

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107及106年第1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	5~6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~13		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~16		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16~17		五
(六) 重要會計項目之說明	17~33		六~二十
(七) 關係人交易	34		二一
(八) 質抵押之資產	34		二二
(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	35~36		二三
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	36		二四
2. 轉投資事業相關資訊	36		二四
3. 大陸投資資訊	36		二四
(十四) 部門資訊	36~37		二五

## 會計師核閱報告

其陽科技股份有限公司 公鑒：

### 前 言

其陽科技股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

### 範 圍

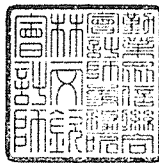
本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

### 結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達其陽科技股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

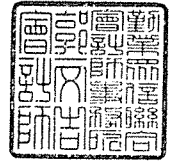
勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 林 文 欽

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 107 年 5 月 8 日



民國 107 年 3 月 31 日暨民國 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年3月31日 (經核閱)		106年12月31日(經查核)		106年3月31日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金 (附註四及六)	\$ 39,856	3	\$ 60,818	5	\$ 106,088	11
1150	應收票據	-	-	1,854	-	-	-
1170	應收帳款 (附註四及七)	170,362	16	249,074	22	116,569	12
1200	其他應收款	21,324	2	19,901	2	12,043	1
130X	存貨 (附註八)	331,781	31	318,865	27	223,564	23
1470	其他流動資產	19,857	2	22,423	2	17,026	2
11XX	流動資產總計	<u>583,180</u>	<u>54</u>	<u>672,935</u>	<u>58</u>	<u>475,290</u>	<u>49</u>
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備 (附註十及二二)	458,972	43	464,785	40	473,322	48
1780	無形資產	1,460	-	1,799	-	2,775	-
1840	遞延所得稅資產	21,854	2	18,022	2	15,235	2
1975	淨確定福利資產	4,024	-	3,959	-	4,340	-
1990	其他非流動資產	5,006	1	4,962	-	8,395	1
15XX	非流動資產總計	<u>491,316</u>	<u>46</u>	<u>493,527</u>	<u>42</u>	<u>504,067</u>	<u>51</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$1,074,496</u>	<u>100</u>	<u>\$1,166,462</u>	<u>100</u>	<u>\$ 979,357</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款 (附註十一)	\$ 195,000	18	\$ 195,000	17	\$ -	-
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註十二)	-	-	-	-	5,100	1
2150	應付票據	654	-	627	-	1,150	-
2170	應付帳款	103,448	10	162,039	14	122,532	13
2219	其他應付款 (附註十三)	51,186	5	67,044	6	55,346	6
2220	其他應付款項—關係人 (附註二一)	25,571	2	11,386	1	-	-
2230	本期所得稅負債	-	-	-	-	4,355	-
2320	一年內到期之長期負債 (附註十一、十二及二 二)	50,863	5	50,676	4	208,187	21
2399	其他流動負債	14,973	1	16,352	1	11,686	1
21XX	流動負債總計	<u>441,695</u>	<u>41</u>	<u>503,124</u>	<u>43</u>	<u>408,356</u>	<u>42</u>
	非流動負債						
2540	長期借款 (附註十一及二二)	195,200	18	198,700	17	45,000	4
2XXX	負債總計	<u>636,895</u>	<u>59</u>	<u>701,824</u>	<u>60</u>	<u>453,356</u>	<u>46</u>
	權益 (附註十四)						
3110	普通股股本	225,291	21	225,291	19	204,810	21
3200	資本公積	132,186	12	130,911	11	126,857	13
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	40,710	4	40,710	4	33,718	3
3320	特別盈餘公積	1,544	-	1,544	-	-	-
3350	未分配盈餘	40,230	4	69,297	6	165,343	17
3300	保留盈餘總計	82,484	8	111,551	10	199,061	20
3400	其他權益	(2,360)	-	(3,115)	-	(4,727)	-
3XXX	權益總計	<u>437,601</u>	<u>41</u>	<u>464,638</u>	<u>40</u>	<u>526,001</u>	<u>54</u>
	負債及權益總計	<u>\$1,074,496</u>	<u>100</u>	<u>\$1,166,462</u>	<u>100</u>	<u>\$ 979,357</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)有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟  
每股虧損為元

代 碼		107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	\$ 215,754	100	\$ 215,677	100
5000	營業成本 (附註十五)	171,557	80	161,593	75
5900	營業毛利	44,197	20	54,084	25
	營業費用 (附註十五)				
6100	推銷費用	24,665	11	25,821	12
6200	管理費用	12,705	6	15,027	7
6300	研究發展費用	38,287	18	36,473	17
6000	營業費用合計	75,657	35	77,321	36
6900	營業淨損	( 31,460)	( 15)	( 23,237)	( 11)
	營業外收入及支出				
7010	其他收入	76	-	75	-
7020	其他利益及損失 (附註十五)	32	-	( 19,090)	( 9)
7050	財務成本	( 1,326)	-	( 1,142)	-
7000	營業外收入及支出合計	( 1,218)	-	( 20,157)	( 9)
7900	稅前淨損	( 32,678)	( 15)	( 43,394)	( 20)
7950	所得稅利益 (附註十六)	( 3,611)	( 2)	( 7,006)	( 3)
8200	本期淨損	( 29,067)	( 13)	( 36,388)	( 17)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
	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	\$ 755	-	(\$ 3,183)	( 1)
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	755	-	( 3,183)	( 1)
8500	本期綜合損益總額	(\$ 28,312)	( 13)	(\$ 39,571)	( 18)
	每股虧損 (附註十七)				
9710	基 本	(\$ 1.29)		(\$ 1.62)	
9810	稀 釋	(\$ 1.29)		(\$ 1.62)	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：范希光

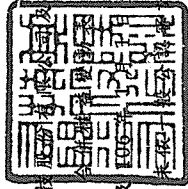


經理人：林章安



會計主管：艾智仁





共陽科技(股)有限公司

民國 107 年 3 月 31 日  
(僅經核閱，未經會計師查核)

單位：新台幣千元

代碼	106 年 1 月 1 日餘額	普通股股本	資本公積	保		留		未分配盈餘	盈餘	其他權益項目	總計
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	盈餘公積	盈餘				
A1	\$ 204,810	\$ 125,391	\$ 33,718	\$ -	\$ 201,731	\$ -	\$ 36,388	\$ -	\$ 1,544	\$ 564,106	
D1	-	-	-	-	( 36,388)	-	-	-	-	( 36,388)	
D3	-	-	-	-	-	-	-	( 3,183)	( 3,183)	( 3,183)	
D5	-	-	-	-	( 36,388)	-	-	( 3,183)	( 3,183)	( 39,571)	
N1	-	1,466	-	-	-	-	-	-	-	1,466	
Z1	\$ 204,810	\$ 126,857	\$ 33,718	\$ -	\$ 165,343	\$ -	\$ 165,343	\$ 4,727	\$ 4,727	\$ 526,001	
A1	\$ 225,291	\$ 130,911	\$ 40,710	\$ 1,544	\$ 69,297	\$ 1,544	\$ 69,297	\$ 3,115	\$ 3,115	\$ 464,638	
D1	-	-	-	-	( 29,067)	-	-	-	-	( 29,067)	
D3	-	-	-	-	-	-	-	755	755	755	
D5	-	-	-	-	( 29,067)	-	-	755	755	( 28,312)	
N1	-	1,275	-	-	-	-	-	-	-	1,275	
Z1	\$ 225,291	\$ 132,186	\$ 40,710	\$ 1,544	\$ 40,230	\$ 1,544	\$ 40,230	\$ 2,360	\$ 2,360	\$ 437,601	

其他權益項目  
國外營運機構  
財務報表換算  
之兌換差額

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

其陽科技股有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損	(\$ 32,678)	(\$ 43,394)
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	7,115	7,586
A20200	攤銷費用	339	390
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融負債損失	-	2,500
A20900	財務成本	1,326	1,142
A21200	利息收入	( 16)	( 75)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	1,275	1,466
A23700	存貨跌價及呆滯損失	2,317	2,535
A24100	外幣兌換淨(利益)損失	( 3,173)	7,191
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	1,854	1,967
A31150	應收帳款	80,777	67,591
A31180	其他應收款	( 1,605)	( 2,605)
A31200	存 貨	( 12,822)	( 41,253)
A31240	其他流動資產	2,566	836
A32130	應付票據	27	( 166)
A32150	應付帳款	( 58,670)	2,200
A32180	其他應付款	( 15,858)	( 23,156)
A32230	其他流動負債	( 1,005)	( 1,568)
A32240	淨確定福利資產	( 65)	( 1,074)
A33000	營運產生之現金	( 28,296)	( 17,887)
A33100	收取之利息	16	75
A33300	支付之利息	( 1,513)	( 234)
A33500	支付之所得稅	( 24)	-
AAAA	營業活動之淨現金流出	( 29,817)	( 18,046)

(接次頁)



(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B07100	預付設備款增加	\$ -	(\$ 2,208)
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 1,213)	( 1,134)
B03700	存出保證金增加	( 44)	( 499)
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 1,257)	( 3,841)
	籌資活動之現金流量		
C01700	償還長期借款	( 3,500)	( 3,500)
C03700	其他應付款—關係人增加	14,185	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	10,685	( 3,500)
DDDD	匯率變動對現金之影響	( 573)	( 5,017)
EEEE	現金淨減少數	( 20,962)	( 30,404)
E00100	期初現金餘額	60,818	136,492
E00200	期末現金餘額	\$ 39,856	\$ 106,088

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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 107 年 5 月 8 日提報董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

## 金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 60,818	\$ 60,818	-
應收票據、應收帳款及其他 應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	270,829	270,829	-

## 2. IFRIC 22 「外幣交易與預收付對價」

IAS 21 規定外幣交易之原始認列，應以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。IFRIC 22 進一步說明若企業於原始認列非貨幣性資產或負債前已預付或預收對價，應以原始認列預收付對價之日作為交易日。若企業分次預收付對價，應分別決定每次預收付對價之交易日。

合併公司自 107 年 1 月 1 日推延適用 IFRIC 22。

## (二) 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)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日(註2)
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 16 「租賃」	2019 年 1 月 1 日(註3)
IFRS 17 「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日(註4)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23 「所得稅之不確定性之處理」	2019 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：金管會允許合併公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：金管會於 106 年 12 月 19 日宣布我國企業應自 108 年 1 月 1 日適用 IFRS 16。

註 4：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

#### 1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

#### 2. IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23 釐清當所得稅處理存在不確定性時，合併公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，合併公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，合併公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

合併公司得在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23 並重編比較期間資訊，或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

### 3. 2015-2017 週期之年度改善

2015-2017 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 11、IAS 12 及 IAS 23「借款成本」。其中 IAS 23 之修正係釐清，若特地舉借之借款於相關資產達到預定使用或出售狀態後仍流通在外，該借款應納入一般借款之資本化利率計算。前述修正將推延適用。

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並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利資產外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

### (三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予適當調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註九、附表三及四。

#### (四) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

##### 1. 金融工具

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

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

##### 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

##### 107 年

合併公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

##### 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金、應收票據、應收帳款及其他應收款）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。

## 106 年

合併公司所持有之金融資產種類為放款及應收款。

### 放款及應收款

放款及應收款（包括現金、應收票據、應收帳款及其他應收款）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

## (2) 金融資產之減損

### 107 年

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

應收帳款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。

### 106 年

合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即視為已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產經個別評估未有客觀減損證據後，另再集體評估減損。應

收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗及帳齡分析。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

## 2. 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。

## 3. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算，期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益及其他綜合損益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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



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

(一) 金融資產之估計減損 (適用於 107 年)

應收帳款、債務工具投資及財務保證合約之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、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。所採用重要假設及輸入值請參閱附註七。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 應收帳款之估計減損 (適用於 106 年)

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量 (排除尚未發生之未來信用損失)，按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(三) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中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估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

六、現金

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 180	\$ 152	\$ 88
銀行支票及活期存款	<u>39,676</u>	<u>60,666</u>	<u>106,000</u>
	<u>\$ 39,856</u>	<u>\$ 60,818</u>	<u>\$ 106,088</u>

七、應收帳款

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 170,468	\$ 249,180	\$ 116,675
減：備抵損失	<u>( 106 )</u>	<u>( 106 )</u>	<u>( 106 )</u>
	<u>\$ 170,362</u>	<u>\$ 249,074</u>	<u>\$ 116,569</u>

107年1月1日至3月31日

合併公司對商品銷售之平均授信期間為30~60天。應收帳款不予計息。

合併公司採用IFRS 9之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去拖欠紀錄及收款紀錄，以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

合併公司應收帳款之備抵損失如下：

107年3月31日

	未逾期	逾期1至90天	逾期91天以上	合計
預期信用損失率	0%	0.001%	100%	
總帳面金額	\$ 112,449	\$ 57,956	\$ 63	\$ 170,468
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	(43)	(63)	(106)
攤銷後成本	<u>\$ 112,449</u>	<u>\$ 57,913</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 170,362</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至3月31日
期初餘額	<u>\$ 106</u>
期末餘額	<u>\$ 106</u>

106年1月1日至3月31日

合併公司於106年之授信政策與前述107年授信政策相同。於應收帳款之備抵呆帳評估，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：

	106年12月31日	106年3月31日
未逾期	\$ 212,266	\$ 89,560
30天以下	34,476	23,314
31至60天	1,792	3,801
61至90天	-	-
91至120天	646	-
合計	<u>\$ 249,180</u>	<u>\$ 116,675</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：

	106年12月31日	106年3月31日
30天以下	\$ 34,476	\$ 23,314
31至60天	1,792	3,801
61至90天	-	-
91至120天	646	-
合計	<u>\$ 36,914</u>	<u>\$ 27,115</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
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 106	\$ 106
106年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 106</u>	<u>\$ 106</u>

#### 八、存貨

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
原物料	\$ 165,335	\$ 154,320	\$ 85,000
在製品	74,119	83,685	80,884
製成品	92,327	80,860	57,680
	<u>\$ 331,781</u>	<u>\$ 318,865</u>	<u>\$ 223,564</u>

107年及106年1月1日至3月31日之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失為2,317仟元及2,535仟元。

## 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
			107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31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

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
土地	\$ 132,699	\$ 132,699	\$ 132,699
建築物	273,183	275,080	260,392
機器設備	34,129	36,758	45,211
其他設備	10,797	10,975	7,823
租賃資產	5,465	6,340	23,726
運輸設備	1,469	1,613	2,150
生財器具	1,230	1,320	1,321
	<u>\$ 458,972</u>	<u>\$ 464,785</u>	<u>\$ 473,322</u>

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大增添、處分及減損情形。折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

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

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二二。

## 十一、借 款

### (一) 短期借款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	<u>\$ 195,000</u>	<u>\$ 195,000</u>	<u>\$ -</u>
年利率(%)	1.20%~1.89%	1.20%~1.89%	-

### (二) 長期借款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>擔保借款(附註二二)</u>			
銀行借款	\$ 209,200	\$ 212,700	\$ 59,000
減：列為1年內到期部分	<u>14,000</u>	<u>14,000</u>	<u>14,000</u>
長期借款	<u>\$ 195,200</u>	<u>\$ 198,700</u>	<u>\$ 45,000</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，借款到期日為109年9月30日，有效年利率為1.50%，此次動撥金額係用於購買土地及建築物。並已於106年11月提前清償。

合併公司於106年11月以土地及建築物抵押擔保借款212,700仟元，借款到期日為111年11月2日，有效年利率為1.40%，此次動撥金額係用於償還購買土地及建築物之借款以及贖回部分轉換公司債。

## 十二、應付公司債

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
國內有擔保可轉換公司債 (附註二二)	\$ 37,300	\$ 37,300	\$ 200,000
減：應付公司債折價	<u>437</u>	<u>624</u>	<u>5,813</u>
	36,863	36,676	194,187
減：列為一年內到期部分	<u>36,863</u>	<u>36,676</u>	<u>194,187</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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106年股東會決議配發現金股利每股1元及股票股利每股1元，調整後之轉換價格為每股57.9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，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，截至107年3月31日止已行使賣回權為1,627張。

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	<u>\$ 189,057</u>
106年1月1日負債組成部分	\$ 193,279
以有效利率計算之利息	<u>908</u>
106年3月31日負債組成部分	<u>\$ 194,187</u>
107年1月1日負債組成部分	\$ 36,676
以有效利率計算之利息	<u>187</u>
107年1月1日負債組成部分	<u>\$ 36,863</u>

權益組成部分於權益項下以「資本公積－認股權」表達，負債組成部分則分別認列嵌入衍生性金融商品及非屬衍生性商品之負債，該嵌入衍生性商品帳列透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動之相關資訊如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
持有供交易－轉換選擇權	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,100</u>

### 十三、其他應付款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 27,408	\$ 41,148	\$ 20,271
應付員工酬勞	-	5,154	9,654
其他	<u>23,778</u>	<u>20,742</u>	<u>25,421</u>
	<u>\$ 51,186</u>	<u>\$ 67,044</u>	<u>\$ 55,346</u>

#### 十四、權益

##### (一) 普通股股本

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31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>22,529</u>	<u>22,529</u>	<u>20,481</u>
已發行股本	<u>\$ 225,291</u>	<u>\$ 225,291</u>	<u>\$ 204,810</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。上列額定股本中保留 5,000 仟股供發行員工認股權憑證。

##### (二) 資本公積

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現 金或撥充股本(註)</u>			
股票發行溢價	\$ 112,196	\$ 112,196	\$ 112,196
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
已失效員工認股權	1,790	1,734	1,147
已失效認股權	4,489	4,489	-
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權	12,682	11,463	7,996
認股權	<u>1,029</u>	<u>1,029</u>	<u>5,518</u>
	<u>\$ 132,186</u>	<u>\$ 130,911</u>	<u>\$ 126,857</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

依本公司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。本公司章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註十五(四)員工酬勞及董監事酬勞。

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。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 106 年 6 月 23 日舉行股東常會，決議通過 105 年度盈餘分配案如下：

	<u>盈餘分配案</u>	<u>每股股利 (元)</u>
	105年度	105年度
法定盈餘公積	\$ 6,992	
特別盈餘公積	1,544	
現金股利	20,481	\$ 1.0
股票股利	20,481	1.0

107 年 3 月 30 日董事會決議 106 年度不予分配盈餘，惟尚待於 107 年 6 月 19 日召開之股東常會決議。

## 十五、稅前淨損

### (一) 其他利益及損失

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換利益 (損失)	\$ 36	(\$ 16,581)
透過損益按公允價值衡量之 金融負債損失	-	( 2,500)
其他	( 4)	( 9)
	<u>\$ 32</u>	<u>(\$ 19,090)</u>



## (二) 折舊及攤銷

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 7,115	\$ 7,586
無形資產	<u>339</u>	<u>390</u>
	<u>\$ 7,454</u>	<u>\$ 7,976</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 5,384	\$ 5,214
營業費用	<u>1,731</u>	<u>2,372</u>
	<u>\$ 7,115</u>	<u>\$ 7,586</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 170	\$ 164
營業費用	<u>169</u>	<u>226</u>
	<u>\$ 339</u>	<u>\$ 390</u>

## (三) 員工福利費用

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
短期員工福利		
薪資費用	\$ 41,481	\$ 42,010
勞健保費用	4,077	3,925
其他用人費用	<u>1,885</u>	<u>2,041</u>
	<u>47,443</u>	<u>47,976</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	<u>2,821</u>	<u>2,480</u>
股份基礎給付		
權益交割(附註十八)	<u>1,275</u>	<u>1,466</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 51,539</u>	<u>\$ 51,922</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 8,061	\$ 9,015
營業費用	<u>43,478</u>	<u>42,907</u>
	<u>\$ 51,539</u>	<u>\$ 51,922</u>

## (四) 員工酬勞及董監事酬勞

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%及不高於1%提撥員工酬勞及董監事酬勞。107年及106年1月1日至3月31日因稅前淨損，故未估列員工酬勞及董監事酬勞。

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。

105 年度員工酬勞及董監事酬勞於 106 年 3 月 10 日經董事會決議如下：

	105年度	
	現	金
員工酬勞	\$ 16,443	
董監事酬勞	-	

105 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 105 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 107 及 106 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

## 十六、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅利益之主要組成項目

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 182	\$ -
以前年度之調整	24	25
遞延所得稅		
本期產生者	( 795)	( 7,031)
稅率變動	( 3,022)	-
認列於損益之所得稅利益	<u>(\$ 3,611)</u>	<u>(\$ 7,006)</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

### (三) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報截至 104 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

## 十七、每股虧損

計算每股虧損時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 106 年 9 月 6 日。因追溯調整，106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日基本及稀釋每股虧損變動如下：

	單位：每股元	
	追溯調整前	追溯調整後
基本每股虧損	<u>(\$ 1.78)</u>	<u>(\$ 1.62)</u>
稀釋每股虧損	<u>(\$ 1.78)</u>	<u>(\$ 1.62)</u>

用以計算每股虧損之淨損及普通股加權平均股數如下：

### 本期淨損

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
用以計算基本／稀釋每股虧損 之淨損	<u>(\$ 29,067)</u>	<u>(\$ 36,388)</u>

### 股 數

	單位：仟股	
	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
用以計算基本／稀釋每股虧損 之普通股加權平均股數	<u>22,529</u>	<u>22,529</u>

計算稀釋每股盈餘時，轉換公司債、員工認股權及員工酬勞之潛在普通股列入計算後，將產生反稀釋作用，故不予列入。

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。

## 十八、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。給與對象以董事會核議通過給與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。認股權之存續期間均為 5 年，持有人於發行屆滿 2 年後，可依時程及比例行使認股權利。認股權行使價格為發行當日本公司普通股收盤價，遇有認股權發行辦法所規範情形時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31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	2,018	\$ 43.5	2,103	\$ 49.4
本期放棄	8	42.2	-	-
期末流通在外	<u>2,010</u>	43.5	<u>2,103</u>	49.4
期末可行使	<u>460</u>	42.2	<u>253</u>	48.0
本期給與之認股權加 權平均公允價值 (元)		\$ -		\$ -

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

107年3月31日		106年12月31日		106年3月31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)
\$ 42.2	1.27	\$ 42.2	1.52	\$ 48.0	2.26
44.1	3.15	44.1	3.39	50.2	4.13

本公司於 105 年 6 月及 103 年 7 月給予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	43.596%	22.367%~22.831%
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	0.483%~0.5554%	0.822%~1.00%

107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之酬勞成本分別為 1,275 仟元及 1,466 仟元。

#### 十九、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 3 年。於租賃期間終止時，合併公司對租賃標的並無優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
不超過1年	\$ 12,992	\$ 22,562	\$ 22,708
1~5年	<u>23,254</u>	<u>26,462</u>	<u>42,057</u>
	<u>\$ 36,246</u>	<u>\$ 49,024</u>	<u>\$ 64,765</u>

## 二十、金融工具

### (一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

#### 107年3月31日

	帳 面 金 額	公 允 價 值
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債：		
－可轉換公司債	\$ 36,863	\$ 37,971

#### 106年12月31日

	帳 面 金 額	公 允 價 值
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債：		
－可轉換公司債	\$ 36,676	\$ 37,971

#### 106年3月31日

	帳 面 金 額	公 允 價 值
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量之金融負債：		
－可轉換公司債	\$ 194,187	\$ 208,600

上述公允價值係以第1等級衡量。

### (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係透過損益按公允價值衡量之金融負債，依以第2等級衡量，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－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

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ -	\$ 331,647	\$ 234,700
按攤銷後成本衡量(註2)	231,542	-	-
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
量			
持有供交易	-	-	5,100
按攤銷後成本衡量(註3)	621,922	685,472	432,215

註1：餘額係包含包含現金、應收票據、應收帳款及其他應收款等按攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含包含現金、應收帳款及其他應收款等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註3：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、應付公司債及長期借款(含一年內到期部分)等按攤銷後成本衡量之金融負債。

### (四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括現金、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部門單位提供服務，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。本公司並未以投機目的而進行金融工具(包括衍生金融工具)之交易。

#### 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))。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

## (1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註二三。

### 敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

當新台幣及人民幣（功能性貨幣）對美金之匯率增加及減少 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。當新台幣及人民幣對美金貶值／升值 5% 時，合併公司於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別增加／減少 5,024 仟元及 7,302 仟元。

## (2) 利率風險

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：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 56	\$ 56	\$ 55
—金融負債	121,863	86,676	253,187
具現金流量利率風險			
—金融資產	38,359	59,323	97,776
—金融負債	319,200	357,700	-

下列敏感度分析係依資產負債表日之利率暴險而決定。若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別減少／增加 96 仟元及 244 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合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

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 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 54%、61% 及 71%。

## 3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金以支應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 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 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。

107年3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
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ -	\$180,859	\$ -	\$ -
應付公司債	-	-	36,863	-
固定利率工具	20,017	65,175	-	-
浮動利率工具	-	85,221	39,367	207,756
	<u>\$ 20,017</u>	<u>\$331,255</u>	<u>\$ 76,230</u>	<u>\$207,756</u>

106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
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ -	\$241,096	\$ -	\$ -
應付公司債	-	-	36,676	-
固定利率工具	-	50,053	-	-
浮動利率工具	20,017	70,163	69,546	212,167
	<u>\$ 20,017</u>	<u>\$361,312</u>	<u>\$106,222</u>	<u>\$212,167</u>

106年3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
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ -	\$179,028	\$ -	\$ -
應付公司債	-	-	194,187	-
固定利率工具	-	-	14,210	47,363
	<u>\$ -</u>	<u>\$179,028</u>	<u>\$208,397</u>	<u>\$ 47,363</u>

(2) 融資額度

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>有擔保銀行借款額度</u>			
—已動用金額	\$ 209,200	\$ 212,700	\$ 59,000
—未動用金額	40,800	37,300	425,020
	<u>\$ 250,000</u>	<u>\$ 250,000</u>	<u>\$ 484,020</u>
<u>無擔保銀行借款額度</u>			
—已動用金額	\$ 195,000	\$ 195,000	\$ -
—未動用金額	25,000	25,000	140,000
	<u>\$ 220,000</u>	<u>\$ 220,000</u>	<u>\$ 140,000</u>

## 二一、關係人交易

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

### (一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與本公司之關係
范希光	母公司之董事長
范新之	子公司之董事長

### (二) 向關係人借款

關係人類別	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
范希光	\$ 14,000	\$ 11,386	\$ -
范新之	<u>11,571</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 25,571</u>	<u>\$ 11,386</u>	<u>\$ -</u>

合併公司向關係人借款之借款利率為0%。向關係人借款為無擔保借款。

### (三) 主要管理階層薪酬

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 3,072	\$ 2,383
退職後福利	<u>31</u>	<u>27</u>
	<u>\$ 3,103</u>	<u>\$ 2,410</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。

## 二二、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款及發行轉換公司債之擔保品：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
土地	\$ 132,699	\$ 132,699	\$ 132,699
建築物—淨額	<u>273,183</u>	<u>275,080</u>	<u>260,392</u>
	<u>\$ 405,882</u>	<u>\$ 407,779</u>	<u>\$ 393,091</u>

### 二三、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：

107年3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	\$	9,851		29.11 (註1)			\$286,692	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		278		29.11 (註1)			8,101	
美 元		6,120		6.29 (註2)			178,112	

106年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	12,535		29.76 (註1)			\$373,030	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		191		29.76 (註1)			5,702	
美 金		7,378		6.53 (註2)			219,569	

106年3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	\$	7,666		30.33 (註1)			\$232,521	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		235		30.33 (註1)			7,155	
美 元		2,615		6.899 (註2)			79,327	

註 1：匯率為美元兌新台幣。

註 2：匯率為美元兌人民幣。

合併公司於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日已實現及未實現外幣兌換利益（損失）分別為 36 仟元及(16,581)仟元。

#### 二四、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：無。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表一。
9. 從事衍生工具交易：附註十二。
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：附表五。

#### 二五、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子公司  
應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上者  
民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司 本公司	交易對象	關係人	應收關係人款項餘額	人週轉率	逾期逾金	應收應收額	關係處	係人款項式	應收關係人款項後收回金額	提列帳額	備抵額
	北京其陽公司	子公司	\$178,112	0.25	\$166,005		加強催收	\$21,377	\$	-	

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 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人 名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註 2)	交易		往來		情形	
				科目	金額	交易條件	佔合併總資產之比率 (註 3)		
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	\$178,112 12,185 12,975 2,228	出貨後 90 天 出貨後 90 天 出貨後 90 天 出貨後 90 天	17% 6% 1% 1%		

註 1：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 2：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 3：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 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

單位：新台幣及外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期	始投	資	金	額	期	末	比	率	持	有		本公司認列之	備	註
														帳	面			
本公司	WISE WAY	安圭拉	投資	\$	46,129	\$	46,129	1,500	100	100	100	\$	15,505	399	\$	3,466		
	AEWIN TECH INC.	美國	經營電腦及其週邊設備與軟體批發業務		27,229		27,229	860	100	100		(	7,963)	(	2,608)	(	2,579)	
WISE WAY	TOP CHANCE	汶萊	投資		-		-	-	-	-	-		-	-				註 1
	BRIGHT PROFIT	香港	投資	USD	1,500	USD	1,500	1,500	100	100	100	USD	1,350	(	14)			

註 1：原始投資金額已收回，惟未辦理清算解散。  
註 2：大陸被投資公司相關資訊參閱附表四及附表五。



其陽科技股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：新台幣及外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式(註1)	本期末自台灣匯出累積投資金額	本期末自台灣匯出金額	本期匯出或收回投資金額	本期末自台灣匯出金額	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)	期末帳面價值	截至本期末已投資	本期止匯收
北京其陽公司	經營電腦及其週邊設備與軟體批發業務	\$ 46,129 USD 1,500	(2)	\$ 46,129 USD 1,500	\$ -	\$ -	\$ 46,129 USD 1,500	(\$ 399) (USD 14)	100%	(\$ 399) (USD 14) (2).B	\$ 39,281 USD 1,350		-

本期末累計自台灣匯出金額	經濟部投資審議會核准	經濟部投資審議會依經赴大陸地區投資額	規定投資上限
\$46,129 USD 1,500	\$58,210 USD 2,000	\$262,561 (註3)	

註1：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：透過 BRIGHT PROFIT。
- (3)其他方式。

註2：本期認列投資損益欄中：

- (1)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (2)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
  - A 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核閱之財務報表。
  - B 經台灣母公司發證會計師核閱之財務報表。
  - C 其他：未經會計師核閱之財務報表。

註3：依據投審會「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定對大陸投資之限額為淨值之 60%。

其陽科技股份有限公司及子公司

與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項及其價格、付款條件、未實現損益及其他相關資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

單位：新台幣及外幣仟元

大陸被投資公司名稱	交易類別	進金	銷、		貨價	價格	交付	交款條件	易件與一般交易之比較	條件應收(付)票據、帳款	額百分比	未實現損益	備註
			金額	百分比									
北京其陽公司	銷貨	\$ 12,185	6%	與一般客戶相當	出貨後 90 天	考慮市場狀況酌予延長	\$ 178,112	62%	\$ 23,850 (註)				

註：係截至 107 年 3 月 31 日累計之未實現損益。