

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115及114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、合併財務報告附註			
(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	10~13		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	15~40		六~二七
(七) 關係人交易	40~43		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	44		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
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	45		三二
2. 轉投資事業相關資訊	45		三二
3. 大陸投資資訊	45		三二
(十四) 部門資訊	45~46		三三

### 會計師核閱報告

友輝光電股份有限公司 公鑒：

#### 前 言

友輝光電股份有限公司及子公司（友輝集團）民國 115 年及 114 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 115 年及 114 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告附註（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告係管理階層之責任，本會計師之責任則係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

#### 範 圍

本會計師係依照核閱準則 2410 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告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 115 年及 114 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 115 年及 114 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 洪 國 田



洪國田

會計師 施 錦 川



施錦川

證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 115 年 4 月 23 日

民國 115 年 3 月 31 日 暨 民國 114 年 12 月 31 日 及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	115年3月31日			114年12月31日			114年3月31日		
		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)	\$ 1,548,081	32		\$ 1,503,613	31		\$ 2,087,171	42	
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)	1,144,372	23		1,147,207	24		980,389	20	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註九及二七)	35,194	1		34,573	1		-	-	
1150	應收票據淨額(附註十、二十及二七)	927	-		183	-		-	-	
1170	應收帳款淨額(附註十、二十、二七及二八)	443,299	9		469,402	10		472,788	9	
1220	本期所得稅資產(附註四及二二)	16	-		8	-		-	-	
130X	存貨(附註十一)	448,390	9		496,324	10		494,789	10	
1478	存出保證金—流動(附註二七)	1,500	-		1,500	-		826	-	
1479	其他流動資產(附註二八及二九)	70,744	1		52,835	1		63,980	1	
11XX	流動資產總計	<u>3,692,523</u>	<u>75</u>		<u>3,705,645</u>	<u>77</u>		<u>4,099,943</u>	<u>82</u>	
	非流動資產									
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註七及二七)	61,070	1		61,070	1		-	-	
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)	348,826	7		264,150	6		138,775	3	
1600	不動產、廠房及設備(附註十三)	462,220	10		426,952	9		419,815	9	
1755	使用權資產(附註十四)	250,154	5		257,661	5		269,679	5	
1780	無形資產(附註十五)	2,133	-		2,516	-		1,983	-	
1840	遞延所得稅資產(附註二二)	68,769	2		69,734	2		66,874	1	
1920	存出保證金(附註二七及二八)	4,010	-		4,010	-		4,010	-	
1990	其他非流動資產	9,528	-		7,031	-		3,381	-	
15XX	非流動資產總計	<u>1,206,710</u>	<u>25</u>		<u>1,093,124</u>	<u>23</u>		<u>904,517</u>	<u>18</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 4,899,233</u>	<u>100</u>		<u>\$ 4,798,769</u>	<u>100</u>		<u>\$ 5,004,460</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(附註七及二七)	\$ 20,027	-		\$ 18,595	-		\$ -	-	
2170	應付帳款—非關係人(附註十六及二七)	124,930	3		107,679	2		160,545	3	
2180	應付帳款—關係人(附註十六、二七及二八)	8,527	-		10,162	-		9,837	-	
2200	其他應付款(附註十七、二七及二八)	452,312	9		280,256	6		700,242	14	
2230	本期所得稅負債(附註二二)	103,715	2		97,421	2		139,012	3	
2280	租賃負債—流動(附註十四、二七及二八)	30,150	1		29,953	1		27,952	1	
2365	退款負債—流動(附註十七及二十)	272,219	6		266,185	6		263,014	5	
2399	其他流動負債(附註十七)	5,147	-		20,201	-		4,938	-	
21XX	流動負債總計	<u>1,017,027</u>	<u>21</u>		<u>830,452</u>	<u>17</u>		<u>1,305,540</u>	<u>26</u>	
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債(附註二二)	592	-		7,517	-		13,765	-	
2580	租賃負債—非流動(附註十四、二七及二八)	244,568	5		252,187	6		265,625	6	
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四及十八)	2,058	-		2,058	-		-	-	
25XX	非流動負債總計	<u>247,218</u>	<u>5</u>		<u>261,762</u>	<u>6</u>		<u>279,390</u>	<u>6</u>	
2XXX	負債總計	<u>1,264,245</u>	<u>26</u>		<u>1,092,214</u>	<u>23</u>		<u>1,584,930</u>	<u>32</u>	
	權益(附註十九及二四)									
	股本									
3110	普通股	823,047	17		820,907	17		818,537	16	
3140	預收股本	3,070	-		2,140	-		770	-	
3200	資本公積	1,046,420	21		1,042,460	22		1,037,252	21	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	443,050	9		443,050	9		385,484	8	
3320	特別盈餘公積	85,471	2		85,471	2		72,802	1	
3350	未分配盈餘	1,259,561	26		1,341,814	28		1,184,872	24	
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( 870)	-		( 322)	-		( 2,133)	-	
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	( 24,761)	( 1)		( 28,965)	( 1)		( 78,054)	( 2)	
3XXX	權益總計	<u>3,634,988</u>	<u>74</u>		<u>3,706,555</u>	<u>77</u>		<u>3,419,530</u>	<u>68</u>	
	負債與權益總計	<u>\$ 4,899,233</u>	<u>100</u>		<u>\$ 4,798,769</u>	<u>100</u>		<u>\$ 5,004,460</u>	<u>100</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：吳昕杰

經理人：辛隆賓

會計主管：呂宜屏

## 友輝光電股份有限公司及子公司

## 合併綜合損益表

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼		115年1月1日至3月31日		114年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註二十及二八)	\$ 735,194	100	\$ 744,941	100
5000	營業成本(附註十一、二一及二八)	<u>493,113</u>	<u>67</u>	<u>477,147</u>	<u>64</u>
5900	營業毛利	<u>242,081</u>	<u>33</u>	<u>267,794</u>	<u>36</u>
	營業費用(附註二一及二八)				
6100	推銷費用	17,393	2	18,640	2
6200	管理費用	26,153	4	28,366	4
6300	研究發展費用	<u>63,585</u>	<u>9</u>	<u>73,599</u>	<u>10</u>
6000	營業費用合計	<u>107,131</u>	<u>15</u>	<u>120,605</u>	<u>16</u>
6900	營業淨利	<u>134,950</u>	<u>18</u>	<u>147,189</u>	<u>20</u>
	營業外收入及支出(附註二一及二八)				
7100	利息收入	16,903	2	22,214	3
7010	其他收入	1,540	-	1,507	-
7050	財務成本	( 725)	-	( 767)	-
7590	其他利益及損失	<u>5,177</u>	<u>1</u>	<u>63,709</u>	<u>8</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>22,895</u>	<u>3</u>	<u>86,663</u>	<u>11</u>
7900	稅前淨利	157,845	21	233,852	31
7950	所得稅費用(附註二二)	<u>1,414</u>	<u>-</u>	<u>46,996</u>	<u>6</u>
8200	本期淨利	<u>156,431</u>	<u>21</u>	<u>186,856</u>	<u>25</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		115年1月1日至3月31日		114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	\$ 4,204	1	\$ 5,700	1
	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	( 548)	-	( 416)	-
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	<u>3,656</u>	<u>1</u>	<u>5,284</u>	<u>1</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 160,087</u>	<u>22</u>	<u>\$ 192,140</u>	<u>26</u>
	每股純益 (附註二三)				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	<u>\$ 1.90</u>		<u>\$ 2.29</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 1.89</u>		<u>\$ 2.27</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：吳昕杰



經理人：辛隆賓



會計主管：呂宜屏



## 友輝光電股份有限公司及其子公司

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼		股	本	資	本	公	積	保 留 盈			其 他 權 益 項 目		權 益 總 額
								法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	透 過 其 他 綜 合 損 益 未 實 現 評 價 損 益	
A1	114 年 1 月 1 日餘額	\$ 818,537	\$ 1,035,858	\$ 385,484	\$ 72,802	\$ 1,489,138	(\$ 1,717)	(\$ 83,754)	\$ 3,716,348				
B5	113 年度盈餘指撥及分配 股東現金股利	-	-	-	-	( 491,122)	-	-	( 491,122)				
N1	其他資本公積變動： 本公司發行員工認股權	-	254	-	-	-	-	-	254				
D1	114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	186,856	-	-	186,856				
D3	114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	( 416)	5,700	5,284				
D5	114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	186,856	( 416)	5,700	192,140				
N1	員工認股權計畫下發行之普通股	770	1,140	-	-	-	-	-	1,910				
Z1	114 年 3 月 31 日餘額	\$ 819,307	\$ 1,037,252	\$ 385,484	\$ 72,802	\$ 1,184,872	(\$ 2,133)	(\$ 78,054)	\$ 3,419,530				
A1	115 年 1 月 1 日餘額	\$ 823,047	\$ 1,042,460	\$ 443,050	\$ 85,471	\$ 1,341,814	(\$ 322)	(\$ 28,965)	\$ 3,706,555				
B5	114 年度盈餘指撥及分配 股東現金股利	-	-	-	-	( 238,684)	-	-	( 238,684)				
D1	115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	156,431	-	-	156,431				
D3	115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	( 548)	4,204	3,656				
D5	115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	156,431	( 548)	4,204	160,087				
N1	員工認股權計畫下發行之普通股	3,070	3,960	-	-	-	-	-	7,030				
Z1	115 年 3 月 31 日餘額	\$ 826,117	\$ 1,046,420	\$ 443,050	\$ 85,471	\$ 1,259,561	(\$ 870)	(\$ 24,761)	\$ 3,634,988				

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：吳昕杰



經理人：辛隆賓



會計主管：呂宜屏



## 友輝光電股份有限公司及子公司

## 合併現金流量表

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		115年1月1日 至3月31日	114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	\$ 157,845	\$ 233,852
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	20,237	19,336
A20200	攤銷費用	493	543
A20400	指定透過損益按公允價值衡量 之金融資產損失(利益)	4,204	( 11,172)
A20900	財務成本	725	767
A21200	利息收入	( 16,903)	( 22,214)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	-	254
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用 數	573	466
A23800	存貨跌價及呆滯損失(回升利 益)	4,470	( 3,506)
A24100	未實現外幣兌換利益	( 10,935)	( 52,657)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	( 744)	277
A31150	應收帳款	31,938	64,943
A31200	存 貨	43,464	( 57,603)
A31240	其他流動資產	( 13,972)	7,618
A32150	應付帳款	14,900	12,218
A32180	其他應付款	( 66,628)	( 74,368)
A32230	其他流動負債	( 15,054)	( 7,050)
A32990	退款負債	<u>6,034</u>	<u>12,092</u>
A33000	營運產生之現金	160,647	123,796
A33300	支付之利息	( 725)	( 767)
A33100	收取之利息	12,966	21,726
AC0500	支付之所得稅	( <u>1,088</u> )	( <u>1,095</u> )
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>171,800</u>	<u>143,660</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
	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	(\$ 79,892)	\$ -
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	( 621)	-
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	137,697
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金 融資產	63	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 48,585)	( 39,038)
B04500	取得無形資產	( 110)	-
B03700	存出保證金增加	-	( 240)
B07100	預付設備款(增加)減少	( 2,497)	26,732
BBBB	投資活動之淨現金(流出)流 入	( 131,642)	125,151
	籌資活動之現金流量		
C04020	租賃負債本金償還	( 7,409)	( 6,919)
C04800	員工執行認股權	7,030	1,910
CCCC	籌資活動之淨現金流出	( 379)	( 5,009)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	4,689	47,262
EEEE	現金及約當現金淨增加	44,468	311,064
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,503,613	1,776,107
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 1,548,081	\$ 2,087,171

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：吳昕杰



經理人：辛隆寶



會計主管：呂宜屏



友輝光電股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 115 年及 114 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 115 年 4 月 23 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) 初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「IFRS 會計準則」）

除下列說明外，適用金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」

1. 有關金融資產分類之應用指引修正內容

該修正主要修改金融資產之分類規定，包括：

(1) 若金融資產包含一項可改變合約現金流量時點或金額之或有事項，且或有事項之性質與基本放款風險及成本之變動無直接關聯（如債務人是否達到特定碳排量減少），此類金融資產於符合下列兩項條件時其合約現金流量仍完全為支付本金及流通在外本金金額之利息：

- 所有可能情境（或有事項發生前或發生後）產生之合約現金流量均完全為支付本金及流通在外本金金額之利息；及
  - 所有可能情境下產生之合約現金流量與具有相同合約條款但未含或有特性之金融工具之現金流量，並無重大差異。
- (2) 闡明無追索權特性之金融資產係指企業收取現金流量之最終權利，依合約僅限於特定資產產生之現金流量。
- (3) 釐清合約連結工具係透過瀑布支付結構建立多種分級證券以建立金融資產持有人之支付優先順序，因而產生信用風險集中，並導致來自標的池之現金短收在不同分級證券間之分配不成比例。

## 2. 有關金融負債除列之應用指引修正內容

該修正主要說明金融負債應於交割日除列，惟當企業使用電子支付系統以現金交割金融負債，若符合下列條件，得選擇於交割日前除列金融負債：

- 企業不具有撤回、停止或取消該支付指示之實際能力；
- 企業因該支付指示而不具有取用將被用於交割之現金之實際能力；及
- 與該電子支付系統相關之交割風險並不顯著。

## (二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

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 18 「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 19 「不具公共課責性之子公司：揭露」 (含 2025 年之修正)	2027 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」	2027 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：金管會於 114 年 9 月 25 日宣布我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用。  
IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」及相關配套修正

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 合併公司應評估是否具有投資於特定類型之資產及提供融資予客戶之特定主要經營活動，據以將損益表之收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。合併公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

此外，IAS 7「現金流量表」進行以下配套修正：

- 合併公司以間接法編製營業活動之現金流量時，應以營業損益作為調節起始點。
- 合併公司收取之利息及股利應分類為投資活動，而支付之利息及股利應分類為籌資活動。若合併公司經評估具有特定主要經營活動，須考量損益表中列報股利收入、利息收入及利息費用之種類，據以決定收取股利、收取利息及支付利息於現金流量表中之分類，惟上述各項現金流量僅能各自分類於現金流量表之單一活動中。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各號準則、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 IFRS 會計準則揭露資訊。

##### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

##### (三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司，含結構型個體）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 114 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. 所得稅費用

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。

合併公司於發展重大會計估計值時，將國際政經情勢對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。

#### 六、現金及約當現金

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 277	\$ 252	\$ 238
銀行支票及活期存款	768,474	850,101	494,935
約當現金			
原始到期日在 3 個月以			
內之銀行定期存款	779,330	653,260	1,591,998
	<u>\$ 1,548,081</u>	<u>\$ 1,503,613</u>	<u>\$ 2,087,171</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
銀行定期存款	1.70%~3.50%	1.70%~4.00%	1.76%~4.75%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>金融資產—流動</u>			
強制透過損益按公允價值 衡量			
非衍生金融資產			
—基金受益憑證	\$ 199,531	\$ 201,594	\$ 213,395
—債券	944,841	945,613	766,994
	<u>\$ 1,144,372</u>	<u>\$ 1,147,207</u>	<u>\$ 980,389</u>
<u>金融資產—非流動</u>			
強制透過損益按公允價值 衡量			
非衍生金融資產			
—國外私募基金	\$ 61,070	\$ 61,070	\$ -
<u>金融負債—流動</u>			
持有供交易			
衍生工具(未指定避險)			
—換匯合約	\$ 20,027	\$ 18,595	\$ -

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之換匯合約合約如下：

115年3月31日

合約金額(仟元)	到期期間	履約匯率區間
JPY 1,572,000	115年5月8日	0.2132

114年12月31日

合約金額(仟元)	到期期間	履約匯率區間
JPY 1,572,000	115年5月8日	0.2132

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
<u>非流動</u>			
權益工具投資	<u>\$ 348,826</u>	<u>\$ 264,150</u>	<u>\$ 138,775</u>
<u>權益工具投資</u>			
	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
<u>非流動</u>			
國內上市股票			
新光金融控股公司			
特別股	\$ -	\$ -	\$ 76,400
台新新光金融控股公司			
特別股	80,400	78,600	-
新光合成纖維公司			
普通股	213,396	131,100	-
國內非上市櫃股票			
樂聲電子系統公司			
普通股	-	-	-
國外非上市櫃股票			
T-E Pharma Holding			
Inc. 普通股	55,030	54,450	45,756
T-E mads Holding Inc.			
普通股	-	-	16,619
	<u>\$ 348,826</u>	<u>\$ 264,150</u>	<u>\$ 138,775</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。

合併公司投資部位新光金融控股股份有限公司於 114 年間與台新金融控股股份有限公司合併為台新新光金融控股股份有限公司，合併公司按公允價值 71,400 仟元轉換投資部位，原投資部位相關其他權益一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失 18,600 仟元則轉入保留盈餘。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
<u>流動</u>			
國內投資			
原始到期日超過3個月			
之定期存款	\$ 35,194	\$ 34,573	\$ -

截至115年3月31日及114年12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2.39%~3.70%及2.30%~3.70%。

十、應收票據及應收帳款

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 927	\$ 183	\$ -
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 927</u>	<u>\$ 183</u>	<u>\$ -</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 462,474	\$ 488,577	\$ 499,288
減：備抵損失	( 19,175)	( 19,175)	( 26,500)
	<u>\$ 443,299</u>	<u>\$ 469,402</u>	<u>\$ 472,788</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：

115年3月31日

	<u>逾期60天以下</u>	<u>逾期超過60天</u>	<u>合 計</u>
預期信用損失率	0%~48.85%	100%	
總帳面金額	\$ 455,614	\$ 6,860	\$ 462,474
備抵損失（存續期間預期 信用損失）	( <u>12,315</u> )	( <u>6,860</u> )	( <u>19,175</u> )
攤銷後成本	<u>\$ 443,299</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 443,299</u>

114年12月31日

	<u>逾期60天以下</u>	<u>逾期超過60天</u>	<u>合 計</u>
預期信用損失率	0%~48.85%	100%	
總帳面金額	\$ 481,314	\$ 7,263	\$ 488,577
備抵損失（存續期間預期 信用損失）	( <u>11,912</u> )	( <u>7,263</u> )	( <u>19,175</u> )
攤銷後成本	<u>\$ 469,402</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 469,402</u>

114年3月31日

	<u>逾期60天以下</u>	<u>逾期超過60天</u>	<u>合 計</u>
預期信用損失率	0.91%~100%	100%	
總帳面金額	\$ 490,498	\$ 8,790	\$ 499,288
備抵損失（存續期間預期 信用損失）	( <u>17,710</u> )	( <u>8,790</u> )	( <u>26,500</u> )
攤銷後成本	<u>\$ 472,788</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 472,788</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 19,175	\$ 26,500
加：本期提列減損損失	-	-
期末餘額	<u>\$ 19,175</u>	<u>\$ 26,500</u>

## 十一、存 貨

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
原 料	\$ 178,199	\$ 214,270	\$ 226,812
物 料	17,026	11,136	15,740
半 成 品	209,924	213,573	205,838
製 成 品	<u>43,241</u>	<u>57,345</u>	<u>46,399</u>
	<u>\$ 448,390</u>	<u>\$ 496,324</u>	<u>\$ 494,789</u>

115年及114年1月1日至3月31日與存貨相關之銷貨成本分別為493,113仟元及477,147仟元。銷貨成本分別包括存貨跌價損失（回升利益）4,470仟元及(3,506)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
			115年 3月31日	114年 12月31日	114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%	100%	2
	友榮資本股份有限 公司	投資控股	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%	100%	100%	2

1. 本公司於114年5月以200,000仟元出資設立友榮資本股份有限公司，並於114年12月以160,000仟元認購其現金增資股份。
2. 為非重要子公司，其期中財務報告未經會計師核閱；惟合併公司管理階層認為上述非重要子公司財務報告未經會計師核閱，尚不致產生重大影響。

### 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 產及待驗設備	合 計
<b>成 本</b>								
115年1月1日餘額	\$ 102,177	\$ 944,373	\$ 1,751,411	\$ 42,329	\$ 26,672	\$ 73,721	\$ 29,695	\$ 2,970,378
增 添	-	-	2,732	-	-	-	45,853	48,585
處 分	-	-	( 1,454 )	-	-	-	-	( 1,454 )
重 分 類	-	1,472	18,119	-	-	3,709	( 23,873 )	( 573 )
115年3月31日餘額	<u>\$ 102,177</u>	<u>\$ 945,845</u>	<u>\$ 1,770,808</u>	<u>\$ 42,329</u>	<u>\$ 26,672</u>	<u>\$ 77,430</u>	<u>\$ 51,675</u>	<u>\$ 3,016,936</u>
<b>累計折舊及減損</b>								
115年1月1日餘額	\$ -	\$ 763,650	\$ 1,654,519	\$ 39,472	\$ 20,275	\$ 65,510	\$ -	\$ 2,543,426
處 分	-	-	( 1,454 )	-	-	-	-	( 1,454 )
折 舊 費 用	-	4,519	5,708	218	771	1,528	-	12,744
115年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 768,169</u>	<u>\$ 1,658,519</u>	<u>\$ 39,690</u>	<u>\$ 21,046</u>	<u>\$ 67,038</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,554,716</u>
115年3月31日淨額	<u>\$ 102,177</u>	<u>\$ 177,676</u>	<u>\$ 112,035</u>	<u>\$ 2,639</u>	<u>\$ 5,626</u>	<u>\$ 10,392</u>	<u>\$ 51,675</u>	<u>\$ 462,220</u>
114年12月31日及 115年1月1日淨額	<u>\$ 102,177</u>	<u>\$ 180,723</u>	<u>\$ 96,892</u>	<u>\$ 2,857</u>	<u>\$ 6,397</u>	<u>\$ 8,211</u>	<u>\$ 29,695</u>	<u>\$ 426,952</u>
<b>成 本</b>								
114年1月1日餘額	\$ 84,766	\$ 924,781	\$ 1,749,936	\$ 40,885	\$ 24,135	\$ 65,537	\$ 12,037	\$ 2,902,077
增 添	-	88	3,141	-	-	608	35,201	39,038
處 分	-	-	( 11,849 )	-	-	-	-	( 11,849 )
重 分 類	17,411	4,116	( 48 )	183	-	4,750	( 26,878 )	( 466 )
114年3月31日餘額	<u>\$ 102,177</u>	<u>\$ 978,985</u>	<u>\$ 1,741,180</u>	<u>\$ 41,068</u>	<u>\$ 24,135</u>	<u>\$ 70,895</u>	<u>\$ 20,360</u>	<u>\$ 2,928,800</u>
<b>累計折舊及減損</b>								
114年1月1日餘額	\$ -	\$ 748,405	\$ 1,642,675	\$ 38,866	\$ 17,717	\$ 61,016	\$ -	\$ 2,508,679
處 分	-	-	( 11,849 )	-	-	-	-	( 11,849 )
折 舊 費 用	-	3,505	6,997	165	602	886	-	12,155
114年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 751,910</u>	<u>\$ 1,637,823</u>	<u>\$ 39,031</u>	<u>\$ 18,319</u>	<u>\$ 61,902</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,508,985</u>
114年3月31日淨額	<u>\$ 102,177</u>	<u>\$ 177,075</u>	<u>\$ 103,357</u>	<u>\$ 2,037</u>	<u>\$ 5,816</u>	<u>\$ 8,993</u>	<u>\$ 20,360</u>	<u>\$ 419,815</u>

115年及114年1月1日至3月31日並未認列或迴轉減損損失。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	1至43.67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11~43.67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

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
使用權資產帳面金額			
土 地	\$ 244,498	\$ 251,580	\$ 267,921
建 築 物	2,554	2,728	188
機 器 設 備	1,812	1,940	39
運 輸 設 備	837	915	1,151
辦 公 設 備	453	498	380
	<u>\$ 250,154</u>	<u>\$ 257,661</u>	<u>\$ 269,679</u>

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 7,052	\$ 6,971
建築物	190	80
機器設備	128	15
運輸設備	78	78
辦公設備	45	37
	<u>\$ 7,493</u>	<u>\$ 7,181</u>

除以上所列認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 115 年及 114 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

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 30,150</u>	<u>\$ 29,953</u>	<u>\$ 27,952</u>
非流動	<u>\$ 244,568</u>	<u>\$ 252,187</u>	<u>\$ 265,625</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
土地	1%	1%	1%
建築物	4.35%	4.35%	4.35%
機器設備	1%	1%	1%
運輸設備	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

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	<u>\$ 1,580</u>	<u>\$ 1,396</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 9,686</u>	<u>\$ 9,055</u>

十五、無形資產

	電 腦 軟 體
<u>成 本</u>	
115年1月1日餘額	\$ 7,862
單獨取得	110
處 分	( 598)
115年3月31日餘額	<u>\$ 7,374</u>
<u>累計攤銷及減損</u>	
115年1月1日餘額	\$ 5,346
攤銷費用	493
處 分	( 598)
115年3月31日餘額	<u>\$ 5,241</u>
115年3月31日淨額	<u>\$ 2,133</u>
114年12月31日及115年1月1日淨額	<u>\$ 2,516</u>
<u>成 本</u>	
114年1月1日餘額	\$ 5,761
單獨取得	-
114年3月31日餘額	<u>\$ 5,761</u>
<u>累計攤銷及減損</u>	
114年1月1日餘額	\$ 3,235
攤銷費用	543
114年3月31日餘額	<u>\$ 3,778</u>
114年3月31日淨額	<u>\$ 1,983</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體

1~5年

## 十六、應付帳款

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
應付帳款			
因營業而發生	<u>\$ 133,457</u>	<u>\$ 117,841</u>	<u>\$ 170,382</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

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
流動			
其他應付款			
應付薪資	\$ 160,135	\$ 216,349	\$ 156,758
應付股利	238,684	-	491,122
其他	<u>53,493</u>	<u>63,907</u>	<u>52,362</u>
	<u>\$ 452,312</u>	<u>\$ 280,256</u>	<u>\$ 700,242</u>
其他負債			
退款負債(附註二十)	\$ 272,219	\$ 266,185	\$ 263,014
其他	<u>5,147</u>	<u>20,201</u>	<u>4,938</u>
	<u>\$ 277,366</u>	<u>\$ 286,386</u>	<u>\$ 267,952</u>

## 十八、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

本公司所適用「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。

合併公司於中國大陸之子公司蘇州新友輝之員工，係屬當地政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

### (二) 確定福利計畫

115 年及 114 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 114 年及 113 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。

### (三) 友榮資本及建凱企業因無專職員工，故無相關之退休金制度。

## 十九、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	115年3月31日	114年12月31日	114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>82,612</u>	<u>82,305</u>	<u>81,931</u>
已發行股本	<u>\$ 826,117</u>	<u>\$ 823,047</u>	<u>\$ 819,307</u>

本公司 114 年度部分員工執行認股權，共增加 451 仟股。

本公司 115 年第 1 季部分員工執行認股權，共增加 307 仟股，惟於本合併財務報告通過發布日前尚未向經濟部辦理變更登記。

### (二) 資本公積

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>得用以彌補虧損、發放 現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價(3)	\$ 892,612	\$ 886,358	\$ 878,344
資本公積－已失效 認股權	152,939	152,939	152,006
捐 贈	1	1	1
<u>僅得以用以彌補虧損 認列對子公司所有權 權益變動數(2)</u>	209	209	209
歸入權	1	1	-
<u>不得作為任何用途 員工認股權</u>	658	2,952	6,692
	<u>\$ 1,046,420</u>	<u>\$ 1,042,460</u>	<u>\$ 1,037,252</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 114 年度部分員工執行認股權，共增加資本公積－股票發行溢價 6,080 仟元，以及由資本公積－員工認股權轉列 3,757 仟元至資本公積－股票發行溢價。
4. 本公司 114 年度部分員工認股權失效，由資本公積－員工認股權轉列 1,317 仟元至資本公積－已失效認股權。
5. 本公司 115 第 1 季部分員工執行認股權，共增加資本公積－股票發行溢價 3,960 仟元，以及由資本公積－員工認股權轉列 2,294 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事酬勞分派政策，參閱附註二一之(八)員工酬勞及董事酬勞。

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。

本公司就前期累積之其他權益減項淨額提列特別盈餘公積時，僅就前期未分配盈餘提列。

本公司 114 及 113 年度盈餘分配案如下：

	114 年度	113 年度
法定盈餘公積	<u>\$ 41,403</u>	<u>\$ 57,566</u>
特別盈餘公積	<u>(\$ 56,184)</u>	<u>\$ 12,669</u>
現金股利	<u>\$238,684</u>	<u>\$491,122</u>
每股現金股利 (元)	\$ 2.9	\$ 6.0

上述現金股利已分別於 115 年 3 月 9 日及 114 年 3 月 5 日董事會決議分配，113 年度之其餘盈餘分配項目已於 114 年 6 月 10 日股東常會決議。114 年度之其餘盈餘分配項目尚待 115 年 6 月 4 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 85,471	\$ 72,802
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列數	-	-
期末餘額	<u>\$ 85,471</u>	<u>\$ 72,802</u>

二十、收 入

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
商品銷貨收入	<u>\$ 735,194</u>	<u>\$ 744,941</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

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
應收款項（附註十）	<u>\$ 444,226</u>	<u>\$ 469,585</u>	<u>\$ 472,788</u>

(三) 客戶合約收入之細分

	115年1月1日至3月31日		114年1月1日至3月31日	
	應 報	導 部 門	應 報	導 部 門
<u>商品或勞務之類型</u>	<u>光 電 產 品 總 計</u>		<u>光 電 產 品 總 計</u>	
商品銷貨收入	<u>\$ 735,194</u>	<u>\$ 735,194</u>	<u>\$ 744,941</u>	<u>\$ 744,941</u>

## 二一、繼續營業單位淨利

### (一) 利息收入

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
銀行存款	\$ 4,505	\$ 12,365
透過損益按公允價值衡量之 金融資產	12,299	9,819
其他	<u>99</u>	<u>30</u>
	<u>\$ 16,903</u>	<u>\$ 22,214</u>

### (二) 其他收入

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
其他	<u>\$ 1,540</u>	<u>\$ 1,507</u>

### (三) 財務成本

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
租賃負債之利息	\$ 697	\$ 740
其他利息費用	<u>28</u>	<u>27</u>
	<u>\$ 725</u>	<u>\$ 767</u>

115年及114年1月1日至3月31日無利息資本化之情事。

### (四) 其他利益及（損失）

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換利益	\$ 9,382	\$ 52,597
強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產（損失）		
利益	( 4,204)	11,172
其他	<u>( 1)</u>	<u>( 60)</u>
	<u>\$ 5,177</u>	<u>\$ 63,709</u>

### (五) 減損（損失）迴轉

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
存貨（包含於營業成本）	<u>(\$ 4,470)</u>	<u>\$ 3,506</u>

(六) 折舊及攤銷

	115年1月1日 至3月31日	114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	\$ 12,744	\$ 12,155
使用權資產	7,493	7,181
無形資產	493	543
	<u>\$ 20,730</u>	<u>\$ 19,879</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 12,441	\$ 13,529
營業費用	7,796	5,807
	<u>\$ 20,237</u>	<u>\$ 19,336</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 194	\$ 190
營業費用	299	353
	<u>\$ 493</u>	<u>\$ 543</u>

(七) 員工福利費用

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
短期員工福利	<u>\$ 127,100</u>	<u>\$ 135,048</u>
退職後福利(附註十八)		
確定提撥計畫	4,645	4,611
確定福利計畫	-	-
	<u>4,645</u>	<u>4,611</u>
股份基礎給付		
權益交割之股份基礎 給付(附註二四)	-	254
員工福利費用合計	<u>\$ 131,745</u>	<u>\$ 139,913</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 94,607	\$ 102,259
營業費用	37,138	37,654
	<u>\$ 131,745</u>	<u>\$ 139,913</u>

(八) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 5% 提撥員工酬勞及董事酬勞。依 113 年 8 月證券交易法之修正，本公司於 114 年股東會決議通過修正章程，訂明以當年度提撥之員工酬勞數額中，提撥不低於 30% 為基層員工酬勞。115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬（含基層員工酬勞）及董事酬勞如下：

估列比例

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
員工酬勞	1%	1%
董事酬勞	-	-

金 額

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
員工酬勞	\$ 1,594	\$ 2,362
董事酬勞	\$ -	\$ -

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計值變動處理，於次一年度調整入帳。

114 及 113 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 115 年 3 月 9 日及 114 年 3 月 5 日經董事會決議如下：

金 額

	114年度		113年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 5,676		\$ 7,038	
董事酬勞		360		525

114 及 113 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 114 及 113 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，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

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益	<u>\$ 9,382</u>	<u>\$ 52,597</u>

二二、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 37,832	\$ 53,871
以前年度之調整	( 30,458)	-
遞延所得稅		
本期產生者	( <u>5,960</u> )	( <u>6,875</u> )
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 1,414</u>	<u>\$ 46,996</u>

(二) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 113 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

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 1.90</u>	<u>\$ 2.29</u>
稀釋每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 1.89</u>	<u>\$ 2.27</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$ 156,431</u>	<u>\$ 186,856</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 156,431</u>	<u>\$ 186,856</u>

股 數	單位：仟股	
	115年1月1日 至3月31日	114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	82,452	81,719
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞及員工認股權	148	699
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>82,600</u>	<u>82,418</u>

若本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110年10月及109年1月分別給與員工認股權2,050單位及880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：

	110年10月認股權計劃			
	115年1月1日至3月31日		114年1月1日至3月31日	
員 工 認 股 權 單 位	執行價格 ( 元 )		執行價格 ( 元 )	
期初流通在外	395	\$ 22.90	961	\$ 24.80
本期給與	-	-	-	-
本期放棄	-	-	-	-
本期執行	( 307)	22.90	( 77)	24.80
本期逾期失效	-	-	-	-
期末流通在外	<u>88</u>	22.90	<u>884</u>	24.80
期末可執行	<u>88</u>	22.90	<u>372</u>	24.80
本期給與之認股權公允價值 ( 元 )	\$ -		\$ -	

		109年1月認股權計劃	
		115年1月1日至3月31日	114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	-	\$ -	60 \$ 18.30
本期給與	-	-	-
本期放棄	-	-	( 60 ) -
本期執行	-	-	-
本期逾期失效	-	-	-
期末流通在外	-	-	-
期末可執行	-	-	-
本期給與之認股權公允價值 (元)	\$ -		\$ -

114年1月1日至3月31日認列之酬勞成本為254仟元。

#### 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

115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	\$ 199,531	\$ -	\$ -	\$ 199,531
國內債務工具投資	228,249	-	-	228,249
國外債務工具投資	716,592	-	-	716,592
國外私募基金	-	-	61,070	61,070
合 計	<u>\$ 1,144,372</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 61,070</u>	<u>\$ 1,205,442</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				
－國內上市（櫃）				
股票	\$ 293,796	\$ -	\$ -	\$ 293,796
－國外未上市（櫃）				
股票	-	55,030	-	55,030
	<u>\$ 293,796</u>	<u>\$ 55,030</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 348,826</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>\$ 20,027</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,027</u>

114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	\$ 201,594	\$ -	\$ -	\$ 201,594
國內債務工具投資	228,291	-	-	228,291
國外債務工具投資	717,322	-	-	717,322
國外私募基金	-	-	61,070	61,070
合 計	<u>\$ 1,147,207</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 61,070</u>	<u>\$ 1,208,277</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>公允價值衡量之金融</u>				
<u>資產</u>				
權益工具投資				
— 國內上市 (櫃)				
股票	\$ 209,700	\$ -	\$ -	\$ 209,700
— 國外未上市 (櫃)				
股票	-	54,450	-	54,450
	<u>\$ 209,700</u>	<u>\$ 54,450</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 264,150</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>\$ 18,595</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,595</u>

114 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	\$ 213,395	\$ -	\$ -	\$ 213,395
國內債務工具投資	128,553	-	-	128,553
國外債務工具投資	638,441	-	-	638,441
合 計	<u>\$ 980,389</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 980,389</u>
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u>公允價值衡量之金融</u>				
<u>資產</u>				
權益工具投資				
— 國內上市 (櫃)				
股票	\$ 76,400	\$ -	\$ -	\$ 76,400
— 國外未上市 (櫃)				
股票	-	62,375	-	62,375
	<u>\$ 76,400</u>	<u>\$ 62,375</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 138,775</u>

115 年及 114 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. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

金 融 資 產	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 權 益 工 具
期初餘額	\$ 61,070
購 入	-
期末餘額	<u>\$ 61,070</u>

3. 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－匯率交換合約	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。
國內外未上市（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。

4. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術輸入值

國外私募基金係採資產法評估，係參考按公允價值衡量後之淨資產價值及投資協議評估其公允價值。

(三) 金融工具之種類

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
<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	\$ 1,205,442	\$ 1,208,277	\$ 980,389
按攤銷後成本衡量之 金融資產（註 1）	2,046,934	2,027,204	2,578,718
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之權益 工具投資	348,826	264,150	138,775
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值 衡量持有供交易	20,027	18,595	-
按攤銷後成本衡量（註 2）	700,280	463,849	1,007,391

註 1：餘額係包含現金及約當現金、債務工具投資、應收票據、應收帳款、存出保證金及受限制資產等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含應付帳款、其他應付款、存入保證金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，參閱附註三一。

#### 敏感度分析

合併公司主要受到美元及歐元匯率波動之影響。

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		歐 元 之 影 響	
	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
損 益	\$ 75,691 (i)	\$ 123,805 (i)	\$ 59,323 (ii)	\$ 71,836 (ii)

(i) 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之銀行存款、應收、應付款項。

(ii) 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歐元計價之銀行存款。

#### (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%，115 年及 114 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 120,544 仟元及 98,039 仟元。

若權益證券價格上漲／下跌 10%，115 年及 114 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 34,883 仟元及 13,878 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 115 年 3 月 31 日暨 114 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 26%、31% 及 25%。

### 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。

#### 115 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
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 100,519	\$ 324,623	\$ 420	\$ -	\$ -
租賃負債	<u>2,482</u>	<u>4,974</u>	<u>22,694</u>	<u>126,516</u>	<u>118,052</u>
	<u>\$ 103,001</u>	<u>\$ 329,597</u>	<u>\$ 23,114</u>	<u>\$ 126,516</u>	<u>\$ 118,052</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>\$ 30,150</u>	<u>\$ 126,516</u>	<u>\$ 118,052</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

114 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					
無付息負債	\$ 86,819	\$ 94,470	\$ 420	\$ -	\$ -
租賃負債	<u>2,478</u>	<u>4,937</u>	<u>22,538</u>	<u>126,012</u>	<u>126,175</u>
	<u>\$ 89,297</u>	<u>\$ 99,407</u>	<u>\$ 22,958</u>	<u>\$ 126,012</u>	<u>\$ 126,175</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>\$ 29,953</u>	<u>\$ 126,012</u>	<u>\$ 98,235</u>	<u>\$ 27,940</u>	<u>\$ -</u>

114 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					
無付息負債	\$ 119,167	\$ 594,592	\$ 55	\$ -	\$ -
租賃負債	<u>2,282</u>	<u>4,684</u>	<u>20,986</u>	<u>118,926</u>	<u>146,699</u>
	<u>\$ 121,449</u>	<u>\$ 599,276</u>	<u>\$ 21,041</u>	<u>\$ 118,926</u>	<u>\$ 146,699</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>\$ 27,952</u>	<u>\$ 118,926</u>	<u>\$ 146,699</u>	<u>\$ -</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 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日持有合併公司普通股分別為 48.52%、48.70% 及 48.92%。

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於編製合併財務報告時全數予以銷除，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

(接次頁)

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
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
新光人壽保險股份有限公司	其他關係人
新光產物保險股份有限公司	其他關係人

(二) 營業收入

關 係 人 類 別	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
兄弟公司／其他	<u>\$ 53</u>	<u>\$ 275</u>

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	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
兄弟公司／其他	<u>\$ 20,695</u>	<u>\$ 23,719</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) 其他收入

關 係 人 類 別	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
兄弟公司／其他	<u>\$ 22</u>	<u>\$ 22</u>

(五) 營業費用

關 係 人 類 別	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
母公司／新光合成纖維股份 有限公司	\$ 185	\$ -
兄弟公司／其他	<u>240</u>	<u>240</u>
	<u>\$ 425</u>	<u>\$ 240</u>

(六) 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	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
應收款項	兄弟公司 / 其他	\$ -	\$ 156	\$ 150
其他應收款	兄弟公司 / 其他	\$ 8	\$ 8	\$ 8

流通在外之應收關係人款項未收取保證。115年及114年1月1日至3月31日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(七) 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	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
應付款項	兄弟公司 / 其他	\$ 8,527	\$ 10,162	\$ 9,837
其他應付款	母公司 / 新光合成纖維股份有限公司	\$ -	\$ 240	\$ -
	兄弟公司 / 其他	187	160	160
		\$ 187	\$ 400	\$ 160

流通在外之應付關係人款項餘額並未提供擔保。

(八) 租賃協議

帳列項目	關係人類別 / 名稱	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
租賃負債	兄弟公司 / 其他	\$ 847	\$ 925	\$ 1,158
	其他關係人 / 新光紡織股份有限公司	177,481	182,935	198,923
		\$ 178,328	\$ 183,860	\$ 200,081

關係人類別 / 名稱	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
<u>利息費用</u>		
兄弟公司 / 其他	\$ 2	\$ 3
其他關係人 / 新光紡織股份有限公司	448	501
	\$ 450	\$ 504
<u>租賃費用</u>		
兄弟公司 / 新光國際租賃股份有限公司	\$ 329	\$ 376
其他關係人 / 其他	-	17
	\$ 329	\$ 393

(九) 其他

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
<u>銀行存款</u>			
兄弟公司／瑞興商業			
銀行	\$ 15,480	\$ 26,139	\$ 144,191
<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
<u>預付費用</u>			
其他關係人／其他	-	-	5

(十) 主要管理階層薪酬

	<u>115年1月1日</u> <u>至3月31日</u>	<u>114年1月1日</u> <u>至3月31日</u>
短期員工福利	<u>\$ 6,931</u>	<u>\$ 12,514</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。

二九、質押之資產

下列資產業經提供為進口原物料之關稅擔保及經濟部科專之履約保證：

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
質押定存單（帳列其他流動資產）	<u>\$ 13,923</u>	<u>\$ 13,923</u>	<u>\$ 13,923</u>

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 115 年 3 月 31 日暨 114 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：

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
美    元	\$ 308	\$ 1,035	\$ 1,539
日    幣	-	95,670	-

### 三一、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

115年3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	\$	25,878	31.995	(美元：新台幣)	\$	827,967		
歐 元		16,160	36.710	(歐元：新台幣)		593,243		
						<u>\$ 1,421,210</u>		
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		2,221	31.995	(美元：新台幣)	\$	<u>71,061</u>		

114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	\$	26,643	31.43	(美元：新台幣)	\$	837,389		
歐 元		16,098	36.90	(歐元：新台幣)		594,005		
						<u>\$ 1,431,394</u>		
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	1,849	31.43	(美元：新台幣)	\$	<u>58,124</u>		

114年3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	\$	39,874	33.205	(美元：新台幣)	\$	1,324,028		
歐 元		19,971	35.97	(歐元：新台幣)		718,355		
						<u>\$ 2,042,383</u>		
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		2,589	33.205	(美元：新台幣)	\$	<u>85,974</u>		

合併公司於 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日外幣兌換利益(已實現及未實現)分別為 9,382 仟元及 52,597 仟元，由於外幣交易種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

### 三二、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。無
3. 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司)。(附表二)
4. 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
5. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。無
6. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重大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。

### 三三、部門資訊

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

友輝光電股份有限公司及子公司  
 資金貸與他人  
 民國 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
													名稱	價值			
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	\$ 111,983	\$ 111,983	\$ 111,983	1.80%	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% = 3,634,988 仟元 × 20% = 726,998 仟元。

註 2：資金貸與總限額為貸與公司淨值 40% = 3,634,988 仟元 × 40% = 1,453,995 仟元。

友輝光電股份有限公司及子公司

期末持有之重大有價證券情形

民國 115 年 3 月 31 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	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例	公允價值	
本公司	受益憑證							
	野村(愛爾蘭)全球多元收益債券基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	9,867	\$ 22,670	-	\$ 22,670	無
	元大投資級公司債	"	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,690,000	89,765	-	89,765	無
	元大 AAA 至 A 公司債	"	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,732,000	87,096	-	87,096	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	49,459	-	49,459	無
	瑞興次順位永續債	實質關係人	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	80,000	78,800	-	78,800	無
	全球人壽次順位公司債	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	100,000	99,990	-	99,990	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	6,397	-	6,397	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	12,763	-	12,763	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	14,359	-	14,359	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	13,754	-	13,754	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	13,754	-	13,754	無
	台積電 Arizona 美元公司債券	"	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,750,000	55,213	-	55,213	無
	摩根大通美元公司債券	"	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,750,000	56,232	-	56,232	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	
	瑞銀集團美元公司債券	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,750,000		\$ 56,008	-	\$ 56,008	無
	瑞穗金融集團美元公司債券	"	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,000,000		31,985	-	31,985	無
	法國農業信貸銀行美元計價公司債券	"	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,250,000		41,570	-	41,570	無
	美國銀行公司債券	"	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,250,000		41,178	--	41,178	無
	三井住友金融集團公司債券	"	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,250,000		35,934	-	35,934	無
	美國運通公司債	"	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,250,000		40,662	-	40,662	無
	Shinha Card Co Ltd 債券	"	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	200,000		6,357	-	6,357	無
	輝達美元公司債券	"	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,000,000		26,457	-	26,457	無
	亞馬遜美元債券	"	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,000,000		32,187	-	32,187	無
	法國興業銀行美元公司債券	"	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,000,000		32,654	-	32,654	無
	Alphabet 字母控股公司債	"	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,000,000		21,171	-	21,171	無
	沙烏地阿拉伯國家石油公司債	"	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,000,000		28,239	-	28,239	無
	JPMORGAN CHASE & CO 公司債	"	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,000,000		75,601	-	75,601	無
	MIZUHO FINANCIAL GROUP 公司債	"	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,000,000		74,117	-	74,117	無
	股權投資								
	台新新光金控庚種特別股二	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		80,400	0.91	80,400	無
	樂聲電子系統股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	253,450		-	15.84	-	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	
建凱企業有限公司	新光合成纖維股份有限公司	最終母公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	3,431,000	\$ 53,009	0.21	\$ 53,009	無
	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	4,710,246	55,030	1.63	55,030	無
友榮資本股份有限公司	國外私募基金 GreenLiv I 私募基金	"	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,000,000	61,070	-	61,070	無
	股權投資 新光合成纖維股份有限公司	最終母公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	10,381,000	160,387	0.64	160,387	無

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大交易往來情形及金額  
民國 115 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

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)
	<u>115年1月1日至3月31日</u>						
0	友輝公司	香港建凱公司	1	其他應收款	\$ 112,048	依雙方協議	2
0	友輝公司	香港建凱公司	1	利息收入	702	"	-
0	友輝公司	蘇州新友輝公司	1	預付費用	7,560	"	-
0	友輝公司	蘇州新友輝公司	1	其他費用	3,589	"	-

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 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	去年年底	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%	(\$ 46,382)	(\$ 1,435)	(\$ 1,435)	
"	友榮資本股份有限公司	台灣	"	360,000	360,000	36,000,000	100%	360,504	( 124)	( 124)	

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 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 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)	期末帳面投資金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
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)	(\$ 91)	100%	(\$ 91)	(\$ 3,503)	\$ -	

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。

本期期末自台灣匯出赴大陸地區投資金額	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	\$ 4,471	\$ 2,180,993

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 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 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
				交 易 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	\$ 3,589	註 1	註 1	註 1	\$ -	-	\$ -

註 1：勞務費係依雙方訂定之合約規範辦理，按季預付帳款，每月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。