

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106及105年第2季

地址：新北市汐止區大同路二段133號9樓

電話：(02)86926677

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5		-
六、合併權益變動表	6		-
七、合併現金流量表	7~8		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	9		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~13		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15		五
(六) 重要會計項目之說明	15~32		六~二十
(七) 關係人交易	32		二一
(八) 質抵押之資產	32		二二
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	33~34		二三
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	34		二四
2. 轉投資事業相關資訊	34		二四
3. 大陸投資資訊	34		二四
(十四) 部門資訊	35		二五

會計師核閱報告

其陽科技股份有限公司 公鑒：

其陽科技股份有限公司及其子公司民國 106 年及 105 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併權益變動表及合併現金流量表業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

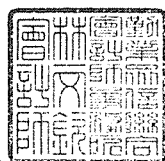
本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

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

勤業眾信聯合會計師事務所

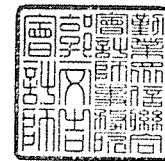
會計師 林 文 欽

林 文 欽



會計師 郭 文 吉

郭 文 吉



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

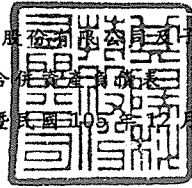
中 華 民 國 1 0 6 年 8 月 4 日

其陽科技股份有限公司

合併資產負債表

民國 106 年 6 月 30 日暨民國 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元



代 碼	資 產	106年6月30日 (經核閱)			105年12月31日 (經查核)			105年6月30日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金 (附註六)	\$ 59,900	6		\$ 136,437	13		\$ 171,186	15	
1147	無活絡市場之債務工具投資 (附註二二)	56	-		55	-		55	-	
1150	應收票據	1,013	-		1,967	-		1,084	-	
1170	應收帳款 (附註七)	149,679	15		186,615	18		187,082	17	
1200	其他應收款	8,788	1		9,438	1		8,481	1	
130X	存貨 (附註八)	229,606	24		187,357	18		226,870	20	
1470	其他流動資產	15,928	2		17,862	2		10,123	1	
11XX	流動資產總計	<u>464,970</u>	<u>48</u>		<u>539,731</u>	<u>52</u>		<u>604,881</u>	<u>54</u>	
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備 (附註十及二二)	476,198	49		480,003	46		485,293	44	
1780	無形資產	2,439	-		3,165	-		2,524	-	
1840	遞延所得稅資產	21,447	2		8,235	1		11,115	1	
1975	淨確定福利資產	4,414	-		3,266	-		2,950	-	
1990	其他非流動資產	5,330	1		5,934	1		6,560	1	
15XX	非流動資產總計	<u>509,828</u>	<u>52</u>		<u>500,603</u>	<u>48</u>		<u>508,442</u>	<u>46</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 974,798</u>	<u>100</u>		<u>\$1,040,334</u>	<u>100</u>		<u>\$1,113,323</u>	<u>100</u>	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十一)	\$ 40,000	4		\$ -	-		\$ -	-	
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註十二)	5,380	1		2,600	-		1,400	-	
2150	應付票據	789	-		1,316	-		2,870	-	
2170	應付帳款	99,543	10		120,422	12		168,124	15	
2219	其他應付款 (附註十三)	80,599	8		78,502	8		114,656	11	
2230	本期所得稅負債	6	-		4,355	-		13,967	1	
2320	一年內到期之長期負債 (附註十一、十二及二二)	209,091	22		207,279	20		14,000	1	
2399	其他流動負債	11,191	1		13,254	1		19,599	2	
21XX	流動負債總計	<u>446,599</u>	<u>46</u>		<u>427,728</u>	<u>41</u>		<u>334,616</u>	<u>30</u>	
	非流動負債									
2530	應付公司債 (附註十二及二二)	-	-		-	-		191,466	17	
2540	長期借款 (附註十一及二二)	41,500	4		48,500	5		55,500	5	
25XX	非流動負債總計	<u>41,500</u>	<u>4</u>		<u>48,500</u>	<u>5</u>		<u>246,966</u>	<u>22</u>	
2XXX	負債總計	<u>488,099</u>	<u>50</u>		<u>476,228</u>	<u>46</u>		<u>581,582</u>	<u>52</u>	
	權益 (附註十四)									
	股本									
3110	普通股股本	204,810	21		204,810	20		204,000	18	
3150	待分配股票股利	20,481	2		-	-		-	-	
3100	股本總計	<u>225,291</u>	<u>23</u>		<u>204,810</u>	<u>20</u>		<u>204,000</u>	<u>18</u>	
3200	資本公積	128,324	13		125,391	12		119,045	11	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	40,710	4		33,718	3		33,718	3	
3320	特別盈餘公積	1,544	-		-	-		-	-	
3350	未分配盈餘	94,666	10		201,731	19		173,497	16	
3300	保留盈餘總計	<u>136,920</u>	<u>14</u>		<u>235,449</u>	<u>22</u>		<u>207,215</u>	<u>19</u>	
3400	其他權益	(3,836)	-		(1,544)	-		1,481	-	
3XXX	權益總計	<u>486,699</u>	<u>50</u>		<u>564,106</u>	<u>54</u>		<u>531,741</u>	<u>48</u>	
	負債及權益總計	<u>\$ 974,798</u>	<u>100</u>		<u>\$1,040,334</u>	<u>100</u>		<u>\$1,113,323</u>	<u>100</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：范希光



經理人：林章安



會計主管：艾智仁



其陽科技股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘（虧損）為元

代 碼		106年4月1日至6月30日		105年4月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	\$ 214,127	100	\$ 330,965	100	\$ 429,804	100	\$ 624,320	100
5000	營業成本（附註十五）	<u>165,966</u>	<u>77</u>	<u>230,643</u>	<u>70</u>	<u>327,559</u>	<u>76</u>	<u>439,841</u>	<u>71</u>
5900	營業毛利	<u>48,161</u>	<u>23</u>	<u>100,322</u>	<u>30</u>	<u>102,245</u>	<u>24</u>	<u>184,479</u>	<u>29</u>
	營業費用（附註十五）								
6100	推銷費用	27,474	13	18,172	5	53,295	12	37,350	6
6200	管理費用	12,881	6	11,860	4	27,908	7	24,618	4
6300	研究發展費用	<u>35,990</u>	<u>17</u>	<u>33,630</u>	<u>10</u>	<u>72,463</u>	<u>17</u>	<u>65,103</u>	<u>10</u>
6000	營業費用合計	<u>76,345</u>	<u>36</u>	<u>63,662</u>	<u>19</u>	<u>153,666</u>	<u>36</u>	<u>127,071</u>	<u>20</u>
6900	營業淨（損）利	(<u>28,184</u>)	(<u>13</u>)	<u>36,660</u>	<u>11</u>	(<u>51,421</u>)	(<u>12</u>)	<u>57,408</u>	<u>9</u>
	營業外收入及支出								
7010	其他收入	87	-	148	-	162	-	235	-
7020	其他利益及損失（附註十五）	1,848	1	(344)	-	(17,242)	(4)	(5,621)	(1)
7050	財務成本	<u>1,127</u>	<u>1</u>	<u>1,165</u>	-	<u>2,269</u>	-	<u>2,345</u>	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>808</u>	-	(<u>1,361</u>)	-	(<u>19,349</u>)	(<u>4</u>)	(<u>7,731</u>)	(<u>1</u>)
7900	稅前淨（損）利	(<u>27,376</u>)	(<u>13</u>)	<u>35,299</u>	<u>11</u>	(<u>70,770</u>)	(<u>16</u>)	<u>49,677</u>	<u>8</u>
7950	所得稅（利益）費用（附註十六）	(<u>6,197</u>)	(<u>3</u>)	<u>6,476</u>	<u>2</u>	(<u>13,203</u>)	(<u>3</u>)	<u>8,616</u>	<u>2</u>
8200	本期淨（損）利	(<u>21,179</u>)	(<u>10</u>)	<u>28,823</u>	<u>9</u>	(<u>57,567</u>)	(<u>13</u>)	<u>41,061</u>	<u>6</u>
	其他綜合損益								
8360	後續可能重分類至損益之項目：								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>891</u>	<u>1</u>	(<u>1,481</u>)	(<u>1</u>)	(<u>2,292</u>)	(<u>1</u>)	(<u>2,433</u>)	-
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	<u>891</u>	<u>1</u>	(<u>1,481</u>)	(<u>1</u>)	(<u>2,292</u>)	(<u>1</u>)	(<u>2,433</u>)	-
8500	本期綜合損益總額	(<u>\$ 20,288</u>)	(<u>9</u>)	<u>\$ 27,342</u>	<u>8</u>	(<u>\$ 59,859</u>)	(<u>14</u>)	<u>\$ 38,628</u>	<u>6</u>
	每股（虧損）盈餘（附註十七）								
9710	基 本	(<u>\$ 1.03</u>)		<u>\$ 1.41</u>		(<u>\$ 2.81</u>)		<u>\$ 2.01</u>	
9810	稀 釋	(<u>\$ 1.03</u>)		<u>\$ 1.27</u>		(<u>\$ 2.81</u>)		<u>\$ 1.82</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：范希光

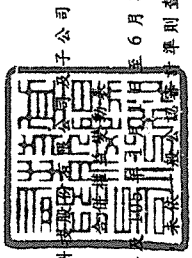


經理人：林章安



會計主管：艾智仁





其陽科 股份有限公司

民國 106 年 6 月 30 日
(僅經核閱 未經核閱)

單位：新台幣千元

代碼	105 年 1 月 1 日餘額	資本	公積	法定	公積	留	特別	盈餘	未	分	配	盈餘	其他權益項目	總計
		資	積	積	積	積	積	積	積	積	積	積	之	計
		額	額	額	額	額	額	額	額	額	額	額	額	額
A1	204,000	\$ 204,000	\$ 117,272	\$ 21,145	\$ 206,209	\$ 3,914	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 552,540
B1	-	-	-	12,573	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(61,200)
D1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	41,061
D3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,433)	(2,433)
D5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,433)	(2,433)
N1	-	-	-	1,773	-	-	-	-	-	-	-	-	-	38,628
Z1	204,000	\$ 204,000	\$ 119,045	\$ 33,718	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 173,497	\$ -	\$ 1,481	\$ -	\$ 531,741
A1	204,810	\$ 204,810	\$ 125,391	\$ 33,718	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 201,731	\$ -	\$ 1,544	\$ -	\$ 564,106
B1	-	-	-	6,992	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(20,481)
D1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(57,567)
D3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,292)	(2,292)
D5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,292)	(2,292)
N1	-	-	-	2,933	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,933
Z1	204,810	\$ 204,810	\$ 128,324	\$ 40,710	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 94,666	\$ -	\$ 3,836	\$ -	\$ 486,692

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：范希光



會計主管：艾智仁

其陽科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨(損)利	(\$ 70,770)	\$ 49,677
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	14,750	15,031
A24100	外幣兌換淨損失	6,634	4,251
A23700	存貨跌價及呆滯損失	3,638	3,769
A21900	股份基礎給付酬勞成本	2,933	1,773
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融負債損失	2,780	-
A20900	財務成本	2,269	2,345
A20200	攤銷費用	726	732
A21200	利息收入	(133)	(207)
A22500	處分設備(利益)損失	(4)	323
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	954	(870)
A31150	應收帳款	34,986	(886)
A31180	其他應收款	650	2,140
A31200	存 貨	(47,400)	(14,751)
A31240	其他流動資產	1,941	2,753
A32130	應付票據	(527)	1,344
A32150	應付帳款	(20,827)	17,823
A32180	其他應付款	(23,737)	(23,758)
A32230	其他流動負債	(2,063)	1,543
A32240	淨確定福利資產及負債	(1,148)	(319)
A33000	營運產生之現金	(94,348)	62,713
A33100	收取之利息	133	207
A33300	支付之利息	(457)	(566)
A33500	支付之所得稅	(4,356)	(16,787)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(99,028)	45,567

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(\$ 4,981)	(\$ 15,822)
B07100	預付設備款增加	(312)	(1,380)
B03700	存出保證金(增加)減少	(226)	345
B02800	處分設備價款	197	-
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	(1)	-
B04500	購置無形資產	-	(1,486)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(5,323)	(18,343)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	40,000	-
C00200	短期借款減少	-	(10,000)
C01700	償還長期借款	(7,000)	(7,000)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	33,000	(17,000)
DDDD	匯率變動對現金之影響	(5,186)	(2,289)
EEEE	現金淨(減少)增加數	(76,537)	7,935
E00100	期初現金餘額	136,437	163,251
E00200	期末現金餘額	\$ 59,900	\$ 171,186

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：范希光



經理人：林章安



會計主管：艾智仁



其陽科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

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

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 106 年 8 月 4 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與合併公司進行交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達

合併公司各該項交易總額或餘額 10%以上者，應按關係人名稱單獨列示。

(二) 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 年 1 月 1 日

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

註 2：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列、衡量與減損

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

(1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。

(2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合

損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

合併公司暫以 106 年 6 月 30 日持有之金融資產與當日所存在之事實及情況，初步評估下列金融資產之分類與衡量將因適用 IFRS 9 而改變：

分類為無活絡市場之債務工具投資並按攤銷後成本衡量之債券投資，其原始認列時之合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，且其經營模式係收取合約現金流量，依 IFRS 9 將分類為按攤銷後成本衡量。

IFRS 9 採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產及 IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產，應認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則備抵損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

合併公司初步評估對於應收帳款及合約資產將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司評估債務工具投資之信用風險自原始認列後是否顯著增加，以決定將採 12 個月或存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司預期適用 IFRS 9 預期信用損失模式將使金融資產之信用損失更早認列。

合併公司選擇於適用 IFRS 9 金融資產之認列、衡量與減損規定時不重編 106 年度比較資訊，並將揭露適用 IFRS 9 之分類變動及調節資訊。此外，合併公司將揭露 107 年若仍繼續適用現行會計處理，其與適用 IFRS 9 之差異說明。

2. IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」

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

合併公司將自 107 年 1 月 1 日推延適用 IFRIC 22。

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

(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)</u>
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 年 1 月 1 日

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

1. IFRS 16「租賃」

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

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

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

2. IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」

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

合併公司得選擇在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23，或將追溯適用 IFRIC 23 之累積影響數認列於首次適用日。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註九、附表四及五。

(三) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

(四) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，請參閱 105 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

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

2. 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 105 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 196	\$ 114	\$ 117
銀行支票及活期存款	<u>59,704</u>	<u>136,323</u>	<u>171,069</u>
	<u>\$ 59,900</u>	<u>\$ 136,437</u>	<u>\$ 171,186</u>

七、應收帳款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
應收帳款	\$ 149,785	\$ 186,721	\$ 187,188
減：備抵呆帳	<u>106</u>	<u>106</u>	<u>106</u>
	<u>\$ 149,679</u>	<u>\$ 186,615</u>	<u>\$ 187,082</u>

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

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

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
未逾期	\$ 113,895	\$ 154,904	\$ 147,335
30天以下	30,057	31,316	39,488
31至60天	5,833	-	365
61至90天	-	501	-
合計	<u>\$ 149,785</u>	<u>\$ 186,721</u>	<u>\$ 187,188</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
30天以下	\$ 30,057	\$ 31,316	\$ 39,488
31至60天	5,833	-	365
61至90天	-	501	-
合計	<u>\$ 35,890</u>	<u>\$ 31,817</u>	<u>\$ 39,853</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失	合計
105年1月1日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 106</u>	<u>\$ 106</u>
105年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 106</u>	<u>\$ 106</u>
106年1月1日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 106</u>	<u>\$ 106</u>
106年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 106</u>	<u>\$ 106</u>

八、存貨

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
原物料	\$ 84,672	\$ 68,260	\$ 88,926
在製品	83,816	79,836	99,068
製成品	<u>61,118</u>	<u>39,261</u>	<u>38,876</u>
	<u>\$ 229,606</u>	<u>\$ 187,357</u>	<u>\$ 226,870</u>

106年及105年4月1日至6月30日與106年及105年1月1日至6月30日之銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯損失1,103仟元、2,307仟元、3,638仟元及3,769仟元。

九、子公司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比及表決權百分比			說明
			106年 6月30日	105年 12月31日	105年 6月30日	
本公司	WISE WAY	投資	100%	100%	100%	-
	AEWIN TECH INC.	電腦及其週邊設備 與軟體批發業務	100%	100%	100%	-
WISE WAY BRIGHT PROFIT	BRIGHT PROFIT	投資	100%	100%	100%	-
	北京其陽華夏科技 有限公司	電腦及其週邊設備 與軟體批發業務	100%	100%	100%	-

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

十、不動產、廠房及設備

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
土地	\$ 132,699	\$ 132,699	\$ 132,699
建築物	278,090	261,709	264,343
機器設備	42,612	48,540	48,459
其他設備	11,744	7,657	7,945
租賃資產	7,529	25,455	28,874
運輸設備	2,041	2,377	1,348
生財器具	1,483	1,566	1,625
	<u>\$ 476,198</u>	<u>\$ 480,003</u>	<u>\$ 485,293</u>

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

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

設定作為質押擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二二。

十一、借 款

(一) 短期借款

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	<u>\$ 40,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
年利率(%)	1.4%~1.5%	-	-

(二) 長期借款

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 55,500	\$ 62,500	\$ 69,500
減：列為 1 年內到期部分	<u>14,000</u>	<u>14,000</u>	<u>14,000</u>
長期借款	<u>\$ 41,500</u>	<u>\$ 48,500</u>	<u>\$ 55,500</u>

合併公司於 104 年 9 月以土地及建築物抵押擔保借款 280,000 仟元，借款到期日為 109 年 9 月 30 日，有效年利率為 1.50%，此次動撥金額係用於購買土地及房屋建築。截至 106 年 6 月 30 日，合併公司已償還 224,500 仟元。

十二、應付公司債

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
國內有擔保可轉換公司債 (附註二二)	\$ 200,000	\$ 200,000	\$ 200,000
減：應付公司債折價	<u>4,909</u>	<u>6,721</u>	<u>8,534</u>
	195,091	193,279	191,466
減：列為一年內到期部分	<u>195,091</u>	<u>193,279</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 191,466</u>

本公司於 104 年 10 月 30 日發行票面利率為 0% 之國內第一次有擔保可轉換公司債，本金金額共計 200,000 仟元，每張票面金額 100 仟元，依票面金額之 100% 發行，發行期間為 3 年。每單位公司債持有人有權以每股 69.4 元轉換為本公司之普通股。因 105 年股東會決議配發現金股利每股 3 元，調整後之轉換價格為每股 66 元。轉換期間為 105 年 1 月 31 日至 107 年 10 月 30 日。

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

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

本轉換公司債之負債及權益組成部分如下：

發行價款（減除交易成本 5,240 仟元）	\$ 194,760
權益組成部分	(5,518)
遞延所得稅資產	891
金融負債	(1,076)
發行日負債組成部分	189,057
以有效利率 1.88% 計算之利息	6,034
106 年 6 月 30 日負債組成部分	<u>\$ 195,091</u>

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

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
持有供交易－轉換選擇權	<u>\$ 5,380</u>	<u>\$ 2,600</u>	<u>\$ 1,400</u>

十三、其他應付款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
應付薪資及獎金	\$ 25,661	\$ 29,645	\$ 20,925
應付股利	20,481	-	61,200
應付員工酬勞	5,154	25,131	14,269
其他	29,303	23,726	18,262
	<u>\$ 80,599</u>	<u>\$ 78,502</u>	<u>\$ 114,656</u>

十四、權益

(一) 普通股股本

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
額定股數（仟股）	<u>50,000</u>	<u>30,000</u>	<u>\$ 30,000</u>
額定股本	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 300,000</u>
已發行且已收足股款之 股數（仟股）	<u>20,481</u>	<u>20,481</u>	<u>20,400</u>
已發行股本	\$ 204,810	\$ 204,810	\$ 204,000
待分配股票股利	20,481	-	-
	<u>\$ 225,291</u>	<u>\$ 204,810</u>	<u>\$ 204,000</u>

已發行之普通股每股面額 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。上列額定股本中保留 5,000 仟股供發行員工認股權憑證。

(二) 資本公積

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<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	\$ 112,196	\$ 112,196	\$ 107,516
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
已失效員工認股權	1,161	1,147	-
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權	9,449	6,530	6,011
認股權	5,518	5,518	5,518
	<u>\$ 128,324</u>	<u>\$ 125,391</u>	<u>\$ 119,045</u>

註：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

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

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補虧損，依法提列法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，不在此限；其餘再依法令規定或業務需要提撥或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案提請股東會同一分派之。修正後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註十五(四)員工酬勞及董監事酬勞。

本公司正處營業成長期，分配股利之政策，須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，前項股東紅利之發放，其中現金股利之比例佔股利總額 20%~100%，股票股利之比例佔股利總額 0%~80%。

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

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

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

本公司於 106 年 6 月 23 日及 105 年 6 月 23 日舉行股東常會，分別決議通過 105 及 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	105年度	104年度	105年度	104年度
提列法定盈餘公積	\$ 6,992	\$ 12,573		
提列特別盈餘公積	1,544	-		
股東現金股利	20,481	61,200	\$ 1.0	\$ 3.0
股東股票股利	20,481	-	1.0	-

十五、稅前淨(損)利

(一) 其他利益及損失

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 2,130	(\$ 190)	(\$ 14,451)	(\$ 5,144)
透過損益按公允價值衡 量之金融負債損失	(280)	-	(2,780)	-
處分不動產、廠房及設 備利益(損失)	4	-	4	(323)
其 他	(6)	(154)	(15)	(154)
合 計	<u>\$ 1,848</u>	<u>(\$ 344)</u>	<u>(\$ 17,242)</u>	<u>(\$ 5,621)</u>

(二) 折舊及攤銷

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 7,164	\$ 7,828	\$ 14,750	\$ 15,031
無形資產	336	374	726	732
	<u>\$ 7,500</u>	<u>\$ 8,202</u>	<u>\$ 15,476</u>	<u>\$ 15,763</u>

(接次頁)

(承前頁)

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 5,361	\$ 5,605	\$ 10,575	\$ 10,878
營業費用	<u>1,803</u>	<u>2,223</u>	<u>4,175</u>	<u>4,153</u>
	<u>\$ 7,164</u>	<u>\$ 7,828</u>	<u>\$ 14,750</u>	<u>\$ 15,031</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 164	\$ 176	\$ 328	\$ 354
營業費用	<u>172</u>	<u>198</u>	<u>398</u>	<u>378</u>
	<u>\$ 336</u>	<u>\$ 374</u>	<u>\$ 726</u>	<u>\$ 732</u>

(三) 員工福利費用

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 2,513	\$ 2,348	\$ 4,993	\$ 4,476
短期員工福利				
薪資費用	39,844	37,628	81,854	75,501
勞健保費用	3,864	3,295	7,789	6,822
其他用人費用	<u>1,958</u>	<u>2,268</u>	<u>3,999</u>	<u>3,987</u>
	<u>45,666</u>	<u>43,191</u>	<u>93,642</u>	<u>86,310</u>
股份基礎給付				
權益交割(附註十八)	<u>1,467</u>	<u>1,041</u>	<u>2,933</u>	<u>1,773</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 49,646</u>	<u>\$ 46,580</u>	<u>\$ 101,568</u>	<u>\$ 92,559</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 8,058	\$ 10,277	\$ 17,073	\$ 16,762
營業費用	<u>41,588</u>	<u>36,303</u>	<u>84,495</u>	<u>75,797</u>
	<u>\$ 49,646</u>	<u>\$ 46,580</u>	<u>\$ 101,568</u>	<u>\$ 92,559</u>

(四) 員工酬勞及董監事酬勞

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 10% 及不超過 1% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日係估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
員工酬勞	\$ -	\$ 1,810	\$ -	\$ 5,581
董監事酬勞	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

106年4月1日至6月30日與1月1日至6月30日因稅前虧損，故未估列員工酬勞及董監事酬勞。

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

本公司於106年3月10日及105年4月1日舉行董事會，分別決議通過105及104年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

	105年度		104年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 16,443		\$ 20,064	
董監事酬勞	-		-	

105及104年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與105及104年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司106及105年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十六、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅（利益）費用之主要組成項目

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ -	\$ 9,888	\$ -	\$ 14,006
以前年度之調整	-	(1,895)	25	(1,895)
遞延所得稅				
本期產生者	(6,197)	(1,517)	(13,228)	(3,495)
認列於損益之所得稅 （利益）費用	(\$ 6,197)	\$ 6,476	(\$ 13,203)	\$ 8,616

(二) 兩稅合一相關資訊

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
未分配盈餘			
87年度以後	\$ 94,666	\$ 201,731	\$ 173,497
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 43,419	\$ 39,070	\$ 36,517

105 及 104 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 21.52%(預計) 及 19.45%。

(三) 所得稅核定情形

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

十七、每股(虧損)盈餘

	單位：每股元			
	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
基本每股(虧損)盈餘				
基本每股(虧損)盈餘	(\$ 1.03)	\$ 1.41	(\$ 2.81)	\$ 2.01
無償配股基準日在通過財務報告日後之擬制追溯調整每股(虧損)盈餘	(\$ 0.94)	\$ 1.28	(\$ 2.56)	\$ 1.83
稀釋每股(虧損)盈餘				
稀釋每股(虧損)盈餘	(\$ 1.03)	\$ 1.27	(\$ 2.81)	\$ 1.82
無償配股基準日在通過財務報告日後之擬制追溯調整每股(虧損)盈餘	(\$ 0.94)	\$ 1.16	(\$ 2.56)	\$ 1.65

用以計算每股(虧損)盈餘之淨(損)利及普通股加權平均股數如下：

本期淨(損)利

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨(損)利	(\$ 21,179)	\$ 28,823	(\$ 57,567)	\$ 41,061
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
可轉換公司債	-	887	-	1,779
用以計算稀釋每股盈餘(虧損)之淨(損)利	(\$ 21,179)	\$ 29,710	(\$ 57,567)	\$ 42,840

股 數	單位：仟股			
	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘(虧損)之普通股加權平均股數	20,481	20,400	20,481	20,400
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工酬勞	-	96	-	270
可轉換公司債	-	2,882	-	2,882
用以計算稀釋每股盈餘(虧損)之普通股加權平均股數	<u>20,481</u>	<u>23,378</u>	<u>20,481</u>	<u>23,552</u>

計算 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稀釋每股盈餘時，因轉換公司債之潛在普通股列入計算後，將產生反稀釋作用，故不予列入。

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

十八、股份基礎給付協議

本公司於 105 年 6 月及 103 年 7 月分別給與員工認股權 1,350 仟單位及 1,000 仟單位，每一單位可認購本公司普通股股票一股。給與對象以董事會核議通過給與員工認股權憑證當日在職之本公司正式編制內全職員工及本公司直接或間接持有具表決權之股數 50% 以上之子公司全職員工為限。認股權之存續期間均為 5 年，持有人於發行屆滿 2 年後，可依時程及比例行使認股權利。認股權行使價格為發行當日本公司普通股收盤價，遇有認股權發行辦法所規範情形時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	106年1月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日	
	單位(仟)	加權平均 執行價格 (元)	單位(仟)	加權平均 執行價格 (元)
期初流通在外	2,103	\$ 49.4	1,000	\$ 50.8
本期給與	-	-	1,350	53.1
本期放棄	2	48.0	-	-
本期執行	-	-	-	-
期末流通在外	<u>2,101</u>	49.4	<u>2,350</u>	52.1
期末可執行	<u>251</u>	48.0	<u>-</u>	-
本期給與之認股權加權 平均公允價值(元)		<u>-</u>		<u>11.048</u>

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

106年6月30日		105年12月31日		105年6月30日	
加權平均剩 執行價格之 範圍(元)	餘合約期限 (年)	加權平均剩 執行價格之 範圍(元)	餘合約期限 (年)	加權平均剩 執行價格之 範圍(元)	餘合約期限 (年)
\$ 48.0	2.01	\$ 48.0	2.51	\$ 50.8	3.00
50.2	3.88	50.2	4.38	53.1	4.87

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

	105 年 6 月	103 年 7 月
給與日股價	\$ 53.1	\$ 55
行使價格	\$ 53.1	\$ 55
預期波動率	43.596%	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%

106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之酬勞成本分別為 1,467 仟元、1,041 仟元、2,933 仟元及 1,773 仟元。

十九、營業租賃協議

合併公司以營業租賃方式承租辦公室及廠房，租賃期間為 1 至 3 年。於租賃期間終止時，合併公司對租賃標的並無優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
不超過1年	\$ 22,549	\$ 19,546	\$ 19,593
1~5年	<u>37,004</u>	<u>38,546</u>	<u>55,615</u>
	<u>\$ 59,553</u>	<u>\$ 58,092</u>	<u>\$ 75,208</u>

二十、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

106年6月30日

	<u>帳面金額</u>	<u>公允價值</u>
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量之金融負債：		
－可轉換公司債	\$ 195,091	\$ 203,880

105年12月31日

	<u>帳面金額</u>	<u>公允價值</u>
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量之金融負債：		
－可轉換公司債	\$ 193,279	\$ 216,000

105年6月30日

	<u>帳面金額</u>	<u>公允價值</u>
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量之金融負債：		
－可轉換公司債	\$ 191,466	\$ 214,000

上述公允價值係以第 1 等級衡量。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

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

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

(三) 金融工具之種類

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款（註1）	\$ 219,436	\$ 334,512	\$ 367,888
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融負債	5,380	2,600	1,400
以攤銷後成本衡量（註2）	492,003	456,019	546,616

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

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

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括債務工具投資、現金、應收款項、應付款項、應付公司債及借款。合併公司之財務部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入金融市場操作，藉由依照風險程度分析及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。本公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

1. 市場風險

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

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

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

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

當新台幣（功能性貨幣）對美金之匯率增加及減少 5% 時，5% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率變動 5% 予以調整。當新台幣對各貨幣升值／貶值 5% 時，合併公司於 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之淨利將分別增加／減少 7,567 仟元及 12,448 仟元。

(2) 利率風險

合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 56	\$ 55	\$ 55
—金融負債	290,591	255,779	260,966
具現金流量利率風險			
—金融資產	55,460	131,827	169,620

2. 信用風險

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

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

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

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

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司前五大客戶，截至106年6月30日暨105年12月31日及6月30日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為74%、74%及77%。

3. 流動性風險

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

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至106年6月30日暨105年12月31日及6月30日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

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

106年6月30日

	要求即付或 短於1個月	1 ~ 3 個月	3個月~1年	1 ~ 5 年
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ -	\$201,412	\$ -	\$ -
應付公司債	-	-	195,091	-
固定利率工具	-	-	14,210	43,679
	<u>\$ -</u>	<u>\$201,412</u>	<u>\$209,301</u>	<u>\$ 43,679</u>

105年12月31日

	要求即付或 短於1個月	1 ~ 3 個月	3個月~1年	1 ~ 5 年
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ -	\$200,240	\$ -	\$ -
應付公司債	-	-	193,279	-
固定利率工具	-	-	14,210	51,956
	<u>\$ -</u>	<u>\$200,240</u>	<u>\$207,489</u>	<u>\$ 51,956</u>

105年6月30日

	要求即付或 短於1個月	1 ~ 3 個月	3個月~1年	1 ~ 5 年
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ -	\$285,650	\$ -	\$ -
應付公司債	-	-	-	191,466
固定利率工具	-	-	14,210	58,206
	<u>\$ -</u>	<u>\$285,650</u>	<u>\$ 14,210</u>	<u>\$249,672</u>

(2) 融資額度

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
有擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 55,500	\$ 62,500	\$ 69,500
— 未動用金額	<u>428,520</u>	<u>421,520</u>	<u>414,520</u>
	<u>\$ 484,020</u>	<u>\$ 484,020</u>	<u>\$ 484,020</u>
無擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 40,000	\$ -	\$ -
— 未動用金額	<u>100,000</u>	<u>165,000</u>	<u>165,000</u>
	<u>\$ 140,000</u>	<u>\$ 165,000</u>	<u>\$ 165,000</u>

二一、關係人交易

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

主要管理階層薪酬

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 2,089	\$ 1,921	\$ 4,472	\$ 3,406
退職後福利	<u>27</u>	<u>156</u>	<u>54</u>	<u>263</u>
	<u>\$ 2,116</u>	<u>\$ 2,077</u>	<u>\$ 4,526</u>	<u>\$ 3,669</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二二、質抵押之資產

下列資產業經提供為借款及發行轉換公司債之擔保品，以及提供予關稅局作為進口貨物先放後稅之擔保品：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
土地	\$ 132,699	\$ 132,699	\$ 132,699
建築物—淨額	278,090	261,709	264,343
質押定存單（帳列無活絡市場之債務工具投資）	<u>56</u>	<u>55</u>	<u>55</u>
	<u>\$ 410,845</u>	<u>\$ 394,463</u>	<u>\$ 397,097</u>

二三、具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

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

105年6月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	7,943	30.42	(註1)	\$	241,647		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		319	30.42	(註1)		9,712		
美 元		2,649	6.78	(註2)		80,576		

105年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	9,315	32.25	(註1)	\$	300,387		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		34	32.25	(註1)		1,103		
美 元		1,972	6.94	(註2)		63,596		

105年6月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	8,423	32.28	(註1)	\$	271,840		
美 元		2	6.63	(註2)		64		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		278	32.28	(註1)		8,993		
美 元		432	6.63	(註2)		13,952		

註1：匯率為美元兌新台幣。

註 2：匯率為美元兌人民幣。

合併公司於 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日已實現及未實現外幣兌換損失分別為 14,451 仟元及 5,144 仟元。

二四、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司）：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表一。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表二。
9. 從事衍生工具交易：附註十二。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表三。
11. 被投資公司資訊：附表四。

(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：附表五。
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：附表六。

二五、部門資訊

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

部門總資產及負債

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

其陽科技股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

附表一

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形		交易條件與形式	一般交易及授價	不交易原因	應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	估總進(銷)貨之比率				應收(付)票據之	估總應收(付)帳款比率	
本公司	北京其陽公司	子公司	(銷) 貨 (\$ 74,039)	(17%)	與一般客戶相當	考量市場狀況酌予延長	餘	\$ 80,378	39%	

其陽科技股份有限公司及子公司

應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上者

民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係人	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期逾金	應收應收		應收關係人款項式	應收關係人款項後收回金額	提列備抵呆帳金額
						額	處			
本公司	北京其陽公司	子公司	\$ 80,378	2.06	\$ -	\$ -	-	\$ 11,688	\$ -	-

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 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人	名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註 2)	交易		往來		情形	
					科目	金額	金額	交易條件	佔合併總資產或 合併總資產之比率 (註 3)	
0	本公司		北京其陽公司 北京其陽公司 AEWIN TECH INC. AEWIN TECH INC.	1 1 1 1	應收帳款 銷貨收入 應收帳款 銷貨收入	\$ 80,378 74,039 13,547 13,794	出貨後 90 天 出貨後 90 天 出貨後 90 天 出貨後 90 天	8% 17% 1% 3%		

註 1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註 3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

其陽科技股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

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	期末比率(%)	持有		被投資公司本期金額	本公司認列之益	備註
						帳面金額	金額			
本公司	WISE WAY	汶萊	投資	\$ 46,129	100	\$ 22,336	(\$ 13,433)	(\$ 19,323)		
	AERWIN TECH INC.	美國	經營電腦及其週邊設備與軟體批發業務	20,873	100	318	(7,423)	(7,477)		
WISE WAY	TOP CHANCE	汶萊	投資	-	-	-	-	不適用	註 1	
	BRIGHT PROFIT	香港	投資	USD 1,500	100	USD 1,266	(13,433)	不適用	孫公司	

註 1：原始投資金額已收回，惟未辦理清算解散。

註 2：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表五及附表六。

其陽科技股份有限公司及其子公司

大陸投資資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

單位：新台幣及外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目及其週邊設備與軟體批發業務	實收資本額	投資方式(註 1)	本自台灣匯出金額	本自台灣匯出金額	本期匯出或收回投資金額		本自台灣匯出金額	被投資公司本期(損)益	本公司直接或間接持股比例	本期認列投資(損)益(註 2)	期末帳面價值	截至本期末已投資金額	截止本期末匯收收益
						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 USD 1,500	(2)	\$ 46,129 USD 1,500	\$ -	\$ -	\$ 46,129 USD 1,500	(\$ 13,433) (USD 438)	100%	(\$ 13,433) (USD 438)	\$ 38,494 USD 1,265	\$ -	\$ -	

本期末大陸地區投資金額	本期末台灣地區投資金額	經濟部投資審議會核准投資金額	經濟部投資審議會規定
\$ 46,129 USD 1,500	\$ 60,840 USD 2,000	\$ 292,019 (註 3)	有限額

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可

- (1) 直接投資大陸公司。
- (2) 透過第三地區公司再投資大陸：透過 BRIGHT PROFIT。
- (3) 其他方式。

註 2：本期認列投資損益欄中：

- (1) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (2) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。

A. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所核閱之財務報表。

B. 經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。

C. 其他：未經會計師核閱之財務報表。

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

其陽科技股份有限公司及子公司

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

民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

單位：新台幣及外幣仟元

大陸被投資公司名稱	交易類別	進金	銷、貨		價格	交付條件	易件與一般交易之比較	應收(付)票據、帳款	未實現損益	註
			額百分比	額百分比						
北京其陽公司	銷貨	\$ 74,039	17%	與一般客戶相當	出貨後 90 天	考量市場狀況酌予延長	\$ 80,378	39%	\$ 16,237 (註)	

註：係截至 106 年 6 月 30 日累計之未實現損益。