

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3季

地址：桃園市大溪區新光東路80號

電話：(03)3074830

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 核 閱 報 告	3		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	4		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	5		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	6		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	7~8		-
八、	財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	9		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	9		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	9~12		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	12~13		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	13		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	13~38		六~二七
	(七) 關 係 人 交 易	38~41		二八
	(八) 質 押 之 資 產	41		二九
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	41		三十
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 其 他	42~43		三一~三二
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	43		三三
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	43		三三
	3. 大 陸 投 資 資 訊	44		三三
	4. 主 要 股 東 資 訊	44		三三
	(十四) 部 門 資 訊	44		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 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 110 年及 109 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 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 110 年及 109 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 110 年 11 月 2 日

民國 110 年 9 月 30 日、民國 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

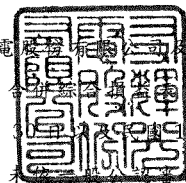
代 碼	資 產	110年9月30日 (經核閱)			109年12月31日 (經查核)			109年9月30日 (經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六、二七及二八)	\$	1,539,546	37	\$	1,850,166	45	\$	1,476,232	37
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七及二七)		191,848	5		204,104	5		121,835	3
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註九及二七)		437,875	10		138,489	3		430,100	11
1150	應收票據淨額(附註十、二十及二七)		70	-		1,226	-		-	-
1170	應收帳款淨額(附註十、二十、二七及二八)		430,865	10		466,474	11		501,548	12
130X	存貨(附註十一)		478,831	11		386,981	9		303,971	8
1470	其他流動資產(附註二九)		43,726	1		25,719	1		28,047	1
11XX	流動資產總計		3,122,761	74		3,073,159	74		2,861,733	72
	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)		125,427	3		84,700	2		87,800	2
1600	不動產、廠房及設備(附註十三)		493,966	12		508,131	12		540,414	14
1755	使用權資產(附註十四及二八)		372,070	9		391,350	9		398,920	10
1780	無形資產(附註十五)		1,470	-		1,884	-		2,212	-
1840	遞延所得稅資產(附註二二)		75,992	2		72,216	2		67,812	2
1915	預付設備款		137	-		23,450	1		504	-
1920	存出保證金(附註二八)		5,490	-		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		1,076,282	26		1,089,765	26		1,105,389	28
1XXX	資 產 總 計		\$ 4,199,043	100		\$ 4,162,924	100		\$ 3,967,122	100
	負債及權益									
	流動負債									
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註七及二七)	\$	465	-	\$	1,299	-	\$	-	-
2170	應付帳款—非關係人(附註十六及二七)		207,280	5		235,488	6		202,686	5
2180	應付帳款—關係人(附註十六、二七及二八)		5,442	-		1,657	-		8,070	-
2200	其他應付款(附註十七、二七及二八)		160,131	4		136,931	3		130,560	3
2230	本期所得稅負債(附註二二)		49,805	1		55,216	1		30,960	1
2280	租賃負債—流動(附註十四、二七及二八)		26,110	1		23,794	1		23,649	1
2365	退款負債—流動(附註十七及二十)		181,866	4		138,448	3		110,017	3
2399	其他流動負債(附註十七)		5,827	-		45,153	1		5,651	-
21XX	流動負債總計		636,926	15		637,986	15		511,593	13
	非流動負債									
2580	租賃負債—非流動(附註十四、二七及二八)		360,671	9		378,669	9		384,693	10
2570	遞延所得稅負債(附註二二)		382	-		522	-		1,152	-
25XX	非流動負債總計		361,053	9		379,191	9		385,845	10
2XXX	負債總計		997,979	24		1,017,177	24		897,438	23
	權益(附註十九及二四)									
3100	股 本		799,447	19		794,577	19		793,677	20
3200	資本公積		991,697	23		986,417	24		985,176	25
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		293,591	7		273,633	7		273,633	7
3320	特別盈餘公積		5,514	-		-	-		-	-
3350	未分配盈餘		1,118,390	27		1,096,634	26		1,019,450	25
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(	400)	-	(	214)	-	(	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	(	7,175)	-	(	5,300)	-	(	2,200)	-
3XXX	權益總計		3,201,064	76		3,145,747	76		3,069,684	77
	負債與權益總計		\$ 4,199,043	100		\$ 4,162,924	100		\$ 3,967,122	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 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未作其他會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		110年7月1日至9月30日		109年7月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日		109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）	\$ 771,573	100	\$ 793,744	100	\$ 2,209,841	100	\$ 1,938,731	100
5000	營業成本（附註十一、二一及二八）	580,865	76	629,676	79	1,652,361	75	1,555,809	80
5900	營業毛利	190,708	24	164,068	21	557,480	25	382,922	20
	營業費用（附註二一及二八）								
6100	推銷費用	26,019	3	30,967	4	66,228	3	65,089	4
6200	管理費用	26,179	4	22,169	3	80,395	3	60,652	3
6300	研究發展費用	41,323	5	38,481	5	126,944	6	112,200	6
6000	營業費用合計	93,521	12	91,617	12	273,567	12	237,941	13
6900	營業淨利	97,187	12	72,451	9	283,913	13	144,981	7
	營業外收入及支出（附註二一及二八）								
7100	利息收入	2,264	1	1,832	-	8,278	1	12,328	1
7010	其他收入	2,060	-	18,202	2	4,982	-	21,889	1
7050	財務成本	(971)	-	(1,029)	-	(2,985)	-	(3,204)	-
7590	其他利益及損失	1,259	-	(26,067)	(3)	(15,138)	(1)	(39,121)	(2)
7000	營業外收入及支出合計	4,612	1	(7,062)	(1)	(4,863)	-	(8,108)	-
7900	稅前淨利	101,799	13	65,389	8	279,050	13	136,873	7
7950	所得稅費用（附註二二）	20,779	2	9,528	1	57,015	3	14,480	1
8200	本期淨利	81,020	11	55,861	7	222,035	10	122,393	6
	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	1,225	-	(2,200)	-	(1,875)	-	(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	(25)	-	(52)	-	(186)	-	(52)	-
8300	其他綜合損益（淨額）合計	1,200	-	(2,252)	-	(2,061)	-	(2,252)	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 82,220	11	\$ 53,609	7	\$ 219,974	10	\$ 120,141	6
	每股盈餘（附註二三）								
	來自繼續營業單位								
9710	基 本	\$ 1.01		\$ 0.71		\$ 2.78		\$ 1.56	
9810	稀 釋	\$ 1.01		\$ 0.70		\$ 2.77		\$ 1.55	

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



友輝建設股份有限公司

民國 110 年 9 月 30 日

(僅經核閱)

單位：新台幣仟元

		其 他 權 益 項 目															
		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益															
代 碼		股	本	資	本	公	積	保	留	盈	餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額					
		法 定	盈 餘	公 積	特 別	盈 餘	公 積	未 分 配	盈 餘								
A1	109 年 1 月 1 日餘額	\$	780,667	\$	971,691	\$	264,196	\$	-	\$	991,431	\$	-	\$	-	\$	3,007,985
	108 年度盈餘指撥及分配：																
B1	法定盈餘公積		-		-		9,437		-	(	9,437		-		-		-
B5	股東現金股利		-		-		-		-	(	84,937		-		-		(84,937)
	其他資本公積變動：																
N1	本公司發行員工認股權		-		2,620		-		-		-		-		-		2,620
D1	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利		-		-		-		-		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)		(2,200)		(2,252)	
D5	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額		-		-		-		-		122,393	(52)		(2,200)		120,141	
N1	員工認股權計畫下發行之普通股		13,010		10,865		-		-		-		-		-		23,875
Z1	109 年 9 月 30 日餘額	\$	793,677	\$	985,176	\$	273,633	\$	-	\$	1,019,450	(\$ 52)		(\$ 2,200)		\$ 3,069,684	
A1	110 年 1 月 1 日餘額	\$	794,577	\$	986,417	\$	273,633	\$	-	\$	1,096,634	(\$ 214)		(\$ 5,300)		\$ 3,145,747	
	109 年度盈餘指撥及分配：																
B1	法定盈餘公積		-		-		19,958		-	(	19,958		-		-		-
B3	特別盈餘公積		-		-		-		5,514	(	5,514		-		-		-
B5	股東現金股利		-		-		-		-	(	174,807		-		-		(174,807)
	其他資本公積變動：																
C3	因受領贈與產生者		-		1		-		-		-		-		-		1
N1	本公司發行員工認股權		-		1,220		-		-		-		-		-		1,220
D1	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利		-		-		-		-		222,035		-		-		222,035
D3	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益		-		-		-		-		-	(186)		(1,875)		(2,061)	
D5	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額		-		-		-		-		222,035	(186)		(1,875)		219,974	
N1	員工認股權計畫下發行之普通股		4,870		4,059		-		-		-		-		-		8,929
Z1	110 年 9 月 30 日餘額	\$	799,447	\$	991,697	\$	293,591	\$	5,514	\$	1,118,390	(\$ 400)		(\$ 7,175)		\$ 3,201,064	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：吳東昇

經理人：吳昕杰

會計主管：楊堯如

友輝光電股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 110 年及 109 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		110年1月1日 至9月30日	109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	\$ 279,050	\$ 136,873
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	124,467	163,544
A20200	攤銷費用	1,160	1,831
A20400	指定透過損益按公允價值衡量 之金融資產淨損失	2,152	1,220
A20900	財務成本	2,985	3,204
A21200	利息收入	(8,278)	(12,328)
A21300	股利收入	(1,448)	-
A21900	股份基礎給付酬勞成本	1,220	2,620
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備利益	(2,686)	-
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用 數	3,394	157
A23800	存貨跌價及呆滯損失	3,212	54,445
A24100	未實現外幣兌換損失	16,205	39,960
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	(1,495)	29
A31130	應收票據	1,156	(67)
A31150	應收帳款	35,681	(101,423)
A31200	存 貨	(95,062)	(47,342)
A31240	其他流動資產	(18,001)	(19,115)
A32150	應付帳款	(24,310)	77,750
A32180	其他應付款	23,604	32,894
A32230	其他流動負債	(39,326)	(237)
A32990	退款負債	43,418	20,612
A33000	營運產生之現金	347,098	354,627
A33200	收取之股利	1,448	-
A33300	支付之利息	(2,985)	(3,204)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
A33100	收取之利息	\$ 8,272	\$ 11,943
A33500	支付之所得稅	(66,342)	(8,785)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>287,491</u>	<u>354,581</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	(42,602)	(90,000)
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(299,386)	-
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	(28,282)	-
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金 融資產	39,047	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(68,179)	(224,865)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	2,686	-
B03800	存出保證金減少	814	-
B04500	購置無形資產	(746)	(1,023)
B07200	預付設備款減少	-	1,752
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(396,648)</u>	<u>(154,656)</u>
籌資活動之現金流量			
C04020	租賃負債本金償還	(19,010)	(17,694)
C04500	發放現金股利	(174,807)	(84,937)
C04800	員工執行認股權	8,929	23,875
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(184,888)</u>	<u>(78,756)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(16,575)</u>	<u>(33,481)</u>
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加數	(310,620)	87,688
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,850,166</u>	<u>1,388,544</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,539,546</u>	<u>\$ 1,476,232</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 110 年及 109 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 110 年 11 月 2 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) 111 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
「IFRSs 2018-2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日(註 1)
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日(註 2)
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 3)
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日(註 4)

註 1：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 2：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 3：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 4：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。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日(註2)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日(註3)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日(註4)

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：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 3：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。

註 4：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

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9月30日	109年12月31日	109年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 175	\$ 150	\$ 150
銀行支票及活期存款	774,882	1,110,876	1,038,682
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	764,489	739,140	437,400
	<u>\$ 1,539,546</u>	<u>\$ 1,850,166</u>	<u>\$ 1,476,232</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
銀行定期存款	0.07%~3%	0.07%~2.4%	0.07%~0.51%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	110年9月30日	109年12月31日	109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			
(一)	\$ -	\$ -	\$ 146
－匯率選擇權合約			
(二)	503	-	-
非衍生金融資產			
－基金受益憑證	57,612	56,511	56,293
－債券	133,733	147,593	65,396
小計	<u>\$ 191,848</u>	<u>\$ 204,104</u>	<u>\$ 121,835</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			
(一)	\$ 185	\$ 1,299	\$ -
－匯率選擇權合約			
(二)	280	-	-
小計	<u>\$ 465</u>	<u>\$ 1,299</u>	<u>\$ -</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>110年9月30日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	110.10.12~110.10.26	USD 1,990/NTD 55,269
<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9月30日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	109.10.05~109.11.23	USD 4,110/NTD 119,855

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。

(二) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之匯率選擇權合約如下：

	幣	別	到	期	期	間	合 約 金 額 (仟 元)
<u>110年9月30日</u>							
賣出賣權	美元	兌日幣	110.11.08			JPY	110,000
買入買權	美元	兌人民幣	110.12.15			RMB	19,800
賣出賣權	美元	兌人民幣	110.12.15			RMB	19,800

合併公司從事匯率選擇權交易之目的，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

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
<u>非 流 動</u>			
權益工具投資	<u>\$ 125,427</u>	<u>\$ 84,700</u>	<u>\$ 87,800</u>
<u>權 益 工 具 投 資</u>			
	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
<u>非 流 動</u>			
<u>國內上市股票</u>			
新光金融控股公司			
特 別 股	<u>\$ 82,700</u>	<u>\$ 84,700</u>	<u>\$ 87,800</u>
普 通 股	<u>\$ 1,049</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>國外非上市櫃股票</u>			
T-E Pharma Holding, Inc.			
	<u>\$ 41,678</u>	<u>\$ -</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9月30日	109年12月31日	109年9月30日
流動			
國內投資			
原始到期日超過3個月			
之定期存款	\$ 410,000	\$ 138,489	\$ 430,100
附買回債券	27,875	-	-
	<u>\$ 437,875</u>	<u>\$ 138,489</u>	<u>\$ 430,100</u>

(一) 截至110年9月30日暨109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0.3%~0.53%、0.53%及0.42%~0.72%。

(二) 截至110年9月30日止，附買回債券利率區間為年利率0.3%。

十、應收票據及應收帳款

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
應收票據			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 70	\$ 1,226	\$ -
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 70</u>	<u>\$ 1,226</u>	<u>\$ -</u>
應收帳款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 465,296	\$ 500,905	\$ 535,979
減：備抵損失	(34,431)	(34,431)	(34,431)
	<u>\$ 430,865</u>	<u>\$ 466,474</u>	<u>\$ 501,548</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：

110 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	0.31%~31.40%	100%	
總帳面金額	\$ 455,157	\$ 10,139	\$ 465,296
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(<u>24,292</u>)	(<u>10,139</u>)	(<u>34,431</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 430,865</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 430,865</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 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>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	110年1月1日 至9月30日	109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

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
原 料	\$ 215,775	\$ 188,058	\$ 141,657
物 料	13,027	9,044	9,899
半 成 品	205,902	116,920	92,639
製 成 品	<u>44,127</u>	<u>72,959</u>	<u>59,776</u>
	<u>\$ 478,831</u>	<u>\$ 386,981</u>	<u>\$ 303,971</u>

110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 580,865 仟元、629,676 仟元、1,652,361 仟元及 1,555,809 仟元。

110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本分別包括存貨淨變現價值回升利益 2,430 仟元、存貨跌價損失 17,661 仟元、存貨跌價損失 3,212 仟元及存貨跌價損失 54,445 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
			110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日	
友輝光電公司	建凱企業有限公司	買賣增亮膜等	100%	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								
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	-	-	5,818	-	-	-	85,270	91,088
處 分	-	(128)	(826)	-	-	-	-	(954)
重 分 類	52,666	13,349	6,060	-	-	-	(75,469)	(3,394)
110年9月30日淨額	<u>\$ 85,420</u>	<u>\$ 896,414</u>	<u>\$ 1,701,550</u>	<u>\$ 39,116</u>	<u>\$ 18,787</u>	<u>\$ 45,636</u>	<u>\$ 13,256</u>	<u>\$ 2,800,179</u>
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	-	53,236	43,931	945	627	3,120	-	101,859
處 分	-	(128)	(826)	-	-	-	-	(954)
110年9月30日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 609,111</u>	<u>\$ 1,604,470</u>	<u>\$ 35,705</u>	<u>\$ 17,699</u>	<u>\$ 39,228</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,306,213</u>
109年12月31日及 110年1月1日淨額	<u>\$ 32,754</u>	<u>\$ 327,190</u>	<u>\$ 129,133</u>	<u>\$ 4,356</u>	<u>\$ 1,715</u>	<u>\$ 9,528</u>	<u>\$ 3,455</u>	<u>\$ 508,131</u>
110年9月30日淨額	<u>\$ 85,420</u>	<u>\$ 287,303</u>	<u>\$ 97,080</u>	<u>\$ 3,411</u>	<u>\$ 1,088</u>	<u>\$ 6,408</u>	<u>\$ 13,256</u>	<u>\$ 493,966</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>
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	1 至 43.5 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9月30日	109年12月31日	109年9月30日
使用權資產帳面金額			
土 地	\$ 369,464	\$ 390,635	\$ 397,693
建築物	2,080	-	450
辦公設備	283	428	476
機器設備	243	287	301
	<u>\$ 372,070</u>	<u>\$ 391,350</u>	<u>\$ 398,920</u>

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添	\$ -	\$ 81	\$ 3,328	\$ 122,244
使用權資產之折舊費用				
土地	\$ 7,057	\$ 7,057	\$ 21,171	\$ 20,148
建築物	416	451	1,248	1,352
辦公設備	48	46	145	135
機器設備	15	14	44	24
	<u>\$ 7,536</u>	<u>\$ 7,568</u>	<u>\$ 22,608</u>	<u>\$ 21,659</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9月30日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 26,110</u>	<u>\$ 23,794</u>	<u>\$ 23,649</u>
非流動	<u>\$ 360,671</u>	<u>\$ 378,669</u>	<u>\$ 384,693</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	110年9月30日	109年12月31日	109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

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	<u>\$ 990</u>	<u>\$ 1,108</u>	<u>\$ 2,822</u>	<u>\$ 3,175</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 8,338</u>	<u>\$ 8,343</u>	<u>\$ 24,794</u>	<u>\$ 24,043</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>				
110 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 11,916	\$ 7,660	\$ 1,750	\$ 21,326
單獨取得	<u>746</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>746</u>
110 年 9 月 30 日 餘 額	<u>\$ 12,662</u>	<u>\$ 7,660</u>	<u>\$ 1,750</u>	<u>\$ 22,072</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	<u>1,160</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,160</u>
110 年 9 月 30 日 餘 額	<u>\$ 11,192</u>	<u>\$ 7,660</u>	<u>\$ 1,750</u>	<u>\$ 20,602</u>
109 年 12 月 31 日 及				
110 年 1 月 1 日 淨 額	<u>\$ 1,884</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,884</u>
110 年 9 月 30 日 淨 額	<u>\$ 1,470</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,470</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>
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	1~5 年
技 術 授 權	10 年

十六、應付帳款

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 212,722</u>	<u>\$ 237,145</u>	<u>\$ 210,756</u>

合併公司購買原物料之平均賒帳期間為 1 個月。合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十七、其他負債

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>流動</u>			
其他應付款			
應付薪資	\$ 110,724	\$ 94,792	\$ 80,131
其 他	<u>49,407</u>	<u>42,139</u>	<u>50,429</u>
	<u>\$ 160,131</u>	<u>\$ 136,931</u>	<u>\$ 130,560</u>
 其他負債			
退款負債（附註二十）	\$ 181,866	\$ 138,448	\$ 110,017
其 他	<u>5,827</u>	<u>45,153</u>	<u>5,651</u>
	<u>\$ 187,693</u>	<u>\$ 183,601</u>	<u>\$ 115,668</u>

十八、退職後福利計畫

（一）確定提撥計畫

合併公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

（二）確定福利計畫

110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 110 年及 109 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 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。

十九、權益

（一）股 本

普 通 股

	110年9月30日	109年12月31日	109年9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>79,945</u>	<u>79,458</u>	<u>79,368</u>
已發行股本	<u>\$ 799,447</u>	<u>\$ 794,577</u>	<u>\$ 793,677</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 1 月至 9 月部份員工執行認股權，共增加 487 仟股。

(二) 資本公積

	110年9月30日	109年12月31日	109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)	\$ 810,772	\$ 806,712	\$ 805,948
捐 贈	1	-	-
<u>僅得以用以彌補虧損</u>			
股票發行溢價(3)及(4)	26,134	22,390	21,657
資本公積－已失效認股權	151,622	151,597	151,597
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	2,959	5,509	5,765
	<u>\$ 991,697</u>	<u>\$ 986,417</u>	<u>\$ 985,176</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 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 4,060 仟元，以及由資本公積－員工認股權轉列 3,744 仟元至資本公積－股票發行溢價。

(三) 保留盈餘及股利政策

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

董事會以三分之二以上董事出席及出席董事過半數之決議分派之，並報告股東會。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二一、繼續營業單位淨利之(八)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。

本公司係依法自前期末分配盈餘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，其餘盈餘分配項目亦分別於 110 年 7 月 7 日及 109 年 6 月 19 日股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ -	\$ -
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列數	5,514	-
期末餘額	<u>\$ 5,514</u>	<u>\$ -</u>

二十、收 入

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	<u>\$ 771,573</u>	<u>\$ 793,744</u>	<u>\$ 2,209,841</u>	<u>\$ 1,938,731</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

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
應收帳款（附註十）	<u>\$ 430,935</u>	<u>\$ 467,700</u>	<u>\$ 501,548</u>

(三) 客戶合約收入之細分

	110年1月1日至9月30日		109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>\$ 2,209,841</u>	<u>\$ 2,209,841</u>	<u>\$ 1,938,731</u>	<u>\$ 1,938,731</u>

二一、繼續營業單位淨利

(一) 利息收入

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
銀行存款	\$ 810	\$ 1,830	\$ 3,718	\$ 12,297
透過損益按公允價 值衡量之金融資 產	1,367	-	4,451	-
其 他	<u>87</u>	<u>2</u>	<u>109</u>	<u>31</u>
	<u>\$ 2,264</u>	<u>\$ 1,832</u>	<u>\$ 8,278</u>	<u>\$ 12,328</u>

(二) 其他收入

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
股利收入	\$ 1,291	\$ -	\$ 1,448	\$ -
補助款收入	-	17,760	72	17,760
其 他	<u>769</u>	<u>442</u>	<u>3,462</u>	<u>4,129</u>
	<u>\$ 2,060</u>	<u>\$ 18,202</u>	<u>\$ 4,982</u>	<u>\$ 21,889</u>

(三) 其他利益及 (損失)

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 1,448	(\$ 25,435)	(\$ 15,661)	(\$ 37,897)
強制透過損益按公允價 值衡量之金融資產損 失	(181)	(630)	(2,152)	(1,220)
處分不動產、廠房及設 備利益	-	-	2,686	-
其他損失	(8)	(2)	(11)	(4)
	<u>\$ 1,259</u>	<u>(\$ 26,067)</u>	<u>(\$ 15,138)</u>	<u>(\$ 39,121)</u>

(四) 財務成本

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
租賃負債之利息	\$ 971	\$ 1,026	\$ 2,962	\$ 3,174
其他利息費用	-	3	23	30
	<u>\$ 971</u>	<u>\$ 1,029</u>	<u>\$ 2,985</u>	<u>\$ 3,204</u>

110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無利息資本化之情事。

(五) 減損迴轉 (損失)

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
存貨(包含於營業成本)	<u>\$ 2,430</u>	<u>(\$ 17,661)</u>	<u>(\$ 3,212)</u>	<u>(\$ 54,445)</u>

(六) 折舊及攤銷

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109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	\$ 30,549	\$ 43,254	\$ 101,859	\$ 141,885
使用權資產	7,536	7,568	22,608	21,659
無形資產	231	612	1,160	1,831
	<u>\$ 38,316</u>	<u>\$ 51,434</u>	<u>\$ 125,627</u>	<u>\$ 165,375</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 35,318	\$ 48,605	\$ 116,317	\$ 154,847
營業費用	2,767	2,217	8,150	8,697
	<u>\$ 38,085</u>	<u>\$ 50,822</u>	<u>\$ 124,467</u>	<u>\$ 163,544</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 61	\$ 58	\$ 277	\$ 370
營業費用	170	554	883	1,461
	<u>\$ 231</u>	<u>\$ 612</u>	<u>\$ 1,160</u>	<u>\$ 1,831</u>

(七) 員工福利費用

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 109,621	\$ 105,596	\$ 325,758	\$ 279,904
退職後福利(附註十八)				
確定提撥計畫	3,670	3,809	11,047	10,204
確定福利計畫	-	-	-	-
	<u>3,670</u>	<u>3,809</u>	<u>11,047</u>	<u>10,204</u>
股份基礎給付				
權益交割之股份基 礎給付(附註二 四)	658	589	1,220	2,620
員工福利費用合計	<u>\$ 113,949</u>	<u>\$ 109,994</u>	<u>\$ 338,025</u>	<u>\$ 292,728</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 83,521	\$ 81,930	\$ 251,284	\$ 219,702
營業費用	30,428	28,064	86,741	73,026
	<u>\$ 113,949</u>	<u>\$ 109,994</u>	<u>\$ 338,025</u>	<u>\$ 292,728</u>

(八) 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7月1日至9月30日與110年及109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：

估列比例

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
員工酬勞	1%	1%	1%	1%
董監事酬勞	-	-	-	-

金 額

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 1,028</u>	<u>\$ 661</u>	<u>\$ 2,819</u>	<u>\$ 1,383</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。

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。

(九) 外幣兌換損益

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益（損失）	<u>\$ 1,448</u>	<u>(\$ 25,435)</u>	<u>(\$ 15,661)</u>	<u>(\$ 37,897)</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：

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 16,828	\$ 17,211	\$ 60,931	\$ 38,417
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(10,436)</u>
	<u>16,828</u>	<u>17,211</u>	<u>60,931</u>	<u>27,981</u>
遞延所得稅				
本期產生者	<u>3,951</u>	<u>(7,683)</u>	<u>(3,916)</u>	<u>(13,501)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 20,779</u>	<u>\$ 9,528</u>	<u>\$ 57,015</u>	<u>\$ 14,480</u>

(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。

二三、每股盈餘

單位：每股元				
	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘				
來自繼續營業單位	\$ 1.01	\$ 0.71	\$ 2.78	\$ 1.56
稀釋每股盈餘				
來自繼續營業單位	\$ 1.01	\$ 0.70	\$ 2.77	\$ 1.55

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

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股純益之 淨利	\$ 81,020	\$ 55,861	\$ 222,035	\$ 122,393
用以計算稀釋每股純益之 盈餘	\$ 81,020	\$ 55,861	\$ 222,035	\$ 122,393

股 數

股數單位：仟股				
	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109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	79,934	78,891	79,758	78,465
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞及員工認股 權	316	379	375	396
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	80,250	79,270	80,133	78,861

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				
員工認股權	110年1月1日至9月30日		109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	880	\$ 24.4	-	\$ -
本期給與	-	-	880	25.5
本期放棄	-	-	-	-
本期執行	-	-	-	-
本期逾期失效	-	-	-	-
期末流通在外	<u>880</u>	23.0	<u>880</u>	24.4
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				
員工認股權	110年1月1日至9月30日		109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	141	\$ 18.9	245	\$ 19.70
本期給與	-	-	-	-
本期放棄	-	-	-	-
本期執行	(141)	17.9	(67)	19.27
本期逾期失效	-	-	-	-
期末流通在外	<u>-</u>	-	<u>178</u>	18.90
期末可執行	<u>-</u>	-	<u>178</u>	18.90
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				
員 工 認 股 權	110年1月1日至9月30日		109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	356	\$ 18.2	1,651	\$ 19.00
本期給與	-	-	-	-
本期放棄	-	-	(8)	-
本期執行	(346)	18.2	(1,234)	18.30
本期逾期失效	(10)	-	-	-
期末流通在外	-	-	409	18.20
期末可執行	-	-	409	18.20
本期給與之認股權公允價值 (元)	\$ -		\$ -	

110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之酬勞成本分別為 658 仟元、589 仟元、1,220 仟元及 2,620 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

110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	\$ -	\$ 503	\$ -	\$ 503
基金受益憑證	57,612	-	-	57,612
國內債務工具投資	50,083	-	-	50,083
國外債務工具投資	83,650	-	-	83,650
	<u>\$ 191,345</u>	<u>\$ 503</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 191,848</u>
<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	\$ 83,749	\$ -	\$ -	\$ 83,749
－國外未上市（櫃）股票	-	41,678	-	41,678
	<u>\$ 83,749</u>	<u>\$ 41,678</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 125,427</u>
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 465	\$ -	\$ 465

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>
<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	<u>\$ 84,700</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 84,700</u>
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融負債</u>				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,299</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,299</u>

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</u>				
<u> 值衡量之金融資</u>				
<u> 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</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	<u>\$ 87,800</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 87,800</u>

110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 級與第 2 級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
衍生工具－遠期外匯合約 ／匯率選擇權合約	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。
國外未上市（櫃）權益投資	自可觀察市場，依經濟情勢及產業特性等選取可比較之同業，採用與標的有高度相關之價值乘數，計算其公允價值。

(三) 金融工具之種類

	110年9月30日	109年12月31日	109年9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	\$ 191,848	\$ 204,104	\$ 121,835
按攤銷後成本衡量之金融資產（註 1）	2,408,356	2,456,355	2,407,947
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產權益工具	125,427	84,700	87,800
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	465	1,299	-
按攤銷後成本衡量（註 2）	620,973	657,941	638,452

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		人 民 幣 之 影 響	
	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 62,490	\$ 118,677	\$ 8,578	(\$ 2)

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。

若權益價格上漲／下跌 10%，110 年及 109 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 19,135 仟元及 12,169 仟元。

若權益價格上漲／下跌 10%，110 年及 109 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 12,543 仟元及 8,780 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 110 年 9 月 30 日暨 109 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%、36% 及 28%。

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 9 月 30 日

	要求即付或 短於1個月	1 至 3 個月	3個月至1年	1 至 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 165,946	\$ 68,246	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	2,145	4,295	19,670	106,466	254,205
	<u>\$ 168,091</u>	<u>\$ 72,541</u>	<u>\$ 19,670</u>	<u>\$ 106,466</u>	<u>\$ 254,205</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>\$ 26,110</u>	<u>\$106,466</u>	<u>\$154,120</u>	<u>\$ 78,430</u>	<u>\$ 21,655</u>	<u>\$ -</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>\$ 167,567</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9月30日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 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>

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110年9月30日暨109年12月31日及9月30日持有合併公司普通股分別為54.34%、48.76%及49.39%。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
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／名稱	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
兄弟公司／其他	\$ 95	\$ 253	\$ 412	\$ 27,327

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	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109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	\$ 10,927	\$ 16,196	\$ 35,112	\$ 46,075
兄弟公司／其他	-	14,574	8,352	26,019
其他關係人／其他	-	-	86	-
	\$ 10,927	\$ 30,770	\$ 43,550	\$ 72,094

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	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
兄弟公司／其他	\$ -	\$ 451	\$ 979	\$ 6,297
其他關係人／其他	241	-	241	-
	\$ 241	\$ 451	\$ 1,220	\$ 6,297

(五) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
應收帳款	兄弟公司／其他	\$ 19	\$ -	\$ 7,259

流通在外之應收關係人款項未收取保證。110年9月30日暨109年12月31日及9月30日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(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9月30日	109年12月31日	109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	\$ 4,832	\$ -	\$ 6,877
"	兄弟公司／其他	610	1,657	1,193
		<u>\$ 5,442</u>	<u>\$ 1,657</u>	<u>\$ 8,070</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

帳列項目	關係人類別／名稱	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30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	30,469
運輸設備	"	-	230	230
辦公設備	"	-	193	193
其他設備	"	-	1,174	1,174
		<u>\$ -</u>	<u>\$ 192,746</u>	<u>\$ 192,746</u>

(八) 承租協議

取得使用權資產

帳列項目	關係人類別／名稱	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
租賃負債	其他關係人／新光紡織股份有限公司	<u>\$ 271,190</u>	<u>\$ 284,555</u>	<u>\$ 288,910</u>
關係人類別／名稱	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
利息費用				
其他關係人／新光紡織股份有限公司	<u>\$ 681</u>	<u>\$ 725</u>	<u>\$ 2,077</u>	<u>\$ 2,459</u>
租賃費用				
兄弟公司／其他	<u>\$ 454</u>	<u>\$ 530</u>	<u>\$ 1,388</u>	<u>\$ 1,626</u>

(九) 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7月1日至9月30日及110年及109年1月1日至9月30日認列並支付之管理費用分別為208仟元、304仟元、247仟元及4,666仟元，並予以適當分攤至發生成本之相關管理部門。

(十) 其他

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
銀行存款			
兄弟公司／瑞興商業銀行	\$ 49,236	\$ 149,381	\$ 208,899
存出保證金			
兄弟公司／新光國際租賃股份有限公司	550	1,350	1,350
其他關係人／新光紡織股份有限公司	4,010	4,010	4,010
其他應付款			
母公司／新光合成纖維股份有限公司	65	243	16
兄弟公司／其他	140	3,363	1,271

(十一) 對主要管理階層之獎酬

110年及109年7月1日至9月30日及110年及109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	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 3,001	\$ 2,620	\$ 12,512	\$ 11,543

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：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
質押定存單（帳列其他流動資產）	\$ 7,300	\$ 7,300	\$ 7,300

三十、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

重大承諾

截至110年9月30日暨109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：

美 元	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
	\$ 2,024	\$ 2,545	\$ 1,598

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：

110 年 9 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	30,215	27.85 (美元：新台幣)		\$	841,475		
人 民 幣		19,931	4.305 (人民幣：新台幣)			85,805		
日 圓		187,084	0.249 (日圓：新台幣)			46,584		
						<u>\$ 973,864</u>		

金 融 負 債

<u>貨幣性項目</u>								
美 元		5,787	27.85 (美元：新台幣)		\$	161,166		
人 民 幣		5	4.305 (人民幣：新台幣)			21		
日 圓		711	0.249 (日圓：新台幣)			166		
						<u>\$ 161,353</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>		

金 融 負 債

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

109 年 9 月 30 日

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

本公司於 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 110 年及 109 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 1,448 仟元、(25,435)仟元、(15,661)仟元及(37,897)仟元，由於外幣交易種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。無
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)。(附表二)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。無
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。無
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。無
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。無
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。無
9. 從事衍生工具交易。(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。(附表三)

(二) 轉投資事業相關資訊(附表四)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表五)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(附表六)
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例。
(附表七)

三四、部門資訊

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

友輝光電股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保名稱	品名	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
0	友輝光電股份有限公司	子公司：香港建凱有限公司	其他應收款－關係人	Y	\$ 55,280	\$ 55,280	\$ 41,891	0.8%	短期融通資金之必要	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	註 1	註 2	

註 1：對個別對象資金貸與限額為貸與公司淨值 20% = 3,201,064 仟元 × 20% = 640,213 仟元。

註 2：資金貸與總限額為貸與公司淨值 40% = 3,201,064 仟元 × 40% = 1,280,426 仟元。

友輝光電股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 110 年 9 月 30 日

附表二

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 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	\$ 54,710	-	\$ 54,710		
	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	2,902	-	2,902		
	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	50,083	-	50,083		
	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	6,055	-	6,055		
	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	12,176	-	12,176		
	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	13,698	-	13,698		
	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	13,017	-	13,017		
	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	25,687	-	25,687		
	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	13,017	-	13,017		
	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	82,700	-	82,700		
	新光金控普通股	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	112,634	1,049	-	1,049		
	T-E Pharma Holding, Inc.	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	3,750,000	41,678	1.73	41,678		

友輝光電股份有限公司及子公司
母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率 (註三)
	110年1月1日至9月30日						
0	友輝公司	香港建凱公司	1	其他應收款	\$ 41,891	依雙方協議	1
0	友輝公司	香港建凱公司	1	利息收入	112	"	-
0	友輝公司	蘇州新友輝公司	1	其他費用	3,420	"	-

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

友輝光電股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：除另與註明者外
，為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期	期末	股數	比率			
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%	\$ 3,447	(\$ 3,845)	(\$ 3,845)

註：係有限公司組織，以出資額計算持股比例。

友輝光電股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

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)	(\$ 3,719)	100.00	(\$ 3,719)	\$ 614	\$ -	

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經經濟部核准投資金額	依經濟部核准投資金額	規定投資限額
\$ 4,471	\$ 4,471	\$ 1,920,638

友輝光電股份有限公司及子公司

與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益及其他相關資訊

民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

關 係 人 名 稱	本公司與關係人之關係	交 易 類 型	金 額	交 易 條 件			應 收 (付) 票 據 、 帳 款		未 實 現 損 益
				價 格	付 款 條 件	與一般交易之比較	餘 額	百分比 (%)	
友輝光電股份有限公司與蘇州新友輝光電有限公司	本公司採權益法評價之投資公司	勞 務 費	\$ 3,420	註 1	註 1	註 1	\$ -	-	\$ -

註 1：勞務費係依雙方訂定之合約規範辦理，每月初預付當期預估帳款，月底再依實際應付帳款沖抵。

註 2：大陸投資公司直接與間接經由第三地區事業提供資金貸與情形：無。

友輝光電股份有限公司

主要股東資訊

110 年 9 月 30 日

附表七

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	43,445,828	54.34%