

股票代碼：6142

友勁科技股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇二年及一〇一年六月三十日
(內附會計師核閱報告)

公司地址：台北市內湖區新湖一路276號
電話：(02)2790-8998

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8
(四)重大會計政策之彙總說明	8~9
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	9
(六)重要會計科目之說明	9~22
(七)關係人交易	22~23
(八)抵質押之資產	23
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	23
(十)重大之災害損失	23
(十一)重大之期後事項	23
(十二)其 他	24
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	24~26
2.轉投資事業相關資訊	27
3.大陸投資資訊	27~28
(十四)部門資訊	28
(十五)首次採用國際財務報導準則	28~32

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一〇二年六月三十日與民國一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日之合併資產負債表，與民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告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季報告整體表示查核意見。

友勁科技股份有限公司列入上開合併財務季報告之部份子公司，係依該等子公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據，其民國一〇二年及一〇一年六月三十日資產總額分別為228,552千元及249,161千元，分別佔合併資產總額之2.24%及2.14%，負債總額分別為1,398千元及1,216千元，分別佔合併負債總額之0.02%及0.01%；其民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日綜合損益分別為3,218千元、(21,552)千元、(3,916)千元及(14,679)千元，其絕對值分別佔合併綜合損益絕對值之3.86%、165.98%、2.51%及37.85%。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司財務季報告倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務季報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

羅 瑞 蘭

會 計 師：

區 耀 軍

證券主管機關：台財證六字第0930104860號
核准簽證文號：金管證六字第0940129108號
民國一〇二年八月十二日

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

民國一〇二年六月三十日與民國一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日

單位：新台幣千元

資 產	102.6.30		101.12.31		101.6.30		101.1.1			負債及權益	102.6.30		101.12.31		101.6.30		101.1.1	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：										流動負債：								
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,511,184	15	1,560,654	14	1,780,175	15	2,153,227	19	2100 短期借款(附註六(八))	\$ 2,862,709	28	3,227,852	30	3,209,441	28	2,743,737	25	
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產(附註六(二))	10,867	-	2,145	-	12,474	-	23,906	-	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註六(二))	719	-	13,232	-	-	-	96	-	
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(三))	1,394,095	14	1,702,494	16	2,298,894	20	1,373,055	13	2170 應付帳款	2,270,078	22	2,800,394	26	3,540,632	30	3,001,179	28	
1180 應收帳款-關係人淨額(附註七)	684,466	7	802,803	7	734,318	6	669,504	6	2200 其他應付款(附註六(九))	492,973	5	288,304	3	375,695	3	468,317	4	
1200 其他應收款(附註六(三)、六(五)及七)	114,841	1	73,366	1	95,466	1	358,955	3	2230 當期所得稅負債	14,827	-	9,027	-	7,246	-	30,173	-	
1476 其他金融資產-流動(附註六(一)及八)	3,169,375	31	3,094,542	29	2,741,862	23	2,302,157	21	2250 負債準備(附註六(十一))	5,063	-	5,736	-	19,895	-	15,627	-	
1310 存貨淨額(附註六(四))	985,456	10	1,269,046	12	1,464,891	13	1,673,642	15	2300 其他流動負債	39,098	1	32,904	-	84,388	1	53,452	-	
1410 預付款項及其他流動資產	58,597	-	49,239	-	98,684	1	87,091	1	2321 一年內到期應付公司債(附註六(十))	-	-	-	-	-	-	364,094	3	
	<u>7,928,881</u>	<u>78</u>	<u>8,554,289</u>	<u>79</u>	<u>9,226,764</u>	<u>79</u>	<u>8,641,537</u>	<u>78</u>		<u>5,685,467</u>	<u>56</u>	<u>6,377,449</u>	<u>59</u>	<u>7,237,297</u>	<u>62</u>	<u>6,676,675</u>	<u>60</u>	
非流動資產：									非流動負債：									
1523 備供出售金融資產(附註六(二))	125,976	1	125,976	1	130,782	1	140,393	2	2540 長期借款(附註六(九))	989,230	10	957,575	9	985,274	9	998,298	9	
1543 以成本衡量之金融資產(附註六(二))	4,998	-	4,998	-	4,998	-	4,998	-	2640 應計退休金負債(附註六(十三))	9,229	-	11,468	-	7,573	-	11,533	-	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	2,023,136	20	2,063,578	19	2,153,033	19	2,240,911	20	2570 遞延所得稅負債	21,359	-	21,359	-	53,045	-	63,395	1	
1780 無形資產(附註六(七))	60,744	1	59,796	1	57,821	1	38,015	-	2600 其他非流動負債	11	-	10	-	247	-	11	-	
1840 遞延所得稅資產	23,113	-	23,113	-	21,451	-	31,027	-		<u>1,019,829</u>	<u>10</u>	<u>990,412</u>	<u>9</u>	<u>1,046,139</u>	<u>9</u>	<u>1,073,237</u>	<u>10</u>	
1985 長期預付租金	21,049	-	20,333	-	20,855	-	21,473	-	負債總計	<u>6,705,296</u>	<u>66</u>	<u>7,367,861</u>	<u>68</u>	<u>8,283,436</u>	<u>71</u>	<u>7,749,912</u>	<u>70</u>	
1900 其他非流動資產(附註八)	16,556	-	6,543	-	6,710	-	9,315	-	權 益：(附註六(十五))									
	<u>2,275,572</u>	<u>22</u>	<u>2,304,337</u>	<u>21</u>	<u>2,395,650</u>	<u>21</u>	<u>2,486,132</u>	<u>22</u>	歸屬母公司業主之權益：									
資產總計	<u>\$ 10,204,453</u>	<u>100</u>	<u>10,858,626</u>	<u>100</u>	<u>11,622,414</u>	<u>100</u>	<u>11,127,669</u>	<u>100</u>	3100 普通股股本	2,725,397	27	2,725,397	25	2,725,397	23	2,725,397	24	
									3200 資本公積	421,293	4	421,293	4	421,293	4	421,293	4	
									3300 保留盈餘	454,194	4	508,937	4	327,172	3	344,519	3	
									3400 其他權益	(69,089)	(1)	(132,224)	(1)	(134,884)	(1)	(113,452)	(1)	
									3500 庫藏股票	(32,638)	-	(32,638)	-	-	-	-	-	
									權益總計	<u>3,499,157</u>	<u>34</u>	<u>3,490,765</u>	<u>32</u>	<u>3,338,978</u>	<u>29</u>	<u>3,377,757</u>	<u>30</u>	
									負債及權益總計	<u>\$ 10,204,453</u>	<u>100</u>	<u>10,858,626</u>	<u>100</u>	<u>11,622,414</u>	<u>100</u>	<u>11,127,669</u>	<u>100</u>	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：簡志豪

經理人：簡志豪

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

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	102年4月至6月		101年4月至6月		102年1月至6月		101年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4100 營業收入淨額(附註七)	\$ 2,597,193	100	3,275,834	100	5,104,442	100	5,923,443	100
5110 營業成本(附註六(十三)及十二)	2,334,164	90	3,007,695	92	4,598,585	90	5,460,702	92
營業毛利	263,029	10	268,139	8	505,857	10	462,741	8
營業費用(附註六(十三)、七及十二)								
6100 推銷費用	65,190	2	91,872	3	121,934	2	167,109	3
6200 管理費用	47,780	2	31,826	1	92,617	2	120,406	2
6300 研究發展費用	133,164	5	142,954	4	261,246	5	280,952	5
	246,134	9	266,652	8	475,797	9	568,467	10
6500 其他收益及費損淨額	1,113	-	(11)	-	2,026	-	648	-
6900 營業淨利(損)	18,008	1	1,476	-	32,086	1	(105,078)	(2)
營業外收入及支出：								
7100 利息收入	36,355	1	41,042	2	67,662	1	86,055	2
7210 處分不動產、廠房及設備利益淨額	6,244	-	9,539	-	6,387	-	10,550	-
7230 外幣兌換利益淨額	16,520	1	-	-	-	-	38,832	1
7235 透過損益按公允價值衡量之金融資產 (負債)利益淨額	-	-	9,812	-	33,447	1	-	-
7190 其他收入	3,584	-	214	-	4,327	-	7,143	-
7050 財務成本	(15,428)	(1)	(19,837)	(1)	(30,825)	(1)	(40,570)	(1)
7630 外幣兌換損失淨額	-	-	(11,966)	-	(2,015)	-	-	-
7635 透過損益按公允價值衡量之金融資產 (負債)損失淨額	(1,711)	-	-	-	-	-	(1,287)	-
7590 其他支出	(583)	-	(30)	-	(583)	-	(44)	-
	44,981	1	28,774	1	78,400	1	100,679	2
7900 稅前淨利(損)	62,989	2	30,250	1	110,486	2	(4,399)	-
7950 所得稅費用(附註六(十四))	8,756	-	4,449	-	17,699	-	12,948	-
8200 本期淨利(損)(歸屬於母公司業主)	54,233	2	25,801	1	92,787	2	(17,347)	-
8300 其他綜合損益：								
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	24,355	1	8,745	-	63,135	1	(20,141)	-
8325 備供出售金融資產之未實現評價利益(損失)	4,805	-	(19,909)	(1)	-	-	(9,611)	-
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅 (附註六(十四))	-	-	1,652	-	-	-	(8,320)	-
8300 其他綜合(損)益(稅後淨額)	29,160	1	(12,816)	(1)	63,135	1	(21,432)	-
8500 本期綜合(損)益總額(歸屬於母公司業主)	\$ 83,393	3	12,985	-	155,922	3	(38,779)	-
每股盈餘(虧損)(附註六(十七))								
9750 基本每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)	\$ 0.20		0.09		0.35		(0.06)	
9850 稀釋每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)	\$ 0.20		0.09		0.34		(0.06)	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：簡志豪

經理人：簡志豪

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

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	保留盈餘			合計	其他權益		庫藏股	權益總計	
			法定盈餘 公積	特別盈餘 公積	未分配盈餘 (累積虧損)		國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	備供出售金 融商品未實 現(損)益			
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 2,725,397	421,293	342,896	7,195	(5,572)	344,519	-	(113,452)	(113,452)	-	3,377,757
盈餘指撥及分配：											
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(7,195)	7,195	-	-	-	-	-	-
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	(70,477)	-	70,477	-	-	-	-	-	-
本期淨損	-	-	-	-	(17,347)	(17,347)	-	-	-	-	(17,347)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(11,821)	(9,611)	(21,432)	-	(21,432)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(17,347)	(17,347)	(11,821)	(9,611)	(21,432)	-	(38,779)
民國一〇一年六月三十日餘額	\$ 2,725,397	421,293	272,419	-	54,753	327,172	(11,821)	(123,063)	(134,884)	-	3,338,978
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 2,725,397	421,293	272,419	-	236,518	508,937	(4,355)	(127,869)	(132,224)	(32,638)	3,490,765
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	16,431	-	(16,431)	-	-	-	-	-	-
分配股東股利(現金)	-	-	-	-	(147,530)	(147,530)	-	-	-	-	(147,530)
本期淨利	-	-	-	-	92,787	92,787	-	-	-	-	92,787
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	63,135	-	63,135	-	63,135
本期綜合損益總額	-	-	-	-	92,787	92,787	63,135	-	63,135	-	155,922
民國一〇二年六月三十日餘額	\$ 2,725,397	421,293	288,850	-	165,344	454,194	58,780	(127,869)	(69,089)	(32,638)	3,499,157

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：簡志豪

經理人：簡志豪

會計主管：劉惠珠

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

友勤科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	102年1月至6月	101年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ 110,486	(4,399)
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損及其他調整項目		
折舊費用	86,077	108,703
攤銷費用	12,929	9,341
呆帳費用提列(迴轉)數	(1,149)	9,082
利息費用	30,825	40,570
利息收入	(67,662)	(86,055)
應付公司債折溢價攤銷數	-	2,406
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	(6,387)	(10,550)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	(21,235)	11,336
長期借款未實現外幣兌換損失(利益)	31,655	(13,024)
其他	(5,046)	3,903
	<u>60,007</u>	<u>75,712</u>
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據及帳款(增加)減少	314,343	(938,801)
應收帳款-關係人(增加)減少	118,337	(64,814)
其他應收款(增加)減少	(36,692)	258,598
存貨(增加)減少	278,893	210,538
其他營業資產(增加)減少	(13,165)	(29,718)
	<u>661,716</u>	<u>(564,197)</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款增加(減少)	(530,316)	539,453
其他應付款項增加(減少)	55,282	(93,865)
其他營業負債增加(減少)	3,283	31,480
	<u>(471,751)</u>	<u>477,068</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>189,965</u>	<u>(87,129)</u>
調整項目合計	<u>249,972</u>	<u>(11,417)</u>
營運產生之現金流入(流出)	<u>360,458</u>	<u>(15,816)</u>
收取之利息	62,879	75,315
支付之利息	(28,968)	(36,204)
支付之所得稅	(11,905)	(14,308)
營業活動之淨現金流入(流出)	<u>382,464</u>	<u>8,987</u>
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(24,153)	(45,628)
處分不動產、廠房及設備	6,525	25,447
取得無形資產	(13,619)	(10,444)
其他金融資產-流動(增加)減少	(74,833)	(439,705)
其他非流動資產(增加)減少	(7,086)	2,605
投資活動之淨現金流入(流出)	<u>(113,166)</u>	<u>(467,725)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(365,143)	465,704
償還公司債	-	(366,500)
籌資活動之淨現金流入(流出)	<u>(365,143)</u>	<u>99,204</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>46,375</u>	<u>(13,518)</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	<u>(49,470)</u>	<u>(373,052)</u>
期初現金及約當現金餘額	<u>1,560,654</u>	<u>2,153,227</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,511,184</u>	<u>1,780,175</u>

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：簡志豪

經理人：簡志豪

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

合併財務季報告附註

民國一〇二年及一〇一年六月三十日

(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奉經濟部核准設立。本公司合併財務季報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱合併公司)。合併公司主要營業項目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。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇二年八月十二日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

合併公司對於尚未採用之新發布及修訂準則及解釋之評估，與民國一〇二年第一季合併財務季報告一致。合併公司尚在評估於開始實施時對合併財務報告可能之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務季報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務季報告未包括依照金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

本合併財務季報告係包含於首份依據編製準則及金管會認可之國際財務報導準則所編製之年度合併財務報告所涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司之財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明，請詳附註十五。

本合併財務季報告之編製基礎及所採用之重大會計政策與民國一〇二年第一季合併財務季報告相同，並已一致適用於本合併財務季報告之所有表達期間及為轉換至金管會認可之國際財務報導準則目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則合併資產負債表，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

(二) 合併基礎

本合併財務季報告編製原則與民國一〇二年第一季合併財務季報告一致，相關資訊請詳民國一〇二年第一季合併財務季報告。

友勁科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比				說明
			102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1	
本公司	前勁投資有限公司	一般投資業	100 %	100 %	100 %	100 %	
"	Huge Castle Ltd.	一般投資業	100 %	100 %	100 %	100 %	
Huge Castle Ltd.	CAMEO Holding Ltd.	一般投資業	100 %	100 %	100 %	100 %	
"	Perfect Choice Co., Ltd.	一般投資業及貿易業	100 %	100 %	100 %	100 %	
"	Luis Jo'se Investment Inc.	一般投資業	100 %	100 %	100 %	100 %	
"	CAMEO International Ltd.	進出口貿易	100 %	100 %	100 %	100 %	
CAMEO Holding Ltd.	錦旭電子(東莞)有限公司	網路卡、交換器等之加工	100 %	100 %	100 %	100 %	
"	友勁科技發展(深圳)有限公司	通信技術與產品之研發	-	-	-	100 %	註1
Perfect Choice Co., Ltd.	陽立電子(蘇州)有限公司	無線通信設備之生產、加工、銷售及維修	100 %	100 %	100 %	100 %	
Luis Jo'se Investment Inc.	宏想電子(上海)有限公司	電子元器件之研發、生產及銷售	100 %	100 %	100 %	100 %	

註1：友勁科技發展(深圳)有限公司已辦理註銷，於民國一〇一年三月辦理清算退回股款。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇二年第一季合併財務季報告一致，並預期與首份依金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告一致。

六、重要會計科目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計科目之說明與民國一〇二年第一季合併財務季報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

(一)現金及約當現金

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
庫存外幣及零用金	\$ 3,982	5,078	1,813	2,399
支票及活期存款	349,322	506,184	461,794	274,636
定期存款	1,142,880	1,049,392	1,316,568	1,846,192
附賣回債券	15,000	-	-	30,000
	<u>\$ 1,511,184</u>	<u>1,560,654</u>	<u>1,780,175</u>	<u>2,153,227</u>

原始到期日在三個月以內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及約當現金。

友勁科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司承作三個月以上及受限制之定期存款，於民國一〇二年六月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日分別為3,169,375千元、3,094,542千元、2,741,862千元及2,302,157千元，帳列於其他金融資產—流動項下，其中受限制之定期存款，請詳附註八。

合併公司金融資產及負債之匯率風險之揭露，請詳附註六(十七)。

(二)金融資產及負債

1.明細如下：

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
透過損益按公允價值衡量之 金融資產：				
持有供交易之金融資產：				
非避險之衍生工具	\$ 10,867	2,145	12,474	23,906
備供出售之金融資產	125,976	125,976	130,782	140,393
以成本衡量之金融資產	<u>4,998</u>	<u>4,998</u>	<u>4,998</u>	<u>4,998</u>
	<u>\$ 141,841</u>	<u>133,119</u>	<u>148,254</u>	<u>169,297</u>
流 動	\$ 10,867	2,145	12,474	23,906
非 流 動	<u>130,974</u>	<u>130,974</u>	<u>135,780</u>	<u>145,391</u>
	<u>\$ 141,841</u>	<u>133,119</u>	<u>148,254</u>	<u>169,297</u>
透過損益按公允價值衡量之 金融負債—流動：				
持有供交易之金融負債：				
非避險之衍生工具	\$ <u>719</u>	<u>13,232</u>	<u>-</u>	<u>96</u>

合併公司所持有之上述部分股票投資，於報導日係按成本減除減損衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。另，截至民國一〇二年六月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，合併公司因該等股票投資價值已有減損而累積認列之減損損失金額均為35,961千元。

截至民國一〇二年六月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日止，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

3.非避險之衍生工具

合併公司從事衍生金融工具交易係用以規避因營業活動所暴露之匯率與利率風險，合併公司民國一〇二年六月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，因未適用避險會計列報為持有供交易之金融資產及負債之衍生工具明細如下：

友勁科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(1)遠期外匯合約：

102.6.30			
	<u>合約金額(千元)</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>
金融負債：			
買入遠期外匯	USD <u>10,900</u>	美元兌人民幣	102.7.5~102.7.11
101.12.31			
	<u>合約金額(千元)</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>
金融資產：			
賣出遠期外匯	USD <u>10,000</u>	美元兌人民幣	102.1.25
101.1.1			
	<u>合約金額(千元)</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>
金融負債：			
買入遠期外匯	USD <u>2,500</u>	美元兌台幣	101.1.2

(2)換匯換利合約：

102.6.30				
	<u>合約金額(千元)</u>	<u>到期期間</u>	<u>支付利率</u>	<u>收取利率</u>
金融資產：	USD <u>13,000</u>	102.11.27~103.3.12	(1.4%)~(0.77%)	0.2811%~0.3115%
101.12.31				
	<u>合約金額(千元)</u>	<u>到期期間</u>	<u>支付利率</u>	<u>收取利率</u>
金融負債：	USD <u>33,000</u>	102.3.13~102.12.19	(1.4%)~(0.55%)	0.3095%~0.47355%
101.6.30				
	<u>合約金額(千元)</u>	<u>到期期間</u>	<u>支付利率</u>	<u>收取利率</u>
金融資產：	USD <u>25,000</u>	102.3.13~102.5.2	(0.89%)~(0.55%)	0.46585%~0.47355%
101.1.1				
	<u>合約金額(千元)</u>	<u>到期期間</u>	<u>支付利率</u>	<u>收取利率</u>
金融資產：	USD <u>15,000</u>	101.1.30~101.4.19	(2.31%)~(2.9%)	0.24975%~0.40472%

(3)個別選擇權

102.6.30			
	<u>合約金額(千元)</u>	<u>執行價格</u>	<u>到期期間</u>
歐式選擇權合約：			
賣出	USD <u>2,000</u>	30.15~30.50 (新台幣/美金)	102.7.24~102.7.26

友勁科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款—非關係人

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
應收票據	\$ 18,439	1,119	7,086	9,610
應收帳款	1,389,733	1,721,396	2,335,759	1,396,777
其他應收款	<u>135,956</u>	<u>94,481</u>	<u>95,466</u>	<u>358,955</u>
	1,544,128	1,816,996	2,438,311	1,765,342
減：備抵呆帳	(31,584)	(32,478)	(37,807)	(28,748)
備抵銷貨折讓	<u>(3,608)</u>	<u>(8,658)</u>	<u>(6,144)</u>	<u>(4,584)</u>
	<u>\$ 1,508,936</u>	<u>1,775,860</u>	<u>2,394,360</u>	<u>1,732,010</u>
應收票據及帳款淨額	<u>\$ 1,394,095</u>	<u>1,702,494</u>	<u>2,298,894</u>	<u>1,373,055</u>
其他應收款淨額	<u>\$ 114,841</u>	<u>73,366</u>	<u>95,466</u>	<u>358,955</u>

合併公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之應收票據、應收帳款及其他應收款(非關係人)備抵呆帳變動表如下：

	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
1月1日餘額	\$ 32,478	28,748
提列(迴轉)呆帳費用	(1,149)	9,082
匯率變動之影響	255	(23)
6月30日餘額	<u>\$ 31,584</u>	<u>37,807</u>

備抵呆帳主要係因經濟環境所致，預期數個客戶將無法償還未付餘額。基於歷史之付款行為及廣泛分析標的客戶之信用評等，合併公司相信已逾期部份未提列備抵呆帳之應收帳款仍可收回。

本公司與銀行簽訂出售應收帳款債權之合約，民國一〇二年六月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日之承購總額度分別為1,500,000千元、1,452,000千元、1,501,470千元及1,594,282千元。依合約規定，本公司於出售額度內無須擔保應收帳款債務人於債權移轉時及債務履行時之支付能力，屬無追索權之應收帳款出售。應收帳款出售時，本公司得取得按合約約定比例之款項，並自出售日至客戶付款日期間內按約定利率支付利息，出售尾款則俟客戶實際付款時收回。截至民國一〇二年六月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日止，已出售之債權尚未收回之款項分別為62,120元、16,437千元、38,145千元及210,928千元，帳列其他應收款。

<u>102.6.30</u>					
<u>帳款來源</u>	<u>承購總額度</u>	<u>轉售金額</u>	<u>已預支金額 (除列金額)</u>	<u>提供擔保 項目</u>	<u>重要移轉 條款</u>
關係人	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>546,585</u>	<u>484,465</u>	無	無

友勁科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

101.12.31

帳款來源	承購總額度	轉售金額	已預支金額 (除列金額)	提供擔保 項目	重要移轉 條款
關係人	\$ 1,452,000	156,753	140,316	無	無

101.6.30

帳款來源	承購總額度	轉售金額	已預支金額 (除列金額)	提供擔保 項目	重要移轉 條款
關係人	\$ 1,494,000	382,315	344,170	無	無
非關係人	7,470	-	-	無	無
	<u>\$ 1,501,470</u>	<u>382,315</u>	<u>344,170</u>		

101.1.1

帳款來源	承購總額度	轉售金額	已預支金額 (除列金額)	提供擔保 項目	重要移轉 條款
關係人	\$ 1,513,750	483,741	285,155	無	無
非關係人	80,532	12,342	-	無	無
	<u>\$ 1,594,282</u>	<u>496,083</u>	<u>285,155</u>		

上述民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日應收帳款債權出售之利率均為1%。

(四)存 貨

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
製成品	\$ 147,242	219,114	161,227	207,718
在製品及半成品	159,016	281,542	277,956	282,250
原物料	679,198	768,390	1,025,708	1,183,674
淨 額	<u>\$ 985,456</u>	<u>1,269,046</u>	<u>1,464,891</u>	<u>1,673,642</u>

合併公司民國一〇二年四月一日至六月三十日、民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日因存貨沖減至淨變現價值分別認列存貨跌價損失9,560千元、29,586千元及3,071千元，並已認列為營業成本；民國一〇一年四月一日至六月三十日因出售及報廢呆滯庫存，存貨淨變現價值低於成本之因素已消失，致迴轉備抵損失而認列營業成本減少7,765千元。

截至民國一〇二年六月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日止，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保情形。

友勁科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(五)待出售非流動資產

本公司於民國一〇〇年五月經董事會決議處分汐止廠中興路段部份土地及房屋建築，於民國一〇〇年六月與非關係人簽訂不動產買賣契約，該等土地及建物帳面價值計212,995千元，出售價款為318,569千元(未含稅)，此項交易於民國一〇〇年七月完成過戶登記，並認列處分資產利益為105,574千元，本公司同時收取尾款98,000千元(含稅)之票據，截至民國一〇〇年十二月三十一日止，帳列其他應收款，上述款項已於民國一〇一年第一季全數收訖。

(六)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	機器設備	模具設備	辦公設備 及其他設備	合 計
成本或認定成本：						
民國102年1月1日餘額	\$ 906,274	1,316,392	835,534	179,554	151,033	3,388,787
增 添	-	423	18,175	4,864	691	24,153
處分及除列	-	-	(112,753)	-	(5,121)	(117,874)
匯率變動之影響	-	29,564	33,159	9,141	5,389	77,253
民國102年6月30日餘額	<u>\$ 906,274</u>	<u>1,346,379</u>	<u>774,115</u>	<u>193,559</u>	<u>151,992</u>	<u>3,372,319</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 906,274	1,335,338	1,134,894	174,372	240,429	3,791,307
增 添	-	200	34,069	2,107	9,252	45,628
處分及除列	-	-	(276,321)	-	(93,942)	(370,263)
匯率變動之影響	-	(10,901)	(13,600)	(1,626)	(4,489)	(30,616)
民國101年6月30日餘額	<u>\$ 906,274</u>	<u>1,324,637</u>	<u>879,042</u>	<u>174,853</u>	<u>151,250</u>	<u>3,436,056</u>
折舊及減損損失：						
民國102年1月1日餘額	\$ -	369,027	671,576	167,413	117,193	1,325,209
折 舊	-	26,897	45,957	4,908	8,315	86,077
處分及除列	-	-	(112,620)	-	(5,111)	(117,731)
匯率變動之影響	-	15,030	27,569	8,662	4,367	55,628
民國102年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>410,954</u>	<u>632,482</u>	<u>180,983</u>	<u>124,764</u>	<u>1,349,183</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	324,878	890,910	147,449	187,159	1,550,396
折 舊	-	26,811	51,219	10,303	20,370	108,703
處分及除列	-	-	(262,459)	-	(92,907)	(355,366)
匯率變動之影響	-	(5,151)	(10,427)	(1,200)	(3,932)	(20,710)
民國101年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>346,538</u>	<u>669,243</u>	<u>156,552</u>	<u>110,690</u>	<u>1,283,023</u>
帳面價值：						
民國102年1月1日	<u>\$ 906,274</u>	<u>947,365</u>	<u>163,958</u>	<u>12,141</u>	<u>33,840</u>	<u>2,063,578</u>
民國102年6月30日	<u>\$ 906,274</u>	<u>935,425</u>	<u>141,633</u>	<u>12,576</u>	<u>27,228</u>	<u>2,023,136</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 906,274</u>	<u>1,010,460</u>	<u>243,984</u>	<u>26,923</u>	<u>53,270</u>	<u>2,240,911</u>
民國101年6月30日	<u>\$ 906,274</u>	<u>978,099</u>	<u>209,799</u>	<u>18,301</u>	<u>40,560</u>	<u>2,153,033</u>

截至民國一〇二年六月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日止，合併公司提供不動產作為長期銀行借款額度之擔保，請詳附註八。

友勁科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(七)無形資產

	專利權	電腦軟體 成本及其它	總計
帳面價值：			
民國102年1月1日	\$ <u>3,743</u>	<u>56,053</u>	<u>59,796</u>
民國102年6月30日餘額	\$ <u>3,411</u>	<u>57,333</u>	<u>60,744</u>
民國101年1月1日	\$ <u>4,039</u>	<u>33,976</u>	<u>38,015</u>
民國101年6月30日餘額	\$ <u>3,583</u>	<u>54,238</u>	<u>57,821</u>

合併公司無形資產於民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日間均無重大增添、減少及減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

截至民國一〇二年六月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日止，合併公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

(八)短期借款

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
擔保銀行借款	\$ 495,091	731,497	1,060,675	605,500
信用銀行借款	<u>2,367,618</u>	<u>2,496,355</u>	<u>2,148,766</u>	<u>2,138,237</u>
	<u>\$ 2,862,709</u>	<u>3,227,852</u>	<u>3,209,441</u>	<u>2,743,737</u>
未使用額度	<u>\$ 3,980,369</u>	<u>4,560,391</u>	<u>3,573,807</u>	<u>3,869,440</u>
利率區間	<u>0.87%~6%</u>	<u>0.6%~6.56%</u>	<u>0.6%~6.56%</u>	<u>0.73%~3.54%</u>

1.有關合併公司匯率風險之相關資訊，請詳附註六(十七)。

2.合併公司以定期存款供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

(九)長期借款

	到期 年度	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
長期擔保銀行借款 103年7月		\$ <u>989,230</u>	<u>957,575</u>	<u>985,274</u>	<u>998,298</u>
外幣金額(千元)		USD <u>32,974</u>	USD <u>32,974</u>	USD <u>32,974</u>	USD <u>32,974</u>
未使用額度		<u>\$ 770</u>	<u>745</u>	<u>766</u>	<u>777</u>
利率區間		<u>0.8%~1.15%</u>	<u>1.03%~1.86%</u>	<u>1.12%~1.86%</u>	<u>0.63%~1.86%</u>

1.有關合併公司匯率風險之相關資訊，請詳附註六(十七)。

2.合併公司以不動產設定抵押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

(十)無擔保可轉換公司債

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於民國一〇一年三月二十六日到期，到期應償還金額366,500千元已於民國一〇一年四月六日全數付

友勁科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

訖。合併公司於民國一〇二年及一〇一年一月一日及六月三十日間均未發行及再買回應付公司債，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

(十一)負債準備

合併公司之保固負債準備係與產品銷售相關，主要係依據商品及服務之歷史保固資料估計，合併公司預期該負債多數係將於銷售之次一年度發生。合併公司於民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日間負債準備無重大變動。

(十二)營業租賃

合併公司於民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

(十三)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇一年十二月三十一日及一月一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日列報之費用分別為212千元、228千元、423千元及456千元。

2.確定提撥計畫

合併公司民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為5,423千元、5,520千元、10,958千元及11,268千元，帳列營業成本及費用，已提撥至勞工保險局。

其它納入合併財務季報告編製主體之各子公司認列之退休金費用如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
陽立電子(蘇州)有限公司	\$ 3,881	4,758	7,651	8,270
宏想電子(上海)有限公司	130	103	265	201
錦旭電子(東莞)有限公司	5	33	10	418
	<u>\$ 4,016</u>	<u>4,894</u>	<u>7,926</u>	<u>8,889</u>

(十四)所得稅

合併公司係將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益，以衡量及揭露期中期間之所得稅費用，故無法揭露會計所得與課稅所得之調節。

友勁科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1. 合併公司之營利事業所得稅係依各公司所在地適用稅率計算，合併公司所得稅費用明細如下：

	102年4月至6月	101年4月至6月	102年1月至6月	101年1月至6月
當期所得稅費用	\$ <u>8,756</u>	<u>4,449</u>	<u>17,699</u>	<u>12,948</u>

2. 合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅(費用)利益明細如下：

	102年4月至6月	101年4月至6月	102年1月至6月	101年1月至6月
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	\$ <u>-</u>	<u>1,652</u>	<u>-</u>	<u>(8,320)</u>

3. 本公司及前勁投資之營利事業所得稅均經稅捐稽徵機關核定至民國一〇〇年度。

4. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘(累積虧損)	\$ <u>165,344</u>	<u>236,518</u>	<u>54,753</u>	<u>(5,572)</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>50,871</u>	<u>42,605</u>	<u>27,623</u>	<u>7,205</u>

上述所列示之未分配盈餘，包括各期比較資訊，均係依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則規定辦理之金額。

	101年度(預計)	100年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>20.48 %</u>	<u>- %</u>

上表所列示之民國一〇一年度實際稅額扣抵比率，係依據立法院財政委員會於民國一〇二年四月一日初審通過之所得稅法修正草案第66條之6計算，截至本公司向董事會提報本報告日止，該草案尚未經立法院三讀通過。

(十五) 資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
發行股票溢價	\$ 341,158	341,158	341,158	341,158
庫藏股票交易	1,141	1,141	1,141	1,141
認股權及其他	<u>78,994</u>	<u>78,994</u>	<u>78,994</u>	<u>78,994</u>
	\$ <u>421,293</u>	<u>421,293</u>	<u>421,293</u>	<u>421,293</u>

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與

友勁科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

發行有價證券處理準則規定，得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。其中已發行股票溢價轉入之資本公積擴充資本者，應俟產生該次資本公積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擴充資本。

上述資本公積－認股權及其他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及發放現金股利。

2.法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

3.特別盈餘公積

本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與已提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

4.盈餘分配及股利政策

依本公司章程規定，年度決定如有盈餘，應先依法繳納稅款及彌補以前年度虧損後，依法提列百分之十為法定盈餘公積，亦依法令及公司業務需要提列或迴轉特別盈餘公積，次就上述剩餘之數提撥董事及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。

另，修正前章程之規定，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。

本公司民國一〇一年六月十八日經股東會決議迴轉特別盈餘公積7,195千元，並以法定盈餘公積70,477千元彌補虧損。

友勁科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司民國一〇二年六月二十一日經股東會決議提列法定盈餘公積16,431千元及每股配發現金股利0.55元，計147,530千元。

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，係以截至資產負債表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，民國一〇二年四月一日至六月三十日及一〇二年一月一日至六月三十日認列員工紅利金額分別為7,357千元及12,409千元、董監酬勞分別為981千元及1,655千元，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，列為盈餘分配年度之損益。民國一〇一年一月一日至六月三十日為稅後淨損，無需估列員工紅利及董監酬勞。

5. 本公司於民國一〇二年六月二十一日經股東常會決議之民國一〇一年度盈餘分配案，分派之員工紅利、董事監察人酬勞如下：

	<u>101年度</u>
員工紅利－現金	\$ 22,182
董事及監察人酬勞	<u>2,958</u>
	<u>\$ 25,140</u>

上述董監酬勞及員工紅利實際配發情形與財務報告認列之金額並無差異。

本公司於民國一〇二年六月二十一日經股東常會決議民國一〇一年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	<u>101年度</u>	
	<u>配股率(元)</u>	<u>金額</u>
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ 0.55	<u>147,530</u>

本公司股東會決議之盈餘分配，員工紅利及董監酬勞相關資訊，可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

(十六) 股份基礎給付－員工認股權憑證

合併公司於民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

友勁科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十七)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
基本每股盈餘(虧損)：				
歸屬於本公司普通股權益持有 人之淨利(損)	\$ <u>54,233</u>	<u>25,801</u>	<u>92,787</u>	<u>(17,347)</u>
普通股加權平均流通在外股數 (千股)	<u>268,236</u>	<u>272,540</u>	<u>268,236</u>	<u>272,540</u>
	\$ <u>0.20</u>	<u>0.09</u>	<u>0.35</u>	<u>(0.06)</u>
稀釋每股盈餘(虧損)：				
歸屬於本公司普通股權益持有 人之淨利	\$ <u>54,233</u>	<u>25,801</u>	<u>92,787</u>	<u>(17,347)</u>
普通股加權平均流通在外股數 (千股)	268,236	272,540	268,236	272,540
員工股票紅利之影響	3,493	-	3,611	-
普通股加權平均流通在外股數(調 整稀釋性潛在普通股影響數後)	<u>271,729</u>	<u>272,540</u>	<u>271,847</u>	<u>272,540</u>
	\$ <u>0.20</u>	<u>0.09</u>	<u>0.34</u>	<u>(0.06)</u>

(十八)金融工具

除下列所述外，合併公司及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

1.信用風險

合併公司未減損應收票據、帳款及其他應收款(含關係人)之帳齡分析如下：

	<u>102.6.30</u>		<u>101.12.31</u>		<u>101.6.30</u>		<u>101.1.1</u>	
未逾期	\$	2,148,557	2,510,983	3,068,063	2,285,033			
逾期0~30天		36,399	49,973	47,292	95,801			
逾期31~60天		786	13,472	6,723	3,747			
逾期61~90天		-	648	-	7,939			
逾期90天以上		7,660	3,587	6,600	8,994			
	\$	<u>2,193,402</u>	<u>2,578,663</u>	<u>3,128,678</u>	<u>2,401,514</u>			

2.匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	<u>102.6.30</u>			<u>101.12.31</u>			<u>101.6.30</u>			<u>101.1.1</u>		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產												
貨幣性項目												
美金	\$155,985	30.000	4,679,550	234,898	29.04	6,821,438	296,616	29.88	8,862,875	199,796	30.275	6,048,824
金融負債												
貨幣性項目												
美金	239,805	30.000	7,194,150	308,195	29.04	8,949,983	395,597	29.88	11,820,428	294,848	30.275	8,926,523

友勁科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收票據及帳款(含關係人)、其他應收款、其他金融資產—流動、長短期借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇二年及一〇一年六月三十日當新台幣相對於美金貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇二年一月一日至六月三十日之稅前淨利將減少或增加125,730千元及147,878千元。兩期分析係採用相同基礎。

3.公允價值

(1)公允價值與帳面金額

除下表者外，合併公司之管理階層認為合併公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務季報告中之帳面金額趨近於其公允價值：

	102.6.30		101.12.31		101.6.30		101.1.1	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
以攤銷後成本衡量之金融負債：								
應付公司債	\$ -	-	-	-	-	-	364,094	356,380

(2)公允價值層級

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

- ①第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- ②第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- ③第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

	第一級	第二級	第三級	合計
102年6月30日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
非避險之衍生工具	\$ -	10,867	-	10,867
備供出售金融資產	125,976	-	-	125,976
非避險之衍生金融負債	-	(719)	-	(719)
	<u>\$ 125,976</u>	<u>10,148</u>	<u>-</u>	<u>136,124</u>
101年12月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
非避險之衍生工具	\$ -	2,145	-	2,145
備供出售金融資產	125,976	-	-	125,976
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
非避險之衍生金融負債	-	(13,232)	-	(13,232)
	<u>\$ 125,976</u>	<u>(11,087)</u>	<u>-</u>	<u>114,889</u>

友勁科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合計</u>
101年6月30日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
非避險之衍生工具	\$ -	12,474	-	12,474
備供出售金融資產	<u>130,782</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>130,782</u>
	<u>\$ 130,782</u>	<u>12,474</u>	<u>-</u>	<u>143,256</u>
101年1月1日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
非避險之衍生工具	\$ -	23,906	-	23,906
備供出售金融資產	140,393	-	-	140,393
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
非避險之衍生工具	<u>-</u>	<u>(96)</u>	<u>-</u>	<u>(96)</u>
	<u>\$ 140,393</u>	<u>23,810</u>	<u>-</u>	<u>164,203</u>

民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日皆無任何移轉。

(十九)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者無重大變動。

(二十)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

七、關係人交易

(一)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
短期員工福利	\$ 11,519	10,198	26,545	22,804
退職後福利	<u>309</u>	<u>354</u>	<u>650</u>	<u>709</u>
	<u>\$ 11,828</u>	<u>10,552</u>	<u>27,195</u>	<u>23,513</u>

(二)其他關係人交易

1.銷售商品予關係人

合併公司對關係人之重大銷售金額及其未結清餘額如下：

	<u>銷 貨</u>				<u>應收關係人款項</u>			
	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
其他關係人	\$ <u>1,092,795</u>	<u>1,005,296</u>	<u>1,912,063</u>	<u>2,009,612</u>	<u>684,466</u>	<u>802,803</u>	<u>734,318</u>	<u>669,504</u>

友勁科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司售貨予關係人之收款期限主要為貨出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客戶並無顯著不同。

2. 支付關係人費用

合併公司向關係人支付各項費用及其未結清餘額如下：

	各項費用				應付費用			
	102年4月至6月	101年4月至6月	102年1月至6月	101年1月至6月	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
其他關係人 \$	872	569	1,720	1,610	-	-	-	-

合併公司對關係人之一般費用支付係當月付款，其交易價格與一般交易無顯著不同。

3. 收取關係人什項收入

合併公司向關係人收取之什項收入，帳列各項費用減項如下：

	各項費用				其他應收款			
	102年4月至6月	101年4月至6月	102年1月至6月	101年1月至6月	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
其他關係人 \$	15,995	4,109	21,552	13,883	14,571	29,056	6,191	6,377

合併公司向關係人收取之什項收入，其收款條件與一般交易無顯著不同。

八、抵質押之資產

合併公司提供抵質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
不動產	銀行長期借款	\$ 1,504,279	1,516,030	1,528,195	1,540,156
其他非流動資產－ 定期存款	海關關稅保證	1,128	1,115	1,115	1,104
其他金融資產－ 流動－定期存款	銀行貸款額度及短期借款	259,665	403,533	504,608	320,004
		<u>\$ 1,765,072</u>	<u>1,920,678</u>	<u>2,033,918</u>	<u>1,861,264</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

友勁科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十二、其他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	102年4月至6月			101年4月至6月		
	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
員工福利費用						
薪資費用	36,454	124,693	161,147	62,932	102,434	165,366
勞健保費用	2,133	9,193	11,326	3,580	9,591	13,171
退休金費用	3,196	6,455	9,651	4,087	6,555	10,642
其他員工福利費用	3,705	6,458	10,163	4,016	8,312	12,328
折舊費用	23,521	18,302	41,823	30,565	19,787	50,352
攤銷費用	13	6,688	6,701	219	4,509	4,728

功能別 性質別	102年1月至6月			101年1月至6月		
	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
員工福利費用						
薪資費用	72,232	250,847	323,079	74,163	249,814	323,977
勞健保費用	4,193	18,570	22,763	5,763	19,313	25,076
退休金費用	6,281	13,026	19,307	7,275	13,338	20,613
其他員工福利費用	6,963	13,887	20,850	8,242	16,770	25,012
折舊費用	48,968	37,109	86,077	66,038	42,665	108,703
攤銷費用	26	12,903	12,929	417	8,924	9,341

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素之重大影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	本 期 最高餘額 (註2)	期 末 餘額	本期實際 動支餘額	利率 區間	資金貸 與性質 (註3)	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4及6)	資金貸與 總限額 (註5及6)
												名稱	價值		
0	本公司	陽立電子	聯屬公司 往來	321,000	321,000	321,000	1.2723%~ 1.2811%	2	-	聯屬公司間 資金調度	-	-	-	178,165	1,425,318
1	Perfect Choice	陽立電子	"	321,000	-	-	1.298%~ 1.31525%	"	-	"	-	-	-	178,165	1,425,318
1	Perfect Choice Holding	Cameo	"	3,900	3,900	3,900	-	"	-	"	-	-	-	178,165	1,425,318
1	Perfect Choice	Huge Castle	"	45,000	45,000	-	-	"	-	"	-	-	-	178,165	1,425,318
1	Perfect Choice	本公司	"	51,000	51,000	51,000	-	"	-	"	-	-	-	178,165	1,425,318
2	Cameo International	Perfect Choice	"	321,000	-	-	1.3755%~ 1.388%	"	-	"	-	-	-	178,165	1,425,318
2	Cameo International	陽立電子	"	51,000	-	-	1.2955%~ 1.31%	"	-	"	-	-	-	178,165	1,425,318

友勁科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

註1：編號之填寫方式如下：

1.0代表本公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：本期最高餘額係依據資產負債表日匯率換算。

註3：1代表有業務往來者；2代表有短期融通資金之必要。

註4：本公司對關係企業個別貸與金額以不超過最近期財務報表(102.3.31)淨值之百分之五為限。

註5：本公司對關係企業資金貸與總額以不超過最近期財務報表(102.3.31)淨值之百分之四十為限。

註6：依據各子公司「資金貸與他人作業程序」，公司對有短期融通資金必要之公司或行號，個別貸與金額以不超過母公司最近期財務報表(102.3.31)淨值之百分之五為限，母公司直接或間接持有表決權股份百分之百之子公司，或子公司間從事資金貸與時，其資金貸與額度得受前項之規定，但貸與總額仍不得超過母公司最近期財務報表(102.3.31)淨值之百分之四十為限。

註7：相關交易於編製合併財務季報告時，業已沖銷。

2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號 (註1)	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	實際動 支金額	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	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	陽立電子	子公司	註2	300,000	300,000	300,000	-	8.42 %	2,725,397	Y	N	Y
0	本公司	CAMEO International	子公司	註2	1,830,000	1,830,000	-	-	51.36 %	2,725,397	Y	N	N

註1：編號之填寫方式如下：

1.0代表本公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：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告(102.3.31)實收資本額(2,725,397千元)，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告(102.3.31)實收資本額十分之一(272,540千元)。

註3：本期最高背書保證餘額係依據合併資產負債表日匯率換算。

3. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元

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			市 價	備 註
				股 數	帳面金額	持股比例		
本公司	Huge Castle	本公司之子公司	採權益法之長期股 權投資	38,398	1,396,759	100.00	非上市(櫃)公 司不適用	註4
"	前勁投資	"	"	27,000	144,905	100.00	"	註4
"	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－Covia Inc.	"	以成本衡量之金融 資產－非流動	0.4	-	5.40	"	註2
"	股票－快特電波 (股)公司	"	"	614	4,998	0.81	"	
Huge Castle	Perfect Choice	母公司	採權益法之長期股 權投資	2,700	1,330,324	100.00	"	註4
"	Luis Jo'se	"	"	1,362	67,592	100.00	"	"
"	CAMEO Holding	"	"	11,960	(53,794)	100.00	"	"
"	CAMEO International	"	"	0.001	21,871	100.00	"	"
CAMEO Holding	錦旭電子	"	"	-	(50,273)	100.00	"	"
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	6,865	125,976	1.06	125,976	
Perfect Choice	陽立電子	母公司	採權益法之長期股 權投資	-	1,495,424	100.00	非上市(櫃)公 司不適用	註4
Luis Jo'se	宏想電子	"	採權益法之長期股 權投資	-	70,647	100.00	"	"
"	Turbocomm International Ltd.	無	以成本衡量之金融 資產－非流動	700	-	19.44	"	註3

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60,000千元已全數認列損失。

註2：Covia Inc.因投資價值13,211千元已有減損，本公司已全數認列減損損失。

註3：Luis Jo'se對Turbocomm之投資價值22,750千元已有減損，已全數認列減損損失。

註4：左列有價證券屬本公司合併報告編製主體部份，已於編製合併財務季報告時業已沖銷。

友勁科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：
：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：
：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：
：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	(1,794,963)	(35) %	貨出90天	-		602,595	29 %	-
"	CAMEO International	本公司之子公司	進貨及加工費	3,657,234	79 %	視資金狀況	-		(614,060)	(57) %	註
CAMEO International	本公司	本公司之子公司	銷貨	(3,657,234)	(100) %	視資金狀況	-		614,060	100 %	"
陽立電子	CAMEO International	聯屬公司	銷貨	(3,657,234)	(100) %	視資金狀況	-		614,060	100 %	"

註：左列交易於編製合併財務季報告時業已沖銷。

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：

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	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	602,595	5.49	-		207,770	-
CAMEO International	本公司	母公司	614,060	8.42	-		608,990	-
陽立電子	CAMEO International	聯屬公司	614,060	8.42	-		608,990	-

註1：係截至民國一〇二年八月十二日之資料。

註2：上列交易於編製合併財務季報告時，業已沖銷。

9. 從事衍生工具交易：請參見附註六(二)。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	102年一月一日至六月三十日交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	本公司	上海宏想	1	銷貨收入	23,953	視資金狀況	- %
"	"	"	1	應收帳款	15,698	"	- %
"	"	陽立電子	1	聯屬公司往來	321,000	一年內視資金狀況償還	3%
1	Perfect Choice	CAMEO Holding	3	聯屬公司往來	3,900	"	- %
"	"	本公司	2	"	51,000	"	- %
2	CAMEO International	本公司	2	銷貨收入	3,657,234	視資金狀況	72%
"	"	"	2	應收帳款	614,060	"	6%
3	陽立電子	CAMEO International	3	銷貨收入	3,657,234	"	72%
"	"	"	3	應收帳款	614,060	"	6%

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。

友勁科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇二年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

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	一般投資業	1,162,507	1,162,507	38,398	100%	1,396,759	42,229	42,488	子公司(註1)
"	前勁投資	北市中山區樂群三路70號10樓	一般投資業	270,000	270,000	27,000	100%	144,905	26	26	"
								1,541,664	42,255	42,514	
Huge Castle Ltd.	Perfect Choice Co., Ltd.	模里西斯	一般投資及貿易業	788,294	788,294	2,700	100%	1,330,324	53,396	53,396	子公司(註1)
"	Luis Jo'se Investments Inc.	英屬維京群島	一般投資業	43,673	43,673	1,362	100%	67,592	(3,992)	(3,992)	"
"	CAMEO Holding Ltd.	模里西斯	一般投資業	385,583	385,583	11,960	100%	(53,794)	455	455	"
"	CAMEO International Ltd.	薩摩亞	進出口貿易	0.03	0.03	0.001	100%	21,871	960	960	"
CAMEO Holding Ltd.	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	380,881	380,881	-	100%	(50,273)	(308)	405	"
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%	1,495,424	29,541	29,541	"
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%	70,647	(4,571)	(4,571)	"

註1：左列交易於編製合併財務季報告時，業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

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
友勁科技發展(深圳)有限公司	從事通信技術與產品之研發	- (USD-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%	-	註3	-
錦旭電子(東莞)有限公司	從事網路卡、集線器、交換器之加工	380,881 (USD11,882千元)	透過第三地區設立公司再投資大陸公司	380,881 (USD11,882千元)	-	380,881 (USD11,882千元)	100%	405	(50,273)	-
陽立電子(蘇州)有限公司	電子通信設備生產、加工及銷售	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%	29,541	1,495,424	-
宏想電子(上海)有限公司	電子元器件之研發、生產及銷售	18,210 (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%	(4,571)	70,647	-
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	234,000 (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	-	-

2.赴大陸地區投資限額：

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
1,151,940 (US\$38,398千元)	1,445,940 (US\$48,198千元)	2,099,494

友勁科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

- 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經台灣會計師核閱或自行編製未經會計師核閱之財務季報表，以權益法評價計列。
- 註3：友勁科技發展(深圳)有限公司於民國一〇一年三月辦理結清退回股款12,473千元予CAMEO Holding Ltd.。
- 註4：係依據民國一〇二年六月三十日期末匯率30計算。

3. 重大交易事項：

- (1) 本公司採購部份原物料委託陽立電子生產後，向其購回成品，該等部份原料於財務報表不視為銷售。民國一〇二年一月一日至六月三十日本公司與陽立電子及CAMEO International之重大交易請詳附註十三(一)、(二)。
- (2) 其他交易：

合併公司民國一〇二年一月一日至六月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報表時已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

十四、部門資訊

合併公司依據主要營運決策者定期複核用以分配資源及績效衡量之營運結果，合併公司屬單一營運部門，主要係從事網路系統設備及其零組件之製造、加工及買賣，營運部門損益、資產及負債之揭露與合併財務報表編製相同。營運部門之會計政策皆與民國一〇二年第一季合併財務季報告附註四所述之重要會計政策彙總相同。

十五、首次採用國際財務報導準則

合併公司民國一〇一年十二月三十一日之合併財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本合併財務季報告係包含於首份依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。

附註四所列示之會計政策適用於編製民國一〇一年第二季之比較合併財務季報告、民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表及民國一〇一年一月一日(合併公司之轉換日)初始國際財務報導準則合併資產負債表。

於編製民國一〇一年相關報告時，合併公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。民國一〇一年十二月三十一日及一月一日(合併公司之轉換日)合併資產負債表及民國一〇一年度合併綜合損益表之調節資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

友勁科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(一)權益調節

	101.6.30		
	先前之一般 公認會計 原 則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
資 產			
流動資產：			
現金及約當現金	\$ 4,017,429	(2,237,254)	1,780,175
透過損益按公允價值衡量之金融資產	12,474	-	12,474
應收票據及帳款淨額	2,298,894	-	2,298,894
應收帳款-關係人淨額	734,318	-	734,318
其他應收款	95,466	-	95,466
其他金融資產-流動	504,608	2,237,254	2,741,862
存貨淨額	1,464,891	-	1,464,891
預付款項及其他流動資產	98,684	-	98,684
遞延所得稅資產-流動	14,713	(14,713)	-
	<u>9,241,477</u>	<u>(14,713)</u>	<u>9,226,764</u>
非流動資產：			
備供出售金融資產	130,782	-	130,782
以成本衡量之金融資產	4,998	-	4,998
不動產、廠房及設備	2,153,033	-	2,153,033
無形資產	78,676	(20,855)	57,821
遞延所得稅資產	-	21,451	21,451
長期預付租金	-	20,855	20,855
其他非流動資產	43,561	(36,851)	6,710
	<u>2,411,050</u>	<u>(15,400)</u>	<u>2,395,650</u>
資產總計	<u>\$ 11,652,527</u>	<u>(30,113)</u>	<u>11,622,414</u>
負 債			
流動負債：			
短期借款	\$ 3,209,441	-	3,209,441
應付帳款	3,540,632	-	3,540,632
其他應付款	348,678	27,017	375,695
當期所得稅負債	7,246	-	7,246
負債準備	19,895	-	19,895
其他流動負債	84,388	-	84,388
	<u>7,210,280</u>	<u>27,017</u>	<u>7,237,297</u>

友勁科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	101.6.30		
	先前之一般 公認會計 原 則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
非流動負債：	-	-	-
長期借款	985,274	-	985,274
應計退休金負債	-	7,573	7,573
遞延所得稅負債	46,307	6,738	53,045
其他非流動負債	247	-	247
	<u>1,031,828</u>	<u>14,311</u>	<u>1,046,139</u>
負債總計	<u>8,242,108</u>	<u>41,328</u>	<u>8,283,436</u>
權益			
歸屬母公司業主之權益：			
股本	2,725,397	-	2,725,397
資本公積	421,293	-	421,293
保留盈餘	252,718	74,454	327,172
其他權益	11,011	(145,895)	(134,884)
權益合計	<u>3,410,419</u>	<u>(71,441)</u>	<u>3,338,978</u>
負債及權益總計	<u>\$ 11,652,527</u>	<u>(30,113)</u>	<u>11,622,414</u>

(二)綜合損益調節

	101年4月至6月			101年1月至6月		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
銷貨收入淨額	\$ 3,275,834	-	3,275,834	5,923,443	-	5,923,443
銷貨成本	<u>3,007,542</u>	<u>153</u>	<u>3,007,695</u>	<u>5,460,214</u>	<u>488</u>	<u>5,460,702</u>
營業毛利	268,292	(153)	268,139	463,229	(488)	462,741
營業費用	265,971	681	266,652	571,309	(2,842)	568,467
其他收益及費損	-	(11)	(11)	-	648	648
營業淨利(損)	<u>2,321</u>	<u>(845)</u>	<u>1,476</u>	<u>(108,080)</u>	<u>3,002</u>	<u>(105,078)</u>
營業外收入及利益	38,190	639	38,829	143,228	(648)	142,580
營業外支出及費用	<u>10,055</u>	-	<u>10,055</u>	<u>41,901</u>	-	<u>41,901</u>
稅前淨利(損)	30,456	(206)	30,250	(6,753)	2,354	(4,399)
所得稅費用	<u>4,449</u>	-	<u>4,449</u>	<u>12,948</u>	-	<u>12,948</u>
本期淨利(損)	<u>\$ 26,007</u>	<u>(206)</u>	<u>25,801</u>	<u>(19,701)</u>	<u>2,354</u>	<u>(17,347)</u>
其他綜合損益：						
國外營運機構財務報表換算之兌換差額			\$ 8,745			\$ (20,141)
備供出售金融資產未實現評價利益(損失)			(19,909)			(9,611)
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅費用(利益)			<u>1,652</u>			<u>(8,320)</u>
本期其他綜合損益(稅後淨額)			<u>(12,816)</u>			<u>(21,432)</u>
本期綜合損益總額(歸屬於母公司業主)			<u>\$ 12,985</u>			<u>\$ (38,779)</u>
每股盈餘(虧損)						
基本每股盈餘(虧損)(元)	<u>\$ 0.09</u>	<u>-</u>	<u>0.09</u>	<u>(0.07)</u>	<u>0.01</u>	<u>(0.06)</u>
稀釋每股盈餘(虧損)(元)	<u>\$ 0.09</u>	<u>-</u>	<u>0.09</u>	<u>(0.07)</u>	<u>0.01</u>	<u>(0.06)</u>

友勁科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)現金流量表之重大調整

合併公司民國一〇一年六月三十日，依先前一般公認會計原則所編製之合併現金流量表，因承作三個月以上之定期存款，分類為現金及約當現金，金額為2,237,254千元。惟依金管會認可之國際財務報導準則及合併公司之會計政策，將前述定期存款重分類至其他金融資產－流動，其變動金額表達於投資活動之現金流量。

除上述差異外，金管會認可之國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

(四)調節說明

- (1)合併公司於所得稅估列時，考量各項投資抵減及暫時性差異等因素估列之遞延所得稅資產及負債，依IFRSs規定應分類為非流動資產及非流動負債項下，且僅於有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵及其他相關條件時，始應將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵；依此，合併公司於民國一〇一年六月三十日將依先前會計政策原分類流動資產項下之遞延所得稅資產重分類至非流動資產項下之金額為14,713千元，原以淨額表達之遞延所得稅資產及負債重新分類為遞延所得稅負債－非流動之金額為6,738千元。
- (2)民國一〇一年六月三十日之受限制資產－非流動原分類於投資項下，依IFRS重分類至其他非流動資產之金額為1,115千元。
- (3)合併公司對因員工過去提供服務而給與之累積帶薪假負有現時法定或推定支付義務，依此，合併公司將支付累積帶薪假之預期成本認列為應計負債(帳列流動負債項下)，並於民國一〇一年六月三十日調整應計負債之金額為27,017千元。另，民國一〇一年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日因累積帶薪假預估成本差異調整薪資費用金額為增加689千元及減少1,389千元(營業成本分別增加158千元及498千元；營業費用分別增加531千元及減少1,887千元)。
- (4)合併公司提供與員工之退職後確定福利計劃，係採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務，其因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，依先前會計準則原係依員工剩餘服務期間攤銷並認列於損益，合併公司採用IFRSs第一號公報「首次採用國際財務報導準則」(以下稱IFRS 1)選擇豁免之規定，於民國一〇一年一月一日轉換日將該等精算損益立即認列於權益之金額計45,389千元。先前會計準則與精算假設有關於未認列損益攤銷不同於IFRSs，故民國一〇一年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日調整應攤銷之退休金費用差異分別為483千元及965千元(營業成本分別為5千元及10千元；營業費用分別為478千元及955千元)，民國一〇一年六月三十日沖銷預付退休金為36,851千元，並認列應計退休金負債為7,573千元。

友勁科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

- (5)合併公司以租賃形式取得之土地使用權以營業租賃處理，其為取得租賃權益所支付之款項依IFRSs應作為預付租賃款，並於租賃期間內按所提供之效益型態攤銷；依此，合併公司於民國一〇一年六月三十日將依我國會計準則原帳列無形資產項下之土地使用權重分類至預付長期租金之金額為20,855千元。
- (6)合併對於因國外營運機構財務報表換算為表達貨幣產生之累積換算調整數，於民國一〇一年一月一日轉換日採用IFRS 1規定之選擇豁免，推定累積換算調整數為零，並將先前依我國會計準則認列之累積換算調整數重分類至保留盈餘之金額計145,929千元。另，依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，因民國一〇一年一月一日轉換日為累積虧損，故無須提列相同數額之特別盈餘公積。
- (7)合併公司有關定期存款之分類，原依我國會計準則分類為現金及約當現金，於民國一〇一年六月三十日依IFRSs將承作三個月以上之定期存款重分類為其他金融資產—流動之金額為2,237,254千元。