

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111及110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	11~13		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	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	39~40		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	41		三二
(十四) 部門資訊	41~42		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 111 年及 110 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 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

本會計師係依照審計準則公報第 65 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 111 年及 110 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 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



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 1000028068 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 111 年 10 月 11 日

民國 111 年 6 月 30 日 暨 民國 110 年 12 月 31 日 及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	111年6月30日 (經核閱)			110年12月31日 (經查核)			110年6月30日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現 金 (附註六)	\$ 186,764	8		\$ 284,585	14		\$ 229,466	12	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註七及二九)	104,224	5		71,832	3		69,567	4	
1150	應收票據 (附註九)	5,401	-		4,366	-		2,007	-	
1170	應收帳款—非關係人淨額 (附註九及二一)	396,391	18		301,266	14		228,869	12	
1180	應收帳款—關係人 (附註九、二一及二八)	3,994	-		2,305	-		2,358	-	
1200	其他應收款 (附註二八)	2,149	-		950	-		475	-	
1220	本期所得稅資產 (附註四及二三)	20	-		2,951	-		30	-	
130X	存 貨 (附註十)	676,459	30		547,907	26		437,452	23	
1470	其他流動資產 (附註十六)	92,479	4		72,647	4		57,638	3	
11XX	流動資產總計	1,467,881	65		1,288,809	61		1,027,862	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)	12,438	1		18,542	1		13,493	1	
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 (附註七及二九)	9,767	-		17,271	1		22,273	1	
1550	採用權益法之投資 (附註十二)	11,264	1		11,648	1		10,847	1	
1600	不動產、廠房及設備 (附註十三及二九)	358,889	16		386,714	18		422,887	22	
1755	使用權資產 (附註十四及二九)	150,378	7		155,181	7		165,024	9	
1760	投資性不動產 (附註十五及二九)	83,678	4		83,818	4		83,957	4	
1780	無形資產	1,661	-		1,567	-		1,469	-	
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二三)	71,735	3		86,190	4		90,797	5	
1990	其他非流動資產 (附註十六)	74,360	3		73,962	3		67,476	3	
15XX	非流動資產總計	774,170	35		834,893	39		878,223	46	
1XXX	資 產 總 計	\$ 2,242,051	100		\$ 2,123,702	100		\$ 1,906,085	100	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十七及二九)	\$ 519,146	23		\$ 489,221	23		\$ 487,198	26	
2130	合約負債—流動 (附註二一)	93,643	4		72,440	3		61,186	3	
2150	應付票據	20,862	1		8,919	-		20,532	1	
2170	應付帳款	449,559	20		462,111	22		307,984	16	
2200	其他應付款 (附註十八)	199,583	9		167,848	8		140,811	7	
2230	本期所得稅負債 (附註四及二三)	23,777	1		9,920	1		13,393	1	
2280	租賃負債—流動 (附註十四)	26,741	1		24,234	1		24,607	1	
2320	一年內到期之長期借款 (附註十七及二九)	52,805	3		78,430	4		96,032	5	
2399	其他流動負債	2,474	-		2,333	-		1,486	-	
21XX	流動負債總計	1,388,590	62		1,315,456	62		1,153,229	60	
	非流動負債									
2540	長期借款 (附註十七及二九)	20,885	1		48,076	2		81,837	4	
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二三)	8,375	-		1,923	-		12,743	1	
2580	租賃負債—非流動 (附註十四)	97,242	4		104,845	5		115,393	6	
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四及十九)	18,334	1		18,334	1		18,405	1	
25XX	非流動負債總計	144,836	6		173,178	8		228,378	12	
2XXX	負債總計	1,533,426	68		1,488,634	70		1,381,607	72	
	歸屬於本公司業主之權益									
3110	普通股股本	500,000	22		500,000	23		400,000	21	
3200	資本公積	35,471	2		35,471	2		33,356	2	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	37,695	2		31,541	2		31,009	2	
3320	特別盈餘公積	3,526	-		3,526	-		3,526	-	
3350	未分配盈餘	132,728	6		70,387	3		69,255	4	
3400	其他權益	( 2,764 )	-		( 7,240 )	-		( 13,902 )	( 1 )	
31XX	本公司業主之權益總計	706,656	32		633,685	30		523,244	28	
36XX	非控制權益	1,969	-		1,383	-		1,234	-	
3XXX	權益總計	708,625	32		635,068	30		524,478	28	
	負債與權益總計	\$ 2,242,051	100		\$ 2,123,702	100		\$ 1,906,085	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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼		111年1月1日至6月30日		110年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註二一及二八）	\$ 1,398,160	100	\$ 1,035,340	100
5000	營業成本（附註十及二二）	<u>1,071,268</u>	<u>77</u>	<u>809,614</u>	<u>78</u>
5950	營業毛利	<u>326,892</u>	<u>23</u>	<u>225,726</u>	<u>22</u>
	營業費用（附註二二）				
6100	推銷費用	49,652	3	46,684	4
6200	管理費用	92,848	7	93,404	9
6300	研究發展費用	59,548	4	47,477	5
6450	預期信用減損損失 （利益）（附註九）	<u>1,134</u>	<u>-</u>	<u>( 1 )</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>203,182</u>	<u>14</u>	<u>187,564</u>	<u>18</u>
6900	營業淨利	<u>123,710</u>	<u>9</u>	<u>38,162</u>	<u>4</u>
	營業外收入及支出				
7060	採用權益法認列之關聯 企業損益之份額 （附註十二）	831	-	1,075	-
7100	利息收入	292	-	319	-
7190	其他收入	7,591	1	4,493	-
7020	其他利益及損失（附註 二二）	21,222	1	( 2,533 )	-
7050	財務成本（附註二二）	<u>( 8,757 )</u>	<u>( 1 )</u>	<u>( 7,974 )</u>	<u>( 1 )</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>21,179</u>	<u>1</u>	<u>( 4,620 )</u>	<u>( 1 )</u>
7900	稅前淨利	144,889	10	33,542	3
7950	所得稅費用（附註四及二三）	<u>44,124</u>	<u>3</u>	<u>3,533</u>	<u>-</u>
8200	本期淨利	<u>100,765</u>	<u>7</u>	<u>30,009</u>	<u>3</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		111年1月1日至6月30日		110年1月1日至6月30日	
		金	%	金	%
	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	(\$ 6,104)	-	\$ 3,638	-
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	13,266	1	( 1,507)	-
8399	與可能重分類之項 目相關之所得稅 (附註二三)	( 2,645)	-	301	-
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	4,517	1	2,432	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 105,282	8	\$ 32,441	3
8600	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 100,495	7	\$ 29,877	3
8620	非控制權益	270	-	132	-
		\$ 100,765	7	\$ 30,009	3
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 104,971	8	\$ 32,312	3
8720	非控制權益	311	-	129	-
8700		\$ 105,282	8	\$ 32,441	3
	每股盈餘 (附註二四)				
9750	基 本	\$ 2.01		\$ 0.75	
9850	稀 釋	\$ 2.00		\$ 0.75	

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





華凌光學股份有限公司

民國 111 年 06 月 30 日  
(僅經核閱)

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司業務之其他項目	資本公積		盈餘		其他權益		權益			
		普通	特別	法定	特別	國外營運機構	透過其他	非控制	總計		
A1	110年1月1日餘額	\$ 400,000	\$ 33,356	\$ 31,009	\$ 3,526	\$ 39,378	(\$ 10,356)	(\$ 5,981)	\$ 490,932	\$ 838	\$ 491,770
D1	110年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	29,877	-	-	29,877	132	30,009
D3	110年1月1日至6月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(1,203)	3,638	2,435	(3)	2,432
D5	110年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	29,877	(1,203)	3,638	32,312	129	32,441
N1	股份基礎給付交易	-	-	-	-	-	-	-	-	267	267
Z1	110年6月30日餘額	\$ 400,000	\$ 33,356	\$ 31,009	\$ 3,526	\$ 69,255	(\$ 11,559)	(\$ 2,343)	\$ 523,244	\$ 1,234	\$ 524,478
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：	-	-	6,154	-	(6,154)	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	(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	股份基礎給付交易	-	-	-	-	-	-	-	-	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	\$ 1,962	\$ 708,625

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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		111 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	110 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	\$ 144,889	\$ 33,542
A20000	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	54,765	52,350
A20200	攤銷費用	576	288
A20300	預期信用減損損失(迴轉利益)	1,134	( 1)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	-	( 214)
A20900	財務成本	8,757	7,974
A21200	利息收入	( 292)	( 319)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	275	267
A22400	採用權益法認列之關聯企業利益份額	( 831)	( 1,075)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失(利益)	( 279)	3
A23800	存貨跌價損失	17,116	309
A24100	未實現外幣兌換淨損失(利益)	8,793	( 3,390)
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	214
A31130	應收票據	( 1,031)	1,501
A31150	應收帳款	( 85,298)	( 49,779)
A31180	其他應收款	( 72)	72
A31200	存 貨	( 135,555)	( 78,069)
A31240	其他流動資產	( 19,805)	( 2,899)
A32130	應付票據	11,716	( 3,789)
A32150	應付帳款	( 32,769)	1,502
A32180	其他應付款	853	( 7,604)
A32230	其他流動負債	20,645	20,177
A33000	營運產生之現金流出	( 6,413)	( 28,940)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
A33100	收取之利息	\$ 292	\$ 319
A33300	支付之利息	( 9,365)	( 8,542)
A33500	支付之所得稅	( 8,461)	( 10,103)
AAAA	營業活動之淨現金流出	( 23,947)	( 47,266)
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	( 24,550)	( 7,239)
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 9,268)	( 5,805)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	626	-
B03700	存出保證金增加	( 398)	( 204)
B03800	存出保證金減少	750	1,536
B04500	取得無形資產	( 670)	( 710)
B07100	預付設備款增加	( 1,212)	( 837)
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 34,722)	( 13,259)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	349,941	182,417
C00200	短期借款減少	( 325,266)	( 116,742)
C01600	舉借長期借款	-	51,600
C01700	償還長期借款	( 52,816)	( 39,670)
C04020	租賃負債本金償還	( 13,645)	( 12,526)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	( 41,786)	65,079
DDDD	匯率變動對現金之影響	2,634	( 471)
EEEE	本期現金淨增加(減少)	( 97,821)	4,083
E00100	期初現金餘額	284,585	225,383
E00200	期末現金餘額	\$ 186,764	\$ 229,466

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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣及外幣仟元為單位)

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液晶顯示器及模組之製造、加工及買賣。

本公司於 111 年 8 月經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)核准公開發行。

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 111 年 10 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) 首次適用金管會認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

適用修正後金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 112 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 (IASB) 發布之生效日</u>
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日(註 1)
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日(註 2)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日(註 3)

註 1：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日 (註)</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 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」	2023 年 1 月 1 日

註：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。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

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

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

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

### (三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）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 110 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

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。

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期之發展及俄羅斯與烏克蘭軍事衝突及相關國際制裁對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。其他請參閱 110 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

## 六、現金

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
庫存現金及零用金	\$ 552	\$ 419	\$ 642
銀行支票及活期存款	<u>186,212</u>	<u>284,166</u>	<u>228,824</u>
	<u>\$ 186,764</u>	<u>\$ 284,585</u>	<u>\$ 229,466</u>

## 七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
<u>流動</u>			
質押定存單	\$ 60,243	\$ 45,821	\$ 37,473
受限制銀行存款	39,976	20,786	29,506
原始到期日超過3個月之 定期存款	<u>4,005</u>	<u>5,225</u>	<u>2,588</u>
	<u>\$ 104,224</u>	<u>\$ 71,832</u>	<u>\$ 69,567</u>
<u>非流動</u>			
質押定存單	\$ 9,767	\$ 9,764	\$ 5,006
受限制銀行存款	-	7,507	17,267
	<u>\$ 9,767</u>	<u>\$ 17,271</u>	<u>\$ 22,273</u>

設定質押為銀行借款等擔保之金額，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	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
國內上櫃股票	\$ 12,438	\$ 18,542	\$ 13,493

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

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 5,401	\$ 4,366	\$ 2,007
減：備抵損失	-	-	-
	\$ 5,401	\$ 4,366	\$ 2,007
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 403,342	\$ 305,375	\$ 232,869
減：備抵損失	( 2,957)	( 1,804)	( 1,642)
	\$ 400,385	\$ 303,571	\$ 231,227

(一) 應收票據

應收票據之帳齡分析如下（以立帳日為基礎）：

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
未逾期	\$ 5,401	\$ 4,366	\$ 2,007
已逾期	-	-	-
合計	\$ 5,401	\$ 4,366	\$ 2,007

(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 181 天	合計
<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>
	未逾期	逾期 1 至 180 天	逾期 181 至 240 天	逾期 241 至 365 天	逾期 超過 366 天	合計
<u>110年12月31日</u>						
預期信用損失率(%)	0.01	2	3	20-55	100	
總帳面金額	\$ 244,005	\$ 61,035	\$ 17	\$ -	\$ 318	\$ 305,375
備抵損失(存續期間)						
預期信用損失	( <u>265</u> )	( <u>1,221</u> )	<u>-</u>	<u>-</u>	( <u>318</u> )	( <u>1,804</u> )
攤銷後成本	<u>\$ 243,740</u>	<u>\$ 59,814</u>	<u>\$ 17</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 303,571</u>
<u>110年6月30日</u>						
預期信用損失率(%)	0.01	2	3	20-55	100	
總帳面金額	\$ 201,498	\$ 30,696	\$ -	\$ 78	\$ 597	\$ 232,869
備抵損失(存續期間)						
預期信用損失	( <u>364</u> )	( <u>614</u> )	<u>-</u>	( <u>67</u> )	( <u>597</u> )	( <u>1,642</u> )
攤銷後成本	<u>\$ 201,134</u>	<u>\$ 30,082</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 231,227</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 1,804	\$ 1,645
本期提列(迴轉)減損損失	1,134	( 1)
淨兌換差額	19	( 2)
期末餘額	<u>\$ 2,957</u>	<u>\$ 1,642</u>

## 十、存 貨

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
原 料	\$ 239,674	\$ 215,374	\$ 185,110
在 製 品	153,450	123,953	74,326
半 成 品	124,785	99,836	76,071
製 成 品	158,133	108,318	101,461
在途存貨	417	426	484
	<u>\$ 676,459</u>	<u>\$ 547,907</u>	<u>\$ 437,452</u>

與存貨相關之銷貨成本性質如下：

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
已銷售之存貨成本	\$ 1,046,102	\$ 797,051
存貨跌價損失	17,116	309
未分攤製造費用	8,050	12,254
	<u>\$ 1,071,268</u>	<u>\$ 809,614</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 ) ( % )		
		111年 6月30日	110年 12月31日	110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

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

	111年6月30日		110年12月31日		110年6月30日	
	金	額 持 股	金	額 持 股	金	額 持 股
Midas Components Ltd. (MIDAS)	\$ 11,264	30%	\$ 11,648	30%	\$ 10,847	30%

上述關聯企業之主要營業項目及公司註冊之國家資訊，參閱附表七。

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

自 用	111年6月30日		110年12月31日		110年6月30日		
	\$		\$		\$		
111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							
111年1月1日餘額	\$ 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
111年6月30日餘額	\$ 114,257	\$ 200,342	\$ 594,610	\$ 38,838	\$ 111,156	\$ 100	\$ 1,059,303
累計折舊及減損							
111年1月1日餘額	\$ 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
111年6月30日餘額	\$ 40,129	\$ 118,981	\$ 416,967	\$ 33,093	\$ 91,244	\$ -	\$ 700,414
111年6月30日淨額	\$ 74,128	\$ 81,361	\$ 177,643	\$ 5,745	\$ 19,912	\$ 100	\$ 358,889
110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							
110年1月1日餘額	\$ 105,196	\$ 200,522	\$ 569,601	\$ 38,403	\$ 105,769	\$ 2,779	\$ 1,022,270
增 添	-	191	3,110	548	1,182	100	5,131
處 分	-	-	( 21)	( 604)	( 2,430)	-	( 3,055)
重 分 類	-	-	2,641	-	58	( 214)	2,485
淨兌換差額	( 509)	( 5)	( 342)	( 38)	( 144)	-	( 1,038)
110年6月30日餘額	\$ 104,687	\$ 200,708	\$ 574,989	\$ 38,309	\$ 104,435	\$ 2,665	\$ 1,025,793
累計折舊及減損							
110年1月1日餘額	\$ 32,000	\$ 91,005	\$ 334,221	\$ 32,263	\$ 78,220	\$ -	\$ 567,709
折舊費用	1,891	10,009	19,660	1,150	5,979	-	38,689
處 分	-	-	( 19)	( 604)	( 2,429)	-	( 3,052)
淨兌換差額	( 110)	( 4)	( 218)	( 22)	( 86)	-	( 440)
110年6月30日餘額	\$ 33,781	\$ 101,010	\$ 353,644	\$ 32,787	\$ 81,684	\$ -	\$ 602,906
110年6月30日淨額	\$ 70,906	\$ 99,698	\$ 221,345	\$ 5,522	\$ 22,751	\$ 2,665	\$ 422,887

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。

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40年

#### 十四、租賃協議

##### (一) 使用權資產

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 30,800	\$ 30,297	\$ 30,587
房屋及建築	118,498	123,215	132,178
運輸設備	1,080	1,669	2,259
	<u>\$ 150,378</u>	<u>\$ 155,181</u>	<u>\$ 165,024</u>
		111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
使用權資產之增添		<u>\$ 7,756</u>	<u>\$ 706</u>
使用權資產之折舊費用			
土地	\$ 507		\$ 542
房屋及建築		13,252	12,390
運輸設備		589	589
其他設備		-	-
		<u>\$ 14,348</u>	<u>\$ 13,521</u>

除認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於111年及110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

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 26,741</u>	<u>\$ 24,234</u>	<u>\$ 24,607</u>
非流動	<u>\$ 97,242</u>	<u>\$ 104,845</u>	<u>\$ 115,393</u>

租賃負債之折現率（%）如下：

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
土地	2.20	2.20	2.20
房屋及建築	1.80-3.62	1.80-3.62	1.80-3.62
運輸設備	1.80	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 2 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

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
短期租賃費用	<u>\$ 750</u>	<u>\$ 785</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 137</u>	<u>\$ 60</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 16,220</u>	<u>\$ 15,284</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

<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>期 初 餘 額</u>	<u>增 加</u>	<u>重 分 類</u>	<u>期 末 餘 額</u>
<u>成 本</u>				
土 地	\$ 79,346	\$ -	\$ -	\$ 79,346
房屋及建築	<u>5,589</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,589</u>
	<u>84,935</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>84,935</u>
<u>累計折舊</u>				
房屋及建築	<u>1,117</u>	<u>\$ 140</u>	<u>\$ -</u>	<u>1,257</u>
	<u>\$ 83,818</u>			<u>\$ 83,678</u>
<u>110年1月1日至6月30日</u>				
<u>成 本</u>				
土 地	\$ 79,346	\$ -	\$ -	\$ 79,346
房屋及建築	<u>5,589</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,589</u>
	<u>84,935</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>84,935</u>
<u>累計折舊</u>				
房屋及建築	<u>838</u>	<u>\$ 140</u>	<u>\$ -</u>	<u>978</u>
	<u>\$ 84,097</u>			<u>\$ 83,957</u>

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 111 年及 110 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。

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築 20 年

本公司為因應未來營運擴充需求，分別於 102 年 6 月及 9 月與非關係人購買台中市大雅區十三寮段土地，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 年及 109 年 12 月 31 日之公允價值分別為 104,845 仟元及 88,388 仟元。經合併公司管理階層評估，相較 110 年及 109 年 12 月 31 日，111 年及 110 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

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
<u>流動</u>			
預付貨款	\$ 25,728	\$ 19,166	\$ 17,510
留抵稅額	38,837	26,834	9,586
進項稅額	7,617	9,948	12,879
預付費用	17,717	14,377	16,302
其他	2,580	2,322	1,361
	<u>\$ 92,479</u>	<u>\$ 72,647</u>	<u>\$ 57,638</u>
<u>非流動</u>			
存出保證金	\$ 9,976	\$ 10,290	\$ 7,828
預付設備款	63,059	62,320	58,216
其他	1,325	1,352	1,432
	<u>\$ 74,360</u>	<u>\$ 73,962</u>	<u>\$ 67,476</u>

十七、借 款

(一) 短期銀行借款

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
擔保借款	<u>\$ 519,146</u>	<u>\$ 489,221</u>	<u>\$ 484,415</u>
年利率(%)	1.72-4.59	1.25-4.60	0.99-4.60

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

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
<u>擔保借款</u>			
於111年4月到期	\$ -	\$ 6,758	\$ 16,797
於111年5月到期	-	4,992	10,982
於111年8月到期	400	1,600	2,800
於111年10月到期	-	-	4,453
於111年11月到期	1,000	2,200	3,400
於111年12月到期	600	1,200	1,800
於112年1月到期	1,809	3,618	4,910
於112年4月到期	6,945	22,222	30,556
於112年6月到期	2,500	3,750	5,000
於112年7月到期	8,198	11,930	15,183
於112年8月到期	15,814	22,489	26,911

(接次頁)

(承前頁)

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
<u>擔保借款</u>			
於112年9月到期	\$ 5,897	\$ 8,219	\$ 10,534
於113年1月到期	15,833	20,833	25,833
於114年12月到期	<u>14,694</u>	<u>16,695</u>	<u>18,710</u>
	73,690	126,506	177,869
減：1年內到期部分	( <u>52,805</u> )	( <u>78,430</u> )	( <u>96,032</u> )
	<u>\$ 20,885</u>	<u>\$ 48,076</u>	<u>\$ 81,837</u>
年利率(%)	1.32-2.85	1.00-2.80	0.67-2.80

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。

(三) 其他借款

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
<u>非金融機構</u>			
短期擔保借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,783</u>
年利率(%)	-	-	6.81

上述擔保借款係由本公司及主要管理階層共同負連帶擔保責任。

十八、其他應付款

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
應付薪資	\$ 52,905	\$ 63,693	\$ 41,210
應付退休金及保險費	50,060	50,125	49,717
應付股利	32,000	-	-
應付派遣費	13,871	12,463	9,115
應付勞務費	4,104	5,644	2,152
應付設備款	2,674	5,739	1,316
其他	<u>43,969</u>	<u>30,184</u>	<u>37,301</u>
	<u>\$ 199,583</u>	<u>\$ 167,848</u>	<u>\$ 140,811</u>

十九、退職後福利計畫

111年及110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係以110年及109年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為275仟元及272仟元。

## 二十、權益

### (一) 普通股股本

	111年6月30日	110年12月31日	110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>50,000</u>	<u>50,000</u>	<u>40,000</u>
已發行股本	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 400,000</u>

110年11月10日經董事會決議，辦理現金增資發行新股10,000仟股，每股面額10元，每股10元平價發行，以110年12月21日為增資基準日。上述現金增資案業經科技部中部科學園區管理局於111年1月4日核准申報生效。

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。本公司於110年11月給與本公司及子公司員工認股權，於員工認購股數及價格確定日(110年11月10日為給與日)給與837仟股，員工放棄認股或認購不足部份，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2.53元，於110年度認列員工酬勞成本2,115仟元。評價模式所採用之參數如下：

給與日每股公允價值	12.52元
行使價格	10元
預期波動率	39.95%
預期存續期間	27日
無風險利率	0.22%

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111年7月21日經董事會決議，辦理現金增資發行新股2,500仟股，每股面額10元，每股22元溢價發行，以111年9月23日為增資基準日。

## (二) 資本公積

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u>			
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
普通股股票溢價	2,115	2,115	-
庫藏股票交易	11,244	11,244	11,244
	<u>\$ 35,471</u>	<u>\$ 35,471</u>	<u>\$ 33,356</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之股利總額，提撥至少 10% 發放現金股利，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。

本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二二之員工酬勞及董監事酬勞。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第 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。

本公司於 111 年 6 月及 110 年 8 月舉行股東常會，分別決議通過 110 及 109 年度之盈餘分配案如下：

	110年度	109年度
法定盈餘公積	\$ 6,154	\$ 532
現金股利	32,000	30,000
每股現金股利（元）	0.64	0.75

(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

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
期初餘額	(\$ 9,946)	(\$ 10,356)
當期產生		
國外營運機構之換算差額	<u>10,596</u>	( <u>1,203</u> )
期末餘額	<u>\$ 650</u>	( <u>\$ 11,559</u> )

二一、營業收入

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
客戶合約收入		
商品銷貨收入	<u>\$ 1,398,160</u>	<u>\$ 1,035,340</u>

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日	110年1月1日
合約餘額				
應收票據及帳款（附註九）	<u>\$ 405,786</u>	<u>\$ 307,937</u>	<u>\$ 233,234</u>	<u>\$ 184,500</u>
合約負債				
商品銷貨	<u>\$ 93,643</u>	<u>\$ 72,440</u>	<u>\$ 61,186</u>	<u>\$ 39,162</u>

## 二二、本期淨利

### (一) 其他利益及損失淨額

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
外幣兌換淨損失	\$ 22,197	(\$ 2,374)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產利益	-	214
其他	( 975)	( 373)
	<u>\$ 21,222</u>	<u>(\$ 2,533)</u>

### (二) 財務成本

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
借款利息	\$ 7,635	\$ 6,558
租賃負債之利息	1,688	1,913
減：列入符合要件資產成本之 金額	( 566)	( 497)
	<u>\$ 8,757</u>	<u>\$ 7,974</u>

利息資本化相關資訊如下：

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
利息資本化金額	\$ 566	\$ 497
利息資本化利率(%)	1.315-2.315	0.99-2.545

### (三) 員工福利、折舊及攤銷費用

性 質 別	屬 於 屬 於		合 計
	營 業 成 本 者	營 業 費 用 者	
<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			
權益交割之股份基礎 給付	-	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

性 質	別	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 者	合 計
<u>110年1月1日至6月30日</u>				
員工福利費用				
薪資費用		\$ 76,821	\$ 93,779	\$ 170,600
退職後福利				
確定提撥計畫		3,985	3,887	7,872
確定福利計畫		-	272	272
股份基礎給付				
權益交割之股份基礎				
給付		-	267	267
其他員工福利		12,886	15,090	27,976
折舊費用		45,349	7,001	52,350
攤銷費用		260	28	288

#### (四) 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。111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

現 金	111年1月1日至6月30日		110年1月1日至6月30日	
	估 列 比 例	金 額	估 列 比 例	金 額
員工酬勞	1%	\$ 1,275	1%	\$ 401

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

110 及 109 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 111 年及 110 年 5 月經董事會決議如下：

現 金	110年度		109年度	
	估 列 比 例	金 額	估 列 比 例	金 額
員工酬勞	1%	\$ 804	1%	\$ 79

110 及 109 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 110 及 109 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

(五) 外幣兌換損益

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	\$ 22,246	\$ 15,995
外幣兌換損失總額	( 49)	( 18,369)
淨(損)益	<u>\$ 22,197</u>	<u>(\$ 2,374)</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：

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 22,216	\$ 8,697
未分配盈餘加徵	1,169	-
以前年度之調整	<u>1,927</u>	<u>2,383</u>
	<u>25,312</u>	<u>11,080</u>
遞延所得稅		
本期產生者	8,966	( 7,581)
稅率變動	9,846	-
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>34</u>
	<u>18,812</u>	<u>( 7,547)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 44,124</u>	<u>\$ 3,533</u>

合併公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為 20%；中國地區子公司所適用之法定稅率為 25%，惟因常熟華凌符合高新企業資格，得按 15%稅率徵收企業所得稅；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

(二) 所得稅核定情形

本公司截至 108 年度止及曜凌公司截至 109 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>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	50,000	<u>\$ 2.01</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響				
員工酬勞		-	<u>138</u>	
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司業主之淨利	\$	<u>100,495</u>	<u>50,138</u>	<u>\$ 2.00</u>
加潛在普通股之影響				
<u>110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	\$	29,877	40,000	<u>\$ 0.75</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響				
員工酬勞		-	<u>36</u>	
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司業主之淨利	\$	<u>29,877</u>	<u>40,036</u>	<u>\$ 0.75</u>
加潛在普通股之影響				

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 111 年及 110 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. 經股東會決議配發之現金股利於 111 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 111 年及 110 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：

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備增加	\$ 6,203	\$ 5,131
應付設備款淨變動	<u>3,065</u>	<u>674</u>
支付現金數	<u>\$ 9,268</u>	<u>\$ 5,805</u>

(二) 來自籌資活動之負債變動

111年1月1日 至6月30日	年初餘額	現金流量	非現金之變動		年底餘額
			租賃變動	匯率變動	
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>( 13,645 )</u>	<u>7,756</u>	<u>793</u>	<u>123,983</u>
	<u>\$ 744,806</u>	<u>( \$ 41,786 )</u>	<u>\$ 7,756</u>	<u>\$ 6,043</u>	<u>\$ 716,819</u>
110年1月1日 至6月30日					
短期銀行借款	\$ 422,431	\$ 65,675	\$ -	(\$ 908)	\$ 487,198
長期銀行借款	165,939	11,930	-	-	177,869
租賃負債	<u>151,926</u>	<u>( 12,526 )</u>	<u>706</u>	<u>( 106 )</u>	<u>140,000</u>
	<u>\$ 740,296</u>	<u>\$ 65,079</u>	<u>\$ 706</u>	<u>( \$ 1,014 )</u>	<u>\$ 805,067</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。

公允價值層級	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
<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	\$ 12,438	\$ -	\$ -	\$ 12,438
<u>110 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	\$ 18,542	\$ -	\$ -	\$ 18,542
<u>110 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	\$ 13,493	\$ -	\$ -	\$ 13,493

合併公司 111 年及 110 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、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

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量(註1)	\$ 718,666	\$ 692,865	\$ 562,843
透過其他綜合損益按公允 價值衡之金融資產	12,438	18,542	13,493
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	1,262,909	1,254,605	1,134,394

註1：餘額係包含現金、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：餘額係包括短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及長期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。

下表說明當新台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新台幣相對於各相關貨幣升值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額；當新台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	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
美金	\$ 3,413	\$ 2,255

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、按攤銷後成本衡量之金融資產、銀行存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：

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 69,518	\$ 49,791	\$ 51,164
金融負債	212,503	174,366	228,102
具現金流量利率風險			
金融資產	230,685	323,418	269,500
金融負債	504,316	570,440	576,965

### 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。本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，本公司 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別變動 684 仟元及 769 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。透過維持銀行融資額度、借款承諾、持續地監督預計與實際現金流量，以及規劃以到期日相近之金融資產清償負債來管理流動性風險，並且合併公司主要管理階層規劃藉由發行新股以充實營運資金。截至 111 年 6 月 30 日暨 110 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 132,796 仟元、48,702 仟元及 34,685 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>111年6月30日</u>				
無附息負債	\$ 670,073	\$ -	\$ -	\$ -
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>\$ 785,868</u>	<u>\$ 487,534</u>	<u>\$ 104,128</u>	<u>\$ 19,393</u>
<u>110年12月31日</u>				
無附息負債	\$ 638,878	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	7,234	21,799	86,304	25,024
固定利率工具	-	45,287	-	-
浮動利率工具	<u>144,012</u>	<u>378,352</u>	<u>48,076</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 790,124</u>	<u>\$ 445,438</u>	<u>\$ 134,380</u>	<u>\$ 25,024</u>
<u>110年6月30日</u>				
無附息負債	\$ 469,327	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	6,965	20,624	91,739	31,280
固定利率工具	28,779	56,573	2,749	-
浮動利率工具	<u>27,651</u>	<u>470,226</u>	<u>79,089</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 532,722</u>	<u>\$ 547,423</u>	<u>\$ 173,577</u>	<u>\$ 31,280</u>

## 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	主要管理階層（監察人）
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	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
關聯企業		
MIDAS	\$ 14,695	\$ 9,730

合併公司售予關聯企業之成品係依產品差異個別議定計價。

(三) 應收帳款

關係人類別 / 名稱	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
關聯企業			
MIDAS	\$ 3,994	\$ 2,305	\$ 2,358

流通在外之應收帳款未收取保證，111年1月1日至6月30日提列備抵損失8仟元，參閱附註九。

(四) 其他應收款

關係人類別 / 名稱	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
關聯企業			
MIDAS	\$ 1,106	\$ -	\$ -

主係應收關聯企業之股利。

(五) 承租協議

關係人類別 / 名稱	111年1月1日 至6月30日	110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	\$ -	\$ 142

帳列項目	關係人類別	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
租賃負債	其他關係人			
	廖益豐	\$ 48	\$ 83	\$ 118

關係人類別 / 名稱	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
財務成本		
其他關係人		
廖益豐	\$ 1	\$ 1

(六) 背書保證

取得背書保證

關係人類別 / 名稱	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
母公司、主要管理階層 / 華凌公司、廖育斌、蔡耀文			
被保證金額	\$ 15,814	\$ 60,000	\$ 81,373
實際動支金額 (帳列擔保銀行借款)	\$ 15,814	\$ 22,489	\$ 29,694
母公司、主要管理階層 / 華凌公司、廖育斌			
被保證金額	\$ 60,754	\$ 109,702	\$ 176,970
實際動支金額 (帳列擔保銀行借款)	\$ 92,439	\$ 89,816	\$ 100,005
主要管理階層 / 廖育斌、蔡耀文、宋思群			
被保證金額	\$ 20,000	\$ 16,695	\$ 20,000
實際動支金額 (帳列擔保銀行借款)	\$ 14,694	\$ 16,695	\$ 18,710
主要管理階層 / 廖育斌、蔡耀文			
被保證金額	\$ 329,000	\$ 318,149	\$ 314,000
實際動支金額 (帳列擔保銀行借款)	\$ 184,558	\$ 285,093	\$ 292,828
主要管理階層 / 廖育斌			
被保證金額	\$ 202,005	\$ 184,053	\$ 228,141
實際動支金額 (帳列擔保銀行借款)	\$ 196,780	\$ 156,348	\$ 178,531

(七) 主要管理階層薪酬

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 15,361	\$ 25,879
退職後福利	409	407
	\$ 15,770	\$ 26,286

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：

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 124,340	\$ 148,017	\$ 134,539
投資性不動產	83,678	83,818	83,957
按攤銷後成本衡量之金融 資產	109,986	83,878	89,252
使用權資產	23,813	23,742	23,960
	<u>\$ 341,817</u>	<u>\$ 339,455</u>	<u>\$ 331,708</u>

## 三十、重大或有負債及未認列之合約承諾

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

### (一) 重大承諾

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 35,150</u>	<u>\$ 39,151</u>	<u>\$ 42,891</u>

### (二) 或有事項

某受資遣員工於 107 年向法院請求曜凌公司移轉曜凌公司股份 50 萬股及本公司股份 1 萬 5 千股等事件，有關請求係受資遣員工與曜凌公司對於給與條款之認定不同，相關請求於 108 年 11 月經臺中地方法院一審駁回，受資遣員工復於於 108 年 12 月向台灣高等法院提起上訴並為訴之追加。台灣高等法院於 111 年 4 月判決原一審判決廢棄，曜凌公司應給付上述股份並辦理股東名簿變更登記。111 年 9 月雙方已和解，互不再請求，並陳報最高法院民事庭。

### 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：

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

110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	\$ 18,923 27.59 (美金：新台幣)	\$ 522,096
美金	11,578 6.392 (美金：人民幣)	319,449
<u>外幣負債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美金	12,805 27.59 (美金：新台幣)	353,299
美金	7,490 6.392 (美金：人民幣)	206,659

110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	\$ 14,013 27.83 (美金：新台幣)	\$ 389,971
美金	10,155 6.489 (美金：人民幣)	282,622
<u>外幣負債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美金	10,566 27.83 (美金：新台幣)	294,047
美金	5,497 6.489 (美金：人民幣)	152,991

合併公司主要承擔美金之外幣匯率風險。以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益如下：

功能性貨幣	111年1月1日至6月30日		110年1月1日至6月30日	
	功能性貨幣 兌換表達貨幣	兌換利益 (損失)	功能性貨幣 兌換表達貨幣	兌換利益 (損失)
新台幣	1 (新台幣:新台幣)	\$ 18,513	1 (新台幣:新台幣)	\$ 600
人民幣	4.44 (人民幣:新台幣)	3,702	4.33 (人民幣:新台幣)	( 2,971)
美金	28.66 (美金:新台幣)	( 18)	27.96 (美金:新台幣)	( 3)
		<u>\$ 22,197</u>		<u>(\$ 2,374)</u>

### 三二、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

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。
11. 被投資公司資訊：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、四及五。
  - (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、四及五。
  - (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。

### 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	
	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
國內營運區	\$ 1,200,950	\$ 875,281	\$ 104,336	\$ 68,469
亞洲營運區	169,183	147,799	16,789	( 31,229)
其 他	<u>28,027</u>	<u>12,260</u>	<u>2,585</u>	<u>922</u>
繼續營運單位總額	<u>\$ 1,398,160</u>	<u>\$ 1,035,340</u>	123,710	38,162
利息收入			292	319
處分不動產、廠房及設備 淨損益			279	( 3)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產淨損益			-	214
利息費用			( 8,757)	( 7,974)
外幣兌換淨損益			22,197	( 2,734)
公司一般收入及利益			8,422	5,931
公司一般費用及損失			( <u>1,254</u> )	( <u>373</u> )
繼續營運單位稅前淨利			<u>\$ 144,889</u>	<u>\$ 33,542</u>

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含利息收入、處分不動產、廠房及設備淨損益、透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損益、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 111 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 最高 保證 餘額	期 末 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)	\$ 79,150	\$ 76,568	\$ 69,424	\$ 1,244	11	\$ 706,656	Y	—	—	
		常熟華凌	(註一)	(註二)	38,584 (美金 1,300)	38,584 (美金 1,300)	38,584 (美金 1,300)	8,222	5	706,656	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 111 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	國內上櫃股票						
	元創精密車業股份有限公司	—	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	\$ 10,851	-	\$ 10,851
	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	50,541	1,587	-	1,587

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 111 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	常熟華凌	(註一)	進貨	\$ 796,749	76	月結 60 天	(註二)	與其他一般廠商無顯著不同	(\$ 250,519)	( 72)		
	曜凌公司	(註一)	進貨	146,543	69	月結 60 天	(註二)	與其他一般廠商無顯著不同	( 75,677)	( 66)		
常熟華凌	常熟華凌	(註一)	(銷貨)	( 113,025)	( 33)	月結 90 天	(註二)	與其他一般客戶無顯著不同	63,982	56		
	本公司	(註一)	(銷貨)	( 796,749)	( 70)	月結 60 天	(註二)	與其他一般客戶無顯著不同	250,519	62		
	曜凌公司	(註一)	進貨	113,025	12	月結 90 天	(註二)	與其他一般廠商無顯著不同	( 63,982)	( 11)		
	曜凌公司	(註一)	(銷貨)	( 146,543)	( 13)	月結 60 天	(註二)	與其他一般客戶無顯著不同	75,677	19		

註一：參閱附註十一。

註二：與關係人進銷貨交易價格依個別產品差異性及市場行情個別議定及依內部轉撥計價政策決定。

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 111 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		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 損失金額
				金額	處理方式		
本公司	常熟華凌	(註一)	(註三)	\$ -	—	\$ 146,463	\$ -
常熟華凌	本公司	(註一)	6.41	-	—	250,519	-

註一：參閱附註十一。

註二：業已沖銷。

註三：該其他應收款係代為採買原物料。

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 111 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		交易條件	情形
				科目	金額		
0	本公司	常熟華凌	1	營業成本	\$ 796,749	月結 60 天	41
				其他應收款	146,463	月結 90 天	7
				應付帳款	250,519	月結 60 天	11
1	曜凌公司	常熟華凌	2	營業收入	12,966	月結 30 天	1
				營業成本	11,808	T/T 30 天	1
				其他應收款	17,420	月結 30 天	1
				營業收入	113,025	月結 90 天	8
				營業成本	146,543	月結 60 天	10
2	常熟華凌	KENSTAR	2	應收帳款	63,982	月結 90 天	3
				應付帳款	75,677	月結 60 天	3
				應付帳款	21,782	月結 90 天	1
				營業成本	60,233	月結 30 天	4
				營業收入	17,195	月結 60 天	1

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  
民國 111 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	\$ 319,277	\$ 26,329	\$ 15,360	子公司
	WINBEST	美國	經營轉投資業務	204,630	204,630	-	100	301,811	15,953	15,953	子公司
	WINCAELUM	薩摩亞	經營轉投資業務	159,782	159,782	8,000	100	90,479	(2,313)	(2,313)	子公司
	FAIRLINK	香港	經營轉投資業務	173,883	173,883	20,000	100	7,640	(7,407)	(7,407)	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	5,404	2,703	2,433	子公司
	MIDAS	英國	經營電子零組件之買賣	9,148	9,148	-	30	11,264	2,768	831	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	150,887 (美金 4,832)	150,887 (美金 4,832)	496	100	90,298 (美金 3,042)	(2,313) (美金 81)	(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 111 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)	\$ 15,953 (人民幣 3,595)	100%	\$ 15,953 (人民幣 3,595)	\$ 301,935 (人民幣 67,844)	\$ -
東莞瀚凌電子有限公司	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)	( 7,407) (人民幣 1,669)	100%	( 7,407) (人民幣 1,669)	7,640 (人民幣 1,717)	-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會核准投資金額	依經濟部投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。