

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2季

地址：桃園市大溪區仁善里松樹21-9號

電話：(03)3074830

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會計師核閱報告	3		-
四、	合併資產負債表	4		-
五、	合併綜合損益表	5		-
六、	合併權益變動表	6		-
七、	合併現金流量表	7~8		-
八、	財務報表附註			
	(一) 公司沿革	9		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~10		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	10~12		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12		五
	(六) 重要會計項目之說明	12~35		六~二六
	(七) 關係人交易	35~38		二七
	(八) 質押之資產	38		二八
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	38~39		二九
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 其 他	39~40		三十~三一
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	40		三二
	2. 轉投資事業相關資訊	40		三二
	3. 大陸投資資訊	40		三二
	4. 主要股東資訊	40		三二
	(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 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 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 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 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

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 109 年 8 月 4 日

民國 109 年 6 月 30 日暨民國 108 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

		109年6月30日 (經核閱)			108年12月31日 (經查核)			108年6月30日 (經核閱)		
代 碼	資 產	金 額	%	金 額	%	金 額	%			
流動資產										
1100	現金及約當現金（附註六、二六及二七）	\$ 1,228,849	31	\$ 1,388,544	38	\$ 1,698,215	44			
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七及二六）	122,951	3	123,084	3	132,769	4			
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註八及二六）	635,930	16	589,580	16	210,000	6			
1170	應收帳款淨額（附註九、十九、二六及二七）	506,138	13	409,043	11	468,821	12			
130X	存貨（附註十）	356,680	9	311,074	9	375,708	10			
1220	本期所得稅資產（附註二一）	-	-	-	-	2,603	-			
1470	其他流動資產（附註二八）	25,586	1	8,480	-	10,845	-			
11XX	流動資產總計	2,876,134	73	2,829,805	77	2,898,961	76			
非流動資產										
1600	不動產、廠房及設備（附註十二）	566,227	15	457,666	13	557,710	14			
1755	使用權資產（附註十三及二七）	406,408	10	298,336	8	310,369	8			
1780	無形資產（附註十四）	2,291	-	3,020	-	4,041	-			
1840	遞延所得稅資產（附註二一）	60,352	2	54,561	2	61,239	2			
1915	預付設備款	2,365	-	2,256	-	-	-			
1920	存出保證金（附註二七）	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	1,045,370	27	823,566	23	940,870	24			
1XXX	資 產 總 計	\$ 3,921,504	100	\$ 3,653,371	100	\$ 3,839,831	100			
負債及權益										
流動負債										
2170	應付帳款－非關係人（附註十五及二六）	\$ 179,535	5	\$ 130,115	4	\$ 141,662	4			
2180	應付帳款－關係人（附註十五、二六及二七）	6,333	-	5,278	-	17,950	-			
2200	其他應付款（附註二六及二七）	188,981	5	97,741	3	219,598	6			
2230	本期所得稅負債（附註二一）	22,532	-	11,764	-	29,600	1			
2280	租賃負債－流動（附註十三、二六及二七）	23,882	1	19,118	1	18,728	-			
2365	退款負債－流動（附註十六及十九）	107,693	3	89,405	2	141,410	4			
2399	其他流動負債（附註十六）	5,379	-	5,888	-	6,570	-			
21XX	流動負債總計	534,335	14	359,309	10	575,518	15			
非流動負債										
2580	租賃負債－非流動（附註十三、二六及二七）	390,589	10	284,675	8	294,317	8			
2570	遞延所得稅負債（附註二一）	1,375	-	1,402	-	1,655	-			
25XX	非流動負債總計	391,964	10	286,077	8	295,972	8			
2XXX	負債總計	926,299	24	645,386	18	871,490	23			
歸屬於本公司業主之權益（附註十八及二三）										
股 本										
3110	普 通 股	782,547	20	780,667	21	773,897	20			
3200	資本公積	975,436	25	971,691	27	963,554	25			
保留盈餘										
3310	法定盈餘公積	273,633	7	264,196	7	264,196	7			
3350	未分配盈餘	963,589	24	991,431	27	966,703	25			
31XX	本公司業主權益合計	2,995,205	76	3,007,985	82	2,968,350	77			
36XX	非控制權益（附註十八）	-	-	-	-	(9)	-			
3XXX	權益總計	2,995,205	76	3,007,985	82	2,968,341	77			
負 債 與 權 益 總 計		\$ 3,921,504	100	\$ 3,653,371	100	\$ 3,839,831	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

民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

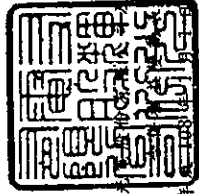
代 碼		109年4月1日至6月30日		108年4月1日至6月30日		109年1月1日至6月30日		108年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註十九及二七）	\$ 658,650	100	\$ 599,890	100	\$ 1,144,987	100	\$ 1,180,259	100
5000	營業成本（附註十、二十及二七）	<u>523,398</u>	<u>79</u>	<u>491,966</u>	<u>82</u>	<u>926,133</u>	<u>81</u>	<u>973,966</u>	<u>83</u>
5900	營業毛利	<u>135,252</u>	<u>21</u>	<u>107,924</u>	<u>18</u>	<u>218,854</u>	<u>19</u>	<u>206,293</u>	<u>17</u>
	營業費用（附註二十及二七）								
6100	推銷費用	19,942	3	17,774	3	34,122	3	33,070	3
6200	管理費用	20,789	3	21,435	3	38,483	3	41,056	3
6300	研究發展費用	<u>39,214</u>	<u>6</u>	<u>35,387</u>	<u>6</u>	<u>73,719</u>	<u>7</u>	<u>73,227</u>	<u>6</u>
6000	營業費用合計	<u>79,945</u>	<u>12</u>	<u>74,596</u>	<u>12</u>	<u>146,324</u>	<u>13</u>	<u>147,353</u>	<u>12</u>
6900	營業淨利	<u>55,307</u>	<u>9</u>	<u>33,328</u>	<u>6</u>	<u>72,530</u>	<u>6</u>	<u>58,940</u>	<u>5</u>
	營業外收入及支出（附註二十及二七）								
7010	其他收入	8,492	1	5,672	1	14,183	1	9,526	1
7050	財務成本	(1,402)	-	(802)	-	(2,175)	-	(1,353)	-
7590	其他利益及損失	(18,926)	(3)	9,399	1	(13,054)	(1)	18,649	1
7000	營業外收入及支出合計	(11,836)	(2)	14,269	2	(1,046)	-	26,822	2
7900	稅前淨利	43,471	7	47,597	8	71,484	6	85,762	7
7950	所得稅費用（附註二一）	(650)	-	10,331	2	4,952	-	17,254	1
8200	本期淨利	<u>44,121</u>	<u>7</u>	<u>37,266</u>	<u>6</u>	<u>66,532</u>	<u>6</u>	<u>68,508</u>	<u>6</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 44,121</u>	<u>7</u>	<u>\$ 37,266</u>	<u>6</u>	<u>\$ 66,532</u>	<u>6</u>	<u>\$ 68,508</u>	<u>6</u>
	淨（損）利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 44,121	7	\$ 38,388	6	\$ 66,532	6	\$ 69,641	6
8620	非控制權益	-	-	(1,122)	-	-	-	(1,133)	-
8600		<u>\$ 44,121</u>	<u>7</u>	<u>\$ 37,266</u>	<u>6</u>	<u>\$ 66,532</u>	<u>6</u>	<u>\$ 68,508</u>	<u>6</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 44,121	7	\$ 38,388	6	\$ 66,532	6	\$ 69,641	6
8720	非控制權益	-	-	(1,122)	-	-	-	(1,133)	-
8700		<u>\$ 44,121</u>	<u>7</u>	<u>\$ 37,266</u>	<u>6</u>	<u>\$ 66,532</u>	<u>6</u>	<u>\$ 68,508</u>	<u>6</u>
	每股盈餘（附註二二）								
	來自繼續營業單位								
9710	基 本	\$ 0.56		\$ 0.50		\$ 0.85		\$ 0.90	
9810	稀 釋	\$ 0.56		\$ 0.49		\$ 0.85		\$ 0.89	

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

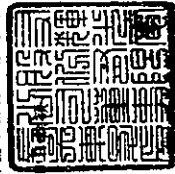


友輝利有限公司 子公司

民國 109 年 6 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	歸 屬	於 本 公 司 留 案 主 之 權 益	權 益				非 控 制 權 益	權 益 總 額
			普 通 股 本 資 本	保 積 公 積 金	特 別 盈 餘 公 積 金	未 分 配 盈 餘		
			\$ 767,217	\$ 954,614	\$ 250,385	\$ 1,861	\$ 1,124	\$ 3,010,129
A1	108 年 1 月 1 日 餘 額							
B1	107 年度盈餘指撥及分配：							
B5	法定盈餘公積	-	-	13,811	-	(13,811)	-	-
B17	股東現金股利	-	-	-	-	(125,916)	-	(125,916)
	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(1,861)	1,861	-	-
N1	其他資本公積變動：							
	本公司發行員工認股權	-	2,170	-	-	-	-	2,170
D1	108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 淨利	-	-	-	-	69,641	(1,133)	68,508
D3	108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-
D5	108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 綜合損益總額	-	-	-	-	69,641	(1,133)	68,508
N1	員工認股權計畫下發行之普通股	6,680	6,770	-	-	-	-	13,450
Z1	108 年 6 月 30 日 餘 額	\$ 773,897	\$ 963,554	\$ 264,196	\$ -	\$ 966,703	(\$ 9)	\$ 2,968,341
A1	109 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 780,667	\$ 971,691	\$ 264,196	\$ -	\$ 991,431	\$ -	\$ 3,007,985
B1	108 年度盈餘指撥及分配：							
B5	法定盈餘公積	-	-	9,437	-	(9,437)	-	-
	股東現金股利	-	-	-	-	(84,937)	-	(84,937)
N1	其他資本公積變動：							
	本公司發行員工認股權	-	2,031	-	-	-	-	2,031
D1	109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 淨利	-	-	-	-	66,532	-	66,532
D3	109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-
D5	109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 綜合損益總額	-	-	-	-	66,532	-	66,532
N1	員工認股權計畫下發行之普通股	1,880	1,714	-	-	-	-	3,594
Z1	109 年 6 月 30 日 餘 額	\$ 782,547	\$ 975,436	\$ 273,633	\$ -	\$ 963,589	\$ -	\$ 2,995,205



董事長：吳東昇

經理人：吳昕杰



係本合併財務報告之一部分。

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 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 71,484	\$ 85,762
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	112,722	144,582
A20200	攤銷費用	1,219	1,067
A20400	指定透過損益按公允價值衡量 之金融資產淨損失(利益)	590	(7,258)
A20900	財務成本	2,175	1,353
A21200	利息收入	(10,496)	(6,414)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	2,031	2,170
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用 數	-	10,696
A23800	存貨跌價及呆滯損失(回升利 益)	36,784	(4,900)
A29900	減損損失	-	1,356
A24100	未實現外幣兌換損失(利益)	5,189	(2,559)
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	(457)	(486)
A31150	應收帳款	(103,860)	131,326
A31200	存 貨	(82,390)	(3,965)
A31240	其他流動資產	(18,052)	611
A32150	應付帳款	52,051	(18,411)
A32180	其他應付款	4,688	(17,494)
A32230	其他流動負債	(509)	2,505
A32990	退款負債	18,288	6,989
A33000	營運產生之現金	91,457	326,930
A33300	支付之利息	(2,175)	-
A33100	收取之利息	11,442	3,128
A33500	支付之所得稅	(2)	(20,650)
AAAA	營業活動之淨現金流入	100,722	309,408

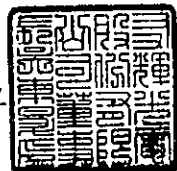
(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(\$ 46,350)	\$ -
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	300
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	(50,000)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(205,577)	(14,835)
B03700	存出保證金增加	-	(690)
B04500	購置無形資產	(490)	(529)
B07100	預付設備款(增加)減少	(109)	1,147
BBBB	投資活動之淨現金流出	(252,526)	(64,607)
	籌資活動之現金流量		
C04020	租賃負債本金償還	(11,485)	(9,356)
C04800	員工執行認股權	3,594	13,450
CCCC	融資活動之淨現金流(出)入	(7,891)	4,094
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加數	(159,695)	248,895
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	\$ 1,228,849	\$ 1,698,215

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 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

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

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 109 年 8 月 4 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

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日(註2)
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日(註3)
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
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
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
IAS 16之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022年1月1日(註4)
IAS 37之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022年1月1日(註5)

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：IFRS 9之修正適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用IFRSs」之修正係追溯適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間。

註3：收購日在年度報導期間開始於2022年1月1日以後之企業合併適用此項修正。

註4：於2021年1月1日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註5：於2022年1月1日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

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. 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。

3. 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

政府補助係於其意圖補償之相關成本於合併公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與合併公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

合併公司所取得低於市場利率之政府貸款，其收取之貸款金額與依當時市場利率計算之貸款公允價值兩者間之差額係認列為政府補助。

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6月30日	108年12月31日	108年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 150	\$ -	\$ -
銀行支票及活期存款	1,010,919	808,504	1,218,069
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）			
銀行定期存款	217,780	580,040	480,146
	<u>\$ 1,228,849</u>	<u>\$ 1,388,544</u>	<u>\$ 1,698,215</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
銀行定期存款	0.07%~1.32%	0.13%~2.4%	0.13%~2.9%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30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	\$ 243	\$ 30	\$ 574
非衍生金融資產			
一基金受益憑證	56,845	57,619	66,400
一債券	65,863	65,435	65,795
小計	<u>\$ 122,951</u>	<u>\$ 123,084</u>	<u>\$ 132,769</u>

(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)
<u>109年6月30日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	109.07.06~109.07.14	USD1,600/NTD47,698
<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6月30日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	108.07.15~108.07.29	USD1,600/NTD50,222

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

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
<u>流動</u>			
國內投資			
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ 635,930</u>	<u>\$ 589,580</u>	<u>\$ 210,000</u>

截至109年6月30日暨108年12月31日及6月30日止，原始到期日超過3個月之定期存款利率區間分別為年利率0.53%~2.08%、0.63%~2.8%及0.68%~0.78%。

九、應收帳款

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量總帳面金額	\$ 540,569	\$ 443,474	\$ 503,252
減：備抵損失	(<u>34,431</u>)	(<u>34,431</u>)	(<u>34,431</u>)
	<u>\$ 506,138</u>	<u>\$ 409,043</u>	<u>\$ 468,821</u>

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 6 月 30 日

	逾期60天以下	逾期超過60天	合 計
預期信用損失率	0.14%~63.65%	100%	
總帳面金額	\$ 531,128	\$ 9,441	\$ 540,569
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(<u>24,990</u>)	(<u>9,441</u>)	(<u>34,431</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 506,138</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 506,138</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 6 月 30 日

	逾期60天以下	逾期超過60天	合 計
預期信用損失率	0.22%~23.03%	100%	
總帳面金額	\$ 492,874	\$ 10,378	\$ 503,252
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(<u>24,053</u>)	(<u>10,378</u>)	(<u>34,431</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 468,821</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 468,821</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 34,431	\$ 34,431
加：本期提列減損損失	<u>-</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 34,431</u>	<u>\$ 34,431</u>

十、存 貨

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
原 料	\$ 159,194	\$ 128,876	\$ 169,493
物 料	11,000	7,766	6,884
半 成 品	146,429	150,357	180,684
製 成 品	<u>40,057</u>	<u>24,075</u>	<u>18,647</u>
	<u>\$ 356,680</u>	<u>\$ 311,074</u>	<u>\$ 375,708</u>

109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 523,398 仟元、491,966 仟元、926,133 仟元及 973,966 仟元。

109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 30,596 仟元、存貨淨變現價值回升利益 5,557 仟元、存貨跌價損失 36,784 仟元及存貨淨變現價值回升利益 4,900 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 6月30日	108年 12月31日	108年 6月30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	-	-	13,078	-	131	-	1,721	14,930
處 分	-	-	(3,397)	-	(255)	-	-	(3,652)
重 分 類	-	-	(9,844)	5,730	-	-	(6,582)	(10,696)
108 年 6 月 30 日淨額	\$ 32,754	\$ 714,762	\$ 1,637,840	\$ 39,543	\$ 18,399	\$ 36,589	\$ 1,154	\$ 2,481,041
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	-	37,131	92,514	1,507	895	503	-	132,550
處 分	-	-	(3,397)	-	(255)	-	-	(3,652)
108 年 6 月 30 日淨額	\$ -	\$ 444,527	\$ 1,396,537	\$ 32,885	\$ 15,129	\$ 34,253	\$ -	\$ 1,923,331
108 年 6 月 30 日淨額	\$ 32,754	\$ 270,235	\$ 241,303	\$ 6,658	\$ 3,270	\$ 2,336	\$ 1,154	\$ 557,710
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	34,761	230	193	1,174	8,250	207,192
處 分	-	-	(566)	(810)	-	-	-	(1,376)
重 分 類	-	-	1,995	-	-	837	(2,832)	-
109 年 6 月 30 日餘額	\$ 32,754	\$ 877,346	\$ 1,679,211	\$ 38,996	\$ 18,593	\$ 39,487	\$ 5,418	\$ 2,691,805
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	-	38,328	58,082	816	639	766	-	98,631
處 分	-	-	(566)	(810)	-	-	-	(1,376)
109 年 6 月 30 日餘額	\$ -	\$ 518,652	\$ 1,521,730	\$ 34,078	\$ 16,600	\$ 34,518	\$ -	\$ 2,125,578
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 6 月 30 日淨額	\$ 32,754	\$ 358,694	\$ 157,481	\$ 4,918	\$ 1,993	\$ 4,969	\$ 5,418	\$ 566,227

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	0.67 至 43.5 年
機器設備	0.42 至 9 年
運輸設備	1 至 7 年
辦公設備	0.5 至 10 年
其他設備	0.83 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。

十三、租賃協議

(一) 使用權資產－108 年

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 404,750	\$ 296,004	\$ 307,047
建築物	901	1,802	2,704
辦公設備	441	530	618
機器設備	316	-	-
	<u>\$ 406,408</u>	<u>\$ 298,336</u>	<u>\$ 310,369</u>
	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
使用權資產之增添	<u>\$ 1,009</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 122,163</u>
使用權資產之折舊費用			<u>\$ -</u>
土地	\$ 7,062	\$ 5,522	\$ 13,091
建築物	450	450	901
辦公設備	45	44	89
機器設備	10	-	10
	<u>\$ 7,567</u>	<u>\$ 6,016</u>	<u>\$ 14,091</u>
			108年1月1日 至6月30日
			<u>\$ 12,032</u>

(二) 租賃負債－108 年

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 23,882</u>	<u>\$ 19,118</u>	<u>\$ 18,728</u>
非流動	<u>\$ 390,589</u>	<u>\$ 284,675</u>	<u>\$ 294,317</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	109年6月30日	108年12月31日	108年6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

108 年

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
短期租賃費用	\$ 1,059	\$ 1,024	\$ 2,067	\$ 1,824
租賃之現金流出總額	\$ 8,666	\$ 6,387	\$ 15,700	\$ 12,505

十四、其他無形資產

	電腦軟體	專利權	技術授權	合 計
<u>成 本</u>				
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 9,875	\$ 7,660	\$ 1,750	\$ 19,285
單獨取得	529	-	-	529
108 年 6 月 30 日餘額	\$ 10,404	\$ 7,660	\$ 1,750	\$ 19,814
<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	1,023	-	44	1,067
認列減損損失	-	-	1,356	1,356
108 年 6 月 30 日餘額	\$ 6,363	\$ 7,660	\$ 1,750	\$ 15,773
108 年 6 月 30 日淨額	\$ 4,041	\$ -	\$ -	\$ 4,041

(接次頁)

(承前頁)

	電 腦 軟 體	專 利 權	技 術 授 權	合 計
<u>成 本</u>				
109年1月1日餘額	\$ 10,581	\$ 7,660	\$ 1,750	\$ 19,991
單獨取得	490	-	-	490
109年6月30日餘額	<u>\$ 11,071</u>	<u>\$ 7,660</u>	<u>\$ 1,750</u>	<u>\$ 20,481</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	1,219	-	-	1,219
109年6月30日餘額	<u>\$ 8,780</u>	<u>\$ 7,660</u>	<u>\$ 1,750</u>	<u>\$ 18,190</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6月30日淨額	<u>\$ 2,291</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,291</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

十五、應付帳款

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 185,868</u>	<u>\$ 135,393</u>	<u>\$ 159,612</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。

十六、其他負債

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
<u>流 動</u>			
<u>其他負債</u>			
退款負債（附註十九）	\$ 107,693	\$ 89,405	\$ 141,410
其 他	5,379	5,888	6,570
	<u>\$ 113,072</u>	<u>\$ 95,293</u>	<u>\$ 147,980</u>

十七、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 4 月 1 日至 6 月 30 日與 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 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。

十八、權益

(一) 股本

普通股

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30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>78,255</u>	<u>78,067</u>	<u>77,390</u>
已發行股本	<u>\$ 782,547</u>	<u>\$ 780,667</u>	<u>\$ 773,897</u>

本公司 108 年部分員工執行認股權，共增加 1,345 仟股。

本公司 109 年 1 月至 6 月部份員工執行認股權，共增加 188 仟股。

(二) 資本公積

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價(3)及(4)	\$ 796,797	\$ 795,083	\$ 788,371
<u>僅得以用以彌補虧損</u>			
股票發行溢價(3)及(4)	12,491	10,991	5,338
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	<u>14,342</u>	<u>13,811</u>	<u>100,982</u>
	<u>\$ 975,436</u>	<u>\$ 971,691</u>	<u>\$ 963,554</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 1 月 1 日至 6 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 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。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，參閱附註二十、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 6 月 9 日及 108 年 6 月 12 日舉行股東常會，分別決議通過 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

(四) 非控制權益

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ -	\$ 1,124
本期淨損	-	(1,133)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 9)</u>

十九、收入

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	<u>\$ 658,650</u>	<u>\$ 599,890</u>	<u>\$ 1,144,987</u>	<u>\$ 1,180,259</u>

(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十六。

(二) 合約餘額

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
應收帳款（附註九）	<u>\$ 506,138</u>	<u>\$ 409,043</u>	<u>\$ 468,821</u>

(三) 客戶合約收入之細分

	109年1月1日至6月30日		108年1月1日至6月30日	
	應 報 導 部 門	光 電 產 品 總 計	應 報 導 部 門	光 電 產 品 總 計
商品或勞務之類型				
商品銷售收入	<u>\$ 1,144,987</u>	<u>\$ 1,144,987</u>	<u>\$ 1,180,259</u>	<u>\$ 1,180,259</u>

二十、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	109年4月1日至6月30日	108年4月1日至6月30日	109年1月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日
利息收入				
銀行存款	\$ 6,209	\$ 2,684	\$ 10,467	\$ 6,385
保證金設算息	<u>11</u>	<u>11</u>	<u>29</u>	<u>29</u>
	6,220	2,695	10,496	6,414
其 他	<u>2,272</u>	<u>2,977</u>	<u>3,687</u>	<u>3,112</u>
	<u>\$ 8,492</u>	<u>\$ 5,672</u>	<u>\$ 14,183</u>	<u>\$ 9,526</u>

(二) 財務成本

	109年4月1日至6月30日	108年4月1日至6月30日	109年1月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日
租賃負債之利息	\$ 1,392	\$ 791	\$ 2,148	\$ 1,325
其他利息費用	<u>10</u>	<u>11</u>	<u>27</u>	<u>28</u>
	<u>\$ 1,402</u>	<u>\$ 802</u>	<u>\$ 2,175</u>	<u>\$ 1,353</u>

109年及108年1月1日至6月30日無利息資本化之情事。

(三) 其他利益及損失

	109年4月1日至6月30日	108年4月1日至6月30日	109年1月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日
淨外幣兌換（損失）利益	(\$ 23,578)	\$ 8,232	(\$ 12,462)	\$ 12,180
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產（損失）利益	4,654	2,530	(590)	7,832
減損損失	-	(1,356)	-	(1,356)
其他損失	<u>(2)</u>	<u>(7)</u>	<u>(2)</u>	<u>(7)</u>
	<u>(\$ 18,926)</u>	<u>\$ 9,399</u>	<u>(\$ 13,054)</u>	<u>\$ 18,649</u>

(四) 減損迴轉 (損失)

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
存貨(包含於營業成本)	<u>(\$ 30,596)</u>	<u>\$ 5,557</u>	<u>(\$ 36,784)</u>	<u>\$ 4,900</u>

(五) 折舊及攤銷

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
折舊及攤銷費用依項目別彙總				
不動產、廠房及設備	\$ 48,401	\$ 65,786	\$ 98,631	\$ 132,550
使用權資產	7,567	6,016	14,091	12,032
無形資產	633	564	1,219	1,067
	<u>\$ 56,601</u>	<u>\$ 72,366</u>	<u>\$ 113,941</u>	<u>\$ 145,649</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 52,775	\$ 69,873	\$ 106,242	\$ 140,722
營業費用	3,193	1,929	6,480	3,860
	<u>\$ 55,968</u>	<u>\$ 71,802</u>	<u>\$ 112,722</u>	<u>\$ 144,582</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 156	\$ -	\$ 312	\$ 47
營業費用	477	564	907	1,020
	<u>\$ 633</u>	<u>\$ 564</u>	<u>\$ 1,219</u>	<u>\$ 1,067</u>

(六) 員工福利費用

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
短期員工福利	<u>\$ 95,751</u>	<u>\$ 88,540</u>	<u>\$ 174,308</u>	<u>\$ 172,523</u>
退職後福利(附註十七)				
確定提撥計畫	3,542	2,987	6,395	6,012
確定福利計畫	-	-	-	-
	<u>99,293</u>	<u>2,987</u>	<u>6,395</u>	<u>6,012</u>
股份基礎給付				
權益交割之股份基礎給付(附註二三)	1,061	855	2,031	2,170
員工福利費用合計	<u>\$ 100,354</u>	<u>\$ 92,382</u>	<u>\$ 182,734</u>	<u>\$ 180,705</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 76,061	\$ 67,537	\$ 137,772	\$ 133,369
營業費用	24,293	24,845	44,962	47,336
	<u>\$ 100,354</u>	<u>\$ 92,382</u>	<u>\$ 182,734</u>	<u>\$ 180,705</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 4 月 1 日至 6 月 30 日與 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

金 額

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
員工酬勞	1%	1%	1%	1%
董監事酬勞	-	-	-	-

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
員工酬勞	<u>\$ 439</u>	<u>\$ 492</u>	<u>\$ 722</u>	<u>\$ 878</u>
董監事酬勞	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
外幣兌換（損失）利益	<u>(\$ 23,578)</u>	<u>\$ 8,232</u>	<u>(\$ 12,462)</u>	<u>\$ 12,180</u>

二一、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 19,494	\$ 9,428	\$ 21,206	\$ 19,161
未分配盈餘加徵	-	14	-	14
以前年度之調整	(10,436)	-	(10,436)	-
	<u>9,058</u>	<u>9,442</u>	<u>10,770</u>	<u>19,175</u>
遞延所得稅				
本期產生者	(9,708)	889	(5,818)	(1,921)
認列於損益之所得稅費用	<u>(\$ 650)</u>	<u>\$ 10,331</u>	<u>\$ 4,952</u>	<u>\$ 17,254</u>

我國於 108 年 7 月經總統公布修正產業創新條例，明訂以 107 年度起之未分配盈餘興建或購置特定資產或技術得列為計算未分配盈餘之減除項目，合併公司計算未分配盈餘稅時，僅將已實際進行再投資之資本支出金額減除。

(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。

二二、每股盈餘

	單位：每股元			
	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘				
來自繼續營業單位	<u>\$ 0.56</u>	<u>\$ 0.50</u>	<u>\$ 0.85</u>	<u>\$ 0.90</u>
稀釋每股盈餘				
來自繼續營業單位	<u>\$ 0.56</u>	<u>\$ 0.49</u>	<u>\$ 0.85</u>	<u>\$ 0.89</u>

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4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股純益之 淨利	<u>\$ 44,121</u>	<u>\$ 38,388</u>	<u>\$ 66,532</u>	<u>\$ 69,641</u>
用以計算稀釋每股純益之 盈餘	<u>\$ 44,121</u>	<u>\$ 38,388</u>	<u>\$ 66,532</u>	<u>\$ 69,641</u>

股 數

	股數單位：仟股			
	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	78,255	77,387	78,252	77,161
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞及員工認股 權	<u>431</u>	<u>895</u>	<u>483</u>	<u>924</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>78,686</u>	<u>78,282</u>	<u>78,735</u>	<u>78,085</u>

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

二三、股份基礎給付協議

本公司於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6月30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	<u>880</u>	25.50
期末可執行	<u>-</u>	-
本期給與之認股權公允價值 (元)	<u>\$ -</u>	

員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	105年12月認股權計劃			
	109年1月1日至6月30日		108年1月1日至6月30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	-	-	(70)	-
本期執行	(31)	19.70	(129)	20.70
本期逾期失效	-	-	-	-
期末流通在外	<u>214</u>	19.70	<u>251</u>	20.70
期末可執行	<u>74</u>	19.70	<u>6</u>	-
本期給與之認股權公允價值 (元)	<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>	

員工認股權	105年7月認股權計劃			
	109年1月1日至6月30日		108年1月1日至6月30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)	-	(37)	-
本期執行	(157)	19.00	(539)	20.00
本期逾期失效	-	-	-	-
期末流通在外	<u>1,486</u>	19.00	<u>2,332</u>	20.00
期末可執行	<u>373</u>	19.00	<u>299</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				
109年1月1日至6月30日			108年1月1日至6月30日	
執行價格			執行價格	
員 工 認 股 權	單 位	(元)	單 位	(元)
期初流通在外	-	\$ -	3,426	\$ 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	-	-	3,426	53.40
期末可執行	-	-	3,426	53.40
本期給與之認股權公允價值 (元)	\$ -		\$ -	

109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之酬勞成本分別為 1,061 仟元、855 仟元、2,031 仟元及 2,170 仟元。

二四、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。

二五、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。

二六、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 6 月 30 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 243	\$ -	\$ 243
基金受益憑證	56,845	-	-	56,845
國內債務工具投資	50,476	-	-	50,476
國外債務工具投資	15,387	-	-	15,387
	<u>\$ 122,708</u>	<u>\$ 243</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 122,951</u>

108 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</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
	<u>\$ 123,054</u>	<u>\$ 30</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 123,084</u>

108 年 6 月 30 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 574	\$ -	\$ 574
基金受益憑證	66,400	-	-	66,400
國內債務工具投資	50,000	-	-	50,000
國外債務工具投資	15,795	-	-	15,795
	<u>\$ 132,195</u>	<u>\$ 574</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 132,769</u>

109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第 1 級與第 2 級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
衍生工具—遠期外匯合約	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。

(三) 金融工具之種類

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30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	\$ 122,951	\$ 123,084	\$ 132,769
按攤銷後成本衡量之金融資產（註 1）	2,370,984	2,387,167	2,377,036
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註 2）	704,256	456,181	616,514

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。

損 益	美 元 之 影 響	
	109年1月1日	108年1月1日
	至6月30日	至6月30日
	\$125,675	\$103,921

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 6 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 12,271 仟元及 13,220 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 6 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，總應收帳款來自前述客戶之比率分別為 32%、26% 及 32%。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金，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 6 月 30 日

	要求即付或 短於1個月	1 至 3 個月	3個月至1年	1 至 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 236,038	\$ 53,747	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	<u>1,677</u>	<u>4,140</u>	<u>18,065</u>	<u>101,738</u>	<u>288,851</u>
	<u>\$ 237,715</u>	<u>\$ 57,887</u>	<u>\$ 18,065</u>	<u>\$ 101,738</u>	<u>\$ 288,851</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 ~ 10 年	11~16年	15~21年	21年以上
租賃負債	<u>\$23,882</u>	<u>\$101,738</u>	<u>\$147,805</u>	<u>\$111,247</u>	<u>\$29,799</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	5～10年	11～16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6月30日

	要求即付或				
	短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 272,098	\$ 31,371	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	<u>1,530</u>	<u>3,067</u>	<u>14,131</u>	<u>76,253</u>	<u>218,064</u>
	<u>\$ 273,628</u>	<u>\$ 34,438</u>	<u>\$ 14,131</u>	<u>\$ 76,253</u>	<u>\$ 218,064</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1～5年	5～10年	11～16年	15～21年	21年以上
租賃負債	<u>\$18,728</u>	<u>\$76,253</u>	<u>\$113,014</u>	<u>\$98,956</u>	<u>\$ 6,094</u>	<u>\$ -</u>

二七、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6月30日暨108年12月31日及6月30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4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
兄弟公司／其他	<u>\$ 27,067</u>	<u>\$ 11</u>	<u>\$ 27,074</u>	<u>\$ 103</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4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
兄弟公司／新科光電材				
料股份有限公司	\$ 15,899	\$ 38,606	\$ 29,879	\$ 74,111
兄弟公司／其他	6,154	8,476	11,445	14,474
其他關係人／其他	-	112	-	112
	<u>\$ 22,053</u>	<u>\$ 47,194</u>	<u>\$ 41,324</u>	<u>\$ 88,697</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4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
兄弟公司／其他	<u>\$ 4,157</u>	<u>\$ 2,232</u>	<u>\$ 5,846</u>	<u>\$ 2,869</u>

(五) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
應收帳款	兄弟公司／其他	\$ 24,619	\$ -	\$ -

流通在外之應收關係人款項未收取保證。109 年 6 月 30 日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(六) 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6月30日	108年12月31日	108年6月30日
應付帳款	兄弟公司／新科光電材	\$ 3,111	\$ -	\$ 13,088
	料股份有限公司			
"	兄弟公司／其他	3,082	5,278	4,862
"	其他關係人／其他	140	-	-
		<u>\$ 6,333</u>	<u>\$ 5,278</u>	<u>\$ 17,950</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(七) 取得不動產、廠房及設備

關係人類別／名稱	帳列項目	取得價款
		109年1月1日至6月30日
兄弟公司／新輝光電股份有限公司	建築物	\$160,680
"	機器設備	30,469
"	運輸設備	230
"	辦公設備	193
"	其他設備	1,174
		<u>\$192,746</u>

取得價款係依據不動產及動產鑑價資訊決定，不動產取得請參閱附註三二之附表二。

(八) 承租協議

取得使用權資產

關係人類別／名稱	109年4月1日至6月30日	108年4月1日至6月30日	109年1月1日至6月30日	108年1月1日至6月30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	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 318,089

帳列項目	關係人類別／名稱	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
租賃負債	其他關係人／新光紡織股份有限公司	\$ 293,208	\$ 301,450	\$ 309,716

關係人類別／名稱	109年4月1日至6月30日	108年4月1日至6月30日	109年1月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日
<u>利息費用</u>				
其他關係人／新光紡織股份有限公司	\$ 984	\$ 735	\$ 1,734	\$ 1,261
<u>租賃費用</u>				
其他關係人／其他	\$ 538	\$ 623	\$ 1,096	\$ 985

(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4月1日至6月30日及109年及108年1月1日至6月30日認列並支付之管理費用分別為2,225仟元、2,195仟元、4,362仟元及4,809仟元，並予以適當分攤至發生成本之相關管理部門。

(十) 其他

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
<u>銀行存款</u>			
兄弟公司／瑞興商業銀行	\$ 264,573	\$ 316,293	\$ 123,802
<u>存出保證金</u>			
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
<u>其他應付款</u>			
母公司／新光合成纖維股份有限公司	782	800	748
兄弟公司／其他	4,783	1,279	1,762

(十一) 對主要管理階層之獎酬

109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

關 係 人 類 別	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 3,708	\$ 4,612	\$ 8,923	\$ 10,432

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。

二八、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6月30日	108年12月31日	108年6月30日
質押定存單（帳列其他流動資產）	\$ 7,300	\$ 300	\$ 300

二九、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 6 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司因購買原料及機器設備已開立未使用之信用狀金額揭露如下：

美 元	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
	\$ 1,403	\$ 1,153	\$ 1,980

三十、其他事項

合併公司評估新型冠狀病毒肺炎全球大流行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 6 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
外 幣 資 產					
貨幣性項目					
美 元	\$	54,380	29.63	(美元：新台幣)	<u>\$1,611,289</u>
外 幣 負 債					
貨幣性項目					
美 元		10,366	29.63	(美元：新台幣)	<u>\$ 307,133</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 6 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
外 幣 資 產					
貨幣性項目					
美 元	\$	43,155	31.06	(美元：新台幣)	<u>\$1,340,393</u>
外 幣 負 債					
貨幣性項目					
美 元		8,097	31.06	(美元：新台幣)	<u>\$ 251,490</u>

本公司於 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日外幣兌換(損)益(已實現及未實現)分別為(23,578)仟元、8,232 仟元、(12,462)仟元及 12,180 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。無
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。無
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。無
9. 從事衍生工具交易。(附註七)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。無
11. 被投資公司資訊。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 6 月 30 日

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

附表一

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 發 行 人 之 關 係	帳 列 目 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	\$ 53,908
	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	2,937
	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	50,476
	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	6,426
	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	8,961
				-	無

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 6 月 30 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	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				價格決定之參考依據	取得目的及情形	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 6 月 30 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%