

股票代碼：6142

友勁科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國一一一年度及一一〇年度

公司地址：台北市內湖區瑞湖街158號5樓
電話：(02)7736-3000

目 錄

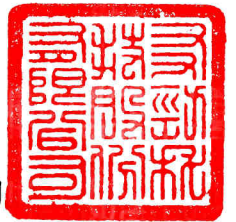
項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9～10
(四)重大會計政策之彙總說明	11～23
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23
(六)重要會計項目之說明	24～49
(七)關係人交易	49～51
(八)質押之資產	51
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	51
(十)重大之災害損失	51
(十一)重大之期後事項	51
(十二)其 他	52
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	52～54
2.轉投資事業相關資訊	54
3.大陸投資資訊	55～56
4.主要股東資訊	56
(十四)部門資訊	56～57

聲 明 書

本公司民國一一一年度(自一一一年一月一日至一一一年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：友勁科技股份有限公司



董 事 長：簡 志 豪



日 期：民國一一二年二月二十二日



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615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 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web 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：

查核意見

友勁科技股份有限公司及其子公司(友勁科技集團)民國一一年及一〇年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一年及一〇年一月一日至十二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，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併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暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達友勁科技集團民國一一年及一〇年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一年及一〇年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與友勁科技集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對友勁科技集團民國一一年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(十四)收入認列；收入之附註說明請詳合併財務報告附註六(十八)收入。

關鍵查核事項之說明：

友勁科技集團係上市公司，主要從事有線及無線通訊產品製造及銷售，營業收入係合併財務報告之重要項目之一，營業收入之金額及變動可能影響合併財務報告使用者對整體財務報告的瞭解。因此，收入認列之測試為本會計師執行友勁科技集團合併財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括測試銷貨及收款作業循環之相關控制、針對銷售系統資料與總帳進行核對及調節；比較本期及上年度前十大銷售客戶之異動及分析各產品別收入與價量變化，以評估有無重大異常，另針對銷售交易進行抽樣執行相關憑證細項測試，以評估友勁科技集團之營業收入認列時點及其認列之金額是否依相關公報規定辦理。

二、存貨評價

有關存貨評價之會計政策請詳合併財務報告附註四(八)存貨；存貨評價之會計估計，請詳合併財務報告附註五；存貨相關揭露請詳合併財務報告附註六(六)。

關鍵查核事項之說明：

友勁科技集團係以銷售無線通訊產品及有線通訊產品為主，以委託設計並代工(ODM)為核心競爭力，發展委託製造代工(OEM)及委託設計並代工(ODM)的經營模式，因電子產品價格受同業競爭及相關科技持續進步可能致價格發生下跌情形，及存貨金額將會影響報表使用者對整體財務報表的瞭解，因此，存貨評價之測試為本會計師執行友勁科技集團合併財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括測試成本作業循環之相關控制、評估友勁科技集團存貨跌價或呆滯損失提列之政策及是否已按集團之政策提列及是否依相關公報規定辦理。此外，檢視存貨庫齡報表，針對庫齡天數較長之存貨，瞭解其期後銷售狀況及評估其所採用之淨變現價值基礎，以驗證該集團管理當局估計存貨備抵評價之合理性。

其他事項

友勁科技股份有限公司已編製民國一一一年度及一一〇年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任包括評估友勁科技集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算友勁科技集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

友勁科技集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對友勁科技集團內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使友勁科技集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日止所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致友勁科技集團不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對友勁科技集團民國一一一年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

溫耀軍



簡思娟



證券主管機關：金管證六字第0940129108號

核准簽證文號：金管證審字第1070304941號

民國一一二年二月二十二日

友勁科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇一一年及一〇一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產		111.12.31		110.12.31		負債及權益		111.12.31		110.12.31			
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%		
流動資產：													
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	1,486,260	26	1,658,832	32	2100	短期借款(附註六(十))	\$	-	-	92,340	2
1170	應收票據及應收帳款淨額 (附註六(四)及(十八))		521,359	9	284,005	5	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動(附註六(二))		-	-	298	-
1180	應收帳款－關係人淨額 (附註六(四)、(十八)及七)		553,173	10	177,612	3	2170	應付帳款		1,085,405	19	520,799	10
1200	其他應收款(附註六(五))		54,942	1	266,520	5	2200	其他應付款(含關係人)(附註七)		213,200	4	207,222	3
1210	其他應收款－關係人(附註六(五)及七)		1,889	-	4,929	-	2250	負債準備－流動(附註六(十三))		5,810	-	4,808	-
1310	存貨淨額(附註六(六))		1,211,345	22	875,115	17	2280	租賃負債－流動(附註六(十二))		19,587	-	23,163	-
1470	預付款項及其他流動資產		42,232	1	68,841	1	2230	本期所得稅負債		3,193	-	94,094	2
			3,871,200	69	3,335,854	63	2305	其他流動負債		42,782	1	45,372	1
							2320	一年內到期長期借款(附註六(十一)及八)		114,151	2	35,118	1
										1,484,128	26	1,023,214	19
非流動資產：													
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 (附註六(三))		80,696	1	103,247	2	2540	長期借款(附註六(十一)及八)		773,184	14	917,335	17
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)		1,448,869	26	1,579,963	30	2570	遞延所得稅負債(附註六(十五))		59,828	1	98,781	2
1755	使用權資產(附註六(八))		71,971	1	110,031	2	2580	租賃負債－非流動(附註六(十二))		52,513	1	87,061	2
1780	無形資產(附註六(九))		11,647	-	17,521	-	2600	其他非流動負債		-	-	283	-
1840	遞延所得稅資產(附註六(十五))		49,086	1	44,994	1				885,525	16	1,103,460	21
1920	存出保證金		5,757	-	6,599	-				2,369,653	42	2,126,674	40
1975	淨確定福利資產－非流動 (附註六(十四))		35,732	1	26,480	1	負債總計						
1990	其他非流動資產(附註六(一)及八)		28,653	1	32,336	1	權 益(附註六(三)及(十六))：						
			1,732,411	31	1,921,171	37	歸屬母公司業主之權益：						
							3110	普通股股本		3,307,792	59	3,307,792	63
							3300	保留盈餘		85,042	2	(19,789)	-
							3400	其他權益		(158,876)	(3)	(157,652)	(3)
								權益總計		3,233,958	58	3,130,351	60
資產總計		\$	5,603,611	100	5,257,025	100	負債及權益總計		\$	5,603,611	100	5,257,025	100

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：簡 志 豪

經理人：鄭 吉 智

會計主管：王 辰 華



友勁科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十一年及一十年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111年度		110年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十八)及七)	\$ 3,379,117	100	2,491,907	100
5000 營業成本(附註六(六)、(七)、(八)、(十四)及十二)	<u>3,088,896</u>	<u>91</u>	<u>2,461,701</u>	<u>99</u>
5900 營業毛利	<u>290,221</u>	<u>9</u>	<u>30,206</u>	<u>1</u>
6000 營業費用(附註六(七)、(八)、(十四)、七及十二)：				
6100 推銷費用	85,478	3	122,899	5
6200 管理費用	107,259	3	288,264	12
6300 研究發展費用	<u>187,365</u>	<u>6</u>	<u>250,560</u>	<u>10</u>
	<u>380,102</u>	<u>12</u>	<u>661,723</u>	<u>27</u>
6900 營業淨損	<u>(89,881)</u>	<u>(3)</u>	<u>(631,517)</u>	<u>(26)</u>
7000 營業外收入及支出(附註六(七)、(八)、(十二)及七)：				
7050 財務成本	(17,026)	-	(12,375)	(1)
7100 利息收入	28,818	1	10,944	-
7190 其他收入	31,086	1	51,907	2
7210 處分不動產、廠房及設備利益淨額	42,294	1	765,037	31
7228 租賃修改利益	514	-	367,631	15
7230 外幣兌換利益(損失)淨額	100,794	3	(8,150)	-
7235 透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)淨利益(損失)	228	-	(151)	-
7590 什項支出	<u>(1,666)</u>	<u>-</u>	<u>(2,511)</u>	<u>-</u>
	<u>185,042</u>	<u>6</u>	<u>1,172,332</u>	<u>47</u>
7900 稅前淨利	95,161	3	540,815	21
7950 所得稅費用(附註六(十五))	<u>188</u>	<u>-</u>	<u>150,162</u>	<u>6</u>
本期淨利	<u>94,973</u>	<u>3</u>	<u>390,653</u>	<u>15</u>
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	9,858	-	1,757	-
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(22,551)	(1)	(61,546)	(2)
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	<u>(12,693)</u>	<u>(1)</u>	<u>(59,789)</u>	<u>(2)</u>
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	21,327	1	2,602	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	<u>21,327</u>	<u>1</u>	<u>2,602</u>	<u>-</u>
8300 本期其他綜合損益	<u>8,634</u>	<u>-</u>	<u>(57,187)</u>	<u>(2)</u>
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 103,607</u>	<u>3</u>	<u>333,466</u>	<u>13</u>
每股盈餘(附註六(十七))(單位：新台幣元)				
9750 基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.29</u>		<u>1.23</u>	
稀釋每股盈餘(元)				
9850 稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.29</u>		<u>1.23</u>	

董事長：簡志豪



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：鄭吉智



會計主管：王辰華



友勁科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇一年及一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益				其他權益項目			
	普通股 股本	法定盈 餘公積	保留盈餘 累積盈虧	合 計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之權益工具投 資 損 失	合 計	權益總額
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 2,296,792	-	(229,208)	(229,208)	(64,304)	(34,404)	(98,708)	1,968,876
本期淨損	-	-	390,653	390,653	-	-	-	390,653
本期其他綜合損益	-	-	1,757	1,757	2,602	(61,546)	(58,944)	(57,187)
本期綜合損益總額	-	-	392,410	392,410	2,602	(61,546)	(58,944)	333,466
現金增資	1,011,000	-	(182,991)	(182,991)	-	-	-	828,009
民國一〇一年十二月三十一日餘額	3,307,792	-	(19,789)	(19,789)	(61,702)	(95,950)	(157,652)	3,130,351
本期淨利	-	-	94,973	94,973	-	-	-	94,973
本期其他綜合損益	-	-	9,858	9,858	21,327	(22,551)	(1,224)	8,634
本期綜合損益總額	-	-	104,831	104,831	21,327	(22,551)	(1,224)	103,607
民國一〇二年十二月三十一日餘額	\$ 3,307,792	-	85,042	85,042	(40,375)	(118,501)	(158,876)	3,233,958

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：簡 志 豪



經理人：鄭 吉 智



會計主管：王 辰 華



友勁科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十一年及一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111年度	110年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ 95,161	540,815
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	133,795	176,601
攤銷費用	6,935	12,680
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)損失	(228)	151
利息費用	17,026	12,375
利息收入	(28,818)	(10,944)
股利收入	(1,630)	(1,772)
處分不動產、廠房及設備利益	(42,294)	(765,037)
租賃修改利益	(514)	(367,631)
其他	67	-
收益費損項目合計	84,339	(943,577)
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產減少	240	7,398
應收票據及帳款(增加)減少	(237,354)	316,262
應收帳款－關係人(增加)減少	(375,561)	166,549
其他應收款(增加)減少	(16,418)	4,021
其他應收款－關係人減少	3,040	13,301
存貨增加	(336,230)	(170,455)
其他流動資產減少	26,609	9,971
淨確定福利資產減少(增加)	606	(5,552)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(935,068)	341,495
持有供交易之金融負債減少	(310)	(5,005)
應付帳款增加(減少)	564,606	(200,976)
其他應付款增加(減少)	6,302	(62,599)
其他營業負債減少	(1,588)	(11,120)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	569,010	(279,700)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(366,058)	61,795
調整項目合計	(281,719)	(881,782)
營運產生之現金流出	(186,558)	(340,967)
收取之股利	1,630	5,733
收取之利息	21,694	1,772
支付之利息	(16,949)	(13,029)
支付之所得稅	(134,134)	(1,467)
營業活動之淨現金流出	(314,317)	(347,958)
投資活動之現金流量：		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	-	4,725
取得不動產、廠房及設備	(7,533)	(19,312)
處分使用權資產及不動產、廠房及設備價款淨額	304,465	960,283
取得無形資產	(1,087)	(5,576)
其他金融資產減少	8,534	23,371
其他非流動資產(增加)減少	(4,009)	4,580
投資活動之淨現金流入	300,370	968,071
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(92,340)	(448,380)
舉借長期借款	44,547	35,297
償還長期借款	(109,665)	(172,043)
租賃負債本金償還	(22,175)	(24,867)
其他非流動負債(減少)增加	(283)	240
現金增資	-	828,009
籌資活動之淨現金(流出)流入	(179,916)	218,256
匯率變動對現金及約當現金之影響	21,291	2,546
本期現金及約當現金(減少)增加數	(172,572)	840,915
期初現金及約當現金餘額	1,658,832	817,917
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,486,260	1,658,832

董事長：簡志豪



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：鄭吉智



會計主管：王辰華



友勁科技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一一年度及一一〇年度
(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

本合併財務報告已於民國一一二年二月二十二日經董事會通過發布。

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新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一一年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一二年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

友勁科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際會計準則第1號之修正 「將負債分類為流動或非 流動」	現行IAS 1規定，企業未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債應分類為流動。修正條文刪除該權利應為無條件的規定，改為規定該權利須於報導期間結束日存在且須具有實質。 修正條文闡明，企業應如何對以發行其本身之權益工具而清償之負債進行分類(如可轉換公司債)。	2024年1月1日
國際會計準則第1號之修正 「具合約條款之非流動負 債」	在重新考量2020年IAS1修正之某些方面後，新的修正條文闡明，僅於報導日或之前遵循的合約條款才會影響將負債分類為流動負債或非流動負債。 企業在報導日後須遵循的合約條款(即未來的條款)並不影響該日對負債之分類。惟當非流動負債受限於未來合約條款時，企業需要揭露資訊以助於財報使用者了解該等負債可能在報導日後十二個月內償還之風險	2024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。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回交易之規定」

友勁科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

本合併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合併財務報告之所有表達期間。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下稱「編製準則」)及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」)編製。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列合併資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債；
- (2) 依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產；
- (3) 淨確定福利資產，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

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

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及本公司所控制之個體(即子公司)。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

友勁科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			111.12.31	110.12.31	
本公司	前勁投資有限公司	一般投資業	100 %	100 %	
"	Huge Castle Ltd.	一般投資業	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 %	(註一)
前景網路科技股份有 限公司	Soarnex Holding Co., Ltd.	一般投資業	100 %	100 %	
Huge Castle Ltd.	Perfect Choice Co., Ltd.	一般投資業及貿易業	100 %	100 %	
"	Luis Jo'se Investment Inc.	一般投資業	100 %	100 %	
"	CAMEO International Ltd.	進出口貿易	100 %	100 %	(註二)
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 %	(註三)
Luis Jo'se Investment Inc.	蘇州碩實電子科技有限 公司	軟體開發、計算機信息系統 軟體服務	100 %	100 %	

(註一)：前景網路科技股份有限公司於民國一十一年八月九日經董事會決議解散，並於民國一十一年八月十五日取得台北市政府核准函，已開始清算程序，預計於民國一十二年度完成清算程序。

(註二)：CAMEO International Ltd.已於民國一十二年一月經董事會決議進行除名註銷，並開始清算程序，預計於民國一十二年度完成清算程序。

(註三)：陽立電子(蘇州)有限公司已於民國一十一年十一月經董事會決議進行清算註銷，並開始清算程序，預計於民國一十二年度完成清算程序。

(四) 外 幣

1. 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)，外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。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。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟以下情況係認列於其他綜合損益：

- (1)指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具；
- (2)指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債於避險有效範圍內；或
- (3)合格之現金流量避險於避險有效範圍內。

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新臺幣；收益及費損項目係依當期平均匯率換算為新臺幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

友勁科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

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

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

- 1.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

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則列為非流動負債：

- 1.預期將於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
- 4.未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。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。

(六)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。

銀行透支為可立即償還且屬於合併公司整體現金管理之一部分者，於現金流量表列為現金及約當現金之組成項目。

(七)金融工具

應收帳款及所發行之債務證券原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於合併公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產(除不包含重大財務組成部分之應收帳款外)或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

友勁科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，合併公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日會計處理。

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

合併公司在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有部分應收帳款，故透過其他綜合損益按公允價值衡量該等帳款，惟係將其包含於應收帳款項下。

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

屬債務工具投資者後續按公允價值衡量。按有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益及減損損失認列於損益，其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益。於除列時，累計之其他綜合損益金額重分類至損益。

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益且不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

友勁科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失(包含任何股利及利息收入)係認列為損益。

(4)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產)、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若金融工具之信用風險評等相當於全球所定義之「投資等級」(為標準普爾之投資等級BBB-、穆迪之投資等級Baa3或中華信評之投資等級twA，或高於該等級者)，合併公司視為該債務證券之信用風險低。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

友勁科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過一百八十天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。對公司戶合併公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。合併公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(5)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

合併公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

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

(2)權益交易

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

(3)金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

友勁科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

(4)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

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。

(5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司目前有法律上有可執行之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。

(6)利率指標變革

決定按攤銷後成本衡量金融資產或金融負債之合約現金流量之基礎因利率指標變革而改變時，合併公司更新金融資產或金融負債之有效利率以反映指標變革所要求之變動。

符合下列兩項條件時，決定金融資產或金融負債之合約現金流量之基礎之變動始為利率指標變革所要求者：

- 該變動為利率指標變革之直接結果所必須；且
- 決定合約現金流量之新基礎在經濟上約當於先前之基礎(即該變動前之基礎)。

若除了因利率指標變革所要求對決定合約現金流量之基礎作變動外，尚對金融資產或金融負債作額外變動，則合併公司先更新金融資產或金融負債之有效利率以反映指標變革所要求之變動，再適用合約修改之會計政策於額外之變動。

(八)存 貨

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

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

(九)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本(包括資本化之借款成本)減累計折舊及任何累計減損衡量。

友勁科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，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、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)房屋及建築物：5~50年

(2)機器設備：2~10年

(3)辦公設備及其他設備：1~10年

(4)租賃改良物：5年

合併公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十)租 賃

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。

1.承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

(1)固定給付，包括實質固定給付；

(2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；

友勁科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)預期支付之殘值保證金額；及

(4)於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

(1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；

(2)預期支付之殘值保證金額有變動；

(3)標的資產購買選擇權之評估有變動；

(4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；

(5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

針對宿舍及影印設備之短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十一)無形資產

1.認列及衡量

收購子公司產生之商譽係以成本減累計減損予以衡量。

研究活動相關支出於發生時認列為損益。

發展支出僅於其能可靠衡量、產品或流程之技術或商業可行性已達成、未來經濟效益很有可能流入合併公司，及合併公司意圖且具充足資源以完成該發展且加以使用或出售該資產時，始予以資本化。其他發展支出則於發生時認列於損益。原始認列後，資本化之發展支出以其成本減除累計攤銷及累計減損後之金額衡量。

合併公司取得其他有限耐用年限之無形資產，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以資本化。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。

3.攤銷

除商譽外，攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

友勁科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)專利權：1~10年

(2)電腦軟體成本及其他：1~10年

合併公司於每一報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十二)非金融資產減損

合併公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產(除存貨、合約資產、遞延所得稅資產及員工福利產生之資產外)之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。商譽係每年定期進行減損測試。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。企業合併取得之商譽係分攤至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。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

商譽減損損失不予迴轉。商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額(減除折舊或攤銷)之範圍內迴轉。

(十三)負債準備

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

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

(十四)收入之認列

1.客戶合約之收入

收入係按移轉商品而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

友勁科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1)銷售商品

合併公司係於對產品之控制移轉予客戶時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係客戶已依據交易條件接受產品，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，且合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件之時點。

合併公司對商品提供標準保固因而負瑕疵退款之義務，且已就該義務認列保固負債準備，請詳附註六(十三)。

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

(2)財務組成部分

合併公司預期所有客戶合約移轉商品予客戶之時間與客戶為該商品付款之時間間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(十五)政府補助

合併公司係於可收到未附帶條件之補助認列為其他收益。針對其他與資產有關之補助，合併公司係於可合理確信將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列於遞延收入，並於資產耐用年限內依有系統之基礎將該遞延收益認列為其他收益。補償合併公司所發生費用或損失之政府補助，係依有系統之基礎與相關之費用同期認列於損益。

(十六)所得稅

所得稅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。

合併公司判斷與所得稅相關之利息或罰款（包括不確定之稅務處理）不符合所得稅之定義，因此係適用國際會計準則第三十七號之會計處理。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得（損失）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或應收退稅款之調整。其金額係反映所得稅相關不確定性（若有）後，按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

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、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，合併公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及

友勁科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.商譽原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

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，在很有可能有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；或在變成很有可能有足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎，並已反映所得稅相關不確定性（若有）。

合併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.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；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，將當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。

(十七)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

2.確定福利計畫

合併公司對確定福利計畫之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算，並減除任何計畫資產之公允價值。

確定福利義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥要求。

淨確定福利負債之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬(不包括利息)，及資產上限影響數之任何變動(不包括利息)係立即認列於其他綜合損益，並累計於保留盈餘。合併公司決定淨確定福利負債(資產)之淨利息費用(收入)，係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債(資產)及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。合併公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

友勁科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.離職福利

離職福利係當合併公司不再能撤銷該等福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列為費用。當離職福利不預期於報導日後十二個月內全部清償時，予以折現。

4.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十八)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，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。

(十九)部門資訊

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際財務報導準則編製本合併財務報告時，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。

管理階層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。

合併公司會計政策並無涉及重大判斷，而對本合併財務報告已認列金額有重大影響之情形。

以下假設及估計之不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險，且已反映新冠病毒疫情所造成之影響，其相關資訊如下：

(一)存貨評價

因電子產品價格受同業競爭及相關科技持續進步可能致價格發生下跌情形，存貨評價採成本與淨變現價值孰低衡量，因淨變現價值係以公司於正常營業下之估計售價為基礎，故存在評價不確定性。

友勁科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	111.12.31	110.12.31
庫存外幣及零用金	\$ 1,551	1,207
支票及活期存款	572,671	473,074
定期存款	862,038	1,156,855
約當現金—附買回債券	50,000	27,696
	<u>\$ 1,486,260</u>	<u>1,658,832</u>

合併公司受限制之定期存款，於民國一一年及一一〇年十二月三十一日分別為21,466千元及30,000千元，帳列於其他非流動資產項下，請詳附註八。

合併公司金融資產之匯率、利率風險及敏感度分析之揭露，請詳附註六(二十)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融負債

1.明細如下：

	111.12.31	110.12.31
持有供交易之金融負債：		
非避險之衍生工具		
遠期外匯合約	\$ -	298

合併公司已於附註六(二十)揭露與金融工具相關之信用及貨幣暴險。

2.非避險之衍生工具

從事衍生金融工具交易係用以規避因營業活動所曝露之匯率風險，合併公司因未適用避險會計列報為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產及持有供交易之金融負債之衍生工具明細如下：

	110.12.31		
衍生性金融負債：	合約金額(千元)	幣別	到期期間
遠期外匯合約	台幣 55,610/ 美金 2,000	台幣兌美金	111.1.18

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	111.12.31	110.12.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：		
國內上市(櫃)公司股票	\$ 80,696	103,247

1.合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

2.合併公司因上列指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，於民國一一年度及一一〇年度認列之其他綜合損失分別為22,551千元及61,546千元。

友勁科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.合併公司民國一一一年度及一一〇年度未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

4.市場風險資訊請詳附註六(二十)。

5.上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(四)應收票據及應收帳款(含關係人)

	111.12.31	110.12.31
應收票據—因營業產生	\$ -	1,637
應收帳款—按攤銷後成本衡量	1,053,398	460,100
應收帳款—透過其他綜合損益按公允價值衡量	21,134	-
	1,074,532	461,737
減：備抵損失	-	(120)
應收票據及帳款淨額	<u>\$ 1,074,532</u>	<u>461,617</u>

合併公司評估係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成目的之經營模式持有部分應收帳款，故透過其他綜合損益按公允價值衡量該等應收帳款。

合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析分別如下：

	111.12.31		
	應收款項 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 1,070,438	0%	-
逾期1~30天	250	0%	-
逾期31~60天	13	0%	-
逾期61~90天	613	0%	-
逾期91~180天	3,218	0%	-
	<u>\$ 1,074,532</u>		<u>-</u>

	110.12.31		
	應收款項 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 457,498	0%	-
逾期1~30天	2,984	0%	-
逾期31~60天	625	0%	-
逾期91~180天	510	0%	-
逾期181天以上	120	100%	120
	<u>\$ 461,737</u>		<u>120</u>

友勁科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司之應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	111年度	110年度
期初餘額	\$ 120	120
本年度因無法收回而沖銷之金額	(120)	-
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>120</u>

合併公司民國一一一年度與銀行簽訂出售應收帳款債權之合約，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。截至民國一一一年十二月三十一日讓售金額為0千元。

合併公司之應收款項均未有提供作質押擔保之情形。

(五)其他應收款(含關係人)

	111.12.31	110.12.31
其他應收款	\$ 70,384	285,002
減：備抵損失	(13,553)	(13,553)
	<u>\$ 56,831</u>	<u>271,449</u>

合併公司其他應收款備抵損失民國一一一年度及一一〇年度均無變動。

(六)存 貨

	111.12.31	110.12.31
原 物 料	\$ 701,363	628,167
在製品及半成品	360,593	175,163
製 成 品	149,389	71,785
	<u>\$ 1,211,345</u>	<u>875,115</u>

1.營業成本明細如下：

	111年度	110年度
存貨出售轉列	\$ 2,929,303	2,208,017
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	47,207	(36,103)
存貨報廢損失	3,421	41,787
存貨盤(盈)虧	21	(210)
未分攤製造費用	108,944	248,210
	<u>\$ 3,088,896</u>	<u>2,461,701</u>

2.合併公司民國一一〇年度因出售及報廢呆滯庫存，存貨淨變現價值低於成本之因素減少，致迴轉備抵損失。

3.民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保

友勁科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

情形。

(七)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	土 地	房屋及 建 築	機器設備	模具設備	辦公設備 及其他設備	租賃改良物	未完工程 及待驗設備	合 計
成本或認定成本：								
民國111年1月1日餘額	\$ 362,839	1,149,521	597,871	8,616	65,644	23,921	-	2,208,412
增 添	-	3,920	2,610	121	481	-	-	7,132
處分及除列	(16,200)	(22,436)	(74,483)	(1,252)	(1,609)	-	-	(115,980)
轉入(出)	-	-	(35)	-	-	-	-	(35)
匯率變動之影響	-	-	68	47	18	-	-	133
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 346,639</u>	<u>1,131,005</u>	<u>526,031</u>	<u>7,532</u>	<u>64,534</u>	<u>23,921</u>	<u>-</u>	<u>2,099,662</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 362,839	1,683,200	785,434	46,401	103,568	23,921	-	3,005,363
增 添	-	389	7,884	3,143	6,511	-	-	17,927
處分及除列	-	(532,734)	(193,829)	(40,914)	(44,309)	-	-	(811,786)
匯率變動之影響	-	(1,334)	(1,618)	(14)	(126)	-	-	(3,092)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 362,839</u>	<u>1,149,521</u>	<u>597,871</u>	<u>8,616</u>	<u>65,644</u>	<u>23,921</u>	<u>-</u>	<u>2,208,412</u>
折舊及減損損失：								
民國111年1月1日餘額	\$ -	125,026	427,172	3,009	49,325	23,917	-	628,449
折 舊	-	37,837	63,831	2,760	6,738	4	-	111,170
處分及除列	-	(11,585)	(74,483)	(1,252)	(1,609)	-	-	(88,929)
匯率變動之影響	-	-	78	7	18	-	-	103
民國111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>151,278</u>	<u>416,598</u>	<u>4,524</u>	<u>54,472</u>	<u>23,921</u>	<u>-</u>	<u>650,793</u>
民國110年1月1日餘額	\$ -	542,800	550,377	36,106	91,950	20,276	-	1,241,509
折 舊	-	59,038	69,330	7,248	12,273	3,641	-	151,530
處分及除列	-	(486,479)	(190,943)	(40,323)	(43,831)	-	-	(761,576)
轉入(出)	-	10,935	-	-	(10,935)	-	-	-
匯率變動之影響	-	(1,268)	(1,592)	(22)	(132)	-	-	(3,014)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>125,026</u>	<u>427,172</u>	<u>3,009</u>	<u>49,325</u>	<u>23,917</u>	<u>-</u>	<u>628,449</u>
帳面價值：								
民國111年12月31日	<u>\$ 346,639</u>	<u>979,727</u>	<u>109,433</u>	<u>3,008</u>	<u>10,062</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,448,869</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 362,839</u>	<u>1,024,495</u>	<u>170,699</u>	<u>5,607</u>	<u>16,319</u>	<u>4</u>	<u>-</u>	<u>1,579,963</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 362,839</u>	<u>1,140,400</u>	<u>235,057</u>	<u>10,295</u>	<u>11,618</u>	<u>3,645</u>	<u>-</u>	<u>1,763,854</u>

- 1.合併公司於民國一一一年四月二十六日出售汐止廠房予非關係人，並已完成過戶登記及點交，交易總金額為69,224千元(已扣除相關費用)，處分利益為42,173千元，帳列處分不動產、廠房及設備利益淨額項下，截至民國一一一年十二月三十一日止款項已收訖。

友勁科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 因應中國營運生產成本增加，為節省支出，並配合政府台商回台投資政策，合併公司於民國一〇五年五月購入台南科技工業區土地並建置廠房(以下稱台南廠)，已於民國一〇八年初完工，並逐步將大陸地區生產基地-陽立電子(蘇州)有限公司(以下稱陽立電子)生產活動移轉至台南廠，並逐步產生生產綜效，因陽立電子生產功能已順利移轉至台南廠，陽立電子於民國一一〇年七月三十日經董事會決議，於民國一一〇年九月起永久性停產並僅留部分行政人員處理後續關廠事宜。陽立電子於民國一一〇年十月二十九日處分相關土地使用權、不動產及設備，處分價款合計1,175,599千元，處分利益為1,115,815千元，分別帳列合併綜合損益表項下處分不動產、廠房及設備利益748,184千元及租賃修改利益367,631千元。截至民國一一一年十二月三十一日止已全數收訖。上述情事係依照合併公司之長期營運規劃，相關人員安置情形，請參閱附註十二(二)，陽立電子已於民國一一一年十一月經董事會決議進行清算註銷，並開始清算程序，預計於民國一一二年度完成清算程序。
3. 本公司依國際會計準則第三十六號「資產減損」規定於報導日進行減損跡象評估作業，民國一一〇年度評估有減損跡象，並執行減損測試後無需認列減損損失。民國一一一年度經評估並無減損跡象無須執行減損測試。
4. 民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，合併公司之不動產、廠房及設備已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(八)使用權資產

1. 合併公司承租土地、房屋及建築及運輸設備等之成本、折舊，其變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	運輸設備	總 計
使用權資產成本：				
民國111年1月1日餘額	\$ -	117,891	-	117,891
增 添	-	-	1,309	1,309
減 少	-	(16,744)	-	(16,744)
匯率變動之影響	-	-	-	-
民國111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>101,147</u>	<u>1,309</u>	<u>102,456</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 13,653	64,608	1,963	80,224
增 添	-	117,891	-	117,891
減 少	(13,664)	(64,608)	(1,963)	(80,235)
匯率變動之影響	11	-	-	11
民國110年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>117,891</u>	<u>-</u>	<u>117,891</u>

友勁科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房 屋 及 建 築	運輸設備	總 計
使用權資產之累計折舊及減損損失：				
民國111年1月1日餘額	\$ -	7,860	-	7,860
提列折舊	-	22,189	436	22,625
減 少	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	-	-	-
民國111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>30,049</u>	<u>436</u>	<u>30,485</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 801	48,386	1,309	50,496
提列折舊	335	24,082	654	25,071
減 少	(1,139)	(64,608)	(1,963)	(67,710)
匯率變動之影響	3	-	-	3
民國110年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>7,860</u>	<u>-</u>	<u>7,860</u>
帳面價值：				
民國111年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>71,098</u>	<u>873</u>	<u>71,971</u>
民國110年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>110,031</u>	<u>-</u>	<u>110,031</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 12,852</u>	<u>16,222</u>	<u>654</u>	<u>29,728</u>

2.合併公司取得中國大陸土地使用權，其明細如下：

公司名稱	出讓金總額	使用期限
陽立電子(蘇州)有限公司	21,926千元(RMB4,903千元)	141.10.26

陽立電子於一一〇年十月二十九日處分土地使用權，由蘇州市相城區澄陽街道房屋回購辦公室收回其土地使用權，相關資訊請詳附註六(七)。

陽立電子於一一〇年十月二十九日處分土地使用權，由蘇州市相城區澄陽街道房屋回購辦公室收回其土地使用權，處分價款截至民國一一一年十二月三十一日止已全數收訖，相關資訊請參閱附註六(七)。

- 3.合併公司原承租建築作為辦公處所民國一一一年九月一日起調整租賃範圍，致使用權資產及租賃負債減少，產生利益514千元，帳列合併綜合損益表項下租賃修改利益。
- 4.合併公司原承租建築作為辦公處所合約屆滿，於民國一一〇年度重新簽訂新租賃合約，租賃期間自民國一一〇年九月至民國一一五年八月，相關租賃負債請參閱附註六(十二)。

友勁科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)無形資產

	專利權	電腦軟體 成本及其他	總 計
成 本：			
民國111年1月1日餘額	\$ 5,290	188,814	194,104
單獨取得	733	354	1,087
除 列	-	(7,799)	(7,799)
匯率變動影響數	-	36	36
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 6,023</u>	<u>181,405</u>	<u>187,428</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 4,899	188,004	192,903
單獨取得	391	5,185	5,576
除 列	-	(4,307)	(4,307)
匯率變動影響數	-	(68)	(68)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 5,290</u>	<u>188,814</u>	<u>194,104</u>
攤 銷：			
民國111年1月1日餘額	\$ 4,645	171,938	176,583
本期攤銷	624	6,311	6,935
除 列	-	(7,768)	(7,768)
匯率變動影響數	-	31	31
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 5,269</u>	<u>170,512</u>	<u>175,781</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 4,127	164,151	168,278
本期攤銷	518	12,162	12,680
除 列	-	(4,307)	(4,307)
匯率變動影響數	-	(68)	(68)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 4,645</u>	<u>171,938</u>	<u>176,583</u>
帳面價值：			
民國111年12月31日	<u>\$ 754</u>	<u>10,893</u>	<u>11,647</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 645</u>	<u>16,876</u>	<u>17,521</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 772</u>	<u>23,853</u>	<u>24,625</u>

1.民國一一一年度及一一〇年度無形資產攤銷費用分別列報於合併綜合損益表之下列項目：

	111年度	110年度
營業成本	\$ 1,943	3,450
營業費用	4,992	9,230

2.民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，合併公司之無形資產均未有提供作質押擔保情形。

友勁科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)短期借款

	111.12.31	110.12.31
信用銀行借款	\$ -	92,340
未使用額度	\$ 797,980	722,240
利率區間	0.898%~2.243%	0.9%

有關合併公司利率、匯率及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(二十)。

(十一)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

111.12.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金 額
擔保銀行借款	NTD	1.225%~1.985%	112年5月~ 124年2月	\$ 887,335
減：一年內到期部分				(114,151)
合 計				\$ 773,184
尚未使用額度				\$ 97,000

110.12.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金 額
擔保銀行借款	NTD	0.85%~1.13%	111年7月~ 124年2月	\$ 952,453
減：一年內到期部分				(35,118)
合 計				\$ 917,335
尚未使用額度				\$ 44,547

- 1.民國一一一年度舉借之金額為44,547千元，償還之金額為109,665千元。
- 2.民國一一〇年度舉借之金額為35,297千元，償還之金額為172,043千元。
- 3.有關合併公司利率、匯率及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(二十)。
- 4.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。

(十二)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	111.12.31	110.12.31
流動	\$ 19,587	23,163
非流動	\$ 52,513	87,061

到期分析請詳附註六(二十)金融工具。

友勁科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃認列於損益之金額如下：

	111年度	110年度
租賃負債之利息費用	\$ <u>1,008</u>	<u>506</u>
短期租賃之費用	\$ <u>1,016</u>	<u>937</u>
低價值租賃資產之費用	\$ <u>379</u>	<u>386</u>

認列於合併現金流量表之金額如下：

	111年度	110年度
租賃之現金流出總額	\$ <u>24,578</u>	<u>26,696</u>

1. 土地、房屋及建築之租賃

合併公司承租土地、房屋及建築作為廠房及辦公處所，土地租賃期間通常為五十年(請詳附註六(八)說明)，辦公處所則為五年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相期間之選擇權。

2. 其他租賃

合併公司承租運輸設備之租賃期間為三年。

另，合併公司承租影印設備租賃期間為三至四年及承租員工宿舍及辦公處所之租賃期間為四個月至一年，該等租賃為短期及低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十三) 負債準備

	保 固
民國111年1月1日餘額	\$ 4,808
當期新增之負債準備	1,002
當期迴轉之負債準備	<u>-</u>
民國111年12月31日餘額	\$ <u>5,810</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 4,581
當期新增之負債準備	655
當期使用之負債準備	<u>(428)</u>
民國110年12月31日餘額	\$ <u>4,808</u>

合併公司之保固負債準備係與產品銷售相關，主要係依據商品及服務之歷史保固資料估計，合併公司預期該負債多數係將於銷售之次一年度發生。

友勁科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
確定福利義務現值	\$ 4,112	38,954
計畫資產之公允價值	(39,844)	(65,434)
淨確定福利資產	<u>\$ (35,732)</u>	<u>(26,480)</u>

合併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

合併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。

截至報導日止，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計39,844千元。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

合併公司民國一一一年度及一一〇年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 38,954	59,874
當期服務成本及利息	322	447
因財務假設變動所產生之精算損益	(4,007)	(7,798)
因清償產生之損益	690	-
清償消滅之負債	(29,513)	-
計畫已支付之福利	(2,334)	(13,569)
12月31日確定福利義務	<u>\$ 4,112</u>	<u>38,954</u>

友勁科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一一一年度及一一〇年度確定福利計畫資產公允價值變動如下：

	111年度	110年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 65,434	79,045
利息收入	406	488
淨確定福利資產再衡量數		
——計畫資產報酬(不含當期利息)	5,851	(530)
清償	(29,513)	-
計畫已支付之福利	(2,334)	(13,569)
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 39,844</u>	<u>65,434</u>

(4)認列為損益之費用

合併公司民國一一一年度及一一〇年度認列為損(益)之費用如下：

	111年度	110年度
當期服務成本	\$ 81	(5,432)
淨確定福利資產之淨利息	(165)	(120)
清償損益	690	-
	<u>\$ 606</u>	<u>(5,552)</u>
直接人工	\$ 230	(1,721)
營業成本	91	(777)
推銷費用	67	(777)
管理費用	61	(666)
研究發展費用	157	(1,611)
	<u>\$ 606</u>	<u>(5,552)</u>

(5)列為其他綜合損益之淨確定福利資產之再衡量數

合併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：

	111年度	110年度
1月1日累積餘額	\$ 18,235	16,478
本期認列	9,858	1,757
12月31日累積餘額	<u>\$ 28,093</u>	<u>18,235</u>

友勁科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(6)精算假設

合併公司於報導日所使用之主要精算假設如下：

評估精算民國一一一年及一一〇年十二月三十一日確定福利義務現值：

	111.12.31	110.12.31
折現率	1.500 %	0.625 %
未來薪資增加	2.000 %	2.000 %

本公司經台北市政府勞動局核准於民國一一一年九月至民國一一二年八月暫停提撥退休金準備金。

合併公司預計於民國一一一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8.61年。

(7)敏感度分析

民國一一一年及一一〇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%
111年12月31日		
折現率	\$ (89)	91
未來薪資增加	87	(86)
110年12月31日		
折現率	\$ (1,144)	1,194
未來薪資增加	1,141	(1,104)

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

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

合併公司民國一一一年度及一一〇年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為15,636千元及20,674千元，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，民國一一一年度及一一〇年度基本養老保險費分別為4,159千元及9,421千元。

友勁科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)所得稅

1.所得稅費用(利益)

(1)合併公司民國一一一年度及一一〇年度之所得稅費用(利益)明細如下：

	111年度	110年度
當期所得稅費用	\$ 35,049	96,375
遞延所得稅(利益)費用	(34,861)	53,787
所得稅費用	<u>\$ 188</u>	<u>150,162</u>

(2)合併公司民國一一一年度及一一〇年度所得稅費用(利益)與稅前淨利(損)之關係調節如下：

	111年度	110年度
稅前淨利(損)	\$ 95,161	540,815
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	19,032	108,163
外國轄區稅率差異影響數	9,415	119,285
免稅所得	(326)	(358)
未認列暫時性差異之變動	9,778	(99,407)
未認列遞延所得稅資產之課稅損失變動數	(36,702)	18,606
其 他	(1,009)	3,873
所得稅費用	<u>\$ 188</u>	<u>150,162</u>

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅負債：無。

(2)未認列遞延所得稅資產

合併公司未認列遞延所得稅資產項目如下：

	111.12.31	110.12.31
可減除暫時性差異	\$ 34,309	24,531
課稅損失	166,905	203,607
	<u>\$ 201,214</u>	<u>228,138</u>

未認列可減除暫時性差異主要係合併公司投資之金融資產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，係因合併公司於未來並非很有可能具有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

友勁科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

截至民國一一年十二月三十一日止，合併公司全部尚未扣除之虧損餘額及扣除期限如下：

發生年度	虧損金額	尚可扣除餘額	得抵減之最後年限
本公司：			
民國一〇六年	\$ 117,081 (核定數)	59,635	民國一一六年度
民國一〇七年	144,063 (核定數)	144,063	民國一一七年度
民國一〇八年	287,609 (核定數)	287,609	民國一一八年度
民國一〇九年	283,079 (核定數)	283,079	民國一一九年度
民國一一〇年	283,716 (申報數)	283,716	民國一二〇年度
	<u>\$ 1,115,548</u>	<u>1,058,102</u>	
前景網路科技股 份有限公司：			
民國一〇三年	\$ 435 (核定數)	435	民國一一三年度
民國一〇四年	3,972 (核定數)	3,972	民國一一四年度
民國一〇五年	5,901 (核定數)	5,901	民國一一五年度
民國一〇六年	4,415 (核定數)	4,415	民國一一六年度
民國一〇七年	3,992 (核定數)	3,992	民國一一七年度
民國一〇八年	2,918 (核定數)	2,918	民國一一八年度
民國一〇九年	105 (核定數)	105	民國一一九年度
民國一一〇年	10 (帳列數)	10	民國一二〇年度
民國一一〇年	106 (帳列數)	106	民國一二一年度
	<u>21,854</u>	<u>21,854</u>	
	<u>\$ 1,137,402</u>	<u>1,079,956</u>	

(3)已認列之遞延所得稅資產及負債

合併公司遞延所得稅資產及負債之變動如下：

民國一一年度及一一〇年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	<u>課稅損失</u>
遞延所得稅資產：	
民國111年1月1日餘額	\$ 44,994
借記/(貸記)損益	<u>4,092</u>
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 49,086</u>
民國110年1月1日餘額	\$ -
借記/(貸記)損益	<u>44,994</u>
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 44,994</u>

友勁科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	依權益法 認列之投資 收益(國外)
遞延所得稅負債：	
民國111年1月1日餘額	\$ 98,781
(借記)/貸記損益	(38,953)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 59,828</u>
民國110年1月1日餘額	-
(借記)/貸記損益	98,781
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 98,781</u>

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一〇九年度，另本公司之子公司前勁投資有限公司及前景網路科技股份有限公司之營利事業所得稅申報已奉稽徵機關核定至民國一〇九年度。

(十六)資本及其他權益

1.普通股之發行

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，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，民國一一一年及一一〇年十二月三十一日本公司已發行股份均為330,780千股，所有已發行股份之股款均已收取。

(以千股表達)	普通股	
	111年度	110年度
1月1日期初餘額	330,780	229,680
增 資	-	101,100
12月31日期末餘額	<u>330,780</u>	<u>330,780</u>

本公司於民國一〇九年九月二十一日經股東臨時會決議於不超過150,000千股範圍內授權董事會於股東會決議後一年內以私募方式辦理現金增資發行普通股，並於民國一一〇年二月二日經董事會決議以每股按8.19元之私募價格折價發行普通股101,100千股，每股面額10元，計1,011,000千元產生之折價182,991千元，因資本公積不足充抵，故列於保留盈餘項下。增資基準日為民國一一〇年二月十七日，相關法定登記程序已於民國一一〇年三月十五日辦理完竣。

上述私募普通股及其嗣後無償配發股份之轉讓須依證券交易法第43條之8規定辦理，並於私募普通股交付日起滿三年後，先向金融監督管理委員會辦理公開發行後，始得向證券交易所申請上市買賣。

友勁科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 資本公積

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。

3. 保留盈餘

(1) 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。

(2) 特別盈餘公積

依金管會規定，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。

(3) 盈餘分配及股利政策

依公司章程規定，年度決定如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提列百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限，另視法令及公司業務營運提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分派之，惟每次分派予股東之股利中，現金股利不低於百分之十。

本公司民國一一〇年度及一〇九年度皆為累積虧損，故無盈餘可供分配。相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

本公司於民國一一二年二月二十二日經董事會擬議民國一一一年度盈餘分配案，有關分配予業主股利之金額如下：

	111年度	
	配股率(元)	金額
分配予普通股業主之股利：		
現金	\$ 0.22	<u>72,771</u>

友勁科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一一一年度及一一〇年度本公司基本每股盈餘相關計算如下：

	111年度	110年度
基本每股盈餘(單位：元)		
本期淨利	\$ 94,973	390,653
普通股加權平均流通在外股數(千股)	330,780	317,762
基本每股盈餘(單位：元)	\$ 0.29	1.23

2.稀釋每股盈餘

民國一一一年度及一一〇年度本公司稀釋每股盈餘相關計算如下：

	111年度	110年度
本期淨利	\$ 94,973	390,653
加權平均流通在外股數(千股)	330,780	317,762
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工酬勞	231	-
加權平均流通在外股(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	331,011	317,762
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.29	1.23

合併公司民國一一〇年度為虧損，故無稀釋作用潛在普通股之影響。

(十八)客戶合約之收入

1.收入之細分

	111年度	110年度
主要地區市場：		
亞洲	\$ 1,967,751	1,403,348
歐洲	604,170	613,435
美國	540,851	298,762
其他國家	266,345	176,362
	\$ 3,379,117	2,491,907
主要產品/服務線：		
有線通訊產品	\$ 2,620,235	1,499,620
無線通訊產品	688,792	793,158
維修收入其他	70,090	199,129
	\$ 3,379,117	2,491,907

友勁科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 合約餘額

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.1.1</u>
應收票據及帳款	\$ 1,074,532	461,737	944,548
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>(120)</u>	<u>(120)</u>
	<u><u>\$ 1,074,532</u></u>	<u><u>461,617</u></u>	<u><u>944,428</u></u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

(十九) 員工及董事酬勞

依公司章程規定，年度結算如有獲利，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事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應先預保留彌補虧損數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件由董事會訂定之。

本公司於民國一一一年度已估列員工酬勞2,392千元及董事酬勞1,594千元，係以本公司各段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所定之員工酬勞及董事酬勞分配成數估計基礎，並列報為民國一一一年度之營業成本或營業費用。

本公司民國一一〇年度為累積虧損，故無需估列員工酬勞及董事酬勞。

(二十) 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

合併公司營業收入佔10%以上客戶之銷售金額於民國一一一年度及一一〇年度佔合併公司銷貨收入分別為88%及78%，民國一一一年及一一〇年十二月三十一日該等客戶之應收帳款佔合併公司總應收票據及帳款分別為92%及82%，使合併公司有信用風險顯著集中之情形，合併公司信用風險管理政策請詳附註六(二十一)說明。

友勁科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，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
111年12月31日					
非衍生金融負債					
應付帳款	\$ 1,085,405	(1,085,405)	(1,085,405)	-	-
其他應付款	213,200	(213,200)	(213,200)	-	-
長期借款(含一年內 到期)	887,335	(984,072)	(129,627)	(135,785)	(718,660)
租賃負債(含流動及 非流動)	72,100	(73,535)	(20,257)	(20,257)	(33,021)
	<u>\$ 2,258,040</u>	<u>(2,356,212)</u>	<u>(1,448,489)</u>	<u>(156,042)</u>	<u>(751,681)</u>
110年12月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 92,340	(92,458)	(92,458)	-	-
應付帳款	520,799	(520,799)	(520,799)	-	-
其他應付款	207,222	(207,222)	(207,222)	-	-
長期借款(含一年內 到期)	952,453	(1,060,625)	(45,164)	(83,480)	(931,981)
租賃負債(含流動及 非流動)	110,224	(113,022)	(24,219)	(24,219)	(64,584)
衍生金融負債					
遠期外匯合約	298				
流出	-	(55,610)	(55,610)	-	-
流入	-	55,312	55,312	-	-
	<u>\$ 1,883,336</u>	<u>(1,994,424)</u>	<u>(890,160)</u>	<u>(107,699)</u>	<u>(996,565)</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子公司合併財務報告附註(續)

3. 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：

單位：外幣千元

	111.12.31			110.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$	49,920 美金/台幣 =30.665	1,530,797	25,013 美金/台幣 =27.685		692,485
美金		7,170 美金/人民幣 =6.9637	217,992	8,707 美金/人民幣 =6.372		239,955
人民幣		4,268 人民幣/台幣 =4.366	18,634	156 人民幣/台幣 =4.325		675
金融負債						
貨幣性項目						
美金		28,403 美金/台幣 =30.665	870,978	20,321 美金/台幣 =27.685		562,587
美金		178 美金/人民幣 =6.9637	5,412	437 美金/人民幣 =6.372		12,043
人民幣		19,741 人民幣/台幣 =4.366	86,189	6,812 人民幣/台幣 =4.325		29,462

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、應收帳款(含關係人)、其他應收款、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。於民國一一一年及一一〇年十二月三十一日當美金相對於新台幣及美金相對於人民幣貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一一年度及一一〇年度之稅前淨利之影響如下：

	111年度	110年度
美金(相對於新台幣)		
升值5%	\$ 32,991	6,495
貶值5%	(32,991)	(6,495)
美金(相對於人民幣)		
升值5%	10,629	11,396
貶值5%	(10,629)	(11,396)
人民幣(相對於新台幣)		
升值5%	(3,378)	(1,439)
貶值5%	3,378	1,439

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一一年度及一一〇年度外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為利益100,794千元及損失8,150千元。

友勁科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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	
	111.12.31	110.12.31
固定利率工具：		
金融資產	\$ <u>933,504</u>	<u>1,214,551</u>
變動利率工具：		
金融資產	\$ 570,727	470,955
金融負債	<u>(887,335)</u>	<u>(1,044,793)</u>
	\$ <u>(316,608)</u>	<u>(573,838)</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，合併公司民國一一一年度及一一〇年度之稅前淨利將分別減少或增加792千元及1,435千元。兩期分析基礎相同，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：

	111年度		110年度	
	其他綜合 損益稅前 金額	稅前損益	其他綜合 損益稅前 金額	稅前損益
上漲5%	\$ <u>4,035</u>	-	<u>5,162</u>	-
下跌5%	\$ <u>(4,035)</u>	-	<u>(5,162)</u>	-

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類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租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

友勁科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		111.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市(櫃)股票	\$ 80,696	80,696	-	-	80,696
按攤銷後成本衡量之金融資產：					
現金及約當現金	1,486,260	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	1,074,532	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	56,831	-	-	-	-
存出保證金	5,757	-	-	-	-
其他非流動資產(受限制之定期存款)	21,466	-	-	-	-
小 計	2,644,846				
	\$ 2,725,542				
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
擔保銀行借款(含一年內到期借款)	\$ 887,335	-	-	-	-
應付帳款	1,085,405	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	213,200	-	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	72,100	-	-	-	-
	\$ 2,258,040				
		110.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市(櫃)股票	\$ 103,247	103,247	-	-	103,247
按攤銷後成本衡量之金融資產：					
現金及約當現金	1,658,832	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	461,617	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	271,449	-	-	-	-
存出保證金	6,599	-	-	-	-
其他非流動資產(受限制之定期存款)	30,000	-	-	-	-
小 計	2,428,497				
	\$ 2,531,744				

友勁科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		110.12.31			
		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負債					
衍生金融負債	\$ 298	-	298	-	298
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
無擔保銀行借款	92,340	-	-	-	-
擔保銀行借款(含一年內到期借款)	952,453	-	-	-	-
應付帳款	520,799	-	-	-	-
其他應付款	207,222	-	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	110,224	-	-	-	-
其他非流動負債(存入保證金)	283	-	-	-	-
	<u>\$ 1,883,619</u>				

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

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。

(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。

衍生工具公允價值係採用公開報價計價。當無法取得公開報價時，則採用評價方法估計，其所使用之估計與假設係參考金融機構之報價資訊，或採用廣為市場使用者所接受之二元樹訂價模型評價。

(4)合併公司民國一一一年度及一一〇年度並無任何公允價值層級移轉之情形。

(二十一)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

友勁科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

2.風險管理架構

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

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

3.信用風險

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

(1)應收帳款及其他應收款

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

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

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

(2)投 資

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

(3)保 證

合併公司政策規定僅能提供財務保證予持有表決權之股份超過50%之子公司。截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日止，合併公司提供子公司背書保證情形，請詳附註十三(一)。

友勁科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.流動性風險

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

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

銀行借款對合併公司係一項重要流動性來源。民國一一年及一一〇年十二月三十一日，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為797,980千元及722,240千元。

5.市場風險

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

(1)匯率風險

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

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

(2)利率風險

合併公司以浮動利率借入資金，因而產生現金流量風險。

(3)其他市價風險

合併公司因上市權益證券而產生權益價格暴險。

(二十二)資本管理

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

	111.12.31	110.12.31
負債總計	\$ 2,369,653	2,126,674
減：現金及約當現金	1,486,260	1,658,832
淨負債(資產)	<u>\$ 883,393</u>	<u>467,842</u>
權益總計	<u>\$ 3,233,958</u>	<u>3,130,351</u>
淨負債權益比率	<u>27 %</u>	<u>15 %</u>

友勁科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一年十二月三十一日淨負債權益比率增加，主要係因合併公司於民國一一年度期末配合客戶訂單增加備料使得期末應付帳款增加所致。

(二十三)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一年度及一一〇年度之非現金交易投資及籌資活動如下：

- 1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(八)。
- 2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>111.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>111.12.31</u>
			<u>本期新增</u>	<u>租賃修改</u>	
短期借款	\$ 92,340	(92,340)	-	-	-
長期借款(含一年內到期借款)	952,453	(65,118)	-	-	887,335
租賃負債	110,224	(22,175)	1,309	(17,258)	72,100
其他非流動負債	283	(283)	-	-	-
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,155,300</u>	<u>(179,916)</u>	<u>1,309</u>	<u>(17,258)</u>	<u>959,435</u>

	<u>110.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>110.12.31</u>
			<u>本期新增</u>	<u>租賃修改</u>	
短期借款	\$ 540,720	(448,380)	-	-	92,340
長期借款	1,089,199	(136,746)	-	-	952,453
租賃負債	17,200	(24,867)	117,891	-	110,224
其他非流動負債	43	240	-	-	283
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,647,162</u>	<u>(609,753)</u>	<u>117,891</u>	<u>-</u>	<u>1,155,300</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內本公司有交易之關係人如下：

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
友訊科技股份有限公司(友訊科技)	對合併公司具重大影響力之個體(註)
D-Link International Pte Ltd. (D-Link International)	對合併公司具重大影響力者之子公司(註)
TeamF1 Networks Private Limited (TeamF1 India)	對合併公司具重大影響力者之子公司(註)
友訊電子設備(上海)有限公司(友訊電子)	對合併公司具重大影響力者之子公司(註)
易通展科技股份有限公司(易通展)	實質關係人
友訊投資股份有限公司(友訊投資)	本公司之法人董事
全體董事、總經理及副總經理	合併公司之主要管理人員

友勁科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(註)友訊科技股份有限公司原係本公司之法人董事，自民國一一〇年三月起，友訊科技股份有限公司對本公司之持股比例由17.35%變為41.57%，變更為對合併公司具重大影響力之個體。

(二)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		應收帳款—關係人	
	111年度	110年度	111.12.31	110.12.31
D-Link International	\$ 12,721	1,028,360	-	173,837
友訊科技	1,433,533	14,496	452,538	3,775
友訊電子	182,255	-	91,775	-
易通展	44,200	-	8,860	-
	<u>\$ 1,672,709</u>	<u>1,042,856</u>	<u>553,173</u>	<u>177,612</u>

合併公司售貨予關係人之收款期限主要為出貨後90天，必要時得調整之，一般銷貨收款期限多為月結60天。合併公司銷貨予關係人之價格係以一般市場價格並考量銷售區域及銷售數量不同等因素而酌予調整。

2.支付關係人費用

合併公司向關係人支付各項費用如下：

	各項費用		其他應付款	
	111年度	110年度	111.12.31	110.12.31
友訊科技	\$ 803	265	-	-
其他關係人	-	78	-	-
TeamF1 India	12,316	-	908	-
	<u>\$ 13,119</u>	<u>343</u>	<u>908</u>	<u>-</u>

3.收取關係人款項

合併公司向關係人收取之代墊款項及其他收入，帳列費用減項及其他收入如下：

	其他收入		其他應收款—關係人	
	111年度	110年度	111.12.31	110.12.31
友訊科技	\$ 8,278	15,517	1,864	4,752
D-Link International	160	4,185	25	177
易通展	2,652	-	-	-
	<u>\$ 11,090</u>	<u>19,702</u>	<u>1,889</u>	<u>4,929</u>

友勁科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.向關係人借款

合併公司向關係人借款金額如下：

	最高餘額	利息費用
	111.12.31	111年度
友訊投資	\$ 100,000	480

民國一一一年度之資金融通計息利率為1%，合併公司未提供擔保品，截至民國一一一年十二月三十一日止已全數清償，民國一一〇年度未有向關係人借款之情事。

5.租賃

合併公司民國一一〇年十一月一日起，將部分台南廠房出租予關係人友訊科技，租金逐月收取，民國一一一年度及一一〇年度之租金收入分別為2,371千元及375千元，截至民國一一一年十二月三十一日，相關款項皆已收回。

(三)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬，包括：

	111年度	110年度
短期員工福利	\$ 16,560	30,397
退職後福利	171	844
	<u>\$ 16,731</u>	<u>31,241</u>

八、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	111.12.31	110.12.31
其他非流動資產－受限制定期存款	供應商貨款保證	\$ 21,466	30,000
不動產、廠房及設備－土地	銀行長期借款	346,639	346,639
不動產、廠房及設備－房屋及建築	銀行長期借款	960,143	991,116
		<u>\$ 1,328,248</u>	<u>1,367,755</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

友勁科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	111年度			110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	201,623	217,191	418,814	245,435	429,494	674,929
勞健保費用	19,350	18,094	37,444	24,130	24,829	48,959
退休金費用	7,939	12,462	20,401	11,250	13,293	24,543
其他員工福利費用	23,170	11,662	34,832	30,465	17,085	47,550
折舊費用	101,206	32,589	133,795	123,640	52,961	176,601
攤銷費用	1,943	4,992	6,935	3,450	9,230	12,680

(二)合併子公司-陽立電子於民國一一〇年七月三十日經董事會決議，於民國一一〇年九月起永久性停產並僅留部分行政人員處理後續關廠事宜，並於同日向員工發布終止生產經營及提前解散員工安置之公告，相關資遣及社保支出等95,518千元(人民幣22,239千元)，帳列管理費用項下，目前正在進行清算作業，預計於民國一一二年清算完成，請參閱附註六(七)。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一一年度合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號 (註1)	貸出資金 之 公 司	貸 與 對 象	往來 科目	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 損失金額	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)
1	Perfect Choice Co., Ltd.	本公司	其他應收款	是	315,338	8,688	-	-	2	-	母公司營運資金使用	-	-	166,779	166,779
	"	Huge Castle Ltd.	"	"	17,888	8,688	-	-	"	-	母公司營運資金使用	-	-	166,779	166,779
2	Luis Jo'se Investments Inc.	Huge Castle Ltd.	"	"	8,688	8,688	-	-	"	-	母公司營運資金使用	-	-	16,782	16,782
3	前勁投資有限公司	本公司	"	"	38,000	38,000	38,000	1.105%以上 固定計息	"	-	母公司營運資金使用	-	-	48,477	48,477

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111.12.31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(111.12.31)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，其資金貸與總額得不受前項之規定，但貸與總額仍不得超過貸出資金之公司最近期財務報表(111.12.31)淨值之百分之四十為限。

友勁科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號 (註1)	背書保 證者公 司名稱	被背書保證對象		對單一企 業背書保 證限額	本期最高 背書保證 餘額	期末背 書保證 餘額	實際動 支金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保 證最高 限額	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	CAMEO International Ltd.	子公司	3,307,792 (註2)	153,325	-	-	-	- %	3,307,792	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(111.12.31)實收資本額，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(111.12.31)實收資本額十分之一(330,779千元)。

註3：本期最高背書保證餘額係依據111.12.31匯率換算。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

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				期中最高持股		備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	股 數	持股比率	
本公司	股票－廣業科技 (股)公司	無	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產	6,000	-	14.46	-	6,000	14.46	註1
"	股票－Covia Inc.	"	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產	0.4	-	5.40	-	0.4	5.40	註2
前勁投資 有限公司	友訊科技股份有限公司	對本公司具重 大影響力之個 體	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產	5,434	80,696	0.91	80,696	5,434	0.91	

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。

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	友訊科技股 份有限公司	對合併公司具 重大影響力	銷貨	(1,443,533)	(42) %	貨出90天	註1	註1	應收帳款 452,538	42 %	
"	友訊電子設 備(上海)有 限公司	對合併公司具 重大影響力	銷貨	(182,255)	5 %	貨出90天	-	-	應收帳款 91,775	9 %	

註1：售貨予關係人之收款期限主要為貨出90天，必要時得調整之，一般銷貨收款期限多為月結60天。銷貨予關係人之價格係以一般市場價格並考量銷售區域及銷售數量不同等因素而酌予調整。

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 損失金額	備註
					金 額	處理方式			
本公司	友訊科技股份有 限公司	對合併公司 具重大影響 力	應收帳款 452,538	4.58	-		96,730	-	

註1：係截至民國一一二年二月十三日之資料。

友勁科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

9.從事衍生工具交易：請參閱附註六(二)。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

(單位：千元)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人關係	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	前勁投資有限公司	1	其他應付款	38,000	一年內視資金狀況償還	1%
1	Perfect Choice Co Ltd.	蘇州碩實電子科技有限公司	3	研究發展費用	46,829 (CNY10,649)	與一般廠商無顯著不同	1%
2	前勁投資有限公司	本公司	2	其他應收款	38,000	一年內視資金狀況償還	1%
3	蘇州碩實電子科技有限公司	Perfect Choice Co Ltd.	3	銷貨收入	46,829 (CNY10,649)	與一般客戶無顯著不同	1%

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報告時沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一年度合併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			本期最高持股比例	被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額				
本公司	Huge Castle Ltd.	薩摩亞	一般投資業	515,592	1,162,507	16,398	100 %	565,756	100 %	20,463	20,463	註1
"	前勁投資有限公司	台灣	一般投資業	270,000	270,000	27,000	100 %	121,194	100 %	1,665	1,665	註1
減：聯屬公司未實現損益								(78)				
								<u>686,872</u>			<u>22,128</u>	
前勁投資有限公司	前景網路科技股份有限公司	台灣	國際貿易	24,000	24,000	2,400	100 %	2,134	100 %	(106)	(106)	註2
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 %	-	100 %	-	註1	註1
Huge Castle Ltd.	Perfect Choice Co., Ltd.	模里西斯	一般投資及貿易業	141,739	788,294	500	100 %	416,948	100 %	(6,400)	(6,400)	"
"	Luis Jo'se Investments Inc.	英屬維京群島	一般投資業	43,673	43,673	1,362	100 %	41,955	100 %	8,371	8,371	"
"	CAMEO International Ltd.	薩摩亞	進出口貿易	0.03	0.03	0.001	100 %	4,334	100 %	210	210	註1及註3

註1：左列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

註2：前景網路科技股份有限公司於民國一一年八月九日經董事會決議解散，並於民國一一年八月十五日取得台北市政府核准函，已開始清算程序，預計於民國一二年完成清算程序。

註3：CAMEO International Ltd.已於民國一二年一月經董事會決議進行清算註銷，並開始清算程序，預計於民國一二年完成清算。

友勁科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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	本期最 高持股 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	-	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	79,496 (USD2,714千元)	"	788,294 (USD24,653千元)	-	646,555 (USD22,000千元)	141,739 (USD2,653千元)	30,136	100 %	100 %	30,136	381,747	271,678 (USD9,003 千元)	註2、7 、8、9 、10及 11
宏想電子 (上海)有限 公司	電子元器件 之研發、生 產及銷售	- (USD-千元)	"	20,923 (USD663千元)	-	-	20,923 (USD663千元)	不適用	- %	- %	不適用	註4	-	註4
蘇州碩實電 子科技有限 公司	軟體開發、 計算機信息 系統軟件服 務	22,064 (CNY5,000千元)	"	-	-	-	-	7,599	100 %	100 %	7,599	24,392	-	註2及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
179,837 (US\$3,816千元)	193,022 (US\$4,261千元)	1,940,375

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：投資損益欄除蘇州碩實電子科技有限公司因其不重大，係依據被投資公司之自結財務報告計列外，陽立電子(蘇州)有限公司係依據台灣母公司簽證會計師查核之財務報表評價計列。

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回股款美金177千元予Huge Castle Ltd。

註4：宏想電子(上海)有限公司於民國一〇七年九月完成清算結束營業，並於民國一〇七年九月四日業經經濟部投審會核准退回股款美金740千元予Luis Jo'se Investment Inc。

註5：係由大陸地區陽立電子(蘇州)有限公司依其自有資金投資，民國一〇八年八月陽立電子將其股權移轉，由Luis Jo'se Investment Inc. 100%持股。

註6：左列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

註7：陽立電子(蘇州)有限公司於民國一一〇年十二月八日經董事會決議辦理減資退回股款美金25,000千元，減資比例90.20%，已於民國一一一年二月十一日完成變更登記，於民國一一一年二月二十一日匯回美金25,000千元予Perfect Choice Co.,Ltd。

註8：Perfect Choice Co.,Ltd.於民國一一一年四月二十九日經董事會決議辦理減資退回股款美金22,000千元，減資比例81.48%，減資基準日為民國一一一年四月二十九日，於民國一一一年六月二十二日匯回美金22,000千元予Huge Castle Ltd。

註9：Huge Castle Ltd.於民國一一一年三月十六日經董事會決議辦理減資退回股款美金22,000千元，減資比例57.30%，減資基準日為民國一一一年六月八日，並於民國一一一年六月二十三日匯回股款美金22,000千元予友勁科技股份有限公司，民國一一一年七月五日業經經濟部投審會核准。

註10：陽立電子(蘇州)有限公司於民國一一一年第三季辦理盈餘匯回美金13,219千元予Perfect Choice；Perfect Choice於民國一一一年第三季辦理盈餘匯回Huge Castle 美金13,057千元；Huge Castle於一一一年九月二日匯回盈餘271,678千元(美金9,003千元)予本公司，民國一一一年匯回台灣之投資收益為271,678千元(美金9,003千元)。

註11：陽立電子(蘇州)有限公司已於民國一一一年十一月經董事會決議進行清算註銷，並開始清算程序，預計於民國一一二年度完成清算程序。

友勁科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.重大交易事項：

合併公司民國一一一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「重大交易事項相關資訊」之說明。

(四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
友訊科技股份有限公司		137,532,993	41.57 %

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

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

(二)產品別及勞務別資訊

項 目	111年度	110年度
有線通訊產品	\$ 2,620,235	1,499,620
無線通訊產品	688,792	793,158
維修收入及其他	70,090	199,129
	<u>\$ 3,379,117</u>	<u>2,491,907</u>

(三)地區別資訊

收入係依據交貨所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

1.來自外部客戶收入：

地 區	111年度	110年度
亞 洲	\$ 1,967,751	1,405,774
歐 洲	604,170	613,435
美 國	540,851	298,762
其 他	266,345	173,936
	<u>\$ 3,379,117</u>	<u>2,491,907</u>

2.非流動資產：

地 區	111年度	110年度
台 灣	\$ 1,543,153	1,711,902
中國大陸	2,278	4,548
	<u>\$ 1,545,431</u>	<u>1,716,450</u>

友勁科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

非流動資產包含不動產、廠房及設備、使用權資產、無形資產、其他非流動資產及存出保證金，惟不包含金融工具、預付退休金及遞延所得稅資產之非流動資產。

(四)主要客戶資訊

	111年度		110年度	
	金額	佔合併 收入 淨額%	金額	佔合併 收入 淨額%
KK公司	\$ 1,628,510	48	1,042,856	42
EE公司	531,185	16	604,980	24
PP公司	488,622	14	304,909	12
TR公司	341,697	10	218,873	8
	<u>\$ 2,990,014</u>	<u>88</u>	<u>2,171,618</u>	<u>86</u>

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1121456 號

會員姓名：(1) 區耀軍
(2) 簡思娟

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區信義路五段7號68樓

事務所統一編號：04016004

事務所電話：(02)81016666

委託人統一編號：22099744

會員書字號：(1) 北市會證字第 2613 號
(2) 北市會證字第 4072 號

印鑑證明書用途：辦理 友勁科技股份有限公司

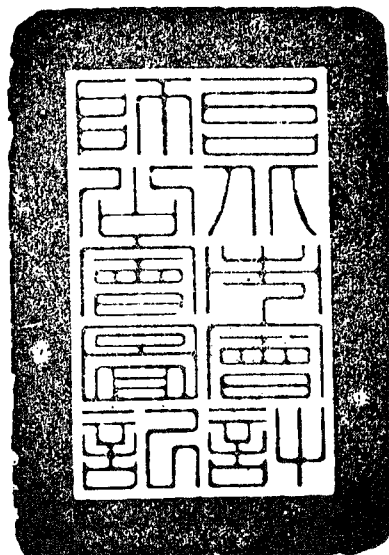
111 年度 (自民國 111 年 01 月 01 日 至 111 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 112 年 02 月 14 日