

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3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	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	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	10~16		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~18		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18		五
(六) 重要會計項目之說明	18~41		六~三一
(七) 關係人交易	42		三二
(八) 質抵押之資產	42		三三
(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	42~43		三四
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	43、45~48		三五
2. 轉投資事業相關資訊	43~44、49		三五
3. 大陸投資資訊	44、50		三五
(十四) 部門資訊	44		三六

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 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，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十四所述，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 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）2,050,155 仟元及 1,986,072 仟元，分別占合併資產總額約 13%及 14%；負債總額分別為 588,924 仟元及 584,263 仟元，分別占負債總額約 14%及 22%，民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合淨（損）益分別為 11,091 仟元、(52,828)仟元、(70,757)仟元及(94,240)仟元，分別佔合併綜合損益之 9%、62%、43%及 41%。

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 11 月 9 日

民國 106 年 9 月 30 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	106年9月30日		105年12月31日		105年9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 2,137,765	14	\$ 3,265,779	22	\$ 1,808,230	13
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七及三一)	-	-	-	-	123,863	1
1125	備供出售金融資產—流動(附註八)	21,197	-	-	-	-	-
1170	應收帳款淨額(附註十)	1,496,364	10	1,334,499	9	1,430,625	11
130X	存貨(附註十一)	3,344,917	22	2,537,657	17	2,667,194	19
1476	其他金融資產(附註十二)	2,646,981	17	2,304,897	15	2,311,664	17
1479	其他流動資產	221,319	1	123,117	1	176,313	1
11XX	流動資產總計	9,868,543	64	9,565,949	64	8,517,889	62
	非流動資產						
1523	備供出售金融資產—非流動(附註八)	266,729	2	175,839	1	28,292	-
1527	持有至到期日金融資產—非流動(附註九)	-	-	-	-	15,816	-
1543	以成本衡量之金融資產(附註十三)	75,650	-	80,625	-	47,040	-
1600	不動產、廠房及設備(附註十五)	1,364,462	9	112,096	1	114,785	1
1805	商譽(附註十六)	3,237,268	21	3,237,268	22	3,237,268	23
1821	其他無形資產(附註十七)	229,808	2	202,982	1	210,229	2
1840	遞延所得稅資產	126,111	1	136,369	1	145,595	1
1990	其他非流動資產(附註十五及三三)	138,096	1	1,446,203	10	1,458,892	11
15XX	非流動資產總計	5,438,124	36	5,391,382	36	5,257,917	38
1XXX	資 產 總 計	\$ 15,306,667	100	\$ 14,957,331	100	\$ 13,775,806	100
	流動負債						
2100	短期借款(附註十八)	\$ 907,800	6	\$ 645,000	4	\$ 313,600	3
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註七及三一)	-	-	-	-	1,408	-
2170	應付帳款(附註二十)	2,085,713	14	1,540,640	10	954,587	7
2209	其他應付款(附註二一)	768,872	5	905,327	6	952,470	7
2230	本期所得稅負債(附註四)	8,017	-	8,858	-	6,238	-
2320	一年內到期或可執行贖回權之應付公司債(附註十九)	-	-	-	-	33,642	-
2399	其他流動負債	77,949	-	63,080	1	129,421	1
21XX	流動負債總計	3,848,351	25	3,162,905	21	2,391,366	18
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債	175,595	1	185,983	1	183,005	1
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四)	46,210	1	46,386	1	47,889	-
2645	存入保證金	183,901	1	113,275	1	77,722	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	416,106	3	356,044	3	319,016	2
2XXX	負債總計	4,264,457	28	3,518,949	24	2,710,382	20
	歸屬於本公司業主之權益(附註二三及二八)						
	股 本						
3110	普通股	2,981,576	19	2,965,344	20	2,961,416	21
	資本公積						
3210	發行溢價	6,534,066	43	6,468,819	43	6,438,354	47
3220	庫 藏 股	40,868	-	40,305	-	236	-
3235	認列對子公司所有權權益變動數	1,269	-	582	-	-	-
3271	員工認股權	24,131	-	27,578	-	65,858	-
3273	限制員工權利股票	55,123	1	73,797	1	94,833	1
3280	員工認股權—逾期失效	16,386	-	14,765	-	13,730	-
3200	資本公積總計	6,671,843	44	6,625,846	44	6,613,011	48
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	186,154	1	165,045	1	165,045	1
3350	未分配盈餘	1,294,265	9	1,335,160	9	1,188,092	9
3300	保留盈餘總計	1,480,419	10	1,500,205	10	1,353,137	10
	其他權益						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	113,570	-	433,584	3	315,860	2
3425	備供出售金融資產未實現損益	(1,193)	-	(1,498)	-	(102)	-
3491	其他權益—員工未賺得酬勞	(29,617)	-	(36,040)	-	(45,291)	-
3400	其他權益總計	82,760	-	396,046	3	270,467	2
3500	庫藏股票	(191,998)	(1)	(62,992)	(1)	(132,607)	(1)
31XX	本公司業主之權益總計	11,024,600	72	11,424,449	76	11,065,424	80
36XX	非控制權益	17,610	-	13,933	-	-	-
3XXX	權益總計	11,042,210	72	11,438,382	76	11,065,424	80
	負債與權益總計	\$ 15,306,667	100	\$ 14,957,331	100	\$ 13,775,806	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勸業眾信聯合會計師事務所民國 106 年 11 月 9 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

民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日 及 民國 105 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	106年7月1日至9月30日		105年7月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日		
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
4000	營業收入 (附註二四)	\$ 3,264,928	100	\$ 3,056,139	100	\$ 8,023,430	100	\$ 8,324,695	100
5000	營業成本 (附註十一及二五)	(2,592,359)	(79)	(2,428,595)	(80)	(6,320,513)	(79)	(6,685,176)	(80)
5900	營業毛利	<u>672,569</u>	<u>21</u>	<u>627,544</u>	<u>20</u>	<u>1,702,917</u>	<u>21</u>	<u>1,639,519</u>	<u>20</u>
	營業費用 (附註二二、二五、二八及三二)								
6100	推銷費用	(130,475)	(4)	(114,728)	(4)	(353,283)	(4)	(335,376)	(4)
6200	管理費用	(84,014)	(3)	(77,764)	(2)	(230,626)	(3)	(224,619)	(3)
6300	研究發展費用	(328,626)	(10)	(332,077)	(11)	(966,923)	(12)	(983,962)	(12)
6000	營業費用合計	(543,115)	(17)	(524,569)	(17)	(1,550,832)	(19)	(1,543,957)	(19)
6900	營業淨利	<u>129,454</u>	<u>4</u>	<u>102,975</u>	<u>3</u>	<u>152,085</u>	<u>2</u>	<u>95,562</u>	<u>1</u>
	營業外收入及支出								
7050	財務成本 (附註二五)	(281)	-	(844)	-	(5,275)	-	(8,098)	-
7235	透過損益按公允價值衡量之金融 資產及負債 (損) 益 (附註三一)	-	-	(24)	-	-	-	17,858	-
7590	其他利益及損失—淨額	4,378	-	4,355	-	12,262	-	(24,681)	-
7610	處分不動產、廠房及設備損失	-	-	-	-	(27)	-	(1,986)	-
7630	外幣兌換利益 (損失)	3,890	-	(12,573)	-	(29,904)	-	(40,655)	(1)
7100	利息收入	<u>13,589</u>	<u>1</u>	<u>10,797</u>	-	<u>46,682</u>	-	<u>45,402</u>	<u>1</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>21,576</u>	<u>1</u>	<u>1,711</u>	-	<u>23,738</u>	-	<u>(12,160)</u>	-
7900	稅前淨利	151,030	5	104,686	3	175,823	2	83,402	1
7951	所得稅費用 (附註四及二六)	(17,037)	(1)	(11,736)	-	(18,837)	-	(18,329)	-
8200	本期淨利	<u>133,993</u>	<u>4</u>	<u>92,950</u>	<u>3</u>	<u>156,986</u>	<u>2</u>	<u>65,073</u>	<u>1</u>
	本期其他綜合損益—淨額								
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	(5,183)	-	(178,107)	(6)	(320,014)	(4)	(293,663)	(4)
8362	備供出售金融資產未實現評 價損益	<u>232</u>	-	(102)	-	<u>305</u>	-	(102)	-
8300	其他綜合損益 (稅後淨額) 合 計	(4,951)	-	(178,209)	(6)	(319,709)	(4)	(293,765)	(4)
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 129,042</u>	<u>4</u>	<u>(\$ 85,259)</u>	<u>(3)</u>	<u>(\$ 162,723)</u>	<u>(2)</u>	<u>(\$ 228,692)</u>	<u>(3)</u>
	淨利 (損) 屬於：								
8610	本公司業主	139,131	4	92,950	3	170,191	2	65,073	1
8620	非控制權益	(5,138)	-	-	-	(13,205)	-	-	-
8600		<u>\$ 133,993</u>	<u>4</u>	<u>\$ 92,950</u>	<u>3</u>	<u>\$ 156,986</u>	<u>2</u>	<u>\$ 65,073</u>	<u>1</u>
	綜合 (損) 益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	134,180	4	(85,259)	(3)	(149,518)	(2)	(228,692)	(3)
8720	非控制權益	(5,138)	-	-	-	(13,205)	-	-	-
8700		<u>\$ 129,042</u>	<u>4</u>	<u>(\$ 85,259)</u>	<u>(3)</u>	<u>(\$ 162,723)</u>	<u>(2)</u>	<u>(\$ 228,692)</u>	<u>(3)</u>
	每股盈餘 (附註二七)								
9750	基 本	<u>\$ 0.49</u>		<u>\$ 0.32</u>		<u>\$ 0.59</u>		<u>\$ 0.22</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.48</u>		<u>\$ 0.32</u>		<u>\$ 0.58</u>		<u>\$ 0.22</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 11 月 9 日核閱報告)

董事長：



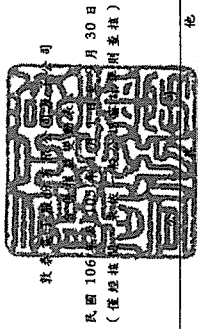
經理人：



會計主管：



單位：新台幣千元



民國 106 年 11 月 30 日
(經理核)
(經理核)

於 本 報 告 之 主 體 之 報 告

代 碼	105 年 1 月 1 日 結 算	106 年 1 月 1 日 結 算	106 年 9 月 30 日 結 算	106 年 11 月 30 日 結 算	106 年 9 月 30 日 結 算	106 年 11 月 30 日 結 算	106 年 9 月 30 日 結 算	106 年 11 月 30 日 結 算
A1	2,993,299	6,592,641	141,463	1,399,815	609,523	62,974	11,572,767	11,572,767
B1	-	23,582	-	23,582	-	-	-	-
B5	-	-	-	212,240	-	-	212,240	212,240
D1	-	-	-	65,073	-	-	65,073	65,073
D3	-	-	-	-	-	-	293,765	293,765
D5	-	-	-	65,073	-	-	228,692	228,692
L1	-	-	-	-	-	-	132,607	132,607
N1	-	9,281	-	-	-	-	9,281	9,281
N1	29,593	12,164	-	-	-	-	41,757	41,757
N1	-	-	-	-	15,209	-	15,209	15,209
N1	-	1,075	-	-	2,474	-	77	77
N1	-	-	-	26	-	-	26	26
Z1	2,961,416	6,613,011	165,045	1,188,092	315,860	45,221	11,065,424	11,065,424
A1	2,965,344	6,625,846	165,045	1,335,160	433,584	36,040	11,424,449	11,438,382
B1	-	-	21,109	21,109	-	-	-	-
B5	-	-	-	189,985	-	-	189,985	189,985
D1	-	-	-	170,191	-	-	170,191	170,191
D3	-	-	-	-	305	-	319,702	319,702
D5	-	-	-	170,191	320,014	-	149,518	162,723
L1	-	-	-	-	-	-	245,812	245,812
F3	-	-	-	-	-	-	116,806	116,806
M7	-	687	-	-	-	-	687	687
N1	-	26,594	-	-	-	-	26,594	26,594
N1	16,484	18,503	-	-	-	-	34,987	34,987
N1	-	-	-	-	6,423	-	6,423	6,423
N1	-	213	-	-	-	-	39	39
N1	-	-	-	8	-	-	8	8
O1	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	2,981,276	6,671,843	186,154	1,294,265	113,570	1,193	11,024,600	11,042,210



會計主管：

之附註係本合併財務報告之一部分。
聯合會計師事務所民國 106 年 11 月 9 日核閱報告

經理人：



董事長：

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 9 月 30 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9月30日	105年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 175,823	\$ 83,402
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	32,815	40,497
A20200	攤銷費用	52,686	40,477
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨利益	-	(17,858)
A20900	財務成本	5,275	8,098
A21200	利息收入	(46,682)	(45,402)
A21900	認股權酬勞成本	26,594	9,281
A21900	限制員工權利股票酬勞成本	6,423	15,209
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	27	1,986
A23700	存貨跌價及呆滯損失	26,927	141,631
A24100	未實現外幣兌換損失	(14,164)	1,932
A24200	買回應付公司債損失	-	32,021
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	(189,377)	145,809
A31200	存 貨	(934,514)	(324,308)
A31240	其他流動資產	(95,412)	(50,318)
A32150	應付帳款	601,408	2,803
A32180	其他應付款	(106,885)	14,934
A32230	其他流動負債	16,683	65,991
A32240	淨確定福利負債	(176)	(279)
A33000	營運(使用)產生之現金	(442,549)	165,906
A33300	支付之利息	(5,199)	(1,987)
A33500	支付之所得稅	(9,499)	(7,108)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(457,247)	156,811
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(124,057)	(29,359)
B00900	取得持有至到期日金融資產	-	(16,355)

(接次頁)


(承前頁)


代 碼		106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
B02700	購置不動產、廠房及設備	(\$ 16,643)	(\$ 12,786)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	500
B04500	購置無形資產	(81,220)	(80,877)
B06500	其他金融資產(增加)減少	(480,145)	2,831,283
B06800	其他非流動資產減少(增加)	10,703	(1,474,441)
B07500	收取之利息	<u>42,128</u>	<u>53,844</u>
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	<u>(649,234)</u>	<u>1,271,809</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	305,392	57,289
C01300	償還公司債	-	(990,617)
C03100	存入保證金增加(減少)	71,342	(10,128)
C04500	發放現金股利	(189,985)	(212,240)
C04800	員工執行認股權	34,987	41,757
C04900	購買庫藏股票	(245,812)	(132,607)
C05100	庫藏股轉讓	116,806	-
C05700	非控制權益增加	17,569	-
C05800	未既得限制員工權利股票返還股利	8	26
C09900	註銷限制員工權利股票	(75)	(376)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>110,232</u>	<u>(1,246,896)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(131,765)</u>	<u>(63,935)</u>
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加	(1,128,014)	117,789
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>\$ 2,137,765</u>	<u>\$ 1,808,230</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11月9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 9 月 30 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 10 月 30 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，106 年給與之股份基礎給付協議請參閱附註二八。

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，請參閱附註十六。

(二) 107年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之IFRSs

<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>
「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 4之修正「於IFRS 4『保險合約』下IFRS 9『金融工具』之適用」	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 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
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」及相關修正

金融資產之認列、衡量與減損

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。

合併公司暫以 106 年 9 月 30 日持有之金融資產與當日所存在之事實及情況，初步評估分類為以成本衡量之未上市（櫃）股票投資依 IFRS 9 應改按公允價值衡量。

IFRS 9 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、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、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，應認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若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，則備抵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，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

合併公司初步評估對於應收帳款將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司評估債務工具投資之信用風險自原始認列後是否顯著增加，以決定將採 12 個月或存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司預期適用 IFRS 9 預期信用損失模式將使金融資產之信用損失更早認列。

合併公司選擇於適用 IFRS 9 金融資產之認列、衡量與減損規定時不重編 106 年度比較資訊，首次適用之累積影響數將認列於首次適用日，並將揭露適用 IFRS 9 之分類變動及調節資訊。此外，合併公司將揭露 107 年若仍繼續適用現行會計處理，其與適用 IFRS 9 之差異說明。

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。

合併公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，相關累積影響數將調整於該日保留盈餘。

此外，合併公司將揭露 107 年若仍繼續適用現行會計處理，其與適用 IFRS 15 之差異說明。

3. 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。

合併公司將自 107 年 1 月 1 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。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<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 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 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 16 「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 17 「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23 「所得稅之不確定性之處理」	2019 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。

1. 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。

2. IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23 釐清當所得稅處理存在不確定性時，合併公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，合併公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，合併公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

合併公司得在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23 並重編比較期間資訊，或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

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及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，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，請參閱附註十四、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 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止有關未認列所得稅負債之暫時性差異分別尚有 4,001,097 仟元、4,328,808 仟元及 4,252,246 仟元。

六、現金及約當現金

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 1,383	\$ 4,321	\$ 2,147
銀行支票及活期存款	923,979	1,343,883	1,339,209
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之定期存款）	<u>1,212,403</u>	<u>1,917,575</u>	<u>466,874</u>
	<u>\$ 2,137,765</u>	<u>\$ 3,265,779</u>	<u>\$ 1,808,230</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
活期存款	0.001%~0.35%	0.001%~0.35%	0.001%~0.35%
定期存款	0.13%~1.68%	0.2%~6%	0.6%~4.5%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>金融資產—流動</u>			
指定透過損益按公允價值衡量			
組合式商品—信用連結結構型商品	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 123,863</u>

(接次頁)

(承前頁)

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<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	\$ _____	\$ _____	\$ 1,408

八、備供出售金融資產

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>流 動</u>			
國外投資			
固定收益債券	\$ 21,197	\$ _____	\$ _____
<u>非 流 動</u>			
國外投資			
固定收益債券	\$ 266,729	\$ 175,839	\$ 28,292

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%~3.0168%，到期日為 107 年 1 月 20 日至 109 年 11 月 30 日。

備供出售金融資產未有提供質押或擔保之情況。

九、持有至到期日金融資產－非流動

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>非 流 動</u>			
國外投資			
固定收益債券	\$ _____	\$ _____	\$ 15,816

合併公司於 105 年 7 月投資固定收益債券，利率為 1.9%，到期日為 107 年 1 月 20 日。105 年第四季，合併公司依交易目的將該商品重分類至備供出售金融資產-非流動項下。

持有至到期日金融資產未有提供質押或擔保之情況。

十、應收帳款淨額

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應收帳款	\$ 1,599,248	\$ 1,444,149	\$ 1,537,249
減：備抵呆帳	(102,884)	(109,650)	(106,624)
應收帳款淨額	\$ 1,496,364	\$ 1,334,499	\$ 1,430,625

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：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
60 天以下	\$ 983	\$ 3,053	\$ 33,101
60 至 180 天	165	-	15,427
180 天以上	<u>13,521</u>	<u>19,634</u>	<u>12,929</u>
合 計	<u>\$ 14,669</u>	<u>\$ 22,687</u>	<u>\$ 61,457</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	(4,981)	-	(4,981)
105 年 9 月 30 日 餘 額	<u>\$ 106,624</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 106,624</u>
106 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 109,650	\$ -	\$ 109,650
外幣換算差額	(6,766)	-	(6,766)
106 年 9 月 30 日 餘 額	<u>\$ 102,884</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 102,884</u>

十一、存 貨

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
製 成 品	\$ 1,206,452	\$ 920,412	\$ 960,544
在 製 品	1,161,511	874,762	773,740
原 物 料	<u>976,954</u>	<u>742,483</u>	<u>932,910</u>
	<u>\$ 3,344,917</u>	<u>\$ 2,537,657</u>	<u>\$ 2,667,194</u>

105 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日 與 106 年 及 105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 之 銷 貨 成 本 包 括 存 貨 跌 價 損 失 46,729 仟 元、26,927 仟 元 及 141,631

仟元，106年7月1日至9月30日之銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益963仟元。

十二、其他金融資產

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ 2,646,981</u>	<u>\$ 2,304,897</u>	<u>\$ 2,311,664</u>

截至106年9月30日暨105年12月31日及9月30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0.90%~2.70%、0.40%~2.20%及0.37%~2.7%。

十三、以成本衡量之金融資產－非流動

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
備供出售			
未上市(櫃)特別股	\$ 45,390	\$ 48,375	\$ 47,040
私募基金	<u>30,260</u>	<u>32,250</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 75,650</u>	<u>\$ 80,625</u>	<u>\$ 47,040</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。

十四、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 9月30日	105年 12月31日	105年 9月30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%
本公司及環正科技股份有限公司	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	67.11% (註1)	69% (註1)	100%
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%

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比		
			106年 9月30日	105年 12月31日	105年 9月30日
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，合併公司原持有該公司 100% 股權；該公司於 105 年 11 月及 106 年 9 月辦理現金增資，105 年 11 月合併公司未按持股比例認購，致持股比例下降為 69%；106 年 9 月合併公司未按持股比例認購及員工執行認股權，致持股比例下降為 67.11%。

註 2：股權移轉完成前，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 9 月 30 日包含敦捷光電股份有限公司、環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 9 月 30 日之資產總額分別為 2,050,155 仟元及 1,986,072 仟元，分別占合併資產總額約 13% 及 14%；負債總額分別為 588,924 仟元及 584,263 仟元，分別占負債總額約 14% 及 22%，106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合淨(損)益分別為新台幣 11,091 仟元、(52,828)仟元、(70,757)仟元及(94,240)仟元，分別佔合併綜合損益之 9%、62%、43% 及 41%。

十五、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	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	-	8,552	634	3,600	-	12,786
處 分	-	(7,992)	(71)	-	(5,109)	(13,172)
淨兌換差額	-	(6,987)	(725)	(2,502)	(1,145)	(11,359)
105年9月30日餘額	<u>\$ 37,600</u>	<u>\$ 189,380</u>	<u>\$ 14,096</u>	<u>\$ 38,541</u>	<u>\$ 36,108</u>	<u>\$ 315,725</u>
<u>累計折舊及減損</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	627	27,915	1,543	4,047	6,365	40,497
處 分	-	(7,992)	(24)	-	(2,670)	(10,686)
淨兌換差額	-	(5,379)	(385)	(1,290)	(1,099)	(8,153)
105年9月30日餘額	<u>\$ 1,811</u>	<u>\$ 139,380</u>	<u>\$ 8,377</u>	<u>\$ 20,962</u>	<u>\$ 30,410</u>	<u>\$ 200,940</u>
105年9月30日淨額	<u>\$ 35,789</u>	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ 5,719</u>	<u>\$ 17,579</u>	<u>\$ 5,698</u>	<u>\$ 114,785</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	-	9,191	152	3,841	3,555	16,739
處 分	-	(3,245)	(29)	-	-	(3,274)
淨兌換差額	19,589	(4,361)	(190)	(598)	(286)	14,154
重分類	<u>1,250,071</u>	-	-	-	-	<u>1,250,071</u>
106年9月30日餘額	<u>\$ 1,307,260</u>	<u>\$ 161,477</u>	<u>\$ 14,113</u>	<u>\$ 41,973</u>	<u>\$ 39,225</u>	<u>\$ 1,564,048</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	7,002	16,335	1,439	4,101	3,938	32,815
處 分	-	(3,242)	(5)	-	-	(3,247)
淨兌換差額	100	(3,661)	(95)	(312)	(276)	(4,244)
106年9月30日餘額	<u>\$ 9,122</u>	<u>\$ 118,488</u>	<u>\$ 10,178</u>	<u>\$ 25,931</u>	<u>\$ 35,867</u>	<u>\$ 199,586</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>\$ 112,096</u>
106年9月30日淨額	<u>\$ 1,298,138</u>	<u>\$ 42,989</u>	<u>\$ 3,935</u>	<u>\$ 16,042</u>	<u>\$ 3,358</u>	<u>\$ 1,364,462</u>

合併公司因購置辦公大樓，於105年度合計已支付人民幣292,408仟元（含稅），帳列其他非流動資產項下，106年第2季已取得正式憑證並分別轉列不動產、廠房及設備與其他流動資產項下。

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至50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。

十六、商 譽

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
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。

十七、其他無形資產

	技術授權	電腦軟體	專 利 權	商 標 權	合 計
成 本					
105年1月1日餘額	\$ 62,741	\$ 60,367	\$ 76,744	\$ 74,000	\$ 273,852
增 添	4,047	76,830	-	-	80,877
淨兌換差額	(2,368)	(4,841)	(19)	-	(7,228)
105年9月30日餘額	<u>\$ 64,420</u>	<u>\$ 132,356</u>	<u>\$ 76,725</u>	<u>\$ 74,000</u>	<u>\$ 347,501</u>
累計攤銷及減損					
105年1月1日餘額	\$ 50,675	\$ 34,907	\$ 8,051	\$ 7,400	\$ 101,033
攤銷費用	8,462	20,626	5,839	5,550	40,477
淨兌換差額	(2,241)	(1,978)	(19)	-	(4,238)
105年9月30日餘額	<u>\$ 56,896</u>	<u>\$ 53,555</u>	<u>\$ 13,871</u>	<u>\$ 12,950</u>	<u>\$ 137,272</u>
105年9月30日淨額	<u>\$ 7,524</u>	<u>\$ 78,801</u>	<u>\$ 62,854</u>	<u>\$ 61,050</u>	<u>\$ 210,229</u>
成 本					
106年1月1日餘額	\$ 66,668	\$ 141,943	\$ 76,723	\$ 74,000	\$ 359,334
增 添	65,888	18,589	-	-	84,477
淨兌換差額	(3,819)	(8,257)	(4)	-	(12,080)
106年9月30日餘額	<u>\$ 128,737</u>	<u>\$ 152,275</u>	<u>\$ 76,719</u>	<u>\$ 74,000</u>	<u>\$ 431,731</u>

(接次頁)

(承前頁)

	技術授權	電腦軟體	專利權	商標權	合計
累計攤銷					
106年1月1日餘額	\$ 60,058	\$ 65,679	\$ 15,815	\$ 14,800	\$ 156,352
攤銷費用	12,207	29,090	5,839	5,550	52,686
淨兌換差額	(3,280)	(3,830)	(5)	-	(7,115)
106年9月30日餘額	<u>\$ 68,985</u>	<u>\$ 90,939</u>	<u>\$ 21,649</u>	<u>\$ 20,350</u>	<u>\$ 201,923</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9月30日淨額	<u>\$ 59,752</u>	<u>\$ 61,336</u>	<u>\$ 55,070</u>	<u>\$ 53,650</u>	<u>\$ 229,808</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

十八、短期借款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
銀行信用借款：			
金額	<u>\$ 907,800</u>	<u>\$ 645,000</u>	<u>\$ 313,600</u>
年利率	2.05%~2.10%	1.80%~1.85%	1.25%

十九、應付公司債

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
國內第一次無擔保可轉換公司債	\$ -	\$ -	\$ 34,600
減：應付可轉換公司債折價	-	-	(958)
減：列為1年內到期或可執行贖回權部分	-	-	(33,642)
	<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。

本公司於105年1月1日至9月30日自公開市場買回應付公司債2,508張，另持有公司債之債權人於105年6月17日要求本公司按債

券面額之 103.3% 贖回 7,108 張，兩者合計金額共計 990,617 仟元，認列買回應付公司債損失 32,021 仟元。

二十、應付帳款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 2,085,713</u>	<u>\$ 1,540,640</u>	<u>\$ 954,587</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。

二一、其他應付款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應付返利	\$ 329,491	\$ 367,744	\$ 410,512
應付薪資及獎金	297,203	384,011	407,837
應付勞健保及社會保險費	14,907	14,601	16,244
訴訟準備	63,855	73,040	77,948
應付專業服務費及其他	<u>63,416</u>	<u>65,931</u>	<u>39,929</u>
	<u>\$ 768,872</u>	<u>\$ 905,327</u>	<u>\$ 952,470</u>

二二、退職後福利計畫

106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 218 仟元、237 仟元、655 仟元及 710 仟元。

二三、權益

(一) 股本

普通股（每股面額新台幣 10 元）

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30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>298,158</u>	<u>296,534</u>	<u>296,142</u>
已發行股本	<u>\$ 2,981,576</u>	<u>\$ 2,965,344</u>	<u>\$ 2,961,416</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	-	-	-	9,281	-	-	9,281
執行認股權計畫下發行 之普通股	56,013	-	-	(43,849)	-	-	12,164
員工認股權逾期失效	-	-	-	(2,924)	-	2,924	-
既得限制員工權利股票	18,940	-	-	-	(18,940)	-	-
註銷限制員工權利股票	1,151	-	-	-	(2,226)	-	(1,075)
105年9月30日餘額	<u>\$ 6,438,354</u>	<u>\$ 236</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 65,858</u>	<u>\$ 94,833</u>	<u>\$ 13,730</u>	<u>\$ 6,613,011</u>
106年1月1日餘額	\$ 6,468,819	\$ 40,305	\$ 582	\$ 27,578	\$ 73,797	\$ 14,765	\$ 6,625,846
對子公司所有權權益變 動	-	-	687	-	-	-	687
庫藏股授予員工認購	-	563	-	(563)	-	-	-
員工認股權酬勞成本	-	-	-	26,594	-	-	26,594
執行認股權計畫下發行 之普通股	46,360	-	-	(27,857)	-	-	18,503
員工認股權逾期失效	-	-	-	(1,621)	-	1,621	-
既得限制員工權利股票	18,602	-	-	-	(18,602)	-	-
註銷限制員工權利股票	285	-	-	-	(72)	-	213
106年9月30日餘額	<u>\$ 6,534,066</u>	<u>\$ 40,868</u>	<u>\$ 1,269</u>	<u>\$ 24,131</u>	<u>\$ 55,123</u>	<u>\$ 16,386</u>	<u>\$ 6,671,843</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，參閱附註二五之(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 6 月 14 日及 105 年 6 月 22 日舉行股東常會，分別決議通過 105 及 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	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

(四) 庫藏股票

	單位 (仟股)
105 年 1 月 1 日股數	-
本期增加	<u>5,000</u>
105 年 9 月 30 日股數	<u>5,000</u>
106 年 1 月 1 日股數	2,376
本期增加	6,808
本期減少	(<u>3,248</u>)
106 年 9 月 30 日股數	<u>5,936</u>

買回庫藏股票轉讓員工之說明，請參閱附註二八之(四)及(五)。

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。

二四、收入

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
手持式行動裝置應用晶片	\$3,264,928	\$3,056,139	\$8,023,430	\$8,306,876
其他	-	-	-	17,819
	<u>\$3,264,928</u>	<u>\$3,056,139</u>	<u>\$8,023,430</u>	<u>\$8,324,695</u>

二五、本期淨利

(一) 財務成本

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 281	\$ 706	\$ 4,920	\$ 1,633
押金設算息	-	-	355	74
可轉換公司債利息	-	138	-	6,391
合計	<u>\$ 281</u>	<u>\$ 844</u>	<u>\$ 5,275</u>	<u>\$ 8,098</u>

(二) 折舊及攤銷

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 14,020	\$ 12,631	\$ 32,815	\$ 40,497
其他無形資產	17,728	16,428	52,686	40,477
合計	<u>\$ 31,748</u>	<u>\$ 29,059</u>	<u>\$ 85,501</u>	<u>\$ 80,974</u>
折舊及攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	\$ 30,038	\$ 23,706	\$ 78,767	\$ 63,178
營業成本	1,710	5,353	6,734	17,796
合計	<u>\$ 31,748</u>	<u>\$ 29,059</u>	<u>\$ 85,501</u>	<u>\$ 80,974</u>

(三) 員工福利費用

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 6,379	\$ 6,569	\$ 19,365	\$ 19,908
確定福利計畫(附註二二)	218	237	655	710
股份基礎給付(附註二八)	12,409	10,907	33,017	24,490
其他員工福利	391,075	328,148	1,053,177	990,126
員工福利費用合計	<u>\$ 410,081</u>	<u>\$ 345,861</u>	<u>\$1,106,214</u>	<u>\$1,035,234</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 28,336	\$ 22,098	\$ 85,034	\$ 62,103
營業費用	381,745	323,763	1,021,180	973,131
	<u>\$ 410,081</u>	<u>\$ 345,861</u>	<u>\$1,106,214</u>	<u>\$1,035,234</u>

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年度員工酬勞及董事酬勞如下：

	105年度		104年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 60,075		\$ 51,049	
董事酬勞	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。

二六、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用之主要組成項目如下：

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 4,334	\$ 5,129	\$ 7,977	\$ 11,838
以前年度之調整	<u>613</u>	<u>-</u>	<u>862</u>	<u>-</u>
	<u>4,947</u>	<u>5,129</u>	<u>8,839</u>	<u>11,838</u>
遞延所得稅				
本期產生者	<u>12,090</u>	<u>6,607</u>	<u>9,998</u>	<u>6,491</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 17,037</u>	<u>\$ 11,736</u>	<u>\$ 18,837</u>	<u>\$ 18,329</u>

(二) 本公司兩稅合一相關資訊：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 51,955</u>	<u>\$ 51,706</u>	<u>\$ 51,708</u>

105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

本公司截至 103 年度之所得稅申報案件及璟正科技股份有限公司截至 104 年度之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二七、每股盈餘

	單位：每股元			
	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.49</u>	<u>\$ 0.32</u>	<u>\$ 0.59</u>	<u>\$ 0.22</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.48</u>	<u>\$ 0.32</u>	<u>\$ 0.58</u>	<u>\$ 0.22</u>

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 淨利	\$ 139,131	\$ 92,950	\$ 170,191	\$ 65,073
具稀釋作用潛在普通股之 稅後影響：				
可轉換公司債	-	-	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之 淨利	<u>\$ 139,131</u>	<u>\$ 92,950</u>	<u>\$ 170,191</u>	<u>\$ 65,073</u>

股 數

	單位：仟股			
	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	285,839	288,612	289,339	290,733
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
可轉換公司債(註)	-	-	-	-
認股權	2,313	2,503	2,574	2,838
限制型股票	607	816	611	852
員工酬勞	<u>1,205</u>	-	<u>1,491</u>	<u>344</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>289,964</u>	<u>291,931</u>	<u>294,015</u>	<u>294,767</u>

註：如上表所呈現，合併公司 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 1 月 1 日至 9 月 30 日可轉換公司債，因具反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘之計算。

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。

二八、股份基礎給付協議

除第二次及第三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 9 月 30 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9月30日		105年1月1日至9月30日	
	單位	加權平均 執行價格 台幣(元)	單位	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
本期執行	(535,000)	12.2	-	-
本期放棄	(412,000)	12.4	(182,000)	12.6
期末流通在外	<u>1,559,000</u>	12.2	<u>2,506,000</u>	12.4

(二) 102 年度認股權計畫

員工認股權	106年1月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日	
	單位	加權平均 執行價格 台幣(元)	單位	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	(51,750)	38.5	(93,750)	39.3
本期執行	(244,250)	38.4	-	-
本期逾期失效	(98,250)	38.5	(176,000)	39.2
期末流通在外	<u>826,250</u>	37.9	<u>1,308,750</u>	38.5
期末可執行	<u>826,250</u>	37.9	<u>980,500</u>	38.5

(三) 95 年度認股權計畫

員工認股權	106年1月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日	
	單位	加權平均 執行價格 台幣(元)	單位	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	-	-	(699,600)	26.43
本期執行	(869,160)	21.95	(2,959,265)	14.11
期末流通在外	<u>1,793,199</u>	20.18	<u>3,080,059</u>	20.55
期末可執行	<u>1,793,199</u>	20.18	<u>2,306,680</u>	18.87

(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。

(五) 第三次買回股份轉讓員工辦法

本公司董事會決議於 106 年 5 月 12 日進行第三次買回庫藏股計畫，並預計將買回之股份轉讓予員工，股數共計 6,808 仟股，並以實際買回之平均價格為轉讓價格。本公司以 106 年 7 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 3,198 仟股，每股認購價格 36.11 元，共計 115,479 仟元，轉讓日認股權之公允價值為每股 12.85 元。

員工於認購所授予之庫藏股後，未有違反本公司勞動契約、聘僱契約、工作規則或公司規定等重大過失時，於授予日起三年內分次既得，自授予日持續在本公司任職屆滿一周年可既得四分之一，屆滿第二周年可既得二分之一，屆滿三年即全數既得。

員工認購所授予之庫藏股未達既得條件前受限制之權利如下：

1. 既得期間員工不得將其依本辦法認購所授予之庫藏股出售、質押、轉讓、贈與他人、設定、或作其他方式之處分。
2. 本公司代表員工與股票信託保管機構簽訂信託契約，股東會之出席、提案、發言、表決權及其他有關股東權益事項，皆由信託保管機構依約代為行使之。
3. 未既得之庫藏股仍可參與配股及配息，與該部分之配股及配息再衍生之配股與配息，於當年度配發予員工。

員工未達既得條件時，由受託機構處分其未既得之庫藏股並返還員工，每股返還金額以原認購價格為上限。

於 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 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，認列酬勞成本如下：

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
認股權計畫	\$ 6,281	\$ 9,281
買回股份轉讓員工	20,313	-
限制員工權利股票	<u>6,423</u>	<u>15,209</u>
	<u>\$ 33,017</u>	<u>\$ 24,490</u>
調整科目：		
資本公積－員工認股權	\$ 26,594	\$ 9,281
其他權益－員工未賺得酬勞	<u>6,423</u>	<u>15,209</u>
	<u>\$ 33,017</u>	<u>\$ 24,490</u>

二九、與非控制權益之權益交易

106 年 9 月敦捷光電股份有限公司辦理現金增資，合併公司持股比例由 69% 減少為 67.11%，持股比例變動原因為未按持股比例認購及員工執行認股權所致。

由於該等交易並未改變合併公司對敦捷光電公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

	106年9月
收取之現金對價	\$ 17,569
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應 轉入非控制權益之金額	(<u>16,882</u>)
權益交易差額	<u>\$ 687</u>
<u>權益交易差額調整科目</u>	
資本公積－認列對子公司所有權權益變動數	<u>\$ 687</u>

三十、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7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
租賃給付	<u>\$ 12,466</u>	<u>\$ 10,916</u>	<u>\$ 44,260</u>	<u>\$ 43,962</u>

不可取消營業租賃之預計租金給付金額如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
不超過1年	\$ 22,200	\$ 31,731	\$ 39,999
1~5年	<u>10,720</u>	<u>3,992</u>	<u>1,234</u>
	<u>\$ 32,920</u>	<u>\$ 35,723</u>	<u>\$ 41,233</u>

三一、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9月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
備供出售金融資產				
固定收益債券	<u>\$ -</u>	<u>\$ 287,926</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 287,926</u>

105年12月31日

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

105年9月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
組合式商品	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 123,863</u>	<u>\$ 123,863</u>
備供出售金融資產				
固定收益債券	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28,292</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28,292</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
可轉換公司債之認股權	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,408</u>	<u>\$ 1,408</u>

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 9 月 30 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利益）－未實現	523
兌換差額	(5,780)
期末餘額	<u>\$123,863</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）－已實現	(17,082)
－未實現	(253)
清 償	(29,075)
期末餘額	<u>\$ 1,408</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。

(三) 金融工具之種類

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30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	\$ -	\$ -	\$ 123,863
備供出售金融資產(註1)	363,576	256,464	75,332
放款及應收款(註2)	6,322,387	6,943,655	5,589,026
持有至到期日之投資	-	-	15,816
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	-	-	1,408
以攤銷後成本衡量(註3)	3,946,286	3,204,242	2,332,021

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。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

(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），請參閱附註三四。

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，淨資產將使稅前淨利增加之金額；當功能性貨幣相對於各相關外幣貶值5%時，淨負債將使稅前淨利減少之金額。

	106年1月1日至9月30日		105年1月1日至9月30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>\$ 17,437</u> (i)	<u>\$ 55</u> (ii)	<u>\$ 13,554</u> (i)	<u>\$ 2,429</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9月30日	105年12月31日	105年9月30日
具公允價值利率風險			
— 金融資產	<u>\$ 4,147,310</u>	<u>\$ 4,398,311</u>	<u>\$ 2,946,509</u>
具現金流量利率風險			
— 金融資產	<u>\$ 923,979</u>	<u>\$ 1,343,883</u>	<u>\$ 1,339,209</u>
具公允價值利率風險			
— 金融負債	<u>\$ 907,800</u>	<u>\$ 645,000</u>	<u>\$ 347,242</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 9 月 30 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使稅前淨利增加 1,732 仟元及 2,511 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 9 月 30 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 62.51%，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 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司未動用之融資額度，請參閱下列(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9月30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	\$ 907,800	\$ -
無附息負債	<u>2,854,585</u>	<u>183,901</u>
	<u>\$ 3,762,385</u>	<u>\$ 183,901</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9月30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	\$ 349,188	\$ -
無附息負債	<u>1,907,057</u>	<u>77,722</u>
	<u>\$ 2,256,245</u>	<u>\$ 77,722</u>

(2) 融資額度

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
<u>無擔保銀行透支額度</u> (銀行每年重新檢視)			
— 已動用金額	\$ 907,800	\$ 645,000	\$ 313,600
— 未動用金額	<u>2,102,600</u>	<u>2,145,000</u>	<u>1,813,600</u>
	<u>\$ 3,010,400</u>	<u>\$ 2,790,000</u>	<u>\$ 2,127,200</u>

無擔保銀行透支額度，包含母公司為子公司背書保證之額度。

三二、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7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
長期員工福利	\$ 17,172	\$ -	\$ 18,450	\$ 4,664
短期員工福利	5,113	11,966	24,909	38,742
退職後福利	21	151	202	454
股份基礎給付	1,003	2,005	3,316	4,866
	<u>\$ 23,309</u>	<u>\$ 14,122</u>	<u>\$ 46,877</u>	<u>\$ 48,726</u>

三三、質抵押之資產

下列資產作為法律訴訟及進口關稅之擔保品：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
質押定存單（帳列其他非流動資產）	<u>\$ 35,915</u>	<u>\$ 36,543</u>	<u>\$ 36,873</u>

三四、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9月30日

	外 (仟 元)	幣 匯	帳 面 金 額 率 (新台幣仟元)
<u>外 幣 資 產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 54,425	30.26 (美元：新台幣)	\$ 1,646,908
美 金	2,172	6.6369 (美元：人民幣)	65,729
人 民 幣	240	0.1507 (人民幣：美元)	1,097
<u>外 幣 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	32,046	30.26 (美元：新台幣)	969,718
美 金	13,027	6.6369 (美元：人民幣)	394,188

105 年 12 月 31 日

	外 (仟 元)	幣 匯	帳 面 金 額 率 (新台幣仟元)
<u>外 幣 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>外 幣 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 9 月 30 日

	外 (仟 元)	幣 匯	帳 面 金 額 率 (新台幣仟元)
<u>外 幣 資 產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 49,803	31.36 (美元：新台幣)	\$ 1,561,825
美 金	1,241	6.6778 (美元：人民幣)	38,908
人 民 幣	10,344	0.1497 (人民幣：美元)	48,579
<u>外 幣 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	31,002	31.36 (美元：新台幣)	972,228
美 金	11,398	6.6778 (美元：人民幣)	357,433

三五、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。

三六、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子公司
資金貸與他人

民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 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)	利率區間	資金性質	與資金往來有短期融通資金之必要者	提列備抵金額	擔保		對個別對象資金貸與總額 (註 2)	與資金限額 (註 2)	註
												擔保名稱	擔保價值			
1	Focaltech Systems, Ltd.	FocalTech Electronics, Ltd.	其他應收款	Y	\$ 2,420,800 (USD 80,000)	\$ 2,420,800 (USD 80,000)	\$ 55,981 (USD 1,850)	-	有短期融通資金之必要者	-	\$ -	-	\$ 5,278,931	\$ 5,278,931	(註 3)	
1	Focaltech Systems, Ltd.	敦泰電子股份有限公司	其他應收款	Y	544,680 (USD 18,000)	544,680 (USD 18,000)	-	-	有短期融通資金之必要者	-	-	-	527,893	1,055,786	(註 3)	

註 1：編號欄之說明如下：

(1) 發行人錄 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放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放款人淨值百分之三十孰低者為限。

三、本公司直接及間接持有表決權股份百分之十之國外公司間從事資金貸與不得超過借出公司淨值百分之十。

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：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

註 4：係按 106 年 9 月 30 日之匯率 US\$1=\$30.26 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 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		單一企業 背書保證 金額(註2)	本期最高 保證餘額 (USD 40,000)	本期 保證餘額 (USD 40,000)	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 保證 金額 (註2)	屬母子公司 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	註
		稱關	係										
0	敦泰電子股份有限公司	FocalTech Systems, Ltd.	直接持有普通股百分之五十之子公司	\$5,512,299	\$ 1,210,400 (USD 40,000)	\$ 1,210,400 (USD 40,000)	\$ -	10.98%	\$5,512,299	Y	N	N	(註3)
0	敦泰電子股份有限公司	FocalTech Electronics, Ltd.	直接持有普通股百分之五十之子公司	5,512,299	3,631,200 (USD 120,000)	2,420,800 (USD 80,000)	-	21.96%	5,512,299	Y	N	N	(註3)
0	敦泰電子股份有限公司	敦捷光電股份有限公司	直接持有普通股百分之五十之子公司	5,512,299	100,000	100,000	-	0.91%	5,512,299	Y	N	N	

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之總額，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總額，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總額，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 USD40,000 仟元，本期分別實際動支 2,463 仟元及 118,677 仟元。另 FocalTech Electronics, Ltd. 向銀行借款，由敦泰電子股份有限公司提供背書保證額 USD40,000 仟元，本期實際動支 907,800 仟元

註 4：係按 106 年 9 月 30 日之匯率 US\$1=\$30.26 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 9 月 30 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	帳目	數量	帳面金額	持股比例(%)	公允價值	備註
FocalTech Systems, Ltd.	股票 MCUBE, INC.	-	以成本衡量之金融資產—非流動	1,057,492	\$ 45,390 (USD 1,500)	2.84% (註)	\$ 45,390 (USD 1,500)	
	固定收益債券	-	備供出售金融資產—流動	-	21,197 (USD 700)	-	21,197 (USD 700)	
	中國神華能源股份有限公司	-	備供出售金融資產—非流動	-	117,822 (USD 3,894)	-	117,822 (USD 3,894)	
	工銀國際租賃財務有限公司	-	"	-	5,992 (USD 198)	-	5,992 (USD 198)	
	中國工商銀行	-	"	-	19,706 (USD 651)	-	19,706 (USD 651)	
	富邦銀行	-	"	-	18,111 (USD 599)	-	18,111 (USD 599)	
	國家電網海外投資有限公司	-	"	-	6,050 (USD 200)	-	6,050 (USD 200)	
	中國銀行	-	"	-	59,897 (USD 1,979)	-	59,897 (USD 1,979)	
	Azure Nova International Finance Limited	-	"	-	14,985 (USD 495)	-	14,985 (USD 495)	
	Horsepower Finance LTD	-	"	-	6,032 (USD 199)	-	6,032 (USD 199)	
	Inventive global investments LTD	-	"	-	18,134 (USD 599)	-	18,134 (USD 599)	
FocalTech Electronics, Ltd.	CITIC Securities Finance MTC Co., Ltd.	-	以成本衡量之金融資產—非流動	-	30,260 (USD 1,000)	4.83%	30,260 (USD 1,000)	
	私募基金 台灣工研群英基金	-						

註 1： 持股比例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 9 月 30 日之匯率 US\$1=\$30.26 計算。

敦泰電子股份有限公司及子公司
 母子公司間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 9 月 30 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9月30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)	交易科目	往來		情形
						金額	佔合併總資產之比率	
0	敦泰電子股份有限公司		FocalTech Systems, Ltd.	1	預收關係人款項 業務收入	\$ 33,457	註 2	0.22%
0	敦泰電子股份有限公司		FocalTech Electronics, Ltd.	1	應付帳款 營業成本	471,093	註 2	5.87%
1	FocalTech Electronics, Ltd.		敦泰科技(深圳)有限公司	2	預付關係人款項 研發費用	41,070	註 2	0.27%
1	FocalTech Electronics, Ltd.		FocalTech Systems, Ltd.	2	其他應收款 其他應付款	155,625	註 2	1.94%
2	FocalTech Systems, Ltd.		敦泰科技(深圳)有限公司	2	預付關係人款項 研發費用	138,855	註 2	0.91%
2	FocalTech Systems, Ltd.		敦泰科技(深圳)有限公司	2	其他應收款 其他應付款	367,204	註 2	4.58%
2	FocalTech Systems, Ltd.		敦泰電子科技(上海)有限公司	2	應付帳款 研發費用	129,749	註 2	0.85%
2	FocalTech Systems, Ltd.		合肥松豪電子科技有限公司	2	應付帳款 研發費用	55,981	註 3	0.37%
2	FocalTech Systems, Ltd.		敦泰電子科技(上海)有限公司	2	應付帳款 研發費用	356,218	註 2	4.44%
2	FocalTech Systems, Ltd.		敦泰科技(深圳)有限公司	2	預付關係人款項 研發費用	220,779	註 2	1.44%
2	FocalTech Systems, Ltd.		敦泰電子科技(上海)有限公司	2	應付帳款 研發費用	31,049	註 2	0.39%
2	FocalTech Systems, Ltd.		合肥松豪電子科技有限公司	2	應付帳款 研發費用	13,019	註 2	0.09%
2	FocalTech Systems, Ltd.		合肥松豪電子科技有限公司	2	研發費用	63,783	註 2	0.79%
2	FocalTech Systems, Ltd.		合肥松豪電子科技有限公司	2	研發費用	28,659	註 2	0.36%

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備，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9月30日

單位：新台幣仟元/外幣仟元

附表五

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)	投資去(註3)	金額年底(註3)	期股	本		持	有	被	投	資	公	司	本	期	認	列	之	註
								數	比													
				(TWD)	(TWD)	(TWD)	(股)	%	(TWD)	(TWD)	(TWD)	(TWD)	(TWD)	(TWD)	(TWD)	(TWD)	(TWD)	(TWD)	(TWD)	(TWD)	(TWD)	(TWD)
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	7,059,264	7,059,264	7,059,264	5,491 (仟股)	100	TWD 5,283,143 (USD 174,592)	TWD 441,360 (USD 14,452)	TWD 441,360 (USD 14,452)	(TWD 441,360) (USD 14,452)	(TWD 441,360) (USD 14,452)	(TWD 441,360) (USD 14,452)	(TWD 441,360) (USD 14,452)	(TWD 441,360) (USD 14,452)	(TWD 441,360) (USD 14,452)	(TWD 441,360) (USD 14,452)	(TWD 441,360) (USD 14,452)	(TWD 441,360) (USD 14,452)	(TWD 441,360) (USD 14,452)	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	456,926 (USD 15,100)	TWD 486,975 (USD 15,100)	486,975 (USD 15,100)	3	100	TWD 772,344 (USD 25,524)	TWD 592,884 (USD 19,414)	TWD 592,884 (USD 19,414)	TWD 592,884 (USD 19,414)	TWD 592,884 (USD 19,414)	TWD 592,884 (USD 19,414)	TWD 592,884 (USD 19,414)	TWD 592,884 (USD 19,414)	TWD 592,884 (USD 19,414)	TWD 592,884 (USD 19,414)	TWD 592,884 (USD 19,414)	TWD 592,884 (USD 19,414)	TWD 592,884 (USD 19,414)	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	34,500	TWD 34,500	34,500	6,900 (仟股)	39.62	TWD 21,212	TWD 42,489	TWD 42,489	TWD 42,489	TWD 42,489	TWD 42,489	TWD 42,489	TWD 42,489	TWD 42,489	TWD 42,489	TWD 42,489	TWD 42,489	TWD 42,489	子公司
環正科技股份有限公司	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	33,516	TWD 33,516	-	4,788 (仟股)	27.49	TWD 14,718	TWD 42,489	TWD 42,489	TWD 42,489	TWD 42,489	TWD 42,489	TWD 42,489	TWD 42,489	TWD 42,489	TWD 42,489	TWD 42,489	TWD 42,489	TWD 42,489	子公司
敦泰科技股份有限公司	FocalTech Systems, Inc.	美 國	投資控股	3,095,382 (USD 102,293)	TWD 3,298,945 (USD 102,293)	3,298,945 (USD 102,293)	100	100	TWD 5,138,111 (USD 169,799)	TWD 438,623 (USD 14,363)	TWD 438,623 (USD 14,363)	TWD 438,623 (USD 14,363)	TWD 438,623 (USD 14,363)	TWD 438,623 (USD 14,363)	TWD 438,623 (USD 14,363)	TWD 438,623 (USD 14,363)	TWD 438,623 (USD 14,363)	TWD 438,623 (USD 14,363)	TWD 438,623 (USD 14,363)	TWD 438,623 (USD 14,363)	TWD 438,623 (USD 14,363)	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	706,573 (USD 23,350)	TWD 753,039 (USD 23,350)	753,039 (USD 23,350)	2	100	TWD 5,278,931 (USD 174,452)	TWD 423,706 (USD 13,874)	TWD 423,706 (USD 13,874)	TWD 423,706 (USD 13,874)	TWD 423,706 (USD 13,874)	TWD 423,706 (USD 13,874)	TWD 423,706 (USD 13,874)	TWD 423,706 (USD 13,874)	TWD 423,706 (USD 13,874)	TWD 423,706 (USD 13,874)	TWD 423,706 (USD 13,874)	TWD 423,706 (USD 13,874)	TWD 423,706 (USD 13,874)	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	20,000	TWD 20,000	20,000	2,000 (仟股)	100	TWD 164,755 (USD 5,445)	TWD 22,904 (USD 750)	TWD 22,904 (USD 750)	TWD 22,904 (USD 750)	TWD 22,904 (USD 750)	TWD 22,904 (USD 750)	TWD 22,904 (USD 750)	TWD 22,904 (USD 750)	TWD 22,904 (USD 750)	TWD 22,904 (USD 750)	TWD 22,904 (USD 750)	TWD 22,904 (USD 750)	TWD 22,904 (USD 750)	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9月30日之匯率 US\$1=\$30.26 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9月30日之平均匯率 US\$1=\$30.5392 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 9 月 30 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)	本期末出資額 台灣匯出 (USD)	本月初出資額 台灣匯出 (USD)	本匯出或收回投資金額		本期末自積累金額 台灣匯出 (USD)	被投資公司 損益 (註 2)	本公司直接或 間接持股比例	本期認列 投資(損)益 (外幣為仟元) (註 2)	期末 面額 (註 1)	截至 已匯回 投資收益	註
						匯出	匯回							
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 60,520 (USD 2,000)	(註 3 及 4)	TWD 30,260 (USD 1,000)	TWD 30,260 (USD 1,000)	\$ -	\$ -	TWD 30,260 (USD 1,000)	TWD 2,392 (USD 78)	100%	TWD 2,392 (USD 78)	TWD 24,549 (USD 811)	\$ -	
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 30,260 (USD 1,000)	(註 3)	TWD 30,260 (USD 1,000)	TWD 30,260 (USD 1,000)	-	-	TWD 30,260 (USD 1,000)	(TWD 4,734) (USD 155)	100%	(TWD 4,734) (USD 155)	TWD 18,887 (USD 624)	-	
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 1,119,620 (USD 37,000)	(註 4)	-	-	-	-	-	TWD 17,903 (USD 586)	100%	TWD 17,903 (USD 586)	TWD 1,195,571 (USD 39,510)	-	
合肥松霖電子科技有限公司	消費性電子晶片之研發及銷售	TWD 27,356 (RMB 6,000)	(註 4)	-	-	-	-	-	TWD 1,897 (USD 62)	100%	TWD 1,897 (USD 62)	TWD 3,931 (USD 130)	-	

本期末大陸	累計自台灣匯出	經濟部投資審議會核准投資金額	依據	經濟性	地區	投資審議會	規	定
\$ 60,520 (USD 2,000)	\$ 60,520 (USD 2,000)	\$ 1,527,135 (USD 50,467)	經濟部投資審議會	大陸	地區	投資審議會	規	定
						\$ 6,614,759		

註 1：係按 106 年 9 月 30 日之匯率 US\$1=\$30.26、RMB\$1=\$4.5594 計算。

註 2：係按 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之平均匯率 US\$1=\$30.5392、RMB\$1=\$4.489 計算。

註 3：資金由本公司透過第三地區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。