

其陽科技股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告  
民國109及108年度

地址：新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<br>附 註 編 號 |
|---------------------------|-----------|---|--------------------|
| 一、封 面                     | 1         |   | -                  |
| 二、目 錄                     | 2         |   | -                  |
| 三、會計師查核報告                 | 3~6       |   | -                  |
| 四、個體資產負債表                 | 7         |   | -                  |
| 五、個體綜合損益表                 | 8~9       |   | -                  |
| 六、個體權益變動表                 | 10        |   | -                  |
| 七、個體現金流量表                 | 11~12     |   | -                  |
| 八、個體財務報表附註                |           |   |                    |
| (一) 公司沿革                  | 13        |   | 一                  |
| (二) 通過財務報告之日期及程序          | 13        |   | 二                  |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用        | 13~15     |   | 三                  |
| (四) 重大會計政策之彙總說明           | 15~26     |   | 四                  |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 26        |   | 五                  |
| (六) 重要會計項目之說明             | 26~48     |   | 六~二四               |
| (七) 關係人交易                 | 49~51     |   | 二五                 |
| (八) 質抵押之資產                | 51        |   | 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                  | 51~53     |   | 二七~二八              |
| (十三) 附註揭露事項               |           |   |                    |
| 1. 重大交易事項相關資訊             | 53, 54~58 |   | 二九                 |
| 2. 轉投資事業相關資訊              | 53, 59    |   | 二九                 |
| 3. 大陸投資資訊                 | 53, 60~61 |   | 二九                 |
| 4. 主要股東資訊                 | 53, 62    |   | 二九                 |
| (十四) 部門資訊                 | -         |   | -                  |
| 九、重要會計項目明細表               | 63~72     |   | -                  |

### 會計師查核報告

其陽科技股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

其陽科技股份有限公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達其陽科技股份有限公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

#### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與其陽科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

#### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對其陽科技股份有限公司民國 109 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

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

#### 特定客戶之銷貨收入

其陽科技股份有限公司民國 109 年度來自特定客戶之銷貨收入金額係屬重大，且銷貨收入較前一年度有顯著成長，故列為關鍵查核事項。

本會計師因應上述關鍵查核事項所執行之查核程序包含了解主要內部控制設計及執行有效性；抽樣並執行相關查核確認收入交易已確實發生。

#### **管理階層與治理單位對個體財務報表之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估其陽科技股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算其陽科技股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

其陽科技股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

#### **會計師查核個體財務報表之責任**

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存在導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實

聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。

2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對其陽科技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使其陽科技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致其陽科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於其陽科技股份有限公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表查核意見。

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，決定對其陽科技股份有限公司民國 109 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 葉 淑 娟

葉淑娟



會計師 卓 明 信

卓明信



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 0990031652 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 110 年 3 月 19 日

## 其陽科技股份有限公司

## 個體資產負債表

民國 109 年及 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼  | 資 產                         | 109年12月31日   |     | 108年12月31日   |     |
|------|-----------------------------|--------------|-----|--------------|-----|
|      |                             | 金 額          | %   | 金 額          | %   |
|      | 流動資產                        |              |     |              |     |
| 1100 | 現金(附註四及六)                   | \$ 97,190    | 7   | \$ 139,664   | 9   |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產(附註四及七)     | -            | -   | 2,101        | -   |
| 1140 | 按攤銷後成本衡量之金融資產(附註二六)         | 208          | -   | 207          | -   |
| 1150 | 應收票據(附註十八)                  | 1,502        | -   | -            | -   |
| 1170 | 應收帳款(附註四、九及十八)              | 69,098       | 5   | 94,156       | 6   |
| 1180 | 應收帳款—關係人(附註四、十八及二五)         | 476,702      | 33  | 570,969      | 38  |
| 1200 | 其他應收款                       | 18,417       | 1   | 11,248       | 1   |
| 1220 | 本期所得稅資產                     | 8            | -   | 37           | -   |
| 130X | 存貨(附註四及十)                   | 234,592      | 17  | 234,065      | 15  |
| 1470 | 其他流動資產                      | 13,593       | 1   | 6,799        | 1   |
| 11XX | 流動資產總計                      | 911,310      | 64  | 1,059,246    | 70  |
|      | 非流動資產                       |              |     |              |     |
| 1520 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(附註四及八) | 887          | -   | 1,414        | -   |
| 1550 | 採用權益法之投資(附註十一)              | 80,662       | 6   | -            | -   |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註四及十二)           | 399,638      | 28  | 405,879      | 27  |
| 1755 | 使用權資產(附註四及十三)               | 5,410        | -   | 10,820       | 1   |
| 1780 | 無形資產(附註四、十四及二五)             | 9,069        | 1   | 4,850        | -   |
| 1840 | 遞延所得稅資產(附註四及二十)             | 22,576       | 1   | 35,336       | 2   |
| 1920 | 存出保證金                       | 1,264        | -   | 1,311        | -   |
| 1975 | 淨確定福利資產(附註四及十六)             | 3,192        | -   | 2,375        | -   |
| 15XX | 非流動資產總計                     | 522,698      | 36  | 461,985      | 30  |
| 1XXX | 資 產 總 計                     | \$ 1,434,008 | 100 | \$ 1,521,231 | 100 |
|      | 負債及權益                       |              |     |              |     |
|      | 流動負債                        |              |     |              |     |
| 2120 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債(附註四及七)     | \$ 5,655     | 1   | \$ 3,513     | -   |
| 2130 | 合約負債(附註十八)                  | 5,605        | -   | 6,816        | 1   |
| 2170 | 應付帳款                        | 93,305       | 7   | 203,915      | 13  |
| 2180 | 應付帳款—關係人(附註二五)              | 104,104      | 7   | 78,294       | 5   |
| 2219 | 其他應付款(附註十五及二五)              | 70,035       | 5   | 57,683       | 4   |
| 2230 | 本期所得稅負債                     | 163          | -   | 7,389        | 1   |
| 2280 | 租賃負債—流動(附註四及十三)             | 5,473        | -   | 5,389        | -   |
| 2399 | 其他流動負債                      | 1,523        | -   | 1,505        | -   |
| 21XX | 流動負債總計                      | 285,863      | 20  | 364,504      | 24  |
|      | 非流動負債                       |              |     |              |     |
| 2580 | 租賃負債—非流動(附註四及十三)            | -            | -   | 5,473        | -   |
| 2650 | 採用權益法之投資貸餘(附註四及十一)          | -            | -   | 22,685       | 2   |
| 25XX | 非流動負債總計                     | -            | -   | 28,158       | 2   |
| 2XXX | 負債總計                        | 285,863      | 20  | 392,662      | 26  |
|      | 權益(附註四及十七)                  |              |     |              |     |
| 3110 | 普通股股本                       | 591,231      | 41  | 591,231      | 39  |
| 3200 | 資本公積                        | 445,936      | 31  | 445,671      | 29  |
|      | 保留盈餘                        |              |     |              |     |
| 3310 | 法定盈餘公積                      | 45,476       | 3   | 40,710       | 3   |
| 3320 | 特別盈餘公積                      | 573          | -   | 1,544        | -   |
| 3350 | 未分配盈餘                       | 64,257       | 5   | 49,986       | 3   |
| 3300 | 保留盈餘總計                      | 110,306      | 8   | 92,240       | 6   |
| 3400 | 其他權益                        | 672          | -   | (573)        | -   |
| 3XXX | 權益總計                        | 1,148,145    | 80  | 1,128,569    | 74  |
|      | 負債及權益總計                     | \$ 1,434,008 | 100 | \$ 1,521,231 | 100 |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：李昌鴻



經理人：林章安



會計主管：王玉惠



## 其陽科技股份有限公司

## 個體綜合損益表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

| 代 碼  |                      | 109年度          |           | 108年度            |             |
|------|----------------------|----------------|-----------|------------------|-------------|
|      |                      | 金 額            | %         | 金 額              | %           |
| 4000 | 營業收入（附註四、十八及二五）      | \$ 1,175,124   | 100       | \$ 1,258,709     | 100         |
| 5000 | 營業成本（附註四、十、十四、十九及二五） | <u>855,605</u> | <u>73</u> | <u>932,664</u>   | <u>74</u>   |
| 5900 | 營業毛利                 | 319,519        | 27        | 326,045          | 26          |
| 5910 | 與子公司之未實現銷貨利益         | ( 2,719)       | -         | ( 8,252)         | ( 1)        |
| 5920 | 與子公司之已實現銷貨利益         | <u>3,636</u>   | <u>-</u>  | <u>750</u>       | <u>-</u>    |
| 5950 | 已實現營業毛利              | <u>320,436</u> | <u>27</u> | <u>318,543</u>   | <u>25</u>   |
|      | 營業費用（附註九、十四及十九）      |                |           |                  |             |
| 6100 | 推銷費用                 | 110,246        | 9         | 83,670           | 7           |
| 6200 | 管理費用                 | 49,339         | 4         | 43,245           | 3           |
| 6300 | 研究發展費用               | 127,543        | 11        | 126,606          | 10          |
| 6450 | 預期信用減損損失             | <u>65</u>      | <u>-</u>  | <u>286</u>       | <u>-</u>    |
| 6000 | 營業費用合計               | <u>287,193</u> | <u>24</u> | <u>253,807</u>   | <u>20</u>   |
| 6900 | 營業淨利                 | <u>33,243</u>  | <u>3</u>  | <u>64,736</u>    | <u>5</u>    |
|      | 營業外收入及支出             |                |           |                  |             |
| 7100 | 利息收入（附註十九）           | 228            | -         | 451              | -           |
| 7010 | 其他收入（附註十九）           | 361            | -         | 215              | -           |
| 7020 | 其他利益及損失（附註十九）        | ( 43,731)      | ( 4)      | ( 4,709)         | -           |
| 7050 | 財務成本                 | ( 605)         | -         | ( 2,294)         | -           |
| 7070 | 採用權益法之子公司損益份額        | <u>77,857</u>  | <u>7</u>  | <u>( 12,624)</u> | <u>( 1)</u> |
| 7000 | 營業外收入及支出合計           | <u>34,110</u>  | <u>3</u>  | <u>( 18,961)</u> | <u>( 1)</u> |

(接次頁)



(承前頁)

| 代 碼  |                               | 109年度            |          | 108年度            |          |
|------|-------------------------------|------------------|----------|------------------|----------|
|      |                               | 金 額              | %        | 金 額              | %        |
| 7900 | 稅前淨利                          | \$ 67,353        | 6        | \$ 45,775        | 4        |
| 7950 | 所得稅(費用)利益(附註二十)               | ( 14,205)        | ( 1)     | 1,891            | -        |
| 8200 | 本年度淨利                         | <u>53,148</u>    | <u>5</u> | <u>47,666</u>    | <u>4</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(附註十六)             | 490              | -        | ( 2,409)         | -        |
| 8316 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益 | ( 527)           | -        | -                | -        |
| 8349 | 與不重分類之項目相關之所得稅(附註二十)          | ( 98)            | -        | 482              | -        |
| 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>1,772</u>     | -        | <u>3,070</u>     | -        |
| 8300 | 本年度其他綜合損益(稅後淨額)               | <u>1,637</u>     | -        | <u>1,143</u>     | -        |
| 8500 | 本年度綜合損益總額                     | <u>\$ 54,785</u> | <u>5</u> | <u>\$ 48,809</u> | <u>4</u> |
|      | 每股盈餘(附註二一)                    |                  |          |                  |          |
| 9710 | 基 本                           | <u>\$ 0.90</u>   |          | <u>\$ 0.89</u>   |          |
| 9810 | 稀 釋                           | <u>\$ 0.90</u>   |          | <u>\$ 0.89</u>   |          |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：李昌鴻



經理人：林章安



會計主管：王玉惠





其附錄  
附註十七  
民國109年及108年12月31日

民國109年及108年12月31日

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 其他權益項目 (附註十七) |         |        |       |          |         |       |    |     |    |           |
|----|---------------|---------|--------|-------|----------|---------|-------|----|-----|----|-----------|
|    | 普通股           | 資本      | 公積     | 保留    | 盈餘       | 特別      | 盈餘    | 公積 | 未分配 | 盈餘 | 其他權益項目    |
|    | (附註十七)        | (附註十七)  | (附註十七) | 盈餘    | 盈餘       | 盈餘      | 盈餘    | 盈餘 | 盈餘  | 盈餘 | (附註十七)    |
|    | 金額            | 金額      | 金額     | 金額    | 金額       | 金額      | 金額    | 金額 | 金額  | 金額 | 金額        |
| A1 | 285,291       | 178,690 | 40,710 | 1,544 | 7,457    | 3,643   | -     | -  | -   | -  | 510,049   |
| A3 | -             | -       | -      | -     | (3,210)  | -       | -     | -  | -   | -  | (3,210)   |
| A5 | 285,291       | 178,690 | 40,710 | 1,544 | 4,247    | (3,643) | -     | -  | -   | -  | 506,839   |
| E1 | 300,000       | 255,000 | -      | -     | -        | -       | -     | -  | -   | -  | 555,000   |
| D1 | -             | -       | -      | -     | 47,666   | -       | -     | -  | -   | -  | 47,666    |
| D3 | -             | -       | -      | -     | (1,927)  | 3,070   | -     | -  | -   | -  | 1,143     |
| D5 | -             | -       | -      | -     | 45,739   | 3,070   | -     | -  | -   | -  | 48,809    |
| N1 | -             | 1,127   | -      | -     | -        | -       | -     | -  | -   | -  | 1,127     |
| K1 | 5,940         | 10,854  | -      | -     | -        | -       | -     | -  | -   | -  | 16,794    |
| Z1 | 591,231       | 445,671 | 40,710 | 1,544 | 49,986   | (573)   | -     | -  | -   | -  | 1,128,569 |
| B1 | -             | -       | 4,766  | -     | (4,766)  | -       | -     | -  | -   | -  | -         |
| B3 | -             | -       | -      | (971) | 971      | -       | -     | -  | -   | -  | -         |
| B5 | -             | -       | -      | -     | (35,474) | -       | -     | -  | -   | -  | (35,474)  |
| D1 | -             | -       | -      | -     | 53,148   | -       | -     | -  | -   | -  | 53,148    |
| D3 | -             | -       | -      | -     | 392      | 1,772   | (527) | -  | -   | -  | 1,637     |
| D5 | -             | -       | -      | -     | 53,540   | 1,772   | (527) | -  | -   | -  | 54,785    |
| N1 | -             | 265     | -      | -     | -        | -       | -     | -  | -   | -  | 265       |
| Z1 | 591,231       | 445,936 | 45,476 | 573   | 64,257   | 1,199   | (527) | -  | -   | -  | 1,148,145 |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。



董事長：李昌鴻



經理人：林章安

會計主管：王玉惠



## 其陽科技股份有限公司

## 個體現金流量表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼    |                                | 109年度      | 108年度      |
|--------|--------------------------------|------------|------------|
|        | 營業活動之現金流量                      |            |            |
| A10000 | 本年度稅前淨利                        | \$ 67,353  | \$ 45,775  |
| A20010 | 收益費損項目                         |            |            |
| A20100 | 折舊費用                           | 19,156     | 25,758     |
| A20200 | 攤銷費用                           | 2,510      | 913        |
| A20300 | 預期信用減損損失                       | 65         | 286        |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量之金<br>融資產及負債淨損失(利益) | 13,755     | ( 9,993)   |
| A20900 | 財務成本                           | 605        | 2,294      |
| A21200 | 利息收入                           | ( 228)     | ( 451)     |
| A21900 | 股份基礎給付酬勞成本                     | 265        | 1,127      |
| A22400 | 採用權益法之子公司損益份額                  | ( 77,857)  | 12,624     |
| A23700 | 存貨跌價及呆滯損失                      | 11,140     | 18,336     |
| A23900 | 與子公司之未實現利益                     | 2,719      | 8,252      |
| A24000 | 與子公司之已實現利益                     | ( 3,636)   | ( 750)     |
| A24100 | 外幣兌換淨損失(利益)                    | ( 220)     | 15,648     |
| A29900 | 租賃修改利益                         | -          | ( 84)      |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數                   |            |            |
| A31115 | 強制透過損益按公允價值衡量<br>之金融資產         | ( 9,512)   | 11,405     |
| A31130 | 應收票據                           | ( 1,502)   | 1,464      |
| A31150 | 應收帳款                           | 24,673     | ( 13,695)  |
| A31160 | 應收帳款－關係人                       | 94,633     | ( 241,274) |
| A31180 | 其他應收款                          | ( 7,169)   | ( 3,455)   |
| A31200 | 存 貨                            | ( 11,667)  | ( 25,423)  |
| A31240 | 其他流動資產                         | ( 6,794)   | 311        |
| A32125 | 合約負債                           | ( 1,211)   | ( 989)     |
| A32130 | 應付票據                           | -          | ( 1,080)   |
| A32150 | 應付帳款                           | ( 110,926) | 62,446     |
| A32160 | 應付帳款－關係人                       | 26,300     | 79,264     |
| A32180 | 其他應付款                          | 8,299      | 1,570      |
| A32190 | 其他應付款－關係人                      | 4,053      | -          |
| A32230 | 其他流動負債                         | 18         | ( 28)      |
| A32240 | 淨確定福利資產                        | ( 327)     | ( 405)     |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼       |                            | 109年度            | 108年度             |
|-----------|----------------------------|------------------|-------------------|
| A33000    | 營運產生之現金                    | \$ 44,495        | (\$ 10,154)       |
| A33100    | 收取之利息                      | 228              | 451               |
| A33300    | 支付之利息                      | ( 130)           | ( 284)            |
| A33500    | 退還(支付)之所得稅                 | ( 8,740)         | 9,164             |
| AAAA      | 營業活動之淨現金流入(出)              | <u>35,853</u>    | <u>( 823)</u>     |
| 投資活動之現金流量 |                            |                  |                   |
| B00010    | 取得透過其他綜合損益按公允價值<br>衡量之金融資產 | -                | ( 1,414)          |
| B00040    | 取得按攤銷後成本衡量之金融資產            | ( 1)             | ( 207)            |
| B01800    | 取得採用權益法之投資                 | ( 22,801)        | ( 24,802)         |
| B02700    | 購置不動產、廠房及設備                | ( 7,505)         | ( 4,295)          |
| B02800    | 處分不動產、廠房及設備價款              | -                | 12,590            |
| B03700    | 存出保證金減少                    | 47               | 495               |
| B04500    | 購置無形資產                     | ( 6,729)         | ( 5,298)          |
| BBBB      | 投資活動之淨現金流出                 | <u>( 36,989)</u> | <u>( 22,931)</u>  |
| 籌資活動之現金流量 |                            |                  |                   |
| C00100    | 短期借款增加                     | 196,000          | 70,000            |
| C00200    | 短期借款減少                     | ( 196,000)       | ( 210,000)        |
| C01700    | 償還長期借款                     | -                | ( 236,000)        |
| C03700    | 其他應付款—關係人減少                | -                | ( 47,402)         |
| C04020    | 租賃本金償還                     | ( 5,389)         | ( 6,390)          |
| C04500    | 發放現金股利                     | ( 35,474)        | -                 |
| C04600    | 現金增資                       | -                | 555,000           |
| C04800    | 員工執行認股權                    | -                | 16,794            |
| C05600    | 支付之利息                      | ( 475)           | ( 2,010)          |
| CCCC      | 籌資活動之淨現金流入(出)              | <u>( 41,338)</u> | <u>139,992</u>    |
| EEEE      | 現金淨增加(減少)數                 | ( 42,474)        | 116,238           |
| E00100    | 年初現金餘額                     | <u>139,664</u>   | <u>23,426</u>     |
| E00200    | 年底現金餘額                     | <u>\$ 97,190</u> | <u>\$ 139,664</u> |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：李昌鴻



經理人：林章安



會計主管：王玉惠



其陽科技股份有限公司

個體財務報表附註

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 110 年 3 月 19 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用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」)，適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動。

(二) 110 年適用之金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可之 IFRSs

| <u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>                              | <u>IASB 發布之生效日</u>          |
|--|-----------------------------|
| IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」                         | 發布日起生效                      |
| IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革—第二階段」 | 2021 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間生效 |
| IFRS 16 之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」                            | 2020 年 6 月 1 日以後開始之年度報導期間生效 |

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估上述準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響不重大。

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

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

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

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

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

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

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

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

IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

該修正明訂本公司應依重大之定義，決定應揭露之重大會計政策資訊。若會計政策資訊可被合理預期將影響一般用途財務報表之

主要使用者以該等財務報表為基礎所作之決策，則該會計政策資訊係屬重大。該修正並釐清：

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

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

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

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

#### 四、重要會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

##### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利資產外，本個體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絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

### (四) 外 幣

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

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

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



以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

#### (五) 存 貨

存貨包括原物料、在製品及製成品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

#### (六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

## (七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

## (八) 無形資產

### 1. 單獨取得

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

### 2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當年度損益。

## (九) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產相關資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至最小現金產生單位群組。

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

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

#### (十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

##### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

##### (1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

##### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量。公允價值之決定方式請參閱附註二四。

## B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金、按攤銷後成本衡量之應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

## C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

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

## (2) 金融資產之減損

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

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

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導

日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

本公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

- A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- B. 逾期超過 90 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

### (3) 金融資產之除列

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

若本公司既未移轉亦未保留該金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，且保留對該資產之控制，則在持續參與該資產之範圍內持續認列該資產並針對可能必須支付之金額認列相關負債。若本公司保留該金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，則持續認列該資產並將收取之價款認列為擔保借款。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

## 2. 權益工具

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。

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

#### (1) 後續衡量

金融負債除持有供交易且透過損益按公允價值衡量者外，係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

#### 透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債係持有供交易。

持有供交易之金融負債係按公允價值衡量，相關利益或損失係認列於其他利益及損失。

#### (2) 金融負債之除列

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

### 4. 衍生工具

本公司簽訂之衍生工具包括遠期外匯合約及匯率交換合約，用以管理合併公司之匯率風險。

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

### (十一) 收入認列

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

#### 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自工業級電腦主機板及相關產品之設計、製造及銷售。由於上述產品於起運時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

## (十二) 租 賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

### 1. 本公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃下，租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

### 2. 本公司為承租人

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

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額）衡量，後續按成本減除累計折舊後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。

使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於個體資產負債表。

### (十三) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

### (十四) 員工福利

#### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

#### 2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利資產淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

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

### (十五) 股份基礎給付協議

#### 給與員工認股權

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積一員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

本公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積一員工認股權。



## (十六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

### 1. 當年度所得稅

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

### 2. 遞延所得稅

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

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異所產生之所得稅抵減使用時認列。

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

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

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

### 3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益之項目相關之當期及遞延所得稅係認列於其他綜合損益。

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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，則於修正當期及未來期間認列。

本公司所採用之會計政策、估計與基本假設，經本公司管理階層評估後，並無重大會計判斷、估計及假設不確定性之情形。

### 六、現金

|           | 109年12月31日       | 108年12月31日        |
|-----------|------------------|-------------------|
| 庫存現金及週轉金  | \$ 40            | \$ 10             |
| 銀行支票及活期存款 | 97,150           | 139,654           |
|           | <u>\$ 97,190</u> | <u>\$ 139,664</u> |

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

|      | 109年12月31日  | 108年12月31日  |
|------|-------------|-------------|
| 銀行存款 | 0.01%~0.18% | 0.01%~0.33% |

### 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

|                | 109年12月31日      | 108年12月31日      |
|----------------|-----------------|-----------------|
| <u>金融資產—流動</u> |                 |                 |
| 強制透過損益按公允價值衡量  |                 |                 |
| 衍生工具（未指定避險）    |                 |                 |
| — 外匯交換合約(一)    | \$ -            | \$ 2,101        |
| <u>金融負債—流動</u> |                 |                 |
| 持有供交易          |                 |                 |
| 衍生工具（未指定避險）    |                 |                 |
| — 外匯交換合約(一)    | \$ 3,758        | \$ 22           |
| — 遠期外匯合約(二)    | 1,897           | 3,491           |
|                | <u>\$ 5,655</u> | <u>\$ 3,513</u> |

(一) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之外匯交換合約如下：

109年12月31日

|      | 幣別      | 到期期間             | 合約金額 (仟元)              |
|------|---------|------------------|------------------------|
| 換出外匯 | 新台幣交換美元 | 110.1.8-110.1.28 | TWD 439,514/USD 15,550 |

108年12月31日

|      | 幣別      | 到期期間             | 合約金額 (仟元)              |
|------|---------|------------------|------------------------|
| 換出外匯 | 新台幣交換美元 | 109.1.9-109.1.30 | TWD 570,535/USD 18,900 |

本公司從事外匯交換合約之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險，惟因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

(二) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

109年12月31日

|        | 幣別     | 到期期間              | 合約金額 (仟元)             |
|--------|--------|-------------------|-----------------------|
| 賣出遠期外匯 | 人民幣兌美元 | 110.1.11-110.1.27 | RMB 83,891/USD 12,816 |

108年12月31日

|        | 幣別     | 到期期間              | 合約金額 (仟元)              |
|--------|--------|-------------------|------------------------|
| 賣出遠期外匯 | 人民幣兌美元 | 109.1.21-109.1.22 | RMB 117,728/USD 16,784 |

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

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

權益工具投資

|           | <u>109年12月31日</u> | <u>108年12月31日</u> |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 國內外投資     |                   |                   |
| 未上市(櫃)普通股 | \$ 887            | \$ 1,414          |

本公司依中長期策略目的投資上述公司之普通股，並預期透過長期投資獲利。本公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

## 九、應收帳款

|          | 109年12月31日       | 108年12月31日       |
|----------|------------------|------------------|
| 按攤銷後成本衡量 |                  |                  |
| 總帳面金額    | \$ 69,449        | \$ 94,442        |
| 減：備抵損失   | ( 351)           | ( 286)           |
|          | <u>\$ 69,098</u> | <u>\$ 94,156</u> |

本公司對商品銷售之平均授信期間為 30~120 天。應收帳款不予計息。

本公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢及展望。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算等，本公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

### 109 年 12 月 31 日

|                      | 未逾期              | 逾期<br>1~30天     | 逾期<br>31~60天    | 逾期<br>61~90天 | 逾期<br>91天以上 | 合計               |
|----------------------|------------------|-----------------|-----------------|--------------|-------------|------------------|
| 預期信用損失率              | 0%               | 0.24%           | 25.14%          | 45.28%       | 100%        |                  |
| 總帳面金額                | \$ 64,326        | \$ 3,768        | \$ 1,351        | \$ 4         | \$ -        | \$ 69,449        |
| 備抵損失（存續期間<br>預期信用損失） | -                | ( 9)            | ( 340)          | ( 2)         | -           | ( 351)           |
| 攤銷後成本                | <u>\$ 64,326</u> | <u>\$ 3,759</u> | <u>\$ 1,011</u> | <u>\$ 2</u>  | <u>\$ -</u> | <u>\$ 69,098</u> |

### 108 年 12 月 31 日

|                      | 未逾期              | 逾期<br>1~30天     | 逾期<br>31~60天    | 逾期<br>61~90天  | 逾期<br>91天以上 | 合計               |
|----------------------|------------------|-----------------|-----------------|---------------|-------------|------------------|
| 預期信用損失率              | 0%               | 0%              | 15.34%          | 35.97%        | 100%        |                  |
| 總帳面金額                | \$ 88,343        | \$ 4,476        | \$ 1,443        | \$ 180        | \$ -        | \$ 94,442        |
| 備抵損失（存續期間<br>預期信用損失） | -                | -               | ( 221)          | ( 65)         | -           | ( 286)           |
| 攤銷後成本                | <u>\$ 88,343</u> | <u>\$ 4,476</u> | <u>\$ 1,222</u> | <u>\$ 115</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 94,156</u> |

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

|             | 109年度         | 108年度         |
|-------------|---------------|---------------|
| 年初餘額        | \$ 286        | \$ -          |
| 加：本年度提列減損損失 | <u>65</u>     | <u>286</u>    |
| 年底餘額        | <u>\$ 351</u> | <u>\$ 286</u> |

十、存 貨

|     | 109年12月31日        | 108年12月31日        |
|-----|-------------------|-------------------|
| 原物料 | \$ 116,778        | \$ 117,181        |
| 在製品 | -                 | 43,741            |
| 製成品 | <u>117,814</u>    | <u>73,143</u>     |
|     | <u>\$ 234,592</u> | <u>\$ 234,065</u> |

109 及 108 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 855,605 仟元及 932,664 仟元。銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失 11,140 仟元及 18,336 仟元。

十一、採用權益法之投資

|                 | 109年12月31日       | 108年12月31日      |
|-----------------|------------------|-----------------|
| <u>投資子公司</u>    |                  |                 |
| WISE WAY        | \$ 78,941        | (\$ 18,113)     |
| AEWIN TECH INC. | <u>1,721</u>     | <u>( 4,572)</u> |
|                 | 80,662           | ( 22,685)       |
| 加：轉列採用權益法之投資貸餘  | <u>-</u>         | <u>22,685</u>   |
|                 | <u>\$ 80,662</u> | <u>\$ -</u>     |

| <u>子公司名稱</u>    | <u>所 有 權 及 表 決 權 百 分 比</u> |            |
|-----------------|----------------------------|------------|
|                 | 109年12月31日                 | 108年12月31日 |
| WISE WAY        | 100%                       | 100%       |
| AEWIN TECH INC. | 100%                       | 100%       |

109 年及 108 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

## 十二、不動產、廠房及設備

|              | 自有土地              | 建築物               | 機器設備             | 生財器具            | 其他設備             | 未完工程          | 合計                |
|--------------|-------------------|-------------------|------------------|-----------------|------------------|---------------|-------------------|
| <u>成本</u>    |                   |                   |                  |                 |                  |               |                   |
| 109年1月1日餘額   | \$ 132,699        | \$ 290,987        | \$ 39,134        | \$ 4,945        | \$ 28,814        | \$ -          | \$ 496,579        |
| 增 添          | -                 | 171               | 3,312            | 203             | 3,628            | 191           | 7,505             |
| 處 分          | -                 | -                 | ( 462)           | -               | ( 4,746)         | -             | ( 5,208)          |
| 109年12月31日餘額 | <u>\$ 132,699</u> | <u>\$ 291,158</u> | <u>\$ 41,984</u> | <u>\$ 5,148</u> | <u>\$ 27,696</u> | <u>\$ 191</u> | <u>\$ 498,876</u> |
| <u>累計折舊</u>  |                   |                   |                  |                 |                  |               |                   |
| 109年1月1日餘額   | \$ -              | \$ 31,081         | \$ 34,769        | \$ 4,200        | \$ 20,650        | \$ -          | \$ 90,700         |
| 折舊費用         | -                 | 7,601             | 3,292            | 273             | 2,580            | -             | 13,746            |
| 處 分          | -                 | -                 | ( 462)           | -               | ( 4,746)         | -             | ( 5,208)          |
| 109年12月31日餘額 | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 38,682</u>  | <u>\$ 37,599</u> | <u>\$ 4,473</u> | <u>\$ 18,484</u> | <u>\$ -</u>   | <u>\$ 99,238</u>  |
| 109年12月31日淨額 | <u>\$ 132,699</u> | <u>\$ 252,476</u> | <u>\$ 4,385</u>  | <u>\$ 675</u>   | <u>\$ 9,212</u>  | <u>\$ 191</u> | <u>\$ 399,638</u> |
| <u>成本</u>    |                   |                   |                  |                 |                  |               |                   |
| 108年1月1日餘額   | \$ 132,699        | \$ 290,987        | \$ 88,968        | \$ 4,249        | \$ 28,638        | \$ -          | \$ 545,541        |
| 增 添          | -                 | -                 | 55               | 696             | 3,544            | -             | 4,295             |
| 處 分          | -                 | -                 | ( 49,889)        | -               | ( 3,368)         | -             | ( 53,257)         |
| 108年12月31日餘額 | <u>\$ 132,699</u> | <u>\$ 290,987</u> | <u>\$ 39,134</u> | <u>\$ 4,945</u> | <u>\$ 28,814</u> | <u>\$ -</u>   | <u>\$ 496,579</u> |
| <u>累計折舊</u>  |                   |                   |                  |                 |                  |               |                   |
| 108年1月1日餘額   | \$ -              | \$ 23,494         | \$ 63,943        | \$ 3,877        | \$ 20,811        | \$ -          | \$ 112,125        |
| 折舊費用         | -                 | 7,587             | 8,555            | 323             | 2,777            | -             | 19,242            |
| 處 分          | -                 | -                 | ( 37,729)        | -               | ( 2,938)         | -             | ( 40,667)         |
| 108年12月31日餘額 | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 31,081</u>  | <u>\$ 34,769</u> | <u>\$ 4,200</u> | <u>\$ 20,650</u> | <u>\$ -</u>   | <u>\$ 90,700</u>  |
| 108年12月31日淨額 | <u>\$ 132,699</u> | <u>\$ 259,906</u> | <u>\$ 4,365</u>  | <u>\$ 745</u>   | <u>\$ 8,164</u>  | <u>\$ -</u>   | <u>\$ 405,879</u> |

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7年  |
| 生財器具 | 3至6年  |
| 其他設備 | 2至10年 |

## 十三、租賃協議

### (一) 使用權資產

|            | 109年12月31日      | 108年12月31日        |
|------------|-----------------|-------------------|
| 使用權資產帳面金額  |                 |                   |
| 建築物        | <u>\$ 5,410</u> | <u>\$ 10,820</u>  |
| 使用權之增添     | <u>\$ -</u>     | <u>(\$ 6,657)</u> |
| 使用權資產之折舊費用 |                 |                   |
| 建築物        | <u>\$ 5,410</u> | <u>\$ 6,516</u>   |

(二) 租賃負債

|          | <u>109年12月31日</u> | <u>108年12月31日</u> |
|----------|-------------------|-------------------|
| 租賃負債帳面金額 |                   |                   |
| 流    動   | <u>\$ 5,473</u>   | <u>\$ 5,389</u>   |
| 非 流 動    | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 5,473</u>   |

租賃負債之折現率區間如下：

|       | <u>109年12月31日</u> | <u>108年12月31日</u> |
|-------|-------------------|-------------------|
| 建 築 物 | 1.55%             | 1.55%             |

(三) 重要承租活動及條款

本公司承租建築物做為廠房及辦公室使用，租賃期間為 3 年。於租賃期間終止時，本公司對所租賃之土地及建築物並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，本公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

(四) 其他租賃資訊

|              | <u>109年度</u>      | <u>108年度</u>      |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 短期租賃費用及低價值資產 |                   |                   |
| 租賃費用         | <u>\$ 2,424</u>   | <u>\$ 1,317</u>   |
| 租賃之現金（流出）總額  | <u>(\$ 7,943)</u> | <u>(\$ 7,991)</u> |

本公司選擇對符合短期租賃及符合低價值資產租賃之其他設備設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十四、其他無形資產

|               | <u>電 腦 軟 體 成 本</u> |
|---------------|--------------------|
| <u>成    本</u> |                    |
| 109年1月1日餘額    | \$ 14,387          |
| 單獨取得          | 6,729              |
| 處    分        | ( <u>280</u> )     |
| 109年12月31日餘額  | <u>\$ 20,836</u>   |

(接次頁)

(承前頁)

|              | <u>電腦軟體成本</u>    |
|--------------|------------------|
| <u>累計攤銷</u>  |                  |
| 109年1月1日餘額   | \$ 9,537         |
| 攤銷費用         | 2,510            |
| 處分           | ( 280)           |
| 109年12月31日餘額 | <u>\$ 11,767</u> |
| 109年12月31日淨額 | <u>\$ 9,069</u>  |
| <u>成本</u>    |                  |
| 108年1月1日餘額   | \$ 9,089         |
| 單獨取得         | <u>5,298</u>     |
| 108年12月31日餘額 | <u>\$ 14,387</u> |
| <u>累計攤銷</u>  |                  |
| 108年1月1日餘額   | \$ 8,624         |
| 攤銷費用         | <u>913</u>       |
| 108年12月31日餘額 | <u>\$ 9,537</u>  |
| 108年12月31日淨額 | <u>\$ 4,850</u>  |

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體 1至5年

依功能別彙總攤銷費用：

|      | <u>109年度</u>    | <u>108年度</u>  |
|------|-----------------|---------------|
| 營業成本 | \$ 346          | \$ 69         |
| 推銷費用 | 229             | 110           |
| 管理費用 | 229             | 51            |
| 研發費用 | <u>1,706</u>    | <u>683</u>    |
|      | <u>\$ 2,510</u> | <u>\$ 913</u> |

#### 十五、其他應付款

|         | <u>109年12月31日</u> | <u>108年12月31日</u> |
|---------|-------------------|-------------------|
| 應付薪資及獎金 | \$ 40,893         | \$ 34,195         |
| 應付員工酬勞  | 5,110             | 3,473             |
| 應付休假給付  | 4,116             | 1,622             |
| 其他      | <u>19,916</u>     | <u>18,393</u>     |
|         | <u>\$ 70,035</u>  | <u>\$ 57,683</u>  |



## 十六、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

### (二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額2%提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度3月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

|          | 109年12月31日  | 108年12月31日  |
|----------|-------------|-------------|
| 確定福利義務現值 | \$ 8,649    | \$ 8,701    |
| 計畫資產公允價值 | ( 11,841)   | ( 11,076)   |
| 淨確定福利資產  | ( \$ 3,192) | ( \$ 2,375) |

淨確定福利資產變動如下：

|                     | 確 定 福 利 計 畫 資 產 淨 確 定 福 利 | 確 定 福 利 計 畫 資 產 淨 確 定 福 利 | 確 定 福 利 計 畫 資 產 淨 確 定 福 利 |
|---------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
|                     | 義 務 現 值                   | 公 允 價 值                   | 資 產                       |
| 108年1月1日餘額          | \$ 5,876                  | ( \$ 10,255)              | ( \$ 4,379)               |
| 服務成本                |                           |                           |                           |
| 利息費用(收入)            | 46                        | ( 153)                    | ( 107)                    |
| 認列於損益               | 46                        | ( 153)                    | ( 107)                    |
| 再衡量數                |                           |                           |                           |
| 計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外) | -                         | ( 370)                    | ( 370)                    |
| 精算損失—人口統計假設變動       | 528                       | -                         | 528                       |

(接次頁)

(承前頁)

|                         | 確 定 福 利<br>義 務 現 值 | 計 畫 資 產<br>公 允 價 值 | 淨 確 定 福 利<br>資 產  |
|-------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| 精算損失－財務假設變<br>動         | \$ 293             | \$ -               | \$ 293            |
| 精算損失－經驗調整               | <u>1,958</u>       | <u>-</u>           | <u>1,958</u>      |
| 認列於其他綜合損益               | <u>2,779</u>       | <u>( 370)</u>      | <u>2,409</u>      |
| 雇主提撥                    | <u>-</u>           | <u>( 298)</u>      | <u>( 298)</u>     |
| 108年12月31日餘額            | <u>\$ 8,701</u>    | <u>(\$ 11,076)</u> | <u>(\$ 2,375)</u> |
| 109年1月1日餘額              | <u>\$ 8,701</u>    | <u>(\$ 11,076)</u> | <u>(\$ 2,375)</u> |
| 服務成本                    |                    |                    |                   |
| 利息費用(收入)                | <u>65</u>          | <u>( 84)</u>       | <u>( 19)</u>      |
| 認列於損益                   | <u>65</u>          | <u>( 84)</u>       | <u>( 19)</u>      |
| 再衡量數                    |                    |                    |                   |
| 計畫資產報酬(除包含於<br>淨利息之金額外) | -                  | ( 373)             | ( 373)            |
| 精算損失－人口統計假<br>設變動       | 582                | -                  | 582               |
| 精算損失－財務假設變<br>動         | 184                | -                  | 184               |
| 精算損失－經驗調整               | <u>( 883)</u>      | <u>-</u>           | <u>( 883)</u>     |
| 認列於其他綜合損益               | <u>( 117)</u>      | <u>( 373)</u>      | <u>( 490)</u>     |
| 雇主提撥                    | <u>-</u>           | <u>( 308)</u>      | <u>( 308)</u>     |
| 109年12月31日餘額            | <u>\$ 8,649</u>    | <u>(\$ 11,841)</u> | <u>(\$ 3,192)</u> |

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內(外)權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

|         | <u>109年12月31日</u> | <u>108年12月31日</u> |
|---------|-------------------|-------------------|
| 折現率     | 0.50%             | 0.75%             |
| 薪資預期增加率 | 2.00%             | 2.00%             |

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

|          | <u>109年12月31日</u> | <u>108年12月31日</u> |
|----------|-------------------|-------------------|
| 折現率      |                   |                   |
| 增加 0.25% | (\$ <u>202</u> )  | (\$ <u>211</u> )  |
| 減少 0.25% | \$ <u>209</u>     | \$ <u>218</u>     |
| 薪資預期增加率  |                   |                   |
| 增加 0.25% | \$ <u>202</u>     | \$ <u>212</u>     |
| 減少 0.25% | (\$ <u>197</u> )  | (\$ <u>206</u> )  |

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

|              | <u>109年12月31日</u> | <u>108年12月31日</u> |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 預期 1 年內提撥金額  | \$ <u>296</u>     | \$ <u>392</u>     |
| 確定福利義務平均到期期間 | 9.4年              | 9.8年              |

## 十七、權益

### (一) 普通股股本

|                      | <u>109年12月31日</u>   | <u>108年12月31日</u>   |
|----------------------|---------------------|---------------------|
| 額定股數（仟股）             | <u>100,000</u>      | <u>100,000</u>      |
| 額定股本                 | \$ <u>1,000,000</u> | \$ <u>1,000,000</u> |
| 已發行且已收足股款之股數<br>（仟股） | <u>59,123</u>       | <u>59,123</u>       |
| 已發行股本                | \$ <u>591,231</u>   | \$ <u>591,231</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。

本公司董事會決議以私募方式辦理現金增資發行新股 30,000 仟股，每股面額 10 元，並以每股新台幣 18.5 元溢價發行，增資後實收股本為 585,291 仟元。上述現金增資案業經金管會證券期貨局於核准申報生效，並以 108 年 3 月 4 日為增資基準日。

## (二) 資本公積

|                              | <u>109年12月31日</u> | <u>108年12月31日</u> |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| <u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u> (註) |                   |                   |
| 股票發行溢價                       | \$426,638         | \$426,638         |
| <u>僅得用以彌補虧損</u>              |                   |                   |
| 已失效員工認股權                     | 7,619             | 6,485             |
| 已失效認股權                       | 5,518             | 5,518             |
| <u>不得作為任何用途</u>              |                   |                   |
| 員工認股權                        | <u>6,161</u>      | <u>7,030</u>      |
|                              | <u>\$445,936</u>  | <u>\$445,671</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，依法令規定提列法定盈餘公積，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。前項盈餘分配案若以現金股利為之，則授權董事會決議並於股東會報告。本公司章程之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註十九(六)員工酬勞及董事酬勞。

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，其中現金股利不得低於股東紅利 15%，惟若當年度每股淨利未達 1 元時，得不就當年度盈餘予以分派。前項盈餘分配辦法，應由董事會擬具議案並提請股東會決議。

法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

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

本公司於 108 年 6 月 26 日舉行股東常會決議通過 107 年度不予分配盈餘。

本公司於 109 年 6 月 15 日舉行股東常會決議通過 108 年度盈餘分配案如下：

|            |               |
|------------|---------------|
|            | <u>108 年度</u> |
| 法定盈餘公積     | \$ 4,766      |
| 特別盈餘公積     | (\$ 971)      |
| 現金股利       | \$ 35,474     |
| 每股現金股利 (元) | \$ 0.6        |

截至 110 年 3 月 19 日董事會日止，109 年度之盈餘分配案尚未擬議。

## 十八、收入

### (一) 客戶合約收入明細

|        |                     |                     |
|--------|---------------------|---------------------|
|        | <u>109年度</u>        | <u>108年度</u>        |
| 網路通信設備 | \$ 1,081,135        | \$ 1,117,379        |
| 其他     | <u>93,989</u>       | <u>141,330</u>      |
|        | <u>\$ 1,175,124</u> | <u>\$ 1,258,709</u> |

### (二) 合約餘額

|                 |                   |                   |                 |
|-----------------|-------------------|-------------------|-----------------|
|                 | <u>109年12月31日</u> | <u>108年12月31日</u> | <u>108年1月1日</u> |
| 應收票據            | \$ 1,502          | \$ -              | \$ 1,464        |
| 應收帳款 (附註九)      | \$ 69,098         | \$ 94,156         | \$ 81,975       |
| 應收帳款—關係人 (附註二六) | \$ 476,702        | \$ 570,969        | \$ 346,226      |
| 合約負債—流動         | \$ 5,605          | \$ 6,816          | \$ 7,805        |

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶收款時點之差異。

來自年初合約負債於當期認列為收入之金額如下：

|          |              |              |
|----------|--------------|--------------|
|          | <u>109年度</u> | <u>108年度</u> |
| 來自年初合約負債 | \$ 6,085     | \$ 7,427     |

## 十九、稅前淨利

### (一) 利息收入

|               | 109年度         | 108年度         |
|---------------|---------------|---------------|
| 銀行存款          | \$ 227        | \$ 450        |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | <u>1</u>      | <u>1</u>      |
|               | <u>\$ 228</u> | <u>\$ 451</u> |

### (二) 其他收入

|             | 109年度         | 108年度         |
|-------------|---------------|---------------|
| 租金收入 (附註二五) | \$ 30         | \$ -          |
| 其他收入        | <u>331</u>    | <u>215</u>    |
|             | <u>\$ 361</u> | <u>\$ 215</u> |

### (三) 其他利益及損失

|                               | 109年度              | 108年度             |
|-------------------------------|--------------------|-------------------|
| 淨外幣兌換損失                       | (\$ 29,976)        | (\$ 14,786)       |
| 透過損益按公允價值衡量之<br>金融資產及負債淨 (損失) |                    |                   |
| 利益                            | ( 13,755)          | 9,993             |
| 租賃修改利益                        | <u>-</u>           | <u>84</u>         |
| 合 計                           | <u>(\$ 43,731)</u> | <u>(\$ 4,709)</u> |

### (四) 折舊及攤銷

|            | 109年度            | 108年度            |
|------------|------------------|------------------|
| 不動產、廠房及設備  | \$ 13,746        | \$ 19,242        |
| 使用權資產      | 5,410            | 6,516            |
| 無形資產       | <u>2,510</u>     | <u>913</u>       |
|            | <u>\$ 21,666</u> | <u>\$ 26,671</u> |
| 折舊費用依功能別彙總 |                  |                  |
| 營業成本       | \$ 10,280        | \$ 14,818        |
| 營業費用       | <u>8,876</u>     | <u>10,940</u>    |
|            | <u>\$ 19,156</u> | <u>\$ 25,758</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 |                  |                  |
| 營業成本       | \$ 346           | \$ 69            |
| 營業費用       | <u>2,164</u>     | <u>844</u>       |
|            | <u>\$ 2,510</u>  | <u>\$ 913</u>    |

(五) 員工福利費用

|             | <u>109年度</u>     | <u>108年度</u>     |
|-------------|------------------|------------------|
| 短期員工福利      |                  |                  |
| 薪資費用        | \$172,858        | \$156,662        |
| 勞健保費用       | 13,406           | 13,371           |
| 其他用人費用      | <u>7,125</u>     | <u>6,953</u>     |
|             | <u>193,389</u>   | <u>176,986</u>   |
| 退職後福利(附註十六) |                  |                  |
| 確定提撥計畫      | 7,839            | 7,584            |
| 確定福利計畫      | <u>( 19 )</u>    | <u>( 107 )</u>   |
|             | <u>7,820</u>     | <u>7,477</u>     |
| 股份基礎給付      |                  |                  |
| 權益交割(附註二二)  | <u>265</u>       | <u>1,127</u>     |
| 員工福利費用合計    | <u>\$201,474</u> | <u>\$185,590</u> |
| 依功能別彙總      |                  |                  |
| 營業成本        | \$ 37,779        | \$ 42,299        |
| 營業費用        | <u>163,695</u>   | <u>143,291</u>   |
|             | <u>\$201,474</u> | <u>\$185,590</u> |

(六) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以 5~20% 提撥員工酬勞及不高於 1% 提撥董事酬勞。109 及 108 年度估列之員工及董事酬勞如下：

估列比例

|      | <u>109年度</u> | <u>108年度</u> |
|------|--------------|--------------|
| 員工酬勞 | 7.00%        | 7.00%        |
| 董事酬勞 | 0.75%        | 0.75%        |

金 額

|      | <u>109年度</u>  | <u>108年度</u>  |
|------|---------------|---------------|
| 員工酬勞 | \$ 5,110      | \$ 3,473      |
| 董事酬勞 | <u>\$ 547</u> | <u>\$ 372</u> |

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

108 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 108 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

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

## 二十、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅（費用）利益之主要組成項目：

|               | 109年度                | 108年度           |
|---------------|----------------------|-----------------|
| 當期所得稅         |                      |                 |
| 本年度產生者        | \$ -                 | (\$ 7,390)      |
| 未分配加徵         | ( 163)               | -               |
| 以前年度之調整       | ( 1,380)             | -               |
| 遞延所得稅         |                      |                 |
| 本年度產生者        | ( <u>12,662</u> )    | <u>9,281</u>    |
| 認列於損益之所得稅（費用） |                      |                 |
| 利益            | ( <u>\$ 14,205</u> ) | <u>\$ 1,891</u> |

會計所得與所得稅（費用）利益之調節如下：

|                 | 109年度                | 108年度            |
|-----------------|----------------------|------------------|
| 稅前淨利            | <u>\$ 67,353</u>     | <u>\$ 45,775</u> |
| 稅前淨利按法定稅率計算之    |                      |                  |
| 所得稅費用           | (\$ 13,471)          | (\$ 9,153)       |
| 稅上不可減除之費損       | ( 63)                | ( 1,081)         |
| 稅上不可加計之收益       | 1,161                | -                |
| 未分配加徵           | ( 163)               | -                |
| 未認列之虧損扣抵        | ( 289)               | 12,125           |
| 以前年度所得稅費用之調整    | ( <u>1,380</u> )     | <u>-</u>         |
| 認列於損益之所得稅利益（費用） | ( <u>\$ 14,205</u> ) | <u>\$ 1,891</u>  |

我國於 108 年 7 月經總統公布修正產業創新條例，明訂以 107 年度起之未分配盈餘興建或購置特定資產或技術得列為計算未分配盈餘之減除項目，本公司計算未分配盈餘稅時，僅將已實際進行再投資之資本支出金額減除。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

|               | 109年度            | 108年度         |
|---------------|------------------|---------------|
| 遞延所得稅         |                  |               |
| 本年度產生         |                  |               |
| — 確定福利計畫之再衡量數 | ( <u>\$ 98</u> ) | <u>\$ 482</u> |



### (三) 遞延所得稅資產

遞延所得稅資產之變動如下：

#### 109 年度

| 遞延所得稅資產             | 年初餘額             | 認列於損益              | 認列於其他          |                  |
|---------------------|------------------|--------------------|----------------|------------------|
|                     |                  |                    | 綜合損益           | 年底餘額             |
| 暫時性差異               |                  |                    |                |                  |
| 與子公司之未實現利益          | \$ 7,757         | (\$ 184)           | \$ -           | \$ 7,573         |
| 減損損失                | 3,840            | -                  | -              | 3,840            |
| 採權益法認列之子公司<br>損益之份額 | 15,263           | ( 14,410)          | -              | 853              |
| 其他                  | 8,476            | 1,932              | ( 98)          | 10,310           |
|                     | <u>\$ 35,336</u> | <u>(\$ 12,662)</u> | <u>(\$ 98)</u> | <u>\$ 22,576</u> |

#### 108 年度

| 遞延所得稅資產             | 年初餘額             | 認列於損益           | 認列於其他         |                  |
|---------------------|------------------|-----------------|---------------|------------------|
|                     |                  |                 | 綜合損益          | 年底餘額             |
| 暫時性差異               |                  |                 |               |                  |
| 與子公司之未實現利益          | \$ 6,256         | \$ 1,501        | \$ -          | \$ 7,757         |
| 減損損失                | 3,840            | -               | -             | 3,840            |
| 採權益法認列之子公司<br>損益之份額 | 13,900           | 1,363           | -             | 15,263           |
| 其他                  | 1,577            | 6,417           | 482           | 8,476            |
|                     | <u>\$ 25,573</u> | <u>\$ 9,281</u> | <u>\$ 482</u> | <u>\$ 35,336</u> |

### (四) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報截至 107 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

#### 二一、每股盈餘

|          | 單位：每股元         |                |
|----------|----------------|----------------|
|          | 109年度          | 108年度          |
| 基本每股盈餘   |                |                |
| 基本每股盈餘合計 | <u>\$ 0.90</u> | <u>\$ 0.89</u> |
| 稀釋每股盈餘   |                |                |
| 稀釋每股盈餘合計 | <u>\$ 0.90</u> | <u>\$ 0.89</u> |

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

|                         | <u>109年度</u>     | <u>108年度</u>     |
|-------------------------|------------------|------------------|
| 用以計算基本／稀釋每股盈餘之淨利        | <u>\$ 53,148</u> | <u>\$ 47,666</u> |
| <u>股 數</u>              |                  | 單位：仟股            |
|                         | <u>109年度</u>     | <u>108年度</u>     |
| 用以計算基本／稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數 | 59,123           | 53,728           |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響：          |                  |                  |
| 員工酬勞                    | <u>238</u>       | <u>95</u>        |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數    | <u>59,361</u>    | <u>53,823</u>    |

計算稀釋每股盈餘時，除 109 及 108 年員工酬勞外，其餘員工認股權之潛在普通股列入計算後，將產生反稀釋作用，故不予列入。

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會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。

二二、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  | 109年度      |                     | 108年度      |                     |
|--------|------------|---------------------|------------|---------------------|
|        | 單位 (仟)     | 加權平均<br>執行價格<br>(元) | 單位 (仟)     | 加權平均<br>執行價格<br>(元) |
| 年初流通在外 | 856        | \$ 37.7             | 1,990      | \$ 43.5             |
| 本年度行使  | -          | -                   | 594        | 28.3                |
| 本年度放棄  | 95         | 37.7                | 540        | 36.0                |
| 年底流通在外 | <u>761</u> | 37.7                | <u>856</u> | 37.7                |
| 年底可執行  | <u>761</u> | 37.7                | <u>685</u> | 37.7                |

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

| 給與日    | 109年12月31日 |                    | 108年12月31日 |                    |
|--------|------------|--------------------|------------|--------------------|
|        | 執行價格 (元)   | 加權平均剩餘<br>合約期限 (年) | 執行價格 (元)   | 加權平均剩餘<br>合約期限 (年) |
| 103年7月 | \$ -       | -                  | \$ -       | -                  |
| 105年6月 | 37.7       | 0.43               | 37.7       | 1.42               |

上述員工認股權係使用 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%    |

109 及 108 年度認列員工認股權之酬勞成本分別為 265 仟元及 1,127 仟元。

### 二三、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

本公司資本結構係由權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

## 二四、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。

### (二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

#### 1. 公允價值層級

##### 109 年 12 月 31 日

|                             | 第 1 等級   | 第 2 等級   | 第 3 等級   | 合 計      |
|-----------------------------|----------|----------|----------|----------|
| <u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u> |          |          |          |          |
| 權益工具投資                      |          |          |          |          |
| － 國內外未上市<br>(櫃) 股票          | \$ _____ | \$ _____ | \$ 887   | \$ 887   |
| <u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>     |          |          |          |          |
| 衍生工具                        | \$ _____ | \$ 5,655 | \$ _____ | \$ 5,655 |

##### 108 年 12 月 31 日

|                             | 第 1 等級   | 第 2 等級   | 第 3 等級   | 合 計      |
|-----------------------------|----------|----------|----------|----------|
| <u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>     |          |          |          |          |
| 衍生工具                        | \$ _____ | \$ 2,101 | \$ _____ | \$ 2,101 |
| <u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u> |          |          |          |          |
| 權益工具投資                      |          |          |          |          |
| － 國內外未上市<br>(櫃) 股票          | \$ _____ | \$ _____ | \$ 1,414 | \$ 1,414 |
| <u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>     |          |          |          |          |
| 衍生工具                        | \$ _____ | \$ 3,513 | \$ _____ | \$ 3,513 |

109 及 108 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

#### 2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

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

### 3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內外未上市（櫃）權益投資係採資產法，資產法係經由評估評價標的涵蓋之個別資產及個別負債之總市場價值等因素，推估其公允價值。

#### (三) 金融工具之種類

|                      | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|----------------------|------------|------------|
| <u>金融資產</u>          |            |            |
| 透過損益按公允價值衡量          |            |            |
| 強制透過損益按公允價值衡量        | \$ -       | \$ 2,101   |
| 按攤銷後成本衡量（註 1）        | 664,381    | 817,555    |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 |            |            |
| 權益工具投資               | 887        | 1,414      |
| <u>金融負債</u>          |            |            |
| 透過損益按公允價值衡量          |            |            |
| 持有供交易                | 5,655      | 3,513      |
| 按攤銷後成本衡量（註 2）        | 267,444    | 339,892    |

註 1：餘額係包含包含現金、債務工具投資、應收票據、應收帳款、應收帳款－關係人、其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含應付帳款、應付帳款－關係人及其他應付款等按攤銷後成本衡量之金融負債。

#### (四) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括現金、債務工具投資、應收款項、應付款項及租賃負債。本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本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、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

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

本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

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註二八。

#### 敏感度分析

本公司主要受到美元匯率波動之影響。

當新台幣（功能性貨幣）對美元之匯率增加及減少 2% 時，2% 係為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 2% 予以調整。當新台幣對美元貶值／升值 2% 時，本公司 109 年度之稅前淨利將減少／增加 9,092 仟元；108 年度之稅前淨利將增加／減少 9,951 仟元。

### (2) 利率風險

本公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。

本公司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：

|           | <u>109年12月31日</u> | <u>108年12月31日</u> |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 具公允價值利率風險 |                   |                   |
| —金融資產     | \$ 208            | \$ 207            |
| —金融負債     | 5,473             | 10,862            |
| 具現金流量利率風險 |                   |                   |
| —金融資產     | 97,140            | 139,644           |

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，本公司 109 年度之稅前淨利將增加／減少 971 仟元；108 年度之稅前淨利將增加／減少 1,396 仟元。

## 2. 信用風險

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

本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。本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，本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，本公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

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

## 3. 流動性風險

本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。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 109 年及 108 年 12 月 31 日止，本公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依本公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，本公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

下表詳細說明本公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據本公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。

109年12月31日

|                | 要求即付或<br>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          | \$ -           | \$ 267,444        | \$ -            | \$ -        |
| 租賃負債           | -              | 1,380             | 4,139           | -           |
|                | <u>\$ -</u>    | <u>\$ 268,824</u> | <u>\$ 4,139</u> | <u>\$ -</u> |

108年12月31日

|                | 要求即付或<br>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          | \$ -           | \$ 339,892        | \$ -            | \$ -            |
| 租賃負債           | -              | 1,380             | 4,139           | 5,519           |
|                | <u>\$ -</u>    | <u>\$ 341,272</u> | <u>\$ 4,319</u> | <u>\$ 5,519</u> |

(2) 融資額度

|           | <u>109年12月31日</u> | <u>108年12月31日</u> |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 無擔保銀行借款額度 |                   |                   |
| — 已動用金額   | \$ -              | \$ -              |
| — 未動用金額   | 510,000           | 210,000           |
|           | <u>\$ 510,000</u> | <u>\$ 210,000</u> |



## 二五、關係人交易

本公司之母公司友通資訊股份有限公司（友通公司）於 108 年 3 月 4 日取得本公司普通股之資訊請參閱附註十七，於 109 及 108 年底分別持有本公司普通股為 50.84% 及 50.74%，本公司之最終母公司為佳世達科技股份有限公司。

除已於其他附註揭露外，本公司與其他關係人間之交易如下：

### (一) 關係人名稱及其關係

| <u>關 係 人 名 稱</u>     | <u>與 本 公 司 之 關 係</u> |
|----------------------|----------------------|
| 佳世達科技公司              | 本公司之最終母公司            |
| 友通公司                 | 本公司之母公司              |
| 北京其陽華夏科技有限公司         | 子 公 司                |
| AEWIN TECH INC.      | 子 公 司                |
| 明泰科技公司               | 母公司之關聯企業             |
| 聚碩科技公司               | 母公司之關聯企業             |
| 羅昇企業公司               | 關聯企業                 |
| AEWIN KOREA CO., LTD | 實質關係人                |

### (二) 營業收入

| <u>帳 列 項 目</u> | <u>關 係 人 類 別 / 名 稱</u> | <u>109年度</u>      | <u>108年度</u>      |
|----------------|------------------------|-------------------|-------------------|
| 銷貨收入           | 友通公司                   | \$ 1              | \$ 7              |
|                | 北京其陽華夏科技有限公司           | 339,841           | 415,176           |
|                | AEWIN TECH INC.        | 121,077           | 7,898             |
|                | 母公司之關聯企業               | 17,375            | -                 |
|                | 實質關係人                  | 40,266            | -                 |
|                |                        | <u>\$ 518,560</u> | <u>\$ 423,081</u> |

與關係人之交易價格，與非關係人無明顯差異，若因規格特殊且無其他同類交易可資比較，係按雙方議定銷售價格辦理。

### (三) 進 貨

| <u>關 係 人 類 別 / 名 稱</u> | <u>109年度</u>     | <u>108年度</u>     |
|------------------------|------------------|------------------|
| 友通公司                   | \$349,064        | \$138,458        |
| 北京其陽華夏科技有限公司           | 4,528            | -                |
| 實質關係人                  | 14               | -                |
|                        | <u>\$353,606</u> | <u>\$138,458</u> |

與關係人之交易價格，與非關係人無明顯差異，若因規格特殊且無其他同類交易可資比較，係按雙方議定進貨價格辦理。

(四) 應收關係人款項

| 帳列項目 | 關係人類別 / 名稱      | 109年12月31日        | 108年12月31日        |
|------|-----------------|-------------------|-------------------|
| 應收帳款 | 友通公司            | \$ 37,991         | \$ 40,289         |
|      | 北京其陽華夏科技有限公司    | 384,304           | 516,689           |
|      | AEWIN TECH INC. | 39,230            | 13,991            |
|      | 母公司之關聯企業        | 11,213            | -                 |
|      | 實質關係人           | <u>3,964</u>      | <u>-</u>          |
|      |                 | <u>\$ 476,702</u> | <u>\$ 570,969</u> |

除友通公司、母公司之關聯企業及實質關係人與其他非關係人比較並無重大差異外，本公司對關係人之收款期限以出貨後 120 天為收款原則，並考量市場狀況酌予延長。

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

(五) 應付關係人款項

| 帳列項目  | 關係人類別 / 名稱 | 109年12月31日      | 108年12月31日  |
|-------|------------|-----------------|-------------|
| 應付帳款  | 友通公司       | \$ 104,104      | \$ 78,294   |
| 其他應付款 | 本公司之最終母公司  | \$ 48           | \$ -        |
|       | 友通公司       | 4,612           | -           |
|       | 實質關係人      | <u>94</u>       | <u>-</u>    |
|       |            | <u>\$ 4,754</u> | <u>\$ -</u> |

本公司係支付推廣費用予實質關係人。

與關係人應付帳款之交易條件，與其他非關係人比較並無重大差異。

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 處分不動產、廠房及設備

| 關係人類別 / 名稱 | 處分價款        |                 | 處分 (損) 益    |             |
|------------|-------------|-----------------|-------------|-------------|
|            | 109年度       | 108年度           | 109年度       | 108年度       |
| 友通公司       | <u>\$ -</u> | <u>\$12,589</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

(七) 取得無形資產

| 關係人類別 / 名稱 | 帳列項目 | 取 得 價 款  |       |
|------------|------|----------|-------|
|            |      | 109年度    | 108年度 |
| 羅昇企業公司     | 無形資產 | \$ 5,020 | \$ -  |

與關係人交易價格均與一般客戶相當。

(八) 其他關係人交易－加工費及雜項費用

母公司為本公司提供加工服務，於 109 及 108 年度認列之加工費用為 8,009 仟元及 14,726 仟元；109 年度認列之雜項費用為 6,466 仟元。

(九) 其他關係人交易－推廣費用

AEWIN KOREA CO., LTD 為本公司提供推廣服務，109 年度認列之推廣費用分別為 6,812 仟元。

(十) 其他關係人交易－租金收入

母公司向本公司承租貨車，109 年度認列之租金收入為 30 仟元。

(十一) 主要管理階層薪酬

|        | 109年度            | 108年度            |
|--------|------------------|------------------|
| 短期員工福利 | \$ 14,493        | \$ 9,985         |
| 退職後福利  | 260              | 118              |
|        | <u>\$ 14,753</u> | <u>\$ 10,103</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

下列資產業經提供作為進口原物料先放後稅通關作業之擔保品：

|                            | 109年12月31日    | 108年12月31日    |
|----------------------------|---------------|---------------|
| 質押定存單（帳列按攤銷後成本<br>衡量之金融資產） | <u>\$ 208</u> | <u>\$ 207</u> |

二七、其他事項

109 年受新型冠狀病毒肺炎全球大流行之影響，本公司之客戶及供應商受部分國家仍持續實施隔離及邊境管制等政策影響，隨疫情逐漸趨緩且政府政策陸續鬆綁，預期營運將逐漸恢復正常。本公司評估整

體業務及財務方面並未受到重大影響，亦未存有繼續經營能力、資產減損及籌資風險之疑慮。

## 二八、具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

以下資訊係按本公司功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

109年12月31日

|                 | <u>外</u>  | <u>幣</u> | <u>匯</u> | <u>率</u>  | <u>帳</u> | <u>面</u> | <u>金</u>  | <u>額</u> |
|-----------------|-----------|----------|----------|-----------|----------|----------|-----------|----------|
| <u>外幣資產</u>     |           |          |          |           |          |          |           |          |
| <u>貨幣性項目</u>    |           |          |          |           |          |          |           |          |
| 美元              | \$ 21,711 |          |          | 28.35 (註) |          |          | \$615,522 |          |
| <u>非貨幣性項目</u>   |           |          |          |           |          |          |           |          |
| <u>採用權益法之投資</u> |           |          |          |           |          |          |           |          |
| 美元              | 2,845     |          |          | 28.35 (註) |          |          | 80,662    |          |
| <u>外幣負債</u>     |           |          |          |           |          |          |           |          |
| <u>貨幣性項目</u>    |           |          |          |           |          |          |           |          |
| 美元              | 5,676     |          |          | 28.35 (註) |          |          | 160,914   |          |

108年12月31日

|                  | <u>外</u>  | <u>幣</u> | <u>匯</u> | <u>率</u>   | <u>帳</u> | <u>面</u> | <u>金</u>  | <u>額</u> |
|------------------|-----------|----------|----------|------------|----------|----------|-----------|----------|
| <u>外幣資產</u>      |           |          |          |            |          |          |           |          |
| <u>貨幣性項目</u>     |           |          |          |            |          |          |           |          |
| 美元               | \$ 22,646 |          |          | 30.106 (註) |          |          | \$681,778 |          |
| <u>外幣負債</u>      |           |          |          |            |          |          |           |          |
| <u>貨幣性項目</u>     |           |          |          |            |          |          |           |          |
| 美元               | 6,121     |          |          | 30.106 (註) |          |          | 184,247   |          |
| <u>非貨幣性項目</u>    |           |          |          |            |          |          |           |          |
| <u>採用權益法之投資貸</u> |           |          |          |            |          |          |           |          |
| <u>餘</u>         |           |          |          |            |          |          |           |          |
| 美元               | 754       |          |          | 30.106 (註) |          |          | 22,685    |          |

註：匯率為美金兌新台幣。

本公司於 109 及 108 年度已實現及未實現外幣兌換損失為 29,976 仟元及 14,786 仟元。

## 二九、附註揭露事項

### (一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司）：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 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：附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
9. 從事衍生工具交易：附註七。
10. 被投資公司資訊：附表六。

### (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：附表七。
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：附表八。

### (四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：附表九。

其陽科技股份有限公司  
資金貸與他人  
民國 109 年度

附表一

單位：新台幣仟元

| 編號<br>(註1) | 貸出資金<br>之公司 | 貸與對象   | 往來項目  | 是否為<br>關係人 | 本期最高餘額<br>(註3)                 | 期末餘額<br>(註4)                   | 實際動支金額<br>(註4)               | 利率區間 | 資金貸與性質 | 業務往來<br>金額 | 有短期融通資<br>金必要之原因 | 提列備抵<br>損失金額 | 擔保品<br>名稱 | 擔保品<br>價值 | 對個別對象<br>資金貸與限額 | 資金貸與<br>總限額 | 備註 |
|------------|-------------|--------|-------|------------|--------------------------------|--------------------------------|------------------------------|------|--------|------------|------------------|--------------|-----------|-----------|-----------------|-------------|----|
| 0          | 本公司         | 北京其陽公司 | 其他應收款 | 是          | \$ 90,762<br>(USD<br>3,000 仟元) | \$ 85,050<br>(USD<br>3,000 仟元) | \$ 18,144<br>(USD<br>640 仟元) | -    | 短期融通資金 | \$ -       | 營運週轉金            | \$ -         | -         | \$ -      | \$ 229,629      | \$ 459,258  | 註2 |

註1：編號欄之說明如下：

(1) 發行人填 0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註2：其陽科技股份有限公司對關係企業資金貸與總限額及對個別對象資金貸與限額為該公司最近期財務報表淨值之 40% 及 20%。

註3：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註4：上表新台幣金額係依期末匯率換算。

註5：本公司於 109 年 3 月 17 日董事會通過本公司貸與子公司（北京其陽公司）間資金貸與額度為美元 3,000 仟元，並授與董事會於動用日起不超過 1 年之期間內分次撥貸或循環動用。

其陽科技股份有限公司  
為他人背書保證  
民國 109 年度

附表二

單位：除另註明外，  
為新台幣仟元

| 編號 | 背書保證者公司名稱 | 被背書保證對象 |  | 對單一企業背書保證之<br>限額(註1) | 本期最高背書<br>保證餘額<br>(註2)          | 期 末 背 書<br>保 證 餘 額<br>(註3)      | 實 際 動 支 金 額<br>(註3)             | 以財產擔保之<br>背書保證金額 | 累計背書保證<br>金額佔最近期<br>財務報表淨值<br>之比率(%) | 背 書 保 證<br>最 高 限 額<br>(註1) | 屬母公司對子<br>公司背書保證 | 屬子公司對母<br>公司背書保證 | 屬對大陸地區<br>背書保證 | 備 註 |
|----|-----------|---------|--|----------------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|------------------|--------------------------------------|----------------------------|------------------|------------------|----------------|-----|
|    |           | 公 司 名 稱 | 關 係  |                      |                                 |                                 |                                 |                  |                                      |                            |                  |                  |                |     |
| 0  | 本公司       | 北京其陽公司  | 直接及間接對<br>公司持有表<br>決權之股份<br>超過百分之<br>五十之公司 | \$ 229,629           | \$ 65,045<br>(RMB<br>15,000 仟元) | \$ 64,824<br>(RMB<br>15,000 仟元) | \$ 64,824<br>(RMB<br>15,000 仟元) | \$ -             | 5.65%                                | \$ 459,258                 | Y                | -                | Y              |     |

註 1： 母公司及子公司整體對外背書保證之總額不得超過母公司最近期財務報表淨值 40% 為限。對單一企業背書保證額度不得超過母公司最近期財務報表淨值 20% 為限。

註 2： 當年度為他人背書保證之最高餘額。

註 3： 上表新台幣金額係依期末匯率換算。

其陽科技股份有限公司  
 期末持有有價證券明細表  
 民國 109 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱                     | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目                         | 期末     |        |         |        | 備註 |
|-------|-------------------------------|-------------|------------------------------|--------|--------|---------|--------|----|
|       |                               |             |                              | 股數(仟股) | 帳面金額   | 持股比例(%) | 公允價值   |    |
| 本公司   | 普通股股票<br>AEWIN KOREA CO., LTD | —           | 透過其他綜合損益按公允價值<br>衡量之金融資產—非流動 | 10     | \$ 877 | 16.7    | \$ 877 |    |
|       | 歐生全科技股份有限公司                   | —           | 透過其他綜合損益按公允價值<br>衡量之金融資產—非流動 | 300    | -      | 1.42    | -      | 註  |

註：前名稱為武曲芯科技股份有限公司，於 105 年 5 月 5 日變更為歐生全科技股份有限公司。



其陽科技股份有限公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上者

民國 109 年度

附表四

單位：新台幣仟元

| 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)票據及帳款之比率 |    |
| 本公司             | 北京其陽公司          | 子公司     | (銷貨)  | (\$ 339,841) | ( 29%)     | 出貨後 120 天    | 與一般客戶相當           | 出貨後 120 天，並考量市場狀況酌予延長 | \$ 384,304 | 70%             |    |
|                 | AEWIN TECH INC. | 子公司     | (銷貨)  | ( 121,077)   | ( 10%)     | 出貨後 120 天    | 與一般客戶相當           | 出貨後 120 天，並考量市場狀況酌予延長 | 39,230     | 7%              |    |
| 北京其陽公司          | 本公司             | 母公司     | 進貨    | 339,841      | 44%        | 出貨後 120 天    | 與一般客戶相當           | 出貨後 120 天，並考量市場狀況酌予延長 | ( 384,304) | 75%             |    |
| AEWIN TECH INC. | 本公司             | 母公司     | 進貨    | 121,077      | 100%       | 出貨後 120 天    | 與一般客戶相當           | 出貨後 120 天，並考量市場狀況酌予延長 | ( 39,230)  | 100%            |    |
| 本公司             | 友通公司            | 本公司之母公司 | 進貨    | 349,064      | 35%        | 月結 60-90 天收款 | 按約定價格             | 月結 60-90 天收款          | ( 104,104) | 53%             |    |

其陽科技股份有限公司

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 109 年 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象   | 關係  | 應收關係人款項餘額  | 週轉率  | 逾期應收關係人款項  |      | 應收關係人款項期後收回金額 | 提列備抵呆帳金額 |
|-----------|--------|-----|------------|------|------------|------|---------------|----------|
|           |        |     |            |      | 金額         | 處理方式 |               |          |
| 本公司       | 北京其陽公司 | 子公司 | \$ 384,304 | 0.75 | \$ 162,249 | 加強催收 | \$ 67,894     | \$ -     |

其陽科技股份有限公司  
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊  
民國 109 年度

附表六

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            | 原始投資金額              |                     | 期末持   |        | 帳面金額      | 被投資公司<br>本期(損)益 | 本公司認列之<br>投資(損)益 | 備註 |
|----------|-----------------|------|-------------------|---------------------|---------------------|-------|--------|-----------|-----------------|------------------|----|
|          |                 |      |                   | 本期                  | 期末                  | 去年年底  | 股數(仟股) |           |                 |                  |    |
| 本公司      | WISE WAY        | 安圭拉  | 投資                | \$ 46,129           | \$ 46,129           | 1,500 | 100    | \$ 78,941 | \$ 92,389       | \$ 92,389        |    |
|          | AEWIN TECH INC. | 美國   | 經營電腦及其週邊設備與軟體批發業務 | 77,791              | 54,990              | 2,560 | 100    | 1,721     | ( 14,532)       | ( 14,532)        |    |
| WISE WAY | BRIGHT PROFIT   | 香港   | 投資                | 46,129<br>USD 1,500 | 46,129<br>USD 1,500 | 1,500 | 100    | 113,920   | 92,389          | 不適用              |    |

註：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表七及附表八。

其陽科技股份有限公司  
大陸投資資訊  
民國 109 年度

附表七

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<br>(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<br>(註 2)            | 期末投資帳面價值         | 截至本期止已匯回投資收益 |
|-----------|-------------------|------------------------|---------------|------------------------|-------------|------|------------------------|------------------------|-----------------|--------------------------------|------------------|--------------|
|           |                   |                        |               |                        | 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 | \$ 46,129<br>USD 1,500 | (2)           | \$ 46,129<br>USD 1,500 | \$ -        | \$ - | \$ 46,129<br>USD 1,500 | \$ 92,389              | 100%            | \$ 92,389<br>(2)B              | \$ 113,915       | \$ -         |
| 深圳其鑫公司    | 經營電腦及其週邊設備與軟體批發業務 | \$ 10,912<br>RMB 2,500 | (3)           | -                      | -           | -    | -                      | (4,839)<br>(RMB 1,133) | 100%            | (4,839)<br>(RMB 1,133)<br>(2)B | 1,320<br>RMB 305 | -            |

| 本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額   | 經濟部投資審會核准投資金額          | 依經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額 |
|------------------------|------------------------|---------------------|
| \$ 46,129<br>USD 1,500 | \$ 56,700<br>USD 2,000 | \$ 688,887 (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 再投資。
- (3) 其他方式：透過北京其陽公司再投資。

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合作關係之國際性會計師事務所查核之財務報表。
  - B 經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表。
  - C 其他：未經會計師查核之財務報表。

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%。

註 4：深圳其鑫公司已於 109 年 12 月收取股款。

其陽科技股份有限公司

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 109 年度

附表八

單位：新台幣仟元

| 大陸被投資公司名稱 | 交易類型 | 進、銷貨       |     | 價格      | 交易條件      |            | 應收(付)票據、帳款 |     | 未實現損益            | 備註 |
|-----------|------|------------|-----|---------|-----------|------------|------------|-----|------------------|----|
|           |      | 金額         | 百分比 |         | 付款條件      | 與一般交易之比較   | 金額         | 百分比 |                  |    |
| 北京其陽公司    | 銷貨   | \$ 339,841 | 29% | 與一般客戶相當 | 出貨後 120 天 | 考量市場狀況酌予延長 | \$ 384,304 | 70% | \$ 35,048<br>(註) |    |

註：係截至 109 年 12 月 31 日累計之未實現損益。

其陽科技股份有限公司

主要股東資訊

民國 109 年 12 月 31 日

附表九

| 主 要 股 東 名 稱 | 股 份          |         |
|-------------|--------------|---------|
|             | 持 有 股 數      | 持 股 比 例 |
| 友通資訊股份有限公司  | 30,061,000 股 | 50.84%  |
| 其鑫股份有限公司    | 7,589,610 股  | 12.83%  |

## §重要會計項目明細表目錄§

| 項                                 | 目 | 編 號 / 索 引 |
|-----------------------------------|---|-----------|
| 資產、負債及權益項目明細表                     |   |           |
| 現金明細表                             |   | 明細表一      |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動<br>變動明細表      |   | 附註七       |
| 應收帳款明細表                           |   | 明細表二      |
| 應收帳款—關係人明細表                       |   | 附註二五      |
| 存貨明細表                             |   | 明細表三      |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資<br>產—非流動變動明細表 |   | 附註八       |
| 採用權益法之投資變動明細表                     |   | 明細表四      |
| 不動產、廠房及設備變動明細表                    |   | 附註十二      |
| 不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表                |   | 附註十二      |
| 使用權資產變動明細表                        |   | 附註十三      |
| 無形資產變動明細表                         |   | 附註十四      |
| 遞延所得稅資產明細表                        |   | 附註二十      |
| 應付帳款明細表                           |   | 明細表五      |
| 應付帳款—關係人明細表                       |   | 附註二五      |
| 其他應付款明細表                          |   | 附註十五      |
| 其他應付款—關係人明細表                      |   | 附註二五      |
| 租賃負債明細表                           |   | 附註十四      |
| 損益項目明細表                           |   |           |
| 營業收入明細表                           |   | 明細表六      |
| 營業成本明細表                           |   | 明細表七      |
| 營業費用明細表                           |   | 明細表八      |
| 財務成本明細表                           |   | 附註十九      |
| 本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能<br>別彙總表       |   | 明細表九      |

其陽科技股份有限公司

現金明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另註明外，  
為新台幣仟元

| 名    | 稱        | 金  | 額             |
|------|----------|----|---------------|
| 現    | 金        |    |               |
|      | 庫存現金     | \$ | <u>40</u>     |
| 銀行存款 |          |    |               |
|      | 活期存款     |    | 26,932        |
|      | 外幣存款 (註) |    | 70,209        |
|      | 支票存款     |    | <u>9</u>      |
|      |          |    | <u>97,150</u> |
|      |          | \$ | <u>97,190</u> |

註：主要係包括 2,476 仟元美元及 1 仟元人民幣。分別按匯率  
US\$1=NTD\$28.35 及 RMB\$1=NTD\$4.322 換算。



其陽科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表二

單位：除另註明外，  
為新台幣仟元

| 名    | 稱    | 金  | 額             |
|------|------|----|---------------|
| 非關係人 |      |    |               |
| 戊    | 客戶   | \$ | 12,308        |
| 己    | 客戶   |    | 12,011        |
| 庚    | 客戶   |    | 7,049         |
| 乙    | 客戶   |    | 6,828         |
| 辛    | 客戶   |    | 6,225         |
| 壬    | 客戶   |    | 5,981         |
| 癸    | 客戶   |    | 4,145         |
| 子    | 客戶   |    | 3,780         |
| 其他   | (註)  |    | 11,122        |
| 減：   | 備抵損失 | (  | 351)          |
| 合    | 計    | \$ | <u>69,098</u> |

註：各客戶餘額皆未超過本科目餘額之 5%。

其陽科技股份有限公司

存貨明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

| 項     | 目 | 帳 面 金 額           | 淨 變 現 價 值         |
|-------|---|-------------------|-------------------|
| 原 物 料 |   | \$ 116,778        | \$ 116,778        |
| 在 製 品 |   | -                 | -                 |
| 製 成 品 |   | <u>117,814</u>    | <u>139,791</u>    |
| 淨 額   |   | <u>\$ 234,592</u> | <u>\$ 256,569</u> |

註：淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

其陽科技股份有限公司  
採用權益法之投資變動明細表  
民國 109 年度

明細表四

單位：新台幣仟元及仟股

| 項 目             | 年 初 餘 額 |             | 本 年 度 增 加 |           | 本 年 度 減 少 |           | 採 用 權 益 法 之 子 公 司 損 益 份 額 | 國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 之 兌 換 差 額 | 已 ( 未 ) 實 現 銷 貨 利 益 | 年 底 餘 額 |           | 股 權 淨 值   | 備 註  |
|-----------------|---------|-------------|-----------|-----------|-----------|-----------|---------------------------|-------------------------------------|---------------------|---------|-----------|-----------|------|
|                 | 股 數     | 金 額         | 股 數       | 金 額       | 金 額       | 金 額       |                           |                                     |                     | 股 數     | 持 股 %     |           |      |
| WISE WAY        | 1,500   | (\$ 18,113) | -         | \$ -      | \$ -      | \$ 92,389 | \$ 1,029                  | \$ 3,636                            | 1,500               | 100     | \$ 78,941 | \$113,989 | 註一及二 |
| AEWIN TECH INC. | 1,760   | ( 4,572)    | 800       | 22,801    | -         | ( 14,532) | 743                       | ( 2,719)                            | 2,560               | 100     | 1,721     | 4,540     | 註一及三 |
| 合 計             |         | (\$ 22,685) |           | \$ 22,801 | \$ -      | \$ 77,857 | \$ 1,772                  | \$ 917                              |                     |         | \$ 80,662 | \$118,529 |      |

註一：長期股權投資並無提供作質押之情形。

註二：截止至 109 年 12 月 31 日止，對 WISE WAY 之長期股權投資餘額差異包含未實現毛利 35,048 仟元。

註三：截止至 109 年 12 月 31 日止，對 AEWIN TECH INC. 之長期股權投資餘額差異包含未實現毛利 2,819 仟元。

其陽科技股份有限公司  
應付帳款明細表  
民國 109 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

| 廠 商 名 稱 | 金 額              |
|---------|------------------|
| 非關係人    |                  |
| A 廠商    | \$ 27,938        |
| B 廠商    | 10,548           |
| C 廠商    | 7,068            |
| D 廠商    | 6,053            |
| 其他（註）   | <u>41,698</u>    |
|         | <u>\$ 93,305</u> |

註：各廠商餘額皆未超過本科目餘額之 5%。

其陽科技股份有限公司

營業收入明細表

民國 109 年度

明細表六

單位：新台幣仟元

| 項      | 目 | 數量 (台 / 片) | 金 額                 |
|--------|---|------------|---------------------|
| 網路通信設備 |   | 154,540    | \$ 1,081,135        |
| 其 他    |   | 148,087    | <u>93,989</u>       |
| 合 計    |   |            | <u>\$ 1,175,124</u> |

其陽科技股份有限公司

營業成本明細表

民國 109 年度

明細表七

單位：新台幣仟元

| 項         | 目 | 金  | 額                 |
|-----------|---|----|-------------------|
| 年初原物料     |   | \$ | 130,286           |
| 加：本年度進料   |   |    | 457,248           |
| 減：年底原物料   |   |    | 133,825           |
| 轉列費用      |   |    | 3,522             |
| 報廢沖銷      |   |    | 2,766             |
| 直接原物料     |   |    | 447,421           |
| 直接人工      |   |    | 12,516            |
| 製造費用      |   |    | 60,955            |
| 製造成本      |   |    | 520,892           |
| 加：年初在製品   |   |    | 43,869            |
| 減：年底在製品   |   |    | -                 |
| 轉列費用      |   |    | 2,982             |
| 報廢沖銷      |   |    | 2,984             |
| 製成品成本     |   |    | 558,795           |
| 加：年初製成品   |   |    | 82,362            |
| 本年度進貨     |   |    | 339,728           |
| 減：年底製成品   |   |    | 126,976           |
| 轉列費用      |   |    | 8,119             |
| 報廢沖銷      |   |    | 1,632             |
| 銷貨成本      |   |    | 844,158           |
| 加：其他調整    |   |    | 307               |
| 存貨跌價及呆滯損失 |   |    | 11,140            |
| 營業成本合計    |   |    | <u>\$ 855,605</u> |

其陽科技股份有限公司

營業費用明細表

民國 109 年度

明細表八

單位：新台幣仟元

| 項     | 目 | 推銷費用              | 管理費用             | 研究發展費用            | 預期信用減損損失     | 合計                |
|-------|---|-------------------|------------------|-------------------|--------------|-------------------|
| 薪     | 資 | \$ 32,510         | \$ 37,746        | \$ 78,512         | \$ -         | \$ 148,768        |
| 佣金支出  |   | 54,850            | -                | -                 | -            | 54,850            |
| 研究費   |   | -                 | -                | 16,220            | -            | 16,220            |
| 保險費   |   | 3,520             | 2,497            | 5,815             | -            | 11,832            |
| 折舊    |   | 1,939             | 2,494            | 4,443             | -            | 8,876             |
| 測試費   |   | -                 | -                | 6,417             | -            | 6,417             |
| 其他(註) |   | <u>17,427</u>     | <u>6,602</u>     | <u>16,136</u>     | <u>65</u>    | <u>40,230</u>     |
| 合計    |   | <u>\$ 110,246</u> | <u>\$ 49,339</u> | <u>\$ 127,543</u> | <u>\$ 65</u> | <u>\$ 287,193</u> |

註：各項目餘額皆未超過本科目餘額之 5%。

其陽科技股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

民國 109 年度

明細表九

單位：新台幣仟元

|          | 109年度            |                   |                   | 108年度            |                   |                   |
|----------|------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|
|          | 屬於營業<br>成本者      | 屬於營業<br>費用者       | 合 計               | 屬於營業<br>成本者      | 屬於營業<br>費用者       | 合 計               |
| 員工福利費用   |                  |                   |                   |                  |                   |                   |
| 薪資費用     | \$ 30,601        | \$ 141,975        | \$ 172,576        | \$ 34,957        | \$ 122,460        | \$ 157,417        |
| 勞健保費用    | 3,308            | 10,098            | 13,406            | 3,480            | 9,891             | 13,371            |
| 退休金費用    | 1,574            | 6,246             | 7,820             | 1,554            | 5,923             | 7,477             |
| 董事酬金     | -                | 547               | 547               | -                | 372               | 372               |
| 其他員工福利費用 | <u>2,296</u>     | <u>4,829</u>      | <u>7,125</u>      | <u>2,308</u>     | <u>4,645</u>      | <u>6,953</u>      |
|          | <u>\$ 37,779</u> | <u>\$ 163,695</u> | <u>\$ 201,474</u> | <u>\$ 42,299</u> | <u>\$ 143,291</u> | <u>\$ 185,590</u> |
| 折舊費用     | <u>\$ 10,280</u> | <u>\$ 8,876</u>   | <u>\$ 19,156</u>  | <u>\$ 14,818</u> | <u>\$ 10,940</u>  | <u>\$ 25,758</u>  |
| 攤銷費用     | <u>\$ 346</u>    | <u>\$ 2,164</u>   | <u>\$ 2,510</u>   | <u>\$ 69</u>     | <u>\$ 844</u>     | <u>\$ 913</u>     |

註 1：截至 109 及 108 年度平均員工人數分別為 199 人及 195 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 7 人及 6 人。其計算基礎與員工福利費用一致。

註 2：本公司 109 及 108 年度平均員工福利費用分別為 1,046 仟元及 980 仟元，平均員工薪資費用分別為 899 仟元及 833 仟元，平均員工薪資費用調整變動情形為 8%。

註 3：本公司薪資報酬政策（包括董事、經理人及員工）資訊如下：

本公司董事酬金，包含董事酬勞及報酬。酬勞依公司章程規定，如有獲利應提撥不高於 1% 為董事酬勞。報酬由人力資源部考量競爭環境、營運風險，依據公司管理辦法及獎金計畫評量提案，並送交董事會決議之。

本公司經理人及員工之薪酬組成包含固定薪資及變動獎酬兩部分，固定薪資係員工之基本薪資，而變動獎酬則連結公司之營運績效和策略目標達成狀況。獎酬政策由人力資源部依據本公司薪資報酬委員會組織規程及獎金計畫評量提案，並送交董事會決議。

註 4：本公司未設有監察人，故無監察人相關酬金。



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

號

會員姓名：  
 (1) 葉淑娟  
 (2) 卓明信

1100676

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓



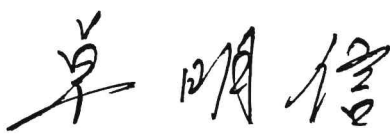

事務所電話：27259988

事務所統一編號：94998251

會員證書字號：  
 (1) 北市會證字第 3230 號  
 (2) 北市會證字第 2226 號

委託人統一編號：12658515

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

|         |   |          |   |
|---------|---|----------|---|
| 簽名式 (一) |  | 存會印鑑 (一) |  |
| 簽名式 (二) |  | 存會印鑑 (二) |  |

理事長：



核對人



中華民國 110 年 ( ) 月 20 日