

股票代碼：3564

其陽科技股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國一一三年及一一二年第三季

公司地址：新北市汐止區新台五路一段97號32樓  
電話：(02)2697-6866

# 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	10~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11~32
(七)關係人交易	32~35
(八)質押之資產	35
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	35
(十)重大之災害損失	35
(十一)重大之期後事項	35
(十二)其 他	35~36
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	36、38~42
2.轉投資事業相關資訊	36、43
3.大陸投資資訊	36、44
4.主要股東資訊	36
(十四)部門資訊	37



安侯建業聯合會計師事務所  
KPMG

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

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

## 會計師核閱報告

其陽科技股份有限公司董事會 公鑒：

### 前言

其陽科技股份有限公司及其子公司民國一一三年及一一二年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

### 範圍

本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

### 結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達其陽科技股份有限公司及其子公司民國一一三年及一一二年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

許詩淳  
施威銘



證券主管機關：金管證審字第1120333238號  
核准簽證文號：金管證六字第0950103298號  
民國一一三年十一月一日

## 其陽科技股份有限公司及子公司

## 合併資產負債表

民國一十三年九月三十日 及 一十二年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	113.9.30		112.12.31		112.9.30			113.9.30		112.12.31		112.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
<b>資產</b>													
<b>流動資產：</b>													
1100	\$ 560,032	20	220,687	9	196,032	8	2100	\$ 255,399	9	295,046	12	296,273	12
1110							2120						
1136							2130						
							2170						
1170	616,741	22	489,136	20	420,638	18	2180	45,779	2	42,512	2	66,996	3
1180	19,379	1	6,163	-	270	-	2200	111,030	4	108,960	5	98,868	4
130X	644,786	22	655,564	27	714,891	30	2230	7,971	-	15,676	1	16,513	1
1470	39,652	1	29,683	1	33,921	1	2280	26,151	1	24,980	1	26,248	1
	<u>1,888,418</u>	<u>66</u>	<u>1,412,560</u>	<u>58</u>	<u>1,366,492</u>	<u>57</u>	2322	30,000	1	-	-	-	-
<b>流動資產合計</b>													
<b>非流動資產：</b>													
1517							2399	3,335	-	2,931	-	3,574	-
								<u>845,399</u>	<u>30</u>	<u>748,210</u>	<u>31</u>	<u>732,260</u>	<u>30</u>
1600	880,454	31	899,090	38	907,476	38	2530	466,265	16	-	-	-	-
1755	55,129	2	70,588	3	78,715	3	2540	120,000	4	350,000	14	350,000	15
1780	3,385	-	4,912	-	5,438	-	2570	20,787	1	20,787	1	30,550	1
1840	33,362	1	33,362	1	48,726	2	2580	36,618	1	54,125	2	61,446	3
1920	8,171	-	5,949	-	6,052	-		<u>643,670</u>	<u>22</u>	<u>424,912</u>	<u>17</u>	<u>441,996</u>	<u>19</u>
1975	2,241	-	1,943	-	2,161	-		<u>1,489,069</u>	<u>52</u>	<u>1,173,122</u>	<u>48</u>	<u>1,174,256</u>	<u>49</u>
	<u>983,482</u>	<u>34</u>	<u>1,016,589</u>	<u>42</u>	<u>1,049,313</u>	<u>43</u>							
<b>非流動資產合計</b>													
<b>資產總計</b>													
	<u>\$ 2,871,900</u>	<u>100</u>	<u>2,429,149</u>	<u>100</u>	<u>2,415,805</u>	<u>100</u>							
<b>負債及權益</b>													
<b>負債：</b>													
							2100	短期借款(附註六(九))					
							2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動					
								(附註六(二))	3,809	-	3,190	-	6,370
							2130	合約負債—流動(附註六(十七))	13,659	1	10,874	-	1,902
							2170	應付帳款	348,266	12	244,041	10	215,516
							2180	應付帳款—關係人(附註七)	45,779	2	42,512	2	66,996
							2200	其他應付款(附註七)	111,030	4	108,960	5	98,868
							2230	本期所得稅負債	7,971	-	15,676	1	16,513
							2280	租賃負債—流動(附註六(十二))	26,151	1	24,980	1	26,248
							2322	一年內到期之長期借款(附註六(十一)及八)	30,000	1	-	-	-
							2399	其他流動負債	<u>3,335</u>	<u>-</u>	<u>2,931</u>	<u>-</u>	<u>3,574</u>
								<b>流動負債合計</b>	<u>845,399</u>	<u>30</u>	<u>748,210</u>	<u>31</u>	<u>732,260</u>
								<b>非流動負債：</b>					
							2530	應付公司債(附註六(十))	466,265	16	-	-	-
							2540	長期借款(附註六(十一)及八)	120,000	4	350,000	14	350,000
							2570	遞延所得稅負債	20,787	1	20,787	1	30,550
							2580	租賃負債—非流動(附註六(十二))	36,618	1	54,125	2	61,446
								<b>非流動負債合計</b>	<u>643,670</u>	<u>22</u>	<u>424,912</u>	<u>17</u>	<u>441,996</u>
								<b>負債總計</b>	<u>1,489,069</u>	<u>52</u>	<u>1,173,122</u>	<u>48</u>	<u>1,174,256</u>
								<b>權益(附註六(十)及(十五))：</b>					
							3110	普通股股本	591,231	21	591,231	25	591,231
							3200	資本公積	548,760	19	445,936	18	445,936
							3300	保留盈餘	233,627	8	215,209	9	196,871
							3400	其他權益	9,213	-	3,651	-	7,511
								<b>權益總計</b>	<u>1,382,831</u>	<u>48</u>	<u>1,256,027</u>	<u>52</u>	<u>1,241,549</u>
								<b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 2,871,900</u>	<u>100</u>	<u>2,429,149</u>	<u>100</u>	<u>2,415,805</u>

董事長：曾文興



經理人：林章安



會計主管：李怡玫



## 其陽科技股份有限公司及子公司

## 合併綜合損益表

民國一十三年及一十二年七月一日至九月三十日及一十三年及一十二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	113年7月至9月		112年7月至9月		113年1月至9月		112年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(十七)及七)	\$ 628,121	100	421,004	100	1,581,069	100	1,393,685	100
5000 營業成本(附註六(五)、(六)、(七)、 (八)、(十二)、(十三)、(十八)、七及 十二)	(461,363)	(73)	(318,185)	(76)	(1,161,474)	(73)	(1,032,682)	(74)
營業毛利	166,758	27	102,819	24	419,595	27	361,003	26
營業費用(附註六(四)、(六)、(七)、 (八)、(十二)、(十三)、(十八)、七及十 二)：								
6100 推銷費用	(46,437)	(7)	(41,215)	(10)	(128,942)	(8)	(132,349)	(10)
6200 管理費用	(28,400)	(5)	(24,502)	(6)	(79,162)	(5)	(76,102)	(5)
6300 研究發展費用	(50,773)	(8)	(43,919)	(10)	(140,701)	(9)	(127,072)	(9)
6450 預期信用(減損損失)迴轉利益	319	-	(970)	-	2,299	-	(1,432)	-
營業費用合計	(125,291)	(20)	(110,606)	(26)	(346,506)	(22)	(336,955)	(24)
營業淨利(損)	41,467	7	(7,787)	(2)	73,089	5	24,048	2
營業外收入及支出(附註六(十二)及(十九))：								
7100 利息收入	474	-	682	-	1,828	-	1,932	-
7010 其他收入	438	-	110	-	2,773	-	1,871	-
7020 其他利益及損失	(6,914)	(1)	(4,221)	(1)	(13,358)	(1)	(11,815)	(1)
7050 財務成本	(5,470)	(1)	(5,087)	(1)	(15,328)	(1)	(15,000)	(1)
營業外收入及支出合計	(11,472)	(2)	(8,516)	(2)	(24,085)	(2)	(23,012)	(2)
7900 稅前淨利(損)	29,995	5	(16,303)	(4)	49,004	3	1,036	-
7950 減：所得稅利益(費用)(附註六(十四))	(6,317)	(1)	2,968	1	(9,893)	(1)	6,986	1
8200 本期淨利(損)	23,678	4	(13,335)	(3)	39,111	2	8,022	1
其他綜合損益(附註六(十五))：								
8310 不重分類至損益之項目								
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失	-	-	-	-	(5)	-	(45)	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	(5)	-	(45)	-
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	320	-	5,008	1	5,567	1	1,673	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
	320	-	5,008	1	5,567	1	1,673	-
本期其他綜合損益	320	-	5,008	1	5,567	1	1,628	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 23,998	4	(8,327)	(2)	44,673	3	9,650	1
每股盈餘(單位：新台幣元，附註六(十六))								
9750 基本每股盈餘(虧損)	\$ 0.40		(0.22)		0.66		0.14	
9850 稀釋每股盈餘(虧損)	\$ 0.39		(0.22)		0.66		0.14	

董事長：曾文興



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：林章安



會計主管：李怡玫



其陽科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一三年及一三二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	保留盈餘		國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	其他權益項目		合 計	權益總計
			法定盈 餘公積	未分配 盈 餘		透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現損失	合 計		
民國一一二一年一月一日餘額	\$ 591,231	445,936	55,380	180,767	236,147	6,507	(624)	5,883	1,279,197
本期淨利	-	-	-	8,022	8,022	-	-	-	8,022
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	1,673	(45)	1,628	1,628
本期綜合損益總額	-	-	-	8,022	8,022	1,673	(45)	1,628	9,650
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	15,128	(15,128)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(47,298)	(47,298)	-	-	-	(47,298)
民國一一二一年九月三十日餘額	\$ 591,231	445,936	70,508	126,363	196,871	8,180	(669)	7,511	1,241,549
民國一一三年一月一日餘額	\$ 591,231	445,936	70,508	144,701	215,209	4,320	(669)	3,651	1,256,027
本期淨利	-	-	-	39,111	39,111	-	-	-	39,111
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	5,567	(5)	5,562	5,562
本期綜合損益總額	-	-	-	39,111	39,111	5,567	(5)	5,562	44,673
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	2,636	(2,636)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(20,693)	(20,693)	-	-	-	(20,693)
發行可轉換公司債認列之認股權	-	102,742	-	-	-	-	-	-	102,742
處分員工持股信託沒入款項	-	82	-	-	-	-	-	-	82
民國一一三年九月三十日餘額	\$ 591,231	548,760	73,144	160,483	233,627	9,887	(674)	9,213	1,382,831

董事長：曾文興



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：林章安



會計主管：李怡玫



其陽科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十三年及一十二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	113年1月至9月	112年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 49,004	1,036
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	45,993	46,903
攤銷費用	1,845	1,949
預期信用(迴轉利益)減損損失	(2,299)	1,432
財務成本	15,328	15,000
利息收入	(1,828)	(1,932)
處分及報廢不動產、廠房及設備淨利益	-	(16)
租賃修改利益	-	(123)
收益費損項目合計	59,039	63,213
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	5,350	(231)
應收票據及帳款	(125,429)	117,872
應收帳款－關係人	(13,216)	95,609
存貨	10,778	140,501
其他流動資產	(9,969)	4,379
淨確定福利資產	(298)	(291)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(132,784)	357,839
與營業活動相關之負債之淨變動：		
透過損益按公允價值衡量之金融負債	619	3,491
合約負債	2,785	(8,388)
應付帳款	104,225	(20,564)
應付帳款－關係人	3,267	(174,812)
其他應付款	5,394	(54,189)
其他流動負債	404	1,506
與營業活動相關之負債之淨變動合計	116,694	(252,956)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(16,090)	104,883
調整項目合計	42,949	168,096
營運產生之現金流入	91,953	169,132
收取之利息	1,827	1,932
支付之利息	(2,277)	(3,151)
支付之所得稅	(17,664)	(23,982)
營業活動之淨現金流入	73,839	143,931

(續次頁)

董事長：曾文興



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：林章安



會計主管：李怡玫



其陽科技股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表(承前頁)  
 民國一十三年及一十二年十一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
取得不動產、廠房及設備	(11,496)	(16,661)
處分不動產、廠房及設備價款	-	17
存出保證金(增加)減少	(2,222)	2,562
取得無形資產	-	(342)
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<u>(13,718)</u>	<u>(14,424)</u>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加	1,113,693	990,000
短期借款減少	(1,156,894)	(1,200,000)
發行公司債	566,323	-
舉借長期借款	-	150,000
償還長期借款	(200,000)	(150,000)
租賃本金償還	(19,230)	(20,680)
發放現金股利	(20,693)	(47,298)
支付之利息	(12,365)	(11,911)
處分員工持股信託沒入款項	82	-
<b>籌資活動之淨現金流入(流出)</b>	<u>270,916</u>	<u>(289,889)</u>
<b>匯率變動之影響</b>	<u>8,308</u>	<u>1,812</u>
<b>本期現金及約當現金增加(減少)數</b>	339,345	(158,570)
<b>期初現金及約當現金餘額</b>	<u>220,687</u>	<u>354,602</u>
<b>期末現金及約當現金餘額</b>	<u>\$ 560,032</u>	<u>196,032</u>

董事長：曾文興



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：林章安



會計主管：李怡玫





**其陽科技股份有限公司及子公司**  
**合併財務報告附註**  
**民國一一三年及一一二年第三季**  
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

**一、公司沿革**

其陽科技股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國八十九年十月二十四日奉經濟部核准設立，註冊地址為新北市汐止區新台五路一段97號32樓。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為從事網路安全相關產品之設計、製造及銷售。

**二、通過財務報告之日期及程序**

本合併財務報告已於民國一一三年十一月一日經董事會通過發布。

**三、新發布及修訂準則及解釋之適用**

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一三年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一四年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之 生效日</u>
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。	2027年1月1日

其陽科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。</li> <li>• 管理階層績效衡量(MPM)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。</li> <li>• 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。</li> </ul>	2027年1月1日

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

合併公司預期下列其他尚未經金管會認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善

## 其陽科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 四、重大會計政策之彙總說明

#### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則會計準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一二年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註四。

#### (二) 合併基礎

##### 1. 列入合併財務報告之子公司

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			113.9.30	112.12.31	112.9.30	
本公司	WISE WAY	投資控股	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	AEWIN TECH INC.	電腦及其週邊設備與軟體 批發業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
WISE WAY	BRIGHT PROFIT	投資控股	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
BRIGHT PROFIT	北京其陽華夏科技有限公司	電腦及其週邊設備與軟體 批發業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
北京其陽華夏 科技有限公司	深圳其鑫科技有限公司	電腦及其週邊設備與軟體 批發業務	-	100.00 %	100.00 %	(註)

註：深圳其鑫已於民國一一三年六月清算完畢，並於民國一一三年七月完成註銷登記。

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

#### (三) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

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

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

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

## 其陽科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (四)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

### (五)所得稅

合併公司係依國際會計準則第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度估計平均有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

### (六)金融負債及權益工具

#### 複合金融工具

合併公司所發行之複合金融工具係持有人擁有選擇權可轉換為股本之轉換公司債（以新臺幣計價），其發行股份之數量並不會隨其公允價值變動而有所不同。

複合金融工具負債組成部分，其原始認列金額係以不包括權益轉換權之類似負債之公允價值衡量。權益組成部分之原始認列金額則以整體複合金融工具公允價值與負債組成部分公允價值二者間之差額衡量。任何直接可歸屬之交易成本依原始負債及權益之帳面金額比例，分攤至負債及權益組成部分。

原始認列後，複合金融工具之負債組成部分係採有效利率法以攤銷後成本衡量。複合金融工具之權益組成部分，原始認列後不予重新衡量。

與金融負債相關之利息係認列為損益。金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不認列損益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一二年度合併財務報告附註五一致。

## 六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一二年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六。

### (一)現金及約當現金

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
庫存現金及週轉金	\$ 2	4	19
活期存款及支票存款	<u>560,030</u>	<u>220,683</u>	<u>196,013</u>
	<u>\$ 560,032</u>	<u>220,687</u>	<u>196,032</u>

其陽科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

截至民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日，原始到期日超過三個月至一年以下之銀行定期存款分別為210千元、209千元及209千元，分類為按攤銷後成本衡量之金融資產－流動項下。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
遠期外匯合約	\$ -	-	531
外匯交換合約	5,168	11,118	-
應付公司債贖回權(附註六(十))	<u>2,450</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 7,618</u>	<u>11,118</u>	<u>531</u>
	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
遠期外匯合約	\$ 3,809	3,190	603
外匯交換合約	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,767</u>
	<u>\$ 3,809</u>	<u>3,190</u>	<u>6,370</u>

合併公司從事衍生金融工具交易係用以規避因營業活動所暴露之匯率風險，因未適用避險會計而列報為透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債。合併公司於報導日尚未到期之衍生金融工具明細如下：

1.遠期外匯合約

<u>113.9.30</u>		
<u>合約金額(千元)</u>	<u>到</u>	<u>期</u>
	<u>期</u>	<u>期</u>
	<u>間</u>	<u>間</u>
買入美元 / 賣出人民幣 美元\$ <u>12,087</u>	113.10	
<u>112.12.31</u>		
買入美元/賣出人民幣 美元\$ <u>15,497</u>	113.01	
買入新台幣/賣出美元 美元\$ <u>500</u>	113.01	
<u>112.9.30</u>		
買入美元/賣出人民幣 美元\$ <u>13,873</u>	112.10	

其陽科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.外匯交換合約

<b>113.9.30</b>	
<u>合約金額(千元)</u>	<u>到 期 期 間</u>
換入新台幣 / 換出美元 美元\$ <u>18,700</u>	113.10
<b>112.12.31</b>	
<u>合約金額(千元)</u>	<u>到 期 期 間</u>
換入新台幣/換出美元 美元\$ <u>19,100</u>	113.01
<b>112.9.30</b>	
<u>合約金額(千元)</u>	<u>到 期 期 間</u>
換入新台幣/換出美元 美元\$ <u>17,300</u>	112.10

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具：			
國外非上市(櫃)股票	\$ <u>740</u>	<u>745</u>	<u>745</u>

合併公司持有上述權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日未處分上述策略性投資，於該期間累積之利益及損失未在權益內作任何移轉。

(四)應收票據及帳款

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 53,109	-	14,429
應收帳款	564,272	491,952	407,795
應收帳款—關係人	19,379	6,163	270
	636,760	498,115	422,494
減：備抵損失	(640)	(2,816)	(1,586)
	<u>\$ 636,120</u>	<u>495,299</u>	<u>420,908</u>

其陽科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司針對所有應收票據及帳款(含關係人)採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，並已納入前瞻性之資訊。合併公司應收票據及帳款(含關係人)之預期信用損失分析如下：

	<b>113.9.30</b>		
	應收票據及帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 596,185	-	-
逾期1~30天	30,849	0~4%	432
逾期31~60天	3,065	0~35%	208
逾期61~90天	6,661	0~57%	-
逾期91天以上	-	100%	-
	<b><u>\$ 636,760</u></b>		<b><u>640</u></b>
		<b>112.12.31</b>	
	應收票據及帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 440,073	-	-
逾期1~30天	52,120	0~4%	353
逾期31~60天	5,232	0~36%	1,859
逾期61~90天	232	0~63%	146
逾期91天以上	458	100%	458
	<b><u>\$ 498,115</u></b>		<b><u>2,816</u></b>
		<b>112.9.30</b>	
	應收票據及帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 403,666	-	-
逾期1~30天	13,816	-	-
逾期31~60天	2,837	0~10%	274
逾期61~90天	1,585	0~46%	722
逾期91天以上	590	100%	590
	<b><u>\$ 422,494</u></b>		<b><u>1,586</u></b>

合併公司應收票據及帳款(含關係人)之備抵損失變動表如下：

	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
期初餘額	\$ 2,816	132
認列之減損損失(迴轉利益)	(2,299)	1,432
外幣換算損益	123	22
期末餘額	<b><u>\$ 640</u></b>	<b><u>1,586</u></b>

其陽科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)存 貨

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
原料	\$ 265,619	340,525	379,233
在製品	86,726	50,199	59,792
製成品及商品	<u>292,441</u>	<u>264,840</u>	<u>275,866</u>
	<u>\$ 644,786</u>	<u>655,564</u>	<u>714,891</u>

當期認列於營業成本之存貨相關成本費用明細如下：

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
已出售之存貨成本	\$ 452,801	306,769	1,130,873	1,016,153
存貨跌價及呆滯損失	8,562	9,532	27,698	14,645
存貨報廢損失	-	1,884	2,903	1,884
	<u>\$ 461,363</u>	<u>318,185</u>	<u>1,161,474</u>	<u>1,032,682</u>

上列存貨跌價及呆滯損失，係因存貨沖減至淨變現價值，而認列之存貨跌價及呆滯損失。

(六)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本及累計折舊變動明細如下：

	<u>土地</u>	<u>房屋及建 築</u>	<u>機器設備</u>	<u>生財器具及 其他設備</u>	<u>未完工程及 待驗設備</u>	<u>總 計</u>
成本：						
民國113年1月1日餘額	\$ 219,815	704,194	44,862	114,099	-	1,082,970
增添	-	146	546	6,584	764	8,040
處分	-	-	-	(86)	-	(86)
重分類及匯率變動之影響	-	-	658	2,814	(764)	2,708
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 219,815</u>	<u>704,340</u>	<u>46,066</u>	<u>123,411</u>	<u>-</u>	<u>1,093,632</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 219,815	700,447	42,027	112,259	588	1,075,136
增添	-	3,036	1,497	2,663	2,431	9,627
處分	-	-	-	(20)	-	(20)
重分類及匯率變動之影響	-	711	590	256	(1,899)	(342)
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 219,815</u>	<u>704,194</u>	<u>44,114</u>	<u>115,158</u>	<u>1,120</u>	<u>1,084,401</u>
累計折舊：						
民國113年1月1日餘額	\$ -	82,230	39,422	62,228	-	183,880
本期折舊	-	13,665	1,418	12,873	-	27,956
處分	-	-	-	(86)	-	(86)
重分類及匯率變動之影響	-	-	6	1,422	-	1,428
民國113年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>95,895</u>	<u>40,846</u>	<u>76,437</u>	<u>-</u>	<u>213,178</u>
民國112年1月1日餘額	\$ -	64,101	39,225	46,810	-	150,136
本期折舊	-	13,575	1,100	11,979	-	26,654
處分	-	-	-	(19)	-	(19)
重分類及匯率變動之影響	-	-	-	154	-	154
民國112年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>77,676</u>	<u>40,325</u>	<u>58,924</u>	<u>-</u>	<u>176,925</u>



其陽科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

帳面價值：	土地	房屋及建築	機器設備	生財器具及其他設備	未完工程及待驗設備	總計
民國113年9月30日	\$ 219,815	608,445	5,220	46,974	-	880,454
民國113年1月1日	\$ 219,815	621,964	5,440	51,871	-	899,090
民國112年9月30日	\$ 219,815	626,518	3,789	56,234	1,120	907,476

不動產、廠房及設備提供作為長期借款之擔保情形，請詳附註八。

(七)使用權資產

合併公司承租建築物所認列之使用權資產，其成本及折舊變動明細如下：

	房屋及建築
使用權資產成本：	
民國113年1月1日餘額	\$ 118,346
本期減少	(8,809)
匯率變動之影響	4,659
民國113年9月30日餘額	\$ 114,196
民國112年1月1日餘額	\$ 123,552
租賃修改	(2,607)
匯率變動之影響	520
民國112年9月30日餘額	\$ 121,465
使用權資產累計折舊：	
民國113年1月1日餘額	\$ 47,758
本期折舊	18,037
本期減少	(8,809)
匯率變動之影響	2,081
民國113年9月30日餘額	\$ 59,067
民國112年1月1日餘額	\$ 24,943
本期折舊	20,249
租賃修改	(2,787)
匯率變動之影響	345
民國112年9月30日餘額	\$ 42,750
帳面價值：	
民國113年9月30日	\$ 55,129
民國113年1月1日	\$ 70,588
民國112年9月30日	\$ 78,715

其陽科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)無形資產

	<u>電腦軟體</u>
帳面價值：	
民國113年9月30日	\$ <u>3,385</u>
民國113年1月1日	\$ <u>4,912</u>
民國112年9月30日	\$ <u>5,438</u>

合併公司無形資產於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(八)。

(九)短期借款

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
無擔保銀行借款	\$ <u>255,399</u>	<u>295,046</u>	<u>296,273</u>
尚未使用額度	\$ <u>1,050,266</u>	<u>880,000</u>	<u>760,000</u>
年度利率區間	<u>1.73%~3.90%</u>	<u>1.56%~4.05%</u>	<u>1.6%~4.05%</u>

(十)應付公司債

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
應付公司債發行總金額	\$ 500,000	-	-
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(33,735)	-	-
期末應付公司債餘額	\$ <u>466,265</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
嵌入式衍生工具－贖回權(列報於透過損益按公允價值衡量之金融資產，附註六(二))	\$ <u>2,450</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
權益組成部分－轉換權(列報於資本公積－認股權，附註六(十五))	\$ <u>102,742</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
嵌入式衍生工具－贖回權按公允價值再衡量之損益(列報於透過損益按公允價值衡量金融資產之評價利益)	\$ <u>600</u>	<u>-</u>	<u>600</u>
	<u>112年1月至9月</u>		
	<u>-</u>		

本公司於民國一一三年七月十六日經董事會決議發行國內第二次無擔保轉換公司債以償還銀行借款及充實營運資金，此案業經金管會於民國一一三年八月十三日核准，並自民國一一三年九月三日開始發行，至民國一一六年九月三日期滿，發行期間三年，發行總面額為500,000千元，票面利率0%，原始認列之有效利率為2.4%。該轉換公司債採競價拍賣方式辦理公開承銷，每張實際發行價格係依票面金額之114.32%發行，實際總募集金額為566,323千元(已扣除發行成本5,277元)。

## 其陽科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司債之其他發行條件如下：

### 1.償還方式

除依國內第二次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法第十條轉換為本公司普通股，或本公司依國內第二次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法第十八條提前贖回，或本公司由證券商營業處所買回註銷者外，本公司於本轉換公司債到期時之翌日起十個營業日內依債券面額以現金一次償還，前述日期如遇台北市證券集中交易市場停止營業之日，將順延至次一營業日。

### 2.贖回方式

- (1)發行後屆滿三個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)時，本公司得於其後三十個營業日內，按債券面額以現金收回流通在外債券。
- (2)發行後屆滿三個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本債券流通在外餘額低於新台幣伍仟萬元時，本公司得於其後任何時間，按債券面額以現金收回流通在外債券。

### 3.轉換期間

發行後屆滿三個月之翌日起至到期日止，除依法暫停過戶期間外，得隨時向本公司之股務代理機構請求依轉換辦法轉換為普通股股票。

### 4.轉換價格

發行時之每股轉換價格訂為85.0元，遇有本公司普通股股份發生符合發行條款規定之調整轉換價格事項時，轉換價格依轉換辦法規定公式調整之。本債券無重設條款。

## (十一)長期借款

	<b>113.9.30</b>	<b>112.12.31</b>	<b>112.9.30</b>
無擔保銀行借款	\$ 150,000	150,000	150,000
擔保銀行借款	-	200,000	200,000
	150,000	350,000	350,000
減：一年內到期部份	(30,000)	-	-
	<b>\$ 120,000</b>	<b>350,000</b>	<b>350,000</b>
尚未使用額度	<b>\$ 400,000</b>	<b>100,000</b>	<b>100,000</b>
年度利率區間	<b>1.84%~2.22%</b>	<b>1.84%~2.14%</b>	<b>1.84%~2.14%</b>
到期年度	<b>115</b>	<b>115</b>	<b>115</b>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

其陽科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
流動	\$ <u>26,151</u>	<u>24,980</u>	<u>26,248</u>
非流動	\$ <u>36,618</u>	<u>54,125</u>	<u>61,446</u>

租賃負債到期分析請詳附註六(二十)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>699</u>	<u>958</u>	<u>2,277</u>	<u>3,151</u>
短期租賃及低價值資產 之租賃費用	\$ <u>1,490</u>	<u>1,101</u>	<u>4,246</u>	<u>2,971</u>
新型冠狀病毒肺炎相關 租金減讓(認列為租 金費用之減少)	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(3,450)</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>25,753</u>	<u>23,352</u>

重要租賃條款：

1.建築物之租賃

合併公司承租建築物作為廠房及辦公室使用，租賃期間為二至五年。於租賃終止時，合併公司對所租賃之建築物並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，合併公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

2.其他租賃

合併公司承租部分一年內到期之辦公室、倉庫、停車位及其他設備，該等租賃為短期租賃或符合低價值資產租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十三)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一一二年及一一一年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
營業費用減項	\$ <u>(7)</u>	<u>(8)</u>	<u>(20)</u>	<u>(23)</u>

其陽科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.確定提撥計畫

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
營業成本	\$ 1,437	1,428	4,400	4,311
營業費用	3,761	3,448	11,030	10,001
	<u>\$ 5,198</u>	<u>4,876</u>	<u>15,430</u>	<u>14,312</u>

(十四)所得稅

1.合併公司之所得稅費用明細如下：

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
當期所得稅費用(利益)	\$ <u>6,317</u>	<u>(2,968)</u>	<u>9,893</u>	<u>(6,986)</u>

2.合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日間無認列於其他綜合損益或直接認列於權益之所得稅。

3.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一〇年度。

(十五)資本及其他權益

1.股本

民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日，本公司額定股本總額皆為1,000,000千元，每股面額10元，分為100,000千股。已發行股份皆為普通股59,123千股。上列額定股本中皆保留10,000千股供發行員工認股權憑證。

2.資本公積

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本：			
發行股票溢價	\$ 426,638	426,638	426,638
僅得用以彌補虧損：			
已失效可轉換公司債認股權	5,518	5,518	5,518
已失效員工認股權	13,780	13,780	13,780
可轉換公司債認股權(附註六(十))	102,742	-	-
其他	82	-	-
	<u>\$ 548,760</u>	<u>445,936</u>	<u>445,936</u>

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

## 其陽科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 3.保留盈餘

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意分派之。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需求，本公司年度總決算如有盈餘且當年度可分派盈餘達資本額2%時，股利分派應不低於當年度可分派盈餘之百分之十，每年發放現金股利之比例不得低於當年度發放現金及股票股利合計數的百分之十。

#### (1)法定盈餘公積

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

#### (2)特別盈餘公積

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

### 4.盈餘分配

本公司分別於民國一一三年三月一日及一一二年三月二日經董事會決議民國一一二年度及一一一年度盈餘分派案中之現金股利金額如下：

	112年度		111年度	
	每股股利 (元)	金額	每股股利 (元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 0.35	<u>20,693</u>	0.8	<u>47,298</u>

上述相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢。

### 5.其他權益(稅後淨額)

#### (1)國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	113年1月至9月	112年1月至9月
期初餘額	\$ 4,320	6,507
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	<u>5,567</u>	<u>1,673</u>
期末餘額	<u>\$ 9,887</u>	<u>8,180</u>

其陽科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損失

	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
期初餘額	\$ (669)	(624)
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失	(5)	(45)
期末餘額	<u>\$ (674)</u>	<u>(669)</u>

(十六)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
歸屬於本公司普通股權益 持有人之淨利 (損)	\$ <u>23,678</u>	<u>(13,335)</u>	<u>39,111</u>	<u>8,022</u>
普通股加權平均流通在 外股數(千股)	<u>59,123</u>	<u>59,123</u>	<u>59,123</u>	<u>59,123</u>
基本每股盈餘(虧損) (元)	<u>\$ 0.40</u>	<u>(0.22)</u>	<u>0.66</u>	<u>0.14</u>

2.稀釋每股盈餘

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
歸屬於本公司普通股權益 持有人之淨利 (損)(基本)	\$ 23,678	(13,335)	39,111	8,022
可轉換公司債之利息 費用及評價損益	188	-	188	-
歸屬於本公司普通股權益 持有人之淨利 (損)(稀釋)	<u>\$ 23,866</u>	<u>(13,335)</u>	<u>39,299</u>	<u>8,022</u>
普通股加權平均流通在 外股數(基本)(千股)	59,123	<u>59,123</u>	59,123	59,123
具稀釋作用之潛在普通 股之影響(千股):				
員工酬勞之影響	41		52	92
可轉換公司債轉換之 影響	1,790		601	-
普通股加權平均流通在 外股數(千股) (調整稀釋性潛在普 通股影響數後)	<u>60,954</u>		<u>59,776</u>	<u>59,215</u>
稀釋每股盈餘(虧 損)(元)	<u>\$ 0.39</u>	<u>(0.22)</u>	<u>0.66</u>	<u>0.14</u>

因民國一一二年七月至九月為虧損，故不另計算稀釋每股盈餘。

其陽科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
主要產品及服務：				
網路通信設備	\$ 586,833	392,553	1,478,330	1,309,024
其他	41,288	28,451	102,739	84,661
	<u>\$ 628,121</u>	<u>421,004</u>	<u>1,581,069</u>	<u>1,393,685</u>

2.合約餘額

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
應收票據及帳款(含關係人)	\$ 636,760	498,115	422,494
減：備抵損失	(640)	(2,816)	(1,586)
	<u>\$ 636,120</u>	<u>495,299</u>	<u>420,908</u>
合約負債	<u>\$ 13,659</u>	<u>10,874</u>	<u>1,902</u>

應收票據及帳款(含關係人)及其減損之揭露請詳附註六(四)。

合約負債之變動主要係源自合併公司移轉商品予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

民國一一三年及一一二年一月一日合約負債期初餘額於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為10,526千元及9,234千元。

(十八)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥百分之五至百分之二十為員工酬勞及不超過百分之一為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依比例提撥員工酬勞及董事酬勞。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，得包括符合一定條件之控制或從屬公司員工，其條件及分配方式授權董事會或其授權之人決定之。

本公司民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為2,276千元、(1,237)千元、3,804千元及786千元，董事酬勞估列金額分別為244千元、(133)千元、408千元及84千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司擬分派之員工及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為各該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度之損益。

本公司民國一一二年度及一一一年度員工酬勞估列金額分別為2,573千元及14,042千元；董事酬勞估列金額分別為276千元及1,504千元，與董事會決議分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。



其陽科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)營業外收入及支出

1.利息收入

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
銀行存款利息	\$ 474	682	1,823	1,930
押金設算息	-	-	5	2
	<u>\$ 474</u>	<u>682</u>	<u>1,828</u>	<u>1,932</u>

2.其他收入

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
補助款收入	\$ 157	-	1,506	1,452
其他	281	110	1,267	419
	<u>\$ 438</u>	<u>110</u>	<u>2,773</u>	<u>1,871</u>

3.其他利益及損失

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
處分不動產、廠房及設備淨利益	\$ -	-	-	16
租賃修改利益	-	-	-	123
外幣兌換淨(損)益	(1,667)	18,990	23,166	5,609
透過損益按公允價值衡量金融工具之淨損失	(5,225)	(23,181)	(36,465)	(17,444)
其他支出	(22)	(30)	(59)	(119)
	<u>\$ (6,914)</u>	<u>(4,221)</u>	<u>(13,358)</u>	<u>(11,815)</u>

4.財務成本

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
銀行借款利息費用	\$ (3,937)	(4,129)	(12,217)	(11,849)
租賃負債利息費用	(699)	(958)	(2,277)	(3,151)
應付公司債利息費用	(834)	-	(834)	-
	<u>\$ (5,470)</u>	<u>(5,087)</u>	<u>(15,328)</u>	<u>(15,000)</u>

(二十)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(十九)。

其陽科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 7,618	11,118	531
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	740	745	745
按攤銷後成本衡量之金融資產：			
現金及約當現金	560,032	220,687	196,032
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	210	209	209
應收票據及帳款(含關係人)	636,120	495,299	420,908
存出保證金	8,171	5,949	6,052
合 計	<u>\$ 1,212,891</u>	<u>734,007</u>	<u>624,477</u>

(2)金融負債

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ 3,809	3,190	6,370
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	255,399	295,046	296,273
應付公司債	466,265	-	-
應付帳款及其他應付款(含關係人)	505,075	395,513	381,380
租賃負債(含流動及非流動)	62,769	79,105	87,694
長期借款(含一年內到期部分)	150,000	350,000	350,000
合 計	<u>\$ 1,443,317</u>	<u>1,122,854</u>	<u>1,121,717</u>

2.信用風險

信用風險係合併公司因金融資產交易對方未履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於銀行存款(包括帳列按攤銷後成本衡量之金融資產-流動項下之銀行存款)及應收客戶之帳款等金融資產。合併公司金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。合併公司之銀行存款係存放於信用良好之金融機構，故合併公司認為應不致產生重大之信用風險。

## 其陽科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司已建立授信政策，依該政策針對每一客戶個別分析其財務狀況以決定其信用額度。合併公司於民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日之應收票據及帳款總額中分別有56%、38%及45%係由合併公司前五大客戶組成，合併公司已定期持續評估客戶財務狀況並透過保險以降低信用風險。應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(四)。

### 3.流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司定期監督當期及預計中長期之資金需求，並透過維持足夠的現金及約當現金及銀行融資額度，並確保借款合同條款之遵循，以管理流動性風險。合併公司於民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日未使用之借款額度分別為1,450,266千元、980,000千元及860,000千元。

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息之影響，並以未折現現金流量編製。

	合 約 現金流量	1-6個月	6-12個月	1-2年	2-5年
<b>113年9月30日</b>					
非衍生金融負債：					
短期借款	\$ 256,596	256,596	-	-	-
應付票據及帳款及其他應付款 (含關係人)	505,075	505,075	-	-	-
應付公司債	500,000	-	-	-	500,000
長期借款(含一年內到期部分)	154,966	1,478	31,494	121,994	-
租賃負債(含流動及非流動)	65,996	14,144	14,144	37,708	-
	<u>\$ 1,482,633</u>	<u>777,293</u>	<u>45,638</u>	<u>159,702</u>	<u>500,000</u>
衍生金融工具：					
遠期外匯合約：					
流 出	\$ 386,357	386,357	-	-	-
流 入	(382,548)	(382,548)	-	-	-
外匯交換合約：					
流 出	591,334	591,334	-	-	-
流 入	(596,502)	(596,502)	-	-	-
	<u>\$ (1,359)</u>	<u>(1,359)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

其陽科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	合 約 現金流量	1-6個月	6-12個月	1-2年	2-5年
<b>112年12月31日</b>					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 295,461	295,461	-	-	-
應付票據及帳款及其他應付款 (含關係人)	395,513	395,513	-	-	-
長期借款	364,870	3,386	3,480	36,705	321,299
租賃負債(含流動及非流動)	84,439	14,228	13,589	54,357	2,265
	<u>\$ 1,140,283</u>	<u>708,588</u>	<u>17,069</u>	<u>91,062</u>	<u>323,564</u>
衍生金融工具：					
遠期外匯合約：					
流 出	\$ 495,040	495,040	-	-	-
流 入	(491,850)	(491,850)	-	-	-
外匯交換合約：					
流 出	585,548	585,548	-	-	-
流 入	(596,666)	(596,666)	-	-	-
	<u>\$ (7,928)</u>	<u>(7,928)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>112年9月30日</b>					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 297,374	297,374	-	-	-
應付票據及帳款及其他應付款 (含關係人)	381,380	381,380	-	-	-
長期借款	366,578	3,381	3,475	36,834	322,888
租賃負債(含流動及非流動)	94,030	15,249	14,168	55,383	9,230
	<u>\$ 1,139,362</u>	<u>697,384</u>	<u>17,643</u>	<u>92,217</u>	<u>332,118</u>
衍生金融工具：					
遠期外匯合約：					
流 出	\$ 447,751	447,751	-	-	-
流 入	(447,679)	(447,679)	-	-	-
外匯交換合約：					
流 出	557,288	557,288	-	-	-
流 入	(551,521)	(551,521)	-	-	-
	<u>\$ 5,839</u>	<u>5,839</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

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

其陽科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.市場風險

(1)匯率風險

合併公司之匯率風險主要來自於非以功能性貨幣計價之現金及約當現金、應收/付票據及帳款(含關係人)及其他應收/付款(含關係人)等，於換算時產生外幣兌換損益。

合併公司於報導日非以功能性貨幣計價之貨幣性資產與負債帳面價值(包含已於合併財務報告沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目)如下(金額單位：千元)：

113.9.30					
	外幣	匯率	新台幣	匯率 變動幅度	損益影響 (稅前)
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	\$ 25,393	31.65 (註1)	803,685	2 %	16,074
美金	211	7.013 (註2)	6,686	2 %	134
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	5,992	31.65 (註1)	189,690	2 %	3,794
美金	13,102	7.013 (註2)	414,684	2 %	8,294
112.12.31					
	外幣	匯率	新台幣	匯率 變動幅度	損益影響 (稅前)
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	\$ 24,416	30.75 (註1)	750,782	2 %	15,016
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	3,980	30.75 (註1)	122,390	2 %	2,448
美金	15,486	7.091 (註2)	476,206	2 %	9,524

其陽科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

112.9.30					
	外幣	匯率	新台幣	匯率 變動幅度	損益影響 (稅前)
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	\$ 21,912	32.27 (註1)	707,100	2 %	14,142
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	4,594	32.27 (註1)	148,228	2 %	2,965
美金	13,974	7.304 (註2)	450,943	2 %	9,019

註1：匯率為美元兌新台幣。

註2：匯率為美元兌人民幣。

民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日與一一三年及一一二年一月一日至九月三十日外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)，請詳附註六(十九)其他利益及損失。

(2)利率風險

合併公司之銀行借款皆採浮動利率基礎。合併公司因應利率變動風險之措施，主要採定期評估銀行及各幣別借款利率，並與往來之金融機構保持良好關係，以取得較低之融資成本；同時配合強化營運資金管理等方式，降低對銀行借款之依存度，分散利率變動之風險。

下列敏感度分析係依以浮動利率計算之銀行借款於報導日之利率暴險而決定，其分析方式係假設報導日流通在外之借款金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為年利率增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若年利率增加／減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別減少／增加3,040千元及4,847千元。

5.公允價值

(1)非按公允價值衡量之金融工具

合併公司之管理階層認為合併公司分類為按攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報告中之帳面金額趨近其公允價值。

## 其陽科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (2)按公允價值衡量之金融工具

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。下表係提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具之相關分析，並以公允價值之可觀察程度分為第一至第三級。各公允價值層級定義如下：

- A.第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- B.第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- C.第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

		113.9.30			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
透過損益按公允價值衡量之金融資產：					
衍生金融工具	\$ 5,168	-	5,168	5,168	
應付公司債贖回權	2,450	-	2,450	2,450	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：					
國外未上市櫃股票	740	-	740	740	
	<b>\$ 8,358</b>	-	<b>5,168</b>	<b>8,358</b>	
透過損益按公允價值衡量之金融負債：					
衍生金融工具	<b>\$ 3,809</b>	-	<b>3,809</b>	<b>3,809</b>	
		112.12.31			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
透過損益按公允價值衡量之金融資產：					
衍生金融工具	\$ 11,118	-	11,118	11,118	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：					
國外未上市櫃股票	745	-	745	745	
	<b>\$ 11,863</b>	-	<b>11,118</b>	<b>11,863</b>	
透過損益按公允價值衡量之金融負債：					
衍生金融工具	<b>\$ 3,190</b>	-	<b>3,190</b>	<b>3,190</b>	

其陽科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
第一級		第二級	第三級		
透過損益按公允價值衡量之金融資產：					
衍生金融工具	\$ 531	-	531	-	531
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：					
國外未上市櫃股票	745	-	-	745	745
	<u>\$ 1,276</u>	<u>-</u>	<u>531</u>	<u>745</u>	<u>1,276</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債：					
衍生金融工具	\$ 6,370	-	6,370	-	6,370

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

A.非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。

除有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以報導日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

合併公司持有之金融工具其公允價值依類別及屬性列示如下：

- 合併公司持有之無活絡市場之未上市(櫃)股票主係以資產法估計公允價值，其判定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之。另，其重大不可觀察輸入值主要為流動性折價，惟因流動性折價的可能變動不會導致重大的潛在財務影響，故不擬揭露其量化資訊。

B.衍生金融工具

係根據廣為市場參與者所接受之評價模型評價。遠期外匯合約及外匯交換合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

(4)公允價值層級間之移轉

民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日並無任何金融資產及金融負債移轉公允價值層級之情形。



## 其陽科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (二十一)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一二年度合併財務報告附註六(二十)所揭露者無重大變動。

### (二十二)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一二年度合併財務報告附註六(二十一)所揭露者無重大變動。

### (二十三)非現金交易之投資及籌資活動

1. 合併公司以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(七)。
2. 僅有部分現金支出之投資活動：

	113年1月至9月	112年1月至9月
購置不動產、廠房及設備	\$ 8,040	9,627
加：期初應付設備款	4,202	8,210
減：期末應付設備款	(746)	(1,176)
本期支付現金	\$ 11,496	16,661

3. 來自籌資活動之負債之調節如下表：

	113.1.1	現金流量	非現金之變動		113.9.30
			租賃修改	匯率變動 及其他	
短期借款	\$ 295,046	(43,201)	-	3,554	255,399
應付公司債	-	566,323	-	(100,058)	466,265
長期借款	350,000	(200,000)	-	-	150,000
租賃負債(含流動及非流動)	79,105	(19,230)	-	2,894	62,769
來自籌資活動之負債總額	\$ 724,151	303,892	-	(93,610)	934,433

	112.1.1	現金流量	非現金之變動		112.9.30
			租賃修改	匯率變動 及其他	
短期借款	\$ 506,085	(210,000)	-	188	296,273
長期借款	350,000	-	-	-	350,000
租賃負債(含流動及非流動)	108,120	(20,680)	57	197	87,694
來自籌資活動之負債總額	\$ 964,205	(230,680)	57	385	733,967

## 七、關係人交易

### (一) 母公司與最終控制者

友通資訊股份有限公司(以下簡稱友通)為本公司之母公司，持有本公司流通在外普通股股份之51.38%，佳世達科技股份有限公司(以下簡稱佳世達)為本公司所歸屬集團之最終控制者。友通及佳世達皆已編製供大眾使用之合併財務報告。

## 其陽科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (二)關係人之名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
佳世達科技股份有限公司(佳世達)	合併公司之最終控制者
友通資訊股份有限公司(友通)	合併公司之母公司
明泰科技股份有限公司	佳世達直接或間接持股之子公司
邁達特數位股份有限公司	佳世達直接或間接持股之子公司
啟迪國際資訊股份有限公司	佳世達直接或間接持股之子公司
前進國際股份有限公司	佳世達直接或間接持股之子公司
國韶實業股份有限公司	佳世達直接或間接持股之子公司
明基材料股份有限公司	佳世達直接或間接持股之子公司
明基亞太股份有限公司	佳世達直接或間接持股之子公司
明基健康生活股份有限公司	佳世達直接或間接持股之子公司
明基口腔醫材股份有限公司	佳世達直接或間接持股之子公司
康科特股份有限公司	佳世達直接或間接持股之子公司
明基電通科技(上海)有限公司	佳世達直接或間接持股之子公司
逐鹿數位股份有限公司	佳世達直接或間接持股之子公司
合眾專訊系統及顧問(香港)有限公司	佳世達直接或間接持股之子公司
AEWIN KOREA TECHNOLOGIES CO., LTD.	實質關係人

### (三)與關係人間之重大交易事項

#### 1.營業收入

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
母公司	\$ -	-	7	12
其他關係人	722	262	3,930	10,640
	<u>\$ 722</u>	<u>262</u>	<u>3,937</u>	<u>10,652</u>

合併公司銷貨予關係人之價格與一般銷售尚無顯著不同，若因規格特殊且無其他同類交易可資比較，係按雙方議定價格辦理。

#### 2.進貨

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
最終控制者	\$ 28,587	-	69,106	22,396
母公司	3,931	16,268	10,038	299,080
	<u>\$ 32,518</u>	<u>16,268</u>	<u>79,144</u>	<u>321,476</u>

合併公司向上述關係人之進貨價格與其他供應商並無顯著不同，若因規格特殊且無其他同類交易可資比較，係按雙方議定價格辦理。

其陽科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.應收關係人款項

綜上，合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	113.9.30	112.12.31	112.9.30
應收帳款－關係人	最終控制者	\$ 19,379	5,814	-
	其他關係人	-	349	270
		<u>\$ 19,379</u>	<u>6,163</u>	<u>270</u>

本公司提供部分原材料委託最終控制者及母公司生產製造，製造完成之半成品售回本公司再加工組裝，為避免上述進、銷貨金額重覆計算，本公司未將提供予最終控制者及母公司之原材料金額認列於營業收入。另上述原材料銷售及半成品買回之交易所產生之應收、應付帳款未以淨額收付，故不予互抵表達。

4.其他

合併公司因關係人提供產品製造、管理及推廣服務等所產生之營業成本及營業費用明細如下：

帳列項目	關係人類別	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
營業成本	最終控制者	\$ 3,071	-	3,477	57
	母公司	11,254	5,329	28,407	12,263
	其他關係人	188	42	386	265
		<u>\$ 14,513</u>	<u>5,371</u>	<u>32,270</u>	<u>12,585</u>
營業費用	最終控制者	\$ 417	242	1,147	762
	母公司	35	-	38	580
	其他關係人	1,119	3,113	3,881	9,704
		<u>\$ 1,571</u>	<u>3,355</u>	<u>5,066</u>	<u>11,046</u>

5.應付關係人款項

綜上，合併公司應付款項關係人之明細如下：

帳列項目	關係人類別	113.9.30	112.12.31	112.9.30
應付帳款－關係人	最終控制者	\$ 22,647	9,450	-
	母公司	23,132	33,062	66,996
		<u>\$ 45,779</u>	<u>42,512</u>	<u>66,996</u>
其他應付款	最終控制者	\$ 365	136	64
	母公司	969	1,472	4,308
	其他關係人	1,368	786	2,116
	<u>\$ 2,702</u>	<u>2,394</u>	<u>6,488</u>	

其陽科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)主要管理人員報酬

主要管理階層人員報酬

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
短期員工福利	\$ 6,168	3,430	15,158	12,076
退職後福利	113	113	340	339
	<u>\$ 6,281</u>	<u>3,543</u>	<u>15,498</u>	<u>12,415</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	113.9.30	112.12.31	112.9.30
按攤銷後成本衡量之 金融資產—定期存單	海關押金	\$ 210	209	209
土地、房屋及建築物	銀行借款擔保	440,913	446,422	448,258
		<u>\$ 441,123</u>	<u>446,631</u>	<u>448,467</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用按功能別彙總如下：

功能別 性質別	113年7月至9月			112年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	17,855	67,371	85,226	13,665	51,864	65,529
勞健保費用	1,725	4,813	6,538	1,704	4,798	6,502
退休金費用	1,437	3,754	5,191	1,428	3,440	4,868
其他員工福利費用	1,856	4,725	6,581	1,557	3,337	4,894
折舊費用	5,944	9,633	15,577	5,870	9,510	15,380
攤銷費用	147	437	584	146	533	679

功能別 性質別	113年1月至9月			112年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	48,603	182,394	230,997	44,397	169,722	214,119
勞健保費用	5,301	14,700	20,001	5,285	14,810	20,095
退休金費用	4,400	11,010	15,410	4,311	9,978	14,289
其他員工福利費用	5,196	11,822	17,018	4,585	10,016	14,601
折舊費用	17,800	28,193	45,993	17,665	29,238	46,903
攤銷費用	460	1,385	1,845	355	1,594	1,949

## 其陽科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)合併公司之營運受季節性或週期性因素之影響並不重大。

(三)本公司於民國一一二年八月十五日董事會決議為活化公司資產，增加營運資金，擬出售本公司位於新北市汐止區遠雄U-TOWN之土地及建物，並擬售後租回方式，維持運作。

### 十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

民國一一三年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：請詳附表一。
- 2.為他人背書保證：無。
- 3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：請詳附表二。
- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：請詳附表三。
- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
- 9.從事衍生工具交易：附註六(二)。
- 10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請詳附表五。

(二)轉投資事業相關資訊：請詳附表六。

(三)大陸投資資訊：請詳附表七。

(四)主要股東資訊：

單位：股

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		30,376,000	51.38 %
其鑫股份有限公司		6,710,610	11.35 %

註：本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股合計達百分之五以上資料。本公司財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

## 其陽科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 十四、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。本公司及子公司因僅從事網路安全相關產品之設計、製造及銷售之單一產業，管理階層將公司整體視為單一部門，因此營運部門資訊與合併財務報告資訊一致。

其陽科技股份有限公司及子公司  
資金貸與他人  
民國一十三年一月一日至九月三十日

附表一

單位：新台幣千元/外幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	本期實際動支金額	利率區間	資金貸與性質(註二)	業務往來金額(註三)	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註一)	資金貸與總限額(註一)
													名稱	價值		
0	本公司	北京其陽華夏科技有限公司	其他應收款	是	237,676 (USD 7,427 )	200,035 (USD 6,320 )	200,035 (USD 6,320 )	-	1	268,376	業務往來	-	-	-	276,566	553,132

(註一)資金貸與關係企業總額度及對個別對象貸放之限額分別為本公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報告淨值40%及20%。

(註二)資金貸與性質之說明如下：

- 1.有業務往來者。
- 2.有短期融通資金之必要者。

(註三)業務往來金額為最近雙方一年度銷貨交易金額。

(註四)上列交易於編製合併財務報告時，業已沖銷。

其陽科技股份有限公司及子公司  
 期末持有有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)  
 民國一十三年九月三十日

附表二

單位：新台幣千元/千股

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				
				股數/單位數	帳面金額	持股比例	公允價值	備註
本公司	AEWIN KOREA TECHNOLOGIES CO., LTD股票	實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	10	740	16.67%	740	
本公司	歐生全創新股份有限公司股票 (前名稱：歐生全科技股份有限公司股票)	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	300	-	1.19%	-	



其陽科技股份有限公司及子公司  
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者  
民國一十三年一月一日至九月三十日

附表三

單位：新台幣千元

進(銷)貨 之公司	交易對象 名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易 不同的情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總 進(銷)貨 之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付) 票據帳款 之比率	
本公司	北京其陽華夏科技有限公司	母子公司	(銷貨)	(141,288)	12%	出貨後150天	與一般客戶相當	(註一)	214,649	41%	(註二)
本公司	AEWIN TECH	母子公司	(銷貨)	(330,429)	28%	出貨後120天	與一般客戶相當	(註一)	158,411	30%	(註二)
北京其陽華夏科技有限公司	本公司	母子公司	進貨	141,288	36%	出貨後150天	與一般客戶相當	(註一)	(214,649)	41%	(註二)
AEWIN TECH	本公司	母子公司	進貨	330,429	100%	出貨後120天	與一般客戶相當	(註一)	(158,411)	100%	(註二)

(註一) 出貨即轉應收 120 天，並考量市場狀況酌予延長。

(註二) 上列交易於編製合併財務報告時，業已沖銷。

其陽科技股份有限公司及子公司  
 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者  
 民國一十三年九月三十日

附表四

單位：新台幣千元

帳列應收款項 之公司	交易對象 名稱	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項	提列備抵
					金額	處理方式	期後收回金額	呆帳金額
本公司	北京其陽華夏科技有限公司	母子公司	214,649	0.77	108,313	加強催收	-	-
本公司	北京其陽華夏科技有限公司	母子公司	200,035	-	-	-	48,638	-
本公司	AEWIN TECH INC.	母子公司	158,411	3.51	-	-	28,714	-

(註一)上列交易於編製合併財務報告時，業已沖銷。

其陽科技股份有限公司及子公司  
母子公司間業務關係及重要交易往來情形  
民國一一三年一月一日至九月三十日

附表五

單位：新台幣千元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 資產之比率(註五)
0	本公司	北京其陽華夏科技有限公司	1	銷貨	141,288	(註三)	9%
0	本公司	北京其陽華夏科技有限公司	1	應收帳款	214,649	(註三)	7%
0	本公司	北京其陽華夏科技有限公司	1	其他應收款	200,035	-	7%
0	本公司	AEWIN TECH INC.	1	銷貨	330,429	(註四)	21%
0	本公司	AEWIN TECH INC.	1	應收帳款	158,411	(註四)	6%

(註一)編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

(註二)與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

(註三)出貨後150天，並考量市場狀況酌予延長。

(註四)出貨後120天，並考量市場狀況酌予延長。

(註五)係以交易金額除以合併營業收入或合併總資產。

(註六)上列交易於編製合併財務報告時，業已沖銷。

(註七)母子公司間業務關係及重要交易往來情形，僅揭露銷貨及應收帳款占合併營收或資產達1%之資料，其相對之進貨及應付帳款不再贅述。

其陽科技股份有限公司及子公司  
轉投資事業資訊(不包含大陸被投資公司)  
民國一十三年一月一日至九月三十日

附表六

單位：新台幣千元/千股

投資公司 名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	Wise Way	安圭拉	投資控股	46,129	46,129	1,500	100%	92,541	(19,992)	(19,992)	母子公司
本公司	Aewin Tech Inc.	美國	經營電腦及其週邊設備與軟體批發業務	77,791	77,791	2,560	100%	27,515	18,373	18,373	母子公司
Wise Way	Bright Profit	香港	投資控股	46,129	46,129	1,500	100%	131,403	(19,993)	-	

(註一)上表中本公司直接及間接控股之子公司於編製合併財務報告時，業已沖銷。

其陽科技股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊  
民國一十三年一月一日至九月三十日

附表七

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣千元/外幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式	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	期末投資 帳面價值 (註六)	截至本期止 已匯回之 投資收益
					匯出	收回						
北京其陽華夏 科技有限公司	經營電腦及其 週邊設備與軟 體批發業務	46,129 (USD 1,500 )	(註一)	46,129 (USD 1,500 )	-	-	46,129 (USD 1,500 )	(19,993)	100%	(19,993) (註三)	131,403	-
深圳其鑫科技 有限公司	經營電腦及其 週邊設備與軟 體批發業務	15,265 (CNY 3,500 )	(註二)	- -	-	-	- -	1,288 (CNY 286 )	100%	1,288 (CNY 286 )	(註五)	-

2.赴大陸地區投資限額：

投資公司名稱	本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
	本公司	46,129 (USD 1,500 )	47,475 (USD 1,500 )

(註一)係透過第三地區投資設立公司BRIGHT PROFIT再投資大陸公司。

(註二)係由北京其陽華夏科技有限公司轉投資大陸公司。

(註三)係依據被投資公司經台灣母公司會計師核閱之財務報表認列。

(註四)依「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%。

(註五)深圳其鑫已於民國一十三年六月清算完畢，並於民國一十三年七月完成註銷登記。

(註六)上列投資於編製合併財務報告時，業已沖銷。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一十三年一月一日至九月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併財務報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。