

股票代碼：6142

友勁科技股份有限公司

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

股票代碼：6142

友勁科技股份有限公司

財 務 報 告

民國九十六年及九十五年十二月三十一日

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、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	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8~12
(三)會計變動之理由及其影響	12~13
(四)重要會計科目之說明	13~26
(五)關係人交易	27~29
(六)抵質押之資產	29
(七)重大承諾事項及或有事項	30
(八)重大之災害損失	30
(九)重大之期後事項	30
(十)其 他	30
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	31
2.轉投資事業相關資訊	32~34
3.大陸投資資訊	34
(十二)部門別財務資訊	35
九、重要會計科目明細表	34~47

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民國九十六年及九十五年十二月三十一日之資產負債表，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。

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。

依本會計師之意見，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、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定及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經營成果與現金流量。

友勁科技股份有限公司已編製民國九十六年度及九十五年度之合併財務報表，並經本會計師出具無保留意見查核報告在案，備供參考。

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

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民國九十六年及九十五年十二月三十一日之資產負債表，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。

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。

依本會計師之意見，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、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定及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經營成果與現金流量。

民國九十六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，該等明細表係依據證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達其與第一段所述財務報表有關之內容。

友勁科技股份有限公司已編製民國九十六年度及九十五年度之合併財務報表，並經本會計師出具無保留意見查核報告在案，備供參考。

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

資產負債表

民國九十六年及九十五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	96.12.31		95.12.31			96.12.31		95.12.31			
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%		
資 產					負債及股東權益						
流動資產：					流動負債：						
1100	現金及約當現金(附註四(一))	\$ 540,025	7.5	545,401	10.1	2100	短期借款(附註四(九))	\$ 142,958	2.0	488,766	9.0
1140	應收票據及帳款淨額(附註四(三))	962,880	13.4	793,976	14.7	2111	應付商業本票(附註四(九))	-	-	44,979	0.9
1150	應收關係人票據及帳款淨額(附註五)	2,177,557	30.3	1,244,347	23.0	2140	應付票據及帳款	1,331,995	18.5	1,356,181	25.0
1190	其他金融資產—流動(附註五)	39,700	0.6	8,571	0.2	2150	應付關係人款項(附註五)	1,599,041	22.3	598,554	11.1
1210	存貨淨額(附註四(四))	1,324,252	18.4	975,635	18.0	2170	應付費用及其他應付款(附註十三)	223,034	3.1	148,041	2.7
1260	預付款項及其他流動資產 (附註四(五)及四(十三))	158,066	2.2	82,875	1.5	2280	其他流動負債	14,064	0.2	52,467	1.0
		<u>5,202,480</u>	<u>72.4</u>	<u>3,650,805</u>	<u>67.5</u>			<u>3,311,092</u>	<u>46.1</u>	<u>2,688,988</u>	<u>49.7</u>
投 資：					長期及其他負債：						
1421	採權益法之長期股權投資 (附註四(六))	1,206,696	16.8	970,572	17.9	2400	公平價變動列入損益之金融負債— 非流動(附註四(二)及四(十))	34,896	0.5	-	-
1450	備供出售金融資產—非流動 (附註四(二))	18,600	0.3	84,300	1.6	2411	應付公司債(附註四(十))	709,062	9.9	-	-
1480	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註四(二))	18,209	0.3	13,211	0.2	2810	遞延所得稅負債及其他(附註四(十一)、 四(十三)及五)	53,548	0.7	17,690	0.3
1440	其他金融資產—非流動(附註六)	7,280	0.1	7,148	0.1			<u>797,506</u>	<u>11.1</u>	<u>17,690</u>	<u>0.3</u>
		<u>1,250,785</u>	<u>17.5</u>	<u>1,075,231</u>	<u>19.8</u>			<u>4,108,598</u>	<u>57.2</u>	<u>2,706,678</u>	<u>50.0</u>
固定資產：(附註五)					負債合計						
1501	土 地	110,378	1.5	194,189	3.6	3110	普通股股本(附註四(十二))	1,814,612	25.3	1,685,483	31.1
1521	房屋及建築	135,732	1.9	221,694	4.1	3210	資本公積：(附註四(十)及四(十二))				
1531	機器及試驗設備	249,440	3.5	246,998	4.6	3280	股票溢價	438,884	6.1	472,594	8.7
1561	辦公及其他設備	105,154	1.5	92,816	1.7		認股權	58,112	0.8	-	-
		600,704	8.4	755,697	14.0			<u>496,996</u>	<u>6.9</u>	<u>472,594</u>	<u>8.7</u>
15x9	減：累計折舊	277,221	3.9	238,175	4.4	3310	保留盈餘：(附註四(十二))				
1672	預付設備款	-	-	4,099	0.1	3350	法定盈餘公積	232,658	3.2	202,741	3.8
		<u>323,483</u>	<u>4.5</u>	<u>521,621</u>	<u>9.7</u>		未分配盈餘	448,616	6.3	299,427	5.5
								<u>681,274</u>	<u>9.5</u>	<u>502,168</u>	<u>9.3</u>
無形資產：(附註四(八))					股東權益其他項目：						
1720	專利權	99,564	1.4	137,085	2.5	3420	累積換算調整數	81,081	1.1	26,624	0.5
1750	商 譽	137,840	1.9	-	-	3450	金融商品之未實現損益(附註三)	-	-	24,300	0.4
1760	電腦軟體成本及其他	13,809	0.2	17,804	0.3			<u>81,081</u>	<u>1.1</u>	<u>50,924</u>	<u>0.9</u>
		<u>251,213</u>	<u>3.5</u>	<u>154,889</u>	<u>2.8</u>			<u>3,073,963</u>	<u>42.8</u>	<u>2,711,169</u>	<u>50.0</u>
其他資產：					股東權益合計						
1801	出租資產(附註四(七))	118,098	1.6	-	-						
18xx	存出保證金及其他(附註四(十一) 及四(十三))	36,502	0.5	15,301	0.3						
		<u>36,502</u>	<u>0.5</u>	<u>15,301</u>	<u>0.3</u>						
	資產總計	<u>\$ 7,182,561</u>	<u>100.0</u>	<u>5,417,847</u>	<u>100</u>						
							負債及股東權益總計	<u>\$ 7,182,561</u>	<u>100.0</u>	<u>5,417,847</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

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

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	\$ 11,938,627	102.7	9,649,025	101.2
4190 減：銷貨退回及折讓	312,953	2.7	110,815	1.2
營業收入淨額(附註五)	11,625,674	100.0	9,538,210	100.0
5111 銷貨成本(附註五及十)	10,415,823	89.6	8,501,895	89.1
營業毛利	1,209,851	10.4	1,036,315	10.9
5920 聯屬公司間未實現利益	(360)	-	-	-
	1,209,491	10.4	1,036,315	10.9
營業費用(附註十)：				
6100 銷售費用	204,149	1.7	199,610	2.1
6200 管理費用	127,227	1.1	152,298	1.6
6300 研究發展費用	465,869	4.0	419,796	4.4
	797,245	6.8	771,704	8.1
6900 營業淨利	412,246	3.6	264,611	2.8
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	18,342	0.2	15,273	0.2
7121 權益法認列之投資收益(附註四(六))	86,856	0.7	92,688	1.0
7160 兌換利益淨額	-	-	8,705	0.1
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(附註五)	71,581	0.6	42,678	0.4
	190,083	1.6	159,344	1.7
營業外費用及損失：				
7510 利息支出(附註四(十))	22,434	0.2	5,449	0.1
7560 兌換損失淨額	15,469	0.1	-	-
7570 存貨跌價及報廢損失	51,188	0.4	114,760	1.2
7630 資產減損損失(附註四(二)及四(五))	61,419	0.5	-	-
7880 其他支出	3,203	-	1,873	-
	153,713	1.2	122,082	1.3
7900 稅前淨利	448,616	4.0	301,873	3.2
8110 所得稅費用(附註四(十三))	-	-	2,703	-
9600 本期淨利	\$ 448,616	4.0	299,170	3.2
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註四(十四))	\$ 2.47	2.47	1.79	1.77
基本每股盈餘-追溯調整(單位：新台幣元) (附註四(十四))			1.66	1.65
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元) (附註四(十四))	\$ 2.32	2.30		

(請詳閱後附財務報表附註)

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

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	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	2,796,096
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)
九十五年度淨利	-	-	-	-	299,170	-	-	299,170
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
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	2,711,169
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
九十六年度淨利	-	-	-	-	448,616	-	-	448,616
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)
民國九十六年十二月三十一日餘額	\$ <u>1,814,612</u>	<u>496,996</u>	<u>232,658</u>	<u>-</u>	<u>448,616</u>	<u>-</u>	<u>81,081</u>	<u>3,073,963</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

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

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：		
本期淨利	\$ 448,616	299,170
調整項目：		
折舊及攤銷	134,804	135,597
存貨跌價及報廢損失	51,188	114,760
資產減損損失	61,419	-
依權益法認列之投資收益淨額	(86,856)	(92,688)
權益法轉投資公司現金股利	40,115	15,980
應收票據及帳款(含關係人)減少(增加)	(1,024,921)	363,507
其他金融資產－流動減少(增加)	(31,129)	9,248
存貨減少(增加)	(399,805)	38,781
遞延所得稅資產淨額增加	(33,727)	(28,603)
應付票據及帳款(含關係人)增加(減少)	948,516	(483,639)
應付費用、其他流動負債及應計退休金負債增加(減少)	61,634	(102,620)
其他	20,975	(14,858)
營業活動之淨現金流入	<u>190,829</u>	<u>254,635</u>
投資活動之現金流量：		
購置固定資產價款	(42,384)	(104,395)
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)
採權益法之長期投資增加	(402,707)	(548,806)
採權益法之長期投資減資退回股款	-	179,000
無形資產增加	(8,908)	(12,429)
取得被合併公司現金流入	16,558	-
其他	11,113	8,914
投資活動之淨現金流出	<u>(431,326)</u>	<u>(550,927)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款應付商業本票增加(減少)	(390,787)	189,061
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)
融資活動之淨現金流入(出)	<u>235,121</u>	<u>(235,763)</u>
本期現金及約當現金減少數	(5,376)	(532,055)
期初現金及約當現金餘額	545,401	1,077,456
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 540,025</u>	<u>545,401</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	<u>\$ 7,861</u>	<u>4,625</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 4,045</u>	<u>157,330</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

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
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。

本公司民國九十六年及九十五年十二月三十一日，員工人數分別為557人及703人。

二、重要會計政策之彙總說明

本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)會計估計

本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。

(二)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。

(三)外幣交易及外幣財務報表之換算

本公司以新台幣記帳。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。

本公司採權益法評價之國外長期股權投資以功能性貨幣記帳，其外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，以減除所得稅影響數後淨額，列入股東權益項下之累積換算調整數。

(四)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，本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。

友勁科技股份有限公司財務報表附註(續)

(五)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。

(六)金融商品

本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」。本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。

本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。

本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。

(七)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。

(八)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。

(九)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。

友勁科技股份有限公司財務報表附註(續)

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)採權益法之長期股權投資

本公司與子公司合併持有被投資公司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具有重大影響力者，採權益法評價。

自民國九十五年一月一日起，本公司依「採權益法之長期股權投資會計處理準則」修訂條文，對投資成本與取得股權淨值之差額認列為商譽。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攤銷之餘額，自民國九十五年一月一日起不再攤銷。

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。交易損益如屬折舊或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度承認。

本公司具控制力之被投資公司如股權淨值發生負數時，若被投資公司之其他股東無義務或無法提出額外資金承擔其損失者，其損失由本公司全額認列。若採權益法之長期股權投資不足抵減投資損失時，則沖轉應收關係人款，如尚有不足，則貸記採權益法之長期股權投資貸項，列入其他負債項下。

(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：1~5年。
- 4.辦公設備及其他設備：1~7年。

(十二)無形資產

本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。

友勁科技股份有限公司財務報表附註(續)

攤銷時以原始成本減除殘值後之金額為可攤銷金額，並於已達可供使用狀態開始時，於耐用年限期間以直線法攤銷。

電腦軟體成本依其估計之未來效益年限二至五年平均分攤。專利權依其估計之未來效益年限五年平均分攤。

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。本公司依勞動基準法規定，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。

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。

本公司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。

(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。

友勁科技股份有限公司財務報表附註(續)

(十六)代購料委託加工再購回成品之交易處理

本公司代大陸加工廠採購原物料供其加工後，成品由本公司以三角貿易方式購回，再銷貨予本公司客戶。此項原料之所有權雖已移轉，惟風險實質並未完全移轉，依證期會87.3.18(87)台財證(六)第00747號函，不以進銷貨方式處理，本公司已供料而於期末尚未生產回銷之存貨，列為本公司之存貨。因代採購產生之應收款與購回成品產生之應付帳款相互抵銷。

(十七)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。

(十八)所得稅

本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。

本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。

(十九)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。

三、會計變動之理由及其影響

本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，本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。

友勁科技股份有限公司財務報表附註(續)

本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	\$ 1,931	1,103
支票及活期存款	44,265	147,558
定期存款	479,964	32,595
附賣回債券	13,865	364,145
	\$ 540,025	545,401

(二)金融商品

1.本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	\$ 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	4,998	-
合 計	\$ 18,209	13,211

(1)本公司持有之突破通訊股份有限公司股票因投資價值已有減損，於民國九十六年度認列減損損失41,400千元。

(2)本公司持有之Coventive K.K.及快特電波股份有限公司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)。

友勁科技股份有限公司財務報表附註(續)

(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	\$ 3,606	13,165
應收帳款	972,993	794,758
	976,599	807,923
減：備抵呆帳	(13,719)	(13,947)
	<u>\$ 962,880</u>	<u>793,976</u>

(四)存 貨

	<u>96.12.31</u>	<u>95.12.31</u>
製 成 品	\$ 201,662	127,375
在製品及半成品	472,172	392,330
原 料	852,456	635,215
商 品	61	77
	1,526,351	1,154,997
減：備抵跌價及呆滯損失	(202,099)	(179,362)
	<u>\$ 1,324,252</u>	<u>975,635</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。

(六)採權益法之長期股權投資

	<u>96.12.31</u>		<u>95.12.31</u>	
	持 股 比例%	金 額	持 股 比例%	金 額
凱勁科技股份有限公司 (凱勁科技)	100.00	\$ 44,706	60.00	45,755
CAMEO Holding Ltd.	100.00	293,160	100.00	705,456
陽慶電子股份有限公司 (陽慶電子)	100.00	31,474	100.00	39,422
Huge Castle Ltd.	100.00	837,356	100.00	(47)
宏想科技股份有限公司 (宏想科技)	-	-	58.31	179,939
		1,206,696		970,525
長期股權貸餘轉列其他負債	-	-	-	47
		<u>\$ 1,206,696</u>		<u>970,572</u>

友勁科技股份有限公司財務報表附註(續)

- 1.本公司民國九十六年度及九十五年度分別認列投資收益淨額86,856千元及92,688千元，係依據被投資公司經會計師查核之財務報表或被投資公司自行編製之財務報表(未達應查核標準)，以權益法評價計列。
- 2.本公司為簡化海外投資架構，於民國九十五年三月經董事會決議變更投資CAMEO Holding Ltd.之金額，並經經濟部投資審議委員會(投審會)核准，透過CAMEO Holding Ltd.向陽慶電子購入其所持有之Perfect Choice 100%股權計264,651千元，並間接取得陽立電子(蘇州)有限公司。民國九十五年九月再透過CAMEO Holding對陽立電子(蘇州)有限公司增加投資98,715千元。
- 3.本公司於民國九十五年八月經董事會決議新增投資Huge Castle Ltd.，主要營業項目為一般投資業。民國九十六年度為配合本公司組織架構調整，將CAMEO Holding Ltd.持有之Perfect Choice 100%股權計363,366千元轉由Huge Castle Ltd.持有，另將宏想科技持有之Luis Jo'se Investments Inc.100%股權計13,695千元轉由Huge Castle Ltd.持有。另本公司於民國九十六年度再透過Huge Castle Ltd.對陽立電子(蘇州)有限公司及Luis Jo'se Investments Inc.增加投資255,885千元。
- 4.本公司分別於民國九十五年度及九十六年度投資宏想科技計179,602千元及128,398千元，並分別取得58.31%及41.69%之股權，累計持股比率100%，該公司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。本公司為整合企業內部資源，提高財務透明度，於民國九十六年七月經董事會決議合併宏想科技，合併基準日為民國九十六年十月一日，業經主管機關核准合併存續變更登記。本公司於民國九十六年十月一日持有宏想科技長期股權投資帳面價值計267,734千元，與合併基準日宏想科技淨資產129,894千元之差異計137,840千元，係原投資宏想科技成本與取得其股權淨值之差額認列為商譽。
- 5.本公司於民國九十六年九月經董事會決議增加投資凱勁科技股份有限公司17,883千元，持股比例由60%增加為100%。該公司主要營業項目為電子零組件之加工製造。
- 6.因子公司陽慶電子已無營運目的，本公司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。

(七)出租資產

本公司民國九十六年十二月三十一日出租資產明細如下：

	96.12.31
土地	\$ 61,495
房屋及建築	68,620
	130,115
減：累計折舊	(12,017)
	\$ 118,098

友勁科技股份有限公司財務報表附註(續)

(八)無形資產

1.專利權、電腦軟體成本及其他

	96.12.31		95.12.31	
	專利權	電腦軟體 成本及其他	專利權	電腦軟體 成本及其他
原始成本：				
一月一日期初餘額	\$ 191,143	32,782	190,849	29,648
單獨取得	839	8,069	294	12,824
本期減少	-	-	-	(9,690)
十二月三十一日期末餘額	191,982	40,851	191,143	32,782
累計攤銷：				
一月一日期末餘額	54,058	14,978	15,851	12,746
本期攤銷	38,360	12,064	38,207	11,922
本期減少	-	-	-	(9,690)
十二月三十一日期末餘額	92,418	27,042	54,058	14,978
帳面價值：				
一月一日餘額	137,085	17,804	174,998	16,902
十二月三十一日餘額	99,564	13,809	137,085	17,804

2.商 譽

本公司於民國九十六年十月因合併子公司宏想科技產生商譽計137,840千元，請詳附註四(六)說明。

(九)短期借款及應付商業本票

	96.12.31	95.12.31
信用借款	\$ 142,958	488,766
應付商業本票(減折價95年21千元後淨額)	-	44,979
	<u>\$ 142,958</u>	<u>533,745</u>
未動用額度	<u>1,189,192</u>	<u>549,198</u>

民國九十六年度及九十五年度之利率區間分別為1.85%~5.962%及1.638%~6.16%

。

(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：

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

友勁科技股份有限公司財務報表附註(續)

\$ 709,062

友勁科技股份有限公司財務報表附註(續)

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>800,000</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。

(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。

友勁科技股份有限公司財務報表附註(續)

(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：

	<u>96.12.31</u>	<u>95.12.31</u>
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)	<u>\$ 17,717</u>	<u>(16,790)</u>

精算假設如下：

	<u>96年度</u>	<u>95年度</u>
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，符合退休要件員工之既得給付約為36,104千元。

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	(4,936)	-
確定給付之淨退休金成本(利益)	<u>\$ (3,035)</u>	<u>8,920</u>
確定提撥之退休金成本	<u>\$ 20,013</u>	<u>19,500</u>

友勁科技股份有限公司財務報表附註(續)

(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。

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 已 發 行 單 位 數</u>	<u>期 初 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。

友勁科技股份有限公司財務報表附註(續)

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：

	民國九十六年 第一次第一期
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

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：

		96年度
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。

友勁科技股份有限公司財務報表附註(續)

(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。

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。

友勁科技股份有限公司財務報表附註(續)

(十三)所得稅

1.本公司所得稅費用組成如下：

	<u>96年度</u>	<u>95年度</u>
當期所得稅費用	\$ 33,727	31,306
遞延所得稅利益	<u>(33,727)</u>	<u>(28,603)</u>
所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>2,703</u>

2.本公司所得稅稅率為百分之二十五，並適用「所得基本稅額條例」計算基本稅額。本公司民國九十六年度及九十五年度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：

	<u>96年度</u>	<u>95年度</u>
稅前淨利應計所得稅	\$ 112,144	75,458
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)
備抵評價之變動	15,997	94,970
其他	<u>(586)</u>	<u>(214)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>2,703</u>

3.本公司遞延所得稅資產之內容如下：

	<u>96.12.31</u>	<u>95.12.31</u>
遞延所得稅資產：		
投資抵減	\$ 225,637	121,500
存貨跌價及呆滯損失	19,944	30,958
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	<u>16,162</u>	<u>7,237</u>
	266,901	175,080
減：備抵評價	<u>(127,245)</u>	<u>(111,248)</u>
	<u>139,656</u>	<u>63,832</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	<u>-</u>	<u>246</u>
	<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>

友勁科技股份有限公司財務報表附註(續)

4.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>

5.民國九十六年十二月三十一日，本公司所得稅抵減之法令依據、抵減項目、可抵減總額、尚未抵減之投資抵減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>
促進產業升級條例第六條	研究發展	\$ 149,549	124,967	民國九十九年度
"	"	<u>134,397</u>	<u>100,670</u>	民國一〇〇年度
		<u>\$ 283,946</u>	<u>225,637</u>	

6.兩稅合一相關資訊：

	<u>96.12.31</u>	<u>95.12.31</u>
累積未分配盈餘－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>

7.本公司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>448,616</u>	<u>448,616</u>	<u>301,873</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>\$ 2.47</u>	<u>2.47</u>	<u>1.79</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>\$ 1.66</u>	<u>1.65</u>
本期淨利	448,616	448,616		

友勁科技股份有限公司財務報表附註(續)

	96年度		95年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
具稀釋作用之潛在普通股之影響：				
國內可轉換公司債	15,374	11,531		
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	<u>\$ 463,990</u>	<u>460,147</u>		
加權平均流通在外股數(千股)	181,461	181,461		
國內可轉換公司債	18,363	18,363		
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>\$ 2.32</u>	<u>2.30</u>		

(十五)金融商品資訊之揭露

1. 公平價值之資訊

本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	18,209	-	13,211	-
採權益法之長期股權				
投資	1,206,696	-	970,572	-
其他金融資產－非流動	7,280	7,280	7,148	7,148
金融負債：				
應付公司債	709,062	710,704	-	-
公平價值變動列入損益				
之金融負債－非流動	34,896	34,896	-	-

2. 本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)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。

友勁科技股份有限公司財務報表附註(續)

- (3)採權益法之長期股權投資及以成本衡量之金融資產：係投資於海外公司及非公開發行公司。投資海外公司及非公開發行公司之股權投資，因其未於公開市場交易，實務上無法估計公平價值。
- (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。
- 3.本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

本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，因本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.本公司主要的潛在信用風險係源自於應收帳款。

本公司營業收入佔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本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，本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，本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

本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財務報表附註(續)

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
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)
凱勁科技股份有限公司(凱勁科技)	本公司之子公司
宏想科技股份有限公司(宏想科技)	本公司之子公司(自九十六年十月起併入本公司)
陽慶電子股份有限公司(陽慶電子)	本公司之子公司
錦旭電子(東莞)有限公司(錦旭電子)	本公司之孫公司
陽立電子(蘇州)有限公司(陽立電子)	本公司之孫公司
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

	<u>96年度</u>		<u>95年度</u>	
	<u>金 額</u>	<u>佔本公 司銷貨 淨額%</u>	<u>金 額</u>	<u>佔本公 司銷貨 淨額%</u>
D-Link International	\$ 5,934,736	51	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	<u>74,521</u>	<u>1</u>	<u>6,420</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 6,804,886</u>	<u>59</u>	<u>5,195,998</u>	<u>54</u>

本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。

友勁科技股份有限公司財務報表附註(續)

(2)本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	67	861,988	42
友訊科技	68,994	2	49,164	2
D-Link Systems	-	-	370,000	18
其他	19,731	1	2,485	-
	2,191,991	70	1,283,637	62
減：備抵呆帳	(4,385)	-	(12,839)	-
備抵銷貨折讓	(10,049)	(1)	(26,451)	(1)
	<u>\$ 2,177,557</u>	<u>69</u>	<u>1,244,347</u>	<u>61</u>

2.進貨、代購料委託加工及應付款項

本公司向關係人進貨、代購料委託關係人加工再購回成品，及期末應付款項餘額如下：

(1)進貨及加工費

	96年度		95年度	
	金額	佔本公司 進貨及 加工費 淨額%	金額	佔本公司 進貨及 加工費 淨額%
陽立電子	\$ 6,199,400	53	3,331,533	34
錦旭電子	202,886	2	228,998	3
明泰科技	126,595	1	17,365	-
凱勁科技	17,245	-	95,496	1
陽慶電子	-	-	34,659	-
其他	39,490	-	1,568	-
	<u>\$ 6,585,616</u>	<u>56</u>	<u>3,709,619</u>	<u>38</u>

進貨之付款期限除對錦旭電子、陽慶電子及陽立電子係依該等公司實際資金狀況執行外，對其餘公司則為二至三個月，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基準。

本公司於民國九十六年度及九十五年度代陽立電子採購原物料，及採購部份原物料委託陽立電子及錦旭電子生產，並以三角貿易方式購回成品，該等部份原料於財務報表不視為銷售。

友勁科技股份有限公司財務報表附註(續)

(2)本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：				
陽立電子	\$ 1,412,363	48	518,643	26
錦旭電子	84,205	3	29,908	2
凱勁科技	10,462	-	19,313	1
陽慶電子	8,281	-	12,786	1
明泰科技	61,111	2	12,534	1
其他	22,619	1	5,370	-
	<u>\$ 1,599,041</u>	<u>54</u>	<u>598,554</u>	<u>31</u>

3.財產交易

本公司於民國九十五年五月向陽慶電子購買固定資產價款為29,733千元，截至民國九十五年十二月三十一日止，本公司已支付完畢。

本公司民國九十六年度出售固定資產予陽立電子之價款為20,709千元，並認列遞延貸項5,619千元，此項應收款項列為應付帳款減項。

4.什項收入及什項支出

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。民國九十六年度及九十五年度支付陽立電子之什項支出為52,649千元及36,096千元，什項支出帳列什項收入減項。

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。

5.保證

本公司為關係人之銀行借款及額度提供背書保證金額如下：

	96.12.31		95.12.31	
	期末餘額	最高餘額	期末餘額	最高餘額
陽慶電子	\$ -	-	-	<u>130,000</u>

六、抵質押之資產

本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— 定存單	質押海關	\$ <u>7,280</u>	<u>7,148</u>

友勁科技股份有限公司財務報表附註(續)

七、重大承諾事項及或有事項

本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，本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)本公司用人、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		79,196	308,910	388,106	115,390	269,067	
勞健保費用		5,484	23,103	28,587	9,638	16,582	
退休金費用		4,783	12,195	16,978	7,743	20,677	
其他用人費用		6,380	21,239	27,619	6,408	20,561	
折舊費用(註)		31,761	51,081	82,842	37,570	47,898	
攤銷費用		-	50,424	50,424	-	50,129	

註：九十六年度折舊費用係扣除出租資產之折舊費用帳列其他收入—租金收入減項計1,538千元。

(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

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

友勁科技股份有限公司財務報表附註(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		備註
				千股數	帳面金額	持股比例	市價	市價	
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	參見轉投資事業相關資訊	
"	股票—突破通訊(股)公司	-	備供出售金融資產—非流動	6,000	18,600	14.46	18,600	-	
"	股票—Coventive K.K.	-	以成本衡量之金融資產—非流動	0.4	13,211	5.4	非上市(櫃)公司不適用	-	
"	股票—快特電波(股)公司	-	"	588	4,998	1.82	"	-	

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 初		買 入		賣 出				其他(註)		期 末	
					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	金額	
本公司	股票：宏想科技	採權益法之長期投資	註4	-	12,829	179,939	9,171	128,398	22,000 (註3)	267,735 (註3)	267,735 (註3)	-	(40,602) (註1)	-	-	
"	Huge Castle Ltd.	"	-	-	-	(47)	7,863	255,885	-	-	-	-	581,517 (註2)	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：係向鄭景仁等股東購入。

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) %	
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) %	

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。

友勁科技股份有限公司財務報表附註(續)

(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
"	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
"	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。

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。
- (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				備註
				股數	帳面金額	持股比例	市價/股權淨值	
CAMEO Holding Ltd.	股權：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	-	13,747	100.00	13,747	
"	錦旭電子(東莞)有限公司	"	"	-	279,958	100.00	282,256	
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	
"	Luis Jo'se	"	"	-	22,620	100.00	22,620	
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	
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	

友勁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/股權淨值	
"	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	

友勁科技股份有限公司財務報表附註(續)

- (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	估總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	估總應收(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 %	
錦旭電子	"	"	"	(202,886)	(100) %	"	-	-	84,205	100 %	

- (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。

- (9)被投資公司從事衍生性商品相關資訊：無。

(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 (USD7,214千元)	-	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)	-	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。

2.重大交易事項：

請參閱附註五。

友勁科技股份有限公司財務報表附註(續)

十二、部門別財務資訊：

(一)本公司係屬單一產業，主要為電腦網路系統設備之產銷。

(二)地區別資訊

本公司民國九十六年度及九十五年度均無國外營運部門。

(三)外銷銷貨資訊：

本公司民國九十六年度及九十五年度外銷銷貨總額分別為11,190,891千元及8,621,083千元，其明細如下：

<u>外銷地區</u>	<u>96年度</u>	<u>95年度</u>
亞 太	\$ 7,725,099	4,634,025
美 洲	3,013,420	2,976,937
歐 洲	448,326	972,591
其 他	4,046	37,530
合 計	<u>\$ 11,190,891</u>	<u>8,621,083</u>

(四)重要客戶資訊：

本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：

	<u>96年度</u>		<u>95年度</u>	
	<u>金 額</u>	<u>佔本公 司銷貨 淨額%</u>	<u>金 額</u>	<u>佔本公 司銷貨 淨額%</u>
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>

友勁科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國九十六年十二月三十一日

單位：新台幣千元
外幣千元

項 目	摘 要	金 額
庫存外幣及零用金		\$ 1,931
支票及活期存款：	台幣	15,668
	外幣(US\$ 881+EUR\$1)	28,597
		44,265
定期存款	外幣US\$14,800 (到期日97.1.3)	479,964
附賣回債券		13,865
合 計		\$ 540,025

註：外幣匯率為美金1元兌換新台幣32.43元、港幣1元兌換新台幣4.157元、歐元1元兌換新台幣47.82元。

友勁科技股份有限公司
 應收票據及帳款－非關係人明細表
 民國九十六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>客戶名稱</u>	<u>金 額</u>
應收票據：	
TT公司	\$ 2,650
ZZ公司	854
其他(註三)	102
小 計	3,606
應收帳款：	
XX公司	76,310
AE公司	85,122
CC公司	142,481
DD公司	334,701
BB公司	118,091
其他(註三)	216,288
	972,993
減：備抵呆帳	(13,719)
小 計	959,274
合 計	\$ 962,880

註：一、應收票據及帳款均係營業活動而產生。

二、應收關係人帳款並未包含於上述貨款內，其明細請詳財務報表附註五說明。

三、各戶餘額均未超過各該科目金額5%，不予單獨列示。

友勁科技股份有限公司

存貨明細表

民國九十六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額		備 註
	成 本	市 價	
製 成 品	\$ 201,662	198,306	淨變現價值
在製品及半成品	472,172	409,876	淨變現價值
原 料	852,456	763,058	重置成本
商 品	61	-	淨變現價值
	1,526,351	<u>1,371,240</u>	
減：備抵跌價及呆滯損失	<u>(202,099)</u>		
	<u>\$ 1,324,252</u>		

預付款項及其他流動資產明細表

項 目	摘 要	金 額
預付款項(註)	預付貨款、預付保險費及預付其他營業費用	<u>10,897</u>
其他流動資產：		
遞延所得稅資產－淨額	依據財務會計準則公報第二十二號估列	137,252
待出售非流動資產	中壢倉庫	9,524
其 他(註)		<u>393</u>
小 計		<u>147,169</u>
合 計		<u>\$ 158,066</u>

註：各戶餘額均未超過各該科目金額5%，不予單獨列示。

友勁科技股份有限公司

採權益法之長期股權投資變動明細表

民國九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

股數：千股

被投資公司	期初餘額		本期增加		本期減少		投資(損)益		累積換算調整數	期末餘額			淨值總額	提供擔保 或質押情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額		股數	持股比率	金額		
採權益法評價：														
凱勁科技(股)公司	2,283	\$ 45,755	1,522	17,883	-	12,853 (註1)	-	(6,079)	-	3,805	100.00	44,706	44,706	無
CAMEO Holding Ltd.	21,303	705,456	16	541	11,153	474,541 (註3)	-	68,984	(7,280)	10,166	100.00	293,160	293,160	無
陽慶電子股份有限公司	500	39,422	-	-	-	27,262 (註1)	-	19,314	-	500	100.00	31,474	31,474	無
Huge Castle Limited	-	(47)	19,016	730,426 (註2)	-	-	-	45,239	61,738	19,016	100.00	837,356	837,356	無
宏想科技股份有限公司	12,829	179,939	9,171	128,398 (註4)	22,000	267,735	-	(40,602)	-	-	-	-	-	無
小計		970,525		<u>877,248</u>		<u>782,391</u>		<u>86,856</u>	<u>54,458</u>			<u>1,206,696</u>	<u>1,206,696</u>	
帳列長期投資貸項		47				47								
合計		<u>\$ 970,572</u>				<u>782,438</u>								

註1：係本期子公司發放現金股利。

註2：係本期增加投資255,885千元、配合組織架構調整，由CAMEO Holding Ltd.轉入474,541千元。

註3：係本期轉出474,541千元。

註4：係本期增加投資128,398千元。

友勁科技股份有限公司

備供出售金融資產－非流動變動明細表

民國九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元/千股

項 目	期初餘額		本期增加		本期減少(註)		期末餘額		提供擔保及質押情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	
突破通訊	6,000	\$ 84,300	-	-	-	65,700	6,000	18,600	無

註：係調整金融商品未實現損失24,300千元及認列減損損失41,400千元。

友勁科技股份有限公司

以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元/千股

項 目	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		提供擔保及質押情形
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	
Coventive K.K.	0.4	\$ 13,211	-	-	-	-	0.4	13,211	無
快特電波股份有限公司	-	-	588	4,998	-	-	588	4,998	
合 計		<u>\$ 13,211</u>		<u>4,998</u>		<u>-</u>		<u>18,209</u>	

友勁科技股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類(註)	期末餘額	提供擔保 或抵押情形
成 本：						
土 地	\$ 194,189	-	-	(83,811)	110,378	無
房屋及建築	221,694	-	9,810	(76,152)	135,732	〃
機器及試驗設備	246,998	29,719	37,882	10,605	249,440	〃
辦公及其他設備	92,816	12,665	1,262	935	105,154	〃
預付設備款	<u>4,099</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(4,099)</u>	<u>-</u>	〃
	<u>759,796</u>	<u>42,384</u>	<u>48,954</u>	<u>(152,522)</u> (註)	<u>600,704</u>	
累計折舊：						
房屋及建築	51,593	4,937	9,810	(10,784)	35,936	
機器及試驗設備	137,288	51,301	24,861	1,979	165,707	
辦公及其他設備	<u>49,294</u>	<u>26,604</u>	<u>858</u>	<u>538</u>	<u>75,578</u>	
	<u>238,175</u>	<u>82,842</u>	<u>35,529</u>	<u>(8,267)</u>	<u>277,221</u>	
合 計	<u>\$ 521,621</u>	<u>(40,458)</u>	<u>13,425</u>	<u>(144,255)</u>	<u>323,483</u>	

註：係合併宏想轉入固定資產7,674千元及轉列雜項購置、出租資產計151,929千元。

友勁科技股份有限公司

無形資產變動明細表

民國九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加	本期攤提	期末餘額
專 利 權	\$ 137,085	839	38,360	99,564
電腦軟體成本	17,758	7,971	12,006	13,723
商 標 權	46	98	58	86
商 譽	-	137,840	-	137,840
	<u>\$ 154,889</u>	<u>146,748</u>	<u>50,424</u>	<u>251,213</u>

出租資產變動明細表

項 目	期初餘額	本期增加	本期轉入	本期轉出	期末餘額	提供擔保 或質押情形
出租資產：						
土 地	\$ -	-	83,811	22,316	61,495	無
建築物及附屬設備	-	-	76,152	7,532	68,620	"
	-	-	159,963	29,848	130,115	
累計折舊						
減：累計折舊	-	1,538	10,784	305	12,017	
累計減損	-	20,019	-	20,019	-	
	-	21,557	10,784	20,324	12,017	
合 計	<u>\$ -</u>	<u>(21,557)</u>	<u>149,179</u>	<u>9,524</u>	<u>118,098</u>	

友勁科技股份有限公司
存出保證金及其他資產明細表
民國九十六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額
	存出保證金			\$	10,991
	預付退休金				17,717
	遞延所得稅資產－非流動				2,404
	其他(註)				<u>5,390</u>
	合 計			\$	<u><u>36,502</u></u>

註：各戶餘額均未超過各該科目金額5%，不予單獨列示。

短期借款明細表

債 權 人	摘 要	期 末 餘 額	契 約 期 間	利 率 區 間	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保
中國信託	信用借款	<u>\$ 142,958</u>	96.03.31~97.03.31	2.33%~ 2.44%	200,000	無

友勁科技股份有限公司
應付票據及帳款－非關係人明細表
民國九十六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>客戶名稱</u>	<u>金額</u>
應付票據：	
其他	\$ <u>272</u>
應付帳款：	
AT002公司	96,285
FV001公司	139,681
TU002公司	76,748
WE001公司	73,961
DW002公司	49,197
BT001公司	47,227
其他(註二)	<u>848,624</u>
小計	<u>1,331,723</u>
合計	<u>\$ 1,331,995</u>

註：一、應付關係人帳款並未包含於上述貨款內，其明細請詳財務報表附註五說明。

二、各戶餘額均未超過各該科目金額2%，不予單獨列示。

友勁科技股份有限公司

應付費用、其他應付款及其他流動負債明細表

民國九十六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
應付費用：		
年終獎金及薪資		\$ 72,240
應付關係人款項	應付關係人陽慶電子股份有限公司中信局 退休金帳戶轉入價款	24,734
應付所得稅		32,385
其 他(註)		<u>93,675</u>
小 計		<u>223,034</u>
其他流動負債：		
售後服務準備		10,585
其 他(註)	預收貨款等	<u>3,479</u>
小 計		<u>14,064</u>
合 計		<u><u>\$ 237,098</u></u>

註：各戶餘額均未超過各該科目金額3%，不予單獨列示。

營業收入明細表

民國九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

數量：千個

項 目	數 量	金 額
無線通訊產品	9,279	\$ 6,328,255
有線通訊產品	8,554	5,271,304
其 他		<u>26,115</u>
		<u><u>\$ 11,625,674</u></u>

友勁科技股份有限公司

營業成本明細表

民國九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
原料耗用	
期初存料(含委外加工)	\$ 635,215
加：本期進料	3,460,517
減：期末存料(含委外加工)	852,456
出售原料	<u>1,438,569</u>
小 計	1,804,707
直接人工	34,493
製造費用(含加工費)	<u>723,757</u>
製造成本	2,562,957
加：期初在製品及半成品(含委外加工)	392,330
本期進貨	20,172
減：期末在製品及半成品(含委外加工)	472,172
出售半成品	<u>34,697</u>
製成品成本	2,468,590
加：期初製成品(含委外加工)	127,375
本期進貨	6,648,632
減：期末製成品(含委外加工)	201,662
轉列營業費用	<u>124,324</u>
製造業銷貨成本	<u>8,918,611</u>
加：期初商品存貨	77
本期商品進貨	23,930
減：期末商品存貨	<u>61</u>
買賣銷貨成本	<u>23,946</u>
出售原料及半成品成本	<u>1,473,266</u>
營業成本	<u><u>\$ 10,415,823</u></u>

友勁科技股份有限公司

營業費用明細表

民國九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>銷售費用</u>	<u>管理費用</u>	<u>研發費用</u>	<u>合 計</u>
薪資支出	\$ 55,909	40,876	212,125	308,910
租金支出	5,067	11,558	30,740	47,365
折 舊	735	15,348	34,998	51,081
各項攤提	22	5,052	45,350	50,424
安規費	9,029	-	3,412	12,441
出口費用	53,275	-	-	53,275
實驗材料費	-	-	47,546	47,546
業務推廣費	15,558	-	-	15,558
其他(註)	<u>64,554</u>	<u>54,393</u>	<u>91,698</u>	<u>210,645</u>
合 計	<u>\$ 204,149</u>	<u>127,227</u>	<u>465,869</u>	<u>797,245</u>

註：各戶餘額均未超過各該科目金額5%，不予單獨列示。

友勁科技股份有限公司

營業外收入及支出明細表

民國九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額
營業外收入及利益：					
	利息收入			\$	18,342
	依權益法認列之投資收益淨額				86,856
	金融負債評價利益				13,304
	其他收入－租金收入				5,544
	其他收入－維修收入				35,574
	其他收入－其他	逾二年之應付款項轉列其他收入及其他等			30,463
	合 計				<u>190,083</u>
營業外費用及損失：					
	利息支出				22,434
	存貨跌價及報廢損失				51,188
	資產減損損失	中壢倉庫及備供出售金融資產提列減損			61,419
	其 他	兌換損失淨額15,469千元及其他			18,672
	合 計				<u>153,713</u>