

華凌光電股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國112及111年第2季

地址：台中市大雅區科雅路43號2樓

電話：(04)25689987

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封	面	1		-
二、目	錄	2		-
三、會計師核閱報告		3		-
四、合併資產負債表		4		-
五、合併綜合損益表		5~6		-
六、合併權益變動表		7		-
七、合併現金流量表		8~9		-
八、合併財務報告附註				
(一)	公司沿革	10		一
(二)	通過財務報告之日期及程序	10		二
(三)	新發布及修訂準則及解釋之適用	10~11		三
(四)	重大會計政策之彙總說明	11~12		四
(五)	重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12		五
(六)	重要會計項目之說明	13~36		六~二七
(七)	關係人交易	36~38		二八
(八)	質抵押之資產	38		二九
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	38		三十
(十)	重大之災害損失	-		-
(十一)	重大之期後事項	-		-
(十二)	具重大影響之外幣資產及負債資訊	39		三一
(十三)	附註揭露事項			
1.	重大交易事項相關資訊	40		三二
2.	轉投資事業相關資訊	40		三二
3.	大陸投資資訊	40~41		三二
4.	主要股東資訊	41		三二
(十四)	部門資訊	41		三三

會計師核閱報告

華凌光電股份有限公司 公鑒：

前 言

華凌光電股份有限公司及子公司（華凌集團）民國 112 年及 111 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達華凌集團民國 112 年及 111 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 蔣 淑 菁

蔣淑菁

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號



會計師 蘇 定 堅

蘇定堅

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1070323246 號



中 華 民 國 112 年 8 月 11 日

民國 112 年 6 月 30 日 暨 民國 111 年 12 月 31 日 及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	資	112年6月30日			111年12月31日			111年6月30日			
		產	金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產										
1100	現金及約當現金(附註六)	\$	547,587	26	\$	575,346	24	\$	186,764	8	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註七及二九)		112,009	6		122,152	5		104,224	5	
1150	應收票據(附註九及二七)		6,236	-		14,644	1		5,597	-	
1170	應收帳款淨額(附註九、二一及二八)		235,607	11		250,325	11		400,385	18	
1200	其他應收款(附註二八)		5,046	-		1,066	-		2,149	-	
1220	本期所得稅資產(附註四及二三)		10	-		10	-		20	-	
130X	存貨(附註十)		355,448	17		581,938	25		676,459	30	
1470	其他流動資產(附註十六)		39,495	2		59,274	2		92,479	4	
11XX	流動資產總計		<u>1,301,438</u>	<u>62</u>		<u>1,604,755</u>	<u>68</u>		<u>1,468,077</u>	<u>65</u>	
	非流動資產										
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註八)		11,918	1		10,196	-		12,438	1	
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註七及二九)		17,339	1		15,803	1		9,767	-	
1550	採用權益法之投資(附註十二)		13,013	1		12,376	-		11,264	1	
1600	不動產、廠房及設備(附註十三及二九)		298,849	14		327,723	14		358,889	16	
1755	使用權資產(附註十四、二八及二九)		159,547	8		135,445	6		150,378	7	
1760	投資性不動產(附註十五及二九)		83,398	4		83,538	4		83,678	4	
1780	無形資產		402	-		976	-		1,661	-	
1840	遞延所得稅資產(附註四及二三)		72,615	3		67,576	3		71,735	3	
1990	其他非流動資產(附註十六)		129,716	6		99,390	4		74,360	3	
15XX	非流動資產總計		<u>786,797</u>	<u>38</u>		<u>753,023</u>	<u>32</u>		<u>774,170</u>	<u>35</u>	
1XXX	資產總計		<u>\$ 2,088,235</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,357,778</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,242,247</u>	<u>100</u>	
	負債及權益										
	流動負債										
2100	短期銀行借款(附註十七及二九)	\$	316,770	15	\$	417,174	18	\$	519,146	23	
2130	合約負債—流動(附註二一及二八)		47,303	2		59,726	2		93,643	4	
2150	應付票據		16,858	1		25,144	1		20,862	1	
2170	應付帳款		245,139	12		393,412	17		449,755	20	
2200	其他應付款(附註十八)		204,577	10		203,799	8		199,583	9	
2230	本期所得稅負債(附註四及二三)		20,064	1		39,750	2		23,777	1	
2280	租賃負債—流動(附註十四及二八)		27,859	1		25,660	1		26,741	1	
2320	一年內到期之長期銀行借款(附註十七及二九)		37,407	2		63,767	3		52,805	3	
2399	其他流動負債		4,050	-		18,342	1		2,474	-	
21XX	流動負債總計		<u>920,027</u>	<u>44</u>		<u>1,246,774</u>	<u>53</u>		<u>1,388,786</u>	<u>62</u>	
	非流動負債										
2527	合約負債—非流動(附註二一)		38,078	2		-	-		-	-	
2540	長期銀行借款(附註十七及二九)		24,840	1		24,693	1		20,885	1	
2570	遞延所得稅負債(附註四及二三)		49,145	2		33,367	1		8,375	-	
2580	租賃負債—非流動(附註十四及二八)		106,866	5		83,862	3		97,242	4	
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四及十九)		13,879	1		14,038	1		18,334	1	
25XX	非流動負債總計		<u>232,808</u>	<u>11</u>		<u>155,960</u>	<u>6</u>		<u>144,836</u>	<u>6</u>	
2XXX	負債總計		<u>1,152,835</u>	<u>55</u>		<u>1,402,734</u>	<u>59</u>		<u>1,533,622</u>	<u>68</u>	
	歸屬於本公司業主之權益										
	股本										
3110	普通股股本		525,000	25		525,000	22		500,000	22	
3150	待分配股票股利		75,000	4		-	-		-	-	
3200	資本公積		66,078	3		66,078	3		35,471	2	
	保留盈餘										
3310	法定盈餘公積		66,981	3		37,695	2		37,695	2	
3320	特別盈餘公積		4,444	1		3,526	-		3,526	-	
3350	未分配盈餘		211,716	10		325,086	14		132,728	6	
3400	其他權益		(16,443)	(1)		(4,444)	-		(2,764)	-	
31XX	本公司業主之權益總計		<u>932,776</u>	<u>45</u>		<u>952,941</u>	<u>41</u>		<u>706,656</u>	<u>32</u>	
36XX	非控制權益		<u>2,624</u>	<u>-</u>		<u>2,103</u>	<u>-</u>		<u>1,969</u>	<u>-</u>	
3XXX	權益總計		<u>935,400</u>	<u>45</u>		<u>955,044</u>	<u>41</u>		<u>708,625</u>	<u>32</u>	
	負債與權益總計		<u>\$ 2,088,235</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,357,778</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,242,247</u>	<u>100</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：廖育斌



經理人：廖育斌



會計主管：黃信福



華凌光電股份有限公司及其子公司

民國 112 年及 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元



代 碼		112年4月1日至6月30日		111年4月1日至6月30日		112年1月1日至6月30日		111年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額(附註二一及二八)	\$ 555,073	100	\$ 775,974	100	\$ 1,256,720	100	\$ 1,390,401	100
5000	營業成本(附註十及二二)	421,154	76	572,885	74	957,968	77	1,063,509	76
5950	營業毛利	133,919	24	203,089	26	298,752	23	326,892	24
	營業費用(附註二二)								
6100	推銷費用	33,697	6	24,729	3	67,797	5	49,652	4
6200	管理費用	49,662	9	49,455	7	103,147	8	92,848	7
6300	研究發展費用	30,496	5	31,401	4	60,335	5	59,548	4
6450	預期信用減損損失 (迴轉利益)(附註九)	(478)	-	1,166	-	(2,702)	-	1,134	-
6000	營業費用合計	113,377	20	106,751	14	228,577	18	203,182	15
6900	營業淨利	20,542	4	96,338	12	70,175	5	123,710	9
	營業外收入及支出								
7020	其他利益及損失	(1,568)	-	(713)	-	(1,574)	-	(975)	-
7050	財務成本(附註二二及二八)	(3,077)	(1)	(4,580)	(1)	(6,954)	(1)	(8,757)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯 企業損益之份額 (附註十二)	(435)	-	944	-	393	-	831	-
7100	利息收入	2,688	-	153	-	3,614	-	292	-
7190	其他收入	1,139	-	3,530	1	6,577	1	7,591	-
7630	外幣兌換損益淨額 (附註二二)	25,977	5	15,817	2	18,905	2	22,197	2
7000	營業外收入及支出 合計	24,724	4	15,151	2	20,961	2	21,179	1
7900	稅前淨利	45,266	8	111,489	14	91,136	7	144,889	10
7950	所得稅費用(附註四及二三)	24,078	4	29,390	4	42,837	3	44,124	3
8200	本期淨利	21,188	4	82,099	10	48,299	4	100,765	7
	其他綜合損益								
8310	不重分類至損益之項目：								
8316	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資 未實現評價損益	1,125	-	(2,973)	-	1,722	-	(6,104)	-
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	(18,796)	(4)	376	-	(17,138)	(1)	13,266	1
8399	與可能重分類之項 目相關之所得稅 (附註二三)	3,763	1	(70)	-	3,430	-	(2,645)	-
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(13,908)	(3)	(2,667)	-	(11,986)	(1)	4,517	1
8500	本期綜合損益總額	\$ 7,280	1	\$ 79,432	10	\$ 36,313	3	\$ 105,282	8

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年4月1日至6月30日		111年4月1日至6月30日		112年1月1日至6月30日		111年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
8600	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 21,167	4	\$ 81,978	11	\$ 48,084	4	\$ 100,495	7
8620	非控制權益	<u>21</u>	<u>-</u>	<u>121</u>	<u>-</u>	<u>215</u>	<u>-</u>	<u>270</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 21,188</u>	<u>4</u>	<u>\$ 82,099</u>	<u>11</u>	<u>\$ 48,299</u>	<u>4</u>	<u>\$ 100,765</u>	<u>7</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 7,240	1	\$ 79,287	10	\$ 36,085	3	\$ 104,971	8
8720	非控制權益	<u>40</u>	<u>-</u>	<u>145</u>	<u>-</u>	<u>228</u>	<u>-</u>	<u>311</u>	<u>-</u>
8700		<u>\$ 7,280</u>	<u>1</u>	<u>\$ 79,432</u>	<u>10</u>	<u>\$ 36,313</u>	<u>3</u>	<u>\$ 105,282</u>	<u>8</u>
	每股盈餘 (附註二四)								
9750	基 本	<u>\$ 0.35</u>		<u>\$ 1.43</u>		<u>\$ 0.80</u>		<u>\$ 1.76</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.35</u>		<u>\$ 1.43</u>		<u>\$ 0.80</u>		<u>\$ 1.75</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：廖育斌



經理人：廖育斌



會計主管：黃信福





華凌光通國際有限公司及子公司

合併財務報表

民國 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司業主之權益 (附註二)							其他權益項目		總計	非控制權益	權益總計
	股本			盈餘			國外營運機構 財務報表換算之 兌換差額	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現損益				
	普通股	待分配股票股利	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘						
A1	111年1月1日餘額	\$ 500,000	\$ -	\$ 35,471	\$ 31,541	\$ 3,526	\$ 70,387	(\$ 9,946)	\$ 2,706	\$ 633,685	\$ 1,383	\$ 635,068
B1	110年度盈餘指撥及分配：											
B5	法定盈餘公積	-	-	-	6,154	-	(6,154)	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(32,000)	-	-	(32,000)	-	(32,000)
D1	111年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	-	100,495	-	-	100,495	270	100,765
D3	111年1月1日至6月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	10,580	(6,104)	4,476	41	4,517
D5	111年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	100,495	10,580	(6,104)	104,971	311	105,282
N1	股份基礎給付	-	-	-	-	-	-	-	-	-	275	275
Z1	111年6月30日餘額	\$ 500,000	\$ -	\$ 35,471	\$ 37,695	\$ 3,526	\$ 132,728	\$ 634	(\$ 3,398)	\$ 706,656	\$ 1,969	\$ 708,625
A1	112年1月1日餘額	\$ 525,000	\$ -	\$ 66,078	\$ 37,695	\$ 3,526	\$ 325,086	\$ 1,196	(\$ 5,640)	\$ 952,941	\$ 2,103	\$ 955,044
B1	111年度盈餘指撥及分配：											
B1	法定盈餘公積	-	-	-	29,286	-	(29,286)	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	918	(918)	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(56,250)	-	-	(56,250)	-	(56,250)
B9	本公司股東股票股利	-	75,000	-	-	-	(75,000)	-	-	-	-	-
D1	112年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	-	48,084	-	-	48,084	215	48,299
D3	12年1月1日至6月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(13,721)	1,722	(11,999)	13	(11,986)
D5	112年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	48,084	(13,721)	1,722	36,085	228	36,313
N1	股份基礎給付	-	-	-	-	-	-	-	-	-	293	293
Z1	112年6月30日餘額	\$ 525,000	\$ 75,000	\$ 66,078	\$ 66,981	\$ 4,444	\$ 211,716	(\$ 12,525)	(\$ 3,918)	\$ 932,776	\$ 2,624	\$ 935,400

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：廖育斌



經理人：廖育斌



會計主管：黃信福



華凌光電股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		112 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 91,136	\$ 144,889
A20000	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	52,284	54,765
A20200	攤銷費用	574	576
A20300	預期信用減損損失（迴轉利益）	(2,702)	1,134
A20900	財務成本	6,954	8,757
A21200	利息收入	(3,614)	(292)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	293	275
A22400	採用權益法認列之關聯企業損 益之份額	(393)	(831)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失 （利益）	13	(279)
A23800	存貨跌價損失	19,039	17,116
A24100	未實現外幣兌換淨損失（利益）	(6,054)	8,793
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	8,305	(1,031)
A31150	應收帳款	18,394	(85,298)
A31180	其他應收款	(4,037)	(72)
A31200	存 貨	194,244	(135,555)
A31240	其他流動資產	19,074	(19,805)
A32130	應付票據	(7,652)	11,716
A32150	應付帳款	(143,404)	(32,769)
A32180	其他應付款	(50,794)	853
A32230	其他流動負債	11,463	20,645
A32240	淨確定福利負債	(159)	-
A33000	營運產生之現金流入（出）	202,964	(6,413)
A33100	收取之利息	3,614	292
A33300	支付之利息	(6,172)	(7,677)
A33500	支付之所得稅	(48,674)	(8,461)
AAAA	營業活動之淨現金流入（出）	<u>151,732</u>	<u>(22,259)</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(\$ 23,641)	(\$ 24,550)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	31,599	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(8,054)	(9,268)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	76	626
B03700	存出保證金增加	(724)	(398)
B03800	存出保證金減少	2,936	750
B04500	取得無形資產	-	(670)
B07100	預付設備款增加	(33,347)	(1,212)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(31,155)	(34,722)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款增加	65,298	349,941
C00200	短期銀行借款減少	(163,839)	(325,266)
C01600	舉借銀行長期借款	13,000	-
C01700	償還銀行長期借款	(39,213)	(52,816)
C04020	租賃負債本金償還	(15,610)	(15,333)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(140,364)	(43,474)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(7,972)	2,634
EEEE	本期現金及約當現金淨減少	(27,759)	(97,821)
E00100	期初現金及約當現金餘額	575,346	284,585
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 547,587	\$ 186,764

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：廖育斌



經理人：廖育斌



會計主管：黃信福



華凌光電股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(除另註明外，金額以新台幣及外幣仟元為單位)

一、公司沿革

華凌光電股份有限公司(以下稱「本公司」)成立於 87 年 6 月，主要營業項目為各種顯示器及模組之製造、加工及買賣。

本公司股票自 111 年 10 月起，經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 112 年 8 月 11 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

首次適用金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)會計政策之重大變動。

(二) 國際會計準則理事會(IASB)已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註 1)</u>
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日(註 2)
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「國際租稅變革—支柱二規則範本」	註 3

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

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

註 3：於此等修正發布後，例外規定及揭露已適用之事實，立即適用，並依 IAS 8 之規定追溯適用；其他揭露規定於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用，期中期間結束日為 2023 年 12 月 31 日以前者之期中財務報導不適用該等其他揭露規定。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

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

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

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

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一及附表六、七。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，參閱 111 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

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

2. 所得稅費用

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源參閱 111 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
庫存現金及零用金	\$ 604	\$ 610	\$ 552
銀行支票及活期存款	522,018	532,060	186,212
約當現金			
銀行定期存款	24,965	42,676	-
	<u>\$ 547,587</u>	<u>\$ 575,346</u>	<u>\$ 186,764</u>

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
<u>流 動</u>			
受限制銀行存款	\$ 63,820	\$ 54,265	\$ 39,976
質押定存單	48,189	61,920	60,243
原始到期日超過3個月之 定期存款	-	5,967	4,005
	<u>\$ 112,009</u>	<u>\$ 122,152</u>	<u>\$ 104,224</u>
<u>非 流 動</u>			
受限制銀行存款	\$ 17,339	\$ 15,803	\$ 9,767

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註二九。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

權 益 工 具 投 資	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
國內上櫃股票	<u>\$ 11,918</u>	<u>\$ 10,196</u>	<u>\$ 12,438</u>

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

九、應收票據及應收帳款淨額

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 6,236	\$ 14,644	\$ 5,597
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 6,236</u>	<u>\$ 14,644</u>	<u>\$ 5,597</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 236,876	\$ 254,304	\$ 403,342
減：備抵損失	(1,269)	(3,979)	(2,957)
	<u>\$ 235,607</u>	<u>\$ 250,325</u>	<u>\$ 400,385</u>

(一) 應收票據

合併公司於資產負債表日會逐一覆核應收票據之可回收金額以確保無法收回之應收票據已提列適當減損損失，若到期仍未兌現則視為已逾期並全數提列減損損失。應收票據之帳齡分析如下：

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
未逾期	\$ 6,236	\$ 14,644	\$ 5,597
已逾期	-	-	-
	<u>\$ 6,236</u>	<u>\$ 14,644</u>	<u>\$ 5,597</u>

(二) 應收帳款

合併公司對商品銷售視銷售對象、地區及條件決定授信期間，應收帳款不予計息。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一覆核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

	未逾期	逾期 1 至 60 天	逾期 61 至 120 天	逾期 121 至 180 天	逾期 超過 181 天	合計
112年6月30日						
預期信用損失率(%)	0.01-0.14	0.07-8.57	4.76-25.00	8.68-25.00	100	
總帳面金額	\$ 209,194	\$ 26,522	\$ 26	\$ 83	\$ 1,051	\$ 236,876
備抵損失(存續期間)						
預期信用損失)	(<u>102</u>)	(<u>89</u>)	(<u>5</u>)	(<u>22</u>)	(<u>1,051</u>)	(<u>1,269</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 209,092</u>	<u>\$ 26,433</u>	<u>\$ 21</u>	<u>\$ 61</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 235,607</u>

(接次頁)

(承前頁)

	未逾	逾 1 至 60 天	逾 61 至 120 天	逾 121 至 180 天	逾 181 天	合計
<u>111年12月31日</u>						
預期信用損失率(%)	0.01-0.14	0.07-8.57	4.76-19.05	8.68-22.73	100	
總帳面金額	\$ 219,662	\$ 33,028	\$ 630	\$ 74	\$ 910	\$ 254,304
備抵損失(存續期間)						
預期信用損失	(<u>2,467</u>)	(<u>519</u>)	(<u>69</u>)	(<u>14</u>)	(<u>910</u>)	(<u>3,979</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 217,195</u>	<u>\$ 32,509</u>	<u>\$ 561</u>	<u>\$ 60</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 250,325</u>
<u>111年6月30日</u>						
預期信用損失率(%)	0.04-0.35	0.24-43.29	4.76-39.72	4.35-32.01	100	
總帳面金額	\$ 329,967	\$ 68,060	\$ 3,696	\$ 1,256	\$ 363	\$ 403,342
備抵損失(存續期間)						
預期信用損失	(<u>325</u>)	(<u>978</u>)	(<u>1,234</u>)	(<u>57</u>)	(<u>363</u>)	(<u>2,957</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 329,642</u>	<u>\$ 67,082</u>	<u>\$ 2,462</u>	<u>\$ 1,199</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 400,385</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 3,979	\$ 1,804
本期提列(迴轉)減損損失	(2,702)	1,134
淨兌換差額	(8)	19
期末餘額	<u>\$ 1,269</u>	<u>\$ 2,957</u>

十、存 貨

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
原 料	\$ 132,184	\$ 187,537	\$ 239,674
在 製 品	49,539	80,497	153,450
半 成 品	88,810	129,436	124,785
製 成 品	84,647	184,026	158,133
在途存貨	268	442	417
	<u>\$ 355,448</u>	<u>\$ 581,938</u>	<u>\$ 676,459</u>

與存貨相關之銷貨成本性質如下：

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
已銷售之存貨成本	\$ 403,530	\$ 563,554	\$ 929,482	\$ 1,038,343
存貨跌價損失	13,139	6,126	19,039	17,116
未分攤製造費用	<u>4,485</u>	<u>3,205</u>	<u>9,447</u>	<u>8,050</u>
	<u>\$ 421,154</u>	<u>\$ 572,885</u>	<u>\$ 957,968</u>	<u>\$ 1,063,509</u>

十一、子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	所 持 股 份 (權) (%)		
		112年 6月30日	111年 12月31日	111年 6月30日
本 公 司	曜凌光電股份有限公司 (曜凌公司)	100	100	100
	WINBEST TECHNOLOGY LLC (WINBEST)	100	100	100
	WINCAELUM GLOBAL (SAMOA) CO., LTD. (WINCAELUM)	100	100	100
	WINSTAR DISPLAY (WINSTAR)	90	90	90
	FAIRLINK GROUP LIMITED (FAIRLINK)	100	100	100
WINBEST	華凌光電(常熟)有限公司 (常熟華凌)	100	100	100
FAIRLINK	東莞瀚凌電子有限公司 (東莞瀚凌)	100	100	100
WINCAELUM	KENSTAR DISPLAY COMPANY LIMITED (KENSTAR)	100	100	100

為擴展歐洲市場，本公司董事會於111年5月通過設立Winstar Display GmbH i.G.，截至財務報告出具日止，該公司尚屬設立階段。

上述子公司之主要營業項目及公司註冊之國家資訊，參閱附表六及七。

十二、採用權益法之投資

投 資 關 聯 企 業 <u>非上市櫃公司</u>	112年6月30日		111年12月31日		111年6月30日	
	金 額	持 股	金 額	持 股	金 額	持 股
Midas Components Ltd. (MIDAS)	\$ 13,013	30%	\$ 12,376	30%	\$ 11,264	30%

上述關聯企業之主要營業項目及公司註冊之國家資訊，參閱附表六。

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按同期間經會計師核閱之財務報告認列。

十三、不動產、廠房及設備

	112年6月30日		111年12月31日		111年6月30日		
自 用	<u>\$ 298,849</u>		<u>\$ 327,723</u>		<u>\$ 358,889</u>		
112年1月1日							
至6月30日	建築物	租賃改良物	機器設備	辦公設備	其他設備	未完工程	合計
成 本							
期初餘額	\$ 115,051	\$ 200,905	\$ 560,573	\$ 34,213	\$ 97,870	\$ 300	\$1,008,912
增 添	-	92	3,358	409	1,254	1,213	6,326
處 分	-	-	(792)	(339)	(1,777)	-	(2,908)
重 分 類	-	-	3,686	-	-	-	3,686
淨兌換差額	(1,522)	(36)	(2,207)	(46)	(424)	-	(4,235)
期末餘額	<u>\$ 113,529</u>	<u>\$ 200,961</u>	<u>\$ 564,618</u>	<u>\$ 34,237</u>	<u>\$ 96,923</u>	<u>\$ 1,513</u>	<u>\$1,011,781</u>
累計折舊及減損							
期初餘額	\$ 42,831	\$ 128,410	\$ 398,664	\$ 29,243	\$ 82,041	\$ -	\$ 681,189
折舊費用	3,133	9,503	21,204	835	2,819	-	37,494
處 分	-	-	(753)	(335)	(1,731)	-	(2,819)
淨兌換差額	(1,253)	(36)	(1,321)	(25)	(297)	-	(2,932)
期末餘額	<u>\$ 44,711</u>	<u>\$ 137,877</u>	<u>\$ 417,794</u>	<u>\$ 29,718</u>	<u>\$ 82,832</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 712,932</u>
期末淨額	<u>\$ 68,818</u>	<u>\$ 63,084</u>	<u>\$ 146,824</u>	<u>\$ 4,519</u>	<u>\$ 14,091</u>	<u>\$ 1,513</u>	<u>\$ 298,849</u>
期初淨額	<u>\$ 72,220</u>	<u>\$ 72,495</u>	<u>\$ 161,909</u>	<u>\$ 4,970</u>	<u>\$ 15,829</u>	<u>\$ 300</u>	<u>\$ 327,723</u>
111年1月1日							
至6月30日							
成 本							
期初餘額	\$ 109,284	\$ 201,290	\$ 594,633	\$ 38,293	\$ 109,553	\$ 100	\$1,053,153
增 添	-	128	4,100	1,376	599	-	6,203
處 分	-	(1,119)	(7,673)	(1,697)	(353)	-	(10,842)
重 分 類	-	-	515	524	-	-	1,039
淨兌換差額	4,973	43	3,035	342	1,357	-	9,750
期末餘額	<u>\$ 114,257</u>	<u>\$ 200,342</u>	<u>\$ 594,610</u>	<u>\$ 38,838</u>	<u>\$ 111,156</u>	<u>\$ 100</u>	<u>\$1,059,303</u>
累計折舊及減損							
期初餘額	\$ 35,900	\$ 110,583	\$ 400,289	\$ 33,636	\$ 86,031	\$ -	\$ 666,439
折舊費用	3,113	9,480	22,043	928	4,713	-	40,277
處 分	-	(1,119)	(7,348)	(1,687)	(341)	-	(10,495)
淨兌換差額	1,116	37	1,983	216	841	-	4,193
期末餘額	<u>\$ 40,129</u>	<u>\$ 118,981</u>	<u>\$ 416,967</u>	<u>\$ 33,093</u>	<u>\$ 91,244</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 700,414</u>
期末淨額	<u>\$ 74,128</u>	<u>\$ 81,361</u>	<u>\$ 177,643</u>	<u>\$ 5,745</u>	<u>\$ 19,912</u>	<u>\$ 100</u>	<u>\$ 358,889</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	
廠房主建物	20至40年
其他	5至10年
租賃改良物	2至10年
機器設備	2至20年
辦公設備	2至20年
其他設備	2至20年

設定抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註二九。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 29,106	\$ 30,349	\$ 30,800
房屋及建築	129,172	104,605	118,498
運輸設備	<u>1,269</u>	<u>491</u>	<u>1,080</u>
	<u>\$ 159,547</u>	<u>\$ 135,445</u>	<u>\$ 150,378</u>
		112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
使用權資產之增添		<u>\$ 41,682</u>	<u>\$ 7,756</u>
	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
使用權資產之折舊費用			111年1月1日 至6月30日
土地	\$ 254	\$ 255	\$ 512
房屋及建築	6,736	6,982	13,592
運輸設備	<u>251</u>	<u>294</u>	<u>546</u>
	<u>\$ 7,241</u>	<u>\$ 7,531</u>	<u>\$ 14,650</u>
		<u>\$ 14,650</u>	<u>\$ 14,348</u>

除上述所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於112年及111年1月1日至6月30日並未發生重大轉租及減損情形。設定抵押作為借款擔保之使用權資產金額，參閱附註二九。

(二) 租賃負債

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
租賃負債帳面金額			
流動	\$ <u>27,859</u>	\$ <u>25,660</u>	\$ <u>26,741</u>
非流動	\$ <u>106,866</u>	\$ <u>83,862</u>	\$ <u>97,242</u>

租賃負債之折現率(%)如下：

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
土地	2.20	2.20	2.20
房屋及建築	2.20-3.76	1.80-3.62	1.80-3.62
運輸設備	2.81	1.80	1.80

(三) 重要承租活動及條款

常熟華凌於 95 年取得中國江蘇省常熟市辛庄鎮台資工業園區之土地使用權，使用年限為 45 年；另於 102 年取得中國廣東省東莞市大嶺山鎮之土地使用權，使用年限為 35 年。土地用途為供興建生產廠房、辦公室及員工宿舍使用，依當地法令規定，該公司在使用年限內享有土地使用權轉讓、出租、抵押等在內之處分權。

KENSTAR 於 105 年取得緬甸仰光勃固之土地使用權，使用年限為 30 年，土地用途為供興建生產廠房、辦公室及員工宿舍使用。因受緬甸土地政策限制無法以 KENSTAR 名義登記，故將該土地使用權登記於當地員工名下，並與其簽定土地借名登記契約書，非經同意不得擅自買賣、移轉或設定負擔該土地使用權。

合併公司亦承租若干土地及建築物作為廠房及辦公室等使用，租賃期間為 1 至 10 年。於租賃期間終止時對所租賃之標的並無優惠承購權，並約定未經出租人同意不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

(四) 其他租賃資訊

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
短期租賃費用	<u>\$ 311</u>	<u>\$ 671</u>	<u>\$ 387</u>	<u>\$ 750</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 54</u>	<u>\$ 68</u>	<u>\$ 135</u>	<u>\$ 137</u>
租賃之現金流出總額			<u>\$ 16,132</u>	<u>\$ 16,220</u>

合併公司選擇對符合短期租賃及低價值資產租賃之辦公設備等租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十五、投資性不動產

112年1月1日至6月30日	期 初 餘 額	增 加	期 末 餘 額
<u>成 本</u>			
土 地	\$ 79,346	\$ -	\$ 79,346
房屋及建築	<u>5,589</u>	<u>-</u>	<u>5,589</u>
	<u>84,935</u>	<u>\$ -</u>	<u>84,935</u>
<u>累計折舊</u>			
房屋及建築	<u>1,397</u>	<u>\$ 140</u>	<u>1,537</u>
	<u>\$ 83,538</u>		<u>\$ 83,398</u>

111年1月1日至6月30日	期 初 餘 額	增 加	期 末 餘 額
<u>成 本</u>			
土 地	\$ 79,346	\$ -	\$ 79,346
房屋及建築	5,589	-	5,589
	<u>84,935</u>	<u>\$ -</u>	<u>84,935</u>
<u>累計折舊</u>			
房屋及建築	1,117	\$ 140	1,257
	<u>\$ 83,818</u>		<u>\$ 83,678</u>

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築 20 年

本公司為因應未來營運擴充需求，於 102 年度與非關係人購買台中市大雅區秀雅段土地，因取得地目屬田地，受法令限制無法以本公司名義辦理過戶，故將土地分別登記於本公司董事長廖育斌及董事蔡耀文名下，並與其簽定契約書，非經本公司同意，不得擅自移轉或設定他項權利。該地段因可比市場交易不頻繁且無法取得可靠之替代公允價值估計數，故無法決定公允價值。

投資性不動產於 110 年 12 月 31 日參考鄰近地段類似不動產最近期之交易價格所得之公允價值為 104,845 仟元，經本公司管理階層評估，相較 110 年 12 月 31 日，112 年 6 月 30 日之公允價值並無重大變動。

設定抵押作為借款擔保之投資性不動產金額，參閱附註二九。

十六、其他資產

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
<u>流 動</u>			
預付費用	\$ 13,086	\$ 10,818	\$ 14,297
留抵稅額	11,372	17,853	38,837
用品盤存	6,153	6,708	5,829
預付貨款	5,081	17,481	23,319
進項稅額	2,802	3,954	7,617
其 他	1,001	2,460	2,580
	<u>\$ 39,495</u>	<u>\$ 59,274</u>	<u>\$ 92,479</u>

(接次頁)

(承前頁)

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
<u>非流動</u>			
預付設備款	\$ 117,339	\$ 85,446	\$ 63,059
存出保證金	10,653	12,925	9,976
其他	<u>1,724</u>	<u>1,019</u>	<u>1,325</u>
	<u>\$ 129,716</u>	<u>\$ 99,390</u>	<u>\$ 74,360</u>

十七、借 款

(一) 短期銀行借款

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
擔保借款	\$ 316,770	\$ 375,446	\$ 519,146
信用借款	<u>-</u>	<u>41,728</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 316,770</u>	<u>\$ 417,174</u>	<u>\$ 519,146</u>
<u>年 利率 (%)</u>			
擔保借款	2.09-4.30	1.96-6.16	1.72-4.59
信用借款	-	4.35-4.59	-

上述擔保借款係以合併公司資產（參閱附註二九）及主要管理階層等共同負連帶擔保責任。

(二) 長期銀行借款

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
擔保借款	\$ 62,247	\$ 88,460	\$ 73,690
減：1年內到期部分	<u>(37,407)</u>	<u>(63,767)</u>	<u>(52,805)</u>
1年後到期部分	<u>\$ 24,840</u>	<u>\$ 24,693</u>	<u>\$ 20,885</u>
<u>年 利率 (%)</u>	2.20-3.35	2.20-3.23	1.32-2.85
<u>到 期 日</u>	112.7-117.5	112.1-114.12	111.8-114.12

上述銀行擔保借款係以合併公司資產（參閱附註二九）及主要管理階層共同負連帶擔保責任。

本公司與台北富邦銀行簽訂授信合約，依據授信合約規定，於授信存續期間內，動用後應遵守每年度合併財務報表之財務比率如下：

1. 負債比率不高於 220%；
2. 利息保障倍數不低於 5 倍。

截至財務報告出具日止，尚未動用借款額度。

十八、其他應付款

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
應付薪資	\$ 56,568	\$ 87,093	\$ 52,905
應付股利	56,250	-	32,000
應付退休金及保險費	42,638	46,604	50,060
應付員工及董監事酬勞	12,436	19,148	2,089
應付派遣費	6,204	6,442	13,871
應付勞務費	2,895	4,503	4,104
應付設備款	2,188	3,916	2,674
其他	25,398	36,093	41,880
	<u>\$ 204,577</u>	<u>\$ 203,799</u>	<u>\$ 199,583</u>

十九、退職後福利計畫

112年及111年4月1日至6月30日與112年及111年1月1日至6月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用(利益)係以111年及110年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為(28)仟元、138仟元、103仟元及275仟元。

二十、權益

(一) 普通股股本

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
額定股數(仟股)	<u>80,000</u>	<u>80,000</u>	<u>80,000</u>
額定股本	<u>\$ 800,000</u>	<u>\$ 800,000</u>	<u>\$ 800,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>52,500</u>	<u>52,500</u>	<u>50,000</u>
已發行股本	<u>\$ 525,000</u>	<u>\$ 525,000</u>	<u>\$ 500,000</u>
待分配股票股利	<u>\$ 75,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司於111年7月經董事會決議辦理現金增資發行新股2,500仟股，每股面額10元，並以111年9月23日為增資基準日，每股新台幣22元溢價發行。上述現金增資案業經科技部中部科學園區管理局於111年10月核准申報生效。

本公司因前述現金增資案，依公司法規定保留發行新股總額之10%由員工認購，給與對象包含本公司及子公司符合特定條件之員工可依認股辦法行使認股。於員工認購股數及價格確定日給與100仟股(給與日為111年9月16日)，員工放棄認股之部份，則授權本

公司董事長洽特定人認購，經使用 Black-Scholes 評價模式評價，每一股認股權公允價值為 6.07 元，於 111 年度認列員工酬勞成本 607 仟元。評價模式所採用之參數如下：

給與日每股公允價值	27.95 元
行使價格	22 元
預期波動率	38.12%
預期存續期間	58 日
無風險利率	0.74%

預期波動率係本公司同業給與日前最近半年之日報酬率年化標準差平均值。

本公司於 112 年 5 月股東常會決議分配股票股利 7,500 仟股，經董事會決議以 112 年 7 月 7 日為除權基準日，並經金管會證券期貨局核准申報生效，惟資本額變更登記係於 112 年 7 月 12 日辦理完竣，故截至 112 年 6 月 30 日暫列待分配股票股利項下。

(二) 資本公積

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u>			
普通股股票溢價	\$ 32,722	\$ 32,722	\$ 2,115
實際取得或處分子公司 股權價格與帳面價值 差額	22,112	22,112	22,112
庫藏股票交易	11,244	11,244	11,244
	<u>\$ 66,078</u>	<u>\$ 66,078</u>	<u>\$ 35,471</u>

此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損，次提 10% 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，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

本公司股利政策係採穩健平衡原則，並參酌獲利狀況、財務結構及未來發展等因素，就當年度可供分配盈餘提撥 10%~90% 分配股息紅利其中現金股利不低於股利總額之 10%，若每股紅利低於 0.1 元得經董事會擬議不予分派，並提請股東會決議。

法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第 109015022 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司分別於 112 年 5 月及 111 年 6 月股東常會決議通過 111 及 110 年度盈餘分配案如下：

	111年度	110年度
法定盈餘公積	\$ 29,286	\$ 6,154
特別盈餘公積	918	-
現金股利	56,250	32,000
股票股利	75,000	-
每股現金股利 (元)	1.071428	0.64
每股股票股利 (元)	1.428571	-

(四) 特別盈餘公積

本公司於首次採用 IFRSs 時，就帳列累積換算調整數轉入保留盈餘之金額 3,526 仟元予以提列相同數額之特別盈餘公積。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

(五) 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 1,196	(\$ 9,946)
當期產生		
國外營運機構之換算差額	(13,721)	10,580
期末餘額	(\$ 12,525)	\$ 634

二一、營業收入

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	\$ 555,073	\$ 775,974	\$ 1,256,720	\$ 1,390,401
	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日	111年1月1日
合約餘額				
應收票據及帳款（附註九）	\$ 241,843	\$ 264,969	\$ 405,982	\$ 313,238
合約負債				
商品銷貨	\$ 47,303	\$ 43,923	\$ 93,643	\$ 72,440
其他	38,078	15,803	-	-
	\$ 85,381	\$ 59,726	\$ 93,643	\$ 72,440
流動	\$ 47,303	\$ 59,726	\$ 93,643	\$ 72,440
非流動	\$ 38,078	\$ -	\$ -	\$ -

二二、本期淨利

（一）員工福利、折舊及攤銷費用

性 質	別	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 者	合 計
<u>112年4月1日至6月30日</u>				
員工福利費用				
薪資費用		\$ 43,251	\$ 70,563	\$ 113,814
退職後福利				
確定提撥計畫		2,435	2,500	4,935
確定福利計畫		-	(28)	(28)
股份基礎給付				
權益交割		-	147	147
其他員工福利		7,142	8,524	15,666
折舊費用		22,019	3,869	25,888
攤銷費用		105	138	243
<u>111年4月1日至6月30日</u>				
員工福利費用				
薪資費用		51,400	62,853	114,253
退職後福利				
確定提撥計畫		2,650	3,240	5,890
確定福利計畫		-	138	138
股份基礎給付				
權益交割		-	141	141
其他員工福利		6,998	8,071	15,069
折舊費用		24,307	3,252	27,559
攤銷費用		156	175	331

性 質	別	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 者	合 計
<u>112年1月1日至6月30日</u>				
員工福利費用				
薪資費用		\$ 84,363	\$ 135,565	\$ 219,928
退職後福利				
確定提撥計畫		5,193	5,236	10,429
確定福利計畫		-	103	103
股份基礎給付				
權益交割		-	293	293
其他員工福利		15,240	18,276	33,516
折舊費用		44,171	8,113	52,284
攤銷費用		249	325	574
<u>111年1月1日至6月30日</u>				
員工福利費用				
薪資費用		97,196	117,277	214,473
退職後福利				
確定提撥計畫		5,231	5,915	11,146
確定福利計畫		-	275	275
股份基礎給付				
權益交割		-	275	275
其他員工福利		14,531	16,550	31,081
折舊費用		48,264	6,501	54,765
攤銷費用		312	264	576

(二) 員工酬勞及董事酬勞

本公司係依章程規定以當年度扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 5% 提撥員工酬勞及董事酬勞。112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
<u>估列比例</u>		
員工酬勞	1.03%	1.00%
	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日
<u>金 額</u>		
員工酬勞	\$ 396	\$ 1,044
	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
員工酬勞	\$ 788	\$ 1,275

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

111 及 110 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 112 年 4 月及 111 年 5 月經董事會決議如下：

現	金	111年度	110年度
員工酬勞		\$ 8,648	\$ 804
董事酬勞		7,500	-

111 及 110 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 111 及 110 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(三) 財務成本

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	\$ 2,695	\$ 4,016	\$ 6,130	\$ 7,635
租賃負債利息	648	851	1,344	1,688
減：列入符合要件資產成本之金額	(266)	(287)	(520)	(566)
	<u>\$ 3,077</u>	<u>\$ 4,580</u>	<u>\$ 6,954</u>	<u>\$ 8,757</u>

利息資本化相關資訊如下：

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
利息資本化金額	\$ 266	\$ 287	\$ 520	\$ 566
利息資本化利率 (%)	2.13-2.88	1.94-2.19	1.39-3.74	1.68-2.19

(四) 外幣兌換損益

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	\$ 31,666	\$ 42,409	\$ 40,058	\$ 60,772
外幣兌換損失總額	(5,689)	(26,592)	(21,153)	(38,575)
淨利益	<u>\$ 25,977</u>	<u>\$ 15,817</u>	<u>\$ 18,905</u>	<u>\$ 22,197</u>

二三、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目如下：

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 8,786	\$ 16,474	\$ 18,722	\$ 22,216
未分配盈餘加徵	7,957	1,169	7,957	1,169
以前年度之調整	(371)	1,927	2,511	1,927
	<u>16,372</u>	<u>19,570</u>	<u>29,190</u>	<u>25,312</u>
遞延所得稅				
本期產生者	8,101	9,776	14,042	8,966
稅率變動	-	44	-	9,846
以前年度之調整	(395)	-	(395)	-
	<u>7,706</u>	<u>9,820</u>	<u>13,647</u>	<u>18,812</u>
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 24,078</u>	<u>\$ 29,390</u>	<u>\$ 42,837</u>	<u>\$ 44,124</u>

(二) 所得稅核定情形

本公司及曜凌公司截至 110 年度止之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二四、每股盈餘

	淨	利	股數 (仟股)	每股盈餘 (元)
<u>112年4月1日至6月30日</u>				
基本每股盈餘				
歸屬於本公司業主之淨利	\$	21,167	60,000	<u>\$ 0.35</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響				
員工酬勞		-	45	
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司業主之淨利	\$	21,167	60,045	<u>\$ 0.35</u>
加潛在普通股之影響				
<u>111年4月1日至6月30日</u>				
基本每股盈餘				
歸屬於本公司業主之淨利	\$	81,978	57,143	<u>\$ 1.43</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響				
員工酬勞		-	121	
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司業主之淨利	\$	81,978	57,264	<u>\$ 1.43</u>
加潛在普通股之影響				

	淨	利	股數 (仟股)	每股盈餘 (元)
<u>112年1月1日至6月30日</u>				
基本每股盈餘				
歸屬於本公司業主之淨利	\$	48,084	60,000	\$ 0.80
具稀釋作用潛在普通股之影響				
員工酬勞		-	136	
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司業主之淨利	\$	48,084	60,136	\$ 0.80
加潛在普通股之影響				
<u>111年1月1日至6月30日</u>				
基本每股盈餘				
歸屬於本公司業主之淨利	\$	100,495	57,143	\$ 1.76
具稀釋作用潛在普通股之影響				
員工酬勞		-	137	
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司業主之淨利	\$	100,495	57,280	\$ 1.75
加潛在普通股之影響				

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 112 年 7 月 7 日。因追溯調整，111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日基本及稀釋每股盈餘變動如下：

單位：每股元

	追溯調整前		追溯調整後	
	111年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	\$ 1.64	\$ 2.01	\$ 1.43	\$ 1.76
稀釋每股盈餘	\$ 1.64	\$ 2.00	\$ 1.43	\$ 1.75

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二五、現金流量資訊

(一) 非現金交易

除已於其他附註揭露外，合併公司於 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

1. 經股東常會決議配發之現金股利於 112 年 6 月 30 日尚未發放(參閱附註十八及二十)。
2. 合併公司分別於 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日購置不動產、廠房及設備之支付現金數如下：

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備增加	\$ 6,326	\$ 6,203
應付設備款淨變動	1,728	3,065
支付現金數	<u>\$ 8,054</u>	<u>\$ 9,268</u>

(二) 來自籌資活動之負債變動

112年1月1日 至6月30日	期初餘額	現金流量	非現金之變動			期末餘額
			新增租賃	匯率變動	財務成本	
短期銀行借款	\$417,174	(\$ 98,541)	\$ -	(\$ 1,863)	\$ -	\$316,770
長期銀行借款	88,460	(26,213)	-	-	-	62,247
租賃負債	<u>109,522</u>	<u>(15,610)</u>	<u>41,682</u>	<u>(2,213)</u>	<u>1,344</u>	<u>134,725</u>
	<u>\$615,156</u>	<u>(\$140,364)</u>	<u>\$ 41,682</u>	<u>(\$ 4,076)</u>	<u>\$ 1,344</u>	<u>\$513,742</u>
111年1月1日 至6月30日						
短期銀行借款	\$489,221	\$ 24,675	\$ -	\$ 5,250	\$ -	\$519,146
長期銀行借款	126,506	(52,816)	-	-	-	73,690
租賃負債	<u>129,079</u>	<u>(15,333)</u>	<u>7,756</u>	<u>793</u>	<u>1,688</u>	<u>123,983</u>
	<u>\$744,806</u>	<u>(\$ 43,474)</u>	<u>\$ 7,756</u>	<u>\$ 6,043</u>	<u>\$ 1,688</u>	<u>\$716,819</u>

二六、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即普通股股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司主要管理階層定期重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

二七、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 按公允價值衡量之金融工具－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

公允價值層級

下表提供金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，其衡量方式係依照公允價值可觀察之程度分為第 1 至 3 等級。

<u>公允價值層級</u>	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合計</u>
<u>112 年 6 月 30 日</u>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
國內上櫃股票	<u>\$ 11,918</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,918</u>
<u>111 年 12 月 31 日</u>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
國內上櫃股票	<u>\$ 10,196</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,196</u>
<u>111 年 6 月 30 日</u>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
國內上櫃股票	<u>\$ 12,438</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,438</u>

合併公司 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第 1 與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 非公允價值衡量之金融工具

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收付票據及帳款、其他應收款、存出保證金、短期銀行借款、其他應付款及存入保證金等金融工具，其到期日甚近或未來收付價格與帳面金額相近，故以其合併資產負債表日之帳面金額估計其公允價值。
- (2) 長期銀行借款（含 1 年內到期）以其未來現金流量之折現值估計公允價值。本公司之長期銀行借款利率屬浮動利率者，其帳面價值即為公允價值。

(二) 金融工具之種類

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量(註1)	\$ 934,477	\$ 992,261	\$ 718,862
透過其他綜合損益按公允 價值衡之金融資產	11,918	10,196	12,438
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	845,591	1,127,989	1,263,036

註1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及帳款、其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包括短期銀行借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及長期銀行借款等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括現金及約當現金、權益投資、應收帳款、應付帳款、銀行借款及租賃負債。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調於國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險及利率變動風險。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額(包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目)，參閱附註三一。

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表說明當功能性貨幣對各攸關外幣之匯率變動 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 係為合併公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當功能性貨幣相對於各相關貨幣升值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額；當功能性貨幣相對於各相關外幣貶值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。匯率變動對損益之影響如下：

貨幣種類	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
美金	\$ 5,098	\$ 3,413

管理階層認為敏感度分析尚無法代表匯率之固有風險，因資產負債表日之外幣暴險無法反映年中暴險情形。

(2) 利率風險

合併公司之利率風險主要來自固定及浮動利率之銀行存款、約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、銀行借款及租賃負債而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 64,519	\$ 109,757	\$ 69,518
金融負債	134,725	197,444	212,503
具現金流量利率風險			
金融資產	611,800	602,934	230,685
金融負債	379,017	417,712	504,316

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增減 0.25%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率變動，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別變動 291 仟元及 (342) 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等，持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過每年由管理階層複核及核准之交易對方信用額度限額以控制信用暴險。

3. 流動性風險

合併公司建立適當之流動性風險管理架構，以因應短期、中期及長期之籌資與流動性之管理需求。合併公司透過維持銀行融資額度、持續地監督預計與實際現金流量，以及使金融資產及負債之到期組合配合，藉以管理流動性風險。截至 112 年 6 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 6 月 30 日，合併公司未動用之銀行融資額度分別為 469,215 仟元、220,460 仟元及 132,796 仟元。

下列流動性及利率風險表係說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

非衍生金融負債	3個月內	3個月至1年	1至5年	5至10年
<u>112年6月30日</u>				
無附息負債	\$ 466,574	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	7,582	24,803	104,291	9,646
浮動利率工具	<u>62,247</u>	<u>291,930</u>	<u>24,840</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 536,403</u>	<u>\$ 316,733</u>	<u>\$ 129,131</u>	<u>\$ 9,646</u>
<u>111年12月31日</u>				
無附息負債	\$ 622,355	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	7,852	22,063	75,157	12,929
固定利率工具	22,058	65,864	-	-
浮動利率工具	<u>70,224</u>	<u>322,795</u>	<u>24,693</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 722,489</u>	<u>\$ 410,722</u>	<u>\$ 99,850</u>	<u>\$ 12,929</u>
<u>111年6月30日</u>				
無附息負債	\$ 670,200	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	7,876	23,502	83,243	19,393
固定利率工具	-	88,520	-	-
浮動利率工具	<u>107,919</u>	<u>375,512</u>	<u>20,885</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 785,995</u>	<u>\$ 487,534</u>	<u>\$ 104,128</u>	<u>\$ 19,393</u>

(四) 金融資產移轉資訊

於112年及111年1月1日至6月30日，合併公司將部分大陸地區非由信用等級較高之銀行承兌之應收銀行承兌匯票背書轉讓予供應商以支付貨款金額為分別為1,825仟元及899仟元。合約約定，若應收銀行承兌匯票到期時無法收回，受讓人有權要求合併公司支付未結清餘額。是以，合併公司並未移轉該應收銀行承兌匯票之重大風險及報酬，合併公司持續認列該應收銀行承兌匯票。

截至112年6月30日暨111年12月31日及111年6月30日止，未除列之已移轉應收銀行承兌匯票之帳面金額分別為1,229仟元、6,113仟元及196仟元及相關負債之帳面金額分別為1,229仟元、6,113仟元及196仟元。

於112年及111年1月1日至6月30日，合併公司將部分大陸地區由信用等級較高之銀行承兌之應收銀行承兌匯票背書轉讓予供應商以支付應付帳款，由於該等票據之幾乎所有風險及報酬已移轉，合併公司除列所移轉之應收銀行承兌匯票及相應之應付帳款。惟若該等已除列銀行承兌匯票到期時未能兌現，供應商仍有權要求合併公司清償，故合併公司仍持續參與該等票據。

合併公司持續參與已除列銀行承兌匯票之最大損失暴險金額為已移轉而尚未到期之銀行承兌匯票面額，截至112年6月30日暨111年12月31日及6月30日止分別為767仟元、18,687仟元及2,478仟元，該等票據將分別於資產負債表日後2至3個月內、1至5個月內及1至5個月內到期。考量已除列銀行承兌匯票之信用風險，合併公司評估其持續參與之公允價值並不重大。

於112及111年1月1日至6月30日，合併公司於移轉應收銀行承兌匯票時並未認列任何損益，持續參與該等票據於本年度及累積均未認列任何損益。

二八、關係人交易

合併公司間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，與其他關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
MIDAS	關聯企業
廖育斌	主要管理階層(董事長)
蔡耀文	主要管理階層(董事)
宋思群	其他關係人(董事長之一等親)
廖益豐	其他關係人(董事長之一等親)

(二) 營業收入

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
關聯企業				
MIDAS	\$ 5,693	\$ 10,666	\$ 12,896	\$ 14,695

合併公司售予關聯企業之成品係依產品差異性及市場行情個別議定計價。

(三) 應收帳款淨額

關係人類別 / 名稱	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
關聯企業			
MIDAS	\$ 2,673	\$ 3,409	\$ 3,994

流通在外之應收帳款依準備矩陣衡量備抵損失。

(四) 其他應收款

關係人類別 / 名稱	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
關聯企業			
MIDAS	\$ <u> -</u>	\$ <u> -</u>	\$ <u> 1,106</u>

主係應收關聯企業之股利。

(五) 合約負債

關係人類別 / 名稱	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
關聯企業			
MIDAS	\$ <u> 621</u>	\$ <u> 931</u>	\$ <u> 1,076</u>

(六) 承租協議

關係人類別 / 名稱	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
取得使用權資產		
其他關係人		
廖益豐	\$ <u> 149</u>	\$ <u> -</u>

帳列項目	關係人類別 / 名稱	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
租賃負債	其他關係人			
	廖益豐	\$ <u> 117</u>	\$ <u> 12</u>	\$ <u> 48</u>

關係人類別 / 名稱	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
財務成本				
其他關係人				
廖益豐	\$ <u> -</u>	\$ <u> 1</u>	\$ <u> -</u>	\$ <u> 1</u>

主係承租倉庫使用，租金係參考鄰近市價及所承租之面積由雙方議定。

(七) 取得背書保證

關係人名稱	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
廖育斌、蔡耀文及宋思群			
被保證金額	\$ <u> 10,678</u>	\$ <u> 12,694</u>	\$ <u> 14,694</u>
實際動支金額	\$ <u> 10,678</u>	\$ <u> 12,694</u>	\$ <u> 14,694</u>
廖育斌及蔡耀文			
被保證金額	\$ <u> 227,311</u>	\$ <u> 442,441</u>	\$ <u> 305,743</u>
實際動支金額	\$ <u> 107,311</u>	\$ <u> 317,441</u>	\$ <u> 200,403</u>

(接次頁)

(承前頁)

關係人名稱	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
廖育斌			
被保證金額	<u>\$ 525,042</u>	<u>\$ 182,013</u>	<u>\$ 299,088</u>
實際動支金額	<u>\$ 261,028</u>	<u>\$ 87,239</u>	<u>\$ 289,220</u>

合併公司部分銀行借款係由上述主要管理階層及其他關係人共同負連帶擔保責任。

(八) 主要管理階層薪酬

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 9,879	\$ 9,778	\$ 14,485	\$ 15,361
退職後福利	<u>199</u>	<u>204</u>	<u>392</u>	<u>409</u>
	<u>\$ 10,078</u>	<u>\$ 9,982</u>	<u>\$ 14,877</u>	<u>\$ 15,770</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係依照個人績效及市場趨勢決定。

二九、質抵押之資產

下列資產業已提供為合併公司銀行借款、申請銀行委任保證及開立銀行承兌匯票之擔保品及合作開發計畫之專案款：

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 129,348	\$ 131,988	\$ 109,986
投資性不動產	83,398	83,538	83,678
使用權資產	21,929	23,203	23,813
不動產、廠房及設備	<u>18,831</u>	<u>113,255</u>	<u>124,340</u>
	<u>\$ 253,506</u>	<u>\$ 351,984</u>	<u>\$ 341,817</u>

三十、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司未認列之合約承諾如下：

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 118,535</u>	<u>\$ 51,558</u>	<u>\$ 35,150</u>

三一、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

		112年6月30日			
外幣資產	外幣	匯率	新台幣		
<u>貨幣性項目</u>					
美金	\$	13,398	31.08 (美金：新台幣)	\$	416,410
美金		14,194	7.296 (美金：人民幣)		441,150
<u>外幣負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金		8,090	31.08 (美金：新台幣)		251,437
美金		3,100	7.296 (美金：人民幣)		96,348
		111年12月31日			
外幣資產	外幣	匯率	新台幣		
<u>貨幣性項目</u>					
美金	\$	18,352	30.66 (美金：新台幣)	\$	562,672
美金		12,139	6.995 (美金：人民幣)		372,182
<u>外幣負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金		11,085	30.66 (美金：新台幣)		339,866
美金		5,425	6.995 (美金：人民幣)		166,331
		111年6月30日			
外幣資產	外幣	匯率	新台幣		
<u>貨幣性項目</u>					
美金	\$	22,247	29.68 (美金：新台幣)	\$	660,292
美金		11,851	6.729 (美金：人民幣)		351,750
<u>外幣負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金		13,480	29.68 (美金：新台幣)		400,085
美金		9,120	6.729 (美金：人民幣)		270,673

合併公司於112年及111年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日外幣兌換利益（已實現及未實現）分別為25,977仟元、15,817仟元、18,905仟元及22,197仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司及關聯企業部分）：
附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表五。

(二) 轉投資事業資訊：附表六。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表七。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：
附表三。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：
附表三。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：附表一。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

(四) 主要股東資訊：股權比例達5%以上之股東名稱、持股數額及比例：附表八。

三三、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於營運區域。合併公司主要係集中於各種液晶顯示器及模組之製造及銷售，生產過程及行銷策略相同，但基於文化、環境及經濟特性不同等因素，故須依地區別管理。合併公司之應報導部門如下：

國內營運區－國內地區之生產及銷售。

亞洲營運區－亞洲地區之生產及銷售。

其他－其他地區之銷售。

部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
國內營運區	\$ 1,089,413	\$ 1,193,191	\$ 57,143	\$ 104,336
亞洲營運區	133,832	169,183	10,285	16,789
其 他	33,475	28,027	2,747	2,585
繼續營運單位總額	<u>\$ 1,256,720</u>	<u>\$ 1,390,401</u>	70,175	123,710
利息收入			3,614	292
財務成本			(6,954)	(8,757)
外幣兌換淨損益			18,905	22,197
公司一般收入及利益			6,970	8,422
公司一般費用及損失			(1,574)	(975)
繼續營運單位稅前淨利			<u>\$ 91,136</u>	<u>\$ 144,889</u>

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含利息收入、財務成本、外幣兌換淨損益及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

華凌光電股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣及外幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證之 限額	本 期 最 高 背 書 保 證 餘 額	期 末 背 書 保 證 餘 額	實 際 動 支 金 額	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 (註三)	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										
0	本公司	曜凌公司	(註一)	(註二)	\$ 101,421	\$ 98,868	\$ 16,868	\$ -	11	\$ 932,776	Y	-	-
		常熟華凌	(註一)	(註二)	105,764 (人民幣 23,700)	100,962 (人民幣 23,700)	37,062	8,772	11	932,776	Y	-	Y

註一：參閱附註十一。

註二：本公司及子公司對單一企業背書之累積金額不超過本公司淨值 10% 為限，惟背書保證對象為本公司直接或間接持有表決權 100% 公司，則不在此限。

註三：本公司及子公司整體得為背書保證之總額，以不超過本公司最近期財務報表淨值為限。

華凌光電股份有限公司及子公司
期末持有有價證券情形
民國 112 年 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳 列 科 目	期 末			
				股 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 (%)	公 允 價 值
本公司	股票 元創精密車業股份有限公司 橙的電子股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	445,638	\$ 10,361	-	\$ 10,361
		-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	55,059	1,557	-	1,557

華凌光電股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	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	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率%		
本公司 曜凌公司 常熟華凌	常熟華凌	(註一)	進貨	\$ 712,641	84	月結 60 天	(註二)	與其他一般廠商無顯著不同	(\$ 206,494)	(82)	
	常熟華凌	(註一)	進貨	130,731	70	月結 60 天	(註二)	與其他一般廠商無顯著不同	(37,682)	(66)	
	本公司	(註一)	(銷貨)	(712,641)	(72)	月結 60 天	(註二)	與其他一般客戶無顯著不同	206,494	71	
	曜凌公司	(註一)	(銷貨)	(130,731)	(13)	月結 60 天	(註二)	與其他一般客戶無顯著不同	37,682	13	

註一：參閱附註十一。

註二：與關係人進銷貨交易價格依產品差異性、市場行情及內部轉撥計價政策個別議定。

註三：合併財務報表業已沖銷。

華凌光電股份有限公司及子公司
應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 112 年 6 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額(註二)	週轉率(次)	逾期應收關係人款項金額	應收關係人款項處理方式	應收關係人款項期後收回金額	提列損失	備抵金額
常熟華凌	本公司	(註一)	應收帳款 \$ 206,494	6.34	\$ -	-	\$ 49,725	\$ -	-

註一：參閱附註十一。

註二：業已沖銷。

華凌光電股份有限公司及子公司
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	常熟華凌	1	營業成本	\$ 712,641	月結 60 天	57
				應收帳款	45,735	月結 90 天	2
				應付帳款	206,494	月結 60 天	10
1	曜凌公司	曜凌公司	1	營業收入	14,413	月結 30 天	1
				營業成本	15,851	月結 30 天	1
				營業收入	73,967	月結 90 天	6
2	常熟華凌	常熟華凌	2	營業成本	130,731	月結 60 天	10
				應收帳款	25,890	月結 90 天	1
				應付帳款	37,682	月結 60 天	2
				營業成本	42,823	月結 30 天	3
				營業收入	17,635	月結 60 天	1
2	常熟華凌	東莞瀚凌	2	營業成本	42,823	月結 30 天	3
				營業收入	17,635	月結 60 天	1
2	常熟華凌	WINSTAR	2	營業收入	17,635	月結 60 天	1
				KENSTAR	2	應付帳款	22,666

註：1. 母公司對子公司。

2. 子公司對子公司。

華凌光電股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊
民國 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

單位：新台幣及外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註一)	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	本公司認列之 投資(損)益	備註	
				本期	期末	股數(仟股)	股份%				帳面金額
本公司	曜凌公司	中華民國	從事 OLED 顯示器模組之研發、製造及買賣	\$ 321,471	\$ 321,471	32,147	100	\$ 317,563	(\$ 29,111)	(\$ 23,258)	子公司
	WINBEST	美國	經營轉投資業務	204,630	204,630	-	100	492,861	80,362	79,862	子公司
	WINCAELUM	薩摩亞	經營轉投資業務	159,782	159,782	8,000	100	90,588	(2,006)	(2,006)	子公司
	FAIRLINK	香港	經營轉投資業務	173,883	173,883	20,000	100	6,718	(9,536)	(9,536)	子公司
	WINSTAR	美國	經營電子零組件之進出口業務	2,721	2,721	90	90	5,993	2,146	1,931	子公司
	MIDAS	英國	經營電子零組件之買賣	9,148	9,148	-	30	13,013	1,309	393	採權益法認列之關聯企業
WINCAELUM	KENSTAR	緬甸	各種液晶顯示器及模組之製造、加工及買賣	155,138 (美金 4,956)	155,138 (美金 4,956)	496	100	90,397 (美金 2,909)	(2,007) (美金 66)	(註二)	子公司

註一：合併財務報表業已沖銷。

註二：依規定得免填列。

華凌光電股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表七

單位：新台幣及外幣仟元

大陸被投資公司名稱 (註一)	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期(損)益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益 (註三)	期末投資帳面價值	截至本期期末已匯回投資收益
					匯出	收回						
常熟華凌	各種液晶顯示器及模組之製造及加工	\$ 126,964 (人民幣 31,958)	註二	\$ 203,281 (美金 6,557)	\$ -	\$ -	\$ 203,281 (美金 6,557)	\$ 80,362 (人民幣 18,227)	100%	\$ 80,362 (人民幣 18,227)	\$ 495,590 (人民幣 116,334)	\$ -
東莞瀚凌	各種液晶顯示器及模組之製造及加工	170,045 (人民幣 36,955)	註二	170,045 (美金 5,670)	-	-	170,045 (美金 5,670)	(9,536) (人民幣 2,163)	100%	(9,536) (人民幣 2,163)	6,718 (人民幣 1,577)	-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部核准投資金額	會審會規定赴大陸地區投資限額 (註四)
\$ 373,326 (美金 12,227)	\$ 373,326 (美金 12,227)	(註五)

註一：合併財務報表業已沖銷。

註二：係透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

註三：投資損益係按經與台灣母公司簽證會計師同一會計師事務所核閱之財務報表認列。

註四：依據在大陸地區從事投資或技術合作審查原則規定計算之限額。

註五：依投審會 97 年 8 月 29 日「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，本公司取得經濟部工業局核發符合營運總部營運範圍證明文件，赴大陸地區投資金額不設上限。

華凌光電股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國 112 年 6 月 30 日

附表八

單位：股

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例 (%)
英冠投資股份有限公司	9,307,186	17.73
華舜投資股份有限公司	7,461,921	14.21
廖 育 斌	5,254,754	10.01
華岑投資股份有限公司	4,330,719	8.25
桑格投資有限公司	4,009,240	7.64
建創投資股份有限公司	3,601,000	6.86

註一：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。