

凌華科技股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告  
民國107及106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 表 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會計師查核報告	3~6		-
四、	個體資產負債表	7		-
五、	個體綜合損益表	8~9		-
六、	個體權益變動表	10		-
七、	個體現金流量表	11~12		-
八、	個體財務報表附註			
	(一) 公司沿革	13		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~17		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	18~31		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	32		五
	(六) 重要會計項目之說明	32~59		六~二七
	(七) 關係人交易	60~63		二八
	(八) 質抵押之資產	63		二九
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	63		三十
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 其 他	63~65		三一
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	65, 66~70		三二
	2. 轉投資事業相關資訊	65, 71		三二
	3. 大陸投資資訊	65, 72~73		三二
九、	重要會計項目明細表	74~89		-

### 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民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註（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，上開個體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編製，足以允當表達凌華科技股份有限公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

#### 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個體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民國 107 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體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民國 107 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 採用權益法之投資（含商譽）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 仟元溢價取得採用權益法之投資 PrismTech Group Limited 100% 股權，因評估其帳面金額是否產生減損，涉及凌華科技股份有限公司管理階層對該現金產生單位未來現金流量預測之主觀判斷與估計，因是本會計師將該投資之減損評估列為關鍵查核事項。與採用權益法之投資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向管理階層取得 PrismTech Group Limited 未來營運計畫，檢視該現金產生單位之近期營運結果及產業趨勢，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。另採用本所財務顧問專家以協助評估管理階層委由外部評價專家依使用價值模式計算之可回收金額，及其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。

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減損損失估列是否適當。

#### 管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，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。

#### 會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體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個體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個體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. 辨認並評估個體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個體財務報表使用者注意個體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不再具有繼續經營之能力。

5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體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內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責凌華科技股份有限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。

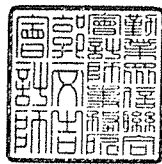
本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

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民國 107 年度個體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。

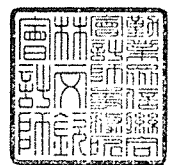
勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 郭 文 吉  
郭 文 吉



會計師 林 文 欽

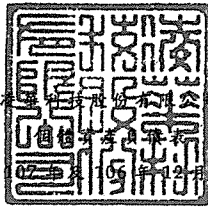
林 文 欽



證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 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 108 年 3 月 25 日



民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年12月31日			106年12月31日		
		金	額	%	金	額	%
	流動資產						
1100	現金 (附註六)	\$	592,684	9	\$	583,758	10
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產 (附註七)		236	-		372	-
1150	應收票據 (附註九)		62,862	1		7,188	-
1170	應收帳款 (附註九)		737,912	11		588,628	10
1180	應收帳款—關係人 (附註二八)		1,113,542	17		832,764	14
1200	其他應收款 (附註九)		35,041	-		26,579	-
1210	其他應收款—關係人 (附註二八)		110,498	2		153,247	2
130X	存貨 (附註十)		1,284,970	20		1,139,605	19
1410	預付款項		6,407	-		5,049	-
1470	其他流動資產		895	-		2,862	-
11XX	流動資產總計		<u>3,945,047</u>	<u>60</u>		<u>3,340,052</u>	<u>55</u>
	非流動資產						
1550	採用權益法之投資 (附註十一)		1,977,913	30		2,237,318	36
1600	不動產、廠房及設備 (附註十二、二八及二九)		346,367	5		324,742	5
1780	電腦軟體		32,963	1		37,713	1
1840	遞延所得稅資產 (附註二二)		183,031	3		100,968	2
1920	存出保證金		28,119	1		26,949	-
1990	其他非流動資產 (附註十三)		19,554	-		58,596	1
15XX	非流動資產總計		<u>2,587,947</u>	<u>40</u>		<u>2,786,286</u>	<u>45</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 6,532,994</u>	<u>100</u>		<u>\$ 6,126,338</u>	<u>100</u>
代 碼	負 債 及 權 益						
	流動負債						
2100	短期借款 (附註十四)	\$	100,000	2	\$	-	-
2150	應付票據		595	-		276	-
2170	應付帳款 (附註十五)		919,749	14		753,895	12
2180	應付帳款—關係人 (附註二八)		100,732	2		111,244	2
2200	其他應付款 (附註十六及二八)		441,636	7		453,028	7
2230	本期所得稅負債		82,888	1		63,237	1
2250	負債準備 (附註十七)		31,877	-		26,722	1
2399	其他流動負債 (附註十六)		11,637	-		18,771	-
21XX	流動負債總計		<u>1,689,114</u>	<u>26</u>		<u>1,427,173</u>	<u>23</u>
	非流動負債						
2540	長期借款 (附註十四)		200,000	3		-	-
2550	負債準備 (附註十七)		31,464	-		31,971	1
2570	遞延所得稅負債 (附註二二)		4,160	-		-	-
2640	淨確定福利負債 (附註十八)		50,254	1		51,011	1
25XX	非流動負債總計		<u>285,878</u>	<u>4</u>		<u>82,982</u>	<u>2</u>
2XXX	負債總計		<u>1,974,992</u>	<u>30</u>		<u>1,510,155</u>	<u>25</u>
	權益 (附註十九)						
	股 本						
3110	普通股股本		2,175,232	33		2,174,827	35
3140	預收股本		-	-		405	-
3100	股本總計		<u>2,175,232</u>	<u>33</u>		<u>2,175,232</u>	<u>35</u>
3200	資本公積		<u>1,553,448</u>	<u>24</u>		<u>1,575,041</u>	<u>26</u>
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積		561,410	9		522,524	9
3320	特別盈餘公積		154,353	2		74,736	1
3350	未分配盈餘		249,454	4		427,151	7
3300	保留盈餘總計		<u>965,217</u>	<u>15</u>		<u>1,024,411</u>	<u>17</u>
	其他權益						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(	135,239)	( 2)	(	154,353)	( 3)
3490	員工未賺得酬勞	(	656)	-	(	4,148)	-
3400	其他權益總計	(	135,895)	( 2)	(	158,501)	( 3)
3XXX	權益總計		<u>4,558,002</u>	<u>70</u>		<u>4,616,183</u>	<u>75</u>
	負 債 與 權 益 總 計		<u>\$ 6,532,994</u>	<u>100</u>		<u>\$ 6,126,338</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體綜合損益表

民國 107 年及 106 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		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	銷貨收入（附註二十及二八）	\$ 7,853,796	100	\$ 7,989,898	100
5000	銷貨成本（附註十、二一及二八）	<u>5,786,557</u>	<u>74</u>	<u>5,780,542</u>	<u>73</u>
5900	銷貨毛利	2,067,239	26	2,209,356	27
5910	與子公司之未實現利益	( <u>31,021</u> )	-	( <u>19,208</u> )	-
5950	已實現銷貨毛利	<u>2,036,218</u>	<u>26</u>	<u>2,190,148</u>	<u>27</u>
	營業費用（附註二一及二八）				
6100	推銷費用	279,067	3	274,847	3
6200	管理費用	343,248	4	384,376	5
6300	研究費用	992,900	13	1,061,885	13
6450	預期信用迴轉利益	( <u>317</u> )	-	-	-
6000	營業費用合計	<u>1,614,898</u>	<u>20</u>	<u>1,721,108</u>	<u>21</u>
6900	營業淨利	<u>421,320</u>	<u>6</u>	<u>469,040</u>	<u>6</u>
	營業外收入及支出（附註二一及二八）				
7010	其他收入	80,071	1	133,676	2
7020	其他利益及損失	15,574	-	( 42,414 )	( 1 )
7050	財務成本	( 1,389 )	-	( 2,317 )	-
7070	採用權益法之子公司損益份額	( <u>233,385</u> )	( <u>3</u> )	( <u>95,895</u> )	( <u>1</u> )
7000	營業外收入及支出合計	( <u>139,129</u> )	( <u>2</u> )	( <u>6,950</u> )	-
7900	稅前淨利	282,191	4	462,090	6
7950	所得稅費用（附註二二）	<u>37,749</u>	<u>1</u>	<u>73,232</u>	<u>1</u>
8200	本年度淨利	<u>244,442</u>	<u>3</u>	<u>388,858</u>	<u>5</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		107年度		106年度	
		金	%	金	%
	其他綜合損益				
	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡				
	量數(附註十八)	\$ 92	-	(\$ 6,816)	-
8349	與不重分類之項目相				
	關之所得稅(附註				
	二二)	804	-	1,159	-
8310	不重分類至損益				
	之項目合計	896	-	(5,657)	-
	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				
	(附註十九)	16,915	-	(95,923)	(1)
8399	與可能重分類之項目				
	相關之所得稅(附				
	註二二)	2,199	-	16,306	-
8360	後續可能重分類				
	至損益之項目				
	合計	19,114	-	(79,617)	(1)
8300	本年度稅後其他綜合				
	損益	20,010	-	(85,274)	(1)
8500	本年度綜合損益總額	\$ 264,452	3	\$ 303,584	4
	每股盈餘(附註二三)				
9750	基 本	\$ 1.12		\$ 1.79	
9850	稀 釋	\$ 1.12		\$ 1.78	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：劉 鈞

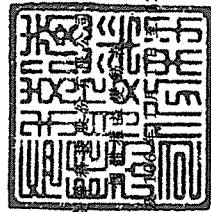


經理人：楊正義



會計主管：林郁庭





民國 107 年

2 月 31 日

單位：新台幣千元，惟  
每股股利為元

代 碼	其 他 權 益 項 目	國外營運機構財務報表換算之兌換差額										權 益 總 額	
		資 本 公 積	保 留	盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	總 計	員 工 未 賺 得 酬 勞	總 計	權 益 總 額				
										普 通 股 股 本	預 收 股 款		合 計
A1	106 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 2,175,579	\$ 40	\$ 2,175,619	\$ 1,575,678	\$ 479,434	\$ -	\$ 554,287	\$ 1,033,721	\$ 74,736	\$ 33,089	\$ 107,825	\$ 4,677,193
B1	105 年 度 盈 餘 分 配	-	-	-	-	43,090	-	( 43,090)	-	-	-	-	-
B3	法 定 盈 餘 公 積	-	-	-	-	-	74,736	( 74,736)	-	-	-	-	-
B5	提 列 特 別 盈 餘 公 積	-	-	-	-	-	-	( 392,511)	( 392,511)	-	-	-	-
B5	現 金 股 利 — 每 股 1.8 元	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 392,511)
N1	員 工 認 股 權 計 劃 下 發 行 之 普 通 股	100	365	465	456	-	-	-	-	-	-	-	921
N1	註 銷 限 制 員 工 權 利 新 股	( 852)	-	( 852)	852	-	-	-	-	-	-	-	-
N1	認 列 股 份 基 礎 給 付 酬 勞 成 本	-	-	-	( 1,945)	-	-	-	-	-	28,941	28,941	26,996
D1	106 年 度 淨 利	-	-	-	-	-	-	-	388,858	-	-	-	388,858
D3	106 年 度 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	( 5,657)	( 5,657)	( 79,617)	-	( 79,617)	( 85,274)
D5	106 年 度 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	-	-	383,201	( 79,617)	-	( 79,617)	303,584
Z1	106 年 12 月 31 日 餘 額	2,174,827	405	2,175,232	1,575,041	522,524	74,736	427,151	1,024,411	( 154,353)	( 4,148)	( 158,501)	4,616,183
B1	106 年 度 盈 餘 分 配	-	-	-	-	38,886	-	( 38,886)	-	-	-	-	-
B3	法 定 盈 餘 公 積	-	-	-	-	-	79,617	( 79,617)	-	-	-	-	-
B5	提 列 特 別 盈 餘 公 積	-	-	-	-	-	-	( 304,532)	( 304,532)	-	-	-	( 304,532)
B5	現 金 股 利 — 每 股 1.4 元	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C15	資 本 公 積 配 發 現 金 — 每 股 0.1 元	-	-	-	( 21,752)	-	-	-	-	-	-	-	( 21,752)
N1	員 工 認 股 權 計 劃 下 發 行 之 普 通 股	405	( 405)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
N1	認 列 股 份 基 礎 給 付 酬 勞 成 本	-	-	-	159	-	-	-	-	-	3,492	3,492	3,651
D1	107 年 度 淨 利	-	-	-	-	-	-	244,442	244,442	-	-	-	244,442
D3	107 年 度 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	896	896	19,114	-	19,114	20,010
D5	107 年 度 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	-	245,338	245,338	19,114	-	19,114	264,452
Z1	107 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 2,175,232	-	\$ 2,175,232	\$ 1,553,448	\$ 561,410	\$ 154,353	\$ 249,454	\$ 965,217	( \$ 135,239)	( \$ 656)	( \$ 135,895)	\$ 4,558,002

後附之附註係本個體財務報告之一部分。



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

個體現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		107年度	106年度
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 282,191	\$ 462,090
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	69,553	78,874
A20200	攤銷費用	58,301	66,142
A20300	預期信用迴轉利益	( 317)	-
A20300	呆帳迴轉利益	-	( 472)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資 產之淨損失（利益）	136	( 372)
A20900	財務成本	1,389	2,317
A21300	股利收入	( 469)	( 265)
A21200	利息收入	( 2,424)	( 8,574)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	3,651	26,996
A22400	採用權益法之子公司損益份額	233,385	95,895
A22500	處分不動產、廠房及設備淨利益	( 41)	( 206)
A23100	處分投資利益	-	( 69)
A23500	減損損失	11,914	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失	78,970	54,543
A23900	與子公司之未實現利益	31,021	19,208
A24100	外幣兌換淨（利益）損失	( 1,426)	5,619
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	( 55,674)	6,618
A31150	應收帳款	( 150,257)	118,920
A31160	應收帳款－關係人	( 281,433)	( 156,187)
A31180	其他應收款	( 8,462)	6,160
A31190	其他應收款－關係人	42,925	569
A31200	存 貨	( 224,335)	( 445,131)
A31230	預付款項	( 1,358)	1,682
A31240	其他流動資產	1,967	( 1,249)
A32130	應付票據	319	276
A32150	應付帳款	168,522	80,402
A32160	應付帳款－關係人	( 10,216)	( 84,309)
A32180	其他應付款	( 7,093)	22,340
A32200	負債準備	4,648	6,219
A32230	其他流動負債	( 7,134)	( 6,423)
A32240	淨確定福利負債	( 665)	( 962)
A33000	營運產生之現金流入	237,588	350,651

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		107年度	106年度
A33100	收取之利息	\$ 2,424	\$ 8,574
A33300	支付之利息	( 1,284)	( 2,455)
A33500	支付之所得稅	( 92,998)	( 86,693)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>145,730</u>	<u>270,077</u>
投資活動之現金流量			
B00300	取得備供出售金融資產	-	( 250,000)
B00400	出售備供出售金融資產價款	-	250,069
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	-	( 152,160)
B00700	出售無活絡市場之債務工具投資價款	-	304,320
B02000	預付投資款增加	( 9,252)	( 9,171)
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 45,942)	( 20,912)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	57	285
B03800	存出保證金(增加)減少	( 1,170)	1,555
B04300	其他應收款—關係人減少	-	178,560
B04500	購買電腦軟體	( 53,551)	( 60,992)
B07100	預付設備款增加	( 1,131)	( 48,795)
B07600	收取之股利	<u>469</u>	<u>265</u>
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	<u>( 110,520)</u>	<u>193,024</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	330,000	450,000
C00200	短期借款減少	( 230,000)	( 700,000)
C01600	舉借長期借款	300,000	-
C01700	償還長期借款	( 100,000)	( 200,000)
C04500	發放現金股利	( 326,284)	( 392,511)
C04800	員工行使認股權認購價款	<u>-</u>	<u>921</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>( 26,284)</u>	<u>( 841,590)</u>
EEEE	現金淨增加(減少)數	8,926	( 378,489)
E00100	年初現金餘額	<u>583,758</u>	<u>962,247</u>
E00200	年底現金餘額	<u>\$ 592,684</u>	<u>\$ 583,758</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體財務報表附註

民國 107 年及 106 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 月起上櫃，並於 93 年 11 月轉上市。

本個體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

本個體財務報告於 108 年 3 月 25 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 將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

本公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 583,758	\$ 583,758	
國內外未上市（櫃）股票	備供出售金融資產	透過損益按公允價值衡量	-	-	(1)
應收票據、應收帳款及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	1,608,406	1,608,406	(2)
存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	26,949	26,949	
107年1月1日					
帳面金額					
(IAS 39) 重分類再衡量					
107年1月1日					
帳面金額					
保留盈餘其他權益					
影響數影響數					
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
加：自備供出售金融資產 (IAS 39) 重分類					
— 107年1月1日指定	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
透過損益按公允價值衡量					(1)

(1) 原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產之股票投資，本公司選擇依 IFRS 9 將以成本衡量之國內未上市（櫃）股票投資分類為透過損益按公允價值衡量，並定期按公允價值再衡量。

(2) 應收票據、應收帳款及其他應收款原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

## 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。相關會計政策請參閱附註四。

收入認列金額、已收及應收金額之淨結果係認列為合約負債。

本公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況予以追溯調整。於 107 年 1 月 1 日，依 IFRS 15 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

	107年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	107年1月1日 重編後金額
其他流動負債			
合約負債	\$ -	\$ 13,007	\$ 13,007
預收款項	13,007	(13,007)	-
負債影響	\$ 13,007	\$ -	\$ 13,007

(二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可及發佈生效之 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 16「租賃」	2019 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 3)
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「所得稅務處理之不確定性」	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：金管會允許本公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：2019 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 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，本公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

本公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於個體資產負債表認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表將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。於個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資

活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，為取得中國土地使用權預付之租賃給付係認列於預付租賃款。營業租賃現金流量於個體現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於個體資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

本公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產將以該日之租賃負債金額衡量按前述利率折現並以如同於租賃開始日已適用 IFRS 16 之方式衡量，所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

本公司預計將適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
- (3) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
- (4) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

對於依 IAS 17 分類為融資租賃之租賃，將以 107 年 12 月 31 日租賃資產及租賃負債之帳面金額作為使用權資產及租賃負債於 108 年 1 月 1 日之帳面金額。

#### 108 年 1 月 1 日資產、負債及權益之預計影響

	107年12月31日 帳面金額	首次適用 之調整	108年1月1日 調整後 帳面金額
使用權資產	\$ -	\$ 35,597	\$ 35,597
資產影響	\$ -	\$ 35,597	\$ 35,597

(接次頁)

(承前頁)

	107年12月31日 帳面金額	首次適用 之調整	108年1月1日 調整後 帳面金額
租賃負債—非流動	\$ -	\$ 35,597	\$ 35,597
負債影響	\$ -	\$ 35,597	\$ 35,597

## 2. IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」

該修正規定，發生計畫修正、縮減或清償時，應以發生時用以再衡量淨確定福利負債（資產）之精算假設來決定該年度剩餘期間之當期服務成本及淨利息。此外，該修正釐清計畫修正、縮減或清償對資產上限相關規定之影響。本公司將推延適用前述修正。

除上述影響外，截至本財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則、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)
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 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 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註3)

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

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本財務報告通過發布日止，本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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

##### (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，本個體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。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司損益份額」暨相關權益項目。

##### (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) 外 幣

本公司編製財務報告時，以本公司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。

於編製個體財務報告時，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。

#### (五) 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。

#### (六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當年度收益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當年度損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

#### (七) 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，對每一重大部分則單獨提列折舊。本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當年度損益。

## (八) 電腦軟體

### 1. 單獨取得

電腦軟體以成本衡量，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。電腦軟體於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且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。除本公司預期於該電腦軟體經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限電腦軟體之殘值估計為零。

### 2. 除 列

電腦軟體除列時，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。

## (九) 有形及無形資產之減損

本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，本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) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

##### 107 年

本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及按攤銷後成本衡量之金融資產。

#### 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指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

金融資產於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量，若該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致。

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（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二七。

#### B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 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。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金、按攤銷後成本衡量之應收款項與存出保證金）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。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，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。
- b. 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，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利息收入。

#### 106 年

本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持有供交易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（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二七。

##### 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本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、應收款項、其他應收款與存出保證金）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。

#### (2) 金融資產之減損

##### 107 年

本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。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

#### 106 年

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本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本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

本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 106 年（含）以前，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。自 107 年起，於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價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

本公司簽訂之衍生工具為遠期外匯合約，用以管理本公司之匯率風險。

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。

於 106 年（含）以前，若嵌入式衍生工具符合衍生工具之定義，其風險及特性與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且混合契約非屬透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。自 107 年起，衍生工具若嵌入於 IFRS 9 範圍內之資產主契約，係以整體合約決定金融資產分類。衍生工具若嵌入於非 IFRS 9 範圍內之資產主契約（如嵌入於金融負債主契約），而嵌入式衍生工具若符合衍生工具之定義，其風險及特性與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且混合合約非透過損益按公允價值衡量時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

## (十一) 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本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。

## (十二) 收入認列

### 107 年

本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。

#### 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，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。本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。

### 106 年

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) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本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本公司；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本公司，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本公司，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。

### (十三) 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。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

### (十四) 政府補助

政府補助僅於可合理確信本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本公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。以本公司應購買、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，或係以給與本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。

### (十五) 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

本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。

## (十六) 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）。

本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。

本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。

## (十七) 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

依我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。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本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本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

本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) 包含於投資子公司之商譽減損

決定包含於投資子公司之商譽是否減損時，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

	107年12月31日	106年12月31日
庫存現金	\$ 65	\$ 65
銀行活期存款	592,619	583,693
	<u>\$592,684</u>	<u>\$583,758</u>

## 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	107年12月31日	106年12月31日
<u>強制透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>		
<u>衍生工具（未指定避險）</u>		
一 遠期外匯合約	<u>\$ 236</u>	<u>\$ -</u>
<u>持有供交易之金融資產</u>		
<u>衍生工具（未指定避險）</u>		
一 遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 372</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：

107 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	108 年 1 月	USD 3,000/ NTD 92,208

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	USD 3,300/ NTD 98,728

本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，惟因本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。

另本公司於 107 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未上市（櫃）股票投資，請參閱附表三及明細表六。

八、以成本衡量之金融資產－106 年

本公司所持有分類為備供出售金融資產之未上市（櫃）股票投資於 107 年 1 月 1 日依 IFRS 9 分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，其相關明細請參閱附表三及明細表六，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，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 62,862	\$ 7,188
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 62,862</u>	<u>\$ 7,188</u>

（接次頁）

(承前頁)

	107年12月31日	106年12月31日
應收帳款		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$738,066	\$589,207
減：備抵損失	( <u>154</u> )	( <u>579</u> )
	<u>\$737,912</u>	<u>\$588,628</u>
其他應收款		
應收退稅款	\$ 34,998	\$ 26,568
其    他	<u>43</u>	<u>11</u>
	<u>\$ 35,041</u>	<u>\$ 26,579</u>

本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，本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，本公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本公司採用 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。因本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本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，本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。

本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

107 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	\$ 723,354	\$ 6,967	\$ 7,327	\$ 418	\$ 738,066
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	-	( <u>154</u> )	( <u>154</u> )
攤銷後成本	<u>\$ 723,354</u>	<u>\$ 6,967</u>	<u>\$ 7,327</u>	<u>\$ 264</u>	<u>\$ 737,912</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年度
年初餘額 (IAS 39 及 IFRS 9)	\$ 579
減：本年度迴轉減損損失	( 317)
減：本年度實際沖銷	( 108)
年底餘額	<u>\$ 154</u>

#### 106 年度

本公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。於應收帳款之備抵呆帳評估，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本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，本公司管理階層認為仍可回收其金額，本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，本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
未逾期	\$581,689
30 天以下	6,565
31 至 90 天	832
91 天以上	<u>121</u>
合 計	<u>\$589,207</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
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,218	\$ 943	\$ 2,161
本年度提列（迴轉）呆帳費用	95	( 567)	( 472)
本年度實際沖銷	( 1,110)	-	( 1,110)
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 203</u>	<u>\$ 376</u>	<u>\$ 579</u>

截至 106 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 203 仟元。本公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

十、存 貨

	107年12月31日	106年12月31日
原 料	\$ 614,105	\$ 469,669
物 料	9,443	9,402
在 製 品	227,077	229,834
製 成 品	268,473	299,228
商 品	165,872	131,472
	<u>\$ 1,284,970</u>	<u>\$ 1,139,605</u>

107 及 106 年度與存貨相關之銷貨成本分別包括存貨跌價損失及呆滯損失 78,970 仟元及 54,543 仟元，以及未分攤固定製造費用 26,185 仟元及 13,090 仟元。

十一、採用權益法之投資

投 資 子 公 司	107年12月31日	106年12月31日
凌華國際	\$ 1,643,915	\$ 1,750,961
新加坡 ADLINK	127,895	98,596
日本 ADLINK	59,429	55,757
PrismTech Group Limited	146,674	332,004
	<u>\$ 1,977,913</u>	<u>\$ 2,237,318</u>

子 公 司 名 稱	所有權權益及表決權百分比	
	107年12月31日	106年12月31日
凌華國際	100%	100%
新加坡 ADLINK	100%	100%
日本 ADLINK	85.1%	85.1%
PrismTech Group Limited	100%	100%

本公司係透過薩摩亞凌華國際間接投資德國 ADLINK、美國 AMPRO、英屬維京群島 SYSTEMWORKS 及香港凌華，再透過香港凌華間接投資深圳凌華及中國凌華（位於上海），並再透過中國凌華轉投資設立東莞凌曜及合資設立上海簡儀（持有股權 45.45%）。另為拓展歐洲市場，本公司透過德國 ADLINK 投資德國 ATG。

英屬維京群島 SYSTEMWORKS 於 107 年 4 月清算完結。

深圳凌華已將業務移轉予中國凌華，並辦理清算中。

本公司為發展工業物聯網，於 105 年度收購英國 PrismTech Group Limited 及其子公司（包含英國 PrismTech Holdings Limited、英國 ATL（原名為 PrismTech Limited）、加拿大 ATCI（原名為 PrismTech Canada Inc.）、美國 ATC（原名為 PrismTech Corporation）、法國 AT SARL（原名為 PrismTech France SARL）以及荷蘭 ATBV（原名為 OpenSplice BV））。而 106 年度為整合美洲市場，組織重組並將 PrismTech Group Limited 之子公司美國 ATC 及加拿大 ATCI 出售予美國 AMPRO。

本公司為拓展亞洲市場，於 108 年 1 月成立韓國 ADLINK。

本公司間接持有之投資子公司明細請參閱附註三二、附表六及附表七。

本公司管理階層針對採用權益法之子公司 PrismTech Group Limited 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；107 年度其實際營運績效未達預期目標，且管理階層評估其未來預計可回收金額小於其帳面金額，故予以提列減損損失 11,914 仟元。

107 及 106 年度採用權益法之子公司之損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

## 十二、不動產、廠房及設備

	土	地	房	屋	建	築	機	器	設	備	租	賃	改	良	其	他	設	備	合	計
成 本																				
106 年 1 月 1 日餘額	\$	131,362		\$	118,482		\$	317,437		\$	95,166		\$	148,736		\$	811,183			
增 添		-			-			3,032			2,840			16,345			22,217			
自預付設備款轉入		-			-			704			-			1,507			2,211			
處 分		-			-		(	2,822	)		-		(	4,081	)		(	6,903	)	
106 年 12 月 31 日餘額	\$	<u>131,362</u>		\$	<u>118,482</u>		\$	<u>318,351</u>		\$	<u>98,006</u>		\$	<u>162,507</u>		\$	<u>828,708</u>			
累計折舊及減損																				
106 年 1 月 1 日餘額	\$	-		\$	44,430		\$	203,109		\$	76,906		\$	107,440		\$	431,885			
折舊費用		-			3,971			32,791			15,072			27,040			78,874			
處 分		-			-		(	2,822	)		-		(	4,002	)		(	6,824	)	
重 分 類		-			-			-			-			31			31			
106 年 12 月 31 日餘額	\$	<u>-</u>		\$	<u>48,401</u>		\$	<u>233,078</u>		\$	<u>91,978</u>		\$	<u>130,509</u>		\$	<u>503,966</u>			
106 年 12 月 31 日淨額	\$	<u>131,362</u>		\$	<u>70,081</u>		\$	<u>85,273</u>		\$	<u>6,028</u>		\$	<u>31,998</u>		\$	<u>324,742</u>			

（接次頁）

(承前頁)

	土 地	房 屋 建 築	機 器 設 備	租 賃 改 良	其 他 設 備	合 計
成 本						
107 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 131,362	\$ 118,482	\$ 318,351	\$ 98,006	\$ 162,507	\$ 828,708
增 添	-	1,488	11,676	4,897	23,730	41,791
自 預 付 設 備 款 轉 入	-	-	49,425	-	-	49,425
處 分	-	-	( 1,483 )	-	( 5,145 )	( 6,628 )
107 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 131,362</u>	<u>\$ 119,970</u>	<u>\$ 377,969</u>	<u>\$ 102,903</u>	<u>\$ 181,092</u>	<u>\$ 913,296</u>
累 計 折 舊 及 減 損						
107 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ 48,401	\$ 233,078	\$ 91,978	\$ 130,509	\$ 503,966
折 舊 費 用	-	3,227	35,807	5,466	25,053	69,553
處 分	-	-	( 1,483 )	-	( 5,129 )	( 6,612 )
重 分 類	-	-	-	-	22	22
107 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 51,628</u>	<u>\$ 267,402</u>	<u>\$ 97,444</u>	<u>\$ 150,455</u>	<u>\$ 566,929</u>
107 年 12 月 31 日 淨 額	<u>\$ 131,362</u>	<u>\$ 68,342</u>	<u>\$ 110,567</u>	<u>\$ 5,459</u>	<u>\$ 30,637</u>	<u>\$ 346,367</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	50年
機電配套設備	3至5年
裝修工程	3至10年
機器設備	3至8年
運輸設備	5年
租賃改良	3至5年
其他設備	3至5年

本公司設定抵押作為取得借款額度所擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二九。

### 十三、其他資產

	107年12月31日	106年12月31日
非 流 動		
其他非流動資產		
預付設備款	\$ 1,131	\$ 49,425
預付投資款	<u>18,423</u>	<u>9,171</u>
	<u>\$ 19,554</u>	<u>\$ 58,596</u>

### 十四、借 款

#### (一) 短期借款

	107年12月31日	106年12月31日
無擔保借款		
銀行信用借款	<u>\$100,000</u>	<u>\$ -</u>

1. 短期借款之利率為 0.83%~0.84%。
2. 銀行信用借款之預計到期還款日為 108 年 1 月及 8 月。
3. 已動用及未動用銀行融資額度相關資訊，請參閱附註二七。

(二) 長期借款

	107年12月31日	106年12月31日
<u>無擔保借款</u>		
銀行信用借款	<u>\$200,000</u>	<u>\$ -</u>

1. 長期借款之利率為 1.08%~1.12%。
2. 銀行信用借款中 100,000 仟元於 110 年 3 月前依融資額度內循環動用，另 100,000 仟元預計到期還款日為 109 年 12 月。
3. 已動用及未動用銀行融資額度相關資訊，請參閱附註二七。

十五、應付帳款

本公司應付帳款主要係營業而產生，其平均賒帳期間為 60 天，本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。

十六、其他負債

	107年12月31日	106年12月31日
<u>流 動</u>		
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$213,206	\$194,709
應付員工酬勞	51,000	78,000
應付委外加工費	33,855	22,938
應付研究設計費	15,560	18,910
應付材料費	13,469	13,129
應付休假給付	5,836	10,474
應付董監事酬勞	3,250	5,000
應付設備款	2,228	6,382
其 他	<u>103,232</u>	<u>103,486</u>
	<u>\$441,636</u>	<u>\$453,028</u>
其他流動負債		
合約負債	\$ 6,431	\$ -
預收款項	-	13,007
其 他	<u>5,206</u>	<u>5,764</u>
	<u>\$ 11,637</u>	<u>\$ 18,771</u>

## 十七、負債準備

	107年12月31日	106年12月31日
<u>保固準備</u>		
流動	\$ 31,877	\$ 26,722
非流動	<u>31,464</u>	<u>31,971</u>
	<u>\$ 63,341</u>	<u>\$ 58,693</u>
		<u>保 固 準 備</u>
107年1月1日餘額		\$ 58,693
本年度新增		31,464
本年度迴轉未使用餘額		( <u>26,816</u> )
107年12月31日餘額		<u>\$ 63,341</u>

保固負債準備係依銷售商品合約約定，本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。

## 十八、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

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。

### (二) 確定福利計畫

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，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	107年12月31日	106年12月31日
確定福利義務現值	\$101,967	\$ 98,494
計畫資產公允價值	( 51,713)	( 47,483)
淨確定福利負債	<u>\$ 50,254</u>	<u>\$ 51,011</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
106 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 90,059	(\$ 44,902)	\$ 45,157
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	98,494	( 47,483)	51,011
服務成本			
當期服務成本	1,047	-	1,047
利息費用 (收入)	<u>1,226</u>	( <u>601</u> )	<u>625</u>
認列於損益	<u>2,273</u>	( <u>601</u> )	<u>1,672</u>
再衡量數			
計畫資產報酬 (除包含於 淨利息之金額外)	-	( 1,292)	( 1,292)
精算利益—人口統計假 設變動	( 57)	-	( 57)
精算損失—財務假設變 動	3,260	-	3,260
精算利益—經驗調整	( <u>2,003</u> )	<u>-</u>	( <u>2,003</u> )
認列於其他綜合損益	<u>1,200</u>	( <u>1,292</u> )	( <u>92</u> )
雇主提撥	<u>-</u>	( <u>2,337</u> )	( <u>2,337</u> )
107 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 101,967</u>	( <u>\$ 51,713</u> )	<u>\$ 50,254</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：

	107年12月31日	106年12月31日
折現率	1.00%	1.25%
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：

	107年12月31日	106年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 3,258)	(\$ 3,305)
減少 0.25%	\$ 3,402	\$ 3,456
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 3,294	\$ 3,354
減少 0.25%	(\$ 3,173)	(\$ 3,227)

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。

	107年12月31日	106年12月31日
預期 1 年內提撥金額	\$ 2,013	\$ 2,023
確定福利義務平均到期期間	13 年	13 年

## 十九、權益

### (一) 普通股股本

	107年12月31日	106年12月31日
額定股數(仟股)	<u>250,000</u>	<u>250,000</u>
額定股本	<u>\$ 2,500,000</u>	<u>\$ 2,500,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>217,523</u>	<u>217,483</u>
已發行股本	<u>\$ 2,175,232</u>	<u>\$ 2,174,827</u>

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 107 年度股本變動係因員工執行認股權而發行普通股 40 仟股。

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 107 年 12 月 31 日止，私募普通股股數計 14,708 仟股。

本公司為引進策略性投資人，提高相關技術及擴充市場，於 107 年 6 月 13 日股東常會決議擬於 24,000 仟股(如為私募辦理海外或國內可轉換公司債時，私募可轉換公司債得轉換之普通股股數以不超過 24,000 仟股為限)額度內辦理私募普通股及(或)私募海外或國內可轉換公司債，每股面額 10 元。

### (二) 資本公積

	107年12月31日	106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	\$ 1,175,879	\$ 1,197,631
公司債轉換溢價	207,034	207,034
庫藏股票交易	17,579	17,579

(接次頁)

(承前頁)

	107年12月31日	106年12月31日
僅得用以彌補虧損(2)		
已行使之認股權	\$ 43,453	\$ 43,453
已失效之認股權	12,073	11,328
不得作為任何用途		
員工認股權	-	745
限制員工權利新股	97,430	97,271
	<u>\$ 1,553,448</u>	<u>\$ 1,575,041</u>

107 及 106 年度各類資本公積餘額之調節如下：

	普 通 股 公 司 債 庫 藏 股 票 已 行 使 已 失 效 員 工 認 股 權 工 權 限 制 員 工 權 利 新 股 合 計							
106 年 1 月 1 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	-	-	470	-	( 470)	-	456
106 年 12 月 31 日餘額	1,197,631	207,034	17,579	43,453	11,328	745	97,271	1,575,041
配發現金	( 21,752)	-	-	-	-	-	-	( 21,752)
認列股份基礎給付酬勞	-	-	-	-	-	-	-	-
成本	-	-	-	-	-	-	159	159
員工認股權失效	-	-	-	-	745	( 745)	-	-
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 1,175,879</u>	<u>\$ 207,034</u>	<u>\$ 17,579</u>	<u>\$ 43,453</u>	<u>\$ 12,073</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 97,430</u>	<u>\$ 1,553,448</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

依本公司章程之盈餘分派政策規定，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。章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二一之(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。

本公司於107年6月13日及106年6月19日舉行股東常會，分別決議通過106及105年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	\$ 38,886	\$ 43,090		
特別盈餘公積	79,617	74,736		
現金股利	304,532	392,511	\$ 1.4	\$ 1.8

另本公司股東常會於107年6月13日決議以資本公積21,752仟元發放現金，每股配發0.1元

本公司108年3月25日董事會擬議107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	\$ 24,444	
特別盈餘公積	( 19,114)	
現金股利	239,275	\$ 1.1

另上述董事會擬議以資本公積43,505仟元發放現金，每股配發0.2元。

有關107年度之盈餘分配案尚待預計於108年6月19日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	107年度	106年度
年初餘額	\$ 74,736	\$ -
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列數	<u>79,617</u>	<u>74,736</u>
年底餘額	<u>\$154,353</u>	<u>\$ 74,736</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

	107年度	106年度
年初餘額	(\$154,353)	(\$ 74,736)
稅率變動	5,581	-
當年度產生		
換算國外營運機構財務報		
表所產生之兌換差額	16,915	( 95,923)
相關所得稅	( <u>3,382</u> )	<u>16,306</u>
年底餘額	<u>(\$135,239)</u>	<u>(\$154,353)</u>

2. 員工未賺得酬勞

	107年度	106年度
年初餘額	(\$ 4,148)	(\$ 33,089)
認列股份基礎給付酬勞成本	<u>3,492</u>	<u>28,941</u>
年底餘額	<u>(\$ 656)</u>	<u>(\$ 4,148)</u>

二十、收 入

	107年度	106年度
商品銷售收入	<u>\$ 7,853,796</u>	<u>\$ 7,989,898</u>

(一) 客戶合約之說明

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，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。本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。

(二) 合約餘額

	107年12月31日	106年12月31日
應收帳款（附註九）	<u>\$737,912</u>	<u>\$588,628</u>
合約負債（附註十六）		
商品銷貨	<u>\$ 6,431</u>	<u>\$ -</u>

合約負債之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。

二一、淨利

(一) 其他收入

	107年度	106年度
政府補助款	\$ 33,369	\$ 29,396
代購服務收入（附註二八）	29,446	25,300
管理服務收入（附註二八）	6,402	8,640
利息收入	2,424	8,574
技術權利金收入（附註二八）	-	51,671
其他	<u>8,430</u>	<u>10,095</u>
	<u>\$ 80,071</u>	<u>\$133,676</u>

(二) 其他利益及損失

	107年度	106年度
外幣兌換淨利益（損失）	\$ 27,584	(\$ 43,061)
減損損失	( 11,914)	-
透過損益按公允價值衡量之 金融資產淨（損失）利益	( 136)	372
處分不動產、廠房及設備淨利 益	41	206
處分備供出售金融資產利益	-	69
其他	<u>( 1)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 15,574</u>	<u>(\$ 42,414)</u>

(三) 財務成本

	107年度	106年度
銀行借款利息	<u>\$ 1,389</u>	<u>\$ 2,317</u>

(四) 折舊及攤銷

	107年度	106年度
不動產、廠房及設備	\$ 69,553	\$ 78,874
電腦軟體	<u>58,301</u>	<u>66,142</u>
	<u>\$127,854</u>	<u>\$145,016</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 25,151	\$ 16,949
營業費用	<u>44,402</u>	<u>61,925</u>
	<u>\$ 69,553</u>	<u>\$ 78,874</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,032	\$ 888
營業費用	<u>57,269</u>	<u>65,254</u>
	<u>\$ 58,301</u>	<u>\$ 66,142</u>

(五) 員工福利費用

	107年度	106年度
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 50,927	\$ 46,638
確定福利計畫（附註十八）	<u>1,672</u>	<u>1,177</u>
	52,599	47,815
權益交割之股份基礎給付	3,651	26,996
其他員工福利	<u>1,232,013</u>	<u>1,194,411</u>
	<u>\$ 1,288,263</u>	<u>\$ 1,269,222</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 259,929	\$ 213,478
營業費用	<u>1,028,334</u>	<u>1,055,744</u>
	<u>\$ 1,288,263</u>	<u>\$ 1,269,222</u>

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以 3%至 20%及不高於 3%提撥員工酬勞及董監事酬勞。107 及 106 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 108 年 3 月 25 日及 107 年 3 月 8 日經董事會決議如下：

估列比例

	107年度	106年度
員工酬勞	15.16%	14.31%
董監事酬勞	0.97%	0.92%

金 額

	107年度		106年度	
	現	金	現	金
員工酬勞		<u>\$ 51,000</u>		<u>\$ 78,000</u>
董監事酬勞		<u>\$ 3,250</u>		<u>\$ 5,000</u>

年度個體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。

106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 106 及 105 年度個體財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 108 及 107 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。

二二、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	107年度	106年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$120,038	\$104,348
以前年度之調整	( 7,389 )	( 5,299 )
	<u>112,649</u>	<u>99,049</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	( 63,486 )	( 25,817 )
稅率變動	( 11,414 )	-
	<u>( 74,900 )</u>	<u>( 25,817 )</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 37,749</u>	<u>\$ 73,232</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	107年度	106年度
稅前淨利	<u>\$282,191</u>	<u>\$462,090</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 56,438	\$ 78,555
稅上不可減除之費損	156	14
免稅所得	( 43 )	( 36 )
稅率變動	( 11,414 )	-
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	( 7,389 )	( 5,299 )
其 他	<u>1</u>	<u>( 2 )</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 37,749</u>	<u>\$ 73,232</u>

本公司於 106 年所適用之稅率為 17%。107 年 2 月修正後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%。

由於 108 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 107 年度未分配盈餘加徵 5%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

	107年度	106年度
<u>遞延所得稅</u>		
稅率變動		
— 國外營運機構換算	\$ 5,581	\$ -
— 確定福利計畫再衡量數	822	-
	<u>6,403</u>	<u>-</u>
本年度產生者		
— 國外營運機構換算	( 3,382)	16,306
— 確定福利計畫再衡量數	( 18)	1,159
	<u>( 3,400)</u>	<u>17,465</u>
認列於其他綜合損益之所得稅		
利益	<u>\$ 3,003</u>	<u>\$ 17,465</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：

107 年度

	年 初 餘 額	稅 率 變 動	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	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	\$ 13,267	\$ 2,341	\$ 6,204	\$ -	\$ 21,812
確定福利退休計畫	8,672	1,530	( 133)	( 18)	10,051
備抵存貨損失	18,100	3,194	13,374	-	34,668
國外投資損失	9,609	1,696	46,677	-	57,982
國外營運機構兌換差額	31,626	5,581	-	( 3,382)	33,825
未實現兌換損益	1,463	258	( 1,721)	-	-
其 他	18,231	3,217	3,245	-	24,693
	<u>\$ 100,968</u>	<u>\$ 17,817</u>	<u>\$ 67,646</u>	<u>(\$ 3,400)</u>	<u>\$ 183,031</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>					
暫時性差異					
未實現兌換利益	\$ -	\$ -	(\$ 4,160)	\$ -	(\$ 4,160)

## 106 年度

遞延所得稅資產	認列於			
	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
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	12,348	5,752	-	18,100
國外投資損失	-	9,609	-	9,609
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	17,060	1,171	-	18,231
	<u>\$ 64,817</u>	<u>\$ 18,686</u>	<u>\$ 17,465</u>	<u>\$ 100,968</u>
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
未實現兌換損益	\$ 438	( \$ 438 )	\$ -	\$ -
國外投資損失	6,693	( 6,693 )	-	-
	<u>\$ 7,131</u>	<u>( \$ 7,131 )</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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105 年度。

### 二三、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

	107年度	106年度
用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$244,442</u>	<u>\$388,858</u>

#### 股 數

單位：仟股

	107年度	106年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	217,337	216,714
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	1,286	1,413
限制員工權利股票	64	117
員工認股權	-	18
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>218,687</u>	<u>218,262</u>

若本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。

## 二四、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 107 及 106 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：

	107年度		106年度	
		加權平均 執行價格		加權平均 執行價格
員工認股權	單位（仟）	（元）	單位（仟）	（元）
年初流通在外	25	\$19.73	72	\$20.30
本年度執行	-	-	( 47)	19.80
本年度逾期失效	( 25)	19.73	-	-
年底流通在外	-		25	19.73
年底可行使	-		25	

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	
	單 位	加 權 平 均 剩 餘 存 續 期 限（年）
\$26.15	-	-
19.73	25	-
	25	

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：

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。

	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						
認股權公允價值（仟元／每單位）	\$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	107年度	106年度
	單位 ( 仟 )	單位 ( 仟 )
年初流通在外	179	863
本年度既得	( 99)	( 599)
本年度註銷	-	( 85)
年底流通在外	<u>80</u>	<u>179</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 107 及 106 年度因發行限制員工權利新股認列之酬勞成本分別為 3,651 仟元及 26,996 仟元。

## 二五、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 1~3 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：

	107年12月31日	106年12月31日
不超過1年	\$ 47,108	\$ 50,400
1~5年	<u>12,872</u>	<u>30,210</u>
	<u>\$ 59,980</u>	<u>\$ 80,610</u>

## 二六、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保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。本公司之整體策略預估短期內並無重大改變。

本公司主要管理階層每季重新檢視本公司資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。本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。

本公司檢視資本結構及複核其組成項目係依合併財務報告之金額資訊，相關資訊請參閱合併財務報告。

## 二七、金融工具

### (一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本公司管理階層認為在個體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

##### 107年12月31日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
衍生工具－遠期外匯合約	\$ -	\$ 236	\$ -	\$ 236

##### 106年12月31日

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

107及106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：按年底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

	107年12月31日	106年12月31日
<u>金融資產</u>		
放款及應收款（註1）	\$ -	\$ 2,219,113
透過損益按公允價值衡量	236	372
按攤銷後成本衡量之金融資產（註2）	2,680,658	-
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量（註3）	1,762,712	1,318,443

註1：餘額係包含現金、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：餘額係包含現金、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金融資產。

註3：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及長期借款等按攤銷後成本衡量之金融負債。

### (四) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括應收款項、應付款項及借款。本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

本公司之營運活動使本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。

本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

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。

本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，參閱附註三一。

##### 敏感度分析

本公司主要受到美金、人民幣及歐元匯率波動之影響。

下表說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，本公司之敏感度分析。1% 係為本公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其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。

	損	益
	107年度	106年度
美金之影響	\$ 5,071	\$ 3,593
人民幣之影響	2,121	2,623
歐元之影響	5,283	3,574

上述影響主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外之美金、人民幣及歐元計價之銀行存款及應收付款項。

本公司於本年度對美金及歐元匯率之敏感度上升，主要係因應收款項增加所致。

#### (2) 利率風險

因本公司以固定利率借入資金，因而產生利率暴險。

本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：

	107年12月31日	106年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融負債	\$ 300,000	\$ -
具現金流量利率風險		
—金融資產	592,619	583,693

本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。

#### 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。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 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，本公司 107 及 106 年度之稅前淨利將分別增加／減少 2,963 仟元及 2,918 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本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本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個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本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，本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，本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。

本公司之信用風險主要係集中於前 3 大客戶，截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 48% 及 56%。

### 3. 流動性風險

本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本公司營運並減輕現金流量波動之影響。本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。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本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本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，本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>107 年 12 月 31 日</u>				
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 176,379	\$ 133,143	\$ 1,153,190	\$ -
固定利率工具	-	50,000	150,000	100,000
	<u>\$ 176,379</u>	<u>\$ 183,143</u>	<u>\$ 1,303,190</u>	<u>\$ 100,000</u>
<u>106 年 12 月 31 日</u>				
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	<u>\$ 139,364</u>	<u>\$ 167,241</u>	<u>\$ 1,011,838</u>	<u>\$ -</u>

#### (2) 融資額度

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
無擔保銀行融資額度		
— 已動用金額	\$ 464,064	\$ -
— 未動用金額	<u>1,673,115</u>	<u>2,065,701</u>
	<u>\$ 2,137,179</u>	<u>\$ 2,065,701</u>
擔保銀行融資額度		
— 未動用金額	<u>\$ 150,000</u>	<u>\$ 150,000</u>

## 二八、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與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
中國凌華	子公司
東莞凌曜	子公司
新加坡 ADLINK	子公司
日本 ADLINK	子公司
美國 AMPRO	子公司
德國 ATG	子公司
PrismTech Group Limited	子公司
英國 ATL	子公司
增 你 強	其他關係人
法商 ee Ware SAS	其他關係人

### (二) 銷貨收入

	107年度	106年度
子 公 司		
美國 AMPRO	\$ 1,572,425	\$ 2,220,895
德國 ATG	1,069,165	928,053
日本 ADLINK	523,722	526,005
其 他	<u>535,511</u>	<u>580,642</u>
	3,700,823	4,255,595
具重大影響之投資者	12,857	21,311
其他關係人	<u>1,273</u>	<u>1,898</u>
	<u>\$ 3,714,953</u>	<u>\$ 4,278,804</u>

### (三) 進 貨

	107年度	106年度
子 公 司		
中國凌華	\$ 2,201,453	\$ 2,811,121
其 他	<u>47,594</u>	<u>70,336</u>
	2,249,047	2,881,457
具重大影響之投資者	311	58
其他關係人	<u>3,848</u>	<u>4,068</u>
	<u>\$ 2,253,206</u>	<u>\$ 2,885,583</u>

(四) 營業費用

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	107年度	106年度
研發設計費	子 公 司	<u>\$ 46,480</u>	<u>\$ 49,095</u>

(五) 營業外收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	107年度	106年度
技術權利金收入	子 公 司		
	中國凌華	<u>\$ -</u>	<u>\$ 51,671</u>
管理服務收入	子 公 司		
	美國 AMPRO	<u>\$ 6,402</u>	<u>\$ 8,640</u>

(六) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	107年12月31日	106年12月31日
應收帳款	子 公 司		
	德國 ATG	\$ 493,718	\$ 339,119
	美國 AMPRO	286,849	254,331
	中國凌華	144,427	135,728
	日本 ADLINK	141,423	57,832
	其 他	<u>43,987</u>	<u>41,932</u>
		1,110,404	828,942
	具重大影響之投資者	<u>3,138</u>	<u>3,822</u>
		<u>\$1,113,542</u>	<u>\$ 832,764</u>
其他應收款	子 公 司		
	中國凌華	\$ 78,157	\$ 129,079
	德國 ATG	24,920	21,845
	其 他	<u>7,421</u>	<u>2,323</u>
		<u>\$ 110,498</u>	<u>\$ 153,247</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。107 及 106 年度應收關係人款項並未提列備抵損失。

(七) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	107年12月31日	106年12月31日
應付帳款	子 公 司		
	中國凌華	\$ 87,487	\$ 97,026
	其 他	<u>12,251</u>	<u>13,381</u>
		99,738	110,407

(接次頁)

(承前頁)

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	107年12月31日	106年12月31日
	具重大影響之投資者	\$ 121	\$ -
	其他關係人	873	837
		<u>\$ 100,732</u>	<u>\$ 111,244</u>
其他應付款	子 公 司	\$ 19,452	\$ 23,652
	具重大影響之投資者	253	277
	其他關係人	-	6
		<u>\$ 19,705</u>	<u>\$ 23,935</u>

(八) 取得之不動產、廠房及設備

關 係 人 類 別	取 得 價 款	
	107年度	106年度
具重大影響之投資者	\$ 663	\$ 313

(九) 對關係人放款

關 係 人 類 別	107年度	106年度
利息收入		
子 公 司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,935</u>

本公司 106 年間提供短期放款予中國凌華，利率與市場利率相近，該放款為無擔保放款。

(十) 代購原料及設備

關 係 人 類 別	代 購 價 款		代 購 服 務 收 入 (帳列營業外收入)	
	107年度	106年度	107年度	106年度
子 公 司				
德國 ATG	\$ 70,295	\$ 92,265	\$ 9,580	\$ 13,785
中國凌華	176,403	178,015	7,573	11,367
其 他	2,334	1,091	356	148
	<u>\$ 249,032</u>	<u>\$ 271,371</u>	<u>\$ 17,509</u>	<u>\$ 25,300</u>

(十一) 主要管理階層之獎酬

	107年度	106年度
短期員工福利	\$ 29,546	\$ 29,065
退職後福利	392	391
股份基礎給付	-	2,198
	<u>\$ 29,938</u>	<u>\$ 31,654</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。

## 二九、質抵押之資產

下列資產業經質抵押予銀行以作為本公司及子公司取得授信額度之擔保品：

	107年12月31日	106年12月31日
土地	\$ 66,478	\$ 66,478
房屋建築	35,167	36,283
	<u>\$101,645</u>	<u>\$102,761</u>

## 三十、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，本公司於資產負債表日之重大承諾事項如下：

本公司為子公司提供背書保證之額度如下：

	107年12月31日	106年12月31日
德國 ATG	<u>\$422,400</u>	<u>\$320,130</u>
英國 ATL	<u>\$388,800</u>	<u>\$280,770</u>
PrismTech Group Limited	<u>\$ -</u>	<u>\$160,440</u>
本公司所有直接或間接持股之 子公司（共用額度）	<u>\$ 61,430</u>	<u>\$ 59,520</u>

## 三一、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司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。具重大影響之外幣金融資產及負債如下：（單位：新台幣及外幣仟元）

107 年 12 月 31 日

外幣資產	外幣匯率	帳面金額
貨幣性項目		
美金	\$ 41,333 30.72（美金：新台幣）	\$ 1,269,545
人民幣	50,274 4.48（人民幣：新台幣）	224,991
日圓	513,089 0.28（日圓：新台幣）	142,741
歐元	15,333 35.20（歐元：新台幣）	539,709
		<u>\$ 2,176,986</u>

（接次頁）

( 承 前 頁 )

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>非貨幣性項目</u>								
<u>採權益法之子公司</u>								
美	\$	53,522	30.72	(美金：新台幣)		\$	1,643,915	
新加坡幣		5,689	22.48	(新加坡幣：新台幣)			127,895	
日		213,620	0.28	(日圓：新台幣)			59,429	
英		3,772	38.88	(英鎊：新台幣)			146,674	
							<u>\$ 1,977,913</u>	

外 幣 負 債

貨幣性項目

美 金		24,823	30.72 (美金：新台幣)	\$ 762,445
人 民 幣		2,873	4.48 (人民幣：新台幣)	12,856
日 圓		1,130	0.28 (日圓：新台幣)	314
歐 元		323	35.20 (歐元：新台幣)	11,362
				<u>\$ 786,977</u>

106 年 12 月 31 日

外幣資產		外幣匯率	帳面金額	
貨幣性項目				
美金	\$	32,992	29.76 (美金：新台幣)	\$ 981,846
人民幣		59,891	4.55 (人民幣：新台幣)	272,775
日圓		340,668	0.26 (日圓：新台幣)	90,005
歐元		10,683	35.57 (歐元：新台幣)	380,011
				<u>\$ 1,724,637</u>

非貨幣性項目

採權益法之子公司

美 金		58,836	29.76 (美金：新台幣)	\$ 1,750,961
新加坡幣		4,429	22.26 (新加坡幣：新台幣)	98,596
日 圓		211,041	0.26 (日圓：新台幣)	55,757
英 鎊		8,277	40.11 (英鎊：新台幣)	332,004
				<u>\$ 2,237,318</u>

外 幣 負 債

貨幣性項目

美 金		20,917	29.76 (美金：新台幣)	\$ 622,497
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
				<u>\$ 656,870</u>

本公司於 107 及 106 年度外幣兌換損益（已實現及未實現）分別為利益 27,584 仟元及損失 43,061 仟元，由於外幣交易繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

### 三二、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項及(二)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份）－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－附註七及二七。
10. 被投資公司資訊－附表六。

#### (三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額－附表七。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益－附表八。
  - (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。
  - (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。
  - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。

凌華科技股份有限公司

資金貸與他人

民國 107 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 原因	提列備抵 呆帳金額	擔保 名稱	品 價值	對個別對象 資金貸與總額	資金 限額	註
0	凌華科技	中國凌華	其他應收款	是	\$ 179,700	\$ -	\$ -	2%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 3,190,601 (註三)	\$ 3,190,601 (註四)	
1	凌華國際	中國凌華	其他應收款	是	61,910	61,430 (美金 2,000仟元)	61,430	2%	2	-	營運週轉	-	-	-	1,220,144 (註五)	1,220,144 (註六)	
2	美國 AMPRO	中國凌華	其他應收款	是	206,804	153,575 (美金 5,000仟元)	-	2%	2	-	營運週轉	-	-	-	390,233 (註七)	390,233 (註八)	
2	美國 AMPRO	英國 ATL	其他應收款	是	61,910	61,430 (美金 2,000仟元)	39,930	2%	2	-	營運週轉	-	-	-	390,233 (註七)	390,233 (註八)	
3	德國 ADLINK	德國 ATG	其他應收款	是	14,496	14,080 (歐元 400仟元)	14,080	2%	2	-	營運週轉	-	-	-	- (註九)	- (註十)	註十一

註一：凌華科技填 0，凌華國際填 1，美國 AMPRO 填 2，德國 ADLINK 填 3。

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百之非台灣地區公司，以不超過本公司最近期財務報表淨值之 70% 為限，經計算為 3,190,601 仟元  
(107 年 12 月 31 日財務報表淨值 4,558,002 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百之非台灣地區公司，以不超過本公司最近期財務報表淨值之 70% 為限，經計算為 3,190,601 仟元  
(107 年 12 月 31 日財務報表淨值 4,558,002 仟元×70%)。

註五：以不超過凌華國際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百之非台灣地區公司，以不超過凌華國際最近期財務報表淨值之 70% 為限，經計算為 1,220,144 仟元 (107 年 12 月 31 日財務報表淨值 1,743,063 仟元×70%)。

註六：以凌華國際最近期財務報表淨值之 70% 為限額，經計算為 1,220,144 仟元 (107 年 12 月 31 日財務報表淨值 1,743,063 仟元×70%)。

註七：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百之非台灣地區公司，以不超過美國 AMPRO 最近期財務報表淨值之 70% 為限，經計算為 390,233 仟元 (107 年 12 月 31 日財務報表淨值 557,475 仟元×70%)。

註八：以美國 AMPRO 最近期財務報表淨值之 70% 為限額，經計算為 390,233 仟元 (107 年 12 月 31 日財務報表淨值 557,475 仟元×70%)。

註九：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百之非台灣地區公司，以不超過德國 ADLINK 最近期財務報表淨值之 70% 為限，經計算為 (40,751) 仟元 (107 年 12 月 31 日財務報表淨值 -58,215 仟元×70%)。

註十：以德國 ADLINK 最近期財務報表淨值之 70% 為限額，經計算為 (40,751) 仟元 (107 年 12 月 31 日財務報表淨值 -58,215 仟元×70%)。

註十一：德國 ADLINK 107 年度認列德國 ATG 之採用權益法之子公司損失歐元 3,396 仟元，致資金貸與餘額超限；本公司已於 108 年 3 月 25 日擬報董事會資金貸與超限改善計畫，並送交監察人。

凌華科技股份有限公司

為他人背書保證

民國 107 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		單一企業 對背書保證之限額 (註三)	本期最高 背書餘額	期末 背書餘額	實際 支金額	以財產擔保 之金額	累計 保證金額 佔最近 財務報表 淨值之比率	背書 金額最 (註四)	證額 (註五)	屬母子公司 對背書保證	屬子公司 對背書保證	屬大陸地區 背書保證	註
		稱	關係 (註二)												
0	凌華科技	德國 ATG	(1)及(2)	\$ 2,279,001	\$ 432,780	\$ 422,400 (歐元 12,000 仟元)	\$ 126,720	\$ -	9.27%	\$ 2,279,001	2,279,001	Y	-	-	
0	凌華科技	PrismTech Group Limited	(2)	2,279,001	165,200	-	-	-	-	2,279,001	2,279,001	Y	-	-	
0	凌華科技	英國 ATL	(2)	2,279,001	403,500	388,800 (英鎊 10,000 仟元)	186,624	-	8.53%	2,279,001	2,279,001	Y	-	-	
0	凌華科技	凌華科技所有直接或 間接持股之子公司	(1)及(2)	2,279,001	61,910	61,430 (美金 2,000 仟元) (註五)	-	-	1.35%	2,279,001	2,279,001	Y	-	Y	

註一：凌華科技填 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。
- (3)直接及間接對公司持有表決權之股份超過 50%之公司。
- (4)公司直接及間接持有表決權股份達 90%以上之公司間。
- (5)基於承擔工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6)因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- (7)同業間依消費關係者保護法規範從事銷售合約之履約保證連帶擔保。

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 (107 年 12 月 31 日淨值 4,558,002 仟元×50%=2,279,001 仟元)，其他公司則以本公司最近期財務報表淨值之 20%為限 (107 年 12 月 31 日淨值 4,558,002 仟元×20%=911,600 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 (107 年 12 月 31 日淨值 4,558,002 仟元×50%=2,279,001 仟元)。

註五：係共同額度。

凌華科技股份有限公司

期末持有有價證券情形

民國 107 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	科目	期 目 股 數 或 單 位 數 (以仟為單位)	帳 面 金 額	持 股 %	公 允 價 值	未 備 值	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 —	透過損益按公允價值衡量 之金融資產 " "	385 (註三) 143	\$ - -	15.00 19.99 3.33	\$ - -	- - -	

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：投資子公司相關資訊，請參閱附表六及附表七。

註三：係 932 股。

凌華科技股份有限公司

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 107 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		票據、帳款之佔總應收（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	授信期	應收（付）餘額			
凌華科技	美國 AMPRO	孫公司	銷	貨	(\$ 1,572,425)	( 20.02%)	收款條件原則上為 60 天	—	—	\$ 286,849	14.98%	
美國 AMPRO	凌華科技	母公司	進	貨	1,572,425	88.34%	付款條件原則上為 60 天	—	—	( 286,849)	( 88.90%)	
凌華科技	日本 ADLINK	子公司	銷	貨	( 523,722)	( 6.67%)	收款條件原則上為 120 天	—	—	141,423	7.39%	
日本 ADLINK	凌華科技	母公司	進	貨	523,722	98.03%	付款條件原則上為 120 天	—	—	( 141,423)	( 99.52%)	
凌華科技	中國凌華	曾孫公司	銷	貨	( 306,747)	( 3.91%)	收款條件原則上為 150 天	—	—	144,427	7.54%	
中國凌華	凌華科技	母公司	進	貨	306,747	9.67%	付款條件原則上為 150 天	—	—	( 144,427)	( 15.67%)	
中國凌華	凌華科技	母公司	銷	貨	( 2,201,453)	( 61.34%)	收款條件原則上為 60 天	—	—	87,487	17.01%	
凌華科技	中國凌華	曾孫公司	進	貨	2,201,453	39.40%	付款條件原則上為 60 天	—	—	( 87,487)	( 8.57%)	
凌華科技	新加坡 ADLINK	子公司	銷	貨	( 228,762)	( 2.91%)	收款條件原則上為 60 天	—	—	43,987	2.30%	
新加坡 ADLINK	凌華科技	母公司	進	貨	228,762	69.50%	付款條件原則上為 60 天	—	—	( 43,987)	( 96.77%)	
凌華科技	德國 ATG	曾孫公司	銷	貨	( 1,069,165)	( 13.61%)	收款條件原則上為 150 天	—	—	493,718	25.79%	
德國 ATG	凌華科技	母公司	進	貨	1,069,165	81.87%	付款條件原則上為 150 天	—	—	( 493,718)	( 90.01%)	

凌華科技股份有限公司

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 107 年 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率 (次)	逾期金	應收應收額	應收關係人款項方式	應收關係人款項(註一)	列失	備抵額	註
凌華科技	中國凌華	曾孫公司	應收帳款 其他應收款 合計 \$ 144,427 78,157 \$ 222,584	2.19	\$ -	\$ -	-	\$ 89,096	\$ -	-	
凌華科技	美國 AMPRO	孫公司	應收帳款 合計 \$ 286,849	5.81	\$ -	\$ -	-	\$ 286,849	\$ -	-	
凌華科技	德國 ATG	曾孫公司	應收帳款 其他應收款 合計 \$ 493,718 24,920 \$ 518,638	2.57	\$ -	\$ -	-	\$ 241,635	\$ -	-	
凌華科技	日本 ADLINK	子公司	應收帳款 其他應收款 合計 \$ 141,423 714 \$ 142,137	5.26	\$ -	\$ -	-	\$ 142,137	\$ -	-	

註一：截至 108 年 3 月 25 日止之期後收回金額。

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期	始期	投資上末	資期	金期	額期	末期	期數	末(千股)	比例(%)	持帳	面金	額本	據本	投本期	公司損益	本期認(損)資	列之	備註
凌華科技	凌華國際	摩亞	投資	美金 61,872 千元	美金 61,872 千元	美金 61,872 千元	美金 61,872 千元	美金 61,872 千元	美金 61,872 千元	美金 61,872 千元	61,872	100	100	\$	1,643,915			94,343	(\$ 94,343)		子	公司
	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 千元	新加坡幣 659 千元	新加坡幣 659 千元	新加坡幣 659 千元	新加坡幣 659 千元	新加坡幣 659 千元	新加坡幣 659 千元	659	100	100		127,895			30,027	(\$ 30,027)		子	公司
	日本 ADLINK	日本	"	日幣 93,720 千元	日幣 93,720 千元	日幣 93,720 千元	日幣 93,720 千元	日幣 93,720 千元	日幣 93,720 千元	日幣 93,720 千元	2	85.1	85.1		59,429			1,118	(\$ 1,118)		子	公司
	PrismTech Group Limited	英國	投資	美金 15,500 千元	美金 15,500 千元	美金 15,500 千元	美金 15,500 千元	美金 15,500 千元	美金 15,500 千元	美金 15,500 千元	62,918	100	100		146,674			148,849	(\$ 148,849)		子	公司
凌華國際	香港凌華	香港	一般投資	美金 24,255 千元	美金 24,255 千元	美金 24,255 千元	美金 24,255 千元	美金 24,255 千元	美金 24,255 千元	美金 24,255 千元	24,255	100	100	美金	28,972 千元		美金	1,056 千元	(\$ 1,056 千元)		-	孫公司
	SYSTEMWORKS	英屬維京群島	貿易	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		美金	2 千元	(\$ 2 千元)		-	孫公司
	美國 AMPRO	美國加州	工業用電腦之製造及銷售	美金 20,789 千元	美金 20,789 千元	美金 20,789 千元	美金 20,789 千元	美金 20,789 千元	美金 20,789 千元	美金 20,789 千元	39,743	100	100	美金	26,605 千元		美金	85 千元	(\$ 85 千元)		-	孫公司
	德國 ADLINK	德國	投資	歐元 12,609 千元	歐元 12,609 千元	歐元 12,609 千元	歐元 12,609 千元	歐元 12,609 千元	歐元 12,609 千元	歐元 12,609 千元	12,609	100	100	美金	1,895 千元		美金	4,004 千元	(\$ 4,004 千元)		-	孫公司
德國 ADLINK	德國 ATG	德國	工業用電腦之製造及銷售	歐元 12,409 千元	歐元 12,409 千元	歐元 12,409 千元	歐元 12,409 千元	歐元 12,409 千元	歐元 12,409 千元	歐元 12,409 千元	750	100	100	歐元	2,071 千元		歐元	2,684 千元	(\$ 2,684 千元)		-	曾孫公司
美國 AMPRO	加拿大 ATCI	加拿大	軟體開發	加幣 100 千元	加幣 100 千元	加幣 100 千元	加幣 100 千元	加幣 100 千元	加幣 100 千元	加幣 100 千元	(註二)	100	100	加幣	8 千元		加幣	14 千元	(\$ 14 千元)		-	曾孫公司
	美國 ATC	美國麻州	軟體授權及服務	美金 12,701 千元	美金 12,701 千元	美金 12,701 千元	美金 12,701 千元	美金 12,701 千元	美金 12,701 千元	美金 12,701 千元	1	100	100	美金	318 千元		美金	28 千元	(\$ 28 千元)		-	曾孫公司
PrismTech Group Limited	PrismTech Holdings Limited	英國	投資	英鎊 10 千元	英鎊 10 千元	英鎊 10 千元	英鎊 10 千元	英鎊 10 千元	英鎊 10 千元	英鎊 10 千元	38,460	100	100	英鎊	11,081 千元		英鎊	3,736 千元	(\$ 3,736 千元)		-	孫公司
PrismTech Holdings Limited	英國 ATL	英國	軟體開發、授權及服務	英鎊 12,979 千元	英鎊 12,979 千元	英鎊 12,979 千元	英鎊 12,979 千元	英鎊 12,979 千元	英鎊 12,979 千元	英鎊 12,979 千元	36,483	100	100	英鎊	5,302 千元		英鎊	3,716 千元	(\$ 3,716 千元)		-	曾孫公司
英國 ATL	法國 AT SARL	法國	軟體開發、授權及服務	歐元 221 千元	歐元 221 千元	歐元 221 千元	歐元 221 千元	歐元 221 千元	歐元 221 千元	歐元 221 千元	(註三)	100	100	歐元	679 千元		歐元	424 千元	(\$ 424 千元)		-	曾孫公司
PrismTech Group Limited 及英國 ATL	荷蘭 ATBV	荷蘭	軟體開發	歐元 18 千元	歐元 18 千元	歐元 18 千元	歐元 18 千元	歐元 18 千元	歐元 18 千元	歐元 18 千元	(註二)	100	100	歐元	537 千元		歐元	26 千元	(\$ 26 千元)		-	孫公司

註一：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表七。

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 公司執照上僅表彰投資金額，並無股數之記載。

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本	投資額	方(式)	本台自	期滿匯出金	期滿累積額	本期匯出或收回		金額	本台自	期滿匯出金	期滿累積額	被投資公司	本公司直接或間接持有之股比例	本公司資本(元)	本期認(損)益(元)	列帳(元)	期末面額(元)	投資價值(元)	截至本期末止已匯回之投資收益	註
								匯	收													
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\$ 30,752 仟元)	(二)投資者： 香港凌華	港幣 7,283 仟元 (註六)	美金 298 仟元 (NT\$ 37,704 仟元)	美金 298 仟元 (NT\$ 37,704 仟元)	美金 298 仟元 (NT\$ 37,704 仟元)	-	\$ -	-	港幣 7,283 仟元 (註六)	美金 298 仟元 (NT\$ 37,704 仟元)	美金 298 仟元 (NT\$ 37,704 仟元)	人民幣 86 仟元 (NT\$ 392 仟元)	100%	人民幣 8,532 仟元 (NT\$ 38,223 仟元)	86 仟元 (NT\$ 392 仟元)	人民幣 86 仟元 (NT\$ 392 仟元)	人民幣 8,532 仟元 (NT\$ 38,223 仟元)	\$ -	-	
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\$ 731,320 仟元)	(二)投資者： 香港凌華	美金 22,373 仟元 (NT\$ 687,299 仟元)	美金 22,373 仟元 (NT\$ 687,299 仟元)	美金 22,373 仟元 (NT\$ 687,299 仟元)	美金 22,373 仟元 (NT\$ 687,299 仟元)	-	-	-	美金 22,373 仟元 (NT\$ 687,299 仟元)	美金 22,373 仟元 (NT\$ 687,299 仟元)	美金 22,373 仟元 (NT\$ 687,299 仟元)	人民幣 6,866 仟元 (NT\$ 31,309 仟元)	100%	人民幣 177,938 仟元 (NT\$ 797,162 仟元)	6,866 仟元 (NT\$ 31,309 仟元)	人民幣 6,866 仟元 (NT\$ 31,309 仟元)	人民幣 177,938 仟元 (NT\$ 797,162 仟元)	-	-	
東莞凌曜	電子零組件之製造及銷售	人民幣 2,000 仟元 (NT\$ 8,960 仟元)	(三)投資者： 中國凌華	人民幣 2,000 仟元 (NT\$ 8,960 仟元)	人民幣 2,000 仟元 (NT\$ 8,960 仟元)	人民幣 2,000 仟元 (NT\$ 8,960 仟元)	人民幣 2,000 仟元 (NT\$ 8,960 仟元)	-	-	-	人民幣 2,000 仟元 (NT\$ 8,960 仟元)	人民幣 2,000 仟元 (NT\$ 8,960 仟元)	人民幣 2,000 仟元 (NT\$ 8,960 仟元)	人民幣 378 仟元 (NT\$ 1,724 仟元)	100%	人民幣 4,555 仟元 (NT\$ 20,406 仟元)	378 仟元 (NT\$ 1,724 仟元)	人民幣 378 仟元 (NT\$ 1,724 仟元)	人民幣 4,555 仟元 (NT\$ 20,406 仟元)	-	-	
上海碩儀	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\$ 67,200 仟元)	(三)投資者： 中國凌華	人民幣 15,000 仟元 (NT\$ 67,200 仟元)	人民幣 15,000 仟元 (NT\$ 67,200 仟元)	人民幣 15,000 仟元 (NT\$ 67,200 仟元)	人民幣 15,000 仟元 (NT\$ 67,200 仟元)	-	-	-	人民幣 15,000 仟元 (NT\$ 67,200 仟元)	人民幣 15,000 仟元 (NT\$ 67,200 仟元)	人民幣 15,000 仟元 (NT\$ 67,200 仟元)	人民幣 2,551 仟元 (NT\$ 11,633 仟元)	45.45%	人民幣 9,121 仟元 (NT\$ 40,820 仟元)	2,551 仟元 (NT\$ 11,633 仟元)	人民幣 2,551 仟元 (NT\$ 11,633 仟元)	人民幣 9,121 仟元 (NT\$ 40,820 仟元)	-	-	

本 期 大 陸	累 計 自 投	出 匯 金 額	經 濟 投 審 會 核 准 投 資 金 額	依 處	經 濟 地 區 投 資 限 額
美金 7,283 仟元 (NT\$ 725,002 仟元)	22,671 仟元		美金 22,819 仟元 港幣 7,305 仟元 (NT\$ 729,635 仟元)		\$ 2,734,801 仟元 (社三)

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、係經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表計算。

按三、係按107年12月31日本公司個體財務報表淨值之60%計算(4,558,002仟元 $\times$ 60%=2,734,801仟元)。

註四、本公司根據投資公司本期捐贈及去年同期平均匯率 HK\$1 = NT\$3.85、US\$1 = NT\$30.15、RMB\$1 = NT\$4.56 換算為新台幣。

註五、本表除註四外，其餘列金額係按 107 年 12 月 31 日匯率 HK\$1 = NT\$3.92、US\$1 = NT\$30.72、RMB\$1 = NT\$4.48 換算為新台幣。

[illegible]

共上、本期期初及本期期末投資總額不向任何中國境內投資公司、

本公司、本期初及本期末我投證券金額不向托中國證券投資之人民幣 15,000 仟元。

凌華科技股份有限公司  
與大陸被投資公司間重大交易明細表

民國 107 年度

附表八

單位：新台幣仟元

一、銷 貨

被投資公司名稱	第三地區事業	價格及收付款條件	銷金額	貨率	未實現銷貨毛利 (註)	期餘	未應收額	收款比率	項率	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	\$ 306,747	3.91%	\$ 2,433		\$ 144,427	7.54%		-

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	貨率	未實現銷貨毛利 (註)	期餘	未應付額	付款比率	項率	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	\$ 2,201,453	39.40%		\$ 87,487		8.57%		-

三、代購原料及設備

被投資公司名稱	第三地區事業	價格及收付款條件	代購原料及設備金額	代購服務收入	期餘	其他應收額	收款比率	項率	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	\$ 176,403	\$ 7,573	\$ 78,157		53.70%		-

四、資金貸與：參閱附表一。

五、背書保證：參閱附註三十及附表二。

註：截至 107 年 12 月 31 日止之累計未實現銷貨毛利。

## §重要會計項目明細表目錄§

項	目	索	引
資產、負債及權益項目明細表			
現金明細表		明細表一	
透過損益按公允價值衡量之金融資產明細表		明細表六	
應收票據明細表		明細表二	
應收帳款明細表		明細表三	
應收帳款－關係人明細表		明細表四	
其他應收款明細表		附註九	
存貨明細表		明細表五	
採用權益法之投資變動明細表		明細表七	
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十二	
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十二	
電腦軟體成本變動明細表		明細表八	
遞延所得稅資產明細表		附註二二	
其他非流動資產明細表		附註十三	
短期借款明細表		附註十四	
應付帳款明細表		明細表九	
應付帳款－關係人明細表		明細表十	
其他應付款明細表		附註十六	
負債準備明細表		附註十七	
長期借款明細表		附註十四	
遞延所得稅負債明細表		附註二二	
其他流動負債明細表		附註十六	
損益項目明細表			
銷貨收入明細表		明細表十一	
銷貨成本明細表		明細表十二	
營業費用明細表		明細表十三	
其他收益及費損淨額明細表		附註二一	
財務成本明細表		附註二一	
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表		明細表十四	

凌華科技股份有限公司

現金明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金				\$	65
銀行存款					
活期存款					222,181
外幣活期存款		包括 11,055 仟美金、620 仟歐元、 1,231 仟人民幣、 75,067 仟韓 元、 4,570 仟日幣及 5 仟英 鎊，匯率分別為 30.715、35.20、 4.472、0.02775、0.2782、38.88。			<u>370,438</u>
合	計				<u>\$592,684</u>

凌華科技股份有限公司

應收票據明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

公 司 名 稱	金 額
A	\$ 53,995
B	4,025
其他（註）	<u>4,842</u>
合 計	<u>\$ 62,862</u>

註：各戶金額皆未超過本科目餘額之百分之五。

凌華科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

公 司 名 稱	金 額
A	\$165,637
B	125,489
C	63,997
D	45,641
E	44,688
其他（註）	<u>292,614</u>
	738,066
減：備抵損失	<u>154</u>
合 計	<u>\$737,912</u>

註：各戶金額皆未超過本科目金額百分之五。

凌華科技股份有限公司  
應收帳款－關係人明細表  
民國 107 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

名	稱	金	額
德國 ATG		\$	493,718
美國 AMPRO			286,849
中國凌華			144,427
日本凌華			141,423
其他（註）			<u>47,125</u>
合	計		<u>\$1,113,542</u>

註：各戶金額皆未超過本科目金額百分之五。

凌華科技股份有限公司

存貨明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

項 目	金 成 本	額 淨 變 現 價 值
原 料	\$ 614,105	\$ 645,303
物 料	9,443	9,532
在 製 品	227,077	311,393
製 成 品	268,473	428,459
商 品	<u>165,872</u>	<u>203,975</u>
淨 額	<u>\$ 1,284,970</u>	<u>\$ 1,598,662</u>

凌華科技股份有限公司

透過損益按公允價值衡量之金融資產明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元／仟股

名 稱	年 初 股數 (仟股)	餘 額 帳 面 價 值	本 年 股數 (仟股)	度 金	增 額	加 本 額	年 度 金	減 少 額	年 度 金	底 餘 帳 面 價 值	額	提供擔保或 質押情形	已 提 列 累 計 減 損 金 額	備 註
展嘉科技股份有限公司	385	\$ -	-	-	\$ -	-	-	-	\$ -	385	-	無	\$ 3,851	
法商 eeWare SAS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	無	7,872	註一
台灣應用光源股份有限公司	143	-	-	-	-	-	-	-	-	143	-	無	45	
		\$ -			\$ -				\$ -				\$ 11,768	

註一：係 932 股。

凌華科技股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表七

單位：股數係仟股，金額除另予註明者外，係新台幣仟元

被投資公司	年 初 股 數	餘 金	本 股 額	年 度 數	增 金	加 額	本 股 額	年 度 數	減 金	少 額	採用權益法之子公司損益額 (\$ 94,343)	與子公司之(未)已實現損益 (\$ 28,808)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額 \$ 16,105	減損損失 \$	年 股 數	底 持 股 數	餘 金	額	備 註
凌華國際	61,872	\$1,750,961		-	\$	-		-	\$	-	(\$ 94,343)	(\$ 28,808)	\$ 16,105	-	61,872	100	\$1,643,915		註一
新加坡 ADLINK	659	98,596		-		-		-		-	30,027	( 1,951)	1,223	-	659	100	127,895		註一
日本 ADLINK	2	55,757		-		-		-		-	951	( 262)	2,983	-	2	85.1	59,429		註一
PrismTech Group Limited	62,918	332,004		-		-		-		-	( 170,020)	-	( 3,396)	( 11,914)	62,918	100	146,674		註一
合 計		\$2,237,318			\$	-			\$	-	(\$ 233,385)	(\$ 31,021)	\$ 16,915	( \$ 11,914)			\$1,977,913		

註一：每股面額一凌華國際 1 美元、新加坡 ADLINK 1 新幣、日本 ADLINK 50,000 日圓及 PrismTech Group Limited 1 英鎊。

凌華科技股份有限公司  
電腦軟體成本變動明細表  
民國 107 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

名	稱	年 初 餘 額	本 年 度 增 加	本 年 度 攤 銷	年 底 餘 額
電腦軟體成本		<u>\$ 37,713</u>	<u>\$ 53,551</u>	<u>(\$ 58,301)</u>	<u>\$ 32,963</u>

凌華科技股份有限公司

應付帳款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

公 司 名 稱	金 額
A	\$289,011
B	63,956
其他（註）	<u>566,782</u>
	<u>\$919,749</u>

註：各戶金額皆未超過本科目金額百分之五。

凌華科技股份有限公司  
應付帳款－關係人明細表  
民國 107 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
中國凌華	\$ 87,487
東莞凌曜	11,989
其他（註）	<u>1,256</u>
合 計	<u>\$100,732</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

凌華科技股份有限公司

銷貨收入明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項	目	數量（片／台）	金	額
銷貨收入				
	嵌入式平台及模組	495,131	\$ 3,150,352	
	客製專案	319,945	1,561,663	
	網路通訊暨公共建設	77,959	1,540,532	
	IoT 策略解決方案與技術	270,778	1,361,796	
	醫療事業	10,429	164,156	
	其 他	89,682	<u>75,297</u>	
	銷貨收入淨額		<u>\$ 7,853,796</u>	

凌華科技股份有限公司

銷貨成本明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
自製品銷貨成本	
年初原物料	\$ 515,546
加：本年度進料（含代購）	2,732,191
減：轉列費用	( 9,602)
出售原物料	( 107,417)
代購原物料出貨	( 167,859)
報廢原物料	( 4,205)
年底原物料	( 696,569)
原料盤損	( 767)
原物料耗用	2,261,318
商品轉入生產	557,628
直接人工	57,484
製造費用	375,264
製造成本	3,251,694
加：年初在製品	259,464
本年度進料（含代購）	95,958
減：轉列費用	( 51,770)
在製品盤虧	( 3)
報廢在製品	( 7,077)
代購在製品出貨	( 29,742)
出售在製品	( 25,350)
年底在製品	( 288,136)
製成品成本	3,205,038
加：年初製成品	330,735
本年度進貨（含代購）	2,111,133
研發退料	74,963
減：轉列費用	( 90,367)
代購製成品出貨	( 45,849)
報廢製成品	( 139)
年底製成品	( 296,755)
出售製成品成本	5,288,759

（接次頁）

(承前頁)

項	目	金	額
外購商品銷貨成本			
年初商品		\$	140,330
加：本年度進貨（含代購）			849,915
減：轉列費用		(	6,432)
轉投入生產		(	557,628)
商品盤損		(	1)
代購商品出貨		(	25,213)
報廢商品		(	679)
年底商品		(	176,850)
銷貨成本－買賣商品			<u>223,442</u>
出售原物料及在製品成本			132,767
未分攤固定製造費用			26,185
存貨跌價及呆滯損失			78,970
保固成本			4,648
維修成本			31,015
存貨盤虧			<u>771</u>
銷貨成本合計			<u>\$ 5,786,557</u>

凌華科技股份有限公司

營業費用明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

項 目	銷 售 費 用	管 理 費 用	研 發 費 用	合 計
薪資及獎金(含退休金)	\$ 160,262	\$ 215,612	\$ 558,728	\$ 934,602
研究設計費	-	-	137,185	137,185
樣品材料費	-	-	82,769	82,769
保 險 費	10,390	10,846	46,561	67,797
攤 銷	202	25,124	31,943	57,269
廣 告 費	47,025	1,326	1,207	49,558
折 舊	1,512	8,571	34,319	44,402
旅 費	11,634	7,548	23,762	42,944
租金支出	8,533	9,575	21,170	39,278
其 他	<u>39,509</u>	<u>64,329</u>	<u>55,256</u>	<u>159,094</u>
合 計	<u>\$ 279,067</u>	<u>\$ 342,931</u>	<u>\$ 992,900</u>	<u>\$ 1,614,898</u>

凌華科技股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用明細表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十四

單位：新台幣仟元

項 目	107年度			106年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
薪資費用 (含股份基礎給付)	\$ 220,002	\$ 888,237	\$ 1,108,239	\$ 180,402	\$ 915,081	\$ 1,095,483
勞健保費用	20,517	58,940	79,457	16,910	59,619	76,529
退休金費用	9,484	43,115	52,599	7,602	40,213	47,815
董事酬金	-	3,626	3,626	-	5,304	5,304
其他員工福利費用	9,926	34,416	44,342	8,564	35,527	44,091
員工福利費用	\$ 259,929	\$ 1,028,334	\$ 1,288,263	\$ 213,478	\$ 1,055,744	\$ 1,269,222
折舊費用	\$ 25,151	\$ 44,402	\$ 69,553	\$ 16,949	\$ 61,925	\$ 78,874
攤銷費用	\$ 1,032	\$ 57,269	\$ 58,301	\$ 888	\$ 65,254	\$ 66,142

註：截至 107 年及 106 年 12 月 31 日員工人數分別為 1,006 人及 1,001 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 6 人及 5 人。

# 社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1080237號

會員姓名：  
(1) 郭文吉

(2) 林文欽

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓

事務所電話：27259988

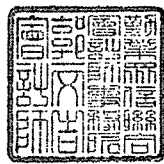

事務所統一編號：94998251

會員證書字號：  
(1) 北市會證字第 2052 號

委託人統一編號：89593343

(2) 北市會證字第 2429 號

印鑑證明書用途：辦理凌華科技股份有限公司 107 年度（自民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	郭文吉	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	林文欽	存會印鑑（二）	

理事長：



對人：



中華民國

108 年

/ 月

16 日