

凌華科技股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 109 及 108 年第 3 季

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

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 核 閱 報 告	3~4		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	5		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	6		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	7		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	8~9		-
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	10		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	10		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	10~11		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	11~12		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	12~13		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	13~38		六~三十
	(七) 關 係 人 交 易	38~40		三一
	(八) 質 抵 押 之 資 產	41		三二
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	41		三三
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 其 他	41~44		三四
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	44, 46~53		三五
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	44, 54		三五
	3. 大 陸 投 資 資 訊	44, 55		三五
	4. 主 要 股 東 資 訊	45, 56		三五
	(十四) 部 門 資 訊	45		三六

會計師核閱報告

凌華科技股份有限公司 公鑒：

前 言

凌華科技股份有限公司及其子公司民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第 65 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十二所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）752,936 仟元及 1,488,265 仟元，各佔合併資產總額之 9% 及 18%；負債總額分別為 556,788 仟元及 903,641 仟元，各佔合併負債總額之 14% 及 25%；其民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為(11,306)

仟元、(77,529)仟元、(33,236)仟元及(213,492)仟元，各佔合併綜合損益總額之(21%)、(103%)、(25%)及(67%)。又如合併財務報表附註十三所述，凌華科技股份有限公司及其子公司民國 109 年及 108 年 9 月 30 日採用權益法之投資分別為 138,420 仟元及 33,032 仟元，暨其民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法認列之關聯企業損失份額分別為 1,932 仟元、10,123 仟元、6,659 仟元及 16,322 仟元，係依被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算。又合併財務報告附註三五所述轉投資事業之相關資訊屬前述非重要子公司及採用權益法之被投資部分，係依據該等公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算與揭露。

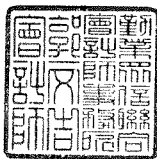
保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及採用權益法之被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達凌華科技股份有限公司及其子公司民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 郭 文 吉

郭 文 吉



會計師 李 振 銘

李 振 銘



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 109 年 10 月 30 日

民國 109 年 9 月 30 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

		109年9月30日 (經核閱)			108年12月31日 (經查核)			108年9月30日 (經核閱)		
代 碼	資 產	金 額	%	金 額	%	金 額	%			
流動資產										
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 1,611,324	19	\$ 1,873,160	22	\$ 1,870,190	23			
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產(附註七)	100,609	1	100,313	1	100,184	1			
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產(附註九)	48,767	1	48,810	1	1,563	-			
1150	應收票據(附註十)	48,391	1	18,320	-	106,030	1			
1170	應收帳款(附註十)	1,566,601	19	1,978,255	23	1,633,868	20			
1180	應收帳款－關係人(附註三一)	33,242	-	22,964	-	13,009	-			
1200	其他應收款(附註三一)	43,480	-	61,453	1	38,338	1			
1220	本期所得稅資產	1,110	-	-	-	410	-			
130X	存貨(附註十一)	2,231,847	27	1,999,986	24	2,405,657	29			
1410	預付款項	119,941	1	66,502	1	99,458	1			
1470	其他流動資產	2,375	-	4,229	-	4,718	-			
11XX	流動資產總計	5,807,687	69	6,173,992	73	6,273,425	76			
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)	59,823	1	-	-	-	-			
1550	採用權益法之投資(附註十三)	138,420	2	44,942	1	33,032	-			
1600	不動產、廠房及設備(附註十四及三二)	1,087,737	13	1,074,831	13	720,685	9			
1755	使用權資產(附註十五及三二)	152,041	2	190,125	2	190,087	2			
1780	無形資產(附註十六)	530,321	6	648,452	8	764,721	9			
1840	遞延所得稅資產	267,267	3	254,149	3	228,491	3			
1915	預付房地及設備款(附註三一及三三)	309,226	4	2,909	-	3,578	-			
1920	存出保證金	38,265	-	40,122	-	39,997	1			
15XX	非流動資產總計	2,583,100	31	2,255,530	27	1,980,591	24			
1XXX	資 產 總 計	\$ 8,390,787	100	\$ 8,429,522	100	\$ 8,254,016	100			
負債及權益										
流動負債										
2100	短期借款(附註十七及三二)	\$ 1,124,624	13	\$ 723,762	9	\$ 911,730	11			
2130	合約負債(附註二三)	163,836	2	423,121	5	130,990	1			
2170	應付帳款(附註十八)	1,354,370	16	1,303,152	15	1,424,063	17			
2180	應付帳款－關係人(附註三一)	7,047	-	4,418	-	2,420	-			
2200	其他應付款(附註十九及三一)	752,797	9	851,073	10	801,283	10			
2230	本期所得稅負債	77,313	1	96,436	1	96,484	1			
2250	負債準備(附註二十)	55,791	1	56,711	1	55,956	1			
2280	租賃負債(附註十五)	56,234	1	75,341	1	71,880	1			
2320	一年內到期之長期借款(附註十七)	31,384	-	-	-	-	-			
2399	其他流動負債	88,122	1	9,236	-	4,474	-			
21XX	流動負債總計	3,711,518	44	3,543,250	42	3,499,280	42			
非流動負債										
2540	長期借款(附註十七)	81,383	1	45,000	-	-	-			
2550	負債準備(附註二十)	32,776	-	38,827	-	36,632	-			
2570	遞延所得稅負債	3,453	-	-	-	-	-			
2580	租賃負債(附註十五)	45,455	1	62,109	1	63,785	1			
2640	淨確定福利負債	52,973	1	53,121	1	49,882	1			
25XX	非流動負債總計	216,040	3	199,057	2	150,299	2			
2XXX	負債總計	3,927,558	47	3,742,307	44	3,649,579	44			
歸屬於本公司業主之權益(附註二二)										
3110	普通股股本	2,174,973	26	2,174,973	26	2,175,205	27			
3200	資本公積	1,167,721	14	1,515,716	18	1,509,970	18			
保留盈餘										
3310	法定盈餘公積	630,171	8	585,854	7	585,854	7			
3320	特別盈餘公積	180,850	2	135,239	2	135,239	2			
3350	未分配盈餘	526,012	6	445,321	5	325,445	4			
3300	保留盈餘總計	1,337,033	16	1,166,414	14	1,046,538	13			
3400	其他權益	(216,498)	(3)	(180,850)	(2)	(137,895)	(2)			
31XX	本公司業主權益總計	4,463,229	53	4,676,253	56	4,593,818	56			
36XX	非控制權益(附註二八)	-	-	10,962	-	10,619	-			
3XXX	權益總計	4,463,229	53	4,687,215	56	4,604,437	56			
負債與權益總計		\$ 8,390,787	100	\$ 8,429,522	100	\$ 8,254,016	100			

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 10 月 30 日核閱報告)

董事長：劉 鈞

經理人：楊正義

會計主管：林郁庭

民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱 未對其財務報告標準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		109年7月1日至9月30日		108年7月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註二三及三一）	\$ 2,284,109	100	\$ 2,400,181	100	\$ 6,916,886	100	\$ 7,621,234	100
5000	營業成本（附註十一、二四及三一）	<u>1,365,122</u>	<u>60</u>	<u>1,422,842</u>	<u>59</u>	<u>4,165,484</u>	<u>60</u>	<u>4,531,593</u>	<u>59</u>
5900	營業毛利	918,987	40	977,339	41	2,751,402	40	3,089,641	41
5910	未實現銷貨損益	<u>255</u>	<u>-</u>	<u>(4)</u>	<u>-</u>	<u>208</u>	<u>-</u>	<u>(171)</u>	<u>-</u>
5950	營業毛利淨額	<u>919,242</u>	<u>40</u>	<u>977,335</u>	<u>41</u>	<u>2,751,610</u>	<u>40</u>	<u>3,089,470</u>	<u>41</u>
	營業費用（附註二四及三一）								
6100	推銷費用	237,185	10	260,284	11	753,719	11	802,103	11
6200	管理費用	223,495	10	230,297	9	607,107	9	742,947	10
6300	研究費用	371,085	16	354,767	15	1,073,336	15	1,085,036	14
6450	預期信用減損損失	<u>1,594</u>	<u>-</u>	<u>1,308</u>	<u>-</u>	<u>6,010</u>	<u>-</u>	<u>1,017</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>833,359</u>	<u>36</u>	<u>846,656</u>	<u>35</u>	<u>2,440,172</u>	<u>35</u>	<u>2,631,103</u>	<u>35</u>
6900	營業淨利	<u>85,883</u>	<u>4</u>	<u>130,679</u>	<u>6</u>	<u>311,438</u>	<u>5</u>	<u>458,367</u>	<u>6</u>
	營業外收入及支出（附註二四）								
7100	利息收入	908	-	1,103	-	4,854	-	4,146	-
7010	其他收入	9,527	-	51,878	2	49,402	-	74,852	1
7020	其他利益及損失	(12,908)	(1)	(49,560)	(2)	(75,542)	(1)	(76,711)	(1)
7050	財務成本	(3,910)	-	(8,459)	-	(10,960)	-	(23,760)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業損失份額 （附註十三）	<u>(1,932)</u>	<u>-</u>	<u>(10,123)</u>	<u>(1)</u>	<u>(6,659)</u>	<u>-</u>	<u>(16,322)</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>(8,315)</u>	<u>(1)</u>	<u>(15,161)</u>	<u>(1)</u>	<u>(38,905)</u>	<u>(1)</u>	<u>(37,795)</u>	<u>(1)</u>
7900	稅前淨利	77,568	3	115,518	5	272,533	4	420,572	5
7950	所得稅費用（附註二五）	<u>21,521</u>	<u>1</u>	<u>18,042</u>	<u>1</u>	<u>103,461</u>	<u>2</u>	<u>100,200</u>	<u>1</u>
8200	本期淨利	<u>56,047</u>	<u>2</u>	<u>97,476</u>	<u>4</u>	<u>169,072</u>	<u>2</u>	<u>320,372</u>	<u>4</u>
	其他綜合損益								
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（附註二二）	(3,186)	-	(27,979)	(1)	(43,996)	-	(2,960)	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得 稅（附註二二及二五）	<u>638</u>	<u>-</u>	<u>5,589</u>	<u>-</u>	<u>8,795</u>	<u>-</u>	<u>663</u>	<u>-</u>
8300	稅後其他綜合損益	<u>(2,548)</u>	<u>-</u>	<u>(22,390)</u>	<u>(1)</u>	<u>(35,201)</u>	<u>-</u>	<u>(2,297)</u>	<u>-</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 53,499</u>	<u>2</u>	<u>\$ 75,086</u>	<u>3</u>	<u>\$ 133,871</u>	<u>2</u>	<u>\$ 318,075</u>	<u>4</u>
	淨利（損）歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 56,047	2	\$ 97,585	4	\$ 171,089	2	\$ 320,596	4
8620	非控制權益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(109)</u>	<u>-</u>	<u>(2,017)</u>	<u>-</u>	<u>(224)</u>	<u>-</u>
8600		<u>\$ 56,047</u>	<u>2</u>	<u>\$ 97,476</u>	<u>4</u>	<u>\$ 169,072</u>	<u>2</u>	<u>\$ 320,372</u>	<u>4</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 53,499	2	\$ 75,225	3	\$ 135,909	2	\$ 317,940	4
8720	非控制權益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(139)</u>	<u>-</u>	<u>(2,038)</u>	<u>-</u>	<u>135</u>	<u>-</u>
8700		<u>\$ 53,499</u>	<u>2</u>	<u>\$ 75,086</u>	<u>3</u>	<u>\$ 133,871</u>	<u>2</u>	<u>\$ 318,075</u>	<u>4</u>
	每股盈餘（附註二六）								
9750	基 本	<u>\$ 0.26</u>		<u>\$ 0.45</u>		<u>\$ 0.79</u>		<u>\$ 1.47</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.26</u>		<u>\$ 0.44</u>		<u>\$ 0.78</u>		<u>\$ 1.46</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 10 月 30 日核閱報告)



凌華科技股份有限公司

民國 109 年 9 月 30 日
(僅經核 對)

單位：新台幣仟元，惟
每股股利為元

代 碼		歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益 項 目											
								其 他 權 益 項 目					
		保 留 盈 餘						國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兄 換 差 額					
		普 通 股 股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	合 計	員 工 總 計	未 賺 得 酬 勞	總 計	總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額
A1	108 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 2,175,232	\$ 1,553,448	\$ 561,410	\$ 154,353	\$ 249,454	\$ 965,217	(\$ 135,239)	(\$ 656)	(\$ 135,895)	\$ 4,558,002	\$ 10,484	\$ 4,568,486
B1	107 年度盈餘分配												
	法定盈餘公積	-	-	24,444	-	(24,444)	-	-	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	(19,114)	19,114	-	-	-	-	-	-	-
B5	股東現金股利—每股 1.1 元	-	-	-	-	(239,275)	(239,275)	-	-	-	(239,275)	-	(239,275)
C15	資本公積配發現金—每股 0.2 元	-	(43,505)	-	-	-	-	-	-	-	(43,505)	-	(43,505)
N1	註銷限制員工權利新股	(27)	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
N1	認列股份基礎給付酬勞成本	-	-	-	-	-	-	-	656	656	656	-	656
D1	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 淨利 (損)	-	-	-	-	320,596	320,596	-	-	-	320,596	(224)	320,372
D3	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(2,656)	-	(2,656)	(2,656)	359	(2,297)
D5	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 綜合損益總額	-	-	-	-	320,596	320,596	(2,656)	-	(2,656)	317,940	135	318,075
Z1	108 年 9 月 30 日 餘 額	\$ 2,175,205	\$ 1,509,970	\$ 585,854	\$ 135,239	\$ 325,445	\$ 1,046,538	(\$ 137,895)	\$ -	(\$ 137,895)	\$ 4,593,818	\$ 10,619	\$ 4,604,437
A1	109 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 2,174,973	\$ 1,515,716	\$ 585,854	\$ 135,239	\$ 445,321	\$ 1,166,414	(\$ 180,850)	\$ -	(\$ 180,850)	\$ 4,676,253	\$ 10,962	\$ 4,687,215
B1	108 年度盈餘分配												
	法定盈餘公積	-	-	44,317	-	(44,317)	-	-	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	45,611	(45,611)	-	-	-	-	-	-	-
C15	資本公積配發現金—每股 1.6 元	-	(347,995)	-	-	-	-	-	-	-	(347,995)	-	(347,995)
M5	實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	-	(470)	(470)	(468)	-	(468)	(938)	(8,924)	(9,862)
D1	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 淨利 (損)	-	-	-	-	171,089	171,089	-	-	-	171,089	(2,017)	169,072
D3	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(35,180)	-	(35,180)	(35,180)	(21)	(35,201)
D5	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 綜合損益總額	-	-	-	-	171,089	171,089	(35,180)	-	(35,180)	135,909	(2,038)	133,871
Z1	109 年 9 月 30 日 餘 額	\$ 2,174,973	\$ 1,167,721	\$ 630,171	\$ 180,850	\$ 526,012	\$ 1,337,033	(\$ 216,498)	\$ -	(\$ 216,498)	\$ 4,463,229	\$ -	\$ 4,463,229

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業 師事務所民國 109 年 10 月 30 日核閱報告)

董事長：劉 鈞

經理人：楊正義

會計主管：林郁庭

凌華科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 272,533	\$ 420,572
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	183,315	186,541
A20200	攤銷費用	66,220	71,802
A20300	預期信用減損損失	6,010	1,017
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產 之淨(利益)損失	(296)	52
A20900	財務成本	10,960	23,760
A21200	利息收入	(4,854)	(4,146)
A21300	股利收入	(446)	(465)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	-	656
A22300	採用權益法認列之關聯企業損失份 額	6,659	16,322
A22500	處分不動產、廠房及設備損失(利 益)	571	(106)
A23700	無形資產減損損失	71,669	66,281
A23700	存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	45,313	(44,946)
A23900	與關聯企業之未實現銷貨(損失) 利益	(208)	171
A24100	外幣兌換淨損失(利益)	5,311	(8,471)
A29900	租賃修改利益	(13)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(30,071)	(4,884)
A31150	應收帳款	391,411	265,375
A31160	應收帳款－關係人	(12,394)	2,505
A31180	其他應收款	15,475	6,244
A31200	存 貨	(275,830)	238,296
A31230	預付款項	(53,439)	12,250
A31240	其他流動資產	1,854	(2,740)
A32125	合約負債	(220,233)	(17,320)
A32130	應付票據	-	(595)
A32150	應付帳款	70,949	(247,986)
A32160	應付帳款－關係人	2,629	(2,070)
A32180	其他應付款	(108,616)	6,183
A32200	負債準備	(6,971)	(4,602)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
A32230	其他流動負債	\$ 39,834	(\$ 1,932)
A32240	淨確定福利負債	(148)	(372)
A33000	營運產生之現金流入	477,194	977,392
A33100	收取之利息	4,854	4,146
A33300	支付之利息	(10,397)	(22,274)
A33500	支付之所得稅	(122,066)	(105,070)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>349,585</u>	<u>854,194</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	(59,823)	-
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(1,504)	(1,564)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	1,501	1,553
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資 產	-	(100,000)
B01800	取得採用權益法之投資	(98,000)	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(114,709)	(23,098)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,102	226
B03800	存出保證金減少	1,857	2,969
B04500	購買電腦軟體	(39,414)	(59,453)
B07100	預付房地及設備款增加	(323,599)	(2,299)
B07600	收取之股利	<u>446</u>	<u>465</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(632,143)</u>	<u>(181,201)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	892,500	915,273
C00200	短期借款減少	(479,791)	(596,926)
C01600	舉借長期借款	69,437	100,000
C01700	償還長期借款	-	(300,000)
C04020	租賃本金償還	(74,619)	(63,237)
C04500	發放現金股利	(347,995)	(282,780)
C05400	取得子公司股權	(9,862)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>49,670</u>	<u>(227,670)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(28,948)</u>	<u>5,735</u>
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加	(261,836)	451,058
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,873,160</u>	<u>1,419,132</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,611,324</u>	<u>\$ 1,870,190</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國109年10月30日核閱報告)

董事長：劉 鈞



經理人：楊正義



會計主管：林郁庭



凌華科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

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 109 年 10 月 30 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) 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)
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日 (註2)
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日 (註3)
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革－第二階段」	2021 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
IAS 1之修正「負債分類為流動或非流動」	2023年1月1日
IAS 16之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022年1月1日(註4)
IAS 37之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022年1月1日(註5)

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：IFRS 9之修正適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用IFRSs」之修正係追溯適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間。

註3：收購日在年度報導期間開始於2022年1月1日以後之企業合併適用此項修正。

註4：於2021年1月1日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之不動產、廠房及設備適用此項修正。

註5：於2022年1月1日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

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IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有IFRSs揭露資訊。

(二) 編製基礎

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

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

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

（三）合併基礎

本合併財務報告所採用之合併報告編製原則與 108 年度合併財務報告相同。

有關子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二、附表八及九。

（四）其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 108 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，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。

商譽減損估計

決定商譽是否減損時，須估計分攤到商譽之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現金產生單位所產生之未來現金流量，並決定計算現值所使用之適當折現率。若實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

六、現金及約當現金

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
庫存現金	\$ 267	\$ 361	\$ 354
銀行支票及活期存款	1,611,057	1,800,847	1,738,226
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）			
銀行定期存款	-	71,952	131,610
	<u>\$ 1,611,324</u>	<u>\$ 1,873,160</u>	<u>\$ 1,870,190</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>強制透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>			
非衍生金融資產			
— 基金受益憑證	<u>\$ 100,609</u>	<u>\$ 100,313</u>	<u>\$ 100,184</u>

合併公司於109年9月30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。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融工具

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>權益工具投資</u>			
國外未上市（櫃）股票			
奧特酷公司普通股	<u>\$ 59,823</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

合併公司依中長期策略目的投資奧特酷公司普通股，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。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
原始到期日超過 3 個月之定期存款	\$ 48,767	\$ 48,810	\$ 1,563

截至 109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間分別為年利率 0.01%~1.05%、0.15%~1.05% 及 0.15%。

十、應收票據及應收帳款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 48,391	\$ 18,320	\$ 106,030
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 48,391</u>	<u>\$ 18,320</u>	<u>\$ 106,030</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 1,578,740	\$ 1,984,943	\$ 1,638,816
減：備抵損失	(12,139)	(6,688)	(4,948)
	<u>\$ 1,566,601</u>	<u>\$ 1,978,255</u>	<u>\$ 1,633,868</u>

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：

109 年 9 月 30 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	\$ 1,265,663	\$ 225,515	\$ 43,145	\$ 44,417	\$ 1,578,740
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	(1,224)	(10,915)	(12,139)
攤銷後成本	<u>\$ 1,265,663</u>	<u>\$ 225,515</u>	<u>\$ 41,921</u>	<u>\$ 33,502</u>	<u>\$ 1,566,601</u>

108 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	\$ 1,637,494	\$ 187,278	\$ 111,336	\$ 48,835	\$ 1,984,943
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	(3,051)	(3,637)	(6,688)
攤銷後成本	<u>\$ 1,637,494</u>	<u>\$ 187,278</u>	<u>\$ 108,285</u>	<u>\$ 45,198</u>	<u>\$ 1,978,255</u>

108 年 9 月 30 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	\$ 1,258,596	\$ 240,979	\$ 106,604	\$ 32,637	\$ 1,638,816
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	(2,738)	(2,210)	(4,948)
攤銷後成本	<u>\$ 1,258,596</u>	<u>\$ 240,979</u>	<u>\$ 103,866</u>	<u>\$ 30,427</u>	<u>\$ 1,633,868</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 6,688	\$ 6,356
加：本期提列減損損失	6,010	1,017
減：本期實際沖銷	(447)	(2,425)
外幣換算差額	(112)	-
期末餘額	<u>\$ 12,139</u>	<u>\$ 4,948</u>

十一、存 貨

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
原 料	\$ 1,102,700	\$ 886,352	\$ 1,159,567
物 料	9,302	8,332	9,319
在 製 品	351,901	322,478	422,973
製 成 品	623,207	655,249	679,016
商 品	144,737	127,575	134,782
	<u>\$ 2,231,847</u>	<u>\$ 1,999,986</u>	<u>\$ 2,405,657</u>

銷貨成本性質如下：

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
已銷售之存貨成本	\$ 1,323,306	\$ 1,359,880	\$ 4,027,723	\$ 4,476,057
未分攤製造費用	25,171	37,029	92,448	100,482
存貨跌價及呆滯損失(回升 利益)	16,645	25,933	45,313	(44,946)
	<u>\$ 1,365,122</u>	<u>\$ 1,422,842</u>	<u>\$ 4,165,484</u>	<u>\$ 4,531,593</u>

十二、子 公 司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			109年 9月30日	108年 12月31日	108年 9月30日	
本公司	新加坡 ADLINK	工業電腦買賣	100%	100%	100%	註一
本公司	日本 ADLINK	工業電腦買賣	100%	85.1%	85.1%	註一及四
本公司	韓國 ADLINK	工業電腦買賣	100%	100%	100%	註一
本公司	凌華國際(薩摩亞)	投 資	100%	100%	100%	
本公司	PrismTech Group Limited	投 資	-	100%	100%	註一及五
本公司	英國 ATL	軟體開發、授權及服務	100%	-	-	註一及三
凌華國際	美國 AMPRO	工業電腦製造及買賣	100%	100%	100%	
凌華國際	德國 ADLINK	投 資	100%	100%	100%	註一
凌華國際	香港凌華	投 資	100%	100%	100%	
德國 ADLINK	德國 ATG	工業電腦製造及買賣	100%	100%	100%	註一
美國 AMPRO	加拿大 ATCI	軟體開發	100%	100%	100%	註一
美國 AMPRO	美國 ATC	軟體授權及服務	100%	100%	100%	註一
香港凌華	深圳凌華	工業電腦製造及買賣	100%	100%	100%	註一及二
香港凌華	中國凌華	工業電腦製造及買賣	100%	100%	100%	
中國凌華	東莞凌曜	電子零組件製造及銷售	100%	100%	100%	註一
PrismTech Group Limited	PrismTech Holdings Limited	投 資	-	100%	100%	註一及五
PrismTech Group Limited	英國 ATL	軟體開發、授權及服務	-	100%	-	註一及三
PrismTech Holdings Limited	英國 ATL	軟體開發、授權及服務	-	-	100%	註一及三
英國 ATL	法國 AT SARL	軟體開發、授權及服務	100%	100%	100%	註一
英國 ATL	荷蘭 ATBV	軟體開發	100%	100%	100%	註一

註一：係非重要子公司，除德國 ATG 其財務報表於 109 年 9 月 30 日經會計師核閱外，餘財務報表均未經會計師核閱。

註二：深圳凌華業已辦理清算中。

註三：合併公司為有效利用集團資源及發揮集團管理效能，分別於 108 年 9 月及 109 年 3 月組織重組將英國 ATL 100% 股權自 PrismTech Holdings Limited 轉予 PrismTech Group Limited 後再轉予本公司持有。

註四：請參閱附註二八。

註五：PrismTech Group Limited 及 PrismTech Holdings Limited 已於 109 年 9 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。

十三、採用權益法之投資

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>個別不重大之關聯企業</u>			
上海簡儀	\$ 42,749	\$ 47,210	\$ 30,125
韓國簡儀	(2,116)	(2,268)	2,907
額外損失沖減應收帳款			
一關係人(附註三一)	2,116	-	-
	-	(2,268)	2,907
法博智能	95,671	-	-
	\$ 138,420	\$ 44,942	\$ 33,032

關聯企業相關資訊如下：

公 司 名 稱	業 務 性 質	主要營業場所	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
			109年 9月30日	108年 12月31日	108年 9月30日
上海簡儀	工業用自動控制卡、工業用主機板及電腦及其週邊設備之銷售業務	中國上海	38.38%	38.38%	45.45%
韓國簡儀	"	韓國城南	28.156%	28.156%	28.156%
法博智能	自主移動機器人之銷售、製造與軟體開發	台灣新北市	49%	-	-

本公司於 109 年 7 月與鴻揚創業投資股份有限公司（鴻海集團子公司）共同設立法博智能移動股份有限公司，投資持股比例 49%，並未取得實質控制力。

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益份額，係依據同期間未經會計師核閱之財務報表認列。

十四、不動產、廠房及設備

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
土地	\$ 131,362	\$ 131,362	\$ 131,362
房屋建築	354,976	382,771	396,500
機器設備	78,026	112,432	126,181
運輸設備	-	286	344
租賃改良	10,576	10,959	11,899
其他設備	67,568	48,481	54,399
建造中之不動產	445,229	388,540	-
	<u>\$ 1,087,737</u>	<u>\$ 1,074,831</u>	<u>\$ 720,685</u>

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋建築	
廠房主建物	20至50年
機電配套設備	2至20年
裝修工程	3至10年
機器設備	3至10年
運輸設備	5至6年
租賃改良	3至10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，請參閱附註三二。

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
使用權資產帳面金額			
土地（附註三二）	\$ 51,328	\$ 52,774	\$ 54,285
建築物	81,413	116,518	114,326
機器設備	6,901	8,725	9,518
運輸設備	12,399	12,108	11,958
	<u>\$ 152,041</u>	<u>\$ 190,125</u>	<u>\$ 190,087</u>

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添	\$ 4,586	\$ 19,708	\$ 41,907	\$ 46,116
使用權資產之折舊費用				
土地	\$ 381	\$ 399	\$ 1,144	\$ 1,216
建築物	20,641	21,349	67,071	54,676
機器設備	589	617	1,771	1,882
運輸設備	2,052	2,126	6,616	5,694
	<u>\$ 23,663</u>	<u>\$ 24,491</u>	<u>\$ 76,602</u>	<u>\$ 63,468</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於109年及108年1月1日至9月30日並未發生重大轉租及減損情形。

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，請參閱附註三二。

(二) 租賃負債

租賃負債之折現率區間如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
建築物	0.75%~14.25%	1.01%~14.25%	1.01%~5.29%
機器設備	11.09%	11.09%	11.09%
運輸設備	1.01%~4.71%	1.01%~4.88%	1.01%~4.71%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司於109年及108年1月1日至9月30日並無新增重大之租賃合約。

合併公司承租機器設備以供產品製造及研發使用，租賃期間為5年。於租賃期間屆滿時，合併公司得選擇以約定之優惠價格購買該設備。

合併公司亦承租若干土地及建築物作為廠房及辦公室使用，租賃期間為 2～50 年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之土地及建築物並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	\$ 13,466	\$ 11,366	\$ 31,806	\$ 44,896
低價值資產租賃費用	\$ 35	\$ 30	\$ 105	\$ 121
租賃之現金（流出）總額	(\$ 37,301)	(\$ 36,875)	(\$ 109,388)	(\$ 110,848)

十六、無形資產

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
電腦軟體	\$ 37,015	\$ 44,132	\$ 60,981
商 譽	363,863	454,332	501,714
商 標 權	85,298	87,878	99,052
顧客關係	17,768	24,999	56,934
專用技術	26,377	37,111	46,040
	<u>\$ 530,321</u>	<u>\$ 648,452</u>	<u>\$ 764,721</u>

除認列攤銷費用及減損損失外，合併公司之無形資產於 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添及處分情形。攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體	1至10年
顧客關係	7年
專用技術	7年

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

商標權於 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日提列之減損損失分別為 2,312 仟元及 6,979 仟元。

另合併公司取得之英國子公司 ATL（原 PrismTech Group Limited 已於 109 年 9 月清算完成）及德國子公司 ATG，其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 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別予以提列減損損失 23,978 仟元、29,242 仟元、71,669 仟元及 59,302 仟元。

十七、借 款

(一) 短期借款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>無擔保借款</u>			
銀行信用借款	\$ 1,124,624	\$ 637,813	\$ 553,443
<u>擔保借款（附註三二）</u>			
銀行質抵押借款	-	85,949	358,287
	<u>\$ 1,124,624</u>	<u>\$ 723,762</u>	<u>\$ 911,730</u>

1. 短期借款於 109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 0.51%～4.58%、1.08%～4.88%及 1.35%～4.79%。
2. 銀行信用借款於 109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之預計到期還款日分別為 109 年 10 月至 110 年 9 月、109 年 1 月至 7 月及 109 年 1 月至 4 月。
3. 銀行質抵押借款於 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之預計到期還款日分別為 109 年 1 月至 9 月及 108 年 10 月至 109 年 9 月，已於 109 年 3 月提前償還完畢。
4. 已動用及未動用銀行融資額度相關資訊，請參閱附註三十。

(二) 長期借款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>無擔保借款</u>			
銀行信用借款	\$ 112,767	\$ 45,000	\$ -
減：列為 1 年內到期部分	(31,384)	-	-
長期借款	<u>\$ 81,383</u>	<u>\$ 45,000</u>	<u>\$ -</u>

1. 長期借款之利率於 109 年 9 月 30 日及 108 年 12 月 31 日分別為 0.50%～1.00%及 0.75%。

2. 銀行信用借款於 109 年 9 月 30 日之預計到期還款日如下，其中 31,384 仟元自 109 年 11 月起每月償還一次，至 111 年 5 月償還完畢，餘最後到期日為 113 年 10 月至 11 月；於 108 年 12 月 31 日之預計到期還款日為 113 年 10 月至 11 月。
3. 已動用及未動用銀行融資額度相關資訊，請參閱附註三十。

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

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 322,493	\$ 421,436	\$ 344,657
應付員工酬勞	64,098	96,383	93,089
應付休假給付	62,581	39,236	49,838
應付營業稅	31,355	21,962	40,908
應付委外加工費	30,470	32,821	36,152
應付董事酬勞	3,378	6,000	6,206
其他	<u>238,422</u>	<u>233,235</u>	<u>230,433</u>
	<u>\$ 752,797</u>	<u>\$ 851,073</u>	<u>\$ 801,283</u>

二十、負債準備

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

二一、退職後福利計畫

109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 108 年及 107 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本計算，金額分別為 416 仟元、402 仟元、1,304 仟元及 1,207 仟元。

二二、權益

(一) 普通股股本

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
額定股數(仟股)	<u>280,000</u>	<u>280,000</u>	<u>280,000</u>
額定股本	<u>\$ 2,800,000</u>	<u>\$ 2,800,000</u>	<u>\$ 2,800,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>217,497</u>	<u>217,497</u>	<u>217,521</u>
已發行股本	<u>\$ 2,174,973</u>	<u>\$ 2,174,973</u>	<u>\$ 2,175,205</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 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日股本變動係因註銷員工未既得之限制員工權利新股 2 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 109 年 9 月 30 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。惟於 108 年 4 月 25 日董事會因考量資本市場因素決議不擬繼續辦理前述私募計劃。

(二) 資本公積

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30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	\$ 784,379	\$ 1,132,374	\$ 1,132,374
公司債轉換溢價	207,034	207,034	207,034
庫藏股票交易	17,579	17,579	17,579

(接次頁)

(承前頁)

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
已行使認股權	\$ 43,453	\$ 43,453	\$ 43,453
已失效認股權	12,073	12,073	12,073
已既得限制員工權利股票	97,689	97,689	-
認列對子公司所有權權益 變動數(2)	5,514	5,514	-
<u>不得作為任何用途</u>			
限制員工權利股票	-	-	97,457
	<u>\$ 1,167,721</u>	<u>\$ 1,515,716</u>	<u>\$ 1,509,970</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

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 10%，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。章程之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二四之(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。

本公司於 109 年 6 月 22 日及 108 年 6 月 19 日舉行股東常會，分別決議通過 108 及 107 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	108年度	107年度	108年度	107年度
法定盈餘公積	\$ 44,317	\$ 24,444		
特別盈餘公積	45,611	(19,114)		
現金股利	-	239,275	\$ -	\$ 1.1

另本公司於 109 年 6 月 22 日及 108 年 6 月 19 日之股東常會分別決議以資本公積 347,995 仟元及 43,505 仟元發放現金，每股分別配發 1.6 元及 0.2 元。

(四) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 180,850)	(\$ 135,239)
當期產生		
國外營運機構之換算差額	(43,975)	(3,319)
相關所得稅	8,795	663
取得子公司部分權益（附註二八）	(468)	-
期末餘額	(\$ 216,498)	(\$ 137,895)

二三、收 入

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
商品銷售收入	\$ 2,245,023	\$ 2,355,335	\$ 6,817,659	\$ 7,482,687
軟體授權及服務收入	39,086	44,846	99,227	138,547
	<u>\$ 2,284,109</u>	<u>\$ 2,400,181</u>	<u>\$ 6,916,886</u>	<u>\$ 7,621,234</u>

(一) 客戶合約之說明

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，客戶同時取得並使用履約效益，相關收入係於勞務提供時認列。

(二) 合約餘額

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應收帳款（附註十）	<u>\$ 1,566,601</u>	<u>\$ 1,978,255</u>	<u>\$ 1,633,868</u>
合約負債			
商品銷貨	<u>\$ 163,836</u>	<u>\$ 423,121</u>	<u>\$ 130,990</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。

二四、淨 利

(一) 其他收入

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
補助收入	\$ 3,413	\$ 36,958	\$ 18,268	\$ 36,958
租金收入	2,532	2,976	7,351	8,678
逾期債務轉列收入	31	-	491	4,876
保險理賠賠償收入	-	-	-	2,847
其 他	3,551	11,944	23,292	21,493
	<u>\$ 9,527</u>	<u>\$ 51,878</u>	<u>\$ 49,402</u>	<u>\$ 74,852</u>

(二) 其他利益及損失

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
減損損失（附註十六）	(\$ 23,978)	(\$ 31,554)	(\$ 71,669)	(\$ 66,281)
外幣兌換淨（損）益 （附註三四）	11,330	(18,159)	(2,231)	(1,907)
處分不動產、廠房及 設備淨（損）益	3	(1)	(571)	106
其 他	(263)	154	(1,071)	(8,629)
	<u>(\$ 12,908)</u>	<u>(\$ 49,560)</u>	<u>(\$ 75,542)</u>	<u>(\$ 76,711)</u>

(三) 財務成本

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 3,237	\$ 7,629	\$ 8,731	\$ 21,438
租賃負債利息	673	830	2,229	2,322
	<u>\$ 3,910</u>	<u>\$ 8,459</u>	<u>\$ 10,960</u>	<u>\$ 23,760</u>

(四) 折舊及攤銷

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 20,365	\$ 21,271	\$ 61,755	\$ 62,676
營業費用	38,909	42,529	121,560	123,865
	<u>\$ 59,274</u>	<u>\$ 63,800</u>	<u>\$ 183,315</u>	<u>\$ 186,541</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 450	\$ 341	\$ 1,314	\$ 1,016
營業費用	21,619	25,301	64,906	70,786
	<u>\$ 22,069</u>	<u>\$ 25,642</u>	<u>\$ 66,220</u>	<u>\$ 71,802</u>

(五) 員工福利費用

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 14,786	\$ 23,959	\$ 49,244	\$ 73,936
確定福利計畫 (附註二一)	<u>416</u>	<u>402</u>	<u>1,304</u>	<u>1,207</u>
	15,202	24,361	50,548	75,143
權益交割之股份基礎 給付	-	-	-	656
其他員工福利	<u>666,266</u>	<u>687,777</u>	<u>1,931,921</u>	<u>2,081,053</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 681,468</u>	<u>\$ 712,138</u>	<u>\$ 1,982,469</u>	<u>\$ 2,156,852</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 104,071	\$ 107,163	\$ 303,356	\$ 328,192
營業費用	<u>577,397</u>	<u>604,975</u>	<u>1,679,113</u>	<u>1,828,660</u>
	<u>\$ 681,468</u>	<u>\$ 712,138</u>	<u>\$ 1,982,469</u>	<u>\$ 2,156,852</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。109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞分別如下：

估列比例

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
員工酬勞	18.60%	19.03%
董事酬勞	1.24%	1.27%

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
	現 金	現 金	現 金	現 金
員工酬勞	<u>\$ 20,250</u>	<u>\$ 28,316</u>	<u>\$ 50,664</u>	<u>\$ 93,089</u>
董事酬勞	<u>\$ 1,350</u>	<u>\$ 1,888</u>	<u>\$ 3,378</u>	<u>\$ 6,206</u>

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

108 及 107 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 109 年 3 月 19 日及 108 年 3 月 25 日經董事會決議如下：

	108年度	107年度
員工酬勞－現金	<u>\$ 96,383</u>	<u>\$ 51,000</u>
董事酬勞－現金	<u>\$ 6,000</u>	<u>\$ 3,250</u>

108 及 107 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 108 及 107 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。

二五、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 24,939	\$ 40,110	\$ 105,902	\$ 108,602
未分配盈餘加徵	-	-	17,527	37
以前年度之調整	(<u>1,491</u>)	(<u>11,773</u>)	(<u>18,874</u>)	(<u>16,522</u>)
	<u>23,448</u>	<u>28,337</u>	<u>104,555</u>	<u>92,117</u>
遞延所得稅				
本期產生者	(<u>1,927</u>)	(<u>10,295</u>)	(<u>1,094</u>)	<u>8,083</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 21,521</u>	<u>\$ 18,042</u>	<u>\$ 103,461</u>	<u>\$ 100,200</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
遞延所得稅				
當期產生				
國外營運機構換算	<u>\$ 638</u>	<u>\$ 5,589</u>	<u>\$ 8,795</u>	<u>\$ 663</u>

(三) 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 107 年度。

二六、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：

本期淨利

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
用以計算基本及稀釋每股 盈餘之淨利	\$ 56,047	\$ 97,585	\$ 171,089	\$ 320,596

股 數

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	217,497	217,443	217,497	217,443
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	769	1,904	1,261	2,263
限制員工權利股票	-	78	-	78
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	218,266	219,425	218,758	219,784

單位：仟股

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。

二七、股份基礎給付協議

限制員工權利股票

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：

- (一) 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%。

(二) 員工獲配新股後未達既得條件前受限制之權利如下：

1. 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。
2. 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。
3. 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。
4. 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。

(三) 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 股 票	108年1月1日 至9月30日
	單 位 (仟)
期初受限制	80
本期註銷	(2)
期末受限制	<u>78</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 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因發行限制員工權利新股認列之酬勞成本分別為 0 仟元及 656 仟元。本公司發行限制員工權利新股已於 108 年 10 月全數屆滿。

二八、與非控制權益之權益交易

合併公司於 109 年 7 月 1 日取得其對子公司日本 ADLINK 14.9% 之持股，致持股比例由 85.1% 上升為 100%。

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。

	日 本 A D L I N K
給付之現金對價	\$ 9,862
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應轉出 非控制權益之金額	(8,924)
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	(468)
權益交易差額（調整未分配盈餘）	<u>\$ 470</u>

二九、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及總資產餘額最適化，以使股東報酬極大化。合併公司之整體策略預估短期內並無重大改變。

合併公司主要管理階層每季重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由股利政策、增資及舉債方式平衡其整體資本結構。

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

流動比率及負債淨值比率如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
流動比率	<u>156.48%</u>	<u>174.25%</u>	<u>179.28%</u>
負債淨值比率	<u>88.00%</u>	<u>79.84%</u>	<u>79.26%</u>

利息保障倍數如下：

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
利息保障倍數（倍）	<u>25.87</u>	<u>18.70</u>

三十、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為在合併資產負債表上非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

(二) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產係以第 1 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。

109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

未上市（櫃）權益投資係採收益法，按現金流量折現之方式，計算預期可因持有此項投資而獲取收益之現值。重大不可觀察輸入值如下，當長期收入成長率增加、長期稅前營業利潤率增加、加權資金成本率降低或流動性折價減少時，該等投資公允價值將會增加。

(三) 金融工具之種類

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
量	\$ 100,609	\$ 100,313	\$ 100,184
按攤銷後成本衡量(註1)	3,390,070	4,043,084	3,702,995
透過其他綜合損益按公允價值衡量	59,823	-	-
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	3,352,049	2,927,958	3,139,894

註 1：餘額係包含現金及約當現金、定期存款、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（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險以及利率變動風險。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

（1）匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之重大貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報告中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三四。

敏感度分析

合併公司主要受到美金、人民幣及歐元匯率波動之影響。

下表說明當各個體之功能性貨幣對各攸關外幣之匯率增加及減少 1%時，合併公司之敏感度分析。1%係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1%予以調整。

下表之正數係表示當功能性貨幣相對於各攸關外幣貶值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額；當功能性貨幣相對於各攸關外幣升值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	損	益
	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
美金之影響	\$ 3,524	\$ 6,470
人民幣之影響	3,569	2,113
歐元之影響	1,838	1,885

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

合併公司於本期對美金匯率之敏感度下降，主要係因應收款項減少所致；對人民幣匯率之敏感度上升，主要係因銀行存款增加所致。

(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：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 48,767	\$ 120,762	\$ 133,173
—金融負債	932,711	660,787	850,610
具現金流量利率風險			
—金融資產	1,298,478	1,622,988	1,411,292
—金融負債	304,680	107,975	61,120

合併公司因持有固定利率銀行借款而產生公允價值利率風險之暴險。

合併公司因持有浮動利率銀行借款而面臨現金流量利率風險之暴險。合併公司之現金流量利率風險主要係因新台幣及英鎊計價借款相關之指標利率波動。

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產及負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產及負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 50 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 50 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別增加／減少 3,727 仟元及 5,063 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。

除了合併公司前兩大客戶外，合併公司並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大的信用暴險。截至 109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，總應收帳款來自前述客戶之比率分別為 19%、12% 及 16%。

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 109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 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：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
美國地區	25%	41%	37%
中國地區	37%	22%	20%
歐洲地區	21%	13%	20%

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109年9月30日暨108年12月31日及9月30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。

	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>109 年 9 月 30 日</u>				
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 226,629	\$ 130,102	\$ 1,757,927	\$ -
浮動利率工具	-	-	259,680	45,000
固定利率工具	<u>153,670</u>	<u>403,528</u>	<u>339,130</u>	<u>36,383</u>
	<u>\$ 380,299</u>	<u>\$ 533,630</u>	<u>\$ 2,356,737</u>	<u>\$ 81,383</u>
<u>108 年 12 月 31 日</u>				
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 236,378	\$ 195,013	\$ 1,727,805	\$ -
浮動利率工具	-	39,360	23,615	45,000
固定利率工具	<u>313,047</u>	<u>210,977</u>	<u>136,763</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 549,425</u>	<u>\$ 445,350</u>	<u>\$ 1,888,183</u>	<u>\$ 45,000</u>
<u>108 年 9 月 30 日</u>				
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 208,120	\$ 122,420	\$ 1,897,624	\$ -
浮動利率工具	-	-	61,120	-
固定利率工具	<u>413,548</u>	<u>208,815</u>	<u>228,247</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 621,668</u>	<u>\$ 331,235</u>	<u>\$ 2,186,991</u>	<u>\$ -</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短 於 1 年	1 ~ 5 年	5 ~ 10 年
109 年 9 月 30 日	\$ 58,406	\$ 40,560	\$ 6,053
108 年 12 月 31 日	\$ 77,870	\$ 54,488	\$ 10,422
108 年 9 月 30 日	\$ 73,997	\$ 56,491	\$ 10,115

(2) 融資額度

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
無擔保銀行融資額度			
— 已動用金額	\$ 1,237,391	\$ 682,813	\$ 553,443
— 未動用金額	4,059,808	4,686,211	2,235,527
	<u>\$ 5,297,199</u>	<u>\$ 5,369,024</u>	<u>\$ 2,788,970</u>
擔保銀行融資額度			
— 已動用金額	\$ -	\$ 85,949	\$ 358,287
— 未動用金額	817,800	775,697	356,189
	<u>\$ 817,800</u>	<u>\$ 861,646</u>	<u>\$ 714,476</u>

三一、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
致茂電子	具重大影響之投資者
友達光電	具重大影響之投資者
達運精密	具重大影響之投資者之子公司
艾聚達	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	其他關係人
法商 ee Ware SAS	其他關係人
北京芬展呈宜	其他關係人

(二) 營業收入

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
具重大影響之投資者	\$ 5,291	\$ 1,720	\$ 16,951	\$ 5,176
具重大影響之投資者之 子公司	394	-	618	-
關聯企業	20,355	6,499	46,519	31,343
其他關係人	-	-	-	435
	<u>\$ 26,040</u>	<u>\$ 8,219</u>	<u>\$ 64,088</u>	<u>\$ 36,954</u>

合併公司與關係人間之交易均按一般條件辦理。

(三) 進 貨

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
具重大影響之投資者	\$ 69	\$ -	\$ 184	\$ 379
具重大影響之投資者之 子公司	2,667	-	4,639	-
其他關係人	3,554	6,986	9,526	12,237
	<u>\$ 6,290</u>	<u>\$ 6,986</u>	<u>\$ 14,349</u>	<u>\$ 12,616</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	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應收帳款	具重大影響之投資者	\$ 4,611	\$ 2,752	\$ 1,806
	具重大影響之投資者 之子公司	446	-	-
	關聯企業	30,301	20,212	11,203
	減：權益法損失	(2,116)	-	-
		<u>\$ 33,242</u>	<u>\$ 22,964</u>	<u>\$ 13,009</u>
其他應收款	關聯企業 法博智能	<u>\$ 7,848</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應付帳款	具重大影響之投資者	\$ 72	\$ 59	\$ -
	具重大影響之投資者 之子公司	2,768	-	-
	其他關係人	<u>4,207</u>	<u>4,359</u>	<u>2,420</u>
		<u>\$ 7,047</u>	<u>\$ 4,418</u>	<u>\$ 2,420</u>
其他應付款	具重大影響之投資者	\$ 666	\$ 225	\$ 101
	具重大影響之投資者 之子公司	3,551	-	-
	其他關係人	<u>22</u>	<u>7</u>	<u>23</u>
		<u>\$ 4,239</u>	<u>\$ 232</u>	<u>\$ 124</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 預付款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
預付房地及設備款	具重大影響之投資者 致茂電子	<u>\$ 308,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

相關說明請參閱附註三三。

(七) 取得之不動產、廠房及設備

關 係 人 類 別	取 得	價 款
	108年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
具重大影響之投資者	<u>\$ -</u>	<u>\$ 93</u>

(八) 承租協議

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
租金支出	其他關係人	<u>\$ 1,820</u>	<u>\$ 1,748</u>	<u>\$ 5,471</u>	<u>\$ 5,329</u>

合併公司係參考當地租金水準每半年向關係人支付租金一次。

(九) 對主要管理階層之獎酬

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 14,067	\$ 10,935	\$ 32,070	\$ 27,564
退職後福利	<u>96</u>	<u>97</u>	<u>300</u>	<u>290</u>
	<u>\$ 14,163</u>	<u>\$ 11,032</u>	<u>\$ 32,370</u>	<u>\$ 27,854</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照公司績效及市場趨勢決定。

三二、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：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
土地	\$ 66,478	\$ 66,478	\$ 66,478
房屋建築	308,551	345,242	358,587
土地使用權（帳列使用權資產）	51,328	52,774	54,285
	<u>\$ 426,357</u>	<u>\$ 464,494</u>	<u>\$ 479,350</u>

三三、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司董事會於 109 年 7 月 3 日經董事會決議通過為整合各部門資源、提升公司管理效率，並因應未來營運需求擬向具重大影響之投資者（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估價報告及目前市場行情為依據，截至 109 年 9 月 30 日止已依合約約定方式給付訂金新台幣 308,000 仟元。

三四、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）

109 年 9 月 30 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美金	\$ 39,938	29.10（美金：新台幣）	\$ 1,162,188
美金	9,483	6.81（美金：人民幣）	275,945
美金	1,670	105.59（美金：日幣）	48,602
美金	10,603	0.85（美金：歐元）	308,534
美金	1,135	0.78（美金：英鎊）	33,024
美金	869	1,159.36（美金：韓元）	25,281
人民幣	84,825	4.27（人民幣：新台幣）	362,463
歐元	5,578	34.15（歐元：新台幣）	190,481
歐元	206	0.92（歐元：英鎊）	7,021
			<u>\$ 2,413,539</u>

（接次頁）

(承 前 頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>非貨幣性項目</u>								
<u>採權益法之關聯企業</u>								
韓 元	(\$	84,303)		0.03 (韓元：新台幣)		(\$	2,116)	
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		25,085		29.10 (美金：新台幣)		\$	729,983	
美 金		17,702		6.81 (美金：人民幣)			515,135	
美 金		1,026		105.59 (美金：日幣)			29,843	
美 金		5,821		0.85 (美金：歐元)			169,387	
美 金		504		0.78 (美金：英鎊)			14,681	
美 金		1,448		1,159.36 (美金：韓元)			42,145	
人 民 幣		1,297		4.27 (人民幣：新台幣)			5,544	
歐 元		363		34.15 (歐元：新台幣)			12,412	
歐 元		39		0.92 (歐元：英鎊)			1,335	
							<u>\$ 1,520,465</u>	

108 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外 幣 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	56,964		29.98 (美金：新台幣)		\$	1,707,793	
美 金		16,276		6.98 (美金：人民幣)			487,962	
美 金		6,590		108.62 (美金：日幣)			197,559	
美 金		5,052		0.89 (美金：歐元)			151,449	
美 金		1,735		0.76 (美金：英鎊)			52,005	
人 民 幣		79,245		4.30 (人民幣：新台幣)			340,551	
歐 元		4,803		33.59 (歐元：新台幣)			161,341	
歐 元		271		0.85 (歐元：英鎊)			9,114	
							<u>\$ 3,107,774</u>	
<u>非貨幣性項目</u>								
<u>採權益法之關聯企業</u>								
韓 元	(84,912)		0.03 (韓元：新台幣)		(\$	2,268)	

(接 次 頁)

(承 前 頁)

外 幣 負 債	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
貨幣性項目		
美 金	\$ 33,839 29.98 (美金：新台幣)	\$ 1,014,508
美 金	9,427 6.98 (美金：人民幣)	282,636
美 金	5,128 108.62 (美金：日幣)	153,731
美 金	4,618 0.89 (美金：歐元)	138,438
美 金	1,300 0.76 (美金：英鎊)	38,983
人 民 幣	5,451 4.30 (人民幣：新台幣)	23,426
歐 元	178 33.59 (歐元：新台幣)	5,971
歐 元	20 0.85 (歐元：英鎊)	674
		<u>\$ 1,658,367</u>

108 年 9 月 30 日

外 幣 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
貨幣性項目		
美 金	\$ 51,202 31.04 (美金：新台幣)	\$ 1,589,311
美 金	13,258 7.07 (美金：人民幣)	411,528
美 金	2,351 107.85 (美金：日幣)	72,990
美 金	5,284 0.91 (美金：歐元)	164,024
美 金	1,167 0.81 (美金：英鎊)	36,221
美 金	645 1,187.91 (美金：韓元)	20,021
人 民 幣	50,502 4.39 (人民幣：新台幣)	221,633
歐 元	5,899 33.95 (歐元：新台幣)	200,286
歐 元	143 0.89 (歐元：英鎊)	4,864
		<u>\$ 2,720,878</u>

非貨幣性項目

採權益法之關聯企業

韓 元 111,251 0.03 (韓元：新台幣) \$ 2,907

外 幣 負 債	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
貨幣性項目		

美 金	27,759 31.04 (美金：新台幣)	\$ 861,635
美 金	15,119 7.07 (美金：人民幣)	469,299
美 金	1,771 107.85 (美金：日幣)	54,984
美 金	6,666 0.91 (美金：歐元)	206,922
美 金	1,083 0.81 (美金：英鎊)	33,608
美 金	665 1,187.91 (美金：韓元)	20,626
人 民 幣	2,353 4.39 (人民幣：新台幣)	10,325
歐 元	466 33.95 (歐元：新台幣)	15,833
歐 元	25 0.89 (歐元：英鎊)	848
		<u>\$ 1,674,080</u>

合併公司於 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換損益（已實現及未實現）分別為利益 11,330 仟元、損失 18,159 仟元、損失 2,231 仟元及損失 1,907 仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三五、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－附表四。
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－附表五。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上－附表六。
9. 從事衍生工具交易－無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額－附表七。

(二) 轉投資事業相關資訊－附表八。

(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－附表九。
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－無。

(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－附表十。

三六、部門資訊

(一) 一般性資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於所提供產品之區域，其應報導部門如下：

亞太地區－凌華科技、日本 ADLINK、新加坡 ADLINK 及韓國 ADLINK。

大陸地區－中國凌華、深圳凌華及東莞凌曜。

美洲地區－美國 AMPRO、美國 ATC 及加拿大 ATCI。

歐洲地區－德國 ATG、PrismTech Group Limited (已於 109 年 9 月清算完成)、英國 ATL、法國 AT SARL 及荷蘭 ATBV。

(二) 應報導部門資訊

109年1月1日至9月30日						
	亞 太 地 區	大 陸 地 區	美 洲 地 區	歐 洲 地 區	調 整 及 銷 除	合 計
收 入						
來自外部客戶收入	\$ 2,115,208	\$ 1,812,624	\$ 1,707,284	\$ 1,281,770	\$ -	\$ 6,916,886
部門間收入	<u>2,596,036</u>	<u>1,014,972</u>	<u>-</u>	<u>63,350</u>	<u>(3,674,358)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 4,711,244</u>	<u>\$ 2,827,596</u>	<u>\$ 1,707,284</u>	<u>\$ 1,345,120</u>	<u>(\$ 3,674,358)</u>	<u>\$ 6,916,886</u>
利息收入	\$ 1,884	\$ 2,458	\$ 507	\$ 5	\$ -	\$ 4,854
財務成本	1,160	1,903	715	7,182	-	10,960
折舊費用	83,161	60,989	19,460	19,705	-	183,315
攤銷費用	48,575	183	1,874	15,588	-	66,220
其他重大非現金項目：						
減損損失	-	-	-	71,669	-	71,669
部門損益	<u>\$ 1,221,240</u>	<u>\$ 178,437</u>	<u>(\$ 29,917)</u>	<u>(\$ 91,962)</u>	<u>\$ -</u>	<u>1,277,798</u>
未分配金額：						
總部管理成本及董事酬勞等費用						<u>1,005,265</u>
稅前利益						<u>\$ 272,533</u>

108年1月1日至9月30日						
	亞 太 地 區	大 陸 地 區	美 洲 地 區	歐 洲 地 區	調 整 及 銷 除	合 計
收 入						
來自外部客戶收入	\$ 2,824,217	\$ 1,216,838	\$ 2,061,007	\$ 1,519,172	\$ -	\$ 7,621,234
部門間收入	<u>2,972,717</u>	<u>1,382,032</u>	<u>-</u>	<u>87,368</u>	<u>(4,442,117)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 5,796,934</u>	<u>\$ 2,598,870</u>	<u>\$ 2,061,007</u>	<u>\$ 1,606,540</u>	<u>(\$ 4,442,117)</u>	<u>\$ 7,621,234</u>
利息收入	\$ 1,787	\$ 1,078	\$ 1,242	\$ 39	\$ -	\$ 4,146
財務成本	1,084	16,918	242	5,516	-	23,760
折舊費用	74,530	67,208	23,920	20,883	-	186,541
攤銷費用	41,715	243	2,042	27,802	-	71,802
其他重大非現金項目：						
減損損失	-	-	-	66,281	-	66,281
部門損益	<u>\$ 1,591,777</u>	<u>\$ 103,619</u>	<u>\$ 21,736</u>	<u>(\$ 142,862)</u>	<u>\$ -</u>	<u>1,574,270</u>
未分配金額：						
總部管理成本及董事酬勞等費用						<u>1,153,698</u>
稅前利益						<u>\$ 420,572</u>

凌華科技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

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
0	凌華國際	中國凌華	其他應收款	是	\$ 89,990	\$ 87,300 (美金 3,000仟元)	\$ 87,300	2%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	—	\$ -	\$ 1,233,135	\$ 1,233,135	註四
1	美國 AMPRO	中國凌華	其他應收款	是	121,000	116,400 (美金 4,000仟元)	-	2%	2	-	營運週轉	-	—	-	397,348	397,348	註四
1	美國 AMPRO	英國 ATL	其他應收款	是	60,500	58,200 (美金 2,000仟元)	-	2%	2	-	營運週轉	-	—	-	397,348	397,348	註四
2	香港凌華	中國凌華	其他應收款	是	29,490	29,100 (美金 1,000仟元)	29,100	2%	2	-	營運週轉	-	—	-	866,405	866,405	註四

註一：凌華國際填 0，美國 AMPRO 填 1，香港凌華填 2。

註二：資金貸與性質之填寫方法如下：

(1) 有業務往來者請填 1。

(2) 有短期融通資金之必要者請填 2。

註三：以不超過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百分之百之非台灣地區公司，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 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

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	凌華科技	韓國 ADLINK	(1)及(2)	\$ 2,231,614	\$ 30,250	\$ 29,100 (美金 1,000 仟元)	\$ -	\$ -	0.65%	\$ 2,231,614	Y	—	—	
0	凌華科技	德國 ATG	(1)及(2)	2,231,614	561,280	546,400 (歐元16,000 仟元)	399,555	-	12.24%	2,231,614	Y	—	—	
0	凌華科技	英國 ATL	(1)及(2)	2,231,614	632,945	596,800 (英鎊16,000 仟元)	298,400	-	13.37%	2,231,614	Y	—	—	
0	凌華科技	美國 AMPRO	(1)及(2)	2,231,614	90,750	87,300 (美金 3,000 仟元)	87,300	-	1.96%	2,231,614	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七種，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)基於承攬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)同業間依消費者保護法規範從事預售屋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，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。

- 47 -

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 109 年 9 月 30 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	末				備註
				股數或單位數 (以仟為單位)	帳面金額	持股%	公允價值 (註三)		
凌華科技	股票 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	-		
	基金 永豐投信貨幣市場	—	"	3,590	50,310	-	50,310		
	復華投信貨幣市場	—	"	3,461	50,299	-	50,299		
	中國凌華	股票 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	(註四)	59,823	6.00	59,823	

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，請參閱附表八及附表九。

註三：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。

註四：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
取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上
民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
凌華科技	土地	109.7.3	\$ 88,000	依合約約定方式給付訂金	致茂電子	具重大影響之投資者	台灣塑膠工業股份有限公司	—	87.11.16	\$320,078	雙方參考市場行情及取得專業估價報告後進行議價，並提案經董事會決議通過。	整合各部門資源、提升公司管理效率，並因應未來營運需求。	賣方將回租部分廠房及員工宿舍，並承諾承租 5 年。
				〃	〃	〃	彩富電子股份有限公司	—	90.11.12	104,993	〃	〃	〃
	房屋建築	109.7.3	220,000	依合約約定方式給付訂金	致茂電子	具重大影響之投資者	—	—	-	-	雙方參考市場行情及取得專業估價報告後進行議價，並提案經董事會決議通過。	整合各部門資源、提升公司管理效率，並因應未來營運需求。	賣方將回租部分廠房及員工宿舍，並承諾承租 5 年。

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 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

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	
凌華科技	美國 AMPRO	孫 公 司	銷 貨	(\$ 1,083,606)	(25.27%)	收款條件原則上 為 60 天	—	—	\$ 278,622	21.66%	註
美國 AMPRO	凌華科技	母 公 司	進 貨	1,083,606	91.91%	付款條件原則上 為 60 天	—	—	(278,622)	(97.81%)	註
凌華科技	日本 ADLINK	子 公 司	銷 貨	(170,325)	(3.97%)	收款條件原則上 為 120 天	—	—	40,281	3.13%	註
日本 ADLINK	凌華科技	母 公 司	進 貨	170,325	98.76%	付款條件原則上 為 120 天	—	—	(40,281)	(99.85%)	註
凌華科技	中國凌華	曾孫公司	銷 貨	(335,065)	(7.81%)	收款條件原則上 為 150 天	—	—	239,384	18.61%	註
中國凌華	凌華科技	母 公 司	進 貨	335,065	13.99%	付款條件原則上 為 150 天	—	—	(239,384)	(27.15%)	註
中國凌華	凌華科技	母 公 司	銷 貨	(945,572)	(34.23%)	收款條件原則上 為 60 天	—	—	154,189	18.97%	註
凌華科技	中國凌華	曾孫公司	進 貨	945,572	28.38%	付款條件原則上 為 60 天	—	—	(154,189)	(17.32%)	註
凌華科技	新加坡 ADLINK	子 公 司	銷 貨	(131,930)	(3.08%)	收款條件原則上 為 60 天	—	—	20,174	1.57%	註
新加坡 ADLINK	凌華科技	母 公 司	進 貨	131,930	72.50%	付款條件原則上 為 60 天	—	—	(20,174)	(76.85%)	註
凌華科技	德國 ATG	曾孫公司	銷 貨	(700,809)	(16.34%)	收款條件原則上 為 150 天	—	—	299,579	23.28%	註
德國 ATG	凌華科技	母 公 司	進 貨	700,809	83.88%	付款條件原則上 為 150 天	—	—	(299,579)	(90.14%)	註
凌華科技	韓國 ADLINK	子 公 司	銷 貨	(173,857)	(4.05%)	收款條件原則上 為 60 天	—	—	42,085	3.27%	註
韓國 ADLINK	凌華科技	母 公 司	進 貨	173,857	97.31%	付款條件原則上 為 60 天	—	—	(42,085)	(99.85%)	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 109 年 9 月 30 日

附表六

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		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
					金 額	處 理 方 式			
凌華科技	中國凌華	曾孫公司	應收帳款 \$ 239,384 其他應收款 <u>64,083</u> 合 計 <u>\$ 303,467</u>	2.04	\$ <u>-</u>	—	\$ <u>64,484</u>	\$ <u>-</u>	註二
凌華科技	美國 AMPRO	孫 公 司	應收帳款 \$ 278,622 其他應收款 <u>1,971</u> 合 計 <u>\$ 280,593</u>	3.25	\$ <u>-</u>	—	\$ <u>99,375</u>	\$ <u>-</u>	註二
凌華科技	德國 ATG	曾孫公司	應收帳款 \$ 299,579 其他應收款 <u>20,246</u> 合 計 <u>\$ 319,825</u>	3.35	\$ <u>-</u>	—	\$ <u>92</u>	\$ <u>-</u>	註二
中國凌華	凌華科技	母 公 司	應收帳款 \$ 154,189 其他應收款 <u>540</u> 合 計 <u>\$ 154,729</u>	4.57	\$ <u>-</u>	—	\$ <u>101,850</u>	\$ <u>-</u>	註二

註一：截至 109 年 10 月 30 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 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

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	凌華科技	新加坡 ADLINK	1	應收帳款	\$ 20,174	按一般條件辦理	-
0	凌華科技	新加坡 ADLINK	1	營業收入	131,930	按一般條件辦理	2%
0	凌華科技	日本 ADLINK	1	應收帳款	40,281	按一般條件辦理	-
0	凌華科技	日本 ADLINK	1	營業收入	170,325	按一般條件辦理	2%
0	凌華科技	韓國 ADLINK	1	應收帳款	42,085	按一般條件辦理	1%
0	凌華科技	韓國 ADLINK	1	營業收入	173,857	按一般條件辦理	3%
0	凌華科技	英國 ATL	1	軟體使用服務費	11,304	按一般條件辦理	-
0	凌華科技	英國 ATL	1	研究設計費	22,398	按一般條件辦理	-
0	凌華科技	英國 ATL	1	電腦軟體	15,073	按一般條件辦理	-
0	凌華科技	英國 ATL	1	其他應付款	20,642	按一般條件辦理	-
0	凌華科技	美國 AMPRO	1	應收帳款	278,622	按一般條件辦理	3%
0	凌華科技	美國 AMPRO	1	營業收入	1,083,606	按一般條件辦理	16%
0	凌華科技	德國 ATG	1	應收帳款	299,579	按一般條件辦理	4%
0	凌華科技	德國 ATG	1	營業收入	700,809	按一般條件辦理	10%
0	凌華科技	德國 ATG	1	其他應收款	20,246	按一般條件辦理	-
0	凌華科技	德國 ATG	1	研究設計費	25,923	按一般條件辦理	-
0	凌華科技	中國凌華	1	應收帳款	239,384	視該公司營運需求決定	3%
0	凌華科技	中國凌華	1	營業收入	335,065	按一般條件辦理	5%
0	凌華科技	中國凌華	1	應付帳款	154,189	按一般條件辦理	2%
0	凌華科技	中國凌華	1	進 貨	945,572	按一般條件辦理	14%
0	凌華科技	中國凌華	1	其他應收款	64,083	視該公司營運需求決定	1%
0	凌華科技	中國凌華	1	代購服務收入	37,851	按代購金額之約定比率收取	1%
0	凌華科技	中國凌華	1	技術權利金收入	17,372	按特定產品銷貨金額之約定比率收取	-
0	凌華科技	東莞凌曜	1	進 貨	19,752	按一般條件辦理	-
1	英國 ATL	美國 AMPRO	3	營業收入	11,048	按一般條件辦理	-
1	英國 ATL	美國 AMPRO	3	應付帳款	14,266	視該公司營運需求決定	-
1	英國 ATL	美國 ATC	3	營業收入	10,924	按一般條件辦理	-
1	英國 ATL	法國 AT SARL	3	應收帳款	17,809	按一般條件辦理	-
1	英國 ATL	法國 AT SARL	3	預收收入	51,957	按一般條件辦理	1%
1	英國 ATL	法國 AT SARL	3	營業收入	30,804	按一般條件辦理	-
1	英國 ATL	荷蘭 ATBV	3	營業費用	34,245	按一般條件辦理	-

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額 (註四)	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率 (註三)
2	凌華國際	中國凌華	3	其他應收款	\$ 87,585	按一般條件辦理	1%
3	香港凌華	中國凌華	3	其他應收款	29,119	按一般條件辦理	-
4	美國 AMPRO	美國 ATC	3	其他應收款	13,439	按一般條件辦理	-
5	中國凌華	東莞凌曜	3	營業收入	26,316	按一般條件辦理	-
5	中國凌華	東莞凌曜	3	應付帳款	12,594	按一般條件辦理	-
5	中國凌華	東莞凌曜	3	進貨	45,694	按一般條件辦理	1%

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營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 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

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	本期認列之	備註
				本期期末	上期期末	股數（仟股）	比例（％）			投資（損）益	
凌華科技	凌華國際 新加坡 ADLINK	薩摩亞 新加坡	投資 工業用自動控制卡、工業用 主機板等之銷售	美金 61,872 仟元 新加坡幣 659 仟元	美金 61,872 仟元 新加坡幣 659 仟元	61,872 659	100 100	\$ 1,693,398 131,649	\$ 76,318 5,450	\$ 76,318 5,450	子公司（註六） 子公司（註六）
				日幣 98,000 仟元 美金 300 仟元	日幣 93,720 仟元 美金 300 仟元	2 (註四)	100 100	50,634 10,658	(20,302) 1,495	(18,284) 1,495	子公司（註六） 子公司（註六）
	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	67	28.156	-	(4,205)	62	關聯企業
				(註七)	美金 15,500 仟元	-	-	-	-	-	子公司（註六）
	PrismTech Group Limited 英國 ATL 法博智能	英國 台灣	軟體開發、授權及服務 自主移動機器人之銷售、製 造與軟體開發	英鎊 12,979 仟元 新台幣 98,000 仟元	(註五) -	36,483 9,800	100 49	(120,272) 95,671	(18,994) (4,754)	(33,954) (2,329)	子公司（註六） 關聯企業
凌華國際	香港凌華 美國 AMPRO 德國 ADLINK	香港 美國加州 德國	投資 工業用電腦之製造及銷售 投資	美金 24,255 仟元 美金 20,789 仟元 歐元 12,609 仟元	美金 24,255 仟元 美金 20,789 仟元 歐元 12,609 仟元	24,255 39,743 12,609	100 100 100	美金 39,901 仟元 美金 27,961 仟元 (美金 10,455 仟元)	美金 5,984 仟元 (美金 1,003 仟元) (美金 2,447 仟元)	- - -	孫公司（註六） 孫公司（註六） 孫公司（註六）
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	750	100	(歐元 9,257 仟元)	(歐元 2,176 仟元)	-	曾孫公司（註六）
美國 AMPRO	加拿大 ATCI 美國 ATC	加拿大 美國麻州	軟體開發 軟體授權及服務	加幣 100 仟元 美金 12,701 仟元	加幣 100 仟元 美金 12,701 仟元	(註二) 1	100 100	加幣 18 仟元 (美金 483 仟元)	加幣 14 仟元 (美金 104 仟元)	- -	曾孫公司（註六） 曾孫公司（註六）
PrismTech Group Limited	PrismTech Holdings Limited 英國 ATL	英國	投資 軟體開發、授權及服務	(註七)	英鎊 10 仟元	-	-	-	-	-	孫公司（註六）
				(註五)	英鎊 12,979 仟元	-	-	-	-	-	孫公司（註六）
英國 ATL	法國 AT SARL 荷蘭 ATBV	法國 荷蘭	軟體開發、授權及服務 軟體開發	歐元 221 仟元 歐元 18 仟元	歐元 221 仟元 歐元 18 仟元	(註三) (註二)	100 100	(歐元 683 仟元) (歐元 37 仟元)	(歐元 176 仟元) 歐元 10 仟元	- -	孫公司（註六） 孫公司（註六）

註一：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表九。

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

註三：法國 AT SARL 公司執照上僅表彰其投資金額，並無股數之記載。

註四：係有限公司，故無股數之記載。

註五：係組織重組，英國 ATL 由 PrismTech Group Limited 改由凌華科技持有。

註六：於編製合併報告時業已沖銷。

註七：於 109 年 9 月完成清算。

凌華科技股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表九

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 自台灣匯出累積 投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末 自台灣匯出累積 投資金額	被投資公司 本期損益	本公司 直接或間接 投資之 持股比例	本期認列 投資(損)益 (註二)	期末投資 帳面價值 (註二)	截至本期 止已匯回 投資收益	備註
					匯出	收回							
深圳凌華	工業用自動控制卡、工業用主機板及電腦及其週邊設備之製造及銷售業務	港幣 7,845 仟元 (NT\$ 29,419 仟元)	(二)投資者： 香港凌華	港幣 7,283 仟元 (註六) 美金 298 仟元 (NT\$ 35,983 仟元)	\$ -	\$ -	港幣 7,283 仟元 (註六) 美金 298 仟元 (NT\$ 35,983 仟元)	人民幣 67 仟元 (NT\$ 285 仟元)	100%	人民幣 67 仟元 (NT\$ 285 仟元)	人民幣 8,686 仟元 (NT\$ 37,089 仟元)	\$ -	註九及十
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\$ 692,755 仟元)	(二)投資者： 香港凌華	美金 22,373 仟元 (NT\$ 651,054 仟元) (註六)	-	-	美金 22,373 仟元 (NT\$ 651,054 仟元) (註六)	人民幣 41,774 仟元 (NT\$ 177,957 仟元)	100%	人民幣 41,774 仟元 (NT\$ 177,957 仟元)	人民幣250,724 仟元 (NT\$ 1,070,591 仟元)	-	註十
東莞凌曜	電子零組件之製造及銷售	人民幣 2,000 仟元 (NT\$ 8,540 仟元)	(三)投資者： 中國凌華	(註七)	-	-	(註七)	人民幣 388 仟元 (NT\$ 1,653 仟元)	100%	人民幣 388 仟元 (NT\$ 1,653 仟元)	人民幣 6,056 仟元 (NT\$ 25,859 仟元)	-	註十
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 18,000 仟元 (NT\$ 76,860 仟元)	(三)投資者： 中國凌華	(註八)	-	-	(註八)	(人民幣 2,684 仟元) (NT\$ 11,434 仟元)	38.38%	(人民幣 1,030 仟元) (NT\$ 4,392 仟元)	人民幣 10,004 仟元 (NT\$ 42,749 仟元)	-	

本期期末 自台灣匯出 赴大陸地區 投資金額	本期期末 自台灣匯出 赴大陸地區 投資金額	依經濟部 投審會 核准 投資金額
美金 22,671 仟元 港幣 7,283 仟元 (NT\$ 687,037 仟元)	美金 22,819 仟元 港幣 7,305 仟元 (NT\$ 691,427 仟元)	\$ 2,677,937 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、除中國凌華經台灣母公司會計師核閱外，其他係依未經會計師核閱之財務報表計算。

註三、係按 109 年 9 月 30 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 109 年第 3 季平均匯率 HK\$1＝NT\$3.84、US\$1＝NT\$29.82、RMB\$1＝NT\$4.26 換算為新台幣。

註五、本表除註四外，其所列金額係按 109 年 9 月 30 日匯率 HK\$1＝NT\$3.75、US\$1＝NT\$29.10、RMB\$1＝NT\$4.27 換算為新台幣。

註六、不包括透過轉投資第三地公司香港凌華盈餘轉增資及增加投資之金額－深圳凌華港幣 22 仟元及中國凌華美金 148 仟元。

註七、本期期初及期末累積投資金額不包括由中國凌華投資之人民幣 2,000 仟元。

註八、本期期初及期末累積投資金額不包括由中國凌華投資之人民幣 15,000 仟元。

註九、辦理清算中。

註十、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 109 年 9 月 30 日

附表十

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%
致茂電子	24,492,253	11.26%
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%
增 你 強	13,537,592	6.22%

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。