

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107及106年第1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	6~7		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	8		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	9~10		-
八、	合 併 財 務 報 告 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	11		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	11		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	12~14		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	14~21		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	21		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	21~42		六 ~ 二 四
	(七) 關 係 人 交 易	42~43		二 五
	(八) 質 押 之 資 產	43		二 六
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	43		二 七
	(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	44		二 八
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	45、47~50		二 九
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	45、47~50		二 九
	3. 大 陸 投 資 資 訊	45~46、47~50		二 九
	(十四) 部 門 資 訊	46		三 十

會計師核閱報告

友威科技股份有限公司 公鑒：

前 言

友威科技股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 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），業經本會計師核閱竣事。依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」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 88,188 仟元及新台幣 287,079 仟元，分別占合併資產總額之 6%及 24%；負債總額分別為新台幣 51,883 仟元及新台幣 97,853 仟元，分別占合併負債總額之 5%及 11%；其民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31

日之綜合損益總額分別為新台幣(499)仟元及新台幣(5,988)仟元，分別占合併綜合損益總額之 3% 及 19%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未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會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達友威科技股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

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 107 年 5 月 10 日

友威科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 107 年 3 月 31 日暨民國 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年3月31日 (經核閱)			106年12月31日 (經查核)			106年3月31日 (經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產 (附註四)									
1100	現金及約當現金 (附註三及六)	\$	191,547	12	\$	176,763	14	\$	231,964	19
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產 (附註三及七)		495,946	33	-	-	-	-	-	-
1140	合約資產 (附註三、十八及二五)		70,700	5	-	-	-	-	-	-
1147	無活絡市場之債務工具投資 (附註三、六及七)		-	-	98,399	8		60,133	5	
1170	應收票據及帳款 (附註三、八及二五)		201,288	13	320,638	26		242,318	20	
130X	存貨 (附註九)		392,387	26	203,341	16		424,424	35	
1476	其他金融資產 (附註三、六、七及十三)		-	-	289,026	23		31,700	3	
1479	其他流動資產 (附註十三)		16,383	1	12,083	1		19,139	1	
11XX	流動資產總計		<u>1,368,251</u>	<u>90</u>	<u>1,100,250</u>	<u>88</u>		<u>1,009,678</u>	<u>83</u>	
	非流動資產 (附註四)									
1600	不動產、廠房及設備 (附註十一)		104,762	7	113,689	9		145,829	12	
1840	遞延所得稅資產		35,976	2	28,372	2		37,641	3	
1980	其他金融資產 (附註十三)		-	-	-	-		11,000	1	
1990	其他非流動資產		5,806	1	6,203	1		6,541	1	
15XX	非流動資產合計		<u>146,544</u>	<u>10</u>	<u>148,264</u>	<u>12</u>		<u>201,011</u>	<u>17</u>	
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 1,514,795</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,248,514</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,210,689</u>	<u>100</u>	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十二)	\$	359,060	24	\$	297,588	24	\$	28,480	2
2130	合約負債 (附註三、四及十八)		234,613	16	-	-		-	-	
2170	應付帳款 (附註十四)		269,260	18	157,551	13		397,005	33	
2200	其他應付款 (附註十一及十五)		64,229	4	78,490	6		55,225	5	
2230	本期所得稅負債		37,834	3	37,834	3		-	-	
2311	預收款項 (附註三及四)		-	-	105,892	8		353,257	29	
2321	一年內到期或執行賣回權公司債 (附註四及十三)		-	-	-	-		24,354	2	
2322	一年內到期之長期借款 (附註十二)		5,687	-	7,246	1		17,242	1	
2399	其他流動負債 (附註四及十三)		6,776	-	9,796	1		3,744	-	
21XX	流動負債總計		<u>977,459</u>	<u>65</u>	<u>694,397</u>	<u>56</u>		<u>879,307</u>	<u>72</u>	
	非流動負債									
2540	長期借款 (附註十二)		1,747	-	3,048	-		7,434	1	
2670	其他非流動負債 (附註四)		1,152	-	1,149	-		606	-	
25XX	非流動負債總計		<u>2,899</u>	<u>-</u>	<u>4,197</u>	<u>-</u>		<u>8,040</u>	<u>1</u>	
2XXX	負債總計		<u>980,358</u>	<u>65</u>	<u>698,594</u>	<u>56</u>		<u>887,347</u>	<u>73</u>	
	歸屬於本公司業主之權益 (附註四、十三、十七及二二)									
3110	普通股股本		354,707	23	354,707	28		634,707	52	
3200	資本公積		5,206	-	5,206	-		5,790	1	
3300	保留盈餘 (待彌補虧損)		163,457	11	182,156	15	(	315,589)	(26)	
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		11,067	1	7,851	1	(	1,566)	-	
3XXX	權益總計		<u>534,437</u>	<u>35</u>	<u>549,920</u>	<u>44</u>		<u>323,342</u>	<u>27</u>	
	負債與權益總計		<u>\$ 1,514,795</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,248,514</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,210,689</u>	<u>100</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 5 月 10 日核閱報告)

董事長：李原吉



經理人：李原吉



會計主管：陳繼萱



友威科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股虧損為元

代 碼		107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四及十八）	\$ 100,923	100	\$ 91,490	100
5000	營業成本（附註九及十九）	<u>80,580</u>	<u>80</u>	<u>64,642</u>	<u>71</u>
5900	營業毛利	<u>20,343</u>	<u>20</u>	<u>26,848</u>	<u>29</u>
	營業費用（附註十九）				
6100	推銷費用	12,049	12	8,204	9
6200	管理費用	14,890	14	14,800	16
6300	研究發展費用	<u>9,928</u>	<u>10</u>	<u>9,863</u>	<u>11</u>
6000	營業費用合計	<u>36,867</u>	<u>36</u>	<u>32,867</u>	<u>36</u>
6900	營業淨損	(<u>16,524</u>)	(<u>16</u>)	(<u>6,019</u>)	(<u>7</u>)
	營業外收入及支出				
7190	其他收入	2,134	2	1,094	1
7230	外幣兌換損失	(10,395)	(10)	(4,128)	(4)
7510	利息費用	(1,117)	(1)	(598)	(1)
7590	其他利益及損失	(<u>401</u>)	(<u>1</u>)	<u>90</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出 合計	(<u>9,779</u>)	(<u>10</u>)	(<u>3,542</u>)	(<u>4</u>)
7900	稅前淨損	(26,303)	(26)	(9,561)	(11)
7950	所得稅利益（費用）（附註四 及二十）	<u>7,463</u>	<u>8</u>	(<u>34</u>)	<u>-</u>
8200	本期淨損	(<u>18,840</u>)	(<u>18</u>)	(<u>9,595</u>)	(<u>11</u>)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日至3月31日			106年1月1日至3月31日		
		金	額	%	金	額	%
	其他綜合損益（附註四） 不重分類至損益之項 目：						
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅 （附註二十）	\$	141	-	\$	-	-
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		<u>3,216</u>	<u>3</u>		<u>(21,341)</u>	<u>(23)</u>
8300	本期其他綜合損益 （稅後淨額）		<u>3,357</u>	<u>3</u>		<u>(21,341)</u>	<u>(23)</u>
8500	本期綜合損益總額		<u>(\$ 15,483)</u>	<u>(15)</u>		<u>(\$ 30,936)</u>	<u>(34)</u>
	淨損歸屬於：						
8610	本公司業主		<u>(\$ 18,840)</u>	<u>(19)</u>		<u>(\$ 9,595)</u>	<u>(10)</u>
8620	非控制權益		<u>-</u>	<u>-</u>		<u>-</u>	<u>-</u>
8600			<u>(\$ 18,840)</u>	<u>(19)</u>		<u>(\$ 9,595)</u>	<u>(10)</u>
	綜合損益總額歸屬於：						
8710	本公司業主		<u>(\$ 15,483)</u>	<u>(15)</u>		<u>(\$ 30,936)</u>	<u>(34)</u>
8720	非控制權益		<u>-</u>	<u>-</u>		<u>-</u>	<u>-</u>
8700			<u>(\$ 15,483)</u>	<u>(15)</u>		<u>(\$ 30,936)</u>	<u>(34)</u>
	每股虧損（附註二一）						
9750	基 本		<u>(\$ 0.53)</u>			<u>(\$ 0.28)</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 5 月 10 日核閱報告）

董事長：李原吉



經理人：李原吉



會計主管：陳繼萱



友威科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼		普 通 股				普 通 股 票 溢 價				公 積 金				外 幣 換 算 差 額				總 計
		仟 股	數	金 額	本 額	仟 股	數	金 額	本 額	仟 股	數	金 額	本 額	仟 股	數	金 額	本 額	
A1	106 年 1 月 1 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	1,160		11,600		14		-		(357)		(2)		-		-		11,255
N1	股份基礎給付	264		2,640		5,007		(3,642)		-		-		-		-		4,005
D1	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨損	-		-		-		-		-		-		(9,595)		-		(9,595)
D3	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-		-		-		-		-		-		-		(21,341)		(21,341)
Z1	106 年 3 月 31 日餘額	63,471		\$ 634,707		5,021		\$ 5,021		762		(315,589)		(1,566)		\$ 323,342		\$ 323,342
A1	107 年 1 月 1 日餘額	35,471		\$ 354,707		5,206		\$ 5,206		-		\$ 182,156		7,851		\$ 549,920		\$ 549,920
D1	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨損	-		-		-		-		-		(18,840)		-		(18,840)		(18,840)
D3	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-		-		-		-		-		141		3,216		3,357		3,357
Z1	107 年 3 月 31 日餘額	35,471		\$ 354,707		5,206		\$ 5,206		-		\$ 163,457		11,067		\$ 534,432		\$ 534,432

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 107 年 5 月 10 日核閱報告)

董事長：李原吉



經理人：李原吉



會計主管：陳繼瑋



友威科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨損	(\$ 26,303)	(\$ 9,561)
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	8,497	9,263
A20200	攤銷費用	42	29
A20300	預期信用減損損失	2,261	-
A20300	呆帳迴轉利益	-	(2,477)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨利益	(4)	(15)
A20900	利息費用	1,117	598
A21200	利息收入	(2,083)	(446)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失 (利益)	405	(75)
A23700	存貨跌價及呆滯損失(回升利 益)	10,674	(10,279)
A24100	未實現外幣兌換損失(利益)	356	(1,376)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產	4	5
A31125	合約資產	(1,824)	-
A31150	應收票據及帳款	47,410	41,439
A31200	存 貨	(197,838)	(219,255)
A31240	其他流動資產	(3,671)	(3,226)
A32125	合約負債	128,742	-
A32150	應付帳款	112,489	175,228
A32180	其他應付款	(14,631)	1,985
A32210	預收款項	-	132,107
A32230	其他流動負債	(3,026)	(1,277)
A32240	其他非流動資產	(75)	(99)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>62,542</u>	<u>112,568</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(\$ 116,602)	\$ -
B00060	按攤銷後成本衡量之金融資產到期還本	8,822	-
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	-	(31,904)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(122)	(1,070)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	48	107
B03800	其他非流動資產減少	477	89
B06600	其他金融資產減少	-	32,226
B07500	收取之利息	1,549	296
BBBB	投資活動之淨現金流出	(105,828)	(256)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	219,358	-
C00200	短期借款減少	(157,886)	(872)
C01700	償還長期借款	(2,860)	(6,414)
C04300	其他非流動負債增加(減少)	3	(100)
C04800	員工執行認股權	-	4,005
C05600	支付之利息	(1,207)	(449)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	57,408	(3,830)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	662	(5,376)
EEEE	現金及約當現金淨增加	14,784	103,106
E00100	期初現金及約當現金餘額	176,763	128,858
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 191,547	\$ 231,964

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 107 年 5 月 10 日核閱報告)

董事長：李原吉



經理人：李原吉



會計主管：陳繼萱



友威科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

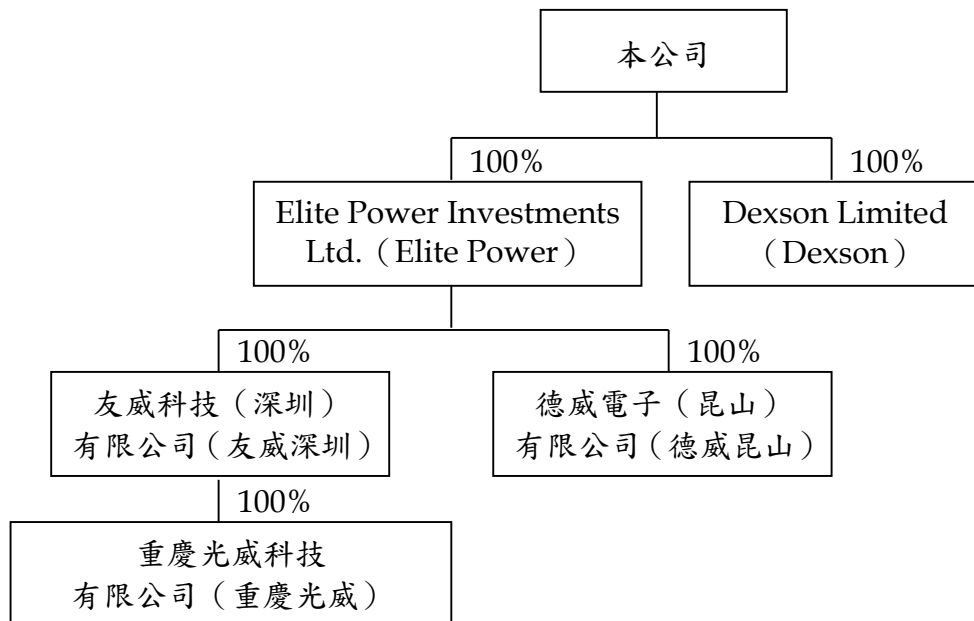
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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 107 年 5 月 10 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（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）（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：

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 176,763	\$ 176,763	
應收票據及帳款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	320,638	251,509	(1)
無活絡市場之債券工具投資	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	98,399	98,399	(2)
其他金融資產	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	289,026	289,026	(2)

(1) 應收票據及帳款原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則以攤銷後成本衡量，並評估預期信用損失。

(2) 係為原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款及質押定期存款，依 IFRS9 係分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

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。相關會計政策請參閱附註四。

收入認列金額、已收及應收金額之淨結果係認列為合約資產（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、負債及權益暨 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益及現金流量項目並無重大影響，有關資產及負債之分類影響如下：

資產及負債項目之本期影響

	107年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	107年1月1日 重編後金額
流動資產			
合約資產	\$ -	\$ 69,129	\$ 69,129
應收票據及帳款	320,638	(69,129)	251,509
資產影響	<u>\$ 320,638</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 320,638</u>
流動負債			
合約負債	\$ -	\$ 105,892	\$ 105,892
預收款項	105,892	(105,892)	-
負債影響	<u>\$ 105,892</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 105,892</u>

(二) 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均表達為籌資活動。

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）合併基礎

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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十暨附表二及三。

（四）其他重大會計政策

除金融工具、收入認列相關會計政策及下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 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。

A. 衡量種類

107 年

合併公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及按攤銷後成本衡量之應收款項）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

106 年

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二四。

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。

B. 金融資產之減損

107 年

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收款項）、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、應收租賃款及合約資產之減損損失。

應收款項及合約資產均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

106 年

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。

C. 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 106 年（含）以前，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。自 107 年起，於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，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。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權

益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

(2) 金融負債

A. 後續衡量

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

B. 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）。

2. 收入認列

107 年

(1) 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自真空濺鍍設備之銷售，由於真空濺鍍設備於驗收時，客戶對其已具使用之權利且該設備所有權之控制已完成移轉。是以合併公司係於該時點認列收入及合約資產，並於履行剩餘義務後轉列應收帳款。設備驗收前所收取之預收款項，係認列為合約負債。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

(2) 勞務收入

合併公司係提供真空鍍膜代工之服務，並於勞務提供認列收入及應收帳款。

106 年

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：

- A. 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- B. 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；
- C. 收入金額能可靠衡量；
- D. 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- E. 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。

3. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一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，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

4. 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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益及其他綜合損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本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，請參閱 106 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 580	\$ 348	\$ 454
銀行活期存款	190,967	130,895	111,649
約當現金			
銀行定期存款（原始到期日在 3 個月以內之投資）	-	45,520	119,861
	<u>\$ 191,547</u>	<u>\$ 176,763</u>	<u>\$ 231,964</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
銀行活期存款	0.001%~1.27%	0.001%~1.24%	0.001%~1.13%
銀行定期存款	-	1.63%~4.15%	1.00%~3.9%

截至 106 年 12 月 31 日及 3 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 60,133 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 1.30%～1.50%。

截至 106 年 12 月 31 日，質押之銀行定期存款為 289,026 仟元，係分類為其他金融資產，市場利率區間為 0.63%～1.95%。

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>107年3月31日</u>
國內投資	
質押之銀行定期存款	\$ 411,067
原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款	<u>84,879</u>
	<u>\$ 495,946</u>

(一) 截至 107 年 3 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間為年利率 1.93%～2.15%。此類存款原依 IAS 39 分類為無活絡市場之債務工具投資，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及六。

(二) 截至 107 年 3 月 31 日止，質押之定期存款利率區間為年利率 0.63%～2.40%。此類存款原依 IAS 39 分類為其他金融資產，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及六。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，請參閱附註二六。

八、應收票據及帳款

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
應收票據	\$ 6,244	\$ 5,584	\$ 9,379
應收帳款	203,845	321,175	242,388
應收關係人款項	<u>4,698</u>	<u>5,507</u>	<u>5,830</u>
	214,787	332,266	257,597
減：備抵損失	(<u>13,499</u>)	(<u>11,628</u>)	(<u>15,279</u>)
	<u>\$ 201,288</u>	<u>\$ 320,638</u>	<u>\$ 242,318</u>

107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

合併公司除設備銷售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。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法，按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢及產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此僅以應收款項逾期天數訂定預期信用損失率。

合併公司衡量應收款項之備抵損失如下：

107 年 3 月 31 日

	0 ~ 90 天 (含未逾期)	逾 91~180 天	逾 181~360 天	逾 360 天以上	合 計
預期信用損失率	-	30%	50%	100%	
總帳面金額	\$ 193,791	\$ 9,948	\$ -	\$ 11,048	\$ 214,787
備抵損失 (存續期間預期信用損失)	-	(2,451)	-	(11,048)	(13,499)
攤銷後成本	<u>\$ 193,791</u>	<u>\$ 7,497</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 201,288</u>

註：屬逾期 91~180 天者，其中 1,777 仟元業已於期後期間收回，故未依逾期信用損失率提列備抵損失。

應收款項備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 11,628
加：本期提列減損損失	2,008
減：本期實際沖銷	(194)
外幣換算差額	57
期末餘額	<u>\$ 13,499</u>

106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

合併公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。

應收款項之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年3月31日
0~90 天 (含未逾期)	\$ 283,502	\$ 241,329
91~180 天	995	1,411
181~360 天	35,172	-
361 天以上	12,597	14,857
合 計	<u>\$ 332,266</u>	<u>\$ 257,597</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款項之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年3月31日
1~90 天	\$ 37,180	\$ 54,766
90 天以上	36,367	-
	<u>\$ 73,547</u>	<u>\$ 54,766</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

上述已逾期之應收款項，依據以往年度交易經驗未有需提列減損之情事。

應收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
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,939	\$ 14,528	\$ 18,467
本期迴轉呆帳費用	-	(2,477)	(2,477)
本期實際沖銷	-	(42)	(42)
外幣換算差額	(299)	(370)	(669)
106 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 3,640</u>	<u>\$ 11,639</u>	<u>\$ 15,279</u>

九、存 貨

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
製 成 品	\$ 300,626	\$ 149,703	\$ 324,067
在 製 品	58,257	30,484	66,496
原 物 料	33,504	23,154	33,861
	<u>\$ 392,387</u>	<u>\$ 203,341</u>	<u>\$ 424,424</u>

107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯損失 10,674 仟元及存貨跌價回升利益 10,279 仟元，存貨淨變現價值回升主要係因呆滯原物料去化所致。

十、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		
			107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31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 107 年第 1 季 Dexson 及重慶光威暨 106 年第 1 季 Dexson 及友威深圳為非重要子公司，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。

十一、不動產、廠房及設備

	機 器 設 備	租 賃 改 良	其 他 設 備	未 完 工 程 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	-	-	-	2,358	2,358
處 分	(75)	(27)	(247)	-	(349)
重 分 類	608	-	31	(191)	448
淨兌換差額	(26,954)	(1,463)	(562)	(46)	(29,025)
106 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 550,446</u>	<u>\$ 58,675</u>	<u>\$ 29,655</u>	<u>\$ 2,253</u>	<u>\$ 641,029</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	8,069	811	383	-	9,263
處 分	(67)	(27)	(223)	-	(317)
淨兌換差額	(14,774)	(1,174)	(391)	-	(16,339)
106 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 299,875</u>	<u>\$ 54,074</u>	<u>\$ 25,846</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 379,795</u>
<u>累計減損</u>					
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 121,331	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 121,331
淨兌換差額	(5,926)	-	-	-	(5,926)
106 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 115,405</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 115,405</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 3 月 31 日淨額	<u>\$ 135,166</u>	<u>\$ 4,601</u>	<u>\$ 3,809</u>	<u>\$ 2,253</u>	<u>\$ 145,829</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
成 本					
107 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 573,272	\$ 59,632	\$ 31,258	\$ 1,239	\$ 665,401
增 添	-	-	-	462	462
處 分	(2,943)	-	(725)	-	(3,668)
重 分 類	(12,147)	137	-	(1,137)	(13,147)
淨 兌 換 差 額	<u>7,893</u>	<u>429</u>	<u>166</u>	<u>13</u>	<u>8,501</u>
107 年 3 月 31 日 餘 額	<u>\$ 566,075</u>	<u>\$ 60,198</u>	<u>\$ 30,699</u>	<u>\$ 577</u>	<u>\$ 657,549</u>
累 計 折 舊					
107 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 331,180	\$ 55,505	\$ 26,603	\$ -	\$ 413,288
折 舊 費 用	7,768	359	370	-	8,497
處 分	(2,502)	-	(713)	-	(3,215)
重 分 類	(11,443)	-	-	-	(11,443)
淨 兌 換 差 額	<u>4,704</u>	<u>363</u>	<u>119</u>	<u>-</u>	<u>5,186</u>
107 年 3 月 31 日 餘 額	<u>\$ 329,707</u>	<u>\$ 56,227</u>	<u>\$ 26,379</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 412,313</u>
累 計 減 損					
107 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 138,424	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 138,424
淨 兌 換 差 額	<u>2,050</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,050</u>
107 年 3 月 31 日 餘 額	<u>\$ 140,474</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 140,474</u>
107 年 1 月 1 日 淨 額	<u>\$ 103,668</u>	<u>\$ 4,127</u>	<u>\$ 4,655</u>	<u>\$ 1,239</u>	<u>\$ 113,689</u>
107 年 3 月 31 日 淨 額	<u>\$ 95,894</u>	<u>\$ 3,971</u>	<u>\$ 4,320</u>	<u>\$ 577</u>	<u>\$ 104,762</u>

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

機器設備	
濺鍍機台	10 年
其 他	3 至 10 年
租賃改良	3 至 5 年
其他設備	3 至 10 年

不動產、廠房及設備之價款係含非現金項目，相關調節如下：

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備增添	\$ 462	\$ 2,358
應付設備款（帳列其他應付款）		
增加	(340)	(1,288)
	<u>\$ 122</u>	<u>\$ 1,070</u>

合併公司設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二六。

十二、借 款

(一) 短期借款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
銀行信用借款(1)	\$ -	\$ 58,738	\$ 28,480
銀行擔保借款(2)	<u>359,060</u>	<u>238,850</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 359,060</u>	<u>\$ 297,588</u>	<u>\$ 28,480</u>

(1) 銀行信用借款係每月付息，截至 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日
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 107 年 3 月 31 日及 106 年 12
月 31 日止，年利率分別為 1.09%~1.85% 及 1.10%~1.49%。

(二) 長期借款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>擔保借款</u>			
其他擔保借款(1)	\$ -	\$ -	\$ 5,913
<u>無擔保借款</u>			
銀行信用借款(2)	<u>7,434</u>	<u>10,294</u>	<u>18,763</u>
	7,434	10,294	24,676
減：列為一年內到期部分	(<u>5,687</u>)	(<u>7,246</u>)	(<u>17,242</u>)
長期借款	<u>\$ 1,747</u>	<u>\$ 3,048</u>	<u>\$ 7,434</u>

(1) 其他擔保借款係按月攤還本息，截至 106 年 3 月 31 日止年利率
為 5.86%。

(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 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，年利
率皆為 2.56%~2.67%。

十三、應付公司債

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
國內有擔保可轉換公司債	\$ -	\$ -	\$ 25,000
減：應付公司債折價	-	-	(646)
減：列為一年內到期部分	<u>-</u>	<u>-</u>	(<u>24,354</u>)
	<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 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日備償餘額分別如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
其他金融資產－流動	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 31,700</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	183
可轉換公司債轉換為普通股 1,160 仟股	(11,283)
106 年 3 月 31 日應付公司債餘額	<u>\$ 24,354</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。

十四、應付帳款

應付帳款係因營業而發生，進貨之平均付款期間約為 90~150 天。

十五、其他應付款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 17,227	\$ 28,851	\$ 18,073
應付員工酬勞	12,370	12,370	-
應付董監事酬勞	4,600	4,600	-
其 他	<u>30,032</u>	<u>32,669</u>	<u>37,152</u>
	<u>\$ 64,229</u>	<u>\$ 78,490</u>	<u>\$ 55,225</u>

十六、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，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

十七、權益

(一) 普通股股本

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31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>35,471</u>	<u>63,471</u>
已發行股本	<u>\$ 354,707</u>	<u>\$ 354,707</u>	<u>\$ 634,707</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 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。

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。上述現金增資案業經向金融監督管理委員會於 107 年 5 月 4 日申報生效。

(二) 資本公積

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<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（註）</u>			
可轉換公司債轉換	\$ 199	\$ 199	\$ 14
員工認股權行使	1,365	1,365	1,365
— <u>僅得用以彌補虧損</u>			
員工認股權失效	3,642	3,642	3,642
<u>不得作為任何用途</u>			
認 股 權	-	-	769
	<u>\$ 5,206</u>	<u>\$ 5,206</u>	<u>\$ 5,790</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

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度總決算如有盈餘，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。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，請參閱附註十九之(三)員工酬勞及董監事酬勞。

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

法定盈餘公積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 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。

本公司 107 年 3 月 21 日舉行董事會，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	\$ <u>3.34</u>

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。

十八、收 入

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
代工收入	\$ 50,962	\$ 50,365
設備收入	<u>49,961</u>	<u>41,125</u>
	<u>\$ 100,923</u>	<u>\$ 91,490</u>

(一) 客戶合約之說明

1. 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自真空濺鍍設備之銷售，由於真空濺鍍設備於驗收時，客戶對其已具使用之權利且該設備所有權之控制已完成移轉。是以合併公司係於該時點認列收入及合約資產，並於履行剩餘義務後轉列應收帳款。設備驗收前所收取之預收款項，係認列為合約負債。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

2. 勞務收入

合併公司係提供真空鍍膜代工之服務，並於勞務提供認列收入及應收帳款。

(二) 合約餘額

	107年3月31日
應收票據及帳款	<u>\$201,288</u>
合約資產	
設備銷售	\$ 70,953
減：備抵損失	(<u>253</u>)
	<u>\$ 70,700</u>
合約負債－設備銷售	<u>\$234,613</u>

合約資產及合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異，來自年初合約負債於當期認列為收入之金額為 17,703 仟元。

十九、本期淨損

(一) 折舊及攤銷

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 8,497	\$ 9,263
無形資產	<u>42</u>	<u>29</u>
	<u>\$ 8,539</u>	<u>\$ 9,292</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 4,929	\$ 6,343
營業費用	<u>3,568</u>	<u>2,920</u>
	<u>\$ 8,497</u>	<u>\$ 9,263</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 16	\$ 11
營業費用	<u>26</u>	<u>18</u>
	<u>\$ 42</u>	<u>\$ 29</u>

(二) 員工福利費用

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 2,782	\$ 2,386
其他員工福利	<u>48,726</u>	<u>48,079</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 51,508</u>	<u>\$ 50,465</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 34,618	\$ 32,638
營業費用	<u>16,890</u>	<u>17,827</u>
	<u>\$ 51,508</u>	<u>\$ 50,465</u>

(三) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定，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。107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日為虧損，是以未估列員工酬勞及董監事酬勞。

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。

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

本公司 105 年度因虧損，是以未配發員工酬勞及董監事酬勞。

106 年度員工酬勞及董監事酬勞之董事會決議配發金額與 106 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 107 及 106 年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。

二十、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅利益（費用）之主要組成項目如下：

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
遞延所得稅		
稅率調整	\$ 4,926	\$ -
本期產生	<u>2,537</u>	<u>(34)</u>
	<u>\$ 7,463</u>	<u>(\$ 34)</u>

我國於 107 年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%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益，已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
<u>遞延所得稅</u>		
稅率變動	\$ 141	\$ -

(三) 所得稅核定情形

本公司截至 105 年度止之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二一、每股虧損

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
基本每股虧損（元）	(\$ 0.53)	(\$ 0.28)

計算每股虧損時，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，106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日基本每股虧損變動如下：

	追 溯 調 整 前	追 溯 調 整 後
基本每股虧損（元）	(\$ 0.15)	(\$ 0.28)

用以計算每股虧損之淨損及普通股加權平均股數如下：

本期淨損

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股虧損之淨損	(\$ 18,840)	(\$ 9,595)

股 數

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股虧損之普通 股加權平均仟股數	<u>35,471</u>	<u>33,581</u>

合併公司虧損期間，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。

若合併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。

二二、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 1 月 1 日至 3 月 31 日員工認股權證之相關資訊如下：

員 工 認 股 權	106年1月1日至3月31日	
	單 位	加 權 平 均 行使價格（元）
期初流通在外	264	\$ 15.17
本期行使	(<u>264</u>)	15.17
期末流通在外	<u>-</u>	-

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)
<u>106 年 12 月 31 日</u>						
100 年 3 月	<u>1,000</u>	<u>1,000</u>	<u>264</u>	<u>264</u>	<u>736</u>	\$ 15.17
<u>106 年 3 月 31 日</u>						
100 年 3 月	<u>1,000</u>	<u>1,000</u>	<u>264</u>	<u>264</u>	<u>736</u>	\$ 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%

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。

二三、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。

二四、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

	107年3月31日		106年12月31日		106年3月31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
<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	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 24,354	\$ 24,780

(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

106 年 3 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	\$ -	\$ -	\$ 70	\$ 70

107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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3月31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	(28)
總損失－認列於損益	10
期末餘額	<u>\$ 70</u>

3. 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

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<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）	\$ -	\$ -	\$ 70
放款及應收款（註1）	-	890,696	583,444
按攤銷後成本衡量（註2）	964,923	-	-
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註2）	699,983	543,923	529,740

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：餘額係包含現金及約當現金、合約資產、應收票據及帳款（含關係人）及存出保證金（帳列其他非流動資產）等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註3：餘額係包含短期借款、應付帳款、其他應付款、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，請參閱附註二八。

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	
	107年1月1日	106年1月1日	107年1月1日	106年1月1日
	至3月31日	至3月31日	至3月31日	至3月31日
損 益	<u>(\$ 1,533)</u>	<u>(\$ 1,424)</u>	<u>(\$ 46)</u>	<u>(\$ 209)</u>

2. 利率風險

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融商品帳面金額如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 495,946	\$ 432,945	\$ 211,694
—金融負債	-	-	24,354
具現金流量利率風險			
—金融資產	190,967	130,895	111,649
—金融負債	366,494	307,882	53,156

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。

若利率增加／減少 10 個基點，在其他所有變數維持不變之情況下，合併公司 107 年及 106 年 3 月 31 日之稅前淨利將減少／增加 44 仟元及 15 仟元，主因為合併公司之變動利率借款之暴險。

合併公司於本期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。

合併公司應收款項之信用風險主要係集中於合併公司大客戶，截至 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，佔合約資產及應收款項合計超過 10% 之客戶資訊如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
A 公司	\$ 50,061	\$ 51,187	\$ -
B 公司	39,895	34,627	81,369

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。合併公司未動用銀行融資額度如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
無擔保銀行額度	<u>\$ 195,525</u>	<u>\$ 6,170</u>	<u>\$ 21,520</u>
有擔保銀行額度	<u>\$ 80,534</u>	<u>\$ 104,856</u>	<u>\$ 85,948</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。

107 年 3 月 31 日

	1 至 3 個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
非衍生金融負債				
浮動利率工具	<u>\$ 120,711</u>	<u>\$ 245,789</u>	<u>\$ 1,757</u>	<u>\$ -</u>

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
非衍生金融負債				
浮動利率工具	<u>\$ 89,720</u>	<u>\$ 216,790</u>	<u>\$ 3,074</u>	<u>\$ -</u>

106 年 3 月 31 日

	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
非衍生金融負債				
浮動利率工具	<u>\$ 15,051</u>	<u>\$ 31,279</u>	<u>\$ 7,561</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。

(五) 金融資產移轉資訊

本公司於 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 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、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。

二五、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
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（鄭州）有限公司	主要管理階層之聯屬公司
冠晶光電股份有限公司	主要管理階層之聯屬公司

(二) 應收關係人款項（帳列合約資產）

關 係 人 類 別	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
主要管理階層之聯屬公司	\$ 844	\$ -	\$ -
減：備抵損失	(253)	-	-
	<u>\$ 591</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(三) 應收關係人款項（帳列應收票據及帳款）

關 係 人 類 別	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
主要管理階層及其聯屬公司	\$ 4,698	\$ 5,507	\$ 5,830
減：備抵損失	(4,697)	(4,644)	(4,483)
	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 863</u>	<u>\$ 1,347</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。

(四) 主要管理階層薪酬

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 1,886	\$ 2,674
退職後福利	50	76
	<u>\$ 1,936</u>	<u>\$ 2,750</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。

二六、質押之資產

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：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
按攤銷後成本衡量之金融資產			
產	\$ 411,067	\$ -	\$ -
其他金融資產－流動	-	289,026	31,700
不動產、廠房及設備淨額	-	-	17,822
其他金融資產－非流動	-	-	11,000
	<u>\$ 411,067</u>	<u>\$ 289,026</u>	<u>\$ 60,522</u>

二七、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，107年3月31日暨106年12月31日及3月31日存出保證金（帳列其他非流動資產）分別為3,009仟元、3,452仟元及3,416仟元。未來預計支付之最低租金如下：

期	間	金	額
107年	第2季至第4季	\$	18,225
108年			23,231
109年			22,615

二八、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

107 年 3 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	\$	6,152		29.105 (美元：新台幣)		\$	179,054	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		884		29.105 (美元：新台幣)			25,729	

106 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	\$	17,170		29.76 (美元：新台幣)		\$	510,979	
美 元		440		6.534 (美元：人民幣)			13,094	

106 年 3 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	\$	6,457		30.33 (美元：新台幣)		\$	195,841	
美 元		698		6.899 (美元：人民幣)			21,170	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		1,761		30.33 (美元：新台幣)			53,411	

合併公司於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日外幣兌換淨損(已實現及未實現)分別為 10,395 仟元及 4,128 仟元，主要係因美元匯率波動產生。

二九、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

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

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表三。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無。
 - (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。

三十、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
	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
設 備		
外部收入	\$ 49,961	\$ 41,125
部門間收入	9,713	12,235
代 工		
外部收入	50,962	50,365
調整及沖銷	(9,713)	(12,235)
	<u>\$ 100,923</u>	<u>\$ 91,490</u>
	部 門	損 益
	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
設 備	\$ 10,905	\$ 16,204
代 工	(9,606)	(5,446)
管理及研發	(17,823)	(16,777)
	(16,524)	(6,019)
外幣兌換損失	(10,395)	(4,128)
其他營業外收支淨額	616	586
稅前淨損	<u>(\$ 26,303)</u>	<u>(\$ 9,561)</u>

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

友威科技股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國 107 年 1 月 1 日至 3 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	提列備抵	擔保品		對個別對象資金貸與限額 (註2)	資金貸與最高限額 (註2)
													名稱	價值		
1	Elite Power	友威科技	其他應收款－關係人	是	\$ 37,837 (1,300 仟美元)	\$ 37,837 (1,300 仟美元)	\$ -	-	短期融通資金之必要	\$ -	營業週轉	\$ -	—	\$ -	\$ 123,552	\$ 123,552
2	友威深圳	德威昆山	其他應收款－關係人	是	37,032 (8,000 仟人民幣)	27,774 (6,000 仟人民幣)	27,774 (6,000 仟人民幣)	0.5%	短期融通資金之必要	-	營業週轉	-	—	-	85,609	85,609
		重慶光威	其他應收款－關係人	是	40,272 (8,700 仟人民幣)	35,643 (7,700 仟人民幣)	33,329 (7,200 仟人民幣)	0.5%	短期融通資金之必要	-	營業週轉	-	—	-	85,609	85,609
3	德威昆山	重慶光威	應收關係人款項	是	13,554 (2,928 仟人民幣)	13,554 (2,928 仟人民幣)	13,554 (2,928 仟人民幣)	-	短期融通資金之必要	-	營業週轉	-	—	-	22,298	22,298

註 1：係按 107 年 3 月底之匯率 US\$1＝\$29.105 及 RMB\$1＝\$4.629 換算。

註 2：不超過貸出公司淨值 40%。

註 3：上述交易於編製合併財務報告時，業已沖銷。

友威科技股份有限公司及子公司

被投資事業相關資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

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 認 列 之	備 註
				期 末	期 初	仟 股 數	比 率	帳 面 金 額	本 期 (損) 益	投 資 (損) 益	
友威科技公司	Elite Power	Samoa	一般投資業	\$ 756,023	\$ 756,023	23,031	100	\$ 298,593	(\$ 11,063)	(\$ 11,063)	子 公 司
	Dexson	Samoa	真空鍍膜組件買賣等業務	33,373	33,373	1,000	100	14,041	(1,695)	(1,695)	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 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

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 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	\$ 527,528 (18,125 仟美元)	透過第三地區公 司再投資大陸	\$ 527,528 (18,125 仟美元)	\$ -	\$ -	\$ 527,528 (18,125 仟美元)	(\$ 4,016) (138 仟美元)	100	(\$ 4,016) (138 仟美元)	\$ 55,736 (1,915 仟美元)	\$ -	
友威深圳 (註2)	電 子 零 組 件 噴 塗、真空鍍膜 代工及生產設 備租賃等業務	141,974 (4,878 仟美元)	透過第三地區公 司再投資大陸	141,974 (4,878 仟美元)	-	-	141,974 (4,878 仟美元)	(7,102) (244 仟美元)	100	(7,102) (244 仟美元)	214,038 (7,354 仟美元)	-	
重慶光威	真空鍍膜代工	53,234 (11,500 仟人民幣)	透過大陸公司再 投資	-	-	-	-	(7,717) (1,667 仟人民幣)	100	(7,717) (1,667 仟人民幣)	(20,655) (4,462 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
\$ 669,502 (23,003 仟美元)	\$ 674,799 (23,185 仟美元)	(註 3)

- 註 1：係按 107 年 3 月底之匯率 US\$1=\$29.105 及 RMB\$1=\$4.629 換算。
- 註 2：除重慶光威外，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 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

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	Dexson	最終母公司	合約負債	\$ 28,540	依約定條件為之	1.9%
1	友威深圳	重慶光威	最終母公司相同	其他應收款－關係人	33,398	依約定條件為之	2.2%
		德威昆山	最終母公司相同	其他應收款－關係人	27,791	依約定條件為之	1.8%
2	Dexson	友威深圳	最終母公司相同	合約負債	18,514	依約定條件為之	1.2%
3	德威昆山	重慶光威	最終母公司相同	應收關係人款項	13,923	依約定條件為之	0.9%

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。