

友勁科技股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇四年及一〇三年三月三十一日
(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	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	12~26
(七)關係人交易	26~27
(八)抵質押之資產	27
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	28
(十)重大之災害損失	28
(十一)重大之期後事項	28
(十二)其 他	28
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	29~30
2.轉投資事業相關資訊	31
3.大陸投資資訊	31~32
(十四)部門資訊	32



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F, TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei, 11049, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

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一〇四年及一〇三年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇四年及一〇三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，其民國一〇四年及一〇三年三月三十一日資產總額分別為206,586千元及239,046千元，分別佔合併資產總額之2.29%及2.57%，負債總額分別為1,902千元及1,415千元，分別佔合併負債總額之0.03%及0.02%；其民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日綜合(損)益分別為損失(14,292)千元及利益22,103千元，其絕對值分別佔合併綜合損益絕對值之13.89%及33.61%。

依會計師核閱結果，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

會計師：

羅瑞蘭



王怡文



證券主管機關：台財證六字第0930104860號
核准簽證文號：金管證審字第0990013761號
民國一〇四年五月十二日

月三十一日僅經核閱
技股份有限公司及其
合併資產負債表
日、一〇三年十二月

合併資產負債表

民國一〇四年三月三十一日、一〇三年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

資產總計



(請詳閱後)

 $\frac{1}{4}$ 

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

民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

		104年1月至3月		103年1月至3月	
		金額	%	金額	%
4100	營業收入淨額(附註七)	1,053,257	100	1,480,873	100
5110	營業成本(附註六(四)、(五)、(十一)、七及十二)	952,308	90	1,371,862	93
5900	營業毛利	100,949	10	109,011	7
6000	營業費用(附註六(三)、(五)、(十一)、七及十二)：				
6100	推銷費用	50,729	5	52,242	3
6200	管理費用	38,918	4	45,491	3
6300	研究發展費用	111,346	11	119,382	8
		200,993	20	217,115	14
6500	其他收益及費損淨額	3,512	-	4,750	-
6900	營業淨損	(96,532)	(10)	(103,354)	(7)
7000	營業外收入及支出：				
7100	利息收入	36,773	4	44,462	3
7210	處分不動產、廠房及設備利益淨額	-	-	30	-
7230	外幣兌換利益淨額	1,037	-	-	-
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益	-	-	588	-
7190	其他收入	5,244	1	40,284	3
7050	財務成本	(16,029)	(2)	(18,920)	(1)
7625	處分投資損失	(1,025)	-	-	-
7630	外幣兌換損失淨額	-	-	(54,424)	(4)
7635	透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)損失	(7,975)	(1)	-	-
7590	什項支出	(2)	-	(26)	-
		18,023	2	11,994	1
7900	稅前淨損	(78,509)	(8)	(91,360)	(6)
7950	所得稅利益(附註六(十二))	-	-	(7,086)	(1)
8200	本期淨損(歸屬於母公司業主)	(78,509)	(8)	(84,274)	(5)
8300	其他綜合損益：				
8360	後續可能重分類至損益之項目：				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(12,493)	(1)	(6,199)	(1)
8362	備供出售金融資產未實現評價(損)益	(11,904)	(1)	24,715	2
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	-	-	-	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	(24,397)	(2)	18,516	1
8500	本期綜合損益總額(歸屬於母公司業主)	\$ (102,906)	(10)	\$ (65,758)	(4)
	每股盈餘(附註六(十四))				
9750	基本每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)	\$ (0.29)		\$ (0.31)	

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



合併權益變動表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股	資本公積	保留盈餘			國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他權益		
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘(累積虧損)		合計	備供出售金融資產未實現(損)益	庫藏股票
民國一〇三年一月一日餘額	\$ 2,725,397	421,293	288,850	-	188,940	69,585	(129,929)	(32,638)	3,531,498
本期淨損	-	-	-	-	(84,274)	-	-	-	(84,274)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(6,199)	24,715	-	18,516
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(84,274)	(6,199)	24,715	-	(65,758)
民國一〇三年三月三十一日餘額	\$ 2,725,397	421,293	288,850	-	104,666	63,386	(105,214)	(32,638)	3,465,740
民國一〇四年一月一日餘額	\$ 2,725,397	421,293	299,293	60,344	(228,166)	115,319	(123,599)	(32,638)	3,237,243
本期淨損	-	-	-	-	(78,509)	-	-	-	(78,509)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(12,493)	(11,904)	-	(24,397)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(78,509)	(12,493)	(11,904)	-	(102,906)
民國一〇四年三月三十一日餘額	\$ 2,725,397	421,293	299,293	60,344	(306,675)	102,826	(135,503)	(32,638)	3,134,337



經理人：

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

會集

 $\frac{1}{2}$ 

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
友勁科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	104年1月至3月	103年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(淨損)	\$ (78,509)	(91,360)
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	39,633	37,366
攤銷費用	6,086	6,494
呆帳損失提列(轉列收入)數	(66)	124
利息費用	16,029	18,920
利息收入	(36,773)	(44,462)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	-	(30)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	6,696	3,055
處分投資損失(利益)	1,025	-
長期借款未實現外幣兌換損失(利益)	(11,541)	21,928
	<u>21,089</u>	<u>43,395</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	(118,693)	155,966
應收帳款-關係人(增加)減少	(7,562)	106,062
其他應收款(增加)減少	42,662	14,677
存貨(增加)減少	(59,706)	152,907
其他營業資產(增加)減少	(344)	9,748
	<u>(143,643)</u>	<u>439,360</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款增加(減少)	(27,511)	(384,582)
應付帳款-關係人增加(減少)	9,572	-
其他應付款項增加(減少)	(42,864)	(93,425)
其他營業負債增加(減少)	16,830	7,121
	<u>(43,973)</u>	<u>(470,886)</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(187,616)</u>	<u>(31,526)</u>
調整項目合計	<u>(166,527)</u>	<u>11,869</u>
營運產生之現金流入(流出)	(245,036)	(79,491)
收取之利息	37,073	33,077
支付之利息	(12,975)	(16,972)
支付之所得稅	(615)	-
營業活動之淨現金流入(流出)	<u>(221,553)</u>	<u>(63,386)</u>
投資活動之現金流量：		
處分以成本衡量之金融資產價款	3,973	-
取得不動產、廠房及設備	(5,034)	(18,769)
處分不動產、廠房及設備價款	-	30
取得無形資產	(6,755)	(4,784)
其他金融資產－流動(增加)減少	(865,984)	(44,217)
其他非流動資產(增加)減少	363	408
投資活動之淨現金流入(流出)	<u>(873,437)</u>	<u>(67,332)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	677,122	93,915
籌資活動之淨現金流入(流出)	<u>677,122</u>	<u>93,915</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(10,883)</u>	<u>(5,414)</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	(428,751)	(42,217)
期初現金及約當現金餘額	2,148,354	1,773,585
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,719,603</u>	<u>1,731,368</u>

董事長：



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：



會計主管：



民國一〇四年及一〇三年三月三十一日僅經核閱，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

合併財務季報告附註

民國一〇四年及一〇三年三月三十一日

(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一〇四年五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

(一)已採用金管會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇四年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」)編製合併財務季報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	2013年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	2013年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	2013年1月1日 (投資個體於 2014.1.1生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	2013年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	2013年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	2013年1月1日

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)

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013年1月1日

經評估後合併公司認為除下列各項外，適用2013年版國際財務報導準則將不致對合併財務季報告造成重大變動：

1. 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

該準則改變公允價值之定義，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。合併公司已依規定新增公允價值衡量相關揭露(請詳附註六(十五))。經評估該準則對合併公司財務狀況與經營結果無重大影響，並已依規定增加公允價值衡量相關揭露。

2. 國際會計準則第1號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額隨前述兩類別予以單獨列示。合併公司已依該準則改變綜合損益表之表達方式，比較期亦已配合重行表達。

(二) 金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)已發布，惟截至報導期間結束日(以下簡稱報導日)止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016年1月1日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「處理聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」	2017年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「闡明可接受之折舊及攤銷方法」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「生產性植物」	2016年1月1日

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)

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

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。

除下列所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註四。另自民國一〇四年起全面採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則之相關變動情形請詳附註三(一)。

(二)合併基礎

除附註三(一)所述外，本合併財務季報告編製原則與民國一〇三年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇三年度合併財務報告附註四(三)。

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
			104.3.31	103.12.31	103.3.31	
本公司	前勁投資有限公司	一般投資業	100 %	100 %	100 %	
"	Huge Castle Ltd.	一般投資業	100 %	100 %	100 %	
前勁投資有限公司	前景網路科技股份有限公司	國際貿易、電信器材批發、資訊軟體批發	100 %	100 %	- %	註1
前景網路科技股份有限公司	Soarnex Holding Co., Ltd.	一般投資業	100 %	- %	- %	註2

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)

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			104.3.31	103.12.31	103.3.31	
Huge Castle Ltd.	CAMEO Holding Ltd.	一般投資業	- %	- %	- %	註3
"	Perfect Choice Co., Ltd.	一般投資業及貿易業	100 %	100 %	100 %	
"	Luis Jo'se Investment Inc.	一般投資業	100 %	100 %	100 %	
"	CAMEO International Ltd.	進出口貿易	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	- %	- %	- %	註3
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 %	
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 %	

註1：前景網路科技股份有限公司係於民國一〇三年九月二十五日設立。

註2：Soarnex Holding Co., Ltd.係於民國一〇四年三月三十一日設立。

註3：Huge Castle於民國一〇三年二月將CAMEO Holding及其子公司錦旭電子之股權全數出售。

(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。

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。

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。

(四)員工福利

期中期間之確定福利計畫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。

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一〇三年度合併財務報告附註五一致。

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、重要會計項目之說明

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一〇三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>104.3.31</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.3.31</u>
庫存外幣及零用金	\$ 1,679	1,923	3,358
支票及活期存款	186,483	133,221	328,272
定期存款	1,513,438	2,004,210	1,399,738
附賣回債券	<u>18,003</u>	<u>9,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,719,603</u>	<u>2,148,354</u>	<u>1,731,368</u>

合併公司承作三個月以上及受限制之定期存款，於民國一〇四年三月三十一、一〇三年十二月三十一日及三月三十一日分別為2,888,759千元、2,022,775千元及3,314,811千元，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。

合併公司金融工具匯率風險之揭露，請詳附註六(十五)。

(二)金融資產及負債

1.明細如下：

	<u>104.3.31</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.3.31</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	\$ 26,911	36,610	22,973
備供出售之金融資產	118,342	130,246	148,631
以成本衡量之金融資產	<u>-</u>	<u>4,998</u>	<u>4,998</u>
	<u>\$ 145,253</u>	<u>171,854</u>	<u>176,602</u>
流 動	\$ 26,911	36,610	22,973
非 流 動	<u>118,342</u>	<u>135,244</u>	<u>153,629</u>
	<u>\$ 145,253</u>	<u>171,854</u>	<u>176,602</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>\$ 5,205</u>	<u>8,208</u>	<u>14,344</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)

合併公司所持有之上述部分備供出售之金融資產，截至民國一〇四年三月三十一日、一〇三年十二月三十一日及三月三十一日止，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60,000千元。

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。截至民國一〇三年十二月三十一日及三月三十一日止，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皆為35,961千元。另，合併公司於民國一〇四年一月將已全數提列減損損失之以成本衡量之金融資產22,750千元予以除列，截至民國一〇四年三月三十一日止，以成本衡量之金融資產累積認列之減損損失為13,211千元。

截至民國一〇四年三月三十一日、一〇三年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

2.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，合併公司民國一〇四年三月三十一日、一〇三年三月三十一日及三月三十一日，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)換匯換利合約：

104.3.31				
	合約金額(千元)	到期期間	支付利率	收取利率
金融資產：	USD <u>20,000</u>	104.10.14~104.10.28	(0.24%)~(0.33%)	0.2281%~0.2566%
103.12.31				
	合約金額(千元)	到期期間	支付利率	收取利率
金融資產：	USD <u>20,000</u>	104.10.14~104.10.28	(0.24%)~(0.33%)	0.2281%~0.2331%
103.3.31				
	合約金額(千元)	到期期間	支付利率	收取利率
金融資產：	USD <u>20,000</u>	103.10.14~103.10.28	(0.72%)~(1.10%)	0.23535%~0.2436%

(2)遠期外匯合約：

104.3.31			
	合約金額(千元)	幣別	到期期間
金融資產：			
買入遠期外匯	USD <u>8,000</u>	美元兌新台幣	104.4.8

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)

		103.12.31		
		合約金額(千元)	幣別	到期期間
金融資產：				
買入遠期外匯	USD	<u>8,000</u>	美元兌新台幣	104.4.8
		103.3.31		
		合約金額(千元)	幣別	到期期間
金融負債：				
賣出遠期外匯	USD	<u>3,000</u>	美元兌人民幣	103.6.9
(3)組合式選擇權合約：				
		103.12.31		
		合約金額(千元)	執行價格	到期期間
金融負債：				
歐式選擇權合約：				
買入	USD	<u>1,000</u>	6.09 (美元/人民幣)	104.1.7
賣出	USD	<u>2,000</u>	6.09 (美元/人民幣)	104.1.7
		103.3.31		
		合約金額(千元)	執行價格	到期期間
金融負債：				
歐式選擇權合約：				
買入	USD	<u>1,000</u>	6.09 (人民幣/美元)	104.4.8~104.1.7
賣出	USD	<u>20,000</u>	6.09 (人民幣/美元)	103.4.8~104.1.7
(4)個別選擇權：				
		104.3.31		
		合約金額(千元)	執行價格	到期期間
金融負債：				
歐式選擇權合約：				
賣出	USD	<u>10,000</u>	6.12~6.32 (人民幣/美金)	104.5.19~104.12.30

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)

	合約金額(千元)	103.12.31	
		執行價格	到期期間
金融資產：			
歐式選擇權合約：			
買入	USD <u>2,000</u>	6.09	104.1.7
		(人民幣/美金)	
金融負債：			
歐式選擇權合約：			
賣出	USD <u>10,000</u>	6.12~6.202	104.2.27~104.12.30
		(人民幣/美金)	

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
應收票據	\$ -	-	3,429
應收帳款	1,260,068	1,133,821	1,079,693
其他應收款	<u>47,212</u>	<u>90,174</u>	<u>95,459</u>
	1,307,280	1,223,995	1,178,581
減：備抵呆帳	(18,264)	(18,372)	(17,985)
備抵銷貨折讓	<u>(12,690)</u>	<u>(12,698)</u>	<u>(21,352)</u>
	<u>\$ 1,276,326</u>	<u>1,192,925</u>	<u>1,139,244</u>
應收票據及帳款淨額	<u>\$ 1,237,117</u>	<u>1,110,754</u>	<u>1,051,788</u>
其他應收款淨額	<u>\$ 39,209</u>	<u>82,171</u>	<u>87,456</u>

1.合併公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
逾期1~30天	\$ 27,639	10,012	75,215
逾期31~60天	-	23	8
逾期61~90天	-	462	383
逾期91~180天	-	4,540	-
逾期181天以上	<u>56</u>	<u>952</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 27,695</u>	<u>15,989</u>	<u>75,606</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)

- 2.合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	104年1月至3月	103年1月至3月
1月1日餘額	\$ 18,372	17,881
提列(迴轉)呆帳損失	(66)	124
匯率變動之影響	(42)	(20)
3月31日餘額	<u>\$ 18,264</u>	<u>17,985</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。

應收款項之備抵呆帳係用於記錄壞帳費用，若合併公司確信相關款項可能無法回收者，則於認為款項無法收回時，將備抵呆帳沖轉應收帳款。

- 3.合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日之應收帳款備抵銷貨折讓變動表如下：

	104.3.31	103.3.31
1月1日餘額	\$ 12,698	21,244
提列(迴轉)銷貨折讓	458	1,449
本期沖銷銷貨折讓	(466)	(1,341)
3月31日餘額	<u>\$ 12,690</u>	<u>21,352</u>

- 4.合併公司與銀行簽訂出售應收帳款債權之合約，民國一〇四年三月三十一日、一〇三年十二月三十一日及三月三十一日之承購總額度分別為0千元、1,582,500千元及1,523,500千元。依合約規定，合併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，合併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。截至民國一〇四年三月三十一日、一〇三年十二月三十一日及三月三十一日止，已出售之債權尚未收回之款項分別為0千元、4,847千元及43,574千元，帳列其他應收款。

103.12.31					
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	\$ 1,582,500	33,535	28,688	無	無
103.3.31					
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	\$ 1,523,500	435,741	392,167	無	無

民國一〇三年一月一日至三月三十一日應收帳款債權出售之利率為1.33%。

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.截至民國一〇四年及一〇三年三月三十一日止，合併公司之應收票據、帳款及其他應收款均有未提供作質押擔保之情形。

(四)存 貨

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
原 物 料	\$ 458,314	460,226	464,404
在製品及半成品	131,644	123,901	142,960
製 成 品	154,310	98,951	209,102
淨 額	<u>\$ 744,268</u>	<u>683,078</u>	<u>816,466</u>

1.合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失分別為1,142千元及30,780千元，並已認列為營業成本。

2.合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日未分攤製造費用認列之存貨相關費損金額分別為57,790千元及69,269千元，上述費損均已認列為營業成本。

3.截至民國一〇四年三月三十一日、一〇三年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保情形。

(五)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	未完工程 及待驗設備	合 計
成本或認定成本：							
民國104年1月1日餘額	\$ 1,181,999	1,373,561	715,818	211,925	142,386	-	3,625,689
增 添	-	-	591	1,936	-	2,507	5,034
匯率變動之影響	-	(6,335)	(3,684)	(1,222)	(1,110)	-	(12,351)
民國104年3月31日餘額	<u>\$ 1,181,999</u>	<u>1,367,226</u>	<u>712,725</u>	<u>212,639</u>	<u>141,276</u>	<u>2,507</u>	<u>3,618,372</u>
民國103年1月1日餘額	\$ 906,274	1,351,658	794,979	198,267	152,969	-	3,404,147
增 添	-	-	18,245	-	524	-	18,769
處分及除列	-	-	3,974	585	-	-	4,559
匯率變動之影響	-	(3,035)	535	(544)	(565)	-	(3,609)
民國103年3月31日餘額	<u>\$ 906,274</u>	<u>1,348,623</u>	<u>817,733</u>	<u>198,308</u>	<u>152,928</u>	<u>-</u>	<u>3,423,866</u>
折舊及減損損失：							
民國104年1月1日餘額	\$ -	508,037	631,422	198,835	130,701	-	1,468,995
折 舊	-	13,881	20,443	3,426	1,883	-	39,633
匯率變動之影響	-	(3,719)	(1,747)	(2,663)	(1,105)	-	(9,234)
民國104年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>518,199</u>	<u>650,118</u>	<u>199,598</u>	<u>131,479</u>	<u>-</u>	<u>1,499,394</u>
民國103年1月1日餘額	\$ -	440,715	676,306	187,106	130,994	-	1,435,121
折 舊	-	13,653	18,405	2,691	2,617	-	37,366
處分及除列	-	-	3,974	585	-	-	4,559
匯率變動之影響	-	(1,746)	779	(523)	(507)	-	(1,997)
民國103年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>452,622</u>	<u>699,464</u>	<u>189,859</u>	<u>133,104</u>	<u>-</u>	<u>1,475,049</u>
帳面價值：							
民國104年1月1日	\$ 1,181,999	865,524	84,396	13,090	11,685	-	2,156,694
民國104年3月31日	<u>\$ 1,181,999</u>	<u>849,027</u>	<u>62,607</u>	<u>13,041</u>	<u>9,797</u>	<u>2,507</u>	<u>2,118,978</u>
民國103年1月1日	\$ 906,274	910,943	118,673	11,161	21,975	-	1,969,026
民國103年3月31日	<u>\$ 906,274</u>	<u>896,001</u>	<u>118,269</u>	<u>8,449</u>	<u>19,824</u>	<u>-</u>	<u>1,948,817</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)

- 1.合併公司民國一〇三年度競標購入臺灣嘉義地方法院法拍之嘉義縣大埔美精密機械園區之土地275,725千元，已辦妥土地過戶登記。
- 2.截至民國一〇四年三月三十一日、一〇三年三月三十一日及三月三十一日止，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。

(六)無形資產

	專利權	電腦軟體 成本及其他	總 計
帳面金額：			
民國104年1月1日	\$ 2,220	40,658	42,878
民國104年3月31日	\$ 1,926	41,602	43,528
民國103年1月1日	\$ 3,187	51,832	55,019
民國103年3月31日	\$ 2,879	50,447	53,326

合併公司無形資產民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日均無重大增添、處分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一〇三年度合併財務報告，請詳附註六(六)。

(七)短期借款

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
擔保銀行借款	\$ 819,159	91,656	335,170
信用銀行借款	2,557,779	2,608,160	2,752,391
	<u>\$ 3,376,938</u>	<u>2,699,816</u>	<u>3,087,561</u>
未使用額度	\$ 6,220,978	3,383,143	2,742,674
利率區間	<u>0.77%~5.8%</u>	<u>0.84%~4.4%</u>	<u>0.84%~2.31%</u>

- 1.有關合併公司利率、匯率及流動性風險之相關資訊，請詳附註六(十五)。
- 2.合併公司以定期存款供銀行短期借款之擔保情形，請詳附註八。

(八)長期借款

	到期 年度	104.3.31	103.12.31	103.3.31
長期擔保銀行借款	105年7月	\$ 1,032,097	1,043,638	1,004,728
外幣金額(千元)		USD 32,974	USD 32,974	USD 32,974
未使用額度		\$ -	-	792
利率區間		<u>0.81%~1.2%</u>	<u>0.95%~1.82%</u>	<u>1.1%~1.8%</u>

- 1.有關合併公司利率、匯率及流動性風險之相關資訊，請詳附註六(十五)。
- 2.合併公司以不動產設定抵押供銀行長期借款之擔保情形，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)

(九)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。合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日負債準備無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(九)。

(十)營業租賃

合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(十)。

(十一)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、重大縮減及清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇三年及一〇二年十二月三十一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。

合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日列報之費用分別為92千元及102千元。

2.確定提撥計畫

合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為4,817千元及5,021千元，帳列營業成本及費用，已提撥至勞工保險局。

國外大陸子公司依據中國大陸政府規定，按月依職工工資總額之一定比例繳納基本養老保險費，民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日基本養老保險費分別為9,331千元及12,487千元。

(十二)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	104年1月至3月	103年1月至3月
當期所得稅費用	\$ -	-
遞延所得稅費用(利益)		
當期課稅損失之認列	-	(7,086)
所得稅費用(利益)	\$ -	(7,086)

2.合併公司之營利事業所得稅依各註冊國法律，須分別以各公司主體為申報單位，不得合併申報。

3.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇一年度。另本公司之子公司前勁投資之營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至一〇二年度。

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.合併公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>104.3.31</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.3.31</u>
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘 (累積虧損)	\$ <u>(306,675)</u>	<u>(228,166)</u>	<u>104,666</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>4,657</u>	<u>4,657</u>	<u>22,829</u>

	<u>103年度(預計)</u>	<u>102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>-</u> %	<u>16.39</u> %

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第

10204562810號函規定處理之金額。

(十三)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(十三)。

1.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。

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。

本公司民國一〇三年六月十九日經股東會決議提列法定盈餘公積10,443千元、特別盈餘公積60,344千元及每股配發現金股利0.4元，計107,294千元。

- 2.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，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。本公司於民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日皆為稅後淨損，故無須估列員工紅利及董監酬勞。

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. 本公司民國一〇三年度為虧損，故無盈餘分配。另，本公司於民國一〇三年六月十九日經股東常會決議民國一〇二年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利、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	\$ 0.4	107,294
員工紅利－現金		\$ 5,046
董事及監察人酬勞		673
		\$ 5,719

上述員工紅利及董監事酬勞實際配發情形與財務報告認列之金額並無差異。

本公司股東會決議之分派予業主之股利、員工紅利及董事與監察人酬勞相關資訊，可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

(十四)每股盈餘(虧損)

合併公司基本每股盈餘(虧損)之計算如下：

	104年1月至3月	103年1月至3月
基本每股盈餘(虧損)(單位：元)：		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)	(78,509)	(84,274)
普通股加權平均流通在外股數(千股)	268,236	268,236
	(0.29)	(0.31)

(十五)金融工具

除下列所述外，合併公司因金融工具而暴露於信用風險無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(十五)。

1. 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。

	帳面金額	合 約 現金流量	1年 以內	1-2年	超過2年
104年3月31日					
非衍生金融負債：					
短期借款	\$ 3,376,938	(3,376,938)	(3,376,938)	-	-
應付帳款	1,151,549	(1,151,549)	(1,151,549)	-	-
應付帳款－關係人	9,572	(9,572)	(9,572)	-	-
其他應付款	167,205	(167,205)	(167,205)	-	-
長期借款	1,032,097	(1,032,097)	-	(1,032,097)	-
個別選擇權合約：	5,205				
流 入	-	311,739	311,739	-	-
流 出	-	(313,000)	(313,000)	-	-
	\$ 5,742,566	(5,738,622)	(4,706,525)	(1,032,097)	-

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
103年12月31日					
非衍生金融負債：					
短期借款	\$ 2,699,816	(2,699,816)	(2,699,816)	-	-
應付帳款	1,179,060	(1,179,060)	(1,179,060)	-	-
其他應付款	172,282	(172,282)	(172,282)	-	-
長期借款	1,043,638	(1,043,638)	-	(1,043,638)	-
組合式選擇權合約：	1,076				
流 入	-	93,671	93,671	-	-
流 出	-	(94,310)	(94,310)	-	-
個別選擇權合約：	7,132				
流 入	-	312,669	312,669	-	-
流 出	-	(316,500)	(316,500)	-	-
	<u>\$ 5,103,004</u>	<u>(5,099,266)</u>	<u>(4,055,628)</u>	<u>(1,043,638)</u>	<u>-</u>
103年3月31日					
非衍生金融負債：					
短期借款	\$ 3,087,561	(3,087,561)	(3,087,561)	-	-
應付帳款	1,394,350	(1,394,350)	(1,394,350)	-	-
其他應付款	169,961	(169,961)	(169,961)	-	-
長期借款	1,004,728	(1,004,728)	-	-	(1,004,728)
遠期外匯合約：	1,067				
流 入	-	90,491	90,491	-	-
流 出	-	(91,410)	(91,410)	-	-
組合式選擇權合約：	13,277				
流 入	-	90,189	90,189	-	-
流 出	-	(90,800)	(90,800)	-	-
	<u>\$ 5,670,944</u>	<u>(5,658,130)</u>	<u>(4,653,402)</u>	<u>-</u>	<u>(1,004,728)</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)

2.市場風險

(1)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：

										104.3.31			103.12.31			103.3.31		
										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		\$	69,588	美金/台幣 =31.3	2,178,104	66,443	美金/台幣 =31.65	2,071,256	60,597	美金/台幣 =30.47	1,846,390							
美 金			102,916	美金/人民幣 =6.1945	3,215,616	97,052	美金/人民幣 =6.204	3,065,947	127,395	美金/人民幣 =6.2145	3,881,726							
人 民 幣			126,428	人民幣/台幣 =5.044	637,703	126,398	人民幣/台幣 =5.092	643,620	124,034	人民幣/台幣 =4.903049	608,145							
金融負債																		
貨幣性項目																		
美 金			95,039	美金/台幣 =31.3	2,974,721	89,075	美金/台幣 =31.65	2,819,003	88,254	美金/台幣 =30.47	2,689,099							
美 金			126,909	美金/人民幣 =6.1945	3,965,279	149,439	美金/人民幣 =6.204	4,720,893	171,990	美金/人民幣 =6.2145	5,240,535							

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(含關係人)及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇四年及一〇三年三月三十一日當美金及人民幣相對於新台幣及美金相對於人民幣升值或貶值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日之稅前淨利(損失)影響如下，兩期分析係採用相同基礎。

	104.3.31	103.3.31
美金(相對於新台幣)		
升值5%	\$ (39,831)	(42,135)
貶值5%	39,381	42,135
人民幣(相對於新台幣)		
升值5%	31,885	30,407
貶值5%	(31,885)	(30,407)
美金(相對於人民幣)		
升值5%	(37,483)	(67,940)
貶值5%	37,483	67,940

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)

合併公司貨幣性項目之兌換(損失)利益(含已實現及未實現)換算為功能性貨幣之金額，以及換算至母公司功能性貨幣新台幣(即合併公司表達貨幣)之匯率資訊如下：

功能性貨幣 台 幣 人 民 幣	104年1月至3月		103年1月至3月	
	兌 換 (損失)利益	平均匯率	兌 換 (損失)利益	平均匯率
台 幣	\$ 1,751	1	(18,971)	1
人 民 幣	CNY (129)	5.534884	CNY (7,151)	4.957768

(2)利率風險

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險之明細如下：

	帳面金額		
	104.3.31	103.12.31	103.3.31
固定利率工具：			
金融資產	\$ 4,420,200	4,035,985	4,714,549
金融負債	-	-	-
	<u>\$ 4,420,200</u>	<u>4,035,985</u>	<u>4,714,549</u>
變動利率工具：			
金融資產	\$ 186,483	133,221	328,272
金融負債	(4,409,035)	(3,743,454)	(4,092,289)
	<u>\$ (4,222,552)</u>	<u>(3,610,233)</u>	<u>(3,764,017)</u>

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，合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日之稅前淨損將分別增加或減少2,639千元及2,353千元，主因係合併公司之變動利率借款與變動利率之活期存款。

(3)其他價格風險

如報導日權益證券價格變動(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	104年1月至3月		103年1月至3月	
	其他綜合 損益稅後 金 額	稅後損益	其他綜合 損益稅後 金 額	稅後損益
上漲5%	\$ 5,917	-	7,432	-
下跌5%	\$ (5,917)	-	(7,432)	-

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.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

104.3.31					
公允價值					
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
透過損益按公允價值衡 量之金融資產					
非避險之衍生工具	\$ 26,911	-	26,911	-	26,911
備供出售金融資產	118,342	118,342	-	-	118,342
透過損益按公允價值衡 量之金融負債					
非避險衍生工具	(5,205)	-	(5,205)	-	(5,205)
\$ 140,048	118,342	21,706	-	140,048	
103.12.31					
公允價值					
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
透過損益按公允價值衡 量之金融資產					
非避險之衍生工具	\$ 36,610	-	36,610	-	36,610
備供出售金融資產	130,246	130,246	-	-	130,246
透過損益按公允價值衡 量之金融負債					
非避險衍生工具	(8,208)	-	(8,208)	-	(8,208)
\$ 158,648	130,246	28,402	-	158,648	
103.3.31					
公允價值					
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
透過損益按公允價值衡 量之金融資產					
非避險之衍生工具	\$ 22,973	-	22,973	-	22,973
備供出售金融資產	148,631	148,631	-	-	148,631
透過損益按公允價值衡 量之金融負債					
非避險衍生工具	(14,344)	-	(14,344)	-	(14,344)
\$ 157,260	148,631	8,629	-	157,260	

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)非按公允價值衡量金融工具之公允價值

A.合併公司之管理階層認為，以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報告中之帳面金額皆趨近於其公允價值。

B.合併公司管理階層認為，以成本衡量之金融資產之公允價值無法可靠衡量，請詳附註六(二)說明。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

A.非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

B.衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

(4)合併公司在衡量其資產和負債時，儘可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

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)。

(5)民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日並無任何移轉。

(十六)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇三年度合併財務報告附註六(十六)所揭露者無重大變動。

(十七)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇三年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇三年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(十七)。

七、關係人交易

(一)與關係人間之重大交易事項

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：

	銷 貨		應收關係人款		
	104年1月至3月	103年1月至3月	104.3.31	103.12.31	103.3.31
其他關係人	\$ 495,231	707,033	518,802	511,240	306,421

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.向關係人進貨

合併公司向關係人之進貨金額及其未結清餘額如下：

	進貨		應付關係人款		
	104年1月至3月	103年1月至3月	104.3.31	103.12.31	103.3.31
其他關係人	\$ 9,171	-	9,572	-	-

合併公司對上述公司之進貨價格與合併公司向一般廠商之進貨價格無顯著不同。其付款期限為二至三個月，與一般廠商並無顯著不同。

3.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		
	104年1月至3月	103年1月至3月	104.3.31	103.12.31	103.3.31
其他關係人	\$ 7	3,510	7	-	-

4.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：

	什項收入		其他應收款		
	104年1月至3月	103年1月至3月	104.3.31	103.12.31	103.3.31
其他關係人	\$ 3,961	6,018	3,648	25,474	531

(二)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬，包括：

	104年1月至3月	103年1月至3月
短期員工福利	\$ 12,344	12,299
退職後福利	339	283
	<u>\$ 12,683</u>	<u>12,582</u>

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	104.3.31	103.12.31	103.3.31
不動產	銀行長期借款	\$ 1,461,893	1,467,986	1,486,294
其他非流動資產	海關關稅保證			
一定期存款		1,141	1,141	1,128
其他金融資產—流動	銀行貸款額度及短期借款			
一定期存款		1,047,223	101,840	329,503
		<u>\$ 2,510,257</u>	<u>1,570,967</u>	<u>1,816,925</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)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司於民國一〇三年十二月與潘冀聯合建築師事務所簽立嘉義大埔美廠房興建工程合約，主要係包含規劃設計及監造等事宜，合約總價款為20,000千元，截至民國一〇四年三月三十一日止，已支付2,000千元，餘款按完成進度支付，上述興建工程預計於民國一〇五年九月完工。另，本公司於民國一〇四年三月支付峻誠工程有限公司嘉義大埔美地質調查探鑽工程507千元，與前述款項共計2,507千元，帳入未完工程及待驗設備項下。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

本公司於民國一〇四年三月二十日經董事會通過，由前景網路科技股份有限公司新增設立百分之百持有之境外子公司Soarnex Holding Co., Ltd.，預計資本總額為美金2,000千元，截至民國一〇四年三月三十一日止已完成設立，資本額為美金1元，預計於民國一〇六年達預計資本額。

另，本公司於民國一〇四年三月二十日經董事會通過，變更對子公司之投資架構，Huge Costle Ltd.對Luis Jo'se Investments Inc.之持有股權將移轉給Soarnex Holding Co., Ltd.，截至民國一〇四年三月三十一日止，尚未進行組織架構變更。

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	104年1月至3月			103年1月至3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	75,646	109,672	185,318	102,430	114,118	216,548
勞健保費用	4,876	10,057	14,933	6,940	10,792	17,732
退休金費用	7,563	6,677	14,240	10,935	6,675	17,610
其他員工福利費用	8,835	4,923	13,758	11,677	6,319	17,996
折舊費用	23,779	15,854	39,633	20,797	16,569	37,366
攤銷費用	11	6,075	6,086	13	6,481	6,494

(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。

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

民國一〇四年一月一日至三月三十一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：

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否為 關係人	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 名稱	價值	對個別對象資 金貸與限額 (註4)	資金貸與 總限額 (註4)
0	本公司	陽立電子	聯屬公 司往來	是	898,310	898,310	334,910	0.99%~1.83%	2	-	聯屬公司間 資金調度	-	-	-	1,253,735	1,253,735
1	Perfect Choice	本公司	"	"	93,900	93,900	93,900	-	"	-	"	-	-	-	457,811	457,811

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：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貸出資金之公司最近期財務報表(104.03.31)淨值之百分之四十為限，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貸出資金之公司最近期財務報表(104.03.31)淨值之百分之四十為限，前述「資金貸與他人作業程序」業經民國一〇三年八月八日股東會通過。

註5：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：

編號 (註1)	背書保 證者公 司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係	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
0	本公司	陽立電子	子公司	註2	313,000	313,000	-	-	9.99 %	2,725,397	Y	N	Y
0	本公司	CAMEO International	子公司	註2	1,428,200	1,428,200	408,533	-	45.57 %	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(104.03.31)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(104.03.31)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財務季報告結束日匯率換算。

3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

股數單位：千股

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末			公允價值	備註
				股數	帳面金額	持股比例		
本公司	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	非上市(櫃)公 司不適用	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
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	7,002	118,342	1.08	118,342	
Luis Jo'se	Turbocomm International Ltd.	無	以成本衡量之金融資產 —非流動	-	-	-	-	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之投資業於民國一〇四年一月六日經經濟部投審會核准註銷。

4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上： ：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)

- 5.取得不動產之金額達新台幣三億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三億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	交易對象名稱	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	(474,214)	(45) %	貨出90天	-	-	499,351	40 %	-
"	CAMEO International	本公司之子公司	進貨及加工費	794,051	85 %	視資金狀況	-	-	(802,353)	(69) %	註
CAMEO International	本公司	母公司	銷貨	(794,051)	(100) %	視資金狀況	-	-	802,353	100 %	"
陽立電子	CAMEO International	聯屬公司	銷貨	(794,051)	(77) %	視資金狀況	-	-	594,194	97 %	"

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	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額(註1)	提列備抵呆帳金額	備註
					金額	處理方式			
本公司	D-Link International	友訊科技之子公司	499,351	4.02	-		499,351	-	-
CAMEO International	本公司	母公司	802,353	3.48	-		802,353	-	註2
陽立電子	CAMEO International	聯屬公司	594,194	6.34	-		250,106	-	"

註1：係截至民國一〇四年四月二十八日。

註2：左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	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	8,179	視資金狀況	1%
"	"	"	1	應收帳款	8,092	"	- %
"	"	陽立電子	1	聯屬公司往來	334,910	一年內視資金狀況償還	4%
1	Perfect Choice	本公司	2	聯屬公司往來	93,900	"	1%
2	CAMEO International	本公司	2	銷貨收入	794,051	視資金狀況	75%
"	"	"	2	應收帳款	802,353	"	9%
3	陽立電子	CAMEO International	3	銷貨收入	794,051	"	75%
"	"	"	3	應收帳款	594,194	"	7%

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。

註三、上述交易已於編製合併財務季報告時沖銷。

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)

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一〇四年一月一日至三月三十一日合併公司之轉投資事業資訊如下：

股數單位：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 (註2)	備註
				本期期末	去年年底	股 數	比 率			
本公司	Huge Castle Ltd.	薩摩亞	一般投資業	1,162,507	1,162,507	38,398	100%	1,302,533	(33,113)	(33,038) 子公司註1
"	前勁投資	台北市	一般投資業	270,000	270,000	27,000	100%	143,602	(662)	(662) "
減：聯屬公司未實現損益								(1,510)		
								<u>1,444,625</u>		
前勁投資有限公司	前景網路科技股份有 限公司	台北市	國際貿易	15,000	15,000	1,500	100%	13,917	(648)	(648) "
前景網路科技股份 有限公司	Soarmex Holding Co., Ltd.	薩摩亞	一般投資業	-	-	-	100%	-	-	- "
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%	1,144,527	(30,298)	(30,298) "
"	Luis Jo'se Investments Inc.	英屬維京群島	一般投資業	43,673	43,673	1,362	100%	54,322	(1,725)	(1,725) "
"	CAMEO International Ltd.	薩摩亞	進出口貿易	0.03	0.03	0.001	100%	17,967	835	835 "

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.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

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	被投資 公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列之 投資(損)益 (註2)	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益	備註
					匯 出	匯 回							
友勁科技發展 (深圳)有限公司	從事通信技術 與產品之研發	- (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)	-	- %	-	註3	-	註
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)	"	788,294 (USD24,653 千元)	-	-	788,294 (USD24,653 千元)	(31,578)	100 %	(31,578)	1,358,029	-	"
宏想電子(上 海)有限公司	電子元器件之 研發、生產及 銷售	17,949 (USD607 千元)	"	20,923 (USD663 千元)	-	-	20,923 (USD663 千元)	(1,725)	100 %	(1,725)	54,519	-	"
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	- (USD-千元)	"	22,750 (USD700 千元)	-	-	- (USD-千元)	不適用	- %	不適用	-	-	註4

註：左列交易於編製合併財務季報告時業已沖銷。

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
808,041 (US\$25,816千元)	808,041 (US\$25,816千元)	1,880,602

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)有限公司已於民國一〇一年三月完成清算結束營業，並於民國一〇二年十一月二十八日業經經濟部投審會核准退回股款美金177千元予Huge Costle Ltd.。

註4：於民國一〇四年一月六日業經經濟部投審會核准註銷對南京和想電子之投資。

註5：係依據民國一〇四年三月三十一日期末匯率31.3計算。

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.重大交易事項：

合併公司民國一〇四年一月一日至三月三十一日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併財務季報告時業已沖銷)，請詳「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季報告編製相同。營運部門之會計政策皆與民國一〇三年度合併財務報告附註四所述之重要會計政策彙總相同。