

2480

敦陽科技股份有限公司及其子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國一〇六年度及民國一〇五年度

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

合併財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、聲明書	3
四、會計師查核報告	4-7
五、合併資產負債表	8-9
六、合併綜合損益表	10
七、合併權益變動表	11
八、合併現金流量表	12
九、合併財務報告附註	
(一) 公司沿革	13
(二) 通過財務報告之日期及程序	13
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13-21
(四) 重要會計政策之彙總說明	21-36
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	36-38
(六) 重要會計項目之說明	39-57
(七) 關係人交易	57
(八) 質押之資產	58
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	58
(十) 重大之災害損失	58
(十一) 重大之期後事項	58
(十二) 其他	59-65
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	66-71
2. 轉投資事業相關資訊	72
3. 大陸投資資訊	73-74
(十四) 營運部門資訊	75

聲 明 書

本公司民國一〇六年度(自民國一〇六年一月一日至民國一〇六年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

敦陽科技股份有限公司



董事長：梁 修



中華民國 一〇七 年 二 月 九 日

會計師查核報告

敦陽科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

敦陽科技股份有限公司及其子公司民國一〇六年十二月三十一日及民國一〇五年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇六年一月一日至十二月三十一日及民國一〇五年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、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)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係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財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製，足以允當表達敦陽科技股份有限公司及其子公司民國一〇六年十二月三十一日及民國一〇五年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇六年一月一日至十二月三十一日及民國一〇五年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與敦陽科技股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對敦陽科技股份有限公司及其子公司民國一〇六年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

收入認列

敦陽科技股份有限公司及其子公司於民國一〇六年度之合併勞務收入為新台幣1,312,379千元，占其合併營業收入總額之31%，對於合併財務報表而言係屬重大，其性質主要為諮詢與維修服務之收益，係按合約期間提供勞務程度，認列為收入，再者，其合約樣態的複雜度亦屬較高且涉及管理階層重大判斷，本會計師因此決定為關鍵查核事項。本會計師之查核程序包括(但不限於)評估勞務收入認列會計政策之適當性、測試管理階層針對勞務收入認列所建立之內部控制的有效性、就各類別毛利率進行分析性複核程序、執行交易詳細測試，包括選取樣本執行抽核勞務合約及發票等。本會計師亦考量合併財務報表附註四、五及六中，有關收入揭露之適當性。

存貨評價

截至民國一〇六年十二月三十一日止，敦陽科技股份有限公司及其子公司之合併存貨淨額為新台幣793,736千元，占合併資產總額之比例為18%，存貨對於其合併財務報告而言，係屬重大。由於其產品不斷更迭及企業營運所處之市場經濟環境快速變化，以致可能產生存貨跌價、呆滯或過時之情形，備抵存貨跌價及呆滯損失之提列政策之適當性及備抵存貨跌價及呆滯損失金額之估計，亦涉及管理階層重大判斷，本會計師因此決定為關鍵查核事項。本會計師之查核程序包括(但不限於)評估呆滯及過時存貨之會計政策適當性、測試管理階層針對呆滯及過時存貨辨認之內部控制有效性、測試管理階層對存貨評價淨變現價值之正確性、測試存貨庫齡及觀察與評估管理階層之盤點計畫與執行，以確認存貨之數量及狀態。本會計師亦考量合併財務報表附註四、五及六中，有關存貨揭露之適當性。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係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財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估敦陽科技股份有限公司及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算敦陽科技股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

敦陽科技股份有限公司及其子公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或逾越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對敦陽科技股份有限公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使敦陽科技股份有限公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致敦陽科技股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對敦陽科技股份有限公司及其子公司民國一〇六年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

其他

敦陽科技股份有限公司已編製民國一〇六年度及民國一〇五年度之個體財務報告，並均經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

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

(103)金管證審第1030025503號

黃益輝

黃 益 輝



會計師：

鄭清標

鄭 清 標



中華民國一〇七年二月九日

敦陽科技股份有限公司及其子公司
 民國一〇六年十二月三十一日及一〇五年十二月三十一日
 (金額均以新台幣萬元為單位)

代碼	資產項目	附註	一〇六年十二月三十一日		一〇五年十二月三十一日	
			金額	%	金額	%
1100	流動資產	四、六.1及十二	\$1,401,185	33	\$1,686,989	36
1125	現金	四、六.2及十二	-	-	10,186	-
1150	約當現金	四、六.4及十二	7,385	-	8,571	-
1172	出售金融資產淨額	四、六.5及十二	1,023,002	24	1,297,862	28
1173	應收帳款	四、六.5及十二	26,109	-	28,721	-
1200	應收分期帳款	十二	8,584	-	2,583	-
130x	其他應收帳款	四及六.6	793,736	18	738,898	16
1410	存貨淨額	四及六.7	316,852	7	306,554	7
1470	預付款項		1,102	-	800	-
1476	其他流動資產	四、八及十二	160	-	1,000	-
1478	其他金融資產	十二	62,740	2	51,380	1
11xx	存出保證金		3,640,855	84	4,133,544	88
	流動資產合計					
1523	非流動資產	四、六.2及十二	79,427	2	52,426	1
1543	出售資產—非流動	四、六.3及十二	4,459	-	4,459	-
1600	以成本衡量之金融資產—非流動	四及六.8	455,609	11	369,736	8
1780	不動產、廠房及設備	四及六.9	715	-	2,763	-
1840	無形資產	四及六.20	9,649	-	8,112	-
1900	遞延所得稅資產	六.10	4,195	-	2,404	-
1920	其他非流動資產	十二	79,277	3	66,950	2
1933	存出保證金	四及六.5	19,713	-	30,613	1
1980	長期應收分期帳款	四、八及十二	16,613	-	8,008	-
15xx	其他金融資產—非流動		669,657	16	545,471	12
	非流動資產合計					
1xxx	資產總計		\$4,310,512	100	\$4,679,015	100

(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：曾勝



敦陽科技(股)有限公司及子公司
 合併資產負債表
 民國一〇六年十二月三十一日
 (金額均以新台幣萬元為單位)

代碼	項目	附註	一〇六年十二月三十一日		一〇五年十二月三十一日	
			金額	%	金額	%
	負債及權益					
2100	流動負債	六.11及十二			\$41,951	1
2150	短期借款	十二	\$-	-	10,552	-
2170	應付票據	十二	2,468	14	767,676	17
2200	應付帳款	十二	616,832	5	200,626	4
2230	其他應付款	四及六.20	210,690	1	37,128	1
2310	本期所得稅負債	六.12	44,692	20	838,098	18
2399	預收款項		855,290	-	5,114	-
21xx	其他流動負債		9,570	40	1,901,145	41
	流動負債合計		1,739,542			
	非流動負債					
2570	遞延所得稅負債	四及六.20	11,718	-	10,638	-
2640	淨確定福利負債	四及六.13	23,915	1	18,713	-
2645	存入保證金	十二	6,150	-	4,660	-
25xx	非流動負債合計		41,783	1	34,011	-
2xxx	負債合計		1,781,325	41	1,935,156	41
31xx	歸屬於母公司業主之權益	六.14				
3100	股本					
3110	普通股					
3200	資本公積		1,063,603	25	1,329,504	28
3300	保留盈餘		211,185	5	232,457	5
3310	法定盈餘公積		711,008	16	681,039	15
3320	特別盈餘公積		7,625	-	144	-
3350	未分配盈餘		514,478	12	508,340	11
	保留盈餘合計		1,233,111	28	1,189,523	26
3400	其他權益		21,288	1	(7,625)	-
3xxx	權益合計		2,529,187	59	2,743,859	59
	負債及權益總計		\$4,310,512	100	\$4,679,015	100

(請參閱合併財務報表附註)



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

合併綜合損益表

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日及一〇五年一月一日至十二月三十一日

(金額除每股盈餘外均以新台幣千元為單位)

代碼	項 目	附 註	一〇六年度		一〇五年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四及六.15	\$4,202,842	100	\$4,224,143	100
4170	銷貨退回		(1,633)	-	(440)	-
4190	銷貨折讓		(99)	-	(1,185)	-
	營業收入淨額		4,201,110	100	4,222,518	100
5000	營業成本	六.6及六.17	(3,085,310)	(74)	(3,118,646)	(74)
5900	營業毛利		1,115,800	26	1,103,872	26
6000	營業費用	六.17				
6200	管理費用		(682,170)	(16)	(699,107)	(17)
6300	研究發展費用		(96,157)	(2)	(79,469)	(2)
	營業費用合計		(778,327)	(18)	(778,576)	(19)
6500	其他收益及費損淨額		-	-	-	-
6900	營業利益		337,473	8	325,296	7
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六.18	23,716	1	19,117	1
7020	其他利益及損失	六.18	2,817	-	11,014	-
7050	財務成本	六.18	(57)	-	(277)	-
	營業外收入及支出合計		26,476	1	29,854	1
7900	稅前淨利		363,949	9	355,150	8
7950	所得稅費用	四及六.20	(58,282)	(1)	(55,451)	(1)
8200	本期淨利		305,667	8	299,699	7
8300	其他綜合損益					
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫再衡量數	六.19	(5,006)	-	(6,201)	-
8349	與不重分類至損益之項目之所得稅	六.19	851	-	1,054	-
8360	後續可能重分類至損益之項目					
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	六.19	(4,579)	-	(14,235)	-
8362	備供出售金融資產未實現評價損益		33,492	1	(44,032)	(1)
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)		24,758	1	(63,414)	(1)
8500	本期綜合損益總額		\$330,425	9	\$236,285	6
8600	淨利歸屬於：	六.21				
8610	母公司業主		\$305,667		\$299,699	
8620	非控制權益		-		-	
			\$305,667		\$299,699	
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$330,425		\$236,285	
8720	非控制權益		-		-	
			\$330,425		\$236,285	
	每股盈餘(元)					
9750	基本每股盈餘					
9710	本期淨利	六.21	\$2.56		\$2.25	
9850	稀釋每股盈餘					
9810	本期淨利	六.21	\$2.53		\$2.23	

(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

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日及一〇五年一月一日至十二月三十一日
(金額均以新台幣千元為單位)

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			總計		
		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	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融商品未實現(損)益	3425			
A1	民國一〇五年一月一日餘額	3100	3200	3310	3320	3350	3410	3425	31XX	3XXX	\$2,773,476	\$2,773,476	
B1	一〇四年度盈餘指撥及分配	\$1,329,504	\$259,048	\$654,220	\$144	\$479,918	\$8,935	\$41,707	\$2,773,476	\$2,773,476	\$2,773,476	\$2,773,476	
B3	提列法定盈餘公積	-	-	26,819	-	(26,819)	-	-	-	-	-	-	
B5	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
C15	普通股現金股利	-	(26,591)	-	-	(239,311)	-	-	(239,311)	(239,311)	(239,311)	(239,311)	
	資本公積配發現金	-	-	-	-	-	-	-	-	(26,591)	(26,591)	(26,591)	
D1	一〇五年度淨利	-	-	-	-	299,699	-	-	299,699	299,699	299,699	299,699	
D3	一〇五年度其他綜合損益	-	-	-	-	(5,147)	-	(44,032)	(49,179)	(49,179)	(49,179)	(49,179)	
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	294,552	-	(44,032)	250,520	250,520	250,520	250,520	
Z1	民國一〇五年十二月三十一日餘額	\$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	
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	
B1	一〇五年度盈餘指撥及分配	-	-	29,969	-	(29,969)	-	-	-	-	-	-	
B3	提列法定盈餘公積	-	-	-	7,481	(7,481)	-	-	-	-	-	-	
B5	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	(257,924)	-	-	(257,924)	(257,924)	(257,924)	(257,924)	
C15	普通股現金股利	-	(21,272)	-	-	-	-	-	(21,272)	(21,272)	(21,272)	(21,272)	
	資本公積配發現金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
D1	一〇六年度淨利	-	-	-	-	305,667	-	-	305,667	305,667	305,667	305,667	
D3	一〇六年度其他綜合損益	-	-	-	-	(4,155)	-	33,492	29,337	29,337	29,337	29,337	
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	301,512	-	33,492	335,004	335,004	335,004	335,004	
E3	現金減資	(265,901)	-	-	-	-	-	-	(265,901)	(265,901)	(265,901)	(265,901)	
Z1	民國一〇六年十二月三十一日餘額	\$1,063,603	\$211,185	\$711,008	\$7,625	\$514,478	\$(9,879)	\$31,167	\$2,529,187	\$2,529,187	\$2,529,187	\$2,529,187	

(請參閱合併財務報表附註)



董事長：梁修賢



經理人：梁修賢



會計主管：曾淑真

項 目	一〇六年度 金額	一〇五年度 金額	項 目	一〇六年度 金額	一〇五年度 金額
營業活動之現金流量：			投資活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$363,949	\$355,150	處分備供出售金融資產	\$21,165	\$95,455
調整項目：			取得備供出售金融資產	(3,636)	(20,481)
收益費損項目：			處分不動產、廠房及設備	2,190	48
呆帳費用	(101)	(1,618)	取得不動產、廠房及設備	(94,750)	(6,136)
折舊費用	13,114	18,387	其他金融資產(增加)減少	(7,765)	3,356
攤銷費用	2,070	4,770	取得無形資產	(22)	(205)
利息費用	57	277	存出保證金增加	(23,687)	(308)
利息收入	(6,193)	(7,089)	其他非流動資產增加	(1,791)	(1,233)
股利收入	(3,142)	(2,167)	投資活動之淨現金流(出)入	(108,296)	70,496
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債之淨損失	-	1,613			
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(1,077)	24	籌資活動之現金流量：		
處分投資利益	(852)	(13,011)	短期借款(減少)增加	(41,951)	41,951
金融資產減損損失	-	3,123	存入保證金增加	1,490	2,044
與營業活動相關之資產/負債變動數：			發放現金股利	(257,924)	(239,311)
應收票據	1,186	(2,114)	資本公積配發現金	(21,272)	(26,591)
應收分期款項	274,975	288,303	現金減資	(265,901)	-
應收帳款	14,848	9,644	籌資活動之淨現金流出	(585,558)	(221,907)
其他應收款	(6,236)	(191)			
存貨	(60,205)	(331,832)	匯率變動對現金及約當現金之影響	(4,576)	(14,655)
預付款項	(10,308)	(111,851)	本期現金及約當現金淨(減少)增加數	(285,804)	478,112
其他流動資產	(302)	348	期初現金及約當現金餘額	1,686,989	1,208,877
應付票據	(8,084)	1,986	期末現金及約當現金餘額	\$1,401,185	\$1,686,989
應付帳款	(150,844)	191,842			
其他應付款	10,341	(17,475)			
其他流動負債	4,456	2,292			
預收款項	17,192	315,388			
淨確定福利負債	196	(2,848)			
營運產生之現金流入	455,040	702,951			
收取之股利	3,142	2,167			
收取之利息	4,880	5,169			
支付之利息	(334)	-			
支付之所得稅	(50,102)	(66,109)			
營業活動之淨現金流入	412,626	644,178			

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：梁修榮

經理人：梁修榮

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
民國一〇六年十二月三十一日
及民國一〇五年十二月三十一日
(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)民國一〇六年度及一〇五年度之合併財務報告業經董事會於民國一〇七年二月九日通過發布。

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 2017 年 1 月 1 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，除下述新準則及修正之性質及影響說明外，其餘首次適用對本集團並無重大影響：

國際會計準則第36號「資產減損」之修正

此修正係針對 2011 年 5 月發布之修正，要求企業僅於報導期間認列或迴轉減損損失時，始應揭露個別資產(包括商譽)或現金產生單位之可回收金額。此外，此修正並要求揭露依據公允價值減出售成本決定已減損資產之可回收金額時，所採用之評價技術、公允價值層級與關鍵假設等資訊。

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。

(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

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)

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。

(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勵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

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)

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。

- (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。

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)

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 2018 年 1 月 1 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：

(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

本集團選擇於初次適用日(即 2018 年 1 月 1 日)認列初次適用該準則之累積影響數，並選擇對初次適用日尚未完成之合約追溯適用。

本集團與客戶合約之收入主要包括銷售商品及提供勞務，國際財務報導準則第 15 號對本集團之收入認列影響說明如下：

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. 本集團現行銷售商品交易係於產品交付時認列收入，於初次適用日後，前述收入依照國際財務報導準則第 15 號之規定，於本集團將所承諾之商品移轉予客戶而滿足履約義務時認列，並未對銷售商品之收入認列產生影響，惟對於部分合約，具有已移轉商品予客戶惟仍未具無條件收取對價之權利者，須認列合約資產，與現行認列應收帳款之作法不同；惟對於部分合約，於移轉商品前即先向客戶收取部分對價，本集團承擔須於後續移轉商品之義務，現行係將先收取之對價認列為預收款項，於初次適用日後，依照國際財務報導準則第 15 號之規定，則認列為合約負債。本集團現行提供勞務係採按合約完成進度認列收入，於初次適用日後，前述收入依照國際財務報導準則第 15 號之規定，隨本集團將所承諾之勞務移轉予客戶而滿足履約義務時認列，並未對提供勞務之收入認列產生影響，惟對於部分提供勞務之合約，於簽約時即先向客戶收取部分對價，本集團承擔須於後續提供勞務之義務，現行係將先收取之對價認列為預收款項。
- B. 本集團於初次適用日將自應收帳款重分類至合約資產之金額為 538,671 千元；本集團於初次適用日將自預收款項重分類至合約負債合計之銷售商品及提供勞務交易金額為 855,290 千元。
- C. 依照國際財務報導準則第 15 號規定須新增附註揭露。

(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 2018 年 1 月 1 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

a. 備供出售金融資產—權益工具投資

將以初次適用日所存在之事實及情況評估，由於該等股票投資(屬權益工具)非屬持有供交易之投資，將該等投資選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。將於初次適用日自備供出售金融資產重分類至透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之金額為 79,427 千元。其他相關資訊說明如下。

- (a) 現行依國際會計準則第 39 號規定以成本衡量之未上市櫃公司股票，已將帳面金額 93,632 千元全數認列減損；惟依 IFRS 9 規定，除無須認列減損損失外，尚須以公允價值衡量。本集團評估其公允價值為 4,459 千元，因此將於初次適用日調整透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之帳面金額外，另調整保留盈餘 93,632 千元及其他權益 93,632 千元。
- (b) 採公允價值衡量之上市櫃公司股票，並未產生帳面金額之差異，於初次適用日將重分類至透過其他綜合損益按公允價值衡量，並就其他權益內之會計項目進行重分類。

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. 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)。

c. 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(包括準備矩陣)評估預期信用損失，前述評估減損之規定與現行已發生損失模型不同，對本集團無重大影響。

另權益工具無須適用減損規定，因此，先前屬備供出售金融資產且以公允價值衡量之權益工具投資，依照國際財務報導準則第9號規定，選擇將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益者，須將先前已認列於保留盈餘之累積減損93,632千元重分類至其他權益。

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。

3.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。

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) 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。

(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) 具有負補償之提前還款特性(國際財務報導準則第 9 號之修正)

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。

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) 2015-2017 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 3 號「企業合併」

此修正釐清對聯合營運具聯合控制之企業於取得該業務之控制時，應再衡量其先前持有對聯合營運之權益。此修正自 2019 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 11 號「聯合協議」

此修正釐清參與聯合營運但未具聯合控制之企業於取得業務之聯合控制時，不應再衡量其先前持有對聯合營運之權益。此修正自 2019 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 12 號「所得稅」

此修正釐清企業應依據其對過去交易或事件之原始認列，認列股利之所得稅後果於當期損益、其他綜合損益或權益。此修正自 2019 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 23 號「借款成本」

此修正釐清企業應於資產可供其意圖使用或出售時，將為取得該資產而特地舉借之借款以一般性借款處理。此修正自 2019 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(7) 計畫修正、縮減或清償（國際會計準則第 19 號之修正）

此修正釐清確定福利計畫發生變動（如：修正、縮減或清償等）時，企業應使用更新後之假設以再衡量其淨確定福利負債或資產。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)、(6)及(7)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、重要會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一〇六及一〇五年度之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際會計準則及國際財務報導準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製。

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. 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

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) 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	
			106.12.31	105.12.31
本公司	Stark Technology Inc.(USA)	電腦相關產品 買賣	100%	100%
本公司	Pacific Ace Holding International Ltd.	一般投資	100%	100%
本公司	敦雨投資有限公司	一般投資	100%	100%
敦雨投資有限公司	S-Rain Investment Ltd.	一般投資	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%
S-Rain Investment Ltd.	上海敦滬信息科技有限公司	一般電子買賣	100%	100%
Pacific Ace Holding International Ltd.	Profit Reap International Limited	一般投資	100%	100%
Profit Reap International Limited	敦陽(寧波)科技有限公司	一般電子買賣	100%	100%

4. 外幣交易

本集團之合併財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達，集團內的每一個體係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。

集團內個體之外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以衡量公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益。

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。

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) 適用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

5. 外幣財務報表之換算

編製合併財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。涉及對包含國外營運機構之子公司喪失控制之部分處分，及部分處分對包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議之權益後，所保留之權益係一包含國外營運機構之金融資產者，亦按處分處理。

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之部分關聯企業或聯合協議時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

6. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1) 預期於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

7. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資(包括合約期間十二個月內之定期存款)。

8. 金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本集團之金融資產係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資、備供出售金融資產與放款及應收款等。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及原始認列即指定透過損益按公允價值衡量者。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)

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)

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融資產；或當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息(包含於投資當年度收到者)。

對於此類金融資產，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產，且被指定為備供出售，或未被分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資或放款及應收款。

備供出售貨幣性金融資產帳面金額變動中之部分兌換差額、備供出售金融資產以有效利率法計算之利息收入及備供出售權益投資之股利收入，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動，於該投資除列前認列於權益項下；除列時將先前認列於權益項下之累積數重分類至損益。

對於權益工具投資，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

持有至到期日金融資產

非衍生金融資產若具有固定或可決定之付款金額，且本集團有積極意圖及能力持有至到期日時，分類為持有至到期日金融資產，惟不包括下列項目：原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量、指定為備供出售，以及符合放款及應收款定義者。

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)

此等金融資產於原始衡量後，係以採用有效利率法之攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量。攤銷後成本之計算則考量取得時之折價或溢價及交易成本。有效利率法之攤銷認列於損益。

放款及應收款

放款及應收款係指無活絡市場之公開報價且具固定或可決定收取金額之非衍生金融資產，且須同時符合下列條件：未分類為透過損益按公允價值衡量、未指定為備供出售，以及未因信用惡化以外之因素致持有人可能無法收回幾乎所有之原始投資。

此等金融資產係以應收款項及無活絡市場之債券投資單獨表達於資產負債表，於原始衡量後，採有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。攤銷後成本之計算則考量取得時之折價或溢價以及交易成本。有效利率法之攤銷認列於損益。

金融資產減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，其他金融資產係於每一報導期間結束日評估減損，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項損失事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。金融資產帳面金額之減少除應收款項係藉由備抵帳戶調降外，其餘則直接由帳面金額扣除，將損失認列於損益。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，視為一損失事項。

其他金融資產之損失事項可能包含：

- A. 發行人或交易對方發生重大財務困難；或
- B. 違反合約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；或
- C. 債務人很有可能破產或進行其他財務重整；或
- D. 金融資產之活絡市場因發行人財務困難而消失。

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)

本集團針對以攤銷後成本衡量之持有至到期日金融資產與放款及應收款，首先個別評估重大個別金融資產是否存有減損客觀證據，個別不重大之金融資產則以群組評估。若確定個別評估之金融資產無減損客觀證據存在，無論是否重大，將具有類似信用風險特性之金融資產合併為一群組，並以群組進行減損評估。若存有發生減損損失之客觀證據，損失之衡量係以資產之帳面金額與估計未來現金流量現值之差額決定。估計未來現金流量之現值係依該資產原始有效利率折現，惟放款如採浮動利率，其用以衡量減損損失之折現率則為現時有效利率。利息收入係以減少後之資產帳面金額為基礎，並以計算減損損失所採用之現金流量折現率持續估列入帳。

當應收款項預期於未來無法收現時，應收款項及相關之備抵科目即應予沖銷。於認列減損損失之後續年度，若因一事件之發生導致估計減損損失金額增加或減少，則藉由調整備抵科目以增加或減少先前已認列之減損損失。如沖銷之後回收，則此回收認列於損益。

分類為備供出售之權益工具，減損認列金額係以取得成本與目前公允價值之差異所衡量之累積損失，減除先前已認列於損益之減損損失衡量，並自權益項下重分類至損益。權益投資之減損損失不透過損益迴轉；減損後之公允價值增加直接認列於權益。

分類為備供出售之債務工具，減損認列金額係以攤銷後成本與當時公允價值間之差異所衡量之累積損失，減除該資產先前已認列於損益之減損損失衡量。未來利息收入依資產減少後帳面金額為基礎，並以衡量減損損失計算現金流量折現所使用之有效利率設算，利息收入認列於損益。債務工具公允價值如於後續年度增加，且該增加明顯與認列減損損失後發生之事件相關，則減損損失透過損益迴轉。

金融資產除列

本集團持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

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)

(2) 金融負債及權益工具

金融負債

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及原始認列指定透過損益按公允價值衡量之金融負債。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債；當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融負債再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

對於此類金融負債，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本衡量，並以成本衡量之金融負債列報於資產負債表。

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)

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本集團與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(3) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

9. 衍生金融工具

本集團所持有或發行之衍生金融工具係用以規避匯率風險，其中屬指定且為有效避險者，於資產負債表列報為避險之衍生金融資產或金融負債；其餘非屬指定且為有效避險者，則於資產負債表列報為透過損益按公允價值衡量(屬持有供交易)之金融資產或金融負債。

衍生金融工具之原始認列係以衍生金融工具合約簽訂日之公允價值衡量，並於續後採公允價值衡量。當衍生金融工具之公允價值為正數時，為金融資產；公允價值為負數時，則為金融負債。衍生金融工具公允價值變動直接認列於損益，惟涉及現金流量避險及國外營運機構淨投資避險屬有效部分者，則認列於權益項下。

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)

10. 公允價值衡量

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某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1) 該資產或負債之主要市場，或
- (2) 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是公司所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本集團採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

11. 存貨

係以取得成本為入帳基礎，成本之計算採用加權平均法。存貨續後評價方法為存貨以成本與淨變現價值孰低衡量，淨變現價值係指在正常情況下，估計售價減除銷售費用後之餘額。對於呆滯及過時存貨則另行提列備抵存貨呆滯損失。

12. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本集團將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

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)

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

房屋及建築	51~56年
房屋及建築之附屬設備	6年
運輸設備	4~5年
辦公設備	4~6年
租賃資產	依租賃年限或耐用年限孰低者
租賃改良	6年
其他設備	2~6年

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

13. 租賃

本集團為承租人

營業租賃下之租賃給付係於租賃期間內以直線法認列為費用。

本集團為出租人

本集團未移轉租賃標的物所有權之實質全部風險及報酬之租賃，係分類為營業租賃。因安排營業租賃所產生之原始直接成本係作為租賃資產帳面金額之加項，並於租期以與租金收入相同基礎認列。

營業租賃所產生之租金收入，係按租賃期間以直線法認列入帳。或有租金則於租金賺得之期間認列為收入。

14. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

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)

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

電腦軟體

電腦軟體成本於其估計效益年限(三年至五年)採直線法攤提。

	<u>電腦軟體</u>
耐用年限	有限
使用之攤銷方法	於估計效益年限以直線法攤銷
內部產生或外部取得	外部取得

15. 非金融資產之減損

本集團於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本公司即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本集團於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本公司即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

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)

16. 負債準備

負債準備之認列條件係因過去事件所產生之現時義務(法定義務或推定義務)，於清償義務時，很有可能需要流出具經濟效益之資源，且該義務金額能可靠估計。當本集團預期某些或所有負債準備可被歸墊時，只有當歸墊幾乎完全確定時認列為單獨資產。若貨幣時間價值影響重大時，負債準備以可適當反映負債特定風險之現時稅前利率折現。負債折現時，因時間經過而增加之負債金額，認列為借款成本。

若義務事項係於一段期間發生，則公課支付負債係逐漸認列。

17. 收入認列

收入係於經濟效益將很有可能流入本集團且金額能可靠衡量時認列。收入以已收或應收取對價之公允價值衡量。各項收入認列之條件及方式列示如下：

商品銷售

銷售商品之收入於符合下列所有條件時認列：已將商品所有權之重大風險與報酬移轉予買方、對於已出售之商品既不持續參與管理亦未維持有效控制、收入金額能可靠衡量、與交易有關之經濟效益很有可能流入企業、與交易相關之成本能可靠衡量。

勞務提供

本集團之勞務收入主要係提供諮詢及維修服務等產生，並採用完工百分比法認列收入，決定完工程度所採用之方法為每一單獨合約已發生成本佔估計總成本之百分比予以衡量；若某一階段性服務遠比其他勞務提供之服務重要時，則收入之認列係以該階段性服務完成時始予以認列。當合約之結果無法合理估計時，僅就預期可回收之已發生費用範圍認列為收入。

利息收入

以攤銷後成本衡量之金融資產(包括放款及應收款及持有至到期日金融資產)及備供出售金融資產，其利息收入係以有效利率法估列，並將利息收入認列於損益。

股利收入

當本集團有權收取股利時，方認列相關股利收入。

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. 退職後福利計畫

本公司及國內子公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司及國內子公司完全分離，故未列入上開合併財務報表中。國外子公司員工退休辦法依當地法令規定辦理。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司及國內子公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用。

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列，淨確定福利負債(資產)再衡量數包括計畫資產報酬與資產上限影響數之任何變動，並減除包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額，以及精算損益。淨確定福利負債(資產)再衡量數於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。前期服務成本為計畫修正或縮減所產生之確定福利義務現值之變動數，且於下列兩者較早之日期認列為費用：

- (1) 當計畫修正或縮減發生時；及
- (2) 當集團認列相關重組成本或離職福利時。

淨確定福利負債(資產)淨利息係由淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定，兩者均於年度報導期間開始時決定，再考量該期間淨確定福利負債(資產)因提撥金及福利支付產生之任何變動。

19. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

當期所得稅

本期及前期之當期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

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)

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2) 因投資子公司所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能有未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2) 與投資子公司所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於本期所得稅資產及本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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製合併財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

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. 判斷

在採用本集團會計政策以編製財務報表之過程中，管理階層須進行若干重大之判斷。

其中包含：

營業租賃承諾－集團為出租人

本集團基於對租賃合約約定條款之評估，本集團仍保留這些不動產所有權之重大風險及報酬，並將該等租約以營業租賃處理。

2. 估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

(1) 金融工具之公允價值

當認列於資產負債表之金融資產及金融負債公允價值無法由活絡市場取得時，公允價值將運用評價技術來決定，包括收益法(例如現金流量折現模式)或市場法，這些模式所用之假設變動將會影響所報導金融工具之公允價值。請詳附註十二。

(2) 存貨評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定報導期間結束日存貨之淨變現價值。

由於科技快速變遷，本集團評估報導期間結束日存貨因正常損耗、過時陳舊或市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依存貨特性、使用價值等歷史經驗及參考市場價格作為估計基礎，故可能產生重大變動，請詳附註六。

敦陽科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除列另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(3) 退職後福利計畫

退職後福利計畫之退休金成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括：折現率及預期薪資之增減變動等。對用以衡量退休金成本與確定福利義務所使用假設之詳細說明請詳附註六。

(4) 收入認列

(a) 銷貨退回及折讓

本集團依歷史經驗及其他已知原因估計銷貨退回及折讓，於商品銷售時作為營業收入之減項，請詳附註六。

(b) 勞務收入認列

本集團勞務收入認列係按已履行之勞務占全部應履行勞務之百分比估計完工程度，或按合約期間提供勞務程度認列收入，故本公司必須運用判斷及估計決定收入認列之金額，請詳附註六。

(4) 所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本集團營業所在地之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因集團所在地之情況，而可能產生各種議題。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。截至民國一〇六年十二月三十一日，有關本集團尚未認列之遞延所得稅資產說明請詳附註六。

敦陽科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除列另予註明外，均以新台幣千元為單位)

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	106.12.31	105.12.31
現金	\$267	\$315
活期及支票存款	1,345,071	1,259,120
定期存款	55,847	57,730
附賣回票券/債券	-	369,824
合計	<u>\$1,401,185</u>	<u>\$1,686,989</u>

2. 備供出售金融資產

	106.12.31	105.12.31
基金	\$-	\$10,186
普通股股票	79,427	52,426
合計	<u>\$79,427</u>	<u>\$62,612</u>
流動	\$-	\$10,186
非流動	79,427	52,426
合計	<u>\$79,427</u>	<u>\$62,612</u>

(1) 本集團於民國一〇六及一〇五年度出售部分備供出售金融資產，處份價款分別為21,165千元及95,455千元，分別認列處份利益852千元及處份利益13,011千元。

(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

	106.12.31	105.12.31
備供出售金融資產		
普通股股票	<u>\$4,459</u>	<u>\$4,459</u>

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。

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) 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

	106.12.31	105.12.31
應收票據—因營業而發生	\$7,385	\$8,571
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	<u>\$7,385</u>	<u>\$8,571</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

	106.12.31	105.12.31
應收帳款	\$1,046,116	\$1,321,091
應收分期帳款	48,256	63,105
減：未實現利息收入-應收分期帳款	(2,434)	(3,771)
減：備抵呆帳	(23,114)	(23,229)
合 計	<u>\$1,068,824</u>	<u>\$1,357,196</u>

本集團應收分期帳款預期收回情形如下：

	106.12.31	105.12.31
不超過一年	\$28,434	\$30,922
一年以上不超過兩年	14,516	18,164
兩年以上	5,306	14,019
合 計	<u>\$48,256</u>	<u>\$63,105</u>

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。

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)
因無法收回而沖銷	-	-	-
匯率變動之影響	-	(14)	(14)
106.12.31	\$2,055	\$21,059	\$23,114
105.01.01	\$7,691	\$21,132	\$28,823
當年度發生(迴轉)之金額	(1,618)	-	(1,618)
因無法收回而沖銷	(3,509)	-	(3,509)
匯率變動之影響	(408)	(59)	(467)
105.12.31	\$2,156	\$21,073	\$23,229

本集團民國一〇六及一〇五年十二月三十一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	
106.12.31	\$869,057	\$113,541	\$10,057	\$22,174	\$601	\$53,394	\$1,068,824
105.12.31	1,112,246	190,648	17,137	4,167	6,969	26,029	1,357,196

6. 存貨

	106.12.31	105.12.31
商品存貨淨額	\$793,736	\$738,898

本集團民國一〇六及一〇五年度認列為費用之存貨及諮詢與維修成本分別為3,085,310千元及3,118,646千元。本集團民國一〇六及一〇五年十二月三十一日備抵存貨跌價分為6,797千元及6,663千元。

前述存貨未有提供擔保之情事。

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. 預付款項

	106.12.31	105.12.31
預付貨款	\$290,736	\$269,133
其他預付費用	26,116	37,421
合 計	<u>\$316,852</u>	<u>\$306,554</u>

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
成本：							
106.01.01	\$241,532	\$169,092	\$7,193	\$12,519	\$67	\$11,108	\$441,511
增添	50,360	38,669	-	4,902	-	819	94,750
處分	-	(2,234)	(1,607)	(2,820)	(67)	(7,736)	(14,464)
移轉—重分類	-	-	-	3,513	-	1,854	5,367
匯率變動之影響	-	-	(95)	(5)	-	-	(100)
106.12.31	<u>\$291,892</u>	<u>\$205,527</u>	<u>\$5,491</u>	<u>\$18,109</u>	<u>\$-</u>	<u>\$6,045</u>	<u>\$527,064</u>
105.01.01	\$241,532	\$170,814	\$5,525	\$21,587	\$67	\$25,067	\$464,592
增添	-	186	2,592	3,358	-	-	6,136
處分	-	(1,908)	(716)	(12,622)	-	(15,048)	(30,294)
移轉—重分類	-	-	-	212	-	1,089	1,301
匯率變動之影響	-	-	(208)	(16)	-	-	(224)
105.12.31	<u>\$241,532</u>	<u>\$169,092</u>	<u>\$7,193</u>	<u>\$12,519</u>	<u>\$67</u>	<u>\$11,108</u>	<u>\$441,511</u>
折舊及減損：							
106.01.01	\$-	\$55,272	\$3,232	\$6,000	\$60	\$7,211	\$71,775
折舊	-	5,180	789	3,461	7	3,677	13,114
處分	-	(2,234)	(494)	(2,820)	(67)	(7,736)	(13,351)
移轉—重分類	-	-	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	-	(79)	(4)	-	-	(83)
106.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$58,218</u>	<u>\$3,448</u>	<u>\$6,637</u>	<u>\$-</u>	<u>\$3,152</u>	<u>\$71,455</u>
105.01.01	\$-	\$52,317	\$3,167	\$14,054	\$49	\$14,200	\$83,787
折舊	-	4,863	874	4,580	11	8,059	18,387
處分	-	(1,908)	(644)	(12,622)	-	(15,048)	(30,222)
移轉—重分類	-	-	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	-	(165)	(12)	-	-	(177)
105.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$55,272</u>	<u>\$3,232</u>	<u>\$6,000</u>	<u>\$60</u>	<u>\$7,211</u>	<u>\$71,775</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)

	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
淨帳面金額：							
106.12.31	\$291,892	\$147,309	\$2,043	\$11,472	\$-	\$2,893	\$455,609
105.12.31	\$241,532	\$113,820	\$3,961	\$6,519	\$7	\$3,897	\$369,736

本集團民國一〇六及一〇五年度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)
106.12.31	\$6,549
成本：	
105.01.01	\$26,631
增添－單獨取得	205
減少－本期除列	(14,592)
105.12.31	\$12,244
攤銷及減損：	
106.01.01	\$9,481
減少－本期除列	(5,717)
攤銷	2,070
106.12.31	\$5,834

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)

	電腦軟體
攤銷及減損：	
105.01.01	\$19,303
減少—本期除列	(14,592)
攤銷	4,770
105.12.31	<u>\$9,481</u>
淨帳面金額：	
106.12.31	<u>\$715</u>
105.12.31	<u>\$2,763</u>

認列無形資產之攤銷金額如下：

	106年度	105年度
營業成本	\$-	\$-
管理費用	\$1,805	\$4,758
研發費用	\$265	\$12

10. 其他非流動資產

	106.12.31	105.12.31
其他非流動資產—其他	<u>\$4,195</u>	<u>\$2,404</u>

11. 短期借款

	106.12.31	105.12.31
無擔保銀行借款	\$-	\$41,951
利率區間	-%	1.648%

本集團截至民國一〇六及一〇五年十二月三十一日，尚未使用之短期借款額度分別約為1,925,387千元及1,902,786千元。

12. 預收款項

	106.12.31	105.12.31
預收貨款	<u>\$855,290</u>	<u>\$838,098</u>

13. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司及國內子公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司及國內子公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司及國內子公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

於中國大陸境內之子公司依所在地政府法令規定，依員工薪資總額之一定比例提撥養老保險金，繳付予政府有關部門，專戶儲蓄於各員工獨立帳戶。

本集團其他國外子公司依當地法令規定提撥退休金至相關退休金管理事業。民國一〇六及一〇五年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為33,856千元及24,894千元。

確定福利計畫

本公司及國內子公司依「勞動基準法」訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，員工退休金之支付係根據服務年資之基數及核准其退休時一個月平均工資計算。十五年以內(含)的服務年資滿一年給與兩個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給與一個基數，惟基數累積最高以45個基數為限。本公司及國內子公司依勞動基準法規定按月就薪資總額2%提撥退休金基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於臺灣銀行之專戶。另，本公司及國內子公司於每年年度終了前，估算前述勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額者，將於次年度三月底前一次提撥其差額。

由勞動部依據勞工退休基金收支保管及運用處理辦法進行資產配置，基金之投資以自行經營及委託經營方式，兼採主動與被動式管理之中長期投資策略進行投資。考量市場、信用、流動性等風險，勞動部設定基金風險限額與控管計畫，使在不過度承擔風險下有足夠彈性達成目標報酬。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款計算之收益，若有不足，則經主管機關准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。

截至民國一〇六年十二月三十一日，本集團之確定福利計畫預期於下一年度提撥2,672千元。

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)

截至民國一〇六及一〇五年十二月三十一日，本集團之確定福利義務之加權平均存續期間分別為14年及16年。

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

	106年度	105年度
當期服務成本	\$2,115	\$2,126
淨確定福利負債(資產)之淨利息	337	269
前期服務成本	4,885	-
合計	<u>\$7,337</u>	<u>\$2,395</u>

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	106.12.31	105.12.31	105.01.01
確定福利義務現值	\$112,596	\$102,670	\$93,849
計畫資產之公允價值	(88,681)	(83,957)	(78,489)
其他非流動負債-淨確定福利負債之帳列數	\$23,915	\$18,713	\$15,360

淨確定福利負債(資產)之調節：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債(資產)
105.01.01	\$93,849	\$(78,489)	\$15,360
當期服務成本	2,126	-	2,126
利息費用(收入)	1,642	(1,373)	269
小計	97,617	(79,862)	17,755
確定福利負債/資產再衡量數：			
人口統計假設變動產生之精算損益	3,305	-	3,305
財務假設變動產生之精算損益	(812)	-	(812)
經驗調整	2,916	792	3,708
小計	5,409	792	6,201
支付之福利	(356)	356	-
雇主提撥數	-	(5,243)	(5,243)
105.12.31	102,670	(83,957)	18,713
當期服務成本	2,115	-	2,115
利息費用(收入)	1,848	(1,511)	337
前期服務成本	4,885	-	4,885
小計	111,518	(85,468)	26,050

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)

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債(資產)
確定福利負債/資產再衡量數：			
人口統計假設變動產生之精算損益	1,572	-	1,572
財務假設變動產生之精算損益	6,136	-	6,136
經驗調整	(3,547)	845	(2,702)
小計	4,161	845	5,006
支付之福利	(3,083)	3,083	-
雇主提撥數	-	(7,141)	(7,141)
106.12.31	\$112,596	\$(88,681)	\$23,915

下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

	106.12.31	105.12.31
折現率	1.39%	1.80%
預期薪資增加率	1.00%	1.00%

每一重大精算假設之敏感度分析：

	106年度		105年度	
	確定福利義務增加	確定福利義務減少	確定福利義務增加	確定福利義務減少
折現率增加0.5%	\$-	\$7,539	\$-	\$7,736
折現率減少0.5%	8,354	-	8,590	-
預期薪資增加0.5%	8,345	-	8,617	-
預期薪資減少0.5%	-	7,602	-	7,831

進行前述敏感度分析時係假設其他假設不變之情況下，單一精算假設(例如：折現率或預期薪資)發生合理可能之變動時，對確定福利義務可能產生之影響進行分析。由於部分精算假設相互有關，實務上甚少僅有單一精算假設發生變動，故此分析有其限制。

本期敏感度分析所使用之方法與假設與前期並無不同。

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)

14. 權益

(1) 普通股

截至民國一〇六及一〇五年十二月三十一日止，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1,063,603千元及1,329,504千元；已發行股本分為106,360千股、132,950千股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

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

	106.12.31	105.12.31
合併溢價	\$192,930	\$214,202
轉換公司債轉換溢價	18,255	18,255
合 計	\$211,185	\$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。

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。

本公司截至民國一〇六及一〇五年十二月三十一日止，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分別為7,625千元及144千元。

本公司於民國一〇六年五月三十一日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五月三十一日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配發現金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。

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

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
商品銷售收入	\$2,844,008	\$2,821,615
勞務提供收入	1,312,379	1,360,016
其他營業收入	46,455	42,512
減：銷貨退回及折讓	(1,732)	(1,625)
合 計	<u>\$4,201,110</u>	<u>\$4,222,518</u>

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，民國一〇六及一〇五年十二月三十一日之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
不超過一年	\$14,877	\$12,678
超過一年但不超過五年	18,153	17,978
超過五年	3,456	5,760
合 計	<u>\$36,497</u>	<u>\$36,416</u>

營業租賃認列之費用如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
最低租賃給付	<u>\$19,045</u>	<u>\$17,133</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)

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年度			105年度		
	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	\$73,207	\$625,476	\$698,683	\$72,101	\$623,117	\$695,218
薪資費用	63,109	521,699	584,808	61,718	541,335	603,053
勞健保費用	5,145	40,749	45,894	5,202	38,463	43,665
退休金費用	3,168	38,025	41,193	3,352	23,937	27,289
其他員工福利費用	1,785	25,003	26,788	1,829	19,382	21,211
折舊費用	-	13,114	13,114	-	18,387	18,387
攤銷費用	-	2,070	2,070	-	4,770	4,770

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度依當年度之獲利狀況，分別依章程所規定之乘數範圍內估列員工酬勞及董事監察人酬勞，並認列之員工酬勞及董事監察人酬勞金額分別為36,667千元及0千元，帳列於薪資費用項下，估列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。本公司於民國一〇七年二月九日董事會決議以現金發放員工酬勞及董事監察人酬勞分別為36,667千元及0千元。

本公司民國一〇五年度實際配發員工酬勞與董事監察人酬勞金額分別為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。

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

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
租金收入	\$6	\$6
利息收入	6,193	7,089
股利收入	3,142	2,167
其他收入－其他	14,375	9,855
合 計	<u>\$23,716</u>	<u>\$19,117</u>

(2) 其他利益及損失

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	\$1,077	\$(24)
處分投資利益	852	13,011
淨外幣兌換利益	901	4,401
金融資產減損損失	-	(3,123)
透過損益按公允價值衡量之金融資產 (負債)利益	-	(3,216)
其 他	(13)	(35)
合 計	<u>\$2,817</u>	<u>\$11,014</u>

(3) 財務成本

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
銀行借款之利息	\$57	\$277

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

民國一〇六年度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：					
確定福利計畫之再衡量數	\$(5,006)	\$-	\$(5,006)	\$851	\$(4,155)
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	(4,579)	-	(4,579)	-	(4,579)
備供出售金融資產未實現 評價損益	34,344	(852)	33,492	-	33,492
本期其他綜合損益合計	<u>\$24,759</u>	<u>\$(852)</u>	<u>\$23,907</u>	<u>\$851</u>	<u>\$24,758</u>

民國一〇五年度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：					
確定福利計畫之再衡量數	\$(6,201)	\$-	\$(6,201)	\$1,054	\$(5,147)
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	(14,235)	-	(14,235)	-	(14,235)
備供出售金融資產未實現 評價損益	(31,021)	(13,011)	(44,032)	-	(44,032)
本期其他綜合損益合計	<u>\$(51,457)</u>	<u>\$(13,011)</u>	<u>\$(64,468)</u>	<u>\$1,054</u>	<u>\$(63,414)</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)

20. 所得稅

民國一〇六及一〇五年度所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
當期所得稅費用：		
當期應付所得稅	\$57,888	\$53,199
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	731	1,546
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	893	1,669
遞延所得稅資產之沖減(先前沖減之迴轉)	(1,230)	(963)
所得稅費用	<u>\$58,282</u>	<u>\$55,451</u>

認列於其他綜合損益之所得稅

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
遞延所得稅費用：		
確定福利計畫之再衡量數	\$851	\$1,054

所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
來自於繼續營業單位之稅前淨利	\$363,949	\$355,150
按相關國家所得稅適用之國內稅率計算之稅額	\$70,439	\$65,773
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	(5,906)	(5,382)
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	(1,230)	(662)
以前年度之當期所得稅於本年度之調整	(5,021)	(4,278)
認列於損益之所得稅費用合計	<u>\$58,282</u>	<u>\$55,451</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)

與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國一〇六年度

	期初餘額	認列於 損益	認列於其他 綜合損益	直接認列於 權益	合併 產生	兌換 差額	期末餘額
暫時性差異							
採用權益法之投資	\$(10,397)	\$(1,321)	\$-	\$-	\$-	\$-	\$(11,718)
應付員工福利	3,219	(100)	-	-	-	-	3,119
淨確定福利負債—非流動	3,181	34	851	-	-	-	4,066
其他	(482)	587	-	-	-	-	105
其他	1,953	406	-	-	-	-	2,359
遞延所得稅(費用)/利益		<u>\$ (394)</u>	<u>\$851</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$ (2,526)</u>						<u>\$ (2,069)</u>
表達於資產負債表之資訊如下：							
遞延所得稅資產	<u>\$8,112</u>						<u>\$9,649</u>
遞延所得稅負債	<u>\$ (10,638)</u>						<u>\$ (11,718)</u>

民國一〇五年度

	期初餘額	認列於 損益	認列於其他 綜合損益	直接認列於 權益	合併 產生	兌換 差額	期末餘額
暫時性差異							
透過損益按公允價值衡量之 金融資產	\$(274)	\$274	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-
採用權益法之投資	(7,746)	(2,651)	-	-	-	-	(10,397)
應付員工福利	3,310	(91)	-	-	-	-	3,219
淨確定福利負債—非流動	2,611	(484)	1,054	-	-	-	3,181
其他	-	-	-	-	-	-	-
其他	(270)	(212)	-	-	-	-	(482)
其他	1,041	912	-	-	-	-	1,953
遞延所得稅(費用)/利益		<u>\$ (2,252)</u>	<u>\$1,054</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$ (1,328)</u>						<u>\$ (2,526)</u>
表達於資產負債表之資訊如下：							
遞延所得稅資產	<u>\$6,962</u>						<u>\$8,112</u>
遞延所得稅負債	<u>\$ (8,290)</u>						<u>\$ (10,638)</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)

集團內個體未使用課稅損失之資訊彙總如下：

發生年度	尚未使用餘額		最後可抵減年度
	106.12.31	105.12.31	
九十八年	\$2,386	\$2,386	一〇八年
一〇三年	-	218	一一三年
一〇四年	120	4,818	一一四年
一〇五年	-	338	一一五年
合計	\$2,506	\$7,760	

未認列之遞延所得稅資產

截至民國一〇六及一〇五年十二月三十一日止，本集團未認列之遞延所得稅資產金額合計分別為18,366千元及19,596千元。

兩稅合一相關資訊

	106.12.31	105.12.31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$67,721	\$81,017

本公司民國一〇六年度預計及一〇五年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為19.01%及19.06%。

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

截至民國一〇六年十二月三十一日，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	核定至民國一〇四年度
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

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. 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年度	105年度
(1) 基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(千元)	\$305,667	\$299,699
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(股)	119,546,053	132,950,363
基本每股盈餘(元)	\$2.56	\$2.25
(2) 稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(千元)	\$305,667	\$299,699
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(股)	119,546,053	132,950,363
稀釋效果：		
員工酬勞(股)	1,190,512	1,554,207
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(股)	120,736,565	134,504,570
稀釋每股盈餘(元)	\$2.53	\$2.23

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獎酬

	106年度	105年度
短期員工福利	\$74,468	\$83,197
退職後福利	2,376	2,588
合計	\$76,844	\$85,785

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
	106.12.31	105.12.31	
其他金融資產—流動	\$160	\$1,000	履約保證
其他金融資產—非流動	16,613	8,008	履約保證
合 計	<u>\$16,773</u>	<u>\$9,008</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236,188千元。
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32,061千元。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

所得稅法部分條文修正案業於民國一〇七年一月十八日經立法院三讀通過，依新修正之所得稅法規定，營利事業所得稅稅率自民國一〇七年度起由17%調高為20%。該稅率之變動續後將影響民國一〇七年度財務報表分別增加遞延所得稅資產及遞延所得稅負債1,703千元及2,068千元。

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)

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	106.12.31	105.12.31
備供出售金融資產(含以成本衡量之金融資產)	\$83,886	\$67,071
放款及應收款：		
現金及約當現金(不含庫存現金)	1,400,918	1,686,674
應收款項	1,065,080	1,337,737
長期應收款項	19,713	30,613
其他金融資產	16,773	9,008
存出保證金	142,017	118,330
小計	2,644,501	3,182,362
合計	\$2,728,387	\$3,249,433

金融負債

	106.12.31	105.12.31
攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	\$-	\$41,951
應付款項	829,990	978,854
存入保證金	6,150	4,660
合計	\$836,140	\$1,025,465

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。

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. 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度及一〇五年度損益將分別減少/增加165千元及728千元；權益將分別減少/增加153千元及178千元。

當新台幣對人民幣升值/貶值1%時，對本集團於民國一〇六年度及一〇五年度損益將分別減少/增加330千元及175千元；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，此等權益證券之價格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權益證券分別屬持有備供出售類別，未上市櫃權益證券則屬備供出售。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。

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)

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及一〇五年一月一日至十二月三十一日之權益或損益之影響分別約有7,943千元及5,243千元；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。

本集團截至民國一〇六及一〇五年十二月三十一日止，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21%及39%，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。

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)

非衍生金融工具

	<u>短於一年</u>	<u>二至三年</u>	<u>四至五年</u>	<u>五年以上</u>	<u>合 計</u>
106.12.31					
短期借款	\$	\$-	\$-	\$-	\$
應付款項	829,990	-	-	-	829,990
105.12.31					
短期借款	\$42,292	\$-	\$-	\$-	\$42,292
應付款項	978,854	-	-	-	978,854

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。本公司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。

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) 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：

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)

民國一〇六年十二月三十一日：

	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：				
備供出售金融資產				
股票	\$79,427	\$-	\$-	\$79,427
合 計	\$79,427	\$-	\$-	\$79,427

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
以公允價值衡量之金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
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

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇六及一〇五年度，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。

(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)

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：

金額單位：千元

	106.12.31			105.12.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
貨幣性項目：						
美金	\$1,480	29.848	\$44,178	\$4,831	32.270	\$155,894
人民幣	72,276	4.5400	328,133	33,298	4.6435	154,618
日幣	49,263	0.2650	13,055	25,922	0.2750	7,128
新加坡幣	395	22.345	8,830	327	22.304	7,304
<u>金融負債</u>						
貨幣性項目：						
美金	898	29.848	26,802	3,815	32.270	123,120
人民幣	9,174	4.5400	41,648	1,151	4.6435	5,344
日幣	-	0.2650	-	5,472	0.2750	1,505
新加坡幣	1	22.345	25	-	22.304	-

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。本公司於民國一〇六及一〇五年度之外幣兌換利益分別為901千元及4,401千元。

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)	資金質 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	\$136,200 (RMB30,000,000)	\$136,200 (RMB10,000,000)	\$136,200 (RMB30,000,000)	5%	短期資 金融通	\$-	營運週轉	-	-	-	\$758,756	\$1,011,674

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：係以民國一〇六年十二月三十一日之匯率換算而得。

(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	\$1,264,593	\$277,729	\$271,626	\$-	11%	\$1,264,593	Y	-	-	-
0	本公司	敦陽(寧波)科 技有限公司	2	\$1,264,593	\$136,200	\$136,200	\$-	5%	\$1,264,593	Y	-	-	Y
1	敦陽資訊 (股)公司	本公司	4	\$192,717	\$42,514	\$35,485	\$-	1%	\$385,435	-	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額餘。

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核准時，即承擔背書或保證責任；另其他相關有背書保證情事者，皆應計書背書保證餘額中。

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	上市股票	聯茂電子(股)公司	-	備供出售金融資產-非流動	336,196	21,954	0.11%	21,954
	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%	-
敦雨投資有限公司	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%	-
	上市股票	聯茂電子(股)公司	-	備供出售金融資產-非流動	663,843	43,349	0.22%	43,349
	上市股票	聚碩科技(股)公司	-	備供出售金融資產-非流動	480,400	14,124	0.48%	14,124
	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
敦兩投資有限公司	股票	錢隆科技(股)公司	敦兩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：

民國一〇六年度：

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	Stark Technology Inc.(USA)	1	進貨	\$8,676	進貨價格為成本價加計5%-30%購入，付款條件為 月結30天。	0.21%
				應付帳款	405		0.01%
				其他費用	16		-%
0	敦陽科技(股)公司	敦陽資訊股份 有限公司	1	銷貨收入	36	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	11,252	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。	0.27%
				應付帳款	1,257		0.03%
				租金收入	540		0.01%
				其他收入	1,191		0.03%
				其他費用	185		-%
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。	0.28%
				其他應收款- 關係人	136,200		3.16%
				應收利息	93		-%

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)

0	敦陽科技(股)公司	敦陽(寧波)科技 有限公司	1	利息收入	1,787	-	0.04%
0	敦陽科技(股)公司	上海敦德信息科技有 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	120	-	-%

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度資料如下：(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)		股數	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
				本期末	去年年底		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	\$1,492 (USD50,000)	\$1,492 (USD50,000)	500,000	100.00%	\$16,900	\$(314)	\$(314)	-
敦陽科技(股)公司	敦雨投資有限公司	註3	一般投資	410,967	160,967	-	100.00%	432,599	21,318	21,318	-
敦陽科技(股)公司	Pacific Ace Holding International Ltd.	註4	一般投資	89,544 (USD3,000,000)	89,544 (USD3,000,000)	3,000,000	100.00%	135,899	8,079	8,079	-
敦雨投資有限公司	S-Rain Investment Ltd.	註5	一般投資	23,878 (USD800,000)	23,878 (USD800,000)	800,000	100.00%	16,520	3,520	-	-
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	120,000	37,000,000	100.00%	369,572	15,864	-	-
Pacific Ace Holding International Ltd.	Profit Reap International Limited	註4	一般投資	89,544 (USD3,000,000)	89,544 (USD3,000,000)	3,000,000	100.00%	136,222	8,079	-	-

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末及去年年底數均係以民國一〇六年十二月三十一日之匯率換算而得。

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	本期末自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本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)	截至本期末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)	\$14,924 (USD500,000) (註五)	\$-	\$-	\$14,924 (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(Profit Reap International Limited)投資事業間接投資	89,544 (USD3,000,000) (註一)	-	-	89,544 (USD3,000,000) (註一)	8,079 (註四·(二)、2)	100.00%	8,079 (註四·(二)、2)	141,595	-
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。	USD 1,160,000	經由第三地區(S-Rain Investment Ltd.)投資事業間接投資	34,624 (USD1,160,000)	-	-	34,624 (USD1,160,000)	3,520 (註四·(二)、2)	100.00%	3,520 (註四·(二)、2)	19,691	-
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	89,544 (USD3,000,000)	-	-	89,544 (USD3,000,000)	- (註二)	3.27%	- (註二)	- (註二)	-

本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
\$228,636 (USD7,660,000) (註三)	\$228,636 (USD7,660,000) (註三)	\$1,517,512(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)
(金額除列另予註明外，均以新台幣千元為單位)

- 註一：截至民國一〇六年十二月三十一日止，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十二月三十一日匯率換算而得。
- 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，應予註名
 - (二)、投資損益認列基礎分為下列三種，應予註名
 - 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：本公司之子公司敦雨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)
(金額除列另予註明外，均以新台幣千元為單位)

十四、營運部門資訊

1. 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。

2. 地區別資訊

(1) 來自外部客戶收入：

	106年度	105年度
台 灣	\$3,915,592	\$3,661,173
中國大陸	223,925	480,814
其 他	61,593	80,531
合 計	<u>\$4,201,110</u>	<u>\$4,222,518</u>

收入係以客戶所在國家基礎歸類。

(2) 非流動資產：

	106年度	105年度
台 灣	\$459,914	\$374,232
中國大陸	605	671
合 計	<u>\$460,519</u>	<u>\$374,903</u>

台灣省會計師公會會員印鑑證明書 台省財證字第 1070320

號

會員姓名：(1)黃益輝

事務所名稱：安永聯合會計師事務所

事務所地址：台北市基隆路一段三三三號九樓

事務所電話：(〇二)二七五七八八八八

事務所統一編號：〇四一一一三〇二



會員證書字號：(1) 台省會證字第 三一四五 號

委託人統一編號：84218848

(2) 台省會證字第 四二四二 號
印鑑證明書用途：辦理 敦陽科技股份有限公司

一〇六年度（自民國一〇六年一月一日至

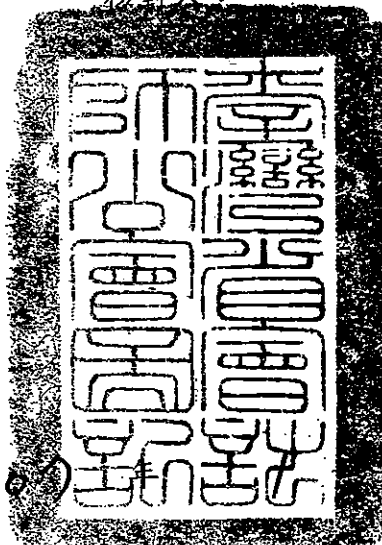
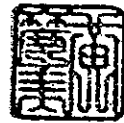
一〇六年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	黃益輝	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	鄭清標	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 (〇〇) 年 〇〇 月 〇〇 日