

友威科技股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告

民國111及110年度

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 查 核 報 告	3~6		-
四、	個 體 資 產 負 債 表	7		-
五、	個 體 綜 合 損 益 表	8~9		-
六、	個 體 權 益 變 動 表	10		-
七、	個 體 現 金 流 量 表	11~12		-
八、	個 體 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	13		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	13		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	13~14		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	14~24		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	24~25		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	25~47		六 ~ 二 四
	(七) 關 係 人 交 易	47~49		二 五
	(八) 質 抵 押 之 資 產	49		二 六
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	49		二 七
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 其 他	49		二 八
	(十三) 具 重 大 影 響 之 外 幣 資 產 及 負 債 資 訊	49~50		二 九
	(十四) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	50~53		三 十
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	50~53		三 十
	3. 大 陸 投 資 資 訊	51、54		三 十
	4. 主 要 股 東 資 訊	51、55		三 十
	(十五) 部 門 資 訊	51		三 一
九、	重 要 會 計 項 目 明 細 表	56~69		-

會計師查核報告

友威科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

友威科技股份有限公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達友威科技股份有限公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與友威科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對友威科技股份有限公司民國 111 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對友威科技股份有限公司民國 111 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

銷售設備收入認列

友威科技股份有限公司係從事設備之製造銷售及真空鍍膜代工服務，其中設備銷售循環週期較長，且相關收入需於設備經客戶驗收時，所有權之控制方移轉至客戶，並於該時點認列相關收入。由於設備銷售收入金額對於整體財務報表係屬重大，因是將其列為重要查核事項。

本會計師針對前述事項主要查核程序包括了解及測試與設備銷售收入之攸關內部控制設計及執行有效性，與管理階層討論有關收入認列之會計處理政策是否適當且一致採用，並自客戶銷貨明細中選取樣本檢視其銷貨合約或訂單之交易條件、核對驗收單及抽查樣本在報告截止日前之收款資料等，並檢視期後是否有重大異常銷貨退回情形，以評估收入認列是否適當。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估友威科技股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算友威科技股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

友威科技股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對友威科技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使友威科技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致友威科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於友威科技股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成友威科技股份有限公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對友威科技股份有限公司民國 111 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

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 112 年 3 月 14 日

友威科技股份有限公司

個體資產負債表

民國 111 年及 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	111年12月31日		110年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產（附註四）				
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 321,227	15	\$ 205,595	15
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產（附註七及二六）	988,441	45	358,608	26
1140	合約資產（附註十九）	6,261	-	-	-
1170	應收票據及帳款（附註八、十九及二五）	137,836	6	65,245	5
130X	存貨（附註九）	281,335	13	144,917	11
1479	其他流動資產	32,146	1	22,357	2
11XX	流動資產總計	1,767,246	80	796,722	59
	非流動資產（附註四）				
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產（附註七及二六）	-	-	60,896	5
1550	採用權益法之投資（附註十及二五）	353,998	16	390,315	29
1600	不動產、廠房及設備（附註十一）	48,290	2	57,598	4
1755	使用權資產（附註十二）	11,845	1	18,974	1
1840	遞延所得稅資產（附註二一）	23,523	1	20,094	2
1990	其他非流動資產（附註十七）	3,275	-	1,904	-
15XX	非流動資產總計	440,931	20	549,781	41
1XXX	資 產 總 計	\$ 2,208,177	100	\$ 1,346,503	100
	負債及權益				
	流動負債（附註四）				
2100	短期借款（附註十三及二六）	\$ 309,000	14	\$ 40,000	3
2130	合約負債（附註十九）	318,157	15	63,401	5
2170	應付票據及帳款（附註十五）	146,675	7	86,063	7
2219	其他應付款（附註十一及十六）	67,416	3	42,307	3
2220	其他應付款－關係人（附註二五）	3,491	-	3,355	-
2230	本期所得稅負債（附註二一）	68,018	3	17,170	1
2280	租賃負債－流動（附註十二）	6,087	-	9,873	1
2320	一年內到期之應付公司債（附註十四、二四及二六）	295,684	13	-	-
2399	其他流動負債（附註十四及二四）	16,020	1	4,900	-
21XX	流動負債總計	1,230,548	56	267,069	20
	非流動負債（附註四）				
2530	應付公司債（附註十四、二四及二六）	-	-	292,488	22
2570	遞延所得稅負債（附註二一）	8,526	-	25	-
2580	租賃負債－非流動（附註十二）	5,894	-	9,200	-
25XX	非流動負債總計	14,420	-	301,713	22
2XXX	負債總計	1,244,968	56	568,782	42
	權益（附註四及十八）				
3110	普通股股本	394,707	18	394,707	29
3200	資本公積	150,829	7	144,343	11
3300	保留盈餘	429,570	20	262,865	20
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	1,164	-	(7,637)	(1)
3500	庫藏股票	(13,061)	(1)	(16,557)	(1)
3XXX	權益總計	963,209	44	777,721	58
	負 債 與 權 益 總 計	\$ 2,208,177	100	\$ 1,346,503	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：李原吉



經理人：劉品均



會計主管：陳繼堂



友威科技股份有限公司

個體綜合損益表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		111年度		110年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註十九及二五）	\$ 891,357	100	\$ 443,119	100
5000	營業成本（附註九及二十）	<u>402,972</u>	<u>45</u>	<u>246,416</u>	<u>56</u>
5900	營業毛利	488,385	55	196,703	44
5910	與子公司之未實現利益（附註二五）	(399)	-	(4,589)	(1)
5920	與子公司之已實現利益（附註二五）	<u>496</u>	<u>-</u>	<u>369</u>	<u>-</u>
5950	已實現營業毛利	<u>488,482</u>	<u>55</u>	<u>192,483</u>	<u>43</u>
	營業費用（附註二十）				
6100	推銷費用	58,145	7	26,050	6
6200	管理費用	51,207	6	43,328	10
6300	研究發展費用	<u>57,884</u>	<u>6</u>	<u>24,774</u>	<u>5</u>
6000	營業費用合計	<u>167,236</u>	<u>19</u>	<u>94,152</u>	<u>21</u>
6900	營業淨利	<u>321,246</u>	<u>36</u>	<u>98,331</u>	<u>22</u>
	營業外收入及支出				
7070	採用權益法認列之子公司損益份額	(45,215)	(5)	39,311	9
7100	利息收入	18,477	2	7,863	2
7190	其他收入	1,206	-	695	-
7230	外幣兌換利益（損失）	33,016	4	(5,051)	(1)
7510	財務成本（附註二十）	(7,249)	(1)	(4,874)	(1)
7590	其他利益及損失	<u>114</u>	<u>-</u>	<u>597</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>349</u>	<u>-</u>	<u>38,541</u>	<u>9</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		111年度		110年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 321,595	36	\$ 136,872	31
7950	所得稅費用(附註四及二一)	<u>74,296</u>	<u>8</u>	<u>20,752</u>	<u>5</u>
8200	本年度淨利	<u>247,299</u>	<u>28</u>	<u>116,120</u>	<u>26</u>
	其他綜合損益(附註四、十七及二一)				
8310	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再衡量數	941	-	(261)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	(188)	-	52	-
8360	後續可能重分類至損益之項目：				
8380	採用權益法認列之子公司之其他綜合損益之份額	<u>8,801</u>	<u>1</u>	(<u>3,211</u>)	(<u>1</u>)
8300	本年度其他綜合損益(稅後淨額)	<u>9,554</u>	<u>1</u>	(<u>3,420</u>)	(<u>1</u>)
8500	本年度綜合損益淨額	<u>\$ 256,853</u>	<u>29</u>	<u>\$ 112,700</u>	<u>25</u>
	每股盈餘(附註二二)				
9750	基 本	<u>\$ 6.37</u>		<u>\$ 3.02</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 5.70</u>		<u>\$ 2.90</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：李原吉



經理人：劉品均



會計主管：陳繼萱



友威科技股份有限公司

個體權益變動表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

		普	通	股	股	本	國外營運機構 財務報表換算						
代 碼		仟	股	數	金	額	資 本 公 積	保 留 盈 餘	盈 餘	之 兒 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
	109 年度盈餘分配												
B1	法定盈餘公積		-		-		-	7,095	-	(7,095)	-	-	-
B3	特別盈餘公積		-		-		-	-	(1,856)	1,856	-	-	-
B5	現金股利		-		-		-	-	-	(50,012)	-	-	(50,012)
C5	發行可轉換公司債認列權益組成項目		-		-		9,793	-	-	-	-	-	9,793
N1	庫藏股轉讓員工		-		-		7,406	-	-	-	-	6,001	13,407
D1	110 年度淨利		-		-		-	-	-	116,120	-	-	116,120
D3	110 年度稅後其他綜合損益		-		-		-	-	-	(209)	(3,211)	-	(3,420)
Z1	110 年 12 月 31 日餘額		39,471		394,707		144,343	46,428	4,426	212,011	(7,637)	(16,557)	777,721
	110 年度盈餘分配												
B1	法定盈餘公積		-		-		-	11,591	-	(11,591)	-	-	-
B3	特別盈餘公積		-		-		-	-	3,211	(3,211)	-	-	-
B5	現金股利		-		-		-	-	-	(81,347)	-	-	(81,347)
N1	庫藏股轉讓員工		-		-		6,486	-	-	-	-	3,496	9,982
D1	111 年度淨利		-		-		-	-	-	247,299	-	-	247,299
D3	111 年度稅後其他綜合損益		-		-		-	-	-	753	8,801	-	9,554
Z1	111 年 12 月 31 日餘額		39,471		\$ 394,707		\$ 150,829	\$ 58,019	\$ 7,637	\$ 363,914	\$ 1,164	(\$ 13,061)	\$ 963,209

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：李原吉



經理人：劉品均



會計主管：陳繼萱



友威科技股份有限公司

個體現金流量表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		111年度	110年度
	營業活動之淨現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 321,595	\$ 136,872
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	25,775	22,344
A20200	攤銷費用	83	50
A20300	預期信用減損損失	1,675	38
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資 產之淨利益	(120)	(450)
A20900	財務成本	7,249	4,874
A21200	利息收入	(18,477)	(7,863)
A21900	員工認股權酬勞成本	6,486	7,406
A22400	採用權益法認列之子公司損益份 額	45,215	(39,311)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	-	(147)
A23800	存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	10,023	(7,607)
A23900	與子公司之未實現利益	399	4,589
A24000	與子公司之已實現利益	(496)	(369)
A24100	未實現外幣兌換利益	(176)	(129)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	(6,261)	-
A31150	應收票據及帳款	(73,372)	(4,529)
A31200	存 貨	(148,141)	(60,322)
A31240	其他流動資產	(7,727)	(16,178)
A32125	合約負債	254,756	38,409
A32150	應付票據及帳款	59,917	39,008
A32180	其他應付款	24,389	(12,213)
A32190	其他應付款－關係人	81	37
A32230	其他流動負債	11,240	(120)
A32240	淨確定福利負債	(264)	(248)
A33000	營運產生之現金流入	513,849	104,141
A33500	支付之所得稅	(18,332)	(12,130)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>495,517</u>	<u>92,011</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年度	110年度
	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	(\$ 1,276,149)	(\$ 241,426)
B00060	按攤銷後成本衡量之金融資產到期還本	707,212	207,649
B02700	取得不動產、廠房及設備	(3,352)	(1,190)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	147
B06700	其他非流動資產增加	(249)	(306)
B07500	收取之利息	<u>16,212</u>	<u>7,786</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(556,326)</u>	<u>(27,340)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	420,000	394,900
C00200	短期借款減少	(151,000)	(551,200)
C01200	發行公司債	-	300,890
C04020	租賃負債償還	(10,963)	(9,808)
C04500	發放現金股利	(81,347)	(50,012)
C04800	員工認股權	3,496	6,001
C05600	支付之利息	<u>(3,745)</u>	<u>(2,659)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>176,441</u>	<u>88,112</u>
EEEE	本年度現金及約當現金淨增加	115,632	152,783
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>205,595</u>	<u>52,812</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 321,227</u>	<u>\$ 205,595</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：李原吉



經理人：劉品均



會計主管：陳繼萱



友威科技股份有限公司

個體財務報表附註

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(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。

本個體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

本個體財務報告於 112 年 3 月 14 日經董事會通過。

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」）

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 不致造成本公司會計政策之重大變動。

(二) 112 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日（註 1）
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日（註 2）
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 3）

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

註 2：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值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：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。

截至本個體財務報告發布日止，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
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」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

截至本個體財務報告發布日止，本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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(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，本個體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。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司損益份額」、「採用權益法之子公司其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

本公司編製個體財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當年度認列於損益。

於編製個體財務報告時，國外營運機構之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當年度平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

(五) 存 貨

存貨包括原物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，原始投資依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當年度收益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當年度損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎提列折舊，對每一重大部分單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 不動產、廠房及設備及使用權資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備及使用權資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產係依合理一致基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位，反之，則分攤至可依合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(九) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，所產生之股利、利息係認列於其他收入及利息收入，再衡量產生之利益或損失則係認列於其他利益及損失。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及

b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

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

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收款項）之減損損失。

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

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

期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

本公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，於有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務時，判定金融資產已發生違約。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價間之差額認列為損益。

3. 可轉換公司債

本公司發行之複合金融工具（可轉換公司債）係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。屬嵌入非權益衍生工具之負債組成部分則以公允價值衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額，經扣除所得稅影響數後認列為權益，後續不再衡量。於該轉換權被執行時，

其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積－發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積－發行溢價。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債（列入負債帳面金額）及權益組成部分（列入權益）。

(十) 保固準備

本公司估計可能發生之產品售後服務費用，於產品出售年度，依機型及歷史經驗之比率，提列保固費用（帳列其他流動負債）。

(十一) 收入認列

1. 商品銷貨收入

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

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

2. 勞務收入

本公司係提供真空鍍膜代工之服務，並於勞務提供認列收入及應收帳款。

(十二) 租賃

本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，本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. 本公司為出租人

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. 本公司為承租人

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，本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個體資產負債表。

(十三) 政府補助

政府補助僅於可合理確信本公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

與收益有關之政府補助係於其意圖補償之相關成本於本公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與本公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

(十四) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。當期服務成本及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(十五) 股份基礎給付協議

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得員工認股權之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積－員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

本公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積－員工認股權。

(十六) 所得稅

所得稅費用係當年度所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當年度所得稅

本公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異或虧損扣抵等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當年度及遞延所得稅

當年度及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當年度遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

本公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期在我國之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當年度，則於修正當年度認列；若會計估計之修正同時影響當年度及未來期間，則於估計修正當年度及未來期間認列。

六、現金及約當現金

	111年12月31日	110年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 168	\$ 229
銀行活期存款	106,089	144,309
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>214,970</u>	<u>61,057</u>
	<u>\$ 321,227</u>	<u>\$ 205,595</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	111年12月31日	110年12月31日
銀行活期存款	0.001%~1.05%	0.001%~0.3%
銀行定期存款	4.28%~4.75%	0.2%~2.55%

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	111年12月31日	110年12月31日
流 動		
原始到期日超過3個月之銀 行定期存款	\$ 534,885	\$ 309,983
質抵押之銀行定期存款	<u>453,556</u>	<u>48,625</u>
	<u>\$ 988,441</u>	<u>\$ 358,608</u>
非 流 動		
質抵押之銀行定期存款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 60,896</u>

- (一) 111年及110年12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2.00%~5.30%及0.22%~2.70%。
- (二) 111年及110年12月31日質抵押之定期存款利率區間分別為年利率2.00%~4.38%及0.23%~2.65%。
- (三) 按攤銷後成本衡量之金融資產質抵押之資訊，請參閱附註二六。

八、應收票據及帳款

	111年12月31日	110年12月31日
應收票據	\$ 502	\$ 5,393
應收帳款	145,606	58,843
應收關係人款項	616	8,222
	<u>146,724</u>	<u>72,458</u>
減：備抵損失	(<u>8,888</u>)	(<u>7,213</u>)
	<u>\$ 137,836</u>	<u>\$ 65,245</u>

本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。本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，本公司對於逾期超過 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本公司無法合理預期可回收金額，本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。

本公司衡量應收票據及帳款之備抵損失如下：

111 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	\$ 113,200	\$ 16,833	\$ 8,751	\$ 7,940	\$ 146,724
備抵損失（存續期間預期 信用損失）	(<u>176</u>)	(<u>294</u>)	(<u>478</u>)	(<u>7,940</u>)	(<u>8,888</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 113,024</u>	<u>\$ 16,539</u>	<u>\$ 8,273</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 137,836</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	\$ 62,084	\$ 3,218	\$ -	\$ 7,156	\$ 72,458
備抵損失（存續期間預期 信用損失）	<u>-</u>	(<u>57</u>)	<u>-</u>	(<u>7,156</u>)	(<u>7,213</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 62,084</u>	<u>\$ 3,161</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 65,245</u>

應收票據及帳款備抵損失之變動資訊如下：

	111年度	110年度
年初餘額	\$ 7,213	\$ 9,646
加：本年度提列減損損失	1,675	38
減：本年度實際沖銷	-	(2,471)
年底餘額	<u>\$ 8,888</u>	<u>\$ 7,213</u>

九、存 貨

	111年12月31日	110年12月31日
製 成 品	\$ 157,747	\$ 75,832
在 製 品	13,901	6,910
原 物 料	109,687	62,175
	<u>\$ 281,335</u>	<u>\$ 144,917</u>

111 及 110 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 402,972 仟元及 246,416 仟元，其中分別包括存貨（跌價損失）回升利益分別為(10,023) 仟元及 7,607 仟元。

十、採用權益法之投資

投資子公司

	111年12月31日	110年12月31日
非上市（櫃）公司		
Elite Power Investments Ltd.	\$ 335,956	\$ 374,450
Dexson Limited	18,042	15,865
	<u>\$ 353,998</u>	<u>\$ 390,315</u>

111 及 110 年度採用權益法之子公司之損益，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報表認列。

本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

	111年12月31日	110年12月31日
Elite Power Investments Ltd.	100%	100%
Dexson Limited	100%	100%

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>						
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 125,674	\$ 11,825	\$ 27,301	\$ 17,225	\$ -	\$ 182,025
增 添	-	-	-	-	1,192	1,192
處 分	(550)	-	-	(1,317)	-	(1,867)
重 分 類	<u>9,973</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>347</u>	<u>(1,192)</u>	<u>9,128</u>
110 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 135,097</u>	<u>\$ 11,825</u>	<u>\$ 27,301</u>	<u>\$ 16,255</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 190,478</u>
<u>累計折舊及減損</u>						
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 86,493	\$ 1,729	\$ 25,930	\$ 16,342	\$ -	\$ 130,494
折舊費用	10,485	1,184	632	417	-	12,718
處 分	(550)	-	-	(1,317)	-	(1,867)
重 分 類	<u>(7,697)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(768)</u>	<u>-</u>	<u>(8,465)</u>
110 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 88,731</u>	<u>\$ 2,913</u>	<u>\$ 26,562</u>	<u>\$ 14,674</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 132,880</u>
110 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 39,181</u>	<u>\$ 10,096</u>	<u>\$ 1,371</u>	<u>\$ 883</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 51,531</u>
110 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 46,366</u>	<u>\$ 8,912</u>	<u>\$ 739</u>	<u>\$ 1,581</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 57,598</u>
<u>成 本</u>						
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 135,097	\$ 11,825	\$ 27,301	\$ 16,255	\$ -	\$ 190,478
增 添	-	-	-	-	3,892	3,892
處 分	-	-	-	(95)	-	(95)
重 分 類	<u>3,483</u>	<u>602</u>	<u>230</u>	<u>1,277</u>	<u>(3,892)</u>	<u>1,700</u>
111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 138,580</u>	<u>\$ 12,427</u>	<u>\$ 27,531</u>	<u>\$ 17,437</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 195,975</u>
<u>累計折舊及減損</u>						
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 88,731	\$ 2,913	\$ 26,562	\$ 14,674	\$ -	\$ 132,880
折舊費用	12,644	1,190	533	533	-	14,900
處 分	-	-	-	(95)	-	(95)
111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 101,375</u>	<u>\$ 4,103</u>	<u>\$ 27,095</u>	<u>\$ 15,112</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 147,685</u>
111 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 46,366</u>	<u>\$ 8,912</u>	<u>\$ 739</u>	<u>\$ 1,581</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 57,598</u>
111 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 37,205</u>	<u>\$ 8,324</u>	<u>\$ 436</u>	<u>\$ 2,325</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 48,290</u>

本公司之不動產、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包含非現金項目，相關調節如下：

	111年度	110年度
不動產、廠房及設備增添	\$ 3,892	\$ 1,192
應付設備款（帳列其他應付款）		
增加	(<u>540</u>)	(<u>2</u>)
	<u>\$ 3,352</u>	<u>\$ 1,190</u>

十二、租賃協議

(一) 使用權資產

	111年12月31日	110年12月31日
使用權資產帳面金額		
建築物	\$ 7,826	\$ 13,217
運輸設備	<u>4,019</u>	<u>5,757</u>
	<u>\$ 11,845</u>	<u>\$ 18,974</u>
使用權資產之增添	111年度	110年度
	<u>\$ 3,746</u>	<u>\$ 26,734</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 8,217	\$ 7,447
運輸設備	<u>2,658</u>	<u>2,179</u>
	<u>\$ 10,875</u>	<u>\$ 9,626</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，本公司之使用權資產於 111 及 110 年度並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	111年12月31日	110年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	\$ <u>6,087</u>	\$ <u>9,873</u>
非流動	<u>\$ 5,894</u>	<u>\$ 9,200</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	111年12月31日	110年12月31日
建築物	0.79%~0.86%	0.79%
運輸設備	0.79%~1.36%	0.79%~1.36%

(三) 其他租賃資訊

	111年度	110年度
短期及低價值租賃費用	<u>\$ 349</u>	<u>\$ 728</u>
租賃之現金流出總額	<u>(\$ 11,312)</u>	<u>(\$ 10,536)</u>

本公司於 111 年度新增之租賃主係續租廠房合約。本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

短期借款

	111年12月31日	110年12月31日
銀行擔保借款	<u>\$ 309,000</u>	<u>\$ 40,000</u>

銀行擔保借款係每月付息，111 年及 110 年 12 月 31 日年利率分別為 1.31%~1.69% 及 0.70%~0.84%。

本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二六。

十四、應付公司債

	110年12月31日	110年12月31日
國內有擔保可轉換公司債	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 300,000</u>
減：應付公司債折價	<u>(4,316)</u>	<u>(7,512)</u>
減：列為一年內到期部分（註）	<u>(295,684)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 292,488</u>

註：債權人得於發行滿 2 年之日（112 年 5 月 13 日），要求本公司以債券面額買回，故將可轉換公司債列為流動負債。

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 111 年 7 月 3 日調減為 63.5 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 年及 110 年 12 月 31 日設質餘額分別為 64,491 仟元及 60,896 仟元（分別帳列按攤銷後成本衡量之金融資產流動及非流動）。

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	2,111
110 年 12 月 31 日應付公司債餘額	292,488
以有效利率 1.093% 計算之利息	3,196
111 年 12 月 31 日應付公司債餘額	<u>\$ 295,684</u>

十五、應付票據及帳款

應付帳款皆因營業而發生，進貨之平均付款期間約為 90~150 天。

十六、其他應付款

	111年12月31日	110年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 22,532	\$ 18,253
應付員工酬勞	18,500	8,500
應付董事酬勞	7,500	4,400
其 他	18,884	11,154
	<u>\$ 67,416</u>	<u>\$ 42,307</u>

十七、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。

(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，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	111年12月31日	110年12月31日
確定福利義務現值	(\$ 6,408)	(\$ 6,784)
計畫資產公允價值	<u>7,624</u>	<u>6,795</u>
淨確定福利資產(帳列其他非流動資產)	<u>\$ 1,216</u>	<u>\$ 11</u>

淨確定福利資產（帳列其他非流動資產）變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 資 產
110 年 1 月 1 日餘額	(\$ 6,410)	\$ 6,434	\$ 24
認列於損益－利息收入(費用)	(32)	33	1
再衡量數			
計畫資產報酬	-	81	81
精算利益(損失)			
－人口統計假設變動	(221)	-	(221)
－財務假設變動	-	-	-
－經驗調整	(121)	-	(121)
認列於其他綜合損益	(342)	81	(261)
雇主提撥	-	247	247
110 年 12 月 31 日餘額	(\$ 6,784)	\$ 6,795	\$ 11
111 年 1 月 1 日餘額	(\$ 6,784)	\$ 6,795	\$ 11
認列於損益－利息收入(費用)	(34)	34	-
再衡量數			
計畫資產報酬	-	532	532
精算利益(損失)			
－人口統計假設變動	-	-	-
－財務假設變動	643	-	643
－經驗調整	(234)	-	(234)
認列於其他綜合損益	409	532	941
雇主提撥	-	264	264
111 年 12 月 31 日餘額	(\$ 6,409)	\$ 7,625	\$ 1,216

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債及公司債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	111年12月31日	110年12月31日
折現率	1.50%	0.50%
薪資預期增加率	2.75%	2.50%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	111年12月31日	110年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 195)	(\$ 229)
減少 0.25%	\$ 203	\$ 239
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 197	\$ 231
減少 0.25%	(\$ 190)	(\$ 222)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

本公司預期於 111 年及 110 年 12 月 31 日以後一年內對確定福利計畫提撥分別為 267 仟元及 253 仟元，確定福利義務平均到期期間分別為 12 年及 14 年。

十八、權益

(一) 普通股股本

	111年12月31日	110年12月31日
額定仟股數	<u>80,000</u>	<u>80,000</u>
額定股本	<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>
已發行股本	<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12月31日	110年12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
可轉換公司債轉換	199	199
庫藏股票交易	2	1
員工認股權	27,470	20,985
<u>不得作為任何用途</u>		
可轉換公司債認股權	9,793	9,793
	<u>\$ 150,829</u>	<u>\$ 144,343</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，參閱附註二十之(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 5 月 26 日及 110 年 8 月 25 日舉行股東常會，分別決議通過 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
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>

本公司於 112 年 3 月 14 日董事會擬議 111 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
提列法定盈餘公積	\$ 24,805	
迴轉特別盈餘公積	(7,637)	
現金股利	174,895	<u>\$ 4.5</u>

有關 111 年度之盈餘分配案尚待預計於 112 年 5 月召開之股東常會決議。

(四) 庫藏股票

	仟 股
110 年 1 月 1 日股數	1,000
110 年度轉讓予員工	(<u>266</u>)
110 年 12 月 31 日股數	734
111 年度轉讓予員工	(<u>155</u>)
111 年 12 月 31 日股數	<u>579</u>

本公司分別於 111 年 8 月 11 日及 110 年 11 月 4 日董事會通過，分別以 3,496 仟元及 6,001 仟元轉讓 155 仟股及 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）分別為 6,486 仟元及 7,406 仟元。

本公司於 111 年 11 月 10 日董事會決議買回本公司股票 1,000 仟股，其目的係為轉讓股份予員工。截至 112 年 1 月 10 日止（買回期間結束日），本公司共計買回 26 仟股。

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。

十九、收 入

	111年度	110年度
客戶合約收入		
設備及售服收入	\$ 813,444	\$ 358,268
代工收入	<u>77,913</u>	<u>84,851</u>
	<u>\$ 891,357</u>	<u>\$ 443,119</u>

合 約 餘 額

	111年12月31日	110年12月31日	110年1月1日
應收票據及帳款	<u>\$ 137,836</u>	<u>\$ 65,245</u>	<u>\$ 60,789</u>
合約資產－設備銷售	<u>\$ 6,261</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
合約負債－設備銷售	<u>\$ 318,157</u>	<u>\$ 63,401</u>	<u>\$ 24,992</u>

二十、本 年 度 淨 利

(一) 財務成本

	111年度	110年度
銀行借款之利息	\$ 1,678	\$ 1,129
可轉換公司債之利息	3,196	2,111
租賃負債之利息	125	134
可轉債保證費	<u>2,250</u>	<u>1,500</u>
	<u>\$ 7,249</u>	<u>\$ 4,874</u>

(二) 折 舊

	111年度	110年度
不動產、廠房及設備	\$ 14,900	\$ 12,718
使用權資產	<u>10,875</u>	<u>9,626</u>
	<u>\$ 25,775</u>	<u>\$ 22,344</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 13,021	\$ 11,740
營業費用	<u>12,754</u>	<u>10,604</u>
	<u>\$ 25,775</u>	<u>\$ 22,344</u>

(三) 員工福利費用

	111年度	110年度
退職後福利		
確定福利及提撥計畫	\$ 4,571	\$ 3,996
股份基礎給付		
權益交割	6,486	7,406
其他員工福利	<u>138,124</u>	<u>109,821</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 149,181</u>	<u>\$ 121,223</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 74,014	\$ 60,492
營業費用	<u>75,167</u>	<u>60,731</u>
	<u>\$ 149,181</u>	<u>\$ 121,223</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 及 110 年度估列之員工酬勞及董事酬勞分別於 112 年 3 月 14 日及 111 年 3 月 8 日經董事會決議如下：
估列比例

	111年度	110年度
員工酬勞	5.32%	5.68%
董事酬勞	2.16%	2.94%
<u>金 額</u>		
員工酬勞	<u>\$ 18,500</u>	<u>\$ 8,500</u>
董事酬勞	<u>\$ 7,500</u>	<u>\$ 4,400</u>

年度個體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。

配發 110 及 109 年度員工酬勞及董事酬勞之金額與 110 及 109 年度個體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。

二一、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	111年度	110年度
當年度所得稅		
本年度產生者	\$ 68,630	\$ 17,078
未分配盈餘加徵	917	785
以前年度之調整	(135)	322
	<u>69,412</u>	<u>18,185</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	4,884	2,565
以前年度之調整	-	2
	<u>4,884</u>	<u>2,567</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 74,296</u>	<u>\$ 20,752</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	111年度	110年度
稅前淨利	<u>\$ 321,595</u>	<u>\$ 136,872</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 64,319	\$ 27,374
稅上不可減除之費損	152	131
未分配盈餘加徵	917	785
以前年度之調整	(135)	324
未認列之暫時性差異	<u>9,043</u>	<u>(7,862)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 74,296</u>	<u>\$ 20,752</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	111年度	110年度
遞延所得稅		
確定福利計畫再衡量數	<u>(\$ 188)</u>	<u>\$ 52</u>

(三) 本年度所得稅負債

	111年12月31日	110年12月31日
本年度所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 68,018</u>	<u>\$ 17,170</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

111 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
備抵存貨跌價及呆滯				
損失	\$ 10,105	\$ 2,005	\$ -	\$ 12,110
備抵損失	7,896	173	-	8,069
聯屬公司間未實現銷				
貨毛利	974	(18)	-	956
其 他	1,119	1,269	-	2,388
	<u>\$ 20,094</u>	<u>\$ 3,429</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,523</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
未實現兌換利益	\$ 25	\$ 8,317	\$ -	\$ 8,342
其 他	-	(4)	188	184
	<u>\$ 25</u>	<u>\$ 8,313</u>	<u>\$ 188</u>	<u>\$ 8,526</u>

110 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
備抵存貨跌價及呆滯				
損失	\$ 11,626	(\$ 1,521)	\$ -	\$ 10,105
備抵損失	7,897	(1)	-	7,896
聯屬公司間未實現銷				
貨毛利	130	844	-	974
虧損扣抵	2,889	(2,889)	-	-
其 他	731	336	52	1,119
	<u>\$ 23,273</u>	<u>(\$ 3,231)</u>	<u>\$ 52</u>	<u>\$ 20,094</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
其 他	\$ 689	(\$ 664)	\$ -	\$ 25

(五) 未於個體資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異

	111年12月31日	110年12月31日
可減除暫時性差異－採用權		
益法認列之損失	<u>\$ 426,625</u>	<u>\$ 381,410</u>

(六) 所得稅核定情形

本公司截至 109 年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二二、每股盈餘

	111年度	110年度
基本每股盈餘（元）	<u>\$ 6.37</u>	<u>\$ 3.02</u>
稀釋每股盈餘（元）	<u>\$ 5.70</u>	<u>\$ 2.90</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：

本年度淨利

	111年度	110年度
本公司業主之淨利	\$ 247,299	\$ 116,120
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
可轉換公司債稅後利息	<u>2,557</u>	<u>969</u>
用以計算繼續營業單位稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 249,856</u>	<u>\$ 117,089</u>

股 數

	111年度	110年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均仟股數	38,795	38,508
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	339	170
可轉換公司債	<u>4,724</u>	<u>1,747</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均仟股數	<u>43,858</u>	<u>40,425</u>

若本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。

二三、資本風險管理

本公司主要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。本公司依據主要管理階層之建議，將藉由現金增資及融資等方式因應資金需求及平衡資本結構。

二四、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

	111年12月31日		110年12月31日	
	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：				
一可轉換公司債	\$ 295,684	\$ 294,300	\$ 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 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	\$ -	\$ -	\$ 150	\$ 150

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

111 及 110 年無第 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 年度

金 融 負 債	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 衍 生 工 具
年初餘額	\$ 270
認列於損益	(120)
年底餘額	<u>\$ 150</u>

110 年度

金 融 負 債	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 衍 生 工 具
年初餘額	\$ -
新 增	720
認列於損益	(450)
年底餘額	<u>\$ 270</u>

3. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

本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年及110年12月31日所採用之股價波動度分別為39.78%及52.51%。

(三) 金融工具之種類

	111年12月31日	110年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量（註1）	\$ 1,455,570	\$ 692,003
<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）	150	270
按攤銷後成本衡量（註2）	822,266	464,213

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、應付票據及帳款、其他應付款、其他應付款—關係人及一年內到期之應付公司債等以攤銷後成本衡量之金融負債。

（四）財務風險管理目的與政策

本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、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，本公司經由辨認、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

本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。

本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，請參閱附註二九。

本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，對本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，對本公司稅前損益之影響為同金額之負數。

	111年度	110年度
變動 1% 之損益		
美 元	(\$ 10,812)	(\$ 2,238)
人 民 幣	(\$ 3,117)	(\$ 3,274)

2. 利率風險

本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12月31日	110年12月31日
具公允價值利率風險		
－金融資產	\$ 1,203,411	\$ 480,561
－金融負債	295,684	292,488
－租賃負債	11,981	19,073
具現金流量利率風險		
－金融資產	106,089	144,309
－金融負債	309,000	40,000

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。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。本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 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 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 111 及 110 年度之稅前淨利將減少／增加 203 仟元及 104 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，本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，主要係來自於個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本公司應收票據及帳款之信用風險主要係集中於本公司大客戶，截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止，佔合約資產及應收票據及帳款（含關係人）合計超過 10% 之客戶資訊如下：

	111年12月31日	110年12月31日
B 公司	\$ 23,665	\$ -
C 公司	\$ 22,802	\$ -
D 公司	\$ 18,565	\$ -

本公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中不高。

本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

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金以支應本公司營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。本公司未動用之銀行融資額度如下：

	111年12月31日	110年12月31日
無擔保銀行額度	<u>\$ 219,485</u>	<u>\$ 213,020</u>
有擔保銀行額度	<u>\$ 471,710</u>	<u>\$ 637,680</u>

本公司預計以銀行融資以支應營運資金需求，本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。

下表詳細說明本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，其係依據本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 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	\$ 81,058	\$ 229,472	\$ -	\$ -
租賃負債	1,539	4,617	5,920	-
固定利率工具	-	-	300,000	-
	<u>\$ 82,597</u>	<u>\$ 234,089</u>	<u>\$ 305,920</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
非衍生金融負債				
浮動利率工具	\$ 24,064	\$ 16,028	\$ -	\$ -
租賃負債	2,551	7,429	9,272	-
固定利率工具	-	-	300,000	-
	<u>\$ 26,615</u>	<u>\$ 23,457</u>	<u>\$ 309,272</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。

二五、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人之交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
友威科技（深圳）有限公司（友威深圳）	子 公 司
重慶光威科技有限公司（重慶光威）	子 公 司
德威電子（昆山）有限公司（德威昆山）	子 公 司
Dexson Limited（Dexson）	子 公 司
Elite Power Investment Ltd（Elite Power）	子 公 司
冠晶光電股份有限公司	實質關係人（註）
茂林光電科技股份有限公司	實質關係人

註：實質關係人冠晶光電股份有限公司之代表人原係本公司董事，惟自本公司 111 年 5 月 26 日股東常會通過改選董事後，已非本公司董事，故附註僅列示與該公司截至 111 年 5 月 26 日止發生之交易餘額。

(二) 營業收入

關 係 人 類 別	111年度	110年度
子 公 司	\$ 2,029	\$ 13,622
實質關係人	513	58
	<u>\$ 2,542</u>	<u>\$ 13,680</u>

關係人間之交易價格及貨款收取期間，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12月31日	110年12月31日
子 公 司	\$ 536	\$ 8,222
實質關係人	80	-
	<u>\$ 616</u>	<u>\$ 8,222</u>

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) 合約負債

關 係 人 類 別	111年12月31日	110年12月31日
實質關係人	<u>\$ 1,470</u>	<u>\$ -</u>

(五) 其他應付款－關係人

關 係 人 類 別	111年12月31日	110年12月31日
代收代付款項		
子 公 司	<u>\$ 3,491</u>	<u>\$ 3,355</u>

(六) 其他關係人交易

本公司出售原物料及濺鍍機台予子公司明細如下：

年 度	出 售 價 款	遞 延 利 益
111	<u>\$ 2,029</u>	<u>\$ 399</u>
110	<u>\$ 13,622</u>	<u>\$ 4,589</u>

遞延利益（帳列採用權益法之投資）變動明細如下：

年 度	年 初 餘 額	本 年 度 增 加	本 年 度 攤 銷		年 底 餘 額
			帳列與子公司 之已實現利益	帳列其他利益 及 損 失	
111	<u>\$ 4,877</u>	<u>\$ 399</u>	<u>\$ 496</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,780</u>
110	<u>\$ 657</u>	<u>\$ 4,589</u>	<u>\$ 369</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,877</u>

(七) 主要管理階層薪酬

	111年度	110年度
短期員工福利	\$ 23,031	\$ 14,145
股份基礎給付	1,464	2,144
退職後福利	212	211
	<u>\$ 24,707</u>	<u>\$ 16,500</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二六、質抵押之資產

本公司下列資產業經提供為借款及發行公司債之擔保品：

	111年12月31日	110年12月31日
按攤銷後成本衡量之金融資產		
－流動	<u>\$ 453,556</u>	<u>\$ 48,625</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產		
－非流動	<u>\$ -</u>	<u>\$ 60,896</u>

二七、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司與他公司專利權侵害訴訟案件，業已於 111 年 6 月 30 日經智慧財產及商業法院判決本公司勝訴，惟他公司仍就本案再為上訴，本公司將持續採取積極辯護態度，以維護應有之權利。

二八、其他事項

本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，本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。

本公司評估新冠肺炎疫情對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，本公司將持續觀察及評估疫情對前述方面之影響。

二九、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司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。具重大影響之外幣資產及負債資訊如下：

單位：各外幣仟元／新台幣仟元

111 年 12 月 31 日

金 融 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$ 35,207	30.71 (美 元:新台幣)		\$ 1,081,207
人 民 幣	70,689	4.409 (人民幣:新台幣)		311,668
<u>非貨幣性項目</u>				
採用權益法之子公司				
美 元	11,527	30.71 (美 元:新台幣)		353,998

110 年 12 月 31 日

金 融 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>				
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
<u>非貨幣性項目</u>				
採用權益法之子公司				
美 元	14,101	27.68 (美元:新台幣)		390,315

本公司 111 及 110 年度外幣兌換淨利益(損失)(已實現及未實現)分別為 33,016 仟元及(5,051)仟元，主要係美元及人民幣匯率波動產生。

三十、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. 年底持有有價證券情形(不包含投資子公司及關係企業部分)：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：附註十四及二四。
10. 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、本年度損益及認列之投資損益、年底投資帳面金額、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年底餘額及百分比：無。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之年底餘額及百分比：附註二五。
 - (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年底餘額及其目的：無。
 - (5) 資金融通之最高餘額、年底餘額、利率區間及當年度利息總額：附表一。
 - (6) 其他對當年度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：附表四。

三一、部門資訊

本公司已於合併財務報表中依 IFRS 8 之規定揭露相關營運部門資訊。

友威科技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 111 年度

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	本年度最高餘額 (註 1)	年底餘額 (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	德威昆山	重慶光威	其他應收款－關係人	是	\$ 4,409 (1,000 仟人民幣)	\$ -	\$ -	0.5%	短期融通資金之必要	\$ -	營業週轉	\$ -	—	-	\$ 21,293	\$ 21,293
2	友威深圳	重慶光威	其他應收款－關係人	是	50,704 (11,500 仟人民幣)	4,409 (1,000 仟人民幣)	4,409 (1,000 仟人民幣)	0.5%	短期融通資金之必要	-	營業週轉	-	—	-	71,920	71,920

註 1：係按 111 年底之匯率 RMB\$1＝\$4.409 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 年度

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		年底持有			被投資公司 本年度（損）益	本年度認列之 投資（損）益	備註
				年 底	年 初	股 數	比 率	帳 面 金 額			
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 33,373	\$ 756,023 33,373	23,031,100 1,000,000	100% 100%	\$ 335,956 18,042	(\$ 45,642) 427	(\$ 45,642) 427	子 公 司 子 公 司

友威科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 111 年度

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	年 初 自台灣匯出累積 投 資 金 額 (註 1)	本 年 度 匯 出 或 收 回 投 資 金 額		年 底 自台灣匯出累積 投 資 金 額 (註 1)	被 投 資 公 司 本 年 度 (損) 益 (註 2)	本公司直接 或間接投資 之持股比例 (%)	本 年 度 認 列 投 資 (損) 益 (註 2 及 4)	年 底 投 資 帳 面 價 值 (註 1 及 4)	截 至 年 底 已 匯 回 投 資 收 益	備 註
德威昆山	真空鍍膜代工	\$ 556,619 (18,125 仟美元)	透過第三地區公 司再投資大陸	\$ 556,619 (18,125 仟美元)	\$ -	\$ -	\$ 556,619 (18,125 仟美元)	(\$ 9,716) (326 仟美元)	100	(\$ 9,716) (326 仟美元)	\$ 53,251 (1,734 仟美元)	\$ -	
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	149,803 (4,878 仟美元)	透過第三地區公 司再投資大陸	149,803 (4,878 仟美元)	-	-	149,803 (4,878 仟美元)	(32,398) (1,087 仟美元)	100	(32,398) (1,087 仟美元)	179,807 (5,855 仟美元)	-	
重慶光威	真空鍍膜代工	81,567 (18,500 仟人民幣)	透過大陸子公司 再投資	-	-	-	-	(14,946) (3,370 仟人民幣)	100	(14,946) (3,370 仟人民幣)	47,899 (10,864 仟人民幣)	-	

年 底 累 計 自 台 灣 匯 出 赴 大 陸 地 區 投 資 金 額 (註 1)	經 濟 部 投 審 會 核 准 投 資 金 額 (註 1)	依 經 濟 部 投 審 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額
\$706,422 (23,003 仟美元)	\$712,011 (23,185 仟美元)	(註 3)

- 註 1：係按 111 年底之匯率 US\$1=\$30.71 及 RMB\$1=\$4.409 換算。
- 註 2：係按 111 年之平均匯率 US\$1=\$29.805 及 RMB\$1=\$4.435 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：係經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
- (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：請參閱附註二五暨附表一。

友威科技股份有限公司

主要股東資訊

民國 111 年 12 月 31 日

附表四

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
李 原 吉	2,558,558	6.48%
姜 榮 貴	2,469,000	6.25%

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。本公司個體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。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		表一
按攤銷後成本衡量之金融資產		表二
應收票據及帳款明細表		表三
存貨明細表		表四
採用權益法之投資變動明細表		表五
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十一
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十一
不動產、廠房及設備累計減損變動明細表		附註十一
遞延所得稅資產明細表		附註二一
短期借款明細表		表六
合約負債明細表		表七
應付帳款明細表		表八
其他應付款明細表		附註十六
應付公司債明細表		表九
損益項目明細表		
營業收入明細表		表十
營業成本明細表		表十一
營業費用明細表		表十二
本年度發生之員工福利、折舊及攤銷費用		表十三
功能別彙總表		

友威科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 111 年 12 月 31 日

表一

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

名 稱	年 利 率	金 額
庫存現金及週轉金	-	\$ 168
銀行活期存款		
活期存款	0.385%~0.455%	19,901
外幣活期存款（註 1）	0.001%~1.05%	<u>86,188</u>
		<u>106,089</u>
約當現金		
銀行定期存款（註 2）	4.28%~4.75%	<u>214,970</u>
		<u>\$ 321,227</u>

註 1：包括 1,023 仟美元、10,716 仟人民幣、13,300 仟日圓及 135 仟歐元，分別按匯率 USD\$1=\$30.71、RMB\$1=\$4.409、JYP\$1=\$0.232 及 EUR\$1=32.72 換算。

註 2：主要係 7,000 仟美元，按匯率 USD\$1=\$30.71 換算。

友威科技股份有限公司
按攤銷後成本衡量之金融資產
民國 111 年 12 月 31 日

表二

單位：新台幣仟元

項 目 (註 1 及 2)	期 間	金 額
原始到期日超過 3 個月之 銀行定期存款		
富邦銀行	111.06.23~112.12.30	\$ 172,226
國泰銀行	111.07.11~112.10.04	125,642
中信銀行	111.08.31~112.10.07	107,485
元大銀行	111.11.23~112.12.12	107,485
兆豐銀行	111.10.06~112.04.06	13,228
合庫銀行	110.11.04~112.11.04	<u>8,819</u>
		<u>534,885</u>
質抵押之銀行定期存款		
上海銀行	111.07.15~112.12.27	158,740
中信銀行	111.07.11~112.07.29	107,485
土地銀行	111.07.12~112.07.12	64,491
國泰銀行	111.09.30~112.09.30	61,420
富邦銀行	111.10.06~112.10.06	<u>61,420</u>
		<u>453,556</u>
		<u>\$ 988,441</u>

註 1：原始到期日超過 3 個月之銀行存款利率區間為 2.00%~5.30%。

註 2：質抵押之銀行定期存款利率區間為 2.00~4.38%。

友威科技股份有限公司
應收票據及帳款明細表
民國 111 年 12 月 31 日

表 三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
應收票據及帳款	
B 公司	\$ 23,665
C 公司	22,802
D 公司	18,565
G 公司	13,786
H 公司	10,335
F 公司	8,777
E 公司	8,486
其他（註）	<u>39,692</u>
	146,108
應收關係人款項	<u>616</u>
	146,724
減：備抵損失	(<u>8,888</u>)
	<u>\$137,836</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

友威科技股份有限公司

存貨明細表

民國 111 年 12 月 31 日

表四

單位：新台幣仟元

項 目	金 成 本	額 淨 變 現 價 值
製 成 品	\$198,758	\$524,190
在 製 品	16,341	73,695
原 物 料	<u>126,784</u>	<u>130,820</u>
	341,883	<u>\$728,705</u>
減：備抵跌價損失（註）	(<u>60,548</u>)	
	<u>\$281,335</u>	

註：包括久滯存貨之跌價損失，其中備抵跌價損失包含製成品 41,011 仟元、在製品 2,440 仟元及原物料 17,097 仟元。

友威科技股份有限公司
採權益法之投資變動明細表
民國 111 年度

表 五

單位：新台幣仟元

被 投 資 公 司 名 稱	年 初 餘 額	採權益法認列 之 子 公 司 損 益 份 額	子公司已實現 利益淨額(註 2)	國外營運機構 財務報表換算 之 兌 換 差 額	年 底 餘 額	股 權 淨 值
未上市櫃公司	股 數	金 額			持 股 % 金 額	
Elite Power Investments Ltd. (註 1)	23,031,100	\$ 374,450	(\$ 45,642)	\$ 97	\$ 7,051	23,031,100 100% \$ 335,956 \$ 340,736
Dexson Limited (註 1)	1,000,000	<u>15,865</u>	<u>427</u>	<u>-</u>	<u>1,750</u>	1,000,000 100% <u>18,042</u> <u>18,042</u>
		<u>\$ 390,315</u>	<u>(\$ 45,215)</u>	<u>\$ 97</u>	<u>\$ 8,801</u>	<u>\$ 353,998</u> <u>\$ 358,778</u>

註 1：係按經會計師查核之財務報表計算。

註 2：係帳列與子公司之未實現及已實現利益。

友威科技股份有限公司

短期借款明細表

民國 111 年 12 月 31 日

表 六

單位：新台幣仟元

金 融 機 構	借 款 期 間	金 額	融 資 額 度
銀行擔保借款			
富邦銀行	111.10.31~112.04.29	\$ 30,000	\$ 160,000
國泰銀行	111.11.22~112.05.19	50,000	80,000
中信銀竹	111.09.05~112.04.20	95,000	100,000
上海銀行	111.05.16~112.08.27	<u>134,000</u>	<u>300,000</u>
		<u>\$ 309,000</u>	<u>\$ 640,000</u>

註：銀行擔保借款利率區間為 1.31%～1.69%。

友威科技股份有限公司
合約負債明細表
民國 111 年 12 月 31 日

表七

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
甲 公 司	\$190,023
乙 公 司	45,825
丙 公 司	43,485
丁 公 司	26,596
其他（註）	<u>12,228</u>
	<u>\$318,157</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

友威科技股份有限公司
應付票據及帳款明細表
民國 111 年 12 月 31 日

表八

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額
I 公 司	\$ 20,412
J 公 司	17,113
K 公 司	9,891
L 公 司	7,985
M 公 司	7,551
其他（註）	<u>83,723</u>
	<u>\$146,675</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

友威科技股份有限公司
應付公司債明細表
民國 111 年 12 月 31 日

表 九

單位：新台幣仟元

債 券 名 稱	受 託 人	發 行 日 期	利 率	發 行 總 面 額	未攤銷溢（折）價	期 末 餘 額	償 還 辦 法	擔 保 情 形
國內第二次有擔保可轉換公司債	合作金庫商業銀行	110.5.13~113.5.13	-	<u>\$ 300,000</u>	<u>(\$ 4,316)</u>	<u>\$ 295,684</u>	到期一次還本	有

友威科技股份有限公司

營業收入明細表

民國 111 年度

表十

單位：新台幣仟元

項	目	數	量	金	額
銷貨收入					
	設備及售服收入		26 台		\$ 813,444
	代 工		1,309 仟 pcs		<u>77,913</u>
					<u>\$ 891,357</u>

友威科技股份有限公司

營業成本明細表

民國 111 年度

表十一

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
年初原物料	\$ 70,953
加：本年度進料	427,785
減：年底原物料	(126,784)
轉列其他科目	(4,841)
出售原物料	(17,260)
直接材料耗用	349,853
直接人工	27,339
製造費用	91,103
製造成本	468,295
加（減）：	
年初在製品	7,743
轉列其他科目	(4,675)
年底在製品	(16,341)
製成品成本	455,022
加（減）：	
年初製成品	116,745
出售原物料	17,260
轉入固定資產	(1,700)
其 他	(6,749)
年底製成品	(198,758)
保固費用	11,129
存貨跌價損失	10,023
	<u>\$ 402,972</u>

友威科技股份有限公司

營業費用明細表

民國 111 年度

表十二

單位：新台幣仟元

名 稱	推 銷 費 用	管 理 費 用	研究發展費用	合 計
薪資及退休金	\$ 16,440	\$ 26,153	\$ 19,930	\$ 62,523
佣金支出	22,049	-	-	22,049
勞 務 費	78	4,737	8,429	13,244
折舊費用	1,636	1,586	9,532	12,754
原材料耗用	-	-	10,686	10,686
董事酬勞	-	8,180	-	8,180
修繕費	6	37	3,464	3,507
運費	2,956	23	51	3,030
其他（註）	<u>14,980</u>	<u>10,491</u>	<u>5,792</u>	<u>31,263</u>
	<u>\$ 58,145</u>	<u>\$ 51,207</u>	<u>\$ 57,884</u>	<u>\$167,236</u>

註：各項金額均未超過各該科目金額 5%。

友威科技股份有限公司
本年度發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表
民國 111 及 110 年度

表十三

單位：新台幣仟元

	111 年度			110 年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 63,453	\$ 56,614	\$ 120,067	\$ 51,184	\$ 45,116	\$ 96,300
退休金費用	2,596	1,975	4,571	2,130	1,866	3,996
董事酬金	-	8,180	8,180	-	4,940	4,940
其他員工福利費用	2,552	3,934	6,486	2,729	4,677	7,406
勞健保費用	5,413	4,464	9,877	4,449	4,132	8,581
	<u>\$ 74,014</u>	<u>\$ 75,167</u>	<u>\$ 149,181</u>	<u>\$ 60,492</u>	<u>\$ 60,731</u>	<u>\$ 121,223</u>
折舊費用	<u>\$ 13,021</u>	<u>\$ 12,754</u>	<u>\$ 25,775</u>	<u>\$ 11,740</u>	<u>\$ 10,604</u>	<u>\$ 22,344</u>
攤銷費用	<u>\$ 33</u>	<u>\$ 50</u>	<u>\$ 83</u>	<u>\$ 24</u>	<u>\$ 26</u>	<u>\$ 50</u>

註：1. 111 及 110 年度之員工人數分別為 135 人及 128 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 6 人。

2. (1) 111 及 110 年度之平均員工福利費用分別為 1,093 仟元及 953 仟元。

(2) 111 及 110 年度之平均員工薪資費用分別為 931 仟元及 789 仟元。

(3) 平均員工薪資費用調整變動情形為 18%。

(4) 本年度監察人酬金：未有監察人。

(5) 本公司董事、經理人及員工薪酬政策如下：

- A. 設立薪資報酬委員會定期檢討本公司董事及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。
- B. 管理部門定期評估並訂定本公司員工之薪資報酬，安排符合相關法令並足以吸引優秀人才。
- C. 董事、經理人及員工之績效評估及薪資報酬，應參考同業通常水準支付情形，並考量個人所投入之時間、所擔負之職責等評估個人表現與公司經營績效及未來風險之關連合理性，避免引導董事、經理人及員工為追求薪資報酬而從事逾越公司風險之行為。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1120745 號

會員姓名：(1) 翁雅玲
(2) 黃惠敏

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區松仁路100號20樓

事務所統一編號：94998251

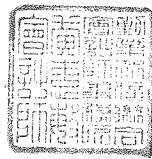
事務所電話：(02)27259988

委託人統一編號：80072814

會員書字號：(1) 北市會證字第 3590 號
(2) 北市會證字第 4101 號

印鑑證明書用途：辦理 友威科技股份有限公司

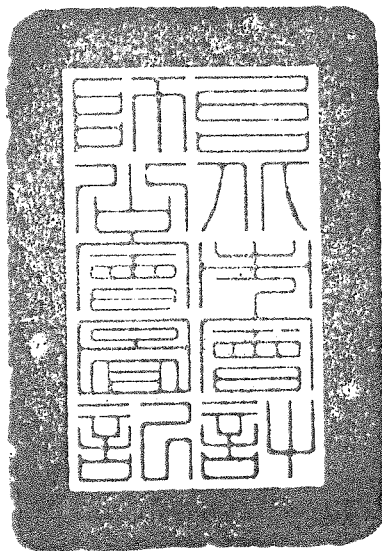
111 年 01 月 01 日 至
111 年度 (自民國 111 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	翁雅玲	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	黃惠敏	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 112 年 02 月 01 日