

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115及114年第1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	12~13		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13		五
	(六) 重要會計項目之說明	13~35		六~二七
	(七) 關係人交易	35~37		二八
	(八) 質抵押之資產	37		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	38~39		三一
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	39		三二
	2. 轉投資事業相關資訊	39		三二
	3. 大陸投資資訊	39~40		三二
	(十四) 部門資訊	40		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 115 年及 114 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（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 115 年及 114 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 劉 力 維

劉力維



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 1110348898 號

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 115 年 5 月 12 日

民國 115 年 3 月 31 日及 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

		115年3月31日			114年12月31日			114年3月31日		
代 碼	資 產	金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動資產										
1100	現金及約當現金（附註六）	\$	398,243	16	\$	434,090	18	\$	594,451	24
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註七及二九）		129,610	5		114,761	5		84,135	4
1150	應收票據（附註九及二一）		3,095	-		3,954	-		6,507	-
1170	應收帳款淨額（附註九、二一及二八）		277,938	11		256,335	10		254,378	10
1200	其他應收款		3,300	-		2,946	-		4,845	-
1220	本期所得稅資產（附註四）		4,803	-		4,647	-		1,614	-
130X	存 貨（附註十）		386,750	16		368,466	15		353,267	14
1470	其他流動資產（附註十六）		62,192	3		70,435	3		55,815	2
11XX	流動資產總計		1,265,931	51		1,255,634	51		1,355,012	54
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）		21,120	1		18,600	1		7,594	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動（附註七及二九）		49,370	2		50,806	2		29,584	1
1550	採用權益法之投資（附註十二）		5,705	-		6,702	-		10,468	1
1600	不動產、廠房及設備（附註十三及二九）		567,165	23		524,480	22		353,612	14
1755	使用權資產（附註十四、二八及二九）		185,645	7		190,214	8		265,354	11
1760	投資性不動產（附註十五及二九）		82,630	3		82,700	3		82,909	3
1780	無形資產		19,333	1		10,267	-		8,175	1
1840	遞延所得稅資產（附註四）		99,139	4		92,627	4		80,751	3
1990	其他非流動資產（附註十六）		185,714	8		207,463	9		307,448	12
15XX	非流動資產總計		1,215,821	49		1,183,859	49		1,145,895	46
1XXX	資 產 總 計	\$	2,481,752	100	\$	2,439,493	100	\$	2,500,907	100
負債及權益										
流動負債										
2100	短期銀行借款（附註十七及二九）	\$	508,857	20	\$	493,861	20	\$	395,779	16
2130	合約負債－流動（附註二一及二八）		88,249	4		72,019	3		81,094	3
2150	應付票據（附註二五）		21,024	1		11,183	1		10,667	-
2170	應付帳款		264,930	11		257,517	11		269,481	11
2200	其他應付款（附註十八及二五）		166,544	7		163,478	7		149,869	6
2230	本期所得稅負債（附註四）		568	-		1,055	-		1,217	-
2280	租賃負債－流動（附註十四及二八）		32,671	1		34,197	1		45,803	2
2320	一年內到期之長期銀行借款（附註十七及二九）		55,569	2		59,227	2		46,255	2
2399	其他流動負債		9,099	-		2,045	-		3,003	-
21XX	流動負債總計		1,147,511	46		1,094,582	45		1,003,168	40
非流動負債										
2540	長期銀行借款（附註十七及二九）		100,691	4		95,822	4		57,042	2
2570	遞延所得稅負債（附註四及二三）		64,444	3		63,059	3		77,662	3
2580	租賃負債－非流動（附註十四及二八）		128,683	5		131,973	5		194,911	8
2640	淨確定福利負債－非流動（附註四）		9,049	-		9,135	-		9,026	1
25XX	非流動負債總計		302,867	12		299,989	12		338,641	14
2XXX	負債總計		1,450,378	58		1,394,571	57		1,341,809	54
歸屬於本公司業主之權益										
3110	普通股股本		675,000	27		675,000	28		675,000	27
3200	資本公積		186,303	8		186,303	8		186,295	7
保留盈餘										
3310	法定盈餘公積		78,409	4		78,409	3		75,259	3
3320	特別盈餘公積		3,526	-		3,526	-		16,229	1
3350	未分配盈餘		52,259	2		85,046	4		187,831	7
3400	其他權益		30,467	1		11,579	-		14,350	1
31XX	本公司業主之權益總計		1,025,964	42		1,039,863	43		1,154,964	46
36XX	非控制權益		5,410	-		5,059	-		4,134	-
3XXX	權益總計		1,031,374	42		1,044,922	43		1,159,098	46
負 債 及 權 益 總 計		\$	2,481,752	100	\$	2,439,493	100	\$	2,500,907	100

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
合併綜合損益表
民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日



單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		115年1月1日至3月31日		114年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註二一及二八）	\$ 505,829	100	\$ 515,858	100
5000	營業成本（附註十及二二）	<u>404,050</u>	<u>80</u>	<u>379,430</u>	<u>74</u>
5950	營業毛利	<u>101,779</u>	<u>20</u>	<u>136,428</u>	<u>26</u>
	營業費用（附註二二）				
6100	推銷費用	36,734	7	37,949	7
6200	管理費用	62,111	12	62,517	12
6300	研究發展費用	38,465	8	41,279	8
6450	預期信用減損損失（附註九）	<u>853</u>	<u>-</u>	<u>246</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>138,163</u>	<u>27</u>	<u>141,991</u>	<u>27</u>
6900	營業淨損	(<u>36,384</u>)	(<u>7</u>)	(<u>5,563</u>)	(<u>1</u>)
	營業外收入及支出				
7020	其他利益及損失	(16)	-	11	-
7050	財務成本（附註二二及二八）	(4,812)	(1)	(4,505)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	(997)	-	1,480	-
7100	利息收入	907	-	2,772	-
7190	其他收入	1,831	-	3,124	1
7230	外幣兌換（損失）利益淨額（附註二二及三一）	(<u>744</u>)	<u>-</u>	<u>7,985</u>	<u>2</u>
7000	營業外收入及支出合計	(<u>3,831</u>)	(<u>1</u>)	<u>10,867</u>	<u>2</u>
7900	稅前淨利（損）	(40,215)	(8)	5,304	1
7950	所得稅費用（利益）（附註四及二三）	(<u>7,734</u>)	(<u>1</u>)	<u>4,309</u>	<u>1</u>
8200	本期淨利（損）（接次頁）	(<u>32,481</u>)	(<u>7</u>)	<u>995</u>	<u>-</u>

(承前頁)

代 碼		115年1月1日至3月31日			114年1月1日至3月31日		
		金	額	%	金	額	%
	其他綜合損益						
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	\$	2,520	1	(\$	1,290)	-
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		20,505	4		13,806	3
8399	與可能重分類之項						
	目相關之所得稅	(	4,092)	(1)	(	2,757)	(1)
8300	本期其他綜合損益						
	(稅後淨額)		18,933	4		9,759	2
8500	本期綜合損益總額	(\$	13,548)	(3)	\$	10,754	2
8600	淨利(損)歸屬於：						
8610	本公司業主	(\$	32,787)	(6)	\$	860	-
8620	非控制權益		306	-		135	-
		(\$	32,481)	(6)	\$	995	-
	綜合損益總額歸屬於：						
8710	本公司業主	(\$	13,899)	(3)	\$	10,601	2
8720	非控制權益		351	-		153	-
8700		(\$	13,548)	(3)	\$	10,754	2
	每股盈餘(虧損)(附註二四)						
9750	基 本	(\$	0.49)		\$	0.01	
9850	稀 釋	(\$	0.49)		\$	0.01	

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子公司

合併資產負債表

民國 115 年 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

		歸屬於本公司業主之權益					(附註二)				
							其他權益項目				
							透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益				
							國外營運機構財務報表換算之兌換差額				
代碼		普通股股本	資本公積	保 留 盈餘	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	之兌換差額	總計	非控制權益	權益總計
A1	114 年 1 月 1 日餘額	\$ 675,000	\$ 186,295	\$ 75,259	\$ 16,229	\$ 186,971	\$ 11,561	(\$ 6,952)	\$ 1,144,363	\$ 3,824	\$ 1,148,187
D1	114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	860	-	-	860	135	995
D3	114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	11,031	(1,290)	9,741	18	9,759
D5	114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	860	11,031	(1,290)	10,601	153	10,754
N1	股份基礎給付	-	-	-	-	-	-	-	-	157	157
Z1	114 年 3 月 31 日餘額	\$ 675,000	\$ 186,295	\$ 75,259	\$ 16,229	\$ 187,831	\$ 22,592	(\$ 8,242)	\$ 1,154,964	\$ 4,134	\$ 1,159,098
A1	115 年 1 月 1 日餘額	\$ 675,000	\$ 186,303	\$ 78,409	\$ 3,526	\$ 85,046	\$ 11,040	\$ 539	\$ 1,039,863	\$ 5,059	\$ 1,044,922
D1	115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利(損)	-	-	-	-	(32,787)	-	-	(32,787)	306	(32,481)
D3	115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	16,368	2,520	18,888	45	18,933
D5	115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	(32,787)	16,368	2,520	(13,899)	351	(13,548)
Z1	115 年 3 月 31 日餘額	\$ 675,000	\$ 186,303	\$ 78,409	\$ 3,526	\$ 52,259	\$ 27,408	\$ 3,059	\$ 1,025,964	\$ 5,410	\$ 1,031,374

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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利（損）	(\$ 40,215)	\$ 5,304
A20000	收益費損項目		
A20100	折舊費用	26,652	32,111
A20200	攤銷費用	917	813
A20300	預期信用減損損失	853	246
A20900	財務成本	4,812	4,505
A21200	利息收入	(907)	(2,772)
A21300	股利收入	(60)	-
A21900	股份基礎給付酬勞成本	-	157
A22400	採用權益法認列之關聯企業損 益之份額	997	(1,480)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	-	(14)
A23700	存貨跌價及呆滯損失(迴轉利益)	3,077	(3,507)
A24100	未實現外幣兌換淨利益	(2,523)	(1,015)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	897	(4,108)
A31150	應收帳款	(17,923)	(5,302)
A31180	其他應收款	451	(1,210)
A31200	存 貨	(13,564)	(12,027)
A31240	其他流動資產	8,390	(2,890)
A32125	合約負債	15,943	(1,055)
A32130	應付票據	1,277	(2,508)
A32150	應付帳款	1,289	1,708
A32180	其他應付款	(14,899)	(22,757)
A32230	其他流動負債	7,029	(1,837)
A32240	淨確定福利負債	(86)	(94)
A33000	營運產生之現金流出	(17,593)	(17,732)
A33100	收取之利息	907	2,772
A33200	收取之股利	60	-
A33300	支付之利息	(3,733)	(2,956)
A33500	支付之所得稅	(1,630)	(3,674)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(21,989)	(21,590)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(\$ 39,133)	(\$ 11,814)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	26,204	22,891
B02700	取得不動產、廠房及設備	(3,164)	(10,746)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	44
B03700	存出保證金增加	(24)	(300)
B03800	存出保證金減少	-	255
B04500	取得無形資產	(1,128)	-
B07100	預付設備款增加	(13,487)	(89,781)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(30,732)	(89,451)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款增加	72,291	50,702
C00200	短期銀行借款減少	(56,412)	(22,511)
C01600	舉借長期銀行借款	15,000	-
C01700	償還長期銀行借款	(13,789)	(10,672)
C04020	租賃負債本金償還	(9,906)	(13,374)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	7,184	4,145
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	9,690	1,110
EEEE	本期現金及約當現金淨減少	(35,847)	(105,786)
E00100	期初現金及約當現金餘額	434,090	700,237
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 398,243	\$ 594,451

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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣及外幣仟元為單位)

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。

本公司自 112 年 12 月 5 日起於臺灣證券交易所掛牌上市。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 115 年 5 月 12 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

初次適用金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則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 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日(註2)
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」 (含 2025 年之修正)	2027 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」	2027 年 1 月 1 日

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

註 2：金管會於 114 年 9 月 25 日宣布我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用。

IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」及相關配套修正

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

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

此外，IAS 7「現金流量表」進行以下配套修正：

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

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

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

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

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（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七、八。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，參閱 114 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計劃修正、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

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

合併公司於發展重大會計估計值時，將氣候變遷及相關政府政策及法規、通貨膨脹、市場利率、金融、能源及外匯市場波動可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。

六、現金及約當現金

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
庫存現金及零用金	\$ 543	\$ 569	\$ 780
銀行支票及活期存款	303,071	433,521	443,382
約當現金			
銀行定期存款	94,629	-	150,289
	<u>\$ 398,243</u>	<u>\$ 434,090</u>	<u>\$ 594,451</u>

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>流 動</u>			
質押銀行存款	\$ 107,881	\$ 93,181	\$ 68,912
原始到期日超過3個月之定期存款	21,729	21,580	15,223
	<u>\$ 129,610</u>	<u>\$ 114,761</u>	<u>\$ 84,135</u>
<u>非 流 動</u>			
質押銀行存款	<u>\$ 49,370</u>	<u>\$ 50,806</u>	<u>\$ 29,584</u>

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	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
國內上市（櫃）股票	<u>\$ 21,120</u>	<u>\$ 18,600</u>	<u>\$ 7,594</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

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 3,095	\$ 3,954	\$ 6,507
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 3,095</u>	<u>\$ 3,954</u>	<u>\$ 6,507</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 279,775	\$ 257,306	\$ 256,036
減：備抵損失	(1,837)	(971)	(1,658)
	<u>\$ 277,938</u>	<u>\$ 256,335</u>	<u>\$ 254,378</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：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
未逾期	\$ 3,095	\$ 3,954	\$ 6,507
已逾期	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,095</u>	<u>\$ 3,954</u>	<u>\$ 6,507</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複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、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 180 天	合計
<u>115 年 3 月 31 日</u>						
預期信用損失率(%)	0.00-0.07	0.00-5.39	2.63-32.15	4.55-31.00	100	
總帳面金額	\$ 243,833	\$ 31,111	\$ 4,226	\$ 343	\$ 262	\$ 279,775
備抵損失(存續期間)						
預期信用損失)	(<u>133</u>)	(<u>314</u>)	(<u>1,022</u>)	(<u>106</u>)	(<u>262</u>)	(<u>1,837</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 243,700</u>	<u>\$ 30,797</u>	<u>\$ 3,204</u>	<u>\$ 237</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 277,938</u>
<u>114 年 12 月 31 日</u>						
預期信用損失率(%)	0.00-0.07	0.00-5.39	2.63-32.15	4.55-31.00	100	
總帳面金額	\$ 220,586	\$ 34,846	\$ 1,607	\$ 36	\$ 231	\$ 257,306
備抵損失(存續期間)						
預期信用損失)	(<u>45</u>)	(<u>504</u>)	(<u>183</u>)	(<u>8</u>)	(<u>231</u>)	(<u>971</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 220,541</u>	<u>\$ 34,342</u>	<u>\$ 1,424</u>	<u>\$ 28</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 256,335</u>

	未逾	逾 1 至 60 天	逾 61 至 120 天	逾 121 至 180 天	逾 180 天	合計
114 年 3 月 31 日						
預期信用損失率(%)	0.00-0.03	0.01-7.90	1.97-25.21	1.97-30.12	100	
總帳面金額	\$ 216,164	\$ 36,147	\$ 2,915	\$ 40	\$ 770	\$ 256,036
備抵損失(存續期間)						
預期信用損失)	(43)	(411)	(423)	(11)	(770)	(1,658)
攤銷後成本	<u>\$ 216,121</u>	<u>\$ 35,736</u>	<u>\$ 2,492</u>	<u>\$ 29</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 254,378</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 971	\$ 1,410
本期提列減損損失	853	246
淨兌換差額	13	2
期末餘額	<u>\$ 1,837</u>	<u>\$ 1,658</u>

十、存 貨

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
原 料	\$ 123,624	\$ 132,890	\$ 124,336
在 製 品	87,420	67,932	57,501
半 成 品	110,802	86,971	86,511
製 成 品	64,573	80,607	83,462
在途存貨	331	66	1,457
	<u>\$ 386,750</u>	<u>\$ 368,466</u>	<u>\$ 353,267</u>

與存貨相關之銷貨成本性質如下：

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
已銷售之存貨成本	\$ 395,656	\$ 375,642
存貨報廢損失	3,159	3,970
存貨跌價損失(迴轉利益)	3,077	(3,507)
未分攤製造費用	2,158	3,325
	<u>\$ 404,050</u>	<u>\$ 379,430</u>

存貨淨變現價值回升係因銷售價格上揚所致。

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) (%)		
		115年 3月31日	114年 12月31日	114年 3月31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)(註1)	100	100	100
	WINCAELUM GLOBAL (SAMOA) CO., LTD. (WINCAELUM)	100	100	100
	WINSTAR DISPLAY (WINSTAR USA)	90	90	90
	FAIRLINK GROUP LIMITED (FAIRLINK)	100	100	100
	Winstar Display GmbH (WINSTAR GER)(註2)	100	100	100
	WINBEST 華凌光電(常熟)有限公司 (常熟華凌)(註1)	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

註 1：為充實常熟華凌營運資金，本公司董事會於 113 年 8 月決議通過 WINBEST 及常熟華凌辦理現金增資美金 1,500 仟元，並由本公司全數認購。本公司業已於 114 年 2 月及 114 年 5 月分別匯出投資款項美金 750 仟元及美金 750 仟元並完成變更登記。

註 2：本公司董事會於 113 年 12 月決議通過 WINSTAR GER 辦理現金增資歐元 200 仟元，並由本公司全數認購。本公司業已於 114 年 1 月匯出投資款項歐元 200 仟元並完成變更登記。

上述子公司之主要營業項目及公司註冊之國家資訊，參閱附表七及八。

十二、採用權益法之投資

投 資 關 聯 企 業	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
非上市櫃公司	金 額 持 股	金 額 持 股	金 額 持 股
Midas Components Ltd. (MIDAS)	\$ 5,705 39%	\$ 6,702 39%	\$ 10,468 39%

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。

		115年3月31日		114年12月31日		114年3月31日		
自 用		\$ 567,165		\$ 524,480		\$ 353,612		
115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日		建 築 物	租賃改良物	機 器 設 備	辦 公 設 備	其 他 設 備	未完工程及 待 驗 設 備	合 計
成 本								
期初餘額	\$ 136,512	\$ 328,793	\$ 525,902	\$ 46,967	\$ 103,580	\$ 249,419	\$1,391,173	
增 添	-	21,556	3,877	858	760	-	27,051	
處 分	-	-	(263)	(173)	(38)	-	(474)	
重 分 類	-	26,026	34,305	-	1,571	(35,138)	26,764	
淨兌換差額	3,732	3,504	2,281	114	801	-	10,432	
期末餘額	\$ 140,244	\$ 379,879	\$ 566,102	\$ 47,766	\$ 106,674	\$ 214,281	\$1,454,946	
累計折舊及減損								
期初餘額	\$ 52,436	\$ 198,258	\$ 439,388	\$ 32,404	\$ 88,179	\$ 56,028	\$ 866,693	
折舊費用	1,061	6,845	7,259	1,132	1,278	-	17,575	
處 分	-	-	(263)	(173)	(38)	-	(474)	
淨兌換差額	1,547	548	1,263	90	539	-	3,987	
期末餘額	\$ 55,044	\$ 205,651	\$ 447,647	\$ 33,453	\$ 89,958	\$ 56,028	\$ 887,781	
期末淨額	\$ 85,200	\$ 174,228	\$ 118,455	\$ 14,313	\$ 16,716	\$ 158,253	\$ 567,165	
期初淨額	\$ 84,076	\$ 130,535	\$ 86,514	\$ 14,563	\$ 15,401	\$ 193,391	\$ 524,480	
114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日								
成 本								
期初餘額	\$ 114,540	\$ 228,533	\$ 622,576	\$ 44,076	\$ 102,190	\$ 33,941	\$1,145,856	
增 添	-	-	5,571	1,344	409	210	7,534	
處 分	-	-	(79)	(507)	(644)	-	(1,230)	
重 分 類	(548)	215	20,527	-	548	(315)	20,427	
淨兌換差額	1,891	236	1,635	75	486	-	4,323	
期末餘額	\$ 115,883	\$ 228,984	\$ 650,230	\$ 44,988	\$ 102,989	\$ 33,836	\$1,176,910	
累計折舊及減損								
期初餘額	\$ 49,320	\$ 167,895	\$ 472,000	\$ 28,984	\$ 84,074	\$ -	\$ 802,273	
折舊費用	1,004	5,306	11,298	1,072	1,254	-	19,934	
處 分	-	-	(79)	(506)	(615)	-	(1,200)	
重 分 類	(548)	-	-	-	548	-	-	
淨兌換差額	915	58	942	56	320	-	2,291	
期末餘額	\$ 50,691	\$ 173,259	\$ 484,161	\$ 29,606	\$ 85,581	\$ -	\$ 823,298	
期末淨額	\$ 65,192	\$ 55,725	\$ 166,069	\$ 15,382	\$ 17,408	\$ 33,836	\$ 353,612	

- 18 -

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

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 28,019	\$ 27,492	\$ 29,193
房屋及建築	157,626	162,722	236,051
運輸設備	-	-	110
	<u>\$ 185,645</u>	<u>\$ 190,214</u>	<u>\$ 265,354</u>
	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日	
使用權資產之增添	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,346</u>	
使用權資產之折舊費用			
土地	\$ 261	\$ 261	
房屋及建築	8,746	11,680	
運輸設備	-	166	
	<u>\$ 9,007</u>	<u>\$ 12,107</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115年及114年1月1日至3月31日並未發生重大轉租及減損情形。

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

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 32,671</u>	<u>\$ 34,197</u>	<u>\$ 45,803</u>
非流動	<u>\$ 128,683</u>	<u>\$ 131,973</u>	<u>\$ 194,911</u>

租賃負債之折現率(%)如下：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
土地	2.65	2.65	2.65
房屋及建築	2.49-3.72	2.49-3.72	2.49-3.76
運輸設備	-	-	2.81

(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

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	\$ 247	\$ 151
低價值資產租賃費用	\$ 69	\$ 65
租賃之現金流出總額	\$ 11,653	\$ 15,702

合併公司選擇對符合短期租賃及低價值資產租賃之建築物及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

115年1月1日至3月31日	土	地	房屋及建築	合	計
<u>成 本</u>					
期初餘額	\$	79,346	\$	5,589	\$ 84,935
期末餘額	\$	79,346	\$	5,589	\$ 84,935
<u>累計折舊</u>					
期初餘額	\$	-	\$	2,235	\$ 2,235
折舊費用		-		70	70
期末餘額	\$	-	\$	2,305	\$ 2,305
期末淨額	\$	79,346	\$	3,284	\$ 82,630
期初淨額	\$	79,346	\$	3,354	\$ 82,700
<u>114年1月1日至3月31日</u>					
<u>成 本</u>					
期初餘額	\$	79,346	\$	5,589	\$ 84,935
期末餘額	\$	79,346	\$	5,589	\$ 84,935
<u>累計折舊</u>					
期初餘額	\$	-	\$	1,956	\$ 1,956
折舊費用		-		70	70
期末餘額	\$	-	\$	2,026	\$ 2,026
期末淨額	\$	79,346	\$	3,563	\$ 82,909

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 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。投資性不動產之公允價值未經獨立評價人員評價，僅由本公司管理階層參考鄰近地段類似不動產最近期之交易價格決定，114 年及 113 年 12 月 31 日之公允價值金額分別為 127,558 仟元及 122,123 仟元，經本公司管理階層評估相較 114 年及 113 年 12 月 31 日，115 年及 114 年 3 月 31 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

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>流動</u>			
預付費用	\$ 18,743	\$ 15,393	\$ 17,953
留抵稅額	16,950	31,157	13,420
用品盤存	11,765	12,571	7,077
預付貨款	8,769	8,306	9,444
其他	5,965	3,008	7,921
	<u>\$ 62,192</u>	<u>\$ 70,435</u>	<u>\$ 55,815</u>
<u>非流動</u>			
預付設備款	\$ 173,754	\$ 195,431	\$ 296,614
存出保證金	6,779	6,704	9,433
其他	5,181	5,328	1,401
	<u>\$ 185,714</u>	<u>\$ 207,463</u>	<u>\$ 307,448</u>

十七、借 款

(一) 短期銀行借款

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
擔保借款	<u>\$ 508,857</u>	<u>\$ 493,861</u>	<u>\$ 395,779</u>
年 利 率 (%)	2.22-3.25	2.22-3.35	2.22-3.80

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

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
擔保借款	\$ 156,260	\$ 155,049	\$ 103,297
減：1年內到期部分	(55,569)	(59,227)	(46,255)
1年後到期部分	<u>\$ 100,691</u>	<u>\$ 95,822</u>	<u>\$ 57,042</u>
年 利 率 (%)	1.78-3.04	1.78-3.04	2.22-3.04
到 期 日	115.8-121.12	115.3-121.12	114.7-118.6

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

合併公司與台北富邦商業銀行簽訂授信合約，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負債比率（負債總額／淨值）不高於 220%之規定。

曜凌公司與中國信託商業銀行簽訂授信合約，依據授信合約規定，於授信存續期間內，動用後應遵守每半年度曜凌財務報表之財務比率如下：

1. 流動比率（流動資產總額／流動負債總額）不低於 100%；
2. 負債比率（負債總額／淨值）不高於 150%；
3. 本金利息保障倍數 $[(\text{稅前淨利} + \text{利息費用} + \text{折舊} + \text{攤銷}) / (\text{本合約下於 1 年內到期之未清償本金餘額} + \text{利息費用})]$ 不低於 1 倍。

十八、其他應付款

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
應付薪資	\$ 64,863	\$ 77,804	\$ 63,003
應付退休金及保險費	37,864	31,934	34,851
應付設備款	18,049	2,352	3,672
應付員工及董事酬勞	-	-	3,428
其 他	45,768	51,388	44,915
	<u>\$ 166,544</u>	<u>\$ 163,478</u>	<u>\$ 149,869</u>

十九、退職後福利計畫

115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 114 年及 113 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 32 仟元及 33 仟元。

二十、權益

(一) 普通股股本

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
額定股數（仟股）	<u>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>67,500</u>	<u>67,500</u>	<u>67,500</u>
已發行股本	<u>\$ 675,000</u>	<u>\$ 675,000</u>	<u>\$ 675,000</u>

(二) 資本公積

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本（註1）</u>			
普通股股票溢價	\$ 152,938	\$ 152,938	\$ 152,938
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>僅得以彌補虧損</u>			
行使歸入權所獲利益	9	9	1
	<u>\$ 186,303</u>	<u>\$ 186,303</u>	<u>\$ 186,295</u>

註 1：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，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 1090150022 號令及「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。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

本公司於 114 年 6 月股東常會決議通過 113 年度盈餘分配案如下：

	113年度
法定盈餘公積	\$ 3,150
提列（迴轉）特別盈餘公積	(12,703)
現金股利	18,900
每股現金股利（元）	0.28

本公司 115 年 3 月董事會擬議因 114 年度為稅後淨損，故不擬發放股利。

有關 114 年度之盈餘分配案尚待預計於 115 年 6 月召開之股東常會決議。

本公司於首次採用 IFRS 會計準則時，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。

二一、營業收入

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$ 505,829	\$ 515,858

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日	114年1月1日
合約餘額				
應收票據及帳款	\$ 281,033	\$ 260,289	\$ 260,885	\$ 241,293
合約負債				
商品銷貨	\$ 50,171	\$ 33,941	\$ 43,016	\$ 43,828
其他	38,078	38,078	38,078	38,078
	\$ 88,249	\$ 72,019	\$ 81,094	\$ 81,906

二二、本期淨利（損）

（一）員工福利及折舊費用

性 質 別	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 者	合 計
<u>115年1月1日至3月31日</u>			
員工福利費用			
薪資費用	\$ 54,425	\$ 75,595	\$ 130,020
退職後福利			
確定提撥計畫	3,828	4,740	8,568
確定福利計畫	1	31	32
其他員工福利	10,597	12,215	22,812
折舊費用	19,192	7,460	26,652
<u>114年1月1日至3月31日</u>			
員工福利費用			
薪資費用	47,840	75,302	123,142
退職後福利			
確定提撥計畫	3,240	4,793	8,033
確定福利計畫	-	33	33
股份基礎給付			
權益交割	-	157	157
其他員工福利	9,915	14,331	24,246
折舊費用	25,580	6,531	32,111

（二）攤銷費用

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
依功能別彙總		
營業成本	\$ 1	\$ 24
推銷費用	9	-
管理費用	679	582
研究發展費用	228	207
	<u>\$ 917</u>	<u>\$ 813</u>

（三）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。依 113 年 8 月證券交易法之修正，本公司已於 114 年 6 月股東常會決議通過修正章程，訂明以當年度提撥之員工酬勞數額之 15%

為基層員工酬勞。115年1月1日至3月31日為稅前淨損，未估列員工酬勞及董事酬勞，114年1月1日至3月31日估列之員工酬勞（含基層員工酬勞），如下：

	115年1月1日至3月31日		114年1月1日至3月31日	
	估 列 比 例	金 額	估 列 比 例	金 額
員工酬勞	-	\$ -	1.00%	\$ 11

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

114年度為稅前淨損，故未估列員工酬勞及董事酬勞；113年度估列之員工酬勞（含基層員工酬勞）及董事酬勞，於114年3月經董事會決議如下：

現 金	114年度		113年度	
	估 列 比 例	金 額	估 列 比 例	金 額
員工酬勞	-	\$ -	4.93%	\$ 1,900
董事酬勞	-	-	3.89%	1,500

114及113年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與114及113年度合併財務報告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。

(四) 財務成本

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 3,381	\$ 2,812
租賃負債利息	1,431	2,112
減：列入符合要件資產成本之金額	-	(419)
	<u>\$ 4,812</u>	<u>\$ 4,505</u>

利息資本化相關資訊如下：

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
利息資本化金額	\$ -	\$ 419
利息資本化利率（%）	-	1.53-2.48

(五) 外幣兌換損益

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$ 13,087	\$ 12,224
外幣兌換損失總額	(13,831)	(4,239)
淨利益 (損失)	(\$ 744)	\$ 7,985

二三、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用 (利益) 主要組成項目如下：

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 1,019	\$ 1,835
遞延所得稅		
本期產生者	(8,753)	2,474
認列於損益之所得稅費用 (利益)	(\$ 7,734)	\$ 4,309

(二) 所得稅核定情形

本公司及曜凌公司截至 113 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 (虧損)

	淨利 (損)	股數 (仟股)	每股盈餘 (虧損) (元)
<u>115年1月1日至3月31日</u>			
基本及稀釋每股虧損			
歸屬於本公司業主之淨損	(\$ 32,787)	67,500	(\$ 0.49)
<u>114年1月1日至3月31日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 860	67,500	\$ 0.01
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	47	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利			
加潛在普通股之影響	\$ 860	67,547	\$ 0.01

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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日進行下列非現金交易之投資活動：

合併公司分別於 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日購置不動產、廠房及設備之支付現金數如下：

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備增加	\$ 27,051	\$ 7,534
應付票據及設備款淨變動	(23,887)	3,212
支付現金數	<u>\$ 3,164</u>	<u>\$ 10,746</u>

(二) 來自籌資活動之負債變動

115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	期 初 餘 額	現 金 流 量	非 增 租 賃	現 匯 率 變 動	金 之 財 務 成 本	變 期 末 餘 額
短期銀行借款	\$493,861	\$ 15,879	\$ -	(\$ 883)	\$ -	\$508,857
長期銀行借款	155,049	1,211	-	-	-	156,260
租賃負債	<u>166,170</u>	<u>(9,906)</u>	-	<u>3,659</u>	<u>1,431</u>	<u>161,354</u>
	<u>\$815,080</u>	<u>\$ 7,184</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,776</u>	<u>\$ 1,431</u>	<u>\$826,471</u>
114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日						
短期銀行借款	\$371,875	\$ 28,191	\$ -	(\$ 4,287)	\$ -	\$395,779
長期銀行借款	113,969	(10,672)	-	-	-	103,297
租賃負債	<u>234,149</u>	<u>(13,374)</u>	<u>14,346</u>	<u>3,481</u>	<u>2,112</u>	<u>240,714</u>
	<u>\$719,993</u>	<u>\$ 4,145</u>	<u>\$ 14,346</u>	<u>(\$ 806)</u>	<u>\$ 2,112</u>	<u>\$739,790</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>115 年 3 月 31 日</u>				
透過其他綜合損益按公允				
價值衡量之金融資產				
國內上市股票	<u>\$ 21,120</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,120</u>
<u>114 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				
國內上市股票	<u>\$ 18,600</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,600</u>
<u>114 年 3 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>\$ 7,594</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,594</u>

合併公司 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 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。合併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

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量（註 1）	\$ 868,335	\$ 869,596	\$ 983,333
透過其他綜合損益按公允價值衡之金融資產	21,120	18,600	7,594
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註 2）	1,014,888	971,350	827,811

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貶值 1% 時，將使稅前淨利（損）增加（減少）之金額；當功能性貨幣相對於各相關外幣升值 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	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
	至3月31日	至3月31日
美 金	\$ 3,701	\$ 6,267

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。合併公司於本期對匯率敏感度下降，主係因其以美金貨幣計價之應收帳款減少之故。

(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：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 213,325	\$ 104,132	\$ 214,743
金融負債	161,354	166,170	240,714
具現金流量利率風險			
金融資產	354,772	477,299	468,882
金融負債	665,117	648,910	499,076

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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利(損)將分別變動(194)仟元及(19)仟元。合併公司於本期對利率敏感度下降，主係因浮動利率之銀行借款增加之故。

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 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，合併公司未動用之銀行融資額度分別為 607,410 仟元、603,651 仟元及 437,345 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>115 年 3 月 31 日</u>				
無附息負債	\$ 349,771	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	9,977	27,769	90,695	58,970
浮動利率工具	<u>324,413</u>	<u>240,013</u>	<u>100,691</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 684,161</u>	<u>\$ 267,782</u>	<u>\$ 191,386</u>	<u>\$ 58,970</u>
<u>114 年 12 月 31 日</u>				
無附息負債	\$ 322,440	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	9,848	29,545	92,240	61,253
浮動利率工具	<u>149,574</u>	<u>403,514</u>	<u>95,822</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 481,862</u>	<u>\$ 433,059</u>	<u>\$ 188,062</u>	<u>\$ 61,253</u>
<u>114 年 3 月 31 日</u>				
無附息負債	\$ 328,735	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	13,422	39,927	144,527	70,520
浮動利率工具	<u>350,382</u>	<u>91,652</u>	<u>57,042</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 692,539</u>	<u>\$ 131,579</u>	<u>\$ 201,569</u>	<u>\$ 70,520</u>

(四) 金融資產移轉資訊

於 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 1,417 仟元及 2,788 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 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 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 879 仟元、382 仟元及 2,121 仟元及相關負債之帳面金額分別為 879 仟元、382 仟元及 2,121 仟元。

於 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止分別為 1,497 仟元、5,615 仟元及 2,085 仟元，該等票據將分別於資產負債表日後 1 至 3 個月內、1 至 4 個月內及 1 至 4 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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 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

<u>關</u> <u>係</u> <u>人</u> <u>名</u> <u>稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
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	主要管理階層（董事）
廖 益 豐	其他關係人（董事長之一等親）

(二) 營業收入

關係人類別／名稱	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
關聯企業		
MIDAS	\$ 3,289	\$ 3,477

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，收款條件為月結 15 天。

(三) 應收帳款淨額

關係人類別／名稱	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
關聯企業			
MIDAS	\$ 1,785	\$ 1,541	\$ 1,841

流通在外之應收帳款未收取保證且依準備矩陣提列備抵損失。

(四) 合約負債

關係人類別／名稱	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
關聯企業			
MIDAS	\$ 621	\$ 621	\$ 621

(五) 承租協議

關係人類別／名稱	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
取得使用權資產		
其他關係人		
廖益豐	\$ -	\$ 140

帳列項目	關係人類別／名稱	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
租賃負債	其他關係人			
	廖益豐	\$ 65	\$ 83	\$ 134

帳列項目	關係人類別／名稱	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
財務成本	其他關係人		
	廖益豐	\$ 1	\$ -

主係承租倉庫使用，租賃期間均為兩年，租金係參考鄰近市價及所承租之面積由雙方議定，並依租約按月支付固定租賃給付。

(六) 取得背書保證

關 係 人 名 稱	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
廖育斌、蔡耀文及宋思群			
被保證金額	\$ -	\$ 20,000	\$ 3,423
實際動支金額	\$ -	\$ 20,000	\$ 3,423
廖育斌及蔡耀文			
被保證金額	\$ 155,000	\$ 157,501	\$ 132,779
實際動支金額	\$ 128,555	\$ 157,432	\$ 83,744
廖 育 斌			
被保證金額	\$ 928,214	\$ 856,525	\$ 663,839
實際動支金額	\$ 536,562	\$ 471,478	\$ 411,909

合併公司銀行借款係由上述主要管理階層共同負連帶擔保責任。

(七) 主要管理階層薪酬

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 5,289	\$ 5,143
退職後福利	191	192
	\$ 5,480	\$ 5,335

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及開立銀行承兌匯票等之擔保品：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 157,251	\$ 143,987	\$ 98,496
投資性不動產	82,630	82,700	82,909
使用權資產	20,989	20,574	21,784
不動產、廠房及設備	14,241	14,283	16,185
	\$ 275,111	\$ 261,544	\$ 219,374

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：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
購置不動產、廠房及設備	\$ 55,836	\$ 79,751	\$ 189,274

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：

115 年 3 月 31 日					
外 幣 資 產	外	幣 匯	率	新	台 幣
<u>貨幣性項目</u>					
美 金	\$	14,975	32.04 (美 金：新台幣)	\$	479,799
美 金		10,210	6.941 (美 金：人民幣)		327,128
<u>外 幣 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 金		9,129	32.04 (美 金：新台幣)		292,493
美 金		4,505	6.941 (美 金：人民幣)		144,340
114 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	\$	15,506	31.38 (美 金：新台幣)	\$	486,578
美 金		10,978	7.012 (美 金：人民幣)		344,490
<u>外 幣 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 金		10,336	31.38 (美 金：新台幣)		324,344
美 金		4,136	7.012 (美 金：人民幣)		129,788
114 年 3 月 31 日					
外 幣 資 產	外	幣 匯	率	新	台 幣
<u>貨幣性項目</u>					
美 金	\$	14,798	33.15 (美 金：新台幣)	\$	490,554
美 金		16,924	7.292 (美 金：人民幣)		561,031
<u>外 幣 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 金		8,943	33.15 (美 金：新台幣)		296,460
美 金		3,875	7.292 (美 金：人民幣)		128,456

合併公司於 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日外幣兌換利益(損失) (已實現及未實現) 分別為(744)仟元及 7,985 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：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司及關聯企業部分）：附表三。
4. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
5. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
6. 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：附表六。

(二) 轉投資事業資訊：附表七。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表八。
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：附表四。
 - (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：附表四。
 - (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：附表二。
 - (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：附表一。

(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。

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
	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
國內營運區	\$ 390,604	\$ 392,083	(\$ 14,688)	(\$ 9,194)
亞洲營運區	74,809	97,772	(25,371)	3,379
其 他	<u>40,416</u>	<u>26,003</u>	<u>3,675</u>	<u>252</u>
繼續營運單位總額	<u>\$ 505,829</u>	<u>\$ 515,858</u>	(36,384)	(5,563)
利息收入			907	2,772
財務成本			(4,812)	(4,505)
外幣兌換淨損益			(744)	7,985
公司一般收入及利益			1,831	4,604
公司一般費用及損失			(<u>1,013</u>)	<u>11</u>
繼續營運單位稅前淨利 (損)			(\$ <u>40,215</u>)	\$ <u>5,304</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

資金貸與他人

民國 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣及外幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額 (註一)	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	提列備抵損失金額	擔保品名稱	價值	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
0	本公司	WINSTAR GER	其他應收款－關係人	是	\$ 7,399 (歐元 200)	\$ 7,330 (歐元 200)	\$ 7,330	-	有短期融通資金之必要	\$ -	營業週轉	\$ -	—	\$ -	\$ 8,246	\$ 410,386
1	常熟華凌	東莞瀚凌	其他應收款－關係人	是	27,696 (人民幣 6,000)	27,696 (人民幣 6,000)	24,465	3.3% (註四)	有短期融通資金之必要	-	營業週轉	-	—	-	170,045 (註二)	247,134 (註三)

註一：合併財務報表業已沖銷。

註二：對同一公司資金貸與總額以不超過資金貸與者最近期財務報表淨值之 40% 且以實收資本額為限。

註三：係以不超過資金貸與者最近期財務報表淨值之 40% 為限。

註四：當期利息總額為 170 仟元。

華凌光電股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

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）	\$ 284,016	\$ 276,408	\$ 96,359	\$ -	27	\$ 1,025,964	Y	—	—
		東莞瀚凌	（註一）	（註二）	25,632	25,632	12,417	25,632	2	1,025,964	Y	—	Y
		常熟華凌	（註一）	（註二）	(美金 800)	(美金 800)	18,049	-	5	1,025,964	Y	—	Y
					55,392	55,392							
					(人民幣 12,000)	(人民幣 12,000)							

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

期末持有之重大有價證券

民國 115 年 3 月 31 日

附表三

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 股	末		
					數	帳 面 金 額	持 股 比 例 (%)
本公司	股 票	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	12,000	\$ 21,120	-	\$ 21,120
	台灣積體電路製造股份有限公司						

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 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

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 常熟華凌	常熟華凌 本公司	（註一） （註一）	進 貨 （銷 貨）	\$ 240,084 (240,084)	71 (65)	月結 90 天 月結 90 天	（註二） （註二）	與其他一般廠商無顯著不同 與其他一般客戶無顯著不同	(\$ 245,070) 245,070	(96) 73	

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 115 年 3 月 31 日

附表五

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		應收關係人款項期後收回金額	提列損失	備抵金	抵額
					金	處 理 方 式				
常熟華凌	本公司	（註一）	應收帳款 \$ 245,070	3.68	\$ -	—	\$ 84,037	\$ -		

註一：參閱附註十一。

註二：合併財務報表業已沖銷。

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 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

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	佔合併總營收或總資產之比率（%）
0	本公司	常熟華凌	1	營業成本	\$ 240,084	月結 90 天	47
				營業收入	60,981	月結 90 天	12
				應收帳款	61,923	月結 90 天	3
				應付帳款	245,070	月結 90 天	10
1	曜凌公司	曜凌公司	1	營業成本	20,638	月結 30 天	4
		常熟華凌	2	營業收入	55,328	月結 90 天	11
				營業成本	37,259	月結 90 天	7
				應收帳款	56,183	月結 90 天	2
				應付帳款	37,282	月結 90 天	2
2	常熟華凌	東莞瀚凌	2	營業成本	26,565	月結 30 天	5
		WINSTAR USA	2	其他應收款	24,465	—	1
				營業收入	13,964	月結 90 天	3

註：1.母子公司對子公司。

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 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表七

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	去年年底	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	\$ 471,471	\$ 471,471	47,147	100	\$ 397,222	(\$ 3,079)	\$ 930	子公司
	WINBEST	美國	經營轉投資業務	252,008	252,008	-	100	616,874	(22,646)	(22,646)	子公司
	WINCAELUM	薩摩亞	經營轉投資業務	159,782	159,782	8,000	100	82,682	(901)	(901)	子公司
	FAIRLINK	香港	經營轉投資業務	173,883	173,883	20,000	100	(30,232)	(6,257)	(6,257)	子公司
	WINSTAR USA	美國	經營電子零組件之進出口業務	2,721	2,721	90	90	17,418	3,058	2,752	子公司
	WINSTAR GER	德國	經營電子零組件之進出口業務	7,644	7,644	225	100	246	(632)	(632)	子公司
	MIDAS	英國	經營電子零組件之買賣	9,148	9,148	-	39	5,705	(2,556)	(997)	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	82,480 (美金 2,574)	(901) (美金 29)	(註二)	子公司

註一：除採權益法評價之被投資公司外，其餘納入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 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表八

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	本期匯出或收回投資金額		本期期末 自台灣匯出	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	截至本期止 已匯回 投資收益
				累積投資金額	匯	收	累積投資金額					
常熟華凌	各種液晶顯示器 及模組之製造 及加工	\$ 174,342 (人民幣 42,736)	註二	\$ 250,659 (美金 8,057)	\$ -	\$ -	\$ 250,659 (美金 8,057)	(\$ 22,646) (人民幣 4,990)	100%	(\$ 22,646) (人民幣 4,990)	\$ 617,835 (人民幣 133,846)	\$ 53,383
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)	(6,257) (人民幣 1,379)	100%	(6,257) (人民幣 1,379)	(30,232) (人民幣 6,550)	-

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 額	依經濟部投審會規定赴大陸地區 投資限額(註四)
\$ 420,704 (美金 13,727)	\$ 420,704 (美金 13,727)		(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。