

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3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	12~36		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	40		三 十
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 其 他	40~41		三 一 ~ 三 二
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	42		三 三
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	42		三 三
	3. 大 陸 投 資 資 訊	42		三 三
	4. 主 要 股 東 資 訊	42		三 三
	(十四) 部 門 資 訊	42		三 四

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 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 109 年及 108 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 65 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 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 109 年及 108 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

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 11 月 4 日

民國 109 年 9 月 30 日暨民國 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	109年9月30日 (經核閱)			108年12月31日 (經查核)			108年9月30日 (經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六、二七及二八)	\$	1,476,232	37	\$	1,388,544	38	\$	1,449,745	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)		121,835	3		123,084	3		134,109	3
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註九及二七)		430,100	11		589,580	16		403,120	11
1170	應收帳款淨額(附註十、二十、二七及二八)		501,548	12		409,043	11		509,031	14
130X	存貨(附註十一)		303,971	8		311,074	9		334,026	9
1470	其他流動資產(附註二九)		28,047	1		8,480	-		12,082	-
11XX	流動資產總計		2,861,733	72		2,829,805	77		2,842,113	76
	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)		87,800	2		-	-		-	-
1600	不動產、廠房及設備(附註十三)		540,414	14		457,666	13		506,855	14
1755	使用權資產(附註十四及二八)		398,920	10		298,336	8		304,352	8
1780	無形資產(附註十五)		2,212	-		3,020	-		3,449	-
1840	遞延所得稅資產(附註二二)		67,812	2		54,561	2		55,802	2
1915	預付設備款		504	-		2,256	-		270	-
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		1,105,389	28		823,566	23		878,239	24
1XXX	資 產 總 計		\$ 3,967,122	100		\$ 3,653,371	100		\$ 3,720,352	100
	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)	\$	202,686	5	\$	130,115	4	\$	144,597	4
2180	應付帳款—關係人(附註十六、二七及二八)		8,070	-		5,278	-		9,553	-
2200	其他應付款(附註二七及二八)		130,560	3		97,741	3		95,320	3
2230	本期所得稅負債(附註二二)		30,960	1		11,764	-		31,309	1
2280	租賃負債—流動(附註十四、二七及二八)		23,649	1		19,118	1		18,923	-
2365	退款負債—流動(附註十七及二十)		110,017	3		89,405	2		116,879	3
2399	其他流動負債(附註十七)		5,651	-		5,888	-		4,397	-
21XX	流動負債總計		511,593	13		359,309	10		420,978	11
	非流動負債									
2580	租賃負債—非流動(附註十四、二七及二八)		384,693	10		284,675	8		289,524	8
2570	遞延所得稅負債(附註二二)		1,152	-		1,402	-		407	-
25XX	非流動負債總計		385,845	10		286,077	8		289,931	8
2XXX	負債總計		897,438	23		645,386	18		710,909	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		793,677	20		780,667	21		780,667	21
3200	資本公積		985,176	25		971,691	27		971,005	26
	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		1,019,450	25		991,431	27		993,575	27
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(	52)	-		-	-		-	-
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	(	2,200)	-		-	-		-	-
31XX	歸屬於本公司業主之權益總計		3,069,684	77		3,007,985	82		3,009,443	81
36XX	非控制權益(附註十九)		-	-		-	-		-	-
3XXX	權益總計		3,069,684	77		3,007,985	82		3,009,443	81
	負債與權益總計		\$ 3,967,122	100		\$ 3,653,371	100		\$ 3,720,352	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 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
	金 額 %	金 額 %	金 額 %	金 額 %
4000 營業收入（附註二十及二八）	\$ 793,744 100	\$ 592,037 100	\$ 1,938,731 100	\$ 1,772,296 100
5000 營業成本（附註十一、二一及二八）	629,676 79	483,045 82	1,555,809 80	1,457,011 82
5900 營業毛利	164,068 21	108,992 18	382,922 20	315,285 18
營業費用（附註二一及二八）				
6100 推銷費用	30,967 4	21,170 4	65,089 4	54,240 3
6200 管理費用	22,169 3	19,744 3	60,652 3	60,800 3
6300 研究發展費用	38,481 5	41,614 7	112,200 6	114,841 7
6000 營業費用合計	91,617 12	82,528 14	237,941 13	229,881 13
6900 營業淨利	72,451 9	26,464 4	144,981 7	85,404 5
營業外收入及支出（附註二一及二八）				
7010 其他收入	20,034 2	3,148 1	34,217 2	12,674 -
7050 財務成本	(1,029) -	(782) -	(3,204) -	(2,135) -
7590 其他利益及損失	(26,067) (3)	1,169 -	(39,121) (2)	19,818 1
7000 營業外收入及支出合計	(7,062) (1)	3,535 1	(8,108) -	30,357 1
7900 稅前淨利	65,389 8	29,999 5	136,873 7	115,761 6
7950 所得稅費用（附註二二）	9,528 1	3,118 -	14,480 1	20,372 1
8200 本期淨利	55,861 7	26,881 5	122,393 6	95,389 5
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	(2,200) -	- -	(2,200) -	- -
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	(52) -	- -	(52) -	- -
8500 本期綜合損益總額	\$ 53,609 7	\$ 26,881 5	\$ 120,141 6	\$ 95,389 5
淨（損）利歸屬於：				
8610 本公司業主	\$ 55,861 7	\$ 26,872 5	\$ 122,393 6	\$ 96,513 5
8620 非控制權益	- -	9 -	- -	(1,124) -
8600	\$ 55,861 7	\$ 26,881 5	\$ 122,393 6	\$ 95,389 5
綜合損益總額歸屬於：				
8710 本公司業主	\$ 53,609 7	\$ 26,872 5	\$ 120,141 6	\$ 96,513 5
8720 非控制權益	- -	9 -	- -	(1,124) -
8700	\$ 53,609 7	\$ 26,881 5	\$ 120,141 6	\$ 95,389 5
每股盈餘（附註二三）				
來自繼續營業單位				
9710 基 本	\$ 0.71	\$ 0.35	\$ 1.56	\$ 1.25
9810 稀 釋	\$ 0.70	\$ 0.34	\$ 1.55	\$ 1.24

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

民國 109 年 9 月 30 日
(僅經核閱)
朱長城 董事長

單位：新台幣千元

代碼	歸屬	於	本	公	司	業	主 體 之 項 目				計	非 控 制 權 益	總 額
							其 他 權 益	損 益	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			
A1	普通股	股本	公積	留 存	盈 餘	未 分 配 盈 餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	計	非 控 制 權 益	總 額
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
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)	-	(125,916)
	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(1,861)	1,861	-	-	-	-	-	-	-
N1	其他資本公積變動：												
N1	本公司發行員工認股權	-	2,909	-	-	-	-	-	-	-	2,909	-	2,909
D1	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 淨利	-	-	-	-	96,513	-	-	-	-	96,513	(1,124)	95,389
D3	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 綜合損益總額	-	-	-	-	96,513	-	-	-	-	96,513	(1,124)	95,389
N1	員工認股權計畫下發行之普通股	13,450	13,482	-	-	-	-	-	-	-	26,932	-	26,932
Z1	108 年 9 月 30 日 餘額	\$ 780,667	\$ 971,005	\$ 264,196	\$ -	\$ 993,575	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,009,443	\$ -	\$ 3,009,443
A1	109 年 1 月 1 日 餘額	\$ 780,667	\$ 971,691	\$ 264,196	\$ -	\$ 991,431	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,007,985	\$ -	\$ 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)	-	(84,937)
N1	其他資本公積變動：												
N1	本公司發行員工認股權	-	2,620	-	-	-	-	-	-	-	2,620	-	2,620
D1	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 淨利	-	-	-	-	122,393	-	-	-	-	122,393	-	122,393
D3	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(52)	(52)	(2,200)	(2,252)	(2,252)	-	(2,252)
D5	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 綜合損益總額	-	-	-	-	122,393	(52)	(52)	(2,200)	(2,252)	120,141	-	120,141
N1	員工認股權計畫下發行之普通股	13,010	10,865	-	-	-	-	-	-	-	23,875	-	23,875
Z1	109 年 9 月 30 日 餘額	\$ 793,677	\$ 985,176	\$ 273,633	\$ -	\$ 1,019,450	(52)	(52)	(2,200)	(2,252)	\$ 3,069,684	\$ -	\$ 3,069,684

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

經理人：吳昕杰

會計主管：楊堯如

董事長：吳東昇

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 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		109年1月1日 至9月30日	108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	\$ 136,873	\$ 115,761
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	163,544	204,028
A20200	攤銷費用	1,831	1,659
A20400	指定透過損益按公允價值衡量 之金融資產淨損失(利益)	1,220	(9,137)
A20900	財務成本	3,204	2,135
A21200	利息收入	(12,328)	(9,166)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	2,620	2,909
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用 數	157	10,883
A23800	存貨跌價及呆滯損失(回升利 益)	54,445	(7,124)
A29900	減損損失	-	1,356
A24100	未實現外幣兌換損失(利益)	39,960	(5,735)
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	29	53
A31130	應收票據	(67)	-
A31150	應收帳款	(101,423)	86,646
A31200	存 貨	(47,342)	39,941
A31240	其他流動資產	(19,115)	(2,290)
A32150	應付帳款	77,750	(23,311)
A32180	其他應付款	32,894	(16,167)
A32230	其他流動負債	(237)	331
A32990	退款負債	20,612	(17,542)
A33000	營運產生之現金	354,627	375,230

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
A33300	支付之利息	(\$ 3,204)	\$ -
A33100	收取之利息	11,943	6,762
A33500	支付之所得稅	(8,785)	(15,267)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>354,581</u>	<u>366,725</u>
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	(90,000)	-
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(192,820)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	159,480	-
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	(224,865)	(17,284)
B03700	存出保證金增加	-	(690)
B04500	購置無形資產	(1,023)	(529)
B07200	預付設備款減少	<u>1,752</u>	<u>877</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(154,656)</u>	<u>(260,446)</u>
籌資活動之現金流量			
C04020	租賃負債本金償還	(17,694)	(13,954)
C04500	發放現金股利	(84,937)	(125,916)
C04800	員工執行認股權	<u>23,875</u>	<u>26,932</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(78,756)</u>	<u>(112,938)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(33,481)</u>	<u>7,084</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加數	87,688	425
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,388,544</u>	<u>1,449,320</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,476,232</u>	<u>\$ 1,449,745</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：吳東昇



經理人：吳昕杰



會計主管：楊堯如



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 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

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

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 109 年 11 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 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革—第二階段」	2021 年 1 月 1 日
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

(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)
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
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，參閱附註十二。

（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9月30日	108年12月31日	108年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 150	\$ -	\$ -
銀行支票及活期存款	1,038,682	808,504	1,004,545
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）			
銀行定期存款	437,400	580,040	445,200
	<u>\$ 1,476,232</u>	<u>\$ 1,388,544</u>	<u>\$ 1,449,745</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
銀行定期存款	0.07%~0.51%	0.13%~2.4%	0.13%~2.65%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	109年9月30日	108年12月31日	108年9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）			
－遠期外匯合約	\$ 146	\$ 30	\$ 35
非衍生金融資產			
－基金受益憑證	56,293	57,619	68,257
－債券	65,396	65,435	65,817
小計	<u>\$ 121,835</u>	<u>\$ 123,084</u>	<u>\$ 134,109</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9月30日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	109.10.05~109.11.23	USD4,110/NTD119,855
<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9月30日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	108.10.7~108.10.14	USD1,000/NTD31,060

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、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>非流動</u>			
權益工具投資	<u>\$ 87,800</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>權益工具投資</u>			
	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>非流動</u>			
國內上市股票			
新光金融控股公司			
特別股	<u>\$ 87,800</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本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。本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

	109年9月30日	108年12月31日	108年9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	\$ 430,100	\$ 589,580	\$ 403,120

截至109年9月30日暨108年12月31日及9月30日止，原始到期日超過3個月之定期存款利率區間分別為年利率0.42%~0.72%、0.63%~2.8%及0.78%~2.80%。

十、應收票據及應收帳款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量總帳面			
金額	\$ 535,979	\$ 443,474	\$ 543,462
減：備抵損失	(34,431)	(34,431)	(34,431)
	\$ 501,548	\$ 409,043	\$ 509,031

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 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	0.14%~63.65%	100%	
總帳面金額	\$ 523,107	\$ 12,872	\$ 535,979
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(<u>21,559</u>)	(<u>12,872</u>)	(<u>34,431</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 501,548</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 501,548</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 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	0.22%~23.03%	100%	
總帳面金額	\$ 533,147	\$ 10,315	\$ 543,462
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(<u>24,116</u>)	(<u>10,315</u>)	(<u>34,431</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 509,031</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 509,031</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	109年1月1日 至9月30日	108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	<u>\$ 34,431</u>	<u>\$ 34,431</u>

十一、存 貨

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
原 料	\$ 141,657	\$ 128,876	\$ 149,896
物 料	9,899	7,766	6,813
半 成 品	92,639	150,357	173,947
製 成 品	<u>59,776</u>	<u>24,075</u>	<u>3,370</u>
	<u>\$ 303,971</u>	<u>\$ 311,074</u>	<u>\$ 334,026</u>

109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 629,676 仟元、483,045 仟元、1,555,809 仟元及 1,457,011 仟元。

109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 17,661 仟元、存貨淨變現價值回升利益 2,224 仟元、存貨跌價損失 54,445 仟元及存貨淨變現價值回升利益 7,124 仟元，存貨淨變現價值回升係因存貨於特定市場之銷售價格上揚所致。

十二、子公司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			註
			109年 9月30日	108年 12月31日	108年 9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	註	1、2
友輝光電公司	建凱企業有限公司	買賣增亮膜等	100	註	註	1、3

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。

3. 建凱企業有限公司於 109 年 9 月於香港設立登記完成。

十三、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	建造中之 不動產	合計
成本								
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	-	-	13,868	-	131	488	3,204	17,691
處 分	-	-	(3,592)	(130)	(254)	(1,089)	-	(5,065)
重 分 類	-	-	(9,035)	5,893	-	-	(7,741)	(10,883)
108 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 32,754</u>	<u>\$ 714,762</u>	<u>\$ 1,639,244</u>	<u>\$ 39,576</u>	<u>\$ 18,400</u>	<u>\$ 35,988</u>	<u>\$ 1,478</u>	<u>\$ 2,482,202</u>
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	-	55,089	126,617	2,191	1,314	768	-	185,979
處 分	-	-	(3,592)	(130)	(254)	(1,089)	-	(5,065)
108 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 462,485</u>	<u>\$ 1,430,445</u>	<u>\$ 33,439</u>	<u>\$ 15,549</u>	<u>\$ 33,429</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,975,347</u>
108 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 32,754</u>	<u>\$ 252,277</u>	<u>\$ 208,799</u>	<u>\$ 6,137</u>	<u>\$ 2,851</u>	<u>\$ 2,559</u>	<u>\$ 1,478</u>	<u>\$ 506,855</u>
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	-	163,688	40,533	230	193	1,174	18,972	224,790
處 分	-	-	(566)	(810)	-	-	-	(1,376)
重 分 類	-	170	3,105	120	-	5,214	(8,766)	(157)
109 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 32,754</u>	<u>\$ 878,620</u>	<u>\$ 1,686,093</u>	<u>\$ 39,116</u>	<u>\$ 18,593</u>	<u>\$ 43,864</u>	<u>\$ 10,206</u>	<u>\$ 2,709,246</u>
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	-	56,876	81,338	1,157	886	1,628	-	141,885
處 分	-	-	(566)	(810)	-	-	-	(1,376)
109 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 537,200</u>	<u>\$ 1,544,986</u>	<u>\$ 34,419</u>	<u>\$ 16,847</u>	<u>\$ 35,380</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,168,832</u>
108 年 12 月 31 日及 109 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 32,754</u>	<u>\$ 234,438</u>	<u>\$ 178,807</u>	<u>\$ 5,504</u>	<u>\$ 2,439</u>	<u>\$ 3,724</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 457,666</u>
109 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 32,754</u>	<u>\$ 341,420</u>	<u>\$ 141,107</u>	<u>\$ 4,697</u>	<u>\$ 1,746</u>	<u>\$ 8,484</u>	<u>\$ 10,206</u>	<u>\$ 540,414</u>

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	0.83 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。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
使用權資產帳面金額			
土 地	\$ 397,693	\$ 296,004	\$ 301,525
建築物	450	1,802	2,253
辦公設備	476	530	574
機器設備	301	-	-
	<u>\$ 398,920</u>	<u>\$ 298,336</u>	<u>\$ 304,352</u>

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添	\$ 81	\$ -	\$ 122,244	\$ -
使用權資產之折舊費用				
土地	\$ 7,057	\$ 5,521	\$ 20,148	\$ 16,564
建築物	451	451	1,352	1,352
辦公設備	46	45	135	133
機器設備	14	-	24	-
	<u>\$ 7,568</u>	<u>\$ 6,017</u>	<u>\$ 21,659</u>	<u>\$ 18,049</u>

(二) 租賃負債

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 23,649	\$ 19,118	\$ 18,923
非流動	\$ 384,693	\$ 284,675	\$ 289,524

租賃負債之折現率區間如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
土地	1%	1%	1%
建築物	1%	1%	1%
辦公設備	1%	1%	1%
機器設備	1%	1%	1%

(三) 重要承租活動及條款

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

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

(四) 其他租賃資訊

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	\$ 1,108	\$ 1,082	\$ 3,175	\$ 2,906
租賃之現金（流出）				
總額	<u>\$ 8,343</u>	<u>\$ 6,460</u>	<u>\$ 24,043</u>	<u>\$ 18,965</u>

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	<u>529</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>529</u>
108 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 10,404</u>	<u>\$ 7,660</u>	<u>\$ 1,750</u>	<u>\$ 19,814</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	1,615	-	44	1,659
認列減損損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,356</u>	<u>1,356</u>
108 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 6,955</u>	<u>\$ 7,660</u>	<u>\$ 1,750</u>	<u>\$ 16,365</u>
108 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 3,449</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,449</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	<u>1,023</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,023</u>
109 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 11,604</u>	<u>\$ 7,660</u>	<u>\$ 1,750</u>	<u>\$ 21,014</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	<u>1,831</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,831</u>
109 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 9,392</u>	<u>\$ 7,660</u>	<u>\$ 1,750</u>	<u>\$ 18,802</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 9 月 30 日淨額	<u>\$ 2,212</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,212</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

合併公司評估技術授權已無未來經濟效益，故於 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列減損損失 1,356 元。該減損損失已列入合併綜合損益表之其他利益及損失項下。

十六、應付帳款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應付帳款			
因營業而發生	\$ 210,756	\$ 135,393	\$ 154,150

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9月30日	108年12月31日	108年9月30日
流動			
其他負債			
退款負債（附註二十）	\$ 110,017	\$ 89,405	\$ 116,879
其 他	5,651	5,888	4,397
	\$ 115,668	\$ 95,293	\$ 121,276

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 7 月 1 日至 9 月 30 日與 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 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。

十九、權益

（一）股本

普通股

	109年9月30日	108年12月31日	108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）	79,368	78,067	78,067
已發行股本	\$ 793,677	\$ 780,667	\$ 780,667

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 9 月部份員工執行認股權，共增加 1,301 仟股。

(二) 資本公積

	109年9月30日	108年12月31日	108年9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)	\$ 805,948	\$ 795,083	\$ 795,083
<u>僅得以用以彌補虧損</u>			
股票發行溢價(3)及(4)	21,657	10,991	10,991
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	5,765	13,811	96,068
	<u>\$ 985,176</u>	<u>\$ 971,691</u>	<u>\$ 971,005</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 9 月 30 日部分員工執行認股權，共增加資本公積－股票發行溢價 10,865 仟元，以及由資本公積－員工認股權轉列 10,666 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 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9月30日	108年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ -	\$ 1,180
本期淨損	-	(35)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,145</u>

二十、收入

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	<u>\$ 793,744</u>	<u>\$ 592,037</u>	<u>\$ 1,938,731</u>	<u>\$ 1,772,296</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十七。

(二) 合約餘額

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應收帳款（附註十）	<u>\$ 501,548</u>	<u>\$ 409,043</u>	<u>\$ 509,031</u>

(三) 客戶合約收入之細分

	109年1月1日至9月30日		108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
<u>商品或勞務之類型</u>				
商品銷貨收入	<u>\$ 1,938,731</u>	<u>\$ 1,938,731</u>	<u>\$ 1,772,296</u>	<u>\$ 1,772,296</u>

二一、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
利息收入				
銀行存款	\$ 1,830	\$ 2,752	\$ 12,297	\$ 9,137
保證金設算息	<u>2</u>	<u>-</u>	<u>31</u>	<u>29</u>
	1,832	2,752	12,328	9,166
其 他	<u>18,202</u>	<u>396</u>	<u>21,889</u>	<u>3,508</u>
	<u>\$ 20,034</u>	<u>\$ 3,148</u>	<u>\$ 34,217</u>	<u>\$ 12,674</u>

(二) 財務成本

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
租賃負債之利息	\$ 1,026	\$ 780	\$ 3,174	\$ 2,105
其他利息費用	<u>3</u>	<u>2</u>	<u>30</u>	<u>30</u>
	<u>\$ 1,029</u>	<u>\$ 782</u>	<u>\$ 3,204</u>	<u>\$ 2,135</u>

109 年及 108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 無利息資本化之情事。

(三) 其他利益及損失

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換（損失）				
利益	(\$ 25,435)	(\$ 170)	(\$ 37,897)	\$ 12,010
指定透過損益按公允價 值衡量之金融資產 （損失）利益	(630)	1,339	(1,220)	9,171
減損損失	-	-	-	(1,356)
其他損失	(<u>2</u>)	<u>-</u>	(<u>4</u>)	(<u>7</u>)
	<u>(\$ 26,067)</u>	<u>\$ 1,169</u>	<u>(\$ 39,121)</u>	<u>\$ 19,818</u>

(四) 減損迴轉（損失）

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
存貨（包含於營業成本）	(\$ 17,661)	\$ 2,224	(\$ 54,445)	\$ 7,124
其他無形資產（包含於 其他收益及費損淨 額）	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	(<u>1,356</u>)
	<u>(\$ 17,661)</u>	<u>\$ 2,224</u>	<u>(\$ 54,445)</u>	<u>\$ 5,768</u>

(五) 折舊及攤銷

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108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	\$ 43,254	\$ 53,429	\$ 141,885	\$ 185,979
使用權資產	7,568	6,017	21,659	18,049
無形資產	<u>612</u>	<u>592</u>	<u>1,831</u>	<u>1,659</u>
	<u>\$ 51,434</u>	<u>\$ 60,038</u>	<u>\$ 165,375</u>	<u>\$ 205,687</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 48,605	\$ 57,518	\$ 154,847	\$ 198,240
營業費用	<u>2,217</u>	<u>1,928</u>	<u>8,697</u>	<u>5,788</u>
	<u>\$ 50,822</u>	<u>\$ 59,446</u>	<u>\$ 163,544</u>	<u>\$ 204,028</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 58	\$ -	\$ 370	\$ -
營業費用	<u>554</u>	<u>592</u>	<u>1,461</u>	<u>1,659</u>
	<u>\$ 612</u>	<u>\$ 592</u>	<u>\$ 1,831</u>	<u>\$ 1,659</u>

(六) 員工福利費用

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期員工福利	<u>\$ 105,596</u>	<u>\$ 82,541</u>	<u>\$ 279,904</u>	<u>\$ 255,064</u>
退職後福利(附註十八)				
確定提撥計畫	3,809	2,833	10,204	8,845
確定福利計畫	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>3,809</u>	<u>2,833</u>	<u>10,204</u>	<u>8,845</u>
股份基礎給付				
權益交割之股份基礎給付(附註二四)	<u>589</u>	<u>739</u>	<u>2,620</u>	<u>2,909</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 109,994</u>	<u>\$ 86,113</u>	<u>\$ 292,728</u>	<u>\$ 266,818</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 81,930	\$ 64,672	\$ 219,702	\$ 198,041
營業費用	<u>28,064</u>	<u>21,441</u>	<u>73,026</u>	<u>68,777</u>
	<u>\$ 109,994</u>	<u>\$ 86,113</u>	<u>\$ 292,728</u>	<u>\$ 266,818</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7月1日至9月30日與109年及108年1月1日至9月30日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

金 額

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
員工酬勞	1%	1%	1%	1%
董監事酬勞	-	-	-	-
	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 661</u>	<u>\$ 303</u>	<u>\$ 1,383</u>	<u>\$ 1,181</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7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
外幣兌換（損失）利益	<u>(\$ 25,435)</u>	<u>(\$ 170)</u>	<u>(\$ 37,897)</u>	<u>\$ 12,010</u>

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：

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 17,211	\$ 1,712	\$ 38,417	\$ 20,873
未分配盈餘加徵	-	-	-	14
以前年度之調整	-	(2,783)	(10,436)	(2,783)
	<u>17,211</u>	<u>(1,071)</u>	<u>27,981</u>	<u>18,104</u>
遞延所得稅				
本期產生者	(7,683)	4,189	(13,501)	2,268
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 9,528</u>	<u>\$ 3,118</u>	<u>\$ 14,480</u>	<u>\$ 20,372</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經稅捐稽徵機關核定。

二三、每股盈餘

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘				
來自繼續營業單位	<u>\$ 0.71</u>	<u>\$ 0.35</u>	<u>\$ 1.56</u>	<u>\$ 1.25</u>
稀釋每股盈餘				
來自繼續營業單位	<u>\$ 0.70</u>	<u>\$ 0.34</u>	<u>\$ 1.55</u>	<u>\$ 1.24</u>

單位：每股元

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7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股純益之 淨利	<u>\$ 55,861</u>	<u>\$ 26,872</u>	<u>\$ 122,393</u>	<u>\$ 96,513</u>
用以計算稀釋每股純益之 盈餘	<u>\$ 55,861</u>	<u>\$ 26,872</u>	<u>\$ 122,393</u>	<u>\$ 96,513</u>

股 數

股數單位：仟股

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108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	78,891	77,387	78,465	77,453
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞及員工認股 權	<u>379</u>	<u>606</u>	<u>396</u>	<u>622</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>79,270</u>	<u>77,993</u>	<u>78,861</u>	<u>78,075</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9月30日	
	單 位	執行價格 (元)
期初流通在外	-	\$ -
本期給與	880	24.40
本期放棄	-	-
本期執行	-	-
本期逾期失效	-	-
期末流通在外	<u>880</u>	24.40
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	105年12月認股權計劃			
	109年1月1日至9月30日		108年1月1日至9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	(67)	19.27	(135)	20.66
本期逾期失效	-	-	-	-
期末流通在外	<u>178</u>	18.90	<u>245</u>	19.70
期末可執行	<u>178</u>	18.90	<u>-</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9月30日		108年1月1日至9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)	-	(47)	-
本期執行	(1,234)	18.30	(1,210)	19.95
本期逾期失效	-	-	-	-
期末流通在外	<u>409</u>	18.20	<u>1,651</u>	19.00
期末可執行	<u>409</u>	18.20	<u>530</u>	19.00
本期給與之認股權公允價值 (元)	<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>	

員工認股權之相關資訊如下：

員 工 認 股 權	103年5月認股權計劃			
	109年1月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日	
	執行價格		執行價格	
	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 7 月 1 日至 9 月 30 日與 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之酬勞成本分別為 589 仟元、739 仟元、2,620 仟元及 2,909 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 9 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	\$ -	\$ 146	\$ -	\$ 146
基金受益憑證	56,293	-	-	56,293
國內債務工具投資	50,230	-	-	50,230
國外債務工具投資	15,166	-	-	15,166
	<u>\$ 121,689</u>	<u>\$ 146</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 121,835</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內上市（櫃）股票	<u>\$ 87,800</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 87,800</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 9 月 30 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 35	\$ -	\$ 35
基金受益憑證	68,257	-	-	68,257
國內債務工具投資	50,000	-	-	50,000
國外債務工具投資	15,817	-	-	15,817
	<u>\$ 134,074</u>	<u>\$ 35</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 134,109</u>

109 年及 108 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	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9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>金融資產</u>			
<u>透過損益按公允價值衡量</u>			
強制透過損益按公允價值衡量	\$ 121,835	\$ 123,084	\$ 134,109
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	2,407,947	2,387,167	2,361,896
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產權益工具</u>	87,800	-	-
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註2）	638,452	456,181	170,844

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，參閱附註三二。

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9月30日	108年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 118,677	\$ 110,101

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 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 12,169 仟元及 13,407 仟元。

若權益價格上漲／下跌 10%，109 年及 108 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 8,780 仟元及 0 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 9 月 30 日暨 108 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 28%、26% 及 36%。

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 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
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 164,866	\$ 65,244	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	<u>1,698</u>	<u>4,182</u>	<u>17,769</u>	<u>102,654</u>	<u>282,039</u>
	<u>\$ 166,564</u>	<u>\$ 69,426</u>	<u>\$ 17,769</u>	<u>\$ 102,654</u>	<u>\$ 282,039</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	10～15年	15～20年	20年以上
租賃負債	<u>\$ 23,649</u>	<u>\$ 102,654</u>	<u>\$ 149,039</u>	<u>\$ 104,822</u>	<u>\$ 28,178</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
<u>非衍生金融負債</u>					
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	10～15年	15～20年	20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 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
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 133,938	\$ 36,906	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	<u>1,551</u>	<u>3,104</u>	<u>14,268</u>	<u>76,574</u>	<u>212,950</u>
	<u>\$ 135,489</u>	<u>\$ 40,010</u>	<u>\$ 14,268</u>	<u>\$ 76,574</u>	<u>\$ 212,950</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	10～15年	15～20年	20年以上
租賃負債	<u>\$ 18,923</u>	<u>\$ 76,574</u>	<u>\$ 114,156</u>	<u>\$ 94,523</u>	<u>\$ 4,271</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 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日持有合併公司普通股分別為 49.39%、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7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
兄弟公司／其他	\$ 253	\$ -	\$ 27,327	\$ 103

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7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108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	\$ 16,196	\$ 15,380	\$ 46,075	\$ 89,491
兄弟公司／其他	14,574	5,523	26,019	19,997
其他關係人／其他	-	-	-	112
	\$ 30,770	\$ 20,903	\$ 72,094	\$ 109,600

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7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
兄弟公司／其他	<u>\$ 451</u>	<u>\$ 2,520</u>	<u>\$ 6,297</u>	<u>\$ 5,389</u>

(五) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應收帳款	兄弟公司／其他	\$ 7,259	\$ -	\$ -

流通在外之應收關係人款項未收取保證。109年9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9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應付帳款	兄弟公司／新科光電材料股份有限公司	\$ 6,877	\$ -	\$ 6,200
"	兄弟公司／其他	<u>1,193</u>	<u>5,278</u>	<u>3,353</u>
		<u>\$ 8,070</u>	<u>\$ 5,278</u>	<u>\$ 9,553</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9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	<u>1,174</u>
		<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三三之附表二。

(八) 承租協議

取得使用權資產

關係人類別／名稱	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9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9月30日	108年12月31日	108年9月30日
租賃負債	其他關係人／新光紡織股份有限公司	\$ 288,910	\$ 301,450	\$ 305,611

關係人類別／名稱	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
<u>利息費用</u>				
其他關係人／新光紡織股份有限公司	\$ 725	\$ 817	\$ 2,459	\$ 2,078
<u>租賃費用</u>				
兄弟公司／其他	\$ 530	\$ 589	\$ 1,626	\$ 1,574

(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7月1日至9月30日及109年及108年1月1日至9月30日認列並支付之管理費用分別為304仟元、2,213仟元、4,666仟元及7,022仟元，並予以適當分攤至發生成本之相關管理部門。

(十) 其他

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>銀行存款</u>			
兄弟公司／瑞興商業銀行	\$ 208,899	\$ 316,293	\$ 319,351
<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	16	800	758
兄弟公司／其他	1,271	1,279	532

(十一) 對主要管理階層之獎酬

109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 109 年及 108 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	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 2,620	\$ 3,515	\$ 11,543	\$ 13,947

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9月30日	108年12月31日	108年9月30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 9 月 30 日暨 108 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：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
美 元	\$ 1,598	\$ 1,153	\$ 1,272
日 幣	-	-	3,384

三一、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：

109 年 9 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
外 幣 資 產					
貨幣性項目					
美 元	\$	56,979	29.10	(美元：新台幣)	<u>\$ 1,658,076</u>
外 幣 負 債					
貨幣性項目					
美 元		12,086	29.10	(美元：新台幣)	<u>\$ 351,717</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 9 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
外 幣 資 產					
貨幣性項目					
美 元	\$	44,116	31.04	(美元：新台幣)	<u>\$ 1,369,360</u>
外 幣 負 債					
貨幣性項目					
美 元		7,645	31.04	(美元：新台幣)	<u>\$ 237,306</u>

本公司於 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換(損)益(已實現及未實現)分別為(25,435)仟元、(170)仟元、(37,897)仟元及 12,010 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。(附表三)

(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。 (附表四)

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
期末持有有價證券情形
民國 109 年 9 月 30 日

附表一

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期					末	備 註
				股	數	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值		
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	\$ 53,357	-	\$ 53,357	無		
	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	2,936	-	2,936			
	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	50,230	-	50,230			
	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	6,390	-	6,390			
	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	8,776	-	8,776			
	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	87,800	-	87,800			

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 9 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	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	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及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

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	本期認列之	備 註
				本 期 期 末	去 年 年 底	股 數	比 率	帳 面 金 額	本 期 損 益	投 資 損 益	
友輝光電股份有限公司	建凱企業有限公司	香 港	投資控股	\$ 7,560	\$ -	(註)	100%	\$ 7,507	(\$ 1)	(\$ 1)	

註 1：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

主要股東資訊

109 年 9 月 30 日

附表四

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	39,201,828	49.39%