

凌陽科技股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國 109 及 108 年度

地址：新竹科學工業園區創新一路19號

電話：(03)578-6005

§ 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師查核報告	3~6	-
四、個體資產負債表	7	-
五、個體綜合損益表	8~9	-
六、個體權益變動表	10	-
七、個體現金流量表	11~12	-
八、個體財務報表附註		
(一) 公司沿革	13	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~17	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~28	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	29	五
(六) 重要會計項目之說明	29~61	六~二八
(七) 關係人交易	61~63	二九
(八) 質押之資產	63	三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-	-
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	63~64	三一
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	64~73	三二
2. 轉投資事業相關資訊	64~65、74~75	三二
3. 大陸投資資訊	65、76~77	三二
4. 主要股東資訊	65、78	三二
九、重要會計項目明細表	79~95	-

會計師查核報告

凌陽科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

凌陽科技股份有限公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 109 年及 108 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，足以允當表達凌陽科技股份有限公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

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，與凌陽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，對凌陽科技股份有限公司民國 109 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。

茲對凌陽科技股份有限公司民國 109 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

特定客戶收入真實性

凌陽科技股份有限公司積體電路晶片銷售金額係屬重大，佔總收入之 94%，其中民國 109 年度營業收入下滑，惟對部分客戶商品銷貨收入係顯著成長，故本會計師將前述收入之認列列為關鍵查核事項，收入認列之相關會計政策及資訊，請詳附註四及二一。

本會計師對此之查核程序包括：

1. 本會計師藉由瞭解有關銷貨交易循環之相關內部控制制度及作業程序，以確認並評估進行銷貨交易時之相關內部控制作業是否有效。
2. 本會計師自銷售明細選取樣本，檢視客戶原始訂單、銷售電子訂單、出貨單、物流簽收文件或出口報單及銷貨發票並檢視銷貨對象及收款對象之收款是否有異常情形，以確認收入發生之真實性。

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陽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陽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。

凌陽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、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對凌陽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，以及使凌陽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陽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. 對於凌陽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，並負責形成凌陽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，決定對凌陽科技股份有限公司民國 109 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 林 政 治



林政治

會計師 蔡 美 貞



蔡美貞

金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0930160267 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

中 華 民 國 110 年 3 月 29 日



凌宇資訊股份有限公司

民國 109 年 及 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	109 年 12 月 31 日			108 年 12 月 31 日		
		金 額	%	金 額	%		
流動資產							
1100	現金及約當現金（附註四及六）	\$ 774,025	8	\$ 321,084	4		
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動（附註四及七）	203,922	2	515,989	6		
1170	應收帳款淨額（附註四、五、九、二一及二九）	172,035	2	141,845	2		
1200	其他應收款項（附註四及二九）	13,537	-	7,209	-		
130X	存貨（附註四及十）	300,730	3	273,764	3		
1476	其他金融資產—流動（附註十五及二五）	44,201	1	-	-		
1479	其他流動資產—其他（附註十五）	46,827	1	32,425	-		
11XX	流動資產總計	<u>1,555,277</u>	<u>17</u>	<u>1,292,316</u>	<u>15</u>		
非流動資產							
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動（附註四及七）	325,870	3	413,723	5		
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動（附註四及八）	-	-	2,586	-		
1550	採用權益法之投資（附註四、十一及二九）	6,305,683	68	6,049,939	69		
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十二及三十）	700,554	7	688,706	8		
1755	使用權資產（附註四及十三）	173,774	2	179,559	2		
1780	無形資產（附註四及十四）	243,470	3	86,258	1		
1840	遞延所得稅資產（附註四及二三）	2,485	-	2,485	-		
1975	淨確定福利資產—非流動（附註四及十九）	4,440	-	1,163	-		
1980	其他金融資產—非流動（附註十五及三十）	6,100	-	6,100	-		
1990	其他非流動資產（附註十五）	7,946	-	7,936	-		
15XX	非流動資產總計	<u>7,770,322</u>	<u>83</u>	<u>7,438,455</u>	<u>85</u>		
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 9,325,599</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,730,771</u>	<u>100</u>		
負 債 及 權 益							
流動負債							
2100	短期借款（附註十六）	\$ 28,480	-	\$ 53,964	-		
2130	合約負債—流動（附註二一）	5,589	-	3,373	-		
2170	應付帳款（附註十七及二九）	104,991	1	62,566	1		
2280	租賃負債—流動（附註三、四及十三）	4,105	-	4,007	-		
2320	一年內到期之長期借款（附註十六）	25,000	-	-	-		
2313	遞延收入—流動（附註十八）	44,201	1	-	-		
2399	其他流動負債—其他（附註十八）	259,397	3	189,019	2		
21XX	流動負債總計	<u>471,763</u>	<u>5</u>	<u>312,929</u>	<u>3</u>		
非流動負債							
2540	長期借款（附註十六）	205,000	2	-	-		
2580	租賃負債—非流動（附註三、四及十三）	173,319	2	177,424	2		
2645	存入保證金	55,282	1	58,687	1		
2670	其他負債（附註十一及十八）	6,472	-	3,198	-		
25XX	非流動負債總計	<u>440,073</u>	<u>5</u>	<u>239,309</u>	<u>3</u>		
2XXX	負債總計	<u>911,836</u>	<u>10</u>	<u>552,238</u>	<u>6</u>		
權益（附註四及二十）							
股 本							
3110	普通股股本	5,919,949	64	5,919,949	68		
3200	資本公積	500,820	5	594,432	7		
保留盈餘							
3310	法定盈餘公積	1,712,390	18	1,942,388	22		
3320	特別盈餘公積	276,189	3	308,452	4		
3350	未分配盈餘（待彌補虧損）	328,894	4	(262,261)	(3)		
3300	保留盈餘總計	<u>2,317,473</u>	<u>25</u>	<u>1,988,579</u>	<u>23</u>		
3400	其他權益項目	(261,078)	(3)	(261,026)	(3)		
3500	庫藏股票	(63,401)	(1)	(63,401)	(1)		
3XXX	權益總計	<u>8,413,763</u>	<u>90</u>	<u>8,178,533</u>	<u>94</u>		
負 債 與 權 益 總 計		<u>\$ 9,325,599</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,730,771</u>	<u>100</u>		



董事長：黃洲杰

後附之附註係本個體財務報告之重要組成部分。

經理人：黃洲杰



會計主管：鄭淑貞



凌陽科技股份有限公司

個體綜合損益表

民國 109 年及 108 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		109年度		108年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註四、二一及二九）	\$ 1,168,660	100	\$ 1,235,269	100
5000	營業成本（附註十、二二及二九）	<u>686,069</u>	<u>59</u>	<u>735,366</u>	<u>60</u>
5900	營業毛利	<u>482,591</u>	<u>41</u>	<u>499,903</u>	<u>40</u>
	營業費用（附註二二及二九）				
6100	銷售費用	53,428	4	46,290	4
6200	管理費用	173,458	15	179,275	14
6300	研究發展費用	<u>608,122</u>	<u>52</u>	<u>543,782</u>	<u>44</u>
6000	合 計	<u>835,008</u>	<u>71</u>	<u>769,347</u>	<u>62</u>
6900	營業淨損	(<u>352,417</u>)	(<u>30</u>)	(<u>269,444</u>)	(<u>22</u>)
	營業外收入及支出（附註四、十一、二二、二五及二九）				
7100	利息收入	691	-	2,490	-
7010	其他收入	60,147	5	59,443	5
7020	其他利益及損失	3,356	-	48,381	4
7050	財務成本	(6,352)	-	(6,781)	-
7070	採用權益法之子公司及 關聯企業損益份額	<u>618,480</u>	<u>53</u>	<u>186,007</u>	<u>15</u>
7000	合 計	<u>676,322</u>	<u>58</u>	<u>289,540</u>	<u>24</u>
7900	稅前淨利	323,905	28	20,096	2
7950	所得稅費用（附註四及二三）	<u>502</u>	<u>-</u>	<u>4,787</u>	<u>1</u>
8200	本年度淨利	<u>323,403</u>	<u>28</u>	<u>15,309</u>	<u>1</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		109年度		108年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項				
	目：(附註四及十九)				
8311	確定福利計畫之再 衡量數	\$ 3,582	-	\$ 4,309	-
8316	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資 未實現評價損益	42	-	(1,203)	-
8330	採用權益法認列之 子公司及關聯企 業之其他綜合損 益之份額	9,129	1	(15,559)	(1)
8360	後續可能重分類至損益 之項目：(附註四及二 十)				
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	(29,597)	(3)	(13,842)	(1)
8370	採用權益法認列之 子公司及關聯企 業之其他綜合損 益之份額	<u>20,354</u>	<u>2</u>	(<u>66,063</u>)	(<u>5</u>)
8300	本年度其他綜合損 益 (稅後淨額)	<u>3,510</u>	<u>-</u>	(<u>92,358</u>)	(<u>7</u>)
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 326,913</u>	<u>28</u>	(<u>\$ 77,049</u>)	(<u>6</u>)
	每股盈餘 (附註二四)				
9750	基 本	<u>\$ 0.55</u>		<u>\$ 0.03</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.55</u>		<u>\$ 0.03</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：黃洲杰



經理人：黃洲杰



會計主管：鄭淑貞





民國 109 年 12 月 31 日

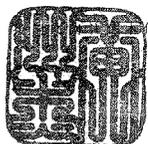
單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

代碼	說明	本		保 留 盈 餘				其 他 權 益 項 目			庫 藏 股 票 權 益 總 計
		股 數 (仟 股)	普 通 股 金 額	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	(待 調 補 虧 損) 未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 之 兌 換 差 額	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 未 實 現 損 益	庫 藏 股 票 權 益 總 計	
A1	108 年 1 月 1 日 餘 額	591,995	\$ 5,919,949	\$ 801,398	\$ 1,941,826	\$ 67,279	\$ 241,734	(\$ 138,875)	(\$ 303,968)	(\$ 63,401)	\$ 8,465,942
B1	107 年度盈餘分配：										
B3	法定盈餘公積	-	-	-	562	-	(562)	-	-	-	-
B5	特別盈餘公積	-	-	-	-	241,173	(241,173)	-	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C7	採用權益法認列關聯企業之變動數	-	-	4,709	-	-	-	-	-	-	4,709
C15	資本公積配發現金股利	-	-	(213,118)	-	-	-	-	-	-	(213,118)
M5	實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	162	-	-	-	-	-	-	162
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	-	(3,394)	-	-	-	(3,394)
D1	108 年度淨利	-	-	-	-	-	15,309	-	-	-	15,309
D3	108 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	5,339	(79,905)	(17,792)	-	(92,358)
D5	108 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	20,648	(79,905)	(17,792)	-	(77,049)
M1	發放予子公司股利調整資本公積	-	-	1,281	-	-	-	-	-	-	1,281
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	(279,514)	-	279,514	-	-
Z1	108 年 12 月 31 日 餘 額	591,995	5,919,949	594,432	1,942,388	308,452	(262,261)	(218,780)	(42,246)	(63,401)	8,178,533
B1	108 年度盈餘分配：										
B3	法定盈餘公積調補虧損	-	-	-	(229,998)	-	229,998	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	(32,263)	32,263	-	-	-	-
C7	採用權益法認列關聯企業之變動數	-	-	15,786	-	-	-	-	-	-	15,786
C15	資本公積配發現金股利	-	-	(177,598)	-	-	-	-	-	-	(177,598)
M5	實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	67,132	-	-	-	-	2,112	-	69,244
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	-	(183)	-	-	-	(183)
D1	109 年度淨利	-	-	-	-	-	323,403	-	-	-	323,403
D3	109 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	6,846	(9,243)	5,907	-	3,510
D5	109 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	330,249	(9,243)	5,907	-	326,913
M1	發放予子公司股利調整資本公積	-	-	1,068	-	-	-	-	-	-	1,068
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	(1,172)	-	1,172	-	-
Z1	109 年 12 月 31 日 餘 額	591,995	\$ 5,919,949	\$ 500,820	\$ 1,712,390	\$ 276,189	\$ 328,894	(\$ 228,023)	(\$ 33,055)	(\$ 63,401)	\$ 8,413,763

董事長：黃洲杰



經理人：黃洲杰



個體財務報告之一部分。

會計主管：鄭淑貞



凌陽科技股份有限公司
 價值現金流量表
 民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		109年度	108年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 323,905	\$ 20,096
A20000	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	88,621	86,185
A20200	攤銷費用	51,838	42,652
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 融資產損失（利益）	17,474	(17,428)
A20900	財務成本	6,352	6,781
A21200	利息收入	(691)	(2,490)
A21300	股利收入	(6,243)	(3,702)
A22300	採用權益法之子公司及關聯企 業損益之份額	(618,480)	(186,007)
A24000	與子公司及關聯企業之未（已） 實現利益	2,410	(131)
A24100	外幣兌換（利益）損失	(1,392)	1,062
A30000	營業資產與負債之淨變動數		
A31150	應收帳款（增加）減少	(31,540)	27,310
A31180	其他應收款（增加）減少	(6,199)	6,870
A31200	存貨增加	(26,966)	(16,857)
A31240	其他流動資產增加	(5,473)	(7,347)
A31990	淨確定福利資產增加	(3,277)	(1,163)
A32125	合約負債增加	2,216	826
A32150	應付帳款增加（減少）	42,668	(44,951)
A32230	其他流動負債增加	56,699	6,979
A32240	淨確定福利負債增加（減 少）	3,582	(966)
A33000	營運產生之現金	(104,496)	(82,281)
A33100	收取之利息	583	2,633
A33200	收取之股利	209,690	206,037
A33300	支付之利息	(6,279)	(6,862)
A33500	支付之所得稅	(502)	(4,787)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>98,996</u>	<u>114,740</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		109年度	108年度
	投資活動之現金流量		
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	\$ 2,628	\$ 548
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金 融資產	(30,000)	(293,720)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金 融資產	412,446	309,084
B01800	取得採用權益法之投資	(18,292)	(177,633)
B02400	採用權益法之被投資公司減資退回 股款	170,000	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(90,407)	(83,624)
B04500	取得無形資產	(214,835)	(45,662)
B06800	存出保證金(增加)減少	(10)	64
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>231,530</u>	<u>(290,943)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	-	54,658
C00200	短期借款減少	(25,584)	-
C01600	舉借長期借款	230,000	-
C01700	償還長期借款	-	(115,000)
C03000	存入保證金增加	1,685	1,406
C03100	存入保證金減少	(2,349)	(5,483)
C04020	租賃負債本金償還	(4,007)	(3,913)
C04600	支付現金股利	(177,598)	(213,118)
C05500	處分子公司部分權益價款	<u>101,014</u>	<u>-</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>123,161</u>	<u>(281,450)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(746)	(1,818)
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)數	452,941	(459,471)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>321,084</u>	<u>780,555</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 774,025</u>	<u>\$ 321,084</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：黃洲杰



經理人：黃洲杰



會計主管：鄭淑貞



凌陽科技股份有限公司

個體財務報表附註

民國 109 年及 108 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

凌陽科技股份有限公司(以下稱「本公司」)係於 79 年 8 月設立，並於 82 年 10 月遷入新竹科學工業園區，主要營業項目為各種積體電路及模組之設計、製造、測試及銷售，各種應用軟體及矽智財之研究、開發、銷售及各種積體電路之貿易及代理業務。

本公司股票自 89 年 1 月起於台灣證券交易所上市買賣。另本公司部分普通股股票業已參與發行海外存託憑證，自 90 年 3 月起於倫敦證券交易所掛牌買賣(參閱附註二十)。

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 110 年 3 月 29 日經董事會核准並通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

除下列說明外，適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 16 之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

本公司選擇適用該修正之實務權宜作法處理其與出租人進行新型冠狀病毒肺炎直接相關之租金協商，相關會計政策請參閱附註四。適用該修正前，本公司應判斷前述租金協商是否應適用租賃修改之規定。

本公司自 109 年 1 月 1 日開始適用該修正，由於前述租金協商僅影響 109 年度，追溯適用該修正不影響 109 年 1 月 1 日保留盈餘。

(二) 110 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 (IASB) 發布之生效日
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革—第二階段」	2021 年 1 月 1 日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，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(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)
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 6)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 7)
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日 (註 4)
IAS 37 之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日 (註 5)

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

註 2：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

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

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

註 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

註 6：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 7：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

1. IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」

該修正規定，若本公司出售或投入資產予關聯企業，或本公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響，若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「企業合併」對「業務」之定義時，本公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若本公司出售或投入資產予關聯企業，或本公司在與關聯企業之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響，若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，本公司僅在與投資者對該等關聯企業無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬本公司對該損益之份額者應予以銷除。

2. IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」

該修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估本公司於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少 12 個月之權利。若本公司於報導期間結束日具有該權利，無論本公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。該修正並釐清，若本公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，本公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試本公司是否遵循該等條件亦然。

該修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或本公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉本公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工具：表

達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

3. IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

該修正明訂本公司應依重大之定義，決定應揭露之重大會計政策資訊。若會計政策資訊可被合理預期將影響一般用途財務報表之主要使用者以該等財務報表為基礎所作之決策，則該會計政策資訊係屬重大。該修正並釐清：

- 與不重大之交易、其他事項或情況相關之會計政策資訊係屬不重大，本公司無需揭露該等資訊。
- 本公司可能因交易、其他事項或情況之性質而判斷相關會計政策資訊屬重大，即使金額不重大亦然。
- 並非與重大交易、其他事項或情況相關之所有會計政策資訊皆屬重大。

此外，該修正並舉例說明若會計政策資訊係與重大交易、其他事項或情況相關，且有下列情況時，該資訊可能屬重大：

- (1) 本公司於報導期間改變會計政策，且該變動導致財務報表資訊之重大變動；
- (2) 本公司自準則允許之選項中選擇其適用之會計政策；
- (3) 因缺乏特定準則之規定，本公司依 IAS 8「會計政策、會計估計變動及錯誤」建立之會計政策；
- (4) 本公司揭露其須運用重大判斷或假設所決定之相關會計政策；或
- (5) 涉及複雜之會計處理規定且財務報表使用者仰賴該等資訊方能了解該等重大交易、其他事項或情況。

4. IAS 8 之修正「會計估計之定義」

該修正明訂會計估計係指財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額。本公司於適用會計政策時，可能須以無法直接觀察而必須估計之貨幣金額衡量財務報表項目，故須使用衡量技術及輸入值建立會計估計以達此目的。衡量技術或輸入值之變

動對會計估計之影響若非屬前期錯誤之更正，該等變動係屬會計估計變動。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本公司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、關聯企業或合資係採權益法處理。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、關聯企業及合資損益份額」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及

3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

本公司編製財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

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

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期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

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。

(五) 存 貨

存貨包括原料、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。存貨平時按標準成本計價，結帳日再予調整使其接近按加權平均法計算之成本。

(六) 採用權益法之投資

1. 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期收益。

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，列入當期損益。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。

2. 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，本公司可享有關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過本公司於取得日所享有關聯企業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關聯企業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期損益。

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

當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

認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。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。

本公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

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。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分則單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，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，本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。

2. 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當期損益。

(九) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產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。共用資產係依合理一致基礎分攤至個別現金產生單位。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及於有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

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、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

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包括強制透過損益按公允價值衡量及指定為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包括本公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及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，所產生之股利或利息係認列於其他收入，再衡量產生之利益或損失則認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註二八。

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（包括現金及約當現金、其他金融資產、應收票據及帳款、其他應收款及存出保證金等）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。

利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算。

約當現金包括自取得日起 12 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。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

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

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

(2) 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。

應收帳款均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。

(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。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

本公司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。

(十一) 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。商品銷售之預收款項，於本公司滿足履約義務前係認列為合約負債。

商品銷貨收入

商品銷貨收入來自積體電路（IC）產品銷售。由於 IC 產品於起運或貨交客戶指定地點時，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。

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。

其他收入

其他收入主要係來自權利金等收入。

(十二) 租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 本公司為出租人

所有租賃分類為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直

接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

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

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付及取決於指數或費率之變動租賃給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間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。

本公司向出租人申請新型冠狀病毒肺炎直接相關之租金補貼，該等補貼並未重大變動其他租約條款。本公司選擇採實務權宜作法處理符合前述條件之所有租金補貼，不評估該補貼是否為租賃修改，而係將租賃給付之減少於減讓事件或情況發生時認列於損益（帳列變動租賃給付費用減項）。

(十三) 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。

與收益有關之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其他收入。

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。

(十四) 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（資產）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（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(十五) 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

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

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依個體財務報表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虧損扣抵所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司、關聯企業權益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間點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

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

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業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. 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。

本公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當年度認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當年度及未來期間認列。

估計及假設不確定性之主要來源

(一) 金融資產之估計減損

應收帳款之估計減損係基於本公司對於違約率及預期損失率之假設。本公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

六、現金及約當現金

	109年12月31日	108年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 392	\$ 447
銀行支票及活期存款	383,733	271,637
約當現金		
銀行定期存款	<u>389,900</u>	<u>49,000</u>
	<u>\$774,025</u>	<u>\$321,084</u>

現金及約當現金於資產負債表日之市場利率區間如下：

	109年12月31日	108年12月31日
銀行存款	0.001%~0.41%	0.01%~1.70%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	109年12月31日	108年12月31日
<u>金融資產—流動</u>		
透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
—基金受益憑證	\$134,832	\$515,989
—國內未上市(櫃)股票	<u>69,090</u>	<u>-</u>
	<u>\$203,922</u>	<u>\$515,989</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>金融資產－非流動</u>		
<u>透過損益按公允價值衡量</u>		
<u>非衍生金融資產</u>		
－國內未上市（櫃）股票	\$311,021	\$337,789
－基金受益憑證	14,849	75,119
－國外上市（櫃）股票	<u>-</u>	<u>815</u>
	<u>\$325,870</u>	<u>\$413,723</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>非流動</u>		
<u>國內外投資</u>		
未上市（櫃）股票	\$ <u>-</u>	\$ <u>2,586</u>

九、應收帳款淨額

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>應收帳款</u>		
<u>按攤銷後成本衡量</u>		
總帳面金額	<u>\$172,035</u>	<u>\$141,845</u>

(一) 應收帳款

本公司對商品銷售之平均授信期間為 30 至 60 天，應收帳款不予計息。本公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，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。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，本公司將沖銷相關應收帳款，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：

109年12月31日

	<u>未</u> <u>逾</u> <u>期</u>
預期信用損失率	-
總帳面金額	\$172,035
備抵損失（存續期間預期信用損失）	<u>-</u>
攤銷後成本	<u>\$172,035</u>

108年12月31日

	<u>未</u> <u>逾</u> <u>期</u>
預期信用損失率	-
總帳面金額	\$141,845
備抵損失（存續期間預期信用損失）	<u>-</u>
攤銷後成本	<u>\$141,845</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
年初及年底餘額	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>

十、存 貨

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
製成品及商品	\$ 83,183	\$126,606
在 製 品	159,392	125,054
原 料	<u>58,155</u>	<u>22,104</u>
	<u>\$300,730</u>	<u>\$273,764</u>

109 及 108 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 686,069 仟元及 735,366 仟元。

109 及 108 年度之銷貨成本分別包括下列項目：

	109年度	108年度
存貨（跌價損失）回升利益	(\$ 3,319)	\$ 3,047
下腳收入	38	103
	<u>(\$ 3,281)</u>	<u>\$ 3,150</u>

108 年度存貨淨變現價值回升主係存貨去化所致。

十一、採用權益法之投資

	109年12月31日	108年12月31日
投資子公司	\$ 5,714,093	\$ 5,489,062
投資關聯企業	591,590	560,877
	<u>\$ 6,305,683</u>	<u>\$ 6,049,939</u>

(一) 投資子公司

	109年12月31日	108年12月31日
上市（櫃）公司		
凌通科技股份有限公司 （凌通科技公司）	\$ 713,447	\$ 681,743
非上市（櫃）公司		
Ventureplus Group Inc. （Ventureplus Group）	1,460,438	1,373,861
凌陽創業投資股份有限 公司（凌陽創投公司）	870,199	1,049,350
凌旭投資股份有限公司 （凌旭投資公司）	771,853	744,832
Russell Holdings Limited（Russell）	552,847	569,284
凌陽創新科技股份有限 公司（凌陽創新科技公 司）	746,919	573,897
宏陽科技股份有限公司 （宏陽科技公司）	211,723	194,234
Award Glory Limited （Award Glory）	268,500	160,186
威陽投資股份有限公司 （威陽投資公司）	59,391	49,602
Magic Sky Limited （Magic Sky）	2,435	32,282

（接次頁）

(承前頁)

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
凌陽電通科技股份有限公司(凌陽電通科技公司)	\$ 29,406	\$ 29,576
凌陽多媒體股份有限公司(凌陽多媒體公司)	23,327	23,627
凌陽管理顧問股份有限公司(凌陽管理顧問公司)	3,578	3,768
景相科技股份有限公司(景相科技公司)	-	2,785
香港凌陽科技有限公司(香港凌陽公司)	<u>30</u>	<u>35</u>
	<u>\$ 5,714,093</u>	<u>\$ 5,489,062</u>
長期股權投資貸餘(帳列其他流動負債)		
景相科技股份有限公司(景相科技公司)	<u>\$ 10,042</u>	<u>\$ -</u>

採用權益法之投資及本公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，除凌陽管理顧問公司係按未經會計師查核之財務報告計算外，其餘係按經會計師查核之財務報告及財務資訊計算；惟本公司管理階層認為上述子公司財務報告倘經會計師查核，尚不致產生重大之調整。

本公司間接持有之投資子公司明細，請參閱附註三二。

本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

<u>公 司 名 稱</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
上市(櫃)公司		
凌通科技公司	34%	34%
非上市(櫃)公司		
Ventureplus Group	100%	100%
凌陽創投公司	100%	100%
凌旭投資公司	100%	100%
Russell	100%	100%
凌陽創新科技公司	58%	61%

(接次頁)

(承前頁)

公 司 名 稱	109年12月31日	108年12月31日
宏陽科技公司	93%	93%
Award Glory	100%	100%
威陽投資公司	100%	100%
Magic Sky	100%	100%
凌陽電通科技公司	100%	100%
凌陽多媒體公司	90%	90%
凌陽管理顧問公司	100%	100%
景相科技公司	55%	55%
香港凌陽科技公司	100%	100%

(二) 投資關聯企業

關聯企業	109年12月31日	108年12月31日
遠見科技股份有限公司 (遠見科技公司)	\$346,011	\$297,640
芯鼎科技股份有限公司 (芯鼎科技公司)	<u>245,579</u>	<u>263,237</u>
	<u>\$591,590</u>	<u>\$560,877</u>

關聯企業

公 司 名 稱	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例	
	109年12月31日	108年12月31日
遠見科技公司	13%	13%
芯鼎科技公司	29%	29%

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表五「被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊」。

關聯企業具公開市場報價之第1等級公允價值資訊如下：

公 司 名 稱	109年12月31日	108年12月31日
遠見科技公司	<u>\$317,657</u>	<u>\$239,889</u>

本公司對上述關聯企業係採權益法衡量。

有關本公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：

	109年12月31日	108年12月31日
總資產	<u>\$ 2,469,233</u>	<u>\$ 2,150,913</u>
總負債	<u>\$ 293,030</u>	<u>\$ 307,922</u>

	109年度	108年度
營業收入淨額	\$ 913,065	\$ 1,088,352
營業淨損	(\$ 44,765)	(\$ 8,509)
綜合損益總額	\$ 388,663	(\$ 6,310)
採用權益法認列之關聯企業 損益份額	\$ 26,402	(\$ 16,832)

採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。

十二、不動產、廠房及設備

自 用

	房屋及建築	房屋附屬設備	機器設備	試驗設備	生財設備	預付設備款 及未完工程	合 計
成 本							
109年1月1日餘額	\$ 969,205	\$ 27,073	\$ 4,644	\$ 95,832	\$ 36,770	\$ 969	\$ 1,134,493
增 添	440	2,847	-	51,326	35,767	4,304	94,684
減 少	-	(6,260)	-	(10,436)	(4,451)	-	(21,147)
重 分 類	-	4,073	-	-	1,200	(5,273)	-
109年12月31日餘額	\$ 969,645	\$ 27,733	\$ 4,644	\$ 136,722	\$ 69,286	\$ -	\$ 1,208,030
累計折舊							
109年1月1日餘額	\$ 362,383	\$ 17,523	\$ 1,467	\$ 54,731	\$ 9,683	\$ -	\$ 445,787
增 添	19,728	4,073	1,161	43,661	14,213	-	82,836
減 少	-	(6,260)	-	(10,436)	(4,451)	-	(21,147)
109年12月31日餘額	\$ 382,111	\$ 15,336	\$ 2,628	\$ 87,956	\$ 19,445	\$ -	\$ 507,476
109年12月31日淨額	\$ 587,534	\$ 12,397	\$ 2,016	\$ 48,766	\$ 49,841	\$ -	\$ 700,554
成 本							
108年1月1日餘額	\$ 969,205	\$ 32,191	\$ 1,770	\$ 198,906	\$ 35,002	\$ 2,940	\$ 1,240,014
增 添	-	290	3,500	59,453	10,154	8,749	82,146
減 少	-	(5,408)	(626)	(162,640)	(18,766)	-	(187,440)
重 分 類	-	-	-	113	10,380	(10,720)	(227)
108年12月31日餘額	\$ 969,205	\$ 27,073	\$ 4,644	\$ 95,832	\$ 36,770	\$ 969	\$ 1,134,493
累計折舊							
108年1月1日餘額	\$ 342,662	\$ 19,654	\$ 1,085	\$ 169,575	\$ 19,851	\$ -	\$ 552,827
增 添	19,721	3,277	1,008	47,796	8,598	-	80,400
減 少	-	(5,408)	(626)	(162,640)	(18,766)	-	(187,440)
108年12月31日餘額	\$ 362,383	\$ 17,523	\$ 1,467	\$ 54,731	\$ 9,683	\$ -	\$ 445,787
108年12月31日淨額	\$ 606,822	\$ 9,550	\$ 3,177	\$ 41,101	\$ 27,087	\$ 969	\$ 688,706

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	35至56年
房屋附屬設備	4至11年
機器設備	4年
試驗設備	1至5年
生財設備	4至5年

設定抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三十。

十三、租賃協議

(一) 使用權資產

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
使用權資產帳面金額		
土地	<u>\$173,774</u>	<u>\$179,559</u>
	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
使用權資產之折舊費用		
土地	<u>\$ 5,785</u>	<u>\$ 5,785</u>

除以上認列折舊費用外，本公司之使用權資產於 109 及 108 年度並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 4,105</u>	<u>\$ 4,007</u>
非流動	<u>\$173,319</u>	<u>\$177,424</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
土地	2.39%	2.39%

(三) 重要承租活動及條款

本公司承租土地做為廠房及辦公室使用，租賃期間為 20 年。位於中華民國之土地，租賃約定依公告地價調整租賃給付。於租賃期間終止時，本公司對所租賃之土地並無優惠承購權。

本公司於 109 及 108 年度並無重大新增之租賃合約。109 年因新型冠狀病毒肺炎疫情嚴重影響市場經濟，本公司向新竹科學園區管理局申請土地租金補貼，新竹科學園區管理局同意無條件將 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之租金金額減收 20%。本公司於 109 年度認列前述租金減讓之影響數為 832 仟元（帳列變動租賃給付費用減項）。

(四) 其他租賃資訊

	109年度	108年度
短期租賃費用	\$ 320	\$ 1,265
低價值資產租賃費用	\$ 444	\$ 448
租賃之現金流出總額	\$ 9,070	\$ 10,080

本公司選擇對符合短期租賃之公務車及其他等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。

十四、無形資產

	技術授權費	電腦軟體	專利權	合計
<u>成本</u>				
109年1月1日餘額	\$ 332,160	\$ 8,206	\$ 97,099	\$ 437,465
單獨取得	206,484	2,566	-	209,050
減少	(41,024)	(4,970)	-	(45,994)
109年12月31日餘額	\$ 497,620	\$ 5,802	\$ 97,099	\$ 600,521
<u>累計攤銷</u>				
109年1月1日餘額	\$ 137,420	\$ 5,552	\$ 75,522	\$ 218,494
攤銷費用	49,061	2,777	-	51,838
減少	(41,024)	(4,970)	-	(45,994)
109年12月31日餘額	\$ 145,457	\$ 3,359	\$ 75,522	\$ 224,338
<u>累計減損</u>				
109年1月1日及12月31日餘額	\$ 111,136	\$ -	\$ 21,577	\$ 132,713
109年12月31日淨額	\$ 241,027	\$ 2,443	\$ -	\$ 243,470
<u>成本</u>				
108年1月1日餘額	\$ 314,894	\$ 11,120	\$ 97,099	\$ 423,113
單獨取得	41,125	1,465	-	42,590
減少	(23,509)	(4,379)	-	(27,888)
重分類	(350)	-	-	(350)
108年12月31日餘額	\$ 332,160	\$ 8,206	\$ 97,099	\$ 437,465
<u>累計攤銷</u>				
108年1月1日餘額	\$ 122,383	\$ 6,000	\$ 75,522	\$ 203,905
攤銷費用	38,721	3,931	-	42,652
減少	(23,509)	(4,379)	-	(27,888)
重分類	(175)	-	-	(175)
108年12月31日餘額	\$ 137,420	\$ 5,552	\$ 75,522	\$ 218,494
<u>累計減損</u>				
108年1月1日及12月31日餘額	\$ 111,136	\$ -	\$ 21,577	\$ 132,713
108年12月31日淨額	\$ 83,604	\$ 2,654	\$ -	\$ 86,258

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

技術授權費	2 至 10 年
電腦軟體	1 至 5 年
專利權	18 年

依功能別彙總攤銷費用：

	109年度	108年度
管理費用	\$ 2,089	\$ 3,430
研發費用	49,749	39,222
	<u>\$ 51,838</u>	<u>\$ 42,652</u>

十五、其他資產

	109年12月31日	108年12月31日
<u>流 動</u>		
其他金融資產		
受限制資產(一)	<u>\$ 44,201</u>	<u>\$ -</u>
其他資產		
預付技術授權費	\$ 18,032	\$ 9,103
預付 EDA 工具	14,981	15,570
預付購料款	3,786	-
預付權利金	1,394	4,691
其 他	8,634	3,061
	<u>\$ 46,827</u>	<u>\$ 32,425</u>
<u>非 流 動</u>		
其他金融資產		
質押定期存款(二)	<u>\$ 6,100</u>	<u>\$ 6,100</u>
其他資產		
存出保證金	\$ 146	\$ 136
其 他	7,800	7,800
	<u>\$ 7,946</u>	<u>\$ 7,936</u>

(一) 受限制資產請參閱附註二五。

(二) 質押定期存款請參閱附註三十。

十六、借 款

(一) 短期借款

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>無擔保借款</u>		
一週轉金借款	<u>\$ 28,480</u>	<u>\$ 53,964</u>

銀行週轉性借款之利率於 109 年及 108 年 12 月 31 日分別為 0.870% 及 2.402%~2.537%。

(二) 長期借款

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
信用借款	\$230,000	\$ -
減：列為一年內到期部分	(<u>25,000</u>)	-
長期借款	<u>\$205,000</u>	<u>\$ -</u>

截至 109 年 12 月 31 日，有效年利率為 1.250%~1.320%。

另依借款合同規定，本公司 109 年度財務報表分別受有流動比率、負債比率及利息保障倍數等之限制，但不列入違約項目之考察。本公司 109 年之各項財務比率均符合合約之規定。

十七、應付帳款

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生	<u>\$104,991</u>	<u>\$ 62,566</u>

本公司因營業而發生之應付帳款平均賒帳期間為 30 天至 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。

十八、其他負債

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
<u>其他負債</u>		
應付薪資及獎金	\$113,919	\$ 96,390
應付權利金	57,304	36,862
退款負債（附註二一）	14,833	8,806

（接次頁）

(承前頁)

	109年12月31日	108年12月31日
採用權益法之投資貸餘	\$ 10,042	\$ -
應付勞健保	8,413	7,897
應付員工及董事酬勞	8,292	515
應付設備款	8,005	5,470
其他	38,589	33,079
	<u>\$259,397</u>	<u>\$189,019</u>
遞延收入		
政府補助(附註二五)	<u>\$ 44,201</u>	<u>\$ -</u>
非流動		
應付設備款	\$ 4,940	\$ 3,198
其他	1,532	-
	<u>\$ 6,472</u>	<u>\$ 3,198</u>

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。每位員工之服務年資15年以內者(含)，每服務滿1年可獲得二個基數，超過15年者每增加1年可獲得一個基數，總計最高以四十五個基數為限。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月之平均薪資計算。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。惟本公司依科技部新竹科學園區管理局竹環字第1090003642號函於109年1月1日起至12月31日暫停提撥。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	109年12月31日	108年12月31日
確定福利義務現值	\$166,657	\$173,083
計畫資產公允價值	(171,097)	(174,246)
淨確定福利資產	(\$ 4,440)	(\$ 1,163)

淨確定福利資產變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債 (資 產)
108年1月1日	\$ 169,342	\$ 164,067	\$ 5,275
服務成本			
當期服務成本	605	-	605
利息費用	1,947	1,903	44
認列於損益	2,552	1,903	649
再衡量數			
計畫資產報酬	-	5,498	(5,498)
精算損失(利益)－			
財務假設變動	3,042	-	3,042
精算(利益)損失－			
經驗調整	(1,853)	-	(1,853)
認列於其他綜合損益	1,189	5,498	(4,309)
雇主提撥	-	2,778	(2,778)
108年12月31日	\$ 173,083	\$ 174,246	(\$ 1,163)
109年1月1日	\$ 173,083	\$ 174,246	(\$ 1,163)
服務成本			
當期服務成本	563	-	563
利息費用(收入)	1,731	1,757	(26)
認列於損益	2,294	1,757	537
再衡量數			
計畫資產報酬	-	5,187	(5,187)
精算損失(利益)－			
財務假設變動	4,422	-	4,422
精算(利益)損失－			
經驗調整	(2,817)	-	(2,817)
認列於其他綜合損益	1,605	5,187	(3,582)
雇主提撥	-	232	(232)
福利支付	(10,325)	(10,325)	-
109年12月31日	\$ 166,657	\$ 171,097	(\$ 4,440)

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	109年度	108年度
營業成本	\$ 89	\$ 105
推銷費用	8	6
管理費用	178	215
研發費用	262	323
	<u>\$ 537</u>	<u>\$ 649</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，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：

	109年12月31日	108年12月31日
折現率	0.75%	1.00%
薪資預期增加率	4.00%	4.00%
離職率	0%~28%	0%~28%

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：

	109年12月31日	108年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 4,422)	(\$ 5,029)
減少 0.25%	\$ 4,598	\$ 5,237
薪資預期增加率		
增加 1%	\$ 18,742	\$ 21,475
減少 1%	(\$ 16,422)	(\$ 18,693)

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。

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
預期1年內提撥金額	\$ <u>-</u>	\$ <u>2,778</u>
確定福利義務平均到期期間	13年	14年

二十、權益

(一) 股本

1. 普通股

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
額定股數(仟股)	<u>1,200,000</u>	<u>1,200,000</u>
額定股本	<u>\$ 12,000,000</u>	<u>\$ 12,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>591,995</u>	<u>591,995</u>
已發行股本	<u>\$ 5,919,949</u>	<u>\$ 5,919,949</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。

額定股本中供認股權憑證、附認股權特別股或附認股權公司債行使認股權所保留之股本為80,000仟股。

2. 發行海外存託憑證

本公司於90年3月以現金增資及原股發行方式參與發行全球存託憑證(GDR) 20,000仟單位，於倫敦證券交易所掛牌買賣，代號為SUPD，每單位表彰本公司普通股2股，計發行40,000仟股，每單位以美金9.57元發行。截至109年12月底止，流通在外之GDR計175仟單位，折合普通股350仟股。

(二) 資本公積

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放現金或 撥充股本(1)</u>		
股票發行溢價	\$ 18,497	\$ 196,095
合併溢額	157,423	157,423
實際取得或處分子公司股權 價格與帳面價值差額	207,316	140,184

(接次頁)

(承前頁)

	109年12月31日	108年12月31日
僅得用以彌補虧損		
庫藏股票交易	\$ 46,307	\$ 45,239
採用權益法認列關聯企業股 權淨值之變動數	<u>71,277</u>	<u>55,491</u>
	<u>\$500,820</u>	<u>\$594,432</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(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，每年決算後如有盈餘，除依法繳納營利事業所得稅及彌補以往年度虧損外，應先提撥百分之十法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。次依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，所餘盈餘，連同前期累積未分配盈餘為股東股利，由董事會擬具分派議案，提請股東會決議後分派之。惟盈餘提供分派之比率及股東現金股利之比率，得視當年度實際獲利及資金狀況，經股東會決議調整之。前述現金股利不得低於應分派股東股利總數之百分之十，但現金股利每股若低於 0.5 元得不予發放。

如有前一年度累積或當年度發生但當年度稅後盈餘不足提列之股東權益減項，應自前一年度累積未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，並於擬撥供分派前先行扣除。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二二之(七)員工酬勞及董事酬勞。

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」規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 108 年 6 月 10 日舉行股東常會，決議通過 107 年度盈餘分配案如下：

	<u>107 年度</u>
法定盈餘公積	<u>\$ 562</u>
特別盈餘公積	<u>\$241,173</u>

本公司於 109 年 6 月 12 日舉行股東常會，決議通過 108 年度虧損撥補案如下：

	<u>108 年度</u>
迴轉特別盈餘公積	<u>\$ 32,263</u>
法定盈餘公積彌補虧損	<u>\$229,998</u>

另本公司於 109 年 6 月 12 日及 108 年 6 月 10 日股東常會分別決議以資本公積 177,598 仟元及 213,118 仟元發放現金股利。

本公司 110 年 3 月 29 日董事會擬議 109 年度盈餘分配案如下：

	<u>109 年度</u>
法定盈餘公積	<u>\$ 32,889</u>
迴轉特別盈餘公積	<u>\$ 15,111</u>
現金股利	<u>\$311,093</u>
每股現金股利 (元)	\$ 0.53

有關 109 年度之盈餘分配案尚待預計於 110 年 6 月 7 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
年初餘額	\$308,452	\$ 67,279
提列特別盈餘公積	-	241,173
迴轉特別盈餘公積	(32,263)	-
年底餘額	<u>\$276,189</u>	<u>\$308,452</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

	109年度	108年度
年初餘額	(\$218,780)	(\$138,875)
當年度產生		
國外營運機構之換算差額	(19,314)	(13,842)
採用權益法之關聯企業之份額	20,354	(66,063)
重分類調整		
處分國外營運機構	(10,283)	-
年底餘額	(\$228,023)	(\$218,780)

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	109年度	108年度
年初餘額	(\$ 42,246)	(\$303,968)
當年度產生		
未實現損益	42	(1,203)
採用權益法之關聯企業之份額	5,865	(16,589)
處分權益工具累計損益		
移轉至保留盈餘	1,172	279,514
處分子公司部分權益	2,112	-
年底餘額	(\$ 33,055)	(\$ 42,246)

(六) 庫藏股票

收回原因	轉讓股份予員工(仟股)	子公司持有母公司股票(仟股)	合計(仟股)
108年1月1日股數	-	3,560	3,560
本年度減少	-	-	-
108年12月31日股數	-	3,560	3,560
109年1月1日股數	-	3,560	3,560
本年度減少	-	-	-
109年12月31日股數	-	3,560	3,560

子公司於資產負債表日持有本公司股票之相關資訊如下：

子 公 司 名 稱	持 有 股 數 (仟 股)	帳 面 金 額	市 價
<u>109年12月31日</u>			
凌旭投資公司	3,560	\$ 63,401	\$ 65,148
<u>108年12月31日</u>			
凌旭投資公司	3,560	\$ 63,401	\$ 48,238

子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理，除不得參與本公司之現金增資及無表決權外，其餘與一般股東權利相同。

二一、收 入

	109年度	108年度
商品銷貨收入	\$ 1,099,471	\$ 1,143,333
其他收入	69,189	91,936
	<u>\$ 1,168,660</u>	<u>\$ 1,235,269</u>

(一) 客戶合約之說明

商品銷貨收入

IC 商品係銷售予代理商及客戶。本公司係以訂單約定商品銷售價格，並考量代理商及客戶過去訂購情況以最可能金額估計折扣金額及退貨率，據以決定收入認列金額及認列退款負債（帳列其他流動負債）。

其他收入

其他收入主要係來自軟體開發及權利金等收入。

(二) 合約餘額

	109年12月31日	108年12月31日	108年1月1日
應收帳款（附註九）	<u>\$ 172,035</u>	<u>\$ 141,845</u>	<u>\$ 171,387</u>
合約負債—流動	<u>\$ 5,589</u>	<u>\$ 3,373</u>	<u>\$ 2,547</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程之差異。

(三) 客戶合約收入之細分

	應 報 導	部 門
	直 接	銷 售
	109年度	108年度
<u>主要地區市場</u>		
亞 洲	\$ 970,145	\$ 984,862
台 灣	137,590	208,641
其 他	60,925	41,766
	<u>\$ 1,168,660</u>	<u>\$ 1,235,269</u>
<u>收入認列時點</u>		
於某一時點滿足履約義務	\$ 1,162,170	\$ 1,224,955
隨時間逐步滿足履約義務	6,490	10,314
	<u>\$ 1,168,660</u>	<u>\$ 1,235,269</u>

二二、本年度淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 利息收入

	109年度	108年度
銀行存款	\$ 691	\$ 2,448
其 他	-	42
	<u>\$ 691</u>	<u>\$ 2,490</u>

(二) 其他收入

	109年度	108年度
租金收入	\$ 27,840	\$ 29,932
補助款收入(附註二五)	21,034	-
股利收入	6,243	3,702
其 他	5,030	25,809
	<u>\$ 60,147</u>	<u>\$ 59,443</u>

(三) 其他利益及損失

	109年度	108年度
管理支援服務收入	\$ 27,619	\$ 34,023
金融資產及金融負債損益		
透過損益按公允價值衡		
量之金融資產(損)益		
(附註七)	(17,474)	17,428
外幣兌換淨損失	(6,789)	(3,070)
	<u>\$ 3,356</u>	<u>\$ 48,381</u>

(四) 財務成本

	109年度	108年度
租賃負債之利息	\$ 4,310	\$ 4,405
銀行借款利息	1,102	1,132
其他財務成本	940	1,244
	<u>\$ 6,352</u>	<u>\$ 6,781</u>

(五) 折舊及攤銷

	109年度	108年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 3,689	\$ 3,789
營業費用	84,932	82,396
	<u>\$ 88,621</u>	<u>\$ 86,185</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 51,838</u>	<u>\$ 42,652</u>

(六) 員工福利費用

	109年度	108年度
短期員工福利	<u>\$495,427</u>	<u>\$448,979</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	20,672	19,742
確定福利計畫 (附註十 九)	537	649
	<u>21,209</u>	<u>20,391</u>
其他員工福利	<u>13,186</u>	<u>13,215</u>
員工福利費用合計	<u>\$529,822</u>	<u>\$482,585</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 41,104	\$ 40,987
營業費用	488,718	441,598
	<u>\$529,822</u>	<u>\$482,585</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 1.5% 提撥員工酬勞及董事酬勞。但公司尚有累積虧損 (包含調整未分配盈餘金額) 時, 應預先保留彌補金額,

109 及 108 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 110 年 3 月 29 日及 109 年 3 月 30 日經董事會決議如下：

估列比例

	109年度	108年度
員工酬勞	1.00%	1.00%
董事酬勞	1.50%	1.50%

金 額

	109年度			108年度		
	現	金	股 票	現	金	股 票
員工酬勞	\$ 3,317	\$ -	-	\$ 206	\$ -	-
董事酬勞	4,975	-	-	309	-	-

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。

凌陽公司 109 年 4 月 22 日召開董事會，決議 108 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與年度個體財務報告之認列金額不同，差異數調整為 109 年度之損益。

	108 年度	
	員 工 酬 勞	董 事 酬 勞
董事會決議配發金額	\$ -	\$ -
年度財務報告認列金額	\$ 206	\$ 309

107 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 107 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

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

(八) 外幣兌換 (損) 益

	109年度	108年度
外幣兌換利益總額	\$ 13,316	\$ 22,155
外幣兌換損失總額	(20,105)	(25,225)
淨 損 失	(\$ 6,789)	(\$ 3,070)

二三、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 502	\$ 4,787
遞延所得稅		
當期產生者	-	-
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 502</u>	<u>\$ 4,787</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$323,905</u>	<u>\$ 20,096</u>
稅前淨利按法定稅率計算之 所得稅費用	\$ 64,781	\$ 4,019
調節項目之所得稅影響數		
決定課稅所得時不可減 除之費損	(111,808)	(37,633)
稅上不可加計之收益	(4,207)	-
暫時性差異	2,125	(8,659)
連結稅制影響數	(34)	(42)
當期所得稅	(49,143)	(42,315)
未認列虧損扣抵	49,143	42,315
支付國外所得稅費用	<u>502</u>	<u>4,787</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 502</u>	<u>\$ 4,787</u>

我國於 108 年 7 月經總統公布修正產業創新條例，明訂以 107 年度起之未分配盈餘興建或購置特定資產或技術得列為計算未分配盈餘之減除項目。

(二) 本期所得稅資產與負債

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
當期所得稅資產		
應收退稅款(帳列其他應 收款項)	<u>\$ 372</u>	<u>\$ 486</u>

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

109 年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>年 底 餘 額</u>
暫時性差異			
折 舊	\$ 3,792	(\$ 912)	\$ 2,880
兌換損 (益)	(102)	(610)	(712)
其 他	(1,205)	1,522	317
	<u>\$ 2,485</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,485</u>

108 年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>年 底 餘 額</u>
暫時性差異			
折 舊	\$ 763	\$ 3,029	\$ 3,792
兌換損 (益)	(297)	195	(102)
其 他	2,019	(3,224)	(1,205)
	<u>\$ 2,485</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,485</u>

(四) 未於個體資產負債表中認列遞延所得稅資產之未使用虧損扣抵金額
及可減除暫時性差異

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
虧損扣抵		
109 年度到期	\$ -	\$ 211,457
110 年度到期	322,509	322,509
111 年度到期	394,894	394,894
112 年度到期	1,144,831	1,144,831
116 年度到期	24,228	24,228
118 年度到期	329,899	329,899
119 年度到期	46,749	-
	<u>\$ 2,263,110</u>	<u>\$ 2,427,818</u>
可減除暫時性差異	<u>\$ 74,332</u>	<u>\$ 69,427</u>

(五) 未使用之虧損扣抵及免稅相關資訊

截至 109 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

<u>尚未扣抵餘額</u>	<u>最後扣抵年度</u>
\$ 322,509	110
394,894	111

(接次頁)

(承前頁)

尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
\$1,144,831	112
24,228	116
329,899	118
46,749	119
<u>\$2,263,110</u>	

(六) 所得稅核定情形

本公司截至 106 年度止之所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二四、每股盈餘

	109年度	108年度
基本每股盈餘	<u>\$ 0.55</u>	<u>\$ 0.03</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.55</u>	<u>\$ 0.03</u>

單位：每股元

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	109年度	108年度
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$323,403</u>	<u>\$ 15,309</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>-</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$323,403</u>	<u>\$ 15,309</u>

股 數

	109年度	108年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>588,435</u>	<u>588,435</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>181</u>	<u>16</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>588,616</u>	<u>588,451</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、政府補助

本公司於 109 年 6 月申請經濟部「製造業及其技術服務業受嚴重特殊傳染性肺炎影響之艱困事業薪資及營運資金補貼」，補貼期間為 109 年 4 月至 109 年 6 月止，本公司於 109 年度所獲補貼款為 21,034 仟元，帳列其他收入。

本公司申請經濟部 AI on Chip 研發補助計畫「共享智能運算 Chiplet 架構研發計畫」案於 109 年 11 月 20 日審查通過，核定總補助款為 115,356 仟元，截至 109 年 12 月 31 日止，累積已收補助款為 44,201 仟元（帳列其他金融資產項下），已認列補助款收入為 0 元。另本公司依規定設有補助款專戶，且每月提領數應按各月經費彙總表提領，提領數不得高於支用數。

二六、部分取得或處分投資子公司—不影響控制

與非控制權益之權益交易說明，請參閱本公司 109 年度合併財務報告附註三一。

二七、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，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

本公司資本結構係由本公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及歸屬於本公司業主之權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

二八、金融工具

(一) 公允價值資訊—非按公允價值衡量之金融工具

本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面價值趨近其公允價值。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

109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	\$ 149,681	\$ -	\$ -	\$ 149,681
國內未上市(櫃)股票	69,090	-	311,021	380,111
合 計	<u>\$ 218,771</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 311,021</u>	<u>\$ 529,792</u>

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	\$ 591,108	\$ -	\$ -	\$ 591,108
國內未上市(櫃)股票	-	-	337,789	337,789
國外上市(櫃)股票	815	-	-	815
合 計	<u>\$ 591,923</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 337,789</u>	<u>\$ 929,712</u>

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
國內未上市(櫃)股票	\$ -	\$ -	\$ 2,586	\$ 2,586

109及108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. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

109年度

金 融 資 產	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產	合 計
年初餘額	\$ 337,789	\$ 2,586	\$ 340,375
認列於損益	45,197	-	45,197
認列於其他綜合損益	-	42	42
轉出第3級	(68,565)	-	(68,565)
處分及投資成本收回	(3,400)	(2,628)	(6,028)
年底餘額	<u>\$ 311,021</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 311,021</u>

108 年度

金 融 資 產	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產	合 計
年初餘額	\$ 190,050	\$ 4,337	\$ 194,387
認列於損益	8,989	-	8,989
認列於其他綜合損益	-	(1,203)	(1,203)
購 買	142,500	-	142,500
處分及投資成本收回	(3,750)	(548)	(4,298)
年底餘額	\$ 337,789	\$ 2,586	\$ 340,375

(三) 金融工具之種類

	109年12月31日	108年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量		
透過損益按公允價值衡 量	\$ 529,792	\$ 929,712
按攤銷後成本衡量之金融資 產 (註 1)	1,010,044	476,374
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產		
權益工具	-	2,586
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量 (註 2)	418,753	175,217

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收帳款、其他應收款項、其他金融資產及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、長期借款、應付帳款、一年內到期之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

本公司主要金融工具包括基金受益憑證、權益工具投資、應收帳款、應付帳款、借款及租賃負債。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本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。

財務管理部門每季對本公司之董事會提出報告。

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（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

(1) 匯率風險

本公司之現金流入與流出，有一部分係以外幣為之，故有部分自然避險之效果；本公司匯率風險之管理，以避險為目的，不以獲利為目的。

匯率風險管理策略為定期檢視各種幣別資產及負債之淨部位，並對該淨部位進行風險管理；規避匯率風險工具之選擇，係以避險成本與避險期間為考量，目前以舉借外幣負債為主要規避匯率風險之工具。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之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及人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對美金及人民幣之匯率增加及減少 1 元時，本公司之敏感度分析。敏感度分析係考量流通在外之美金及人民幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1 元予以調整。敏感度分析之範圍包括現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、其他金融資產、長短期借款、應付帳款、其他應付款及存入保證金。下表之負數係表示當新台幣相對美金及人民幣升值 1 元時，將使稅後淨利減少之金額；當新台幣相對於美金及人民幣貶值 1 元時，其對稅後淨利之影響將為同金額之正數。

	美 金 之 影 響	
	109年度	108年度
損 益	(\$ 1,291)	(\$ 1,783)

	人 民 幣 之 影 響	
	109年度	108年度
損 益	\$ 3,036	(\$ 11)

(2) 利率風險

因本公司同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。本公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。本公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

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：

	109年12月31日	108年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$396,000	\$ 55,100
—金融負債	205,904	235,395
具現金流量利率風險		
—金融資產	427,934	271,637
—金融負債	230,000	-

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 0.125%，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 0.125%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 109 及 108 年度之稅前淨利將分別增加／減少 247 仟元及 340 仟元。

(3) 其他價格風險

本公司因透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產而產生價格暴險。本公司並未積極交易該等投資。

下列敏感度分析係依資產負債表日之透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產價格暴險進行。

若透過損益按公允價值衡量之金融資產價格上漲／下跌 1%，109 及 108 年度稅後損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值變動分別增加／減少 5,298 仟元及 9,297 仟元。

若透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產價格上漲／下跌 1%，108 年度稅後其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值變動增加／減少 26 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠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資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

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。

另因流動資金之交易對方係財務體質穩健之金融機構，故該信用風險係屬有限。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。本公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

截至 109 年及 108 年 12 月 31 日止，前五大客戶之應收帳款餘額占本公司應收帳款餘額之百分比分別為 91%及 92%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應整體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 109 年及 108 年 12 月 31 日止，本公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

下表詳細說明本公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據本公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

109 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 3 個月	至 3 個月	至 1 年	1 至 5 年	5 年 以上
非衍生金融負債						
無附息負債	\$ 85,741	\$ 57,237	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	693	1,386	6,239	33,271	215,006	-
浮動利率工具	96	-	25,000	205,000	-	-
固定利率工具	28,481	-	-	3,236	52,046	-
	<u>\$ 115,011</u>	<u>\$ 58,623</u>	<u>\$ 31,239</u>	<u>\$ 241,507</u>	<u>\$ 267,052</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 ~ 15 年	15 ~ 20 年	20 年以上
租賃負債	<u>\$ 8,318</u>	<u>\$ 33,271</u>	<u>\$ 41,589</u>	<u>\$ 41,589</u>	<u>\$ 34,232</u>	<u>\$ 97,596</u>

108 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 3 個月	至 3 個月	至 1 年	1 至 5 年	5 年 以上
非衍生金融負債						
無附息負債	\$ 47,708	\$ 46,288	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	693	1,386	6,239	33,271	223,324	-
固定利率工具	30,004	23,984	-	2,401	56,286	-
	<u>\$ 78,405</u>	<u>\$ 71,658</u>	<u>\$ 6,239</u>	<u>\$ 35,672</u>	<u>\$ 279,610</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 ~ 15 年	15 ~ 20 年	20 年以上
租賃負債	<u>\$ 8,318</u>	<u>\$ 33,271</u>	<u>\$ 41,589</u>	<u>\$ 41,589</u>	<u>\$ 36,439</u>	<u>\$ 103,707</u>

(2) 融資額度

	109年12月31日	108年12月31日
尚未動用之銀行借款額 度，按一定期間及需求		
－已動用金額	\$ 302,681	\$ 53,964
－未動用金額	<u>2,703,095</u>	<u>2,545,436</u>
	<u>\$ 3,005,776</u>	<u>\$ 2,599,400</u>

二九、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
芯鼎科技公司	關聯企業
先進車系統股份有限公司（先進車系統公司）	關聯企業（註）
景相科技公司	子 公 司
凌通科技公司	子 公 司
宏陽科技公司	子 公 司
凌陽創新科技公司	子 公 司
凌陽多媒體公司	子 公 司
凌陽創投公司	子 公 司
重慶雙芯科技有限公司（重慶雙芯公司）	子 公 司

註：係本公司之關聯企業—AutoSys Co., Ltd.之子公司。

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	109年度	108年度
營業收入	子 公 司	\$ 8,105	\$ 7,690
	關聯企業	<u>15,033</u>	<u>10,065</u>
		<u>\$ 23,138</u>	<u>\$ 17,755</u>

本公司對關係人銷貨價格條件係參考成本與市場行情，由雙方議定，對關係人之收款期間與一般客戶相當。

(三) 進 貨

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	109年度	108年度
進 貨	子 公 司	<u>\$ 60</u>	<u>\$ -</u>

本公司對關係人進貨價格條件係參考成本與市場行情，由雙方議定，對關係人之付款期間與一般客戶相當。

(四) 應收關係人款項 (不含對關係人放款)

帳列項目	關係人類別	109年12月31日	108年12月31日
應收帳款淨額	子公司	\$ 1,404	\$ 597
	關聯企業	<u>1,343</u>	<u>1,258</u>
		<u>\$ 2,747</u>	<u>\$ 1,855</u>
其他應收款項	子公司	\$ 1,937	\$ 1,723
	關聯企業	<u>243</u>	<u>280</u>
		<u>\$ 2,180</u>	<u>\$ 2,003</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。109及108年度應收關係人款項並未提列備抵損失。

(五) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	109年12月31日	108年12月31日
其他應付款項	子公司	<u>\$ 525</u>	<u>\$ -</u>

(六) 取得之不動產、廠房及設備

關係人類別	取得價款	
	109年度	108年度
子公司	<u>\$ 12</u>	<u>\$ -</u>

(七) 其他關係人交易

帳列項目	關係人類別	109年12月31日	108年12月31日
製造費用	子公司	<u>\$ 2,346</u>	<u>\$ -</u>
營業費用	子公司	<u>\$ 35</u>	<u>\$ 161</u>
營業外收入及支出	子公司	\$ 23,483	\$ 26,558
	關聯企業	<u>4,504</u>	<u>10,228</u>
		<u>\$ 27,987</u>	<u>\$ 36,786</u>

本公司與關係人間之雜項購置，其有關價款之決定由雙方議訂，無其他相當交易可供比較。

本公司與關係人間之管理支援收入及支出，其有關價款之決定係依據相互協議之規定，無其他相當交易可供比較。

本公司與關係人間之租賃契約，其有關租金之決定及收取方式，與一般租賃相當。

(八) 取得採權益法之投資

108 年度

關係人類別／名稱	帳列項目	交易股數	交易標的	取得價款
子公司	採權益法之投資	-	宏陽科技公司	\$ -

本公司於 108 年 6 月向凌陽創投公司取得宏陽科技公司股票。

(九) 主要管理階層薪酬

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
短期員工福利	\$ 11,681	\$ 11,721
退職後福利	269	269
	<u>\$ 11,950</u>	<u>\$ 11,990</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三十、質抵押之資產

本公司下列資產已抵押或質押作為借款及承租土地之擔保品：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
房屋及建築—淨額	\$576,333	\$595,735
質押定期存款（帳列其他金融資產—非流動）	6,100	6,100
	<u>\$582,433</u>	<u>\$601,835</u>

三一、外幣金融資產及負債之匯率資訊

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。具重大影響之外幣資產及負債如下：

109 年 12 月 31 日

金 融 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 價 值
貨幣性項目				
美 金	\$	6,468	28.4800	\$ 184,209
人 民 幣		664	4.3770	2,906
日 圓		188	0.2763	52
英 鎊		8	38.9000	311
港 幣		3	3.6730	11

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	價	值
<u>非貨幣性項目</u>								
<u>採權益法之子公司</u>								
美 金	\$	19,497		28.4800	\$	555,275		
港 幣		8		3.6730		29		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		5,177		28.4800		147,441		
人 民 幣		3,700		4.3770		16,195		

108 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	價	值
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	7,103		29.9800	\$	212,948		
日 圓		208		0.2760		57		
人 民 幣		117		4.3050		504		
港 幣		15		3.8490		58		
英 鎊		3		39.3600		118		
<u>非貨幣性項目</u>								
<u>採權益法之子公司</u>								
美 金		20,066		29.9800		601,579		
港 幣		9		3.8490		35		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		5,320		29.9800		159,494		
人 民 幣		106		4.3050		456		

本公司於 109 及 108 年度外幣兌換損失（已實現及未實現）分別為 6,789 仟元及 3,070 仟元，由於外幣交易及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。(附表三)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上。(附表四)
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、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 被投資公司資訊。(附表五)

(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、本期損益及認列之投資損益、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。(附表六)

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例。
(附表七)

除附表(一)至(七)外，並無其他重大交易事項相關資訊應揭露事項。

凌陽科技股份有限公司
資金貸與他人
民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：除另註明者外，
係新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	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	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列損失金額	備抵擔保品名稱	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總額	
2	上海凌陽科技有限公司	北京凌陽愛普科技有限公司	應收關係人款項	是	\$ 12,522	\$ 12,256	\$ 12,256	1.8%	註1	\$ -	註2	\$ 12,256	-	\$ -	\$ 45,678 (註7)	\$ 45,678 (註7)
3	Russell Holdings Ltd.	凌陽成芯科技(成都)有限公司	應收關係人款項	是	379,155	242,080	242,080	-	註1	-	註3	-	-	-	442,278 (註8)	442,278 (註8)
4	凌陽創業投資股份有限公司	凌陽成芯科技(成都)有限公司	應收關係人款項	是	307,005	158,064	158,064	0.65%	註1	-	註4	-	-	-	348,080 (註9)	348,080 (註9)
5	凌陽利華科技(深圳)有限公司	北京凌陽愛普科技有限公司	應收關係人款項	是	39,354	36,986	36,986	1.80%	註1	-	註5	36,986	-	-	75,045 (註10)	75,045 (註10)
6	凌旭投資股份有限公司	凌陽成芯科技(成都)有限公司	應收關係人款項	是	220,157	102,528	102,528	0.65%	註1	-	註6	-	-	-	334,800 (註11)	334,800 (註11)

註1：係有短期融通資金必要者。

註2：上海凌陽科技有限公司提供資金予北京凌陽愛普科技有限公司以供其營運所需。

註3：Russell Holdings Ltd.提供資金予凌陽成芯科技(成都)有限公司以供其營運所需。

註4：凌陽創業投資股份有限公司提供資金予凌陽成芯科技(成都)有限公司以供其營運所需。

註5：凌陽利華科技(深圳)有限公司提供資金予北京凌陽愛普科技有限公司以供其營運所需。

註6：凌旭投資股份有限公司提供資金予凌陽成芯科技(成都)有限公司以供其營運所需。

註7：有短期融通資金必要者，上海凌陽科技有限公司資金貸與個別金額及總額以不超過資金貸出企業淨值 10% 為限。

註8：Russell Holdings Ltd.與貸與對象均為母公司直接及間接持有表決權股份 100% 之國外公司，因短期融通資金需要從事資金貸與時，其資金貸與個別金額及總額以不超過資金貸出企業淨值 80% 為限，其期間以不超過 2 年為限。

註9：有短期融通資金必要者，凌陽創業投資股份有限公司資金貸與個別金額及總額以不超過資金貸出企業淨值 40% 為限。

註10：有短期融通資金必要者，凌陽利華科技(深圳)有限公司資金貸與個別金額及總額以不超過資金貸出企業淨值 10% 為限。

註11：有短期融通資金必要者，凌旭投資股份有限公司資金貸與個別金額及總額以不超過資金貸出企業淨值 40% 為限。

凌陽科技股份有限公司
為他人背書保證
民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外
為新台幣仟元

編號	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 限額	本期最高背書 保證餘額	期 末 背 書 餘 額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率(%)	背書保證 最高限額	屬母公司對子 公司背書保證	屬子公司對母 公司背書保證	屬對大陸地區 背書保證
		公司名稱	關係										
0 (註1)	凌陽科技(股) 公司	凌陽成芯科技(成都)有限公司	3 (註3)	\$ 841,376 (註4)	\$ 169,365	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 1,682,753 (註5)	是	否	是
1 (註2)	Russell Holdings Ltd.	凌陽成芯科技(成都)有限公司	3 (註3)	331,708 (註6)	122,860	113,920	113,920	113,920	20.61	331,708 (註6)	否	否	是

註1：發行人。

註2：被投資公司。

註3：母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過50%之被投資公司。

註4：凌陽科技(股)公司對單一企業背書保證不得超過當年度淨值之10%。

註5：凌陽科技(股)公司背書保證總額不得超過當年度淨值之20%。

註6：Russell Holdings Ltd.與背書保證對象均為母公司直接或間接持有表決權100%之公司，對單一企業背書保證金額及背書保證之總額不得超過Russell Holdings Ltd.當期淨值60%。

凌陽科技股份有限公司
 期末持有有價證券情形
 民國 109 年 12 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外
 ，為新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	有價證券種類及名稱	帳列科目	期 末				備註
				股數(仟)	帳面金額	持股比率(%)	公允價值	
凌陽公司	元大美元貨幣市場基金—美元	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	99	\$ 29,943	-	\$ 29,943	註3
	元大新興亞洲美元債券基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	139	44,044	-	44,044	註3
	柏瑞多重資產特別收益基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	95	30,818	-	30,818	註3
	台新 1699 貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,200	30,027	-	30,027	註3
	長榮鋼鐵公司股票	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1500	69,090	-	69,090	註4
	士鼎創業投資公司股票	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	29,825	311,021	5	311,021	註1
	保安長益一號基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2	-	-	-	註1
	元大新興雙印四年到期債券基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,500	14,849	-	14,849	註3
凌旭投資公司	台灣光罩公司股票	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	101	4,075	-	4,075	註2
	力智電子公司股票	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	300	48,600	-	48,600	註1
	冠亞生技公司股票	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	197	11,135	-	11,135	註1
	英瑞 KY—可轉債	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	30	2,820	-	2,820	註2
	永豐餘消費品實業公司股票	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	642	29,834	-	29,834	註4
	明騰工業公司股票	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	4,272	-	7	-	註1
	天才視野資訊公司股票	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	300	-	4	-	註1

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	有價證券種類及名稱	帳列科目	期末				備註
				股數(仟)	帳面金額	持股比例(%)	公允價值	
凌旭投資公司	勝捷光電公司股票	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	8	\$ -	-	\$ -	註1
	萬里科技公司股票	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	103	-	1	-	註1
	麗坤智聯(有限合夥)	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,000	28,130	12	28,130	註1
	程曦資訊公司股票	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	48	474	1	474	註1
	人工智能公司股票	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	26	431	-	431	註1
	錦華數金公司股票	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	13	216	-	216	註1
	佳能企業公司股票	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	5,434	81,506	2	81,506	註2
	凌陽科技公司股票	母 公 司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	3,560	65,148	1	65,148	註2
	Prine Rich International Co., Ltd.	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	33	4,260	-	4,260	註1
Russell Holdings Ltd.	Synerchip 股票	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	6,452	-	12	-	註1
	OZ Optics Limited	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,000	-	8	-	註1
	Ortega InfoSystem, Inc.股票	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,557	-	-	-	註1
	Innobridge international Inc.	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	4,000	-	15	-	註1
	Ether Precision Inc.股票	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,250	-	1	-	註1
	AsiaTech Taiwan Venture, L.P.	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	-	5	-	註1
	Asia B2B on Line Inc.股票	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,000	-	3	-	註1
	AMED Ventures I, L.P. (有限合夥)	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	14,100	2	14,100	註1
	Intudo Ventures II, L.P. (有限合夥)	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	57,045	6	57,045	註1

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	有價證券種類及名稱	帳列科目	期末				備註
				股數(仟)	帳面金額	持股比例(%)	公允價值	
Russell Holdings Ltd.	Gene One Diagnostics Corporation	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,710	\$ 19,651	13	\$ 19,651	註1
凌陽創業投資公司	嘉信理財—貨幣基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	1,934	-	1,934	註1
	台灣光罩公司股票	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	108	4,358	-	4,358	註2
	eWave System, Inc.股票	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,833	-	22	-	註1
	VenGlobal International Fund	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1	-	-	-	註1
	華文網公司股票	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	9	-	-	-	註1
	勝捷光電公司股票	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	49	-	-	-	註1
	金揚資訊公司股票	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,900	-	10	-	註1
	明騰工業公司股票	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	5,000	-	8	-	註1
	天才視野資訊公司股票	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	375	-	5	-	註1
	萬里科技公司股票	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	68	-	1	-	註1
	賽微科技公司股票	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	786	24,080	8	24,080	註1
	福邦創業投資公司股票	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	5,000	55,735	7	55,735	註1
	匯嘉健康生活科技公司股票	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,000	17,280	5	17,280	註1
	三能集團控股公司股票	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	900	35,190	1	35,190	註2
	天光材料科技公司股票	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	5,210	75,962	15	75,962	註1
	福友創業投資(有限合夥)	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	34,649	10	34,649	註1
	中華開發優勢創業投資(有限合夥)	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	67,035	2	67,035	註1

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	有價證券種類及名稱	帳列科目	期末				備註
				股數(仟)	帳面金額	持股比例(%)	公允價值	
凌陽創業投資公司	TIEF fund I, L.P. (有限合夥)	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	\$ 40,506	7	\$ 40,506	註1
	Intudo Ventures I, L.P.(有限合夥)	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	44,862	8	44,862	註1
	喬鼎資訊公司股票	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	962	11,255	-	11,255	註1
	精拓科技公司股票	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,247	32,323	4	32,323	註4
	群鑫創業投資公司股票	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	3,000	22,114	6	22,114	註1
	保生國際生醫公司股票	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,364	3,330	4	3,330	註1
威陽投資公司	日月光控股公司股票	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	300	24,390	-	24,390	註2
	光寶科技公司股票	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	400	19,920	-	19,920	註2
上海凌陽公司	廣發活期寶貨幣B	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	5,100	22,339	-	22,339	註3
	廣發天天紅貨幣B	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	900	3,980	-	3,980	註3
	重慶重郵信科通信技術有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	-	3	-	註1
	橫琴中集睿德信創新創業投資基金(有限合夥)	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	41,529	16	41,529	註1
	廈門凌陽華芯科技有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	39,692	3	39,692	註1
凌通科技公司	富蘭克林華美貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	8,725	90,988	-	90,988	註3
凌陽創新科技公司	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	810	10,246	-	10,246	註3
	元大得寶貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	6,610	80,043	-	80,043	註3
	元大萬泰貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	3,933	60,003	-	60,003	註3
	復華有利貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	6,658	90,402	-	90,402	註3

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	有價證券種類及名稱	帳列科目	期				備註
				股數(仟)	帳面金額	持股比例(%)	公允價值	
凌陽創新科技公司	台新大眾貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	4,192	\$ 60,029	-	\$ 60,029	註3
	台新1699貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	5,877	80,192	-	80,192	註3
	Advanced Silicon SA 股票	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,000	18,089	10	18,089	註1
	Advanced NuMicro Systems, Inc. 股票	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,000	-	8	-	註1
	PointGrab Ltd. 股票	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	182	-	1	-	註1
Magic Sky Ltd.	國泰安教育有限公司股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,413	-	-	-	註1
Ginat Rock Inc.	廈門凌陽華芯科技有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	161,475	13	161,475	註1
宏陽科技公司	長榮鋼鐵公司股票	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,000	46,060	-	46,060	註4
如東顯芯公司	廣發活期寶貨幣 A	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	500	2,196	-	2,196	註3
	天天紅貨幣 B	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	500	2,196	-	2,196	註3
	廣發錢袋子貨幣 A	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	500	2,195	-	2,195	註3

註1：係按109年12月底公允價值列示。

註2：係按109年12月底收盤價計算。

註3：係按109年12月底基金淨值計算。

註4：係按109年12月底成交均價計算。

凌陽科技股份有限公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期		初買入 (註 1)		賣出 (註 1)			期未 (註 3)		
					股數 (仟)	金額	股數 (仟)	金額	股數 (仟)	售價	帳面成本	處分損益	股數 (仟)	金額
凌陽創新公司	元大得寶貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	-	-	\$ -	13,227	\$ 160,000	6,617	\$ 80,028	\$ 80,000	\$ 28	6,610	\$ 80,043

註 1：累計買進、賣出金額應按市價分開計算是否達 3 億元或實收資本額 20%。

註 2：實收資本額係指凌陽創新公司之實收資本額。

註 3：期末帳上金額係含未實現評價損益金額。

凌陽科技股份有限公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：除另與註明者外，
為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	累計投資金額		持		被投資公司 帳面金額	被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期	期末	股數(仟股)	比率(%)				
凌陽公司	Ventureplus Group Inc.	貝里斯	投資	\$ 2,290,639 (US\$ 74,605 及 RMB\$ 37,900)	\$ 2,290,639 (US\$ 74,605 及 RMB\$ 37,900)	-	100	\$ 1,460,438	\$ 70,116	\$ 70,116	子公司
	Award Glory Ltd.	貝里斯	投資	222,400 (US\$ 5,642 及 RMB\$ 14,100)	219,336 (US\$ 5,642 及 RMB\$ 13,400)	-	100	268,500	107,601	107,601	子公司
	遠見科技公司	新北市	消費性電子產品、零組件及房屋租賃業務	315,658	315,658	8,229	13	346,011	399,236	52,151	被投資公司
	凌旭投資公司	新竹市	投資	699,988	699,988	70,000	100	771,853	73,864	72,796	子公司
	凌通科技公司	新竹市	IC 設計	281,001	281,001	37,324	34	713,447	282,037	96,740	子公司
	凌陽創業投資公司	新竹市	投資	829,982	999,982	83,000	100	870,199	(11,787)	(11,787)	子公司
	凌陽創新科技公司	新竹縣	IC 設計	382,894	414,663	29,949	58	746,919	467,669	280,285	子公司
	Russell Holdings Limited	英屬開曼群島	投資	715,133 (US\$ 25,110)	702,317 (US\$ 24,660)	25,110	100	552,847	(4,795)	(4,795)	子公司(註2)
	芯鼎科技公司	新竹縣	IC 設計	207,345	207,345	20,735	29	245,579	(76,538)	(25,750)	被投資公司
	宏陽科技公司	新竹縣	IC 設計	983,237	983,237	58,778	93	211,723	18,896	17,489	子公司
	凌陽多媒體公司	新竹縣	IC 設計	407,565	407,565	22,441	90	23,327	(334)	(300)	子公司
	凌陽管理顧問公司	新竹市	管理顧問	5,000	5,000	500	100	3,578	(190)	(190)	子公司
	香港凌陽科技有限公司	香港	國際貿易	40,678 (HK\$ 11,075)	40,678 (HK\$ 11,075)	11,075	100	30	(4)	(4)	子公司
	Magic Sky Limited	薩摩亞	投資	291,635 (US\$ 10,240)	289,357 (US\$ 10,160)	-	100	2,435	(31,245)	(31,245)	子公司
	凌陽電通科技公司	新竹縣	IC 設計	2,596,792	2,596,792	16,240	100	29,406	(170)	(170)	子公司
	威陽投資公司	新竹市	投資	70,157	70,157	5,400	100	59,391	9,789	9,789	子公司
景相科技公司	新竹縣	IC 設計	132,000	132,000	13,200	55	(10,042)	(25,900)	(14,246)	子公司	
凌旭投資公司	凌通科技公司	新竹市	IC 設計	86,256	86,256	14,892	14	285,983	282,037	38,598	子公司
	凌陽創新科技公司	新竹縣	IC 設計	15,701	15,701	1,075	2	24,585	467,669	9,768	子公司
	芯鼎科技公司	新竹縣	IC 設計	9,645	9,645	965	1	12,244	(76,538)	(1,034)	被投資公司
	凌陽多媒體公司	新竹縣	IC 設計	19,408	19,408	650	3	5,340	(334)	(9)	子公司
	醫智亮公司	新竹市	投資管理顧問	1,250	-	125	13	1,064	(1,487)	(186)	被投資公司
凌陽創業投資公司	景相科技公司	新竹縣	IC 設計	101,000	101,000	10,100	42	(7,683)	(25,900)	(10,899)	子公司
	凌陽創新科技公司	新竹縣	IC 設計	57,388	57,388	2,904	6	73,405	467,669	26,392	子公司
	芯鼎科技公司	新竹縣	IC 設計	33,439	33,439	3,332	5	42,295	(76,538)	(3,573)	被投資公司
	凌陽多媒體公司	新竹縣	IC 設計	44,878	44,878	1,909	8	431	(334)	(26)	子公司
	元氣智能公司	台北市	軟體開發	20,000	-	2,000	63	15,018	(7,971)	(4,982)	子公司
	醫智亮公司	新竹市	投資管理顧問	1,250	-	125	13	1,064	(1,487)	(186)	被投資公司
Russell Holdings Limited	Autosys Co., Ltd.	英屬開曼群島	投資	71,200 (US\$ 2,500)	71,200 (US\$ 2,500)	5,000	16	71,439	(35,131)	(5,709)	被投資公司
Ventureplus Group Inc.	Ventureplus Mauritius Inc.	模里西斯	投資	2,290,639 (US\$ 及 74,605 RMB\$ 37,900)	2,290,639 (US\$ 74,605 及 RMB\$ 37,900)	-	100	1,460,436	70,117	70,117	子公司

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	累計投資金額		期		持	有	被投資公司	本期認列之	備
				本期	期末	去年	年底					
Ventureplus Mauritius Inc.	Ventureplus Cayman Inc.	英屬開曼群島	投資	\$ 2,290,639 (US\$ 74,605 及 RMB\$ 37,900)	\$ 2,290,639 (US\$ 74,605 及 RMB\$ 37,900)	-	100	\$ 1,460,415	\$ 70,118	\$ 70,118	子公司	
凌通科技公司	Generalplus International (Samoa) Inc.	薩摩亞	投資	543,683 (US\$ 19,090)	543,683 (US\$ 19,090)	19,090	100	499,149	15,407	15,407	子公司	
Generalplus International (Samoa) Inc.	Generalplus (Mauritius) Inc.	模里西斯	投資	543,683 (US\$ 19,090)	543,683 (US\$ 19,090)	19,090	100	499,292	15,407	15,407	子公司	
Generalplus (Mauritius) Inc.	香港凌通科技公司	香港	行銷	11,107 (US\$ 390)	11,107 (US\$ 390)	-	100	6,001	1,576	1,576	子公司	
Award Glory Ltd.	Sunny Fancy Ltd.	塞席爾	投資	222,400 (US\$ 5,642 及 RMB\$14,100)	219,336 (US\$ 5,642 及 RMB\$13,400)	-	100	268,500	107,601	107,601	子公司	
Sunny Fancy Ltd.	Giant Kingdom Ltd.	塞席爾	投資	21,987 (US\$ 772)	21,987 (US\$ 772)	-	100	301	167	167	子公司	
	Giant Rock Inc.	安奎拉	投資	97,885 (US\$ 1,270 及 RMB\$14,100)	94,821 (US\$ 1,270 及 RMB\$13,400)	-	100	163,631	112,579	112,579	子公司	
	Worldplus Holdings L.L.C.	美國	投資	102,528 (US\$ 3,600)	102,528 (US\$ 3,600)	-	100	104,569	(5,146)	(5,146)	子公司	
	Giant Best Ltd.	塞席爾	投資	(註3)	(註3)	(註3)	(註3)	(註3)	(註3)	(註3)	子公司	

註1：原始外幣係依109年12月31日匯率換算而得。

註2：本期匯出金額尚未完成資本額變更登記。

註3：截至109年12月底已完成設立登記，惟尚未實際匯出款項。

凌陽科技股份有限公司

大陸投資資訊

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、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：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額	本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	被投資公司本期損益	本期認列投資利益(損失) (註 2)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益
上海凌陽科技有限公司	軟件開發、客戶技術服務及出租業務	\$ 489,856 (US\$ 17,200)	(註 1)	\$ 502,814 (US\$ 17,655)	\$ -	\$ 502,814 (US\$ 17,655)	100%	\$ 21,637	\$ 21,637	\$ 456,784	\$ -
凌陽利華科技(深圳)有限公司	軟件開發、客戶技術服務、出租業務及物業管理	918,480 (US\$ 32,250)	(註 1)	918,480 (US\$ 32,250)	-	918,480 (US\$ 32,250)	100%	(19,319)	(19,319)	750,454	-
凌陽成芯科技(成都)有限公司	軟件開發、客戶技術服務及出租業務	569,600 (US\$ 20,000)	(註 1)	569,600 (US\$ 20,000)	-	569,600 (US\$ 20,000)	100%	60,077	60,077	194,410	-
北京凌陽愛普科技有限公司	電子零組件銷售及資訊管理教育服務	119,054 (RMB\$ 27,200)	(註 1)	108,606 (US\$ 586 及 RMB\$ 21,000)	5,252 (RMB\$ 1,200)	113,859 (US\$ 586 及 RMB\$ 22,200)	96%	(4,656)	(4,480)	4,623	-
縱橫壹旅遊科技(成都)有限公司	系統服務及網站經營	268,091 (RMB\$ 61,250)	(註 1)	128,473 (US\$ 4,511)	-	128,473 (US\$ 4,511)	-	168	153	(註 7)	-
北京凌陽益輝科技有限公司	軟件開發、客戶技術服務及出租業務	118,179 (RMB\$ 27,000)	(註 1)	118,179 (RMB\$ 27,000)	-	118,179 (RMB\$ 27,000)	100%	1,747	1,747	51,826	-
四川縱橫壹文化傳播有限公司	網站業務開發	14,225 (RMB\$ 3,250)	(註 3)	-	-	-	-	(72)	(72)	(註 8)	-
如東碩芯電子科技有限公司	軟件開發及集成電路設計	87,540 (RMB\$ 20,000)	(註 4)	-	-	-	100%	(43,990)	(43,990)	27,323	-
凌耀科技(深圳)有限公司	軟件開發、出租業務及業務管理	83,334 (RMB\$ 19,039)	(註 6)	102,528 (US\$ 3,600)	-	102,528 (US\$ 3,600)	100%	(3,813)	(5,146)	104,569	-
重慶雙芯科技有限公司	軟件開發及集成電路設計	131,310 (RMB\$ 30,000)	(註 5)	-	-	-	100%	(38,399)	(38,399)	81,133	-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部核准投資金額	會審金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$ 2,498,419 (US\$ 79,872及 RMB\$ 51,100)	\$ 2,509,959 (US\$ 78,602及 RMB\$ 62,000)		\$5,048,258

凌陽創業投資公司

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部核准投資金額	會審金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
(註 9) \$ 35,885 (US\$ 1,260)	(註 10) \$ 35,885 (US\$ 1,260)		\$522,119

(接次頁)

(承前頁)

凌通科技公司 (編號 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	本期期初自	本期匯出或收回投資金額		本期期末自	本公司直接或間接投資之持股比例	被投資公司本期損益	本期認列投資利益(註2)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益
				台灣匯出累積投資金額	匯出	匯入	台灣匯出累積投資金額					
深圳凌嘉公司	IC產品應用開發、售後服務及市場研究調查	\$ 523,576 (US\$ 18,700)	(註1)	\$ 523,576 (US\$ 18,700)	\$ -	\$ -	\$ 523,576 (US\$ 18,700)	100%	\$ 13,831	\$ 13,831	\$ 493,271	\$ -

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部核准投資金額	會審會規定赴大陸地區投資限額
\$ 523,576 (US\$ 18,700)	\$ 523,576 (US\$ 18,700)	\$1,265,588

- 註 1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- 註 2：係按被投資公司同期間經會計師查核之財務報告認列。
- 註 3：係縱橫壹旅遊科技(成都)有限公司再投資大陸公司。
- 註 4：係上海凌陽科技有限公司再投資大陸公司。
- 註 5：係上海凌陽科技有限公司及凌陽利華(深圳)科技有限公司再投資大陸公司。
- 註 6：係 108 年 9 月 2 日取得第三地區投資公司投資之大陸公司。
- 註 7：縱橫壹旅遊科技(成都)有限公司已於 109 年 6 月 23 日清算完成。
- 註 8：四川縱橫壹文化傳播有限公司已於 109 年 5 月 29 日清算完成。
- 註 9：係取得經濟部投審會核准投資三能集團控股公司股票，帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動項下。
- 註 10：原始外幣係依 109 年 12 月 31 日匯率換算而得。

凌陽科技股份有限公司

主要股東資訊

民國 109 年 12 月 31 日

附表七

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數 (股)	持 股 比 例
黃 洲 杰	92,737,817	15.66%

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

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

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
透過損益按公允價值衡量之金融資產明細表		明細表二
應收帳款明細表		明細表三
存貨明細表		明細表四
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資 產—非流動變動明細表		明細表五
採用權益法之投資變動明細表		明細表六
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		明細表七
使用權資產累計折舊變動明細表		明細表七
無形資產變動明細表		附註十四
遞延所得稅資產明細表		附註二三
短期借款明細表		明細表八
銀行長期借款明細表		明細表九
應付帳款明細表		明細表十
其他應付款明細表		附註十八
租賃負債明細表		明細表十一
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表十二
營業成本明細表		明細表十三
銷售費用明細表		明細表十四
管理費用明細表		明細表十四
研究發展費用明細表		明細表十四
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
本年度發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷 費用功能別彙總表		明細表十五

凌陽科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 109 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	金	額
銀行存款			
	活期存款	\$410,106	
	定期存款 (註 1)	396,000	
	外幣存款 (註 2)	17,828	
	庫存現金 (註 3)	<u>392</u>	
		824,326	
減：受限制資產			<u>50,301</u>
合 計			<u>\$774,025</u>

註 1：為台幣定存 396,000 仟元，年利率為 0.30%~0.76%。

註 2：包括美金 524 仟元(兌換率為 US\$1 = NT\$28.480)、港幣 2 仟元(兌換率為 HK\$1 = NT\$3.673)、英鎊 0.3 仟元(兌換率為 £\$1 = NT\$38.900)、日幣 43 仟元(兌換率為 ¥\$1 = NT\$0.2763)及人民幣 659 仟元(兌換率為 RMB\$1 = NT\$4.377)。

註 3：包括台幣 100 仟元、港幣 7 仟元(兌換率為 HK\$1 = NT\$3.673)、日幣 145 仟元(兌換率為 ¥\$1 = NT\$0.276)、美金 4 仟元(兌換率為 US\$1 = NT\$28.480)、歐元 0.3 仟元(兌換率為 EUR\$1 = NT\$35.020)、英鎊 2 仟元(兌換率為 £\$1 = NT\$38.900)及人民幣 5 仟元(兌換率為 RMB\$1 = NT\$4.377)。

凌陽科技股份有限公司
透過損益按公允價值衡量之金融資產明細表
民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表二

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

項 目	仟單位 (股)	取 得 成 本	公 允 價 值 單 價 (元)	總 額	備 註
基金受益憑證					
元大美元貨幣市場基金－美 元	99	\$ 30,573	10.6644	\$ 29,943	註 1
柏瑞多重資產特別收益基金	95	29,700	11.4123	30,818	註 1
台新 1699 貨幣市場基金	2,200	30,000	13.6459	30,027	註 1
元大新興雙印四年到期債券 基金	1,500	15,000	9.8996	14,849	註 1
元大新興亞洲美元債券基金	139	43,786	11.1489	44,044	註 1
保安長益一號基金	-	-	-	-	註 2
				149,681	
國內未上市(櫃)股票					
士鼎創業投資公司股票	29,285	285,289	10.62	311,021	註 2
長榮鋼鐵公司股票	1,500	68,565	46.06	69,090	註 3
減：列為流動資產				(203,922)	
				\$ 325,870	

註 1：市價係依據 109 年 12 月底之基金淨值計算。

註 2：市價係依據 109 年 12 月底之公允價值計算。

註 3：市價係依據 109 年 12 月底之成交均價計算。

凌陽科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
應收帳款－關係人	
芯鼎科技公司	\$ 1,343
凌通科技公司	953
景相科技公司	330
其他（註）	<u>121</u>
	<u>2,747</u>
應收帳款－其他	
甲 客 戶	73,079
乙 客 戶	55,619
丙 客 戶	13,956
丁 客 戶	12,440
戊 客 戶	12,196
其他（註）	<u>1,998</u>
	<u>169,288</u>
	<u>\$172,035</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

凌陽科技股份有限公司

存貨明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
		成	淨 變 現 價 值
		本	
製成品及商品		\$ 83,183	\$130,361
在製品		159,392	331,526
原 料		<u>58,155</u>	<u>61,287</u>
		<u>\$300,730</u>	<u>\$523,174</u>

凌陽科技股份有限公司

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表五

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

中經合全球創業投資公司股票	年初餘額		本年度增加		本年度減少		透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現損益	年底餘額		擔供擔保 或質押情形
	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額	金額	股數(仟股)	公允價值	
	380	\$ 2,586	-	\$ -	380	\$ 2,628	\$ 42	-	\$ -	無

凌陽科技股份有限公司
採權益法之投資變動明細表
民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表六

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

	年 初 餘 額		本 年 度 增 加		本 年 度 減 少		採權益法評價之增加(減少)金額			透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現損益		其他精算 (損)益	貨幣轉列 其他流動負債	年 底 餘 額		股 權 淨 值	備 註	
	仟 股 / 張	109/1/1 餘額	仟 股 / 張	金 額	仟 股 / 張	金 額	投資(損)益	換算調整數	轉列資本公積	未實現損益	其他精算			仟 股 / 張	持 股 比 例 %			金 額
採權益法投資																		
遠見科技公司	8,229	\$ 297,640	-	\$ -	-	\$ 12,345	\$ 52,151	\$ 1,477	\$ 3	\$ 7,262	(\$ 177)	\$ -	-	8,229	13	\$ 346,011	\$ 346,011	註 1
Ventureplus Group Inc.	-	1,373,861	-	-	-	-	70,116	13,902	2,559	-	-	-	-	-	100	1,460,438	1,460,438	註 1
凌旭投資公司	70,000	744,832	-	-	-	38,780	72,796	1,095	1,557	(9,420)	(227)	-	-	70,000	100	771,853	771,853	註 1 及 3
凌通科技公司	37,324	681,743	-	131	-	67,184	96,740	2,744	-	-	(727)	-	-	37,324	34	713,447	713,873	註 1
凌陽創業投資公司	100,000	1,049,350	-	-	17,000	181,232	(11,787)	-	1,689	10,919	-	-	-	83,000	100	870,199	870,199	註 1
凌陽創新科技公司	31,450	573,897	-	-	1,501	105,676	280,285	-	-	(3,181)	1,594	-	-	29,949	58	746,919	746,919	註 1
Russell Holdings Limited	24,660	569,284	-	12,978	-	-	(4,795)	(27,999)	3,094	285	-	-	-	24,660	100	552,847	552,847	註 1
宏陽科技公司	58,778	194,234	-	-	-	-	17,489	-	-	-	-	-	-	58,778	93	211,723	211,723	註 1
芯嘉科技公司	20,735	263,237	-	-	-	2,541	(25,750)	-	10,511	-	122	-	-	20,735	29	245,579	144,106	註 1
凌陽多媒體公司	22,441	23,627	-	-	-	-	(300)	-	-	-	-	-	-	22,441	90	23,327	10,664	註 1
威陽投資公司	5,400	49,602	-	-	-	-	9,789	-	-	-	-	-	-	5,400	100	59,391	59,391	註 1
凌陽管理顧問公司	500	3,768	-	-	-	-	(190)	-	-	-	-	-	-	500	100	3,578	3,578	註 2
香港凌陽科技有限公司	11,075	35	-	-	-	-	(4)	(1)	-	-	-	-	-	11,075	100	30	30	註 1
Magic Sky Limited	-	32,282	-	2,399	-	-	(31,245)	(1,001)	-	-	-	-	-	-	100	2,435	2,435	註 1
凌陽雷通科技公司	16,240	29,576	-	-	-	-	(170)	-	-	-	-	-	-	16,240	100	29,406	29,406	註 1
Award Glory Ltd.	-	160,186	-	2,915	-	-	107,601	510	(2,742)	-	-	-	-	-	100	268,500	268,500	註 1
眾相科技公司	13,200	2,785	-	-	-	-	(14,246)	-	-	-	1,419	-	10,042	13,200	55	-	(10,042)	註 1
		<u>\$6,049,939</u>		<u>\$ 18,423</u>		<u>\$ 407,758</u>	<u>\$ 618,480</u>	<u>(\$ 9,243)</u>	<u>\$ 16,671</u>	<u>\$ 5,865</u>	<u>\$ 3,261</u>	<u>\$ 10,042</u>				<u>\$6,305,683</u>	<u>\$6,181,931</u>	

註 1：係按經會計師查核之 109 年度財務報表計算。

註 2：係按未經會計師查核之 109 年度財務報表認列。

註 3：帳面金額及淨值係扣除子公司持有母公司股票帳面金額 65,148 仟元。

凌陽科技股份有限公司

使用權資產及使用權資產累計折舊變動明細表

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表七

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

名	稱	土	地
成	本		
	109 年 1 月 1 日餘額		\$185,344
	增 添		<u>-</u>
	109 年 12 月 31 日餘額		<u>185,344</u>
	累計折舊		
	109 年 1 月 1 日餘額		5,785
	折 舊		<u>5,785</u>
	109 年 12 月 31 日餘額		<u>11,570</u>
	109 年 12 月 31 日淨額		<u>\$173,774</u>

凌陽科技股份有限公司

短期借款明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

<u>借款種類及債權人</u>	<u>年 底 餘 額</u>	<u>契 約 期 限</u>	<u>年 利 率 (%)</u>	<u>融 資 額 度</u>	<u>抵 押 品 或 擔 保 品</u>
週轉金借款 土地銀行	\$ 28,480	109.08.19~110.08.19	0.870	\$ 300,000	—

凌陽科技股份有限公司

銀行長期借款明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表九

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

債 權 人	年 底 餘 額	契 約 期 間	利 率 區 間 (%)	融 資 額 度	償 還 辦 法	抵 押 或 擔 保
中長期信用借款						
上海商業銀行	\$ 200,000	109.08.21~114.08.21	1.25	\$ 400,000	自首次動撥日為第二年起，每三個月為一期，共分十六期償還	—
遠東國際商業銀行	<u>30,000</u>	109.10.13~112.10.13	1.32	<u>500,000</u>	自首次動撥日屆滿兩年為第一期，之後每半年為一期，共分三期償還	—
	230,000			<u>\$ 900,000</u>		
減：一年內到期部分	<u>25,000</u>					
合 計	<u>\$ 205,000</u>					

凌陽科技股份有限公司

應付帳款明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

供 應 商 名 稱	金 額
甲供應商	\$ 18,852
乙供應商	15,480
丙供應商	13,130
丁供應商	11,677
戊供應商	8,379
己供應商	8,162
庚供應商	7,928
辛供應商	6,687
其他（註）	<u>14,696</u>
	<u>\$104,991</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

凌陽科技股份有限公司

租賃負債明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

名 稱	租 賃 期 間	折 現 率	金 額
土 地	自 104.08 至 123.12	2.39%	\$ 79,633
土 地	自 91.06 至 110.12	2.39%	67,502
土 地	自 90.05 至 109.12	2.39%	30,289
減：租賃負債—流動			(<u>4,105</u>)
租賃負債—非流動			<u>\$ 173,319</u>

凌陽科技股份有限公司

營業收入明細表

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十二

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

項	目	數量 (仟個)	金	額
營業收入				
	多媒體 IC	21,474	\$ 1,206,850	
	其 他		<u>69,283</u>	
			1,276,133	
減：銷貨折讓			(107,043)	
銷貨退回			(<u>430</u>)	
				<u>\$ 1,168,660</u>

凌陽科技股份有限公司

營業成本明細表

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
年初原料	\$ 22,104
本年度進料	441,255
轉列費用	(1,676)
年底原料	(<u>58,155</u>)
本年度耗料	403,528
直接人工	7,797
製造費用	<u>238,449</u>
製造成本	649,774
年初在製品	125,054
轉列費用	(1,547)
年底在製品	(<u>159,392</u>)
製成品成本	613,889
年初製成品及商品	126,606
本年度進貨	29,365
轉列費用	(608)
年底製成品及商品	(<u>83,183</u>)
營業成本	<u>\$686,069</u>

凌陽科技股份有限公司

營業費用明細表

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十四

單位：新台幣仟元

項 目	銷 售 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用
權 利 金	\$ 32,416	\$ -	\$ -
行 銷 服 務 費	11,787	-	-
薪 資 費 用	4,765	85,076	331,962
折 舊	421	22,552	61,959
勞 務 費	1	14,820	1,043
各 項 攤 提	-	2,089	49,749
實 驗 工 具	-	-	36,776
其 他	<u>4,038</u>	<u>48,921</u>	<u>126,633</u>
	<u>\$ 53,428</u>	<u>\$ 173,458</u>	<u>\$ 608,122</u>

凌陽科技股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十五

單位：新台幣仟元

	109 年度			108 年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 34,585	\$ 421,803	\$ 456,388	\$ 34,320	\$ 381,246	\$ 415,566
勞健保費用	3,140	29,037	32,177	3,126	27,832	30,958
退休金費用	1,869	19,340	21,209	1,871	18,520	20,391
董事酬金	-	6,862	6,862	-	2,455	2,455
其他員工福利費用	1,510	11,676	13,186	1,670	11,545	13,215
	<u>\$ 41,104</u>	<u>\$ 488,718</u>	<u>\$ 529,822</u>	<u>\$ 40,987</u>	<u>\$ 441,598</u>	<u>\$ 482,585</u>
折舊費用	<u>\$ 3,689</u>	<u>\$ 84,932</u>	<u>\$ 88,621</u>	<u>\$ 3,789</u>	<u>\$ 82,396</u>	<u>\$ 86,185</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 51,838</u>	<u>\$ 51,838</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 42,652</u>	<u>\$ 42,652</u>

註 1：截至 109 年及 108 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 324 人及 310 人，其中未兼任員工之董事皆為 6 人。

註 2：股票已在證券交易所上市或於證券櫃檯買賣中心上櫃買賣之公司，應增加揭露以下資訊：

- (1) 本年度平均員工福利費用 1,645 仟元（『本年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數』／『本年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。
前一年度平均員工福利費用 1,579 仟元（『前一年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數』／『前一年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。
- (2) 本年度平均員工薪資費用 1,435 仟元（本年度薪資費用合計數／『本年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。
前一年度平均員工薪資費用 1,367 仟元（前一年度薪資費用合計數／『前一年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。
- (3) 平均員工薪資費用調整變動情形 4.97%（『本年度平均員工薪資費用－前一年度平均員工薪資費用』／前一年度平均員工薪資費用）。
- (4) 本公司已於 104 年度成立審計委員會，故 109 及 108 年度並無監察人。
- (5) A. 本公司董事之報酬依本公司「董事及經理人薪酬管理辦法」之規定，參酌同業通常水準議定之。如公司有盈餘時，另依章程之規定提撥，並經薪資報酬委員會審核及董事會通過後，提報股東會。

（接次頁）

(承前頁)

- B. 本公司經理人之給付酬金標準，由本公司人力資源單位依據本公司人事績效考評相關規定，並視個人績效表現與對公司整體營運貢獻度，且參考同業通常水準支給情形訂定，並經薪資報酬委員會評估及提出建議後，提交董事會討論。
- C. 本公司酬金政策係考量員工之專業年資、工作績效、目標達成、重大貢獻等由各中心主管完成績效評等，劃分為優，佳，稱職，待改進之定性評語，經執行長核定生效。

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第 1100216 號

會員姓名：
(1) 林政治
(2) 蔡美貞

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

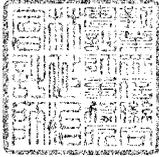
事務所電話：27259988

事務所統一編號：94998251

會員證書字號：
(1) 台省會證字第 3103 號
(2) 台省會證字第 3970 號

委託人統一編號：23821182

印鑑證明書用途：辦理凌陽科技股份有限公司 109 年度（自民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	林政治	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	蔡美貞	存會印鑑 (二)	

理事長：

核對人：

中華民國 109 年 11 月 22 日

