股票代碼：4933

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111及110年第3季

地址：桃園市大溪區新光東路80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	9～11	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	11～13	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13	五
(六) 重要會計項目之說明	13～39	六～二七
(七) 關係人交易	40～42	二八
(八) 質押之資產	42	二九
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	43	三十
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其　　他	43～44	三一～三二
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	44～45	三三
2. 轉投資事業相關資訊	45	三三
3. 大陸投資資訊	45	三三
4. 主要股東資訊	45	三三
(十四) 部門資訊	45～46	三四

Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
11073 台北市信義區松仁路100號20樓

Deloitte & Touche
20F, Taipei Nan Shan Plaza
No. 100, Songren Rd.,
Xinyi Dist., Taipei 11073, Taiwan

Tel :+886 (2) 2725-9988
Fax:+886 (2) 4051-6888
www.deloitte.com.tw

會計師核閱報告

友輝光電股份有限公司　公鑒：

前　　言

友輝光電股份有限公司及子公司（友輝集團）民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表以及合併財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範　　圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結　　論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達友輝集團民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師　陳文香

會計師　徐文亞

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1080321204 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中　華　民　國　111　年　11　月　10　日

友輝光電股份有限公司暨子公司

合併財務報告

民國 111 年 9 月 30 日、民國 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	111年9月30日（經核閱）金額	%	110年12月31日（經查核）金額	%	110年9月30日（經核閱）金額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註六、二七及二八）	$ 1,893,137	45	$ 1,895,730	44	$ 1,539,546	37
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七及二七）	290,202	7	297,462	7	191,848	5
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註九及二七）	110,000	3	110,000	2	437,875	10
1150	應收票據淨額（附註十、二十及二七）	1,021	-	17	-	70	-
1170	應收帳款淨額（附註十、二十、二七及二八）	383,601	9	452,826	10	430,865	10
130X	存貨（附註十一）	505,311	12	465,424	11	478,831	11
1470	其他流動資產（附註二八及二九）	37,324	1	23,697	1	43,726	1
11XX	流動資產總計	3,220,596	77	3,245,156	75	3,122,761	74
	非流動資產						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動（附註八及二七）	134,130	3	129,296	3	125,427	3
1600	不動產、廠房及設備（附註十三及二八）	420,839	10	489,795	11	493,966	12
1755	使用權資產（附註十四及二八）	342,589	8	365,328	9	372,070	9
1780	無形資產（附註十五）	1,253	-	1,311	-	1,470	-
1840	遞延所得稅資產（附註二二）	76,090	2	80,821	2	75,992	2
1915	預付設備款	757	-	-	-	137	-
1920	存出保證金（附註二八）	4,251	-	5,490	-	5,490	-
1990	其他非流動資產	2,145	-	2,145	-	1,730	-
15XX	非流動資產總計	982,054	23	1,074,186	25	1,076,282	26
1XXX	資產總計	$ 4,202,650	100	$ 4,319,342	100	$ 4,199,043	100
代碼	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（附註七及二七）	$ -	-	$ -	-	$ 465	-
2170	應付帳款－非關係人（附註十六及二七）	51,820	1	167,633	4	207,280	5
2180	應付帳款－關係人（附註十六、二七及二八）	1,829	-	5,699	-	5,442	-
2200	其他應付款（附註十七、二七及二八）	161,493	4	173,727	4	160,131	4
2230	本期所得稅負債（附註二二）	41,578	1	68,041	2	49,805	1
2280	租賃負債－流動（附註十四、二七及二八）	25,513	1	26,396	1	26,110	1
2365	退款負債－流動（附註十七及二十）	248,781	6	230,909	5	181,866	4
2399	其他流動負債（附註十七）	5,823	-	4,147	-	5,827	-
21XX	流動負債總計	536,837	13	676,552	16	636,926	15
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債（附註二二）	29,420	-	36	-	382	-
2580	租賃負債－非流動（附註十四、二七及二八）	335,743	8	354,742	8	360,671	9
2600	其他非流動負債	-	-	10,225	-	-	-
25XX	非流動負債總計	365,163	8	365,003	8	361,053	9
2XXX	負債總計	902,000	21	1,041,555	24	997,979	24
	權益（附註十九及二四）						
3100	股本	801,177	19	799,447	19	799,447	19
3200	資本公積	1,001,724	24	993,529	23	991,697	23
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	322,774	8	293,591	7	293,591	7
3320	特別盈餘公積	2,477	-	5,514	-	5,514	-
3350	未分配盈餘	1,183,709	28	1,188,183	27	1,118,390	27
	其他權益						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	123	-	(443)	-	(400)	-
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益	(11,334)	-	(2,034)	-	(7,175)	-
3XXX	權益總計	3,300,650	79	3,277,787	76	3,201,064	76
	負債與權益總計	$ 4,202,650	100	$ 4,319,342	100	$ 4,199,043	100

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 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 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，惟
每股盈餘為元

代碼		111年7月1日至9月30日 金額	%	110年7月1日至9月30日 金額	%	111年1月1日至9月30日 金額	%	110年1月1日至9月30日 金額	%
4000	營業收入（附註二十及二八）	$ 409,811	100	$ 771,573	100	$ 1,798,857	100	$ 2,209,841	100
5000	營業成本（附註十一、二一及二八）	337,966	82	580,865	76	1,364,405	76	1,652,361	75
5900	營業毛利	71,845	18	190,708	24	434,452	24	557,480	25
	營業費用（附註二一及二八）								
6100	推銷費用	21,033	5	26,019	3	59,949	3	66,228	3
6200	管理費用	21,713	6	26,179	4	86,870	5	80,395	3
6300	研究發展費用	33,539	8	41,323	5	96,333	5	126,944	6
6000	營業費用合計	76,285	19	93,521	12	243,152	13	273,567	12
6900	營業淨（損）利	(4,440)	(1)	97,187	12	191,300	11	283,913	13
	營業外收入及支出(附註二一及二八)								
7100	利息收入	6,697	1	2,264	1	15,746	1	8,278	1
7010	其他收入	4,378	1	2,060	-	6,357	-	4,982	-
7050	財務成本	(910)	-	(971)	-	(2,788)	-	(2,985)	-
7590	其他利益及損失	94,903	23	1,259	-	149,958	8	(15,138)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	105,068	25	4,612	1	169,273	9	(4,863)	-
7900	稅前淨利	100,628	24	101,799	13	360,573	20	279,050	13
7950	所得稅費用（附註二二）	20,453	5	20,779	2	73,165	4	57,015	3
8200	本期淨利	80,175	19	81,020	11	287,408	16	222,035	10
	其他綜合損益								
	不重分類至損益之項目								
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(4,900)	(1)	1,225	-	(9,300)	(1)	(1,875)	-
	後續可能重分類至損益之項目								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	295	-	(25)	-	566	-	(186)	-
8300	其他綜合損益（淨額）合計	(4,605)	(1)	1,200	-	(8,734)	(1)	(2,061)	-
8500	本期綜合損益總額	$ 75,570	18	$ 82,220	11	$ 278,674	15	$ 219,974	10
	每股盈餘（附註二三）								
	來自繼續營業單位								
9710	基本	$ 1.00		$ 1.01		$ 3.59		$ 2.78	
9810	稀釋	$ 0.99		$ 1.01		$ 3.56		$ 2.77	

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

權益變動表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 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		股本	資本公積	保留盈餘：法定盈餘公積	保留盈餘：特別盈餘公積	保留盈餘：未分配盈餘	其他權益項目：國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他權益項目：透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益	權益總額
A1	110 年 1 月 1 日餘額	$ 794,577	$ 986,417	$ 273,633	$ -	$ 1,096,634	($ 214)	($ 5,300)	$ 3,145,747
	109 年度盈餘指撥及分配：								
B1	法定盈餘公積	-	-	19,958	-	(19,958)	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	5,514	(5,514)	-	-	-
B5	股東現金股利	-	-	-	-	(174,807)	-	-	(174,807)
	其他資本公積變動：								
C3	因受領贈與產生者	-	1	-	-	-	-	-	1
N1	本公司發行員工認股權	-	1,220	-	-	-	-	-	1,220
D1	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	222,035	-	-	222,035
D3	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(186)	(1,875)	(2,061)
D5	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	222,035	(186)	(1,875)	219,974
N1	員工認股權計畫下發行之普通股	4,870	4,059	-	-	-	-	-	8,929
Z1	110 年 9 月 30 日餘額	$ 799,447	$ 991,697	$ 293,591	$ 5,514	$ 1,118,390	($ 400)	($ 7,175)	$ 3,201,064
A1	111 年 1 月 1 日餘額	$ 799,447	$ 993,529	$ 293,591	$ 5,514	$ 1,188,183	($ 443)	($ 2,034)	$ 3,277,787
	110 年度盈餘指撥及分配：								
B1	法定盈餘公積	-	-	29,183	-	(29,183)	-	-	-
B5	股東現金股利	-	-	-	-	(265,736)	-	-	(265,736)
B17	迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(3,037)	3,037	-	-	-
	其他資本公積變動：								
N1	本公司發行員工認股權	-	5,980	-	-	-	-	-	5,980
D1	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	287,408	-	-	287,408
D3	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	566	(9,300)	(8,734)
D5	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	287,408	566	(9,300)	278,674
N1	員工認股權計畫下發行之普通股	1,730	2,215	-	-	-	-	-	3,945
Z1	111 年 9 月 30 日餘額	$ 801,177	$ 1,001,724	$ 322,774	$ 2,477	$ 1,183,709	$ 123	($ 11,334)	$ 3,300,650

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

合併現金流量表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 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		111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	$ 360,573	$ 279,050
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	99,086	124,467
A20200	攤銷費用	460	1,160
A20400	指定透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失	4,345	2,152
A20900	財務成本	2,788	2,985
A21200	利息收入	(15,746)	(8,278)
A21300	股利收入	(3,600)	(1,448)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	5,980	1,220
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(7,256)	(2,686)
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用數	8,221	3,394
A23800	存貨跌價及呆滯（回升利益）損失	(5,774)	3,212
A24100	未實現外幣兌換（利益）損失	(154,000)	16,205
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	181	(1,495)
A31130	應收票據	(1,004)	1,156
A31150	應收帳款	91,357	35,681
A31200	存　　貨	(34,113)	(95,062)
A31240	其他流動資產	(655)	(18,001)
A32150	應付帳款	(120,660)	(24,310)
A32180	其他應付款	(12,234)	23,604
A32230	其他流動負債	1,676	(39,326)
A32990	退款負債	17,872	43,418
A33000	營運產生之現金	237,497	347,098
A33200	收取之股利	3,600	1,448

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
A33300	支付之利息	($ 2,788)	($ 2,985)
A33100	收取之利息	11,274	8,272
A33500	支付之所得稅	(65,513)	(66,342)
AAAA	營業活動之淨現金流入	184,070	287,491
	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(8,053)	(42,602)
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(299,386)
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	(28,282)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,734	39,047
B02700	購置不動產、廠房及設備	(44,505)	(68,179)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	27,042	2,686
B03800	存出保證金減少	1,239	814
B04500	購置無形資產	(402)	(746)
B07100	預付設備款增加	(757)	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	(22,702)	(396,648)
	籌資活動之現金流量		
C03000	存入保證金減少	(10,225)	-
C04020	租賃負債本金償還	(19,275)	(19,010)
C04500	發放現金股利	(265,736)	(174,807)
C04800	員工執行認股權	3,945	8,929
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(291,291)	(184,888)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	127,330	(16,575)
EEEE	現金及約當現金淨減少數	(2,593)	(310,620)
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,895,730	1,850,166
E00200	期末現金及約當現金餘額	$ 1,893,137	$ 1,539,546

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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 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 111 年 11 月 10 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 將不致造成合併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。

1. IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

該修正明訂合併公司應依重大之定義，決定應揭露之重大會計政策資訊。若會計政策資訊可被合理預期將影響一般用途財務報表之主要使用者以該等財務報表為基礎所作之決策，則該會計政策資訊係屬重大。該修正並釐清：

- 與不重大之交易、其他事項或情況相關之會計政策資訊係屬不重大，合併公司無需揭露該等資訊。
- 合併公司可能因交易、其他事項或情況之性質而判斷相關會計政策資訊屬重大，即使金額不重大亦然。
- 並非與重大交易、其他事項或情況相關之所有會計政策資訊皆屬重大。

此外，該修正並舉例說明若會計政策資訊係與重大交易、其他事項或情況相關，且有下列情況時，該資訊可能屬重大：

(1) 合併公司於報導期間改變會計政策，且該變動導致財務報表資訊之重大變動；

(2) 合併公司自準則允許之選項中選擇其適用之會計政策；

(3) 因缺乏特定準則之規定，合併公司依 IAS 8「會計政策、會計估計值變動及錯誤」建立之會計政策；

(4) 合併公司揭露其須運用重大判斷或假設所決定之相關會計政策；或

(5) 涉及複雜之會計處理規定且財務報表使用者仰賴該等資訊方能了解該等重大交易、其他事項或情況。

2. IAS 8 之修正「會計估計之定義」

該修正明訂會計估計值係指財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額。合併公司於適用會計政策時，可能須以無法直接觀察而必須估計之貨幣金額衡量財務報表項目，故須採用衡量技術及輸入值發展會計估計值以達此目的。衡量技術或輸入

值變動對會計估計值之影響數若非屬前期錯誤之更正，該等變動係屬會計估計值變動。

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

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日（註）
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

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併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。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 110 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併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。

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期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期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

六、現金及約當現金

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
庫存現金及週轉金	$ 181	$ 154	$ 175
銀行支票及活期存款	759,206	751,096	774,882
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）			
銀行定期存款	1,133,750	1,144,480	764,489
	$ 1,893,137	$ 1,895,730	$ 1,539,546

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
銀行定期存款	0.21%~3.35%	0.07%~0.34%	0.07%~3%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
金融資產－流動			
強制透過損益按公允價值衡量			
衍生工具(未指定避險)			
－遠期外匯合約(一)	$ -	$ 181	$ -
－匯率選擇權合約(二)	-	-	503
非衍生金融資產			
－基金受益憑證	75,615	85,616	57,612
－債　券	214,587	211,665	133,733
小　計	$ 290,202	$ 297,462	$ 191,848
金融負債－流動			
持有供交易			
衍生工具(未指定避險)			
－遠期外匯合約(一)	$ -	$ -	$ 185
－匯率選擇權合約(二)	-	-	280
小　計	$ -	$ -	$ 465

(一)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)
110年12月31日			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	111.01.03~111.01.17	USD 2,330/NTD 64,676
110年9月30日			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	110.10.12~110.10.26	USD 1,990/NTD 55,269

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。

(二)於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之匯率選擇權合約如下：

	幣別	到期期間	合約金額(仟元)
110年9月30日			
賣出賣權	美元兌日幣	110.11.08	JPY 110,000
買入買權	美元兌人民幣	110.12.15	RMB 19,800
賣出賣權	美元兌人民幣	110.12.15	RMB 19,800

合併公司從事匯率選擇權交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
非流動			
權益工具投資	$ 134,130	$ 129,296	$ 125,427

權益工具投資

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
非流動			
國內上市股票			
新光金融控股公司			
特別股	$ 76,400	$ 85,700	$ 82,700
普通股	-	-	1,049
樂聲電子系統公司			
普通股	8,053	-	-
國外非上市櫃股票			
T-E Pharma Holding, Inc.	49,677	43,596	41,678
	$ 134,130	$ 129,296	$ 125,427

合併公司依中長期策略目的投資上述標的，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
流動			
國內投資			
原始到期日超過3個月之定期存款	$ 110,000	$ 110,000	$ 410,000
附買回債券	-	-	27,875
	$ 110,000	$ 110,000	$ 437,875

(一) 截至111年9月30日暨110年12月31日及9月30日止，原始到期日超過3個月之定期存款利率區間分別為年利率0.78%、0.53%及0.3%~0.53%。

(二) 截至 110 年 9 月 30 日止，附買回債券利率區間為年利率 0.3%。

十、應收票據及應收帳款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應收票據			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	$ 1,021	$ 17	$ 70
減：備抵損失	-	-	-
	$ 1,021	$ 17	$ 70
應收帳款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	$ 418,032	$ 487,257	$ 465,296
減：備抵損失	(34,431)	(34,431)	(34,431)
	$ 383,601	$ 452,826	$ 430,865

按攤銷後成本衡量之應收帳款

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。合併公司採行之政策係使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，並將總交易金額分散至信用評等合格之不同客戶。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派業務團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，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。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況及產業經濟情勢等。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算，合併公司直接沖銷相關應

收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

111 年 9 月 30 日

	逾期60天以下	逾期超過60天	合　　計
預期信用損失率	0.06%~24.77%	100%	
總帳面金額	$ 401,547	$ 16,485	$ 418,032
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(17,946)	(16,485)	(34,431)
攤銷後成本	$ 383,601	$ -	$ 383,601

110 年 12 月 31 日

	逾期60天以下	逾期超過60天	合　　計
預期信用損失率	0.31%~31.4%	100%	
總帳面金額	$ 479,016	$ 8,241	$ 487,257
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(26,190)	(8,241)	(34,431)
攤銷後成本	$ 452,826	$ -	$ 452,826

110 年 9 月 30 日

	逾期60天以下	逾期超過60天	合　　計
預期信用損失率	0.31%~31.40%	100%	
總帳面金額	$ 455,157	$ 10,139	$ 465,296
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(24,292)	(10,139)	(34,431)
攤銷後成本	$ 430,865	$ -	$ 430,865

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
期初餘額	$ 34,431	$ 34,431
加：本期提列減損損失	-	-
期末餘額	$ 34,431	$ 34,431

十一、存　　貨

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
原　　料	$ 263,484	$ 227,510	$ 215,775
物　　料	15,820	15,141	13,027
半 成 品	172,503	164,900	205,902
製 成 品	53,504	57,873	44,127
	$ 505,311	$ 465,424	$ 478,831

111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 337,966 仟元、580,865 仟元、1,364,405 仟元及 1,652,361 仟元。

111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本分別包括存貨淨變現價值回升利益 4,552 仟元、2,430 仟元、5,774 仟元及存貨跌價損失 3,212 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 111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日	註
友輝光電公司	建凱企業有限公司	買賣增亮膜等	100%	100%	100%	1
建凱企業有限公司	蘇州新友輝光電有限公司	增亮膜裁切加工	100%	100%	100%	1

1. 為非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。
2. 蘇州新友輝光電有限公司於 110 年 1 月設立登記完成。

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
成　本								
111 年 1 月 1 日餘額	$ 85,420	$ 902,698	$ 1,720,442	$ 39,746	$ 18,787	$ 46,565	$ 7,674	$ 2,821,332
增　添	-	750	25,333	-	1,020	-	17,402	44,505
處　分	(24,500)	(14,402)	(21,010)	(470)	(2,496)	-	-	(62,878)
重分類	-	3,440	(4,242)	660	-	11,184	(19,263)	(8,221)
111 年 9 月 30 日餘額	$ 60,920	$ 892,486	$ 1,720,523	$ 39,936	$ 17,311	$ 57,749	$ 5,813	$ 2,794,738

（接次頁）

（承前頁）

	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
累計折舊及減損								
111年1月1日餘額	$ -	$ 625,933	$1,611,476	$ 36,012	$ 17,883	$ 40,233	$ -	$2,331,537
折舊費用	-	47,544	23,770	1,019	598	4,023	-	76,954
處分	-	(10,699)	(21,010)	(470)	(2,413)	-	-	(34,592)
111年9月30日餘額	$ -	$ 662,778	$1,614,236	$ 36,561	$ 16,068	$ 44,256	$ -	$2,373,899
111年9月30日淨額	$ 60,920	$ 229,708	$ 106,287	$ 3,375	$ 1,243	$ 13,493	$ 5,813	$ 420,839
110年12月31日及111年1月1日淨額	$ 85,420	$ 276,765	$ 108,966	$ 3,734	$ 904	$ 6,332	$ 7,674	$ 489,795
成本								
110年1月1日餘額	$ 32,754	$ 883,193	$1,690,498	$ 39,116	$ 18,787	$ 45,636	$ 3,455	$2,713,439
增添	-	-	5,818	-	-	-	85,270	91,088
處分	-	(128)	(826)	-	-	-	-	(954)
重分類	52,666	13,349	6,060	-	-	-	(75,469)	(3,394)
110年9月30日餘額	$ 85,420	$ 896,414	$1,701,550	$ 39,116	$ 18,787	$ 45,636	$ 13,256	$2,800,179
累計折舊及減損								
110年1月1日餘額	$ -	$ 556,003	$1,561,365	$ 34,760	$ 17,072	$ 36,108	$ -	$2,205,308
折舊費用	-	53,236	43,931	945	627	3,120	-	101,859
處分	-	(128)	(826)	-	-	-	-	(954)
110年9月30日餘額	$ -	$ 609,111	$1,604,470	$ 35,705	$ 17,699	$ 39,228	$ -	$2,306,213
110年9月30日淨額	$ 85,420	$ 287,303	$ 97,080	$ 3,411	$ 1,088	$ 6,408	$ 13,256	$ 493,966

111及110年1月1日至9月30日並未認列或迴轉減損損失。

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	1至43.5年
機器設備	1至9年
運輸設備	1至7年
辦公設備	1至10年
其他設備	1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11～43.5年、2.5～9年及6年予以計提折舊。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
使用權資產帳面金額			
土地	$ 341,974	$ 363,201	$ 369,464
建築物	340	1,664	2,080
辦公設備	90	235	283
機器設備	185	228	243
	$ 342,589	$ 365,328	$ 372,070

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添	$ -	$ -	$ -	$ 3,328
使用權資產之折舊費用				
土　地	$ 7,076	$ 7,057	$ 21,227	$ 21,171
建 築 物	340	416	717	1,248
辦公設備	49	48	145	145
機器設備	14	15	43	44
	$ 7,479	$ 7,536	$ 22,132	$ 22,608

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於111年及110年1月1日至9月30日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
租賃負債帳面金額			
流　動	$ 25,513	$ 26,396	$ 26,110
非 流 動	$ 335,743	$ 354,742	$ 360,671

租賃負債之折現率區間如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
土　地	1%	1%	1%
建 築 物	1%	1%	1%
辦公設備	1%	1%	1%
機器設備	1%	1%	1%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干辦公設備及機器設備以供營業活動使用，租賃期間為5～6年。於租賃期間屆滿時，該等租賃協議並無續租或承購權之條款。

合併公司亦承租若干土地及建築物做為廠房及辦公室使用，租賃期間為3～20年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之土地及建築物並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，合併公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

(四) 其他租賃資訊

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	$ 817	$ 990	$ 2,267	$ 2,822
租賃之現金流出總額	$ 8,174	$ 8,338	$ 24,308	$ 24,794

十五、其他無形資產

	電腦軟體	專利權	技術授權	合計
成本				
111年1月1日餘額	$ 12,662	$ 7,660	$ 1,750	$ 22,072
單獨取得	402	-	-	402
111年9月30日餘額	$ 13,064	$ 7,660	$ 1,750	$ 22,474
累計攤銷及減損				
111年1月1日餘額	$ 11,351	$ 7,660	$ 1,750	$ 20,761
攤銷費用	460	-	-	460
111年9月30日餘額	$ 11,811	$ 7,660	$ 1,750	$ 21,221
111年9月30日淨額	$ 1,253	$ -	$ -	$ 1,253
110年12月31日及 111年1月1日淨額	$ 1,311	$ -	$ -	$ 1,311
成本				
110年1月1日餘額	$ 11,916	$ 7,660	$ 1,750	$ 21,326
單獨取得	746	-	-	746
110年9月30日餘額	$ 12,662	$ 7,660	$ 1,750	$ 22,072
累計攤銷及減損				
110年1月1日餘額	$ 10,032	$ 7,660	$ 1,750	$ 19,442
攤銷費用	1,160	-	-	1,160
110年9月30日餘額	$ 11,192	$ 7,660	$ 1,750	$ 20,602
110年9月30日淨額	$ 1,470	$ -	$ -	$ 1,470

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	1～5年
技術授權	10年

十六、應付帳款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應付帳款			
因營業而發生	$ 53,649	$ 173,332	$ 212,722

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、其他負債

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
流　　動			
其他應付款			
應付薪資	$ 111,505	$ 120,371	$ 110,724
其　　他	49,988	53,356	49,407
	$ 161,493	$ 173,727	$ 160,131
其他負債			
退款負債（附註二十）	$ 248,781	$ 230,909	$ 181,866
其　　他	5,823	4,147	5,827
	$ 254,604	$ 235,056	$ 187,693

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

111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之確定福利計劃相關退休金費用係以 110 年及 109 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。

十九、權　　益

(一) 股　　本

普 通 股

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
額定股數（仟股）	150,000	150,000	150,000
額定股本	$ 1,500,000	$ 1,500,000	$ 1,500,000
已發行且已收足股款之股數（仟股）	80,118	79,945	79,945
已發行股本	$ 801,177	$ 799,447	$ 799,447

本公司 110 年度部份員工執行認股權，共增加 487 仟股。

本公司 111 年 1 月至 9 月部份員工執行認股權，共增加 173 仟股。

(二) 資本公積

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)			
股票發行溢價(3)及(4)	$ 839,968	$ 836,906	$ 836,906
資本公積－已失效認股權	151,622	151,622	151,622
捐　　贈	1	1	1
僅得以用以彌補虧損			
認列對子公司所有權權益變動數(2)	209	209	209
不得作為任何用途			
員工認股權	9,924	4,791	2,959
	$ 1,001,724	$ 993,529	$ 991,697

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。

3. 本公司110年1月1日至9月30日部分員工執行認股權，共增加資本公積—股票發行溢價4,060仟元，以及由資本公積—員工認股權轉列3,744仟元至資本公積—股票發行溢價。

4. 本公司111年1月1日至9月30日部分員工執行認股權，共增加資本公積—股票發行溢價2,215仟元，以及由資本公積—員工認股權轉列847仟元至資本公積—股票發行溢價。

(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，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。前項盈餘、法定盈餘公積及資本公積以現金分配者，授權由董事會以三分之二以上董事出席及出席董事過半數之決議分派之，並報告股東會。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二一、繼續營業單位淨利之(八)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。

本公司就前期累積之其他權益減項淨額提列特別盈餘公積時，僅就前期未分配盈餘提列。

本公司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	$ 29,183	$ 19,958	$ -	$ -
特別盈餘公積	(3,037)	5,514	-	-
現金股利	265,736	174,807	3.324	2.2

上述現金股利已分別於 111 年 3 月 14 日及 110 年 3 月 16 日董事會決議分配，其餘盈餘分配項目亦分別於 111 年 6 月 6 日及 110 年 7 月 7 日股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
期初餘額	$ 5,514	$ -
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列數	-	5,514
迴轉特別盈餘公積		
其他權益項目減項迴轉數	(3,037)	-
期末餘額	$ 2,477	$ 5,514

二十、收　　入

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	$ 409,811	$ 771,573	$ 1,798,857	$ 2,209,841

(一) 客戶合約之說明

商品銷貨收入

依商業慣例，合併公司將商品銷售給一主要客戶後，客戶需待投入生產後才可判斷合併公司商品是否有瑕疵，如有瑕疵合併公司須給予銷貨折讓，致合併公司於未來有額外支出。考量過去累積之經驗，合併公司以歷史實際發生銷貨折讓佔總銷貨收入估計備抵銷貨折讓率，據以認列退款負債。相關說明請參閱附註十七。

(二) 合約餘額

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應收帳款（附註十）	$ 384,622	$ 452,843	$ 430,935

(三) 客戶合約收入之細分

	111年1月1日9月30日		110年1月1日至9月30日	
	應報導部門		應報導部門	
	光電產品	總計	光電產品	總計
商品或勞務之類型				
商品銷貨收入	$ 1,798,857	$ 1,798,857	$ 2,209,841	$ 2,209,841

二一、繼續營業單位淨利

(一) 利息收入

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
銀行存款	$ 3,860	$ 810	$ 7,586	$ 3,718
透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,836	1,367	8,137	4,451
其　他	1	87	23	109
	$ 6,697	$ 2,264	$ 15,746	$ 8,278

(二) 其他收入

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
股利收入	$ 3,600	$ 1,291	$ 3,600	$ 1,448
其　他	778	769	2,757	3,534
	$ 4,378	$ 2,060	$ 6,357	$ 4,982

(三) 其他利益及（損失）

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換利益(損失)	$ 83,590	$ 1,448	$ 147,112	($ 15,661)
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產利益（損失）	4,060	(181)	(4,345)	(2,152)
處分不動產、廠房及設備利益	7,256	-	7,256	2,686
其他損失	(3)	(8)	(65)	(11)
	$ 94,903	$ 1,259	$ 149,958	($ 15,138)

(四) 財務成本

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
租賃負債之利息	$ 908	$ 971	$ 2,766	$ 2,962
其他利息費用	2	-	22	23
	$ 910	$ 971	$ 2,788	$ 2,985

111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無利息資本化之情事。

(五) 減損迴轉利益（損失）

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
存貨(包含於營業成本)	$ 4,552	$ 2,430	$ 5,774	($ 3,212)

(六) 折舊及攤銷

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
折舊及攤銷費用依項目別彙總				
不動產、廠房及設備	$ 24,623	$ 30,549	$ 76,954	$ 101,859
使用權資產	7,479	7,536	22,132	22,608
無形資產	139	231	460	1,160
	$ 32,241	$ 38,316	$ 99,546	$ 125,627
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	$ 28,002	$ 35,318	$ 89,174	$ 116,317
營業費用	4,100	2,767	9,912	8,150
	$ 32,102	$ 38,085	$ 99,086	$ 124,467
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	$ 22	$ 61	$ 146	$ 277
營業費用	117	170	314	883
	$ 139	$ 231	$ 460	$ 1,160

(七) 員工福利費用

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
短期員工福利	$ 98,748	$ 109,621	$ 319,554	$ 325,758
退職後福利(附註十八)				
確定提撥計畫	3,085	3,670	10,977	11,047
確定福利計劃	-	-	-	-
	3,085	3,670	10,977	11,047
股份基礎給付				
權益交割之股份基礎給付(附註二四)	2,012	658	5,980	1,220
員工福利費用合計	$ 103,845	$ 113,949	$ 336,511	$ 338,025
依功能別彙總				
營業成本	$ 81,675	$ 83,521	$ 249,891	$ 251,284
營業費用	22,170	30,428	86,620	86,741
	$ 103,845	$ 113,949	$ 336,511	$ 338,025

(八) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定按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。111年及110年7月1日至9月30日與111年及110年1月1日至9月30日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
員工酬勞	1%	1%	1%	1%
董監事酬勞	-	-	-	-

金　　額

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
員工酬勞	$ 1,016	$ 1,028	$ 3,642	$ 2,819
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。

110 及 109 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 111 年 3 月 14 日及 110 年 3 月 16 日經董事會決議如下：

	110年度	109年度
	現　　金	現　　金
員工酬勞	$ 3,599	$ 8,495
董監事酬勞	275	200

110 及 109 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 110 及 109 年度合併財務報告認列之金額不同，差異數分別調整為 111 及 110 年度之損益。

	110 年度		109 年度	
	員工酬勞	董監事酬勞	員工酬勞	董監事酬勞
董事會決議配發金額	$ 3,599	$ 275	$ 8,495	$ 200
年度財務報告認列金額	$ 3,599	$ -	$ 8,495	$ -

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

(九) 外幣兌換損益

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益（損失）	$ 83,590	$ 1,448	$ 147,112	($ 15,661)

二二、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：

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	$ 5,061	$ 16,828	$ 39,050	$ 60,931
遞延所得稅				
本期產生者	15,392	3,951	34,115	(3,916)
認列於損益之所得稅費用	$ 20,453	$ 20,779	$ 73,165	$ 57,015

(二) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 108 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二三、每股盈餘

單位：每股元

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘				
來自繼續營業單位	$ 1.00	$ 1.01	$ 3.59	$ 2.78
稀釋每股盈餘				
來自繼續營業單位	$ 0.99	$ 1.01	$ 3.56	$ 2.77

用以計算每股純益之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股純益之淨利	$ 80,175	$ 81,020	$ 287,408	$ 222,035
用以計算稀釋每股純益之盈餘	$ 80,175	$ 81,020	$ 287,408	$ 222,035

股　　數

股數單位：仟股

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	80,108	79,934	80,046	79,758
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工酬勞及員工認股權	556	316	582	375
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	80,664	80,250	80,628	80,133

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二四、股份基礎給付協議

本公司於 110 年 10 月、109 年 1 月及 105 年 12 月、7 月分別給與員工認股權 2,050 單位、880 單位、500 單位及 3,000 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：

	110年10月認股權計劃	
	111年1月1日至9月30日	
員工認股權	單位	執行價格（元）
期初流通在外	2,050	$ 31.15
本期給與	-	-
本期放棄	-	-

（接次頁）

（承前頁）

員工認股權	110年10月認股權計劃 111年1月1日至9月30日 單位	執行價格（元）
本期執行	-	$ -
本期逾期失效	-	-
期末流通在外	2,050	28.20
期末可執行	-	-
本期給與之認股權公允價值（元）	$ -	

員工認股權	109年1月認股權計劃 111年1月1日至9月30日 單位	執行價格（元）	110年1月1日至9月30日 單位	執行價格（元）
期初流通在外	880	$ 23.00	880	$ 24.40
本期給與	-	-	-	-
本期放棄	-	-	-	-
本期執行	(158)	23.00	-	-
本期執行	(15)	20.80	-	-
本期逾期失效	-	-	-	-
期末流通在外	707	20.80	880	23.00
期末可執行	91	20.80	-	-
本期給與之認股權公允價值（元）	$ -		$ -	

員工認股權	105年12月認股權計劃 110年1月1日至9月30日 單位	執行價格（元）
期初流通在外	141	$ 18.90
本期給與	-	-
本期放棄	-	-
本期執行	(141)	17.90
本期逾期失效	-	-
期末流通在外	-	-
期末可執行	-	-
本期給與之認股權公允價值（元）	$ -	

員工認股權	105年7月認股權計劃 110年1月1日至9月30日 單位	執行價格（元）
期初流通在外	356	$ 18.20
本期給與	-	-
本期放棄	-	-
本期執行	(346)	18.20
本期逾期失效	(10)	-
期末流通在外	-	-
期末可執行	-	-
本期給與之認股權公允價值（元）	$ -	

111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之酬勞成本分別為 2,012 仟元、658 仟元、5,980 仟元及 1,220 仟元。

二五、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。

二六、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。

二七、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

111 年 9 月 30 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金受益憑證	$ 75,615	$ -	$ -	$ 75,615
國內債務工具投資	128,015	-	-	128,015
國外債務工具投資	86,572	-	-	86,572
	$ 290,202	$ -	$ -	$ 290,202
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
－國內上市（櫃）股票	$ 76,400	$ 8,053	$ -	$ 84,453
－國外未上市（櫃）股票	-	49,677	-	49,677
	$ 76,400	$ 57,730	$ -	$ 134,130

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資產				
衍生工具	$ -	$ 181	$ -	$ 181
基金受益憑證	85,616	-	-	85,616
國內債務工具投資	130,077	-	-	130,077
國外債務工具投資	81,588	-	-	81,588
合 計	$ 297,281	$ 181	$ -	$ 297,462

（接次頁）

（承前頁）

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
—國內上市（櫃）股票	$ 85,700	$ -	$ -	$ 85,700
—國外未上市（櫃）股票	-	43,596	-	43,596
	$ 85,700	$ 43,596	$ -	$ 129,296

110 年 9 月 30 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生工具	$ -	$ 503	$ -	$ 503
基金受益憑證	57,612	-	-	57,612
國內債務工具投資	50,083	-	-	50,083
國外債務工具投資	83,650	-	-	83,650
	$ 191,345	$ 503	$ -	$ 191,848
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
—國內上市（櫃）股票	$ 83,749	$ -	$ -	$ 83,749
—國外未上市（櫃）股票	-	41,678	-	41,678
	$ 83,749	$ 41,678	$ -	$ 125,427
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	$ -	$ 465	$ -	$ 465

111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 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／匯率選擇權合約	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。
國內外未上市（櫃）權益投資	自可觀察市場，依經濟情勢及產業特性等選取可比較之同業，採用與標的有高度相關之價值乘數，計算其公允價值。

(三) 金融工具之種類

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
金融資產			
透過損益按公允價值衡量			
強制透過損益按公允價值衡量	$ 290,202	$ 297,462	$ 191,848
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	2,387,759	2,458,573	2,408,356
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產權益工具	134,130	129,296	125,427
金融負債			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	-	-	465
按攤銷後成本衡量（註2）	464,893	618,000	648,838

註 1： 餘額係包含現金及約當現金、債務工具投資、應收票據及應收帳款等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2： 餘額係包含應付票據、應付帳款、其他應付款、存入保證金及租賃負債等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括應收帳款、應付帳款及租賃負債。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)）及價格變動風險（參閱下述(2)）。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。

<u>敏感度分析</u>

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	
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
損益	$ 156,110	$ 62,490	$ -	$ 8,578

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及人民幣計價之銀行存款、應收、應付款項。

(2) 其他價格風險

合併公司因權益證券投資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%，111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 29,020 仟元及 19,135 仟元。

若權益價格上漲／下跌 10%，111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 13,413 仟元及 12,543 仟元。

合併公司對權益證券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 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，總應收帳款來自前述客戶之比率分別為 21%、36%及 28%。

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，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。

111 年 9 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
非衍生金融負債					
無附息負債	$ 55,634	$ 48,003	$ -	$ -	$ -
租賃負債	2,169	4,344	19,000	109,921	225,822
	$ 57,803	$ 52,347	$ 19,000	$ 109,921	$ 225,822

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短 於 1 年	1 ～ 5 年	5 ～ 1 0 年	11～16年	15～21年	21年以上
租賃負債	$ 25,513	$ 109,921	$ 155,620	$ 55,136	$ 15,066	$ -

110 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
非衍生金融負債					
無附息負債	$ 185,452	$ 51,410	$ -	$ -	$ -
租賃負債	2,165	4,349	19,882	107,176	247,566
	$ 187,617	$ 55,759	$ 19,882	$ 107,176	$ 247,566

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短 於 1 年	1至5年	5至10年	10至15年	15至20年
租賃負債	$ 26,396	$ 107,176	$ 155,812	$ 71,740	$ 20,014

110 年 9 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
非衍生金融負債					
無附息負債	$ 165,946	$ 68,246	$ -	$ -	$ -
租賃負債	2,145	4,295	19,670	106,466	254,205
	$ 168,091	$ 72,541	$ 19,670	$ 106,466	$ 254,205

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短 於 1 年	1 ～ 5 年	5 ～ 1 0 年	11～16年	15～21年	21年以上
租賃負債	$ 26,110	$ 106,466	$ 154,120	$ 78,430	$ 21,655	$ -

二八、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 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日持有合併公司普通股分別為 56.43%、55.1%及 54.34%。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
欣泛亞聚酯工業股份有限公司	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
新光國際租賃股份有限公司	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	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
兄弟公司／其他	$ 100	$ 95	$ 240	$ 412

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	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
兄弟公司／其他	$ 7,972	$ 10,927	$ 34,181	$ 43,464
其他關係人／其他	-	-	108	86
	$ 7,972	$ 10,927	$ 34,289	$ 43,550

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) 其他收入

關係人類別／名稱	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
兄弟公司／其他	$ 174	$ 84	$ 781	$ 209

(五) 營業費用

關係人類別／名稱	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
母公司／新光合成纖維股份有限公司	$ 5	$ 208	$ 424	$ 247
兄弟公司／其他	210	-	630	979
其他關係人／其他	-	241	-	241
	$ 215	$ 449	$ 1,054	$ 1,467

(六) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應收帳款	兄弟公司／其他	$ 11	$ -	$ 19

流通在外之應收關係人款項未收取保證。111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(七) 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	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應付帳款	兄弟公司／其他	$ 1,829	$ 5,699	$ 5,442

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(八) 處分不動產、廠房及設備

關係人類別／名稱	處分價款 111年7月1日至9月30日	處分價款 111年1月1日至9月30日	處分（損）益 111年7月1日至9月30日	處分（損）益 111年1月1日至9月30日
母公司／新光合成纖維股份有限公司	$ 36,150	$ 36,150	$ 7,256	$ 7,256

(九) 承租協議

帳列項目	關係人類別／名稱	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
租賃負債	其他關係人／新光紡織股份有限公司	$ 253,425	$ 267,438	$ 271,190

關係人類別／名稱	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
利息費用				
其他關係人／新光紡織股份有限公司	$ 637	$ 681	$ 1,946	$ 2,077
租賃費用				
兄弟公司／其他	$ 459	$ 454	$ 1,119	$ 1,388

(十) 其　　他

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
銀行存款			
兄弟公司／瑞興商業銀行	$ 17,887	$ 43,708	$ 49,236
存出保證金			
兄弟公司／新光國際租賃股份有限公司	-	550	550
其他關係人／新光紡織股份有限公司	4,010	4,010	4,010
其他應收款			
母公司／新光合成纖維股份有限公司	8,500	-	-
其他應付款			
兄弟公司／其他	332	140	140

(十一) 對主要管理階層之獎酬

111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 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	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
短期員工福利	$ 2,822	$ 3,001	$ 13,540	$ 12,512

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。

二九、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：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
質押定存單（帳列其他流動資產）	$ 7,300	$ 7,300	$ 7,300

三十、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之重大承諾事項及或有事項如下：

重大承諾

截至 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 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：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
美　元	$ 115	$ 1,226	$ 2,024

三一、其他事項

合併公司評估新型冠狀病毒肺炎疫情近期之發展及對經濟環境可能之影響，對合併公司繼續經營能力、資產減損及籌資風險等事項，未造成重大影響。

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：

111 年 9 月 30 日

	外　幣	匯　率	帳面金額
金融資產			
貨幣性項目			
美　元	$ 49,775	31.75（美元：新台幣）	$ 1,580,352
日　圓	111,492	0.2201（日圓：新台幣）	24,539
			$ 1,604,891
金融負債			
貨幣性項目			
美　元	606	31.75（美元：新台幣）	$ 19,252

110 年 12 月 31 日

	外幣	匯率	帳面金額
金融資產			
貨幣性項目			
美元	$ 38,296	27.68（美元：新台幣）	$ 1,060,044
日圓	128,750	0.2405（日圓：新台幣）	30,964
			$ 1,091,008
金融負債			
貨幣性項目			
美元	12,182	27.68（美元：新台幣）	$ 337,212

110 年 9 月 30 日

	外幣	匯率	帳面金額
金融資產			
貨幣性項目			
美元	$ 30,215	27.85（美元：新台幣）	$ 841,475
人民幣	19,931	4.305（人民幣：新台幣）	85,805
日圓	187,084	0.249（日圓：新台幣）	46,584
			$ 973,864
金融負債			
貨幣性項目			
美元	5,787	27.85（美元：新台幣）	$ 161,166
人民幣	5	4.305（人民幣：新台幣）	21
日圓	711	0.249（日圓：新台幣）	166
			$ 161,353

本公司於 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換（損）益（已實現及未實現）分別為 83,590 仟元、1,448 仟元、147,112 仟元及(15,661)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) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人。（附表一）
2. 為他人背書保證。無
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）。（附表二）

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。(附表三)

(二) 轉投資事業相關資訊(附表四)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表五)

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：(附表六)

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5%以上之股東名稱、持股數額及比例。(附表七)

三四、<u>部門資訊</u>

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

資金貸與他人

民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：除另註明外，為新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	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 名稱	擔保品 價值	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
0	友輝光電股份有限公司	子公司：香港建凱有限公司	其他應收款－關係人	Y	$ 112,530	$ 63,500	$ 47,625	0.8%	短期融通資金之必要	$ -	營業週轉	$ -	—	$ -	註 1	註 2	

註 1： 對個別對象資金貸與限額為貸與公司淨值 20%＝3,300,650 仟元x20%＝660,130 仟元。

註 2： 資金貸與總限額為貸與公司淨值 40%＝3,300,650 仟元x40%＝1,320,260 仟元。

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 111 年 9 月 30 日

附表二

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	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末 股數	帳面金額	持股比例	公允價值	備註
本公司	受益憑證							
	新光美國豐收平衡基金	實質關係人	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	5,010,020	$ 51,603	-	$ 51,603	無
	野村（愛爾蘭）全球多元收益債券基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	10,201	24,012	-	24,012	無
	國內公司債							
	國泰人壽次順位公司債	〃	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	50,000	50,367	-	50,367	無
	瑞興次順位永續債	實質關係人	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	80,000	77,648	-	77,648	無
	海外公司債							
	渣打銀行海外債券(一)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	200,000	6,261	-	6,261	無
	法國巴黎銀行海外債券(一)	〃	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	400,000	12,611	-	12,611	無
	法國巴黎銀行海外債券(二)	〃	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	450,000	14,188	-	14,188	無
	渣打銀行海外債券(二)	〃	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	430,000	13,461	-	13,461	無
	荷蘭銀行海外債券	〃	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	840,000	26,590	-	26,590	無
	渣打銀行海外債券(三)	〃	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	430,000	13,461	-	13,461	無

（接次頁）

（承前頁）

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末 股數	期末 帳面金額	期末 持股比例	期末 公允價值	備註
	股權投資							
	新光金控乙種特別股	實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	2,000,000	$ 76,400	-	$ 76,400	無
	樂聲電子系統股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	649,323	8,053	1.48	8,053	無
	T-E Pharma Holding, Inc.	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	3,750,000	49,677	1.43	49,677	無

友輝光電股份有限公司及子公司

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

民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：除另註明外，為新台幣仟元

編號（註一）	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係（註二）	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率（註三）
	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日						
0	友輝公司	香港建凱公司	1	其他應收款	$ 47,805	依雙方協議	1
0	友輝公司	香港建凱公司	1	利息收入	309	〃	-
0	友輝公司	蘇州新友輝公司	1	預付費用	2,606	〃	-
0	友輝公司	蘇州新友輝公司	1	其他費用	7,770	〃	-

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

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 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：除另與註明者外，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	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
友輝光電股份有限公司	建凱企業有限公司	香港	投資控股	$ 7,695	$ 7,695	(註)	100%	$ 3,463	($ 626)	($ 626)	

註：係有限公司組織，以出資額計算持股比例。

友輝光電股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：除另註明外，為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註1)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
蘇州新友輝光電有限公司	增亮膜裁切加工	$ 4,471 (人民幣100萬元)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	$ 4,471 (人民幣100萬元)	$ -	$ -	$ 4,471 (人民幣100萬元)	($ 23)	100.00	($ 23)	($ 1,183)	$ -	

註 1： 本期投資損益之認列基礎係依同期間未經核閱之財務報表為依據。

註 2： 蘇州新友輝光電有限公司係由建凱企業有限公司出資成立。

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
$ 4,471	$ 4,471	$ 1,980,390

友輝光電股份有限公司及子公司

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、未實現損益及其他相關資訊

民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

關係人名稱	本公司與關係人之關係	交易類型	金額	交易條件			應收（付）票據、帳款		未實現損益
				價格	付款條件	與一般交易之比較	餘額	百分比（%）	
友輝光電股份有限公司與蘇州新友輝光電有限公司	本公司採權益法評價之投資公司	勞務費	$ 7,770	註1	註1	註1	$ -	-	$ -

註 1：勞務費係依雙方訂定之合約規範辦理，按季預付帳款，按月實際沖抵。

註 2：大陸投資公司直接與間接經由第三地區事業提供資金貸與情形：無。

友輝光電股份有限公司

主要股東資訊

111 年 9 月 30 日

附表七

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
新光合成纖維股份有限公司	45,211,828	56.43%