

股票代碼：6142

友勁科技股份有限公司

個體財務報告

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

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、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(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	10~23
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23
(六)重要會計項目之說明	23~43
(七)關係人交易	43~46
(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	47
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	47~48
2.轉投資事業相關資訊	49
3.大陸投資資訊	49
(十四)部門資訊	49
九、重要會計項目明細表	50~58



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

會計師查核報告

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民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報告表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達友勁科技股份有限公司民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

羅端蘭



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
民國一〇五年三月十四日

友勤科技股份有限公司

資產負債表

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	104.12.31	103.12.31		104.12.31	103.12.31
	金額	%	金額	%	%
資產			負債及權益		
流動資產：			流動負債：		
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 891,851	15	2100 短期借款(附註六(九))	\$ 988,372	17
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產(附註六(二))	-	-	應付票據及帳款	49,003	1
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	378,778	6	應付帳款-關係人(附註七)	568,585	10
1180 應收帳款-關係人淨額(附註六(三)及七)	578,639	10	其他應付款(附註七)	122,795	2
1200 其他應收款(附註六(三))	3,532	-	其他流動負債	57,945	1
1210 其他應收款-關係人(附註六(三)及七)	760,354	13	一年內到期長期借款(附註六(十))	1,082,383	18
1476 其他金融資產-流動(附註六(一))	8,970	-		2,869,083	49
1220 本期所得稅資產	9,533	-	非流動負債：		
1310 存貨淨額(附註六(四))	58,879	1	長期借款(附註六(十))	-	-
1410 預付款項及其他流動資產	27,510	1	遞延所得稅負債(附註六(十三))	-	-
1460 待出售非流動資產(附註六(五)及八)	1,441,608	25		2,869,083	49
	4,159,654	71	負債總計		
非流動資產：			權益(附註六(十四))：		
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	1,327,002	22	普通股股本	2,682,357	45
1543 以成本衡量之金融資產(附註六(二))	-	-	資本公積	431,695	7
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	332,735	6	累積盈虧	(7,777)	-
1780 無形資產(附註六(八))	36,541	1	其他權益	(87,202)	(1)
1840 遞延所得稅資產(附註六(十三))	-	-	庫藏股票	-	-
1900 其他非流動資產(附註八)	9,461	-	權益總計	3,019,073	51
1975 淨確定福利資產-非流動(附註六(十二))	22,763	-			
	1,728,502	29	負債及權益總計	\$ 5,888,156	100
資產總計	\$ 5,888,156	100		\$ 5,888,156	100

董事長：

經理人：

(請詳閱後附個體財務報告附註)

會計主管：

友勁科技股份有限公司

綜合損益表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	104年度		103年度	
	金額	%	金額	%
4100 營業收入淨額(附註七)	\$ 4,201,388	100	5,070,582	100
5110 營業成本(附註六(四)、七及十二)	3,726,232	89	4,640,173	92
5900 營業毛利	475,156	11	430,409	8
5910 未實現銷貨(損)益	(57)	-	(18)	-
	475,099	11	430,391	8
6000 營業費用(附註六(十一)、六(十二)、七及十二)：				
6100 推銷費用	132,784	3	145,279	3
6200 管理費用	81,823	2	85,047	2
6300 研究發展費用	332,887	8	391,462	7
	547,494	13	621,788	12
6500 其他收益及費損淨額	2,779	-	6,789	-
6900 營業淨損	(69,616)	(2)	(184,608)	(4)
7000 營業外收入及支出：				
7100 利息收入	31,590	1	40,867	1
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額(附註六(六))	(91,125)	(2)	(106,988)	(2)
7210 處分不動產、廠房及設備利益淨額	1,952	-	-	-
7235 透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益	19,364	1	47,495	1
7190 其他收入	4,031	-	561	-
7050 財務成本	(21,272)	(1)	(21,548)	-
7630 外幣兌換損失淨額	(28,918)	(1)	(22,580)	(1)
7635 處分投資損失	(1,025)	-	-	-
	(85,403)	(2)	(62,193)	(1)
7900 稅前淨損	(155,019)	(4)	(246,801)	(5)
7950 所得稅利益(附註六(十三))	(3,661)	-	(4,558)	-
本期淨損	(151,358)	(4)	(242,243)	(5)
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	12,110	1	3,218	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
	12,110	1	3,218	-
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	(24,408)	(1)	45,734	1
8380 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	(54,514)	(1)	6,330	-
8399 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	-	-	-	-
	(78,922)	(2)	52,064	1
8300 本期其他綜合損益	(66,812)	(1)	55,282	1
本期綜合損益總額	\$ (218,170)	(5)	\$ (186,961)	(4)
每股盈餘(附註六(十五))				
9750 基本每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)	\$ (0.56)		\$ (0.90)	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



友勁科技股份有限公司

權益變動表

民國一〇四年及一〇三年一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	累積盈虧		國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差	其他權益	合 計	庫藏股票	權益總計
					未分配盈餘 (累積虧損)	合 計					
民國一〇三年一月一日餘額	\$ 2,725,397	421,293	288,850	-	188,940	477,790	69,585	(129,929)	(60,344)	(32,638)	3,531,498
盈餘指撥及分配(註1)：											
提列法定盈餘公積	-	-	10,443	-	(10,443)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	60,344	(60,344)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(107,294)	(107,294)	-	-	-	-	(107,294)
本期淨損	-	-	-	-	(242,243)	(242,243)	-	-	-	-	(242,243)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	3,218	3,218	45,734	6,330	52,064	-	55,282
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(239,025)	(239,025)	45,734	6,330	52,064	-	(186,961)
民國一〇三年十二月三十一日餘額	2,725,397	421,293	299,293	60,344	(228,166)	131,471	115,319	(123,599)	(8,280)	(32,638)	3,237,243
盈餘指撥及分配：											
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	(176,102)	-	176,102	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(52,064)	52,064	-	-	-	-	-	-
本期淨損	-	-	-	-	(151,358)	(151,358)	-	-	-	-	(151,358)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	12,110	12,110	(24,408)	(54,514)	(78,922)	-	(66,812)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(139,248)	(139,248)	(24,408)	(54,514)	(78,922)	-	(218,170)
庫藏股註銷	(43,040)	10,402	-	-	-	-	-	-	-	32,638	-
民國一〇四年十二月三十一日餘額	\$ 2,682,357	431,695	123,191	8,280	(139,248)	(7,777)	90,911	(178,113)	(87,202)	-	3,019,073

註1：董監酬勞673千元及員工紅利5,046千元已於民國一〇二年度綜合損益表中扣除。



董事長：

(請詳閱後附個體財務報告附註)



經理人：



會計主管：

~6~

友勁科技股份有限公司

現金流量表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	104年度	103年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(淨損)	\$ (155,019)	(246,801)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	44,591	49,152
攤銷費用	21,639	22,377
呆帳費用提列(轉列收入)數	220	346
利息費用	21,272	21,548
利息收入	(31,590)	(40,867)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	1,952	-
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失(利益)之份額	91,125	106,988
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	35,333	(23,649)
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)	38,745	60,838
收益費損項目合計	224,312	196,733
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	177,137	327,316
應收帳款-關係人(增加)減少	(40,630)	(119,536)
其他應收款(增加)減少	15,469	22,765
存貨(增加)減少	89,326	42,986
確定福利資產(增加)減少	(3,272)	303
其他營業資產(增加)減少	(7,550)	3,174
	230,480	277,008
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款增加(減少)	(89,613)	(80,427)
應付帳款-關係人增加(減少)	(455,660)	(667,891)
其他應付款增加(減少)	(18,996)	(18,250)
其他營業負債增加(減少)	3,015	24,218
	(561,254)	(742,350)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(330,774)	(465,342)
調整項目合計	(106,462)	(268,609)
營運產生之現金流入(流出)	(261,481)	(515,410)
收取之利息	32,596	43,202
收取之股利	5,705	6,122
支付之利息	(20,440)	(21,398)
支付之所得稅	(559)	(18,173)
營業活動之淨現金流入(流出)	(244,179)	(505,657)
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	(3,862)	(304,378)
處分不動產、廠房及設備	(1,952)	-
存出保證金(增加)減少	(4,250)	172
取得無形資產	(17,392)	(11,990)
其他應收款-關係人(增加)減少	78,125	(256,052)
其他金融資產-流動(增加)減少	20,195	906,980
其他非流動資產(增加)減少	(14)	(13)
投資活動之淨現金流入(流出)	74,823	334,719
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	340,050	648,322
其他應付款-關係人增加(減少)	(94,949)	20,437
發放現金股利	-	(107,294)
籌資活動之淨現金流入(流出)	245,101	561,465
本期現金及約當現金增加(減少)數	75,745	390,527
期初現金及約當現金餘額	816,106	425,579
期末現金及約當現金餘額	\$ 891,851	816,106

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



友勁科技股份有限公司

個體財務報告附註

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日

(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

本個體財務報告已於民國一〇五年三月十四日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之2013年版國際財務報導準則之影響

本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9號「金融工具」)編製個體財務報告，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	國際財務報導準則 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「揭露一金融資產之移轉」	2011年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露一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 103年1月1日生效)
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個體財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際財務報導準則 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

除下列各項外，適用2013年版國際財務報導準則對本公司個體財務報告未造成重大變動：

1. 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，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本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。

2. 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。該準則對本公司財務狀況與經營結果並無重大影響，並已依規定新增公允價值衡量相關揭露(請詳附註六(十七))。

(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(以下稱理事會)已發布，惟截至本個體財務報告之報導期間結束日(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	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」	尚待理事會決定
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：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	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「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日

友勁科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017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「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	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「農業：生產性植物」	2016年1月1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

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本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

本個體財務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個體財務報告之所有表達期間。

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體財務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
- (3) 淨確定福利資產或負債，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值及附註四(十八)所述之上限影響數衡量。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體財務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。

友勁科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)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。報導期間結束日(以下簡稱報導日)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。

除非貨幣性之備供出售權益工具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；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。

(四)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.預期於本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.預期將於本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。

友勁科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.本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。

(五)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指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。

定期存款符合前述定義且持有目的係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(六)金融工具

金融資產與金融負債係於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

本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，本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(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之。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。

友勁科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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本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。

(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，另再以群組基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該群組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。

友勁科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

本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。

當非除列單一金融資產之整體時，本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

本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。

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本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

此類金融負債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負債。持有供交易之金融負債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負債，本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.金融負債係以公允價值基礎評估績效。

友勁科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

C.混合工具含嵌入式衍生工具。

此類金融負債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

本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。

(5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本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

本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。

本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。

友勁科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

於避險關係開始時，本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，本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。

(七)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。

(八)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或分配予業主而非持續使用以回收其帳面金額時，分類為待出售或待分配予業主。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或待分配予業主前，依本公司之會計政策重新衡量。分類為待出售或待分配予業主後，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，前述項目繼續依照本公司之會計政策衡量。對原始分類為待出售或待分配予業主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或待分配予業主時，即不再提列折舊或攤銷。

(九)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

本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。

友勁科技股份有限公司個體財務報告附註(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本公司，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本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年
- (2)房屋附屬設備：5~11年
- (3)機器設備及試驗設備：1~6年
- (4)模具設備：2年
- (5)辦公及其他設備：2~6年

房屋及建築物及房屋附屬設備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個體財務報告附註(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。

若資產出售後再行租回，其出售資產損益之認列依租回交易之租賃類型而定。若租回交易形成融資租賃，售價超過帳面金額之部分予以遞延並於租賃期間攤銷。租回交易分類為營業租賃時，若資產售價等於或低於公允價值，除損失可由低於市場價格之未來租賃給付獲得補償時，將損失予以遞延於資產預期使用期間攤銷者外，出售資產損益立即認列。若資產售價高於公允價值，出售資產損益應予遞延並於資產預期使用期間攤銷。

分類為營業租賃之售後租回交易發生時，資產之公允價值低於其帳面金額部分，立即認列為出售損失。

(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

本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。

友勁科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

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：1~10年

(2)電腦軟體成本及其他：1~10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，本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，則本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。

本公司於每一報導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本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。

友勁科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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，使本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。

(十五)庫藏股票

本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)購料委託加工再購回成品之交易處理

本公司採購原物料委託大陸加工廠加工後，成品由本公司以三角貿易方式購回，再銷貨予本公司客戶。此項原料之所有權雖已移轉，惟風險實質並未完全移轉，依證期會87.3.18(87)台財證(六)第00747號函，不以進銷貨方式處理，本公司已供料而於期末尚未生產回銷之存貨，列為本公司之存貨。因代採購產生之應收款與購回成品產生之應付帳款相互抵銷。

(十八)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。

友勁科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。本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。任何計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與本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。當計算結果對本公司有利時，認列資產係以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本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，對本公司而言，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，相關費用立即認列為損益。

淨確定福利負債(資產)之再衡量數包含(1)精算損益；(2)計畫資產報酬，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額；及(3)資產上限影響數之任何變動，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額。淨確定福利負債(資產)再衡量數認列於其他綜合損益項目下。本公司將確定福利計畫之再衡量數認列於保留盈餘。

本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及確定福利義務現值之變動。

3. 離職福利

離職福利係指本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。離職福利係當本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本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。

友勁科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十九)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。

(二十)所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括當年度課稅所得（損失）按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅的調整。

遞延所得稅係就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予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得（損失）者。
- 2.因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。
- 3.商譽之原始認列。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將本期所得稅資產及本期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將本期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。

友勁科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

(廿一)每股盈餘

本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。本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。本公司之潛在稀釋普通股係指員工紅利估計數。

(廿二)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

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「證券發行人財務報告編製準則」編製本個體財務報告時，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。

管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

本公司會計政策並無涉及重大判斷，而對本個體財務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次一年度造成重大調整之相關資訊，請詳附註六(四)存貨之評價。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	104.12.31	103.12.31
庫存外幣及零用金	\$ 1,652	1,518
支票及活期存款	37,632	57,625
定期存款	852,567	747,963
附賣回債券	-	9,000
	<u>\$ 891,851</u>	<u>816,106</u>

本公司承作三個月以上或受限制之定期存款，於民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日分別為8,970千元及29,165千元，帳列於其他金融資產—流動項下。另受限制之定期存款，請詳附註八。

本公司金融資產之利率風險及敏感度分析之揭露，請詳附註六(十七)。

友勁科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)金融資產及負債

1.明細如下：

	104.12.31	103.12.31
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	\$ -	35,333
備供出售金融資產	-	-
以成本衡量之金融資產	-	4,998
	<u>\$ -</u>	<u>40,331</u>
流 動	\$ -	35,333
非 流 動	-	4,998
	<u>\$ -</u>	<u>40,331</u>

本公司已於附註六(十七)揭露與金融工具相關之信用及利率暴險。

本公司持有上述備供出售之金融資產，截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，本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。

本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，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。另，截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，本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13,211千元。

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，本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

本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，本公司民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，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：

103.12.31			
	合約金額(千元)	到期期間	支付利率
金融資產：	USD <u>20,000</u>	104.10.14~104.10.28	(0.24%)~(0.33%)
			收取利率 0.2281%~0.2331%

(2)遠期外匯合約：

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>	美金兌台幣	104.04.08

友勁科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)個別選擇權：

		104.12.31	
	合約金額(千元)	執行價格	到期期間
金融資產：			
歐式選擇權合約：			
賣出	USD <u>5,000</u>	31.5	105.1.4
		(台幣/美金)	

(三)應收帳款及其他應收款(含關係人)

	104.12.31	103.12.31
應收帳款	\$ 963,827	1,112,770
其他應收款	<u>771,890</u>	<u>866,490</u>
	1,735,717	1,979,260
減：備抵呆帳	(14,152)	(13,932)
備抵銷貨折讓	<u>(262)</u>	<u>(12,698)</u>
	\$ <u>1,721,303</u>	<u>1,952,630</u>
應收帳款淨額	\$ <u>957,417</u>	<u>1,094,144</u>
其他應收款淨額	\$ <u>763,886</u>	<u>858,486</u>

1.本公司已逾期但未減損應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	104.12.31	103.12.31
逾期1~30天	\$ 7,404	10,012
逾期31~60天	14	23
逾期61~90天	84	462
逾期91~180天	6	46
逾期181天以上	-	-
	\$ <u>7,508</u>	<u>10,543</u>

2.本公司民國一〇四年度及一〇三年度之應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	104年度	103年度
1月1日餘額	\$ 13,932	13,586
提列(迴轉)呆帳費用	<u>220</u>	<u>346</u>
12月31日餘額	\$ <u>14,152</u>	<u>13,932</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，本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。

友勁科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

應收款項之備抵呆帳係用於記錄壞帳費用，若本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. 本公司與銀行簽訂出售應收帳款債權之合約，民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之承購總額度分別為1,148,875千元及1,582,500千元。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。截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，已出售之債權尚未收回之款項分別為0元及4,847千元，帳列其他應收款。

104.12.31					
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	\$ 1,148,875	-	-	無	無
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

民國一〇四年度及一〇三年度應收帳款債權出售之利率分別為1.06~1.07%及1.12%。

4. 截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，本公司之應收帳款及其他應收款均有未提供作質押擔保之情形。

(四)存 貨

	104.12.31	103.12.31
製 成 品	\$ 20,242	21,310
在製品及半成品	6,541	27,292
原 物 料	32,096	99,603
淨 額	\$ 58,879	148,205

1. 本公司民國一〇四年度提列跌價及呆滯損失而增加認列營業成本563千元，民國一〇三年度因先前提列跌價或呆滯損失之存貨已報廢、出售或使用，致備抵跌價及呆滯損失減少而減少認列營業成本1,168千元。
2. 截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，本公司之存貨均未有提供作質押擔保情形。

友勁科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(五)待出售非流動資產

本公司於民國一〇四年十一月十日經董事會決議通過公開招標出售台北市內湖區辦公大樓，於民國一〇四年十二月二十二日與訊舟科技股份有限公司簽訂不動產買賣契約，合約總價為2,028,880千元。

該不動產據此於民國一〇四年十二月三十一日列報於待出售非流動資產。該待出售非流動資產之明細如下：

	104.12.31
土地及廠房淨額	\$ <u>1,441,608</u>

上述資產按帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量，未有減損損失。

(六)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	104.12.31	103.12.31
子公司	\$ <u>1,327,002</u>	<u>1,502,794</u>

1. 子公司請參閱民國一〇四年度合併財務報告。
2. 本公司民國一〇四年度及一〇三年度採用權益法認列之子公司利益(損失)之份額分別為損失91,125千元及106,988千元。
3. 截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，本公司採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(七)不動產、廠房及設備

本公司不動產、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	701,523	325,200	82,308	24,674	-	2,315,704
增 添	-	-	1,270	-	-	2,592	3,862
處分及除列	-	-	(3,312)	-	(416)	-	(3,728)
重分類至待出售資產	(890,074)	(660,999)	-	-	-	-	(1,551,073)
民國104年12月31日餘額	\$ <u>291,925</u>	<u>40,524</u>	<u>323,158</u>	<u>82,308</u>	<u>24,258</u>	<u>2,592</u>	<u>764,765</u>
民國103年1月1日餘額	\$ 906,274	701,523	296,813	82,308	24,475	-	2,011,393
增 添	275,725	-	28,387	-	266	-	304,378
處分及除列	-	-	-	-	(67)	-	(67)
民國103年12月31日餘額	\$ <u>1,181,999</u>	<u>701,523</u>	<u>325,200</u>	<u>82,308</u>	<u>24,674</u>	<u>-</u>	<u>2,315,704</u>

友勁科技股份有限公司個體財務報告附註(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	未完工程 及待驗設備	合 計
折舊及減損損失：							
民國104年1月1日餘額	\$ -	109,962	285,985	82,308	22,377	-	500,632
折 舊	-	24,722	18,068	-	1,801	-	44,591
處分及除列	-	-	(3,312)	-	(416)	-	(3,728)
重分類至待出售資產	-	(109,465)	-	-	-	-	(109,465)
民國104年12月31日餘額	\$ -	<u>25,219</u>	<u>300,741</u>	<u>82,308</u>	<u>23,762</u>	-	<u>432,030</u>
民國103年1月1日餘額	\$ -	85,160	264,591	82,308	19,488	-	451,547
折 舊	-	24,802	21,394	-	2,956	-	49,152
處分及除列	-	-	-	-	(67)	-	(67)
民國103年12月31日餘額	\$ -	<u>109,962</u>	<u>285,985</u>	<u>82,308</u>	<u>22,377</u>	-	<u>500,632</u>
帳面價值：							
民國104年12月31日	\$ <u>291,925</u>	<u>15,305</u>	<u>22,417</u>	-	<u>496</u>	<u>2,592</u>	<u>332,735</u>
民國103年12月31日	\$ <u>1,181,999</u>	<u>591,561</u>	<u>39,215</u>	-	<u>2,297</u>	-	<u>1,815,072</u>

截民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，本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。

(八)無形資產

本公司無形資產之成本及攤銷變動明細如下：

	專利權	電腦軟體 成本及其他	總 計
成 本：			
民國104年1月1日餘額	\$ 221,000	169,192	390,192
單獨取得	829	16,563	17,392
轉入(出)	98	-	98
民國104年12月31日餘額	\$ <u>221,927</u>	<u>185,755</u>	<u>407,682</u>
民國103年1月1日餘額	\$ 220,038	158,962	379,000
單獨取得	902	11,088	11,990
轉入(出)	60	(858)	(798)
民國103年12月31日餘額	\$ <u>221,000</u>	<u>169,192</u>	<u>390,192</u>
攤 銷：			
民國104年1月1日餘額	\$ 218,780	130,722	349,502
本期攤銷	1,398	20,241	21,639
民國104年12月31日餘額	\$ <u>220,178</u>	<u>150,963</u>	<u>371,141</u>
民國103年1月1日餘額	\$ 216,851	110,274	327,125
本期攤銷	1,929	20,448	22,377
民國103年12月31日餘額	\$ <u>218,780</u>	<u>130,722</u>	<u>349,502</u>
帳面價值：			
民國104年12月31日	\$ <u>1,749</u>	<u>34,792</u>	<u>36,541</u>
民國103年12月31日	\$ <u>2,220</u>	<u>38,470</u>	<u>40,690</u>

友勁科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 1.民國一〇四年度及一〇三年度無形資產攤銷費用皆列報於綜合損益表之營業費用項下。
- 2.截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，本公司之無形資產均未有提供作質押擔保情形。

(九)短期借款

	104.12.31	103.12.31
信用銀行借款	\$ <u>988,372</u>	<u>648,322</u>
未使用額度	\$ <u>1,484,178</u>	<u>1,206,334</u>
利率區間	<u>0.95%~1.5%</u>	<u>0.95%~1.65%</u>

有關本公司利率、匯率及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(十七)。

(十)長期借款

	到期年度	104.12.31	103.12.31
長期擔保銀行借款	106年7月	\$ 1,082,383	1,043,638
減：一年內到期部分		<u>1,082,383</u>	-
		\$ <u>-</u>	<u>1,043,638</u>
外幣金額(千元)		USD <u>32,974</u>	USD <u>32,974</u>
未使用額度		\$ <u>-</u>	-
利率區間		<u>0.77%~1.40%</u>	<u>0.95%~1.82%</u>

- 1.有關本公司利率、匯率及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(十七)。
- 2.本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。
- 3.如附註六(五)所述，本公司於民國一〇四年十二月二十二日出售上述長期借款之擔保品，依合約約定，原負有提供擔保之義務不提供時，視為全部到期，本公司已於民國一〇五年二月清償上述長期借款。

(十一)營業租賃

不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	104.12.31	103.12.31
一年內	\$ 43,487	-
一年至二年	<u>27,673</u>	-
	\$ <u>71,160</u>	-

如附註六(五)所述，本公司於民國一〇四年十二月二十二日出售辦公大樓。本公司於民國一〇四年十二月與對方簽訂租賃合約承租該辦公大樓，租賃期間為民國一〇五年一月至一〇六年六月。

友勁科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十二)員工福利

1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	104.12.31	103.12.31
確定福利義務現值	\$ 65,800	100,375
計畫資產之公允價值	(88,563)	(107,756)
淨確定福利負債(資產)	<u>\$ (22,763)</u>	<u>(7,381)</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勞動部勞動基金運用局（以下簡稱勞動基金局）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。

截至報導日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計88,563千元。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，請詳勞動基金局網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇四年度及一〇三年度確定福利義務現值變動如下：

	104年度	103年度
1月1日確定福利義務	\$ 100,375	100,694
當期服務成本及利息	2,503	2,526
淨確定福利資產再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	(4,052)	(2,845)
—因財務假設變動所產生之精算損益	(7,365)	-
縮減損(益)	(5,041)	-
計劃修正減少之負債	(6,900)	-
計畫已支付之福利	(13,720)	-
12月31日確定福利義務	<u>\$ 65,800</u>	<u>100,375</u>

友勁科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇四年度及一〇三年度確定福利計畫資產公允價值變動如下：

	104年度	103年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 107,756	105,160
利息收入	2,137	2,104
淨確定福利資產再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	693	373
已提撥至計畫之金額	90	119
縮減損(益)	(10,056)	-
計畫已支付之福利	(12,057)	-
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 88,563</u>	<u>107,756</u>

(4)認列為損益之費用

本公司民國一〇四年度及一〇三年度認列為損(益)之費用如下：

	104年度	103年度
當期服務成本	\$ 515	512
淨確定福利資產之淨利息	(149)	(90)
縮減損(益)	5,015	-
計劃修正減少之負債產生之利益	(6,900)	-
	<u>\$ (1,519)</u>	<u>422</u>
推銷費用	\$ (405)	105
管理費用	(202)	50
研究發展費用	(912)	267
	<u>\$ (1,519)</u>	<u>422</u>

由於本公司於民國一〇四年度資遣若干員工，使本公司民國一〇四年十二月三十一日之確定福利退休義務減少5,041千元，而由台灣銀行專戶支付10,056千元，於本公司民國一〇四年度之綜合損益表認列相對的縮減損失5,015千元。

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利資產之再衡量數

本公司累計認列於其他綜合損益之淨確定福利資產之再衡量數如下：

	104年度	103年度
1月1日累積餘額	\$ 9,734	6,516
本期認列	12,110	3,218
12月31日累積餘額	<u>\$ 21,844</u>	<u>9,734</u>

友勁科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(6) 精算假設

本公司於報導日所使用之主要精算假設如下：

評估精算民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日確定福利義務現值：

	104.12.31	103.12.31
折現率	1.875 %	2.000 %
未來薪資增加	3.000 %	3.000 %

本公司預計於民國一〇四年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為0千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為15.51年。

(7) 敏感度分析

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。

民國一〇四年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	對確定福利義務之影響	
	增加0.25%	減少0.25%
104年12月31日		
折現率	\$ (1,988)	2,086
未來薪資增加	2,022	(1,942)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

2. 確定提撥計畫

本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。在此計畫下本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。

本公司民國一〇四年度及一〇三年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為17,771千元及19,418千元，已提撥至勞工保險局。

友勁科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十三)所得稅

1.所得稅費用(利益)

(1)本公司之所得稅費用明細如下：

	104年度	103年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 1,158	-
調整前期之當期所得稅	(3,334)	1,774
	(2,176)	1,774
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之發生及迴轉	(1,485)	(6,332)
所得稅費用(利益)	<u>\$ (3,661)</u>	<u>(4,558)</u>

(2)本公司所得稅費用(利益)與稅前淨利(損)之關係調節如下：

	104年度	103年度
稅前淨利(損)	\$ (155,019)	(246,801)
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	(26,353)	(41,956)
未認列暫時性差異之變動	24,851	19,265
未認列遞延所得稅資產之課稅損失變動	(2,364)	22,461
核定差及前期低(高)估	(3,082)	(5,672)
其 他	3,287	1,344
	<u>\$ (3,661)</u>	<u>(4,558)</u>

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅負債：

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日本公司相關之暫時性差異因於可預見之未來不會迴轉，故未認列遞延所得稅負債。其相關金額如下：

	104.12.31	103.12.31
可迴轉暫時性差異	<u>\$ 3,312</u>	<u>-</u>

(2)未認列遞延所得稅資產

本公司未認列遞延所得稅資產項目如下：

	104.12.31	103.12.31
可減除暫時性差異	\$ 63,764	35,601
課稅損失	21,547	22,461
其 他	4,003	6,061
	<u>\$ 89,314</u>	<u>64,123</u>

友勁科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

未認列可減除暫時性差異主要係本公司投資之金融資產之減損損失及認列投資子公司損失等項目，因在可預見未來非很有可能實現，故未認列為遞延所得稅資產。

課稅損失係依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因本公司於未來並非很有可能具有足夠之課稅所得以供該課稅損失使用。

截至民國一〇四年十二月三十一日止，本公司全部尚未扣除之虧損餘額及扣除期限如下：

虧損年度	虧損金額	尚可扣除餘額	得抵減之最後年度
民國一〇三年	\$ 140,654 (申報數)	\$ 126,750	民國一一三年度

(3) 已認列之遞延所得稅資產及負債

本公司遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	未實現 兌換利益	國外營運機 構財務報表換 算之兌換差額	其 他	合 計
遞延所得稅負債：				
民國104年1月1日餘額	\$ 6,309	-	8,779	15,088
借記/(貸記)損益	(6,309)	-	(8,779)	(15,088)
民國104年12月31日餘額	\$ -	-	-	-
民國103年1月1日餘額	\$ 6,309	-	8,341	14,650
借記/(貸記)損益	-	-	438	438
民國103年12月31日餘額	\$ 6,309	-	8,779	15,088
遞延所得稅資產：				
	備 抵 銷貨折讓	其 他	合 計	
民國104年1月1日餘額	\$ 2,159	11,444	13,603	
(借記)/貸記損益	(2,159)	(11,444)	(13,603)	
民國104年12月31日餘額	\$ -	-	-	
民國103年1月1日餘額	\$ 3,611	3,222	6,833	
(借記)/貸記損益	(1,452)	8,222	6,770	
民國103年12月31日餘額	\$ 2,159	11,444	13,603	

3. 本公司之營利事業所得稅申報已奉稽徵機關核定至民國一〇二年度。

友勁科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

4. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	104.12.31	103.12.31
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘(累積虧損)	\$ <u>(139,248)</u>	<u>(228,166)</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>10,529</u>	<u>4,657</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>104年度(預計)</u> - %	<u>103年度(實際)</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。

(十四) 資本及其他權益

1. 股本

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，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，民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日本公司已發行股份分別為268,236千股及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：

	104.12.31	103.12.31
發行股票溢價	\$ 341,158	341,158
庫藏股票交易	11,543	1,141
認股權及其他	<u>78,994</u>	<u>78,994</u>
	\$ <u>431,695</u>	<u>421,293</u>

依公司法規定，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。

友勁科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.法定盈餘公積

依公司法規定，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。

5.盈餘分配及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，應先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。

依民國一〇四年五月修正之公司法規定，員工紅利及董事、監察人酬勞已不屬於盈餘分配項目，本公司將於主管機關規定期限前配合修改公司章程。

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。

本公司民國一〇四年六月十二日經股東會決議以法定盈餘公積176,102千元彌補累積虧損及迴轉特別盈餘公積52,064千元。

本公司於編製財務報表時，估列公司法及本公司章程規定應分配之董事、監察人酬勞及員工紅利，係以截至資產負債表日止之稅後淨利扣除10%法定盈餘公積後淨額，乘上本公司管理階層擬議之員工紅利及董監酬勞分配比例，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。民國一〇三年度為稅後淨損，故無需估列員工紅利及董監酬勞。

友勁科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

6.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：

	102年度	
	配股率(元)	金額
分配予普通股業主之股利：		
現金	\$ 0.40	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。

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。

上述庫藏股於民國一〇四年第三季已全數註銷，庫藏股總金額32,638千元與股本43,040千元之差額計10,402千元增列為資本公積－庫藏股票交易。此項庫藏股註銷已完成變更登記。

(十五)每股盈餘(虧損)

1.基本每股盈餘(虧損)

民國一〇四年度及一〇三年度本公司基本每股盈餘(虧損)係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨(損)分別為(151,358)千元及(242,243)千元，及普通股加權平均流通在外股數皆為268,236千股為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨(損)

	104年度	103年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨(損)	\$ (151,358)	(242,243)

(2)普通股加權平均流通在外股數(千股)

	104年度	103年度
1月1日已發行普通股	272,540	272,540
庫藏股之影響	(4,304)	(4,304)
12月31日普通股加權平均流通在外股數	268,236	268,236

	104年度	103年度
(3)基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ (0.56)	(0.90)

友勁科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十六)員工及董事、監察人酬勞

依本公司董事會通過尚未經股東會決議之公司章程規定，年度如有獲利，應提撥百分之三至百分之十員工酬勞及不超過百分之二為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇四年度為稅前淨損，故無需估列員工酬勞及董事、監察人酬勞。

(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。

(2)信用風險集中情況

本公司營業收入佔10%以上客戶之銷售金額於民國一〇四年度及一〇三年度佔本公司銷貨收入皆為78%，民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日該等客戶之應收帳款佔本公司總應收帳款分別為84%及75%，使本公司有信用風險顯著集中之情形，本公司信用風險管理政策請詳附註六(十八)說明。

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。

	帳面金額	合 約 現金流量	1年 以內	1-2年
104年12月31日				
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 988,372	(988,372)	(988,372)	-
應付帳款	617,588	(617,588)	(617,588)	-
其他應付款	43,125	(43,125)	(43,125)	-
一年內到期長期借款	<u>1,082,383</u>	<u>(1,082,383)</u>	<u>(1,082,383)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,731,468</u>	<u>(2,731,468)</u>	<u>(2,731,468)</u>	<u>-</u>
103年12月31日				
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 648,322	(648,322)	(648,322)	-
應付帳款	1,162,861	(1,126,861)	(1,162,861)	-
其他應付款	141,997	(141,997)	(141,997)	-
長期擔保銀行借款	<u>1,043,638</u>	<u>(1,043,638)</u>	<u>-</u>	<u>(1,043,638)</u>
	<u>\$ 2,996,818</u>	<u>(2,960,818)</u>	<u>(1,953,180)</u>	<u>(1,043,638)</u>

本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個體財務報告附註(續)

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	104.12.31			103.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$ 61,509	美金/台幣 =32.825	2,019,033	65,443	美金/台幣 =31.65	2,071,256
人民幣	64	人民幣/台幣 =4.995	320	126,398	人民幣/台幣 =5.092	643,620
金融負債						
貨幣性項目						
美金	80,462	美金/台幣 =32.825	2,641,165	89,075	美金/台幣 =31.65	2,819,003

(2) 敏感性分析

本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。於民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日當新台幣相對於美金及人民幣貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇四年度及一〇三年度之稅前淨損之影響如下：

	104.12.31	103.12.31
美金(相對於新台幣)		
升值5%	\$ 31,107	37,387
貶值5%	(31,107)	(37,387)
人民幣(相對於新台幣)		
升值5%	\$ (16)	(32,181)
貶值5%	16	32,181

4. 貨幣性項目之兌換損益

由於本公司交易貨幣種類眾多，故採彙總方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇四年及一〇三年度外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為(28,918)千元及(22,580)千元。

友勁科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

5.利率分析

本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	
	104.12.31	103.12.31
固定利率工具：		
金融資產	\$ 862,692	786,128
金融負債	-	-
	<u>\$ 862,692</u>	<u>786,128</u>
變動利率工具：		
金融資產	\$ 37,632	57,625
金融負債	(2,070,755)	(1,691,960)
	<u>\$ (2,033,123)</u>	<u>(1,634,335)</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。本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，本公司民國一〇四年度及一〇三年度之稅前淨損將增加或減少5,083千元及4,086千元，主因係本公司之變動利率借款與變動利率之活期存款。

6.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

本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：

	103.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
非避險之衍生工具	\$ 35,333	-	35,333	-	35,333

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值

A.本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本個體財務報告中之帳面金額皆趨近於其公允價值。

B.本公司管理階層認為，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。

友勁科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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)本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)民國一〇四年度及一〇三年度並無任何移轉。

(十八)財務風險管理

1.概要

本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

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本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本個體財務報告各該附註。

2.風險管理架構

本公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析本公司所面臨之風險，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本公司運作之變化。本公司透過訓練、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。

本公司之內部稽核人員監督管理階層如何監控本公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核本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

信用風險係本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，主要來自於本公司應收客戶之帳款及投資。

友勁科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(1)應收帳款及其他應收款

本公司已建立授信政策，依該政策本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。本公司之覆核包含，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。未符合本公司基準信用評等之客戶僅得以預收基礎與本公司進行交易。

本公司為減低應收帳款信用風險，本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。本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。

本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。

(2)投 資

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本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本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

本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。截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，本公司提供子公司背書保證情形，請詳附註七。

4.流動性風險

流動性風險係本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。

本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本公司營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對本公司係一項重要流動性來源。民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，本公司未動用之短期銀行融資額度分別為1,484,178千元及1,206,334千元。

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，而影響本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。

友勁科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(1) 匯率風險

本公司暴露於非以本公司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。本公司之交易貨幣以美金及人民幣為主，另有港幣、歐元及日元。

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，本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

本公司以浮動利率借入資金，因而產生現金流量風險。

(十九) 資本管理

本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，規劃本公司之資本管理，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，決定本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。本公司報導日之負債權益比率如下：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
負債總計	\$ 2,869,083	3,160,787
減：現金及約當現金及三個月以上之定期存款	<u>900,821</u>	<u>845,271</u>
淨負債	<u>\$ 1,968,262</u>	<u>2,315,516</u>
權益總計	<u>\$ 3,019,073</u>	<u>3,237,243</u>
淨負債權益比率	<u>65 %</u>	<u>72 %</u>

截至民國一〇四年十二月三十一日止，本年度本公司資本管理之方式並未改變。

七、關係人交易

(一) 母子公司間關係

本公司之子公司明細如下：

	設立地	業主權益(持有%)	
		<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
Huge Castle Ltd.	薩摩亞	100 %	100 %
前勁投資有限公司	台北市	100 %	100 %
前景網路科技股份有限公司	台北市	100 %	100 %
Perfect Choice Co., Ltd.	模里西斯	100 %	100 %
Luis Jo'se Investments Inc.	英屬維京群島	100 %	100 %
CAMEO International Ltd.	薩摩亞	100 %	100 %
陽立電子(蘇州)有限公司	大陸蘇州	100 %	100 %
宏想電子(上海)有限公司	大陸上海	100 %	100 %

友勁科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二) 母公司與最終控制者

本公司為本公司及本公司之子公司之最終控制者。

(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷售商品予關係人

本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年度	103年度	104.12.31	103.12.31
其他關係人	\$ 2,166,461	2,455,188	570,683	503,533
子公司	27,846	47,562	7,956	34,476
	<u>\$ 2,194,307</u>	<u>2,502,750</u>	<u>578,639</u>	<u>538,009</u>

本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

本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年度	103年度	104.12.31	103.12.31
其他關係人	\$ 13,284	1,348	215	-
子公司	3,245,202	4,051,394	568,370	1,024,245
	<u>\$ 3,258,486</u>	<u>4,052,742</u>	<u>568,585</u>	<u>1,024,245</u>

進貨之付款期限除對子公司依該等公司實際資金狀況執行外，對其他關係人則為二至三個月，與支付一般廠商並無顯著不同。進貨價格係按一般市場價格為基準。

本公司於民國一〇四年度及一〇三年度採購部份原物料委託子公司生產後，向其購回成品，該等部份原料於財務報表不視為銷售。另，上述進貨包含本公司代採購原料予子公司委託生產於期末尚未生產回銷之存貨。

本公司民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日代子公司陽立電子採購原物料產生之其他應收款分別為58,732千元及216,878千元，透過CAMEO International購回子公司陽立電子生產成品之應付帳款金額分別為627,102千元及1,241,123千元，依交易實質以淨額帳列應付帳款項下。

友勁科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

3. 支付關係人費用

本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年度	103年度	104.12.31	103.12.31
其他關係人	\$ 699	3,858	22	-
子公司	1,120	1,239	-	-
	<u>\$ 1,819</u>	<u>5,097</u>	<u>22</u>	<u>-</u>

4. 收取關係人什項收入

本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年度	103年度	104.12.31	103.12.31
其他關係人	\$ 34,686	57,687	21,624	25,474
子公司	1,721	-	135	-
	<u>\$ 36,407</u>	<u>57,687</u>	<u>21,759</u>	<u>25,474</u>

5. 資金融通

(1) 資金借入

本公司民國一〇四年度及一〇三年度因資金需求向關係人無息借入資金，列為其他應付款項下：

	最高餘額	
	104年度	103年度
子公司	<u>\$ 98,475</u>	<u>94,950</u>

	期末餘額	
	104.12.31	103.12.31
其他應付款	<u>\$ -</u>	<u>94,950</u>

上述資金融通本公司未提供擔保品。

(2) 資金貸出

本公司民國一〇四年度及一〇三年度因營業策略規劃，貸與子公司資金明細如下：

	最高餘額		利息收入	
	104年度	103年度	104年度	103年度
子公司	<u>\$ 942,078</u>	<u>813,405</u>	<u>7,663</u>	<u>7,617</u>

	104.12.31	103.12.31
其他應收款－關係人(含應收利息)	<u>\$ 738,595</u>	<u>818,784</u>

友勁科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

6.保 證

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日本公司為子公司之銀行借款及額度提供背書保證金額如下：

子公司	104.12.31	103.12.31
	\$ 1,644,175	1,851,550
(四)主要管理階層人員交易		
主要管理階層人員報酬，包括：		
短期員工福利	\$ 28,814	36,193
退職後福利	983	1,181
	\$ 29,797	37,374

八、抵質押之資產

本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	104.12.31	103.12.31
不動產(含待出售非流動資產)	銀行長期借款	\$ 1,443,637	1,467,986
其他非流動資產一定定期存款	海關關稅保證	1,155	1,141
		\$ 1,444,792	1,469,127

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

本公司於民國一〇四年十二月二十二日與訊舟科技股份有限公司簽訂不動產買賣契約出售本公司辦公大樓，合約總價款為2,028,880千元，並於民國一〇五年一月二十八日完成過戶登記，款項於民國一〇五年二月全數收訖，扣除仲介佣金、過戶登記費及土地增值稅等，預計處分利益為486,160千元。另，本公司於民國一〇四年十二月二十二日與對方簽訂租賃合約承租上述辦公大樓，租賃期間為民國一〇五年一月至一〇六年六月。請詳附註六(五)及六(十一)。

友勁科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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	104年度			103年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	2,746	328,901	331,647	2,913	364,452	367,365
勞健保費用	684	29,896	30,580	706	33,305	34,011
退休金費用	452	15,800	16,252	465	19,375	19,840
其他員工福利費用	296	15,482	15,778	313	17,282	17,595
折舊費用	-	44,591	44,591	-	49,152	49,152
攤銷費用	-	21,639	21,639	-	22,377	22,377

本公司民國一〇四年度及一〇三年度員工人數分別為390人及486人。

十三、其他附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇四年度本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)	期未餘額	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	廣立電子	聯屬公 司往來	是	USD28,700	USD28,700	USD22,400	0.75%-1.15%	2	-	聯屬公司間 資金調度	-	-	1,207,629	1,207,629
1	Perfect Choice	本公司	"	"	943,369 USD3,000 98,610	942,078 USD3,000 98,475	735,280 -	-	"	-	"	-	-	434,316	434,316

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104.9.30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(104.12.31)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(104.12.31)淨值之百分之四十為限，前述「資金貸與他人作業程序」業經民國一〇三年六月十九日股東會通過。

註5：美金數係千元表達。

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	廣立電子	子公司	註2	USD10,000	-	-	-	- %	2,682,357	Y	N	Y
0	本公司	CAMEO International	子公司	註2	USD39,000 1,645,930	USD39,000 1,644,175	USD3,000 98,475	-	54.46 %	2,682,357	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(104.12.31)實收資本額(2,682,357千元)，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(104.12.31)實收資本額十分之一(268,236千元)。

註3：本期最高背書保證餘額係依據104.9.30匯率換算。

註4：美金數係千元表達。

友勁科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
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 Luis Jo'se	友訊科技股份有限公司 Turbocomm International Ltd.	母公司之法人董事 無	備供出售金融資產 以成本衡量之金融 資產—非流動	7,353	75,732	1.09	75,732	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之投資案於民國一〇四年一月六日經濟部投資審會核准註銷。

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。

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：

單位：新台幣千元

處分不動產 之公司	財產名稱	事實 發生日	原取得 日 期	帳面 價 值	交易 金 額	價款收 取情形	處分 損益 註3	交易 對 象	關 係	處分 目 的	價格決 定之參 考依據	其他的定 事項 註2
本公司	土地、房屋及建築	104.12.22	99.8.31	1,441,608	2,028,880	全數收取	486,160	訊舟科技股 份有限公司	非關係人	資產活用	繼續報告	售後租回

註1：民國一〇五年一月二十八日完成過戶登記。

註2：請詳附註六(十一)所述。

註3：該處分損益已扣除土地增值稅41,104千元。

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	(2,086,033)	(50) %	貨出90天	-	-	544,937	57 %	
"	CAMEO International	本公司之子 公司	進貨及加工費	3,245,202	89 %	視資金狀況	-	-	(568,370)	(100) %	
CAMEO International	本公司	本公司	銷貨	(3,245,202)	(100) %	視資金狀況	-	-	568,370	100 %	
陽立電子	CAMEO International	聯屬公司	銷貨	(3,245,202)	(80) %	視資金狀況	-	-	676,888	95 %	

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)	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	544,937	4.21	-		324,770	-
CAMEO International	本公司	本公司	568,370	4.08	-		282,013	-
陽立電子	CAMEO International	聯屬公司	676,888	5.98	-		424,353	-

註：係截至民國一〇五年三月十四日之資料。

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個體財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇四年度本公司之轉投資事業資訊如下(不含大陸被投資公司)：

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	備註
				本期期末	去年年底	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%	1,236,653	(86,227)	(87,003)	子公司
"	前勁投資	台北市	一般投資業	270,000	270,000	27,000	100%	91,826	(4,122)	(4,122)	"
減：聯屬公司未實現損益								(1,477)			
								1,327,002			
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%	10,574	(3,991)	(3,991)	"
Huge Castle Ltd.	Perfect Choice Co., Ltd.	橫里西斯	一般投資及貿易業	788,294	788,294	2,700	100%	1,085,790	(78,415)	(78,415)	"
"	Luis Jo'se Investments Inc.	英屬維京群島	一般投資業	43,673	43,673	1,362	100%	41,939	(13,717)	(13,717)	"
"	CAMEO International Ltd.	薩摩亞	進出口貿易	0.03	0.03	0.001	100%	26,389	9,332	9,332	"

(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	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
友勁科技發展(深圳)有限公司	從事通信技術與產品之研發	(USD-千元)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	17,175 (USD500千元)	-	17,175 (USD500千元)	不適用	- %	不適用	註3	-
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)	(131,027)	100 %	(131,027)	1,246,168	-
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)	(13,718)	100 %	(13,718)	42,134	-
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5	-

2.轉投資大陸地區限額：

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
847,404 (US\$25,816千元)	847,404 (US\$25,816千元)	1,811,444

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會計師查核之財務報表，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股款美金177千元予Huge Castle Ltd.。

註4：係依據民國一〇四年十二月三十一日期末匯率32.825計算。

註5：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案。

3.重大交易事項：

本公司民國一〇四年度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)，請詳合併財務報告附註十三(一)「重大交易事項相關資訊」之「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

請詳民國一〇四年度合併財務報告。

友勁科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元
外幣千元

項 目	摘 要	金 額
庫存外幣及零用金		\$ 1,652
支票及活期存款	台 幣	19,714
	外幣(美金\$541，人民幣\$30)	17,918
		37,632
定期存款	台 幣(到期日105.1.2~105.3.1)	566,990
	外幣(美金\$8,700，到期日105.1.4)	285,577
		852,567
		\$ 891,851

註：外幣匯率為美金1元兌換新台幣32.825元；人民幣1元兌換新台幣4.995元。

其他金融資產－流動明細表

項 目	摘 要	金 額
定期存款	承作三個月以上之定期存款	\$ 8,970

友勁科技股份有限公司

應收帳款淨額明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>客戶名稱</u>	<u>金 額</u>
應收帳款：	
PJ公司	\$ 141,325
TC公司	94,481
EL公司	74,044
AL公司	33,620
NE公司	26,380
其他(註三)	<u>15,338</u>
小 計	385,188
減：備抵呆帳	(6,148)
備抵折讓	<u>(262)</u>
	<u>\$ 378,778</u>

註：一、應收帳款均係營業活動而產生。

二、應收關係人帳款並未包含於上述貨款內，其明細請詳個體財務報告附註七說明。

三、各戶餘額均未超過各該科目金額5%，不予單獨列示。

友勁科技股份有限公司

存貨明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額	淨變現價值
製 成 品	\$ 21,108	20,984
減：備抵損失	(866)	
	<u>20,242</u>	
在製品及半成品	11,114	6,918
減：備抵損失	(4,573)	
	<u>6,541</u>	
原 物 料	37,119	32,676
減：備抵損失	(5,023)	
	<u>32,096</u>	
	<u>\$ 58,879</u>	<u>60,578</u>

註：備抵損失係分別以成本與淨變現價值孰低為評價基礎，採個別比較，及就六個月以上未異動之存貨予以評價之結果。

友勁科技股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元/千股

名 稱	期初餘額		本期增(減)(註)		投資(損)益	國外營運機構財務報表交換差額	被投資公司備供出售金融商品評價損失		現金股利	股數	期末餘額		淨值總額	提供擔保或質押情形
	股數	金額	股數	金額			金額	金額			持股比例	金額		
Huge Castle Limited	38,398	\$ 1,348,064	-	-	(87,003)	(24,408)	-	-	-	38,398	100 %	1,236,653	1,237,505	無
前勁投資有限公司	27,000	156,169	-	-	(4,122)	-	(54,514)	(5,707)	(5,707)	27,000	100 %	91,826	91,826	無
減：聯屬公司未實現損益		(1,439)		(38)	-	-	-	-	-			(1,477)	-	
		\$ 1,502,794		(38)	(91,125)	(24,408)	(54,514)	(5,707)	(5,707)			1,327,002	1,329,331	

註：本期變動數係未實現銷貨損失57千元及轉列其他收入19千元。

友勁科技股份有限公司
 固定資產變動明細表
 民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

請詳附註六(七)。

應付票據及帳款－非關係人明細表

客戶名稱	摘 要	金 額
應付票據：		\$ -
訊舟科技	非關係人營業支出	8,302
應付帳款：		-
BC008公司	非關係人營業支出	22,277
TH009公司	//	9,828
HP003公司	//	7,969
其他(註二)		627
		<u>\$ 49,003</u>

註：一、應付關係人帳款並未包含於上述貨款內，其明細請詳個體財務報告附註七說明。

二、各戶餘額均未超過各該科目金額5%，不予單獨列示。

友勁科技股份有限公司

其他應付款明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
應付獎金及薪資		\$ 62,104
應計員工福利負債		17,566
應付保險費		5,499
其 他(註)		<u>37,626</u>
		<u>\$ 122,795</u>

註：各戶餘額均未超過各該科目金額5%，不予單獨列示。

長期借款明細表

債 權 人	融資額度	金 額		契約期限	利率區間	抵押或擔保
		一年內 到期部分	一年以上 到期部份			
台灣銀行	<u>\$ 1,082,383</u>	<u>-</u>	<u>1,082,383</u>	102.07.19~106.07.19	0.77%~1.40%	土地及建築物作為 借款額度之擔保

友勁科技股份有限公司

營業收入淨額明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

數量：千個

項 目	數 量	金 額
有線通訊產品	2,471	\$ 2,735,825
無線通訊產品	2,716	1,354,272
維修收入及其他		<u>111,291</u>
		<u>\$ 4,201,388</u>

友勁科技股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
原料耗用	
期初存料(含委外加工)	\$ 115,714
加：本期進料	224,764
減：期末存料(含委外加工)	(37,119)
出售原料	<u>(6,799)</u>
小 計	296,560
製造費用	11,306
製造成本	307,866
加：期初在製品及半成品(含委外加工)	40,972
本期進貨	35,239
減：期末在製品及半成品(含委外加工)	(11,114)
出售半成品	(1,843)
其 他	<u>(29,289)</u>
製成品成本	341,831
加：期初製成品(含委外加工)	24,542
本期進貨	3,371,737
減：期末製成品	(21,108)
存貨盤(損)盈	<u>(1)</u>
製造業銷貨成本	<u>3,717,001</u>
加：期初商品存貨	-
本期商品進貨	<u>25</u>
買賣銷貨成本	<u>25</u>
出售原料及半成品成本	<u>8,642</u>
存貨盤(損)盈	<u>1</u>
存貨呆滯及跌價損失	<u>563</u>
營業成本	<u>\$ 3,726,232</u>

友勁科技股份有限公司

營業費用明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	推銷費用	管理費用	研究發展費用	合 計
薪資支出	\$ 87,408	43,064	198,429	328,901
折 舊	6,443	6,405	31,743	44,591
保 險 費	8,482	4,822	18,538	31,842
安 規 費	-	-	31,339	31,339
各項攤提	3,285	7,307	11,047	21,639
顧 問 費	383	6,235	20	6,638
其他(註)	26,783	13,990	41,771	82,544
	<u>\$ 132,784</u>	<u>81,823</u>	<u>332,887</u>	<u>547,494</u>

註：各戶餘額均未超過各該科目金額5%，不予單獨列示。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1050276

號

會員姓名：(1) 羅瑞蘭
(2) 王怡文

(簽章)

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666

事務所統一編號：04016004

會員證書字號：(1) 北市會證字第二五五三號
(2) 北市會證字第三二〇〇號

委託人統一編號：22099744

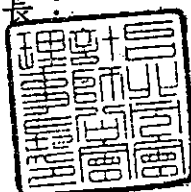
印鑑證明書用途：辦理 友勁科技股份有限公司

一〇四年度(自民國一〇四年一月一日至

一〇四年十二月三十一日)財務報表之查核簽

簽名式(一)	羅瑞蘭	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	王怡文	存會印鑑(二)	

理事長：



核對人：



中華民國

月 19 日

裝訂線