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112及111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	13～37	六～二七
(七) 關係人交易	37～40	二八
(八) 質押之資產	40	二九
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	41	三十
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其　　他	41～42	三一～三二
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	42～43	三三
2. 轉投資事業相關資訊	43	三三
3. 大陸投資資訊	43	三三
4. 主要股東資訊	43	三三
(十四) 部門資訊	44	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 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 112 年及 111 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

本會計師係依照核閱準則 2410 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 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 112 年及 111 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 112 年 10 月 26 日

友輝光電股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 112 年 9 月 30 日暨民國 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	112年9月30日 金額	%	111年12月31日 金額	%	111年9月30日 金額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註六、二七及二八）	$ 1,298,852	30	$ 2,088,382	50	$ 1,893,137	45
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）	506,826	12	283,005	7	290,202	7
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註九及二七）	693,805	16	110,000	3	110,000	3
1150	應收票據淨額（附註十、二十及二七）	1,642	-	-	-	1,021	-
1170	應收帳款淨額（附註十、二十、二七及二八）	469,085	11	372,227	9	383,601	9
130X	存貨（附註十一）	399,827	9	371,067	9	505,311	12
1470	其他流動資產（附註二八及二九）	53,603	1	23,897	-	37,324	1
11XX	流動資產總計	3,423,640	79	3,248,578	78	3,220,596	77
	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）	176,967	4	116,705	3	134,130	3
1600	不動產、廠房及設備（附註十三及二八）	343,104	8	397,033	9	420,839	10
1755	使用權資產（附註十四及二八）	311,129	7	335,994	8	342,589	8
1780	無形資產（附註十五）	1,631	-	1,468	-	1,253	-
1840	遞延所得稅資產（附註二二）	63,717	2	70,027	2	76,090	2
1920	存出保證金（附註二八）	4,251	-	4,251	-	4,251	-
1990	其他非流動資產	4,573	-	2,811	-	2,902	-
15XX	非流動資產總計	905,372	21	928,289	22	982,054	23
1XXX	資產總計	$ 4,329,012	100	$ 4,176,867	100	$ 4,202,650	100
代碼	負債及權益						
	流動負債						
2170	應付帳款－非關係人（附註十六及二七）	$ 163,626	4	$ 77,570	2	$ 51,820	1
2180	應付帳款－關係人（附註十六、二七及二八）	8,557	-	6,017	-	1,829	-
2200	其他應付款（附註十七、二七及二八）	176,978	4	157,490	4	161,493	4
2230	本期所得稅負債（附註二二）	58,819	1	29,875	1	41,578	1
2280	租賃負債－流動（附註十四、二七及二八）	26,664	1	25,742	-	25,513	1
2365	退款負債－流動（附註十七及二十）	221,329	5	249,437	6	248,781	6
2399	其他流動負債（附註十七）	15,988	1	4,292	-	5,823	-
21XX	流動負債總計	671,961	16	550,423	13	536,837	13
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債（附註二二）	16,122	-	8,671	-	29,420	-
2580	租賃負債－非流動（附註十四、二七及二八）	306,041	7	329,859	8	335,743	8
25XX	非流動負債總計	322,163	7	338,530	8	365,163	8
2XXX	負債總計	994,124	23	888,953	21	902,000	21
	權益（附註十九及二四）						
	股本						
3110	普通股	803,927	19	801,777	19	801,177	19
3200	資本公積	1,012,232	23	1,004,384	24	1,001,724	24
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	351,536	8	322,774	8	322,774	8
3320	特別盈餘公積	27,422	1	2,477	-	2,477	-
3350	未分配盈餘	1,178,231	27	1,183,924	28	1,183,709	28
	其他權益						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(690)	-	(352)	-	123	-
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	(37,770)	(1)	(27,070)	-	(11,334)	-
3XXX	權益總計	3,334,888	77	3,287,914	79	3,300,650	79
	負債與權益總計	$ 4,329,012	100	$ 4,176,867	100	$ 4,202,650	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 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代碼		112年7月1日至9月30日 金額	%	111年7月1日至9月30日 金額	%	112年1月1日至9月30日 金額	%	111年1月1日至9月30日 金額	%
4000	營業收入（附註二十及二八）	$ 703,698	100	$ 409,811	100	$ 1,804,639	100	$ 1,798,857	100
5000	營業成本（附註十一、二一及二八）	516,564	73	337,966	82	1,330,992	74	1,364,405	76
5900	營業毛利	187,134	27	71,845	18	473,647	26	434,452	24
	營業費用（附註二一及二八）								
6100	推銷費用	24,227	4	21,033	5	60,717	3	59,949	3
6200	管理費用	36,273	5	21,713	6	92,277	5	86,870	5
6300	研究發展費用	50,571	7	33,539	8	147,504	8	96,333	5
6000	營業費用合計	111,071	16	76,285	19	300,498	16	243,152	13
6900	營業淨利（損）	76,063	11	(4,440)	(1)	173,149	10	191,300	11
	營業外收入及支出(附註二一及二八)								
7100	利息收入	23,398	3	6,697	1	63,243	4	15,746	1
7010	其他收入	1,480	-	4,378	1	2,839	-	6,357	-
7050	財務成本	(843)	-	(910)	-	(2,624)	-	(2,788)	-
7020	其他利益及損失	81,951	12	94,903	23	115,693	6	149,958	8
7000	營業外收入及支出合計	105,986	15	105,068	25	179,151	10	169,273	9
7900	稅前淨利	182,049	26	100,628	24	352,300	20	360,573	20
7950	所得稅費用（附註二二）	36,235	5	20,453	5	70,368	4	73,165	4
8200	本期淨利	145,814	21	80,175	19	281,932	16	287,408	16
	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	(3,100)	(1)	(4,900)	(1)	(10,700)	(1)	(9,300)	(1)
	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	(280)	-	295	-	(338)	-	566	-
8300	其他綜合損益（稅後淨額）	(3,380)	(1)	(4,605)	(1)	(11,038)	(1)	(8,734)	(1)
8500	本期綜合損益總額	$ 142,434	20	$ 75,570	18	$ 270,894	15	$ 278,674	15
	每股盈餘（附註二三）								
	來自繼續營業單位								
9710	基　本	$ 1.81		$ 1.00		$ 3.51		$ 3.59	
9810	稀　釋	$ 1.78		$ 0.99		$ 3.45		$ 3.56	

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

合併權益變動表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

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	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
A1	112 年 1 月 1 日餘額	$ 801,777	$ 1,004,384	$ 322,774	$ 2,477	$ 1,183,924	($ 352)	($ 27,070)	$ 3,287,914
	111 年度盈餘指撥及分配：								
B1	法定盈餘公積	-	-	28,762	-	(28,762)	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	24,945	(24,945)	-	-	-
B5	股東現金股利	-	-	-	-	(233,918)	-	-	(233,918)
	其他資本公積變動：								
N1	本公司發行員工認股權	-	5,601	-	-	-	-	-	5,601
D1	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	281,932	-	-	281,932
D3	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(338)	(10,700)	(11,038)
D5	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	281,932	(338)	(10,700)	270,894
N1	員工認股權計畫下發行之普通股	2,150	2,247	-	-	-	-	-	4,397
Z1	112 年 9 月 30 日餘額	$ 803,927	$ 1,012,232	$ 351,536	$ 27,422	$ 1,178,231	($ 690)	($ 37,770)	$ 3,334,888

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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代　碼		112年1月1日 至9月30日	111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	$ 352,300	$ 360,573
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	94,241	99,086
A20200	攤銷費用	778	460
A20400	指定透過損益按公允價值衡量之金融資產淨（利益）損失	(18,648)	4,345
A20900	財務成本	2,624	2,788
A21200	利息收入	(63,243)	(15,746)
A21300	股利收入	-	(3,600)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	5,601	5,980
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備利益	-	(7,256)
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用數	317	8,221
A23800	存貨跌價及呆滯損失（回升利益）	8,652	(5,774)
A24100	未實現外幣兌換利益	(69,200)	(154,000)
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
A31130	應收票據	(1,642)	(1,004)
A31150	應收帳款	(83,219)	91,357
A31200	存　　貨	(37,412)	(34,113)
A31240	其他流動資產	(11,672)	(655)
A32150	應付帳款	87,187	(120,660)
A32180	其他應付款	19,488	(12,234)
A32230	其他流動負債	11,696	1,676
A32990	退款負債	(28,108)	17,872
A33000	營運產生之現金	269,740	237,497
A33200	收取之股利	-	3,600
A33300	支付之利息	(2,624)	(2,788)

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
A33100	收取之利息	$ 45,209	$ 11,274
A33500	支付之所得稅	(27,663)	(65,513)
AAAA	營業活動之淨現金流入	284,662	184,070
	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	(67,170)	(8,053)
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(583,805)	-
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(205,173)	-
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	2,734
B02700	購置不動產、廠房及設備	(19,267)	(44,505)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	27,042
B03800	存出保證金減少	-	1,239
B04500	購置無形資產	(941)	(402)
B07100	預付設備款增加	(1,762)	(757)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(878,118)	(22,702)
	籌資活動之現金流量		
C03100	存入保證金減少	-	(10,225)
C04020	租賃負債本金償還	(19,393)	(19,275)
C04500	發放現金股利	(233,918)	(265,736)
C04800	員工執行認股權	4,397	3,945
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(248,914)	(291,291)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	52,840	127,330
EEEE	現金及約當現金淨減少數	(789,530)	(2,593)
E00100	期初現金及約當現金餘額	2,088,382	1,895,730
E00200	期末現金及約當現金餘額	$ 1,298,852	$ 1,893,137

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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

（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 112 年 10 月 26 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」）

除下列說明外，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：

1. IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

適用該修正時，合併公司依重大之定義，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。此外：

- 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。

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。

相關會計政策之揭露請參閱附註四。

2. IAS 8 之修正「會計估計值之定義」

合併公司自 112 年 1 月 1 日開始適用該修正，其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。

(二) 113 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(註1)
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日（註 2）
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
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日（註 3）

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。

註 3： 第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

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1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未　　定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9－比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日（註 2）

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： 適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當合併公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

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 111 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. 所得稅費用

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。

合併公司於發展重大會計估計值時，將俄羅斯與烏克蘭軍事衝突及相關國際制裁對經濟環境及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估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。

六、現金及約當現金

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
庫存現金及週轉金	$ 255	$ 271	$ 181
銀行支票及活期存款	506,387	723,261	759,206
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）			
銀行定期存款	792,210	1,364,850	1,133,750
	$ 1,298,852	$ 2,088,382	$ 1,893,137

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
銀行定期存款	1.13%～5.3%	0.43%～4.88%	0.21%～3.35%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
金融資產－流動			
強制透過損益按公允價值衡量			
非衍生金融資產			
－基金受益憑證	$ 76,893	$ 74,950	$ 75,615
－債　　券	429,933	208,055	214,587
小　　計	$ 506,826	$ 283,005	$ 290,202

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
非 流 動			
權益工具投資	$ 176,967	$ 116,705	$ 134,130

權益工具投資

	112年9月30日	111年12月31日	111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	$ 61,100	$ 71,800	$ 76,400
樂聲電子系統公司			
普 通 股	28,738	8,053	8,053
國外非上市櫃股票			
T-E Pharma Holding, Inc.	38,583	36,852	49,677
T-E Meds Holding, Inc.	48,546	-	-
	$ 176,967	$ 116,705	$ 134,130

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

	112年9月30日	111年12月31日	111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	$ 693,805	$ 110,000	$ 110,000

截至 112 年 9 月 30 日暨 111 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 5%~5.4%、1.07%及 0.78%。

十、應收票據及應收帳款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應收票據			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	$ 1,642	$ -	$ 1,021
減：備抵損失	-	-	-
	$ 1,642	$ -	$ 1,021
應收帳款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	$ 503,516	$ 406,658	$ 418,032
減：備抵損失	(34,431)	(34,431)	(34,431)
	$ 469,085	$ 372,227	$ 383,601

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：

112 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	0.30%~52.71%	100%	
總帳面金額	$ 491,453	$ 12,063	$ 503,516
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(22,368)	(12,063)	(34,431)
攤銷後成本	$ 469,085	$ -	$ 469,085

111 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	0.16%～44.85%	100%	
總帳面金額	$ 387,701	$ 18,957	$ 406,658
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(15,474)	(18,957)	(34,431)
攤銷後成本	$ 372,227	$ -	$ 372,227

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

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112年1月1日 至9月30日	111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

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
原　　料	$ 175,452	$ 178,321	$ 263,484
物　　料	11,041	12,493	15,820
半 成 品	164,613	127,055	172,503
製 成 品	48,721	53,198	53,504
	$ 399,827	$ 371,067	$ 505,311

112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 516,564 仟元、337,966 仟元、1,330,992 仟元及 1,364,405 仟元。

112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯（損失）回升利益(4,297)仟元、4,552 仟元、(8,652)仟元及 5,774 仟元。

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 112年 9月30日	111年 12月31日	111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，其期中財務報告未經會計師核閱；惟合併公司管理階層認為上述非重要子公司財務報告未經會計師核閱，尚不致產生重大影響。

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								
112年1月1日餘額	$ 60,920	$ 894,407	$ 1,714,793	$ 39,936	$ 17,311	$ 58,180	$ 6,783	$ 2,792,330
增添	-	-	11,688	-	535	222	6,822	19,267
處分	-	-	(490)	-	-	(158)	-	(648)
重分類	-	1,948	7,124	940	-	1,666	(11,995)	(317)
112年9月30日餘額	$ 60,920	$ 896,355	$ 1,733,115	$ 40,876	$ 17,846	$ 59,910	$ 1,610	$ 2,810,632
累計折舊及減損								
112年1月1日餘額	$ -	$ 676,344	$ 1,619,269	$ 36,911	$ 16,153	$ 46,620	$ -	$ 2,395,297
折舊費用	-	40,405	24,252	1,280	311	6,631	-	72,879
處分	-	-	(490)	-	-	(158)	-	(648)
112年9月30日餘額	$ -	$ 716,749	$ 1,643,031	$ 38,191	$ 16,464	$ 53,093	$ -	$ 2,467,528
112年9月30日淨額	$ 60,920	$ 179,606	$ 90,084	$ 2,685	$ 1,382	$ 6,817	$ 1,610	$ 343,104
111年12月31日及112年1月1日淨額	$ 60,920	$ 218,063	$ 95,524	$ 3,025	$ 1,158	$ 11,560	$ 6,783	$ 397,033
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
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

112及111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43.67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

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
使用權資產帳面金額			
土地	$ 309,748	$ 334,899	$ 341,974
建築物	651	883	340
辦公設備	603	42	90
機器設備	127	170	185
	$ 311,129	$ 335,994	$ 342,589

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添	$ -	$ -	$ 662	$ -
使用權資產之折舊費用				
土　　地	$ 6,972	$ 7,076	$ 20,985	$ 21,227
建 築 物	78	340	233	717
辦公設備	37	49	101	145
機器設備	14	14	43	43
	$ 7,101	$ 7,479	$ 21,362	$ 22,132

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112年及111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

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
租賃負債帳面金額			
流　　動	$ 26,664	$ 25,742	$ 25,513
非 流 動	$ 306,041	$ 329,859	$ 335,743

租賃負債之折現率區間如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
土　　地	1%	1%	1%
建 築 物	1%～4.35%	1%～4.35%	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

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	$ 2,025	$ 817	$ 4,117	$ 2,267
租賃之現金流出總額	$ 9,400	$ 8,174	$ 26,093	$ 24,308

十五、其他無形資產

	電腦軟體	專利權	技術授權	合計
成本				
112年1月1日餘額	$ 2,373	$ 7,660	$ 1,750	$ 11,783
單獨取得	941	-	-	941
112年9月30日餘額	$ 3,314	$ 7,660	$ 1,750	$ 12,724
累計攤銷及減損				
112年1月1日餘額	$ 905	$ 7,660	$ 1,750	$ 10,315
攤銷費用	778	-	-	778
112年9月30日餘額	$ 1,683	$ 7,660	$ 1,750	$ 11,093
112年9月30日淨額	$ 1,631	$ -	$ -	$ 1,631
111年12月31日及112年1月1日淨額	$ 1,468	$ -	$ -	$ 1,468
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

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

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應付帳款			
因營業而發生	$ 172,183	$ 83,587	$ 53,649

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

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
流　　動			
其他應付款			
應付薪資	$ 122,592	$ 108,304	$ 111,505
其　　他	54,386	49,186	49,988
	$ 176,978	$ 157,490	$ 161,493
其他負債			
退款負債（附註二十）	$ 221,329	$ 249,437	$ 248,781
其　　他	15,988	4,292	5,823
	$ 237,317	$ 253,729	$ 254,604

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

112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 112 年及 111 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 111 年及 110 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

	112年9月30日	111年12月31日	111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）	80,393	80,178	80,118
已發行股本	$ 803,927	$ 801,777	$ 801,177

本公司 111 年度部分員工執行認股權，共增加 233 仟股。

本公司 112 年度第三季部分員工執行認股權，共增加 215 仟股。

(二) 資本公積

	112年9月30日	111年12月31日	111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)	$ 844,356	$ 840,910	$ 839,968
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	16,044	11,642	9,924
	$ 1,012,232	$ 1,004,384	$ 1,001,724

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 111 年度部分員工執行認股權，共增加資本公積－股票發行溢價 2,864 仟元，以及由資本公積－員工認股權轉列 1,140 仟元至資本公積－股票發行溢價。
4. 本公司 112 年第 3 季部分員工執行認股權，共增加資本公積－股票發行溢價 2,247 仟元，以及由資本公積－員工認股權轉列 1,199 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，參閱附註二一之(八)員工酬勞及董事酬勞。

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 111 及 110 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利（元）	
	111年度	110年度	111年度	110年度
法定盈餘公積	$ 28,762	$ 29,183	$ -	$ -
特別盈餘公積	24,945	(3,037)	-	-
現金股利	233,918	265,736	2.9175	3.324

上述現金股利已分別於 112 年 3 月 9 日及 111 年 3 月 14 日董事會決議分配，其餘盈餘分配項目亦分別於 112 年 6 月 7 日及 111 年 6 月 6 日股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	$ 2,477	$ 5,514
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列數	24,945	-
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	$ 27,422	$ 2,477

二十、收　　入

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	$ 703,698	$ 409,811	$ 1,804,639	$ 1,798,857

(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

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應收帳款（附註十）	$ 470,727	$ 372,227	$ 384,622

(三) 客戶合約收入之細分

	112年1月1日9月30日		111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	$ 1,804,639	$ 1,804,639	$ 1,798,857	$ 1,798,857

二一、繼續營業單位淨利

(一) 利息收入

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
銀行存款	$ 18,875	$ 3,860	$ 51,906	$ 7,586
透過損益按公允價值衡量之金融資產	4,519	2,836	11,293	8,137
其他	4	1	44	23
	$ 23,398	$ 6,697	$ 63,243	$ 15,746

(二) 其他收入

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
股利收入	$ -	$ 3,600	$ -	$ 3,600
其他	1,480	778	2,839	2,757
	$ 1,480	$ 4,378	$ 2,839	$ 6,357

(三) 其他利益及（損失）

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換利益	$ 70,762	$ 83,590	$ 97,053	$ 147,112
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產利益（損失）	11,189	4,060	18,648	(4,345)
處分不動產、廠房及設備利益	-	7,256	-	7,256
其他損失	-	(3)	(8)	(65)
	$ 81,951	$ 94,903	$ 115,693	$ 149,958

(四) 財務成本

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
租賃負債之利息	$ 841	$ 908	$ 2,583	$ 2,766
其他利息費用	2	2	41	22
	$ 843	$ 910	$ 2,624	$ 2,788

112 年及 111 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）

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
存貨（包含於營業成本）	($ 4,297)	$ 4,552	($ 8,652)	$ 5,774

(六) 折舊及攤銷

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111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	$ 24,372	$ 24,623	$ 72,879	$ 76,954
使用權資產	7,101	7,479	21,362	22,132
無形資產	254	139	778	460
	$ 31,727	$ 32,241	$ 95,019	$ 99,546
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	$ 28,202	$ 28,002	$ 83,800	$ 89,174
營業費用	3,271	4,100	10,441	9,912
	$ 31,473	$ 32,102	$ 94,241	$ 99,086
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	$ -	$ 22	$ -	$ 146
營業費用	254	117	778	314
	$ 254	$ 139	$ 778	$ 460

(七) 員工福利費用

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
短期員工福利	$ 123,188	$ 98,748	$ 337,076	$ 319,554
退職後福利(附註十八)				
確定提撥計畫	3,886	3,085	11,120	10,977
確定福利計劃	-	-	-	-
	3,886	3,085	11,120	10,977
股份基礎給付				
權益交割之股份基礎給付(附註二四)	1,884	2,012	5,601	5,980
員工福利費用合計	$ 128,958	$ 103,845	$ 353,797	$ 336,511
依功能別彙總				
營業成本	$ 91,661	$ 81,675	$ 259,813	$ 249,891
營業費用	37,297	22,170	93,984	86,620
	$ 128,958	$ 103,845	$ 353,797	$ 336,511

(八) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 1%及不高於 5%提撥員工酬勞及董事酬勞。112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
員工酬勞	1%	1%	1%	1%
董事酬勞	-	-	-	-

金　　額

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
員工酬勞	$ 1,839	$ 1,016	$ 3,559	$ 3,642
董事酬勞	$ -	$ -	$ -	$ -

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

111 及 110 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 112 年 3 月 9 日及 111 年 3 月 14 日經董事會決議如下：

	111年度		110年度	
	員工酬勞	董事酬勞	員工酬勞	董事酬勞
董事會決議配發金額	$ 3,385	$ 180	$ 3,599	$ 275
年度財務報告認列金額	$ 3,385	$ 180	$ 3,599	$ -

110 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 110 年度合併財務報告認列之金額不同，差異數調整為 111 年之損益。

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

(九) 外幣兌換損益

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
外幣兌換利益	$ 70,762	$ 83,590	$ 97,053	$ 147,112

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：

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	$ 24,636	$ 5,061	$ 56,607	$ 39,050
遞延所得稅				
本期產生者	11,599	15,392	13,761	34,115
認列於損益之所得稅費用	$ 36,235	$ 20,453	$ 70,368	$ 73,165

(二) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 109 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

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘				
來自繼續營業單位	$ 1.81	$ 1.00	$ 3.51	$ 3.59
稀釋每股盈餘				
來自繼續營業單位	$ 1.78	$ 0.99	$ 3.45	$ 3.56

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

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股純益之淨利	$ 145,814	$ 80,175	$ 281,932	$ 287,408
用以計算稀釋每股純益之盈餘	$ 145,814	$ 80,175	$ 281,932	$ 287,408

股　　數

股數單位：仟股

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111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	80,378	80,108	80,291	80,046
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工酬勞及員工認股權	1,333	556	1,356	582
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	81,711	80,664	81,647	80,628

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 月分別給與員工認股權 2,050 單位、880 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			
	112年1月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日	
員工認股權	單位	執行價格（元）	單位	執行價格（元）
期初流通在外	2,050	$ 28.20	2,050	$ 31.15
本期給與	-	-	-	-
本期放棄	-	-	-	-
本期執行	-	-	-	-
本期逾期失效	-	-	-	-
期末流通在外	2,050	25.90	2,050	28.20
期末可執行	-	-	-	-
本期給與之認股權公允價值（元）	$ -		$ -	

	109年1月認股權計劃			
	112年1月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日	
員工認股權	單位	執行價格（元）	單位	執行價格（元）
期初流通在外	647	$ 20.80	880	$ 23.00
本期給與	-	-	-	-
本期放棄	-	-	-	-
本期執行	(171)	20.80	(158)	23.00
本期執行	(44)	19.10	(15)	20.80
本期逾期失效	-	-	-	-
期末流通在外	432	19.10	707	20.80
期末可執行	80	19.10	91	20.80
本期給與之認股權公允價值（元）	$ -		$ -	

112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之酬勞成本分別為 1,884 仟元、2,012 仟元、5,601 仟元及 5,980 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

112 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	$ 76,893	$ -	$ -	$ 76,893
國內債務工具投資	130,132	-	-	130,132
國外債務工具投資	299,801	-	-	299,801
	$ 506,826	$ -	$ -	$ 506,826
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	$ 61,100	$ -	$ -	$ 61,100
－ 國內未上市（櫃）股票	-	28,738	-	28,738
－ 國外未上市（櫃）股票	-	87,129	-	87,129
	$ 61,100	$ 115,867	$ -	$ 176,967

111 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金受益憑證	$ 74,950	$ -	$ -	$ 74,950
國內債務工具投資	125,964	-	-	125,964
國外債務工具投資	82,091	-	-	82,091
合 計	$ 283,005	$ -	$ -	$ 283,005
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	$ 71,800	$ -	$ -	$ 71,800
－ 國內未上市（櫃）股票	-	8,053	-	8,053
－ 國外未上市（櫃）股票	-	36,852	-	36,852
	$ 71,800	$ 44,905	$ -	$ 116,705

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

112 年及 111 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

	112年9月30日	111年12月31日	111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	$ 506,826	$ 283,005	$ 290,202
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	2,474,935	2,582,160	2,399,310
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產權益工具	176,967	116,705	134,130
金融負債			
透過損益按公允價值衡量			
按攤銷後成本衡量(註2)	559,075	488,325	464,893

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、存出保證金及受限制資產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。

敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。

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	
	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
損　益	$ 205,063	$ 156,110

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之銀行存款、應收、應付款項。

(2) 其他價格風險

合併公司因基金受益憑證、債券及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。

若基金及債券價格上漲／下跌 10%，112 年及 111 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 50,683 仟元及 29,020 仟元。

若權益價格上漲／下跌 10%，112 年及 111 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 17,697 仟元及 13,413 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 112 年 9 月 30 日暨 111 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 36%、34%及 21%。

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。

112 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	$145,751	$ 80,619	$ -	$ -	$ -
租賃負債	2,172	4,426	20,066	113,409	192,632
	$147,923	$ 85,045	$ 20,066	$113,409	$192,632

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	$ 26,664	$ 113,409	$ 140,180	$ 44,040	$ 8,412

111 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	$ 71,403	$ 61,321	$ -	$ -	$ -
租賃負債	2,160	4,190	19,392	111,398	218,461
	$ 73,563	$ 65,511	$ 19,392	$ 111,398	$ 218,461

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	$ 25,742	$ 111,398	$ 153,744	$ 51,307	$ 13,410

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	5～10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	$ -

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 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日持有合併公司普通股分別為 56.82%、56.49%及 56.43%。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
新光人壽保險股份有限公司	其他關係人
新光產物保險股份有限公司	其他關係人

(二) 營業收入

關係人類別／名稱	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
兄弟公司／其他	$ 127	$ 100	$ 304	$ 240

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	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
兄弟公司／新科光電材料股份有限公司	$ 11,130	$ 7,972	$ 33,599	$ 34,181
兄弟公司／其他	1,012	-	3,039	-
其他關係人／其他	-	-	-	108
	$ 12,142	$ 7,972	$ 36,638	$ 34,289

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	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
兄弟公司／其他	$ 14	$ 174	$ 43	$ 781

(五) 營業費用

關係人類別／名稱	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日	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	$ 31	$ 5	$ 81	$ 424
兄弟公司／其他	210	210	630	630
	$ 241	$ 215	$ 711	$ 1,054

(六) 應收關係人款項（不含向關係人放款）

帳列項目	關係人類別／名稱	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應收帳款	兄弟公司／其他	$ 53	$ -	$ 11

流通在外之應收關係人款項未收取保證。112 年 9 月 30 日暨 111 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	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應付帳款	兄弟公司／其他	$ 8,557	$ 6,017	$ 1,829

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

	處分價款		處分（損）益	
關係人類別／名稱	111年7月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日	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	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
租賃負債	其他關係人／新光紡織股份有限公司	$ 229,734	$ 248,653	$ 253,425

關係人類別／名稱	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日	111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	$ 578	$ 637	$ 1,778	$ 1,946
租賃費用				
兄弟公司／其他	$ 365	$ 459	$ 1,151	$ 1,119

(十) 其　　他

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
銀行存款			
兄弟公司／瑞興商業銀行	$ 170,291	$ 70,883	$ 17,887
存出保證金			
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			
母公司／新光合成纖維股份有限公司	-	312	-
兄弟公司／其他	140	140	332
其他關係人／其他	512	-	-

(十一) 對主要管理階層之獎酬

112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 112 年及 111 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	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
短期員工福利	$ 2,490	$ 2,822	$ 10,386	$ 13,540

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：

	112年9月30日	111年12月31日	111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 112 年 9 月 30 日暨 111 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：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
美　　元	$ 1,740	$ 570	$ 115

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暨俄羅斯與烏克蘭軍事衝突及相關國際制裁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：

112 年 9 月 30 日

	外　　幣	匯　　率	帳 面 金 額
金 融 資 產			
貨幣性項目			
美　　元	$ 67,749	32.27（美元：新台幣）	$ 2,186,266
日　　圓	63,788	0.2162（日圓：新台幣）	13,789
			$ 2,200,055
金 融 負 債			
貨幣性項目			
美　　元	4,203	32.27（美元：新台幣）	$ 135,633

111 年 12 月 31 日

	外幣	匯率	帳面金額
金融資產			
貨幣性項目			
美元	$ 61,794	30.71（美元：新台幣）	$ 1,897,680
日圓	108,997	0.2324（日圓：新台幣）	25,331
			$ 1,923,011
金融負債			
貨幣性項目			
美元	9,425	30.71（美元：新台幣）	$ 289,432

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

本公司於 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換利益（已實現及未實現）分別為 70,762 仟元、83,590 仟元、97,053 仟元及 147,112 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。無
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（附表四及五）

(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。(附表六)
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：(附表七)
   (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。（附表八）

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

資金貸與他人

民國 112 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		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
													名稱	價值			
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	$ 112,945	$ 112,945	$ 96,810	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%＝3,334,888 仟元x20%＝666,978 仟元。

註 2： 資金貸與總限額為貸與公司淨值 40%＝3,334,888 仟元x40%＝1,333,955 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 112 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	$ 53,356	-	$ 53,356	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	23,537	-	23,537	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	50,092	-	50,092	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	80,040	-	80,040	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	6,220	-	6,220	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	12,456	-	12,456	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	14,013	-	14,013	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	13,377	-	13,377	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	26,456	-	26,456	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	13,377	-	13,377	無
	台積電 Arizona 美元公司債券	〃	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,750,000	50,995	-	50,995	無
	摩根大通美元公司債券	〃	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,750,000	54,835	-	54,835	無
	瑞銀集團美元公司債券	〃	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,750,000	54,665	-	54,665	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	帳面金額	持股比例	公允價值	備註
	瑞穗金融集團美元公司債券（一）	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,000,000	$ 30,657	-	$ 30,657	無
	瑞穗金融集團美元公司債券（二）	〃	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	750,000	22,750	-	22,750	無
	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	61,100	-	61,100	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	5,430,746	28,738	11.56	28,738	無
建凱企業有限公司	T-E Pharma Holding, Inc.	〃	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	38,583	1.42	38,583	無
	T-E Meds Holding, Inc.	〃	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,500,000	48,546	0.70	48,546	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 112 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）
	112 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	$ 97,188	依雙方協議	2
0	友輝公司	香港建凱公司	1	利息收入	462	〃	-
0	友輝公司	蘇州新友輝公司	1	其他費用	7,862	〃	-

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 112 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%	($ 7,181)	$ 682	$ 682	

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

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

民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象（註1）	關係（註1）	期初		買入		賣出				期末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
建凱企業有限公司	T-E Meds Holding, Inc. 普通股	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融商品－非流動	-	-	-	$ -	1,500,000	$ 48,546	-	$ -	$ -	$ -	1,500,000	$ 48,546

註 1：有價證券帳列採用權益法之投資者，須填寫該二欄，餘得免填。

註 2：期末帳上金額係含未實現評價損益金額。

友輝光電股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

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)	$ 1,194	100.00	$ 1,194	$ 476	$ -	

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	$ 2,000,933

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 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

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	$ 7,862	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

112 年 9 月 30 日

附表八

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	45,679,828	56.82%