

友威科技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告

民國106及105年度

地址：桃園市蘆竹區厚生路51號6樓

電話：(03)2126201

## § 目 錄 §

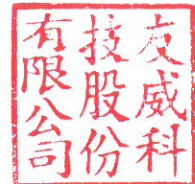
| 項               | 目                     | 頁              | 次 | 財 務 報 告<br>附 註 編 號 |
|-----------------|-----------------------|----------------|---|--------------------|
| 一、封             | 面                     | 1              |   | -                  |
| 二、目             | 錄                     | 2              |   | -                  |
| 三、關係企業合併財務報告聲明書 |                       | 3              |   | -                  |
| 四、會計師查核報告       |                       | 4~7            |   | -                  |
| 五、合併資產負債表       |                       | 8              |   | -                  |
| 六、合併綜合損益表       |                       | 9~10           |   | -                  |
| 七、合併權益變動表       |                       | 11             |   | -                  |
| 八、合併現金流量表       |                       | 12~13          |   | -                  |
| 九、合併財務報表附註      |                       |                |   |                    |
| (一)             | 公司沿革                  | 14             |   | 一                  |
| (二)             | 通過財務報告之日期及程序          | 14             |   | 二                  |
| (三)             | 新發布及修訂準則及解釋之適用        | 15~19          |   | 三                  |
| (四)             | 重大會計政策之彙總說明           | 19~28          |   | 四                  |
| (五)             | 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 28             |   | 五                  |
| (六)             | 重要會計項目之說明             | 28~53          |   | 六~二二               |
| (七)             | 關係人交易                 | 53~54          |   | 二三                 |
| (八)             | 質抵押之資產                | 54             |   | 二四                 |
| (九)             | 重大或有負債及未認列之合約承諾       | 54             |   | 二五                 |
| (十)             | 重大之災害損失               | -              |   | -                  |
| (十一)            | 重大之期後事項               | 54             |   | 二六                 |
| (十二)            | 具重大影響之外幣資產及負債資訊       | 55             |   | 二七                 |
| (十三)            | 附註揭露事項                |                |   |                    |
| 1.              | 重大交易事項相關資訊            | 55~56、59~61、63 |   | 二八                 |
| 2.              | 轉投資事業相關資訊             | 55~56、59~61、63 |   | 二八                 |
| 3.              | 大陸投資資訊                | 56、62~63       |   | 二八                 |
| (十四)            | 部門資訊                  | 56~58          |   | 二九                 |

## 關係企業合併財務報告聲明書

本公司 106 年度（自 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：友威科技股份有限公司



負責人：李 原 吉



中 華 民 國 107 年 3 月 21 日

### 會計師查核報告

友威科技股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

友威科技股份有限公司及子公司（以下簡稱友威公司及子公司）民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達友威公司及子公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

#### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與友威公司及子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

#### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對友威公司及子公司民國 106 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表

整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對友威公司及子公司民國 106 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 收入認列

友威公司及子公司係提供設備之製造及銷售暨真空鍍膜代工收入。其中設備銷售收入金額對於整體財務報表係屬重大，且設備銷售循環週期較長，因是將其列為關鍵查核事項。

本會計師對於上述事項已執行之主要查核程序如下：

1. 藉由執行之內部控制測試了解友威公司及子公司收入認列之內部控制及執行情形。
2. 評估收入認列會計政策之適當性並選取樣本，檢視其銷貨合約之交易條件及約定事項，並核對驗收單。
3. 選取資產負債表日後適當期間，檢視是否發生重大銷貨退回及折讓之情事。

#### **其他事項**

友威科技股份有限公司業已編製民國 106 及 105 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

#### **管理階層與治理單位對合併財務報表之責任**

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

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估友威公司及子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算友威公司及子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

友威公司及子公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

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

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

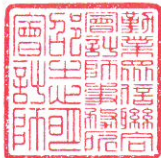
本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對友威公司及子公司民國 106 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

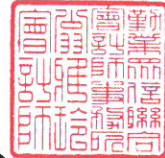
會計師 邵志明

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 107 年 3 月 21 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 年及 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼  | 資 產                          | 106年12月31日         |            | 105年12月31日        |            |
|------|------------------------------|--------------------|------------|-------------------|------------|
|      |                              | 金 額                | %          | 金 額               | %          |
|      | 流動資產                         |                    |            |                   |            |
| 1100 | 現金及約當現金（附註四及六）               | \$ 176,763         | 14         | \$ 128,858        | 13         |
| 1147 | 無活絡市場之債券投資（附註四及六）            | 98,399             | 8          | 30,683            | 3          |
| 1170 | 應收票據及帳款（附註四、七及二三）            | 320,638            | 26         | 295,398           | 31         |
| 130X | 存貨（附註四及八）                    | 203,341            | 16         | 197,128           | 21         |
| 1476 | 其他金融資產（附註四、六、十二及二四）          | 289,026            | 23         | 63,926            | 7          |
| 1479 | 其他流動資產（附註四、十二、十七及十八）         | 12,083             | 1          | 16,278            | 2          |
| 11XX | 流動資產總計                       | <u>1,100,250</u>   | <u>88</u>  | <u>732,271</u>    | <u>77</u>  |
|      | 非流動資產                        |                    |            |                   |            |
| 1600 | 不動產、廠房及設備（附註四、十及二四）          | 113,689            | 9          | 159,078           | 17         |
| 1840 | 遞延所得稅資產（附註四及十八）              | 28,372             | 2          | 38,066            | 4          |
| 1980 | 其他金融資產（附註四及二四）               | -                  | -          | 11,000            | 1          |
| 1990 | 其他非流動資產（附註二五）                | 6,203              | 1          | 6,755             | 1          |
| 15XX | 非流動資產總計                      | <u>148,264</u>     | <u>12</u>  | <u>214,899</u>    | <u>23</u>  |
| 1XXX | 資 產 總 計                      | <u>\$1,248,514</u> | <u>100</u> | <u>\$ 947,170</u> | <u>100</u> |
|      | 流動負債                         |                    |            |                   |            |
| 2100 | 短期借款（附註十一及二四）                | \$ 297,588         | 24         | \$ 29,352         | 3          |
| 2150 | 應付票據及帳款（附註十三）                | 157,551            | 13         | 230,246           | 24         |
| 2200 | 其他應付款（附註十及十四）                | 78,490             | 6          | 53,423            | 6          |
| 2230 | 本期所得稅負債（附註四及十八）              | 37,834             | 3          | -                 | -          |
| 2311 | 預收款項（附註二三）                   | 105,892            | 8          | 222,443           | 23         |
| 2321 | 一年內到期或執行賣回權公司債（附註四、十二及二四）    | -                  | -          | 35,454            | 4          |
| 2322 | 一年內到期長期借款（附註十一及二四）           | 7,246              | 1          | 20,796            | 2          |
| 2399 | 其他流動負債（附註四及十二）               | 9,796              | 1          | 5,039             | 1          |
| 21XX | 流動負債總計                       | <u>694,397</u>     | <u>56</u>  | <u>596,753</u>    | <u>63</u>  |
|      | 非流動負債                        |                    |            |                   |            |
| 2540 | 長期借款（附註十一及二四）                | 3,048              | -          | 10,294            | 1          |
| 2670 | 其他非流動負債（附註四、十五及十八）           | 1,149              | -          | 1,105             | -          |
| 25XX | 非流動負債總計                      | <u>4,197</u>       | <u>-</u>   | <u>11,399</u>     | <u>1</u>   |
| 2XXX | 負債總計                         | <u>698,594</u>     | <u>56</u>  | <u>608,152</u>    | <u>64</u>  |
|      | 歸屬於本公司業主之權益（附註四、十二、十六、二十及二六） |                    |            |                   |            |
| 3110 | 普通股股本                        | 354,707            | 28         | 620,467           | 66         |
| 3200 | 資本公積                         | 5,206              | -          | 4,768             | -          |
| 3300 | 保留盈餘（待彌補虧損）                  | 182,156            | 15         | ( 305,992 )       | ( 32 )     |
| 3410 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額            | 7,851              | 1          | 19,775            | 2          |
| 3XXX | 權益淨額                         | <u>549,920</u>     | <u>44</u>  | <u>339,018</u>    | <u>36</u>  |
|      | 負 債 與 權 益 總 計                | <u>\$1,248,514</u> | <u>100</u> | <u>\$ 947,170</u> | <u>100</u> |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：李原吉



經理人：李原吉



會計主管：陳繼堂



## 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 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股  
盈餘（虧損）為元

| 代 碼  |                | 106年度             |              | 105年度             |              |
|------|----------------|-------------------|--------------|-------------------|--------------|
|      |                | 金 額               | %            | 金 額               | %            |
| 4000 | 營業收入（附註四、七及二三） | \$ 1,155,854      | 100          | \$ 543,946        | 100          |
| 5000 | 營業成本（附註八及十七）   | <u>759,480</u>    | <u>66</u>    | <u>430,081</u>    | <u>79</u>    |
| 5900 | 營業毛利           | <u>396,374</u>    | <u>34</u>    | <u>113,865</u>    | <u>21</u>    |
|      | 營業費用（附註十七）     |                   |              |                   |              |
| 6100 | 推銷費用           | 32,805            | 3            | 46,650            | 9            |
| 6200 | 管理費用           | 70,006            | 6            | 61,460            | 11           |
| 6300 | 研究發展費用         | <u>50,650</u>     | <u>4</u>     | <u>45,187</u>     | <u>8</u>     |
| 6000 | 營業費用合計         | <u>153,461</u>    | <u>13</u>    | <u>153,297</u>    | <u>28</u>    |
| 6900 | 營業淨利（損）        | <u>242,913</u>    | <u>21</u>    | ( <u>39,432</u> ) | ( <u>7</u> ) |
|      | 營業外收入及支出       |                   |              |                   |              |
| 7100 | 利息收入           | 5,162             | -            | 731               | -            |
| 7190 | 其他收入           | 10,289            | 1            | 4,760             | 1            |
| 7230 | 外幣兌換利益（損失）     | ( 3,577 )         | -            | 8,996             | 2            |
| 7510 | 利息費用           | ( 3,314 )         | -            | ( 4,380 )         | ( 1 )        |
| 7590 | 其他利益及損失        | ( 1,235 )         | -            | ( 267 )           | -            |
| 7670 | 減損損失（附註四、九及十）  | ( <u>18,926</u> ) | ( <u>2</u> ) | ( <u>2,670</u> )  | ( <u>1</u> ) |
| 7000 | 營業外收入及支出合計     | ( <u>11,601</u> ) | ( <u>1</u> ) | <u>7,170</u>      | <u>1</u>     |
| 7900 | 稅前淨利（損）        | 231,312           | 20           | ( 32,262 )        | ( 6 )        |
| 7950 | 所得稅費用（附註四及十八）  | ( <u>47,288</u> ) | ( <u>4</u> ) | ( <u>5,029</u> )  | ( <u>1</u> ) |
| 8200 | 本年度淨利（損）       | <u>184,024</u>    | <u>16</u>    | ( <u>37,291</u> ) | ( <u>7</u> ) |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼  |                | 106年度             |           | 105年度              |              |
|------|----------------|-------------------|-----------|--------------------|--------------|
|      |                | 金 額               | %         | 金 額                | %            |
|      | 其他綜合損益（附註四）    |                   |           |                    |              |
| 8310 | 不重分類至損益之項目：    |                   |           |                    |              |
| 8311 | 確定福利計畫之再       |                   |           |                    |              |
|      | 衡量數            | (\$ 992)          | -         | \$ 147             | -            |
| 8349 | 與不重分類之項目       |                   |           |                    |              |
|      | 相關之所得稅         |                   |           |                    |              |
|      | （附註十八）         | 118               | -         | ( 25)              | -            |
| 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             | ( 11,924)         | ( 1)      | ( 30,689)          | ( 5)         |
| 8300 | 本年度其他綜合損       |                   |           |                    |              |
|      | 益（稅後淨額）        | ( 12,798)         | ( 1)      | ( 30,567)          | ( 5)         |
| 8500 | 本年度綜合損益淨額      | <u>\$ 171,226</u> | <u>15</u> | <u>(\$ 67,858)</u> | <u>( 12)</u> |
|      | 淨利（損）歸屬於：      |                   |           |                    |              |
| 8610 | 本公司業主          | \$ 184,024        | 16        | (\$ 37,291)        | ( 7)         |
| 8620 | 非控制權益          | -                 | -         | -                  | -            |
| 8600 |                | <u>\$ 184,024</u> | <u>16</u> | <u>(\$ 37,291)</u> | <u>( 7)</u>  |
|      | 綜合損益淨額歸屬於：     |                   |           |                    |              |
| 8710 | 本公司業主          | \$ 171,226        | 15        | (\$ 67,858)        | ( 12)        |
| 8720 | 非控制權益          | -                 | -         | -                  | -            |
| 8700 |                | <u>\$ 171,226</u> | <u>15</u> | <u>(\$ 67,858)</u> | <u>( 12)</u> |
|      | 每股盈餘（虧損）（附註十九） |                   |           |                    |              |
| 9750 | 基 本            | <u>\$ 5.29</u>    |           | <u>(\$ 1.22)</u>   |              |
| 9850 | 稀 釋            | <u>\$ 5.07</u>    |           | <u>\$ -</u>        |              |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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

合併權益變動表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 105 年 1 月 1 日餘額   | 普 通 股     |            |        |             | 本 公 司     |          |      | 國外營運機構       |                   |            |
|----|-------------------|-----------|------------|--------|-------------|-----------|----------|------|--------------|-------------------|------------|
|    |                   | 股 數       | 金 額        | 股 額    | 普 通 股 票 溢 價 | 員 工 認 股 權 | 公 認 股 權  | 積 權  | 保 留 盈 餘      | 財 務 報 表 換 算 之 差 額 | 權 益 淨 額    |
| A1 | 105 年 1 月 1 日餘額   | 55,707    | \$ 557,067 |        | \$ -        | \$ 3,621  | \$ 3,077 |      | (\$ 268,376) | \$ 50,464         | \$ 345,853 |
| I1 | 公司債轉換為普通股         | 6,340     |            | 63,400 | -           | -         | ( 1,951) |      | ( 447)       | -                 | 61,002     |
| N1 | 股份基礎給付            | -         | -          | -      | -           | 21        | -        | -    | -            | -                 | 21         |
| D1 | 105 年度淨損          | -         | -          | -      | -           | -         | -        | -    | ( 37,291)    | -                 | ( 37,291)  |
| D3 | 105 年度稅後其他綜合損益    | -         | -          | -      | -           | -         | -        | -    | 122          | ( 30,689)         | ( 30,567)  |
| Z1 | 105 年 12 月 31 日餘額 | 62,047    | 620,467    |        | -           | 3,642     | 1,126    |      | ( 305,992)   | 19,775            | 339,018    |
| I1 | 公司債轉換為普通股         | 3,660     | 36,600     |        | 199         | -         | ( 1,126) | ( 2) |              | -                 | 35,671     |
| N1 | 股份基礎給付            | 264       | 2,640      |        | 5,007       | ( 3,642)  | -        | -    | -            | -                 | 4,005      |
| F1 | 減資彌補虧損            | ( 30,500) | ( 305,000) |        | -           | -         | -        | -    | 305,000      | -                 | -          |
| D1 | 106 年度淨利          | -         | -          | -      | -           | -         | -        | -    | 184,024      | -                 | 184,024    |
| D3 | 106 年度稅後其他綜合損益    | -         | -          | -      | -           | -         | -        | -    | ( 874)       | ( 11,924)         | ( 12,798)  |
| Z1 | 106 年 12 月 31 日餘額 | 35,471    | \$ 354,707 |        | \$ 5,206    | \$ -      | \$ -     | -    | \$ 182,156   | \$ 7,851          | \$ 549,920 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼       |                              | 106年度         | 105年度          |
|-----------|------------------------------|---------------|----------------|
| 營業活動之現金流量 |                              |               |                |
| A10000    | 稅前淨利（損）                      | \$ 231,312    | (\$ 32,262)    |
| A20010    | 收益費損項目：                      |               |                |
| A20100    | 折舊費用                         | 33,287        | 47,355         |
| A20200    | 攤銷費用                         | 171           | 189            |
| A20300    | 呆帳費用（迴轉利益）                   | ( 3,982)      | 497            |
| A20400    | 透過損益按公允價值衡量金融<br>資產及負債之淨損（益） | 23            | ( 774)         |
| A20900    | 利息費用                         | 3,314         | 4,380          |
| A21200    | 利息收入                         | ( 5,162)      | ( 731)         |
| A21900    | 員工認股權酬勞成本                    | -             | 21             |
| A22500    | 處分不動產、廠房及設備損失                | 58            | 799            |
| A23700    | 非金融資產減損損失                    | 18,926        | 2,670          |
| A23800    | 存貨跌價及呆滯損失                    | 12,299        | 7,123          |
| A24100    | 未實現外幣兌換損失（利益）                | 3,212         | ( 1,129)       |
| A30000    | 營業資產及負債之淨變動數                 |               |                |
| A31150    | 應收票據及帳款                      | ( 33,922)     | 71,165         |
| A31200    | 存 貨                          | ( 26,903)     | ( 85,653)      |
| A31240    | 其他流動資產                       | 5,183         | ( 804)         |
| A32150    | 應付票據及帳款                      | ( 67,013)     | 6,239          |
| A32180    | 其他應付款                        | 24,466        | ( 8,776)       |
| A32210    | 預收款項                         | ( 115,816)    | 142,149        |
| A32230    | 其他流動負債                       | 4,765         | 2,228          |
| A32240    | 淨確定福利負債                      | ( 298)        | ( 289)         |
| A33000    | 營運產生之淨現金流入                   | 83,920        | 154,397        |
| A33500    | 支付之所得稅                       | ( 238)        | -              |
| AAAA      | 營業活動之淨現金流入                   | <u>83,682</u> | <u>154,397</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               | ( 68,172)     | ( 32,068)      |
| B02700    | 取得不動產、廠房及設備                  | ( 1,805)      | ( 5,984)       |
| B02800    | 處分不動產、廠房及設備價款                | 110           | 51             |
| B06500    | 其他金融資產減少（增加）                 | ( 214,100)    | 25,074         |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼       |                 | 106年度      | 105年度      |
|-----------|-----------------|------------|------------|
| B06700    | 其他非流動資產減少       | \$ 302     | \$ 3,813   |
| B07500    | 收取之利息           | 3,853      | 731        |
| BBBB      | 投資活動之淨現金流出      | ( 279,812) | ( 8,383)   |
| 籌資活動之現金流量 |                 |            |            |
| C00100    | 短期借款增加          | 423,678    | 53,071     |
| C00200    | 短期借款減少          | ( 155,442) | ( 31,530)  |
| C01600    | 舉借長期借款          | -          | 18,000     |
| C01700    | 償還長期借款          | ( 20,796)  | ( 69,413)  |
| C03700    | 其他應付款減少         | -          | ( 29,600)  |
| C04300    | 其他非流動負債減少       | ( 53)      | -          |
| C04800    | 員工執行認股權         | 4,005      | -          |
| C05600    | 支付之利息           | ( 2,759)   | ( 2,441)   |
| CCCC      | 籌資活動之淨現金流入(出)   | 248,633    | ( 61,913)  |
| DDDD      | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | ( 4,598)   | ( 8,701)   |
| EEEE      | 本年度現金及約當現金增加數   | 47,905     | 75,400     |
| E00100    | 年初現金及約當現金餘額     | 128,858    | 53,458     |
| E00200    | 年底現金及約當現金餘額     | \$ 176,763 | \$ 128,858 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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

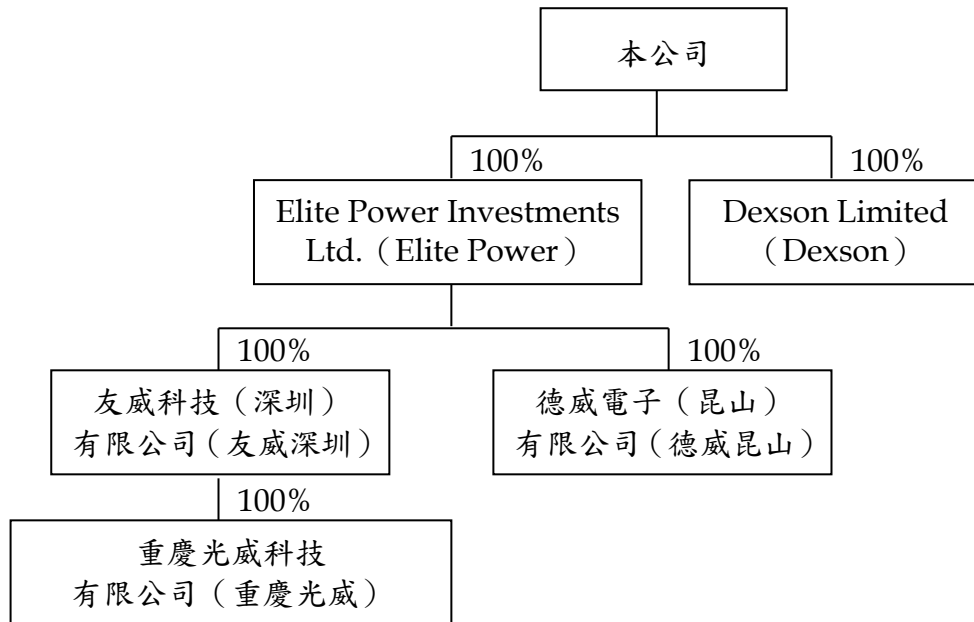
民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(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 107 年 3 月 21 日經董事會通過。

### 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 年度追溯適用前述修正時，將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

##### 金融資產之分類、衡量與減損

就金融資產方面，所有原屬於IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

合併公司因 106 年 12 月 31 日未持有相關金融資產，評估相關金融資產之分類與衡量並未因適用 IFRS 9 有所影響。

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、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，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。

收入認列金額、已收及應收金額之淨結果將認列為合約資產（負債）。適用 IFRS 15 前，依 IAS 18 處理之合約係於認列收入時認列應收款或預收收入之減少。

合併公司評估追溯適用 IFRS 15 對 107 年 1 月 1 日資產、負債及權益並無重大影響。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過日止，合併公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) 國際會計準則理事會（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 1）    |
|---------------------------------------------|---------------------|
| 「2015-2017 週期之年度改善」                         | 2019 年 1 月 1 日      |
| IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」                     | 2019 年 1 月 1 日（註 2） |
| 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（註 3） |
| IFRS 17「保險合約」                               | 2021 年 1 月 1 日      |
| IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」                      | 2019 年 1 月 1 日（註 4） |
| 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 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：金管會允許合併公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：金管會於 106 年 12 月 19 日宣布我國企業應自 108 年 1 月 1 日適用 IFRS 16。

註 4：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正，縮減或清償適用此項修正。

#### 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。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

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通過日止，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 IFRSs 編製。

##### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，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）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. 於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（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，參閱附註九暨附表三及四。

### （五）外 幣

各個體編製財務報表時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）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，於發生當年度認列於損益。

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年度平均匯率換算，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) 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、廠房及設備係於耐用年限內按直線基礎提列折舊，對於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認列於損益。

#### (八) 資產（除商譽外）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。

#### (九) 商 譽

企業合併所取得之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年度損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

#### (十) 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（包括現金及約當現金、應收款項、其他金融資產及無活絡市場之債務工具投資）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。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

## (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。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收款項及其他，該資產若經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款項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，以及與應收款項違約有關之可觀察經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之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。

按攤銷後成本列報之金融資產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。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收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。除因應收款項無法收回而沖銷備抵帳戶外，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）。

#### (十一) 保固準備

合併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）。

#### (十二) 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。

### 3. 利息收入

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

## (十三) 員工福利

### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

### 2. 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年度費用。

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。

## (十四) 股份基礎給付

員工認股權係按給與日權益工具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。

## (十五) 所得稅

所得稅費用係當年度所得稅及遞延所得稅之總和。

### 1. 當年度所得稅

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，列入當年度所得稅。

### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依合併財務報告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或虧損扣抵等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債。惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異得有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

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年度之稅率衡量，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企業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。

### 3. 當年度及遞延所得稅

當年度及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當年度及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

## 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年度，則修正當年度認列；若會計估計之修正同時影響當年度及未來期間，則於估計修正當年度及未來期間認列。

### 不動產、廠房及設備之減損

不動產、廠房及設備減損係按該等資產之可回收金額評估，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。

## 六、現金及約當現金

|                           | 106年12月31日       | 105年12月31日       |
|---------------------------|------------------|------------------|
| 庫存現金及週轉金                  | \$ 348           | \$ 300           |
| 銀行活期存款                    | 130,895          | 76,138           |
| 約當現金                      |                  |                  |
| 銀行定期存款（原始到期日<br>在 3 個月以內） | <u>45,520</u>    | <u>52,420</u>    |
|                           | <u>\$176,763</u> | <u>\$128,858</u> |

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

|        | 106年12月31日   | 105年12月31日   |
|--------|--------------|--------------|
| 銀行活期存款 | 0.001%~1.24% | 0.001%~0.35% |
| 銀行定期存款 | 1.63%~4.15%  | 0.90%~8.00%  |

截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款分別為 98,399 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 1.50%~1.95% 及 1.5%。

截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，質抵押之銀行定期存款分別為 289,026 仟元及 63,926 仟元，係分類為其他金融資產，市場利率區間分別為 0.63%~1.95%及 0.42%~1.21%。

七、應收票據及帳款

|         | 106年12月31日        | 105年12月31日        |
|---------|-------------------|-------------------|
| 應收票據    | \$ 5,584          | \$ 3,432          |
| 應收帳款    | 321,175           | 285,842           |
| 應收關係人款項 | <u>5,507</u>      | <u>24,591</u>     |
|         | 332,266           | 313,865           |
| 減：備抵呆帳  | ( <u>11,628</u> ) | ( <u>18,467</u> ) |
|         | <u>\$320,638</u>  | <u>\$295,398</u>  |

合併公司除設備銷售收入依合約約定收款條件外，真空鍍膜代工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 天之間之應收帳款，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。

應收票據及帳款之帳齡分析如下：

|              | 106年12月31日       | 105年12月31日       |
|--------------|------------------|------------------|
| 0~90 天（含未逾期） | \$283,502        | \$295,181        |
| 91~180 天     | 995              | 308              |
| 181~360 天    | 35,172           | 3                |
| 361 天以上      | <u>12,597</u>    | <u>18,373</u>    |
| 合 計          | <u>\$332,266</u> | <u>\$313,865</u> |

以上係以逾期天數為基準進行帳齡分析。

已逾期但未減損應收票據及帳款之帳齡分析如下：

|        | 106年12月31日       | 105年12月31日       |
|--------|------------------|------------------|
| 1~90 天 | \$ 37,180        | \$ 52,760        |
| 90 天以上 | <u>36,367</u>    | <u>-</u>         |
|        | <u>\$ 73,547</u> | <u>\$ 52,760</u> |

以上係以逾期天數為基準進行帳齡分析。

上述已逾期但未減損之應收票據及帳款，依據以往年度交易經驗未有需提列減損之情事。

應收票據及帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

|                   | 個 別 評 估<br>減 損 損 失 | 群 組 評 估<br>減 損 損 失 | 合 計              |
|-------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| 105 年 1 月 1 日餘額   | \$ 3,939           | \$ 15,321          | \$ 19,260        |
| 本年度提列呆帳費用         | -                  | 497                | 497              |
| 本年度實際沖銷           | -                  | ( 452)             | ( 452)           |
| 外幣換算差額            | -                  | ( 838)             | ( 838)           |
| 105 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 3,939</u>    | <u>\$ 14,528</u>   | <u>\$ 18,467</u> |
| 106 年 1 月 1 日餘額   | \$ 3,939           | \$ 14,528          | \$ 18,467        |
| 本年度迴轉呆帳費用         | ( 3,939)           | ( 43)              | ( 3,982)         |
| 本年度實際沖銷           | -                  | ( 2,420)           | ( 2,420)         |
| 外幣換算差額            | -                  | ( 437)             | ( 437)           |
| 106 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ -</u>        | <u>\$ 11,628</u>   | <u>\$ 11,628</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 及 105 年度來料加工未認列銷貨收入之金額分別為 73,574 仟元及 164,803 仟元。

#### 八、存 貨

|       | 106年12月31日       | 105年12月31日       |
|-------|------------------|------------------|
| 製 成 品 | \$149,703        | \$102,631        |
| 在 製 品 | 30,484           | 75,929           |
| 原 物 料 | <u>23,154</u>    | <u>18,568</u>    |
|       | <u>\$203,341</u> | <u>\$197,128</u> |

106 及 105 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 759,480 仟元及 430,081 仟元，其中分別包括存貨跌價及呆滯損失 12,299 仟元及 7,123 仟元。

## 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<br>12月31日 | 105年<br>12月31日 |
| 母 公 司       | Elite Power | 一般投資事業                   | 100%           | 100%           |
|             | Dexson      | 真空鍍膜組件買賣等業務              | 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%           |
|             | 德威昆山        | 真空鍍膜代工                   | 100%           | 100%           |
| 友威深圳        | 重慶光威        | 真空鍍膜代工                   | 100%           | 100%           |

105 年度認列 Elite Power 之商譽減損 2,670 仟元。

上述列入合併財務報告之子公司，係依據同期間經會計師查核之財務報表認列。

## 十、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>        |                   |                  |                  |                      |                   |
| 105 年 1 月 1 日餘額   | \$ 635,500        | \$ 81,196        | \$ 31,007        | \$ 108               | \$ 747,811        |
| 增 添               | -                 | 189              | -                | 5,805                | 5,994             |
| 處 分               | ( 2,386)          | ( 20,575)        | ( 1,431)         | -                    | ( 24,392)         |
| 重 分 類             | ( 13,357)         | 2,429            | 1,712            | ( 5,771)             | ( 14,987)         |
| 淨兌換差額             | ( 42,890)         | ( 3,074)         | ( 855)           | ( 10)                | ( 46,829)         |
| 105 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 576,867</u> | <u>\$ 60,165</u> | <u>\$ 30,433</u> | <u>\$ 132</u>        | <u>\$ 667,597</u> |
| <u>累計折舊</u>       |                   |                  |                  |                      |                   |
| 105 年 1 月 1 日餘額   | \$ 305,148        | \$ 66,944        | \$ 27,287        | \$ -                 | \$ 399,379        |
| 折舊費用              | 35,078            | 10,419           | 1,858            | -                    | 47,355            |
| 處 分               | ( 1,670)          | ( 20,575)        | ( 1,297)         | -                    | ( 23,542)         |
| 重 分 類             | ( 9,615)          | -                | ( 1,131)         | -                    | ( 10,746)         |
| 淨兌換差額             | ( 22,294)         | ( 2,324)         | ( 640)           | -                    | ( 25,258)         |
| 105 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 306,647</u> | <u>\$ 54,464</u> | <u>\$ 26,077</u> | <u>\$ -</u>          | <u>\$ 387,188</u> |
| <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             | ( 9,512)          | -                | -                | -                    | ( 9,512)          |
| 105 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 121,331</u> | <u>\$ -</u>      | <u>\$ -</u>      | <u>\$ -</u>          | <u>\$ 121,331</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 12 月 31 日淨額 | <u>\$ 148,889</u> | <u>\$ 5,701</u>  | <u>\$ 4,356</u>  | <u>\$ 132</u>        | <u>\$ 159,078</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>成 本</u>          |                   |                  |                  |                      |                   |
| 106 年 1 月 1 日 餘 額   | \$ 576,867        | \$ 60,165        | \$ 30,433        | \$ 132               | \$ 667,597        |
| 增 添                 | -                 | -                | -                | 2,836                | 2,836             |
| 處 分                 | ( 286)            | ( 442)           | ( 896)           | -                    | ( 1,624)          |
| 重 分 類               | 6,754             | 455              | 1,933            | ( 1,736)             | 7,406             |
| 淨兌換差額               | ( 10,063)         | ( 546)           | ( 212)           | 7                    | ( 10,814)         |
| 106 年 12 月 31 日 餘 額 | <u>\$ 573,272</u> | <u>\$ 59,632</u> | <u>\$ 31,258</u> | <u>\$ 1,239</u>      | <u>\$ 665,401</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                | 29,951            | 1,897            | 1,439            | -                    | 33,287            |
| 處 分                 | ( 246)            | ( 441)           | ( 769)           | -                    | ( 1,456)          |
| 淨兌換差額               | ( 5,172)          | ( 415)           | ( 144)           | -                    | ( 5,731)          |
| 106 年 12 月 31 日 餘 額 | <u>\$ 331,180</u> | <u>\$ 55,505</u> | <u>\$ 26,603</u> | <u>\$ -</u>          | <u>\$ 413,288</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               | ( 1,833)          | -                | -                | -                    | ( 1,833)          |
| 106 年 12 月 31 日 餘 額 | <u>\$ 138,424</u> | <u>\$ -</u>      | <u>\$ -</u>      | <u>\$ -</u>          | <u>\$ 138,424</u> |
| 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 12 月 31 日 淨 額 | <u>\$ 103,668</u> | <u>\$ 4,127</u>  | <u>\$ 4,655</u>  | <u>\$ 1,239</u>      | <u>\$ 113,689</u> |

106 年度合併公司按折現率 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 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年度           | 105年度           |
|----------------|-----------------|-----------------|
| 取得不動產、廠房及設備增加  | \$ 2,836        | \$ 5,994        |
| 應付設備款（帳列其他應付款） |                 |                 |
| 增加             | ( 1,031)        | ( 10)           |
|                | <u>\$ 1,805</u> | <u>\$ 5,984</u> |

合併公司設定質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。

## 十一、借 款

### (一) 短期借款

|           | 106年12月31日       | 105年12月31日       |
|-----------|------------------|------------------|
| 銀行信用借款(1) | \$ 58,738        | \$ 28,480        |
| 銀行擔保借款(2) | <u>238,850</u>   | <u>872</u>       |
|           | <u>\$297,588</u> | <u>\$ 29,352</u> |

(1) 銀行信用借款係每月付息，截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，  
年利率分別為 1.85%~2.29% 及 2.29%。

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

### (二) 長期借款

|              | 106年12月31日       | 105年12月31日        |
|--------------|------------------|-------------------|
| <u>擔保借款</u>  |                  |                   |
| 其他擔保借款(1)    | \$ -             | \$ 9,541          |
| <u>無擔保借款</u> |                  |                   |
| 銀行信用借款(2)    | <u>10,294</u>    | <u>21,549</u>     |
|              | 10,294           | 31,090            |
| 減：列為一年內到期部分  | ( <u>7,246</u> ) | ( <u>20,796</u> ) |
| 長期借款         | <u>\$ 3,048</u>  | <u>\$ 10,294</u>  |

(1) 其他擔保借款係按月攤還本息，截至 105 年 12 月 31 日止，年  
利率為 5.86%，已於 106 年 8 月償清。

(2) 銀行信用借款係按月攤還本息，借款到期日為 108 年 7 月，截  
至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，年利率皆為 2.56%~2.67%。

## 十二、應付公司債

|             | 106年12月31日  | 105年12月31日        |
|-------------|-------------|-------------------|
| 國內有擔保可轉換公司債 | \$ -        | \$ 36,600         |
| 減：應付公司債折價   | -           | ( 1,146 )         |
| 減：列為一年內到期部分 | -           | ( <u>35,454</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 年及 105 年 12 月 31 日備償餘額分別如下：

|           | 106年12月31日  | 105年12月31日       |
|-----------|-------------|------------------|
| 其他金融資產－流動 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 62,689</u> |

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%。

|                              | 金 額         |
|------------------------------|-------------|
| 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           | 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 12 月 31 日應付公司債餘額       | <u>\$ -</u> |

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12月31日       | 105年12月31日       |
|------|------------------|------------------|
| 應付票據 | \$ -             | \$ 100           |
| 應付帳款 | <u>157,551</u>   | <u>230,146</u>   |
|      | <u>\$157,551</u> | <u>\$230,246</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12月31日       | 105年12月31日       |
|---------|------------------|------------------|
| 應付薪資及獎金 | \$ 28,851        | \$ 21,650        |
| 應付員工酬勞  | 12,370           | -                |
| 應付董監酬勞  | 4,600            | -                |
| 其 他     | <u>32,669</u>    | <u>31,773</u>    |
|         | <u>\$ 78,490</u> | <u>\$ 53,423</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

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。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，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

|                    | 106年12月31日       | 105年12月31日       |
|--------------------|------------------|------------------|
| 確定福利義務現值           | (\$ 5,855)       | (\$ 4,938)       |
| 計畫資產公允價值           | <u>4,892</u>     | <u>4,670</u>     |
| 淨確定福利負債(帳列其他非流動負債) | (\$ <u>963</u> ) | (\$ <u>268</u> ) |

淨確定福利負債變動如下：

|                   | 確 定 福 利<br>義 務 現 值 | 計 畫 資 產<br>公 允 價 值 | 淨 確 定 福 利<br>資 產 ( 負 債 ) |
|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------------|
| 105 年 1 月 1 日 餘 額 | (\$ <u>5,043</u> ) | \$ <u>4,339</u>    | (\$ <u>704</u> )         |
| 利息收入(費用)          | ( <u>89</u> )      | <u>79</u>          | ( <u>10</u> )            |
| 認列於損益             | ( <u>89</u> )      | <u>79</u>          | ( <u>10</u> )            |
| 再衡量數              |                    |                    |                          |
| 計畫資產報酬            | -                  | ( 47 )             | ( 47 )                   |
| 精算損失—人口統計假設變動     | ( 1,516 )          | -                  | ( 1,516 )                |

( 接 次 頁 )

(承前頁)

|                   | 確 定 福 利<br>義 務 現 值 | 計 畫 資 產<br>公 允 價 值 | 淨 確 定 福 利<br>資 產 ( 負 債 ) |
|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------------|
| 精算損失－財務假設變動       | (\$ 142)           | \$ -               | (\$ 142)                 |
| 精算利益－經驗調整         | <u>1,852</u>       | <u>-</u>           | <u>1,852</u>             |
| 認列於其他綜合損益         | <u>194</u>         | ( <u>47</u> )      | <u>147</u>               |
| 雇主提撥              | <u>-</u>           | <u>299</u>         | <u>299</u>               |
| 105 年 12 月 31 日餘額 | (\$ <u>4,938</u> ) | \$ <u>4,670</u>    | (\$ <u>268</u> )         |
| 106 年 1 月 1 日餘額   | (\$ <u>4,938</u> ) | \$ <u>4,670</u>    | (\$ <u>268</u> )         |
| 利息收入 (費用)         | ( <u>74</u> )      | <u>72</u>          | ( <u>2</u> )             |
| 認列於損益             | ( <u>74</u> )      | <u>72</u>          | ( <u>2</u> )             |
| 再衡量數              |                    |                    |                          |
| 計畫資產報酬            | -                  | ( 26)              | ( 26)                    |
| 精算損失－人口統計假設變動     | ( 253)             | -                  | ( 253)                   |
| 精算損失－經驗調整         | ( <u>713</u> )     | <u>-</u>           | ( <u>713</u> )           |
| 認列於其他綜合損益         | ( <u>966</u> )     | ( <u>26</u> )      | ( <u>992</u> )           |
| 雇主提撥              | -                  | 299                | 299                      |
| 福利支付              | <u>123</u>         | ( <u>123</u> )     | <u>-</u>                 |
| 106 年 12 月 31 日餘額 | (\$ <u>5,855</u> ) | \$ <u>4,892</u>    | (\$ <u>963</u> )         |

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債及公司債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

|         | 106年12月31日 | 105年12月31日 |
|---------|------------|------------|
| 折現率     | 1.50%      | 1.50%      |
| 薪資預期增加率 | 2.75%      | 2.75%      |

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

|          | 106年12月31日 | 105年12月31日 |
|----------|------------|------------|
| 折現率      |            |            |
| 增加 0.25% | (\$ 234)   | (\$ 212)   |
| 減少 0.25% | \$ 246     | \$ 224     |
| 薪資預期增加率  |            |            |
| 增加 0.25% | \$ 239     | \$ 218     |
| 減少 0.25% | (\$ 229)   | (\$ 208)   |

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

本公司預期於 106 年及 105 年 12 月 31 日以後一年內對確定福利計畫提撥分別為 298 仟元及 300 仟元，確定福利義務平均到期期間分別為 16 年及 18 年。

## 十六、權益

### (一) 普通股股本

|               | 106年12月31日 | 105年12月31日 |
|---------------|------------|------------|
| 額定仟股數         | 80,000     | 80,000     |
| 額定股本          | \$800,000  | \$800,000  |
| 已發行且已收足股款之仟股數 | 35,471     | 62,047     |
| 已發行股本         | \$354,707  | \$620,467  |

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

|                                | <u>106年12月31日</u> | <u>105年12月31日</u> |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| <u>普通股股票溢價</u>                 |                   |                   |
| — <u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u> （註） |                   |                   |
| 可轉換公司債轉換                       | \$ 199            | \$ -              |
| 員工認股權行使                        | 1,365             | -                 |
| — <u>僅得用以彌補虧損</u>              |                   |                   |
| 員工認股權失效                        | 3,642             | -                 |
| <u>不得作為任何用途</u>                |                   |                   |
| 員工認股權                          | -                 | 3,642             |
| 認 股 權                          | -                 | 1,126             |
|                                | <u>\$ 5,206</u>   | <u>\$ 4,768</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酬勞分派政策，參閱附註十七之員工酬勞及董監酬勞項下說明。

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。

本公司 107 年 3 月 21 日董事會擬議 106 年度盈餘分配案如下：

|        | 盈 餘 分 配 案 | 每股股利（元） |
|--------|-----------|---------|
| 法定盈餘公積 | \$ 18,303 |         |
| 現金股利   | 118,415   | \$ 3.34 |

有關 106 年度之盈餘分配案尚待預計於 107 年 6 月召開之股東常會決議。

## 十七、本年度淨利（損）

### （一）折舊及攤銷

|            | 106年度            | 105年度            |
|------------|------------------|------------------|
| 不動產、廠房及設備  | \$ 33,287        | \$ 47,355        |
| 無形資產       | <u>171</u>       | <u>189</u>       |
|            | <u>\$ 33,458</u> | <u>\$ 47,544</u> |
| 折舊費用依功能別彙總 |                  |                  |
| 營業成本       | \$ 22,089        | \$ 35,023        |
| 營業費用       | <u>11,198</u>    | <u>12,332</u>    |
|            | <u>\$ 33,287</u> | <u>\$ 47,355</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 |                  |                  |
| 營業成本       | \$ 65            | \$ 55            |
| 營業費用       | <u>106</u>       | <u>134</u>       |
|            | <u>\$ 171</u>    | <u>\$ 189</u>    |

### （二）員工福利費用

|             | 106年度            | 105年度            |
|-------------|------------------|------------------|
| 退職後福利       |                  |                  |
| 確定福利及提撥計畫   | \$ 9,595         | \$ 10,642        |
| 股份基礎給付      |                  |                  |
| 權益交割之股份基礎給付 | -                | 21               |
| 其他員工福利      | <u>218,503</u>   | <u>200,148</u>   |
| 員工福利費用合計    | <u>\$228,098</u> | <u>\$210,811</u> |
| 依功能別彙總      |                  |                  |
| 營業成本        | \$149,350        | \$131,216        |
| 營業費用        | <u>78,748</u>    | <u>79,595</u>    |
|             | <u>\$228,098</u> | <u>\$210,811</u> |

### （三）員工酬勞及董監酬勞

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% 為董監酬勞。106 年度係按前述稅前利益之 5% 及 2% 估列員工酬勞 12,370 仟元及董監酬勞 4,600 仟元。

年度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 及 104 年度因虧損，是以未配發員工酬勞及董監酬勞。

有關本公司 107 及 106 年度董事會決議之員工酬勞及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

#### 十八、所得稅

##### (一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

|             | 106年度              | 105年度             |
|-------------|--------------------|-------------------|
| 當年度所得稅      |                    |                   |
| 本年度產生者      | (\$ 38,072)        | \$ -              |
| 遞延所得稅       |                    |                   |
| 本年度產生者      | ( 9,620)           | 2,260             |
| 以前年度之調整     | 404                | ( 7,289)          |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>(\$ 47,288)</u> | <u>(\$ 5,029)</u> |

會計所得與所得稅費用之調節如下：

|                    | 106年度              | 105年度              |
|--------------------|--------------------|--------------------|
| 稅前淨利（損）            | <u>\$231,312</u>   | <u>(\$ 32,262)</u> |
| 稅前淨利（損）按法定稅率計算之所得稅 | ( 39,323)          | \$ 5,485           |
| 稅上不可減除之費損          | ( 594)             | ( 1,147)           |
| 免稅所得               | 1                  | -                  |
| 以前年度之遞延所得稅於本年度調整   | -                  | ( 7,289)           |
| 合併個體適用不同稅率之影響數     | -                  | 1,239              |
| 未認列之暫時性差異          | <u>( 7,372)</u>    | <u>( 3,317)</u>    |
| 認列於損益之所得稅費用        | <u>(\$ 47,288)</u> | <u>(\$ 5,029)</u>  |

合併公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為 17%；中國地區子公司所適用之稅率為 25%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

我國於 107 年 2 月經總統公布修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。106 年 12 月 31 日已認列之遞延所得稅資產，預計因稅率變動而於 107 年調整增加 5,007 仟元。

由於 107 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 106 年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 本年度所得稅資產與負債

|                 | 106年12月31日 | 105年12月31日 |
|-----------------|------------|------------|
| 本年度所得稅資產        |            |            |
| 應收退稅款(帳列其他流動資產) | \$ -       | \$ 3       |
| 本年度所得稅負債        |            |            |
| 應付所得稅           | \$ 37,834  | \$ -       |

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

106 年度

|                                | 年 初 餘 額          | 認列於損益             | 認列於其他<br>綜 合 損 益 | 年 底 餘 額          |
|--------------------------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|
| <u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>           |                  |                   |                  |                  |
| 暫時性差異                          |                  |                   |                  |                  |
| 聯屬公司間未實現<br>銷貨毛利               | \$ 4,959         | (\$ 2,839)        | \$ -             | \$ 2,120         |
| 備抵呆帳                           | 6,164            | ( 837)            | -                | 5,327            |
| 備抵存貨跌價及呆<br>滯損失                | 4,689            | 2,754             | -                | 7,443            |
| 其 他                            | 763              | 1,855             | 118              | 2,736            |
|                                | 16,575           | 933               | 118              | 17,626           |
| 虧損扣抵                           | 21,491           | ( 10,745)         | -                | 10,746           |
|                                | <u>\$ 38,066</u> | <u>(\$ 9,812)</u> | <u>\$ 118</u>    | <u>\$ 28,372</u> |
| <u>遞延所得稅負債(帳列<br/>其他非流動負債)</u> |                  |                   |                  |                  |
| 暫時性差異                          |                  |                   |                  |                  |
| 其 他                            | \$ 596           | (\$ 596)          | \$ -             | \$ -             |

105 年度

|                      | 年 初 餘 額  | 認列於損益  | 認列於其他<br>綜 合 損 益 | 年 底 餘 額  |
|----------------------|----------|--------|------------------|----------|
| <u>遞 延 所 得 稅 資 產</u> |          |        |                  |          |
| 暫時性差異                |          |        |                  |          |
| 聯屬公司間未實現<br>銷貨毛利     | \$ 4,940 | \$ 19  | \$ -             | \$ 4,959 |
| 備抵呆帳                 | 6,266    | ( 102) | -                | 6,164    |

(接次頁)

(承前頁)

|                        | 年 初 餘 額          | 認 列 於 損 益       | 認 列 於 其 他<br>綜 合 損 益 | 年 底 餘 額          |
|------------------------|------------------|-----------------|----------------------|------------------|
| 備抵存貨跌價及呆               |                  |                 |                      |                  |
| 滯損失                    | \$ 3,340         | \$ 1,349        | \$ -                 | \$ 4,689         |
| 其 他                    | <u>821</u>       | <u>( 33 )</u>   | <u>( 25 )</u>        | <u>763</u>       |
|                        | 15,367           | 1,233           | ( 25 )               | 16,575           |
| 虧損扣抵                   | <u>19,868</u>    | <u>1,623</u>    | <u>-</u>             | <u>21,491</u>    |
|                        | <u>\$ 35,235</u> | <u>\$ 2,856</u> | <u>( \$ 25 )</u>     | <u>\$ 38,066</u> |
| 遞延所得稅負債（帳列<br>其他非流動負債） |                  |                 |                      |                  |
| 暫時性差異                  |                  |                 |                      |                  |
| 其 他                    | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 596</u>   | <u>\$ -</u>          | <u>\$ 596</u>    |

(四) 未使用虧損扣抵金額及未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異

|                         | 106年12月31日        | 105年12月31日        |
|-------------------------|-------------------|-------------------|
| 虧損扣抵                    |                   |                   |
| 106 年度到期                | \$ 138,659        | \$ 143,080        |
| 107 年度到期                | 78,921            | 81,437            |
| 108 年度到期                | 103,340           | 106,635           |
| 109 年度到期                | 24,415            | 25,194            |
| 110 年度到期                | 33,542            | 30,672            |
| 111 年度到期                | 61,807            | -                 |
| 112 年度到期                | 158               | 158               |
| 113 年度到期                | 10,735            | 10,735            |
| 114 年度到期                | <u>71,939</u>     | <u>73,980</u>     |
|                         | <u>\$ 523,516</u> | <u>\$ 471,891</u> |
| 可減除暫時性差異－採用權<br>益法認列之損失 | <u>\$ 459,074</u> | <u>\$ 413,022</u> |

(五) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 106 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

| 尚 未 扣 抵 餘 額 | 最 後 扣 抵 年 度 |
|-------------|-------------|
| \$138,659   | 106         |
| 78,921      | 107         |
| 103,340     | 108         |
| 24,415      | 109         |
| 33,542      | 110         |

(接次頁)

(承前頁)

| 尚未扣抵餘額           | 最後扣抵年度 |
|------------------|--------|
| \$ 61,807        | 111    |
| 39,510           | 112    |
| 24,498           | 113    |
| 73,980           | 114    |
| 8,056            | 115    |
| <u>\$586,728</u> |        |

(六) 兩稅合一相關資訊

|               | 106年12月31日(註) | 105年12月31日       |
|---------------|---------------|------------------|
| 87年以後未分配盈餘    | <u>\$ -</u>   | <u>\$ -</u>      |
| 股東可扣抵稅額帳戶餘額   | <u>\$ -</u>   | <u>\$ 28,845</u> |
|               | 106年度         | 105年度            |
| 盈餘分配適用之稅額扣抵比率 | (註)           | -                |

註：107年2月公布生效之中華民國所得稅法修正內容已廢除兩稅合一制度，106年度相關資訊已不適用。

(七) 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年度          | 105年度            |
| 基本每股盈餘(虧損) | <u>\$ 5.29</u> | <u>(\$ 1.22)</u> |
| 稀釋每股盈餘     | <u>\$ 5.07</u> | <u>\$ -</u>      |

用以計算每股盈餘(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年度基本每股虧損變動如下：

|        | 單位：每股元           |                  |
|--------|------------------|------------------|
|        | 追溯調整前            | 追溯調整後            |
| 基本每股虧損 | <u>(\$ 0.66)</u> | <u>(\$ 1.22)</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：

本年度淨利（損）

|                      | 106年度             | 105年度              |
|----------------------|-------------------|--------------------|
| 用以計算基本每股盈餘（虧損）之淨利（損） | \$ 184,024        | (\$ 37,291)        |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響：       |                   |                    |
| 可轉換公司債稅後利息           | <u>226</u>        | <u>-</u>           |
| 用以計算稀釋每股盈餘（虧損）之淨利（損） | <u>\$ 184,250</u> | <u>(\$ 37,291)</u> |

股    數

單位：仟股

|                          | 106年度            | 105年度            |
|--------------------------|------------------|------------------|
| 用以計算基本每股盈餘（虧損）之普通股加權平均股數 | \$ 34,768        | \$ 30,543        |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響：           |                  |                  |
| 轉換公司債                    | 1,164            | -                |
| 員工認股權                    | 248              | -                |
| 員工酬勞                     | <u>197</u>       | <u>-</u>         |
| 用以計算稀釋每股盈餘（虧損）之普通股加權平均股數 | <u>\$ 36,377</u> | <u>\$ 30,543</u> |

由於本公司 105 年度虧損，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，故未納入稀釋每股盈餘計算之。

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 及 105 年度員工認股權證之相關資訊如下：

| 員工認股權  | 106年度  |                     | 105年度 |                     |
|--------|--------|---------------------|-------|---------------------|
|        | 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) |
| 年初流通在外 | 264    | \$ 15.17            | 276   | \$ 15.17            |
| 本年度行使  | ( 264) | 15.17               | -     | -                   |
| 本年度失效  | -      | -                   | ( 12) | 15.17               |
| 年底流通在外 | -      | -                   | 264   | 15.17               |

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 | 可行使單位 | 本年度累積已<br>轉換單位 | 轉換單位 | 失效單位 | 行使價格<br>(元) |
|------------|------------|-------|----------------|------|------|-------------|
| 106年12月31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    |

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 年度認列之酬勞成本為 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

合併公司主要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12月31日 |      | 105年12月31日 |           |
|-----------------|------------|------|------------|-----------|
|                 | 帳面金額       | 公允價值 | 帳面金額       | 公允價值      |
| <u>金融負債</u>     |            |      |            |           |
| 以攤銷後成本衡量之金融負債：  |            |      |            |           |
| －一年內到期或執行賣回權公司債 | \$ -       | \$ - | \$ 35,454  | \$ 36,201 |

### (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   |
|-----------------------------------|--------|--------|--------|-------|
| <u>透過損益按公允價值衡量之金融資產（帳列其他流動資產）</u> |        |        |        |       |
| 贖回選擇權                             | \$ -   | \$ -   | \$ 88  | \$ 88 |

106 及 105 年度無第 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 年度

| <u>金 融 資 產</u> | <u>贖 回 選 擇 權 衍 生 工 具</u> |
|----------------|--------------------------|
| 年初餘額           | \$ 88                    |
| 贖回選擇權衍生工具      | ( 65)                    |
| 總利益－認列於損益      | ( 23)                    |
| 年底餘額           | \$ -                     |

105 年度

| <u>金 融 資 產</u> | <u>贖 回 選 擇 權 衍 生 工 具</u> |
|----------------|--------------------------|
| 年初餘額           | \$ 170                   |
| 贖回選擇權衍生工具      | ( 210)                   |
| 總利益－認列於損益      | 128                      |
| 年底餘額           | \$ 88                    |

3. 金融負債以第3等級公允價值衡量之調節

105 年度

| 金 融 負 債   | 買 回 選 擇 權<br>衍 生 工 具 |
|-----------|----------------------|
| 年初餘額      | \$ 680               |
| 賣回選擇權衍生工具 | ( 34)                |
| 總利益－認列於損益 | ( 646)               |
| 年底餘額      | <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12月31日</u> | <u>105年12月31日</u> |
|--------------|-------------------|-------------------|
| <u>金融資產</u>  |                   |                   |
| 透過損益按公允價值衡量  |                   |                   |
| 透過損益按公允價值衡   |                   |                   |
| 量之金融資產(帳列其   |                   |                   |
| 他流動資產)       | \$ -              | \$ 88             |
| 放款及應收款(註1)   | 890,696           | 536,478           |
| <u>金融負債</u>  |                   |                   |
| 以攤銷後成本衡量(註2) | 543,923           | 379,565           |

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(含非流動)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(含關係人)、一年內到期或執行賣回權公司債、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。

(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，請參閱附註二七。

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年度      | 105年度   | 106年度     | 105年度    |
| 損 益 | (\$ 5,044) | (\$ 58) | (\$ 69)   | (\$ 403) |

#### 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：

|           | 106年12月31日 | 105年12月31日 |
|-----------|------------|------------|
| 具公允價值利率風險 |            |            |
| — 金融資產    | \$ 432,945 | \$ 147,029 |
| — 金融負債    | -          | 35,454     |
| 具現金流量利率風險 |            |            |
| — 金融資產    | 130,895    | 76,138     |
| — 金融負債    | 307,882    | 60,442     |

#### 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 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。

若利率增加／減少 10 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 106 及 105 年度之稅前淨利將減少／增加 177 仟元及 16 仟元，主因為合併公司之變動利率借款之暴險。

合併公司於本年度對利率之敏感度上升，主因為變動利率債務工具增加。

### 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 年及 105 年 12 月 31 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12月31日 | 105年12月31日 |
|------|------------|------------|
| A 公司 | \$ 51,187  | \$ -       |
| B 公司 | 34,627     | 90,154     |

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：

|         | 106年12月31日        | 105年12月31日       |
|---------|-------------------|------------------|
| 無擔保銀行額度 | <u>\$ 6,170</u>   | <u>\$ 21,520</u> |
| 有擔保銀行額度 | <u>\$ 104,856</u> | <u>\$ 4,433</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 12 月 31 日

|                | 1 至 3 個月         | 3個月至1年            | 1至5年            | 5年以上        |
|----------------|------------------|-------------------|-----------------|-------------|
| <u>非衍生金融負債</u> |                  |                   |                 |             |
| 浮動利率工具         | <u>\$ 89,720</u> | <u>\$ 216,790</u> | <u>\$ 3,074</u> | <u>\$ -</u> |

105 年 12 月 31 日

|                | 1 至 3 個月         | 3個月至1年           | 1至5年             | 5年以上        |
|----------------|------------------|------------------|------------------|-------------|
| <u>非衍生金融負債</u> |                  |                  |                  |             |
| 浮動利率工具         | <u>\$ 36,187</u> | <u>\$ 14,761</u> | <u>\$ 10,481</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 106 及 105 年 12 月 31 日與中信銀行簽訂讓售應收帳款合約之額度分別為 30,000 仟元及 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 日止，未除列之已移轉應收帳款之帳面金額為 1,237 仟元（帳列其他金融資產－流動），相關負債之帳面金額為 872 仟元（帳列短期借款）。

### 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

| <u>關 係 人 名 稱</u> | <u>與 合 併 公 司 之 關 係</u> |
|------------------|------------------------|
| 寶鑫國際投資股份有限公司     | 主要管理階層                 |
| 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            |
| 康准電子科技（昆山）有限公司   | 主要管理階層之聯屬公司            |
| 富泰華精密工業（深圳）有限公司  | 主要管理階層之聯屬公司            |

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

| <u>關 係 人 類 別</u> | <u>106年度</u> | <u>105年度</u>     |
|------------------|--------------|------------------|
| 主要管理階層及其聯屬公司     | <u>\$ -</u>  | <u>\$ 19,779</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) 應收關係人款項（帳列應收票據及帳款）

| <u>關 係 人 類 別</u> | <u>106年12月31日</u> | <u>105年12月31日</u> |
|------------------|-------------------|-------------------|
| 主要管理階層及其聯屬公司     | \$ 5,507          | \$ 24,591         |
| 減：備抵呆帳           | ( <u>4,644</u> )  | ( <u>4,784</u> )  |
|                  | <u>\$ 863</u>     | <u>\$ 19,807</u>  |

流通在外之應收關係人款項未收取保證。

#### (四) 預收關係人款項（帳列預收款項）

| <u>關 係 人 類 別</u> | <u>106年12月31日</u> | <u>105年12月31日</u> |
|------------------|-------------------|-------------------|
| 主要管理階層之聯屬公司      | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 3,512</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。

(五) 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：

|        | 106年度            | 105年度           |
|--------|------------------|-----------------|
| 短期員工福利 | \$ 13,938        | \$ 9,427        |
| 退職後福利  | 246              | 303             |
|        | <u>\$ 14,184</u> | <u>\$ 9,730</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作為借款、可轉換公司債及研發專案之擔保品：

|            | 106年12月31日       | 105年12月31日       |
|------------|------------------|------------------|
| 其他金融資產－流動  | \$289,026        | \$ 63,926        |
| 不動產、廠房及設備  | -                | 18,173           |
| 其他金融資產－非流動 | -                | 11,000           |
|            | <u>\$289,026</u> | <u>\$ 93,099</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 年及 105 年 12 月 31 日存出保證金（帳列其他非流動資產）皆為 3,452 仟元。未來預計支付之最低租金如下：

| 期 | 間    | 金  | 額      |
|---|------|----|--------|
|   | 106年 | \$ | 23,605 |
|   | 107年 |    | 23,067 |
|   | 108年 |    | 22,461 |

二六、重大之期後事項

本公司 107 年 3 月 21 日董事會決議通過現金增資發行新股 4,000 仟股，每股面額 10 元，暫定以每股 50 元溢價發行，增資後實收股本為 394,707 仟元，並授權董事長另訂增資基準日。

## 二七、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資訊如下：

單位：各外幣仟元／新台幣仟元

106 年 12 月 31 日

| <u>金 融 資 產</u> | <u>外</u>  | <u>幣 匯</u>     | <u>率</u> | <u>帳 面 金 額</u> |
|----------------|-----------|----------------|----------|----------------|
| <u>貨幣性項目</u>   |           |                |          |                |
| 美 元            | \$ 17,170 | 29.76 (美元：新台幣) |          | \$ 510,979     |
| 美 元            | 440       | 6.534 (美元：人民幣) |          | 13,094         |

105 年 12 月 31 日

| <u>金 融 資 產</u> | <u>外</u> | <u>幣 匯</u>     | <u>率</u> | <u>帳 面 金 額</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         |

合併公司 106 年度外幣兌換淨損(已實現及未實現)為 3,577 仟元，105 年度外幣兌換淨利(已實現及未實現)為 8,996 仟元，主要係因美元匯率波動產生。

## 二八、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. 年底持有有價證券情形(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臺幣 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、年底投資帳面金額、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年底餘額及百分比：無。
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之年底餘額及百分比：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年底餘額及其目的：無。
  - (5) 資金融通之最高餘額、年底餘額、利率區間及當年度利息總額；附表一。
  - (6) 其他對當年度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。

二九、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設備部門及代工部門。

(一) 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   |                    |
|-----------|-------|---------------------|-------|--------------------|
|           | 106年度 |                     | 105年度 |                    |
| 設 備       |       |                     |       |                    |
| 外部收入      | \$    | 915,545             | \$    | 239,088            |
| 部門間收入     |       | 55,662              |       | 99,568             |
| 代 工       |       |                     |       |                    |
| 外部收入      |       | 240,309             |       | 304,858            |
| 調整及沖銷     | (     | 55,662)             | (     | 99,568)            |
|           |       | <u>\$ 1,155,854</u> |       | <u>\$ 543,946</u>  |
|           | 部 門   |                     | 損 益   |                    |
|           | 106年度 |                     | 105年度 |                    |
| 設 備       |       | \$343,195           |       | \$ 20,211          |
| 代 工       | (     | 12,792)             | (     | 4,165)             |
| 管理及研發     | (     | 87,490)             | (     | 55,478)            |
|           |       | 242,913             |       | ( 39,432)          |
| 減損損失      | (     | 18,926)             | (     | 2,670)             |
| 其他營業外收支淨額 |       | <u>7,325</u>        |       | <u>9,840</u>       |
| 稅前淨利（損）   |       | <u>\$231,312</u>    |       | <u>(\$ 32,262)</u> |

部門損益係指各個部門所賺取之利潤或損失，不包含減損損失及其他營業外收支淨額等。

(二) 地區別資訊

合併公司主要於二個地區營運－台灣與亞洲。

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

|     | 來自外部客戶之收入           |                   | 非 流 動 資 產         |                   |
|-----|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|     | 106年度               | 105年度             | 106年12月31日        | 105年12月31日        |
| 台 灣 | \$ 899,814          | \$ 246,689        | \$ 49,822         | \$ 66,452         |
| 亞 洲 | <u>256,040</u>      | <u>297,257</u>    | <u>70,070</u>     | <u>110,381</u>    |
|     | <u>\$ 1,155,854</u> | <u>\$ 543,946</u> | <u>\$ 119,892</u> | <u>\$ 176,833</u> |

非流動資產不包括遞延所得稅資產。

(三) 主要客戶資訊

106 及 105 年度設備收入金額分別為 915,545 仟元及 239,088 仟元，其中來自合併公司之最大客戶金額分別為 519,238 仟元及 55,942 仟元。

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 12 月 31 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 | 本年度最高餘額<br>(註 1)         | 年底餘額<br>(註 1)           | 實際動支金額<br>(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 | 提列備抵呆帳金額 | 擔保品 |      | 對個別對象資金貸與限額<br>(註 2) | 資金貸與最高限額<br>(註 2) |
|----|-------------|--------|-----------|--------|--------------------------|-------------------------|-------------------------|------|-----------|--------|--------------|----------|-----|------|----------------------|-------------------|
|    |             |        |           |        |                          |                         |                         |      |           |        |              |          | 名稱  | 價值   |                      |                   |
| 1  | Elite Power | 德威昆山   | 其他應收款－關係人 | 是      | \$ 7,440<br>( 250 仟美元)   | \$ -                    | \$ -                    | -    | 短期融通資金之必要 | \$ -   | 營業週轉         | \$ -     | —   | \$ - | \$ 126,549           | \$ 126,549        |
|    |             | 友威科技   | 其他應收款－關係人 | 是      | 40,176<br>( 1,350 仟美元)   | 38,688<br>( 1,300 仟美元)  | -                       | -    | 短期融通資金之必要 | -      | 營業週轉         | -        | —   | -    | 126,549              | 126,549           |
| 2  | Dexson      | 友威科技   | 其他應收款－關係人 | 是      | 8,928<br>( 300 仟美元)      | -                       | -                       | -    | 短期融通資金之必要 | -      | 營業週轉         | -        | —   | -    | 16,641               | 16,641            |
| 3  | 友威深圳        | 德威昆山   | 其他應收款－關係人 | 是      | 43,263<br>( 9,500 仟人民幣)  | 27,324<br>( 6,000 仟人民幣) | 24,136<br>( 5,300 仟人民幣) | 0.5% | 短期融通資金之必要 | -      | 營業週轉         | -        | —   | -    | 87,062               | 87,062            |
|    |             | 重慶光威   | 其他應收款－關係人 | 是      | 46,906<br>( 10,300 仟人民幣) | 30,512<br>( 6,700 仟人民幣) | 30,512<br>( 6,700 仟人民幣) | 0.5% | 短期融通資金之必要 | -      | 營業週轉         | -        | —   | -    | 87,062               | 87,062            |
| 4  | 德威昆山        | 重慶光威   | 應收關係人款項   | 是      | 14,245<br>( 3,128 仟人民幣)  | 13,334<br>( 2,928 仟人民幣) | 13,334<br>( 2,928 仟人民幣) | -    | 短期融通資金之必要 | -      | 營業週轉         | -        | —   | -    | 23,540               | 23,540            |
|    |             | Dexson | 應收關係人款項   | 是      | 8,967<br>( 1,969 仟人民幣)   | -                       | -                       | -    | 短期融通資金之必要 | -      | 營業週轉         | -        | —   | -    | 23,540               | 23,540            |

註 1：係按 106 年底之匯率 US\$1＝\$29.76 及 RMB\$1＝\$4.554 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台幣 3 億元或實收資本額 20%以上  
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二單位：新台幣仟元

| 買、賣之公司 | 有價證券<br>種類及名稱 | 帳列科目                        | 交易對象 | 關係 | 年初   |      | 買入    |           | 賣出    |           |           |      | 其他調整項<br>(註) | 年底   |      |
|--------|---------------|-----------------------------|------|----|------|------|-------|-----------|-------|-----------|-----------|------|--------------|------|------|
|        |               |                             |      |    | 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   | 日盛貨幣市場<br>基金  | 透過損益按公允價<br>值衡量之金融資<br>產－流動 | -    | -  | -    | \$ - | 6,053 | \$ 89,000 | 6,053 | \$ 89,028 | \$ 89,000 | \$ - | \$ 28        | -    | \$ - |

註：係透過損益按公允價值衡量金融資產之淨益（帳列其他利益及損失）。

友威科技股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 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               |                      | 年底持有            |            | 帳面金額                 | 被投資公司<br>本年度（損）益   | 本年度認列之<br>投資（損）益   | 備註         |
|--------|-----------------------|----------------|----------------------|----------------------|----------------------|-----------------|------------|----------------------|--------------------|--------------------|------------|
|        |                       |                |                      | 年<br>底               | 年<br>初               | 仟<br>股<br>數     | 比<br>率     |                      |                    |                    |            |
| 友威科技   | Elite Power<br>Dexson | Samoa<br>Samoa | 一般投資業<br>真空鍍膜組件買賣等業務 | \$ 756,023<br>33,373 | \$ 756,023<br>33,373 | 23,031<br>1,000 | 100<br>100 | \$ 304,139<br>16,047 | (\$ 46,169)<br>117 | (\$ 46,169)<br>117 | 子公司<br>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 12 月 31 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<br>名稱 (註 2) | 主 要 營 業 項 目                          | 實 收 資 本 額<br>(註 1)          | 投 資 方 式           | 年 初<br>自台灣匯出累積<br>投 資 金 額<br>(註 1) | 本 年 度 匯 出 或 收 回 投 資 金 額 |      | 年 底<br>自台灣匯出累積<br>投 資 金 額<br>(註 1) | 被 投 資 公 司<br>本 年 度 (損) 益<br>(註 1) | 本公司直接<br>或間接投資<br>之持股比例<br>(%) | 本 年 度 認 列<br>投 資 (損) 益<br>(註 1 及 3) | 年 底 投 資<br>帳 面 價 值<br>(註 1 及 3) | 截 至 年 底<br>已 匯 回 投 資 收 益 | 備 註 |
|---------------------|--------------------------------------|-----------------------------|-------------------|------------------------------------|-------------------------|------|------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------|--------------------------|-----|
| 德威昆山                | 真空鍍膜代工                               | \$ 539,400<br>( 18,125 仟美元) | 透過第三地區公<br>司再投資大陸 | \$ 539,400<br>( 18,125 仟美元)        | \$ -                    | \$ - | \$ 539,400<br>( 18,125 仟美元)        | (\$ 7,797)<br>( 262 仟美元)          | 100                            | (\$ 7,797)<br>( 262 仟美元)            | \$ 58,836<br>( 1,977 仟美元)       | \$ -                     |     |
| 友威深圳                | 電子零組件噴塗、<br>真空鍍膜代工及<br>生產設備租賃等<br>業務 | 145,169<br>( 4,878 仟美元)     | 透過第三地區公<br>司再投資大陸 | 145,169<br>( 4,878 仟美元)            | -                       | -    | 145,169<br>( 4,878 仟美元)            | ( 37,527)<br>( 1,261 仟美元)         | 100                            | ( 37,527)<br>( 1,261 仟美元)           | 217,665<br>( 7,314 仟美元)         | -                        |     |
| 重慶光威                | 真空鍍膜代工                               | 52,371<br>(11,500 仟人民幣)     | 透過大陸子公司<br>再投資    | -                                  | -                       | -    | -                                  | ( 32,215)<br>( 7,074 仟人民幣)        | 100                            | ( 32,215)<br>( 7,074 仟人民幣)          | ( 12,724)<br>( 2,794 仟人民幣)      | -                        |     |

| 年 底 累 計 自 台 灣 匯 出<br>赴 大 陸 地 區 投 資 金 額 | 經 濟 部 投 審 會<br>核 准 投 資 金 額 | 依 經 濟 部 投 審 會 規 定<br>赴 大 陸 地 區 投 資 限 額 |
|----------------------------------------|----------------------------|----------------------------------------|
| \$684,569<br>(23,003 仟美元)              | \$689,986<br>(23,185 仟美元)  | (註 3)                                  |

- 註 1：係按 106 年底之匯率 US\$1=\$29.76 及 RMB\$1=\$4.554 換算。
- 註 2：係經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
- 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：請參閱附註二三暨附表一。

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 12 月 31 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   | Dexson | 子公司     | 預收貨款    | \$ 28,539 | 依約定條件為之 | 2.3%          |
| 1  | Dexson | 德威昆山   | 最終母公司相同 | 進貨      | 26,166    | 依約定條件為之 | 2.3%          |
| 2  | 友威深圳   | 友威深圳   | 最終母公司相同 | 預收貨款    | 18,218    | 依約定條件為之 | 1.5%          |
|    |        | 德威昆山   | 最終母公司相同 | 其他應收款   | 24,233    | 依約定條件為之 | 1.9%          |
|    |        | 重慶光威   | 最終母公司相同 | 其他應收款   | 30,563    | 依約定條件為之 | 2.4%          |
| 3  | 德威昆山   | 重慶光威   | 最終母公司相同 | 應收關係人款項 | 13,751    | 依約定條件為之 | 1.1%          |

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。