

股票代碼：6142

# 友勁科技股份有限公司及其子公司

## 合併財務報表

民國九十七年及九十六年六月三十日  
(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)2790-8998

# 目 錄

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

## 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及其子公司民國九十七年及九十六年六月三十日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國九十七年及九十六年上半年度之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

友勁科技股份有限公司列入上開合併財務報表之部份子公司，於民國九十七年及九十六年六月三十日之資產總額分別為367,378千元及237,171千元，分別佔合併資產總額之4%及3%，負債總額分別為3,014千元及54,474千元，佔合併負債總額之0.04%及1%；暨民國九十七年及九十六年上半年度之營業收入淨額分別為64,511千元及115,374千元，分別佔合併營業收入淨額之1%及2%，稅後純益及純損淨額分別為2,555千元及55,565千元，分別佔合併稅後純益之3%及(24)%，係依該等子公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。另，合併財務報表附註十一(二)所述相關之「轉投資公司相關資訊」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，除上段所述該等子公司之財務報表及被投資事業相關資訊倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務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：金管證六字第0940129108號  
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號  
民國九十七年八月十八日

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及其子公司

合併資產負債表

民國九十七年及九十六年六月三十日

單位：新台幣千元

	97.6.30		96.6.30			97.6.30		96.6.30	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
<b>資 產</b>									
<b>流動資產：</b>									
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 2,153,801	21.9	1,136,131	16.1	2100 短期借款(附註四(七))	\$ 2,600,016	26.4	456,721	6.5
1140 應收票據及帳款淨額(附註四(三))	1,113,724	11.3	826,360	11.7	2140 應付票據及帳款	3,046,188	31.0	2,542,608	36.1
1150 應收關係人帳款淨額(附註五)	1,661,192	16.9	1,732,925	24.6	2150 應付關係人帳款(附註五)	-	-	17,523	0.3
1190 其他金融資產－流動(附註四(二)及五)	55,052	0.6	11,210	0.2	2170 應付費用及其他應付款(附註四(二)及(十一))	209,410	2.1	178,367	2.5
1291 受限制銀行存款－流動(附註六)	970,967	9.8	-	-	2216 應付股利(附註四(十))	36,292	0.4	177,117	2.5
1210 存貨淨額(附註四(四))	1,569,805	16.0	1,141,104	16.2	2280 其他流動負債(附註四(十))	29,044	0.3	41,702	0.6
1260 預付款項及其他流動資產	42,300	0.4	40,896	0.6		<u>5,920,950</u>	<u>60.2</u>	<u>3,414,038</u>	<u>48.5</u>
1286 遞延所得稅資產－流動(附註四(十一))	154,619	1.6	105,936	1.5	2400 長期及其他負債：				
	<u>7,721,460</u>	<u>78.5</u>	<u>4,994,562</u>	<u>70.9</u>	公平價變動列入損益之金融負債－非流動(附註四(二)及四(八))	46,792	0.5	42,240	0.6
<b>投 資：</b>					2411 應付公司債(附註四(八))	719,250	7.3	699,028	9.9
1450 備供出售金融資產－非流動(附註四(二))	232,114	2.4	22,020	0.3	2810 遞延所得稅負債及其他(附註四(十一))	85,340	0.9	33,515	0.5
1480 以成本衡量之金融資產－非流動(附註四(二))	18,209	0.2	40,959	0.6		<u>851,382</u>	<u>8.7</u>	<u>774,783</u>	<u>11.0</u>
1440 受限制銀行存款－非流動(附註六)	22,610	0.2	8,861	0.1	<b>負債合計</b>	<u>6,772,332</u>	<u>68.9</u>	<u>4,188,821</u>	<u>59.5</u>
	<u>272,933</u>	<u>2.8</u>	<u>71,840</u>	<u>1.0</u>	3110 普通股股本(附註四(十))	1,814,612	18.4	1,685,483	23.9
<b>固定資產(附註六)：</b>					3150 待分配股票紅利(附註四(十))	394,451	4.0	129,129	1.8
1501 土地	60,183	0.6	149,812	2.1		<u>2,209,063</u>	<u>22.4</u>	<u>1,814,612</u>	<u>25.7</u>
1521 房屋及建築	599,312	6.1	705,130	10.0	<b>資本公積：(附註四(八)及四(十))</b>				
1531 機器及試驗設備	1,224,928	12.4	1,207,208	17.1	股票溢價	402,592	4.1	438,884	6.3
1561 辦公及其他設備	311,642	3.2	208,911	3.0	認股權	58,112	0.6	58,112	0.8
	2,196,065	22.3	2,271,061	32.2		<u>460,704</u>	<u>4.7</u>	<u>496,996</u>	<u>7.1</u>
15x9 減：累計折舊	(901,347)	(9.2)	(755,378)	(10.7)	<b>保留盈餘：(附註四(十))</b>				
1672 預付設備款	15,333	0.2	10,756	0.2	法定盈餘公積	277,519	2.8	232,658	3.3
	<u>1,310,051</u>	<u>13.3</u>	<u>1,526,439</u>	<u>21.7</u>	未分配盈餘	86,787	0.9	235,436	3.3
<b>無形資產(附註四(六)及六)：</b>						<u>364,306</u>	<u>3.7</u>	<u>468,094</u>	<u>6.6</u>
1720 專利權	80,631	0.8	118,437	1.7	<b>股東權益其他項目：</b>				
1750 電腦軟體成本、土地使用權及其他	46,977	0.5	44,112	0.6	累積換算調整數	56,853	0.6	50,033	0.7
1760 商 譽	139,991	1.4	137,612	2.0	金融商品之未實現損益	(27,196)	(0.3)	-	-
	<u>267,599</u>	<u>2.7</u>	<u>300,161</u>	<u>4.3</u>		<u>29,657</u>	<u>0.3</u>	<u>50,033</u>	<u>0.7</u>
<b>其他資產：</b>					3310 少數股權	-	-	24,994	0.4
1801 出租及閒置資產(附註四(五)及九)	222,688	2.3	54,984	0.8	3351 股東權益合計	3,063,730	31.1	2,854,729	40.5
18xx 存出保證金及其他(附註四(九))	41,331	0.4	95,564	1.3	<b>重大承諾及或有事項(附註七)</b>				
	<u>264,019</u>	<u>2.7</u>	<u>150,548</u>	<u>2.1</u>					
<b>資產總計</b>	<u>\$ 9,836,062</u>	<u>100.0</u>	<u>7,043,550</u>	<u>100</u>	<b>負債及股東權益總計</b>	<u>\$ 9,836,062</u>	<u>100.0</u>	<u>7,043,550</u>	<u>100.0</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：簡志豪

經理人：李喬武

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及其子公司

合併損益表

民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	97年上半年度		96年上半年度	
	金額	%	金額	%
4100 營業收入(附註五)	\$ 5,815,417	103.2	5,527,833	103.6
4190 減：銷貨退回及折讓	179,086	3.2	189,560	3.6
	<u>5,636,331</u>	<u>100.0</u>	<u>5,338,273</u>	<u>100.0</u>
5111 營業成本(附註五及十)	4,936,102	87.6	4,612,135	86.4
營業毛利	<u>700,229</u>	<u>12.4</u>	<u>726,138</u>	<u>13.6</u>
營業費用(附註十)：				
6100 銷售費用	154,885	2.8	118,901	2.2
6200 管理費用	147,058	2.6	129,212	2.5
6300 研究發展費用	261,547	4.6	231,724	4.3
	<u>563,490</u>	<u>10.0</u>	<u>479,837</u>	<u>9.0</u>
6900 營業淨利	<u>136,739</u>	<u>2.4</u>	<u>246,301</u>	<u>4.6</u>
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	34,448	0.6	14,233	0.3
7250 呆帳迴轉利益	-	-	7,567	0.1
7160 兌換利益淨額	-	-	21,222	0.4
7320 金融負債評價淨利益(附註四(八))	-	-	5,960	0.1
7480 其他收入(附註四(二)及五)	54,567	1.0	59,999	1.2
	<u>89,015</u>	<u>1.6</u>	<u>108,981</u>	<u>2.1</u>
營業外費用及損失：				
7510 利息支出(附註四(八))	45,059	0.8	21,976	0.4
7560 兌換損失淨額	12,429	0.2	-	-
7570 存貨跌價及報廢損失	286	-	21,272	0.4
7630 資產減損損失(附註四(二)及四(五))	17,901	0.3	60,220	1.2
7650 金融負債評價淨損失(附註四(八))	32,802	0.6	-	-
7880 其他支出(附註四(二))	4,563	0.1	5,542	0.1
	<u>113,040</u>	<u>2.0</u>	<u>109,010</u>	<u>2.1</u>
7900 稅前淨利	112,714	2.0	246,272	4.6
8110 所得稅費用(附註四(十一))	27,156	0.5	17,772	0.3
合併總利益	<u>\$ 85,558</u>	<u>1.5</u>	<u>228,500</u>	<u>4.3</u>
歸屬予：				
9601 母公司股東	\$ 85,558	1.5	235,437	4.4
9400 少數股權淨損	-	-	(6,937)	(0.1)
	<u>\$ 85,558</u>	<u>1.5</u>	<u>228,500</u>	<u>4.3</u>
	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	<u>\$ 0.51</u>	<u>0.39</u>	<u>1.40</u>	<u>1.30</u>
(附註四(十二))				
基本每股盈餘-追溯調整(單位：新台幣元)			<u>\$ 1.15</u>	<u>1.07</u>
(附註四(十二))				
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	<u>\$ 0.51</u>	<u>0.39</u>	<u>1.33</u>	<u>1.23</u>
(附註四(十二))				
稀釋每股盈餘-追溯調整(單位：新台幣元)			<u>\$ 1.11</u>	<u>1.03</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：簡志豪

經理人：李裔武

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及其子公司

合併股東權益變動表

民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	保 留 盈 餘					金融商品之 未實現利益 (損 失)	少數股權	合 計	
	股 本	待 分 配 股票紅利	資本公積	法定盈餘 公 積	未分配盈餘				
民國九十六年一月一日期初餘額	\$ 1,685,483	-	472,594	202,741	299,427	26,624	24,300	108,994	2,820,163
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	-	29,917	(29,917)	-	-	-	-
董事監察人酬勞	-	-	-	-	(5,385)	-	-	-	(5,385)
員工紅利(含現金及股票)	-	28,000	-	-	(28,159)	-	-	-	(159)
股東紅利(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
民國九十六年上半年度合併淨利益	-	-	-	-	235,437	-	-	(6,937)	228,500
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	23,409	-	-	23,409
金融商品未實現損失	-	-	-	-	-	-	(24,300)	-	(24,300)
少數股權之變動	-	-	-	-	-	-	-	(77,063)	(77,063)
民國九十六年六月三十日餘額	<u>\$ 1,685,483</u>	<u>129,129</u>	<u>496,996</u>	<u>232,658</u>	<u>235,436</u>	<u>50,033</u>	<u>-</u>	<u>24,994</u>	<u>2,854,729</u>
民國九十七年一月一日期初餘額	\$ 1,814,612	-	496,996	232,658	448,616	81,081	-	-	3,073,963
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	-	44,861	(44,861)	-	-	-	-
董事監察人酬勞	-	-	-	-	(8,075)	-	-	-	(8,075)
員工紅利-股票	-	60,563	-	-	(60,563)	-	-	-	-
股東紅利(含現金及股票)	-	297,596	-	-	(333,888)	-	-	-	(36,292)
資本公積轉增資	-	36,292	(36,292)	-	-	-	-	-	-
民國九十七年上半年度合併淨利益	-	-	-	-	85,558	-	-	-	85,558
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	(24,228)	-	-	(24,228)
金融商品未實現損失	-	-	-	-	-	-	(27,196)	-	(27,196)
民國九十七年六月三十日餘額	<u>\$ 1,814,612</u>	<u>394,451</u>	<u>460,704</u>	<u>277,519</u>	<u>86,787</u>	<u>56,853</u>	<u>(27,196)</u>	<u>-</u>	<u>3,063,730</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：簡志豪

經理人：李喬武

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及其子公司

合併現金流量表

民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	97年上半年度	96年上半年度
<b>營業活動之現金流量：</b>		
本期合併總利益	\$ 85,558	228,500
調整項目：		
折舊及攤銷	138,967	148,736
存貨跌價及報廢損失(跌價回升利益)	(286)	21,272
資產減損損失	17,901	60,220
應收票據及帳款(含關係人)淨額減少(增加)	381,371	(375,014)
存貨增加	(235,502)	(102,334)
遞延所得稅資產淨額變動數	12,302	(14,650)
應付票據及帳款(含關係人)增加	67,492	251,596
應付費用、其他流動負債及應計退休金負債減少	(36,127)	(113,925)
其他	23,857	8,722
<b>營業活動之淨現金流入</b>	<b>455,533</b>	<b>113,123</b>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
購置固定資產價款	(57,115)	(120,517)
出售固定資產價款	17,457	19,598
受限制資產減少(增加)	(979,697)	11,806
取得子公司價款	-	(128,398)
無形資產及其他資產增加	(12,056)	(28,595)
購置備供出售金融資產—非流動價款	(257,042)	-
其他	131	(5,762)
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<b>(1,288,322)</b>	<b>(251,868)</b>
<b>融資活動之現金流量：</b>		
短期借款及應付商業本票增加(減少)	1,550,577	(572,709)
長期借款減少	-	(9,000)
應付公司債增加	-	800,000
存入保證金、少數股權及其他增加	-	11,486
<b>融資活動之淨現金流入</b>	<b>1,550,577</b>	<b>229,777</b>
匯率影響數	(19,982)	23,409
<b>本期現金及約當現金增加數</b>	<b>697,806</b>	<b>114,441</b>
<b>期初現金及約當現金餘額</b>	<b>1,455,995</b>	<b>1,021,690</b>
<b>期末現金及約當現金餘額</b>	<b>\$ 2,153,801</b>	<b>1,136,131</b>
<b>現金流量資訊之補充揭露：</b>		
本期支付利息	\$ 32,753	18,433
本期支付所得稅	\$ 68,861	15,669
<b>不影響現金流量之投資活動：</b>		
固定資產轉列閒置資產	\$ 105,440	-
<b>不影響現金流量之融資活動：</b>		
盈餘分配尚未發放數	\$ 44,367	174,092

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：簡志豪

經理人：李喬武

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及其子公司

合併財務報表附註

民國九十七年及九十六年六月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

## 一、公司沿革

友勁科技股份有限公司(以下稱本公司)於民國八十年三月十一日依中華民國公司法設立。主要業務為網路系統設備及其零組件之製造、銷售及其有關科技之研究與開發。本公司股票於民國九十一年一月二十二日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易，並於民國九十二年八月四日起轉在台灣證券交易所掛牌上市。

凱勁科技股份有限公司(以下稱凱勁科技)於民國八十八年一月二十二日設立。截至民國九十七年六月三十日止，實收資本額為70,000千元。凱勁科技主要營業項目為電子零組件之加工製造。

陽慶電子股份有限公司(以下稱陽慶電子)於民國八十年五月七日核准設立，主要業務為無線網路產品暨電子資訊產品及其週邊設備軟體之設計、製造、加工及銷售。為提升國際競爭力，本公司與陽慶電子簽訂股份轉換契約書，以民國九十四年十二月一日為股份轉換基準日，發行新股取得陽慶電子100%股權。陽慶電子股票於民國九十二年三月二十六日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃交易；另於民國九十四年十二月一日起終止其普通股櫃檯買賣並撤銷股票公開發行。陽慶電子於民國九十五年度辦理減資退回股款179,000千元，截至民國九十七年六月三十日止，陽慶電子實收資本額為5,000千元。

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

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

CAMEO Holding Ltd.(以下稱CAMEO Holding)係於民國九十一年四月二日於模里西斯共和國設立之投資控股公司。截至民國九十七年六月三十日止，實收資本額為美金10,182千元。CAMEO Holding主要係轉投資持有錦旭電子(東莞)有限公司(以下稱錦旭電子)及友勁科技發展(深圳)有限公司(以下稱友勁(深圳))。錦旭電子主要業務為電腦網路系統設備之加工。友勁(深圳)主要業務為電子產品之研發。另，本公司透過CAMEO Holding於民國九十五年四月向陽慶電子購入Perfect Choice Co., Ltd. 與其子公司陽立電子(蘇州)有限公司(以下稱陽立電子)100%股權，後為配合本公司組織架構調整，CAMEO Holding於民國九十六年四月三十日將Perfect Choice Co., Ltd.與其子公司陽立電子股權計363,366千元全數轉

## 友勁科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

由Huge Castle Ltd.持有。本公司復於民國九十七年四月進行組織架構調整將CAMEO Holding與其子公司錦旭電子及友勁(深圳)，計265,703千元全數轉由Huge Castle Ltd.持有。

Huge Castle Ltd.(以下稱Huge Castle)係於民國九十五年八月設立，主要營業項目為一般投資業。截至民國九十七年六月三十日止，實收資本額為美金29,198千元。本公司於民國九十六年四月三十日將CAMEO Holding持有之Perfect Choice Co., Ltd.與其子公司陽立電子100%之股權轉由Huge Castle持有。另，本公司於民國九十六年十月將宏想科技持有之Luis Jo'se Investments Inc. (以下簡稱Luis Jo'se)100%之股權轉由Huge Castle持有。本公司另於民國九十七年四月將Cameo Holding 100%股權轉由Huge Castle持有。

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

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

前勁投資有限公司(以下簡稱前勁投資)係於民國九十七年二月十八日設立之投資公司。截至民國九十七年六月三十日止，實收資本額為270,000千元。

合併公司民國九十七年及九十六年六月三十日，合併公司員工人數分別為4,094人及3,767人。

### 二、重要會計政策之彙總說明

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

#### (一)合併報表編製基礎

本公司對具有控制力之被投資公司，除依權益法評價外，並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，按季編製合併財務報表。

民國九十七年及九十六年上半年度列入財務報表合併主體之子公司，及本公司直接及間接持股比例如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	97年上半年度 持股%	96年上半年度 持股%
本公司	凱勁科技	網路卡、交換器等之加工	100.00%	60.00%
"	CAMEO Holding	一般投資業	- (註三)	100.00%
"	前勁投資	一般投資業	100.00%	-%
"	陽慶電子	無線網路產品研發與製造	100.00%	100.00%
"	Huge Castle	一般投資業	100.00%	100.00%

友勁科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	97年上半年度 持股%	96年上半年度 持股%
"	宏想科技	數位電視接收器及寬頻網路產品之製造及銷售	-(註一)	100.00%
Huge Castle	Perfect Choice	一般投資業	100.00%	100.00%
"	CAMEO Holding	一般投資業	100.00%(註三)	-
"	Luis Jo'se	一般投資業	100.00%(註二)	-
CAMEO Holding	錦旭電子	網路卡、交換器等之加工	100.00%	100.00%
"	友勁(深圳)	通信技術與產品之研發	100.00%	100.00%
宏想科技	Luis Jo'se	一般投資業	- (註二)	100.00%
Perfect Choice	陽立電子	無線通信設備之生產、加工、銷售及維修	100.00%	100.00%
Luis Jo'se	上海宏想	電子元器件之研發、生產及銷售	100.00%	76.00%

(註一)本公司以民國九十六年十月一日為合併基準日合併宏想科技。

(註二)本公司於民國九十六年十月將Luis Jo'se轉由Huge Castle Ltd持有。

(註三)本公司於民國九十七年四月將CAMEO Holding轉由Huge Castle Ltd持有。

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財務報表中銷除。

(二)會計估計

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

(三)資產與負債區分流動與非流動之標準

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

(四)外幣交易及外幣財務報表之換算

合併公司以功能性貨幣記帳。所有非功能性貨幣之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣債權債務依當日之匯率換算。因實際結清及換算外幣債權債務而產生之已實現及未實現兌換損益列為當期營業外收支。

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

## 友勁科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (五)資產減損

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

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

### (六)約當現金

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

### (七)金融商品

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

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

合併公司所持有或發行之金融商品，在原始認列後，依合併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。合併公司所持有之衍生性商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產及金融負債。
- 2.備供出售金融資產：係以公平價值評價且其價值變動列為股東權益調整項目。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額則認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。
- 3.以成本衡量之金融資產：無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

## 友勁科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (八)衍生性金融商品避險

合併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：

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。

### (九)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。

### (十)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。

### (十一)待出售非流動資產

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

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

### (十二)固定資產、閒置資產、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。

## 友勁科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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

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

### (十三)無形資產

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

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

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

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

### (十四)退休金

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

## 友勁科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

本公司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年度終了日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債，並依精算結果認列淨退休金成本，包括當期服務成本、利息成本、退休基金資產之預期報酬、過渡性淨資產、與退休金損益依員工平均剩餘服務年限二十三年採直線法攤銷之數。

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

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

### (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－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)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及其子公司合併財務報表附註(續)

### (十八)所得稅

合併公司依會計所得估算所得稅。資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計回轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅。並將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債；可減除暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。

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

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

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

合併公司之所得稅依各該註冊國法律，應以各公司主體為申報單位，不得合併申報。合併公司之所得稅費用即為合併報表編制主體之各公司所得稅費用之合計數。

### (十九)員工紅利及董監酬勞

本公司及國內子公司對於民國九十七年度(含)以後之盈餘，依公司法及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)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、員工認股權及尚未經股東會決議且得採股票發放之員工紅利分紅屬潛在普通股，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。因盈餘、資本公積或民國九十七年度(含)以前股東會決議分配之員工紅利轉增資而新增之股份，採追溯調整計算。

## 三、會計變動之理由及其影響

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

## 友勁科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)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、員工分紅及董監酬勞，造成稅後純益減少11,398千元，每股盈餘減少0.05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。

### 四、重要會計科目之說明

#### (一)現金及約當現金

	<b>97.6.30</b>	<b>96.6.30</b>
庫存外幣及零用金	\$ 1,965	2,233
支票及活期存款	549,984	251,017
定期存款	1,319,043	393,345
附賣回債券	282,809	489,536
	<b>\$ 2,153,801</b>	<b>1,136,131</b>

#### (二)金融商品

1.合併公司持有非衍生性金融商品明細如下：

	<b>97.6.30</b>	<b>96.6.30</b>
備供出售金融資產－非流動：		
上市股票投資－突破通訊股份有限公司 (突破通訊)	\$ 2,268	22,020
上市股票投資－友訊科技股份有限公司	229,846	-
	<b>\$ 232,114</b>	<b>22,020</b>
以成本衡量之金融資產－非流動：		
股票投資：		
Coventive K.K	\$ 13,211	13,211
快特電波股份有限公司(快特電波)	4,998	4,998
Turbocomm International Ltd. (Turbocomm)	-	22,750
合  計	<b>\$ 18,209</b>	<b>40,959</b>

(1)合併公司持有之突破通訊及Turbocomm股票因投資價值已有減損，於民國九十七年及九十六上半年度認列減損損失分別為17,901千元及37,980千元。

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

友勁科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2. 合併公司持有之衍生性金融商品明細如下：

	97.6.30		96.6.30	
	帳面金額	名目本金	帳面金額	名目本金
衍生性金融資產：				
預售遠期外匯合約				
—美金/人民幣	\$ 2,913	USD30,500千元	-	-
預售遠期外匯合約				
—美金/新台幣	-	-	278	USD 500千元
	<u>\$ 2,913</u>		<u>278</u>	
衍生性金融負債：				
預售遠期外匯合約				
—美金/新台幣	\$ -	-	-	-
預購遠期外匯合約				
—美金/人民幣	4,565	USD49,500千元	851	USD2,500千元
	<u>\$ 4,565</u>		<u>851</u>	

上述衍生性金融資產於財務報表列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及九十六年上半年度與銀行簽訂遠期外匯合約，此合約係以規避匯率風險為主要目的。民國九十七年及九十六年上半年度遠期外匯合約，因公平價值變動產生之未實現評價損失淨額分別為1,652千元及573千元，帳列損益表之營業外費用及損失—其他支出項下。

3. 嵌入式衍生性商品

民國九十七年及九十六年六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，請詳附註四(八)。

(三) 應收票據及帳款—非關係人

	97.6.30	96.6.30
應收票據	\$ 2,559	13,229
應收帳款	<u>1,166,499</u>	<u>861,633</u>
	1,169,058	874,862
減：備抵呆帳	<u>(55,334)</u>	<u>(48,502)</u>
	<u>\$ 1,113,724</u>	<u>826,360</u>

友勁科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四)存 貨

	<u>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u>
製成品	\$ 253,005	195,705
在製品及半成品	585,493	427,107
原 料	909,247	672,575
商 品	<u>628</u>	<u>205</u>
	1,748,373	1,295,592
減：備抵跌價及呆滯損失	<u>(178,568)</u>	<u>(154,488)</u>
	<u><u>\$ 1,569,805</u></u>	<u><u>1,141,104</u></u>

(五)出租資產及閒置資產

- 1.合併公司民國九十六年六月三十日出租資產包括中壢倉庫及部份汐止廠房帳面價值計129,770千元，其中中壢倉庫部分於民國九十六年六月三十日提前解約，合併公司依據財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」，於民國九十六年上半年度評估認列出租資產減損損失18,640千元。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，合併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.合併公司民國九十七年上半年度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，本期全數轉列閒置資產，帳面價值分別為117,762千元及105,440千元。
- 3.合併公司民國九十七年及九十六年六月三十日出租資產及閒置資產明細如下：

	<u>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u>
土 地	\$ 111,690	44,377
房屋及建築	<u>143,659</u>	<u>33,841</u>
	255,349	78,218
減：累計折舊	(32,661)	(4,594)
減：累計減損	<u>-</u>	<u>(18,640)</u>
	<u><u>\$ 222,688</u></u>	<u><u>54,984</u></u>

友勁科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(六)無形資產

	97.6.30			96.6.30		
	專利權	商譽	電腦軟體成本、土地使用權及其他	專利權	商譽	電腦軟體成本、土地使用權及其他
原始成本：						
一月一日期初餘額	\$ 191,982	140,003	75,451	191,143	76,892	64,563
單獨取得	285	-	12,835	490	-	5,467
企業合併所取得	-	-	-	-	60,720	-
匯率差異	-	(12)	26	-	-	-
六月三十日期末餘額	192,267	-	88,312	191,633	137,612	70,030
累計攤銷：						
一月一日期末餘額	92,418	-	34,394	54,058	-	19,789
本期攤銷	19,218	-	6,941	19,138	-	6,129
六月三十日期末餘額	111,636	-	41,335	73,196	-	25,918
帳面價值：						
一月一日餘額	99,564	140,003	41,057	137,085	76,892	44,774
六月三十日餘額	80,631	139,991	46,977	118,437	137,612	44,112

合併公司分別於民國九十五年及九十六年上半年度投資宏想科技計128,398千元及179,602千元，並分別取得58.31%及41.69%之股權，其投資成本與取得其股權淨值之差額分別為60,948千元及76,892千元，認列為商譽。合併公司於民國九十六年十月合併宏想科技，請詳附註一。

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

(七)短期借款

	97.6.30	96.6.30
擔保借款	\$ 176,847	128,037
信用借款	2,423,169	262,641
信用狀借款	-	66,043
	<u>\$ 2,600,016</u>	<u>456,721</u>
未動用額度	<u>\$ 742,434</u>	<u>1,393,700</u>

- 1.民國九十七年及九十六年上半年度之利率區間分別為2.23%~5.78%及1.90%~7.30%。
- 2.合併公司提供土地使用權、房屋及建築、銀行備償戶及定期存款作為借款及貸款額度之擔保品，請參見附註六。

友勁科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(八)應付可轉換公司債

本公司民國九十七年及九十六年六月三十日，可轉換公司債於合併財務報表之相關資訊如下：

	<u>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u>
發行總額	\$ 800,000	800,000
減：公司債折價	<u>(80,750)</u>	<u>(100,972)</u>
	<u>\$ 719,250</u>	<u>699,028</u>

民國九十七年及九十六年上半年度公司債利息費用分別為10,188千元及5,340千元。

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及九十六年六月三十日以評價方式重新估計其公平價值分別為46,792千元及42,240千元，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上半年度認列金融負債評價損益分別為損失11,896千元及利益5,960千元。

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。

- (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。

## 友勁科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (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，民國九十七年六月三十日之轉換價格為新台幣33.28元。

### (九)退休金

1.合併公司之退休金費用、基金提撥狀況與應計退休金負債明細如下：

	<u>97年上半年度</u>	<u>96年上半年度</u>
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	\$ 1,686	1,114
確定提撥之淨退休金成本	9,665	11,398
大陸子公司繳納之基本養老保險費	13,074	6,461
	<b>\$ 24,425</b>	<b>18,973</b>
	<b>97.6.30</b>	<b>96.6.30</b>
期末勞工退休準備金餘額	<b>\$ 63,425</b>	<b>60,914</b>
期末預付退休金	<b>\$ 19,303</b>	<b>10,445</b>
期末既得退休金給付	<b>\$ 37,806</b>	<b>-</b>

2.陽慶電子民國九十三年十二月十六日經股東臨時會通過與本公司合併，而將相關訂單陸續轉予本公司並縮減營運規模，於民國九十四年度資遣大部分員工。因陽慶電子人員大幅減少，且無適用確定給付退休辦法之員工，自民國九十四年度起未再依財務會計準則公報十八號之規定辦理精算及認列退休金成本。民國九十六年五月經中信局核准將該筆款項計24,734千元轉至本公司勞工退休金專戶。

### (十)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。截至查核報告日止，此增資案尚未完成變更登記。

本公司民國九十七年及九十六年六月三十日額定股本分別為3,000,000千元及2,500,000千元，實收股本分別為1,814,612千元及1,685,483千元，每股面額均為10元。

## 友勁科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### 2. 員工認股權證：

本公司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，民國九十七年上半年度員工認股權憑證發行情形如下：

<u>發行日期</u>	<b>97年上半年度</b>					
	97.6.30	期 初			期 末	期 末
	<u>已發行</u>	<u>流通在外</u>	<u>本期發行</u>	<u>本期執行</u>	<u>流通在外</u>	<u>可執行</u>
<u>單位數</u>	<u>單位數</u>	<u>單位數</u>	<u>單位數</u>	<u>單位數</u>	<u>單位數</u>	
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。
- (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，民國九十七年上半年度須認列之酬勞成本為25,463千元。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：

友勁科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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，合併財務報表之擬制性淨利與每股盈餘資訊列示如下：

		<u>97年上半年度</u>	
淨 利	報表認列之淨利	\$	85,558
	擬制淨利		60,095
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘		0.39
	擬制認列之每股盈餘		0.27
稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘		0.39
	擬制每股盈餘		0.27

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。

(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。

## 友勁科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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六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%，民國九十七年上半年度認列員工紅利金額為10,057千元，董監酬勞為1,341千元，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及九十六年股東常會決議民國九十六年度及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：

	<u>96年度</u>	<u>95年度</u>
員工紅利—現金及股票(依面額計價)	\$ 60,563	28,159
董事及監察人酬勞	<u>8,075</u>	<u>5,385</u>
	<u>\$ 68,638</u>	<u>33,544</u>

本公司民國九十七年度之員工紅利及董監酬勞分派數，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)所得稅

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

友勁科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

<u>公司名稱</u>	<u>開始獲利年度</u>	<u>減免期間</u>	<u>97年上半年度</u>	<u>96年上半年度</u>
錦旭電子	九十二年度	92~96年度	25 %	12 %
陽立電子	九十三年度	93~97年度	12.5 %	12 %
友勁(深圳)	扣除虧損後，尚 未有課稅利潤	-	-	-
上海宏想	"	-	-	-

2. 合併公司所得稅費用組成如下：

	<u>97年上半年度</u>	<u>96年上半年度</u>
當期所得稅費用	\$ 27,092	32,422
遞延所得稅費用(利益)	64	(14,650)
所得稅費用	<u>\$ 27,156</u>	<u>17,772</u>

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

	<u>97年上半年度</u>	<u>96年上半年度</u>
稅前淨利應計所得稅	\$ 39,108	82,917
權益法評價國內長期股權投資損失	165	4,764
投資抵減	(21,657)	(57,416)
備抵評價之變動	992	8,835
以前年度估計差異	4,773	(9,731)
其他	3,775	(11,597)
	<u>\$ 27,156</u>	<u>17,772</u>

4. 合併公司遞延所得稅資產之內容如下：

	<u>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u>
遞延所得稅資產：		
虧損扣除	\$ 142,540	448,347
呆帳提列超限	-	9,229
投資抵減	263,690	184,450
存貨跌價及呆滯損失	12,774	16,602
應計售後服務費	1,359	8,868
備抵銷貨折讓	2	13,238
其他	27,997	16,766
	448,362	697,500
減：備抵評價	(286,766)	(583,823)
	<u>161,596</u>	<u>113,677</u>

友勁科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	<u>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u>
遞延所得稅負債：		
累計換算調整數	18,951	-
國外投資損失準備	17,638	9,349
依權益法認列之投資收益	43,626	31,320
其    他	8,311	-
	<u>88,526</u>	<u>40,669</u>
遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 73,070</u>	<u>73,008</u>

5. 上列遞延所得稅資產淨額之帳列情形如下：

	<u>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u>
遞延所得稅資產－流動	\$ 154,619	105,936
遞延所得稅負債－非流動	<u>(81,549)</u>	<u>(32,928)</u>
淨    額	<u>\$ 73,070</u>	<u>73,008</u>

6. 本公司於民國九十六年十月一日吸收合併宏想科技，依企業併購法之規定得繼續承受宏想科技合併前已享有而未抵減之投資抵減計16,718千元。民國九十七年六月三十日，合併公司所得稅抵減之法令依據、抵減項目、可抵減總額、尚未抵減之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>
友勁科技：				
促進產業升級	研究發展	\$ 148,608	124,967	民國九十九年度
	條例第六條			
"	"	150,253	100,348	民國一〇〇年度
"	"	<u>21,657</u>	<u>21,657</u>	民國一〇一年度
		320,518	246,972	
合併承受宏想				
科技：				
促進產業升級	研究發展	7,491	7,491	民國九十七年度
	條例第六條			
"	"	<u>9,227</u>	<u>9,227</u>	民國九十八年度
		<u>16,718</u>	<u>16,718</u>	
		<u>\$ 337,236</u>	<u>263,690</u>	

友勁科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

7. 合併公司營利事業所得稅依所得稅法規定，經稅捐機關核定之前五年度虧損得用以扣除當年度之純益，再行核課稅所得，截至民國九十七年六月三十日止，尚未扣除之虧損及扣除期限如下：

<u>虧 損 年 度</u>	<u>得 扣 抵 之 最 後 年 度</u>	<u>可 扣 除 金 額</u>
友勁科技：		
九十七年度(估計數)	一〇一年度	\$ <u>43,600</u>
陽慶電子：		
九十四年度(核定數)	九十九年度	151,838
九十五年度(核定數)	一百年度	363,058
九十六年度(核定數)	一〇一年度	<u>11,665</u>
		<u>526,561</u>
		<u>\$ 570,161</u>

8. 本公司兩稅合一相關資訊：

	<u>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u>
累積未分配盈餘—八十七年度以後	\$ <u>86,787</u>	<u>235,436</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>46,224</u>	<u>41,897</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>10.30%(預計)</u>	<u>13.99%(實際)</u>

9. 本公司、凱勁科技、陽慶電子及宏想科技之營利事業所得稅分別經稅捐稽徵機關核定至民國九十四年度、民國九十五年度、民國九十六年度及民國九十四年度。

(十二) 每股盈餘

合併公司民國九十七年及九十六年上半年度每股盈餘計算如下：

	<u>97年上半年度</u>		<u>96年上半年度</u>	
	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>
本期淨利	\$ <u>112,714</u>	<u>85,558</u>	<u>253,209</u>	<u>235,437</u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u>220,906</u>	<u>220,906</u>	<u>181,461</u>	<u>181,461</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.51</u>	<u>0.39</u>	<u>1.40</u>	<u>1.30</u>
加權平均流通在外股數(千股)—追溯調整			<u>220,906</u>	<u>220,906</u>
基本每股盈餘(元)—追溯調整			\$ <u>1.15</u>	<u>1.07</u>

友勁科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	97年上半年度		96年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
本期淨利	\$ 112,714	85,558	253,209	235,437
具稀釋作用之潛在普通股之影響：				
國內可轉換公司債	-	-	5,340	4,005
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	<u>\$ 112,714</u>	<u>85,558</u>	<u>258,549</u>	<u>239,442</u>
加權平均流通在外股數(千股)	220,906	220,906	181,461	181,461
國內可轉換公司債	-	-	12,687	12,687
97年員工紅利	443	443	-	-
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(千股)	<u>221,349</u>	<u>221,349</u>	<u>194,148</u>	<u>194,148</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.51</u>	<u>0.39</u>	<u>1.33</u>	<u>1.23</u>
追溯調整加權平均流通在外股數 (單位：千股)			<u>233,593</u>	<u>233,593</u>
稀釋每股盈餘—追溯調整(元)			<u>\$ 1.11</u>	<u>1.03</u>

合併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上半年度未具稀釋作用。

(十三)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：

	97.6.30		96.6.30	
	帳面價值	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(帳列其他 金融資產—流動)	\$ 2,913	2,913	278	278
受限制銀行存款— 流動	970,967	970,967	-	-
備供出售金融資產— 非流動	232,114	232,114	22,020	22,020
以成本衡量之金融資產— 非流動	18,209	-	40,959	-
受限制銀行存款—非流動	22,610	22,610	8,861	8,861

友勁科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	97.6.30		96.6.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融負債：				
應付公司債	719,250	703,888	699,028	689,840
公平價值變動列入損益 之金融負債－流動(帳 列其他流動負債)	4,565	4,565	851	851
公平價值變動列入損益 之金融負債－非流動	46,792	46,792	42,240	42,240

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。
- (3) 以成本衡量之金融資產：係投資於非公開發行公司，因其未於公開市場交易，實務上無法估計公平價值。
- (4) 受限制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：

	97.6.30		96.6.30	
	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：				
遠期外匯合約	\$ -	2,913	-	278
備供出售金融資產－非 流動	229,846	2,268	-	22,020
金融負債：				
遠期外匯合約	-	4,565	-	851
公平價值變動列入損益 之金融負債－非流動	-	46,792	-	42,240
應付公司債	-	703,888	-	689,840

## 友勁科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### 4.財務風險資訊

#### (1)市場風險

合併公司民國九十七年及九十六年上半年度從事衍生性金融商品之交易係為規避外幣資產及負債之匯率風險，因此匯率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益相抵銷，故預期市場價格風險並不重大。

#### (2)信用風險

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

B.合併公司主要的潛在信用風險係源自於應收帳款。

合併公司營業收入佔10%以上客戶之銷售金額於民國九十七年及九十六年上半年度佔合併公司銷貨收入分別為70%及74%，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預計於下列期間產生資金流出及流入，合併公司預計應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及利率已確定，不致有重大之現金流量風險。

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。

#### 97.6.30

金融商品	日期	資金流出	資金流入
預購遠期外匯合約—美元	97.12~98.06	RMB 325,551 千元	USD 49,500 千元
預售遠期外匯合約—美元	97.08~98.06	USD 30,500 千元	RMB 204,522 千元

#### 96.6.30

金融商品	日期	資金流出	資金流入
預售遠期外匯合約—美元	96.7	USD 500 千元	NTD 16,633 千元
預購遠期外匯合約—美金	96.7~96.9	NTD 82,902 千元	USD 2,500 千元

#### (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及九十六年上半年度現金流出各增加13,000千元及2,284千元。

友勁科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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
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>97年上半年度</u>		<u>96年上半年度</u>	
	<u>金 額</u>	<u>佔合併 銷 貨 淨額%</u>	<u>金 額</u>	<u>佔合併 銷 貨 淨額%</u>
D-Link International	\$ 2,820,350	50	2,270,973	43
友訊科技	67,807	1	25,617	-
D-Link Systems	25,958	1	753,911	14
明泰科技	1,224	-	-	-
	<u>\$ 2,915,339</u>	<u>52</u>	<u>3,050,501</u>	<u>57</u>

合併公司民國九十七年及九十六年上半年度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。

(2)合併公司因上述交易而發生之應收帳款餘額如下：

	<u>97.6.30</u>		<u>96.6.30</u>	
	<u>金 額</u>	<u>%</u>	<u>金 額</u>	<u>%</u>
D-Link International	\$ 1,604,281	58	1,406,590	55
友訊科技	47,072	2	60,271	2
D-Link Systems	13,481	-	327,105	13
明泰科技	1,244	-	-	-
	1,666,078	60	1,793,966	70
減：備抵呆帳	(4,878)	-	(8,014)	-
備抵銷貨折讓	(8)	-	(53,027)	(2)
	<u>\$ 1,661,192</u>	<u>60</u>	<u>1,732,925</u>	<u>68</u>

友勁科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.進貨及應付款項

合併公司民國九十七年及九十六年上半年度向關係人進貨及期末應付款項餘額如下：

(1)進 貨

	97年上半年度		96年上半年度	
	金額	佔合併 進貨及 加工費 淨額%	金額	佔合併 進貨及 加工費 淨額%
明 泰	\$ 264	-	23,929	-

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

(2)合併公司因上述交易而發生之應付帳款餘額如下：

	97.6.30		96.6.30	
	金額	%	金額	%
明泰科技	\$ -	-	17,523	1

3.維修收入及什項收入

合併公司民國九十七年及九十六年上半年度向D-Link International、友訊科技及D-Link Systems收取之維修收入及什項收入分別為75,768千元及60,339千元。

合併公司民國九十七年及九十六年六月三十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8,877千元及0千元，帳列其他金融資產—流動項下。

六、抵質押之資產

合併公司提供抵質押之資產帳面價值如下：

抵押資產	擔保標的	97.6.30	96.6.30
受限制銀行存款—非流動— 定存單	質押海關及背書保證	\$ 22,610	8,861
受限制銀行存款—流動— (定期存款及銀行備償戶)	銀行貸款額度及短期 借款	970,967	-
土地使用權及房屋及建築	"	383,650	-
		<u>\$ 1,377,227</u>	<u>8,861</u>

友勁科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

七、重大承諾事項及或有事項

合併公司為辦公室及工廠所需，簽訂租賃合約，截至民國九十七年六月三十日止，合併公司依約應於以後年度支付之租金如下：

<u>發生年度</u>	<u>金額</u>
97.07.01~98.06.30	\$ 45,990
98.07.01~99.06.30	45,990
99.07.01~99.08.31	7,665
合計	<u>\$ 99,645</u>

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項

- (一)本公司民國九十七年七月九日提供定存單270,000千元為陽立電子之銀行借款及額度擔保背書保證。
- (二)本公司於民國九十七年七月十六日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30,889千元，贖回利益為7,155千元。
- (三)本公司於民國九十七年七月三十一日董事會決議處分全部閒置資產，帳面價值222,688千元。
- (四)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，故該項判決對合併公司之營運及財務並無重大影響。

十、其他

(一)合併公司用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	功能別	97年上半年度			96年上半年度		
		屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用							
薪資費用		175,020	201,233	376,253	151,071	176,379	327,450
勞健保費用		20,550	15,230	35,780	4,150	12,139	16,289
退休金費用		1,594	14,793	16,387	9,382	9,591	18,973
其他用人費用		14,034	25,139	39,173	11,442	14,093	25,535
折舊費用		75,684	36,274	111,958	80,072	33,748	113,820
攤銷費用		222	25,937	26,159	3,826	31,090	34,916

註：民國九十七年上半年度折舊費用係扣除出租資產之折舊費用及閒置資產之折舊費用分別帳列其他收入—租金收入減項及其他支出合計850千元。

## 友勁科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(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上半年度帳載之本期淨利及未分配盈餘分別較合併財務報表金額分別減少如下：

	97年上半年度	96年上半年度
本期淨利	\$ -	(16,485)
期末未分配盈餘	(70,551)	(37,396)

### 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：

編號	背書保證者		被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註)
	公司名稱	公司名稱	關係	關係						
0	本公司	Perfect Choice Co., Ltd.	2		181,461	48,608	48,608	-	1.58 %	1,814,612

註：本公司背書保證最高限額不逾最近期財務報表(97.3.31)實收資本額(1,814,612千元)，對單一企業背書保最高限額不逾最近期財務報表(97.3.31)實收資本額十分之一(181,461千元)。

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	-	1,546,293	-	非上市(櫃)公司不適用	註
"	股票－突破通訊(股)公司	-	備供出售金融資產－非流動	6,000	2,268	14.46	2,268	-
"	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	"	-

註：參見轉投資相關資訊相關股權投資於編製合併財務報表業已沖銷。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	單 位：千 股											
					期 初		買 入		賣 出		其 他		期 末		備註	
					單位數	金額	單位數	金額	單位數	金額	單位數	金額	單位數	金額		
本公司	股票：前勁投資	採權益法之長期投資	-	-	-	-	27,000	270,000	-	-	-	-	(28,016) (註1)	27,000	241,984	註2

註1：係權益法投資損失820千元及金融商品之未實現損失27,196千元。

註2：於編製合併財務報表時業已沖銷。

友勁科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- 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	(2,820,350)	(50) %	月結75天至貨出90天	-	-	1,604,281	58 %	
本公司	陽立電子	本公司之孫公司	進貨	3,436,504	66 %	視資金狀況	-	-	(2,193,273)	(62) %	註
本公司	錦旭電子	本公司之孫公司	進貨	117,626	2 %	視資金狀況	-	-	(29,311)	(1) %	註

註：左列交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額(註)	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	D-Link International	友訊科技之子公司	1,604,281	3.74	3,107	加強催收	527,062	1,099

註：係截至97.8.18之資料。

- 9.從事衍生性商品交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

- 1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：千股

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				
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%	76,820	162	162	子公司(註2)
"	CAMEO Holding Ltd.	模里西斯	一般投資業	註	333,026	-	-%	-	(17,925)	(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%	31,473	(1)	(1)	"
"	Huge Castle Ltd.	薩摩亞	一般投資業	884,954	619,251	29,188	100.00%	1,196,016	91,384	91,384	"
"	前勁投資	北市民權東路六段42號2F	一般投資業	270,000	-	27,000	100.00%	241,984	(820)	(820)	"
								<b>1,546,293</b>		<b>69,925</b>	
Huge Castle Ltd.	Perfect Choice Co., Ltd.	模里西斯	一般投資業	575,578	575,578	-	100.00%	898,563	86,992	86,992	孫公司(註2)
"	Luis Jo'se Investments Inc.	英屬維京群島	一般投資業	43,673	43,673	-	100.00%	23,540	1,543	1,543	"
"	CAMEO Holding Ltd.	模里西斯	一般投資業	333,219	註	10,181	100.00%	274,031	(17,925)	2,875	"
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%	13,686	-	-	"
"	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%	260,692	(16,864)	(17,925)	"
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	575,578	575,578	-	100.00%	965,784	73,904	73,904	"
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	20,923	20,923	-	100.00%	23,659	3,214	3,214	"

註1：本公司配合組織架構調整，將CAMEO Holding Ltd轉至Huge Castle Limited持有。

註2：母、子、孫公司間之重大交易事項於編製合併財務報表時業已沖銷。

## 友勁科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2. 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：

單位：千股

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	
Huge Castle Ltd.	Perfect Choice Co., Ltd.	母公司	採權益法之長期股 權投資	註1	898,563	100.00	898,563	註2
"	Luis Jo'se	"	"	"	23,540	100.00	23,540	"
"	CAMEO Holding Ltd.	"	"	"	274,031	100.00	274,031	"
CAMEO Holding Ltd.	友勁科技發展(深圳)有限 公司	母公司	採權益法之長期股 權投資	"	13,686	100.00	13,686	"
"	錦旭電子(東莞)有限公司	"	"	"	260,692	100.00	264,046	"
前勁投資	友訊科技股份有限公司	母公司之法人董事	備供出售金融資產	5,606	229,846	0.01	229,846	"
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	註1	965,784	100.00	965,784	"
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	"	23,659	100.00	21,511	"

註1：係有限公司

註2：左列交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：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 (註1)			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	金 額	
前勁投 資	友訊科技	備供 出售 金融 資產	註1	-	-	-	5,606	257,042	(27,196)	-	-	-	-	-	5,606	229,846

註1：係由集中市場購入。

註2：係採備供出售金融資產評價損失。

- (5) 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (6) 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (7) 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨 之公司	交易對象	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交 易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進 (銷) 貨	金 額	佔總進 (銷)貨 之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收 (付)票據、帳 款之比率	
陽立電子	友勁科技(股) 公司	母公司	銷貨	(3,436,504)	(100) %	視資金狀況	-	-	2,193,273	100 %	註
錦旭電子	"	"	"	(117,626)	(100) %	"	-	-	29,311	100 %	"

註：左列交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

- (8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

帳列應收款 項之公司	交易對象	關 係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額(註1)	提列備抵 呆帳金額
					金 額	處理方式		
陽立電子	友勁科技(股)公 司	母公司	2,193,273	3.80	-	-	77,253	-

註1：係截至民國九十七年八月十八日之資料。

註2：上述交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。

友勁科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(9)被投資公司從事衍生性商品相關資訊

Perfect Choice Co., Ltd.及陽立電子截至民國九十七年六月三十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
Perfect Choice Co., Ltd.：						
預購遠期外匯合約－美元	USD49,500千元	97.5.22~97.6.30	97.12.23~98.6.04	USD/RMB 6.4700~6.7130	(4,565)千元	-
陽立電子：						
預售遠期外匯合約－美元	USD30,500千元	97.5.22~97.6.30	97.8.6~98.6.03	USD/RMB 6.5905~6.9207	2,913千元	2,913千元

(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 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 %	-	13,686	-
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 (USD9,682千元)	透過第三地 區設立公司 再投資大陸 公司	315,851 (USD9,676 千元)	193 (USD6 千元)	-	316,044 (USD9,682 千元)	100 %	(17,925)	260,692	-
陽立電子(蘇 州)有限公司	電子通信設備 生產、加工、 銷售	628,753 (USD20,714千元)	透過第三地 區設立公司 再投資大陸 公司	575,578 (USD17,653 千元)	-	-	575,578 (USD17,653 千元)	100 %	73,904	965,784	-
宏想電子(上 海)有限公司	電子元器件之 研發、生產及 銷售	20,923 (USD663千元)	透過第三地 區設立公司 再投資大陸 公司	20,923 (USD663 千元)	-	-	20,923 (USD663 千元)	100 %	3,214	23,659	-
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	236,762 (USD7,800千元)	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	-	-

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
886,276 (US\$29,198千元)	1,123,553 (US\$37,015千元)	1,225,492 (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查核簽證之期中財務報表，以權益法評價計列。

註3：係依據民國九十七年六月三十日期末匯率30.354計算。

2.重大交易事項：

本公司供料委託錦旭電子及陽立電子生產，並以三角貿易方式購回成品，供料部份不視為進銷貨處理。民國九十七年及九十六年上半年度錦旭電子及陽立電子之重大交易請詳附註十一(一)及(二)。

友勁科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

民國九十七年上半年度母子公司間交易往來情形							
編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收 或資產之比率
0	本公司	上海宏想	1	銷貨收入	68,605	次月結60天	1 %
"	"	"	1	應收帳款	45,565	"	- %
1	錦旭電子	本公司	2	加工收入	117,626	視資金狀況	2 %
"	"	"	2	應收帳款	29,311	"	- %
2	凱勁科技	本公司	2	加工收入	2,907	次月結30天	- %
"	"	"	2	應收帳款	2,373	"	- %
3	陽慶電子	本公司	2	應收帳款	7,862	視資金狀況	- %
4	陽立電子	本公司	2	加工收入	3,436,504	視資金狀況	61 %
"	"	"	2	應收帳款	2,193,273	"	22 %

民國九十六年上半年度母子公司間交易往來情形							
編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收 或資產之比率
0	本公司	宏想科技	1	銷貨收入	26,698	貨出90天	1 %
"	"	上海宏想	1	銷貨收入	6,293	次月結60天	- %
"	"	"	1	應收帳款	6,267	"	- %
1	錦旭電子	本公司	2	加工收入	99,073	視資金狀況	2 %
"	"	"	2	應收帳款	56,290	"	1 %
2	凱勁科技	本公司	2	加工收入	16,059	次月結30天	- %
"	"	"	2	應收帳款	7,200	"	- %
3	陽慶電子	本公司	2	應收帳款	8,368	視資金狀況	- %
4	陽立電子	本公司	2	加工收入	2,998,615	視資金狀況	56 %
"	"	"	2	應收帳款	1,049,571	"	15 %
5	宏想科技	本公司	2	銷貨收入	19,445	月結60天	- %
"	"	"	2	應收帳款	12,282	"	- %

註一、編號之填寫方式如下：

- 1.0代表母公司。
- 2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

- 1.母公司對子公司。
- 2.子公司對母公司。
- 3.子公司對子公司。

十二、部門別財務資訊：不適用。