

敦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
民國一〇六年一月一日至九月三十日
及民國一〇五年一月一日至九月三十日

公司地址：新竹市東大路二段83號12樓之一
公司電話：(03)542-5566

合併財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告書	3 - 4
五、合併資產負債表	5 - 6
五、合併綜合損益表	7
六、合併權益變動表	8
七、合併現金流量表	9
八、合併財務報告附註	
(一) 公司沿革	10
(二) 通過財務報告之日期及程序	10
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10 - 17
(四) 重大會計政策之彙總說明	18 - 19
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20
(六) 重要會計項目之說明	20 - 35
(七) 關係人交易	35
(八) 質押之資產	35
(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 - 43
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	43 - 49
2. 轉投資事業相關資訊	50
3. 大陸投資資訊	51 - 52
(十四) 部門資訊	53

會計師核閱報告

敦陽科技股份有限公司公鑒：

敦陽科技股份有限公司及子公司民國一〇六年九月三十日及民國一〇五年九月三十日之合併資產負債表、民國一〇六年七月一日至九月三十日、民國一〇五年七月一日至九月三十日、民國一〇六年一月一日至九月三十日及民國一〇五年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表暨民國一〇六年一月一日至九月三十日及民國一〇五年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，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，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註四.3所述，列入第一段所述合併財務報表之子公司同期間財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一〇六年九月三十日及民國一〇五年九月三十日之資產總額分別為新台幣976,594千元及新台幣745,791千元，分別佔合併資產總額之23.66%及16.05%，負債總額分別為新台幣219,183千元及新台幣169,193千元，分別佔合併負債總額之13.10%及8.61%，民國一〇六年七月一日至九月三十日、民國一〇五年七月一日至九月三十日、民國一〇六年一月一日至九月三十日及民國一〇五年一月一日至九月三十日之綜合損益總額分別為新台幣27,432千元、新台幣(1,082)千元、新台幣37,079千元及新台幣5,707千元，分別佔合併綜合損益總額之28.24%、(1.63)%、14.49%及3.27%。另合併財務報表附註十三所揭露之轉投資事業相關資訊及大陸投資資訊亦未經會計師核閱。

< 續下頁 >

< 承上頁 >

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司之財務報表及相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，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暨經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」而須作修正之情事。

安永聯合會計師事務所
主管機關核准辦理公開發行公司財務報告
查核簽證文號：(94)金管證六字第 0940128837 號
(103)金管證審字第 1030025503 號

黃益輝

黃 益



會計師：

鄭清標

鄭 清



中華民國一〇六年十一月六日



民國一〇六年九月三十日、一〇五年九月三十日及一〇五年九月三十日
(民國一〇六年及一〇五年九月三十日止三個月及一年度合併財務報表
未經會計師查核，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣千元

代碼	項目	附註	一〇六年九月三十日		一〇五年十二月三十一日		一〇五年九月三十日	
			金額	%	金額	%	金額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六.1及十二	\$ 1,280,314	31	\$ 1,686,989	36	\$ 1,653,273	36
1125	備供出售金融資產-流動	六.2及十二	10,208	-	10,186	-	10,179	-
1150	應收票據淨額	六.4及十二	4,229	-	8,571	-	3,260	-
1172	應收帳款	六.5及十二	1,187,576	29	1,297,862	28	1,295,748	28
1173	應收分期帳款	六.5及十二	27,208	1	28,721	-	28,255	1
1200	其他應收款	十二	1,419	-	2,583	-	2,598	-
130x	存貨	六.6	599,350	15	738,898	16	753,234	16
1410	預付款項	六.7	304,822	7	306,554	7	277,082	6
1470	其他流動資產		1,010	-	800	-	1,185	-
1476	其他金融資產-流動	八及十二	160	-	1,000	-	18,434	1
1478	存出保證金	十二	59,095	1	51,380	1	49,289	1
11xx	流動資產合計		3,475,391	84	4,133,544	88	4,092,537	89
	非流動資產							
1523	備供出售金融資產-非流動	六.2及十二	72,194	2	52,426	1	55,064	1
1543	以成本衡量之金融資產-非流動	六.3及十二	4,459	-	4,459	-	6,272	-
1600	不動產、廠房及設備	六.8	450,690	11	369,736	8	372,468	8
1780	無形資產	六.9	1,042	-	2,763	-	3,578	-
1840	遞延所得稅資產	四及六.20	7,760	-	8,112	-	8,529	-
1900	其他非流動資產	六.10	2,561	-	2,404	-	2,479	-
1920	存出保證金	十二	82,710	2	66,950	2	65,746	1
1933	長期應收分期帳款	六.5	23,666	1	30,613	1	32,306	1
1980	其他金融資產-非流動	八及十二	7,912	-	8,008	-	7,995	-
15xx	非流動資產合計		652,994	16	545,471	12	554,437	11
1xxx	資產總計		\$ 4,128,385	100	\$ 4,679,015	100	\$ 4,646,974	100

(請參閱合併財務報告附註)



董事長：梁修



經理人：梁修



會計主管：曾淑真

民國一〇六年九月三十日、一〇五年九月三十日及一〇五年九月三十日
 (民國一〇六年及一〇五年九月三十日) 未經審計，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣千元

代碼	項目	附註	一〇六年九月三十日		一〇五年十二月三十一日		一〇五年九月三十日	
			金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債		\$ -	-	\$ 41,951	1	\$ 40,776	1
2100	短期借款	六.11及十二	-	-	10,552	-	7,533	-
2150	應付票據	十二	7,675	-	767,676	17	683,210	15
2170	應付帳款	十二	638,444	16	200,626	4	135,024	3
2200	其他應付款	十二	163,414	4	37,128	1	27,597	1
2230	本期所得稅負債	四及六.20	31,603	1	838,098	18	1,035,638	22
2310	預收款項	六.12	789,868	19	5,114	-	7,390	-
2399	其他流動負債		7,688	-	-	-	-	-
21xx	流動負債合計		1,638,692	40	1,901,145	41	1,937,168	42
	非流動負債							
2570	遞延所得稅負債	四及六.20	11,307	-	10,638	-	10,572	-
2640	淨確定福利負債-非流動	四及六.13	18,516	1	18,713	-	13,216	-
2645	存入保證金	十二	5,121	-	4,660	-	3,777	-
25xx	非流動負債合計		34,944	1	34,011	-	27,565	-
2xxx	負債合計		1,673,636	41	1,935,156	41	1,964,733	42
31xx	歸屬於母公司業主之權益	六.14						
3100	股本							
3110	普通股股本		1,063,603	26	1,329,504	28	1,329,504	29
3200	資本公積		211,185	5	232,457	5	232,457	5
3300	保留盈餘							
3310	法定盈餘公積		711,008	17	681,039	15	681,039	15
3320	特別盈餘公積		7,625	-	144	-	144	-
3350	未分配盈餘		446,315	11	508,340	11	446,589	9
	保留盈餘合計		1,164,948	28	1,189,523	26	1,127,772	24
3400	其他權益	六.19	15,013	-	(7,625)	-	(7,492)	-
3xxx	權益合計		2,454,749	59	2,743,859	59	2,682,241	58
	負債及權益總計		\$ 4,128,385	100	\$ 4,679,015	100	\$ 4,646,974	100

(請參閱合併財務報告附註)



董事長：梁修

經理人：梁修

會計主管：曾淑



敦陽科技股份有限公司子公司

合併損益表

民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

(僅經核閱 未依 會計師審計準則查核)

單位：新臺幣千元

代碼	項 目	附註	一〇六年七月一日 至九月三十日		一〇五年七月一日 至九月三十日		一〇六年一月一日 至九月三十日		一〇五年一月一日 至九月三十日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入	六.15	\$ 1,116,403	100	\$ 1,095,945	100	\$ 3,149,770	100	\$ 2,983,062	100
4170	銷貨退回		(105)	-	(427)	-	(1,572)	-	(440)	-
4190	銷貨折讓		(46)	-	(51)	-	(47)	-	(1,133)	-
	營業收入淨額		1,116,252	100	1,095,467	100	3,148,151	100	2,981,489	100
5000	營業成本	六.6及六.17	(838,531)	(75)	(823,815)	(75)	(2,352,674)	(75)	(2,183,277)	(73)
5900	營業毛利		277,721	25	271,652	25	795,477	25	798,212	27
6000	營業費用	六.16及六.17								
6200	管理費用		(177,420)	(16)	(158,379)	(14)	(476,472)	(15)	(493,108)	(17)
6300	研究發展費用		(21,549)	(2)	(20,204)	(2)	(64,336)	(2)	(59,373)	(2)
	營業費用合計		(198,969)	(18)	(178,583)	(16)	(540,808)	(17)	(552,481)	(19)
6500	其他收益及費損淨額		-	-	-	-	-	-	-	-
6900	營業利益		78,752	7	93,069	9	254,669	8	245,731	8
7000	營業外收入及支出	六.18								
7010	其他收入		13,970	1	6,971	-	18,467	1	15,443	1
7020	其他利益及損失		3,175	-	7,135	1	2,305	-	10,781	-
7050	財務成本		-	-	(105)	-	(56)	-	(105)	-
	營業外收入及支出合計		17,145	1	14,001	1	20,716	1	26,119	1
7900	稅前淨利		95,897	8	107,070	10	275,385	9	271,850	9
7950	所得稅費用	六.20	(15,192)	(1)	(10,963)	(1)	(42,036)	(2)	(39,049)	(1)
8200	本期淨利		80,705	7	96,107	9	233,349	7	232,801	8
8360	後續可能重分類至損益之項目	六.19								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		2,394	-	(5,363)	-	(3,829)	-	(12,970)	-
8362	備供出售金融資產未實現評價損益		14,035	1	(24,303)	(3)	26,467	1	(45,164)	(2)
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅		-	-	-	-	-	-	-	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		16,429	1	(29,666)	(3)	22,638	1	(58,134)	(2)
8500	本期綜合損益總額		\$ 97,134	8	\$ 66,441	6	\$ 255,987	8	\$ 174,667	6
8600	淨利歸屬于：	六.21								
8610	母公司業主		\$ 80,705		\$ 96,107		\$ 233,349		\$ 232,801	
8620	非控制權益		-		-		-		-	
			\$ 80,705		\$ 96,107		\$ 233,349		\$ 232,801	
8700	綜合損益總額歸屬于：									
8710	母公司業主		\$ 97,134		\$ 66,441		\$ 255,987		\$ 174,667	
8720	非控制權益		-		-		-		-	
			\$ 97,134		\$ 66,441		\$ 255,987		\$ 174,667	
	每股盈餘(元)	六.21								
9750	每股盈餘									
9710	本期淨利		\$ 0.76		\$ 0.72		\$ 1.88		\$ 1.75	
9850	稀釋每股盈餘	六.21								
9810	本期淨利		\$ 0.75		\$ 0.71		\$ 1.87		\$ 1.73	

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：梁修宗



經理人：梁修宗



會計主管：曾淑真



民國一〇六年一月一日至九月三十日
(僅經核閱)

敦陽科
總經理

子分公司
會計師事務所
會計師

代碼	項目	歸屬於母公司業主之權益										總計	權益總額	
		股本	資本公積	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	其他權益項目	備供出售金融商品未實現(損)益	3XXX	31XX			
A1	民國一〇五年一月一日餘額	3100	3200	3310	3320	3350	3410	3425	3XXX	31XX				
	\$ 1,329,504	\$ 259,048	\$ 654,220	\$ 144	\$ 479,918	\$ 8,935	\$ 41,707	\$ 2,773,476	\$ 2,773,476					
B1	一〇四年度盈餘指撥及分配	-	-	26,819	-	(26,819)	-	-	-	-	-	-	-	
B5	提列法定盈餘公積	-	(26,591)	-	-	(239,311)	-	-	-	-	-	-	(265,902)	
	普通股現金股利	-	-	-	-	232,801	-	-	-	-	-	-	232,801	
D1	民國一〇五年一月一日至九月三十日淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
D3	民國一〇五年一月一日至九月三十日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(12,970)	(45,164)	(58,134)	(58,134)	(58,134)	(58,134)	
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	232,801	-	(12,970)	(45,164)	174,667	174,667	174,667	174,667	
Z1	民國一〇五年九月三十日餘額	\$ 1,329,504	\$ 232,457	\$ 681,039	\$ 144	\$ 446,589	\$ (4,035)	\$ (3,457)	\$ 2,682,241	\$ 2,682,241	\$ 2,682,241	\$ 2,682,241		
A1	民國一〇六年一月一日餘額	\$ 1,329,504	\$ 232,457	\$ 681,039	\$ 144	\$ 508,340	\$ (5,300)	\$ (2,325)	\$ 2,743,859	\$ 2,743,859	\$ 2,743,859	\$ 2,743,859		
	一〇五年度盈餘指撥及分配	-	-	29,969	-	(29,969)	-	-	-	-	-	-	-	
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	7,481	(7,481)	-	-	-	-	-	-	-	
B3	提列特別盈餘公積	-	(21,272)	-	-	(257,924)	-	-	-	(279,196)	(279,196)	(279,196)		
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	233,349	-	-	-	-	-	-	-	
D1	民國一〇六年一月一日至九月三十日淨利	-	-	-	-	233,349	-	-	-	-	-	-	-	
D3	民國一〇六年一月一日至九月三十日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(3,829)	26,467	233,349	22,638	233,349	233,349		
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	233,349	(3,829)	26,467	255,987	255,987	255,987	255,987		
E3	現金減資	(265,901)	-	-	-	-	-	-	(265,901)	(265,901)	(265,901)	(265,901)		
Z1	民國一〇六年九月三十日餘額	\$ 1,063,603	\$ 211,185	\$ 711,008	\$ 7,625	\$ 446,315	\$ (9,129)	\$ 24,142	\$ 2,454,749	\$ 2,454,749	\$ 2,454,749	\$ 2,454,749		

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：梁德

經理人：梁德

會計主管：曾洪

曾洪



敦陽科技股份有限公司
 敦陽科 經理人
 民國一〇六年一月一日至九月三十日
 (僅經核閱, 未經查核)

民國一〇六年一月一日至九月三十日
 (僅經核閱, 未經查核)

項 目	單位：新臺幣千元	
	一〇六年一月一日至九月三十日 金額	一〇五年一月一日至九月三十日 金額
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 275,385	\$ 271,850
調整項目：		
收益費損項目：		
呆帳費用迴轉數	(101)	(1,644)
折舊費用	9,827	14,715
攤銷費用	1,743	3,956
利息費用	56	105
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	-	1,613
利息收入	(4,019)	(5,569)
股利收入	(3,142)	(2,167)
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(1,076)	25
處分投資利益	(636)	(12,648)
金融資產減損損失	-	1,310
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據	4,342	3,197
應收帳款	110,399	290,364
應收分期款項	9,270	8,174
其他應收款	1,109	(380)
存貨	134,708	(346,168)
預付款項	1,722	(82,362)
其他流動資產	(210)	(37)
應付票據	(2,877)	(1,033)
應付帳款	(129,232)	107,376
其他應付款	(36,935)	(82,905)
其他流動負債	2,574	4,568
預收款項	(48,230)	512,928
淨確定福利負債	(197)	(2,144)
營運產生之現金流入	324,480	683,124
收取之股利	3,142	2,167
收取之利息	3,232	3,876
支付之利息	(333)	-
支付之所得稅	(46,498)	(60,601)
營業活動之淨現金流入	284,023	628,566
投資活動之現金流量：		
處分提供出售金融資產		
取得提供出售金融資產		
取得不動產、廠房及設備		
其他金融資產減少(增加)		
取得無形資產		
存出保證金(增加)減少		
其他非流動資產增加		
投資活動之淨現金(流出)流入		
籌資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加		
存入保證金增加		
發放現金股利		
現金減資		
籌資活動之淨現金流出		
匯率變動對現金及約當現金之影響		
本期現金及約當現金淨(減少)增加數		
期初現金及約當現金餘額		
期末現金及約當現金餘額		
	\$ 1,280,314	\$ 1,653,273

(請參閱合併財務報告附註)



董事長：梁修賢



經理人：梁修賢

會計主管：曾淑真

敦陽科技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一〇六年一月一日至九月三十日
及民國一〇五年一月一日至九月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

敦陽科技股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國八十二年三月二十四日奉准設立，主要之營業項目為電腦主機及其週邊設備之經銷及維護，電腦軟硬體之研究、設計、開發及銷售，公司電腦化之設計，暨本公司業務相關之進出口貿易業務。

本公司股票於民國九十年九月起轉上市在「台灣證券交易所股份有限公司」掛牌買賣。其註冊地及主要營運據點位於新竹市東大路二段83號12樓之一。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之合併財務報告業經董事會於民國一〇六年十一月六日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1.首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一〇六年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，本集團評估前述新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

2.截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列金管會認可但尚未適用之新發布、修訂及修正準則或解釋如下：

敦陽科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除列另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(1) 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」

此新準則之核心原則為企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價。企業依該核心原則認列收入，應適用下列步驟：

- (a) 步驟 1：辨認客戶合約
- (b) 步驟 2：辨認合約中之履約義務
- (c) 步驟 3：決定交易價格
- (d) 步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務
- (e) 步驟 5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入

此外，亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。此準則自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(2) 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

國際會計準則理事會發布國際財務報導準則第 9 號「金融工具」最終版本，內容包括分類與衡量、減損及避險會計，此準則將取代國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」及先前已發布之國際財務報導準則第 9 號「金融工具」（內容包含分類與衡量及避險會計）。

分類與衡量：金融資產以攤銷後成本衡量、透過損益按公允價值衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量，主要係以管理金融資產之經營模式及該金融資產之現金流量特性為基礎；金融負債則以攤銷後成本衡量或透過損益按公允價值衡量外，另有「本身信用」變動不認列於損益之規定。

減損：係以預計損失模型評估減損損失，以原始認列後之信用風險是否重大增加而認列 12 個月或存續期間之預計信用損失。

避險會計：係以風險管理目標為基礎採用避險會計，並以避險比率衡量有效性。

此準則自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。此外，此準則之適用亦連帶適用相關揭露修正之規定。

敦陽科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除列另予註明外，均以新台幣千元為單位)

- (3) 國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」及國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」與國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第 28 號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第 10 號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第 28 號之前述規定，當構成國際財務報導準則第 3 號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第 10 號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第 3 號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

此外，此修正經決議未定期延後生效，但仍允許提前適用。

- (4) 未實現損失產生之遞延所得稅資產之認列(修正國際會計準則第 12 號「所得稅」)

此修正係釐清對於未實現損失產生之遞延得稅資產之認列方式。此修正自 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

- (5) 揭露倡議(國際會計準則第 7 號「現金流量表」之修正)

此修正係針對與負債有關之籌資活動，增加期初至期末之調節資訊。此修正自 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

- (6) 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」之修正

此修正主要係釐清如何辨認合約中之履約義務、如何決定一企業為主理人或代理人，以及如何決定授權之收入認列應於某一時點或隨時間逐步認列。此修正自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

敦陽科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除列另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(7) 國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」之修正

此修正包括：(1)釐清於衡量日估計現金交割之股份基礎給付之公允價值時，不得考慮市價條件以外之既得條件。反之，市價條件以外之既得條件應藉由調整獎酬之數量而納入該交易所產生之負債衡量之考量、(2)釐清若租稅法規要求企業有義務就與股份基礎給付有關之員工納稅義務扣繳金額並代員工移轉該金額予稅捐機關，而為履行此義務，股份基礎給付協議之條款可能允許或規定企業自權益工具總量中扣繳與員工納稅義務等值之某一數量之權益工具。若此種交易無前述淨額交割特性時將會分類為權益交割之股份基礎給付交易，則該交易整體應分類為權益交割之股份基礎給付交易、及(3)釐清若現金交割之股份基礎給付交易之條款及條件被修改，而使其成為權益交割之股份基礎給付交易，該交易自修改日依權益交割之股份基礎給付交易處理，權益交割之股份基礎給付交易參照所給與權益工具於修改日之公允價值衡量，依已收取之商品或勞務之程度於修改日認列於權益，於修改日除列該日之現金交割之股份基礎給付交易之負債，修改日所除列負債之帳面金額與所認列權益之金額間之差額立即認列於損益。此修正自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(8) 於國際財務報導準則第 4 號「保險合約」下國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之適用(國際財務報導準則第 4 號之修正)

此修正協助解決國際財務報導準則第 9 號「金融工具」生效日(2018 年 1 月 1 日)與國際會計準則理事會即將發布之新保險合約準則生效日(不會早於 2020 年)不同產生之議題。此修正允許企業所發行符合國際財務報導準則第 4 號適用範圍之保險合約，於適用國際財務報導準則第 9 號「金融工具」且新保險合約準則生效前，可減少特定之影響。此修正提出兩個方法，分別為覆蓋法及暫時豁免法，覆蓋法允許企業，對於新保險合約準則生效日前採用國際財務報導準則第 9 號之規定可能產生之部分會計配比之損益影響數予以消除；暫時豁免法允許符合規定之企業可選擇於 2021 年以前遞延採用國際財務報導準則第 9 號之規定(亦即在新保險合約準則生效前仍採用國際會計準則第 39 號之規定)。

(9) 投資性不動產之轉列(國際會計準則第 40 號「投資性不動產」之修正)

此修正增加投資性不動產轉列之相關規定，並釐清當不動產符合或不再符合投資性不動產定義且有證據顯示用途改變時，企業應將不動產轉列為投資性不動產或從投資性不動產轉出，單僅管理當局對不動產之使用意圖改變並無法對用途改變提供證據。此修正自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

敦陽科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除列另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(10) 2014-2016 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」

此修正修改及增加針對部分準則修正之過渡條款，以及刪除國際財務報導準則第 1 號附錄 E 給予首次採用者之短期豁免。此修正自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

此修正釐清國際財務報導準則第 12 號之揭露規定(除第 B10 至 B16 段外)，適用於分類至待出售非流動資產及停業單位之對其他個體之權益。此修正自 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」

此修正釐清當對關聯企業或合資之投資係直接或間接透過屬創業投資組織或共同基金、單位信託及類似個體(包括與投資連結之保險基金)之個體所持有時，該個體應按個別投資之基礎選擇依國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之規定，透過損益按公允價值以衡量對該等關聯企業或合資之投資。此外，若企業本身非為投資個體，且對投資個體關聯企業或投資個體合資具有權益時，企業對關聯企業或合資採用權益法時，係按每一投資個體關聯企業或投資個體合資，選擇維持該投資個體關聯企業或投資個體合資對其子公司之權益所採用之公允價值衡量。此修正自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(11) 國際財務報導解釋第 22 號「外幣交易與預收(付)對價」

該解釋規範，於適用國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」第 21 及 22 段時，為決定原始認列相關資產、費損或收益(或其部分)使用之匯率，交易日係企業支付或收取預收(付)對價所產生之非貨幣性資產或非貨幣性負債之原始認列日。若有多筆預先支付或收取，企業應就預收(付)對價之每一支付或收取決定交易日。此解釋自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國一〇七年一月一日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，本集團評估除前述(1)、(2)、(5)及(6)之影響說明如下外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響：

敦陽科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除列另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(1)國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」及(6)國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」之闡釋

國際財務報導準則第 15 號對本集團之客戶合約之收入認列會計處理之影響說明如下：

A. 提供勞務之收入認列

本集團提供勞務之收入認列時點，將由風險報酬移轉更改為控制之移轉，衡量履約義務完成程度之方法可能與現行之處理不同，影響程度尚在評估中。

B. 履約義務之辨認及合約價格之分攤

本集團依照國際財務報導準則第 15 號規定，辨認客戶合約中之履約義務時，包括評估口頭或隱含於商業實務慣例之協議，並以相對單獨售價為基礎將交易價格分攤至每一履約義務，前述履約義務之辨認及其價格分攤，將進而影響收入認列之金額及時點，影響程度尚在評估中。

C. 過渡條款

本集團尚在評估過渡條款之選擇。

(2)國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

本集團依照國際財務報導準則第 9 號規定，於初次適用日(即民國一〇七年一月一日)選擇不重編比較期間，採用國際財務報導準則第 9 號之影響，說明如下：

A. 金融資產之分類與衡量

備供出售金融資產—以成本衡量之權益工具投資

現行採成本衡量之權益工具投資，須於發生減損跡象時評估是否認列減損損失，由於該等投資非屬持有供交易，本公司需於民國一〇七年一月一日完成分類之選擇，並適當於財務報表中表達及揭露，此影響數尚在評估中。

備供出售金融資產—基金投資

經評估基金投資現金流量特性，分類將改為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此將影響民國一〇七年一月一日之其他權益及保留盈餘，影響數尚在評估中。

敦陽科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除列另予註明外，均以新台幣千元為單位)

備供出售金融資產—以公允價值衡量股票投資除列之會計處理

備供出售金融資產中，以公允價值衡量之股票投資，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累計利益或損失，應自權益重分類至損益作為重分類調整，惟若依照國際財務報導準則第9號規定，選擇將前述股票投資之後續公允價值變動列報於其他綜合損益中，列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益，於除列時，應將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘(不得重分類至損益)。

金融資產減損評估

此係針對非屬透過損益按公允價值衡量之金融資產。依照國際財務報導準則第9號規定，債務工具採預計信用損失模型評估減損，屬國際財務報導準則第15號範圍內交易所產生之應收帳款或合約資產則採簡化作法(準備矩陣)評估預期信用損失；權益工具則無須適用減損規定，前述評估減損之規定與現行已發生損失模型不同，影響尚在評估中。

B. 其他

基於國際財務報導準則第9號之適用，同時修正國際財務報導準則第7號相關揭露之規定，其中亦包括國際財務報導準則第9號之初次適用之揭露規定，故須提供更多相關之揭露資訊。

(5)揭露倡議(國際會計準則第7號「現金流量表」之修正)

對本集團與負債有關之籌資活動，將增加期初至期末之調節資訊。

D. 截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋如下：

(1) 國際財務報導準則第16號「租賃」

此新準則要求承租人除特定豁免條件外，對所有租賃採單一會計模式，即將大部分之租賃於資產負債表上認列資產及負債。另，出租人之租賃仍分類為營業租賃及融資租賃。此準則自2019年1月1日以後開始之年度期間生效。

(2) 國際財務報導解釋第23號「所得稅不確定性之處理」

該解釋規範，當所得稅處理存在不確定時，如何適用國際會計準則第12號「所得稅」之認列與衡量之規定。此解釋自2019年1月1日以後開始之年度期間生效。

敦陽科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除列另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(3) 國際財務報導準則第 17 號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組，其中履約現金流量包括：

1. 未來現金流量之估計值
2. 折現率：反映貨幣時間價值及與未來現金流量相關之財務風險(在財務風險未包含於未來現金流量之估計值範圍內)之調整；及
3. 對非財務風險之風險調整

保險合約群組於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供：

1. 具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)
2. 短期合約之簡化法(保費分攤法)

此準則自 2021 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(4) 國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」之修正

此修正釐清企業對構成關聯企業或合資淨投資之一部份之長期性權益，應於適用 IAS 28 前適用 IFRS 9，且於適用 IFRS 9 時，不考慮因適用 IAS 28 所產生之任何調整。此修正自 2019 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(5) 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之修正

此修正允許具提前還款特性(允許合約之一方支付或收取合理補償以提前終止合約)之金融資產可以攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量。此修正自 2019 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

以上為國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本集團除現正評估(1)、(2)、(4)及(5)之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

敦陽科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除列另予註明外，均以新台幣千元為單位)

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

2. 編製基礎

合併財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，合併財務報表均以新台幣千元為單位。

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

當本集團暴露於來自對被投資者之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過其對被投資者之權力有能力影響該等報酬時，控制即達成。特別是，本集團僅於具有下列三項控制要素時，本公司始控制被投資者：

- (1) 對被投資者之權力(亦即具有賦予其現時能力以主導攸關活動之既存權利)
- (2) 來自對被投資者之參與之變動報酬之暴險或權利，及
- (3) 使用其對被投資者之權力以影響投資者報酬金額之能力

當本集團直接或間接持有少於多數之被投資者表決權或類似權利時，集團考量所有攸關事實及情況以評估其是否對被投資者具有權力，包括：

- (1) 與被投資者其他表決權持有人間之合約協議
- (2) 由其他合約協議所產生之權利
- (3) 表決權及潛在表決權

當事實及情況顯示三項控制要素中之一項或多項發生變動時，本集團即重評估是否仍控制被投資者。

子公司自收購日(即本集團取得控制之日)起，即全部編入合併報表中，直到喪失對子公司控制之日為止。子公司財務報表之會計期間及會計政策與母公司一致。所有集團內部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。

對子公司持股之變動，若未造成對子公司控制之喪失，則該股權變動係以權益交易處理。

敦陽科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除列另予註明外，均以新台幣千元為單位)

子公司綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額亦然。

若本集團喪失對子公司之控制，則

- (1) 除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
- (2) 除列任何非控制權益之帳面金額；
- (3) 認列取得對價之公允價值；
- (4) 認列所保留任何投資之公允價值；
- (5) 認列任何利益或虧損為當期損益；
- (6) 重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益；

合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比		
			106.09.30	105.12.31	105.09.30
本公司	Stark Technology Inc.(USA)	電腦相關產品買賣	100%	100%	100%
本公司	Pacific Ace Holding International Ltd.	一般投資	100%	100%	100%
本公司	敦雨投資有限公司	一般投資	100%	100%	100%
敦雨投資有限公司	S-Rain Investment Ltd.	一般投資	100%	100%	100%
敦雨投資有限公司	敦陽資訊股份有限公司	電腦相關產品買賣	100%	100%	100%
S-Rain Investment Ltd.	上海敦滬信息科技有限公司	一般電子買賣	100%	100%	100%
Pacific Ace Holding International Ltd.	Profit Reap International Limited	一般投資	100%	100%	100%
Profit Reap International Limited	敦陽(寧波)科技有限公司	一般電子買賣	100%	100%	100%

上述列入合併財務報表之子公司中，子公司之財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一〇六年九月三十日及民國一〇五年九月三十日之資產總額分別為976,594千元及745,791千元，負債總額分別為219,183千元及169,193千元，民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日之綜合(損)益分別為27,433千元及(1,082)千元，民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之綜合(損)益總額分別為37,079千元及5,707千元。

4. 除下列會計政策外，本集團民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之合併財務報告所採用之會計政策與民國一〇五年度合併財務報告相同，其他重大會計政策之彙總說明請參閱本集團民國一〇五年度之合併財務報告：

- (1) 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，並針對該結束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並予以揭露。
- (2) 期中期間之所得稅費用，則以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。

敦陽科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除列另予註明外，均以新台幣千元為單位)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與民國一〇五年度合併財務報告相同，請參閱本集團民國一〇五年度之合併財務報告。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	106.09.30	105.12.31	105.09.30
現金	\$256	\$315	\$284
活期及支票存款	1,154,032	1,259,120	1,333,013
定期存款	56,157	57,730	10,978
附賣回票券/債券	69,869	369,824	308,998
合計	<u>\$1,280,314</u>	<u>\$1,686,989</u>	<u>\$1,653,273</u>

2. 備供出售金融資產

	106.09.30	105.12.31	105.09.30
基金	\$10,208	\$10,186	\$10,179
普通股股票	72,194	52,426	55,064
合計	<u>\$82,402</u>	<u>\$62,612</u>	<u>\$65,243</u>
流動	\$10,208	\$10,186	\$10,179
非流動	72,194	52,426	55,064
合計	<u>\$82,402</u>	<u>\$62,612</u>	<u>\$65,243</u>

(1) 本集團於民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日出售部分備供出售金融資產，處份價款分別為10,949千元及91,327千元，認列處份利益分別為636千元及12,648千元。

(2) 本集團備供出售金融資產未有提供擔保之情況。

3. 以成本衡量之金融資產－非流動

	106.09.30	105.12.31	105.09.30
備供出售金融資產			
普通股股票	<u>\$4,459</u>	<u>\$4,459</u>	<u>\$6,272</u>

敦陽科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除列另予註明外，均以新台幣千元為單位)

上述本集團所持有之普通股股票投資，基於其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，因此無法以公允價值衡量，而採用成本衡量。

- (1) 本集團持有部份普通股股票於民國一〇六年六月辦理減資以彌補虧損，減資比率60%。
- (2) 本集團持有部份普通股股票於民國一〇五年六月辦理減資以彌補虧損，減資比率60%，故民國一〇五年度認列減損損失1,310千元。
- (3) 本集團考量相對投資款部份價值業已產生減損且回復希望甚小，於民國一〇五年度認列減損損失1,813千元。
- (4) 本集團以成本衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

4. 應收票據淨額

	106.09.30	105.12.31	105.09.30
應收票據—因營業而發生	\$4,229	\$8,571	\$3,260
減：備抵呆帳	-	-	-
淨額	<u>\$4,229</u>	<u>\$8,571</u>	<u>\$3,260</u>

本集團之應收票據未有提供擔保之情況。

5. 應收帳款及應收分期帳款

	106.09.30	105.12.31	105.09.30
應收帳款	\$1,210,692	\$1,321,091	\$1,318,985
應收分期帳款	53,835	63,105	64,576
減：未實現利息收入— 應收分期帳款	(2,961)	(3,771)	(4,015)
減：備抵呆帳	(23,116)	(23,229)	(23,237)
合計	<u>\$1,238,450</u>	<u>\$1,357,196</u>	<u>\$1,356,309</u>

敦陽科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除列另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本集團應收分期帳款預期收回情形如下：

	106.09.30	105.12.31	105.09.30
不超過一年	\$29,627	\$30,922	\$30,503
一年以上不超過兩年	15,814	18,164	18,079
兩年以上	8,394	14,019	15,994
合計	\$53,835	\$63,105	\$64,576

本集團之應收分期帳款並無重大逾期及減損之情況。

本集團之應收帳款未有提供擔保之情況。

本集團對客戶之授信期間通常為驗收後月結30天至120天。有關應收帳款減損所提列呆帳變動及帳齡分析資訊如下(信用風險揭露請詳附註十二)：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合計
106.01.01	\$2,156	\$21,073	\$23,229
當年度發生(迴轉)之金額	(101)	-	(101)
匯率變動之影響	-	(12)	(12)
106.09.30	\$2,055	\$21,061	\$23,116
105.01.01	\$7,691	\$21,132	\$28,823
當年度發生(迴轉)之金額	(1,644)	-	(1,644)
因無法收回而沖銷	(3,554)	-	(3,554)
匯率變動之影響	(337)	(51)	(388)
105.09.30	\$2,156	\$21,081	\$23,237

本集團民國一〇六年及一〇五年九月三十日個別評估之減損損失主要係認列之金額為應收帳款帳面金額與預期回收金額現值之差額，本集團對該等應收帳款並未持有任何擔保品。

應收帳款及應收分期帳款淨額之逾期帳齡分析如下：

	未逾期 且未減損	已逾期但尚未減損之應收帳款					合計
		30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	
106.09.30	\$1,030,498	\$73,910	\$10,535	\$26,523	\$23,279	\$73,705	\$1,238,450
105.12.31	1,112,246	190,648	17,137	4,167	6,969	26,029	1,357,196
105.09.30	1,201,097	31,522	48,322	12,130	41,474	21,764	1,356,309

敦陽科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除列另予註明外，均以新台幣千元為單位)

6. 存貨

	106.09.30	105.12.31	105.09.30
商品存貨淨額	\$599,350	\$738,898	\$753,234

本集團民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日認列為費用之存貨及諮詢與維修成本分別為838,531千元及823,815千元。

本集團民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日認列為費用之存貨及諮詢與維修成本分別為2,352,674千元及2,183,277千元。民國一〇六年度因呆滯存貨增加，產生存貨跌價及呆滯損失為134千元。

前述存貨未有提供擔保之情事。

7. 預付款項

	106.09.30	105.12.31	105.09.30
預付貨款	\$279,666	\$269,133	\$241,261
其他預付費用	25,156	37,421	35,821
合計	\$304,822	\$306,554	\$277,082

8. 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及 建築	運輸 設備	辦公 設備	租賃 改良	其他 設備	合計
<u>成本：</u>							
106.01.01	\$241,532	\$169,092	\$7,193	\$12,519	\$67	\$11,108	\$441,511
增添	50,360	34,678	-	1,212	-	819	87,069
處分	-	(1,132)	(1,607)	(2,580)	(67)	-	(5,386)
移轉—重分類	-	-	-	2,985	-	1,854	4,839
匯率變動之影響	-	-	(78)	(3)	-	-	(81)
106.09.30	\$291,892	\$202,638	\$5,508	\$14,133	\$-	\$13,781	\$527,952
105.01.01	\$241,532	\$170,814	\$5,525	\$21,587	\$67	\$25,067	\$464,592
增添	-	52	2,603	2,541	-	-	5,196
處分	-	(1,382)	(727)	(2,721)	-	-	(4,830)
移轉—重分類	-	-	-	212	-	1,089	1,301
匯率變動之影響	-	-	(200)	(12)	-	-	(212)
105.09.30	\$241,532	\$169,484	\$7,201	\$21,607	\$67	\$26,156	\$466,047

敦陽科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除列另予註明外，均以新台幣千元為單位)

	土地	房屋及 建築	運輸 設備	辦公 設備	租賃 改良	其他 設備	合計
折舊及減損：							
106.01.01	\$-	\$55,272	\$3,232	\$6,000	\$60	\$7,211	\$71,775
折舊	-	3,725	626	2,461	7	3,008	9,827
處分	-	(1,132)	(494)	(2,580)	(67)	-	(4,273)
移轉—重分類	-	-	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	-	(65)	(2)	-	-	(67)
106.09.30	\$-	\$57,865	3,299	\$5,879	\$-	\$10,219	\$77,262
105.01.01	\$-	\$52,317	\$3,167	\$14,054	\$49	\$14,200	\$83,787
折舊	-	3,686	646	3,836	8	6,539	14,715
處分	-	(1,382)	(654)	(2,720)	-	-	(4,756)
移轉—重分類	-	-	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	-	(157)	(10)	-	-	(167)
105.09.30	\$-	\$54,621	\$3,002	\$15,160	\$57	\$20,739	\$93,579
淨帳面金額：							
106.09.30	\$291,892	\$144,773	\$2,209	\$8,254	\$-	\$3,562	\$450,690
105.12.31	\$241,532	\$113,820	\$3,961	\$6,519	\$7	\$3,897	\$369,736
105.09.30	\$241,532	\$114,863	\$4,199	\$6,447	\$10	\$5,417	\$372,468

本集團民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日均未有利息資本化之情形。

本集團於民國一〇六年七月購進土地、房屋及建築供營業使用，並已完成所有權移轉，購買總價款計82,878千元。

本集團建築物之重大組成部分主要為主建物、空調設備及裝潢工程等，並分別按其耐用年限51~56年、6年及6年提列折舊。

前述不動產、廠房及設備未有提供擔保之情事。

9. 無形資產

	電腦軟體
成本：	
106.01.01	\$12,244
增添—單獨取得	22
減少—本期除列	(5,717)
106.09.30	\$6,549

敦陽科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除列另予註明外，均以新台幣千元為單位)

	<u>電腦軟體</u>
成本：	
105.01.01	\$26,631
增加－單獨取得	206
減少－本期除列	(2,388)
105.09.30	<u>\$24,449</u>
攤銷及減損：	
106.01.01	\$9,481
攤銷	1,743
減少－本期除列	(5,717)
106.09.30	<u>\$5,507</u>
105.01.01	\$19,303
攤銷	3,956
減少－本期除列	(2,388)
105.09.30	<u>\$20,871</u>
淨帳面金額：	
106.09.30	<u>\$1,042</u>
105.12.31	<u>\$2,763</u>
105.09.30	<u>\$3,578</u>

認列無形資產之攤銷金額如下：

	106.07.01~ 106.09.30	105.07.01~ 105.09.30	106.01.01~ 106.09.30	105.01.01~ 105.09.30
營業成本	\$-	\$-	\$-	\$-
管理費用	\$518	\$1,294	\$1,743	\$3,944
研發費用	\$-	\$1	\$-	\$12

10. 其他非流動資產

	106.09.30	105.12.31	105.09.30
其他非流動資產－其他	<u>\$2,561</u>	<u>\$2,404</u>	<u>\$2,479</u>

敦陽科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除列另予註明外，均以新台幣千元為單位)

11. 短期借款

	106.09.30	105.12.31	105.09.30
無擔保銀行借款	\$-	\$41,951	\$40,776
利率區間	-%	1.648%	1.648%

本集團截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年九月三十日止，尚未使用之短期借款額度分別約為1,871,459千元、1,902,786千元及1,862,682千元。

12. 預收款項

	106.09.30	105.12.31	105.09.30
預收貨款	\$789,868	\$838,098	\$1,035,638

13. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為9,549千元及6,268千元；民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為22,998千元及18,857千元。

確定福利計畫

本集團民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日認列確定福利計畫之費用金額分別為2,761千元及598千元；民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日認列確定福利計畫之費用金額分別為5,117千元及1,809千元。

14. 權益

(1) 普通股

截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年九月三十日止，本公司額定股本均為3,400,000千元(其中股份總額內保留20,000千股做為發行員工認股權憑證之股份)，每股面額10元，分次發行；已發行股本分別為1,063,603千元、1,329,504千元及1,329,504千元，分別為106,360千股、132,950千股、132,950千股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

敦陽科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除列另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本公司為提升股東權益報酬率，於民國一〇六年二月二十日經董事會通過辦理現金減資退回股東股款，並於民國一〇六年五月三十一日經股東常會通過。減資金額為265,901千元，銷除普通股26,590千股，減資比率為20%。上述減資案業經主管機關核准生效，以民國一〇六年七月一日為減資基準日，並已完成變更登記在案。

(2) 資本公積

	106.09.30	105.12.31	105.09.30
合併溢價	\$192,930	\$214,202	\$214,202
轉換公司債轉換溢價	18,255	18,255	18,255
合計	\$211,185	\$232,457	\$232,457

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

(3) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損，次提百分之十法定盈餘公積(但法定公積已達資本總額時，不在此限)及另依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，就其餘額加計以前年度未分配盈餘，除保留部分外，由股東會決議分派股東紅利。

本公司股東紅利之分派得以現金或股票方式發放，惟現金股利分派之比例以不低於股利總額之百分之十。

本公司經營高科技事業，屬企業生命週期之循環期。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，每年依法由董事會擬具分配案，提請股東會同意。

採用國際財務報導準則後，本公司依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第1010012865號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數(利益)於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積。

敦陽科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除列另予註明外，均以新台幣千元為單位)

開始採用國際財務報導準則編製財務報告後，於分派可分配盈餘時，就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

本公司截至民國一〇六年及一〇五年九月三十日止，因首次採用國際財務報導準則所提列之特別盈餘公積金額皆為144千元。

本公司於民國一〇六年及一〇五年五月三十一日之股東常會，分別決議民國一〇五年度及一〇四年度盈餘分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	105年度	104年度	105年度	104年度
法定盈餘公積	\$29,969	\$26,819		
特別盈餘公積	7,481	-		
普通股現金股利	257,924	239,311	\$1.94	\$1.8

另本公司於民國一〇六年及一〇五年五月三十一日之股東常會分別決議以資本公積發放現金股利21,272千元及26,591千元，每股配發現金0.16元及0.2元。

有關員工酬勞及董事監察人酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六(17)。

(4) 非控制股權：無。

15. 營業收入

	106.07.01~ 106.09.30	105.07.01~ 105.09.30	106.01.01~ 106.09.30	105.01.01~ 105.09.30
商品銷售收入	\$801,260	\$788,500	\$2,165,023	\$1,953,988
勞務提供收入	305,297	296,912	950,210	997,969
其他營業收入	9,846	10,533	34,537	31,105
減：銷貨退回及折讓	(151)	(478)	(1,619)	(1,573)
合計	\$1,116,252	\$1,095,467	\$3,148,151	\$2,981,489

敦陽科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除列另予註明外，均以新台幣千元為單位)

16.營業租賃

(1)本集團為承租人

本集團以營業租賃方式承租辦公室及庫房等。

依據不可取消之營業租賃合約，民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年九月三十日之未來最低租賃給付總額如下：

	106.09.30	105.12.31	105.09.30
不超過一年	\$15,501	\$12,678	\$14,719
超過一年但不超過五年	18,399	17,978	20,138
超過五年	4,032	5,760	6,336
合 計	\$37,932	\$36,416	\$41,193

營業租賃認列之費用如下：

	106.07.01~ 106.09.30	105.07.01~ 105.09.30	106.01.01~ 106.09.30	105.01.01~ 105.09.30
最低租賃給付	\$5,235	\$4,069	\$13,989	\$12,682

17.員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別 \ 功能別	106.07.01~106.09.30			105.07.01~105.09.30		
	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	\$19,864	\$152,590	\$172,454	\$18,038	\$136,953	\$154,991
薪資費用	17,128	125,312	142,440	15,458	118,177	133,635
勞健保費用	1,395	10,443	11,838	1,287	9,986	11,273
退休金費用	866	11,444	12,310	843	6,023	6,866
其他員工福利費用	475	5,391	5,866	450	2,767	3,217
折舊費用	-	3,503	3,503	-	4,950	4,950
攤銷費用	-	518	518	-	1,295	1,295

敦陽科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除列另予註明外，均以新台幣千元為單位)

性質別 \ 功能別	106.01.01~106.09.30			105.01.01~105.09.30		
	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	\$53,932	\$427,620	\$481,552	\$52,283	\$ 436,291	\$488,574
薪資費用	46,485	356,102	402,587	44,755	380,941	425,696
勞健保費用	3,789	30,738	34,527	3,771	28,924	32,695
退休金費用	2,336	25,779	28,115	2,434	18,232	20,666
其他員工福利費用	1,322	15,001	16,323	1,323	8,194	9,517
折舊費用	-	9,827	9,827	-	14,715	14,715
攤銷費用	-	1,743	1,743	-	3,956	3,956

本公司章程規定年度如有獲利，應提撥不低於3%為員工酬勞，不高於5%為董事監察人酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。有關董事會通過之員工酬勞及董事監察人酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國一〇六年一月一日至九月三十日度依獲利狀況，分別依章程所規定之乘數範圍內估列員工酬勞與董事監察人酬勞，民國一〇六年七月一日至九月三十日認列員工酬勞及董事監察人酬勞金額分別為9,167千元及0千元，民國一〇六年一月一日至九月三十日認列員工酬勞及董事監察人酬勞估列金額分別為27,500千元及0千元；民國一〇五年七月一日至九月三十日員工酬勞及董事監察人酬勞估列金額分別為10,800千元及0千元，民國一〇五年一月一日至九月三十日員工酬勞及董事監察人酬勞估列金額分別為32,400千元及0千元，其估列基礎係以當年度獲利狀況分派況分派，前述金額帳列於薪資費用項下。

本公司於一〇六年二月二十日董事會決議以現金發放民國一〇五年度員工酬勞及董事監察人酬勞分別為36,667千元及0千元，其與民國一〇五年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

本公司民國一〇四年度盈餘實際配發員工酬勞與董事監察人酬勞金額與民國一〇四年度財務報告以費用列帳之金額並無差異。

敦陽科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除列另予註明外，均以新台幣千元為單位)

18.營業外收入及支出

(1)其他收入

	106.07.01~ 106.09.30	105.07.01~ 105.09.30	106.01.01~ 106.09.30	105.01.01~ 105.09.30
租金收入	\$1	\$1	\$4	\$4
利息收入	1,080	1,923	4,019	5,569
股利收入	3,142	2,167	3,142	2,167
其他收入—其他	9,747	2,880	11,302	7,703
合 計	\$13,970	\$6,971	\$18,467	\$15,443

(2)其他利益及損失

	106.07.01~ 106.09.30	105.07.01~ 105.09.30	106.01.01~ 106.09.30	105.01.01~ 105.09.30
處分不動產、廠房及設 備利益(損失)	\$1,076	\$-	\$1,076	\$(25)
處分投資利益	-	9,791	636	12,648
淨外幣兌換利益	2,110	1,009	604	2,718
透過損益按公允價值衡 量之金融損失	-	(2,350)	-	(3,216)
金融資產減損損失	-	(1,310)	-	(1,310)
其 他	(11)	(5)	(11)	(34)
合 計	\$3,175	\$7,135	\$2,305	\$10,781

(3)財務成本

	106.07.01~ 106.09.30	105.07.01~ 105.09.30	106.01.01~ 106.09.30	105.01.01~ 105.09.30
銀行借款之利息	\$-	\$105	\$56	\$105

敦陽科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除列另予註明外，均以新台幣千元為單位)

19.其他綜合損益組成部分

民國一〇六年七月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期 產生	當期 重分類 調整	其他 綜合損益	所得稅利 益(費用)	稅後金額
後續可能重分類至損益 之項目：					
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$2,394	\$-	\$2,394	\$-	\$2,394
備供出售金融資產 未實現評價損益	14,035	-	14,035	-	14,035
本期其他綜合損益合計	\$16,429	-	\$16,429	\$-	\$16,429

民國一〇五年七月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期 產生	當期 重分類 調整	其他 綜合損益	所得稅利 益(費用)	稅後金額
後續可能重分類至損益 之項目：					
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$(5,363)	\$-	\$(5,363)	\$-	\$(5,363)
備供出售金融資產 未實現評價損益	(14,512)	(9,791)	(24,303)	-	(24,303)
本期其他綜合損益合計	\$(19,875)	\$(9,791)	\$(29,666)	\$-	\$(29,666)

民國一〇六年一月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期 產生	當期 重分類 調整	其他 綜合損益	所得稅利 益(費用)	稅後金額
後續可能重分類至損益 之項目：					
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$(3,829)	\$-	\$(3,829)	\$-	\$(3,829)
備供出售金融資產 未實現評價損益	27,103	(636)	26,467	-	26,467
本期其他綜合損益合計	\$23,274	\$(636)	\$22,638	\$-	\$22,638

敦陽科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除列另予註明外，均以新台幣千元為單位)

民國一〇五年一月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期 重分類 調整	其他 綜合損益	所得稅利 益(費用)	稅後金額
後續可能重分類至損益 之項目：				
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$(12,970)	\$-	\$(12,970)	\$-
備供出售金融資產 未實現評價損益	(32,516)	(12,648)	(45,164)	-
本期其他綜合損益合計	\$(45,486)	\$(12,648)	\$(58,134)	\$-

20. 所得稅

所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	106.07.01~ 106.09.30	105.07.01~ 105.09.30	106.01.01~ 106.09.30	105.01.01~ 105.09.30
當期所得稅費用(利益)：				
當期應付所得稅	\$15,046	\$11,055	\$41,015	\$38,335
遞延所得稅費用(利益)：				
與暫時性差異之原始產生 及其迴轉有關之遞延所 得稅費用(利益)	720	(139)	1,172	2,172
與課稅損失及所得稅抵減 之原始產生及其迴轉有 關之遞延所得稅	1	(339)	806	(690)
遞延所得稅資產之沖減(先 前沖減之迴轉)	(575)	386	(957)	(768)
所得稅費用	\$15,192	\$10,963	\$42,036	\$39,049

兩稅合一相關資訊

	106.09.30	105.12.31	105.09.30
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$96,920	\$81,017	\$47,084

敦陽科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除列另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本公司民國一〇五年度預計及一〇四年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為19.06%及22.01%。

依修正之所得稅法第66條之6，屬中華民國境內居住之個人股東其可扣抵稅額比率予以減半，並自民國一〇四年一月一日起分配盈餘時開始適用。

本公司屬民國八十六年度(含)以前之未分配盈餘為18千元。

所得稅申報核定情形

截至民國一〇六年九月三十日，本公司及國內子公司之所得稅申報核定情形如下：

	<u>所得稅申報核定情形</u>
本公司	核定至民國一〇三年度
子公司-敦雨投資有限公司	核定至民國一〇四年度
子公司-敦陽資訊股份有限公司	核定至民國一〇四年度

21.每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

	106.07.01~ 106.09.30	105.07.01~ 105.09.30	106.01.01~ 106.09.30	105.01.01~ 105.09.30
(1) 基本每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(千元)	\$80,705	\$96,107	\$233,349	\$232,801
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(股)	106,360,291	132,950,363	123,989,606	132,950,363
基本每股盈餘(元)	\$0.76	\$0.72	\$1.88	\$1.75

敦陽科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除列另予註明外，均以新台幣千元為單位)

	106.07.01~ 106.09.30	105.07.01~ 105.09.30	106.01.01~ 106.09.30	105.01.01~ 105.09.30
(2) 稀釋每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持 有人之淨利(千元)	\$80,705	\$96,107	\$233,349	\$232,801
基本每股盈餘之普通股 加權平均股數(股)	106,360,291	132,950,363	123,989,606	132,950,363
稀釋效果：				
員工酬勞(股)	785,714	\$1,288,270	1,026,695	1,583,306
經調整稀釋效果後之普 通股加權平均股數(股)	107,146,005	134,238,633	125,016,301	134,533,669
稀釋每股盈餘(元)	\$0.75	\$0.71	\$1.87	\$1.73

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

七、關係人交易

本集團主要管理人員之獎酬

	106.07.01~ 106.09.30	105.07.01~ 105.09.30	106.01.01~ 106.09.30	105.01.01~ 105.09.30
短期員工福利	\$13,567	\$16,551	\$52,468	\$58,612
退職後福利	584	670	1,800	1,951
合計	\$14,151	\$17,221	\$54,268	\$60,563

八、質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

項目	帳面金額			擔保債務內容
	106.09.30	105.12.31	105.09.30	
其他金融資產－流動	\$160	\$1,000	\$18,434	履約保證
其他金融資產－非流動	7,912	8,008	7,995	履約保證
合計	\$8,072	\$9,008	\$26,429	

敦陽科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除列另予註明外，均以新台幣千元為單位)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 本集團為專案履約及關稅保證額度而委由金融機構予以保證之金額為298,541千元。
2. 本集團為銷貨、借款額度等而交付予客戶、銀行之保證票據合計32,325千元。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

本集團之母公司-敦陽科技(股)公司於民國一〇六年十月三十日提供背書保證之金額136,620千元予子公司-敦陽(寧波)科技有限公司。

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	106.09.30	105.12.31	105.09.30
備供出售金融資產 (含以成本衡量之金融資產)	\$86,861	\$67,071	\$71,515
放款及應收款：			
現金及約當現金 (不含庫存現金)	1,280,058	1,686,674	1,652,989
應收款項	1,220,432	1,337,737	1,329,861
長期應收款項	23,666	30,613	32,306
其他金融資產	8,072	9,008	26,429
存出保證金	141,805	118,330	115,035
小計	2,674,033	3,182,362	3,156,620
合計	\$2,760,894	\$3,249,433	\$3,228,135

金融負債

攤銷後成本衡量之金融負債：

短期借款	\$-	\$41,951	\$40,776
應付款項	809,533	978,854	825,767
存入保證金	5,121	4,660	3,777
合計	\$814,654	\$1,025,465	\$870,320

敦陽科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除列另予註明外，均以新台幣千元為單位)

2. 財務風險管理目的與政策

本集團財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本集團依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本集團對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本集團須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

3. 市場風險

本集團之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

匯率風險

本集團匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本集團功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，針對部分外幣款項則使用遠期外匯合約以管理匯率風險，基於前述自然避險及以遠期外匯合約之方式管理匯率風險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本集團未對此進行避險。

本集團匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益及權益之影響。本集團之匯率風險主要受美元及人民幣貨幣匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新台幣對美元升值/貶值1%時，對本集團於民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之損益將分別減少233千元及1,293千元；權益將分別減少156千元及165千元。

敦陽科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除列另予註明外，均以新台幣千元為單位)

當新台幣對人民幣升值/貶值1%時，對本集團於民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之損益將分別減少712千元及617千元；對於權益將不產生任何影響。

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率風險主要係來自於分類為浮動利率借款，惟本集團目前並無此類借款，故並無重大利率風險。

權益價格風險

本集團持有國內之上市櫃及未上市櫃之權益證券，其公允價值會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本集團持有之上市櫃及未上市櫃權益證券皆分別包含於持有備供出售類別。本集團藉由多角化投資並針對單一及整體之權益證券投資設定限額，以管理權益證券之價格風險。權益證券之投資組合資訊需定期提供予本集團之管理階層，董事會則須對所有之權益證券投資決策進行複核及核准。

屬備供出售之上市櫃權益證券，當該等權益證券價格下跌10%，對於本集團民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之權益或損益之影響分別約有7,219千元及5,506千元；若價格上漲10%，將僅對權益造成影響，對於損益不產生任何影響。

4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本集團之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

每一業務單位係依循本集團之顧客信用風險之政策、程序及控制以管理客戶信用風險。所有客戶之信用風險評估係綜合考量該客戶之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。另本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款等)，以降低特定客戶之信用風險。

敦陽科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除列另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本集團截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年九月三十日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項總額之百分比分別為19%、39%及36%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本集團之財務部依照集團政策管理銀行存款及其他金融工具之信用風險。由於本集團之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

5. 流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金、有價證券及銀行借款、租賃等合約以維持財務彈性。

下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

非衍生金融工具

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
106.09.30					
應付款項	\$809,533	\$-	\$-	\$-	\$809,533
105.12.31					
短期借款	\$42,292	\$-	\$-	\$-	\$42,292
應付款項	978,854	-	-	-	978,854
105.09.30					
短期借款	\$41,107	\$-	\$-	\$-	\$41,107
應付款項	825,767	-	-	-	825,767

敦陽科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除列另予註明外，均以新台幣千元為單位)

6. 金融工具之公允價值

(1) 公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本集團衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(例如，上市櫃股票、受益憑證及債券等)。
- C. 無活絡市場交易之權益工具(例如，上市櫃私募股票、無活絡市場之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊(例如缺乏流通性折價因素、類似公司股票本益比、類似公司股票股價淨值比等輸入值)推估公允價值。
- D. 無活絡市場報價之債務類工具投資、銀行借款及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額為公允價值之合理近似值。

(3) 金融工具公允價值層級相關資訊

本集團金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二、7。

7. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

敦陽科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除列另予註明外，均以新台幣千元為單位)

第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

(2) 公允價值衡量之層級資訊

本集團未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

民國一〇六年九月三十日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
備供出售金融資產				
基金	\$10,208	\$-	\$-	\$10,208
股票	72,194	-	-	72,194
合計	\$82,402	\$-	\$-	\$82,402

民國一〇五年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
備供出售金融資產				
基金	\$10,186	\$-	\$-	\$10,186
股票	52,426	-	-	52,426
合計	\$62,612	\$-	\$-	\$62,612

民國一〇五年九月三十日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
備供出售金融資產				
基金	\$10,179	\$-	\$-	\$10,179
股票	55,064	-	-	55,064
合計	\$65,243	\$-	\$-	\$65,623

敦陽科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除列另予註明外，均以新台幣千元為單位)

第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇六及一〇五年一月一日至九月三十日間，本集團重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

(3) 非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊：無。

8. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	106.09.30		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$3,361	30.305	\$101,842
人民幣	69,055	4.555	314,545
日幣	79,320	0.27	21,416
新加坡幣	398	22.318	8,877
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	1,111	30.305	33,662
人民幣	1,005	4.555	4,577
日幣	25,560	0.27	6,901
	105.12.31		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$4,831	32.270	\$155,894
人民幣	33,298	4.6435	154,618
日幣	25,922	0.2750	1
新加坡幣	327	22.304	7,304

敦陽科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除列另予註明外，均以新台幣千元為單位)

金融負債

貨幣性項目：

美金	3,815	32.270	123,120
人民幣	1,151	4.6435	5,344
日幣	5,472	0.2750	1,505

105.09.30

外幣

匯率

新台幣

金融資產

貨幣性項目：

美金	\$9,113	31.366	\$285,837
人民幣	32,580	4.7025	153,205
新加坡幣	321	22.972	7,383

金融負債

貨幣性項目：

美金	6,512	31.366	204,263
人民幣	2,150	4.7025	10,110

由於本集團之集團個體功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本集團於民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日之外幣兌換利益分別為2,110千元及1,009千元；民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之外幣兌換利益分別為604千元及2,718千元。

9. 資本管理

本集團資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本集團依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊：

(1) 資金貸與他人：

編號 (註 1)	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 項目	是否為 關係人	本期最高金額 (註 5)	期末餘額 (註 5)	實際動支金額 (註 5)	利率 區間 (註 2)	資金貸 與性質	業務往來 金額 (註 5)	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 3)	資金貸與 總限額 (註 4)
													名稱	價值		
0	本公司	敦陽(寧波) 科技有限 公司	其他應收 款-關係人	是	\$136,650 (RMB30,000,000)	\$136,650 (RMB30,000,000)	\$136,650 (RMB30,000,000)	5%	短期資 金融通	\$-	營運週轉	-	-	-	\$736,424	\$981,899

註 1：編號欄之說明如下：

1. 發行人填 0。

2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：參考本公司主要往來銀行之平均放款利率計算之。

註 3：資金貸與個別對象之限額除本公司持有普通股股權超過百分之五十之子公司不得超過當期淨值百分之三十外，其餘不得超過當期淨值百分之十。

註 4：資金貸與他人之總額以不超過本公司淨值百分之四十為限。

註 5：係以民國一〇六年九月三十日之匯率換算而得。

敦陽科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除列另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(2) 為他人背書保證：

編號 (註1)	背書保證 者公司名 稱	背書保證對象		對單一企 業背書保 證限額 (註3)	累計至本 月止最高 餘額(註4)	期末背書 保證餘額 (註5)	實際動支 金額 (註6)	以財產擔 保之背書 保證金額	累積背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司 對子公司 背書保證 (註7)	屬子公司 對母公司 背書保證 (註7)	屬對大 陸地區 背書保 證(註7)
		公司名稱	關係 (註2)										
0	本公司	敦陽資訊(股) 公司	2	\$1,227,375	\$277,729	\$237,846	\$237,846	\$-	10%	\$1,227,374	Y	-	-
1	敦陽資訊 (股)公司	本公司	4	\$191,606	\$42,514	\$38,696	\$38,696	\$-	2%	\$383,212	-	Y	-

註1：編號欄之說明如下：

- 1.本公司輸入0。
- 2.被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號，同一公司編碼應相同。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

- 1.有業務關係之公司。
- 2.直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
- 3.母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
- 4.對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
- 5.基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- 6.因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註3：依本公司或子公司背書保證作業程序規定，背書保證總金額不得超過本公司最近期財務報表淨值百分之五十為限，累積對外背書保證總額不以超過本公司最近期財務報表為限。

註4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註5：截至年底舉凡公司向銀行簽具背書保證契約或票據之額度獲准時，即承擔背書或保證責任；另其他相關有背書保證情事者，皆應計入背書保證餘額中。

註6：應輸入被背書保證公司於該背書保證額度/金額範圍內之實際動支金額。

註7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者，屬子公司對上市櫃母公司背書保證者，屬大陸地區背書保證者始須填列Y。

敦陽科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除列另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(3) 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

投資公司名稱	有價證券種類	有價證券名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期 末			
					股數/單位	帳面金額	持股比例	公允價值
敦陽科技(股)公司	基金	華頓平安貨幣市場基金	-	備供出售金融資產-流動	889,292.03	\$10,208	-	\$10,208
	上市股票	聯茂電子(股)公司	-	備供出售金融資產-非流動	336,196	19,668	0.11%	19,668
	上市股票	元晶太陽能科技(股)公司	-	備供出售金融資產-非流動	40	-	-%	-
	股票	敦緯數位服務(股)公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	1,151	- (註 1)	0.10%	-
	股票	Solar PV Corp.	-	以成本衡量之金融資產-非流動	5,000,000	- (註 1)	3.27%	-
	股票	聯相光電(股)公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	12,537	- (註 1)	0.01%	-
敦雨投資有限公司	上市股票	聯茂電子(股)公司	-	備供出售金融資產-非流動	663,843	38,835	0.22%	38,835
	上市股票	聚碩科技(股)公司	-	備供出售金融資產-非流動	480,400	13,691	0.48%	13,691
	股票	華志創業投資(股)公司	敦雨投資有限公司為該公司董事	以成本衡量之金融資產-非流動	16,304	163	3.26%	-

敦陽科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除列另予註明外，均以新台幣千元為單位)

投資公司名稱	有價證券種類	有價證券名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期 末			
					股數/單位	帳面金額	持股比例	公允價值
敦雨投資有限公司	股票	錢隆科技(股)公司	敦雨投資有限公司為該公司監察人	以成本衡量之金融資產-非流動	619,590	4,296 (註 1)	4.13%	-
	股票	亮發科技(股)公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	30	- (註 1)	0.01%	-
	股票	聯相光電(股)公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	11,280	- (註 1)	0.01%	-

註1：帳面金額係減除減損損失後之餘額。

- (4) 累積買進、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：無此事項。
- (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：無此事項。
- (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：無此事項。
- (7) 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。
- (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：無此事項。
- (9) 從事衍生性商品交易者：無此事項。

敦陽科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除列另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(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：

民國一〇六年第三季：

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			佔合併總營收或總 資產之比率(註三)
				科目	金額	交易條件	
0	敦陽科技(股)公司	StarkTechnology Inc.(USA)	1	進貨	7,283	進貨價格為成本價加計5%-30%購入，付款條件為 月結30天。	0.23%
				應付帳款	587		0.01%
				其他費用	2		-
0	敦陽科技(股)公司	敦陽資訊股份 有限公司	1	銷貨收入	27	銷貨價格係按照一般售價之90% - 99%售出，或以 議價方式，收款條件為驗收後30-120天。	-
				進貨	6,899	進貨之價格為成本價加計3%-20%購入或以議價方式， 付款條件為驗收後30-120天。	0.22%
				應付帳款	1,205		0.03%
				租金收入	373	-	0.01%
				其他收入	867	-	0.03%
				其他費用	134	-	-
0	敦陽科技(股)公司	敦陽(寧波)科技 有限公司	1	銷貨收入	11,592	銷貨價格為成本價加計3%-20%之毛利售出或以議 價方式售出，收款條件為驗收後30-120天。	0.37%
				其他應收款- 關係人	136,650	-	3.31%
				應收利息	75	-	-
				利息收入	75	-	-
0	敦陽科技(股)公司	上海敦滬信息科技 有限公司	1	銷貨收入	333	銷貨價格為成本價加計3%-20%之毛利售出或以議 價方式售出，收款條件為驗收後30-120天。-	0.01%
0	敦陽科技(股)公司	敦雨投資有限公司	1	租金收入	90	-	-

敦陽科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除列另予註明外，均以新台幣千元為單位)

註一： 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。

註二： 與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

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

註四： 本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

敦陽科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除列另予註明外，均以新台幣千元為單位)

2. 轉投資事業相關資訊：

補充揭露本公司對其具有重大影響力或控制能力之各被投資公司民國一〇六年第三季資料如下：(不包含大陸被投資公司)

單位：新台幣千元/美元

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(註8)		期末持有			被投資公司 本期(損)益 (註1)	本期認列之 投資(損)益 (註1)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比例	帳面金額			
敦陽科技(股)公司	Stark Technology Inc. (USA)	註2	電腦相關產品買賣	\$1,515 (USD50,000)	\$1,515 (USD50,000)	500,000	100.00%	\$15,571	\$(303)	\$(303)	-
敦陽科技(股)公司	敦雨投資有限公司	註3	一般投資	410,967	410,967	-	100.00%	467,935	17,612	17,612	-
敦陽科技(股)公司	Pacific Ace Holding International Ltd.	註4	一般投資	90,915 (USD3,000,000)	90,915 (USD3,000,000)	3,000,000	100.00%	138,972	5,590	5,590	-
敦雨投資有限公司	S-Rain Investment Ltd.	註5	一般投資	24,244 (USD800,000)	24,244 (USD800,000)	800,000	100.00%	18,173	1,948	-	-
敦雨投資有限公司	敦陽資訊股份有限公司	註6	電腦相關產品買賣	370,000	370,000	37,000,000	100.00%	383,212	13,640	-	-
Pacific Ace Holding International Ltd.	Profit Reap International Limited	註4	一般投資	90,915 (USD3,000,000) (註7)	90,915 (USD3,000,000) (註7)	3,000,000	100.00%	139,265	5,590	-	-

註1：對各該公司投資損益之認列已分別包含於對子公司或孫公司之投資損益中；另業於合併財務報表中銷除。

註2：1209Mayberry Lane San Jose, CA95131, U.S.A

註3：新竹市東大路二段83號13樓。

註4：Beaufor House, P. O. Box 438, Road Town, Tortola, British Virgin Islands

註5：Tropic Isle Building, P.O. Box 438, Road Town, Tortola, British Virgin Islands

註6：新竹市東大路二段83號11樓-2號。

註7：係含技術作價投資USD906,243元。

註8：原始投資金額之本期期末及去年年底數均係以民國一〇六年九月三十日之匯率換算而得。

敦陽科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除列另予註明外，均以新台幣千元為單位)

3. 大陸投資資訊

(1) 投資情形：

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(註四)	期末投資帳面價值(註四)	截至本期止已匯回台灣之投資收益
					匯出	收回						
上海敦新計算機技術開發有限公司	計算機、網路通訊軟體及頻寬管理器之研究與開發、銷售自有產品及提供配套之技術服務。	USD 640,000	經由第三地區(S-Rain Investment Ltd)投資事業間接投資(註五)	\$15,153 (USD500,000) (註五)	\$-	\$-	\$15,153 (USD500,000) (註五)	\$- (註五)	\$- (註五)	\$- (註五)	\$- (註五)	\$-
敦陽(寧波)科技有限公司	國際貿易、技術服務與諮詢、系統集成、軟體開發及計算機相關設備銷售。	USD 3,000,000	經由第三地區(Pacific Ace Holding International Ltd)投資事業間接投資	90,915 (USD3,000,000)	-	-	90,915 (USD3,000,000) (註一)	5,590 (註四·(二)、3)	100.00%	5,590 (註四·(二)、3)	139,566	-
上海敦滬信息科技有限公司	電腦及其週邊設備、軟體、事務機器、電力電子設備之批發及進出口貿易、電腦系統設計、資料處理之服務業及網際資訊供應業。	USD 1,160,000	經由第三地區(S-Rain Investment Ltd)投資事業間接投資	35,154 (USD1,160,000)	-	-	35,154 (USD1,160,000)	1,948 (註四·(二)、3)	100.00%	1,948 (註四·(二)、3)	18,173	-
江西升陽光電科技有限公司	太陽能電池及組件研發、生產和銷售	USD 68,990,000	經由第三地區(Solar PV Corporation)投資事業間接投資	90,915 (USD3,000,000)	-	-	90,915 (USD3,000,000)	- (註二)	3.27%	- (註二)	- (註二)	-

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
\$232,136 (USD7,660,000)(註三)	\$232,136 (USD7,660,000)(註三)	\$1,472,849 (註六)

敦陽科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

註一：截至民國一〇六年九月三十日止，本公司對敦陽(寧波)科技有
限公司之間接投資含技術作價投資USD906,243元。

註二：本公司係帳列以成本衡量之金融資產。

註三：係以原始外幣金額依民國一〇六年九月三十日匯率換算而得。

註四：本期認列投資損益欄中：

(一)、若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明

(二)、投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明

1. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計
師事務所查核簽證之財務報表

2. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表

3. 其他

註五：本公司之子公司敦兩投資有限公司經經濟部投資審議委員會經
審二字第091031811號函核准經由第三地區英屬維京群島S-Rain
Investment LTD.轉投資英屬開曼群島Stark Group再轉投資香港
Stark Group (HK) Limited間接在大陸地區投資上海敦新計算機技
術開發有限公司。該公司之前原投資者即投資USD140,000元。且
該被投資公司於民國九十六年八月完成清算程序。

註六：依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額。

(2) 與大陸被投資公司間之重大交易事項：

A. 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無此事項。

B. 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：請參閱財務
報表附註十三(1).10。

C. 財產交易金額及其所產生之損益情形：無此事項。

D. 票據背書及保證或提供擔保品之期末餘額及目的：無此事項。

E. 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無此事
項。

F. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無此事項。

敦陽科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

十四、營運部門資訊

本集團之營收主要來自電腦主機及其週邊設備之經銷及維護，電腦軟硬體之研究、設計、開發及銷售，公司電腦化之設計。本集團營運決策者係複核公司整體營運結果，以制訂公司資源之決策並評估公司整體之績效，本集團營運部門因具有類似經濟特性及呈現類似長期財務績效，故彙總為單一營運部門，並採與附註四所述之重要會計政策之彙總說明相同之基礎編製。