

股票代碼：6142

友勁科技股份有限公司

財 務 季 報 表

民國九十七年及九十六年三月三十一日
(內附會計師核閱報告)

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、會計師核閱報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、現金流量表	6
七、財務季報表附註	
(一)公司沿革	7
(二)重要會計政策之彙總說明	7~12
(三)會計變動之理由及其影響	12
(四)重要會計科目之說明	13~25
(五)關係人交易	25~27
(六)抵質押之資產	27
(七)重大承諾事項及或有事項	27
(八)重大之災害損失	27
(九)重大之期後事項	28
(十)其 他	28
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	28~29
2.轉投資事業相關資訊	29~31
3.大陸投資資訊	31
(十二)部門別財務資訊	31

會計師核閱報告

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九十七年及九十六年三月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十七年及九十六年第一季之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務季報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務季報表整體表示查核意見。

如財務季報表附註四(六)所述，友勁科技股份有限公司民國九十七年及九十六年三月三十一日採權益法評價之長期股權投資分別為1,450,426千元及1,011,023千元，暨民國九十七年及九十六年第一季分別認列投資利益淨額12,117千元及22,514千元，係依據被投資公司未經會計師核閱之財務季報表，以權益法評價計列。另，財務季報表附註十一(二)「轉投資事業相關資訊」係由被投資公司所提供，本會計師未依第二段所述之核閱程序執行核閱工作。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等被投資公司之財務季報表及轉投資事業相關資訊倘經會計師核閱，對第一段所述之財務季報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述財務季報表在所有重大方面有違反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而須作修正之情事。

安侯建業會計師事務所

區耀軍

會計師：

顏幸福

證券主管機關 台財證六字第0940129108號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國九十七年四月十七日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
友勁科技股份有限公司

資產負債表

民國九十七年及九十六年三月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	97.3.31		96.3.31			負債及股東權益	97.3.31		96.3.31	
	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
流動資產：						流動負債：				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 827,639	11.7	1,106,195	17.9	2100	短期借款(附註四(九))	\$ 224,440	3.2	-	-
1140 應收票據及帳款淨額(附註四(三))	941,919	13.3	579,886	9.4	2140	應付票據及帳款	1,386,277	19.5	1,174,341	19.0
1150 應收關係人帳款淨額(附註五)	1,429,183	20.1	1,463,762	23.7	2150	應付關係人帳款(附註五)	1,379,738	19.4	1,212,036	19.6
1190 其他金融資產—流動	9,447	0.1	17,583	0.3	2160	應付所得稅	44,967	0.6	6,399	0.1
1210 存貨淨額(附註四(四))	1,499,955	21.1	1,158,866	18.7	2170	應付費用及其他應付款(附註四(二)及五)	171,317	2.5	109,767	1.8
1260 預付款項及其他流動資產	17,766	0.2	23,752	0.4		其他流動負債	9,995	0.1	47,108	0.7
1286 遞延所得稅資產—流動 (附註四(十三))	155,019	2.2	70,965	1.1	2280		3,216,734	45.3	2,549,651	41.2
	<u>4,880,928</u>	<u>68.7</u>	<u>4,421,009</u>	<u>71.5</u>		長期及其他負債：				
投 資：					2400	公平價變動列入損益之金融負債— 非流動(附註四(十))	47,592	0.7	47,360	0.8
1421 採權益法之長期股權投資 (附註四(六))	1,450,426	20.4	1,011,023	16.4	2411	應付公司債(附註四(十))	714,088	10.0	694,012	11.2
1450 備供出售金融資產—非流動 (附註四(二))	18,600	0.3	66,720	1.1	2810	應計退休金負債及其他(附註四(十一)、四(十三)及五)	56,234	0.8	23,616	0.4
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			817,914	11.5	764,988	12.4
1440 其他金融資產—非流動(附註六)	7,301	0.1	7,166	0.1		負債合計	<u>4,034,648</u>	<u>56.8</u>	<u>3,314,639</u>	<u>53.6</u>
	<u>1,494,536</u>	<u>21.1</u>	<u>1,098,120</u>	<u>17.8</u>	3110	普通股股本(附註四(十二))	1,814,612	25.5	1,685,483	27.3
固定資產：(附註五)					3210	資本公積：(附註四(十)及四(十二))				
1501 土 地	116,028	1.6	110,378	1.8	3280	股票溢價	438,884	6.2	472,594	7.6
1521 房屋及建築	129,564	1.8	139,106	2.3		認股權	58,112	0.8	58,112	1.0
1531 機器及試驗設備	268,230	3.8	238,398	3.8			496,996	7.0	530,706	8.6
1561 辦公及其他設備	108,682	1.5	93,844	1.5		保留盈餘：(附註四(十二))				
	622,504	8.7	581,726	9.4	3310	法定盈餘公積	232,658	3.3	202,741	3.3
15x9 減：累計折舊	(285,662)	(4.0)	(231,212)	(3.7)	3350	未分配盈餘	444,849	6.3	396,082	6.4
	<u>336,842</u>	<u>4.7</u>	<u>350,514</u>	<u>5.7</u>			677,507	9.6	598,823	9.7
無形資產：(附註四(六)及(八))						股東權益其他項目：				
1720 專利權	90,162	1.3	127,674	2.1	3420	累積換算調整數	52,533	0.7	44,561	0.8
1750 電腦軟體成本及其他	12,917	0.2	14,942	0.2	3450	金融商品之未實現損益(附註四(六))	28,015	0.4	6,720	-
1760 商 譽	137,840	1.9	-	-			80,548	1.1	51,281	0.8
	<u>240,919</u>	<u>3.4</u>	<u>142,616</u>	<u>2.3</u>		股東權益合計	3,069,663	43.2	2,866,293	46.4
其他資產：						重大承諾及或有事項(附註七)				
1801 出租及閒置資產(附註四(七))	112,462	1.6	148,794	2.4						
18xx 存出保證金及其他(附註四(十一))	38,624	0.5	19,879	0.3						
	<u>151,086</u>	<u>2.1</u>	<u>168,673</u>	<u>2.7</u>						
資產總計	<u>\$ 7,104,311</u>	<u>100.0</u>	<u>6,180,932</u>	<u>100</u>		負債及股東權益總計	<u>\$ 7,104,311</u>	<u>100.0</u>	<u>6,180,932</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：簡志豪

經理人：王葆儀

會計主管：劉惠珠

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

友勁科技股份有限公司

損益表

民國九十七年及九十六年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	97年第一季		96年第一季	
	金額	%	金額	%
4100 銷貨收入	\$ 2,722,794	101.6	2,451,588	103.1
4190 減：銷貨退回及折讓	43,500	1.6	74,455	3.1
營業收入淨額(附註五)	2,679,294	100.0	2,377,133	100.0
5111 銷貨成本(附註五及十)	2,414,321	90.1	2,144,619	90.2
營業毛利	264,973	9.9	232,514	9.8
5920 聯屬公司間未實現利益	(182)	-	-	-
	264,791	9.9	232,514	9.8
營業費用(附註十)：				
6100 銷售費用	50,477	1.8	45,318	1.9
6200 管理費用	32,792	1.2	29,220	1.2
6300 研究發展費用	109,940	4.1	113,274	4.8
	193,209	7.1	187,812	7.9
6900 營業淨利	71,582	2.8	44,702	1.9
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	3,417	0.1	5,105	0.2
7121 權益法認列之投資收益(附註四(六))	12,117	0.5	22,514	1.0
7160 兌換利益淨額	-	-	10,108	0.4
7260 存貨跌價回升利益	10,695	0.4	-	-
7250 呆帳轉回利益	-	-	12,469	0.5
7480 維修收入及其他收入(附註五)	22,450	0.8	19,202	0.8
	48,679	1.8	69,398	2.9
營業外費用及損失：				
7510 利息支出(附註四(十))	6,287	0.2	6,726	0.3
7560 兌換損失淨額	88,814	3.3	-	-
7570 存貨跌價及報廢損失	-	-	10,455	0.4
7640 金融資產評價損失(附註四(二)及四(十))	28,882	1.1	-	-
7880 其他支出	46	-	264	-
	124,029	4.6	17,445	0.7
7900 稅前淨利(損)	(3,768)	-	96,655	4.1
8100 所得稅費用(附註四(十三))	-	-	-	-
9600 本期淨利(損)	\$ (3,768)	-	\$ 96,655	4.1
	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))	\$ (0.02)	(0.02)	0.57	0.57
基本每股盈餘-追溯調整(單位：新台幣元)(附註四(十四))			\$ 0.53	0.53
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註四(十四))			\$ 0.57	0.57
稀釋每股盈餘-追溯調整(單位：新台幣元)(附註四(十四))			\$ 0.53	0.53

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：簡志豪

經理人：王葆儀

會計主管：劉惠珠

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
友勁科技股份有限公司

現金流量表

民國九十七年及九十六年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	97年第一季	96年第一季
營業活動之現金流量：		
本期淨利(損)	\$ (3,768)	96,655
調整項目：		
折舊及攤銷	26,683	34,544
存貨跌價及報廢損失(存貨跌價回升利益)	(10,695)	10,455
提列呆帳損失(呆帳轉回利益)	534	(12,469)
依權益法認列之投資收益淨額	(12,117)	(22,514)
應收票據及帳款(含關係人)減少	768,801	7,144
存貨增加	(165,009)	(193,686)
遞延所得稅資產淨額增加	(12,583)	(6,755)
應付票據及帳款(含關係人)增加(減少)	(165,021)	431,642
應付費用、其他流動負債及應計退休金負債減少	(27,984)	(39,022)
其他	41,356	(9,650)
營業活動之淨現金流入	<u>440,197</u>	<u>296,344</u>
投資活動之現金流量：		
購置固定資產價款	(5,284)	(8,799)
出售固定資產價款	9,600	11,918
採權益法之長期投資增加	(232,146)	-
無形資產增加	(1,688)	-
其他	(4,547)	(4,924)
投資活動之淨現金流出	<u>(234,065)</u>	<u>(1,805)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	81,482	(533,745)
應付公司債增加	-	800,000
融資活動之淨現金流入	<u>81,482</u>	<u>266,255</u>
本期現金及約當現金增加數	287,614	560,794
期初現金及約當現金餘額	540,025	545,401
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 827,639</u>	<u>1,106,195</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 1,268	7,709
本期支付所得稅	\$ 355	3,059
支付現金及認列負債取得固定資產：		
固定資產增加	\$ 22,449	-
應付設備款增加	(17,165)	-
	<u>\$ 5,284</u>	<u>-</u>

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：簡志豪

經理人：王葆儀

會計主管：劉惠珠

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
友勁科技股份有限公司

財務季報表附註

民國九十七年及九十六年三月三十一日

(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。

本公司民國九十七年及九十六年三月三十一日，員工人數分別為575人及632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。

友勁科技股份有限公司財務季報表附註(續)

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。

(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)衍生性商品及避險

本公司持有之衍生性金融商品主要係用以規避因營運、財務及投資活動所暴露之匯率風險。當所持有之衍生性商品不適用避險會計之條件時，則視為交易目的之金融商品。

公平價值避險、現金流量避險及國外營運機構淨投資避險等三種避險關係符合適用避險會計之所有條件時，以互抵方式認列避險工具及被避險項目之公平價值變動所產生之損益影響數。其會計處理方式如下：

友勁科技股份有限公司財務季報表附註(續)

1. 公平價值避險：避險工具以公平價值再衡量，或帳面價值因匯率變動所產生之損益，立即認列為當期損益；被避險項目因所規避之風險而產生之利益或損失，係調整被避險項目之帳面價值並立即認列為當期損益。
2. 現金流量避險：避險工具損益認列為股東權益調整項目。若被避險之預期交易將認列資產或負債，則將原列為股東權益調整項目之損益，於所認列資產或負債影響損益之期間內，重分類為當期損益，並於被避險之預期交易影響淨損益時，將前述直接認列為股東權益調整項目之損益轉列為當期損益。
3. 國外營運淨投資避險：將避險工具之損益認列為股東權益調整項目，並於處分國外營運機構時，轉列為當期損益。

(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。

(十一) 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。

友勁科技股份有限公司財務季報表附註(續)

本公司對具有控制力之被投資公司，除依權益法評價外，並分別於會計年度半年度及年度終了時，編製合併財務報表。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，按季編製合併財務報表。

(十二)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。固定資產已無使用價值或發生閒置者，則將該資產之成本、累計折舊及累計減損一併轉列閒置資產。

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。

(十三)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。

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。

(十四)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。

友勁科技股份有限公司財務季報表附註(續)

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。

(十五)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。

(十六)員工認股權

本公司所發行之員工認股權憑證之給與日係於民國九十七年一月一日之前，本公司依會計研究發展基金會(92)基秘字第070、071、072號解釋函之規定，對於前述員工認股權憑證採用衡量日內含價值法認列酬勞性員工認股選擇權計劃之酬勞成本，亦即按衡量日本公司股票公平價值與行使價格間之差額估計酬勞成本，並於員工認股選擇權計劃所規定之員工服務年限內認列為本公司之費用，同時增加本公司股東權益一認股權。另，依據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」之規定，本公司上述員工認股權憑證無須追溯適用財務會計準則公報第三十九號，但需揭露依該公報規定衡量股份基礎給付交易之擬制淨利及每股盈餘資訊。

(十七)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。

(十八)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。

友勁科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(十九)員工紅利及董監酬勞

本公司對於民國九十七年度(含)以後之盈餘，依公司法及本公司章程規定分配之員工紅利及董監酬勞時，係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函，於報導期中及年度財務報表，先行估計擬分配之員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議分配金額與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為分配當期損益。

(二十)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。

(廿一)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及認股權憑證屬潛在普通股，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

(一)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。

(二)本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、員工分紅及董監酬勞，上述變動對民國九十七年第一季，本期稅後淨損及每股盈餘並無影響。

友勁科技股份有限公司財務季報表附註(續)

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>97.3.31</u>	<u>96.3.31</u>
庫存外幣及零用金	\$ 2,009	888
支票及活期存款	117,916	285,780
定期存款	433,000	248,175
附賣回債券	<u>274,714</u>	<u>571,352</u>
	<u>\$ 827,639</u>	<u>1,106,195</u>

(二)金融商品

1.本公司持有非衍生性金融商品明細如下：

	<u>97.3.31</u>	<u>96.3.31</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	\$ <u>18,600</u>	<u>66,720</u>
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	<u>4,998</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 18,209</u>	<u>13,211</u>

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.衍生性金融商品

本公司於民國九十六年第一季無從事衍生性金融商品交易。民國九十七年三月三十一日，本公司持有之衍生性金融商品如下：

<u>項 目</u>	<u>97.3.31</u>	
	<u>帳面金額</u>	<u>名目本金 (千元)</u>
衍生性金融負債：		
預購遠期外匯合約	\$ 15,102	USD 10,000
預售遠期外匯合約	<u>\$ 1,083</u>	<u>USD 7,000</u>
小 計	<u>\$ 16,185</u>	

上述衍生性金融商品於民國九十七年第一季財務季報表上，列為公平價值變動列入損益之金融負債－流動(帳列其他應付款項下)。

友勁科技股份有限公司財務季報表附註(續)

本公司於民國九十七年第一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。民國九十七年第一季遠期外匯合約，因公平價值變動產生之未實現評價損失淨額為16,185千元。

3. 嵌入式衍生性商品

民國九十七年三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

	97.3.31	96.3.31
應收票據	\$ 1,252	6,108
應收帳款	956,118	582,985
	957,370	589,093
減：備抵呆帳	(15,451)	(9,207)
	\$ 941,919	579,886

(四) 存 貨

	97.3.31	96.3.31
製成品	\$ 139,789	95,955
在製品及半成品	607,696	575,496
原 料	953,261	661,696
商 品	61	80
	1,700,807	1,333,227
減：備抵跌價及呆滯損失	(200,852)	(174,361)
	\$ 1,499,955	1,158,866

(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，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。

友勁科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(六)採權益法之長期股權投資

	97.3.31		96.3.31	
	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	\$ 84,369	60.00	45,996
CAMEO Holding Ltd.	100.00	265,703	100.00	753,812
陽慶電子股份有限公司 (陽慶電子)	100.00	31,474	100.00	40,061
Huge Castle Ltd.	100.00	850,407	100.00	(47)
宏想科技股份有限公司	-	-	58.31	171,154
前勁投資有限公司(前勁投資)	100.00	<u>218,473</u>	-	<u>-</u>
		1,450,426		1,010,976
長期股權貸餘轉列其他負債	-	<u>-</u>	-	<u>47</u>
		<u>\$ 1,450,426</u>		<u>1,011,023</u>

- 1.本公司民國九十七年及九十六年第一季分別認列投資收益淨額12,117千元及22,514千元，係依據被投資公司自行編製未經會計師核閱之財務季報表，以權益法評價計列。
- 2.本公司於民國九十六年度為配合組織架構調整，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。
- 3.本公司於民國九十六年四月及五月投資宏想科技合計128,398千元，取得其餘41.69%之股權，累計持股比例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，係本公司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。
- 4.本公司於民國九十六年九月經董事會決議依其帳面淨值向凱勁科技股份有限公司其他股東購買其全部股份計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。另本公司於民國九十七年第一季增加投資31,952千元。

友勁科技股份有限公司財務季報表附註(續)

- 5.本公司於民國九十七年第一季新增投資設立前勁投資200,000千元，該公司主要營業項目為一般投資業。
- 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。
- 7.本公司截至民國九十七年三月三十日止，依權益法按持股比例認列被投資公司金融商品未實損益為利益28,015千元。

(七)出租資產及閒置資產

- 1.本公司民國九十六年三月三十一出租資產包括中壢倉庫及部份汐止廠房帳面價值計148,794千元，民國九十七年第一季中壢倉庫已完成出售，汐止廠房因租約到期出租部份轉回固定資產或轉列閒置資產。
- 2.本公司民國九十六年及九十五年三月三十一日出租資產及閒置資產明細如下：

	97.3.31	96.3.31
土 地	\$ 55,845	83,811
房屋及建築	74,788	76,152
	130,633	159,963
減：累計折舊	(18,171)	(11,169)
	\$ 112,462	148,794

(八)無形資產

- 1.專利權、電腦軟體成本及其他

	97.3.31		96.3.31	
	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	\$ 191,982	40,851	191,143	32,782
單獨取得	202	1,486	153	-
三月三十一日期末餘額	192,184	42,337	191,296	32,782
累計攤銷：				
一月一日期末餘額	92,418	27,042	54,058	14,978
本期攤銷	9,604	2,378	9,564	2,862
三月三十一日期末餘額	102,022	29,420	63,622	17,840
帳面價值：				
一月一日餘額	99,564	13,809	137,085	17,804
三月三十一日期末餘額	90,162	12,917	127,674	14,942

友勁科技股份有限公司財務季報表附註(續)

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

	<u>97.3.31</u>
信用借款	\$ <u>224,440</u>
未動用額度	\$ <u>1,146,662</u>
利率區間	<u>2.35%~3.17%</u>

(十)應付可轉換公司債

本公司民國九十七年及九十六年三月三十一日，可轉換公司債於財務季報表之相關資訊如下：

	<u>97.3.31</u>	<u>96.12.31</u>
發行總額	\$ 800,000	800,000
減：公司債折價	<u>(85,912)</u>	<u>(105,988)</u>
	<u>\$ 714,088</u>	<u>694,012</u>

民國九十七年及九十六年第一季公司債利息費用分別為5,026千元及324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及九十六年三月三十一日以評價方式重新估計其公平價值分別為47,592千元及47,360千元，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及九十六年第一季認列金融負債評價損失分別為12,697元及840千元

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：

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財務季報表附註(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，民國九十七年三月三十一日之轉換價格為新台幣33.28元。

(十一)退休金

	<u>97年第一季</u>	<u>96年第一季</u>
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	\$ 837	475
確定提撥之淨退休金成本	4,734	5,179
	\$ 5,571	5,654
	<u>97.3.31</u>	<u>96.3.31</u>
期末勞工退休準備金餘額	\$ 62,136	33,194
期末預付退休金(應計退休金負債)	\$ 18,477	(15,519)
期末既得退休金給付	\$ 36,104	-

(十二)股東權益

1.股本及增資案

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。

本公司民國九十七年及九十六年三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。民國九十七年第一季認股權憑證發行情形如下：

	<u>97年第一季</u>				
	期 初			期 末	期 末
發行日期	流通在外 單位數	本期給與 單位數	本期執行 單位數	流通在外 單位數	可執行 單位數
96.11.13	15,000	-	-	15,000	-

友勁科技股份有限公司財務季報表附註(續)

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，民國九十七年第一季須認列之酬勞成本為12,731千元。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：

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

- 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，財務季報表之擬制性淨損與每股盈餘資訊列示如下：

		<u>97年第一季</u>
淨 損	報表認列之淨損	\$ (3,768)
	擬制淨損	(16,499)
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘	(0.02)
	擬制認列之每股盈餘	(0.09)

友勁科技股份有限公司財務季報表附註(續)

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一認股權為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。

本公司民國九十七年第一季為稅後淨損，無須認列員工紅利及董監事酬勞相關費用。

4.本公司民國九十六年六月二十一日股東常會決議民國九十五年度盈餘分配，分派之員工紅利及董事與監察人酬勞如下：

員工紅利—股票(依面額計價)	\$	28,000
員工紅利—現金		158
董事及監察人酬勞		<u>5,385</u>
	\$	<u><u>33,543</u></u>

本公司民國九十六年度盈餘尚未實際配發。員工紅利及董監酬勞分派數相關資訊，可俟相關會議召開後，於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季報表附註(續)

(十三)所得稅

1.本公司所得稅費用組成如下：

	<u>97年第一季</u>	<u>96年第一季</u>
當期所得稅費用	\$ 12,583	6,755
遞延所得稅利益	(12,583)	(6,755)
所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>-</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。本公司民國九十七年及九十六年第一季損益表中所列稅前淨利(損)依法定稅率計算之所得稅與所得稅費用調節如下：

	<u>97年第一季</u>	<u>96年第一季</u>
稅前淨利(損)應計所得稅	\$ (952)	24,154
權益法評價國內長期股權投資損失	458	1,976
投資抵減	(26,778)	(31,284)
備抵評價之變動	6,212	11,627
以前年度所得稅核定差異	12,583	-
其 他	8,477	(6,473)
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

3.本公司遞延所得稅資產之內容如下：

	<u>97.3.31</u>	<u>96.3.31</u>
遞延所得稅資產：		
投資抵減	\$ 252,415	146,029
存貨跌價及呆滯損失	17,270	26,836
應計售後服務費	1,704	11,118
備抵銷貨折讓	-	9,200
其 他	19,517	5,181
	290,906	198,364
減：備抵評價	(133,457)	(122,875)
	<u>157,449</u>	<u>75,489</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)	33,009	3,338
其 他	1,723	1,810
	<u>52,781</u>	<u>10,376</u>
遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 104,668</u>	<u>65,113</u>

友勁科技股份有限公司財務季報表附註(續)

4. 上列遞延所得稅資產淨額之帳列情形如下：

	<u>97.3.31</u>	<u>96.3.31</u>
遞延所得稅資產－流動	\$ 155,019	70,965
遞延所得稅負債－非流動	(50,351)	(5,852)
淨 額	<u>\$ 104,668</u>	<u>65,113</u>

5. 民國九十七年三月三十一日，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
"	"	134,397	100,670	民國一〇〇年度
"	"	26,778	26,778	民國一〇一年度
		<u>\$ 310,724</u>	<u>252,415</u>	

6. 兩稅合一相關資訊：

	<u>97.3.31</u>	<u>96.3.31</u>
累積未分配盈餘－八十七年度以後	<u>\$ 444,849</u>	<u>396,082</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 1,348</u>	<u>34,670</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九十四年度。

(十四) 每股盈餘

本公司民國九十七年及九十六年第一季每股盈餘計算如下：

	<u>97年第一季</u>		<u>96年第一季</u>	
	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>
本期淨利(損)	<u>\$ (3,768)</u>	<u>(3,768)</u>	<u>96,655</u>	<u>96,655</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>\$ (0.02)</u>	<u>(0.02)</u>	<u>0.57</u>	<u>0.57</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>\$ 0.53</u>	<u>0.53</u>
本期淨利			\$ 96,655	96,655
具稀釋作用之潛在普通股之影響：				
國內可轉換公司債			324	243
計算稀釋每股盈餘之本期淨利			<u>\$ 96,979</u>	<u>96,898</u>

友勁科技股份有限公司財務季報表附註(續)

	97年第一季		96年第一季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
加權平均流通在外股數(千股)			168,548	168,548
國內可轉換公司債			1,211	1,211
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(千股)			<u>169,759</u>	<u>169,759</u>
稀釋每股盈餘(元)			\$ <u>0.57</u>	<u>0.57</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>
稀釋每股盈餘(元)－追溯調整			\$ <u>0.53</u>	<u>0.53</u>

本公司所發行之可轉換公司債及認股權憑證於民國九十七年第一季未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘。

(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：

	97.3.31		96.3.31	
	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	66,720	66,720
以成本衡量之金融				
資產－非流動	18,209	-	13,211	-
其他金融資產－非流動	7,301	7,301	7,166	7,166
金融負債：				
遠期外匯合約	16,185	16,185	-	-
應付公司債	714,088	695,784	694,012	692,608
公平價值變動列入損益				
之金融負債－非流動	47,592	47,592	47,360	47,360

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.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：

	97.3.31		96.3.31	
	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	-	66,720
－非流動				
金融負債：				
遠期外匯合約	-	16,185	-	-
公平價值變動列入 損益之金融負債	-	47,592	-	47,360
－非流動				
應付公司債	-	695,784	-	692,608

4.財務風險資訊

(1)市場風險

本公司民國九十七年第一季從事衍生性金融商品之交易主要係為規避外幣資產、負債及預期發生之未來交易之匯率風險，因此從事為規避外幣資產、負債匯率風險之衍生性金融商品其匯率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益相抵銷，而為規避預期交易所從事衍生性金融商品，因未來有實際外幣需求，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九十七年及九十六年第一季佔本公司銷貨收入分別為71%及74%，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。

友勁科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(3)流動性風險

A.本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，本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。

97.3.31

金融商品	日 期	資 金 流 出	資 金 流 入
預購遠期外匯合約—美金	97.04~97.06	NTD 318,957 千元	USD 10,000 千元
預售遠期外匯合約—美金	97.04~97.06	USD 7,000 千元	NTD 211,824 千元

B.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。

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
凱勁科技股份有限公司(凱勁科技)	本公司之子公司
前勁投資有限公司(前勁投資)	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
宏想電子(上海)有限公司	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

	97年第一季		96年第一季	
	金 額	佔本公 司銷貨 淨額%	金 額	佔本公 司銷貨 淨額%
D-Link International	\$ 1,347,334	50	884,126	37
D-Link Systems	7,964	-	429,744	18
友訊科技	32,652	1	32,488	1
其 他	24,220	1	26,927	1
	<u>\$ 1,412,170</u>	<u>52</u>	<u>1,373,285</u>	<u>57</u>

友勁科技股份有限公司財務季報表附註(續)

本公司民國九十七年及九十六年第一季售貨予關係人之收款期限主要皆為月結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。

(2)本公司因上述交易而發生之應收帳款餘額如下：

	97.3.31		96.3.31	
	金 額	%	金 額	%
D-Link International	\$ 1,351,814	57	958,670	47
友訊科技	52,209	2	61,126	3
D-Link Systems	-	-	455,137	22
其 他	28,347	1	30,737	2
	1,432,370	60	1,505,670	74
減：備抵呆帳	(3,187)	-	(5,109)	-
備抵銷貨折讓	-	-	(36,799)	(2)
	\$ 1,429,183	60	1,463,762	72

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

	97年第一季		96年第一季	
	金 額	估本公司 進貨及 加工費 淨額%	金 額	估本公司 進貨及 加工費 淨額%
陽立電子	\$ 2,102,502	54	1,711,481	60
錦旭電子	51,443	1	51,492	2
凱勁科技	2,908	-	10,954	1
其 他	-	-	6,649	-
	\$ 2,156,853	55	1,780,576	63

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。

本公司於民國九十七年及九十六年第一季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季報表附註(續)

(2)本公司因上述交易而發生之應付帳款餘額如下：

	97.3.31		96.3.31	
	金額	%	金額	%
應付帳款：				
陽立電子	\$ 1,333,157	49	1,133,072	47
錦旭電子	23,749	1	37,686	2
凱勁科技	2,373	-	14,802	1
其他	20,459	-	26,476	1
	<u>\$ 1,379,738</u>	<u>50</u>	<u>1,212,036</u>	<u>51</u>

3.財產交易

本公司民國九十七年第一季向凱勁科技購入固定資產17,165千元，截至民國九十七年三月三十一日止，尚未支付該款項，帳列應付費用及其他應付款。本公司民國九十六年第一季出售固定資產予陽立電子之價款為11,918千元，並認列遞延貸項1,972千元，此項應收款項列為應付帳款減項。

4.什項收入及什項支出

本公司民國九十七年及九十六年第一季向友訊科技收取之什項收入分別為6,220千元及31,943千元。民國九十七年及九十六年第一季轉委託陽立電子從事相關勞務支付之什項支出分別為0千元及24,588千元，什項支出帳列什項收入減項。

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	97.3.31	96.3.31
其他金融資產－非流動－ 定存單	質押海關	\$ <u>7,301</u>	<u>7,166</u>

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，截至民國九十七年三月三十一日止，本公司依約應於以後年度支付之租金如下：

發生年度	金額
97.04.01~98.03.31	\$ 45,990
98.04.01~99.03.31	45,990
99.04.01~99.08.31	34,493
合計	<u>\$ 126,473</u>

八、重大之災害損失：無。

友勁科技股份有限公司財務季報表附註(續)

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	97年第一季			96年第一季		
		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		13,497	84,945	98,442	25,865	96,509	122,374
勞健保費用		890	5,832	6,722	1,817	5,674	7,491
退休金費用		721	4,850	5,571	1,610	4,044	5,654
其他用人費用		906	5,227	6,133	1,937	4,324	6,261
折舊費用(註)		4,356	9,905	14,261	9,668	11,890	21,558
攤銷費用		-	11,982	11,982	-	12,601	12,601

註：九十七年及九十六年第一季折舊費用係扣除出租資產之折舊費用帳列其他收入—租金收入減項分別計440千元及385千元。

(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，致民國九十七年及九十六年第一季帳載之未分配盈餘分別較財務季報表金額分別減少72,196千元及20,911千元。

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	持股比率	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	-	1,450,426	-	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	"	-	

友勁科技股份有限公司財務季報表附註(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：
：

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	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	金額	股數	金額
本公司	股票： 前勁投資	採權益法之長期投資	-	-	-	-	20,000	200,000	-	-	-	-	18,473 (註1)	20,000	218,473

註1：係權益法投資損失722千元、金融商品之未實現利益19,195千元。

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	本公司法人董事之子公司	銷貨	(1,347,334)	(50) %	月結75天至貨出90天	-	-	1,351,814	57 %	
"	陽立電子	本公司之孫公司	進貨	2,102,502	54 %	視資金狀況	-	-	(1,382,083)	(49) %	

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)	提列備抵系帳金額
					金額	處理方式		
本公司	D-Link International	本公司法人董事之子公司	1,351,814	3.12	-		36,267	2,704

註：係截至97.4.17之資料。

9. 從事衍生性商品交易：請參見附註四(二)及四(十五)

(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	北縣汐止市中興路22號6F之6	網路卡、介面卡之加工	59,920	27,968	7,000	100.00%	84,369	(1,110)	(1,110)	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	333,220	333,026	10,172	100.00%	265,703	(20,800)	(20,800)	"
"	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	-	-	"
"	Huge Castle Ltd.	薩摩亞	一般投資業	619,251	619,251	19,016	100.00%	850,407	35,659	34,749	"
"	前勁投資有限公司	北市民權東路六段42號2F	一般投資業	200,000	-	20,000	100.00%	218,473	(722)	(722)	"
								1,450,426		12,117	
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%	13,410	-	-	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	316,044	315,851	-	100.00%	252,633	(20,269)	(21,046)	"
Huge Castle Ltd.	Perfect Choice Co., Ltd.	模里西斯	一般投資業	575,578	575,578	-	100.00%	829,592	35,346	35,346	"

友勁科技股份有限公司財務季報表附註(續)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
"	Luis Jo'se Investments Inc.	英屬維京群島	一般投資業	43,673	43,673	-	100.00%	21,828	313	313	"
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	560,795	-	100.00%	908,165	35,131	35,131	"
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	22,082	-	100.00%	20,356	369	369	"

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	持股比率	
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	-	13,410	100.00	13,410
"	錦旭電子(東莞)有限公司	"	"	-	252,633	100.00	255,397
Huge Castle Ltd.	Perfect Choice Co., Ltd.	母公司	採權益法之長期股權投資	-	829,592	100.00	829,592
"	Luis Jo'se	"	"	-	21,828	100.00	21,828
凱勁科技	友訊科技股份有限公司	註	備供出售金融資產	1,300	65,130	0.23	65,130
前勁投資	友訊科技股份有限公司	註	備供出售金融資產	4,276	214,226	0.78	214,226
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	-	908,165	100.00	908,165
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	-	20,356	100.00	18,251
"	Turbocomm International Ltd.	-	以成本衡量之金融資產—非流動	-	1,567	19.44	非上市(櫃)公司 不適用

註：母公司之法人董事。

- (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		其他(註2)	賣 出			期 末		
					股數	金額	股數	金額		金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數
前勁投資	友訊科技	備供出售金融資產	註1	-	-	-	4,276	195,033	19,193	-	-	-	-	4,276	214,226

註1：係由集中市場購入。

註2：係備供出售金融資產評價利益。

- (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	本公司	本公司之孫公司	銷貨	(2,102,502)	100 %	視資金狀況	-	-	1,382,083	100 %	

友勁科技股份有限公司財務季報表附註(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1)	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
陽立電子	本公司	本公司之孫公司	1,382,083	6.02	-	-	-	-

註1：係截至民國九十七年四月十七日之資料。

(9)被投資公司從事衍生性商品相關資訊：

本公司之孫公司陽立電子截至民國九十七年三月三十一日止尚未結清之衍生性金融商品明細分別如下：

金融商品	名目本金	交易日	到期日	約定匯率	公平價值	信用風險
預購遠期外匯合約	USD 500千元	97.3.7	97.9.11	USD/RMB 6.8029	468千元	-

(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	本期匯出或收		本期期末自	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
				台灣匯出累 積投資金額	匯出	收回	台灣匯出累 積投資金額				
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 %	-	13,410	-
錦旭電子(東莞)有限公司	從事網路卡、集線器、交換器之加工	316,044 (USD9,672千元)	透過第三地區設立公司再投資大陸公司	315,851 (USD9,666千元)	193 (USD6千元)	-	316,044 (USD9,672千元)	100 %	(20,800)	252,633	-
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	560,795 (USD17,366千元)	-	-	560,795 (USD17,366千元)	100 %	35,127	908,165	-
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 (USD607千元)	透過第三地區設立公司再投資大陸公司	22,082 (USD663千元)	-	-	22,082 (USD663千元)	100 %	369	20,356	-
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	1,567	-

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
878,590 (US\$28,901千元)(註3)	934,192 (US\$30,730千元)(註3)	1,227,865 (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自行編製未經會計師核閱或簽證之財務季報表，以權益法評價計列。

註3：係依據民國九十七年三月三十一日期末匯率30.4計算。

2.重大交易事項：

請參閱附註五。

十二、部門別財務資訊：不適用。