

敦泰電子股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告
民國 106 及 105 年度

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 §

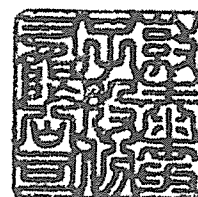
項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4~8		-
五、合併資產負債表	9		-
六、合併綜合損益表	10~11		-
七、合併權益變動表	12		-
八、合併現金流量表	13~14		-
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	15		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	15		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	15~22		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	23~34		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	34~35		五
(六) 重要會計項目之說明	35~67		六~二九
(七) 關係人交易	67~68		三十
(八) 質抵押之資產	68		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	68		三二
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	69、71~74		三三
2. 轉投資事業相關資訊	69、75		三三
3. 大陸投資資訊	69、76		三三
(十四) 部門資訊	69~70		三四

關係企業合併財務報表聲明書

本公司 106 年度（自 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：敦泰電子股份有限公司



負責人：胡 正 大



中 華 民 國 107 年 3 月 28 日

會計師查核報告

敦泰電子股份有限公司 公鑒：

查核意見

敦泰電子股份有限公司及其子公司（敦泰集團）民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達敦泰集團民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

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

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對敦泰集團民國 106 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對敦泰集團民國 106 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

商譽及其他無形資產之減損評估

關鍵查核事項說明

敦泰集團民國 106 年 12 月 31 日商譽 3,237,268 仟元；其他無形資產 210,714 仟元，合計為 3,447,982 仟元（占合併資產總額 25%），對整體合併財務報表係屬重大。敦泰集團之商譽及其他無形資產係併購相關顯示驅動產業之敦泰電子股份有限公司（原名旭曜科技股份有限公司）所產生。管理階層於評估商譽及其他無形資產是否減損時，係以敦泰集團之觸控和驅動整合晶片為獨立之現金產生單位，依未來營運現金流量並使用適當之折現率衡量可回收金額，用以評估該可回收金額是否不低於帳列之商譽及無形資產而無減損情事。

管理階層於決定未來營運現金流量時涉及管理階層之主觀判斷，且可能受未來市場或經濟景氣影響，包括上述現金產生單位之銷售成長率、利潤率及折現率等，因此將商譽及其他無形資產之減損評估列為 106 年度之關鍵查核事項。

與商譽及其他無形資產之減損評估相關會計政策、會計估計及假設之不確定性估計與攸關揭露資訊，請參閱附註四、五、十四及十五。

本會計師對於上述關鍵查核事項所執行之主要查核程序如下：

1. 取得及複核管理階層編製之觸控和驅動整合晶片之資產減損評估；
2. 了解管理階層估計該觸控和驅動整合晶片之未來營運展望市場成長率、市場佔有率、銷售成長率及利潤率之過程及依據，並取得外部相關產業未來趨勢分析，評估管理階層預測市場成長率之合理性；及
3. 評估及諮詢本事務所內部專家，管理階層使用之加權資金成本率是否適當。

銷貨收入

關鍵查核事項說明

銷貨收入係投資人及管理階層評估敦泰集團財務或業務績效之主要指標。由於管理階層可能存有達成預計財務目標的壓力，集團銷貨收入可能有收入認列不正確之風險，因此將銷貨收入之認列列為 106 年度之關鍵查核事項。

本會計師對於上述關鍵查核事項所執行之主要查核程序如下：

1. 測試銷貨及收款作業循環內控制度設計及執行之有效性；
2. 針對各重要組成個體之主要銷售客戶之全年銷售進行抽核；
3. 分析產品別銷貨數量、銷貨收入及銷貨毛利有無重大異常；
4. 選擇報表日前後一段期間之銷售交易樣本，核對相關憑證，以確定收入認列在正確期間；及
5. 各重要組成個體之銷售客戶中，針對 106 年第 4 季銷貨數量及金額有大幅增長者，抽樣核對採購單、出貨單及收款紀錄，以確認收入之真實性。

其他事項

敦泰電子股份有限公司業已編製民國 106 及 105 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估敦泰集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算敦泰集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

敦泰集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

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

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

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

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對敦泰集團民國 106 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

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

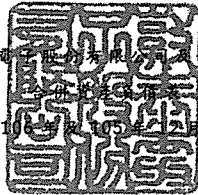
林淑婉



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 107 年 3 月 28 日



代 碼	資 產	106年12月31日		105年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金 (附註四及六)	\$ 2,596,128	19	\$ 3,265,779	22
1125	備供出售金融資產—流動 (附註四及七)	35,814	-	-	-
1170	應收帳款淨額 (附註四及八)	1,257,525	9	1,334,499	9
130X	存貨 (附註四、五及九)	2,685,765	20	2,537,657	17
1476	其他金融資產 (附註四及十)	1,385,904	10	2,304,897	15
1479	其他流動資產 (附註二、三)	212,037	2	123,117	1
11XX	流動資產總計	<u>8,173,173</u>	<u>60</u>	<u>9,565,949</u>	<u>64</u>
	非流動資產				
1523	備供出售金融資產—非流動 (附註四及七)	245,640	2	175,839	1
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註四及十一)	74,400	-	80,625	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註四及十三)	1,408,474	10	112,096	1
1805	商譽 (附註四、五及十四)	3,237,268	24	3,237,268	22
1821	其他無形資產 (附註四、五及十五)	210,714	2	202,982	1
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二、三)	104,501	1	136,369	1
1990	其他非流動資產 (附註十三及三一)	89,898	1	1,446,203	10
15XX	非流動資產總計	<u>5,370,895</u>	<u>40</u>	<u>5,391,382</u>	<u>36</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 13,544,068</u>	<u>100</u>	<u>\$ 14,957,331</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款 (附註四及十六)	\$ -	-	\$ 645,000	4
2170	應付帳款 (附註十七)	1,310,390	10	1,540,640	10
2209	其他應付款 (附註十八)	738,870	5	905,327	6
2230	本期所得稅負債 (附註四及二、三)	411,977	3	8,858	-
2399	其他流動負債	82,620	1	63,080	1
21XX	流動負債總計	<u>2,543,857</u>	<u>19</u>	<u>3,162,905</u>	<u>21</u>
	非流動負債				
2570	遞延所得稅負債 (附註四、五及二、三)	15,876	-	185,983	1
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四及十九)	29,620	-	46,386	1
2645	存入保證金	200,951	2	113,275	1
2670	其他非流動負債—其他	10,400	-	10,400	-
25XX	非流動負債總計	<u>256,847</u>	<u>2</u>	<u>356,044</u>	<u>3</u>
2XXX	負債總計	<u>2,800,704</u>	<u>21</u>	<u>3,518,949</u>	<u>24</u>
	歸屬於本公司業主之權益 (附註四、二十及二五)				
	股本				
3110	普通股	2,983,700	22	2,965,344	20
	資本公積				
3210	發行溢價	6,565,204	49	6,468,819	43
3220	庫藏股	40,868	-	40,305	-
3235	認列對子公司所有權權益變動數	1,269	-	582	-
3271	員工認股權	30,179	-	27,578	-
3273	限制員工權利股票	-	-	73,797	1
3280	員工認股權—逾期失效	17,356	-	14,765	-
3200	資本公積總計	<u>6,654,876</u>	<u>49</u>	<u>6,625,846</u>	<u>44</u>
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	186,154	1	165,045	1
3350	未分配盈餘	1,058,985	8	1,335,160	9
3300	保留盈餘總計	<u>1,245,139</u>	<u>9</u>	<u>1,500,205</u>	<u>10</u>
	其他權益				
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	47,154	-	433,584	3
3425	備供出售金融資產未實現損失	(2,791)	-	(1,498)	-
3491	員工未賺得酬勞	-	-	(36,040)	-
3400	其他權益總計	<u>44,363</u>	<u>-</u>	<u>396,046</u>	<u>3</u>
3500	庫藏股票	(191,998)	(1)	(62,992)	(1)
31XX	本公司業主之權益總計	<u>10,736,080</u>	<u>79</u>	<u>11,424,449</u>	<u>76</u>
36XX	非控制權益	7,284	-	13,933	-
3XXX	權益總計	<u>10,743,364</u>	<u>79</u>	<u>11,438,382</u>	<u>76</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 13,544,068</u>	<u>100</u>	<u>\$ 14,957,331</u>	<u>100</u>

後附之附註係本會計師財務報告之一部分。

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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		106年度		105年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註四及二一)	\$ 10,798,334	100	\$ 11,018,225	100
5000	營業成本 (附註九及二二)	(8,528,149)	(79)	(8,751,788)	(79)
5900	營業毛利	<u>2,270,185</u>	<u>21</u>	<u>2,266,437</u>	<u>21</u>
	營業費用 (附註十九、二二、 二五及三十)				
6100	推銷費用	(468,590)	(4)	(469,917)	(4)
6200	管理費用	(314,478)	(3)	(288,932)	(3)
6300	研究發展費用	(1,324,902)	(12)	(1,300,104)	(12)
6000	營業費用合計	(2,107,970)	(19)	(2,058,953)	(19)
6900	營業淨利	<u>162,215</u>	<u>2</u>	<u>207,484</u>	<u>2</u>
	營業外收入及支出				
7050	財務成本 (附註二二)	(9,676)	-	(8,564)	-
7100	利息收入 (附註四)	65,475	-	56,738	-
7235	透過損益按公允價值衡 量之金融資產及負債 利益 (附註四)	-	-	20,886	-
7590	其他利益及損失—淨額 (附註二二)	28,162	-	(7,926)	-
7630	外幣兌換損失	(42,443)	-	(26,723)	-
7000	營業外收入及支出 合計	<u>41,518</u>	<u>-</u>	<u>34,411</u>	<u>-</u>
7900	稅前淨利	203,733	2	241,895	2
7951	所得稅費用 (附註四及二三)	(306,943)	(3)	(31,786)	-
8200	本年度淨 (損) 利	(103,210)	(1)	<u>210,109</u>	<u>2</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	106年度		105年度	
	金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益—淨額			
	不重分類至損益之項目			
8311	確定福利計畫之再 衡量數 (附註四及 十九)			
	\$ 16,581	-	\$ 1,433	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅 (附 註四及二三)			
	(1,990)	-	(386)	-
8310	不重分類至損益 之項目			
	<u>14,591</u>	-	<u>1,047</u>	-
	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 (附註四)			
	(386,430)	(3)	(175,939)	(2)
8362	備供出售金融資產 未實現評價損益 (附註四)			
	(1,293)	-	(1,498)	-
8360	後續可能重分類 至損益之項目			
	(387,723)	(3)	(177,437)	(2)
8300	本年度其他綜合損 益 (稅後淨額) 合 計			
	(373,132)	(3)	(176,390)	(2)
8500	本年度綜合損益總額			
	<u>(\$ 476,342)</u>	<u>(4)</u>	<u>\$ 33,719</u>	<u>-</u>
	淨 (損) 利歸屬於：			
8610	本公司業主			
	(\$ 79,680)	(1)	\$ 211,094	2
8620	非控制權益			
	(23,530)	-	(985)	-
8600				
	<u>(\$ 103,210)</u>	<u>(1)</u>	<u>\$ 210,109</u>	<u>2</u>
	綜合 (損) 益總額歸屬於：			
8710	本公司業主			
	(\$ 452,812)	(4)	\$ 34,704	-
8720	非控制權益			
	(23,530)	-	(985)	-
8700				
	<u>(\$ 476,342)</u>	<u>(4)</u>	<u>\$ 33,719</u>	<u>-</u>
	每股 (虧損) 盈餘 (附註二四)			
9750	基 本			
	<u>(\$ 0.28)</u>		<u>\$ 0.73</u>	
9850	稀 釋			
	<u>(\$ 0.28)</u>		<u>\$ 0.71</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		106年度	105年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 203,733	\$ 241,895
	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	46,616	53,022
A20200	攤銷費用	70,096	56,726
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨利益	-	(20,886)
A20900	財務成本	9,676	8,564
A21200	利息收入	(65,475)	(56,738)
A21900	認股權酬勞成本	36,339	18,687
A21900	限制員工權利新股酬勞成本	7,068	24,460
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	27	1,974
A23700	存貨跌價及呆滯損失	51,120	214,038
A24100	外幣兌換淨(利益)損失	(13,905)	21,625
A24200	買回應付公司債損失	-	32,888
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	46,223	252,558
A31200	存 貨	(322,093)	(222,690)
A31240	其他流動資產	(87,563)	17,649
A32150	應付帳款	(169,037)	572,039
A32180	其他應付款	(128,262)	(50,969)
A32230	其他流動負債	22,305	(3,525)
A32240	淨確定福利負債	(185)	(349)
A33000	營運產生之現金	(293,317)	1,160,968
A33300	支付之利息	(9,721)	(2,313)
A33500	支付之所得稅	(24,635)	(11,149)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(327,673)	1,147,506
	投資活動之現金流量		
B00200	處分原始認列時指定為透過損益按 公允價值衡量之金融資產	-	129,051
B00300	取得備供出售金融資產	(123,620)	(161,207)
B00900	取得持有至到期日金融資產	-	(16,271)
B01200	取得以成本衡量之金融資產	-	(32,262)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年度	105年度
B02700	購置不動產、廠房及設備	(\$ 75,208)	(\$ 22,993)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	532
B04500	購置無形資產	(84,203)	(87,390)
B06500	其他金融資產減少	768,087	2,879,609
B06800	其他非流動資產減少(增加)	58,273	(1,454,527)
B07500	收取之利息	60,945	65,129
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>604,274</u>	<u>1,299,671</u>
籌資活動之現金流量			
C00200	短期借款(減少)增加	(608,630)	379,415
C01300	償還公司債	-	(1,025,216)
C03100	存入保證金增加	89,858	25,425
C04500	發放現金股利	(189,985)	(212,240)
C04800	員工執行認股權	39,381	48,547
C04900	庫藏股票買回成本	(245,812)	(132,607)
C05100	庫藏股轉讓	116,806	69,615
C05800	非控制權益增加	17,568	15,500
C09900	註銷限制員工權利新股	(77)	(391)
C09900	未既得限制員工權利股票返還股利	8	26
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(780,883)</u>	<u>(831,926)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(165,369)</u>	<u>(39,913)</u>
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加	(669,651)	1,575,338
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>3,265,779</u>	<u>1,690,441</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,596,128</u>	<u>\$ 3,265,779</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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 12 月 31 日

(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 107 年 2 月 8 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 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，請參閱附註十四。

(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

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 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

金融資產之分類、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。

合併公司以 106 年 12 月 31 日持有之金融資產與當日所存在之事實及情況，評估下列金融資產之分類與衡量將因適用 IFRS 9 而改變：

- (1) 分類為以成本衡量之未上市（櫃）股票投資依 IFRS 9 將分類為透過損益按公允價值衡量。
- (2) 分類為以成本衡量之基金受益憑證，係屬持有供交易之權益工具，依 IFRS 9 將分類為透過損益按公允價值衡量。
- (3) 分類為備供出售金融資產並按攤銷後成本衡量之債券投資，其原始認列時之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，且其經營模式係以持有金融資產以藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成目的，依 IFRS 9 將分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

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及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，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。

合併公司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 金融資產之分類、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。

追溯適用 IFRS 9 金融資產分類、衡量與減損規定，對 107 年 1 月 1 日資產、負債及權益之影響預計如下：

	106年12月31 日帳面金額	首次適用 之調整	107年1月1日 調整後 帳面金額
資產、負債及 權益之影響			
備供出售金融資產 — 流動	\$ 35,814	(\$ 35,814)	\$ -
透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產— 流 動	-	35,814	35,814
備供出售金融資產 — 非流動	245,640	(245,640)	-
透過損益按公允價 值衡量之金融資 產— 非流動	-	29,760	29,760

(接次頁)

(承前頁)

	106年12月31 日帳面金額	首次適用 之調整	107年1月1日 調整後 帳面金額
透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產－非 流動	-	\$ 245,640	\$ 245,640
以成本衡量之金融 資產－非流動	<u>74,400</u>	<u>(74,400)</u>	<u>-</u>
資產影響	<u>\$ 355,854</u>	<u>(\$ 44,640)</u>	<u>\$ 311,214</u>
未分配盈餘	\$ 1,058,985	(\$ 44,640)	\$ 1,014,345
其他權益			
備供出售金融資產 未實現損失	(\$ 2,791)	2,791	-
透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產未實 現損失	<u>-</u>	<u>(2,791)</u>	<u>(\$ 2,791)</u>
權益影響	<u>\$ 1,056,194</u>	<u>(\$ 44,640)</u>	<u>\$ 1,011,554</u>

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。

追溯適用 IFRS 15 對合併公司 107 年 1 月 1 日之資產、負債及權益均無重大影響。

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，合併公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註 2)
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 (註 3)
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註 4)
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。

註 2：金管會允許合併公司得選擇提前於 2018 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：金管會於 2017 年 12 月 19 日宣布我國企業應自 2019 年 1 月 1 日適用 IFRS 16。

註 4：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

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。

3. IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」

該修正規定，發生計畫修正、縮減或清償時，應以發生時用以再衡量淨確定福利負債（資產）之精算假設來決定該年度剩餘期間之當期服務成本及淨利息。此外，該修正釐清計畫修正、縮減或清償對資產上限相關規定之影響。前述修正將推延適用。

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 IFRSs 編製。

(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絡市場之報價（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) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二、附表五及附表六。

(五) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

(六) 存 貨

存貨包括原物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚

需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨平時按標準成本計價，於財務報導期間結束日再予調整使其接近按加權平均法計算之成本。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對於每一重大部分單獨提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組（簡稱「現金產生單位」）。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

(九) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷後之金額衡量。無形資產於耐用年限內

按直線基礎進行攤銷，合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

2. 企業合併所取得

企業合併所取得之無形資產係以收購日之公允價值認列，並與商譽分別認列，後續衡量方式與單獨取得之無形資產相同。

3. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十一) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為備供出售金融資產與放款及應收款。

A. 備供出售金融資產

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

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

B. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金與其他金融資產）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬

率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

2. 權益工具

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十二) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量現值衡量。

(十三) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

2. 利息收入

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十四) 租賃

合併公司為營業租賃之承租人時，營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十五) 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

政府補助係用於補償已發生之費用或損失，於其可收取且不需返還之期間認列於損益。

(十六) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當年度費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法進行精算評價。服務成本及淨確定福利負債淨利息於發生時或清償發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入其它權益，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。

(十七) 股份基礎給付協議

1. 給與員工之權益交割股份基礎給付協議

員工認股權係按給與日所決定之公允價值及預期既得員工認股權之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積－員工認股權。

合併公司發行限制員工權利股票時，係於給與日認列其他權益－員工未賺得酬勞，並同時調整資本公積－限制員工權利股票。若屬有償發行，且約定員工離職時須退還價款者，應認列相關應付款。於既得期間，若員工提前離職時無須返還已領取之股利，於宣告發放股利時認列費用，並同時調整資本公積－限制員工權利股票。

合併公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權及限制員工權利股票估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積－員工認股權及資本公積－限制員工權利股票。

2. 被收購者所給與之股份基礎給付協議

當被收購者員工所持有之股份基礎給付報酬(以下簡稱「被收購者報酬」)由合併公司之股份基礎給付報酬(以下簡稱「替代性報酬」)取代時，於收購日依市價基礎衡量被收購者報酬及替代性報酬。替代性報酬中屬企業合併移轉對價衡量之部分，係等於以市價基礎衡量之被收購者報酬乘以下述比率：以已完成之既得期間，除以總既得期間或被收購者報酬之原始既得期間中較長者。以市價基礎衡量之替代性報酬超過以市價基礎衡量之被收購者報酬納入企業合併移轉對價衡量之部分，係認列為取得控制後之酬勞成本。

3. 權益交割之股份基礎給付協議之修改

修改權益工具給與所依據之條款及條件至少應以所給與權益工具於修改日衡量之公允價值認列已收取的勞務，除非該等權益工具因未能滿足修改日所約定之既得條件。此外，企業應認列因修改而使股份基礎給付協議之總公允價值增加或對員工有利之影響。若修改所給與權益工具之條款或條件，使股份基礎給付協議之總公允價值減少或較不利於員工，應視該修改未發生，而仍繼續處理作為所給與權益工具對價之已收取勞務。

若修改使所給與權益工具於修改前與修改後當下衡量之公允價值增加或是修改增加所給與權益工具之數量，企業應將所給與增額公允價值或是所給與額外權益工具於修改日衡量之公允價值納入所收取勞務之認列金額衡量中。

給與增額公允價值或是所給與額外權益工具於修改日衡量之公允價值係指修改後權益工具與原始權益工具兩者於修改日估計之公允價值間之差額。若修改於既得期間發生，除應於剩餘之原既得期間認列以原始權益工具之給與日公允價值為基礎之金額外，應將所給與增額公允價值或是所給與額外權益工具於修改日衡量之公允價值納入於修改日至額外權益工具既得日間所收取勞務之認列金額衡量中。

(十八) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。非屬企業合併資產及負債原始認列當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤，其產生之暫時性差異不認列遞延所得稅資產及負債。此外，原始認列商譽產生之應課稅暫時性差異不認列遞延所得稅負債。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合

併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益之項目相關之遞延所得稅係認列於其他綜合損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

(一) 商譽及其他無形資產之減損估計

決定商譽及其他無形資產是否減損時，須估計分攤到商譽及其他無形資產之現金產生單位之使用價值。為計算使用價值，管理階層應估計預期自現金產生單位所產生之未來現金流量，並決定計算現值所使用之適當折現率。若實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 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。故本公司之子公司敦泰科技公司及 FocalTech Electronics, Ltd. 於 106 年及 105 年 12 月 31 日止有關未認列遞延所得稅負債之暫時性差異分別為 3,385,197 仟元及 4,280,961 仟元。另，因應美國稅法於 106 年 12 月修改，本公司美國之子公司 FocalTech Systems, Inc. 於 106 年度已針對相關海外累積未分配盈餘估列一次性所得稅費用。

(二) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估

計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

六、現金及約當現金

	106年12月31日	105年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 1,870	\$ 4,321
銀行支票及活期存款	762,436	1,343,883
約當現金（原始到期日在3個月以內之定期存款）	<u>1,831,822</u>	<u>1,917,575</u>
	<u>\$ 2,596,128</u>	<u>\$ 3,265,779</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	106年12月31日	105年12月31日
活期存款	0.001%~0.4%	0.001%~0.35%
定期存款	0.6%~2.4%	0.2%~6%

七、備供出售金融資產

	106年12月31日	105年12月31日
<u>流 動</u>		
國外投資		
固定收益債券	<u>\$ 35,814</u>	<u>\$ -</u>
<u>非 流 動</u>		
國外投資		
固定收益債券	<u>\$ 245,640</u>	<u>\$ 175,839</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%~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。

八、應收帳款淨額

	106年12月31日	105年12月31日
應收帳款	\$ 1,358,709	\$ 1,444,149
減：備抵呆帳	(<u>101,184</u>)	(<u>109,650</u>)
應收帳款淨額	<u>\$ 1,257,525</u>	<u>\$ 1,334,499</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。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12月31日	105年12月31日
60天以下	\$ 5,049	\$ 3,053
60至180天	-	-
180天以上	<u>13,292</u>	<u>19,634</u>
合 計	<u>\$ 18,341</u>	<u>\$ 22,687</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
105年1月1日餘額	\$ 111,605
外幣換算差額	(<u>1,955</u>)
105年12月31日餘額	109,650
外幣換算差額	(<u>8,466</u>)
106年12月31日餘額	<u>\$ 101,184</u>

勝華科技股份有限公司於103年10月13日發佈重大訊息，因連續經營虧損，故經該公司董事會決議依公司法相關規定向法院聲請重整及緊急處分，截至106年12月底止，合併公司對勝華科技股份有限公司之應收帳款提列備抵呆帳餘額為101,184仟元。

九、存 貨

	106年12月31日	105年12月31日
製 成 品	\$ 993,694	\$ 920,412
在 製 品	916,087	874,762
原 物 料	<u>775,984</u>	<u>742,483</u>
	<u>\$ 2,685,765</u>	<u>\$ 2,537,657</u>

106 及 105 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 8,528,149 仟元及 8,751,788 仟元，其中分別包括存貨跌價損失 51,120 仟元及 214,038 仟元。

十、其他金融資產

	106年12月31日	105年12月31日
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ 1,385,904</u>	<u>\$ 2,304,897</u>

截至 106 年及 105 年 12 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 1.045%~3.74% 及 0.40%~2.20%。

十一、以成本衡量之金融資產－非流動

	106年12月31日	105年12月31日
備供出售		
未上市(櫃)特別股	\$ 44,640	\$ 48,375
私募基金	<u>29,760</u>	<u>32,250</u>
	<u>\$ 74,400</u>	<u>\$ 80,625</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。

十二、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 12月31日	105年 12月31日
本公司	敦泰科技股份有限公司	投資控股	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%
本公司	FocalTech Smart Sensors, Ltd.	投資控股	100% (註3)	-
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)
敦泰科技股份有限公司	FocalTech Systems, Inc.	投資控股	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%

(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 12月31日	105年 12月31日
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%
FocalTech Systems, Ltd.	璟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%
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%
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%
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。

註3：FocalTech Smart Sensors, Ltd.設立於106年12月。

十三、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	-	18,047	814	4,132	-	22,993
處分	-	(49,144)	(71)	(33)	(5,108)	(54,356)
淨兌換差額	-	(4,818)	(821)	(2,812)	(1,298)	(9,749)
105年12月31日餘額	<u>\$ 37,600</u>	<u>\$ 159,892</u>	<u>\$ 14,180</u>	<u>\$ 38,730</u>	<u>\$ 35,956</u>	<u>\$ 286,358</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	836	36,402	2,060	5,420	8,304	53,022
處分	-	(49,144)	(24)	(12)	(2,670)	(51,850)
淨兌換差額	-	(3,038)	(440)	(1,471)	(1,243)	(6,192)
105年12月31日餘額	<u>\$ 2,020</u>	<u>\$ 109,056</u>	<u>\$ 8,839</u>	<u>\$ 22,142</u>	<u>\$ 32,205</u>	<u>\$ 174,262</u>
105年12月31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>

(接次頁)

(承前頁)

	房屋及建築	研發設備	辦公設備	資訊設備	租賃改良物	合計
成本						
106年1月1日餘額	\$ 37,600	\$ 159,892	\$ 14,180	\$ 38,730	\$ 35,956	\$ 286,358
增 添	51,548	15,040	888	4,353	3,555	75,384
處 分	-	(4,179)	(398)	-	-	(4,577)
淨兌換差額	14,283	(5,262)	(191)	(646)	(302)	7,882
重分類	<u>1,254,588</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,254,588</u>
106年12月31日餘額	<u>\$ 1,358,019</u>	<u>\$ 165,491</u>	<u>\$ 14,479</u>	<u>\$ 42,437</u>	<u>\$ 39,209</u>	<u>\$ 1,619,635</u>
累計折舊						
106年1月1日餘額	\$ 2,020	\$ 109,056	\$ 8,839	\$ 22,142	\$ 32,205	\$ 174,262
折舊費用	13,866	20,714	1,872	5,522	4,642	46,616
處 分	-	(4,176)	(374)	-	-	(4,550)
淨兌換差額	<u>143</u>	<u>(4,583)</u>	<u>(101)</u>	<u>(333)</u>	<u>(293)</u>	<u>(5,167)</u>
106年12月31日餘額	<u>\$ 16,029</u>	<u>\$ 121,011</u>	<u>\$ 10,236</u>	<u>\$ 27,331</u>	<u>\$ 36,554</u>	<u>\$ 211,161</u>
106年12月31日淨額	<u>\$ 1,341,990</u>	<u>\$ 44,480</u>	<u>\$ 4,243</u>	<u>\$ 15,106</u>	<u>\$ 2,655</u>	<u>\$ 1,408,474</u>

合併公司因購置辦公大樓，於 105 年度已支付人民幣 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。

十四、商 譽

成 本	<u>106年度</u>	<u>105年度</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 106 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 106 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，並於106年及105年分別使用年折現率10%及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。

十五、其他無形資產

	技術授權	電腦軟體	專利權	商標權	合計
<u>成 本</u>					
105年1月1日餘額	\$ 62,741	\$ 60,367	\$ 76,744	\$ 74,000	\$ 273,852
增 添	4,823	82,567	-	-	87,390
淨兌換差額	(896)	(991)	(21)	-	(1,908)
105年12月31日餘額	<u>\$ 66,668</u>	<u>\$ 141,943</u>	<u>\$ 76,723</u>	<u>\$ 74,000</u>	<u>\$ 359,334</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	10,193	31,348	7,785	7,400	56,726
淨兌換差額	(810)	(576)	(21)	-	(1,407)
105年12月31日餘額	<u>\$ 60,058</u>	<u>\$ 65,679</u>	<u>\$ 15,815</u>	<u>\$ 14,800</u>	<u>\$ 156,352</u>
105年12月31日淨額	<u>\$ 6,610</u>	<u>\$ 76,264</u>	<u>\$ 60,908</u>	<u>\$ 59,200</u>	<u>\$ 202,982</u>
<u>成 本</u>					
106年1月1日餘額	\$ 66,668	\$ 141,943	\$ 76,723	\$ 74,000	\$ 359,334
增 添	65,673	18,530	-	-	84,203
淨兌換差額	(5,422)	(10,522)	(5)	-	(15,949)
106年12月31日餘額	<u>\$ 126,919</u>	<u>\$ 149,951</u>	<u>\$ 76,718</u>	<u>\$ 74,000</u>	<u>\$ 427,588</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	16,628	38,283	7,785	7,400	70,096
淨兌換差額	(4,292)	(5,277)	(5)	-	(9,574)
106年12月31日餘額	<u>\$ 72,394</u>	<u>\$ 98,685</u>	<u>\$ 23,595</u>	<u>\$ 22,200</u>	<u>\$ 216,874</u>
106年12月31日淨額	<u>\$ 54,525</u>	<u>\$ 51,266</u>	<u>\$ 53,123</u>	<u>\$ 51,800</u>	<u>\$ 210,714</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

十六、短期借款

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
銀行信用借款：		
金額	\$ -	\$ 645,000
年 利率	-	1.80%~1.85%

十七、應付帳款

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生	<u>\$ 1,310,390</u>	<u>\$ 1,540,640</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。

十八、其他應付款

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
應付返利	\$ 236,574	\$ 367,744
應付薪資及獎金	349,166	384,011
應付勞健保及社會保險費	15,463	14,601
訴訟準備	62,800	73,040
應付專業服務費及其他	74,867	65,931
	<u>\$ 738,870</u>	<u>\$ 905,327</u>

十九、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司、敦捷光電股份有限公司及環正科技股份有限公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預

估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	106年12月31日	105年12月31日
確定福利義務現值	\$ 47,526	\$ 63,114
計畫資產公允價值	(17,906)	(16,728)
淨確定福利負債	<u>\$ 29,620</u>	<u>\$ 46,386</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
105年1月1日餘額	<u>\$ 63,441</u>	<u>(\$ 15,273)</u>	<u>\$ 48,168</u>
服務成本			
當期服務成本	116	-	116
利息費用(收入)	<u>1,110</u>	<u>(280)</u>	<u>830</u>
認列於損益	<u>1,226</u>	<u>(280)</u>	<u>946</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	120	120
精算損失—財務假設變動	1,005	-	1,005
精算利益—經驗調整	<u>(2,558)</u>	<u>-</u>	<u>(2,558)</u>
認列於其他綜合損益	<u>(1,553)</u>	<u>120</u>	<u>(1,433)</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(1,295)</u>	<u>(1,295)</u>
105年12月31日餘額	<u>63,114</u>	<u>(16,728)</u>	<u>46,386</u>
服務成本			
當期服務成本	119	-	119
利息費用(收入)	<u>1,042</u>	<u>(286)</u>	<u>756</u>
認列於損益	<u>1,161</u>	<u>(286)</u>	<u>875</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	168	168
精算損失—財務假設變動	1,000	-	1,000
精算利益—經驗調整	<u>(17,749)</u>	<u>-</u>	<u>(17,749)</u>
認列於其他綜合損益	<u>(16,749)</u>	<u>168</u>	<u>(16,581)</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(1,060)</u>	<u>(1,060)</u>
106年12月31日餘額	<u>\$ 47,526</u>	<u>(\$ 17,906)</u>	<u>\$ 29,620</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債與公司債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	106年12月31日	105年12月31日
折現率	1.50%	1.65%
薪資預期增加率	4.50%	4.50%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	106年12月31日	105年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 1,640)	(\$ 2,469)
減少 0.25%	\$ 1,713	\$ 2,589
薪資預期增加率		
增加 1%	\$ 7,082	\$ 10,747
減少 1%	(\$ 6,092)	(\$ 9,099)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	106年12月31日	105年12月31日
預期1年內提撥金額	\$ 950	\$ 1,260
確定福利義務平均到期期間	16年	18年

二十、權益

(一) 股本

普通股（每股面額新台幣 10 元）

	106年12月31日	105年12月31日
額定股數（仟股）	<u>500,000</u>	<u>500,000</u>
額定股本	<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>298,370</u>	<u>296,534</u>
已發行股本	<u>\$ 2,983,700</u>	<u>\$ 2,965,344</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
對子公司所有權權益 變動	-	-	582	-	-	-	582
庫藏股授予員工認購	-	40,069	-	(40,069)	-	-	-
員工認股權酬勞成本	-	-	-	18,687	-	-	18,687
執行認股權計畫下發行 之普通股	65,412	-	-	(50,431)	-	-	14,981
員工認股權逾期失效	-	-	-	(3,959)	-	3,959	-
既得限制員工權利股票	39,956	-	-	-	(39,956)	-	-
註銷限制員工權利股票	<u>1,201</u>	-	-	-	(2,246)	-	(1,045)
105年12月31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	-	-	-	36,339	-	-	36,339
執行認股權計畫下發行 之普通股	51,346	-	-	(30,584)	-	-	20,762
員工認股權逾期失效	-	-	-	(2,591)	-	2,591	-
既得限制員工權利股票	44,741	-	-	-	(73,713)	-	(28,972)
註銷限制員工權利股票	<u>298</u>	-	-	-	(84)	-	214
106年12月31日餘額	<u>\$ 6,565,204</u>	<u>\$ 40,868</u>	<u>\$ 1,269</u>	<u>\$ 30,179</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,356</u>	<u>\$ 6,654,876</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。修正後章程之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二二之(五)員工酬勞及董事酬勞。

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	-
本年度增加	5,000
本年度減少	(2,624)
105 年 12 月 31 日股數	<u>2,376</u>
106 年 1 月 1 日股數	2,376
本年度增加	6,808
本年度減少	(3,248)
106 年 12 月 31 日股數	<u>5,936</u>

買回庫藏股票轉讓員工之說明，請參閱附註二五之(六)及(七)。

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。

二一、營業收入

	106年度	105年度
手持式行動裝置應用晶片	\$ 10,798,334	\$ 11,000,406
其他	<u>-</u>	<u>17,819</u>
	<u>\$ 10,798,334</u>	<u>\$ 11,018,225</u>

二二、本年度淨利

(一) 其他利益及損失－淨額

	106年度	105年度
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 27)	(\$ 1,974)
買回應付公司債損失	-	(32,888)
其他	<u>28,189</u>	<u>26,936</u>
	<u>\$ 28,162</u>	<u>(\$ 7,926)</u>

(二) 財務成本

	106年度	105年度
銀行借款利息	\$ 7,566	\$ 2,007
押金設算息	355	75
可轉換公司債利息	-	6,482
其他	<u>1,755</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 9,676</u>	<u>\$ 8,564</u>

(三) 折舊及攤銷

	106年度	105年度
不動產、廠房及設備	\$ 46,616	\$ 53,022
無形資產	<u>70,096</u>	<u>56,726</u>
合計	<u>\$ 116,712</u>	<u>\$ 109,748</u>

折舊及攤銷費用依功能別

彙總		
營業成本	\$ 7,918	\$ 23,244
營業費用	<u>108,794</u>	<u>86,504</u>
合計	<u>\$ 116,712</u>	<u>\$ 109,748</u>

(四) 員工福利費用

	106年度	105年度
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 27,394	\$ 26,440
確定福利計畫 (附註十九)	875	946
股份基礎給付(附註二五)	43,406	43,147
其他員工福利	<u>1,426,877</u>	<u>1,309,604</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 1,498,552</u>	<u>\$ 1,380,137</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 82,510	\$ 88,526
營業費用	<u>1,416,042</u>	<u>1,291,611</u>
合 計	<u>\$ 1,498,552</u>	<u>\$ 1,380,137</u>

(五) 員工酬勞及董事酬勞

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。106年度因本公司為稅前淨損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。105年度員工酬勞及董事酬勞於106年2月24日經董事會決議如下：

估列金額

	105年度	
	現	金
員工酬勞	\$ 60,075	
董事酬勞		645

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。

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107年及106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。

二三、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用之主要組成項目如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 264,210	\$ 14,494
以前年度之調整	<u>14,899</u>	<u>2,512</u>
	<u>279,109</u>	<u>17,006</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	<u>27,834</u>	<u>14,780</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 306,943</u>	<u>\$ 31,786</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
稅前淨利	<u>\$ 203,733</u>	<u>\$ 241,895</u>
稅前淨利依法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 38,329	\$ 6,845
稅上不可減除之費損	3,860	9,283
免稅所得	-	(3,186)
子公司本年度盈餘預計分配		
產生之所得稅	-	1,175
海外累積未分配盈餘所得稅	246,151	-
未認列之暫時性差異	-	4,422
投資抵減影響數	(9,211)	(4,363)
未認列之虧損扣抵	12,696	15,020
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	14,899	2,512
其他	<u>219</u>	<u>78</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 306,943</u>	<u>\$ 31,786</u>

合併公司中敦泰科技公司及 FocalTech Systems, Inc. 所在地適用之聯邦企業所得稅率為 35%。

FocalTech Systems, Ltd.、FocalTech Electronics, Ltd. 及 FocalTech Smart Sensors, Ltd. 依設立當地法律規定，免納所得稅賦。

本公司、環正科技股份有限公司及敦捷光電股份有限公司依所在地適用之企業所得稅率為 17%。

敦泰科技（深圳）有限公司、敦泰電子科技（上海）有限公司、敦泰電子（深圳）有限公司及合肥松豪電子科技有限公司依所在地適用之企業所得稅率為 25%。

我國於 107 年 2 月經總統公布修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。106 年 12 月 31 日已認列之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債，預計因稅率變動而於 107 年分別調整增加 15,094 仟元及 2,646 仟元。

(二) 本期所得稅資產與負債

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
本期所得稅資產（帳列其他流動資產）		
應收退稅款	<u>\$ 1,331</u>	<u>\$ 2,428</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 411,977</u>	<u>\$ 8,858</u>

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

106 年度

	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>認列於其他 綜合損益</u>	<u>重分類</u>	<u>兌換差額</u>	<u>年底餘額</u>
<u>遞延所得稅資產</u>						
暫時性差異						
未實現存貨損失	\$ 67,220	\$ 3,659	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 70,879
備抵呆帳	11,190	(52)	-	-	-	11,138
員工認股權	3,147	-	-	-	-	3,147
其他	<u>6,247</u>	<u>(2,950)</u>	<u>(1,990)</u>	-	-	<u>1,307</u>
	87,804	657	(1,990)	-	-	86,471
虧損扣抵	<u>48,565</u>	<u>(30,255)</u>	-	-	<u>(280)</u>	<u>18,030</u>
	<u>\$ 136,369</u>	<u>(\$ 29,598)</u>	<u>(\$ 1,990)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 280)</u>	<u>\$ 104,501</u>
<u>遞延所得稅負債</u>						
暫時性差異						
採權益法認列國外被投資公司之投資收益	\$ 168,343	\$ -	-	(\$ 158,850)	(\$ 9,493)	\$ -
無形資產	<u>17,640</u>	<u>(1,764)</u>	-	-	-	<u>15,876</u>
	<u>\$ 185,983</u>	<u>(\$ 1,764)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 158,850)</u>	<u>(\$ 9,493)</u>	<u>\$ 15,876</u>

105 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	兌 換 差 額	年 底 餘 額
<u>遞延所得稅資產</u>					
暫時性差異					
未實現存貨損失	\$ 102,560	(\$ 35,340)	\$ -	\$ -	\$ 67,220
備抵呆帳	10,531	659	-	-	11,190
員工認股權	7,094	(3,947)	-	-	3,147
其 他	<u>14,915</u>	<u>(8,282)</u>	<u>(386)</u>	<u>-</u>	<u>6,247</u>
	135,100	(46,910)	(386)	-	87,804
虧損扣抵	<u>19,054</u>	<u>30,721</u>	<u>-</u>	<u>(1,210)</u>	<u>48,565</u>
	<u>\$ 154,154</u>	<u>(\$ 16,189)</u>	<u>(\$ 386)</u>	<u>(\$ 1,210)</u>	<u>\$ 136,369</u>
<u>遞延所得稅負債</u>					
暫時性差異					
採權益法認列國外被投資					
公司之投資收益	\$ 170,148	\$ 1,175	\$ -	(\$ 2,980)	\$ 168,343
無形資產	17,640	-	-	-	17,640
未實現兌換利益	<u>2,584</u>	<u>(2,584)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 190,372</u>	<u>(\$ 1,409)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 2,980)</u>	<u>\$ 185,983</u>

(四) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 106 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
\$ 50,301	109
30,064	110
6,671	111
920	114
29,320	115
74,564	116
2,319	117
1,780	118
5,194	119
8,200	120
15,176	122
21,470	123
16,902	124
19,948	125
<u>3,473</u>	<u>126</u>
<u>\$ 286,302</u>	

(五) 與投資相關且未認列遞延所得稅負債之暫時性差異彙總金額

截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，與投資子公司有關且未認列遞延所得稅負債之暫時性差異分別為 3,385,197 仟元及 4,280,961 仟元。

(六) 兩稅合一相關資訊：

	106年12月31日	105年12月31日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>註</u>	<u>\$ 51,706</u>
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
	註	3.89%

註：107年2月公布生效之中華民國所得稅法修正內容已廢除兩稅合一制度，106年度相關資訊已不適用。

(七) 所得稅核定情形

本公司及環正科技股份有限公司截至104年度以前之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二四、每股（虧損）盈餘

單位：每股元

	106年度	105年度
基本每股（虧損）盈餘	<u>(\$ 0.28)</u>	<u>\$ 0.73</u>
稀釋每股（虧損）盈餘	<u>(\$ 0.28)</u>	<u>\$ 0.71</u>

用以計算每股（虧損）盈餘之（虧損）盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨（損）利

	106年度	105年度
用以計算基本每股（虧損）盈餘之淨（損）利	<u>(\$ 79,680)</u>	<u>\$ 211,094</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響： 可轉換公司債	<u>-</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股（虧損）盈餘之盈餘	<u>(\$ 79,680)</u>	<u>\$ 211,094</u>

股 數	單位：仟股	
	106年度	105年度
用以計算基本每股（虧損）盈餘 之普通股加權平均股數	288,839	290,687
具稀釋作用潛在普通股之影響 （註）：		
可轉換公司債	-	-
員工認股權	-	2,924
員工酬勞	-	2,001
限制員工權利新股	-	869
用以計算稀釋每股（虧損）盈餘 之普通股加權平均股數	<u>288,839</u>	<u>296,481</u>

註：如上表所呈現，合併公司 105 年度可轉換公司債，因具反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘之計算。另，106 年為營運淨損，故無稀釋效果。

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。

二五、股份基礎給付協議

(一) 104 年度認股權計畫

本公司於 104 年 7 月 6 日經金管會核准發行員工認股權憑證 2,800,000 單位（以下簡稱「104 年認股權計畫」），每單位認股權憑證得認購股數為 1 股本公司普通股，因認股權行使而需發行之普通股股數為 2,800,000 股，每股面額 10 元，認股價格為每股 10 元。給與對象包含本公司及子公司符合特定條件之員工，且認股權憑證之存續期間為 10 年。憑證持有人於發行屆滿 2 年之日起，可行使被給與 50% 之認股權證，其後每年可行使被給與 25% 之認股權。認股權發行後，遇有本公司股份普通股股份發生變動時（即辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、公司合併、公司分割、股票分割及

現金增資參與發行海外存託憑證等)，認股權行使價格及認股數量依規定公式予以調整。

員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	106年度		105年度	
	單位	加權平均執行價格(元)	單位	加權平均執行價格(元)
年初流通在外	2,506,000	\$ 12.4	2,688,000	\$ 12.7
本年度執行	(592,500)	12.2	-	-
本年度放棄	(437,000)	12.3	(182,000)	12.4
年度流通在外	<u>1,476,500</u>	12.2	<u>2,506,000</u>	12.4

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

106年12月31日		105年12月31日	
執行價格之範圍(元)	加權平均剩餘合約期限(年)	執行價格之範圍(元)	加權平均剩餘合約期限(年)
\$ 12.2	7.67	\$ 12.4	8.67

本公司 104 年認股權計畫給與之員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	104年9月2日
衡量日參考市價	24.40 元
執行價格	10 元
預期波動率	43.71%
存續期間	10 年
預期股利率	-
無風險利率	0.84%~0.92%

(二) 102 年度認股權計畫

本公司於 102 年 7 月 11 日經金管會核准發行員工認股權憑證 2,000,000 單位（以下簡稱「102 年認股權計畫」），以低於時價發行員工認股權憑證 20,000 仟元，每單位認股權憑證得認購之本公司普通股數為 1 股，因認股權行使而必須發行之普通股股數為 2,000,000 股，每股面額 10 元，以不低於認股權憑證發行日之普通股收盤價之 50% 為認股價格。給與對象包含本公司及子公司符合特定條件之員工，且認股權憑證之存續期間為 6 年。憑證持有人於發行屆滿 2 年

之日起，可行使被給與 50% 之認股權證，其後每年可行使被給與 25% 之認股權。認股權發行後，遇有本公司股份普通股股份發生變動時（即辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、公司合併、公司分割、股票分割及現金增資參與發行海外存託憑證等），認股權行使價格及認股數量依規定公式予以調整。

員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權單位	106年度		105年度	
	單	加權平均執行價格 台幣(元)	單	加權平均執行價格 台幣(元)
年初流通在外	1,220,500	\$ 38.5	1,578,500	\$ 39.4
本年度放棄	(51,750)	38.5	(119,750)	38.5
本年度執行	(244,250)	38.4	-	-
本年度逾期失效	(155,750)	38.1	(238,250)	38.5
年底流通在外	<u>768,750</u>	37.9	<u>1,220,500</u>	38.5
年底可執行	<u>768,750</u>	37.9	<u>918,250</u>	38.5

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

106年12月31日		105年12月31日	
執行價格之範圍(元)	加權平均剩餘合約期限(年)	執行價格之範圍(元)	加權平均剩餘合約期限(年)
\$ 37.9	1.5	\$ 38.5	2.5

本公司 102 年認股權計畫給與之員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式，104 年 1 月 2 日併購基準日亦採用 Black-Scholes 評價模式，重新評價後，評價模式所採用之輸入值如下：

	104年1月2日
衡量日參考市價	38.6 元
執行價格	27.6 元
預期波動率	45.97%
存續期間	6 年
預期股利率	-
無風險利率	0.72%~0.89%

(三) 95 年度認股權計畫

FocalTech Systems, Inc. 於 95 年 2 月經董事會通過認股權酬勞計畫，該計畫可供發行之認股權為 3,950,000 單位，另於 96 年 3 月、

99年7月及101年2月及10月，經董事會通過增加可供發行之認股權分別為1,000,000單位（此認股權額度係專供本公司買回庫藏股再發行認股權之用）、2,500,000單位、2,300,000單位及600,000單位，截至102年12月31日止，可供發行之認股權為10,350,000單位（包含1,000,000單位為保留買回庫藏股再發行認股權之用），每一單位可認購FocalTech Systems, Inc.普通股一股，給予對象包含本公司及其子公司之員工、董事及約聘之顧問等。

FocalTech Systems, Inc.因配合組織架構重組，於101年12月21日將上述之員工認股權計畫之權利義務移轉至敦泰科技公司。

102年1月、3月及4月董事會通過為吸引及留任公司所需之專業人才，並提高員工對公司之向心力及歸屬感，各增加1,000,000、650,000及600,000單位之可供發行之認股權憑證。

認股權行使價格係依發行日董事會決議訂定之。認股權證發行後，遇有普通股股份發生變動時，認股權行使價格及得認股數量依認股權酬勞計畫規定予以調整。

敦泰科技公司因於中華民國申請第一上市，於102年6月24日經董事會決議通過終止95年認股權酬勞計畫。終止前已依據95年認股權酬勞計畫發行之認股權憑證之效力不受影響。

認股權證之存續期間為10年，除部分在職員工得提前執行其認股權及部分離職員工延長其得執行之認股權期間外，其餘員工之既得期間如下：(1)屆滿1年之日起，可行使被給與25%之認股權，其後每半年可行使被給與12.5%之認股權，既得期間共4年；或依(2)績效達成狀況行使其認股權。

員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權單位	106年度		105年度	
	單位	加權平均執行價格(元)	單位	加權平均執行價格(元)
年初流通在外	2,662,359	\$ 21.01	6,738,924	\$ 18.61
本年度放棄	-	-	(720,000)	25.96
本年度執行	(1,025,160)	22.21	(3,356,565)	14.46
年底流通在外	<u>1,637,199</u>	19.84	<u>2,662,359</u>	21.01
年底可執行	<u>1,637,199</u>	19.84	<u>2,226,789</u>	19.83

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

106年12月31日		105年12月31日	
執行價格之 範圍台幣(元)	加權平均剩餘 合約期限(年)	執行價格之 範圍(元)	加權平均剩餘 合約期限(年)
\$ 2.13	3.32	\$ 2.17	4.32
4.2	4.11	4.27	5.11
5.31	4.33	5.4	5.33
6.81	4.57	6.92	5.57
13.68	4.11	13.91	5.11
17.24	4.82	17.53	5.82
24.51	5.13	24.92	6.13
28.3	5.27	28.77	6.27
32.1	5.48	32.63	6.48

敦泰科技公司於反向併購本公司時，上述之員工認股權計畫之權利義務亦已移轉至本公司。依併購及股份轉換合約書之規定，每一敦泰科技公司認股權憑證原可認購之敦泰科技公司股份乘以 4.8 倍換股比例為可認購本公司股份；故調整後每股執行價格即為原每股認股價格除以換股比例。此項因併購契約修改之合約條件，經於併購基準日評估並無增額酬勞成本。

(四) 102 年度限制員工權利新股發行計畫

本公司於 102 年 6 月 18 日股東常會決議通過發行限制員工權利新股 10,000 仟元，發行新股總數為 1,000 仟股，每股面額 10 元，發行價格擬以每股 0 元（即無償）為發行價格，前述發行限制員工權利新股案業於 102 年 8 月 15 日經金融監督管理委員會申報生效。

本公司董事會於 102 年 10 月 23 日通過發行限制員工權利新股總額為 9,820 仟元，每股面額 10 元，計 982 仟股，每股發行價格為新台幣 0 元（即無償）。本公司 102 年 10 月 23 日為給與日及發行日，給與日股票之公平價值為 46.6 元。104 年 1 月 2 日併購基準日限制員工權利新股重評之公平價值依當日最近之開盤價新台幣 38 元為衡量基礎。

員工於獲配限制員工權利新股之日起，於下列各既得期限屆滿仍在職，且善盡服務守則、未曾有違反本公司勞動契約、工作規則

或本公司員工管理辦法等情事，可分別達成既得條件之股份比例如下：

1. 獲配後任職屆滿 1 年：獲配股數之 20%。
2. 獲配後任職屆滿 2 年：獲配股數之 30%。
3. 獲配後任職屆滿 3 年：獲配股數之 50%。

員工獲配或認購新股後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獲配限制員工權利新股出售、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、投票權，皆由交付信託保管機構依該合約規定全權執行。
3. 既得期間該限制員工權利新股仍可參與配股、配息及現金增資認股。
4. 自無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日、現金增資認股停止過戶日、公司法第 165 條第 3 項所定股東會停止過戶期間、或其它依事實發生之法定停止過戶期間至權利分派基準日止，於此期間達成既得條件之員工，停止達成既得條件股票之限制解除及交付。

屬無償配發，員工獲配之限制員工權利新股，遇有未達既得條件者，獲配之股份由本公司全數無償收回，並予以註銷。

(五) 103 年度限制員工權利新股發行計畫

敦泰科技公司董事會於 103 年 2 月 24 日決議通過 103 年度限制員工權利新股發行辦法，於股東會決議之日起 1 年內 1 次或分次申報辦理發行。該次限制員工權利新股之發行總額為新台幣 8,000 仟元，每股面額新台幣 10 元，共計發行普通股 800,000 股。

敦泰科技公司董事會於 103 年 8 月 1 日決議授權董事長決定增資基準日，經董事長決定以 103 年 8 月 20 日為增資基準日。本次發行限制員工權利新股總額為 3,854 仟元，每股面額新台幣 10 元，共計發行 385,350 股，每股發行價格為新台幣 10 元（即有償）。本公司

103年8月1日及年8月20日分別為給與日及發行日，給與日股票之公平價值為247.5元。

敦泰科技公司董事會又於103年10月31日決議授權董事長決定增資基準日，經董事長決定以103年11月7日為增資基準日。本次發行限制員工權利新股總額為4,057仟元，每股面額新台幣10元，共計發行405,650股，每股發行價格為新台幣10元（即有償）。本公司103年10月31日及年11月7日分別為給與日及發行日，給與日股票之公平價值為173元。

該辦法所授予之員工權利新股於授予日起3年間每年平均既得。於授予日起持續在敦泰科技公司任職屆滿每1週年時可分別既得三分之一。

員工獲配或認購新股後未達既得條件前受限制之權利如下：

1. 員工不得將該限制員工權利新股出售、轉讓、贈與他人、設定他項權利或負擔，或為其他方式之處分。
2. 限制員工權利新股發行後，應依本辦法交付信託或保管。本公司股東會之提案，發言、表決權及其他有關股東權益事項皆由信託或保管機構依約代為行使之。
3. 各批之未既得之限制員工權利新股因任何原因所衍生之配股（含盈餘轉增資股利及公積轉增資）及配息（含現金股利及以現金配發公積），以及該部分之配股與配息再衍生之配股及利息，與該批之未既得之限制員工權利新股，受相同之限制。

員工未達成既得條件時，敦泰科技公司將以原發行價格收買其股份並辦理註銷。

敦泰科技公司於反向併購本公司時，上述之限制員工權利新股發行計畫之權利義務亦已移轉至本公司。此項權利義務之移轉於併購基準日評估並無增額酬勞成本。

截至106年底，(四)及(五)所發行之限制員工權利新股已全數既得。

(六) 第二次買回股份轉讓員工辦法

本公司董事會決議於 105 年 4 月 28 日進行第二次買回庫藏股計畫，並預計將買回之股份轉讓予員工，股數共計 5,000 仟股，並以實際買回之平均價格為轉讓價格。本公司分別以 106 年 2 月 24 日及 105 年 10 月 28 日為員工認股基準日，符合認購資格之員工分別認購 50 仟股及 2,624 仟股，每股認購價格 26.53 元，分別共計 1,327 仟元及 69,615 仟元，轉讓日認股權之公平價值為每股 11.26 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，於授予日起二年內平均既得，亦即自授予日持續在本公司任職屆滿每一周年可分別既得二分之一。

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。

本公司 105 年認股權計畫給與之員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	<u>105年10月28日</u>
衡量日參考市價	33.70 元
執行價格	26.53 元
預期波動率	48.66%
存續期間	2 年
預期股利率	-
無風險利率	0.36%~0.48%

(七) 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，轉讓日認股權之公平價值為每股 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。

本公司 106 年認股權計畫給與之員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	106年7月24日
衡量日參考市價	41.55 元
執行價格	36.11 元
預期波動率	45.20%
存續期間	3 年
預期股利率	-
無風險利率	0.5%~0.58%

於 106 及 105 年度，本公司因上述股份基礎給付，認列酬勞成本如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
認股權計畫	\$ 36,339	\$ 18,687
限制員工權利股票	<u>7,068</u>	<u>24,460</u>
	<u>\$ 43,407</u>	<u>\$ 43,147</u>
調整科目：		
資本公積－員工認股權	\$ 36,339	\$ 18,687
其他權益－員工未賺得酬勞	<u>7,068</u>	<u>24,460</u>
	<u>\$ 43,407</u>	<u>\$ 43,147</u>

二六、與非控制權益之權益交易

合併公司於 105 年 11 月 30 日未按持股比例認購敦捷光電股份有限公司現金增資股權，致持股比例由 100% 下降至 69%。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。

由於上述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。

	<u>106 年度</u>	<u>105 年度</u>
收取之現金對價	\$ 17,568	\$ 15,500
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>16,881</u>)	(<u>14,918</u>)
權益交易差額	<u>\$ 687</u>	<u>\$ 582</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 權權益變動差額	<u>\$ 687</u>	<u>\$ 582</u>

二七、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：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
租賃給付	<u>\$ 53,177</u>	<u>\$ 65,563</u>

不可取消營業租賃之預計租金給付金額如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
不超過1年	<u>\$ 29,819</u>	<u>\$ 31,731</u>
1~5年	<u>12,021</u>	<u>3,992</u>
	<u>\$ 41,840</u>	<u>\$ 35,723</u>

二八、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司之資本結構管理策略，係依據所營事業的產業規模、產業未來之成長性與產品發展藍圖，以設定本集團適當之市場佔有率，並據以規劃所需之產能以及達到此一產能所需之廠房設備及相對應之資本支出；再依產業特性，計算所需之營運資金與現金，以對合併公司長期發展所需之各項資產規模，做出整體性的規劃；最後根據合併公司產品競爭力推估可能之產品邊際貢獻、營業利益率與現金流量，並考量產業景氣循環波動、產品生命週期等風險因素，以決定合併公司適當之資本結構。合併公司管理階層定期審核資本結構，並考量不同資本結構可能涉及之成本與風險。一般而言，合併公司採用審慎之風險管理策略。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

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—按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

106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	\$ -	\$ 281,454	\$ -	\$ 281,454

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	\$ -	\$ 175,839	\$ -	\$ 175,839

(三) 金融工具之種類

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
備供出售金融資產 (註 1)	\$ 355,854	\$ 256,464
放款及應收款 (註 2)	5,280,160	6,943,655
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量 (註 3)	2,250,211	3,204,242

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、應付帳款及其他應付款。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）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，合併公司之敏感度分析。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，並將其期末之換算以匯率變動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年度		105年度	
	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>\$ 45,303</u> (i)	<u>\$ 53</u> (ii)	<u>\$ 17,690</u> (i)	<u>\$ 2,416</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、債券投資及短期借款，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帳面金額如下：

	106年12月31日	105年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融資產	<u>\$ 3,499,180</u>	<u>\$ 4,398,311</u>
具現金流量利率風險		
— 金融資產	<u>\$ 762,436</u>	<u>\$ 1,343,883</u>
具公允價值利率風險		
— 金融負債	<u>\$ -</u>	<u>\$ 645,000</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 12 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 1,906 仟元及 2,789 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。

另因流動資金及衍生金融工具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應收帳款前五大客戶。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 12 月 31 日止，應收帳款前五大客戶之餘額占本公司應收帳款餘額之百分比為 64%，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 年及 105 年 12 月 31 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) 金融負債之流動性及利率風險表

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12月31日

	<u>短於1年</u>	<u>1至5年</u>
金融負債		
無附息負債	<u>\$ 2,049,260</u>	<u>\$ 200,951</u>

105年12月31日

	<u>短於1年</u>	<u>1至5年</u>
金融負債		
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>

(2) 融資額度

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
無擔保銀行透支額度 （銀行每年重新檢視）		
— 已動用金額	\$ -	\$ 645,000
— 未動用金額	<u>3,385,600</u>	<u>2,145,000</u>
	<u>\$ 3,385,600</u>	<u>\$ 2,790,000</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

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
長期員工福利	\$ 34,487	\$ 22,031
短期員工福利	32,077	55,812
退職後福利	282	606
股份基礎給付	<u>5,397</u>	<u>7,404</u>
	<u>\$ 72,243</u>	<u>\$ 85,853</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三一、質抵押之資產（帳列其他非流動資產）

本公司下列資產作為法律訴訟及進口關稅之擔保品：

	106年12月31日	105年12月31日
質押定存單	<u>\$ 35,882</u>	<u>\$ 36,543</u>

三二、具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

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。具重大影響之外幣資產及負債資訊如下：

106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	\$ 64,113	29.76 (美元：新台幣)	\$ 1,908,009
美 金	1,971	6.5342 (美元：人民幣)	58,644
人 民 幣	231	0.153 (人民幣：美元)	1,050
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	27,718	29.76 (美元：新台幣)	824,887
美 金	7,920	6.5342 (美元：人民幣)	235,704

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

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

(一) 部門別財務資訊

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。

(二) 主要產品之收入

合併公司繼續營業單位之主要產品之收入分析如下：

	106年度	105年度
手持式行動裝置應用晶片	\$10,798,334	\$11,000,406
其他	-	17,819
	<u>\$10,798,334</u>	<u>\$11,018,225</u>

(三) 地區別財務資訊

合併公司主要於兩個地區營運－中國與台灣。

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非流動資產	
	106年度	105年度	106年12月31日	105年12月31日
中國	\$ 9,007,540	\$ 9,667,749	\$ 1,471,256	\$ 150,332
台灣	791,248	801,034	188,534	203,226
其他	999,546	549,442	-	-
	<u>\$10,798,334</u>	<u>\$11,018,225</u>	<u>\$ 1,659,790</u>	<u>\$ 353,558</u>

地區別收入係以收款地區為計算基礎。非流動資產係指不動產、廠房及設備、其他無形資產及存出保證金，不包括備供出售金融資產、以成本衡量之金融資產、商譽、遞延所得稅資產及其他非流動資產。

(四) 主要客戶資訊

來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之10%以上者如下：

客 戶	106年度		105年度	
	金 額	佔銷貨收 入淨額%	金 額	佔銷貨收 入淨額%
客戶 A 及其聯屬公司	\$ 2,588,225	24	\$ 1,848,328	17
客戶 B 及其聯屬公司	1,817,638	17	1,398,673	13
客戶 C 及其聯屬公司	1,493,504	14	1,289,186	12

取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 12 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	非問性	資金性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提供擔保	擔保名稱	品名	對個別對象貸與總額 (註 2)	資金總額 (註 2)	貸與金額 (註 2)	與額備註
1	Focaltech Systems, Ltd.	FocalTech Electronics, Ltd.	其他應收款	Y	\$ 2,380,800 (USD 80,000)	\$ 2,380,800 (USD 80,000)	-	-	-	有短期融通資金之必要者	-	營運週轉	-	-	-	\$ 4,370,189	\$ 4,370,189	4,370,189	(註 3)
1	Focaltech Systems, Ltd.	取泰電子股份有限公司	其他應收款	Y	535,680 (USD 18,000)	535,680 (USD 18,000)	-	-	-	有短期融通資金之必要者	-	營運週轉	-	-	-	437,019	874,038	874,038	(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出公司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百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 12 月 31 日之匯率 US\$1=\$29.76 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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表二

編號 (註1)	背書保證公司名稱	被背書保證公司名稱	背書保證對象		業對背書保證額(註2)	本期最高背書保證額	期末背書保證額(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淨值之比率(%)	背書保證最高額(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
			直接持有普通股百分之五十之子公司	間接持有普通股百分之五十之子公司											
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	權超過百分之五十之子公司	\$ 5,368,040	\$ 1,785,600 (USD 60,000)	\$ 595,200 (USD 20,000)	\$ 46,294	\$ -	5.54%	\$ 5,368,040	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	權超過百分之五十之子公司	5,368,040	4,166,400 (USD140,000)	2,976,000 (USD100,000)	4,663	-	27.72%	5,368,040	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	權超過百分之五十之子公司	5,368,040	100,000	100,000	-	-	0.93%	5,368,040	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五十之各子公司間背書保證之總額，不得超過保證公司淨值之百分之五十。
- 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之總額，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計 USD60,000 仟元，本期分別實際動支 4,663 仟元及 46,294 仟元。

註 4：係按 106 年 12 月 31 日之匯率 US\$1=\$29.76 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 12 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	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	非流動		1,057,492	\$ 44,640 (USD 1,500)	2.84% (註1)	\$ 44,640 (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—流動	流動		-	20,826 (USD 700)	-	20,826 (USD 700)	
	工銀國際租賃財務有限公司	-	"	"		-	14,988 (USD 504)	-	14,988 (USD 504)	
	工銀國際租賃財務有限公司	-	備供出售金融資產—非流動	非流動		-	100,199 (USD 3,367)	-	100,199 (USD 3,367)	
	中國工商銀行	-	"	"		-	5,870 (USD 197)	-	5,870 (USD 197)	
	Azure Nova International Finance Limited	-	"	"		-	58,556 (USD 1,968)	-	58,556 (USD 1,968)	
	Horsepower Finance LTD	-	"	"		-	14,687 (USD 494)	-	14,687 (USD 494)	
	Inventive global investments LTD	-	"	"		-	5,900 (USD 198)	-	5,900 (USD 198)	
	CITIC Securities Finance MTC Co., Ltd.	-	"	"		-	17,652 (USD 593)	-	17,652 (USD 593)	
	中國銀行	-	"	"		-	5,953 (USD 200)	-	5,953 (USD 200)	
	富邦銀行	-	"	"		-	19,139 (USD 643)	-	19,139 (USD 643)	
	國家電網海外投資有限公司	-	"	"		-	17,684 (USD 594)	-	17,684 (USD 594)	
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	非流動		-	29,760 (USD 1,000)	4.83%	29,760 (USD 1,000)	

註 1：持股份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 12 月 31 日之匯率 US\$1=\$29.76 計算。

敦泰電子股份有限公司及其子公司
本公司及其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 12 月 31 日

單位：新台幣千元

附表四

編 號 (註 1)	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 (註 3)	交 易		往 來		條 件	形 式
				目 的	金 額 (註 4)	交 易 額	佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率		
0	106年1月1日至12月31日 敦泰電子股份有限公司	FocalTech Systems, Ltd.	1	其他應收款 勞務收入	\$ 71,580 727,495	註 2 註 2			0.53% 6.74%
0	敦泰電子股份有限公司	FocalTech Electronics, Ltd.	1	應付帳款 營業成本 勞務收入	52,676 360,821 54,615	註 2 註 2 註 2			0.39% 3.34% 0.51%
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	31,230 504,048	註 2 註 2			0.23% 4.67%
1	FocalTech Electronics, Ltd.	FocalTech Systems, Ltd.	2	預付關係人款項 勞務收入	65,008 1,037,114	註 2 註 2			0.48% 9.60%
1	FocalTech Electronics, Ltd.	環正科技股份有限公司	2	研發費用	10,848	註 2			0.10%
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	217,131 30,940	註 2 註 2			1.60% 0.29%
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	12,656 83,195	註 2 註 2			0.09% 0.77%
2	FocalTech Systems, Ltd.	合肥松萊電子科技有限公司	2	應付帳款 研發費用	17,812 52,965	註 2 註 2			0.13% 0.49%
2	FocalTech Systems, Ltd.	FocalTech System, Inc.	2	研發費用	21,302	註 2			0.20%
2	FocalTech Systems, Ltd.	環正科技股份有限公司	2	研發費用	10,772	註 2			0.10%
3	敦泰科技(深圳)有限公司	合肥松萊電子科技有限公司	2	勞務收入 其他應收款	16,219 16,396	註 2 註 2			0.15% 0.12%

註 1： 母公司及子公司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： 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 4： 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 12 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	所稱所在地區	主要營業項目	原本期初	始投	資	金	額	期	末	持	有	被	投	資	公	司	本	期	認	列	之	備	註	
				(註 1)	(註 2)	(註 3)	(註 4)	(註 5)	(註 6)	(註 7)	(註 8)	(註 9)	(註 10)	(註 11)	(註 12)	(註 13)	(註 14)	(註 15)	(註 16)	(註 17)	(註 18)	(註 19)	(註 20)	(註 21)	
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 4,148,646 (USD 139,403)	(TWD 1,537,307) (USD 50,517)	(TWD 1,537,307) (USD 50,517)	(TWD 1,537,307) (USD 50,517)	(TWD 1,537,307) (USD 50,517)	(TWD 1,537,307) (USD 50,517)	(TWD 1,537,307) (USD 50,517)	(TWD 1,537,307) (USD 50,517)	(TWD 1,537,307) (USD 50,517)	(TWD 1,537,307) (USD 50,517)	(TWD 1,537,307) (USD 50,517)	(TWD 1,537,307) (USD 50,517)	(TWD 1,537,307) (USD 50,517)	(TWD 1,537,307) (USD 50,517)	(TWD 1,537,307) (USD 50,517)	(TWD 1,537,307) (USD 50,517)	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 449,376 (USD 15,100)	TWD 486,975 (USD 15,100)	TWD 486,975 (USD 15,100)	3	100	TWD 1,430,385 (USD 48,064)	(TWD 1,274,584) (USD 41,884)	(TWD 1,274,584) (USD 41,884)	(TWD 1,274,584) (USD 41,884)	(TWD 1,274,584) (USD 41,884)	(TWD 1,274,584) (USD 41,884)	(TWD 1,274,584) (USD 41,884)	(TWD 1,274,584) (USD 41,884)	(TWD 1,274,584) (USD 41,884)	(TWD 1,274,584) (USD 41,884)	(TWD 1,274,584) (USD 41,884)	(TWD 1,274,584) (USD 41,884)	(TWD 1,274,584) (USD 41,884)	(TWD 1,274,584) (USD 41,884)	(TWD 1,274,584) (USD 41,884)	(TWD 1,274,584) (USD 41,884)	子公司
敦泰電子股份有限公司	FocalTech Smart Sensors, Ltd.	Cayman Islands	投資控股	TWD -	TWD -	TWD -	1	100	TWD -	(TWD -)	(TWD -)	(TWD -)	(TWD -)	(TWD -)	(TWD -)	(TWD -)	(TWD -)	(TWD -)	(TWD -)	(TWD -)	(TWD -)	(TWD -)	(TWD -)	(TWD -)	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)	39.62	(TWD 9,539)	(TWD 73,882)	(TWD 73,882)	(TWD 73,882)	(TWD 73,882)	(TWD 73,882)	(TWD 73,882)	(TWD 73,882)	(TWD 73,882)	(TWD 73,882)	(TWD 73,882)	(TWD 73,882)	(TWD 73,882)	(TWD 73,882)	(TWD 73,882)	(TWD 73,882)	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	TWD 33,516	TWD -	TWD -	4,788 (仟股)	27.49	(TWD 24,401)	(TWD 73,882)	(TWD 73,882)	(TWD 73,882)	(TWD 73,882)	(TWD 73,882)	(TWD 73,882)	(TWD 73,882)	(TWD 73,882)	(TWD 73,882)	(TWD 73,882)	(TWD 73,882)	(TWD 73,882)	(TWD 73,882)	(TWD 73,882)	(TWD 73,882)	子公司
敦泰科技股份有限公司	FocalTech Systems, Inc.	美國	投資控股	TWD 3,044,235 (USD 102,293)	TWD 3,298,945 (USD 102,293)	TWD 3,298,945 (USD 102,293)	100	100	(TWD 4,006,818) (USD 134,638)	(TWD 1,533,756) (USD 50,400)	(TWD 1,533,756) (USD 50,400)	(TWD 1,533,756) (USD 50,400)	(TWD 1,533,756) (USD 50,400)	(TWD 1,533,756) (USD 50,400)	(TWD 1,533,756) (USD 50,400)	(TWD 1,533,756) (USD 50,400)	(TWD 1,533,756) (USD 50,400)	(TWD 1,533,756) (USD 50,400)	(TWD 1,533,756) (USD 50,400)	(TWD 1,533,756) (USD 50,400)	(TWD 1,533,756) (USD 50,400)	(TWD 1,533,756) (USD 50,400)	(TWD 1,533,756) (USD 50,400)	(TWD 1,533,756) (USD 50,400)	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 694,898 (USD 23,350)	TWD 753,039 (USD 23,350)	TWD 753,039 (USD 23,350)	2	100	(TWD 4,370,189) (USD 146,848)	(TWD 1,288,902) (USD 42,354)	(TWD 1,288,902) (USD 42,354)	(TWD 1,288,902) (USD 42,354)	(TWD 1,288,902) (USD 42,354)	(TWD 1,288,902) (USD 42,354)	(TWD 1,288,902) (USD 42,354)	(TWD 1,288,902) (USD 42,354)	(TWD 1,288,902) (USD 42,354)	(TWD 1,288,902) (USD 42,354)	(TWD 1,288,902) (USD 42,354)	(TWD 1,288,902) (USD 42,354)	(TWD 1,288,902) (USD 42,354)	(TWD 1,288,902) (USD 42,354)	(TWD 1,288,902) (USD 42,354)	(TWD 1,288,902) (USD 42,354)	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 172,375) (USD 5,792)	(TWD 15,284) (USD 502)	(TWD 15,284) (USD 502)	(TWD 15,284) (USD 502)	(TWD 15,284) (USD 502)	(TWD 15,284) (USD 502)	(TWD 15,284) (USD 502)	(TWD 15,284) (USD 502)	(TWD 15,284) (USD 502)	(TWD 15,284) (USD 502)	(TWD 15,284) (USD 502)	(TWD 15,284) (USD 502)	(TWD 15,284) (USD 502)	(TWD 15,284) (USD 502)	(TWD 15,284) (USD 502)	(TWD 15,284) (USD 502)	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 12 月 31 日之匯率 US\$1=\$29.76 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 12 月 31 日之平均匯率 US\$1=\$30.4315 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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元 / 外幣仟元

附表六

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 台 灣 匯 出 資 金 額	本 期 初 自 積 累 金 額	本期匯出或收回投資金額		本 台 灣 匯 出 資 金 額	自 積 累 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 本 投 資 (外 幣 為 仟 元) (註 2)	期 末 帳 面 金 額 (註 1)	資 金 總 額 (註 1)	截 至 本 期 止 已 匯 回 投 資 收 益	註
						匯 出	回 收									
大陸被投資公司(上海) 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 59,520 (USD 2,000)	(註 3 及 4)	TWD 29,760 (USD 1,000)	TWD 29,760 (USD 1,000)	-	\$	TWD 29,760 (USD 1,000)	-	TWD 3,217 (USD 108)	100%	TWD 3,217 (USD 108)	TWD 25,349 (USD 852)	\$	-	
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 29,760 (USD 1,000)	(註 3)	TWD 29,760 (USD 1,000)	TWD 29,760 (USD 1,000)	-	-	TWD 29,760 (USD 1,000)	-	TWD 4,949 (USD 166)	100%	(TWD 4,949) (USD 166)	TWD 18,667 (USD 627)	-	-	
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 1,101,124 (USD 37,000)	(註 4)	-	-	-	-	-	-	TWD 34,391 (USD 1,156)	100%	TWD 34,391 (USD 1,156)	TWD 1,216,026 (USD 40,861)	-	-	
合肥敦泰電子科技(深圳)有限公司	消費性電子晶片之研發及銷售	TWD 105,305 (RMB 23,121)	(註 4)	-	-	-	-	-	-	TWD 6,391 (USD 215)	100%	TWD 6,391 (USD 215)	TWD 86,441 (USD 2,905)	-	-	

本 期 大 陸 地 區 總 計	自 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
\$ 59,520 (USD 2,000)		\$ 1,501,902 (USD 50,467)	\$ 6,441,648

註 1：係按 106 年 12 月 31 日之匯率 US\$1=\$29.76、RMB\$1=\$4.5545 計算。

註 2：係按 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之平均匯率 US\$1=\$30.4315、RMB\$1=\$4.5052 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。