

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2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		-
六、合併權益變動表	6		-
七、合併現金流量表	7~8		-
八、財務報表附註			
(一) 公司沿革	9		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~14		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		六~二九
(七) 關係人交易	38~40		三十
(八) 質押之資產	40		三一
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	40		三二
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	41~42		三三
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	42		三四
2. 轉投資事業相關資訊	42		三四
3. 大陸投資資訊	42		三四
(十四) 部門資訊	42		三五

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 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之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



王錦

會計師 鄭 得



鄭得

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 7 月 28 日

友輝光電股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 106 年 6 月 30 日暨民國 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	106年6月30日 (經核閱)			105年12月31日 (經查核)			105年6月30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、二九及三十)	\$ 1,209,378	35		\$ 824,287	23		\$ 858,114	24	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七及二九)	-	-		-	-		1,242	-	
1125	備供出售金融資產—流動(附註八及二九)	49,399	2		50,752	1		50,802	1	
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動(附註九及二九)	110,000	3		206,750	6		293,186	8	
1170	應收帳款淨額(附註十及二九)	705,533	21		981,096	28		843,532	23	
130X	存貨(附註十一)	424,895	12		424,348	12		415,808	12	
1220	本期所得稅資產(附註二一)	4,162	-		5,244	-		-	-	
1470	其他流動資產(附註三一)	9,490	-		13,938	-		12,455	-	
11XX	流動資產總計	<u>2,512,857</u>	<u>73</u>		<u>2,506,415</u>	<u>70</u>		<u>2,475,139</u>	<u>68</u>	
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備(附註十三及三一)	876,443	25		961,310	27		1,081,963	30	
1780	無形資產(附註十四)	7,862	-		8,757	-		5,463	-	
1840	遞延所得稅資產(附註二一)	53,604	2		51,121	2		56,371	2	
1915	預付設備款	-	-		32,299	1		-	-	
1920	存出保證金(附註二六及三十)	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>941,819</u>	<u>27</u>		<u>1,057,397</u>	<u>30</u>		<u>1,147,755</u>	<u>32</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 3,454,676</u>	<u>100</u>		<u>\$ 3,563,812</u>	<u>100</u>		<u>\$ 3,622,894</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、十五及二九)	\$ 963	-		\$ 1,394	-		\$ -	-	
2170	應付帳款—非關係人(附註十六及二九)	126,791	3		208,537	6		233,749	7	
2180	應付帳款—關係人(附註十六、二九及三十)	27,731	1		31,698	1		30,570	1	
2200	其他應付款(附註二九及三十)	232,718	7		166,159	5		261,754	7	
2230	本期所得稅負債(附註二一)	25,096	1		13,128	-		45,547	1	
2250	負債準備—流動(附註十七)	147,814	4		155,211	4		181,183	5	
2399	其他流動負債	6,228	-		3,562	-		9,892	-	
21XX	流動負債總計	<u>567,341</u>	<u>16</u>		<u>579,689</u>	<u>16</u>		<u>762,695</u>	<u>21</u>	
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債(附註二一)	9	-		3,165	-		219	-	
2XXX	負債總計	<u>567,350</u>	<u>16</u>		<u>582,854</u>	<u>16</u>		<u>762,914</u>	<u>21</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	21	
3200	資本公積	979,655	28		968,024	27		955,758	26	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	247,527	7		230,537	6		230,537	7	
3350	未分配盈餘	901,381	26		1,021,972	29		914,751	25	
	其他權益									
3425	備供出售金融資產未實現損益	(601)	-		752	-		802	-	
3500	庫藏股票	(15,185)	-		(15,185)	-		(15,185)	-	
31XX	本公司業主權益合計	<u>2,886,094</u>	<u>84</u>		<u>2,979,417</u>	<u>84</u>		<u>2,859,980</u>	<u>79</u>	
36XX	非控制權益(附註十九)	1,232	-		1,541	-		-	-	
3XXX	權益總計	<u>2,887,326</u>	<u>84</u>		<u>2,980,958</u>	<u>84</u>		<u>2,859,980</u>	<u>79</u>	
	負債與權益總計	<u>\$ 3,454,676</u>	<u>100</u>		<u>\$ 3,563,812</u>	<u>100</u>		<u>\$ 3,622,894</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



民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未經獨立審計，亦未經會計師查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	106年4月1日至6月30日		105年4月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	\$ 677,023	100	\$ 800,693	100	\$1,304,456	100	\$1,595,904	100
5000	562,434	83	666,741	83	1,080,720	83	1,339,692	84
5900	114,589	17	133,952	17	223,736	17	256,212	16
	營業費用 (附註二十及三十)							
6100	21,548	3	26,747	3	39,948	3	52,735	3
6200	22,042	4	22,605	3	39,970	3	46,467	3
6300	41,396	6	32,324	4	84,599	6	57,904	4
6000	84,986	13	81,676	10	164,517	12	157,106	10
6900	29,603	4	52,276	7	59,219	5	99,106	6
	營業外收入及支出 (附註二十、二四及三三)							
7010	1,219	-	2,979	-	2,997	-	6,992	1
7050	(10)	-	(13)	-	(18)	-	(1,256)	-
7590	5,332	1	8,214	1	(54,102)	(4)	(38,237)	(2)
7635								
7000	(1,365)	-	(2,846)	-	(963)	-	21,358	1
	5,176	1	8,334	1	(52,086)	(4)	(11,143)	-
7900	34,779	5	60,610	8	7,133	1	87,963	6
7950	10,836	1	16,112	2	7,477	1	25,283	2
8200	23,943	4	44,498	6	(344)	-	62,680	4
	其他綜合損益							
8360								
8362								
8300	551	-	952	-	(1,353)	-	(1,273)	-
	551	-	952	-	(1,353)	-	(1,273)	-
8500	\$ 24,494	4	\$ 45,450	6	(\$ 1,697)	-	\$ 61,407	4
	淨(損)利歸屬於：							
8610	\$ 24,079	4	\$ 44,498	6	(\$ 35)	-	\$ 62,680	4
8620	(136)	-	-	-	(309)	-	-	-
8600	\$ 23,943	4	\$ 44,498	6	(\$ 344)	-	\$ 62,680	4
	綜合損益總額歸屬於：							
8710	\$ 24,630	4	\$ 45,450	6	(\$ 1,388)	-	\$ 61,407	4
8720	(136)	-	-	-	(309)	-	-	-
8700	\$ 24,494	4	\$ 45,450	6	(\$ 1,697)	-	\$ 61,407	4
	每股盈餘 (附註二二)							
	來自繼續營業單位							
9710	\$ 0.31		\$ 0.58		\$ -		\$ 0.82	
9810	\$ 0.31		\$ 0.58		\$ -		\$ 0.82	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：吳東昇

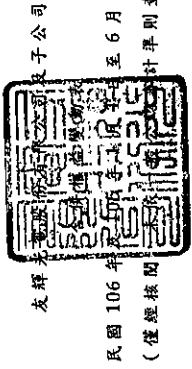


經理人：吳昕杰



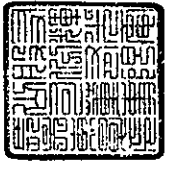
會計主管：楊堯如





單位：新台幣千元

代碼	子	屬	於		本		公		計	非	推	益	總
			普	通	留	盈	積	餘					
A1			105年1月1日餘額	\$ 773,317	\$ 944,414	\$ 213,263	\$ 965,240	\$ 15,185	\$ 2,883,124	\$ -	\$ -	\$ 2,883,124	\$ 2,883,124
B1			104年度盈餘指撥及分配：	-	-	17,274	(17,274)	-	-	-	-	-	-
B5			法定盈餘公積	-	-	-	(95,895)	-	(95,895)	-	-	(95,895)	(95,895)
N1			其他實本公司變動：	-	11,344	-	-	-	11,344	-	-	11,344	11,344
DI			本公司發行員工認股權	-	-	-	62,680	-	62,680	-	-	62,680	62,680
D3			105年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5			105年1月1日至6月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(1,273)	-	-	(1,273)	(1,273)
Z1			105年1月1日至6月30日綜合損益總額	\$ 773,317	\$ 955,758	\$ 230,537	\$ 914,751	\$ 15,185	\$ 2,859,980	\$ -	\$ -	\$ 2,859,980	\$ 2,859,980
A1			106年1月1日餘額	\$ 773,317	\$ 968,024	\$ 230,537	\$ 1,021,972	\$ 15,185	\$ 2,979,417	\$ 1,541	\$ 1,541	\$ 2,980,958	\$ 2,980,958
B1			105年度盈餘指撥及分配：	-	-	16,990	(16,990)	-	-	-	-	-	-
B5			法定盈餘公積	-	-	-	(103,566)	-	(103,566)	-	-	(103,566)	(103,566)
N1			其他實本公司變動：	-	11,631	-	-	-	11,631	-	-	11,631	11,631
DI			本公司發行員工認股權	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1			106年1月1日至6月30日淨損	-	-	-	(35)	-	(35)	(309)	(309)	(344)	(344)
D3			106年1月1日至6月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(1,353)	-	-	(1,353)	(1,353)
D5			106年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	(35)	-	(1,388)	(302)	(302)	(1,697)	(1,697)
Z1			106年6月30日餘額	\$ 773,317	\$ 979,655	\$ 247,527	\$ 901,381	\$ 15,185	\$ 2,886,094	\$ 1,232	\$ 1,232	\$ 2,887,326	\$ 2,887,326



董事長：吳東昇

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



經理人：吳昕杰



會計主管：楊克如

友輝光電股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 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6月30日	105年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 7,133	\$ 87,963
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	127,624	134,948
A20200	攤銷費用	895	495
A20900	財務成本	18	1,256
A21200	利息收入	(2,684)	(2,743)
A29900	使用負債準備	(7,397)	(49,666)
A23800	非金融資產(回升利益)減損 損失	(987)	13,897
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	-	1,107
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用 數	18,236	7,296
A24100	未實現外幣兌換損失	23,242	4,713
A21900	股份基礎給付酬勞成本	11,631	11,344
A20400	指定透過損益按公允價值衡量 之金融資產淨損失	-	(22,600)
A23100	處分備供出售金融資產淨利益	-	(2,136)
A29900	贖回公司債損失	-	29,324
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	(431)	(1,242)
A31150	應收帳款	250,058	253,476
A31200	存 貨	440	113,724
A31240	其他流動資產	5,052	3,343
A32110	持有供交易之金融負債	-	(1,791)
A32150	應付帳款	(83,450)	(818)
A32180	其他應付款	(38,988)	(25,321)
A32230	其他流動負債	2,666	5,603
A33000	營運產生之現金	313,058	562,172

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
A33100	收取之利息	\$ 2,062	\$ 2,158
A33500	支付之所得稅	(66)	(46,073)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>315,054</u>	<u>518,257</u>
	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
B02700	購置不動產、廠房及設備	(59,012)	(60,744)
B04500	購置無形資產	-	(1,780)
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	-	(179,100)
B00700	處分無活絡市場之債務工具投資價 款	96,750	-
B07100	預付設備款減少(增加)	<u>32,299</u>	(55,111)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>70,037</u>	(264,599)
	籌資活動之現金流量		
C01300	償還公司債	-	(1,000,000)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	-	(1,000,000)
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)數	385,091	(746,342)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>824,287</u>	<u>1,604,456</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,209,378</u>	<u>\$ 858,114</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：吳東



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 6 月 30 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 7 月 28 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，請參閱附註三十。

(二) 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可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」）

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 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
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、衡量與減損

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。

合併公司暫以 106 年 6 月 30 日持有之金融資產與當日所存在之事實及情況，初步評估下列金融資產之分類與衡量將因適用 IFRS 9 而改變：

- (1) 分類為備供出售金融資產之基金受益憑證，因其現金流量並非完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，且非屬權益工具，依 IFRS 9 將分類為透過損益按公允價值衡量。
- (2) 分類為無活絡市場之債務工具投資並按攤銷後成本衡量之債券投資，其原始認列時之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，且其經營模式係收取合約現金流量，依 IFRS 9 將分類為按攤銷後成本衡量。

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，應認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若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，則備抵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。

合併公司初步評估對於應收帳款及合約資產將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司評估債務工具投資與財務保證合約之信用風險自原始認列後是否顯著增加，以決定將採 12 個月或存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司預期適用 IFRS 9 預期信用損失模式將使金融資產之信用損失更早認列。

合併公司選擇於適用 IFRS 9 金融資產之認列、衡量與減損規定時不重編 106 年度比較資訊，並將揭露適用 IFRS 9 之分類變動及調節資訊。此外，合併公司將揭露 107 年若仍繼續適用現行會計處理，其與適用 IFRS 9 之差異說明。

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。

合併公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，相關累積影響數將調整於該日保留盈餘。

此外，合併公司將揭露 107 年若仍繼續適用現行會計處理，其與適用 IFRS 15 之差異說明。

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。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日 (註 1)</u>
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 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。

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

除按公允價值衡量之金融工具外，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絡市場之報價（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6月30日	105年12月31日	105年6月30日
銀行支票及活期存款	\$ 532,232	\$ 573,037	\$ 785,839
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）			
銀行定期存款	<u>677,146</u>	<u>251,250</u>	<u>72,275</u>
	<u>\$ 1,209,378</u>	<u>\$ 824,287</u>	<u>\$ 858,114</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
銀行定期存款	0.13%~1.34%	0.08%~1.02%	0.15%~0.80%

截至 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款分別為 110,000 仟元、206,750 仟元及 293,186 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

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<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>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,242</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>\$ 963</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：

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
<u>106年6月30日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	106.05.10~106.08.14	USD4,070/NTD122,835
<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6月30日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	105.07.05~105.08.15	USD5,000/NTD162,590

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6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
<u>流 動</u>			
國內投資			
基金受益憑證	<u>\$ 49,399</u>	<u>\$ 50,752</u>	<u>\$ 50,802</u>

九、無活絡市場之債務工具投資

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
<u>流 動</u>			
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ 110,000</u>	<u>\$ 206,750</u>	<u>\$ 293,186</u>

截至106年6月30日暨105年12月31日及6月30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6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
原始到期日超過3個月之定期存款	0.78%	0.78%~1.19%	0.73%~1.275%

十、應收票據及應收帳款

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
應收帳款			
應收帳款	\$ 726,114	\$ 1,001,677	\$ 864,113
減：備抵呆帳	(<u>20,581</u>)	(<u>20,581</u>)	(<u>20,581</u>)
	<u>\$ 705,533</u>	<u>\$ 981,096</u>	<u>\$ 843,532</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：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
0~60 天	\$ 416,350	\$ 562,714	\$ 503,801
61~120 天	232,412	324,143	263,240
121~360 天	64,244	101,660	84,968
1 年以上	<u>13,108</u>	<u>13,160</u>	<u>12,104</u>
合 計	<u>\$ 726,114</u>	<u>\$ 1,001,677</u>	<u>\$ 864,113</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	(3,198)	3,198	-
105 年 6 月 30 日 餘 額	<u>\$ 12,141</u>	<u>\$ 8,440</u>	<u>\$ 20,581</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	-	-	-
106 年 6 月 30 日 餘 額	<u>\$ 12,105</u>	<u>\$ 8,476</u>	<u>\$ 20,581</u>

十一、存 貨

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
原 料	\$ 179,641	\$ 214,056	\$ 206,293
物 料	12,699	9,847	12,103
半 成 品	209,639	175,243	173,047
製 成 品	22,261	25,202	22,883
在途原物料	655	-	1,482
	<u>\$ 424,895</u>	<u>\$ 424,348</u>	<u>\$ 415,808</u>

106年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日之銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯損失3,000仟元及存貨淨變現價值回升利益987仟元，105年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失7,000仟元及13,897仟元，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 6月30日	105年 12月31日	105年 6月30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

成 本	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		合 計
							不 動 產	待 驗 設 備	
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	-	568	22,716	-	1,390	89	8,609	55,111	88,683
處 分	-	-	(2,990)	-	(145)	-	-	-	(3,135)
重 分 類	-	-	(6,098)	135	1,529	1,416	(4,278)	-	(7,296)
105年6月30日餘額	<u>\$ 24,500</u>	<u>\$ 602,159</u>	<u>\$ 1,463,768</u>	<u>\$ 33,138</u>	<u>\$ 15,950</u>	<u>\$ 34,934</u>	<u>\$ 6,748</u>	<u>\$ 55,111</u>	<u>\$ 2,236,306</u>
累計折舊及減損									
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	-	30,623	98,266	2,578	907	2,574	-	-	134,948
處 分	-	-	(1,883)	-	(145)	-	-	-	(2,028)
105年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 240,881</u>	<u>\$ 849,458</u>	<u>\$ 24,220</u>	<u>\$ 10,829</u>	<u>\$ 28,957</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,154,345</u>
105年6月30日淨額	<u>\$ 24,500</u>	<u>\$ 361,278</u>	<u>\$ 614,310</u>	<u>\$ 8,918</u>	<u>\$ 5,121</u>	<u>\$ 5,977</u>	<u>\$ 6,748</u>	<u>\$ 55,111</u>	<u>\$ 1,081,963</u>

	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
成 本								
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	-	128	23,471	-	1,624	-	35,770	60,993
處 分	-	-	(206)	-	-	-	-	(206)
重分類	-	-	(16,200)	-	-	-	(2,036)	(18,236)
106年6月30日餘額	<u>\$ 32,754</u>	<u>\$ 603,330</u>	<u>\$ 1,529,501</u>	<u>\$ 33,138</u>	<u>\$ 15,560</u>	<u>\$ 34,934</u>	<u>\$ 35,038</u>	<u>\$ 2,284,255</u>
累計折舊及減損								
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	-	29,669	94,331	1,758	667	1,199	-	127,624
處 分	-	-	(206)	-	-	-	-	(206)
106年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 300,524</u>	<u>\$ 1,035,874</u>	<u>\$ 27,995</u>	<u>\$ 11,812</u>	<u>\$ 31,607</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,407,812</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6月30日淨額	<u>\$ 32,754</u>	<u>\$ 302,806</u>	<u>\$ 493,627</u>	<u>\$ 5,143</u>	<u>\$ 3,748</u>	<u>\$ 3,327</u>	<u>\$ 35,038</u>	<u>\$ 876,443</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，請參閱附註三一。

十四、其他無形資產

	電腦軟體	專 利 權	技術授權	合 計
成 本				
105年1月1日餘額	\$ 4,490	\$ 7,660	\$ -	\$ 12,150
單獨取得	1,780	-	-	1,780
105年6月30日餘額	<u>\$ 6,270</u>	<u>\$ 7,660</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,930</u>
累計攤銷及減損				
105年1月1日餘額	(\$ 312)	(\$ 7,660)	\$ -	(\$ 7,972)
攤銷費用	(495)	-	-	(495)
105年6月30日餘額	<u>(\$ 807)</u>	<u>(\$ 7,660)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 8,467)</u>
105年6月30日淨額	<u>\$ 5,463</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,463</u>

(接次頁)

(承前頁)

	電腦軟體	專利權	技術授權	合計
<u>成本</u>				
106年1月1日餘額	\$ 8,836	\$ 7,660	\$ 1,750	\$ 18,246
單獨取得	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
106年6月30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	<u>(807)</u>	<u>-</u>	<u>(88)</u>	<u>(895)</u>
106年6月30日餘額	<u>(\$ 2,636)</u>	<u>(\$ 7,660)</u>	<u>(\$ 88)</u>	<u>(\$ 10,384)</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6月30日淨額	<u>\$ 6,200</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,662</u>	<u>\$ 7,862</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6月30日	105年12月31日	105年6月30日
國內無擔保可轉換公司債	\$ -	\$ -	\$ -
減：列為1年內到期部分	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<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賣回本債券之賣回基準日。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賣回，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。故截至 105 年 6 月 30 日止，本債券業已全數贖回。

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)
105 年 6 月 30 日負債組成部分	\$ -

十六、應付帳款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 154,522</u>	<u>\$ 240,235</u>	<u>\$ 264,319</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

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>流動</u>			
退貨及折讓	<u>\$ 147,814</u>	<u>\$ 155,211</u>	<u>\$ 181,183</u>

	<u>退 貨 及 折 讓</u>
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 230,849
本期新增	81,669
本期使用	(131,335)
105 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 181,183</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>退貨及折讓</u>
106年1月1日餘額	\$ 155,211
本期新增	55,514
本期使用	(62,911)
106年6月30日餘額	<u>\$ 147,814</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4月1日至6月30日與106年及105年1月1日至6月30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。

本公司於106年6月開始提撥勞工準備金。

十九、權益

(一) 股本

普通股

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30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6月30日	105年12月31日	105年6月30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	68,654
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	85,470	73,839	61,782
	<u>\$ 979,655</u>	<u>\$ 968,024</u>	<u>\$ 955,758</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(六)員工酬勞及董監事酬勞。

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 6 月 9 日及 105 年 6 月 20 日舉行股東常會，分別決議通過 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	\$ 16,990	\$ 17,274	\$ -	\$ -
現金股利	103,566	95,895	1.35	1.25

(四) 其他權益項目

備供出售金融資產未實現損益

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
期初餘額	(\$ 1,152)	(\$ 150)	\$ 752	\$ 2,075
備供出售金融資產未實現損益	551	952	(1,353)	802
處分備供出售金融資產累計損益重分類至損益	-	-	-	(2,075)
期末餘額	(\$ 601)	\$ 802	(\$ 601)	\$ 802

(五) 非控制權益

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
年初餘額	\$ 1,541	\$ -
本期淨損	(309)	-
年底餘額	\$ 1,232	\$ -

(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6月30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6月30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4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
利息收入				
銀行存款	\$ 1,063	\$ 1,243	\$ 2,665	\$ 2,720
保證金設算息	<u>11</u>	<u>12</u>	<u>19</u>	<u>23</u>
	1,074	1,255	2,684	2,743
其他(附註二四)	<u>145</u>	<u>1,724</u>	<u>313</u>	<u>4,249</u>
	<u>\$ 1,219</u>	<u>\$ 2,979</u>	<u>\$ 2,997</u>	<u>\$ 6,992</u>

(二) 財務成本

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
可轉換公司債利息	\$ -	\$ 2	\$ -	\$ 1,234
其他利息費用	<u>10</u>	<u>11</u>	<u>18</u>	<u>22</u>
	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 13</u>	<u>\$ 18</u>	<u>\$ 1,256</u>

106年及105年1月1日至6月30日無利息資本化之情事。

(三) 其他利益及損失

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
外幣兌換(損)益	\$ 5,332	\$ 9,389	(\$ 54,102)	(\$ 9,942)
贖回公司債損失	-	(68)	-	(29,324)
處分投資利益	-	-	-	2,136
處分不動產、廠房及設備損失	-	(1,107)	-	(1,107)
	<u>\$ 5,332</u>	<u>\$ 8,214</u>	<u>(\$ 54,102)</u>	<u>(\$ 38,237)</u>

(四) 折舊及攤銷

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 62,092	\$ 65,043	\$ 127,624	\$ 134,948
無形資產	448	275	895	495
合計	<u>\$ 62,540</u>	<u>\$ 65,318</u>	<u>\$ 128,519</u>	<u>\$ 135,443</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 60,872	\$ 63,113	\$ 125,185	\$ 130,889
營業費用	1,220	1,930	2,439	4,059
	<u>\$ 62,092</u>	<u>\$ 65,043</u>	<u>\$ 127,624</u>	<u>\$ 134,948</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
營業費用	448	275	895	495
	<u>\$ 448</u>	<u>\$ 275</u>	<u>\$ 895</u>	<u>\$ 495</u>

(五) 員工福利費用

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 83,240	\$ 82,236	\$ 162,476	\$ 164,246
退職後福利(附註十七)				
確定提撥計畫	2,857	2,813	5,744	5,854
確定福利計畫	-	-	-	-
	<u>2,857</u>	<u>2,813</u>	<u>5,744</u>	<u>5,854</u>
股份基礎給付				
權益交割之股份基礎給付(附註二)	5,140	4,849	11,631	11,344
員工福利費用合計	<u>\$ 91,237</u>	<u>\$ 89,898</u>	<u>\$ 179,851</u>	<u>\$ 181,444</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 68,356	\$ 65,805	\$ 136,556	\$ 130,704
營業費用	22,881	24,093	43,295	50,740
	<u>\$ 91,237</u>	<u>\$ 89,898</u>	<u>\$ 179,851</u>	<u>\$ 181,444</u>

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

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 4 月 1 日至 6 月 30 日與 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
員工酬勞	1%	1%	1%	1%
董監事酬勞	-	-	-	-

金額

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
員工酬勞/分紅	\$ 75	\$ 613	\$ 75	\$ 889
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。

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4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 3,722	\$ 7,410	\$ 7,100	\$ 11,400
未分配盈餘加徵	4,935	5,953	4,935	5,953
以前年度之調整	-	1	1,081	1
	<u>8,657</u>	<u>13,364</u>	<u>13,116</u>	<u>17,354</u>
遞延所得稅				
當期產生者	<u>2,179</u>	<u>2,748</u>	(<u>5,639</u>)	<u>7,929</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 10,836</u>	<u>\$ 16,112</u>	<u>\$ 7,477</u>	<u>\$ 25,283</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
未分配盈餘			
87年度以後	<u>\$ 901,381</u>	<u>\$ 1,021,972</u>	<u>\$ 914,751</u>
股東可扣抵稅額帳戶			
餘額	<u>\$ 172,459</u>	<u>\$ 202,802</u>	<u>\$ 197,221</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	105年度(預計) 19.13%		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

單位：每股元

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘				
來自繼續營業單位	<u>\$ 0.31</u>	<u>\$ 0.58</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 0.82</u>
稀釋每股盈餘				
來自繼續營業單位	<u>\$ 0.31</u>	<u>\$ 0.58</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 0.82</u>

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4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股純(損)益之淨(損)利	\$ 24,079	\$ 44,498	(\$ 35)	\$ 62,680
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	<u>\$ 24,079</u>	<u>\$ 44,498</u>	<u>(\$ 35)</u>	<u>\$ 62,680</u>

股 數	單位：仟股			
	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	76,716	76,716	76,716	76,716
具稀釋作用潛在普通股之 影響： 員工酬勞及員工認股 權	460	40	-	79
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>77,176</u>	<u>76,756</u>	<u>76,716</u>	<u>76,795</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6月30日 執行價格 (元)	105年1月1日至6月30日 執行價格 (元)
期初流通在外	500	\$ -
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>	<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>

105年7月認股權計劃				
106年1月1日至6月30日			105年1月1日至6月30日	
			執行價格	
員 工 認 股 權	單 位	(元)	單 位	(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6月30日			105年1月1日至6月30日	
			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	(14)	-	(92)	-
本期執行	-	-	-	-
本期逾期失效	-	-	-	-
期末流通在外	<u>3,445</u>	57.5	<u>3,486</u>	60.8
期末可執行	<u>2,080</u>	-	<u>1,028</u>	-
本期給與之認股權公允價值 (元)		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>

106年及105年4月1日至6月30日與106年及105年1月1日至6月30日認列之酬勞成本分別為5,140仟元、4,849仟元、11,631仟元及11,344仟元。

二四、政府補助

105年4月1日至6月30日及105年1月1日至6月30日合併公司取得與研究發展專案相關之政府補助分別為1,404仟元及3,664仟元，該等金額已包含於其他收入項下。

二五、非現金交易

本公司於 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日進行下列非現金交易之籌資活動：

經股東會決議配發之現金股利於 106 年及 105 年 6 月 30 日尚未發放（參閱附註十九）。

二六、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 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 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：

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
不超過 1 年	\$ 30,868	\$ 33,123	\$ 31,294
1~5 年	63,762	71,931	80,091
超過 5 年	<u>17,874</u>	<u>23,631</u>	<u>31,306</u>
	<u>\$ 112,504</u>	<u>\$ 128,685</u>	<u>\$ 142,691</u>

當期認列為損益之租賃給付如下：

	<u>106年4月1日 至6月30日</u>	<u>105年4月1日 至6月30日</u>	<u>106年1月1日 至6月30日</u>	<u>105年1月1日 至6月30日</u>
最低租賃給付	<u>\$ 9,150</u>	<u>\$ 8,746</u>	<u>\$ 17,981</u>	<u>\$ 16,759</u>

二七、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。

二八、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。

二九、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6月30日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 49,399	\$ -	\$ -	\$ 49,399
<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	\$ -	\$ 963	\$ -	\$ 963

105 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 50,752	\$ -	\$ -	\$ 50,752
<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	\$ -	\$ 1,394	\$ -	\$ 1,394

105 年 6 月 30 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<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	\$ -	\$ 1,242	\$ -	\$ 1,242
<u>備供出售金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 50,802	\$ -	\$ -	\$ 50,802

106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 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。

(三) 金融工具之種類

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>金融資產</u>			
<u>透過損益按公允價值衡</u>			
<u>量</u>			
持有供交易	\$ -	\$ -	\$ 1,242
放款及應收款(註1)	2,024,911	2,012,133	1,994,832
備供出售金融資產(註2)	49,399	50,752	50,802

(接次頁)

(承前頁)

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡 量			
持有供交易	\$ 963	\$ 1,394	\$ -
以攤銷後成本衡量(註3)	279,007	266,997	389,940

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、應付帳款及其他應付款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，參閱附註三三。

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6月30日	105年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
損 益	\$ 84,686 (i)	\$ 87,739 (i)	(\$ 756)(ii)	(\$ 1,073)(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 6 月 30 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 4,940 仟元及 5,080 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 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 31%、29% 及 32%。

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 6 月 30 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	\$ 238,608	\$ 40,399	\$ -	\$ -	\$ -
應付公司債	-	-	-	-	-
	<u>\$ 238,608</u>	<u>\$ 40,399</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 6 月 30 日

非衍生金融負債	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
無付息負債	\$ 356,773	\$ 33,167	\$ -	\$ -	\$ -
應付公司債	-	-	-	-	-
	<u>\$ 356,773</u>	<u>\$ 33,167</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

三十、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 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 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

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
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4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
兄弟公司 / 其他	\$ 7	\$ -	\$ 73	\$ 98

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4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
兄弟公司 / 新科光電材 料股份有限公司	\$ 49,446	\$ 58,260	\$ 92,524	\$ 100,421
兄弟公司 / 其他	12,546	17,912	26,903	26,295
其他關係人 / 其他	-	495	-	495
	<u>\$ 61,992</u>	<u>\$ 76,667</u>	<u>\$ 119,427</u>	<u>\$ 127,211</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4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
兄弟公司 / 其他	<u>\$ 7,040</u>	<u>\$ 876</u>	<u>\$ 7,394</u>	<u>\$ 1,330</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6月30日	105年12月31日	105年6月30日
應付款項	兄弟公司 / 新科光電材料股份有限公司	\$ 17,270	\$ 19,242	\$ 17,398
"	兄弟公司 / 其他	10,461	12,456	13,172
		<u>\$ 27,731</u>	<u>\$ 31,698</u>	<u>\$ 30,570</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

母公司為本公司提供部分管理服務，106年及105年4月1日至6月30日及106年及105年1月1日到6月30日認列並支付之管理費用分別為2,148仟元、2,244仟元、4,379仟元及4,840仟元，並予以適當分攤至發生成本之相關管理部門。

(七) 其他

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>銀行存款</u>			
兄弟公司 / 瑞興商業銀行	\$ 343,773	\$ 36,170	\$ 36,079
<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	2,289	2,402	2,350
兄弟公司 / 其他	1,590	1,284	935

(八) 對主要管理階層之獎酬

106年及105年4月1日至6月30日及106年及105年1月1日至6月30日董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

關係人類別	106年4月1日	105年4月1日	106年1月1日	105年1月1日
	至6月30日	至6月30日	至6月30日	至6月30日
短期員工福利	\$ 3,647	\$ 3,939	\$ 11,374	\$ 10,252

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4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30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	\$ 4,400	\$ 4,362	\$ 8,774	\$ 8,698
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	3,956	3,272	7,300	6,524

三一、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6月30日	105年12月31日	105年6月30日
質押定存單（帳列其他流動 資產）	\$ 300	\$ 4,086	\$ 4,086
機器設備—淨額	276	3,491	8,689
	<u>\$ 576</u>	<u>\$ 7,577</u>	<u>\$ 12,775</u>

三二、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6月30日暨105年12月31日及6月30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：

美 元	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
	\$ 2,385	\$ 5,270	\$ 4,768

三三、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6月30日

	外	幣	匯	率	帳面金額
<u>外幣資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元	\$	39,923	30.42	(美元：新台幣)	<u>\$1,214,439</u>
<u>外幣負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元		8,014	30.42	(美元：新台幣)	\$ 243,777
人民幣		1,684	4.49	(人民幣：新台幣)	<u>7,556</u>
					<u>\$ 251,333</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6月30日

	外	幣	匯	率	帳面金額
<u>外幣資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元	\$	44,225	32.275	(美元：新台幣)	\$ 1,427,317
人民幣		5	4.845	(人民幣：新台幣)	<u>22</u>
					<u>\$ 1,427,339</u>
<u>外幣負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元		12,040	32.275	(美元：新台幣)	\$ 388,552
人民幣		2,220	4.845	(人民幣：新台幣)	<u>10,755</u>
					<u>\$ 399,307</u>

本公司於 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日外幣兌換(損)益(已實現及未實現)分別為 5,332 仟元、9,389 仟元、(54,102)仟元及(9,942)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。

三四、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。

三五、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 90%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 6 月 30 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	日期	數	帳面金額	持股比例	公允價值		註
								未	備	
本公司	受證憑證 新光美國豐收平衡基金	實質關係人	備供出售金融資產—流動		5,010,020	\$ 49,399	-	\$ 49,399		無

友輝光電股份有限公司及子公司
 被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：除另予註明者外
 ，為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期	投資未	資去年	金額年底	期股	末數	比	持帳面	有金額	被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
友輝光電公司	新農材料股份有限公司	台灣	精密化學材料製造及批發	\$ 5,250	\$ 5,250	\$ 5,250	5,250,000	5,250,000	75%	\$ 3,697	3,697	(\$ 1,236)	(\$ 927)	子公司	