

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 108 及 107 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 | 10~13 | | 三 |
| | (四) 重大會計政策之彙總說明 | 13~26 | | 四 |
| | (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 26 | | 五 |
| | (六) 重要會計項目之說明 | 26~55 | | 六~三一 |
| | (七) 關係人交易 | 56~57 | | 三二 |
| | (八) 質抵押之資產 | 58 | | 三三 |
| | (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 58 | | 三四 |
| | (十) 重大之災害損失 | - | | - |
| | (十一) 重大之期後事項 | 58 | | 三五 |
| | (十二) 其 他 | 58~61 | | 三六 |
| | (十三) 附註揭露事項 | | | |
| | 1. 重大交易事項相關資訊 | 61~62, 64~70 | | 三七 |
| | 2. 轉投資事業相關資訊 | 62, 71 | | 三七 |
| | 3. 大陸投資資訊 | 62, 72~73 | | 三七 |
| | (十四) 部門資訊 | 62~63 | | 三八 |

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 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 108 年及 107 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十一所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）1,488,265 仟元及 1,461,324 仟元，均佔合併資產總額之 18%；負債總額分別為 903,641 仟元及 483,879 仟元，各佔合併負債總額之 25%及 13%；其民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為(77,529)仟元、(86,194)

仟元、(213,492)仟元及(238,266)仟元，各佔合併綜合損益總額之(103%)、(252%)、(67%)及(174%)。又如合併財務報表附註十二所述，凌華科技股份有限公司及其子公司民國 108 年及 107 年 9 月 30 日採用權益法之投資分別為 33,032 仟元及 42,424 仟元，暨其民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法之關聯企業損失份額分別為 10,123 仟元、3,126 仟元、16,322 仟元及 9,493 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。

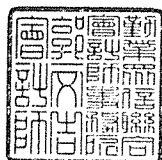
保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述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 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 108 年及 107 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

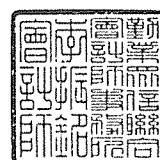
會計師 郭 文 吉

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 108 年 10 月 24 日

民國 108 年 9 月 30 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

| | | 107年12月31日 (經查核) | | | 107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) | \$ | 1,870,190 | 23 | \$ | 1,419,132 | 17 | \$ | 1,243,531 | 15 | |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 (附註七) | | 100,184 | 1 | | 236 | - | | - | - | |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產 (附註八) | | 1,563 | - | | 1,536 | - | | 1,526 | - | |
| 1150 | 應收票據 (附註九) | | 106,030 | 1 | | 101,146 | 1 | | 56,939 | 1 | |
| 1170 | 應收帳款 (附註九) | | 1,633,868 | 20 | | 1,911,892 | 23 | | 1,451,497 | 18 | |
| 1180 | 應收帳款－關係人 (附註三二) | | 13,009 | - | | 15,514 | - | | 16,088 | - | |
| 1200 | 其他應收款 (附註九) | | 38,338 | 1 | | 44,582 | 1 | | 51,043 | 1 | |
| 1220 | 本期所得稅資產 | | 410 | - | | 2,533 | - | | - | - | |
| 130X | 存貨 (附註十) | | 2,405,657 | 29 | | 2,596,421 | 32 | | 2,969,369 | 37 | |
| 1410 | 預付款項 (附註十六、十七及三三) | | 99,458 | 1 | | 104,057 | 1 | | 132,025 | 2 | |
| 1470 | 其他流動資產 | | 4,718 | - | | 1,978 | - | | 2,176 | - | |
| 11XX | 流動資產總計 | | 6,273,425 | 76 | | 6,199,027 | 75 | | 5,924,194 | 74 | |
| 非流動資產 | | | | | | | | | | | |
| 1550 | 採用權益法之投資 (附註十二) | | 33,032 | - | | 40,820 | - | | 42,424 | - | |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 (附註十三及三三) | | 720,685 | 9 | | 837,172 | 10 | | 856,270 | 11 | |
| 1755 | 使用權資產 (附註十四及三三) | | 190,087 | 2 | | - | - | | - | - | |
| 1780 | 無形資產 (附註十五) | | 764,721 | 9 | | 844,064 | 10 | | 882,263 | 11 | |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | | 228,491 | 3 | | 240,668 | 3 | | 224,182 | 3 | |
| 1920 | 存出保證金 | | 39,997 | 1 | | 42,966 | 1 | | 42,093 | - | |
| 1985 | 預付租賃款 (附註十六及三三) | | - | - | | 54,958 | 1 | | 54,888 | 1 | |
| 1990 | 其他非流動資產 (附註十七) | | 3,578 | - | | 19,597 | - | | 9,383 | - | |
| 15XX | 非流動資產總計 | | 1,980,591 | 24 | | 2,080,245 | 25 | | 2,111,503 | 26 | |
| 1XXX | 資 產 總 計 | \$ | 8,254,016 | 100 | \$ | 8,279,272 | 100 | \$ | 8,035,697 | 100 | |
| 負債及權益 | | | | | | | | | | | |
| 流動負債 | | | | | | | | | | | |
| 2100 | 短期借款 (附註十八及三三) | \$ | 911,730 | 11 | \$ | 617,854 | 7 | \$ | 483,568 | 6 | |
| 2150 | 應付票據 (附註十九) | | - | - | | 595 | - | | - | - | |
| 2170 | 應付帳款 (附註十九) | | 1,424,063 | 17 | | 1,670,717 | 20 | | 1,939,850 | 24 | |
| 2180 | 應付帳款－關係人 (附註三二) | | 2,420 | - | | 4,490 | - | | 6,233 | - | |
| 2200 | 其他應付款 (附註二十及三二) | | 801,283 | 10 | | 788,557 | 10 | | 631,586 | 8 | |
| 2230 | 本期所得稅負債 | | 96,484 | 1 | | 112,157 | 1 | | 65,075 | 1 | |
| 2250 | 負債準備 (附註二二) | | 55,956 | 1 | | 59,756 | 1 | | 58,915 | 1 | |
| 2280 | 租賃負債 (附註十四) | | 71,880 | 1 | | - | - | | - | - | |
| 2355 | 應付租賃款 (附註二一) | | - | - | | 1,749 | - | | - | - | |
| 2399 | 其他流動負債 (附註二十) | | 135,464 | 1 | | 154,716 | 2 | | 122,041 | 1 | |
| 21XX | 流動負債總計 | | 3,499,280 | 42 | | 3,410,591 | 41 | | 3,307,268 | 41 | |
| 非流動負債 | | | | | | | | | | | |
| 2540 | 長期借款 (附註十八) | | - | - | | 200,000 | 2 | | 200,000 | 3 | |
| 2550 | 負債準備 (附註二二) | | 36,632 | - | | 37,434 | 1 | | 35,856 | - | |
| 2570 | 遞延所得稅負債 | | - | - | | 4,160 | - | | 2,233 | - | |
| 2580 | 租賃負債 (附註十四) | | 63,785 | 1 | | - | - | | - | - | |
| 2613 | 應付租賃款 (附註二一) | | - | - | | 8,347 | - | | - | - | |
| 2640 | 淨確定福利負債 | | 49,882 | 1 | | 50,254 | 1 | | 50,482 | 1 | |
| 25XX | 非流動負債總計 | | 150,299 | 2 | | 300,195 | 4 | | 288,571 | 4 | |
| 2XXX | 負債總計 | | 3,649,579 | 44 | | 3,710,786 | 45 | | 3,595,839 | 45 | |
| 歸屬於本公司業主之權益 (附註二四) | | | | | | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | | 2,175,205 | 27 | | 2,175,232 | 26 | | 2,175,232 | 27 | |
| 3200 | 資本公積 | | 1,509,970 | 18 | | 1,553,448 | 19 | | 1,553,289 | 19 | |
| 保留盈餘 | | | | | | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | | 585,854 | 7 | | 561,410 | 7 | | 561,410 | 7 | |
| 3320 | 特別盈餘公積 | | 135,239 | 2 | | 154,353 | 2 | | 154,353 | 2 | |
| 3350 | 未分配盈餘 | | 325,445 | 4 | | 249,454 | 3 | | 132,559 | 2 | |
| 3300 | 保留盈餘總計 | | 1,046,538 | 13 | | 965,217 | 12 | | 848,322 | 11 | |
| 其他權益項目 | | | | | | | | | | | |
| 3410 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | (| 137,895) | (2) | (| 135,239) | (2) | (| 144,392) | (2) | |
| 3490 | 員工未賺得酬勞 | | - | - | | (656) | - | | (1,301) | - | |
| 3400 | 其他權益總計 | (| 137,895) | (2) | (| 135,895) | (2) | (| 145,693) | (2) | |
| 31XX | 本公司業主權益總計 | | 4,593,818 | 56 | | 4,558,002 | 55 | | 4,431,150 | 55 | |
| 36XX | 非控制權益 | | 10,619 | - | | 10,484 | - | | 8,708 | - | |
| 3XXX | 權益總計 | | 4,604,437 | 56 | | 4,568,486 | 55 | | 4,439,858 | 55 | |
| 負債與權益總計 | | | | | | | | | | | |
| | | \$ | 8,254,016 | 100 | \$ | 8,279,272 | 100 | \$ | 8,035,697 | 100 | |

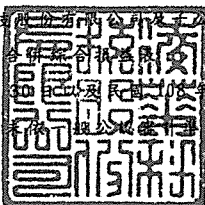
後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 10 月 24 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 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，並未查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

| 代 碼 | 108年7月1日至9月30日 | | | 107年7月1日至9月30日 | | | 108年1月1日至9月30日 | | | 107年1月1日至9月30日 | | |
|------|-------------------------------|------------------|-----------|------------------|-----------|---|-------------------|-----------|---|-------------------|-----------|---|
| | 金 | 額 | % | 金 | 額 | % | 金 | 額 | % | 金 | 額 | % |
| 4000 | 營業收入 (附註二五及三二) | \$ 2,400,181 | 100 | \$ 2,506,021 | 100 | | \$ 7,621,234 | 100 | | \$ 7,448,826 | 100 | |
| 5000 | 營業成本 (附註十、二六及三二) | <u>1,422,842</u> | <u>59</u> | <u>1,601,669</u> | <u>64</u> | | <u>4,531,593</u> | <u>59</u> | | <u>4,805,025</u> | <u>65</u> | |
| 5900 | 營業毛利 | 977,339 | 41 | 904,352 | 36 | | 3,089,641 | 41 | | 2,643,801 | 35 | |
| 5910 | 未實現銷貨損益 | (4) | - | 396 | - | | (171) | - | | 363 | - | |
| 5950 | 已實現營業毛利 | <u>977,335</u> | <u>41</u> | <u>904,748</u> | <u>36</u> | | <u>3,089,470</u> | <u>41</u> | | <u>2,644,164</u> | <u>35</u> | |
| | 營業費用 (附註二六及三二) | | | | | | | | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 260,284 | 11 | 266,059 | 11 | | 802,103 | 11 | | 786,245 | 10 | |
| 6200 | 管理費用 | 230,297 | 9 | 185,024 | 7 | | 742,947 | 10 | | 578,167 | 8 | |
| 6300 | 研究費用 | 354,767 | 15 | 368,801 | 15 | | 1,085,036 | 14 | | 1,120,239 | 15 | |
| 6450 | 預期信用減損損失 | <u>1,308</u> | - | <u>3,290</u> | - | | <u>1,017</u> | - | | <u>2,924</u> | - | |
| 6000 | 營業費用合計 | <u>846,656</u> | <u>35</u> | <u>823,174</u> | <u>33</u> | | <u>2,631,103</u> | <u>35</u> | | <u>2,487,575</u> | <u>33</u> | |
| 6900 | 營業淨利 | <u>130,679</u> | <u>6</u> | <u>81,574</u> | <u>3</u> | | <u>458,367</u> | <u>6</u> | | <u>156,589</u> | <u>2</u> | |
| | 營業外收入及支出 (附註二六) | | | | | | | | | | | |
| 7010 | 其他收入 | 52,981 | 2 | 24,786 | 1 | | 78,998 | 1 | | 42,837 | - | |
| 7020 | 其他利益及損失 | (49,560) | (2) | (23,869) | (1) | | (76,711) | (1) | | (25,327) | - | |
| 7050 | 財務成本 | (8,459) | - | (3,601) | - | | (23,760) | (1) | | (12,335) | - | |
| 7060 | 採用權益法認列之關聯企業損失之份額 (附註十二) | (10,123) | (1) | (3,126) | - | | (16,322) | - | | (9,493) | - | |
| 7000 | 營業外收入及支出合計 | (15,161) | (1) | (5,810) | - | | (37,795) | (1) | | (4,318) | - | |
| 7900 | 稅前淨利 | 115,518 | 5 | 75,764 | 3 | | 420,572 | 5 | | 152,271 | 2 | |
| 7950 | 所得稅費用 (附註二七) | <u>18,042</u> | <u>1</u> | <u>18,034</u> | <u>1</u> | | <u>100,200</u> | <u>1</u> | | <u>25,940</u> | - | |
| 8200 | 本期淨利 | <u>97,476</u> | <u>4</u> | <u>57,730</u> | <u>2</u> | | <u>320,372</u> | <u>4</u> | | <u>126,331</u> | <u>2</u> | |
| | 其他綜合損益 | | | | | | | | | | | |
| 8310 | 不重分類至損益之項目 | | | | | | | | | | | |
| 8349 | 確定福利計畫之再衡量數因稅率調整產生之所得稅 (附註二七) | - | - | - | - | | - | - | | 822 | - | |
| 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 (附註二四) | (27,979) | (1) | (29,352) | (1) | | (2,960) | - | | 5,676 | - | |
| 8399 | 與可能重分類之項目相關之所得稅 (附註二四及二七) | <u>5,589</u> | - | <u>5,832</u> | - | | <u>663</u> | - | | <u>4,487</u> | - | |
| | 後續可能重分類至損益之項目合計 | (22,390) | (1) | (23,520) | (1) | | (2,297) | - | | 10,163 | - | |
| 8300 | 稅後其他綜合損益 | (22,390) | (1) | (23,520) | (1) | | (2,297) | - | | 10,985 | - | |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | <u>\$ 75,086</u> | <u>3</u> | <u>\$ 34,210</u> | <u>1</u> | | <u>\$ 318,075</u> | <u>4</u> | | <u>\$ 137,316</u> | <u>2</u> | |
| | 淨利 (損) 歸屬於： | | | | | | | | | | | |
| 8610 | 本公司業主 | \$ 97,585 | 4 | \$ 57,704 | 2 | | \$ 320,596 | 4 | | \$ 127,621 | 2 | |
| 8620 | 非控制權益 | (109) | - | 26 | - | | (224) | - | | (1,290) | - | |
| 8600 | | <u>\$ 97,476</u> | <u>4</u> | <u>\$ 57,730</u> | <u>2</u> | | <u>\$ 320,372</u> | <u>4</u> | | <u>\$ 126,331</u> | <u>2</u> | |
| | 綜合損益總額歸屬於： | | | | | | | | | | | |
| 8710 | 本公司業主 | \$ 75,225 | 3 | \$ 34,378 | 1 | | \$ 317,940 | 4 | | \$ 138,404 | 2 | |
| 8720 | 非控制權益 | (139) | - | (168) | - | | 135 | - | | (1,088) | - | |
| 8700 | | <u>\$ 75,086</u> | <u>3</u> | <u>\$ 34,210</u> | <u>1</u> | | <u>\$ 318,075</u> | <u>4</u> | | <u>\$ 137,316</u> | <u>2</u> | |
| | 每股盈餘 (附註二八) | | | | | | | | | | | |
| 9750 | 基 本 | <u>\$ 0.45</u> | | <u>\$ 0.27</u> | | | <u>\$ 1.47</u> | | | <u>\$ 0.59</u> | | |
| 9850 | 稀 釋 | <u>\$ 0.44</u> | | <u>\$ 0.26</u> | | | <u>\$ 1.46</u> | | | <u>\$ 0.58</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 108 年 10 月 24 日核閱報告)

董事長：劉 鈞



經理人：楊正義



會計主管：林郁庭



中華民國十一年九月三十日
（僅經理國貨公司）
華則查核



經理人：楊正義

(請參閱勒黨眾信聯會會計師事務所民國108年10月24日接閱報告)

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 108 年及 107 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 | | 108年1月1日 至9月30日 | 107年1月1日 至9月30日 |
|--------|-------------------------|--------------------|--------------------|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | 稅前淨利 | \$ 420,572 | \$ 152,271 |
| A20010 | 收益費損項目： | | |
| A20100 | 折舊費用 | 186,541 | 133,854 |
| A20200 | 攤銷費用 | 71,802 | 75,711 |
| A20300 | 預期信用減損損失 | 1,017 | 2,924 |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融資產 之淨損失 | 52 | 372 |
| A20900 | 財務成本 | 23,760 | 12,335 |
| A21200 | 利息收入 | (4,146) | (2,913) |
| A21300 | 股利收入 | (465) | (469) |
| A21900 | 股份基礎給付酬勞成本 | 656 | 2,847 |
| A22300 | 採用權益法認列之關聯企業損失份 額 | 16,322 | 9,493 |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備利益 | (106) | (45) |
| A23700 | 無形資產減損損失 | 66,281 | 10,140 |
| A23700 | 存貨跌價及呆滯(回升利益)損失 | (44,946) | 43,001 |
| A23900 | 與關聯企業之未實現銷貨利益(損 失) | 171 | (363) |
| A24100 | 外幣兌換淨利益 | (8,471) | (4,518) |
| A29900 | 預付租賃款攤銷 | - | 1,233 |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數 | | |
| A31130 | 應收票據 | (4,884) | 34,176 |
| A31150 | 應收帳款 | 265,375 | 235,906 |
| A31160 | 應收帳款－關係人 | 2,505 | (2,285) |
| A31180 | 其他應收款 | 6,244 | (9,159) |
| A31200 | 存 貨 | 238,296 | (732,936) |
| A31230 | 預付款項 | 12,250 | (23,846) |
| A31240 | 其他流動資產 | (2,740) | 7,865 |
| A32130 | 應付票據 | (595) | (2,227) |
| A32150 | 應付帳款 | (247,986) | 491,069 |
| A32160 | 應付帳款－關係人 | (2,070) | 1,338 |
| A32180 | 其他應付款 | 6,183 | (173,386) |
| A32200 | 負債準備 | (4,602) | 718 |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 108年1月1日 至9月30日 | 107年1月1日 至9月30日 |
|-----------|--------------------|---------------------|---------------------|
| A32230 | 其他流動負債 | (\$ 19,252) | (\$ 9,304) |
| A32240 | 淨確定福利負債 | (372) | (529) |
| A33000 | 營運產生之現金流入 | 977,392 | 253,273 |
| A33100 | 收取之利息 | 4,146 | 2,913 |
| A33300 | 支付之利息 | (22,274) | (13,451) |
| A33500 | 支付之所得稅 | (105,070) | (130,642) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入 | <u>854,194</u> | <u>112,093</u> |
| 投資活動之現金流量 | | | |
| B00040 | 取得按攤銷後成本衡量之金融資產 | (1,564) | - |
| B00050 | 處分按攤銷後成本衡量之金融資產 | 1,553 | - |
| B00100 | 取得透過損益按公允價值衡量之金融資產 | (100,000) | - |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備 | (23,098) | (65,783) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款 | 226 | 190 |
| B03800 | 存出保證金減少(增加) | 2,969 | (1,740) |
| B04500 | 購買電腦軟體 | (59,453) | (52,355) |
| B07100 | 預付設備款增加 | (2,299) | (221) |
| B07600 | 收取之股利 | <u>465</u> | <u>469</u> |
| BBBB | 投資活動之淨現金流出 | <u>(181,201)</u> | <u>(119,440)</u> |
| 籌資活動之現金流量 | | | |
| C00100 | 短期借款增加 | 915,273 | 616,420 |
| C00200 | 短期借款減少 | (596,926) | (659,459) |
| C01600 | 舉借長期借款 | 100,000 | 200,000 |
| C01700 | 償還長期借款 | (300,000) | - |
| C04020 | 租賃負債本金償還 | (63,237) | - |
| C04500 | 發放現金股利 | (282,780) | (326,284) |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流出 | <u>(227,670)</u> | <u>(169,323)</u> |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | <u>5,735</u> | <u>17,627</u> |
| EEEE | 現金及約當現金淨增加(減少) | 451,058 | (159,043) |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額 | <u>1,419,132</u> | <u>1,402,574</u> |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額 | <u>\$ 1,870,190</u> | <u>\$ 1,243,531</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108年10月24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 108 年及 107 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，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 108 年 10 月 24 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 將不致造成合併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

合併公司選擇僅就 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。

合併公司為承租人

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，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併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。於合併現金流量表中，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，為取得中國土地使用權預付之租賃給付係認列於預付租賃款。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於合併資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

合併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。

合併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。

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

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率為 1.01%~4.71%，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 | \$ 203,438 |
| 減：適用豁免之短期租賃 | (59,428) |
| 減：適用豁免之低價值資產租賃 | (303) |
| 108年1月1日未折現總額 | <u>\$ 143,707</u> |
| 按108年1月1日增額借款利率折現後之現值 | \$ 140,373 |
| 加：107年12月31日融資租賃應付租賃款（不含適用短期租賃及低價值資產租賃豁免之金額） | <u>10,096</u> |
| 108年1月1日租賃負債餘額 | <u>\$ 150,469</u> |

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 |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 預付租賃款—流動 | \$ 1,601 | (\$ 1,601) | \$ - |
| 預付租賃款—非流動 | 54,958 | (54,958) | - |
| 不動產、廠房及設備 | 11,564 | (11,564) | - |
| 使用權資產—非流動 | - | 208,496 | 208,496 |
| 資產影響 | <u>\$ 68,123</u> | <u>\$ 140,373</u> | <u>\$ 208,496</u> |
| 應付租賃款—流動 | \$ 1,749 | (\$ 1,749) | \$ - |
| 應付租賃款—非流動 | 8,347 | (8,347) | - |
| 租賃負債—流動 | - | 1,749 | 1,749 |
| 租賃負債—非流動 | - | 148,720 | 148,720 |
| 負債影響 | <u>\$ 10,096</u> | <u>\$ 140,373</u> | <u>\$ 150,469</u> |

(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） |
| IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」 | 2020 年 1 月 1 日（註 2） |

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推延適用此項修正。

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。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

| 新發布／修正／修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日(註1) |
|---|-----------------|
| IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「銀行同業拆放利率變革」 | 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」 | 2021 年 1 月 1 日 |

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

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) 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) 合併基礎

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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一、附表七及八。

(五) 外 幣

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

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

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

若合併公司處分國外營運機構之所有權益，所有可歸屬於本公司業主且與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

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

(六) 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。

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。

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

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失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。

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

(八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。107 年度不動產、廠房及設備尚包含融資租賃所持有之資產。

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。107 年度以融資租賃持有之資產，若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 商 譽

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

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

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減

少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

(十) 無形資產

1. 單獨取得

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

2. 企業合併所取得

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

3. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十一) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。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。

(十二) 金融工具

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

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產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三一。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併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（包括現金及約當現金、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。

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

(2) 金融資產之減損

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

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

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

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

(3) 金融資產之除列

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

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。

公允價值之決定方式請參閱附註三一。

(2) 金融負債之除列

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

3. 衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具為遠期外匯合約，用以管理合併公司之匯率風險。

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

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。

(十三) 負債準備

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

保證產品與所協議之規格相符之保固義務係依管理階層對清償合併公司義務所需支出之最佳估計，於相關商品認列收入時認列。

(十四) 收入認列

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

1. 商品銷貨收入

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

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

2. 勞務收入

勞務收入來自提供自行開發之軟體授權、軟硬體安裝服務及延伸保固服務。

自行開發之軟體授權收入係於簽約時收取不退還之權利金。

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

(十五) 租賃

108 年

合併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，合併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。

合併公司為承租人

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

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合併資產負債表。

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，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整

使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

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。

合併公司為承租人

融資租賃係以各期最低租賃給付現值總額或租賃開始日租賃資產公允價值較低者作為成本入帳，並同時認列應付租賃款負債。

每期所支付租賃款之隱含利息列為當期財務費用，若可直接歸屬於符合要件之資產者，則予以資本化。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十六) 政府補助

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

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

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

(十七) 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。

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。

3. 離職福利

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

(十八) 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）。

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

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

(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。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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

1. 當期所得稅

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

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

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異及研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

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

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

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

3. 本年度之當期及遞延所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

商譽減損估計

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

六、現金及約當現金

| | 108年9月30日 | 107年12月31日 | 107年9月30日 |
|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 庫存現金 | \$ 354 | \$ 360 | \$ 350 |
| 銀行支票及活期存款 | 1,738,226 | 1,418,772 | 1,243,181 |
| 約當現金（原始到期日在3個月以內之投資） | | | |
| 銀行定期存款 | 131,610 | - | - |
| | <u>\$ 1,870,190</u> | <u>\$ 1,419,132</u> | <u>\$ 1,243,531</u> |

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

| | 108年9月30日 | 107年12月31日 | 107年9月30日 |
|--------------------|-------------------|---------------|-------------|
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | |
| 衍生工具（未指定避險） | | | |
| 一遠期外匯合約 | \$ - | \$ 236 | \$ - |
| 非衍生金融資產 | | | |
| 一基金受益憑證 | 100,184 | - | - |
| | <u>\$ 100,184</u> | <u>\$ 236</u> | <u>\$ -</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 | USD3,000/NTD92,208 |

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

另合併公司於 108 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、按攤銷後成本衡量之金融資產

| | <u>108年9月30日</u> | <u>107年12月31日</u> | <u>107年9月30日</u> |
|-------------------|------------------|-------------------|------------------|
| <u>流 動</u> | | | |
| 原始到期日超過 3 個月之定期存款 | \$ <u>1,563</u> | \$ <u>1,536</u> | \$ <u>1,526</u> |

截至 108 年 9 月 30 日暨 107 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 0.15%、0.60%及 0.60%。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

| | <u>108年9月30日</u> | <u>107年12月31日</u> | <u>107年9月30日</u> |
|-------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <u>應收票據</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | | |
| 總帳面金額 | \$ 106,030 | \$ 101,146 | \$ 56,939 |
| 減：備抵損失 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | \$ <u>106,030</u> | \$ <u>101,146</u> | \$ <u>56,939</u> |
| <u>應收帳款</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | | |
| 總帳面金額 | \$ 1,638,816 | \$ 1,918,248 | \$ 1,457,552 |
| 減：備抵損失 | (<u>4,948</u>) | (<u>6,356</u>) | (<u>6,055</u>) |
| | \$ <u>1,633,868</u> | \$ <u>1,911,892</u> | \$ <u>1,451,497</u> |

(接 次 頁)

(承前頁)

| | 108年9月30日 | 107年12月31日 | 107年9月30日 |
|-------|------------------|------------------|------------------|
| 其他應收款 | | | |
| 應收退稅款 | \$ 34,032 | \$ 41,102 | \$ 47,980 |
| 其 他 | <u>4,306</u> | <u>3,480</u> | <u>3,063</u> |
| | <u>\$ 38,338</u> | <u>\$ 44,582</u> | <u>\$ 51,043</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 IFRS9 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：

108 年 9 月 30 日

| | 未逾 期 | 逾 30 天以下 | 逾 31~90 天 | 逾 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> |

107 年 12 月 31 日

| | 未逾 期 | 逾 30 天以下 | 逾 31 ~ 90 天 | 逾 91 天以上 | 合 計 |
|----------------------|---------------------|-------------------|------------------|------------------|---------------------|
| 總帳面金額 | \$ 1,592,294 | \$ 219,549 | \$ 81,219 | \$ 25,186 | \$ 1,918,248 |
| 備抵損失（存續期間預期信用 損失） | - | - | (1,654) | (4,702) | (6,356) |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 1,592,294</u> | <u>\$ 219,549</u> | <u>\$ 79,565</u> | <u>\$ 20,484</u> | <u>\$ 1,911,892</u> |

107 年 9 月 30 日

| | 未逾 期 | 逾 30 天以下 | 逾 31 ~ 90 天 | 逾 90 天以上 | 合 計 |
|----------------------|---------------------|-------------------|------------------|------------------|---------------------|
| 總帳面金額 | \$ 1,167,164 | \$ 222,070 | \$ 36,592 | \$ 31,726 | \$ 1,457,552 |
| 備抵損失（存續期間預期信用 損失） | - | - | (850) | (5,205) | (6,055) |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 1,167,164</u> | <u>\$ 222,070</u> | <u>\$ 35,742</u> | <u>\$ 26,521</u> | <u>\$ 1,451,497</u> |

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

| | 108年1月1日 至9月30日 | 107年1月1日 至9月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | \$ 6,356 | \$ 6,295 |
| 加：本期提列減損損失 | 1,017 | 2,924 |
| 減：本期實際沖銷 | (2,425) | (3,104) |
| 外幣換算差額 | - | (60) |
| 期末餘額 | <u>\$ 4,948</u> | <u>\$ 6,055</u> |

十、存 貨

| | 108年9月30日 | 107年12月31日 | 107年9月30日 |
|-------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 原 料 | \$ 1,159,567 | \$ 1,321,072 | \$ 1,513,059 |
| 物 料 | 9,319 | 9,443 | 11,992 |
| 在 製 品 | 422,973 | 379,088 | 507,512 |
| 製 成 品 | 679,016 | 785,134 | 739,259 |
| 商 品 | 134,782 | 101,684 | 197,547 |
| | <u>\$ 2,405,657</u> | <u>\$ 2,596,421</u> | <u>\$ 2,969,369</u> |

108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯損失 25,933 仟元，與存貨跌價及呆滯回升利益 44,946 仟元，以及未分攤固定製造費用 37,029 仟元及 100,482 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。

107年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日之銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯損失28,744仟元及43,001仟元，以及未分攤固定製造費用27,180仟元及65,978仟元。

十一、子 公 司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所 持 股 權 百 分 比 | | | 說 明 |
|----------------------------|----------------------------|------------|---------------|----------------|---------------|--------|
| | | | 108年 9月30日 | 107年 12月31日 | 107年 9月30日 | |
| 本公司 | 新加坡 ADLINK | 工業電腦買賣 | 100% | 100% | 100% | 註二 |
| 本公司 | 日本 ADLINK | 工業電腦買賣 | 85.1% | 85.1% | 85.1% | 註二 |
| 本公司 | 韓國 ADLINK | 工業電腦買賣 | 100% | - | - | 註二及四 |
| 本公司 | 凌華國際(薩摩亞) | 投 資 | 100% | 100% | 100% | 註一 |
| 本公司 | PrismTech Group Limited | 投 資 | 100% | 100% | 100% | 註二 |
| 凌華國際 | 美國 AMPRO | 工業電腦製造及買賣 | 100% | 100% | 100% | 註一 |
| 凌華國際 | 德國 ADLINK | 投 資 | 100% | 100% | 100% | 註二 |
| 凌華國際 | 香港凌華 | 投 資 | 100% | 100% | 100% | 註一 |
| 德國 ADLINK | 德國 ATG | 工業電腦製造及買賣 | 100% | 100% | 100% | 註二 |
| 美國 AMPRO | 加拿大 ATCI | 軟體開發 | 100% | 100% | 100% | 註二 |
| 美國 AMPRO | 美國 ATC | 軟體授權及服務 | 100% | 100% | 100% | 註二 |
| 香港凌華 | 深圳凌華 | 工業電腦製造及買賣 | 100% | 100% | 100% | 註二及三 |
| 香港凌華 | 中國凌華 | 工業電腦製造及買賣 | 100% | 100% | 100% | 註一 |
| 中國凌華 | 東莞凌曜 | 電子零組件製造及銷售 | 100% | 100% | 100% | 註二 |
| PrismTech Group Limited | PrismTech Holdings Limited | 投 資 | 100% | 100% | 100% | 註二、三及五 |
| PrismTech Group Limited | 英國 ATL | 軟體開發、授權及服務 | 100% | - | - | 註二及五 |
| PrismTech Holdings Limited | 英國 ATL | 軟體開發、授權及服務 | - | 100% | 100% | 註二及五 |
| 英國 ATL | 法國 AT SARL | 軟體開發、授權及服務 | 100% | 100% | 100% | 註二 |
| 英國 ATL | 荷蘭 ATBV | 軟體開發 | 100% | 100% | 100% | 註二 |

註一：係重要子公司，其財務報表經會計師核閱。

註二：係非重要子公司，其財務報表未經會計師核閱。該等非重要子公司108年及107年9月30日之資產總額分別為1,488,256仟元及1,461,324仟元，均佔合併資產總額之18%；負債總額分別為903,641仟元及483,879仟元，各佔合併負債總額之25%及13%；另108年及107年7月1日至9月30日，以及108年及107年1月1日至9月30日之綜合損益總額分別為(77,529)仟元、(86,194)仟元、(213,492)仟元及(238,266)仟元，各佔合併綜合損益總額之(103%)、(252%)、(67%)及(174%)。

註三：深圳凌華及PrismTech Holdings Limited業已辦理清算中。

註四：合併公司為拓展亞洲市場，於 108 年 1 月成立韓國 ADLINK。

註五：合併公司為有效利用集團資源及發揮集團管理效能，於 108 年 9 月組織重組將 PrismTech Holdings Limited 之子公司英國 ATL 轉予 PrismTech Group Limited 100% 持有。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 具重大非控制權益之子公司：無。

十二、採用權益法之投資

| 投資關聯企業 | 108年9月30日 | 107年12月31日 | 107年9月30日 |
|----------|------------------|------------------|------------------|
| 非上市(櫃)公司 | | | |
| 上海簡儀 | \$ 30,125 | \$ 40,820 | \$ 42,424 |
| 韓國簡儀 | 2,907 | - | - |
| | <u>\$ 33,032</u> | <u>\$ 40,820</u> | <u>\$ 42,424</u> |

個別不重大之關聯企業：

| 公司名稱 | 業務性質 | 主要營業場所 | 所持股權及表決權比例 | | |
|------|-------------------------------|--------|---------------|----------------|---------------|
| | | | 108年 9月30日 | 107年 12月31日 | 107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 | 45.45% | 45.45% | 45.45% |
| 韓國簡儀 | " | 韓國城南 | 28.156% | - | - |

個別不重大之關聯企業彙總資訊：

| | 108年7月1日 至9月30日 | 107年7月1日 至9月30日 | 108年1月1日 至9月30日 | 107年1月1日 至9月30日 |
|-----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 合併公司享有之份額 | | | | |
| 本期淨損 | <u>\$ 10,123</u> | <u>\$ 3,126</u> | <u>\$ 16,322</u> | <u>\$ 9,493</u> |

合併公司 108 年及 107 年 9 月 30 日採用權益法之投資暨對其有關 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日所認列之損失份額，係依據同期間未經會計師核閱之財務報表認列。

十三、不動產、廠房及設備

| | 108年9月30日 | 107年12月31日 | 107年9月30日 |
|------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 土地 | \$ 131,362 | \$ 131,362 | \$ 131,362 |
| 房屋建築 | 396,500 | 434,694 | 443,066 |
| 機器設備 | 126,181 | 167,999 | 181,069 |
| 運輸設備 | 344 | 503 | 553 |
| 租賃改良 | 11,899 | 18,894 | 21,311 |
| 租賃資產 | - | 11,564 | - |
| 其他設備 | 54,399 | 72,156 | 78,909 |
| | <u>\$ 720,685</u> | <u>\$ 837,172</u> | <u>\$ 856,270</u> |

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 年及 107 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：

| | 108年 | 107年 |
|--------|--------|--------|
| 房屋建築 | | |
| 廠房主建物 | 20至50年 | 20至50年 |
| 機電配套設備 | 2至20年 | 2至20年 |
| 裝修工程 | 3至10年 | 3至10年 |
| 機器設備 | 2至10年 | 2至10年 |
| 運輸設備 | 5至6年 | 5至6年 |
| 租賃改良 | 3至10年 | 3至10年 |
| 租賃資產 | - | 5年 |
| 其他設備 | 2至15年 | 2至15年 |

合併公司設定抵押作為取得借款額度擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三三。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產－108 年

| | 108年9月30日 |
|-----------|------------------|
| 使用權資產帳面金額 | |
| 土地 | \$ 54,285 |
| 建築物 | 114,326 |
| 機器設備 | 9,518 |
| 運輸設備 | 11,958 |
| | <u>\$190,087</u> |

| | 108年7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 | <u>\$ 19,708</u> | <u>\$ 46,116</u> |
| 使用權資產之折舊費用 | | |
| 土 地 | \$ 399 | \$ 1,216 |
| 建 築 物 | 21,349 | 54,676 |
| 機器設備 | 617 | 1,882 |
| 運輸設備 | <u>2,126</u> | <u>5,694</u> |
| | <u>\$ 24,491</u> | <u>\$ 63,468</u> |

合併公司設定抵押作為取得借款額度擔保之使用權資產金額，
請參閱附註三三。

(二) 租賃負債－108 年

| | 108年9月30日 |
|----------|------------------|
| 租賃負債帳面金額 | |
| 流 動 | <u>\$ 71,880</u> |
| 非 流 動 | <u>\$ 63,785</u> |

租賃負債之折現率區間如下：

| | 108年9月30日 |
|---------|-------------|
| 土 地 | - |
| 建 築 物 | 1.01%~5.29% |
| 機器設備 | 11.09% |
| 運輸設備 | 1.01%~4.71% |

(三) 重要承租活動及條款

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，合併公司得選擇以當時之名目金額購買該設備。

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

108 年

| | 108年7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 | <u>\$ 11,366</u> | <u>\$ 44,896</u> |
| 低價值資產租賃費用 | <u>\$ 30</u> | <u>\$ 121</u> |
| 租賃之現金（流出）總額 | <u>(\$ 36,875)</u> | <u>(\$ 110,848)</u> |

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

108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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 9 月 30 日適用認列豁免之短期租賃承諾金額為 14,088 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 | 107年9月30日 |
|---------|-------------------|-------------------|
| 不超過 1 年 | \$ 109,781 | \$ 101,802 |
| 1~5 年 | 80,705 | 71,328 |
| 超過 5 年 | <u>12,952</u> | <u>14,314</u> |
| | <u>\$ 203,438</u> | <u>\$ 187,444</u> |

十五、無形資產

| | 108年9月30日 | 107年12月31日 | 107年9月30日 |
|-------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 電腦軟體 | \$ 60,981 | \$ 40,852 | \$ 48,139 |
| 商 譽 | 501,714 | 565,162 | 582,396 |
| 商 標 權 | 99,052 | 105,435 | 107,366 |
| 顧客關係 | 56,934 | 72,091 | 77,861 |
| 專用技術 | <u>46,040</u> | <u>60,524</u> | <u>66,501</u> |
| | <u>\$ 764,721</u> | <u>\$ 844,064</u> | <u>\$ 882,263</u> |

除認列攤銷費用及減損損失外，合併公司之無形資產於 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 年及 107 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至11年 |
| 專用技術 | 7年 |

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

商標權 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日提列之減損損失分別為 2,312 仟元、2,378 仟元、6,979 仟元及 7,147 仟元。

另合併公司取得之英國子公司 PrismTech Group Limited 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 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別予以提列減損損失 29,242 仟元、2,993 仟元、59,302 仟元及 2,993 仟元。

十六、預付租賃款

| | 107年12月31日 | 107年9月30日 |
|------------|------------------|------------------|
| 流動（帳列預付款項） | \$ 1,601 | \$ 1,587 |
| 非流動 | 54,958 | 54,888 |
| | <u>\$ 56,559</u> | <u>\$ 56,475</u> |

預付租賃款係位於中國大陸上海張江之土地使用權，合併公司已將該土地使用權設定抵押以作為取得借款額度之擔保品，請參閱附註三三。

十七、其他資產

| | 108年9月30日 | 107年12月31日 | 107年9月30日 |
|------------|------------------|-------------------|-------------------|
| <u>流動</u> | | | |
| 預付款項 | | | |
| 進項稅額 | \$ 48,642 | \$ 46,944 | \$ 75,775 |
| 預付費用（附註十六） | 50,613 | 56,966 | 56,100 |
| 預付貨款 | 203 | 147 | 150 |
| | <u>\$ 99,458</u> | <u>\$ 104,057</u> | <u>\$ 132,025</u> |
| <u>非流動</u> | | | |
| 其他非流動資產 | | | |
| 預付設備款 | \$ 3,578 | \$ 1,174 | \$ 212 |
| 預付投資款 | - | 18,423 | 9,171 |
| | <u>\$ 3,578</u> | <u>\$ 19,597</u> | <u>\$ 9,383</u> |

十八、借 款

（一）短期借款

| | 108年9月30日 | 107年12月31日 | 107年9月30日 |
|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>無擔保借款</u> | | | |
| 銀行信用借款 | \$ 553,443 | \$ 413,342 | \$ 333,335 |
| <u>擔保借款（附註三三）</u> | | | |
| 銀行質抵押借款 | 358,287 | 204,512 | 150,233 |
| | <u>\$ 911,730</u> | <u>\$ 617,854</u> | <u>\$ 483,568</u> |

1. 短期借款於 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之利率分別為 1.35%~4.79%、0.83%~4.79%及 0.83%~4.57%。
2. 銀行信用借款於 108 年 9 月 30 日暨 107 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 4 月、108 年 1 月至 8 月及 107 年 10 月至 108 年 8 月。
3. 銀行質押借款於 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之預計到期還款日分別為 108 年 10 月至 109 年 9 月、108 年 3 月至 5 月及 107 年 10 月。
4. 已動用及未動用銀行融資額度相關資訊，請參閱附註三一。

(二) 長期借款

| | 108年9月30日 | 107年12月31日 | 107年9月30日 |
|--------------|-----------|------------|------------|
| <u>無擔保借款</u> | | | |
| 銀行信用借款 | \$ - | \$ 200,000 | \$ 200,000 |

1. 長期借款於 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之利率分別為 1.08% ~1.12% 及 1.10% ~1.12%。
2. 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 9 月 30 日皆已提前償還完畢。
3. 已動用及未動用銀行融資額度相關資訊，請參閱附註三一。

十九、應付票據及應付帳款

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

二十、其他負債

| | 108年9月30日 | 107年12月31日 | 107年9月30日 |
|------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>流 動</u> | | | |
| 其他應付款 | | | |
| 應付薪資及獎金 | \$ 344,657 | \$ 374,519 | \$ 295,982 |
| 應付員工酬勞 | 93,089 | 51,000 | 19,871 |
| 應付休假給付 | 49,838 | 38,556 | 44,929 |
| 應付營業稅 | 40,908 | 25,602 | 16,876 |
| 應付委外加工費 | 36,152 | 33,855 | 33,970 |
| 應付研究設計費 | 11,218 | 15,560 | 21,954 |
| 應付董監事酬勞 | 6,206 | 3,250 | 1,238 |
| 應付材料費 | 9,547 | 13,469 | 9,437 |
| 應付設備款 | 4,415 | 2,228 | 2,013 |
| 其 他 | 205,253 | 230,518 | 185,316 |
| | <u>\$ 801,283</u> | <u>\$ 788,557</u> | <u>\$ 631,586</u> |
| 其他流動負債 | | | |
| 合約負債 | \$ 128,595 | \$ 148,310 | \$ 115,617 |
| 其 他 | 6,869 | 6,406 | 6,424 |
| | <u>\$ 135,464</u> | <u>\$ 154,716</u> | <u>\$ 122,041</u> |

二一、應付租賃款－107 年

| | 107年12月31日 | 107年9月30日 |
|-----------------|------------------|-------------|
| <u>最低租賃給付</u> | | |
| 不超過1年 | \$ 2,781 | \$ - |
| 1~5年 | <u>10,196</u> | <u>-</u> |
| | 12,977 | - |
| 減：未來財務費用 | (<u>2,881</u>) | - |
| 最低租賃給付現值 | <u>\$ 10,096</u> | <u>\$ -</u> |
| <u>最低租賃給付現值</u> | | |
| 不超過1年 | \$ 1,749 | \$ - |
| 1~5年 | <u>8,347</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 10,096</u> | <u>\$ -</u> |

合併公司於107年度以融資租賃承租機器設備，平均租賃期間為5年。合併公司係以租賃資產所有權作為應付租賃款之擔保。

所有融資租賃義務之利率於合約開始日即已固定，107年12月31日之年利率為11.09%。

二二、負債準備

| | 108年9月30日 | 107年12月31日 | 107年9月30日 |
|------|------------------|------------------|------------------|
| 保固準備 | | | |
| 流動 | \$ 55,956 | \$ 59,756 | \$ 58,915 |
| 非流動 | <u>36,632</u> | <u>37,434</u> | <u>35,856</u> |
| | <u>\$ 92,588</u> | <u>\$ 97,190</u> | <u>\$ 94,771</u> |

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

二三、退職後福利計畫

108年及107年7月1日至9月30日與108年及107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107年及106年12月31日精算決定之退休金成本計算，金額分別為402仟元、418仟元、1,207仟元及1,254仟元。

二四、權 益

(一) 普通股股本

| | 108年9月30日 | 107年12月31日 | 107年9月30日 |
|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 額定股數(仟股) | <u>250,000</u> | <u>250,000</u> | <u>250,000</u> |
| 額定股本 | <u>\$ 2,500,000</u> | <u>\$ 2,500,000</u> | <u>\$ 2,500,000</u> |
| 已發行且已收足股款之 股數(仟股) | <u>217,521</u> | <u>217,523</u> | <u>217,523</u> |
| 已發行股本 | <u>\$ 2,175,205</u> | <u>\$ 2,175,232</u> | <u>\$ 2,175,232</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 108 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

| | 108年9月30日 | 107年12月31日 | 107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 | \$ 1,132,374 | \$ 1,175,879 | \$ 1,175,879 |
| 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)

| | 108年9月30日 | 107年12月31日 | 107年9月30日 |
|-------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 僅得用以彌補虧損(2) | | | |
| 已行使之認股權 | \$ 43,453 | \$ 43,453 | \$ 43,453 |
| 已失效之認股權 | 12,073 | 12,073 | 12,073 |
| 不得作為任何用途 | | | |
| 限制員工權利新股 | 97,457 | 97,430 | 97,271 |
| | <u>\$ 1,509,970</u> | <u>\$ 1,553,448</u> | <u>\$ 1,553,289</u> |

108年及107年1月1日至9月30日各類資本公積餘額之變動如下：

| | 普 通 股 發 行 溢 價 | 公 司 債 轉 換 溢 價 | 庫 藏 股 票 交 易 | 已 行 使 之 認 股 權 | 已 失 效 之 認 股 權 | 員 工 認 股 權 | 限 制 員 工 權 利 新 股 | 合 計 |
|-------------|---------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|--------------|--------------------|---------------------|
| 107年1月1日餘額 | \$ 1,197,631 | \$ 207,034 | \$ 17,579 | \$ 43,453 | \$ 11,328 | \$ 745 | \$ 97,271 | \$ 1,575,041 |
| 資本公積配發現金 | (21,752) | - | - | - | - | - | - | (21,752) |
| 員工認股權失效 | - | - | - | - | 745 | (745) | - | - |
| 107年9月30日餘額 | <u>\$ 1,175,879</u> | <u>\$ 207,034</u> | <u>\$ 17,579</u> | <u>\$ 43,453</u> | <u>\$ 12,073</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 97,271</u> | <u>\$ 1,553,289</u> |
| 108年1月1日餘額 | \$ 1,175,879 | \$ 207,034 | \$ 17,579 | \$ 43,453 | \$ 12,073 | \$ - | \$ 97,430 | \$ 1,553,448 |
| 資本公積配發現金 | (43,505) | - | - | - | - | - | - | (43,505) |
| 註銷限制員工權利新股 | - | - | - | - | - | - | 27 | 27 |
| 108年9月30日餘額 | <u>\$ 1,132,374</u> | <u>\$ 207,034</u> | <u>\$ 17,579</u> | <u>\$ 43,453</u> | <u>\$ 12,073</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 97,457</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) 此類資本公積係無現金流入之員工認股權行使或失效而轉列。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，每年度盈餘分派時，當期決算如有稅後淨利，應先彌補累積虧損，如尚有盈餘，再提列法定盈餘公積百分之十，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘按法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有餘額，連同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議後分派股東股息紅利。章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二六之(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。

(四) 特別盈餘公積

| | 108年1月1日 至9月30日 | 107年1月1日 至9月30日 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | \$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) | - |
| 期末餘額 | <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1月1日 至9月30日 | 107年1月1日 至9月30日 |
|------------------------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | (\$ 135,239) | (\$ 154,353) |
| 稅率變動 | - | 5,581 |
| 當期產生 | | |
| 換算國外營運機構財 務報表所產生之兌 換差額 | (3,319) | 5,474 |
| 相關所得稅 | 663 | (1,094) |
| 期末餘額 | (\$ 137,895) | (\$ 144,392) |

2. 員工未賺得酬勞

| | 108年1月1日 至9月30日 | 107年1月1日 至9月30日 |
|------------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | (\$ 656) | (\$ 4,148) |
| 認列股份基礎給付酬勞 成本 | 656 | 2,847 |
| 期末餘額 | \$ - | (\$ 1,301) |

(六) 非控制權益

| | 108年1月1日 至9月30日 | 107年1月1日 至9月30日 |
|-----------------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | \$ 10,484 | \$ 9,796 |
| 歸屬於非控制權益之份額 | | |
| 本期淨損 | (224) | (1,290) |
| 國外營運機構財務報表 換算之兌換差額 | 359 | 202 |
| 期末餘額 | \$ 10,619 | \$ 8,708 |

二五、收 入

| | 108年7月1日 至9月30日 | 107年7月1日 至9月30日 | 108年1月1日 至9月30日 | 107年1月1日 至9月30日 |
|-----------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 商品銷售收入 | \$ 2,365,781 | \$ 2,488,368 | \$ 7,517,908 | \$ 7,389,716 |
| 軟體授權及服務收入 | 34,400 | 17,653 | 103,326 | 59,110 |
| | <u>\$ 2,400,181</u> | <u>\$ 2,506,021</u> | <u>\$ 7,621,234</u> | <u>\$ 7,448,826</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收取不退還之權利金。

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

(二) 合約餘額

| | 108年9月30日 | 107年12月31日 | 107年9月30日 |
|------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 應收帳款（附註九） | <u>\$ 1,633,868</u> | <u>\$ 1,911,892</u> | <u>\$ 1,451,497</u> |
| 合約負債（附註二十） | | | |
| 商品銷貨 | <u>\$ 128,595</u> | <u>\$ 148,310</u> | <u>\$ 115,617</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。

二六、淨 利

(一) 其他收入

| | 108年7月1日 至9月30日 | 107年7月1日 至9月30日 | 108年1月1日 至9月30日 | 107年1月1日 至9月30日 |
|----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 補助收入 | \$ 36,958 | \$ 17,588 | \$ 36,958 | \$ 17,588 |
| 租金收入 | 2,976 | 3,050 | 8,678 | 7,665 |
| 逾期債務轉列收入 | - | 213 | 4,876 | 304 |
| 利息收入 | 1,103 | 843 | 4,146 | 2,913 |
| 保險理賠賠償收入 | - | - | 2,847 | - |
| 其 他 | 11,944 | 3,092 | 21,493 | 14,367 |
| | <u>\$ 52,981</u> | <u>\$ 24,786</u> | <u>\$ 78,998</u> | <u>\$ 42,837</u> |

(二) 其他利益及損失

| | 108年7月1日 至9月30日 | 107年7月1日 至9月30日 | 108年1月1日 至9月30日 | 107年1月1日 至9月30日 |
|----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 減損損失（附註十五） | (\$ 31,554) | (\$ 5,371) | (\$ 66,281) | (\$ 10,140) |
| 外幣兌換淨損失 | (18,159) | (18,930) | (1,907) | (14,232) |
| 處分不動產、廠房及設 備淨（損）益 | (1) | 112 | 106 | 45 |
| 其 他 | 154 | 320 | (8,629) | (1,000) |
| | <u>(\$ 49,560)</u> | <u>(\$ 23,869)</u> | <u>(\$ 76,711)</u> | <u>(\$ 25,327)</u> |

(三) 財務成本

| | 108年7月1日 至9月30日 | 107年7月1日 至9月30日 | 108年1月1日 至9月30日 | 107年1月1日 至9月30日 |
|---------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 銀行借款利息 | \$ 7,629 | \$ 3,601 | \$ 21,438 | \$ 12,335 |
| 租賃負債之利息 | 830 | - | 2,322 | - |
| | <u>\$ 8,459</u> | <u>\$ 3,601</u> | <u>\$ 23,760</u> | <u>\$ 12,335</u> |

(四) 折舊及攤銷

| | 108年7月1日 至9月30日 | 107年7月1日 至9月30日 | 108年1月1日 至9月30日 | 107年1月1日 至9月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 39,309 | \$ 43,973 | \$ 123,073 | \$ 133,854 |
| 使用權資產 | 24,491 | - | 63,468 | - |
| 電腦軟體 | 16,723 | 15,492 | 44,548 | 47,822 |
| 專用技術 | 4,457 | 4,616 | 13,650 | 13,966 |
| 顧客關係 | 4,462 | 4,613 | 13,604 | 13,923 |
| | <u>\$ 89,442</u> | <u>\$ 68,694</u> | <u>\$ 258,343</u> | <u>\$ 209,565</u> |
| 折舊費用依功能別彙總 | | | | |
| 營業成本 | \$ 21,271 | \$ 18,382 | \$ 62,676 | \$ 53,315 |
| 營業費用 | 42,529 | 25,591 | 123,865 | 80,539 |
| | <u>\$ 63,800</u> | <u>\$ 43,973</u> | <u>\$ 186,541</u> | <u>\$ 133,854</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | 108年7月1日 至9月30日 | 107年7月1日 至9月30日 | 108年1月1日 至9月30日 | 107年1月1日 至9月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 攤銷費用依功能別彙總 | | | | |
| 營業成本 | \$ 341 | \$ 273 | \$ 1,016 | \$ 755 |
| 營業費用 | <u>25,301</u> | <u>24,448</u> | <u>70,786</u> | <u>74,956</u> |
| | <u>\$ 25,642</u> | <u>\$ 24,721</u> | <u>\$ 71,802</u> | <u>\$ 75,711</u> |

(五) 員工福利費用

| | 108年7月1日 至9月30日 | 107年7月1日 至9月30日 | 108年1月1日 至9月30日 | 107年1月1日 至9月30日 |
|------------------|--------------------|--------------------|---------------------|---------------------|
| 退職後福利 | | | | |
| 確定提撥計畫 | \$ 23,959 | \$ 25,955 | \$ 73,936 | \$ 77,988 |
| 確定福利計畫 (附註二三) | <u>402</u> | <u>418</u> | <u>1,207</u> | <u>1,254</u> |
| | 24,361 | 26,373 | 75,143 | 79,242 |
| 權益交割之股份基礎 給付 | - | 770 | 656 | 2,847 |
| 其他員工福利 | <u>687,777</u> | <u>612,054</u> | <u>2,081,053</u> | <u>1,924,331</u> |
| 員工福利費用合計 | <u>\$ 712,138</u> | <u>\$ 639,197</u> | <u>\$ 2,156,852</u> | <u>\$ 2,006,420</u> |
| 依功能別彙總 | | | | |
| 營業成本 | \$ 107,163 | \$ 115,975 | \$ 328,192 | \$ 354,878 |
| 營業費用 | <u>604,975</u> | <u>523,222</u> | <u>1,828,660</u> | <u>1,651,542</u> |
| | <u>\$ 712,138</u> | <u>\$ 639,197</u> | <u>\$ 2,156,852</u> | <u>\$ 2,006,420</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（個體財務報表）分別以 3% 至 20% 及不高於 3% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董監事酬勞分別如下：
估列比例

| | 108年1月1日 至9月30日 | 107年1月1日 至9月30日 |
|-------|--------------------|--------------------|
| 員工酬勞 | 19.03% | 11.25% |
| 董監事酬勞 | 1.27% | 0.75% |

| | 108年7月1日 至9月30日 | 107年7月1日 至9月30日 | 108年1月1日 至9月30日 | 107年1月1日 至9月30日 |
|-------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 現 金 | 現 金 | 現 金 | 現 金 |
| 員工酬勞 | <u>\$ 28,316</u> | <u>\$ 9,219</u> | <u>\$ 93,089</u> | <u>\$ 18,574</u> |
| 董監事酬勞 | <u>\$ 1,888</u> | <u>\$ 614</u> | <u>\$ 6,206</u> | <u>\$ 1,238</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。

107 及 106 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 108 年 3 月 25 日及 107 年 3 月 8 日經董事會決議如下：

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

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 年度合併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。

二七、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

| | <u>108年7月1日 至9月30日</u> | <u>107年7月1日 至9月30日</u> | <u>108年1月1日 至9月30日</u> | <u>107年1月1日 至9月30日</u> |
|-------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| 當期所得稅 | | | | |
| 本期產生者 | \$ 40,110 | \$ 36,437 | \$ 108,602 | \$ 87,048 |
| 未分配盈餘加徵 | - | - | 37 | - |
| 以前年度之調整 | (11,773) | 1,666 | (16,522) | 1,736 |
| | <u>28,337</u> | <u>38,103</u> | <u>92,117</u> | <u>88,784</u> |
| 遞延所得稅 | | | | |
| 本期產生者 | (10,295) | (20,069) | 8,083 | (51,430) |
| 稅率變動 | - | - | - | (11,414) |
| | <u>(10,295)</u> | <u>(20,069)</u> | <u>8,083</u> | <u>(62,844)</u> |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 18,042</u> | <u>\$ 18,034</u> | <u>\$ 100,200</u> | <u>\$ 25,940</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%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

| | 108年7月1日 至9月30日 | 107年7月1日 至9月30日 | 108年1月1日 至9月30日 | 107年1月1日 至9月30日 |
|-----------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| <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 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>822</u> |
| | | | | 6,403 |
| 當期產生 | | | | |
| — 國外營運機構換算 | <u>5,589</u> | <u>5,832</u> | <u>663</u> | (<u>1,094</u>) |
| 認列於其他綜合損益之所得稅利益 | <u>\$ 5,589</u> | <u>\$ 5,832</u> | <u>\$ 663</u> | <u>\$ 5,309</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106 年度。

二八、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

| | 108年7月1日 至9月30日 | 107年7月1日 至9月30日 | 108年1月1日 至9月30日 | 107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 | <u>\$ 97,585</u> | <u>\$ 57,704</u> | <u>\$ 320,596</u> | <u>\$ 127,621</u> |

股 數

| | 108年7月1日 至9月30日 | 107年7月1日 至9月30日 | 108年1月1日 至9月30日 | 107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 | 217,443 | 217,344 | 217,443 | 217,331 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響： | | | | |
| 員工酬勞 | 1,904 | 384 | 2,263 | 693 |
| 限制員工權利股票 | <u>78</u> | <u>153</u> | <u>78</u> | <u>156</u> |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數 | <u>219,425</u> | <u>217,881</u> | <u>219,784</u> | <u>218,180</u> |

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。

二九、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：

| | 108年1月1日 至9月30日 | 107年1月1日 至9月30日 |
|----------|--------------------|--------------------|
| 限制員工權利新股 | 單位 (仟) | 單位 (仟) |
| 期初流通在外 | 80 | 179 |
| 本期註銷 | (2) | - |
| 期末流通在外 | 78 | 179 |

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 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 年及 107 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、770 仟元、656 仟元及 2,847 仟元。

三十、資本風險管理

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

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

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

流動比率

資產負債表日之流動比率如下：

| | 108年9月30日 | 107年12月31日 | 107年9月30日 |
|-------------|--------------|--------------|--------------|
| 流動資產 | \$ 6,273,425 | \$ 6,199,027 | \$ 5,924,194 |
| 流動負債 | \$ 3,499,280 | \$ 3,410,591 | \$ 3,307,268 |
| 流動資產對流動負債比率 | 179.28% | 181.76% | 179.13% |

負債淨值比率

資產負債表日之負債比率如下：

| | 108年9月30日 | 107年12月31日 | 107年9月30日 |
|----------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 總負債 | <u>\$ 3,649,579</u> | <u>\$ 3,710,786</u> | <u>\$ 3,595,839</u> |
| 淨值 | <u>\$ 4,604,437</u> | <u>\$ 4,568,486</u> | <u>\$ 4,439,858</u> |
| 總負債對淨值比率 | <u>79.26%</u> | <u>81.23%</u> | <u>80.99%</u> |

利息保障倍數

資產負債表日之利息保障倍數如下：

| | 108年1月1日 至9月30日 | 107年1月1日 至9月30日 |
|-----------|--------------------|--------------------|
| 稅前淨利 | <u>\$ 420,572</u> | <u>\$ 152,271</u> |
| 利息費用 | <u>23,760</u> | <u>12,335</u> |
| 稅前息前淨利 | <u>\$ 444,332</u> | <u>\$ 164,606</u> |
| 利息費用 | <u>\$ 23,760</u> | <u>\$ 12,335</u> |
| 利息保障倍數（倍） | <u>18.7</u> | <u>13.34</u> |

三一、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

108年9月30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 | <u>\$ 100,184</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 100,184</u> |

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 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 236</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 236</u> |

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 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

| 金融工具類別 | 評價技術及輸入值 |
|-------------|--|
| 衍生工具－遠期外匯合約 | 現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。 |

(三) 金融工具之種類

| | 108年9月30日 | 107年12月31日 | 107年9月30日 |
|--------------------|------------|------------|-----------|
| <u>金融資產</u> | | | |
| 透過損益按公允價值衡量（註 1） | \$ 100,184 | \$ 236 | \$ - |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產（註 2） | 3,702,995 | 3,536,768 | 2,862,717 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量（註 3） | 3,139,894 | 3,292,694 | 3,261,977 |

註 1：係強制透過損益按公允價值衡量者。

註 2：餘額係包含現金及約當現金、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、應付租賃款、長期借款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

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

1. 市場風險

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

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

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

敏感度分析

合併公司主要受到美金、人民幣及歐元匯率波動之影響。

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

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

| | 損 | 益 |
|--------|--------------------|--------------------|
| | 108年1月1日 至9月30日 | 107年1月1日 至9月30日 |
| 美金之影響 | \$ 6,470 | (\$ 4,586) |
| 人民幣之影響 | 2,113 | 2,180 |
| 歐元之影響 | 1,885 | 5,061 |

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上升，主要係因外幣存款及應收帳款增加，以及應付帳款減少所致；另對歐元匯率之敏感度下降，主要係因應收帳款減少所致。

(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：

| | 108年9月30日 | 107年12月31日 | 107年9月30日 |
|-----------|------------|------------|-----------|
| 具公允價值利率風險 | | | |
| —金融資產 | \$ 133,173 | \$ 1,536 | \$ 1,526 |
| —金融負債 | 850,610 | 817,854 | 683,568 |
| 具現金流量利率風險 | | | |
| —金融資產 | 1,411,292 | 1,108,600 | 1,087,884 |
| —金融負債 | 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英鎊計價借款相關之 LIBOR 波動。

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產及負債，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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別增加／減少 5,063 仟元及 4,080 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 108 年 9 月 30 日暨 107 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 16%、15% 及 15%。

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 108 年 9 月 30 日暨 107 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：

| | 108年9月30日 | 107年12月31日 | 107年9月30日 |
|------|-----------|------------|-----------|
| 美國地區 | 37% | 33% | 35% |
| 中國地區 | 20% | 20% | 19% |
| 歐洲地區 | 20% | 19% | 17% |

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 108 年 9 月 30 日暨 107 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(3)融資額度說明。

(1) 流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量編

製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

| | 要求即付或 短於 1 個月 | 1 至 3 個月 | 3 個月至 1 年 | 1 年 以 上 |
|------------------------|-------------------|-------------------|---------------------|-------------------|
| <u>108 年 9 月 30 日</u> | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | |
| 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 | 413,548 | 208,815 | 228,247 | - |
| | <u>\$ 621,668</u> | <u>\$ 331,235</u> | <u>\$ 2,186,991</u> | <u>\$ -</u> |
| <u>107 年 12 月 31 日</u> | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | |
| 無附息負債 | \$ 263,557 | \$ 213,715 | \$ 1,987,472 | \$ - |
| 應付租賃款 | 139 | 281 | 1,329 | 8,347 |
| 固定利率工具 | 285,582 | 242,736 | 89,536 | 200,000 |
| | <u>\$ 549,278</u> | <u>\$ 456,732</u> | <u>\$ 2,078,337</u> | <u>\$ 208,347</u> |
| <u>107 年 9 月 30 日</u> | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | |
| 無附息負債 | \$ 198,938 | \$ 103,437 | \$ 2,276,034 | \$ - |
| 固定利率工具 | 275,714 | 79,800 | 128,054 | 200,000 |
| | <u>\$ 474,652</u> | <u>\$ 183,237</u> | <u>\$ 2,404,088</u> | <u>\$ 200,000</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>\$ 73,997</u> | <u>\$ 56,491</u> | <u>\$ 10,115</u> | <u>\$ -</u> |

(2) 融資額度

| | 108年9月30日 | 107年12月31日 | 107年9月30日 |
|-----------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 無擔保銀行融資額度 | | | |
| 一已動用金額 | \$ 553,443 | \$ 613,342 | \$ 533,335 |
| 一未動用金額 | 2,235,527 | 2,191,739 | 2,207,294 |
| | <u>\$ 2,788,970</u> | <u>\$ 2,805,081</u> | <u>\$ 2,740,629</u> |
| 擔保銀行融資額度 | | | |
| 一已動用金額 | \$ 358,287 | \$ 204,512 | \$ 150,233 |
| 一未動用金額 | 356,189 | 498,357 | 549,217 |
| | <u>\$ 714,476</u> | <u>\$ 702,869</u> | <u>\$ 699,450</u> |

三二、關係人交易

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

(一) 關係人名稱及其關係

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

(二) 營業收入

| | 108年7月1日 至9月30日 | 107年7月1日 至9月30日 | 108年1月1日 至9月30日 | 107年1月1日 至9月30日 |
|-----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 具重大影響之投資者 | \$ 1,720 | \$ 2,881 | \$ 5,176 | \$ 9,869 |
| 關聯企業 | 6,499 | 7,830 | 31,343 | 24,397 |
| 其他關係人 | - | - | 435 | 835 |
| | <u>\$ 8,219</u> | <u>\$ 10,711</u> | <u>\$ 36,954</u> | <u>\$ 35,101</u> |

合併公司與關係人間之交易均按一般條件辦理。

(三) 進 貨

| | 108年7月1日 至9月30日 | 107年7月1日 至9月30日 | 108年1月1日 至9月30日 | 107年1月1日 至9月30日 |
|-----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 具重大影響之投資者 | \$ - | \$ - | \$ 379 | \$ 196 |
| 其他關係人 | 6,986 | 4,507 | 12,237 | 13,394 |
| | <u>\$ 6,986</u> | <u>\$ 4,507</u> | <u>\$ 12,616</u> | <u>\$ 13,590</u> |

合併公司與關係人間之交易均按一般條件辦理。

(四) 營業費用

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 類 別 | 108年7月1日 至9月30日 | 107年7月1日 至9月30日 | 108年1月1日 至9月30日 | 107年1月1日 至9月30日 |
|---------|-----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 租金支出 | 其他關係人 | <u>\$ 1,748</u> | <u>\$ 2,257</u> | <u>\$ 5,329</u> | <u>\$ 6,902</u> |

合併公司係參考當地租金水準每半年向關係人支付租金一次。

(五) 應收關係人款項

| 帳列項目 | 關係人類別 | 108年9月30日 | 107年12月31日 | 107年9月30日 |
|------|-----------|------------------|------------------|------------------|
| 應收帳款 | 具重大影響之投資者 | \$ 1,806 | \$ 3,138 | \$ 3,027 |
| | 關聯企業 | <u>11,203</u> | <u>12,376</u> | <u>13,061</u> |
| | | <u>\$ 13,009</u> | <u>\$ 15,514</u> | <u>\$ 16,088</u> |

流通在外之應收關係人款項未收取保證。108年及107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。

(六) 應付關係人款項

| 帳列項目 | 關係人類別 | 108年9月30日 | 107年12月31日 | 107年9月30日 |
|-------|-----------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 應付帳款 | 具重大影響之投資者 | \$ - | \$ 121 | \$ - |
| | 其他關係人 | <u>2,420</u> | <u>4,369</u> | <u>6,233</u> |
| | | <u>\$ 2,420</u> | <u>\$ 4,490</u> | <u>\$ 6,233</u> |
| 其他應付款 | 具重大影響之投資者 | \$ 101 | \$ 253 | \$ 200 |
| | 其他關係人 | <u>23</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | | <u>\$ 124</u> | <u>\$ 253</u> | <u>\$ 200</u> |

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(七) 取得之不動產、廠房及設備

| 關係人類別 | 取 | 得 | 價 | 款 |
|-----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 108年7月1日 至9月30日 | 107年7月1日 至9月30日 | 108年1月1日 至9月30日 | 107年1月1日 至9月30日 |
| 具重大影響之投資者 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 93</u> | <u>\$ 663</u> |

(八) 對主要管理階層之獎酬

| | 108年7月1日 至9月30日 | 107年7月1日 至9月30日 | 108年1月1日 至9月30日 | 107年1月1日 至9月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | \$ 10,935 | \$ 10,648 | \$ 27,564 | \$ 24,582 |
| 退職後福利 | <u>97</u> | <u>97</u> | <u>290</u> | <u>295</u> |
| | <u>\$ 11,032</u> | <u>\$ 10,745</u> | <u>\$ 27,854</u> | <u>\$ 24,877</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。

三三、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：

| | 108年9月30日 | 107年12月31日 | 107年9月30日 |
|----------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 土地 | \$ 66,478 | \$ 66,478 | \$ 66,478 |
| 房屋建築 | 358,587 | 396,742 | 404,487 |
| 土地使用權（帳列使用權資產） | 54,285 | - | - |
| 土地使用權（帳列預付租賃款） | - | 56,559 | 56,475 |
| | <u>\$ 479,350</u> | <u>\$ 519,779</u> | <u>\$ 527,440</u> |

三四、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司計有下列重大承諾事項：

本公司為子公司提供背書保證之額度如下：

| | 108年9月30日 | 107年12月31日 | 107年9月30日 |
|------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 英國 ATL | <u>\$ 477,500</u> | <u>\$ 388,800</u> | <u>\$ 159,600</u> |
| 德國 ATG | <u>\$ 407,400</u> | <u>\$ 422,400</u> | <u>\$ 425,760</u> |
| 韓國 ADLINK | <u>\$ 31,040</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |
| 本公司所有直接或間接持股之子公司（共用額度） | <u>\$ 62,080</u> | <u>\$ 61,430</u> | <u>\$ 61,050</u> |

三五、重大之期後事項

本公司董事會於 108 年 10 月 24 日經董事會決議通過基於美國未來營運發展規劃，美國 AMPRO 擬購買位於美國加州之廠辦大樓，作為集團於美國之業務推廣及營運據點。相關買賣總價係依據美國當地估價報告及目前市場行情為依據，並授權董事長於美金 13,000 仟元額度內處理買賣相關事宜。

三六、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：（單位：新台幣及外幣仟元）

108 年 9 月 30 日

| 金 融 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 |
| 日 圓 | 86,486 0.29 (日圓：新台幣) | 24,891 |
| 歐 元 | 5,899 33.95 (歐元：新台幣) | 200,286 |
| 歐 元 | 143 0.89 (歐元：英鎊) | 4,864 |
| 英 鎊 | 899 1.13 (英鎊：歐元) | 34,359 |
| | | <u>\$ 2,780,128</u> |

| | | |
|---------|----------------------------|---------------------|
| 金 融 負 債 | | |
| 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 |
| 日 圓 | 2,526 0.29 (日圓：新台幣) | 727 |
| 歐 元 | 466 33.95 (歐元：新台幣) | 15,833 |
| 歐 元 | 25 0.89 (歐元：英鎊) | 848 |
| 英 鎊 | 549 1.13 (英鎊：歐元) | 20,966 |
| | | <u>\$ 1,695,773</u> |

107 年 12 月 31 日

| 金 融 資 產 | 外 幣 匯 率 | 帳 面 金 額 |
|---------|-------------------------------|--------------|
| 貨幣性項目 | | |
| 美 金 | \$ 41,333 30.72 (美金：新台幣) | \$ 1,269,752 |
| 美 金 | 4,728 6.86 (美金：人民幣) | 145,253 |
| 美 金 | 5,470 110.41 (美金：日幣) | 168,039 |
| 美 金 | 6,557 0.87 (美金：歐元) | 201,432 |
| 美 金 | 415 0.79 (美金：英鎊) | 12,761 |
| 人 民 幣 | 50,274 4.48 (人民幣：新台幣) | 224,991 |

(接次頁)

(承前頁)

| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|----------------|----|---------|----------------|---|----|---------------------|---|---|
| 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 | | |
| 歐 元 | | 75 | 0.91 (歐元：英鎊) | | | 2,630 | | |
| 英 鎊 | | 579 | 1.10 (英鎊：歐元) | | | 22,501 | | |
| | | | | | | <u>\$ 2,729,809</u> | | |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| <u>衍生工具</u> | | | | | | | | |
| 美 金 | | 3,000 | 30.72 (美金：新台幣) | | \$ | 236 | | |
| <u>金 融 負 債</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美 金 | | 24,823 | 30.72 (美金：新台幣) | | \$ | 762,569 | | |
| 美 金 | | 14,447 | 6.86 (美金：人民幣) | | | 443,797 | | |
| 美 金 | | 3,910 | 110.41 (美金：日幣) | | | 120,104 | | |
| 美 金 | | 9,106 | 0.87 (美金：歐元) | | | 279,729 | | |
| 美 金 | | 1,864 | 0.79 (美金：英鎊) | | | 57,263 | | |
| 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 | | |
| 歐 元 | | 5 | 0.91 (歐元：英鎊) | | | 161 | | |
| 英 鎊 | | 468 | 1.10 (英鎊：歐元) | | | 18,212 | | |
| | | | | | | <u>\$ 1,706,367</u> | | |

107 年 9 月 30 日

| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|----------------|----|---------|----------------|---|----|---------------------|---|---|
| <u>金 融 資 產</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美 金 | \$ | 31,026 | 30.53 (美金：新台幣) | | \$ | 947,225 | | |
| 美 金 | | 10,131 | 6.88 (美金：人民幣) | | | 309,294 | | |
| 美 金 | | 2,016 | 113.39 (美金：日幣) | | | 61,547 | | |
| 美 金 | | 4,410 | 0.86 (美金：歐元) | | | 134,625 | | |
| 美 金 | | 439 | 0.77 (美金：英鎊) | | | 13,411 | | |
| 人 民 幣 | | 49,799 | 4.44 (人民幣：新台幣) | | | 220,972 | | |
| 日 圓 | | 265,324 | 0.27 (日圓：新台幣) | | | 71,425 | | |
| 歐 元 | | 14,677 | 35.48 (歐元：新台幣) | | | 520,755 | | |
| 歐 元 | | 45 | 0.89 (歐元：英鎊) | | | 1,590 | | |
| | | | | | | <u>\$ 2,280,844</u> | | |

(接次頁)

(承前頁)

| 金 融 負 債 | | 外 幣 匯 率 | | 帳 面 金 額 |
|--------------|----|---------|----------------|---------------------|
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美 金 | \$ | 26,631 | 30.53 (美金：新台幣) | \$ 813,037 |
| 美 金 | | 24,791 | 6.88 (美金：人民幣) | 756,870 |
| 美 金 | | 1,299 | 113.39 (美金：日幣) | 39,671 |
| 美 金 | | 7,513 | 0.86 (美金：歐元) | 229,362 |
| 美 金 | | 2,092 | 0.77 (美金：英鎊) | 63,857 |
| 人 民 幣 | | 667 | 4.44 (人民幣：新台幣) | 2,961 |
| 日 圓 | | 616 | 0.27 (日圓：新台幣) | 166 |
| 歐 元 | | 459 | 35.48 (歐元：新台幣) | 16,272 |
| | | | | <u>\$ 1,922,196</u> |

合併公司於 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換損益（已實現及未實現）分別為損失 18,159 仟元、損失 18,930 仟元、損失 1,907 仟元及損失 14,232 仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三七、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(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分）－附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上－無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上－無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上－無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上－附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上－附表五。

9. 從事衍生工具交易－附註七及三一。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額－附表六。
11. 被投資公司資訊－附表七。

(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。

三八、部門資訊

(一) 一般性資訊

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

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

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、英國 ATL、法國 AT SARL 及荷蘭 ATBV。

(二) 應報導部門資訊

| 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>87,368</u> | <u>(4,442,117)</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： | | | | | | |
| 總部管理成本及董監事酬勞等費用 | | | | | | <u>1,153,698</u> |
| 稅前利益 | | | | | | <u>\$ 420,572</u> |

107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 | \$ 3,271,490 | \$ 939,381 | \$ 1,697,780 | \$ 1,540,175 | \$ - | \$ 7,448,826 |
| 部門間收入 | <u>2,575,815</u> | <u>1,676,154</u> | <u>-</u> | <u>52,627</u> | <u>(4,304,596)</u> | <u>-</u> |
| 收入合計 | <u>\$ 5,847,305</u> | <u>\$ 2,615,535</u> | <u>\$ 1,697,780</u> | <u>\$ 1,592,802</u> | <u>(\$ 4,304,596)</u> | <u>\$ 7,448,826</u> |
| 利息收入 | \$ 1,700 | \$ 1,011 | \$ 150 | \$ 52 | \$ - | \$ 2,913 |
| 財務成本 | 476 | 9,228 | - | 2,631 | - | 12,335 |
| 折舊費用 | 53,151 | 67,443 | 7,760 | 5,500 | - | 133,854 |
| 攤銷費用 | 44,286 | 597 | 2,047 | 28,781 | - | 75,711 |
| 其他重大非現金項目： | | | | | | |
| 減損損失 | - | - | - | 10,140 | - | 10,140 |
| 部門損益 | <u>\$ 1,412,898</u> | <u>(\$ 3,052)</u> | <u>(\$ 227)</u> | <u>(\$ 220,294)</u> | <u>\$ -</u> | <u>1,189,325</u> |
| 未分配金額： | | | | | | |
| 總部管理成本及董監事 酬勞等費用 | | | | | | <u>1,037,054</u> |
| 稅前利益 | | | | | | <u>\$ 152,271</u> |

凌華科技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 108 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 | 通過採提列備抵擔保價值 | 對個別對象資金貸與總額 | 資金貸與總額 | 與備註 |
|------------|-----------|--------|-------|--------|-----------|---------------------------|--------|------|----------------|--------|------------|-------------|----------------------|----------------------|------|
| 0 | 凌華國際 | 中國凌華 | 其他應收款 | 是 | \$ 63,200 | \$ 62,080 (美金 2,000仟元) | \$ - | 2% | 2 | \$ - | 營運週轉 | \$ - | \$ 1,250,586 (註三) | \$ 1,250,586 (註四) | 註八 |
| 1 | 美國 AMPRO | 中國凌華 | 其他應收款 | 是 | 126,400 | 124,160 (美金 4,000仟元) | 62,080 | 2% | 2 | - | 營運週轉 | - | 409,566 (註五) | 409,566 (註六) | 註八 |
| 1 | 美國 AMPRO | 英國 ATL | 其他應收款 | 是 | 63,200 | 62,080 (美金 2,000仟元) | 24,832 | 2% | 2 | - | 營運週轉 | - | 409,566 (註五) | 409,566 (註六) | 註八 |
| 2 | 德國 ADLINK | 德國 ATG | 其他應收款 | 是 | 14,128 | - | - | 2% | 2 | - | 營運週轉 | - | - | - | 註七及八 |

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 1,250,586 仟元 (108 年 9 月 30 日財務報表淨值 1,786,552 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 1,250,586 仟元 (108 年 9 月 30 日財務報表淨值 1,786,552 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 409,566 仟元 (108 年 9 月 30 日財務報表淨值 585,094 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 409,566 仟元 (108 年 9 月 30 日財務報表淨值 585,094 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。

註八：於編製合併財務報告時業已沖銷。

凌華科技股份有限公司及子公司
為他人背書保證

民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：除另予註明者外，係
新台幣及外幣仟元

附表二

| 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 | 本期保 證餘額 | 未 保 證 餘 額 | 實 際 動 支 金 額 | 以財產擔保 之金額 | 累計 保 證 金 額 佔 財 務 淨 值 之 比 率 | 背 書 限 額 (註四) | 屬 母 子 公 司 保 證 | 屬 母 子 公 司 對 背 書 保 證 | 屬 母 子 公 司 保 證 | 屬 對 大陸 地區 背 書 保 證 | 註 |
|------------|---------------|-----------------------|----------------|------------------|--------------------------|----------------|------------------|-----------------------|----------------------------|--------------|--|--------------------------|---------------------------------|--|---------------------------------|--|---|
| | | 公 司 名 稱 | 關 係 (註二) | 保 證 類 別 | | | | | | | | | | | | | |
| 0 | 凌華科技 | 韓國 ADLINK | (1)及(2) | | \$ 2,296,909 | \$ 31,390 | \$ (美金 1,000 仟元) | 31,040 | \$ - | - | 0.68% | \$ 2,296,909 | Y | - | - | - | |
| 0 | 凌華科技 | 德國 ATG | (1)及(2) | | 2,296,909 | 424,560 | (歐元 12,000 仟元) | 407,400 | 278,390 | - | 8.87% | 2,296,909 | Y | - | - | - | |
| 0 | 凌華科技 | 英國 ATL | (1)及(2) | | 2,296,909 | 624,100 | (英鎊 15,500 仟元) | 477,500 | 275,040 | - | 10.39% | 2,296,909 | 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) | | 2,296,909 | 63,200 | (美金 2,000 仟元) | 62,080 | - | - | 1.35% | 2,296,909 | Y | - | - | Y | |

註一：凌華科技填 0。

註二：背書保證對象與本公司之關係有下列六種，標示種類如下：

- (1)有業務往來之公司。
- (2)公司直接及間接持有表決權之股份超過 50% 之公司。
- (3)直接及間接對公司持有表決權之股份超過 50% 之公司。
- (4)公司直接及間接持有表決權股份達 90% 以上之公司間。
- (5)基於承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 9 月 30 日淨值 4,593,818 仟元 $\times 50\% = 2,296,909$ 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 9 月 30 日淨值 4,593,818 仟元 $\times 20\% = 918,764$ 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 9 月 30 日淨值 4,593,818 仟元 $\times 50\% = 2,296,909$ 仟元)。

註五：係共同額度。

凌華科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 108 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 | 期股數或單位數 (以仟為單位) | 帳面金額 | 持股 % | 市價 (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 | — | 強制按公允價值衡量之金融資產 | 3,590 | 50,099 | - | 50,099 | |
| | 復華投信貨幣市場 | — | " | 3,461 | 50,085 | - | 50,085 | |

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 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

附表四

| 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 | | 應收(付)票據、帳款之比率 | 備註 |
|-----------|-----------|------|-------|----------------|-------------|----------------|-------------|-----|---------------|-----------|
| | | | 進(銷)貨 | 金額 | 佔進(銷)貨淨額之比率 | 授信 | 信 期 | 價 授 | | |
| 凌華科技 | 美國 AMPRO | 孫公司 | 銷 | (\$ 1,291,559) | (24.15%) | 收款條件原則上為 60 天 | — | — | \$ 311,771 | 19.23% |
| 美國 AMPRO | 凌華科技 | 母公司 | 進 | 1,291,559 | 90.18% | 付款條件原則上為 60 天 | — | — | (311,771) | (98.51%) |
| 凌華科技 | 日本 ADLINK | 子公司 | 銷 | (433,956) | (8.11%) | 收款條件原則上為 120 天 | — | — | 64,404 | 3.97% |
| 日本 ADLINK | 凌華科技 | 母公司 | 進 | 433,956 | 99.24% | 付款條件原則上為 120 天 | — | — | (64,404) | (99.95%) |
| 凌華科技 | 中國凌華 | 曾孫公司 | 銷 | (244,925) | (4.58%) | 收款條件原則上為 150 天 | — | — | 131,059 | 8.08% |
| 中國凌華 | 凌華科技 | 母公司 | 進 | 244,925 | 12.20% | 付款條件原則上為 150 天 | — | — | (131,059) | (16.29%) |
| 中國凌華 | 凌華科技 | 母公司 | 銷 | (1,294,161) | (51.35%) | 收款條件原則上為 60 天 | — | — | 264,688 | 37.40% |
| 凌華科技 | 中國凌華 | 曾孫公司 | 進 | 1,294,161 | 36.41% | 付款條件原則上為 60 天 | — | — | (264,688) | (25.30%) |
| 凌華科技 | 新加坡凌華 | 子公司 | 銷 | (126,718) | (2.37%) | 收款條件原則上為 60 天 | — | — | 16,642 | 1.03% |
| 新加坡凌華 | 凌華科技 | 母公司 | 進 | 126,718 | 86.12% | 付款條件原則上為 60 天 | — | — | (16,642) | (95.52%) |
| 凌華科技 | 德國 ATG | 曾孫公司 | 銷 | (769,222) | (14.38%) | 收款條件原則上為 150 天 | — | — | 335,025 | 20.66% |
| 德國 ATG | 凌華科技 | 母公司 | 進 | 769,222 | 87.68% | 付款條件原則上為 150 天 | — | — | (335,025) | (90.18%) |
| 凌華科技 | 韓國 ADLINK | 子公司 | 銷 | (106,337) | (1.99%) | 收款條件原則上為 60 天 | — | — | 20,519 | 1.96% |
| 韓國 ADLINK | 凌華科技 | 母公司 | 進 | 106,337 | 100.00% | 付款條件原則上為 60 天 | — | — | (20,519) | (97.00%) |

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 108 年 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象 | 關係 | 應收關係人款項餘額 | 週轉率 (次/年) | 逾期金額 | 應收關係人款項式樣 | 應收關係人款項收回金額(註一) | 損失列金 | 抵備額 | 註 |
|-----------|----------|------|---|--------------|------|-----------|-----------------|------|-----|----|
| 凌華科技 | 中國凌華 | 曾孫公司 | 應收帳款 其他應收款 合計 \$ 131,059 62,414 \$ 193,473 | 2.37 | \$ - | - | \$ 27,843 | \$ - | - | 註二 |
| 凌華科技 | 美國 AMPRO | 孫公司 | 應收帳款 其他應收款 合計 \$ 311,771 2,863 \$ 314,634 | 5.75 | \$ - | - | \$ 93,106 | \$ - | - | 註二 |
| 凌華科技 | 德國 ATG | 曾孫公司 | 應收帳款 其他應收款 合計 \$ 335,025 18,639 \$ 353,664 | 2.48 | \$ - | - | \$ - | \$ - | - | 註二 |
| 中國凌華 | 凌華科技 | 母公司 | 應收帳款 其他應收款 合計 \$ 264,688 351 \$ 265,039 | 9.80 | \$ - | - | \$ 186,240 | \$ - | - | 註二 |

註一：截至 108 年 10 月 24 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 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：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 | |
|----------------|-----------------------|----------------------------|---|------------------|----------------|------------------|------------------------------------|--------|--|
| | | | | 交 易 科 目 | 金 額 (註四) | 交 易 條 件 | 估 計 或 總 實 收 (註三) | | |
| 0 | 凌華科技 | 新加坡 ADLINK | 1 | 應收帳款 | \$ 16,642 | 按一般條件辦理 | 0% | | |
| 0 | 凌華科技 | 新加坡 ADLINK | 1 | 營業收入 | 126,718 | 按一般條件辦理 | 2% | | |
| 0 | 凌華科技 | 日本 ADLINK | 1 | 應收帳款 | 64,404 | 按一般條件辦理 | 1% | | |
| 0 | 凌華科技 | 日本 ADLINK | 1 | 營業收入 | 433,956 | 按一般條件辦理 | 6% | | |
| 0 | 凌華科技 | 韓國 ADLINK | 1 | 應收帳款 | 20,519 | 按一般條件辦理 | 0% | | |
| 0 | 凌華科技 | 韓國 ADLINK | 1 | 營業收入 | 106,337 | 按一般條件辦理 | 1% | | |
| 0 | 凌華科技 | 美國 AMPRO | 1 | 應收帳款 | 311,771 | 按一般條件辦理 | 4% | | |
| 0 | 凌華科技 | 美國 AMPRO | 1 | 營業收入 | 1,291,559 | 按一般條件辦理 | 17% | | |
| 0 | 凌華科技 | 美國 AMPRO | 1 | 代購服務收入 | 13,505 | 按代購金額之約定比例收取 | 0% | | |
| 0 | 凌華科技 | 德國 ATG | 1 | 應收帳款 | 335,025 | 按一般條件辦理 | 4% | | |
| 0 | 凌華科技 | 德國 ATG | 1 | 營業收入 | 769,222 | 按一般條件辦理 | 10% | | |
| 0 | 凌華科技 | 德國 ATG | 1 | 其他應收款 | 18,639 | 按一般條件辦理 | 0% | | |
| 0 | 凌華科技 | 德國 ATG | 1 | 研究設計費 | 27,632 | 按一般條件辦理 | 0% | | |
| 0 | 凌華科技 | 中國凌華 | 1 | 應收帳款 | 131,059 | 視該公司營運需求決定 | 2% | | |
| 0 | 凌華科技 | 中國凌華 | 1 | 營業收入 | 244,925 | 按一般條件辦理 | 3% | | |
| 0 | 凌華科技 | 中國凌華 | 1 | 應付帳款 | 264,688 | 按一般條件辦理 | 3% | | |
| 0 | 凌華科技 | 中國凌華 | 1 | 進貨 | 1,294,161 | 按一般條件辦理 | 17% | | |
| 0 | 凌華科技 | 中國凌華 | 1 | 其他應收款 | 62,414 | 視該公司營運需求決定 | 1% | | |
| 0 | 凌華科技 | 東莞凌曜 | 1 | 應付帳款 | 10,325 | 按一般條件辦理 | 0% | | |
| 0 | 凌華科技 | 東莞凌曜 | 1 | 進貨 | 33,535 | 按一般條件辦理 | 0% | | |
| 1 | 英國 ATL | 美國 AMPRO | 3 | 其他應付款 | 25,166 | 視該公司營運需求決定 | 0% | | |
| 1 | 英國 ATL | 美國 ATC | 3 | 營業收入 | 22,084 | 按一般條件辦理 | 0% | | |
| 1 | 英國 ATL | 法國 AT SARL | 3 | 應收帳款 | 20,966 | 按一般條件辦理 | 0% | | |
| 1 | 英國 ATL | 法國 AT SARL | 3 | 預收收入 | 31,584 | 按一般條件辦理 | 0% | | |
| 1 | 英國 ATL | 法國 AT SARL | 3 | 營業收入 | 25,189 | 按一般條件辦理 | 0% | | |
| 1 | 英國 ATL | 荷蘭 ATBV | 3 | 營業費用 | 36,200 | 按一般條件辦理 | 0% | | |
| 2 | 美國 AMPRO | 德國 ATG | 3 | 進貨 | 43,640 | 按一般條件辦理 | 1% | | |
| 2 | 美國 AMPRO | 中國凌華 | 3 | 其他應收款 | 62,484 | 按一般條件辦理 | 1% | | |
| 2 | 美國 AMPRO | 美國 ATC | 3 | 其他應收款 | 10,799 | 按一般條件辦理 | 0% | | |
| 3 | 中國凌華 | 東莞凌曜 | 3 | 營業收入 | 61,168 | 按一般條件辦理 | 1% | | |
| 3 | 中國凌華 | 東莞凌曜 | 3 | 應付帳款 | 18,160 | 按一般條件辦理 | 0% | | |
| 3 | 中國凌華 | 東莞凌曜 | 3 | 進貨 | 45,059 | 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 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣及外幣仟元

附表七

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原本期 | 投資 | 資本 | 持 | 有被投 | 公司 | 本期 | 列 | 之 | 註 |
|----------------------------|----------------------------|------|----------------------------|-----------|-----------|--------|--------|-----------|-------|-----------|----------|-------|-----------|
| | | | | 本期 | 上期 | 本期 | 面 | 額本 | 監投 | 資 | 認 | 損 | 備 |
| | | | | 美金 | 美金 | 美金 | 積 | 金 | 資 | 資 | 實 | 益 | 子 |
| 凌華科技 | 凌華國際 | 陸亞 | 投資 | 61,872 仟元 | 61,872 仟元 | 61,872 | \$ | 1,781,465 | \$ | 82,030 | \$48,575 | 6,962 | 子公司 (註五) |
| | 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 | 659 仟元 | 新加坡幣 | 659 | 100 | 135,492 | 6,962 | (| (| (| 子公司 (註五) |
| | 日本 ADLINK | 日本 | " | 93,720 仟元 | 日幣 | 2 | 85.1 | 56,008 | (| (| (| (| 子公司 (註五) |
| | 韓國 ADLINK | 韓國 | " | 300 仟元 | 美金 | (註四) | 100 | 7,145 | (| (| (| (| 子公司 (註五) |
| | 韓國阿儀 | 韓國 | 工業用自動控制卡、工業用主機板及其週邊設備之銷售業務 | 300 仟元 | 美金 | 67 | 28.156 | 2,907 | (| (| (| (| 子公司 |
| | PrismTech Group Limited | 英國 | 投資 | 15,500 仟元 | 美金 | 62,918 | 100 | 21,498 | (| (| (| (| 子公司 (註五) |
| 凌華國際 | 香港凌華 | 香港 | 一般投資 | 24,255 仟元 | 美金 | 24,255 | 100 | 31,398 仟元 | 美金 | 3,337 仟元 | - | - | 孫公司 (註五) |
| | 美國 AMPRO | 美國加州 | 工業用電腦之製造及銷售 | 20,789 仟元 | 美金 | 39,743 | 100 | 27,304 仟元 | 美金 | 700 仟元 | - | - | 孫公司 (註五) |
| | 德國 ADLINK | 德國 | 投資 | 12,609 仟元 | 歐元 | 12,609 | 100 | 4,236 仟元 | (美金 | 1,417 仟元) | - | - | 孫公司 (註五) |
| 德國 ADLINK | 德國 ATG | 德國 | 工業用電腦之製造及銷售 | 12,409 仟元 | 歐元 | 750 | 100 | 4,222 仟元 | (歐元 | 1,192 仟元) | - | - | 曾孫公司 (註五) |
| 美國 AMPRO | 加拿大 ATCI | 加拿大 | 軟體開發 | 100 仟元 | 加幣 | (註二) | 100 | 2 仟元 | 加幣 | 6 仟元 | - | - | 曾孫公司 (註五) |
| | 美國 ATC | 美國麻州 | 軟體授權及服務 | 12,701 仟元 | 美金 | 1 | 100 | 351 仟元 | (美金 | 32 仟元) | - | - | 曾孫公司 (註五) |
| PrismTech Group Limited | PrismTech Holdings Limited | 英國 | 投資 | 10 仟元 | 英鎊 | 38,460 | 100 | 12,271 仟元 | (英鎊 | 1,183 仟元) | - | - | 孫公司 (註五) |
| PrismTech Group Limited | 英國 ATL | 英國 | 軟體開發、授權及服務 | 12,979 仟元 | 英鎊 | 36,483 | 100 | 6,491 仟元 | (英鎊 | 1,183 仟元) | - | - | 曾孫公司 (註五) |
| PrismTech Holdings Limited | 英國 ATL | 英國 | 軟體開發、授權及服務 | - | 英鎊 | - | - | - | (英鎊 | 1,183 仟元) | - | - | 曾孫公司 (註五) |
| 英國 ATL | 法國 AT SARL | 法國 | 軟體開發、授權及服務 | 221 仟元 | 歐元 | (註三) | 100 | 856 仟元 | 歐元 | 176 仟元 | - | - | 曾孫公司 (註五) |
| | 荷蘭 ATBV | 荷蘭 | 軟體開發 | 18 仟元 | 歐元 | (註二) | 100 | 14 仟元 | (歐元 | 551 仟元) | - | - | 曾孫公司 (註五) |

註一：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表八。

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

註三：法國 AT SARL 公司執照上僅表彰其投資金額，並無股數之記載。

註四：係有限公司，故無股數之記載。

註五：於編製合併報告時業已沖銷。

附表八

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

附表八

[illegible]

| 本 次 大 期 陸 地 累 計 自 台 灣 匯 出 金 額 | 經 濟 部 投 資 審 查 會 核 准 投 資 金 額 | 依 經 濟 部 地 區 投 資 審 查 會 規 定 額 |
|---|--|--|
| 美金 22,671 仟元 港幣 7,283 仟元 (NT\$ 732,549 仟元) | 美金 22,819 仟元 港幣 7,305 仟元 (NT\$ 737,230 仟元) | \$ 2,756,291 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、臺灣、香港會計師接閱外，其他係依未經會計師核閱之財務報表計算。

註三、係按108年9月30日本公司個體財務報表淨值之60%計算（ $4,593,818 \text{ 仟元} \times 60\% = 2,756,291 \text{ 仟元}$ ）。

注四、本表被投資公司本期損益及本期認列投資損益係按 108 年第 3 季平均匯率 HK\$1 = NT\$31.05、RMB\$1 = NT\$4.53 換算為新台幣。

註五、本表除註四外，其所列金額係按 108 年 9 月 30 日匯率 HK\$1 = NT\$3.96、US\$1 = NT\$31.04、RMB\$1 = NT\$4.39 換算為新台幣。

往六、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。

注七、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、末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、於編製合併財務報告時業已沖銷。

凌華科技股份有限公司及子公司
與大陸被投資公司間重大交易明細表
民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表九

單位：新台幣仟元

| | | | | | | | | | |
|-----------|--------|---|---------------------|-----------------|--------------------|-------------------|---------|-----|--|
| 一、銷 貨 | | | | | | | | | |
| 被投資公司名稱 | 第三地區事業 | 價 格 及 收 款 條 件 | 銷 金 額 | 貨 率 比 | 未實現銷貨毛利 (註 一) | 期 末 應 收 額 | 收 款 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 | <u>\$ 244,925</u> | 4.58% | <u>\$ 1,034</u> | <u>\$ 131,059</u> | 8.08% | 註二 | |
| 二、進 貨 | | | | | | | | | |
| 被投資公司名稱 | 第三地區事業 | 價 格 及 付 款 條 件 | 進 金 額 | 貨 率 比 | 期 末 應 付 額 | 收 款 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 | <u>\$ 1,294,161</u> | 36.41% | <u>\$ 264,688</u> | 25.30% | 註二 | | |
| 三、代購原料及設備 | | | | | | | | | |
| 被投資公司名稱 | 第三地區事業 | 價 格 及 收 款 條 件 | 代購原料及設備金額 | 代購服務收入 | 期 末 其 他 應 收 款 | 收 款 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 | <u>\$ 87,348</u> | <u>\$ 5,053</u> | <u>\$ 62,414</u> | 53.30% | 註二 | | |

四、資金貸與：參閱附表一。

五、背書保證：參閱附註三四及附表二。

註一：截至 108 年 9 月 30 日止之累計未實現銷貨毛利。

註二：於編製合併財務報告時業已沖銷。