

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
民國一一五年及一一四年第一季

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
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	11~33
(七)關係人交易	33~35
(八)質押之資產	36
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	36
(十)重大之災害損失	36
(十一)重大之期後事項	36
(十二)其 他	36
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	37、38~41
2.轉投資事業相關資訊	37、42
3.大陸投資資訊	37、43
(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一一五年及一一四年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(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一一五年及一一四年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及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
民國一一五年五月四日

其陽科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一五年三月三十一日、一四年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	115.3.31		114.12.31		114.3.31			115.3.31		114.12.31		114.3.31								
	金 額	%	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%	金 額	%							
資 產																				
流動資產：																				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$	447,508	16	419,804	15	325,210	13	2100 短期借款(附註六(十))	\$	248,951	9	188,250	7	159,225	6					
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動								2110 應付短期票券(附註六(十)及八)		24,600	1	-	-	-	-					
(附註六(二)及(十一))		768	-	386	-	1,520	-	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動(附註六(二))		3,384	-	4,376	-	5,299	-					
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動								2130 合約負債－流動(附註六(十九))		30,602	1	19,550	1	5,957	-					
(附註(三)及八)		11,786	-	27,197	1	210	-	2170 應付帳款		410,578	14	323,473	12	315,631	12					
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(五)及(十九))		496,570	18	599,796	22	516,098	20	2180 應付帳款－關係人(附註七)		29,721	1	42,822	2	37,991	1					
1180 應收帳款－關係人(附註六(五)、(十九)及七)		909	-	21,422	1	21,405	1	2200 其他應付款(附註七)		129,941	5	135,913	5	136,271	5					
130X 存貨(附註六(六))		795,042	28	663,117	25	740,706	28	2230 本期所得稅負債		12,470	1	12,290	-	16,631	1					
1410 預付款項		65,123	2	4,596	-	16,818	-	2280 租賃負債－流動(附註六(十三))		10,172	-	11,326	-	27,092	1					
1470 其他流動資產(附註七)		27,381	1	12,590	1	20,435	1	2322 一年內到期之長期借款(附註六(十二)及八)		26,000	1	32,000	1	12,000	1					
流動資產合計		1,845,087	65	1,748,908	65	1,642,402	63	2399 其他流動負債(附註六(十四))		24,903	1	18,143	1	3,289	-					
非流動資產：													流動負債合計		951,322	34	788,143	29	719,386	27
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動								非流動負債：												
(附註六(四))		477	-	477	-	740	-	2530 應付公司債(附註六(十一))		483,271	17	480,394	18	471,866	18					
1535 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動								2540 長期借款(附註六(十二)及八)		12,000	1	12,000	1	38,000	1					
(附註六(三)及八)		30,830	1	-	-	-	-	2570 遞延所得稅負債		4,114	-	4,075	-	14,545	1					
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)		865,078	31	861,207	32	883,372	34	2580 租賃負債－非流動(附註六(十三))		7,425	-	8,645	-	23,460	1					
1755 使用權資產(附註六(八))		16,094	1	18,303	1	43,943	2	非流動負債合計		506,810	18	505,114	19	547,871	21					
1780 無形資產(附註六(九))		17,441	1	16,308	1	4,108	-	負債總計		1,458,132	52	1,293,257	48	1,267,257	48					
1840 遞延所得稅資產		25,680	1	21,988	1	30,373	1	權益(附註六(十一)及(十七))：												
1920 存出保證金		7,979	-	7,455	-	7,556	-	3110 普通股股本		591,231	21	591,231	22	591,231	23					
1975 淨確定福利資產		7,842	-	7,739	-	7,112	-	3200 資本公積		548,910	19	548,898	21	548,837	21					
1990 其他非流動資產		1,155	-	-	-	-	-	3300 保留盈餘		202,383	7	237,105	9	200,104	8					
非流動資產合計		972,576	35	933,477	35	977,204	37	3400 其他權益		17,007	1	11,894	-	12,177	-					
								權益總計		1,359,531	48	1,389,128	52	1,352,349	52					
資產總計	\$	2,817,663	100	2,682,385	100	2,619,606	100	負債及權益總計	\$	2,817,663	100	2,682,385	100	2,619,606	100					

董事長：曾文興

經理人：林章安

會計主管：李怡玫

(請詳閱後附合併財務報告附註)

其陽科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十五年及一十四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

		115年1月至3月		114年1月至3月	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入淨額(附註六(十九)及七)	\$ 559,664	100	500,783	100
5000	營業成本(附註六(六)、(七)、(八)、(十三)、(十五)、(二十)、七及十二)	(435,089)	(78)	(366,595)	(73)
	營業毛利	124,575	22	134,188	27
	營業費用(附註六(五)、(七)、(八)、(十三)、(十五)、(二十)、七及十二)：				
6100	推銷費用	(42,665)	(8)	(39,035)	(8)
6200	管理費用	(29,278)	(5)	(24,290)	(5)
6300	研究發展費用	(73,249)	(13)	(45,259)	(9)
6450	預期信用減損損失	(365)	-	(13,934)	(3)
	營業費用合計	(145,557)	(26)	(122,518)	(25)
	營業淨利(損)	(20,982)	(4)	11,670	2
	營業外收入及支出(附註六(十一)、(十三)、(十四)及(二十一))：				
7100	利息收入	894	-	328	-
7010	其他收入	3,085	1	459	-
7020	其他利益及損失	(1,521)	-	(4,340)	(1)
7050	財務成本	(5,406)	(1)	(5,556)	(1)
	營業外收入及支出合計	(2,948)	-	(9,109)	(2)
7900	稅前淨利(損)	(23,930)	(4)	2,561	-
7950	所得稅利益(費用)(附註六(十六))	5,171	1	(966)	-
8200	本期淨利(損)	(18,759)	(3)	1,595	-
	其他綜合損益(附註六(十七))：				
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	5,113	1	2,186	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
		5,113	1	2,186	-
	本期其他綜合損益	5,113	1	2,186	-
8500	本期綜合損益總額	\$ (13,646)	(2)	3,781	
	每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元，附註六(十八))				
9750	基本每股盈餘(虧損)	\$ (0.32)		0.03	
9850	稀釋每股盈餘(虧損)	\$ (0.32)		0.03	

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

民國一五一年及一四一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

						其他權益項目			
	普通 股 本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘 未分配 盈 餘	合 計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	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	權益總計
民國一一四年一月一日餘額	\$ 591,231	548,760	73,144	177,985	251,129	10,665	(674)	9,991	1,401,111
本期淨利	-	-	-	1,595	1,595	-	-	-	1,595
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	2,186	-	2,186	2,186
本期綜合損益總額	-	-	-	1,595	1,595	2,186	-	2,186	3,781
盈餘指撥及分配：									
普通股現金股利	-	-	-	(52,620)	(52,620)	-	-	-	(52,620)
處分員工持股信託沒入款項	-	77	-	-	-	-	-	-	77
民國一一四年三月三十一日餘額	\$ 591,231	548,837	73,144	126,960	200,104	12,851	(674)	12,177	1,352,349
民國一一五年一月一日餘額	\$ 591,231	548,898	78,805	158,300	237,105	12,831	(937)	11,894	1,389,128
本期淨損	-	-	-	(18,759)	(18,759)	-	-	-	(18,759)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	5,113	-	5,113	5,113
本期綜合損益總額	-	-	-	(18,759)	(18,759)	5,113	-	5,113	(13,646)
盈餘指撥及分配：									
普通股現金股利	-	-	-	(15,963)	(15,963)	-	-	-	(15,963)
處分員工持股信託沒入款項	-	12	-	-	-	-	-	-	12
民國一一五年三月三十一日餘額	\$ 591,231	548,910	78,805	123,578	202,383	17,944	(937)	17,007	1,359,531

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

民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	115年1月至3月	114年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ (23,930)	2,561
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	13,442	15,684
攤銷費用	1,536	637
預期信用損失	365	13,934
財務成本	5,406	5,556
利息收入	(894)	(328)
處分及報廢不動產、廠房及設備淨利益	-	17
收益費損項目合計	19,855	35,500
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：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	(382)	1,596
應收票據及帳款	102,852	120,767
應收帳款－關係人	20,513	(13,054)
存貨	(131,925)	(125,393)
預付款項	(60,527)	21,263
其他流動資產	(14,743)	(7,199)
淨確定福利資產	(103)	(103)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(84,315)	(2,123)
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	(992)	(50)
合約負債	10,994	(14,435)
應付帳款	87,105	(55,251)
應付帳款－關係人	(13,101)	3,265
其他應付款	(9,167)	(48,988)
其他流動負債	6,760	(49)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	81,599	(115,508)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(2,716)	(117,631)
調整項目合計	17,139	(82,131)
營運產生之現金流出	(6,791)	(79,570)
收取之利息	664	328
支付之利息	(290)	(567)
支付之所得稅	(48)	(23)
營業活動之淨現金流出	(6,465)	(79,832)

(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)

民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	115年1月至3月	114年1月至3月
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(30,600)	-
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	15,411	-
取得不動產、廠房及設備	(14,161)	(4,796)
存出保證金減少(增加)	(524)	587
取得無形資產	(13,517)	-
其他非流動資產	(1,155)	-
投資活動之淨現金流出	(44,546)	(4,209)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	256,022	57,810
短期借款減少	(200,165)	(22,553)
應付短期票券增加	24,600	-
償還長期借款	(6,000)	-
租賃本金償還	(2,795)	(6,480)
支付之利息	(2,093)	(2,123)
處分員工持股信託沒入款項	12	77
籌資活動之淨現金流入	69,581	26,731
匯率變動之影響	9,134	4,983
本期現金及約當現金增加(減少)數	27,704	(52,327)
期初現金及約當現金餘額	419,804	377,537
期末現金及約當現金餘額	\$ 447,508	325,210

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
民國一一五年及一一四年第一季
(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一一五年五月四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

合併公司自民國一一五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
- 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「涉及依賴自然電力之合約」

其陽科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)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：

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」	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。 • 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。 • 管理階層績效衡量(MPMs)：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。 • 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。	2027年1月1日 註：金管會於民國114年9月25日發布新聞稿宣布我國將於民國117會計年度接軌國際財務報導準則第18號。如公司有提前適用之需求，亦得於金管會認可後，選擇提前適用。

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十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正
- 國際會計準則第二十一號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」

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一一四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一四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
			115.3.31	114.12.31	114.3.31	
本公司	Wise way international CO., Ltd. (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 %	
本公司	其曜科技股份有限公司	電腦及其週邊設備與軟體批發業務	100.00 %	- %	- %	(註)
Wise way	Bright profit enterprise Limited (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 %	

註：其曜科技股份有限公司於民國一一五年二月設立登記。

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 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。

(四) 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。

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，必須對未來（包括氣候相關風險及機會）作出判斷及估計，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一一四年度合併財務報告附註五一致。

其陽科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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一一四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
活期存款及支票存款	\$ <u>447,508</u>	<u>419,804</u>	<u>325,210</u>

(二)透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
遠期外匯合約	\$ 734	-	1,020
外匯交換合約	34	336	-
應付公司債贖回權(附註六(十一))	-	50	500
	\$ <u>768</u>	<u>386</u>	<u>1,520</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
遠期外匯合約	\$ 45	2,104	118
外匯交換合約	3,339	2,272	5,181
	\$ <u>3,384</u>	<u>4,376</u>	<u>5,299</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

	115.3.31	
	合約金額(千元)	到 期 期 間
買入美元/賣出人民幣	人民幣 \$ <u>77,028</u>	115.04
	114.12.31	
	合約金額(千元)	到 期 期 間
買入美元/賣出人民幣	人民幣 \$ <u>89,867</u>	115.01
	114.3.31	
	合約金額(千元)	到 期 期 間
買入美元/賣出人民幣	人民幣 \$ <u>103,475</u>	114.04

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

115.3.31		
	合約金額(千元)	到 期 期 間
換入新台幣/換出美元	美元 \$ <u>15,650</u>	115.04
114.12.31		
	合約金額(千元)	到 期 期 間
換入新台幣/換出美元	美元 \$ <u>18,700</u>	115.01
114.3.31		
	合約金額(千元)	到 期 期 間
換入新台幣/換出美元	美元 \$ <u>18,700</u>	114.04

(三)按攤銷後成本衡量之金融資產

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
受限制銀行存款	\$ 11,486	13,897	-
原始到期日三個月之定期存款	300	13,300	210
國內普通公司債	30,830	-	-
	<u>\$ 42,616</u>	<u>27,197</u>	<u>210</u>

帳列：

按攤銷後成本衡量之金融資產			
—流動	\$ 11,786	27,197	210
按攤銷後成本衡量之金融資產			
—非流動	30,830	-	-
	<u>\$ 42,616</u>	<u>27,197</u>	<u>210</u>

合併公司於民國一一五年第一季購買富邦人壽保險股份有限公司十年期無擔保累積次順位普通公司債，總面額30,000千元，其票面利率為3.7%。

合併公司評估係持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故按攤銷後成本衡量。

合併公司以上述金融資產作為質押擔保之明細，請詳附註八。

(四)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
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>477</u>	<u>477</u>	<u>740</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。

其陽科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一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。

(五)應收票據及帳款

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 7,914	69,999	161,945
應收帳款	489,208	529,975	382,874
應收帳款—關係人	909	21,422	21,405
	498,031	621,396	566,224
減：備抵損失	(552)	(178)	(28,721)
	<u>\$ 497,479</u>	<u>621,218</u>	<u>537,503</u>

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：

	<u>115.3.31</u>		
	<u>應收票據及帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 480,457	0%	-
逾期1~30天	13,898	0~0.14%	15
逾期31~60天	2,794	0~7%	192
逾期61~90天	774	24~31%	237
逾期91天以上	108	100%	108
	<u>\$ 498,031</u>		<u>552</u>

	<u>114.12.31</u>		
	<u>應收票據及帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 596,706	0~0.01%	55
逾期1~30天	22,550	0~0.96%	59
逾期31~60天	2,090	0~45%	62
逾期61~90天	50	3~100%	2
逾期91天以上	-	100%	-
	<u>\$ 621,396</u>		<u>178</u>

其陽科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	114.3.31		
	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	\$ 482,389	0~0.32%	499
逾期1~30天	42,214	0~11%	3,554
逾期31~60天	12,756	0~22%	450
逾期61~90天	6,889	24~33%	2,242
逾期91天以上	21,976	100%	21,976
	<u>\$ 566,224</u>		<u>28,721</u>

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：

	115年1月至3月	114年1月至3月
期初餘額	\$ 178	14,415
認列之減損損失	365	13,934
外幣換算損益	9	372
期末餘額	<u>\$ 552</u>	<u>28,721</u>

(六)存 貨

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
原料	\$ 477,075	381,591	325,853
在製品	73,721	46,021	92,430
製成品及商品	244,246	235,505	322,423
	<u>\$ 795,042</u>	<u>663,117</u>	<u>740,706</u>

當期認列於營業成本之存貨相關成本費用明細如下：

	115年1月至3月	114年1月至3月
已出售之存貨成本	\$ 433,422	354,612
存貨跌價及呆滯損失	1,667	11,983
	<u>\$ 435,089</u>	<u>366,595</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。

其陽科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)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115年1月1日餘額	\$ 219,815	704,648	55,499	141,065	446	1,121,473
增添	-	-	14	4,652	9,143	13,809
處分	-	-	-	(970)	-	(970)
重分類及匯率變動之影響	-	-	23	3,170	(446)	2,747
民國115年3月31日餘額	<u>\$ 219,815</u>	<u>704,648</u>	<u>55,536</u>	<u>147,917</u>	<u>9,143</u>	<u>1,137,059</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 219,815	704,551	54,571	123,647	7,542	1,110,126
增添	-	-	-	971	4,324	5,295
處分	-	-	-	(346)	-	(346)
重分類及匯率變動之影響	-	-	7	2,094	(524)	1,577
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 219,815</u>	<u>704,551</u>	<u>54,578</u>	<u>126,366</u>	<u>11,342</u>	<u>1,116,652</u>
累計折舊：						
民國115年1月1日餘額	\$ -	118,716	44,876	96,674	-	260,266
本期折舊	-	4,438	789	5,627	-	10,854
處分	-	-	-	(970)	-	(970)
重分類及匯率變動之影響	-	-	10	1,821	-	1,831
民國115年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>123,154</u>	<u>45,675</u>	<u>103,152</u>	<u>-</u>	<u>271,981</u>
民國114年1月1日餘額	\$ -	100,458	41,638	80,811	-	222,907
本期折舊	-	4,564	797	4,438	-	9,799
處分	-	-	-	(329)	-	(329)
重分類及匯率變動之影響	-	-	4	899	-	903
民國113年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>105,022</u>	<u>42,439</u>	<u>85,819</u>	<u>-</u>	<u>233,280</u>
帳面價值：						
民國115年3月31日	<u>\$ 219,815</u>	<u>581,494</u>	<u>9,861</u>	<u>44,765</u>	<u>9,143</u>	<u>865,078</u>
民國115年1月1日	<u>\$ 219,815</u>	<u>585,932</u>	<u>10,623</u>	<u>44,391</u>	<u>446</u>	<u>861,207</u>
民國114年3月31日	<u>\$ 219,815</u>	<u>599,529</u>	<u>12,139</u>	<u>40,547</u>	<u>11,342</u>	<u>883,372</u>

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。

其陽科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)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：

	<u>房屋及建築</u>
使用權資產成本：	
民國115年1月1日餘額	\$ 49,148
匯率變動之影響	<u>1,359</u>
民國115年3月31日餘額	<u>\$ 50,507</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 113,645
匯率變動之影響	<u>2,206</u>
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 115,851</u>
使用權資產累計折舊：	
民國115年1月1日餘額	\$ 30,845
本期折舊	2,588
匯率變動之影響	<u>980</u>
民國115年3月31日餘額	<u>\$ 34,413</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 64,660
本期折舊	5,885
匯率變動之影響	<u>1,363</u>
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 71,908</u>
帳面價值：	
民國115年3月31日	<u>\$ 16,094</u>
民國115年1月1日	<u>\$ 18,303</u>
民國114年3月31日	<u>\$ 43,943</u>

(九)無形資產

合併公司無形資產之成本及累計攤銷變動明細如下：

	<u>專利權</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>總 計</u>
帳面價值：			
民國115年3月31日	<u>\$ 935</u>	<u>16,506</u>	<u>17,441</u>
民國115年1月1日	<u>\$ 948</u>	<u>15,360</u>	<u>16,308</u>
民國114年3月31日	<u>\$ 985</u>	<u>3,123</u>	<u>4,108</u>

合併公司無形資產於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日間均無重大增添、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一一四年度合併財務報告附註六(九)。

其陽科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)短期借款及應付短期票券

1.合併公司短期借款額度之明細如下：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
無擔保銀行借款	\$ 248,951	188,250	159,225
尚未使用額度	\$ 1,499,818	1,380,985	1,399,710
利率區間	1.8%~3.5%	1.8%~3.6%	3.25%~3.50%

2.合併公司應付短期票券之明細如下：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
附買回債券負債	\$ 24,600	-	-
約定買回價款	\$ 24,728	-	-
約定年利率	2.078%	-	-
約定買回日期	115/6/16	-	-

3.合併公司以資產設定抵押供銀行短期借款額度及應付短期票券之擔保情形請詳附註八。

(十一)應付公司債

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
應付公司債發行總金額	\$ 500,000	500,000	500,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(16,729)	(19,606)	(28,134)
期末應付公司債餘額	\$ 483,271	480,394	471,866
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))	\$ -	50	500
權益組成部分－轉換權(列報於資本公積－認股權，附註六(十七))	\$ 102,742	102,742	102,742

	115年1月至3月	114年1月至3月
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(損)益)	\$ (50)	(700)

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(依法停止過戶期間不得轉換之限制，不包括股東常會及股東臨時會之停止過戶期間)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。民國一一四年七月二十日起，轉換價格調整為83.9元。

(十二)長期借款

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
無擔保銀行借款	\$ 38,000	44,000	50,000
減：一年內到期部份	(26,000)	(32,000)	(12,000)
	<u>\$ 12,000</u>	<u>12,000</u>	<u>38,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ 400,000</u>	<u>300,000</u>	<u>380,000</u>
利率區間	<u>1.88%</u>	<u>1.88%</u>	<u>1.88%</u>
到期年度	<u>116</u>	<u>116</u>	<u>116</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款及額度之擔保情形，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)

(十三)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
流動	\$ 10,172	11,326	27,092
非流動	\$ 7,425	8,645	23,460

租賃負債到期分析請詳附註六(二十二)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	115年1月至3月	114年1月至3月
租賃負債之利息費用	\$ 290	567
短期租賃及低價值資產之租賃費用	\$ 3,654	1,658

認列於現金流量表之金額如下：

	115年1月至3月	114年1月至3月
租賃之現金流出總額	\$ 6,739	8,705

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。

(十四)遞延政府補助收入

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
遞延政府補助收入	\$ 13,885	27,000	-
減：轉列收入	(2,981)	(13,115)	-
	\$ 10,904	13,885	-

合併公司與台北市電腦商業同業公會簽訂民國一一四年一月一日至民國一一五年十二月三十一日之經濟部科技研究發展專案「A+企業創新研發計畫—前瞻技術研發計畫之高運算密度AI節能HPC技術開發計畫」，取得政府補助款54,000千元之補助額度。截至民國一一五年三月三十一日及一一四年十二月三十一日已收取之補助款皆為27,000千元，合併公司於民國一一五年一月一日至三月三十一日度依照計畫執行進度認列補助收入2,981千元，帳列其他收入項下。

其陽科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)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一一三年及一一二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>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
營業費用減項	\$ <u>(25)</u>	<u>(27)</u>

2.確定提撥計畫

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
營業成本	\$ 1,304	1,547
營業費用	<u>4,553</u>	<u>3,834</u>
	\$ <u>5,857</u>	<u>5,381</u>

(十六)所得稅

1.合併公司之所得稅費用明細如下：

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
當期所得稅(利益)費用	<u>(5,171)</u>	<u>966</u>

2.合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一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一一二年度。

(十七)資本及其他權益

1.股本

民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日，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。

其陽科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 資本公積

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</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(十一))	102,742	102,742	102,742
其他	<u>232</u>	<u>220</u>	<u>159</u>
	<u><u>\$ 548,910</u></u>	<u><u>548,898</u></u>	<u><u>548,837</u></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。

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未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，則自前期未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。

其陽科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.盈餘分配

本公司分別於民國一一五年三月三日及一一四年二月二十五日經董事會決議民國一一四年度及一一三年度盈餘分派案中之現金股利金額如下：

	114年度		113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	\$ 0.27	<u>15,963</u>	0.89	<u>52,620</u>

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

	115年1月至3月	114年1月至3月
期初餘額	\$ 12,831	10,665
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	5,113	2,186
期末餘額	<u>\$ 17,944</u>	<u>12,851</u>

(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

	115年1月至3月	114年1月至3月
期初餘額(即期末餘額)	<u>\$ (937)</u>	<u>(674)</u>

(十八)每股盈餘(虧損)

1.基本每股盈餘(虧損)

	115年1月至3月	114年1月至3月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)	<u>\$ (18,759)</u>	<u>1,595</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>59,123</u>	<u>59,123</u>
基本每股盈餘(虧損)(元)	<u>\$ (0.32)</u>	<u>0.03</u>

2.稀釋每股盈餘(虧損)

	115年1月至3月	114年1月至3月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)	<u>\$ (18,759)</u>	<u>1,595</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	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	-	42
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>59,123</u>	<u>59,165</u>
稀釋每股盈餘(虧損)(元)	<u>\$ (0.32)</u>	<u>0.03</u>

民國一一五年一月一日至三月三十一日為營運虧損，故不另計算具稀釋作用之潛在普通股對每股虧損之影響。

民國一一四年一月一日至三月三十一日稀釋普通股加權平均流通在外股數之計算未包含可轉換公司債，因其具反稀釋作用。

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) 客戶合約之收入

1. 收入之細分

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
主要產品及服務：		
網路通信設備	\$ 501,306	436,702
其他	<u>58,358</u>	<u>64,081</u>
	<u>\$ 559,664</u>	<u>500,783</u>

2. 合約餘額

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
應收票據及帳款(含關係人)	\$ 498,031	621,396	566,224
減：備抵損失	<u>(552)</u>	<u>(178)</u>	<u>(28,721)</u>
	<u>\$ 497,479</u>	<u>621,218</u>	<u>537,503</u>
合約負債	<u>\$ 30,602</u>	<u>19,550</u>	<u>5,957</u>

應收票據及帳款(含關係人)及其減損之揭露請詳附註六(五)。

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。

民國一一五年及一一四年一月一日合約負債期初餘額於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日認列為收入之金額分別為9,970千元及19,992千元。

(二十) 員工及董事酬勞

本公司於民國一一四年六月十三日經股東會決議修改公司章程，依修改後章程規定，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。基層員工酬勞分配不得低於前項員工酬勞總額百分之十。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。

修改前之章程則規定，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。

本公司民國一一四年一月一日至三月三十一日員工酬勞估列金額為176千元，董事酬勞估列金額為19千元，係以本公司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。

本公司民國一一四年度及一一三年度員工酬勞估列金額分別為3,800千元及5,122千元；董事酬勞估列金額分別為407千元及549千元，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)

(二十一)營業外收入及支出

1.利息收入

	115年1月至3月	114年1月至3月
銀行存款利息	\$ 662	327
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	231	-
押金設算息	1	1
	<u>\$ 894</u>	<u>328</u>

2.其他收入

	115年1月至3月	114年1月至3月
補助款收入	\$ 2,990	459
其他	95	-
	<u>\$ 3,085</u>	<u>459</u>

3.其他利益及損失

	115年1月至3月	114年1月至3月
處分不動產、廠房及設備淨利益	\$ -	(17)
外幣兌換淨利益	13,981	11,488
透過損益按公允價值衡量金融工具之淨損失	(15,442)	(15,779)
其他支出	(60)	(32)
	<u>\$ (1,521)</u>	<u>(4,340)</u>

4.財務成本

	115年1月至3月	114年1月至3月
銀行借款利息費用	\$ (2,239)	(2,180)
租賃負債利息費用	(290)	(567)
應付公司債利息費用	(2,877)	(2,809)
	<u>\$ (5,406)</u>	<u>(5,556)</u>

(二十二)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一一四年度合併財務報告附註六(二十二)。

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>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 768	386	1,520
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	477	477	740
按攤銷後成本衡量之金融資產：			
現金及約當現金	447,508	419,804	325,210
按攤銷後成本衡量之金融資產（含流動及非流動）	42,616	27,197	210
應收票據及帳款(含關係人)	497,479	621,218	537,503
存出保證金	7,979	7,455	7,556
合 計	<u>\$ 996,827</u>	<u>1,076,537</u>	<u>872,739</u>

(2)金融負債

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ 3,384	4,376	5,299
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	248,951	188,250	159,225
應付短期票券	24,600	-	-
應付公司債	483,271	480,394	471,866
應付帳款及其他應付款(含關係人)	570,240	502,208	489,893
租賃負債(含流動及非流動)	17,597	19,971	50,552
長期借款(含一年內到期部分)	38,000	44,000	50,000
合 計	<u>\$ 1,386,043</u>	<u>1,239,199</u>	<u>1,226,835</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。合併公司於民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日之應收票據及帳款總額中分別有65%、58%及29%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(五)。

普通公司債投資(相關明細請詳附註六(三))及存出保證金係屬信用風險低之金融資產(合併公司如何判定信用風險低之說明，請詳一一四年度合併財務報告附註四(七)說明)，經評估並無預期信用損失。

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。合併公司於民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日未使用之借款額度分別為1,899,818千元、1,680,985千元及1,779,710千元。

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
115年3月31日					
非衍生金融負債：					
短期借款	\$ 250,962	204,196	46,766	-	-
應付短期票券	24,708	24,708	-	-	-
應付票據及帳款及其他應付款 (含關係人)	570,240	570,240	-	-	-
應付公司債	500,000	-	-	500,000	-
長期借款(含一年內到期部分)	38,543	22,313	4,125	12,105	-
租賃負債(含流動及非流動)	19,274	6,305	4,691	2,949	5,329
	<u>\$ 1,403,727</u>	<u>827,762</u>	<u>55,582</u>	<u>515,054</u>	<u>5,329</u>
衍生金融工具：					
遠期外匯合約：					
流 出	\$ 357,272	357,272	-	-	-
流 入	(357,961)	(357,961)	-	-	-
外匯交換合約：					
流 出	500,338	500,338	-	-	-
流 入	(497,033)	(497,033)	-	-	-
	<u>\$ 2,616</u>	<u>2,616</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
114年12月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 189,985	189,985	-	-	-
應付票據及帳款及其他應付款 (含關係人)	502,208	502,208	-	-	-
應付公司債	500,000	-	-	500,000	-
長期借款(含一年內到期部分)	44,742	10,366	22,215	12,161	-
租賃負債(含流動及非流動)	21,904	6,135	6,135	3,661	5,973
	<u>\$ 1,258,839</u>	<u>708,694</u>	<u>28,350</u>	<u>515,822</u>	<u>5,973</u>
衍生金融工具：					
遠期外匯合約：					
流出	\$ 404,709	404,709	-	-	-
流入	(402,605)	(402,605)	-	-	-
外匯交換合約：					
流出	587,327	587,327	-	-	-
流入	(585,391)	(585,391)	-	-	-
	<u>\$ 4,040</u>	<u>4,040</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
114年3月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 159,689	159,689	-	-	-
應付票據及帳款及其他應付款 (含關係人)	489,893	489,893	-	-	-
應付公司債	500,000	-	-	-	500,000
長期借款(含一年內到期部分)	51,416	6,459	6,414	26,438	12,105
租賃負債(含流動及非流動)	52,612	14,349	14,349	23,914	-
	<u>\$ 1,253,610</u>	<u>670,390</u>	<u>20,763</u>	<u>50,352</u>	<u>512,105</u>
衍生金融工具：					
遠期外匯合約：					
流出	\$ 473,871	473,871	-	-	-
流入	(474,773)	(474,773)	-	-	-
外匯交換合約：					
流出	619,914	619,914	-	-	-
流入	(614,733)	(614,733)	-	-	-
	<u>\$ 4,279</u>	<u>4,279</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)：

115.3.31					
	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>					
美元	\$ 24,826	32.00 (註1)	794,309	2 %	15,886
美元	225	6.907 (註2)	7,191	2 %	144
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元	8,883	32.00 (註1)	284,210	2 %	5,684
美元	12,578	6.907 (註2)	402,423	2 %	8,048
114.12.31					
	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>					
美元	\$ 26,061	31.43 (註1)	819,095	2 %	16,382
美元	79	6.992 (註2)	2,484	2 %	50
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元	6,669	31.43 (註1)	209,622	2 %	4,192
美元	13,022	6.992 (註2)	409,282	2 %	8,186

其陽科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

114.3.31					
	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>					
美元	\$ 25,704	33.21 (註1)	853,492	2 %	17,070
美元	254	7.252 (註2)	8,442	2 %	169
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元	6,431	33.21 (註1)	213,525	2 %	4,271
美元	14,483	7.252 (註2)	480,927	2 %	9,619

註1：匯率為美元兌新台幣。

註2：匯率為美元兌人民幣。

民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)，請詳附註六(二十一)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，合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別減少／增加717千元及523千元。

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)

115.3.31					
	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-遠期外匯	\$ 734	-	734	-	734
衍生金融工具-外匯交換合約	34	-	34	-	34
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	477	-	-	477	477
合 計	<u>\$ 1,245</u>	<u>-</u>	<u>768</u>	<u>477</u>	<u>1,245</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債：					
衍生金融工具-遠期外匯合約	\$ 45	-	45	-	45
衍生金融工具-外匯交換合約	3,339	-	3,339	-	3,339
合 計	<u>\$ 3,384</u>	<u>-</u>	<u>3,384</u>	<u>-</u>	<u>3,384</u>
114.12.31					
	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-遠期外匯合約	\$ 336	-	336	-	336
應付公司債贖回權	50	-	50	-	50
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	477	-	-	477	477
合 計	<u>\$ 863</u>	<u>-</u>	<u>386</u>	<u>477</u>	<u>863</u>

其陽科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

114.12.31					
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負債：					
衍生金融工具-遠期外匯合約	\$ 2,104	-	2,104	-	2,104
衍生金融工具-外匯交換合約	2,272	-	2,272	-	2,272
合 計	<u>\$ 4,376</u>	<u>-</u>	<u>4,376</u>	<u>-</u>	<u>4,376</u>
114.3.31					
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-遠期外匯	\$ 1,020	-	1,020	-	1,020
應付公司債贖回權	500	-	500	-	500
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
	<u>\$ 2,260</u>	<u>-</u>	<u>1,520</u>	<u>740</u>	<u>2,260</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債：					
衍生金融工具-遠期外匯	\$ 118	-	118	-	118
衍生金融工具-外匯交換	5,181	-	5,181	-	5,181
合 計	<u>\$ 5,299</u>	<u>-</u>	<u>5,299</u>	<u>-</u>	<u>5,299</u>

(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。

其陽科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。應付公司債贖回權係依二元樹可轉債定價模型評價。

(4)公允價值層級間之移轉

民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一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。

(5)第三等級之變動明細表

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：

	115年1月至3月	114年1月至3月
期初餘額(即期末餘額)	\$ 477	740

(二十三)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一四年度合併財務報告附註六(二十一)所揭露者無重大變動。

(二十四)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一四年度合併財務報告附註六(二十二)所揭露者無重大變動。

(二十五)非現金交易之投資及籌資活動

- 合併公司以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(八)。
- 僅有部分現金支出之投資活動：

	115年1月至3月	114年1月至3月
購置不動產、廠房及設備	\$ 13,809	5,295
加：期初應付設備款	352	899
減：期末應付設備款	-	(1,398)
本期支付現金	\$ 14,161	4,796
購置無形資產	\$ 2,631	-
加：期初應付設備款	10,886	-
本期支付現金	\$ 13,517	-

其陽科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>115.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>115.3.31</u>
			<u>租賃修改</u>	<u>匯率變動及其他</u>	
短期借款	\$ 188,250	55,857	-	4,844	248,951
應付短期票券	-	24,600	-	-	24,600
應付公司債	480,394	-	-	2,877	483,271
長期借款(含一年內到期)	44,000	(6,000)	-	-	38,000
租賃負債(含流動及非流動)	19,971	(2,795)	-	421	17,597
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 732,615</u>	<u>71,662</u>	<u>-</u>	<u>8,142</u>	<u>812,419</u>

	<u>114.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>114.3.31</u>
			<u>租賃修改</u>	<u>匯率變動及其他</u>	
短期借款	\$ 121,015	35,257	-	2,953	159,225
應付公司債	469,057	-	-	2,809	471,866
長期借款(含一年內到期)	50,000	-	-	-	50,000
租賃負債(含流動及非流動)	56,061	(6,480)	-	971	50,552
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 696,133</u>	<u>28,777</u>	<u>-</u>	<u>6,733</u>	<u>731,643</u>

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。

(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：

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
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
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
羅昇企業股份有限公司	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
蘇州佳世達電通有限公司	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
同星科技股份有限公司	佳世達直接或間接持股之子公司
聚上雲股份有限公司	佳世達直接或間接持股之子公司

其陽科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

關係人名稱	與合併公司之關係
明基逐鹿軟體(蘇州)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

	115年1月至3月	114年1月至3月
母公司	\$ 42	50
其他關係人	772	2,751
	<u>\$ 814</u>	<u>2,801</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

	115年1月至3月	114年1月至3月
最終控制者	\$ 12,127	16,143
母公司	613	1,517
其他關係人	2,663	-
	<u>\$ 15,403</u>	<u>17,660</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。

3.應收關係人款項

綜上交易及代收付之款項，合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	115.3.31	114.12.31	114.3.31
應收帳款－關係人	最終控制者	\$ 11	21,287	17,128
	母公司	44	118	53
	其他關係人	854	17	4,224
		<u>\$ 909</u>	<u>21,422</u>	<u>21,405</u>
其他流動資產(其他應收款－關係人)	母公司	<u>\$ 2,553</u>	<u>-</u>	<u>-</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。

其陽科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	115年1月至3月	114年1月至3月
營業成本	最終控制者	\$ -	-
	母公司	26,300	256
	其他關係人	127	129
		<u>\$ 26,427</u>	<u>385</u>
帳列項目	關係人類別	115年1月至3月	114年1月至3月
營業費用	最終控制者	\$ 463	401
	母公司	155	52
	其他關係人	4,867	4,623
	實質關係人	486	-
		<u>\$ 5,971</u>	<u>5,076</u>

5.應付關係人款項

綜上，合併公司應付關係人款項之明細如下：

帳列項目	關係人類別	115.3.31	114.12.31	114.3.31
應付帳款－關係人	最終控制者	\$ 5,168	16,501	12,391
	母公司	23,741	26,321	25,600
	其他關係人	812	-	-
		<u>\$ 29,721</u>	<u>42,822</u>	<u>37,991</u>
其他應付款	最終控制者	\$ 14	138	482
	母公司	1,704	1,563	1,439
	其他關係人	3,426	3,025	1,206
	實質關係人	493	-	-
		<u>\$ 5,637</u>	<u>4,726</u>	<u>3,127</u>
其他應付款(應付股利) 母公司		<u>\$ 8,202</u>	<u>-</u>	<u>27,035</u>

(四)主要管理人員報酬

主要管理階層人員報酬

	115年1月至3月	114年1月至3月
短期員工福利	\$ 2,912	3,618
退職後福利	71	98
	<u>\$ 2,983</u>	<u>3,716</u>

其陽科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	115.3.31	114.12.31	114.3.31
按攤銷後成本衡量之金融資產	海關押金	\$ 300	300	210
按攤銷後成本衡量之金融資產	履約保證金	-	13,000	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	應付短期票券	30,830	-	-
土地、房屋及建築物	銀行借款額度擔保	429,895	431,731	437,240
		<u>\$ 461,025</u>	<u>445,031</u>	<u>437,450</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	115年1月至3月			114年1月至3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	14,581	69,916	84,497	16,005	56,280	72,285
勞健保費用	1,674	6,739	8,413	1,930	5,723	7,653
退休金費用	1,304	4,528	5,832	1,547	3,807	5,354
其他員工福利費用	1,661	4,141	5,802	1,764	3,925	5,689
折舊費用	4,637	8,805	13,442	5,808	9,876	15,684
攤銷費用	78	1,458	1,536	146	491	637

(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，並擬以售後租回方式，維持運作。

其陽科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

民國一一五年一月一日至三月三十一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.期末持有之重大有價證券(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.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：無。
- 5.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：請詳附表三。
- 6.母子公司間業務關係及重大交易往來情形：請詳附表四。

(二)轉投資事業相關資訊：請詳附表五。

(三)大陸投資資訊：請詳附表六。

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
民國一一五年一月一日至三月三十一日

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	230,726 (USD 7,211)	230,726 (USD 7,211)	230,726 (USD 7,211)	-	1	192,626	業務往來	-	-	-	192,626	543,812
0	本公司	北京其陽華夏科技有限公司	其他應收款	是	20,138 (USD 640)	-	-	3%	2	-	營運資金週轉	-	-	-	271,906	543,812

(註一)資金貸與對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%；業務往來之限額採業務往來與最近期財務報表淨值之20%擇低適用。

(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
 期末持有重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)
 民國一一五年三月三十一日

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				備註
				股數/單位數	帳面金額	持股比例	公允價值	
本公司	富邦人壽保險股份有限公司普通公司債	-	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	-	30,830	-	30,830	

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
民國一五年三月三十一日

附表三

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 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	北京其陽華夏科技有限公司	母子公司	175,848	0.95	83,888	加強催收	-	-
本公司	北京其陽華夏科技有限公司	母子公司	230,726	-	-	-	23,664	-
本公司	Aewin Tech Inc.	母子公司	121,863	2.59	-	-	-	-

(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
民國一一五年一月一日至三月三十一日

附表四

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	42,825	(註三)	8%
0	本公司	北京其陽華夏科技有限公司	1	應收帳款	175,848	(註三)	6%
0	本公司	北京其陽華夏科技有限公司	1	其他應收款	230,726	-	8%
0	本公司	Aewin Tech Inc.	1	銷貨	83,110	(註四)	15%
0	本公司	Aewin Tech Inc.	1	應收帳款	121,863	(註四)	4%

(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)
民國一一五年一月一日至三月三十一日

附表五

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	其曜科技 股份有限公司	中華民國	經營電腦及其週邊設備與軟體批發業務	30,000	-	3,000	100%	30,000	-	-	母子公司
本公司	Wise way international CO., Ltd.	安圭拉	投資控股	90,940	90,940	3,000	100%	124,170	(2,447)	(2,447)	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%	38,892	716	716	母子公司
Wise way international CO., Ltd.	Bright profit enterprise Limited	香港	投資控股	90,940	90,940	3,000	100%	141,151	(2,447)	-	

(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
民國一一五年一月一日至三月三十一日

附表六

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 (註四)	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	90,940 (USD 3,000)	(註一)	90,940 (USD 3,000)	- (USD 0)	-	90,940 (USD 3,000)	(2,447)	100%	(2,447) (註二)	141,142	-

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	經濟部投審會	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
	赴大陸地區投資金額	核准投資金額	
本公司	90,940 (USD 3,000)	90,940 (USD 3,000)	815,719 (註三)

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

(註二)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。

(註三)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%。

(註四)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：

本公司民國一一五年一月一日至三月三十一日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。