

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 109 及 108 年第 1 季

地址：桃園市大溪區仁善里松樹 21-9 號

電話：(03)3074830

§ 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 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	9~10	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	10~11	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11~12	五
(六) 重要會計項目之說明	12~36	六~二七
(七) 關係人交易	36~39	二八
(八) 質押之資產	39	二九
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	39	三十
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其 他	40	三一
(十三) 附註揭露事項	41	三二
1. 重大交易事項相關資訊	-	-
2. 轉投資事業相關資訊	-	-
3. 大陸投資資訊	-	-
4. 主要股東資訊	-	-
(十四) 部門資訊	41	三三

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 109 年及 108 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表以及合併財務報表附註（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表係管理階層之責任，本會計師之責任則係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

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。核閱合併財務報表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表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 109 年及 108 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 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

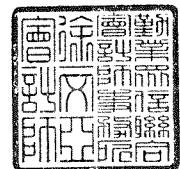
會計師 陳 文 香

陳文香



會計師 徐 文 亞

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 1 0 9 年 5 月 6 日

民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	109年3月31日 (經核閱)			108年12月31日 (經核閱)			108年3月31日 (經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六、二七及二八)	\$	1,272,949	34	\$	1,388,544	38	\$	1,479,342	39
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)		117,902	3		123,084	3		80,255	2
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註八及二七)		582,025	15		589,580	16		310,000	8
1170	應收帳款淨額(附註九、二十及二七)		366,719	10		409,043	11		530,700	14
130X	存貨(附註十)		358,961	10		311,074	9		350,480	9
1220	本期所得稅資產(附註二二)		-	-		-	-		2,603	-
1470	其他流動資產(附註二九)		24,141	-		8,480	-		10,729	1
11XX	流動資產總計		2,722,697	72		2,829,805	77		2,764,109	73
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備(附註十二)		410,664	11		457,666	13		622,655	16
1755	使用權資產(附註十三及二八)		412,966	11		298,336	8		316,385	9
1760	投資性不動產(附註四及十四)		161,742	5		-	-		-	-
1780	無形資產(附註十五)		2,434	-		3,020	-		5,432	-
1840	遞延所得稅資產(附註二二)		51,577	1		54,561	2		60,945	2
1915	預付設備款		1,402	-		2,256	-		1,117	-
1920	存出保證金(附註二八)		6,304	-		6,304	-		6,304	-
1990	其他非流動資產		1,423	-		1,423	-		1,207	-
15XX	非流動資產總計		1,048,512	28		823,566	23		1,014,045	27
1XXX	資 產 總 計	\$	3,771,209	100	\$	3,653,371	100	\$	3,778,154	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)	\$	62	-	\$	-	-	\$	16	-
2170	應付帳款—非關係人(附註十六及二七)		116,248	3		130,115	4		118,332	3
2180	應付帳款—關係人(附註十六、二七及二八)		7,688	-		5,278	-		15,314	-
2200	其他應付款(附註二七及二八)		153,249	4		97,741	3		88,429	2
2230	本期所得稅負債(附註二二)		13,476	-		11,764	-		40,808	1
2280	租賃負債—流動(附註十三、二七及二八)		24,409	1		19,118	1		18,533	1
2365	退款負債—流動(附註十七及二十)		101,967	3		89,405	2		134,904	4
2399	其他流動負債(附註十七)		6,510	-		5,888	-		7,562	-
21XX	流動負債總計		423,609	11		359,309	10		423,898	11
	非流動負債									
2580	租賃負債—非流動(附註十三、二七及二八)		395,269	11		284,675	8		299,084	8
2570	遞延所得稅負債(附註二二)		2,308	-		1,402	-		472	-
25XX	非流動負債總計		397,577	11		286,077	8		299,556	8
2XXX	負債總計		821,186	22		645,386	18		723,454	19
	歸屬於本公司業主之權益(附註十九及二四)									
	股 本									
3110	普 通 股		780,667	21		780,667	21		767,217	21
3140	預收股本		1,880	-		-	-		5,980	-
3200	資本公積		974,375	26		971,691	27		961,963	25
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		264,196	7		264,196	7		250,385	7
3320	特別盈餘公積		-	-		-	-		1,861	-
3350	未分配盈餘		928,905	24		991,431	27		1,066,181	28
31XX	本公司業主權益合計		2,950,023	78		3,007,985	82		3,053,587	81
36XX	非控制權益(附註十九)		-	-		-	-		1,113	-
3XXX	權益總計		2,950,023	78		3,007,985	82		3,054,700	81
	負 債 與 權 益 總 計	\$	3,771,209	100	\$	3,653,371	100	\$	3,778,154	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子公司

合併綜合損益表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未經一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		109年1月1日至3月31日		108年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註二十及二八）	\$ 486,337	100	\$ 580,369	100
5000	營業成本（附註十、二一及二八）	402,735	83	482,000	83
5900	營業毛利	83,602	17	98,369	17
	營業費用（附註二一及二八）				
6100	推銷費用	14,180	3	15,296	3
6200	管理費用	17,694	4	19,621	3
6300	研究發展費用	34,505	7	37,840	7
6000	營業費用合計	66,379	14	72,757	13
6900	營業淨利	17,223	3	25,612	4
	營業外收入及支出（附註二一及二八）				
7010	其他收入	5,691	1	3,854	1
7050	財務成本	(773)	-	(551)	-
7590	其他利益及損失	5,872	1	9,250	2
7000	營業外收入及支出合計	10,790	2	12,553	3
7900	稅前淨利	28,013	5	38,165	7
7950	所得稅費用（附註二二）	5,602	1	6,923	1
8200	本期淨利	22,411	4	31,242	6
8500	本期綜合損益總額	\$ 22,411	4	\$ 31,242	6
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 22,411	4	\$ 31,253	6
8620	非控制權益	-	-	(11)	-
8600		\$ 22,411	4	\$ 31,242	6
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 22,411	4	31,253	6
8720	非控制權益	-	-	(11)	-
8700		\$ 22,411	4	\$ 31,242	6
	每股盈餘（附註二三）				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	\$ 0.29		\$ 0.41	
9810	稀 釋	\$ 0.29		\$ 0.40	

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其子公司

合併財務報告

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬	於本公司						總計	非控制權益	權益總額
		普通股股本	預收股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘			
A1	108 年 1 月 1 日餘額	\$ 767,217	\$ -	\$ 954,614	\$ 250,385	\$ 1,861	\$ 1,034,928	\$ 3,009,005	\$ 1,124	\$ 3,010,129
N1	其他資本公積變動： 本公司發行員工認股權	-	-	1,315	-	-	-	1,315	-	1,315
D1	108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	-	31,253	31,253	(11)	31,242
D3	108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	31,253	31,253	(11)	31,242
N1	員工認股權計畫下發行之普通股	-	5,980	6,034	-	-	-	12,014	-	12,014
Z1	108 年 3 月 31 日餘額	\$ 767,217	\$ 5,980	\$ 961,963	\$ 250,385	\$ 1,861	\$ 1,066,181	\$ 3,053,587	\$ 1,113	\$ 3,054,700
A1	109 年 1 月 1 日餘額	\$ 780,667	\$ -	\$ 971,691	\$ 264,196	\$ -	\$ 991,431	\$ 3,007,985	\$ -	\$ 3,007,985
B5	108 年度盈餘指撥及分配 股東現金股利	-	-	-	-	-	(84,937)	(84,937)	-	(84,937)
N1	其他資本公積變動： 本公司發行員工認股權	-	-	970	-	-	-	970	-	970
D1	109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	-	22,411	22,411	-	22,411
D3	109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	22,411	22,411	-	22,411
N1	員工認股權計畫下發行之普通股	-	1,880	1,714	-	-	-	3,594	-	3,594
Z1	109 年 3 月 31 日餘額	\$ 780,667	\$ 1,880	\$ 974,375	\$ 264,196	\$ -	\$ 928,905	\$ 2,950,023	\$ -	\$ 2,950,023

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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 28,013	\$ 38,165
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	56,754	72,780
A20200	攤銷費用	586	503
A20400	指定透過損益按公允價值衡量 之金融資產損失(利益)	5,152 (	(5,318)
A20900	財務成本	773	551
A21200	利息收入	(4,276)	(3,719)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	970	1,315
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用 數	-	4,067
A23800	非金融資產減損損失	6,188	657
A24100	未實現外幣兌換利益	(1,543)	(1,447)
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	92	104
A31150	應收帳款	44,090	69,012
A31200	存 貨	(54,075)	15,706
A31240	其他流動資產	(15,304)	1,676
A32150	應付帳款	(11,680)	(45,054)
A32180	其他應付款	(29,137)	(22,685)
A32230	其他流動負債	622	3,497
A32990	退款負債	12,562	483
A33000	營運產生之現金	39,787	130,293
A33300	支付之利息	(773)	-
A33100	收取之利息	3,919	286
AAAA	營業活動之淨現金流入	42,933	130,579

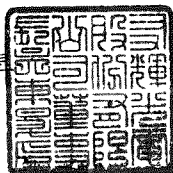
(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B00040	處分(取得)按攤銷後成本衡量之 金融資產	\$ 7,555	(\$ 99,700)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(165,261)	(7,427)
B03700	存出保證金增加	-	(690)
B07100	預付設備款減少	854	30
BBBB	投資活動之淨現金流出	(156,852)	(107,787)
	籌資活動之現金流量		
C04020	租賃負債本金償還	(5,270)	(4,784)
C04800	員工執行認股權	3,594	12,014
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(1,676)	7,230
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加數	(115,595)	30,022
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,388,544	1,449,320
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 1,272,949	\$ 1,479,342

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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

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

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 109 年 5 月 6 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) 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 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 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。

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躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

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，參閱附註十一。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 108 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

自有之投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

投資性不動產採直線基礎提列折舊。

不動產、廠房及設備係以結束自用時之帳面金額轉列投資性不動產。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

2. 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。

3. 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。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。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

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
銀行支票及活期存款	\$ 488,899	\$ 808,504	\$ 1,008,176
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）			
銀行定期存款	784,050	580,040	471,166
	<u>\$ 1,272,949</u>	<u>\$ 1,388,544</u>	<u>\$ 1,479,342</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
銀行定期存款	0.07%~2.37%	0.13%~2.4%	0.13%~3.38%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>金融資產－流動</u>			
強制透過損益按公允價值衡量			
衍生工具（未指定避險）			
一遠期外匯合約	\$ -	\$ 30	\$ -
非衍生金融資產			
一基金受益憑證	52,336	57,619	64,778
一債券	65,566	65,435	15,477
小計	<u>\$ 117,902</u>	<u>\$ 123,084</u>	<u>\$ 80,255</u>

金融負債－流動

強制透過損益按公允價值衡量

衍生工具（未指定避險）

一遠期外匯合約	<u>\$ 62</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16</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>109 年 3 月 31 日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	109.4.13~109.5.4	USD1,500/NTD45,266
<u>108 年 12 月 31 日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	109.01.13~109.01.30	USD1,240/NTD37,324
<u>108 年 3 月 31 日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	108.04.03~108.04.08	USD1,590/NTD48,982

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、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
<u>流 動</u>			
<u>國內投資</u>			
原始到期日超過3個月			
之定期存款	\$ 582,025	\$ 589,580	\$ 310,000

截至 109 年 3 月 31 日暨 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間分別為年利率 0.78%~2.08%、0.63%~2.8%及 0.63%~0.78%。

九、應收帳款

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量總帳面金額	\$ 401,150	\$ 443,474	\$ 565,131
減：備抵損失	(34,431)	(34,431)	(34,431)
	\$ 366,719	\$ 409,043	\$ 530,700

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：

109 年 3 月 31 日

	逾期60天以下	逾期超過60天	合	計
預期信用損失率	0.14%~63.65%	100%		
總帳面金額	\$ 387,953	\$ 13,197	\$	401,150
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(<u>21,234</u>)	(<u>13,197</u>)	(	<u>34,431</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 366,719</u>	<u>\$ -</u>	\$	<u>366,719</u>

108 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	0.07%~32.88%	100%		
總帳面金額	\$ 433,455	\$ 10,019	\$	443,474
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(<u>24,412</u>)	(<u>10,019</u>)	(	<u>34,431</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 409,043</u>	<u>\$ -</u>	\$	<u>409,043</u>

108 年 3 月 31 日

	逾期60天以下	逾期超過60天	合 計
預期信用損失率	0.22%~23.03%	100%	
總帳面金額	\$ 554,804	\$ 10,327	\$ 565,131
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(24,104)	(10,327)	(34,431)
攤銷後成本	\$ 530,700	\$ -	\$ 530,700

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31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、存 貨

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
原 料	\$ 174,845	\$ 128,876	\$ 158,366
物 料	10,437	7,766	8,574
半 成 品	157,629	150,357	162,842
製 成 品	16,050	24,075	20,698
	\$ 358,961	\$ 311,074	\$ 350,480

109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與存貨相關之銷貨成本分別為 402,735 仟元及 482,000 仟元。銷貨成本分別包括存貨跌價損失 6,188 仟元及 657 仟元。

十一、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
			109年 3月31日	108年 12月31日	108年 3月31日	
友輝光電公司	新晨材料股份有 限公司	精密化學材料製造及批發等	註	註	75	1、2

1. 為非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。
2. 新晨材料股份有限公司於 108 年 6 月經股東會決議清算解散，並於 108 年 11 月清算完結。

十二、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								
108年1月1日餘額	\$ 32,754	\$ 714,762	\$ 1,638,003	\$ 33,813	\$ 18,523	\$ 36,589	\$ 6,015	\$ 2,480,459
增 添	-	-	6,189	-	131	-	1,140	7,460
處 分	-	-	(2,742)	-	(255)	-	-	(2,997)
重 分 類	-	-	(4,067)	5,730	-	-	(5,730)	(4,067)
108年3月31日餘額	\$ 32,754	\$ 714,762	\$ 1,637,383	\$ 39,543	\$ 18,399	\$ 36,589	\$ 1,425	\$ 2,480,855
累計折舊及減損								
108年1月1日餘額	\$ -	\$ 407,396	\$ 1,307,420	\$ 31,378	\$ 14,489	\$ 33,750	\$ -	\$ 1,794,433
折舊費用	-	18,689	46,613	759	452	251	-	66,764
處 分	-	-	(2,742)	-	(255)	-	-	(2,997)
108年3月31日餘額	\$ -	\$ 426,085	\$ 1,351,291	\$ 32,137	\$ 14,686	\$ 34,001	\$ -	\$ 1,858,200
108年3月31日淨額	\$ 32,754	\$ 288,677	\$ 286,092	\$ 7,406	\$ 3,713	\$ 2,588	\$ 1,425	\$ 622,655
成本								
109年1月1日餘額	\$ 32,754	\$ 714,762	\$ 1,643,021	\$ 39,576	\$ 18,400	\$ 37,476	\$ -	\$ 2,485,989
增 添	-	162,584	358	-	-	-	2,028	164,970
處 分	-	-	-	-	-	-	-	-
重 分 類	-	(162,584)	1,995	-	-	-	(1,995)	(162,584)
109年3月31日餘額	\$ 32,754	\$ 714,762	\$ 1,645,374	\$ 39,576	\$ 18,400	\$ 37,476	\$ 33	\$ 2,488,375
累計折舊及減損								
109年1月1日餘額	\$ -	\$ 480,324	\$ 1,464,214	\$ 34,072	\$ 15,961	\$ 33,752	\$ -	\$ 2,028,323
折舊費用	-	18,621	30,412	483	384	330	-	50,230
重 分 類	-	(842)	-	-	-	-	-	(842)
109年3月31日餘額	\$ -	\$ 498,103	\$ 1,494,626	\$ 34,555	\$ 16,345	\$ 34,082	\$ -	\$ 2,077,711
108年12月31日及 109年1月1日淨額	\$ 32,754	\$ 234,438	\$ 178,807	\$ 5,504	\$ 2,439	\$ 3,724	\$ -	\$ 457,666
109年3月31日淨額	\$ 32,754	\$ 216,659	\$ 150,748	\$ 5,021	\$ 2,055	\$ 3,394	\$ 33	\$ 410,664

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	1.33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

本期重分類主係重分類至投資性不動產。

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。

十三、租賃協議

(一) 使用權資產

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
使用權資產帳面金額			
土 地	\$ 411,128	\$ 296,004	\$ 312,568
建築物	1,352	1,802	3,155
辦公設備	486	530	662
	\$ 412,966	\$ 298,336	\$ 316,385

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
使用權資產之增添	\$ <u>121,154</u>	\$ <u>-</u>
使用權資產之折舊費用		
土 地	\$ 6,029	\$ 5,521
建 築 物	451	451
辦公設備	<u>44</u>	<u>44</u>
	\$ <u>6,524</u>	\$ <u>6,016</u>

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109年及108年1月1日至3月31日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
租賃負債帳面金額			
流 動	\$ <u>24,409</u>	\$ <u>19,118</u>	\$ <u>18,533</u>
非 流 動	\$ <u>395,269</u>	\$ <u>284,675</u>	\$ <u>299,084</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
土 地	1%	1%	1%
建 築 物	1%	1%	1%
辦公設備	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以供營業活動使用，租賃期間為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2~20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

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	\$ 1,008	\$ 800
租賃之現金流出總額	\$ 7,034	\$ 6,118

十四、投資性不動產

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
已完工投資性不動產	\$ 161,742	\$ -	\$ -

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

	以完工投資性 不動產
<u>成本</u>	
109年1月1日餘額	\$ -
重分類	162,584
109年3月31日餘額	\$ 162,584
<u>累計折舊及減損</u>	
109年1月1日餘額	\$ -
重分類	842
109年3月31日餘額	\$ 842
109年3月31日淨額	\$ 161,742
主建築物	40至44年
其他附屬建築	1至15年

投資性不動產之公允價值係由獨立評價師評價，以第3等級輸入值衡量。該評價係採成本法，所採用之重要不可觀察輸入值包括費用率，評價所得公允價值如下：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
公允價值	\$ 162,584	\$ -	\$ -

十五、其他無形資產

	電腦軟體	專利權	技術授權	合計
<u>成本</u>				
108年1月1日餘額	\$ 9,875	\$ 7,660	\$ 1,750	\$ 19,285
單獨取得	-	-	-	-
108年3月31日餘額	<u>\$ 9,875</u>	<u>\$ 7,660</u>	<u>\$ 1,750</u>	<u>\$ 19,285</u>
<u>累計攤銷及減損</u>				
108年1月1日餘額	\$ 5,340	\$ 7,660	\$ 350	\$ 13,350
攤銷費用	459	-	44	503
108年3月31日餘額	<u>\$ 5,799</u>	<u>\$ 7,660</u>	<u>\$ 394</u>	<u>\$ 13,853</u>
108年3月31日淨額	<u>\$ 4,076</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,356</u>	<u>\$ 5,432</u>
<u>成本</u>				
109年1月1日餘額	\$ 10,581	\$ 7,660	\$ 1,750	\$ 19,991
單獨取得	-	-	-	-
109年3月31日餘額	<u>\$ 10,581</u>	<u>\$ 7,660</u>	<u>\$ 1,750</u>	<u>\$ 19,991</u>
<u>累計攤銷及減損</u>				
109年1月1日餘額	\$ 7,561	\$ 7,660	\$ 1,750	\$ 16,971
攤銷費用	586	-	-	586
109年3月31日餘額	<u>\$ 8,147</u>	<u>\$ 7,660</u>	<u>\$ 1,750</u>	<u>\$ 17,557</u>
108年12月31日及 109年1月1日淨額	<u>\$ 3,020</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,020</u>
109年3月31日淨額	<u>\$ 2,434</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,434</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	5~6年
技術授權	10年

十六、應付帳款

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 123,936</u>	<u>\$ 135,393</u>	<u>\$ 133,646</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、其他負債

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>流動</u>			
<u>其他負債</u>			
退款負債（附註二十）	\$ 101,967	\$ 89,405	\$ 134,904
其 他	6,510	5,888	7,562
	<u>\$ 108,477</u>	<u>\$ 95,293</u>	<u>\$ 142,466</u>

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

109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 108 年及 107 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

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
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>78,067</u>	<u>78,067</u>	<u>76,722</u>
已發行股本	<u>\$ 780,667</u>	<u>\$ 780,667</u>	<u>\$ 767,217</u>

本公司 108 年部份員工執行認股權，共增加 1,345 仟股。

本公司 109 年第一季部份員工執行認股權，共增加 188 仟股。

(二) 資本公積

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價(3)及(4)	\$ 796,797	\$ 795,083	\$ 787,635
<u>僅得以用以彌補虧損</u>			
股票發行溢價(3)及(4)	12,491	10,991	4,872
資本公積－已失效認股權	151,597	151,597	68,654
認列對子公司所有權權益變動數(2)	209	209	209
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權	13,281	13,811	100,593
	<u>\$ 974,375</u>	<u>\$ 971,691</u>	<u>\$ 961,963</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。
3. 本公司 108 年部分員工執行認股權，共增加資本公積－股票發行溢價 13,482 仟元，以及由資本公積－員工認股權轉列 10,941 仟元至資本公積－股票發行溢價。
4. 本公司 109 年第一季部分員工執行認股權，共增加資本公積－股票發行溢價 1,714 仟元，以及由資本公積－員工認股權轉列 1,500 仟元至資本公積－股票發行溢價。
5. 本公司 108 年部分員工認股權已逾期失效，由資本公積員工認股權轉列 82,943 仟元至資本公積－已失效認股權。

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司已於 108 年 6 月 12 日股東會決議通過修正章程，訂明授權董事會特別決議，將應分派股息及紅利，以發放現金方式為之，並報告股東會。

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。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(七)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、金管證發字第 1030006415 號及「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」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 109 年 3 月 17 日舉行董事會及 108 年 6 月 12 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 108 及 107 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	108年度	107年度	108年度	107年度
法定盈餘公積	\$ 9,437	\$ 13,811	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	-	(1,861)	-	-
現金股利	84,937	125,916	1.088	1.62

有關 108 年之盈餘分配案尚待預計於 109 年 6 月 9 日召開之股東常會決議。

(四) 非控制權益

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ -	\$ 1,124
本期淨損	-	(11)
期末餘額	\$ -	\$ 1,113

二十、收 入

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$ 486,337	\$ 580,369

(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

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
應收帳款（附註九）	\$ 366,719	\$ 409,043	\$ 530,700

(三) 客戶合約收入之細分

	109年1月1日至3月31日		108年1月1日至3月31日	
商品或勞務之類型	應 報 導 部 門	光 電 產 品 總 計	應 報 導 部 門	光 電 產 品 總 計
商品銷貨收入	\$ 486,337	\$ 486,337	\$ 580,369	\$ 580,369

二一、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
利息收入		
銀行存款	\$ 4,258	\$ 3,701
保證金設算息	18	18
	4,276	3,719
其 他	1,415	135
	\$ 5,691	\$ 3,854

(二) 財務成本

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
租賃負債之利息	\$ 756	\$ 534
其他利息費用	17	17
	<u>\$ 773</u>	<u>\$ 551</u>

109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無利息資本化之情事。

(三) 其他利益及損失

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換利益	\$ 11,116	\$ 3,948
指定透過損益按公允價值衡量 之金融資產（損失）利益	(5,244)	5,302
	<u>\$ 5,872</u>	<u>\$ 9,250</u>

(四) 減損（損失）迴轉

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
存貨（包含於營業成本）	<u>(\$ 6,188)</u>	<u>(\$ 657)</u>

(五) 折舊及攤銷

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
折舊及攤銷費用依項目別彙總		
不動產、廠房及設備	\$ 50,230	\$ 66,764
使用權資產	6,524	6,016
無形資產	586	503
	<u>\$ 57,340</u>	<u>\$ 73,283</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 53,467	\$ 70,849
營業費用	3,287	1,931
	<u>\$ 56,754</u>	<u>\$ 72,780</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 156	\$ 47
營業費用	430	456
	<u>\$ 586</u>	<u>\$ 503</u>

(六) 員工福利費用

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 78,557	\$ 83,983
退職後福利（附註十八）		
確定提撥計畫	2,853	3,025
確定福利計畫	-	-
	<u>2,853</u>	<u>3,025</u>
股份基礎給付		
權益交割之股份基礎給付 （附註二四）	970	1,315
員工福利費用合計	<u>\$ 82,380</u>	<u>\$ 88,323</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 61,711	\$ 65,832
營業費用	20,669	22,491
	<u>\$ 82,380</u>	<u>\$ 88,323</u>

(七) 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。109年及108年1月1日至3月31日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：
估列比例

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
員工酬勞	1%	1%
董監事酬勞	-	-

金 額

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
員工酬勞	\$ 283	\$ 386
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。

108 及 107 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 109 年 3 月 17 日及 108 年 3 月 19 日經董事會決議如下：

	108年度		107年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$	1,152	\$	1,535
董監事酬勞		-		-

108 及 107 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 108 及 107 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 109 及 108 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。

(八) 外幣兌換損益

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
	\$	\$
外幣兌換利益	11,116	3,948

二二、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
	\$	\$
當期所得稅		
本期產生者	1,712	9,733
遞延所得稅		
本期產生者	3,890	(2,810)
認列於損益之所得稅費用	5,602	6,923

(二) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 107 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

新晨材料股份有限公司之營業事業所得稅申報，截至 107 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	
	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘		
來自繼續營業單位	\$ 0.29	\$ 0.41
稀釋每股盈餘		
來自繼續營業單位	\$ 0.29	\$ 0.40

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

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股純益之淨利	\$ 22,411	\$ 31,253
用以計算稀釋每股純益之盈餘	\$ 22,411	\$ 31,253

股 數

	單位：仟股	
	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	78,250	76,935
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞及員工認股權	67	1,294
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	78,317	78,229

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 109 年 1 月、105 年 12 月、7 月及 103 年 5 月分別給與員工認股權 880 單位、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	109年1月認股權計劃	
	109年1月1日至3月31日	
	單 位	執行價格 (元)
期初流通在外	-	\$ -
本期給與	880	25.50
本期放棄	-	-
本期執行	-	-
本期逾期失效	-	-
期末流通在外	880	25.50
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12月認股權計劃			
	109年1月1日至3月31日		108年1月1日至3月31日	
	單 位	執行價格 (元)	單 位	執行價格 (元)
期初流通在外	245	\$ 19.70	450	\$ 20.70
本期給與	-	-	-	-
本期放棄	-	-	-	-
本期執行	(31)	19.70	(78)	20.70
本期逾期失效	-	-	-	-
期末流通在外	214	19.70	372	20.70
期末可執行	74	19.70	57	20.70
本期給與之認股權公允價值 (元)	\$ -		\$ -	

105年7月認股權計劃				
員 工 認 股 權	109年1月1日至3月31日		108年1月1日至3月31日	
	單 位	執行價格 (元)	單 位	執行價格 (元)
期初流通在外	1,651	\$ 19.00	2,908	\$ 20.00
本期給與	-	-	-	-
本期放棄	(8)	-	(6)	-
本期執行	(157)	19.00	(520)	20.00
本期逾期失效	-	-	-	-
期末流通在外	<u>1,486</u>	19.00	<u>2,382</u>	20.00
期末可執行	<u>373</u>	19.00	<u>349</u>	20.00
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				
員 工 認 股 權	109年1月1日至3月31日		108年1月1日至3月31日	
	單 位	執行價格 (元)	單 位	執行價格 (元)
期初流通在外	-	\$ -	3,426	\$ 53.40
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>-</u>	-	<u>3,426</u>	53.40
期末可執行	<u>-</u>	-	<u>3,426</u>	53.40
本期給與之認股權公允價值 (元)	<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>	

109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之酬勞成本分別為 970 仟元及 1,315 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

109年3月31日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過損益按公允價</u> <u>值衡量之金融資</u> <u>產</u>				
基金受益憑證	\$ 52,336	\$ -	\$ -	\$ 52,336
國內債務工具投資	50,490			50,490
國外債務工具投資	<u>15,076</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>15,076</u>
	<u>\$ 117,902</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 117,902</u>
<u>透過損益按公允價</u> <u>值衡量之金融負</u> <u>債</u>				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 62</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 62</u>

108 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價</u>				
<u>值衡量之金融資</u>				
<u>產</u>				
衍生性工具	\$ -	\$ 30	\$ -	\$ 30
基金受益憑證	57,619	-	-	57,619
國內債務工具投資	50,067	-	-	50,067
國外債務工具投資	15,368	-	-	15,368
合 計	<u>\$ 123,054</u>	<u>\$ 30</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 123,084</u>

108 年 3 月 31 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過損益按公允價</u>				
<u>值衡量之金融資</u>				
<u>產</u>				
基金受益憑證	\$ 64,778	\$ -	\$ -	\$ 64,778
國外債務工具投資	15,477	-	-	15,477
	<u>\$ 80,255</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 80,255</u>

透過損益按公允價
值衡量之金融負
債

衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16</u>
------	-------------	--------------	-------------	--------------

109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第 1 級與第 2 級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金 融 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 值
衍生工具－遠期外匯合約	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。

(三) 金融工具之種類

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡 量			
強制透過損益按公 允價值衡量	\$ 117,902	\$ 123,084	\$ 80,255
按攤銷後成本衡量之金 融資產（註1）	2,221,693	2,387,167	2,320,042
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡 量			
持有供交易	62	-	16
按攤銷後成本衡量（註2）	551,816	456,181	466,266

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，參閱附註三一。

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	
	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
損 益	\$ 115,710	\$ 96,781

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。

(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%，109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 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／下跌而分別增加／減少 11,790 仟元及 8,026 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而可能需支付之最大金額，不考量發生可能性。

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 109 年 3 月 31 日暨 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，總應收帳款來自前述客戶之比率分別為 30%、26% 及 34%。

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。

109 年 3 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 99,149	\$ 32,989	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	<u>2,041</u>	<u>4,109</u>	<u>18,259</u>	<u>100,444</u>	<u>294,825</u>
	<u>\$ 101,190</u>	<u>\$ 37,098</u>	<u>\$ 18,259</u>	<u>\$ 100,444</u>	<u>\$ 294,825</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於 1 年	1 ~ 5 年	5 ~ 11 年	10 ~ 16 年	15 ~ 21 年	21 年 以 上
租賃負債	<u>\$ 24,409</u>	<u>\$100,444</u>	<u>\$146,246</u>	<u>\$116,753</u>	<u>\$ 31,826</u>	<u>\$ -</u>

108 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	\$ 106,603	\$ 45,785	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	<u>1,564</u>	<u>3,145</u>	<u>14,409</u>	<u>76,898</u>	<u>207,777</u>
	<u>\$ 108,167</u>	<u>\$ 48,930</u>	<u>\$ 14,409</u>	<u>\$ 76,898</u>	<u>\$ 207,777</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於 1 年	1 ~ 5 年	5 ~ 11 年	10 ~ 16 年	15 ~ 21 年	21 年 以 上
租賃負債	<u>\$ 19,118</u>	<u>\$ 76,898</u>	<u>\$115,313</u>	<u>\$ 90,022</u>	<u>\$ 2,442</u>	<u>\$ -</u>

108 年 3 月 31 日

	要求即付或				
	短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 114,905	\$ 33,744	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	<u>1,516</u>	<u>3,057</u>	<u>13,960</u>	<u>75,937</u>	<u>223,147</u>
	<u>\$ 116,421</u>	<u>\$ 36,801</u>	<u>\$ 13,960</u>	<u>\$ 75,937</u>	<u>\$ 223,147</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1～5年	5～11年	10～16年	15～21年	21年以上
租賃負債	<u>\$ 18,533</u>	<u>\$ 75,937</u>	<u>\$111,879</u>	<u>\$103,374</u>	<u>\$ 7,894</u>	<u>\$ -</u>

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 109 年 3 月 31 日暨 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日持有合併公司普通股分別為 49.44%、49.57%及 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	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
兄弟公司／其他	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 92</u>

對關係人之銷貨條件依市價，收款條件係月結 60 天收款。

(三) 進 貨

關 係 人 類 別 / 名 稱	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
兄弟公司／新科光電材料股 份有限公司	\$ 13,980	\$ 35,505
兄弟公司／其他	5,291	5,998
	<u>\$ 19,271</u>	<u>\$ 41,503</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	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
母公司／新光合成纖維股份 有限公司	\$ 2,191	\$ -
兄弟公司／其他	1,689	637
	<u>\$ 3,880</u>	<u>\$ 637</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	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
應付帳款	兄弟公司／新科光電材 料股份有限公司	\$ 3,106	\$ -	\$ 11,769
"	兄弟公司／其他	4,582	5,278	3,545
		<u>\$ 7,688</u>	<u>\$ 5,278</u>	<u>\$ 15,314</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 取得不動產

關 係 人 類 別 / 名 稱	帳 列 項 目	取 得 價 款 109年1月1日 至3月31日
兄弟公司／新輝光電股份 有限公司	建築物	<u>\$ 160,680</u>

取得價款係依據不動產鑑價資訊決定，請參閱附註三二之附表
二。

(七) 承租協議

取得使用權資產

關係人類別／名稱	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
<u>取得使用權資產</u>		
其他關係人／新光紡織股份 有限公司	\$ -	\$ 312,568

帳列項目	關係人類別／名稱	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
租賃負債	其他關係人／新光紡織 股份有限公司	\$ 297,236	\$ 301,450	\$ 313,799

關係人類別／名稱	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
<u>利息費用</u>		
其他關係人／新光紡織股份有 限公司	\$ 750	\$ 526
<u>租賃費用</u>		
兄弟公司／新光國際租賃股份 有限公司	\$ 558	\$ 362

(八) 出租協議

合併公司以營業租賃出租廠房予兄弟公司新輝光電股份有限公司，租金係按相當於不動產（含附屬建物）折舊額之金額，並依租約按月收取固定租賃給付。截至109年3月31日止，應收營業租賃款為828仟元，未來將收取之租賃給付總額為828仟元。109年1月1日至3月31日認列之租賃收入為789仟元。

(九) 其他關係人交易

母公司為本公司提供部分管理服務，109年及108年1月1日至3月31日認列並支付之管理費用分別為2,137仟元及2,614仟元，並予以適當分攤至發生成本之相關管理部門。

(十) 其他

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
銀行存款			
兄弟公司／瑞興商業銀行	\$ 319,187	\$ 316,293	\$ 134,657
存出保證金			
兄弟公司／新光國際租賃股份有限公司	1,350	1,350	1,350
其他關係人／新光紡織股份有限公司	4,010	4,010	4,010
其他應付款			
母公司／新光合成纖維股份有限公司	757	800	900
兄弟公司／其他	760	1,279	392

(十一) 對主要管理階層之獎酬

關 係 人 類 別	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 5,215	\$ 5,820

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：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
質押定存單（帳列其他流動資產）	\$ 7,300	\$ 300	\$ 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 109 年 3 月 31 日暨 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司因購買原料及機器設備已開立未使用之信用狀金額揭露如下：

美 元	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
	\$ 1,536	\$ 1,153	\$ 1,933

三一、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：

109 年 3 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
外 幣 資 產					
貨幣性項目					
美 元	\$	47,966	30.225 (美元：新台幣)		<u>\$ 1,449,970</u>
外 幣 負 債					
貨幣性項目					
美 元		8,183	30.225 (美元：新台幣)		<u>\$ 247,334</u>

108 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
外 幣 資 產					
貨幣性項目					
美 元	\$	46,833	29.98 (美元：新台幣)		<u>\$ 1,404,049</u>
外 幣 負 債					
貨幣性項目					
美 元		6,326	29.98 (美元：新台幣)		<u>\$ 189,758</u>

108 年 3 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
外 幣 資 產					
貨幣性項目					
美 元	\$	40,364	30.82 (美元：新台幣)		<u>\$ 1,244,008</u>
外 幣 負 債					
貨幣性項目					
美 元		7,372	30.82 (美元：新台幣)		<u>\$ 227,192</u>

本公司於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日外幣兌換（損）益（已實現及未實現）分別為 11,116 仟元及 3,948 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。

三二、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。(附表二)
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。
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。無

(三) 大陸投資資訊：無。

(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。 (附表三)

三三、部門資訊

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

友輝光電股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 109 年 3 月 31 日

附表一

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

持有之公司	有價證券憑證	券種類及名稱	與發行人之關係	帳列科目	期股	帳數			持股比例	公允價值	未償價值	註
						數	面	金				
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	\$	49,549	-	\$	49,549	
		施羅德 2022 到期主權債券基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		10,000		2,787	-		2,787	
	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		50,490	-		50,490	
	海外公司債	渣打銀行海外債券	"	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		200,000		6,046	-		6,046	
		高盛銀行海外債券	"	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		300,000		9,030	-		9,030	

友輝光電股份有限公司及子公司

取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上

民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日期	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料			價格參考	決定依據	取得使用情形	及其他事項	約定事項
							所有權人	與發行人之關係	移轉日期	金額				
友輝光電股份有限公司	廠房	109.3.20	\$ 160,680	\$ 160,680	新輝光電股份有限公司	兄弟公司	註一	註一	註一	註一	160,680(註二)	自用		無

註 1：該廠房係由新輝光電股份有限公司委託建造，無前次移轉資訊。

註 2：價格決定之參考依據係參考不動產鑑價資訊決定。

友輝光電股份有限公司

主要股東資訊

109 年 3 月 31 日

附表三

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	38,695,828	49.44%