

其陽科技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國105及104年第3季

地址：新北市汐止區大同路二段133號9樓

電話：(02)86926677

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5		-
六、合併權益變動表	6		-
七、合併現金流量表	7~8		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	9		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~11		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12		五
(六) 重要會計項目之說明	12~31		六~二四
(七) 關係人交易	31		二五
(八) 質抵押之資產	32		二六
(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) 其 他	32~33		二七
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	33、35~37		二八
2. 轉投資事業相關資訊	33、36~38		二八
3. 大陸投資資訊	34、38		二八
(十四) 部門資訊	34		二九

會計師核閱報告

其陽科技股份有限公司 公鑒：

其陽科技股份有限公司及其子公司民國 105 年及 104 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表及合併現金流量表業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

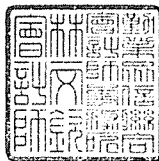
本會計師係依照審計準則公報第 36 號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

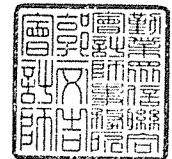
會計師 林 文 欽

林 文 欽



會計師 郭 文 吉

郭 文 吉

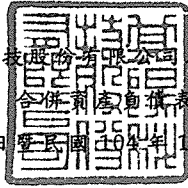


證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 105 年 11 月 4 日

其陽科技股有限公司及子公司



民國 105 年 9 月 30 日 暨 民國 104 年 12 月 31 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	105年9月30日 (經核閱)		104年12月31日 (經查核)		104年9月30日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金 (附註六)	\$ 188,563	17	\$ 163,251	15	\$ 134,236	13
1147	無活絡市場之債務工具投資 (附註二六)	55	-	55	-	55	-
1150	應收票據 (附註七)	940	-	214	-	973	-
1170	應收帳款 (附註七)	168,096	15	188,879	17	184,404	18
1200	其他應收款	11,804	1	10,621	1	24,711	3
130X	存貨 (附註八及十八)	215,103	19	217,384	20	191,115	18
1470	其他流動資產 (附註十二)	16,381	2	16,834	1	14,147	1
11XX	流動資產總計	<u>600,942</u>	<u>54</u>	<u>597,238</u>	<u>54</u>	<u>549,641</u>	<u>53</u>
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備 (附註十及二六)	485,041	44	476,898	44	462,036	44
1780	其他無形資產 (附註十一)	2,492	-	762	-	983	-
1840	遞延所得稅資產	10,868	1	7,642	1	9,165	1
1990	其他非流動資產 (附註十二)	10,581	1	13,855	1	18,600	2
15XX	非流動資產總計	<u>508,982</u>	<u>46</u>	<u>499,157</u>	<u>46</u>	<u>490,784</u>	<u>47</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$1,109,924</u>	<u>100</u>	<u>\$1,096,395</u>	<u>100</u>	<u>\$1,040,425</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款 (附註十三)	\$ -	-	\$ 10,000	1	\$ -	-
2150	應付票據	1,376	-	1,526	-	1,806	-
2170	應付帳款	140,486	13	150,433	14	115,039	11
2219	其他應付款 (附註十五)	131,705	12	77,264	7	92,777	9
2230	本期所得稅負債	13,887	1	18,670	2	14,783	2
2320	一年內到期之長期負債 (附註十三)	14,000	2	14,000	1	14,000	1
2399	其他流動負債 (附註十五)	13,895	1	18,056	2	10,888	1
21XX	流動負債總計	<u>315,349</u>	<u>29</u>	<u>289,949</u>	<u>27</u>	<u>249,293</u>	<u>24</u>
	非流動負債						
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債 (附註十四)	1,400	-	1,400	-	-	-
2530	應付公司債 (附註十四)	192,366	17	189,687	17	-	-
2540	長期借款 (附註十三)	52,000	5	62,500	6	266,000	26
2640	淨確定福利負債	-	-	319	-	491	-
25XX	非流動負債總計	<u>245,766</u>	<u>22</u>	<u>253,906</u>	<u>23</u>	<u>266,491</u>	<u>26</u>
2XXX	負債總計	<u>561,115</u>	<u>51</u>	<u>543,855</u>	<u>50</u>	<u>515,784</u>	<u>50</u>
	歸屬於本公司業主之權益 (附註十七)						
3110	普通 股	204,750	18	204,000	18	204,000	19
3200	資本公積	123,697	11	117,272	11	111,023	11
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	33,718	3	21,145	2	21,145	2
3350	未分配盈餘	187,493	17	206,209	19	182,888	18
3300	保留盈餘總計	<u>221,211</u>	<u>20</u>	<u>227,354</u>	<u>21</u>	<u>204,033</u>	<u>20</u>
3400	其他權益	(849)	-	3,914	-	5,585	-
3XXX	權益總計	<u>548,809</u>	<u>49</u>	<u>552,540</u>	<u>50</u>	<u>524,641</u>	<u>50</u>
	負債及權益總計	<u>\$1,109,924</u>	<u>100</u>	<u>\$1,096,395</u>	<u>100</u>	<u>\$1,040,425</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：范希光



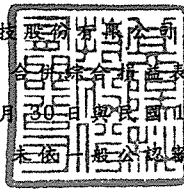
經理人：林章安



會計主管：艾智仁



其陽科技股份有限公司及子公司



民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日 與 民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依 證公法審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		105年7月1日至9月30日		104年7月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	\$ 337,749	100	\$ 324,162	100	\$ 962,069	100	\$ 994,082	100
5000	營業成本(附註八及十八)	<u>237,035</u>	<u>70</u>	<u>236,686</u>	<u>73</u>	<u>676,876</u>	<u>70</u>	<u>704,426</u>	<u>71</u>
5900	營業毛利	<u>100,714</u>	<u>30</u>	<u>87,476</u>	<u>27</u>	<u>285,193</u>	<u>30</u>	<u>289,656</u>	<u>29</u>
	營業費用(附註十八)								
6100	推銷費用	23,098	7	22,910	7	60,448	6	64,093	6
6200	管理費用	14,560	4	14,087	4	39,178	4	40,072	4
6300	研究發展費用	<u>35,731</u>	<u>11</u>	<u>23,226</u>	<u>7</u>	<u>100,834</u>	<u>11</u>	<u>66,814</u>	<u>7</u>
6000	營業費用合計	<u>73,389</u>	<u>22</u>	<u>60,223</u>	<u>18</u>	<u>200,460</u>	<u>21</u>	<u>170,979</u>	<u>17</u>
6900	營業淨利	<u>27,325</u>	<u>8</u>	<u>27,253</u>	<u>9</u>	<u>84,733</u>	<u>9</u>	<u>118,677</u>	<u>12</u>
	營業外收入及支出								
7010	其他收入	93	-	60	-	328	-	264	-
7020	其他利益及損失(附註十八)	(8,501)	(3)	20,339	6	(14,122)	(2)	6,506	-
7050	財務成本	<u>1,165</u>	-	-	-	<u>3,510</u>	-	<u>4</u>	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>(9,573)</u>	<u>(3)</u>	<u>20,399</u>	<u>6</u>	<u>(17,304)</u>	<u>(2)</u>	<u>6,766</u>	-
7900	稅前淨利	17,752	5	47,652	15	67,429	7	125,443	12
7950	所得稅費用(附註四及十九)	<u>3,756</u>	<u>1</u>	<u>8,746</u>	<u>3</u>	<u>12,372</u>	<u>1</u>	<u>23,148</u>	<u>2</u>
8200	本期淨利	<u>13,996</u>	<u>4</u>	<u>38,906</u>	<u>12</u>	<u>55,057</u>	<u>6</u>	<u>102,295</u>	<u>10</u>
	其他綜合損益								
8360	後續可能重分類至損益之項目：								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>(2,330)</u>	<u>(1)</u>	<u>2,024</u>	<u>1</u>	<u>(4,763)</u>	<u>(1)</u>	<u>(56)</u>	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	<u>(2,330)</u>	<u>(1)</u>	<u>2,024</u>	<u>1</u>	<u>(4,763)</u>	<u>(1)</u>	<u>(56)</u>	-
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 11,666</u>	<u>3</u>	<u>\$ 40,930</u>	<u>13</u>	<u>\$ 50,294</u>	<u>5</u>	<u>\$ 102,239</u>	<u>10</u>
	每股盈餘(附註二十)								
9710	基 本	<u>\$ 0.68</u>		<u>\$ 1.90</u>		<u>\$ 2.69</u>		<u>\$ 5.01</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.63</u>		<u>\$ 1.88</u>		<u>\$ 2.43</u>		<u>\$ 4.95</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：范希光

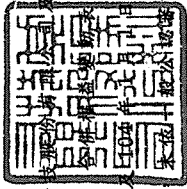


經理人：林章安



會計主管：艾智仁





共陽科技股份有限公司

民國 105 年 9 月 30 日
(僅經核閱)

單位：新台幣千元

代碼	104 年 1 月 1 日餘額	本	資	本	公	積	保	法	定	公	積	留	公	積	未	分	配	盈	餘	盈	餘	其他權益項目 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	權	益	總	額	
A1	\$ 204,000	\$	108,829	\$	13,693	\$	7,452	(7,452)	(36,720)	102,295	(56)	102,295	\$	5,641	\$	456,928								
B1	103 年度盈餘分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	股東現金股利—每股 1.8 元	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D3	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
N1	股份基礎給付	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	104 年 9 月 30 日餘額	\$	204,000	\$	111,023	\$	21,145	\$	182,888	\$	5,585	\$	524,641														
A1	105 年 1 月 1 日餘額	\$	204,000	\$	117,272	\$	21,145	\$	206,209	\$	3,914	\$	552,540														
B1	104 年度盈餘分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	股東現金股利—每股 3.0 元	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D3	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
G1	員工認股權行使	750	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
N1	股份基礎給付	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	105 年 9 月 30 日餘額	\$	204,750	\$	123,697	\$	33,718	\$	187,493	\$	8,492	\$	548,809														

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：范希光



經理人：林章安



會計主管：艾智仁



其陽科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 67,429	\$ 125,443
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	23,058	13,211
A24100	外幣兌換淨損失(利益)	10,943	(985)
A23700	存貨跌價損失	5,802	9,891
A20900	財務成本	3,510	4
A21900	股份基礎給付酬勞成本	3,368	2,194
A20200	攤銷費用	1,124	740
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	323	-
A21200	利息收入	(300)	(264)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(726)	(922)
A31150	應收帳款	16,212	96,113
A31180	其他應收款	(1,183)	13,521
A31200	存 貨	(6,942)	(27,699)
A31240	其他流動資產	(3,048)	(6,298)
A32130	應付票據	(150)	(2,816)
A32150	應付帳款	(9,659)	(41,774)
A32180	其他應付款	(6,709)	4,772
A32230	其他流動負債	(4,161)	(5,806)
A32240	淨確定福利負債	(319)	-
A33000	營運產生之現金流入	98,572	179,325
A33100	收取之利息	300	264
A33300	支付之利息	(831)	(4)
A33500	支付之所得稅	(20,395)	(17,727)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>77,646</u>	<u>161,858</u>
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(25,406)	(412,564)
B07100	預付設備款增加	(3,017)	(12,555)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
B04500	取得無形資產	(\$ 1,846)	\$ -
B03700	存出保證金減少	454	300
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	-	(1)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(29,815)	(424,820)
	籌資活動之現金流量		
C01700	償還長期借款	(10,500)	-
C00200	短期借款減少	(10,000)	-
C04800	員工執行認股權	3,807	-
C01600	舉借長期借款	-	280,000
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(16,693)	280,000
DDDD	匯率變動對現金之影響	(5,826)	3,148
EEEE	現金淨增加數	25,312	20,186
E00100	期初現金餘額	163,251	114,050
E00200	期末現金餘額	\$ 188,563	\$ 134,236

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：范希光



經理人：林章安



會計主管：艾智仁



其陽科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司於 89 年 10 月 24 日成立，主要從事工業級電腦主機板及相關產品之設計、製造及銷售。

本公司股票自 102 年 12 月 3 日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本公司於 105 年 4 月及 8 月暨 104 年 5 月及 10 月間增資美國 AEWIN TECH INC. (AEWIN TECH) 共計美金 460 仟元，以拓展本公司對北美地區之業務，其主要營業項目為電腦及其週邊設備與軟體批發業務。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 105 年 11 月 4 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) 經金管會認可將於 106 年適用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)

金融監督管理委員會 (以下稱「金管會」) 發布金管證審字第 1050026834 號函，認可 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC (以下稱「IFRSs」)。

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	2016 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
IFRS 11之修正「聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
IAS 1之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 38之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 41之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年7月1日
IAS 27之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016年1月1日
IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
IAS 39之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
IFRIC 21「公課」	2014年1月1日

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

註2：給與日於2014年7月1日以後之股份基礎給付交易開始適用IFRS 2之修正；收購日於2014年7月1日以後之企業合併開始適用IFRS 3之修正；IFRS 13於修正時即生效。其餘修正係適用於2014年7月1日以後開始之年度期間。

註3：除IFRS 5之修正推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於2016年1月1日以後開始之年度期間。

適用上述106年適用之IFRSs規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可之IFRSs
合併公司未適用下列業經IASB發布但未經金管會認可之IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，除IFRS 15應自107年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註)
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「適用『IFRS 9 金融工具』及 IFRS 4『保險合約』」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日

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

IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

IAS 12 之修正主要係釐清，不論合併公司預期透過出售或透過收取合約現金流量回收以公允價值衡量之債務工具投資，且不論該資產是否發生未實現損失，暫時性差異應按該資產公允價值及課稅基礎之差額決定。

此外，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示合併公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併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

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註九、附表三及四。

(三) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，請參閱 104 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

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

2. 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 104 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 128	\$ 100	\$ 96
銀行支票及活期存款	<u>188,435</u>	<u>163,151</u>	<u>134,140</u>
	<u>\$ 188,563</u>	<u>\$ 163,251</u>	<u>\$ 134,236</u>

七、應收票據及應收帳款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應收票據	<u>\$ 940</u>	<u>\$ 214</u>	<u>\$ 973</u>
應收帳款	\$ 168,202	\$ 188,985	\$ 184,510
減：備抵呆帳	(<u>106</u>)	(<u>106</u>)	(<u>106</u>)
	<u>\$ 168,096</u>	<u>\$ 188,879</u>	<u>\$ 184,404</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30~60 天。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。合併公司對其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

應收帳款之帳齡分析如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
未逾期	\$ 139,625	\$ 152,415	\$ 159,555
30天以下	25,988	30,857	22,262
31至60天	2,524	5,713	22
61至90天	65	-	82
91至120天	-	-	2,584
121天以上	-	-	5
合計	<u>\$ 168,202</u>	<u>\$ 188,985</u>	<u>\$ 184,510</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
30天以下	\$ 25,988	\$ 30,857	\$ 22,262
31至60天	2,524	5,713	22
61至90天	65	-	82
91至120天	-	-	2,584
121天以上	-	-	5
合計	<u>\$ 28,577</u>	<u>\$ 36,570</u>	<u>\$ 24,955</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失	合計
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 106	\$ 106
104年9月30日餘額	\$ -	\$ 106	\$ 106
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 106	\$ 106
105年9月30日餘額	\$ -	\$ 106	\$ 106

八、存貨

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
原物料	\$ 83,632	\$ 74,319	\$ 61,252
在製品	87,816	92,307	94,860
製成品	43,655	50,758	35,003
	<u>\$ 215,103</u>	<u>\$ 217,384</u>	<u>\$ 191,115</u>

105年及104年7月1日至9月30日與105年及104年1月1日至9月30日之銷貨成本包括存貨跌價損失2,033仟元、4,163仟元、5,802仟元及9,891仟元。

另104年2月合併公司發生火災，造成製成品之損失計27,334仟元，請參閱附註十八。

九、子公司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比及表決權百分比			說明
			105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日	
本公司	WISE WAY	投資	100%	100%	100%	-
	AEWIN TECH INC.	電腦及其週邊設備 與軟體批發業務	100%	100%	100%	-
WISE WAY	BRIGHT PROFIT	投資	100%	100%	100%	-
BRIGHT PROFIT	北京其陽華夏科技 有限公司	電腦及其週邊設備 與軟體批發業務	100%	100%	100%	-

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

十、不動產、廠房及設備

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
土地	\$ 132,699	\$ 132,699	\$ 132,699
房屋及建築	263,026	266,978	268,296
機器設備	50,719	54,856	37,134
生財器具	1,739	1,606	1,779
租賃資產	26,677	12,302	13,244
運輸設備	2,463	1,170	1,303
其他設備	7,718	7,287	7,581
	<u>\$ 485,041</u>	<u>\$ 476,898</u>	<u>\$ 462,036</u>

合併公司於 104 年度為因應營運需求而增添土地及房屋建築。另，除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 104 年 2 月因火災造成損失計 1,490 仟元，請參閱附註十八。

設定作為質押擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二六。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	50 年
機器設備	2 至 5 年
生財器具	3 至 6 年
租賃資產	1 至 10 年
運輸設備	5 年
其他設備	2 至 6 年

十一、其他無形資產

除認列攤銷費用外，合併公司之其他無形資產於 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

其他無形資產主要係電腦軟體成本，以直線基礎按 1 至 3 年計提攤銷費用。

十二、其他資產

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>流動</u>			
預付款項	\$ 14,960	\$ 12,291	\$ 14,081
留抵稅額及進項稅額	1,421	4,543	2
其他	-	-	64
	<u>\$ 16,381</u>	<u>\$ 16,834</u>	<u>\$ 14,147</u>

(接次頁)

(承前頁)

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>非流動</u>			
存出保證金	\$ 5,022	\$ 5,476	\$ 5,542
預付設備款	2,058	8,379	13,058
淨確定福利資產	3,501	-	-
	<u>\$ 10,581</u>	<u>\$ 13,855</u>	<u>\$ 18,600</u>

十三、借 款

(一) 短期借款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>無擔保借款</u>			
—信用額度借款	\$ -	\$ 10,000	\$ -
利率區間	-	1.50%	-

(二) 長期借款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 66,000	\$ 76,500	\$ 280,000
減：列為1年內到期部分	14,000	14,000	14,000
長期借款	<u>\$ 52,000</u>	<u>\$ 62,500</u>	<u>\$ 266,000</u>

合併公司於104年9月以土地及建築物抵押擔保借款280,000仟元(參閱附註二六)，借款到期日為109年9月30日，有效年利率為1.5%，此次動撥金額係用於購買土地及房屋建築。截至105年9月30日，合併公司已償還214,000仟元。

十四、應付公司債

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
國內有擔保可轉換公司債	\$ 200,000	\$ 200,000	\$ -
減：應付公司債折價	7,634	10,313	-
	<u>\$ 192,366</u>	<u>\$ 189,687</u>	<u>\$ -</u>

本公司於104年10月30日發行票面利率為0%之國內第一次有擔保可轉換公司債，本金金額共計200,000仟元，每張票面金額100仟元，依票面金額之100%發行，發行期間為3年。每單位公司債持有人有權以每股69.4元轉換為本公司之普通股，因105年股東會決議配發現金

股利每股 3 元，調整後之轉換價格為每股 66 元。轉換期間為 105 年 1 月 31 日至 107 年 10 月 30 日。

本轉換公司債自發行滿 3 個月後翌日起（105 年 1 月 31 日）至發行期間屆滿前 40 日（107 年 9 月 21 日）止，若本公司普通股收盤價連續 30 個營業日超過當時轉換價格達 30%（含）以上時或本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10% 時，本公司得按債券面額以現金贖回其全部債券。

本轉換公司債發行滿 2 年（106 年 10 月 30 日），債券持有人得要求本公司以債券面額加計利息補償金將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以「資本公積－認股權」表達，原始認列屬權益部分帳列「資本公積－認股權」計 5,518 仟元。負債組成要素則分別認列其嵌入衍生性金融商品及非屬衍生性商品之負債金額分別為 1,076 仟元及 189,057 仟元，該嵌入衍生性商品 105 年 9 月 30 日以公平價值評估損益金額為 0 仟元。

發行價款（減除交易成本 5,240 仟元）	\$ 194,760
權益組成部分	(5,518)
遞延所得稅資產	891
金融負債	(1,076)
發行日負債組成部分	189,057
以有效利率 1.88% 計算之利息	3,309
105 年 9 月 30 日負債組成部分	<u>\$ 192,366</u>

十五、其他負債

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>流動</u>			
其他應付款			
應付股利	\$ 61,200	\$ -	\$ 36,720
應付薪資及獎金	25,187	31,555	24,522
應付員工酬勞及紅利	21,341	22,992	12,432
應付研發測試費	7,419	2,231	1,927

（接次頁）

(承前頁)

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應付增值稅	\$ 2,970	\$ 6,641	\$ 1,854
其他	<u>13,588</u>	<u>13,845</u>	<u>15,322</u>
	<u>\$ 131,705</u>	<u>\$ 77,264</u>	<u>\$ 92,777</u>
其他流動負債			
預收款	\$ 10,288	\$ 14,506	\$ 9,306
代收款	3,567	3,549	1,582
其他	<u>40</u>	<u>1</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 13,895</u>	<u>\$ 18,056</u>	<u>\$ 10,888</u>

十六、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司所適用「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。

合併公司於中華人民共和國境內之子公司之員工，係屬中華人民共和國政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

(二) 確定福利計畫

確定福利計畫相關退休金費用係以104年及103年12月31日精算決定之退休金成本業已在各期間認列，惟金額並不重大。

十七、權益

(一) 股本

普通股

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
額定股數(仟股)	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>
額定股本	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 300,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>20,475</u>	<u>20,400</u>	<u>20,400</u>
已發行股本	<u>\$ 204,750</u>	<u>\$ 204,000</u>	<u>\$ 204,000</u>

已發行之普通股每股面額 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(註)</u>	\$ 111,857	\$ 107,516	\$ 107,516
股票發行溢價			
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
已失效員工認股權	1,147	-	-
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權	5,175	4,238	3,507
認股權	5,518	5,518	-
	<u>\$ 123,697</u>	<u>\$ 117,272</u>	<u>\$ 111,023</u>

註：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 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月 23 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策。並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補虧損，依法提列法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，不在此限；其餘再依法令規定或業務需要提撥或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案提請股東會同一分派之。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註十八(三)員工福利費用。

本公司正處營業成長期，分配股利之政策，須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，前項股東紅利之發

放，其中現金股利之比例佔股利總額 20%~100%，股票股利之比例佔股利總額 0%~80%。

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。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於 105 年 6 月 23 日及 104 年 6 月 29 日舉行股東常會，分別決議通過 104 及 103 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	104年度	103年度	104年度	103年度
法定盈餘公積	\$ 12,573	\$ 7,452		
現金股利	61,200	36,720	\$ 3.0	\$ 1.8

十八、淨 利

本期淨利係包含以下項目：

(一) 其他利益及損失

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換利益(損失)	(\$ 8,495)	\$ 20,339	(\$ 13,639)	\$ 8,541
處分不動產、廠房及設備損失	-	-	(323)	-
扣除保險理賠款火災損失之淨額	-	-	-	(2,035)
其 他	(6)	-	(160)	-
合 計	(\$ 8,501)	\$ 20,339	(\$ 14,122)	\$ 6,506

合併公司於 104 年 2 月發生火災，設備毀損及製成品等損失估列金額共計 30,859 仟元，由於上述設備及製成品損失有投保火險，預估保險理賠金額為 30,448 仟元。合併公司已於 104 年度自保險公司收取保險理賠款 28,824 仟元（設備及製成品分別為 1,490 仟元及 27,334 仟元），該火災損失與保險理賠利益估列及實際數之差異，業已調整 104 年度合併綜合損益表之其他利益及損失。

(二) 折舊及攤銷

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 8,027	\$ 5,361	\$ 23,058	\$ 13,211
無形資產	<u>392</u>	<u>241</u>	<u>1,124</u>	<u>740</u>
	<u>\$ 8,419</u>	<u>\$ 5,602</u>	<u>\$ 24,182</u>	<u>\$ 13,951</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 5,847	\$ 2,950	\$ 16,725	\$ 7,573
營業費用	<u>2,180</u>	<u>2,411</u>	<u>6,333</u>	<u>5,638</u>
	<u>\$ 8,027</u>	<u>\$ 5,361</u>	<u>\$ 23,058</u>	<u>\$ 13,211</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 177	\$ 45	\$ 531	\$ 134
營業費用	<u>215</u>	<u>196</u>	<u>593</u>	<u>606</u>
	<u>\$ 392</u>	<u>\$ 241</u>	<u>\$ 1,124</u>	<u>\$ 740</u>

(三) 員工福利費用

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
退職後福利(附註十六)				
確定提撥計畫	\$ 2,340	\$ 2,068	\$ 6,816	\$ 5,849
確定福利計畫	<u>-</u>	<u>74</u>	<u>-</u>	<u>220</u>
	<u>2,340</u>	<u>2,142</u>	<u>6,816</u>	<u>6,069</u>
短期員工福利				
薪資費用	41,600	35,926	117,101	101,449
勞健保費用	3,615	3,204	10,437	9,338
其他用人費用	<u>2,071</u>	<u>2,653</u>	<u>6,058</u>	<u>5,953</u>
	<u>47,286</u>	<u>41,783</u>	<u>133,596</u>	<u>116,740</u>
股份基礎給付				
權益交割	<u>1,595</u>	<u>731</u>	<u>3,368</u>	<u>2,194</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 51,221</u>	<u>\$ 44,656</u>	<u>\$ 143,780</u>	<u>\$ 125,003</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 9,675	\$ 9,550	\$ 26,437	\$ 27,343
營業費用	<u>41,546</u>	<u>35,106</u>	<u>117,343</u>	<u>97,660</u>
	<u>\$ 51,221</u>	<u>\$ 44,656</u>	<u>\$ 143,780</u>	<u>\$ 125,003</u>

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 10% 及不超過 1% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日係分別按前述稅前利益之 16% 及 0% 估列員工酬勞及董監事酬勞。

修正前之章程係規定以當年度稅後可分配盈餘分別以不低於10%及不高於1%分派員工紅利及董監事酬勞，本公司於104年1月1日至9月30日估列員工紅利及董監事酬勞係依照修正前章程，分別按稅後淨利（已扣除員工紅利及董監事酬勞之金額）之10%及0%計算。

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
員工酬勞／紅利	<u>\$ 7,072</u>	<u>\$ 2,288</u>	<u>\$ 12,653</u>	<u>\$ 9,504</u>
董監事酬勞	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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

本公司於105年4月1日舉行董事會及104年6月29日舉行股東常會，分別決議通過104年度員工酬勞及董監事酬勞與103年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	104年度		103年度	
	現金	股票	現金紅利	股票紅利
員工酬勞／紅利	\$ 20,064	\$ -	\$ 6,707	\$ -
董監事酬勞	-	-	-	-

105年4月1日董事會決議配發之104年度員工酬勞及董監事酬勞與合併財務報告認列之員工酬勞及董監事酬勞金額並無差異。

104年6月29日股東常會決議配發之103年度員工紅利及董監事酬勞，以及合併財務報告認列之員工紅利及董監事酬勞金額如下：

	員工紅利	董事酬勞
股東會決議配發金額	<u>\$ 6,707</u>	<u>\$ -</u>
各年度財務報表認列金額	<u>\$ 6,528</u>	<u>\$ -</u>

上述差異調整為104年度之損益。

有關本公司105年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，及104年股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十九、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：

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	(\$ 72)	\$ 7,022	\$ 13,934	\$ 22,488
以前年度所得稅調 整	3,599	1,067	1,704	1,144
遞延所得稅				
本期產生者	229	657	(3,266)	(484)
認列於損益之所得稅費 用	<u>\$ 3,756</u>	<u>\$ 8,746</u>	<u>\$ 12,372</u>	<u>\$ 23,148</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
未分配盈餘			
87年度以後	<u>\$ 187,493</u>	<u>\$ 206,209</u>	<u>\$ 182,888</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘 額	<u>\$ 25,768</u>	<u>\$ 19,742</u>	<u>\$ 12,249</u>

104及103年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為19.45%及15.20%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於87年度(含)以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。

(三) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報截至103年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二十、每股盈餘

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 13,996	\$ 38,906	\$ 55,057	\$ 102,295
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
可轉換公司債稅後影 響數	900	-	2,679	-
用以計算稀釋每股盈餘之 淨利	<u>\$ 14,896</u>	<u>\$ 38,906</u>	<u>\$ 57,736</u>	<u>\$ 102,295</u>

股 數

單位：仟股

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	20,455	20,400	20,434	20,400
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工認股權	-	5	-	28
員工酬勞／紅利	228	165	343	224
可轉換公司債	<u>3,030</u>	<u>-</u>	<u>3,030</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>23,713</u>	<u>20,570</u>	<u>23,807</u>	<u>20,652</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二一、股份基礎給付協議

本公司於105年6月及103年7月分別給與員工認股權1,350仟單位及1,000仟單位，每一單位可認購本公司普通股股票一股。授予對象以董事會核議通過給予員工認股權憑證當日在職之本公司正式編制內全職員工及本公司直接或間接持有具表決權之股數50%以上之子公司全職員工為限。該認股權之存續期間均為5年，憑證持有人於發行屆滿2年之日起，可行使被授予之一定比例之認股權憑證，依員工認股權憑證發行及認股辦法之規定，認股價格係發行認股權憑證當日本公

司普通股股票於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心之收盤價格，發行時認股價格分別為每股 53.1 元及 55 元。

員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	105年1月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日	
	單位(仟)	加權平均執行價格(元)	單位(仟)	加權平均執行價格(元)
期初流通在外	1,000	\$ 55	1,000	\$ 55
本期給與	1,350	53.1	-	-
本期失效	166	55	-	-
本期執行	75	55	-	-
期末流通在外	<u>2,109</u>	53.78	<u>1,000</u>	-
期末可執行	<u>259</u>	55	<u>-</u>	-
本期給與之認股權加權平均公允價值(元)		<u>\$ 10.36</u>		<u>\$ 9.44</u>

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

105年9月30日		104年12月31日		104年9月30日	
執行價格之範圍(元)	加權平均剩餘合約期限(年)	執行價格之範圍(元)	加權平均剩餘合約期限(年)	執行價格之範圍(元)	加權平均剩餘合約期限(年)
\$ 55	2.75	\$ 55	3.48	\$ 55	3.73
53.1	4.62	-	-	-	-

本公司於 105 年 6 月及 103 年 7 月給與之員工認股權均使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	105年6月	103年7月
給與日股價	\$ 53.1	\$ 55
行使價格	\$ 53.1	\$ 55
預期波動率	43.60%	22.37%~22.83%
預期存續期間	2.75~4年	2.75~4年
預期股利率	5.6%	0%
無風險利率	0.48%~0.56%	0.82%~1.00%

105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之酬勞成本分別為 1,595 仟元、731 仟元、3,368 仟元及 2,194 仟元。

二二、營業租賃協議

合併公司以營業租賃方式承租辦公室及廠房，租賃期間為 1 至 5 年。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
不超過1年	\$ 18,463	\$ 21,178	\$ 17,170
1~5年	<u>43,700</u>	<u>59,540</u>	<u>47,377</u>
	<u>\$ 62,163</u>	<u>\$ 80,718</u>	<u>\$ 64,547</u>

當期認列於損益之租賃給付如下：

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
最低租賃給付	<u>\$ 5,135</u>	<u>\$ 6,260</u>	<u>\$ 16,642</u>	<u>\$ 19,002</u>

二三、資本風險管理

合併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。合併公司之整體策略自 89 年起並無變化。

合併公司資本結構係由權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

二四、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額、趨近其公允價值，故以其在合併資產負債表上之帳面金額為估計公允價值之合理基礎。

(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

本公司所發行之可轉換公司債屬嵌入式衍生工具之贖回及賣回權部分係按公允價值衡量之金融負債，依性質分類為第 2 等級，相關評價技術及輸入值如下：

金融工具類別	評價技術及輸入值
衍生工具－可轉換公司債贖回及賣回權	二元樹可轉債評價模型：按期末之可觀察股票價格、無風險利率及風險折現率等資料所評估可轉換公司債之金融資產公平價值。

(三) 金融工具之種類

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ 369,458	\$ 363,020	\$ 344,379
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡 量之金融負債	1,400	1,400	-
以攤銷後成本衡量(註2)	531,933	505,410	489,622

註1：餘額係包含現金、無活絡市場之債務工具投資、應收票據、應收帳款及其他應收款等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、應付公司債及長期借款(含一年內到期部分)等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益投資、現金、應收款項、應付款項、應付公司債及借款。合併公司之財務部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入金融市場操作，藉由依照風險程度分析及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險(包含匯率風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險(參閱下述(1))以及利率變動風險(參閱下述(2))。合併公司從事金融商品交易以管理所承擔之外幣匯率及利率風險，包括：

- A. 以自然避險及主動調節具較顯著風險之非功能性貨幣資產負債部位以降低因與海外與中國客戶交易而產生之匯率風險。
- B. 以機動調節整體非功能性貨幣之資產負債部位方式降低合併公司投資國外營運機構北京其陽公司(合併公司之功能性貨幣為新台幣)換算所產生之匯率風險。

C. 合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率存款配置組合來管理利率風險。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

本公司及子公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司之應收外幣款項及應付外幣款項之部分幣別相同，此時若干部位會產生自然避險效果。

合併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，參閱附註二七。

敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。

當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 5% 時，5% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率變動 5% 予以調整。當新台幣對各貨幣升值／貶值 5% 時，合併公司於 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之淨利將減少／增加 14,250 仟元；104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之淨利將減少／增加 11,374 仟元。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率對資金部位進行存款及借款配置，因而產生利率暴險。合併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。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
具公允價值利率風險			
— 金融資產	\$ 55	\$ 55	\$ 55
— 金融負債	258,366	276,187	280,000
具現金流量利率風險			
— 金融資產	178,741	155,169	133,724

合併公司因持有固定利率銀行借款及應付公司債而產生公允價值利率風險之暴險。另外，合併公司因持有浮動利率之銀行存款而面臨現金流量利率風險之暴險。

敏感度分析

由於合併公司並無浮動利率之負債，管理階層認為利率變動之暴險對合併公司之稅前損益及其他綜合損益之影響不重大。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並透過每年由企業管理階層複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

為減輕信用風險，合併公司管理階層負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

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

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司前五大客戶，截至 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 74.53%、60.97% 及 79.78%。

合併公司迄今並未持有任何擔保品或其他信用增強之情形。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併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

下表詳細說明合併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，其係依據合併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（包含本金及估計利息）編製。

合併公司之非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

105 年 9 月 30 日

	要求即付或 短於1個月	1 ~ 3 個月	3個月~1年	1 ~ 5 年	5 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ -	\$ 273,567	\$ -	\$ -	\$ -
應付公司債	-	-	-	192,366	-
固定利率工具	-	-	14,210	54,340	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 273,567</u>	<u>\$ 14,210</u>	<u>\$ 246,706</u>	<u>\$ -</u>

104年12月31日

	要求即付或				
	短於1個月	1~3個月	3個月~1年	1~5年	5年以上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ -	\$ 229,223	\$ -	\$ -	\$ -
應付公司債	-	-	-	189,687	-
固定利率工具	-	-	24,360	66,953	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 229,223</u>	<u>\$ 24,360</u>	<u>\$ 256,640</u>	<u>\$ -</u>

104年9月30日

	要求即付或				
	短於1個月	1~3個月	3個月~1年	1~5年	5年以上
非衍生金融負債					
固定利率工具	\$ -	\$ 3,500	\$ 10,500	\$ 266,000	\$ -
無附息負債	-	209,622	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 213,122</u>	<u>\$ 10,500</u>	<u>\$ 266,000</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
有擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 66,000	\$ 76,500	\$ 280,000
— 未動用金額	418,020	407,520	-
	<u>\$ 484,020</u>	<u>\$ 484,020</u>	<u>\$ 280,000</u>
無擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ -	\$ 10,000	\$ -
— 未動用金額	110,000	175,000	195,000
	<u>\$ 110,000</u>	<u>\$ 185,000</u>	<u>\$ 195,000</u>

二五、關係人交易

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

主要管理階層薪酬

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 2,383	\$ 3,425	\$ 5,789	\$ 8,177
退職後福利	204	56	467	103
	<u>\$ 2,587</u>	<u>\$ 3,481</u>	<u>\$ 6,256</u>	<u>\$ 8,280</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。

二六、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品及提供予關稅局作為進口貨物先放後稅之擔保品：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
土地	\$ 132,699	\$ 132,699	\$ 132,699
房屋及建築—淨額	263,026	266,978	268,296
質押定存單（帳列無活絡市場之債務工具投資）	55	55	55
	<u>\$ 395,780</u>	<u>\$ 399,732</u>	<u>\$ 401,050</u>

二七、具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

以下資訊係按合併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：

105年9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	10,570	31.36	(註一)	\$	331,483		
美元		2	6.68	(註二)		62		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		314	31.36	(註一)		9,873		
美元		1,169	6.68	(註二)		36,670		

104年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	11,191	32.83	(註一)	\$	367,344		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		2,440	32.83	(註一)		80,140		
美元		2,365	6.49	(註二)		77,644		

104年9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	8,568		32.87 (註一)			\$281,643	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		839		32.87 (註一)			27,579	
美 元		809		6.36 (註二)			26,592	

註一：匯率為美元兌新台幣。

註二：匯率為美元兌人民幣。

合併公司於105年及104年7月1日至9月30日與105年及104年1月1日至9月30日外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為(8,495)仟元、20,339仟元、(13,639)仟元及8,541仟元。

二八、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：無。
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)：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣1億元或實收資本額20%以上：附表一。
8. 應收關係人款項達新台幣1億元或實收資本額20%以上：無。
9. 從事衍生工具交易：附註二四。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表二。
11. 被投資公司資訊：附表三。

(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：附表四。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無。

二九、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。本公司及子公司因僅從事工業級電腦主機板及相關產品之設計、製造及銷售之單一產業，管理階層將公司整體視為單一部門。

部門總資產及負債

合併公司資產及負債之衡量金額未提供予營運決策者，揭露資產及負債之衡量金額為零。

其陽科技股份有限公司及其子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣或外幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易		情形		交易條件與一般交易及原	應收(付)票據、帳款	註
			進(銷)貨	金額	估總進(銷)貨之比率	授信期			
本公司	北京其陽公司	母子公司	進(銷)貨	(\$ 71,865)	(8%)	出貨後 90 天	與一般非關係人相當	\$ 36,670	19%
北京其陽公司	本公司	母子公司	進貨	RMB 14,695	73%	出貨後 90 天	較一般非關係人較一般非關係人長約 30~60 天 較一般非關係人較一般非關係人長約 30~60 天	(RMB 7,765)	(91%)

其陽科技股份有限公司及子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人	名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易		往來		情形	
					科目	金額	目金	額交	易條	估合併總資產之比率 (註三)
0	本公司		北京其陽公司 北京其陽公司 AEWIN TECH INC. AEWIN TECH INC.	1 1 1 1	應收帳款 銷貨收入 應收帳款 銷貨收入	\$ 36,670 71,865 19,648 33,020	出貨後 90 天 出貨後 90 天 出貨後 90 天 出貨後 90 天		3% 7% 2% 3%	

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

其陽科技股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣或外幣仟元

附表三

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原 本 期	投 資 金 額	資 金 底 額	期 末 比 率 (%)	持 有		被 投 資 公 司 本 期 (損 益)	本 公 司 認 列 之 (損 益)	備 註
								帳 面 金 額	帳 面 金 額			
本公司	WISE WAY	汶 萊	投 資	USD 1,500	USD 1,500	1,500	100	\$ 44,724	(USD 506)	(\$ 16,404)		
	AEWIN TECH INC.	美 國	經 營 電 腦 及 其 週 邊 設 備 與 軟 體 批 發 業 務	USD 660	USD 360	660	100	2,060	(USD 184)	(5,969)		
WISE WAY	TOP CHANCE	汶 萊	投 資	-	-	-	-	-	-	-	不適用	註一
	BRIGHT PROFIT	香 港	投 資	USD 1,500	USD 1,500	1,500	100	USD 1,704	(USD 506)	不適用	不適用	孫公司

註一：原始投資金額已收回，惟未辦理清算解散。

註二：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表四。

其陽科技股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣或外幣仟元

大陸被投資公司	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註一)	本 自 累 積 投 資 金 額	本期匯出或收回投資金額		本 自 累 積 投 資 金 額	本 自 累 積 投 資 金 額	本 自 累 積 投 資 金 額	本 自 累 積 投 資 金 額	本公司直接或間接投資比例	本期認列 投資(損)益 (註二)	期末帳面 價值	截至本 期已 投資 金額	止 回 益
					匯 出	收 回									
北京其陽公司	經營電腦及其週 邊設備與軟體 批發業務	\$ 47,040 (USD 1,500)	2.投資者： BRIGHT PROFIT	\$ 47,040 (USD 1,500)	\$ -	\$ -	\$ 47,040 (USD 1,500)	\$ 47,040 (USD 1,500)	\$ 47,040 (USD 1,500)	\$ 47,040 (USD 1,500)	100%	(\$ 16,404)	\$ 53,427 (USD 1,704)	\$ -	-

本 期 末 大 陸 赴 外 投 資 金 額	\$ 47,040 (USD 1,500)	\$ 62,720 (USD 2,000)	\$ 329,285
-----------------------------------------------------	-----------------------	-----------------------	------------

註一：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

1. 直接投資大陸公司。
2. 透過第三地區公司再投資大陸。
3. 其他方式。

註二：投資損益認列基礎為經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。

註三：依據投審會「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定之限額為淨值之 60%。

註四：新台幣係以資產負債表日之匯率換算。