

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

民國九十八年及九十七年三月三十一日

公司地址：台北縣汐止市中興路32號7樓
電話：(022790-8998)

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	7~19
(四)關係人交易	19~20
(五)抵質押之資產	20
(六)重大承諾事項及或有事項	20
(七)重大之災害損失	21
(八)重大之期後事項	21
(九)其 他	21
(十)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	21
2.轉投資事業相關資訊	21
3.大陸投資資訊	21
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	21
(十一)部門別財務資訊	21

友勁科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國九十八年及九十七年三月三十一日

單位：新台幣千元

	98.3.31		97.3.31			98.3.31		97.3.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資 產					負債及股東權益				
流動資產：					流動負債：				
1100 現金及約當現金(附註三(一))	\$ 1,678,751	22.4	2,681,700	29.7	2100 短期借款(附註三(八))	\$ 678,340	9.1	2,063,756	22.9
1140 應收票據及帳款淨額(附註三(三))	1,152,295	15.4	971,167	10.8	2140 應付票據及帳款	2,387,687	31.8	2,842,094	31.5
1150 應收關係人帳款淨額(附註四)	969,363	12.9	1,401,774	15.6	2150 應付關係人帳款(附註四)	-	-	5,201	-
1190 其他金融資產－流動(附註三(二))					2170 應付費用及其他應付款	235,931	3.1	196,225	2.2
	93,443	1.3	66,887	0.7	2180 公平價值變動列入損益之金融負債－ 流動(附註三(二)及(九))	44,331	0.6	16,185	0.2
1291 受限制銀行存款－流動(附註五)	414,680	5.5	-	-	2271 一年內到期應付公司債(附註三(九))	699,859	9.3	-	-
1210 存貨淨額(附註三(四))	1,066,047	14.2	1,551,437	17.2	2280 其他流動負債	8,514	0.1	13,611	0.2
1260 預付款項及其他流動資產	47,204	0.6	20,186	0.2		<u>4,054,662</u>	<u>54.0</u>	<u>5,137,072</u>	<u>57.0</u>
1286 遞延所得稅資產－流動	147,674	2.0	155,019	1.7	長期及其他負債：				
	<u>5,569,457</u>	<u>74.3</u>	<u>6,848,170</u>	<u>75.9</u>	2400 公平價值變動列入損益之金融負債－ 非流動(附註三(九))	-	-	47,592	0.5
投 資：					2411 應付公司債(附註三(九))	-	-	714,088	7.9
1450 備供出售金融資產－非流動 (附註三(二))	144,845	1.9	297,257	3.3	2810 遞延所得稅負債及其他	127,906	1.8	50,400	0.6
1480 以成本衡量之金融資產－非流動 (附註三(二))	18,209	0.3	19,776	0.2		<u>127,906</u>	<u>1.8</u>	<u>812,080</u>	<u>9.0</u>
1440 其他金融資產－非流動(附註五)	1,066	-	7,301	0.1	負債合計	<u>4,182,568</u>	<u>55.8</u>	<u>5,949,152</u>	<u>66.0</u>
	<u>164,120</u>	<u>2.2</u>	<u>324,334</u>	<u>3.6</u>	3110 普通股股本(附註三(十))	2,209,063	29.5	1,814,612	20.1
固定資產：					資本公積： (附註三(九)及三(十))				
1501 土地	60,183	0.8	116,028	1.3	3210 股票溢價	402,592	5.4	438,884	4.9
1521 房屋及建築	664,579	8.9	656,711	7.3	3220 庫藏股	1,140	-	-	-
1531 機器及試驗設備	1,200,882	16.0	1,194,441	13.2	3280 認股權	79,001	1.0	58,112	0.6
1537 模具設備	93,602	1.2	78,612	0.9		<u>482,733</u>	<u>6.4</u>	<u>496,996</u>	<u>5.5</u>
1561 辦公及其他設備	253,714	3.4	216,129	2.4	保留盈餘： (附註三(十))				
	2,272,960	30.3	2,261,921	25.1	3310 法定盈餘公積	277,519	3.7	232,658	2.6
15x9 減：累計折舊	(1,031,658)	(13.8)	(851,338)	(9.4)	3351 未分配盈餘	269,556	3.6	444,849	4.9
1672 預付設備款	318	-	10,675	0.1		<u>547,075</u>	<u>7.3</u>	<u>677,507</u>	<u>7.5</u>
	<u>1,241,620</u>	<u>16.5</u>	<u>1,421,258</u>	<u>15.8</u>	股東權益其他項目：				
無形資產 (附註三(七)及五)：					3420 累積換算調整數	184,981	2.5	52,533	0.6
1720 專利權	68,337	0.9	90,162	1.0	3450 金融商品之未實現利益(損失) (附註三(二))	(109,000)	(1.5)	28,015	0.3
1760 商 譽	140,251	1.9	139,945	1.5		<u>75,981</u>	<u>1.0</u>	<u>80,548</u>	<u>0.9</u>
1750 電腦軟體成本、土地使用權及其他	45,506	0.6	40,875	0.5	股東權益合計	3,314,852	44.2	3,069,663	34.0
	<u>254,094</u>	<u>3.4</u>	<u>270,982</u>	<u>3.0</u>	重大承諾事項及或有事項 (附註六)				
其他資產：									
1801 出租資產及閒置資產(附註三(六))	220,029	2.9	112,462	1.2	負債及股東權益總計	<u>\$ 7,497,420</u>	<u>100.0</u>	<u>9,018,815</u>	<u>100</u>
18xx 存出保證金及其他	48,100	0.7	41,609	0.5					
	<u>268,129</u>	<u>3.6</u>	<u>154,071</u>	<u>1.7</u>					
資產總計	<u>\$ 7,497,420</u>	<u>100.0</u>	<u>9,018,815</u>	<u>100</u>					

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：簡志豪

經理人：李裔武

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

民國九十八年及九十七年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	98年第一季		97年第一季	
	金額	%	金額	%
4100 銷貨收入	\$ 2,311,276	100.8	2,744,795	101.6
4190 減：銷貨退回及折讓	18,241	0.8	43,500	1.6
銷貨收入淨額(附註四)	2,293,035	100.0	2,701,295	100.0
5111 銷貨成本	2,022,078	88.2	2,357,870	87.3
營業毛利	270,957	11.8	343,425	12.7
營業費用：				
6100 銷售費用	51,902	2.3	77,236	2.9
6200 管理費用	85,456	3.7	78,758	2.9
6300 研究發展費用	134,370	5.9	124,477	4.6
	271,728	11.9	280,471	10.4
6900 營業淨利(損)	(771)	(0.1)	62,954	2.3
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	13,366	0.6	10,413	0.4
7160 兌換利益淨額	35,054	1.5	-	-
7310 金融資產評價利益淨額 (附註三(二))	-	-	944	-
7320 金融負債評價利益淨額 (附註三(二)及(九))	1,956	0.1	-	-
7480 其他收入淨額(附註四))	26,465	1.2	22,936	0.9
	76,841	3.4	34,293	1.3
營業外費用及損失：				
7510 利息支出(附註三(九))	17,272	0.7	13,790	0.5
7560 兌換損失淨額	-	-	48,050	1.8
7640 金融資產評價損失淨額(附註三(二))	741	0.1	-	-
7650 金融負債評價損失淨額(附註三(二))	-	-	28,881	1.1
7880 其他支出	1,818	0.1	1,952	-
	19,831	0.9	92,673	3.4
7900 稅前淨利	56,239	2.4	4,574	0.2
8110 所得稅費用	13,833	0.6	8,342	0.3
合併總利益(損失)	\$ 42,406	1.8	\$ (3,768)	(0.1)
歸屬予：				
9601 母公司股東	\$ 42,406	1.8	(3,768)	(0.1)
	稅前	稅後	稅前	稅後
9750 基本每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元) (附註三(十一))	\$ 0.25	0.19	(0.02)	(0.02)
基本每股盈餘(虧損)－追溯調整(單位：新台幣元) (附註三(十一))			(0.02)	(0.02)
稀釋每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元) (附註三(十一))	\$ 0.24	0.18	(0.02)	(0.02)
稀釋每股盈餘－追溯調整(單位：新台幣元) (附註三(十一))			(0.02)	(0.02)

(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

民國九十八年及九十七年一月一日至三月三十一日

單位:新台幣千元

	98年第一季	97年第一季
營業活動之現金流量：		
本期合併總利益	\$ 42,406	(3,768)
調整項目：		
折舊及攤銷	94,536	68,312
存貨跌價及報廢損失	13,038	5,326
提列呆帳及銷貨退回折讓	36,422	1,074
應收票據及帳款(含關係人)減少	972,506	782,270
其他金融資產—流動減少(增加)	117,651	(8,114)
存貨減少(增加)	80,997	(216,163)
遞延所得稅資產淨額變動數	2,203	(12,583)
應付票據及帳款(含關係人)減少	(412,916)	(131,400)
應付費用、其他流動負債及應計退休金負債減少	(70,102)	(44,266)
其他	17,839	18,424
營業活動之淨現金流入	894,580	459,112
投資活動之現金流量：		
購置固定資產價款	(2,811)	(24,091)
出售固定資產及待出售非流動資產價款	-	17,241
備供出售金融資產增加	-	(250,643)
受限制銀行存款減少(增加)	832,730	(21)
無形資產及其他資產增加	(22,543)	(2,730)
其他	-	17,226
投資活動之淨現金流入(出)	807,376	(243,018)
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(963,179)	1,014,318
其他	2,546	76
融資活動之淨現金流入(出)	(960,633)	1,014,394
匯率影響數	12,334	(4,783)
本期現金及約當現金增加數	753,657	1,225,705
期初現金及約當現金餘額	925,094	1,455,995
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,678,751	2,681,700
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 13,974	11,914
本期支付所得稅	\$ 1,090	4,419
不影響現金流量之融資活動：		
一年內到期應付公司債	\$ 699,859	-

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：簡志豪

經理人：李裔武

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
民國九十八年及九十七年三月三十一日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、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年度經會計師查核簽證之合併財務報表一併參閱。除下段所述外，本合併財務季報表之重要會計政策與前述合併財務報表相同。

(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：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	98年第一季	97年第一季
			持股%	持股%
本公司	前勁投資有限公司 (以下稱前勁投資)	一般投資業	100.00%	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	- (註三)	100.00%
"	Huge Castle Ltd. (以下稱 Huge Castle)	一般投資業	100.00%	100.00%
"	CAMEO Holding Ltd. (以下稱 CAMEO Holding)	一般投資業	- (註一)	100.00%
"	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	- (註二)	100.00%
Huge Castle	Perfect Choice Co.,Ltd. (以下稱 Perfect Choice)	一般投資業	100.00%	100.00%
"	Luis Jo'se Investment Inc. (以下稱 Luis Jo'se)	一般投資業	100.00%	100.00%
"	CAMEO Holding	一般投資業	100.00%(註一)	- %
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%	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%	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)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	98年第一季	97年第一季
			持股%	持股%
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%	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%	100.00%

(註一)本公司於民國九十七年四月將CAMEO Holding轉由Huge Castle Ltd.持有。

(註二)本公司於民國九十七年十一月一日為合併基準日，合併凱勁科技。

(註三)陽慶電子於民國九十七年九月十七日向法院提出清算完結聲報，截至本報告日，該程序尚未完成清算。

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

(一)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，上述變動對民國九十七年第一季，本期稅後淨損及每股虧損並無影響。

(二)合併公司自民國九十八年一月一日起，有關存貨之原始衡量及後續衡量適用財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」第一次修訂條文。

三、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>98.03.31</u>	<u>97.03.31</u>
庫存外幣及零用金	\$ 2,752	3,045
支票及活期存款	1,135,089	582,684
定期存款	408,780	1,821,257
附賣回債券	132,130	274,714
	<u>\$ 1,678,751</u>	<u>2,681,700</u>

(二)金融商品

1.合併公司持有非衍生性金融商品明細如下：

	<u>98.3.31</u>	<u>97.3.31</u>
備供出售金融資產—非流動：		
上市股票投資—友訊科技有限公司	\$ 144,845	278,657
上市股票投資—廣業科技股份有限公司 (原突破通訊股份有限公司)	-	18,600
	<u>\$ 144,845</u>	<u>297,257</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)

	<u>98.3.31</u>	<u>97.3.31</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(快特電波)	4,998	4,998
Turbocomm International Ltd. (Turbocomm)	-	1,567
合 計	<u>\$ 18,209</u>	<u>19,776</u>

- (1)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(廣業科技)，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。合併公司持有之廣業科技及Turbocomm股票因投資價值已有減損，已於民國九十七年全數提列減損。
- (2)合併公司持有之友訊科技於民國九十八年及九十七年第一季依期末公開市場報價認列未實現利益分別為6,624千元及28,015千元。
- (3)合併公司持有之Coventive K.K.及快特電波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.合併公司民國九十八及九十七年三月三十一日，合併公司持有之衍生性金融商品明細如下：

	<u>98.3.31</u>	
	<u>帳面金額</u>	<u>名目本金</u>
衍生性金融資產：		
預售遠期外匯合約—美金	\$ 27,771	USD 8,000 千元
預購遠期外匯合約—美金	<u>13,467</u>	USD 15,000 千元
	<u>\$ 41,238</u>	
衍生性金融負債：		
預售遠期外匯合約—美金	\$ 9,664	USD 10,000 千元
預購遠期外匯合約—美金	<u>10,698</u>	USD 15,000 千元
	<u>\$ 20,362</u>	

	<u>97.3.31</u>	
	<u>帳面金額</u>	<u>名目本金</u>
衍生性金融資產：		
預購遠期外匯合約—美金	<u>\$ 468</u>	USD 500 千元
衍生性金融負債：		
預售遠期外匯合約—美金	\$ 1,083	USD 7,000 千元
預購遠期外匯合約—美金	3,369	USD 3,000 千元
換匯換率合約	<u>11,733</u>	USD 7,000 千元
	<u>\$ 16,185</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)

上述衍生性金融資產於合併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)；衍生性金融負債於合併財務報表列為公平價值變動列入損益之金融負債—流動項下。

合併公司於民國九十八年及九十七年第一季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。民國九十八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益分別為利益 28,582 千元及損失 82,146 千元，分別帳列損益表之金融負債評價利益淨額及金融資產評價損失淨額項下。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益分別為利益 468 千元及損失 16,185 千元，分別帳列損益表之金融資產評價利益淨額及金融負債評價損失淨額項下。

3. 嵌入式衍生性商品

民國九十八年及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，請詳附註三(九)。

(三) 應收票據及帳款—非關係人

	<u>98.3.31</u>	<u>97.3.31</u>
應收票據	\$ 346	1,252
應收帳款	1,235,955	1,023,796
	1,236,301	1,025,048
減：備抵呆帳	(47,845)	(53,881)
備抵折讓	(36,161)	-
	<u>\$ 1,152,295</u>	<u>971,167</u>

(四) 存 貨

	<u>98.3.31</u>	<u>97.3.31</u>
製成品	\$ 116,021	142,785
減：備抵損失	(7,965)	(8,514)
小 計	108,056	134,271
在製品及半成品	488,464	608,511
減：備抵損失	(74,277)	(67,317)
小 計	414,187	541,194
原物料	676,988	1,001,068
減：備抵損失	(133,184)	(125,359)
小 計	543,804	875,709
商 品	-	324
減：備抵損失	-	(61)
小 計	-	263
淨 額	<u>\$ 1,066,047</u>	<u>1,551,437</u>

本公司民國九十八年及九十七年第一季認列存貨跌價及呆滯損失分別為13,038千元及5,326千元，帳列銷貨成本項下。

(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，該淨公平價值低於帳面價值計20,019千元，於民國九十六年度認列為減損損失。此

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)

項資產已於民國九十七年三月處分及收足價款，並完成過戶程序。

(六)出租資產及閒置資產

- 1.本公司民國九十七年第一季將部分汐止土地因租約到期轉回固定資產帳面價值計 5,650 千元。另，將部份不再使用之廠房轉列閒置資產帳面價值計 6,168 千元。
- 2.本公司民國九十七年第二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，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.本公司於民國九十七年七月經董事會決議處分上述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定不動產意向書，預計於一年內完成處分，故按該資產帳面價值計 221,800 千元轉列待出售非流動資產，後因該公司遲不履約，本公司業於民國九十七年十一月四日寄發存證信函予該公司要求履約，惟遲未接獲該公司回覆。該公司於民國九十七年十一月六日片面發布終止該項價購計劃，本公司已於民國九十八年二月提起法律訴訟，目前尚在審理中，因此本公司於民國九十七年十一月將該待出售非流動資產轉列為閒置資產。
- 4.本公司民國九十八年及九十七年三月三十一日出租資產及閒置資產明細如下：

	98.3.31	97.3.31
土 地	\$ 111,690	55,845
房屋及建築	143,660	74,788
	255,350	130,633
減：累計折舊	(35,321)	(18,171)
	\$ 220,029	112,462

(七)無形資產

	98 年第一季			97 年第一季		
	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	\$ 192,314	140,177	93,956	191,982	140,003	75,451
單獨取得	17,091	-	3,488	202	-	3,569
匯率差異	-	74	925	-	(58)	(668)
三月三十一日期末餘額	209,405	140,251	98,369	192,184	139,945	78,352
累計攤銷：						
一月一日期末餘額	130,871	-	48,617	92,418	-	34,394
本期攤銷	10,197	-	4,246	9,604	-	3,083
三月三十一日期末餘額	141,068	-	52,863	102,022	-	37,477
帳面價值：						
一月一日餘額	61,443	140,177	45,339	99,564	140,003	41,057
三月三十一日期末餘額	68,337	140,251	45,506	90,162	139,945	40,875

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)

合併公司分別於民國九十六年度及九十五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。

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

(八)短期借款

	98.3.31	97.3.31
擔保借款	\$ -	240,160
信用借款	678,340	1,823,596
	\$ 678,340	2,063,756
利率區間	0.97%~3.764%	2.23%~5.78%

合併公司提供土地使用權、房屋及建築及定期存款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

- 1.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	58,112
發行時應付公司債餘額	\$ 800,000

上述應付可轉換公司債民國九十七年度執行重設權價格調整，造成交易目的金融負債公平價值變動，其變動數計23,657千元，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九十八年及九十七年三月三十一日以評價方式重新估計其公平價值分別為23,969千元及47,592千元，分別帳列公平價值變動列入損益之金融負債－流動及公平價值變動列入損益之金融負債－非流動項下，本公司民國九十八年及九十七年第一季認列金融負債評價損益分別為利益31千元及損失12,697千元。

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，並沖抵資本公積－認股權2,768千元。

- 2.九十六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)。

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)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。

由於本公司發行之轉換公司債債權人得於民國九十九年二月二十四日請求買回，本公司基於保守原則，於民國九十八年三月三十一日將應付公司債及其相關金融負債分別為 699,859 千元及 23,969 千元一併轉列為流動負債，惟其並非表示於未來一年將全數償還負債。

(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，民國九十八年三月三十一日之轉換價格為新台幣 22.40 元。

3.本公司依財務會計準則公報第三十六號「金融商品之表達與揭露」之規定將上述轉換公司債之轉換選擇權與負債分離，並分別認為權益及負債。該項轉換公司債於財務報表之相關資訊如下：

	<u>98.3.31</u>	<u>97.3.31</u>
發行轉換公司債總金額	\$ 800,000	800,000
應付公司債折價	(62,041)	(85,912)
累積贖回金額	(38,100)	-
期末應付公司債餘額	<u>\$ 699,859</u>	<u>714,088</u>
權益組成要素－轉換權(帳列資本公積－認股權)	<u>\$ 79,001</u>	<u>58,112</u>
負債組成要素－價格重設選擇權(帳列公平價值變動列入損益之金融負債)	<u>\$ -</u>	<u>23,640</u>
利息費用(有效利率為 1.92%)	<u>\$ 4,963</u>	<u>5,026</u>

上列負債組成要素－價格重設選擇權之金額變動情形，列示如下：

	<u>98.3.31</u>	<u>97.3.31</u>
負債組成要素－價格重設選擇權發行時原始認列金額	\$ -	37,688
累計已認列評價利益(民國九十七年第一季為利益 14,048 千元)	-	(14,048)
負債組成要素－價格重設選擇權期末公平價值	<u>\$ -</u>	<u>23,640</u>

友勁科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十)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)基準日為民國九十七年九月一日。上述增資案業已辦妥變更登記。

本公司民國九十八年及九十七年三月三十一日額定股本分別為 3,000,000 千元及 2,500,000 千元，實收股本分別為 2,209,063 千元及 1,814,612 千元，每股面額均為 10 元。

2.員工認股權證：

本公司於民國九十六年度經董事會同意發行員工認股權憑證 15,000 單位，每單位認股權憑證得認購股數為 1,000 股，民國九十七年度發行情形如下：

98 年第一季						
發行日期	98.3.31 已發行 單位數	期 初 流通在外 單位數	本期發行 單位數	本期執行 單位數	期 末 流通在外 單位數	期 末 可執行 單位數
96.11.13	15,000	15,000	-	-	15,000	15,000
97 年第一季						
發行日期	97.3.31 已發行 單位數	期 初 流通在外 單位數	本期發行 單位數	本期執行 單位數	期 末 流通在外 單位數	期 末 可執行 單位數
96.11.13	15,000	15,000	-	-	15,000	15,000

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認股價格為新台幣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%

- (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

友勁科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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：

A. 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，民國九十八年及九十七年第一季須認列之酬勞成本均為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)	29.5
標的股票於衡量日之現時價格(元)	29.5
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，財務報表之擬制性淨利與每股盈餘資訊列示如下：

		98年第一季	97年第一季
淨利	報表認列之淨利(損)	\$ 42,406	(3,768)
	擬制淨利(損)	29,675	(16,499)
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘(虧損)	0.19	(0.02)
	擬制認列之每股盈餘(虧損)	0.13	(0.09)
稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘(虧損)	0.18	(0.02)
	擬制每股盈餘(虧損)	0.13	(0.09)

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。

本公司民國九十八年三月三十一日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79,001千元，有關可轉換公司債說明請詳附註三(九)。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

友勁科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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，係以截至民國九十八年三月三十一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%，民國九十八年第一季認列員工紅利金額為 5,717 千元，董監酬勞為 762 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，列為民國九十九年度之損益。

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><u>\$ 68,638</u></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。

友勁科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十一)每股盈餘

合併公司民國九十八年及九十七年第一季每股盈餘計算如下：

	98年第一季		97年第一季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
本期淨利(損)	\$ 56,239	42,406	(3,768)	(3,768)
加權平均流通在外股數(千股)	220,906	220,906	181,461	181,461
基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ 0.25	0.19	(0.02)	(0.02)
加權平均流通在外股數(千股)				
— 追溯調整			220,906	220,906
基本每股盈餘(虧損)(元)－追溯調整			\$ (0.02)	(0.02)
本期淨利(損)	\$ 56,239	42,406	(3,768)	(3,768)
具稀釋作用之潛在普通股之影響：				
國內可轉換公司債	4,963	3,722	-	-
計算稀釋每股盈餘之本期淨利(虧損)	\$ 61,202	46,128	(3,768)	(3,768)
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	34,013	34,013	-	-
員工紅利	3,453	3,453	-	-
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(千股)	258,372	258,372	181,461	181,461
稀釋每股盈餘(虧損)(元)	\$ 0.24	0.18	(0.02)	(0.02)
追溯調整加權平均流通在外股數(單位：千股)			220,906	220,906
稀釋每股虧損－追溯調整(元)			\$ (0.02)	(0.02)

本公司所發行之認股權憑證於民國九十八年及九十七年第一季均未具稀釋作用。

另本公司發行之可轉換公司債於民國九十七年第一季未具稀釋作用。

(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：

	98.3.31		97.3.31	
	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)	\$ 41,238	41,238	468	468
備供出售金融資產－非流動	144,845	144,845	297,257	297,257
以成本法衡量之金融資產－非流動	18,209	-	19,776	-
其他金融資產－非流動	1,066	1,066	7,301	7,301

友勁科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	98.3.31		97.3.31	
	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	699,859	701,222	714,088	695,784
公平價值變動列入損益之				
金融負債－流動	44,332	44,332	16,185	16,185
公平價值變動列入損益				
之金融負債－非流動	-	-	47,592	47,592

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、短期借款、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)應付公司債以評價方法估計其公平市價，所使用之估計及假設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，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：

	98.3.31		97.3.31	
	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－				
非流動	\$ 144,845	-	278,657	18,600
公平價值變動列入損益				
之金融資產	-	41,238	-	468

友勁科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	98.3.31		97.3.31	
	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
金融負債：				
公平價值變動列入損益 之金融負債－流動	-	44,332	-	16,185
公平價值變動列入損益 之金融負債－非流動	-	-	-	47,592
應付公司債	-	701,222	-	695,784

4.財務風險資訊

(1)市場風險

合併公司民國九十八及九十七年第一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。

合併公司營業收入佔10%以上客戶之銷售金額於民國九十八年及九十七年第一季佔合併公司銷貨收入分別為80%及70%，該等客戶以往獲利及信用紀錄良好，為降低信用風險，合併公司定期持續評估該等客戶財務狀況及其應收帳款之回收可能性，依其財務狀況給予信用額度，合併公司未因該等主要客戶而蒙受重大信用風險損失。

(3)流動性風險

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

金融商品	日期	98.3.31			
		資金流出		資金流入	
預購遠期外匯合約－美元	98.05~98.08	RMB	156,665 千元	USD	23,000 千元
預售遠期外匯合約－美元	98.05~98.08	USD	23,000 千元	RMB	160,778 千元
預售遠期外匯合約－美元	98.04	USD	2,000 千元	NTD	67,557 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)

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	94,577 千元	USD	3,000 千元
換匯換率合約—美金	97.02~97.06	NTD	224,394 千元	USD	7,000 千元
預購遠期外匯合約—美金	97.03~97.09	RMB	3,401 千元	USD	500 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

(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%，將使合併公司未來一年現金流出增加 6,783 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
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

	98年第一季		97年第一季	
	金額	佔合併公司銷貨淨額%	金額	佔合併公司銷貨淨額%
D-Link International	\$ 932,978	41	1,347,512	50
友訊科技	29,796	1	32,652	1
D-Link Systems	3,302	-	7,964	-
其他	-	-	980	-
	\$ 966,076	42	1,389,108	51

合併公司民國九十八及九十七年第一季售貨予關係人之收款期限主要分別為月結 75 天至貨出 90 天，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：

	98.3.31		97.3.31	
	金 額	%	金 額	%
D-Link International	\$ 937,084	43	1,351,814	57
友訊科技	31,250	1	52,209	2
其 他	3,290	-	938	-
	971,624	44	1,404,961	59
減：備抵呆帳	(1,841)	-	(3,187)	-
備抵銷貨折讓	(420)	-	-	-
	\$ 969,363	44	1,401,774	59

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。民國九十八及九十七年第一季並未有該類交易及因該類交易發生。

民國九十七年三月三十一日止，合併公司因以前年度上述交易而發生對 D-Link Systems 及友訊科技之應付帳款餘額分別為 5,083 千元及 118 千元。

3.什項收入

本公司民國九十八年及九十七年第一季向 D-Link International、D-Link Systems 及友訊科技收取之什項收入分別為 1,114 千元及 6,042 千元。

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：

抵押資產	擔保標的	98.3.31	97.3.31
其他金融資產－非流動一定存單	質押海關	\$ 1,066	7,301
受限制銀行存款－流動	銀行貸款額度及短期借款	414,680	-
土地使用權	"	23,662	21,127
房屋及建築	"	323,129	298,007
		\$ 762,537	326,435

六、重大承諾事項及或有事項

(一)合併公司為辦公室及工廠所需，簽訂租賃合約，截至民國九十八年三月三十一日止，合併公司依約應於以後年度支付之租金如下：

發 生 年 度	金 額
98.04.01~99.03.31	\$ 55,492
99.04.01~100.03.31	28,665
100.04.01~101.04.31	9,237
101.0.01~101.06.15	2,262
合 計	\$ 95,656

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、重大之災害損失：無。

八、重大之期後事項：無。

九、其 他

(一)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，致民國九十八年及九十七年第一季帳載未分配盈餘分別較財務季報表金額分別減少113,094千元及72,196千元。

(二)重分類

民國九十七年第一季合併財務報表中若干金額為配合民國九十八年第一季合併財務報表之表達，已作適當之重分類。

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：

民國九十八年第一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	11,200	次月結 60 天	- %
"	"	"	1	應收帳款	11,177	"	- %
1	錦旭電子	本公司	2	加工收入	42,328	視資金狀況	2%
"	"	"	2	應收帳款	17,526	"	- %
2	友勁(深圳)	本公司	2	應收帳款	8,230	"	- %
5	陽立電子	本公司	2	加工收入	1,190,868	視資金狀況	52%
"	"	"	2	應收帳款	1,894,303	"	25%
民國九十七年第一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	23,240	次月結 60 天	1%
"	"	"	1	應收帳款	27,409	"	- %
1	錦旭電子	本公司	2	加工收入	51,443	視資金狀況	2%
"	"	"	2	應收帳款	23,749	"	- %
2	友勁(深圳)	本公司	2	應收帳款	7,385	"	- %
3	凱勁科技	本公司	2	加工收入	2,908	次月結 30 天	- %
"	"	"	2	應收帳款	2,373	"	- %
4	陽慶電子	本公司	2	應收帳款	7,873	視資金狀況	- %
5	陽立電子	本公司	2	加工收入	2,102,502	視資金狀況	77%
"	"	"	2	應收帳款	1,333,157	"	15%

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。