

友勁科技股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇五年及一〇四年三月三十一日
(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	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	10~23
(七)關係人交易	24
(八)抵質押之資產	25
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	25
(十)重大之災害損失	25
(十一)重大之期後事項	25
(十二)其 他	25
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	26~27
2.轉投資事業相關資訊	28
3.大陸投資資訊	28
(十四)部門資訊	29



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 City 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一〇五年及一〇四年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇五年及一〇四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，其民國一〇五年及一〇四年三月三十一日資產總額分別為149,167千元及206,586千元，分別佔合併資產總額之2.80%及2.29%，負債總額分別為3,443千元及1,902千元，分別佔合併負債總額之0.18%及0.03%；其民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日綜合(損)益分別為(2,881)千元及(14,292)千元，其絕對值分別佔合併綜合損益絕對值之0.69%及13.89%。

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

民國一〇五年五月六日

民國一〇五年及一〇四年三月三十一日經核閱，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

民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

		105.3.31		104.12.31		104.3.31				105.3.31		104.12.31		104.3.31			
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%		
資 產																	
流動資產：																	
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	1,430,965	27	1,799,398	27	1,719,603	19	2100	短期借款(附註六(八)及八)	\$	785,943	15	1,500,731	22	3,376,938	37
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動								2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動							
	(附註六(二))		-	-	-	-	26,911	-		(附註六(二))		-	-	-	-	5,205	-
1170	應收帳款淨額(附註六(三))		365,257	7	388,146	6	718,315	8	2170	應付票據及帳款(含關係人)		827,747	15	833,090	12	1,161,121	13
1180	應收帳款-關係人淨額(附註六(三)及七)		566,895	11	575,571	8	518,802	6	2200	其他應付款(附註七)		223,576	4	247,422	4	246,707	3
1200	其他應收款(附註六(三)及七)		27,950	-	39,011	1	39,209	-	2250	負債準備(附註六(十))		3,606	-	3,373	-	3,624	-
1476	其他金融資產-流動(附註六(一)及八)		1,551,083	29	1,090,517	16	2,888,759	32	2300	其他流動負債		42,831	1	43,306	1	64,275	1
1220	本期所得稅資產		9,618	-	9,624	-	7,501	-	2320	一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(九))		-	-	1,082,383	16	-	-
1310	存貨淨額(附註六(四))		535,349	10	557,343	8	744,268	8				1,883,703	35	3,710,305	55	4,857,870	54
1410	預付款項及其他流動資產		46,251	1	48,229	1	42,570	1	非流動負債：								
1460	待出售非流動資產(淨額)(附註六(五))		-	-	1,441,608	21	-	-	2540	長期借款(附註六(九)及八)		-	-	-	-	1,032,097	11
			4,533,368	85	5,949,447	88	6,705,938	74	2570	遞延所得稅負債		-	-	-	-	15,088	-
非流動資產：																	
1523	備供出售金融資產(附註六(二))		75,732	2	75,732	1	118,342	1	2600	其他非流動負債		61	-	71	-	62	-
1543	以成本衡量之金融資產(附註六(二))		-	-	-	-	-	-				61	-	71	-	1,047,247	11
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六)、八及九)		598,609	11	610,846	9	2,118,978	24	負債總計								
1780	無形資產(附註六(七))		35,469	1	38,477	1	43,528	1				1,883,764	35	3,710,376	55	5,905,117	65
1840	遞延所得稅資產		-	-	-	-	13,603	-	權益總計(附註六(十三)及(十四))：								
1985	長期預付租金		19,917	-	20,145	-	20,755	-	歸屬母公司業主之權益：								
1900	其他非流動資產(附註八)		34,723	1	12,039	-	10,991	-	3100	普通股股本		2,682,357	50	2,682,357	40	2,725,397	30
1975	淨確定福利資產-非流動		22,671	-	22,763	1	7,319	-	3200	資本公積		431,695	8	431,695	6	421,293	5
			787,121	15	780,002	12	2,333,516	26	3300	累積盈餘		237,295	5	(7,777)	-	52,962	-
									3400	其他權益		85,378	2	(87,202)	(1)	(32,677)	-
									3500	庫藏股票		-	-	-	-	(32,638)	-
									權益總計								
												3,436,725	65	3,019,073	45	3,134,337	35
資產總計																	
		\$	5,320,489	100	6,729,449	100	9,039,454	100	負債及權益總計								
											\$	5,320,489	100	6,729,449	100	9,039,454	100

董事長：



經理人：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

~4~

會計主管：



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

民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	105年1月至3月		104年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4100 營業收入淨額(附註七)	\$ 875,288	100	1,053,257	100
5110 營業成本(附註六(四)、六(十二)、七及十二)	766,500	87	952,308	90
5900 營業毛利	108,788	13	100,949	10
6000 營業費用(附註六(三)、六(十二)、七及十二)：				
6100 推銷費用	39,442	4	50,729	5
6200 管理費用	49,786	6	38,918	4
6300 研究發展費用	95,294	11	111,346	11
	184,522	21	200,993	20
6500 其他收益及費損淨額	2,395	-	3,512	-
6900 營業淨損	(73,339)	(8)	(96,532)	(10)
7000 營業外收入及支出：				
7100 利息收入	12,114	1	36,773	4
7210 處分不動產、廠房及設備利益淨額(附註六(五))	546,061	63	-	-
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)利益淨額	821	-	-	-
7190 其他收入	258	-	5,244	1
7050 財務成本	(6,258)	(1)	(16,029)	(2)
7625 處分投資損失	-	-	(1,025)	-
7630 外幣兌換損失淨額	(15,371)	(2)	-	-
7635 透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)損失淨額	-	-	(7,975)	(1)
7671 金融資產減損損失(附註六(二)及六(十七))	(178,113)	(20)	-	-
7590 什項支出	-	-	(2)	-
	359,512	41	18,023	2
7900 稅前淨利(損)	286,173	33	(78,509)	(8)
7950 所得稅費用(附註六(十三))	41,101	5	-	-
8200 本期淨利(損)	245,072	28	(78,509)	(8)
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	(5,533)	-	(12,493)	(1)
8362 備供出售金融資產未實現評價(損)益(附註六(十七))	178,113	20	(11,904)	(1)
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)	172,580	20	(24,397)	(2)
8500 本期綜合損益總額	\$ 417,652	48	(102,906)	(10)
每股盈餘(附註六(十五))				
9750 基本每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)	\$ 0.91		(0.29)	
稀釋每股盈餘(元)				
9850 稀釋每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)	\$ 0.91		(0.29)	

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



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

民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	保留盈餘						其他權益				
	普通股 股 本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配盈餘 (累積虧損)	合 計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	備供出售金 融資產未實 現 (損) 益	合 計	庫藏股票	權益總計
民國一〇四年一月一日餘額	\$ 2,725,397	421,293	299,293	60,344	(228,166)	131,471	115,319	(123,599)	(8,280)	(32,638)	3,237,243
本期淨損	-	-	-	-	(78,509)	(78,509)	-	-	-	-	(78,509)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(12,493)	(11,904)	(24,397)	-	(24,397)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(78,509)	(78,509)	(12,493)	(11,904)	(24,397)	-	(102,906)
民國一〇四年三月三十一日餘額	<u>\$ 2,725,397</u>	<u>421,293</u>	<u>299,293</u>	<u>60,344</u>	<u>(306,675)</u>	<u>52,962</u>	<u>102,826</u>	<u>(135,503)</u>	<u>(32,677)</u>	<u>(32,638)</u>	<u>3,134,337</u>
民國一〇五年一月一日餘額	\$ 2,682,357	431,695	123,191	8,280	(139,248)	(7,777)	90,911	(178,113)	(87,202)	-	3,019,073
本期淨利	-	-	-	-	245,072	245,072	-	-	-	-	245,072
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(5,533)	178,113	172,580	-	172,580
本期綜合損益總額	-	-	-	-	245,072	245,072	(5,533)	178,113	172,580	-	417,652
民國一〇五年三月三十一日餘額	<u>\$ 2,682,357</u>	<u>431,695</u>	<u>123,191</u>	<u>8,280</u>	<u>105,824</u>	<u>237,295</u>	<u>85,378</u>	<u>-</u>	<u>85,378</u>	<u>-</u>	<u>3,436,725</u>

董事長：



經理人：

(請詳閱後附合併財務季報告附註)



~6~

會計主管：



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

民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

營業活動之現金流量：

105年1月至3月 104年1月至3月

\$ 286,173 (78,509)

本期稅前淨利(淨損)

調整項目：

收益費損項目

折舊費用

18,000 39,633

攤銷費用

4,525 6,086

呆帳損失提列(轉列收入)數

(120) (66)

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

利息費用

6,258 16,029

利息收入

(12,114) (36,773)

處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)

(546,061) -

處分投資損失(利益)

- 1,025

金融資產減損損失

178,113 -

長期借款未實現外幣兌換損失(利益)

- (11,541)

其他

(98) -

收益費損項目合計

(351,497) 21,089

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：

應收帳款(增加)減少

23,029 (118,693)

應收帳款-關係人(增加)減少

8,676 (7,562)

其他應收款(增加)減少

9,051 42,662

存貨(增加)減少

22,512 (59,706)

其他營業資產(增加)減少

2,253 (406)

淨確定福利資產(增加)減少

92 62

65,613 (143,643)

與營業活動相關之負債之淨變動：

應付帳款(含關係人)增加(減少)

(5,343) (17,939)

其他應付款增加(減少)

(22,179) (42,864)

其他營業負債增加(減少)

(242) 16,830

(27,764) (43,973)

與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計

37,849 (187,616)

調整項目合計

(313,648) (166,527)

營運產生之現金流入(流出)

(27,475) (245,036)

收取之利息

14,124 37,073

支付之利息

(7,925) (12,975)

退還(支付)之所得稅

(41,095) (615)

營業活動之淨現金流入(流出)

(62,371) (221,553)

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

(9,234) (5,034)

處分不動產、廠房及設備價款淨額

1,990,173 -

取得無形資產

(1,422) (6,755)

其他金融資產-流動(增加)減少

(460,566) (865,984)

其他非流動資產減少

(22,741) 363

投資活動之淨現金流入(流出)

1,496,210 (873,437)

籌資活動之現金流量：

長期借款增加(減少)

(1,082,383) -

短期借款增加(減少)

(714,788) 677,122

籌資活動之淨現金流入(流出)

(1,797,171) 677,122

匯率變動對現金及約當現金之影響

(5,101) (10,883)

本期現金及約當現金增加(減少)數

(368,433) (428,751)

期初現金及約當現金餘額

1,799,398 2,148,354

期末現金及約當現金餘額

\$ 1,430,965 1,719,603

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



民國一〇五年及一〇四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

民國一〇五年及一〇四年三月三十一日

(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一〇五年五月六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)金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)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)截至本合併財務季報告之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
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號之闡釋」	2018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
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

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	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一〇四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

合併財務季報告編製原則與民國一〇四年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇四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
			105.3.31	104.12.31	104.3.31	
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 %	100 %	
前景網路科技股份 有限公司	Soarnex Holding Co., Ltd.	一般投資業	100 %	100 %	100 %	註1
Huge Castle Ltd.	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 %	
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：Soarnex Holding Co., Ltd.係於民國一〇四年三月三十一日設立。

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)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，並全數認列為當期所得稅費用。

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一〇四年度合併財務報告附註五一致。

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一〇四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	105.3.31	104.12.31	104.3.31
庫存外幣及零用金	\$ 1,588	1,930	1,679
支票及活期存款	305,531	828,840	186,483
定期存款	1,123,846	968,628	1,513,438
附賣回債券	-	-	18,003
	<u>\$ 1,430,965</u>	<u>1,799,398</u>	<u>1,719,603</u>

合併公司承作三個月以上及受限制之定期存款，於民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日分別為1,551,083千元、1,090,517千元及2,888,759千元，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)

(二)金融資產及負債

1.明細如下：

	<u>105.3.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.3.31</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
備供出售之金融資產	75,732	75,732	118,342
以成本衡量之金融資產	-	-	-
	<u>\$ 75,732</u>	<u>75,732</u>	<u>145,253</u>
流動	\$ -	-	26,911
非流動	<u>75,732</u>	<u>75,732</u>	<u>118,342</u>
	<u>\$ 75,732</u>	<u>75,732</u>	<u>145,253</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債			
一流動：			
持有供交易之金融負債：			
非避險之衍生工具	\$ -	-	5,205

合併公司所持有之上述部分備供出售之金融資產，截至民國一〇五年三月三十一日、一〇四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備供出售之金融資產，於民國一〇五年三月，因持有股票公允價值持續下跌，經評估有永久性跌價之虞，故認列178,113千元之減損損失，帳列營業外收入及支出項下，請詳附註六(十七)。

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。截至民國一〇五年三月三十一日、一〇四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。截至民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日止，以成本衡量之金融資產累積認列之減損損失皆為13,211千元。

截至民國一〇五年三月三十一日、一〇四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。

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，合併公司於民國一〇五年三月三十一日未持有非避險之衍生工具，一〇四年十二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 20,000	104.10.14~104.10.28	(0.24%)~(0.33%)	0.2281%~0.2566%

(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>	美金兌新台幣	104.4.8

(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 (台幣/美金)	105.1.4

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

(三)應收帳款及其他應收款

	105.3.31	104.12.31	104.3.31
應收帳款	\$ 942,675	974,482	1,260,068
其他應收款	<u>35,953</u>	<u>47,015</u>	<u>47,212</u>
	978,628	1,021,497	1,307,280
減：備抵呆帳	(18,367)	(18,507)	(18,264)
備抵銷貨折讓	<u>(159)</u>	<u>(262)</u>	<u>(12,690)</u>
	\$ <u>960,102</u>	<u>1,002,728</u>	<u>1,276,326</u>
應收帳款淨額	\$ <u>932,152</u>	<u>963,717</u>	<u>1,237,117</u>
其他應收款淨額	\$ <u>27,950</u>	<u>39,011</u>	<u>39,209</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：

	<u>105.3.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.3.31</u>
逾期1~30天	\$ 12,175	7,405	27,639
逾期31~60天	35	14	-
逾期61~90天	3,956	84	-
逾期91~180天	1	6	-
逾期181天以上	49	49	56
	<u>\$ 16,216</u>	<u>7,558</u>	<u>27,695</u>

2.合併公司民國一〇五年及一〇四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：

	<u>105年1月至3月</u>	<u>104年1月至3月</u>
1月1日餘額	\$ 18,507	18,372
提列(迴轉)呆帳損失	(120)	(66)
匯率變動之影響	(20)	(42)
3月31日餘額	<u>\$ 18,367</u>	<u>18,264</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.合併公司與銀行簽訂出售應收帳款債權之合約，民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日之承購總額度分別為1,126,475千元、1,148,875千元及0千元。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。截至民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日止，均無出售應收帳款債權之情形。

4.截至民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司之應收帳款及其他應收款均未有提供作質押擔保之情形。

(四)存 貨

	<u>105.3.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.3.31</u>
原 物 料	\$ 345,329	348,966	458,314
在製品及半成品	85,525	67,051	131,644
製 成 品	104,495	141,326	154,310
淨 額	<u>\$ 535,349</u>	<u>557,343</u>	<u>744,268</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.民國一〇五年及民國一〇四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12,395千元及1,142千元，並已認列為營業成本。
- 2.合併公司民國一〇五年及一〇四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44,226千元及57,790千元，上述費損均已認列為營業成本。
- 3.截至民國一〇五年三月三十一日、一〇四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)待出售非流動資產

合併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，出售台北市內湖區辦公大樓，合約總價款2,028,880千元(含稅)。合併公司於民國一〇四年十二月三十一日將該不動產轉列待出售非流動資產項下。此項出售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、過戶登記費等，處分利益為528,517千元，另，土地增值稅41,104千元帳列所得稅費用項下。

另，合併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辦公大樓，租賃期間為民國一〇五年一月至一〇六年六月。

(六)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	機器設備	模具設備	辦公設備 及其他設備	未完工程 及待驗設備	合 計
成本或認定成本：							
民國105年1月1日餘額	\$ 291,925	699,760	680,057	203,433	125,249	2,592	2,003,016
增 添	-	-	3,471	1,763	-	4,000	9,234
處分及除列	-	(6,396)	(1,218)	-	(1,381)	-	(8,995)
匯率變動之影響	-	(2,885)	(1,621)	(558)	(433)	-	(5,497)
民國105年3月31日餘額	\$ 291,925	690,479	680,689	204,638	123,435	6,592	1,997,758
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	\$ 1,181,999	1,367,226	712,725	212,639	141,276	2,507	3,618,372
折舊及減損損失：							
民國105年1月1日餘額	\$ -	446,322	644,190	183,284	118,374	-	1,392,170
折 舊	-	8,460	6,664	1,518	1,358	-	18,000
處分及除列	-	(3,892)	(1,218)	-	(1,381)	-	(6,491)
匯率變動之影響	-	(1,997)	(1,614)	(495)	(424)	-	(4,530)
民國105年3月31日餘額	\$ -	448,893	648,022	184,307	117,927	-	1,399,149
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	\$ -	518,199	650,118	199,598	131,479	-	1,499,394
帳面價值：							
民國105年1月1日	\$ 291,925	253,438	35,867	20,149	6,875	2,592	610,846
民國105年3月31日	\$ 291,925	241,586	32,667	20,331	5,508	6,592	598,609
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	\$ 1,181,999	849,027	62,607	13,041	9,797	2,507	2,118,978

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)

截至民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二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。

(七)無形資產

帳面金額：	專利權	電腦軟體 成本及其他	總 計
民國105年1月1日	\$ 1,749	36,728	38,477
民國105年3月31日	\$ 1,603	33,866	35,469
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

合併公司無形資產民國一〇五年及一〇四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一〇四年度合併財務報告附註六(七)。

(八)短期借款

	105.3.31	104.12.31	104.3.31
擔保銀行借款	\$ 290,822	168,623	819,159
信用銀行借款	495,121	1,332,108	2,557,779
	<u>\$ 785,943</u>	<u>1,500,731</u>	<u>3,376,938</u>
未使用額度	\$ 5,568,592	7,871,589	6,220,978
利率區間	<u>0.83%~4.35%</u>	<u>0.77%~5.8%</u>	<u>0.77%~5.8%</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(十八)。

2.借款之發行及償還

民國一〇五年一月一日至三月三十一日新增金額為2,432,511千元，利率為0.83~4.35%，到期日為民國一〇五年五月；償還之金額為3,147,299千元。

3.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。

(九)長期借款

	到期 年度	105.3.31	104.12.31	104.3.31
長期擔保銀行借款	106年7月	\$ -	1,082,383	1,032,097
減：一年內到期部分		-	(1,082,383)	-
		<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>1,032,097</u>
外幣金額(千元)		USD -	USD 32,974	USD 32,974
未使用額度		\$ -	-	-
利率區間		<u>1.08%~1.605%</u>	<u>0.77%~1.40%</u>	<u>0.81%~1.2%</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(十八)。

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)

3.合併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。合併公司已於民國一〇五年二月清償上述長期借款。

(十)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。合併公司民國一〇五年及一〇四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一〇四年度合併財務報告附註六(十)。

(十一)營業租賃

合併公司民國一〇五年及一〇四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一〇四年度合併財務報告附註六(十一)。

(十二)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一〇四年及一〇三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。

合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日列報之費用皆為92千元。

2.確定提撥計畫

合併公司民國一〇五年及一〇四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3,860千元及4,817千元，帳列營業成本及費用，已提撥至勞工保險。

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，民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日基本養老保險費分別為8,461千元及9,331千元。

(十三)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>105年1月至3月</u>	<u>104年1月至3月</u>
當期所得稅費用		
調整前期之當期所得稅	\$ (3)	-
土地增值稅	41,104	-
	<u>41,101</u>	<u>-</u>
遞延所得稅費用(利益)	-	-
所得稅費用(利益)	<u>\$ 41,101</u>	<u>-</u>

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。

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.本公司之營利事業所得稅申報已奉稽徵機關核定至一〇二年度。另本公司之子公司前勁投資及前景網路科技之營利事業所得稅結算申報皆已奉稽徵機關核定至民國一〇三年度。

4.合併公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>105.3.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.3.31</u>
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘			
(累積虧損)	\$ <u>105,824</u>	<u>(139,248)</u>	<u>(306,675)</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>10,529</u>	<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>	
	- %	- %	

(十四)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇五年及一〇四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一〇四年度合併財務報告附註六(十四)。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>105.3.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.3.31</u>
發行股票溢價	\$ 341,158	341,158	341,158
庫藏股票交易	11,543	11,543	1,141
認股權及其他	<u>78,994</u>	<u>78,994</u>	<u>78,994</u>
	\$ <u>431,695</u>	<u>431,695</u>	<u>421,293</u>

2.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。

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。

友勁科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司民國一〇四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。

本公司民國一〇五年三月十四日經董事會通過尚未經股東會決議擬以法定盈餘公積123,191千元及資本公積16,057千元彌補累積虧損。

3.本公司於編製民國一〇四年第一季合併財務季報告時，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一月一日至三月三十一日為稅後淨損，無須估列員工紅利及董監酬勞。

4.本公司民國一〇三年度為虧損，故無盈餘分配。

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

5.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一庫藏股票交易。此項庫藏股註銷已完成變更登記。

(十五)每股盈餘(虧損)

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘(虧損)之計算如下：

	105年1月至3月	104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)	\$ 245,072	(78,509)
普通股加權平均流通在外股數(千股)	268,236	268,236
基本每股盈餘(虧損)(單位：元)	\$ 0.91	(0.29)
稀釋每股盈餘(虧損)(單位：元)		
普通股加權平均流通在外股數(千股)	268,236	268,236
員工酬勞之影響(千股)	1,617	-
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通股影響數後)(千股)	269,853	268,236
稀釋每股盈餘(虧損)(單位：元)	\$ 0.91	(0.29)

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。

本公司民國一〇五年一月一日至三月三十一日員工酬勞提列金額為8,943千元、董事及監察人酬勞提列金額為2,981千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算。

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)其他綜合損益組成部分之重分類調整

合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日其他綜合損益組成部分之重分類調整明細如下：

	<u>105年1月至3月</u>	<u>104年1月至3月</u>
備供出售金融資產		
當年度產生之公允價值淨變動數	\$ -	(11,904)
公允價值淨變動數重分類至損益	<u>178,113</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 178,113</u>	<u>(11,904)</u>

(十八)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一〇四年度合併財務報告附註六(十七)。

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。

	<u>帳面金額</u>	<u>合 約 現金流量</u>	<u>1年 以內</u>	<u>超過1年</u>
105年3月31日				
非衍生金融負債：				
短期借款	\$ 785,943	(785,943)	(785,943)	-
應付票據及帳款	827,747	(827,747)	(827,747)	-
其他應付款	<u>192,357</u>	<u>(192,357)</u>	<u>(192,357)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,806,047</u>	<u>(1,806,047)</u>	<u>(1,806,047)</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	超過1年
104年12月31日				
非衍生金融負債：				
短期借款	1,500,731	(1,500,731)	(1,500,731)	-
應付票據及帳款(含關係人)	833,090	(833,090)	(833,090)	-
其他應付款	141,587	(141,587)	(141,587)	-
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>\$ 3,557,791</u>	<u>(3,557,791)</u>	<u>(3,557,791)</u>	<u>-</u>
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)	-
應付票據及帳款(含關係人)	1,161,121	(1,161,121)	(1,161,121)	-
其他應付款	167,205	(167,205)	(167,205)	-
長期借款	1,032,097	(1,032,097)	-	(1,032,097)
個別式選擇權合約：	5,205			
流 入	-	311,739	311,739	-
流 出	-	(313,000)	(313,000)	-
	<u>\$ 5,742,566</u>	<u>(5,738,622)</u>	<u>(4,706,525)</u>	<u>(1,032,097)</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。

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：

	105.3.31			104.12.31			104.3.31		
	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	\$ 49,971	美金/台幣 =32.185	1,608,317	61,509	美金/台幣 =32.825	2,019,033	69,588	美金/台幣 =31.300	2,178,104
美 金	71,678	美金/人民幣 =6.4632	2,303,375	70,918	美金/人民幣 =6.492	2,299,696	102,916	美金/人民幣 =6.195	3,215,616
人 民 幣	84,815	人民幣/台幣 =4.972	421,700	64	人民幣/台幣 =4.995	320	126,428	人民幣/台幣 =5.044	637,703
金融負債									
貨幣性項目									
美 金	46,105	美金/台幣 =32.185	1,483,889	80,462	美金/台幣 =32.825	2,641,165	95,039	美金/台幣 =31.30	2,974,721
美 金	73,846	美金/人民幣 =6.4632	2,373,041	78,450	美金/人民幣 =6.492	2,543,940	126,909	美金/人民幣 =6.1945	3,965,279

友勁科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收票據及帳款(含關係人)、其他應收款、其他金融資產—流動、長短期借款、應付帳款(含關係人)及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇五年及一〇四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，民國一〇五年一月一日至三月三十一日之稅前淨利及民國一〇四年一月一日至三月三十一日之稅前淨損影響分別如下，兩期分析係採用相同基礎。

	105.3.31	104.3.31
美金(相對於新台幣)		
升值5%	\$ 6,221	39,831
貶值5%	(6,221)	(39,831)
人民幣(相對於新台幣)		
升值5%	21,085	(31,885)
貶值5%	(21,085)	31,885
美金(相對於人民幣)		
升值5%	(3,483)	37,483
貶值5%	3,483	(37,483)

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：

	105年1月至3月		104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	\$ (16,224)	1	1,751	1
人 民 幣	CNY 169	5.047337	CNY (129)	5.534884

(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		
	105.3.31	104.12.31	104.3.31
固定利率工具：			
金融資產	\$ 2,676,084	2,060,300	4,420,200
金融負債	-	-	-
	<u>\$ 2,676,084</u>	<u>2,060,300</u>	<u>4,420,200</u>
變動利率工具：			
金融資產	\$ 305,531	828,840	186,483
金融負債	(785,943)	(2,583,114)	(4,409,035)
	<u>\$ (480,412)</u>	<u>(1,754,274)</u>	<u>(4,222,552)</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)

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，合併公司民國一〇五年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將減少或增加300千元，民國一〇四年一月一日至三月三十一日之稅前淨損將增加或減少2,639千元，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：

	105年1月至3月		104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%	<u>3,787</u>	<u>-</u>	<u>5,917</u>	<u>-</u>
下跌5%	<u>(3,787)</u>	<u>-</u>	<u>(5,917)</u>	<u>-</u>

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：

		105.3.31				
		公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
備供出售金融資產	\$ <u>75,732</u>	<u>75,732</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>75,732</u>	
		104.12.31				
		公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
備供出售金融資產	\$ <u>75,732</u>	<u>75,732</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>75,732</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)

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	

(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)民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日並無任何移轉。

(十九)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇四年度合併財務報告附註六(十八)所揭露者無重大變動。

(二十)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇四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一〇四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一〇四年度合併財務報告附註六(十九)。

友勁科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

七、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		
	105年1月至3月	104年1月至3月	105.3.31	104.12.31	104.3.31
其他關係人	\$ 525,061	495,231	566,895	575,571	518,802

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		
	105年1月至3月	104年1月至3月	105.3.31	104.12.31	104.3.31
其他關係人	\$ -	9,171	-	215	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		其他應付款		
	105年1月至3月	104年1月至3月	105.3.31	104.12.31	104.3.31
其他關係人	\$ 38	7	-	22	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		
	105年1月至3月	104年1月至3月	105.3.31	104.12.31	104.3.31
其他關係人	\$ 8,843	3,961	10,625	21,624	3,648

(二)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	105年1月至3月	104年1月至3月
短期員工福利	\$ 10,238	12,344
退職後福利	215	339
	\$ 10,453	12,683

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、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	105.3.31	104.12.31	104.3.31
不動產	銀行長期借款	\$ -	1,443,637	1,461,893
其他非流動資產	海關關稅保證			
一定期存款		1,155	1,155	1,141
其他金融資產—流動	銀行貸款額度及短期借款			
一定期存款		291,359	292,707	1,047,223
		<u>\$ 292,514</u>	<u>1,737,499</u>	<u>2,510,257</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

(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	105年1月至3月			104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	57,986	100,882	158,868	75,646	109,672	185,318
勞健保費用	4,178	7,978	12,156	4,876	10,057	14,933
退休金費用	6,822	5,591	12,413	7,563	6,677	14,240
其他員工福利費用	6,578	2,880	9,458	8,835	4,923	13,758
折舊費用	9,668	8,332	18,000	23,779	15,854	39,633
攤銷費用	3	4,522	4,525	11	6,075	6,086

(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。

(三)本公司經民國一〇五年三月十四日董事會決議通過，因營運考量，於民國一〇五年三月二十一日申購經濟部工業局台南科技工業區之土地，預計申購價格為765,343千元，本公司已繳交申購保證金22,960千元(帳列其他非流動資產項下)，相關申購程序尚正辦理中。

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

民國一〇五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	對個別對象貸 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	USD28,700 923,710	USD28,700 923,710	US17,000 547,145	0.88%~1.05%	2	-	聯屬公司間 資金調度	-	-	1,374,690	1,374,690
1	Perfect Choice	本公司	"	"	USD3,000 96,555	USD3,000 96,555	USD3,000 96,555	-	"	-	"	-	-	430,758	430,758

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105.3.31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(105.3.31)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(105.3.31)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：相關交易於編製合併財務季報告時業已沖銷。

註6：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	CAMEO International	子公司	註2	USD34,000 1,364,290	USD34,000 1,364,290	-	-	39.70 %	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(105.3.31)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(105.3.31)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105.3.31匯率換算。

註4：美金數係千元表達。

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	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	7,353	75,732	1.09	75,732	

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。

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。

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)

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	其他約定 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 (含稅)	全數收取	487,413	訊舟科技股份 有限公司	非關係人	資產活用	標價報告	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(五)所述。

註3：該處分損益已扣除土地增值稅41,104千元(帳列所得稅費用項下)。

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	(502,551)	(58) %	貨出90天	-	-	548,395	59 %	
"	CAMEO International	本公司之子 公司	進貨及加工費	699,388	91 %	視資金狀 況	-	-	(851,487)	(100) %	註
CAMEO International	本公司	母公司	銷貨	(699,388)	(100) %	視資金狀 況	-	-	851,487	100 %	"
陽立電子	CAMEO International	聯屬公司	銷貨	(699,388)	(84) %	視資金狀 況	-	-	850,165	93 %	"

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)	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	548,395	3.68	-		172,793	-	-
CAMEO International	本公司	母公司	851,487	3.94	-		-	-	註2
陽立電子	CAMEO International	聯屬公司	850,165	3.66	-		-	-	"

註1：係截至民國一〇五年五月六日。

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				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	15,614	視資金狀況		2%
"	"	"	1	應收帳款	15,412	"		- %
"	"	陽立電子	1	聯屬公司往來	547,145	一年內視資金狀況償還		10%
1	Perfect Choice	本公司	2	聯屬公司往來	96,555	"		2%
2	CAMEO International	本公司	2	銷貨收入	699,388	視資金狀況		80%
"	"	"	2	應收帳款	851,487	"		16%
3	陽立電子	CAMEO International	3	銷貨收入	699,388	"		80%
"	"	"	3	應收帳款	850,165	"		16%

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)：

民國一〇五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	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%	1,225,791	(5,971)	子公司註1
"	前勁投資	台北市	一般投資業	270,000	270,000	27,000	100%	90,611	(179,328)	"
減：聯屬公司未實現損益								(1,656)		
								<u>1,314,746</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%	9,371	(1,203)	"
前景網路科技股份有限公司	Soarnex Holding Co., Ltd.	薩摩亞	一般投資業	0.03	0.03	0.001	100%	-	-	"
Huge Castle Ltd.	Perfect Choice Co., Ltd.	俄羅斯	一般投資及貿易業	788,294	788,294	2,700	100%	1,076,894	(4,021)	"
"	Luis Jo'se Investments Inc.	英屬維京群島	一般投資業	43,673	43,673	1,362	100%	40,118	(1,666)	"
"	CAMEO International Ltd.	薩摩亞	進出口貿易	0.03	0.03	0.001	100%	26,115	(156)	"

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	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯 出	收 回							
友勁科技發展(深圳)有限公司	從事通信技術與產品之研發	(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)	(16,790)	100 %	(16,790)	1,224,097	-	註及註2(一)
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)	(1,666)	100 %	(1,666)	40,313	-	註及註2(二)

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
830,888 (US\$25,816千元)	830,888 (US\$25,816千元)	2,062,035

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：本期認列投資損益欄之認列基礎：

(一)係依據台灣母公司簽證會計師核閱之財務季報表，採權益法評價計列。

(二)係依據被投資公司同期間自行編製未經會計師核閱之財務季報告，採權益法評價計列。

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：係依據民國一〇五年三月三十一日期末匯率32.185計算。

3.重大交易事項：

合併公司民國一〇五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。

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季報告編製相同。營運部門之會計政策皆與民國一〇四年度合併財務報告附註四所述之重要會計政策彙總相同。