

上市證券代號：2480

敦陽科技股份有限公司及子公司
合併財務報表暨會計師核閱報告

民國一〇一年一月一日至九月三十日
及民國一〇〇年一月一日至九月三十日(未經核閱)

公司地址：新竹市東大路二段83號12樓之1
公司電話：(03)542-5566

合併財務報表暨會計師核閱報告

目 錄

| 項 目 | 頁 次 |
|----------------------|---------|
| 一、封面 | 1 |
| 二、目錄 | 2 |
| 三、會計師核閱報告 | 3 - 4 |
| 四、合併資產負債表 | 5 |
| 五、合併損益表 | 6 |
| 六、合併現金流量表 | 7 |
| 七、合併財務報表附註 | |
| (一)重要會計政策之彙總說明 | 8 - 9 |
| (二)會計變動之理由及其影響 | 9 |
| (三)重要會計科目之說明 | 10 - 17 |
| (四)關係人交易 | 18 |
| (五)質押之資產 | 18 |
| (六)重大承諾事項及或有事項 | 18 |
| (七)重大之災害損失 | 18 |
| (八)重大之期後事項 | 18 |
| (九)其他 | |
| 1.金融商品相關資訊 | 19 - 23 |
| 2.具重大影響之外幣金融資產及負債資訊 | 23 |
| 3.其他 | 24 - 28 |
| (十)營運部門資訊 | 29 |
| (十一)採用 IFRSs 相關事項之揭露 | 29 - 35 |

敦陽科技股份有限公司及其子公司 會計師核閱報告

敦陽科技股份有限公司及其子公司民國一〇一年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇一年一月一日至九月三十日之合併損益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，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註一.1所述，列入第一段所述敦陽科技股份有限公司及其子公司合併財務報表之子公司，民國一〇一年一月一日至九月三十日之財務報表，未經會計師核閱。該等子公司民國一〇一年九月三十日之資產總額為新台幣277,656仟元，占合併資產總額之7.25%，負債總額為新台幣22,687仟元，占合併負債總額之2.03%，其民國一〇一年一月一日至九月三十日之稅前淨利為新台幣1,641仟元，占合併稅前淨利之0.58%。

依本會計師核閱結果，除上段所述併入合併個體之子公司財務報表，若能取得上述該等子公司經會計師核閱之同期間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金管證六字第0960064020號函、證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

如合併財務報表附註二所述，敦陽科技股份有限公司及子公司自民國一〇〇年一月一日起依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂之規定及新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」處理。

< 續下頁 >

< 承上頁 >

敦陽科技股份有限公司及其子公司民國一〇〇年一月一日至九月三十日之合併財務報表，係未經會計師核閱，附列目的僅供參考。

此 致
敦陽科技股份有限公司 公鑒

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)第0940128837號
(96)金管證(六)第0960002720號

黃益輝

會計師：

許新民

中華民國一〇一年十月二十五日

敦陽科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國一〇一年九月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
及民國一〇〇年九月三十日(未經核閱)
(金額均以新台幣仟元為單位)

| 代碼 | 資 產 | 附 註 | 一〇一年九月三十日 | | 一〇〇年九月三十日 (未經核閱) | | 代碼 | 負 債 及 股 東 權 益 | 附 註 | 一〇一年九月三十日 | | 一〇〇年九月三十日 (未經核閱) | |
|------|----------------|-------|--------------|--------|---------------------|--------|------|----------------|-----------|--------------|--------|---------------------|--------|
| | | | 金 額 | % | 金 額 | % | | | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 11xx | 流動資產 | | | | | | 21xx | 流動負債 | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 | 三.1 | \$ 500,254 | 13.06 | \$ 490,236 | 12.98 | 2100 | 短期借款 | 三.9及六 | \$ 43,820 | 1.14 | \$ 99,543 | 2.64 |
| 1320 | 備供出售金融資產-流動 | 三.2 | - | - | 92,370 | 2.45 | 2181 | 交易目的之金融負債-流動 | 三.10 | - | - | 167 | - |
| 1120 | 應收票據淨額 | 二及三.3 | 12,942 | 0.34 | 8,190 | 0.22 | 2120 | 應付票據 | | 2,991 | 0.08 | 9,483 | 0.25 |
| 1143 | 應收帳款淨額 | 二及三.4 | 1,999,796 | 52.20 | 1,875,921 | 49.68 | 2140 | 應付帳款 | | 589,822 | 15.39 | 437,668 | 11.59 |
| 1144 | 應收分期款項淨額 | 二及三.5 | 40,876 | 1.07 | 42,405 | 1.12 | 2160 | 應付所得稅 | | 31,001 | 0.81 | 28,387 | 0.75 |
| 1160 | 其他應收款 | 二 | 1,693 | 0.04 | 2,321 | 0.06 | 2170 | 應付費用 | 三.15 | 124,434 | 3.25 | 122,416 | 3.24 |
| 1200 | 存貨淨額 | 三.6 | 206,975 | 5.40 | 220,505 | 5.84 | 2210 | 其他應付款 | | 35,490 | 0.93 | 40,360 | 1.07 |
| 1260 | 預付款項 | | 132,928 | 3.47 | 64,426 | 1.71 | 2260 | 預收款項 | | 275,785 | 7.20 | 346,501 | 9.18 |
| 1280 | 其他流動資產 | | 1,129 | 0.03 | 1,327 | 0.04 | 2272 | 一年內到期之長期借款 | 三.11 | - | - | 6,250 | 0.17 |
| 1286 | 遞延所得稅資產-流動 | | - | - | 6,190 | 0.16 | 2280 | 其他流動負債 | | 3,767 | 0.10 | 2,223 | 0.06 |
| 1291 | 受限制資產-流動 | 五 | 5,282 | 0.14 | 5,464 | 0.14 | 2286 | 遞延所得稅負債-流動 | | 477 | 0.01 | - | - |
| 1292 | 存出保證金-流動 | | 45,272 | 1.18 | 54,382 | 1.44 | | 流動負債合計 | | 1,107,587 | 28.91 | 1,092,998 | 28.95 |
| | 流動資產合計 | | 2,947,147 | 76.93 | 2,863,737 | 75.84 | | | | | | | |
| 14xx | 基金及投資 | | | | | | 28xx | 其他負債 | | | | | |
| 1450 | 備供出售金融資產-非流動 | 三.2 | 22,670 | 0.59 | 22,031 | 0.58 | 2810 | 應計退休金負債 | | 1,223 | 0.03 | 5,818 | 0.15 |
| 1480 | 以成本衡量之金融資產-非流動 | 三.7 | 254,888 | 6.65 | 267,851 | 7.09 | 2820 | 存入保證金 | | 2,582 | 0.07 | 3,888 | 0.10 |
| | 基金及投資合計 | | 277,558 | 7.24 | 289,882 | 7.67 | 2861 | 遞延所得稅負債-非流動 | | 7,720 | 0.20 | 6,959 | 0.18 |
| | | | | | | | | 其他負債合計 | | 11,525 | 0.30 | 16,665 | 0.43 |
| | | | | | | | | 負債合計 | | 1,119,112 | 29.21 | 1,109,663 | 29.38 |
| 15xx | 固定資產 | 三.8 | | | | | 3xxx | 股東權益 | | | | | |
| 1501 | 土地 | | 276,859 | 7.23 | 276,859 | 7.33 | 31xx | 股本 | | | | | |
| 1521 | 房屋及建築 | | 202,582 | 5.29 | 200,767 | 5.32 | | 母公司股東權益 | | | | | |
| 1551 | 運輸設備 | | 5,047 | 0.13 | 4,201 | 0.11 | 3110 | 普通股 | 三.12 | 1,329,504 | 34.70 | 1,329,504 | 35.21 |
| 1561 | 生財器具 | | 80,879 | 2.11 | 107,552 | 2.85 | 32xx | 資本公積 | 三.13 | | | | |
| 1631 | 租賃改良 | | 2,663 | 0.07 | 2,663 | 0.07 | 3213 | 資本公積-轉換公司債轉換溢價 | | 18,255 | 0.48 | 18,255 | 0.48 |
| 1681 | 其他設備 | | 4,625 | 0.12 | 998 | 0.03 | 3260 | 資本公積-長期投資 | | 7,083 | 0.18 | 7,083 | 0.19 |
| | 成本合計 | | 572,655 | 14.95 | 593,040 | 15.71 | 3270 | 資本公積-合併溢額 | | 240,793 | 6.30 | 240,793 | 6.38 |
| 15x9 | 減：累計折舊 | | (107,243) | (2.80) | (115,481) | (3.05) | 33xx | 保留盈餘 | | | | | |
| | 固定資產淨額 | | 465,412 | 12.15 | 477,559 | 12.66 | 3310 | 法定盈餘公積 | 三.14 | 574,795 | 15.00 | 547,123 | 14.49 |
| | | | | | | | 3350 | 未分配盈餘 | 三.15及三.17 | 537,919 | 14.04 | 517,987 | 13.72 |
| 18xx | 其他資產 | | | | | | 34xx | 股東權益其他項目 | | | | | |
| 1820 | 存出保證金-非流動 | | 77,882 | 2.03 | 73,500 | 1.95 | 3420 | 累積換算調整數 | | 12,631 | 0.33 | 14,992 | 0.40 |
| 1830 | 遞延資產 | | 31,631 | 0.83 | 17,983 | 0.48 | 3450 | 金融商品未實現損失 | 三.2 | (9,098) | (0.24) | (9,498) | (0.25) |
| 1844 | 長期應收分期款項淨額 | 二及三.5 | 28,160 | 0.73 | 47,314 | 1.25 | | 母公司股東權益合計 | | 2,711,882 | 70.79 | 2,666,239 | 70.62 |
| 1887 | 受限制資產-非流動 | 五 | 1,081 | 0.03 | 3,795 | 0.10 | 3610 | 少數股權 | | - | - | - | - |
| 1888 | 其他資產-其他 | | 2,123 | 0.06 | 2,132 | 0.05 | | 股東權益總計 | | 2,711,882 | 70.79 | 2,666,239 | 70.62 |
| | 其他資產合計 | | 140,877 | 3.68 | 144,724 | 3.83 | | | | | | | |
| | 資產總計 | | \$ 3,830,994 | 100.00 | \$ 3,775,902 | 100.00 | | 負債及股東權益總計 | | \$ 3,830,994 | 100.00 | \$ 3,775,902 | 100.00 |

(請參閱合併財務報表附註)

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
 合併損益表
 民國一〇一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)
 及民國一〇〇年一月一日至九月三十日(未經核閱)
 (金額除每股盈餘外, 均以新台幣仟元為單位)

| 代碼 | 項 目 | 附 註 | 一〇一年度前三季 | | 一〇〇年度前三季(未經核閱) | |
|--------|------------|------|--------------|---------|----------------|---------|
| | | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4000 | 營業收入 | | \$ 3,261,031 | 100.03 | \$ 3,102,142 | 100.03 |
| 41XX | 減：銷貨退回及折讓 | | (896) | (0.03) | (1,002) | (0.03) |
| | 營業收入淨額 | 三.16 | 3,260,135 | 100.00 | 3,101,140 | 100.00 |
| 5000 | 營業成本 | | (2,368,512) | (72.65) | (2,194,140) | (70.75) |
| 5910 | 營業毛利 | | 891,623 | 27.35 | 907,000 | 29.25 |
| 6000 | 營業費用 | | | | | |
| 6100 | 銷管費用 | | (487,096) | (14.94) | (444,790) | (14.34) |
| 6300 | 研發費用 | | (151,557) | (4.65) | (211,812) | (6.83) |
| | 營業費用合計 | | (638,653) | (19.59) | (656,602) | (21.17) |
| 6900 | 營業淨利 | | 252,970 | 7.76 | 250,398 | 8.08 |
| 7100 | 營業外收入及利益 | | | | | |
| 7110 | 利息收入 | 九 | 6,016 | 0.18 | 5,758 | 0.19 |
| 7122 | 股利收入 | | 2,673 | 0.08 | 2,279 | 0.07 |
| 7130 | 處分固定資產利益 | | 1 | - | - | - |
| 7140 | 處分投資利益 | | 836 | 0.03 | 198 | 0.01 |
| 7160 | 兌換利益 | | 10,725 | 0.33 | 4,290 | 0.14 |
| 7210 | 租金收入 | | 1,208 | 0.04 | 2,718 | 0.09 |
| 7320 | 金融負債評價利益淨額 | 三.10 | - | - | 463 | 0.01 |
| 7480 | 什項收入 | | 9,306 | 0.28 | 8,032 | 0.26 |
| | 營業外收入及利益合計 | | 30,765 | 0.94 | 23,738 | 0.77 |
| 7500 | 營業外費用及損失 | | | | | |
| 7510 | 利息費用 | 九 | (697) | (0.02) | (879) | (0.03) |
| 7530 | 處分固定資產損失 | | - | - | (496) | (0.02) |
| 7630 | 減損損失 | 三.7 | - | - | (600) | (0.02) |
| 7650 | 金融負債評價損失 | 三.10 | (1,164) | (0.04) | - | - |
| 7880 | 什項支出 | | (408) | (0.01) | (217) | (0.01) |
| | 營業外費用及損失合計 | | (2,269) | (0.07) | (2,192) | (0.08) |
| 7900 | 本期稅前淨利 | | 281,466 | 8.63 | 271,944 | 8.77 |
| 8110 | 所得稅費用 | | (52,703) | (1.61) | (66,667) | (2.15) |
| 9600xx | 合併總淨利 | | \$ 228,763 | 7.02 | \$ 205,277 | 6.62 |
| | 歸屬予： | | | | | |
| 9601 | 母公司股東 | | \$ 228,763 | 7.02 | \$ 205,277 | 6.62 |
| 9602 | 少數股權 | | - | - | - | - |
| | 合併總淨利 | | \$ 228,763 | 7.02 | \$ 205,277 | 6.62 |
| | | | 稅前 | 稅後 | 稅前 | 稅後 |
| 9750 | 基本每股盈餘(元) | 三.17 | | | | |
| | 母公司股東之淨利 | | \$ 2.12 | \$ 1.72 | \$ 2.05 | \$ 1.54 |
| | 少數股權之淨利 | | - | - | - | - |
| | 合併總淨利 | | \$ 2.12 | \$ 1.72 | \$ 2.05 | \$ 1.54 |
| 9850 | 稀釋每股盈餘(元) | 三.17 | | | | |
| | 母公司股東之淨利 | | \$ 2.08 | \$ 1.69 | \$ 2.02 | \$ 1.52 |
| | 少數股權之淨利 | | - | - | - | - |
| | 合併總淨利 | | \$ 2.08 | \$ 1.69 | \$ 2.02 | \$ 1.52 |

(請參閱合併財務報表附註)

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
民國一〇一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)
及民國一〇〇年一月一日至九月三十日(未經核閱)
(金額均以新台幣仟元為單位)

| 代碼 | 項 目 | 一〇一年度前三季 | 一〇〇年度前三季(未經核閱) |
|--------|---------------------|------------|----------------|
| | 營業活動之現金流量： | | |
| A10000 | 合併總淨利 | \$ 228,763 | \$ 205,277 |
| | 調整項目： | | |
| A20300 | 折舊費用 | 21,136 | 23,831 |
| A20400 | 攤銷費用 | 9,035 | 9,630 |
| A20500 | 呆帳費用提列數 | 3,375 | 14 |
| A21300 | 員工分紅 | 33,000 | 33,000 |
| A22200 | 存貨跌價及呆滯損失(回升利益) | 3,281 | (720) |
| A22600 | 處分固定資產(利益)損失 | (1) | 496 |
| A23300 | 處分投資利益 | (836) | (198) |
| A23600 | 金融負債未實現評價損失 | - | 167 |
| A23700 | 金融資產減損損失 | - | 600 |
| A24800 | 遞延所得稅變動數 | 13,743 | 36,810 |
| A31120 | 應收票據減少 | 9,633 | 19,433 |
| A31140 | 應收帳款增加 | (92,607) | (320,776) |
| A31140 | 應收分期款項(含長期應收分期款項)減少 | 12,209 | 7,595 |
| A31160 | 其他應收款項(增加)減少 | (620) | 3,095 |
| A31180 | 存貨減少 | 5,683 | 85,031 |
| A31210 | 預付款項(增加)減少 | (64,003) | 2,061 |
| A31211 | 其他流動資產減少 | 143 | 2,092 |
| A32110 | 交易目的金融負債減少 | (134) | - |
| A32120 | 應付票據減少 | (54,572) | (5,084) |
| A32140 | 應付帳款減少 | (33,224) | (12,189) |
| A32160 | 應付所得稅(減少)增加 | (4,911) | 955 |
| A32170 | 應付費用減少 | (81,714) | (71,611) |
| A32180 | 其他應付款(減少)增加 | (10,035) | 5,286 |
| A32200 | 預收款項減少 | (25,276) | (6,361) |
| A32212 | 其他流動負債增加(減少) | 2,123 | (12) |
| A32230 | 應計退休金負債減少 | (1,826) | - |
| AAAA | 營業活動之淨現金流(出)入 | (27,635) | 18,422 |
| | 投資活動之現金流量： | | |
| B00300 | 取得備供出售金融資產 | - | (2,008) |
| B00400 | 處分備供出售金融資產價款 | 92,839 | 72,492 |
| B01000 | 處分以成本衡量之金融資產價款 | - | 1,701 |
| B01101 | 以成本衡量之金融資產減資退回股款 | 1,467 | 1,630 |
| B01900 | 購置固定資產價款 | (4,134) | (8,985) |
| B02000 | 處分固定資產價款 | 952 | - |
| B02500 | 存出保證金減少 | 10,804 | 848 |
| B02600 | 遞延資產增加 | (4,199) | (166) |
| B02800 | 受限制資產減少(增加) | 405 | (2,668) |
| B04800 | 其他資產減少(增加) | 729 | (2,132) |
| BBBB | 投資活動之淨現金流入 | 98,863 | 60,712 |
| | 融資活動之現金流量： | | |
| C00100 | 短期借款(減少)增加 | (26,428) | 13,021 |
| C01000 | 償還長期借款 | (4,167) | (25,000) |
| C01600 | 存入保證金減少 | (2,362) | (85) |
| C02100 | 發放現金股利 | (252,605) | (248,617) |
| CCCC | 融資活動之淨現金流出 | (285,562) | (260,681) |
| DDDD | 匯率影響數 | (2,820) | 8,512 |
| EEEE | 本期現金及約當現金減少數 | (217,154) | (173,035) |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額 | 717,408 | 663,271 |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額 | \$ 500,254 | \$ 490,236 |
| | 現金流量資訊之補充揭露： | | |
| F00100 | 本期支付利息 | \$ 726 | \$ 897 |
| F00400 | 本期支付所得稅 | \$ 43,920 | \$ 29,000 |
| | 不影響現金流量之投資及融資活動： | | |
| G00100 | 一年內到期之長期借款 | \$ - | \$ 6,250 |
| G03000 | 金融商品未實現評價利益(損失) | \$ 3,398 | \$ (1,830) |

(請參閱合併財務報表附註)

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其子公司
 合併財務報表附註
 民國一〇一年九月三十日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 及民國一〇〇年九月三十日(未經核閱)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

敦陽科技股份有限公司(以下簡稱本公司)依照金管證六字第0960064020號函令可簡化揭露事項之規定，可免揭露事項包括下列項目：

1. 公司沿革及業務範圍。
2. 所得稅相關資訊。
3. 退休金相關資訊。
4. 本期用人、折舊、折耗及攤銷費用依功能別之彙總資訊。
5. 重大交易事項、轉投資事業及大陸投資等附表資訊。

一、重要會計政策之彙總說明及衡量基礎

本合併財務報表係依照金管證六字第0960064020號函、證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製。本公司重要會計政策除下列所述外，餘與最近年度合併財務報表相同而不再揭露。

1. 合併概況

本公司依財務會計準則第七號公報，將本公司直接或間接持有被投資公司有表決權之股份超過百分之五十者，或持有表決權之股份未超過百分之五十，但具有實質控制能力者，為本公司之子公司，除依權益法評價外，於編製合併財務報表時，並將所有子公司納入合併個體。另有關合併財務報表編製個體內之子公司及其變動情形如下：

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 持有股權百分比(%) | | 說明 |
|--|--|----------|------------|-----------|----|
| | | | 101.09.30 | 100.09.30 | |
| 本公司 | Stark Technology Inc.(U.S.A) | 電腦相關產品買賣 | 100.00 | 100.00 | - |
| 本公司 | Pacific Ace Holding International Ltd. | 一般投資 | 100.00 | 100.00 | - |
| 本公司 | 敦雨投資有限公司 | 一般投資 | 100.00 | 100.00 | - |
| 敦雨投資有限公司 | S-Rain Investment Ltd. | 一般投資 | 100.00 | 100.00 | - |
| 敦雨投資有限公司 | 敦華資訊股份有限公司 | 電腦相關產品買賣 | 100.00 | 100.00 | - |
| S-Rain Investment Ltd. | 上海敦滬信息科技有限公司 | 一般電子買賣 | 100.00 | 100.00 | - |
| Pacific Ace Holding International Ltd. | Profit Reap International Limited | 一般投資 | 100.00 | 100.00 | - |
| Profit Reap International Limited | 敦陽(寧波)科技有限公司 | 一般電子買賣 | 100.00 | 100.00 | - |

敦陽科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 合併財務報表編製原則

- (1) 合併財務報表係依財務會計準則公報第七號之規定編製，合併財務報表編製個體間之往來交易於編製合併財務報表時予以沖銷。
- (2) 凡持有被投資公司有表決權股份(包括本公司及合併子公司所持有目前已可執行或轉換之潛在表決權)比例超過百分之五十，或有下列情況之一者，視為對被投資公司具有控制能力，構成母子公司關係，除依權益法評價外，並編製合併財務報表。
 - A. 與其他投資人約定下，具超過半數之有表決權股份之能力。
 - B. 依法令或契約約定，可操控公司之財務、營運及人事方針。
 - C. 有權任免董事會(或約當組織)超過半數之主要成員，且公司之控制操控於該董事會(或約當組織)。
 - D. 有權主導董事會(或約當組織)超過半數之投票權，且公司之控制操控於該董事會(或約當組織)。
 - E. 其他具有控制能力者。
- (3) 母公司取得子公司股權之成本高於或低於子公司該項股權淨值，於編製合併財務報表時，係依財務會計準則公報第二十五號「企業合併-購買法之會計處理」之規定辦理。若產生商譽或遞延貸項，原按估計效益年限或存續期間攤銷，並列為營業費用或營業外收入及利益，惟自民國九十五年一月一日起，商譽部分不再攤銷，並於每年定期進行減損測試；遞延貸項部分，則仍按剩餘年限繼續攤銷，惟後續新產生之取得可辨認淨資產公平價值超過取得成本差額，係就非流動資產分別將其公平價值等比例減少之，若減少至零仍有差額時，則將該差額列為非常利益。

二、會計變動之理由及其影響

1. 合併公司自民國一〇〇年一月一日起，採用第三次修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」規定。前述變動對合併公司民國一〇〇年前三季合併總淨利及合併稅後基本每股盈餘並未有重大影響。
2. 合併公司自民國一〇〇年一月一日起，採用新發布財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定處理營運部門資訊之揭露，該號公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。

敦陽科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

三、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

| | 101.09.30 | 100.09.30 (未經核閱) |
|---------------|-----------|---------------------|
| 週轉金 | \$288 | \$292 |
| 支票及活期存款 | 331,008 | 380,885 |
| 定期存款 | 75,069 | 9,180 |
| 約當現金—附賣回票券/債券 | 93,889 | 99,879 |
| 合 計 | \$500,254 | \$490,236 |

A. 本公司及合併子公司截至民國一〇一年九月三十日止，購入之附賣回票/債券係以 93,889 仟元購入，並已與發行之公司分別約定於民國一〇一年十月一日至十月十五日間，以總計 93,915 仟元陸續賣回。

B. 本公司及子公司-敦雨投資有限公司截至民國一〇〇年九月三十日止，購入之附賣回票/債券係以 99,879 仟元購入，並已與發行之公司分別約定於民國一〇〇年十月三日至十月三十日間，以總計 99,897 仟元陸續賣回。

2. 備供出售金融資產

| | 101.09.30 | 100.09.30 (未經核閱) |
|--------------|-----------|---------------------|
| 備供出售金融資產-流動 | | |
| 基金 | \$- | \$92,002 |
| 備供出售金融資產評價調整 | - | 368 |
| 合 計 | \$- | \$92,370 |
| 備供出售金融資產-非流動 | | |
| 上市(櫃)公司股票 | \$31,762 | \$31,891 |
| 備供出售金融資產評價調整 | (9,092) | (9,860) |
| 合 計 | \$22,670 | \$22,031 |

敦陽科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 應收票據淨額

| | 101.09.30 | 100.09.30 (未經核閱) |
|--------|-----------|---------------------|
| 應收票據 | \$12,942 | \$8,190 |
| 減：備抵呆帳 | - | - |
| 淨 額 | \$12,942 | \$8,190 |

4. 應收帳款淨額

| | 101.09.30 | 100.09.30 (未經核閱) |
|--------|-------------|---------------------|
| 應收帳款 | \$2,013,628 | \$1,886,585 |
| 減：備抵呆帳 | (13,832) | (10,664) |
| 淨 額 | \$1,999,796 | \$1,875,921 |

5. 應收分期款項淨額

| | 101.09.30 | 100.09.30 (未經核閱) |
|---------------|-----------|---------------------|
| 應收分期帳款 | \$72,689 | \$95,816 |
| 減：未實現利息收入 | (3,653) | (6,097) |
| 淨 額 | 69,036 | 89,719 |
| 減：一年內到期應收分期帳款 | (40,876) | (42,405) |
| 一年以上到期應收分期帳款 | \$28,160 | \$47,314 |

6. 存貨淨額

| | 101.09.30 | 100.09.30 (未經核閱) |
|---------------|-----------|---------------------|
| 商品存貨 | \$218,638 | \$230,601 |
| 減：備抵存貨跌價及呆滯損失 | (11,663) | (10,096) |
| 淨 額 | \$206,975 | \$220,505 |

本公司及合併子公司民國一〇一及一〇〇年一月一日至九月三十日所認列之存貨跌價(損失)回升利益分別為(3,281)元及720元，帳列銷貨成本項下。民國一〇〇年前三季之轉回數係因本公司庫齡較長之存貨減少。

敦陽科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

7. 以成本衡量之金融資產-非流動

| | 101.09.30 | 100.09.30 (未經核閱) |
|----------------|-----------|---------------------|
| 未上市(櫃)公司股票-普通股 | | |
| 虹晶科技(股)公司 | \$39,400 | \$39,400 |
| 三趨科技(股)公司 | 4,800 | 4,800 |
| 敦緯數位服務(股)公司 | 27 | 27 |
| SOLAR PV CORP. | 90,990 | 90,990 |
| 偉視科技(股)公司 | 11,625 | 11,625 |
| 華志創業投資(股)公司 | 163 | 1,630 |
| 錢隆科技(股)公司 | 9,500 | 9,500 |
| 亮發科技(股)公司 | 127 | 510 |
| 聯相光電(股)公司 | 12,669 | 12,669 |
| 元晶太陽能科技(股)公司 | 100,000 | 100,000 |
| 合 計 | 269,301 | 271,151 |
| 減：累計減損 | (14,413) | (3,300) |
| 淨 額 | \$254,888 | \$267,851 |

- (1) 本公司經評估三趨科技(股)公司之營運狀況，考量相對投資款部分價值業已產生減損且回復希望甚小，因此認列減損損失，截至民國一〇一及一〇〇年九月三十日(未經核閱)止，累計減損均為 800 仟元。
- (2) 本公司經評估偉視科技(股)公司之營運狀況，考量相對投資款部分價值業已產生減損且回復希望甚小，因此認列減損損失，截至民國一〇一及一〇〇年九月三十日(未經核閱)止，累計減損分別為 5,812 仟元及 600 仟元。
- (3) 本公司及合併子公司-敦兩投資有限公司經評估聯相光電(股)公司之營運狀況，考量相對投資款部分價值業已產生減損且回復希望甚小，因此認列減損損失，截至民國一〇一及一〇〇年九月三十日(未經核閱)止，累計減損分別為 5,773 仟元及 0 元。
- (4) 合併子公司-敦兩投資有限公司經評估錢隆科技(股)公司之營運狀況，考量相對投資款其部分價值業已產生減損且回復希望甚小，因此認列減損損失，截至民國一〇一及一〇〇年九月三十日(未經核閱)止，累計減損均為 1,900 仟元。

敦陽科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (5) 被投資公司亮發科技(股)公司於民國一〇〇年十二月辦理減資彌補虧損，故合併子公司敦兩投資有限公司按減資比例於民國一〇〇年度沖轉該被投資公司之帳面價值 382 仟元，帳列其他投資損失項下。同時考量相對投資款其部分價值業已產生減損且回復希望甚小，因此認列減損損失，截至民國一〇一及一〇〇年九月三十日(未經核閱)止，累計減損分別為 128 仟元及 0 元。
- (6) 被投資公司華志創業投資(股)公司於民國一〇一年第三季通過退還股款，減資比率為 90%，合併子公司已收得退還之股款 1,467 仟元。

8. 固定資產

- (1) 本公司及合併子公司於民國一〇一及一〇〇年前三季(未經核閱)均未有因購置固定資產而利息資本化之事。
- (2) 本公司及合併子公司固定資產無提供擔保或質押之情事。

9. 短期借款

| | 101.09.30 | 100.09.30 (未經核閱) |
|-------|-----------|---------------------|
| 週轉金借款 | \$43,820 | \$99,543 |

- (1) 本公司民國一〇一及一〇〇年九月三十日短期借款之借款利率分別為 1.16%~1.3779% 及 0.85052%~2.5%。
- (2) 截至民國一〇一及一〇〇年九月三十日止，本公司尚未使用之短期借款額度分別約為 1,805,108 仟元及 1,975,921 仟元。
- (3) 本公司未對上列短期借款提供擔保品。

10. 交易目的金融負債-流動

| | 101.09.30 | 100.09.30 (未經核閱) |
|--------|-----------|---------------------|
| 遠期外匯合約 | \$- | \$167 |

本公司於民國一〇一年前三季與銀行簽訂之遠期外匯合約，係以規避外幣債權債務匯率變動所為之財務避險操作為主要目的，惟因不符合三十四號公報「金融商品之會計處理準則」避險會計之條件，故帳列交易目的金融負債-流動。其相關財務風險資訊之揭露，請參閱財務報表附註九。

截至民國一〇一年九月三十日止之遠期外匯合約均已結清。

敦陽科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

截至民國一〇〇年九月三十日止，尚未到期遠期外匯合約之合約金額列示如下：

交易目的之金融負債

| 金融商品 | 類型 | 合約到期月份 | 合約金額(仟元) |
|--------|------|----------------|----------|
| 遠期外匯合約 | 預購美元 | 100年12月~101年2月 | USD1,564 |

民國一〇一及一〇〇年前三季(未經核閱)因從事遠期外匯合約而分別產生當期損失1,164仟元及利益463仟元。

11. 長期借款

| 債權人 | 借款性質 | 期間 | 利率 | 金額 | 動支 期限 | 還款 方式 |
|------------------|------|--------------------|-------|----------------|----------|----------|
| <u>100.09.30</u> | | | | | | |
| 元大商業銀行 | 信用借款 | 98.06.12~101.06.12 | 2.62% | 6,250 | 註1 | 註1 |
| 減：一年內到期之長期借款 | | | | <u>(6,250)</u> | | |
| 一年以上之長期借款 | | | | <u>\$-</u> | | |

註1：此筆借款額度為100,000仟元，額度動撥期限為民國98年8月20日止。自民國98年9月12日起，按季分十二次平均還本。本公司已於民國101年6月12日到期償還借款。

(1) 截至民國一〇一及一〇〇年九月三十日止，本公司尚未使用之長期借款額度均為0元。

(2) 本公司未對上列長期借款提供擔保品。

12. 股本

本公司於民國一〇〇年一月一日，額定股本總額為3,400,000仟元(其中股份總額內保留20,000仟股作為發行員工認股權憑證之股份)，分為340,000仟股，每股面額10元，分次發行，實收股本總額為1,329,504仟元。截至民國一〇一年九月三十日止，迄未變動。

敦陽科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

13. 資本公積

| | 101.09.30 | 100.09.30 |
|----------------------|-----------|-----------|
| 轉換公司債轉換溢價 | \$18,255 | \$18,255 |
| 長期投資： | | |
| 長期股權投資持股比例變動致股權淨值變動數 | 4,833 | 4,833 |
| 長期股權投資減資退回股本影響數 | 2,250 | 2,250 |
| 小計 | 7,083 | 7,083 |
| 合併溢額 | 240,793 | 240,793 |
| 合計 | \$266,131 | \$266,131 |

依有關法令規定，因採權益法評價之長期股權投資而發生之資本公積，不得做為任何用途，其餘資本公積僅能用於彌補虧損或撥充資本；公司無虧損者，得以超過票面金額發行股票所得溢額及受領贈與之所得之資本公積之全部或一部份撥充資本或發給現金。另公司非於盈餘公積彌補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

14. 法定盈餘公積

依公司法規定，就每年稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，並應繼續提撥至其總額達股本總額時為止；公司非彌補虧損及依本法規定提出法定盈餘公積後，不得分派股息及紅利。公司無盈餘時，亦不得以其分派股息及紅利。以法定盈餘公積發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

15. 盈餘分配及股利政策

依本公司章程規定，本公司年度總決算如有盈餘應先提繳稅款，彌補已往虧損，次提百分之十法定盈餘公積(但法定盈餘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後，除保留部分外，得依下列比率分配：

- (1) 董事監察人酬勞不得超過百分之五。
- (2) 員工紅利不得低於百分之三，不得超過百分之二十。
- (3) 股東紅利。

本公司股東紅利及員工紅利之分配得以現金或股票方式發放，其中現金股利分派之比例以不低於股利總額之百分之十為原則，惟此現金股利分派比例仍得視當年度營運狀況調整之，董監事酬勞以現金方式發放。其中員工股票紅利分配對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件授權董事會訂定之。

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，提報股東會。

敦陽科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

前項盈餘之分配得全數或保留部份，應由董事會提請股東會同意。

本公司於民國一〇〇年度盈餘分配情形如下：

| 項 目 | 100 年度盈餘分配案 | | 差異數 | 差異原因說明 |
|---------------|---------------------------|---------------------------|-----|--------|
| | 101 年 6 月 12 日 股東會決議通過 | 101 年 3 月 19 日 董事會決議通過 | | |
| 董監事酬勞 | \$- | \$- | - | - |
| 員工現金紅利 | \$44,000 | \$44,000 | - | - |
| 員工股票紅利 | \$- | \$- | - | - |
| 股東紅利 | | | | |
| 現金 | \$252,605 | \$252,605 | - | - |
| 股票(面額每股 10 元) | - | - | - | - |

本公司以民國一〇一及一〇〇年前三季之稅後淨利考量法定公積等因素後，依本公司章程所定盈餘分派政策，估計員工紅利金額均為 33,000 仟元，董監酬勞金額均為 0 元。若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異且其差異金額非屬重大時，則視為會計估計變動，列為次年度之損益。

有關本公司董事會擬議之盈餘分配案及股東會決議通過盈餘分配案等相關訊息，可至公開資訊觀測站中查詢。

16. 營業收入淨額

| | 101 年前三季 | 100 年前三季 (未經核閱) |
|-----------|-------------|--------------------|
| 銷貨收入 | \$2,258,884 | \$1,850,734 |
| 諮詢與維修服務收入 | 999,494 | 1,244,691 |
| 其他營業收入 | 2,653 | 6,717 |
| 合 計 | 3,261,031 | 3,102,142 |
| 減：銷貨退回及折讓 | (896) | (1,002) |
| 淨 額 | \$3,260,135 | \$3,101,140 |

17. 每股盈餘

本公司自員工紅利費用化後，民國一〇一及一〇〇年前三季屬複雜資本結構之公司，故揭露基本每股盈餘及稀釋每股盈餘，其計算如下：

敦陽科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

| | 101 年前三季 | 100 年前三季 (未經核閱) |
|--------------------|---------------|--------------------|
| 基本每股盈餘之流通在外加權平均股數 | 132,950,363 股 | 132,950,363 股 |
| 潛在普通股： | | |
| 員工分紅費用化擬制流通在外股數影響數 | 2,113,758 | 1,950,543 |
| 稀釋每股盈餘之流通在外加權平均股數 | 135,064,121 股 | 134,900,906 股 |

| | 金額(分子) | | 股數(分母) | 每股盈餘(元) | |
|------------------|------------------|------------------|---------------|---------------|---------------|
| | 稅前 | 稅後 | | 稅前 | 稅後 |
| <u>101 年前三季</u> | | | | | |
| 基本每股盈餘 | | | | | |
| 歸屬於母公司股東淨利 | \$281,466 | \$228,763 | 132,950,363 股 | \$2.12 | \$1.72 |
| 加：歸屬於少數 股權之淨利 | - | - | | - | - |
| 合併總淨利 | <u>\$281,466</u> | <u>\$228,763</u> | | <u>\$2.12</u> | <u>\$1.72</u> |

| | | | | | |
|------------------|------------------|------------------|---------------|---------------|---------------|
| 稀釋每股盈餘 | | | | | |
| 歸屬於母公司股東淨利 | \$281,466 | \$228,763 | 135,064,121 股 | \$2.08 | \$1.69 |
| 加：歸屬於少數 股權之淨利 | - | - | | - | - |
| 合併總淨利 | <u>\$281,466</u> | <u>\$228,763</u> | | <u>\$2.08</u> | <u>\$1.69</u> |

| | 金額(分子) | | 股數(分母) | 每股盈餘(元) | |
|-----------------------|------------------|------------------|---------------|---------------|---------------|
| | 稅前 | 稅後 | | 稅前 | 稅後 |
| <u>100 年前三季(未經核閱)</u> | | | | | |
| 基本每股盈餘 | | | | | |
| 歸屬於母公司股東淨利 | \$271,944 | \$205,277 | 132,950,363 股 | \$2.05 | \$1.54 |
| 加：歸屬於少數 股權之淨利 | - | - | | - | - |
| 合併總淨利 | <u>\$271,944</u> | <u>\$205,277</u> | | <u>\$2.05</u> | <u>\$1.54</u> |

| | | | | | |
|------------------|------------------|------------------|---------------|---------------|---------------|
| 稀釋每股盈餘 | | | | | |
| 歸屬於母公司股東淨利 | \$271,944 | \$205,277 | 134,900,906 股 | \$2.02 | \$1.52 |
| 加：歸屬於少數 股權之淨利 | - | - | | - | - |
| 合併總淨利 | <u>\$271,944</u> | <u>\$205,277</u> | | <u>\$2.02</u> | <u>\$1.52</u> |

敦陽科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

四、關係人交易

無此事項。

五、質押之資產

本公司於民國一〇一及一〇〇年九月三十日之資產中已提供客戶作為履約保證之擔保情形如下：

| <u>帳列科目</u> | <u>帳面價值</u> | <u>抵押機構</u> | <u>擔保債務內容</u> |
|-----------------------------|----------------|---|---------------|
| <u>101.09.30</u> | | | |
| 受限制資產－ 定期存款 (含流動及非流動) | <u>\$6,363</u> | 中華電信、關貿網路、國防部軍備局、 新光銀行、宏碁(股)公司 | 履約保證 |
| <u>100.09.30(未經核閱)</u> | | | |
| 受限制資產－ 定期存款 (含流動及非流動) | <u>\$9,259</u> | 台中市政府、中華電信、中華電信行動 通信、新光銀行、宏碁(股)公司、第一 銀行、關貿網路、國防部軍備局 | 履約保證 |

六、重大承諾事項及或有事項

本公司於民國一〇一年九月三十日尚有下列重大承諾及或有事項未列入上開合併財務報表之中：

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181,072仟元。
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216,239仟元。
3. 本公司已開立未使用信用狀金額合計0元。

七、重大之災害損失

無此事項。

八、重大之期後事項

無此事項。

敦陽科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

九、其他

1. 金融商品資訊之揭露

(1) 公平價值之資訊

| | 101.09.30 | | 100.09.30(未經核閱) | |
|-----------------|-----------|-----------|-----------------|-----------|
| | 帳面價值 | 公平價值 | 帳面價值 | 公平價值 |
| <u>非衍生性金融商品</u> | | | | |
| 資 產 | | | | |
| 現金及約當現金 | \$500,254 | \$500,254 | \$490,236 | \$490,236 |
| 備供出售金融資產-流動 | - | - | 92,370 | 92,370 |
| 應收款項淨額 | | | | |
| (包括應收票據及應收帳款) | 2,012,738 | 2,012,738 | 1,884,111 | 1,884,111 |
| 應收分期款項淨額 | | | | |
| (含一年內到期) | 69,036 | 69,036 | 89,719 | 89,719 |
| 其他應收款 | 1,693 | 1,693 | 2,321 | 2,321 |
| 備供出售金融資產-非流動 | 22,670 | 22,670 | 22,031 | 22,031 |
| 以成本衡量之金融資產 | | | | |
| -非流動 | 254,888 | - | 267,851 | - |
| 存出保證金 | | | | |
| (含流動及非流動) | 123,154 | 123,154 | 127,882 | 127,882 |
| 受限制資產 | | | | |
| (含流動及非流動) | 6,363 | 6,363 | 9,259 | 9,259 |
| 負 債 | | | | |
| 短期借款 | 43,820 | 43,820 | 99,543 | 99,543 |
| 應付款項 | | | | |
| (包括應付票據及應付帳款) | 592,813 | 592,813 | 447,151 | 447,151 |
| 應付費用 | 124,434 | 124,434 | 122,416 | 122,416 |
| 其他應付款 | 35,490 | 35,490 | 40,360 | 40,360 |
| 長期借款(含一年內到期) | - | - | 6,250 | 6,250 |
| 存入保證金 | 2,582 | 2,582 | 3,888 | 3,888 |
| <u>衍生性金融商品</u> | | | | |
| 負 債 | | | | |
| 交易目的金融負債 | - | - | 167 | 167 |

敦陽科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- A. 本公司及合併子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：
- (A) 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收款項淨額、其他應收款、短期借款、應付款項、應付費用及其他應付款。
- (B) 應收分期款項淨額以帳面價值估計其公平價值，係因為其已減除按設算利率計算之未實現利息收入。
- (C) 存出保證金、受限制資產及存入保證金以帳面價值估計其公平價值，係因為預計未來收取或支付之金額與帳面價值相近。
- (D) 備供出售金融資產因有活絡市場公開報價，故以此市場價格為公平價值。
- (E) 以成本衡量之金融資產係持有未於證券交易所上市或未於櫃買中心櫃檯買賣之股票(含興櫃股票)且未具重大影響力，依證券發行人財務報告編製準則之規定，應以成本衡量，因未有公開交易市場無法取得市價資料，故不列示公平價值。
- (F) 長期借款以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為本公司之長期借款均係採機動利率，其已參照市場情況調整，故本公司之借款利率應近似於市場利率。
- (G) 交易目的金融負債，如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時則採用評價方法估計。
- B. 本公司及合併子公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

| | 公開報價決定之金額 | | 評價方法估計之金額 | |
|-----------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | 101.09.30 | 100.09.30 | 101.09.30 | 100.09.30 |
| | (未經核閱) | | (未經核閱) | |
| <u>非衍生性金融商品</u> | | | | |
| 資 產 | | | | |
| 現金及約當現金 | \$406,365 | \$390,357 | \$93,889 | \$99,879 |
| 備供出售金融資產-流動 | - | 92,370 | - | - |

(續下頁)

敦陽科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

| (承上頁) | 公開報價決定之金額 | | 評價方法估計之金額 | |
|-------------------------|-----------|---------------------|-----------|---------------------|
| | 101.09.30 | 100.09.30 (未經核閱) | 101.09.30 | 100.09.30 (未經核閱) |
| 應收款項淨額 (包括應收票據及應收帳款) | - | - | 2,012,738 | 1,884,111 |
| 應收分期款項淨額 (含一年內到期) | - | - | 69,036 | 89,719 |
| 其他應收款 | - | - | 1,693 | 2,321 |
| 備供出售金融資產-非流動 | 22,670 | 22,031 | - | - |
| 存出保證金 (含流動及非流動) | - | - | 123,154 | 127,882 |
| 受限制資產 (含流動及非流動) | - | - | 6,363 | 9,259 |
| 負 債 | | | | |
| 短期借款 | - | - | 43,820 | 99,543 |
| 應付款項 (包括應付票據及應付帳款) | - | - | 592,813 | 447,151 |
| 應付費用 | - | - | 124,434 | 122,416 |
| 其他應付款 | - | - | 35,490 | 40,360 |
| 長期借款(含一年內到期) | - | - | - | 6,250 |
| 存入保證金 | - | - | 2,582 | 3,888 |
| <u>衍生性金融商品</u> | | | | |
| 交易目的金融負債 | - | - | - | 167 |

C. 本公司及合併子公司於民國一〇一及一〇〇年前三季(未經核閱)因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期損益之金額分別為損失 1,164 仟元及利益 463 仟元。

(2) 本公司及合併子公司民國一〇一及一〇〇年九月三十日(未經核閱)具固定利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 171,198 仟元及 111,300 仟元，金融負債分別為 43,820 仟元及 38,887 仟元；具浮動利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 4,122 仟元及 7,018 仟元，金融負債分別為 0 元及 66,906 仟元。

(3) 本公司及合併子公司民國一〇一及一〇〇年前三季(未經核閱)非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為 6,016 仟元及 5,758 仟元，及利息費用總額分別為 697 仟元及 879 仟元。本公司及合併子公司民國一〇一及一〇〇年前三季(未經核閱)自備供出售金融資產當期直接認列為股東權益調整項目之金額分別增加 3,398 仟元及減少 8,519 仟元(詳下表列示)，其中從股東權益其他項目中扣除並列入當期利益之金額分別為 836 仟元及 316 仟元。本公司及合併子公司股東權益其他項目-金融商品未實現損益調整數變動情形如下：

敦陽科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

| | 屬本公司者 | 屬合併子公司者 | 合 計 |
|------------------------|-----------|-----------|-----------|
| <u>民國一〇一年前三季</u> | | | |
| 增 加 | \$733 | \$2,665 | \$3,398 |
| 減 少 | - | - | - |
| 淨 額 | \$733 | \$2,665 | \$3,398 |
| <u>民國一〇〇年前三季(未經核閱)</u> | | | |
| 增 加 | \$- | \$- | \$- |
| 減 少 | (1,830) | (6,689) | (8,519) |
| 淨 額 | \$(1,830) | \$(6,689) | \$(8,519) |

(4) 財務風險資訊

本公司及合併子公司持有衍生性商品以外之金融商品主要包括：現金及約當現金、備供出售金融資產、短期借款及長期借款等。本公司及合併子公司藉由該等金融商品以調節營業資金需求。本公司及合併子公司另持有其他金融資產與負債，如因營業活動產生的應收款項與應付款項及以成本衡量之金融資產等。

本公司另從事衍生性商品之交易，主要係遠期外匯合約，其目的主要在規避本公司及合併子公司因營運產生之匯率風險，惟因不符合三十四號公報「金融商品之會計處理準則」避險會計之條件，故帳列交易目的之金融負債-流動科目項下。

本公司及合併子公司金融商品之主要風險說明如下：

A. 市場風險

本公司及合併子公司從事之附賣回票券及金融債券投資及所發行之短期票券，均屬固定利率之金融資產或金融負債，故市場利率變動將使其公平價值隨之變動，均未具有重大市場利率變動之公平價值風險；本公司及合併子公司所持有之上市(櫃)公司股票因投資部位不大，雖其公平價值係隨市場價格波動而產生變動，惟對本公司及合併子公司未具有重大價格風險。

本公司部份持有之預購遠期外匯合約雖因未符合財務會計準則公報第三十四號避險會計之條件，惟持有之主要目的仍係以規避外幣債權債務匯率變動而產生之匯率風險所為之財務避險操作。有關前述持有之預購遠期外匯合約而言，因匯率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益相抵銷，故無重大市場價格風險。

敦陽科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

B. 信用風險

金融資產受到本公司及合併子公司之交易對方或他方未履合約之潛在影響，其影響包括本公司及合併子公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。本公司及合併子公司民國一〇一及一〇〇年九月三十日(未經核閱)之信用風險金額分別約為 13,832 仟元及 10,664 仟元，係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。

C. 流動性風險

本公司及合併子公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司及合併子公司投資之股票，除以成本衡量之金融資產因無活絡市場而具有重大流動性風險外，餘均具有活絡市場，故預期可在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。本公司及合併子公司投資之附賣回票券，因附賣回票券之投資係自投資日起三個月內到期之約當現金，故預期無重大流動性風險。

D. 利率變動之現金流量風險

本公司及合併子公司民國一〇一及一〇〇年九月三十日(未經核閱)從事之短期及長期借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期及長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加 1%，將使得本公司及合併子公司以各借款到期日估計之現金流出分別增加計 0 元及 235 仟元。

2. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

| | 101.09.30 | | | 100.09.30(未經核閱) | | |
|--------------|-----------|--------|-----------|-----------------|--------|----------|
| | 外幣 | 匯率 | 新台幣 | 外幣 | 匯率 | 新台幣 |
| <u>金融資產</u> | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美金 | \$6,618 | 29.7 | \$196,540 | \$2,050 | 30.6 | \$62,733 |
| 人民幣 | 31,746 | 4.7256 | 150,019 | 31,428 | 4.7918 | 150,594 |
| <u>金融負債</u> | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美金 | 7,870 | 29.7 | 233,742 | 5,412 | 30.6 | 165,605 |
| 人民幣 | 3,830 | 4.7256 | 18,098 | 4,183 | 4.7918 | 20,044 |
| 新加坡幣 | 49 | 24.46 | 1,208 | - | - | - |

敦陽科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 其他

(1) 民國一〇一及民國一〇〇年前三季(未經核閱)本公司與合併子公司及各合併子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額，明細如下：

民國一〇一年前三季

| 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 | | | |
|------------|-----------|-------------------------------|-----------------|----------|----------|---|-------------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | 占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. (U.S.A) | 1 | 進貨 | \$10,762 | 進貨價格為成本價加計 5% - 20% 購入，付款條件為月結 30 天。 | 0.33% |
| | | | | 應付帳款-關係人 | 1,077 | | 0.03% |
| 0 | 敦陽科技(股)公司 | 敦華資訊股份有限公司 | 1 | 銷貨收入 | 4,710 | 銷貨價格係按照一般售價之 97% - 99% 售出，收款條件為驗收後 30 天；進貨價格為成本價加計 1% - 3% 購入，付款條件為月結 30 天。 | 0.14% |
| | | | | 進貨 | 841 | | 0.03% |
| | | | | 應收帳款-關係人 | 1,067 | | 0.03% |
| 0 | 敦陽科技(股)公司 | 敦陽(寧波)科技有限公司 | 1 | 銷貨收入 | 986 | 銷貨價格為成本價加計 0% - 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。 | 0.03% |
| | | | | 應收帳款-關係人 | 521 | | 0.01% |

(續下頁)

敦陽科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(承上頁)

| 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 | 占合併總營收或總 資產之比率(註三) |
| 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 | \$888 | 銷貨價格為成本價 加計 0% - 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。 | 0.03% |
| | | | | 應收帳款-關係人 | 888 | | 0.02% |

敦陽科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇〇年前三季(未經核閱)

| 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 | 占合併總營收或總 資產之比率(註三) |
| 0 | 敦陽科技(股)公司 | Stark Technology Inc. (U.S.A) | 1 | 進貨 | \$10,391 | 進貨價格為成本價 加計 5% - 20% 購 入，付款條件為月結 30 天。 | 0.34% |
| | | | | 應付帳款-關係人 | 796 | | 0.02% |
| 0 | 敦陽科技(股)公司 | 敦陽(寧波)科技 有限公司 | 1 | 銷貨收入 | 7,283 | 銷貨價格為成本價 加計 0% - 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。 | 0.23% |
| 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 | 1,294 | 銷貨價格為成本價 加計 0% - 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。 | 0.04% |
| | | | | 應收帳款-關係人 | 777 | | 0.02% |

(續下頁)

敦陽科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(承上頁)

| 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 | 占合併總營收或總 資產之比率(註三) |
| 0 | 敦陽科技(股)公司 | 敦華資訊股份有 限公司 | 1 | 銷貨收入 | \$4,037 | 銷貨價格係按照一 般售價之97% - 99% 售出，收款條件為驗 收後 30 天；進貨價 格為成本價加計 1% - 3% 購入，付款條件 為月結 30 天。 | 0.13% |
| | | | | 進貨 | 3,266 | | 0.11% |
| | | | | 應收帳款-關係人 | 272 | | 0.01% |
| | | | | 預付貨款 | 1,000 | | 0.03% |
| | | | | 存出保證金 | 1,333 | | 0.04% |
| | | | | 預收貨款 | 58 | | - |

敦陽科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

註一：母公司及合併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，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

敦陽科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十、營運部門資訊

本公司及合併子公司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。本公司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，本公司及合併子公司之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。

十一、採用 IFRSs 相關事項之揭露

依行政院金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)規定，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國102年起依其認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱IFRSs)，以及證券發行人財務報告編製準則編製財務報告。本公司依民國99年2月2日金管證審字第0990004943號函規定，應事先揭露資訊如下：

1. 採用 IFRSs 計畫之重要內容及執行情形

本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由梁修宗總經理統籌負責。計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

| 計畫內容 | 主要執行單位 | 目前執行情形 |
|--|---|--|
| 1. 評估階段：(98年12月1日至100年12月31日) ◎ 成立專案小組 ◎ 訂定採用 IFRSs 轉換計畫 ◎ 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認 ◎ 完成 IFRSs 合併個體之辨認 ◎ 完成 IFRS1 「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估 ◎ 完成資訊系統應做調整之評估 | 會計單位 會計單位 會計單位 會計單位 會計單位 會計及資訊單位 | 已完成 已完成 已完成 已完成 已完成 已完成 |
| 2. 準備階段：(100年1月1日至101年12月31日) ◎ 決定 IFRSs 會計政策 ◎ 決定所選用 IFRS1 「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇。 ◎ 完成內部控制應做調整之評估 | 會計單位 會計單位 會計及稽核單位 | 已完成 已完成 已完成 |
| 3. 實施階段：(101年1月1日至102年12月31日) ◎ 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表 ◎ 完成編製 IFRSs2012年比較財務資訊之編製 ◎ 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整 | 會計單位 會計單位 會計及稽核單位 | 已完成 進行中 進行中 |

敦陽科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 謹就本公司初步評估目前會計政策與依 IFRSs 編製財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明如下：

本公司係以目前金管會已認可之 IFRSs 及預計於民國 102 年適用之證券發行人財務報告編製準則作為會計政策差異評估之依據。惟本公司目前之評估結果，可能受未來金管會認可之 IFRSs 或證券發行人財務報告編製準則修訂之影響，而與未來採用 IFRSs 之會計政策差異有所不同。另本公司係依目前環境與狀況決定未來採用 IFRSs 之會計政策，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。以下所列部分項目可能因本公司依 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之豁免規定，於轉換時不致產生影響金額。茲將會計政策重大差異說明如下：

| 會計議題 | 差異說明 |
|------------|---|
| 外幣換算 | 依現行我國會計準則規定，本公司因非屬國外營運機構，無須判斷功能性貨幣，惟依 IAS 21「匯率變動之影響」規定，所有包含於報導個體內之每一個別個體（包括母公司）均應依規定決定其功能性貨幣。 |
| 以成本衡量之金融資產 | 依現行證券發行人財務報告編製準則規定，本公司持有之未上市櫃公司股票及興櫃公司股票係以成本衡量，惟依照 IAS 39 之規定，權益工具僅在無活絡市場且其公允價值無法可靠衡量時，始能以成本衡量。對於無活絡市場之權益工具投資，當該等權益工具之公允價值能可靠衡量（亦即該等權益工具之合理公允價值估計數區間之變異性並非重大，或於區間內各種估計數之機率能合理評估，並用以估計公允價值），應以公允價值衡量。 |
| 固定資產 | <p>1. 本公司於(97)基秘字第 340 號函發布前所取得之固定資產，即使其任一組成部分之成本相對於總成本而言係屬重大，並未針對該部分予以個別提列折舊。此外，於(97)基秘字第 340 號函發布前所取得之固定資產，若負有拆卸、移除及復原其所在地點等義務，並未包含於固定資產成本之一部分並認列相關負債準備。惟依 IAS 16「不動產、廠房及設備」規定，不動產、廠房及設備之各項組成部分若屬重大，則將單獨提列折舊；而不動產、廠房及設備之成本包括拆卸、移除及復原其所在地點之成本。</p> <p>2. 本公司對固定資產之定期檢驗或翻修成本，於現行我國會計準則下，係於發生時認列為當期費用。惟依 IAS 16 規定，每當執行重大檢修時，若其成本符合認列條件，應將其視為重置，認列於不動產、廠房及設備項目之帳面金額中。任何先前發生之檢修成本之剩餘帳面金額則應予以除列。</p> <p>3. 本公司供出租使用或為增值目的而持有之不動產，由於現行我國會計準則並未明確定義，目前列於固定資產項下。惟依 IAS 40「投資性不動產」規定，符合定義之投資性不動產應列於投資性不動產項下。</p> |

敦陽科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

| 會計議題 | 差異說明 |
|------|---|
| 員工福利 | <ol style="list-style-type: none"> 1. 現行我國會計準則並未對短期帶薪假作相關規定，本公司於實際支出時認列費用。惟依 IAS 19「員工福利」規定，應認列已累積未使用之帶薪假。 2. 本公司依我國會計準則規定採用安全性較高之固定收益投資報酬率。惟依 IAS 19 規定，應先參考高品質公司債之市場殖利率決定折現率，在此類債券並無深度市場時，應使用政府公債之市場殖利率作為折現率。 3. 本公司依我國會計準則規定對於累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分提列最低退休金負債。惟 IAS 19 並無此規定。 4. 依我國現行會計準則之規定，未認列過渡性淨資產（或淨給付義務）係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷。惟依 IAS 19 並未有此規定。 |
| 所得稅 | <ol style="list-style-type: none"> 1. 依現行我國會計準則規定，遞延所得稅資產係全額認列，並對有百分之五十以上機率無法實現部分設立備抵評價科目。惟依 IAS 12「所得稅」規定，遞延所得稅資產僅就很有可能(Probable)實現之範圍內認列。 2. 依現行我國會計準則規定，遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動。未能歸屬者，則按該遞延所得稅資產或負債預期實現或清償之期間劃分。惟依 IAS 1「財務報表之表達」規定，遞延所得稅資產或負債一律列為非流動。 3. 現行我國會計準則並未對於因集團內部交易產生之未實現損益，其相關之遞延所得稅資產或負債所適用之稅率有所規定。本公司現行之處理係對順流交易於認列未實現損益時，依本公司稅率認列遞延所得稅資產或負債；對於逆流或側流交易則係透過調整投資損益時，依本公司之稅率一併認列遞延所得稅資產或負債。惟依 IAS 12 規定，暫時性差異係藉由比較合併財務報表中資產及負債之帳面金額與適當之課稅基礎所決定。因此對於因集團內部交易產生之未實現損益，應以買方稅率衡量其遞延所得稅資產或負債。 4. 依現行我國會計準則規定，同一納稅主體之流動及非流動遞延所得稅負債及資產互相抵銷，僅列示其淨額。惟依 IAS 12 之規定，遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。 |

敦陽科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3.本公司目前初步評估之會計政策重大差異，其影響金額及說明如下：

(1)101年1月1日財務狀況調節表

| | 我國會計準則 | 影響金額 | IFRSs | 說明 |
|----------|-------------|-----------|-------------|-----------|
| 流動資產 | \$3,146,591 | \$(7,249) | \$3,139,342 | E |
| 基金及投資 | 275,132 | - | 275,132 | |
| 固定資產 | 478,025 | (37,688) | 440,337 | E |
| 投資性不動產 | - | 50,461 | 50,461 | E |
| 無形資產 | - | 21,686 | 21,686 | E |
| 其他資產 | 157,579 | (15,527) | 142,052 | A、B及E |
| 總資產 | 4,057,327 | 11,683 | 4,069,010 | |
| 流動負債 | 1,312,448 | 16,692 | 1,329,140 | B |
| 其他負債 | 9,696 | 17,418 | 27,114 | A及E |
| 總負債 | 1,322,144 | 34,110 | 1,356,254 | |
| 股本 | 1,329,504 | - | 1,329,504 | |
| 資本公積 | 266,131 | (7,083) | 259,048 | D |
| 保留盈餘 | 1,136,556 | 144 | 1,136,700 | A、B、C、D及F |
| 股東權益其他項目 | 2,992 | (15,488) | (12,496) | C及F |
| 股東權益 | 2,735,183 | (22,427) | 2,712,756 | |

- A. 依我國先前一般公認會計原則之規定，對確定福利義務進行精算評價，並據以認列相關退休金成本及應計退休金負債。轉換至國際財務報導準則後，依 IAS 19「員工福利」之規定進行精算評價。因重新針對確定福利義務進行精算、採用 IFRS 1 之豁免將累計精算損益於轉換日歸零，致應計退休金負債增加 10,329 仟元、遞延所得稅資產-非流動增加 1,756 仟元及保留盈餘減少 8,573 仟元。
- B. 依 IAS 19「員工福利」規定，本公司應估列已累積未使用之帶薪假。故使應付費用增加 16,692 仟元，遞延所得稅資產-非流動增加 2,838 仟元及保留盈餘減少 13,854 仟元。
- C. 本公司選擇 IFRS 1 之豁免規定，於轉換日將國外營運機構之累積換算調整數認定為零。轉換日後遵循 IAS 21 之規定處理國外營運機構之累積換算調整數，故減少累積換算調整數 15,488 仟元，並增加保留盈餘 15,488 仟元。
- D. 公司依規定，將長期股權投資因持股比例變動致股權淨值變動數所產生之資本公積於轉換至國際財務報導準則後轉換至保留盈餘，故將資本公積調整減少 7,083 仟元，並增加保留盈餘 7,083 仟元。
- E. 其餘影響數皆為依據 IFRSs 之相關規定予以重分類財務報表表達科目，並未影響股東權益。

敦陽科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

F. 依金管會於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 IFRSs 時應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)，因選擇選用 IFRSs 豁免而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘之增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例迴轉分派盈餘。本公司帳列累積換算調整數轉入保留盈餘之金額為 15,488 仟元，因首次採用 IFRSs 導致保留盈餘增加 144 仟元，故應提列特別盈餘公積 144 仟元。

(2)101 年 9 月 30 日財務狀況調節表

| | 我國會計準則 | 影響金額 | IFRSs | 說明 |
|----------|-------------|----------|-------------|-------------|
| 流動資產 | \$2,947,147 | - | \$2,947,147 | |
| 基金及投資 | 277,558 | - | 277,558 | |
| 固定資產 | 465,412 | (41,479) | 423,933 | E |
| 投資性不動產 | - | 50,097 | 50,097 | E |
| 無形資產 | - | 23,013 | 23,013 | E |
| 其他資產 | 140,877 | (27,191) | 113,686 | A、B 及 E |
| 總資產 | 3,830,994 | 4,440 | 3,835,434 | |
| 流動負債 | 1,107,587 | 15,311 | 1,122,898 | B 及 E |
| 其他負債 | 11,525 | 10,806 | 22,331 | A 及 E |
| 總負債 | 1,119,112 | 26,117 | 1,145,229 | |
| 股本 | 1,329,504 | - | 1,329,504 | |
| 資本公積 | 266,131 | (7,083) | 259,048 | D |
| 保留盈餘 | 1,112,714 | 894 | 1,113,608 | A、B、C、D 及 F |
| 股東權益其他項目 | 3,533 | (15,488) | (11,955) | C 及 F |
| 股東權益 | 2,711,882 | (21,677) | 2,690,205 | |

A. 依我國先前一般公認會計原則之規定，對確定福利義務進行精算評價，並據以認列相關退休金成本及應計退休金負債。轉換至國際財務報導準則後，依 IAS 19「員工福利」之規定進行精算評價。因重新針對確定福利義務進行精算、採用 IFRS 1 之豁免將累計精算損益於轉換日歸零，致應計退休金負債增加 10,329 仟元、遞延所得稅資產-非流動增加 1,756 仟元及保留盈餘減少 8,573 仟元。

B. 依 IAS 19「員工福利」規定，本公司應估列已累積未使用之帶薪假。使應付費用增加 15,788 仟元、遞延所得稅資產-非流動增加 2,684 仟元及保留盈餘減少 13,104 仟元。

C. 本公司選擇 IFRS 1 之豁免規定，於轉換日將國外營運機構之累積換算調整數認定為零。轉換日後遵循 IAS 21 之規定處理國外營運機構之累積換算調整數，故減少累積換算調整數 15,488 仟元，並增加保留盈餘 15,488 仟元。

敦陽科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- D. 公司依規定，將長期股權投資因持股比例變動致股權淨值變動數所產生之資本公積於轉換至國際財務報導準則後轉換至保留盈餘，故將資本公積調整減少 7,083 仟元，並增加保留盈餘 7,083 仟元。
- E. 其餘影響數皆為依據 IFRSs 之相關規定予以重分類財務報表表達科目，並未影響股東權益。
- F. 依金管會於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 IFRSs 時應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)，因選擇選用 IFRSs 豁免而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘之增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例迴轉分派盈餘。本公司帳列累積換算調整數轉入保留盈餘之金額為 15,488 仟元，因首次採用 IFRSs 導致保留盈餘增加 144 仟元，故應提列特別盈餘公積 144 仟元。

(3)101 年前三季損益調節表

| | 我國會計準則 | 影響金額 | IFRSs | 說明 |
|----------|-------------|-------|-------------|----|
| 營業收入 | \$3,260,135 | \$- | \$3,260,135 | |
| 營業成本 | (2,368,512) | - | (2,368,512) | |
| 營業毛利 | 891,623 | - | 891,623 | |
| 營業費用 | (638,653) | 905 | (637,748) | A |
| 營業淨利 | 252,970 | 905 | 253,875 | |
| 營業外收益及費損 | 28,496 | - | 28,496 | |
| 稅前淨利 | 281,466 | 905 | 282,371 | |
| 所得稅費用 | (52,703) | (154) | (52,857) | A |
| 稅後淨利 | 228,763 | 751 | 229,514 | |

- A. 依 IAS 19「員工福利」規定，本公司應認列已累積未使用之帶薪假，致使本公司營業費用減少 905 仟元及所得稅費用增加 154 仟元。

4. 依 IFRS 第 1 號公報「首次採用國際財務報導準則」規定，除依選擇性豁免 (optional exemptions) 及強制性例外 (mandatory exceptions) 規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。本公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

- (1) IFRS 3「企業合併」不適用民國一〇一年一月一日之前子公司之取得。選擇此項豁免代表企業合併所取得之資產及承擔之負債已依我國一般公認會計原則之帳面金額作為企業合併日依國際財務報導準則之認定成本。於企業合併日後，續後係依據國際財務報導準則衡量。IFRS 1 規定於初始資產負債表中，過去企業合併所產生之商譽依民國一〇〇年十二月三十一日按我國一般公認會計原則所認列之金額，並經商譽減損測試調整後列示。

敦陽科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (2) 於民國一〇一年一月一日將全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。
- (3) 以自民國一〇一年一月一日起各個會計期間推延決定之金額，揭露 IAS 19.120A(p)要求之確定福利義務現值、計畫資產之公允價值及計畫之剩餘或短絀，以及經驗調整資訊。
- (4) 於民國一〇一年一月一日將國外營運機構之累積換算差異數認定為零。
- (5) 在民國一〇一年一月一日前屬於複合金融工具之負債組成部份已不再流通在外者，選擇豁免追溯適用 IAS 32「金融工具：表達」將複合金融工具區分為單獨之負債及權益組成部份。