

敦泰電子股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國106及105年第1季

地址：新竹市科學工業園區篤行一路6號4樓

電話：(03)6661660

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5~6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~15		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17		五
(六) 重要會計項目之說明	17~38		六~二九
(七) 關係人交易	39		三十
(八) 質抵押之資產	39		三一
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	39~40		三二
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	40~41、42~45		三三
2. 轉投資事業相關資訊	41、46		三三
3. 大陸投資資訊	41、47		三三
(十四) 部門資訊	41		三四

會計師核閱報告

敦泰電子股份有限公司 公鑒：

敦泰電子股份有限公司及其子公司民國 106 年及 105 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，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 36 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，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

如合併財務報表附註十三所述，列入合併財務報告之非重要子公司，其財務報表並未經會計師核閱，該等公司民國 106 年及 105 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣（以下同）1,892,116 仟元及 1,530,141 仟元，分別占合併資產總額約 13.39% 及 10.39%；負債總額分別為 530,786 仟元及 550,103 仟元，分別占負債總額約 17.52% 及 16.47%，民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列綜合淨損分別為 97,024 仟元及 14,107 仟元，分別佔合併綜合損失之 26.81% 及 6.67%。

依本會計師核閱結果，除上段所述列入合併財務報告之非重要子公司係依據未經會計師核閱之財務報表認列，倘該等財務報表經會計師核閱而有所調整時，對於財務報表之可能影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

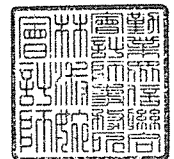
勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 許 秀 明

許 秀 明



會計師 林 淑 婉

林 淑 婉



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0930160267 號

中 華 民 國 106 年 5 月 8 日

民國 106 年 3 月 31 日、105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	106年3月31日 (經核閱)		105年12月31日 (總查核)		105年3月31日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 2,214,779	16	\$ 3,265,779	22	\$ 2,233,326	15
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	-	-	-	-	126,119	1
1170	應收票據及帳款淨額 (附註九)	1,145,304	8	1,334,499	9	1,118,078	7
130X	存貨 (附註十)	3,030,734	21	2,537,657	17	2,354,969	16
1476	其他金融資產 (附註十一)	2,241,574	16	2,304,897	15	4,977,216	34
1479	其他流動資產	146,017	1	123,117	1	116,580	1
11XX	流動資產總計	8,778,408	62	9,565,949	64	10,926,288	74
	非流動資產						
1523	備供出售金融資產—非流動 (附註八)	174,275	1	175,839	1	-	-
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註十二)	75,825	-	80,625	-	48,278	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註十四)	107,895	1	112,096	1	132,959	1
1805	商譽 (附註十五)	3,237,268	23	3,237,268	22	3,237,268	22
1821	其他無形資產 (附註十六)	244,116	2	202,982	1	166,316	1
1840	遞延所得稅資產	141,838	1	136,369	1	155,555	1
1990	其他非流動資產 (附註十四及三一)	1,370,990	10	1,446,203	10	56,559	1
15XX	非流動資產總計	5,352,207	38	5,391,382	36	3,796,935	26
1XXX	資 產 總 計	\$ 14,130,615	100	\$ 14,957,331	100	\$ 14,723,223	100
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款 (附註十七)	\$ 606,600	4	\$ 645,000	4	\$ 244,606	2
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註七及二九)	-	-	-	-	45,228	-
2170	應付帳款 (附註十九)	1,271,993	9	1,540,640	10	850,893	6
2209	其他應付款 (附註二十)	740,864	5	905,327	6	800,477	5
2230	本期所得稅負債 (附註四)	6,797	-	8,858	-	5,375	-
2320	一年內到期或可執行賣回權之應付公司債 (附註十八)	-	-	-	-	960,702	7
2399	其他流動負債	63,358	1	63,080	1	113,285	1
21XX	流動負債總計	2,689,612	19	3,162,905	21	3,020,566	21
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債	176,181	1	185,983	1	180,387	1
2640	淨確定福利負債—非流動	46,327	-	46,386	1	48,067	-
2645	存入保證金	106,531	1	113,275	1	79,768	1
2670	其他非流動負債—其他	10,400	-	10,400	-	10,400	-
25XX	非流動負債總計	339,439	2	356,044	3	318,622	2
2XXX	負債總計	3,029,051	21	3,518,949	24	3,339,188	23
	歸屬於本公司業主之權益 (附註二二及二七)						
	股本						
3110	普通股	2,970,232	21	2,965,344	20	2,942,136	20
	資本公積						
3210	發行溢價	6,487,567	46	6,468,819	43	6,386,238	43
3220	庫藏股	40,868	-	40,305	-	236	-
3235	認列對子公司所有權權益變動數	582	-	582	-	-	-
3271	員工認股權	24,214	-	27,578	-	86,494	1
3273	限制員工權利股票	73,785	1	73,797	1	114,729	1
3280	員工認股權—逾期失效	15,384	-	14,765	-	12,183	-
3200	資本公積總計	6,642,400	47	6,625,846	44	6,599,880	45
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	165,045	1	165,045	1	141,463	1
3350	未分配盈餘	1,331,321	10	1,335,160	9	1,259,792	8
3300	保留盈餘總計	1,496,366	11	1,500,205	10	1,401,255	9
	其他權益						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	79,975	-	433,584	3	497,177	3
3425	備供出售金融資產未實現損益	(1,581)	-	(1,498)	-	-	-
3491	員工未賺得酬勞	(33,744)	-	(36,040)	-	(56,413)	-
3400	其他權益總計	44,650	-	396,046	3	440,764	3
3500	庫藏股票	(61,665)	-	(62,992)	(1)	-	-
31XX	本公司業主之權益總計	11,091,983	79	11,424,449	76	11,384,035	77
36XX	非控制權益	9,581	-	13,933	-	-	-
3XXX	權益總計	11,101,564	79	11,438,382	76	11,384,035	77
	負債與權益總計	\$ 14,130,615	100	\$ 14,957,331	100	\$ 14,723,223	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 106 年 5 月 8 日核閱報告)

董事長：



經理人：



會計主管：



敦泰電子股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股虧損為元

代 碼		106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註二三)	\$ 2,161,081	100	\$ 2,308,567	100
5000	營業成本 (附註十及二四)	(1,663,119)	(77)	(1,876,678)	(81)
5900	營業毛利	<u>497,962</u>	<u>23</u>	<u>431,889</u>	<u>19</u>
	營業費用 (附註二一、二四、 二八及三十)				
6100	推銷費用	(103,893)	(5)	(102,998)	(5)
6200	管理費用	(72,042)	(4)	(73,043)	(3)
6300	研究發展費用	(305,951)	(14)	(348,441)	(15)
6000	營業費用合計	(481,886)	(23)	(524,482)	(23)
6900	營業淨利 (損)	<u>16,076</u>	<u>-</u>	(92,593)	(4)
	營業外收入及支出				
7050	財務成本 (附註二四)	(2,619)	-	(4,763)	-
7100	利息收入	15,874	1	13,214	1
7230	外幣兌換損失	(44,633)	(2)	(22,659)	(1)
7590	其他利益及損失—淨額	<u>4,869</u>	<u>-</u>	<u>2,216</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出 合計	(26,509)	(1)	(11,992)	-
7900	稅前淨損	(10,433)	(1)	(104,585)	(4)
7951	所得稅利益 (附註四及二五)	<u>2,234</u>	<u>-</u>	<u>5,551</u>	<u>-</u>
8200	本期淨損	(8,199)	(1)	(99,034)	(4)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損失				
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	(\$ 353,609)	(16)	(\$ 112,346)	(5)
8362	備供出售金融資產未實現評價損失	(83)	-	-	-
8300	其他綜合損失合計	(353,692)	(16)	(112,346)	(5)
8500	本期綜合損失總額	(\$ 361,891)	(17)	(\$ 211,380)	(9)
	淨損歸屬於：				
8610	本公司業主	(\$ 3,847)	-	(\$ 99,034)	(4)
8620	非控制權益	(4,352)	-	-	-
8600		(\$ 8,199)	-	(\$ 99,034)	(4)
	綜合損失總額歸屬於：				
8710	本公司業主	(\$ 357,539)	(17)	(\$ 211,380)	(9)
8720	非控制權益	(4,352)	-	-	-
8700		(\$ 361,891)	(17)	(\$ 211,380)	(9)
	每股虧損 (附註二六)				
9750	基 本	(\$ 0.01)		(\$ 0.34)	
9850	稀 釋	(\$ 0.01)		(\$ 0.34)	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國106年5月8日核閱報告)

董事長：

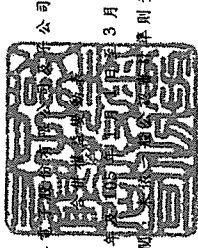


經理人：



會計主管：





聚泰公司

民國 106 年 05 月 31 日
(僅憑核閱)

單位：新台幣千元

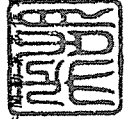
代碼	歸屬	本公司之權益										
		股本	資本公積	法定盈餘公積	保留盈餘	盈餘	其他資產	國外營運機構備供出售之財務報表換算之兌換差額	員工未賺得酬勞	庫藏股	非控制權益	權益總額
A1	105年1月1日餘額	\$ 2,933,299	\$ 6,592,641	\$ 141,463	\$ 1,358,815	\$ 609,523	\$ -	\$ -	\$ 62,974	\$ -	\$ -	\$ 11,572,767
D1	105年1月1日至3月31日淨損	-	-	-	(99,034)	-	-	-	-	-	(99,034)	\$ 11,473,733
D3	105年1月1日至3月31日親後其他綜合損失	-	-	-	-	(112,346)	-	-	-	-	(112,346)	\$ 11,361,387
D5	105年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	(99,034)	(112,346)	-	-	-	-	(211,380)	\$ 11,150,007
T1	員工認股權酬勞成本(附註二及二七)	-	1,392	-	-	-	-	-	-	-	1,392	\$ 11,151,399
N1	執行認股權計畫下發行之普通股(附註二及二七)	9,419	6,750	-	-	-	-	-	-	-	16,169	\$ 11,167,568
N1	限制員工權利股票酬勞成本(附註二七)	-	-	-	-	-	5,170	-	-	-	5,170	\$ 11,172,738
N1	注銷限制員工權利股票(附註二二)	(582)	(903)	-	-	-	1,391	-	-	-	(94)	\$ 11,171,744
N1	未既得限制員工權利股票返還股利	-	-	-	11	-	-	-	-	-	11	\$ 11,171,755
Z1	105年3月31日餘額	\$ 2,942,136	\$ 6,599,890	\$ 141,463	\$ 1,259,792	\$ 497,177	\$ -	\$ (56,413)	\$ -	\$ -	\$ 11,384,095	
A1	106年1月1日餘額	\$ 2,965,344	\$ 6,625,846	\$ 165,045	\$ 1,335,160	\$ 433,584	\$ 1,498	\$ (36,040)	\$ 62,992	\$ 13,933	\$ 11,424,449	
D1	106年1月1日至3月31日淨損	-	-	-	(3,847)	-	-	-	-	(4,352)	(8,199)	\$ 11,416,250
D3	106年1月1日至3月31日親後其他綜合損失	-	-	-	-	(353,609)	(83)	-	-	-	(353,692)	\$ 11,062,558
D5	106年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	(3,847)	(353,609)	(83)	-	-	(4,352)	(361,891)	\$ 10,700,667
F3	庫藏股轉讓(附註二及二七)	-	-	-	-	-	-	-	1,327	-	1,327	\$ 10,702,000
N1	員工認股權酬勞成本(附註二及二七)	-	7,399	-	-	-	-	-	-	-	7,399	\$ 10,709,399
N1	執行認股權計畫下發行之普通股(附註二及二七)	4,983	9,059	-	-	-	-	-	-	-	14,042	\$ 10,723,441
N1	限制員工權利股票酬勞成本(附註二七)	-	-	-	-	-	2,296	-	-	-	2,296	\$ 10,725,737
N1	注銷限制員工權利股票(附註二二)	(95)	96	-	-	-	-	-	-	-	1	\$ 10,726,738
N1	未既得限制員工權利股票返還股利	-	-	-	8	-	-	-	-	-	8	\$ 10,726,746
Z1	106年3月31日餘額	\$ 2,970,232	\$ 6,642,400	\$ 165,045	\$ 1,331,321	\$ 79,975	\$ (1,581)	\$ (33,744)	\$ (61,665)	\$ 9,581	\$ 11,091,983	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱會計師事務所民國106年5月8日掛號報告)



董事長：



經理人：



會計主管：

敦泰電子股份有限公司及子公司
合併現金流量表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
營業活動之現金流量		
A10000	(\$ 10,433)	(\$ 104,585)
	本期稅前淨損	
	收益費損項目：	
A20100	9,949	14,221
A20200	16,568	11,446
A20400	透過損益按公允價值衡量金融	
	-	(2,092)
	資產及負債之淨利益	
A20900	2,619	4,763
A21200	(15,874)	(13,214)
A21900	7,399	1,392
A21900	2,296	5,170
A22500	-	1,986
A23700	12,861	62,388
A24100	(2,400)	(1,160)
A30000	營業資產及負債之淨變動數	
A31150	162,193	468,556
A31200	(604,880)	114,798
A31240	(23,523)	32,279
A32150	(219,578)	(116,469)
A32180	(128,679)	(169,504)
A32230	3,143	45,934
A32240	(59)	(101)
A33000	(788,398)	355,808
A33300	(2,143)	(804)
A33500	(5,405)	(751)
AAAA	(795,946)	354,253
	營業活動之淨現金流入(出)	
投資活動之現金流量		
B00300	(9,242)	-
B02700	(7,310)	(2,139)
B02800	-	500


(接次頁)

(承前頁)


代 碼		106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
B04500	購置無形資產	(\$ 63,433)	(\$ 5,441)
B06500	其他金融資產(增加)減少	(67,979)	218,592
B06800	其他非流動資產(增加)減少	(2,643)	583
B07500	收取之利息	11,856	16,239
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	<u>(138,751)</u>	<u>228,334</u>
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	-	(20,114)
C03100	存入保證金減少	(6,744)	(8,082)
C04800	員工執行認股權	14,042	16,169
C05100	庫藏股轉讓	1,327	-
C09900	註銷限制員工權利新股	(28)	(123)
C05800	未既得限制員工權利股票返還股利	8	11
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>8,605</u>	<u>(12,139)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(124,908)</u>	<u>(27,563)</u>
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加	(1,051,000)	542,885
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>3,265,779</u>	<u>1,690,441</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,214,779</u>	<u>\$ 2,233,326</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國106年5月8日核閱報告)

董事長：

經理人：

會計主管：

敦泰電子股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

敦泰電子股份有限公司(以下簡稱「敦泰電子公司」或「本公司」)於 95 年 1 月設立，並於同年 4 月遷入於新竹科學工業園區，原名旭曜科技股份有限公司，自 104 年 1 月 27 日起更名為敦泰電子股份有限公司，主要從事研究、開發、設計及銷售平面顯示驅動晶片及控制晶片，並提供上述產品之軟硬體應用、設計、測試、製造、維修及技術諮詢服務。

本公司股東常會於 103 年 6 月 30 日決議與敦泰科技股份有限公司(以下簡稱敦泰科技公司)進行併購及股份轉換，併購及股份轉換基準日為 104 年 1 月 2 日。此項併購案經綜合判斷後為反向併購，係以法律上子公司敦泰科技公司為主體之延續。

本公司股票經核准自 96 年 7 月起於台灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 106 年 4 月 25 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)會計政策之重大變動：

1. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，合併公司將揭露公允價值層級，對屬第 3 等級公允價值衡量，並將額外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。前述修正於 106 年追溯適用。

2. 2010-2012 週期之年度改善

2010-2012 週期之年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 2 之修正改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按合併公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與合併公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映合併公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。由於股份基礎給付協議之條件屬市價條件、非市價條件或非既得條件將有不同之會計處理，前述修正係影響 106 年以後給與之股份基礎給付協議。

IFRS 3 之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。前述修正適用於收購日於 106 年以後之企業合併交易。

IFRS 8 之修正係釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

106年追溯適用IFRS 13之修正時，折現之影響不重大之無設定利率短期應收款及應付款係按原始發票金額衡量。

3. 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之IFRSs新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施IFRSs情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與合併公司進行交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達合併公司各該項交易總額或餘額10%以上者，應按關係人名稱單獨列示。

此外，若被收購公司於合併後之實際營運情形與收購時之預期效益有重大差異者，該修正規定應附註揭露。

106年追溯適用前述修正時，係增加商譽減損之揭露，請參閱附註十五。

(二) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之IFRSs

合併公司未適用下列業經IASB發布但未經金管會認可之IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，除IFRS 9及IFRS 15應自107年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
「2014-2016週期之年度改善」	註2
IFRS 2之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018年1月1日
IFRS 9「金融工具」	2018年1月1日
IFRS 9及IFRS 7之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018年1月1日
IFRS 10及IAS 28之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018年1月1日
IFRS 15之修正「IFRS 15之闡釋」	2018年1月1日

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註1)</u>
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日
IAS 7之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
IAS 12之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
IAS 40之修正「投資性不動產之轉換」	2018年1月1日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018年1月1日

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

過渡規定

IFRS 9 生效時，首次適用日前已除列之項目不得適用。金融資產之分類、衡量與減損應追溯適用，惟合併公司無須重編比較期間，並將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；

- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 及相關修正生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

3. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

4. IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」

IAS 21 規定外幣交易之原始認列，應以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。IFRIC 22 進一步說明若企業於原始認列非貨幣性資產或負債前已預付或預收對價，應以原始認列預收付對價之日作為交易日。若企業分次預收付對價，應分別決定每次預收付對價之交易日。

合併公司得選擇追溯適用 IFRIC 22，或自首次適用日或首次適用 IFRIC 22 之財務報告比較期間開始日推延適用 IFRIC 22。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，請參閱附註十三、附表五及附表六。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 105 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

除下列說明外，請參閱 105 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

所得稅

由於本公司控制子公司之股利政策，故可控制與該投資相關之暫時性差異迴轉之時點，該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉，故合併公司於 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止有關未認列所得稅負債之暫時性差異分別尚有 4,076,760 仟元、4,328,808 仟元及 4,199,422 仟元。

六、現金及約當現金

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 3,112	\$ 4,321	\$ 2,569
銀行支票及活期存款	782,398	1,343,883	1,468,020
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之定期存款）	<u>1,429,269</u>	<u>1,917,575</u>	<u>762,737</u>
	<u>\$ 2,214,779</u>	<u>\$ 3,265,779</u>	<u>\$ 2,233,326</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
活期存款	0.001%~0.35%	0.001%~0.35%	0.001%~0.35%
定期存款	0.6%~3.5%	0.2%~6%	0.28%~1.5%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>金融資產—流動</u>			
指定透過損益按公允價值衡量			
量			
組合式商品—信用連結結構型商品	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 126,119</u>
<u>金融負債—流動</u>			
持有供交易			
國內第一次無擔保可轉換公司債之認股權	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 45,228</u>

八、備供出售金融資產－非流動

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
國外投資			
固定收益債券	\$ <u>174,275</u>	\$ <u>175,839</u>	\$ <u>-</u>

合併公司於 105 年 7 月起，陸續投資固定收益債券，有效利率為 1.708%~2.6739%，到期日為 107 年 1 月 20 日至 109 年 3 月 13 日。

備供出售金融資產未有提供質押或擔保之情況。

九、應收票據及帳款淨額

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
應收票據	\$ 6	\$ -	\$ 8
應收帳款	1,248,420	1,444,149	1,227,499
備抵呆帳	(<u>103,122</u>)	(<u>109,650</u>)	(<u>109,429</u>)
應收票據及帳款淨額	\$ <u>1,145,304</u>	\$ <u>1,334,499</u>	\$ <u>1,118,078</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為月結 60 至 120 天，應收帳款不計息。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
60 天以下	\$ 40,488	\$ 3,053	\$ 10,742
60 至 180 天	1,093	-	-
180 天以上	<u>12,505</u>	<u>19,634</u>	<u>13,270</u>
合 計	\$ <u>54,086</u>	\$ <u>22,687</u>	\$ <u>24,012</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
105年1月1日餘額	\$ 111,605	\$ -	\$ 111,605
外幣換算差額	(2,176)	-	(2,176)
105年3月31日餘額	<u>\$ 109,429</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 109,429</u>
106年1月1日餘額	\$ 109,650	\$ -	\$ 109,650
外幣換算差額	(6,528)	-	(6,528)
106年3月31日餘額	<u>\$ 103,122</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 103,122</u>

十、存 貨

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
製成品	\$ 1,206,562	\$ 920,412	\$ 917,571
在製品	964,982	874,762	663,943
原物料	<u>859,190</u>	<u>742,483</u>	<u>773,455</u>
	<u>\$ 3,030,734</u>	<u>\$ 2,537,657</u>	<u>\$ 2,354,969</u>

106年及105年1月1日至3月31日與存貨相關之銷貨成本分別為1,663,119仟元及1,876,678仟元，其中包括存貨跌價損失12,861仟元及62,388仟元。

十一、其他金融資產

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
原始到期日超過3個月之定期存款(一)	\$ 2,241,574	\$ 2,304,897	\$ 4,848,680
附買回權零息債券(二)	-	-	128,536
	<u>\$ 2,241,574</u>	<u>\$ 2,304,897</u>	<u>\$ 4,977,216</u>

(一) 截至106年3月31日暨105年12月31日及3月31日止，原始到期日超過3個月之定期存款利率區間分別為年利率0.4%~2.7%、0.40%~2.20%及0.62%~4.03%。

(二) 合併公司於104年折價購買4,000仟美元之183天期附買回權債券，其票面利率為0%，有效利率為0.7428%。

十二、以成本衡量之金融資產－非流動

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
備供出售			
未上市(櫃)特別股	\$ 45,495	\$ 48,375	\$ 48,278
私募基金	30,330	32,250	-
	<u>\$ 75,825</u>	<u>\$ 80,625</u>	<u>\$ 48,278</u>

合併公司所持有之上述投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因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之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

以成本衡量之金融資產未有提供質押或擔保之情況。

十三、子公司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比		
			106年 3月31日	105年 12月31日	105年 3月31日
本公司	敦泰科技股份有限公司	投資控股	100%	100%	100%
本公司	FocalTech Electronics, Ltd.	消費性電子晶片之研發、生產管理及銷售	100%	100%	100%
本公司	敦捷光電股份有限公司	消費性電子晶片之研發、生產管理及銷售	69%	69% (註1)	-
敦泰科技股份有限公司	FocalTech Systems, Inc.	投資控股	100%	100%	100%
FocalTech Systems, Inc.	FocalTech Systems, Ltd.	消費性電子晶片之研發、生產管理及銷售	100%	100%	100%
FocalTech Systems, Ltd.	敦泰科技(深圳)有限公司	消費性電子晶片之設計及研發	100%	100%	100%
FocalTech Systems, Ltd.	環正科技股份有限公司	消費性電子晶片之進出口報關手續	100%	100%	100%
FocalTech Electronics, Ltd.	敦泰電子科技(上海)有限公司	消費性電子晶片之銷售服務	100%	100%	100%
FocalTech Electronics, Ltd.	敦泰電子(深圳)有限公司	消費性電子晶片之設計及研發	100%	100%	100%
FocalTech Electronics, Ltd.	合肥松豪電子科技有限公司	消費性電子晶片之研發及銷售	100%	註2	註2

註1：敦捷光電股份有限公司設立於105年7月，本公司原持有該公司100%股權；該公司於105年11月增資，惟本公司未按持股比例認購，致持股比例降為69%。

註2：合併公司有權力指派及罷黜公司董事會過半數之成員，具主導其攸關活動之實質能力，故將其列為子公司。股權移轉完成後係FocalTech Electronics, Ltd. 100%持股之子公司。

本公司之非重要子公司，106年及105年3月31日包含敦捷光電股份有限公司、璟正科技股份有限公司、敦泰科技（深圳）有限公司、敦泰電子（深圳）有限公司、敦泰電子科技（上海）有限公司及合肥松豪電子科技有限公司。

列入合併財務報告之非重要子公司，其財務報表並未經會計師核閱，該等公司106年及105年3月31日之資產總額分別為1,892,116仟元及1,530,141仟元，分別占合併資產總額約13.39%及10.39%；負債總額分別為530,786仟元及550,103仟元，分別占負債總額約17.52%及16.47%，106年及105年1月1日至3月31日認列綜合淨損分別為新台幣97,024仟元及14,107仟元，分別佔合併綜合損失之26.81%及6.67%。

十四、不動產、廠房及設備

	房屋及建築	研發設備	辦公設備	資訊設備	租賃改良物	未完工程	合 計
<u>成 本</u>							
105年1月1日餘額	\$ 37,600	\$ 195,807	\$ 14,258	\$ 37,443	\$ 42,362	\$ -	\$ 327,470
增 添	-	1,713	75	540	-	-	2,328
處 分	-	(8,162)	(71)	-	(5,108)	-	(13,341)
淨兌換差額	-	(2,377)	(144)	(487)	(236)	-	(3,244)
105年3月31日餘額	<u>\$ 37,600</u>	<u>\$ 186,981</u>	<u>\$ 14,118</u>	<u>\$ 37,496</u>	<u>\$ 37,018</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 313,213</u>
<u>累計折舊</u>							
105年1月1日餘額	\$ 1,184	\$ 124,836	\$ 7,243	\$ 18,205	\$ 27,814	\$ -	\$ 179,282
折舊費用	209	9,937	513	1,321	2,241	-	14,221
處 分	-	(8,161)	(24)	-	(2,670)	-	(10,855)
淨兌換差額	-	(1,842)	(77)	(251)	(224)	-	(2,394)
105年3月31日餘額	<u>\$ 1,393</u>	<u>\$ 124,770</u>	<u>\$ 7,655</u>	<u>\$ 19,275</u>	<u>\$ 27,161</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 180,254</u>
105年3月31日淨額	<u>\$ 36,207</u>	<u>\$ 62,211</u>	<u>\$ 6,463</u>	<u>\$ 18,221</u>	<u>\$ 9,857</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 132,959</u>
<u>成 本</u>							
106年1月1日餘額	\$ 37,600	\$ 159,892	\$ 14,180	\$ 38,730	\$ 35,956	\$ -	\$ 286,358
增 添	-	4,198	-	270	-	3,555	8,023
處 分	-	(550)	-	-	-	-	(550)
淨兌換差額	-	(5,545)	(533)	(1,863)	(808)	-	(8,749)
106年3月31日餘額	<u>\$ 37,600</u>	<u>\$ 157,995</u>	<u>\$ 13,647</u>	<u>\$ 37,137</u>	<u>\$ 35,148</u>	<u>\$ 3,555</u>	<u>\$ 285,082</u>
<u>累計折舊</u>							
106年1月1日餘額	\$ 2,020	\$ 109,056	\$ 8,839	\$ 22,142	\$ 32,205	\$ -	\$ 174,262
折舊費用	209	6,009	506	1,361	1,864	-	9,949
處 分	-	(550)	-	-	-	-	(550)
淨兌換差額	-	(4,312)	(311)	(1,058)	(793)	-	(6,474)
106年3月31日餘額	<u>\$ 2,229</u>	<u>\$ 110,203</u>	<u>\$ 9,034</u>	<u>\$ 22,445</u>	<u>\$ 33,276</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 177,187</u>
105年12月31日及106年1月1日淨額	<u>\$ 35,580</u>	<u>\$ 50,836</u>	<u>\$ 5,341</u>	<u>\$ 16,588</u>	<u>\$ 3,751</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 112,096</u>
106年3月31日淨額	<u>\$ 35,371</u>	<u>\$ 47,792</u>	<u>\$ 4,613</u>	<u>\$ 14,692</u>	<u>\$ 1,872</u>	<u>\$ 3,555</u>	<u>\$ 107,895</u>

合併公司因購置辦公大樓，合計已支付人民幣292,408仟元，帳列其他非流動資產項下，於取得正式憑證後轉列不動產、廠房及設備項下。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	45年
研發設備	3至5年
辦公設備	3至5年
資訊設備	3至5年
租賃改良物	1至5年

不動產、廠房及設備未有提供質押或擔保之情形。

十五、商 譽

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
成 本	<u>\$ 3,237,268</u>	<u>\$ 3,237,268</u>	<u>\$ 3,237,268</u>

敦泰科技於104年1月2日反向收購旭曜科技，產生商譽3,237,268仟元，主要係考量觸控面板市場發展，研發觸控與驅動整合晶片所帶來之效益。由於105年度面板廠量產導入時程較預期長、手機品牌客戶對新技術的驗證項目較為繁複、晶片生產供應鏈對各項生產程序需不斷調整測試等因素，導致新產品實際營業收入及利益不如預期，惟依105年12月31日修正後之估計，觸控與驅動整合晶片之可回收金額仍大於帳面金額，故未認列減損損失。

觸控與驅動整合晶片之可回收金額係以智慧型手機市場成長率及市場佔有率為基礎，估算未來因銷售新產品產生之現金流量，並使用年折現率9.57%予以計算。其他關鍵假設尚包含預計銷貨毛利及費用，該等假設係參考過去營運情況及管理階層對市場之預期。

十六、其他無形資產

	<u>技術授權</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>專 利 權</u>	<u>商 標 權</u>	<u>合 計</u>
<u>成 本</u>					
105年1月1日餘額	\$ 62,741	\$ 60,367	\$ 76,744	\$ 74,000	\$ 273,852
增 添	994	4,447	-	-	5,441
淨兌換差額	(1,026)	(1,126)	(4)	-	(2,156)
105年3月31日餘額	<u>\$ 62,709</u>	<u>\$ 63,688</u>	<u>\$ 76,740</u>	<u>\$ 74,000</u>	<u>\$ 277,137</u>
<u>累計攤銷</u>					
105年1月1日餘額	\$ 50,675	\$ 34,907	\$ 8,051	\$ 7,400	\$ 101,033
攤銷費用	2,790	4,860	1,946	1,850	11,446
淨兌換差額	(951)	(703)	(4)	-	(1,658)
105年3月31日餘額	<u>\$ 52,514</u>	<u>\$ 39,064</u>	<u>\$ 9,993</u>	<u>\$ 9,250</u>	<u>\$ 110,821</u>
105年3月31日淨額	<u>\$ 10,195</u>	<u>\$ 24,624</u>	<u>\$ 66,747</u>	<u>\$ 64,750</u>	<u>\$ 166,316</u>

(接次頁)

(承前頁)

	技術授權	電腦軟體	專利權	商標權	合計
<u>成本</u>					
106年1月1日餘額	\$ 66,668	\$ 141,943	\$ 76,723	\$ 74,000	\$ 359,334
增 添	62,189	1,244	-	-	63,433
淨兌換差額	(4,674)	(7,888)	(14)	-	(12,576)
106年3月31日餘額	<u>\$ 124,183</u>	<u>\$ 135,299</u>	<u>\$ 76,709</u>	<u>\$ 74,000</u>	<u>\$ 410,191</u>
<u>累計攤銷</u>					
106年1月1日餘額	\$ 60,058	\$ 65,679	\$ 15,815	\$ 14,800	\$ 156,352
攤銷費用	2,722	10,050	1,946	1,850	16,568
淨兌換差額	(3,121)	(3,710)	(14)	-	(6,845)
106年3月31日餘額	<u>\$ 59,659</u>	<u>\$ 72,019</u>	<u>\$ 17,747</u>	<u>\$ 16,650</u>	<u>\$ 166,075</u>
105年12月31日及106 年1月1日淨額	<u>\$ 6,610</u>	<u>\$ 76,264</u>	<u>\$ 60,908</u>	<u>\$ 59,200</u>	<u>\$ 202,982</u>
106年3月31日淨額	<u>\$ 64,524</u>	<u>\$ 63,280</u>	<u>\$ 58,962</u>	<u>\$ 57,350</u>	<u>\$ 244,116</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

技術授權	3至5年
電腦軟體	1至5年
專利權	7至10年
商標權	10年

十七、短期借款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
銀行信用借款：			
金 額	<u>\$ 606,600</u>	<u>\$ 645,000</u>	<u>\$ 244,606</u>
年 利 率	1.46%	1.80%~1.85%	1.37%~1.39%

十八、應付公司債

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
國內第一次無擔保可轉換公 司債	\$ -	\$ -	\$ 996,200
減：應付可轉換公司債折價	-	-	(35,498)
減：列為1年內到期或可執 行賣回權部分	-	-	(960,702)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

上述應付公司債已全數於105年買回、賣回或贖回，請參閱105年度合併財務報告附註十八。

十九、應付帳款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應付帳款			
因營業而發生	<u>\$ 1,271,993</u>	<u>\$ 1,540,640</u>	<u>\$ 850,893</u>

合併公司因營業而發生之應付帳款平均賒帳期間為 30 至 60 天。本公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

二十、其他應付款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應付返利	\$ 309,469	\$ 367,744	\$ 362,890
應付薪資及獎金	314,911	384,011	303,888
應付勞健保及社會保險費	14,486	14,601	15,726
訴訟準備	67,807	73,040	82,927
應付專業服務費及其他	34,191	65,931	35,046
	<u>\$ 740,864</u>	<u>\$ 905,327</u>	<u>\$ 800,477</u>

二一、退職後福利計畫

106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 105 年及 104 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 231 仟元及 237 仟元。

二二、權益

(一) 股本

普通股（每股面額新台幣 10 元）

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
額定股數（仟股）	<u>500,000</u>	<u>500,000</u>	<u>500,000</u>
額定股本	<u>\$ 5,000,000</u>	<u>\$ 5,000,000</u>	<u>\$ 5,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數（仟股）	<u>297,023</u>	<u>296,534</u>	<u>294,214</u>
已發行股本	<u>\$ 2,970,232</u>	<u>\$ 2,965,344</u>	<u>\$ 2,942,136</u>

(二) 資本公積

	發行溢價 (1)	庫藏股 (1)	認列對子 公司所有權 權益變動數 (2)	員工認股權 (3)	限制員工 權利股票 (3)	員工認股權 —逾期失效 (2)	合計
105年1月1日餘額	\$6,362,250	\$ 236	\$ -	\$ 103,350	\$ 115,999	\$ 10,806	\$6,592,641
員工認股權酬勞成本	-	-	-	1,392	-	-	1,392
執行認股權計畫下發行 之普通股	23,621	-	-	(16,871)	-	-	6,750
員工認股權逾期失效	-	-	-	(1,377)	-	1,377	-
註銷限制員工權利股票	367	-	-	-	(1,270)	-	(903)
105年3月31日餘額	<u>\$6,386,238</u>	<u>\$ 236</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 86,494</u>	<u>\$ 114,729</u>	<u>\$ 12,183</u>	<u>\$6,599,880</u>
106年1月1日餘額	\$6,468,819	\$ 40,305	\$ 582	\$ 27,578	\$ 73,797	\$ 14,765	\$6,625,846
庫藏股授予員工認購	-	563	-	(563)	-	-	-
員工認股權酬勞成本	-	-	-	7,399	-	-	7,399
執行認股權計畫下發行 之普通股	18,640	-	-	(9,581)	-	-	9,059
員工認股權逾期失效	-	-	-	(619)	-	619	-
註銷限制員工權利股票	108	-	-	-	(12)	-	96
106年3月31日餘額	<u>\$6,487,567</u>	<u>\$ 40,868</u>	<u>\$ 582</u>	<u>\$ 24,214</u>	<u>\$ 73,785</u>	<u>\$ 15,384</u>	<u>\$6,642,400</u>

(1) 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(2) 此類資本公積得用以彌補虧損。

(3) 此類資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月 22 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，每年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提撥 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。修正前後章程之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二四之(三)員工福利費用。

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年就當年度盈餘提撥不低於 10% 分配股東股息紅利；分配股東股息紅利

時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之10%，但現金股利每股低於0.5元得不予發放。

法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額25%之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於106年2月24日舉行董事會及105年6月22日舉行股東常會，分別擬議及決議通過105及104年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利	
	105年度	104年度	105年度	104年度
法定盈餘公積	\$ 21,109	\$ 23,582		
現金股利	189,985	212,240	\$ 0.64	\$ 0.7222

有關105年度之盈餘分配案尚待預計於106年6月14日召開之股東常會決議。

(四) 庫藏股票

	單位 (仟 股)
106年1月1日股數	2,376
本年度增加	-
本年度減少	(50)
106年3月31日股數	<u>2,326</u>

買回庫藏股票轉讓員工之說明，請參閱附註二七之(四)。

本公司持有之庫藏股票，作為辦理轉讓予員工之用途，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

二 三 、 收 入

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
手持式行動裝置應用晶片	\$ 2,161,081	\$ 2,306,883
其 他	-	1,684
	<u>\$ 2,161,081</u>	<u>\$ 2,308,567</u>

二四、本期淨損

(一) 財務成本

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 2,264	\$ 759
押金設算息	355	74
可轉換公司債利息	-	3,930
合 計	<u>\$ 2,619</u>	<u>\$ 4,763</u>

(二) 折舊及攤銷

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 9,949	\$ 14,221
無形資產	16,568	11,446
合 計	<u>\$ 26,517</u>	<u>\$ 25,667</u>
折舊及攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	\$ 23,808	\$ 19,238
營業成本	2,709	6,429
合 計	<u>\$ 26,517</u>	<u>\$ 25,667</u>

(三) 員工福利費用

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 6,329	\$ 6,584
確定福利計畫 (附註二 一)	231	237
股份基礎給付 (附註二七)	9,695	6,562
其他員工福利	322,421	328,144
員工福利費用合計	<u>\$ 338,676</u>	<u>\$ 341,527</u>
依功能別彙總		
營業費用	\$ 310,755	\$ 322,881
營業成本	27,921	18,646
	<u>\$ 338,676</u>	<u>\$ 341,527</u>

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月 22 日經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 1.5% 提撥員工及董事酬勞。

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司於 106 年 2 月 24 日及 105 年 2 月 26 日舉行董事會，分別決議通過 105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

	105年度		104年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 60,075		\$ 51,049	
董監事酬勞	645		635	

105 及 104 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 105 及 104 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 106 年及 105 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二五、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
當期產生者	\$ 3,533	\$ 497
以前年度之調整	249	-
	<u>3,782</u>	<u>497</u>
遞延所得稅		
當期產生者	(6,016)	(6,048)
認列於損益之所得稅（利益）費用	<u>(\$ 2,234)</u>	<u>(\$ 5,551)</u>

(二) 本公司兩稅合一相關資訊：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 51,955</u>	<u>\$ 51,706</u>	<u>\$ 62,742</u>

105 年度預計盈餘分配及 104 年度實際適用之稅額扣抵比率分別為 3.89% 及 4.68%。

(三) 所得稅核定情形

本公司及璟正科技股份有限公司截至 103 年度之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二六、每股虧損

	單位：每股元	
	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
基本每股虧損	<u>(\$ 0.01)</u>	<u>(\$ 0.34)</u>
稀釋每股虧損	<u>(\$ 0.01)</u>	<u>(\$ 0.34)</u>

用以計算每股虧損之淨損及普通股加權平均股數如下：

本期淨損

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股虧損之淨損 具稀釋作用潛在普通股之稅後 影響：	<u>(\$ 3,847)</u>	<u>(\$ 99,034)</u>
可轉換公司債（註）	<u>-</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股虧損之淨損	<u>(\$ 3,847)</u>	<u>(\$ 99,034)</u>

股 數

	單位：仟股	
	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股虧損之普通 股加權平均股數	<u>291,098</u>	<u>292,299</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
可轉換公司債（註）	-	-
員工認股權（註）	-	-
員工酬勞（註）	-	-
限制員工權利新股（註）	<u>-</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股虧損之普通 股加權平均股數	<u>291,098</u>	<u>292,299</u>

註：合併公司 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日可轉換公司債、員工認股權、員工酬勞及限制員工權利新股，因具反稀釋作用，故未納入稀釋每股虧損之計算。

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二七、股份基礎給付協議

除第二次買回股份轉讓員工辦法外，合併公司於106年及105年1月1日至3月31日未新增發行員工認股權或限制員工權利新股，發行計畫內容請參閱105年度合併財務報告附註二七。

(一) 104年度認股權計畫

員工認股權	106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
	單	加權平均 執行價格 台幣(元)	單	加權平均 執行價格 台幣(元)
期初流通在外	2,506,000	\$ 12.4	2,688,000	\$ 12.7
本期放棄	(100,000)	12.4	(97,000)	12.7
期末流通在外	<u>2,406,000</u>	12.4	<u>2,591,000</u>	12.7

(二) 102年度認股權計畫

員工認股權	106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
	單	加權平均 執行價格 台幣(元)	單	加權平均 執行價格 台幣(元)
期初流通在外	1,220,500	\$ 38.5	1,578,500	\$ 39.4
本期放棄	(25,750)	38.5	(8,500)	39.4
本期執行	(155,500)	38.5	-	-
本期逾期失效	(37,500)	38.5	(83,000)	39.4
期末流通在外	<u>1,001,750</u>	38.5	<u>1,487,000</u>	39.4
期末可執行	<u>725,250</u>	38.5	<u>740,000</u>	39.4

(三) 95年度認股權計畫

員工認股權	106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
	單	加權平均 執行價格 台幣(元)	單	加權平均 執行價格 台幣(元)
期初流通在外	2,662,359	\$ 21.01	6,738,924	\$ 18.61
本期放棄	-	-	(439,800)	25.67
本期執行	(342,853)	23.49	(941,906)	17.17
期末流通在外	<u>2,319,506</u>	20.65	<u>5,357,218</u>	18.29
期末可執行	<u>2,168,935</u>	20.04	<u>3,280,029</u>	15.64

(四) 第二次買回股份轉讓員工辦法

本公司以 106 年 2 月 24 日為員工認股基準日，新增授予符合認購資格之員工認購 50 仟股，每股認購價格 26.53 元，共計 1,327 仟元，轉讓日認股權之公允價值為每股 11.26 元。

於 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本公司因上述股份基礎給付，以及 103 及 102 年度限制員工權利新股發行計畫，認列酬勞成本分別為 9,695 仟元及 6,562 仟元，分別調整資本公積－員工認股權 7,399 仟元及 1,392 仟元及其他權益－員工未賺得酬勞 2,296 仟元及 5,170 仟元。

二八、營業租賃協議

合併公司為承租人

本公司及子公司業已簽訂辦公室、廠房及部分辦公設備之租賃合約，該等租賃合約將於 109 年 1 月間陸續到期。

當期認列於損益之租賃給付如下：

	106年3月31日	105年3月31日
租賃給付	\$ 16,008	\$ 16,395

不可取消營業租賃之預計租金給付金額如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
不超過1年	\$ 33,187	\$ 31,731	\$ 29,046
1~5年	<u>17,835</u>	<u>3,992</u>	<u>9,607</u>
	<u>\$ 51,022</u>	<u>\$ 35,723</u>	<u>\$ 38,653</u>

二九、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面價值趨近於公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

106年3月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
固定收益債券	\$ -	\$ 174,275	\$ -	\$ 174,275

105年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
固定收益債券	\$ -	\$ 175,839	\$ -	\$ 175,839

105年3月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
組合式商品	\$ -	\$ -	\$ 126,119	\$ 126,119
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
可轉換公司債之認股權	\$ -	\$ -	\$ 45,228	\$ 45,228

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

105年1月1日至3月31日

<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>	<u>衍 生 工 具</u>
組合式商品	
期初餘額	\$129,120
認列於損益(透過損益按公允價值衡量之金融 資產損失)－未實現	(498)
兌換差額	(2,503)
期末餘額	<u>\$126,119</u>

<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>	<u>衍 生 工 具</u>
可轉換公司債之認股權	
期初餘額	\$ 47,818
認列於損益(透過損益按公允價值衡量之金融 負債利益)－未實現	(2,590)
期末餘額	<u>\$ 45,228</u>

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

(1) 組合式商品

<u>金融工具類別</u>	<u>評價技術及輸入值</u>
信用連結結構型商品	銀行依照經合理檢視現在與未來市場條件、投資部位規模大小及流動性與實際潛在避險交易之計價模型及／或假設所估算出之市價。

(2) 可轉換公司債之認股權

可轉換公司債認股權係以二元樹可轉債評價模型評價，經考量評價日期、存續期間、本公司股票價格、轉換價格、波動度、無風險利率、風險折現率及流動性風險估計公平價值。本公司取得外部金融工具評價報告，其採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

評價模型所採用輸入值如下：

	<u>105年3月31日</u>
波動度	50.73%
無風險利率	0.4114%
風險折現率	1.2035%
流動性風險	2.39%

4. 第 3 等級公允價值—可轉換公司債之認股權敏感度分析：

(1) 匯率風險

本轉換公司債發行幣別為新台幣，故按公允價值衡量之金融負債損益，不受匯率變動影響。

(2) 利率風險

於 105 年 3 月 31 日，若無風險利率變動上漲 10bp、20bp，或下跌 10bp、20bp，且假設其他風險變數維持不變的情況下，按公允價值衡量之金融負債（損）益（每張；每張為 10 萬元）將影響(130)元、(250)元及 120 元、250 元。

(3) 股價風險

於 105 年 3 月 31 日，若股價變動上漲 7%、10%，或下跌 7%、10%，且假設其他風險變數維持不變的情況下，按公允價值衡量之金融負債（損）益（每張）將影響(720)元、(1,000)元及 590 元、790 元。

(4) 波動度對損益影響

於 105 年 3 月 31 日，若波動度變動上漲 1%、5%，或下跌 1%、5%，且假設其他風險變數維持不變的情況下，按公允價值衡量之金融負債（損）益（每張）將影響(240)元、(480)元及 110 元、590 元。

(三) 金融工具之種類

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
指定為透過損益按公允價值衡量	\$ -	\$ -	\$ 126,119
備供出售金融資產(註1)	250,100	256,464	48,278
放款及應收款(註2)	5,641,921	6,943,655	8,369,056
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
以攤銷後成本衡量(註3)	2,725,988	3,204,242	2,936,445

註 1：餘額係包含分類為備供出售及以成本衡量之金融資產餘額。

註 2：餘額係包含現金及約當現金、應收票據及帳款、其他金融資產及存出保證金（帳列其他非流動資產）。

註 3：餘額係包含短期借款、應付帳款、其他應付款、應付公司債及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括現金及約當現金、應收帳款、其他金融資產、備供出售金融資產、以成本衡量之金融資產、短期借款、應付帳款、其他應付款及應付公司債等。合併公司之財務管理部門

係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

董事會全權負責成立及監督合併公司之風險管理架構。董事會則由董事長及集團營運中心發展及控管本公司之財務風險管理政策，並定期向董事會報告其運作。

合併公司之財務風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之財務風險，評估財務風險之影響，並執行相關規避財務風險的政策。財務風險管理政策業經定期覆核以反映市場情況及本公司運作之變化。合併公司透過訓練、管理準則及作業程序等內部控制，致力於發展一個有紀律且具建設性的控制環境，使所有員工皆了解到自身之角色及義務。

合併公司之董事會監督管理階層如何監控合併公司財務風險管理政策及程序之遵循，及覆核合併公司對於所面臨風險之相關財務風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助合併公司董事會扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核財務風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予董事會。

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。

1. 市場風險

合併公司從事金融工具交易並未涉及重大市場風險變動之公允價值及價格風險，因是市場風險並不重大。

(1) 匯率風險

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），請參閱附註三二。

敏感度分析

合併公司主要受到美元及人民幣匯率波動之影響。下表詳細說明當功能性貨幣對各攸關外幣之匯率增加及減少

5%時之敏感度分析。5%係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末帳面價值以匯率變動5%予以調整。下表之正數係表示當功能性貨幣相對於各相關貨幣貶值5%時，淨資產將使稅前損失減少之金額；當功能性貨幣相對於各相關外幣貶值5%時，淨負債將使稅前損失增加之金額。

	106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
	美元之影響	人民幣之影響	美元之影響	人民幣之影響
損益及權益	<u>\$ 18,627</u> (i)	<u>\$ 2,216</u> (ii)	<u>\$ 47,158</u> (i)	<u>\$ 7,981</u> (ii)

(i) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元定期存款、應收帳款、應付帳款、其他應付款、其他流動資產及其他流動負債。

(ii) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之人民幣定期存款。

(2) 利率風險

合併公司之利率風險主要係來自固定利率之定期存款、債券投資、短期借款及應付公司債，以及來自浮動利率之活期存款。合併公司之定期存款均為固定利率，債券投資係固定利率或保證最低利率且以攤銷後成本衡量，故利率變動並不會影響未來現金流量。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及負債如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融資產	<u>\$ 3,845,118</u>	<u>\$ 4,398,311</u>	<u>\$ 5,866,072</u>
具現金流量利率風險			
—金融資產	<u>\$ 782,398</u>	<u>\$ 1,343,883</u>	<u>\$ 1,468,020</u>
具公允價值利率風險			
—金融負債	<u>\$ 606,600</u>	<u>\$ 645,000</u>	<u>\$ 1,271,274</u>

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 1 碼，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

針對合併公司 106 年及 105 年 3 月 31 日持有之利率變動金融資產部位，市場利率每上升 1 碼，浮動利率金融資產將分別有現金流入 406 仟元及 761 仟元。當市場利率下降 1 碼時，其影響將為同金額之負數。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

另因流動資金及債券投資之交易對方大都為信用良好之金融機構及公司組織，故該信用風險係屬有限。

本公司之信用風險主要係集中於本公司前五大客戶。本公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

截至 106 年 3 月 31 日止，前五大應收帳款餘額占本公司應收帳款餘額之百分比為 70%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響，另銀行借款對合併

公司而言係為一項重要流動性來源。截至 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。

106 年 3 月 31 日

	<u>短於1年</u>	<u>1至5年</u>
<u>非衍生金融負債</u>		
固定利率工具	\$ 606,600	\$ -
無附息負債	<u>2,012,857</u>	<u>106,531</u>
	<u>\$ 2,619,457</u>	<u>\$ 106,531</u>

105 年 12 月 31 日

	<u>短於1年</u>	<u>1至5年</u>
<u>非衍生金融負債</u>		
固定利率工具	\$ 645,000	\$ -
無附息負債	<u>2,445,967</u>	<u>113,275</u>
	<u>\$ 3,090,967</u>	<u>\$ 113,275</u>

105 年 3 月 31 日

	<u>短於1年</u>	<u>1至5年</u>
<u>非衍生金融負債</u>		
固定利率工具	\$ 1,271,274	\$ -
無附息負債	<u>1,651,148</u>	<u>79,768</u>
	<u>\$ 2,922,422</u>	<u>\$ 79,768</u>

(2) 融資額度

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
<u>無擔保銀行透支額度</u>			
(每年重新檢視)			
— 已動用金額	\$ 606,600	\$ 645,000	\$ 244,606
— 未動用金額	<u>2,306,600</u>	<u>2,145,000</u>	<u>3,164,644</u>
	<u>\$ 2,913,200</u>	<u>\$ 2,790,000</u>	<u>\$ 3,409,250</u>

三十、關係人交易

(一) 本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。

(二) 主要管理階層薪酬

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
長期員工福利	\$ 4,475	\$ 4,664
短期員工福利	13,392	15,455
退職後福利	152	151
股份基礎給付	<u>1,782</u>	<u>1,592</u>
	<u>\$ 19,801</u>	<u>\$ 21,862</u>

三一、質抵押之資產

合併公司下列資產作為法律訴訟及進口關稅之擔保品：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
質押定存單（帳列其他非流動資產）	<u>\$ 34,773</u>	<u>\$ 36,543</u>	<u>\$ 4,000</u>

三二、具重大影響之外幣金融資產及負債之資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

106年3月31日

	外 幣 (仟 元)	匯 率	帳 面 金 額 (新 台 幣 仟 元)
<u>金 融 資 產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 45,394	30.33 (美元：新台幣)	\$ 1,376,793
美 金	1,681	6.8993 (美元：人民幣)	50,997
人 民 幣	10,080	0.1449 (人民幣：美元)	44,315
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	24,445	30.33 (美元：新台幣)	741,409
美 金	10,348	6.8993 (美元：人民幣)	313,846

105 年 12 月 31 日

	外 (仟 元)	幣 匯	帳 面 金 額 率 (新台幣仟元)
<u>金 融 資 產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 46,040	32.25 (美元：新台幣)	\$ 1,484,800
美 金	1,561	6.9370 (美元：人民幣)	50,350
人 民 幣	10,395	0.1442 (人民幣：美元)	48,326
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	26,937	32.25 (美元：新台幣)	868,732
美 金	9,693	6.9370 (美元：人民幣)	312,609

105 年 3 月 31 日

	外 (仟 元)	幣 匯	帳 面 金 額 率 (新台幣仟元)
<u>金 融 資 產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 59,955	32.185 (美元：新台幣)	\$ 1,929,647
美 金	1,086	6.4612 (人民幣：美元)	34,979
人 民 幣	32,044	0.1548 (美元：人民幣)	159,618
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	20,519	32.185 (美元：新台幣)	660,127
美 金	11,047	6.4612 (人民幣：美元)	355,544

三三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司及關聯企業）：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
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：附表四。
11. 被投資公司資訊：附表五。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表六。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：附表四。

三四、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效，著重於每一交付或提供產品或勞務之種類。本公司係以單一營運部門進行組織管理及分配資源營運活動均與研發及銷售手持式行動裝置應用晶片相關，故無需單獨揭露部門別財務資訊。

敦泰電子股份有限公司及其子公司
資金貸與他人

民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

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	本期最高餘額 (註 4)	期末餘額 (註 4)	實際動支金額 (註 4)	利率區	非資金貸與性質	有短期融通資金之必要性	業務往來金額	有短期融通資金之必要性	提供擔保	備抵金額	擔保名稱		對個別對象資金貸與總額 (註 2)	資金總額 (註 2)	與金額備註 (註 3)
															擔保名稱	擔保價值			
1	Focaltech Systems, Ltd.	FocalTech Electronics, Ltd.	其他應收款	Y	\$ 2,426,400 (USD 80,000)	\$ 2,426,400 (USD 80,000)	\$ 526,226 (USD 17,350)		有短期融通資金之必要性	-	\$ -	營運週轉	-	-	-	-	\$ 5,658,676	\$ 5,658,676	(註 3)
1	Focaltech Systems, Ltd.	敦泰電子股份有限公司	其他應收款	Y	545,940 (USD 18,000)	545,940 (USD 18,000)	-		有短期融通資金之必要性	-	-	營運週轉	-	-	-	-	565,868	1,131,735	(註 3)

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：資金貸與之限額

- 一、本公司及子公司資金貸與之總額以不超過本公司及子公司淨值百分之二十為限。
- 二、本公司及子公司資金貸與個別對象之限額規定如下：
(1) 貸與有業務往來之公司，貸與總額不得超過本公司淨值百分之二十；對個別對象貸與之金額以雙方於資金貸與前十二個月期間內之業務往來總金額、本公司淨值百分之十或借款人淨值百分之三十孰低者為限。

(2) 貸與有短期融通資金必要之公司，貸與總額不得超過借出公司淨值百分之二十；對個別對象貸與之金額以借出公司淨值百分之十或借款人淨值百分之三十孰低為限。

三、本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間從事資金貸與不得超過本公司淨值百分之百。

四、淨值以最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表所載為準。公司財務報告係以國際財務報告準則編製者，本程序所稱之淨值，係指「證券發行人財務報告編製準則」規定之資產負債表歸屬於母公司業主之權益。

註 3：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

註 4：係按 106 年 3 月 31 日之匯率 US\$1=\$30.33 計算。

敦泰電子股份有限公司及子公司
為他人背書保證

民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證公司名稱	背書保證對象	對單一企業背書保證額 (註2)	本期最高背書保證額 (USD40,000)	期末背書保證餘額 (註4)	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率(%)	背書最高限額 (註2)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證	備註
0	敦泰電子股份有限公司	FocalTech Systems, Ltd.	直接持有普通股之百分之五十之子公司	\$5,545,992	\$1,213,200 (USD40,000)	\$1,213,200 (USD40,000)	\$ 116,115	\$ -	10.94	\$5,545,992	Y	N	N	(註3)
0	敦泰電子股份有限公司	FocalTech Electronics, Ltd.	直接持有普通股之百分之五十之子公司	5,545,992	2,426,400 (USD80,000)	2,426,400 (USD80,000)	694,351	-	21.88	5,545,992	Y	N	N	(註3)

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：背書保證之額度

一、因業務往來而從事背書保證時，參考交易金額，不得超過下述限額。

二、本公司對外背書保證之總額及對單一企業背書保證額度，不得超過本公司淨值之百分之五十。

三、本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之各子公司間背書保證之額度，不得超過保證公司淨值百分之百。

四、本公司及其子公司整體背書保證之總額，不得超過本公司淨值百分之五十。本公司及其子公司整體對單一企業背書保證額度，不得超過本公司淨值百分之五十。

五、淨值以最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表所載為準。公司財務報告係以國際財務報導準則編製者，本程序所稱之淨值，係指『證券發行人財務報告編製準則』規定之資產負債表歸屬於母公司業主之權益。

註 3：其中 FocalTech Electronics, Ltd. 及 FocalTech Systems, Ltd. 向供應商採購原料，由敦泰電子股份有限公司提供背書保證共用額度 USD40,000 仟元，本期分別實際動支 87,751 仟元及 116,115 仟元。

註 4：係按 106 年 3 月 31 日之匯率 US\$1=\$30.33 計算。

敦泰電子股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 106 年 3 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元／外幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與發行人之關係	帳列	科目	日期	期		本		備註
						數	帳	帳	備	
						數	面	額	持	股
									率	(%)
FocalTech Systems, Ltd.	股票 MCUBE, INC.	-	以成本衡量之金融資產—非流動			1,057,492	\$ 45,495 (USD 1,500)	2.84% (註 1)	\$ 45,495 (USD 1,500)	
	固定收益債券 中國神華能源股份有限公司	-	備供出售金融資產—非流動			-	21,293 (USD 702)	-	21,293 (USD 702)	
	工銀國際租賃財務有限公司	-	"			-	66,043 (USD 2,177)	-	66,043 (USD 2,177)	
	中國工商銀行	-	"			-	5,993 (USD 198)	-	5,993 (USD 198)	
	Azure Nova International Finance Limited	-	"			-	59,902 (USD 1,975)	-	59,902 (USD 1,975)	
	Horsepower Finance LTD	-	"			-	15,016 (USD 495)	-	15,016 (USD 495)	
	Inventive global investments LTD	-	"			-	6,028 (USD 199)	-	6,028 (USD 199)	
FocalTech Electronics, Ltd.	私募基金 台灣工研群英基金	-	以成本衡量之金融資產—非流動			-	30,330 (USD 1,000)	4.83%	30,330 (USD 1,000)	

註 1：持股比率係按持有之特別股股數除以流通在外特別股股數。

註 2：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表五及附表六。

註 3：係按 106 年 3 月 31 日之匯率 US\$1=\$30.33 計算。

敦泰電子股份有限公司及其各子公司間業務關係及重要交易往來情形及金額

民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 敦泰電子股份有限公司	名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註 4)	交易		往來		情形 佔合併總營收或 總資產之比率
					科目	金額 (註 5)	交易條件	金額 (註 5)	
0			FocalTech Systems, Ltd.	1	預收關係人款項 勞務收入	\$ 79,961 140,659	註 2 註 2	0.57% 6.51%	
0			FocalTech Electronics, Ltd.	1	應付帳款 營業成本	13,335 14,258	註 2 註 2	0.09% 0.66%	
0			合肥松豪電子科技有限公司	1	預付關係人款項 其他應收款 應付帳款	44,125 18,956 21,154	註 2 註 2 註 2	0.31% 0.13% 0.15%	
1			敦泰科技(深圳)有限公司	2	研發費用	104,948	註 2	4.86%	
1			FocalTech Electronics, Ltd.	2	其他應付款	526,226	註 3	3.72%	
2			敦泰科技(深圳)有限公司	2	預付關係人款項 研發費用	232,894 19,718	註 2 註 2	1.65% 0.91%	
2			敦泰電子科技(上海)有限公司	2	預付關係人款項 研發費用	24,479 18,703	註 2 註 2	0.17% 0.87%	

註 1：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 2：集團間交易係屬提供生產管理、銷售及研發設計之服務，其餘交易因無相關同類交易可循，其交易條件由雙方協商決定。

註 3：集團間交易係屬短期融通資金，其交易條件由雙方協商決定。

註 4：1. 係代表本公司對子公司之交易，或本公司對孫公司之交易。

2. 係代表子公司對孫公司之交易，或孫公司對孫公司之交易。

註 5：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

敦泰電子股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊(註1)
民國106年1月1日至3月31日

附表五

單位：新台幣仟元／外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期(註2)	投資期(註2)	資本金(註3)	額(註3)	股數(註3)	末比率%	持限(註4)	有被投資公司		本期認列之		
											金額(註2)	金額(註2)	投資(損)益(註4)	投資(損)益(註4)	
敦泰電子股份有限公司	敦泰科技股份有限公司	Cayman Islands	投資控股	TWD 7,059,264	TWD 7,059,264	TWD 7,059,264	5,491 (仟股)	100	TWD (USD)	5,674,306 (187,086)	TWD (USD)	544 (18)	TWD (USD)	544 (18)	子公司
敦泰電子股份有限公司	FocalTech Electronics, Ltd.	Cayman Islands	消費性電子晶片之研發、生產管理與銷售	TWD 457,983 (USD 15,100)	TWD 486,975 (USD 15,100)	TWD 486,975 (USD 15,100)	3	100	TWD (USD)	232,796 (7,675)	TWD (USD)	50,510 (1,624)	TWD (USD)	50,510 (1,624)	子公司
敦泰電子股份有限公司	敦捷光電股份有限公司	台灣	消費性電子晶片之研發、生產管理與銷售	TWD 34,500	TWD 34,500	TWD 34,500	6,900 (仟股)	69	TWD	21,324	TWD	14,038	TWD	9,686	子公司
敦泰科技股份有限公司	FocalTech Systems, Inc.	美國	投資控股	TWD 3,102,542 (USD 102,293)	TWD 3,298,945 (USD 102,293)	TWD 3,298,945 (USD 102,293)	100	100	TWD (USD)	5,527,268 (182,238)	TWD (USD)	1,618 (52)	TWD (USD)	1,618 (52)	子公司
FocalTech Systems, Inc.	FocalTech Systems, Ltd.	Cayman Islands	消費性電子晶片之研發、生產管理與銷售	TWD 708,207 (USD 23,350)	TWD 753,039 (USD 23,350)	TWD 753,039 (USD 23,350)	2	100	TWD (USD)	5,658,676 (186,570)	TWD (USD)	6,456 (208)	TWD (USD)	6,456 (208)	子公司
FocalTech Systems, Ltd.	環正科技股份有限公司	台灣	消費性電子晶片之進出口報關手續	TWD 20,000	TWD 20,000	TWD 20,000	2,000 (仟股)	100	TWD (USD)	175,631 (5,791)	TWD (USD)	12,028 (387)	TWD (USD)	12,028 (387)	子公司

註1：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表六。

註2：係按106年3月31日之匯率 US\$1=\$30.33 計算。

註3：係按105年12月31日之匯率 US\$1=\$32.25 計算。

註4：係按106年1月1日至3月31日之平均匯率 US\$1=\$31.0947 計算。

敦泰電子股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元／外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註 1)	投資方式 (註 3 及 4)	本 期 初 自 本 台 灣 匯 出 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額		本 期 自 本 台 灣 匯 出 資 金 額	被 投 資 公 司 本 期 損 益 (註 2)	本 公 司 直 接 或 間 接 持 股 比 例	本 期 認 列 損 益 (外幣為仟元) (註 2)	本 期 帳 面 金 額 (註 1)	截 至 本 期 止 已 匯 回 投 資 收 益	備 註
					匯 出	收 回							
敦泰電子科技(上海)有限公司	集成電路設計、開發、計算機軟體開發及銷售自產產品	TWD 60,660 (USD 2,000)	(註 3 及 4)	TWD 30,330 (USD 1,000)	\$ -	\$ -	TWD 30,330 (USD 1,000)	TWD 599 (USD 17)	100%	TWD 599 (USD 17)	TWD 21,853 (USD 721)	\$ -	
敦泰電子(深圳)有限公司	集成電路設計、開發、計算機軟體開發及銷售自產產品	TWD 30,330 (USD 1,000)	(註 3)	TWD 30,330 (USD 1,000)	-	-	TWD 30,330 (USD 1,000)	TWD 1,409 (USD 45)	100%	TWD 1,409 (USD 45)	TWD 21,476 (USD 708)	-	
敦泰科技(深圳)有限公司	觸控面板及液晶顯示器之 IC (晶片) 設計及研發	TWD 1,122,215 (USD 37,000)	(註 4)	-	-	-	-	TWD 5,033 (USD 162)	100%	TWD 5,033 (USD 162)	TWD 1,126,803 (USD 37,151)	-	
合肥敦泰電子科技有限公司	消費性電子晶片之研發及銷售	TWD 17,584 (RMB 4,000)	(註 4)	-	-	-	-	TWD 8,708 (USD 280)	100%	TWD 8,708 (USD 280)	TWD 15,336 (USD 506)	-	

本 期 初 自 本 台 灣 匯 出 資 金 額	依 經 濟 部 投 資 審 查 會 核 准 投 資 金 額	依 經 濟 部 投 資 審 查 會 規 定 額
\$ 60,660 (USD 2,000)	\$ 1,393,158 (USD 45,933)	\$ 6,655,190

註 1：係按 106 年 3 月 31 日之匯率 US\$1=\$30.33、RMB\$1=\$4.3961 計算。

註 2：係按 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之平均匯率 US\$1=\$31.0947、RMB\$1=\$4.5162 計算。

註 3：透過第三地匯投資設立公司再投資大陸公司。

註 4：係由海外子公司之資金投資設立，資金未由台灣匯出投資。