

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

民國九十八年及九十七年六月三十日
(內附會計師核閱報告)

公司地址：台北縣汐止市中興路32號7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	16~31
(五)關係人交易	31~32
(六)抵質押之資產	33
(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九十八年及九十七年六月三十日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國九十八年及九十七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，於民國九十八年及九十七年六月三十日之資產總額分別為267,816千元及367,378千元，分別佔合併資產總額之3%及4%，負債總額分別為6,927千元及3,014千元，佔合併負債總額之0.15%及0.04%；暨民國九十八年及九十七年上半年度之營業收入淨額分別為66,111千元及64,511千元，皆佔合併營業收入淨額之1%，稅後純益淨額分別為3,048千元及2,555千元，皆佔合併稅後純益之3%，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
民國九十八年八月五日

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

民國九十八年及九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

	98.6.30		97.6.30			98.6.30		97.6.30	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資 產									
流動資產：									
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 1,638,978	20.6	2,153,801	21.9	2100 短期借款(附註四(七))	\$ 648,735	8.1	2,600,016	26.4
1140 應收票據及帳款淨額(附註四(三))	1,491,117	18.7	1,113,724	11.3	2140 應付票據及帳款	2,845,373	35.7	3,046,188	31.0
1150 應收關係人帳款淨額(附註五)	1,492,000	18.7	1,661,192	16.9	2170 應付費用及其他應付款(附註四(十一))	279,150	3.5	204,845	2.1
1190 其他金融資產—流動(附註四(二))	47,315	0.6	55,052	0.6	2180 公平價值變動列入損益之金融負債— 流動(附註四(二)及(八))	24,666	0.3	4,565	-
1291 受限制銀行存款—流動(附註六)	261,364	3.3	970,967	9.8	2216 應付股利(附註四(十))	22,091	0.3	36,292	0.4
1210 存貨淨額(附註四(四))	1,038,928	13.0	1,569,805	16.0	2271 一年內到期應付公司債(附註四(八))	704,909	8.9	-	-
1298 預付款項及其他流動資產	68,430	0.9	42,300	0.4	2280 其他流動負債	12,707	0.2	29,044	0.3
1286 遞延所得稅資產—流動(附註四(十一))	89,853	1.1	154,619	1.6		4,537,631	57.0	5,920,950	60.2
	<u>6,127,985</u>	<u>76.9</u>	<u>7,721,460</u>	<u>78.5</u>					
投 資：					長期及其他負債：				
1450 備供出售金融資產—非流動(附註四(二))	160,803	2.0	232,114	2.4	2400 公平價變動列入損益之金融負債— 非流動(附註四(八))	-	-	46,792	0.5
1480 以成本衡量之金融資產—非流動 (附註四(二))	18,209	0.2	18,209	0.2	2411 應付公司債(附註四(八))	-	-	719,250	7.3
1440 其他金融資產—非流動(附註六)	1,090	-	22,610	0.2	2880 遞延所得稅負債及其他(附註四(十一))	95,312	1.2	85,340	0.9
	<u>180,102</u>	<u>2.2</u>	<u>272,933</u>	<u>2.8</u>		95,312	1.2	851,382	8.7
固定資產：(附註四(五)及六)					負債合計	<u>4,632,943</u>	<u>58.2</u>	<u>6,772,332</u>	<u>68.9</u>
1501 土地	60,183	0.8	60,183	0.6					
1521 房屋及建築	645,353	8.1	599,312	6.1	3110 普通股股本(附註四(十))	2,209,063	27.7	1,814,612	18.4
1531 機器及試驗設備	1,116,542	14.0	1,224,928	12.4	3150 待分配股票股利(附註四(十))	66,272	0.8	394,451	4.0
1537 模具設備	107,039	1.3	85,421	0.9		2,275,335	28.5	2,209,063	22.4
1681 辦公及其他設備	242,623	3.0	226,221	2.3	資本公積：(附註四(八)及(十))				
	<u>2,171,740</u>	<u>27.2</u>	<u>2,196,065</u>	<u>22.3</u>	股票溢價	402,592	5.1	402,592	4.1
15x9 減：累計折舊	(1,025,525)	(12.9)	(901,347)	(9.2)	庫藏股	1,140	-	-	-
1672 預付設備款	349	0.1	15,333	0.2	認股權	79,001	1.0	58,112	0.6
	<u>1,146,564</u>	<u>14.4</u>	<u>1,310,051</u>	<u>13.3</u>		482,733	6.1	460,704	4.7
無形資產：(附註四(六)及六)					保留盈餘：(附註四(十))				
1720 專利權	58,749	0.7	80,631	0.8	法定盈餘公積	300,111	3.8	277,519	2.8
1750 電腦軟體成本、土地使用權及其他	42,326	0.5	46,977	0.5	特別盈餘公積	115,624	1.5	-	-
1760 商 譽	140,175	1.8	139,991	1.4	未分配盈餘	106,668	1.3	86,787	0.9
	<u>241,250</u>	<u>3.0</u>	<u>267,599</u>	<u>2.7</u>		522,403	6.6	364,306	3.7
其他資產：					股東權益其他項目：				
1810 閒置資產(附註四(五))	219,145	2.9	222,688	2.3	累積換算調整數	146,142	1.8	56,853	0.6
1880 存出保證金及其他(附註四(九))	51,469	0.6	41,331	0.4	金融商品之未實現損失	(93,041)	(1.2)	(27,196)	(0.3)
	<u>270,614</u>	<u>3.5</u>	<u>264,019</u>	<u>2.7</u>		53,101	0.6	29,657	0.3
資產總計	<u>\$ 7,966,515</u>	<u>100.0</u>	<u>9,836,062</u>	<u>100.0</u>	股東權益合計	3,333,572	41.8	3,063,730	31.1
					重大承諾及或有事項(附註七)				
					負債及股東權益總計	<u>\$ 7,966,515</u>	<u>100.0</u>	<u>9,836,062</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

民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	98年上半年度		97年上半年度	
	金額	%	金額	%
4100 銷貨收入	\$ 5,280,287	101.4	5,879,192	103.1
4190 減：銷貨退回及折讓	70,792	1.4	179,086	3.1
營業收入淨額(附註五)	5,209,495	100.0	5,700,106	100.0
5111 銷貨成本(附註五及十)	4,554,199	87.4	4,986,771	87.5
營業毛利	655,296	12.6	713,335	12.5
營業費用(附註十)：				
6100 銷售費用	113,339	2.2	154,885	2.7
6200 管理費用	162,458	3.1	147,058	2.6
6300 研究發展費用	282,951	5.4	261,547	4.6
	558,748	10.7	563,490	9.9
6900 營業淨利	96,548	1.9	149,845	2.6
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	15,533	0.3	34,448	0.6
7160 兌換利益淨額	31,223	0.6	-	-
7310 金融資產評價利益淨額(附註四(二))	27,713	0.5	-	-
7480 其他收入淨額(附註五)	49,227	1.0	40,164	0.7
	123,696	2.4	74,612	1.3
營業外費用及損失：				
7510 利息支出(附註四(八))	25,546	0.5	45,059	0.8
7560 兌換損失淨額	-	-	12,429	0.2
7630 資產減損損失(附註四(二))	-	-	17,901	0.3
7650 金融負債評價損失淨額(附註四(二)及(八))	20,142	0.4	32,802	0.6
7880 其他支出	8,707	0.2	3,552	-
	54,395	1.1	111,743	1.9
7900 稅前淨利	165,849	3.2	112,714	2.0
8110 所得稅費用(附註四(十一))	59,752	1.2	27,156	0.5
合併總利益(歸屬於母公司股東)	\$ 106,097	2.0	85,558	1.5
			稅前	稅後
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)				
(附註四(十二))	\$ 0.73	0.47	0.51	0.39
基本每股盈餘—追溯調整(單位：新台幣元)				
(附註四(十二))			\$ 0.50	0.38
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)				
(附註四(十二))	\$ 0.66	0.42	0.51	0.39
稀釋每股盈餘—追溯調整(單位：新台幣元)				
(附註四(十二))			\$ 0.49	0.38

(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

合併股東權益變動表

民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	股 本	待 分 配 股票紅利	資 本 公 積	保 留 盈 餘			累 積 換 算 調 整 數	金 融 商 品 之 未 實 現 利 益 (損 失)	合 計
				法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘			
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)
被投資公司股東權益變動調整數	-	-	-	-	-	-	-	(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>-</u>	<u>86,787</u>	<u>56,853</u>	<u>(27,196)</u>	<u>3,063,730</u>
民國九十八年一月一日期初餘額	\$ 2,209,063	-	482,733	277,519	-	227,150	149,601	(115,624)	3,230,442
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	-	22,592	-	(22,592)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	115,624	(115,624)	-	-	-
股東紅利(含現金及股票)	-	66,272	-	-	-	(88,363)	-	-	(22,091)
民國九十八年上半年度合併淨利益	-	-	-	-	-	106,097	-	-	106,097
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	(3,459)	-	(3,459)
被投資公司股東權益變動調整數	-	-	-	-	-	-	-	22,583	22,583
民國九十八年六月三十日餘額	<u>\$ 2,209,063</u>	<u>66,272</u>	<u>482,733</u>	<u>300,111</u>	<u>115,624</u>	<u>106,668</u>	<u>146,142</u>	<u>(93,041)</u>	<u>3,333,572</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

民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	<u>98年上半年度</u>	<u>97年上半年度</u>
營業活動之現金流量：		
本期合併總利益	\$ 106,097	85,558
調整項目：		
折舊及攤銷	185,346	138,967
存貨呆滯、跌價及報廢損失	16,781	286
資產減損損失	-	17,901
應收票據及帳款(含關係人)減少	147,469	381,371
其他金融資產－流動減少	163,779	2,940
存貨減少(增加)	104,373	(236,074)
遞延所得稅資產淨額變動數	39,686	12,302
應付票據及帳款(含關係人)增加	44,770	67,492
應付費用及其他流動負債減少	(42,250)	(48,232)
其他	6,793	33,022
營業活動之淨現金流入	<u>772,844</u>	<u>455,533</u>
投資活動之現金流量：		
購置固定資產價款	(27,211)	(57,115)
出售固定資產及閒置資產價款	5,014	17,457
無形資產及其他資產增加	(23,454)	(12,056)
購置備供出售金融資產－非流動價款	-	(257,042)
受限制資產減少(增加)	986,022	(979,697)
其他	(3,593)	131
投資活動之淨現金流入(出)	<u>936,778</u>	<u>(1,288,322)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(992,784)	1,550,577
融資活動之淨現金流入(出)	<u>(992,784)</u>	<u>1,550,577</u>
匯率影響數	<u>(2,954)</u>	<u>(19,982)</u>
本期現金及約當現金增加數	713,884	697,806
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	<u>\$ 1,638,978</u>	<u>2,153,801</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 17,451	32,753
本期支付所得稅	\$ 26,017	68,861
不影響現金流量之投資活動：		
固定資產轉列閒置資產	\$ -	105,440
不影響現金流量之融資活動：		
盈餘分配尚未發放數	\$ 22,091	44,367
一年內到期應付公司債	\$ 704,909	-

(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

民國九十八年及九十七年六月三十日

(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。本公司股票於民國九十二年八月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。民國九十六年十二月三十一日，實收資本為38,048千元，本公司於民國九十七年二月增加投資31,952千元，實收資本額成為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。本公司為整合企業內部資源，於民國九十七年九月三十日經董事會決議合併凱勁科技，合併基準日為民國九十七年十一月一日，業經主管機關核准合併存續變更登記。

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。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。陽慶電子已於民國九十七年九月十七日向法院提出清算完結聲報，於民國九十八年六月二日業已辦妥清算完結。

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。本公司於至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。

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及貿易業。截至民國九十八年六月三十日止，實收資本額為美金36,198千元。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。

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。截至民國九十八年六月三十日止，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。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)，合計265,703千元，全數轉由Huge Castle Ltd.持有。

友勁科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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)係本公司於民國九十七年二月十八日投資設立。截至民國九十八年六月三十日止，實收資本額為270,000千元。

合併公司民國九十八年及九十七年六月三十日，合併公司員工人數分別為3,765人及4,094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，並按季編製合併財務報表。

民國九十八年及九十七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	98年上半年度 持股%	97年上半年度 持股%
本公司	前勁投資	一般投資業	100.00 %	100.00 %
"	陽慶電子	無線網路產品研發與製造	- (註一)	100.00 %
"	Huge Castle	一般投資及貿易業	100.00 %	100.00 %
"	凱勁科技	網路卡、交換器等之加工	- (註二)	100.00 %
Huge Castle	Perfect Choice	一般投資及貿易業	100.00 %	100.00 %
"	Luis Jo'se	一般投資業	100.00 %	100.00 %
"	CAMEO Holding	一般投資業	100.00 % (註三)	100.00 % (註三)
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 %
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 %	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)

(註一)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，於民國九十八年六月二日業已辦妥清算完結。

(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)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以稅後淨額列為股東權益項下之累積換算調整數。

(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，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。

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)金融商品

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及金融負債，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。

(八)衍生性商品及避險

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。

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)存 貨

存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，成本之計算係採加權平均法，資產負債表日以成本與市價孰低為評價基礎，採總額比較，其中原料係以重置成本為市價，在製品、製成品及商品存貨則以淨變現價值決定市價。自民國九十八年一月一日起適用財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」修訂條文，其中固定製造費用係按生產設備之正常產能分攤至製成品及在製品，惟若實際產能與正常產能差異不大，則按實際產量分攤，變動製造費用則以實際產量為分攤基礎；續後，以成本與淨變現價值孰低衡量，採個別比較，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

(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、重置支出及預估復原成本予以資本化；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。本公司每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。

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：3~10年。
- 3.機器設備及試驗設備：3~10年。
- 4.模具設備：2~5年。
- 5.辦公設備及其他設備：3~10年。

友勁科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十三)無形資產

合併公司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一至五年平均分攤。

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、凱勁科技及陽慶電子訂有職工退休辦法，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，退休金給付全數由公司負擔。本公司、凱勁科技及陽慶電子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，再由公司支付。

本公司採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，就確定給付退休辦法部份以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、凱勁科技及陽慶電子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。

友勁科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

列入合併報表之子公司中，前勁投資、Huge Castle、CAMEO Holding、Perfect Choice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。

另，依財務會計準則公報第三十六號規定，本公司於公開市場主動買回附賣回權可轉換公司債時，應將買回價格分攤予負債組成要素及權益組成要素，其分攤方式係以複合金融商品之公平價值減除單獨衡量負債組成要素金額後之餘額分攤予權益組成要素。分攤至負債組成要素之金額與其帳面價值間之差額，應認列為當期損益，分攤至權益組成要素之金額與其帳面價值間之差額，應認列為「資本公積—庫藏股票交易」；「資本公積—庫藏股票交易」若為借餘，則應沖減保留盈餘。

(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。

(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。

友勁科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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、前勁投資、凱勁科技及陽慶電子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、資本公積或民國九十七年度(含)以前股東會決議之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，致稅後純益減少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。

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。依該公報之規定，因固定製造費用按正常產能分攤至存貨，及依個別認定方式衡量成本與淨變現價值孰低之相關會計原則變動，致民國九十八年上半年度本期淨利減少17,964千元，每股盈餘減少0.08元。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	98.6.30	97.6.30
庫存外幣及零用金	\$ 1,993	1,965
支票及活期存款	1,389,716	549,984
定期存款	247,269	1,319,043
附賣回債券	-	282,809
	\$ 1,638,978	2,153,801

(二)金融商品

1.合併公司持有非衍生性金融商品明細如下：

	98.6.30	97.6.30
備供出售金融資產－非流動：		
上市股票投資－友訊科技股份有限公司	\$ 160,803	229,846
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)	-	2,268
	\$ 160,803	232,114
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
合 計	\$ 18,209	18,209

(1)突破通訊股份有限公司於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，經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，於民國九十七年上半年度認列減損損失17,901千元，截至民國九十七年十二月三十一日止，上述被投資公司之投資價值已全數提列減損損失。

(2)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。

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. 合併公司民國九十八年及九十七年六月三十日持有之衍生性金融商品明細如下：

	98.6.30		97.6.30	
	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 \$	10,566	USD 6,000千元	2,913	USD30,500千元
預購遠期外匯合約－美金	5,653	USD31,000千元	-	-
換匯交易合約－美金	470	USD11,400千元	-	-
	<u>\$ 16,689</u>		<u>2,913</u>	
衍生性金融負債：				
預售遠期外匯合約－美金 \$	2,092	USD28,000千元	-	-
預購遠期外匯合約－美金	586	USD 8,050千元	4,565	USD49,500千元
	<u>\$ 2,678</u>		<u>4,565</u>	

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)；衍生性金融負債合併於財務報表列為公平價值變動列入損益之金融負債－流動。

合併公司於民國九十八年及九十七年上半年度與銀行簽訂遠期外匯合約，此等合約係以規避匯率風險為主要目的。民國九十八年及九十七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益淨額分別為利益14,011千元及損失1,652千元，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

	98.6.30	97.6.30
應收票據	\$ 6,155	2,559
應收帳款	1,550,346	1,166,499
	1,556,501	1,169,058
減：備抵呆帳	(42,605)	(55,334)
備抵銷貨折讓	(22,779)	-
	<u>\$ 1,491,117</u>	<u>1,113,724</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

民國九十八年及九十七年六月三十日之存貨明細如下：

	<u>98.6.30</u>	<u>97.6.30</u>
製成品	\$ 100,211	253,005
減：備抵損失	<u>(10,660)</u>	<u>(2,964)</u>
小 計	<u>89,551</u>	<u>250,041</u>
在製品及半成品	300,033	585,493
減：備抵損失	<u>(54,784)</u>	<u>(65,287)</u>
小 計	<u>245,249</u>	<u>520,206</u>
原物料	852,378	909,247
減：備抵損失	<u>(148,250)</u>	<u>(110,302)</u>
小 計	<u>704,128</u>	<u>798,945</u>
商 品	-	628
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>(15)</u>
小 計	<u>-</u>	<u>613</u>
淨 額	<u><u>\$ 1,038,928</u></u>	<u><u>1,569,805</u></u>

合併公司民國九十八年及九十七年上半年度認列之存貨相關費損明細如下：

	<u>98年上半年度</u>	<u>97年上半年度</u>
未分攤固定製造費用	\$ 44,390	-
存貨報廢損失	29,690	23,831
存貨跌價及呆滯損失轉回利益	(12,909)	(23,545)
存貨盤盈虧	<u>733</u>	<u>1,011</u>
	<u><u>\$ 61,904</u></u>	<u><u>1,297</u></u>

民國九十八年及九十七年上半年度因先前呆滯存貨已報廢或出售，致備抵跌價及呆滯損失減少而認列營業成本減少之金額12,909千元及23,545千元。另，合併公司存貨未提供為借款之擔保。

(五)固定資產及閒置資產

- 1.本公司民國九十七年上半年度因部分汐止土地及廠房之租約到期予以轉回固定資產，帳面價值計7,399千元；另，汐止廠房已出租部分因租約到期未再出租或使用，及汐止廠房原自用部份不再使用，故全數分別自出租資產及固定資產轉列閒置資產，帳面價值分別為110,362千元及112,840千元。
- 2.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、房屋及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

友勁科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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，目前法院尚在審理中。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。

3.合併公司民國九十八年及九十七年六月三十日閒置資產明細如下：

	<u>98.6.30</u>	<u>97.6.30</u>
土地	\$ 111,690	111,690
房屋及建築	<u>143,660</u>	<u>143,660</u>
	255,350	255,350
減：累計折舊	<u>(36,205)</u>	<u>(32,662)</u>
	<u>\$ 219,145</u>	<u>222,688</u>

(六)無形資產

	<u>98.6.30</u>			<u>97.6.30</u>		
	<u>專利權</u>	<u>商譽</u>	<u>電腦軟體成本、土地使用權及其他</u>	<u>專利權</u>	<u>商譽</u>	<u>電腦軟體成本、土地使用權及其他</u>
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	18,048	-	5,406	285	-	12,835
匯率差異	<u>-</u>	<u>(2)</u>	<u>8</u>	<u>-</u>	<u>(12)</u>	<u>26</u>
六月三十日期末餘額	<u>\$ 210,362</u>	<u>140,175</u>	<u>99,370</u>	<u>192,267</u>	<u>139,991</u>	<u>88,312</u>
累計攤銷：						
一月一日期末餘額	\$ 130,871	-	48,617	92,418	-	34,394
本期攤銷	<u>20,742</u>	<u>-</u>	<u>8,427</u>	<u>19,218</u>	<u>-</u>	<u>6,941</u>
六月三十日期末餘額	<u>\$ 151,613</u>	<u>-</u>	<u>57,044</u>	<u>111,636</u>	<u>-</u>	<u>41,335</u>
帳面價值：						
一月一日餘額	<u>\$ 61,443</u>	<u>140,177</u>	<u>45,339</u>	<u>99,564</u>	<u>140,003</u>	<u>41,057</u>
六月三十日餘額	<u>\$ 58,749</u>	<u>140,175</u>	<u>42,326</u>	<u>80,631</u>	<u>139,991</u>	<u>46,977</u>

本公司於民國九十六年十月一日合併宏想科技股份有限公司(宏想科技)，原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，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。

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)短期借款

	<u>98.6.30</u>	<u>97.6.30</u>
擔保借款	\$ 422,742	1,026,759
信用借款	<u>225,993</u>	<u>1,573,257</u>
	<u>\$ 648,735</u>	<u>2,600,016</u>
未動用額度	<u>\$ 1,780,717</u>	<u>742,434</u>

- 1.民國九十八年及九十七年上半年度之利率區間分別為0.97%~3.764%及2.23%~5.78%。
- 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。

(八)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	<u>58,112</u>
發行時應付公司債餘額	<u>\$ 800,000</u>

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六月三十日以評價方式重新估計其公平價值分別為21,988千元及46,792千元，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上半年度認列金融負債評價損益分別為利益2,012千元及損失11,896千元。

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)。
- (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及其子公司合併財務報表附註(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。

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，於民國九十八年六月三十日將應付公司債及其相關金融負債分別為704,909千元及21,988千元一併轉列為流動負債，惟其並非表示本公司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：本公司訂於民國九十八年八月二十五日為除權息基準日，經考量除權息調整後，轉換價格由新台幣22.40元調整為新台幣21.75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，並分別認列為權益及負債。該項轉換公司債於財務報表之相關資訊如下：

	98.6.30	97.6.30
發行轉換公司債總金額	\$ 800,000	800,000
累積贖回金額	(38,100)	-
應付公司債折價	(56,991)	(80,750)
期末應付公司債餘額	\$ 704,909	719,250
權益組成要素－轉換權(帳列資本公積－認股權)	\$ 79,001	58,112
負債組成要素(帳列公平價值變動列入損益之金融負債)		
－價格重設選擇權	\$ -	17,720
－買回權及賣回權	21,988	29,072
	\$ 21,988	46,792
利息費用(有效利率為1.92%)	\$ 10,013	10,188

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：

	98.6.30	97.6.30
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	-	(19,968)
負債組成要素－價格重設選擇權期末公平價值	\$ -	17,720

友勁科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(九)退休金

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>98年上半年度</u>	<u>97年上半年度</u>
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	\$ 1,272	1,686
確定提撥之淨退休金成本	9,913	9,665
大陸子公司繳納之基本養老保險費	6,737	13,074
	<u>\$ 17,922</u>	<u>24,425</u>
	<u>98.6.30</u>	<u>97.6.30</u>
期末勞工退休準備金餘額	<u>\$ 71,056</u>	<u>63,426</u>
期末預付退休金	<u>\$ 22,716</u>	<u>19,303</u>
期末既得退休金給付	<u>\$ 39,158</u>	<u>37,806</u>

(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股東常會決議，每股配發現金股利0.1元，計22,091千元；同時決議以盈餘轉增資計66,272千元，發行新股6,627千股，除權(息)基準日訂為民國九十八年八月二十五日。

本公司民國九十八年及九十七年六月三十日額定股本皆為3,000,000千元，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，認股權證發行情形如下：

		<u>98年上半年度</u>					
<u>發行日期</u>	<u>98.6.30 已發行 單位數</u>	<u>期 初 流通在外 單位數</u>	<u>本期給與 單位數</u>	<u>本期執行 單位數</u>	<u>本期放棄 單位數</u>	<u>期 末 流通在外 單位數</u>	<u>期 末 可執行 單位數</u>
96.11.13	<u>15,000</u>	<u>14,570</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>14,570</u>	<u>-</u>
		<u>97年上半年度</u>					
<u>發行日期</u>	<u>97.6.30 已發行 單位數</u>	<u>期 初 流通在外 單位數</u>	<u>本期給與 單位數</u>	<u>本期執行 單位數</u>	<u>本期放棄 單位數</u>	<u>期 末 流通在外 單位數</u>	<u>期 末 可執行 單位數</u>
96.11.13	<u>15,000</u>	<u>15,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>100</u>	<u>14,900</u>	<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)

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。

<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：

- 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上半年度須認列之酬勞成本均為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：

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

友勁科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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：

		<u>98年上半年度</u>	<u>97年上半年度</u>
淨 利	報表認列之淨利	\$ 106,097	85,558
	擬制淨利	80,634	60,095
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘	0.47	0.39
	擬制認列之每股盈餘	0.35	0.27
稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘	0.42	0.39
	擬制每股盈餘	0.30	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。

本公司民國九十八年六月三十日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79,001千元，有關可轉換公司債說明請詳附註四(八)。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。

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及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%，民國九十八年及九十七年上半年度認列員工紅利金額分別為14,303千元及10,057千元，董監酬勞分別為1,907千元及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，列為盈餘年度之損益。

4.本公司民國九十八年及九十七年股東常會決議民國九十七年度及九十六年度盈餘分配案，有關分派之員工紅利及董事與監察人酬勞如下：

	<u>97年度</u>	<u>96年度</u>
員工紅利－股票(96年度以面額計價)	\$ -	60,563
員工紅利－現金	30,470	-
董事及監察人酬勞	<u>4,063</u>	<u>8,075</u>
	<u>\$ 34,533</u>	<u>68,638</u>

上述盈餘分配情形與本公司民國九十七年度財務報表估列數並無差異。

本公司民國九十八年度之員工紅利及董監事酬勞分派數，尚待本公司董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後至公開資訊觀測站等管道查詢之。

(十一)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、前勁投資、陽慶電子及凱勁科技營利事業所得稅稅率為25%，並適用「所得基本稅額條例」計算基本稅額。依據民國九十八年五月二十七日新公布之所得稅法修正條文，上述公司目前適用之所得稅率將自民國九十九年度起改為百分之二十。Huge Castle係設立於薩摩亞，CAMEO Holding及Perfect Choice係設立於模里西斯，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)及陽立電子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。另依西元二〇〇七年新修訂之中國大陸企業所得稅法及相關政策通知，自西元二〇〇八年一月一日起原享受低稅率優惠政策的企業，在新稅法施行後

友勁科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

五年內逐步調為法定稅率25%。上海宏想係依中國大陸外資企業所得稅法規定，依當地規定稅率申報應納所得稅。錦旭電子及陽立電子分別於民國九十二年度及九十三年度開始獲利，減免期間分別於民國九十六年度及九十七年度屆滿。友勁(深圳)截至民國九十八年六月三十日止，扣除虧損後，尚未有課稅利潤。

2. 合併公司所得稅費用組成如下：

	<u>98年上半年度</u>	<u>97年上半年度</u>
當期所得稅費用	\$ 7,735	27,092
遞延所得稅費用(利益)	<u>52,017</u>	<u>64</u>
所得稅費用	<u><u>\$ 59,752</u></u>	<u><u>27,156</u></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>98年上半年度</u>	<u>97年上半年度</u>
稅前淨利應計所得稅	\$ 42,787	39,108
未分配盈餘加徵10%所得稅費用	11,497	-
採權益法評價國內長期股權投資損失	23	165
投資抵減	(38,438)	(21,657)
備抵評價之變動	100,949	992
以前年度所得稅估計差異	(9,674)	4,773
所得稅稅率變動影響數	(44,218)	-
其 他	<u>(3,174)</u>	<u>3,775</u>
	<u><u>\$ 59,752</u></u>	<u><u>27,156</u></u>

4. 合併公司遞延所得稅資產之內容如下：

	<u>98.6.30</u>	<u>97.6.30</u>
遞延所得稅資產：		
投資抵減	\$ 248,438	246,972
資產減損損失	12,000	15,000
存貨跌價及呆滯損失	6,400	12,774
備抵銷貨折讓	4,556	2
應計售後服務費	1,310	1,359
虧損扣除	-	142,540
其 他	<u>8,856</u>	<u>12,997</u>
	281,560	431,644
減：備抵評價	<u>(189,524)</u>	<u>(270,048)</u>
	<u><u>92,036</u></u>	<u><u>161,596</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)

	<u>98.6.30</u>	<u>97.6.30</u>
遞延所得稅負債：		
累積換算調整數	39,619	18,951
依權益法認列之投資收益(國外)	25,164	43,626
國外投資損失準備	22,948	17,638
其 他	<u>9,743</u>	<u>8,311</u>
	<u>97,474</u>	<u>88,526</u>
遞延所得稅資產(負債)淨額	<u>\$ (5,438)</u>	<u>73,070</u>
	<u>98.6.30</u>	<u>97.6.30</u>
遞延所得稅淨資產—流動	\$ 89,853	154,619
遞延淨額所得稅淨負債—非流動	<u>(95,291)</u>	<u>(81,549)</u>
淨 額	<u>\$ (5,438)</u>	<u>73,070</u>

5.民國九十八年六月三十日，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>最後可抵減年度</u>
促進產業升級條例 第六條	研究發展費用	\$ 97,832	65,205	民國九十九年度
"	"	145,827	112,164	民國一〇〇年度
"	"	86,283	62,114	民國一〇一年度
"	"	<u>38,438</u>	<u>8,955</u>	民國一〇二年度
		<u>\$ 368,380</u>	<u>248,438</u>	

6.本公司兩稅合一相關資訊：

	<u>98.6.30</u>	<u>97.6.30</u>
累積未分配盈餘—八十七年度以後	<u>\$ 222,292</u>	<u>86,787</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 34,339</u>	<u>46,224</u>
	<u>97年度</u>	<u>96年度</u>
盈餘分配予居住者之稅額扣抵比率	<u>15.12%(預計)</u>	<u>12.06%(實際)</u>

7.本公司、凱勁科技及陽慶電子之營利事業所得稅分別經稅捐稽徵機關核定至民國九十五年度、民國九十五年度、民國九十六年度。前勁投資於民國九十七年度始成立，營利事業所得稅尚未經稽徵機關核定。

友勁科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十二)每股盈餘

合併公司民國九十八年及九十七年上半年度每股盈餘計算如下：

	98年上半年度		97年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
本期淨利	\$ 165,849	106,097	112,714	85,558
加權平均流通在外股數(千股)	227,534	227,534	220,906	220,906
基本每股盈餘(元)	\$ 0.73	0.47	0.51	0.39
加權平均流通在外股數(千股)				
— 追溯調整			227,534	227,534
基本每股盈餘(元)－追溯調整			\$ 0.50	0.38
本期淨利	\$ 165,849	106,097	112,714	85,558
具稀釋作用之潛在普通股之影響：				
國內可轉換公司債	8,001	6,001	-	-
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	\$ 173,850	112,098	112,714	85,558
加權平均流通在外股數(千股)	227,534	227,534	220,906	220,906
國內可轉換公司債	34,013	34,013	-	-
員工紅利	3,607	3,607	443	443
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在				
外股數(千股)	265,154	265,154	221,349	221,349
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.66	0.42	0.51	0.39
追溯調整加權平均流通在外股數				
(單位：千股)			227,977	227,977
稀釋每股盈餘－追溯調整(元)			\$ 0.49	0.38

本公司所發行之員工認股權憑證於民國九十八年及九十七年上半年度均未具稀釋作用。另，本公司發行之可轉換公司債於民國九十七年上半年度未具稀釋作用。

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：

	<u>98.6.30</u>		<u>97.6.30</u>	
	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>
金融資產：				
公平價值變動列入損益				
之金融資產—流動	\$ 16,689	16,689	2,913	2,913
備供出售金融資產—				
非流動	160,803	160,803	232,114	232,114
以成本衡量之金融資產				
—非流動	18,209	-	18,209	-
其他金融資產—非流動	1,090	1,090	22,610	22,610
金融負債：				
公平價值變動列入損益				
之金融負債—流動	24,666	24,666	4,565	4,565
應付公司債	704,909	696,780	719,250	703,888
公平價值變動列入損益				
之金融負債—非流動	-	-	46,792	46,792

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、受限制銀行存款—流動、短期借款、應付股利、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。

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)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：

	98.6.30		97.6.30	
	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：				
公平價值變動列入損益之	\$ -	16,689	-	2,913
金融資產－流動				
其他金融資產－非流動	1,090	-	22,610	-
備供出售金融資產－非流動	160,803	-	232,114	-
金融負債：				
公平價值變動列入損益之				
金融負債－流動	-	24,666	-	4,565
公平價值變動列入損益之				
金融負債－非流動	-	-	-	46,792
應付公司債	-	696,780	-	703,888

4.財務風險資訊

(1)市場風險

合併公司民國九十八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九十八年及九十七年上半年度佔合併公司銷貨收入分別為78%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。

友勁科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(3)流動性風險

A.合併公司從事之遠期外匯及換匯交易合約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，另因遠期外匯合約及換匯換率合約之匯率及利率已確定，不致有重大之現金流量風險。

98.6.30

金融商品	日期	資金流出	資金流入
預購遠期外匯合約—美金	98.07~99.07	RMB 264,422 千元	USD 39,050 千元
預售遠期外匯合約—美金	98.07~08	USD 3,000 千元	NTD 97,731 千元
預售遠期外匯合約—美金	98.07~99.05	USD 31,000 千元	RMB 213,763 千元
換匯交易合約—美金	98.07	USD 11,400 千元	NTD 374,490 千元

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

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

(4)利率變動之現金流量風險

合併公司之短期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期負債之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率每增加1%，將使合併公司民國九十八年及九十七年六月三十日短期借款之未來一年現金流出各增加6,487千元及26,000千元。

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
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
明泰科技股份有限公司	友訊科技採權益法評價之被投資公司

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)與關係人間之重大交易事項

1.銷貨、維修收入及應收款項

(1)銷貨及維修收入

	98年上半年度		97年上半年度	
	金額	佔合併 銷貨 淨額%	金額	佔合併 銷貨 淨額%
D-Link International	\$ 2,366,903	46	2,871,324	50
友訊科技	68,666	1	79,410	1
D-Link Systems	13,839	-	26,031	1
其 他	-	-	1,244	-
	<u>\$ 2,449,408</u>	<u>47</u>	<u>2,978,009</u>	<u>52</u>

合併公司民國九十八年及九十七年上半年度售貨予關係人之收款期限主要均為月結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並無顯著不同。

(2)合併公司因上述交易而發生之應收帳款餘額如下：

	98.6.30		97.6.30	
	金額	%	金額	%
D-Link International	\$ 1,442,766	48	1,604,281	58
友訊科技	40,124	1	47,072	2
D-Link Systems	12,074	1	13,481	-
其 他	-	-	1,244	-
	1,494,964	50	1,666,078	60
減：備抵呆帳	(2,964)	-	(4,878)	-
備抵銷貨折讓	-	-	(8)	-
	<u>\$ 1,492,000</u>	<u>50</u>	<u>1,661,192</u>	<u>60</u>

2.什項收入

合併公司向D-Link International、D-Link Systems及友訊科技收取之什項收入於民國九十八年及九十七年上半年度分別為3,167千元及13,118千元。

友勁科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

六、抵質押之資產

合併公司提供質押之資產帳面價值如下：

<u>質押資產</u>	<u>擔保標的</u>	<u>98.6.30</u>	<u>97.6.30</u>
受限制銀行存款－非流動－	質押海關及背書保證		
定期存款		\$ 1,090	22,610
受限制銀行存款－流動	銀行貸款額度及短期		
(定期存款及銀行備償戶)	借款	261,364	970,967
土地使用權	"	22,777	21,466
房屋及建築	"	<u>308,422</u>	<u>362,184</u>
		<u>\$ 593,653</u>	<u>1,377,227</u>

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，截至民國九十八年六月三十日止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>
98.07.01~99.06.30	\$ 56,808
99.07.01~100.06.30	18,120
100.07.01~101.06.15	<u>8,640</u>
合 計	<u>\$ 83,568</u>

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

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	98年上半年度			97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		105,645	250,489	356,134	175,020	201,233	376,253
勞健保費用		14,494	18,260	32,754	20,550	15,230	35,780
退休金費用		223	17,699	17,922	12,631	11,794	24,425
其他用人費用		11,336	16,731	28,067	14,034	25,139	39,173
折舊費用(註)		102,037	52,372	154,409	75,684	36,274	111,958
攤銷費用		7	29,162	29,169	222	25,937	26,159

註：民國九十八年及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帳列其他收入－租金收入減項及其他支出分別為1,768千元及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，致民國九十八年及九十七年上半年度帳載未分配盈餘分別較合併財務報表金額減少114,739千元及70,551千元。

(三)重分類

民國九十七年上半年度合併財務報表中若干金額為配合民國九十八年上半年度合併財務報表之表達，已作適當之重分類。

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：

單位：千元

編號	背書保證者 公司名稱	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	關係						
0	本公司	Perfect Choice Co., Ltd.	孫公司	註	52,509	52,509	-	1.58 %	2,209,063
	"	陽立電子	"	註	492,270	492,270	-	14.85 %	2,209,063

註：本公司對關係企業之背書保證最高限額不逾最近期財務報表(98.03.31)實收資本額(2,209,063千元)，對非關係企業之單一企業背書保證最高限額不逾最近期財務報表(98.03.31)實收資本額十分之一(220,906千元)。

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	-	1,658,181	-	非上市(櫃)公司不適用	註2
"	股票—廣業科技(股)公司	無	備供出售金融資產—非流動	6,000	-	14.46	註1	-
"	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	1.75	"	-

註1：廣業科技自民國九十七年十月二十七日終止上市，且本公司對其原始投資成本已全數認列損失。

註2：參見轉投資相關資訊，相關股權投資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：無。
- 5.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

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.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	(2,330,424)	(45) %	月結75天至貨出90天	-	-	1,438,633	48 %	
本公司	陽立電子	本公司之孫公司	進貨	2,886,560	63 %	視資金狀況	-	-	(2,138,986)	(66) %	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	1,438,633	2.99	-	-	411,169	2,964

註：係截至民國98.8.5之資料。

9.從事衍生性商品交易：請參見附註四(二)及四(十三)。

(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				帳面金額
本公司	Huge Castle Ltd.	薩摩亞	一般投資及貿易業	1,097,670	1,097,670	36,198	100.00%	1,482,333	9,395	9,080	子公司(註)
"	前勁投資	北市民權東路六段42號2F	一般投資業	270,000	270,000	27,000	100.00%	175,848	(91)	(91)	"
								1,658,181		8,989	
Huge Castle Ltd.	Perfect Choice Co., Ltd.	模里西斯	一般投資業	788,294	788,294	2,700	100.00%	1,213,313	23,381	23,381	孫公司(註)
"	Luis Jo'se Investments Inc.	英屬維京群島	一般投資業	43,673	43,673	1,362	100.00%	33,812	4,047	4,047	"
"	CAMEO Holding Ltd.	模里西斯	一般投資業	333,219	333,219	10,182	100.00%	216,856	(35,907)	(35,907)	"
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%	14,654	-	(20)	"
"	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	316,044	-	100.00%	203,507	(33,661)	(34,999)	"
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	788,294	788,294	-	100.00%	1,222,050	11,398	11,398	"
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%	34,001	4,110	4,110	"

註：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：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註1)	資金貸與總限額(註2)
											名稱	價值		
1	Huge Castle	本公司	聯屬公司往來	17,637	15,335	-	短期資金融通	-	聯屬公司間資金調度	-	-	-	165,743	1,325,741
1	"	CAMEO Holding	"	6,386	6,386	-	"	-	"	-	-	-	165,743	1,325,741
2	Perfect Choice	本公司	聯屬公司往來	110,558	108,962	-	"	-	"	-	-	-	165,743	1,325,941
2	"	CAMEO Holding	"	1,591	1,591	-	"	-	"	-	-	-	165,743	1,325,941

註1：以不超過最終母公司最近期財務報表(98.3.31)淨值之百分之五為限。

註2：資金貸與總額以不超過最終母公司最近期財務報表(98.3.31)淨值之百分之四十為限。

註3：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。

(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	股權淨值/市價	
Huge Castle Ltd.	Perfect Choice Co., Ltd.	母公司	採權益法之長期股權投資	2,700	1,213,313	100.00	1,213,313	註
"	Luis Jo'se	"	"	1,362	33,812	100.00	33,812	"
"	CAMEO Holding Ltd.	"	"	10,182	216,856	100.00	216,856	"
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	-	14,654	100.00	14,654	"
"	錦旭電子(東莞)有限公司	"	"	-	203,507	100.00	209,641	"
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	6,022	160,803	1.07	160,803	"
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	-	1,222,050	100.00	1,222,050	註
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	-	34,001	100.00	31,666	"

註：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：無。

(5) 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(6) 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(7) 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	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	(2,886,560)	(100)%	視資金狀況	-	-	2,138,986	100%	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(註2)	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	2,138,986	2.64	-	-	579,007	-

註1：係截至民國98.8.5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九十八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	USD39,050千元	98.4.20~98.6.29	98.7.6~99.7.1	USD/RMB 6.6895~6.83	5,067千元	5,067千元
預售遠期外匯合約－美元	USD6,000千元	97.12.2~97.12.3	98.7.6~98.8.5	USD/RMB 7.19~7.213	10,566千元	10,566千元
陽立電子：						
預售遠期外匯合約－美元	USD25,000千元	98.5.11~98.6.4	98.9.8~99.5.26	USD/RMB 6.8100~6.8360	(1,408)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%	(20)	14,654	-
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	316,044 (USD9,682千元)	-	-	316,044 (USD9,682千元)	100%	(34,999)	203,507	-
陽立電子(蘇州)有限公司	電子通信設備生產、加工、銷售	811,770 (USD27,714千元)	透過第三地區設立公司再投資大陸公司	788,294 (USD24,653千元)	-	-	788,294 (USD24,653千元)	100%	11,398	1,222,050	-
宏想電子(上海)有限公司	電子元器件之研發、生產及銷售	19,920 (USD607千元)	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%	4,110	34,001	-
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	255,980 (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
1,187,946 (US\$36,198千元)	1,214,758 (US\$37,015千元)	2,000,143 (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：投資損益係依據被投資公司自行編製未經會計師簽證之期中財務報表，以權益法評價計列。

註3：係依據民國九十八年六月三十日期末匯率32.818計算。

2.重大交易事項：

本公司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。民國九十八年及九十七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)、(二)及十一(四)。

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：

民國九十八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	57,655	次月結60天	1 %
"	"	"	1	應收帳款	45,998	"	1 %
1	錦旭電子	本公司	2	加工收入	85,517	視資金狀況	2 %
"	"	"	2	應收帳款	60,434	"	1 %
2	陽立電子	本公司	2	加工收入	2,886,560	視資金狀況	55 %
"	"	"	2	應收帳款	2,138,986	"	27 %

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	3,485,876	視資金狀況	61 %
"	"	"	2	應收帳款	2,193,273	"	22 %

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。