

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
民國一〇九年一月一日至九月三十日
及民國一〇八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 - 13
(四) 重大會計政策之彙總說明	13 - 15
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15
(六) 重要會計項目之說明	15 - 35
(七) 關係人交易	35
(八) 質押之資產	36
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	36
(十) 重大之災害損失	36
(十一) 重大之期後事項	36
(十二) 其他	36 - 45
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	46 - 51
2. 轉投資事業相關資訊	52 - 53
3. 大陸投資資訊	54 - 55
4. 主要股東資訊	55
(十四) 部門資訊	55

會計師核閱報告

敦陽科技股份有限公司 公鑒：

前言

敦陽科技股份有限公司及其子公司民國一〇九年九月三十日及民國一〇八年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇九年七月一日至九月三十日、民國一〇八年七月一日至九月三十日、民國一〇九年一月一日至九月三十日及民國一〇八年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇九年一月一日至九月三十日及民國一〇八年一月一日至九月三十日合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（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」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，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。核閱合併財務報表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。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註四.3 所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國一〇九年九月三十日及民國一〇八年九月三十日之資產總額分別為新台幣 346,676 千元及新台幣 316,534 千元，分別占合併資產總額之 6.94%及 6.80%；負債總額分別為新台幣 31,969 千元及新台幣 42,204 千元，分別占合併負債總額之 1.38%及 2.15%；其民國一〇九年七月一日至九月三十日、民國一〇八年七月一日至九月三十日、民國一〇九年一月一日至九月三十日及民國一〇八年一月一日至九月三十日之綜合損益總額分別為新台幣 12,756 千元、新台幣 4,812 千元、34,144 千元及新台幣 46,004 千元，分別占合併綜合損益總額之 11.48%、3.87%、9.39%及 11.04%。另合併財務報表附註十三所揭露前述子公司相關資訊亦未經會計師核閱。

< 續下頁 >

< 承上頁 >

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要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，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照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」編製，致無法允當表達敦陽科技股份有限公司及其子公司民國一〇九年九月三十日及民國一〇八年九月三十日之合併財務狀況、民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日、民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之合併財務績效，暨民國一〇九年一月一日至九月三十日及民國一〇八年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

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：(96)金管證(六)第 0960002720 號

(103)金管證審字第 1030025503 號

許新民

許新民



會計師：

鄭清標

鄭清



中華民國 一〇九 年 十月 二十九 日

敦陽科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇九年九月三十日、民國一〇八年十二月三十一日及民國一〇八年九月三十日

(民國一〇九年及一〇八年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣千元

資 產			一〇九年九月三十日		一〇八年十二月三十一日		一〇八年九月三十日	
代碼	項 目	附 註	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	四、六.1及十二	\$ 1,284,930	26	\$ 1,567,177	30	\$ 1,153,632	25
1140	合約資產-流動	四、六.15及六.16	347,680	7	259,763	5	267,371	5
1150	應收票據淨額	四、六.4、六.16及十二	2,762	-	5,981	-	4,530	-
1172	應收帳款	四、六.5、六.16及十二	316,932	6	453,066	9	406,809	9
1173	應收分期帳款	四、六.5、六.16及十二	41,967	1	37,943	1	50,384	1
1200	其他應收款	十二	1,259	-	1,592	-	1,168	-
130x	存貨	四及六.6	1,625,709	33	1,470,524	29	1,403,166	30
1410	預付款項	四及六.7	445,879	9	364,028	7	408,225	9
1476	其他金融資產-流動	四、八及十二	8,665	-	1,487	-	360	-
1478	存出保證金	十二	104,789	2	89,484	2	81,996	2
1479	其他流動資產		3,549	-	3,287	-	1,937	-
11xx	流動資產合計		4,184,121	84	4,254,332	83	3,779,578	81
	非流動資產							
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	四、六.2及十二	11,140	-	-	-	-	-
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	四、六.3及十二	76,286	2	96,456	2	107,483	2
1600	不動產、廠房及設備	四及六.8	456,244	9	452,727	9	456,062	10
1755	使用權資產	四及六.17	37,618	1	45,022	1	47,974	1
1780	無形資產	四及六.9	7,808	-	5,530	-	5,913	-
1840	遞延所得稅資產	四及六.21	17,548	-	20,543	1	18,142	-
1920	存出保證金	十二	96,050	2	100,325	2	94,299	2
1933	長期應收分期帳款	四、六.5、六.16及十二	94,943	2	115,803	2	123,820	3
1980	其他金融資產-非流動	四、八及十二	9,081	-	16,556	-	17,602	1
1990	其他非流動資產	六.10	6,606	-	6,426	-	5,205	-
15xx	非流動資產合計		813,324	16	859,388	17	876,500	19
1xxx	資產總計		\$ 4,997,445	100	\$ 5,113,720	100	\$ 4,656,078	100

(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

敦陽科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及一〇八年九月三十日
(民國一〇九年及一〇八年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣千元

負債及權益			一〇九年九月三十日		一〇八年十二月三十一日		一〇八年九月三十日	
代碼	項 目	附 註	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動負債							
2100	銀行借款	四、六.11及十二	\$ -	-	\$ 130,190	3	\$ 35,356	1
2130	合約負債-流動	四及六.15	1,030,814	21	931,086	18	860,079	19
2150	應付票據	十二	736	-	575	-	7,108	-
2170	應付帳款	十二	823,445	16	768,053	15	677,963	15
2200	其他應付款	十二	206,104	4	266,726	6	200,751	4
2230	本期所得稅負債	四及六.21	74,595	1	54,322	1	29,179	1
2250	負債準備	六.12	27,026	1	22,944	-	20,961	-
2280	租賃負債-流動	四及六.17	14,479	-	15,280	-	15,498	-
2399	其他流動負債		28,960	1	22,681	-	16,098	-
21xx	流動負債合計		2,206,159	44	2,211,857	43	1,862,993	40
	非流動負債							
2570	遞延所得稅負債	四及六.21	46,146	1	38,905	1	37,491	1
2580	租賃負債-非流動	四及六.17	23,790	-	30,145	-	32,799	1
2640	淨確定福利負債-非流動	四	30,058	1	30,058	1	23,675	-
2645	存入保證金	十二	3,187	-	5,027	-	6,434	-
25xx	非流動負債合計		103,181	2	104,135	2	100,399	2
2xxx	負債合計		2,309,340	46	2,315,992	45	1,963,392	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	21	1,063,603	21	1,063,603	23
3200	資本公積		166,514	4	166,514	3	166,514	3
3300	保留盈餘							
3310	法定盈餘公積		833,911	17	781,998	15	781,998	17
3320	特別盈餘公積		62,079	1	88,196	2	88,196	2
3350	未分配盈餘		541,285	11	759,497	15	641,786	14
	保留盈餘合計		1,437,275	29	1,629,691	32	1,511,980	33
3400	其他權益	六.20	20,713	-	(62,080)	(1)	(49,411)	(1)
3xxx	權益合計		2,688,105	54	2,797,728	55	2,692,686	58
	負債及權益總計		\$ 4,997,445	100	\$ 5,113,720	100	\$ 4,656,078	100

(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

敦陽科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日
及民國一〇九年及一〇八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)

單位：新臺幣千元

代碼	項 目	附註	一〇九年七月一日 至九月三十日		一〇八年七月一日 至九月三十日		一〇九年一月一日 至九月三十日		一〇八年一月一日 至九月三十日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額	四及六.15	\$ 1,334,795	100	\$ 1,343,946	100	\$ 3,968,879	100	\$ 3,938,101	100
5000	營業成本	六.6及六.18	(1,016,906)	(76)	(1,060,300)	(79)	(2,989,406)	(75)	(2,988,298)	(76)
5900	營業毛利		317,889	24	283,646	21	979,473	25	949,803	24
6000	營業費用	六.17及六.18								
6200	管理費用		(177,882)	(13)	(163,896)	(12)	(527,739)	(13)	(511,628)	(13)
6300	研究發展費用		(23,576)	(2)	(24,635)	(2)	(68,206)	(2)	(72,352)	(2)
6450	預期信用減損利益	六.16	21	-	464	-	15,000	-	7,252	-
	營業費用合計		(201,437)	(15)	(188,067)	(14)	(580,945)	(15)	(576,728)	(15)
6900	營業利益		116,452	9	95,579	7	398,528	10	373,075	9
7000	營業外收入及支出	六.19								
7100	利息收入		2,320	-	2,742	-	8,338	-	5,062	-
7010	其他收入		8,037	1	22,112	2	28,802	1	33,263	1
7020	其他利益及損失		(755)	-	659	-	4,234	-	4,242	-
7050	財務成本		(300)	-	(443)	-	(1,452)	-	(946)	-
	營業外收入及支出合計		9,302	1	25,070	2	39,922	1	41,621	1
7900	稅前淨利		125,754	10	120,649	9	438,450	11	414,696	10
7950	所得稅費用	四及六.21	(9,391)	(1)	(25,654)	(2)	(78,274)	(2)	(91,038)	(2)
8200	本期淨利		116,363	9	94,995	7	360,176	9	323,658	8
8310	不重分類至損益之項目	六.20								
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益 工具投資未實現評價(損失)利益		(10,318)	(1)	39,277	3	5,433	-	101,793	2
8360	後續可能重分類至損益之項目	六.20								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		5,079	-	(9,830)	(1)	(1,929)	-	(8,568)	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(5,239)	(1)	29,447	2	3,504	-	93,225	2
8500	本期綜合損益總額		\$ 111,124	8	\$ 124,442	9	\$ 363,680	9	\$ 416,883	10
8600	淨利歸屬予：	六.22								
8610	母公司業主		\$ 116,363		\$ 94,995		\$ 360,176		\$ 323,658	
8620	非控制權益		-		-		-		-	
			\$ 116,363		\$ 94,995		\$ 360,176		\$ 323,658	
8700	綜合損益總額歸屬予：									
8710	母公司業主		\$ 111,124		\$ 124,442		\$ 363,680		\$ 416,883	
8720	非控制權益		-		-		-		-	
			\$ 111,124		\$ 124,442		\$ 363,680		\$ 416,883	
	每股盈餘(元)									
9750	每股盈餘	六.22								
9710	本期淨利		\$ 1.10		\$ 0.89		\$ 3.39		\$ 3.04	
9850	稀釋每股盈餘	六.22								
9810	本期淨利		\$ 1.09		\$ 0.88		\$ 3.37		\$ 3.02	

(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

敦陽科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇九年一月一日至九月三十日及民國一〇八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)

單位：新臺幣千元

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	保留盈餘			其他權益項目			
				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 值衡量之權益 工具投資未實 現評價(損)益		
3100	3200	3310	3320	3350	3410	3420	31XX	3XXX		
A1	民國一〇八年一月一日餘額	\$ 1,063,603	\$ 211,185	\$ 741,576	\$ 144	\$ 711,244	\$ (12,720)	\$ (75,477)	\$ 2,639,555	\$ 2,639,555
B1	一〇七年度盈餘指撥及分配									
B1	提列法定盈餘公積	-	-	40,422	-	(40,422)	-	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	88,052	(88,052)	-	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	(319,081)	-	-	(319,081)	(319,081)
C15	資本公積配發現金股利	-	(44,671)	-	-	-	-	-	(44,671)	(44,671)
D1	民國一〇八年一月一日至九月三十日淨利	-	-	-	-	323,658	-	-	323,658	323,658
D3	民國一〇八年一月一日至九月三十日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(8,568)	101,793	93,225	93,225
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	323,658	(8,568)	101,793	416,883	416,883
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	54,439	-	(54,439)	-	-
Z1	民國一〇八年九月三十日餘額	\$ 1,063,603	\$ 166,514	\$ 781,998	\$ 88,196	\$ 641,786	\$ (21,288)	\$ (28,123)	\$ 2,692,686	\$ 2,692,686
A1	民國一〇九年一月一日餘額	\$ 1,063,603	\$ 166,514	\$ 781,998	\$ 88,196	\$ 759,497	\$ (22,931)	\$ (39,149)	\$ 2,797,728	\$ 2,797,728
B1	民國一〇八年度盈餘指撥及分配									
B1	提列法定盈餘公積	-	-	51,913	-	(51,913)	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(26,117)	26,117	-	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	(473,303)	-	-	(473,303)	(473,303)
D1	民國一〇九年一月一日至九月三十日淨利	-	-	-	-	360,176	-	-	360,176	360,176
D3	民國一〇九年一月一日至九月三十日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(1,929)	5,433	3,504	3,504
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	360,176	(1,929)	5,433	363,680	363,680
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	(79,289)	-	79,289	-	-
Z1	民國一〇九年九月三十日餘額	\$ 1,063,603	\$ 166,514	\$ 833,911	\$ 62,079	\$ 541,285	\$ (24,860)	\$ 45,573	\$ 2,688,105	\$ 2,688,105

(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

敦陽科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇九年一月一日至九月三十日及民國一〇八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)

單位：新臺幣千元

代碼	項 目	一〇九年一月一日 至九月三十日	一〇八年一月一日 至九月三十日	代碼	項 目	一〇九年一月一日 至九月三十日	一〇八年一月一日 至九月三十日
		金 額	金 額			金 額	金 額
AAAA	營業活動之現金流量：			BBBB	投資活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	\$ 438,450	\$ 414,696	B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(4,788)	(7,000)
A20000	調整項目：			B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	30,391	71,756
A20010	收益費損項目：			B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(10,000)	-
A20100	折舊費用	24,888	23,714	B02700	取得不動產、廠房及設備	(13,563)	(7,924)
A20200	攤銷費用	2,132	1,555	B02800	處分不動產、廠房及設備	666	-
A20300	預期信用減損利益	(15,000)	(7,252)	B03700	存出保證金增加	(11,030)	(5,050)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(1,140)	-	B04500	取得無形資產	(3,924)	(2,831)
A20900	利息費用	1,452	946	B06600	其他金融資產減少(增加)	297	(8)
A21200	利息收入	(8,338)	(5,062)	B06700	其他非流動資產增加	(180)	(398)
A21300	股利收入	(4,544)	(6,223)	BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	(12,131)	48,545
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(124)	-				
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			CCCC	籌資活動之現金流量：		
A31125	合約資產	(88,569)	94,514	C00200	短期借款減少	(130,190)	(60,644)
A31130	應收票據	3,219	2,285	C03100	存入保證金(減少)增加	(1,840)	329
A31150	應收帳款	173,811	(127,176)	C04020	租賃本金償還	(13,407)	(12,283)
A31180	其他應收款	382	2,756	C04500	發放現金股利	(473,303)	(363,752)
A31200	存貨	(158,105)	292,995	CCCC	籌資活動之淨現金流出	(618,740)	(436,350)
A31230	預付款項	(81,851)	(39,087)				
A31240	其他流動資產	(262)	(831)	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(1,886)	(8,391)
A32125	合約負債-流動	99,728	32,056				
A32130	應付票據	161	4,977	EEEE	本期現金及約當現金淨減少數	(282,247)	(156,537)
A32150	應付帳款	55,392	(289,610)	E00100	期初現金及約當現金餘額	1,567,177	1,310,169
A32180	其他應付款	(60,322)	(57,059)	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 1,284,930	\$ 1,153,632
A32200	負債準備	4,082	10,729				
A32230	其他流動負債	6,279	184				
A33000	營運產生之現金流入	391,721	349,107				
A33100	收取之利息	3,104	24,176				
A33200	收取之股利	4,544	6,223				
A33300	支付之利息	(1,094)	(225)				
A33500	支付之所得稅	(47,765)	(139,622)				
AAAA	營業活動之淨現金流入	350,510	239,659				

(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

敦陽科技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一〇九年一月一日至九月三十日
及民國一〇八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)
(金額除列另予註明外，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)民國一〇九年及一〇八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一〇九年十月二十九日通過發布。

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)已認可且自民國一〇九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，新準則及修正之首次適用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：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
1	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	待國際會計準則理事會決定
2	國際財務報導準則第 17 號「保險合約」	民國 112 年 1 月 1 日
3	負債分類為流動或非流動(國際會計準則第 1 號之修正)	民國 112 年 1 月 1 日
4	對國際財務報導準則有限度範圍修正，包括對國際財務報導準則第 3 號、國際會計準則第 16 號及國際會計準則第 37 號之修正，以及年度改善	民國 111 年 1 月 1 日
5	利率指標變革—第二階段(國際財務報導準則第 9 號、國際會計準則第 39 號、國際財務報導準則第 7 號、國際財務報導準則第 4 號及國際財務報導準則第 16 號之修正)	民國 110 年 1 月 1 日

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 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。

- (2) 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：

- A. 未來現金流量之估計值
- B. 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
- C. 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：

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

此準則於民國 106 年 5 月發布後，另於民國 109 年 6 月發布修正，此修正除於過渡條款中將生效日延後 2 年(亦即由原先民國 110 年 1 月 1 日延後至民國 112 年 1 月 1 日)並提供額外豁免外，並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則(亦即國際財務報導準則第 4 號「保險合約」)

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) 負債分類為流動或非流動(國際會計準則第 1 號之修正)

此係針對會計準則第 1 號「財務報表之表達」第 69 段至 76 段中負債分類為流動或非流動進行修正。

(4) 對國際財務報導準則有限度範圍修正，包括對國際財務報導準則第 3 號、國際會計準則第 16 號及國際會計準則第 37 號之修正，以及年度改善

A. 更新對觀念架構之索引(國際財務報導準則第 3 號之修正)

此修正係藉由取代對財務報導之觀念架構的舊版索引，以 2018 年 3 月發布之最新版本索引更新國際財務報導準則第 3 號。另新增一項認列原則之例外，以避免因負債及或有負債產生可能的「第 2 日」利得或損失。此外，釐清針對不受取代架構索引影響之或有資產之既有指引。

B. 不動產、廠房及設備：意圖使用前之收益(國際會計準則第 16 號之修正)

此修正係就公司針對其意圖使用而準備資產時出售所產生之項目，禁止企業自不動產、廠房及設備之成本減除出售之金額；反之，企業將此等銷售收益及其相關成本認列於損益。

C. 虧損性合約－履行合約之成本(國際會計準則第 37 號之修正)

此修正釐清企業於評估合約是否係屬虧損性時，應予計入之成本。

D. 2018-2020 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 1 號之修正

此修正簡化子公司於母公司之後成為首次適用者時，關於適用國際財務報導準則第 1 號之累積換算調整數衡量。

國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之修正

此修正釐清當企業評估金融負債之新合約條款或修改後條款是否與原始金融負債具有重大差異時所包括之費用。

國際財務報導準則第 16 號「租賃」釋例之修正

此係對釋例 13 承租人之權益改良相關之租賃誘因進行修正。

國際會計準則第 41 號之修正

此修正移除衡量公允價值時現金流量不計入稅捐之規定，以使國際會計準則第 41 號之公允價值衡量之規定與其他國際財務報導準則之相關規定一致。

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)

- (5) 利率指標變革—第二階段（國際財務報導準則第 9 號、國際會計準則第 39 號、國際財務報導準則第 7 號、國際財務報導準則第 4 號及國際財務報導準則第 16 號之修正）

此最終階段之修正主要著重於利率指標變革對企業財務報表之影響，包括：

- A. 對於變革而要求之現金流量變動，不會除列或調整金融工具帳面金額，係以更新有效利率以反應可替代指標利率之變動；
- B. 當避險仍然符合避險會計之規定，不會僅因為變革要求之改變而停止採用避險會計；及
- C. 對於因變革產生之新風險及如何管理過渡至替代指標利率，要求提供揭露資訊。

以上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)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。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一〇九年及一〇八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

當本公司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，本公司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露或權利，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

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)

當本公司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，本公司即重評估是否仍控制被投資者。

子公司自收購日(即本公司取得控制之日)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。

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。

本公司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		
			109.09.30	108.12.31	108.09.30
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%

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)

上述列入合併財務報表之子公司中，非重要子公司之財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一〇九年九月三十日及民國一〇八年九月三十日之資產總額分別為 346,676 千元及 316,534 千元，負債總額分別為 31,969 千元及 42,204 千元，民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日之綜合(損)益分別為 12,756 千元及 4,812 千元，民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之綜合(損)益分別為 34,144 千元及 46,004 千元。

4. 除附註四.5~6 之會計政策外，本集團民國一〇九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一〇八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一〇八年度之合併財務報告。
5. 期中期間之退休金成本則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。
6. 期中期間之所得稅費用，係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。對年度平均有效稅率之估計僅包含當期所得稅費用，遞延所得稅則與年度財務報導一致，依國際會計準則第 12 號「所得稅」之規定認列及衡量。當期中發生稅率變動時，則將稅率變動對遞延所得稅之影響一次認列於損益、其他綜合損益或直接認列於權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團民國一〇九年及一〇八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一〇八年度合併財務報告相同，請參閱本集團民國一〇八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

	109.09.30	108.12.31	108.09.30
現金	\$198	\$209	\$280
活期及支票存款	1,132,968	1,431,255	994,863
定期存款	151,764	135,713	158,489
合計	<u>\$1,284,930</u>	<u>\$1,567,177</u>	<u>\$1,153,632</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)

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	109.09.30	108.12.31	108.09.30
透過損益按公允價值衡量之 權益工具投資－非流動：			
基金	\$11,140	\$-	\$-

(1) 本集團於民國一〇九年三月取得元大台灣高股息優質龍頭基金 100 萬個單位，取得成本為 10,000 千元。

(2) 本集團透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	109.09.30	108.12.31	108.09.30
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之權益工具投資－ 非流動：			
上市櫃公司股票	\$69,123	\$84,997	\$96,024
未上市櫃公司股票	7,163	11,459	11,459
合 計	\$76,286	\$96,456	\$107,483

(1) 本集團於民國一〇八年一月取得禾煜科技(股)公司 70 萬股，取得成本為 7,000 千元。

(2) 本集團考量投資策略於民國一〇八年第三季出售透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產權益工具投資中之聯茂電子(股)公司上市公司股票，其處分價款為 71,757 千元，並將處分時累積之未實現評價利益 54,439 千元由其他權益轉列保留盈餘。

(3) 本集團考量投資策略於民國一〇九年前三季出售透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產權益工具投資中之聚碩科技(股)公司上市公司股票，其處分價款為 23,596 千元，並將處分時累積之未實現評價利益 11,102 千元由其他權益轉列保留盈餘。

(4) 本集團考量投資策略於民國一〇九年前三季出售透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產權益工具投資中之錢隆科技(股)公司未上市櫃公司股票，其處分價款為 6,795 千元，並將處分時累積之未實現評價利益 599 千元由其他權益轉列保留盈餘。

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)

- (5) 本集團持有之 Solar PV Corp. 未上市櫃股票所屬公司已完成清算程序，並將處分時累積之未實現評價損失 90,990 千元由其他權益轉列保留盈餘。
- (6) 本集團持有之透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日分別認列股利收入 4,544 千元及 6,223 千元，皆與資產負債表仍持有之投資有關。
- (7) 本集團透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

4. 應收票據

	109.09.30	108.12.31	108.09.30
應收票據—因營業而發生	\$2,762	\$5,981	\$4,530
減：備抵損失	-	-	-
淨 額	<u>\$2,762</u>	<u>\$5,981</u>	<u>\$4,530</u>

本集團之應收票據未有提供擔保之情況。

本集團依國際財務報導準則第 9 號規定評估減損，備抵損失相關資訊，請詳附註六.16，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

5. 應收帳款及應收分期帳款

	109.09.30	108.12.31	108.09.30
應收帳款	\$320,579	\$472,742	\$429,297
應收分期帳款	158,014	180,035	195,610
減：未實現利息收入—應收分期帳款	(14,055)	(19,240)	(21,406)
小計(總帳面金額)	<u>464,538</u>	<u>633,537</u>	<u>603,501</u>
減：備抵損失	<u>(10,696)</u>	<u>(26,725)</u>	<u>(22,488)</u>
合 計	<u>\$453,842</u>	<u>\$606,812</u>	<u>\$581,013</u>

本集團應收分期帳款預期收回情形如下：

	109.09.30	108.12.31	108.09.30
不超過一年	\$55,233	\$52,280	\$58,186
一年以上不超過兩年	36,579	35,955	36,564
兩年以上	66,202	91,800	100,860
合 計	<u>\$158,014</u>	<u>\$180,035</u>	<u>\$195,610</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)

本集團之應收分期帳款並無重大逾期之情況。

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。於民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及一〇八年九月三十日之總帳面金額分別為 824,768 千元、905,198 千元及 886,757 千元，於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日備抵損失相關資訊詳附註六.16，信用風險相關資訊請詳附註十二。

6. 存貨

	109.09.30	108.12.31	108.09.30
商品存貨淨額	\$1,625,709	\$1,470,524	\$1,403,166

- (1) 本集團民國一〇九年及一〇八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 1,016,906 千元及 1,060,300 千元，其中包括民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日分別認列存貨跌價及呆滯回升利益 571 千元及存貨跌價損失 690 千元。
- (2) 本集團民國一〇九年及一〇八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 2,989,406 千元及 2,988,298 千元，其中包括民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日認列存貨跌價及呆滯回升利益 3,948 千元及存貨跌價損失 1,598 千元。
- (3) 前述已提列跌價及呆滯損失之庫存因陸續出售，致認列存貨跌價及呆滯回升利益，而減少銷貨成本；本集團民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及一〇八年九月三十日之備抵存貨跌價分別為 5,602 千元、9,550 千元及 9,551 千元。
- (4) 前述存貨未有提供擔保之情事。

7. 預付款項

	109.09.30	108.12.31	108.09.30
預付貨款	\$378,425	\$319,580	\$354,471
其他預付款項	67,454	44,448	53,754
合 計	\$445,879	\$364,028	\$408,225

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)

8. 不動產、廠房及設備

	109.09.30		108.12.31		108.09.30		
自用不動產、廠房及設備	\$456,244		\$452,727		\$456,062		
	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>							
109.01.01	\$291,892	\$204,388	\$4,848	\$31,394	\$5,711	\$2,754	\$540,987
增添	-	858	-	12,620	85	-	13,563
處分	-	(3,253)	(790)	(1,816)	-	(2,431)	(8,290)
移轉—重分類	-	-	-	2,389	-	-	2,389
匯率變動之影響	-	-	(31)	-	-	-	(31)
109.09.30	\$291,892	\$201,993	\$4,027	\$44,587	\$5,796	\$323	\$548,618
<u>108.01.01</u>							
108.01.01	\$291,892	\$205,325	\$4,932	\$28,764	\$3,084	\$2,719	\$536,716
增添	-	530	-	4,698	2,628	68	7,924
處分	-	(980)	-	(2,230)	-	-	(3,210)
移轉—重分類	-	-	-	732	-	-	732
匯率變動之影響	-	-	(54)	(5)	-	-	(59)
108.09.30	\$291,892	\$204,875	\$4,878	\$31,959	\$5,712	\$2,787	\$542,103
<u>折舊及減損：</u>							
109.01.01	\$-	\$67,279	\$3,209	\$14,418	\$1,204	\$2,150	\$88,260
折舊	-	3,979	337	6,411	720	446	11,893
處分	-	(3,253)	(527)	(1,537)	-	(2,431)	(7,748)
匯率變動之影響	-	-	(30)	(1)	-	-	(31)
109.09.30	\$-	\$68,005	\$2,989	\$19,291	\$1,924	\$165	\$92,374
<u>108.01.01</u>							
108.01.01	\$-	\$62,890	\$2,735	\$10,142	\$471	\$1,302	\$77,540
折舊	-	4,461	417	5,737	495	656	11,766
處分	-	(980)	-	(2,230)	-	-	(3,210)
匯率變動之影響	-	-	(51)	(4)	-	-	(55)
108.09.30	\$-	\$66,371	\$3,101	\$13,645	\$966	\$1,958	\$86,041
<u>淨帳面金額：</u>							
109.09.30	\$291,892	\$133,988	\$1,038	\$25,296	\$3,872	\$158	\$456,244
108.12.31	\$291,892	\$137,109	\$1,639	\$16,976	\$4,507	\$604	\$452,727
108.09.30	\$291,892	\$138,504	\$1,777	\$18,314	\$4,746	\$829	\$456,062

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)

本集團民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日未有利息資本化之情形。

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：	
109.01.01	\$8,045
增添－單獨取得	3,924
增添－內部移轉	486
減少－本期除列	-
109.09.30	<u>\$12,455</u>
108.01.01	\$5,375
增添－單獨取得	2,831
減少－本期除列	(169)
108.09.30	<u>\$8,037</u>
攤銷及減損：	
109.01.01	\$2,515
減少－本期除列	-
攤銷	2,132
109.09.30	<u>\$4,647</u>
108.01.01	\$738
減少－本期除列	1,555
攤銷	(169)
108.09.30	<u>\$2,124</u>
淨帳面金額：	
109.09.30	<u>\$7,808</u>
108.12.31	<u>\$5,530</u>
108.09.30	<u>\$5,913</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)

認列無形資產之攤銷金額如下：

	109.07.01~ 109.09.30	108.07.01~ 108.09.30	109.01.01~ 109.09.30	108.01.01~ 108.09.30
營業成本	\$-	\$-	\$-	\$-
管理費用	\$838	\$537	\$2,129	\$1,554
研發費用	\$2	\$-	\$3	\$1

10. 其他非流動資產

	109.09.30	108.12.31	108.09.30
其他非流動資產－其他	\$6,606	\$6,426	\$5,205

11. 短期借款

	109.09.30	108.12.31	108.09.30
無擔保銀行借款	\$-	\$130,190	\$35,356
利率區間	-%	1.24%~3.03%	2.60%~3.41%

本集團截至民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及一〇八年九月三十日，尚未使用之短期借款額度分別約為 2,354,862 千元、2,440,804 千元及 2,495,508 千元。

12. 負債準備

	保固	
	109.01.01~ 109.09.30	108.01.01~ 108.09.30
期初	\$22,944	\$10,232
當期新增	20,594	27,066
當期使用	(6,189)	(5,411)
當期迴轉	(10,323)	(10,926)
期末	\$27,026	\$20,961

保固

此負債準備係依歷史經驗、管理階層的判斷及其他已知要素，估計未來可能發生之產品保固。

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)

13. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國一〇九年及一〇八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 6,721 千元及 7,049 千元；民國一〇九年及一〇八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 20,248 千元及 21,009 千元。

確定福利計畫

本集團民國一〇九年及一〇八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 2,027 千元及 2,165 千元；民國一〇九年及一〇八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 6,107 元及 6,478 千元。

14. 權益

(1) 普通股

截至民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及一〇八年九月三十日止，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，已發行股本均為 1,063,603 千元；已發行股本均為 106,360 千股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

(2) 資本公積

	109.09.30	108.12.31	108.09.30
合併溢價	\$148,259	\$148,259	\$148,259
轉換公司債轉換溢價	18,255	18,255	18,255
合計	<u>\$166,514</u>	<u>\$166,514</u>	<u>\$166,514</u>

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。

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。

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。

本公司截至民國一〇九年九月三十日止，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為 144 千元。

本公司於民國一〇九年五月二十八日及民國一〇八年五月二十九日之股東常會，分別決議民國一〇八年度及一〇七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)	
	108 年度	107 年度	108 年度	107 年度
法定盈餘公積	\$51,913	\$40,422		
特別盈餘公積	(26,117)	88,052		
普通股現金股利	473,303	319,081	\$4.45	\$3.00

另本公司民國一〇八年五月二十九日之股東常會決議以資本公積發放現金 44,671 千元，每股配發現金 0.42 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(18)。

(4) 非控制股權：無。

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)

15. 營業收入

	109.07.01~ 109.09.30	108.07.01~ 108.09.30	109.01.01~ 109.09.30	108.01.01~ 108.09.30
商品銷售收入	\$966,056	\$868,255	\$2,878,780	\$2,704,664
勞務提供收入	366,546	471,725	1,079,617	1,223,236
其他營業收入	2,193	3,966	10,482	10,201
合 計	<u>\$1,334,795</u>	<u>\$1,343,946</u>	<u>\$3,968,879</u>	<u>\$3,938,101</u>

本集團民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

	營業部門			
	109.07.01~ 109.09.30	108.07.01~ 108.09.30	109.01.01~ 109.09.30	108.01.01~ 108.09.30
銷售商品	\$966,056	\$868,255	\$2,878,780	\$2,704,664
提供勞務	366,546	471,725	1,079,617	1,223,236
其 他	2,193	3,966	10,482	10,201
合 計	<u>\$1,334,795</u>	<u>\$1,343,946</u>	<u>\$3,968,879</u>	<u>\$3,938,101</u>
收入認列時點：				
於某一時點	\$968,249	\$872,221	\$2,889,262	\$2,714,865
隨時間逐步滿足	366,546	471,725	1,079,617	1,223,236
合 計	<u>\$1,334,795</u>	<u>\$1,343,946</u>	<u>\$3,968,879</u>	<u>\$3,938,101</u>

(2) 合約餘額

A. 合約資產—流動

	109.09.30	108.12.31	108.09.30	108.01.01
銷售商品及提供勞務	\$360,230	\$271,661	\$283,256	\$354,618
減：備抵損失	(12,550)	(11,898)	(15,885)	(28,676)
合 計	<u>\$347,680</u>	<u>\$259,763</u>	<u>\$267,371</u>	<u>\$325,942</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)

本集團民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日合約資產餘額重大變動之說明如下：

	109.01.01~ 109.09.30	108.01.01~ 108.09.30
期初餘額本期轉列應收帳款	<u>\$(243,432)</u>	<u>\$(324,564)</u>
完成程度衡量結果變動	<u>\$332,001</u>	<u>\$250,108</u>

B. 合約負債－流動

	109.09.30	108.12.31	108.09.30	108.01.01
銷售商品及提供勞務	<u>\$1,030,814</u>	<u>\$931,086</u>	<u>\$860,079</u>	<u>\$828,023</u>

本集團民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日合約負債餘額重大變動之說明如下：

	109.01.01~ 109.09.30	108.01.01~ 108.09.30
期初餘額本期轉列收入	<u>\$(587,728)</u>	<u>\$(567,764)</u>
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	<u>\$687,456</u>	<u>\$599,820</u>

(3) 分攤至尚未履行之履約義務之交易價格

本集團截至民國一〇九年九月三十日止，尚未滿足(包括部分未滿足)之履約義務所分攤之交易價格共計 4,513,783 千元，預期約 28.54%將於民國一〇九年底前認列收入，其餘則於民國一一〇年度後認列收入。

(4) 自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產

無。

16. 預期信用減損利益

	109.07.01~ 109.09.30	108.07.01~ 108.09.30	109.01.01~ 109.09.30	108.01.01~ 108.09.30
營業費用－預期信用減損 利益(損失)				
合約資產	\$20	\$479	\$1,366	\$7,267
應收帳款	1	(15)	13,634	(15)
合 計	<u>\$21</u>	<u>\$464</u>	<u>\$15,000</u>	<u>\$7,252</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)

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本集團之合約資產、應收款項(包含應收票據、應收帳款及應收分期帳款)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，所認列之金額為合約資產及應收款項帳面金額與預期收取之現金流量(評估前瞻資訊)兩者間差額之現值為信用損失，惟短期應收款之折現影響不重大，信用損失以未折現之差額衡量。於民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及一〇八年九月三十日評估備抵損失金額之相關說明如下：

合約資產及應收款項則考量交易對手信用等級、區域及產業等因素區分群組，並採用準備矩陣衡量備抵損失，相關資訊如下：

109.09.30

群組一	未逾期	逾期天數					合 計
	(註 1)	30 天內	31-60 天	61-90 天	91-120 天	121 天以上	
總帳面金額	\$706,915	\$34,869	\$30,195	\$11,234	\$7,735	\$21,246	\$812,194
損失率	1%	0.5%	0.6%	0.5%	0.6%	2%	
存續期間預期							
信用損失	(7,002)	(190)	(187)	(56)	(46)	(429)	(7,910)
淨 額	\$699,913	\$34,679	\$30,008	\$11,178	\$7,689	\$20,817	\$804,284

群組二(註 2)	未逾期	逾期天數					合 計
	(註 1)	30 天內	31-60 天	61-90 天	91-120 天	121 天以上	
總帳面金額	\$12,908	\$-	\$-	\$-	\$-	\$2,428	\$15,336
損失率	100%	-	-	-	-	100%	
存續期間預期							
信用損失	(12,908)	-	-	-	-	(2,428)	(15,336)
淨 額	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-

108.12.31

群組一	未逾期	逾期天數					合 計
	(註 1)	30 天內	31-60 天	61-90 天	91-120 天	121 天以上	
總帳面金額	\$745,033	\$54,277	\$23,297	\$19,364	\$19,100	\$19,257	\$880,328
損失率	0.9%	0.4%	0.5%	1.2%	0.6%	2.0%	
存續期間預期							
信用損失	(6,679)	(234)	(128)	(239)	(114)	(378)	(7,772)
淨 額	\$738,354	\$54,043	\$23,169	\$19,125	\$18,986	\$18,879	\$872,556

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)

群組二(註 2)	未逾期	逾期天數					合 計
	(註 1)	30 天內	31-60 天	61-90 天	91-120 天	121 天以上	
總帳面金額	\$12,909	\$-	\$-	\$-	\$-	\$17,942	\$30,851
損失率	100%	-	-	-	-	100%	
存續期間預期							
信用損失	(12,909)	-	-	-	-	(17,942)	(30,851)
淨 額	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-

108.09.30

	未逾期	逾期天數					合 計
	(註 1)	30 天內	31-60 天	61-90 天	91-120 天	121 天以上	
總帳面金額	\$728,067	\$112,097	\$23,865	\$11,598	\$3,376	\$12,284	\$891,287
存續期間預期							
信用損失	(32,166)	(2,612)	(447)	(352)	(96)	(2,700)	(38,373)
淨 額	\$695,901	\$109,485	\$23,418	\$11,246	\$3,280	\$9,584	\$852,914

註 1： 本集團之應收票據與合約資產係歸屬為未逾期，備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

註 2： 係本集團之針對個別對象採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，所認列之金額為合約資產及應收款項帳面金額與預期收取之現金流量兩者間差額之現值為信用損失。

本集團民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之合約資產、應收帳款及應收分期帳款之備抵損失變動資訊如下：

	合約資產	應收帳款	應收分期帳款
109.01.01	\$11,898	\$19,676	\$7,049
本期淨迴轉金額	(1,366)	(13,634)	-
重分類	2,018	(2,018)	-
實際發生沖銷數	-	(373)	-
匯率調整數	-	(4)	-
109.09.30	\$12,550	\$3,647	\$7,049
108.01.01	\$28,676	\$11,764	\$7,049
本期淨迴轉金額	(7,267)	15	-
重分類	(3,678)	3,678	-
實際發生沖銷數	(1,846)	-	-
匯率調整數	-	(18)	-
108.09.30	\$15,885	\$15,439	\$7,049

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)

17. 租賃

本集團為承租人

本集團承租多項不同之資產，包括房屋及建築、運輸設備及辦公設備。各個合約之租賃期間介於 1 年至 6 年間。

租賃對本集團財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

A. 資產負債表認列之金額

(a) 使用權資產

使用權資產之帳面金額

	109.09.30	108.12.31	108.09.30
房屋及建築	\$29,983	\$34,920	\$35,712
運輸設備	5,631	7,874	9,830
辦公設備	2,004	2,228	2,432
合 計	<u>\$37,618</u>	<u>\$45,022</u>	<u>\$47,974</u>

本集團民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日對使用權資產分別增添 5,603 千元及 28,044 千元。

(b) 租賃負債

	109.09.30	108.12.31	108.09.30
租賃負債	<u>\$38,269</u>	<u>\$45,425</u>	<u>\$48,297</u>
流 動	\$14,479	\$15,280	\$15,498
非 流 動	23,790	30,145	32,799
合 計	<u>\$38,269</u>	<u>\$45,425</u>	<u>\$48,297</u>

本集團民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日租賃負債之利息費用請詳附註六、19(4)財務成本；租賃負債之到期分析請詳附註十二、5 流動性風險管理。

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)

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	109.07.01~ 109.09.30	108.07.01~ 108.09.30	109.01.01~ 109.09.30	108.01.01~ 108.09.30
房屋及建築	\$2,429	\$2,229	\$7,289	\$5,809
運輸設備	1,438	1,957	5,105	5,661
辦公設備	192	185	601	478
合 計	<u>\$4,059</u>	<u>\$4,371</u>	<u>\$12,995</u>	<u>\$11,948</u>

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	109.07.01~ 109.09.30	108.07.01~ 108.09.30	109.01.01~ 109.09.30	108.01.01~ 108.09.30
短期租賃之費用	<u>\$1,049</u>	<u>\$1,134</u>	<u>\$2,573</u>	<u>\$4,913</u>

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日租賃之現金流出總額分別為 15,980 及 17,196 千元。

18. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	109.07.01~109.09.30			108.07.01~108.09.30		
	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	\$22,219	\$160,498	\$182,717	\$20,549	\$148,624	\$169,173
薪資費用	19,209	136,755	155,964	17,742	123,106	140,848
勞健保費用	1,540	10,817	12,357	1,435	11,113	12,548
退休金費用	935	7,813	8,748	850	8,364	9,214
其他員工福利費用	535	5,113	5,648	522	6,041	6,563
折舊費用	-	8,033	8,033	-	8,390	8,390
攤銷費用	-	840	840	-	537	537

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)

功能別 性質別	109.01.01~109.09.30			108.01.01~108.09.30		
	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	\$59,207	\$491,769	\$550,976	\$57,658	\$481,889	\$539,547
薪資費用	51,142	417,939	469,081	49,775	405,041	454,816
勞健保費用	4,130	33,361	37,491	4,033	33,450	37,483
退休金費用	2,493	23,862	26,355	2,409	25,078	27,487
其他員工福利費用	1,442	16,607	18,049	1,441	18,320	19,761
折舊費用	-	24,888	24,888	-	23,714	23,714
攤銷費用	-	2,132	2,132	-	1,555	1,555

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。

本公司民國一〇九年七月一日至九月三十日依獲利狀況，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，並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，其估列基礎係以當年度獲利狀況分派，前述金額帳列於薪資費用項下，估計數與董事會決議實際配發金額有差異時，則列為次年度之損益。

本公司民國一〇九年一月一日至九月三十日依獲利狀況，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，並認列員工酬勞及董事監察人酬勞金額分別為 27,500 千元及 0 千元，其估列基礎係以當年度獲利狀況分派，前述金額帳列於薪資費用項下，估計數與董事會決議實際配發金額有差異時，則列為次年度之損益。

本公司民國一〇八年七月一日至九月三十日依獲利狀況，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，並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，其估列基礎係以當年度獲利狀況分派，前述金額帳列於薪資費用項下。

本公司民國一〇八年一月一日至九月三十日依獲利狀況，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，並認列員工酬勞及董事監察人酬勞金額分別為 27,500 千元及 0 千元，其估列基礎係以當年度獲利狀況分派，前述金額帳列於薪資費用項下。

本公司於民國一〇九年二月二十六日董事會決議以現金發放民國一〇八年度員工酬勞與董事監察人酬勞分別為 33,167 千元及 0 千元，其與民國一〇八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)

本公司於民國一〇八年二月二十五日董事會決議以現金發放民國一〇七年度員工酬勞與董事監察人酬勞分別為 34,667 千元及 0 千元，其與民國一〇七年度財務報告以費用列帳之金額並無差異。

19. 營業外收入及支出

(1) 利息收入

	109.07.01~ 109.09.30	108.07.01~ 108.09.30	109.01.01~ 109.09.30	108.01.01~ 108.09.30
攤銷後成本衡量之金融資產	\$2,320	\$2,742	\$8,338	\$5,062

(2) 其他收入

	109.07.01~ 109.09.30	108.07.01~ 108.09.30	109.01.01~ 109.09.30	108.01.01~ 108.09.30
租金收入	\$3	\$1	\$9	\$4
股利收入	3,990	6,223	4,544	6,223
其他收入－其他	4,044	15,888	24,249	27,036
合 計	\$8,037	\$22,112	\$28,802	\$33,263

(3) 其他利益及損失

	109.07.01~ 109.09.30	108.07.01~ 108.09.30	109.01.01~ 109.09.30	108.01.01~ 108.09.30
處分不動產、廠房及設備利益	\$124	\$-	\$124	\$-
淨外幣兌換(損失)利益	(1,312)	665	2,977	4,248
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	440	-	1,140	-
其 他	(7)	(6)	(7)	(6)
合 計	\$(755)	\$659	\$4,234	\$4,242

(4) 財務成本

	109.07.01~ 109.09.30	108.07.01~ 108.09.30	109.01.01~ 109.09.30	108.01.01~ 108.09.30
銀行借款之利息	\$ 90	\$191	\$794	\$321
租賃負債之利息	210	252	658	625
合 計	\$300	\$443	\$1,452	\$946

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)

20. 其他綜合損益組成部分

民國一〇九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
不重分類至損益之項目：					
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	\$ (8,890)	\$-	\$ (8,890)	\$-	\$ (8,890)
採用權益法認列之子公司 、關聯企業及合資之其 他綜合損益之份額	(1,428)	-	(1,428)	-	(1,428)
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	5,079	-	5,079	-	5,079
本期其他綜合損益合計	<u>\$ (5,239)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$ (5,239)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$ (5,239)</u>

民國一〇八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
不重分類至損益之項目：					
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	\$14,121	\$-	\$14,121	\$-	\$14,121
採用權益法認列之子公司 、關聯企業及合資之其 他綜合損益之份額	25,156	-	25,156	-	25,156
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	(9,830)	-	(9,830)	-	(9,830)
本期其他綜合損益合計	<u>\$29,447</u>	<u>\$-</u>	<u>\$29,447</u>	<u>\$-</u>	<u>\$29,447</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)

民國一〇九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
不重分類至損益之項目：					
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	\$ (1,167)	\$-	\$ (1,167)	\$-	\$ (1,167)
採用權益法認列之子公司 、關聯企業及合資之其 他綜合損益之份額	6,600	-	6,600	-	6,600
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	(1,929)	-	(1,929)	-	(1,929)
本期其他綜合損益合計	<u>\$3,504</u>	<u>\$-</u>	<u>\$3,504</u>	<u>\$-</u>	<u>\$3,504</u>

民國一〇八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
不重分類至損益之項目：					
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	\$33,956	\$-	\$33,956	\$-	\$33,956
採用權益法認列之子公司 、關聯企業及合資之其 他綜合損益之份額	67,837	-	67,837	-	67,837
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	(8,568)	-	(8,568)	-	(8,568)
本期其他綜合損益合計	<u>\$93,225</u>	<u>\$-</u>	<u>\$93,225</u>	<u>\$-</u>	<u>\$93,225</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)

21. 所得稅

民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	109.07.01~ 109.09.30	108.07.01~ 108.09.30	109.01.01~ 109.09.30	108.01.01~ 108.09.30
當期所得稅費用(利益)：				
當期應付所得稅	\$8,446	\$23,235	\$68,038	\$78,887
以前年度之當期所得稅 於本年度之調整	-	-	143	-
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)	19,239	1,650	28,832	11,133
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	(4)	(25)	467	(25)
遞延所得稅資產之沖減 (先前沖減之迴轉)	(18,290)	794	(19,094)	1,043
與稅率變動有關之遞延 所得稅	-	-	(112)	-
所得稅費用	<u>\$9,391</u>	<u>\$25,654</u>	<u>\$78,274</u>	<u>\$91,038</u>

所得稅申報核定情形

截至民國一〇九年九月三十日止，本公司及國內子公司之所得稅核定情形如下：

	所得稅核定情形
本公司	核定至民國一〇六年度
子公司－敦雨投資有限公司	核定至民國一〇七年度
子公司－敦陽資訊股份有限公司	核定至民國一〇七年度

22. 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。

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)

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。

	109.07.01~ 109.09.30	108.07.01~ 108.09.30	109.01.01~ 109.09.30	108.01.01~ 108.09.30
(1) 基本每股盈餘				
歸屬於母公司普通持有 人之淨利(千元)	\$116,363	\$94,995	\$360,176	\$323,658
基本每股盈餘之普通股 加權平均股數(股)	106,360,291	106,360,291	106,360,291	106,360,291
基本每股盈餘(元)	\$1.10	\$0.89	\$3.39	\$3.04
(2) 稀釋每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持 有人之淨利(千元)	\$116,363	\$94,995	\$360,176	\$323,658
基本每股盈餘之普通股 加權平均股數(股)	106,360,291	106,360,291	106,360,291	106,360,291
稀釋效果：				
員工酬勞(股)	437,898	523,810	570,422	696,343
經調整稀釋效果後之普 通股加權平均股數(股)	106,798,189	106,884,101	106,930,713	107,056,634
稀釋每股盈餘(元)	\$1.09	\$0.88	\$3.37	\$3.02

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

本集團主要管理階層之薪酬

	109.07.01~ 109.09.30	108.07.01~ 108.09.30	109.01.01~ 109.09.30	108.01.01~ 108.09.30
短期員工福利	\$18,785	\$16,548	\$63,617	\$54,097
退職後福利－退休金	701	576	1,949	1,692
合 計	\$19,486	\$17,124	\$65,566	\$55,789

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)

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
	109.09.30	108.12.31	108.09.30	
其他金融資產－流動	\$8,665	\$1,487	\$360	履約保證
其他金融資產－非流動	9,081	16,556	17,602	履約保證
合 計	<u>\$17,746</u>	<u>\$18,043</u>	<u>\$17,962</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 本公司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 105,138 千元。
2. 本公司為銷貨、借款額度等而交付予客戶、銀行之保證票據合計 43,049 千元。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

1. 金融工具之種類

	109.09.30	108.12.31	108.09.30
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
強制透過損益按公允價值衡量	\$11,400	\$-	\$-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	76,286	96,456	107,483
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金(不含庫存現金)	1,284,732	1,566,968	1,153,352
應收款項	362,920	498,582	462,891
長期應收款項	94,943	115,803	123,820
其他金融資產	17,746	18,043	17,962
存出保證金	200,839	189,809	176,295
小 計	<u>1,961,180</u>	<u>2,389,205</u>	<u>1,934,320</u>
合 計	<u>\$2,048,866</u>	<u>\$2,485,661</u>	<u>\$2,041,803</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)

	109.09.30	108.12.31	108.09.30
<u>金融負債</u>			
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$-	\$130,190	\$35,356
應付款項	1,030,285	1,035,354	885,822
租賃負債	38,269	45,425	48,297
存入保證金	3,187	5,027	6,434
合 計	<u>\$1,071,741</u>	<u>\$1,215,996</u>	<u>\$975,909</u>

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，基於前述自然避險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。

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，對本集團於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日損益將分別減少/增加 167 千元及 55 千元；權益將分別減少/增加 139 千元及 158 千元。

當新台幣對人民幣升值/貶值 1%時，對本集團於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日損益將分別減少/增加 984 千元及 572 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屬持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具類別。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。

民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日屬透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資中之上市櫃公司股票，當該等權益證券價格上升/下降 10%，對於本集團民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之權益之影響為 6,912 千元及 9,602 千元。

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。

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)

本集團各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、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。本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定交易對手之信用風險。

本集團截至民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及一〇八年九月三十日止，前十大客戶合約資產及應收款項占本集團合約資產及應收款項總額之百分比分別為 20%、31%及 28%，因此，本集團之合約資產及應收款項並無信用集中風險。

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，故無重大之信用風險。

本集團採用國際財務報導準則第 9 號規定評估預期信用損失，其信用風險評估相關資訊如下：

信用風險等級	指標	預期信用損失 衡量方法	總帳面金額		
			109.09.30	108.12.31	108.09.30
		存續期間預期			
簡化法(註)	(註)	信用損失	\$827,530	\$911,179	\$891,287

註：採用簡化法(以存續期間預期信用損失衡量備抵損失)，包括合約資產、應收票據及應收帳款。

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
109.09.30					
應付款項	\$1,030,285	\$-	\$-	\$-	\$1,030,285
租賃負債	15,108	20,153	4,218	-	39,479

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)

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合 計
108.12.31					
短期借款	\$130,739	\$-	\$-	\$-	\$130,739
應付款項	1,035,354	-	-	-	1,035,354
租賃負債	16,063	21,369	9,703	-	47,135
108.09.30					
短期借款	\$35,730	\$-	\$-	\$-	\$35,730
應付款項	885,822	-	-	-	885,822
租賃負債	16,294	21,892	11,979	-	50,165

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一〇九年一月一日至九月三十日之負債之調節資訊：

	短期借款	存入保證金	租賃負債	合計
109.01.01	\$130,190	\$5,027	\$45,425	\$180,642
非現金之變動	-	-	6,261	6,261
現金流量	(130,190)	(1,840)	(13,407)	(145,437)
匯率變動	-	-	(10)	(10)
109.09.30	\$-	\$3,187	\$38,269	\$41,456

民國一〇八年一月一日至九月三十日之負債之調節資訊：

	短期借款	存入保證金	租賃負債	合計
108.01.01	\$96,000	\$6,105	\$31,912	\$134,017
非現金流量	-	-	28,669	28,669
現金流量	(60,644)	329	(12,283)	(72,598)
匯率變動	-	-	(1)	(1)
108.09.30	\$35,356	\$6,434	\$48,297	\$90,087

7. 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：

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)

- 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、8。

8. 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：

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

本公司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：

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)

民國一〇九年九月三十日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之金融資產：				
透過損益按公允價值衡量				
基金	\$11,140	\$-	\$-	\$11,140
透過其他綜合損益按公允價值衡量				
股票	\$69,123	\$-	\$7,163	\$76,286

民國一〇八年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之金融資產：				
透過其他綜合損益按公允價值衡量				
股票	\$84,997	\$-	\$11,459	\$96,456

民國一〇八年九月三十日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之金融資產：				
透過其他綜合損益按公允價值衡量				
股票	\$96,024	\$-	\$11,459	\$107,483

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日，本公司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。

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

本集團重複性公允價值衡量之資產及負債屬公允價值層級第三等級者，本期未有變動。

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

本集團公允價值層級第三等級之重複性公允價值衡量之資產，用於公允價值衡量之重大不可觀察輸入值如下表所示：

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)

民國一〇九年九月三十日：

	評價技術	重大不可 觀察輸入值	量化資訊	輸入值與 公允價值關係	輸入值與公允價值關係 之敏感度分析價值關係
金融資產：					
透過其他綜合損益					
按公允價值衡量					
股票	資產法	缺乏流通性折價	20%	缺乏流通性之程度 越高，公允價值估 計數越低	當類似公司股票本益比上升(下 降) 10%，對本集團損益將增加/ 減少 16 千元

民國一〇八年十二月三十一日：

	評價技術	重大不可 觀察輸入值	量化資訊	輸入值與 公允價值關係	輸入值與公允價值關係 之敏感度分析價值關係
金融資產：					
透過其他綜合損益					
按公允價值衡量					
股票	市場法	缺乏流通性折價	20%	缺乏流通性之程度 越高，公允價值估 計數越低	當缺乏流通性之百分比上升(下 降) 10%，對本集團損益將減少/ 增加 430 千元
股票	資產法	缺乏流通性折價	20%	缺乏流通性之程度 越高，公允價值估 計數越低	當類似公司股票本益比上升(下 降) 10%，對本集團損益將增加/ 減少 16 千元

民國一〇八年九月三十日：

	評價技術	重大不可 觀察輸入值	量化資訊	輸入值與 公允價值關係	輸入值與公允價值關係 之敏感度分析價值關係
金融資產：					
透過其他綜合損益					
按公允價值衡量					
股票	市場法	缺乏流通性折價	20%	缺乏流通性之程度 越高，公允價值估 計數越低	當缺乏流通性之百分比上升(下 降) 10%，對本集團損益將減少/ 增加 430 千元
股票	資產法	缺乏流通性折價	20%	缺乏流通性之程度 越高，公允價值估 計數越低	當類似公司股票本益比上升(下 降) 10%，對本集團損益將增加/ 減少 16 千元

(3) 非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊：無。

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)

9. 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：

金額單位：千元			
109.09.30			
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$5,188	29.126	\$151,096
人民幣	74,240	4.29	318,488
日幣	40,917	0.276	11,293
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	509	29.126	14,834
人民幣	2,942	4.29	12,623
108.12.31			
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$1,864	30.056	\$56,034
人民幣	63,010	4.317	272,015
日幣	17,022	0.277	4,715
新加坡幣	94	22.229	2,099
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	2,449	30.056	73,604
人民幣	2,740	4.317	11,831

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)

	108.09.30		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$2,173	31.033	\$67,446
人民幣	61,117	4.342	265,369
日幣	10,322	0.287	2,962
新加坡幣	84	22.455	1,876
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	1,303	31.033	40,423
人民幣	4,501	4.342	19,542

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。本集團於民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日之外幣兌換(損)益分別為(1,312)元及 665 千元；民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之外幣兌換利益分別為 2,977 千元及 4,248 千元。

10. 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。

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)

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：無此事項。

(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	敦陽資訊股份有限公司	2	\$1,344,052	\$108,127	\$7,163	\$7,163	\$-	0.27%	\$1,344,052	Y	-	-
0	本公司	敦陽(寧波)科技有限公司	2	1,344,052	128,700	128,700	-	-	4.79%	1,344,052	Y	-	Y
1	敦陽資訊股份有限公司	本公司	4	217,528	49,526	38,526	38,526	-	1.43%	435,057	-	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。

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 2：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

- 1.有業務往來之公司。
- 2.公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- 3.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。
- 4.公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
- 5.基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- 6.因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- 7.同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註 3：依子公司背書保證作業程序規定，其中對單一企業之背書保證限額不得超過當期淨值百分之五十，對外背書保證之總額不得超過當期淨值百分之一百。依母公司背書保證作業程序規定，對單一企業之限額，除本公司持股超過百分之九十之子公司之背書保證限額不得超過本公司最近期財務報表百分之五十，其餘不得超過百分之十，整體累積對外背書保證總額不以超過本公司最近期財務報表百分之五十為限。

註 4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註 5：應填列董事會通過之金額。但董事會依公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第十二條第八款授權董事長決行者，係指董事長決行之金額。

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	元大台灣高股息優質龍頭基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,000,000	\$11,140	-	\$11,140
	上市股票	聯茂電子(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	362,829	44,628	0.11%	44,628
	股票	敦緯數位服務(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,151	-	0.07%	-
	股票	聯相光電(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	5,014	-	0.01%	-
敦雨投資有限公司	上市股票	聯茂電子(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	187,614	23,077	0.06%	23,077
	上市股票	聚碩科技(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	29,284	1,110	0.02%	1,110
	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	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	16,304	163	3.26%	163
	股票	亮發科技(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	30	-	0.01%	-
	股票	聯相光電(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	4,512	-	0.01%	-

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	禾煜科技(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	700,000	\$7,000	20%	\$7,000
敦雨投資有限公司	上櫃股票	中菲電腦(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	6,000	308	0.01%	308

(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：

民國一〇九年一月一日至九月三十日：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率(註三)
0	敦陽科技(股)公司	Stark Technology Inc. (USA)	1	進貨	\$75,595	進貨價格為成本價加計 5%- 30%購入或以 議價方式，付款條件為貨到 7-30 天。	1.90%
				應付帳款	28		-%
0	敦陽科技(股)公司	敦陽資訊股份 有限公司	1	銷貨收入	3,398	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。	0.09%
				進貨	6,981	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。	0.18%
				應付帳款	2,072		0.04%
				租金收入	1,779	-	0.04%
				其他收入	134	-	-%
				其他費用	155	-	-%
0	敦陽科技(股)公司	敦陽(寧波)科技 有限公司	1	銷貨收入	5,282	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。	0.13%

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)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率(註三)
0	敦陽科技(股)公司	敦雨投資 有限公司	1	租金收入	\$86	-	-%
1	敦陽資訊股份 有限公司	Stark Technology Inc. (USA)	3	進貨	1,018	進貨價格為成本價加計 5%- 30%購入或以 議價方式，付款條件為貨到 7-30 天。	0.03%
				電腦軟體	12		-%
				應付帳款	43		-%

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一〇九年一月一日至九月三十日資料如下：(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	\$1,456 (USD50,000)	\$1,456 (USD50,000)	500,000	100.00%	\$13,160	\$(655)	\$(1,189)	-
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%	543,887	49,564	49,564	-
敦陽科技(股)公司	Pacific Ace Holding International Ltd.	註 4	一般投資	87,378 (USD3,000,000)	87,378 (USD3,000,000)	3,000,000	100.00%	289,687	38,540	38,540	-
敦雨投資有限公司	S-Rain Investment Ltd.	註 5	一般投資	23,301 (USD800,000)	23,301 (USD800,000)	800,000	100.00%	11,229	(2,259)	-	-
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%	435,057	50,072	-	-
Pacific Ace Holding International Ltd.	Profit Reap International Limited	註 4	一般投資	87,378 (USD3,000,000) (註 7)	87,378 (USD3,000,000) (註 7)	3,000,000	100.00%	290,010	38,540	-	-

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 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 2：1209 Mayberry 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一〇九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(註三)	期末投資帳面價值(註三)	截至本期止已匯回台灣之投資收益
					匯出	收回						
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	\$87,378 (USD3,000,000)	-	-	\$87,378 (USD3,000,000) (註一)	\$38,540 (註四·(二)、3)	100.00%	\$38,540 (註四·(二)、3)	\$290,281	-
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	33,786 (USD1,160,000)	-	-	33,786 (USD1,160,000)	(2,259) (註四·(二)、3)	100.00%	(2,259) (註四·(二)、3)	11,219	-
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	- (註二)	經由第三地區(Solar PV Corporation)投資事業間接投資	87,378 (USD3,000,000)	-	-	87,378 (USD3,000,000)	- (註二)	- (註二)	- (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
\$208,542 (USD7,160,000) (註三)	\$208,542 (USD7,160,000) (註三)	\$1,612,863 (註五)

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：截至民國一〇九年九月三十日止，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：該公司業已由當地法院宣告破產，並已於民國一〇九年五月二十二日完成清算程序。
- 註三：係以原始外幣金額依民國一〇九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：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：請參閱財務報表附註十三 1.(10)。
- 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：請參閱財務報表附註十三 1.(2)。
- 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。

4. 主要股東資訊：未達揭露標準。

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。