

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3季

地址：桃園市蘆竹區厚生路51號6樓
電話：(03)2126201

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會計師核閱報告	3~4		-
四、	合併資產負債表	5		-
五、	合併綜合損益表	6		-
六、	合併權益變動表	7		-
七、	合併現金流量表	8~9		-
八、	合併財務報告附註			
	(一) 公司沿革	10		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~14		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	14~20		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20		五
	(六) 重要會計項目之說明	21~41		六~二四
	(七) 關係人交易	41~42		二五
	(八) 質抵押之資產	42		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	43		二八
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	44、46~48、50		二九
	2. 轉投資事業相關資訊	44、46~48、50		二九
	3. 大陸投資資訊	44~45、49		二九
	(十四) 部門資訊	45		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子公司民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，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 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 95,084 仟元及新台幣 196,072 仟元，分別占合併資產總額之 6%及 16%；負債總額分別為新台幣 38,612 仟元及新台幣 51,646 仟元，分別占合併負債總額之 5%及 7%；其民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為新台

幣(4,596)仟元、新台幣(1,266)仟元、新台幣(15,299)仟元及新台幣(7,875)仟元，分別占合併綜合損益總額之(10)%、(1)%、(14)%及(6)%。

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子公司民國107年及106年9月30日之合併財務狀況，暨民國107年及106年7月1日至9月30日之合併財務績效，以及民國107年及106年1月1日至9月30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 11 月 9 日

友威科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 107 年 9 月 30 日暨民國 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年9月30日 (經核閱)			106年12月31日 (經查核)			106年9月30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)	\$ 204,153	14		\$ 176,763	14		\$ 136,033	11	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產 (附註七及二六)	593,498	40		-	-		-	-	
1140	合約資產 (附註三及十八)	44,404	3		-	-		-	-	
1147	無活絡市場之債務工具投資 (附註三及六)	-	-		98,399	8		141,409	12	
1170	應收票據及帳款 (附註三、八、十一、十八及二五)	325,852	22		320,638	26		308,701	26	
130X	存貨 (附註九)	170,444	11		203,341	16		224,208	19	
1476	其他金融資產 (附註三、六及二六)	-	-		289,026	23		228,105	19	
1479	其他流動資產 (附註十三)	20,711	1		12,083	1		15,561	1	
11XX	流動資產總計	<u>1,359,062</u>	<u>91</u>		<u>1,100,250</u>	<u>88</u>		<u>1,054,017</u>	<u>88</u>	
	非流動資產 (附註四)									
1600	不動產、廠房及設備 (附註十一)	109,318	7		113,689	9		115,894	10	
1840	遞延所得稅資產	25,062	2		28,372	2		19,383	2	
1990	其他非流動資產	6,008	-		6,203	1		6,274	-	
15XX	非流動資產合計	<u>140,388</u>	<u>9</u>		<u>148,264</u>	<u>12</u>		<u>141,551</u>	<u>12</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 1,499,450</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,248,514</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,195,568</u>	<u>100</u>	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十二)	\$ 495,784	33		\$ 297,588	24		\$ 232,280	19	
2110	應付短期票券 (附註十二)	19,983	1		-	-		-	-	
2130	合約負債 (附註三、四及十八)	93,102	6		-	-		-	-	
2170	應付帳款 (附註十四)	112,258	8		157,551	13		203,069	17	
2219	其他應付款 (附註十一及十五)	67,738	5		78,490	6		76,520	6	
2230	本期所得稅負債 (附註四)	3,026	-		37,834	3		19,001	2	
2311	預收款項 (附註三及四)	-	-		105,892	8		135,199	11	
2322	一年內到期之長期借款 (附註十二)	4,341	-		7,246	1		8,795	1	
2399	其他流動負債 (附註四及十三)	11,236	1		9,796	1		9,249	1	
21XX	流動負債總計	<u>807,468</u>	<u>54</u>		<u>694,397</u>	<u>56</u>		<u>684,113</u>	<u>57</u>	
	非流動負債									
2540	長期借款 (附註十二)	-	-		3,048	-		4,341	1	
2670	其他非流動負債 (附註四)	1,417	-		1,149	-		406	-	
25XX	非流動負債總計	<u>1,417</u>	<u>-</u>		<u>4,197</u>	<u>-</u>		<u>4,747</u>	<u>1</u>	
2XXX	負債總計	<u>808,885</u>	<u>54</u>		<u>698,594</u>	<u>56</u>		<u>688,860</u>	<u>58</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	394,707	26		354,707	28		354,707	30	
3200	資本公積	118,461	8		5,206	-		5,206	-	
3300	保留盈餘	174,322	12		182,156	15		137,814	11	
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	3,075	-		7,851	1		8,981	1	
3XXX	權益總計	<u>690,565</u>	<u>46</u>		<u>549,920</u>	<u>44</u>		<u>506,708</u>	<u>42</u>	
	負 債 與 權 益 總 計	<u>\$ 1,499,450</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,248,514</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,195,568</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 11 月 9 日核閱報告)

董事長：李原吉



經理人：李原吉



會計主管：陳繼瑩



友成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 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為元

代 碼		107年7月1日至9月30日		106年7月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四、八及十八）	\$ 360,556	100	\$ 515,864	100	\$ 753,447	100	\$ 905,382	100
5000	營業成本（附註九及十九）	227,116	63	334,958	65	514,824	68	594,899	66
5900	營業毛利	133,440	37	180,906	35	238,623	32	310,483	34
	營業費用（附註十九）								
6100	推銷費用	26,211	7	14,508	3	49,659	6	39,441	4
6200	管理費用	18,656	5	16,664	3	51,729	7	46,749	5
6300	研究發展費用	9,381	3	9,021	2	28,155	4	41,842	5
6000	營業費用合計	54,248	15	40,193	8	129,543	17	128,032	14
6900	營業淨利	79,192	22	140,713	27	109,080	15	182,451	20
	營業外收入及支出								
7100	利息收入	4,035	1	1,411	-	9,572	1	3,096	-
7190	其他收入	1,926	-	380	-	4,797	1	7,520	1
7230	外幣兌換淨益（損）	(8,559)	(2)	7,457	2	7,894	1	4,113	-
7270	減損迴轉利益（損失）（附註十一）	-	-	-	-	31	-	(18,926)	(2)
7510	利息費用	(1,768)	(1)	(943)	-	(4,260)	(1)	(2,204)	-
7590	其他利益及損失	(1,588)	-	(10)	-	(968)	-	(29)	-
7000	營業外收入及支出合計	(5,954)	(2)	8,295	2	17,066	2	(6,430)	(1)
7900	稅前淨利	73,238	20	149,008	29	126,146	17	176,021	19
7950	所得稅費用（附註四及二十）	(16,504)	(4)	(26,901)	(6)	(15,706)	(2)	(37,213)	(4)
8200	本期淨利	56,734	16	122,107	23	110,440	15	138,808	15
	其他綜合損益（附註四）								
8310	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	(9,194)	(3)	4,119	1	(4,776)	(1)	(10,794)	(1)
8300	本期其他綜合損益稅後淨額	(9,194)	(3)	4,119	1	(4,635)	(1)	(10,794)	(1)
8500	本期綜合損益總額	\$ 47,540	13	\$ 126,226	24	\$ 105,805	14	\$ 128,014	14
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 56,734	16	\$ 122,107	24	\$ 110,440	15	\$ 138,808	15
8620	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-
8600		\$ 56,734	16	\$ 122,107	24	\$ 110,440	15	\$ 138,808	15
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 47,540	13	\$ 126,226	24	\$ 105,805	14	\$ 128,014	14
8720	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-
8700		\$ 47,540	13	\$ 126,226	24	\$ 105,805	14	\$ 128,014	14
	每股盈餘（附註二一）								
9750	基 本	\$ 1.49		\$ 3.45		\$ 3.04		\$ 4.02	
9850	稀 釋	\$ 1.48		\$ 3.44		\$ 3.02		\$ 3.83	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 11 月 9 日核閱報告)

董事長：李原吉



經理人：李原吉



會計主管：陳繼瑩



友威科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

		普 通 股 股 本			保 留 盈 餘			國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算	
代 碼		仟 股 數	金 額	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	之 兒 換 差 額	權 益 總 計	
A1	106 年 1 月 1 日餘額	62,047	\$ 620,467	\$ 4,768	\$ -	(\$ 305,992)	\$ 19,775	\$ 339,018	
I1	公司債轉換為普通股	3,660	36,600	(927)	-	(2)	-	35,671	
N1	股份基礎給付	264	2,640	1,365	-	-	-	4,005	
F1	減資彌補虧損	(30,500)	(305,000)	-	-	305,000	-	-	
D1	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	138,808	-	138,808	
D3	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(10,794)	(10,794)	
Z1	106 年 9 月 30 日餘額	<u>35,471</u>	<u>\$ 354,707</u>	<u>\$ 5,206</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 137,814</u>	<u>\$ 8,981</u>	<u>\$ 506,708</u>	
A1	107 年 1 月 1 日餘額	35,471	\$ 354,707	\$ 5,206	\$ -	\$ 182,156	\$ 7,851	\$ 549,920	
B1	106 年度盈餘分配								
B5	法定盈餘公積	-	-	-	18,303	(18,303)	-	-	
	現金股利	-	-	-	-	(118,415)	-	(118,415)	
E1	現金增資	4,000	40,000	112,000	-	-	-	152,000	
N1	股份基礎給付	-	-	1,255	-	-	-	1,255	
D1	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	110,440	-	110,440	
D3	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	141	(4,776)	(4,635)	
Z1	107 年 9 月 30 日餘額	<u>39,471</u>	<u>\$ 394,707</u>	<u>\$ 118,461</u>	<u>\$ 18,303</u>	<u>\$ 156,019</u>	<u>\$ 3,075</u>	<u>\$ 690,565</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 11 月 9 日核閱報告)

董事長：李原吉



經理人：李原吉



會計主管：陳繼瑩



友威科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 126,146	\$ 176,021
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	23,162	25,747
A20200	攤銷費用	147	113
A20300	預期信用減損損失	19,308	-
A20300	呆帳費用	-	7,663
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損（益）	(36)	23
A20900	利息費用	4,260	2,204
A21200	利息收入	(9,572)	(3,096)
A21900	員工認股權酬勞成本	1,255	-
A22500	處分不動產、廠房及設備損失 （利益）	986	(38)
A23700	非金融資產減損損失（迴轉利 益）	(31)	18,926
A23800	存貨跌價及呆滯損失	19,309	10,690
A24100	未實現外幣兌換損失（利益）	(2,026)	2,515
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	36	-
A31125	合約資產	24,725	-
A31150	應收票據及帳款	(92,265)	(30,968)
A31200	存 貨	(4,668)	(40,453)
A31240	其他流動資產	(6,515)	1,524
A32125	合約負債	(12,804)	-
A32150	應付帳款	(45,792)	(23,773)
A32180	其他應付款	(10,875)	22,284
A32210	預收款項	-	(86,329)
A32230	其他流動負債	1,438	4,219
A32240	其他非流動資產	(224)	(224)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
A33000	營運產生之淨現金流入	\$ 35,964	\$ 87,048
A33500	支付之所得稅	(46,790)	(125)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	(10,826)	86,923
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	(541,795)	-
B00060	按攤銷後成本衡量之金融資產到期還本	335,743	-
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	-	(111,336)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(4,280)	(1,228)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	817	108
B06600	其他金融資產增加	-	(153,179)
B06700	其他非流動資產減少	294	510
B07500	收取之利息	6,898	2,036
BBBB	投資活動之淨現金流出	(202,323)	(263,089)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	815,788	218,370
C00200	短期借款減少	(617,592)	(15,442)
C00500	應付短期票券增加	19,944	-
C01700	償還長期借款	(5,953)	(17,954)
C04300	其他非流動負債減少	(5)	(100)
C04500	發放現金股利	(118,415)	-
C04600	現金增資	152,000	-
C04800	員工執行認股權	-	4,005
C05600	支付之利息	(4,238)	(1,743)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	241,529	187,136
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(990)	(3,795)
EEEE	現金及約當現金淨增加	27,390	7,175
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	\$ 204,153	\$ 136,033

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 11 月 9 日核閱報告)

董事長：李原吉



經理人：李原吉



會計主管：陳繼瑩



友威科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

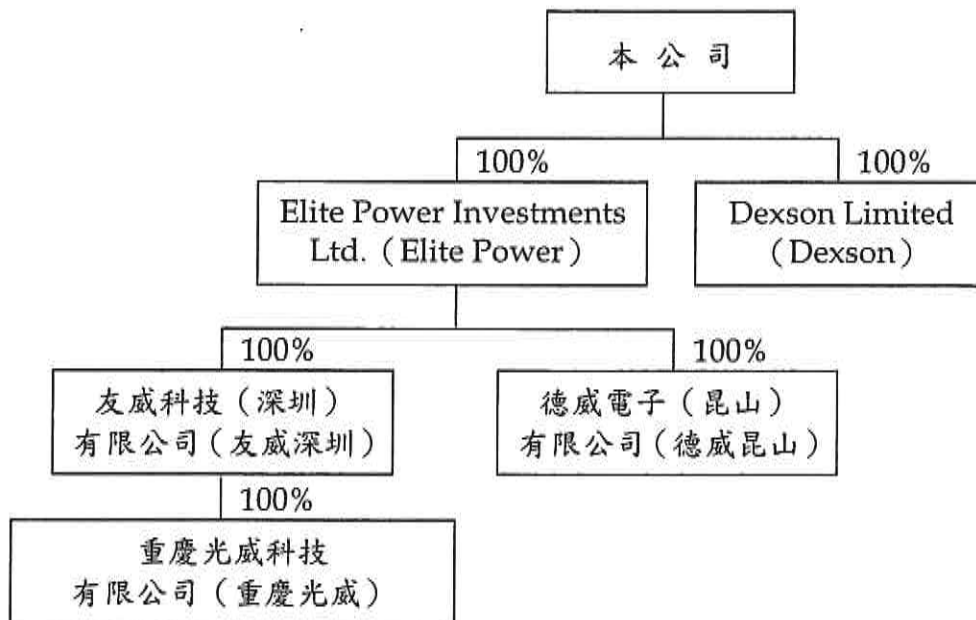
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

編製合併財務報告之合併公司投資關係及持股比例列示如下：



本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 107 年 11 月 9 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（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：

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 9 月 30 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) 108 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

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 16「租賃」	2019 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3)
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「所得稅務處理之不確定性」	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 3：2019 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。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，合併公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表將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。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額及支付利息均將表達為籌資活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

合併公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產將以該日之租賃負債金額衡量。所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

合併公司預計將適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
3. 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
4. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

合併公司為出租人

於過渡日時對出租人之租賃將不做任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

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

(三) 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)
IFRS 3之修正「業務之定義」	2020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 17「保險合約」	2021年1月1日
IAS 1及IAS 8之修正「重大性之定義」	2020年1月1日(註3)

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：收購日在年度報導期間開始於2020年1月1日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註3：2020年1月1日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具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絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

（三）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，參閱附註十暨附表三及四。

（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。

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9月30日	106年12月31日	106年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 361	\$ 348	\$ 409
銀行活期存款	125,111	130,895	103,084
約當現金			
銀行定期存款（原始 到期日在3個月以內 之投資）	78,681	45,520	32,540
	<u>\$ 204,153</u>	<u>\$ 176,763</u>	<u>\$ 136,033</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
銀行活期存款	0.001%~1.30%	0.001%~1.24%	0.001%~1.25%
銀行定期存款	0.63%~3.30%	1.63%~4.15%	1.10%~1.68%

截至106年12月31日及9月30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141,409仟元，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1.4%~1.95%。

截至106年12月31日及9月30日止，質押之銀行定期存款分別為289,026仟元及228,105仟元，係分類為其他金融資產，市場利率區間分別為0.63%~1.95%及0.63%~1.51%。

七、按攤銷後成本衡量之金融資產－107年

	107年9月30日
國內投資	
質抵押之定期存款	\$ 529,750
原始到期日超過3個月之定期存款	63,748
	<u>\$ 593,498</u>

(一) 截至107年9月30日止，質押之定期存款利率區間為年利率2.4%~2.67%。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。

(二) 截至107年9月30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0.79%~2.63%。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。

(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

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
應收票據	\$ 26,148	\$ 5,584	\$ 3,745
應收帳款	325,620	321,175	322,710
應收關係人款項	<u>4,525</u>	<u>5,507</u>	<u>5,527</u>
	356,293	332,266	331,982
減：備抵損失	(<u>30,441</u>)	(<u>11,628</u>)	(<u>23,281</u>)
	<u>\$ 325,852</u>	<u>\$ 320,638</u>	<u>\$ 308,701</u>

107年1月1日至9月30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9月30日

	0 ~ 90 天 (含未逾期)	逾 91 ~ 180 天	逾 181 ~ 360 天	逾 361 天以上	合 計
預期信用損失率	-	30%	50%	100%	
總帳面金額	\$ 283,335	\$ 57,775	\$ 4,150	\$ 11,033	\$ 356,293
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	(<u>17,333</u>)	(<u>2,075</u>)	(<u>11,033</u>)	(<u>30,441</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 283,335</u>	<u>\$ 40,442</u>	<u>\$ 2,075</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 325,852</u>

應收款項備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 11,628
加：本期提列減損損失	19,308
減：本期實際沖銷	(194)
外幣換算差額	(301)
期末餘額	<u>\$ 30,441</u>

106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 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9月30日
0~90 天（含未逾期）	\$ 283,502	\$ 298,043
91~180 天	995	220
181~360 天	35,172	21,015
361 天以上	<u>12,597</u>	<u>12,704</u>
合 計	<u>\$ 332,266</u>	<u>\$ 331,982</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9月30日
1~90 天	\$ 37,180	\$ 60,281
90 天以上	<u>36,367</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 73,547</u>	<u>\$ 60,281</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
本期提列	-	7,663	7,663
本期實際沖銷	-	(2,453)	(2,453)
外幣換算差額	-	(396)	(396)
106 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 3,939</u>	<u>\$ 19,342</u>	<u>\$ 23,281</u>

去料委託加工時，雙方若已合意為供加工後運回或代為逕行出售者，加工產品之所有權及風險並未移轉，則非屬進銷貨之型態，合併公司不應於去料時作銷貨處理，加工者對於來料部分，亦不應作進貨處理。是以合併公司 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日來料加工未認列銷貨收入之金額分別為 41,667 仟元及 50,183 仟元。

九、存 貨

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
製成品	\$ 79,584	\$ 149,703	\$ 123,443
在製品	56,779	30,484	73,300
原物料	34,081	23,154	27,465
	<u>\$ 170,444</u>	<u>\$ 203,341</u>	<u>\$ 224,208</u>

107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯損失 414 仟元及 19,309 仟元；106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日銷貨成本分別包括存貨跌價損失 20,542 仟元及 10,690 仟元。

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 9月30日	106年 12月31日	106年 9月30日
母 公 司	Elite Power	一般投資事業	100%	100%	100%
	Dexson	真空鍍膜組件買賣等 業務	100%	100%	100%
Elite Power	友威深圳	電子零組件噴塗、真空 鍍膜代工及生產設備 租賃等業務	100%	100%	100%
友威深圳	德威昆山	真空鍍膜代工	100%	100%	100%
	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 3 季 Dexson 及重慶光威暨 106 年第 3 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	試驗設備	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	-	-	-	-	2,564	2,564
處 分	(114)	-	(440)	(439)	-	(993)
重 分 類	1,943	-	196	927	(1,476)	1,590
淨兌換差額	(9,545)	-	(522)	377	10	(9,680)
106年9月30日餘額	<u>\$ 569,151</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 59,399</u>	<u>\$ 31,298</u>	<u>\$ 1,230</u>	<u>\$ 661,078</u>
<u>累計折舊</u>						
106年1月1日餘額	\$ 306,647	\$ -	\$ 54,464	\$ 26,077	\$ -	\$ 387,188
折舊費用	23,121	-	1,550	1,076	-	25,747
處 分	(91)	-	(440)	(392)	-	(923)
淨兌換差額	(4,859)	-	(392)	(136)	-	(5,387)
106年9月30日餘額	<u>\$ 324,818</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 55,182</u>	<u>\$ 26,625</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 406,625</u>
<u>累計減損</u>						
106年1月1日餘額	\$ 121,331	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 121,331
減損損失	18,926	-	-	-	-	18,926
淨兌換差額	(1,698)	-	-	-	-	(1,698)
106年9月30日餘額	<u>\$ 138,559</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 138,559</u>
106年1月1日淨額	<u>\$ 148,889</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,701</u>	<u>\$ 4,356</u>	<u>\$ 132</u>	<u>\$ 159,078</u>
106年9月30日淨額	<u>\$ 105,774</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,217</u>	<u>\$ 4,673</u>	<u>\$ 1,230</u>	<u>\$ 115,894</u>
<u>成本</u>						
107年1月1日餘額	\$ 573,272	\$ -	\$ 59,632	\$ 31,258	\$ 1,239	\$ 665,401
增 添	1,357	-	187	537	3,230	5,311
處 分	(34,053)	-	(8,160)	(1,857)	-	(44,070)
重 分 類	(10,825)	19,372	552	279	(3,046)	6,332
淨兌換差額	(11,566)	-	(685)	(264)	(25)	(12,540)
107年9月30日餘額	<u>\$ 518,185</u>	<u>\$ 19,372</u>	<u>\$ 51,526</u>	<u>\$ 29,953</u>	<u>\$ 1,398</u>	<u>\$ 620,434</u>
<u>累計折舊</u>						
107年1月1日餘額	\$ 331,180	\$ -	\$ 55,505	\$ 26,603	\$ -	\$ 413,288
折舊費用	19,995	807	1,268	1,092	-	23,162
處 分	(29,332)	-	(8,160)	(1,804)	-	(39,296)
重 分 類	(11,443)	-	-	-	-	(11,443)
淨兌換差額	(6,431)	-	(785)	(196)	-	(7,412)
107年9月30日餘額	<u>\$ 303,969</u>	<u>\$ 807</u>	<u>\$ 47,828</u>	<u>\$ 25,695</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 378,299</u>
<u>累計減損</u>						
107年1月1日餘額	\$ 138,424	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 138,424
處 分	(1,993)	-	-	-	-	(1,993)
減損迴轉利益	(31)	-	-	-	-	(31)
淨兌換差額	(3,583)	-	-	-	-	(3,583)
107年9月30日餘額	<u>\$ 132,817</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 132,817</u>
107年1月1日淨額	<u>\$ 103,668</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,127</u>	<u>\$ 4,655</u>	<u>\$ 1,239</u>	<u>\$ 113,689</u>
107年9月30日淨額	<u>\$ 81,399</u>	<u>\$ 18,565</u>	<u>\$ 3,698</u>	<u>\$ 4,258</u>	<u>\$ 1,398</u>	<u>\$ 109,318</u>

106年1月1日至9月30日合併公司按折線率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
試驗設備	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非現金項目，相關調節如下：

	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備增添	\$ 5,311	\$ 2,564
應付設備款（帳列其他應付款）		
增加	(1,031)	(1,336)
	<u>\$ 4,280</u>	<u>\$ 1,228</u>

合併公司於 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日處分不動產、廠房及設備價款為 1,795 仟元（包含尚未收回之部分 978 仟元，帳列應收票據及帳款），並認列處分損失 986 仟元。

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9月30日	106年12月31日	106年9月30日
銀行擔保借款(1)	\$ 457,600	\$ 238,850	\$ 43,830
銀行信用借款(2)	<u>38,184</u>	<u>58,738</u>	<u>188,450</u>
	<u>\$ 495,784</u>	<u>\$ 297,588</u>	<u>\$ 232,280</u>

(1) 銀行擔保借款係每月付息，截至 107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，年利率分別為 1.10%~1.74%、1.10%~1.49% 及 1.10%~1.49%。

(2) 銀行信用借款係每月付息，截至 107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，年利率分別為 1.35%~1.85%、1.85%~2.29% 及 2.29%。

(二) 應付短期票券

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
應付商業本票	\$ 20,000	\$ -	\$ -
減：應付商業本票折價	(<u>17</u>)	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 19,983</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

截至 107 年 9 月 30 日止，年貼現率為 1.72%。

(三) 長期借款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
無擔保借款			
銀行信用借款	\$ 4,341	\$ 10,294	\$ 13,136
減：列為一年內到期部分	(<u>4,341</u>)	(<u>7,246</u>)	(<u>8,795</u>)
長期借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,048</u>	<u>\$ 4,341</u>

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 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，年利率分別為 2.56%、2.56%~2.67%及 2.56%~2.67%。

十三、應付公司債

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。

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－員工認股權表達。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	283
可轉換公司債轉換為普通股 3,660 仟股	(35,737)
106 年 9 月 30 日應付公司債餘額	\$ -

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9月30日	106年12月31日	106年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 23,822	\$ 28,851	\$ 31,611
應付員工酬勞	6,759	12,370	8,802
應付董監事酬勞	2,300	4,600	-
其 他	34,857	32,669	36,107
	<u>\$ 67,738</u>	<u>\$ 78,490</u>	<u>\$ 76,520</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9月30日	106年12月31日	106年9月30日
額定仟股數	<u>80,000</u>	<u>80,000</u>	<u>80,000</u>
額定股本	<u>\$ 800,000</u>	<u>\$ 800,000</u>	<u>\$ 800,000</u>
已發行且已收足股款之 仟股數	<u>39,471</u>	<u>35,471</u>	<u>35,471</u>
已發行股本	<u>\$ 394,707</u>	<u>\$ 354,707</u>	<u>\$ 354,707</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，以每股 38 元溢價發行，增資後實收股本為 394,707 仟元。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，並以 107 年 8 月 3 日為增資基準日，股款業已收足。

本公司於 107 年 3 月 21 日董事會決議通過之現金增資，依公司法規定現金增資保留發行新股由員工認購計算之酬勞成本，係採用 Black-Scholes 選擇權評價模式，評價模式所採用之參數如下：

給與日股價	40.1 元
執行價格	38 元
預期波動率	40.33%
預期存續期間	13 日
無風險利率	0.38%

預期波動率以友威科技公司之日報酬率年化標準差平均推估值。

107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因現金增資認列之酬勞成本為 1,255 仟元。

本公司分別於 97 年 5 月 13 日及 102 年 6 月 28 日經股東常會決議通過辦理私募普通股，私募價格遵循股東會決議之價格訂定依據所決定，加計無償配發盈餘轉增資 156 萬股後，合計減資前私募普通股總數 1,356 萬股。惟本公司於 106 年 6 月 22 日股東會決議通過

減資彌補虧損，減資比例 46.23%，減資後私募普通股股數減少為 729 萬股。前述私募普通股已於 107 年 10 月 16 日經金管會核准補辦公開發行申報生效，並於 107 年 10 月 26 日正式上櫃掛牌買賣，其權利義務與本公司已發行之普通股相同。

本公司為轉讓股份予員工，於 107 年 11 月 9 日經董事會決議買回庫藏股，買回期間為 107 年 11 月 12 日至 108 年 1 月 11 日，預計買回股數 500 仟股，買回之價格區間為新台幣 20 元至 38 元，預計買回股份所需金額上限為 19,000 仟元。

(二) 資本公積

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本（註）</u>			
股票發行溢價	\$ 112,000	\$ -	\$ -
員工認股權行使	2,459	1,365	1,365
可轉換公司債轉換	199	199	199
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
員工認股權失效	3,803	3,642	3,642
	<u>\$ 118,461</u>	<u>\$ 5,206</u>	<u>\$ 5,206</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。

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 6 月 26 日舉行股東常會，決議 106 年度盈餘分配案如下：

	金 額	每股股利（元）
法定盈餘公積	\$ 18,303	
現金股利	118,415	\$ 3.00（註）

註：本公司於 107 年 8 月 3 日完成現金增資發行新股，致已發行股數增加至 39,471 仟股，故每股股利由新台幣 3.34 元調整為 3.00 元。

十八、收 入

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
設備收入	\$ 295,060	\$ 445,815	\$ 585,432	\$ 730,907
代工收入	65,496	70,049	168,015	174,475
	<u>\$ 360,556</u>	<u>\$ 515,864</u>	<u>\$ 753,447</u>	<u>\$ 905,382</u>

合約餘額

	107年9月30日
應收票據及帳款	<u>\$ 325,852</u>
合約資產—設備銷售	<u>\$ 44,404</u>
合約負債—設備銷售	<u>\$ 93,102</u>

十九、本期淨利

(一) 折 舊

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 6,984	\$ 7,956	\$ 23,162	\$ 25,747
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 3,483	\$ 5,033	\$ 12,578	\$ 17,049
營業費用	3,501	2,923	10,584	8,698
	\$ 6,984	\$ 7,956	\$ 23,162	\$ 25,747

(二) 員工福利費用

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 2,988	\$ 2,396	\$ 8,565	\$ 7,057
其他員工福利	59,447	54,021	158,101	154,084
員工福利費用合計	\$ 62,435	\$ 56,417	\$ 166,666	\$ 161,141
依功能別彙總				
營業成本	\$ 42,288	\$ 39,177	\$ 111,167	\$ 107,575
營業費用	20,147	17,240	55,499	53,566
	\$ 62,435	\$ 56,417	\$ 166,666	\$ 161,141

(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 9 月 30 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
員工酬勞	5%	5%
董監事酬勞	2%	0%

金 額

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
員工酬勞	\$ 3,773	\$ 8,802	\$ 6,759	\$ 8,802
董監事酬勞	\$ 1,150	\$ -	\$ 2,300	\$ -

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

本公司 105 年度因虧損，是以未配發員工酬勞及董監事酬勞。

106 年度員工酬勞及董監事酬勞於 107 年 3 月董事會決議通過員工酬勞 12,370 仟元及董監事酬勞 4,600 仟元。

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

所得稅費用之主要組成項目如下：

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生	\$ 14,530	\$ 19,126	\$ 14,530	\$ 19,126
未分配盈餘加徵	-	-	4,544	-
以前年度之調整	-	-	(7,092)	-
	<u>14,530</u>	<u>19,126</u>	<u>11,982</u>	<u>19,126</u>
遞延所得稅				
稅率調整	-	7,775	(4,926)	-
本期產生	1,974	-	8,650	18,491
以前年度之調整	-	-	-	(404)
	<u>1,974</u>	<u>7,775</u>	<u>3,724</u>	<u>18,087</u>
	<u>\$ 16,504</u>	<u>\$ 26,901</u>	<u>\$ 15,706</u>	<u>\$ 37,213</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7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
遞延所得稅				
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、每股盈餘

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘(元)	\$ 1.49	\$ 3.45	\$ 3.04	\$ 4.02
稀釋每股盈餘(元)	\$ 1.48	\$ 3.44	\$ 3.02	\$ 3.83

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 56,734	\$ 122,107	\$ 110,440	\$ 138,808
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
可轉換公司債稅後利息	-	8	-	226
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	\$ 56,734	\$ 122,115	\$ 110,440	\$ 139,034

股 數

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均仟股數	38,036	35,376	36,335	34,532
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
轉換公司債	-	157	-	1,556
員工認股權及員工酬勞	197	-	254	240
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均仟股數	38,233	35,533	36,589	36,328

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 9 月 30 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9月30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	(264)	15.17
期末流通在外	-	-

截至資產負債表日，員工認股權證之相關資訊如下：

發 行 期 間	流 通 在 外 單 位	可 行 使 單 位	本 期 轉 換 單 位	累 積 已 轉 換 單 位	失 效 單 位	行 使 價 格 (元)
106 年 12 月 31 日						
100 年 3 月	1,000	1,000	264	264	736	\$ 15.17
106 年 9 月 30 日						
100 年 3 月	1,000	1,000	264	264	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%

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—以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 金融資產以第3等級公允價值衡量之調節

106年1月1日至9月30日

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

2. 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。

(二) 金融工具之種類

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ -	\$ 890,696	\$ 819,947
按攤銷後成本衡量(註2)	1,173,238	-	-
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註3)	700,104	543,923	525,005

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、應付短期票券、應付帳款、其他應付款及長期借款（含一年內到期）等以攤銷後成本衡量之金融負債。

（三）財務風險管理目的與政策

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

1. 匯率風險

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

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之重大貨幣性資產與貨幣性負債資訊，請參閱附註二八。

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。當新台幣兌美元升值 1% 時，對合併公司稅前損益之影響如下，當新台幣兌美元貶值 1% 時，對合併公司稅前損益之影響為同金額之負數。

	新 台 幣 對 美 元 之 影 響	
	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
損 益	(\$ 2,235)	(\$ 4,227)

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9月30日	106年12月31日	106年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 672,179	\$ 432,945	\$ 402,054
—金融負債	19,983	-	-
具現金流量利率風險			
—金融資產	125,111	130,895	103,084
—金融負債	500,125	307,882	245,416

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 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少／增加 281 仟元及 107 仟元。合併公司於本期對利率之敏感度上升，主要因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 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 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9月30日	106年12月31日	106年9月30日
A 公 司	\$ 115,996	\$ 15,356	\$ 30,199
B 公 司	52,503	51,187	83,276

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9月30日	106年12月31日	106年9月30日
無擔保銀行額度	<u>\$ 207,525</u>	<u>\$ 6,170</u>	<u>\$ 6,170</u>
有擔保銀行額度	<u>\$ 62,716</u>	<u>\$ 104,856</u>	<u>\$ 117,274</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 9 月 30 日

	<u>1 至 3 個月</u>	<u>3個月至1年</u>	<u>1至5年</u>	<u>5年以上</u>
非衍生金融負債				
浮動利率工具	\$ 225,576	\$ 276,180	\$ -	\$ -
固定利率工具	20,000	-	-	-
	<u>\$ 245,576</u>	<u>\$ 276,180</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

106 年 12 月 31 日

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

106 年 9 月 30 日

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

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

截至 106 年 12 月 31 日止，本公司與中信銀行簽訂讓售應收帳款合約之額度為 30,000 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

<u>關</u>	<u>係</u>	<u>人</u>	<u>名</u>	<u>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
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

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) 應收關係人款項（帳列應收票據及帳款）

關 係 人 類 別	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
主要管理階層及其聯屬			
公司	\$ 4,525	\$ 5,507	\$ 5,527
減：備抵損失	(4,525)	(4,644)	(4,649)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 863</u>	<u>\$ 878</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。

(三) 主要管理階層薪酬

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 1,954	\$ 2,025	\$ 5,793	\$ 7,304
退職後福利	52	49	155	198
	<u>\$ 2,006</u>	<u>\$ 2,074</u>	<u>\$ 5,948</u>	<u>\$ 7,502</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、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為借款、可轉換公司債及研發專案之擔保品：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 529,750	\$ -	\$ -
其他金融資產	-	289,026	228,105
	<u>\$ 529,750</u>	<u>\$ 289,026</u>	<u>\$ 228,105</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 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日存出保證金（帳列其他非流動資產）分別為 2,982 仟元、3,452 仟元及 3,453 仟元。未來預計支付之最低租金如下：

期	間	金	額
107 年第 4 季		\$	5,674
108 年			21,310
109 年			20,526

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 9 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金 融 資 產								
貨幣性項目								
美 元	\$	24,850	30.525 (美元：新台幣)		\$	758,546		

106 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金 融 資 產								
貨幣性項目								
美 元	\$	17,170	29.76 (美元：新台幣)		\$	510,979		

106 年 9 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金 融 資 產								
貨幣性項目								
美 元	\$	14,975	30.26 (美元：新台幣)		\$	453,144		

合併公司於 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換淨（損）益（已實現及未實現）淨額分別為(8,559)仟元、7,457 仟元、7,894 仟元及 4,113 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：附表二。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上：無。
9. 從事衍生工具交易：附註十三及二二。
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：附表五。
11. 被投資公司資訊：附表三。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表四。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：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9月30日	106年1月1日 至9月30日
設 備		
外部收入	\$ 585,432	\$ 730,907
部門間收入	39,686	33,327
代 工		
外部收入	168,015	174,475
調整及沖銷	(39,686)	(33,327)
	<u>\$ 753,447</u>	<u>\$ 905,382</u>
	部 門	損 益
	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
設 備	\$ 188,677	\$ 257,184
代 工	(23,570)	(10,567)
管理及研發	(56,027)	(64,166)
	109,080	182,451
外幣兌換淨益	7,894	4,113
其他營業外收支淨額	9,172	(10,543)
稅前淨利	<u>\$ 126,146</u>	<u>\$ 176,021</u>

部門損益係指各個部門所賺取之利潤或損失，不包含兌換損益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 9 月 30 日

附表一

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

編號	貸出資公司	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	提列備抵呆帳金額	擔保名稱	品名	對個別對象資金貸與限額 (註 2)	資金貸與最高限額 (註 2)
1	Elite Power	友威科技	其他應收款 —關係人	是	\$ 39,683 (1,300 仟美元)	\$ -	\$ -	-	短期融通	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 113,922	\$ 113,922
2	友威深圳	德威昆山	其他應收款 —關係人	是	35,496 (8,000 仟人民幣)	26,622 (6,000 仟人民幣)	26,622 (6,000 仟人民幣)	0.5%	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	80,788	80,788
		重慶元威	其他應收款 —關係人	是	51,026 (11,500 仟人民幣)	44,370 (10,000 仟人民幣)	44,370 (10,000 仟人民幣)	0.5%	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	80,788	80,788
3	德威昆山	重慶元威	應收關係人款項	是	12,992 (2,928 仟人民幣)	12,992 (2,928 仟人民幣)	12,992 (2,928 仟人民幣)	-	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	16,539	16,539

註 1：係按 107 年 9 月底之匯率 US\$1=\$30.525 及 RMB\$1=\$4.437 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。

友成科技股份有限公司及子公司
累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上
民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券 種類及名稱	依列科目	交易對象	關係	期		初買		入賣		出		其他調整	期		本
					股	金	股數(仟) 單位數(仟)	金	額	股	數	售		價	帳面成本	
友成科技股份有限公司	基金受益憑證 日盛貨幣市場基金	透過損益按公允價值 衡量之金融資產	-	-	-	\$ -	8,619	\$ 127,200		8,619	\$ 127,236	\$ 127,200	\$ 36	\$ -	-	\$ -

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 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持			被投資公司 本期（損）益	本期認列之 投資（損）益	備註
				期 末	期 初	仟 股 數	比 率	帳 面 金 額			
友威科技公司	Elite Power	Samoa	一般投資業	\$ 756,023	\$ 756,023	23,031	100	\$ 278,289	(\$ 26,414)	(\$ 26,414)	子公司
	Dexson	Samoa	真空鍍膜組件買賣等業務	33,373	33,373	1,000	100	14,449	(2,438)	(2,438)	子公司

註：上述公司於編製合併財務報告時，業已沖銷。

友成科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

附表四

(一) 大陸投資資訊

大陸被投資公司 名稱 (註 2)	主要營業項目	實收資本額 (註 1)	投資方式	期 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 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
					匯出	收回							
德成昆山	真空鍍膜代工	\$ 553,266 (18,125 仟美元)	透過第三地區公 司再投資大陸	\$ 553,266 (18,125 仟美元)	\$ -	\$ -	\$ 553,266 (18,125 仟美元)	(\$ 16,880) (553 仟美元)	100	(\$ 16,880) (553 仟美元)	\$ 41,361 (1,355 仟美元)	\$ -	
友成深圳	電子零組件噴 塗、真空鍍膜 代工及生產設 備租賃等業務	148,901 (4,878 仟美元)	透過第三地區公 司再投資大陸	148,901 (4,878 仟美元)	-	-	148,901 (4,878 仟美元)	(10,653) (349 仟美元)	100	(10,653) (349 仟美元)	201,984 (6,617 仟美元)	-	
重慶光成	真空鍍膜代工	57,681 (13,000 仟人民幣)	透過大陸公司再 投資	-	-	-	-	(13,080) (2,948 仟人民幣)	100	(13,080) (2,948 仟人民幣)	18,822 (4,242 仟人民幣)	-	

期末 累計 自台灣 匯出 投資 金額	經 濟 部 投 資 審 查 會 核 准 投資 金額	依 經 濟 部 投 資 審 查 會 規 定 之 限 額
\$ 702,167 (23,003 仟美元)	\$ 707,722 (23,185 仟美元)	(註 3)

註 1：係按 107 年 9 月底之匯率 US\$1=\$30.525 及 RMB\$1=\$4.437 換算。

註 2：除重慶光成外，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：請參閱附表一及五。

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 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	友威科技公司	Dexson	子公司	合約負債	\$ 19,065	依約定條件為之	1.3%
1	友威深圳	重慶光威	最終母公司相同	營業收入	10,397	依約定條件為之	1.4%
		德威昆山	最終母公司相同	其他應收款－關係人	44,461	依約定條件為之	3.0%
2	Dexson	友威深圳	最終母公司相同	其他應收款－關係人	26,709	依約定條件為之	1.8%
3	德威昆山	重慶光威	最終母公司相同	合約負債	17,749	依約定條件為之	1.2%
		Dexson	最終母公司相同	應收關係人款項	13,345	依約定條件為之	0.9%
			最終母公司相同	營業收入	14,002	依約定條件為之	1.8%

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。