

股票代碼：2409

# 友達光電股份有限公司

## 個體財務報告

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日  
(內附會計師查核報告)

公司地址：新竹科學工業園區力行二路1號  
電話：(03) 500-8800

# 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~11
(四)重大會計政策之彙總說明	11~23
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23~24
(六)重要會計項目之說明	24~53
(七)關係人交易	54~58
(八)質押之資產	58
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	58~59
(十)重大之災害損失	60
(十一)重大之期後事項	60
(十二)其 他	60
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	60、62~80
2.轉投資事業相關資訊	60、81~84
3.大陸投資資訊	61、85~88
(十四)部門資訊	61
九、重要會計項目明細表	89~99

## 會計師查核報告

友達光電股份有限公司董事會 公鑒：

### 查核意見

友達光電股份有限公司民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表、現金流量表，以及個體財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達友達光電股份有限公司民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日之財務績效及現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與友達光電股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對友達光電股份有限公司民國一〇五年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

#### 一、長期性非金融資產(含商譽)減損

有關長期性非金融資產(含商譽)減損之會計政策請詳個體財務報告附註四(十六)；長期性非金融資產(含商譽)減損評估之會計估計及假設不確定性，請詳個體財務報告附註五(二)及(三)；長期性非金融資產(含商譽)減損評估之說明，請詳個體財務報告附註六(七)及(九)。

關鍵查核事項之說明：

友達光電股份有限公司係屬高度資本化之產業，且尚有源自於企業併購產生之商譽，加上友達光電股份有限公司所處產業易受市場環境等多項因素干擾而波動，因此，長期性非金融資產(含商譽)減損之評估係屬重要；資產減損評估包含辨認現金產生單位、決定評價模式、決定重要假設及計算可回收金額等過程，評估過程複雜且包含管理當局之主觀判斷，因此將其列為本會計師查核重點項目。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括瞭解並測試友達光電股份有限公司執行上述減損測試之相關內部控制，評估管理當局辨認可能減損之現金產生單位及其相關受測資產是否存有減損跡象，進一步瞭解並測試管理當局於減損測試中所採用之評價模型及未來現金流量預測、使用年限與加權平均資金成本等重要假設，並評估管理當局過去所作預測之準確性；以及針對結果進行敏感度分析。除上述評估程序外，本會計師另委託內部專家評估加權平均資金成本之設算及其假設；同時，透過詢問管理當局等相關程序，辨識於財務報導日後是否發生足以影響減損測試結果之事項；並評估友達光電股份有限公司是否已適當揭露長期性非金融資產(含商譽)減損之政策及其他相關資訊。

## 二、遞延所得稅資產之認列

有關遞延所得稅資產之會計政策請詳個體財務報告附註四(二十)；遞延所得稅資產之可實現性之會計估計及假設不確定性，請詳個體財務報告附註五(五)；遞延所得稅資產之可實現性之說明，請詳個體財務報告附註六(廿四)。

關鍵查核事項之說明：

有關友達光電股份有限公司未使用之虧損扣抵以及暫時性差異是否認列為遞延所得稅資產，係依據管理當局評估未來年度課稅所得及遞延所得稅資產可使用機率所作之主觀判斷，因此將其列為本會計師查核重點項目。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括瞭解並測試友達光電股份有限公司評估認列遞延所得稅資產之相關內部控制；另，瞭解友達光電股份有限公司產生遞延所得稅資產之主要營運個體，評估管理當局對其未來經營結果所做之未來年度現金流量預測及計算未來年度課稅所得所使用之重要假設，並瞭解管理當局以往對未來現金流量預測之估列品質及評估是否有其他事項影響遞延所得稅資產之認列，以瞭解友達光電股份有限公司對遞延所得稅資產及其估計之揭露是否適當。

### 三、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳個體財務報告附註四(十八)；收入認列之說明，請詳個體財務報告附註六(十八)。

關鍵查核事項之說明：

收入按個別銷售合約隨商品風險及報酬之移轉而認列，友達光電股份有限公司與客戶之銷售合約涉及不同種類之交易條件，是否依據個別銷售合約之交易條件辨認商品所有權之風險及報酬移轉情形，據以認列銷貨收入，輔以友達光電股份有限公司所處產業之營收表現易受市場供需環境等多項因素干擾，因此將其列為本會計師查核重點項目。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括瞭解並測試友達光電股份有限公司認列銷貨收入之相關內部控制；瞭解友達光電股份有限公司主要收入之型態、合約條款及交易條件，以評估友達光電股份有限公司收入認列時點之會計政策是否適當；抽樣選取並檢視銷貨合約或訂單，評估合約條款及交易條件等對收入認列之影響，確認友達光電股份有限公司之會計處理是否適當。另，執行細項測試，以及瞭解財務報導日前後一段期間收入有無重大波動及是否產生重大銷貨退回及折讓，查明並分析其原因；並評估友達光電股份有限公司是否已適當揭露收入之相關資訊。

#### 管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估友達光電股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算友達光電股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

友達光電股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

#### 會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

一、辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。

- 二、對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對友達光電股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 三、評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 四、依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使友達光電股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致友達光電股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 五、評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 六、對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責對該等被投資公司查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報告之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對友達光電股份有限公司民國一〇五年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安 侯 建 業 聯 合 會 計 師 事 務 所

游 萬 淵

會 計 師：

曾 漢 鈺

證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號  
核准簽證文號  
民國一〇六年二月十三日

友達光電股份有限公司

資產負債表

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	105.12.31		104.12.31			負債及權益	105.12.31		104.12.31	
	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
<b>流動資產：</b>						<b>流動負債：</b>				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 38,407,271	11	42,089,471	11	2100	短期借款(附註六(十一))	\$ -	-	1,500,000	-
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 (附註六(二))	16,323	-	202,625	-	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動 (附註六(二))	576,378	-	387,826	-
1170 應收帳款淨額(附註六(四))	41,594,257	11	28,338,601	8	2125	避險之衍生金融負債－流動(附註六(二))	3,540	-	-	-
1180 應收關係人帳款淨額(附註六(四)及七)	2,808,598	1	2,186,403	1	2170	應付帳款	28,620,392	8	26,916,101	7
1210 其他應收款－關係人(附註七)	54,676	-	60,501	-	2180	應付關係人帳款(附註七)	26,298,694	7	31,099,855	8
1220 本期所得稅資產	9,956	-	19,403	-	2213	應付設備及工程款	4,331,340	1	6,288,067	2
130X 存貨(附註六(五))	21,641,949	6	24,401,108	7	2220	其他應付款－關係人(附註七)	382,495	-	687,838	-
1476 其他金融資產－流動(附註六(四))	26,984	-	1,084,838	-	2230	本期所得稅負債	402,632	-	929,743	-
1479 其他流動資產(附註六(十))	3,020,216	1	1,076,846	-	2250	負債準備－流動(附註六(十四))	1,699,775	1	4,974,131	1
	<u>107,580,230</u>	<u>30</u>	<u>99,459,796</u>	<u>27</u>	2399	其他流動負債	15,480,621	4	16,273,620	5
<b>非流動資產：</b>					2322	一年內到期長期借款(附註六(十三)及八)	<u>17,148,757</u>	<u>5</u>	<u>35,505,981</u>	<u>10</u>
1523 備供出售金融資產－非流動(附註六(三))	2,804,770	1	2,040,680	1			<u>94,944,624</u>	<u>26</u>	<u>124,563,162</u>	<u>33</u>
1550 採用權益法之投資(附註六(三)及(六))	83,000,877	23	97,386,515	26		<b>非流動負債：</b>				
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)、(十五)、七 及八)	135,433,979	38	143,897,638	38	2510	避險之衍生金融負債－非流動(附註六(二))	-	-	10,739	-
1760 投資性不動產淨額(附註六(八)、(十五)及八)	543,200	-	545,083	-	2540	長期借款(附註六(十三)及八)	77,431,520	22	60,685,211	16
1780 無形資產(附註六(九))	13,602,834	4	14,575,279	4	2550	負債準備－非流動(附註六(十四))	706,493	-	742,074	-
1840 遞延所得稅資產(附註六(廿四))	12,627,892	3	15,036,520	4	2570	遞延所得稅負債(附註六(廿四))	1,875,035	1	2,860,138	1
1900 其他非流動資產(附註六(六)、(十)及八)	2,241,994	1	731,984	-	2600	其他非流動負債(附註六(十六))	1,633,405	-	2,826,949	1
	<u>250,255,546</u>	<u>70</u>	<u>274,213,699</u>	<u>73</u>			<u>81,646,453</u>	<u>23</u>	<u>67,125,111</u>	<u>18</u>
<b>資產總計</b>	<b>\$ 357,835,776</b>	<b>100</b>	<b>373,673,495</b>	<b>100</b>		<b>負債總計</b>	<u>176,591,077</u>	<u>49</u>	<u>191,688,273</u>	<u>51</u>
					3100	<b>權益(附註六(十七))：</b>				
					3200	股本	96,242,451	27	96,242,451	26
					3300	資本公積	59,979,723	17	60,249,983	16
					3400	保留盈餘	24,243,153	7	20,407,277	6
						其他權益	779,372	-	5,085,511	1
						<b>權益總計</b>	<u>181,244,699</u>	<u>51</u>	<u>181,985,222</u>	<u>49</u>
						<b>負債及權益總計</b>	<b>\$ 357,835,776</b>	<b>100</b>	<b>373,673,495</b>	<b>100</b>

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：彭双浪

經理人：蔡國新

會計主管：曾煜智

友達光電股份有限公司

綜合損益表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元，惟  
每股盈餘為元

	105年度		104年度	
	金額	%	金額	%
4110 銷貨收入	\$ 301,417,018	100	336,793,412	101
4190 減：銷貨退回及折讓	688,338	-	2,913,587	1
營業收入淨額(附註六(十八)及七)	300,728,680	100	333,879,825	100
5000 營業成本(附註六(五)、(十九)、(二十)及七)	272,658,594	91	300,174,791	90
營業毛利	28,070,086	9	33,705,034	10
營業費用(附註六(十九)、(二十)及七)：				
6100 推銷費用	2,977,151	1	3,151,773	1
6200 管理費用	4,205,932	1	4,772,773	1
6300 研究發展費用	8,348,310	3	8,149,223	2
營業費用合計	15,531,393	5	16,073,769	4
營業淨利	12,538,693	4	17,631,265	6
營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(廿一)及七)	780,267	-	718,207	-
7020 其他利益及損失(附註六(二)、(六)、(七)、(廿二)及七)	(443,247)	-	(4,281,009)	(1)
7050 財務成本(附註六(七)及(廿三))	(1,978,148)	(1)	(1,949,294)	(1)
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資 損益之份額淨額(附註六(六))	(492,968)	-	(5,052,481)	(2)
營業外收入及支出合計	(2,134,096)	(1)	(10,564,577)	(4)
7900 稅前淨利	10,404,597	3	7,066,688	2
7950 減：所得稅費用(附註六(廿四))	2,585,659	1	2,134,728	1
8200 本期淨利	7,818,938	2	4,931,960	1
其他綜合損益(附註六(六)、(十六)、(十七)及(廿四))：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	(225,194)	-	(247,015)	-
8330 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之 其他綜合損益之份額	672	-	(11,089)	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	38,283	-	25,299	-
	(186,239)	-	(232,805)	-
8360 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	(1,427,407)	-	2,819,164	-
8362 備供出售金融資產未實現評價利益(損失)	764,090	-	(503,181)	-
8363 現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利 益(損失)	7,199	-	(3,646)	-
8380 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之 其他綜合損益之份額	(4,581,922)	(1)	(2,110,711)	-
8399 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	931,901	-	(61,831)	-
	(4,306,139)	(1)	139,795	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(4,492,378)	(1)	(93,010)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 3,326,560	1	4,838,950	1
每股盈餘(元)(附註六(廿五))				
9750 基本每股盈餘	\$ 0.81		0.51	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.80		0.46	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：彭双浪

經理人：蔡國新

會計主管：曾煜智



## 友達光電股份有限公司

## 權益變動表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股本		保留盈餘			其他權益項目				權益總額
	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	未分配 盈餘	合計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	備供出售 金融資產 未實現利 益(損失)	現金流量避險 中屬有效避險 部分之避險工 具利益(損失)	合計	
民國一〇四年一月一日餘額	\$ 96,242,451	59,258,041	401,750	20,127,081	20,528,831	4,901,303	29,108	15,305	4,945,716	180,975,039
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	1,762,846	(1,762,846)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(4,812,123)	(4,812,123)	-	-	-	-	(4,812,123)
本期淨利	-	-	-	4,931,960	4,931,960	-	-	-	-	4,931,960
本期其他綜合損益	-	-	-	(232,805)	(232,805)	711,582	(568,761)	(3,026)	139,795	(93,010)
本期綜合損益總額	-	-	-	4,699,155	4,699,155	711,582	(568,761)	(3,026)	139,795	4,838,950
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資 之資本公積及保留盈餘變動數及其他	-	174,751	-	(8,586)	(8,586)	-	-	-	-	166,165
實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	-	817,191	-	-	-	-	-	-	-	817,191
民國一〇四年十二月三十一日餘額	96,242,451	60,249,983	2,164,596	18,242,681	20,407,277	5,612,885	(539,653)	12,279	5,085,511	181,985,222
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	493,196	(493,196)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(3,368,486)	(3,368,486)	-	-	-	-	(3,368,486)
本期淨利	-	-	-	7,818,938	7,818,938	-	-	-	-	7,818,938
本期其他綜合損益	-	-	-	(186,239)	(186,239)	(5,076,066)	763,952	5,975	(4,306,139)	(4,492,378)
本期綜合損益總額	-	-	-	7,632,699	7,632,699	(5,076,066)	763,952	5,975	(4,306,139)	3,326,560
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資 之資本公積及保留盈餘變動數及其他	-	(290,266)	-	(428,337)	(428,337)	-	-	-	-	(718,603)
組織重組	-	20,006	-	-	-	-	-	-	-	20,006
民國一〇五年十二月三十一日餘額	\$ 96,242,451	59,979,723	2,657,792	21,585,361	24,243,153	536,819	224,299	18,254	779,372	181,244,699

註：本公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日董事酬勞分別為24,226千元及13,316千元、員工酬勞分別為1,107,486千元及665,815千元，已分別於各該期間之綜合損益表中扣除。

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：彭双浪

經理人：蔡國新

會計主管：曾煜智

友達光電股份有限公司

現金流量表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	105年度	104年度
<b>營業活動之現金流量：</b>		
<b>本期稅前淨利</b>	\$ 10,404,597	7,066,688
<b>調整項目：</b>		
折舊費用	27,525,078	33,468,799
攤銷費用	1,159,465	892,567
利息費用	1,978,148	1,949,294
利息收入	(43,570)	(151,322)
股利收入	(102,500)	(111,818)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	492,968	5,052,481
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)淨額	16,931	(346,889)
處分投資損失淨額	36,100	81,959
買回註銷應付可轉換公司債損失	-	87,984
買回註銷及贖回應付可轉換公司債匯率影響數	-	576,167
未實現金融工具評價損失	374,854	78,733
未實現兌換損失(利益)	(1,136,070)	107,556
其他	34,047	741
不影響現金流量之收益費損項目合計	30,335,451	41,686,252
<b>與營業活動相關之資產/負債變動數：</b>		
應收帳款	(12,957,936)	21,850,861
應收關係人款項	(616,371)	1,558,830
存貨	3,239,898	2,327,346
其他流動資產	(2,252,449)	(135,634)
應付帳款	927,778	(526,225)
應付關係人款項	(2,976,357)	(10,250,217)
淨確定福利負債	(84,135)	(84,313)
負債準備	(3,126,982)	(3,818,541)
其他流動負債	(2,660,963)	(212,676)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(20,507,517)	10,709,431
調整項目合計	9,827,934	52,395,683
<b>營運產生之現金流入</b>	20,232,531	59,462,371
收取之利息	42,855	152,870
收取之股利	718,949	795,284
支付之利息	(1,832,035)	(1,846,470)
支付之所得稅	(708,037)	(7,326)
<b>營業活動之淨現金流入</b>	18,454,263	58,556,729

(續下頁)

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：彭双浪

經理人：蔡國新

會計主管：曾煜智

友達光電股份有限公司

現金流量表(承前頁)

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	105年度	104年度
<b>投資活動之現金流量：</b>		
處分以成本衡量之金融資產價款	-	35,726
取得採用權益法之投資	(218,300)	(28,042,190)
處分採用權益法之投資價款	11,750	-
採用權益法之投資減資退回股款	-	3,300,000
購置不動產、廠房及設備	(16,565,254)	(23,910,247)
處分不動產、廠房及設備價款	12,667	908,001
存出保證金減少(增加)	5,023	(2,683)
無形資產增加	(187,020)	(303,282)
其他金融資產減少	8,555	3,033
取得被合併公司現金流入	1,338,384	-
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<b>(15,594,195)</b>	<b>(48,011,642)</b>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加(減少)	(1,500,000)	1,500,000
買回應付可轉換公司債	-	(14,799,715)
贖回應付可轉換公司債	-	(563,999)
舉借長期借款	36,670,000	27,541,250
償還長期借款	(38,408,791)	(31,325,414)
存入保證金增加	9,825	95,763
發放現金股利	(3,368,486)	(4,812,123)
<b>籌資活動之淨現金流出</b>	<b>(6,597,452)</b>	<b>(22,364,238)</b>
匯率變動對現金及約當現金之影響	55,184	(25,863)
本期現金及約當現金減少數	(3,682,200)	(11,845,014)
期初現金及約當現金餘額	42,089,471	53,934,485
期末現金及約當現金餘額	<b>\$ 38,407,271</b>	<b>42,089,471</b>

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：彭双浪

經理人：蔡國新

會計主管：曾煜智

**友達光電股份有限公司**  
**個體財務報告附註**  
**民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日**  
**(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)**

**一、公司沿革**

友達光電股份有限公司(以下簡稱「本公司」)民國八十五年八月十二日創設於新竹科學工業園區，主要業務為研究、開發、生產及銷售薄膜電晶體液晶顯示器及其系統暨太陽能模組與系統之製造及銷售等。本公司股票於民國八十九年九月起在台灣證券交易所上市。民國九十一年五月起，本公司部分已發行之股票以美國存託憑證方式於紐約證券交易所上市。本公司分別以民國九十年九月一日、民國九十五年十月一日及民國一〇五年十月一日為合併基準日與聯友光電股份有限公司(以下簡稱「聯友光電公司」)、廣輝電子股份有限公司(以下簡稱「廣輝電子公司」)及台灣國際彩光股份有限公司(以下簡稱「國際彩光」)合併，本公司為存續公司，聯友光電公司、廣輝電子公司及國際彩光則因合併而消滅。

**二、通過財務報告之日期及程序**

本個體財務報告已於民國一〇六年二月十三日經提報董事會後發布。

**三、新發布及修訂準則及解釋之適用**

截至本個體財務報告發布日止，本公司尚未適用下列經國際會計準則理事會(理事會)發布之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(下列稱「IFRSs」)。

- (一)已發布經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可將於民國一〇六年適用之IFRSs  
依據金管會發布之金管證審字第1050026834號函，本公司應自民國一〇六年起開始適用下列業經理事會發布且經金管會認可將於民國一〇六年適用之IFRSs。

<b>新發布／修正／修訂準則及解釋</b>	<b>理事會發布 之生效日</b>
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	105年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	105年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	105年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	105年1月1日

## 友達光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	103年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	103年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	105年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	103年1月1日

針對“國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」”，本公司將依此準則修正規定，僅於減損損失認列或迴轉之當期，始應揭露資產或現金產生單位之可回收金額。此外，本公司若以公允價值減出售成本為基礎計算資產或現金產生單位之可回收金額者，將揭露其公允價值等級及關鍵評價假設(第二或第三等級)。

除上述項目外，適用上述新認可之IFRSs將不致對個體財務報告造成重大變動。

### (二)理事會已發布但金管會尚未認可之IFRSs

下表彙列理事會已發布及修訂但尚未經金管會認可之IFRSs。截至本個體財務報告發布日止，除國際財務報導準則第9號及第15號業經金管會通過自民國一〇七年一月一日生效外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	107年1月1日
國際財務報導準則第4號「保險合約」之修正	107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	107年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號之闡釋」	107年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	108年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	106年1月1日

友達光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	107年1月1日
2014-2016年國際財務報導年度改善：	
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	106年1月1日
國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	107年1月1日

除下列說明外，本公司認為首次適用上述準則及解釋將不致對本公司會計政策造成重大變動：

1. 國際財務報導準則第9號「金融工具」

該準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，其主要影響在於金融工具之分類及衡量，包括本公司將以預期損失模式取代現行已發生損失模式，以及適用新的避險會計之規定。

國際財務報導準則第9號採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產及強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，認列備抵信用損失。

國際財務報導準則第9號在一般避險會計之主要改變，係調整避險會計之適用條件。與國際會計準則第39號相較，其主要修正內容包括：(1)增加可適用避險會計之交易型態；(2)修改避險衍生工具之損益認列方式；及(3)以避險工具與被避險項目間的經濟關係取代實際有效性測試。

本公司就民國一〇五年十二月三十一日情況進行採用國際財務報導準則第9號之初步評估，並不認為若於民國一〇五年十二月三十一日適用國際財務報導準則第9號對本公司之金融工具分類及衡量有重大影響。然而，此準則對本公司民國一〇七年度個體財務報告之影響需視當時本公司所持有之金融工具、面臨經濟狀況及會計判斷而估計。

2. 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」及相關修正

國際財務報導準則第15號係規範以單一分析模型按五個步驟決定認列來自客戶合約之收入原則，該準則將取代國際會計準則第18號「收入」、國際會計準則第11號「建造合約」及相關解釋。

## 友達光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

於適用國際財務報導準則第15號時，收入將於商品或勞務控制權移轉給客戶時認列，本公司應以下列步驟認列收入：

- (1)辨認客戶合約；
- (2)辨認履約義務；
- (3)決定交易價格；
- (4)將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5)於滿足履約義務時認列收入。

國際財務報導準則第15號及相關修正生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

本公司目前正在對適用國際財務報導準則第15號的影響進行評估，初步認為適用國際財務報導準則第15號對本公司現行客戶合約收入之認列，並無重大差異及影響。然而，此準則對民國一〇七年度個體財務報告之影響需視當時本公司之相關客戶合約而判斷。

### 3.國際財務報導準則第16號「租賃」

國際財務報導準則第16號係規範租賃之會計處理，該準則將取代國際會計準則第17號「租賃」及相關解釋。

於適用國際財務報導準則第16號時，若本公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似國際會計準則第17號之營業租賃處理外，其他租賃皆應於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法計算之利息費用。在現金流量表中，償付租賃負債之本金及支付利息原則上皆表達為籌資活動。

國際財務報導準則第16號生效時，做為承租人，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。做為出租人，本公司除轉租外，於首次適用日已存在之租賃不改變其會計處理。

本公司對現行承租之營業租賃合約是否適用國際財務報導準則第16號進行初步評估及辨認，其主要影響係本公司將對現行營業租賃之承租會計，依據此準則辨識是否符合租賃，將符合租賃之合約認列為資產及負債。有關本公司適用國際財務報導準則第16號之相關影響，待本公司評估完成時予以揭露。

除上述影響外，截至本個體財務報告發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋及修正對本公司財務狀況與經營結果之影響，待評估完成時予以揭露。

## 四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本個體財務報告之所有表達期間。

### (一)遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

## 友達光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (二)編製基礎

#### 1.衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1)透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)(附註六(二))；
- (2)依公允價值衡量之避險衍生金融工具(附註六(二))；
- (3)依公允價值衡量之備供出售金融資產(附註六(三))；
- (4)確定福利資產(負債)，係依退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列(附註六(十六))。

#### 2.功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣—新台幣為表達貨幣。所有以新台幣表達之財務資訊除另予註明者外，均以新台幣千元為單位。

### (三)外幣

#### 1.外幣交易

編製本公司之個體財務報告時，以功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日(以下稱報導日)，外幣貨幣性項目以收盤匯率換算，兌換差額於發生當年度認列為損益。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額認列為當年度損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

為規避部分匯率風險而進行有效避險交易所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

於編製本財務報告時，本公司國外營運機構之資產及負債以每一報導日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益，惟當期匯率劇烈波動者，則以交易當日匯率換算之。

### (四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於報導日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於報導日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。



## 友達光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於報導日後十二個月內到期清償者。
- 4.本公司不能無條件將清償期限延期至報導日後至少十二個月者。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

### (五)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

### (六)金融工具

金融資產與金融負債係於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

#### 1.金融資產

(1)金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產、應收款及備供出售金融資產。

##### A.透過損益按公允價值衡量之金融資產

持有此類之金融工具係用以規避因營運及財務活動所暴露之匯率及利率風險，惟不符合避險會計者，係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

相關會計政策請參閱(六)金融工具3.衍生金融工具及避險會計之說明。

##### B.備供出售金融資產

此類金融資產係指定為備供出售或未被分類為應收款及透過損益按公允價值衡量之金融資產。原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價按公允價值衡量，除減損損失、股利收入及貨幣性金融資產之外幣兌換損益認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下累積之利益或損失重分類至損益，並列報於營業外收入及支出項下。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

權益投資之現金股利於本公司有權利收取股利之日認列，並列報於營業外收入及支出項下。

## 友達光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

### C. 應收款

應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項及其他應收款。原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，續後評價採有效利率法以攤銷成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。

#### (2) 金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產需於每一報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量減少者，該金融資產即已發生減損。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計利益與損失將重分類為損益。此項減損損失不得迴轉及認列為利益。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益，並累積於其他權益項目項下。

應收款個別評估未有減損後，另再以群組基礎評估減損。應收帳款之減損係藉由備抵帳戶調減其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。若於後續期間減損損失金額減少，且該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益。

以成本衡量之金融資產若有減損，則認列減損損失並直接自金融資產之帳面金額中扣除，此減損金額於後續期間不得迴轉。

應收帳款之呆帳損失及回升係列報於管理費用。應收帳款以外金融資產之減損損失及回升係列報於營業外收入及支出項下。

#### (3) 金融資產之除列

本公司僅於合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與收取對價加計已列於其他綜合損益之任何累積利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

### 2. 金融負債

#### (1) 金融負債分類為：可轉換公司債、透過損益按公允價值衡量之金融負債及其他金融負債。

##### A. 可轉換公司債

本公司發行之國外轉換公司債，持有人擁有可選擇轉換為股本之權利，惟依發行條件非以固定金額轉換為固定數量之股份。於原始認列時，以嵌入轉換公司債之轉換權、賣回權及買回權之公允價值金額列報於透過損益按公允價值衡量之金融負債；轉換公司債發行價格與嵌入式衍生工具公允價值之差額，列報於應付公司債。

## 友達光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

於後續期間，可轉換公司債之負債組成部分係採有效利息法按攤銷後成本衡量。轉換權衍生工具係按最小平方蒙地卡羅模擬法推估其公允價值，且公允價值變動認列於損益。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按相對公允價值之比例分攤至該工具之負債及轉換權組成部分。與轉換權衍生工具相關之交易成本直接認列於損益；與負債組成部分相關之交易成本將包含於該負債組成部分之帳面金額中，並於可轉換公司債存續期間內以有效利息法攤銷。

### B. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

持有此類之金融工具係用以規避因營運及財務活動所暴露之匯率及利率風險，惟不符合避險會計者，係分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債。相關會計政策請參閱(六)金融工具3. 衍生金融工具及避險會計之說明。

除上述金融負債外，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量者係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關利息支出)認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

### C. 其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長短期借款、應付款項及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量，惟短期借款及應付款項之利息認列不具重大性之情況除外。未資本化為資產成本之利息費用係認列於損益，並列報於營業外收入及支出項下。

### (2) 金融負債之除列

於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。除列時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

### (3) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

### 3. 衍生金融工具及避險會計

本公司為規避外幣及利率風險之暴險而持有衍生金融工具。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本則認列為損益；後續評價依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益，並列報於營業外收入及支出項下，然指定且為有效避險之衍生工具，其認列損益之時點將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

## 友達光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

指定且符合現金流量避險之避險工具，其公允價值變動屬於有效避險部分係認列於其他綜合損益。屬避險無效部分之利益或損失則立即認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

當被避險項目認列於損益時，原先認列於其他綜合損益並累計列入權益之金額將於同一期間重分類至損益，並與已認列之被避險項目於綜合損益表列於相同會計項目下。然而，當預期被避險交易將認列非金融資產或非金融負債時，原先認列於其他綜合損益，將自其他權益轉列為該非金融資產或非金融負債之原始成本。

### (七)存 貨

存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，其中製造費用係按生產設備之正常產能分攤至製成品及在製品。續後，以成本與淨變現價值孰低衡量，成本係採加權平均法計算。淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及銷售費用後之餘額。

### (八)待出售非流動資產

非流動資產於預期透過出售而非持續使用以回收其帳面金額時，分類為待出售。符合此分類之非流動資產必須係於目前情況下可供立即出售，且高度很有可能於一年內完成出售。分類至此者，以其帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量。其所產生之減損損失及回升利益係認列為損益，惟回升之利益不得超過已認列之累積減損損失。

無形資產及不動產、廠房及設備分類為待出售時，即不再提列折舊或攤銷。此外，採用權益法認列之投資分類為待出售時，即停止採用權益法。

### (九)投資關聯企業

關聯企業係指本公司與子公司合併對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

本公司對於關聯企業之權益採用權益法處理。在權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除累計減損損失。

取得成本超過於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值之數額列為商譽，該商譽包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

股權投資若非以現金支付，而係以勞務或其他資產交換，其成本之決定，係以收到股票之公允價值，或提供勞務或交付資產之公允價值，以其較為客觀明確者為準。若係以後續提供之勞務價值作價投資取得關聯企業時，貸記遞延收入，並依未來投入技術之時間，按合理有系統方法予以沖轉為收入。

## 友達光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

個體財務報告包括自具有重大影響之日起至喪失重大影響之日止，於進行與本公司會計政策一致性之調整後，依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響本公司對其之持股比例時，本公司將所有權益變動按持股比例認列為資本公積。

本公司自喪失對關聯企業重大影響之日起停止採用權益法，並以公允價值衡量其對原關聯企業所剩餘之投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失重大影響當日之投資帳面金額之差額，列入當年度損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理係與關聯企業直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。若本公司對關聯企業之所有權權益減少，但持續適用權益法，則本公司將與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，按上述方式依減少比例作重分類調整。

本公司對關聯企業之投資若成為對合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資，本公司持續適用權益法而不對原享有權益作再衡量。

本公司若未按持股比例認購關聯企業或合資發行之新股，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資；若此項調整係沖減資本公積，但由採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則借記保留盈餘。惟若持股比例減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業或合資有關之金額按減少比例重分類，其會計處理與關聯企業直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司於報導日就有減損跡象之資產，係將投資之整體帳面金額(含商譽)視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

本公司與關聯企業間之交易所產生之未實現損益，應於本公司對該被投資公司之權益範圍內予以消除。

當本公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

### (十)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。本公司對具控制力之子公司按季編製合併財務報告。

## 友達光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

### (十一)合 資

合資係一項聯合協議，據此本公司與其他每一對該協議具有聯合控制之合資者，對於該協議之淨資產具有權利。另，與攸關活動有關之決策則必須取得對該協議具共同控制之各方之一致共識。本公司對其之會計處理仍採用權益法。

### (十二)投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非供正常營業出售、用於生產、提供商品或勞務或作為行政管理目的之不動產。投資性不動產原始認列時以成本衡量，後續衡量亦按成本模式處理，於原始認列後以可折舊金額計算提列折舊費用，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定。成本包含可直接歸屬於取得投資性不動產之費用。

當投資性不動產用途變更而重分類為不動產、廠房及設備時，以變更用途時之帳面金額予以重分類。

### (十三)不動產、廠房及設備

#### 1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出、任何使資產達預計可使用狀態的直接可歸屬成本、拆卸與移除該項目及復原所在地點之成本，以及符合資產資本化要件之借款成本。此外，為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備除列時，處分價款與該資產帳面金額間之差額認列於損益。

#### 2.後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能發生，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

#### 3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

## 友達光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

租賃資產之折舊若可合理確認本公司將於租賃期間屆滿時取得所有權，則依其耐用年限提列；其餘租賃資產係依租賃期間及其耐用年限兩者較短者提列。

除土地無須提列折舊外，其餘之估計耐用年限如下：

- (1)房屋及建築：二十至五十年
- (2)機器設備：三至十年
- (3)其他設備：三至六年

本公司至少於每一年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

#### 4.重分類至投資性不動產

當供自用之不動產變更為投資性不動產時，該項不動產應以變更為用途時之帳面金額重分類為投資性不動產。

### (十四)租賃

#### 1.出租人

營業租賃之租賃收益按直線基礎於租賃期間認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，加計至租賃資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間認列為費用。

#### 2.承租人

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。

### (十五)無形資產

#### 1.商譽

因合併所取得可辨認淨資產之公允價值與收購成本比較，若收購成本超過所取得可辨認淨資產公允價值，則將超過部分列為商譽。商譽係依成本減累計減損予以衡量。

關於採用權益法之投資，商譽之帳面金額係包含於投資之帳面金額內，且此類投資之減損損失並未分配至商譽及任何資產，而係作為採用權益法之投資帳面金額的一部分。

#### 2.研究與發展

研究階段係指預期為獲取及瞭解嶄新的科學或技術知識而進行之活動，相關支出於發生時認列於損益。

發展階段之支出於同時符合下列所有條件時，認列為無形資產；未同時符合者，於發生時即認列於損益：

- (1)完成無形資產之技術可行性已達成，使該無形資產將可供使用或出售。
- (2)意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。
- (3)有能力使用或出售該無形資產。

## 友達光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

- (4)無形資產將很有可能產生未來經濟效益。
- (5)具充足之技術、財務及其他資源，以完成此項發展，並使用或出售該無形資產。
- (6)歸屬於該無形資產發展階段之支出能可靠衡量。

資本化之發展階段支出以其成本減除累計攤銷及累計減損衡量之。

### 3.其他無形資產

本公司依技術授權合約所支付之授權費、購買之專利權及因合併所承受之專門技術，以成本減累計攤銷與累計減損衡量之。

### 4.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

### 5.攤銷

攤銷係以資產成本減除殘值為計算基礎。除商譽及非確定耐用年限無形資產外，無形資產自達可供使用狀態起，依其估計耐用年限三至二十年採直線法攤銷，攤銷數認列於損益。

本公司至少於每一年度報導日檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

## (十六)非金融資產減損

除存貨、遞延所得稅資產及分類為待出售之非流動資產外，針對以成本衡量之投資性不動產與其他長期性非金融資產(不動產、廠房及設備與其他確定耐用年限之無形資產)，於每一報導日針對該資產評估是否有減損跡象，若有減損跡象則估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

本公司於報導日就有減損跡象之其他長期性非金融資產，以該個別資產或其現金產生單位為基礎，估計其可回收金額，並就可回收金額低於帳面價值之部分，認列減損損失。以前年度所認列之累計減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面值至更新之可回收金額，惟不超過該資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之餘額。

商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用之無形資產，無論是否有減損跡象，每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面金額之部分，認列減損損失。

為減損測試之目的，企業合併取得之商譽應分攤至預期可自合併綜效而受益之各現金產生單位。若現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內各長期性資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。已認列之商譽減損損失，不得於後續期間迴轉。



## 友達光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (十七)負債準備

因過去事件而負有現時義務，使本公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

#### 1.保 固

保固負債準備係於銷售商品或服務時認列，該項負債準備係根據歷史保固資料及所有可能結果按其相關機率加權衡量。

#### 2.除役義務

於購置該項資產時，或在特定期間因生產存貨以外目的而使用該項資產，所引起的拆卸、搬運及場地復原義務的原始估計成本，應逐年按原折算利率認列利息費用，並增加其帳面金額，至耐用年限屆滿資產除役時，帳面金額係累積至估計之除役成本。

#### 3.虧損性合約

當預期合約之義務履行所不可避免之成本超過預期從該合約獲得之經濟效益時，予以認列該虧損性合約之負債準備。該項負債準備係以終止合約之預計成本與持續該合約之預計淨成本孰低者之現值衡量，並於認列虧損性合約負債準備前先行認列與該合約相關資產之減損損失。

#### 4.訴訟事項

定期評估法律訴訟等義務之發生及相關法律成本，若該現時義務很有可能發生且金額可以合理估計時，予以認列相關法律事項之負債準備。

上述負債準備為各報導日清償義務所須支出之最佳估計。

### (十八)收入認列

#### 1.商品銷售

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係當所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與商品退回可合理估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時認列為收入之減項。

風險及報酬移轉之時點係視個別銷售合約條款而定。

#### 2.政府補助收入

本公司來自政府之研究發展補助款收入係依實際投入成本估計畫總成本之比例分期認列為營業外收入。

## 友達光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (十九)員工福利

#### 1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為當年度費用。

#### 2.確定福利計畫

本公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並減除計畫資產之公允價值。折現率係以政府公債於財務報導日之市場殖利率為主。企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。

淨確定福利負債(資產)之再衡量數包含(1)精算損益；(2)計畫資產報酬(不包括含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額)；及(3)資產上限影響數之任何變動(不包括含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額)。本公司將淨確定福利負債(資產)再衡量數認列於其他綜合損益項目下，並轉入保留盈餘，後續期間不得重分類至損益。

#### 3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期一年內支付之金額，若係因員工過去提供服務而使本公司負有支付義務，且該義務可合理估計時，將該金額認列為負債。

### (二十)所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

#### 1.當期所得稅

當期所得稅包括當年度課稅所得(損失)按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及對以前年度應付所得稅的調整。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

#### 2.遞延所得稅

遞延所得稅係於財務報導日就資產及負債之帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算認列。遞延所得稅負債係就未來應課稅暫時性差異予以認列；對於可減除暫時性差異、虧損扣除及所得稅抵減所產生之所得稅影響數，在未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。

本公司考量產業循環之性質及法定稅務抵減年限後，採用未來五年財務預測課稅所得，於每一報導日予以重新評估遞延所得稅資產之可實現性，針對未有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一報導日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

## 友達光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

與投資子公司、關聯企業及合資權益相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟若可控制應課稅暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異於可預見之未來不會迴轉者除外。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以報導日已立法或實質性立法稅率為基礎。遞延所得稅資產及負債僅於符合特定條件時方可互抵。

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之所得稅分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

### (廿一)每股盈餘

每股盈餘係以本期淨利除以按加權平均法計算流通在外期間之已發行普通股股數。潛在普通股如未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘，則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。

因盈餘或資本公積轉增資而新增股份時，採追溯調整計算。

### (廿二)部門別報導

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依證券發行人財務報告編製準則編製本個體財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

會計政策涉及重大判斷、估計及假設，且對本個體財務報告金額有重大影響項目如下：

### (一)負債準備

產品保固負債準備係於認列產品銷售收入時估列之，並按仍處於保固維修期間內之數量、該等產品歷史及預期維修率及預計單位維修成本估計之。本公司持續檢視該估計基礎並於適當時予以修正之，任何上述估計基礎之變動，可能會重大影響產品保固負債準備之估列。

訴訟賠償準備係針對很有可能對本公司產生不利結果且損失金額可合理估計之未決訟案所估列。惟因訴訟案本身之不確定性較高，最終結果或實際賠償金額可能與估計金額有重大差異。

## 友達光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (二)長期性非金融資產減損評估

資產減損評估過程中，本公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來之估計改變均可能在未來造成重大減損或迴轉已認列之減損損失。

### (三)商譽減損評估

商譽減損之評估過程依賴本公司之主觀判斷，包含辨認現金產生單位、分攤商譽至相關現金產生單位及決定相關現金產生單位之可回收金額。

### (四)確定福利義務之衡量

確定福利退休計畫應認列之退休金費用及應計退休金負債係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、員工離職率及長期平均調薪率等，若該等假設因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

### (五)遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減及稅務規劃等假設。關於經濟、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之調整。

### (六)銷貨退回及折讓估列

退貨及折讓負債準備係依歷史經驗及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當年度列為商品銷售收入之減項，且本公司管理階層定期檢視估計之合理性。

### (七)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，本公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，惟可能因產業快速變遷而產生重大變動。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
庫存現金、活期存款及支票存款	\$ 32,511,167	39,531,761
銀行定期存款	5,896,104	1,983,000
附賣回條件政府公債	-	574,710
	<u>\$ 38,407,271</u>	<u>42,089,471</u>

## 友達光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

有關金融資產及負債之匯率風險及敏感性分析之揭露，請詳附註六(廿七)。

截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日止，本公司之現金及約當現金均未有提供作質押擔保之情形。

### (二) 衍生金融工具

1. 本公司持有之明細如下：

	105.12.31	104.12.31
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動：		
遠期外匯合約	\$ <u>16,323</u>	<u>202,625</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動：		
遠期外匯合約	\$ <u>576,378</u>	<u>387,826</u>
避險之衍生金融負債－流動：		
利率交換合約	\$ <u>3,540</u>	<u>-</u>
避險之衍生金融負債－非流動：		
利率交換合約	\$ <u>-</u>	<u>10,739</u>

本公司已於附註六(廿七)揭露與金融工具相關之信用、匯率及利率暴險。

本公司截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日止，尚未到期之遠期外匯合約如下：

105.12.31		
項 目	到期期間	合約金額(千元)
Sell USD / Buy NTD	106.01~106.02	USD 703,000 / NTD 22,429,767
Sell USD / Buy JPY	106.01~106.02	USD 98,000 / JPY 10,701,729
Sell USD / Buy SGD	106.01	USD 165,000 / SGD 238,227
Sell EUR / Buy NTD	106.01	EUR 5,000 / NTD 171,967
Sell EUR / Buy JPY	106.01~106.03	EUR 90,000 / JPY 10,693,738
Sell CNY / Buy JPY	106.02~106.03	CNY 25,900 / JPY 428,402
104.12.31		
項 目	到期期間	合約金額(千元)
Sell USD / Buy NTD	105.01~105.02	USD 175,000 / NTD 5,685,709
Sell USD / Buy JPY	105.01~105.03	USD 256,000 / JPY 31,239,950
Sell NTD / Buy JPY	105.01	NTD 3,253,885 / JPY 12,100,000
Sell EUR / Buy JPY	105.01~105.02	EUR 65,000 / JPY 8,578,916
Sell JPY / Buy NTD	105.01~105.05	JPY 45,500,000 / NTD 12,211,365

## 友達光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

遠期外匯合約淨利益(損失)如下：

	105年度	104年度
未實現損失	\$ (374,854)	(78,733)
已實現利益	155,601	916,909
	<b>\$ (219,253)</b>	<b>838,176</b>

另，本公司與數家銀行簽訂利率交換合約，前述合約屬於以規避因財務活動所暴露之利率風險為主要目的，截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日止，已簽訂未結清之利率交換合約，名目金額分別為1,760,000千元及3,040,000千元，各該日之餘額全數符合避險會計。本公司民國一〇五年度及一〇四年度並未有因利率交換合約而調整當期損益之未實現評價損益。

### 2. 避險會計：

上述利率避險工具目前以利率交換合約為主(目前皆為Plain Vanilla形式)，支付固定利率，並自交易對手收取市場浮動利率，其目的係規避因市場利率變動而使浮動利率債務未來現金流量產生波動之風險，屬現金流量避險，符合適用避險會計之條件。

現金流量避險項目及指定避險之衍生性金融工具明細如下：

105.12.31				
避險項目	避險工具	指定避險 工具之 公允價值	現金流量 預期產生 期 間	相關損益預期 於綜合損益表 認列期間
浮動利率長期借款	利率交換合約	\$ (3,540)	106.01~106.08	106.01~106.08
104.12.31				
避險項目	避險工具	指定避險 工具之 公允價值	現金流量 預期產生 期 間	相關損益預期 於綜合損益表 認列期間
浮動利率長期借款	利率交換合約	\$ (10,739)	105.01~106.08	105.01~106.08

### (三) 備供出售金融資產－非流動

	105.12.31	104.12.31
上市(櫃)公司股票	<b>\$ 2,804,770</b>	<b>2,040,680</b>

本公司於民國一〇四年五月經重新評估認為對佳世達科技股份有限公司(佳世達)已不具重大影響力，故將其自採用權益法之投資重分類至備供出售金融資產－非流動，請詳附註六(六)說明。

所持有列為備供出售金融資產之上市(櫃)公司股票，如報導日權益證券價格上漲(下跌)10%，將使民國一〇五年度及一〇四年度其他綜合損益金額分別增加(減少)280,477千元及204,068千元。

友達光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

(四)應收帳款淨額(含關係人及非關係人)

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
應收帳款	\$ 45,249,680	32,003,901
減：備抵呆帳	(19,589)	(18,523)
備抵銷貨退回及折讓	(827,236)	(1,460,374)
	<u>\$ 44,402,855</u>	<u>30,525,004</u>
應收帳款淨額	<u>\$ 41,594,257</u>	<u>28,338,601</u>
應收關係人帳款淨額	<u>\$ 2,808,598</u>	<u>2,186,403</u>

本公司已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析為：

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
逾期60天內	\$ 423,934	514,240
逾期61~180天	1,096	3,660
	<u>\$ 425,030</u>	<u>517,900</u>

應收帳款備抵呆帳之變動如下：

	<u>105年度</u>		<u>104年度</u>	
	<u>個別評估 之減損損失</u>	<u>群組評估 之減損損失</u>	<u>個別評估 之減損損失</u>	<u>群組評估 之減損損失</u>
期初餘額	\$ 11,699	6,824	9,454	6,824
本期提列淨影響數	1,066	-	2,245	-
期末餘額	<u>\$ 12,765</u>	<u>6,824</u>	<u>11,699</u>	<u>6,824</u>

本公司對商品銷售之平均授信期間為月結30天至60天。應收款項之備抵呆帳係用於記錄呆帳費用，主要基於歷史之付款行為、客戶之信用評等及帳齡資訊，並考量備抵銷貨退回及折讓，估計無法回收之金額。惟本公司確信相關款項無法收回時，逕將備抵呆帳沖轉應收帳款。

本公司金融工具之信用暴險相關揭露，請詳附註六(廿七)。

有關符合除列條件之應收帳款債權轉讓相關資訊明細如下：

<u>105.12.31</u>							
<u>承購銀行</u>	<u>承購額度 (千元)</u>		<u>預支價金 餘額 (千元)</u>		<u>轉售及 除列餘額 (千元)</u>	<u>重要之 移轉條款</u>	
中國信託銀行	USD	230,000	NTD	-	USD	-	註一~四
台新銀行	USD	80,000	NTD	-	USD	-	註一~四

友達光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

105.12.31

承購銀行	承購額度 (千元)	預支價金 餘額 (千元)	轉售及 除列餘額 (千元)	重要之 移轉條款
臺灣銀行	USD 250,000	USD -	USD -	註一～四
台北富邦銀行	USD 120,000	USD -	USD -	註一～四
玉山銀行	USD 100,000	USD -	USD -	註一～四
星展銀行	USD 184,000	USD -	USD -	註一～四

104.12.31

承購銀行	承購額度 (千元)	預支價金 餘額 (千元)	轉售及 除列餘額 (千元)	重要之 移轉條款
中國信託銀行	USD 230,000	NTD 1,500,000	USD 50,941	註一～四
台新銀行	USD 180,000	NTD 1,500,000	USD 50,941	註一～四
臺灣銀行	USD 250,000	USD 35,000 EUR 43,100	USD 35,000 EUR 43,100	註一～四
台北富邦銀行	USD 75,000	USD 46,400	USD 51,659	註一～四
玉山銀行	USD 60,000	USD 11,570	USD 12,869	註一～四
星展銀行	USD 96,000	USD 15,300	USD 15,330	註一～四

註一：承購銀行確認本次交易商品相關交易條件以應收帳款承購同意書為準，係屬無追索權，並為賣斷式之應收債權承購行為。

註二：本公司已通知應收帳款之原始債務人，對承購銀行直接償付款項。

註三：本公司截至民國一〇四年十二月三十一日尚有尾款扣除相關費用後584,940千元尚未收回，列於其他金融資產—流動項下。

註四：於承購額度內，若因買受商不能付款或發生財務困難恐屆期有不能付款風險之虞，所無法獲償之風險將由承購銀行承擔，與本公司無涉，且本公司不負責催收該應收帳款，不可歸責於本公司之應收帳款債權之相關訴訟或催討等費用，亦不由本公司負擔，除銀行要求因商業糾紛或其他因素導致本公司不履行合約義務而要求開立債權總額百分之十之本票或轉讓債權總額百分之十之應收帳款外，本公司並無提供擔保品。



友達光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

(五)存 貨

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
製成品	\$ 7,561,286	10,851,955
在製品	10,256,384	10,936,591
原物料	<u>3,824,279</u>	<u>2,612,562</u>
	<u>\$ 21,641,949</u>	<u>24,401,108</u>

民國一〇五年度及一〇四年度認列為銷貨成本之存貨成本分別為274,582,671千元及299,372,273千元。民國一〇五年度及一〇四年度因存貨沖減(回升)至淨變現價值認列存貨跌價損失(利益)淨額分別為(1,924,077)千元及802,518千元，並已計入綜合損益表中之銷貨成本。

截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日止，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
子公司	\$ 80,752,163	95,213,546
關聯企業	<u>2,248,714</u>	<u>2,172,969</u>
	<u>\$ 83,000,877</u>	<u>97,386,515</u>

1.子公司

除本公司於民國一〇五年十月一日簡易合併子公司國際彩光外，有關子公司相關資訊揭露，請參閱民國一〇五年度及一〇四年度合併財務報告。

本公司採用權益法之子公司之彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於本公司之個體財務報告中所包含之金額：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
歸屬於本公司之份額：		
本期淨損	\$ (427,896)	(5,141,374)
本期其他綜合損益	<u>(6,011,073)</u>	<u>779,660</u>
本期其他綜合損益總額	<u>\$ (6,438,969)</u>	<u>(4,361,714)</u>

## 友達光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 2. 關聯企業

	主要業務	主要營業 場所/公司 註冊之國家	105.12.31		104.12.31	
			金額	持股比例%	金額	持股比例%
隆達電子股份有限公司 (隆達電子)	製造銷售發光二極體	中華民國	\$ 1,740,712	14	1,884,475	13
星河能源股份有限公司 (星河能源)	投資公司	中華民國	508,002	32	259,393	35
其他			-		29,101	
			<u>\$ 2,248,714</u>		<u>2,172,969</u>	

本公司於民國九十三年十一月投資佳世達，因對其具重大影響力，採權益法評價。因本公司與佳世達相互持股且互採權益法評價，其投資損益採庫藏股票法計算。本公司於民國一〇四年五月經重新評估認為對佳世達已不具重大影響力，故將其自採用權益法之投資重分類至備供出售金融資產—非流動，並以轉列時之公允價值重新衡量評估對佳世達之投資，將該公允價值與原投資帳面金額之差額計入損益。另，與佳世達有關而先前認列於其他綜合損益之利益及損失及資本公積亦一併重分類至損益。綜上，其產生之處分損失117,685千元，已包含於綜合損益表之「其他利益及損失」項下。

本公司採用權益法之關聯企業均屬個別不重大，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於本公司之個體財務報告中所包含之金額：

	105年度	104年度
歸屬於本公司之份額：		
本期淨利(損)	\$ (65,072)	88,893
本期其他綜合損益	(16,961)	(82,296)
本期其他綜合損益總額	<u>\$ (82,033)</u>	<u>6,597</u>

本公司透過子公司 AU Optronics Singapore Pte. Ltd. (AUSG) 與 SunPower Corporation 百分之百持有之子公司 SunPower Technology, Ltd. (SPTL) 簽訂合資契約，本公司依合資契約約定於民國九十九年七月五日(投資基準日)取得AUSP 50%股權，依據合約投入專業技術計美金30,000千元及相關現金增資計約美金180,069千元。又AUSG於民國一〇五年九月將所持有之AUSP股權全數出售予SPTL，出售價款為5,408,546千元(美金170,100千元)，部分價款依股權買賣合約約定分期收取，相關處分損失(扣除相關稅費)為382,608千元。截至民國一〇五年十二月三十一日止，前述出售價款尚餘美金61,100千元帳列AUSG之其他非流動資產項下之長期應收款，依約將分別於民國一〇七年、一〇八年及一〇九年收取美金1,100千元、30,000千元及30,000千元。

## 友達光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

此外，本公司於民國一〇五年九月與SunPower Systems Sarl簽訂長期供貨合約，約定合約期間內與SunPower Systems Sarl依約定提供本公司SunPower E系列太陽能模組產品，本公司並於民國一〇五年九月依約預付相關貨款予SunPower Systems Sarl，依其流動性分別帳列「其他流動資產」及「其他非流動資產」項下。

截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日止，本公司採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

### (七)不動產、廠房及設備

105年1月1日至12月31日						
	期初餘額	增加	出售或 報廢	重分類	簡易合併個 體轉入數	期末餘額
成本：						
土地	\$ 5,785,702	-	-	-	-	5,785,702
房屋及建築	83,860,850	-	-	-	3,788,644	87,649,494
機器設備	626,010,898	1,514,512	(5,393,277)	16,834,771	23,445,028	662,411,932
其他設備	22,004,363	3,624,349	(5,674,319)	309,843	550,754	20,814,990
	<u>737,661,813</u>	<u>5,138,861</u>	<u>(11,067,596)</u>	<u>17,144,614</u>	<u>27,784,426</u>	<u>776,662,118</u>
累計折舊及減損損失：						
房屋及建築	16,467,997	1,741,496	-	-	1,153,337	19,362,830
機器設備	569,322,570	21,855,148	(5,383,054)	-	21,811,128	607,605,792
其他設備	17,783,031	3,960,598	(5,647,530)	-	342,136	16,438,235
	<u>603,573,598</u>	<u>27,557,242</u>	<u>(11,030,584)</u>	<u>-</u>	<u>23,306,601</u>	<u>643,406,857</u>
預付土地款、待驗設備及未完工程	9,809,423	<u>9,482,735</u>	<u>-</u>	<u>(17,144,614)</u>	<u>31,174</u>	<u>2,178,718</u>
淨額	<u>\$ 143,897,638</u>					<u>135,433,979</u>
104年1月1日至12月31日						
	期初餘額	增加	出售或 報廢	重分類		期末餘額
成本：						
土地	\$ 5,785,702	-	-	-	-	5,785,702
房屋及建築	84,883,582	(50,000)	(972,732)	-	-	83,860,850
機器設備	630,470,192	1,962,220	(20,135,985)	13,714,471	-	626,010,898
其他設備	24,648,425	3,012,944	(6,105,573)	448,567	-	22,004,363
	<u>745,787,901</u>	<u>4,925,164</u>	<u>(27,214,290)</u>	<u>14,163,038</u>	<u>-</u>	<u>737,661,813</u>
累計折舊：						
房屋及建築	15,445,131	1,745,300	(722,434)	-	-	16,467,997
機器設備	560,789,247	28,359,637	(19,826,314)	-	-	569,322,570
其他設備	20,518,068	3,361,979	(6,097,016)	-	-	17,783,031
	<u>596,752,446</u>	<u>33,466,916</u>	<u>(26,645,764)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>603,573,598</u>
預付土地款、待驗設備及未完工程	2,094,905	<u>21,877,556</u>	<u>-</u>	<u>(14,163,038)</u>	<u>-</u>	<u>9,809,423</u>
淨額	<u>\$ 151,130,360</u>					<u>143,897,638</u>

## 友達光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日止，本公司龍潭廠用地中計有23,671千元，因其地目屬旱地，礙於法令規定無法以本公司名義辦理過戶，以其他農民之名義登記，已與其簽訂抵押權設定契約書，明定雙方之權利義務。

本公司之太陽能事業單位於民國一〇五年度針對產能利用率較低之長期性資產，沖減相關資產之帳面值並全數認列減損損失34,047千元。

本公司於民國一〇四年八月十日董事會決定出售部分廠房予啟基科技股份有限公司，於同年十二月雙方業已完成轉讓程序，處分價款(扣除相關交易成本後)及利益分別為808,504千元及558,206千元。

本公司民國一〇五年度及一〇四年度將不動產、廠房及設備購建期間為該資產所支出款項而負擔之利息予以資本化之金額分別為81,919千元及148,584千元。

上述民國一〇五年度及一〇四年度利息資本化之利率區間分別為1.57%~1.97%及1.85%~2.18%。

不動產、廠房及設備提供抵質押情形，請詳附註八。

### (八)投資性不動產

		105年1月1日至12月31日			
		期初餘額	增 加	出 售	期末餘額
成本：					
土地	\$	465,868	-	-	465,868
房屋及建築		96,000	-	-	96,000
		561,868	-	-	561,868
累計折舊：					
房屋及建築		16,785	1,883	-	18,668
帳面淨額	\$	545,083			543,200
公允價值	\$	1,482,275			1,480,369
		104年1月1日至12月31日			
		期初餘額	增 加	出 售	期末餘額
成本：					
土地	\$	465,868	-	-	465,868
房屋及建築		96,000	-	-	96,000
		561,868	-	-	561,868
累計折舊：					
房屋及建築		14,902	1,883	-	16,785
帳面淨額	\$	546,966			545,083
公允價值	\$	1,227,525			1,482,275

## 友達光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

投資性不動產公允價值係定期取得獨立評價人員（具備經認可之相關專業資格，並對所評價之投資性不動產之區位及類型於近期內有相關經驗）以市場價值之評價資訊，並採用比較法及土地開發分析法進行評估。

比較法係以比較標的價格為基礎，經比較、分析及調整等，以推算勘估標的價格；土地開發分析法係根據土地法定用途及使用強度進行開發及改良所導致土地效益之變化，估算開發或建築後總銷售金額，扣除開發期間之直接成本、間接成本、資本利息及利潤後，求得開發前或建築前土地價格做為勘估標的價格，採用之資本利息綜合利率及利潤率分別為2.06%及10.00%。

本公司之投資性不動產提供作質押擔保情形，請詳附註八。

### (九)無形資產

	105年1月1日至12月31日			
	期初餘額	增 加	重分類	期末餘額
成本：				
商譽	\$ 11,280,595	-	-	11,280,595
專利權及技術權利金	<u>11,891,747</u>	<u>187,020</u>	<u>-</u>	<u>12,078,767</u>
	<u>23,172,342</u>	<u>187,020</u>	<u>-</u>	<u>23,359,362</u>
累計攤銷：				
專利權及技術權利金	<u>8,597,063</u>	<u>1,159,465</u>	<u>-</u>	<u>9,756,528</u>
	<u>8,597,063</u>	<u>1,159,465</u>	<u>-</u>	<u>9,756,528</u>
淨 額	<u>\$ 14,575,279</u>			<u>13,602,834</u>
	104年1月1日至12月31日			
	期初餘額	增 加	重分類	期末餘額
成本：				
商譽	\$ 11,456,176	-	(175,581)	11,280,595
專利權及技術權利金	<u>11,588,465</u>	<u>303,282</u>	<u>-</u>	<u>11,891,747</u>
	<u>23,044,641</u>	<u>303,282</u>	<u>(175,581)</u>	<u>23,172,342</u>
累計攤銷：				
商譽	175,581	-	(175,581)	-
專利權及技術權利金	<u>7,704,496</u>	<u>892,567</u>	<u>-</u>	<u>8,597,063</u>
	<u>7,880,077</u>	<u>892,567</u>	<u>(175,581)</u>	<u>8,597,063</u>
淨 額	<u>\$ 15,164,564</u>			<u>14,575,279</u>

## 友達光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

為減損測試之目的，商譽分攤至本公司之營運單位列示如下：

	<b>105.12.31</b>	<b>104.12.31</b>
顯示器部門	<b>\$ 11,280,595</b>	<b>11,280,595</b>

本公司每年至少一次於報導日針對本公司帳上之商譽進行減損評估測試，依據民國一〇五年度及一〇四年度之資產減損測試評估，因現金產生單位之可回收金額高於帳面金額，故無認列減損損失。有關商譽減損評估測試之相關資訊揭露，請參閱民國一〇五年度合併財務報告之附註六(十)。

### (十)其他流動資產及其他非流動資產

	<b>105.12.31</b>	<b>104.12.31</b>
應退及留抵營業稅等	\$ 463,278	414,225
預付材料及貨款	3,343,310	1,007,572
其他	1,455,622	387,033
	5,262,210	1,808,830
減：帳列其他流動資產	(3,020,216)	(1,076,846)
其他非流動資產	<b>\$ 2,241,994</b>	<b>731,984</b>

### (十一)短期借款

	<b>105.12.31</b>	<b>104.12.31</b>
無擔保銀行借款	\$ -	<b>1,500,000</b>
尚未使用額度	<b>\$ 9,920,442</b>	<b>9,166,585</b>
期末借款利率	-	<b>1.30%</b>

### (十二)應付可轉換公司債

本公司於民國九十九年十月十三日發行無擔保海外可轉換公司債，發行總額為美金800,000千元，票面利率為0%，存續期間為發行日起滿五年。本公司自民國一〇〇年度起陸續提前買回應付可轉換公司債，民國一〇四年度提前買回美金399,700千元，買回成本約計美金461,015千元。上述應付可轉換公司債於民國一〇四年十月十三日到期，由本公司按剩餘債券面額美金14,500千元之115.34%贖回，並無轉換之情事。

友達光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十三)長期借款

	借款期間	105.12.31	104.12.31
臺灣銀行等聯貸借款	104.2~109.2	\$ 25,800,000	20,000,000
臺灣銀行等聯貸借款	105.4~110.4	25,000,000	-
臺灣銀行等聯貸借款	103.1~108.1	23,672,000	26,900,000
臺灣銀行等聯貸借款	102.2~106.8	7,596,757	13,132,757
臺灣銀行等聯貸借款	98.12~105.10	-	11,881,032
臺灣銀行等聯貸借款	100.9~105.9	-	14,860,950
信用借款	103.1~108.8	<u>12,950,000</u>	<u>9,937,809</u>
		95,018,757	96,712,548
減：聯貸銀行主辦費		<u>(438,480)</u>	<u>(521,356)</u>
		\$ 94,580,277	96,191,192
減：一年內到期部分		<u>(17,148,757)</u>	<u>(35,505,981)</u>
		<u>\$ 77,431,520</u>	<u>60,685,211</u>
尚未使用額度		<u>\$ 33,453,096</u>	<u>47,308,691</u>
期末借款利率區間		1.3044%~	1.5268%~
		2.1406%	2.0341%

上述長期聯貸借款主係為興建廠房及購置薄膜電晶體液晶顯示器各廠之無塵室暨附屬工程設施及機器設備暨相關附屬設備，以及充實營運資金暨償還既有銀行債務，向上述銀行等金融機構組成之聯貸銀行團貸款。其承諾費用之計算以本公司與主辦銀行團於聯貸案推出前共同議定之「預計用款進度表」為準，截至民國一〇五年十二月三十一日止，本公司依約動用該額度，無需支付承諾費。

依各該借款合同規定，本公司於借款期間，應依會計師查核簽證之年度合併財務報告計算並維持特定之流動比率、負債比率、利息保障倍數及有形淨值等財務比率。截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日止，本公司帳列長期負債之借款未有違約之情事。

有關利率、外幣及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(廿七)。長期借款之提供擔保品情形，請參閱附註八。

友達光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十四)負債準備

	<u>保 固</u>	<u>訴訟準備</u>	<u>合 計</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 1,697,325	4,018,880	5,716,205
當期新增(迴轉)淨額	(228,545)	597,325	368,780
當期使用及沖銷	(89,839)	(3,405,923)	(3,495,762)
匯率變動之影響	<u>-</u>	<u>(182,955)</u>	<u>(182,955)</u>
民國105年12月31日餘額	1,378,941	1,027,327	2,406,268
減：帳列負債準備－流動	<u>(672,448)</u>	<u>(1,027,327)</u>	<u>(1,699,775)</u>
帳列負債準備－非流動	<u>\$ 706,493</u>	<u>-</u>	<u>706,493</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 2,351,911	7,318,092	9,670,003
當期新增(迴轉)淨額	(199,476)	4,848,442	4,648,966
當期使用及沖銷	(455,110)	(8,012,397)	(8,467,507)
匯率變動之影響	<u>-</u>	<u>(135,257)</u>	<u>(135,257)</u>
民國104年12月31日餘額	1,697,325	4,018,880	5,716,205
減：帳列負債準備－流動	<u>(955,251)</u>	<u>(4,018,880)</u>	<u>(4,974,131)</u>
帳列負債準備－非流動	<u>\$ 742,074</u>	<u>-</u>	<u>742,074</u>

1.保固準備

民國一〇五年度及一〇四年度之保固負債準備係依據類似商品及服務之歷史保固資料估計，預期該負債多數係將於銷售後兩年內使用。

2.訴訟準備

預期該訴訟準備將依照訴訟結果及相關合約等規定於各年度支付，相關資訊請詳附註九(五)。

(十五)營業租賃

1.承租人租賃

不可取消之營業租賃期間的未來應付租金付款情形如下：

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
一年內	\$ 566,437	478,356
一年至五年	2,511,870	1,808,230
五年以上	<u>2,169,223</u>	<u>1,689,204</u>
	<u>\$ 5,247,530</u>	<u>3,975,790</u>



## 友達光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司於民國八十三年三月一日起向新竹科學工業園區管理局(以下簡稱竹科管理局)承租位於新竹科學工業園區各廠房之土地，租賃期間均為二十年，到期時可再續約。本公司另分別於民國九十二年七月及九十五年十一月起向中部科學工業園區管理局承租園區廠房之土地，租賃期間分別自民國九十二年七月二十八日至一二年十二月三十一日止，以及民國九十五年十一月九日至一四年十二月三十一日止。依約所有租金均應按政府規定地價之調整而隨同調整之。

本公司並於民國九十七年二月與竹科管理局更新於龍潭科技園區廠房土地之合約，租賃期間自民國九十七年二月九日至一六年十二月三十一日止。依約所有租金均應按政府規定地價之調整而隨同調整之。

另，本公司於民國一〇五年十二月二十二日董事會決議向經濟部購買原承租之台南科技工業區土地，交易價款約5.59億元。

民國一〇五年度及一〇四年度營業租賃列報於損益之金額分別為781,047千元及696,598千元。

### 2. 出租人租賃

本公司以營業租賃出租其投資性不動產，請詳附註六(八)，不可取消租賃期間之未來應收最低租賃款情形如下：

	<b>105.12.31</b>	<b>104.12.31</b>
一年內	\$ 21,684	21,684
一年至五年	45,840	32,208
五年以上	87,230	95,282
	<b>\$ 154,754</b>	<b>149,174</b>

除上述投資性不動產外，本公司尚出租部分辦公處所。民國一〇五年度及一〇四年度由營業租賃產生之租金收益資訊，請詳附註六(廿一)。另民國一〇五年度及一〇四年度因上述營運租賃所產生之直接營運費用分別為2,966千元及2,930千元。

## (十六) 員工福利

### 1. 確定福利計畫

本公司訂立有職工退休辦法，涵蓋所有正式任用員工。依該等辦法之規定，員工退休金之支付，係根據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。並依勞動基準法之規定，按月以法令規定一定比率提撥勞工退休準備金，專戶儲存於臺灣銀行。

本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	<b>105.12.31</b>	<b>104.12.31</b>
確定福利義務現值	\$ (2,979,116)	(2,685,349)
計畫資產之公允價值	2,105,690	1,952,681
淨確定福利負債	<b>\$ (873,426)</b>	<b>(732,668)</b>

## 友達光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (1) 計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局（以下簡稱勞動基金局）統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。截至民國一〇五年十二月三十一日止，本公司儲存於臺灣銀行之勞工退休準備金專戶餘額計2,105,690千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

### (2) 確定福利義務現值之變動

	105年度	104年度
期初確定福利義務	\$ (2,685,349)	(2,387,675)
簡易合併個體轉入數	(37,459)	-
計畫支付之福利	4,248	14,806
當期服務成本及利息	(56,442)	(58,559)
淨確定福利負債再衡量數：		
因人口統計假設變動所產生之精算損益	(51,350)	(78,545)
因財務假設變動所產生之精算損益	(244,142)	(85,049)
經驗調整	91,378	(90,327)
期末確定福利義務	\$ (2,979,116)	(2,685,349)

### (3) 計畫資產公允價值之變動

	105年度	104年度
期初計畫資產之公允價值	\$ 1,952,681	1,817,709
簡易合併個體轉入數	37,761	-
已提撥至計畫之金額	101,524	101,974
計畫支付之福利	(4,248)	(14,806)
利息收入	39,053	40,898
淨確定福利負債再衡量數：		
計畫資產報酬(不含當期利息)	(21,081)	6,906
期末計畫資產之公允價值	\$ 2,105,690	1,952,681

### (4) 認列為損益之費用

	105年度	104年度
當期服務成本	\$ 2,736	4,837
淨確定福利負債之淨利息	14,653	12,824
	\$ 17,389	17,661

友達光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債再衡量數

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
期初累積餘額	\$ (593,951)	(346,936)
本期認列	<u>(225,194)</u>	<u>(247,015)</u>
期末累積餘額	<u>\$ (819,145)</u>	<u>(593,951)</u>

(6)主要精算假設

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
折現率	1.80%	2.00%
未來薪資增加	3.00%	2.80%

本公司預計於民國一〇五年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為103,761千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為22年。

(7)敏感度分析

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	<u>105.12.31</u>		<u>104.12.31</u>	
	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>
折現率	\$ <u>(157,743)</u>	<u>167,455</u>	<u>(145,714)</u>	<u>155,003</u>
未來薪資增加	\$ <u>165,033</u>	<u>(156,327)</u>	<u>153,375</u>	<u>(144,956)</u>

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2.確定提撥計畫

本公司自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例(以下簡稱「新制」)之實施，原適用確定給付辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以不低於每月工資百分之六提撥退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。惟本公司之職工退休辦法未規定者，依勞工退休金條例之規定辦理。

本公司依新制訂定之員工退休辦法，民國一〇五年度及一〇四年度採確定提撥退休辦法認列之退休金費用分別為840,561千元及819,154千元。

## 友達光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (十七)資本及其他權益

#### 1.股本

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，本公司之額定股本皆為100,000,000千元，實收股本皆為96,242,451千元，每股面額10元。

截至民國一〇五年十二月三十一日止，本公司所發行之美國存託憑證共有77,673千單位，於紐約證券交易所掛牌買賣，每單位存託憑證代表10股普通股，共代表普通股776,729千股。

#### 2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
發行股票溢價	\$ 52,756,091	52,756,091
轉換公司債轉換溢價	6,049,862	6,049,862
其他	<u>1,173,770</u>	<u>1,444,030</u>
	<u>\$ 59,979,723</u>	<u>60,249,983</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

#### 3.法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

#### 4.盈餘分配

本公司於民國一〇五年六月十六日經股東常會決議之現行章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補累積虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達實收資本額時，不在此限。次依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案，再由股東會決議分派之。

另，依證券主管機關規定，應就帳列股東權益減項金額提列相同數額之特別盈餘公積，不得分派。嗣後股東權益減項金額迴轉時，再就迴轉部分併入可分配盈餘。

## 友達光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司於民國一〇四年六月二日經股東常會決議之民國一〇三年度盈餘分配情形如下：

	<u>盈餘分配案</u>	<u>每股股利(元)</u>
法定盈餘公積	\$ 1,762,846	
現金股利	4,812,123	0.50
	<b>\$ 6,574,969</b>	

本公司於民國一〇四年六月二日股東常會亦同時決議配發民國一〇三年度員工現金紅利1,189,922千元、員工獎金1,189,921千元及董事酬勞47,597千元，前述決議配發金額與本公司民國一〇四年三月十七日之董事會擬議並無異議，並已於民國一〇三年度以費用列帳。

本公司於民國一〇五年六月十六日經股東常會決議之民國一〇四年度盈餘分配情形如下：

	<u>盈餘分配案</u>	<u>每股股利(元)</u>
法定盈餘公積	\$ 493,196	
現金股利	3,368,486	0.35
	<b>\$ 3,861,682</b>	

前述決議配發金額與本公司民國一〇五年三月十日之董事會擬議並無異議。

有關本公司盈餘分配案、員工紅利及董事酬勞相關資訊可自公開資訊觀測站查詢。

### 5.其他權益

其他權益項目之變動數如下：

	<u>國外營運 機構財務 報表換算 之兌換差額</u>	<u>備供出售 金融資產 未實現利益 (損失)</u>	<u>現金流量 避險中屬有 效避險部分 之避險工具 利益(損失)</u>	<u>合 計</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 5,612,885	(539,653)	12,279	5,085,511
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(1,446,784)	-	-	(1,446,784)
現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益	-	-	7,199	7,199
備供出售金融資產公允價值變動數	-	764,090	-	764,090
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	(4,581,784)	(138)	-	(4,581,922)
處分投資累計重分類至損益	19,377	-	-	19,377
所得稅影響數	933,125	-	(1,224)	931,901
民國105年12月31日餘額	<b>\$ 536,819</b>	<b>224,299</b>	<b>18,254</b>	<b>779,372</b>

友達光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

	國外營運 機構財務 報告換算 之兌換差額	備供出售 金融資產 未實現損益	現金流量 避險中屬有 效避險部份 之避險工具 利益(損失)	合 計
民國104年1月1日餘額	\$ 4,901,303	29,108	15,305	4,945,716
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	2,819,164	-	-	2,819,164
現金流量避險中屬有效避險部分之避險 工具損失	-	-	(3,646)	(3,646)
備供出售金融資產之公允價值變動數	-	(503,181)	-	(503,181)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及 合資之其他綜合損益之份額	(1,947,102)	4,078	-	(1,943,024)
處分投資累計重分類至損益	(98,029)	(69,658)	-	(167,687)
所得稅影響數	(62,451)	-	620	(61,831)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 5,612,885</u>	<u>(539,653)</u>	<u>12,279</u>	<u>5,085,511</u>

(十八)銷貨收入

	105年度	104年度
商品銷售收入	\$ 291,724,507	325,488,093
其他營業收入	9,004,173	8,391,732
	<u>\$ 300,728,680</u>	<u>333,879,825</u>

部門別收入之分析，參閱民國一〇五年度及一〇四年度合併財務報告。

(十九)員工及董事酬勞

本公司現行章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於百分之五為員工酬勞及不高於百分之一為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工，其條件及分配方式授權董事會或其授權之人決定之。

本公司以民國一〇五年度及一〇四年度稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之數額乘上董事會決議所訂員工酬勞成數，估計員工酬勞金額分別為1,107,486千元及665,815千元；董事酬勞則係依預期發放金額估計入帳，並列報為營業成本或營業費用。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之收盤價且不再考量除權除息計算。若次年度通過發布財務報告日後有變動，則依會計估計變動處理，並將該變動之影響認列為次年度損益。

本公司於民國一〇五年三月十日董事會決議以現金方式配發民國一〇四年員工酬勞665,815千元及董事酬勞13,316千元，前述決議配發金額與本公司民國一〇四年度以費用列帳之金額相同。

上述有關本公司員工酬勞及董事酬勞相關資訊可自公開資訊觀測站查詢。

友達光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二十)費用性質之額外資訊

功 能 別 性 質 別	105年度			104年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	14,475,703	5,615,685	20,091,388	13,893,946	5,236,821	19,130,767
勞健保費用	1,203,051	379,708	1,582,759	1,181,905	381,381	1,563,286
退休金費用	623,277	234,673	857,950	609,102	227,713	836,815
其他員工福利費用	1,023,742	218,058	1,241,800	878,214	217,921	1,096,135
折舊費用(註)	24,169,872	3,353,323	27,523,195	30,212,352	3,254,564	33,466,916
攤銷費用	1,159,465	-	1,159,465	892,567	-	892,567

註：上列折舊費用係不包含投資性不動產之折舊費用。

本公司民國一〇五年度及一〇四年度員工人數分別為23,515人及22,264人。

(廿一)其他收入

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
銀行存款利息收入	\$ 43,148	114,957
附賣回條件政府公債及其他利息收入	422	36,365
出租資產收益淨額	316,171	274,368
補助款及其他收入	<u>420,526</u>	<u>292,517</u>
	<u>\$ 780,267</u>	<u>718,207</u>

(廿二)其他利益及損失

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
外幣兌換利益(損失)淨額	\$ 463,026	(447,668)
透過損益按公允價值衡量之金融商品利益 (損失)淨額	(219,253)	838,176
處分投資損失淨額	(36,100)	(81,959)
處分及報廢不動產、廠房及設備之利益(損失) 淨額	(16,931)	346,889
資產減損損失	(34,047)	-
訴訟損失及其他	<u>(599,942)</u>	<u>(4,936,447)</u>
	<u>\$ (443,247)</u>	<u>(4,281,009)</u>

友達光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

(廿三)財務成本

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
長期借款利息費用	\$ 1,846,722	1,940,278
短期借款等利息費用	<u>131,426</u>	<u>9,016</u>
	<u>\$ 1,978,148</u>	<u>1,949,294</u>

(廿四)所得稅

1.所得稅費用

本公司所得稅費用明細如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 83,748	929,743
調整前期之當期所得稅	<u>108,202</u>	<u>18,181</u>
	<u>191,950</u>	<u>947,924</u>
遞延所得稅費用		
與暫時性差異有關之遞延所得稅費用	\$ 670,644	362,099
投資抵減及虧損扣抵	<u>1,723,065</u>	<u>824,705</u>
	<u>2,393,709</u>	<u>1,186,804</u>
所得稅費用	<u>\$ 2,585,659</u>	<u>2,134,728</u>

本公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	<u>\$ (38,283)</u>	<u>(25,299)</u>
後續可能重分類至損益之項目：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ (242,659)	479,258
現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具 利益(損失)	1,224	(620)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資 之其他綜合損益之份額	<u>(690,466)</u>	<u>(416,807)</u>
	<u>\$ (931,901)</u>	<u>61,831</u>



## 友達光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<b>105年度</b>	<b>104年度</b>
稅前淨利依規定稅率計算之所得稅額	\$ 1,768,782	1,201,337
免稅收益及課稅目的不可扣除之費用	(140,726)	445,106
可認列但未認列之可減除暫時性差異、虧損 扣抵及投資抵減變動數	765,653	(533,157)
未分配盈餘加徵	83,748	1,003,261
調整前期之當期所得稅	108,202	18,181
所得稅費用	<b>\$ 2,585,659</b>	<b>2,134,728</b>

### 2. 遞延所得稅資產及負債

本公司未認列為遞延所得稅資產項目之稅額影響數如下：

	<b>105.12.31</b>	<b>104.12.31</b>
可減除暫時性差異	\$ 52,277	642,186
虧損扣抵	9,533,666	7,877,304
	<b>\$ 9,585,943</b>	<b>8,519,490</b>

課稅損失係依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。

截至民國一〇五年十二月三十一日止，本公司尚未認列為遞延所得稅資產之虧損扣抵，其扣除期限如下：

申報年度	稅額影響數	得扣除之 最後年度
九十八年度(核定數)	\$ 3,171,331	一〇八年度
一〇〇年度(核定數)	4,487,220	一一〇年度
一〇四年度(申報數)	1,875,115	一一四年度
	<b>\$ 9,533,666</b>	

另截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日止，與投資子公司有關且未認列為遞延所得稅負債之稅額影響數分別為448,513千元及673,044千元。

## 友達光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司已認列之遞延所得稅資產(負債)及其個別之所得稅影響數及變動如下：

	<u>遞延所得稅資產</u>		<u>遞延所得稅負債</u>		<u>淨 額</u>	
	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
虧損扣抵	\$ 11,324,417	13,047,482	-	-	11,324,417	13,047,482
未實現費損	188,144	371,676	-	-	188,144	371,676
存貨跌價損失	517,408	844,484	-	-	517,408	844,484
商譽依稅法規定之累計攤銷數	-	-	(1,881,415)	(1,748,954)	(1,881,415)	(1,748,954)
確定福利計畫之再衡量數	139,255	100,972	-	-	139,255	100,972
現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具損益	-	-	(3,738)	(2,514)	(3,738)	(2,514)
其他暫時性差異	458,668	671,906	10,118	(1,108,670)	468,786	(436,764)
	<u>\$ 12,627,892</u>	<u>15,036,520</u>	<u>(1,875,035)</u>	<u>(2,860,138)</u>	<u>10,752,857</u>	<u>12,176,382</u>

	<u>104.1.1</u>	<u>認列於 損益</u>	<u>認列於 其他綜合 損益</u>	<u>104.12.31</u>	<u>認列於 損益</u>	<u>認列於 其他綜合 損益</u>	<u>105.12.31</u>
	遞延所得稅資產(負債)：						
投資抵減	\$ 73,517	(73,517)	-	-	-	-	-
虧損扣抵	13,798,670	(751,188)	-	13,047,482	(1,723,065)	-	11,324,417
未實現費損	451,975	(80,299)	-	371,676	(183,532)	-	188,144
存貨跌價損失	708,056	136,428	-	844,484	(327,076)	-	517,408
採用權益法認列之國外投資損益	(259,927)	259,927	-	-	-	-	-
商譽依稅法規定之累計攤銷數	(1,572,339)	(176,615)	-	(1,748,954)	(132,461)	-	(1,881,415)
確定福利計畫之再衡量數	75,673	-	25,299	100,972	-	38,283	139,255
現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具損益	(3,134)	-	620	(2,514)	-	(1,224)	(3,738)
其他暫時性差異	127,227	(501,540)	(62,451)	(436,764)	(27,575)	933,125	468,786
	<u>\$ 13,399,718</u>	<u>(1,186,804)</u>	<u>(36,532)</u>	<u>12,176,382</u>	<u>(2,393,709)</u>	<u>970,184</u>	<u>10,752,857</u>

### 3. 所得稅核定情形

截至民國一〇五年十二月三十一日止，本公司之營利事業所得稅結算申報已經稽徵機關核定至民國一〇三年度。

### 4. 兩稅合一相關資訊

本公司有關兩稅合一資訊如下：

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
屬民國八十七年度以後待分配盈餘	<u>\$ 21,585,361</u>	<u>18,242,681</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 3,878,285</u>	<u>4,025,832</u>
	<u>105年度 (預計)</u>	<u>104年度 (實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>17.97%</u>	<u>26.29%</u>

## 友達光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

### (廿五)每股盈餘

	105年度	104年度
基本每股盈餘：		
本期淨利	\$ <u>7,818,938</u>	<u>4,931,960</u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u>9,624,245</u>	<u>9,624,245</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.81</u>	<u>0.51</u>
稀釋每股盈餘：		
屬於普通股股東之本期淨利	\$ 7,818,938	4,931,960
應付可轉換公司債	<u>-</u>	<u>(340,686)</u>
	\$ <u>7,818,938</u>	<u>4,591,274</u>
加權平均流通在外股數(千股)	9,624,245	9,624,245
得採股票發放之員工酬勞	107,547	67,731
應付可轉換公司債	<u>-</u>	<u>199,894</u>
	<u>9,731,792</u>	<u>9,891,870</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.80</u>	<u>0.46</u>

### (廿六)金融工具

#### 1.公允價值與帳面金額

本公司之非衍生性短期金融工具以其在資產負債表上之帳面價值估計其公允價值，因為此類金融工具到期日甚近，故其帳面價值應屬估計公允價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收款項(含關係人)、應付款項(含關係人)、其他金融資產—流動及短期借款。

除上述金融工具外，各財務報導日本公司其餘各項金融工具之帳面價值及公允價值彙總如下：

	105.12.31		104.12.31	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
金融資產：				
備供出售金融資產—非流動	\$ 2,804,770	2,804,770	2,040,680	2,040,680
遠期外匯合約	16,323	16,323	202,625	202,625
存出保證金	38,343	38,343	19,891	19,891

友達光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

	105.12.31		104.12.31	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
金融負債：				
長期借款(含一年內到期)	94,580,277	94,580,277	96,191,192	96,191,192
遠期外匯合約	576,378	576,378	387,826	387,826
利率交換合約	3,540	3,540	10,739	10,739
存入保證金	740,837	740,837	775,643	775,643

2. 決定公允價值所用之方法及假設如下

具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融工具訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

遠期外匯合約係以路透社報價系統所顯示之即期匯率以及換匯點數報價資料，就合約個別之到期日分別計算評估其公允價值。利率交換合約之公允價值係參考交易對手所提供之市價評估，交易對手皆為金融機構，以其認為合理之評價模型及假設進行個別合約之市價評估。

存出及存入保證金因無明確到期日，故以帳面價值為公允價值。

長期借款以其浮動利率計付利息者，其帳面價值約當於公允價值。

上述金融工具公允價值涉及外幣匯率轉換時，本公司以路透社報價系統所顯示之即期匯率報價以美金之收盤價及其他幣別之買價作為評估基礎，並一致性採用。

3. 認列於資產負債表之公允價值衡量

本公司採用之公允價格，係根據主要市場內之市場參與者評估該項資產或負債之公允價值，考慮市場參與者衡量公允價值之假設時，依公允價值衡量之可觀察程度，區分為下列三個等級：

- (1) 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價(未經調整)。
- (2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接(亦即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察之輸入值推導公允價值。
- (3) 第三級公允價值衡量係指評價技術非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值(非可觀察參數)推導公允價值。

為區分相關資產或負債項目所屬之公允價值衡量等級，應依據該項資產/負債所使用之各項重要輸入值中，公允價值等級較低者為分類之基礎，本公司衡量公允價值時，優先採用可觀察之輸入值，並儘可能減少使用無法觀察之輸入值。

友達光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合 計</u>
<b>105年12月31日</b>				
資產				
備供出售金融資產－非流動	\$ 2,804,770	-	-	2,804,770
遠期外匯合約	-	16,323	-	16,323
負債				
遠期外匯合約	-	576,378	-	576,378
利率交換合約	-	3,540	-	3,540
<b>104年12月31日</b>				
資產				
備供出售金融資產－非流動	\$ 2,040,680	-	-	2,040,680
遠期外匯合約	-	202,625	-	202,625
負債				
遠期外匯合約	-	387,826	-	387,826
利率交換合約	-	10,739	-	10,739

民國一〇五年度及一〇四年度均未有第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

(廿七)財務風險管理

1.風險管理架構

本公司針對策略風險、財務風險、營運風險分別指派相關單位主管負責評估、控制、追蹤及監督，不定期向管理階層匯報風險管控進度，並視風險影響程度適時呈報董事會。

2.財務風險資訊

本附註表達本公司各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

(1)信用風險

信用風險係指交易對方無法履行合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至報導日，本公司可能因交易對方未履行義務及本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：

- A.資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- B.本公司提供背書保證所產生之或有負債金額。

## 友達光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司主要的潛在信用風險係源自於現金及約當現金及應收帳款等金融工具。本公司之現金存放於不同銀行及金融機構；約當現金則投資於附賣回條件政府債券，交易對手之履約能力應無重大疑慮。本公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，並且認為本公司之現金及約當現金不會有信用風險顯著集中之虞。

本公司應收帳款之交易對手係眾多電子產業客戶，為降低應收帳款之信用風險，本公司管理階層指派專責團隊制定信用管理規章，負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序，以進行應收帳款之信用管理。本公司亦彈性運用預付貨款、應收帳款債權轉讓或信用保險等信用增強工具，必要時要求客戶提供擔保或保證，以降低特定客戶之信用風險。

此外，本公司於報導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本公司之信用風險係屬有限。

統計本公司民國一〇五年度及一〇四年度之收入分別約35.9%及34.1%係來自於對本公司前五大客戶之銷售，其餘信用風險集中情形並不顯著。

有關帳齡分析及備抵呆帳變動，請詳附註六(四)之說明。

有關保證，本公司已提供背書保證之對象僅限於子公司。截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日止，本公司對子公司背書保證資訊請詳附註十三(一)2。

### (2)流動性風險

流動性風險係來自於本公司可能因經濟衰退或因供需失衡導致產品價格及需求大幅下降，致本公司無足夠之營運資金及銀行未動支之借款額度以支應到期負債義務之風險。

流動性風險係由本公司之財務部門所監控，持續監督本公司實際現金流量部位，並使用多方面的資訊，預測並監控本公司在長期與短期之現金流動部位，確保本公司之流動性，足以因應即將到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使本公司之聲譽遭受到損害之風險。截至民國一〇五年十二月三十一日止，本公司之營運資金及目前尚有銀行未動支之借款額度足以支應履行所有合約義務，故未有無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

除應付款項(含關係人)及應付設備及工程款會於未來一年內支付外，其餘之金融負債合約到期日如下表所示。另下表資訊除短期借款外，餘係包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

## 友達光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

	合 約 現金流量	106.1.1~ 106.12.31	107.1.1~ 108.12.31	109.1.1~ 110.12.31	111年度 及以後
<b>105年12月31日</b>					
非衍生金融負債					
長期借款(含一年內到期)	98,593,073	18,797,693	61,889,740	17,905,640	-
存入保證金	740,837	-	-	-	740,837
衍生金融工具					
遠期外匯合約—流入	(33,969,534)	(33,969,534)	-	-	-
遠期外匯合約—流出	34,553,570	34,553,570	-	-	-
利率交換合約	3,446	3,446	-	-	-
	<u>\$ 99,921,392</u>	<u>19,385,175</u>	<u>61,889,740</u>	<u>17,905,640</u>	<u>740,837</u>
	<b>合 約 現金流量</b>	<b>105.1.1~ 105.12.31</b>	<b>106.1.1~ 107.12.31</b>	<b>108.1.1~ 109.12.31</b>	<b>110年度 及以後</b>
<b>104年12月31日</b>					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 1,500,000	1,500,000	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	99,687,365	36,992,836	45,992,718	16,701,811	-
存入保證金	775,643	-	-	-	775,643
衍生金融工具					
遠期外匯合約—流入	(32,138,419)	(32,138,419)	-	-	-
遠期外匯合約—流出	32,326,885	32,326,885	-	-	-
利率交換合約	9,226	6,975	2,251	-	-
	<u>\$ 102,160,700</u>	<u>38,688,277</u>	<u>45,994,969</u>	<u>16,701,811</u>	<u>775,643</u>

本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

### (3)市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率及權益工具價格變動，而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

本公司為管理市場風險，從事衍生工具交易，並因此可能產生金融負債。所有交易之執行依本公司經董事會及(或)股東會決議通過之「從事衍生性商品交易處理程序」辦理，相關之財務操作亦受內部稽核部門之監督。本公司各項市場風險之管理說明如下：

#### A.匯率風險

本公司因營運、財務及投資活動所產生之外幣資產及負債，將因匯率變動而產生價值波動，故本公司從事衍生工具交易以規避匯率風險。外幣資產及負債因匯率變動產生之損益大致會與衍生商品之評價損益相抵銷。然而，衍生工具交易可協助本公司減少但仍無法完全排除外幣匯率變動所造成的影響。

## 友達光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司定期檢視個別外幣資產及負債之暴險部位，並對該暴險部位進行避險，主要使用之避險工具為遠期外匯合約。本公司承作之遠期外匯合約到期日皆短於六個月，並且不符合避險會計之條件。

### a. 匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	105.12.31			104.12.31		
	外幣 (千元)	匯率	新台幣 (千元)	外幣 (千元)	匯率	新台幣 (千元)
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 1,765,658	32.312	57,051,941	1,451,796	33.05	47,981,858
日圓	13,930,758	0.2773	3,862,999	33,581,881	0.2743	9,211,510
歐元	106,192	33.895	3,599,378	69,151	36.12	2,497,734
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	1,798,214	32.312	58,103,891	2,115,475	33.05	69,916,449
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	1,422,780	32.312	45,972,867	1,238,621	33.05	40,936,424
日圓	30,754,203	0.2773	8,528,140	35,060,670	0.2743	9,617,142
歐元	6,191	33.895	209,844	2,792	36.12	100,847

### b. 敏感性分析

本公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、借款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇五年度及一〇四年度十二月三十一日當新台幣相對於美金、歐元及日圓貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，將使民國一〇五年度及一〇四年度之稅前淨利增(減)金額如下：

	105年度	104年度
貶值1%	\$ 98,035	90,367
升值1%	(98,035)	(90,367)

### c. 貨幣性項目之兌換損益

由於本公司外幣貨幣性項目種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇五年度及一〇四年度外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為463,026千元及(447,668)千元。



## 友達光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

### B.利率風險

本公司利率風險主要來自於浮動利率之長期借款，故利率變動將使長期借款之有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動，為降低利率波動對於未來現金流量之影響，本公司從事利率交換合約以規避市場利率變動造成的現金流量風險。

下列敏感度分析係依利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。

本公司變動利率之長期借款，若利率增加或減少0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一〇五年度及一〇四年度之稅前淨利將分別減少或增加233,147千元及234,181千元。

C.權益工具價格變動風險：詳附註六(三)。

### (廿八)資本管理

本公司基於現行營運產業特性及未來公司發展情形，並且考量外部環境變動等因素，規劃本公司之資本管理，以確保公司有必要之財務資源及營運計畫以支應未來所需之營運資金、資本支出、研究發展費用、債務償還及股利支出等需求。管理當局以下列財務比率為衡量基礎，決定本公司之最適資本，在維持健全的資本基礎下，藉由將債務及權益餘額最適化，以提升股東報酬。

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
負債總額	\$ 176,591,077	191,688,273
權益總額	181,244,699	181,985,222
付息負債	94,580,277	97,691,192
負債權益比率	97 %	105 %
付息負債權益比率	52 %	54 %
淨負債淨值比率(註)	31 %	31 %

註：淨負債淨值比=(付息負債－現金及約當現金)/權益總額

## 友達光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 七、關係人交易

#### (一)母子公司間關係

本公司為本公司及本公司之子公司之最終控制者，有關子公司相關資訊揭露如下：

子公司名稱	設立地	綜合持股比例	
		105.12.31	104.12.31
AU Optronics (L) Corp. (AULB)	馬來西亞	100.00 %	100.00 %
康利投資股份有限公司(康利投資)	中華民國	100.00 %	100.00 %
隆利投資股份有限公司(隆利投資)	中華民國	100.00 %	100.00 %
國際彩光	中華民國	-	100.00 %
達運精密工業股份有限公司(達運精密)	中華民國	51.04 %	46.16 %
相達材料股份有限公司(相達材料)	中華民國	99.99 %	99.99 %
友達晶材股份有限公司(友達晶材)	中華民國	96.31 %	96.54 %
遠勁綠能股份有限公司(遠勁綠能)	中華民國	100.00 %	100.00 %
永勁電力股份有限公司(永勁電力)	中華民國	-	100.00 %
創利空間股份有限公司(創利空間)	中華民國	100.00 %	100.00 %
立勁綠能股份有限公司(立勁綠能)	中華民國	100.00 %	100.00 %
創勁綠能股份有限公司(創勁綠能)	中華民國	100.00 %	-
AUO Crystal (Malaysia) Sdn. Bhd. (ACMK)	馬來西亞	100.00 %	100.00 %
M.Setek Co., Ltd.(M.Setek)	日本	99.9991 %	99.9991 %
AU Optronics Corporation America (AUUS)	美國	100.00 %	100.00 %
AU Optronics Corporation Japan (AUJP)	日本	100.00 %	100.00 %
AU Optronics Europe B.V. (AUNL)	荷蘭	100.00 %	100.00 %
AU Optronics Korea Ltd. (AUKR)	南韓	100.00 %	100.00 %
AUSG	新加坡	100.00 %	100.00 %
AU Optronics (Czech) s.r.o. (AUCZ)	捷克共和國	100.00 %	100.00 %
AU Optronics (Shanghai) Co., Ltd. (AUSH)	中國大陸	100.00 %	100.00 %
AU Optronics (Xiamen) Corp. (AUXM)	中國大陸	100.00 %	100.00 %
AU Optronics (Suzhou) Corp., Ltd. (AUSZ)	中國大陸	100.00 %	100.00 %
AU Optronics Manufacturing (Shanghai) Corp. (AUSJ)	中國大陸	100.00 %	100.00 %
AU Optronics (Slovakia) s.r.o. (AUSK)	斯洛伐克	100.00 %	100.00 %
AFPD Pte., Ltd. (AUST)	新加坡	100.00 %	100.00 %
Huizhou Bri-King Optronics Co., Ltd. (BKHZ)	中國大陸	-	51.00 %

友達光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

子公司名稱	設立地	綜合持股比例	
		105.12.31	104.12.31
AU Optronics (Kunshan) Co., Ltd. (AUKS)	中國大陸	51.00 %	51.00 %
a.u.Vista Inc.(AUVI)	美國	100.00 %	100.00 %
BriView (L) Corp. (BVLB)	馬來西亞	100.00 %	100.00 %
Darwin Precisions (L) Corp. (DPLB)	馬來西亞	100.00 %	100.00 %
Forhouse International Holding Ltd.(FHVI)	英屬維京群島	100.00 %	100.00 %
Force International Holding Ltd. (FRVI)	英屬維京群島	100.00 %	100.00 %
Fortech International Corp. (FTMI)	模里西斯	100.00 %	100.00 %
Forward Optronics International Corp. (FWSA)	薩摩亞	100.00 %	100.00 %
Prime Forward International Ltd. (PMSA)	薩摩亞	100.00 %	100.00 %
Full Luck Precisions Co.,Ltd. (FLMI)	模里西斯	100.00 %	100.00 %
Forefront Corporation (FFMI)	模里西斯	100.00 %	100.00 %
輔祥微電工業(蘇州)有限公司(FHWJ)	中國大陸	100.00 %	100.00 %
輔訊光電工業(蘇州)有限公司(FTWJ)	中國大陸	100.00 %	100.00 %
輔訊光電(廈門)有限公司(FTXM)	中國大陸	100.00 %	100.00 %
蘇州輔宇光電有限公司(FPWJ)	中國大陸	100.00 %	100.00 %
輔訊光電工業(昆山)有限公司(FTKS)	中國大陸	100.00 %	100.00 %
輔州(吳江)精密工業有限公司(FLWJ)	中國大陸	100.00 %	100.00 %
Darwin Precisions (Hong Kong) Limited (DPHK)	香港	100.00 %	100.00 %
Darwin Precisions (Slovakia) s.r.o. (DPSK)	斯洛代克	100.00 %	-
達運精密工業(蘇州)有限公司(DPSZ)	中國大陸	100.00 %	100.00 %
達運精密工業(廈門)有限公司(DPXM)	中國大陸	100.00 %	100.00 %
達運精密工業(成都)有限公司 (DPXD)	中國大陸	100.00 %	100.00 %
BriView (Hefei) Co., Ltd. (BVHF)	中國大陸	100.00 %	100.00 %
BriView (Xiamen) Corp. (BVXM)	中國大陸	100.00 %	100.00 %
AUO Energy (Tianjin) Corp. (AETJ)	中國大陸	100.00 %	100.00 %
AUO Green Energy America Corp. (AEUS)	美國	100.00 %	100.00 %
AUO Green Energy Europe B.V. (AENL)	荷蘭	100.00 %	100.00 %
AUO Green Energy Germany GmbH (AEDE)	德國	-	100.00 %

註：有關子公司相關資訊揭露，請參閱民國一〇五年度合併財務報告。

友達光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
短期員工福利	\$ 353,066	363,070
退職後福利	1,937	2,168
	<u>\$ 355,003</u>	<u>365,238</u>

(三)除已於個體財務報告其他附註中揭露者外，重大關係人交易及餘額彙總如下：

1.銷貨：

	<u>銷 貨</u>		<u>應收關係人帳款</u>	
	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
子公司	\$ 2,004,621	3,438,984	517,903	348,500
關聯企業	362,013	8,392,344	46,197	21,000
其他	12,440,837	5,794,043	2,244,498	1,816,903
	<u>\$ 14,807,471</u>	<u>17,625,371</u>	<u>2,808,598</u>	<u>2,186,403</u>

本公司銷售予關係人之主要收款條件為月結30天至55天收款，交易價格與非關係人間並無重大不同。

2.進貨：

	<u>進 貨</u>		<u>應付關係人帳款</u>	
	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
子公司	\$ 91,863,458	114,939,114	21,795,439	26,418,518
關聯企業	3,802,951	10,033,551	1,359,866	1,459,269
其他	14,848,057	9,337,749	3,143,389	3,222,068
	<u>\$ 110,514,466</u>	<u>134,310,414</u>	<u>26,298,694</u>	<u>31,099,855</u>

本公司對關係人之進貨付款條件主要為30天至120天付款，付款條件及進貨價格與一般廠商並無重大差異。

3.取得不動產、廠房及設備：

	<u>取得價款</u>	
	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
子公司	\$ 118,179	185,219
關聯企業	7,391	5,634
其他	-	135
	<u>\$ 125,570</u>	<u>190,988</u>

友達光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.處分不動產、廠房及設備及其他：

	處分價款		處分(損)益	
	105年度	104年度	105年度	104年度
子公司	\$ 2,174	9,270	778	-
其他	-	1,790	-	36
	<u>\$ 2,174</u>	<u>11,060</u>	<u>778</u>	<u>36</u>

5.其他關係人交易：

帳列項目	關係人類別	105.12.31	104.12.31
其他應收款－關係人	子公司	\$ 26,429	37,158
	關聯企業	5,460	3,075
	其他	22,787	20,268
		<u>\$ 54,676</u>	<u>60,501</u>
其他應付款項－關係人	子公司	\$ 362,652	672,312
	關聯企業	15,189	4,551
	其他	4,654	10,975
		<u>\$ 382,495</u>	<u>687,838</u>

帳列項目	關係人類別	105年度	104年度
租金收入	子公司	\$ 48,727	66,302
	關聯企業	18,834	47,338
	其他	89,032	46,836
		<u>\$ 156,593</u>	<u>160,476</u>
管理及其他收入	子公司	\$ 34,261	27,337
	關聯企業	4,544	5,409
	其他	11,430	14,120
		<u>\$ 50,235</u>	<u>46,866</u>
租金及其他費用	子公司	\$ 787,155	797,774
	關聯企業	13,453	47,845
	其他	34,788	30,679
		<u>\$ 835,396</u>	<u>876,298</u>

本公司出租辦公室予關係人之收款條件主要為季結15天後收款，交易價格與一般價格無重大差異。

## 友達光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇五年度及一〇四年度獲配關係人現金股利分別為718,949千元及795,284千元。截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日止，上述款項業已收訖。

### 八、質押之資產

本公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	105.12.31	104.12.31
受限制銀行存款	研發專案、購油、外勞及關稅保證等	\$ 8,856	17,411
土地、房屋及建築 (含投資性不動產)	長期借款	50,550,549	65,762,093
機器設備及其他設備	長期借款	24,655,976	31,302,792
		<b>\$ 75,215,381</b>	<b>97,082,296</b>

### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除本個體財務報告其他附註之說明外，本公司尚有下列重大承諾及或有事項：

(一)截至民國一〇五年十二月三十一日止，本公司為進口機器設備及原物料已開立尚未使用信用狀金額如下：

	105.12.31
美金	1,824 千元
日幣	37,791 千圓

(二)本公司於民國八十七年起陸續與日商Fujitsu Display Technologies Corp. (其後由Fujitsu Limited承受)、日商凸版印刷株式會社(Toppan Printing)、Semiconductor Energy Laboratory Co., Ltd.、Japan Display Inc. (即前Japan Display East Inc. / Hitachi Displays, Ltd.)、Panasonic Liquid Crystal Display, Co., Ltd (即前IPS Alpha Technology, Ltd.)、LG Display Co., Ltd.、Sharp Corporation、Samsung Electronics Co., Ltd.、Hydis Technologies Co., Ltd. 及其他公司簽訂技術合作合約、專利授權合約或專利交互授權合約，本公司並已履行相關合約規定。

(三)本公司於民國一〇〇年四月與韓商OCI Company Ltd. (OCI)簽訂長期購料合約，並於民國一〇四年五月及民國一〇五年十二月修訂合約，合約有效期間自民國一〇〇年四月十五日至一〇九年十二月三十一日止。約定合約期間內，OCI依約定之供貨量提供本公司多晶矽，進貨價格由雙方逐筆協商洽談調整，本公司並於民國一〇〇年分三期支付一定比例之預付款予OCI。

## 友達光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

- (四)截至民國一〇五年十二月三十一日止，本公司已簽約或訂購尚未支付之重大建造工程、廠房及設備款約為4,540,652千元。
- (五)自民國九十五年十二月起，本公司及本公司之若干海外關係企業與其他TFT-LCD競爭同業因被指稱違反反托拉斯及競爭法規而在若干司法管轄領域遭受調查。以下是主要的反托拉斯案件說明：

### 美國

本公司及AUUS因被指稱違反雪爾曼法(Sherman Act)，經法院審理後於民國一〇一年被課予五億美元罰金，截至民國一〇四年十二月三十一日止全數罰金已支付完畢。美國加州北區聯邦地方法院另將本公司及AUUS列入管束觀察(probation)，指派監督人監督公司採行有效的反托拉斯遵法計畫，其管束及監督期間業於民國一〇五年年底結束。

### 反托拉斯案件民事訴訟

在美國及加拿大之法院亦有對包括本公司在內之若干TFT-LCD製造商提出之反托拉斯法相關民事訴訟，截至民國一〇六年二月十三日止，本公司已與相關原告達成和解協議，包含民國一〇五年四月與伊利諾州達成和解及民國一〇五年九月與Costco Wholesale Corporation達成和解。除上述美國及加拿大以外尚有其他個別零星案件，包括若干消費者於以色列對包括本公司在內之若干LCD製造商於以色列中區地方法院(以下簡稱以色列法院)提出民事訴訟。被告提出各項抗辯，其中包含本件是否適法送達。於民國一〇五年十二月以色列法院裁定本訴訟不應於以色列域外送達故本件送達無效。本件原告仍可上訴，但應取得以色列最高法院核准。本公司對訴訟之實質內容持續評估中。

- (六)民國一〇三年七月及八月，SPTL、本公司及AUSG，就有關合資合約的若干爭議向美國舊金山國際商會仲裁庭提出仲裁。民國一〇五年九月，各方達成協議，AUSG出售其於合資公司AUSP股權予SPTL，價金為美金170,100千元，相關處分資訊請詳附註六(六)2.，又前述價金由SPTL依約分期支付，並由SPTL的母公司SunPower Corporation提出保證，各方另針對合資合約及相關合約之終止等相關議題達成友好協議且同意終止仲裁程序。

截至民國一〇六年二月十三日止，本公司依據案件的性質、可能損失金額是否具有重大性、案件的進度及專業顧問的意見將於每一財務報告期間評估認列費用之合理性，並以公司認為合適之方式做必要調整，但最終金額仍須待相關案件終結後才能確定。本公司欲積極辯護前述尚未和解或仍進行中各項訴訟案件，但該等案件之最終結果無法確定，且目前無法準確估算可能之損失(若有)。本公司對此等訴訟之實質內容持續評估中。另除上述訴訟事件外，本公司尚有其他因正常營運活動所生之訴訟案件，但其他訴訟案件對於本公司營運應不致造成重大不利影響。

## 友達光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

十、重大之災害損失：無。

### 十一、重大之期後事項

除已於個體財務報告其他附註中揭露者外，無重大之期後事項。

### 十二、其 他

自民國九十九年以來，就本公司第二座8.5代廠房所座落台中市后里區的中部科學園區開發計劃，曾有若干環境相關行政訴訟程序。民國一〇三年八月八日台中市后里區六名居民(即原告)與被告主管機關(前國科會)、環保署及中部科學工業園區管理局於台北高等行政法院達成和解，本案將持續進行第二階段環評。本公司主要基於行政法上的信賴保護原則，且因本公司已依正當程序取得政府主管單位核發之相關許可，目前認為本案對於本公司營運應不造成重大不利影響，但將持續監督案件發展是否將對本公司造成重大不利影響。

### 十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

民國一〇五年度本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
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)：請詳附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表五。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表六。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表七。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表八。
9. 從事衍生工具交易：請詳附註六(二)。

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請詳附表九。



## 友達光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (三)大陸投資資訊：

- 1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：請詳附表十(一)及(二)。
- 2.轉投資大陸地區限額：請詳附表十(一)及(二)。
- 3.重大交易事項：

本公司民國一〇五年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(屬母子  
公司間者，於編製合併報告時業已沖銷)，請詳民國一〇五年度合併財務報告附註  
十三(一)「重大交易事項相關資訊」之說明。

### 十四、部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

友達光電股份有限公司及其子公司

資金貸與他人

民國一〇五年一月一日至十二月三十一日

附表一

單位：千元

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 (註3)	期末餘額 (註1及註2)	實際動支金額 (註1及註11)	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	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註1)	資金貸與總限額 (註1)
													名稱	價值		
0	友達光電公司	AUSK	其他應收款—關係人	是	1,423,590	1,423,590	-	按短期資金成本加碼計收	短期融通資金	-	營運週轉	-	-	-	18,124,470 (註6)	72,497,880 (註7)
1	AULB	AUSK	其他應收款—關係人	是	2,029,775	1,864,225	1,389,695	按短期資金成本加碼計收	短期融通資金	-	營運週轉	-	-	-	58,103,882 (註4)	58,103,882 (註5)
2	AUSZ	BVXM	其他應收款—關係人	是	665,353	-	-	按短期資金成本加碼計收	短期融通資金	-	營運週轉	-	-	-	11,770,894 (註4)	11,770,894 (註5)
2	AUSZ	AETJ	其他應收款—關係人	是	767,715	-	-	按短期資金成本加碼計收	短期融通資金	-	營運週轉	-	-	-	11,770,894 (註4)	11,770,894 (註5)
2	AUSZ	BVHF	其他應收款—關係人	是	990,900	927,820	347,933	按短期資金成本加碼計收	短期融通資金	-	營運週轉	-	-	-	1,177,089 (註6)	4,708,358 (註7)
2	AUSZ	AUKS	其他應收款—關係人	是	1,375,151	1,345,339	-	按短期資金成本加碼計收	短期融通資金	-	營運週轉	-	-	-	1,177,089 (註6)	4,708,358 (註7)

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 (註3)	期末餘額 (註1及註2)	實際動支金額 (註1及註11)	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	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註1)	資金貸與總限額 (註1)
													名稱	價值		
3	AUXM	BVXM	其他應收款—關係人	是	1,233,462	-	-	按短期資金成本加碼計收	短期融通資金	-	營運週轉	-	-	-	12,399,020 (註4)	12,399,020 (註5)
3	AUXM	BVHF	其他應收款—關係人	是	495,450	463,910	463,910	按短期資金成本加碼計收	短期融通資金	-	營運週轉	-	-	-	1,239,902 (註6)	4,959,608 (註7)
3	AUXM	AUKS	其他應收款—關係人	是	1,185,475	1,159,775	-	按短期資金成本加碼計收	短期融通資金	-	營運週轉	-	-	-	1,239,902 (註6)	4,959,608 (註7)
4	AUSJ	AUKS	其他應收款—關係人	是	379,352	371,128	-	按短期資金成本加碼計收	短期融通資金	-	營運週轉	-	-	-	406,521 (註6)	1,626,084 (註7)
5	AUSG	友達光電公司	其他應收款—關係人	是	2,963,697	2,877,056	-	按短期資金成本加碼計收	短期融通資金	-	營運週轉	-	-	-	2,302,462 (註8)	2,302,462 (註7)
6	DPSZ	BVHF	其他應收款—關係人	是	511,810	92,782	-	按人民銀行基準利率調整計收	短期融通資金	-	營運週轉	-	-	-	429,919 (註10)	687,870 (註10)
7	DPXM	BVHF	其他應收款—關係人	是	497,850	463,910	463,910	按人民銀行基準利率調整計收	短期融通資金	-	營運週轉	-	-	-	1,454,657 (註10)	2,327,451 (註10)
8	FTXM	FTKS	其他應收款—關係人	是	269,944	-	-	按人民銀行基準利率調整計收	短期融通資金	-	營運週轉	-	-	-	302,351 (註9)	604,702 (註9)
9	FTWJ	BVHF	其他應收款—關係人	是	255,105	-	-	按人民銀行基準利率調整計收	短期融通資金	-	營運週轉	-	-	-	667,303 (註10)	1,067,685 (註10)

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 (註3)	期末餘額 (註1及註2)	實際動支金額 (註1及註11)	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	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註1)	資金貸與總限額 (註1)
													名稱	價值		
9	FTWJ	FHWJ	其他應收款—關係人	是	179,134	162,369	115,978	按人民銀行基準利率調整計收	短期融通資金	-	營運週轉	-	-	-	1,334,606 (註9)	2,669,211 (註9)
9	FTWJ	FTKS	其他應收款—關係人	是	255,905	231,955	231,955	按人民銀行基準利率調整計收	短期融通資金	-	營運週轉	-	-	-	1,334,606 (註9)	2,669,211 (註9)

註1：依資產負債表日匯率換算新台幣金額。

註2：係經董事會通過之額度。

註3：本期最高資金貸與他人餘額係以當年度公告或發生最高之新台幣金額。

註4：對單一企業之資金貸與限額不得超過貸出資金之公司最近期會計師簽證後財務報表淨值。

註5：資金貸與總限額不得超過貸出資金之公司最近期會計師簽證後財務報表淨值。

註6：對單一企業之資金貸與限額不得超過貸出資金之公司最近期會計師簽證後財務報表淨值之百分之十。

註7：資金貸與總限額不得超過貸出資金之公司最近期會計師簽證後財務報表淨值之百分之四十。

註8：對單一企業之資金貸與限額不得超過貸出資金之公司最近期會計師簽證後財務報表淨值之百分之四十。

註9：資金貸與單一企業之限額不得超過貸出資金之公司淨值之百分之五十，資金貸與總限額不得超過貸出資金之公司淨值。

註10：資金貸與單一企業之限額不得超過貸出資金之公司淨值之百分之二十五，資金貸與總限額不得超過貸出資金之公司淨值之百分之四十。

註11：上述與合併個體有關之交易於編製合併報表時業已沖銷。

友達光電股份有限公司及其子公司

為他人背書保證

民國一〇五年一月一日至十二月三十一日

附表二

單位：千元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證 限額(註8)	本期最高 背書保證 餘額(註2)	期末背書 保證餘額 (註3及8)	實際動支 金額 (註8)	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保 證金額佔最 近期財務報 表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註8)	屬母公 司對子 公司背 書保證	屬子公 司對母 公司背 書保證	屬對大 陸地區 背書保證
		公司名稱	關係 (註1)										
0	友達光電 公司	AUKS	3	90,622,349 (註4)	15,661,386	14,800,468	10,841,843	-	8.17%	181,244,699 (註4)	是	否	是
0	友達光電 公司	AUST	3	90,622,349 (註4)	5,398,880	5,169,920	2,358,776	-	2.85%	181,244,699 (註4)	是	否	否
1	AUSZ	友達光電 公司	4	11,770,894 (註5)	7,828,110	7,329,778	4,824,664	-	62.27%	11,770,894 (註5)	否	是	否
1	AUSZ	友達光電 公司& AUSK	4、3	11,770,894 (註5)	1,688,973	1,530,903	-	-	13.01%	11,770,894 (註5)	否	是	否
2	AUXM	友達光電 公司	4	12,399,020 (註5)	10,305,360	9,649,328	5,659,702	-	77.82%	12,399,020 (註5)	否	是	否
2	AUXM	友達光電 公司& AUST	4、3	12,399,020 (註5)	2,559,050	2,319,550	1,614,077	-	18.71%	12,399,020 (註5)	否	是	否
3	AUSJ	友達光電 公司	4	4,065,211 (註5)	1,637,792	1,484,512	927,820	-	36.52%	4,065,211 (註5)	否	是	否

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證 限額(註8)	本期最高 背書保證 餘額(註2)	期末背書 保證餘額 (註3及8)	實際動支 金額 (註8)	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保 證金額佔最 近期財務報 表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註8)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大 陸地區 背書保證
		公司名稱	關係 (註1)										
4	國際彩光	友達光電 公司	4	3,481,952 (註6)	3,315,148	-	-	-	-	3,481,952 (註6)	否	是	否
5	FTWJ	FTKS	3	1,067,685 (註7)	170,708	167,008	77,009	-	6.26%	1,067,685 (註7)	否	否	是

註1：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

- 1.有業務關係之公司。
- 2.直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
- 3.母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
- 4.對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
- 5.基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- 6.因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註2：本期最高背書保證餘額係以當年度公告或發生最高之新台幣金額。

註3：為董事會議通過之額度。

註4：1.對單一企業背書保證限額為友達光電公司最近期會計師簽證後財務報表淨值之百分之五十。

- 2.背書保證最高限額為友達光電公司最近期會計師簽證後財務報表淨值。

註5：為背書保證公司最近期會計師簽證後財務報表淨值。

註6：為國際彩光最近期會計師簽證後財務報表淨值之百分之五十。

註7：為FTWJ最近期會計師簽證後財務報表淨值百分之四十。

註8：依資產負債表日匯率換算新台幣金額。

友達光電股份有限公司及其子公司

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)

民國一〇五年十二月三十一日

附表三

單位：千元／千股

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	
友達光電公司	佳世達股票	關係人	備供出售金融資產－非流動	186,364	2,804,771	9.48%	2,804,771	
友達光電公司	明基能源股票	關係人	以成本衡量之金融資產－非流動	1,700	-	17.00%	-	註1
AULB	Abakus 股票	-	以成本衡量之金融資產－非流動	3	-	2.22%	-	註1
AULB	BVI 股權	-	以成本衡量之金融資產－非流動	-	-	19.00%	-	註1
康利投資	佳世達股票	關係人	備供出售金融資產－非流動	1,145	17,234	0.06%	17,234	
康利投資	嘉威股票	-	備供出售金融資產－非流動	2,440	14,691	1.70%	14,691	註1
康利投資	晨豐股票	-	以成本衡量之金融資產－非流動	1,500	30,000	3.34%	-	
康利投資	坤輝股票	-	以成本衡量之金融資產－非流動	7,000	-	8.52%	-	註1
康利投資	茂暘股票	-	以成本衡量之金融資產－非流動	4,000	-	10.87%	-	註1
康利投資	佳勝股票	-	以成本衡量之金融資產－非流動	2,006	7,345	4.01%	-	註1
康利投資	PlayNitride 股票	-	以成本衡量之金融資產－非流動	500	32,890	3.44%	-	
康利投資	SnapBizz 股票	-	以成本衡量之金融資產－非流動	13	33,500	5.17%	-	
康利投資	ATS 股票	關係人	以成本衡量之金融資產－非流動	1,667	33,447	8.20%	-	
隆利投資	坤輝股票	-	以成本衡量之金融資產－非流動	1,000	-	1.22%	-	註1
隆利投資	宣茂股票	-	以成本衡量之金融資產－非流動	41	-	0.49%	-	註1
達運精密	緯昌科技股票	關係人	以成本衡量之金融資產－非流動	4,700	56,400	12.11%	-	註2

註1：其帳面金額係減除累計減損後之餘額。

註2：廣昌科技股份有限公司(廣昌科技)於民國一〇五年十二月喪失重大影響力，故自採用權益法之投資轉列為以成本衡量之金融資產－非流動，並於民國一〇六年一月更名為緯昌科技股份有限公司(緯昌科技)。

友達光電股份有限公司及其子公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上

民國一〇五年一月一日至十二月三十一日

附表四

單位：千元／千股

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	售 價	帳面成本 (註3)	處分損益	股 數	金 額 (註2)
AUXM	BVXM	採用權益法之投資	(註1)	子公司	-	-	-	CNY 283,610	-	-	-	-	-	CNY 245,422
AUSG	AUSP	採用權益法之投資	SPTL	-	1,128,575	SGD 309,775	-	-	1,128,575	SGD 229,706	SGD 246,102	SGD (16,396)	-	-

註1：配合合併公司組織架構調整，於民國一〇五年三月BVLB持有之BVXM股權全數出售予AUXM，交易金額CNY 15,830千元，另AUXM一〇五年五月現金增資CNY 267,780千元。

註2：係包含本期依權益法認列之投資損益等金額。

註3：係包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額及資本公積等金額。



友達光電股份有限公司及其子公司

取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者

民國一〇五年一月一日至十二月三十一日

附表五

單位：千元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
AUKS	建物	104年7月~105年12月	CNY 70,840	CNY 52,945	中建一局集團建設發展有限公司	非關係人	-	-	-	-	比價及議價	生產製造	無
友達光電公司	土地	105年12月	558,956	尚未支付	經濟部	非關係人	-	-	-	-	-	廠房用地	無

友達光電股份有限公司及其子公司

處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者

民國一〇五年一月一日至十二月三十一日

附表六

單位：千元

處分不動產之公司	財產名稱	事實發生日	原取得日期	帳面金額	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他約定事項
M.Setek	土地	105年12月	94年3月~95年7月	JPY 1,979,677	JPY 2,547,928	JPY 765,423	註	TAKEEI CORPORATION	非關係人	活化資產	議價決定	無

註：本交易尚未完成，相關交易成本及稅費尚未確定，請詳附註六(八)。

友達光電股份有限公司及其子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國一〇五年一月一日至十二月三十一日

附表七

單位：千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額(註2)	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價(註1)	授信期間(註1)	餘額(註2)	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
友達光電公司	AULB	友達光電公司 100%持有之子公司	進貨	65,313,086	32%	OA 45 天	-	-	(17,382,011)	(32)%	
友達光電公司	達運精密	友達光電公司、康利投資及隆利投資共同持有之子公司	進貨	12,175,025	6%	OA 60 天	-	-	(2,777,889)	(5)%	
友達光電公司	明基材料	佳世達之子公司	進貨	6,354,693	3%	OA 90 天	-	-	(1,764,845)	(3)%	
友達光電公司	國際彩光	友達光電公司 100%持有之子公司	進貨	5,109,372	3%	OA 90 天	-	-	-	-	註 3
友達光電公司	AUST	AULB 100%持有之子公司	進貨	8,395,074	4%	OA 45 天	-	-	(1,372,342)	(3)%	
友達光電公司	佳世達	對友達光電公司投資採權益法評價之法人董事	進貨	7,092,069	3%	OA 45 天	-	-	(1,378,002)	(3)%	
友達光電公司	瑞鼎	康利投資採權益法評價之被投資公司	進貨	791,974	-	OA 120 天	-	-	(250,796)	-	
友達光電公司	達興	康利投資及隆利投資採權益法評價之被投資公司	進貨	2,886,371	1%	OA 120 天	-	-	(1,057,645)	(2)%	
友達光電公司	AUSP	AUSG 採權益法評價之被投資公司	進貨	1,400,439	1%	OA 30 天	-	-	-	-	註 4

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額(註2)	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價(註1)	授信期間(註1)	餘額(註2)	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
友達光電公司	AUXM	AULB 100%持有之子公司	進貨	205,439	-	OA 45 天	-	-	(27,039)	-	
友達光電公司	AUCZ	AULB 100%持有之子公司	進貨	395,224	-	OA 45 天	-	-	(62,726)	-	
友達光電公司	AUSK	AULB 100%持有之子公司	進貨	192,399	-	OA 45 天	-	-	(26,863)	-	
友達光電公司	隆達電子	友達光電公司、康利投資及隆利投資共同持有之被投資公司	進貨	124,564	-	OA 120 天	-	-	(51,415)	-	
友達光電公司	達運精密	友達光電公司、康利投資及隆利投資共同持有之子公司	銷貨	(423,755)	-	月結 45 天	-	-	106,425	-	
友達光電公司	QCSZ	佳世達間接控股之子公司	銷貨	(5,550,482)	(2)%	月結 55 天	-	-	1,239,091	3%	
友達光電公司	QCOS	佳世達間接控股之子公司	銷貨	(633,095)	-	月結 55 天	-	-	75,764	-	
友達光電公司	明基電通	佳世達之子公司	銷貨	(5,902,568)	(2)%	月結 55 天	-	-	930,573	2%	
友達光電公司	森勁電力	星河能源 100%持有之子公司	銷貨	(313,127)	-	月結 25 天	-	-	-	-	
友達光電公司	遠勁綠能	康利投資 100%持有之子公司	銷貨	(132,974)	-	月結 30 天	-	-	-	-	
友達光電公司	DPXM	DPHK 100%持有之子公司	銷貨	(834,055)	-	月結 45 天	-	-	93,860	-	
友達光電公司	AEUS	AUSG 100%持有之子公司	銷貨	(105,789)	-	月結 75 天	-	-	3,478	-	
友達光電公司	佳世達	對友達光電公司投資採權益法評價之法人董事	銷貨	(132,610)	-	月結 55 天	-	-	9,642	-	
友達光電公司	AUSP	AUSG 採權益法評價之被投資公司	銷貨	(241,650)	-	T/T in advance	-	-	-	-	註 4

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額(註2)	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價(註1)	授信期間(註1)	餘額(註2)	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
友達光電公司	友達晶材	友達光電公司、康利投資及隆利投資共同持有之子公司	銷貨	(254,998)	-	OA 45 天	-	-	42,021	-	
友達光電公司	BVXM	AUXM 100%持有之子公司	銷貨	(137,316)	-	月結 60 天	-	-	130,885	-	
AULB	佳世達	對友達光電公司投資採權益法評價之法人董事	進貨	USD 84,443	2%	OA 120 天	-	-	USD (37,278)	(3)%	
AULB	達運精密	友達光電公司、康利投資及隆利投資共同持有之子公司	進貨	USD 120,633	3%	月結 120 天	-	-	USD (49,318)	(4)%	
AULB	明基材料	佳世達之子公司	進貨	USD 66,592	1%	OA 90 天	-	-	USD (22,853)	(2)%	
AULB	瑞鼎	康利投資採權益法評價之被投資公司	進貨	USD 127,497	3%	OA 120 天	-	-	USD (51,622)	(4)%	
AULB	AUXM	AULB 100%持有之子公司	進貨	USD 3,178	-	OA 45 天	-	-	USD (28,751)	(2)%	
AULB	友達光電公司	最終母公司	銷貨	USD (2,028,105)	(100)%	OA 45 天	-	-	USD 1,037,645	100%	
AULB	AUXM	AULB 100%持有之子公司	銷貨	USD (7,462)	-	OA 45 天	-	-	USD 632	-	
國際彩光	友達光電公司	最終母公司	銷貨	(5,088,244)	(100)%	OA 90 天	-	-	-	-	
達運精密	DPSZ	DPHK 100%持有之子公司	進貨	1,797,734	4%	月結 90 天	-	-	(570,917)	(6)%	
達運精密	DPXM	DPHK 100%持有之子公司	進貨	22,393,556	52%	月結 60 天	-	-	(4,689,898)	(49)%	
達運精密	BVHF	BVLB 100%持有之子公司	進貨	3,203,874	7%	月結 60 天	-	-	(992,323)	(10)%	
達運精密	輔德	達運精密採權益法評價之被投資公司	進貨	738,720	2%	預付貨款	-	-	-	-	
達運精密	FTWJ	FTMI 100%持有之子公司	進貨	4,320,194	10%	月結 90 天	-	-	(1,482,738)	(15)%	

進(銷)貨 之公司	交易對象 名稱	關係	交易情形				交易條件與一 般交易不同之 情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進 (銷) 貨	金額 (註 2)	佔總進 (銷)貨 之比率	授信期間	單價 (註 1)	授信 期間 (註 1)	餘 額 (註 2)	佔總應收 (付)票據、 帳款之比率	
達運精密	FTKS	PMSA 100%持有之子公司	進貨	1,192,288	3%	月結 60 天	-	-	(141,435)	(1)%	
達運精密	友達光電公司	最終母公司	進貨	365,927	1%	月結 45 天	-	-	(94,041)	(1)%	
達運精密	友達光電公司	最終母公司	銷貨	(12,340,924)	(36)%	OA 60 天	-	-	2,630,449	35%	
達運精密	AULB	友達光電公司 100%持有之 子公司	銷貨	(3,863,588)	(11)%	月結 120 天	-	-	1,593,568	21%	
達運精密	BVHF	BVLB 100%持有之子公司	銷貨	(413,960)	(1)%	月結 60 天	-	-	114,081	2%	
達運精密	QCES	佳世達間接控股之子公司	銷貨	(502,455)	(1)%	月結 120 天	-	-	193,864	3%	
達運精密	DPSZ	DPHK 100%持有之子公司	銷貨	(368,337)	(1)%	月結 60 天	-	-	94,476	1%	
達運精密	FTWJ	FTMI 100%持有之子公司	銷貨	(770,822)	(2)%	月結 60 天	-	-	239,717	3%	
達運精密	DPXM	DPHK100%持有之子公司	銷貨	(448,406)	(1)%	月結 60 天	-	-	37,752	1%	
達運精密	緯昌科技	以成本衡量之被投資公司	銷貨	(131,065)	-	月結 30 天	-	-	23,765	-	註 5
達運精密	AUST	AULB 100%持有之子公司	銷貨	(128,322)	-	月結 90 天	-	-	60,911	1%	
DPSZ	達運精密	友達光電公司、康利投資 及隆利投資共同持有之子 公司	進貨	CNY 75,806	32%	月結 60 天	-	-	CNY (32,313)	(33)%	
DPSZ	隆達電子	友達光電公司、康利投資 及隆利投資採權益法評價 之被投資公司	進貨	CNY 23,595	10%	月結 120 天	-	-	CNY (9,070)	(9)%	
DPSZ	達運精密	友達光電公司、康利投資 及隆利投資共同持有之子 公司	銷貨	CNY (365,147)	(98)%	月結 90 天	-	-	CNY 135,206	99%	

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額(註2)	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價(註1)	授信期間(註1)	餘額(註2)	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
DPXM	隆達電子	友達光電公司、康利投資及隆利投資採權益法評價之被投資公司	進貨	CNY 172,751	9%	月結 120 天	-	-	CNY (64,438)	(5)%	
DPXM	友達光電公司	最終母公司	進貨	CNY 167,768	9%	月結 45 天	-	-	CNY (27,561)	(2)%	
DPXM	達運精密	友達光電公司、康利投資及隆利投資共同持有之子公司	進貨	CNY 93,113	5%	月結 60 天	-	-	CNY (849,063)	(59)%	
DPXM	達運精密	友達光電公司、康利投資及隆利投資共同持有之子公司	銷貨	CNY (4,175,378)	(99)%	月結 60 天	-	-	CNY 1,382,038	98%	
AUST	達運精密	友達光電公司、康利投資及隆利投資共同持有之子公司	進貨	USD 4,042	9%	月結 90 天	-	-	USD (1,879)	(16)%	
AUST	友達光電公司	最終母公司	銷貨	USD (260,224)	(100)%	OA 45 天	-	-	USD 42,468	100%	
AUXM	AULB	友達光電公司 100%持有之子公司	進貨	CNY 50,460	31%	OA 45 天	-	-	CNY (4,385)	(47)%	
AUXM	友達光電公司	最終母公司	進貨	CNY 22,816	14%	OA 45 天	-	-	CNY (4,905)	(52)%	
AUXM	友達光電公司	最終母公司	銷貨	CNY (40,991)	(4)%	OA 45 天	-	-	CNY 5,805	3%	
AUXM	AULB	友達光電公司 100%持有之子公司	銷貨	CNY (1,123,915)	(96)%	OA 45 天	-	-	CNY 199,447	95%	
AUSZ	AULB	友達光電公司 100%持有之子公司	銷貨	CNY (1,627,336)	(100)%	OA 45 天	-	-	CNY 325,435	100%	

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額(註2)	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價(註1)	授信期間(註1)	餘額(註2)	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
AUSJ	AULB	友達光電公司 100%持有之子公司	銷貨	CNY (290,491)	(100)%	OA 45 天	-	CNY 51,478	100%		
AUSK	友達光電公司	最終母公司	銷貨	EUR (5,598)	(47)%	OA 45 天	-	EUR 886	32%		
AUSH	友達光電公司	最終母公司	銷貨	CNY (55,425)	(99)%	OA 45 天	-	-	-		
AUCZ	友達光電公司	最終母公司	銷貨	CZK (305,985)	(100)%	OA 45 天	-	CZK 54,681	100%		
BVHF	達運精密	友達光電公司、康利投資及隆利投資共同持有之子公司	進貨	CNY 85,210	19%	月結 60 天	-	CNY (239,228)	(59)%		
BVHF	隆達電子	友達光電公司、康利投資及隆利投資採權益法評價之被投資公司	進貨	CNY 62,788	14%	月結 120 天	-	CNY (29,944)	(7)%		
BVHF	達運精密	友達光電公司、康利投資及隆利投資共同持有之子公司	銷貨	CNY (662,355)	(100)%	月結 60 天	-	CNY 436,654	100%		
M.Setek	友達晶材	友達光電公司、康利投資及隆利投資共同持有之子公司	進貨	JPY 6,648,618	45%	OA 90 天	-	JPY (1,274,700)	(65)%		
M.Setek	友達晶材	友達光電公司、康利投資及隆利投資共同持有之子公司	銷貨	JPY (13,880,305)	(71)%	OA 90 天	-	JPY 4,560,767	100%		
友達晶材	M.Setek	相達材料 99.9991%持有之子公司	進貨	4,086,035	34%	OA 90 天	-	(1,265,066)	(59)%		
友達晶材	AUSP	AUSG 採權益法評價之被投資公司	進貨	1,527,680	13%	OA 30 天	-	-	-	註 4	



進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額(註2)	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價(註1)	授信期間(註1)	餘額(註2)	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
友達晶材	友達光電公司	最終母公司	進貨	223,700	2%	OA 45 天	-		(41,992)	(2)%	
友達晶材	M.Setek	相達材料 99.9991%持有之子公司	銷貨	(1,971,980)	(15)%	OA 90 天	-		353,576	18%	
友達晶材	ACMK	友達晶材 100%持有之子公司	銷貨	(2,242,134)	(17)%	OA 60 天	-		440,140	22%	
友達晶材	AUSP	AUSG 採權益法評價之被投資公司	銷貨	(1,750,653)	(13)%	NET 30 天	-		-	-	註 4
ACMK	友達晶材	友達光電公司、康利投資及隆利投資共同持有之子公司	進貨	USD 60,691	92%	OA 60 天	-	USD	(13,625)	(94)%	
ACMK	AUSP	AUSG 採權益法評價之被投資公司	銷貨	USD (65,616)	(76)%	NET 30 天	-		-	-	註 4
FTKS	隆達電子	友達光電公司、康利投資及隆利投資採權益法評價之被投資公司	進貨	CNY 23,497	21%	月結 120 天	-	CNY	(4,784)	(6)%	
FTKS	達運精密	友達光電公司、康利投資及隆利投資共同持有之子公司	銷貨	CNY (240,560)	(98)%	月結 60 天	-	CNY	69,946	97%	
FTWJ	隆達電子	友達光電公司、康利投資及隆利投資採權益法評價之被投資公司	進貨	CNY 89,575	14%	月結 120 天	-	CNY	(35,562)	(7)%	
FTWJ	達運精密	友達光電公司、康利投資及隆利投資共同持有之子公司	進貨	CNY 158,812	24%	月結 60 天	-	CNY	(251,690)	(53)%	

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額(註2)	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價(註1)	授信期間(註1)	餘額(註2)	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
FTWJ	達運精密	友達光電公司、康利投資及隆利投資共同持有之子公司	銷貨	CNY (874,306)	(91)%	月結 90 天	-	-	CNY 596,619	92%	
BVXM	友達光電公司	最終母公司	進貨	CNY 26,353	67%	月結 60 天	-	-	CNY (28,213)	(66)%	
AUUS	友達光電公司	最終母公司	銷貨	USD (3,587)	(83)%	OA 30 天	-	-	-	-	
AUKS	友達光電公司	最終母公司	銷貨	CNY (27,851)	(60)%	EOM 30 天	-	-	CNY 26,136	58%	

註1：友達光電公司與關係人之進(銷)貨交易，除與國際彩光進貨價格係依成本按約定方式調整計算外，其交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異。

註2：上述與合併個體有關之交易於編製合併報表時業已沖銷。

註3：國際彩光與友達光電公司於民國一〇五年十月一日合併，合併後友達光電為存續公司，國際彩光為消滅公司，故國際彩光對關係人進銷貨係截至民國一〇五年九月三十日所產生之交易。

註4：對AUSP之關係人進銷貨揭露係截至民國一〇五年九月三十日所產生之交易。

註5：原廣昌科技於民國一〇六年一月更名為緯昌科技。

友達光電股份有限公司及其子公司

應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國一〇五年十二月三十一日

附表八

單位：千元

帳列應收款 項之公司	交易對象 名稱	關 係	應收關係人 款項餘額(註4)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額 (註1)	提列備抵 呆帳金額
					金 額	處理方式		
友達光電公司	QCSZ	佳世達間接控股之子公司	1,239,091	5.33	-	-	-	-
友達光電公司	明基電通	佳世達之子公司	930,689	(註3)	-	-	-	-
友達光電公司	BVXM	AUXM 100%持有之子公司	130,885	3.25	26,015	期後收款	-	-
友達光電公司	達運精密	友達光電公司、康利投資及隆利投資共同持有之子公司	108,140	(註3)	-	-	-	-
AULB	友達光電公司	最終母公司	USD 1,042,167	(註3)	USD 264,128	即期收款	USD 532,319	-
AULB	AUSK	AULB 100%持有之子公司	USD 43,011	(註3)	-	-	-	-
達運精密	友達光電公司	最終母公司	2,630,449	3.66	78,475	期後收款	-	-
達運精密	AULB	友達光電公司100%持有之子公司	1,593,568	2.45 (註2)	2,492	即期收款	393,885	-
達運精密	DPSZ	DPHK 100%持有之子公司	151,535	(註3)	-	-	25,561	-
達運精密	DPXM	DPHK 100%持有之子公司	3,962,362	(註3)	162	即期收款	1,309,511	-
達運精密	BVHF	BVLB 100%持有之子公司	1,114,307	(註3)	9,465	即期收款	440,588	-
達運精密	QCES	佳世達間接控股之子公司	193,864	2.99	1,886	期後收款	-	-
達運精密	FTWJ	FTMI 100%持有之子公司	1,172,368	(註3)	3,825	即期收款	372,316	-
達運精密	FTKS	PMSA 100%持有之子公司	218,740	(註3)	-	-	67,933	-
DPXM	達運精密	友達光電公司、康利投資及隆利投資共同持有之子公司	CNY 1,382,038	2.33	CNY 18	即期收款	CNY 478,656	-
DPXM	BVHF	BVLB 100%持有之子公司	CNY 101,229	(註3)	CNY 75	期後收款	-	-

帳列應收款 項之公司	交易對象 名稱	關 係	應收關係人 款項餘額(註4)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額 (註1)	提列備抵 呆帳金額
					金 額	處理方式		
DPSZ	達運精密	友達光電公司、康利投資及隆利投資共同持有之子公司	CNY 135,206	2.76	CNY 8,345	即期收款	CNY 31,599	-
BVHF	達運精密	友達光電公司、康利投資及隆利投資共同持有之子公司	CNY 438,212	(註3)	CNY 131,620	即期收款	CNY 159,636	-
AUST	友達光電公司	最終母公司	USD 42,468	5.57	-	-	-	-
AUSJ	AULB	友達光電公司 100%持有之子公司	CNY 51,491	(註3)	CNY 12,557	即期收款	CNY 22,670	-
AUXM	AULB	友達光電公司 100%持有之子公司	CNY 199,447	4.17	CNY 58,884	即期收款	CNY 58,884	-
AUXM	BVHF	BVLB 100%持有之子公司	CNY 101,583	(註3)	-	-	-	-
AUSZ	AULB	友達光電公司 100%持有之子公司	CNY 325,462	(註3)	CNY 78,873	即期收款	CNY 163,770	-
AUSZ	BVHF	BVLB 100%持有之子公司	CNY 76,543	(註3)	-	-	-	-
AUKS	友達光電公司	最終母公司	CNY 26,150	(註3)	-	-	CNY 1,557	-
M.Setek	友達晶材	友達光電公司、康利投資及隆利投資共同持有之子公司	JPY 4,571,751	(註3)	-	-	JPY 1,363	-
友達晶材	M.Setek	相達材料 99.9991%持有之子公司	353,576	2.61	-	-	-	-
友達晶材	ACMK	友達晶材 100%持有之子公司	440,290	(註3)	-	-	-	-
FLWJ	FTWJ	FTMI 100%持有之子公司	CNY 39,671	(註3)	-	-	-	-
FTKS	達運精密	友達光電公司、康利投資及隆利投資共同持有之子公司	CNY 70,015	(註3)	-	-	CNY 25,546	-
FTWJ	達運精密	友達光電公司、康利投資及隆利投資共同持有之子公司	CNY 596,711	(註3)	-	-	CNY 184,239	-
FTWJ	FHWJ	FFMI 100%持有之子公司	CNY 25,030	(註3)	-	-	-	-
FTWJ	FTKS	PMSA 100%持有之子公司	CNY 53,838	(註3)	-	-	-	-

註1：係截至民國一〇六年一月底前之期後收款金額。

註2：對AULB之週轉率，已加回出售應收帳款中客戶未付款之金額計算列示。

註3：係包括非銷售交易產生之其他應收款項。

註4：上述與合併個體有關之交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

**友達光電股份有限公司及其子公司**  
**轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)**  
**民國一〇五年一月一日至十二月三十一日**

附表九

單位：千元／千股

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 (註3及4)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額 (註3及4)			
友達光電 公司	AULB	馬來西亞	控股及銷售公司	59,058,697	59,058,697	1,882,189	100.00%	58,103,883	(2,410,507)	(1,320,736)	子公司
友達光電 公司	隆利投資	中華民國	投資公司	1,778,692	1,755,768	149,412	100.00%	2,042,498	(2,389)	(2,389)	子公司 (註1)
友達光電 公司	Asia Pacific Genesis Venture Capital Fund L.P.	開曼群島	投資公司	-	74,435	-	-	-	(263)	(30)	(註2)
友達光電 公司	友達晶材	中華民國	矽晶錠暨矽晶圓製造與銷售	14,502,718	14,502,718	331,450	82.20%	5,021,395	685,716	564,402	子公司
友達光電 公司	康利投資	中華民國	投資公司	4,227,070	3,934,052	284,302	100.00%	5,198,249	314,995	314,995	子公司 (註1)
友達光電 公司	國際彩光	中華民國	彩色濾光片製造銷售	-	5,721,372	-	-	-	1,386	1,386	(註6)
友達光電 公司	達運精密	中華民國	液晶顯示器模組、背光源模 組、液晶電視及其相關零組 件之製造、設計及銷售	4,442,163	4,442,163	236,608	35.55%	4,264,701	244,163	99,856	子公司
友達光電 公司	隆達電子	中華民國	製造銷售發光二極體	881,076	881,076	78,418	13.94%	1,740,712	(728,047)	(100,198)	關聯企業
友達光電 公司	相達材料	中華民國	控股公司	18,007,978	18,007,978	551,804	99.99%	6,091,827	(86,708)	(85,110)	子公司
友達光電 公司	星河能源	中華民國	投資公司	473,800	255,500	47,380	32.01%	508,002	103,164	35,156	關聯企業
友達光電 公司	創利空間	中華民國	液晶顯示器之銷售及租賃	30,000	30,000	3,000	100.00%	29,610	(300)	(300)	子公司

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(註3及4)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額(註3及4)			
AULB	AUUS	美國	液晶顯示器銷售及售後服務	USD 1,000	USD 1,000	1,000	100.00%	USD 1,681	USD 48	USD 48	子公司
AULB	AUJP	日本	液晶顯示器之售後服務	USD 276	USD 276	1	100.00%	USD 1,516	USD 62	USD 62	子公司
AULB	AUNL	荷蘭	液晶顯示器之售後服務	USD 59	USD 59	50	100.00%	USD 661	USD 41	USD 41	子公司
AULB	AUKR	南韓	液晶顯示器之售後服務	USD 155	USD 155	-	100.00%	USD 843	USD 75	USD 75	子公司
AULB	AUSG	新加坡	液晶顯示器之售後服務及控股公司	USD 206,716	USD 206,716	266,268	100.00%	USD 178,143	USD 3,151	USD 3,151	子公司
AULB	AUCZ	捷克共和國	太陽能模組組裝	USD 20,531	USD 20,531	-	100.00%	USD 11,695	USD 446	USD 446	子公司
AULB	AUSK	斯洛伐克	液晶顯示器模組維修業務、射出及沖壓零配件及模具製造及銷售	USD 54,349	USD 54,349	-	100.00%	USD 33,882	USD 153	USD 153	子公司
AULB	BVLB	馬來西亞	控股公司	USD 85,171	USD 85,171	85,171	70.29%	USD 27,208	USD (4,747)	USD (3,337)	子公司
AULB	AUST	新加坡	低溫多晶矽面板製造	USD 384,900	USD 384,900	907,114	100.00%	USD 299,527	USD 5,669	USD 5,669	子公司
AULB	BTLB	馬來西亞	控股公司	-	USD 8,160	-	-	-	-	-	(註5)
AULB	AUVI	美國	研發及IP相關業務	USD 4,000	USD 2,000	4,000	100.00%	USD 4,284	USD 120	USD 120	子公司
AUSG	AEUS	美國	太陽能相關產品銷售及售後服務公司	SGD 12,325	SGD 12,325	9,510	100.00%	SGD 10,064	SGD 67	SGD 67	子公司
AUSG	AENL	荷蘭	控股及售後服務公司	SGD 76	SGD 76	-	100.00%	SGD 187	SGD 24	SGD 24	子公司
AUSG	AUSP	馬來西亞	製造及銷售太陽能晶片	-	SGD 231,363	-	-	-	SGD 13,976	SGD 5,198	(註2)
達運精密	BVLB	馬來西亞	控股公司	1,051,289	1,051,289	36,000	29.71%	371,595	(152,878)	(45,419)	子公司
達運精密	DPLB	馬來西亞	控股公司	4,384,080	4,249,638	92,966	100.00%	7,543,858	343,765	378,861	子公司
達運精密	FHVI	英屬維京群島	控股公司	2,544,294	2,544,294	28,206	100.00%	4,885,848	(157,964)	(44,233)	子公司
達運精密	FRVI	英屬維京群島	控股公司	274,700	274,700	8,200	100.00%	82,419	10	868	子公司
達運精密	輔德	中華民國	高分子塑化原料製造與銷售	338,729	338,729	33,873	49.00%	228,713	(84,922)	(41,453)	合資
達運精密	緯昌科技	中華民國	DVR及車載電子系統相關產品	-	51,700	-	-	-	-	5,391	(註7)
				(註7)		(註7)	(註7)	(註7)	(註7)		

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(註3及4)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額(註3及4)			
DPLB	DPHK	香港	控股公司	USD 104,484	USD 104,484	10	100.00%	USD 233,972	USD 10,695	USD 10,695	子公司
DPLB	DPSK	斯洛伐克	車用產品	USD 4,216	-	-	100.00%	USD 4,181	USD (16)	USD (16)	子公司
康利投資	瑞鼎	中華民國	IC 設計	127,315	127,315	11,454	17.91%	712,829	430,829	72,161	關聯企業
康利投資	達興	中華民國	光電產業用化學材料之研發製造及銷售	154,748	154,748	17,376	18.61%	395,294	353,176	65,720	關聯企業
康利投資	達宙	中華民國	IC 設計	-	48,542	-	-	-	(25,840)	(4,472)	(註8)
康利投資	達運精密	中華民國	液晶顯示器模組、背光源模組、液晶電視及其相關零組件之製造、設計及銷售	1,033,569	1,033,569	62,558	9.40%	1,127,568	244,163	22,159	子公司
康利投資	隆達電子	中華民國	製造銷售發光二極體	450,673	450,673	26,133	4.65%	579,910	(728,047)	(33,391)	關聯企業
康利投資	友達晶材	中華民國	矽晶錠暨矽晶圓製造與銷售	3,121,857	3,121,857	53,577	13.29%	811,676	685,716	91,232	子公司
康利投資	相達材料	中華民國	控股公司	68,501	68,501	3	0.0005%	29	(86,708)	(1,274)	子公司
康利投資	遠勁綠能	中華民國	再生能源發電	72,000	72,000	7,200	100.00%	73,972	2,714	2,714	子公司
康利投資	永勁電力	中華民國	太陽能發電業	-	83,500	-	-	-	(2,154)	(2,154)	(註2)
康利投資	立勁綠能	中華民國	再生能源發電	100,000	100,000	10,000	100.00%	100,051	53	53	子公司
康利投資	創勁綠能	中華民國	再生能源發電	25,000	-	2,500	100.00%	24,918	(82)	(82)	子公司
康利投資	星河能源	中華民國	投資公司	22,200	-	2,220	1.50%	23,803	103,164	478	關聯企業
隆利投資	達運精密	中華民國	液晶顯示器模組、背光源模組、液晶電視及其相關零組件之製造、設計及銷售	845,510	845,510	40,509	6.09%	730,149	244,163	14,349	子公司
隆利投資	隆達電子	中華民國	製造銷售發光二極體	323,431	323,431	34,338	6.11%	762,234	(728,047)	(43,875)	關聯企業
隆利投資	友達晶材	中華民國	矽晶錠暨矽晶圓製造與銷售	292,430	292,430	3,288	0.82%	49,818	685,716	5,599	子公司
隆利投資	達興	中華民國	光電產業用化學材料之研發製造及銷售	70,021	70,021	5,738	6.15%	130,541	353,176	21,703	關聯企業
隆利投資	相達材料	中華民國	控股公司	7,654	7,651	2	0.0003%	19	(86,708)	(320)	子公司
M.Setek	一條	日本	半導體機器設備零組件之製造	JPY 5,000	JPY 5,000	-	38.46%	-	-	-	關聯企業(註1)
M.Setek	廊坊松宮	中國大陸	太陽能單晶棒等產品生產及銷售	JPY 619,952	JPY 619,952	-	56.00%	-	-	-	關聯企業(註1)

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 (註3及4)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額 (註3及4)			
友達晶材	ACMK	馬來西亞	矽晶圓之製造及銷售	449,975	449,975	46,196	100.00%	486,661	64,484	64,484	子公司
AENL	AEDE	德國	提供太陽能模組之售後服務	-	EUR 5	-	-	-	EUR (3)	EUR (3)	(註5)
相達材料	M.Setek	日本	矽晶錠製造與銷售	26,759,546	26,759,546	11,404,184	99.9991%	4,497,979	(33,231)	(33,231)	子公司
FHVI	FTMI	模里西斯	控股公司	USD 7,103	USD 7,103	7,103	100.00%	USD 108,781	USD 2,333	USD 2,333	子公司 (註1)
FHVI	FWSA	薩摩亞	控股公司	USD 19,000	USD 19,000	19,000	100.00%	USD 15,654	USD (2,646)	USD (2,646)	子公司 (註1)
FHVI	FLMI	模里西斯	控股公司	USD 7,774	USD 7,774	8,000	100.00%	USD 7,192	USD 35	USD 35	子公司
FHVI	PMSA	薩摩亞	控股公司	USD 39,673	USD 39,673	31,993	100.00%	USD 26,205	USD (5,916)	USD (5,916)	子公司
FRVI	FFMI	模里西斯	控股公司	USD 8,200	USD 8,200	653	100.00%	USD 989	-	-	子公司

註1：其帳面金額係減除累計減損後之金額。

註2：已於民國一〇五年處分。

註3：上述與合併個體有關之交易於編製合併報表時業已沖銷。

註4：係包含投資成本與股權淨值差異攤銷數及側逆流交易影響數等。

註5：業已清算完畢。

註6：友達光電公司於民國一〇五年十月一日簡易合併國際彩光，國際彩光之本期損益係截至民國一〇五年九月三十日。

註7：廣昌科技於民國一〇五年十二月一日喪失重大影響力，故轉列為以成本衡量之金融資產-非流動，並於民國一〇六年一月更名為緯昌科技。

註8：瑞鼎以民國一〇五年十月一日為股份轉換基準日，發行新股取得達宙100%股份，達宙之本期損益截至民國一〇五年九月三十日。



友達光電股份有限公司及其子公司

大陸投資資訊

民國一〇五年一月一日至十二月三十一日

附表十

(一)友達光電公司：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊

單位：千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註2)	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額 (註2)	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 (註2)	被投資公司本期損益 (註4及5)	友達光電公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益 (註4及5)	期末投資帳面價值 (註2)	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
AUSZ	液晶顯示器模組製造組裝	8,982,736	(註1)	6,462,400	-	-	6,462,400	(2,020,575)	100%	(2,020,575)	11,770,906	-
AUSH	液晶顯示器售後服務業務	96,936	(註1)	32,312	-	-	32,312	26,278	100%	26,278	483,064	-
AUXM	液晶顯示器模組製造組裝	8,078,000	(註1)	8,078,000	-	-	8,078,000	576,387	100%	576,387	12,399,019	-
AUSJ	液晶顯示器模組製造組裝	3,489,696	(註1)	2,584,960	-	-	2,584,960	184,851	100%	184,851	4,065,205	-
BVXM	液晶光電產品及相關零組件之製造與銷售	2,783,460 (註7)	(註1)	-	-	-	-	(77,637)	100% (註7)	(77,637)	1,138,537	-
BVCH	液晶光電產品及相關零組件之製造與銷售	473,015	(註1)	241,371	-	-	241,371	12,044	19%	2,286	96,290	-

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額(註2)	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額(註2)	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(註2)	被投資公司本期損益(註4及5)	友達光電公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註4及5)	期末投資帳面價值(註2)	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
BVHF	液晶光電產品及相關零組件之製造與銷售	2,373,316	(註1)	-	-	-	-	(84,697)	100% (註6)	(84,697)	1,248,471	-
AETJ	太陽能電池模組之製造與銷售	549,304	(註1)	-	-	-	-	(15,658)	100%	(15,658)	55,921	-
BKHZ	液晶光電產品及相關零組件之製造與銷售	- (註8)	(註1)	-	-	-	-	322	- (註8)	161	- (註8)	-
AUKS	液晶顯示器製造與銷售	31,051,832	(註1)	15,836,434	-	-	15,836,434	(2,810,669)	51%	(1,433,432)	12,792,482	-

## 2.轉投資大陸地區限額

單位：千元

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額(註2)	經濟部投審會核准投資金額(註2)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註3)
33,235,477 (USD 1,028,580)	53,278,615(USD 1,641,143及HKD 60,000)	119,781,109

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：依資產負債表日匯率換算新台幣金額。

註3：依「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定友達光電公司對大陸投資累計金額未超過主管機關所規定投資金額或比例上限。

註4：除BVCH係按自結數認列投資損益外，餘係依據經會計師查核或核閱之財務報表認列投資損益。

註5：係依民國一〇五年度平均匯率換算。

註6：BVHF係由友達光電公司與達運精密共同持有之子公司BVLB 100%持有。

註7：配合合併公司組織架構調整，BVLB於民國一〇五年三月將持有之BVXM股權全數出售予AUXM。

註8：業已清算完成。

## (二)子公司達運精密：

## 1.轉投資大陸地區之事業相關資訊

單位：千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註5)	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額 (註5)	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 (註5)	被投資公司本期損益 (註2及7)	達運精密直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益 (註2及7)	期末投資帳面價值 (註5)	截至本期止已匯回投資收益 (註5)
					匯出	收回						
DPSZ	背光源模組及相關零組件之製造與銷售	807,800	(註1)	484,680	-	-	484,680	94,100	100%	94,100	1,719,677	1,076,539
DPXM	背光源模組及相關零組件之製造與銷售	2,261,840	(註1)	2,261,840	-	-	2,261,840	230,613	100%	230,613	5,818,616	813,584
DPCD	背光源模組及相關零組件之製造與銷售	258,496	(註1)	-	-	-	-	483	100%	23,928	21,811	-
BVXM	液晶光電產品及相關零組件之製造與銷售	- (註4)	(註1)	646,240	-	-	646,240	- (註4)	- (註4)	- (註4)	- (註4)	-
BVHF	液晶光電產品及相關零組件之製造與銷售	2,373,316	(註1)	516,992	-	-	516,992	(84,697)	29.71% (註6)	(84,697)	1,248,471	-
FLWJ	精密金屬件產銷	258,496	(註1)	180,947	-	-	180,947	1,127	100%	1,127	232,388	-
FHWJ	生產電動跑步機	210,028	(註1)	264,958	-	-	264,958	193	100%	193	31,957	-
FTWJ	液晶顯示器(TFT-LCD)導光板及背光源模組之製造與銷售	1,130,920	(註1)	210,028	-	-	210,028	112,553	100%	112,553	2,669,197	-
FTXM	液晶顯示器(TFT-LCD)導光板及背光源模組之製造與銷售	444,290	(註1)	121,170	-	-	121,170	14,170	100%	14,170	604,687	298,337

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額(註5)	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額(註5)	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(註5)	被投資公司本期損益(註2及7)	達運精密直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註2及7)	期末投資帳面價值(註5)	截至本期止已匯回投資收益(註5)
					匯出	收回						
FPWJ	精密塑膠件產銷	937,048	(註1)	613,928	-	-	613,928	(130,040)	100%	(130,040)	793,777	-
FTKS	液晶顯示器(TFT-LCD)導光板及背光模組之製造與銷售	1,163,232	(註1)	1,163,232	-	-	1,163,232	(190,519)	100%	(190,519)	878,531	-

## 2.轉投資大陸地區限額

單位：千元

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額(註5)	經濟部投審會核准投資金額(註5)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註3)
6,464,016 (USD 200,050)	8,797,782 (USD 272,276)	7,197,713

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：係依據經會計師查核之財務報表認列。

註3：依「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定達運精密對大陸投資累計金額未超過主管機關所規定投資金額或比例上限。

註4：配合合併公司組織架構調整，BVLB於民國一〇五年三月將持有之BVXM股權全數出售予AUXM。

註5：係依資產負債表日匯率換算。

註6：BVHF係由友達光電公司與達運精密共同持有之子公司BVLB 100%持有，並據此填具上表「本期認列投資損益金額」及「期末投資帳面價值」。

註7：係依民國一〇五年度平均匯率換算。

友達光電股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金		\$ 24
銀行存款	支票存款	90,693
	活期存款	17,376,087
	外幣活存(註)USD：281,883千元	15,044,363
	JPY：13,350,997千元	
	EUR：65,906千元	
	CNY：5千元	
	定期存款(註)USD：167,000千元	
	TWD：500,000千元	5,896,104
		<u>\$ 38,407,271</u>

註：資產負債表日兌換匯率如下：

美 金：32.312

日 幣：0.2773

歐 元：33.895

人民幣：4.6391

友達光電股份有限公司

應收帳款明細表

民國一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客戶名稱	摘要	金額	備註
A公司	營業	\$ 4,629,292	
B公司	營業	4,337,574	
C公司	營業	4,245,389	
D公司	營業	3,888,693	
E公司	營業	3,264,684	
F公司	營業	2,675,344	
G公司	營業	2,655,864	
H公司	營業	2,169,056	
其他（均未超過5%）	營業	14,564,700	
減：備抵呆帳		(19,589)	
備抵銷貨退回及折讓		(816,750)	
		<u>\$ 41,594,257</u>	

友達光電股份有限公司

存貨明細表

民國一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額		備 註
	淨 額(註)	淨變現價值	
製成品	\$ 7,561,286	11,253,360	存貨淨變現價值之依據
在製品	10,256,384	13,902,847	請詳本個體財務報告附
原物料	<u>3,824,279</u>	<u>3,837,846</u>	註四(七)之說明。
	<u>\$ 21,641,949</u>	<u>28,994,053</u>	

註：係成本減除跌價損失後之淨額。

其他流動及其他非流動資產明細表

「其他流動及其他非流動資產」相關資訊請詳個體財務報告附註六(十)。

友達光電股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元/千股

被投資公司 名稱	期初餘額(註1)		本期增加(減少)(註2)		本期認列 之投資利 益(損失)	資本公積	現金股利	國外營運 機構財務 報表換算 之兌換差額	備供出售 金融資產 未實現評 價(損)益	其他調整 項目(註3)	期末餘額(註1)			市價或股權淨值		提供擔 保或質 押情形
	股數	金額	股數	金額							股數	金額	股數	金額	持股 比例%	
AULB	1,882,189	\$ 65,916,759	-	-	(1,320,736)	(14,319)	-	(5,507,747)	-	(970,074)	1,882,189	58,103,883	100.00	-	58,103,883	無
國際彩光	606,300	6,921,262	(606,300)	(6,739,417)	1,386	-	(183,231)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
友達晶材	331,450	4,798,382	-	-	564,402	(7,964)	(331,109)	(7,807)	-	5,491	331,450	5,021,395	82.20	-	5,021,395	無
康利投資	255,000	4,914,756	29,302	-	314,995	(62,013)	-	(104,882)	2,057	133,336	284,302	5,198,249	100.00	-	5,198,249	無
達運精密	236,608	4,427,230	-	-	99,856	(162,441)	(48,742)	(372,930)	-	321,728	236,608	4,264,701	35.55	12.75	3,016,752	無
隆利投資	147,119	2,077,923	2,293	-	(2,389)	(50,117)	-	(70,563)	(668)	88,312	149,412	2,042,498	100.00	-	2,042,498	無
Asia Pacific Genesis Venture Capital Fund L.P.(APVC)	-	29,101	-	(28,473)	(30)	-	-	(598)	-	-	-	-	-	-	-	-
相達材料	1,280,993	6,127,324	(729,189)	-	(85,110)	4,711	-	51,155	-	(6,253)	551,804	6,091,827	99.99	-	6,091,827	無
創利空間	3,000	29,910	-	-	(300)	-	-	-	-	-	3,000	29,610	100.00	-	29,610	無
隆達電子	78,418	1,884,475	-	-	(100,198)	24,123	(50,760)	(15,196)	(1,527)	(205)	78,418	1,740,712	13.94	13.20	1,035,124	無
星河能源	25,550	259,393	21,830	218,300	35,156	(2,240)	(2,607)	-	-	-	47,380	508,002	32.01	-	508,002	無
		<u>\$ 97,386,515</u>		<u>(6,549,590)</u>	<u>(492,968)</u>	<u>(270,260)</u>	<u>(616,449)</u>	<u>(6,028,568)</u>	<u>(138)</u>	<u>(427,665)</u>		<u>83,000,877</u>				

註1：係減除累計資產減損後之金額。

註2：本期新增（減少）包含：(1)本公司與國際彩光於105年10月1日進行簡易合併，已發行股份606,300千股係本公司100%所持有，因合併而抵銷不發生換股問題。(2)

康利投資發行股票股利29,302千股。(3)隆利投資發行股票股利2,293千股。(4)本公司出售APVC之處分損失計36,100千元(5)相達材料減資彌補虧損729,189千股。

註3：係按持股比例認列被投資公司之確定福利計畫之再衡量數及資本公積借餘轉保留盈餘等項目。



友達光電股份有限公司  
 不動產、廠房及設備變動明細表  
 民國一〇五年一月一日至十二月三十一日

「不動產、廠房及設備」相關資訊請詳個體財務報告附註六(七)。

無形資產變動明細表

「無形資產」相關資訊請詳個體財務報告附註六(九)。

應付帳款明細表

民國一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

供應商名稱	摘要	金額	備註
甲公司	營業	\$ 3,064,239	
乙公司	營業	3,046,915	
丙公司	營業	2,437,715	
丁公司	營業	2,309,214	
其他(均未超過5%)	營業	<u>17,762,309</u>	
		<u><u>\$ 28,620,392</u></u>	

友達光電股份有限公司

其他流動負債明細表

民國一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付薪資及獎金		\$ 5,624,514	
應付員工酬勞		1,107,486	
預收貨款		789,361	
應付權利金及其他		<u>7,959,260</u>	
		<u>\$ 15,480,621</u>	

應付設備及工程款明細表

供 應 商 名 稱	金 額
W公司	\$ 246,908
其他（均未超過5%）	<u>4,084,432</u>
	<u>\$ 4,331,340</u>

友達光電股份有限公司

長期借款明細表

民國一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

金融機構	融資額度	一年以上 到期部分	一年以內 到期部分	借款期間及 還款方式	利率	抵押或 擔保
臺灣銀行(聯 貸管理銀行)	新台幣173億元	\$ -	7,596,757	102.2~106.8 104年2月開始還款，每 六個月為一期，共分六 期償還	2.1406%	房屋及建築 、機器設備
臺灣銀行(聯 貸管理銀行)	新台幣269億元	17,216,000	6,456,000	103.1~108.1 105年7月開始還款，每 六個月為一期，共分六 期償還	2.0842%	土地、房屋 及建築、機 器設備
臺灣銀行(聯 貸管理銀行)	新台幣258億元	22,704,000	3,096,000	104.2~109.2 106年8月開始還款，每 六個月為一期，共分六 期償還	2.0621%	房屋及建築 、機器設備
臺灣銀行(聯 貸管理銀行)	新台幣375億元	25,000,000	-	105.4~110.4 107年10月開始還款， 每六個月為一期	2.0598%	房屋及建築 、機器設備
中國信託商 業銀行	新台幣20億元	1,100,000	-	105.8~108.8 108年8月到期償還	1.3844%	擔保信用狀
中國信託商 業銀行	新台幣15億元	1,300,000	-	104.4~107.4 107年4月到期償還	1.4344%	擔保信用狀
台北富邦商 業銀行	美金1億元	2,450,000	-	104.7~108.4 107年7月及108年4月償 還	1.5089%	擔保信用狀
凱基銀行	新台幣15億元	900,000	-	105.7~108.5 循環動用	1.3044%	擔保信用狀
安智銀行	新台幣16億元	1,450,000	-	104.4~107.3 107年3月到期償還	1.5857%	擔保信用狀
中國建設銀行	新台幣40億元	1,810,000	-	104.5~107.5 107年5月到期償還	1.4635%	擔保信用狀
中國銀行	新台幣22.5億元	2,140,000	-	104.12~107.12 107年11月及12月償還	1.4343%	擔保信用狀
遠東銀行	新台幣8億元	800,000	-	105.1~108.1 108年1月到期償還	1.5614%	無
星展銀行	美金5千萬	1,000,000	-	105.6~108.6 108年6月到期償還	1.4624%	擔保信用狀
		77,870,000	17,148,757			
減：聯貸銀行主辦費		(438,480)	-			
		<u>\$ 77,431,520</u>	<u>17,148,757</u>			

友達光電股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>數量(千片)</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
10" (含)以上TFT-LCD	110,014	\$ 235,983,817	
10" 以下TFT-LCD	153,987	47,377,352	
出售原料及其他	481,593	<u>17,367,511</u>	
合 計		<u>\$ 300,728,680</u>	

友達光電股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
原物料耗用	
期初原物料(註)	\$ 2,729,618
加：本期進料	106,315,384
在製品轉入	31,405,167
減：期末原物料(註)	(4,336,566)
出售材料	(6,481,901)
部門領用轉列費用及其他	<u>(34,662,366)</u>
本期耗用原物料	94,969,336
直接人工	10,330,696
製造費用	<u>118,135,749</u>
製造成本	223,435,781
期初在製品(註)	12,628,888
加：本期進貨	51,737,317
製成品轉入重工	21,681,880
減：期末在製品(註)	(11,136,786)
重工產品轉列製成品	(21,278,394)
轉列材料	(31,405,167)
出售半成品帳列銷貨成本及其他營業成本	(154,762)
部門領用轉列費用及其他	<u>(5,795,198)</u>
製成品成本	239,713,559
期初製成品(註)	14,010,152
加：本期進貨	14,139,988
重工產品轉入製成品	21,278,394
減：期末製成品(註)	(9,212,175)
轉列在製品重工	(21,681,880)
部門領用轉列費用及其他	<u>(3,360,129)</u>
銷貨成本	254,887,909
加：出售原料成本帳列銷貨成本	6,481,901
出售半成品帳列銷貨成本及其他營業成本	154,762
其他營業成本	10,889,275
閒置產能成本	2,168,824
減：存貨回升利益	<u>(1,924,077)</u>
營業成本	<u>\$ 272,658,594</u>

註：存貨金額皆以提列跌價損失前之金額計算。

友達光電股份有限公司

推銷費用明細表

民國一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資 費 用		\$ 1,033,819	
運 雜 費		959,001	
售 後 服 務 費		637,896	
其他(個別項目金額未超過 5%)		<u>346,435</u>	
		<u>\$ 2,977,151</u>	

管理費用明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資 費 用		\$ 1,551,243	
勞 務 費		673,116	
園 區 管 理 費		282,833	
折 舊 費 用		255,772	
其他(個別項目金額未超過 5%)		<u>1,442,968</u>	
		<u>\$ 4,205,932</u>	

友達光電股份有限公司

研究發展明細表

民國一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
折 舊 費 用		\$ 3,092,537	
薪 資 費 用		3,030,623	
間 接 材 料 費		1,047,982	
其他(個別項目金額未超過 5%)		<u>1,177,168</u>	
		<u><b>\$ 8,348,310</b></u>	