

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

民國一一年及一〇年第二季

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 |
| (四)重大會計政策之彙總說明 | 9 |
| (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 | 10~29 |
| (七)關係人交易 | 29~31 |
| (八)質押之資產 | 32 |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾 | 32 |
| (十)重大之災害損失 | 32 |
| (十一)重大之期後事項 | 32 |
| (十二)其 他 | 32 |
| (十三)附註揭露事項 | |
| 1.重大交易事項相關資訊 | 33~34 |
| 2.轉投資事業相關資訊 | 35 |
| 3.大陸投資資訊 | 35 |
| 4.主要股東資訊 | 36 |
| (十四)部門資訊 | 36 |



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 home.kpmg/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年及一〇年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一年及一〇年四月一日至六月三十日及一一年及一〇年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一年及一〇年一月一日至六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

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報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年及一〇年六月三十日之合併財務狀況，與民國一一年及一〇年四月一日至六月三十日及一一年及一〇年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一一年及一〇年一月一日至六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：

施威銘

高靚玫



證券主管機關：金管證六字第0950103298號
核准簽證文號：金管證審字第1060005191號
民國一一年八月二日

~3~

民國一一年及一〇年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
其陽科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一年六月三十日、一〇年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

| | 111.6.30 | | 110.12.31 | | 110.6.30 | | | 111.6.30 | | 110.12.31 | | 110.6.30 | |
|---|---------------------|------------|------------------|------------|------------------|------------|--------------------------------------|---------------------|------------|------------------|------------|------------------|------------|
| | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 資 產 | | | | | | | | 負債及權益 | | | | | |
| 流動資產： | | | | | | | | 流動負債： | | | | | |
| 1100 現金及約當現金(附註六(一)) | \$ 239,177 | 9 | 163,526 | 6 | 165,613 | 10 | 2100 短期借款(附註六(九)) | \$ 476,586 | 18 | 385,181 | 15 | 114,610 | 7 |
| 1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註六(二)) | 768 | - | 1,391 | - | 2,226 | - | 2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註六(二)) | 1,769 | - | 756 | - | 1,165 | - |
| 1136 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註六(一)及 八) | 208 | - | 208 | - | 208 | - | 2130 合約負債—流動(附註六(十七)) | 6,297 | - | 17,651 | 1 | 14,088 | 1 |
| 1170 應收帳款淨額(附註六(四)(十七)) | 477,851 | 18 | 570,711 | 22 | 319,290 | 19 | 2170 應付帳款 | 203,818 | 7 | 275,909 | 11 | 210,346 | 13 |
| 1180 應收帳款—關係人(附註六(四)(十七)及七) | 57,270 | 2 | 44,016 | 2 | 44,704 | 2 | 2180 應付帳款—關係人(附註七) | 180,756 | 7 | 107,669 | 4 | 63,694 | 4 |
| 130X 存貨(附註六(五)) | 810,069 | 30 | 772,979 | 30 | 614,705 | 37 | 2200 其他應付款(附註七) | 144,915 | 5 | 115,073 | 4 | 102,800 | 6 |
| 1470 其他流動資產 | 35,596 | 1 | 61,221 | 3 | 33,756 | 2 | 2230 本期所得稅負債 | 21,081 | 1 | 9,428 | - | - | - |
| 流動資產合計 | <u>1,620,939</u> | <u>60</u> | <u>1,614,052</u> | <u>63</u> | <u>1,180,502</u> | <u>70</u> | 2280 租賃負債—流動(附註六(十一)) | 23,793 | 1 | 19,390 | 1 | 22,608 | 1 |
| 非流動資產： | | | | | | | 2322 一年內到期之長期借款(附註六(十)及八) | 20,000 | 1 | 20,000 | 1 | - | - |
| 1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流 動(附註六(三)) | 790 | - | 1,288 | - | 1,288 | - | 2399 其他流動負債 | 1,960 | - | 1,833 | - | 1,677 | - |
| 1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)、七及八) | 923,403 | 35 | 874,473 | 34 | 403,395 | 24 | 流動負債合計 | <u>1,080,975</u> | <u>40</u> | <u>952,890</u> | <u>37</u> | <u>530,988</u> | <u>32</u> |
| 1755 使用權資產(附註六(七)) | 110,929 | 4 | 31,443 | 2 | 43,922 | 3 | 非流動負債： | | | | | | |
| 1780 無形資產(附註六(八)及七) | 6,823 | - | 6,978 | - | 7,722 | - | 2540 長期借款(附註六(十)及八) | 320,000 | 12 | 430,000 | 17 | - | - |
| 1840 遞延所得稅資產 | 24,944 | 1 | 24,944 | 1 | 25,191 | 2 | 2570 遞延所得稅負債 | 13,870 | 1 | 13,870 | 1 | 4,186 | - |
| 1920 存出保證金 | 8,558 | - | 9,482 | - | 9,413 | 1 | 2580 租賃負債—非流動(附註六(十一)) | 94,153 | 3 | 11,847 | - | 20,961 | 1 |
| 1975 淨確定福利資產 | 4,758 | - | 4,602 | - | 3,343 | - | 非流動負債合計 | <u>428,023</u> | <u>16</u> | <u>455,717</u> | <u>18</u> | <u>25,147</u> | <u>1</u> |
| 1990 其他非流動資產 | 120 | - | 639 | - | - | - | 負債總計 | <u>1,508,998</u> | <u>56</u> | <u>1,408,607</u> | <u>55</u> | <u>556,135</u> | <u>33</u> |
| 非流動資產合計 | <u>1,080,325</u> | <u>40</u> | <u>953,849</u> | <u>37</u> | <u>494,274</u> | <u>30</u> | 權益(附註六(十四))： | | | | | | |
| 資產總計 | <u>\$ 2,701,264</u> | <u>100</u> | <u>2,567,901</u> | <u>100</u> | <u>1,674,776</u> | <u>100</u> | 3110 普通股股本 | 591,231 | 22 | 591,231 | 23 | 591,231 | 35 |
| | | | | | | | 3200 資本公積 | 445,936 | 17 | 445,936 | 17 | 445,936 | 27 |
| | | | | | | | 3300 保留盈餘 | 148,965 | 5 | 120,337 | 5 | 81,116 | 5 |
| | | | | | | | 3400 其他權益 | 6,134 | - | 1,790 | - | 358 | - |
| | | | | | | | 權益總計 | <u>1,192,266</u> | <u>44</u> | <u>1,159,294</u> | <u>45</u> | <u>1,118,641</u> | <u>67</u> |
| | | | | | | | 負債及權益總計 | <u>\$ 2,701,264</u> | <u>100</u> | <u>2,567,901</u> | <u>100</u> | <u>1,674,776</u> | <u>100</u> |

董事長：李昌鴻



經理人：林章安



會計主管：王玉惠



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
其陽科技股份有限公司及子公司
合併綜合損益表

民國一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

| | 111年4月至6月 | | 110年4月至6月 | | 111年1月至6月 | | 110年1月至6月 | |
|---|------------|------|-----------|------|-----------|------|-----------|------|
| | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 營業收入淨額(附註六(十七)及七) | \$ 689,018 | 100 | 373,065 | 100 | 1,101,294 | 100 | 696,120 | 100 |
| 5000 營業成本(附註六(五)(六)(七)(八)(十一)(十二) (十八)、七及十二) | (506,911) | (74) | (282,894) | (76) | (803,953) | (73) | (516,806) | (74) |
| 營業毛利 | 182,107 | 26 | 90,171 | 24 | 297,341 | 27 | 179,314 | 26 |
| 營業費用(附註六(四)(六)(七)(八)(十一)(十二) (十八)、七及十二)： | | | | | | | | |
| 6100 推銷費用 | (44,884) | (7) | (32,608) | (9) | (79,045) | (7) | (68,508) | (10) |
| 6200 管理費用 | (28,553) | (4) | (17,430) | (4) | (49,469) | (4) | (34,695) | (5) |
| 6300 研究發展費用 | (43,921) | (6) | (34,242) | (9) | (83,286) | (8) | (67,172) | (10) |
| 6450 預期信用損失迴轉利益 | 546 | - | 515 | - | 1,011 | - | 563 | - |
| 營業費用合計 | (116,812) | (17) | (83,765) | (22) | (210,789) | (19) | (169,812) | (25) |
| 營業淨利 | 65,295 | 9 | 6,406 | 2 | 86,552 | 8 | 9,502 | 1 |
| 營業外收入及支出(附註六(十一)(十九))： | | | | | | | | |
| 7100 利息收入 | 218 | - | 93 | - | 307 | - | 171 | - |
| 7010 其他收入 | 313 | - | 16 | - | 1,045 | - | 46 | - |
| 7020 其他利益及損失 | (416) | - | (2,218) | (1) | (87) | - | 626 | - |
| 7050 財務成本 | (4,463) | - | (1,175) | - | (7,532) | (1) | (2,490) | - |
| 營業外收入及支出合計 | (4,348) | - | (3,284) | (1) | (6,267) | (1) | (1,647) | - |
| 7900 稅前淨利 | 60,947 | 9 | 3,122 | 1 | 80,285 | 7 | 7,855 | 1 |
| 7950 減：所得稅費用(附註六(十三)) | (12,162) | (2) | (624) | - | (16,183) | (1) | (1,571) | - |
| 8200 本期淨利 | 48,785 | 7 | 2,498 | 1 | 64,102 | 6 | 6,284 | 1 |
| 其他綜合損益(附註六(十四))： | | | | | | | | |
| 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)益 | (498) | - | - | - | (498) | - | 401 | - |
| 8349 與不重分類之項目相關之所得稅 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | (498) | - | - | - | (498) | - | 401 | - |
| 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 | (1,989) | - | (1,117) | (1) | 4,842 | - | (715) | - |
| 8399 與可能重分類之項目相關之所得稅 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | (1,989) | - | (1,117) | (1) | 4,842 | - | (715) | - |
| 本期其他綜合損益 | (2,487) | - | (1,117) | (1) | 4,344 | - | (314) | - |
| 8500 本期綜合損益總額 | \$ 46,298 | 7 | 1,381 | - | 68,446 | 6 | 5,970 | 1 |
| 每股盈餘(單位：新台幣元，附註六(十六)) | | | | | | | | |
| 9750 基本每股盈餘 | \$ 0.83 | | 0.04 | | 1.08 | | 0.11 | |
| 9850 稀釋每股盈餘 | \$ 0.82 | | 0.04 | | 1.08 | | 0.11 | |

董事長：李昌鴻



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：林章安



會計主管：王玉惠



僅經核閱，未依一般公認會計準則查核
其陽科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一年及一〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

| | 普通股 股本 | 資本公積 | 保留盈餘 | | | 合計 | 其他權益項目 | | 合計 | 權益總計 |
|--------------|------------|---------|------------|------------|-----------|----------|-------------------------------|---|-------|-----------|
| | | | 法定盈 餘公積 | 特別盈 餘公積 | 未分配 盈餘 | | 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)益 | | |
| 民國一〇年一月一日餘額 | \$ 591,231 | 445,936 | 45,476 | 573 | 64,257 | 110,306 | 1,199 | (527) | 672 | 1,148,145 |
| 本期淨利 | - | - | - | - | 6,284 | 6,284 | - | - | - | 6,284 |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | (715) | 401 | (314) | (314) |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | 6,284 | 6,284 | (715) | 401 | (314) | 5,970 |
| 盈餘指撥及分配： | | | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | 5,354 | - | (5,354) | - | - | - | - | - |
| 普通股現金股利 | - | - | - | - | (35,474) | (35,474) | - | - | - | (35,474) |
| 特別盈餘公積迴轉 | - | - | - | (573) | 573 | - | - | - | - | - |
| 民國一〇年六月三十日餘額 | \$ 591,231 | 445,936 | 50,830 | - | 30,286 | 81,116 | 484 | (126) | 358 | 1,118,641 |
| 民國一一年一月一日餘額 | \$ 591,231 | 445,936 | 50,830 | - | 69,507 | 120,337 | 1,916 | (126) | 1,790 | 1,159,294 |
| 本期淨利 | - | - | - | - | 64,102 | 64,102 | - | - | - | 64,102 |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | 4,842 | (498) | 4,344 | 4,344 |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | 64,102 | 64,102 | 4,842 | (498) | 4,344 | 68,446 |
| 盈餘指撥及分配： | | | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | 4,550 | - | (4,550) | - | - | - | - | - |
| 普通股現金股利 | - | - | - | - | (35,474) | (35,474) | - | - | - | (35,474) |
| 民國一一年六月三十日餘額 | \$ 591,231 | 445,936 | 55,380 | - | 93,585 | 148,965 | 6,758 | (624) | 6,134 | 1,192,266 |

董事長：李昌鴻



經理人：林章安

(請詳閱後附合併財務報告附註)



會計主管：王玉惠



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
其陽科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一一年及一〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

| | 111年1月至6月 | 110年1月至6月 |
|---------------------|-----------|-----------|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 本期稅前淨利 | \$ 80,285 | 7,855 |
| 調整項目： | | |
| 收益費損項目 | | |
| 折舊費用 | 25,164 | 19,587 |
| 攤銷費用 | 1,985 | 1,776 |
| 預期信用迴轉利益 | (1,011) | (563) |
| 財務成本 | 7,532 | 2,490 |
| 利息收入 | (307) | (171) |
| 處分不動產、廠房及設備損失 | - | 3 |
| 租賃修改利益 | (525) | - |
| 收益費損項目合計 | 32,838 | 23,122 |
| 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 | 623 | (2,226) |
| 應收帳款 | 93,844 | 131,770 |
| 應收帳款－關係人 | (13,254) | 8,464 |
| 其他應收款 | - | 60 |
| 存貨 | (37,090) | (125,840) |
| 其他流動資產 | 26,512 | (8,307) |
| 淨確定福利資產 | (156) | (151) |
| 與營業活動相關之資產之淨變動合計 | 70,479 | 3,770 |
| 與營業活動相關之負債之淨變動： | | |
| 持有供交易之金融負債 | 1,013 | (4,490) |
| 合約負債 | (11,354) | 6,143 |
| 應付帳款 | (72,091) | (7,735) |
| 應付帳款－關係人 | 73,087 | (40,410) |
| 其他應付款 | (8,212) | (28,301) |
| 其他流動負債 | 127 | 151 |
| 與營業活動相關之負債之淨變動合計 | (17,430) | (74,642) |
| 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計 | 53,049 | (70,872) |
| 調整項目合計 | 85,887 | (47,750) |
| 營運產生之現金流入(流出) | 166,172 | (39,895) |
| 收取之利息 | 307 | 171 |
| 支付之利息 | (368) | (963) |
| 支付之所得稅 | (4,637) | (163) |
| 營業活動之淨現金流入(流出) | 161,474 | (40,850) |

(續次頁)

董事長：李昌鴻



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：林章安



會計主管：王玉惠



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

其陽科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表(承前頁)

民國一一年及一〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

| | <u>111年1月至6月</u> | <u>110年1月至6月</u> |
|------------------|-------------------|------------------|
| 投資活動之現金流量： | | |
| 取得不動產、廠房及設備 | (59,475) | (5,240) |
| 處分不動產、廠房及設備價款 | 7 | - |
| 存出保證金減少(增加) | 924 | (516) |
| 取得無形資產 | (1,185) | (429) |
| 其他非流動資產增加 | (120) | - |
| 投資活動之淨現金流出 | <u>(59,849)</u> | <u>(6,185)</u> |
| 籌資活動之現金流量： | | |
| 短期借款增加 | 441,530 | 230,321 |
| 短期借款減少 | (351,530) | (180,321) |
| 償還長期借款 | (110,000) | - |
| 租賃本金償還 | (5,879) | (12,536) |
| 支付之利息 | (6,097) | (1,527) |
| 籌資活動之淨現金(流出)流入 | <u>(31,976)</u> | <u>35,937</u> |
| 匯率變動之影響 | <u>6,002</u> | <u>(945)</u> |
| 本期現金及約當現金增加(減少)數 | 75,651 | (12,043) |
| 期初現金及約當現金餘額 | <u>163,526</u> | <u>177,656</u> |
| 期末現金及約當現金餘額 | <u>\$ 239,177</u> | <u>165,613</u> |

董事長：李昌鴻



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：林章安



會計主管：王玉惠



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
其陽科技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一年及一〇年第二季
(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工業級電腦主機板及相關產品之設計、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年八月二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年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

(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一二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。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列尚未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
- 國際會計準則第一號之修正「將負債分類為流動或非流動」
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」

其陽科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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」)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一一〇年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一〇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 | | |
|---------------|-----------------|-----------------|----------|-----------|----------|
| | | | 111.6.30 | 110.12.31 | 110.6.30 |
| 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 | 深圳市其鑫科技有限公司 | 電腦及其週邊設備與軟體批發業務 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % |

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預計有效稅率之最佳估計衡量，並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

其陽科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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一一〇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一一〇年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

| | 111.6.30 | 110.12.31 | 110.6.30 |
|-----------|-------------------|------------------|-----------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 8 | 10 | 56 |
| 活期存款及支票存款 | 239,169 | 163,516 | 165,557 |
| | \$ 239,177 | 163,526 | 165,613 |

民國一一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日，原始到期日超過三個月之銀行定期存款皆為208千元，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

| | 111.6.30 | 110.12.31 | 110.6.30 |
|-------------------|-----------------|------------------|-----------------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產： | | | |
| 遠期外匯合約 | \$ 630 | - | 1,925 |
| 外匯交換合約 | 138 | 1,391 | 301 |
| | \$ 768 | 1,391 | 2,226 |
| | 111.6.30 | 110.12.31 | 110.6.30 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債： | | | |
| 遠期外匯合約 | \$ 776 | 756 | 142 |
| 外匯交換合約 | 993 | - | 1,023 |
| | \$ 1,769 | 756 | 1,165 |

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

| 111.6.30 | | |
|------------------|--------------------|----------------|
| | <u>合約金額(千元)</u> | <u>到 期 期 間</u> |
| 買入美元/賣出人民幣 | 美元\$ <u>14,802</u> | 111.7 |
| 110.12.31 | | |
| | <u>合約金額(千元)</u> | <u>到 期 期 間</u> |
| 買入美元/賣出人民幣 | 美元\$ <u>17,279</u> | 111.1 |
| 110.6.30 | | |
| | <u>合約金額(千元)</u> | <u>到 期 期 間</u> |
| 買入美元/賣出人民幣 | 美元\$ <u>11,583</u> | 110.7 |

2.外匯交換合約

| 111.6.30 | | |
|------------------|--------------------|----------------|
| | <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>15,100</u> | 111.7 |
| 110.12.31 | | |
| | <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>13,200</u> | 111.1 |
| 110.6.30 | | |
| | <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>13,000</u> | 110.7 |

(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>111.6.30</u> | <u>110.12.31</u> | <u>110.6.30</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>790</u> | <u>1,288</u> | <u>1,288</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。

合併公司民國一一年及一一〇年一月一日至六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。

其陽科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)應收帳款

| | <u>111.6.30</u> | <u>110.12.31</u> | <u>110.6.30</u> |
|----------|--------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 應收帳款 | \$ 477,940 | 571,784 | 319,524 |
| 應收帳款－關係人 | <u>57,270</u> | <u>44,016</u> | <u>44,704</u> |
| | 535,210 | 615,800 | 364,228 |
| 減：備抵損失 | <u>(89)</u> | <u>(1,073)</u> | <u>(234)</u> |
| | <u><u>\$ 535,121</u></u> | <u><u>614,727</u></u> | <u><u>363,994</u></u> |

合併公司針對所有應收帳款(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。合併公司應收帳款(含關係人)之預期信用損失分析如下：

| | <u>111.6.30</u> | | |
|----------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|
| | <u>應收帳款 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 | \$ 533,380 | 0~0.10% | - |
| 逾期1~30天 | 1,830 | 0~5% | 89 |
| 逾期31~60天 | - | 22~39% | - |
| 逾期61~90天 | - | 35~77% | - |
| 逾期91天以上 | <u>-</u> | 100% | <u>-</u> |
| | <u><u>\$ 535,210</u></u> | | <u><u>89</u></u> |

| | <u>110.12.31</u> | | |
|----------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|
| | <u>應收帳款 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 | \$ 605,576 | 0~0.11% | - |
| 逾期1~30天 | 6,900 | 0~5% | 339 |
| 逾期31~60天 | 3,324 | 22~38% | 734 |
| 逾期61~90天 | - | 40~75% | - |
| 逾期91天以上 | <u>-</u> | 100% | <u>-</u> |
| | <u><u>\$ 615,800</u></u> | | <u><u>1,073</u></u> |

| | <u>110.6.30</u> | | |
|----------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|
| | <u>應收帳款 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 | \$ 360,265 | 0~0.11% | - |
| 逾期1~30天 | 3,493 | 0~5% | 44 |
| 逾期31~60天 | 470 | 1~41% | 190 |
| 逾期61~90天 | - | 23~80% | - |
| 逾期91天以上 | <u>-</u> | 100% | <u>-</u> |
| | <u><u>\$ 364,228</u></u> | | <u><u>234</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)

合併公司應收帳款(含關係人)之備抵損失變動表如下：

| | 111年1月至6月 | 110年1月至6月 |
|---------|--------------|------------|
| 期初餘額 | \$ 1,073 | 792 |
| 認列之迴轉利益 | (1,011) | (563) |
| 外幣換算損益 | 27 | 5 |
| 期末餘額 | <u>\$ 89</u> | <u>234</u> |

(五)存 貨

| | 111.6.30 | 110.12.31 | 110.6.30 |
|--------|-------------------|----------------|----------------|
| 原料 | \$ 548,348 | 530,816 | 371,017 |
| 在製品 | 58,677 | 32,713 | 41,809 |
| 製成品及商品 | 203,044 | 209,450 | 201,879 |
| | <u>\$ 810,069</u> | <u>772,979</u> | <u>614,705</u> |

當期認列於營業成本之存貨相關成本費用明細如下：

| | 111年4月至6月 | 110年4月至6月 | 111年1月至6月 | 110年1月至6月 |
|-----------|-------------------|----------------|----------------|----------------|
| 已出售之存貨成本 | \$ 501,516 | 282,556 | 796,948 | 516,286 |
| 存貨跌價及呆滯損失 | 5,395 | 338 | 7,005 | 520 |
| | <u>\$ 506,911</u> | <u>282,894</u> | <u>803,953</u> | <u>516,806</u> |

(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：

| | 土 地 | 房屋及 建 築 | 機器設備 | 其他設備 | 未完工程及 待驗設備 | 總 計 |
|---------------|-------------------|----------------|---------------|---------------|---------------|------------------|
| 成本： | | | | | | |
| 民國111年1月1日餘額 | \$ 219,815 | 665,767 | 43,706 | 65,037 | 10,238 | 1,004,563 |
| 本期增添 | - | 28,723 | 198 | 8,218 | 25,042 | 62,181 |
| 本期處分 | - | - | (2,314) | (6,568) | - | (8,882) |
| 重分類及匯率變動之影響 | - | 5,797 | 371 | 4,088 | (9,493) | 763 |
| 民國111年6月30日餘額 | <u>\$ 219,815</u> | <u>700,287</u> | <u>41,961</u> | <u>70,775</u> | <u>25,787</u> | <u>1,058,625</u> |
| 民國110年1月1日餘額 | \$ 132,699 | 291,158 | 42,080 | 53,394 | 191 | 519,522 |
| 本期增添 | - | - | 785 | 6,094 | 217 | 7,096 |
| 本期處分 | - | - | - | (54) | - | (54) |
| 重分類及匯率變動之影響 | - | - | - | 101 | (191) | (90) |
| 民國110年6月30日餘額 | <u>\$ 132,699</u> | <u>291,158</u> | <u>42,865</u> | <u>59,535</u> | <u>217</u> | <u>526,474</u> |
| 累計折舊： | | | | | | |
| 民國111年1月1日餘額 | \$ - | 46,682 | 39,324 | 44,084 | - | 130,090 |
| 本期折舊 | - | 8,495 | 1,248 | 3,823 | - | 13,566 |
| 本期處分 | - | - | (2,314) | (6,568) | - | (8,882) |
| 重分類及匯率變動之影響 | - | - | 47 | 401 | - | 448 |
| 民國111年6月30日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>55,177</u> | <u>38,305</u> | <u>41,740</u> | <u>-</u> | <u>135,222</u> |

其陽科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | 土 地 | 房屋及 建 築 | 機器設備 | 其他設備 | 未完工程及 待驗設備 | 總 計 |
|---------------|-------------------|----------------|---------------|---------------|---------------|----------------|
| 民國110年1月1日餘額 | \$ - | 38,682 | 37,606 | 40,137 | - | 116,425 |
| 本期折舊 | - | 3,715 | 952 | 2,107 | - | 6,774 |
| 本期處分 | - | - | - | (51) | - | (51) |
| 重分類及匯率變動之影響 | - | - | - | (69) | - | (69) |
| 民國110年6月30日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>42,397</u> | <u>38,558</u> | <u>42,124</u> | <u>-</u> | <u>123,079</u> |
| 帳面價值： | | | | | | |
| 民國111年6月30日 | <u>\$ 219,815</u> | <u>645,110</u> | <u>3,656</u> | <u>29,035</u> | <u>25,787</u> | <u>923,403</u> |
| 民國111年1月1日 | <u>\$ 219,815</u> | <u>619,085</u> | <u>4,382</u> | <u>20,953</u> | <u>10,238</u> | <u>874,473</u> |
| 民國110年6月30日 | <u>\$ 132,699</u> | <u>248,761</u> | <u>4,307</u> | <u>17,411</u> | <u>217</u> | <u>403,395</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。

(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111年1月1日餘額 | \$ 56,661 |
| 增 添 | 113,447 |
| 減 少 | (48,182) |
| 匯率變動之影響 | (58) |
| 民國111年6月30日餘額 | <u>\$ 121,868</u> |
| 民國110年1月1日餘額 | \$ 74,518 |
| 增 添 | 6,093 |
| 減 少 | (7,960) |
| 匯率變動之影響 | (229) |
| 民國110年6月30日餘額 | <u>\$ 72,422</u> |
| 使用權資產之折舊： | |
| 民國111年1月1日餘額 | \$ 25,218 |
| 本期折舊 | 11,598 |
| 減 少 | (26,390) |
| 匯率變動之影響 | 513 |
| 民國111年6月30日餘額 | <u>\$ 10,939</u> |
| 民國110年1月1日餘額 | \$ 23,745 |
| 本期折舊 | 12,813 |
| 減 少 | (7,960) |
| 匯率變動之影響 | (98) |
| 民國110年6月30日餘額 | <u>\$ 28,500</u> |

其陽科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | <u>房 屋 及 建 築</u> |
|-------------|----------------------|
| 帳面價值： | |
| 民國111年6月30日 | \$ <u>110,929</u> |
| 民國111年1月1日 | \$ <u>31,443</u> |
| 民國110年6月30日 | \$ <u>43,922</u> |

(八)無形資產

| | <u>電腦軟體</u> |
|---------------|-----------------|
| 帳面價值： | |
| 民國111年6月30日餘額 | \$ <u>6,823</u> |
| 民國111年1月1日餘額 | \$ <u>6,978</u> |
| 民國110年6月30日餘額 | \$ <u>7,722</u> |

合併公司無形資產於民國一一一年及一一〇年一月一日至六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一一〇年度合併財務報告附註六(八)。

(九)短期借款

| | <u>111.6.30</u> | <u>110.12.31</u> | <u>110.6.30</u> |
|---------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 無擔保銀行借款 | \$ <u>476,586</u> | <u>385,181</u> | <u>114,610</u> |
| 尚未使用額度 | \$ <u>383,414</u> | <u>304,819</u> | <u>445,391</u> |
| 利率區間 | <u>0.85%~4.20%</u> | <u>0.81%~4.20%</u> | <u>0.81%~4.20%</u> |

(十)長期借款

| | <u>111.6.30</u> | <u>110.12.31</u> |
|-----------|--------------------|--------------------|
| 無擔保銀行借款 | \$ - | 100,000 |
| 擔保銀行借款 | <u>340,000</u> | <u>350,000</u> |
| | 340,000 | 450,000 |
| 減：一年內到期部份 | <u>(20,000)</u> | <u>(20,000)</u> |
| 合計 | \$ <u>320,000</u> | <u>430,000</u> |
| 尚未使用額度 | \$ - | - |
| 利率區間 | <u>1.16%~1.39%</u> | <u>1.11%~1.12%</u> |
| 到期年度 | <u>113</u> | <u>113</u> |

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)

(十一)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

| | 111.6.30 | 110.12.31 | 110.6.30 |
|-----|------------------|---------------|---------------|
| 流動 | \$ <u>23,793</u> | <u>19,390</u> | <u>22,608</u> |
| 非流動 | \$ <u>94,153</u> | <u>11,847</u> | <u>20,961</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：

| | 111年4月至6月 | 110年4月至6月 | 111年1月至6月 | 110年1月至6月 |
|----------------------------|-----------------|----------------|--------------|----------------|
| 租賃負債之利息費用 | \$ <u>1,244</u> | <u>486</u> | <u>1,561</u> | <u>963</u> |
| 短期租賃及低價值資產之租賃費用 | \$ <u>1,238</u> | <u>1,282</u> | <u>3,429</u> | <u>2,129</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>(1,463)</u> | <u>-</u> | <u>(1,463)</u> |

認列於現金流量表之金額如下：

| | | |
|-----------|------------------|---------------|
| 租賃之現金流出總額 | \$ <u>10,869</u> | <u>14,165</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，租賃期間為二至四年。於租賃終止時，合併公司對所租賃之土地及建築物並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，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。

(十二)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一一〇年及一〇九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：

| | 111年4月至6月 | 110年4月至6月 | 111年1月至6月 | 110年1月至6月 |
|------|---------------|------------|-------------|------------|
| 營業費用 | \$ <u>(8)</u> | <u>(4)</u> | <u>(15)</u> | <u>(8)</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>111年4月至6月</u> | <u>110年4月至6月</u> | <u>111年1月至6月</u> | <u>110年1月至6月</u> |
|------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 營業成本 | \$ 1,283 | 387 | 2,502 | 1,178 |
| 營業費用 | 2,846 | 1,629 | 5,568 | 3,803 |
| | \$ 4,129 | 2,016 | 8,070 | 4,981 |

(十三) 所得稅

1. 合併公司之所得稅費用明細如下：

| | <u>111年4月至6月</u> | <u>110年4月至6月</u> | <u>111年1月至6月</u> | <u>110年1月至6月</u> |
|---------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 當期所得稅費用 | \$ 12,162 | - | 16,183 | - |
| 遞延所得稅費用 | - | 624 | - | 1,571 |
| | \$ 12,162 | 624 | 16,183 | 1,571 |

2. 合併公司於民國一十一年及一〇年一月一日至六月三十日間皆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一〇八年度。

(十四) 資本及其他權益

1. 股本

民國一十一年六月三十日、一〇年十二月三十一日及六月三十日，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>111.6.30</u> | <u>110.12.31</u> | <u>110.6.30</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 |
| | \$ 445,936 | 445,936 | 445,936 |

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

依本公司民國一一〇年八月修訂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與帳上所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益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。

4.盈餘分配

本公司分別於民國一一一年二月二十五日經董事會決議民國一一〇年度盈餘分配案中之現金股利；另，於民國一一〇年八月十九日經股東常會決議民國一〇九年度盈餘分配案，有關分配與普通股業主之股利金額如下：

| | 110年度 | | 109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 | \$ 0.6 | <u>35,474</u> | 0.6 | <u>35,474</u> |

其陽科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

| | <u>111年1月至6月</u> | <u>110年1月至6月</u> |
|---------------------|------------------|------------------|
| 期初餘額 | \$ 1,916 | 1,199 |
| 換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額 | 4,842 | (715) |
| 期末餘額 | <u>\$ 6,758</u> | <u>484</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(損)益

| | <u>111年1月至6月</u> | <u>110年1月至6月</u> |
|---------------------------------|------------------|------------------|
| 期初餘額 | \$ (126) | (527) |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價(損)益 | (498) | 401 |
| 期末餘額 | <u>\$ (624)</u> | <u>(126)</u> |

(十五)股份基礎給付

合併公司民國一一年上半年度並無流通在外之股份基礎給付計畫，民國一一〇年一月一日至六月三十日間股份基礎給付計畫無重大變動，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(十五)。

(十六)每股盈餘

1.基本每股盈餘

| | <u>111年4月至6月</u> | <u>110年4月至6月</u> | <u>111年1月至6月</u> | <u>110年1月至6月</u> |
|-------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 歸屬於本公司普通股權益持有者之淨利 | \$ <u>48,785</u> | <u>2,498</u> | <u>64,102</u> | <u>6,284</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(元) | <u>\$ 0.83</u> | <u>0.04</u> | <u>1.08</u> | <u>0.11</u> |

2.稀釋每股盈餘

| | <u>111年4月至6月</u> | <u>110年4月至6月</u> | <u>111年1月至6月</u> | <u>110年1月至6月</u> |
|---------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 歸屬於本公司普通股權益持有者之淨利 | \$ <u>48,785</u> | <u>2,498</u> | <u>64,102</u> | <u>6,284</u> |
| 普通股加權平均流通在外股數(千股) | 59,123 | 59,123 | 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 | 206 | 25 | 256 | 112 |
| 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>59,329</u> | <u>59,148</u> | <u>59,379</u> | <u>59,235</u> |
| 稀釋每股盈餘(元) | <u>\$ 0.82</u> | <u>0.04</u> | <u>1.08</u> | <u>0.11</u> |

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

| | <u>111年4月至6月</u> | <u>110年4月至6月</u> | <u>111年1月至6月</u> | <u>110年1月至6月</u> |
|----------|--------------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------|
| 主要產品及服務： | | | | |
| 網路通信設備 | \$ 632,281 | 356,432 | 1,011,039 | 656,468 |
| 其他 | <u>56,737</u> | <u>16,633</u> | <u>90,255</u> | <u>39,652</u> |
| | <u>\$ 689,018</u> | <u>373,065</u> | <u>1,101,294</u> | <u>696,120</u> |

2.合約餘額

| | | | |
|------------|--------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 應收帳款(含關係人) | <u>111.6.30</u> | <u>110.12.31</u> | <u>110.6.30</u> |
| | \$ 535,210 | 615,800 | 364,228 |
| 減：備抵損失 | <u>(89)</u> | <u>(1,073)</u> | <u>(234)</u> |
| | <u>\$ 535,121</u> | <u>614,727</u> | <u>363,994</u> |
| 合約負債 | <u>\$ 6,297</u> | <u>17,651</u> | <u>14,088</u> |

應收帳款(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。

民國一一年及一一〇年一月一日合約負債期初餘額於民國一一年及一一〇年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為15,960千元及3,309千元。

(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。

本公司民國一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為4,583千元及237千元與6,043千元及596千元，董事酬勞估列金額分別為491千元及25千元與647千元及64千元，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。

本公司民國一一〇年度及一〇九年度員工酬勞估列金額分別為4,292千元及5,110千元；董事酬勞估列金額分別為460千元及547千元，與董事會決議配發數並無差異，並全數以現金發放，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>111年4月至6月</u> | <u>110年4月至6月</u> | <u>111年1月至6月</u> | <u>110年1月至6月</u> |
|--------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 銀行存款利息 | \$ <u>218</u> | <u>93</u> | <u>307</u> | <u>171</u> |

2.其他收入

| | <u>111年4月至6月</u> | <u>110年4月至6月</u> | <u>111年1月至6月</u> | <u>110年1月至6月</u> |
|------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 租金收入 | \$ - | - | - | 15 |
| 其他 | <u>313</u> | <u>16</u> | <u>1,045</u> | <u>31</u> |
| | \$ <u>313</u> | <u>16</u> | <u>1,045</u> | <u>46</u> |

3.其他利益及損失

| | <u>111年4月至6月</u> | <u>110年4月至6月</u> | <u>111年1月至6月</u> | <u>110年1月至6月</u> |
|---------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 處分不動產、廠房及設備 淨損失 | \$ - | - | - | (3) |
| 租賃修改利益 | - | - | 525 | - |
| 外幣兌換淨(損)利 | (2,301) | (3,607) | 16,803 | (1,071) |
| 透過損益按公允價值衡量 金融工具之淨(損)利 | 1,919 | 1,420 | (17,322) | 1,782 |
| 其他支出 | <u>(34)</u> | <u>(31)</u> | <u>(93)</u> | <u>(82)</u> |
| | \$ <u>(416)</u> | <u>(2,218)</u> | <u>(87)</u> | <u>626</u> |

4.財務成本

| | <u>111年4月至6月</u> | <u>110年4月至6月</u> | <u>111年1月至6月</u> | <u>110年1月至6月</u> |
|----------|-------------------|------------------|------------------|------------------|
| 銀行借款利息費用 | \$ (3,219) | (689) | (5,971) | (1,527) |
| 租賃負債利息費用 | <u>(1,244)</u> | <u>(486)</u> | <u>(1,561)</u> | <u>(963)</u> |
| | \$ <u>(4,463)</u> | <u>(1,175)</u> | <u>(7,532)</u> | <u>(2,490)</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一一〇年度合併財務報告附註六(廿一)。

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>111.6.30</u> | <u>110.12.31</u> | <u>110.6.30</u> |
|----------------|-------------------|------------------|-----------------|
| 透過損益按公允價值衡量之 | | | |
| 金融資產 | \$ 768 | 1,391 | 2,226 |
| 透過其他綜合損益按公允價值 | | | |
| 衡量之金融資產 | 790 | 1,288 | 1,288 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產： | | | |
| 現金及約當現金 | 239,177 | 163,526 | 165,613 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資 | | | |
| 產一流動 | 208 | 208 | 208 |
| 應收帳款(含關係人) | 535,121 | 614,727 | 364,207 |
| 存出保證金 | <u>8,558</u> | <u>9,482</u> | <u>9,413</u> |
| 合 計 | <u>\$ 784,622</u> | <u>790,622</u> | <u>542,955</u> |

(2)金融負債

| | <u>111.6.30</u> | <u>110.12.31</u> | <u>110.6.30</u> |
|---------------|---------------------|------------------|-----------------|
| 透過損益按公允價值衡量之 | | | |
| 金融負債 | \$ 1,769 | 756 | 1,165 |
| 攤銷後成本衡量之金融負債： | | | |
| 短期借款 | 476,586 | 385,181 | 114,610 |
| 應付帳款及其他應付款 | | | |
| (含關係人) | 529,489 | 498,651 | 376,840 |
| 租賃負債(含流動及非流動) | 117,946 | 31,237 | 43,569 |
| 長期借款(含一年內到期 | | | |
| 部分) | <u>340,000</u> | <u>450,000</u> | <u>-</u> |
| 合 計 | <u>\$ 1,465,790</u> | <u>1,365,825</u> | <u>536,184</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年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日之應收帳款總額中分別有42%、59%及59%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年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日未使用之短期借款額度分別為383,414千元、304,819千元及445,391千元。

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 | 超過5年 |
|----------------------|---------------------|------------------|---------------|---------------|----------------|----------|
| 111年6月30日 | | | | | | |
| 非衍生金融負債： | | | | | | |
| 短期借款 | \$ 477,734 | 477,734 | - | - | - | - |
| 應付帳款及其他應付款 (含關係人) | 529,489 | 529,489 | - | - | - | - |
| 長期借款(含一年內到期) | 350,597 | 12,301 | 12,294 | 24,317 | 301,685 | - |
| 租賃負債(含流動及非流 動) | 129,829 | 13,316 | 15,041 | 29,598 | 71,874 | - |
| | \$ 1,487,649 | 1,032,840 | 27,335 | 53,915 | 373,559 | - |
| 衍生金融工具： | | | | | | |
| 遠期外匯合約： | | | | | | |
| 流 出 | \$ 440,047 | 440,047 | - | - | - | - |
| 流 入 | (439,901) | (439,901) | - | - | - | - |
| 外匯交換合約： | | | | | | |
| 流 出 | 448,718 | 448,718 | - | - | - | - |
| 流 入 | (447,863) | (447,863) | - | - | - | - |
| | \$ 1,001 | 1,001 | - | - | - | - |

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 | 超過5年 |
|----------------------|---------------------|----------------|---------------|---------------|----------------|----------|
| 110年12月31日 | | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | | |
| 短期借款 | \$ 386,499 | 386,499 | - | - | - | - |
| 應付帳款及其他應付款 (含關係人) | 498,651 | 498,651 | - | - | - | - |
| 長期借款(含一年內到期) | 462,885 | 12,442 | 12,453 | 24,673 | 413,317 | - |
| 租賃負債(含流動及非流 動) | 32,431 | 10,700 | 9,656 | 11,495 | 580 | - |
| | <u>\$ 1,380,466</u> | <u>908,292</u> | <u>22,109</u> | <u>36,168</u> | <u>413,897</u> | <u>-</u> |
| 衍生金融工具： | | | | | | |
| 遠期外匯合約： | | | | | | |
| 流 出 | \$ 479,032 | 479,032 | - | - | - | - |
| 流 入 | (478,276) | (478,276) | - | - | - | - |
| 外匯交換合約： | | | | | | |
| 流 出 | 365,466 | 365,466 | - | - | - | - |
| 流 入 | (366,857) | (366,857) | - | - | - | - |
| | <u>\$ (635)</u> | <u>(635)</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 110年6月30日 | | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | | |
| 短期借款 | \$ 115,890 | 115,890 | - | - | - | - |
| 應付帳款及其他應付款 (含關係人) | 376,840 | 376,840 | - | - | - | - |
| 租賃負債(含流動及非流 動) | 45,533 | 13,367 | 10,616 | 17,293 | 4,257 | - |
| | <u>\$ 538,263</u> | <u>506,097</u> | <u>10,616</u> | <u>17,293</u> | <u>4,257</u> | <u>-</u> |
| 衍生金融負債： | | | | | | |
| 遠期外匯合約： | | | | | | |
| 流 出 | \$ 321,025 | 321,025 | - | - | - | - |
| 流 入 | (322,808) | (322,808) | - | - | - | - |
| 外匯交換合約： | | | | | | |
| 流 出 | 312,121 | 312,121 | - | - | - | - |
| 流 入 | (311,399) | (311,399) | - | - | - | - |
| | <u>\$ (1,061)</u> | <u>(1,061)</u> | <u>-</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)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)：

| 111.6.30 | | | | | |
|--------------|-----------|------------|---------|-------------|--------------|
| | 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 | \$ 27,558 | 29.72 (註1) | 819,047 | 2 % | 16,381 |
| 美金 | 28 | 6.695 (註2) | 840 | 2 % | 17 |
| <u>金融負債</u> | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | |
| 美金 | 9,332 | 29.72 (註1) | 277,350 | 2 % | 5,547 |
| 美金 | 15,700 | 6.695 (註2) | 466,590 | 2 % | 9,332 |
| 110.12.31 | | | | | |
| | 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 | \$ 25,628 | 27.68 (註1) | 709,390 | 2 % | 14,188 |
| 美金 | 24 | 6.37 (註2) | 661 | 2 % | 13 |
| <u>金融負債</u> | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | |
| 美金 | 8,583 | 27.68 (註1) | 237,598 | 2 % | 4,752 |
| 美金 | 18,103 | 6.37 (註2) | 501,108 | 2 % | 10,022 |

其陽科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 110.6.30 | | | | | |
|--------------|-----------|-------------|---------|------------|--------------|
| | 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 | \$ 19,767 | 27.868 (註1) | 550,867 | 2 % | 11,017 |
| <u>金融負債</u> | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | |
| 美金 | 5,637 | 27.868 (註1) | 157,092 | 2 % | 3,142 |
| 美金 | 12,140 | 6.47 (註2) | 338,331 | 2 % | 6,767 |

註1：匯率為美元兌新台幣。

註2：匯率為美元兌人民幣。

民國一一年及一〇年四月一日至六月三十日與一一年及一〇年一月一日至六月三十日外幣兌換(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，合併公司民國一一年及一〇年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別減少／增加4,083千元及573千元。

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)。

| | | 111.6.30 | | | |
|-----------------------|-----------------|-----------|--------------|--------------|--------------|
| | | 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 | \$ 768 | - | 768 | - | 768 |
| 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 | 790 | - | - | 790 | 790 |
| 合計 | <u>\$ 1,558</u> | <u>-</u> | <u>768</u> | <u>790</u> | <u>1,558</u> |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債： | | | | | |
| 衍生金融工具 | <u>\$ 1,769</u> | <u>-</u> | <u>1,769</u> | <u>-</u> | <u>1,769</u> |
| | | 110.12.31 | | | |
| | | 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 | \$ 1,391 | - | 1,391 | - | 1,391 |
| 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 | 1,288 | - | - | 1,288 | 1,288 |
| 合計 | <u>\$ 2,679</u> | <u>-</u> | <u>1,391</u> | <u>1,288</u> | <u>2,679</u> |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債： | | | | | |
| 衍生金融工具 | <u>\$ 756</u> | <u>-</u> | <u>756</u> | <u>-</u> | <u>756</u> |

其陽科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | 110.6.30 | | | | 合 計 |
|-----------------------|-----------------|----------|--------------|--------------|--------------|
| | 帳面金額 | 公允價值 | | | |
| | | 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 | \$ 2,226 | - | 2,226 | - | 2,226 |
| 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 | 1,288 | - | - | 1,288 | 1,288 |
| 合 計 | <u>\$ 3,514</u> | <u>-</u> | <u>2,226</u> | <u>1,288</u> | <u>3,514</u> |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債： | | | | | |
| 衍生金融工具 | \$ 1,165 | - | 1,165 | - | 1,165 |

(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。

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

民國一一年及一〇年一月一日至六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。

(廿一)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇年度合併財務報告附註六(廿一)所揭露者無重大變動。

(廿二)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇年度合併財務報告附註六(廿二)所揭露者無重大變動。

其陽科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿三)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. 來自籌資活動之負債之調節如下表：

| | <u>111.1.1</u> | <u>現金流量</u> | <u>非現金之變動</u> | | | <u>111.6.30</u> |
|---------------|-------------------|-----------------|----------------|-----------------|---------------------|-----------------|
| | | | <u>本期新增</u> | <u>租賃修改</u> | <u>匯率變動 及其他</u> | |
| 短期借款 | \$ 385,181 | 90,000 | - | - | 1,405 | 476,586 |
| 長期借款(含一年內到期) | 450,000 | (110,000) | - | - | - | 340,000 |
| 租賃負債(含流動及非流動) | 31,237 | (5,879) | 113,447 | (22,317) | 1,458 | 117,946 |
| 即來自籌資活動之負債總額 | <u>\$ 866,418</u> | <u>(25,879)</u> | <u>113,447</u> | <u>(22,317)</u> | <u>2,863</u> | <u>934,532</u> |

| | <u>110.1.1</u> | <u>現金流量</u> | <u>非現金之變動</u> | | <u>110.6.30</u> |
|---------------|-------------------|---------------|---------------|---------------------|-----------------|
| | | | <u>本期新增</u> | <u>匯率變動 及其他</u> | |
| 短期借款 | \$ 64,824 | 50,000 | - | (214) | 114,610 |
| 租賃負債(含流動及非流動) | 50,143 | (12,536) | 6,093 | (131) | 43,569 |
| 來自籌資活動之負債總額 | <u>\$ 114,967</u> | <u>37,464</u> | <u>6,093</u> | <u>(345)</u> | <u>158,179</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，截至民國一一一年六月三十日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 | 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(原名稱聚碩科技股份有限公司) | 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 |
| 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 |
| 明基電通科技(上海)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 |

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 |
|-----------------------------------|----------------|
| 康科特股份有限公司 | 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

| | 111年4月至6月 | 110年4月至6月 | 111年1月至6月 | 110年1月至6月 |
|-------|-----------------|---------------|---------------|---------------|
| 母公司 | \$ - | - | 270 | - |
| 其他關係人 | 5,074 | 10,477 | 18,054 | 21,705 |
| | <u>\$ 5,074</u> | <u>10,477</u> | <u>18,324</u> | <u>21,705</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

| | 111年4月至6月 | 110年4月至6月 | 111年1月至6月 | 110年1月至6月 |
|-------|-------------------|---------------|----------------|----------------|
| 最終控制者 | \$ 13,657 | - | 28,333 | - |
| 母公司 | 160,218 | 94,985 | 297,853 | 177,080 |
| 其他關係人 | - | - | 294 | - |
| | <u>\$ 173,875</u> | <u>94,985</u> | <u>326,480</u> | <u>177,080</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，合併公司應收關係人款項明細如下：

| 帳列項目 | 關係人類別 | 111.6.30 | 110.12.31 | 110.6.30 |
|----------|-------|------------------|---------------|---------------|
| 應收帳款—關係人 | 最終控制者 | \$ 3,897 | 723 | - |
| | 母公司 | 47,875 | 32,353 | 39,134 |
| | 其他關係人 | 5,498 | 10,940 | 5,570 |
| | | <u>\$ 57,270</u> | <u>44,016</u> | <u>44,704</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.財產交易

合併公司向關係人取得財產交易之價款如下：

| 帳列項目 | 關係人類別 | 111年4月至6月 | 110年4月至6月 | 111年1月至6月 | 110年1月至6月 |
|------|-------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 無形資產 | 其他關係人 | \$ - | - | 984 | - |

5.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 | 111年4月至6月 | 110年4月至6月 | 111年1月至6月 | 110年1月至6月 |
|------|-------|-----------------|--------------|--------------|--------------|
| 營業成本 | 最終控制者 | \$ 21 | - | 706 | - |
| | 母公司 | 1,203 | 3,527 | 5,498 | 4,006 |
| | 其他關係人 | 191 | 19 | 536 | 19 |
| | | <u>\$ 1,415</u> | <u>3,546</u> | <u>6,740</u> | <u>4,025</u> |
| 營業費用 | 最終控制者 | \$ 85 | 764 | 255 | 764 |
| | 母公司 | 353 | - | 703 | - |
| | 其他關係人 | 2,715 | 1,477 | 4,082 | 1,648 |
| | | <u>\$ 3,153</u> | <u>2,241</u> | <u>5,040</u> | <u>2,412</u> |

6.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 | 111.6.30 | 110.12.31 | 110.6.30 |
|----------|-------|-------------------|----------------|---------------|
| 應付帳款—關係人 | 最終控制者 | \$ 9,155 | 825 | - |
| | 母公司 | 171,601 | 106,844 | 63,694 |
| | | <u>\$ 180,756</u> | <u>107,669</u> | <u>63,694</u> |
| 其他應付款 | 最終控制者 | \$ 222 | 31 | - |
| | 母公司 | 20,483 | 10,235 | 20,429 |
| | 其他關係人 | 891 | 1,081 | 374 |
| | | <u>\$ 21,596</u> | <u>11,347</u> | <u>20,803</u> |

(四)主要管理人員報酬

| | 111年4月至6月 | 110年4月至6月 | 111年1月至6月 | 110年1月至6月 |
|--------|-----------------|--------------|---------------|--------------|
| 短期員工福利 | \$ 7,895 | 3,396 | 12,431 | 6,900 |
| 退職後福利 | 113 | 107 | 196 | 213 |
| | <u>\$ 8,008</u> | <u>3,503</u> | <u>12,627</u> | <u>7,113</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 | 111.6.30 | 110.12.31 | 110.6.30 |
|------------------------|--------|-------------------|----------------|------------|
| 按攤銷後成本衡量之 金融資產—定期存單 | 海關押金 | \$ 208 | 208 | 208 |
| 土地、房屋及建築物 | 銀行借款擔保 | 457,440 | 461,112 | - |
| | | <u>\$ 457,648</u> | <u>461,320</u> | <u>208</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 | 111年4月至6月 | | | 110年4月至6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 | 19,493 | 68,063 | 87,556 | 12,648 | 47,565 | 60,213 |
| 勞健保費用 | 1,500 | 4,190 | 5,690 | 1,804 | 4,515 | 6,319 |
| 退休金費用 | 1,283 | 2,838 | 4,121 | 387 | 1,625 | 2,012 |
| 其他員工福利費用 | 2,288 | 3,904 | 6,192 | 792 | 2,360 | 3,152 |
| 折舊費用 | 4,992 | 8,482 | 13,474 | 4,754 | 5,137 | 9,891 |
| 攤銷費用 | 128 | 902 | 1,030 | 188 | 715 | 903 |

| 功能別 性質別 | 111年1月至6月 | | | 110年1月至6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 | 35,001 | 121,437 | 156,438 | 25,331 | 94,135 | 119,466 |
| 勞健保費用 | 2,959 | 8,494 | 11,453 | 3,201 | 8,648 | 11,849 |
| 退休金費用 | 2,502 | 5,553 | 8,055 | 1,178 | 3,795 | 4,973 |
| 其他員工福利費用 | 3,291 | 6,173 | 9,464 | 1,621 | 4,558 | 6,179 |
| 折舊費用 | 10,582 | 14,582 | 25,164 | 9,311 | 10,276 | 19,587 |
| 攤銷費用 | 257 | 1,728 | 1,985 | 356 | 1,420 | 1,776 |

(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。

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：

民國一一年一月一日至六月三十日合併公司依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

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 | 實際動支餘額 | 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 | 提列備抵損失金額 | 擔保品 | | 對個別對象資金貸與限額 | 資金貸與總限額 |
|----|---------|--------------|-------|--------|----------------------|------|--------|------|------------|------------|--------------|----------|-----|----|-----------------|-----------------|
| | | | | | | | | | | | | | 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 | 92,869 (USD3,314) | - | - | - | 1 | 487,843 | 業務往來 | - | - | - | 238,453 (註一) | 476,906 (註一) |

(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%。

(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。

2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元/外幣千元

| 編號 | 背書保證者公司名稱 | 被背書保證對象 | | 對單一企業背書保證限額(註一) | 本期最高背書保證餘額 | 期末背書保證餘額 | 實際動支金額 | 以財產擔保之背書保證金額 | 累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率 | 背書保證最高限額 | 屬母公司對子公司背書保證 | 屬子公司對母公司背書保證 | 屬對大陸地區背書保證 |
|----|-----------|--------------|--------|-----------------|------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------|-----------------------|----------|--------------|--------------|------------|
| | | 公司名稱 | 關係(註二) | | | | | | | | | | |
| 0 | 本公司 | 北京其陽華夏科技有限公司 | 2 | 238,453 | 130,608 (RMB30,000) | 66,587 (RMB15,000) | 66,587 (RMB15,000) | - | 5.58 % | 596,133 | Y | N | Y |

(註一)母公司及子公司整體對外背書保證之總額不得超過母公司最近期財務報表淨值50%為限。對單一企業背書保證額度不得超過母公司最近期財務報表淨值20%為限。

(註二)背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

2. 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

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)：

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 | 帳面金額 | 持股比例 | 公允價值 | |
| 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 | 790 | 16.67 % | 790 | - |
| 本公司 | 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 | - | 1.42 % | - | - |

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。

其陽科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

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之情形及原因 | | 應收(付)票據、帳款 | | 備註 |
|-----------------|-----------------|------|-------|-----------|------------|---------|-------------------|------------|------------|-----------------|------|
| | | | 進(銷)貨 | 金額 | 佔總進(銷)貨之比率 | 授信期間 | 單價 | 授信期間 | 餘額 | 佔總應收(付)票據、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 | (195,458) | 23% | 出貨後150天 | 與一般交易並無顯著不同 | (註一) | 466,594 | 63% | (註二) |
| 北京其陽華夏科技有限公司 | 本公司 | 母子公司 | 進貨 | 195,458 | 52% | 出貨後150天 | 與一般交易並無顯著不同 | (註一) | (466,594) | (84)% | (註二) |
| 本公司 | AEWIN TECH INC. | 母子公司 | 銷貨 | (121,052) | 14% | 出貨後120天 | 與一般交易並無顯著不同 | (註一) | 48,987 | 7% | (註二) |
| AEWIN TECH INC. | 本公司 | 母子公司 | 進貨 | 121,052 | 100% | 出貨後120天 | 與一般交易並無顯著不同 | (註一) | (48,987) | (100)% | (註二) |
| 本公司 | 友通資訊股份有限公司 | 母子公司 | 進貨 | 297,853 | 32% | 月結90天 | 按約定價格 | 月結60-90天收款 | (171,601) | (58)% | - |

(註一)出貨後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。

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：

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 | 提列備抵損失金額 |
|-----------|--------------|------|-----------|------|-----------|------|---------------|----------|
| | | | | | 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 | 466,594 | 0.90 | 283,178 | 加強催收 | 30,187 | - |

(註)上列交易於編製合併財務報告時，業已沖銷。

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：

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 | 佔合併總營業收入或總資產之比率(註五) |
| 0 | 本公司 | 北京其陽華夏科技有限公司 | 1 | 銷貨 | 195,458 | (註三) | 18% |
| 0 | 本公司 | 北京其陽華夏科技有限公司 | 1 | 應收帳款 | 466,594 | (註三) | 17% |
| 0 | 本公司 | AEWIN TECH INC. | 1 | 銷貨 | 121,052 | (註四) | 11% |
| 0 | 本公司 | AEWIN TECH INC. | 1 | 應收帳款 | 48,987 | (註四) | 2% |

(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佔合併營收或資產達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合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

轉投資事業資訊如下（不包含大陸被投資公司）：

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 | 100.00 % | 145,497 | (7,453) | (7,453) | 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 | 100.00 % | 8,717 | 12,308 | 12,308 | 母子公司 |
| WISE WAY | BRIGHT PROFIT | 香港 | 投資控股 | 46,129 | 46,129 | 1,500 | 100.00 % | 187,822 | (7,453) | - | (註二) |

(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。

(註二)大陸被投資公司相關資訊請參閱大陸投資資訊。

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

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 | 截至本期末已匯回投資收益 |
|--------------|-------------------|----------------------|------|----------------------|-------------|----|----------------------|-----------------------|-----------------|-----------------------|-------------------------|--------------|
| | | | | | 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 (USD1,500) | (註一) | 46,129 (USD1,500) | - | - | 46,129 (USD1,500) | (7,453) | 100.00 % | (7,453) (註三) | 187,816 | - |
| 深圳市其鑫科技有限公司 | 經營電腦及其週邊設備與軟體批發業務 | 13,062 (RMB3,000) | (註二) | - | - | - | - | (2,630) (RMB(596)) | 100.00 % | (2,630) (RMB(596)) | (4,516) (RMB(1,017)) | - |

(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告認列。

(註四)於編製合併財務報告時，業已沖銷。

2.赴大陸地區投資限額：

單位：新台幣千元/外幣千元

| 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) | \$59,440 (USD 2,000) | \$715,360(註) |

(註)依據投審會「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%。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一一年一月一日至六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」之說明。

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 | | 7,589,610 | 12.84 % |

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。

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。