

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108及107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	14~16		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	16		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	16~34		六~二四
	(七) 關 係 人 交 易	34~35		二四
	(八) 質 抵 押 之 資 產	36		二五
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	-		-
	(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	36		二六
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	37、39~42		二七
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	37、39~42		二七
	3. 大 陸 投 資 資 訊	37~38、39~42		二七
	(十四) 部 門 資 訊	38		二八

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 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 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 108 年及 107 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 133,307 仟元及新台幣 88,188 仟元，分別占合併資產總額之 8%及 6%；負債總額分別為新台幣 107,301 仟元及新台幣 51,883 仟元，分別占合併負債總額之 11%及 5%；其民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額分別為新台幣(779)仟元及新台幣(499)仟元，分別占合併綜合損益總額之 9%及 3%。

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 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 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 108 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 108 年 3 月 31 日暨民國 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年3月31日 (經核閱)			107年12月31日 (經查核)			107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 (附註六)	\$ 352,807	21		\$ 332,584	21		\$ 191,547	12	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產 (附註七及二五)	664,195	39		562,607	35		495,946	33	
1140	合約資產 (附註十八及二四)	37,493	2		37,621	2		70,700	5	
1170	應收票據及帳款 (附註八、十八及二四)	250,460	15		314,864	20		201,288	13	
130X	存貨 (附註九)	183,398	11		192,953	12		392,387	26	
1479	其他流動資產	24,435	1		17,582	1		16,383	1	
11XX	流動資產總計	1,512,788	89		1,458,211	91		1,368,251	90	
	非流動資產 (附註四)									
1600	不動產、廠房及設備 (附註十一)	109,061	7		111,389	7		104,762	7	
1755	使用權資產 (附註十二)	41,070	3		-	-		-	-	
1840	遞延所得稅資產	23,564	1		24,762	2		35,976	2	
1990	其他非流動資產	6,357	-		5,790	-		5,806	1	
15XX	非流動資產合計	180,052	11		141,941	9		146,544	10	
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,692,840	100		\$ 1,600,152	100		\$ 1,514,795	100	
代 碼	負 債 及 權 益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十三)	\$ 585,400	35		\$ 516,350	32		\$ 359,060	24	
2130	合約負債 (附註十八)	150,949	9		141,826	9		234,613	16	
2170	應付帳款 (附註十四)	145,825	9		170,365	11		269,260	18	
2200	其他應付款 (附註十一及十五)	58,625	4		66,526	4		64,229	4	
2230	本期所得稅負債 (附註四)	7,820	-		5,017	-		37,834	3	
2280	租賃負債—流動 (附註四及十二)	21,716	1		-	-		-	-	
2322	一年內到期之長期借款 (附註十三)	1,748	-		3,048	-		5,687	-	
2399	其他流動負債	7,314	-		8,477	1		6,776	-	
21XX	流動負債總計	979,397	58		911,609	57		977,459	65	
	非流動負債									
2540	長期借款 (附註十三)	-	-		-	-		1,747	-	
2580	租賃負債—非流動 (附註四及十二)	19,579	1		-	-		-	-	
2670	其他非流動負債 (附註四)	915	-		1,354	-		1,152	-	
25XX	非流動負債總計	20,494	1		1,354	-		2,899	-	
2XXX	負債總計	999,891	59		912,963	57		980,358	65	
	歸屬於本公司業主之權益 (附註十七及二一)									
3110	普通股股本	394,707	23		394,707	25		354,707	23	
3200	資本公積	118,461	7		118,461	8		5,206	-	
3300	保留盈餘	182,618	11		179,411	11		163,457	11	
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	11,018	1		5,366	-		11,067	1	
3500	庫藏股票	(13,855)	(1)		(10,756)	(1)		-	-	
3XXX	權益總計	692,949	41		687,189	43		534,437	35	
	負 債 與 權 益 總 計	\$ 1,692,840	100		\$ 1,600,152	100		\$ 1,514,795	100	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 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：陳繼堯



友威科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 108 年及 107 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
盈餘（虧損）為元

代 碼		108年1月1日至3月31日		107年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註十八）	\$ 154,118	100	\$ 100,923	100
5000	營業成本（附註九及十九）	<u>124,006</u>	<u>80</u>	<u>80,580</u>	<u>80</u>
5900	營業毛利	<u>30,112</u>	<u>20</u>	<u>20,343</u>	<u>20</u>
	營業費用（附註十九）				
6100	推銷費用	7,437	5	12,049	12
6200	管理費用	15,500	10	14,890	14
6300	研究發展費用	<u>7,269</u>	<u>5</u>	<u>9,928</u>	<u>10</u>
6000	營業費用合計	<u>30,206</u>	<u>20</u>	<u>36,867</u>	<u>36</u>
6900	營業淨損	(<u>94</u>)	-	(<u>16,524</u>)	(<u>16</u>)
	營業外收入及支出				
7100	利息收入	5,744	4	2,083	2
7190	其他收入	122	-	51	-
7230	外幣兌換淨利（損）	3,635	2	(10,395)	(10)
7510	財務成本（附註十九）	(2,241)	(1)	(1,117)	(1)
7590	其他利益及損失	<u>29</u>	-	(<u>401</u>)	(<u>1</u>)
7000	營業外收入及支出 合計	<u>7,289</u>	<u>5</u>	(<u>9,779</u>)	(<u>10</u>)
7900	稅前淨利（損）	7,195	5	(26,303)	(26)
7950	所得稅利益（費用）（附註四 及二十）	(<u>3,988</u>)	(<u>3</u>)	<u>7,463</u>	<u>8</u>
8200	本期淨利（損）	<u>3,207</u>	<u>2</u>	(<u>18,840</u>)	(<u>18</u>)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日至3月31日			107年1月1日至3月31日		
		金	額	%	金	額	%
	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		<u>5,652</u>	<u>4</u>		<u>3,216</u>	<u>3</u>
8300	本期其他綜合損益 （稅後淨額）		<u>5,652</u>	<u>4</u>		<u>3,357</u>	<u>3</u>
8500	本期綜合損益總額	\$	<u>8,859</u>	<u>6</u>	(\$	<u>15,483</u>)	(<u>15</u>)
	淨利（損）歸屬於：						
8610	本公司業主	\$	3,207	2	(\$	18,840)	(18)
8620	非控制權益		<u>-</u>	<u>-</u>		<u>-</u>	<u>-</u>
8600		\$	<u>3,207</u>	<u>2</u>	(\$	<u>18,840</u>)	(<u>18</u>)
	綜合損益總額歸屬於：						
8710	本公司業主	\$	8,859	6	(\$	15,483)	(15)
8720	非控制權益		<u>-</u>	<u>-</u>		<u>-</u>	<u>-</u>
8700		\$	<u>8,859</u>	<u>6</u>	(\$	<u>15,483</u>)	(<u>15</u>)
	每股盈餘(虧損)(附註二一)						
9750	基 本	\$	<u>0.08</u>		(\$	<u>0.53</u>)	
9850	稀 釋	\$	<u>0.08</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 108 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

權益變動表

民國 108 年及 107 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：除另予註明者外，
係新台幣仟元

代碼	普 通 股	股 金	本 額	資 本	公 積	保 法 定 盈 餘	留 公 積	盈 未 分 配	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	庫 藏 股	票 權	益 總 計
	股 數	金 額	額	本	公	法	公	分	之	庫	權	計
A1	35,471	\$ 354,707		\$ 5,206		\$ -	\$ 182,156		\$ 7,851	\$ -		\$ 549,920
D1	-	-	-	-	-	-	(18,840)	-	-	-	-	(18,840)
D3	-	-	-	-	-	-	141	-	3,216	-	-	3,357
Z1	35,471	\$ 354,707		\$ 5,206		\$ -	\$ 163,457		\$ 11,067	\$ -		\$ 534,437
A1	39,471	\$ 394,707		\$ 118,461		\$ 18,303	\$ 161,108		\$ 5,366	(\$ 10,756)		\$ 687,189
L1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,099)		(3,099)
D1	-	-	-	-	-	-	3,207	-	-	-	-	3,207
D3	-	-	-	-	-	-	-	-	5,652	-	-	5,652
Z1	39,471	\$ 394,707		\$ 118,461		\$ 18,303	\$ 164,315		\$ 11,018	(\$ 13,855)		\$ 692,949

後附之附註係本財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 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：陳繼登

友威科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 108 年及 107 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		108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利(損)	\$ 7,195	(\$ 26,303)
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	9,098	8,497
A20200	攤銷費用	57	42
A20300	預期信用減損損失(迴轉利益)	(1,630)	2,261
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨利益	(4)	(4)
A20900	財務成本	2,241	1,117
A21200	利息收入	(5,744)	(2,083)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失 (利益)	(25)	405
A23700	存貨跌價及呆滯損失(回升利 益)	(940)	10,674
A24100	未實現外幣兌換損失(利益)	(447)	356
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	4
A31125	合約資產	128	(1,824)
A31150	應收票據及帳款	69,059	47,410
A31200	存 貨	11,245	(197,838)
A31240	其他流動資產	(5,992)	(3,671)
A32125	合約負債	9,122	128,742
A32150	應付帳款	(24,678)	112,489
A32180	其他應付款	(5,928)	(14,631)
A32230	其他流動負債	(1,164)	(3,026)
A33000	營運產生之現金流入	61,597	62,617
A33500	支付之所得稅	(430)	-
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>61,167</u>	<u>62,617</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至3月31日	107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	(\$ 206,805)	(\$ 116,602)
B00060	按攤銷後成本衡量之金融資產到期還本	105,356	8,822
B02700	取得不動產、廠房及設備	(1,016)	(122)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	25	48
B03800	其他非流動資產減少(增加)	(558)	402
B07500	收取之利息	5,034	1,549
BBBB	投資活動之淨現金流出	(97,964)	(105,903)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	354,000	219,358
C00200	短期借款減少	(284,950)	(157,886)
C01700	償還長期借款	(1,300)	(2,860)
C04020	租賃本金償還	(5,472)	-
C04300	其他非流動負債增加	4	3
C04900	庫藏股票買回成本	(4,550)	-
C05600	支付之利息	(2,129)	(1,207)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	55,603	57,408
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	1,417	662
EEEE	現金及約當現金淨增加	20,223	14,784
E00100	期初現金及約當現金餘額	332,584	176,763
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 352,807	\$ 191,547

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108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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

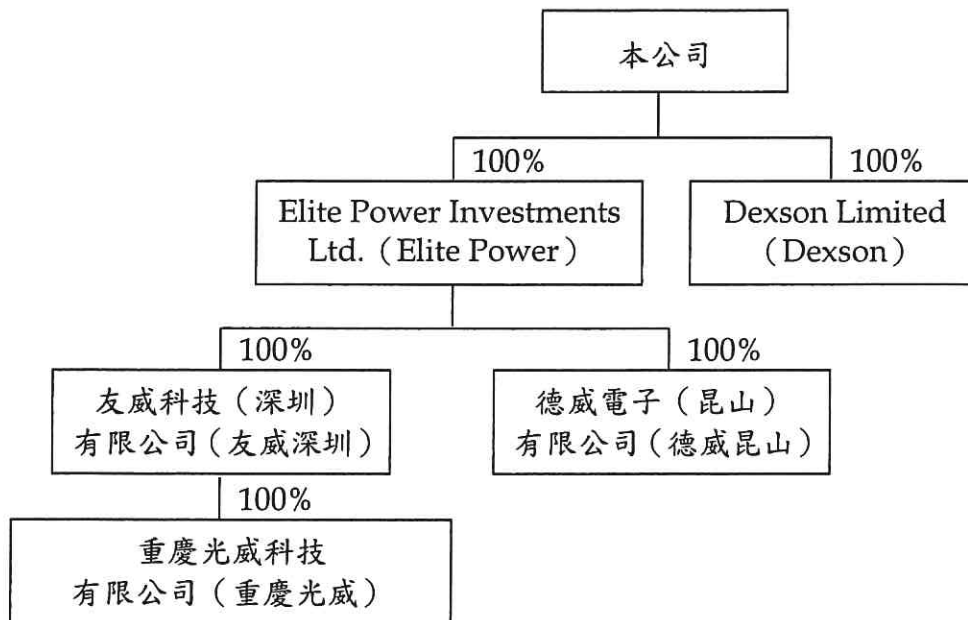
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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 108 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：

- IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋，相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

合併公司選擇僅就 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，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

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，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係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部分均列為籌資活動。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。

先前依 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，全部使用權資產係以該日之租賃負債金額衡量，所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

合併公司亦適用下列權宜作法：

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。

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 1.65%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$ 52,039
減：適用豁免之短期租賃	(5,275)
108 年 1 月 1 日未折現總額	\$ 46,764
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	\$ 45,984

合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產及負債項目調整如下：

	108年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	108年1月1日 重編後金額
使用權資產	\$ -	\$ 45,984	\$ 45,984
租賃負債—流動	\$ -	\$ 21,254	\$ 21,254
租賃負債—非流動	-	24,730	24,730
負債影響	\$ -	\$ 45,984	\$ 45,984

(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)
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。

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

除租賃認列相關會計政策及下列說明外，請參閱 107 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 租 賃

108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

對於包含租賃及非租賃組成部分之合約，合併公司以相對單獨價格為基礎分攤合約中之對價並分別處理。

(1) 合併公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

(2) 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若未來租賃給付有變動時，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

107 年

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

2. 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。

3. 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 107 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 630	\$ 375	\$ 580
銀行活期存款	194,997	169,354	190,967
約當現金			
銀行定期存款（原始到期日在 3 個月以內之投資）	157,180	162,855	-
	<u>\$ 352,807</u>	<u>\$ 332,584</u>	<u>\$ 191,547</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
銀行活期存款	0.001%~1.50%	0.001%~1.30%	0.001%~1.27%
銀行定期存款	2.52%~2.97%	2.63%~4.00%	-

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
國內投資			
質抵押之銀行定期存款	\$ 621,971	\$ 521,879	\$ 411,067
原始到期日超過3個月			
之銀行定期存款	<u>42,224</u>	<u>40,728</u>	<u>84,879</u>
	<u>\$ 664,195</u>	<u>\$ 562,607</u>	<u>\$ 495,946</u>

(一) 截至 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，質抵押之定期存款利率區間為年利率 2.52%~3.16%、2.50%~3.55%及 0.63%~2.40%。

(二) 截至 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 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 2.66%~2.94%、2.58%~2.63%及 1.93%~2.15%。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產質抵押之資訊，請參閱附註二五。

八、應收票據及帳款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
應收票據	\$ 12,410	\$ 19,330	\$ 6,244
應收帳款	270,545	329,499	203,845
應收關係人款項	<u>4,667</u>	<u>4,566</u>	<u>4,698</u>
	287,622	353,395	214,787
減：備抵損失	(<u>37,162</u>)	(<u>38,531</u>)	(<u>13,499</u>)
	<u>\$ 250,460</u>	<u>\$ 314,864</u>	<u>\$ 201,288</u>

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%備抵損失，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：

108 年 3 月 31 日

	0 ~ 90 天 (含未逾期)	逾 期 91~180 天	逾 期 181~360 天	逾 期 360 天以上	合 計
預期信用損失率	-	30%	50%	100%	
總帳面金額	\$ 215,908	\$ 22,282	\$ 37,909	\$ 11,523	\$ 287,622
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	(6,684)	(18,955)	(11,523)	(37,162)
攤銷後成本	<u>\$ 215,908</u>	<u>\$ 15,598</u>	<u>\$ 18,954</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 250,460</u>

107 年 12 月 31 日

	0 ~ 90 天	逾 期 91~180 天	逾 期 181~360 天	逾 期 361 天以上	合 計
預期信用損失率	-	30%	50%	100%	
總帳面金額	\$ 247,217	\$ 49,067	\$ 45,996	\$ 11,115	\$ 353,395
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	(12,343)	(15,073)	(11,115)	(38,531)
攤銷後成本	<u>\$ 247,217</u>	<u>\$ 36,724</u>	<u>\$ 30,923</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 314,864</u>

註：屬逾期 91~180 天及 181~360 天者，其中 7,924 仟元及 15,849 仟元業已於期後期間收回。

107 年 3 月 31 日

	0 ~ 90 天 (含未逾期)	逾 期 91~180 天	逾 期 181~360 天	逾 期 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。

應收款項備抵損失之變動資訊如下：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 38,531	\$ 11,628
加：本期提列減損損失	(1,630)	2,008
減：本期實際沖銷	-	(194)
外幣換算差額	261	57
期末餘額	<u>\$ 37,162</u>	<u>\$ 13,499</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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日來料加工未認列銷貨收入之金額分別為 6,572 仟元及 17,029 仟元。

九、存 貨

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
製成品	\$ 123,785	\$ 99,681	\$ 300,626
在製品	23,317	64,333	58,257
原物料	36,296	28,939	33,504
	<u>\$ 183,398</u>	<u>\$ 192,953</u>	<u>\$ 392,387</u>

108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日銷貨成本分別包括存貨跌價回升利益 940 仟元及存貨跌價及呆滯損失 10,674 仟元，存貨淨變現價值回升主要係因呆滯存貨去化所致。

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		
			108年 3月31日	107年 12月31日	107年 3月31日
母 公 司	Elite Power	一般投資業	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 108 年第 1 季 Dexson、友威深圳及重慶光威暨 107 年第 1 季 Dexson 及重慶光威為非重要子公司，係依據同期間未經會計師核閱之財務報表編製外，其餘重要子公司係依據同期間經會計師核閱之財務報表認列。

十一、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>						
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	7,893	-	429	166	13	8,501
107 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 566,075</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 60,198</u>	<u>\$ 30,699</u>	<u>\$ 577</u>	<u>\$ 657,549</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	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	4,704	-	363	119	-	5,186
107 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 329,707</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 56,227</u>	<u>\$ 26,379</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 412,313</u>
<u>累計減損</u>						
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 138,424	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 138,424
淨兌換差額	2,050	-	-	-	-	2,050
107 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 140,474</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 140,474</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 3 月 31 日淨額	<u>\$ 95,894</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,971</u>	<u>\$ 4,320</u>	<u>\$ 577</u>	<u>\$ 104,762</u>
<u>成本</u>						
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 519,374	\$ 19,064	\$ 50,905	\$ 29,986	\$ 6,855	\$ 626,184
增 添	-	-	-	-	207	207
處 分	(18,430)	-	-	(103)	-	(18,533)
重 分 類	(39,186)	(726)	-	27	843	(39,042)
淨兌換差額	10,180	1,291	703	226	17	12,417
108 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 471,938</u>	<u>\$ 19,629</u>	<u>\$ 51,608</u>	<u>\$ 30,136</u>	<u>\$ 7,922</u>	<u>\$ 581,233</u>
<u>累計折舊</u>						
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 308,071	\$ -	\$ 47,019	\$ 25,830	\$ -	\$ 380,920
折舊費用	2,254	491	474	357	-	3,576
處 分	(18,430)	-	-	(103)	-	(18,533)
重 分 類	(26,166)	-	-	-	-	(26,166)
淨兌換差額	6,243	1,291	443	166	-	8,143
108 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 271,972</u>	<u>\$ 1,782</u>	<u>\$ 47,936</u>	<u>\$ 26,250</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 347,940</u>
<u>累計減損</u>						
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 133,875	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 133,875
重 分 類	(12,405)	-	-	-	-	(12,405)
淨兌換差額	2,762	-	-	-	-	2,762
108 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 124,232</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 124,232</u>
108 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 77,428</u>	<u>\$ 19,064</u>	<u>\$ 3,886</u>	<u>\$ 4,156</u>	<u>\$ 6,855</u>	<u>\$ 111,389</u>
108 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 75,734</u>	<u>\$ 17,847</u>	<u>\$ 3,672</u>	<u>\$ 3,886</u>	<u>\$ 7,922</u>	<u>\$ 109,061</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
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：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備增添	\$ 207	\$ 462
應付設備款（帳列其他應付款）		
增加（減少）	809	(340)
	<u>\$ 1,016</u>	<u>\$ 122</u>

十二、租賃協議

（一）使用權資產－108 年

	108年3月31日
使用權資產帳面金額	
建築物	\$ 38,308
運輸設備	<u>2,762</u>
	<u>\$ 41,070</u>
	108年1月1日 至3月31日
使用權資產之折舊費用	
建築物	\$ 5,077
運輸設備	<u>445</u>
	<u>\$ 5,522</u>

（二）租賃負債－108 年

	108年3月31日
租賃負債帳面金額	
流動	\$ 21,716
非流動	<u>\$ 19,579</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	108年3月31日
建築物	1.36%~1.86%
運輸設備	1.36%

(三) 其他租賃資訊

108 年

	108年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	\$ 2,807
租賃之現金流出總額	(\$ 8,279)

合併公司選擇對符合短期租賃之建築物及符合低價值資產租賃之若干辦公設備及機器設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

107 年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	107年3月31日
不超過1年	\$ 21,263	\$ 18,225
1~5年	30,776	45,846
超過5年	-	-
	<u>\$ 52,039</u>	<u>\$ 64,071</u>

十三、借 款

(一) 短期借款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
銀行信用借款(1)	\$ 64,000	\$ 57,400	\$ -
銀行擔保借款(2)	<u>521,400</u>	<u>458,950</u>	<u>359,060</u>
	<u>\$ 585,400</u>	<u>\$ 516,350</u>	<u>\$ 359,060</u>

(1) 銀行信用借款係每月付息，截至 108 年 3 月 31 日及 107 年 12 月 31 日年利率分別為 1.44%~1.80% 及 1.35%~1.63%。

(2) 銀行擔保借款係每月付息，截至 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，年利率分別為 1.10%~1.70%、1.10%~1.72% 及 1.09%~1.85%。

(二) 長期借款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
銀行信用借款	\$ 1,748	\$ 3,048	\$ 7,434
減：列為一年內到期部分	(<u>1,748</u>)	(<u>3,048</u>)	(<u>5,687</u>)
長期借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,747</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 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，年利率分別為 2.56%、2.56%及 2.56%~2.67%。

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

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 18,734	\$ 26,129	\$ 17,227
應付員工酬勞	7,888	7,500	12,370
應付董監事酬勞	3,060	2,900	4,600
其他	<u>28,943</u>	<u>29,997</u>	<u>30,032</u>
	<u>\$ 58,625</u>	<u>\$ 66,526</u>	<u>\$ 64,229</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

	108年3月31日	107年12月31日	107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>39,471</u>	<u>39,471</u>	<u>35,471</u>
已發行股本	<u>\$ 394,707</u>	<u>\$ 394,707</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 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。

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。

(二) 資本公積

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31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	\$ 112,000	\$ -
可轉換公司債轉換	199	199	199
員工認股權行使	2,459	2,459	1,365
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
員工認股權失效	3,803	3,803	3,642
	<u>\$ 118,461</u>	<u>\$ 118,461</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

(四) 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 108 年 3 月 25 日舉行董事會及 107 年 6 月 26 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$ 11,557	\$ 18,303		
現金股利	81,857	118,415	<u>\$ 2.1</u>	<u>\$ 3.0</u> (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 3.0 元。

有關 107 年度之盈餘分配案尚待預計於 108 年 6 月召開之股東常會決議。

(四) 庫藏股票

本公司於 107 年 11 月 9 日董事會決議買回本公司股票，其目的係為轉讓股份予員工。截至 108 年 1 月 11 日止（買回期間結束日），本公司共計買回 491 仟股。

	仟 股
108 年 1 月 1 日股數	380
本期增加	<u>111</u>
108 年 3 月 31 日股數	<u>491</u>

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

十八、收 入

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
設備收入	\$ 99,699	\$ 49,961
代工收入	<u>54,419</u>	<u>50,962</u>
	<u>\$ 154,118</u>	<u>\$ 100,923</u>

合約餘額

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
應收票據及帳款	<u>\$ 250,460</u>	<u>\$ 314,864</u>	<u>\$ 201,288</u>
合約資產－設備銷售	<u>\$ 37,493</u>	<u>\$ 37,621</u>	<u>\$ 70,700</u>
合約負債－設備銷售	<u>\$ 150,949</u>	<u>\$ 141,826</u>	<u>\$ 234,613</u>

十九、本期淨利（損）

（一）財務成本

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
銀行借款之利息	\$ 2,066	\$ 1,117
租賃負債之利息	175	-
	<u>\$ 2,241</u>	<u>\$ 1,117</u>

（二）折 舊

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 3,576	\$ 8,497
使用權資產	5,522	-
	<u>\$ 9,098</u>	<u>\$ 8,497</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 6,257	\$ 4,929
營業費用	2,841	3,568
	<u>\$ 9,098</u>	<u>\$ 8,497</u>

（三）員工福利費用

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 2,799	\$ 2,782
其他員工福利	54,185	48,726
員工福利費用合計	<u>\$ 56,984</u>	<u>\$ 51,508</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 38,722	\$ 34,618
營業費用	18,262	16,890
	<u>\$ 56,984</u>	<u>\$ 51,508</u>

(四) 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 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。108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

	108年1月1日 至3月31日
員工酬勞	<u>\$ 388</u>
董監事酬勞	<u>\$ 160</u>

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。

107 及 106 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 108 年 3 月 25 日及 107 年 3 月 21 日經董事會決議如下：

金 額

	107年度	106年度
	現 金	現 金
員工酬勞	<u>\$ 7,500</u>	<u>\$ 12,370</u>
董監事酬勞	<u>\$ 2,900</u>	<u>\$ 4,600</u>

108 年 3 月 25 日及 107 年 3 月 21 日董事會分別決議配發 107 及 106 年度員工酬勞及董監事酬勞之金額，與 107 及 106 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 108 及 107 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：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
當年度所得稅		
本期產生者	(\$ 3,233)	\$ -
遞延所得稅		
稅率調整	-	4,926
本期產生者	(755)	2,537
	<u>(\$ 3,988)</u>	<u>\$ 7,463</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

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
<u>遞延所得稅</u>		
稅率變動	<u>\$ -</u>	<u>\$ 141</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司截至 106 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（虧損）

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘（虧損）（元）	<u>\$ 0.08</u>	<u>(\$ 0.53)</u>
稀釋每股盈餘（元）	<u>\$ 0.08</u>	

用以計算每股盈餘（虧損）之淨利（損）及普通股加權平均股數如下：

本期淨利（損）

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘（虧損） 之淨利（損）	<u>\$ 3,207</u>	<u>(\$ 18,840)</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 3,207</u>	<u>\$ -</u>

股 數

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘（虧損） 之普通股加權平均仟股數	\$ 38,988	<u>\$ 35,471</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>194</u>	
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均仟股數	<u>\$ 39,182</u>	

由於合併公司 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日為虧損期間，因是未假設員工酬勞採發放股票方式計算反稀釋效果之稀釋每股虧損。

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、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。

二三、金融工具

(一) 公允價值資訊

本公司 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日無按公允價值衡量之金融工具，管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

(二) 金融工具之種類

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量(註1)	\$ 1,310,898	\$ 1,253,070	\$ 964,923
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	791,598	756,289	699,983

註 1：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 2：餘額係包含短期借款、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。

(二) 財務風險管理目的與政策

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

1. 匯率風險

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

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

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對財務報導期間結束日之外幣貨幣

性項目計算。當新台幣兌美元升值 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	
	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
損 益	(\$ 7,784)	(\$ 1,791)

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：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 821,375	\$ 725,462	\$ 495,946
具現金流量利率風險			
—金融資產	194,997	169,354	190,967
—金融負債	628,443	519,398	366,494

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 108 年及 107 年 3 月 31 日之稅前淨利將減少／增加 108 仟元及 44 仟元。

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 108 年 3 月 31 日暨 107 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：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
A 公司	\$ 39,974	\$ 52,830	\$ 22,353
B 公司	38,938	38,523	19,384
C 公司	33,758	33,288	39,895

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：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
無擔保銀行額度	<u>\$ 76,000</u>	<u>\$ 176,175</u>	<u>\$ 195,525</u>
有擔保銀行額度	<u>\$ 372,000</u>	<u>\$ 314,450</u>	<u>\$ 80,534</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。

108 年 3 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				
租賃負債	\$ 5,371	\$ 16,345	\$ 19,579	\$ -
浮動利率工具	<u>296,784</u>	<u>292,625</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 302,155</u>	<u>\$ 308,970</u>	<u>\$ 19,579</u>	<u>\$ -</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	<u>短於1年</u>	<u>1～5年</u>	<u>5～10年</u>	<u>10～15年</u>	<u>15～20年</u>	<u>20年以上</u>
租賃負債	<u>\$ 22,220</u>	<u>\$ 19,719</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

107 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>\$ 329,241</u>	<u>\$ 192,564</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

107 年 3 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>\$ 120,711</u>	<u>\$ 245,789</u>	<u>\$ 1,757</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。

(三) 金融資產移轉資訊

本公司於 107 年 3 月 31 日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。

二四、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
康准電子科技(昆山)有限公司	主要管理階層之聯屬公司
富泰華精密電子(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	實質關係人

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

(二) 營業收入

關 係 人 類 別	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
實質關係人	<u>\$ 381</u>	<u>\$ 1</u>

(三) 應收關係人款項(帳列合約資產)

關 係 人 類 別	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
主要管理階層之聯屬公司	\$ -	\$ -	\$ 844
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(253)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 591</u>

(四) 應收關係人款項(帳列應收票據及帳款)

關 係 人 類 別	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
主要管理階層及其聯屬公司	\$ 4,667	\$ 4,566	\$ 4,698
減：備抵損失	<u>(4,667)</u>	<u>(4,564)</u>	<u>(4,697)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 1</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。

(五) 主要管理階層薪酬

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 2,467	\$ 3,009
退職後福利	<u>53</u>	<u>50</u>
	<u>\$ 2,520</u>	<u>\$ 3,059</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。

二五、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為借款之擔保品：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
按攤銷後成本衡量之 金融資產	<u>\$ 621,971</u>	<u>\$ 521,879</u>	<u>\$ 411,067</u>

二六、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

單位：各外幣仟元／新台幣仟元

108年3月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金 融 資 產								
貨幣性項目								
美 元	\$ 25,255		30.82	(美元：新台幣)			\$ 778,359	

107年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金 融 資 產								
貨幣性項目								
美 元	\$ 25,392		30.715	(美元：新台幣)			\$ 779,915	

107年3月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金 融 資 產								
貨幣性項目								
美 元	\$ 6,152		29.105	(美元：新台幣)			\$ 179,054	

合併公司於108年及107年1月1日至3月31日外幣兌換淨利(損)(已實現及未實現)分別為3,635仟元及(10,395)仟元，主要係因美元匯率波動產生。

二七、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司及關聯企業部分）：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：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：無。
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。

二八、部門資訊

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

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
	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
設 備		
外部收入	\$ 99,699	\$ 49,961
部門間收入	5,980	9,713
代 工		
外部收入	54,419	50,962
調整及沖銷	(5,980)	(9,713)
	<u>\$ 154,118</u>	<u>\$ 100,923</u>
	部 門	損 益
	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
設 備	\$ 20,230	\$ 10,905
代 工	(5,104)	(9,606)
管理及研發	(15,220)	(17,823)
	(94)	(16,524)
外幣兌換淨利(損)	3,635	(10,395)
其他營業外收支淨額	3,654	616
稅前淨利(損)	<u>\$ 7,195</u>	<u>(\$ 26,303)</u>

部門損益係指各個部門所賺取之利潤或損失，不包含外幣兌換利益(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 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：除另予註明外，
為新台幣千元

編號	貸出公司	貸與對象	往來項目	是否關係人	本期為人	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	提列帳帳	擔保名稱	品價值	對個別對象貸與 (註 2)	資金最高額 (註 2)	與貸與額
1	友威深圳	德威昆山	其他應收款－關係人	是	\$ 34,328 (7,500 仟人民幣)	\$ 32,029 (6,998 仟人民幣)	\$ 29,751 (6,500 仟人民幣)	0.5%	短期融通資金之必要	-	營業週轉	-	-	-	-	\$ 79,156	\$ 79,156	79,156
2	德威昆山	重慶光威	其他應收款－關係人	是	\$ 43,482 (9,500 仟人民幣)	\$ 38,905 (8,500 仟人民幣)	\$ 38,905 (8,500 仟人民幣)	0.5%	短期融通資金之必要	-	營業週轉	-	-	-	-	79,156	79,156	79,156
		重慶光威	應收關係人款項	是	\$ 8,287 (1,811 仟人民幣)	\$ 8,287 (1,811 仟人民幣)	\$ 8,287 (1,811 仟人民幣)	-	短期融通資金之必要	-	營業週轉	-	-	-	-	14,440	14,440	14,440

註 1：係按 108 年 3 月底之匯率 US\$1 = \$30.82 及 RMB\$1 = \$4.577 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 108 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 期	始 期	投 資 金 額 初 期	期 初	股 數	本 比 率	持 帳 面 金 額	有 額	被 投 資 公 司 本 期 認 列 之 損 益	備 註
友威科技	Elite Power Dexson	Samoa Samoa	一般投資業 真空鍍膜組件買賣等業務	\$	756,023	\$	756,023	23,031	100	\$	272,670	(\$ 12,258)	子 公 司
					33,373		33,373	1,000	100		13,020	217	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 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

單位：除另予註明外，
為新台幣千元

(一) 大陸投資資訊

大陸被投資公司 名稱	主要營業項目	實收資本額 (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)	期帳面 價值 (註 1)	截至 已匯回投資收益	本 備 註
德成昆山(註 2)	真空鍍膜代工	\$ 558,613 (18,125 仟美元)	透過第三地區公 司再投資大陸	\$ 558,613 (18,125 仟美元)	\$ -	\$ -	\$ 2,435 (79 仟美元)	100	\$ 2,435 (79 仟美元)	\$ 36,090 (1,171 仟美元)	\$ -	
友成深圳(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	150,340 (4,878 仟美元)	透過第三地區公 司再投資大陸	150,340 (4,878 仟美元)	-	-	10,109 (328 仟美元)	100	10,109 (328 仟美元)	29,389 (6,421 仟美元)	-	
重慶光成	真空鍍膜代工	84,675 (18,500 仟人民幣)	透過大陸公司再 投資	-	-	-	3,479 (760 仟人民幣)	100	3,479 (760 仟人民幣)	911 (199 仟人民幣)	-	

期末累 計	自台 灣	匯出 金額	淨 額	部 投 資	審 金	會 額	依 處	經 濟 地 區	投 資	備 資	規 限
友成 大陸	\$ 708,953 (23,003 仟美元)			\$ 714,562 (23,185 仟美元)							
									(註 3)		

註 1：係按 108 年 3 月底之匯率 US\$1 = \$30.82 及 RMB\$1 = \$4.577 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 108 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	往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係	交		易		往		來		情 形	
				交 易 科 目	金 額	交 易 金 額	交 易 金 額	交 易 金 額	交 易 金 額	交 易 金 額	交 易 金 額	佔 合 併 總 資 產 之 比 率	或 收 入 之 比 率
0	友威科技	Dexson	子公司	合約負債	\$ 37,859			依約定條件為之				2.2%	
1	友威深圳	重慶光威 德威昆山	最終母公司相同 最終母公司相同	其他應收款—關係人 其他應收款—關係人	38,998 29,776			依約定條件為之 依約定條件為之				2.3%	
												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。