

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111及110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		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	4		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	5~6		-
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		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	13~32		六~二五
	(七) 關 係 人 交 易	32		二六
	(八) 質 抵 押 之 資 產	33		二七
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	33		二八
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 其 他	33		二九
	(十三) 具 重 大 影 響 之 外 幣 資 產 及 負 債 資 訊	33~34		三十
	(十四) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	34~35、 37~38、40		三一
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	34~35、 37~38、40		三一
	3. 大 陸 投 資 資 訊	35、39		三一
	4. 主 要 股 東 資 訊	35、41		三一
	(十五) 部 門 資 訊	35~36		三二

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 111 年及 110 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 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

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。

結 論

依本會計師核閱結果，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 111 年及 110 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 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 111 年 5 月 12 日

友威科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 111 年 3 月 31 日暨民國 110 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	111年3月31日 (經核閱)			110年12月31日 (經查核)			110年3月31日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 243,908	15		\$ 275,852	19		\$ 145,999	12	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產(附註七及二七)	579,087	35		423,686	29		452,596	38	
1170	應收票據及帳款(附註八、二十及二六)	281,854	17		275,669	19		291,196	24	
130X	存貨(附註九)	226,278	14		164,367	11		150,403	12	
1479	其他流動資產(附註十)	36,693	2		34,385	3		9,622	1	
11XX	流動資產總計	1,367,820	83		1,173,959	81		1,049,816	87	
	非流動資產									
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產(附註七、十五及二七)	130,612	8		126,018	9		-	-	
1600	不動產、廠房及設備(附註十二)	82,857	5		91,114	6		98,432	8	
1755	使用權資產(附註十三)	32,895	2		37,966	3		33,558	3	
1840	遞延所得稅資產	21,185	1		20,094	1		22,196	2	
1990	其他非流動資產(附註十)	5,957	1		3,067	-		3,184	-	
15XX	非流動資產合計	273,506	17		278,259	19		157,370	13	
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,641,326	100		\$ 1,452,218	100		\$ 1,207,186	100	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十四及二七)	\$ 40,000	3		\$ 40,000	3		\$ 225,700	19	
2130	合約負債(附註二十)	193,529	12		69,673	5		52,091	5	
2170	應付帳款(附註十六)	167,187	10		129,454	9		107,626	9	
2200	其他應付款(附註十二及十七)	69,985	4		78,661	5		62,737	5	
2230	本期所得稅負債	21,497	1		21,472	2		12,399	1	
2280	租賃負債一流動(附註十三)	18,107	1		20,203	1		15,431	1	
2399	其他流動負債	4,372	-		5,187	-		3,463	-	
21XX	流動負債總計	514,677	31		364,650	25		479,447	40	
	非流動負債									
2530	應付公司債(附註十五、二五及二七)	293,284	18		292,488	20		-	-	
2570	遞延所得稅負債	4,421	-		25	-		-	-	
2580	租賃負債一非流動(附註十三)	12,977	1		17,310	1		17,235	1	
2670	其他非流動負債	318	-		24	-		524	-	
25XX	非流動負債總計	311,000	19		309,847	21		17,759	1	
2XXX	負債總計	825,677	50		674,497	46		497,206	41	
	歸屬於本公司業主之權益(附註十九)									
3110	普通股股本	394,707	24		394,707	27		394,707	33	
3200	資本公積	144,343	9		144,343	10		127,144	11	
3300	保留盈餘	285,697	17		262,865	18		216,705	18	
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	7,459	1		(7,637)	-		(6,018)	(1)	
3500	庫藏股票	(16,557)	(1)		(16,557)	(1)		(22,558)	(2)	
3XXX	權益總計	815,649	50		777,721	54		709,980	59	
	負 債 與 權 益 總 計	\$ 1,641,326	100		\$ 1,452,218	100		\$ 1,207,186	100	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：李原吉

經理人：李原吉

會計主管：陳繼萱

友威科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 111 年及 110 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
每股盈餘為元

代 碼		111年1月1日至3月31日		110年1月1日至3月31日	
		金	額 %	金	額 %
4000	營業收入(附註二十及二六)	\$ 145,762	100	\$ 155,477	100
5000	營業成本(附註九及二一)	<u>96,150</u>	<u>66</u>	<u>97,688</u>	<u>63</u>
5900	營業毛利	<u>49,612</u>	<u>34</u>	<u>57,789</u>	<u>37</u>
	營業費用(附註二一)				
6100	推銷費用	12,898	8	11,375	7
6200	管理費用	14,603	10	13,683	9
6300	研究發展費用	<u>18,797</u>	<u>13</u>	<u>8,711</u>	<u>6</u>
6000	營業費用合計	<u>46,298</u>	<u>31</u>	<u>33,769</u>	<u>22</u>
6900	營業淨利	<u>3,314</u>	<u>3</u>	<u>24,020</u>	<u>15</u>
	營業外收入及支出				
7100	利息收入	2,258	2	2,126	2
7190	其他收入	77	-	1,601	1
7230	外幣兌換利益(損失)	23,706	16	(1,366)	(1)
7510	財務成本(附註二一)	(1,526)	(1)	(526)	-
7590	其他利益及損失	512	-	-	-
7610	處分不動產、廠房及設備損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(4,205)</u>	<u>(3)</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>25,027</u>	<u>17</u>	<u>(2,370)</u>	<u>(1)</u>
7900	稅前淨利	28,341	20	21,650	14
7950	所得稅費用(附註四及二二)	<u>(5,509)</u>	<u>(4)</u>	<u>(1,911)</u>	<u>(1)</u>
8200	本期淨利	<u>22,832</u>	<u>16</u>	<u>19,739</u>	<u>13</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年1月1日至3月31日			110年1月1日至3月31日		
		金	額	%	金	額	%
	其他綜合損益						
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	\$ 15,096		10	(\$ 1,592)		(1)
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	15,096		10	(1,592)		(1)
8500	本期綜合損益總額	\$ 37,928		26	\$ 18,147		12
	淨利歸屬於：						
8610	本公司業主	\$ 22,832		16	\$ 19,739		13
8620	非控制權益	-		-	-		-
8600		\$ 22,832		16	\$ 19,739		13
	綜合損益總額歸屬於：						
8710	本公司業主	\$ 37,928		26	\$ 18,147		12
8720	非控制權益	-		-	-		-
8700		\$ 37,928		26	\$ 18,147		12
	每股盈餘 (附註二三)						
9750	基 本	\$ 0.59			\$ 0.51		
9850	稀 釋	\$ 0.54			\$ 0.51		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：李原吉



經理人：李原吉



會計主管：陳繼萱



友威科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 111 年及 110 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

		普 通 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	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	之 兌 換 差 額	庫 藏 股 票	權 益 總 計
A1	110 年 1 月 1 日餘額	39,471	\$ 394,707	\$ 127,144	\$ 39,333	\$ 6,282	\$ 151,351	(\$ 4,426)	(\$ 22,558)	\$ 691,833
D1	110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	-	19,739	-	-	19,739
D3	110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其 他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(1,592)	-	(1,592)
Z1	110 年 3 月 31 日餘額	39,471	\$ 394,707	\$ 127,144	\$ 39,333	\$ 6,282	\$ 171,090	(\$ 6,018)	(\$ 22,558)	\$ 709,980
A1	111 年 1 月 1 日餘額	39,471	\$ 394,707	\$ 144,343	\$ 46,428	\$ 4,426	\$ 212,011	(\$ 7,637)	(\$ 16,557)	\$ 777,721
D1	111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	-	22,832	-	-	22,832
D3	111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其 他綜合損益	-	-	-	-	-	-	15,096	-	15,096
Z1	111 年 3 月 31 日餘額	39,471	\$ 394,707	\$ 144,343	\$ 46,428	\$ 4,426	\$ 234,843	\$ 7,459	(\$ 16,557)	\$ 815,649

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：李原吉



經理人：李原吉



會計主管：陳繼萱



友威科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 111 年及 110 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		111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 28,341	\$ 21,650
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	15,690	11,431
A20200	攤銷費用	20	20
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 工具淨利益	(540)	-
A20300	預期信用減損損失	334	43
A20900	財務成本	1,526	526
A21200	利息收入	(2,258)	(2,126)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	-	4,205
A23800	存貨跌價及呆滯損失（回升利 益）	2,720	(2,384)
A24100	未實現外幣兌換（利益）損失	(103)	213
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收票據及帳款	2,077	30,015
A31200	存 貨	(63,147)	(31,542)
A31240	其他流動資產	(12)	2,099
A31250	應收融資租賃款	(4,248)	-
A32125	合約負債	123,686	16,094
A32150	應付帳款	35,696	(4,666)
A32180	其他應付款	(10,075)	(20,516)
A32230	其他流動負債	(560)	(88)
A33000	營運產生之現金流入	129,147	24,974
A33500	支付之所得稅	(2,247)	(314)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>126,900</u>	<u>24,660</u>
	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	(247,100)	(78,467)
B00060	按攤銷後成本衡量之金融資產到期 還本	91,958	64,700

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
B02700	取得不動產、廠房及設備	(\$ 630)	(\$ 574)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	1,088
B06700	其他非流動資產增加	(9)	(710)
B07500	收取之利息	<u>2,040</u>	<u>2,120</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(153,741)</u>	<u>(11,843)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	24,000	185,600
C00200	短期借款減少	(24,000)	(156,200)
C04300	其他非流動負債增加	287	-
C04020	租賃負債償還	(7,296)	(6,505)
C05600	支付之利息	<u>(640)</u>	<u>(393)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>(7,649)</u>	<u>22,502</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>2,546</u>	<u>(436)</u>
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加	(31,944)	34,883
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>275,852</u>	<u>111,116</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 243,908</u>	<u>\$ 145,999</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：李原吉



經理人：李原吉



會計主管：陳繼萱



友威科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

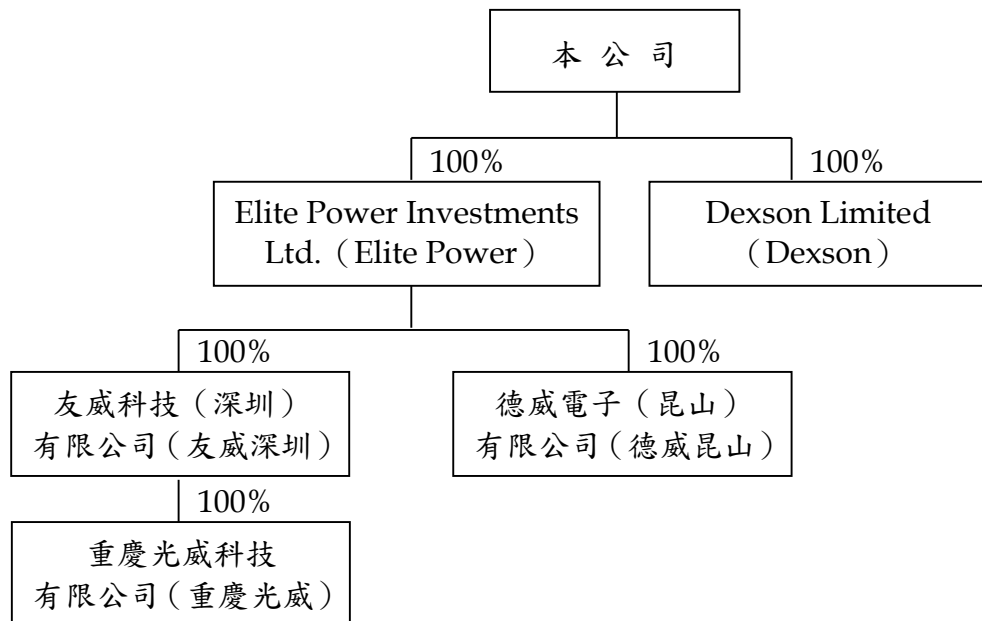
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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 111 年 5 月 12 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

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
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」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日（註2）
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日（註3）
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日（註4）

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報導期間生效。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 3：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註 4：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

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，參閱附註十一暨附表二及三。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 110 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 110 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 394	\$ 411	\$ 474
銀行活期存款	223,223	214,384	145,525
約當現金			
銀行定期存款（原始到期日在 3 個月以內之投資）	20,291	61,057	-
	<u>\$ 243,908</u>	<u>\$ 275,852</u>	<u>\$ 145,999</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
銀行活期存款	0.001%~0.35%	0.001%~0.35%	0.001%~0.30%
銀行定期存款	2.75%	0.2%~2.55%	-

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
流 動			
原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款	\$ 528,585	\$ 375,061	\$ 197,699
質抵押之銀行定期存款	50,502	48,625	254,897
	<u>\$ 579,087</u>	<u>\$ 423,686</u>	<u>\$ 452,596</u>
非 流 動			
原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款	\$ 67,637	\$ 65,122	\$ -
質抵押之銀行定期存款	62,975	60,896	-
	<u>\$ 130,612</u>	<u>\$ 126,018</u>	<u>\$ -</u>

(一) 111 年 3 月 31 日暨 110 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間為年利率 0.22%~3.25%、0.22%~3.25% 及 0.28%~2.60%。

(二) 111 年 3 月 31 日暨 110 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，質抵押之銀行定期存款利率區間為年利率 0.23%~2.65%、0.23%~2.65% 及 1.80%~2.75%。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產質抵押之資訊，請參閱附註二七。

八、應收票據及帳款

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
應收票據	\$ 5,990	\$ 7,434	\$ 8,472
應收帳款	287,472	279,427	296,759
應收關係人款項	61	-	-
	293,523	286,861	305,231
減：備抵損失	(11,669)	(11,192)	(14,035)
	<u>\$ 281,854</u>	<u>\$ 275,669</u>	<u>\$ 291,196</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票據及帳款之備抵損失。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 天之應收票據及帳款收回可能性較低，合併公司對於逾期超過 360 天之應收票據及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票據及帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司衡量應收票據及款項之備抵損失如下：

111 年 3 月 31 日

	逾 0 ~ 90 天	逾 91~180 天	逾 181~360 天	逾 361 天以上	合 計
總帳面金額	\$ 260,898	\$ 17,878	\$ 3,283	\$ 11,464	\$ 293,523
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(81)	(3)	(121)	(11,464)	(11,669)
攤銷後成本	<u>\$ 260,817</u>	<u>\$ 17,875</u>	<u>\$ 3,162</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 281,854</u>

110 年 12 月 31 日

	逾 0 ~ 90 天	逾 91 ~ 180 天	逾 181 ~ 360 天	逾 361 天以上	合 計
總帳面金額	\$ 259,418	\$ 15,993	\$ 371	\$ 11,079	\$ 286,861
備抵損失(存續期間預 期信用損失)	(56)	(57)	-	(11,079)	(11,192)
攤銷後成本	<u>\$ 259,362</u>	<u>\$ 15,936</u>	<u>\$ 371</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 275,669</u>

110 年 3 月 31 日

	逾 0 ~ 90 天 (含未逾期)	逾 91 ~ 180 天	逾 181 ~ 360 天	逾 361 天以上	合 計
總帳面金額	\$ 274,841	\$ 16,396	\$ 197	\$ 13,797	\$ 305,231
備抵損失(存續期間預 期信用損失)	(75)	(163)	-	(13,797)	(14,035)
攤銷後成本	<u>\$ 274,766</u>	<u>\$ 16,233</u>	<u>\$ 197</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 291,196</u>

應收票據及款項備抵損失之變動資訊如下：

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 11,192	\$ 13,996
加：本期提列減損損失	334	43
淨兌換差額	143	(4)
期末餘額	<u>\$ 11,669</u>	<u>\$ 14,035</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 111 年及 110 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 19,420 仟元及 16,628 仟元。

九、存 貨

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
製 成 品	\$ 64,155	\$ 77,348	\$ 49,979
在 製 品	84,319	9,980	39,658
原 物 料	<u>77,804</u>	<u>77,039</u>	<u>60,766</u>
	<u>\$ 226,278</u>	<u>\$ 164,367</u>	<u>\$ 150,403</u>

111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之與存貨相關銷貨成本分別為 96,150 仟元及 97,688 仟元。

111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日存貨跌價損失及回升利益分別為(2,720)仟元及 2,384 仟元。

十、應收融資租賃款

合併公司出租濺鍍機台，每年收取固定租賃給付，因租期屆滿所有權移轉予承租人，故分類為融資租賃。

應收租賃款組成如下：

	111年3月31日
未折現之租賃給付	
第 1 年	\$ 1,556
第 2 年	1,556
第 3 年	<u>1,427</u>
減：未賺得融資收益	(<u>291</u>)
租賃投資淨額（表達為應收融資租賃款）	<u>\$ 4,248</u>
應收融資租賃款	
流動（帳列其他流動資產）	<u>\$ 1,391</u>
非流動（帳列其他非流動資產）	<u>\$ 2,857</u>

十一、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		
			111年 3月31日	110年 12月31日	110年 3月31日
本 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係依據同期間經會計師核閱之財務報表認列。

十二、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
成本						
110年1月1日餘額	\$ 442,085	\$ 11,825	\$ 53,622	\$ 29,286	\$ -	\$ 536,818
增 添	-	-	-	-	488	488
處 分	(18,207)	-	-	-	-	(18,207)
重 分 類	478	-	-	(314)	(138)	26
淨兌換差額	(1,951)	-	(135)	(65)	(3)	(2,154)
110年3月31日餘額	\$ 422,405	\$ 11,825	\$ 53,487	\$ 28,907	\$ 347	\$ 516,971
累計折舊及減損						
110年1月1日餘額	\$ 351,831	\$ 1,729	\$ 49,485	\$ 24,693	\$ -	\$ 427,738
折舊費用	5,093	296	579	414	-	6,382
處 分	(12,914)	-	-	-	-	(12,914)
重 分 類	-	-	-	(750)	-	(750)
淨兌換差額	(1,747)	-	(124)	(46)	-	(1,917)
110年3月31日餘額	\$ 342,263	\$ 2,025	\$ 49,940	\$ 24,311	\$ -	\$ 418,539
110年1月1日淨額	\$ 90,254	\$ 10,096	\$ 4,137	\$ 4,593	\$ -	\$ 109,080
110年3月31日淨額	\$ 80,142	\$ 9,800	\$ 3,547	\$ 4,596	\$ 347	\$ 98,432
成本						
111年1月1日餘額	\$ 418,929	\$ 11,825	\$ 53,996	\$ 29,225	\$ -	\$ 513,975
增 添	-	-	-	-	883	883
重 分 類	(13,413)	-	230	(187)	(730)	(14,100)
淨兌換差額	14,128	-	1,031	497	3	15,659
111年3月31日餘額	\$ 419,644	\$ 11,825	\$ 55,257	\$ 29,535	\$ 156	\$ 516,417
累計折舊及減損						
111年1月1日餘額	\$ 346,683	\$ 2,914	\$ 48,992	\$ 24,272	\$ -	\$ 422,861
折舊費用	8,530	296	458	509	-	9,793
重 分 類	(13,509)	-	-	(92)	-	(13,601)
淨兌換差額	13,256	-	874	377	-	14,507
111年3月31日餘額	\$ 354,960	\$ 3,210	\$ 50,324	\$ 25,066	\$ -	\$ 433,560
111年1月1日淨額	\$ 72,246	\$ 8,911	\$ 5,004	\$ 4,953	\$ -	\$ 91,114
111年3月31日淨額	\$ 64,684	\$ 8,615	\$ 4,933	\$ 4,469	\$ 156	\$ 82,857

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：

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備增添	\$ 883	\$ 488
應付設備款（帳列其他應付款）		
減少（增加）	(253)	86
	<u>\$ 630</u>	<u>\$ 574</u>

十三、租賃協議

(一) 使用權資產

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ 27,800	\$ 32,209	\$ 31,642
運輸設備	<u>5,095</u>	<u>5,757</u>	<u>1,916</u>
	<u>\$ 32,895</u>	<u>\$ 37,966</u>	<u>\$ 33,558</u>

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
使用權資產之增添	<u>\$ 169</u>	<u>\$ 27,311</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 5,235	\$ 4,609
運輸設備	<u>662</u>	<u>440</u>
	<u>\$ 5,897</u>	<u>\$ 5,049</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於111年及110年1月1日至3月31日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 18,107</u>	<u>\$ 20,203</u>	<u>\$ 15,431</u>
非流動	<u>\$ 12,977</u>	<u>\$ 17,310</u>	<u>\$ 17,235</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
建築物	0.79%~2.05%	0.79%~2.05%	0.79%~2.05%
運輸設備	0.79%~1.36%	0.79%~1.36%	0.79%~1.55%

(三) 其他租賃資訊

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	<u>\$ 238</u>	<u>\$ 390</u>
租賃之現金流出總額	<u>(\$ 7,534)</u>	<u>(\$ 6,895)</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之建築物及機器設備暨若干辦公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。

十四、借 款

短期借款

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
銀行信用借款	\$ -	\$ -	\$ 20,000
銀行擔保借款	<u>40,000</u>	<u>40,000</u>	<u>205,700</u>
	<u>\$ 40,000</u>	<u>\$ 40,000</u>	<u>\$ 225,700</u>

(一) 銀行信用借款係每月付息，110年3月31日年利率為0.27%。

(二) 銀行擔保借款係每月付息，111年3月31日暨110年12月31日及3月31日年利率分別為0.70%~0.84%、0.70%~0.84%及0.83%~0.98%。

合併公司依約提供銀行存款（帳列攤銷後成本衡量之金融資產）作為擔保請參閱附註二七。

十五、應付公司債

	111年3月31日	110年12月31日
國內有擔保可轉換公司債	\$ 300,000	\$ 300,000
減：應付公司債折價	<u>(6,716)</u>	<u>(7,512)</u>
	<u>\$ 293,284</u>	<u>\$ 292,488</u>

本公司於110年3月17日，經董事會決議通過募集與發行國內第二次有擔保轉換公司債，本案業經金管會110年4月19日金管證發字第1100338213號申報生效，並於110年5月13日發行，發行總面額為300,000仟元，票面利率0%，發行期間3年，依票面金額之102%發行，發行總金額為306,000仟元，並於110年5月收足。

債權持有人於本轉換公司債發行滿 3 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條件，包括遇本公司配發普通股現金股利時，應按所占每股時價之比率於除息基準日調降轉換價格。

因本公司盈餘配發現金股利，依據公司債發行及轉換辦法規定轉換價格應予以調整，故轉換價格由原本每股新台幣 67 元於 110 年 9 月 29 日調減為 65.4 元。

本轉換公司債自發行日起滿三個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，若本公司普通股在證券商營業處所之收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十（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全部流通在外之本轉換公司債。

本轉換公司債發行滿 2 年之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 0.5%），將其所持有之本轉換公司債贖回。

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 2 成之存款設質，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設質餘額，111 年 3 月 31 日設質餘額為 62,975 仟元（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動）。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為 1.093%。贖回權及賣回權衍生工具係透過損益按公允價值衡量。

	金 額
發行價款（減除交易成本 5,110 仟元）	\$ 300,890
贖回權及賣回權衍生工具（帳列其他流動負債）	(720)
權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本 167 仟元）	(9,793)
發行日主債務組成部分（減除分攤之交易成本 4,943 仟元）	290,377
以有效利率 1.093% 計算之利息	2,907
111 年 3 月 31 日應付公司債餘額	<u>\$ 293,284</u>

十六、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。

十七、其他應付款

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 19,234	\$ 32,790	\$ 22,981
應付員工酬勞	9,990	8,500	8,114
應付董事酬勞	4,985	4,400	4,045
其 他	35,776	32,971	27,597
	<u>\$ 69,985</u>	<u>\$ 78,661</u>	<u>\$ 62,737</u>

十八、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。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。

十九、權益

(一) 普通股股本

	111年3月31日	110年12月31日	110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

	111年3月31日	110年12月31日	110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	\$ 113,365	\$ 113,365	\$ 113,365
可轉換公司債轉換	199	199	199
庫藏股票交易	1	1	1
員工認股權	20,985	20,985	13,579
<u>不得作為任何用途</u>			
可轉換公司債認股權	9,793	9,793	-
	<u>\$ 144,343</u>	<u>\$ 144,343</u>	<u>\$ 127,144</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，請參閱附註二一之(四)員工酬勞及董事酬勞。

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 111 年 3 月 8 日舉行董事會及 110 年 8 月 25 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 110 及 109 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	110年度	109年度	110年度	109年度
提列法定盈餘公積	\$ 11,591	\$ 7,095		
提列(迴轉)特別盈餘公積	3,211	(1,856)		
現金股利	81,347	50,012	<u>\$ 2.1</u>	<u>\$ 1.3</u>

有關 110 年度之盈餘分配案尚待預計於 111 年 5 月 26 日召開之股東常會決議。

(四) 庫藏股票

	仟 股
111 年 1 月 1 日及 3 月 31 日股數	<u>734</u>
110 年 1 月 1 日及 3 月 31 日股數	<u>1,000</u>

本公司於 110 年 11 月 4 日董事會通過，以 6,001 仟元轉讓庫藏股 266 仟股予員工，本公司依規定於給與日認列酬勞成本（帳列薪資費用）為 7,406 仟元。

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。

二十、收 入

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
設備收入	\$ 62,528	\$ 55,220
代工收入	<u>83,234</u>	<u>100,257</u>
	<u>\$ 145,762</u>	<u>\$ 155,477</u>

合約餘額

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
應收票據及帳款	<u>\$ 281,854</u>	<u>\$ 275,669</u>	<u>\$ 291,196</u>
合約負債－設備銷售	<u>\$ 193,529</u>	<u>\$ 69,673</u>	<u>\$ 52,091</u>

二一、本期淨利

(一) 財務成本

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
可轉換公司債之利息	\$ 796	\$ -
其他財務成本	563	-
租賃負債之利息	92	111
銀行借款之利息	<u>75</u>	<u>415</u>
	<u>\$ 1,526</u>	<u>\$ 526</u>

(二) 折 舊

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 9,793	\$ 6,382
使用權資產	<u>5,897</u>	<u>5,049</u>
	<u>\$ 15,690</u>	<u>\$ 11,431</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 12,094	\$ 8,430
營業費用	<u>3,596</u>	<u>3,001</u>
	<u>\$ 15,690</u>	<u>\$ 11,431</u>

(三) 員工福利費用

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 3,802	\$ 2,740
其他員工福利	<u>55,624</u>	<u>58,888</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 59,426</u>	<u>\$ 61,628</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 39,844	\$ 43,513
營業費用	<u>19,582</u>	<u>18,115</u>
	<u>\$ 59,426</u>	<u>\$ 61,628</u>

(四) 員工酬勞及董事酬勞

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% 為董事酬勞。111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
員工酬勞	<u>\$ 1,490</u>	<u>\$ 1,114</u>
董事酬勞	<u>\$ 585</u>	<u>\$ 445</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。

110 及 109 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 111 年 3 月 8 日及 110 年 3 月 17 日經董事會決議如下：

金 額

	110年度		109年度	
	現	金	現	金
員工酬勞		<u>\$ 8,500</u>		<u>\$ 7,000</u>
董事酬勞		<u>\$ 4,400</u>		<u>\$ 3,600</u>

110 及 109 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 110 及 109 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事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二二、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：

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 2,204	\$ 936
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>587</u>
	<u>2,204</u>	<u>1,523</u>
遞延所得稅		
本期產生者	<u>3,305</u>	<u>388</u>
	<u>\$ 5,509</u>	<u>\$ 1,911</u>

(二) 所得稅核定情形

本公司截至 108 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。

二三、每股盈餘

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘（元）	<u>\$ 0.59</u>	<u>\$ 0.51</u>
稀釋每股盈餘（元）	<u>\$ 0.54</u>	<u>\$ 0.51</u>

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

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
本公司業主之淨利	\$ 22,832	\$ 19,739
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
可轉換公司債稅後利息	<u>637</u>	<u>-</u>
用以計算繼續營業單位稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 23,469</u>	<u>\$ 19,739</u>

股 數

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均仟股數	38,736	38,471
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	125	129
可轉換公司債	<u>4,587</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均仟股數	<u>43,448</u>	<u>38,600</u>

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。

二四、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。

二五、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

	111年3月31日		110年12月31日		110年3月31日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
金融負債						
按攤銷後成本衡量之金融負債：						
－可轉換公司債	\$ 293,284	\$ 295,230	\$ 292,488	\$ 296,340	\$ -	\$ -

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

111年3月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產(帳列其他流動資產)				
衍生工具－可轉換公司債贖回及賣回權	\$ -	\$ -	\$ 270	\$ 270

110年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融負債(帳列其他流動負債)				
衍生工具－可轉換公司債贖回及賣回權	\$ -	\$ -	\$ 270	\$ 270

110年3月31日合併公司未有以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具。

111年1月1日至3月31日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

111年1月1日至3月31日

金 融 資 產	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 衍 生 工 具
期初餘額	(\$ 270)
認列於損益	540
期末餘額	\$ 270

3. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

合併公司發行之可轉換公司債之贖回及賣回權，其評估公允價值係採二元樹可轉債評價模型衡量。採用之重大不可觀察輸入值為股價波動。當股價波動度增加時，該等衍生工具公允價值將會增加。111年3月31日所採用之股價波動度為47.23%。

(三) 金融工具之種類

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡 量之金融資產（帳列其 他流動資產）	\$ 270	\$ -	\$ -
按攤銷後成本衡量（註1）	1,242,522	\$ 1,104,048	\$ 892,875
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡 量之金融負債（帳列其 他流動負債）	-	270	-
按攤銷後成本衡量（註2）	570,773	540,627	396,326

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據及帳款（含關係人）、應收融資租賃款及存出保證金（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、應付公司債及存入保證金（帳列其他非流動負債）等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

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

1. 匯率風險

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

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之重大貨幣性資產與貨幣性負債資訊，請參閱附註三十。

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。

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
變動 1% 之損益		
美 元	(\$ 3,676)	(\$ 1,469)
人 民 幣	(\$ 3,410)	(\$ 3,126)

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：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
具公允價值利率風險			
— 金融資產	\$ 734,238	\$ 610,761	\$ 452,604
— 金融負債	293,284	292,488	-
— 租賃負債	31,084	37,513	32,666
具現金流量利率風險			
— 金融資產	223,223	214,384	145,525
— 金融負債	40,000	40,000	225,700

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 111 年及 110 年 3 月 31 日之稅前淨利將增加／減少 46 仟元及(20)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本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務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 111 年 3 月 31 日暨 110 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：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
A 公司	\$ 40,874	\$ 32,412	\$ 17,976
B 公司	38,690	45,418	30,338

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：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
無擔保銀行額度	<u>\$ 124,438</u>	<u>\$ 213,020</u>	<u>\$ 213,303</u>
有擔保銀行額度	<u>\$ 290,000</u>	<u>\$ 637,680</u>	<u>\$ 472,835</u>

合併公司預計以銀行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。

111 年 3 月 31 日

	1 至 3 個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>				
浮動利率工具	\$ 16,078	\$ 24,035	\$ -	\$ -
租賃負債	4,558	13,567	12,946	-
固定利率工具	-	-	300,000	-
	<u>\$ 20,636</u>	<u>\$ 37,602</u>	<u>\$ 312,946</u>	<u>\$ -</u>

110 年 12 月 31 日

	1 至 3 個月	3個月至1年	1 至 5 年	5 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>				
浮動利率工具	\$ 24,064	\$ 16,028	\$ -	\$ -
租賃負債	7,183	13,302	17,427	-
固定利率工具	-	-	300,000	-
	<u>\$ 31,247</u>	<u>\$ 29,330</u>	<u>\$ 317,427</u>	<u>\$ -</u>

110 年 3 月 31 日

	1 至 3 個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>				
浮動利率工具	\$ 104,462	\$ 122,065	\$ -	\$ -
租賃負債	3,572	12,173	17,410	-
	<u>\$ 108,034</u>	<u>\$ 134,238</u>	<u>\$ 17,410</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。

二六、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
冠晶光電股份有限公司	實質關係人

(二) 營業收入

關 係 人 類 別	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
實質關係人	\$ 58	\$ -

與關係人間銷貨價格及貨款之收款期間，係依約定條件為之。

(三) 應收關係人款項（帳列應收票據及帳款）

關 係 人 類 別	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
實質關係人	\$ 61	\$ -	\$ -

流通在外之應收關係人款項未有收取保證亦未有提列備抵損失之情形。

(四) 主要管理階層薪酬

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 3,380	\$ 2,841
退職後福利	53	53
	\$ 3,433	\$ 2,894

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。

二七、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：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	\$ 50,502	\$ 48,625	\$ 254,897
按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	\$ 62,975	\$ 60,896	\$ -

二八、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至 111 年 3 月 31 日止，已有他公司對合併公司提起專利侵害訴訟，本案已於 110 年 10 月 19 日經智慧財產及商業法院宣判原告之訴訟駁回，惟他公司不服，已提二審上訴中，合併公司將持續採取積極辯護態度，以維護應有之權利。

二九、其他事項

合併公司受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行之影響，大陸地區部分子公司已配合當地政府防疫工作調整生產作業，合併公司將採取相關因應措施，以減少對公司營運之衝擊，並將持續評估後續疫情對公司營運之影響。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估新冠肺炎疫情對合併公司之繼續經營能力、資產減損及籌資風險並未造成重大影響，合併公司將持續觀察及評估疫情對前述方面之影響。

三十、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

111 年 3 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金 融 資 產								
貨幣性項目								
美 元	\$ 12,842	28.625	(美元：新台幣)				\$ 367,602	
人 民 幣	75,632	4.509	(人民幣：新台幣)				341,025	

110 年 12 月 31 日

金 融 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
貨幣性項目				
美 元	\$ 8,085	27.68 (美元：新台幣)		\$ 223,793
人 民 幣	75,420	4.341 (人民幣：新台幣)		327,398

110 年 3 月 31 日

金 融 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
貨幣性項目				
美 元	\$ 5,147	28.535 (美元：新台幣)		\$ 146,870
人 民 幣	71,994	4.342 (人民幣：新台幣)		312,598

合併公司於 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日外幣兌換淨利益（損失）（已實現及未實現）分別為 23,706 仟元及(1,366)仟元，主要係美元及人民幣匯率波動產生。

三一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司及關聯企業部分）：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上：無。
9. 從事衍生工具交易：附註十五及二五。

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。

三二、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	
	111年1月1日 至3月31日		110年1月1日 至3月31日	
設 備				
外部收入	\$ 62,528		\$ 55,220	
部門間收入	538		2,701	
代 工				
外部收入	83,234		100,257	
部門間收入	9,473		7,914	
調整及沖銷	(<u>10,011</u>)		(<u>10,615</u>)	
	<u>\$ 145,762</u>		<u>\$ 155,477</u>	
	部 門		損 益	
	111年1月1日 至3月31日		110年1月1日 至3月31日	
設 備	\$ 14,920		\$ 12,094	
代 工	15,705		27,623	
管理及研發	(<u>27,311</u>)		(<u>15,697</u>)	
	3,314		24,020	
其他營業外收支淨額	<u>25,027</u>		(<u>2,370</u>)	
稅前淨利	<u>\$ 28,341</u>		<u>\$ 21,650</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 111 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	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	德威昆山	重慶光威	其他應收款 －關係人	是	\$ 4,509 (1,000 仟人民幣)	\$ 4,509 (1,000 仟人民幣)	\$ 2,931 (650 仟人民幣)	0.5%	短期融通資 金之必要	\$ -	營業週轉	\$ -	—	\$ -	\$ 25,747	\$ 25,747
2	友威深圳	重慶光威	其他應收款 －關係人	是	51,854 (11,500 仟人民幣)	51,854 (11,500 仟人民幣)	51,854 (11,500 仟人民幣)	0.5%	短期融通資 金之必要	-	營業週轉	-	—	-	116,931	116,931

註 1：係按 111 年 3 月底之匯率 RMB\$1＝\$4.509 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 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有			被 投 資 公 司	本 期 認 列 之	備 註
				期 末	期 初	股 數	比 率	帳 面 金 額	本 期 (損) 益	投 資 (損) 益	
友威科技	Elite Power	Samoa	一般投資業	\$ 756,023	\$ 756,023	23,031,100	100%	\$ 392,374	\$ 3,378	\$ 3,378	子 公 司
	Dexson	Samoa	真空鍍膜組件買賣等業務	33,373	33,373	1,000,000	100%	16,572	162	162	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 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

(一) 大陸投資資訊

大陸被投資公司 名 稱	主 要 營 業 項 目	實 收 資 本 額 (註 1)	投 資 方 式	期 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 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 及 4)	期 末 投 資 帳 面 價 值 (註 1 及 4)	截 至 期 末 已 匯 回 投 資 收 益	備 註
德威昆山	真空鍍膜代工	\$ 518,828 (18,125 仟美元)	透過第三地區公 司再投資大陸	\$ 518,828 (18,125 仟美元)	\$ -	\$ -	\$ 518,828 (18,125 仟美元)	\$ 56 (2 仟美元)	100	\$ 56 (2 仟美元)	\$ 64,378 (2,249 仟美元)	\$ -	
友威深圳	電子零組件噴塗、真 空鍍膜代工及生產	139,633 (4,878 仟美元)	透過第三地區公 司再投資大陸	139,633 (4,878 仟美元)	-	-	139,633 (4,878 仟美元)	3,303 (118 仟美元)	100	3,303 (118 仟美元)	292,347 (10,213 仟美元)	-	
重慶光威	設備租賃等業務 真空鍍膜代工	83,417 (18,500 仟人民幣)	透過大陸公司再 投資	-	-	-	-	1,605 (364 仟人民幣)	100	1,605 (364 仟人民幣)	65,827 (14,599 仟人民幣)	-	

期 末 累 計 自 台 灣 匯 出	經 濟 部 投 資 審 會	依 經 濟 部 投 審 會 規 定
赴 大 陸 地 區 投 資 金 額	核 准 投 資 金 額	赴 大 陸 地 區 投 資 限 額
\$658,461 (23,003 仟美元)	\$663,671 (23,185 仟美元)	(註3)

- 註 1：係按 111 年 3 月底之匯率 US\$1＝\$28.625 及 RMB\$1＝\$4.509 換算。
- 註 2：係按 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之平均匯率 US\$1＝\$27.994 及 RMB\$1＝\$4.408 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：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 111 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
1	友威深圳	重慶光威	最終母公司相同	其他應收款－關係人	\$ 51,971	依約定條件為之	3.2%
2	德威昆山	Dexson	最終母公司相同	應收關係人款項	12,132	依約定條件為之	0.7%

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 111 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	2,790,000	7.06%
李 原 吉	2,558,558	6.48%

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。