

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108及107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	13~16		三
(四)	重大會計政策之彙總說明	16~28		四
(五)	重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	28		五
(六)	重要會計項目之說明	28~56		六~二七
(七)	關係人交易	56~59		二八
(八)	質抵押之資產	59		二九
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	59		三十
(十)	重大之災害損失	-		-
(十一)	重大之期後事項	-		-
(十二)	其他	59~61		三一
(十三)	附註揭露事項			
1.	重大交易事項相關資訊	61, 62~67		三二
2.	轉投資事業相關資訊	61, 68		三二
3.	大陸投資資訊	61, 69~70		三二
九、重要會計項目明細表		71~84		-

### 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 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 108 年及 107 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 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 108 年及 107 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 108 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 108 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。

#### 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（含審計委員會）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、不實聲明或逾越內部控制，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）。

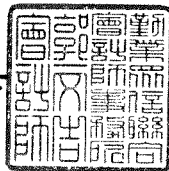
本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

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 108 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

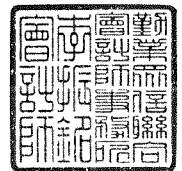
郭文吉



會計師

李振銘

李振銘



證券暨期貨管理委員會核准文號

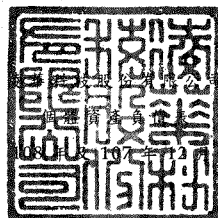
台財證六字第 0920123784 號

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 3 月 19 日

民國



31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年12月31日		107年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
1100	流動資產				
1110	現金（附註六）	\$ 1,102,038	16	\$ 592,684	9
1136	透過損益按公允價值衡量之金融資產（附註七）	100,313	2	236	-
1150	按攤銷後成本衡量之金融資產（附註八）	47,300	1	-	-
1170	應收票據（附註九）	5,027	-	62,862	1
1180	應收帳款（附註九）	535,571	8	737,912	11
1200	應收帳款－關係人（附註二八）	1,289,305	19	1,113,542	17
1210	其他應收款（附註九）	55,816	1	35,041	-
1210	其他應收款－關係人（附註二八）	161,817	2	110,498	2
130X	存貨（附註十）	968,832	15	1,284,970	20
1410	預付款項	12,068	-	6,407	-
1470	其他流動資產	3,208	-	895	-
11XX	流動資產總計	4,281,295	64	3,945,047	60
	非流動資產				
1550	採用權益法之投資（附註十一）	1,822,428	27	1,977,913	30
1600	不動產、廠房及設備（附註十二、二八及二九）	296,941	4	346,367	5
1755	使用權資產（附註十三及二九）	32,005	1	-	-
1780	電腦軟體	38,581	1	32,963	1
1840	遞延所得稅資產（附註二三）	214,019	3	183,031	3
1920	存出保證金	24,021	-	28,119	1
1990	其他非流動資產（附註十四）	2,909	-	19,554	-
15XX	非流動資產總計	2,430,904	36	2,587,947	40
1XXX	資 產 總 計	\$ 6,712,199	100	\$ 6,532,994	100
代 碼	負 債 及 權 益				
	流動負債				
2100	短期借款（附註十五）	\$ -	-	\$ 100,000	2
2150	應付票據	-	-	595	-
2170	應付帳款（附註十六）	799,395	12	919,749	14
2180	應付帳款－關係人（附註二八）	413,293	6	100,732	2
2200	其他應付款（附註十七及二八）	525,599	8	441,636	7
2230	本期所得稅負債	86,406	1	82,888	1
2250	負債準備（附註十八）	31,464	-	31,877	-
2399	其他流動負債（附註十三及十七）	45,497	1	11,637	-
21XX	流動負債總計	1,901,654	28	1,689,114	26
	非流動負債				
2540	長期借款（附註十五）	45,000	1	200,000	3
2550	負債準備（附註十八）	29,748	-	31,464	-
2570	遞延所得稅負債（附註二三）	-	-	4,160	-
2580	租賃負債（附註十三）	6,423	-	-	-
2640	淨確定福利負債（附註十九）	53,121	1	50,254	1
25XX	非流動負債總計	134,292	2	285,878	4
2XXX	負債總計	2,035,946	30	1,974,992	30
	權益（附註二十）				
3110	普通股股本	2,174,973	33	2,175,232	33
3200	資本公積	1,515,716	23	1,553,448	24
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	585,854	9	561,410	9
3320	特別盈餘公積	135,239	2	154,353	2
3350	未分配盈餘	445,321	6	249,454	4
3300	保留盈餘總計	1,166,414	17	965,217	15
	其他權益				
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( 180,850 )	( 3 )	( 135,239 )	( 2 )
3490	員工未賺得酬勞	-	-	656	-
3400	其他權益總計	( 180,850 )	( 3 )	( 135,895 )	( 2 )
3XXX	權益總計	4,676,253	70	4,558,002	70
	負 債 與 權 益 總 計	\$ 6,712,199	100	\$ 6,532,994	100

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 108 年及 107 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		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	銷貨收入（附註二一及二八）	\$ 7,399,729	100	\$ 7,853,796	100
5000	銷貨成本（附註十、二二及二八）	<u>5,165,855</u>	<u>70</u>	<u>5,786,557</u>	<u>74</u>
5900	銷貨毛利	2,233,874	30	2,067,239	26
5910	與子公司之未實現損益	<u>13,275</u>	<u>-</u>	<u>( 31,021)</u>	<u>-</u>
5950	已實現銷貨毛利	<u>2,247,149</u>	<u>30</u>	<u>2,036,218</u>	<u>26</u>
	營業費用（附註二二及二八）				
6100	推銷費用	242,513	3	279,067	3
6200	管理費用	463,559	6	343,248	4
6300	研究費用	937,284	13	992,900	13
6450	預期信用減損損失（迴轉利益）	<u>282</u>	<u>-</u>	<u>( 317)</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>1,643,638</u>	<u>22</u>	<u>1,614,898</u>	<u>20</u>
6900	營業淨利	<u>603,511</u>	<u>8</u>	<u>421,320</u>	<u>6</u>
	營業外收入及支出（附註二二及二八）				
7010	其他收入	107,164	1	80,071	1
7020	其他利益及損失	<u>( 80,686)</u>	<u>( 1)</u>	<u>15,574</u>	<u>-</u>
7050	財務成本	<u>( 1,054)</u>	<u>-</u>	<u>( 1,389)</u>	<u>-</u>
7070	採用權益法之子公司及關聯企業損益份額	<u>( 76,479)</u>	<u>( 1)</u>	<u>( 233,385)</u>	<u>( 3)</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>( 51,055)</u>	<u>( 1)</u>	<u>( 139,129)</u>	<u>( 2)</u>
7900	稅前淨利	552,456	7	282,191	4
7950	所得稅費用（附註二三）	<u>109,285</u>	<u>1</u>	<u>37,749</u>	<u>1</u>
8200	本年度淨利	<u>443,171</u>	<u>6</u>	<u>244,442</u>	<u>3</u>

（接次頁）



(承前頁)

代 碼		108年度		107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(附註十九)	(\$ 3,373)	-	\$ 92	-
8349	與不重分類之項目相				
	關之所得稅(附註				
	二三)	674	-	804	-
8310	不重分類至損益				
	之項目合計	(2,699)	-	896	-
	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				
	(附註二十)	(57,013)	(1)	16,915	-
8399	與可能重分類之項目				
	相關之所得稅(附				
	註二三)	11,402	-	2,199	-
8360	後續可能重分類				
	至損益之項目				
	合計	(45,611)	(1)	19,114	-
8300	本年度稅後其他綜合				
	損益	(48,310)	(1)	20,010	-
8500	本年度綜合損益總額	\$ 394,861	5	\$ 264,452	3
	每股盈餘(附註二四)				
9750	基 本	\$ 2.04		\$ 1.12	
9850	稀 釋	\$ 2.02		\$ 1.12	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：劉 鈞



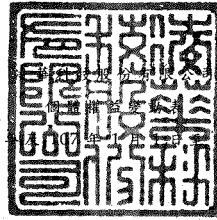
經理人：楊正義



會計主管：林郁庭



民國 108 年 12 月 31 日



單位：新台幣仟元，惟  
每股股利為元

代 碼		股			資 本 公 積	保 留 盈 餘			總 計	其 他 權 益 項 目			
		普 通 股 股 本	預 收 股 款	合 計		法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘		國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	員 工 未 賺 得 酬 勞	總 計	權 益 總 額
A1	107 年 1 月 1 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
	106 年度盈餘分配												
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	38,886	-	( 38,886)	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	79,617	( 79,617)	-	-	-	-	-
B5	股東現金股利—每股 1.4 元	-	-	-	-	-	-	( 304,532)	( 304,532)	-	-	-	( 304,532)
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
	107 年度盈餘分配												
B1	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)
C7	採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	-	-	5,514	-	-	-	-	-	-	-	5,514
C15	資本公積配發現金—每股 0.2 元	-	-	-	( 43,505)	-	-	-	-	-	-	-	( 43,505)
N1	註銷限制員工權利新股	( 259)	-	( 259)	259	-	-	-	-	-	-	-	-
N1	認列股份基礎給付酬勞成本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	656	656	656
D1	108 年度淨利	-	-	-	-	-	-	443,171	443,171	-	-	-	443,171
D3	108 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	( 2,699)	( 2,699)	( 45,611)	-	( 45,611)	( 48,310)
D5	108 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	440,472	440,472	( 45,611)	-	( 45,611)	394,861
Z1	108 年 12 月 31 日餘額	\$ 2,174,973	\$ -	\$ 2,174,973	\$ 1,515,716	\$ 585,854	\$ 135,239	\$ 445,321	\$ 1,166,414	(\$ 180,850)	\$ -	(\$ 180,850)	\$ 4,676,253

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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		108年度	107年度
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 552,456	\$ 282,191
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	91,131	69,553
A20200	攤銷費用	71,774	58,301
A20300	預期信用減損損失（迴轉利益）	282	( 317)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資 產之淨（利益）損失	( 77)	136
A20900	財務成本	1,054	1,389
A21200	利息收入	( 3,808)	( 2,424)
A21300	股利收入	( 465)	( 469)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	656	3,651
A22400	採用權益法之子公司及關聯企業 損益份額	76,479	233,385
A22500	處分不動產、廠房及設備淨利益	( 106)	( 41)
A23500	減損損失	59,205	11,914
A23700	存貨跌價及呆滯（回升利益）損 失	( 2,538)	78,970
A23900	與子公司之未實現（損失）利益	( 13,275)	31,021
A24100	外幣兌換淨損失（利益）	7,181	( 1,426)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	57,835	( 55,674)
A31150	應收帳款	195,719	( 150,257)
A31160	應收帳款－關係人	( 195,479)	( 281,433)
A31180	其他應收款	( 20,775)	( 8,462)
A31190	其他應收款－關係人	( 52,593)	42,925
A31200	存 貨	318,676	( 224,335)
A31230	預付款項	( 5,661)	( 1,358)
A31240	其他流動資產	( 2,313)	1,967
A32130	應付票據	( 595)	319
A32150	應付帳款	( 107,793)	168,522
A32160	應付帳款－關係人	319,658	( 10,216)
A32180	其他應付款	83,589	( 7,093)
A32200	負債準備	( 2,129)	4,648
A32230	其他流動負債	8,148	( 7,134)
A32240	淨確定福利負債	( 506)	( 665)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		108年度	107年度
A33000	營運產生之現金流入	\$1,435,730	\$ 237,588
A33100	收取之利息	3,808	2,424
A33300	支付之利息	( 1,146)	( 1,284)
A33500	支付之所得稅	( 128,839)	( 92,998)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>1,309,553</u>	<u>145,730</u>
投資活動之現金流量			
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	( 100,000)	-
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	( 47,300)	-
B02000	預付投資款增加	-	( 9,252)
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 11,450)	( 45,942)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	2,007	57
B03800	存出保證金減少(增加)	4,098	( 1,170)
B04500	購買電腦軟體	( 77,392)	( 53,551)
B07100	預付設備款增加	( 1,943)	( 1,131)
B07600	收取之股利	<u>465</u>	<u>469</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 231,515)</u>	<u>( 110,520)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	100,000	330,000
C00200	短期借款減少	( 200,000)	( 230,000)
C01600	舉借長期借款	145,000	300,000
C01700	償還長期借款	( 300,000)	( 100,000)
C04020	租賃本金償還	( 30,904)	-
C04500	發放現金股利	( 282,780)	( 326,284)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>( 568,684)</u>	<u>( 26,284)</u>
EEEE	現金淨增加數	509,354	8,926
E00100	年初現金餘額	<u>592,684</u>	<u>583,758</u>
E00200	年底現金餘額	<u>\$1,102,038</u>	<u>\$ 592,684</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 108 年及 107 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 109 年 3 月 19 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：

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。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

本公司選擇僅就 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，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

### 本公司為承租人

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，其他租賃係於個體資產負債表認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表係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表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。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。營業租賃現金流量於個體現金流量表係表達於營業活動。

本公司選擇將追溯適用 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。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係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適用 IAS 36 評估減損。

本公司亦適用下列權宜作法：

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使用後見之明。

本公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 1.01%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$ 59,980
減：適用豁免之短期租賃	( 24,688 )
108 年 1 月 1 日未折現總額	\$ 35,292
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	\$ 35,006
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	\$ 35,006

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	108年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	108年1月1日 重編後金額
使用權資產—非流動	\$ -	\$ 35,006	\$ 35,006
資產影響	\$ -	\$ 35,006	\$ 35,006
租賃負債—流動	\$ -	\$ 21,816	\$ 21,816
租賃負債—非流動	-	13,190	13,190
負債影響	\$ -	\$ 35,006	\$ 35,006

## (二) 109 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 1）
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」	2020 年 1 月 1 日（註 2）
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 3）

註 1：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 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間追溯適用此項修正。

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。

截至本個體財務報告通過發布日止，本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。

## (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）
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 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 年 1 月 1 日

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

截至本個體財務報告通過發布日止，本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，對投資子公司及關聯企業係採權益法處理。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及關聯企業損益份額」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（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及關聯企業）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當年度平均匯率換算，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。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

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) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

本公司對投資關聯企業係採用權益法。

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

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

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產，包括商譽。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

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

#### (八) 不動產、廠房及設備

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

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分則單獨提列折舊。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。

#### (九) 電腦軟體

##### 1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限電腦軟體原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。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。

### (十) 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。

### (十一) 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

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強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產係不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，所產生之股利、利息係認列於其他收入，再衡量產生之利益或損失則係認列於其他利益及損失。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。

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

## (2) 金融資產之減損

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。

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

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。

### (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。

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。

衍生工具若嵌入於 IFRS 9「金融工具」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。

## (十二) 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。

### (十三) 收入認列

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。

### (十四) 租賃

#### 108 年

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

對於包含租賃及非租賃組成部分之合約，本公司以相對單獨價格為基礎分攤合約中之對價並分別處理。

#### 本公司為承租人

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

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。

使用權資產係單獨表達於個體資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。若租賃期間屆滿時將取得標



的資產所有權，或若使用權資產之成本反映購買選擇權之行使，則自租賃開始日起至標的資產耐用年限屆滿時提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付、實質固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付、殘值保證下承租人預期支付之金額、合理確信將行使之購買選擇權之行使價格，及已反映於租賃期間之租賃終止罰款，減除收取之租賃誘因）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、殘值保證下預期支付金額、標的資產購買選擇權之評估或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於個體資產負債表。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為費用。

#### 107 年

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。

#### 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

#### (十五) 借款成本

所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

#### (十六) 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。

#### (十七) 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。

#### (十八) 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。

#### (十九) 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具有課稅所得以供可減除暫時性差異及研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟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，僅於其很有可能具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具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。

### 商譽減損估計

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

	108年12月31日	107年12月31日
庫存現金	\$ 50	\$ 65
銀行活期存款	1,101,988	592,619
	<u>\$ 1,102,038</u>	<u>\$ 592,684</u>

## 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	108年12月31日	107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>		
衍生工具（未指定避險）		
— 遠期外匯合約	\$ -	\$ 236
非衍生金融資產		
— 基金受益憑證	100,313	-
	<u>\$ 100,313</u>	<u>\$ 236</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

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 108 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。

#### 八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>流動</u>		
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 47,300	\$ -

截至 108 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間為年利率 1.02%~1.05%。

#### 九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107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	\$ 5,027	\$ 62,862
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 5,027</u>	<u>\$ 62,862</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$536,007	\$738,066
減：備抵損失	( 436 )	( 154 )
	<u>\$535,571</u>	<u>\$737,912</u>
<u>其他應收款</u>		
應收退稅款	\$ 34,655	\$ 34,998
其    他	21,161	43
	<u>\$ 55,816</u>	<u>\$ 35,041</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：

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	\$ 519,803	\$ 2,363	\$ 9,909	\$ 3,932	\$ 536,007
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	-	(436)	(436)
攤銷後成本	<u>\$ 519,803</u>	<u>\$ 2,363</u>	<u>\$ 9,909</u>	<u>\$ 3,496</u>	<u>\$ 535,571</u>

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）	-	-	-	(154)	(154)
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：

	108年度	107年度
年初餘額	\$ 154	\$ 579
加：本年度提列減損損失	282	( 317)
減：本年度實際沖銷	-	( 108)
年底餘額	<u>\$ 436</u>	<u>\$ 154</u>

十、存 貨

	108年12月31日	107年12月31日
原 料	\$ 401,897	\$ 614,105
物 料	8,332	9,443
在 製 品	229,343	227,077
製 成 品	219,560	268,473
商 品	109,700	165,872
	<u>\$ 968,832</u>	<u>\$ 1,284,970</u>

108 及 107 年度與存貨相關之銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯回升利益 2,538 仟元，與存貨跌價及呆滯損失 78,970 仟元，以及未分攤固定製造費用 69,936 仟元及 26,185 仟元。另存貨淨變現價值回升係因存貨銷售價格上揚及呆滯料（包括部分專案用料）陸續銷售所致。

十一、採用權益法之投資

	108年12月31日	107年12月31日
<u>投資子公司(一)</u>		
凌華國際	\$ 1,635,439	\$ 1,643,915
新加坡 ADLINK	133,792	127,895
日本 ADLINK	62,469	59,429
PrismTech Group Limited	( 16,581)	146,674
韓國 ADLINK	9,577	-
	<u>1,824,696</u>	<u>1,977,913</u>
<u>投資關聯企業(二)</u>		
個別不重大之關聯企業		
韓國簡儀	( 2,268)	-
	<u>\$ 1,822,428</u>	<u>\$ 1,977,913</u>

(一) 投資子公司

子 公 司 名 稱	所 有 權 權 益 及 表 決 權 百 分 比	
	108年12月31日	107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%
韓國 ADLINK	100%	-

本公司係透過薩摩亞凌華國際間接投資德國 ADLINK、美國 AMPRO 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（108 年及 107 年 12 月 31 日持有股權分別為 38.38%及 45.45%）。

為拓展歐洲及美洲市場，本公司分別透過德國 ADLINK 投資德國 ATG，及美國 AMPRO 投資美國 ATC 與加拿大 ATCI。

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。

為發展工業物聯網，本公司透過英國 PrismTech Group Limited 間接投資英國 PrismTech Holdings Limited，再透過英國 PrismTech Holdings Limited 間接投資英國 ATL，並再透過英國 ATL 轉投資法國 AT SARL 以及荷蘭 ATBV。

本公司為有效利用集團資源及發揮集團管理效能，於 108 年 9 月組織重組 PrismTech Holdings Limited 之子公司英國 ATL 轉予 PrismTech Group Limited 100%持有，並辦理清算中。

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表七及附表八。

另本公司取得之英國子公司 PrismTech Group Limited，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，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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日分別予以提列減損損失 59,205 仟元及 11,914 仟元。

主要針對英國子公司 PrismTech Group Limited 之可回收金額係以使用價值為基礎決定，以本公司管理階層核定未來 5 年財務預算之現金流量估計，並使用年折現率 12% 予以計算。其他關鍵假設尚包含預計營業收入及營業毛利，該等假設係參考該現金產生單位過去營運情況及管理階層對市場之預期。

108 及 107 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。

## (二) 投資關聯企業

個別不重大之關聯企業：

公 司 名 稱	業 務 性 質	主要營業場所	所持股權及表決權比例	
			108年 12月31日	107年 12月31日
韓國簡儀	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	韓國城南	28.156%	-

個別不重大之關聯企業彙總資訊

	108年度	107年度
本公司享有之份額		
本年度淨損	<u>\$ 11,421</u>	<u>\$ -</u>

採用權益法之投資及本公司對其所享有之損益份額，係按未經會計師查核之財務報告計算；惟本公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師查核，尚不致產生重大影響。

## 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						
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>

(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
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	\$	-	\$	51,628	\$	267,402	\$	97,444	\$	150,455	\$	566,929								
107年12月31日淨額	\$	131,362	\$	68,342	\$	110,567	\$	5,459	\$	30,637	\$	346,367								
成本																				
108年1月1日餘額	\$	131,362	\$	119,970	\$	377,969	\$	102,903	\$	181,092	\$	913,296								
增添		-		2,194		1,819		924		7,863		12,800								
自預付設備款轉入		-		-		-		-		165		165								
處分		-		-	(	4,872)	(	3,312)	(	4,881)	(	13,065)								
108年12月31日餘額	\$	131,362	\$	122,164	\$	374,916	\$	100,515	\$	184,239	\$	913,196								
累計折舊及減損																				
108年1月1日餘額	\$	-	\$	51,628	\$	267,402	\$	97,444	\$	150,455	\$	566,929								
折舊費用		-		3,081		37,074		2,073		18,262		60,490								
處分		-		-	(	4,817)	(	1,586)	(	4,761)	(	11,164)								
108年12月31日餘額	\$	-	\$	54,709	\$	299,659	\$	97,931	\$	163,956	\$	616,255								
108年12月31日淨額	\$	131,362	\$	67,455	\$	75,257	\$	2,584	\$	20,283	\$	296,941								

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
租賃改良	3至5年
其他設備	1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、租賃協議

#### (一) 使用權資產－108年

	108年12月31日
使用權資產帳面金額	
建築物	\$ 28,304
運輸設備	3,701
	<u>\$ 32,005</u>

	108年度
使用權資產之增添	<u>\$ 27,640</u>
使用權資產之折舊費用	
建築物	\$ 27,300
運輸設備	<u>3,341</u>
	<u>\$ 30,641</u>

(二) 租賃負債－108 年

	108年12月31日
租賃負債帳面金額	
流動	<u>\$ 25,712</u>
非流動	<u>\$ 6,423</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	108年12月31日
建築物	1.01%~1.12%
運輸設備	1.01%

(三) 重要承租活動及條款

本公司承租若干建築物作為廠房及辦公室使用，租賃期間為 2～3 年。於租賃期間終止時，本公司對所租賃之建築物並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

108 年

	108年度
短期租賃費用	<u>\$ 32,303</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 63,207)</u>

本公司選擇對符合短期租賃及符合低價值資產租賃之房屋建築及辦公設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

108 年度短期租賃費用亦包含其他租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束且選擇適用認列豁免之租賃，108 年 12 月 31 日適用認列豁免之短期租賃承諾金額為 2,634 仟元。

## 107 年

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
不超過1年	\$ 47,108
1~5年	<u>12,872</u>
	<u>\$ 59,980</u>

## 十四、其他資產

	108年12月31日	107年12月31日
<u>非流動</u>		
預付設備款	\$ 2,909	\$ 1,131
預付投資款	<u>-</u>	<u>18,423</u>
	<u>\$ 2,909</u>	<u>\$ 19,554</u>

## 十五、借 款

### (一) 短期借款

	108年12月31日	107年12月31日
<u>無擔保借款</u>		
銀行信用借款	<u>\$ -</u>	<u>\$100,000</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

	108年12月31日	107年12月31日
<u>無擔保借款</u>		
銀行信用借款	<u>\$ 45,000</u>	<u>\$200,000</u>

1. 長期借款之利率於 108 年及 107 年 12 月 31 日之利率分別為 0.75% 及 1.08%~1.12%。
2. 108 年 12 月 31 日銀行信用借款之預計到期還款日為 113 年 10 月至 11 月。
3. 107 年 12 月 31 日銀行信用借款之預計到期還款日其中 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，截至 108 年 12 月 31 日皆已提前償還完畢。

4. 已動用及未動用銀行融資額度相關資訊，請參閱附註二七。

#### 十六、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。

#### 十七、其他負債

	108年12月31日	107年12月31日
<u>流動</u>		
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$265,461	\$213,206
應付員工酬勞	96,383	51,000
應付委外加工費	32,230	33,855
應付研究設計費	18,178	15,560
應付材料費	7,885	13,469
應付休假給付	7,613	5,836
應付董監事酬勞	6,000	3,250
應付設備款	3,578	2,228
其    他	88,271	103,232
	<u>\$525,599</u>	<u>\$441,636</u>
其他流動負債		
租賃負債	\$ 25,712	\$ -
合約負債	10,554	6,431
其    他	9,231	5,206
	<u>\$ 45,497</u>	<u>\$ 11,637</u>

#### 十八、負債準備

	108年12月31日	107年12月31日
<u>保固準備</u>		
流動	\$ 31,464	\$ 31,877
非流動	29,748	31,464
	<u>\$ 61,212</u>	<u>\$ 63,341</u>

	保 固 準 備
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 63,341
本年度新增	29,748
本年度迴轉未使用餘額	( 31,877)
108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 61,212</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。

#### 十九、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：

	108年12月31日	107年12月31日
確定福利義務現值	\$109,258	\$101,967
計畫資產公允價值	( 56,137)	( 51,713)
淨確定福利負債	<u>\$ 53,121</u>	<u>\$ 50,254</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
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 98,494	(\$ 47,483)	\$ 51,011
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
精算損失－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>
當期服務成本	1,116	-	1,116
利息費用（收入）	<u>1,015</u>	( <u>522</u> )	<u>493</u>
認列於損益	<u>2,131</u>	( <u>522</u> )	<u>1,609</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	( 1,787)	( 1,787)
精算損失－人口統計假 設變動	1,410	-	1,410
精算損失－財務假設變 動	3,280	-	3,280
精算損失－經驗調整	<u>470</u>	<u>-</u>	<u>470</u>
認列於其他綜合損益	<u>5,160</u>	( <u>1,787</u> )	<u>3,373</u>
雇主提撥	<u>-</u>	( <u>2,115</u> )	( <u>2,115</u> )
108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 109,258</u>	( <u>\$ 56,137</u> )	<u>\$ 53,121</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：

	108年12月31日	107年12月31日
折現率	0.75%	1.00%
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：

	108年12月31日	107年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 3,347)	(\$ 3,258)
減少 0.25%	\$ 3,493	\$ 3,402
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 3,373	\$ 3,294
減少 0.25%	(\$ 3,252)	(\$ 3,173)

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。

	108年12月31日	107年12月31日
預期1年內提撥金額	\$ 1,975	\$ 2,013
確定福利義務平均到期期間	12 年	13 年

## 二十、權益

### (一) 普通股股本

	108年12月31日	107年12月31日
額定股數（仟股）	280,000	250,000
額定股本	\$ 2,800,000	\$ 2,500,000
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	217,497	217,523
已發行股本	\$ 2,174,973	\$ 2,175,232



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 及 107 年度股本變動分別係因註銷員工未既得之限制員工權利新股 26 仟股，及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 108 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。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

	108年12月31日	107年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>		
普通股發行溢價	\$ 1,132,374	\$ 1,175,879
公司債轉換溢價	207,034	207,034
庫藏股票交易	17,579	17,579
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
已行使之認股權	43,453	43,453
已失效之認股權	12,073	12,073
已失效之限制型員工新股	97,689	-
認列對子公司所有權權益變動數(2)	5,514	-
<u>不得作為任何用途</u>		
限制員工權利新股	-	97,430
	<u>\$ 1,515,716</u>	<u>\$ 1,553,448</u>

108 及 107 年度各類資本公積餘額之調節如下：

	普通 股	公 積 金	庫 藏 股	已 行 使 之 認 股 權	已 失 效 之 認 股 權	員 工 認 股 權	已 失 效 之 員 工 認 股 權	認 列 於 子 公 司 所 有 權 增 益 變 動 數	應 新 利 工 薪	合 計
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,197,631	\$ 207,104	\$ 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	1,175,879	207,104	17,579	43,453	12,073	-	-	-	97,430	1,553,448
認列限制員工權利新股	-	-	-	-	-	-	-	-	259	259
配發現金	( 43,505 )	-	-	-	-	-	-	-	-	( 43,505 )
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	-	-	-	-	-	-	5,514	-	5,514
員工認股權失效	-	-	-	-	-	-	-	( 97,689 )	-	( 97,689 )
108 年 12 月 31 日餘額	\$ 1,132,374	\$ 207,104	\$ 17,579	\$ 43,453	\$ 12,073	\$ -	\$ 97,689	\$ 5,514	\$ -	\$ 1,513,716

(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，參閱附註二二之(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 108 年 6 月 19 日及 107 年 6 月 13 日舉行股東常會，分別決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$ 24,444	\$ 38,886		
特別盈餘公積	( 19,114)	79,617		
現金股利	239,275	304,532	\$ 1.1	\$ 1.4

另本公司於 108 年 6 月 19 日及 107 年 6 月 13 日之股東常會分別決議以資本公積 43,505 仟元及 21,752 仟元發放現金，每股分別配發 0.2 元及 0.1 元。

本公司 109 年 3 月 19 日董事會擬議 108 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案
法定盈餘公積	\$ 44,317
特別盈餘公積	45,611

另上述董事會擬議以資本公積 347,995 仟元發放現金，每股配發 1.6 元。

有關 108 年度之盈餘分配案尚待預計於 109 年 6 月 22 日召開之股東常會決議。

#### (四) 特別盈餘公積

	108年度	107年度
年初餘額	\$154,353	\$ 74,736
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列數	-	79,617
迴轉特別盈餘公積		
其他權益項目減項迴轉數	( 19,114)	-
年底餘額	<u>\$135,239</u>	<u>\$154,353</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

	108年度	107年度
年初餘額	(\$135,239)	(\$154,353)
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	( 57,013)	16,915
相關所得稅	<u>11,402</u>	<u>( 3,382)</u>
年底餘額	<u>(\$180,850)</u>	<u>(\$135,239)</u>

## 2. 員工未賺得酬勞

	108年度	107年度
年初餘額	(\$ 656)	(\$ 4,148)
認列股份基礎給付酬勞成本	<u>656</u>	<u>3,492</u>
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 656)</u>

## 二一、收入

	108年度	107年度
商品銷售收入	<u>\$ 7,399,729</u>	<u>\$ 7,853,796</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

	108年12月31日	107年12月31日
應收帳款（附註九）	<u>\$535,571</u>	<u>\$737,912</u>
合約負債（附註十七）		
商品銷貨	<u>\$ 10,554</u>	<u>\$ 6,431</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。

108及107年度之客戶合約收入，其中由年初合約負債轉列收入分別為2,827仟元及10,700仟元。

## 二二、淨 利

### (一) 其他收入

	108年度	107年度
補助收入	\$ 45,878	\$ 33,369
技術權利金收入 (附註二八)	29,088	-
代購服務收入 (附註二八)	19,576	29,446
利息收入	3,808	2,424
管理服務收入 (附註二八)	347	6,402
其 他	8,467	8,430
	<u>\$107,164</u>	<u>\$ 80,071</u>

### (二) 其他利益及損失

	108年度	107年度
減損損失 (附註十一)	(\$ 59,205)	(\$ 11,914)
外幣兌換淨 (損失) 利益	( 21,664)	27,584
透過損益按公允價值衡量之 金融資產淨利益 (損失)	77	( 136)
處分不動產、廠房及設備淨利 益	106	41
其 他	-	( 1)
	<u>(\$ 80,686)</u>	<u>\$ 15,574</u>

### (三) 財務成本

	108年度	107年度
銀行借款利息	\$ 661	\$ 1,389
租賃負債利息	393	-
	<u>\$ 1,054</u>	<u>\$ 1,389</u>

### (四) 折舊及攤銷

	108年度	107年度
電腦軟體	\$ 71,774	\$ 58,301
不動產、廠房及設備	60,490	69,553
使用權資產	30,641	-
	<u>\$162,905</u>	<u>\$127,854</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 39,078	\$ 25,151
營業費用	52,053	44,402
	<u>\$ 91,131</u>	<u>\$ 69,553</u>

(接次頁)

(承前頁)

	108年度	107年度
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,308	\$ 1,032
營業費用	<u>70,466</u>	<u>57,269</u>
	<u>\$ 71,774</u>	<u>\$ 58,301</u>

(五) 員工福利費用

	108年度	107年度
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 46,256	\$ 50,927
確定福利計畫 (附註十九)	<u>1,609</u>	<u>1,672</u>
	47,865	52,599
權益交割之股份基礎給付	656	3,651
其他員工福利	<u>1,298,374</u>	<u>1,232,013</u>
	<u>\$ 1,346,895</u>	<u>\$ 1,288,263</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 243,064	\$ 259,929
營業費用	<u>1,103,831</u>	<u>1,028,334</u>
	<u>\$ 1,346,895</u>	<u>\$ 1,288,263</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。108 及 107 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 109 年 3 月 19 日及 108 年 3 月 25 日經董事會決議如下：

估列比例

	108年度	107年度
員工酬勞	14.72%	15.16%
董監事酬勞	0.92%	0.97%

金 額

	108年度	107年度
	現 金	現 金
員工酬勞	<u>\$ 96,383</u>	<u>\$ 51,000</u>
董監事酬勞	<u>\$ 6,000</u>	<u>\$ 3,250</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。

107 及 106 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 107 及 106 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。

### 二三、所得稅

#### (一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	108年度	107年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$133,469	\$120,038
未分配盈餘加徵	37	-
以前年度之調整	( 1,149)	( 7,389)
	<u>132,357</u>	<u>112,649</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	( 23,072)	( 63,486)
稅率變動	-	( 11,414)
	<u>( 23,072)</u>	<u>( 74,900)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$109,285</u>	<u>\$ 37,749</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	108年度	107年度
稅前淨利	<u>\$552,456</u>	<u>\$282,191</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$110,491	\$ 56,438
稅上不可減除之費損	12	156
免稅所得	( 106)	( 43)
未分配盈餘加徵	37	-
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	( 1,149)	( 7,389)
其 他	-	1
認列於損益之所得稅費用	<u>\$109,285</u>	<u>\$ 37,749</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%。該修正並規定 107 年度未分配盈餘所適用之稅率由 10%調降為 5%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	108年度	107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
	-	6,403
本年度產生者		
— 國外營運機構換算	11,402	( 3,382)
— 確定福利計畫再衡量數	674	( 18)
	12,076	( 3,400)
認列於其他綜合損益之所得稅		
利益	\$ 12,076	\$ 3,003

(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：

108 年度

	年 初 餘 額	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	\$ 21,812	(\$ 2,655)	\$ -	\$ 19,157
確定福利退休計畫	10,051	( 101)	674	10,624
備抵存貨損失	34,668	( 5,042)	-	29,626
國外投資損失	57,982	15,296	-	73,278
國外營運機構兌換差額	33,825	-	11,402	45,227
其 他	24,693	11,414	-	36,107
	<u>\$ 183,031</u>	<u>\$ 18,912</u>	<u>(\$ 12,076)</u>	<u>\$ 214,019</u>

遞 延 所 得 稅 負 債

暫時性差異				
未實現兌換利益	\$ 4,160	(\$ 4,160)	\$ -	\$ -

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

(接次頁)



(承前頁)

	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
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

#### (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106年度。

#### 二四、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

	108年度	107年度
用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$443,171</u>	<u>\$244,442</u>

##### 股 數

	108年度	107年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	217,460	217,337
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	2,276	1,286
限制員工權利股票	-	64
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>219,736</u>	<u>218,687</u>

單位：仟股

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。

## 二五、股份基礎給付協議

### 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：

- (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：

<u>限制員工權利新股</u>	108年度	107年度
	單位 ( 仟 )	單位 ( 仟 )
年初流通在外	80	179
本年度既得	( 54 )	( 99 )
本年度註銷	( 26 )	-
年底流通在外	<u>-</u>	<u>80</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 及 107 年度因發行限制員工權利新股認列之酬勞成本分別為 656 仟元及 3,651 仟元。

## 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

##### 108 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過損益按公允價值衡量 之金融資產				
基金受益憑證	\$ 100,313	\$ -	\$ -	\$ 100,313

##### 107 年 12 月 31 日

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

108 及 107 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

	108年12月31日	107年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量（註 1）	\$ 100,313	\$ 236
按攤銷後成本衡量之金融資產（註 2）	3,220,895	2,680,658
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量（註 3）	1,783,278	1,762,712

註 1：係強制透過損益按公允價值衡量者。

註 2：餘額係包含現金、債務工具投資、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金等按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（包含匯率風險及利率風險）、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
	108年度	107年度
美金之影響	\$ 6,933	\$ 5,071
人民幣之影響	3,171	2,121
歐元之影響	1,554	5,283

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。

本公司於本年度對歐元匯率之敏感度下降，主要係因應收款項減少所致；對美金及人民幣匯率之敏感度上升，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：

	108年12月31日	107年12月31日
具公允價值利率風險		
－金融資產	\$ 47,300	\$ -
－金融負債	45,000	300,000
具現金流量利率風險		
－金融資產	1,101,988	592,619

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。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 108 及 107 年度之稅前淨利將分別增加／減少 5,510 仟元及 2,963 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（非關係人），截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 60% 及 48%。

### 3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之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同條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 108 年及 107 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>108 年 12 月 31 日</u>				
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 152,923	\$ 138,526	\$ 1,446,838	\$ -
固定利率工具	-	-	-	45,000
	<u>\$ 152,923</u>	<u>\$ 138,526</u>	<u>\$ 1,446,838</u>	<u>\$ 45,000</u>
<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>

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	10 年 以 上
租賃負債	<u>\$ 25,886</u>	<u>\$ 6,439</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

	108年12月31日	107年12月31日
無擔保銀行融資額度		
－已動用金額	\$ 45,000	\$ 464,064
－未動用金額	<u>4,064,900</u>	<u>1,673,115</u>
	<u>\$ 4,109,900</u>	<u>\$ 2,137,179</u>
擔保銀行融資額度		
－未動用金額	<u>\$ 262,046</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
韓國 ADLINK	子 公 司
韓國簡儀	關聯企業
增 你 強	其他關係人
法商 ee Ware SAS	其他關係人

(二) 銷貨收入

	108年度	107年度
子 公 司		
美國 AMPRO	\$ 1,910,656	\$ 1,572,425
德國 ATG	1,013,356	1,069,165
日本 ADLINK	644,735	523,722
其 他	<u>675,150</u>	<u>535,511</u>
	<u>4,243,897</u>	<u>3,700,823</u>
關聯企業	3,976	-
具重大影響之投資者	7,972	12,857
其他關係人	<u>435</u>	<u>1,273</u>
	<u>\$ 4,256,280</u>	<u>\$ 3,714,953</u>



(三) 進 貨

	108年度	107年度
子 公 司		
中國凌華	\$ 1,802,845	\$ 2,201,453
其 他	<u>50,704</u>	<u>47,594</u>
	1,853,549	2,249,047
具重大影響之投資者	493	311
其他關係人	<u>5,060</u>	<u>3,848</u>
	<u>\$ 1,859,102</u>	<u>\$ 2,253,206</u>

(四) 營業費用

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	108年度	107年度
研發設計費	子 公 司	<u>\$ 37,605</u>	<u>\$ 46,480</u>
軟體使用服務費	子 公 司	<u>\$ 15,908</u>	<u>\$ -</u>

(五) 營業外收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	108年度	107年度
技術權利金收入	子 公 司		
	中國凌華	<u>\$ 29,088</u>	<u>\$ -</u>
管理服務收入	子 公 司		
	美國 AMPRO	<u>\$ 347</u>	<u>\$ 6,402</u>

(六) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	108年12月31日	107年12月31日
應收帳款	子 公 司		
	美國 AMPRO	\$ 609,609	\$ 286,849
	德國 ATG	258,645	493,718
	中國凌華	199,629	144,427
	日本 ADLINK	166,814	141,423
	其 他	<u>50,243</u>	<u>43,987</u>
		1,284,940	1,110,404
	關聯企業	1,613	-
	具重大影響之投資者	<u>2,752</u>	<u>3,138</u>
		<u>\$1,289,305</u>	<u>\$1,113,542</u>
其他應收款	子 公 司		
	中國凌華	\$ 148,281	\$ 78,157
	德國 ATG	9,075	24,920
	其 他	<u>4,461</u>	<u>7,421</u>
		<u>\$ 161,817</u>	<u>\$ 110,498</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。108 及 107 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	108年12月31日	107年12月31日
應付帳款	子 公 司		
	中國凌華	\$ 398,120	\$ 87,487
	其 他	<u>12,854</u>	<u>12,251</u>
		410,974	99,738
	具重大影響之投資者	59	121
	其他關係人	<u>2,260</u>	<u>873</u>
		<u>\$ 413,293</u>	<u>\$ 100,732</u>
其他應付款	子 公 司	\$ 22,142	\$ 19,452
	具重大影響之投資者	225	253
	其他關係人	<u>7</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 22,374</u>	<u>\$ 19,705</u>

(八) 取得之不動產、廠房及設備

	取 得 價 款	
關 係 人 類 別	108年度	107年度
具重大影響之投資者	<u>\$ 93</u>	<u>\$ 663</u>

(九) 代購原料及設備

	代 購 價 款	代 購 服 務 收 入 (帳列營業外收入)	
關 係 人 類 別	108年度	107年度	108年度 107年度
子 公 司			
中國凌華	\$ 201,497	\$ 176,403	\$ 15,652 \$ 7,573
德國 ATG	36,186	70,295	2,947 9,580
其 他	<u>3,095</u>	<u>2,334</u>	<u>562</u> <u>356</u>
	<u>\$ 240,778</u>	<u>\$ 249,032</u>	<u>\$ 19,161</u> <u>\$ 17,509</u>

(十) 主要管理階層之獎酬

	108年度	107年度
短期員工福利	\$ 35,084	\$ 29,546
退職後福利	<u>386</u>	<u>392</u>
	<u>\$ 35,470</u>	<u>\$ 29,938</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：

	108年12月31日	107年12月31日
土地	\$ 66,478	\$ 66,478
房屋建築	34,052	35,167
	<u>\$100,530</u>	<u>\$101,645</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：

	108年12月31日	107年12月31日
德國 ATG	<u>\$403,080</u>	<u>\$422,400</u>
英國 ATL	<u>\$492,000</u>	<u>\$388,800</u>
美國 AMPRO	<u>\$ 89,940</u>	<u>\$ -</u>
韓國 ADLINK	<u>\$ 29,980</u>	<u>\$ -</u>
本公司所有直接或間接持股之 子公司（共用額度）	<u>\$ 59,960</u>	<u>\$ 61,430</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）

108 年 12 月 31 日

外 幣 資 產	外	幣 匯	率 帳 面 金 額
貨幣性項目			
美 金	\$ 56,964	29.98（美金：新台幣）	\$ 1,707,793
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
			<u>\$ 2,209,685</u>

（接次頁）

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>非貨幣性項目</u>								
<u>採權益法之子公司及</u>								
<u>關聯企業</u>								
美 金	\$	54,551	29.98	(美金：新台幣)		\$	1,635,439	
新加坡幣		6,005	22.28	(新加坡幣：新台幣)			133,792	
日 圓		226,337	0.28	(日圓：新台幣)			62,469	
韓 元		273,643	0.03	(韓元：新台幣)			7,309	
英 鎊	(	421)	39.36	(英鎊：新台幣)		(	16,581)	
							<u>\$ 1,822,428</u>	
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		33,839	29.98	(美金：新台幣)		\$	1,014,508	
人 民 幣		5,451	4.3	(人民幣：新台幣)			23,426	
歐 元		178	33.59	(歐元：新台幣)			5,971	
							<u>\$ 1,043,905</u>	

107 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	\$	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>	
<u>非貨幣性項目</u>								
<u>採權益法之子公司</u>								
美 金		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 圓		213,620	0.28	(日圓：新台幣)			59,429	
英 鎊		3,772	38.88	(英鎊：新台幣)			146,674	
							<u>\$ 1,977,913</u>	
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
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>	

本公司於 108 及 107 年度外幣兌換損益（已實現及未實現）分別為損失 21,664 仟元及利益 27,584 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－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－附註七及二七。
10. 被投資公司資訊－附表七。

#### (三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額－附表八。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益－附表九。

凌華科技股份有限公司  
資金貸與他人  
民國 108 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	有短期融通資金之必要原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象貸與總額	資金貸與總額	註
													擔名	保稱			
0	凌華國際	中國凌華	其他應收款	是	\$ 63,200	\$ 59,960 (美金 2,000仟元)	\$ -	2%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 1,207,137 (註三)	\$ 1,207,137 (註四)	-
1	美國 AMPRO	中國凌華	其他應收款	是	126,400	119,920 (美金 4,000仟元)	23,984	2%	2	-	營運週轉	-	-	-	430,421 (註五)	430,421 (註六)	-
1	美國 AMPRO	英國 ATL	其他應收款	是	63,200	59,960 (美金 2,000仟元)	-	2%	2	-	營運週轉	-	-	-	430,421 (註五)	430,421 (註六)	-
2	德國 ADLINK	德國 ATG	其他應收款	是	14,128	-	-	2%	2	-	營運週轉	-	-	-	-	-	註七

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

註二：資金貸與性質之填寫方法如下：

(1) 有業務往來者請填 1。

(2) 有短期融通資金之必要者請填 2。

註三：以不超過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 1,207,137 仟元 (108 年 12 月 31 日財務報表淨值 1,724,481 仟元×70%)。

註四：以凌華國際最近期財務報表淨值之 70% 為限額，經計算為 1,207,137 仟元 (108 年 12 月 31 日財務報表淨值 1,724,481 仟元×70%)。

註五：以不超過美國 AMPRO 最近期財務報表淨值之 20% 為限額，惟與受同一公司直接及間接持有表決權股份百分之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 430,421 仟元 (108 年 12 月 31 日財務報表淨值 614,887 仟元×70%)。

註六：以美國 AMPRO 最近期財務報表淨值之 70% 為限額，經計算為 430,421 仟元 (108 年 12 月 31 日財務報表淨值 614,887 仟元×70%)。

註七：德國 ADLINK 因持續認列德國 ATG 之採用權益法之子公司損失，致最近期財務報表淨值為負數，本公司依資金貸與及背書保證處理準則已於 108 年 3 月 25 日之董事會訂定改善計畫。

凌華科技股份有限公司  
為他人背書保證  
民國 108 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 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 背書保證金額	累計 保證金額 佔最近 財務報表 淨值之比率	背書 保證 最高 額 (註四)	屬母子公司 對背書保證	屬子公司 對背書保證	屬對大陸地區 背書保證	註
		公司名稱	關係 (註二)											
0	凌華科技	韓國 ADLINK	(1)及(2)	\$ 2,338,127	\$ 31,447	\$ 29,980 (美金 1,000 仟元)	\$ -	\$ -	0.64%	\$ 2,338,127	Y	-	-	
0	凌華科技	德國 ATG	(1)及(2)	2,338,127	426,840	403,080 (歐元 12,000 仟元)	342,618	-	8.62%	2,338,127	Y	-	-	
0	凌華科技	美國 AMPRO	(1)及(2)	2,338,127	94,341	89,940 (美金 3,000 仟元)	-	-	1.92%	2,338,127	Y	-	-	
0	凌華科技	英國 ATL	(1)及(2)	2,338,127	633,640	492,000 (英鎊 12,500 仟元)	295,200	-	10.52%	2,338,127	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)	2,338,127	62,894	59,960 (美金 2,000 仟元)	-	-	1.28%	2,338,127	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 (108 年 12 月 31 日淨值 4,676,253 仟元 x 50% = 2,338,127 仟元)，其他公司則以本公司最近期財務報表淨值之 20% 為限 (108 年 12 月 31 日淨值 4,676,253 仟元 x 20% = 935,251 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 (108 年 12 月 31 日淨值 4,676,253 仟元 x 50% = 2,338,127 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 108 年 12 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列	科目	期 股數或單位數 (以仟為單位)	帳 面 金 額	持 股 %	公 允 價 值 (註三)	備 註
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	"	(註四)		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	—	強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產	3,590	50,164	-	50,164		
	復華投信貨幣市場	—	"	3,461	50,149	-	50,149		

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，請參閱附表七及附表八。

註三：無公開市價者，若財務資訊可取得則以帳面淨值表示。

註四：係 932 股。



凌華科技股份有限公司

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 108 年度

附表四

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

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				價格參考依據	取得使用目的及情形	其他約定事項
							所有權人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
美國 AMPRO	房屋建築	108.10.24	\$ 400,618	依合約規定繳納	SIR SAN JOSE (VIA DEL ORO) LP, a Delaware limited partnership	-	-	-	-	\$ -	雙方參考市場行情及取得後進行議價，經子公司董事會通過並提案母公司董事會議決	供公司營運使用	

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 108 年度

附表五

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原則及價格			應收(付)金額	應收(付)之比率	註
			進(銷)貨金額	佔進(銷)貨淨額之比率	授信期間	單	價	授信期			
凌華科技	美國 AMPRO	孫公司	銷	貨 (\$ 1,910,656)	( 25.82%)	收款條件原則上為 60 天	—	—	\$ 609,609	33.31%	
美國 AMPRO	凌華科技	母公司	進	貨 1,910,656	90.68%	付款條件原則上為 60 天	—	—	( 609,609)	( 96.72%)	
凌華科技	日本 ADLINK	子公司	銷	貨 ( 644,735)	( 8.71%)	收款條件原則上為 120 天	—	—	166,814	9.12%	
日本 ADLINK	凌華科技	母公司	進	貨 644,735	99.03%	付款條件原則上為 120 天	—	—	( 166,814)	(100.00%)	
凌華科技	中國凌華	曾孫公司	銷	貨 ( 382,472)	( 5.17%)	收款條件原則上為 150 天	—	—	199,629	10.91%	
中國凌華	凌華科技	母公司	進	貨 382,472	14.13%	付款條件原則上為 150 天	—	—	( 199,629)	( 24.75%)	
中國凌華	凌華科技	母公司	銷	貨 ( 1,802,845)	( 51.40%)	收款條件原則上為 60 天	—	—	398,120	46.48%	
凌華科技	中國凌華	曾孫公司	進	貨 1,802,845	38.61%	付款條件原則上為 60 天	—	—	( 398,120)	( 32.83%)	
凌華科技	新加坡 ADLINK	子公司	銷	貨 ( 151,905)	( 2.05%)	收款條件原則上為 60 天	—	—	16,387	0.90%	
新加坡 ADLINK	凌華科技	母公司	進	貨 151,905	84.46%	付款條件原則上為 60 天	—	—	( 16,387)	( 92.88%)	
凌華科技	德國 ATG	曾孫公司	銷	貨 ( 1,013,356)	( 13.69%)	收款條件原則上為 150 天	—	—	258,645	14.13%	
德國 ATG	凌華科技	母公司	進	貨 1,013,356	86.47%	付款條件原則上為 150 天	—	—	( 258,645)	( 92.47%)	
凌華科技	韓國 ADLINK	子公司	銷	貨 ( 140,773)	( 1.88%)	收款條件原則上為 60 天	—	—	33,856	1.85%	
韓國 ADLINK	凌華科技	母公司	進	貨 140,773	100.00%	付款條件原則上為 60 天	—	—	( 33,856)	(100.00%)	

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 108 年 12 月 31 日

附表六

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)	逾期金額	應收應收額	關係人款項式方	應收關係人款項(註一)	提列損失	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 \$ 199,629 148,281 \$ 347,910	2.22	\$ -	\$ -	-	\$ 18,608	\$ -	-	
凌華科技	美國 AMPRO	孫公司	應收帳款 合計 \$ 609,609	4.26	\$ -	\$ -	-	\$ 405,657	\$ -	-	
凌華科技	德國 ATG	曾孫公司	應收帳款 其他應收款 合計 \$ 258,645 9,075 \$ 267,720	2.69	\$ -	\$ -	-	\$ 151,906	\$ -	-	
凌華科技	日本 ADLINK	子公司	應收帳款 其他應收款 合計 \$ 166,814 4,028 \$ 170,842	4.18	\$ -	\$ -	-	\$ 166,814	\$ -	-	
中國凌華	凌華科技	母公司	應收帳款 合計 \$ 398,120	7.43	\$ -	\$ -	-	\$ 389,740	\$ -	-	

註一：截至 109 年 3 月 19 日止之期後收回金額。

單位：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	原目本	投期	上末	資期	金期	額末	期股	末比	持面	有被額金	投期	公(捐)	司益	本	期	列	之	備
												(%)				(捐)	(捐)					
凌華科技	凌華國際	亞摩	投	資	美金	61,872 千元	美金	61,872 千元	美金	61,872 千元	61,872	100	\$	1,635,439	\$	148,370	\$	\$32,166				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	新加坡幣	659 千元	新加坡幣	659 千元	新加坡幣	659 千元	659	100		133,792		4,336		4,336				子公司
	日本 ADLINK	日本	"	日幣	日幣	93,720 千元	日幣	93,720 千元	日幣	93,720 千元	2	85.1		62,469		3,867		3,291				子公司
	韓國 ADLINK	韓國	"	美金	美金	300 千元	美金	300 千元	美金	300 千元	(註四)	100		9,577		815		815				子公司
	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	美金	300 千元	美金	300 千元	美金	300 千元	67	28.156		2,268		11,421		11,421				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	62,918	100		16,581		84,904		105,666				子公司
凌華國際	香港凌華	香港	一般投資	美金	美金	24,255 千元	美金	24,255 千元	美金	24,255 千元	24,255	100		32,996 千元		4,331 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	美金	20,789 千元	美金	20,789 千元	美金	20,789 千元	39,743	100		28,965 千元		2,360 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	12,609	100		7,543 千元		1,927 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	歐元	12,409 千元	歐元	12,409 千元	歐元	12,409 千元	750	100		7,081 千元		1,653 千元		-				曾孫公司
美國 AMPRO	加拿大 ATCI	加拿大	軟體開發	加幣	加幣	100 千元	加幣	100 千元	加幣	100 千元	(註二)	100		3 千元		10 千元		-				曾孫公司
	美國 ATC	美國加州	軟體授權及服務	美金	美金	12,701 千元	美金	12,701 千元	美金	12,701 千元	1	100		378 千元		60 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	38,460	100		12,760 千元		1,654 千元		-				孫公司
PrismTech Group Limited	英國 ATL	英國	軟體開發、授權及服務	英鎊	英鎊	12,979 千元	英鎊	12,979 千元	英鎊	12,979 千元	36,483	100		6,980 千元		1,654 千元		-				曾孫公司
PrismTech Holdings Limited	英國 ATL	英國	軟體開發、授權及服務	(註五)	英鎊	12,979 千元	英鎊	12,979 千元	英鎊	12,979 千元	-	-		-		1,654 千元		-				曾孫公司
英國 ATL	法國 AT SAREL	法國	軟體開發、授權及服務	歐元	歐元	221 千元	歐元	221 千元	歐元	221 千元	(註三)	100		683 千元		3 千元		-				曾孫公司
	荷蘭 ATBV	荷蘭	軟體開發	歐元	歐元	18 千元	歐元	18 千元	歐元	18 千元	(註二)	100		47 千元		584 千元		-				曾孫公司

注一：大陸被投資公司相關資訊彙整附表八。

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

註三：法國AT SARL公司執照上僅表影其投資金額，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 Holdings Limited 改由 PrismTech Group Limited 持有。

附表八

單位：除另予註明者外，係新台幣千元

大陸被投公司名稱	主要營業項目	實收資本	投資額	投資方(註一)	式(註二)	本自台灣匯出金額	本自台灣匯出金額	匯出或收回金額	本期匯出或收回金額	被投資公司損益	本公司直接或間接持股比例	本公司投資(損益)	認股權(損益)	列帳日期	期末面額(註三)	投資價值	截至本期末止已匯回收益	註四
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\$ 30,203 仟元)	港幣 7,845 仟元 (NT\$ 30,203 仟元)	(二)投資者： 香港凌華	(二)投資額： 港幣 7,283 仟元 (NT\$ 289 仟元) (註六)	港幣 7,283 仟元 (NT\$ 289 仟元) (註六)	美金 298 仟元 (NT\$ 36,974 仟元)	\$ -	\$ -	港幣 7,283 仟元 (NT\$ 289 仟元) (註六)	100%	港幣 87 仟元 (NT\$ 390 仟元)	港幣 87 仟元 (NT\$ 390 仟元)	人民幣 8,619 仟元 (NT\$ 37,062 仟元)	-	\$ -	(註九)	
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\$ 713,704 仟元)	美金 23,806 仟元 (NT\$ 713,704 仟元)	(二)投資者： 香港凌華	(二)投資額： 美金 22,373 仟元 (NT\$ 670,743 仟元)	美金 22,373 仟元 (NT\$ 670,743 仟元)	-	-	-	港幣 29,741 仟元 (NT\$ 133,240 仟元)	100%	港幣 29,741 仟元 (NT\$ 133,240 仟元)	港幣 29,741 仟元 (NT\$ 133,240 仟元)	人民幣 208,950 仟元 (NT\$ 898,485 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\$ 8,600 仟元)	人民幣 2,000 仟元 (NT\$ 8,600 仟元)	(三)投資者： 中國凌華	(三)投資額： 人民幣 1,114 仟元 (NT\$ 4,991 仟元)	人民幣 1,114 仟元 (NT\$ 4,991 仟元)	-	-	-	港幣 29,741 仟元 (NT\$ 133,240 仟元)	100%	港幣 29,741 仟元 (NT\$ 133,240 仟元)	港幣 29,741 仟元 (NT\$ 133,240 仟元)	人民幣 5,669 仟元 (NT\$ 24,337 仟元)	-	-	-	
上海蘭溪	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\$ 77,400 仟元)	人民幣 18,000 仟元 (NT\$ 77,400 仟元)	(三)投資者： 中國凌華	(三)投資額： 人民幣 10,708 仟元 (NT\$ 47,210 仟元)	人民幣 10,708 仟元 (NT\$ 47,210 仟元)	-	-	-	港幣 29,741 仟元 (NT\$ 133,240 仟元)	38.38%	港幣 29,741 仟元 (NT\$ 133,240 仟元)	港幣 29,741 仟元 (NT\$ 133,240 仟元)	人民幣 10,986 仟元 (NT\$ 47,210 仟元)	-	-	-	

[illegible]

註一、投資方式：

(一)直接接赴大陸地區從事投資。

(一) 漢陽第二地產公司(該地產公司再投資大陸(註明該地產公司)。

(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後之財務報表計算。

註三、係按108年12月31日本公司個體財務報表淨值之60%計算（4,676,253仟元×60%=2,805,752仟元）。

註四、本表按投資公司本期捐溢及本期認列投資捐溢係按 108 年度平均匯率 HK\$1 = NT\$3.95、US\$1 = NT\$30.91、RMB\$1 = NT\$4.48 換算為新台幣。

註五、本表除註四外，其所列金額係按 108 年 12 月 31 日匯率 HK\$1 = NT\$3.85、US\$1 = NT\$29.98、RMB\$1 = NT\$4.30 換算為新台幣。

性、不自任、渴、投、資、第、三、公、司、承、辦、華、盈、給、增、管、及、增、加、投、資、之、金、額——深圳凌基基業幣22仟元及中國凌基華業金148仟元。

七、本期初及期末累積投資金額不向中國證券投資之人民幣 2,000 仟元。

註八、本期期初及期末累積投資金額不向括由中國凌華投資之人民幣18,000仟元。

註九、辦理清算中。

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 108 年度

附表九

單位：新台幣仟元

一、銷 貨		銷 金		貨 率		未實現銷貨毛利		期 末 應 收 款 項		備 註	
被投資公司名稱	第三地區事業	價格及收款條件	金額	比率	率	(註)	餘	額	比	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	\$ 382,472	5.17%		\$ 2,606	\$ 199,629		10.91%		-
二、進 貨		進 金		貨 率		期 末 應 付 款 項		備 註			
被投資公司名稱	第三地區事業	價格及付款條件	金額	比率	率	餘	額	比	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	\$ 1,802,845	38.61%		\$ 398,120		32.83%			-
三、代購原料及設備		代購原料及設備金額		期 末 其 他 應 收 款		備 註					
被投資公司名稱	第三地區事業	價格及收款條件	金額	比率	率	餘	額	比	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	\$ 201,497			\$ 143,982		66.16%			-
四、技術權利金收入		技術權利金收入		期 末 其 他 應 收 款		備 註					
被投資公司名稱	第三地區事業	價格及收款條件	金額	比率	率	餘	額	比	率	備 註	
中國凌華	—	按特定產品銷貨金額之約定比率收取，而收款條件視該公司營運需求決定	\$ 29,088			\$ 4,299		1.98%			-

五、資金貸與：參閱附表一。

六、背書保證：參閱附註三十及附表二。

註：截至 108 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		附註七	
按攤銷後成本衡量之金融資產明細表		附註八	
應收票據明細表		附註九	
應收帳款明細表		明細表二	
應收帳款－關係人明細表		明細表三	
其他應收款明細表		附註九	
存貨明細表		明細表四	
採用權益法之投資變動明細表		明細表五	
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	
使用權資產變動明細表		附註十三	
使用權資產累計折舊變動明細表		附註十三	
電腦軟體成本變動明細表		明細表六	
遞延所得稅資產明細表		附註二三	
其他非流動資產明細表		附註十四	
短期借款明細表		附註十五	
應付帳款明細表		明細表七	
應付帳款－關係人明細表		明細表八	
其他應付款明細表		附註十七	
負債準備明細表		附註十八	
長期借款明細表		附註十五	
租賃負債明細表		附註十三	
遞延所得稅負債明細表		附註二三	
其他流動負債明細表		附註十七	
損益項目明細表			
銷貨收入明細表		明細表九	
銷貨成本明細表		明細表十	
營業費用明細表		明細表十一	
其他收益及費損淨額明細表		附註二二	
財務成本明細表		附註二二	
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表		明細表十二	

凌華科技股份有限公司

現金明細表

民國 108 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				\$	50
銀行存款					
活期存款					763,831
外幣活期存款		包括 10,183 仟美金、731 仟歐元、 1,399 仟人民幣、2,731 仟日幣及 39 仟英鎊，匯率分別為 29.98、 33.59、4.305、0.2760、39.36。			<u>338,157</u>
合	計				<u>\$1,102,038</u>



凌華科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

公 司 名 稱	金 額
A	\$136,942
B	98,892
C	86,410
D	31,888
其他（註）	<u>181,875</u>
	536,007
減：備抵損失	<u>436</u>
合 計	<u>\$535,571</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 108 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

名 稱	金 額
美國 AMPRO	\$ 609,609
德國 ATG	258,645
中國凌華	199,629
日本凌華	166,814
其他（註）	<u>54,608</u>
合 計	<u>\$1,289,305</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 108 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

項 目	金 成 本	額 淨 變 現 價 值
原 料	\$ 401,897	\$ 411,268
物 料	8,332	8,464
在 製 品	229,343	300,748
製 成 品	219,560	374,072
商 品	<u>109,700</u>	<u>425,900</u>
淨 額	<u>\$ 968,832</u>	<u>\$ 1,520,452</u>

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 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表五

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	額	本 股	年 度 數	金	增 額	加 額	本 股	年 度 數	金	減 少 額	採用權益法 之子公司損 益	與子公司之 (未)已實現 損益	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	減損損失	年 股 數	底 持 股 (%)	餘 金	額	備 註
投資子公司																					
凌華國際	61,872	\$1,643,915		-	-	\$	5,514		-	-			\$	10,107	(\$ 56,263)	\$	61,872	100	\$1,635,439		註一及三
新加坡 ADLINK	659	127,895		-	-		-		-	-			4,336	2,856	( 1,295)	-	659	100	133,792		註一
日本 ADLINK	2	59,429		-	-		-		-	-			3,291	312	( 563)	-	2	85.1	62,469		註一
PrismTech Group Limited	62,918	146,674		-	-		-		-	-			( 105,666)	-	1,616	( 59,205)	62,918	100	( 16,581)		註一
韓國 ADLINK	-	-	1,977,913	-	-		9,252		-	-			815	-	( 490)	-	-	100	9,577		註二
							14,766		-	-			( 65,058)	13,275	( 56,995)	( 59,205)			1,824,696		
投資關聯企業																					
韓國蘭儀	-	-	-	67	-		9,171		-	-			( 11,421)	-	( 18)	-	67	28.156	( 2,268)		註一及四
合 計		\$1,977,913				\$	23,937				\$	-	( \$ 76,479)	\$ 13,275	( \$ 57,013)	( \$ 59,205)			\$1,822,428		

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、PrismTech Group Limited 1 英鎊及韓國蘭儀 500 韓元。

註二：係有限公司，故無股數之記載，本年度增加係增加投資 300 仟美元並自預付投資款轉列。

註三：本年度增加係本公司之曾孫公司未持持股份比例認購，調整增加資本公積 5,514 仟元。

註四：本年度增加係增加投資 300 仟美元並自預付投資款轉列。

凌華科技股份有限公司  
電腦軟體成本變動明細表  
民國 108 年 12 月 31 日

明細表六

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>\$ 32,963</u>	<u>\$ 77,392</u>	<u>(\$ 71,774)</u>	<u>\$ 38,581</u>

凌華科技股份有限公司

應付帳款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

公 司 名 稱	金 額
A	\$309,330
B	44,948
其他（註）	<u>445,117</u>
	<u>\$799,395</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 108 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
中國凌華	\$398,120
其他（註）	<u>15,173</u>
合 計	<u>\$413,293</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 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項	目	數量 (片 / 台)	金	額
<u>銷貨收入</u>				
	嵌入式平台及模組	739,417	\$ 4,490,197	
	網路通訊暨公共建設	102,375	1,716,244	
	IoT 策略解決方案與技術	198,144	1,145,290	
	其 他	50,387	<u>47,998</u>	
	銷貨收入淨額		<u>\$ 7,399,729</u>	



凌華科技股份有限公司

銷貨成本明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
自製品銷貨成本			
年初原物料		\$	696,569
加：本年度進料（含代購）			2,258,392
原料盤盈			161
減：轉列費用		(	11,031)
出售原物料		(	132,972)
代購原物料出貨		(	192,692)
報廢原物料		(	13,615)
年底原物料		(	456,770)
原物料耗用			2,148,042
商品轉入生產			513,562
直接人工			72,004
製造費用			301,772
製造成本			3,035,380
加：年初在製品			288,136
本年度進料（含代購）			112,607
減：轉列費用		(	64,642)
報廢在製品		(	5,940)
代購在製品出貨		(	20,393)
出售在製品		(	29,186)
年底在製品		(	281,459)
製成品成本			3,034,503
加：年初製成品			296,755
本年度進貨（含代購）			1,724,456
研發退料		(	1,219)
減：轉列費用		(	1,280)
代購製成品出貨		(	12,813)
製成品盤損		(	82)
報廢製成品		(	524)
年底製成品		(	254,550)
出售製成品成本			4,785,246
外購商品銷貨成本			
年初商品			176,850
加：本年度進貨（含代購）			720,935

（接次頁）

(承前頁)

項	目	金	額
減：轉列費用		(\$	15,393)
轉投入生產		(	513,562)
代購商品出貨		(	107,757)
報廢商品		(	2,591)
年底商品		(	124,185)
銷貨成本—買賣商品			<u>134,297</u>
出售原物料及在製品成本			162,158
未分攤固定製造費用			69,936
存貨跌價及呆滯回升利益		(	2,538)
保固成本		(	2,129)
維修成本			18,964
存貨盤虧		(	<u>79</u> )
銷貨成本合計			<u>\$ 5,165,855</u>

凌華科技股份有限公司

營業費用明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十一

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)	\$ 133,962	\$ 332,947	\$ 544,829	\$ 1,011,738
研究設計費	-	-	111,874	111,874
樣品材料費	-	-	92,070	92,070
保 險 費	9,555	10,580	45,720	65,855
攤 銷	261	43,714	26,491	70,466
廣 告 費	49,960	2,644	1,278	53,882
折 舊	5,798	6,992	39,263	52,053
旅 費	11,008	5,558	18,617	35,183
租金支出	957	7,083	11,754	19,794
其 他	<u>31,012</u>	<u>54,323</u>	<u>45,388</u>	<u>130,723</u>
合 計	<u>\$ 242,513</u>	<u>\$ 463,841</u>	<u>\$ 937,284</u>	<u>\$ 1,643,638</u>



# 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

1090654號

會員姓名：  
(1) 郭文吉

(2) 李振銘

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


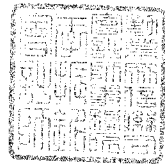
事務所統一編號：94998251

會員證書字號：  
(1) 北市會證字第 2052 號

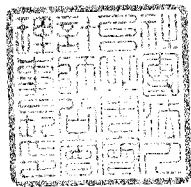
委託人統一編號：89593343

(2) 北市會證字第 2051 號

印鑑證明書用途：辦理凌華科技股份有限公司108年度（自民國108年1月1日至108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)	李振銘	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 109 年 月 20 日