

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 111 及 110 年度

地址：桃園市龜山區華亞一路 66 號 1 樓
電話：(03)216-5088

§ 目 錄 §

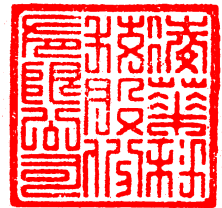
項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、	會計師查核報告	4~7		-
五、	合併資產負債表	8		-
六、	合併綜合損益表	9~10		-
七、	合併權益變動表	11		-
八、	合併現金流量表	12~13		-
九、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	14		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	14		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~15		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	15~29		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	29		五
	(六) 重要會計項目之說明	29~56		六~二八
	(七) 關係人交易	56~59		二九
	(八) 質抵押之資產	59		三十
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	59		三一
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 其 他	60~61		三二
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	61~62, 64~71		三三
	2. 轉投資事業相關資訊	62, 72		三三
	3. 大陸投資資訊	62, 73		三三
	4. 主要股東資訊	62, 74		三三
	(十四) 部門資訊	62~63		三四

關係企業合併財務報告聲明書

本公司 111 年度（自 111 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 112 年 3 月 16 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 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 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 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 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 111 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 111 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

銷貨收入認列

凌華科技股份有限公司及其子公司之商品銷貨收入主要來自銷售工業電腦設備，本會計師評估收入認列之風險在凌華科技股份有限公司及其子公司於年度銷貨金額重大之客戶中，對該等客戶營收成長率等特定指標較高者，其營業收入是否真實發生，並列為關鍵查核事項。與收入認列相關會計政策暨攸關揭露資訊請參閱附註四及二二。

本會計師因應查核程序如下：

1. 了解上述客戶銷貨交易相關之內部控制制度，並評估及測試其設計與執行之有效性。
2. 執行上述客戶其本年度銷貨交易之證實性測試，其程序包含選取樣本抽核至外部交易文件及客戶貨款回收情形，用以驗證交易真實發生及收款情況與交易對象是否一致。
3. 檢視於資產負債表日以後是否發生重大銷貨退回情形，俾確認部分特定銷售客戶之收入是否存有重大不實表達情形。

其他事項

凌華科技股份有限公司業已編製民國 111 及 110 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（含審計委員會）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。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。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 111 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 林 文 欽

林 文 欽



會計師 王 儀 雯

王 儀 雯



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0980032818 號

中 華 民 國 112 年 3 月 16 日

代 碼	資 產	111年12月31日			110年12月31日		
		金	額	%	金	額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註六）	\$	1,992,378	15	\$	1,296,331	10
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產（附註七）		-	-		19	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產		24,429	-		1,396	-
1150	應收票據（附註九）		41,064	-		52,874	-
1170	應收帳款（附註九）		2,104,092	16		2,274,258	17
1180	應收帳款－關係人（附註二九）		31,590	-		77,956	1
1200	其他應收款（附註二九）		55,998	-		61,847	1
1220	本期所得稅資產		13,829	-		18,463	-
130X	存貨（附註十）		3,747,032	28		3,713,270	28
1410	預付款項		64,247	-		97,603	1
1470	其他流動資產		12,079	-		3,090	-
11XX	流動資產總計		<u>8,086,738</u>	<u>59</u>		<u>7,597,107</u>	<u>58</u>
	非流動資產						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產（附註八）		57,800	1		56,234	1
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產		8,607	-		4,961	-
1550	採用權益法之投資（附註十二）		151,316	1		99,433	1
1600	不動產、廠房及設備（附註十三及三十）		4,224,047	31		4,228,136	32
1755	使用權資產（附註十四）		140,065	1		120,478	1
1760	投資性不動產（附註十五及三十）		238,911	2		442,721	3
1780	無形資產（附註十六）		336,189	3		316,353	2
1840	遞延所得稅資產（附註二四）		322,782	2		282,895	2
1915	預付設備款		3,089	-		4,796	-
1920	存出保證金		22,871	-		23,327	-
1990	其他非流動資產		3,466	-		3,669	-
15XX	非流動資產總計		<u>5,509,143</u>	<u>41</u>		<u>5,583,003</u>	<u>42</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 13,595,881</u>	<u>100</u>		<u>\$ 13,180,110</u>	<u>100</u>
	流動負債						
2100	短期借款（附註十七）	\$	930,631	7	\$	2,361,392	18
2130	合約負債（附註二二）		278,613	2		158,436	1
2170	應付帳款（附註十八）		1,550,374	11		1,990,885	15
2180	應付帳款－關係人（附註二九）		12,693	-		10,932	-
2200	其他應付款（附註十九及二九）		899,434	7		795,132	6
2230	本期所得稅負債		236,112	2		91,773	1
2250	負債準備		68,170	1		51,905	1
2280	租賃負債（附註十四）		29,525	-		30,385	-
2320	一年內到期之長期借款（附註十七）		335,442	2		420,367	3
2399	其他流動負債		32,015	-		21,906	-
21XX	流動負債總計		<u>4,373,009</u>	<u>32</u>		<u>5,933,113</u>	<u>45</u>
	非流動負債						
2540	長期借款（附註十七）		3,396,264	25		2,686,633	20
2550	負債準備		45,520	-		39,053	-
2570	遞延所得稅負債（附註二四）		14,669	-		8,886	-
2580	租賃負債（附註十四）		63,469	1		41,357	-
2640	淨確定福利負債（附註二十）		30,794	-		50,627	1
25XX	非流動負債總計		<u>3,550,716</u>	<u>26</u>		<u>2,826,556</u>	<u>21</u>
2XXX	負債總計		<u>7,923,725</u>	<u>58</u>		<u>8,759,669</u>	<u>66</u>
	歸屬於本公司業主之權益（附註二一）						
3110	普通股股本		2,174,973	16		2,174,973	17
3200	資本公積		1,264,450	9		956,432	7
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積		666,540	5		654,165	5
3320	特別盈餘公積		241,076	2		233,001	2
3350	未分配盈餘		1,378,919	10		642,946	5
3300	保留盈餘總計		<u>2,286,535</u>	<u>17</u>		<u>1,530,112</u>	<u>12</u>
3400	其他權益	(147,309)	(1)	(241,076)	(2)
31XX	本公司業主權益總計		<u>5,578,649</u>	<u>41</u>		<u>4,420,441</u>	<u>34</u>
36XX	非控制權益（附註二六）		93,507	1		-	-
3XXX	權益總計		<u>5,672,156</u>	<u>42</u>		<u>4,420,441</u>	<u>34</u>
	負 債 與 權 益 總 計		<u>\$ 13,595,881</u>	<u>100</u>		<u>\$ 13,180,110</u>	<u>100</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：黃怡敏

會計主管：郭芯瑜

凌華科技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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		111年度		110年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註二二及二九）	\$ 11,718,175	100	\$ 9,673,054	100
5000	營業成本（附註十、二三及二九）	<u>7,465,205</u>	<u>64</u>	<u>6,117,386</u>	<u>63</u>
5900	營業毛利	4,252,970	36	3,555,668	37
5910	未實現銷貨損益	(<u>964</u>)	<u>-</u>	(<u>506</u>)	<u>-</u>
5950	營業毛利淨額	<u>4,252,006</u>	<u>36</u>	<u>3,555,162</u>	<u>37</u>
	營業費用（附註二三及二九）				
6100	推銷費用	1,019,835	9	958,691	10
6200	管理費用	1,060,710	9	936,154	10
6300	研究費用	1,544,496	13	1,521,068	16
6450	預期信用減損損失	<u>10,560</u>	<u>-</u>	<u>751</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>3,635,601</u>	<u>31</u>	<u>3,416,664</u>	<u>36</u>
6900	營業淨利	<u>616,405</u>	<u>5</u>	<u>138,498</u>	<u>1</u>
	營業外收入及支出（附註二三及二九）				
7100	利息收入	7,421	-	1,403	-
7010	其他收入	128,197	1	280,920	3
7020	其他利益及損失	335,804	3	(134,290)	(1)
7050	財務成本	(69,422)	(1)	(36,571)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業損失份額	(<u>48,076</u>)	<u>-</u>	(<u>47,050</u>)	(<u>1</u>)
7000	營業外收入及支出合計	<u>353,924</u>	<u>3</u>	<u>64,412</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利	970,329	8	202,910	2
7950	所得稅費用（附註二四）	<u>164,933</u>	<u>1</u>	<u>84,026</u>	<u>1</u>
8200	本年度淨利	<u>805,396</u>	<u>7</u>	<u>118,884</u>	<u>1</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		111年度		110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(附註二十)	\$ 19,768	-	\$ 6,093	-
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(附註二 一)	690	-	(15,051)	-
8349	與不重分類之項目相 關之所得稅(附註 二四)	(3,954)	-	(1,218)	-
	不重分類至損益 之項目合計	<u>16,504</u>	-	<u>(10,176)</u>	-
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 (附註二一)	115,616	1	8,720	-
8399	與可能重分類之項目 相關之所得稅(附 註二一及二四)	(23,214)	-	(1,744)	-
	後續可能重分類 至損益之項目 合計	<u>92,402</u>	<u>1</u>	<u>6,976</u>	-
8300	稅後其他綜合損益	<u>108,906</u>	<u>1</u>	<u>(3,200)</u>	-
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 914,302</u>	<u>8</u>	<u>\$ 115,684</u>	<u>1</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 805,858	7	\$ 118,884	1
8620	非控制權益	(462)	-	-	-
8600		<u>\$ 805,396</u>	<u>7</u>	<u>\$ 118,884</u>	<u>1</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 915,217	8	\$ 115,684	1
8720	非控制權益	(915)	-	-	-
8700		<u>\$ 914,302</u>	<u>8</u>	<u>\$ 115,684</u>	<u>1</u>
	每股盈餘(附註二五)				
9750	基 本	<u>\$ 3.71</u>		<u>\$ 0.55</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 3.68</u>		<u>\$ 0.55</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：黃怡暉



會計主管：郭芯瑜



凌華科技股份有限公司及子公司

民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股股利為元

		歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益											
				其 他 權 益 項 目			權 益 總 額						
代 碼		普 通 股 股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘	未 分 配 盈 餘	總 計	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產	總 計	總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額	
A1	110 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 2,174,973	\$ 1,167,721	\$ 630,171	\$ 180,850	\$ 595,332	\$ 1,406,353	(\$ 233,001)	\$ -	(\$ 233,001)	\$ 4,516,046	\$ -	\$ 4,516,046
	109 年度盈餘分配												
B1	法定盈餘公積	-	-	23,994	-	(23,994)	-	-	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	52,151	(52,151)	-	-	-	-	-	-	-
C7	採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	6,209	-	-	-	-	-	-	-	6,209	-	6,209
C15	資本公積配發現金－每股 1.0 元	-	(217,498)	-	-	-	-	-	-	-	(217,498)	-	(217,498)
D1	110 年度淨利	-	-	-	-	118,884	118,884	-	-	-	118,884	-	118,884
D3	110 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	4,875	4,875	6,976	(15,051)	(8,075)	(3,200)	-	(3,200)
D5	110 年度綜合損益總額	-	-	-	-	123,759	123,759	6,976	(15,051)	(8,075)	115,684	-	115,684
Z1	110 年 12 月 31 日 餘 額	2,174,973	956,432	654,165	233,001	642,946	1,530,112	(226,025)	(15,051)	(241,076)	4,420,441	-	4,420,441
	110 年度盈餘分配												
B1	法定盈餘公積	-	-	12,375	-	(12,375)	-	-	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	8,075	(8,075)	-	-	-	-	-	-	-
B5	現金股利－每股 0.3 元	-	-	-	-	(65,249)	(65,249)	-	-	-	(65,249)	-	(65,249)
D1	111 年度淨利	-	-	-	-	805,858	805,858	-	-	-	805,858	(462)	805,396
D3	111 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	15,814	15,814	92,855	690	93,545	109,359	(453)	108,906
D5	111 度綜合損益總額	-	-	-	-	821,672	821,672	92,855	690	93,545	915,217	(915)	914,302
M7	對子公司所有權權益變動	-	308,018	-	-	-	-	222	-	222	308,240	-	308,240
O1	非控制權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	94,422	94,422
Z1	111 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 2,174,973	\$ 1,264,450	\$ 666,540	\$ 241,076	\$ 1,378,919	\$ 2,286,535	(\$ 132,948)	(\$ 14,361)	(\$ 147,309)	\$ 5,578,649	\$ 93,507	\$ 5,672,156

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：黃怡瞰



會計主管：郭芯瑜



凌華科技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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		111年度	110年度
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 970,329	\$ 202,910
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	234,942	213,797
A20200	攤銷費用	85,289	99,271
A20300	預期信用減損損失	10,560	751
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨損失（利益）	19	(837)
A20900	財務成本	69,422	36,571
A21200	利息收入	(7,421)	(1,403)
A21300	股利收入	(727)	(667)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損失份額	48,076	47,050
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	2,891	122
A22700	處分投資性不動產（利益）損失	(356,210)	75
A23100	清算子公司損失	594	-
A23700	商譽及無形資產減損損失	-	107,713
A23700	存貨跌價及呆滯損失	76,253	70,130
A23900	與關聯企業之未實現銷貨利益	964	506
A24100	外幣兌換淨（利益）損失	(123,432)	53,243
A29900	租賃修改利益	(487)	(34)
A29900	賠償損失	144,709	-
A29900	政府補助收入	-	(65,606)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	11,810	4,110
A31150	應收帳款	133,086	(367,481)
A31160	應收帳款－關係人	48,748	(43,383)
A31180	其他應收款	55,956	30,560
A31200	存 貨	(115,143)	(1,945,199)
A31230	預付款項	32,596	(15,623)
A31240	其他流動資產	(8,989)	(1,310)
A31990	其他非流動資產	203	(3,669)
A32125	合約負債	120,177	40,653
A32150	應付帳款	(478,673)	718,176
A32160	應付帳款－關係人	1,183	(7,001)
A32180	其他應付款	132,531	(94,717)
A32200	負債準備	22,732	(177)
A32230	其他流動負債	10,109	(72,213)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		111年度	110年度
A32240	淨確定福利負債	(\$ 65)	(\$ 255)
A33000	營運產生之現金流入(出)	1,122,032	(993,937)
A33100	收取之利息	7,421	1,403
A33300	支付之利息	(70,481)	(35,137)
A33500	支付之所得稅	(127,339)	(141,210)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>931,633</u>	<u>(1,168,881)</u>
投資活動之現金流量			
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	(10,637)
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(116,387)	(4,968)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產價款	89,415	-
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產價款	-	100,699
B01800	取得採用權益法之投資	(99,849)	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(143,005)	(3,323,530)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	99	145
B03800	存出保證金減少	456	13,656
B04500	購置電腦軟體	(78,294)	(98,097)
B05400	購置投資性不動產	(439)	-
B05500	處分投資性不動產價款	547,946	-
B07100	預付設備款增加	(4,009)	(21,053)
B07600	收取之股利	727	667
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>196,660</u>	<u>(3,343,118)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	6,794,518	5,578,360
C00200	短期借款減少	(8,269,432)	(4,293,445)
C01600	舉借長期借款	1,587,300	3,132,000
C01700	償還長期借款	(962,594)	(290,000)
C04020	租賃本金償還	(31,902)	(57,753)
C04500	發放現金股利	(65,249)	(217,498)
C05800	非控制權益變動	<u>402,662</u>	<u>-</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>(544,697)</u>	<u>3,851,664</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>112,451</u>	<u>(40,822)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	696,047	(701,157)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>1,296,331</u>	<u>1,997,488</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,992,378</u>	<u>\$ 1,296,331</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：黃怡暉



會計主管：郭芯瑜



凌華科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額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 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃，並於 93 年 11 月起在台灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 112 年 3 月 16 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 並未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

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
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。

上述準則、解釋之修正並未造成合併公司財務狀況、財務績效及會計政策之重大變動。

(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)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日

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

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

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

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

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

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

（三）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或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。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。

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、附表七及八。

(五) 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，於發生當期認列於損益。

外幣非貨幣性項目屬於以公允價值衡量者，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期損益，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；屬於以歷史成本衡量者，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，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及關聯企業）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期平均匯率換算，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。

若合併公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，或處分國外營運機構之關聯企業後之保留權益係金融資產，並按金融工具之會計政策處理，所有可歸屬於本公司業主且與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

(六) 存 貨

存貨包括原物料、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。

(七) 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，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

關聯企業發行新股時，合併公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積－採用權益法認列關聯企業股權淨值變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當合併公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於合併公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。合併公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

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。

(八) 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。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本金額認列，成本包括專業服務費用。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、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。

(九) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產，亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

自有之投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並採直線基礎提列折舊。

不動產、廠房及設備之不動產係以結束自用時之帳面金額轉列投資性不動產。

投資性不動產係以開始轉供自用日之帳面金額轉列不動產、廠房及設備

投資性不動產除列時，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。

為執行減損測試，商譽係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」)。處分受攤商譽現金產生單位內之某一營運時，與該被處分營運有關之商譽金額係包含於營運之帳面金額以決定處分損益。

(十一) 無形資產

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。

企業合併所取得之無形資產（包含商標權、顧客關係及專用技術）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。

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期損益。

(十二) 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。

以公允價值衡量之金融資產及金融負債，其公允價值之決定方式請參閱附註二八。

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。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。

合併公司所持有之金融資產種類如下：

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

合併公司所持有之強制透過損益按公允價值衡量之金融資產為未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，係按公允價值衡量，所產生之股利、利息係認列於其他收入及利息收入，再衡量產生之利益或損失則係認列於其他利益及損失。

(2) 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資之金融資產若係以持有金融資產以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有，且合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則將該等金融資產分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

按攤銷後成本衡量之金融資產於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。

除購入或創始之信用減損金融資產，其利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算，以及非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，其利息收入應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算以外，所有按攤銷後成本衡量之金融資產之利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

合併公司持有之按攤銷後成本衡量之金融資產包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之專案存款與應收款項、其他應收款及存出保證金。約當現金係第三方支付帳

戶存款，具有高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小，係用於滿足短期現金承諾。

(3) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

2. 權益工具

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

除透過損益按公允價值衡量之金融負債以外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

透過損益按公允價值衡量之金融負債係持有供交易之金融負債，按公允價值衡量，相關利益或損失係認列於其他利益及損失。

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。

4. 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。

(十三) 資產之減損評估

1. 不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產及無形資產

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示上列資產可能已減損。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。

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。

2. 採用權益法之投資

合併公司評估投資關聯企業之減損時，係將投資之整體帳面金額視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產，包括商譽。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。

3. 商 譽

合併公司於每年及有跡象顯示受攤商譽之現金產生單位可能已減損時進行減損測試。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。

4. 金融資產

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

合併公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，如有利息或本金支付之延滯或不償付，及有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務則判定代表金融資產已發生違約。

金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(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。

保證產品與所協議之規格相符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

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

1. 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自工業電腦硬體、軟體及週邊設備之銷售。由於上述產品於運抵客戶指定地點時或起運時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。合併公司移轉商品予客戶前，已自客戶收取之預收款項係認列為合約負債。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

2. 勞務收入

勞務收入來自提供自行開發之軟體授權、軟硬體安裝服務及延伸保固服務。

自行開發之軟體授權收入係於簽約時確定權利金收款權利並認列收入。

隨合併公司提供之軟硬體安裝服務及延伸保固服務，客戶同時取得並耗用履約效益，相關收入係於勞務提供時認列。

(十六) 租賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 合併公司為出租人

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。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

當租賃同時包含土地及建築物要素時，合併公司係依附屬於各要素所有權之幾乎所有風險與報酬是否已移轉予承租人以評估各要素之分類係為融資租賃或營業租賃。租賃給付按合約成立日土地及建築物租賃權利之公允價值相對比例分攤予土地及建築物。若租賃給付能可靠地分攤至此兩項要素，各要素係按所適用之租賃分類處理。若租賃給付無法可靠地分攤至此兩項要素，則整體租賃係分類為融資租賃，惟若此兩項要素均明顯符合營業租賃標準，則整體租賃分類為營業租賃。

2. 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，並分別單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。若租賃期間屆滿時將取得標的資產所有權，或若使用權資產之成本反映購買選擇權之行使，則自租賃開始日起至標的資產耐用年限屆滿時提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、標的資產購買選擇權之評估或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。對於不以單獨租賃處理之租賃修改，因減少

租賃範圍之租賃負債再衡量係調減使用權資產，並認列租賃部分或全面終止之損益；因其他修改之租賃負債再衡量係調整使用權資產。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為費用。

(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。

與收益有關之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其他收入。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）及淨確定福利負債淨利息於發生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) 所得稅

認列於損益之所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和，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。

1. 當期所得稅

合併公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

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研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業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間點，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期之稅率衡量，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。

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。

六、現金及約當現金

	111年12月31日	110年12月31日
庫存現金	\$ 202	\$ 252
銀行支票及活期存款	1,988,915	1,295,377
約當現金		
第三方支付帳戶存款	3,261	702
	<u>\$ 1,992,378</u>	<u>\$ 1,296,331</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	111年12月31日	110年12月31日
<u>持有供交易之金融資產</u>		
未指定避險之遠匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19</u>

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：

110年12月31日

	幣別	到期期間	合約金額（仟元）
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	111年3月	EUR 850/ NTD 26,699

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，合併公司未選擇適用避險會計。

合併公司於 111 年 12 月 31 日所持有分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產之權益工具投資，請參閱附表三。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融工具

	111年12月31日	110年12月31日
<u>國外權益工具投資</u>		
未上市（櫃）普通股	\$ 57,800	\$ 56,234

合併公司依中長期策略目的投資國外公司普通股及可轉換特別股，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。

合併公司於 111 年 12 月 31 日所持有分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融工具之國外權益工具投資，請參閱附表三。

九、應收票據及應收帳款

	111年12月31日	110年12月31日
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量之總帳面金額	\$ 41,064	\$ 52,874
減：備抵損失	-	-
	\$ 41,064	\$ 52,874
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量之總帳面金額	\$ 2,122,465	\$ 2,281,607
減：備抵損失	(18,373)	(7,349)
	\$ 2,104,092	\$ 2,274,258

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30 至 90 天。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，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法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，例如交易對方正進行清算或債款已逾期超過一定天數，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：

111 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 30 天以下	逾期 31~90 天	逾期 91 天以上	合計
總帳面金額	\$ 1,638,562	\$ 274,411	\$ 61,861	\$ 147,631	\$ 2,122,465
備抵損失	-	-	(6,630)	(11,743)	(18,373)
攤銷後成本	<u>\$ 1,638,562</u>	<u>\$ 274,411</u>	<u>\$ 55,231</u>	<u>\$ 135,888</u>	<u>\$ 2,104,092</u>

110 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 30 天以下	逾期 31~90 天	逾期 91 天以上	合計
總帳面金額	\$ 1,779,727	\$ 197,318	\$ 30,432	\$ 274,130	\$ 2,281,607
備抵損失	-	-	(2,428)	(4,921)	(7,349)
攤銷後成本	<u>\$ 1,779,727</u>	<u>\$ 197,318</u>	<u>\$ 28,004</u>	<u>\$ 269,209</u>	<u>\$ 2,274,258</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	111年度	110年度
年初餘額	\$ 7,349	\$ 7,878
加：收回已沖銷之呆帳	183	-
加：本年度提列減損損失	10,560	751
減：本年度實際沖銷	(159)	(1,140)
外幣換算差額	<u>440</u>	<u>(140)</u>
年底餘額	<u>\$ 18,373</u>	<u>\$ 7,349</u>

十、存 貨

	111年12月31日	110年12月31日
原 物 料	\$ 2,175,674	\$ 2,581,873
在 製 品	385,387	351,055
製 成 品	920,782	533,494
商 品	265,189	246,848
	<u>\$ 3,747,032</u>	<u>\$ 3,713,270</u>

111 及 110 年度與存貨相關之銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯損失 76,253 仟元及 70,130 仟元，以及未分攤製造費用 110,676 仟元及 97,685 仟元。

十一、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
			111年 12月31日	110年 12月31日	
本 公 司	ADLINK Technology Singapore Pte Ltd. (新加坡 ADLINK)	工業電腦買賣	100%	100%	
本 公 司	ADLINK Tecknology Japan Corporation (日本 ADLINK)	工業電腦買賣	100%	100%	
本 公 司	ADLINK Technology Korea Ltd. (韓國 ADLINK)	工業電腦買賣	100%	100%	
本 公 司	ADLINK International Co., Ltd. (凌華國際)	投 資	100%	100%	
本 公 司	ZETTASCALE Technology Cayman Limited (ZTL KY)	投 資	100%	100%	註二
本 公 司	ADLINK Edge Computing Limited (英國 AEC)	軟體開發、授權及服務	100%	100%	註二
本 公 司	Autonomous Mobility Ltd (AML KY)	投 資	100%	-	註二
凌華國際	Ampro ADLINK Technology Inc. (美國 AMPRO)	工業電腦製造及買賣	100%	100%	
凌華國際	ADLINK Technology Holding GmbH (德國 ADLINK)	投 資	100%	100%	
凌華國際	香港凌華股份有限公司 (香港凌華)	投 資	100%	100%	
ZTL KY	ZETTASCALE Technology Limited (英國 ZTL，原名英國 ATL)	軟體開發、授權及服務	69.5%	100%	註一、三及四
德國 ADLINK	ADLINK Technology GmbH (德國 ATG)	工業電腦製造及買賣	100%	100%	
美國 AMPRO	ADLINK Technology Canada Inc. (加拿大 ATCI)	軟體開發	-	100%	註七
美國 AMPRO	ADLINK Technology Corporation (美國 ATC)	軟體授權及服務	100%	100%	
英國 ZTL	ZETTASCALE Technology SARL (法國 ZT SARL，原名法國 AT SARL)	軟體開發、授權及服務	100%	100%	註五
英國 ZTL	ZETTASCALE Technology BV (荷蘭 ZTBV，原名荷蘭 ATBV)	軟體開發	100%	100%	註六
香港凌華	凌華科技(中國)有限公司 (中國凌華)	工業電腦製造及買賣	100%	100%	
中國凌華	東莞凌曜電子科技有限公司 (東莞凌曜)	電子零組件製造及銷售	100%	100%	

註一：請參閱附註二六。

註二：合併公司為有效運用集團資源及發揮集團管理效能，分別於 110 年 6 月、9 月及 111 年 1 月設立 ZTL KY、英國 AEC 及 AML KY。

註三：合併公司為有效利用集團資源及發揮集團管理效能，於 110 年 11 月將英國 ZTL 轉予 ZTL KY 直接持有。

註四：ADLINK Technology Limited 於 110 年第 4 季正式更名為 ZETTASCALE Technology Limited。

註五：ADLINK Technology SARL 於 110 年第 4 季正式更名為 ZETTASCALE Technology SARL。

註六：ADLINK Technology BV 於 110 年第 4 季正式更名為 ZETTASCALE Technology BV。

註七：加拿大 ATCI 已於 111 年 4 月清算完成。

(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。

十二、採用權益法之投資

個別不重大之關聯企業

	111年12月31日		110年12月31日	
	金	所持股 額 權(%)	金	所持股 額 權(%)
上海簡儀科技有限公司 (上海簡儀)	\$ 38,004	38.38	\$ 40,103	38.38
上海推步企業管理有限公司 (上海推步)	15,393	27.97	15,552	27.97
JYTEK KOREA Inc. (韓國簡儀)	-	28.16	-	28.16
法博智能移動股份有限公司 (法博智能)	-	-	43,778	49
FAROBOT TECH Inc (法博開曼)	97,919	49	-	-
	<u>\$ 151,316</u>		<u>\$ 99,433</u>	

關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表七及八。

合併公司於 111 年 3 月與鴻揚創業投資股份有限公司（鴻海集團子公司）共同設立法博開曼，並以新台幣 99,849 仟元取得投資持股比例為 49%，並未取得實質控制力，另為有效利用集團資源及發揮集團管理效能，於 111 年 4 月進行組織重組，將法博智能轉予法博開曼持有。

合併公司於 110 年 11 月與上海測海商務信息諮詢合夥企業及上海渾儀商務信息諮詢合夥企業共同以上海簡儀部份股權投資設立上海推步，投資持股比例 27.97%，並未取得實質控制力，經上列投資異動後，上海推步對上海簡儀投資持股比例為 25.43%，而合併公司對上海簡儀綜合投資持股比例未有異動。

個別不重大之關聯企業彙總資訊如下：

	111年度	110年度
合併公司享有之份額		
本年度淨損	(\$ 48,076)	(\$ 47,050)

十三、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	建 造 中 之 不 動 產	合 計
成 本								
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,389,989	\$ 1,980,259	\$ 647,168	\$ 472	\$ 189,310	\$ 455,852	\$ 300	\$ 5,663,350
增 添	-	10,971	17,769	-	6,066	65,081	15,909	115,796
處 分	-	(3,845)	(2,978)	-	(5,640)	(12,758)	-	(25,221)
重 分 類	-	15,390	-	-	-	-	(15,390)	-
自投資性不動產轉入	-	6,189	-	-	-	-	-	6,189
自預付設備款轉入	-	-	-	-	-	5,716	-	5,716
淨兌換差額	20,578	30,077	6,557	52	19,303	6,545	-	83,112
111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 2,410,567</u>	<u>\$ 2,039,041</u>	<u>\$ 668,516</u>	<u>\$ 524</u>	<u>\$ 209,039</u>	<u>\$ 520,436</u>	<u>\$ 819</u>	<u>\$ 5,848,942</u>
累計折舊及減損								
111 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 491,217	\$ 581,830	\$ 472	\$ 17,893	\$ 343,802	\$ -	\$ 1,435,214
折舊費用	-	88,818	38,312	-	8,036	57,257	-	192,423
處 分	-	(3,845)	(2,911)	-	(2,872)	(12,603)	-	(22,231)
自投資性不動產轉入	-	175	-	-	-	-	-	175
淨兌換差額	-	7,679	5,866	52	1,168	4,549	-	19,314
111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 584,044</u>	<u>\$ 623,097</u>	<u>\$ 524</u>	<u>\$ 24,225</u>	<u>\$ 393,005</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,624,895</u>
111 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 2,410,567</u>	<u>\$ 1,454,997</u>	<u>\$ 45,419</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 184,814</u>	<u>\$ 127,431</u>	<u>\$ 819</u>	<u>\$ 4,224,047</u>
成 本								
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 324,782	\$ 1,021,395	\$ 623,767	\$ 977	\$ 310,750	\$ 386,791	\$ -	\$ 2,668,462
增 添	1,982,003	268,932	18,198	-	6,693	78,724	995,611	3,350,161
處 分	-	-	(8,949)	(483)	(121,559)	(12,273)	-	(143,264)
自預付設備款轉入	220,000	1,343	9,936	-	-	6,575	88,000	325,854
重 分 類	-	1,073,421	9,890	-	-	-	(1,083,311)	-
轉列為投資性不動產	(131,362)	(376,029)	-	-	-	-	-	(507,391)
淨兌換差額	(5,434)	(8,803)	(5,674)	(22)	(6,574)	(3,965)	-	(30,472)
110 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 2,389,989</u>	<u>\$ 1,980,259</u>	<u>\$ 647,168</u>	<u>\$ 472</u>	<u>\$ 189,310</u>	<u>\$ 455,852</u>	<u>\$ 300</u>	<u>\$ 5,663,350</u>
累計折舊及減損								
110 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 496,586	\$ 553,749	\$ 977	\$ 133,285	\$ 315,645	\$ -	\$ 1,500,242
折舊費用	-	56,578	41,941	-	7,384	43,137	-	149,040
處 分	-	-	(8,940)	(483)	(121,379)	(12,195)	-	(142,997)
轉列為投資性不動產	-	(59,548)	-	-	-	-	-	(59,548)
淨兌換差額	-	(2,399)	(4,920)	(22)	(1,397)	(2,785)	-	(11,523)
110 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 491,217</u>	<u>\$ 581,830</u>	<u>\$ 472</u>	<u>\$ 17,893</u>	<u>\$ 343,802</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,435,214</u>
110 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 2,389,989</u>	<u>\$ 1,489,042</u>	<u>\$ 65,338</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 171,417</u>	<u>\$ 112,050</u>	<u>\$ 300</u>	<u>\$ 4,228,136</u>

本公司為整合各部門資源、提升公司管理效率，並因應未來營運需求，於 109 年 7 月 3 日經董事會決議通過向具重大影響之投資者致茂電子股份有限公司（致茂電子）購買位於桃園市龜山區華亞段 327 地號之廠辦大樓，作為本公司集團管理總部及主要營運據點，該取得不動產交易合約總金額為新台幣 3,080,000 仟元，相關買賣總價係依據不動產估價報告及目前市場行情為依據，於 110 年 3 月已依合約約定給付並完成交割，及依合約約定致茂電子將回租部分廠房及員工宿舍，並承諾承租 5 年。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	2至10年
機器設備	3至10年
運輸設備	5至6年
租賃改良	3至15年
其他設備	1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，請參閱附註三十。

十四、租賃協議

合併公司重要承租項目包含向他公司承租若干房屋建築做為辦公室及廠房使用，租賃期間為 2~50 年。於租賃期間終止時，本公司對所租賃標的並無優惠承購權。另外，合併公司選擇對符合短期租賃及符合低價值資產租賃之房屋建築及辦公設備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，已認列之使用權資產及租賃負債餘額請參閱合併資產負債表之資訊。其餘重大租賃相關資訊如下：

	111年度	110年度
使用權資產之增添	<u>\$ 74,689</u>	<u>\$ 42,680</u>
使用權資產之折舊費用	<u>\$ 36,020</u>	<u>\$ 59,710</u>
短期及低價值租賃費用	<u>\$ 23,029</u>	<u>\$ 46,857</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 57,069</u>	<u>\$106,805</u>

合併公司設定抵押作為取得借款額度擔保之使用權資產金額，請參閱附註三十。

十五、投資性不動產

	土	地	房 屋 建 築	合 計
<u>成 本</u>				
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 131,362		\$ 365,177	\$ 496,539
增 添	-		439	439
處 分	(131,362)		(111,850)	(243,212)
轉列為不動產、廠房及設備	-		(6,189)	(6,189)
111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>		<u>\$ 247,577</u>	<u>\$ 247,577</u>
<u>累計折舊</u>				
111 年 1 月 1 日餘額	\$ -		\$ 53,818	\$ 53,818
折舊費用	-		6,499	6,499
處 分	-		(51,476)	(51,476)
轉列為不動產、廠房及設備	-		(175)	(175)
111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>		<u>\$ 8,666</u>	<u>\$ 8,666</u>
111 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ -</u>		<u>\$ 238,911</u>	<u>\$ 238,911</u>
<u>成 本</u>				
110 年 1 月 1 日餘額	\$ -		\$ -	\$ -
處 分	-		(10,852)	(10,852)
自不動產、廠房及設備轉入	<u>131,362</u>		<u>376,029</u>	<u>507,391</u>
110 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 131,362</u>		<u>\$ 365,177</u>	<u>\$ 496,539</u>
<u>累計折舊</u>				
110 年 1 月 1 日餘額	\$ -		\$ -	\$ -
折舊費用	-		5,047	5,047
處 分	-		(10,777)	(10,777)
自不動產、廠房及設備轉入	-		<u>59,548</u>	<u>59,548</u>
110 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>		<u>\$ 53,818</u>	<u>\$ 53,818</u>
110 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 131,362</u>		<u>\$ 311,359</u>	<u>\$ 442,721</u>

合併公司分別於 110 年 4 月及 10 月依合約約定將龜山區部分廠房及員工宿舍出租予致茂電子及其子公司，以及將中和區廠房出租予十銓科技股份有限公司，租期均為 5 年。另於 111 年 4 月至 6 月將中和區投資性不動產分別出售予十銓科技股份有限公司、鵬明光投資股份有限公司及新能量科技股份有限公司，出售價金總額為 547,946 仟元，

故於 111 年度認列處分投資性不動產淨利益為 356,210 仟元。投資性不動產 111 年 12 月 31 日之公允價值經參考類似不動產交易價格約為新台幣 268,883 仟元。

折舊費用係以直線基礎按 50 年計提折舊。

租賃期間於資產負債表日後開始之出租承諾如下：

	111年12月31日	110年12月31日
投資性不動產出租承諾	<u>\$ 144,909</u>	<u>\$ 225,334</u>

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。設定作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三十。

十六、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						
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 167,280	\$ 585,703	\$ 148,372	\$ 306,660	\$ 118,328	\$1,326,343
取 得	78,333	-	-	-	-	78,333
處 分	(78,687)	-	-	-	-	(78,687)
重 分 類	760	-	-	-	-	760
淨兌換差額	<u>2,747</u>	<u>18,123</u>	<u>12,788</u>	<u>21,323</u>	<u>1,162</u>	<u>56,143</u>
111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 170,433</u>	<u>\$ 603,826</u>	<u>\$ 161,160</u>	<u>\$ 327,983</u>	<u>\$ 119,490</u>	<u>\$1,382,892</u>
累計攤銷及減損						
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 84,957	\$ 432,809	\$ 67,236	\$ 306,660	\$ 118,328	\$1,009,990
攤銷費用	85,289	-	-	-	-	85,289
處 分	(78,687)	-	-	-	-	(78,687)
淨兌換差額	<u>2,333</u>	<u>1,387</u>	<u>3,906</u>	<u>21,323</u>	<u>1,162</u>	<u>30,111</u>
111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 93,892</u>	<u>\$ 434,196</u>	<u>\$ 71,142</u>	<u>\$ 327,983</u>	<u>\$ 119,490</u>	<u>\$1,046,703</u>
111 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 76,541</u>	<u>\$ 169,630</u>	<u>\$ 90,018</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 336,189</u>
成 本						
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 116,106	\$ 611,984	\$ 157,420	\$ 324,373	\$ 126,132	\$1,336,015
取 得	98,610	-	-	-	-	98,610
處 分	(73,207)	-	-	-	-	(73,207)
重 分 類	28,093	-	-	-	-	28,093
淨兌換差額	(<u>2,322</u>)	(<u>26,281</u>)	(<u>9,048</u>)	(<u>17,713</u>)	(<u>7,804</u>)	(<u>63,168</u>)
110 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 167,280</u>	<u>\$ 585,703</u>	<u>\$ 148,372</u>	<u>\$ 306,660</u>	<u>\$ 118,328</u>	<u>\$1,326,343</u>
累計攤銷及減損						
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 81,347	\$ 349,419	\$ 73,939	\$ 314,765	\$ 111,868	\$ 931,338
攤銷費用	78,988	-	-	8,164	12,119	99,271
處 分	(73,207)	-	-	-	-	(73,207)
減損損失	-	104,334	-	-	3,379	107,713
淨兌換差額	(<u>2,171</u>)	(<u>20,944</u>)	(<u>6,703</u>)	(<u>16,269</u>)	(<u>9,038</u>)	(<u>55,125</u>)
110 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 84,957</u>	<u>\$ 432,809</u>	<u>\$ 67,236</u>	<u>\$ 306,660</u>	<u>\$ 118,328</u>	<u>\$1,009,990</u>
110 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 82,323</u>	<u>\$ 152,894</u>	<u>\$ 81,136</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 316,353</u>

電腦軟體係以直線基礎按 1 至 10 年計提攤銷。

子公司英國 ZTL 之實際營運績效未達預期目標，雖目前管理階層針對其產品已有良好之規劃，並預計利用合併公司在工業電腦產品之優勢持續往工業物聯網領域發展，惟管理階層評估其未來預計可回收金額小於其帳面金額，故於 110 年度認列減損損失 107,713 仟元。可回收金額係以使用價值為基礎決定，以合併公司管理階層核定未來 5 年財務預算之現金流量估計，並使用年折現率 13.2% 予以計算。其他關鍵假設尚包含預計營業收入及營業毛利，該等假設係參考該現金產生單位過去營運情況及管理階層對市場之預期。

十七、借 款

(一) 短期借款

	111年12月31日	110年12月31日
無擔保銀行借款	<u>\$ 930,631</u>	<u>\$ 2,361,392</u>

截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止，借款利率分別為 1.56%～3.7% 及 0.52%～4.00%，最終到期日分別為 112 年 1 月至 12 月及 111 年 1 月至 12 月。

已動用及未動用銀行融資額度相關資訊，請參閱附註二八。

(二) 長期借款

	111年12月31日	110年12月31日
無擔保銀行借款	\$ 2,200,306	\$ 1,557,000
擔保銀行借款（附註三十）	1,531,400	1,550,000
減：列為 1 年內到期部分	(<u>335,442</u>)	(<u>420,367</u>)
	<u>\$ 3,396,264</u>	<u>\$ 2,686,633</u>

截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止，借款利率分別為 1.13%～1.78% 及 0.50%～1.00%，最終到期日均為 113 年 10 月至 122 年 3 月。

已動用及未動用銀行融資額度相關資訊，請參閱附註二八。

受新型冠狀病毒肺炎疫情之影響，美國聯邦政府通過「新冠病毒援助、救濟與經濟安全法案（CARES Act）」，並設立薪資保護計畫（Paycheck Protection Program，以下稱 PPP），旨在協助中小企業於疫情蔓延經濟停擺期間維持繼續經營能力，進而持續支付員工薪資及提供就業。

合併公司之美國子公司取得由美國小型企業管理局（Small Business Administration，以下稱 SBA）授權銀行審核通過之借款，金額為美金 2,329 仟元（折合新台幣 65,606 仟元），主要用於發放員工薪資及相關福利支出，本借款若符合所有特定條件即可申請豁免，未取得豁免之借款本金須於特定期間內依照 1% 的固定利率加計利息還清，合併公司之美國子公司已申請全數借款豁免，並於 110 年 6 月已全數通過審核並轉列政府補助收入。

十八、應付帳款

合併公司應付帳款主要係營業產生，其平均付款期間為 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。

十九、其他應付款

	111年12月31日	110年12月31日
薪資及獎金	\$ 439,506	\$ 378,755
休假給付	58,587	55,856
設備款項	25,698	52,907
員工酬勞	67,662	25,000
其 他	307,981	282,614
	<u>\$ 899,434</u>	<u>\$ 795,132</u>

二十、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：

	111年12月31日	110年12月31日
確定福利義務現值	\$ 93,075	\$106,365
計畫資產公允價值	(62,281)	(55,738)
淨確定福利負債	<u>\$ 30,794</u>	<u>\$ 50,627</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
111 年 1 月 1 日餘額	<u>\$ 106,365</u>	<u>(\$ 55,738)</u>	<u>\$ 50,627</u>
當期服務成本	1,441	-	1,441
利息費用（收入）	<u>740</u>	<u>(393)</u>	<u>347</u>
認列於損益	<u>2,181</u>	<u>(393)</u>	<u>1,788</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於淨利息之金額外）	-	(4,297)	(4,297)
精算利益			
—人口統計假設變動	(94)	-	(94)
—財務假設變動	(5,820)	-	(5,820)
—經驗調整	<u>(9,557)</u>	<u>-</u>	<u>(9,557)</u>
認列於其他綜合損益	<u>(15,471)</u>	<u>(4,297)</u>	<u>(19,768)</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(1,853)</u>	<u>(1,853)</u>
111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 93,075</u>	<u>(\$ 62,281)</u>	<u>\$ 30,794</u>

（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
110 年 1 月 1 日餘額	<u>\$ 110,642</u>	<u>(\$ 53,667)</u>	<u>\$ 56,975</u>
當期服務成本	1,437	-	1,437
利息費用 (收入)	<u>440</u>	<u>(216)</u>	<u>224</u>
認列於損益	<u>1,877</u>	<u>(216)</u>	<u>1,661</u>
再衡量數			
計畫資產報酬 (除包含於 淨利息之金額外)	-	(787)	(787)
精算 (利益) 損失			
— 人口統計假設變動	413	-	413
— 財務假設變動	(3,625)	-	(3,625)
— 經驗調整	<u>(2,094)</u>	<u>-</u>	<u>(2,094)</u>
認列於其他綜合損益	<u>(5,306)</u>	<u>(787)</u>	<u>(6,093)</u>
雇主提撥	-	(1,916)	(1,916)
福利支付	<u>(848)</u>	<u>848</u>	<u>-</u>
110 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 106,365</u>	<u>(\$ 55,738)</u>	<u>\$ 50,627</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：

	111年12月31日	110年12月31日
折 現 率	1.30%	0.70%
薪資預期增加率	3.80%	3.80%

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：

	111年12月31日	110年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 2,271)	(\$ 2,927)
減少 0.25%	\$ 2,357	\$ 3,048
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 2,294	\$ 2,948
減少 0.25%	(\$ 2,222)	(\$ 2,848)

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。

	111年12月31日	110年12月31日
預期 1 年內提撥金額	\$ 1,897	\$ 2,137
確定福利義務平均到期期間	9.0年	11.0年

二一、權益

(一) 普通股股本

	111年12月31日	110年12月31日
額定股數（仟股）	280,000	280,000
額定股本	\$ 2,800,000	\$ 2,800,000
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	217,497	217,497
已發行股本	\$ 2,174,973	\$ 2,174,973

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。

截至 111 年 12 月 31 日止，私募普通股股數計 14,708 仟股尚未辦理公開發行。

(二) 資本公積

	111年12月31日	110年12月31日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)		
普通股發行溢價	\$ 566,881	\$ 566,881
公司債轉換溢價	207,034	207,034
已既得限制員工權利股票	97,689	97,689
已行使認股權	43,453	43,453
庫藏股票交易	17,579	17,579
已失效認股權	12,073	12,073
僅得用以彌補虧損		
認列對子公司所有權權益變動數(2)	319,741	11,723
	<u>\$ 1,264,450</u>	<u>\$ 956,432</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. 此類資本公積係本公司採用權益法認列子公司資本公積之調整數。

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司已於 111 年度股東會決議通過修正章程，明定每年度盈餘分派時，本期稅後淨利加計本期稅後淨利以外項目計入當年度未分配盈餘之數額，應先彌補累積虧損，如尚有盈餘，再提列法定盈餘公積 10%，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，就前期累積之其他權益減項淨額，自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，如仍有不足時，自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額提列，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，提請股東會決議後分派股東股息紅利。本公司董事會經三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利、資本公積或法定盈餘公積之全部或一部以發放現金之方式為之，並報告股東會，不適用前條應經股東會決議之規定。修正章程前，本公司就前期累積之其他權益減項淨額，自前期未分配盈餘提列相同數

額之特別盈餘公積，如仍有不足時，尚不得自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額提列特別盈餘公積，如尚有餘額，連同累積未分配盈餘，須提請股東會決議後分派股東股息紅利。章程之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二三之(六)說明。

另依據本公司章程規定，本公司採剩餘股利政策，依公司未來資本預算規劃衡量未來年度資金需求酌予保留所需資金後，剩餘盈餘以現金股利方式分派，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。另金管會已於 110 年 3 月發布金管證發字第 1090150022 號函，該函令發布後，原金管證發字第 1010012865 號函將於 110 年 12 月 31 日廢止，本公司後續將依照相關函令辦理。

本公司 110 及 109 年度盈餘分配案如下：

	110年度	109年度
法定盈餘公積	<u>\$ 12,375</u>	<u>\$ 23,994</u>
特別盈餘公積	<u>\$ 8,075</u>	<u>\$ 52,151</u>
現金股利	<u>\$ 65,249</u>	<u>\$ -</u>
每股現金股利（元）	\$ 0.3	\$ -

另 109 年度以資本公積 217,498 仟元發放現金，每股配發 1.0 元。

本公司董事會擬議 111 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	\$ 82,168	
特別盈餘公積	(93,767)	
現金股利	543,742	\$ 2.5

上述現金股利已由董事會決議分配，其餘尚待預計於 112 年 6 月 26 日召開之股東常會決議。

(四) 其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現評價損益
<u>111 年度</u>		
年初餘額	(\$ 226,025)	(\$ 15,051)
國外營運機構之換算差額	116,069	-
權益工具未實現損益	-	690
對子公司所有權權益變動 (附註二六)	222	-
相關所得稅	(23,214)	-
年底餘額	<u>(\$ 132,948)</u>	<u>(\$ 14,361)</u>
<u>110 年度</u>		
年初餘額	(\$ 233,001)	\$ -
國外營運機構之換算差額	8,720	-
權益工具未實現損益	-	(15,051)
相關所得稅	(1,744)	-
年底餘額	<u>(\$ 226,025)</u>	<u>(\$ 15,051)</u>

二二、收 入

	111年度	110年度
商品銷售收入	\$ 11,603,049	\$ 9,532,755
軟體授權及服務收入	<u>115,126</u>	<u>140,299</u>
	<u>\$ 11,718,175</u>	<u>\$ 9,673,054</u>

(一) 合約餘額

合約負債係商品銷售所產生，其變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異，已認列之合約負債餘額請參閱合併資產負債表之資訊。

(二) 客戶合約收入之細分

客戶合約收入之細分請參閱附註三四之部門資訊。

二三、淨 利

(一) 其他收入

	111年度	110年度
租金收入（附註二九）	\$ 56,774	\$ 44,312
補助收入（附註十七）	31,315	172,262
逾期債務轉列收入	3,215	7,144
其 他	<u>36,893</u>	<u>57,202</u>
	<u>\$128,197</u>	<u>\$280,920</u>

(二) 其他利益及損失

	111年度	110年度
處分投資性不動產利益（損失） （附註十五）	\$356,210	(\$ 75)
賠償損失	(144,709)	-
外幣兌換淨利益（損失）	133,936	(26,283)
處分不動產、廠房及設備損失	(2,891)	(122)
清算子公司損失	(594)	-
減損損失（附註十六）	-	(107,713)
其 他	<u>(6,148)</u>	<u>(97)</u>
	<u>\$335,804</u>	<u>(\$134,290)</u>

(三) 財務成本

	111年度	110年度
銀行借款利息	\$ 67,284	\$ 34,412
租賃負債利息	<u>2,138</u>	<u>2,159</u>
	<u>\$ 69,422</u>	<u>\$ 36,571</u>

(四) 折舊及攤銷

	111年度	110年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 71,205	\$ 62,511
營業費用	<u>163,737</u>	<u>151,286</u>
	<u>\$234,942</u>	<u>\$213,797</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 2,139	\$ 1,609
營業費用	<u>83,150</u>	<u>97,662</u>
	<u>\$ 85,289</u>	<u>\$ 99,271</u>

(五) 員工福利費用

	111年度	110年度
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 109,599	\$ 105,978
確定福利計畫（附註二十）	<u>1,788</u>	<u>1,661</u>
	111,387	107,639
其他員工福利	<u>2,880,605</u>	<u>2,693,836</u>
	<u>\$ 2,991,992</u>	<u>\$ 2,801,475</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 535,002	\$ 485,618
營業費用	<u>2,456,990</u>	<u>2,315,857</u>
	<u>\$ 2,991,992</u>	<u>\$ 2,801,475</u>

(六) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益（個體財務報表）分別以 3% 至 20% 及不高於 3% 提撥員工酬勞及董事酬勞。111 及 110 年度員工酬勞及董事酬勞分別經董事會決議如下：

	111年度		110年度	
	現	金 估列比例(%)	現	金 估列比例(%)
員工酬勞	\$ 67,662	6.57	\$ 25,000	14.87
董事酬勞	8,000	0.78	2,000	1.19

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。

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

二四、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	111年度	110年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$235,566	\$120,575
以前年度之調整	(10,959)	741
	<u>224,607</u>	<u>121,316</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	(59,674)	(37,290)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$164,933</u>	<u>\$ 84,026</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	111年度	110年度
稅前淨利	<u>\$970,329</u>	<u>\$202,910</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$194,066	\$ 40,582
免稅所得	(50,184)	(19,659)
稅上不可減除之費損	3,612	11,726
土地增值稅	7,624	-
未認列之暫時性差異	16,602	33,182
未認列之虧損扣抵	(4,118)	(19,053)
合併個體適用不同稅率之影響數	8,290	36,507
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	(10,959)	741
認列於損益之所得稅費用	<u>\$164,933</u>	<u>\$ 84,026</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	111年度	110年度
本年度產生之遞延所得稅		
國外營運機構換算	(\$ 23,214)	(\$ 1,744)
確定福利計畫再衡量數	(3,954)	(1,218)
認列於其他綜合損益之所得稅	<u>(\$ 27,168)</u>	<u>(\$ 2,962)</u>

(三) 遞延所得稅資產與負債

111 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	\$ 18,604	\$ 9,087	\$ -	\$ -	\$ 27,691
確定福利退休計畫	10,126	80	(3,954)	-	6,252
備抵存貨損失	53,239	(2,145)	-	348	51,442
國外投資損失	27,801	10,898	-	-	38,699
國外營運機構兌換差額	56,404	-	(23,214)	-	33,190
被投資公司減損損失	83,801	-	-	-	83,801
其 他	32,920	47,029	-	1,758	81,707
	<u>\$282,895</u>	<u>\$ 64,949</u>	<u>(\$ 27,168)</u>	<u>\$ 2,106</u>	<u>\$322,782</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>					
暫時性差異					
未實現兌換損益	\$ 4,074	\$ 5,854	\$ -	\$ -	\$ 9,928
不動產、廠房及設備	4,808	(575)	-	508	4,741
其 他	4	(4)	-	-	-
	<u>\$ 8,886</u>	<u>\$ 5,275</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 508</u>	<u>\$ 14,669</u>

110 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	\$ 11,692	\$ 6,912	\$ -	\$ -	\$ 18,604
確定福利退休計畫	11,395	(51)	(1,218)	-	10,126
備抵存貨損失	49,474	3,893	-	(128)	53,239
國外投資損失	53,345	(25,544)	-	-	27,801
國外營運機構兌換差額	58,148	-	(1,744)	-	56,404
被投資公司減損損失	62,258	21,543	-	-	83,801
其 他	36,983	(3,558)	-	(505)	32,920
	<u>\$283,295</u>	<u>\$ 3,195</u>	<u>(\$ 2,962)</u>	<u>(\$ 633)</u>	<u>\$282,895</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>					
暫時性差異					
未實現兌換損益	\$ 8,587	(\$ 4,513)	\$ -	\$ -	\$ 4,074
不動產、廠房及設備	35,030	(29,586)	-	(636)	4,808
其 他	-	4	-	-	4
	<u>\$ 43,617</u>	<u>(\$ 34,095)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 636)</u>	<u>\$ 8,886</u>

(四) 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109 年度。

二五、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

	111年度	110年度
用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$805,858</u>	<u>\$118,884</u>
<u>股 數</u>		單位：仟股
	111年度	110年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	217,497	217,497
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>1,348</u>	<u>560</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>218,845</u>	<u>218,057</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。

二六、與非控制權益之權益交易

ZTL KY 之子公司英國 ZTL 於 111 年 11 月增加資本並由奧地利公司 TTTech Auto AG 以英鎊 10,821 仟元（折合新台幣 402,662 仟元）取得，致合併公司對孫公司英國 ZTL 持股比例由 100% 下降至 69.5%。

由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

	英國 ZTL
收取之現金對價	\$402,662
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應轉入非控制權益之金額	(94,422)
調整歸屬於本公司業主之其他權益項目	
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(<u>222</u>)
權益交易差額（調整資本公積－認列對子公司所有權權益變動數）	<u>\$308,018</u>

二七、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。

二八、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債中，遠期外匯合約係以第 2 等級之公允價值衡量，透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以第 3 等級之公允價值衡量。

111 及 110 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

遠期外匯合約係以現金流量折現法評價，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。

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國外未上市（櫃）權益投資係採資產法，資產法係經由評估評價標的涵蓋之個別資產及個別負債之總市場價值，並考量流動性折減等風險因子推估其公允價值。

(三) 金融工具之種類

	111年12月31日	110年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量	\$ -	\$ 19
按攤銷後成本衡量（註1）	4,281,029	3,797,302
透過其他綜合損益按公允價值衡量	57,800	56,234
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量（註2）	7,133,322	8,275,031

註1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之定期存款及專案存款、應收票據、應收帳款（含關係人）、其他應收款（含關係人）及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含短期借款、應付帳款（含關係人）、其他應付款（含關係人）、長期借款（含一年內到期）及存入保證金（帳列其他流動負債）等按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；合併公司為活用資金，將部分資金部位投資於國外權益工具，以創造資金收益，惟考量該投資性質及金額，合併公司認為所衍生之價格風險並非重大。

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，惟合併公司將於政策許可之範圍內，適時利用遠期外匯合約管理部分匯率暴險。

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），參閱附註三二。

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。

合併公司之匯率敏感度分析係以 1% 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，並將其年底之換算以匯率變動 1% 予以調整。

下表之正數係表示當新台幣（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；當新台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。

	111年度	110年度
美金之影響	\$ 8,319	\$ 4,036
人民幣之影響	5,929	3,363
歐元之影響	7,787	2,226

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。

(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：

	111年12月31日	110年12月31日
具公允價值利率風險		
－金融資產	\$ 25,309	\$ 2,262
－金融負債	723,625	1,796,134
具現金流量利率風險		
－金融資產	1,368,916	1,131,791
－金融負債	4,031,706	3,744,000

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。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111及110年度之稅前淨利將分別減少／增加13,314仟元及13,061仟元。

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。

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 111 年及 110 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：

	111年12月31日	110年12月31日
中國地區	34%	39%
美國地區	25%	29%
歐洲地區	17%	14%

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同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止，合併公司未動用之銀行融資額度，參閱下列(2)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。

111 年 12 月 31 日

	<u>1 年 以 內</u>	<u>1 至 3 年</u>	<u>3 年 以 上</u>
無附息負債	\$ 2,470,985	\$ -	\$ -
浮動利率工具	685,259	1,184,474	2,403,120
固定利率工具	651,980	-	-
租賃負債	32,431	43,671	21,153
	<u>\$ 3,840,655</u>	<u>\$ 1,228,145</u>	<u>\$ 2,424,273</u>

110 年 12 月 31 日

	1 年 以 內	1 至 3 年	3 年 以 上
無附息負債	\$2,806,639	\$ -	\$ -
浮動利率工具	1,181,835	753,300	2,041,998
固定利率工具	1,685,300	-	-
租賃負債	<u>30,526</u>	<u>29,664</u>	<u>14,630</u>
	<u>\$5,704,300</u>	<u>\$ 782,964</u>	<u>\$2,056,628</u>

(2) 融資額度

	111年12月31日	110年12月31日
無擔保銀行融資額度		
— 已動用金額	\$ 3,130,937	\$ 3,918,392
— 未動用金額	<u>4,913,297</u>	<u>3,151,019</u>
	<u>\$ 8,044,234</u>	<u>\$ 7,069,411</u>
擔保銀行融資額度		
— 已動用金額	\$ 1,531,400	\$ 1,550,000
— 未動用金額	<u>-</u>	<u>294,000</u>
	<u>\$ 1,531,400</u>	<u>\$ 1,844,000</u>

二九、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 本 公 司 之 關 係
致茂電子	具重大影響之投資者
友達光電股份有限公司（友達光電）	具重大影響之投資者
日茂新材料股份有限公司（日茂新）	具重大影響之投資者之子公司
晶測電子股份有限公司（晶測）	具重大影響之投資者之子公司
匯宏科技股份有限公司（匯宏）	具重大影響之投資者之子公司
達運精密工業股份有限公司（達運精密）	具重大影響之投資者之子公司
艾聚達信息技術（蘇州）有限公司（艾聚達）	具重大影響之投資者之子公司
達擎股份有限公司（達擎）	具重大影響之投資者之子公司
友達數位科技服務股份有限公司（友達數位）	具重大影響之投資者之子公司
韓國簡儀	關聯企業
上海簡儀	關聯企業
法博智能	關聯企業
增你強股份有限公司（增你強）	其他關係人

（接次頁）

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
法商 eeWare SAS (eeWare)	其他關係人(本公司為其董事)
北京芬展呈宜物業管理服務有限責任公司 (北京芬展呈宜)	其他關係人
奧特酷智能科技(南京)有限公司(奧特酷)	其他關係人

(二) 營業收入

關 係 人 類 別 / 名 稱	111年度	110年度
具重大影響之投資者	\$ 43,239	\$ 42,832
具重大影響之投資者之子公司	14,358	938
關聯企業	108,334	112,989
其他關係人	189	-
	<u>\$166,120</u>	<u>\$156,759</u>

合併公司與關係人間之交易均按一般條件辦理。

(三) 進 貨

關 係 人 類 別 / 名 稱	111年度	110年度
具重大影響之投資者	\$ 354	\$ 426
具重大影響之投資者之子公司	18,883	18,947
關聯企業	8,800	-
其他關係人	21,674	18,819
	<u>\$ 49,711</u>	<u>\$ 38,192</u>

合併公司與關係人間之交易均按一般條件辦理。

(四) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	111年12月31日	110年12月31日
應收帳款	具重大影響之投資者	\$ 5,703	\$ 24,811
	具重大影響之投資者	2,803	-
	之子公司		
	關聯企業	26,563	57,084
	減：權益法損失	(3,479)	(3,939)
		<u>\$ 31,590</u>	<u>\$ 77,956</u>
其他應收款	具重大影響之投資者	\$ 2,858	\$ 2,405
	具重大影響之投資者	2,785	2,803
	之子公司		
	關聯企業	82	1
		<u>\$ 5,725</u>	<u>\$ 5,209</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。111 及 110 年度應收關係人款項並未提列備抵損失。

(五) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	111年12月31日	110年12月31日
應付帳款	具重大影響之投資者	\$ 101	\$ 145
	具重大影響之投資者 之子公司	6,742	1,026
	其他關係人	5,850	9,761
		<u>\$ 12,693</u>	<u>\$ 10,932</u>
其他應付款	具重大影響之投資者	\$ 713	\$ 531
	具重大影響之投資者 之子公司	823	-
	關聯企業	566	-
	其他關係人	1	-
		<u>\$ 2,103</u>	<u>\$ 531</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 取得之不動產、廠房及設備

關係人類別／名稱	取 得	價 款
	111年度	110年度
具重大影響之投資者 致茂電子	\$ -	\$ 3,080,000

相關說明請參閱附註十三。

(七) 取得之無形資產

關係人類別／名稱	取 得	價 款
	111年度	110年度
具重大影響之投資者 致茂電子	\$ 263	\$ 350

(八) 租賃及出租協議

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	111年度	110年度
租金支出	其他關係人	<u>\$ 7,903</u>	<u>\$ 7,427</u>
租金收入	具重大影響之投資者	\$ 35,032	\$ 26,274
	具重大影響之投資者 之子公司	10,826	8,288
	關聯企業	57	-
		<u>\$ 45,915</u>	<u>\$ 34,562</u>

合併公司係參考當地租金水準分別於每半年向關係人支付租金一次，及每月向關係人收取租金一次。

(九) 背書保證

本公司為子公司提供背書保證之額度如下：

	111年12月31日	110年12月31日
德國 ATG	\$ 916,160	\$ 549,920
英國 ZTL	\$ 545,490	\$ 629,600
中國凌華	\$ 337,950	\$ -
美國 AMPRO	\$ 193,290	\$ 169,005
韓國 ADLINK	\$ 32,215	\$ 28,535

(十) 主要管理階層薪酬

	111年度	110年度
短期員工福利	\$ 33,164	\$ 41,221
退職後福利	392	423
	\$ 33,556	\$ 41,644

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。

三十、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：

	111年12月31日	110年12月31日
土地	\$ 2,202,003	\$ 2,202,003
投資性不動產	238,911	348,496
房屋建築	1,021,265	1,053,660
建造中之不動產	819	300
	\$ 3,462,998	\$ 3,604,459

三一、重大或有負債及未認列之合約承諾

或有負債

合併公司為子公司提供背書保證之額度請參閱附註二九。

三二、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)

111 年 12 月 31 日

外 幣 資 產	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
貨幣性項目					
美 金	\$	58,130	30.71 (美金：新台幣)		\$ 1,785,174
美 金		16,327	6.96 (美金：人民幣)		501,392
美 金		7,879	132.14 (美金：日幣)		241,976
美 金		8,265	0.94 (美金：歐元)		253,819
美 金		469	0.83 (美金：英鎊)		14,403
美 金		1,864	1,249.90 (美金：韓元)		57,254
人 民 幣		135,460	4.41 (人民幣：新台幣)		597,304
歐 元		11,781	32.72 (歐元：新台幣)		385,484
歐 元		12,613	0.88 (歐元：英鎊)		412,704
					<u>\$ 4,249,510</u>

外 幣 負 債

貨幣性項目					
美 金		16,426	30.71 (美金：新台幣)		\$ 504,454
美 金		30,003	6.96 (美金：人民幣)		921,390
美 金		5,982	132.14 (美金：日幣)		183,714
美 金		11,348	0.94 (美金：歐元)		348,512
美 金		30	0.83 (美金：英鎊)		919
美 金		2,056	1,249.90 (美金：韓元)		63,149
人 民 幣		1,001	4.41 (人民幣：新台幣)		4,413
歐 元		527	32.72 (歐元：新台幣)		17,230
歐 元		68	0.88 (歐元：英鎊)		2,239
					<u>\$ 2,046,020</u>

110 年 12 月 31 日

外 幣 資 產	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
貨幣性項目					
美 金	\$	63,099	27.68 (美金：新台幣)		\$ 1,746,593
美 金		21,970	6.38 (美金：人民幣)		608,134
美 金		4,607	115.09 (美金：日幣)		127,518
美 金		5,270	0.88 (美金：歐元)		145,871
美 金		613	0.74 (美金：英鎊)		16,971
美 金		736	1,177.87 (美金：韓元)		20,361

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳面金額
人民幣	\$	79,682		4.34 (人民幣：新台幣)	\$ 345,939
歐元		6,895		31.32 (歐元：新台幣)	215,939
歐元		985		0.84 (歐元：英鎊)	30,861
					<u>\$ 3,258,187</u>
外幣負債					
貨幣性項目					
美金		35,566		27.68 (美金：新台幣)	\$ 984,471
美金		34,209		6.38 (美金：人民幣)	946,892
美金		3,496		115.09 (美金：日幣)	96,782
美金		7,499		0.88 (美金：歐元)	207,561
美金		10		0.74 (美金：英鎊)	268
美金		936		1,177.87 (美金：韓元)	25,905
人民幣		2,217		4.34 (人民幣：新台幣)	9,623
歐元		746		31.32 (歐元：新台幣)	23,369
歐元		27		0.84 (歐元：英鎊)	851
					<u>\$ 2,295,722</u>

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。

三三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人－附表一。
2. 為他人背書保證－附表二。
3. 期末持有有價證券情形（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－附註七及二八。

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。

(二) 轉投資事業相關資訊－附表七。

(三) 大陸投資資訊：

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

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比－附表四。

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比－附表四。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額－無。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的一附表二。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額－附表一。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等－附表六。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例－附表九。

三四、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 及韓國 ADLINK。

大陸地區－中國凌華及東莞凌曜。

美洲地區－美國 AMPRO、美國 ATC 及加拿大 ATCI（已於 111 年 4 月清算完成）。

歐洲地區－德國 ATG、英國 AEC（於 110 年 9 月設立）、英國 ZTL、法國 ZT SARL 及荷蘭 ZTBV。

(一) 部門收入與營運結果

	111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	\$ 4,181,942	\$ 2,259,870	\$ 2,814,778	\$ 2,461,585	\$ -	\$ 11,718,175
部門間收入	<u>4,785,594</u>	<u>2,421,596</u>	<u>-</u>	<u>45,017</u>	<u>(7,252,207)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 8,967,536</u>	<u>\$ 4,681,466</u>	<u>\$ 2,814,778</u>	<u>\$ 2,506,602</u>	<u>(\$ 7,252,207)</u>	<u>\$ 11,718,175</u>
利息收入	\$ 4,744	\$ 1,813	\$ 864	\$ -	\$ -	\$ 7,421
財務成本	47,035	14,977	33	7,377	-	69,422
折舊費用	149,471	52,142	15,754	17,575	-	234,942
攤銷費用	<u>79,052</u>	<u>5,343</u>	<u>304</u>	<u>590</u>	<u>-</u>	<u>85,289</u>
部門損益	<u>\$ 2,815,002</u>	<u>\$ 11,450</u>	<u>\$ 81,698</u>	<u>(\$ 157,274)</u>	<u>\$ -</u>	<u>2,750,876</u>
未分配金額：						
總部管理成本及董事酬勞等費用						<u>1,780,547</u>
稅前利益						<u>\$ 970,329</u>

	110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	\$ 3,793,017	\$ 2,206,956	\$ 1,826,082	\$ 1,846,999	\$ -	\$ 9,673,054
部門間收入	<u>3,556,706</u>	<u>2,089,609</u>	<u>-</u>	<u>100,628</u>	<u>(5,746,943)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 7,349,723</u>	<u>\$ 4,296,565</u>	<u>\$ 1,826,082</u>	<u>\$ 1,947,627</u>	<u>(\$ 5,746,943)</u>	<u>\$ 9,673,054</u>
利息收入	\$ 345	\$ 1,058	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,403
財務成本	19,457	6,912	138	10,064	-	36,571
折舊費用	119,762	54,211	17,031	22,793	-	213,797
攤銷費用	72,788	3,364	1,913	21,206	-	99,271
其他重大非現金項目：						
減損損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>107,713</u>	<u>-</u>	<u>107,713</u>
部門損益	<u>\$ 1,813,520</u>	<u>\$ 197,599</u>	<u>\$ 39,806</u>	<u>(\$ 134,892)</u>	<u>\$ -</u>	<u>1,916,033</u>
未分配金額：						
總部管理成本及董事酬勞等費用						<u>1,713,123</u>
稅前利益						<u>\$ 202,910</u>

(二) 主要產品及勞務之收入

請參閱附註二二。

(三) 主要客戶資訊

111 及 110 年度未有單一客戶之收入達合併公司收入總額之 10% 以上。

凌華科技股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國 111 年度

附表一

單位：除另予註明者外，係
新台幣及外幣仟元

編號 (註一)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本期最高餘額	期 末 餘 額	實際動支金額	利率區間	資金貸與 性質 (註二)	業 務 往 來 金 額	有短期融通 資金必要 之原因	提列備抵 損失金額	擔 保 品		對個別對象 資金貸與限額 (註三)	資 金 貸 與 總 限 額 (註三)	備 註
													名 稱	價 值			
0	本公司	中國凌華	其他應收款	是	\$ 193,290	\$ 184,260 (美金 6,000仟元)	92,130	2%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	—	\$ -	\$ 3,905,054	\$ 3,905,054	註四
1	凌華國際	中國凌華	其他應收款	是	96,645	92,130 (美金 3,000仟元)	92,130	2%	2	-	營運週轉	-	—	-	1,412,208	1,412,208	註四

註一：本公司填 0，凌華國際填 1。

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：以不超過貸出資金公司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 100%之非台灣地區公司，以不超過貸出資金公司最近期財務報表淨值之 70%為限。

註四：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 111 年度

附表二

單位：除另予註明者外，係
新台幣及外幣仟元

編號 (註一)	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 (註三)	本 期 最 高 背 書 保 證 餘 額	期 末 背 書 保 證 餘 額	實 際 動 支 金 額	以 財 產 擔 保 之 背書保證金額	累 計 背 書 保 證 金 額 佔 最 近 期 財 務 報 表 淨 值 之 比 率	背 書 保 證 最 高 限 額 (註四)	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	備 註
		公 司 名 稱	關 係 (註二)											
0	本 公 司	韓國 ADLINK	(1)及(2)	\$ 2,789,325	\$ 32,215	\$ 30,710 (美金 1,000 仟元)	\$ -	\$ -	0.55%	\$ 2,789,325	Y	—	—	
0	本 公 司	英國 ZTL	(1)及(2)	1,115,730	545,490	-	-	-	-	1,115,730	Y	—	—	
0	本 公 司	美國 AMPRO	(1)及(2)	2,789,325	193,290	184,260 (美金 6,000 仟元)	-	-	3.30%	2,789,325	Y	—	—	
0	本 公 司	德國 ATG	(1)及(2)	2,789,325	916,160	850,720 (歐元 26,000 仟元)	415,544	-	15.25%	2,789,325	Y	—	—	
0	本 公 司	中國凌華	(1)及(2)	2,789,325	337,950	330,600 (人民幣75,000 仟元)	74,371	-	5.93%	2,789,325	Y	—	Y	

註一：本公司填 0。

註二：背書保證對象與本公司之關係種類如下：

(1)有業務往來之公司。

(2)公司直接及間接持有表決權之股份超過 50%之公司。

註三：本公司直接及間接持股達 100%之子公司以本公司最近期財務報表淨值之 50%為限，其他公司則以本公司最近期財務報表淨值之 20%為限。

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。

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 111 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	帳列科目	期 股數或單位數 (以仟為單位)	帳 面 金 額	持 股 %	公 允 價 值 (註二)	備 註
本公司	<u>股票－普通股</u>							
	展嘉科技股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	385	\$ -	15.00	\$ -	
	法商 eeWare SAS	本公司為其董事	"	0.9	-	19.99	-	
	台灣應用光源股份有限公司	—	"	143	-	3.33	-	
中國凌華	<u>股票－普通股</u>							
	奧特酷智能科技(南京)有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(註三)	57,800	4.13	57,800	
美國 AMPRO	<u>股票－可轉換特別股</u>							
	Rover Robotics, Inc.	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	750	-	14.14	-	

註一：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第 9 號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註二：有公開市價者，係以期末收盤價計算公允價值；無公開市價者，係以評價方法計算公允價值。

註三：係有限公司，故無股數之記載。

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 111 年度

附表四

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

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	佔進（銷）貨淨額之比率	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	日本 ADLINK	子 公 司	銷 貨	(\$ 602,169)	(7.53%)	收款條件原則上為 120 天	—	—	\$ 194,724	8.93%	註
日本 ADLINK	本 公 司	母 公 司	進 貨	602,169	95.93%	付款條件原則上為 120 天	—	—	(194,724)	(99.6%)	註
本 公 司	韓國 ADLINK	子 公 司	銷 貨	(253,360)	(3.17%)	收款條件原則上為 60 天	—	—	63,132	2.90%	註
韓國 ADLINK	本 公 司	母 公 司	進 貨	253,360	93.72%	付款條件原則上為 60 天	—	—	(63,132)	(99.86%)	註
本 公 司	新加坡 ADLINK	子 公 司	銷 貨	(268,211)	(3.35%)	收款條件原則上為 60 天	—	—	24,107	1.11%	註
新加坡 ADLINK	本 公 司	母 公 司	進 貨	268,211	58.91%	付款條件原則上為 60 天	—	—	(24,107)	(83.13%)	註
本 公 司	美國 AMPRO	孫 公 司	銷 貨	(1,983,388)	(24.80%)	收款條件原則上為 60 天	—	—	397,698	18.24%	註
美國 AMPRO	本 公 司	母 公 司	進 貨	1,983,388	86.09%	付款條件原則上為 60 天	—	—	(397,698)	(95.49%)	註
本 公 司	德國 ATG	曾孫公司	銷 貨	(1,398,747)	(17.49%)	收款條件原則上為 150 天	—	—	703,972	32.30%	註
德國 ATG	本 公 司	母 公 司	進 貨	1,398,747	86.68%	付款條件原則上為 150 天	—	—	(703,972)	(98.81%)	註
本 公 司	中國凌華	曾孫公司	銷 貨	(277,001)	(3.46%)	收款條件原則上為 150 天	—	—	340,463	15.62%	註
中國凌華	本 公 司	母 公 司	進 貨	277,001	5.96%	付款條件原則上為 150 天	—	—	(340,463)	(26.23%)	註
中國凌華	本 公 司	母 公 司	銷 貨	(2,200,368)	(49.14%)	收款條件原則上為 60 天	—	—	270,862	26.14%	註
本 公 司	中國凌華	曾孫公司	進 貨	2,200,368	37.84%	付款條件原則上為 60 天	—	—	(270,862)	(32.29%)	註

（接次頁）

(承前頁)

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 進 (銷) 貨 淨 額 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	
東莞凌曜	中國凌華	母 公 司	銷 貨	(\$ 145,251)	(71.35%)	收款條件原則上為 60 天	—	—	\$ 78,973	90.70%	註
中國凌華	東莞凌曜	子 公 司	進 貨	145,251	80.06%	付款條件原則上為 60 天	—	—	(78,973)	(6.08%)	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 111 年 12 月 31 日

附表五

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交 易 對 象	關 係	應收關係人款項餘額	週 轉 率 (次)	逾 期 應 收 關 係 人 款 項 金 額 處 理 方 式	應收關係人款項 期後收回金額(註一)	提 列 備 抵 損 失 金 額	備 註
本 公 司	日本 ADLINK	子 公 司	應收帳款 \$ 194,724 其他應收款 39 合 計 <u>\$ 194,763</u>	4.02	\$ -	\$ 194,763	\$ -	註二
本 公 司	美國 AMPRO	孫 公 司	應收帳款 \$ 397,698 其他應收款 - 合 計 <u>\$ 397,698</u>	4.14	\$ -	\$ 376,109	\$ -	註二
本 公 司	德國 ATG	曾孫公司	應收帳款 \$ 703,972 其他應收款 1,056 合 計 <u>\$ 705,028</u>	2.52	\$ -	\$ 219,488	\$ -	註二
本 公 司	中國凌華	曾孫公司	應收帳款 \$ 340,463 其他應收款 92,903 合 計 <u>\$ 433,366</u>	0.86	\$ -	\$ 92,903	\$ -	註二
中國凌華	本 公 司	母 公 司	應收帳款 \$ 270,862 其他應收款 6,032 合 計 <u>\$ 276,894</u>	5.82	\$ -	\$ 266,096	\$ -	註二

註一：截至 112 年 3 月 16 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 111 年度

附表六

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

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	佔合併總營收 或總資產之比率 (註三)
0	本公司	新加坡 ADLINK	1	應收帳款	\$ 24,107	按一般條件辦理	-
0	本公司	新加坡 ADLINK	1	營業收入	268,211	按一般條件辦理	2%
0	本公司	日本 ADLINK	1	應收帳款	194,724	按一般條件辦理	1%
0	本公司	日本 ADLINK	1	營業收入	602,169	按一般條件辦理	5%
0	本公司	韓國 ADLINK	1	應收帳款	63,132	按一般條件辦理	-
0	本公司	韓國 ADLINK	1	營業收入	253,360	按一般條件辦理	2%
0	本公司	美國 AMPRO	1	應收帳款	397,698	按一般條件辦理	3%
0	本公司	美國 AMPRO	1	營業收入	1,983,388	按一般條件辦理	17%
0	本公司	美國 AMPRO	1	研究設計費	15,348	按一般條件辦理	-
0	本公司	德國 ATG	1	應收帳款	703,972	按一般條件辦理	5%
0	本公司	德國 ATG	1	營業收入	1,398,747	按一般條件辦理	12%
0	本公司	德國 ATG	1	其他應付款	11,969	按一般條件辦理	-
0	本公司	德國 ATG	1	研究設計費	38,491	按一般條件辦理	-
0	本公司	中國凌華	1	應收帳款	340,463	視該公司營運需求決定	3%
0	本公司	中國凌華	1	營業收入	277,001	按一般條件辦理	2%
0	本公司	中國凌華	1	應付帳款	270,862	按一般條件辦理	2%
0	本公司	中國凌華	1	進貨	2,200,368	按一般條件辦理	19%
0	本公司	中國凌華	1	其他應收款	92,903	視該公司營運需求決定	1%
0	本公司	中國凌華	1	代購服務收入	55,066	按代購金額之約定比率收取	-
0	本公司	東莞凌曜	1	進貨	58,331	按一般條件辦理	-
1	凌華國際	中國凌華	3	其他應收款	92,324	按一般條件辦理	1%
2	英國 ZTL	美國 ATC	3	應收帳款	10,444	按一般條件辦理	-
2	英國 ZTL	美國 ATC	3	營業收入	23,471	按一般條件辦理	-
2	英國 ZTL	法國 ZT SARL	3	應收帳款	39,214	按一般條件辦理	-
2	英國 ZTL	法國 ZT SARL	3	營業收入	30,499	按一般條件辦理	-
3	中國凌華	東莞凌曜	3	營業收入	17,327	按一般條件辦理	-
3	中國凌華	東莞凌曜	3	應付帳款	78,424	按一般條件辦理	1%
3	中國凌華	東莞凌曜	3	進貨	145,251	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 3 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收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收之方式計算。

註四：揭露往來交易金額新台幣 10,000 仟元以上。

註五：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
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 111 年度

附表七

單位：除另予註明者外，係
新台幣及外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原 始 投 資 金 額				期 末 持 有				被 投 資 公 司 本 期 (損) 益	本 期 認 列 之 投 資 (損) 益	備 註
				本 期	期 末	上 期	期 末	股 數	比 例 (%)	帳 面 金 額	帳 面 金 額			
本 公 司	凌華國際	薩 摩 亞	投 資	美金 61,872 仟元	美金 61,872 仟元	美金 61,872 仟元	美金 61,872 仟元	61,872,494	100	\$ 1,908,979	\$ 1,908,979	(\$ 10,812)	(\$ 10,812)	子公司 (註七)
	新加坡 ADLINK	新 加 坡	工業用自動控制卡、工業用主機板等之銷售	新加坡幣 659 仟元	新加坡幣 659 仟元	新加坡幣 659 仟元	新加坡幣 659 仟元	659,200	100	193,672	193,672	27,614	27,614	子公司 (註七)
	日本 ADLINK	日 本	"	日幣 98,000 仟元	日幣 98,000 仟元	日幣 98,000 仟元	日幣 98,000 仟元	1,960	100	74,942	74,942	16,501	16,501	子公司 (註七)
	韓國 ADLINK	韓 國	"	美金 300 仟元	美金 300 仟元	美金 300 仟元	美金 300 仟元	(註三)	100	24,246	24,246	9,424	9,424	子公司 (註七)
	ZTL KY	英屬開曼群島	投 資	英鎊 9,050 仟元	(註四)	英鎊 9,050 仟元	(註四)	61,155,000	100	213,074	213,074	(51,525)	(51,525)	子公司 (註七)
	英國 AEC	英 國	軟體開發、授權及服務	英鎊 500 仟元	(註四)	英鎊 500 仟元	(註四)	500,000	100	12,487	12,487	(6,011)	(6,011)	子公司 (註七)
	AML KY	英屬開曼群島	投 資	(註四)	(註四)	(註四)	(註四)	1	100	-	-	-	-	子公司 (註七)
	韓國簡儀	韓 國	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	美金 300 仟元	美金 300 仟元	美金 300 仟元	美金 300 仟元	66,624	28.2	(3,479)	(3,479)	(1,848)	607	關聯企業
	法博智能	台 灣	自主移動機器人銷售、製造與軟體開發	-	-	新台幣 98,000 仟元	新台幣 98,000 仟元	-	-	-	-	(93,468)	(6,212)	關聯企業 (註六)
	法博開曼	英屬開曼群島	投 資	美金 5,076 仟元	-	-	-	5,076,890	49	97,919	97,919	(82,218)	(40,287)	關聯企業
法博開曼	法博智能	台 灣	自主移動機器人銷售、製造與軟體開發	新台幣 400,000 仟元	-	-	-	40,000,000	100	232,338	232,338	(93,468)	-	關聯企業 (註六)
凌華國際	香港凌華	香 港	投 資	美金 24,255 仟元	美金 24,255 仟元	美金 24,255 仟元	美金 24,255 仟元	24,255,369	100	美金 47,801 仟元	美金 47,801 仟元	美金 384 仟元	-	孫公司 (註七)
	美國 AMPRO	美國加州	工業用電腦之製造及銷售	美金 20,789 仟元	美金 20,789 仟元	美金 20,789 仟元	美金 20,789 仟元	39,743,137	100	美金 32,379 仟元	美金 32,379 仟元	美金 2,741 仟元	-	孫公司 (註七)
	德國 ADLINK	德 國	投 資	歐元 12,609 仟元	歐元 12,609 仟元	歐元 12,609 仟元	歐元 12,609 仟元	12,609,356	100	美金 (18,010)仟元	美金 (18,010)仟元	美金 (3,532)仟元	-	孫公司 (註七)
ZTL KY	英國 ZTL	英 國	軟體開發、授權及服務	英鎊 22,029 仟元	英鎊 12,979 仟元	英鎊 12,979 仟元	英鎊 12,979 仟元	36,584,052	69.5	英鎊 5,745 仟元	英鎊 5,745 仟元	英鎊 (1,413)仟元	-	孫公司 (註七)
德國 ADLINK	德國 ATG	德 國	工業用電腦之製造及銷售	歐元 12,409 仟元	歐元 12,409 仟元	歐元 12,409 仟元	歐元 12,409 仟元	750,000	100	歐元 (16,997)仟元	歐元 (16,997)仟元	歐元 (3,355)仟元	-	曾孫公司 (註七)
美國 AMPRO	加拿大 ATCI	加 拿 大	軟體開發	-	-	加幣 100 仟元	加幣 100 仟元	-	-	-	-	加幣 (33)仟元	-	曾孫公司 (註五及七)
	美國 ATC	美國麻州	軟體授權及服務	美金 12,701 仟元	美金 12,701 仟元	美金 12,701 仟元	美金 12,701 仟元	1,000	100	美金 (811)仟元	美金 (811)仟元	美金 (149)仟元	-	曾孫公司 (註七)
英國 ZTL	法國 ZT SARL	法 國	軟體開發、授權及服務	歐元 221 仟元	歐元 221 仟元	歐元 221 仟元	歐元 221 仟元	(註二)	100	歐元 (290)仟元	歐元 (290)仟元	歐元 (1,618)仟元	-	曾孫公司 (註七)
	荷蘭 ZTBV	荷 蘭	軟體開發	歐元 18 仟元	歐元 18 仟元	歐元 18 仟元	歐元 18 仟元	180	100	歐元 (16)仟元	歐元 (16)仟元	歐元 3 仟元	-	曾孫公司 (註七)

註一：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表八。

註二：法國 ZT SARL 公司執照上僅表彰其投資金額，並無股數之記載。

註三：係有限公司，故無股數之記載。

註四：ZTL KY、英國 AEC 及 AML KY 係分別於 110 年 6 月、9 月及 111 年 1 月設立，執照上尚無投資額之記載。

註五：加拿大 ATCI 已於 111 年 4 月清算完成。

註六：係組織重組，法博智能由本公司改由法博開曼持有，請參閱附註十二。

註七：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 111 年度

附表八

單位：除另予註明者外，係
新台幣及外幣仟元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註一)	本期期初 自台灣匯出 投資金額	本期匯出或 收回投資金 額	本期期末 自台灣匯出 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 (註二)	期末投資 帳面價值 (註二)	截至本期止已匯 回投資收益	備註	
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 26,656 仟元 (NT\$ 818,606 仟元)	(二)投資者： 香港凌華	港幣 7,283 仟元 美金 22,671 仟元 (NT\$ 724,921 仟元) (註五及七)	\$ -	\$ -	港幣 7,283 仟元 美金 22,671 仟元 (NT\$ 724,921 仟元) (註五及七)	人民幣 2,587 仟元 (NT\$ 11,460 仟元)	100%	人民幣 2,587 仟元 (NT\$ 11,460 仟元)	人民幣332,389 仟元 (NT\$ 1,465,835 仟元)	\$ -	註九
東莞凌曜	電子零組件之製造及銷售	人民幣 2,000 仟元 (NT\$ 8,820 仟元)	(三)投資者： 中國凌華	(註六)	-	-	(註六)	人民幣 1,956 仟元 (NT\$ 8,665 仟元)	100%	人民幣 1,956 仟元 (NT\$ 8,665 仟元)	人民幣 10,106 仟元 (NT\$ 44,567 仟元)	-	註九
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 46,903 仟元 (NT\$ 206,842 仟元)	(三)投資者： 中國凌華	(註六)	-	-	(註六)	人民幣 (1,283)仟元 (NT\$ (5,684)仟元)	38.4% (註八)	人民幣 (401)仟元 (NT\$ (1,779)仟元)	人民幣 9,081 仟元 (NT\$ 38,004 仟元)	-	
上海推步	投資	人民幣 11,925 仟元 (NT\$ 52,589 仟元)	(三)投資者： 中國凌華	(註八)	-	-	(註八)	人民幣 (326)仟元 (NT\$ (1,444)仟元)	27.97%	人民幣 (91)仟元 (NT\$ (405)仟元)	人民幣 3,491 仟元 (NT\$ 15,393 仟元)	-	

本期期末 赴大陸地 區投資金 額	自台灣 匯出投資 金額	經濟部投 審會核准 投資金額	依 赴大陸 地區投 資限 定額
美金 22,671 仟元 港幣 7,283 仟元 (NT\$ 724,921 仟元)		美金 22,819 仟元 港幣 7,305 仟元 (NT\$ 729,553 仟元)	\$ 3,347,189 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－由大陸子公司直接投資。

註二、除上海簡儀及上海推步係依未經查核之財務報表計算外，其他係依經會計師查核之財務報表計算。

註三、係按 111 年 12 月 31 日本公司個體財務報表淨值之 60%計算。

註四、本表被投資公司本期損益及本期認列投資損益係按 111 年度平均匯率 HK\$1=NT\$3.81、US\$1=NT\$29.81、RMB\$1=NT\$4.43 換算為新台幣，其餘所列金額係按 111 年 12 月 31 日匯率 HK\$1=NT\$3.94、US\$1=NT\$30.71、RMB\$1=NT\$4.41 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中國凌華之金額－港幣 22 仟元及美金 148 仟元。

註六、不包括由中國凌華投資金額：東莞凌曜人民幣 2,000 仟元、上海簡儀人民幣 15,000 仟元。

註七、深圳凌華業於 109 年 11 月清算完結，香港凌華收回投資金額美金 2,850 仟元，其中包含原始自台灣匯出之累積投資金額港幣 7,283 仟元及美金 298 仟元，已全數再投資中國凌華。

註八、由中國凌華以上海簡儀部份股權轉投資，其直接投資之持股比例為 31.3%，及由上海推步間接投資之持股比例為 7.11%，故本公司直接或間接投資上海簡儀之持股比例為 38.4%。

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

主要股東資訊

民國 111 年 12 月 31 日

附表九

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數 (股)	持 股 比 例
友達光電	42,310,407	19.45%
康利投資股份有限公司	15,944,000	7.33%
花旗（台灣）商業銀行受託保管英國凱塞科技有限 公司投資專戶	14,707,559	6.76%
致茂電子	14,417,253	6.62%
隆利投資股份有限公司	13,175,000	6.05%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。