

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三月三十一日  
(內附會計師核閱報告)

公司地址：台北市內湖區新潮一路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	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~23
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23
(六)重要會計科目之說明	23~45
(七)關係人交易	45~46
(八)抵質押之資產	46
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	46
(十)重大之災害損失	46
(十一)重大之期後事項	46
(十二)其 他	46
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	47~49
2.轉投資事業相關資訊	49
3.大陸投資資訊	50
(十四)部門資訊	51
(十五)首次採用國際財務報導準則	51~54

## 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三月三十一日與民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、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三月三十一日資產總額分別為223,637千元及280,945千元，分別佔合併資產總額之1.86%及2.64%，負債總額分別為1,198千元及1,417千元，分別佔合併負債總額之0.01%及0.02%；其民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日綜合損益分別為損失7,134千元及利益6,873千元，其絕對值分別佔合併綜合損益絕對值之9.84%及13.28%。

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及金融監督管理委員會認可之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  
民國一〇二年五月十日

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

民國一〇二年三月三十一日與民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日

單位：新台幣千元

資 產	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1			負債及權益	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>流動資產：</b>										<b>流動負債：</b>								
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,788,415	15	1,560,654	14	1,808,668	17	3,541,510	32	2100 短期借款(附註六(七))	\$ 4,302,544	36	3,227,852	30	2,678,155	25	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))	19,391	-	2,145	-	7,238	-	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))	-	-	13,232	-	-	-	96	-	
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(三))	1,523,816	13	1,702,494	16	1,562,082	15	1,373,055	13	2170 應付帳款	2,749,125	23	2,800,394	26	2,796,554	26	3,001,179	28	
1180 應收帳款-關係人淨額(附註七)	934,206	8	802,803	7	1,061,398	10	669,504	6	2200 其他應付款(附註六(九))	311,967	3	288,304	3	752,937	7	468,317	4	
1200 其他應收款(附註六(三)、六(五)及七)	44,692	-	73,366	1	120,876	1	358,955	3	2230 當期所得稅負債	17,761	-	9,027	-	22,997	1	30,173	-	
1476 其他金融資產-流動(附註六(一)、六(五)及八)	4,060,552	34	3,094,542	29	2,097,730	20	913,874	8	2250 負債準備(附註六(十))	5,593	-	5,736	-	17,653	-	15,627	-	
1310 存貨淨額(附註六(四))	1,285,041	11	1,269,046	12	1,479,776	14	1,673,642	15	2300 其他流動負債	27,901	-	32,904	-	21,824	-	53,452	-	
1410 預付款項及其他流動資產	53,934	-	49,239	-	62,888	-	87,091	1	2321 一年內到期應付公司債(附註六(九))	-	-	-	-	-	-	364,094	3	
	<u>9,710,047</u>	<u>81</u>	<u>8,554,289</u>	<u>79</u>	<u>8,200,656</u>	<u>77</u>	<u>8,641,537</u>	<u>78</u>		<u>7,414,891</u>	<u>62</u>	<u>6,377,449</u>	<u>59</u>	<u>6,290,120</u>	<u>59</u>	<u>6,676,675</u>	<u>60</u>	
<b>非流動資產：</b>										<b>非流動負債：</b>								
1523 備供出售金融資產(附註六(二))	121,171	1	125,976	1	150,691	2	140,393	2	2540 長期借款(附註六(八))	983,460	8	957,575	9	973,073	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(十二))	9,826	-	11,468	-	9,834	-	11,533	-	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	2,037,758	17	2,063,578	19	2,170,564	20	2,240,911	20	2570 遞延所得稅負債	21,359	-	21,359	-	55,907	1	63,395	1	
1780 無形資產(附註六(七))	60,511	1	59,796	1	56,079	1	38,015	-	2600 其他非流動負債	11	-	10	-	246	-	11	-	
1840 遞延所得稅資產	23,113	-	23,113	-	24,898	-	31,027	-		<u>1,014,656</u>	<u>8</u>	<u>990,412</u>	<u>9</u>	<u>1,039,060</u>	<u>10</u>	<u>1,073,237</u>	<u>10</u>	
1985 長期預付租金(附註六(十一))	20,809	-	20,333	-	20,825	-	21,473	-	<b>負債總計</b>	<u>8,429,547</u>	<u>70</u>	<u>7,367,861</u>	<u>68</u>	<u>7,329,180</u>	<u>69</u>	<u>7,749,912</u>	<u>70</u>	
1900 其他非流動資產(附註八)	14,434	-	6,543	-	26,462	-	9,315	-	<b>權 益：(附註六(十四))</b>									
	<u>2,282,794</u>	<u>19</u>	<u>2,304,337</u>	<u>21</u>	<u>2,454,517</u>	<u>23</u>	<u>2,486,132</u>	<u>22</u>	<b>歸屬母公司業主之權益：</b>									
<b>資產總計</b>	<u>\$ 11,992,841</u>	<u>100</u>	<u>10,858,626</u>	<u>100</u>	<u>10,655,173</u>	<u>100</u>	<u>11,127,669</u>	<u>100</u>	3100 普通股股本	2,725,397	23	2,725,397	25	2,725,397	25	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	547,491	4	508,937	4	301,371	3	344,519	3	
									3400 其他權益	(98,249)	(1)	(132,224)	(1)	(122,068)	(1)	(113,452)	(1)	
									3500 庫藏股票	(32,638)	-	(32,638)	-	-	-	-	-	
									<b>權益總計</b>	<u>3,563,294</u>	<u>30</u>	<u>3,490,765</u>	<u>32</u>	<u>3,325,993</u>	<u>31</u>	<u>3,377,757</u>	<u>30</u>	
									<b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 11,992,841</u>	<u>100</u>	<u>10,858,626</u>	<u>100</u>	<u>10,655,173</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一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	102年1月至3月		101年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4100 銷貨收入淨額(附註七)	\$ 2,507,249	100	2,647,609	100
5110 銷貨成本(附註六(四)、六(六)及六(十一))	<u>2,264,421</u>	<u>90</u>	<u>2,453,007</u>	<u>93</u>
營業毛利	<u>242,828</u>	<u>10</u>	<u>194,602</u>	<u>7</u>
營業費用(附註六(六)、六(十一)及七)：				
6100 推銷費用	56,744	2	75,237	3
6200 管理費用	44,837	2	88,580	3
6300 研究發展費用	<u>128,082</u>	<u>5</u>	<u>137,998</u>	<u>5</u>
	<u>229,663</u>	<u>9</u>	<u>301,815</u>	<u>11</u>
6500 其他收益及費損淨額	<u>913</u>	<u>-</u>	<u>659</u>	<u>-</u>
6900 營業淨利(損)	<u>14,078</u>	<u>1</u>	<u>(106,554)</u>	<u>(4)</u>
營業外收入及支出：				
7100 利息收入	31,307	1	45,013	2
7210 處分不動產、廠房及設備利益淨額	143	-	1,011	-
7230 外幣兌換利益淨額	-	-	50,798	2
7235 透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益	35,158	1	-	-
7190 其他收入	743	-	6,929	-
7510 利息費用	(15,397)	(1)	(20,733)	(1)
7635 透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)損失	-	-	(11,099)	-
7630 外幣兌換損失淨額	(18,535)	(1)	-	-
7590 其他支出	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(14)</u>	<u>-</u>
	<u>33,419</u>	<u>-</u>	<u>71,905</u>	<u>3</u>
7900 稅前淨利(損)	47,497	1	(34,649)	(1)
7950 所得稅費用(附註六(十三))	<u>8,943</u>	<u>-</u>	<u>8,499</u>	<u>-</u>
8200 本期淨利(損)(歸屬於母公司業主)	<u>38,554</u>	<u>1</u>	<u>(43,148)</u>	<u>(1)</u>
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	38,780	2	(28,886)	(1)
8325 備供出售金融資產之未實現評價利益(損失)	(4,805)	-	10,298	-
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅費用 (利益)(附註六(十三))	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(9,972)</u>	<u>-</u>
8300 其他綜合(損)益(稅後淨額)	<u>33,975</u>	<u>2</u>	<u>(8,616)</u>	<u>(1)</u>
8500 本期綜合(損)益總額(歸屬於母公司業主)	<u>\$ 72,529</u>	<u>3</u>	<u>(51,764)</u>	<u>(2)</u>
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十六))	<u>\$ 0.14</u>		<u>(0.16)</u>	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十六))	<u>\$ 0.14</u>		<u>(0.16)</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

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

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		合計	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
民國一〇一年第一季淨損	-	-	-	-	(43,148)	(43,148)	-	-	-	-	(43,148)
民國一〇一年第一季其他綜合(損)益	-	-	-	-	-	-	(18,914)	10,298	(8,616)	-	(8,616)
民國一〇一年第一季綜合(損)益總額	-	-	-	-	(43,148)	(43,148)	(18,914)	10,298	(8,616)	-	(51,764)
民國一〇一年三月三十一日餘額	\$ 2,725,397	421,293	342,896	7,195	(48,720)	301,371	(18,914)	(103,154)	(122,068)	-	3,325,993
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
民國一〇二年第一季淨利	-	-	-	-	38,554	38,554	-	-	-	-	38,554
民國一〇二年第一季其他綜合(損)益	-	-	-	-	-	-	38,780	(4,805)	33,975	-	33,975
民國一〇二年第一季綜合(損)益總額	-	-	-	-	38,554	38,554	38,780	(4,805)	33,975	-	72,529
民國一〇二年三月三十一日餘額	\$ 2,725,397	421,293	272,419	-	275,072	547,491	34,425	(132,674)	(98,249)	(32,638)	3,563,294

(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三月三十一日

單位：新台幣千元

	102年1月至3月	101年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 47,497	(34,649)
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	44,254	58,351
攤銷費用	6,228	4,613
呆帳費用提列(轉列收入)數	(435)	(628)
利息費用	15,397	20,733
利息收入	(31,307)	(45,013)
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)	(143)	(1,011)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	(30,478)	16,572
長期借款未實現外幣兌換損失(利益)	25,885	(25,225)
其他	841	1,638
	<u>30,242</u>	<u>32,436</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	46,709	(581,897)
其他應收款(增加)減少	36,783	162,172
存貨(增加)減少	(18,738)	196,394
其他營業資產(增加)減少	(8,261)	25,129
	<u>56,493</u>	<u>(198,202)</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)	(51,269)	(204,625)
其他應付款項增加(減少)	21,515	(83,485)
其他營業負債增加(減少)	(6,787)	(31,066)
	<u>(36,541)</u>	<u>(319,176)</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>19,952</u>	<u>(517,378)</u>
調整項目合計	<u>50,194</u>	<u>(484,942)</u>
營運產生之現金流入(流出)	97,691	(519,591)
收取之利息	23,198	22,920
支付之利息	(13,249)	(19,128)
支付之所得稅	(369)	(8,376)
營業活動之淨現金流入(流出)	<u>107,271</u>	<u>(524,175)</u>
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(4,758)	(5,371)
處分不動產、廠房及設備	143	102,410
取得無形資產	(6,715)	(22,732)
其他金融資產—流動增加	(966,010)	(1,183,856)
其他非流動資產增加	(4,971)	(17,425)
投資活動之淨現金流入(流出)	<u>(982,311)</u>	<u>(1,126,974)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	<u>1,074,692</u>	<u>(65,582)</u>
籌資活動之淨現金流入(流出)	<u>1,074,692</u>	<u>(65,582)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>28,109</u>	<u>(16,111)</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	227,761	(1,732,842)
期初現金及約當現金餘額	<u>1,560,654</u>	<u>3,541,510</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,788,415</u>	<u>1,808,668</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三月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

**一、公司沿革**

友勁科技股份有限公司(以下稱本公司)於民國八十年三月十一日奉經濟部核准設立。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五月十日提報董事會後發佈。

**三、新發布及修訂準則及解釋之適用**

(一)尚未採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國九十八年十一月發布國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為民國一〇二年一月一日(理事會於民國一〇〇年十二月將準則生效日延後至民國一〇四年一月一日)。該準則業經金管會認可，惟企業不得提前採用，應採用國際會計準則第三十九號「金融工具」民國九十八年版本之規定，且截至報導期間結束日(以下稱報導日)止金管會尚未公布生效日。若合併公司開始適用該準則，預期將會改變對合併財務報告金融資產之分類及衡量。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列經理事會新發布及修訂且對合併公司可能攸關，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

<u>發布日</u>	<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
100.5.12	• 國際財務報導準則第	• 100.5.12發布一系列與合併、關	102.1.1
101.6.28	10號「合併財務報表」	聯企業及合資投資相關之新準	
	• 國際財務報導準則第	則及修正條文，新準則提供單	
	11號「聯合協議」	一控制模式以判斷及分析是否	
	• 國際財務報導準則第	對被投資者(包括特殊目的個體	
	12號「對其他個體之權益之揭露」	)具控制能力。惟合併程序仍維持原規定及作法。另將聯合協議分為聯合營運(整合原聯合控制資產及聯合控制營運之概念)及合資(類似原聯合控制個體)	
	• 國際會計準則第27號「單獨財務報表」之修正	，並刪除比例合併法。	
	• 國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正	• 101.6.28發布修訂條文闡明該等準則之過渡規定	

## 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>發布日</u>	<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
100.5.12	國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	該準則將取代其他準則對金融及非金融項目公允價值衡量之規範，以整合為單一準則	102.1.1
100.6.16	國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正	應分別表達可重分類至損益及不可重分類至損益之其他綜合損益項目	101.7.1
100.6.16	國際會計準則第19號「員工福利」之修正	主要係刪除緩衝區法，取消現行準則允許企業將所有確定福利義務及計畫資產變動立即認列於損益之選擇，另規定前期服務成本不再攤銷而應立即認列於損益	102.1.1

由於上述規定尚未經金管會認可，故合併公司尚無法評估於首次適用期間對合併財務報告可能之影響。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務季報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策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。

##### (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(以下稱「編製準則」)及經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編製準則及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。

##### (二) 編製基礎

###### 1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務季報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)；
- (2) 依公允價值衡量之備供出售金融資產；及

## 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)

(3)確定福利資產或負債，係依退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列。

### 2.功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務季報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

### (三)合併基礎

#### 1.合併財務報告編製原則

合併財務季報告之編製主體包含本公司及其子公司。

自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至不再具有控制力之日為止。歸屬於子公司非控制權益之損益應歸屬於非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費用，於編製合併財務報告時均已消除。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

#### 2.列入合併財務季報告之子公司

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
			102.3.31	101.12.31	101.3.31	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。

## 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)

### (四)外幣

#### 1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導日之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。除備供出售金融資產換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘認列為損益。

#### 2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為功能性貨幣；除高度通貨膨脹經濟者外，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為功能性貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

### (五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產列為非流動資產：

- 1.預期於合併公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債列為非流動負債：

- 1.預期將於合併公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- 4.合併公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

## 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)

### (六)現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。

### (七)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

#### 1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產、放款及應收款與備供出售金融資產。

##### (1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回者。原始認列時按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失認列為損益(包含相關利息收入)，列報於營業外收入及支出項下。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

##### (2)備供出售金融資產

此類金融資產係指定為備供出售或非屬其他類別之非衍生金融資產。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價按公允價值衡量，除減損損失、按有效利率法計算之利息收入、股利收入及貨幣性金融資產外幣兌換損益認列於損益外，其餘帳面金額之變動認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益，列報於營業外收入及支出項下。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，列報於「以成本衡量之金融資產」。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)，列報於營業外收入及支出項下。

##### (3)放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項、其他應收款及存出保證金等金融資產。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入列報於營業外收入及支出項下。

## 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)

### (4) 金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約（如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計利益與損失金額將重分類為損益。另，備供出售權益工具原先認列於損益之減損損失不得迴轉並認列為損益。任何認列減損損失後之公允價值回升金額認列於其他綜合損益，並累積於其他權益項目之項下。

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

減損損失及回升列報於營業外收入及支出項下。

### (5) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益-備供出售金融資產未實現損益」之金額間之差額認列為損益，列報於營業外收入及支出項下。

## 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)

當非除列單一金融資產之整體時，合併公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

### 2. 金融負債及權益工具

#### (1) 負債或權益之分類

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

#### (2) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

此類金融資產係指持有供交易或指定為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係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。持有供交易金融資產以外之金融資產，合併公司於下列情況之一，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

A. 消除或重大減少因採用不同基礎衡量資產或負債並認列相關之利益及損失，而產生之衡量或認列不一致。

B. 金融資產係以公允價值基礎評估績效。

C. 混合工具含嵌入式衍生工具。

此類金融資產於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失（包含相關利息支出）認列為損益，列報於營業外收入及支出項下。

#### (3) 其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者（包括長短期借款、應付帳款及其他應付款等），原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量，惟短期借款及應付款項之利息認列不具重大性之情況除外。未資本化為資產成本之利息費用列報於營業外收入及支出項下。

#### (4) 金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益，列報於營業外收入及支出項下。

## 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)

### (5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

### 3.衍生金融工具及避險會計

合併公司為規避外幣及利率風險之暴險而持有衍生金融工具。原始認列時按公允價值衡量，交易成本認列為損益；後續評價依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益，列報於營業外收入及支出項下，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

與公允價值無法可靠衡量之無報價權益投資連結並以該等權益工具交割之衍生工具，金融資產以成本減除減損損失之金額衡量，列報於「以成本衡量之金融資產」；金融負債以以成本衡量，列報於「以成本衡量之金融負債」。

嵌入式衍生工具之風險及特性者與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且主契約非透過損益按公允價值衡量時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

合併公司指定部分避險工具（包括衍生工具、嵌入式衍生工具及規避匯率風險之非衍生工具）進行公允價值避險、現金流量避險或國外營運機構淨投資避險。對確定承諾匯率風險之避險係以公允價值避險處理。

於避險關係開始時，合併公司以書面記錄避險工具及被避險項目之關係、風險管理目的及對不同避險交易之策略。此外，合併公司於避險開始時即持續以書面記錄避險工具是否能高度有效抵銷被避險項目因所規避風險而產生之公允價值或現金流量變動。

#### (1)公允價值避險

指定且符合公允價值避險之避險工具公允價值變動，及被避險資產或負債因所規避風險而產生之公允價值變動，立即認列為損益，於合併綜合損益表認列於被避險項目相關之會計項目下。

當合併公司取消避險關係、避險工具到期、出售、解約、執行或不再符合避險會計時，即停止避險會計。採有效利息法之被避險金融工具，因所規避風險而產生之公允價值調整，於停止避險會計之日起攤銷至損益。此攤銷係基於開始攤銷日重新計算可使該調整數於到期時攤銷完畢之有效利率。

#### (2)現金流量避險

指定且符合現金流量避險之避險工具，其公允價值變動屬於有效避險部分認列於其他綜合損益，並累計列入「其他權益－現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益(損失)」。屬避險無效部分之利益或損失則立即認列為損益，列報於營業外收入及支出項下。

## 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)

當被避險項目認列於損益時，原先認列於其他綜合損益並累計列入權益之金額將於同一期間重分類至損益，並與已認列之被避險項目於合併綜合損益表列於相同會計項目下。然而，當被避險預期交易將認列非金融資產或非金融負債時，原先認列於其他綜合損益並累計列入「其他權益－現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益(損失)」之金額，將自其他權益轉列為該非金融資產或非金融負債之原始衡量成本。

### (3) 國外營運機構淨投資避險

避險工具之任何損益屬有效避險部分，認列於其他綜合損益並累計列入「其他權益－國外營運機構淨投資避險中屬有效避險部分之避險工具利益(損失)」。屬避險無效部分之損益立即認列為損益，列報於營業外收入及支出項下。

屬避險有效而累計列入「其他權益－國外營運機構淨投資避險中屬有效避險部分之避險工具利益(損失)」之避險工具利益及損失，於處分國外營運機構時重分類調整至損益，列報於營業外收入及支出項下。

### (八) 存貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之固定製造費用，惟若實際產能與正常產能差異不大，則按實際產能分攤，變動製造費用則以實際產能為分攤基礎。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

### (九) 待出售非流動資產

非流動資產或由資產及負債組成之處分群組，於預期主要係透過出售而非持續使用以回收其帳面金額時，分類為待出售。符合此分類之非流動資產或處分群組必須係於目前情況下可供立即出售，且高度很有可能於一年內完成出售。資產或處分群組中之組成部分於原始分類至待出售前，依合併公司之會計政策重新衡量。分類為待出售後，係以其帳面金額與公允價值減出售成本孰低為衡量基礎。任何處分群組之減損損失首先分攤至商譽，再依比例基礎分攤至其餘之資產及負債，惟該損失不分配至非屬國際會計準則第三十六號資產減損範圍之資產，前述項目繼續依照合併公司之會計政策衡量。對原始分類為待出售所認列之減損損失及後續再衡量所產生之利益及損失係認列為損益，惟回升之利益不得超過已認列之累積減損損失。

無形資產及不動產、廠房及設備分類為待出售時，即不再提列折舊或攤銷。

## 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)

### (十)不動產、廠房及設備

#### 1. 認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。自建資產成本包含原料及直接人工、任何其他使資產達預計用途之可使用狀態的直接可歸屬成本、拆卸與移除該項目及復原所在地點之成本，以及符合要件資產資本化之借款成本。此外，為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之耐用年限或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於營業外收入及支出項下。

#### 2. 後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且其金額能可靠衡量，該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

#### 3. 折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之個別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

租賃資產之折舊若可合理確認合併公司將於租賃期間屆滿時取得所有權，則依其耐用年限提列；其餘租賃資產係依租賃期間及其耐用年限兩者較短者提列。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)房屋及建築物：50~55年

(2)機器及試驗設備：3~10年

(3)模具設備：2年

(4)辦公及其他設備3~10年

(5)建築物之重大組成部分主要有主建物、空調設備、裝潢工程及電梯工程等，並分別按其個別耐用年限予以計提折舊。

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

## 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)

### (十一)租 賃

承租人之營業租賃，其租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。由出租人提供為達成租賃安排之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金支出之減少。

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期費用。

取得土地使用權之支出列為長期預付租金，依契約期間五十年按直線法攤提。

### (十二)無形資產

#### 1. 商 譽

##### (1)原始認列

收購子公司產生之商譽已包含於無形資產。

##### (2)後續衡量

商譽係依成本減累計減損予以衡量。關於採用權益法之投資，商譽之帳面金額係包含於投資之帳面金額內，且此類投資之減損損失並未分配至商譽及任何資產，而係作為採用權益法之投資帳面金額的一部分。

#### 2. 研究與發展

研究階段係指預期為獲取及瞭解嶄新的科學或技術知識而進行之活動，相關支出於發生時認列於損益。

發展階段之支出於同時符合下列所有條件時，認列為無形資產；未同時符合者，於發生時認列於損益：

- (1)完成無形資產之技術可行性已達成，將使該無形資產將可供使用或出售。
- (2)意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。
- (3)有能力使用或出售該無形資產。
- (4)無形資產將很有可能產生未來經濟效益。
- (5)具充足之技術、財務及其他資源，以完成此項發展，並使用或出售該無形資產。
- (6)歸屬於該無形資產發展階段之支出能可靠衡量。

資本化之發展階段支出以其成本減除累計攤銷及累計減損衡量之。

#### 3. 其他無形資產

合併公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

#### 4. 後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

#### 5. 攤 銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

## 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)

除商譽及非確定耐用年限無形資產外，無形資產自達可供使用狀態起，依下列估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益：

- (1)專利權：1~5年
- (2)電腦軟體成本：2~10年

每年至少於財務年度結束日時檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

### (十三)非金融資產減損

針對存貨、遞延所得稅資產、員工福利產生之資產及分類為待出售之非流動資產以外之非金融資產，合併公司於每一報導期間結束日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失立即認列於當期損益。

合併公司於每一報導期間結束日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用之無形資產，每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面金額之部分，認列減損損失。

為減損測試之目的，企業合併取得之商譽應分攤至合併公司預期可自合併綜效受益之各現金產生單位(或現金產生單位群組)。若現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面金額，次就該單位內各資產之帳面金額等比例分攤至各資產。已認列之商譽減損損失，不得於後續期間迴轉。

### (十四)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使合併公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

保固負債準備係於銷售商品或服務時認列，該項負債準備係根據歷史保固資料及所有可能結果按其相關機率加權衡量。

## 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)

### (十五)庫藏股票

合併公司收回已發行之股票，依買回時所支付之對價(包括可直接歸屬成本)，以稅後淨額認列為「庫藏股票」，作為權益之減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面金額，其差額列為「資本公積—庫藏股票交易」；處分價格低於帳面金額，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面金額採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記「資本公積—股票發行溢價與股本」，其帳面金額如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面金額低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

### (十六)收入認列

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。

### (十七)員工福利

#### 1. 確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

#### 2. 確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。合併公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何未認列之前期服務成本及各項計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與合併公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司有利時，認列資產係以任何未認列之前期服務成本，及未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於合併公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對合併公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分以直線法於福利之平均既得期間認列為損益。如福利立即既得，相關費用立即認列為損益。

## 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)

民國一〇一年一月一日，金管會認可之國際財務報導準則轉換日，所有精算損益皆認列於保留盈餘。合併公司所有確定福利計畫續後產生之精算損益立即認列於其他綜合損益。

合併公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動、確定福利義務現值之變動、任何先前未認列之相關精算損益及前期服務成本。

期中期間之退休金係採用前一財務年度結束日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

### 3.離職福利

離職福利係指合併公司於正常退休日前終止某一員工或員工團體之聘僱契約，或為鼓勵員工自願接受資遣而提供離職福利。離職福利係當合併公司已明確承諾詳細之正式終止聘雇計畫且該計畫實際上無撤銷之可能時，或在鼓勵自願資遣下，員工很有可能接受資遣提議，且接受之員工人數可合理估計時，認列為費用。當離職福利於報導期間之十二個月後方支付時，應予折現。

### 4.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

## (十八)股份基礎給付交易

給與員工之股份基礎給付獎酬以給與日之公允價值，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。認列之酬勞成本係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

應給付予員工之股份增值權，係以該股份增值權之公允價值衡量後採現金交割者，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列費用並增加相對負債。相關負債於各報導日及交割日應予重新衡量，其公允價值之任何變動認列為損益項下之人事費用。

## (十九)所得稅

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

## 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)

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於次年度股東會通過盈餘分配案後認列為當期所得稅費用。

### (二十)企業合併

#### 1. 民國一〇一年一月一日(含)以後之收購

於民國一〇一年一月一日(含)以後之收購，合併公司依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購方任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額(通常為公允價值)來衡量商譽。若減除後之餘額為負數，則合併公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及所有承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

合併公司係依逐筆交易基礎，選擇對非控制權益按收購日之公允價值，或以可辨認淨資產按非控制權益之比例衡量之。

於分階段達成之企業合併中，合併公司以收購日之公允價值重新衡量其先前已持有被收購者之權益，若因而產生任何利益或損失，則認列為損益。對於被收購者權益價值之變動於收購日前已於其他綜合損益中認列之金額，依合併公司若直接處分其先前已持有權益之相同方式處理，若處分該權益時將其重分類至損益，則該金額係重分類至損益。

若企業合併之原始會計處理於合併交易發生之報導期間結束日前尚未完成，合併公司得對於尚未完成會計處理項目以暫定金額報導，該暫定金額於衡量期間內應予以追溯調整之，或認列額外之資產或負債，以反映於衡量期間所取得有關於收購日已存在事實與情況之新資訊。衡量期間自收購日起不超過一年。

除與發行債務或權益工具相關者外，與企業合併相關之交易成本均應於發生時立即認列為合併公司之費用。

#### 2. 民國一〇一年一月一日以前之收購

於轉換至金管會認可之國際財務報導準則時，合併公司選擇僅重編發生於民國一〇一年一月一日(含)以後之企業合併，對於民國一〇一年一月一日以前之收購，商譽之金額係依金管會民國九十八年一月十日發布之證券發行人財務報告編製準則及財團法人中華民國會計研究發展基金會公佈之各號財務會計準則公報及其解釋(以下簡稱先前一般公認會計原則)認列。

## 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)

### (廿一)每股盈餘(虧損)

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘(虧損)。合併公司基本每股盈餘(虧損)係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘(虧損)則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。合併公司之潛在稀釋普通股包括可轉換公司債、給與員工之股票選擇權員工紅利估計數。

### (廿二)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

## 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。

合併公司並無會計政策涉及重大判斷，且對本合併財務季報告已認列金額有重大影響之情形。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於未來九個月造成重大調整之相關資訊，請詳下列附註：

- (一)附註六(十)，負債準備
- (二)附註六(十二)，確定福利義務之衡量
- (三)附註六(十三)，所得稅投資抵減之可實現性

## 六、重要會計科目之說明

### (一)現金及約當現金

	<b>102.3.31</b>	<b>101.12.31</b>	<b>101.3.31</b>	<b>101.1.1</b>
庫存外幣及零用金	\$ 4,629	5,078	1,930	2,399
支票及活期存款	692,755	506,184	237,000	274,636
定期存款	1,091,031	1,049,392	1,395,738	3,234,475
附賣回債券	-	-	174,000	30,000
	<b><u>\$ 1,788,415</u></b>	<b><u>1,560,654</u></b>	<b><u>1,808,668</u></b>	<b><u>3,541,510</u></b>

## 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，於民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日分別為4,060,552千元、3,094,542千元、2,097,730千元及913,874千元，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、利率風險及敏感度分析之揭露，請詳附註六(十七)。

### (二)金融資產及負債

1.明細如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</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	\$ 19,391	2,145	7,238	23,906
備供出售之金融資產	121,171	125,976	150,691	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>\$ 145,560</u>	<u>133,119</u>	<u>162,927</u>	<u>169,297</u>
流    動	\$ 19,391	2,145	7,238	23,906
非  流  動	<u>126,169</u>	<u>130,974</u>	<u>155,689</u>	<u>145,391</u>
	<u>\$ 145,560</u>	<u>133,119</u>	<u>162,927</u>	<u>169,297</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動：				
持有供交易之金融資產：				
非避險之衍生工具	\$ -	<u>13,232</u>	-	<u>96</u>

合併公司已於附註六(十七)揭露與金融工具相關之信用及利率暴險。

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，截至民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，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。

截至民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

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)

2. 敏感度分析－權益價格風險：

若報導日持有之上市股票價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

報 導 日 證 券 價 格	102年第一季		101年第一季	
	其他綜合損益		其他綜合損益	
	稅前金額	稅前損益	稅前金額	稅前損益
上漲5%	\$ <u>6,059</u>	-	<u>7,535</u>	-
下跌5%	\$ <u>(6,059)</u>	-	<u>(7,535)</u>	-

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三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，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：

(1) 遠期外匯合約：

	101.12.31		
	合約金額(千元)	幣別	到期期間
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		
	合約金額(千元)	幣別	到期期間
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：

	102.3.31			
	合約金額(千元)	到期期間	支付利率	收取利率
金融資產：	USD <u>33,000</u>	102.4.8~103.3.12	(1.4%)~(0.55%)	0.2811%~0.46915%
	101.12.31			
	合約金額(千元)	到期期間	支付利率	收取利率
金融負債：	USD <u>33,000</u>	102.3.13~102.12.19	(1.4%)~(0.55%)	0.3095%~0.47355%
	101.3.31			
	合約金額(千元)	到期期間	支付利率	收取利率
金融資產：	USD <u>15,000</u>	101.4.18~102.3.13	(2.9%)~(0.62%)	0.24975%~0.56490%
	101.1.1			
	合約金額(千元)	到期期間	支付利率	收取利率
金融資產：	USD <u>15,000</u>	101.1.30~101.4.19	(2.31%)~(2.9%)	0.24975%~0.40472%

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)應收票據及帳款－非關係人

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
應收票據	\$ 18,190	1,119	7,032	9,610
應收帳款	<u>1,526,213</u>	<u>1,721,396</u>	<u>1,589,358</u>	<u>1,396,777</u>
	1,544,403	1,722,515	1,596,390	1,406,387
減：備抵呆帳	(11,088)	(11,363)	(28,086)	(28,748)
備抵銷貨折讓	<u>(9,499)</u>	<u>(8,658)</u>	<u>(6,222)</u>	<u>(4,584)</u>
	<u>\$ 1,523,816</u>	<u>1,702,494</u>	<u>1,562,082</u>	<u>1,373,055</u>

本公司與銀行簽訂出售應收帳款債權之合約，民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之承購總額度分別為1,491,250千元、1,452,000千元、1,482,878千元及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。截至民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，已出售之債權尚未收回之款項分別為0元、16,437千元、38,921千元及210,928千元，帳列其他應收款。

<u>102.3.31</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</u> (除列金額)	<u>提供擔保</u> <u>項 目</u>	<u>重要移轉</u> <u>條 款</u>
關係人	<u>\$ 1,491,250</u>	-	-	無	無
<u>101.12.31</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</u> (除列金額)	<u>提供擔保</u> <u>項 目</u>	<u>重要移轉</u> <u>條 款</u>
關係人	<u>\$ 1,452,000</u>	<u>156,753</u>	<u>140,316</u>	無	無
<u>101.3.31</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</u> (除列金額)	<u>提供擔保</u> <u>項 目</u>	<u>重要移轉</u> <u>條 款</u>
關係人	\$ 1,475,500	38,921	-	無	無
非關係人	<u>7,378</u>	-	-	無	無
	<u>\$ 1,482,878</u>	<u>38,921</u>	-		
<u>101.1.1</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</u> (除列金額)	<u>提供擔保</u> <u>項 目</u>	<u>重要移轉</u> <u>條 款</u>
關係人	\$ 1,513,750	483,741	285,155	無	無
非關係人	<u>80,532</u>	<u>12,342</u>	-	無	無
	<u>\$ 1,594,282</u>	<u>496,083</u>	<u>285,155</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)

民國一〇二年第一季應收帳款債權出售之利率為1%，另，民國一〇一年第一季轉售之債權未預支金額。

### (四)存 貨

	<b>102.3.31</b>	<b>101.12.31</b>	<b>101.3.31</b>	<b>101.1.1</b>
製成品	\$ 216,061	219,114	43,426	207,718
在製品及半成品	271,955	281,542	543,593	282,250
原物料	797,025	768,390	892,757	1,183,674
淨 額	<b>\$ 1,285,041</b>	<b>1,269,046</b>	<b>1,479,776</b>	<b>1,673,642</b>

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季認列為營業成本明細如下：

	<b>102年第一季</b>	<b>101年第一季</b>
銷貨成本及費用	\$ 2,183,906	2,405,271
未分攤固定製造費用	60,573	29,225
存貨報廢損失	-	7,586
存貨跌價及呆滯損失	20,026	10,836
存貨盤虧	(147)	89
	<b>\$ 2,264,358</b>	<b>2,453,007</b>

截至民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保情形。

### (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

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

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)

	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	-	-	2,595	1,485	678	4,758
處分及除列	-	-	(1,919)	(4,213)	(807)	(6,939)
匯率變動之影響	-	18,250	31,018	11,471	3,352	64,091
民國102年3月31日餘額	<u>\$ 906,274</u>	<u>1,334,642</u>	<u>867,228</u>	<u>188,297</u>	<u>154,256</u>	<u>3,450,697</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	5,032	-	139	5,371
處 分	-	-	(76,359)	-	(2,393)	(78,752)
匯率變動之影響	-	(15,511)	(19,586)	(2,348)	(5,821)	(43,266)
民國101年3月31日餘額	<u>\$ 906,274</u>	<u>1,320,027</u>	<u>1,043,981</u>	<u>172,024</u>	<u>232,354</u>	<u>3,674,660</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	-	13,400	23,755	2,750	4,349	44,254
處分及除列	-	-	(1,919)	(4,213)	(807)	(6,939)
匯率變動之影響	-	9,189	27,384	11,149	2,693	50,415
民國102年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>391,616</u>	<u>720,796</u>	<u>177,099</u>	<u>123,428</u>	<u>1,412,939</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	324,878	890,910	147,449	187,159	1,550,396
折 舊	-	13,459	25,949	5,565	13,378	58,351
處分及除列	-	-	(73,053)	-	(2,300)	(75,353)
匯率變動之影響	-	(7,268)	(15,170)	(1,769)	(5,091)	(29,298)
民國101年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>331,069</u>	<u>828,636</u>	<u>151,245</u>	<u>193,146</u>	<u>1,504,096</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3月31日	<u>\$ 906,274</u>	<u>943,026</u>	<u>146,432</u>	<u>11,198</u>	<u>30,828</u>	<u>2,037,758</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3月31日	<u>\$ 906,274</u>	<u>988,958</u>	<u>215,345</u>	<u>20,779</u>	<u>39,208</u>	<u>2,170,564</u>

截至民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，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。

(七)無形資產

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季無形資產之成本、攤銷變動明細如下：

成 本：	電腦軟體		總 計
	專利權	成本及其它	
民國102年1月1日餘額	218,322	158,551	376,873
單獨取得	302	6,413	6,715
轉 入	171	-	171
匯率變動影響數	-	57	57
民國102年3月31日餘額	<u>218,795</u>	<u>165,021</u>	<u>383,816</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)

	專利權	電腦軟體 成本及其它	總計
民國101年1月1日餘額	215,877	119,799	335,676
單獨取得	152	22,580	22,732
匯率變動影響數	-	(55)	(55)
民國101年3月31日餘額	<u>216,029</u>	<u>142,324</u>	<u>358,353</u>
攤銷：			
民國102年1月1日餘額	214,579	102,498	317,077
本期攤銷	551	5,677	6,228
民國102年3月31日餘額	<u>215,130</u>	<u>108,175</u>	<u>323,305</u>
民國101年1月1日餘額	211,838	85,823	297,661
本期攤銷	1,107	3,506	4,613
民國101年3月31日餘額	<u>212,945</u>	<u>89,329</u>	<u>302,274</u>
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3月31日餘額	<u>3,665</u>	<u>56,846</u>	<u>60,511</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3月31日餘額	<u>3,084</u>	<u>52,995</u>	<u>56,079</u>

民國一〇二年及一〇一年第一季無形資產攤銷費用分別列報於合併綜合損益表之下列項目：

	102年第一季	101年第一季
營業成本	\$ 13	198
營業費用	6,215	4,415
合計	<u>\$ 6,228</u>	<u>4,613</u>

(七)短期借款

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
擔保銀行借款	\$ 778,524	731,497	680,344	605,500
信用銀行借款	<u>3,524,020</u>	<u>2,496,355</u>	<u>1,997,811</u>	<u>2,138,237</u>
	<u>4,302,544</u>	<u>3,227,852</u>	<u>2,678,155</u>	<u>2,743,737</u>
期末借款利率	<u>0.8%~3.9%</u>	<u>0.6%~6.56%</u>	<u>0.85%~3.52%</u>	<u>0.73%~3.54%</u>

- 1.有關合併公司利率、匯率及流動性風險之暴險資訊，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。

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)

(八)長期借款

	到期 年度	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
長期擔保銀行借款	103年7月	\$ <u>983,460</u>	<u>957,575</u>	<u>973,073</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>
利率區間		<u>0.8%~1.05%</u>	<u>1.03%~1.86%</u>	<u>1.12%~1.86%</u>	<u>0.63%~1.86%</u>

1.有關合併公司利率、匯率及流動性風險之暴險資訊，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。

(九)無擔保可轉換公司債

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><u>800,000</u></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。

本公司於民國一〇一年三月二十六日可轉換公司債到期時，依發行條款約定以現金一次還本，故將到期公司債應償還金額366,500千元轉列其他應付款項下，上述款項已於民國一〇一年四月六日全數付訖。相關轉換權於到期後視為放棄而失效，故將原認列之資本公積餘額38,008千元(含重設權價格調整之轉換權)，轉列資本公積－其他。截至民國一〇一年三月三十一日止，資本公積－其他累計餘額為78,994千元。

2.民國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)五年(民國九十六年三月二十六日至一〇一年三月二十六日)。

(3)贖回辦法：本公司得在下列情況下將債券贖回：

發行滿一個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本公司普通股平均交易價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達50%以上，或已發行轉換公司債總額低於發行總額10%時，本公司有權按照票面金額贖回。

(4)債權人請求買回辦法：

債權人得於本債券發行滿三年、滿四年之前三十日要求本公司以票面金額將債券買回。

友勁科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(5)轉換辦法：

A.債權人得於本債券發行滿一個月之翌日起至到期日前十日止，依轉換辦法請求轉換為本公司之普通股，以代替債券期滿之現金還本。

B.轉換價格：本公司訂於民國一〇〇年八月二十二日為除權息基準日，經考量除權息調整後，轉換價格由新台幣19.25元調整為新台幣18.16元。

3.本公司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。該項轉換公司債於合併財務報告之相關資訊如下：

	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
發行轉換公司債總金額	\$ 800,000	800,000
累積自集中市場買回金額	(38,100)	(38,100)
累積債權人請求買回金額	(395,400)	(395,400)
到期償還金額	(366,500)	-
應付公司債折價	-	(2,406)
期末應付公司債餘額(帳列一年內到期應付公司債)	<u>\$ -</u>	<u>364,094</u>
權益組成要素－轉換權(帳列資本公積－其他)	<u>\$ -</u>	<u>38,008</u>
利息費用(有效利率為1.92%)	<u>\$ 2,406</u>	<u>12,740</u>

(十)負債準備

	<u>保 固</u>
民國102年1月1日餘額	\$ 5,736
當期迴轉之負債準備	(143)
民國102年3月31日餘額	<u>\$ 5,593</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 15,627
當期新增之負債準備	2,026
民國101年3月31日餘額	<u>\$ 17,653</u>

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。

(十一)營業租賃

1.合併公司不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
一年內	\$ 1,306	1,218	6,250	5,243
一年至五年	480	-	451	954
	<u>\$ 1,786</u>	<u>1,218</u>	<u>6,701</u>	<u>6,197</u>

合併公司以營業租賃承租數個辦公室、倉庫及員工宿舍。租賃期間通常為一至二年，並附有於租期屆滿之續租權。

## 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)

### 2.長期預付租金

合併公司取得中國大陸土地使用權列為長期預付租金，其明細如下：

公司名稱	出讓金總額	使用期限
陽立電子(蘇州)有限公司	26,178千元(RMB5,450千元)	141.10.26

3.民國一〇二年及一〇一年第一季因承租資產列報於損益之租金費用分別為1,100千元及6,112千元。

### (十二)員工福利

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，故合併公司依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B9段之規定衡量及揭露期中期間之退休金成本。

#### 1.確定福利計畫

本公司已認列確定福利義務資產之組成如下：

	101.12.31	101.1.1
義務現值總計	\$ 111,618	103,231
計畫資產之公允價值	(100,150)	(91,698)
已認列之確定福利義務負債	<u>\$ 11,468</u>	<u>11,533</u>

本公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依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。

#### (1)計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由行政院勞工委員會勞工退休基金監理會(以下簡稱勞工退休基金監理會)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導期間結束日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計102,303千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳行政院勞工委員會勞工退休基金監理會網站公布之資訊。

#### (2)認列為損益之費用

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季列報為費用之明細如下：

	102年第一季	101年第一季
營業成本	\$ -	5
銷售費用	62	63
管理費用	23	22
研發費用	126	138
	<u>\$ 211</u>	<u>228</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)

### (3)認列為其他綜合損益之精算損益

本公司截至民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日累計認列於其他綜合損益之精算損益分別為損失6,552千元及0千元。

### (4)精算假設

合併公司民國一〇一年度之主要精算假設如下：

	<u>101年度</u>
12月31日折現率	1.75 %
1月1日計畫資產預期報酬	1.75 %
未來薪資增加	3.00 %

本公司預計於民國一〇二年第一季報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為7,357千元。

### (5)計算確定福利義務現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含折現率、員工離職率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響本公司確定福利義務之金額。

民國一〇一年度報導日，本公司應計退休金負債之帳面金額為11,468千元，當採用之折現率及未來薪資調整率增減變動0.25%時，對合併公司認列之應計退休金負債變動如下：

<u>精算假設</u>	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>
折現率	\$ (3,982)	4,168
未來薪資調整率	4,019	(3,862)

## 2.確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司依一定比率提撥退休金至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為5,535千元及5,748千元，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年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
陽立電子(蘇州)有限公司	\$ 3,770	3,512
宏想電子(上海)有限公司	135	98
錦旭電子(東莞)有限公司	5	385
	<u>\$ 3,910</u>	<u>3,995</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)

### (十三)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

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，合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之所得稅費用如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
當期所得稅費用	<u>\$ 8,943</u>	<u>8,499</u>

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	<u>\$ -</u>	<u>(9,972)</u>

2. 截至民國一〇二年三月三十一日止，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 及人才培訓	\$ 34,350	34,350	民國一〇二年度
"	購置技術	963	963	民國一〇三年度
		<u>\$ 35,313</u>	<u>35,313</u>	

3. 本公司及前勁投資之營利事業所得稅分別經稅捐稽徵機關核定至民國九十九年度及九十八年度。

4. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
屬民國八十七年度以後之未 分配盈餘(累積虧損)	<u>\$ 275,072</u>	<u>236,518</u>	<u>(48,720)</u>	<u>(5,572)</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 42,605</u>	<u>42,605</u>	<u>14,511</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。

	<u>101年度(預計)</u>	<u>100年度(實際)</u>
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預計稅額扣抵比率，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估算，截至本公司董事會通過合併財務季報告日止，該草案尚未經立法院三讀通過。

## 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)

### (十四)資本及其他權益

#### 1.股本

民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，本公司額定股本總額皆為4,000,000千元，每股面額10元，皆為400,000千股。前述額定股本總額皆為普通股，其中均保留200,000千元供發行員工認股權憑證執行使用，每股面額10元，皆為20,000千股，本公司已發行股份均為272,540千股，所有已發行股份之股款均已收取。

#### 2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	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	78,994	78,994	78,994	78,994
	<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。

#### 3.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。

#### 4.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。

## 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.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。

本公司民國一〇〇年六月十日經股東會決議提列特別盈餘公積7,195千元，另，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。

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，民國一〇二年第一季認列員工紅利金額為5,052千元，董監酬勞為674千元，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。民國一〇一年第一季為稅後淨損，無需估列員工紅利及董監酬勞。

6.本公司於民國一〇二年三月二十八日經董事會擬議民國一〇一年度盈餘分配案，有關分派股利、員工紅利及董事與監察人酬勞如下：

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

上述盈餘分配、員工紅利及董監事酬勞分派數，尚待本公司股東會決議，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季報告附註(續)

### 7.庫藏股

本公司為激勵員工及提昇員工向心力，於民國一〇一年六月二十八日經董事會決議，依證券交易法第二十八條之二規定，自集中交易市場買回庫藏股10,000千股。本公司累計買回庫藏股4,304千股，買回成本為32,638千元，列為庫藏股票。

依上段所述證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾公司保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。因轉讓股份予員工而買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份予以註銷。另，庫藏股票不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

#### (十五)股份基礎給付－員工認股權憑證

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：

	101年第一季	
	認股權 單位數	每股加權 平均履約 價格(元)
年初流通在外單位數	11,790	\$ 19.23
本期給與單位數	-	-
本期放棄單位數	(814)	19.23
本期失效單位數	-	-
本期失效單位數	-	-
期末流通在外單位數	<u>10,976</u>	19.23
期末可執行單位數	<u>10,976</u>	19.23

民國一〇一年三月三十一日流通在外之認股權，剩餘合約期間為0.75年。

上述員工認股權證主要發行條款如下：

- 1.認股價格：經民國一〇〇年八月二十二日調整後認股價格為新台幣19.23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，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 %

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)

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。

本公司於轉換日前對於上述發行之員工認股權憑證等股份基礎給付交易，截至民國一〇〇年十二月三十一日止皆已既得，故不予追溯重新計算認列酬勞成本。

(十六)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一〇二年及一〇一年第一季合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)分別為38,554千元及(43,148)元，及普通股加權平均流通在外股數分別為268,236千股及272,540千股為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
	合 計	合 計
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)	\$ <u>38,554</u>	<u>(43,148)</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數(千股)

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
1月1日流通在外普通股(即3月31日普通股加權平均流通在外股數)	<u>268,236</u>	<u>272,540</u>

2.稀釋每股盈餘

民國一〇二年及一〇一年第一季稀釋每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)分別為38,554千元及(43,148)元，與調整所有潛在普通股稀釋效果後之普通股加權平均流通在外股數分別為271,313千股及272,540千股為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)(稀釋)

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
	合 計	合 計
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(損) (稀釋)	\$ <u>38,554</u>	<u>(43,148)</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(千股)

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	268,236	272,540
尚未經股東會決議且得採用股票發行之 員工紅利	<u>3,077</u>	<u>-</u>
3月31日餘額普通股加權平均流通在外股數 (稀釋)	<u>271,313</u>	<u>272,540</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)

(十七)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之最大信用暴險金額分別為8,498,356千元、7,368,098千元、6,814,785千元及7,027,299千元。

(2)減損損失

報導日應收款之帳齡分析為：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
未逾期	\$ 2,317,793	2,451,488	2,315,953	1,922,784
逾期0~30天	100,057	46,320	275,413	102,773
逾期31~60天	15,166	5,939	10,190	1,911
逾期61~90天	24,939	422	3,899	7,840
逾期90天以上	<u>67</u>	<u>1,128</u>	<u>18,025</u>	<u>7,251</u>
	<u>\$ 2,458,022</u>	<u>2,505,297</u>	<u>2,623,480</u>	<u>2,042,559</u>

應收款項備抵呆帳之變動如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
1月1日餘額	\$ 11,363	28,748
認列(迴轉)之減損損失	(435)	(628)
匯率變動之影響	<u>160</u>	<u>(34)</u>
3月31日餘額	<u>\$ 11,088</u>	<u>28,086</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，合併公司相信逾期部分未提列備抵呆帳之應收帳款仍可收回。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，不包含估計利息之影響。

	<u>帳面金額</u>	<u>合 約 現金流量</u>	<u>1年 以內</u>	<u>1-2年</u>	<u>超過2年</u>
<b>102年3月31日</b>					
非衍生金融負債					
擔保銀行借款	\$ 778,524	(778,524)	(778,524)	-	-
信用銀行借款	3,524,020	(3,524,020)	(3,524,020)	-	-
應付帳款	2,749,125	(2,749,125)	(2,749,125)	-	-
其他應付款	311,967	(311,967)	(311,967)	-	-
長期擔保銀行借款	<u>983,460</u>	<u>(983,460)</u>	<u>-</u>	<u>(983,460)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 8,347,096</u>	<u>(8,347,096)</u>	<u>(7,363,636)</u>	<u>(983,460)</u>	<u>-</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)

	帳面金額	合 約 現金流量	1年 以內	1-2年	超過2年
<b>101年12月31日</b>					
非衍生金融負債					
擔保銀行借款	\$ 731,497	(731,497)	(731,497)	-	-
信用銀行借款	2,496,355	(2,496,355)	(2,496,355)	-	-
應付帳款	2,800,394	(2,800,394)	(2,800,394)	-	-
其他應付款	288,304	(288,304)	(288,304)	-	-
長期擔保銀行借款	957,575	(957,575)	-	(957,575)	-
衍生金融負債					
換匯換利合約：					
流 入	13,232	958,320	958,320	-	-
流 出	-	(967,013)	(967,013)	-	-
	<u>\$ 7,287,357</u>	<u>(7,282,818)</u>	<u>(6,325,243)</u>	<u>(957,575)</u>	<u>-</u>
<b>101年3月31日</b>					
非衍生金融負債					
擔保銀行借款	\$ 680,344	(680,344)	(680,344)	-	-
信用銀行借款	1,997,811	(1,997,811)	(1,997,811)	-	-
應付帳款	2,796,554	(2,796,554)	(2,796,554)	-	-
其他應付款	752,397	(752,397)	(752,397)	-	-
長期擔保銀行借款	973,073	(973,073)	-	-	(973,073)
	<u>\$ 7,200,179</u>	<u>(7,200,179)</u>	<u>(6,227,106)</u>	<u>-</u>	<u>(973,073)</u>
<b>101年1月1日</b>					
非衍生金融負債					
擔保銀行借款	\$ 605,500	(605,500)	(605,500)	-	-
信用銀行借款	2,138,237	(2,138,237)	(2,138,237)	-	-
應付帳款	3,001,179	(3,001,179)	(3,001,179)	-	-
其他應付款	468,317	(468,317)	(468,317)	-	-
長期擔保銀行借款	998,298	(998,298)	-	-	(998,298)
一年內到期應付公司債	364,094	(366,500)	(366,500)	-	-
遠期外匯合約：					
流 入	96	75,688	75,688	-	-
流 出	-	(75,701)	(75,701)	-	-
	<u>\$ 7,575,721</u>	<u>(7,578,044)</u>	<u>(6,579,746)</u>	<u>-</u>	<u>(998,298)</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

## 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)

### 3. 匯率風險

#### (1) 匯率風險之暴險

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：

	102.3.31			101.12.31			101.3.31			101.1.1		
	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	\$252,243	29.825	7,523,147	234,898	29.04	6,821,438	248,375	29.51	7,329,546	199,796	30.275	6,048,824
金融負債												
貨幣性項目												
美金	334,980	29.825	9,990,779	308,195	29.04	8,949,983	351,735	29.51	10,379,700	294,848	30.275	8,926,523

#### (2) 敏感性分析

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三月三十一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，民國一〇二年第一季之稅前淨利將減少或增加123,382千元，民國一〇一年第一季之稅後淨損將增加或減少152,508千元，兩期分析係採用相同基礎。

### 4. 利率分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產及負債，其分析方式係假設報導日流通在外之資產及負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少一碼，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少一碼，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇二年第一季之稅前淨利將減少或增加2,871千元，民國一〇一年第一季之稅前淨損將增加或減少2,134千元，主因係合併公司之變動利率借款與銀行存款。

### 5. 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：

	102.3.31		101.12.31		101.3.31		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

## 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)

### (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)。

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合計</u>
<b>102年3月31日</b>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
非避險之衍生工具	\$ -	19,391	-	19,391
備供出售金融資產	<u>121,171</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>121,171</u>
	<u>\$ 121,171</u>	<u>19,391</u>	<u>-</u>	<u>140,562</u>
<b>101年12月31日</b>				
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	<u>-</u>	<u>(13,232)</u>	<u>-</u>	<u>(13,232)</u>
	<u>\$ 125,976</u>	<u>(11,087)</u>	<u>-</u>	<u>114,889</u>
<b>101年3月31日</b>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
非避險之衍生工具	\$ -	7,238	-	7,238
備供出售金融資產	150,691	-	-	150,691
非避險之衍生金融負債	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 150,691</u>	<u>7,238</u>	<u>-</u>	<u>157,929</u>
<b>101年1月1日</b>				
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第一季皆無任何移轉。

## 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)

### (十八)財務風險管理

#### 1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務季報告各該附註。

#### 2.風險管理架構

合併公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策係定期覆核以反映市場情況及合併公司運作之變化。合併公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

合併公司之內部稽核人員監督管理階層如何監控合併公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核合併公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予董事會。

#### 3.信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於合併公司應收客戶之帳款及投資。

##### (1)應收帳款及其他應收款

合併公司已建立授信政策，依該政策合併公司在給予標準之付款及運送條件及條款前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。合併公司之覆核包含，若可得時，外部之評等，及在某些情況下，銀行之照會。採購限額依個別客戶建立。此限額經定期覆核。未符合合併公司基準信用評等之客戶僅得以預收基礎與合併公司進行交易。

合併公司之客戶集中在廣大之高科技產業客戶群，為減低應收帳款信用風險，合併公司持續地評估客戶之財務狀況，必要時會要求對方提供擔保或保證。合併公司仍定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵呆帳，而呆帳損失總在管理階層預期之內。

合併公司設置有備抵呆帳帳戶以反映對應收帳款及其他應收款已發生損失之估計。備抵帳戶主要組成部分包含了與個別重大暴險相關之特定損失組成部分，及為了相似資產群組之已發生但尚未辨認之損失所建立之組合損失組成部分。組合損失備抵帳戶係根據相似金融資產之歷史付款統計資料決定。

## 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)

### (2) 投資

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及公司組織，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。因管理階層積極監督信用評等且合併公司僅能投資具高品質信用評等之證券，管理階層不預期任何交易對象無法履行其義務。

### (3) 保證

合併公司政策規定僅能提供財務保證予持有表決權之股份超過50%之子公司。截至民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司均無對外提供任何背書保證。

## 4. 流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應合併公司營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。

銀行借款對合併公司係一項重要流動性來源。民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日、一月一日，合併公司未動用之長短期銀行融資額度分別為4,053,466千元、4,561,136千元、3,892,575千元及3,870,217千元。

## 5. 市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

### (1) 匯率風險

合併公司暴露於非以各該集團企業之功能性貨幣計價之銷售、進貨及借款交易所產生之匯率風險。集團企業之功能性貨幣以新台幣為主，亦有人民幣。

有關其他外幣計價之貨幣性資產及負債，當發生短期不平衡時，合併公司係藉由以即時匯率買進或賣出外幣與從事衍生性金融商品之交易，以確保淨暴險保持在可接受之水準。

### (2) 利率風險

合併公司以浮動利率借入資金，因而產生現金流量風險。

### (3) 其他市價風險

合併公司因上市權益證券而產生權益價格暴險。

## 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)

### (十九)資本管理

合併公司基於現行營運產業特性及未來公司發展情形，並且考量外部環境變動等因素，規劃合併公司之資本管理，以確保公司有必要之財務資源及營運計畫以支應未來所需之營運資金、資本支出、研究發展費用、債務償還及股利支出等需求。管理當局使用適當之淨負債/權益比率，決定合併公司之最適資本結構。在維持健全的資本基礎下，藉由將債務及權益餘額最適化，以提升股東報酬。合併公司報導日之負債權益比率如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
負債總計	\$ 8,429,547	7,367,861	7,329,180	7,749,912
減：現金及約當現金及三個月以上之定期存款	<u>5,848,967</u>	<u>4,655,196</u>	<u>3,906,398</u>	<u>4,455,384</u>
淨負債	<u>\$ 2,580,580</u>	<u>2,712,665</u>	<u>3,422,782</u>	<u>3,294,528</u>
權益總計	<u>\$ 3,563,294</u>	<u>3,490,765</u>	<u>3,325,993</u>	<u>3,377,757</u>
淨負債權益比率	<u>72 %</u>	<u>78 %</u>	<u>103 %</u>	<u>98 %</u>

截至民國一〇二年三月三十一日止，本年度第一季合併公司資本管理之方式並未改變。

### 七、關係人交易

#### (一)母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

#### (二)主要管理階層人員交易

##### 1.主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬包括：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
短期員工福利	\$ 15,026	12,606
退職後福利	<u>341</u>	<u>355</u>
	<u>\$ 15,367</u>	<u>12,961</u>

#### (三)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年第一季</u>	<u>101年第一季</u>	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
其他關係人	\$ 819,268	1,004,316	934,206	802,803	1,061,398	669,504

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。

## 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)

### 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		應付費用餘款			
	102年第一季	101年第一季	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
其他關係人	\$ 848	1,041	-	-	-	-

合併公司與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		其他應收款餘額			
	102年第一季	101年第一季	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
其他關係人	\$ 5,557	9,774	-	29,056	13,436	6,377

合併公司與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	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
不動產	銀行長期借款	\$ 1,509,948	1,516,030	1,534,079	1,540,156
其他非流動資產－ 定期存款	海關關稅保證	1,115	1,115	1,104	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	841,819	403,533	402,389	320,004
		<u>\$ 2,352,882</u>	<u>1,920,678</u>	<u>1,937,572</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。

十二、其他

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年第一季			101年第一季		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	35,778	126,154	161,932	11,231	147,380	158,611
勞健保費用	2,060	9,377	11,437	2,183	9,722	11,905
退休金費用	3,085	6,571	9,656	3,188	6,783	9,971
其他員工福利費用	3,258	7,429	10,687	4,226	8,458	12,684
折舊費用	25,447	18,807	44,254	35,473	22,878	58,351
攤銷費用	13	6,215	6,228	198	4,415	4,613

## 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)

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年第一季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	319,128	319,128	319,128	1.2811%~ 1.2821%	2	-	聯屬公司間 資金調度	-	-	-	178,221	1,425,765
1	Perfect Choice	陽立電子	"	319,128	-	-	1.298%~ 1.31525%	"	-	"	-	-	-	178,221	1,425,765
1	Perfect Choice	Cameo Holding	"	3,877	3,877	3,877	-	"	-	"	-	-	-	178,221	1,425,765
1	Perfect Choice	Huge Castle	"	44,738	44,738	44,738	-	"	-	"	-	-	-	178,221	1,425,765
1	Perfect Choice	本公司	"	50,703	50,703	50,703	-	"	-	"	-	-	-	178,221	1,425,765
2	Cameo International	Perfect Choice	"	319,128	-	-	1.3755%~ 1.388%	"	-	"	-	-	-	178,221	1,425,765
2	Cameo International	陽立電子	"	50,703	-	-	1.2955%~ 1.31%	"	-	"	-	-	-	178,221	1,425,765

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(101.12.31)淨值之百分之五為限。

註5：本公司對關係企業資金貸與總限額以不超過最近期財務報表(101.12.31)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(101.12.31)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，其資金貸與額度得不受前項之規定，但貸與總額仍不得超過母公司最近期財務報表(101.12.31)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1	298,250	298,250	298,250	-	8.37 %	2,725,397	Y	N	Y
0	本公司	CAMEO International	子公司	註1	1,491,250	1,491,250	-	-	41.84 %	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(101.12.31)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(101.12.31)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。

## 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)

### 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				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	市 價	
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	1,335,793	100.00	非上市(櫃)公 司不適用	註4
"	前勁投資	"	"	27,000	147,423	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	0.80	"	
Huge Castle	Perfect Choice	母公司	採權益法之長期股 權投資	2,700	1,263,130	1.00	"	註4
"	Luis Jo'se	"	"	1,362	68,038	100.00	"	"
"	CAMEO Holding	"	"	11,960	(53,061)	100.00	"	"
"	CAMEO International	"	"	0.001	21,431	100.00	"	"
CAMEO Holding	錦旭電子	"	"	-	(49,560)	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	121,171	1.06	121,171	
Perfect Choice	陽立電子	母公司	採權益法之長期股 權投資	-	1,453,585	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	-	71,610	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。

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	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	(749,788)	(30) %	貨出90天	-	-	822,306	34 %	-
"	CAMEO International	本公司之子 公司	進貨及加工 費	1,789,537	77 %	視資金狀 況	-	-	(1,269,906)	(52) %	註
CAMEO International	本公司	母公司	銷貨	(1,789,537)	(100) %	視資金狀 況	-	-	1,269,906	100 %	"
陽立電子	CAMEO International	聯屬公司	銷貨	(1,789,537)	(99) %	視資金狀 況	-	-	1,269,906	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	822,306	3.92	-	-	660,030	-
CAMEO International	本公司	母公司	1,269,906	5.98	-	-	1,235,827	-
陽立電子	CAMEO International	聯屬公司	1,269,906	5.98	-	-	1,235,827	-

註1：係截至民國一〇二年五月十日之資料。

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)。

## 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)

### 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	與交易人關係	102年第一季交易往來情形			佔合併總營業收入或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	上海宏想	1	銷貨收入	7,881	視資金狀況	- %
"	"	"	1	應收帳款	15,581	"	- %
"	"	陽立電子	1	聯屬公司往來	319,128	一年內視資金狀況償還	3%
1	Perfect Choice	CAMEO Holding	3	聯屬公司往來	3,877	"	- %
"	"	Huge castle	3	"	44,738	"	- %
"	"	本公司	2	"	50,703	"	- %
2	CAMEO International	本公司	2	銷貨收入	1,789,537	視資金狀況	71%
"	"	"	2	應收帳款	1,037,852	"	9%
3	陽立電子	CAMEO International	3	銷貨收入	1,789,537	"	71%
"	"	"	3	應收帳款	1,037,852	"	9%

  

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人關係	101年第一季交易往來情形			佔合併總營業收入或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	上海宏想	1	銷貨收入	25,085	視資金狀況	1%
"	"	"	1	應收帳款	25,019	"	- %
"	本公司	Perfect Choice	1	其它應付款	50,167	一年內視資金狀況償還	- %
1	錦旭電子	本公司	2	加工收入	5,228	視資金狀況	- %
"	"	"	2	應收帳款	743	"	- %
2	友勁(深圳)	本公司	2	應收帳款	7,169	"	- %
3	CAMEO International	本公司	2	銷貨收入	1,772,462	"	67%
"	"	"	2	應收帳款	1,746,847	"	16%
"	"	Perfect Choice	2	聯屬公司往來	315,757	一年內視資金狀況償還	3%
4	陽立電子	CAMEO International	3	銷貨收入	1,772,462	視資金狀況	67%
"	"	"	3	應收帳款	1,746,847	"	16%
5	Perfect Choice	CAMEO Holding	3	聯屬公司往來	11,804	一年內視資金狀況償還	- %
"	"	Huge Castle	3	"	44,265	"	- %
"	"	陽立電子	3	"	315,757	"	3%

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。

### (二) 轉投資事業相關資訊：

民國一〇二年第一季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%	1,335,793	5,610	5,877	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%	147,423	9	9	"
								<b>1,483,216</b>	<b>5,619</b>	<b>5,886</b>	
Huge Castle Ltd.	Perfect Choice Co., Ltd.	檳里西斯	一般投資及貿易業	788,294	788,294	2,700	100%	1,263,130	9,313	9,313	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%	68,038	(2,346)	(2,346)	"
"	CAMEO Holding Ltd.	檳里西斯	一般投資業	385,583	385,583	11,960	100%	(53,061)	238	238	"
"	CAMEO International Ltd.	薩摩亞	進出口貿易	0.03	0.03	0.001	100%	21,431	905	905	"
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%	(49,560)	(69)	230	"
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%	1,453,585	13,977	13,977	"
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%	71,610	(2,346)	(2,346)	"

註1：左列交易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)

### (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	本期匯出或收		本期期末自	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資(損)益	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
				台灣匯出累 積投資金額	匯 出	收 回	台灣匯出累 積投資金額				
友勁科技發展(深圳)有限公司	從事通信技術與產品之研發	- (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)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	380,881 (USD11,882千元)	-	-	380,881 (USD11,882千元)	100 %	230	(49,560)	-
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)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	788,294 (USD24,653千元)	-	-	788,294 (USD24,653千元)	100 %	13,977	1,453,585	-
宏想電子(上海)有限公司	電子元器件之研發、生產及銷售	18,104 (USD607千元)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	20,923 (USD663千元)	-	-	20,923 (USD663千元)	100 %	(2,346)	71,610	-
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	232,635 (USD7,800千元)	透過第三地區投資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
1,145,220 (US\$38,398千元)	1,437,505 (US\$48,198千元)	2,137,976

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三月三十一日期末匯率29.825計算。

#### 3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

(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。民國一〇二年第一季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第一季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。

## 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附註三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一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。

#### (一)權益調節

	101.12.31			101.3.31			101.1.1		
	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	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	\$ 3,499,524	(1,938,870)	1,560,654	3,504,009	(1,695,341)	1,808,668	4,135,380	(593,870)	3,541,510
透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,145	-	2,145	7,238	-	7,238	23,906	-	23,906
應收票據及帳款淨額	1,702,494	-	1,702,494	1,562,082	-	1,562,082	1,373,055	-	1,373,055
應收帳款-關係人淨額	802,803	-	802,803	1,061,398	-	1,061,398	669,504	-	669,504
其他應收款	73,366	-	73,366	120,876	-	120,876	358,955	-	358,955
其他金融資產-流動	1,155,672	1,938,870	3,094,542	402,389	1,695,341	2,097,730	320,004	593,870	913,874
存貨淨額	1,269,046	-	1,269,046	1,479,776	-	1,479,776	1,673,642	-	1,673,642
預付款項及其他流動資產	49,239	-	49,239	62,888	-	62,888	87,091	-	87,091
遞延所得稅資產-流動	11,168	(11,168)	-	11,251	(11,251)	-	27,551	(27,551)	-
	<u>8,565,457</u>	<u>(11,168)</u>	<u>8,554,289</u>	<u>8,211,907</u>	<u>(11,251)</u>	<u>8,200,656</u>	<u>8,669,088</u>	<u>(27,551)</u>	<u>8,641,537</u>
非流動資產：									
備供出售金融資產	125,976	-	125,976	150,691	-	150,691	140,393	-	140,393
以成本衡量之金融資產	4,998	-	4,998	4,998	-	4,998	4,998	-	4,998
不動產、廠房及設備	2,063,578	-	2,063,578	2,188,621	(18,057)	2,170,564	2,240,911	-	2,240,911
無形資產	80,129	(20,333)	59,796	76,904	(20,825)	56,079	59,488	(21,473)	38,015
遞延所得稅資產	-	23,113	23,113	-	24,898	24,898	-	31,027	31,027
長期預付租金	-	20,333	20,333	-	20,825	20,825	-	21,473	21,473
其他非流動資產	45,087	(38,544)	6,543	43,478	(17,016)	26,462	43,171	(33,856)	9,315
	<u>2,319,768</u>	<u>(15,431)</u>	<u>2,304,337</u>	<u>2,464,692</u>	<u>(10,175)</u>	<u>2,454,517</u>	<u>2,488,961</u>	<u>(2,829)</u>	<u>2,486,132</u>
資產總計	<u>\$ 10,885,225</u>	<u>(26,599)</u>	<u>10,858,626</u>	<u>10,676,599</u>	<u>(21,426)</u>	<u>10,655,173</u>	<u>11,158,049</u>	<u>(30,380)</u>	<u>11,127,669</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)

	101.12.31			101.3.31			101.1.1		
	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	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
<b>負債</b>									
流動負債：									
短期借款	\$ 3,227,852	-	3,227,852	2,678,155	-	2,678,155	2,743,737	-	2,743,737
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	13,232	-	13,232	-	-	-	96	-	96
應付帳款	2,800,394	-	2,800,394	2,796,554	-	2,796,554	3,001,179	-	3,001,179
其他應付款	263,554	24,750	288,304	726,630	26,307	752,937	439,877	28,440	468,317
當期所得稅負債	9,027	-	9,027	22,997	-	22,997	30,173	-	30,173
負債準備	5,736	-	5,736	17,653	-	17,653	15,627	-	15,627
其他流動負債	32,904	-	32,904	21,824	-	21,824	53,452	-	53,452
一年內到期應付公司債	-	-	-	-	-	-	364,094	-	364,094
	<u>6,352,699</u>	<u>24,750</u>	<u>6,377,449</u>	<u>6,263,813</u>	<u>26,307</u>	<u>6,290,120</u>	<u>6,648,235</u>	<u>28,440</u>	<u>6,676,675</u>
非流動負債：									
長期借款	957,575	-	957,575	973,073	-	973,073	998,298	-	998,298
應計退休金負債	-	11,468	11,468	-	9,834	9,834	-	11,533	11,533
遞延所得稅負債	10,528	10,831	21,359	42,260	13,647	55,907	59,919	3,476	63,395
其他非流動負債	10	-	10	246	-	246	11	-	11
	<u>968,113</u>	<u>22,299</u>	<u>990,412</u>	<u>1,015,579</u>	<u>23,481</u>	<u>1,039,060</u>	<u>1,058,228</u>	<u>15,009</u>	<u>1,073,237</u>
負債總計	<u>7,320,812</u>	<u>47,049</u>	<u>7,367,861</u>	<u>7,279,392</u>	<u>49,788</u>	<u>7,329,180</u>	<u>7,706,463</u>	<u>43,449</u>	<u>7,749,912</u>
<b>權益</b>									
歸屬母公司業主之權益：									
股本	2,725,397	-	2,725,397	2,725,397	-	2,725,397	2,725,397	-	2,725,397
資本公積	421,293	-	421,293	421,293	-	421,293	421,293	-	421,293
保留盈餘	436,732	72,205	508,937	226,711	74,660	301,371	272,419	72,100	344,519
其他權益	13,629	(145,853)	(132,224)	23,806	(145,874)	(122,068)	32,477	(145,929)	(113,452)
庫藏股票	(32,638)	-	(32,638)	-	-	-	-	-	-
權益合計	<u>3,564,413</u>	<u>(73,648)</u>	<u>3,490,765</u>	<u>3,397,207</u>	<u>(71,214)</u>	<u>3,325,993</u>	<u>3,451,586</u>	<u>(73,829)</u>	<u>3,377,757</u>
負債及權益總計	<u>\$ 10,885,225</u>	<u>(26,599)</u>	<u>10,858,626</u>	<u>10,676,599</u>	<u>(21,426)</u>	<u>10,655,173</u>	<u>11,158,049</u>	<u>(30,380)</u>	<u>11,127,669</u>

### (二)綜合損益調節

	101年度			101年第一季		
	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	\$ 11,638,493	-	11,638,493	2,647,609	-	2,647,609
銷貨成本	<u>10,636,204</u>	<u>380</u>	<u>10,636,584</u>	<u>2,452,672</u>	<u>335</u>	<u>2,453,007</u>
營業毛利	1,002,289	(380)	1,001,909	194,937	(335)	194,602
營業費用	1,059,502	(5,922)	1,053,580	305,338	(3,523)	301,815
其他收益及費損	-	6,318	6,318	-	659	659
營業淨利(損)	<u>(57,213)</u>	<u>11,860</u>	<u>(45,353)</u>	<u>(110,401)</u>	<u>3,847</u>	<u>(106,554)</u>
營業外收入及利益	330,625	(6,318)	324,307	105,038	(1,287)	103,751
營業外支出及費用	<u>98,571</u>	<u>-</u>	<u>98,571</u>	<u>31,846</u>	<u>-</u>	<u>31,846</u>
稅前淨利	174,841	5,542	180,383	(37,209)	2,560	(34,649)
所得稅費用	<u>10,528</u>	<u>-</u>	<u>10,528</u>	<u>8,499</u>	<u>-</u>	<u>8,499</u>
本期淨利(損)	<u>164,313</u>	<u>5,542</u>	<u>169,855</u>	<u>(45,708)</u>	<u>2,560</u>	<u>(43,148)</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年度			101年第一季		
	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
其他綜合損益：						
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	(4,355)	(4,355)	-	(28,886)	(28,886)
備供出售金融資產未實現評價利益	-	(14,417)	(14,417)	-	10,298	10,298
確定福利計畫之精算損失	-	(6,552)	(6,552)	-	-	-
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅利益	-	1,114	1,114	-	9,972	9,972
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	(24,210)	(24,210)	-	(8,616)	(8,616)
本期綜合損益總額(歸屬於母公司業主)	\$ 164,313	(18,668)	145,645	(45,708)	(6,056)	(51,764)
基本每股盈餘(元)	\$ 0.61	0.01	0.62	(0.17)	0.01	(0.16)
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.60	0.01	0.61	(0.17)	0.01	(0.16)

(三)現金流量表之重大調整

合併公司民國一〇一年十二月三十一日、民國一〇一年三月三十一日及民國一〇一年一月一日，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，相關金額分別為1,938,870千元、1,695,341千元及593,870千元。惟依金管會認可之國際財務報導準則，前述定期存款應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一月一日、三月三十一日及十二月三十一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分別為27,551千元、11,251千元及11,168千元，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—非流動之金額分別為3,476千元、13,647千元及10,831千元。
- (2)民國一〇一年一月一日、三月三十一日及十二月三十一日之受限制資產—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分別為1,104千元、1,104千元及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)，並於民國一〇一年一月一日、三月三十一日及十二月三十一日調整應計負債之金額分別為28,440千元、26,307千元及24,750千元。另，民國一〇一年第一季及民國一〇一年度因累積帶薪假預估成本差異調整薪資費用減少金額分別為

## 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)

2,078千元及3,613千元(營業成本分別增加340千元及399千元；營業費用分別減少2,418千元及4,012千元)。

- (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，故民國一〇一年第一季及民國一〇一年度調整應攤銷之退休金費用差異分別為482千元及1,929千元(營業成本分別為5千元及19千元；營業費用分別為477千元及1,910千元)，民國一〇一年一月一日、三月三十一日、十二月三十一日沖銷預付退休金分別為33,856千元、35,073千元及38,544千元，並認列應計退休金負債分別為11,533千元、9,834千元及11,468千元。另，依民國一〇一年十二月三十一日精算結果調整精算損失6,552千元及相關所得稅1,114千元，帳列其他綜合損益項下。
- (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一月一日、三月三十一日及十二月三十一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分別為21,473千元、20,825千元及20,333千元。
- (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)合併公司於民國一〇一年三月三十一日將依現行會計政策原帳列不動產、廠房及設備項下之預付設備款依IFRSs將性質重分類為長期預付款項之金額為18,057千元。
- (8)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，於民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日依IFRSs將承作三個月以上之定期存款重分類為其他金融資產—流動之金額分別為1,938,870千元、1,695,341千元及593,870千元。