

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110及109年第1季

地址：桃園市大溪區新光東路80號

電話：(03)3074830

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封面	1		-
二、	目錄	2		-
三、	會計師核閱報告	3		-
四、	合併資產負債表	4		-
五、	合併綜合損益表	5~6		-
六、	合併權益變動表	7		-
七、	合併現金流量表	8~9		-
八、	財務報表附註			
	(一) 公司沿革	10		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~12		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13~14		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14		五
	(六) 重要會計項目之說明	14~39		六~二七
	(七) 關係人交易	39~42		二八
	(八) 質押之資產	43		二九
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	43		三十
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 其他	43~44		三一~三三
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	45		三四
	2. 轉投資事業相關資訊	45		三四
	3. 大陸投資資訊	45		三四
	4. 主要股東資訊	45		三四
	(十四) 部門資訊	45		三五

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 110 年及 109 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 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 110 年及 109 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 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。

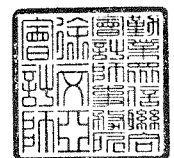
勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 陳 文 香

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 110 年 5 月 4 日

民國 110 年 3 月 31 日、109 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	110年3月31日 (經核閱)		109年12月31日 (經查核)		109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、二八及二九)	\$ 1,666,328	40	\$ 1,850,166	45	\$ 1,272,949	34
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七及二八)	231,234	6	204,104	5	117,902	3
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註九及二八)	338,489	8	138,489	3	582,025	15
1150	應收票據淨額(附註十、二一及二八)	1,295	-	1,226	-	-	-
1170	應收帳款淨額(附註十、二一、二八及二九)	396,997	9	466,474	11	366,719	10
130X	存貨(附註十一)	451,102	11	386,981	9	358,961	9
1470	其他流動資產(附註二九)	31,388	1	25,719	1	24,141	1
11XX	流動資產總計	<u>3,116,833</u>	<u>75</u>	<u>3,073,159</u>	<u>74</u>	<u>2,722,697</u>	<u>72</u>
	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(附註八及二八)	83,800	2	84,700	2	-	-
1600	不動產、廠房及設備(附註十三)	473,445	11	508,131	12	410,664	11
1755	使用權資產(附註十四及二九)	387,142	9	391,350	9	412,966	11
1760	投資性不動產(附註十五)	-	-	-	-	161,742	4
1780	無形資產(附註十六)	1,872	-	1,884	-	2,434	-
1840	遞延所得稅資產(附註二三)	67,035	2	72,216	2	51,577	2
1915	預付設備款	23,443	1	23,450	1	1,402	-
1920	存出保證金(附註二九)	5,504	-	6,304	-	6,304	-
1990	其他非流動資產	1,730	-	1,730	-	1,423	-
15XX	非流動資產總計	<u>1,043,971</u>	<u>25</u>	<u>1,089,765</u>	<u>26</u>	<u>1,048,512</u>	<u>28</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 4,160,804</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,162,924</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,771,209</u>	<u>100</u>
	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(附註七及二八)	\$ 592	-	\$ 1,299	-	\$ 62	-
2170	應付帳款—非關係人(附註十七及二八)	190,619	4	235,488	6	116,248	3
2180	應付帳款—關係人(附註十七、二八及二九)	4,485	-	1,657	-	7,688	-
2200	其他應付款(附註十八、二八及二九)	299,156	7	136,931	3	153,249	4
2230	本期所得稅負債(附註二三)	67,581	2	55,216	1	13,476	-
2280	租賃負債—流動(附註十四、二八及二九)	25,663	1	23,794	1	24,409	1
2365	退款負債—流動(附註十八及二一)	149,341	4	138,448	3	101,967	3
2399	其他流動負債(附註十八)	7,019	-	45,153	1	6,510	-
21XX	流動負債總計	<u>744,456</u>	<u>18</u>	<u>637,986</u>	<u>15</u>	<u>423,609</u>	<u>11</u>
	非流動負債						
2580	租賃負債—非流動(附註十四、二八及二九)	373,842	9	378,669	9	395,269	11
2570	遞延所得稅負債(附註二三)	727	-	522	-	2,308	-
25XX	非流動負債總計	<u>374,569</u>	<u>9</u>	<u>379,191</u>	<u>9</u>	<u>397,577</u>	<u>11</u>
2XXX	負債總計	<u>1,119,025</u>	<u>27</u>	<u>1,017,177</u>	<u>24</u>	<u>821,186</u>	<u>22</u>
	歸屬於本公司業主之權益(附註二十及二五)						
	股 本						
3110	普 通 股	795,707	19	794,577	19	780,667	21
3140	預收股本	-	-	-	-	1,880	-
3200	資本公積	987,829	24	986,417	24	974,375	26
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	273,633	6	273,633	7	264,196	7
3350	未分配盈餘	991,108	24	1,096,634	26	928,905	24
	其他權益						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(298)	-	(214)	-	-	-
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	(6,200)	-	(5,300)	-	-	-
31XX	本公司業主之權益合計	<u>3,041,779</u>	<u>73</u>	<u>3,145,747</u>	<u>76</u>	<u>2,950,023</u>	<u>78</u>
3XXX	權益總計	<u>3,041,779</u>	<u>73</u>	<u>3,145,747</u>	<u>76</u>	<u>2,950,023</u>	<u>78</u>
	負 債 與 權 益 總 計	<u>\$ 4,160,804</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,162,924</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,771,209</u>	<u>100</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

合併綜合損益表

民國 110 年及 109 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，惟
每股盈餘為元

代 碼		110年1月1日至3月31日		109年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註二一及二九）	\$ 692,946	100	\$ 486,337	100
5000	營業成本（附註十一、二二及二九）	<u>515,779</u>	<u>74</u>	<u>402,735</u>	<u>83</u>
5900	營業毛利	<u>177,167</u>	<u>26</u>	<u>83,602</u>	<u>17</u>
	營業費用（附註二二及二九）				
6100	推銷費用	19,503	3	14,180	3
6200	管理費用	27,852	4	17,694	3
6300	研究發展費用	<u>41,307</u>	<u>6</u>	<u>34,505</u>	<u>7</u>
6000	營業費用合計	<u>88,662</u>	<u>13</u>	<u>66,379</u>	<u>13</u>
6900	營業淨利	<u>88,505</u>	<u>13</u>	<u>17,223</u>	<u>4</u>
	營業外收入及支出（附註二二、二九及三三）				
7100	利息收入	2,883	-	4,276	1
7010	其他收入	295	-	1,415	-
7050	財務成本	(1,016)	-	(773)	-
7590	其他利益及損失	<u>(3,464)</u>	<u>-</u>	<u>5,872</u>	<u>1</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>(1,302)</u>	<u>-</u>	<u>10,790</u>	<u>2</u>
7900	稅前淨利	87,203	13	28,013	6
7950	所得稅費用（附註二三）	<u>17,922</u>	<u>3</u>	<u>5,602</u>	<u>1</u>
8200	本期淨利	<u>69,281</u>	<u>10</u>	<u>22,411</u>	<u>5</u>

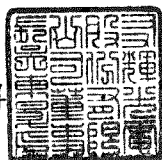
（接次頁）

(承前頁)

代 碼		110年1月1日至3月31日		109年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
	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	(\$ 900)	-	\$ -	-
	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	(84)	-	-	-
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(984)	-	-	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 68,297	10	\$ 22,411	5
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 69,281	10	\$ 22,411	5
8620	非控制權益	-	-	-	-
8600		\$ 69,281	10	\$ 22,411	5
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 68,297	10	\$ 22,411	5
8720	非控制權益	-	-	-	-
8700		\$ 68,297	10	\$ 22,411	5
	每股純益 (附註二四)				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	\$ 0.87		\$ 0.29	
9810	稀 釋	\$ 0.86		\$ 0.29	

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

民國 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱 未依一般會計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益 項 目	普 通 股 股 本	預 收 股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘	未 分 配 盈 餘	其 他 權 益	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產	權 益 總 額
A1	109 年 1 月 1 日餘額	\$ 780,667	\$ -	\$ 971,691	\$ 264,196	\$ 991,431	\$ -	\$ -	\$ 3,007,985
B5	108 年度盈餘指撥及分配 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	-	-	970	-	-	-	-	970
D1	109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	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
N1	員工認股權計畫下發行之普通股	-	1,880	1,714	-	-	-	-	3,594
Z1	109 年 3 月 31 日餘額	\$ 780,667	\$ 1,880	\$ 974,375	\$ 264,196	\$ 928,905	\$ -	\$ -	\$ 2,950,023
A1	110 年 1 月 1 日餘額	\$ 794,577	\$ -	\$ 986,417	\$ 273,633	\$ 1,096,634	(\$ 214)	(\$ 5,300)	\$ 3,145,747
B5	109 年度盈餘指撥及分配 股東現金股利	-	-	-	-	(174,807)	-	-	(174,807)
C3	其他資本公積變動： 因受領贈與產生者	-	-	1	-	-	-	-	1
N1	本公司發行員工認股權	-	-	421	-	-	-	-	421
D1	110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	69,281	-	-	69,281
D3	110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(84)	(900)	(984)
D5	110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	69,281	(84)	(900)	68,297
N1	員工認股權計畫下發行之普通股	1,130	-	990	-	-	-	-	2,120
Z1	110 年 3 月 31 日餘額	\$ 795,707	\$ -	\$ 987,829	\$ 273,633	\$ 991,108	(\$ 298)	(\$ 6,200)	\$ 3,041,779

後附 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 110 年及 109 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		110年1月1日 至3月31日	109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	\$ 87,203	\$ 28,013
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	43,770	56,754
A20200	攤銷費用	562	586
A20400	指定透過損益按公允價值衡量之金 融資產損失	1,745	5,152
A20900	財務成本	1,016	773
A21200	利息收入	(2,883)	(4,276)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	421	970
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(2,686)	-
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用數	3,594	-
A23800	非金融資產減損（利益）損失	(618)	6,188
A24100	未實現外幣兌換利益	(1,496)	(1,543)
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	(1,299)	92
A31130	應收票據	(69)	-
A31150	應收帳款	71,923	44,090
A31200	存 貨	(63,503)	(54,075)
A31240	其他流動資產	(6,257)	(15,304)
A32150	應付帳款	(43,074)	(11,680)
A32180	其他應付款	(12,178)	(29,137)
A32230	其他流動負債	(38,134)	622
A32990	退款負債	10,893	12,562
A33000	營運產生之現金	48,930	39,787
A33300	支付之利息	(1,016)	(773)
A33100	收取之利息	3,471	3,919
AC0500	支付之所得稅	(171)	-
AAAA	營業活動之淨現金流入	51,214	42,933

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B00040	(取得)處分按攤銷後成本衡量之金融資產	(\$ 200,000)	\$ 7,555
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(28,283)	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(5,546)	(165,261)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	2,686	-
B03700	存出保證金減少	800	-
B04500	取得購置無形資產	(550)	-
B07100	預付設備款減少	7	854
BBBB	投資活動之淨現金流出	(230,886)	(156,852)
	籌資活動之現金流量		
C04020	租賃負債本金償還	(6,286)	(5,270)
C04800	員工執行認股權	2,120	3,594
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(4,166)	(1,676)
EEEE	現金及約當現金淨減少數	(183,838)	(115,595)
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,850,166	1,388,544
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 1,666,328	\$ 1,272,949

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

合併財務報告附註

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

友輝光電股份有限公司（以下稱「本公司」）係於 93 年 1 月 6 日由新光合成纖維股份有限公司及博瑞股份有限公司等公司合資設立，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 110 年 5 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) 110 年適用之金管會認可之 IFRS s

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「IFRSs 2018-2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日(註2)
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日(註3)
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 1之修正「會計政策之揭露」	2023年1月1日(註6)
IAS 8之修正「會計估計之定義」	2023年1月1日(註7)
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。

註6：於2023年1月1日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註7：於2023年1月1日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

1. IAS 1之修正「會計政策之揭露」

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

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

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

- (1) 合併公司於報導期間改變會計政策，且該變動導致財務報表資訊之重大變動；
- (2) 合併公司自準則允許之選項中選擇其適用之會計政策；
- (3) 因缺乏特定準則之規定，合併公司依 IAS 8「會計政策、會計估計變動及錯誤」建立之會計政策；
- (4) 合併公司揭露其須運用重大判斷或假設所決定之相關會計政策；或
- (5) 涉及複雜之會計處理規定且財務報表使用者仰賴該等資訊方能了解該等重大交易、其他事項或情況。

2. IAS 8 之修正「會計估計之定義」

該修正明訂會計估計係指財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額。合併公司於適用會計政策時，可能須以無法直接觀察而必須估計之貨幣金額衡量財務報表項目，故須使用衡量技術及輸入值建立會計估計以達此目的。衡量技術或輸入值之變動對會計估計之影響若非屬前期錯誤之更正，該等變動係屬會計估計變動。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

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 109 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

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

2. 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

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

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 189	\$ 150	\$ -
銀行支票及活期存款	1,040,740	1,110,876	488,899
約當現金（原始到期日在 3個月以內之投資）			
銀行定期存款	625,399	739,140	784,050
	<u>\$ 1,666,328</u>	<u>\$ 1,850,166</u>	<u>\$ 1,272,949</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
銀行定期存款	0.07%~2.6%	0.07%~2.4%	0.07%~2.37%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
<u>金融資產－流動</u>			
非衍生金融資產			
－基金受益憑證	\$ 56,861	\$ 56,511	\$ 52,336
－債券	144,865	147,593	65,566
－指數股票型基金	29,508	-	-
小計	<u>\$ 231,234</u>	<u>\$ 204,104</u>	<u>\$ 117,902</u>
<u>金融負債－流動</u>			
持有供交易			
衍生工具（未指定避險）			
－遠期外匯合約	<u>\$ 592</u>	<u>\$ 1,299</u>	<u>\$ 62</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>110年3月31日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	110.04.12~110.05.17	USD 1,090/NTD 30,504
<u>109年12月31日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	110.01.04~110.02.22	USD 8,100/NTD 229,599
<u>109年3月31日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	109.04.13~109.05.04	USD 1,500/NTD 45,266

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

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。

	110年3月31日	109年12月31日	109年12月31日
<u>非流動</u>			
權益工具投資	<u>\$ 83,800</u>	<u>\$ 84,700</u>	<u>\$ -</u>
<u>權益工具投資</u>			
	110年3月31日	109年12月31日	109年12月31日
<u>非流動</u>			
國內上市股票			
新光金融控股公司			
特別股	<u>\$ 83,800</u>	<u>\$ 84,700</u>	<u>\$ -</u>

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

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
<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	<u>\$ 338,489</u>	<u>\$ 138,489</u>	<u>\$ 582,025</u>

截至110年3月31日暨109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0.3%~0.53%、0.53%及0.78%~2.08%。

十、應收帳款

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 1,295	\$ 1,226	\$ -
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,295</u>	<u>\$ 1,226</u>	<u>\$ -</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 431,428	\$ 500,905	\$ 401,150
減：備抵損失	<u>(34,431)</u>	<u>(34,431)</u>	<u>(34,431)</u>
	<u>\$ 396,997</u>	<u>\$ 466,474</u>	<u>\$ 366,719</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，合併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：

110 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	0.31%~31.40%	100%	
總帳面金額	\$ 421,987	\$ 9,441	\$ 431,428
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>\$ 396,997</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 396,997</u>

109 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	0.14%~63.65%	100%	
總帳面金額	\$ 491,448	\$ 9,457	\$ 500,905
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(<u>24,974</u>)	(<u>9,457</u>)	(<u>34,431</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 466,474</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 466,474</u>

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>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	110年1月1日 至3月31日	109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	<u>\$ 34,431</u>	<u>\$ 34,431</u>

十一、存 貨

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
原 料	\$ 199,398	\$ 188,058	\$ 174,845
物 料	11,759	9,044	10,437
半 成 品	189,713	116,920	157,629
製 成 品	<u>50,232</u>	<u>72,959</u>	<u>16,050</u>
	<u>\$ 451,102</u>	<u>\$ 386,981</u>	<u>\$ 358,961</u>

110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與存貨相關之銷貨成本分別為 515,779 仟元及 402,735 仟元。銷貨成本分別包括存貨跌價迴升利益（損失）618 仟元及(6,188)仟元。

十二、子 公 司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			註
			110年 3月31日	109年 12月31日	109年 3月31日	
友輝光電公司	建凱企業有限公司	買賣增亮膜等	100%	100%	-	1、2
建凱企業有限公司	蘇州新友輝光電有限公司	增亮膜裁切加工	100%	-	-	1、3

1. 為非重要子公司，其期中財務報告未經會計師核閱。
2. 建凱企業有限公司於 109 年 9 月於香港設立登記完成。

3. 蘇州新友輝光電有限公司於 110 年 1 月設立登記完成。

十三、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	建造中之不動產	合計
成本								
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
處 分	-	(842)	-	-	-	-	-	(842)
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
109 年 3 月 31 日淨額	\$ 32,754	\$ 216,659	\$ 150,748	\$ 5,021	\$ 2,055	\$ 3,394	\$ 33	\$ 410,664
成本								
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 32,754	\$ 883,193	\$ 1,690,498	\$ 39,116	\$ 18,787	\$ 45,636	\$ 3,455	\$ 2,713,439
增 添	-	-	335	-	-	-	4,807	5,142
處 分	-	(128)	(826)	-	-	-	-	(954)
重 分 類	-	49	(138)	-	-	-	(3,505)	(3,594)
110 年 3 月 31 日餘額	\$ 32,754	\$ 883,114	\$ 1,689,869	\$ 39,116	\$ 18,787	\$ 45,636	\$ 4,757	\$ 2,714,033
累計折舊及減損								
110 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 556,003	\$ 1,561,365	\$ 34,760	\$ 17,072	\$ 36,108	\$ -	\$ 2,205,308
折舊費用	-	18,751	15,859	341	218	1,065	-	36,234
處 分	-	(128)	(826)	-	-	-	-	(954)
110 年 3 月 31 日餘額	\$ -	\$ 574,626	\$ 1,576,398	\$ 35,101	\$ 17,290	\$ 37,173	\$ -	\$ 2,240,588
109 年 12 月 31 日及 110 年 1 月 1 日淨額	\$ 32,754	\$ 327,190	\$ 129,133	\$ 4,356	\$ 1,715	\$ 9,528	\$ 3,455	\$ 508,131
110 年 3 月 31 日淨額	\$ 32,754	\$ 308,488	\$ 113,471	\$ 4,015	\$ 1,497	\$ 8,463	\$ 4,757	\$ 473,445

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	1 至 43.6 年
機器設備	1 至 9 年
運輸設備	1 至 7 年
辦公設備	1 至 10 年
其他設備	1 至 6 年

合併公司建築物之重大組成部分主要有廠房主建物、空調工程及消防工程等，並分別按其耐用年限 11~43.5 年、2.5~9 年及 6 年予以計提折舊。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
使用權資產帳面金額			
土 地	\$ 383,579	\$ 390,635	\$ 411,128
建築物	2,912	-	1,352
辦公設備	379	428	486
機器設備	272	287	-
	<u>\$ 387,142</u>	<u>\$ 391,350</u>	<u>\$ 412,966</u>

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
使用權資產之增添	<u>\$ 3,328</u>	<u>\$ 121,154</u>
使用權資產之折舊費用		
土 地	\$ 7,057	\$ 6,029
建 築 物	416	451
辦公設備	48	44
機器設備	15	-
	<u>\$ 7,536</u>	<u>\$ 6,524</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110年及109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

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
租賃負債帳面金額			
流 動	<u>\$ 25,663</u>	<u>\$ 23,794</u>	<u>\$ 24,409</u>
非 流 動	<u>\$ 373,842</u>	<u>\$ 378,669</u>	<u>\$ 395,269</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	110年3月31日	109年12月31日	109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

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	\$ 973	\$ 1,008
租賃之現金（流出）總額	\$ 8,262	\$ 7,034

十五、投資性不動產

	110年3月31日	109年12月31日	109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：

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
公允價值	\$ -	\$ -	\$ 162,584

十六、其他無形資產

	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	-	-	-	-
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>
<u>成 本</u>				
110 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 11,916	\$ 7,660	\$ 1,750	\$ 21,326
單獨取得	550	-	-	550
110 年 3 月 31 日 餘 額	<u>\$ 12,466</u>	<u>\$ 7,660</u>	<u>\$ 1,750</u>	<u>\$ 21,876</u>
<u>累計攤銷及減損</u>				
110 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 10,032	\$ 7,660	\$ 1,750	\$ 19,442
攤銷費用	562	-	-	562
110 年 3 月 31 日 餘 額	<u>\$ 10,594</u>	<u>\$ 7,660</u>	<u>\$ 1,750</u>	<u>\$ 20,004</u>
110 年 3 月 31 日 淨 額	<u>\$ 1,872</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,872</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

十七、應付帳款

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 195,104</u>	<u>\$ 237,145</u>	<u>\$ 123,936</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。

十八、其他負債

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
<u>流動</u>			
其他應付款			
應付薪資	\$ 84,599	\$ 94,792	\$ 47,471
應付股利	174,807	-	84,937
其 他	<u>39,750</u>	<u>42,139</u>	<u>20,841</u>
	<u>\$ 299,156</u>	<u>\$ 136,931</u>	<u>\$ 153,249</u>
其他負債			
退款負債（附註二一）	\$ 149,341	\$ 138,448	\$ 101,967
其 他	<u>7,019</u>	<u>45,153</u>	<u>6,510</u>
	<u>\$ 156,360</u>	<u>\$ 183,601</u>	<u>\$ 108,477</u>

十九、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

110 年及 109 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 109 年及 108 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。

二十、權益

（一）股本

普通股

	110年3月31日	109年12月31日	109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>79,571</u>	<u>79,458</u>	<u>78,067</u>
已發行股本	<u>\$ 795,707</u>	<u>\$ 794,577</u>	<u>\$ 780,667</u>

本公司 109 年度部份員工執行認股權，共增加 1,391 仟股。

本公司 110 年第一季部份員工執行認股權，共增加 113 仟股。

(二) 資本公積

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
得用以彌補虧損、發放			
現金或撥充股本(1)			
股票發行溢價(3)及(4)	\$ 807,702	\$ 806,712	\$ 796,797
捐贈	1	-	-
僅得以用以彌補虧損			
股票發行溢價(3)及(4)	23,124	22,390	12,491
資本公積－已失效認股			
權	151,597	151,597	151,597
認列對子公司所有權			
權益變動數(2)	209	209	209
不得作為任何用途			
員工認股權	5,196	5,509	13,281
	<u>\$ 987,829</u>	<u>\$ 986,417</u>	<u>\$ 974,375</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 109 年部分員工執行認股權，共增加資本公積－股票發行溢價 11,629 仟元，以及由資本公積－員工認股權轉列 11,399 仟元至資本公積－股票發行溢價。
4. 本公司 110 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 990 仟元，以及由資本公積－員工認股權轉列 734 仟元至資本公積－股票發行溢價。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。前項盈餘、法定盈餘公積及資本公積以現金分配者，授權由

董事會以三分之二以上董事出席及出席董事過半數之決議分派之，並報告股東會。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二二、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 109 及 108 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	109年度	108年度	109年度	108年度
法定盈餘公積	\$ 19,958	\$ 9,437	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	5,514	-	-	-
現金股利	174,807	84,937	2.2	1.088

上述現金股利已分別於 110 年 3 月 16 日及 109 年 3 月 17 日董事會決議分配，108 年度之其餘盈餘分配項目已於 109 年 6 月 19 日股東常會決議，109 年度則尚待 110 年 6 月 23 日召開之股東常會決議。

有關 109 年度之盈餘分配案尚待預計於 110 年 6 月 23 日召開之股東常會決議。

二一、收 入

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
商品銷貨收入	<u>\$ 692,946</u>	<u>\$ 486,337</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十八。

(二) 合約餘額

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
應收款項（附註十）	<u>\$ 398,292</u>	<u>\$ 467,700</u>	<u>\$ 366,719</u>

(三) 客戶合約收入之細分

	110年1月1日至3月31日		109年1月1日至3月31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>\$ 692,946</u>	<u>\$ 692,946</u>	<u>\$ 486,337</u>	<u>\$ 486,337</u>

二二、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
利息收入		
銀行存款	\$ 1,557	\$ 4,258
保證金設算息	13	18
透過損益按公允價值衡 量之金融資產	<u>1,313</u>	<u>-</u>
	2,883	4,276
其 他	<u>295</u>	<u>1,415</u>
	<u>\$ 3,178</u>	<u>\$ 5,691</u>

(二) 財務成本

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
租賃負債之利息	\$ 1,003	\$ 756
其他利息費用	<u>13</u>	<u>17</u>
	<u>\$ 1,016</u>	<u>\$ 773</u>

110 年及 109 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

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換（損失）利益	(\$ 4,399)	\$ 11,116
指定透過損益按公允價值衡 量之金融資產損失	(1,745)	(5,244)
處分不動產、廠房及設備利益	2,686	-
其 他	(6)	-
	<u>(\$ 3,464)</u>	<u>\$ 5,872</u>

(四) 減損（損失）迴轉

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
存貨（包含於營業成本）	<u>\$ 618</u>	<u>(\$ 6,188)</u>

(五) 折舊及攤銷

	110年1月1日 至3月31日	109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	\$ 36,234	\$ 50,230
使用權資產	7,536	6,524
無形資產	562	586
	<u>\$ 44,332</u>	<u>\$ 57,340</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 41,070	\$ 53,467
營業費用	2,700	3,287
	<u>\$ 43,770</u>	<u>\$ 56,754</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 154	\$ 156
營業費用	408	430
	<u>\$ 562</u>	<u>\$ 586</u>

(六) 員工福利費用

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
短期員工福利	<u>\$ 107,589</u>	<u>\$ 78,557</u>
退職後福利（附註十九）		
確定提撥計畫	3,668	2,853
確定福利計畫	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>3,668</u>	<u>2,853</u>
股份基礎給付		
權益交割之股份基礎 給付（附註二五）	<u>421</u>	<u>970</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 111,678</u>	<u>\$ 82,380</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 83,134	\$ 61,711
營業費用	<u>28,544</u>	<u>20,669</u>
	<u>\$ 111,678</u>	<u>\$ 82,380</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。110年及109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

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
員工酬勞	1%	1%
董監事酬勞	-	-

金 額

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
員工酬勞	<u>\$ 881</u>	<u>\$ 283</u>
董監事酬勞	<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。

109 及 108 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 110 年 3 月 16 日及 109 年 3 月 17 日經董事會決議如下：

	109年度		108年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$	8,495	\$	1,152
董監事酬勞		-		-

109 及 108 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 109 及 108 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 110 及 109 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

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益	(\$ 4,399)	\$ 11,116

二三、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用（利益）之主要組成項目

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 12,536	\$ 1,712
遞延所得稅		
本年度產生者	5,386	3,890
認列於損益之所得稅費用	\$ 17,922	\$ 5,602

(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。

二四、每股盈餘

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘		
來自繼續營業單位	\$ 0.87	\$ 0.29
稀釋每股盈餘		
來自繼續營業單位	\$ 0.86	\$ 0.29

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 69,281	\$ 22,411
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	\$ 69,281	\$ 22,411

股 數

	110年1月1日 至3月31日	109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	79,539	78,250
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞及員工認股權	821	67
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	80,360	78,317

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。

二五、股份基礎給付協議

本公司於109年1月、105年12月及7月分別給與員工認股權880單位、500單位及3,000單位，每單位可認購普通股1,000股。給與對象包含本公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間為5年，憑證

持有人於發行屆滿 2 年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權行使價格為發行當日本公司普通股收盤價格，認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

員工認股權之相關資訊如下：

109年1月認股權計劃				
110年1月1日至3月31日			109年1月1日至3月31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	880	\$ 24.4	-	\$ -
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>	24.4	<u>880</u>	25.50
期末可執行	<u>-</u>	-	<u>-</u>	-
本期給與之認股權公允價值 (元)	<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>	

105年12月認股權計劃				
110年1月1日至3月31日			109年1月1日至3月31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	141	\$ 18.9	245	\$ 19.70
本期給與	-	-	-	-
本期放棄	-	-	-	-
本期執行	(90)	18.9	(31)	19.70
本期逾期失效	-	-	-	-
期末流通在外	<u>51</u>	18.9	<u>214</u>	19.70
期末可執行	<u>51</u>	18.9	<u>74</u>	19.70
本期給與之認股權公允價值 (元)	<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>	

105年7月認股權計劃				
110年1月1日至3月31日			109年1月1日至3月31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	356	\$ 18.2	1,651	\$ 19.00
本期給與	-	-	-	-
本期放棄	-	-	(8)	-
本期執行	(23)	18.2	(157)	19.00
本期逾期失效	-	-	-	-
期末流通在外	333	18.2	1,486	19.00
期末可執行	333	18.2	373	19.00
本期給與之認股權公允價值 (元)	\$ -		\$ -	

110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之酬勞成本分別為 421 仟元及 970 仟元。

二六、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。

二七、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。

二八、金融工具

(一) 公允價值之資訊－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－按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

110 年 3 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</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 56,861	\$ -	\$ -	\$ 56,861
國內債務工具投資	50,092	-	-	50,092
國外債務工具投資	94,773	-	-	94,773
股 票	29,508	-	-	29,508
合 計	<u>\$ 231,234</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 231,234</u>
<u>透過其他綜合損益</u>				
<u> 按公允價值衡量之</u>				
<u> 金融資產</u>				
權益工具投資				
一 國內上市（櫃）				
股票	<u>\$ 83,800</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 83,800</u>
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融負債</u>				
衍生性工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 592</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 592</u>

109 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</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 56,511	\$ -	\$ -	\$ 56,511
國內債務工具投資	50,220	-	-	50,220
國外債務工具投資	97,373	-	-	97,373
合 計	<u>\$ 204,104</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 204,104</u>

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u>公允價值衡量之金</u>				
<u>融資產</u>				
權益工具投資				
— 國內上市 (櫃)				
股票	\$ 84,700	\$ -	\$ -	\$ 84,700
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融負債</u>				
衍生性工具	\$ -	\$ 1,299	\$ -	\$ 1,299

109 年 3 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</u>				
<u>衡量之金融資產</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	15,076	-	-	15,076
合 計	\$ 117,902	\$ -	\$ -	\$ 117,902
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融負債</u>				
衍生性工具	\$ -	\$ 62	\$ -	\$ 62

110 年及 109 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

	110年3月31日	109年12月31日	109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	\$ 231,234	\$ 204,104	\$ 117,902
按攤銷後成本衡量之 金融資產（註1）	2,403,109	2,456,355	2,221,693
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之權益 工具投資	83,800	84,700	-
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值 衡量			
持有供交易	592	1,299	62
按攤銷後成本衡量（註2）	786,586	657,941	551,816

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及應付帳款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、價格風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）及價格變動風險（參閱下述(2)）。合併公司從事各式衍生金融工具以管理所承擔之外幣匯率及利率風險，包括以遠期外匯合約規避因出口商品至 B 地或收取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（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註三三。

敏感度分析

合併公司主要受到美金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，並將其年底之換算以匯率變動 10% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶（升）值 10% 時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升（貶）值 10% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響		人 民 幣 之 影 響	
	110年1月1日	109年1月1日	110年1月1日	109年1月1日
	至3月31日	至3月31日	至3月31日	至3月31日
損 益	\$ 51,408	\$115,710	\$ 8,558	\$ -

主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元及人民幣計價之銀行存款、應收、應付款項。

(2) 其他價格風險

合併公司因基金受益憑證、海外債券及權益證券投資而產生權益價格暴險，該權益投資非持有供交易而係屬策略性投資。合併公司並未積極交易該等投資。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若基金及債券等價格上漲／下跌 10%，110 年及 109 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／下跌而增加／減少 23,123 仟元及 11,790 仟元。

若權益證券價格上漲／下跌 10%，110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 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／下跌而分別增加／減少 8,380 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所產生之或有負債金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司使用公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過每年複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額，以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。

合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估，必要時亦會購買信用保證保險合約。

除了合併公司最大的客戶 A 公司外，合併公司並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大的信用暴險。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司最大客戶，截至 110 年 3 月 31 日暨 109 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 32%、36% 及 30%。

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。

110 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	\$ 149,007	\$ 238,074	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	<u>2,107</u>	<u>4,240</u>	<u>19,316</u>	<u>105,602</u>	<u>268,240</u>
	<u>\$ 151,114</u>	<u>\$ 242,314</u>	<u>\$ 19,316</u>	<u>\$ 105,602</u>	<u>\$ 268,240</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短 於 1 年	1至5年	5至10年	10至15年	15至20年
租賃負債	<u>\$ 25,663</u>	<u>\$ 105,602</u>	<u>\$ 151,558</u>	<u>\$ 91,756</u>	<u>\$ 24,926</u>

109 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	\$ 165,615	\$ 89,863	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	<u>1,952</u>	<u>3,921</u>	<u>17,921</u>	<u>103,501</u>	<u>275,168</u>
	<u>\$ 166,567</u>	<u>\$ 93,784</u>	<u>\$ 17,921</u>	<u>\$ 103,501</u>	<u>\$ 275,168</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短 於 1 年	1至5年	5至10年	10至15年	15至20年
租賃負債	<u>\$ 23,794</u>	<u>\$ 103,501</u>	<u>\$ 150,291</u>	<u>\$ 98,323</u>	<u>\$ 26,554</u>

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>

二九、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 110 年 3 月 31 日暨 109 年 12 月 31 日及 3 月 31 日持有合併公司普通股分別為 52.04%、48.76%及 49.44%。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
新合成纖維股份有限公司	本公司之母公司
新科光電材料股份有限公司	兄弟公司
達輝光電股份有限公司	兄弟公司
欣泛亞聚酯工業股份有限公司	兄弟公司
新光網股份有限公司	兄弟公司
新光證券股份有限公司	兄弟公司
瑞興商業銀行	兄弟公司
新光國際租賃股份有限公司	兄弟公司
新光紡織股份有限公司	其他關係人

(二) 營業收入

關 係 人 類 別	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
兄弟公司／其他	\$ 203	\$ 7

對關係人之銷貨條件係依市價，收款條件係月結 60 天收款。

(三) 進 貨

關 係 人 類 別	110年1月1日 至3月31日	109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	\$ 10,094	\$ 13,980
兄弟公司／其他	<u>2,809</u>	<u>5,291</u>
	<u>\$ 12,903</u>	<u>\$ 19,271</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	110年1月1日 至3月31日	109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	\$ -	\$ 2,191
兄弟公司／其他	<u>769</u>	<u>1,689</u>
	<u>\$ 769</u>	<u>\$ 3,880</u>

(五) 應收關係人款項（不含向關係人放款）

帳列項目	關係人類別／名稱	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
應收款項	兄弟公司／其他	\$ 160	\$ -	\$ -

(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	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
應付款項	兄弟公司／新科光電材料股份有限公司	\$ 4,346	\$ -	\$ 3,106
"	兄弟公司／其他	139	1,657	4,582
		\$ 4,485	\$ 1,657	\$ 7,688

流通在外之應付關係人款項餘額並未提供擔保。

(七) 取得不動產

帳列項目	關係人類別／名稱	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
建築物	兄弟公司／欣泛亞聚酯工業股份有限公司	\$ -	\$ 160,680	\$ 160,680
機器設備	"	-	30,469	-
運輸設備	"	-	230	-
辦公設備	"	-	193	-
其他設備	"	-	1,174	-
		\$ -	\$ 192,746	\$ 160,680

(八) 租賃協議

帳列項目	關係人類別／名稱	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
租賃負債	其他關係人／新光紡織股份有限公司	\$ 280,147	\$ 284,555	\$ 297,236

關係人類別／名稱	110年1月1日 至3月31日	109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	\$ 703	\$ 750
<u>租賃費用</u>		
兄弟公司／新光國際租賃股份有限公司	\$ 479	\$ 558

(九) 出租協議

合併公司以營業租賃出租廠房予兄弟公司欣泛亞聚酯工業股份有限公司，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。

(十) 其他關係人交易

母公司為本公司提供部分管理服務，110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列並支付之管理費用分別為 19 仟元及 2,137 仟元，並予以適當分攤至發生成本之相關管理部門。

(十一) 其 他

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
<u>銀行存款</u>			
兄弟公司／瑞興商業			
銀行	\$ 68,230	\$ 149,381	\$ 319,187
<u>存出保證金</u>			
其他關係人／新光紡織			
股份有限公司	4,010	4,010	4,010
兄弟公司／新光國際			
租賃股份有限公司	550	1,350	1,350
<u>其他應收款</u>			
兄弟公司／其他	41	-	-
<u>其他應付款</u>			
母公司／新光合成纖維			
股份有限公司	183	243	757
兄弟公司／其他	367	3,363	760

(十二) 主要管理階層薪酬

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
短期員工福利	<u>\$ 4,503</u>	<u>\$ 5,215</u>

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。

三十、質押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品、進口原物料之關稅擔保及經濟部科專之履約保證：

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
質押定存單（帳列其他流動資產）	\$ 7,300	\$ 7,300	\$ 7,300

三一、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110年3月31日暨109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：

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
美 元	\$ 2,311	\$ 2,545	\$ 1,536

三二、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。

三三、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：

110年3月31日

金 融 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
貨幣性項目				
美 元	\$ 26,900	28.535	（美元：新台幣）	\$ 767,602
人 民 幣	19,705	4.344	（人民幣：新台幣）	85,600
日 圓	208,275	0.2577	（日圓：新台幣）	53,672
				\$ 906,874

（接次頁）

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	7,795	28.535	(美元：新台幣)	\$	222,589		
人 民 幣		5	4.344	(人民幣：新台幣)		21		
					\$	<u>222,610</u>		

109 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	25,351	28.48	(美元：新台幣)	\$	721,984		
人 民 幣		45,497	4.377	(人民幣：新台幣)		199,141		
日 圓		312,150	0.2763	(日圓：新台幣)		86,247		
					\$	<u>1,007,372</u>		

<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		11,324	28.48	(美元：新台幣)	\$	<u>322,527</u>		

109 年 3 月 31 日

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

合併公司於 110 年及 109 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(4,399)仟元及 11,116 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。

三四、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。無
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。無
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。無
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。無
9. 從事衍生工具交易。(附註七)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。無
11. 被投資公司資訊。(附表二)

(三) 大陸投資資訊

大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：(附表三)。

(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)

三五、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 110 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 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 股	未			備 註
					數	帳 面 金 額	持 股 比 例	
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	\$ 53,707	-	\$ 53,707	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	3,154	-	3,154	無
	國內公司債							
	國泰人壽次順位公司債	"	透過損益按公允價值衡量 之金融資產－流動	50,000	50,092	-	50,092	無
	海外公司債							
	渣打銀行海外債券（一）	"	透過損益按公允價值衡量 之金融資產－流動	200,000	6,230	-	6,230	無
	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	8,490	-	8,490	無
	法國巴黎銀行海外債券 （一）	"	透過損益按公允價值衡量 之金融資產－流動	400,000	12,552	-	12,552	無
	法國巴黎銀行海外債券 （二）	"	透過損益按公允價值衡量 之金融資產－流動	450,000	14,121	-	14,121	無
	渣打銀行海外債券（二）	"	透過損益按公允價值衡量 之金融資產－流動	430,000	13,395	-	13,395	無
	荷蘭銀行海外債券	"	透過損益按公允價值衡量 之金融資產－流動	840,000	26,589	-	26,589	無
	渣打銀行海外債券（三）	"	透過損益按公允價值衡量 之金融資產－流動	430,000	13,396	-	13,396	無

（接次頁）

(承前頁)

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值	
	指數股票型基金							
	ETF-VNM	無	透過損益按公允價值衡量 之金融資產－流動	5,470	\$ 2,792	-	\$ 2,792	無
	ETF-VTV	"	透過損益按公允價值衡量 之金融資產－流動	4,090	15,326	-	15,326	無
	ETF-BND	"	透過損益按公允價值衡量 之金融資產－流動	3,415	8,247	-	8,247	無
	ETF-VNQ	"	透過損益按公允價值衡量 之金融資產－流動	1,200	3,143	-	3,143	無
	股權投資							
	新光金控乙種特別股	實質關係人	透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產 －非流動	2,000,000	83,800	-	83,800	無

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 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：除另與註明者外
，為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額			期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期	期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
友輝光電股份有限公司	建凱企業有限公司	香港	投資控股	\$ 7,695	\$ 7,695		(註)	100%	\$ 4,986	(\$ 2,408)	(\$ 2,408)	

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及子公司

大陸投資資訊

民國 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額	本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註1)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註	
蘇州新友輝光電有限公司	增亮膜裁切加工	\$ 4,471 (人民幣100萬元)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ -	\$ 4,471 (人民幣100萬元)	\$ -	\$ 4,471 (人民幣100萬元)	\$ 2,408	100.00	\$ 2,408	\$ 1,953	\$ -	

註1：本期投資損益之認列基礎係依同期間未經核閱之財務報表為依據。

註2：蘇州新友輝光電有限公司係由建凱企業有限公司出資成立。

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審議會核准投資金額	經濟部投資審議會規定赴大陸地區投資限額
\$4,471	\$4,471	\$1,825,067

友輝光電股份有限公司及子公司

主要股東資訊

110 年 3 月 31 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	41,410,828	52.04%