

友輝光電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106及105年第1季

地址：桃園市大溪區仁善里松樹21-9號

電話：(03)3074830

## § 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、財務報表附註			
(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	10~14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~15		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15		五
(六) 重要會計項目之說明	15~38		六~二八
(七) 關係人交易	38~40		二九
(八) 質押之資產	40		三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	41		三一
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	41~42		三二
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	42		三三
2. 轉投資事業相關資訊	42		三三
3. 大陸投資資訊	42		三三
(十四) 部門資訊	43		三四

### 會計師核閱報告

友輝光電股份有限公司 公鑒：

友輝光電股份有限公司及子公司民國 106 年及 105 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開財務報表之整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、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」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 王 錦 燕



王錦燕

會計師 鄭 得 羨



鄭得羨

證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1000028068 號

中 華 民 國 106 年 4 月 25 日

## 友輝光電股份有限公司

合併資產負債表

民國 106 年 3 月 31 日暨民國 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	106年3月31日 (經核閱)			105年12月31日 (經查核)			105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、二八及二九)	\$ 1,024,653	30		\$ 824,287	23		\$ 892,864	26	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七及二八)	402	-		-	-		1,604	-	
1125	備供出售金融資產—流動(附註八及二八)	48,848	1		50,752	1		49,850	1	
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動(附註九)	200,990	6		206,750	6		114,086	3	
1170	應收帳款淨額(附註十及二八)	674,139	20		981,096	28		780,377	23	
130X	存貨(附註十一)	436,292	13		424,348	12		453,509	13	
1220	本期所得稅資產(附註二一)	4,162	-		5,244	-		-	-	
1470	其他流動資產(附註三十)	16,705	1		13,938	-		25,527	1	
11XX	流動資產總計	<u>2,406,191</u>	<u>71</u>		<u>2,506,415</u>	<u>70</u>		<u>2,317,817</u>	<u>67</u>	
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備(附註十三及三十)	901,016	26		961,310	27		1,086,005	31	
1780	無形資產(附註十四)	8,310	-		8,757	-		5,738	-	
1840	遞延所得稅資產(附註二一)	55,852	2		51,121	2		59,337	2	
1915	預付設備款	33,744	1		32,299	1		-	-	
1920	存出保證金(附註二五及二九)	3,317	-		3,317	-		3,377	-	
1990	其他非流動資產	593	-		593	-		581	-	
15XX	非流動資產總計	<u>1,002,832</u>	<u>29</u>		<u>1,057,397</u>	<u>30</u>		<u>1,155,038</u>	<u>33</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 3,409,023</u>	<u>100</u>		<u>\$ 3,563,812</u>	<u>100</u>		<u>\$ 3,472,855</u>	<u>100</u>	
	負債及權益									
	流動負債									
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註七、十五及二八)	\$ -	-		\$ 1,394	-		\$ -	-	
2170	應付帳款—非關係人(附註十六及二八)	138,037	4		208,537	6		123,758	4	
2180	應付帳款—關係人(附註十六、二八及二九)	29,955	1		31,698	1		18,649	-	
2200	其他應付款(附註二八及二九)	118,137	3		166,159	5		158,190	5	
2230	本期所得稅負債(附註二一)	16,500	1		13,128	-		72,359	2	
2250	負債準備—流動(附註十七)	139,924	4		155,211	4		185,177	5	
2320	一年內到期之應付公司債(附註十五及二八)	-	-		-	-		2,530	-	
2399	其他流動負債	5,134	-		3,562	-		6,179	-	
21XX	流動負債總計	<u>447,687</u>	<u>13</u>		<u>579,689</u>	<u>16</u>		<u>566,842</u>	<u>16</u>	
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債(附註二一)	78	-		3,165	-		437	-	
25XX	非流動負債總計	<u>78</u>	<u>-</u>		<u>3,165</u>	<u>-</u>		<u>437</u>	<u>-</u>	
2XXX	負債總計	<u>447,765</u>	<u>13</u>		<u>582,854</u>	<u>16</u>		<u>567,279</u>	<u>16</u>	
	歸屬於本公司業主之權益(附註十五及十九)									
	股本									
3110	普通股	773,317	23		773,317	22		773,317	22	
3200	資本公積	974,515	29		968,024	27		950,909	27	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	230,537	7		230,537	6		213,263	6	
3350	未分配盈餘	997,858	29		1,021,972	29		983,422	29	
	其他權益									
3425	備供出售金融資產未實現損益	( 1,152)	-		752	-		( 150)	-	
3500	庫藏股票	( 15,185)	( 1)		( 15,185)	-		( 15,185)	-	
31XX	本公司業主權益合計	<u>2,959,890</u>	<u>87</u>		<u>2,979,417</u>	<u>84</u>		<u>2,905,576</u>	<u>84</u>	
36XX	非控制權益(附註十九)	<u>1,368</u>	<u>-</u>		<u>1,541</u>	<u>-</u>		<u>-</u>	<u>-</u>	
3XXX	權益總計	<u>2,961,258</u>	<u>87</u>		<u>2,980,958</u>	<u>84</u>		<u>2,905,576</u>	<u>84</u>	
	負債與權益總計	<u>\$ 3,409,023</u>	<u>100</u>		<u>\$ 3,563,812</u>	<u>100</u>		<u>\$ 3,472,855</u>	<u>100</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：吳東昇

經理人：吳昕杰

會計主管：楊堯如

友輝光電股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 106 年及 105 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		106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註二九)	\$ 627,433	100	\$ 795,211	100
5000	營業成本 (附註十一、二十及二九)	<u>518,286</u>	<u>82</u>	<u>672,951</u>	<u>85</u>
5900	營業毛利	<u>109,147</u>	<u>18</u>	<u>122,260</u>	<u>15</u>
	營業費用 (附註二十及二九)				
6100	推銷費用	18,400	3	25,988	3
6200	管理費用	17,928	3	23,862	3
6300	研究發展費用	<u>43,203</u>	<u>7</u>	<u>25,580</u>	<u>3</u>
6000	營業費用合計	<u>79,531</u>	<u>13</u>	<u>75,430</u>	<u>9</u>
6900	營業淨利	<u>29,616</u>	<u>5</u>	<u>46,830</u>	<u>6</u>
	營業外收入及支出 (附註二十、二四及三二)				
7010	其他收入	1,778	-	4,013	-
7050	財務成本	( 8)	-	( 1,243)	-
7590	其他利益及損失	( 59,434)	( 9)	( 46,451)	( 6)
7635	透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)損益	<u>402</u>	<u>-</u>	<u>24,204</u>	<u>3</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>( 57,262)</u>	<u>( 9)</u>	<u>( 19,477)</u>	<u>( 3)</u>
7900	稅前淨(損)利	( 27,646)	( 4)	27,353	3
7950	所得稅(利益)費用(附註二一)	<u>( 3,359)</u>	<u>-</u>	<u>9,171</u>	<u>1</u>
8200	本期淨(損)利	<u>( 24,287)</u>	<u>( 4)</u>	<u>18,182</u>	<u>2</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	106年1月1日至3月31日			105年1月1日至3月31日		
	金	額	%	金	額	%
	其他綜合損益					
	後續可能重分類至損益					
	之項目：					
8362	備供出售金融資產					
	未實現評價利益					
	(附註十九)	(\$ 1,904)	-	(\$ 2,225)	-	
8300	本期其他綜合損益					
	(稅後淨額)	(1,904)	-	(2,225)	-	
8500	本期綜合損益總額	(\$ 26,191)	(4)	\$ 15,957	2	
	淨(損)利歸屬於：					
8610	本公司業主	(\$ 24,114)	(4)	\$ 18,182	2	
8620	非控制權益	(173)	-	-	-	
8600		(\$ 24,287)	(4)	\$ 18,182	2	
	綜合損益總額歸屬於：					
8710	本公司業主	(\$ 26,018)	(4)	\$ 15,957	2	
8720	非控制權益	(173)	-	-	-	
8700		(\$ 26,191)	(4)	\$ 15,957	2	
	每股純(損)益(附註二二)					
	來自繼續營業單位					
9710	基 本	(\$ 0.31)		\$ 0.24		
9810	稀 釋	(\$ 0.31)		\$ 0.24		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：吳東昇



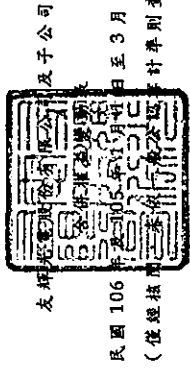
經理人：吳昕杰



會計主管：楊堯如



單位：新台幣千元



歸 屬 於 本 公 司

代碼	其他權益項目	保	留	盈	餘	未	分	配	盈	餘	未	實	現	損	益	庫	藏	股	票	總	計	非	控	制	權	益	總	額	
	其他權益項目	法定盈餘公積	盈餘公積	未分配盈餘	其他權益項目	未實現損益	庫藏股票	總計	非控制權益	總額	計	非控制權益	總額	計	非控制權益	總額	計	非控制權益	總額	計	非控制權益	總額	計	非控制權益	總額	計	非控制權益	總額	
A1	105年1月1日餘額	\$ 773,317	\$ 213,263	\$ 965,240	\$ 2,075	\$ 15,185	\$ 2,883,124	\$ -	\$ 2,883,124	\$ -	\$ 2,883,124	\$ -	\$ 2,883,124	\$ -	\$ 2,883,124	\$ -	\$ 2,883,124	\$ -	\$ 2,883,124	\$ -	\$ 2,883,124	\$ -	\$ 2,883,124	\$ -	\$ 2,883,124	\$ -	\$ 2,883,124	\$ -	\$ 2,883,124
N1	其他資本公積變動： 本公司發行員工認股權	-	-	6,495	-	-	6,495	-	6,495	-	6,495	-	6,495	-	6,495	-	6,495	-	6,495	-	6,495	-	6,495	-	6,495	-	6,495	-	6,495
D1	105年1月1日至3月31日淨利	-	-	18,182	-	-	18,182	-	18,182	-	18,182	-	18,182	-	18,182	-	18,182	-	18,182	-	18,182	-	18,182	-	18,182	-	18,182	-	18,182
D3	105年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	(2,225)	-	(2,225)	-	(2,225)	-	(2,225)	-	(2,225)	-	(2,225)	-	(2,225)	-	(2,225)	-	(2,225)	-	(2,225)	-	(2,225)	-	(2,225)	-	(2,225)
D5	105年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	18,182	(2,225)	-	15,957	-	15,957	-	15,957	-	15,957	-	15,957	-	15,957	-	15,957	-	15,957	-	15,957	-	15,957	-	15,957	-	15,957
Z1	105年3月31日餘額	\$ 773,317	\$ 213,263	\$ 983,422	\$ 150	\$ 15,185	\$ 2,905,576	\$ -	\$ 2,905,576	\$ -	\$ 2,905,576	\$ -	\$ 2,905,576	\$ -	\$ 2,905,576	\$ -	\$ 2,905,576	\$ -	\$ 2,905,576	\$ -	\$ 2,905,576	\$ -	\$ 2,905,576	\$ -	\$ 2,905,576	\$ -	\$ 2,905,576	\$ -	\$ 2,905,576
A1	106年1月1日餘額	\$ 773,317	\$ 230,537	\$ 1,021,972	\$ 752	\$ 15,185	\$ 2,979,417	\$ -	\$ 2,979,417	\$ -	\$ 2,979,417	\$ -	\$ 2,979,417	\$ -	\$ 2,979,417	\$ -	\$ 2,979,417	\$ -	\$ 2,979,417	\$ -	\$ 2,979,417	\$ -	\$ 2,979,417	\$ -	\$ 2,979,417	\$ -	\$ 2,979,417	\$ -	\$ 2,979,417
N1	其他資本公積變動： 本公司發行員工認股權	-	-	6,491	-	-	6,491	-	6,491	-	6,491	-	6,491	-	6,491	-	6,491	-	6,491	-	6,491	-	6,491	-	6,491	-	6,491	-	6,491
D1	106年1月1日至3月31日淨利	-	-	(24,114)	-	-	(24,114)	-	(24,114)	-	(24,114)	-	(24,114)	-	(24,114)	-	(24,114)	-	(24,114)	-	(24,114)	-	(24,114)	-	(24,114)	-	(24,114)	-	(24,114)
D3	106年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	(1,904)	-	(1,904)	-	(1,904)	-	(1,904)	-	(1,904)	-	(1,904)	-	(1,904)	-	(1,904)	-	(1,904)	-	(1,904)	-	(1,904)	-	(1,904)	-	(1,904)
D5	106年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	(24,114)	(1,904)	-	(26,018)	-	(26,018)	-	(26,018)	-	(26,018)	-	(26,018)	-	(26,018)	-	(26,018)	-	(26,018)	-	(26,018)	-	(26,018)	-	(26,018)	-	(26,018)
Z1	106年3月31日餘額	\$ 773,317	\$ 230,537	\$ 997,858	\$ 1,152	\$ 15,185	\$ 2,959,890	\$ -	\$ 2,959,890	\$ -	\$ 2,959,890	\$ -	\$ 2,959,890	\$ -	\$ 2,959,890	\$ -	\$ 2,959,890	\$ -	\$ 2,959,890	\$ -	\$ 2,959,890	\$ -	\$ 2,959,890	\$ -	\$ 2,959,890	\$ -	\$ 2,959,890	\$ -	\$ 2,959,890

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



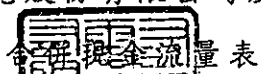
董事長：吳東昇



會計主管：楊免如



## 友輝光電股份有限公司及子公司



民國 106 年及 105 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		106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨(損)利	(\$ 27,646)	\$ 27,353
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	65,532	69,905
A20200	攤銷費用	447	220
A20900	財務成本	8	1,243
A21200	利息收入	( 1,610)	( 1,488)
A29900	迴轉負債準備	( 15,287)	( 45,672)
A23800	非金融資產(迴轉利益)減損 損失	( 3,987)	6,897
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用 數	8,472	20,991
A23100	處分投資利益	-	( 2,136)
A24100	未實現外幣兌換損失	23,242	15,677
A21900	股份基礎給付酬勞成本	6,491	6,495
A20400	指定透過損益按公允價值衡量 之金融資產淨利益	-	( 22,600)
A29900	贖回公司債損失	-	29,256
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	( 1,796)	( 3,395)
A31150	應收帳款	281,452	304,606
A31200	存 貨	( 7,957)	83,023
A31240	其他流動資產	( 2,767)	( 9,729)
A32150	應付帳款	( 69,980)	( 121,669)
A32180	其他應付款	( 48,253)	( 32,990)
A32230	其他流動負債	1,572	1,890
A33000	營運產生之現金	207,933	327,877
A33100	收取之利息	1,602	914
A33500	支付之所得稅	( 5)	( 5,897)
AAAA	營業活動之淨現金流入	209,530	322,894

(接次頁)



(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	\$ -	(\$ 50,000)
B00400	出售備供出售金融資產價款	-	82,136
B00600	出售無活絡市場之債務工具投資價 款	5,760	-
B02100	預付投資款減少	-	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 14,924)	( 67,442)
B03800	購置無形資產	-	( 1,780)
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 9,164)	( 37,086)
	籌資活動之現金流量		
C01300	償還公司債	-	( 997,400)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	-	( 997,400)
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)數	200,366	( 711,592)
E00100	期初現金及約當現金餘額	824,287	1,604,456
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,024,653</u>	<u>\$ 892,864</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：吳東昇



經理人：吳昕杰



會計主管：楊堯如



友輝光電股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 106 年及 105 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)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

友輝光電股份有限公司(以下稱「本公司」)係於 93 年 1 月 6 日由新光合成纖維股份有限公司及博瑞股份有限公司等合資設立，主要經營業務為精密化學材料及模具製造、批發業等。

本公司股票自 100 年 7 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

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 106 年 4 月 25 日提報董事會並發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與合併公

司進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達合併公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

106 年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易之揭露，請參閱附註二九。

## (二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可並發布生效之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，除 IFRS 9 及 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
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 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 年 1 月 1 日

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

註 2：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

## 1. IFRS 9「金融工具」

### 金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

### 金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增

加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

#### 過渡規定

IFRS 9 生效時，首次適用日前已除列之項目不得適用。金融資產之分類、衡量與減損應追溯適用，惟合併公司無須重編比較期間，並將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。一般避險會計應推延適用，惟避險選擇權之損益認列則須追溯適用。

### 2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 及相關修正生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

### 3. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理

外，其他租賃皆應於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

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

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

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

##### (二) 編製基礎

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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二及附表二。

#### (四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 105 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

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 105 年度合併財務報告相同。

#### 六、現金及約當現金

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
銀行支票及活期存款	\$ 733,663	\$ 573,037	\$ 756,309
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）			
銀行定期存款	290,990	251,250	136,555
	<u>\$ 1,024,653</u>	<u>\$ 824,287</u>	<u>\$ 892,864</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
銀行定期存款	0.13%~1.34%	0.08%~1.02%	0.15%~0.80%

截至 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款分別為 200,990 仟元、206,750 仟元及 114,086 仟元，係分類為無活絡市場之債務工具投資（參閱附註九）。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
<u>金融資產—流動</u>			
持有供交易			
衍生工具(未指定避險)			
—遠期外匯合約	\$ <u>402</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>1,604</u>
<u>金融負債—流動</u>			
持有供交易			
衍生工具(未指定避險)			
—遠期外匯合約	\$ <u>-</u>	\$ <u>1,394</u>	\$ <u>-</u>

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

	<u>幣 別</u>	<u>到 期 期 間</u>	<u>合 約 金 額 ( 仟 元 )</u>
<u>106年3月31日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	106.04.10~106.05.15	USD3,700/NTD112,521
<u>105年12月31日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	106.01.09~106.02.02	USD4,000/NTD127,622
<u>105年3月31日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	105.04.06~105.05.09	USD3,000/NTD98,348

合併公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

八、備供出售金融資產

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
<u>流 動</u>			
國內投資			
基金受益憑證	\$ <u>48,848</u>	\$ <u>50,752</u>	\$ <u>49,850</u>

九、無活絡市場之債務工具投資

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
<u>流 動</u>			
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ <u>200,990</u>	\$ <u>206,750</u>	\$ <u>114,086</u>



截至 106 年 3 月 31 日暨 105 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如下：

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
原始到期日超過 3 個月之定期存款	0.78%~1.19%	0.78%~1.19%	0.87%~1.275%

#### 十、應收票據及應收帳款

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 694,720	\$ 1,001,677	\$ 801,299
減：備抵呆帳	( <u>20,581</u> )	( <u>20,581</u> )	( <u>20,922</u> )
	<u>\$ 674,139</u>	<u>\$ 981,096</u>	<u>\$ 780,377</u>

合併公司對主要客戶商品銷售之授信期間落於 60~120 天區間，對應收帳款不予計息。於決定應收帳款及票據可回收性時，合併公司考量應收帳款及票據自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過 60 天之應收帳款及票據無法回收，合併公司對於逾期授信天數超過 60 天之應收帳款及票據認列 100% 備抵呆帳，對於逾期授信在 0 天至 60 天之間之應收帳款及票據，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
0~60 天	\$ 371,406	\$ 562,714	\$ 397,089
61~120 天	217,755	324,143	277,678
121~360 天	92,464	101,660	114,375
1 年以上	<u>13,095</u>	<u>13,160</u>	<u>12,157</u>
合 計	<u>\$ 694,720</u>	<u>\$ 1,001,677</u>	<u>\$ 801,299</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

於資產負債表日已逾期之應收帳款及票據，合併公司皆已認列備抵呆帳。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
105年1月1日餘額	\$ 15,339	\$ 5,242	\$ 20,581
加(減): 本期提列(迴轉)			
呆帳費用	<u>1,197</u>	<u>( 856)</u>	<u>341</u>
105年3月31日餘額	<u>\$ 16,536</u>	<u>\$ 4,386</u>	<u>\$ 20,922</u>
106年1月1日餘額	\$ 12,105	\$ 8,476	\$ 20,581
加(減): 本期提列(迴轉)			
呆帳費用	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
106年3月31日餘額	<u>\$ 12,015</u>	<u>\$ 8,476</u>	<u>\$ 20,581</u>

#### 十一、存 貨

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
原 料	\$ 173,347	\$ 214,056	\$ 238,587
物 料	11,073	9,847	12,613
半 成 品	244,663	175,243	191,355
製 成 品	6,052	25,202	10,954
在途原物料	<u>1,157</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 436,292</u>	<u>\$ 424,348</u>	<u>\$ 453,509</u>

106年及105年1月1日至3月31日與存貨相關之銷貨成本分別為518,286仟元及672,951仟元。

106年及105年1月1日至3月31日之銷貨成本分別包括存貨淨變現價值回升利益3,987仟元及存貨跌價及呆滯損失6,897仟元，存貨淨變現價值回升係因存貨於特定市場之銷售價格上揚所致。

#### 十二、子 公 司

##### 列入合併財務報告之子公司

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			註
			106年 3月31日	105年 12月31日	105年 3月31日	
友輝光電公司	新農材料股份有 限公司	精密化學材料製造及批發等	75	75	-	1、2

1. 合併公司於105年8月成立子公司新農材料股份有限公司。
2. 為非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

### 十三、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	建造中之 不動產	合 計
<u>成 本</u>								
105年1月1日餘額	\$ 24,500	\$ 601,591	\$ 1,450,140	\$ 33,003	\$ 13,176	\$ 33,429	\$ 2,217	\$ 2,158,056
增 添	-	378	9,969	-	1,276	89	28,558	40,270
處 分	-	-	-	-	-	-	-	-
重分類	-	-	5,548	-	1,529	1,416	(29,484)	(20,991)
105年3月31日餘額	<u>\$ 24,500</u>	<u>\$ 601,969</u>	<u>\$ 1,465,657</u>	<u>\$ 33,003</u>	<u>\$ 15,981</u>	<u>\$ 34,934</u>	<u>\$ 1,291</u>	<u>\$ 2,177,335</u>
<u>累計折舊及減損</u>								
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 210,258	\$ 753,075	\$ 21,642	\$ 10,067	\$ 26,383	\$ -	\$ 1,021,425
折舊費用	-	15,367	51,250	1,337	435	1,516	-	69,905
處 分	-	-	-	-	-	-	-	-
105年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 225,625</u>	<u>\$ 804,325</u>	<u>\$ 22,979</u>	<u>\$ 10,502</u>	<u>\$ 27,899</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,091,330</u>
105年3月31日淨額	<u>\$ 24,500</u>	<u>\$ 376,344</u>	<u>\$ 661,332</u>	<u>\$ 10,024</u>	<u>\$ 5,479</u>	<u>\$ 7,035</u>	<u>\$ 1,291</u>	<u>\$ 1,086,005</u>
<u>成 本</u>								
106年1月1日餘額	\$ 32,754	\$ 603,202	\$ 1,522,436	\$ 33,138	\$ 13,936	\$ 34,934	\$ 1,304	\$ 2,241,704
增 添	-	-	12,588	-	-	-	1,122	13,710
處 分	-	-	(206)	-	-	-	-	(206)
重分類	-	-	(7,650)	-	-	-	(822)	(8,472)
106年3月31日餘額	<u>\$ 32,754</u>	<u>\$ 603,202</u>	<u>\$ 1,522,168</u>	<u>\$ 33,138</u>	<u>\$ 13,936</u>	<u>\$ 34,934</u>	<u>\$ 1,604</u>	<u>\$ 2,246,736</u>
<u>累計折舊及減損</u>								
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 270,855	\$ 941,749	\$ 26,237	\$ 11,145	\$ 30,408	\$ -	\$ 1,280,394
折舊費用	-	14,929	48,781	944	270	608	-	65,532
處 分	-	-	(206)	-	-	-	-	(206)
106年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 285,784</u>	<u>\$ 990,324</u>	<u>\$ 27,181</u>	<u>\$ 11,415</u>	<u>\$ 31,016</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,345,720</u>
105年12月31日及 106年1月1日淨額	<u>\$ 32,754</u>	<u>\$ 332,347</u>	<u>\$ 580,687</u>	<u>\$ 6,901</u>	<u>\$ 2,791</u>	<u>\$ 4,526</u>	<u>\$ 1,304</u>	<u>\$ 961,310</u>
106年3月31日淨額	<u>\$ 32,754</u>	<u>\$ 317,418</u>	<u>\$ 536,844</u>	<u>\$ 5,957</u>	<u>\$ 2,521</u>	<u>\$ 3,918</u>	<u>\$ 1,604</u>	<u>\$ 901,016</u>

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：

建築物	3至21年
機器設備	2至9年
運輸設備	3至7年
辦公設備	3至10年
其他設備	3至6年

合併公司建築物之重大組成部分主要有廠房主建物、空調工程及消防工程等，並分別按其耐用年限11年、9年及6年予以計提折舊。

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三十。

### 十四、其他無形資產

	電腦軟體	專 利 權	技術授權	合 計
<u>成 本</u>				
105年1月1日餘額	\$ 4,490	\$ 7,660	\$ -	\$ 12,150
單獨取得	1,780	-	-	1,780
105年3月31日餘額	<u>\$ 6,270</u>	<u>\$ 7,660</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,930</u>

(接次頁)

(承前頁)

	電腦軟體	專利權	技術授權	合計
<u>累計攤銷及減損</u>				
105年1月1日餘額	(\$ 312)	(\$ 7,660)	\$ -	(\$ 7,972)
攤銷費用	( 220)	-	-	( 220)
105年3月31日餘額	<u>(\$ 532)</u>	<u>(\$ 7,660)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 8,192)</u>
105年3月31日淨額	<u>\$ 5,738</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,738</u>
<u>成本</u>				
106年1月1日餘額	\$ 8,836	\$ 7,660	\$ 1,750	\$ 18,246
單獨取得	-	-	-	-
106年3月31日餘額	<u>\$ 8,836</u>	<u>\$ 7,660</u>	<u>\$ 1,750</u>	<u>\$ 18,246</u>
<u>累計攤銷及減損</u>				
106年1月1日餘額	(\$ 1,829)	(\$ 7,660)	\$ -	(\$ 9,489)
攤銷費用	( 404)	-	( 43)	( 447)
106年3月31日餘額	<u>(\$ 2,233)</u>	<u>(\$ 7,660)</u>	<u>(\$ 43)</u>	<u>(\$ 9,936)</u>
106年1月1日淨額	<u>\$ 7,007</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,750</u>	<u>\$ 8,757</u>
106年3月31日淨額	<u>\$ 6,603</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,707</u>	<u>\$ 8,310</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

專利權	5年
電腦軟體	6年
技術授權	10年

#### 十五、應付公司債

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
國內無擔保可轉換公司債	\$ -	\$ -	\$ 2,530
減：列為1年內到期部分	-	-	( 2,530)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

#### 國內無擔保可轉換公司債

本公司於102年1月31日在台灣發行10仟單位、利率為0%之新台幣計價5年期無擔保可轉換公司債，本金金額共計1,000,000仟元。

每單位公司債持有人有權以每股89.9元轉換為本公司之普通股。轉換期間為102年3月1日至107年1月21日。若公司債屆時未轉換，

將於 107 年 1 月 22 日每單位以 100 仟元贖回。直至轉換或贖回為止，每季將依 0% 之年利率支付利息。

本債券以發行滿 3 年之日（105 年 1 月 31 日）為本債券持有人提前贖回本債券之贖回基準日。截至 105 年 3 月 31 日止，計有面額 997,400 仟元之債券持有人申請提前贖回，本公司共計贖回 9,974 單位。

本債券流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，本公司得按債券面額以現金收回流通在外之本債券。於 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日計有面額 2,600 仟元之流通在外債券提前贖回，本公司共計贖回 26 單位。

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 1.489458%。

發行價款（減除交易成本 4,150 仟元）	\$ 997,850
權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本 286 仟元）	( 68,654)
發行日負債組成部分（減除分攤至負債之交易成本 3,864 仟元）	929,196
以有效利率 1.489458% 計算之利息	41,166
公允價值變動損失	( 920)
以有效利率 1.489458% 計算之利息	1,234
公司債贖回損失	29,324
贖回公司債	( 1,000,000)
106 年 3 月 31 日負債組成部分	<u>\$ -</u>

#### 十六、應付帳款

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 167,992</u>	<u>\$ 240,235</u>	<u>\$ 142,407</u>

合併公司購買原物料之平均賒帳期間為 1 個月。合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

#### 十七、負債準備

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
<u>流動</u>			
退貨及折讓	<u>\$ 139,924</u>	<u>\$ 155,211</u>	<u>\$ 185,177</u>

	<u>退貨及折讓</u>
105年1月1日餘額	\$ 230,849
本期新增	33,666
本期使用	( 79,338)
105年3月31日餘額	<u>\$ 185,177</u>
106年1月1日餘額	\$ 155,211
本期新增	18,013
本期使用	( 33,300)
106年3月31日餘額	<u>\$ 139,924</u>

退貨及折讓之負債準備係依歷史經驗、管理階層之判斷及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，並於相關產品出售當期認列為營業收入之減項。

#### 十八、退職後福利計畫

##### (一) 確定提撥計畫

合併公司所適用「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

106年及105年1月1日至3月31日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以105年及104年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額均為0仟元。

自101年5月至106年5月，本公司已獲桃園市政府勞動局核准暫停提撥勞工準備金。

#### 十九、權益

##### (一) 股本

##### 普通股

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
額定股數(仟股)	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>\$ 1,500,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>77,332</u>	<u>77,332</u>	<u>77,332</u>
已發行股本	<u>\$ 773,317</u>	<u>\$ 773,317</u>	<u>\$ 773,317</u>

## (二) 資本公積

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 825,322	\$ 825,322	\$ 825,322
<u>僅得以用以彌補虧損</u>			
資本公積—已失效認股權	68,654	68,654	68,476
認列對子公司所有權權益變動數(2)	209	209	-
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權	80,330	73,839	56,933
認股權	-	-	178
	<u>\$ 974,515</u>	<u>\$ 968,024</u>	<u>\$ 950,909</u>

1：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。

2：此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數，或本公司採權益法認列子公司資本公積之調整數。

## (三) 保留盈餘及股利政策

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月 20 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董監事酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，惟法定盈餘公積已達實收資本額時，得免繼續提存，並依法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。

修正後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二十繼續營業單位淨利之(五)員工福利費用。

另依據本公司章程規定，股利政策係得以現金或股票方式分配股東股息紅利，其中現金股利不低於股利總額之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。

本公司依金管證發字第1010012865號函、金管證發字第1010047490號函及「採用國際財務報導準則(IFRSs)後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於106年3月16日舉行董事會及105年6月20日舉行股東常會，分別擬議及決議通過105及104年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	105年度	104年度	105年度	104年度
法定盈餘公積	\$ 16,989	\$ 17,274	\$ -	\$ -
現金股利	103,566	95,895	1.35	1.25

有關105年度之盈餘分配案尚待預計於106年6月9日召開之股東常會決議。

#### (四) 其他權益項目

##### 備供出售金融資產未實現損益

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 752	\$ 2,075
備供出售金融資產未實現損益	( 1,904)	( 89)
處分備供出售金融資產累計損益重分類損益	-	( 2,136)
期末餘額	<u>(\$ 1,152)</u>	<u>(\$ 150)</u>



(五) 非控制權益

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
年初餘額	\$ 1,541	\$ -
本期淨損	( 173 )	-
年底餘額	<u>\$ 1,368</u>	<u>\$ -</u>

(六) 庫藏股票

收 回 原 因	轉讓股份予員工 ( 仟 股 )
105年1月1日股數	616
本期增加	-
本期減少	-
105年3月31日股數	<u>616</u>
106年1月1日股數	616
本期增加	-
本期減少	-
106年3月31日股數	<u>616</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。

二十、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
利息收入		
銀行存款	\$ 1,602	\$ 1,477
保證金設算息	8	11
	<u>1,610</u>	<u>1,488</u>
其他 (附註二四)	168	2,525
	<u>\$ 1,778</u>	<u>\$ 4,013</u>

(二) 財務成本

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
可轉換公司債利息	\$ -	\$ 1,232
其他利息費用	8	11
	<u>\$ 8</u>	<u>\$ 1,243</u>

105年及104年1月1日至3月31日無利息資本化之情事。

(三) 其他利益及損失

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
外幣兌換(損)益	<u>(\$ 59,434)</u>	<u>(\$ 19,331)</u>
贖回公司債損失	-	( 29,256)
處分投資利益	-	2,136
	<u>(\$ 59,434)</u>	<u>(\$ 46,451)</u>

(四) 折舊及攤銷

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 65,532</u>	<u>\$ 69,905</u>
無形資產	<u>447</u>	<u>220</u>
合計	<u>\$ 65,979</u>	<u>\$ 70,125</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 64,313	\$ 67,776
營業費用	<u>1,219</u>	<u>2,129</u>
	<u>\$ 65,532</u>	<u>\$ 69,905</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ -
營業費用	<u>447</u>	<u>220</u>
	<u>\$ 447</u>	<u>\$ 220</u>

(五) 員工福利費用

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
短期員工福利	<u>\$ 79,236</u>	<u>\$ 82,010</u>
退職後福利(附註十八)		
確定提撥計畫	2,887	3,041
確定福利計畫	-	-
	<u>2,887</u>	<u>3,041</u>
股份基礎給付		
權益交割之股份基礎給付(附註二三)	<u>6,491</u>	<u>6,495</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 88,614</u>	<u>\$ 91,546</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 68,200	\$ 64,899
營業費用	<u>20,414</u>	<u>26,647</u>
	<u>\$ 88,614</u>	<u>\$ 91,546</u>

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 5% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。106 年及 105 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：

估列比例

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
員工酬勞	-	1%
董監事酬勞	-	-

金額

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
員工酬勞	\$ -	\$ 276
董監事酬勞	\$ -	\$ -

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

本公司於 106 年 3 月 16 日及 105 年 3 月 21 日舉行董事會，分別決議通過 105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

	105年度		104年度	
	現	金	現	金
員工酬勞／紅利	\$ 2,015		\$ 2,020	
董監事酬勞		-		-

105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 105 及 104 年度合併及個別財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 106 及 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(六) 外幣兌換損益

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
外幣兌換損失	(\$ 59,434)	(\$ 19,331)

## 二一、繼續營業單位所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 3,378	\$ 3,990
以前年度之調整	<u>1,081</u>	<u>-</u>
	<u>4,459</u>	<u>3,990</u>
遞延所得稅		
本期產生者	( <u>7,818</u> )	<u>5,181</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>(\$ 3,359)</u>	<u>\$ 9,171</u>

### (二) 兩稅合一相關資訊

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
未分配盈餘			
87年度以後	<u>\$ 997,858</u>	<u>\$ 1,021,972</u>	<u>\$ 983,422</u>
股東可扣抵稅額帳戶 餘額	<u>\$ 203,883</u>	<u>\$ 202,802</u>	<u>\$ 157,171</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	105年度（預計） 19.84%		104年度 21.19%

### (三) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 103 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

## 二二、每股純（損）益

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
基本每股純（損）益		
來自繼續營業單位	<u>(\$ 0.31)</u>	<u>\$ 0.24</u>
稀釋每股純（損）益		
來自繼續營業單位	<u>(\$ 0.31)</u>	<u>\$ 0.24</u>

單位：每股元

用以計算每股純（損）益之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨（損）利

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股純（損）益之 淨（損）利	(\$ 24,114)	\$ 18,182
具稀釋作用潛在普通股之影響： 可轉換公司債	-	-
用以計算稀釋每股純（損）益之 盈餘	(\$ 24,114)	\$ 18,182

股 數

單位：仟股

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股純（損）益之 普通股加權平均股數	76,716	76,716
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	-	89
用以計算稀釋每股純（損）益之 普通股加權平均股數	76,716	76,805

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。

本公司流通在外可轉換公司債若進行轉換因執行價格高於105年1月1日至3月31日股份之平均市價，因具反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘之計算。

二三、股份基礎給付協議

本公司於105年12月、7月及103年5月分別給與員工認股權500單位、3,000單位及4,000單位，每單位可認購普通股1,000股。給與對象包含本公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間為5年，憑證持有人於發行屆滿2年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。

認股權行使價格為發行當日本公司普通股收盤價格，認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	105年12月認股權計劃			
	106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
	單位	執行價格 (元)	單位	執行價格 (元)
期初流通在外	500	\$22.25	-	\$ -
本期給與	-	-	-	-
本期放棄	-	-	-	-
本期執行	-	-	-	-
本期逾期失效	-	-	-	-
期末流通在外	<u>500</u>	22.25	<u>-</u>	-
期末可執行	<u>-</u>	-	<u>-</u>	-
本期給與之認股權公允價值 (元)	<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>	

員工認股權	105年7月認股權計劃			
	106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
	單位	執行價格 (元)	單位	執行價格 (元)
期初流通在外	3,000	\$ 21.5	-	\$ -
本期給與	-	-	-	-
本期放棄	-	-	-	-
本期執行	-	-	-	-
本期逾期失效	-	-	-	-
期末流通在外	<u>3,000</u>	21.5	<u>-</u>	-
期末可執行	<u>-</u>	-	<u>-</u>	-
本期給與之認股權公允價值 (元)	<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>	

103年5月認股權計劃					
		106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
		執行價格		執行價格	
員 工 認 股 權	單 位	( 元 )	單 位	( 元 )	
期初流通在外	3,459	\$ 57.5	3,578	\$ 60.8	
本期給與	-		-		
本期放棄	( 9)		( 65)		
本期執行	-		-		
本期逾期失效	-		-		
期末流通在外	<u>3,450</u>	57.5	<u>3,513</u>	60.8	
期末可執行	<u>1,028</u>		<u>-</u>		
本期給與之認股權公允價值 (元)	<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>		

106年及105年1月1日至3月31日認列之酬勞成本分別為6,491仟元及6,495仟元。

#### 二四、政府補助

105年1月1日至3月31日合併公司取得與研究發展專案相關之政府補助為2,260仟元，該等金額已包含於其他收入項下。

#### 二五、營業租賃協議

##### 合併公司為承租人

營業租賃係承租土地、廠房及動力設備等，租賃期間為5~12年。所有租賃期間超過5年之營業租賃均包括每年依市場租金行情檢視條款。於租賃期間終止時，合併公司對租賃土地、廠房及動力設備等並無優惠承購權。

截至106年3月31日暨105年12月31日及3月31日止，合併公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為3,317仟元、3,317仟元及3,377仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
不超過1年	\$ 32,383	\$ 33,123	\$ 31,205
1~5年	67,593	71,931	84,174
超過5年	<u>20,765</u>	<u>23,631</u>	<u>35,106</u>
	<u>\$ 120,741</u>	<u>\$ 128,685</u>	<u>\$ 150,485</u>

當期認列為損益之租賃給付如下：

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
最低租賃給付	<u>\$ 8,831</u>	<u>\$ 8,013</u>

## 二六、期中營運之季節性或週期性之解釋

聚光片產業具有季節性之特質，依歷史經驗可知合併公司之銷貨高峰期在於每年第2~3季。合併公司係將以後將發生之銷貨退回與折讓於當月銷售時即先行預估予以遞延，並於實際發生銷貨退回與折讓時沖抵當月銷售時之先行預估數。

## 二七、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。合併公司之整體策略並無重大變化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及歸屬於合併公司業主之權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

合併公司主要管理階層每季重新檢視合併公司資本結構，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，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

## 二八、金融工具

### (一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

除按公允價值衡量之金融工具外，合併公司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皆趨近其公允價值。



(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

106年3月31日

	<u>第 1 級</u>	<u>第 2 級</u>	<u>第 3 級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值衡</u> <u>量之金融資產</u>				
持有供交易之非衍生金 融資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ 402</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 402</u>
<u>備供出售金融資產</u> 基金受益憑證	<u>\$ 48,848</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 48,848</u>

105年12月31日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>備供出售金融資產</u> 基金受益憑證	<u>\$ 50,752</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 50,752</u>
<u>透過損益按公允價值衡</u> <u>量之金融負債</u>				
持有供交易之非衍生金 融負債	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,394</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,394</u>

105年3月31日

	<u>第 1 級</u>	<u>第 2 級</u>	<u>第 3 級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值衡</u> <u>量之金融資產</u>				
持有供交易之非衍生金 融資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,604</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,604</u>
<u>備供出售金融資產</u> 基金受益憑證	<u>\$ 49,850</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 49,850</u>

106年及105年1月1日至3月31日無第1級與第2級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
衍生工具—遠期外匯合約	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。
可轉換公司債	二元樹可轉債評價模型：按評價日股價、股價波動度、與可轉債存續期間相當之無風險利率、考慮信用風險貼水之風險折現率及流動性折減因子。

(三) 金融工具之種類

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易放款及應收款(註1)	\$ 402	\$ -	\$ 1,604
備供出售金融資產(註2)	1,899,782	2,012,133	1,787,327
	48,848	50,752	49,850
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易以攤銷後成本衡量(註3)	-	1,394	-
	184,858	266,997	167,204

註 1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、應收票據及應收帳款等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註 3：餘額係包含應付票據、應付帳款、其他應付款及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

合併公司主要金融工具包括應收帳款及應付帳款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險

(包含匯率風險、利率風險及其他價格風險)、信用風險及流動性風險。

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、價格風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

#### 1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）、利率變動風險（參閱下述(2)）及價格變動風險（參閱下述(3)）。合併公司從事各式衍生金融工具以管理所承擔之外幣匯率及利率風險，包括以遠期外匯合約規避因出口商品或進口原料收付外幣所產生之匯率風險。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

##### (1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理風險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註三二。

##### 敏感度分析

合併公司主要受到美元及人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 10%時，合併公司之敏感度分析。10%係為合併公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性

項目及指定為現金流量避險之遠期外匯合約，並將其期末之換算以匯率變動 10% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶（升）值 10% 時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升（貶）值 10% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響		人 民 幣 之 影 響	
	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
損 益	\$ 79,050 (i)	\$ 92,160 (i)	(\$ 573)(ii)	(\$ 1,262)(ii)

(i) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元計價應收、應付款項。

(ii) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之人民幣計價應付款項。

## (2) 其他價格風險

合併公司因基金受益憑證而產生權益價格暴險，該權益投資非持有供交易而係屬策略性投資。合併公司並未積極交易該等投資。

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 10%，106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動增加／減少為 4,885 仟元及 4,985 仟元。

合併公司對備供出售投資之敏感度相較於前一年度並無重大變動。

## 2. 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及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於：

- (1) 合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 合併公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司使用公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過每年複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。

合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估，必要時亦會購買信用保證保險合約。

除了合併公司最大的客戶 A 公司外，合併公司並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大的信用暴險。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司最大客戶，截至 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 25%、29% 及 27%。

### 3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金及發行債權，持續地監督預計與實際現金流量，以及使金融資產及負債之到期組合配合，來管理流動性風險。

#### 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

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。

106年3月31日

	要求即付或				
	短於1個月	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>					
無附息負債	\$ 145,100	\$ 39,758	\$ -	\$ -	\$ -
應付公司債	-	-	-	-	-
	<u>\$ 145,100</u>	<u>\$ 39,758</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

105年12月31日

	要求即付或				
	短於1個月	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>					
無附息負債	\$ 225,838	\$ 41,159	\$ -	\$ -	\$ -
應付公司債	-	-	-	-	-
	<u>\$ 225,838</u>	<u>\$ 41,159</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

105年3月31日

	要求即付或				
	短於1個月	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>					
無附息負債	\$ 131,837	\$ 32,837	\$ -	\$ -	\$ -
應付公司債	2,530	-	-	-	-
	<u>\$ 134,367</u>	<u>\$ 32,837</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

二九、關係人交易

本公司之母公司為新光合成纖維股份有限公司，於106年3月31日暨105年12月31日及3月31日持有合併公司普通股均為50.44%。本公司之最終母公司及最終控制者為新光合成纖維股份有限公司。

本公司及子公司（係本公司之關係人）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。本公司與其他關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
新光合成纖維股份有限公司	本公司之母公司
新科光電材料股份有限公司	兄弟公司
達輝光電股份有限公司	兄弟公司
新輝光電股份有限公司	兄弟公司
新光網股份有限公司	兄弟公司
新光證券股份有限公司	兄弟公司
瑞興商業銀行	兄弟公司
新光紡織股份有限公司	其他關係人

(二) 營業收入

關係人類別 / 名稱	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
兄弟公司 / 其他	<u>\$ 66</u>	<u>\$ 98</u>

對關係人之銷貨條件依市價，收款條件係月結 60 天收款。

(三) 進 貨

關係人類別 / 名稱	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
兄弟公司 / 新科光電材料股 份有限公司	\$ 43,078	\$ 42,161
兄弟公司 / 其他	<u>14,357</u>	<u>8,383</u>
	<u>\$ 57,435</u>	<u>\$ 50,544</u>

對兄弟公司之進貨交易條件係依市價，付款條件係交貨後次月 20 日付款。

(四) 營業費用

關係人類別 / 名稱	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
兄弟公司 / 其他	<u>\$ 354</u>	<u>\$ 454</u>

(五) 應付關係人款項 (不含向關係人借款)

帳列項目	關係人類別 / 名稱	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應付款項	兄弟公司 / 新科光電材 料股份有限公司	\$ 20,794	\$ 19,242	\$ 13,105
"	兄弟公司 / 其他	<u>9,161</u>	<u>12,456</u>	<u>5,544</u>
		<u>\$ 29,955</u>	<u>\$ 31,698</u>	<u>\$ 18,649</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 其他關係人交易

母公司為合併公司提供部分管理服務，106 年及 105 年 1 月 1 日到 3 月 31 日認列並支付之管理費用分別為 2,231 仟元及 2,596 仟元，並予以適當分攤至發生成本之相關管理部門。

(七) 其他

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>銀行存款</u>			
兄弟公司／瑞興商業銀行	\$ 113,421	\$ 36,170	\$ 35,918
<u>存出保證金</u>			
其他關係人／新光紡織股份有限公司	3,063	3,063	3,063
<u>其他應付款</u>			
母公司／新光合成纖維股份有限公司	2,333	2,402	2,589
兄弟公司／其他	417	1,284	508

(八) 對主要管理階層之獎酬

106年及105年1月1日至3月31日董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

關係人類別／名稱	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
短期員工福利	<u>\$ 7,727</u>	<u>\$ 6,313</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。

(九) 營業租賃－承租人

出租人	租賃標的物	租賃條件	租賃期間	租金支出	
				106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
母公司／新光合成纖維股份有限公司	廠房、土地及設備	按月付款	99.04.01~107.12.31	\$ 4,374	\$ 4,336
其他關係人／新光紡織股份有限公司	土地	按月付款	99.01.01~114.04.30	3,344	3,252

三十、質押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品及進口原物料之關稅：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
質押定存單（帳列其他流動資產）	\$ 4,086	\$ 4,086	\$ 4,086
機器設備－淨額	483	3,491	11,776
	<u>\$ 4,569</u>	<u>\$ 7,577</u>	<u>\$ 15,862</u>



### 三一、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

#### 重大承諾

截至 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司因購買原料及機器設備已開立未使用之信用狀金額揭露如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
美 元	\$ 3,379	\$ 5,270	\$ 3,863

### 三二、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如下：

#### 106 年 3 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外 幣 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	37,967	30.33	(美元：新台幣)				<u>\$ 1,151,070</u>
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		8,204	30.33	(美元：新台幣)				\$ 247,968
人 民 幣		1,301	4.407	(人民幣：新台幣)				<u>5,733</u>
								<u>\$ 253,701</u>

#### 105 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外 幣 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	43,274	32.25	(美元：新台幣)				<u>\$ 1,395,551</u>
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		9,952	32.25	(美元：新台幣)				\$ 320,595
人 民 幣		1,446	4.617	(人民幣：新台幣)				<u>6,675</u>
								<u>\$ 327,270</u>

105年3月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	40,549	32.185	(美元：新台幣)	\$	1,304,912		
日 幣		11,000	0.2863	(日圓：新台幣)		3,149		
						<u>\$1,308,061</u>		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		8,915	32.185	(美元：新台幣)	\$	286,947		
人 民 幣		2,544	4.972	(人民幣：新台幣)		12,647		
						<u>\$ 299,594</u>		

合併公司於106年及105年1月1日至3月31日外幣兌換(損)益(已實現及未實現)分別為(59,434)仟元及(19,331)仟元，由於外幣交易種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

### 三三、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。無
2. 為他人背書保證。無
3. 期末持有有價證券情形。(附表一)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣3億元或實收資本額20%以上。無
5. 取得不動產之金額達新臺幣3億元或實收資本額20%以上。無
6. 處分不動產之金額達新臺幣3億元或實收資本額20%以上。無
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣1億元或實收資本額20%以上。無
8. 應收關係人款項達新臺幣1億元或實收資本額20%以上。無
9. 從事衍生工具交易。(附註七)
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。無
11. 被投資公司資訊：(附表二)。

(三) 大陸投資資訊：無。

#### 三四、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，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。依國際財務報導準則第八號「營運部門」之規定，合併公司之營運活動均與增光膜之生產製造及買賣業務相關，且該營運活動之營業收入，佔合併公司全部收入百分之九十以上，故依國際財務報導準則第八號「營運部門」之規定，合併公司係以單一營運部門進行組織管理及分配資源。

友輝光電股份有限公司及子公司  
 期末持有有價證券情形

民國 106 年 3 月 31 日

附表一

單位：除另註明外，  
 為新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與發行人之關係	帳列科目	期股		公允價值	備註
				帳面金額	持股比例		
本公司	受益憑證 新光美國豐收平衝基金	實質關係人	備供出售金融資產—流動	5,010,020	-	\$ 48,848	無

