

友威科技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國104及103年第2季

地址：桃園市蘆竹區厚生路51號6樓

電話：(03)2126201

# § 目 錄 §

| 項  | 目                                           | 頁        | 次 | 財 務 報 表<br>附 註 編 號 |
|----|---------------------------------------------|----------|---|--------------------|
| 一、 | 封 面                                         | 1        |   | -                  |
| 二、 | 目 錄                                         | 2        |   | -                  |
| 三、 | 會 計 師 核 閱 報 告                               | 3~4      |   | -                  |
| 四、 | 合 併 資 產 負 債 表                               | 5        |   | -                  |
| 五、 | 合 併 綜 合 損 益 表                               | 6        |   | -                  |
| 六、 | 合 併 權 益 變 動 表                               | 7        |   | -                  |
| 七、 | 合 併 現 金 流 量 表                               | 8~9      |   | -                  |
| 八、 | 合 併 財 務 報 表 附 註                             |          |   |                    |
|    | (一) 公 司 沿 革                                 | 10       |   | 一                  |
|    | (二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序                 | 10       |   | 二                  |
|    | (三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用             | 11~13    |   | 三                  |
|    | (四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明                   | 13~21    |   | 四                  |
|    | (五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源 | 21~22    |   | 五                  |
|    | (六) 重 要 會 計 科 目 之 說 明                       | 22~41    |   | 六 ~ 二 二            |
|    | (七) 關 係 人 交 易                               | 41~42    |   | 二 三                |
|    | (八) 質 押 之 資 產                               | 42       |   | 二 四                |
|    | (九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾           | 43       |   | 二 五                |
|    | (十) 重 大 之 災 害 損 失                           | -        |   | -                  |
|    | (十一) 重 大 之 期 後 事 項                          | 31~33    |   | 十 六                |
|    | (十二) 外 幣 金 融 資 產 及 負 債 之 匯 率 資 訊            | 43~44    |   | 二 六                |
|    | (十三) 附 註 揭 露 事 項                            |          |   |                    |
|    | 1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊                      | 44、47、50 |   | 二 七                |
|    | 2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊                        | 44、48    |   | 二 七                |
|    | 3. 大 陸 投 資 資 訊                              | 45、49    |   | 二 七                |
|    | (十四) 部 門 資 訊                                | 45~46    |   | 二 八                |

## 會計師核閱報告

友威科技股份有限公司 公鑒：

友威科技股份有限公司及子公司民國 104 年及 103 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、以及民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之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。上開合併財務報表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，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

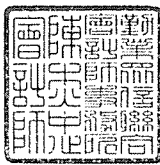
如合併財務報表附註十所述，列入上開合併財務報表之子公司中，非重要子公司之財務報表及附註二七所揭露之相關資訊，係依據該公司同期間未經會計師核閱之財務報表編製，該等非重要子公司民國 104 年及 103 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 134,330 仟元及 107,508 仟元，分別占合併資產總額 15%及 11%，負債總額分別為新台幣 43,258 仟元及 24,421 仟元，分別占合併負債總額 8%及 4%；民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合（損）益分別為新台幣 627 仟元、(13,964)仟元、592 仟元及(19,321)仟元，分別占合併綜合（損）益(1%)、16%、(1%)及 17%。

依本會計師核閱結果，除上段所述非重要子公司之財務報表及附註二七所揭露之相關資訊，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報表而可能需作調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳 杰 忠

陳杰忠



會計師 邵 志 明

邵志明



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 104 年 8 月 13 日

民國 104 年 6 月 30 日暨民國 103 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼  | 資                          | 104年6月30日 (經核閱) |            |       | 103年12月31日 (經查核) |            |       | 103年6月30日 (經核閱) |            |       |
|------|----------------------------|-----------------|------------|-------|------------------|------------|-------|-----------------|------------|-------|
|      |                            | 產               | 金          | 額 %   | 金                | 額 %        | 金     | 額 %             | 金          | 額 %   |
|      | 流動資產                       |                 |            |       |                  |            |       |                 |            |       |
| 1100 | 現金 (附註六)                   | \$              | 51,423     | 6     | \$               | 44,784     | 5     | \$              | 74,056     | 8     |
| 1147 | 無活絡市場之債務工具投資 (附註四及六)       |                 | -          | -     |                  | 5,172      | 1     |                 | 29,123     | 3     |
| 1150 | 應收票據 (附註四及五)               |                 | 6,892      | 1     |                  | 3,560      | -     |                 | 4,916      | 1     |
| 1170 | 應收帳款 (附註四、五、七及二三)          |                 | 285,994    | 32    |                  | 307,479    | 37    |                 | 244,128    | 26    |
| 130X | 存貨 (附註四、五及八)               |                 | 91,626     | 10    |                  | 70,689     | 8     |                 | 107,732    | 11    |
| 1460 | 待出售非流動資產 (附註四及九)           |                 | 18,903     | 2     |                  | -          | -     |                 | 40,366     | 4     |
| 1479 | 其他流動資產 (附註四、十三及二四)         |                 | 18,049     | 2     |                  | 21,295     | 3     |                 | 31,922     | 3     |
| 11XX | 流動資產總計                     |                 | 472,887    | 53    |                  | 452,979    | 54    |                 | 532,243    | 56    |
|      | 非流動資產                      |                 |            |       |                  |            |       |                 |            |       |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 (附註四、五、十一及二四)    |                 | 250,769    | 28    |                  | 320,281    | 38    |                 | 345,543    | 37    |
| 1805 | 商譽 (附註四)                   |                 | 2,670      | -     |                  | 2,670      | -     |                 | 2,670      | -     |
| 1840 | 遞延所得稅資產 (附註四、五及十八)         |                 | 43,956     | 5     |                  | 44,405     | 5     |                 | 45,449     | 5     |
| 1920 | 存出保證金 (附註二五)               |                 | 13,469     | 2     |                  | 13,649     | 2     |                 | 12,356     | 1     |
| 1980 | 其他金融資產 (附註四、十三及二四)         |                 | 109,258    | 12    |                  | 9,495      | 1     |                 | 8,959      | 1     |
| 1990 | 其他非流動資產                    |                 | 410        | -     |                  | 514        | -     |                 | 1,222      | -     |
| 15XX | 非流動資產總計                    |                 | 420,532    | 47    |                  | 391,014    | 46    |                 | 416,199    | 44    |
| 1XXX | 資 產 總 計                    |                 | \$ 893,419 | 100   |                  | \$ 843,993 | 100   |                 | \$ 948,442 | 100   |
| 代 碼  | 負 債 及 權 益                  |                 |            |       |                  |            |       |                 |            |       |
|      | 流動負債                       |                 |            |       |                  |            |       |                 |            |       |
| 2100 | 短期借款 (附註十二及二四)             | \$              | -          | -     | \$               | 13,409     | 1     | \$              | 46,017     | 5     |
| 2150 | 應付票據及帳款 (附註十四)             |                 | 150,201    | 17    |                  | 131,764    | 16    |                 | 142,529    | 15    |
| 2200 | 其他應付款 (附註二三)               |                 | 95,332     | 11    |                  | 53,330     | 6     |                 | 48,572     | 5     |
| 2311 | 預收款項                       |                 | 68,730     | 8     |                  | 24,691     | 3     |                 | 73,158     | 8     |
| 2320 | 一年內到期之長期借款 (附註十二及二四)       |                 | 120,566    | 13    |                  | 174,346    | 21    |                 | 96,114     | 10    |
| 2399 | 其他流動負債 (附註四及十三)            |                 | 9,156      | 1     |                  | 7,439      | 1     |                 | 39,613     | 4     |
| 21XX | 流動負債總計                     |                 | 443,985    | 50    |                  | 404,979    | 48    |                 | 446,003    | 47    |
|      | 非流動負債                      |                 |            |       |                  |            |       |                 |            |       |
| 2530 | 應付公司債 (附註四及十三)             |                 | 93,639     | 10    |                  | -          | -     |                 | -          | -     |
| 2540 | 長期借款 (附註十二及二四)             |                 | 27,078     | 3     |                  | 34,720     | 4     |                 | 127,316    | 13    |
| 2670 | 其他非流動負債 (附註四及十八)           |                 | 260        | -     |                  | 262        | -     |                 | -          | -     |
| 25XX | 非流動負債總計                    |                 | 120,977    | 13    |                  | 34,982     | 4     |                 | 127,316    | 13    |
| 2XXX | 負債總計                       |                 | 564,962    | 63    |                  | 439,961    | 52    |                 | 573,319    | 60    |
|      | 歸屬於本公司業主之權益 (附註四、十三、十六及二十) |                 |            |       |                  |            |       |                 |            |       |
| 3110 | 普通股股本                      |                 | 507,067    | 57    |                  | 507,067    | 60    |                 | 507,067    | 53    |
|      | 資本公積                       |                 |            |       |                  |            |       |                 |            |       |
| 3211 | 普通股股票溢價                    |                 | -          | -     |                  | 40,240     | 5     |                 | 40,240     | 4     |
| 3271 | 員工認股權                      |                 | 2,601      | -     |                  | 3,274      | -     |                 | 3,077      | 1     |
| 3272 | 認 股 權                      |                 | 3,077      | 1     |                  | -          | -     |                 | -          | -     |
| 3200 | 資本公積總計                     |                 | 5,678      | 1     |                  | 43,514     | 5     |                 | 43,317     | 5     |
| 3300 | 累積虧損                       | (               | 230,605    | ( 26) | (                | 203,599    | ( 24) | (               | 203,800    | ( 21) |
| 3410 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額          |                 | 46,317     | 5     |                  | 57,050     | 7     |                 | 28,539     | 3     |
| 3XXX | 權益淨額                       |                 | 328,457    | 37    |                  | 404,032    | 48    |                 | 375,123    | 40    |
|      | 負 債 與 權 益 總 計              |                 | \$ 893,419 | 100   |                  | \$ 843,993 | 100   |                 | \$ 948,442 | 100   |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 104 年 8 月 13 日核閱報告)

董事長：李原吉



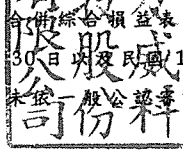
經理人：李原吉



會計主管：陳繼登



## 友威科技股份有限公司及子公司



民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟  
每股虧損為元

| 代 碼  |                           | 104年4月1日至6月30日 |        | 103年4月1日至6月30日 |        | 104年1月1日至6月30日 |        | 103年1月1日至6月30日 |        |
|------|---------------------------|----------------|--------|----------------|--------|----------------|--------|----------------|--------|
|      |                           | 金 額            | %      | 金 額            | %      | 金 額            | %      | 金 額            | %      |
| 4000 | 營業收入(附註四、七及二三)            | \$ 116,025     | 100    | \$ 112,412     | 100    | \$ 226,996     | 100    | \$ 224,867     | 100    |
| 5000 | 營業成本(附註八及十七)              | 92,687         | 80     | 93,914         | 83     | 185,952        | 82     | 203,378        | 90     |
| 5900 | 營業毛利                      | 23,338         | 20     | 18,498         | 17     | 41,044         | 18     | 21,489         | 10     |
|      | 營業費用(附註十七及二三)             |                |        |                |        |                |        |                |        |
| 6100 | 推銷費用                      | 20,280         | 17     | 15,351         | 14     | 35,040         | 15     | 28,342         | 13     |
| 6200 | 管理費用                      | 15,877         | 14     | 15,581         | 14     | 32,198         | 14     | 32,787         | 15     |
| 6300 | 研究發展費用                    | 12,230         | 11     | 9,190          | 8      | 22,844         | 10     | 19,231         | 8      |
| 6000 | 營業費用合計                    | 48,387         | 42     | 40,122         | 36     | 90,082         | 39     | 80,360         | 36     |
| 6900 | 營業淨損                      | ( 25,049 )     | ( 22 ) | ( 21,624 )     | ( 19 ) | ( 49,038 )     | ( 21 ) | ( 58,871 )     | ( 26 ) |
|      | 營業外收入及支出                  |                |        |                |        |                |        |                |        |
| 7190 | 其他收入                      | 347            | -      | 283            | -      | 437            | -      | 758            | -      |
| 7590 | 其他支出                      | ( 487 )        | -      | ( 985 )        | ( 1 )  | ( 859 )        | -      | ( 1,022 )      | -      |
| 7610 | 處分不動產、廠房及設備<br>損失         | ( 3,211 )      | ( 3 )  | ( 65 )         | -      | ( 3,242 )      | ( 1 )  | ( 3,896 )      | ( 2 )  |
| 7670 | 減損損失(附註四、九及<br>十一)        | ( 11,114 )     | ( 10 ) | ( 50,950 )     | ( 45 ) | ( 11,114 )     | ( 5 )  | ( 50,950 )     | ( 22 ) |
| 7510 | 利息費用(附註十三)                | ( 1,731 )      | ( 1 )  | ( 1,857 )      | ( 2 )  | ( 3,341 )      | ( 2 )  | ( 3,920 )      | ( 2 )  |
| 7000 | 營業外收入及支出<br>合計            | ( 16,196 )     | ( 14 ) | ( 53,574 )     | ( 48 ) | ( 18,119 )     | ( 8 )  | ( 59,030 )     | ( 26 ) |
| 7900 | 稅前淨損                      | ( 41,245 )     | ( 36 ) | ( 75,198 )     | ( 67 ) | ( 67,157 )     | ( 29 ) | ( 117,901 )    | ( 52 ) |
| 7950 | 所得稅利益(費用)(附註四、<br>五及十八)   | ( 200 )        | -      | 232            | -      | ( 89 )         | -      | 2,863          | 1      |
| 8200 | 本期淨損                      | ( 41,445 )     | ( 36 ) | ( 74,966 )     | ( 67 ) | ( 67,246 )     | ( 29 ) | ( 115,038 )    | ( 51 ) |
|      | 其他綜合損益                    |                |        |                |        |                |        |                |        |
| 8360 | 後續可能重分類至損益<br>之項目         |                |        |                |        |                |        |                |        |
| 8361 | 國外營運機構財務<br>報表換算之兌換<br>差額 | ( 4,306 )      | ( 3 )  | ( 9,991 )      | ( 9 )  | ( 10,733 )     | ( 5 )  | ( 1,145 )      | ( 1 )  |
| 8500 | 本期綜合損益淨額                  | ( \$ 45,751 )  | ( 39 ) | ( \$ 84,957 )  | ( 76 ) | ( \$ 77,979 )  | ( 34 ) | ( \$ 116,183 ) | ( 52 ) |
|      | 淨損歸屬於：                    |                |        |                |        |                |        |                |        |
| 8610 | 本公司業主                     | ( \$ 41,445 )  | ( 36 ) | ( \$ 74,966 )  | ( 67 ) | ( \$ 67,246 )  | ( 30 ) | ( \$ 115,038 ) | ( 51 ) |
| 8620 | 非控制權益                     | -              | -      | -              | -      | -              | -      | -              | -      |
| 8600 |                           | ( \$ 41,445 )  | ( 36 ) | ( \$ 74,966 )  | ( 67 ) | ( \$ 67,246 )  | ( 30 ) | ( \$ 115,038 ) | ( 51 ) |
|      | 綜合損益總額歸屬於：                |                |        |                |        |                |        |                |        |
| 8710 | 本公司業主                     | ( \$ 45,751 )  | ( 39 ) | ( \$ 84,957 )  | ( 76 ) | ( \$ 77,979 )  | ( 34 ) | ( \$ 116,183 ) | ( 52 ) |
| 8720 | 非控制權益                     | -              | -      | -              | -      | -              | -      | -              | -      |
| 8700 |                           | ( \$ 45,751 )  | ( 39 ) | ( \$ 84,957 )  | ( 76 ) | ( \$ 77,979 )  | ( 34 ) | ( \$ 116,183 ) | ( 52 ) |
|      | 每股虧損(附註十九)                |                |        |                |        |                |        |                |        |
| 9750 | 基本每股虧損                    | ( \$ 0.82 )    |        | ( \$ 1.48 )    |        | ( \$ 1.33 )    |        | ( \$ 2.34 )    |        |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 104 年 8 月 13 日核閱報告)

董事長：李原吉



經理人：李原吉



會計主管：陳繼瑩



友威科技股份有限公司  
子公司

民國 104 年及 103 年 6 月 30 日  
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 代碼  | 103 年 1 月 1 日餘額                 | 資 本        |               |             | 公 積      |       |       | 國外營運機構<br>財務報表換算之<br>兌換差額 |            |            | 權 益 淨 額 |  |
|-----|---------------------------------|------------|---------------|-------------|----------|-------|-------|---------------------------|------------|------------|---------|--|
|     |                                 | 普 通 股 股 本  | 普 通 股 股 票 溢 價 | 員 工 認 股 權 證 | 公 積 金    | 公 積 金 | 公 積 金 | 兌 換 差 額                   | 權 益 淨 額    | 權 益 淨 額    |         |  |
| A1  | 103 年 1 月 1 日餘額                 | \$ 477,067 | \$ 204,978    | \$ 7,219    | \$ -     | \$ -  | \$ -  | \$ 29,684                 | \$ 477,208 | \$ 477,208 |         |  |
| E1  | 現金增資                            | 30,000     | ( 11,760)     | -           | -        | -     | -     | -                         | 18,240     | 18,240     |         |  |
| C11 | 資本公積彌補虧損                        | -          | ( 152,978)    | -           | -        | -     | -     | -                         | -          | -          |         |  |
| N1  | 迴轉員工認股權酬勞成本                     | -          | -             | ( 4,142)    | -        | -     | -     | -                         | ( 4,142)   | ( 4,142)   |         |  |
| D1  | 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨損       | -          | -             | -           | -        | -     | -     | -                         | ( 115,038) | ( 115,038) |         |  |
| D3  | 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益 | -          | -             | -           | -        | -     | -     | ( 1,145)                  | ( 1,145)   | ( 1,145)   |         |  |
| Z1  | 103 年 6 月 30 日餘額                | \$ 507,067 | \$ 40,240     | \$ 3,077    | \$ -     | \$ -  | \$ -  | \$ 28,539                 | \$ 375,123 | \$ 375,123 |         |  |
| A1  | 104 年 1 月 1 日餘額                 | \$ 507,067 | \$ 40,240     | \$ 3,274    | \$ -     | \$ -  | \$ -  | \$ 57,050                 | \$ 404,032 | \$ 404,032 |         |  |
| C11 | 資本公積彌補虧損                        | -          | ( 40,240)     | -           | -        | -     | -     | -                         | -          | -          |         |  |
| N1  | 迴轉員工認股權酬勞成本                     | -          | -             | ( 673)      | -        | -     | -     | -                         | ( 673)     | ( 673)     |         |  |
| C5  | 發行可轉換公司債認列權益組成部分                | -          | -             | -           | 3,077    | -     | -     | -                         | 3,077      | 3,077      |         |  |
| D1  | 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨損       | -          | -             | -           | -        | -     | -     | -                         | ( 67,246)  | ( 67,246)  |         |  |
| D3  | 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益 | -          | -             | -           | -        | -     | -     | ( 10,733)                 | ( 10,733)  | ( 10,733)  |         |  |
| Z1  | 104 年 6 月 30 日餘額                | \$ 507,067 | \$ -          | \$ 2,601    | \$ 3,077 | \$ -  | \$ -  | \$ 46,317                 | \$ 328,457 | \$ 328,457 |         |  |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 104 年 8 月 13 日核閱報告)

董事長：李原吉

經理人：李原吉

會計主管：陳繼瑩

## 友威科技股份有限公司及子公司

## 合併現金流量表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 代 碼    |                            | 104年1月1日<br>至6月30日 | 103年1月1日<br>至6月30日 |
|--------|----------------------------|--------------------|--------------------|
|        | 營業活動之現金流量                  |                    |                    |
| A10000 | 本期稅前淨損                     | (\$ 67,157)        | (\$ 117,901)       |
| A20010 | 不影響現金流量之收益費損項目             |                    |                    |
| A20100 | 折舊費用                       | 32,925             | 49,471             |
| A20200 | 攤銷費用                       | 309                | 287                |
| A20300 | 呆帳費用                       | 7,415              | 7,309              |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融<br>資產及負債之淨利益 | ( 100)             | -                  |
| A20900 | 利息費用                       | 3,341              | 3,920              |
| A21200 | 利息收入                       | ( 282)             | ( 173)             |
| A21900 | 員工認股權酬勞成本                  | ( 673)             | ( 4,142)           |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備損失              | 3,242              | 3,896              |
| A23700 | 非金融資產減損損失                  | 11,114             | 50,950             |
| A24100 | 未實現外幣兌換損失(利益)              | ( 138)             | 684                |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數               |                    |                    |
| A31130 | 應收票據                       | ( 3,347)           | 4,406              |
| A31150 | 應收帳款                       | 7,869              | 161,261            |
| A31200 | 存 貨                        | ( 22,380)          | ( 22,457)          |
| A31240 | 其他流動資產                     | ( 726)             | ( 1,649)           |
| A32150 | 應付票據及帳款                    | 21,052             | ( 85,503)          |
| A32180 | 其他應付款                      | 3,374              | ( 5,786)           |
| A32210 | 預收款項                       | 44,607             | 49,289             |
| A32230 | 其他流動負債                     | 823                | 16,435             |
| AAAA   | 營業活動之淨現金流入                 | <u>41,268</u>      | <u>110,297</u>     |
|        | 投資活動之現金流量                  |                    |                    |
| B00600 | 取得無活絡市場之債務工具投資             | -                  | ( 29,509)          |
| B00800 | 無活絡市場之債務商品投資到期還<br>本       | 5,087              | -                  |
| B02700 | 取得不動產、廠房及設備                | ( 1,832)           | ( 3,168)           |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備                | 74                 | 290                |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼       |               | 104年1月1日<br>至6月30日 | 103年1月1日<br>至6月30日 |
|-----------|---------------|--------------------|--------------------|
| B03700    | 存出保證金增加       | (\$ 294)           | \$ -               |
| B03800    | 存出保證金減少       | -                  | 197                |
| B06500    | 其他金融資產增加      | ( 96,212)          | -                  |
| B06600    | 其他金融資產減少      | -                  | 9,607              |
| B06700    | 其他非流動資產增加     | ( 205)             | -                  |
| B07500    | 收取之利息         | <u>282</u>         | <u>173</u>         |
| BBBB      | 投資活動之淨現金流出    | <u>( 93,100)</u>   | <u>( 22,410)</u>   |
| 籌資活動之現金流量 |               |                    |                    |
| C00100    | 短期借款增加        | -                  | 66,464             |
| C00200    | 短期借款減少        | ( 13,409)          | ( 99,787)          |
| C01200    | 發行公司債         | 97,378             | -                  |
| C01700    | 償還長期借款        | ( 61,039)          | ( 56,927)          |
| C03700    | 其他應付款增加       | 39,800             | -                  |
| C04300    | 其他非流動負債增加     | 124                | -                  |
| C04400    | 其他非流動負債減少     | -                  | ( 27)              |
| C04600    | 現金增資          | -                  | 18,240             |
| C05600    | 支付之利息         | <u>( 3,268)</u>    | <u>( 4,113)</u>    |
| CCCC      | 籌資活動之淨現金流入(出) | <u>59,586</u>      | <u>( 76,150)</u>   |
| DDDD      | 匯率變動對現金之影響    | <u>( 1,115)</u>    | <u>484</u>         |
| EEEE      | 本期現金增加數       | 6,639              | 12,221             |
| E00100    | 期初現金餘額        | <u>44,784</u>      | <u>61,835</u>      |
| E00200    | 期末現金餘額        | <u>\$ 51,423</u>   | <u>\$ 74,056</u>   |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國104年8月13日核閱報告)

董事長：李原吉



經理人：李原吉



會計主管：陳繼萱



友威科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

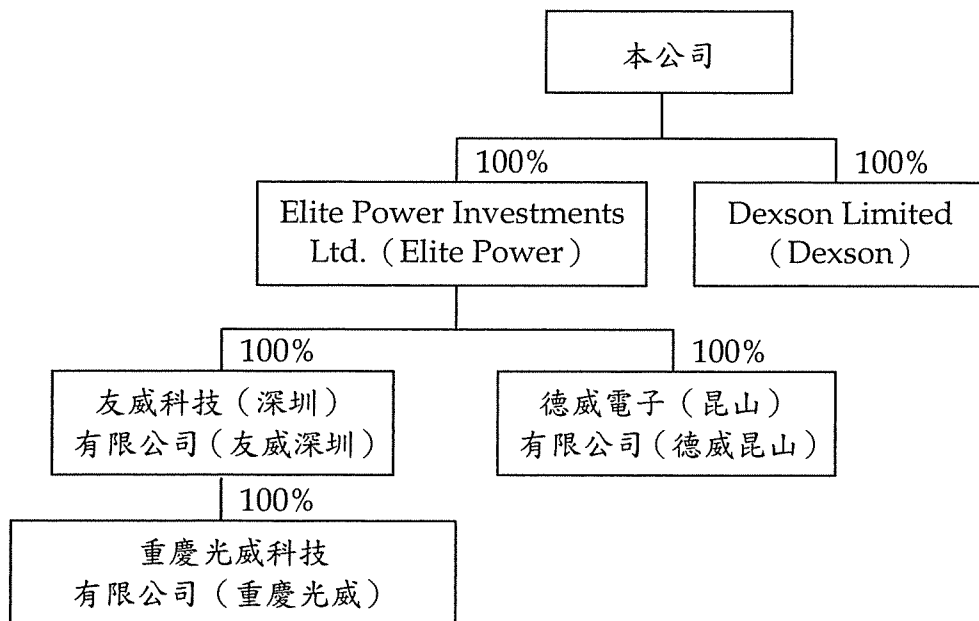
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

友威科技股份有限公司（以下稱「本公司」）於 91 年 11 月經核准設立，於 99 年 1 月櫃檯買賣中心董事會決議通過並於同年 7 月上櫃掛牌買賣，主要係從事真空濺鍍設備製造銷售及真空鍍膜代工等業務。

編製合併財務報告之合併公司投資關係及持股比例列示如下：



本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 104 年 8 月 13 日經提報董事會後發布。

### 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 2013 年版國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

依據金融監督管理委員會 (以下稱「金管會」) 發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，合併公司自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC (以下稱「IFRSs」) 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 不致造成合併公司會計政策之重大變動：

#### IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

合併公司於 104 年追溯適用上述修正規定，不重分類至損益之項目包含確定福利之精算損益。後續可能重分類至損益之項目包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額。惟適用上述修正並不影響本期淨利、本期稅後其他綜合損益及本期綜合損益總額。

- (二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

| <u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>       | <u>IASB發布之生效日(註1)</u> |
|---------------------------------|-----------------------|
| 「2010-2012 週期之年度改善」             | 2014 年 7 月 1 日 (註 2)  |
| 「2011-2013 週期之年度改善」             | 2014 年 7 月 1 日        |
| 「2012-2014 週期之年度改善」             | 2016 年 1 月 1 日 (註 4)  |
| IFRS 9「金融工具」                    | 2018 年 1 月 1 日        |
| IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」 | 2018 年 1 月 1 日        |

(接次頁)

(承前頁)

| 新發布／修正／修訂準則及解釋                              | IASB發布之生效日(註1) |
|---------------------------------------------|----------------|
| IFRS 10及IAS 28之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」    | 2016年1月1日(註3)  |
| IFRS 10、IFRS 12及IAS 28之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」 | 2016年1月1日      |
| IFRS 11之修正「聯合營運權益之取得」                       | 2016年1月1日      |
| IFRS 14「管制遞延帳戶」                             | 2016年1月1日      |
| IFRS 15「來自客戶合約之收入」                          | 2017年1月1日      |
| IAS 1之修正「揭露計畫」                              | 2016年1月1日      |
| IAS 16及IAS 38之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」            | 2016年1月1日      |
| IAS 16及IAS 41之修正「農業：生產性植物」                  | 2016年1月1日      |
| IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」                     | 2014年7月1日      |
| IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」                    | 2014年1月1日      |
| IAS 39之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」                | 2014年1月1日      |
| IFRIC 21「公課」                                | 2014年1月1日      |

註1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註2：給與日於2014年7月1日以後之股份基礎給付交易開始適用IFRS 2之修正；收購日於2014年7月1日以後之企業合併開始適用IFRS 3之修正；IFRS 13於修正時即生效。其餘修正係適用於2014年7月1日以後開始之年度期間。

註3：推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間所發生之交易。

註4：除IFRS 5之修正推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於2016年1月1日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 15「來自客戶合約之收入」

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

2. IAS 1 之修正「揭露計畫」

該修正闡明，合併財務報告旨在揭露重大資訊，不同性質或功能之重要項目應予分別揭露，且不得與非重要項目彙總揭露，俾使合併財務報告提升可了解性。

此外，該修正闡明合併公司應考量合併財務報告之可了解性及可比性來決定一套有系統之方式編製附註。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對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

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

### （三）資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

### （四）合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十暨附表二及三。

### （五）外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

於編製合併財務報告時，國外營運機構之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

#### (六) 存 貨

存貨包括原物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至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。存貨成本之計算係採加權平均法。

#### (七) 待出售非流動資產

非流動資產帳面金額於預期主要係透過出售交易而非繼續使用回收時，分類為待出售。符合此分類之非流動資產必須於目前狀態下可供立即出售，且其出售必須為高度很有可能。當適當層級之管理階層承諾出售該資產之計畫，且此出售交易預期自分類日起一年內完成時，將符合出售為高度很有可能。

分類為待出售之非流動資產係以帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量，且對此類資產停止提列折舊。

#### (八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎提列折舊，對每一重大部分則單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (九) 資產（商譽除外）之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位，反之，則分攤至可依合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

#### (十) 商 譽

商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期會因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

受攤商譽之現金產生單位每年藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位或現金產生單位群組之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位或單位群組應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之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。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

## (十一) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

#### (1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產為透過損益按公允價值衡量之金融資產（帳列其他流動資產）與放款及應收款。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二二。

放款及應收款（包括現金、無活絡市場之債務工具投資、應收款項、其他金融資產及存出保證金）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

#### (2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估放款及應收款是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因放款及應收款原始認列後發生之單一或多項事項，致使放款及應收款之估計未來現金流量受損失者，該放款及應收款即已發生減損。

資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、延遲付款增加情況，以及與應收款違約有關之可觀察經濟情勢變化。

減損損失金額係該資產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。

於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使放款及應收款帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

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

### (3) 金融資產之除列

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

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

## 2. 金融負債

### (1) 後續衡量

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

### (2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價間之差額認列為損益。

## 3. 可轉換公司債

合併公司發行之複合金融工具（可轉換公司債）係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。屬嵌入非權益衍生工具之資產及負債組成部分則以公允價值衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之資產及負債組成部分公允價值之剩餘金額後認列為權益，後續不再衡量。於該轉換權被執行時，其相關之資產及負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積－發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積－發行溢價。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之資產及負債（列入資產及負債帳面金額）及權益組成部分（列入權益）。

## （十二）保固準備

本公司估計可能發生之產品售後服務費用，於產品出售年度，依機型及歷史經驗之比率，提列保固費用（帳列其他流動負債）。

## （十三）收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

### 1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

來料加工時，加工產品之所有權及風險並未轉移，是以合併公司去料時不做銷貨處理。

## 2. 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

### (十四) 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。當期服務成本及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，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。

### (十五) 股份基礎給付

員工認股權係按給與日所決定之公允價值及預期既得員工認股權之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積－員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

合併公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積－員工認股權。

### (十六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，期中期間之所得稅費用係以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中期間之稅前利益予以計算。

### 1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10%所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異所產生之所得稅抵減使用時認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

(一) 應收款項之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至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估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

(三) 不動產、廠房及設備之耐用年限、殘值及折舊方法

合併公司於每一資產負債表日檢視不動產、廠房及設備之估計耐用年限、殘值及折舊方法。若估計殘值或折舊方法等有重大改變，將影響相關折舊費用之提列。

(四) 不動產、廠房及設備之減損

與生產相關之設備減損係按該等設備之可回收金額（即該等資產之公允價值減出售成本與其使用價值之較高者）評估，市場價格或未來現金流量變動將影響該等資產可回收金額，可能導致合併公司須額外認列減損損失或迴轉已認列之減損損失。

(五) 所得稅

遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生年度認列為損益。截至 104 年 6 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，與未使用課稅損失有關之遞延所得稅資產帳面金額分別為 29,458 仟元、29,695 仟元及 29,090 仟元。

六、現金

|          | 104年6月30日        | 103年12月31日       | 103年6月30日        |
|----------|------------------|------------------|------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 345           | \$ 319           | \$ 526           |
| 銀行活期存款   | 51,078           | 44,465           | 73,530           |
|          | <u>\$ 51,423</u> | <u>\$ 44,784</u> | <u>\$ 74,056</u> |

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

|      | 104年6月30日    | 103年12月31日  | 103年6月30日   |
|------|--------------|-------------|-------------|
| 銀行存款 | 0.001%-0.35% | 0.02%-0.35% | 0.01%-0.35% |

截至 103 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款分別為 5,172 仟元及 29,123 仟元，係分類為無活絡市場之債務工具投資，市場利率區間為 1.35-2.8% 及 1.15%。

#### 七、應收帳款

|        | 104年6月30日         | 103年12月31日        | 103年6月30日         |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應收帳款   | \$ 307,288        | \$ 321,762        | \$ 264,396        |
| 減：備抵呆帳 | ( 21,294 )        | ( 14,283 )        | ( 20,268 )        |
|        | <u>\$ 285,994</u> | <u>\$ 307,479</u> | <u>\$ 244,128</u> |

合併公司除機台銷售依合約約定收款條件外，代工產品收入之平均授信期間約 90-150 天。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過 360 天之應收帳款無法回收，合併公司對於帳齡超過 360 天之應收帳款認列 100% 備抵呆帳，對於帳齡在 90 天至 360 天之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

|          | 群 組 評 估 減 損 損 失    |                    |
|----------|--------------------|--------------------|
|          | 104年1月1日<br>至6月30日 | 103年1月1日<br>至6月30日 |
| 期初餘額     | \$ 14,283          | \$ 14,042          |
| 本期提列呆帳費用 | 7,415              | 7,309              |
| 本期實際沖銷   | ( 43 )             | ( 227 )            |
| 重分類至催收款  | -                  | ( 791 )            |
| 外幣換算差額   | ( 361 )            | ( 65 )             |
| 期末餘額     | <u>\$ 21,294</u>   | <u>\$ 20,268</u>   |

合併公司截至 104 年 6 月 30 日自應收帳款重分類至催收款者，已全數提列備抵呆帳。

應收帳款（含應收關係人款項）之帳齡分析如下，係以扣除備抵呆帳前之餘額，以逾期天數為基準進行帳齡分析：

|           | 104年6月30日         | 103年12月31日        | 103年6月30日         |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 0~90 天    | \$ 272,151        | \$ 305,882        | \$ 234,381        |
| 91~180 天  | 18,206            | 309               | 10,086            |
| 181~360 天 | 1,655             | 2,674             | 7,465             |
| 361 天以上   | 15,276            | 12,897            | 12,464            |
| 合 計       | <u>\$ 307,288</u> | <u>\$ 321,762</u> | <u>\$ 264,396</u> |

已逾期但未減損應收帳款（含應收關係人款項）之帳齡分析如下：

|        | 104年6月30日        | 103年12月31日       | 103年6月30日        |
|--------|------------------|------------------|------------------|
| 1~90 天 | <u>\$ 54,999</u> | <u>\$ 66,394</u> | <u>\$ 43,976</u> |

合併公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

| 交 易 對 象 | 本 期 讓 售 金 額       | 本 期 已 收 現 金 額     | 截 至 期 末 已 預 支 金 額 | 已 預 支 金 額 年 利 率 ( % ) | 額 度               |
|---------|-------------------|-------------------|-------------------|-----------------------|-------------------|
| 台新銀行    | <u>NT\$12,382</u> | <u>NT\$ 6,880</u> | <u>NT\$ 6,032</u> | 2.56                  | <u>NT\$20,000</u> |

上述額度可循環使用。

本公司將應收帳款讓與台新銀行，依讓售合約之規定因銀行有追索權，商業糾紛（如銷貨退回或折讓等）及信用風險而產生之損失由本公司承擔。設定質押作為借款擔保之應收帳款金額（帳列其他金融資產－流動），請參閱附註二四。

去料委託加工時，雙方若已合意為供加工後運回或代為逕行出售者，加工產品之所有權及風險並未移轉，則非屬進銷貨之型態，合併公司不應於去料時作銷貨處理，加工者對於來料部分，亦不應作進貨處理。是以合併公司 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日來料加工未認列銷貨收入之金額分別為 82,077 仟元及 71,854 仟元。

#### 八、存 貨

|       | 104年6月30日        | 103年12月31日       | 103年6月30日         |
|-------|------------------|------------------|-------------------|
| 製 成 品 | \$ 33,161        | \$ 17,311        | \$ 8,872          |
| 在 製 品 | 39,229           | 25,183           | 69,403            |
| 原 物 料 | 19,236           | 28,195           | 29,457            |
|       | <u>\$ 91,626</u> | <u>\$ 70,689</u> | <u>\$ 107,732</u> |

104 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日 及 1 月 1 日 至 6 月 30 日 之 銷 貨 成 本 包 括 存 貨 跌 價 損 失 1,941 仟 元 及 4,257 仟 元，103 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日 及 1 月 1 日 至 6 月 30 日 之 銷 貨 成 本 包 括 存 貨 淨 變 現 價 值 回 升 利 益 439 仟 元 及 存 貨 跌 價 損 失 1,743 仟 元。存 貨 淨 變 現 價 值 回 升 利 益 係 因 出 售 存 貨 所 致。

#### 九、待出售非流動資產

合併公司分別於 104 年及 103 年第 2 季計畫處分部分機器設備及其他設備並預計於一年內完成，將該等設備相關成本、累計折舊及累計減損予以重分類為待出售非流動資產，並於轉列時針對出售價款預期小於設備轉列時之帳面金額予以分別提列減損損失 11,114 仟元及 13,380 仟元。

#### 十、子 公 司

本合併財務報告編製主體如下：

| 投 資 公 司<br>名 稱 | 子 公 司 名 稱   | 業 務 性 質                          | 所 持 股 權 百 分 比 |                |               |
|----------------|-------------|----------------------------------|---------------|----------------|---------------|
|                |             |                                  | 104年<br>6月30日 | 103年<br>12月31日 | 103年<br>6月30日 |
| 母 公 司          | Elite Power | 一般投資事業                           | 100%          | 100%           | 100%          |
|                | 德勝真空（註）     | 機械設備及電子零組件<br>買賣等業務              | -             | 100%           | 100%          |
|                | Dexson      | 真空鍍膜組件買賣等業<br>務                  | 100%          | 100%           | 100%          |
| Elite Power    | 友威深圳        | 電子零組件噴塗、真空<br>鍍膜代工及生產設備<br>租賃等業務 | 100%          | 100%           | 100%          |
|                | 德威昆山        | 真空鍍膜代工                           | 100%          | 100%           | 100%          |
| 友威深圳           | 重慶光威        | 真空鍍膜代工                           | 100%          | 100%           | 100%          |

註：已於 98 年 5 月核准解散，並於 104 年 6 月底完成清算程序。

上述列入合併財務報告之子公司中，除重要子公司 Elite Power、Dexson、友威深圳及德威昆山係依據同期間經會計師核閱之財務報表認列外，其餘非重要子公司係依據各子公司同期間未經會計師核閱之財務報表編製。

#### 十一、不動產、廠房及設備

|             | 機器設備              | 租賃改良              | 其他設備             | 未完工程<br>及待驗設備 | 合計                |
|-------------|-------------------|-------------------|------------------|---------------|-------------------|
| <u>成本</u>   |                   |                   |                  |               |                   |
| 103年1月1日餘額  | \$ 901,405        | \$ 186,243        | \$ 38,254        | \$ 379        | \$ 1,126,281      |
| 增添          | 2,160             | 33                | 328              | 854           | 3,375             |
| 處分          | ( 6,629)          | -                 | ( 1,564)         | -             | ( 8,193)          |
| 重分類         | 715               | 66                | 381              | ( 1,162)      | -                 |
| 重分類至待出售     | ( 178,245)        | -                 | ( 121)           | -             | ( 178,366)        |
| 淨兌換差額       | ( 3,113)          | ( 1,086)          | ( 11)            | 1             | ( 4,209)          |
| 其他          | ( 4,364)          | -                 | 317              | -             | ( 4,047)          |
| 103年6月30日餘額 | <u>\$ 711,929</u> | <u>\$ 185,256</u> | <u>\$ 37,584</u> | <u>\$ 72</u>  | <u>\$ 934,841</u> |
| <u>累計折舊</u> |                   |                   |                  |               |                   |
| 103年1月1日餘額  | \$ 327,192        | \$ 134,006        | \$ 29,240        | \$ -          | \$ 490,438        |
| 折舊費用        | 34,700            | 12,893            | 1,878            | -             | 49,471            |
| 處分          | ( 2,821)          | -                 | ( 1,186)         | -             | ( 4,007)          |
| 重分類至待出售     | ( 73,334)         | -                 | ( 109)           | -             | ( 73,443)         |
| 淨兌換差額       | ( 1,454)          | ( 909)            | ( 84)            | -             | ( 2,447)          |
| 其他          | ( 940)            | -                 | -                | -             | ( 940)            |
| 103年6月30日餘額 | <u>\$ 283,343</u> | <u>\$ 145,990</u> | <u>\$ 29,739</u> | <u>\$ -</u>   | <u>\$ 459,072</u> |
| <u>累計減損</u> |                   |                   |                  |               |                   |
| 103年1月1日餘額  | \$ 144,491        | \$ -              | \$ -             | \$ -          | \$ 144,491        |
| 減損損失        | 37,570            | -                 | -                | -             | 37,570            |
| 重分類至待出售     | ( 51,104)         | -                 | -                | -             | ( 51,104)         |
| 淨兌換差額       | ( 731)            | -                 | -                | -             | ( 731)            |
| 103年6月30日餘額 | <u>\$ 130,226</u> | <u>\$ -</u>       | <u>\$ -</u>      | <u>\$ -</u>   | <u>\$ 130,226</u> |
| 103年1月1日淨額  | <u>\$ 429,722</u> | <u>\$ 52,237</u>  | <u>\$ 9,014</u>  | <u>\$ 379</u> | <u>\$ 491,352</u> |
| 103年6月30日淨額 | <u>\$ 298,360</u> | <u>\$ 39,266</u>  | <u>\$ 7,845</u>  | <u>\$ 72</u>  | <u>\$ 345,543</u> |
| <u>成本</u>   |                   |                   |                  |               |                   |
| 104年1月1日餘額  | \$ 742,067        | \$ 196,463        | \$ 37,433        | \$ 153        | \$ 976,116        |
| 增添          | 574               | -                 | -                | 1,292         | 1,866             |
| 處分          | ( 175)            | ( 50,219)         | ( 16)            | -             | ( 50,410)         |
| 重分類         | 374               | -                 | 220              | ( 594)        | -                 |
| 重分類至待出售     | ( 69,136)         | -                 | ( 5,468)         | -             | ( 74,604)         |
| 淨兌換差額       | ( 14,370)         | ( 3,542)          | ( 345)           | ( 40)         | ( 18,297)         |
| 其他          | 690               | -                 | -                | -             | 690               |
| 104年6月30日餘額 | <u>\$ 660,024</u> | <u>\$ 142,702</u> | <u>\$ 31,824</u> | <u>\$ 811</u> | <u>\$ 835,361</u> |

(接次頁)

(承前頁)

|             | 機器設備              | 租賃改良              | 其他設備             | 未完工程<br>及待驗設備 | 合計                |
|-------------|-------------------|-------------------|------------------|---------------|-------------------|
| <u>累計折舊</u> |                   |                   |                  |               |                   |
| 104年1月1日餘額  | \$ 321,612        | \$ 165,593        | \$ 30,941        | \$ -          | \$ 518,146        |
| 折舊費用        | 22,819            | 8,876             | 1,230            | -             | 32,925            |
| 處分          | ( 73)             | ( 47,006)         | ( 15)            | -             | ( 47,094)         |
| 重分類至待出售     | ( 39,596)         | -                 | ( 4,842)         | -             | ( 44,438)         |
| 淨兌換差額       | ( 6,468)          | ( 2,970)          | ( 278)           | -             | ( 9,716)          |
| 104年6月30日餘額 | <u>\$ 298,294</u> | <u>\$ 124,493</u> | <u>\$ 27,036</u> | <u>\$ -</u>   | <u>\$ 449,823</u> |
| <u>累計減損</u> |                   |                   |                  |               |                   |
| 104年1月1日餘額  | \$ 137,689        | \$ -              | \$ -             | \$ -          | \$ 137,689        |
| 淨兌換差額       | ( 2,920)          | -                 | -                | -             | ( 2,920)          |
| 104年6月30日餘額 | <u>\$ 134,769</u> | <u>\$ -</u>       | <u>\$ -</u>      | <u>\$ -</u>   | <u>\$ 134,769</u> |
| 104年1月1日淨額  | <u>\$ 282,766</u> | <u>\$ 30,870</u>  | <u>\$ 6,492</u>  | <u>\$ 153</u> | <u>\$ 320,281</u> |
| 104年6月30日淨額 | <u>\$ 226,961</u> | <u>\$ 18,209</u>  | <u>\$ 4,788</u>  | <u>\$ 811</u> | <u>\$ 250,769</u> |

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

|      |       |
|------|-------|
| 機器設備 |       |
| 濺鍍機台 | 10年   |
| 其他   | 3至10年 |
| 租賃改良 | 3年    |
| 其他設備 | 3至10年 |

取得不動產、廠房及設備之價款係含應付設備款，相關調節如下：

|                   | 104年1月1日<br>至6月30日 | 103年1月1日<br>至6月30日 |
|-------------------|--------------------|--------------------|
| 取得不動產、廠房及設備增加     | \$ 1,866           | \$ 3,375           |
| 應付設備款（帳列其他流動負債）增加 | ( 34)              | ( 207)             |
|                   | <u>\$ 1,832</u>    | <u>\$ 3,168</u>    |

合併公司設定抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二四。

## 十二、借 款

### (一) 短期借款

係銀行信用借款及擔保借款，按月及季付息。截至103年12月31日及6月30日止，利率分別為2.6%-3.01%及2.56%-3.01%。

## (二) 長期借款

|                    | 104年6月30日        | 103年12月31日       | 103年6月30日         |
|--------------------|------------------|------------------|-------------------|
| <u>擔保借款</u> （附註二四） |                  |                  |                   |
| 專案融資借款(1)          | \$ 100,000       | \$ 150,000       | \$ 171,428        |
| 其他借款(2)            | <u>10,184</u>    | <u>18,673</u>    | <u>25,385</u>     |
|                    | 110,184          | 168,673          | 196,813           |
| <u>無擔保借款</u>       |                  |                  |                   |
| 銀行信用借款(3)          | <u>37,460</u>    | <u>40,393</u>    | <u>26,617</u>     |
| 減：列為一年內到期部分        | <u>120,566</u>   | <u>174,346</u>   | <u>96,114</u>     |
| 長期借款               | <u>\$ 27,078</u> | <u>\$ 34,720</u> | <u>\$ 127,316</u> |

(1) 本公司專案融資借款之本金，甲項借款自 100 年 12 月起每半年為 1 期，分 7 期平均攤還，按月付息，至 103 年 12 月到期償清；乙項借款於合約期間內可循環動用，按月付息，合約於 105 年 6 月到期。截至 104 年 6 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，年利率分別為 3.37%、3.37% 及 2.95%。

依專案融資借款合同規定，利息保障倍數以年度合併財務報告計算不得低於 4 倍外，其餘財務比率以年度及半年度合併財務報告為計算基礎，於合約存續期間內，應維持流動比率不得低於 100%、負債比率不得高於 200% 及股東權益不得低於 6 億元。如上半年度及年度合併財務報告未能符合約定之財務比率限制時，本公司應分別於當年度之 10 月 1 日及次年度 5 月 1 日起算，5 個月內完成改善，如能於前述期間內改善，則不視為違反本項財務承諾；如未能於前述期間內改善，應於 3 個月內以現金增資等方式支應或調整之。本公司如完全依此約定履行，則不視為有違約情事。本公司分別於 102 年 11 月 6 日及 103 年 2 月 24 日發函向主辦銀行申請借款期間展延及違反財務比率之豁免，於 103 年 3 月 25 日經主辦銀行放審會通過乙項借款展延至 105 年 6 月 30 日及豁免 101 年度合併財務報告未達財務承諾之違約等事項，並經全部授信銀行團同意，於 103 年 4 月 30 日與主辦銀行完成簽訂借款展延及違反財務承諾豁免之增補合約，依增補合約約定須提供本公司機器設備質押作為擔保品（參閱附註二四）。另於 103 年 11 月 1 日發函向主辦銀行申請 102

年度合併財務報告違反財務比率及營運收支專戶平均餘額未達約定金額之豁免，於 104 年 3 月 26 日取得授信銀行團同意豁免 102 年度合併財務報告未達財務承諾之違約事項。

(2) 其他擔保借款係 102 年第 1 季以市場浮動利率借款，並加計手續費 2,777 仟元（USD90 仟元），每季付息，按季共分 12 期償還，截至 104 年 6 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，年利率分別為 1.53%、1.48% 及 1.48%。

(3) 銀行信用借款係每月付息，分別按季及月償還本金，截至 104 年 6 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，年利率分別為 2.84%-2.95%、2.84%-2.95% 及 2%-2.95%。

### 十三、應付公司債

|             | 104年6月30日        |
|-------------|------------------|
| 國內有擔保可轉換公司債 | \$ 100,000       |
| 減：應付公司債折價   | <u>6,361</u>     |
|             | <u>\$ 93,639</u> |

本公司於 104 年 6 月 9 日發行國內第一次有擔保轉換公司債，發行總面額為 100,000 仟元，票面利率 0%，發行期間 3 年，發行總金額為 100,000 仟元，並於 104 年 6 月收足。債券持有人於本轉換公司債發行日後滿 1 個月之翌日起至到期日止，得隨時依轉換辦法規定以轉換價格每股新台幣 10 元向本公司請求將所持有之債券轉換為本公司之普通股股票，惟因同時辦理現金增資影響，自 104 年 8 月 2 日起始可轉換。本轉換公司債訂定轉換價格調整條件，包括遇本公司配發普通股現金股利佔每股時價之比率超過 1.5% 時，應按所佔每股時價之比率於除息基準日調降轉換價格。

本債券於發行滿 1 個月之翌日起至到期日前 40 日止，若本公司普通股股票在櫃檯買賣中心之收盤價格連續 30 個營業日超過當時轉換價格達 30%（含）以上時，或本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10% 時，本公司得通知債券持有人按債券面額以現金收回流通在外之全部債券。

本轉換公司債發行滿 2 年之日為債券持有人提前賣回本轉換公司債之賣回基準日，債券持有人得要求本公司以債券面額加計利息補償金（實質收益率為 1%），將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。

本公司與公司債擔保銀行約定條件，應提供相當公司債擔保餘額之備償金，每月依據公開資訊觀測站最新揭露之公司債餘額分批解除保證餘額，截至 104 年 6 月 30 日備償餘額為 100,000 仟元（帳列其他非流動金融資產）；另約定以年度合併財務報表為計算基礎，於公司債存續期間內，應維持流動比率不得低於 100%、負債比率 200% 以下及有形淨值不得低於 3 億元。

此可轉換公司債包括資產、負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為 2.262%。

|                              | 104年6月30日        |
|------------------------------|------------------|
| 發行價款（減除交易成本 2,622 仟元）        | \$ 97,378        |
| 贖回選擇權衍生工具（帳列其他流動資產）及交易成本     | 154              |
| 賣回選擇權衍生工具（帳列其他流動負債）及交易成本     | ( 945)           |
| 權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本 83 仟元）   | ( 3,077)         |
| 發行日主債務部分（減除分攤之交易成本 2,510 仟元） | 93,510           |
| 以有效利率 2.262% 計算之利息           | 129              |
| 應付公司債餘額                      | <u>\$ 93,639</u> |

#### 十四、應付票據及帳款

|      | 104年6月30日         | 103年12月31日        | 103年6月30日         |
|------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應付票據 | \$ 3,090          | \$ 1,514          | \$ 2,450          |
| 應付帳款 | <u>147,111</u>    | <u>130,250</u>    | <u>140,079</u>    |
|      | <u>\$ 150,201</u> | <u>\$ 131,764</u> | <u>\$ 142,529</u> |

應付票據及帳款皆因營業而發生。進貨之平均付款期間約為 90-150 天。

#### 十五、退職後福利計畫

##### (一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

友威深圳、德威昆山及重慶光威之養老保險係採確定提撥制，依照地方政府規定標準工資一定百分比計提。

## (二) 確定福利計畫

本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額2%提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。惟自100年9月起至104年6月底止，相關退休準備金已達全體勞工符合退休要件請領退休金總額之淨值，是以經主管機關核准後暫停提撥。

## 十六、權益

### (一) 普通股

|                   | 104年6月30日         | 103年12月31日        | 103年6月30日         |
|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 額定仟股數             | <u>80,000</u>     | <u>80,000</u>     | <u>80,000</u>     |
| 額定股本              | <u>\$ 800,000</u> | <u>\$ 800,000</u> | <u>\$ 800,000</u> |
| 已發行且已收足股款之<br>仟股數 | <u>50,707</u>     | <u>50,707</u>     | <u>50,707</u>     |
| 已發行股本             | <u>\$ 507,067</u> | <u>\$ 507,067</u> | <u>\$ 507,067</u> |

已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供發行員工認股權憑證所保留股本為5,000仟股。

本公司於97年5月經股東會決議並發行私募普通股額度6,000仟股，每股價格30元。於102年6月經股東會決議發行私募普通股不超過10,000仟股，其中3,000仟股，每股價格7元，已於102年8月22日完成辦理變更登記，另3,000仟股，每股價格6.08元，已於103年4月17日完成辦理變更登記，其餘4,000仟股於103年5月14日經董事會決議不繼續辦理。另於104年6月25日經股東會決議辦理私募普通股，自該日起1年內，分3次募集，私募總金額不超過1億元。私募價格係遵循股東會決議之價格訂定依據所決定。前項所述私募普通股除符合證券交易法第四十三條之八第一項規定情形外，應募人及購買人不得再行賣出。

本公司 102 年 1 月 14 日董事會決議通過辦理現金增資 8,000 仟股，暫定每股發行價格 8 元，於 104 年 5 月 14 日董事會決議停止執行。另於 104 年 4 月 16 日及 7 月 30 日董事會決議通過辦理現金增資 5,000 仟股及每股發行價格為 7 元。

## (二) 資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因員工認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

## (三) 保留盈餘及股利政策

本公司章程規定，每年決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提撥 10% 為法定盈餘公積，並視需要或法令規定提列特別盈餘公積。如尚有盈餘，應提撥至少 5% 為員工紅利（得含從屬公司之員工）及不超過 5% 之董監酬勞，其餘併同以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議之。

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司預計於 105 年度之股東常會配合上述法規修正公司章程。本公司 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因虧損而未估列員工紅利及董監酬勞。

本公司分配股利之政策，須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益及公司長期財務規劃，就可分配盈餘提撥股東股利。若公司決定分派股東股利，其中現金股利不得低於股利總額之 10%。

法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。

本公司分別於 104 年及 103 年 6 月經股東常會通過 103 及 102 年度之虧損撥補案，以資本公積－普通股股票溢價 40,240 仟元及 152,978 仟元彌補虧損。

本公司 103 年及 102 年度因虧損，是以未配發員工紅利及董監酬勞。

有關本公司董事會通過擬議及股東常會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

#### 十七、繼續營業單位淨損

##### (一) 折舊及攤銷

|            | 104年4月1日<br>至6月30日 | 103年4月1日<br>至6月30日 | 104年1月1日<br>至6月30日 | 103年1月1日<br>至6月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 不動產、廠房及設備  | \$ 16,166          | \$ 20,662          | \$ 32,925          | \$ 49,471          |
| 無形資產       | 150                | 143                | 309                | 287                |
| 合 計        | <u>\$ 16,316</u>   | <u>\$ 20,805</u>   | <u>\$ 33,234</u>   | <u>\$ 49,758</u>   |
| 折舊費用依功能別彙總 |                    |                    |                    |                    |
| 營業成本       | \$ 12,667          | \$ 16,734          | \$ 25,910          | \$ 42,088          |
| 營業費用       | 3,499              | 3,928              | 7,015              | 7,383              |
|            | <u>\$ 16,166</u>   | <u>\$ 20,662</u>   | <u>\$ 32,925</u>   | <u>\$ 49,471</u>   |
| 攤銷費用依功能別彙總 |                    |                    |                    |                    |
| 營業成本       | \$ 58              | \$ 57              | \$ 118             | \$ 114             |
| 營業費用       | 92                 | 86                 | 191                | 173                |
|            | <u>\$ 150</u>      | <u>\$ 143</u>      | <u>\$ 309</u>      | <u>\$ 287</u>      |

##### (二) 員工福利費用

|             | 104年4月1日<br>至6月30日 | 103年4月1日<br>至6月30日 | 104年1月1日<br>至6月30日 | 103年1月1日<br>至6月30日 |
|-------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 退職後福利(附註十五) |                    |                    |                    |                    |
| 確定提撥計畫      | \$ 2,626           | \$ 2,872           | \$ 5,390           | \$ 6,024           |
| 股份基礎給付      |                    |                    |                    |                    |
| 權益交割之股份基礎給付 | ( 651)             | ( 4,519)           | ( 673)             | ( 4,142)           |
| 其他員工福利      | 47,451             | 50,334             | 96,720             | 101,188            |
| 員工福利費用合計    | <u>\$ 49,426</u>   | <u>\$ 48,687</u>   | <u>\$ 101,437</u>  | <u>\$ 103,070</u>  |
| 依功能別彙總      |                    |                    |                    |                    |
| 營業成本        | \$ 30,764          | \$ 33,437          | \$ 61,312          | \$ 65,883          |
| 營業費用        | 18,662             | 15,250             | 40,125             | 37,187             |
|             | <u>\$ 49,426</u>   | <u>\$ 48,687</u>   | <u>\$ 101,437</u>  | <u>\$ 103,070</u>  |

## 十八、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅利益（費用）之主要組成項目如下：

|         | 104年4月1日<br>至6月30日 | 103年4月1日<br>至6月30日 | 104年1月1日<br>至6月30日 | 103年1月1日<br>至6月30日 |
|---------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 遞延所得稅變動 | <u>(\$ 200)</u>    | <u>\$ 232</u>      | <u>(\$ 89)</u>     | <u>\$ 2,863</u>    |

### (二) 兩稅合一相關資訊

104 年 6 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，股東可扣抵稅額帳戶餘額皆為 28,845 仟元。

### (三) 所得稅核定情形

本公司截至 102 年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

## 十九、每股虧損

計算基本每股虧損之分子及分母揭露如下：

|        | 104年4月1日<br>至6月30日 | 103年4月1日<br>至6月30日 | 104年1月1日<br>至6月30日 | 103年1月1日<br>至6月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 基本每股虧損 | <u>(\$ 0.82)</u>   | <u>(\$ 1.48)</u>   | <u>(\$ 1.33)</u>   | <u>(\$ 2.34)</u>   |

單位：每股元

用以計算每股虧損之淨損及普通股加權平均股數如下：

### 本期淨損

|             | 104年4月1日<br>至6月30日 | 103年4月1日<br>至6月30日 | 104年1月1日<br>至6月30日 | 103年1月1日<br>至6月30日  |
|-------------|--------------------|--------------------|--------------------|---------------------|
| 用以計算每股虧損之淨損 | <u>(\$ 41,445)</u> | <u>(\$ 74,966)</u> | <u>(\$ 67,246)</u> | <u>(\$ 115,038)</u> |

### 股 數

單位：仟股

|                          | 104年4月1日<br>至6月30日 | 103年4月1日<br>至6月30日 | 104年1月1日<br>至6月30日 | 103年1月1日<br>至6月30日 |
|--------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 用以計算基本每股虧損之<br>普通股加權平均股數 | <u>50,707</u>      | <u>50,707</u>      | <u>50,707</u>      | <u>49,231</u>      |

由於本公司流通在外可轉換公司債若進行轉換以及認股權執行價格高於 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日股份之平均市價，因具反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘之計算。

若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

## 二十、股份基礎給付協議

本公司於 95 年 10 月、96 年 7 月及 100 年 3 月發行員工認股權證共 3,000 單位，每一單位可認購普通股 1 仟股。給予對象為認股資格基準日當天本公司正式編制之全職員工。其中 95 年 10 月及 96 年 7 月發行之認股權證存續期間均為 7 年，持有人於發行屆滿 1 年之日起，可行使一定比例之認股權證，發行時認股權行使價格為不低於最近期經會計師查核後之財務報表每股淨值；另 100 年 3 月發行之認股權證存續期間為 7 年，持有人於發行屆滿兩年之日起，可行使一定比例之認股權證，發行時認股權行使價格為不低於發行日普通股之收盤價。認股權證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式調整。

本公司 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日員工認股權證之相關資訊如下：

|        | 104年1月1日至6月30日 |                     | 103年1月1日至6月30日 |                     |
|--------|----------------|---------------------|----------------|---------------------|
|        | 單位             | 加權平均<br>行使價格<br>(元) | 單位             | 加權平均<br>行使價格<br>(元) |
| 員工認股權  |                |                     |                |                     |
| 期初流通在外 | 392            | \$ 15.98            | 422            | \$ 17.12            |
| 本期失效   | ( 92 )         | 15.98               | ( 12 )         | 17.25               |
| 期末流通在外 | <u>300</u>     | 15.98               | <u>410</u>     | 15.86               |

截至資產負債表日，員工認股權證相關資訊如下：

| 發行期間      | 流通在外<br>單位   | 可<br>行<br>使<br>單<br>位 | 本<br>期<br>轉<br>換<br>單<br>位 | 累<br>積<br>已<br>轉<br>換<br>單<br>位 | 失<br>效<br>單<br>位 | 行<br>使<br>價<br>格<br>(元) |
|-----------|--------------|-----------------------|----------------------------|---------------------------------|------------------|-------------------------|
| 104年6月30日 |              |                       |                            |                                 |                  |                         |
| 100年3月    | <u>1,000</u> | <u>750</u>            | <u>-</u>                   | <u>-</u>                        | <u>700</u>       | \$ 15.98                |

(接次頁)

(承前頁)

| 發行期間              | 流通在外單位       | 可行使單位        | 本期轉換單位   | 累積已轉換單位      | 失效單位       | 行使價格<br>(元) |
|-------------------|--------------|--------------|----------|--------------|------------|-------------|
| <u>103年12月31日</u> |              |              |          |              |            |             |
| 95年10月            | 1,884        | 1,884        | -        | 1,740        | 144        | 6.13        |
| 96年7月             | 116          | 116          | -        | 78           | 38         | 13.25       |
| 100年3月            | <u>1,000</u> | <u>500</u>   | <u>-</u> | <u>-</u>     | <u>608</u> | 15.98       |
|                   | <u>3,000</u> | <u>2,500</u> | <u>-</u> | <u>1,818</u> | <u>790</u> |             |
| <u>103年6月30日</u>  |              |              |          |              |            |             |
| 95年10月            | 1,884        | 1,884        | -        | 1,740        | 144        | 6.13        |
| 96年7月             | 116          | 116          | -        | 78           | 20         | 13.25       |
| 100年3月            | <u>1,000</u> | <u>500</u>   | <u>-</u> | <u>-</u>     | <u>608</u> | 15.98       |
|                   | <u>3,000</u> | <u>2,500</u> | <u>-</u> | <u>1,818</u> | <u>772</u> |             |

本公司於 100 年 3 月給與之員工認股權使用三項樹選擇權評價模式，評價模式所採用之參數如下：

|        |         |
|--------|---------|
| 給與日股價  | 17.25 元 |
| 行使價格   | 17.25 元 |
| 預期波動率  | 62.01%  |
| 預期存續期間 | 7 年     |
| 預期股利率  | 0%      |
| 無風險利率  | 1.2%    |

104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日迴轉之酬勞成本分別為 651 仟元、4,519 仟元、673 仟元及 4,142 仟元。

## 二一、資本風險管理

合併公司管理階層定期檢視資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由現金增資及融資等方式因應資金需求及平衡資本結構。

## 二二、金融工具

### (一) 公允價值之資訊

#### 1. 非按公允價值衡量之金融工具

|                | 104年6月30日 |          | 103年12月31日 |      | 103年6月30日 |      |
|----------------|-----------|----------|------------|------|-----------|------|
|                | 帳面金額      | 公允價值     | 帳面金額       | 公允價值 | 帳面金額      | 公允價值 |
| 金融負債           |           |          |            |      |           |      |
| 以攤銷後成本衡量之金融負債： |           |          |            |      |           |      |
| 一可轉換公司債        | \$93,639  | \$96,120 | \$ -       | \$ - | \$ -      | \$ - |

2. 按公允價值衡量之金融工具

104 年 6 月 30 日

|                                    | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合 計    |
|------------------------------------|--------|--------|--------|--------|
| 透過損益按公允價值衡<br>量之金融資產(帳列其<br>他流動資產) |        |        |        |        |
| 贖回選擇權                              | \$ -   | \$ -   | \$ 190 | \$ 190 |
| 透過損益按公允價值衡<br>量之金融負債(帳列其<br>他流動負債) |        |        |        |        |
| 賣回選擇權                              | \$ -   | \$ -   | \$ 910 | \$ 910 |

104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 金融資產以第 3 等級公允價值衡量之調節

104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

| 金 融 資 產   | 贖 回 選 擇 權<br>衍 生 工 具 |
|-----------|----------------------|
| 期初餘額      | \$ -                 |
| 贖回選擇權衍生工具 | 150                  |
| 總利益－認列於損益 | 40                   |
| 期末餘額      | \$ 190               |

4. 金融負債以第 3 等級公允價值衡量之調節

104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

| 金 融 負 債   | 買 回 選 擇 權<br>衍 生 工 具 |
|-----------|----------------------|
| 期初餘額      | \$ -                 |
| 賣回選擇權衍生工具 | 970                  |
| 總利益－認列於損益 | ( 60 )               |
| 期末餘額      | \$ 910               |

5. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

本公司估算可轉換公司債負債組成部分之公允價值及嵌入式衍生性工具之公平價值係以獨立財務專家按選擇權評價模式所作之評價報告決定。

## (二) 金融工具之種類

|                                        | 104年6月30日 | 103年12月31日 | 103年6月30日 |
|----------------------------------------|-----------|------------|-----------|
| <u>金融資產</u>                            |           |            |           |
| 透過損益按公允價值衡<br>量                        |           |            |           |
| 透過損益按公允價<br>值衡量之金融資<br>產（帳列其他流動<br>資產） | \$ 190    | \$ -       | \$ -      |
| 放款及應收款（註1）                             | 467,036   | 387,927    | 380,240   |
| <u>金融負債</u>                            |           |            |           |
| 透過損益按公允價值衡<br>量                        |           |            |           |
| 透過損益按公允價<br>值衡量之金融負<br>債（帳列其他流動<br>負債） | 910       | -          | -         |
| 以攤銷後成本衡量（註2）                           | 486,816   | 407,569    | 460,548   |

註1：餘額係包含現金、無活絡市場之債務工具投資、應收票據、應收帳款（含應收關係人款項）、存出保證金及其他金融資產等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含短期借款、應付票據及帳款、其他應付款、應付公司債及長期借款（含一年內到期）等以攤銷後成本衡量之金融負債。

## (三) 財務風險管理目的與政策

合併公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之匯率風險、利率風險、信用風險及流動風險。為降低相關財務風險，合併公司經由辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

### 1. 匯率風險

合併公司外幣貨幣性資產與負債之匯率風險係採用自然避險方式管理，及著重各種貨幣之配置以及各種幣別資產與負債之金額能互相抵消，以規避匯率波動對外幣貨幣性資產與負債評價損益之影響。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之重大貨幣性資產與貨幣性負債資訊，請參閱附註二六。

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對財務報導期間結束日之外幣貨幣性項目計算。當新台幣兌美元升值 1% 時，對合併公司稅前損益之影響如下，當新台幣兌美元貶值 1% 時，對合併公司稅前損益之影響為同金額之負數。

|     | 104年1月1日<br>至6月30日 | 103年1月1日<br>至6月30日 |
|-----|--------------------|--------------------|
| 損 益 | <u>(\$ 311)</u>    | <u>(\$ 110)</u>    |

## 2. 利率風險

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融負債帳面金額如下：

|                    | 104年6月30日  | 103年12月31日 | 103年6月30日  |
|--------------------|------------|------------|------------|
| 具現金流量利率風險<br>—金融負債 | \$ 147,644 | \$ 222,475 | \$ 269,447 |

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。合併公司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 10 個基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。合併公司持有之浮動利率金融負債將因市場利率變動使有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

針對合併公司 104 年及 103 年 6 月 30 日持有之利率變動金融負債部位，市場利率每增加 10 個基點，浮動利率金融負債將分別有現金流出 74 仟元及 135 仟元。當市場利率每減少 10 個基點時，其影響將為同金額之負數。

### 3. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財物損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司應收帳款之信用風險主要係集中於合併公司大客戶，截至 104 年 6 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，佔應收帳款總額（含應收關係人款項）超過 10%之客戶資訊如下：

|      | 104年6月30日 | 103年12月31日 | 103年6月30日 |
|------|-----------|------------|-----------|
| A 公司 | \$ 58,059 | \$ 60,312  | \$ 40,781 |
| B 公司 | 8,504     | 35,688     | 12,721    |

合併公司採行之政策係僅與信用良好之對象進行交易，並透過內部信用評等系統評估該潛在客戶之信用品質並設定該客戶之信用額度，以確實掌握交易對象信用狀況，有效控制信用曝險，因此不預期有重大之信用風險。

### 4. 流動性風險

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本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同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。合併公司未動用之銀行融資額度如下：

|           | 104年6月30日 | 103年12月31日 | 103年6月30日 |
|-----------|-----------|------------|-----------|
| 無擔保銀行透支額度 | \$ -      | \$ 10,000  | \$ 15     |
| 有擔保銀行透支額度 | \$ 789    | \$ 16,591  | \$ 13,968 |

合併公司預計以現金增資、私募普通股及融資（含借款展延）以支應營運資金需求，合併公司預期未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

104 年 6 月 30 日

|         | 1 至 3 個月        | 3個月至1年            | 1至5年             | 5年以上        |
|---------|-----------------|-------------------|------------------|-------------|
| 非衍生金融負債 |                 |                   |                  |             |
| 浮動利率工具  | <u>\$ 7,421</u> | <u>\$ 116,668</u> | <u>\$ 28,118</u> | <u>\$ -</u> |

103 年 12 月 31 日

|         | 1 至 3 個月         | 3個月至1年            | 1至5年             | 5年以上        |
|---------|------------------|-------------------|------------------|-------------|
| 非衍生金融負債 |                  |                   |                  |             |
| 浮動利率工具  | <u>\$ 20,635</u> | <u>\$ 172,597</u> | <u>\$ 36,199</u> | <u>\$ -</u> |

103 年 6 月 30 日

|         | 1 至 3 個月         | 3個月至1年            | 1至5年              | 5年以上        |
|---------|------------------|-------------------|-------------------|-------------|
| 非衍生金融負債 |                  |                   |                   |             |
| 浮動利率工具  | <u>\$ 39,735</u> | <u>\$ 108,287</u> | <u>\$ 130,332</u> | <u>\$ -</u> |

上述非衍生金融負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

### 二三、關係人交易

合併公司間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下：

#### (一) 營業收入

|      | 104年4月1日<br>至6月30日 | 103年4月1日<br>至6月30日 | 104年1月1日<br>至6月30日 | 103年1月1日<br>至6月30日 |
|------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 關聯企業 | <u>\$ 1,056</u>    | <u>\$ 3,587</u>    | <u>\$ 1,458</u>    | <u>\$ 6,423</u>    |

(二) 應收關係人款項

|                 | 104年6月30日       | 103年12月31日    | 103年6月30日       |
|-----------------|-----------------|---------------|-----------------|
| 應收關係人款項（帳列應收帳款） |                 |               |                 |
| 關聯企業            | \$ 6,420        | \$ 5,772      | \$ 9,507        |
| 減：備抵呆帳          | ( 5,195)        | ( 5,337)      | ( 5,059)        |
|                 | <u>\$ 1,225</u> | <u>\$ 435</u> | <u>\$ 4,448</u> |

關係人間之交易價格及貨款收取期間，係依約定條件為之。

(三) 向關係人借款

|                    | 104年6月30日        | 103年12月31日  | 103年6月30日   |
|--------------------|------------------|-------------|-------------|
| 其他應付關係人款項（帳列其他應付款） |                  |             |             |
| 主要管理階層             | <u>\$ 39,800</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

合併公司向關係人借款依約定不計息。

(四) 主要管理階層之獎酬

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

|        | 104年4月1日<br>至6月30日 | 103年4月1日<br>至6月30日 | 104年1月1日<br>至6月30日 | 103年1月1日<br>至6月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | \$ 1,392           | \$ 1,387           | \$ 2,784           | \$ 2,814           |
| 退職後福利  | <u>27</u>          | <u>27</u>          | <u>54</u>          | <u>54</u>          |
|        | <u>\$ 1,419</u>    | <u>\$ 1,414</u>    | <u>\$ 2,838</u>    | <u>\$ 2,868</u>    |

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二四、質押之資產

下列資產業經提供為合併公司借款之擔保品：

|                     | 104年6月30日        | 103年12月31日       | 103年6月30日        |
|---------------------|------------------|------------------|------------------|
| 其他金融資產—流動（帳列其他流動資產） | \$ -             | \$ 3,788         | \$ 6,702         |
| 機器設備—淨額             | 50,047           | 54,014           | 57,854           |
| 其他金融資產—非流動          | <u>9,258</u>     | <u>9,495</u>     | <u>8,959</u>     |
|                     | <u>\$ 59,305</u> | <u>\$ 67,297</u> | <u>\$ 73,515</u> |

## 二五、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司承租供營運使用之處所，104 年 6 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 6 月 30 日存出保證金分別為 3,796 仟元、3,843 仟元及 3,884 仟元。未來預計支付之最低租金如下：

| 期                | 間 | 金  | 額      |
|------------------|---|----|--------|
| 104 年第 3 季至第 4 季 |   | \$ | 12,477 |
| 105 年            |   |    | 23,787 |
| 106 年            |   |    | 23,342 |

## 二六、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣仟元／新台幣仟元

### 104 年 6 月 30 日

|                | 外  | 幣     | 匯      | 率        | 帳  | 面                 | 金 | 額 |
|----------------|----|-------|--------|----------|----|-------------------|---|---|
| <u>金 融 資 產</u> |    |       |        |          |    |                   |   |   |
| <u>貨幣性項目</u>   |    |       |        |          |    |                   |   |   |
| 美 元            | \$ | 1,386 | 30.86  | (美元：新台幣) | \$ | 42,772            |   |   |
| 美 元            |    | 1,956 | 6.1136 | (美元：人民幣) |    | 60,362            |   |   |
|                |    |       |        |          |    | <u>\$ 103,134</u> |   |   |
| <u>金 融 負 債</u> |    |       |        |          |    |                   |   |   |
| <u>貨幣性項目</u>   |    |       |        |          |    |                   |   |   |
| 美 元            |    | 1,653 | 30.86  | (美元：新台幣) | \$ | 51,012            |   |   |
| 美 元            |    | 680   | 6.1136 | (美元：人民幣) |    | 20,985            |   |   |
|                |    |       |        |          |    | <u>\$ 71,997</u>  |   |   |

### 103 年 12 月 31 日

|                | 外  | 幣     | 匯      | 率        | 帳  | 面                 | 金 | 額 |
|----------------|----|-------|--------|----------|----|-------------------|---|---|
| <u>金 融 資 產</u> |    |       |        |          |    |                   |   |   |
| <u>貨幣性項目</u>   |    |       |        |          |    |                   |   |   |
| 美 元            | \$ | 1,426 | 31.650 | (美元：新台幣) | \$ | 45,133            |   |   |
| 美 元            |    | 1,982 | 6.119  | (美元：人民幣) |    | 62,730            |   |   |
|                |    |       |        |          |    | <u>\$ 107,863</u> |   |   |
| <u>金 融 負 債</u> |    |       |        |          |    |                   |   |   |
| <u>貨幣性項目</u>   |    |       |        |          |    |                   |   |   |
| 美 元            |    | 668   | 31.650 | (美元：新台幣) | \$ | 21,142            |   |   |
| 美 元            |    | 1,944 | 6.119  | (美元：人民幣) |    | 61,528            |   |   |
|                |    |       |        |          |    | <u>\$ 82,670</u>  |   |   |

103 年 6 月 30 日

|                | 外  | 幣     | 匯      | 率        | 帳  | 面                 | 金 | 額 |
|----------------|----|-------|--------|----------|----|-------------------|---|---|
| <u>金 融 資 產</u> |    |       |        |          |    |                   |   |   |
| <u>貨幣性項目</u>   |    |       |        |          |    |                   |   |   |
| 美 元            | \$ | 742   | 29.865 | (美元：新台幣) | \$ | 22,160            |   |   |
| 美 元            |    | 2,732 | 6.1528 | (美元：人民幣) |    | 81,591            |   |   |
|                |    |       |        |          |    | <u>\$ 103,751</u> |   |   |
| <u>金 融 負 債</u> |    |       |        |          |    |                   |   |   |
| <u>貨幣性項目</u>   |    |       |        |          |    |                   |   |   |
| 美 元            |    | 110   | 29.865 | (美元：新台幣) | \$ | 3,285             |   |   |
| 美 元            |    | 2,997 | 6.1528 | (美元：人民幣) |    | 89,505            |   |   |
|                |    |       |        |          |    | <u>\$ 92,790</u>  |   |   |

## 二七、附註揭露事項

### (一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司及關聯企業部分）：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上：無。
9. 從事衍生工具交易：附註十三及二二。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表四。
11. 被投資公司資訊：附表二。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表三)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：
  - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無。
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：附表四。
  - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
  - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
  - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：附表一。
  - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

二八、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於產業部門之分類。應報導部門依合併公司主要產業部門分為代工部門及設備部門。

部門收入與營運結果

合併公司營業收入與營運結果依應報導部門分析如下：

|       | 部 門                | 收 入                |
|-------|--------------------|--------------------|
|       | 104年1月1日<br>至6月30日 | 103年1月1日<br>至6月30日 |
| 設 備   |                    |                    |
| 外部收入  | \$ 81,517          | \$ 56,941          |
| 部門間收入 | 35,885             | 53,911             |
| 代 工   |                    |                    |
| 外部收入  | 145,479            | 167,926            |
| 調整及沖銷 | ( 35,885 )         | ( 53,911 )         |
|       | <u>\$226,996</u>   | <u>\$224,867</u>   |

|               | 部 門                  | 損 益                  |
|---------------|----------------------|----------------------|
|               | 104年1月1日<br>至6月30日   | 103年1月1日<br>至6月30日   |
| 設 備           | (\$ 811)             | (\$ 5,519)           |
| 代 工           | ( 17,298)            | ( 25,690)            |
| 管理及研發         | ( <u>30,929</u> )    | ( <u>27,662</u> )    |
|               | ( 49,038)            | ( 58,871)            |
| 減損損失          | ( 11,114)            | ( 50,950)            |
| 外幣兌換淨損        | ( 739)               | ( 908)               |
| 利息費用          | ( 3,341)             | ( 3,920)             |
| 處分不動產、廠房及設備損失 | ( 3,242)             | ( 3,896)             |
| 其 他           | <u>317</u>           | <u>644</u>           |
| 稅前淨損          | ( <u>\$ 67,157</u> ) | ( <u>\$117,901</u> ) |

部門損益係指各個部門所賺取之利潤或損失，不包含減損損失、外幣兌換損益、利息費用及處分不動產、廠房及設備損失等。

友威科技股份有限公司及子公司  
資金貸與他人

民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：除另予註明外，  
為新台幣仟元

| 編號 | 貸出資公司       | 貸與對象   | 往來科目      | 是否為關係人 | 本金最高額(註1)       | 期末餘額(註1)               | 期動(註1)        | 實金支(註1)              | 利率區間 | 資金貸與性質    | 業務往來金額 | 有短期融通資金之必要 | 提列呆帳金 | 擔抵金額 | 擔保名稱 | 品價值 | 對個別對象貨與金額(註2) | 資金最高額(註2)  | 與貸有限額(註2) |
|----|-------------|--------|-----------|--------|-----------------|------------------------|---------------|----------------------|------|-----------|--------|------------|-------|------|------|-----|---------------|------------|-----------|
| 1  | Elite Power | 德威昆山   | 其他應收款－關係人 | 是      | \$ ( 2,200 仟美元) | \$ 37,032 ( 1,200 仟美元) | \$ ( 290 仟美元) | 8,949 ( 290 仟美元)     | 0.5% | 短期融通資金之必要 | \$ -   | -          | \$ -  | -    | -    | -   | \$ 158,205    | \$ 158,205 |           |
|    |             | Dexson | 其他應收款－關係人 | 是      | ( 300 仟美元)      | 9,258 ( 300 仟美元)       | ( 154 仟美元)    | 4,752 ( 154 仟美元)     | -    | 短期融通資金之必要 | -      | -          | -     | -    | -    | -   | 158,205       | 158,205    |           |
|    |             | 友威科技   | 其他應收款－關係人 | 是      | ( 1,100 仟美元)    | 33,946 ( 1,100 仟美元)    | ( 895 仟美元)    | 27,620 ( 895 仟美元)    | -    | 短期融通資金之必要 | -      | -          | -     | -    | -    | -   | 158,205       | 158,205    |           |
| 2  | Dexson      | 德威昆山   | 其他應收款－關係人 | 是      | ( 500 仟美元)      | 15,430 ( 500 仟美元)      | ( - 仟美元)      | - ( - 仟美元)           | 0.5% | 短期融通資金之必要 | -      | -          | -     | -    | -    | -   | 15,477        | 15,477     |           |
|    |             | 友威科技   | 其他應收款－關係人 | 是      | ( 1,000 仟美元)    | 30,860 ( 1,000 仟美元)    | ( 500 仟美元)    | 15,399 ( 499 仟美元)    | -    | 短期融通資金之必要 | -      | -          | -     | -    | -    | -   | 15,477        | 15,477     |           |
| 3  | 友威深圳        | 德威昆山   | 其他應收款－關係人 | 是      | ( 9,000 仟人民幣)   | 45,432 ( 9,000 仟人民幣)   | ( 8,800 仟人民幣) | 44,422 ( 8,800 仟人民幣) | 0.5% | 短期融通資金之必要 | -      | -          | -     | -    | -    | -   | 112,664       | 112,664    |           |
|    |             | 重慶光威   | 其他應收款－關係人 | 是      | (12,000 仟人民幣)   | 60,576 (12,000 仟人民幣)   | (10,000 仟人民幣) | 50,480 (10,000 仟人民幣) | 0.5% | 短期融通資金之必要 | -      | -          | -     | -    | -    | -   | 112,664       | 112,664    |           |
| 4  | 德威昆山        | 重慶光威   | 應收關係人款項   | 是      | ( 5,248 仟人民幣)   | 26,492 ( 5,248 仟人民幣)   | ( 4,148 仟人民幣) | 20,939 ( 4,148 仟人民幣) | -    | 短期融通資金之必要 | -      | -          | -     | -    | -    | -   | 29,008        | 29,008     |           |

註 1：係按 104 年 6 月底之匯率 US\$1 = \$30.86 及 RMB\$1 = \$5.048 換算。

註 2：除 Dexson 不超過淨值 100% 外，其餘不超過貸出公司淨值 40%。

註 3：上述交易於編製合併財務報告時，業已沖銷。

友威科技股份有限公司及子公司

被投資事業相關資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣千元

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱     | 所在地   | 主要營業項目      | 原定期 | 原始投資金額  | 期末金額 | 期仟      | 股數     | 末比  | 持帳率 | 有被投資公司金額 | 本期認列之益(損)   | 備註  |
|--------|-------------|-------|-------------|-----|---------|------|---------|--------|-----|-----|----------|-------------|-----|
| 友威科技公司 | Elite Power | Samoa | 一般投資業       | \$  | 756,023 | \$   | 756,023 | 23,031 | 100 | \$  | 398,182  | (\$ 27,752) | 子公司 |
|        | Dexson      | Samoa | 真空鍍膜組件買賣等業務 |     | 33,373  |      | 33,373  | 1,000  | 100 |     | 15,477   | ( 4,576)    | 子公司 |

註：上述公司於編製合併財務報告時，業已沖銷。

友成科技股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

單位：除另予註明外，  
為新台幣千元

(一) 大陸投資資訊

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目                   | 實收資本額<br>(註 1)             | 投資方式          | 期自台灣匯出累積金額<br>(註 1)        | 本期匯出或收回投資金額 | 自台灣匯出投資金額<br>(註 1) | 未分配利潤金額<br>(註 1)           | 投資公司本期(損)益<br>(註 1) | 本公司直接或間接投資之持股比例<br>(%) | 本期投資(損)益<br>(註 1 及 2) | 期末面額<br>(註 1)            | 投資價值<br>(註 1) | 截至已匯回投資收益 | 備註 |
|-----------|--------------------------|----------------------------|---------------|----------------------------|-------------|--------------------|----------------------------|---------------------|------------------------|-----------------------|--------------------------|---------------|-----------|----|
| 德威昆山      | 真空鍍膜代工                   | \$ 559,338<br>(18,125 仟美元) | 透過第三地區公司再投資大陸 | \$ 559,338<br>(18,125 仟美元) | \$ -        | \$ -               | \$ 559,338<br>(18,125 仟美元) | 9,165<br>(297 仟美元)  | 100                    | 9,165<br>(297 仟美元)    | \$ 72,521<br>(2,350 仟美元) | \$ -          |           |    |
| 友成深圳      | 電子零組件噴塗、真空鍍膜代工及生產設備租賃等業務 | 150,535<br>(4,878 仟美元)     | 透過第三地區公司再投資大陸 | 150,535<br>(4,878 仟美元)     | -           | -                  | 150,535<br>(4,878 仟美元)     | 18,207<br>(590 仟美元) | 100                    | 18,207<br>(590 仟美元)   | 281,659<br>(9,127 仟美元)   | -             |           |    |
| 重慶光成      | 真空鍍膜代工                   | 58,052<br>(11,500 仟人民幣)    | 透過大陸子公司再投資    | -                          | -           | -                  | -                          | 964<br>(191 仟人民幣)   | 100                    | 964<br>(191 仟人民幣)     | 18,405<br>(3,646 仟人民幣)   | -             |           |    |

| 期末累計赴大陸地區投資金額<br>(註 1)    | 自台灣匯出投資金額<br>(註 1) | 經濟部核准投資金額<br>(註 1)        | 經濟部審定投資金額<br>(註 1) | 經濟部審定投資金額<br>(註 3) |
|---------------------------|--------------------|---------------------------|--------------------|--------------------|
| \$709,873<br>(23,003 仟美元) |                    | \$715,489<br>(23,185 仟美元) |                    |                    |

註 1：係按 104 年 6 月底之匯率 US\$1 = \$30.86 及 RMB\$1 = 5.048 換算。

註 2：除重慶光成外，其餘係按同期間經會計師核閱之財務報表計算。

註 3：依據 97 年 8 月 29 日經濟部經審第 09704604680 號，本公司經濟部符合營運總部營運範圍之證明，故未在對大陸投資累積金額之限制內。

註 4：上述公司於編製合併財務報告時，業已沖銷。

(二) 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：請參閱附表一及四。

友威科技股份有限公司及子公司  
 與子公司間業務關係及重要交易往來情形  
 民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

| 編<br>號 | 交<br>易<br>人<br>名<br>稱 | 交<br>易<br>往<br>來<br>對<br>象 | 與<br>交<br>易<br>人<br>之<br>關<br>係 | 交<br>易<br>科<br>目 | 易<br>金<br>額 | 往<br>來<br>交<br>易<br>條<br>件 | 情<br>形<br>估<br>計<br>合<br>併<br>總<br>資<br>產<br>之<br>比<br>率 |
|--------|-----------------------|----------------------------|---------------------------------|------------------|-------------|----------------------------|----------------------------------------------------------|
| 0      | 友威科技公司                | 德威昆山                       | 子公司                             | 遞延利益             | \$ 28,719   | 依約定條件為之                    | 3.2%                                                     |
| 1      | Elite Power           | 友威科技公司                     | 母公司                             | 其他應收款－關係人        | 27,620      | 依約定條件為之                    | 3.1%                                                     |
| 2      | Dexson                | 友威科技公司                     | 母公司                             | 其他應收款－關係人        | 15,399      | 依約定條件為之                    | 1.7%                                                     |
| 3      | 友威深圳                  | 重慶光威                       | 最終母公司相同                         | 其他應收款－關係人        | 50,647      | 依約定條件為之                    | 5.7%                                                     |
|        |                       | 德威昆山                       | 最終母公司相同                         | 其他應收款－關係人        | 44,495      | 依約定條件為之                    | 5.0%                                                     |
| 4      | 德威昆山                  | Dexson                     | 最終母公司相同                         | 應收關係人款項          | 40,461      | 依約定條件為之                    | 4.5%                                                     |
|        |                       | 重慶光威                       | 最終母公司相同                         | 營業收入             | 30,651      | 依約定條件為之                    | 13.5%                                                    |
|        |                       |                            |                                 | 應收關係人款項          | 21,459      | 依約定條件為之                    | 2.4%                                                     |

註：上述交易於編製合併財務報告時，業已沖銷。