

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109及108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		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	12~13		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13		五
	(六) 重要會計項目之說明	14~30		六~二三
	(七) 關係人交易	30~31		二四
	(八) 質抵押之資產	31		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	31~32		二六
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	32~33、35~38		二七
	2. 轉投資事業相關資訊	32~33、35~38		二七
	3. 大陸投資資訊	33、37		二七
	4. 主要股東資訊	33、39		二七
	(十四) 部門資訊	33~34		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（友威公司及子公司）民國 109 年及 108 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 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 109 年及 108 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 63,513 仟元及新台幣 133,307 仟元，分別占合併資產總額之 6%及 8%；負債總額分別為新台幣 12,355 仟元及新台幣 107,301 仟元，分別占合併負債總額之 4%及 11%；其民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額分別為新台幣(827)仟元及新台幣 779 仟元，分別占合併綜合損益總額之 18%及 9%。

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公司及子公司民國 109 年及 108 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 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 翁 雅 玲

翁雅玲



會計師 黃 惠 敏

黃惠敏



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1020025513 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1070323246 號

中 華 民 國 109 年 5 月 7 日

友威科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 109 年 3 月 31 日暨民國 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

		109年3月31日 (經核閱)			108年12月31日 (經查核)			108年3月31日 (經核閱)			
代 碼	資	產	金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動資產（附註四）											
1100	現金及約當現金（附註六）		\$	190,024	19	\$	262,948	28	\$	352,807	21
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產（附註七及二五）			272,047	27		143,424	16		664,195	39
1140	合約資產（附註十八）			2,124	-		2,140	-		37,493	2
1170	應收票據及帳款（附註八、十八及二四）			254,019	26		272,628	29		250,460	15
130X	存貨（附註九）			136,366	14		102,404	11		183,398	11
1479	其他流動資產			12,964	1		6,321	1		24,435	1
11XX	流動資產總計			867,544	87		789,865	85		1,512,788	89
非流動資產（附註四）											
1600	不動產、廠房及設備（附註十一）			81,575	8		86,466	9		109,061	7
1755	使用權資產（附註十二）			17,061	2		21,818	2		41,070	3
1840	遞延所得稅資產			27,143	3		25,544	3		23,564	1
1990	其他非流動資產			4,412	-		4,412	1		6,357	-
15XX	非流動資產合計			130,191	13		138,240	15		180,052	11
1XXX	資 產 總 計		\$	997,735	100	\$	928,105	100	\$	1,692,840	100
代 碼	負 債 及 權 益										
流動負債											
2100	短期借款（附註十三及二五）		\$	76,500	8	\$	40,000	4	\$	585,400	35
2130	合約負債（附註十八）			41,680	4		32,195	4		150,949	9
2170	應付帳款（附註十四）			101,810	10		64,481	7		145,825	9
2200	其他應付款（附註十一及十五）			60,246	6		64,813	7		58,625	4
2230	本期所得稅負債（附註四）			13,419	1		11,907	1		7,820	-
2280	租賃負債－流動（附註四及十二）			15,125	2		18,074	2		21,716	1
2322	一年內到期之長期借款（附註十三）			-	-		-	-		1,748	-
2399	其他流動負債			6,475	1		6,506	1		7,314	-
21XX	流動負債總計			315,255	32		237,976	26		979,397	58
非流動負債（附註四）											
2580	租賃負債－非流動（附註十二）			2,280	-		4,088	-		19,579	1
2670	其他非流動負債			851	-		730	-		915	-
25XX	非流動負債總計			3,131	-		4,818	-		20,494	1
2XXX	負債總計			318,386	32		242,794	26		999,891	59
歸屬於本公司業主之權益（附註十七）											
3110	普通股股本			394,707	40		394,707	43		394,707	23
3200	資本公積			118,461	12		118,461	13		118,461	7
3300	保留盈餘			189,111	19		192,280	21		182,618	11
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(	7,658)	(1)		(	6,282)	(1)		11,018	1
3500	庫藏股票	(	15,272)	(2)		(	13,855)	(2)	(	13,855)	(1)
3XXX	權益總計			679,349	68		685,311	74		692,949	41
負 債 與 權 益 總 計											
			\$	997,735	100	\$	928,105	100	\$	1,692,840	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 109 年 5 月 7 日核閱報告)

董事長：李原吉



經理人：李原吉



會計主管：陳繼瑩



友威科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 109 年及 108 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		109年1月1日至3月31日		108年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註十八及二四）	\$ 92,250	100	\$ 154,118	100
5000	營業成本（附註九及十九）	<u>65,441</u>	<u>71</u>	<u>124,006</u>	<u>80</u>
5900	營業毛利	<u>26,809</u>	<u>29</u>	<u>30,112</u>	<u>20</u>
	營業費用（附註十九）				
6100	推銷費用	7,912	9	9,067	6
6200	管理費用	12,959	14	15,500	10
6300	研究發展費用	6,504	7	7,269	5
6450	預期信用減損損失（利 益）	<u>3,275</u>	<u>3</u>	<u>(1,630)</u>	<u>(1)</u>
6000	營業費用合計	<u>30,650</u>	<u>33</u>	<u>30,206</u>	<u>20</u>
6900	營業淨損	<u>(3,841)</u>	<u>(4)</u>	<u>(94)</u>	<u>-</u>
	營業外收入及支出				
7100	利息收入	2,030	2	5,744	4
7190	其他收入	394	-	122	-
7230	外幣兌換利益（損失）	<u>(1,391)</u>	<u>(1)</u>	<u>3,635</u>	<u>2</u>
7510	財務成本（附註十九）	<u>(307)</u>	<u>-</u>	<u>(2,241)</u>	<u>(1)</u>
7590	其他利益及損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>29</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>726</u>	<u>1</u>	<u>7,289</u>	<u>5</u>
7900	稅前淨利（損）	<u>(3,115)</u>	<u>(3)</u>	<u>7,195</u>	<u>5</u>
7950	所得稅費用（附註四及二十）	<u>(54)</u>	<u>-</u>	<u>(3,988)</u>	<u>(3)</u>
8200	本期淨利（損）	<u>(3,169)</u>	<u>(3)</u>	<u>3,207</u>	<u>2</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年1月1日至3月31日		108年1月1日至3月31日	
		金	額 %	金	額 %
	其他綜合損益 (附註四)				
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	(\$ 1,376)	(2)	\$ 5,652	4
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(1,376)	(2)	5,652	4
8500	本期綜合損益總額	(\$ 4,545)	(5)	\$ 8,859	6
	淨利 (損) 歸屬於：				
8610	本公司業主	(\$ 3,169)	(3)	\$ 3,207	2
8620	非控制權益	-	-	-	-
8600		(\$ 3,169)	(3)	\$ 3,207	2
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	(\$ 4,545)	(5)	\$ 8,859	6
8720	非控制權益	-	-	-	-
8700		(\$ 4,545)	(5)	\$ 8,859	6
	每股盈餘 (虧損) (附註二一)				
9750	基 本	(\$ 0.08)		\$ 0.08	
9850	稀 釋			\$ 0.08	

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 109 年 5 月 7 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 109 年及 108 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		普 通 股			保 留 盈 餘	未 分 配 盈 餘	外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 差 額	庫 藏 股 票	權 益 總 計
		股 數	金 額	本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	盈 餘			
A1	108 年 1 月 1 日餘額	39,471	\$ 394,707	\$ 118,461	\$ 18,303	\$ 161,108	\$ 5,366	(\$ 10,756)	\$ 687,189
L1	庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	(3,099)	(3,099)
D1	108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	3,207	-	-	3,207
D3	108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後 其他綜合損益	-	-	-	-	-	5,652	-	5,652
Z1	108 年 3 月 31 日餘額	39,471	\$ 394,707	\$ 118,461	\$ 18,303	\$ 164,315	\$ 11,018	(\$ 13,855)	\$ 692,949
A1	109 年 1 月 1 日餘額	39,471	\$ 394,707	\$ 118,461	\$ 29,860	\$ 162,420	(\$ 6,282)	(\$ 13,855)	\$ 685,311
L1	庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	(1,417)	(1,417)
D1	109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨損	-	-	-	-	(3,169)	-	-	(3,169)
D3	109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後 其他綜合損益	-	-	-	-	-	(1,376)	-	(1,376)
Z1	109 年 3 月 31 日餘額	39,471	\$ 394,707	\$ 118,461	\$ 29,860	\$ 159,251	(\$ 7,658)	(\$ 15,272)	\$ 679,349

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 109 年 5 月 7 日核閱報告)

董事長：李原吉



經理人：李原吉



會計主管：陳繼堂



友威科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 109 年及 108 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		109年1月1日 至3月31日	108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)	(\$ 3,115)	\$ 7,195
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	9,663	9,098
A20200	攤銷費用	50	57
A20300	預期信用減損損失(利益)	3,275	(1,630)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨益	-	(4)
A20900	財務成本	307	2,241
A21200	利息收入	(2,030)	(5,744)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	-	(25)
A23800	存貨跌價及呆滯損失(回升利 益)	1,271	(940)
A24100	未實現外幣兌換利益	(373)	(447)
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
A31125	合約資產	-	128
A31150	應收票據及帳款	15,283	69,059
A31200	存 貨	(35,749)	11,245
A31240	其他流動資產	(7,083)	(5,992)
A32125	合約負債	9,485	9,122
A32150	應付帳款	37,210	(24,678)
A32180	其他應付款	(5,067)	(5,928)
A32230	其他流動負債	(9)	(1,164)
A33000	營運產生之現金流入	23,118	61,597
A33500	支付之所得稅	(163)	(430)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>22,955</u>	<u>61,167</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年1月1日 至3月31日	108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	(\$ 173,116)	(\$ 206,805)
B00060	按攤銷後成本衡量之金融資產到期還本	44,527	105,356
B02700	取得不動產、廠房及設備	(170)	(1,016)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	25
B06700	其他非流動資產增加	(62)	(558)
B07500	收取之利息	<u>2,543</u>	<u>5,034</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(126,278)</u>	<u>(97,964)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	86,500	354,000
C00200	短期借款減少	(50,000)	(284,950)
C01700	償還長期借款	-	(1,300)
C04020	租賃本金償還	(4,445)	(5,472)
C04300	其他非流動負債增加	-	4
C04900	庫藏股票買回成本	(961)	(4,550)
C05600	支付之利息	<u>(233)</u>	<u>(2,129)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>30,861</u>	<u>55,603</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(462)</u>	<u>1,417</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	(72,924)	20,223
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>262,948</u>	<u>332,584</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 190,024</u>	<u>\$ 352,807</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 109 年 5 月 7 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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

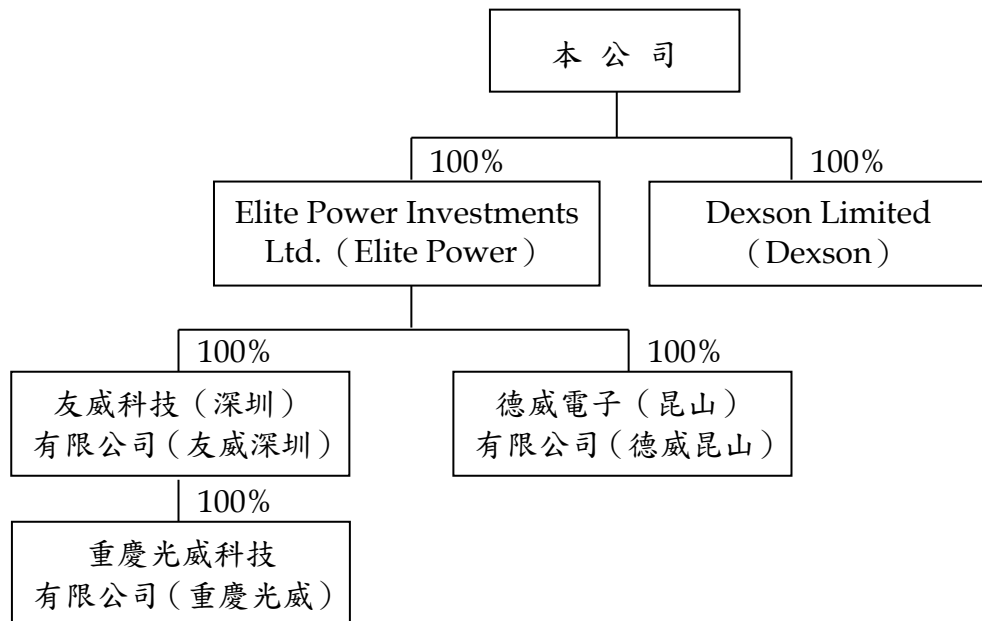
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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 109 年 5 月 7 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) 首次適用金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

適用修正後金管會認可並發布生效之 IFRSs 不致造成合併公司會計政策之重大變動。

- (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

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日（註）</u>
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 修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 年 1 月 1 日

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

截至本合併財務報告發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、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

除下列說明外，請參閱 108 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一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。

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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 108 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 550	\$ 588	\$ 630
銀行活期存款	120,792	110,762	194,997
約當現金			
銀行定期存款（原始到 期日在3個月以內之 投資）	<u>68,682</u>	<u>151,598</u>	<u>157,180</u>
	<u>\$ 190,024</u>	<u>\$ 262,948</u>	<u>\$ 352,807</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
銀行活期存款	0.001%~0.35%	0.001%~1.50%	0.001%~1.50%
銀行定期存款	2.10%~2.70%	2.26%~3.05%	2.52%~2.97%

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
國內投資			
原始到期日超過3個月 之銀行定期存款	\$ 185,447	\$ 100,450	\$ 42,224
質抵押之銀行定期存款	<u>86,600</u>	<u>42,974</u>	<u>621,971</u>
	<u>\$ 272,047</u>	<u>\$ 143,424</u>	<u>\$ 664,195</u>

(一) 截至109年3月31日暨108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1.4%~2.9%、1.95%~2.94%及2.66%~2.94%。

(二) 截至109年3月31日暨108年12月31日及3月31日止，質抵押之銀行定期存款利率區間為年利率2.1%~2.7%、2.8%~2.95%及2.52%~3.16%。

(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

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
應收票據	\$ 4,392	\$ 14,288	\$ 12,410
應收帳款	284,860	290,382	270,545
應收關係人款項	<u>4,350</u>	<u>4,382</u>	<u>4,667</u>
	293,602	309,052	287,622
減：備抵損失	<u>(39,583)</u>	<u>(36,424)</u>	<u>(37,162)</u>
	<u>\$ 254,019</u>	<u>\$ 272,628</u>	<u>\$ 250,460</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。合併公司係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。由於歷史經驗顯示逾期超過 360 天之應收帳款收回可能性較低，合併公司對於逾期超過 360 天之應收帳款全數提列備抵損失。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司衡量應收款項之備抵損失如下：

109 年 3 月 31 日

	0 ~ 9 0 天 (含未逾期)	逾 期 91~180 天	逾 期 181~360 天	逾 期 361 天 以上	合 計
總帳面金額	\$ 171,892	\$ 29,491	\$ 56,179	\$ 36,040	\$ 293,602
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(153)	(178)	(3,212)	(36,040)	(39,583)
攤銷後成本	<u>\$ 171,739</u>	<u>\$ 29,313</u>	<u>\$ 52,967</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 254,019</u>

108 年 12 月 31 日

	0 ~ 9 0 天 (含未逾期)	逾 期 91~180 天	逾 期 181~360 天	逾 期 361 天 以上	合 計
總帳面金額	\$ 196,867	\$ 57,789	\$ 23,535	\$ 30,861	\$ 309,052
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(67)	(84)	(5,412)	(30,861)	(36,424)
攤銷後成本	<u>\$ 196,800</u>	<u>\$ 57,705</u>	<u>\$ 18,123</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 272,628</u>

108 年 3 月 31 日

	0 ~ 9 0 天 (含未逾期)	逾 期 91~180 天	逾 期 181~360 天	逾 期 361 天 以上	合 計
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>

應收款項備抵損失之變動資訊如下：

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 36,424	\$ 38,531
加：本期提列減損損失 （迴轉利益）	3,275	(1,630)
減：本期實際沖銷	(98)	-
淨兌換差額	(18)	261
期末餘額	<u>\$ 39,583</u>	<u>\$ 37,162</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 109 年及 108 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 7,312 仟元及 6,572 仟元。

九、存 貨

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
製 成 品	\$ 47,513	\$ 49,718	\$ 123,785
在 製 品	56,284	25,114	23,317
原 物 料	<u>32,569</u>	<u>27,572</u>	<u>36,296</u>
	<u>\$ 136,366</u>	<u>\$ 102,404</u>	<u>\$ 183,398</u>

109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日銷貨成本分別包括存貨跌價損失 1,271 仟元及存貨跌價回升利益 940 仟元，存貨淨變現價值回升主要係呆滯存貨去化所致。

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		
			109年 3月31日	108年 12月31日	108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%
	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 109 年第 1 季重慶光威暨 108 年第 1 季 Dexson 及重慶光威，係依據同期間未經會計師核閱之財務報表編製外，其餘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>						
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>
<u>成 本</u>						
109 年 1 月 1 日餘額	\$ 410,778	\$ 11,825	\$ 51,202	\$ 26,503	\$ -	\$ 500,308
重 分 類	(1,535)	-	-	-	426	(1,109)
淨兌換差額	(2,925)	-	(184)	(69)	(5)	(3,183)
109 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 406,318</u>	<u>\$ 11,825</u>	<u>\$ 51,018</u>	<u>\$ 26,434</u>	<u>\$ 421</u>	<u>\$ 496,016</u>
<u>累計折舊</u>						
109 年 1 月 1 日餘額	\$ 225,382	\$ 547	\$ 47,740	\$ 23,565	\$ -	\$ 297,234
折舊費用	3,716	293	643	307	-	4,959
重 分 類	(1,535)	-	-	-	-	(1,535)
淨兌換差額	(1,742)	-	(173)	(57)	-	(1,972)
109 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 225,821</u>	<u>\$ 840</u>	<u>\$ 48,210</u>	<u>\$ 23,815</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 298,686</u>
<u>累計減損</u>						
109 年 1 月 1 日餘額	\$ 116,608	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 116,608
淨兌換差額	(853)	-	-	-	-	(853)
109 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 115,755</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 115,755</u>
109 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 68,788</u>	<u>\$ 11,278</u>	<u>\$ 3,462</u>	<u>\$ 2,938</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 86,466</u>
109 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 64,742</u>	<u>\$ 10,985</u>	<u>\$ 2,808</u>	<u>\$ 2,619</u>	<u>\$ 421</u>	<u>\$ 81,575</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：

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備增添	\$ -	\$ 207
應付設備款（帳列其他應付款）		
減少	170	809
	<u>\$ 170</u>	<u>\$ 1,016</u>

十二、租賃協議

（一）使用權資產

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ 15,170	\$ 19,480	\$ 38,308
運輸設備	<u>1,891</u>	<u>2,338</u>	<u>2,762</u>
	<u>\$ 17,061</u>	<u>\$ 21,818</u>	<u>\$ 41,070</u>
	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日	
使用權資產之折舊費用			
建築物	\$ 4,258	\$ 5,077	
運輸設備	<u>446</u>	<u>445</u>	
	<u>\$ 4,704</u>	<u>\$ 5,522</u>	

除認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大增添、轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
租賃負債帳面金額			
流 動	<u>\$ 15,125</u>	<u>\$ 18,074</u>	<u>\$ 21,716</u>
非 流 動	<u>\$ 2,280</u>	<u>\$ 4,088</u>	<u>\$ 19,579</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
建 築 物	1.36%~1.86%	1.36%~1.86%	1.36%~1.86%
運輸設備	1.36%	1.36%	1.36%

(三) 其他租賃資訊

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	<u>\$ 463</u>	<u>\$ 505</u>
租賃之現金流出總額	<u>(\$ 4,908)</u>	<u>(\$ 5,977)</u>

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。

十三、借 款

(一) 短期借款

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
銀行信用借款(1)	\$ -	\$ 3,000	\$ 64,000
銀行擔保借款(2)	<u>76,500</u>	<u>37,000</u>	<u>521,400</u>
	<u>\$ 76,500</u>	<u>\$ 40,000</u>	<u>\$ 585,400</u>

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

(2) 銀行擔保借款係每月付息，截至 109 年 3 月 31 日暨 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，年利率分別為 0.84%~1%、1.09%~1.20% 及 1.10%~1.70%。

(二) 長期借款

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
銀行信用借款	\$ -	\$ -	\$ 1,748
減：列為1年內到期部分	-	-	(1,748)
長期借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

銀行信用借款係按月攤還本息，借款到期日為108年7月，年
利率為2.56%。

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

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 17,438	\$ 27,080	\$ 18,734
應付員工酬勞	8,500	8,500	7,888
應付董監事酬勞	4,057	4,057	3,060
其 他	<u>30,251</u>	<u>25,176</u>	<u>28,943</u>
	<u>\$ 60,246</u>	<u>\$ 64,813</u>	<u>\$ 58,625</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

	109年3月31日	108年12月31日	108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>39,471</u>
已發行股本	<u>\$ 394,707</u>	<u>\$ 394,707</u>	<u>\$ 394,707</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。

(二) 資本公積

	109年3月31日	108年12月31日	108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	\$ 112,000
可轉換公司債轉換	199	199	199
員工認股權行使	2,459	2,459	2,459
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
員工認股權失效	<u>3,803</u>	<u>3,803</u>	<u>3,803</u>
	<u>\$ 118,461</u>	<u>\$ 118,461</u>	<u>\$ 118,461</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事酬勞分派政策（含任期至 108 年 6 月 24 日之監察人），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，每年就可分配盈餘提撥不低於 30%之股東股利，惟每年可供分配盈餘低於實收股本 10%時，得不予分配。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 109 年 3 月 19 日舉行董事會及 108 年 6 月 24 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 108 及 107 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	108年度	107年度	108年度	107年度
法定盈餘公積	\$ 9,473	\$ 11,557		
特別盈餘公積	6,282	-		
現金股利	66,265	81,857	<u>\$ 1.7</u>	<u>\$ 2.1</u>

有關 108 年之盈餘分配案尚待預計於 109 年 6 月 22 日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，成本為 13,855 仟元。

本公司於 109 年 3 月 19 日董事會決議買回本公司股票，其目的係為轉讓股票予員工，買回期間為 109 年 3 月 20 日至 109 年 5 月 19 日，預計買回股數 1,000 仟股，買回之價格區間為新台幣 12 元至 34 元，預計買回股份所需金額上限為 34,000 仟元，截至 109 年 3 月 31 日止，本公司已買回 72 仟股，成本 1,417 仟元，另截至核閱報告日止，本公司業已買回 624 仟股，成本為 13,704 仟元。

	仟	股
108 年 1 月 1 日股數		380
本期增加		<u>111</u>
108 年 3 月 31 日及 12 月 31 日股數		491
本期增加		<u>72</u>
109 年 3 月 31 日股數		<u><u>563</u></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

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
設備收入	\$ 45,959	\$ 99,699
代工收入	<u>46,291</u>	<u>54,419</u>
	<u><u>\$ 92,250</u></u>	<u><u>\$ 154,118</u></u>

合約餘額

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
應收票據及帳款	<u>\$ 254,019</u>	<u>\$ 272,628</u>	<u>\$ 250,460</u>
合約資產－設備銷售	<u>\$ 2,124</u>	<u>\$ 2,140</u>	<u>\$ 37,493</u>
合約負債－設備銷售	<u><u>\$ 41,680</u></u>	<u><u>\$ 32,195</u></u>	<u><u>\$ 150,949</u></u>

十九、本期淨利（損）

(一) 財務成本

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
銀行借款之利息	\$ 232	\$ 2,066
租賃負債之利息	<u>75</u>	<u>175</u>
	<u><u>\$ 307</u></u>	<u><u>\$ 2,241</u></u>

(二) 折 舊

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 4,959	\$ 3,576
使用權資產	<u>4,704</u>	<u>5,522</u>
	<u>\$ 9,663</u>	<u>\$ 9,098</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 7,538	\$ 6,257
營業費用	<u>2,125</u>	<u>2,841</u>
	<u>\$ 9,663</u>	<u>\$ 9,098</u>

(三) 員工福利費用

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 1,675	\$ 2,799
其他員工福利	<u>42,214</u>	<u>54,185</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 43,889</u>	<u>\$ 56,984</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 28,044	\$ 38,722
營業費用	<u>15,845</u>	<u>18,262</u>
	<u>\$ 43,889</u>	<u>\$ 56,984</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。109 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。

108 及 107 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 109 年 3 月 19 日及 108 年 3 月 25 日經董事會決議如下：

金 額

	108年度		107年度	
	現	金	現	金
員工酬勞		\$ 8,500		\$ 7,500
董監事酬勞		\$ 4,057		\$ 2,900

109 年 3 月 19 日及 108 年 3 月 25 日董事會分別決議配發 108 及 107 年度員工酬勞及董監事酬勞之金額，與 108 及 107 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司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：

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
當年度所得稅		
本期產生者	\$ 1,530	\$ 3,233
遞延所得稅		
本期產生者	(1,476)	755
	<u>\$ 54</u>	<u>\$ 3,988</u>

(二) 所得稅核定情形

本公司截至 107 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）

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘（虧損）（元）	(\$ 0.08)	\$ 0.08
稀釋每股盈餘（元）		\$ 0.08

用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本期淨利（損）

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
本公司業主之淨利（損）	<u>(\$ 3,169)</u>	<u>\$ 3,207</u>

股 數

	109年1月1日 至3月31日	108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	<u>38,976</u>	38,988
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 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日為虧損期間，是因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 109 年 3 月 31 日暨 108 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

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量(註1)	\$ 722,419	\$ 685,366	\$ 1,310,898
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	238,556	169,294	791,598

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、其他應付款及一年內到期之長期借款等按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，請參閱附註二六。

合併公司主要受到美元及人民幣匯率波動之影響。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。當新台幣兌美元及人民幣升值1%時，對合併公司稅前損益之影響如下，當新台幣兌美元及人民幣貶值1%時，對合併公司稅前損益之影響為同金額之負數。

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
變動 1%之損益		
美 元	(\$ 957)	(\$ 7,784)
人 民 幣	(\$ 2,825)	(\$ 1,939)

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：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 340,729	\$ 295,022	\$ 821,375
—租賃負債	17,405	22,162	41,295
具現金流量利率風險			
—金融資產	120,792	110,762	194,997
—金融負債	76,500	40,000	587,148

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 109 年及 108 年 3 月 31 日之稅前淨利將增加／減少 11 仟元及 98 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 109 年 3 月 31 日暨 108 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：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
A 公司	\$ 34,394	\$ 35,492	\$ 33,758
B 公司	30,543	32,268	38,938

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：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
無擔保銀行額度	<u>\$ 206,560</u>	<u>\$ 263,560</u>	<u>\$ 76,000</u>
有擔保銀行額度	<u>\$ 555,500</u>	<u>\$ 803,000</u>	<u>\$ 372,000</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。

109 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	\$ 162	\$ 76,889	\$ -	\$ -
租賃負債	<u>4,750</u>	<u>10,500</u>	<u>2,287</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 4,912</u>	<u>\$ 87,389</u>	<u>\$ 2,287</u>	<u>\$ -</u>

108 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	\$ 28,071	\$ 12,077	\$ -	\$ -
租賃負債	<u>4,768</u>	<u>13,495</u>	<u>4,107</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 32,839</u>	<u>\$ 25,572</u>	<u>\$ 4,107</u>	<u>\$ -</u>

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				
浮動利率工具	\$ 296,784	\$ 292,625	\$ -	-
租賃負債	<u>5,550</u>	<u>16,670</u>	<u>19,719</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 302,334</u>	<u>\$ 309,295</u>	<u>\$ 19,719</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。

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

<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
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 106 年度止發生之交易餘額。

(二) 營業收入

關 係 人 類 別	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 381</u>

(三) 應收關係人款項（帳列應收票據及帳款）

關 係 人 類 別	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
主要管理階層之聯屬公司	\$ 4,350	\$ 4,382	\$ 4,667
減：備抵損失	(<u>4,350</u>)	(<u>4,382</u>)	(<u>4,667</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 2,531	\$ 2,467
退職後福利	<u>80</u>	<u>53</u>
	<u>\$ 2,611</u>	<u>\$ 2,520</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：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
按攤銷後成本衡量之金融資產	<u>\$ 86,600</u>	<u>\$ 42,974</u>	<u>\$ 621,971</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

109 年 3 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金 融 資 產								
貨幣性項目								
美 元	\$	3,166	30.225	(美元：新台幣)		\$	95,692	
人 民 幣		66,224	4.266	(人民幣：新台幣)			282,512	

108 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金 融 資 產								
貨幣性項目								
美 元	\$	2,973	29.98	(美元：新台幣)		\$	89,143	
人 民 幣		64,205	4.297	(人民幣：新台幣)			275,889	

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	
人 民 幣		42,356	4.577	(人民幣：新台幣)			193,863	

合併公司於 109 年及 108 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(1,391)仟元 3,635 及仟元，主要係因美元及
人民幣匯率波動產生。

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。

(四) 主要股東資訊，股權比例 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：附表五。

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
	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
設 備		
外部收入	\$ 45,959	\$ 99,699
部門間收入	4,775	5,980
代 工		
外部收入	46,291	54,419
調整及沖銷	(4,775)	(5,980)
	<u>\$ 92,250</u>	<u>\$ 154,118</u>
	部 門	損 益
	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
設 備	\$ 7,613	\$ 20,230
代 工	2,463	(5,104)
管理及研發	(13,917)	(15,220)
	(3,841)	(94)
其他營業外收支淨額	726	7,289
稅前淨利（損）	<u>(\$ 3,115)</u>	<u>\$ 7,195</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 109 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 呆 帳 金 額	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	德威昆山	其他應收款	是	\$ 12,090	\$ 12,090	\$ 12,090	0.5%	短期融通資	\$ -	營業週轉	\$ -	—	-	\$ 115,763	\$ 115,763
2	友威深圳	德威昆山	—關係人	是	(400 仟美元)	(400 仟美元)	(400 仟美元)	0.5%	金之必要	-	營業週轉	-	—	-	83,053	83,053
			其他應收款	是	17,064	8,532	8,532		短期融通資							
		重慶光威	—關係人	是	(4,000 仟人民幣)	(2,000 仟人民幣)	(2,000 仟人民幣)	0.5%	金之必要							
3	德威昆山	重慶光威	其他應收款	是	46,926	42,660	42,660		短期融通資		營業週轉	-	—	-	83,053	83,053
			—關係人	是	(11,000 仟人民幣)	(10,000 仟人民幣)	(10,000 仟人民幣)	-	金之必要							
			應收關係人	是	7,724	7,724	7,724		短期融通資	-	營業週轉	-	—	-	15,790	15,790
			款項	是	(1,811 仟人民幣)	(1,811 仟人民幣)	(1,811 仟人民幣)		金之必要							

註 1：係按 109 年 3 月底之匯率 US\$1=\$30.225 及 RMB\$1=\$4.266 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

被投資公司資訊

民國 109 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（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	Elite Power	Samoa	一般投資業	\$ 756,023	\$ 756,023	23,031	100	\$ 288,628	\$ 4,648	\$ 4,648	子 公 司
	Dexson	Samoa	真空鍍膜組件買賣等業務	33,373	33,373	1,000	100	16,476	(1,498)	(1,498)	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 109 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 (註 4)	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 2)	本公司直接或間接投資 之持股比例 (%)	本期認列 投資(損)益 (註 2)	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	真空鍍膜代工	\$ 547,828 (18,125 仟美元)	透過第三地區公 司再投資大陸	\$ 547,828 (18,125 仟美元)	\$ -	\$ -	\$ 547,828 (18,125 仟美元)	(\$ 1,535) (51 仟美元)	100	(\$ 1,535) (51 仟美元)	\$ 39,474 (1,306 仟美元)	\$ -	
友威深圳	電子零組件噴塗、真 空鍍膜代工及生產	147,438 (4,878 仟美元)	透過第三地區公 司再投資大陸	147,438 (4,878 仟美元)	-	-	147,438 (4,878 仟美元)	6,021 (200 仟美元)	100	6,021 (200 仟美元)	207,616 (6,869 仟美元)	-	
重慶光威	設備租賃等業務 真空鍍膜代工	78,921 (18,500 仟人民幣)	透過大陸公司再 投資	-	-	-	-	(827) (191 仟人民幣)	100	(827) (191 仟人民幣)	499 (117 仟人民幣)	-	

期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
\$695,266 (23,003 仟美元)	\$700,767 (23,185 仟美元)	(註 3)

- 註 1：係按 109 年 3 月底之匯率 US\$1=\$30.225 及 RMB\$1=\$4.266 換算。
- 註 2：係按 109 年 3 月之平均匯率 US\$1=\$30.106 及 RMB\$1=\$4.317 換算。
- 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：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 5：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 109 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	友威深圳	重慶光威	最終母公司相同	其他應收款－關係人	42,769	依約定條件為之	4.3%
1	Elite	德威昆山	最終母公司相同	其他應收款－關係人	12,129	依約定條件為之	1.2%

註 1：上述交易於編製合併財務報告時，業已沖銷。

註 2：本表係揭露 1 仟萬元以上之交易事項。

友威科技股份有限公司

主要股東資訊

民國 109 年 3 月 31 日

附表五

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
寶鑫國際投資股份有限公司	4,063,645	10.29%
李 原 吉	2,597,558	6.58%

註：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達5%以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。