

凌華科技股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告
民國 106 及 105 年度

地址：新北市中和區建一路 166 號 9 樓
電話：(02)8226-5877

§ 目 錄 §

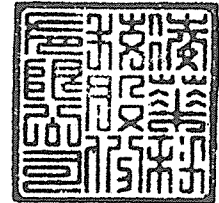
項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、	會計師查核報告	4~7		-
五、	合併資產負債表	8		-
六、	合併綜合損益表	9~10		-
七、	合併權益變動表	11		-
八、	合併現金流量表	12~13		-
九、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	14		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	14		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~20		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	20~33		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	33		五
	(六) 重要會計項目之說明	33~68		六~三二
	(七) 關係人交易	68~70		三三
	(八) 質抵押之資產	70		三四
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	70		三五
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 其 他	70~72		三六
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	72, 75~81		三七
	2. 轉投資事業相關資訊	72, 82		三七
	3. 大陸投資資訊	73, 83~84		三七
	(十四) 部門資訊	73~74		三八

關係企業合併財務報告聲明書

本公司 106 年度（自 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：凌華科技股份有限公司



負責人：劉 鈞



中 華 民 國 107 年 3 月 8 日

會計師查核報告

凌華科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

凌華科技股份有限公司及其子公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 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），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達凌華科技股份有限公司及其子公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

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

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對凌華科技股份有限公司及其子公司民國 106 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於

查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對凌華科技股份有限公司及其子公司民國 106 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

商譽減損

凌華科技股份有限公司為拓展工業物聯網市場，於 105 年 1 月以 544,895 仟元溢價取得子公司 PrismTech Group Limited 100% 股權，並依外部專家出具之收購成本價格分攤報告認列商譽 494,546 仟元。因評估商譽是否產生減損，涉及凌華科技股份有限公司管理階層對其未來現金流量預測之主觀判斷與估計，因是本會計師將該商譽之減損評估列為關鍵查核事項。與商譽減損相關資訊請參閱附註五及十五。

本會計師因應查核程序包括向管理階層取得 PrismTech Group Limited 未來營運計畫，檢視現金產生單位之近期營運結果、產業趨勢，以評估未來營運計畫所預測之銷售成長率及利潤率之過程及依據。另取得外部評價專家之減損評估報告並評估管理階層所使用折現率等假設是否與公司現行及所屬產業情況相符，並重新執行與驗算。

存貨之減損

凌華科技股份有限公司及其子公司對存貨評價係按成本與淨變現價值孰低衡量，由於淨變現價值取決於管理階層之歷史經驗及主觀判斷，因是本會計師將存貨之減損列為關鍵查核事項。與存貨減損相關資訊請參閱附註五及十一。

本會計師因應查核程序包括取得存貨成本與淨變現價值孰低計算表，抽核淨變現價值所採用估計售價資訊至最近期銷售紀錄，以評估及驗算存貨成本與淨變現價值評估之合理性，另檢視年度盤點計畫並觀察年度存貨盤點，並取得有關呆滯存貨明細以評估管理階層針對整體備抵損失估列是否適當。

其他事項

凌華科技股份有限公司業已編製民國 106 及 105 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公

告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估凌華科技股份有限公司及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算凌華科技股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

凌華科技股份有限公司及其子公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

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

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

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對凌華科技股份有限公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使凌華科技股份有限公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報

表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致凌華科技股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於凌華科技股份有限公司及其子公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責凌華科技股份有限公司及其子公司查核案件之指導、監督及執行，並負責形成凌華科技股份有限公司及其子公司查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對凌華科技股份有限公司及其子公司民國 106 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

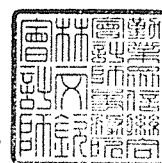
會計師 劉 建 良

劉建良



會計師 林 文 欽

林文欽



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1000028068 號

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 107 年 3 月 8 日

代 碼	資 產	106年12月31日		105年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
1100	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 1,402,574	18	\$ 1,526,598	19
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產（附註七）	372	-	-	-
1147	無活絡市場之債務工具投資（附註九）	1,488	-	330,563	4
1150	應收票據（附註十）	91,115	1	64,852	1
1170	應收帳款（附註十）	1,689,176	22	1,867,528	23
1180	應收帳款－關係人（附註三三）	13,803	-	33,269	1
1200	其他應收款（附註十）	41,884	1	35,246	1
1220	本期所得稅資產	-	-	24,420	-
130X	存貨（附註十一）	2,274,525	29	1,727,854	21
1410	預付款項（附註十六、十七及三四）	108,221	1	187,314	2
1470	其他流動資產	10,041	-	5,898	-
11XX	流動資產總計	5,633,199	72	5,803,542	72
	非流動資產				
1550	採用權益法之投資（附註十三）	52,594	1	64,726	1
1600	不動產、廠房及設備（附註十四、三三及三四）	889,272	11	1,024,813	13
1780	無形資產（附註十五）	911,594	12	974,314	12
1840	遞延所得稅資產（附註二六）	155,413	2	96,670	1
1920	存出保證金	40,353	-	38,320	-
1985	預付租賃款（附註十六及三四）	57,559	1	60,416	1
1990	其他非流動資產（附註十七）	59,685	1	7,161	-
15XX	非流動資產總計	2,166,470	28	2,266,420	28
1XXX	資 產 總 計	\$ 7,799,669	100	\$ 8,069,962	100
代 碼	負 債 及 權 益				
2100	流動負債				
2100	短期借款（附註十八）	\$ 526,222	7	\$ 506,965	6
2150	應付票據（附註十九）	2,227	-	-	-
2170	應付帳款（附註十九）	1,444,930	19	1,472,731	18
2180	應付帳款－關係人（附註三三）	4,895	-	6,527	-
2200	其他應付款（附註二十及三三）	810,457	10	840,103	11
2230	本期所得稅負債	108,550	1	66,251	1
2250	負債準備（附註二一）	54,827	1	52,893	1
2320	一年內到期長期借款（附註十八）	-	-	32,500	-
2399	其他流動負債（附註二十）	131,345	2	153,484	2
21XX	流動負債總計	3,083,453	40	3,131,454	39
	非流動負債				
2540	長期借款（附註十八）	-	-	167,500	2
2550	負債準備（附註二一）	39,226	-	32,688	-
2570	遞延所得稅負債（附註二六）	-	-	7,131	-
2640	淨確定福利負債（附註二二）	51,011	1	45,157	1
25XX	非流動負債總計	90,237	1	252,476	3
2XXX	負債總計	3,173,690	41	3,383,930	42
	歸屬於本公司業主之權益（附註二三）				
	股 本				
3110	普通股股本	2,174,827	28	2,175,579	27
3140	預收股本	405	-	40	-
3100	股本總計	2,175,232	28	2,175,619	27
3200	資本公積	1,575,041	20	1,575,678	19
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	522,524	7	479,434	6
3320	特別盈餘公積	74,736	1	-	-
3350	未分配盈餘	427,151	5	554,287	7
3300	保留盈餘總計	1,024,411	13	1,033,721	13
	其他權益項目				
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(154,353)	(2)	(74,736)	(1)
3490	員工未賺得酬勞	(4,148)	-	(33,089)	-
3400	其他權益總計	(158,501)	(2)	(107,825)	(1)
31XX	本公司業主權益總計	4,616,183	59	4,677,193	58
36XX	非控制權益	9,796	-	8,839	-
3XXX	權益總計	4,625,979	59	4,686,032	58
	負 債 與 權 益 總 計	\$ 7,799,669	100	\$ 8,069,962	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：劉 鈞

經理人：楊正義

會計主管：林郁庭

凌華科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		106年度		105年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註二四及三三）	\$ 10,667,894	100	\$ 9,569,741	100
5000	營業成本（附註十一、二五及三三）	<u>6,704,114</u>	<u>63</u>	<u>5,402,609</u>	<u>57</u>
5900	營業毛利	3,963,780	37	4,167,132	43
5910	未實現銷貨利益	(<u>310</u>)	-	(<u>647</u>)	-
5950	已實現營業毛利	<u>3,963,470</u>	<u>37</u>	<u>4,166,485</u>	<u>43</u>
	營業費用（附註二五及三三）				
6100	推銷費用	1,026,915	9	1,056,306	11
6200	管理費用	889,637	8	961,609	10
6300	研究費用	<u>1,571,932</u>	<u>15</u>	<u>1,552,679</u>	<u>16</u>
6000	營業費用合計	<u>3,488,484</u>	<u>32</u>	<u>3,570,594</u>	<u>37</u>
6900	營業淨利	<u>474,986</u>	<u>5</u>	<u>595,891</u>	<u>6</u>
	營業外收入及支出（附註二五）				
7010	其他收入	89,016	1	75,743	1
7020	其他利益及損失	(30,012)	(1)	(119,848)	(1)
7050	財務成本	(18,001)	-	(15,656)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業損失之份額（附註十三）	(<u>10,390</u>)	-	(<u>4,588</u>)	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>30,613</u>	-	(<u>64,349</u>)	-
7900	稅前淨利	505,599	5	531,542	6
7950	所得稅費用（附註二六）	<u>115,384</u>	<u>1</u>	<u>100,393</u>	<u>1</u>
8200	本年度淨利	<u>390,215</u>	<u>4</u>	<u>431,149</u>	<u>5</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		106年度		105年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡 量數(附註二二)	(\$ 6,816)	-	\$ 2,690	-
8349	與不重分類之項目相 關之所得稅(附註 二六)	1,159	-	(457)	-
	不重分類至損益 之項目合計	(5,657)	-	2,233	-
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 (附註二三)	(96,323)	(1)	(228,048)	(2)
8362	備供出售金融資產未 實現損益(附註二 三)	-	-	(1,021)	-
8399	與可能重分類之項目 相關之所得稅(附 註二三及二六)	16,306	-	38,781	-
	後續可能重分類 至損益之項目 合計	(80,017)	(1)	(190,288)	(2)
8300	稅後其他綜合損益	(85,674)	(1)	(188,055)	(2)
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 304,541</u>	<u>3</u>	<u>\$ 243,094</u>	<u>3</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 388,858	4	\$ 430,896	5
8620	非控制權益	1,357	-	253	-
8600		<u>\$ 390,215</u>	<u>4</u>	<u>\$ 431,149</u>	<u>5</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 303,584	3	\$ 242,770	3
8720	非控制權益	957	-	324	-
8700		<u>\$ 304,541</u>	<u>3</u>	<u>\$ 243,094</u>	<u>3</u>
	每股盈餘(附註二七)				
9750	基 本	<u>\$ 1.79</u>		<u>\$ 2.00</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 1.78</u>		<u>\$ 1.97</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：劉 鈞

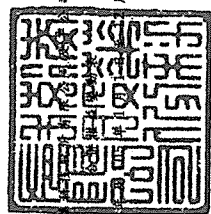


經理人：楊正義



會計主管：林郁庭





民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元，惟
每股股利為元

代碼	說明	本公司										其他權益				損益			
		於										主				項			
		股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	其他權益	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	可供出售金融資產	員工未賺得酬勞	非控制權益	計	總計	計	總計	計	總計	計	總計
A1	105 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,017,589	\$ 714,356	\$ 418,719	\$ -	\$ 703,589	\$ 1,122,308	\$ 114,602	\$ 1,021	\$ 71,599	\$ 8,515	\$ 3,898,477	\$ 44,224	\$ 190,359	\$ 4,033,061	\$ 4,033,061	\$ 4,033,061	\$ 4,033,061	\$ 4,033,061
B1	104 年度盈餘指撥及分配	-	-	60,715	-	(60,715)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	(521,716)	(521,716)	-	-	-	-	(521,716)	-	-	(521,716)	-	-	(521,716)	-
B5	股東現金股利—每股 2.4 元	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
E1	現金增資	150,000	810,000	-	-	-	-	-	-	-	-	960,000	-	-	960,000	-	-	960,000	-
N1	發行限制員工權利新股	2,800	15,761	-	-	-	-	-	-	(18,561)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
N1	註銷限制員工權利新股	(850)	850	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
N1	認列股份基礎給付酬勞成本	-	24,729	-	-	-	-	-	-	56,871	-	81,600	-	-	81,600	-	-	81,600	-
N1	員工認股權計劃下發行之普通股	6,040	9,982	-	-	-	-	-	-	-	-	16,062	-	-	16,062	-	-	16,062	-
D1	105 年度淨利	-	-	-	-	430,896	430,896	-	-	-	-	430,896	-	-	430,896	-	-	430,896	-
D3	105 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	2,233	2,233	(189,338)	(1,021)	-	-	(188,126)	-	-	(188,126)	-	-	(188,126)	-
D5	105 年度綜合損益總額	-	-	-	-	433,129	433,129	(189,338)	(1,021)	-	-	242,770	-	-	242,770	-	-	242,770	-
Z1	105 年 12 月 31 日餘額	2,175,579	1,575,678	479,434	-	554,287	1,033,721	(74,736)	-	(33,089)	8,839	4,677,193	(107,825)	-	4,569,368	8,839	4,569,368	4,569,368	4,569,368
B1	105 年度盈餘指撥及分配	-	-	43,090	-	(43,090)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	74,736	74,736	(74,736)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	股東現金股利—每股 1.8 元	-	-	-	-	(392,511)	(392,511)	-	-	-	-	(392,511)	-	-	(392,511)	-	-	(392,511)	-
N1	員工認股權計劃下發行之普通股	100	456	-	-	-	-	-	-	-	-	921	-	-	921	-	-	921	-
N1	註銷限制員工權利新股	(852)	852	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
N1	認列股份基礎給付酬勞成本	-	(1,945)	-	-	-	-	-	-	28,941	-	26,996	-	-	26,996	-	-	26,996	-
D1	106 年度淨利	-	-	-	-	388,858	388,858	-	-	-	-	388,858	-	-	388,858	-	-	388,858	-
D3	106 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(5,657)	(5,657)	(79,617)	-	-	-	(85,274)	-	-	(85,274)	-	-	(85,274)	-
D5	106 年度綜合損益總額	-	-	-	-	383,201	383,201	(79,617)	-	-	-	303,584	-	-	303,584	-	-	303,584	-
Z1	106 年 12 月 31 日餘額	\$ 2,174,827	\$ 1,575,041	\$ 522,524	\$ 74,736	\$ 427,151	\$ 1,024,411	(\$ 154,383)	\$ -	(\$ 4,188)	\$ 9,796	\$ 4,616,183	(\$ 138,501)	-	\$ 4,477,682	\$ 9,796	\$ 4,477,682	\$ 4,477,682	\$ 4,477,682

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：劉 鈞



經理人：楊正威



會計主管：林新鳳

凌華科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		106年度	105年度
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 505,599	\$ 531,542
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	189,456	191,774
A20200	攤銷費用	108,290	99,192
A20300	呆帳（迴轉利益）損失	(942)	1,021
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產 之淨利益	(372)	-
A20900	財務成本	18,001	15,656
A21200	利息收入	(10,641)	(6,936)
A21300	股利收入	(265)	-
A21900	股份基礎給付酬勞成本	26,996	81,600
A22300	採用權益法認列之關聯企業損失份 額	10,390	4,588
A22500	處分不動產、廠房及設備（利益） 損失	(143)	1,006
A23100	處分投資利益	(69)	(1,117)
A23200	處分子公司利益	-	(31,853)
A23700	無形資產減損損失	9,604	47,733
A23700	存貨跌價及呆滯損失	154,448	96,275
A23900	聯屬公司間未實現銷貨利益	310	647
A24100	外幣兌換淨損失	51,073	13,764
A29900	應付投資款轉列其他收入	-	(36,113)
A29900	預付租賃款攤銷	1,611	1,738
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(26,263)	(1,870)
A31150	應收帳款	140,806	(426,203)
A31160	應收帳款－關係人	19,466	(27,481)
A31180	其他應收款	(6,638)	(7,470)
A31200	存 貨	(700,161)	(72,450)
A31230	預付款項	79,059	(65,552)
A31240	其他流動資產	(4,143)	(463)
A32130	應付票據	2,227	-
A32150	應付帳款	(9,901)	366,435
A32160	應付帳款－關係人	(1,632)	4,823
A32180	其他應付款	(33,237)	51,541
A32200	負債準備	8,472	(1,667)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		106年度	105年度
A32230	其他流動負債	(\$ 22,139)	\$ 4,151
A32240	淨確定福利負債	(962)	(811)
A33000	營運產生之現金流入	508,300	833,500
A33100	收取之利息	10,641	6,936
A33300	支付之利息	(15,692)	(16,935)
A33500	支付之所得稅	(97,074)	(135,631)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>406,175</u>	<u>687,870</u>
投資活動之現金流量			
B00300	取得備供出售金融資產	(250,000)	(50,000)
B00400	出售備供出售金融資產價款	250,069	250,847
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	(152,160)	(609,771)
B00700	出售無活絡市場之債務工具投資價款	462,566	281,062
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	-	(70,442)
B02000	預付投資款增加	(9,171)	-
B02200	取得子公司之淨現金流入(附註二九)	-	12,782
B02700	購置不動產、廠房及設備	(66,141)	(115,494)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,442	318
B03800	存出保證金(增加)減少	(2,033)	761
B04500	購買電腦軟體	(63,803)	(65,191)
B07100	預付設備款增加	(45,645)	(3,082)
B07600	收取之股利	265	-
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>125,389</u>	<u>(368,210)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	949,097	1,182,925
C00200	短期借款減少	(937,686)	(2,161,447)
C01600	舉借長期借款	-	300,000
C01700	償還長期借款	(200,000)	(100,000)
C04500	發放現金股利	(392,511)	(521,716)
C04600	現金增資	-	960,000
C04800	員工行使認股權認購價款	921	16,062
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(580,179)</u>	<u>(324,176)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(75,409)</u>	<u>(40,850)</u>
EEEE	現金及約當現金淨減少	(124,024)	(45,366)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>1,526,598</u>	<u>1,571,964</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,402,574</u>	<u>\$ 1,526,598</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：劉 鈞



經理人：楊正義



會計主管：林郁庭



凌華科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

凌華科技股份有限公司（以下簡稱本公司）於 84 年 8 月成立，主要業務為產銷工業電腦硬體、軟體及其週邊設備。本公司股票自 91 年 3 月起上櫃，並於 93 年 11 月轉上市。

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 107 年 3 月 8 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經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」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及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：

1. IFRS 2「股份基礎給付」之修正

「2010-2012 週期之年度改善」修正 IFRS 2，改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按本公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與合併公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映合併公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。由於股份基礎給付協議之

條件屬市價條件、非市價條件或非既得條件將有不同之會計處理，前述修正預計將影響 106 年以後給與之股份基礎給付協議。

2. IFRS 3「企業合併」之修正

「2010-2012 週期之年度改善」修正 IFRS 3，釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。前述修正適用於收購日於 106 年以後之企業合併交易。

3. IAS 36「資產減損」之修正

「非金融資產可回收金額之揭露」修正 IAS 36，釐清合併公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列／迴轉減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，合併公司將揭露公允價值層級，對屬第 2／3 等級公允價值衡量，並將額外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。前述修正於 106 年追溯適用。

4. 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與合併公司進行交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達合併公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

此外，若被收購公司於合併後之實際營運情形與收購時之預期效益有重大差異者，該修正規定應附註揭露。

106 年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易及商譽減損之揭露，請參閱附註十五及三三。

(二) 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 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期間生效。

註 2：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

金融資產之分類、衡量與減損

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。

(2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

合併公司以 106 年 12 月 31 日持有之金融資產與當日所存在之事實及情況，評估下列金融資產之分類與衡量將因適用 IFRS 9 而改變：

(1) 分類為備供出售金融資產之未上市(櫃)股票投資，依 IFRS 9 分類為透過損益按公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。

(2) 分類為無活絡市場之債務工具投資並按攤銷後成本衡量之債券投資，其原始認列時之合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，且其經營模式係收取合約現金流量，依 IFRS 9 將分類為按攤銷後成本衡量。

IFRS 9 採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產及財務保證合約，應認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則備抵損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組

成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

合併公司評估對於應收帳款將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司評估債務工具投資與財務保證合約之信用風險自原始認列後是否顯著增加，以決定將採 12 個月或存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司預期適用 IFRS 9 預期信用損失模式將使金融資產之信用損失更早認列。

合併公司評估於追溯適用 IFRS 9 金融資產之分類、衡量與減損規定時，對 107 年 1 月 1 日資產、負債及權益應無重大影響。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

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

合併公司評估於追溯適用 IFRS 15「客戶合約之收入」規定時，對 107 年 1 月 1 日資產、負債及權益應無重大影響。

3. IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」

IAS 21 規定外幣交易之原始認列，應以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。IFRIC 22 進一步說明若企業於原始認列非貨幣性資產或負債前已預付

或預收對價，應以原始認列預收付對價之日作為交易日。若企業分次預收付對價，應分別決定每次預收付對價之交易日。

合併公司將自 107 年 1 月 1 日推延適用 IFRIC 22。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日(註2)
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「租賃」	2019 年 1 月 1 日(註3)
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日(註4)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 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期間生效。

註 2：金管會允許合併公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：金管會於 106 年 12 月 19 日宣布我國企業應自 108 年 1 月 1 日適用 IFRS 16。

註 4：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於個體資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租

賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

2. IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23 釐清當所得稅處理存在不確定性時，合併公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，合併公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，合併公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

合併公司得在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23 並重編比較期間資訊，或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

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 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，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）資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

（四）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。合併綜合損益表已納入被收購子公司於當期自收購日起之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二、附表七及八。

(五) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。

當合併公司於企業合併所移轉之對價包括因或有對價約定而產生之資產或負債時，或有對價係以收購日之公允價值衡量，並作為交換被收購者而支付移轉對價之一部分。或有對價公允價值之變動若屬衡量期間之調整，係追溯調整收購成本並相對調整商譽。衡量期間之調整係指於「衡量期間」(自收購日起不得超過一年)內因取得於收購日已存在事實與情況之額外資訊所產生之調整。

非屬衡量期間調整之或有對價公允價值變動，其後續處理將取決於或有對價之分類。或有對價於後續資產負債表日依公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。

(六) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當年度認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，本公司及其國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當年度平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益並分別歸屬予本公司業主及非控制權益。

因收購國外營運機構產生之商譽及因收購國外營運機構對資產及負債帳面金額所作之公允價值調整，係視為該國外營運機構之資產及負債，並以每一資產負債表日之收盤匯率換算，所產生之兌換差額認列於其他綜合損益。

(七) 存 貨

存貨包括原料、物料、在製品、製成品及商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(八) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對合併公司可享有關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

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

合併公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與合併公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

(九) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十) 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組（簡稱「現金產生單位」）。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

(十一) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產（電腦軟體）原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

2. 企業合併所取得

企業合併所取得之無形資產（包含商標權、客戶關係及專用技術）係以收購日之公允價值認列，並與商譽分別認列，後續衡量方式與單獨取得之無形資產相同。

3. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當年度損益。

(十二) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位，反之，則分攤至可依合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十三) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得

或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三二。

透過損益按公允價值衡量之金融資產若屬無活絡市場公開報價且其公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於損益。

B. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

C.放款及應收款

放款及應收款（包括現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、應收款項與其他應收款）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款及附買回債券，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收款項，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化等因素。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收款項係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收款項無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收款項無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

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

2. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

3. 衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具為遠期外匯合約，用以管理合併公司之匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

(十四) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

於銷售合約下之保固義務係依管理階層對清償合併公司義務所需支出之最佳估計，於相關商品認列收入時認列。

(十五) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

2. 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

3. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十六) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

1. 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十七) 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

政府補助係於其意圖補償之相關成本於合併公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。以合併公司應購買、建造或以其他方式取得非流動資產為條件之政府補助係認列為遞延收入，並以合理且有系統之基礎於相關資產耐用年限期間轉列損益。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與合併公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

(十八) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本及前期服務成本）及淨確定福利負債淨利息於發生時、計畫修正或縮減時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。

3. 離職福利

合併公司於不再能撤銷離職福利之要約或認列相關重組成本時（孰早者）認列離職福利負債。

(十九) 股份基礎給付協議

員工認股權／限制員工權利股票係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積－員工認股權／其他權益（員工未賺得酬勞）。

合併公司發行限制員工權利股票時，係於給與日認列其他權益（員工未賺得酬勞），並同時調整資本公積－限制員工權利股票。若員工於既得期間內離職無須返還已領取之股利，於宣告發放股利時認列費用，並同時調整保留盈餘／及資本公積－限制員工權利股票。

合併公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權／限制員工權利股票估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積－員工認股權／資本公積－限制員工權利股票。

（二十）所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異及投資抵減使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產

者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當年度之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本年度之當期及遞延所得稅

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

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。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。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。

(一) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

(二) 商譽減損估計

決定商譽是否減損時，須估計受攤商譽現金產生單位之使用價值。為計算使用價值，管理階層應估計預期自受攤商譽現金產生單位所產生之未來現金流量，並決定計算現值所使用之適當折現率。若實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

六、現金及約當現金

	106年12月31日	105年12月31日
庫存現金	\$ 342	\$ 522
銀行支票及活期存款	1,402,232	1,139,076
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	-	387,000
	<u>\$ 1,402,574</u>	<u>\$ 1,526,598</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	106年12月31日	105年12月31日
定期存款	-	1.00%-1.32%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	106年12月31日	105年12月31日
<u>持有供交易之金融資產</u>		
衍生工具（未指定避險）		
—遠期外匯合約	\$ 372	\$ -

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

106年12月31日

	幣別	到期期間	合約金額（仟元）
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	107年1月	USD3,300/NTD98,728

合併公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動之風險，惟因合併公司持有之遠期外匯合約不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

八、以成本衡量之金融資產

合併公司所持有分類為備供出售金融資產之未上市（櫃）股票投資請參閱附表三，其於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

九、無活絡市場之債務工具投資

	106年12月31日	105年12月31日
<u>流動</u>		
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 1,488	\$330,563

無活絡市場之債務工具投資於資產負債表日之利率區間如下：

	106年12月31日	105年12月31日
定期存款	0.60%	0.60%~2.10%

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	106年12月31日	105年12月31日
<u>應收票據</u>		
應收票據	\$ 91,115	\$ 64,852
減：備抵呆帳	-	-
	<u>\$ 91,115</u>	<u>\$ 64,852</u>
<u>應收帳款</u>		
應收帳款	\$ 1,695,471	\$ 1,876,162
減：備抵呆帳	(6,295)	(8,634)
	<u>\$ 1,689,176</u>	<u>\$ 1,867,528</u>
<u>其他應收款</u>		
應收退稅款	\$ 39,306	\$ 29,680
其 他	2,578	5,566
	<u>\$ 41,884</u>	<u>\$ 35,246</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30 至 90 天。備抵呆帳之認列係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品，惟針對部分主要客戶之應收帳款業已投保信用保險，若實際發生呆帳時將獲得理賠金。此外，合併公司亦不具有將應收帳款及對相同交易對方之應付帳款互抵之法定抵銷權。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	105年12月31日
未逾期	\$ 1,380,004	\$ 1,618,676
30天以下	248,746	205,315
31至90天	41,897	46,786
91天以上	<u>24,824</u>	<u>5,385</u>
合計	<u>\$ 1,695,471</u>	<u>\$ 1,876,162</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

已逾期之應收帳款均已依個別或群組評估提列適當之減損損失。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失	合計
105年1月1日餘額	\$ 1,218	\$ 6,792	\$ 8,010
本年度提列(迴轉)呆帳費用	1,912	(891)	1,021
外幣換算差額	<u>3</u>	<u>(400)</u>	<u>(397)</u>
105年12月31日餘額	3,133	5,501	8,634
本年度提列(迴轉)呆帳費用	132	(1,074)	(942)
本年度實際沖銷	(1,147)	-	(1,147)
外幣換算差額	<u>(123)</u>	<u>(127)</u>	<u>(250)</u>
106年12月31日餘額	<u>\$ 1,995</u>	<u>\$ 4,300</u>	<u>\$ 6,295</u>

截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，備抵呆帳金額中包括已進行清算或追討未果之個別已減損應收帳款，其金額分別為 1,995 仟元及 3,133 仟元。合併公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

十一、存 貨

	106年12月31日	105年12月31日
原 料	\$ 1,049,551	\$ 849,200
物 料	9,402	8,212
在 製 品	328,656	284,702
製 成 品	751,878	491,126
商 品	<u>135,038</u>	<u>94,614</u>
	<u>\$ 2,274,525</u>	<u>\$ 1,727,854</u>

106 及 105 年度之銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯損失 154,448 仟元及 96,275 仟元，以及未分攤固定製造費用 21,078 仟元及 30,225 仟元。

十二、子 公 司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			106年 12月31日	105年 12月31日	
本公司	新加坡 ADLINK	工業電腦買賣	100%	100%	
本公司	日本 ADLINK	工業電腦買賣	85.1%	85.1%	
本公司	凌華國際 (薩摩亞)	投 資	100%	100%	
本公司	PrismTech Group Limited	投 資	100%	100%	註二
凌華國際	美國 AMPRO	工業電腦製造及買賣	100%	100%	
凌華國際	德國 ADLINK	工業電腦買賣	100%	100%	
凌華國際	SYSTEMWORKS (BVI)	國際貿易	100%	100%	
凌華國際	香港凌華	投 資	100%	100%	
德國 ADLINK	德國 ATG (原名德國 LiPPERT)	工業電腦製造及買賣	100%	100%	註三
美國 Ampro	加拿大 ATCI (原名 PrismTech Canada Inc.)	軟體開發	100%	-	註二、四及五
美國 Ampro	美國 ATC (原名 PrismTech Corporation)	軟體授權及服務	100%	-	註二、四及六
香港凌華	深圳凌華	工業電腦製造及買賣	100%	100%	註一
香港凌華	中國凌華	工業電腦製造及買賣	100%	100%	
中國凌華	東莞凌曜	電子零組件製造及銷售	100%	100%	
PrismTech Group Limited	PrismTech Holdings Limited	投 資	100%	100%	註二
PrismTech Holdings Limited	英國 ATL (原名 PrismTech Limited)	軟體開發、授權及服務	100%	100%	註二及七
PrismTech Limited	PrismTech Canada Inc.	軟體開發	-	100%	註二及四
PrismTech Limited	PrismTech Corporation	軟體授權及服務	-	100%	註二及四
PrismTech Limited	法國 AT SARL (原名 PrismTech France SARL)	軟體開發、授權及服務	100%	100%	註二及八
PrismTech Group Limited 及 PrismTech Limited	荷蘭 ATBV (原名 OpenSplice BV)	軟體開發	100%	100%	註二及九

註一：深圳凌華業已辦理清算中。

註二：合併公司於 105 年 1 月 1 日取得 PrismTech Group Limited 之控制，並自 105 年 1 月 1 日起將 PrismTech Group Limited 及其子公司列入合併個體，請參閱附註二九。

註三：105 年第 3 季德國 PENTA 與德國 LiPPERT 合併，並以德國 LiPPERT 為存續公司，同時更名為 ADLINK Technology GmbH (德國 ATG)。

註四：合併公司為整合美洲市場，於 106 年度組織重組並將 PrismTech Group Limited 之子公司 PrismTech Corporation 及 PrismTech Canada Inc. 出售予美國 Ampro。

註五：PrismTech Canada Inc. 於 106 年第 4 季正式更名為 ADLINK Technology Canada Inc. (加拿大 ATCI)。

註六：PrismTech Corporation 於 106 年第 4 季正式更名為 ADLINK Technology Corporation (美國 ATC)。

註七：PrismTech Limited 於 106 年第 4 季正式更名為 ADLINK Technology Limited (英國 ATL)。

註八：PrismTech France SARL 於 106 年第 4 季正式更名為 ADLINK Technology SARL (法國 AT SARL)。

註九：OpenSplice BV 於 106 年第 4 季正式更名為 ADLINK Technology OpenSplice B.V. (荷蘭 ATBV)。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 具重大非控制權益之子公司：無。

十三、採用權益法之投資

投 資 關 聯 企 業	106年12月31日	105年12月31日
非上市(櫃)公司		
上海簡儀	<u>\$ 52,594</u>	<u>\$ 64,726</u>

個別不重大之關聯企業：

公 司 名 稱	業 務 性 質	主要營業場所	所持股權及表決權比例	
			106年 12月31日	105年 12月31日
上海簡儀	工業用自動控制卡、工業用主機板 及電腦及其週邊設備之銷售業務	中國上海	45.45%	45.45%

個別不重大之關聯企業彙總資訊：

	106年度	105年度
合併公司享有之份額		
本年度淨損	<u>\$ 10,390</u>	<u>\$ 4,588</u>

合併公司 106 年及 105 年 12 月 31 日採用權益法之投資及對其有關 106 及 105 年度所認列之損失份額分別為 10,390 仟元及 4,588 仟元，係依據同期間經會計師查核之財務報表認列。

十四、不動產、廠房及設備

	土 地	房 屋 建 築	機 器 設 備	運 輸 設 備	租 賃 改 良	其 他 設 備	合 計
成 本							
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 131,362	\$ 915,309	\$ 585,063	\$ 3,082	\$ 105,454	\$ 254,756	\$ 1,995,026
由企業合併所取得	-	-	-	-	3,319	54,985	58,304
增 添	-	5,184	18,943	-	22,023	48,608	94,758
處 分	-	-	(5,804)	(917)	(2,250)	(56,583)	(65,554)
重 分 類	-	-	-	-	-	(143)	(143)
自預付設備款轉入	-	-	2,997	-	-	16,184	19,181
淨兌換差額	-	(64,233)	(20,729)	(96)	(624)	(15,843)	(101,525)
105 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 131,362</u>	<u>\$ 856,260</u>	<u>\$ 580,470</u>	<u>\$ 2,069</u>	<u>\$ 127,922</u>	<u>\$ 301,964</u>	<u>\$ 2,000,047</u>
累計折舊							
105 年 1 月 1 日餘額	\$ -	(\$ 283,290)	(\$ 316,383)	(\$ 2,179)	(\$ 68,000)	(\$ 166,672)	(\$ 836,524)
由企業合併所取得	-	-	-	-	(2,963)	(53,798)	(56,761)
折舊費用	-	(53,819)	(66,047)	(249)	(21,267)	(50,392)	(191,774)
處 分	-	-	5,594	917	2,250	55,469	64,230
重 分 類	-	(233)	-	-	-	233	-
淨兌換差額	-	21,675	11,653	77	518	11,672	45,595
105 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 315,667)</u>	<u>(\$ 365,183)</u>	<u>(\$ 1,434)</u>	<u>(\$ 89,462)</u>	<u>(\$ 203,488)</u>	<u>(\$ 975,234)</u>
105 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 131,362</u>	<u>\$ 540,593</u>	<u>\$ 215,287</u>	<u>\$ 635</u>	<u>\$ 38,460</u>	<u>\$ 98,476</u>	<u>\$ 1,024,813</u>
106 年 1 月 1 日餘額							
	\$ 131,362	\$ 856,260	\$ 580,470	\$ 2,069	\$ 127,922	\$ 301,964	\$ 2,000,047
增 添	-	7,147	11,111	535	9,827	38,803	67,423
處 分	-	-	(8,376)	-	(268)	(10,475)	(19,119)
重 分 類	-	-	-	-	8	144	152
自預付設備款轉入	-	-	704	-	-	1,588	2,292
淨兌換差額	-	(14,897)	(3,578)	(94)	(1,922)	(3,163)	(23,654)
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 131,362</u>	<u>\$ 848,510</u>	<u>\$ 580,331</u>	<u>\$ 2,510</u>	<u>\$ 135,567</u>	<u>\$ 328,861</u>	<u>\$ 2,027,141</u>
累計折舊							
106 年 1 月 1 日餘額	\$ -	(\$ 315,667)	(\$ 365,183)	(\$ 1,434)	(\$ 89,462)	(\$ 203,488)	(\$ 975,234)
折舊費用	-	(50,234)	(61,164)	(375)	(21,470)	(56,213)	(189,456)
處 分	-	-	8,354	-	225	9,241	17,820
重 分 類	-	-	-	-	(54)	(98)	(152)
淨兌換差額	-	5,002	1,549	56	765	1,781	9,153
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 360,899)</u>	<u>(\$ 416,444)</u>	<u>(\$ 1,753)</u>	<u>(\$ 109,996)</u>	<u>(\$ 248,777)</u>	<u>(\$ 1,137,869)</u>
106 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 131,362</u>	<u>\$ 487,611</u>	<u>\$ 163,887</u>	<u>\$ 757</u>	<u>\$ 25,571</u>	<u>\$ 80,084</u>	<u>\$ 889,272</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋建築	
廠房主建物	20至50年
機電配套設備	2至20年
裝修工程	3至10年
機器設備	2至10年
運輸設備	5至6年
租賃改良	3至10年
其他設備	2至15年

合併公司設定抵押作為取得借款額度擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三四。

十五、無形資產

	電腦軟體	商譽	商標權	顧客關係	專用技術	合計
成本						
105年1月1日餘額	\$ 184,860	\$ 249,673	\$ 173,803	\$ 294,199	\$ 41,550	\$ 944,085
取得	65,191	-	-	-	-	65,191
由企業合併所取得	-	494,546	-	72,420	107,075	674,041
除帳	(125,790)	-	-	-	-	(125,790)
重分類	626	-	-	-	-	626
淨兌換差額	(1,457)	(104,176)	(5,348)	(22,540)	(22,225)	(155,746)
105年12月31日餘額	<u>\$ 123,430</u>	<u>\$ 640,043</u>	<u>\$ 168,455</u>	<u>\$ 344,079</u>	<u>\$ 126,400</u>	<u>\$1,402,407</u>
累計攤銷及減損						
105年1月1日餘額	(\$ 138,060)	(\$ 15,382)	(\$ 33,183)	(\$ 224,146)	(\$ 11,871)	(\$ 422,642)
攤銷費用	(60,003)	-	-	(19,524)	(19,665)	(99,192)
除帳	125,790	-	-	-	-	125,790
減損損失	-	(38,214)	(9,519)	-	-	(47,733)
淨兌換差額	1,216	3,909	1,692	6,605	2,262	15,684
105年12月31日餘額	<u>(\$ 71,057)</u>	<u>(\$ 49,687)</u>	<u>(\$ 41,010)</u>	<u>(\$ 237,065)</u>	<u>(\$ 29,274)</u>	<u>(\$ 428,093)</u>
105年12月31日淨額	<u>\$ 52,373</u>	<u>\$ 590,356</u>	<u>\$ 127,445</u>	<u>\$ 107,014</u>	<u>\$ 97,126</u>	<u>\$ 974,314</u>
成本						
106年1月1日餘額	\$ 123,430	\$ 640,043	\$ 168,455	\$ 344,079	\$ 126,400	\$1,402,407
取得	63,803	-	-	-	-	63,803
除帳	(47,914)	-	-	-	-	(47,914)
淨兌換差額	(315)	(7,458)	(5,704)	(8,887)	3,031	(19,333)
106年12月31日餘額	<u>\$ 139,004</u>	<u>\$ 632,585</u>	<u>\$ 162,751</u>	<u>\$ 335,192</u>	<u>\$ 129,431</u>	<u>\$1,398,963</u>
累計攤銷及減損						
106年1月1日餘額	(\$ 71,057)	(\$ 49,687)	(\$ 41,010)	(\$ 237,065)	(\$ 29,274)	(\$ 428,093)
攤銷費用	(72,370)	-	-	(17,915)	(18,005)	(108,290)
除帳	47,914	-	-	-	-	47,914
減損損失	-	(446)	(9,158)	-	-	(9,604)
淨兌換差額	(26)	721	(301)	11,779	(1,469)	10,704
106年12月31日餘額	<u>(\$ 95,539)</u>	<u>(\$ 49,412)</u>	<u>(\$ 50,469)</u>	<u>(\$ 243,201)</u>	<u>(\$ 48,748)</u>	<u>(\$ 487,369)</u>
106年12月31日淨額	<u>\$ 43,465</u>	<u>\$ 583,173</u>	<u>\$ 112,282</u>	<u>\$ 91,991</u>	<u>\$ 80,683</u>	<u>\$ 911,594</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體	1至10年
顧客關係	7至11年
專用技術	7年

商譽及商標權係屬非確定耐用年限無形資產，每年定期及有減損跡象時進行減損測試。

合併公司位於英國之子公司 PrismTech Group Limited 於 106 年度之實際營運績效雖未達預期目標，惟管理階層針對其產品已有良好之規劃，並預計利用本公司在工業電腦產品之優勢持續往工業物聯網領域發展，且管理階層評估其未來預計可回收金額超過其帳面金額，故 106 年度未認列減損損失。

合併公司位於英國之子公司 PrismTech Group Limited 於 105 年度之實際營運績效未達預期目標，故本公司於 105 年度依或有對價協議將帳列應付投資款轉列其他收入並同時認列減損損失 36,113 仟元。

十六、預付租賃款

	106年12月31日	105年12月31日
流 動（帳列預付款項）	\$ 1,629	\$ 1,663
非 流 動	57,559	60,416
	<u>\$ 59,188</u>	<u>\$ 62,079</u>

預付租賃款係位於中國大陸上海張江之土地使用權，合併公司已將該土地使用權設定抵押以作為取得借款額度之擔保品，請參閱附註三四。

十七、其他資產

	106年12月31日	105年12月31日
<u>流 動</u>		
預付款項		
進項稅額	\$ 58,724	\$135,921
預付費用	49,497	50,824
預付貨款	-	569
	<u>\$108,221</u>	<u>\$187,314</u>
<u>非 流 動</u>		
其他非流動資產		
預付設備款	\$ 50,514	\$ 2,924
預付投資款	9,171	-
其 他	-	4,237
	<u>\$ 59,685</u>	<u>\$ 7,161</u>

十八、借 款

(一) 短期借款

	106年12月31日	105年12月31日
<u>無擔保借款</u>		
銀行信用借款	\$184,203	\$407,725
<u>擔保借款（附註三四）</u>		
銀行質押借款	342,019	99,240
	<u>\$526,222</u>	<u>\$506,965</u>

(1) 短期借款於 106 年及 105 年 12 月 31 日之利率分別為 1.38%～4.79% 及 0.84%～3.95%。

(2) 銀行信用借款於 106 年及 105 年 12 月 31 日之預計到期還款日分別為 107 年 1 月至 9 月及 106 年 1 月至 6 月。

(3) 銀行質押借款於 106 年及 105 年 12 月 31 日之預計到期還款日分別為 107 年 1 月及 106 年 2 月至 3 月。

(4) 已動用及未動用銀行融資額度相關資訊，請參閱附註三二。

(二) 長期借款

	106年12月31日	105年12月31日
<u>無擔保借款</u>		
銀行信用借款	\$ -	\$200,000
減：列為 1 年內到期部分	-	(32,500)
	<u>\$ -</u>	<u>\$167,500</u>

(1) 長期借款之利率為 1.21%～1.28%。

(2) 銀行信用借款已於 106 年 9 月提前償還。

(3) 已動用及未動用銀行融資額度相關資訊，請參閱附註三二。

十九、應付票據及應付帳款

合併公司應付票據及應付帳款主要係營業產生，其平均賒帳期間為 60 天，合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

二十、其他負債

	106年12月31日	105年12月31日
<u>流動</u>		
<u>其他應付款</u>		
應付薪資及獎金	\$357,398	\$391,267
應付員工酬勞	78,000	77,320
應付休假給付	35,833	42,480
應付營業稅	27,403	22,739
應付委外加工費	22,938	20,648
應付研究設計費	18,910	10,192
應付材料費	13,129	11,248

(接次頁)

(承前頁)

	106年12月31日	105年12月31日
應付設備款	\$ 6,382	\$ 5,100
應付董監事酬勞	5,000	5,155
其 他	<u>245,464</u>	<u>253,954</u>
	<u>\$810,457</u>	<u>\$840,103</u>
其他流動負債		
預收款項	\$118,584	\$137,335
其 他	<u>12,761</u>	<u>16,149</u>
	<u>\$131,345</u>	<u>\$153,484</u>

二一、負債準備

	106年12月31日	105年12月31日
保固準備		
流 動	\$ 54,827	\$ 52,893
非 流 動	<u>39,226</u>	<u>32,688</u>
	<u>\$ 94,053</u>	<u>\$ 85,581</u>

	保 固 準 備
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 85,581
本年度新增	40,533
本年度使用	(83)
本年度迴轉未使用餘額	(30,869)
淨兌換差額	(<u>1,109</u>)
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 94,053</u>

保固負債準備係依銷售商品合約約定，合併公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。該估計係以歷史保固經驗為基礎，並考量新原料、製程變動或其他影響產品品質等因素調整。

二二、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司中之國外各子公司已依當地規定按每月薪資總額之一定比率交付社會或養老保險金給當地政府機構，各該子公司之員工可於退休後向該等政府機構領取退休金。

(二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度，係屬政府管理之確定福利退休計畫，員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	106年12月31日	105年12月31日
確定福利義務現值	\$ 98,494	\$ 90,059
計畫資產公允價值	(47,483)	(44,902)
淨確定福利負債	<u>\$ 51,011</u>	<u>\$ 45,157</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 91,081	(\$ 42,423)	\$ 48,658
服務成本			
當期服務成本	933	-	933
前期服務成本及清償利益	(287)	-	(287)
利息費用 (收入)	<u>1,366</u>	(<u>652</u>)	<u>714</u>
認列於損益	<u>2,012</u>	(<u>652</u>)	<u>1,360</u>
再衡量數			
計畫資產報酬 (除包含於淨 利息之金額外)	-	344	344
精算損失—人口統計假設 變動	47	-	47
精算利益—經驗調整	(<u>3,081</u>)	-	(<u>3,081</u>)
認列於其他綜合損益	(<u>3,034</u>)	<u>344</u>	(<u>2,690</u>)
雇主提撥	-	(<u>2,171</u>)	(<u>2,171</u>)
105 年 12 月 31 日餘額	90,059	(44,902)	45,157

(接次頁)

(承前頁)

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
服務成本			
當期服務成本	\$ 970	\$ -	\$ 970
前期服務成本及清償利益	(456)	-	(456)
利息費用(收入)	<u>1,346</u>	<u>(683)</u>	<u>663</u>
認列於損益	<u>1,860</u>	<u>(683)</u>	<u>1,177</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨 利息之金額外)	-	241	241
精算損失—人口統計假設 變動	1,543	-	1,543
精算損失—財務假設變動	3,254	-	3,254
精算損失—經驗調整	<u>1,778</u>	<u>-</u>	<u>1,778</u>
認列於其他綜合損益	<u>6,575</u>	<u>241</u>	<u>6,816</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(2,139)</u>	<u>(2,139)</u>
106年12月31日餘額	<u>\$ 98,494</u>	<u>(\$ 47,483)</u>	<u>\$ 51,011</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	106年12月31日	105年12月31日
折 現 率	1.25%	1.50%
薪資預期增加率	4.00%	4.00%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	106年12月31日	105年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 3,305)	(\$ 3,142)
減少 0.25%	\$ 3,456	\$ 3,290
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 3,354	\$ 3,201
減少 0.25%	(\$ 3,227)	(\$ 3,075)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	106年12月31日	105年12月31日
預期 1 年內提撥金額	\$ 2,023	\$ 1,994
確定福利義務平均到期期間	13年	14年

二三、權益

(一) 普通股股本

	106年12月31日	105年12月31日
額定股數（仟股）	250,000	250,000
額定股本	\$ 2,500,000	\$ 2,500,000
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	217,483	217,558
已發行股本	\$ 2,174,827	\$ 2,175,579

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為 5,000 仟股。

本公司 106 年度股本變動係因員工執行認股權而發行普通股 10 仟股及註銷限制員工權利新股 85 仟股。

本公司於 104 年 11 月 2 日經董事會決議辦理現金增資發行新股 15,000 仟股，每股面額 10 元，並以每股 64 元溢價發行。上述本公司現金增資案業經金融監督管理委員會證券期貨局於 104 年 12 月 14 日核准申報生效，並經董事會決議以 105 年 1 月 4 日為增資基準日。

本公司於 102 年 1 月以每股 34.5 元私募普通股 12,608 仟股，計現金增資 435,000 仟元，並分別於 103 年 8 月及 104 年 8 月獲配股票股利 883 仟股及 1,217 仟股，截至 106 年 12 月 31 日止，私募普通股股數計 14,708 仟股。

(二) 資本公積

	106年12月31日	105年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>		
普通股發行溢價	\$ 1,197,631	\$ 1,197,175
公司債轉換溢價	207,034	207,034
庫藏股票交易	17,579	17,579
<u>僅得用以彌補虧損(2)</u>		
已行使之認股權	43,453	42,983
已失效之認股權	11,328	11,328
<u>不得作為任何用途</u>		
員工認股權	745	1,215
限制員工權利新股	97,271	98,364
	<u>\$ 1,575,041</u>	<u>\$ 1,575,678</u>

106 及 105 年度各類資本公積餘額之調節如下：

	普 通 股 發 行 溢 價	公 司 債 轉 換 溢 價	庫 藏 股 票 交 易	已 行 使 之 認 股 權	已 失 效 之 認 股 權	員 工 認 股 權	限 制 員 工 權 利 新 股	合 計
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 377,193	\$ 207,034	\$ 17,579	\$ 16,871	\$ 1,924	\$ 9,708	\$ 84,047	\$ 714,356
現金增資	810,000	-	-	17,619	9,404	(27,023)	-	810,000
發行限制員工權利新股	-	-	-	-	-	-	15,761	15,761
註銷限制員工權利新股	-	-	-	-	-	-	850	850
認列股份基礎給付酬勞成本	-	-	-	-	-	27,023	(2,294)	24,729
員工行使認股權	9,982	-	-	8,493	-	(8,493)	-	9,982
105 年 12 月 31 日餘額	1,197,175	207,034	17,579	42,983	11,328	1,215	98,364	1,575,678
註銷限制員工權利新股	-	-	-	-	-	-	852	852
認列股份基礎給付酬勞成本	-	-	-	-	-	-	(1,945)	(1,945)
員工行使認股權	456	-	-	420	-	(470)	-	456
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 1,197,631</u>	<u>\$ 207,034</u>	<u>\$ 17,579</u>	<u>\$ 43,453</u>	<u>\$ 11,328</u>	<u>\$ 745</u>	<u>\$ 97,271</u>	<u>\$ 1,575,041</u>

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

(2) 此類資本公積係無現金流入之員工認股權行使或失效而轉列。

(三) 保留盈餘及股利政策

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月 20 日股東常會決議

通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董監事酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司每年度盈餘分派時，當期決算如有稅後淨利，應先彌補累積虧損，如尚有盈餘，再提列法定盈餘公積百分之十，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘按法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有餘額，連同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議後分派股東股息紅利。修正後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二五之(六)說明。

另依據本公司章程規定，本公司係採剩餘股利政策，依公司未來資本預算衡量未來年度資金需求酌予保留所需資金後，剩餘之盈餘才以現金股利之方式分派之，其中現金股利不得低於股利總數之10%。

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

本公司依金管證發字第1010012865號函、金管證發字第1010047490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」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於106年6月19日及105年6月20日舉行股東常會，分別決議通過105及104年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	105年度	104年度	105年度	104年度
法定盈餘公積	\$ 43,090	\$ 60,715		
特別盈餘公積	74,736	-		
現金股利	392,511	521,716	\$ 1.8	\$ 2.4

本公司 107 年 3 月 8 日董事會擬議 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$ 38,886	
特別盈餘公積	79,617	
現金股利	304,532	\$ 1.4

另上述董事會擬議以資本公積 21,752 仟元發放現金，每股配發 0.1 元。

有關 106 年度之盈餘分配案尚待預計於 107 年 6 月 13 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	106年度	105年度
年初餘額	\$ -	\$ -
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列數	74,736	-
年底餘額	<u>\$ 74,736</u>	<u>\$ -</u>

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	106年度	105年度
年初餘額	(\$ 74,736)	\$114,602
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	(95,923)	(228,119)
相關所得稅	16,306	38,781
年底餘額	<u>(\$154,353)</u>	<u>(\$ 74,736)</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	106年度	105年度
年初餘額	\$ -	\$ 1,021
處分備供出售金融資產累計損益重分類至損益	-	(1,021)
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

3. 員工未賺得酬勞

	106年度	105年度
年初餘額	(\$ 33,089)	(\$ 71,399)
本年度發行	-	(18,561)
認列股份基礎給付酬勞 成本	<u>28,941</u>	<u>56,871</u>
年底餘額	<u>(\$ 4,148)</u>	<u>(\$ 33,089)</u>

(六) 非控制權益

	106年度	105年度
年初餘額	\$ 8,839	\$ 8,515
歸屬於非控制權益之份額		
本年度淨利	1,357	253
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(<u>400</u>)	<u>71</u>
年底餘額	<u>\$ 9,796</u>	<u>\$ 8,839</u>

二四、收 入

	106年度	105年度
商品銷售收入	\$ 10,495,290	\$ 9,231,068
軟體授權及服務收入	<u>172,604</u>	<u>338,673</u>
	<u>\$ 10,667,894</u>	<u>\$ 9,569,741</u>

二五、淨 利

(一) 其他收入

	106年度	105年度
補助收入	\$ 29,396	\$ 2,979
利息收入	10,641	6,936
租金收入	8,388	7,757
逾期債務轉列收入	678	6,863
應付投資款轉列其他收入(附 註二九)	-	36,113
其 他	<u>39,913</u>	<u>15,095</u>
	<u>\$ 89,016</u>	<u>\$ 75,743</u>

(二) 其他利益及損失

	106年度	105年度
淨外幣兌換損失	(\$ 20,585)	(\$ 82,933)
減損損失	(9,604)	(47,733)
處分不動產、廠房及設備利益 (損失)	143	(1,006)
處分備供出售金融資產利益	69	1,117
處分子公司利益	-	31,853
其 他	(35)	(21,146)
	<u>(\$ 30,012)</u>	<u>(\$119,848)</u>

(三) 財務成本

	106年度	105年度
銀行借款利息	<u>\$ 18,001</u>	<u>\$ 15,656</u>

(四) 折舊及攤銷

	106年度	105年度
不動產、廠房及設備	\$189,456	\$191,774
電腦軟體	72,370	60,003
專用技術	18,005	19,665
顧客關係	17,915	19,524
	<u>\$297,746</u>	<u>\$290,966</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 64,974	\$ 69,722
營業費用	<u>124,482</u>	<u>122,052</u>
	<u>\$189,456</u>	<u>\$191,774</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 894	\$ 701
營業費用	<u>107,396</u>	<u>98,491</u>
	<u>\$108,290</u>	<u>\$ 99,192</u>

(五) 員工福利費用

	106年度	105年度
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 96,671	\$ 85,889
確定福利計畫（附註二）	<u>1,177</u>	<u>1,360</u>
	97,848	87,249
權益交割之股份基礎給付	26,996	81,600
其他員工福利	<u>2,562,597</u>	<u>2,189,765</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 2,687,441</u>	<u>\$ 2,358,614</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 406,332	\$ 360,528
營業費用	<u>2,281,109</u>	<u>1,998,086</u>
	<u>\$ 2,687,441</u>	<u>\$ 2,358,614</u>

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益（個體財務報表）分別以 3%至 20%及不高於 3%提撥員工酬勞及董監事酬勞。106 及 105 年度估列之員工酬勞及董監事酬勞分別於 107 年 3 月 8 日及 106 年 3 月 8 日經董事會決議如下：

估列比例

	106年度	105年度
員工酬勞	14.31%	12.94%
董監事酬勞	0.92%	0.86%

	106年度	105年度
	現 金	現 金
員工酬勞	<u>\$ 78,000</u>	<u>\$ 77,320</u>
董監事酬勞	<u>\$ 5,000</u>	<u>\$ 5,155</u>

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。

105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 105 及 104 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 107 及 106 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二六、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	106年度	105年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$172,989	\$128,908
未分配盈餘加徵	-	1,832
以前年度之調整	(<u>8,799</u>)	(<u>18,315</u>)
	<u>164,190</u>	<u>112,425</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	(<u>48,806</u>)	(<u>12,032</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$115,384</u>	<u>\$100,393</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	106年度	105年度
稅前淨利	<u>\$505,599</u>	<u>\$531,542</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用 (17%)	\$ 85,952	\$ 90,362
免稅所得	(36)	(190)
稅上不可減除之費損	456	695
未分配盈餘加徵	-	1,832
未認列之暫時性差異	34,082	10,184
未認列之虧損扣抵	(10,093)	(12,841)
合併個體適用不同稅率之影響數	13,822	28,666
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	(<u>8,799</u>)	(<u>18,315</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$115,384</u>	<u>\$100,393</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 17%；中國地區子公司所適用之稅率為 25%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

我國於 107 年 2 月經總統公布修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。106 年 12 月 31 日已認列之遞延所得稅資產，預計因稅率變動而於 107 年調整增加 17,818 仟元。

另美國於 106 年 12 月修正所得稅法，將聯邦稅稅率由 35%調降為 21%，並自 106 年度施行。

由於 107 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 106 年度未分配盈餘加徵 10%所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	106年度	105年度
<u>遞延所得稅</u>		
本年度產生者		
一 國外營運機構換算	\$ 16,306	\$ 38,781
一 確定福利計畫再衡量數	<u>1,159</u>	(<u>457</u>)
認列於其他綜合損益之所得稅		
利益	<u>\$ 17,465</u>	<u>\$ 38,324</u>

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

106 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	兌換差額	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>					
暫時性差異					
聯屬公司間未實現損益	\$ 10,001	\$ 3,266	\$ -	\$ -	\$ 13,267
確定福利退休計畫	7,677	(164)	1,159	-	8,672
應付休假給付	2,411	(2,411)	-	-	-
備抵存貨損失	39,532	27,972	-	(311)	67,193
不動產、廠房及設備	3,551	(127)	-	(73)	3,351
保固準備	8,920	1,058	-	-	9,978
國外營運機構兌換差額	15,320	-	16,306	-	31,626
未實現兌換損失	-	1,463	-	-	1,463
其他	<u>9,258</u>	<u>10,618</u>	<u>-</u>	(<u>13</u>)	<u>19,863</u>
	<u>\$ 96,670</u>	<u>\$ 41,675</u>	<u>\$ 17,465</u>	(<u>\$ 397</u>)	<u>\$ 155,413</u>
<u>遞延所得稅負債</u>					
暫時性差異					
未實現兌換損益	\$ 438	(\$ 438)	\$ -	\$ -	\$ -
其他	<u>6,693</u>	(<u>6,693</u>)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 7,131</u>	<u>(\$ 7,131)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

105 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	兌 換 差 額	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>					
暫時性差異					
聯屬公司間未實現損益	\$ 13,306	(\$ 3,305)	\$ -	\$ -	\$ 10,001
確定福利退休計畫	8,271	(137)	(457)	-	7,677
應付休假給付	1,894	517	-	-	2,411
備抵存貨損失	29,923	11,600	-	(1,991)	39,532
不動產、廠房及設備	2,732	1,086	-	(267)	3,551
保固準備	8,752	168	-	-	8,920
國外營運機構兌換差額	-	-	15,320	-	15,320
其 他	3,212	6,134	-	(88)	9,258
	<u>\$ 68,090</u>	<u>\$ 16,063</u>	<u>\$ 14,863</u>	<u>(\$ 2,346)</u>	<u>\$ 96,670</u>

<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>					
暫時性差異					
國外營運機構兌換差額	\$ 23,461	\$ -	(\$ 23,461)	\$ -	\$ -
未實現兌換損益	1,080	(642)	-	-	438
其 他	2,018	4,673	-	2	6,693
	<u>\$ 26,559</u>	<u>\$ 4,031</u>	<u>(\$ 23,461)</u>	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 7,131</u>

(四) 兩稅合一相關資訊

	106年12月31日	105年12月31日
未分配盈餘		
87 年度以後	<u>\$427,151</u> (註)	<u>\$554,287</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 56,179</u> (註)	<u>\$ 76,523</u>
	106年度	105年度
盈餘分配適用之稅額扣抵 比率	(註)	20.00%

註：107 年 2 月公布生效之中華民國所得稅法修正內容已廢除兩稅合一制度，106 年度相關資訊已不適用。

(五) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定至 104 年度。

二七、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	106年度	105年度
用以計算基本及稀釋每股盈餘 之淨利	<u>\$388,858</u>	<u>\$430,896</u>

股 數

單位：仟股

	106年度	105年度
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	216,714	215,857
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	1,413	1,684
員工認股權	18	49
限制員工權利股票	117	673
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>218,262</u>	<u>218,263</u>

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。

二八、股份基礎給付協議

(一) 員工認股權

本公司分別於 100 年 12 月及 99 年 9 月給與員工認股權 500 單位及 2,000 單位，每一單位可認購普通股一仟股並以發行新股為履約方式，於發行屆滿 2 年、3 年及 4 年後分別可行使 30%、70% 及 100%，存續期間為 6 年。其發行單位數及行使價格等相關資訊說明如下：

	給 與 日 期	
	99年9月9日	100年12月22日
發行單位數	2,000	500
發行時每股行使價格（等於給 與日股票之市價）	49.20 元	30.90 元
截至會計師查核報告日止之 每股行使價格（依辦法所訂 之公式調整）	26.15 元	19.73 元

本公司於 106 及 105 年度並未新增發行員工認股權，已發行之員工認股權相關資訊如下：

1. 認股權單位數變動及加權平均執行價格：

員工認股權	106年度		105年度	
	單位(仟)	加權平均 執行價格 (元)	單位(仟)	加權平均 執行價格 (元)
年初流通在外	72	\$ 20.30	680	\$ 26.10
本年度行使	(47)	19.80	(608)	26.42
年底流通在外	<u>25</u>	19.73	<u>72</u>	20.30
年底可行使	<u>25</u>		<u>72</u>	

2. 截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

106年12月31日			
行使價格之範圍(元)	流通在外員工認股權		加權平均剩餘 存續期限(年)
	單	位 數	
\$ 26.15	-	-	-
19.73	<u>25</u>	-	-
	<u>25</u>		
105年12月31日			
行使價格之範圍(元)	流通在外員工認股權		加權平均剩餘 存續期限(年)
	單	位 數	
\$ 26.90	-	-	-
20.30	<u>72</u>	-	-
	<u>72</u>		

3. 本公司給與之員工認股權均使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	給 與			日 期		
	99年9月9日			100年12月22日		
	屆滿2年	屆滿3年	屆滿4年	屆滿2年	屆滿3年	屆滿4年
既得期間						
預期價格波動率	34.18%	34.02%	34.15%	35.37%	36.81%	35.91%
無風險利率	0.87%	0.92%	0.98%	1.01%	1.02%	1.05%
預期股利率	-	-	-	-	-	-
預期存續期間	4年	4.5年	5年	4年	4.5年	5年

4. 認股權公允價值及認列之酬勞成本：

本公司分別將給與日為 99 年 9 月 9 日及 100 年 12 月 22 日之員工認股權依給與日分次既得（發行屆滿 2 年、3 年及 4 年）認股權之公允價值計算。

既得期間 認股權公允價值 (仟元／每單位)	給 與 日			期		
	99年9月9日			100年12月22日		
	屆滿2年	屆滿3年	屆滿4年	屆滿2年	屆滿3年	屆滿4年
	\$ 13.79	\$ 14.60	\$ 15.49	\$ 9.00	\$ 9.89	\$ 10.20

(二) 限制員工權利新股

本公司股東會於 104 年 6 月 11 日決議發行限制員工權利新股總額 15,000 仟元，計發行 1,500 仟股，發行價格每股 0 元。發行辦法說明如下：

1. 本公司發行之限制員工權利新股，獲配員工於發行日（即增資基準日）起，給與後任職屆滿 1 年、2 年及 3 年且符合公司整體財務績效、個人績效評核指標並善盡服務守則，分別可既得認購股數之 15%、30% 及 55%。
2. 員工獲配新股後未達既得條件前受限制之權利如下：
 - (i) 員工不得將該限制員工權利新股出售、質押、轉讓、贈與他人、設定或做其他方式之處分。
 - (ii) 限制員工權利新股可參與股利分派權及現金增資認股，且其取得之配股配息不受既得期間之限制，配股配息將無償於發放日後自信託帳戶撥付員工個人之帳戶。
 - (iii) 其股東會之提案、發言、表決權及其他有關股東權益事項皆委託信託保管機構代為行使之。
 - (iv) 發行後應立即將之交付信託，且於既得條件未成就前，不得以任何理由或方式向受託人請求返還之。
3. 員工未達成既得條件時，本公司將依法無償收回所給與之限制員工權利新股，並辦理註銷；員工留職停薪、退休、受職業災害殘疾致身體殘疾而無法繼續任職或死亡、一般死亡、遇有違反勞動契約或工作規則等重大過失、調職或自願放棄等，如有

未達既得條件之限制員工權利新股，悉依限制員工權利新股發行辦法相關規定辦理。

限制員工權利新股計畫之相關資訊如下：

限制員工權利新股	106年度	105年度
	單位 (仟)	單位 (仟)
年初流通在外	863	1,026
本年度發行	-	280
本年度既得	(599)	(358)
本年度註銷	(85)	(85)
年底流通在外	<u>179</u>	<u>863</u>

本公司發行限制員工權利新股案於 104 年 6 月 29 日經金管證發字第 1040024448 號函核准在案，並分別以 104 年 11 月 2 日、105 年 2 月 18 日及 6 月 28 日為增資基準日，分別發行 1,220 仟股、140 仟股及 140 仟股。本公司 106 及 105 年度因發行限制員工權利新股認列之酬勞成本分別為 26,996 仟元及 54,577 仟元。

(三) 現金增資保留由員工認購股份

本公司於 104 年 11 月 2 日經董事會決議辦理現金增資發行新股 15,000 仟股，每股面額 10 元，並以每股 64 元溢價發行，其中 2,250 仟股依本公司之「現金增資保留由員工認購股份辦法」保留由員工認購。如有員工認購不足或放棄認購之股份，則授權董事長洽特定人認購之。

員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	105年度
	單位 (仟)
年初流通在外	-
本年度給與	2,250
本年度執行	(1,467)
本年度失效	(783)
年底流通在外	<u>-</u>

本公司於 105 年 1 月 4 日給與之現金增資保留由員工認購股份係使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

每股行使價格	64.00 元
給與日股票市價	76.00 元
預期價格波動率	41.21%
無風險利率	0.38%
預期股利率	-
預期存續期間	0.02 年

上述已發行現金增資保留由員工認購股份依國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」規定採用給與日之公平價值衡量，本公司於 105 年 1 月 4 日給與日認列之酬勞成本為 27,023 仟元，並於 105 年 1 月 11 日收取股款轉入「資本公積－已行使之認股權」17,619 仟元，其餘員工放棄認購或認購不足之股份係洽特定人認購，並轉入「資本公積－已失效認股權」9,404 仟元。

二九、企業合併

(一) 收購子公司

合併公司為拓展工業物聯網市場，於 104 年 12 月簽訂收購合約以總價約美金 16,600 仟元（包含或有對價）取得 PrismTech Group Limited 100% 股權，並自 105 年 1 月起取得控制及併入合併財務報告。

(二) 移轉對價

	PrismTech Group Limited
現金	\$ 508,865
或有對價協議（註）	36,030
合計	<u>\$ 544,895</u>

註：依據或有對價協議，若 PrismTech Group Limited 於 105 年度特定品牌之軟體授權及服務收入超過美金 10,000 仟元，合併公司須額外支付賣方美金 1,100 仟元。惟 105 年度實際營運結果未達前述營收目標，故合併公司於 105 年 12 月 31 日將或有對價協議而帳列之應付投資款轉列其他收入。

(三) 收購日取得之資產及承擔之負債

	PrismTech Group Limited
流動資產	
現金及約當現金	\$ 12,782
應收帳款	43,723
預付款項	20,736
非流動資產	
不動產、廠房及設備	1,543
顧客關係	72,420
專用技術	107,075
存出保證金	800
流動負債	
短期借款	(25,472)
應付帳款及其他應付款	(95,007)
預收款項	(88,251)
	<u>\$ 50,349</u>

(四) 因收購產生之商譽

	PrismTech Group Limited
移轉對價	\$ 544,895
減：所取得可辨認淨資產之公允價值	(50,349)
因收購產生之商譽	<u>\$ 494,546</u>

(五) 取得子公司之淨現金流入

	105年度
現金支付之對價	\$ 508,865
減：年初預付投資款	(508,865)
加：取得之現金及約當現金餘額	12,782
	<u>\$ 12,782</u>

三十、營業租賃協議

營業租賃主要係承租廠房及辦公大樓，租約每 1~9 年重新簽訂。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	106年12月31日	105年12月31日
不超過 1 年	\$111,969	\$130,110
1~5 年	105,281	109,733
超過 5 年	17,473	677
	<u>\$234,723</u>	<u>\$240,520</u>

三一、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，藉由將債務及總資產餘額最適化，以使股東報酬極大化。合併公司之整體策略預估短期內並無重大改變。

合併公司主要管理階層每季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，將藉由股利政策、增資及舉債方式平衡其整體資本結構。

合併公司設定之目標流動比率（即流動資產對流動負債之比率）、負債比率（即總負債對淨值之比率）及利息保障倍數（即稅前淨利加利息費用之總和對利息費用之比率）區間分別為不低於 100%、不高於 120% 及不低於 5 倍。

流動比率

資產負債表日之流動比率如下：

	106年12月31日	105年12月31日
流動資產	<u>\$ 5,633,199</u>	<u>\$ 5,803,542</u>
流動負債	<u>\$ 3,083,453</u>	<u>\$ 3,131,454</u>
流動資產對流動負債比率	<u>182.69%</u>	<u>185.33%</u>

負債淨值比率

資產負債表日之負債比率如下：

	106年12月31日	105年12月31日
總負債	<u>\$ 3,173,690</u>	<u>\$ 3,383,930</u>
淨值	<u>\$ 4,625,979</u>	<u>\$ 4,686,032</u>
總負債對淨值比率	<u>68.61%</u>	<u>72.21%</u>

利息保障倍數

資產負債表日之利息保障倍數如下：

	106年度	105年度
稅前淨利	<u>\$505,599</u>	<u>\$531,542</u>
利息費用	<u>18,001</u>	<u>15,656</u>
稅前息前淨利	<u>\$523,600</u>	<u>\$547,198</u>
利息費用	<u>\$ 18,001</u>	<u>\$ 15,656</u>
利息保障倍數（倍）	<u>29.09</u>	<u>34.95</u>

三二、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

除未上市（櫃）公司股票投資之公允價值無法可靠衡量（帳列以成本衡量之金融資產）外，合併公司管理階層認為在合併資產負債表上非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

(二) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

106 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生工具－遠期外匯合約	\$ -	\$ 372	\$ -	\$ -

106 及 105 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金 融 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 值
衍生工具－遠期外匯合約	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。

(三) 金融工具之種類

	106年12月31日	105年12月31日
<u>金融資產</u>		
放款及應收款（註1）	\$ 3,280,393	\$ 3,896,376
透過損益按公允價值衡量－持有供交易	372	-
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量（註2）	2,788,994	3,026,654

註 1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、長期借款及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具係權益及債務工具投資、應收款項、應付款項及借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、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以及利率變動風險。

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，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之重大貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報告中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三六。

敏感度分析

合併公司主要受到美金、人民幣及歐元匯率波動之影響。

下表說明當各個體之功能性貨幣對各攸關外幣之匯率增加及減少 1%時，合併公司之敏感度分析。1%係為集團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攸關外幣貶值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額；當功能性貨幣相對於各攸關外幣升值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	損	益
	106年度	105年度
美金之影響	\$ 1,689	\$ 7,777
人民幣之影響	2,623	2,825
歐元之影響	3,584	2,802

上述影響主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外之外幣計價之銀行存款、應收付款項及借款。

合併公司於本年度對美金匯率之敏感度下降，主要係因定期存款減少與借款增加。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

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：

	106年12月31日	105年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$ 1,488	\$ 717,563
—金融負債	526,222	584,848
具現金流量利率風險		
—金融資產	1,280,464	931,176
—金融負債	-	122,117

合併公司因持有固定利率銀行借款而產生公允價值利率風險之暴險。合併公司以持有浮動利率之借款部位為目標，以降低公允價值利率風險。

合併公司因持有浮動利率銀行借款而面臨現金流量利率風險之暴險。此等情況符合合併公司維持一定浮動利率借款部位以降低利率公允價值風險之政策。合併公司之現

金流量利率風險主要係因新台幣計價借款相關之 LIBOR 波動。

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。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。集團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加或減少 50 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 50 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 106 及 105 年度之稅前淨利將分別增加／減少 6,402 仟元及 4,045 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方未履行合約義務而造成集團財務損失之風險。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。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，在接受新客戶之前，合併公司係透過內部徵信及相關銷售管理部門評估該潛在客戶之信用品質並設定該客戶之信用額度，客戶之信用額度及評等每年度會定期重新檢視。

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。

除了合併公司前兩大客戶外，合併公司並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大的信用暴險。截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 16% 及 14%。

合併公司地理區域別之信用風險主要係集中於美國、中國大陸及歐洲地區，截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，來自上述地區之應收帳款佔應收帳款總額之比例如下：

	106年12月31日	105年12月31日
美國地區	33%	32%
中國地區	21%	19%
歐洲地區	18%	26%

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，合併公司未動用之銀行融資額度參閱下列(3)融資額度說明。

(1) 流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 年 以 上
<u>106 年 12 月 31 日</u>				
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 203,126	\$ 258,257	\$ 1,788,812	\$ 12,577
固定利率工具	<u>420,271</u>	<u>40,110</u>	<u>65,841</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 623,397</u>	<u>\$ 298,367</u>	<u>\$ 1,854,653</u>	<u>\$ 12,577</u>
<u>105 年 12 月 31 日</u>				
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 251,766	\$ 180,262	\$ 1,885,423	\$ 2,238
浮動利率工具	-	2,312	39,805	80,000
固定利率工具	<u>338,146</u>	<u>99,240</u>	<u>59,962</u>	<u>87,500</u>
	<u>\$ 589,912</u>	<u>\$ 281,814</u>	<u>\$ 1,985,190</u>	<u>\$ 169,738</u>

(2) 融資額度

	106年12月31日	105年12月31日
無擔保銀行融資額度		
一 已動用金額	\$ 184,203	\$ 607,725
一 未動用金額	<u>2,258,319</u>	<u>2,203,977</u>
	<u>\$ 2,442,522</u>	<u>\$ 2,811,702</u>
擔保銀行融資額度		
一 已動用金額	\$ 342,019	\$ 99,240
一 未動用金額	<u>165,101</u>	<u>437,760</u>
	<u>\$ 507,120</u>	<u>\$ 537,000</u>

三三、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於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，合併公司與其他關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
致茂電子	具重大影響之投資者
上海簡儀	關聯企業
增 你 強	其他關係人
法商 ee Ware SAS	其他關係人
倪 寒 芬	其他關係人

(二) 營業收入

	106年度	105年度
具重大影響之投資者	\$ 21,311	\$ 17,924
關聯企業	28,333	32,844
其他關係人	<u>1,898</u>	<u>16</u>
	<u>\$ 51,542</u>	<u>\$ 50,784</u>

合併公司與關係人間之交易均按一般條件辦理。

(三) 進 貨

	106年度	105年度
具重大影響之投資者	\$ 58	\$ 1,452
其他關係人	<u>19,518</u>	<u>13,610</u>
	<u>\$ 19,576</u>	<u>\$ 15,062</u>

合併公司與關係人間之交易均按一般條件辦理。

(四) 營業費用

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	106年度	105年度
租金支出	其他關係人	<u>\$ 9,023</u>	<u>\$ 8,341</u>

合併公司係參考當地租金水準每半年向關係人支付租金一次。

(五) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	106年12月31日	105年12月31日
應收帳款	具重大影響之投資者	\$ 3,822	\$ 8,496
	關聯企業	<u>9,981</u>	<u>24,773</u>
		<u>\$ 13,803</u>	<u>\$ 33,269</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。106 及 105 年度應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(六) 應付關係人款項（不含向關係人借款）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	106年12月31日	105年12月31日
應付帳款	具重大影響之投資者	\$ -	\$ 389
	其他關係人	<u>4,895</u>	<u>6,138</u>
		<u>\$ 4,895</u>	<u>\$ 6,527</u>
其他應付款	具重大影響之投資者	\$ 277	\$ 586
	其他關係人	<u>6</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 283</u>	<u>\$ 586</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(七) 取得之不動產、廠房及設備

	取 得	價 款
	106年度	105年度
具重大影響之投資者	<u>\$ 313</u>	<u>\$ 258</u>

(八) 對主要管理階層之獎酬

	106年度	105年度
短期員工福利	\$ 31,409	\$ 34,984
退職後福利	391	442
股份基礎給付	<u>5,063</u>	<u>4,057</u>
	<u>\$ 36,863</u>	<u>\$ 39,483</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照公司績效及市場趨勢決定。

三四、質抵押之資產

下列資產業經質抵押予銀行以作為合併公司取得授信額度之擔保品：

	106年12月31日	105年12月31日
土地	\$ 66,478	\$ 66,478
房屋建築	447,958	499,859
土地使用權（帳列預付租賃款）	59,188	62,079
	<u>\$573,624</u>	<u>\$628,416</u>

三五、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司計有下列重大承諾事項：

本公司為子公司提供背書保證之額度如下：

	106年12月31日	105年12月31日
德國 ATG	<u>\$320,130</u>	<u>\$339,000</u>
英國 ATL	<u>\$280,770</u>	<u>\$ -</u>
PrismTech Group Limited	<u>\$160,440</u>	<u>\$158,440</u>
本公司所有直接或間接持股之		
子公司（共用額度）	<u>\$ 59,520</u>	<u>\$343,500</u>
中國凌華	<u>\$ -</u>	<u>\$ 80,625</u>

三六、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：（單位：新台幣及外幣仟元）

106 年 12 月 31 日

金 融 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
貨幣性項目		
美 金	\$ 32,992	29.76（美金：新台幣）
美 金	9,217	6.53（美金：人民幣）
美 金	6,029	0.84（美金：歐元）
美 金	825	0.74（美金：英鎊）
人 民 幣	59,891	4.55（人民幣：新台幣）
日 圓	340,668	0.26（日圓：新台幣）
		\$ 981,846
		274,304
		179,432
		24,552
		272,775
		90,005

（接次頁）

(承前頁)

		外	幣	匯	率	帳	面	金	額
歐	元	\$	10,683	35.57	(歐元：新台幣)	\$	380,011		
歐	元		27	0.89	(歐元：英鎊)		975		
英	鎊		1,408	1.13	(英鎊：歐元)		56,480		
英	鎊		334	1.35	(英鎊：美金)		13,411		
							<u>\$ 2,273,791</u>		
<u>金 融 負 債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美	金		20,917	29.76	(美金：新台幣)	\$	622,497		
美	金		16,665	6.53	(美金：人民幣)		495,950		
美	金		4,246	0.84	(美金：歐元)		126,348		
美	金		1,560	0.74	(美金：英鎊)		46,419		
人	民	幣	2,301	4.55	(人民幣：新台幣)		10,479		
日	圓		4,912	0.26	(日圓：新台幣)		1,298		
歐	元		635	35.57	(歐元：新台幣)		22,596		
加	幣		60	0.59	(加幣：美金)		1,421		
英	鎊		27	1.35	(英鎊：美金)		1,069		
							<u>\$ 1,328,077</u>		

105 年 12 月 31 日

		外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美	金	\$	58,736	32.25	(美金：新台幣)	\$	1,894,227		
美	金		7,201	6.94	(美金：人民幣)		232,240		
美	金		2,611	0.95	(美金：歐元)		84,218		
美	金		3,040	0.81	(美金：英鎊)		98,036		
人	民	幣	62,628	4.65	(人民幣：新台幣)		291,157		
日	圓		204,013	0.28	(日圓：新台幣)		56,226		
歐	元		7,963	33.90	(歐元：新台幣)		269,961		
歐	元		1,703	0.86	(歐元：英鎊)		57,736		
英	鎊		650	1.17	(英鎊：歐元)		25,734		
							<u>\$ 3,009,535</u>		

<u>金 融 負 債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美	金		19,277	32.25	(美金：新台幣)	\$	621,696		
美	金		23,488	6.94	(美金：人民幣)		757,493		
美	金		1,160	0.95	(美金：歐元)		37,422		
美	金		3,547	0.81	(美金：英鎊)		114,401		
人	民	幣	1,869	4.65	(人民幣：新台幣)		8,688		
日	圓		4,340	0.28	(日圓：新台幣)		1,196		

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
歐 元	\$	1,262	33.90 (歐元：新台幣)		\$	42,785		
歐 元		139	0.86 (歐元：英鎊)			4,703		
英 鎊		1,735	1.23 (英鎊：美金)			68,727		
英 鎊		563	1.17 (英鎊：歐元)			22,285		
英 鎊		378	1.66 (英鎊：加幣)			14,990		
						<u>\$ 1,694,386</u>		

合併公司於 106 及 105 年度外幣兌換損益（已實現及未實現）分別為損失 20,585 仟元及 82,933 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。

三七、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人－附表一。
2. 為他人背書保證－附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司及關聯企業部分）－附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 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、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上－附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上－附表五。
9. 從事衍生工具交易－附註七及三二。
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－附表六。
11. 被投資公司資訊－附表七。

(二) 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一附表八。
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、未實現損益一附表九。

三八、部門資訊

(一) 一般性資訊

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，著重於所提供產品之區域，其應報導部門如下：

亞太地區－凌華科技、日本 ADLINK、新加坡 ADLINK 及 SYSTEMWORKS。

大陸地區－中國凌華、北京凌華、上海凌華、深圳凌華及東莞凌曜。

美洲地區－美國 AMPRO、美國 ATC 及加拿大 ATCI。

歐洲地區－德國 ADLINK、德國 ATG、PrismTech Group Limited、英國 ATL、法國 AT SARL 及荷蘭 ATBV。

(二) 應報導部門資訊

	106年度					合計
	亞太地區	大陸地區	美洲地區	歐洲地區	調整及銷除	
收入						
來自外部客戶收入	\$ 4,338,150	\$ 1,444,277	\$ 2,806,159	\$ 2,079,308	\$ -	\$10,667,894
部門間收入	<u>4,255,660</u>	<u>2,938,461</u>	-	<u>58,224</u>	<u>(7,252,345)</u>	-
收入合計	<u>\$ 8,593,810</u>	<u>\$ 4,382,738</u>	<u>\$ 2,806,159</u>	<u>\$ 2,137,532</u>	<u>(\$ 7,252,345)</u>	<u>\$10,667,894</u>
利息收入	\$ 7,402	\$ 1,937	\$ 274	\$ 1,028	\$ -	\$ 10,641
財務成本	2,024	12,851	-	3,126	-	18,001
折舊費用	80,137	93,241	10,093	5,985	-	189,456
攤銷費用	66,390	1,090	2,867	37,943	-	108,290
其他重大非現金項目：						
減損損失	-	-	-	9,604	-	9,604
部門損益	<u>\$ 2,106,076</u>	<u>\$ 48,316</u>	<u>\$ 38,664</u>	<u>(\$ 242,367)</u>	<u>\$ -</u>	<u>1,950,689</u>
未分配金額：						
總部管理成本及董監事酬勞等費用						<u>1,445,090</u>
稅前利益						<u>\$ 505,599</u>

105年度						
	亞 太 地 區	大 陸 地 區	美 洲 地 區	歐 洲 地 區	調 整 及 銷 除	合 計
收 入						
來自外部客戶收入	\$ 3,434,870	\$ 1,540,072	\$ 2,318,660	\$ 2,276,139	\$ -	\$ 9,569,741
部門間收入	<u>2,925,567</u>	<u>2,340,007</u>	<u>311</u>	<u>56,789</u>	<u>(5,322,674)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 6,360,437</u>	<u>\$ 3,880,079</u>	<u>\$ 2,318,971</u>	<u>\$ 2,332,928</u>	<u>(\$ 5,322,674)</u>	<u>\$ 9,569,741</u>
利息收入	\$ 4,871	\$ 1,899	\$ 161	\$ 5	\$ -	\$ 6,936
財務成本	1,567	10,559	-	3,530	-	15,656
折舊費用	83,553	94,987	7,783	5,451	-	191,774
攤銷費用	48,830	6,474	2,808	41,080	-	99,192
其他重大非現金項目：						
減損損失	-	-	-	47,733	-	47,733
部門損益	<u>\$ 1,793,802</u>	<u>\$ 43,616</u>	<u>\$ 78,306</u>	<u>(\$ 85,802)</u>	<u>\$ -</u>	<u>1,829,922</u>
未分配金額：						
總部管理成本及董監事 酬勞等費用						<u>1,298,380</u>
稅前利益						<u>\$ 531,542</u>

凌華科技股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國 106 年度

單位：除另予註明者外，係
新台幣及外幣千元

附表一

編 號 (註一)	貸出 之 公 司	貸與對象	往來科目	是否 為 關 係 人	本期最高餘額	期 末 餘 額	實際動支金額	利率區間	資金貸與 性質 (註二)	業務往來 金額	有 資 金 之 原 因	通 過 提 列 帳 額	擔 保 品 名 稱 價 值	對 個 別 資 金 貸 與 限 額	資 金 總 額	貸 與 額	註
0	凌華科技	香港凌華	其他應收款	是	\$ 94,036	\$ -	\$ -	-	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ 3,186,212 (註三)	\$ 3,186,212 (註四)	-	註九
0	凌華科技	中國凌華	其他應收款	是	188,070	178,560 (美金 6,000千元)	-	-	2	-	營運週轉	-	-	3,186,212 (註三)	3,186,212 (註四)	-	註九
1	美國 AMPRO	中國凌華	其他應收款	是	210,012	199,392 (美金 6,700千元)	148,800	2%	2	-	營運週轉	-	-	465,133 (註五)	465,133 (註六)	-	註九
1	美國 AMPRO	德國 ATG	其他應收款	是	31,345	-	-	-	2	-	營運週轉	-	-	465,133 (註五)	465,133 (註六)	-	註九
1	美國 AMPRO	英國 ATL	其他應收款	是	125,380	59,520 (美金 2,000千元)	38,688	2%	2	-	營運週轉	-	-	465,133 (註五)	465,133 (註六)	-	註九
2	德國 ADLINK	德國 ATG	其他應收款	是	14,356	14,228 (歐元 400千元)	14,228	2%	2	-	營運週轉	-	-	128,697 (註七)	128,697 (註八)	-	註九

註一：凌華科技填 0，美國 AMPRO 填 1，德國 ADLINK 填 2。

註二：資金貸與性質之填寫方法如下：

(1) 有業務往來者請填 1。

(2) 有短期融通資金之必要者請填 2。

註三：以不超過本公司最近期財務報表淨值之 10% 為限額，惟與本公司直接及間接持有表決權股份百分之 10 之非台灣地區公司，以不超過本公司最近期財務報表淨值之 70% 為限，經計算為 3,186,212 仟元 (106 年 9 月 30 日財務報表淨值 4,551,732 仟元 × 70%)。

註四：以不超過本公司最近期財務報表淨值之 40% 為限額，惟與本公司直接及間接持有表決權股份百分之 40 之非台灣地區公司，以不超過本公司最近期財務報表淨值之 70% 為限，經計算為 3,186,212 仟元 (106 年 9 月 30 日財務報表淨值 4,551,732 仟元 × 70%)。

註五：以不超過美國 AMPRO 最近期財務報表淨值之 20% 為限額，惟與受同一公司直接及間接持有表決權股份百分之 20 之非台灣地區公司，以不超過美國 AMPRO 最近期財務報表淨值之 70% 為限，經計算為 465,133 仟元 (106 年 9 月 30 日財務報表淨值 664,475 仟元 × 70%)。

註六：以美國 AMPRO 最近期財務報表淨值之 70% 為限額，經計算為 465,133 仟元 (106 年 9 月 30 日財務報表淨值 664,475 仟元 × 70%)。

註七：以不超過德國 ADLINK 最近期財務報表淨值之 20% 為限額，惟與受同一公司直接及間接持有表決權股份百分之 20 之非台灣地區公司，以不超過德國 ADLINK 最近期財務報表淨值之 70% 為限，經計算為 128,697 仟元 (105 年 12 月 31 日財務報表淨值 183,853 仟元 × 70%)。

註八：以德國 ADLINK 最近期財務報表淨值之 70% 為限額，經計算為 128,697 仟元 (105 年 12 月 31 日財務報表淨值 183,853 仟元 × 70%)。

註九：於編製合併財務報告時業已沖銷。

凌華科技股份有限公司及子公司
為他人背書保證

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外
，係新台幣千元

編號 (註一)	背書公司名稱	被背書對象	保證對象	對單一企業 背書保證之限額 (註三)	本期最高 保證餘額	期末 保證餘額	實 際 支 出 金 額	以財產擔保 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 高 額 限 額 (註四)	屬母子公司 對背書保證	屬子公司 對母子公司 背書保證	屬對大陸 地區背書保證	註
0	凌華科技	中國凌華	(1)、(2)及(3)	\$ 2,275,866	\$ 78,363	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 2,275,866	Y	-	Y	
0	凌華科技	德國 ATG	(1)、(2)及(3)	2,275,866	440,750	320,130 (歐元 9,000 仟元)	128,052	-	7.02%	2,275,866	Y	-	-	
0	凌華科技	PrismTech Group Limited	(2)及(3)	2,275,866	162,240	160,440 (英鎊 4,000 仟元)	-	-	3.52%	2,275,866	Y	-	-	
0	凌華科技	英國 ATL	(2)及(3)	2,275,866	283,920	280,770 (英鎊 7,000 仟元)	56,154	-	6.16%	2,275,866	Y	-	-	
0	凌華科技	凌華科技所有直接或間 接持股之子公司	(1)、(2)及(3)	2,275,866	188,070	59,520 (美金 2,000 仟元) (註五)	-	-	1.31%	2,275,866	Y	-	Y	
0	凌華科技	凌華科技所有直接或間 接持股之子公司	(1)、(2)及(3)	2,275,866	150,000	- (註五)	-	-	-	2,275,866	Y	-	Y	

註一：凌華科技 0。

註二：背書保證對象與本公司之關係有下列六種，標示種類如下：
(1) 有業務關係之公司。

(2) 直接持有普通股股權超過 50% 之子公司。

(3) 母子公司與子公司持有普通股股權合併計算超過 50% 之被投資公司。

(4) 對於直接或間接由子公司間接持有普通股股權超過 50% 之母公司。

(5) 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。

(6) 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註三：本公司直接及間接持股達百分之百之子公司以本公司最近期財務報表淨值之 50% 為限 (106 年 9 月 30 日淨值 4,551,732 仟元×50%=2,275,866 仟元)，其他公司則以本公司最近期財務報表淨值之 20% 為限 (106 年 9 月 30 日淨值 4,551,732 仟元×20%=910,346 仟元)。

註四：背書保證總額以本公司最近期財務報表淨值之 50% 為限 (106 年 9 月 30 日淨值 4,551,732 仟元×50%=2,275,866 仟元)。

註五：係共同額度。

凌華科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 106 年 12 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

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	列 科 目	期 股數或單位數 (以仟為單位)	帳 面 金 額	持 股 %	未 備	
							公允價值 (註三)	註
凌華科技	股票 展嘉科技股份有限公司 法商 eeWare SAS 台灣應用光源股份有限公司	— 本公司為其董事 —	以成本衡量之金融資產	385 (註四)	\$ -	15.00	\$ 3,616	
			"		-	18.10	2,733	
			"	143	-	3.33	2,034	

註一：本表所稱有價證券，係指股票、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註二：投資子公司相關資訊，請參閱附表七及附表八。

註三：無公開市價者，若財務資訊可取得則以帳面淨值表示。

註四：係 932 股。

凌華科技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 106 年度

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原因			應收(付)票據、帳款之比率		備註
			進(銷)貨金額	佔進(銷)貨淨額之比率	授信期間	單	價	授	額	佔總應收(付)票據之比率	
凌華科技	美國 AMPRO	孫公司	銷 貨 (\$ 2,220,895)	(27.80%)	收款條件原則上為 60 天	—	—	—	\$ 254,331	17.80%	註
美國 AMPRO	凌華科技	母公司	進 貨 2,220,895	95.65%	付款條件原則上為 60 天	—	—	—	(254,331)	(94.04%)	註
凌華科技	日本 ADLINK	子公司	銷 貨 (526,005)	(6.58%)	收款條件原則上為 120 天	—	—	—	57,832	4.05%	註
日本 ADLINK	凌華科技	母公司	進 貨 526,005	99.04%	付款條件原則上為 120 天	—	—	—	(57,832)	(99.72%)	註
凌華科技	中國凌華	曾孫公司	銷 貨 (328,666)	(4.11%)	收款條件原則上為 150 天	—	—	—	135,728	9.50%	註
中國凌華	凌華科技	母公司	進 貨 328,666	8.72%	付款條件原則上為 150 天	—	—	—	(135,728)	(16.23%)	註
中國凌華	凌華科技	母公司	銷 貨 (2,811,121)	(66.03%)	收款條件原則上為 60 天	—	—	—	97,026	18.93%	註
凌華科技	中國凌華	曾孫公司	進 貨 2,811,121	47.58%	付款條件原則上為 60 天	—	—	—	(97,026)	(11.21%)	註
凌華科技	新加坡 ADLINK	子公司	銷 貨 (251,976)	(3.15%)	收款條件原則上為 60 天	—	—	—	41,933	2.94%	註
新加坡 ADLINK	凌華科技	母公司	進 貨 251,976	62.83%	付款條件原則上為 60 天	—	—	—	(41,933)	(70.13%)	註
凌華科技	德國 ATG	曾孫公司	銷 貨 (928,053)	(11.62%)	收款條件原則上為 150 天	—	—	—	339,119	23.74%	註
德國 ATG	凌華科技	母公司	進 貨 928,053	73.83%	付款條件原則上為 150 天	—	—	—	(339,119)	(85.98%)	註

註：於編製合併報告時業已沖銷。

凌華科技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 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表五

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率 (次)	逾期應收		應收關係人款項 方式	應收關係人款項 期後收回金額 (註一)	提列帳備	抵備額	註
					金額	金額					
凌華科技	美國 AMPRO	孫公司	應收帳款 \$ 254,331	9.31	\$ -	-	-	\$ 252,315	\$ -	-	註二
凌華科技	中國凌華	曾孫公司	應收帳款 \$ 135,728 其他應收款 134,295 合計 \$ 270,023	2.34	\$ -	-	-	\$ 55,307	\$ -	-	註二
凌華科技	德國 ATG	曾孫公司	應收帳款 \$ 339,119 其他應收款 21,845 合計 \$ 360,964	3.35	\$ -	-	-	\$ 153,478	\$ -	-	註二
美國 Ampro	中國凌華	兄弟公司	應收帳款 \$ 159 其他應收款 149,124 合計 \$ 149,283	9.04	\$ -	-	-	\$ 159	\$ -	-	註二

註一：截至 107 年 3 月 8 日止之期後收回金額。

註二：於編製合併報告時業已沖銷。

凌華科技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 106 年度

附表六

單位：新台幣千元

編 (註一)	交易人稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易		往 金額 (註四)	交易條件	合併總資產之比率 (註三)	形
				交 科	易 目				
0	凌華科技	新加坡 ADLINK	1	應收帳款		\$ 41,932	按一般條件辦理	1%	收
0	凌華科技	新加坡 ADLINK	1	營業收入		251,976	按一般條件辦理	2%	營
0	凌華科技	日本 ADLINK	1	應收帳款		57,832	按一般條件辦理	1%	收
0	凌華科技	日本 ADLINK	1	營業收入		526,005	按一般條件辦理	5%	營
0	凌華科技	英國 ATL	1	其他應付款		10,002	按一般條件辦理	-	-
0	凌華科技	美國 AMPRO	1	應收帳款		254,331	按一般條件辦理	3%	收
0	凌華科技	美國 AMPRO	1	營業收入		2,220,895	按一般條件辦理	21%	營
0	凌華科技	美國 AMPRO	1	管理服務收入		8,640	按一般條件辦理	-	-
0	凌華科技	德國 ATG	1	應收帳款		339,119	視該公司營運需求決定	4%	收
0	凌華科技	德國 ATG	1	營業收入		928,053	按一般條件辦理	9%	營
0	凌華科技	德國 ATG	1	進貨		20,128	按一般條件辦理	-	-
0	凌華科技	德國 ATG	1	其他應收款		21,845	按一般條件辦理	-	-
0	凌華科技	德國 ATG	1	其他應付款		10,571	按一般條件辦理	-	-
0	凌華科技	德國 ATG	1	研究設計費		49,095	按一般條件辦理	-	-
0	凌華科技	德國 ATG	1	代購服務收入		13,785	按代購金額之約定比率收取	-	-
0	凌華科技	中國凌華	1	應收帳款		135,728	視該公司營運需求決定	2%	收
0	凌華科技	中國凌華	1	營業收入		328,666	按一般條件辦理	3%	營
0	凌華科技	中國凌華	1	應付帳款		97,026	按一般條件辦理	1%	收
0	凌華科技	中國凌華	1	進貨		2,811,121	按一般條件辦理	26%	營
0	凌華科技	中國凌華	1	其他應收款		134,295	視該公司營運需求決定	2%	收
0	凌華科技	中國凌華	1	代購服務收入		11,367	按代購金額之約定比率收取	-	-
0	凌華科技	中國凌華	1	技術服務收入		51,671	按特定產品銷貨金額之約定比率收取	-	-
0	凌華科技	東莞凌曜	1	應付帳款		10,479	按一般條件辦理	-	-
0	凌華科技	東莞凌曜	1	進貨		47,750	按一般條件辦理	-	-
1	英國 ATL	美國 Amprom	3	應付帳款		6,529	視該公司營運需求決定	-	-
1	英國 ATL	美國 Amprom	3	其他應付款		38,823	視該公司營運需求決定	-	-
1	英國 ATL	美國 ATC	3	預收收入		13,411	按一般條件辦理	-	-
1	英國 ATL	美國 ATC	3	營業收入		24,044	按一般條件辦理	-	-
1	英國 ATL	法國 AT SARL	3	應付帳款		14,929	視該公司營運需求決定	-	-

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註一)	交易人 名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易		往來		情形	
				科目	金額	(註四)	交易條件	佔合併總資產 或總資產之比率 (註三)	營業收 入之比率 (註三)
1	英國 ATL	法國 AT SARL	3	預收收入	\$ 18,897		按一般條件辦理	-	-
1	英國 ATL	法國 AT SARL	3	營業收入	20,812		按一般條件辦理	-	-
1	英國 ATL	荷蘭 ATBV	3	應付帳款	22,653		視該公司營運需求決定	-	-
1	英國 ATL	荷蘭 ATBV	3	營業費用	48,186		按一般條件辦理	-	-
2	美國 Amprom	中國凌華	3	其他應收款	149,124		按一般條件辦理	2%	-
2	美國 Amprom	德國 ATG	3	應付帳款	5,398		按一般條件辦理	-	-
2	美國 Amprom	德國 ATG	3	進貨	30,006		按一般條件辦理	-	-
3	德國 ADLINK	德國 ATG	3	其他應收款	14,228		按一般條件辦理	-	-
4	中國凌華	東莞凌曜	3	營業收入	10,212		按一般條件辦理	-	-
4	中國凌華	東莞凌曜	3	應付帳款	12,941		按一般條件辦理	-	-
4	中國凌華	東莞凌曜	3	進貨	77,501		按一般條件辦理	1%	-

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營業收入或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以當期累積金額佔合併總營業收入之方式計算。

註四：揭露往來交易金額新台幣 5,000 仟元以上。

註五：於編製合併財務報告時業已沖銷。

民國 106 年度

單位：新台幣及外幣仟元

註一：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表八。

註二：加拿大 ATCI 及荷蘭 ATBV 之股數分別為 100 股及 180 股。

註三：法國 AT SARL 公司執照上僅表彰其投資金額，並無股數之記載。

註四：於編製合併報告時業已沖銷。

凌華科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 106 年度

單位：除另予註明者外，係新台幣千元

附表八

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資(註一)	本自台灣匯出金額	本期匯出或收回投資金額	本自台灣匯出金額	本期匯出金額	被投資公司損益	本公司直接或間接持股比例	本期投資(註二)	認列損益(註二)	期末面額(註二)	投資價值(註二)	截至本期末已匯回投資收益	備註
深圳凌華	工業用自動控制卡、工業用主機板及電腦及其週邊設備之製造及銷售業務	港幣 7,845 仟元 (NT\$ 29,889 仟元)	(二)投資者： 香港凌華	港幣 7,283 仟元 (註五) 美金 298 仟元 (NT\$ 36,617 仟元)	-	\$	-	港幣 86 仟元 (NT\$ 390 仟元)	100%	人民幣 86 仟元 (NT\$ 390 仟元)	390 仟元	人民幣 8,445 仟元 (NT\$ 38,464 仟元)	\$	-	註八
中國凌華	工業用自動控制卡、工業用主機板及電腦及其週邊設備之製造及銷售業務	美金 23,806 仟元 (NT\$ 708,467)	(二)投資者： 香港凌華	美金 22,373 仟元 (註五) 美金 665,820 仟元 (註六)	-	-	-	人民幣 10,565 仟元 (NT\$ 48,116 仟元)	100%	人民幣 10,565 仟元 (NT\$ 48,116 仟元)	48,116 仟元	人民幣 171,072 仟元 (NT\$ 779,147 仟元)	-	-	註八
東莞凌曜	電子零組件之製造及銷售	人民幣 2,000 仟元 (NT\$ 9,109 仟元)	(三)投資者： 中國凌華	人民幣 1,164 仟元 (註六) 美金 5,302 仟元 (註七)	-	-	-	人民幣 1,164 仟元 (NT\$ 5,302 仟元)	100%	人民幣 1,164 仟元 (NT\$ 5,302 仟元)	5,302 仟元	人民幣 4,177 仟元 (NT\$ 19,024 仟元)	-	-	註八
上海簡儀	工業用自動控制卡、工業用主機板及電腦及其週邊設備之銷售業務	人民幣 15,000 仟元 (NT\$ 68,317 仟元)	(三)投資者： 中國凌華	美金 7,305 仟元 (NT\$ 706,925 仟元)	-	-	-	人民幣 5,074 仟元 (NT\$ 23,108 仟元)	45.45%	人民幣 5,074 仟元 (NT\$ 23,108 仟元)	2,306 仟元	人民幣 11,750 仟元 (NT\$ 53,515 仟元)	-	-	

本期末大陸累計自台灣匯出金額	經濟部投資審議會核准投資金額	依經濟部投資審議會規定
美金 22,671 仟元 港幣 7,283 仟元 (NT\$ 702,437 仟元)	美金 22,819 仟元 港幣 7,305 仟元 (NT\$ 706,925 仟元)	\$2,769,710 仟元 (註三)

註一、投資方式：

- (一)直接赴大陸地區從事投資。
- (二)透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)。
- (三)其他方式一由大陸子公司直接投資。

註二、係經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表計算。

註三、係按 106 年 12 月 31 日本公司合併財務報表淨值之 60% 計算 (4,616,183 仟元 × 60% = 2,769,710 仟元)。

註四、本表所列金額係按 106 年 12 月 31 日匯率 HK\$1 = NT\$3.81、US\$1 = NT\$29.76、RMB\$1 = NT\$4.55 換算為新台幣。

註五、不包括透過轉投資第三地公司香港凌華盈餘轉增資及增加投資之金額一深圳凌華港幣 22 仟元及中國凌華美金 148 仟元。

註六、本報期初及期末累積投資金額不包括由中國凌華投資之人民幣 2,000 仟元。

註七、本報期初及期末累積投資金額不包括由中國凌華投資之人民幣 15,000 仟元。

註八、於編製合併財務報告時業已沖銷。

凌華科技股份有限公司及子公司
與大陸被投資公司間重大交易明細表

民國 106 年度

附表九

單位：新台幣仟元

一、銷 貨

被投資公司名稱	第三地區事業	價 格 及 收 款 條 件	銷 金 額	貨 比 率	未實現銷貨毛利 (註一)	期 餘	末 應 收 款 比 率	項 備 註
中國凌華	—	價格與一般交易條件相當(按成本加計相關銷貨費用後決定),而收款條件原則上為 150 天	\$ 328,666	4.11%	\$ 2,089	\$ 135,728	9.50%	註二

二、進 貨

被投資公司名稱	第三地區事業	價 格 及 付 款 條 件	進 金 額	貨 比 率	期 餘	末 應 付 款 比 率	項 備 註
中國凌華	—	價格與一般交易條件相當(按成本加計相關銷貨費用後決定),而付款條件原則上為 60 天	\$ 2,811,121	47.58%	\$ 97,026	11.21%	註二

三、代購原料及設備

被投資公司名稱	第三地區事業	價 格 及 收 款 條 件	代購原料及設備金額	代購服務收入	期 餘	末 其 他 應 收 款 比 率	項 備 註
中國凌華	—	代購原料及設備依約定比率收取服務收入,而收款條件原則上為 180 天	\$ 178,015	\$ 11,367	\$ 82,252	45.74%	註二

四、技術權利金收入

被投資公司名稱	第三地區事業	價 格 及 收 款 條 件	技術權利金收入	期 餘	末 其 他 應 收 款 比 率	項 備 註
中國凌華	—	係按特定產品銷貨金額之約定比率收取,而收款條件視公司營運需求決定	\$ 51,671	\$ 52,043	28.94%	註二

五、資金貸與：參閱合併財務報告附表一。

六、背書保證：參閱合併財務報告附註三五及附表二。

註一：截至 106 年 12 月 31 日止之累計未實現銷貨毛利。

註二：於編製合併財務報告時業已沖銷。