

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106及105年第3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 告 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 告 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	11~14		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	14~15		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	15		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	15~36		六 ~ 二 二
	(七) 關 係 人 交 易	36~38		二 三
	(八) 質 抵 押 之 資 產	38		二 四
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	38		二 五
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 具 重 大 影 響 之 外 幣 資 產 及 負 債 資 訊	38~39		二 六
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	40、42~44、46		二 七
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	40、42~44、46		二 七
	3. 大 陸 投 資 資 訊	40~41、45~46		二 七
	(十四) 部 門 資 訊	41		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 106 年及 105 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第 36 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告之整體表示查核意見。

如合併財務報告附註九所述，列入合併財務報告中之子公司中，非重要子公司之財務報表及附註二七所揭露之相關資訊，係依據各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 106 年及 105 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）196,072 仟元及 107,897 仟元，分別占合併資產總額之 16%及 13%，負債總額分別為 51,646 仟元及 27,110 仟元，分別占合併負債總額之 7%及 5%；民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益分別為(1,266)仟元、1,457 仟元、(7,875)仟元及 3,077 仟元，分別占合併綜合損益之(1)%、(24)%、(6)%及(4)%。

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告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 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 邵 志 明

邵志明



會計師 翁 雅 玲

翁雅玲



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1020025513 號

中 華 民 國 106 年 11 月 9 日

友威科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 106 年 9 月 30 日暨民國 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	106年9月30日 (經核閱)			105年12月31日 (經查核)			105年9月30日 (經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$	136,033	11	\$	128,858	13	\$	115,777	14
1147	無活絡市場之債務工具投資 (附註六)		141,409	12		30,683	3		-	-
1170	應收票據及帳款 (附註七及二三)		308,701	26		295,398	31		262,443	32
130X	存貨 (附註八)		224,208	19		197,128	21		119,242	14
1476	其他金融資產 (附註六、十二及二四)		228,105	19		63,926	7		94,584	11
1479	其他流動資產 (附註十二)		15,561	1		16,278	2		17,741	2
11XX	流動資產合計		1,054,017	88		732,271	77		609,787	73
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備 (附註十及二四)		115,894	10		159,078	17		171,116	21
1840	遞延所得稅資產 (附註四)		19,383	2		38,066	4		42,679	5
1990	其他非流動資產 (附註二四及二五)		6,274	-		17,755	2		10,614	1
15XX	非流動資產合計		141,551	12		214,899	23		224,409	27
1XXX	資 產 總 計		\$ 1,195,568	100		\$ 947,170	100		\$ 834,196	100
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十一及二四)	\$	232,280	19	\$	29,352	3	\$	31,813	4
2150	應付票據及帳款 (附註十三)		203,069	17		230,246	24		174,146	21
2200	其他應付款 (附註十、十四及二三)		76,520	6		53,423	6		81,830	10
2230	本期所得稅負債 (附註四)		19,001	2		-	-		-	-
2311	預收款項 (附註二三)		135,199	11		222,443	23		131,780	16
2321	一年內到期或執行賣回權公司債 (附註十二及二四)		-	-		35,454	4		86,497	10
2322	一年內到期之長期借款 (附註十一及二四)		8,795	1		20,796	2		24,297	3
2399	其他流動負債 (附註十二)		9,249	1		5,039	1		5,340	-
21XX	流動負債合計		684,113	57		596,753	63		535,703	64
	非流動負債									
2540	長期借款 (附註十一及二四)		4,341	1		10,294	1		13,136	2
2670	其他非流動負債 (附註四)		406	-		1,105	-		1,604	-
25XX	非流動負債合計		4,747	1		11,399	1		14,740	2
2XXX	負債總計		688,860	58		608,152	64		550,443	66
	歸屬於本公司業主之權益 (附註十二、十六及二十)									
3110	普通股股本		354,707	30		620,467	66		567,267	68
	資本公積									
3211	普通股股票溢價		5,206	-		-	-		-	-
3271	員工認股權		-	-		3,642	-		3,642	1
3272	認 股 權		-	-		1,126	-		2,763	-
3200	資本公積合計		5,206	-		4,768	-		6,405	1
3300	保留盈餘 (待彌補虧損)		137,814	11		(305,992)	(32)		(311,462)	(37)
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		8,981	1		19,775	2		21,543	2
3XXX	權益淨額		506,708	42		339,018	36		283,753	34
	負債與權益總計		\$ 1,195,568	100		\$ 947,170	100		\$ 834,196	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 106 年 11 月 9 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

合併綜合損益表

民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 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
盈餘（虧損）為元

代 碼		106年7月1日至9月30日		105年7月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註七及二三）	\$ 515,864	100	\$ 141,629	100	\$ 905,382	100	\$ 382,925	100
5000	營業成本（附註八及十七）	334,958	65	97,578	69	594,899	66	315,466	82
5900	營業毛利	180,906	35	44,051	31	310,483	34	67,459	18
	營業費用（附註十七及二三）								
6100	推銷費用	14,508	3	12,240	9	39,441	4	33,305	9
6200	管理費用	16,664	3	14,763	10	46,749	5	46,802	12
6300	研究費用	9,021	2	11,422	8	41,842	5	33,165	9
6000	營業費用合計	40,193	8	38,425	27	128,032	14	113,272	30
6900	營業淨利（損）	140,713	27	5,626	4	182,451	20	(45,813)	(12)
	營業外收入及支出								
7190	其他收入	1,791	-	1,907	2	10,616	1	3,134	1
7230	外幣兌換利益	7,457	2	2,612	2	4,113	-	4,771	1
7590	其他支出	(10)	-	(31)	-	(29)	-	(1,021)	-
7670	減損損失（附註十）	-	-	-	-	(18,926)	(2)	-	-
7510	利息費用	(943)	-	(1,101)	(1)	(2,204)	-	(3,484)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	8,295	2	3,387	3	(6,430)	(1)	3,400	1
7900	稅前淨利（損）	149,008	29	9,013	7	176,021	19	(42,413)	(11)
7950	所得稅費用（附註四及十八）	(26,901)	(6)	(996)	(1)	(37,213)	(4)	(523)	-
8200	本期淨利（損）	122,107	23	8,017	6	138,808	15	(42,936)	(11)
	其他綜合損益								
8360	後續可能重分類至損益之項目：								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	4,119	1	(14,170)	(10)	(10,794)	(1)	(28,921)	(8)
8500	本期綜合損益總額	\$ 126,226	24	(\$ 6,153)	(4)	\$ 128,014	14	(\$ 71,857)	(19)
	淨利（損）歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 122,107	23	\$ 8,017	6	\$ 138,808	15	(\$ 42,936)	(11)
8620	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-
8600		\$ 122,107	23	\$ 8,017	6	\$ 138,808	15	(\$ 42,936)	(11)
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 126,226	24	(\$ 6,153)	(4)	\$ 128,014	14	(\$ 71,857)	(19)
8720	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-
8700		\$ 126,226	24	(\$ 6,153)	(4)	\$ 128,014	14	(\$ 71,857)	(19)
	每股盈餘（虧損）（附註十九）								
9750	基 本	\$ 3.45		\$ 0.26		\$ 4.02		(\$ 1.42)	
9850	稀 釋	\$ 3.44		\$ -		\$ 3.83		\$ -	

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 106 年 11 月 9 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

合併權益變動表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 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		資 本 公 積				國外營運機構		權 益 淨 額
		普 通 股 股 本	普 通 股 股 票 溢 價	員 工 認 股 權 認 股	權 認 股	保 留 盈 餘 (待彌補虧損)	財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	
A1	105 年 1 月 1 日餘額	\$ 557,067	\$ -	\$ 3,621	\$ 3,077	(\$ 268,376)	\$ 50,464	\$ 345,853
I1	公司債轉換為普通股	10,200	-	-	(314)	(150)	-	9,736
N1	股份基礎給付	-	-	21	-	-	-	21
D1	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨損	-	-	-	-	(42,936)	-	(42,936)
D3	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(28,921)	(28,921)
Z1	105 年 9 月 30 日餘額	\$ 567,267	\$ -	\$ 3,642	\$ 2,763	(\$ 311,462)	\$ 21,543	\$ 283,753
A1	106 年 1 月 1 日餘額	\$ 620,467	\$ -	\$ 3,642	\$ 1,126	(\$ 305,992)	\$ 19,775	\$ 339,018
I1	公司債轉換為普通股	36,600	199	-	(1,126)	(2)	-	35,671
N1	股份基礎給付	2,640	5,007	(3,642)	-	-	-	4,005
F1	減資彌補虧損	(305,000)	-	-	-	305,000	-	-
D1	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	138,808	-	138,808
D3	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(10,794)	(10,794)
Z1	106 年 9 月 30 日餘額	\$ 354,707	\$ 5,206	\$ -	\$ -	\$ 137,814	\$ 8,981	\$ 506,708

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 106 年 11 月 9 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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 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		106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利（損）	\$ 176,021	(\$ 42,413)
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	25,747	36,642
A20200	攤銷費用	113	161
A20300	呆帳費用	7,663	64
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損（益）	23	(1,017)
A20900	利息費用	2,204	3,484
A21200	利息收入	(3,096)	(504)
A21900	員工認股權酬勞成本	-	21
A22500	處分不動產、廠房及設備損失 （利益）	(38)	777
A23700	非金融資產減損損失	18,926	-
A23800	存貨跌價及呆滯損失	10,690	12,578
A24100	未實現外幣兌換損失	2,515	4,932
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收票據及帳款	(30,968)	89,580
A31200	存 貨	(40,453)	(13,076)
A31240	其他流動資產	1,524	(1,407)
A32150	應付票據及帳款	(23,773)	(40,730)
A32180	其他應付款	22,284	(9,563)
A32210	預收款項	(86,329)	51,067
A32230	其他流動負債	4,219	2,592
A32240	其他非流動資產	(224)	(250)
A33000	營運產生之淨現金流入	87,048	92,938
A33500	支付之所得稅	(125)	-
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>86,923</u>	<u>92,938</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	(\$ 111,336)	\$ -
B02700	取得不動產、廠房及設備	(1,228)	(6,054)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	108	44
B06600	其他金融資產減少(增加)	(153,179)	5,416
B06700	其他非流動資產減少	510	2,955
B07500	收取之利息	2,036	504
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	(263,089)	2,865
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	218,370	53,071
C00200	短期借款減少	(15,442)	(29,069)
C01600	舉借長期借款	-	18,000
C01700	償還長期借款	(17,954)	(63,070)
C03700	其他應付款增加	-	(770)
C04300	其他非流動負債減少	(100)	-
C04800	員工執行認股權	4,005	-
C05600	支付之利息	(1,743)	(1,930)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	187,136	(23,768)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(3,795)	(9,716)
EEEE	現金及約當現金淨增加	7,175	62,319
E00100	期初現金及約當現金餘額	128,858	53,458
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 136,033	\$ 115,777

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106年11月9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

合併財務報告附註

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

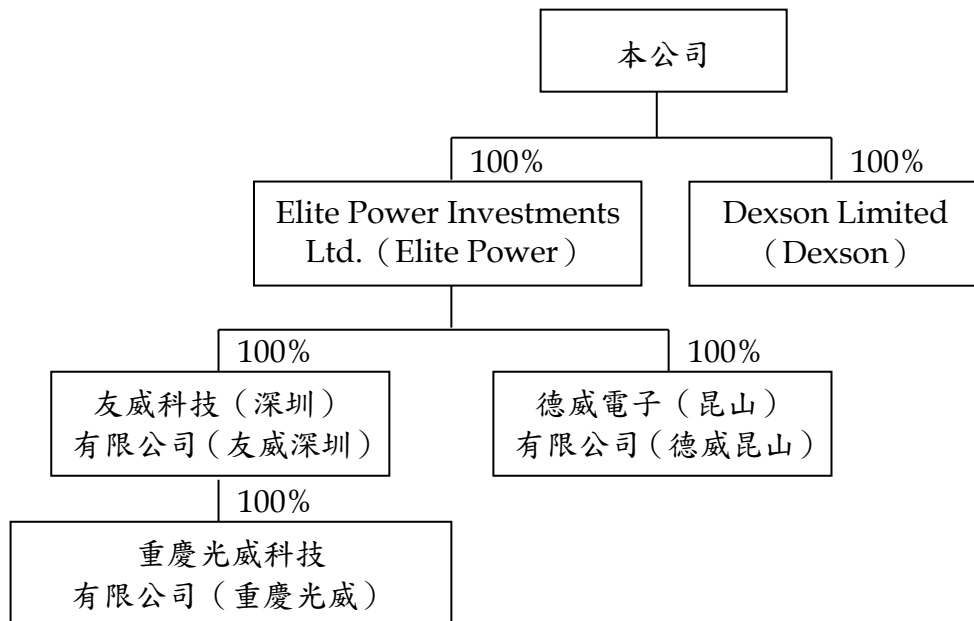
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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（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 106 年 11 月 9 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融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

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金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與合併公司進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達合併公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

106 年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易之揭露，請參閱附註二三。

- (二) 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

<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>
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	2018 年 1 月 1 日
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
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 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)
IAS 12之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
IAS 40之修正「投資性不動產之轉換」	2018年1月1日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018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：IFRS 12之修正係追溯適用於2017年1月1日以後開始之年度期間；IAS 28之修正係追溯適用於2018年1月1日以後開始之年度期間。

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

金融資產之認列、衡量與減損

IFRS 9採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產，應認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來12個月之預期信用損失衡量。若金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則備抵損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

合併公司初步評估對於應收帳款及合約資產將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司評估債務工具投資與財務保證合約之信用風險自原始認列後是否顯著增加，以決定將採12個月或存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司預期適用IFRS 9預期信用損失模式將使金融資產之信用損失更早認列。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

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。

依客戶約定規格製造之商品若欲轉售他人，合併公司將發生重大成本以修改商品之功能與設計，且於客戶提前終止該製造合約時，客戶須支付合併公司所發生之成本及合理利潤，於適用 IFRS 15 後，合併公司將隨時間逐步認列收入。適用 IFRS 15 前，合併公司係按商品銷售之會計處理認列收入。

合併公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，相關累積影響數將調整於該日保留盈餘。

此外，合併公司將揭露 107 年若仍繼續適用現行會計處理，其與適用 IFRS 15 之差異說明。

除上述影響外，截至本合併財務報告發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日（註）
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日
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」	未定
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 年 1 月 1 日

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

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額及支付利息表達為籌資活動。

IFRS 16 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。

除上述影響外，截至本合併財務報告發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，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並發布生效之 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

除按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躍市場之報價（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) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註九暨附表三及四。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 105 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

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，及重大計劃修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 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，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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 105 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源。

六、現金及約當現金

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 409	\$ 300	\$ 401
銀行活期存款	103,084	76,138	115,376
約當現金			
銀行定期存款（原始到 期日在 3 個月以內）	32,540	52,420	-
	<u>\$ 136,033</u>	<u>\$ 128,858</u>	<u>\$ 115,777</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
銀行活期存款	0.001%~1.25%	0.001%~0.35%	0.01%~1.1%
銀行定期存款	1.10%~1.68%	0.9%~8.00%	-

截至 106 年 9 月 30 日及 105 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款為 141,409 仟元及 30,683 仟元，係分類為無活絡市場之債務工具投資，市場利率區間分別為 1.4%~1.95%及 1.5%。

截至 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日止，質抵押之銀行定期存款為 228,105 仟元、63,926 仟元及 94,584 仟元，係分類為其他金融資產，市場利率區間分別為 0.63%~1.51%、0.42%~1.21%及 0.42%~1.40%。

七、應收票據及帳款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應收票據	\$ 3,745	\$ 3,432	\$ 2,082
應收帳款	<u>328,237</u>	<u>310,433</u>	<u>278,696</u>
	331,982	313,865	280,778
減：備抵呆帳	(<u>23,281</u>)	(<u>18,467</u>)	(<u>18,335</u>)
	<u>\$ 308,701</u>	<u>\$ 295,398</u>	<u>\$ 262,443</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。

應收票據及帳款（含應收關係人款項）之帳齡分析如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
0~90 天（含未逾期）	\$ 298,043	\$ 295,181	\$ 223,173
91~180 天	220	308	38,950
181~360 天	21,015	3	631
361 天以上	<u>12,704</u>	<u>18,373</u>	<u>18,024</u>
合 計	<u>\$ 331,982</u>	<u>\$ 313,865</u>	<u>\$ 280,778</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收票據及帳款（含應收關係人款項）之帳齡分析如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
1~90 天	<u>\$ 60,281</u>	<u>\$ 52,760</u>	<u>\$ 45,503</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

上述已逾期之應收票據及帳款，依據以往年度交易經驗未有需提列減損之情事。

應收票據及帳款（含應收關係人款項）之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,939	\$ 15,321	\$ 19,260
本期提列	-	64	64
本期實際沖銷	-	(159)	(159)
外幣換算差額	-	(830)	(830)
105 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 3,939</u>	<u>\$ 14,396</u>	<u>\$ 18,335</u>
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,939	\$ 14,528	\$ 18,467
本期提列	-	7,663	7,663
本期實際沖銷	-	(2,453)	(2,453)
外幣換算差額	-	(396)	(396)
106 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 3,939</u>	<u>\$ 19,342</u>	<u>\$ 23,281</u>

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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日來料加工未認列銷貨收入之金額分別為 50,183 仟元及 129,863 仟元。

八、存 貨

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
製 成 品	\$ 123,443	\$ 102,631	\$ 49,104
在 製 品	73,300	75,929	55,969
原 物 料	<u>27,465</u>	<u>18,568</u>	<u>14,169</u>
	<u>\$ 224,208</u>	<u>\$ 197,128</u>	<u>\$ 119,242</u>

106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日銷貨成本分別包括存貨跌價損失 20,542 仟元及 10,690 仟元；105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本分別包括存貨跌價回升利益 15,093 仟元及存貨跌價損失 12,578 仟元，存貨跌價回升利益主要係因存貨異動所致。

九、子 公 司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		
			106年 9月30日	105年 12月31日	105年 9月30日
母 公 司	Elite Power	一般投資事業	100%	100%	100%
	Dexson	真空鍍膜組件買賣等 業務	100%	100%	100%
Elite Power	友威深圳	電子零組件噴塗、真空 鍍膜代工及生產設備 租賃等業務	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%

上述列入合併財務報告之子公司中，除 106 年前 3 季 Dexson 及友威深圳暨 105 年前 3 季重慶光威為非重要子公司，係依據同期間未經會計師核閱之財務報表編製外，其餘重要子公司係依據同期間經會計師核閱之財務報表認列。

十、不 動 產、廠 房 及 設 備

成 本	機 器 設 備	租 賃 改 良	其 他 設 備	未 完 工 程 及 待 驗 設 備	合 計
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 635,500	\$ 81,196	\$ 31,007	\$ 108	\$ 747,811
增 添	-	191	-	5,741	5,932
處 分	(2,052)	(4,195)	(1,250)	-	(7,497)
重 分 類	(13,463)	2,466	1,751	(5,741)	(14,987)
淨兌換差額	(37,822)	(3,329)	(778)	(8)	(41,937)
105 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 582,163</u>	<u>\$ 76,329</u>	<u>\$ 30,730</u>	<u>\$ 100</u>	<u>\$ 689,322</u>
累計折舊					
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 305,148	\$ 66,944	\$ 27,287	\$ -	\$ 399,379
折舊費用	26,800	8,413	1,429	-	36,642
處 分	(1,345)	(4,195)	(1,136)	-	(6,676)
重 分 類	(9,616)	-	(1,131)	-	(10,747)
淨兌換差額	(19,632)	(2,635)	(561)	-	(22,828)
105 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 301,355</u>	<u>\$ 68,527</u>	<u>\$ 25,888</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 395,770</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

	機器設備	租賃改良	其他設備	未完工程 及待驗設備	合計
<u>累計減損</u>					
105年1月1日餘額	\$ 134,938	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 134,938
重分類	(4,095)	-	-	-	(4,095)
淨兌換差額	(8,407)	-	-	-	(8,407)
105年9月30日餘額	<u>\$ 122,436</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 122,436</u>
105年1月1日淨額	<u>\$ 195,414</u>	<u>\$ 14,252</u>	<u>\$ 3,720</u>	<u>\$ 108</u>	<u>\$ 213,494</u>
105年9月30日淨額	<u>\$ 158,372</u>	<u>\$ 7,802</u>	<u>\$ 4,842</u>	<u>\$ 100</u>	<u>\$ 171,116</u>
<u>成本</u>					
106年1月1日餘額	\$ 576,867	\$ 60,165	\$ 30,433	\$ 132	\$ 667,597
增添	-	-	-	2,564	2,564
處分	(114)	(440)	(439)	-	(993)
重分類	1,943	196	927	(1,476)	1,590
淨兌換差額	(9,545)	(522)	377	10	(9,680)
106年9月30日餘額	<u>\$ 569,151</u>	<u>\$ 59,399</u>	<u>\$ 31,298</u>	<u>\$ 1,230</u>	<u>\$ 661,078</u>
<u>累計折舊</u>					
106年1月1日餘額	\$ 306,647	\$ 54,464	\$ 26,077	\$ -	\$ 387,188
折舊費用	23,121	1,550	1,076	-	25,747
處分	(91)	(440)	(392)	-	(923)
淨兌換差額	(4,859)	(392)	(136)	-	(5,387)
106年9月30日餘額	<u>\$ 324,818</u>	<u>\$ 55,182</u>	<u>\$ 26,625</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 406,625</u>
<u>累計減損</u>					
106年1月1日餘額	\$ 121,331	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 121,331
減損損失	18,926	-	-	-	18,926
淨兌換差額	(1,698)	-	-	-	(1,698)
106年9月30日餘額	<u>\$ 138,559</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 138,559</u>
105年12月31日及 106年1月1日淨額	<u>\$ 148,889</u>	<u>\$ 5,701</u>	<u>\$ 4,356</u>	<u>\$ 132</u>	<u>\$ 159,078</u>
106年9月30日淨額	<u>\$ 105,774</u>	<u>\$ 4,217</u>	<u>\$ 4,673</u>	<u>\$ 1,230</u>	<u>\$ 115,894</u>

106年1月1日至9月30日合併公司按折現率12.47%之現值決定未來淨現金流量，評估可回收金額將小於帳面價值，是以提列減損損失18,926仟元。

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计提折舊：

機器設備	
濺鍍機台	10年
其他	3至10年
租賃改良	3至5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：

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
取得不動產、廠房及設備增加	\$ 2,564	\$ 5,932
應付設備款（帳列其他應付款）		
減少（增加）	(1,336)	122
	<u>\$ 1,228</u>	<u>\$ 6,054</u>

合併公司設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二四。

十一、借 款

(一) 短期借款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
銀行信用借款(1)	\$ 43,830	\$ 28,480	\$ 28,480
銀行擔保借款(2)	<u>188,450</u>	<u>872</u>	<u>3,333</u>
	<u>\$ 232,280</u>	<u>\$ 29,352</u>	<u>\$ 31,813</u>

(1) 銀行信用借款係每月付息，截至 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日年利率皆為 2.29%。

(2) 銀行擔保借款係每月付息，截至 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，年利率分別為 1.10%~1.49%、1.66% 及 1.65%~1.66%。

(二) 長期借款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>擔保借款</u>			
其他借款(1)	\$ -	\$ 9,541	\$ 13,116
<u>無擔保借款</u>			
銀行信用借款(2)	<u>13,136</u>	<u>21,549</u>	<u>24,317</u>
	13,136	31,090	37,433
減：列為一年內到期部分	<u>8,795</u>	<u>20,796</u>	<u>24,297</u>
長期借款	<u>\$ 4,341</u>	<u>\$ 10,294</u>	<u>\$ 13,136</u>

(1) 其他擔保借款係按月攤還本息，截至 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止年利率皆為 5.86%。

(2) 銀行信用借款係每月付息，按季及月償還本金，截至 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，年利率皆為 2.56% ~ 2.67%。

十二、應付公司債

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
國內有擔保可轉換公司債	\$ -	\$ 36,600	\$ 89,800
減：應付公司債折價	-	(1,146)	(3,303)
減：列為一年內到期部分	-	(35,454)	(86,497)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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。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（106 年 6 月 9 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，因此本公司將應付公司債餘額轉列一年到期或執行賣回權公司債。

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 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日備償餘額分別如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
其他金融資產－流動	\$ -	\$ 62,689	\$ 89,800

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%。

	105年9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	1,193
104 年 12 月 31 日應付公司債餘額	94,703
以有效利率 2.262% 計算之利息	1,525
可轉換公司債轉換為普通股 1,020 仟股	(9,731)
105 年 9 月 30 日應付公司債餘額	\$ 86,497

	106年9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
以有效率 2.262% 計算之利息	3,122
可轉換公司債轉換為普通股 6,340 仟股	(61,178)
105 年 12 月 31 日應付公司債餘額	35,454
以有效利率 2.262% 計算之利息	283
可轉換公司債轉換為普通股 3,660 仟股	(35,737)
106 年 9 月 30 日應付公司債餘額	\$ -

此國內第一次有擔保轉換公司債已於 106 年 8 月 29 日全數轉換完畢，並於 106 年 9 月 5 日終止櫃檯買賣。

十三、應付票據及帳款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應付票據	\$ -	\$ 100	\$ 200
應付帳款	203,069	230,146	173,946
	<u>\$ 203,069</u>	<u>\$ 230,246</u>	<u>\$ 174,146</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。

十四、其他應付款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 31,611	\$ 24,028	\$ 18,175
其他應付款－關係人	-	-	28,834
其 他	44,909	29,395	34,821
	<u>\$ 76,520</u>	<u>\$ 53,423</u>	<u>\$ 81,830</u>

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，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

十六、權益

(一) 普通股股本

	106年9月30日	105年12月31日	105年9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 仟股數	<u>35,471</u>	<u>62,047</u>	<u>56,727</u>
已發行股本	<u>\$ 354,707</u>	<u>\$ 620,467</u>	<u>\$ 567,267</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 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於 105 年 5 月 12 日經董事會決議不繼續辦理。另於 105 年 6 月 24 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，私募總股數不超過 900 萬股。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於 106 年 5 月 12 日經董事會決議屆期不予辦理。

本公司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。

(二) 資本公積

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
普通股股票溢價			
—得用以彌補虧損、發放 現金或撥充股本（註）			
可轉換公司債轉換	\$ 199	\$ -	\$ -
員工認股權行使	1,365	-	-
—僅得用以彌補虧損			
員工認股權失效	3,642	-	-

（接次頁）

(承前頁)

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權	\$ -	\$ 3,642	\$ 3,642
認股權	-	1,126	2,763
	<u>\$ 5,206</u>	<u>\$ 4,768</u>	<u>\$ 6,405</u>

註：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

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。配合上述法規，本公司已於 105 年 6 月 24 日股東會決議通過章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，應依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 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，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註十七之員工福利費用項下說明。

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%。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。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。

本公司於 105 年 6 月經股東常會通過 104 年度之虧損撥補案。

本公司於 106 年 6 月經股東常會決議通過減資 305,000 仟元以彌補虧損，減資比例為 46.23%，減資後實收資本額為 354,707 仟元。上述減資彌補虧損案已於 106 年 8 月 9 日經金管會核准申報生效，並經 106 年 8 月 10 日董事會決議以 106 年 8 月 30 日為減資基準日。本公司已於 106 年 9 月 27 日完成變更登記，並於 106 年 10 月 30 日完成換股作業暨新股上櫃買賣。

十七、本期淨利（損）

（一）折舊及攤銷

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 7,956	\$ 11,679	\$ 25,747	\$ 36,642
無形資產	56	33	113	161
合 計	<u>\$ 8,012</u>	<u>\$ 11,712</u>	<u>\$ 25,860</u>	<u>\$ 36,803</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 5,033	\$ 8,719	\$ 17,049	\$ 27,221
營業費用	2,923	2,960	8,698	9,421
	<u>\$ 7,956</u>	<u>\$ 11,679</u>	<u>\$ 25,747</u>	<u>\$ 36,642</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 22	\$ 11	\$ 43	\$ 49
營業費用	34	22	70	112
	<u>\$ 56</u>	<u>\$ 33</u>	<u>\$ 113</u>	<u>\$ 161</u>

（二）員工福利費用

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 2,396	\$ 2,575	\$ 7,057	\$ 8,224
股份基礎給付				
權益交割	-	-	-	21
其他員工福利	54,021	48,613	154,084	148,898
員工福利費用合計	<u>\$ 56,417</u>	<u>\$ 51,188</u>	<u>\$ 161,141</u>	<u>\$ 157,143</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 39,177	\$ 32,015	\$ 107,575	\$ 97,533
營業費用	17,240	19,173	53,566	59,610
	<u>\$ 56,417</u>	<u>\$ 51,188</u>	<u>\$ 161,141</u>	<u>\$ 157,143</u>

(三) 員工酬勞及董監事酬勞

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東會決議之修正章程，公司如有獲利，應提撥不低於 5% 為員工酬勞及不高於 5% 為董監事酬勞。105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日為淨損，是以未配發員工酬勞及董監事酬勞；106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
員工酬勞	5%	-
董監事酬勞	0%	-

金 額

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
員工酬勞	\$ 8,802	\$ -	\$ 8,802	\$ -
董監事酬勞	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

年度合併財務報告通過日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司 105 年度因虧損，是以未配發員工酬勞及董監事酬勞。

有關本公司 106 及 105 年度董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十八、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 19,126	\$ -	\$ 19,126	\$ -
遞延所得稅				
本期產生者	7,775	996	18,491	523
以前年度之調整	-	-	(404)	-
	<u>\$ 26,901</u>	<u>\$ 996</u>	<u>\$ 37,213</u>	<u>\$ 523</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
87年以後未分配盈餘	<u>\$ 137,814</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
股東可扣抵稅額帳戶			
餘額	<u>\$ 28,845</u>	<u>\$ 28,845</u>	<u>\$ 28,845</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司截至 104 年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

十九、每股盈餘（虧損）

單位：每股元

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘（虧損）	<u>\$ 3.45</u>	<u>\$ 0.26</u>	<u>\$ 4.02</u>	<u>(\$ 1.42)</u>
稀釋每股盈餘（虧損）	<u>\$ 3.44</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3.83</u>	<u>\$ -</u>

計算每股盈餘（虧損）時，減資彌補虧損之影響業已追溯調整，該減資基準日訂於 106 年 8 月 30 日。因追溯調整，105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日基本每股盈餘（虧損）變動如下：

單位：每股元

	追 溯 調 整 前		追 溯 調 整 後	
	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘（虧損）	<u>\$ 0.14</u>	<u>(\$ 0.76)</u>	<u>\$ 0.26</u>	<u>(\$ 1.42)</u>

用以計算每股盈餘（虧損）之淨利（損）及普通股加權平均股數如下：

本期淨利（損）

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 淨利（損）	\$ 122,107	\$ 8,017	\$ 138,808	(\$ 42,936)
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
可轉換公司債稅後 利息	<u>8</u>	<u>-</u>	<u>226</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘 （虧損）之淨利（損）	<u>\$ 122,115</u>	<u>\$ 8,017</u>	<u>\$ 139,034</u>	<u>(\$ 42,936)</u>

股 數

單位：仟股

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘(虧損)之普通股加權平均股數	35,376	30,447	34,532	30,266
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
轉換公司債	157	-	1,556	-
員工認股權	-	-	240	-
用以計算稀釋每股盈餘(虧損)之普通股加權平均股數	<u>35,533</u>	<u>30,447</u>	<u>36,328</u>	<u>30,266</u>

本公司虧損期間，流通在外可轉換公司債若進行轉換以及認股權執行，因不具稀釋作用，故未納入稀釋每股虧損之計算。

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，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。於次年度決議員工酬勞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100年3月發行員工認股權證共1,000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。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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工認股權證之相關資訊如下：

員工認股權單位	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
	加權平均行使價格 (元)	加權平均行使價格 (元)
期初流通在外	264 \$ 15.17	276 \$ 15.17
本期行使	(264) 15.17	- -
期末流通在外	- -	276 15.17

截至資產負債表日，員工認股權證之相關資訊如下：

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 (元)
106年9月30日						
100年3月	1,000	1,000	264	264	736	\$ 15.17
105年12月31日						
100年3月	1,000	1,000	-	-	736	\$ 15.17
105年9月30日						
100年3月	1,000	1,000	-	-	724	\$ 15.17

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%

105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之酬勞成本分別為 0 仟元及 21 仟元。本公司於 100 年 3 月給與之員工認股權已於 106 年 2 月全數執行。

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－非按公允價值衡量之金融工具

	106年9月30日		105年12月31日		105年9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						
一年內到期可轉換公司債	\$ -	\$ -	\$ 35,454	\$ 36,201	\$ 86,497	\$ 88,803

(二) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

105 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產(帳列				
其他流動資產)				
贖回選擇權	\$ -	\$ -	\$ 88	\$ 88

105 年 9 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				
衡量之金融資產(帳列				
其他流動資產)				
贖回選擇權	\$ -	\$ -	\$ 512	\$ 512

106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 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。

2. 金融資產以第 3 等級公允價值衡量之調節

106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

金 融 資 產	贖 回 選 擇 權 衍 生 工 具
期初餘額	\$ 88
贖回選擇權衍生工具	(65)
總損失－認列於損益	(23)
期末餘額	\$ -

105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

金 融 資 產	贖 回 選 擇 權 衍 生 工 具
期初餘額	\$ 170
贖回選擇權衍生工具	(28)
總損失－認列於損益	370
期末餘額	<u>\$ 512</u>

3. 金融負債以第 3 等級公允價值衡量之調節

105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

金 融 負 債	買 回 選 擇 權 衍 生 工 具
期初餘額	\$ 680
賣回選擇權衍生工具	(33)
總損失－認列於損益	(647)
期末餘額	<u>\$ -</u>

4. 第 3 級公允價值衡量所採用之評價技術及假設

合併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。

(三) 金融工具之種類

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易（帳列其			
他流動資產）	\$ -	\$ 88	\$ 512
放款及應收款（註 1）	819,947	536,478	480,328
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量（註 2）	525,005	379,565	411,719

註 1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、應收票據及帳款（含關係人）、其他金融資產（含帳列其他非流動資產）及存出保證金（帳列其他非流動資產）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、一年內到期或執行賣回權公司債及長期借款（含一年內到期）等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 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元匯率波動之影響。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／人民幣兌美元升值 1% 時，對合併公司稅前損益之影響如下，當新台幣／人民幣兌美元貶值 1% 時，對合併公司稅前損益之影響為同金額之負數。

	新台幣對美元之影響		人民幣對美元之影響	
	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
損 益	(\$ 4,227)	(\$ 29)	(\$ 93)	(\$ 513)

2. 利率風險

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融商品帳面金額如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 402,054	\$ 147,029	\$ 94,584
－金融負債	-	35,454	86,497
具現金流量利率風險			
－金融資產	103,084	76,138	115,376
－金融負債	245,416	60,442	69,246

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。對於浮動利率資產及負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產及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資產及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 106 年及 105 年 9 月 30 日持有之利率變動金融資產部位，市場利率每增加 10 個基點，浮動利率金融資產將分別有現金流入 77 仟元及 87 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。

針對合併公司 106 年及 105 年 9 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 184 仟元及 52 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 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，佔應收票據及帳款總額（含應收關係人款項）超過 10%之客戶資訊如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
A 公 司	\$ 83,276	\$ -	\$ -
B 公 司	31,621	90,154	93,398
C 公 司	15,770	25,531	28,532

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：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
無擔保銀行額度	<u>\$ 6,170</u>	<u>\$ 21,520</u>	<u>\$ 21,520</u>
有擔保銀行額度	<u>\$ 117,274</u>	<u>\$ 4,433</u>	<u>\$ 963</u>

合併公司預計以現金增資及融資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。

106 年 9 月 30 日

	<u>1 至 3 個月</u>	<u>3個月至1年</u>	<u>1至5年</u>	<u>5年以上</u>
非衍生金融負債				
浮動利率工具	<u>\$ 157,404</u>	<u>\$ 85,055</u>	<u>\$ 4,391</u>	<u>\$ -</u>

105 年 12 月 31 日

	<u>1 至 3 個月</u>	<u>3個月至1年</u>	<u>1至5年</u>	<u>5年以上</u>
非衍生金融負債				
浮動利率工具	<u>\$ 36,187</u>	<u>\$ 14,761</u>	<u>\$ 10,481</u>	<u>\$ -</u>

105 年 9 月 30 日

	<u>1至3個月</u>	<u>3個月至1年</u>	<u>1至5年</u>	<u>5年以上</u>
非衍生金融負債				
浮動利率工具	<u>\$ 9,305</u>	<u>\$ 48,027</u>	<u>\$ 13,402</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。

(四) 金融資產移轉資訊

本公司於 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日與中信銀行簽訂讓售應收帳款合約之額度皆為 23,500 仟元。依讓售合約約定，由於信用風險未完全移轉由銀行承擔。是以，本公司持續認列所有應收帳款並將該已移轉之應收帳款作為借款之擔保品。

截至 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，未除列之已移轉應收帳款之帳面金額(帳列其他金融資產—流動)分別為 1,237 仟元及 4,314 仟元，相關負債之帳面金額(帳列短期借款)分別為 872 仟元及 3,333 仟元。

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。

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
寶鑫國際投資股份有限公司	主要管理階層
寶鑫國際華北	
宏啟勝精密電子（秦皇島）有限公司	主要管理階層之聯屬公司
三營超精密光電（晉城）有限公司	主要管理階層之聯屬公司
寶鑫國際華中	
康准電子科技（昆山）有限公司	主要管理階層之聯屬公司
寶鑫國際華南	
富泰華精密工業（深圳）有限公司	主要管理階層之聯屬公司
董 事 長	主要管理階層

主要管理階層寶鑫國際投資股份有限公司及其聯屬公司原係本公司董事，於 105 年度董事改選後已非董事，故附註僅列示與其截至 105 年度止發生之交易餘額。

(二) 營業收入

關 係 人 類 別	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
主要管理階層及其聯屬公司	\$ -	\$ 102	\$ -	\$ 589

(三) 應收關係人款項（帳列應收票據及帳款）

關 係 人 類 別	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
主要管理階層及其聯屬公司	\$ 5,527	\$ 24,591	\$ 4,961
減：備抵呆帳	(4,649)	(4,784)	(4,833)
	\$ 878	\$ 19,807	\$ 128

關係人間之交易價格及貨款收取期間，係依約定條件為之。

(四) 預收款項

關 係 人 類 別	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
主要管理階層及其聯屬公司	\$ -	\$ 3,512	\$ -

(五) 向關係人借款（帳列其他應付款）

關 係 人 類 別	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
董 事 長	\$ -	\$ -	\$ 28,830

合併公司向關係人借款，依約定不計息。

(六) 主要管理階層薪酬

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 2,025	\$ 2,314	\$ 7,304	\$ 7,067
退職後福利	49	75	198	227
	<u>\$ 2,074</u>	<u>\$ 2,389</u>	<u>\$ 7,502</u>	<u>\$ 7,294</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、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為借款、可轉換公司債及研發專案之擔保品：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
其他金融資產—流動	\$ 228,105	\$ 63,926	\$ 94,584
不動產、廠房及設備淨額	-	18,173	18,838
其他金融資產—非流動（帳 列其他非流動資產）	-	11,000	-
	<u>\$ 228,105</u>	<u>\$ 93,099</u>	<u>\$ 113,422</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，106年9月30日暨105年12月31日及9月30日存出保證金（帳列其他非流動資產）分別為3,453仟元、3,452仟元及3,492仟元。未來預計支付之最低租金如下：

期	間	金	額
106年第4季		\$	7,608
107年			20,233
108年			20,398

二六、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。合併公司具重大影響之外幣資產及負債如下：

單位：各外幣仟元／新台幣仟元

106 年 9 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	\$	14,975		30.26 (美元：新台幣)	\$	453,144		
美 元		427		6.637 (美元：人民幣)		12,921		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		1,005		30.26 (美元：新台幣)		30,411		

105 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	\$	2,140		32.25 (美元：新台幣)	\$	69,015		
美 元		1,319		6.937 (美元：人民幣)		42,538		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		1,959		32.25 (美元：新台幣)		63,178		

105 年 9 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	\$	2,119		31.36 (美元：新台幣)	\$	66,452		
美 元		2,099		6.6778 (美元：人民幣)		65,825		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		2,027		31.36 (美元：新台幣)		63,567		
美 元		464		6.6778 (美元：人民幣)		14,551		

合併公司於 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換損益（已實現及未實現）淨額分別為 7,457 仟元、2,612 仟元、4,113 仟元及 4,771 仟元，主要係因美元匯率波動產生。

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：附表二。
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：附註十二及二二。
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：附表五。
11. 被投資公司資訊：附表三。

(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：附表四。
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：附表五。
 - (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。

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
	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
設 備		
外部收入	\$ 730,907	\$ 151,794
部門間收入	33,327	61,314
代 工		
外部收入	174,475	231,131
調整及沖銷	(33,327)	(61,314)
	<u>\$ 905,382</u>	<u>\$ 382,925</u>
	部 門	損 益
	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
設 備	\$ 257,184	(\$ 1,678)
代 工	(10,567)	(2,425)
管理及研發	(64,166)	(41,710)
	182,451	(45,813)
外幣兌換利益	4,113	4,771
減損損失	(18,926)	-
利息費用	(2,204)	(3,484)
其 他	10,587	2,113
稅前淨利（損）	<u>\$ 176,021</u>	<u>(\$ 42,413)</u>

部門損益係指各個部門所賺取之利潤或損失，不包含兌換損益淨額、減損損失、利息費用、其他收入及其他支出等。

友威科技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額 (註 1)	期末餘額 (註 1)	實際動支金額 (註 1)	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列呆帳金額	抵押擔保名稱	品價值	對個別對象資金貸與限額 (註 2)	資金貸與最高限額 (註 2)
1	Elite Power	德威昆山	其他應收款－關係人	是	\$ 7,565 (250 仟美元)	\$ -	\$ -	-	短期融通資金之必要	\$ -	營業週轉	\$ -	—	\$ -	\$ 128,336	\$ 128,336
		友威科技	其他應收款－關係人	是	40,851 (1,350 仟美元)	39,338 (1,300 仟美元)	-	-	短期融通資金之必要	-	營業週轉	-	—	-	128,336	128,336
2	Dexson	友威科技	其他應收款－關係人	是	9,078 (300 仟美元)	9,078 (300 仟美元)	1,210 (40 仟美元)	-	短期融通資金之必要	-	營業週轉	-	—	-	17,082	17,082
3	友威深圳	德威昆山	其他應收款－關係人	是	43,311 (9,500 仟人民幣)	22,795 (5,000 仟人民幣)	22,795 (5,000 仟人民幣)	0.5%	短期融通資金之必要	-	營業週轉	-	—	-	88,178	88,178
		重慶光威	其他應收款－關係人	是	46,958 (10,300 仟人民幣)	35,104 (7,700 仟人民幣)	35,104 (7,700 仟人民幣)	0.5%	短期融通資金之必要	-	營業週轉	-	—	-	88,178	88,178
4	德威昆山	重慶光威	應收關係人款項	是	14,261 (3,128 仟人民幣)	13,349 (2,928 仟人民幣)	13,349 (2,928 仟人民幣)	-	短期融通資金之必要	-	營業週轉	-	—	-	23,966	23,966
		Dexson	應收關係人款項	是	8,978 (1,969 仟人民幣)	-	-	-	短期融通資金之必要	-	營業週轉	-	—	-	23,966	23,966

註 1：係按 106 年 9 月底之匯率 US\$1=\$30.26 及 RMB\$1=\$4.559 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
累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上
民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二單位：新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券 種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出				其他調整項 (註)	期末	
					仟單位數	金額	仟單位數	金額	仟單位數	售價	帳面成本	處分損益		仟單位數	金額
友威科技公司	日盛貨幣市場 基金	透過損益按公允價 值衡量之金融資 產－流動	-	-	-	\$ -	5,374	\$ 79,000	5,374	\$ 79,025	\$ 79,000	\$ -	\$ 25	-	\$ -

註：係透過損益按公允價值衡量金融資產之淨益。

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 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期（損）益	本期認列之 投資（損）益	備註
				期 末	期 初	仟 股 數	比 率	帳 面 金 額			
友威科技公司	Elite Power	Samoa	一般投資業	\$ 756,023	\$ 756,023	23,031	100	\$ 306,419	(\$ 42,554)	(\$ 42,554)	子 公 司
	Dexson	Samoa	真空鍍膜組件買賣等業務	33,373	33,373	1,000	100	17,082	280	280	子 公 司

註：上述公司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
大陸投資資訊
民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

(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 (註 1)	投 資 方 式	期 初 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額 (註 1)	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額		期 末 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額 (註 1)	被 投 資 公 司 本 期 (損) 益 (註 1)	本 公 司 直 接 或 間 接 投 資 之 持 股 比 例 (%)	本 期 認 列 投 資 (損) 益 (註 1)	期 末 投 資 值 帳 面 價 值 (註 1)	截 至 期 末 已 匯 回 投 資 收 益	備 註
德威昆山 (註2)	真空鍍膜代工	\$ 548,463 (18,125 仟美元)	透過第三地區公 司再投資大陸	\$ 548,463 (18,125 仟美元)	\$ -	\$ -	\$ 548,463 (18,125 仟美元)	(\$ 6,899) (228 仟美元)	100	(\$ 6,899) (228 仟美元)	\$ 59,915 (1,980 仟美元)	\$ -	
友威深圳	電 子 零 組 件 噴 塗、真空鍍膜 代工及生產設 備租賃等業務	147,608 (4,878 仟美元)	透過第三地區公 司再投資大陸	147,608 (4,878 仟美元)	-	-	147,608 (4,878 仟美元)	(35,374) (1,169 仟美元)	100	(35,374) (1,169 仟美元)	220,444 (7,285 仟美元)	-	
重慶光威 (註2)	真空鍍膜代工	52,429 (11,500 仟人民幣)	透過大陸公司再 投資	-	-	-	-	(27,983) (6,138 仟人民幣)	100	(27,983) (6,138 仟人民幣)	(8,471) (1,858 仟人民幣)	-	

期 末 累 計 自 台 灣 匯 出	經 濟 部 投 審 會	依 經 濟 部 投 審 會 規 定
赴 大 陸 地 區 投 資 金 額	核 准 投 資 金 額	赴 大 陸 地 區 投 資 限 額
\$ 696,071 (23,003 仟美元)	\$ 701,578 (23,185 仟美元)	(註 3)

- 註 1：係按 106 年 9 月底之匯率 US\$1=\$30.26 及 RMB\$1=\$4.559 換算。
- 註 2：除友威深圳外，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，本公司經經濟部工業局核發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
母子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	友威科技公司	德威昆山	子公司	遞延利益	\$ 12,238	依約定條件為之	1.0%
1	Dexson	友威科技公司	最終母公司	預付貨款	25,050	依約定條件為之	2.1%
2	友威深圳	重慶光威	最終母公司相同	其他應收款－關係人	35,186	依約定條件為之	2.9%
		德威昆山	最終母公司相同	其他應收款－關係人	22,862	依約定條件為之	1.9%
		Dexson	最終母公司相同	預付貨款	18,237	依約定條件為之	1.5%
3	德威昆山	Dexson	最終母公司相同	營業收入	18,166	依約定條件為之	2.0%
		重慶光威	最終母公司相同	應收關係人款項	13,841	依約定條件為之	1.2%

註 1：上述交易於編製合併財務報告時，業已沖銷。

註 2：本表係揭露 1 仟萬元以上之交易事項。