

股票代碼：8105

凌巨科技股份有限公司  
個體財務報告暨會計師查核報告  
民國一一一年度及一一〇年度

公司地址：苗栗縣頭份市蘆竹里工業路15號  
電話：(037)611-611

# 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	10~20
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20
(六)重要會計項目之說明	21~43
(七)關係人交易	44~47
(八)質押之資產	47
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	47
(十)重大之災害損失	47
(十一)重大之期後事項	47
(十二)其 他	47~48
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	49~50
2.轉投資事業相關資訊	50
3.大陸投資資訊	50~51
4.主要股東資訊	51
(十四)部門資訊	51
九、重要會計項目明細表	52~62



安侯建業聯合會計師事務所  
KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)  
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,  
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666  
傳真 Fax + 886 2 8101 6667  
網址 Web kpmg.com/tw

## 會計師查核報告

凌巨科技股份有限公司董事會 公鑒：

### 查核意見

凌巨科技股份有限公司民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註(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，上開個體財務報告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，足以允當表達凌巨科技股份有限公司民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

### 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告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，與凌巨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，對凌巨科技股份有限公司民國一一一年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告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。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

#### 一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳附註四(十四)收入認列；收入相關揭露請詳附註六(十六)收入。

#### 關鍵查核事項之說明：

凌巨科技股份有限公司之營業收入主要依買賣雙方交易條件出貨，營業收入依據客戶取得對資產之控制時認列；由於面板產業景氣變化甚大且收入之產生易受季節性影響，導致收入於不適當期間認列之風險較高，故收入認列為本會計師執行財務報告查核時重要評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括瞭解並測試銷貨及收款作業循環之相關內部控制有效性；選定財務報表日前後一段期間已銷貨交易樣本，核對相關表單憑證交易內容及貿易條件等，以評估收入認列時點之正確性。

#### 管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

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告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估凌巨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巨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。

凌巨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告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告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，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告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告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估個體財務報告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，惟其目的非對凌巨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，以及使凌巨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告使用者注意個體財務報告之相關揭露，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巨科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。

6.對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成凌巨科技股份有限公司之查核意見。

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，決定對凌巨科技股份有限公司民國一一一年度個體財務報告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。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：



證券主管機關：金管證審字第1000011652號  
核准簽證文號：金管證六字第0960069825號  
民國一一二年三月十五日

凌巨科技股份有限公司



民國一十一年及十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	111.12.31		110.12.31		負債及權益	111.12.31		110.12.31	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產：					流動負債：				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 2,504,159	16	2,075,973	14	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註六(二))	34	-	-	-
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	-	-	383	-	2170 應付帳款	\$ 1,392,487	9	1,793,019	12
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	-	-	981	-	2180 應付帳款—關係人(附註七)	951,794	6	773,490	5
1170 應收帳款淨額(附註六(三)及(十六))	1,444,311	10	1,449,249	10	2200 其他應付款	886,737	6	837,846	6
1181 應收帳款—關係人(附註六(三)、(十六)及七)	155,687	1	99,968	1	2220 其他應付款項—關係人(附註七)	2,448,144	16	2,165,398	15
1200 其他應收款(附註六(四)及七)	72,082	-	75,456	-	2230 本期所得稅負債	4,232	-	-	-
1310 存貨(附註六(五))	1,649,510	11	1,759,898	12	2280 租賃負債—流動(附註六(九))	1,023	-	2,237	-
1470 其他流動資產(附註七及八)	255,316	2	230,073	2	2322 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(八))	275,968	2	110,968	1
流動資產小計	6,081,065	40	5,691,981	39	2399 其他流動負債(附註六(十一)、(十六)及七)	224,511	1	170,924	1
非流動資產：					流動負債小計	6,184,930	40	5,853,882	40
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	3,826,524	25	3,433,352	23	非流動負債：				
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)、七及八)	5,173,336	34	5,399,625	37	2540 長期借款(附註六(八))	1,213,387	8	1,489,355	10
1755 使用權資產	2,477	-	4,685	-	2550 負債準備—非流動(附註六(十一))	95,238	1	95,238	1
1780 無形資產	5,041	-	6,537	-	2580 租賃負債—非流動(附註六(九))	1,477	-	2,481	-
1900 其他非流動資產(附註六(十三)及八)	203,149	1	104,932	1	2600 其他非流動負債(附註六(十二)及(十三))	15,367	-	51,767	-
非流動資產小計	9,210,527	60	8,949,131	61	非流動負債小計	1,325,469	9	1,638,841	11
					負債總計	7,510,399	49	7,492,723	51
					權益(附註六(十四))：				
					3110 普通股股本	4,415,449	29	4,415,449	29
					3200 資本公積	2,618,982	17	2,618,982	18
					保留盈餘：				
					3310 法定盈餘公積	9,485	-	-	-
					3320 特別盈餘公積	89,401	-	108,509	1
					3350 未分配盈餘	727,981	5	94,851	1
					其他權益：				
					3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(34,069)	-	(43,366)	-
					3420 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	(46,036)	-	(46,036)	-
					權益總計	7,781,193	51	7,148,389	49
資產總計	\$ 15,291,592	100	14,641,112	100	負債及權益總計	\$ 15,291,592	100	14,641,112	100

董事長：田村隆幸



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：中村浩司



會計主管：劉德齊





民國一十一年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111年度		110年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十六)及七)	\$ 10,292,144	100	10,056,832	100
5000 營業成本(附註六(五)及七)	<u>9,332,574</u>	<u>91</u>	<u>9,176,296</u>	<u>91</u>
營業毛利	959,570	9	880,536	9
5910 加：未實現銷貨損益	245	-	289	-
5920 已實現銷貨損益	<u>(289)</u>	<u>-</u>	<u>(18,833)</u>	<u>-</u>
營業毛利淨利	<u>959,526</u>	<u>9</u>	<u>861,992</u>	<u>9</u>
營業費用(附註七)：				
6100 推銷費用	307,291	3	359,382	4
6200 管理費用	260,136	3	219,459	2
6300 研究發展費用	184,255	2	196,986	2
6450 預期信用減損利益(附註六(三))	<u>(1,717)</u>	<u>-</u>	<u>(1,932)</u>	<u>-</u>
營業費用合計	<u>749,965</u>	<u>8</u>	<u>773,895</u>	<u>8</u>
營業淨利	<u>209,561</u>	<u>1</u>	<u>88,097</u>	<u>1</u>
營業外收入及支出：(附註六(十八)及七)				
7100 利息收入	10,111	-	1,174	-
7010 其他收入	212,771	2	237,998	2
7020 其他利益及損失	(149,070)	(1)	(91,213)	(1)
7050 財務成本	(52,123)	(1)	(45,831)	-
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	<u>383,841</u>	<u>4</u>	<u>(122,989)</u>	<u>(1)</u>
營業外收入及支出合計	<u>405,530</u>	<u>4</u>	<u>(20,861)</u>	<u>-</u>
稅前淨利	615,091	5	67,236	1
7950 減：所得稅費用(利益)(附註六(十三))	<u>1,417</u>	<u>-</u>	<u>(25,432)</u>	<u>-</u>
本期淨利	<u>613,674</u>	<u>5</u>	<u>92,668</u>	<u>1</u>
其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	9,833	-	2,183	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
不重分類至損益之項目合計	<u>9,833</u>	<u>-</u>	<u>2,183</u>	<u>-</u>
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	9,297	-	84,728	1
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
後續可能重分類至損益之項目合計	<u>9,297</u>	<u>-</u>	<u>84,728</u>	<u>1</u>
本期其他綜合損益	<u>19,130</u>	<u>-</u>	<u>86,911</u>	<u>1</u>
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 632,804</u>	<u>5</u>	<u>179,579</u>	<u>2</u>
每股盈餘(元)(附註六(十五))				
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	<u>\$ 1.39</u>		<u>0.21</u>	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	<u>\$ 1.38</u>		<u>0.21</u>	

董事長：田村隆幸



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：中村浩司

~5~



會計主管：劉德齊



凌巨科技股份有限公司

權益變動表

民國一一年及一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股本		保留盈餘			其他權益項目		權益總額
	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現評價損益	
民國一〇年一月一日餘額	\$ 4,415,449	2,618,982	177,220	188,540	(257,251)	(128,094)	(46,036)	6,968,810
本期淨利	-	-	-	-	92,668	-	-	92,668
本期其他綜合損益	-	-	-	-	2,183	84,728	-	86,911
本期綜合損益總額	-	-	-	-	94,851	84,728	-	179,579
盈餘指撥及分配：								
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	(177,220)	-	177,220	-	-	-
特別盈餘公積彌補虧損	-	-	-	(65,621)	65,621	-	-	-
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(14,410)	14,410	-	-	-
民國一〇年十二月三十一日餘額	4,415,449	2,618,982	-	108,509	94,851	(43,366)	(46,036)	7,148,389
本期淨利	-	-	-	-	613,674	-	-	613,674
本期其他綜合損益	-	-	-	-	9,833	9,297	-	19,130
本期綜合損益總額	-	-	-	-	623,507	9,297	-	632,804
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	9,485	-	(9,485)	-	-	-
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(19,108)	19,108	-	-	-
民國一一年十二月三十一日餘額	\$ 4,415,449	2,618,982	9,485	89,401	727,981	(34,069)	(46,036)	7,781,193

董事長：田村隆幸



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：中村浩司

~6~



會計主管：劉德齊





民國一十一年及一十年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111年度	110年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 615,091	67,236
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	330,464	361,866
攤銷費用	4,497	5,356
預期信用減損利益數	(1,717)	(1,932)
利息費用	52,123	45,831
利息收入	(10,111)	(1,174)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資(利益)損失之份額	(383,841)	122,989
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(78)	(78)
收益費損項目合計	<u>(8,663)</u>	<u>532,858</u>
與營業活動相關之資產與負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	383	(383)
應收帳款	6,655	(266,561)
應收帳款－關係人	(55,719)	(40,784)
其他應收款	2,730	15,013
存貨	110,388	(703,389)
其他流動資產	(23,105)	4,485
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>41,332</u>	<u>(991,619)</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
透過損益按公允價值衡量之金融負債	34	(423)
應付帳款	(400,532)	538,892
應付帳款－關係人	178,304	(6,172)
其他應付款	34,494	215,691
其他應付款－關係人	1,282	(13,393)
其他流動負債	53,587	(38,709)
淨確定福利負債	(1,669)	(1,506)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>(134,500)</u>	<u>694,380</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(93,168)</u>	<u>(297,239)</u>
調整項目合計	<u>(101,831)</u>	<u>235,619</u>
營運產生之現金流入	513,260	302,855
收取之利息	10,111	1,174
支付之利息	(47,097)	(43,491)
退還之所得稅	3,459	9,473
營業活動之淨現金流入	<u>479,733</u>	<u>270,011</u>

董事長：田村隆幸



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：中村浩司



~7~

會計主管：劉德齊



凌巨科技股份有限公司

現金流量表(續)

民國一十一年及一十年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	111年度	110年度
<b>投資活動之現金流量：</b>		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(1,849)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	981	2,727
取得不動產、廠房及設備	(89,054)	(173,597)
處分不動產、廠房及設備	-	675
取得無形資產	(3,001)	(1,675)
其他非流動資產	(127,157)	(72,240)
投資活動之淨現金流出	(218,231)	(245,959)
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款	-	(990,000)
舉借長期借款	-	990,000
償還長期借款	(110,968)	(110,967)
其他應付款—關係人	282,527	283,834
租賃本金償還	(2,218)	(3,627)
其他非流動負債	(2,657)	246
籌資活動之淨現金流入	166,684	169,486
本期現金及約當現金增加數	428,186	193,538
期初現金及約當現金餘額	2,075,973	1,882,435
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,504,159	2,075,973

董事長：田村隆幸



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：中村浩司

~7-1~



會計主管：劉德齊



**凌巨科技股份有限公司**  
**個體財務報告附註**  
**民國一一一年度及一一〇年度**  
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

**一、公司沿革**

凌巨科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國八十六年十二月十五日奉經濟部核准設立，註冊地址為苗栗縣頭份市蘆竹里工業路15號。本公司股票於民國九十五年十二月二十七日起在臺灣證券交易所上市。本公司主要營業項目為研究、開發、生產及銷售液晶顯示器及液晶顯示面板。

Toppan Inc.(以下簡稱「TOPPAN」)為本公司之母公司及最終控制者。

**二、通過財務報告之日期及程序**

本個體財務報告已於民國一一二年三月十五日提報董事會後發布。

**三、新發布及修訂準則及解釋之適用**

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一一一年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對個體財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

本公司評估適用下列自民國一一二年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對個體財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

## 凌巨科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對本公司可能攸關者如下：

<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之 生效日</u>
國際會計準則第1號之修正 「將負債分類為流動或非 流動」	現行IAS 1規定，企業未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債應分類為流動。修正條文刪除該權利應為無條件的規定，改為規定該權利須於報導期間結束日存在且須具有實質。  修正條文闡明，企業應如何對以發行其本身之權益工具而清償之負債進行分類(如可轉換公司債)。	2024年1月1日
國際會計準則第1號之修正 「具合約條款之非流動負 債」	在重新考量2020年IAS1修正之某些方面後，新的修正條文闡明，僅於報導日或之前遵循的合約條款才會影響將負債分類為流動負債或非流動負債。  企業在報導日後須遵循的合約條款(即未來的條款)並不影響該日對負債之分類。惟當非流動負債受限於未來合約條款時，企業需要揭露資訊以助於財報使用者了解該等負債可能在報導日後十二個月內償還之風險。	2024年1月1日

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

本公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對個體財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回交易之規定」

## 凌巨科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本個體財務報告之所有表達期間。

#### (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

##### 1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量金融資產；
- (2) 依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產；及
- (3) 淨確定福利負債，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值及附註四(十五)所述之上限影響數衡量。

##### 2. 功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

#### (三) 外幣

##### 1. 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)，外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

換算所產生之外幣兌換差異通常認列於損益。

##### 2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新臺幣；收益及費損項目則依當期平均匯率換算為新臺幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、聯合控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

## 凌巨科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
- 4.未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

### (五)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

### (六)金融工具

應收帳款原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於本公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產(除不包含重大財務組成部分之應收帳款外)或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

#### 1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，本公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日會計處理。

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。本公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

## 凌巨科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

### (2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益且不重分類至損益。

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

### (3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述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金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。本公司意圖立即或近期內出售應收帳款係透過損益按公允價值衡量，惟包含於應收帳款項下。本公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失(包含任何股利及利息收入)係認列為損益。

### (4)金融資產減損

本公司針對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金融資產、應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

## 凌巨科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，本公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據本公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為本公司暴露於信用風險之最長合約期間。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即本公司依據合約可收取之現金流量與本公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日本公司評估按攤銷後成本衡量金融資產是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過180天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，本公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

當本公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。本公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。本公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合本公司回收逾期金額之程序。

### (5)金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

本公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

## 凌巨科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 2.金融負債及權益工具

#### (1)負債或權益之分類

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

#### (2)權益交易

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

#### (3)金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

#### (4)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(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。

#### (5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

### 3.衍生金融工具

本公司為規避外幣及利率風險之暴險而持有衍生金融工具。

衍生工具原始認列時係按公允價值衡量；後續依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益。

#### (七)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計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。

## 凌巨科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (八)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

### (九)不動產、廠房及設備

#### 1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本(包括資本化之借款成本)減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

#### 2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入本公司時始予以資本化。

#### 3.折 舊

除土地不予提列折舊外，折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)房屋及建築	3~36年
(2)機器設備	1~12年
(3)其他設備	2~11年

本公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

### (十)租 賃

本公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。

#### 1.承租人

本公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

## 凌巨科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，本公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用本公司之增額借款利率。一般而言，本公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1) 固定給付，包括實質固定給付；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3) 預期支付之殘值保證金額；及
- (4) 於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1) 用以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；
- (2) 預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3) 標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4) 對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5) 租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

本公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對員工宿舍及部份辦公設備租賃之短期租賃及低價值標的資產租賃，本公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

## 凌巨科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 2.出租人

本公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，本公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

### (十一)無形資產

#### 1.認列及衡量

本公司取得有限耐用年限之無形資產為電腦軟體，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

#### 2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以資本化。所有其他支出於發生時認列於損益。

#### 3.攤銷

攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

電腦軟體	1年～10年
------	--------

本公司於每一報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

### (十二)非金融資產減損

本公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產(除存貨及遞延所得稅資產外)之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於損益，且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。

### (十三)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使本公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

## 凌巨科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 1.廠址復原

依據本公司公佈之環境政策和適用之法規要求，針對受污染之土地提列復原負債準備，且於土地遭受污染期間認列相關費用。

### 2.虧損性合約

當本公司預期一項合約之義務履行所不可避免之成本超過預期從該合約獲得之經濟效益時，予以認列該虧損性合約之負債準備。該項負債準備係以終止合約之預計成本與持續該合約之預計淨成本孰低者之現值衡量，並於認列虧損性合約負債準備前先行認列與該合約相關資產之所有減損損失。

## (十四)收入之認列

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。本公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。本公司依主要收入項目說明如下：

### 1.銷售商品

本公司製造液晶顯示面板及模組，並銷售予終端產品製造廠商。本公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或本公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

本公司於交付商品時認列應收帳款，因本公司在該時點具無條件收取對價之權利。

### 2.財務組成部分

本公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，本公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

## (十五)員工福利

### 1.確定提撥計畫

確定提撥計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

### 2.確定福利計畫

本公司對確定福利計畫之淨義務係以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算，並減除計畫資產之公允價值。

確定福利義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對本公司可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥要求。

## 凌巨科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

淨確定福利負債之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬(不包括利息)，及資產上限影響數之任何變動(不包括利息)係立即認列於其他綜合損益，並累計於保留盈餘。本公司決定淨確定福利負債(資產)之淨利息費用(收入)，係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債(資產)及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。本公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

### 3.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

## (十六)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

本公司判斷與所得稅相關之利息或罰款(包括不確定之稅務處理)不符合所得稅之定義，因此係適用國際會計準則第三十七號之會計處理。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係反映所得稅相關不確定性(若有)後，按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)者；
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，本公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能足額課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

## 凌巨科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎，並已反映所得稅相關不確定性(若有)。

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：

(1)同一納稅主體；或

(2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

### (十七)每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。本公司之潛在稀釋普通股包括員工酬勞估計數。

### (十八)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層編製本個體財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

會計政策涉及重大判斷，且對本個體財務報告已認列金額未有重大影響。

以下假設及估計之不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險，且已反映新冠病毒疫情所造成之影響，其相關資訊如下：

### (一)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，本公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能因產業快速變遷而產生重大變動。存貨評價估列情形請詳附註六(五)。

凌巨科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
現金	\$ 127	40
銀行存款		
支票及活期存款	2,504,032	2,075,065
定期存款	-	868
	<u>\$ 2,504,159</u>	<u>2,075,973</u>

本公司金融資產之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十九)。

本公司之現金及約當現金未有提供質押擔保之情形。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
非避險之衍生工具		
遠期外匯合約	\$ -	383
持有供交易之金融負債：		
非避險之衍生工具		
遠期外匯合約	\$ 34	-

從事衍生金融工具交易係用以規避因營業、融資及投資活動所暴露之匯率與利率風險，本公司民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，因未適用避險會計列報為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產及持有供交易之金融負債之衍生工具明細如下：

遠期外匯合約：

	<u>111.12.31</u>		
	合約金額 (千元)	幣別	到期期間
賣出遠期外匯	\$ 1,500	美金	112.02.03
	<u>110.12.31</u>		
	合約金額 (千元)	幣別	到期期間
賣出遠期外匯	\$ 3,000	美金	111.03.04

凌巨科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)應收帳款

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
應收帳款－按攤銷後成本衡量(含關係人)	\$ 1,710,042	1,653,479
應收帳款－透過損益按公允價值衡量	16,496	23,995
減：備抵損失	<u>(126,540)</u>	<u>(128,257)</u>
合 計	<u>\$ 1,599,998</u>	<u>1,549,217</u>

本公司針對按攤銷後成本衡量之應收帳款，採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。本公司應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<u>111.12.31</u>		
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 1,502,245	0.00%	-
逾期30天以下	67,123	0.00%	-
逾期31~60天	13,907	0.00%	-
逾期61~90天	163	0.00%	-
逾期91~180天	<u>74</u>	13.51%	<u>10</u>
	<u>\$ 1,583,512</u>		<u>10</u>
	<u>110.12.31</u>		
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 1,514,670	0.00%	-
逾期30天以下	2,435	1.64%	40
逾期31~60天	9,780	17.07%	1,669
逾期91~180天	<u>64</u>	28.13%	<u>18</u>
	<u>\$ 1,526,949</u>		<u>1,727</u>

另，民國一一年及一〇年十二月三十一日本公司針對有證據顯示無法合理預期可回收之應收帳款皆已認列備抵損失126,530千元。

本公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
期初餘額	\$ 128,257	130,189
減損損失迴轉	<u>(1,717)</u>	<u>(1,932)</u>
期末餘額	<u>\$ 126,540</u>	<u>128,257</u>

本公司之應收帳款均未有提供作質押擔保之情形。

## 凌巨科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司與金融機構簽訂無追索權之應收帳款讓售合約，依合約約定，本公司不須承擔應收帳款無法回收之風險，僅須負擔因商業糾紛所造成之損失。由於本公司已移轉上述應收帳款之所有權之幾乎所有風險及報酬且未對其持續參與，因此符合金融資產除列之條件。應收帳款債權除列後，係將對金融機構之債權列報於其他應收款。於報導日尚未到期之讓售應收帳款相關資訊如下：

單位：千元

111.12.31							
讓售對象	轉售及 除列餘額		額	度	已預支金額	利率區間	擔保項目
金融機構	USD	714	USD	5,800	TWD	-	無

110.12.31							
讓售對象	轉售及 除列餘額		額	度	已預支金額	利率區間	擔保項目
金融機構	USD	885	USD	5,800	TWD	-	無

本公司民國一一年及一一〇年十二月三十一日尚未到期之應收款讓售款項分別為21,942千元及24,502千元列於其他應收款項下。

#### (四)其他應收款

	111.12.31	110.12.31
應收帳款讓售	\$ 21,942	24,502
應收退稅款	19,907	25,259
其他	30,233	25,695
	\$ 72,082	75,456

本公司之其他應收款均未有逾期及提供作質押擔保之情形。

#### (五)存貨淨額

	111.12.31	110.12.31
原物料	\$ 829,828	956,794
在製品	283,789	363,329
製成品	535,893	439,775
	\$ 1,649,510	1,759,898

## 凌巨科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司銷貨成本明細如下：

	111年度	110年度
銷售成本	\$ 9,175,130	9,080,642
存貨跌價損失	8,424	42,926
未分攤製造費用	84,911	24,391
存貨報廢損失	31,619	28,337
其他	32,490	-
合計	<b>\$ 9,332,574</b>	<b>9,176,296</b>

本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

### (六)採用權益法之投資

	111.12.31	110.12.31
子公司	<b>\$ 3,826,524</b>	<b>3,433,352</b>

#### 1.子公司

請參閱民國一一一年度合併財務報告。

#### 2.擔保

截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，本公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

### (七)不動產、廠房及設備

本公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	其 他 設 備	未 完 工 程 及 待 驗 設 備	總 計
成本或認定成本：						
民國111年1月1日餘額	\$ 4,133,511	3,589,449	6,970,174	678,522	76,839	15,448,495
增 添	-	760	49,714	28,359	18,529	97,362
處 分	-	(3,214)	(6,387)	(21,221)	-	(30,822)
轉(出)入數	-	-	22,104	-	(17,499)	4,605
民國111年12月31日餘額	<b>\$ 4,133,511</b>	<b>3,586,995</b>	<b>7,035,605</b>	<b>685,660</b>	<b>77,869</b>	<b>15,519,640</b>
民國110年1月1日餘額	\$ 4,133,511	3,589,449	6,763,068	690,812	197,061	15,373,901
增 添	-	-	67,400	15,112	23,210	105,722
處 分	-	-	(27,397)	(28,004)	-	(55,401)
轉(出)入數	-	-	167,103	602	(143,432)	24,273
民國110年12月31日餘額	<b>\$ 4,133,511</b>	<b>3,589,449</b>	<b>6,970,174</b>	<b>678,522</b>	<b>76,839</b>	<b>15,448,495</b>

凌巨科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	土 地	房屋 及建築	機器設備	其他設備	未完工 程及待 驗設備	總 計
折舊及減損損失：						
民國111年1月1日餘額	\$ -	2,822,988	6,571,503	654,379	-	10,048,870
本期折舊	-	169,857	136,697	21,702	-	328,256
處 分	-	(3,214)	(6,387)	(21,221)	-	(30,822)
民國111年12月31日餘額	\$ -	<u>2,989,631</u>	<u>6,701,813</u>	<u>654,860</u>	-	<u>10,346,304</u>
民國110年1月1日餘額	\$ -	2,645,435	6,480,400	619,997	-	9,745,832
本期折舊	-	177,553	127,407	53,279	-	358,239
減損損失	-	-	(9,107)	9,107	-	-
處 分	-	-	(27,197)	(28,004)	-	(55,201)
民國110年12月31日餘額	\$ -	<u>2,822,988</u>	<u>6,571,503</u>	<u>654,379</u>	-	<u>10,048,870</u>
帳面金額：						
民國111年12月31日	\$ <u>4,133,511</u>	<u>597,364</u>	<u>333,792</u>	<u>30,800</u>	<u>77,869</u>	<u>5,173,336</u>
民國110年1月1日	\$ <u>4,133,511</u>	<u>944,014</u>	<u>282,668</u>	<u>70,815</u>	<u>197,061</u>	<u>5,628,069</u>
民國110年12月31日	\$ <u>4,133,511</u>	<u>766,461</u>	<u>398,671</u>	<u>24,143</u>	<u>76,839</u>	<u>5,399,625</u>

本公司已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(八)長期借款

111.12.31			
幣別	利率區間	到期日	金 額
擔保銀行借款	新台幣	1.68%~1.78%	\$ 1,489,355
		115.04.15~ 116.04.10	
減：一年內到期部份			(275,968)
合 計			\$ <u>1,213,387</u>
尚未使用額度			\$ <u>510,000</u>
110.12.31			
幣別	利率區間	到期日	金 額
擔保銀行借款	新台幣	1.05%~1.15%	\$ 1,600,323
		115.04.15~ 116.04.10	
減：一年內到期部份			(110,968)
合 計			\$ <u>1,489,355</u>
尚未使用額度			\$ <u>510,000</u>

- 1.本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。
- 2.有關本公司利率分析及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(十九)。

凌巨科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(九)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
流 動	\$ <u>1,023</u>	<u>2,237</u>
非 流 動	\$ <u>1,477</u>	<u>2,481</u>

到期分析請詳附註六(十九)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>28</u>	<u>46</u>
不計入租賃負債衡量之變動租賃給付	\$ <u>-</u>	<u>(7)</u>
短期租賃之費用	\$ <u>8,070</u>	<u>3,771</u>
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ <u>198</u>	<u>275</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>10,514</u>	<u>7,712</u>

1.土地、房屋及建築之租賃

本公司承租土地、房屋及建築作為辦公處所、廠房及員工宿舍，租賃期間為一至七年間。

2.其他租賃

本公司承租運輸設備及其他設備之租賃期間為二至五年間。

另，本公司承租部份員工宿舍、辦公設備及其他設備等之租賃期間為一至二年間，該等租賃為短期或低價值標的租賃，本公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十)營業租賃

本公司出租其不動產，由於並未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，該等租賃合約係分類為營業租賃。

## 凌巨科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付總額列示如下表：

	<b>111.12.31</b>	<b>110.12.31</b>
低於一年	\$ 47,778	41,195
一至二年	45,859	40,332
二至三年	39,913	35,301
三至四年	22,902	30,422
四至五年	22,902	22,557
五年以上	56,022	77,709
未折現租賃給付總額	<b>\$ 235,376</b>	<b>247,516</b>

### (十一)負債準備

	<b>111.12.31</b>	<b>110.12.31</b>
產能預約協議負債準備(帳列流動負債)	\$ 32,490	-
土地整治準備	95,238	95,238
	<b>\$ 127,728</b>	<b>95,238</b>

#### 1.產能預約協議負債準備

產能預約協議負債係來自與供應商簽定價格與約定數量之合約，以其履行合約義務之不可避免成本超過預期從該合約獲得之經濟效益之差額所認列之損失衡量。

#### 2.土地整治準備

本公司於民國一〇六年四月購買土地，對土地負有整治義務，由於該負債屬長期性質，估計此負債準備最大之不確定性在於未來將發生之成本。本公司係假設將使用目前可得之科技及材料，來進行該土地之復原。據此，反映相關科技和個別成本要素改變之不同假設所估列之總復原成本，相關復原成本預期於未來陸續發生。

### (十二)員工福利

#### 1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	<b>111.12.31</b>	<b>110.12.31</b>
確定福利義務現值	\$ 78,019	81,932
計畫資產之公允價值	(77,256)	(69,667)
淨確定福利負債	<b>\$ 763</b>	<b>12,265</b>

本公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

## 凌巨科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (1) 計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計77,256千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

### (2) 確定福利義務現值之變動

本公司民國一一一年度及一一〇年度確定福利義務現值變動如下：

	111年度	110年度
1月1日確定福利義務	\$ 81,932	92,270
當期服務成本及利息	530	563
淨確定福利負債再衡量數		
— 因經驗調整所產生之精算損益	1,348	482
— 因人口統計假設變動所產生之精算損益	(8)	763
— 因財務假設變動所產生之精算損益	(5,276)	(2,387)
計畫支付之福利	(507)	(9,759)
12月31日確定福利義務	\$ 78,019	81,932

### (3) 計畫資產公允價值之變動

本公司民國一一一年度及一一〇年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	111年度	110年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ (69,667)	(76,316)
利息收入	(456)	(306)
淨確定福利負債再衡量數		
— 計畫資產報酬(不含當期利息)	(5,897)	(1,041)
已提撥至計畫之金額	(1,743)	(1,763)
計畫已支付之福利	507	9,759
12月31日計畫資產之公允價值	\$ (77,256)	(69,667)

## 凌巨科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (4)認列為損益之費用

本公司民國一一一年度及一一〇年度列報為費用之明細如下：

	<b>111年度</b>	<b>110年度</b>
當期服務成本	\$ -	197
淨確定福利負債之淨利息	74	60
	<b>\$ 74</b>	<b>257</b>
營業成本	\$ 19	67
營業費用	55	190
	<b>\$ 74</b>	<b>257</b>

### (5)精算假設

本公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	<b>111年度</b>	<b>110年度</b>
折現率	1.25 %	0.65 %
未來薪資增加	2.00 %	2.00 %

本公司預計於民國一一一年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為1,793千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為10年。

### (6)敏感度分析

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	<b>對確定福利義務之影響</b>	
	<b>增加0.25%</b>	<b>減少0.25%</b>
111年12月31日		
折現率	\$ (2,062)	2,140
未來薪資增加	2,119	(2,052)
110年12月31日		
折現率	\$ (2,341)	2,435
未來薪資增加	2,396	(2,316)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

## 凌巨科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 2. 確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司民國一一一年度及一一〇年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為56,642千元及53,437千元，已提撥至勞工保險局。

### (十三) 所得稅

#### 1. 所得稅費用(利益)

本公司民國一一一年度及一一〇年度費用(利益)明細如下：

	111年度	110年度
當期所得稅費用(利益)		
當期產生	\$ 112,006	7,195
租稅獎勵	(3,806)	-
	108,200	7,195
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之發生及迴轉	-	(25,432)
前期未認列課稅損失之認列	(106,783)	(7,195)
	(106,783)	(32,627)
所得稅費用(利益)	\$ 1,417	(25,432)

本公司民國一一一年度及一一〇年度均無直接認列於權益及其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)。

本公司民國一一一年度及一一〇年度所得稅費用(利益)與稅前淨利之關係調節如下：

	111年度	110年度
稅前淨利	\$ 615,091	67,236
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 123,018	13,447
不可扣抵之費用	(335)	(284)
認列前期未認列之課稅損失	(106,783)	(7,195)
未認列暫時性差異之變動	(38,142)	(9,110)
租稅獎勵	(3,806)	-
未分配盈餘加徵	5,224	-
其他	22,241	(22,290)
所得稅費用(利益)	\$ 1,417	(25,432)

凌巨科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅負債

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日與投資子公司相關之暫時性差異因本公司控制該項暫時性差異迴轉之時點，且很有可能於可預見之未來不會迴轉，故未認列遞延所得稅負債。其相關金額如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	\$ <u>2,447,930</u>	<u>2,102,314</u>
未認列為遞延所得稅負債之金額	\$ <u>489,586</u>	<u>420,463</u>

(2)未認列遞延所得稅資產

本公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
可減除暫時性差異	\$ 300,136	271,881
課稅損失	<u>123,934</u>	<u>202,542</u>
	\$ <u>424,070</u>	<u>474,423</u>

課稅損失係依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因本公司於未來並非很有可能具有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

民國一一一年十二月三十一日止，本公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

<u>虧損年度</u>	<u>尚未扣除之虧損</u>	<u>得扣除之最後年度</u>
民國一〇九年度	\$ 619,916	民國一一九年度

(3)已認列之遞延所得稅資產及負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	<u>未實現 兌換利益</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
<b>遞延所得稅負債：</b>			
民國111年1月1日餘額	\$ 22,232	58	22,290
借記(貸記)損益表	<u>(22,232)</u>	<u>(9)</u>	<u>(22,241)</u>
民國111年12月31日餘額	\$ <u>-</u>	<u>49</u>	<u>49</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 21,666	3,766	25,432
借記(貸記)損益表	<u>566</u>	<u>(3,708)</u>	<u>(3,142)</u>
民國110年12月31日餘額	\$ <u>22,232</u>	<u>58</u>	<u>22,290</u>

凌巨科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	<u>課稅損失</u>
<b>遞延所得稅資產：</b>	
民國111年1月1日餘額	\$ 22,290
(貸記)借記損益表	<u>(22,241)</u>
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 49</u>
民國110年1月1日餘額	\$ -
(貸記)借記損益表	<u>22,290</u>
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 22,290</u>

3.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇九年度。

(十四)資本及其他權益

1.普通股之發行

民國一〇一一年及一〇一〇年十二月三十一日，本公司額定股本總額皆為6,500,000千元，每股面額10元。前述額定股本總額包含普通股，已發行股份皆為普通股441,545千股。所有已發行股份之股款均已收取。

2.資本公積

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
發行股票溢價	\$ 2,308,555	2,308,555
轉換公司債買回	286,921	286,921
已失效員工認股權	17,253	17,253
採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	5,832	5,832
庫藏股交易	<u>421</u>	<u>421</u>
	<u>\$ 2,618,982</u>	<u>2,618,982</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

3.保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時不在此限；依法所需提列特別盈餘公積或迴轉特別盈餘公積後，連同期初累積未分配盈餘及當年度未分配盈餘調整數額視為可分配盈餘，所餘盈餘由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分派之。

## 凌巨科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司依公司法第二百四十條第5項規定，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利之全部或一部分，以發放現金方式為之，並報告股東會。

本公司產業發展處於成長階段，為考量未來業務成長之規劃及滿足股東對現金流入之需求，股利發放原則採現金股利不得低於股利總額百分之十。

### (1)法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

### (2)特別盈餘公積

本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

### (3)盈餘分配

本公司於民國一一一年六月二十三日經股東常會決議民國一一〇年度盈餘分配案，並不予以分配盈餘。

本公司於民國一一〇年八月二十四日經股東常會決議民國一〇九年度虧損撥補案，分別以法定盈餘公積177,220千元及特別盈餘公積65,621千元彌補虧損，並不予分配盈餘。

## 4.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 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 實現評價(損)益	合 計
民國111年1月1日餘額	\$ (43,366)	(46,036)	(89,402)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	9,297	-	9,297
民國111年12月31日餘額	<u>\$ (34,069)</u>	<u>(46,036)</u>	<u>(80,105)</u>
民國110年1月1日餘額	\$ (128,094)	(46,036)	(174,130)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	84,728	-	84,728
民國110年12月31日餘額	<u>\$ (43,366)</u>	<u>(46,036)</u>	<u>(89,402)</u>

凌巨科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十五)每股盈餘

本公司民國一一一年度及一一〇年度基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
<b>基本每股盈餘</b>		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>613,674</u>	<u>92,668</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>441,545</u>	<u>441,545</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>1.39</u>	<u>0.21</u>
<b>稀釋每股盈餘</b>		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>613,674</u>	<u>92,668</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	441,545	441,545
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工股票酬勞之影響	<u>2,694</u>	<u>49</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	444,239	441,594
(調整稀釋性潛在普通股影響數後)		
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>1.38</u>	<u>0.21</u>

(十六)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
主要地區市場：		
台    灣	\$ 2,636,751	2,630,104
港澳中國	2,294,592	2,565,423
日    本	1,802,462	1,681,776
歐    洲	868,451	945,902
美    洲	673,022	589,777
其    他	<u>2,016,866</u>	<u>1,643,850</u>
	\$ <u>10,292,144</u>	<u>10,056,832</u>
主要產品：		
液晶顯示面板及模組之製造及銷售	\$ <u>10,292,144</u>	<u>10,056,832</u>

凌巨科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.合約餘額

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.1.1</u>
應收帳款	\$ 1,726,538	1,677,474	1,370,129
減：備抵損失	<u>(126,540)</u>	<u>(128,257)</u>	<u>(130,189)</u>
	<u>\$ 1,599,998</u>	<u>1,549,217</u>	<u>1,239,940</u>
合約負債(帳列其他流動負債項下)\$	<u>146,729</u>	<u>137,702</u>	<u>194,796</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一一年及一一〇年一月一日合約負債期初餘額於民國一一年度及一一〇年度認列為收入之金額分別為109,756千元及177,981千元。

(十七)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於1%為員工酬勞及不高於1.5%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一一年度及一一〇年度員工酬勞估列金額分別為32,718千元及686千元，董事酬勞估列金額分別為6,544千元及686千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一一年度及一一〇年度之營業成本或營業費用。

若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

前述董事會決議分派之員工及董事酬勞金額與本公司民國一一年度及一一〇年度個體報告估列金額並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十八)營業外收入及支出

1.利息收入

本公司利息收入明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
銀行存款利息	\$ 10,082	1,174
其他	<u>29</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 10,111</u>	<u>1,174</u>

2.其他收入

本公司其他收入明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
租金收入	\$ 46,727	40,290
其他	<u>166,044</u>	<u>197,708</u>
	<u>\$ 212,771</u>	<u>237,998</u>

## 凌巨科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 3.其他利益及損失

本公司其他利益及損失明細如下：

	111年度	110年度
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 78	78
外幣兌換利益(損失)	(19,832)	69,278
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益 (損失)	(5,577)	1,059
其他	(123,739)	(161,628)
	\$ (149,070)	(91,213)

### 4.財務成本

本公司財務成本明細如下：

	111年度	110年度
利息費用	\$ 52,123	45,831

## (十九)金融工具

### 1.信用風險

#### (1)信用風險最大暴險之金額

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

#### (2)信用風險集中情況

本公司之客戶集中在廣大之面板產業客戶群，為減低應收帳款信用風險，本公司持續地評估客戶之財務狀況，定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵呆帳，而減損損失總在管理階層預期之內。本公司於民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，前十大客戶應收款項占本公司應收款項總額之百分比分別為50%及47%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

#### (3)應收款項之信用風險

應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款及定期定存單等。

上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失，本公司如何判定信用風險低之說明請詳附註四(六)。

### 2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

凌巨科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以 內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
<b>111年12月31日</b>							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 1,489,355	1,542,238	68,181	231,862	457,937	784,258	-
應付帳款	1,392,487	1,392,487	1,392,487	-	-	-	-
應付帳款-關係人	951,794	951,794	951,794	-	-	-	-
其他應付款	886,737	886,737	886,737	-	-	-	-
其他應付款-關係人	2,448,144	2,448,144	2,448,144	-	-	-	-
租賃負債	2,500	2,536	564	464	527	981	-
存入保證金(帳列其他非流 動負債)	14,555	14,555	14,555	-	-	-	-
衍生金融負債							
其他遠期外匯合約：							
流 出	34	45,928	45,928	-	-	-	-
流 入	-	(45,894)	(45,894)	-	-	-	-
	<u>\$ 7,185,606</u>	<u>7,238,525</u>	<u>5,762,496</u>	<u>232,326</u>	<u>458,464</u>	<u>785,239</u>	<u>-</u>
<b>110年12月31日</b>							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 1,600,323	1,651,359	64,211	63,919	291,411	1,176,213	55,605
應付帳款	1,793,019	1,793,019	1,793,019	-	-	-	-
應付帳款-關係人	773,490	773,490	773,490	-	-	-	-
其他應付款	837,846	837,846	837,846	-	-	-	-
其他應付款-關係人	2,165,398	2,165,398	2,165,398	-	-	-	-
租賃負債	4,718	4,781	1,362	883	1,028	1,333	175
存入保證金(帳列其他非流 動負債)	17,212	17,212	17,212	-	-	-	-
衍生金融負債							
其他遠期外匯合約：							
流 出	(383)	83,074	83,074	-	-	-	-
流 入	-	(83,457)	(83,457)	-	-	-	-
	<u>\$ 7,191,623</u>	<u>7,242,722</u>	<u>5,652,155</u>	<u>64,802</u>	<u>292,439</u>	<u>1,177,546</u>	<u>55,780</u>

本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

## 凌巨科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 3. 匯率風險

#### (1) 匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	111.12.31			110.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 93,735	30.710	2,878,602	114,249	27.680	3,162,412
日幣	1,353,119	0.232	313,924	539,777	0.241	130,086
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	130,765	30.710	4,015,793	143,345	27.680	3,967,790
日幣	1,319,006	0.232	306,009	1,524,074	0.241	367,302

#### (2) 敏感性分析

本公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收帳款及其他應收款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益，以下兩期分析係採用相同基礎。

當新台幣相對於美金貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一一年度及一一〇年度之稅前淨利將分別減少或增加11,372千元及8,054千元。

當新台幣相對於日幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一一年度及一一〇年度之稅前淨利將分別增加或減少及減少或增加79千元及2,372千元。

#### (3) 貨幣性項目之兌換損益

由於本公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一一年度及一一〇年度外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為(19,832)千元及69,278千元。

### 4. 利率分析

本公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。

若利率增加或減少十個基本點(一個基本點為0.01%)，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一一一年度及一一〇年度之淨利將分別增加或減少812千元及380千元，主因係本公司之變動利率存款與變動利率借款。

## 凌巨科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 5.公允價值資訊

#### (1)金融工具之種類及公允價值

本公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值（包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊）列示如下：

	111.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
現金及約當現金	\$ 2,504,159	-	-	-	-
應收帳款	1,444,311	-	-	-	-
應收帳款－關係人	155,687	-	-	-	-
其他應收款	72,082	-	-	-	-
其他金融資產(帳列其他流動資產)	2,138	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他非流動資產)	197,648	-	-	-	-
合計	<u>\$ 4,376,025</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>透過損益按公允價值衡量之金融負債</b>					
衍生金融負債	\$ 34	-	34	-	34
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
銀行借款	\$ 1,489,355	-	-	-	-
應付帳款	1,392,487	-	-	-	-
應付帳款－關係人	951,794	-	-	-	-
其他應付款	886,737	-	-	-	-
其他應付款－關係人	2,448,144	-	-	-	-
租賃負債	2,500	-	-	-	-
存入保證金(帳列其他非流動負債)	14,555	-	-	-	-
小計	<u>7,185,572</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 7,185,606</u>	<u>-</u>	<u>34</u>	<u>-</u>	<u>34</u>

凌巨科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	110.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
<b>透過損益按公允價值衡量之金融資產</b>					
衍生金融資產	\$ 383	-	383	-	383
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
現金及約當現金	2,075,973	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	981	-	-	-	-
應收帳款	1,449,249	-	-	-	-
應收帳款－關係人	99,968	-	-	-	-
其他應收款	75,456	-	-	-	-
其他金融資產(帳列其他流動資產及 其他非流動資產)	3,043	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他非流動資產)	74,933	-	-	-	-
小計	3,779,603	-	-	-	-
合計	\$ 3,779,986	-	383	-	383
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
銀行借款	\$ 1,600,323	-	-	-	-
應付帳款	1,793,019	-	-	-	-
應付帳款－關係人	773,490	-	-	-	-
其他應付款	837,846	-	-	-	-
其他應付款－關係人	2,165,398	-	-	-	-
租賃負債	4,718	-	-	-	-
存入保證金(帳列其他非流動負債)	17,212	-	-	-	-
合計	\$ 7,192,006	-	-	-	-

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

本公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

(2.1)按攤銷後成本衡量之金融資產

若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(3.1)非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

## 凌巨科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (3.2)衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

(4)第一等級與第二等級間之移轉：無。

## (二十)財務風險管理

### 1.概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳個體財務報告各該附註。

### 2.風險管理架構

本公司財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本公司依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本公司對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會及審計委員會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本公司須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

### 3.信用風險

信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。主要來自於本公司現金及約當現金、金融工具及應收款項。

#### (1)應收帳款及其他應收款

每一業務單位係依循本公司之顧客信用風險之政策、程序及控制以管理客戶信用風險。所有客戶之信用風險評估係綜合考量該客戶之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本公司內部評等標準等因素。另本公司亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款)，以降低特定客戶之信用風險。

#### (2)投資

本公司之財務部依照本公司政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本公司之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

## 凌巨科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (3)保 證

本公司政策規定提供財務保證予有業務往來之公司、直接及間接持有或被持有表決權股份超過百分之五十之公司。截至民國一一年及一〇年十二月三十一日本公司並無提供任何背書保證。

### 4.流動性風險

流動性風險係本公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。本公司管理流動性之方法係盡可能確保本公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使本公司之聲譽遭受到損害之風險。

本公司於民國一一年及一〇年十二月三十一日未使用額度分別為2,811,343千元及2,809,537千元。

### 5.市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率及利率變動，而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

#### (1)匯率風險

本公司匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與集團企業之功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

本公司之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，針對部分外幣款項則使用遠期外匯合約以管理匯率風險，基於前述自然避險及以遠期外匯合約之方式管理匯率風險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此本公司未對此進行避險。

#### (2)利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本公司之利率風險主要係來自於分類為放款及應收款之浮動利率投資及浮動利率借款。

#### (3)其他市價風險

本公司持有未上市櫃之權益證券，此等權益證券之價格會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本公司持有之未上市櫃權益證券均屬備供出售類別。本公司藉由多角化投資並針對單一及整體之權益證券投資設定限額，以管理權益證券之價格風險。權益證券之投資組合資訊需定期提供予本公司之高階管理階層，董事會則須對所有之權益證券投資決策進行複核及核准。

## 凌巨科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (二十一)資本管理

本公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

為維持或調整資本結構，本公司可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。

本公司係以負債資本比率為基礎控管資本。該比率係以淨負債除以資本總額計算。淨負債係資產負債表所列示之負債總額減去現金及約當現金。資本總額係權益之全部組成部分（亦即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益）加上淨負債。

報導日之負債資本比率如下：

	<b>111.12.31</b>	<b>110.12.31</b>
負債總額	\$ 7,510,399	7,492,723
減：現金及約當現金	(2,504,159)	(2,075,973)
淨負債	5,006,240	5,416,750
權益總額	7,781,193	7,148,389
資本總額	<b>\$ 12,787,433</b>	<b>12,565,139</b>
負債資本比率	<b>39.15 %</b>	<b>43.11 %</b>

### (二十二)非現金交易之籌資活動

本公司於民國一一一年度及一一〇年度之籌資活動如下：

	<b>111.1.1</b>	<b>現金流量</b>	<b>非現金之變動 匯率變動及其他</b>	<b>111.12.31</b>
長期借款(含一年內到期之 長期借款)	\$ 1,600,323	(110,968)	-	1,489,355
租賃負債	4,718	(2,218)	-	2,500
來自籌資活動之負債總額	<b>\$ 1,605,041</b>	<b>(113,186)</b>	<b>-</b>	<b>1,491,855</b>
	<b>110.1.1</b>	<b>現金流量</b>	<b>非現金之變動 匯率變動及其他</b>	<b>110.12.31</b>
長期借款(含一年內到期之 長期借款)	\$ 721,290	879,033	-	1,600,323
短期借款	990,000	(990,000)	-	-
租賃負債	6,735	(3,627)	1,610	4,718
來自籌資活動之負債總額	<b>\$ 1,718,025</b>	<b>(114,594)</b>	<b>1,610</b>	<b>1,605,041</b>

## 凌巨科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 七、關係人交易

#### (一) 母公司與最終控制者

Toppan Inc. 為本公司之母公司及所屬集團之最終控制者。

#### (二) 關係人名稱及關係

於本個體財務報告之涵蓋期間內與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與本公司之關係
Toppan Inc.(TOPPAN)	本公司之母公司
中華凸版電子股份有限公司(中華凸版)	本公司之其他關係人
台灣凸版電子股份有限公司(台灣凸版)	本公司之其他關係人
凌巨薩摩亞控股有限公司(凌巨薩摩亞公司)	本公司之子公司
凌巨德拉瓦公司	本公司之子公司
昆山和霖光電高科有限公司(昆山和霖公司)	本公司之子公司
深圳旭茂光電技術有限公司(深圳旭茂公司)	本公司之子公司(註)

註：已於民國一一〇年一月清算完結。

#### (三) 與關係人間之重大交易事項

##### 1. 營業收入

本公司對關係人之收入如下：

	111年度	110年度
母公司	\$ 547,411	357,064
子公司	43,542	79,747
	<b>\$ 590,953</b>	<b>436,811</b>

本公司與上述關係人之交易價格與一般客戶無可資比較。與關係人之交易收款期限與一般客戶並無顯著不同，與關係人之交易收款條件為月結45~60天，一般廠商為T/T in advance~月結90天。

##### 2. 進 貨

本公司向關係人進貨金額如下：

	111年度	110年度
母公司	\$ 31,425	25,670
其他關係人	2,345	2,111
	<b>\$ 33,770</b>	<b>27,781</b>

本公司與上述關係人之交易價格及付款條件與一般供應商並無重大差異。與關係人之交易付款期限為月結45天~月結90天，一般供應商為T/T in advance~月結120天。

凌巨科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

3. 應收關係人款項

本公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	111.12.31	110.12.31
應收帳款	母公司	\$ 155,687	99,968
其他應收款	子公司	4,737	4,369
其他應收款	其他關係人—中華凸版	14,079	10,167
其他流動資產	母公司	47,594	54,084
其他流動資產	其他關係人	6,843	3,508
		<u>\$ 228,940</u>	<u>172,096</u>

4. 應付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	111.12.31	110.12.31
應付帳款	母公司	\$ 182,418	208,056
應付帳款	子公司—昆山和霖公司	768,539	564,460
應付帳款	其他關係人	837	974
其他應付款	母公司	20,409	18,852
其他應付款	子公司	-	474
其他應付款	其他關係人	2,116	2,980
其他流動負債	母公司	18,019	13,644
其他流動負債	其他關係人	3,900	-
		<u>\$ 996,238</u>	<u>809,440</u>

5. 財產交易

(1) 取得不動產、廠房及設備

本公司向關係人取得不動產、廠房及設備款之取得價款彙總如下：

	111年度	110年度
母公司	\$ 4,417	922
子公司	-	282
其他關係人	1,444	1,841
	<u>\$ 5,861</u>	<u>3,045</u>

6. 其他

	委外加工費	
	111年度	110年度
子公司	<u>\$ 1,243,157</u>	<u>1,240,959</u>

凌巨科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	製造費用	
	111年度	110年度
母公司	\$ 309,894	422,236
子公司	85	1,393
其他關係人	24	-
	<u>\$ 310,003</u>	<u>423,629</u>

	營業費用	
	111年度	110年度
母公司	\$ 1,457	7,244
子公司	57	16
	<u>\$ 1,514</u>	<u>7,260</u>

	其他收入	
	111年度	110年度
母公司	\$ 41,879	59,769
子公司	17,421	15,270
其他關係人	6,972	6,844
	<u>\$ 66,272</u>	<u>81,883</u>

	其他支出	
	111年度	110年度
母公司	\$ 43,569	76,361
其他關係人	2,757	1,649
	<u>\$ 46,326</u>	<u>78,010</u>

7.向關係人借款

本公司向關係人借款金額(含應付利息)如下：

	111.12.31	110.12.31
子公司-凌巨薩摩亞公司	\$ 1,770,811	1,554,819
子公司-凌巨德拉瓦公司	654,808	588,273
	<u>\$ 2,425,619</u>	<u>2,143,092</u>

本公司向關係人借款係依各該關係人撥款當年度向金融機構短期借款之平均利率計息，且均為無擔保放款。其支付利息如下：

	利息費用	
	111年度	110年度
子公司-凌巨薩摩亞公司	\$ 21,759	22,737
子公司-凌巨德拉瓦公司	8,717	5,157
	<u>\$ 30,476</u>	<u>27,894</u>

## 凌巨科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (四)主要管理人員交易

	<b>111年度</b>	<b>110年度</b>
短期員工福利	\$ 45,893	20,060

### 八、質押之資產

本公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	111.12.31	110.12.31
不動產、廠房及設備	銀行借款額度	\$ 3,983,662	3,834,076
存出保證金(帳列其他非流動資產)	產能預約保證金、訴訟之擔保金及宿舍押金	197,648	74,933
其他金融資產(帳列其他流動資產及其他非流動資產)	供應商購料保證金	2,138	2,138
		\$ 4,183,448	3,911,147

### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司與供應商簽訂產能預約協議，本公司需依雙方同意價格及約定數量向供應商購入晶圓。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	111年度			110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	1,082,663	300,331	1,382,994	1,009,282	253,324	1,262,606
勞健保費用	99,450	24,868	124,318	96,158	24,290	120,448
退休金費用	43,670	13,046	56,716	41,179	12,515	53,694
董事酬金(註)	-	7,534	7,534	-	1,851	1,851
其他員工福利費用	38,032	11,692	49,724	36,118	11,360	47,478
折舊費用	299,256	31,208	330,464	298,585	63,281	361,866
攤銷費用	153	4,344	4,497	166	5,190	5,356

註：包括業務執行費用、職務加給、獎金等。

## 凌巨科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

	111年度	110年度
員工人數	1,678	1,646
未兼任員工之董事人數	5	6
平均員工福利費用	\$ 965	905
平均員工薪資費用	\$ 827	770
平均員工薪資費用調整情形	7.40 %	11.43 %
監察人酬金	\$ -	-

本公司薪資報酬政策(包括董事、經理人及員工)資訊如下：

### 1. 董事及經理人

- (1) 本公司之薪資報酬制定符合相關法令並足以吸引優秀人才。
- (2) 董事及經理人之績效評估及薪資報酬，參酌同業通常水準支給情形，並考量個人所投入之時間、所負擔之職責、達成個人目標情形、擔任其他職位表現、公司近年給予同等職位者之薪資報酬，暨由公司短期及長期業務目標之達成、公司財務狀況等評估個人表現與公司經營績效及未來風險之關連合理性。
- (3) 董事之酬金包括：依「公司章程」規定之報酬及董事酬勞，另因業務執行所需支付車馬費等。
- (4) 經理人之酬金包括：薪資、三節獎金(或年終獎金)、績效獎金、員工酬勞(依「公司章程」規定)、員工認股權、退休離職金及福利等。

### 2. 員工

- (1) 薪酬參照薪資市場行情、公司營運狀況及組織結構、訂定薪資給付標準。並適時視市場薪資動態、整體經濟及產業景氣變動、政府法令規定之必要而調整。
- (2) 員工薪資及報酬係依據其學經歷、專業知識及技術、專業年資經驗及個人績效表現而定，不因其年齡、性別、種族、宗教、政治立場、婚姻狀況、隸屬工會而有所差異。
- (3) 依公司營運績效及員工個人績效表現發放獎金。
- (4) 無工作經驗及外籍勞工之起薪標準符合政府法令規定。
- (5) 員工之薪資報酬包括：薪資、三節獎金(或年終獎金)、績效獎金、員工酬勞(依「公司章程」規定)、員工認股權、退休離職金等。

## 凌巨科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

民國一一年本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

#### 1.資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額(註4)	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質(註1)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
1	凌巨薩摩亞公司	昆山和森公司	其他應收款	是	1,077,840	921,300	737,040	2.29%-7.00%	2	-	營業週轉	-	無	-	3,808,898	3,808,898
1	凌巨薩摩亞公司	本公司	其他應收款	是	2,038,523	1,750,470	1,750,470	0.64%-4.73%	2	-	營業週轉	-	無	-	3,808,898	3,808,898
2	凌巨德拉瓦公司	本公司	其他應收款	是	1,019,370	1,013,430	644,910	0.71%-2.68%	2	-	營業週轉	-	無	-	1,157,243	1,157,243

註1：2代表有短期融通資金必要之公司。

註2：對個別對象資金貸與限額：GIANTPLUS (SAMOA) HOLDING CO., LTD.為公司淨值之100%、GIANTPLUS HOLDING L.L.C.為公司淨值之90%。

註3：資金貸與總限額：GIANTPLUS (SAMOA) HOLDING CO., LTD.為公司淨值之100%、GIANTPLUS HOLDING L.L.C.為公司淨值之90%。

註4：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註5：若公開發行公司依據公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第14條第1項將資金貸與逐筆提董事會決議，雖尚未撥款，仍應將董事會決議金額列入公告餘額，以揭露其承擔風險；惟嗣後資金償還，則應揭露其償還餘額，以反應風險之調整。若公開發行公司依據處理準則第14條第2項經董事會決議授權董事長於一定額度及一年期間內分次撥貸或循環動用，仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額，雖嗣後資金償還，惟考量仍可能再次撥貸，故仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額。

註6：係以期末之匯率換算而得。

#### 2.為他人背書保證：無。

#### 3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	晨豐光電(股)公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	2,141,452	-	2.28%	-	註

註：係無公開報價者。

#### 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

#### 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

#### 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

## 凌巨科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
昆山和霖公司	本公司	母公司	(銷貨)	(1,243,157)	(88)%	月結60天	-		768,539	100%	
本公司	TOPPAN	本公司之母公司	(銷貨)	(547,411)	(5)%	月結45天	-		155,687	9%	

註：上列與合併個體間之交易，於編製合併報表時業已沖銷。

### 8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率(註4)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
本公司(註2)	TOPPAN	本公司之母公司	155,687	4.28次	-		74,517	-
昆山和霖公司(註2)	本公司	母公司	768,539	1.87次	-		768,539	-
凌巨薩摩亞公司(註3)	昆山和霖公司	子公司	750,684	-次	-		-	-
凌巨薩摩亞公司(註3)	本公司	母公司	1,770,811	-次	-		-	-
凌巨德拉瓦公司(註3)	本公司	母公司	654,807	-次	-		-	-

註1：上列交易，若為合併個體，於編製合併報表時業已沖銷。

註2：應收帳款。

註3：其他應收款。

註4：週轉率計算不含其他應收款。

### 9. 從事衍生性商品交易：請詳附註六(二)。

#### (二) 轉投資事業相關資訊：

民國一一年本公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元/股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	凌巨薩摩亞公司	Samoa	投資業務	1,397,086	1,397,086	44,000,000	100.00%	3,826,524	344,716	383,841	子公司(註1)
凌巨薩摩亞公司	凌巨德拉瓦公司	U.S.A	投資業務	1,397,086	1,397,086	-	100.00%	1,285,826	79,444	79,444	子公司

註1：差異係未實現出售損益。

#### (三) 大陸投資資訊：

##### 1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式(註1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註2(3))	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
昆山和霖公司(註6)	液晶顯示器模組組裝及觸控面板之產銷業務	890,590	(二)	890,590	-	-	890,590	6,888	100.00%	6,888	612,625	-

## 凌巨科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 2.轉投資大陸地區限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額(註8)	經濟部投審會核准投資金額(註8)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註3)
2,180,410	2,180,410	4,668,715

註1：投資方式區分為下列三種：

- (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。
- (三)其他方式。

註2：本期認列投資損益欄中：

- (一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
  - (1)經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核之財務報表。
  - (2)經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表。
  - (3)其他-經台灣母公司簽證會計師查核或自結之財務報表。

註3：依「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，限額係以合併淨值之60%計算之。

註4：本表相關數字涉及外幣者，以資產負債表日之匯率換算為新台幣列示。

註5：上列交易，於編製合併報表時業已沖銷。

註6：昆山和霖光電高科有限公司係凌巨科技(股)公司間接投資凌巨德拉瓦公司轉投資之公司。

註7：「本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額」及「經濟部投審會核准投資金額」包含原匯出投資昆山凌達有限公司及深圳旭茂光電有限公司股權之美金30,000千元及12,000千元，已分別於民國一〇八年四月及民國一〇九年一月處分對該公司之投資，惟截至民國一〇一年十二月三十一日止，原匯出投資金額美金42,000千元尚未匯回台灣。

### 3.重大交易事項：

本公司民國一一一年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

#### (四)主要股東資訊：

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
日商凸版印刷株式會社		152,981,757	34.64 %
元大商業銀行受託保管凸版印刷株式會社投資專戶		81,500,000	18.45 %

1.本表主要股東資訊係由集保公司以每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百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司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。

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百分之十之內部人股權申報，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。

## 十四、部門資訊

請詳民國一一一年度合併財務報告。

凌巨科技股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
庫存現金		\$ 127	
支票及活期存款	活期存款	2,504,032	註
	外幣存款		
	USD41,211千元		
	JPY1,229,903千元		
	HKD11千元		
	RMB711千元		
	EUR24千元		
		<u>\$ 2,504,159</u>	

註：民國一十一年十二月三十一日兌換匯率如下：

USD1=NTD30.710

JPY1=NTD0.232

HKD1=NTD3.938

RMB1=NTD4.409

EUR1=NTD32.720

凌巨科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國一十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客戶名稱	摘要	金額	備註
關係人：			
TOPPAN	貨款	\$ 155,687	
非關係人：			
JABIL VIETNAM Co., Ltd	"	171,798	
台灣國際航電股份有限公司	"	142,098	
KYOCERA (Hong Kong) Sules & Trading Ltd.	"	103,349	
其他	"	<u>1,153,606</u>	單一客戶金額未達5%
小計		1,570,851	
減：備抵損失		<u>(126,540)</u>	
淨額		<u>1,444,311</u>	
合計		<u>\$ 1,599,998</u>	

其他應收款明細表

項目	摘要	金額	備註
關係人：			
中華凸版	代墊款	\$ 14,079	
凌巨薩摩亞公司	服務費	<u>4,737</u>	
小計		<u>18,816</u>	
非關係人：			
金融機構	其他	21,942	
恆顛科技股份有限公司	代墊款	9,331	
其他		<u>21,993</u>	單一客戶金額未達5%
小計		<u>53,266</u>	
合計		<u>\$ 72,082</u>	

凌巨科技股份有限公司

存貨明細表

民國一十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額		備 註
	成 本	淨變現價值	
原 物 料	\$ 939,560	824,094	
在 製 品	334,903	407,273	
製 成 品	566,908	562,583	
合 計	1,841,371	<u>1,793,950</u>	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(191,861)		
淨 額	\$ <u>1,649,510</u>		

其他流動資產明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
暫付款	模治具費	\$ 121,001	
預付費用	預付權利金及其他等	66,588	
用品盤存	五金零件等耗材備品	65,426	
其 他		<u>2,301</u>	單一項目金額未達5%
		\$ <u>255,316</u>	

凌巨科技股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			市價或股權淨值(註)		提供擔保 或質押情形	備註
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股比例	金額	單價	總價		
權益法評價													
凌巨薩摩亞公司	44,000,000	\$ <u>3,433,352</u>	-	<u>393,172</u>	-	<u>-</u>	44,000,000	100.00 %	<u>3,826,524</u>	87	<u>3,808,899</u>	無	

註：有公開市價者，為公開市價，無公開市價者，以股權淨值列示。

凌巨科技股份有限公司

其他非流動資產明細表

民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
存出保證金	產能預約保證金及宿舍押金等	\$ 197,648	
其 他		5,501	單一項目金額未達5%
		<u>\$ 203,149</u>	

應付帳款明細表

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
關係人：			
昆山和霖公司	貨 款	\$ 768,539	
TOPPAN	"	182,418	
其 他	"	837	單一廠商餘額未達5%
小 計		<u>951,794</u>	
非關係人：			
先益電子工業股份有限公司	"	141,933	
WAI CHI OPTO TECHNOLOGY LIMITED		133,529	
其 他	"	1,117,025	單一廠商餘額未達5%
小 計		<u>1,392,487</u>	
合 計		<u>\$ 2,344,281</u>	

凌巨科技股份有限公司

其他應付款明細表

民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
關係人：			
凌巨薩摩亞公司	資金貸與	\$ 1,770,811	
凌巨德拉瓦公司	"	654,808	
其 他	購買光罩及勞務費等	22,525	
小 計		2,448,144	
非關係人：			
其他應付費用	購買料品及權利金等	474,756	
應付薪資	薪資及獎金	286,804	
其 他		125,177	單一項目金額未達5%
小 計		886,737	
合 計		<u>\$ 3,334,881</u>	

其他流動負債明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
預收貨款		\$ 146,729	
產能預約協議負債準備		32,490	
退款負債		19,171	
其他預收款		14,312	
代收款		11,809	
		<u>\$ 224,511</u>	

凌巨科技股份有限公司

長期借款明細表

民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

債權人	摘要	借款金額	契約期限	利率	抵押或擔保	備註
彰化銀行		\$ 1,489,355	115.04.15~116.04.10	1.68%~1.78%	土地及建築物	
	減：一年內到期部分	(275,968)				
合計		<u>\$ 1,213,387</u>				

凌巨科技股份有限公司

其他非流動負債明細表

民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
存入保證金	押金	\$ 14,555	
其他		812	單一項目金額未達5%
		<u>\$ 15,367</u>	

營業收入明細表

民國一一年一月一日至十二月三十一日

項 目	數 量(千平方英尺) 註	金 額	備 註
各式顯示器		<u>\$ 10,292,144</u>	

註：因產品種類繁雜、難以統計分類。

凌巨科技股份有限公司

營業成本明細表

民國一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額	
	小 計	合 計
期初原物料	\$ 1,040,106	
加：進 貨	4,467,898	
減：轉列其他費用	(36,562)	
出售原物料	(183,802)	
報 廢	(9,527)	
期末原物料	(939,560)	
直接材料		\$ 4,338,553
直接人工		778,606
製造費用		<u>3,973,235</u>
製造成本		9,090,394
期初在製品		411,270
減：出售半成品		(1,438,469)
轉列其他費用		(7,394)
報 廢		(13,712)
期末在製品		<u>(334,903)</u>
製成品成本		7,707,186
期初製成品		491,959
減：轉列其他費用		13,913
報 廢		(8,380)
期末製成品		<u>(566,908)</u>
銷貨成本		7,637,770
加：出售原料成本		183,802
出售半成品		1,438,469
存貨報廢損失		31,619
存貨跌價損失		8,424
其他		<u>32,490</u>
營業成本總計		<u>\$ 9,332,574</u>

凌巨科技股份有限公司

推銷費用明細表

民國一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
權利金費用		\$ 138,955	
薪資支出		74,015	
運 費		41,044	
佣金支出		34,504	
其 他		18,773	單一項目金額未達5%
		<u>\$ 307,291</u>	

管理費用明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 134,708	
稅 捐		14,079	
折舊費用		13,506	
其 他		97,843	單一項目金額未達5%
		<u>\$ 260,136</u>	

凌巨科技股份有限公司

研究發展費用明細表

民國一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 104,654	
模治具費		27,256	
折舊費用		17,268	
其他費用—領用材料		9,873	
其 他		25,204	
		<u>\$ 184,255</u>	

不動產、廠房及設備變動明細表請詳財務報告附註六(七)。

不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表請詳財務報告附註六(七)。

其他收入、其他利益及損失及財務成本請詳財務報告附註六(十八)。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1121412 號

會員姓名：(1) 陳宜君  
(2) 林琇宜

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

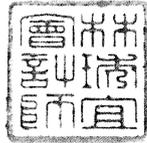
事務所地址：台北市信義區信義路五段7號68樓 事務所統一編號：04016004

事務所電話：(02)81016666 委託人統一編號：16432742

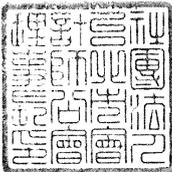
會員書字號：(1) 北市會證字第 3330 號  
(2) 北市會證字第 2813 號

印鑑證明書用途：辦理 凌巨科技股份有限公司

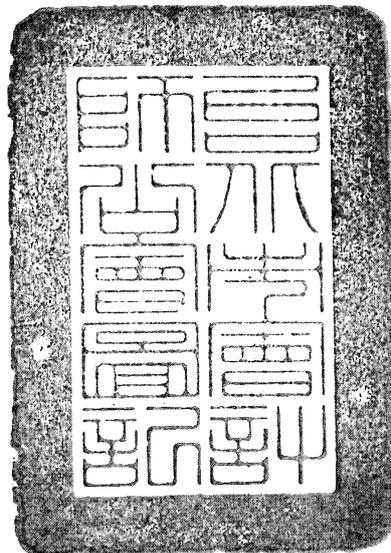
111 年 01 月 01 日 至  
111 年度 (自民國 111 年 12 月 31 日 ) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 112 年 02 月 09 日