

股票代碼：6142

友勁科技股份有限公司及其子公司

合併財務季報表

民國九十七年九月三十日

公司地址：台北縣汐止市中興路32號7樓
電話：(02)2790-8998

目 錄

| 項 目 | 頁 次 |
|----------------------|-------|
| 一、封 面 | 1 |
| 二、目 錄 | 2 |
| 三、合併資產負債表 | 3 |
| 四、合併損益表 | 4 |
| 五、合併現金流量表 | 5 |
| 六、合併財務季報表附註 | |
| (一)重要會計政策之彙總說明 | 6~7 |
| (二)會計變動之理由及其影響 | 7 |
| (三)重要會計科目之說明 | 7~16 |
| (四)關係人交易 | 16~17 |
| (五)抵質押之資產 | 17 |
| (六)重大承諾事項及或有事項 | 17~18 |
| (七)重大之災害損失 | 18 |
| (八)重大之期後事項 | 18 |
| (九)其 他 | 18 |
| (十)附註揭露事項 | |
| 1.重大交易事項相關資訊 | 18 |
| 2.轉投資事業相關資訊 | 18 |
| 3.大陸投資資訊 | 18 |
| 4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形 | 18 |
| (十一)部門別財務資訊 | 18 |

友勁科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國九十七年九月三十日

單位：新台幣千元

| 資 產 | | | 負債及股東權益 | | | | |
|---------------------|------------------------|---------------|---------------------------|------|-----------------------------|---------------|-------|
| | 金 額 | % | | 金 額 | % | | |
| 流動資產： | | | 流動負債： | | | | |
| 1000 | 現金及約當現金(附註三(一)) | \$ 2,041,536 | 18.7 | 2100 | 短期借款(附註三(八)) | \$ 2,870,216 | 26.3 |
| 1140 | 應收票據及帳款淨額(附註三(三)) | 1,172,559 | 10.8 | 2140 | 應付票據及帳款 | 3,617,357 | 33.2 |
| 1150 | 應收關係人帳款淨額(附註四) | 2,525,995 | 23.2 | 2170 | 應付費用及其他應付款(附註三(二)) | 286,767 | 2.6 |
| 1190 | 其他金融資產—流動(附註三(二)及四) | 159,505 | 1.5 | 2216 | 應付股利(附註三(十)) | 36,292 | 0.4 |
| 1291 | 受限制銀行存款—流動(附註五) | 1,247,130 | 11.4 | 2280 | 其他流動負債 | 5,454 | - |
| 1210 | 存貨淨額(附註三(四)) | 1,506,948 | 13.8 | | | 6,816,086 | 62.5 |
| 1275 | 待處分非流動資產(附註三(五)) | 221,800 | 2.0 | | | | |
| 1260 | 預付費用及其他流動資產 | 23,374 | 0.2 | 2400 | 公平價值變動列入損益之金融負債-非流動(附註三(九)) | 25,516 | 0.2 |
| 1286 | 遞延所得稅資產—流動 | 188,936 | 1.7 | 2411 | 應付公司債(附註三(九)) | 689,939 | 6.3 |
| | | 9,087,783 | 83.3 | 2860 | 遞延所得稅負債及其他 | 112,105 | 1.0 |
| | | | | | | 827,560 | 7.5 |
| | | | | | | 7,643,646 | 70.0 |
| 投 資： | | | 負債合計 | | | | |
| 1450 | 備供出售金融資產-非流動(附註三(二)) | 162,911 | 1.5 | | | | |
| 1480 | 以成本衡量之金融資產-非流動(附註三(二)) | 18,209 | 0.2 | | | | |
| 1440 | 其他金融資產—非流動(附註五) | 7,433 | - | | | | |
| | | 188,553 | 1.7 | 3110 | 普通股股本(附註三(十)) | 2,209,063 | 20.3 |
| 固定資產(附註五)： | | | 資本公積：(附註三(九)及三(十)) | | | | |
| 1501 | 土地 | 60,183 | 0.6 | 3210 | 股票溢價 | 402,592 | 3.7 |
| 1521 | 房屋及建築 | 631,917 | 5.8 | 3280 | 認股權 | 55,344 | 0.5 |
| 1561 | 機器及試驗設備 | 1,303,169 | 11.9 | 3282 | 庫藏股 | 1,140 | - |
| 1537 | 辦公及其他設備 | 312,852 | 2.9 | | | 459,076 | 4.2 |
| | | 2,308,121 | 21.2 | | | | |
| 15x9 | 減：累計折舊 | (985,683) | (9.0) | 3310 | 保留盈餘：(附註三(十)) | 277,519 | 2.5 |
| 1672 | 預付設備款 | 6,336 | - | 3350 | 法定盈餘公積 | 291,823 | 2.7 |
| | | 1,328,774 | 12.2 | | 未分配盈餘 | 569,342 | 5.2 |
| 無形資產(附註三(七)) | | | 股東權益其他項目： | | | | |
| 1720 | 專利權 | 71,054 | 0.6 | 3420 | 累積換算調整數 | 121,954 | 1.1 |
| 1750 | 電腦軟體成本、土地使用權及其他 | 45,603 | 0.4 | 3450 | 金融商品之未實現損益(附註三(二)) | (90,933) | (0.8) |
| 1760 | 商譽 | 140,121 | 1.3 | | | 31,021 | 0.3 |
| | | 256,778 | 2.3 | | | | |
| 其他資產 | | | 股東權益合計 | | | | |
| 18xx | 存出保證金及其他(附註三(六)) | 50,260 | 0.5 | | | 3,268,502 | 30.0 |
| 資產總計 | | | 重大承諾事項及或有事項(附註六) | | | | |
| | | \$ 10,912,148 | 100.00 | | | | |
| | | | 負債及股東權益總計 | | | | |
| | | | | | | \$ 10,912,148 | 100.0 |

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：簡志豪

經理人：李喬武

會計主管：劉惠珠

友勁科技股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國九十七年一月一日至九月三十一日

單位：新台幣千元
97年前三季

| | 金額 | % |
|---------------------------|--------------|-------|
| 4100 銷貨收入 | \$ 9,599,538 | 101.9 |
| 4190 減：銷貨退回及折讓 | 180,487 | 1.9 |
| 銷貨收入淨額(附註四) | 9,419,051 | 100.0 |
| 5111 銷貨成本(附註四) | 8,266,451 | 87.8 |
| 營業毛利 | 1,152,600 | 12.2 |
| 營業費用： | | |
| 6100 銷售費用 | 229,177 | 2.4 |
| 6200 管理費用 | 221,688 | 2.4 |
| 6300 研究發展費用 | 416,479 | 4.4 |
| | 867,344 | 9.2 |
| 6900 營業淨利 | 285,256 | 3.0 |
| 營業外收入及利益： | | |
| 7110 利息收入 | 63,236 | 0.7 |
| 7160 兌換利益淨額 | 9,028 | 0.1 |
| 7310 金融資產評價利益(附註三(二)) | 81,473 | 0.9 |
| 7480 其他收入(附註三(九)及四) | 85,207 | 0.9 |
| | 238,944 | 2.6 |
| 營業外費用及損失： | | |
| 7510 利息支出(附註三(九)) | 79,726 | 0.9 |
| 7570 存貨跌價及報廢損失 | 73,247 | 0.8 |
| 7630 資產減損損失(附註三(二)) | 20,169 | 0.2 |
| 7650 金融負債評價損失(附註三(二)及(九)) | 25,068 | 0.3 |
| 7880 其他支出 | 5,447 | - |
| | 203,657 | 2.2 |
| 7900 稅前淨利 | 320,543 | 3.4 |
| 8110 所得稅費用 | 29,948 | 0.3 |
| 合併總利益 | \$ 290,595 | 3.1 |

| | 稅前 | 稅後 |
|-----------------------------------|---------|------|
| 9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元) (附註三(十一)) | \$ 1.45 | 1.32 |
| 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元) (附註三(十一)) | \$ 1.30 | 1.17 |

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：簡志豪

經理人：李喬武

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

民國九十七年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

| | 97年前三季 |
|----------------------|---------------------|
| 營業活動之現金流量： | |
| 本期合併總利益 | \$ 290,595 |
| 調整項目： | |
| 折舊及攤銷 | 216,272 |
| 存貨跌價及報廢損失 | 73,247 |
| 資產減損損失 | 20,169 |
| 備供出售金融資產-非流動現金股利 | 14,760 |
| 應收票據及帳款(含關係人)增加 | (542,267) |
| 其他金融資產-流動增加 | (107,393) |
| 存貨增加 | (246,178) |
| 遞延所得稅資產淨額增加 | (27,597) |
| 應付票據及帳款(含關係人)增加 | 638,661 |
| 其他 | 15,320 |
| 營業活動之淨現金流入 | <u>345,589</u> |
| 投資活動之現金流量： | |
| 購置固定資產價款 | (71,904) |
| 出售固定資產及待出售非流動資產價款 | 18,665 |
| 購置備供出售金融資產-非流動價款 | (324,214) |
| 處分備供出售金融資產-非流動價款 | 55,609 |
| 受限制資產增加 | (1,240,623) |
| 其他 | 4,938 |
| 投資活動之淨現金流出 | <u>(1,557,529)</u> |
| 融資活動之現金流量： | |
| 短期借款增加 | 1,820,777 |
| 贖回公司債支付價款 | (30,874) |
| 存入保證金及其他負債減少 | (7,256) |
| 融資活動之淨現金流入 | <u>1,782,647</u> |
| 匯率影響數 | 14,834 |
| 本期現金及約當現金增加數 | 585,541 |
| 期初現金及約當現金餘額 | <u>1,455,995</u> |
| 期末現金及約當現金餘額 | <u>\$ 2,041,536</u> |
| 現金流量資訊之補充揭露： | |
| 本期支付利息 | <u>\$ 58,159</u> |
| 本期支付所得稅 | <u>\$ 77,703</u> |
| 不影響現金流量之投資活動： | |
| 固定資產及出租資產轉列待出售非流動資產 | <u>\$ 221,800</u> |
| 不影響現金流量之融資活動： | |
| 盈餘分配尚未發放數 | <u>\$ 44,367</u> |

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：簡志豪

經理人：李喬武

會計主管：劉惠珠

友勁科技股份有限公司及其子公司
合併財務季報表附註
民國九十七年九月三十日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、重要會計政策之彙總說明

本合併財務季報表係依照行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第0960064020號函、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。為更瞭解本公司之財務狀況、經營成果與現金流量，應將本合併財務季報表與本公司民國九十七上半年度經會計師核閱之合併財務報表一併參閱。本合併財務季報表之重要會計政策與前述合併財務報表並無不同。

(一)合併財務報表編製基礎

本公司對具有控制力之被投資公司，除依權益法評價外，並於每會計年度之半年度及年度終了時，編製合併報表。另，自民國九十七年度起，適用金融監督管理委員會金管證六第960034217號函，按季編制合併財務報表。本合併財務季報表之編製主體及本公司間接持股比例如下：

| <u>投資公司名稱</u> | <u>子公司名稱</u> | <u>業務性質</u> | 97.9.30 <u>持股%</u> |
|----------------|--|--------------------|------------------------------|
| 本公司 | 凱勁科技股份有限公司(以下稱凱勁科技) | 網路卡、交換器等之加工 | 100.00% |
| " | 前勁投資有限公司(以下稱前勁投資) | 一般投資業 | 100.00% |
| " | 陽慶電子股份有限公司(以下稱陽慶電子) | 無線網路產品研發與製造 | 100.00% |
| " | Huge Castle Ltd.(以下稱Huge Castle) | 一般投資業 | 100.00% |
| Huge Castle | CAMEO Holding Ltd.(以下稱CAMEO Holding) | 一般投資業 | 100.00% |
| " | Perfect Choice Co.,Ltd.(以下稱Perfect Choice) | 一般投資業 | 100.00% |
| " | Luis Jo'se Investment Inc.(以下稱Luis Jo'se) | 一般投資業 | 100.00% |
| CAMEO Holding | 錦旭電子(東莞)有限公司(以下稱錦旭電子) | 網路卡、交換器等之加工 | 100.00% |
| " | 友勁科技發展(深圳)有限公司(以下稱友勁(深圳)) | 通信技術與產品之研發 | 100.00% |
| Perfect Choice | 陽立電子(蘇州)有限公司(以下稱陽立電子) | 無線通信設備之生產、加工、銷售及維修 | 100.00% |
| Luis Jo'se | 宏想電子(上海)有限公司(上海宏想) | 電子元器件之研發、生產及銷售 | 100.00% |

友勁科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

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。

二、會計變動之理由及其影響

合併公司自民國九十七年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」及會計研究發展基金會(96)基秘字第052號函，依公報及解釋函規定分類、衡量及揭露股份基礎給付交易、員工紅利及董監酬勞，造成稅後純益減少33,250千元，每股盈餘減少0.15元。另，依據會計研究發展基金會(97)基秘字第169號解釋函，員工紅利轉增資不再追溯調整基本及稀釋每股盈餘；可選擇採股票發放之員工紅利如具稀釋作用，則列入計算稀釋每股盈餘。

三、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

| | <u>97.9.30</u> |
|----------|---------------------|
| 庫存外幣及零用金 | \$ 2,428 |
| 支票及活期存款 | 500,876 |
| 定期存款 | 952,651 |
| 附賣回債券 | <u>585,581</u> |
| | <u>\$ 2,041,536</u> |

(二)金融商品

1. 合併公司持有之非衍生性金融商品明細如下：

| | <u>97.9.30</u> |
|------------------|-------------------|
| 備供出售金融資產－非流動： | |
| 上市股票： | |
| 友訊科技股份有限公司(友訊科技) | <u>\$ 162,911</u> |
| 以成本衡量之金融資產－非流動 | |
| 股票投資： | |
| Coventive K.K. | \$ 13,211 |
| 快特電波股份有限公司(快特電波) | <u>4,998</u> |
| 合 計 | <u>\$ 18,209</u> |

(1)合併公司持有帳列備供出售金融資產－非流動之廣業科技股份有限公司(原突破通訊股份有限公司)及帳列以成本衡量之金融資產－非流動之Turbocomm International Ltd.(Turbocomm)因投資價值全數減損，於九十七前三季將剩餘帳面價值全數提列減損，計20,169千元。其中突破通訊股份有限公司民國九十七年七月更名為廣業科技股份有限公司，且於民國九十七年九月因其最近期財務報告淨值為負數，奉主管機關核准其有價證券自民國九十七年十月二十七日起終止上市。

(2)合併公司持有之友訊科技於九十七前三季，已依期末公開市場報價認列未實現損失90,933千元。

(3)合併公司持有之Coventive K.K.及快特電波因無活絡市場公開報價，且其公平價值

友勁科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

無法可靠衡量，故以成本衡量。

2. 合併公司持有之衍生性金融商品

民國九十七年九月三十日，合併公司持有之衍生性金融商品如下：

| 項 目 | 帳面金額 | 名目本金 (千元) |
|-----------------|-----------|--------------|
| 衍生性金融資產： | | |
| 預購遠期外匯合約-美金/人民幣 | \$ 81,473 | USD49,500 |
| 衍生性金融負債： | | |
| 預售遠期外匯合約-美金/人民幣 | \$ 13,292 | USD28,500 |

上述衍生性金融資產於財務報表為公平價值變動列入損益之金融資產(帳列其他金融資產-流動項下)；衍生性金融負債於財務報表列為公平價值變動列入損益之金融負債(帳列其他應付款項下)。

合併公司於民國九十七年前三季與數家銀行簽訂遠期外匯合約，此合約係以規避因營運及未來投資活動所暴露的匯率風險為主要目的。民國九十七年前三季遠期外匯合約，因公平價值變動產生之未實現評價利益淨額為68,181千元。

3. 嵌入式衍生性商品

民國九十七年九月三十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，請詳附註三(九)。

(三) 應收票據及帳款淨額

| | |
|--------|----------------------------|
| | <u>97.9.30</u> |
| 應收票據 | \$ 2,476 |
| 應收帳款 | <u>1,189,156</u> |
| | 1,191,632 |
| 減：備抵呆帳 | <u>(19,073)</u> |
| | <u>\$ 1,172,559</u> |

(四) 存 貨

| | |
|-------------|----------------------------|
| | <u>97.9.30</u> |
| 製 成 品 | \$ 148,605 |
| 在製品及半成品 | 655,537 |
| 原 料 | 961,827 |
| 商 品 | <u>496</u> |
| | 1,766,465 |
| 減：備抵跌價及呆滯損失 | <u>(259,517)</u> |
| | <u>\$ 1,506,948</u> |

友勁科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(五)待出售非流動資產

本公司於民國九十七年七月經董事會決議處分部分汐止廠之土地及房屋與建築，並於民國九十七年七月與買方簽訂不動產買賣意向書，預計於一年內完成處分。本公司評估該廠房淨公平價值不低於帳面價值，故按該資產帳面價值221,800千元轉列待出售非流動資產。本公司民國九十七年九月三十日待出售非流動資產明細如下：

| | <u>97.9.30</u> |
|--------|--------------------------|
| 土 地 | \$ 111,690 |
| 房屋及建築 | <u>143,660</u> |
| | 255,350 |
| 減：累計折舊 | <u>(33,550)</u> |
| | <u><u>\$ 221,800</u></u> |

(六)出租資產及閒置資產

- 1.本公司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，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。此項資產已於民國九十七年三月處分及收足出售價款，並完成過戶程序。
- 2.本公司民國九十七年前三季將汐止廠房已出租部分因租約到期及汐止廠房原自用部份不再使用，本期決議處分，轉列待出售資產請詳附註三(五)。

(七)無形資產

專利權、電腦軟體成本及其他

| | <u>97.9.30</u> | | |
|-----------|----------------|-----------|-----------------------|
| | <u>專利權</u> | <u>商譽</u> | <u>電腦軟體 成本及其他</u> |
| 原始成本： | | | |
| 一月一日期初餘額 | \$ 191,982 | 140,003 | 75,451 |
| 單獨取得 | 325 | - | 13,027 |
| 匯率影響數 | - | 118 | 1,547 |
| 九月三十日期末餘額 | 192,307 | 140,121 | 90,025 |
| 累計攤銷： | | | |
| 一月一日期末餘額 | 92,418 | - | 34,394 |
| 本期攤銷 | 28,835 | - | 10,028 |
| 九月三十日期末餘額 | 121,253 | - | 44,422 |
| 帳面價值： | | | |
| 一月一日餘額 | 99,564 | 140,003 | 41,057 |
| 九月三十日餘額 | 71,054 | 140,121 | 45,603 |

友勁科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(八)短期借款

| | |
|-------|----------------------------|
| | <u>97.9.30</u> |
| 擔保借款 | \$ 211,156 |
| 信用借款 | <u>2,659,060</u> |
| | <u>\$ 2,870,216</u> |
| 未動用額度 | <u>1,378,060</u> |

- 1.民國九十七年前三季之利率區間為2.23%~6.97%。
- 2.合併公司提供土地使用權、房屋及建築、定期存款及銀行備償戶作為借款及貸款額度之擔保品，請參見附註五。

(九)應付可轉換公司債

本公司民國九十七年九月三十日，可轉換公司債於財務報表之相關資訊如下：

| | |
|---------|--------------------------|
| | <u>97.9.30</u> |
| 發行總額 | \$ 800,000 |
| 累積已買回金額 | (38,100) |
| 公司債折價 | <u>(71,961)</u> |
| | <u>\$ 689,939</u> |

民國九十七年前三季公司債利息費用為15,213千元。

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九十七年九月三十日以評價方式重新估計其公平價值為25,516千元，帳列公平價值變動列入損益之金融負債—非流動項下，本公司民國九十七年前三季認列金融負債評價損益為利益7,300千元。

本公司於民國九十七年七月自集中市場買回本公司流通在外之國內第一次無擔保轉換公司債，面額為38,100千元，成交總額為30,874千元，並認列贖回利益7,171千元及資本公積—庫藏股1,140千元。

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：

友勁科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

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：經民國九十七年九月一日調整後，民國九十七年九月三十日之轉換價格為新台幣22.40元。

(十)股東權益

1.股本及增資案

本公司民國九十七年股東常會決議，每股配發現金股利0.2元，計36,292千元；同時決議以盈餘、員工紅利及資本公積轉增資計394,451千元，發行新股39,445千股，除權(息)基準日為九十七年九月一日。上述增資案業已辦妥變更登記。

本公司民國九十七年九月三十日額定股本為3,000,000千元及，實收股本為2,209,063千元，每股面額均為10元。

2.員工認股權證：

本公司民國九十六年度申報發行員工認股權憑證額度為15,000單位，每單位認股權憑證得認購股數為1,000股，民國九十七年前三季認股權證發行情形如下：

| 發行日期 | 97年前三季 | | | | | |
|----------|---------------|---------------|----------|----------|---------------|----------|
| | 97.9.30 | 期 初 | | | 期 末 | 期 末 |
| | 已發行 | 流通在外 | 本期發行 | 本期執行 | 流通在外 | 可執行 |
| 單位數 | 單位數 | 單位數 | 單位數 | 單位數 | 單位數 | |
| 96.11.13 | <u>15,000</u> | <u>15,000</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>15,000</u> | <u>-</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，經民國九十七年九月一日調整後轉換價格成為新台幣24.06元。

(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。

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

友勁科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(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。

本公司上述於民國九十六年十二月三十一日以前發行之員工認股權計畫，係採用內含價值認列所給與之酬勞成本，因本公司於衡量日之股票公平價值不高於認股權之執行價格，故無需認列酬勞成本。前述員工認股權憑證如依財務會計準則公報第三十九號之規定採公平價值衡量及認列酬勞成本，相關擬制性資訊揭露如下：

(1)本公司酬勞性員工認股權計畫若採用公平價值衡量及估計酬勞成本，民國九十七年前三季須認列之酬勞成本為38,194千元。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，各項考量因素列示如下：

| | |
|------------------|--------|
| 原始履約價格(元) | 29.50 |
| 標的股票於衡量日之現時價格(元) | 29.50 |
| 現金股利率 | 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 |

(2)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>97年前三季</u> | |
|--------|-----------|---------------|---------|
| 淨 利 | 報表認列之淨利 | \$ | 290,595 |
| | 擬制淨利 | | 252,401 |
| 基本每股盈餘 | 報表認列之每股盈餘 | | 1.32 |
| | 擬制認列之每股盈餘 | | 1.14 |
| 稀釋每股盈餘 | 報表認列之每股盈餘 | | 1.17 |
| | 擬制每股盈餘 | | 1.03 |

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，依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，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。民國九十七年前三季，本公司因贖回公司債，而沖銷資本公積—認股權2,768千元，並認列資本公積—庫藏股1,140千元，

友勁科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

請詳附註四(九)。

(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。

依原證期局之規定，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。

本公司於編製期中財務報表時，估列公司法及本公司章程規定應分配之董事、監察人酬勞及員工紅利，係以截至民國九十七年九月三十日止之稅後淨利扣除10%法定盈餘公積後淨額，乘上本公司管理階層擬議之員工紅利及董監酬勞分配比例分別為15%及2%，民國九十七年前三季認列員工紅利金額為39,118千元，董監酬勞為5,215千元，配發股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議前一日之收盤價並考量除權除息之影響。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為民國九十八年度之損益。

4.本公司民國九十七年股東常會決議民國九十六年度盈餘分配，分派之員工紅利及董事與監察人酬勞如下：

| | <u>96年度</u> | |
|-------------------|-------------|----------------------|
| 員工紅利—現金及股票(依面額計價) | \$ | 60,563 |
| 董事及監察人酬勞 | | <u>8,075</u> |
| | \$ | <u>68,638</u> |

本公司民國九十七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。

(十一)每股盈餘

合併公司民國九十七年前三季每股盈餘計算如下：

| | <u>97年前三季</u> | |
|----------------|-------------------|----------------|
| | <u>稅前</u> | <u>稅後</u> |
| 本期淨利 | <u>\$ 320,543</u> | <u>290,595</u> |
| 加權平均流通在外股數(千股) | <u>220,906</u> | <u>220,906</u> |
| 基本每股盈餘(元) | <u>\$ 1.45</u> | <u>1.32</u> |

友勁科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

| | 97年前三季 | |
|-----------------|-------------------|----------------|
| | 稅前 | 稅後 |
| 本期淨利 | \$ 320,543 | 290,595 |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響： | | |
| 國內可轉換公司債 | 15,213 | 11,410 |
| 計算稀釋每股盈餘之本期淨利 | <u>\$ 335,756</u> | <u>302,005</u> |
| 加權平均流通在外股數(千股) | 220,906 | 220,906 |
| 國內可轉換公司債 | 35,336 | 35,336 |
| 97年員工紅利 | 2,005 | 2,005 |
| 計算稀釋每股盈餘之加權平均 | | |
| 流通在外股數(千股) | <u>258,247</u> | <u>258,247</u> |
| 稀釋每股盈餘(元) | <u>\$ 1.30</u> | <u>1.17</u> |

本公司所發行之認股權憑證於民國九十七年前三季未具稀釋作用。

(十二)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：

| | 帳面價值 | 公平價值 |
|--------------------------------------|-----------|---------|
| 金融資產： | | |
| 公平價值變動列入損益之金融資產－流動 (帳列其他金融資產-流動) | \$ 81,473 | 81,473 |
| 備供出售金融資產－非流動 | 162,911 | 162,911 |
| 以成本法衡量之金融資產－非流動 | 18,209 | - |
| 其他金融資產－非流動 | 7,433 | 7,433 |
| 金融負債： | | |
| 公平價值變動列入損益之金融負債－流動 (帳列應付費用及其他應付款) | 13,292 | 13,292 |
| 公平價值變動列入損益之金融負債－非流動 | 25,516 | 25,516 |
| 應付公司債 | 689,939 | 685,702 |

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)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及其子公司合併財務季報表附註(續)

- (3)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.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：

| | 97.9.30 | |
|---------------------|-----------------------|------------------------|
| | 公開報價 決定之金額 | 採評價方法 估計之金額 |
| 金融資產： | | |
| 遠期外匯合約 | \$ - | 81,473 |
| 備供出售金融資產－非流動 | 162,911 | - |
| 金融負債： | | |
| 遠期外匯合約 | - | 13,292 |
| 公平價值變動列入損益之金融負債－非流動 | - | 25,516 |
| 應付公司債 | - | 685,702 |

4.財務風險資訊

(1)市場風險

合併公司民國九十七年前三季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。

本公司營業收入佔10%以上客戶之銷售金額於民國九十七年年前三季佔本公司銷貨收入分別為72%，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

A.合併公司從事之遠期外匯合約預計於下列期間產生資金流出及流入，合併公司預計有足夠資金予以支應，故無籌資風險，另因遠期外匯合約之匯率已確定，不致有重大之現金流量風險。

友勁科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

97.9.30

| 金融商品 | 日期 | 資金流出 | | 資金流入 | |
|-------------|-------------|------|------------|------|-----------|
| 預購遠期外匯合約—美金 | 97.12~98.06 | RMB | 325,551 千元 | USD | 49,500千元 |
| 預售遠期外匯合約—美金 | 97.12~98.06 | USD | 28,500 千元 | RMB | 190,681千元 |

B.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。

(4)利率變動之現金流量風險

合併公司之短期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期負債之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率每增加1%，將使合併公司民國九十七年前三季現金流出增加21,527千元。

四、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 |
| 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

| | 97年前三季 | |
|----------------------|---------------------|-----------|
| | 金額 | 佔本公司銷貨淨額% |
| D-Link International | \$ 5,162,285 | 55 |
| 友訊科技 | 126,771 | 1 |
| D-Link Systems | 38,576 | 1 |
| 明 泰 | 3,701 | - |
| | <u>\$ 5,331,333</u> | <u>57</u> |

合併公司民國九十七年前三季售貨予關係人之收款期限主要為月結75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及其子公司合併財務季報表附註(續)

(2)合併公司因上述交易而發生之應收帳款餘額如下：

| | 97.9.30 | |
|----------------------|----------------------------|------------------|
| | <u>金 額</u> | <u>%</u> |
| D-Link International | \$ 2,464,976 | 66 |
| 友訊科技 | 65,392 | 2 |
| D-Link Systems | 15,990 | |
| 明 泰 | <u>2,457</u> | <u>-</u> |
| | 2,548,815 | 68 |
| 減：備抵呆帳 | (5,253) | - |
| 減：備抵銷貨折讓 | <u>(17,567)</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 2,525,995</u> | <u>68</u> |

2.進貨及應付款項

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。民國九十七年前三季並未有該類交易及因該類交易而產生之應付帳款餘額發生。

3.什項收入

本公司民國九十七年前三季向D-Link International、友訊科技及D-Link Systems收取之什項收入為83,247千元。

本公司民國九十七年九月三十日因上述交易而發生對D-Link International、友訊科技及D-Link Systems之應收關係人款項金額為8,377千元，帳列其他金融資產－流動項下。

五、抵質押之資產

合併公司提供抵質押之資產帳面價值如下：

| <u>抵押資產</u> | <u>擔保標的</u> | <u>97.9.30</u> |
|-----------------|-------------|----------------------------|
| 受限制銀行存款－流動－一定存單 | 銀行貸款額度及短期借款 | \$ 1,247,130 |
| 其他金融資產－非流動－一定存單 | 質押海關及背書保證 | 7,433 |
| 土地使用權及房屋及建築 | 銀行貸款額度及短期借款 | <u>359,563</u> |
| | | <u>\$ 1,614,126</u> |

六、重大承諾事項及或有事項

(一)合併公司為辦公室及廠房所需，簽訂租賃合約，截至民國九十七年九月三十日止，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> |
|--------------------|--------------------------|
| 97.10.01~98.9.30 | \$ 53,774 |
| 98.10.01~99.9.30 | 49,942 |
| 99.10.01~100.9.30 | 7,784 |
| 100.10.01~101.6.15 | <u>4,216</u> |
| 合 計 | <u>\$ 115,716</u> |

友勁科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(二)民國九十五年四月十四日本公司與大眾商業銀行股份有限公司(大眾商銀)，因與宸強科技股份有限公司(宸強科技)之貨款債權發生訴訟。本案已於民國九十七年七月三十日經最高法院判決確定，要求本公司給付大眾商銀美金1,589千元，並加計5%利息。根據原債權受讓契約之約定，本公司得執行與原債權受讓公司之原債權受讓合約之約定，故該項判決對本公司之營運及財務並無重大影響。

七、重大之災害損失：無。

八、重大之期後事項：無。

九、其 他

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，致民國九十七年前三季帳載之本期淨利及未分配盈餘分別較財務報表金額減少70,551千元。

十、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：不適用。

(二)轉投資事業相關資訊：不適用。

(三)大陸投資資訊：不適用。

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

| 民國九十七年前三季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 | 上海宏想 | 1 | 銷貨收入 | 80,209 | 次月結60天 | - 1% |
| " | " | " | 1 | 應收帳款 | 34,045 | " | - % |
| 1 | 錦旭電子 | 本公司 | 2 | 加工收入 | 168,539 | 視資金狀況 | 2% |
| " | " | " | 2 | 應收帳款 | 17,911 | " | - % |
| 2 | 友勁(深圳) | 本公司 | 2 | 應收帳款 | 7,805 | " | - % |
| 3 | 凱勁科技 | 本公司 | 2 | 加工收入 | 2,907 | 次月結30天 | - % |
| " | " | " | 2 | 應收帳款 | 19,538 | " | - % |
| 5 | 陽立電子 | 本公司 | 2 | 加工收入 | 6,138,593 | 視資金狀況 | 65% |
| " | " | " | 2 | 應收帳款 | 3,060,266 | " | 28% |

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。

十一、部門別財務資訊：不適用。