

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 107 及 106 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	財 務 報 告 次 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	10~12	-
七、合併權益變動表	13	-
八、合併現金流量表	14~15	-
九、合併財務報表附註		
(一) 公司沿革	16	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	16	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	16~20	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	21~34	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	35~63	六~三十
(七) 關係人交易	63	三一
(八) 質抵押之資產	63	三二
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	64	三三
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其 他	64	三四
(十三) 附註揭露事項	65	三五
1. 重大交易事項相關資訊	65	-
2. 轉投資事業相關資訊	65	-
3. 大陸投資資訊	65	-
(十四) 部門資訊	65~66	三六

關係企業合併財務報表聲明書

本公司 107 年度（自 107 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 1 0 8 年 3 月 2 9 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 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 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 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 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 107 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 107 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

商譽之減損評估

關鍵查核事項說明

敦泰集團民國 107 年 12 月 31 日商譽 1,237,268 仟元，占合併資產總額 11%，對整體合併財務報表係屬重大。敦泰集團之商譽係反向併購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，用可回收金額與帳列商譽金額比較，評估商譽有無減損情事。

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，因此將商譽之減損評估列為 107 年度之關鍵查核事項。

商譽減損評估之相關會計政策、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、五及十六。

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其他假設；及
3. 評估及諮詢本事務所內部專家，包括無風險報酬利率、波動性及風險溢酬等假設，以判斷加權平均資金成本率所屬產業係屬允當。

存貨評價

關鍵查核事項說明

本會計師關注此風險，係因存貨之價值受到市場需求波動及技術變化快速，可能導致存貨滯銷過時或淨變現價值降低而產生損失，敦泰電子股份有限公司及其子公司其提列存貨跌價及呆滯損失之會計政策，係按照存貨庫齡及存貨成本與淨變現價值孰低提列存貨跌價及呆滯損失，該資料來源係管理階層根據存貨之銷售情形與過時狀況，進行各項產品可能損失情形之判斷與評估。因此本會計師認為存貨評價可能存有風險，故列為 107 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. 取得管理階層編製之存貨成本與淨變現價值孰低之評估資料，瞭解其存貨備抵跌價損失所採用提列政策與程序，包括決定淨變現價值之方式。測試存貨庫齡分析之分類及金額正確性，抽核近期銷售及進貨紀錄，以評估其銷售情形與淨變現價值之合理性。
2. 瞭解取得管理階層另外針對過時陳舊存貨項目提列存貨跌價及呆滯損失之判斷，與其討論存貨近期銷售狀況及未來可能去化估計之合理性，並抽核存貨近期銷售狀況，以評估其針對過時存貨提列存貨跌價及呆滯損失之金額是否適當。

銷貨收入

關鍵查核事項說明

銷售觸控和驅動整合晶片之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，集團對銷售觸控和驅動整合晶片之收入可能會有收入認列不正確之風險，因此將銷售觸控和驅動整合晶片之收入認列列為 107 年度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. 取得 107 年度銷貨客戶排行，針對本年度主要客戶消長變化及其銷貨金額增減變動，予以分析原因。
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；及
4. 在銷售客戶中，抽樣核對訂購單、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 107 及 106 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 107 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

會計師林淑婉

證券暨期貨管理委員會
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會
金管證六字第 0930160267 號

中 華 民 國 1 0 8 年 3 月 2 9 日

敦泰電子股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 107 年及 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年12月31日		106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)	\$ 2,355,926	21	\$ 2,596,128	19
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四及八)	130,716	1	-	-
1125	備供出售金融資產—流動(附註四及九)	-	-	35,814	-
1170	應收帳款淨額(附註四及十二)	983,496	9	1,257,525	9
130X	存貨(附註四、五及十三)	2,120,600	19	2,685,765	20
1476	其他金融資產(附註四及十一)	2,283,900	20	1,385,904	10
1479	其他流動資產(附註二四)	158,385	1	212,037	2
11XX	流動資產總計	<u>8,033,023</u>	<u>71</u>	<u>8,173,173</u>	<u>60</u>
	非流動資產				
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註四及七)	112,063	1	-	-
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註四及八)	183,253	2	-	-
1523	備供出售金融資產—非流動(附註四及九)	-	-	245,640	2
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註四及十)	-	-	74,400	-
1600	不動產、廠房及設備(附註四及十五)	1,394,372	12	1,408,474	10
1805	商譽(附註四、五及十六)	1,237,268	11	3,237,268	24
1821	其他無形資產(附註四及十七)	148,998	1	210,714	2
1840	遞延所得稅資產(附註四及二四)	134,858	1	104,501	1
1990	其他非流動資產(附註三二)	56,286	1	89,898	1
15XX	非流動資產總計	<u>3,267,098</u>	<u>29</u>	<u>5,370,895</u>	<u>40</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 11,300,121</u>	<u>100</u>	<u>\$ 13,544,068</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2170	應付帳款(附註十八)	\$ 1,625,756	14	\$ 1,310,390	10
2209	其他應付款(附註十九)	794,104	7	738,870	5
2230	本期所得稅負債(附註四及二四)	394,493	3	411,977	3
2399	其他流動負債(附註二二)	64,875	1	82,620	1
21XX	流動負債總計	<u>2,879,228</u>	<u>25</u>	<u>2,543,857</u>	<u>19</u>
	非流動負債				
2570	遞延所得稅負債(附註四、五及二四)	30,998	-	15,876	-
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四及二十)	26,096	-	29,620	-
2645	存入保證金	275,784	3	200,951	2
2670	其他非流動負債—其他	10,400	-	10,400	-
25XX	非流動負債總計	<u>343,278</u>	<u>3</u>	<u>256,847</u>	<u>2</u>
2XXX	負債總計	<u>3,222,506</u>	<u>29</u>	<u>2,800,704</u>	<u>21</u>
	歸屬於本公司業主之權益(附註四、二一及二六)				
	股本				
3110	普通股	2,987,432	26	2,983,700	22
	資本公積				
3210	發行溢價	6,422,355	58	6,565,204	49
3220	庫藏股	40,868	-	40,868	-
3235	認列對子公司所有權權益變動數	20,448	-	1,269	-
3271	員工認股權	47,476	-	30,179	-
3280	員工認股權—逾期失效	20,334	-	17,356	-
3200	資本公積總計	<u>6,551,481</u>	<u>58</u>	<u>6,654,876</u>	<u>49</u>
	保留盈餘(累積虧損)				
3310	法定盈餘公積	186,154	2	186,154	1
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)	(1,434,755)	(13)	1,058,985	8
3300	保留盈餘(累積虧損)總計	<u>(1,248,601)</u>	<u>(11)</u>	<u>1,245,139</u>	<u>9</u>
	其他權益				
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	149,454	1	47,154	-
3420	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	(2,290)	-	-	-
3425	備供出售金融資產未實現損失	-	-	(2,791)	-
3400	其他權益總計	<u>147,164</u>	<u>1</u>	<u>44,363</u>	<u>-</u>
3500	庫藏股票	(393,203)	(3)	(191,998)	(1)
31XX	本公司業主權益總計	<u>8,044,273</u>	<u>71</u>	<u>10,736,080</u>	<u>79</u>
36XX	非控制權益	<u>33,342</u>	<u>-</u>	<u>7,284</u>	<u>-</u>
3XXX	權益總計	<u>8,077,615</u>	<u>71</u>	<u>10,743,364</u>	<u>79</u>
3X2X	負債及權益總計	<u>\$ 11,300,121</u>	<u>100</u>	<u>\$ 13,544,068</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：胡正大

經理人：胡正大

會計主管：廖俊杰

敦泰電子股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股虧損為元

代碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四及二二）	\$ 9,919,368	100	\$ 10,798,334	100
5000	營業成本（附註四、十三及二三）	(8,357,068)	(84)	(8,528,149)	(79)
5900	營業毛利	<u>1,562,300</u>	<u>16</u>	<u>2,270,185</u>	<u>21</u>
	營業費用（附註二三、二六及三一）				
6100	推銷費用	(429,499)	(4)	(468,590)	(4)
6200	管理費用	(326,676)	(3)	(314,478)	(3)
6300	研究發展費用	(1,481,181)	(15)	(1,324,902)	(12)
6000	營業費用合計	(2,237,356)	(22)	(2,107,970)	(19)
6900	營業淨（損）利	(675,056)	(7)	<u>162,215</u>	<u>2</u>
	營業外收入及支出				
7050	財務成本（附註二三）	(786)	-	(9,676)	-
7100	利息收入（附註四）	96,737	-	65,475	-
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產損益（附註四）	(1,415)	-	-	-
7679	商譽減損損失（附註四、五及十六）	(2,000,000)	(20)	-	-
7590	其他利益及損失—淨額	59,449	1	28,162	-
7630	外幣兌換利益（損失）（附註四）	<u>17,422</u>	-	(42,443)	-
7000	營業外收入及支出合計	(1,828,593)	(18)	<u>41,518</u>	-

（接次頁）

(承前頁)

代碼		107年度		106年度	
		金額	%	金額	%
7900	稅前淨(損)利	(\$ 2,503,649)	(25)	\$ 203,733	2
7951	所得稅利益(費用)(附註四及二四)	15,531	-	(306,943)	(3)
8200	本年度淨損	(2,488,118)	(25)	(103,210)	(1)
	其他綜合損益				
	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 及二十)	3,275	-	16,581	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅 (附註四及二 四)	(733)	-	(1,990)	-
8310	不重分類至損益之 項目	2,542	-	14,591	-
	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)	104,532	2	(386,430)	(3)
8367	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之債務工具投資 未實現評價利益 (附註四)	501	-	-	-
8362	備供出售金融資產 未實現評價損失 (附註四)	-	-	(1,293)	-
8360	後續可能重分類至 損益之項目	105,033	2	(387,723)	(3)
8300	本年度其他綜合損 益合計	107,575	1	(373,132)	(3)
8500	本年度綜合損益總額	(\$ 2,380,543)	(24)	(\$ 476,342)	(4)

(接次頁)

(承前頁)

代碼	107年度		106年度		
	金	額 %	金	額 %	
淨損歸屬於：					
8610	本公司業主	(\$ 2,451,642)	(25)	(\$ 79,680)	(1)
8620	非控制權益	(36,476)	-	(23,530)	-
8600		<u>(\$ 2,488,118)</u>	<u>(25)</u>	<u>(\$ 103,210)</u>	<u>(1)</u>
綜合損益總額歸屬於：					
8710	本公司業主	(\$ 2,346,299)	(24)	(\$ 452,812)	(4)
8720	非控制權益	(34,244)	-	(23,530)	-
8700		<u>(\$ 2,380,543)</u>	<u>(24)</u>	<u>(\$ 476,342)</u>	<u>(4)</u>
每股虧損 (附註二五)					
9750	基本	<u>(\$ 8.66)</u>		<u>(\$ 0.28)</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：胡正大

經理人：胡正大

會計主管：廖俊杰

敦泰電子股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司之主權	其 他 權 益											非控制權益	權益總額
		普通股本	資本公積	保留盈餘 (累積虧損)		國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售金融資產 未實現損失	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產		員工未賺得酬勞	庫藏股票	總計		
				法定盈餘公積	未分配盈餘 (待彌補虧損)			未實現損益	未實現損益					
A1	106年1月1日餘額	\$ 2,965,344	\$ 6,625,846	\$ 165,045	\$ 1,335,160	\$ 433,584	(\$ 1,498)	\$ -	(\$ 36,040)	(\$ 62,992)	\$ 11,424,449	\$ 13,933	\$ 11,438,382	
B1	105年度盈餘指撥及分配 提列法定盈餘公積	-	-	21,109	(21,109)	-	-	-	-	-	-	-	-	
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	(189,985)	-	-	-	-	-	(189,985)	-	(189,985)	
D1	106年度淨損	-	-	-	(79,680)	-	-	-	-	-	(79,680)	(23,530)	(103,210)	
D3	106年度稅後其他綜合損益	-	-	-	14,591	(386,430)	(1,293)	-	-	-	(373,132)	-	(373,132)	
D5	106年度綜合損益總額	-	-	-	(65,089)	(386,430)	(1,293)	-	-	-	(452,812)	(23,530)	(476,342)	
L1	庫藏股買回 (附註二一)	-	-	-	-	-	-	-	-	(245,812)	(245,812)	-	(245,812)	
F3	庫藏股轉讓 (附註二一及二六)	-	-	-	-	-	-	-	-	(116,806)	116,806	-	116,806	
M7	對子公司所有權益增加 (附註二七)	-	687	-	-	-	-	-	-	-	687	(687)	-	
N1	員工認股權酬勞成本 (附註二一及二六)	-	36,339	-	-	-	-	-	-	-	36,339	-	36,339	
N1	執行認股權計畫下發行之普通股 (附註二一及二六)	18,619	20,762	-	-	-	-	-	-	-	39,381	-	39,381	
N1	既得限制員工權利股票 (附註二一及二六)	-	(28,972)	-	-	-	-	-	28,972	-	-	-	-	
N1	限制員工權利股票酬勞成本 (附註二一及二六)	-	-	-	-	-	-	-	7,068	-	7,068	-	7,068	
N1	註銷限制員工權利股票 (附註二一)	(263)	214	-	-	-	-	-	-	-	(49)	-	(49)	
N1	未既得限制員工權利股票返還股利	-	-	-	8	-	-	-	-	-	8	-	8	
O1	非控制權益增加 (附註二七)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	17,568	17,568	
Z1	106年12月31日餘額	2,983,700	6,654,876	186,154	1,058,985	47,154	(2,791)	-	-	(191,998)	10,736,080	7,284	10,743,364	
A3	追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	(44,640)	-	2,791	(2,791)	-	-	(44,640)	-	(44,640)	
A5	107年1月1日重編後餘額	2,983,700	6,654,876	186,154	1,014,345	47,154	-	(2,791)	-	(191,998)	10,691,440	7,284	10,698,724	
C5	資本公積配發現金股利	-	(150,000)	-	-	-	-	-	-	-	(150,000)	-	(150,000)	
D1	107年度淨損	-	-	-	(2,451,642)	-	-	-	-	-	(2,451,642)	(36,476)	(2,488,118)	
D3	107年度稅後其他綜合損益	-	-	-	2,542	102,300	-	501	-	-	105,343	2,232	107,575	
D5	107年度綜合損益總額	-	-	-	(2,449,100)	102,300	-	501	-	-	(2,346,299)	(34,244)	(2,380,543)	
L1	庫藏股買回 (附註二一)	-	-	-	-	-	-	-	-	(384,906)	(384,906)	-	(384,906)	
F3	庫藏股轉讓 (附註二一及二六)	-	-	-	-	-	-	-	-	183,701	183,701	-	183,701	
M7	對子公司所有權益增加 (附註二七)	-	19,179	-	-	-	-	-	-	-	19,179	(19,179)	-	
T1	員工認股權酬勞成本 (附註二一及二六)	-	26,474	-	-	-	-	-	-	-	26,474	-	26,474	
N1	執行認股權計畫下發行之普通股 (附註二一及二六)	3,732	952	-	-	-	-	-	-	-	4,684	-	4,684	
O1	非控制權益增加 (附註二七)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	79,481	79,481	
Z1	107年12月31日餘額	\$ 2,987,432	\$ 6,551,481	\$ 186,154	(\$ 1,434,755)	\$ 149,454	\$ -	(\$ 2,290)	\$ -	(\$ 393,203)	\$ 8,044,273	\$ 33,342	\$ 8,077,615	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：胡正大

經理人：胡正大

會計主管：廖俊杰

敦泰電子股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		107年度	106年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨（損）利	(\$ 2,503,649)	\$ 203,733
	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	64,564	46,616
A20200	攤銷費用	67,402	70,096
A20300	預期信用減損損失迴轉利益	(6,084)	-
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨損失	1,415	-
A20900	財務成本	786	9,676
A21200	利息收入	(96,737)	(65,475)
A21900	認股權酬勞成本	26,474	36,339
A21900	限制員工權利新股酬勞成本	-	7,068
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	-	27
A23700	存貨跌價及呆滯損失	750,433	51,120
A23800	商譽減損損失	2,000,000	-
A24100	未實現外幣兌換損益	15,856	(13,905)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產	(81,672)	-
A31150	應收帳款	290,765	46,223
A31200	存 貨	(134,052)	(322,093)
A31240	其他流動資產	65,080	(87,563)
A32150	應付帳款	286,289	(169,037)
A32180	其他應付款	41,828	(128,262)
A32230	其他流動負債	(17,680)	22,305
A32240	淨確定福利負債	(249)	(185)
A33000	營運產生（使用）之現金	770,769	(293,317)
A33300	支付之利息	(786)	(9,721)
A33500	支付之所得稅	(30,348)	(24,635)
AAAA	營業活動之淨現金流入 （出）	739,635	(327,673)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		107年度	106年度
	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	(\$ 59,090)	\$ -
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	36,179	-
B00300	取得備供出售金融資產	-	(123,620)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(73,996)	(75,208)
B04500	購置無形資產	(3,512)	(84,203)
B06500	其他金融資產(增加)減少	(846,904)	768,087
B06800	其他非流動資產減少	33,026	58,273
B07500	收取之利息	86,828	60,945
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	<u>(827,469)</u>	<u>604,274</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款減少	-	(608,630)
C03000	存入保證金增加	70,539	89,858
C04500	發放現金股利	(150,000)	(189,985)
C04800	員工執行認股權	4,684	39,381
C04900	庫藏股買回	(384,906)	(245,812)
C05100	庫藏股轉讓	183,701	116,806
C05500	非控制權益增加	79,481	17,568
C05800	未既得限制員工權利股票返還股利	-	8
C09900	註銷限制員工權利新股	-	(77)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(196,501)</u>	<u>(780,883)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>44,133</u>	<u>(165,369)</u>
EEEE	現金及約當現金淨減少	(240,202)	(669,651)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>2,596,128</u>	<u>3,265,779</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,355,926</u>	<u>\$ 2,596,128</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：胡正大

經理人：胡正大

會計主管：廖俊杰

敦泰電子股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 107 年及 106 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」)，原名旭曜科技股份有限公司，於 95 年 1 月設立，同年 4 月遷入於新竹科學工業園區。本公司股票自 96 年 7 月起於台灣證券交易所上市買賣。104 年 1 月 2 日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，並於同年 1 月 27 日更名為敦泰電子股份有限公司，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財務報表主體之延續。本公司主要從事顯示驅動、觸控等人機介面解決方案的開發及銷售，並包含前述方案軟硬體之設計、製造、諮詢及服務。

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 108 年 2 月 22 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. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之

新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 2,596,128	\$ 2,596,128	(1)
特別股投資	備供出售金融資產	強制透過損益按公允價值衡量	44,640	-	(2)
私募基金	備供出售金融資產	強制透過損益按公允價值衡量	29,760	29,760	(2)
債券投資	備供出售金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資	281,454	281,454	(3)
應收帳款淨額、其他金融資產及存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	2,684,032	2,684,032	(1)

	107年1月1日 帳面金額 (IAS 39)		重 分 類 再 衡 量	107年1月1日 帳面金額 (IFRS 9)		107年1月1日 保留盈餘 影響數		說 明
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$	-						
加：自備供出售 (IAS 39) 重分類	-	\$ 74,400						(2)
以成本衡量之金融資產 (IAS 39) 再衡量	-	-	(\$ 44,640)					(2)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—債務工具	-	74,400	(44,640)	\$ 29,760	(\$ 44,640)			
加：自備供出售金融資產 (IAS 39) 重分類	-	281,454	-					(3)
合 計	\$	355,854	(\$ 44,640)	\$ 311,214	(\$ 44,640)			

- (1) 現金及約當現金、應收帳款淨額、其他金融資產及存出保證金原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。
- (2) 原依 IAS 39 分類為以成本衡量之未上市（櫃）特別股及私募基金，因其現金流量並非完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，且係屬持有供交易之權益工具，故依 IFRS 9 強制分類為透過損益按公允價值衡量，並應按公允價值再衡量。其中未上市（櫃）特別股，合併公司於首次適用日將其帳面價值調整減少 44,640 仟元，並調整減少保留盈餘。

(3) 原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產並按公允價值衡量之債券投資，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，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 分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，並評估逾期信用損失。

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。相關會計政策請參閱附註四。

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。

(二) 108 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>
「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 16 「租賃」	2019 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 3)
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 「所得稅務處理之不確定性」	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 3：2019 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 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，合併公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表將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。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，使用權資產將以該日之租賃負債金額衡量，所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

合併公司預計將適用權宜作法，將租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃依短期租賃處理。

預計對 108 年 1 月 1 日資產、負債及權益無影響。

2. IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」

IFRIC 23 釐清當存有所得稅務處理之不確定性時，合併公司須假設稅務機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之稅務處理很有可能被稅務機關接受，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稅務處理一致。若稅務機關並非很有可能接受申報之稅務處理，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。

首次適用 IFRIC 23 時，合併公司預計將追溯適用之累積影響數認列於 108 年 1 月 1 日保留盈餘。

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。合併公司將推延適用前述修正。

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

<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 3 之修正「業務之定義」	2020 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 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 3)

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：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估準則、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，參閱附註十四、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

107年

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係強制透過損益按公允價值衡量之金融資產，包括合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三十。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款、其他金融資產及存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

金融資產之利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算，惟後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

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。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資

合併公司投資債務工具若同時符合下列兩條件，則分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係按公允價值衡量，帳面金額之變動中屬以有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益與減損損失或迴轉利益係認列於損益，其餘變動係認列於其他綜合損益，於投資處分時重分類為損益。

106 年

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（包括現金及約當現金、應收帳款、其他金融資產及存出保證金）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

107 年

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導

日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

106 年

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 106 年（含）以前，於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。自 107 年起，於按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，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

1. 商品銷貨收入

107 年

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

商品銷貨收入來自手持式行動裝置應用晶片之銷售。由於手持式行動裝置應用晶片於起運時或運抵客戶指定地點時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

106 年

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。

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已遵循政府補助所附加之條件，且可收取該項補助時，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

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

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。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) 商譽之減損估計

決定商譽是否減損時，須估計分攤到商譽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) 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

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 2,344	\$ 1,870
銀行支票及活期存款	840,827	762,436
約當現金（原始到期日在3個月以內之定期存款）	<u>1,512,755</u>	<u>1,831,822</u>
	<u>\$ 2,355,926</u>	<u>\$ 2,596,128</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
活期存款	0.001%~0.48%	0.001%~0.4%
定期存款	0.6%~3.37%	0.6%~2.4%

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>強制透過損益按公允價值衡量</u>		
國內上市（櫃）特別股	\$ 10,540	\$ -
私募基金	41,023	-
組合式商品	<u>60,500</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 112,063</u>	<u>\$ -</u>

前述私募基金原依 IAS 39 係分類為以成本衡量之金融資產，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及附註十。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－107年

債務工具投資

	<u>107年12月31日</u>	
<u>流動</u>		
國外投資		
固定收益債券	\$	<u>130,716</u>
<u>非流動</u>		
國外投資		
固定收益債券	\$	<u>183,253</u>
有效利率		1.963%~4.117%

該等投資原依 IAS 39 係分類為備供出售金融資產，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及附註九。

九、備供出售金融資產－106年

	<u>106年12月31日</u>	
<u>流動</u>		
國外投資		
固定收益債券	\$	<u>35,814</u>
<u>非流動</u>		
國外投資		
固定收益債券	\$	<u>245,640</u>
有效利率區間		1.708%~3.0168%

十、以成本衡量之金融資產－非流動－106年

	<u>106年12月31日</u>	
備供出售		
國外未上市（櫃）特別股	\$	44,640
私募基金		<u>29,760</u>
	\$	<u>74,400</u>

十一、其他金融資產

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ <u>2,283,900</u>	\$ <u>1,385,904</u>
利率區間	1.75%~4.18%	1.045%~3.74%

十二、應收帳款淨額

	107年12月31日	106年12月31日
應收帳款	\$ 983,496	\$ 1,358,709
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>(101,184)</u>
應收帳款淨額	<u>\$ 983,496</u>	<u>\$ 1,257,525</u>

107年1月1日至12月31日

合併公司對部分商品銷售之平均授信期間為月結 60 至 120 天。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。

合併公司採用 IFRS9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況及產業經濟情勢等因素。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

107年12月31日

	未逾期	逾期 1 ~ 60 天	逾期 61 ~ 180 天	逾期 180 天以上	合計
預期信用損失率	0%	0%	0%	0%	0%
總帳面金額及攤銷後 成本	<u>\$ 884,692</u>	<u>\$ 77,795</u>	<u>\$ 1,937</u>	<u>\$ 19,072</u>	<u>\$ 983,496</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年度
年初餘額	\$ 101,184
減：本年度迴轉呆帳費用	(6,084)
減：本年度實際沖銷	(97,344)
外幣換算差額	<u>2,244</u>
年底餘額	<u>\$ -</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 107 年 12 月重整計畫裁定認可並執行，故沖銷相關應收帳款及備抵損失 97,344 仟元及迴轉備抵損失 6,084 仟元，並於 108 年 1 月收回 19,072 仟元。

106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

合併公司對部分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12月31日
60 天以下	\$ 5,049
60 至 180 天	-
180 天以上	<u>13,292</u>
合 計	<u>\$ 18,341</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
106 年 1 月 1 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>

十三、存 貨

	107年12月31日	106年12月31日
製 成 品	\$ 537,585	\$ 993,694
在 製 品	921,944	916,087
原 物 料	661,071	775,984
	<u>\$ 2,120,600</u>	<u>\$ 2,685,765</u>

107 及 106 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 8,357,068 仟元及 8,528,149 仟元，其中分別包括存貨跌價損失 750,433 仟元及 51,120 仟元。

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	
			107年 12月31日	106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%
本公司及環正科技股份有限公司(註1)	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%
本公司及環正科技股份有限公司(註1)	FocalTech Smart Sensors, Ltd.	消費性電子晶片之研發、生產管理及銷售	61.88%	100%
FocalTech Smart Sensors, Ltd. (註1)	敦捷光電股份有限公司	消費性電子晶片之研發	100%	-
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%
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.	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%
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%	100%

註 1：FocalTech Smart Sensors, Ltd. 設立於 106 年 12 月，設立時本公司持有 100% 股權。FocalTech Smart Sensors, Ltd. 於 107 年調整投資架構、辦理現金增資與員工認購股權，調整後由本公司及

環正科技股份有限公司持有 FocalTech Smart Sensors, Ltd. 之股權並間接控制敦捷光電股份有限公司。

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
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>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>
成 本						
107年1月1日餘額	\$ 1,358,019	\$ 165,491	\$ 14,479	\$ 42,437	\$ 39,209	\$ 1,619,635
增 添	41,271	30,108	1,704	913	-	73,996
處 分	-	(3,841)	-	-	-	(3,841)
淨兌換差額	<u>(23,727)</u>	<u>800</u>	<u>(213)</u>	<u>(675)</u>	<u>(253)</u>	<u>(24,068)</u>
107年12月31日餘額	<u>\$ 1,375,563</u>	<u>\$ 192,558</u>	<u>\$ 15,970</u>	<u>\$ 42,675</u>	<u>\$ 38,956</u>	<u>\$ 1,665,722</u>
累計折舊						
107年1月1日餘額	\$ 16,029	\$ 121,011	\$ 10,236	\$ 27,331	\$ 36,554	\$ 211,161
折舊費用	36,472	19,767	1,536	4,660	2,129	64,564
處 分	-	(3,841)	-	-	-	(3,841)
淨兌換差額	<u>(891)</u>	<u>1,229</u>	<u>(137)</u>	<u>(483)</u>	<u>(252)</u>	<u>(534)</u>
107年12月31日餘額	<u>\$ 51,610</u>	<u>\$ 138,166</u>	<u>\$ 11,635</u>	<u>\$ 31,508</u>	<u>\$ 38,431</u>	<u>\$ 271,350</u>
107年12月31日淨額	<u>\$ 1,323,953</u>	<u>\$ 54,392</u>	<u>\$ 4,335</u>	<u>\$ 11,167</u>	<u>\$ 525</u>	<u>\$ 1,394,372</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。

十六、商譽

	107年度	106年度
年初餘額	\$ 3,237,268	\$ 3,237,268
減損損失	(2,000,000)	-
年底餘額	<u>\$ 1,237,268</u>	<u>\$ 3,237,268</u>

敦泰科技考量中小尺寸面板的發展趨勢，評估觸控與驅動整合晶片將可帶來之效益，於 104 年 1 月 2 日反向收購旭曜科技股份有限公司，產生商譽 3,237,268 仟元。106 年度時，面臨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、供應商對整合晶片的生產調試程序較多等因素，導致新產品當年度營收及利益貢獻不如預期，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。107 年度在市場對手競爭加劇以及晶圓供貨短缺的雙重衝擊下，造成當年度市占率下滑，對未來的市佔率及毛利率的估計亦造成影響，評估觸控與驅動整合晶片之可回收金額小於帳面金額，故於 107 年度認列商譽減損損失 2,000,000 仟元。

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，估算未來因銷售此產品產生之現金流量，107 年及 106 年分別使用年折現率 9.95% 及 10% 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

成 本	技術授權	電腦軟體	專 利 權	商 標 權	合 計
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>

(接次頁)

(承前頁)

	技術授權	電腦軟體	專利權	商標權	合計
<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>
<u>成本</u>					
107年1月1日餘額	\$ 126,919	\$ 149,951	\$ 76,718	\$ 74,000	\$ 427,588
增 添	-	3,512	-	-	3,512
淨兌換差額	3,474	4,338	(4)	-	7,808
107年12月31日餘額	<u>\$ 130,393</u>	<u>\$ 157,801</u>	<u>\$ 76,714</u>	<u>\$ 74,000</u>	<u>\$ 438,908</u>
<u>累計攤銷</u>					
107年1月1日餘額	\$ 72,394	\$ 98,685	\$ 23,595	\$ 22,200	\$ 216,874
攤銷費用	21,085	31,132	7,785	7,400	67,402
淨兌換差額	2,245	3,393	(4)	-	5,634
107年12月31日餘額	<u>\$ 95,724</u>	<u>\$ 133,210</u>	<u>\$ 31,376</u>	<u>\$ 29,600</u>	<u>\$ 289,910</u>
107年12月31日淨額	<u>\$ 34,669</u>	<u>\$ 24,591</u>	<u>\$ 45,338</u>	<u>\$ 44,400</u>	<u>\$ 148,998</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、應付帳款

	107年12月31日	106年12月31日
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生	<u>\$ 1,625,756</u>	<u>\$ 1,310,390</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。

十九、其他應付款

	107年12月31日	106年12月31日
應付返利	\$ 337,581	\$ 236,574
應付薪資及獎金	336,145	349,166
應付勞健保及社會保險費	15,475	15,463
訴訟準備	52,101	62,800
應付專業服務費及其他	52,802	74,867
	<u>\$ 794,104</u>	<u>\$ 738,870</u>

二十、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璟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：

	107年12月31日	106年12月31日
確定福利義務現值	\$ 45,590	\$ 47,526
計畫資產公允價值	(19,494)	(17,906)
淨確定福利負債	<u>\$ 26,096</u>	<u>\$ 29,620</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
106年1月1日餘額	\$ 63,114	(\$ 16,728)	\$ 46,386
服務成本			
當期服務成本	119	-	119
利息費用(收入)	1,042	(286)	756
認列於損益	1,161	(286)	875
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	(17,749)	-	(17,749)
認列於其他綜合損益	(16,749)	168	(16,581)
雇主提撥	-	(1,060)	(1,060)
106年12月31日餘額	47,526	(17,906)	29,620
服務成本			
當期服務成本	122	-	122
利息費用(收入)	713	(276)	437
認列於損益	835	(276)	559
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(504)	(504)
精算損失—財務假設變動	1,565	-	1,565
精算利益—經驗調整	(4,336)	-	(4,336)
認列於其他綜合損益	(2,771)	(504)	(3,275)
雇主提撥	-	(808)	(808)
107年12月31日餘額	\$ 45,590	(\$ 19,494)	\$ 26,096

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：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
折現率	1.25%	1.5%
薪資預期增加率	4.5%	4.5%

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：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(\$ <u>1,564</u>)	(\$ <u>1,640</u>)
減少 0.25%	\$ <u>1,633</u>	\$ <u>1,713</u>
薪資預期增加率		
增加 1%	\$ <u>6,763</u>	\$ <u>7,082</u>
減少 1%	(\$ <u>5,817</u>)	(\$ <u>6,092</u>)

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。

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
預期 1 年內提撥金額	\$ <u>690</u>	\$ <u>950</u>
確定福利義務平均到期期間	16 年	16 年

二一、權益

(一) 股本

普通股（每股面額新台幣 10 元）

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
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>298,743</u>	<u>298,370</u>
已發行股本	\$ <u>2,987,432</u>	\$ <u>2,983,700</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
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增 加	-	-	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	298	-	-	-	(84)	-	214
106年12月31日餘額	6,565,204	40,868	1,269	30,179	-	17,356	6,654,876
資本公積配發現金股利	(150,000)	-	-	-	-	-	(150,000)
對子公司所有權權益增 加	-	-	19,179	-	-	-	19,179
員工認股權酬勞成本	-	-	-	26,474	-	-	26,474
執行認股權計畫下發行 之普通股	7,151	-	-	(6,199)	-	-	952
員工認股權逾期失效	-	-	-	(2,978)	-	2,978	-
107年12月31日餘額	\$ 6,422,355	\$ 40,868	\$ 20,448	\$ 47,476	\$ -	\$ 20,334	\$ 6,551,481

(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

依本公司章程之盈餘分派政策規定，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，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。本公司章程之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二三之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。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。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。

本公司於 107 年 6 月 15 日及 106 年 6 月 14 日舉行股東常會，分別決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	\$ -	\$ 21,109		
現金股利	-	189,985	\$ -	\$ 0.64

本公司於 107 年 6 月 15 日股東常會決議自股票發行溢價之資本公積配發 150,000 仟元，每股約配發新台幣 0.51 元。

(四) 庫藏股票

	單位 (仟 股)
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	5,936
本年度增加	15,689
本年度減少	(5,655)
107 年 12 月 31 日股數	<u>15,970</u>

本公司董事會決議於 107 年 7 月 26 日進行第四次買回庫藏股，已買回 8,000 仟股，預計將買回之股份轉讓予員工，並以實際買回之平均價格為轉讓價格。

本公司董事會決議於 107 年 8 月 23 日進行第五次買回庫藏股，已買回 7,689 仟股，預計將買回之股份轉讓予員工，並以實際買回之平均價格為轉讓價格。

其餘買回庫藏股票轉讓員工之說明，請參閱附註二六之(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。

(五) 非控制權益

	107年度	106年度
年初餘額	\$ 7,284	\$ 13,933
歸屬於非控制權益之份額		
本年度淨損失	(36,476)	(23,530)
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	2,232	-
非控制權益認購敦捷光電股 份有限公司之現金增資	-	17,568
非控制權益認購 FocalTech Smart Sensors,Ltd.之現金 增資	79,481	
對子公司所有權權益變動 (附註二七)	(19,179)	(687)
年底餘額	<u>\$ 33,342</u>	<u>\$ 7,284</u>

二二、收 入

	107年度	106年度
手持式行動裝置應用晶片	<u>\$ 9,919,368</u>	<u>\$ 10,798,334</u>

合約餘額

	107年12月31日	106年12月31日
合約負債(帳列其他流動負 債)		
商品銷貨	<u>\$ 13,895</u>	<u>\$ 29,341</u>

二三、本年度淨(損)利

(一) 財務成本

	107年度	106年度
銀行借款利息	\$ 222	\$ 7,566
押金設算息	471	355
其他利息費用	93	1,755
合 計	<u>\$ 786</u>	<u>\$ 9,676</u>

(二) 折舊及攤銷

	107年度	106年度
不動產、廠房及設備	\$ 64,564	\$ 46,616
無形資產	67,402	70,096
合計	<u>\$ 131,966</u>	<u>\$ 116,712</u>
折舊及攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,916	\$ 7,918
營業費用	130,080	108,794
合計	<u>\$ 131,996</u>	<u>\$ 116,712</u>

(三) 員工福利費用

	107年度	106年度
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 28,493	\$ 27,394
確定福利計畫 (附註二十)	559	875
股份基礎給付(附註二六)	26,474	43,406
其他員工福利	1,502,267	1,426,877
員工福利費用合計	<u>\$ 1,557,793</u>	<u>\$ 1,498,552</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 111,686	\$ 113,791
營業費用	1,446,107	1,384,761
合計	<u>\$ 1,557,793</u>	<u>\$ 1,498,552</u>

(四) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定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。107及106年度均為稅前虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。

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。

有關本公司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。

二四、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅(利益)費用之主要組成項目如下：

	107年度	106年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 7,585	\$ 264,210
以前年度之調整	(6,890)	14,899
	<u>695</u>	<u>279,109</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	(19,740)	27,834
以前年度之調整	3,514	-
	<u>(16,226)</u>	<u>27,834</u>
認列於損益之所得稅(利益)費用	(\$ <u>15,531</u>)	\$ <u>306,943</u>

會計所得與所得稅(利益)費用之調節如下：

	107年度	106年度
稅前淨(損)利	(\$ <u>2,503,649</u>)	\$ <u>203,733</u>
稅前淨利依法定稅率及有效稅率計算之所得稅(利益)費用	(\$ 313,796)	\$ 38,329
稅上不可減除之費損	282,030	3,860
免稅所得	(3,623)	-
子公司預計盈餘分配產生之所得稅	18,650	-
海外累積未分配盈餘所得稅	-	246,151
未認列之暫時性差異	(852)	-
投資抵減影響數	-	(9,211)
未認列之虧損扣抵	18,513	12,696
以前年度之當期所得稅費用於本年度之調整	(3,376)	14,899
稅率變動	(12,137)	-
其他	(940)	219
認列於損益之所得稅(利益)費用	(\$ <u>15,531</u>)	\$ <u>306,943</u>

合併公司適用中華民國所得稅法之個體(包括本公司、環正科技股份有限公司及敦捷光電股份有限公司)於106年所適用之稅率為17%。107年2月修正後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%。另，本公司研究發展支出預計可抵減 30% 之營利事業所得稅，故 107 及 106 年度分別以考慮抵減效果後之 14% 及 12% 為有效稅率。

其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

(二) 本期所得稅資產與負債

	107年12月31日	106年12月31日
本期所得稅資產（帳列其他流動資產）		
應收退稅款	\$ 859	\$ 1,331
本期所得稅負債		
應付海外累積未分配盈餘稅（註）	\$ 386,137	\$ 396,064
應付所得稅	8,356	15,913
	<u>\$ 394,493</u>	<u>\$ 411,977</u>

註：係 FocalTech Systems, Inc. 於 106 年底海外累積未分配盈餘估列之所得稅，依美國所得稅法規定，可分 8 年分期繳納。

(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：

107 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	\$ 70,879	\$ 38,692	\$ -	\$ -	\$ 109,571
備抵呆帳	11,138	(11,138)	-	-	-
員工認股權	3,147	(1,069)	-	-	2,078
其他	1,307	698	(733)	-	1,272
	86,471	27,183	(733)	-	112,921
虧損扣抵	18,030	4,165	-	(258)	21,937
	<u>\$ 104,501</u>	<u>\$ 31,348</u>	<u>(\$ 733)</u>	<u>(\$ 258)</u>	<u>\$ 134,858</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	\$ -	\$ 18,650	\$ -	\$ -	\$ 18,650
無形資產	15,876	(3,528)	-	-	12,348
	<u>\$ 15,876</u>	<u>\$ 15,122</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,998</u>

106 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他		兌換差額	年底餘額
			綜合損益	重分類		
<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	6,247	(2,950)	(1,990)	-	-	1,307
	87,804	657	(1,990)	-	-	86,471
虧損扣抵	48,565	(30,255)	-	-	(280)	18,030
	<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	17,640	(1,764)	-	-	-	15,876
	<u>\$ 185,983</u>	<u>(\$ 1,764)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 158,850)</u>	<u>(\$ 9,493)</u>	<u>\$ 15,876</u>

(四) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 107 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
\$ 28,771	109
9,660	110
6,555	111
8,845	112
50,114	115
73,861	116
92,564	117
<u>\$ 270,370</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 107 年及 106 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 3,037,751 仟元及 3,385,197 仟元。

(六) 所得稅核定情形

本公司、敦捷光電股份有限公司及璟正科技股份有限公司截至 105 年度之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二五、每股虧損

單位：每股元

	107年度	106年度
基本每股虧損	(\$ 8.66)	(\$ 0.28)

用以計算每股虧損之虧損及普通股加權平均股數如下：

本年度淨損

	107年度	106年度
用以計算基本每股虧損之淨損	(\$ 2,451,642)	(\$ 79,680)

股 數

單位：仟股

	107年度	106年度
用以計算基本每股虧損之普通股加權平均股數	283,205	288,839

107及106年度均為營運虧損，故無稀釋效果。

二六、股份基礎給付協議

(一) 認股權計畫

截至107年12月31日，尚未執行完畢之認股權計畫如下：

名 稱	發 行 人	發 行 單 位 數	存 續 期 間	行 使 方 式
95年度認股權計畫	FocalTech Systems, Inc. (註)	12,600,000	10年	(1)屆滿1年起，可行使一定比例；或(2)績效達成狀況
102年度認股權計畫	本公司	2,000,000	6年	(1)屆滿2年起，可行使一定比例
104年度認股權計畫	本公司	2,800,000	10年	(1)屆滿2年起，可行使一定比例

註：因配合組織架構重組，該項員工認股權計畫於102年移轉至敦泰科技公司。

上述員工認股權流通在外單位於 107 及 106 年度之相關資訊如下：

107 年度

名 稱	年 初		本 年 度 未 既 得 失 效		本 年 度 執 行		本 年 度 已 既 得 失 效		年 底	
	單 位 數	加 權 平 均 執 行 價 格 (元)	單 位 數	加 權 平 均 執 行 價 格 (元)	單 位 數	加 權 平 均 執 行 價 格 (元)	單 位 數	加 權 平 均 執 行 價 格 (元)	單 位 數	加 權 平 均 執 行 價 格 (元)
95 年度認股權計畫	1,637,199	\$ 19.84	-	\$ -	(26,000)	\$ 17.24	(16,200)	\$ 22.16	1,594,999	\$ 19.86
102 年度認股權計畫	768,750	37.90	-	-	-	-	(141,500)	37.90	627,250	37.90
104 年度認股權計畫	1,476,500	12.2	(116,500)	12.2	(347,250)	12.2	(27,000)	12.2	985,750	12.2

106 年度

名 稱	年 初		本 年 度 未 既 得 失 效		本 年 度 執 行		本 年 度 已 既 得 失 效		年 底	
	單 位 數	加 權 平 均 執 行 價 格 (元)	單 位 數	加 權 平 均 執 行 價 格 (元)	單 位 數	加 權 平 均 執 行 價 格 (元)	單 位 數	加 權 平 均 執 行 價 格 (元)	單 位 數	加 權 平 均 執 行 價 格 (元)
95 年度認股權計畫	2,662,359	\$ 21.01	-	\$ -	(1,025,160)	\$ 22.21	-	\$ -	1,637,199	\$ 19.84
102 年度認股權計畫	1,220,500	38.50	(51,750)	38.50	(244,250)	38.40	(155,750)	38.10	768,750	37.90
104 年度認股權計畫	2,506,000	12.40	(437,000)	12.3	(592,500)	12.2	-	-	1,476,500	12.2

截至 107 年及 106 年 12 月 31 日，可執行認股權之相關資訊如下：

名 稱	107年12月31日		106年12月31日	
	行使價格之範圍 (元)	加權平均剩餘合約期限(年)	行使價格之範圍 (元)	加權平均剩餘合約期限(年)
95 年度認股權計畫	\$2.13~32.10	2.32~4.48	\$2.13~32.10	3.32~5.48
102 年度認股權計畫	37.9	0.5	37.9	1.5
104 年度認股權計畫	12.2	6.67	12.2	7.67

認股權發行後，遇有本公司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。

(二) 買回股份轉讓員工辦法

本公司董事會分別於 105 年 4 月 28 日及 106 年 5 月 12 日進行第二及第三次買回庫藏股計畫，並預計將買回之股份轉讓予員工，分別買回 5,000 仟股及 6,808 仟股，轉讓價格為實際買回之平均價格，分別為 26.53 元及 36.11 元。

本公司分別轉讓庫藏股如下：

第二次買回股份轉讓員工辦法			第三次買回股份轉讓員工辦法		
員工認股基準日	轉讓股數(仟股)	轉讓日認股權之公允價值(元)	員工認股基準日	轉讓股數(仟股)	轉讓日認股權之公允價值(元)
105/10/28	2,624	\$ 11.26	106/7/24	3,198	\$ 12.85
106/2/24	50	11.26	107/7/26	3,515	-
107/2/8	120	4.3			
107/4/24	255	-			
107/7/26	1,765	-			
合計	4,814		合計	6,713	

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. 未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。

(三) 本公司認股權計畫給予之員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式衡量。

於 107 及 106 年度，合併公司因上述股份基礎給付，認列酬勞成本如下：

	107年度	106年度
認股權計畫	\$ 26,474	\$ 36,339
限制員工權利股票	-	7,068
	<u>\$ 26,474</u>	<u>\$ 43,407</u>
調整科目：		
資本公積—員工認股權	\$ 26,474	\$ 36,339
其他權益—員工未賺得酬勞	-	7,068
	<u>\$ 26,474</u>	<u>\$ 43,407</u>

二七、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。合併公司於107年調整投資架構，調整後之持股比例，請參閱附註十四。

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。

二八、營業租賃協議

合併公司為承租人

合併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2月間陸續到期。

當期認列於損益之租賃給付如下：

	107年度	106年度
租賃給付	\$ <u>36,243</u>	\$ <u>53,177</u>

不可取消營業租賃之預計租金給付金額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
不超過1年	\$ 22,573	\$ 29,819
1~5年	<u>240</u>	<u>12,021</u>
	\$ <u>22,813</u>	\$ <u>41,840</u>

二九、資本風險管理

合併公司資本結構係由合併公司之債務及權益組成。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，並據以規劃所需之研究發展成本及相關資本支出；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。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

三十、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

107年12月31日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
國內上市（櫃）特別股	\$ 10,540	\$ -	\$ -	\$ 10,540
私募基金	-	-	41,023	41,023
組合式商品	-	60,500	-	60,500
合 計	<u>\$ 10,540</u>	<u>\$ 60,500</u>	<u>\$ 41,023</u>	<u>\$ 112,063</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
債務工具投資				
固定收益債券	<u>\$ -</u>	<u>\$ 313,969</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 313,969</u>

106年12月31日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
債務工具投資				
固定收益債券	<u>\$ -</u>	<u>\$ 281,454</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 281,454</u>

107年及106年1月1日至12月31日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

107 年度

透過損益按公允價值衡量之金融資產	權 益 工 具
年初餘額	\$ 29,760
購 買	11,173
認列於損益 (其他利益及損失)	(841)
兌換差額	931
年底餘額	<u>\$ 41,023</u>

3. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國外固定收益債券之公允價值係以第三方機構提供之公開市場報價作為衡量。組合式商品之公允價值係以交易對手提供之報價作為衡量。

4. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內未上市(櫃)權益投資係採市場法，主要係參考被投資標的近期籌資活動或類似標的之市場交易價格及市場狀況等評估其公允價值。合併公司經審慎評估選擇採用之評價方式，因此對公允價值衡量係屬合理，惟當使用不同之評價模型或公允價值可能導致評價之結果不同。

(三) 金融工具之種類

	107年12月31日	106年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量		
強制透過損益按公允價值衡量	\$ 112,063	\$ -
放款及應收款 (註 1)	-	5,280,160
備供出售金融資產 (註 2)	-	355,854
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註 3)	5,661,319	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		
債務工具投資	313,969	-
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量 (註 4)	2,695,644	2,250,211

註 1：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)等按攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：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 3：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)等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 4：餘額係包含應付帳款、其他應付款及存入保證金等按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、透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產、以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金融資產、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），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，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，淨資產將使稅前淨利減少之金額。

	107年度		106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>\$ 19,632</u>	<u>\$ 1,752</u>	<u>\$ 45,303</u>	<u>\$ 53</u>
	(i)	(ii)	(i)	(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及債券投資，以及來自浮動利率之活期存款及組合式商品。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：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$ 4,110,624	\$ 3,499,180
具現金流量利率風險		
— 金融資產	\$ 901,327	\$ 762,436

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 107 年及 106 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使稅前淨利增加 2,253 仟元及 1,906 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。

合併公司應收帳款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 107 年 12 月 31 日止，前五大應收帳款餘額占本公司應收帳款餘額之百分比為 65%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

債務工具投資之信用風險管理

合併公司投資之債務工具為透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，合併公司採行之政策係僅投資於信用評等為投資等級以上(含)且於減損評估屬信用風險低之債務工具。信用評等資訊由獨立評等機構提供。合併公司持續追蹤外部評等資訊以監督所投資債務工具之信用風險變化，並同時檢視債券殖利率曲線及債務人重大訊息等其他資訊，以評估債務工具投資自原始認列後信用風險是否顯著增加。

合併公司考量外部評等機構提供之各等級歷史違約損失率以衡量債務工具投資之 12 個月預期信用損失。合併公司現行信用風險評等機制及各信用等級債務工具投資之總帳面金額如下：

信用等級	定義	預期信用損失認列基礎	預期信用損失率	107年12月31日總帳面金額
正 常	債務人之信用風險低，且有充分能力清償合約現金流量	12 個月預期信用損失	0%	\$ 374,469

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 107 年及 106 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。

107年12月31日

	<u>短於1年</u>	<u>1至5年</u>
無附息負債	\$ 2,419,860	\$ 275,784

106年12月31日

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

(2) 融資額度

	<u>107年12月31日</u>	<u>106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	\$ -	\$ -
— 未動用金額	1,300,000	3,385,600
	<u>\$ 1,300,000</u>	<u>\$ 3,385,600</u>

三一、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>107年度</u>	<u>106年度</u>
長期員工福利	\$ 32,494	\$ 34,487
短期員工福利	40,513	32,077
退職後福利	467	282
股份基礎給付	6,367	5,397
	<u>\$ 79,841</u>	<u>\$ 72,243</u>

三二、質抵押之資產

本公司下列資產作為法律訴訟及進口關稅之擔保品：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
質押定存單	\$ 4,000	\$ 35,882

三三、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司之子公司 FocalTech Electronics,Ltd.於 107 年 9 月向智慧財產法院起訴聯詠科技股份有限公司公司專利侵權訴訟，上述訴訟之結果尚不可預測結果為何及對財務報表之影響亦尚不可得知。

三四、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：

107 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	\$ 39,074	30.715 (美元：新台幣)	\$ 1,200,151
美 金	6,644	6.8632 (美元：人民幣)	204,081
人 民 幣	7,832	0.1457 (人民幣：美元)	35,049
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	16,911	30.715 (美元：新台幣)	519,425
美 金	16,024	6.8632 (美元：人民幣)	492,173

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

三五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及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。

(二) 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

(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：

	107年度	106年度
手持式行動裝置應用晶片	<u>\$ 9,919,368</u>	<u>\$ 10,798,334</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	
	107年度	106年度	107年 12月31日	106年 12月31日
中國	\$ 7,806,528	\$ 9,007,540	\$ 1,411,145	\$ 1,471,256
台灣	961,843	791,248	170,222	188,534
其他	<u>1,150,997</u>	<u>999,546</u>	-	-
	<u>\$ 9,919,368</u>	<u>\$ 10,798,334</u>	<u>\$ 1,581,367</u>	<u>\$ 1,659,790</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，不包括透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、透過損益按公允價值衡量之金融資產、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	107年度		106年度	
	金 額	估銷貨收 入淨額%	金 額	估銷貨收 入淨額%
客戶 A 及其聯屬公司	\$ 1,654,742	17	\$ 2,588,225	24
客戶 B 及其聯屬公司	1,478,529	15	1,817,638	17
客戶 C 及其聯屬公司	1,504,451	15	1,493,504	14

敦泰電子股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元／外幣仟元

編號 (註1)	貸出資 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 貸 與 性 質	業 務 往 來 金 額	有短期融通資 金必要之原因	提 列 備 抵 呆 帳 金 額	擔 保 品		對個別對象 資金貸與限額 (註2)	資 金 貸 與 總 限 額 (註2)	備 註
													名 稱	價 值			
1	Focaltech Systems, Ltd.	FocalTech Electronics, Ltd.	其他應收款	Y	\$ 2,457,200 (USD80,000)	\$ 2,457,200 (USD80,000)	\$ -	-	有短期融通資 金之必要者	\$ -	營運周轉	\$ -	-	\$ -	\$ 3,794,215	\$ 3,794,215	(註3)
1	Focaltech Systems, Ltd.	敦泰電子股份 有限公司	其他應收款	Y	552,870 (USD18,000)	307,150 (USD10,000)	-	-	有短期融通資 金之必要者	-	營運周轉	-	-	-	379,422	758,843	(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（所稱業務往來金額，係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者）、本公司淨值百分之十或借款人淨值百分之三十孰低者為限。

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

- 三、本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間從事資金貸與不得超過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 107 年 12 月 31 日之匯率 US\$1=\$30.715 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 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元／外幣仟元

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證 限額(註2)	本期最高背書 保證餘額(註5)	期末背書 保證餘額 (註5)	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率(%)	背書保證 最高限額 (註2)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證	備註
		公司名稱	關係											
0	敦泰電子股份有限公司	FocalTech Systems, Ltd.	直接持有普通股股權 超過百分之五十之 子公司	\$ 4,022,137	\$ 1,382,175 (USD45,000)	\$ 1,382,175 (USD45,000)	\$ 7,352	\$ -	17.18%	\$ 4,022,137	Y	N	N	(註3)
0	敦泰電子股份有限公司	FocalTech Electronics, Ltd.	直接持有普通股股權 超過百分之五十之 子公司	4,022,137	4,300,100 (USD140,000)	2,610,775 (USD85,000)	371,620	-	32.46%	4,022,137	Y	N	N	(註3)
0	敦泰電子股份有限公司	合肥松豪電子科技 有限公司	直接持有普通股股權 超過百分之五十之 子公司	4,022,137	1,382,175 (USD45,000)	1,382,175 (USD45,000)	130,484	-	17.18%	4,022,137	Y	N	Y	(註3)
0	敦泰電子股份有限公司	敦捷光電股份有限 公司	母公司與子公司持有 普通股股權合併計 算超過百分之五十 之被投資公司。	4,022,137	207,503 (USD3,500 及 NTD100,000)	107,503 (USD3,500)	-	-	1.34%	4,022,137	Y	N	N	(註4)
0	敦泰電子股份有限公司	FocalTech Smart Sensors, Ltd.	母公司與子公司持有 普通股股權合併計 算超過百分之五十 之被投資公司。	4,022,137	215,005 (USD7,000)	215,005 (USD7,000)	-	-	2.67%	4,022,137	Y	N	N	(註4)

註 1：編號欄之說明如下：

(1) 發行人填 0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：背書保證之額度

一、因業務往來而從事背書保證時，參考交易金額，不得超過下述限額。

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

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

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

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

註 3：FocalTech Systems, Ltd.、FocalTech Electronics, Ltd.及合肥松豪電子科技有限公司向供應商採購原料，由敦泰電子提供背書保證共用額度 USD45,000 仟元，本期分別實際動支 7,352 仟元、371,620 仟元及 130,484 仟元。

註 4：FocalTech Smart Sensors, Ltd. 及敦捷光電股份有限公司向供應商採購原料，由敦泰電子股份有限公司提供背書保證共用額度 USD3,500 仟元，本期無實際動支。

註 5：係按 107 年 12 月 31 日之匯率 US\$1=\$30.715 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 107 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	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比率(%)	公允價值	
敦泰電子股份有限公司	<u>股票</u> 富邦金乙種特別股	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	170,000	TWD10,540	0.03	TWD10,540	
	<u>私募基金</u> 中華開發優勢基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	TWD11,589	0.66	TWD11,589	
FocalTech Systems, Ltd.	<u>股票</u> MCUBE, INC.	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,057,492	TWD-(USD-)	2.84 (註1)	TWD-(USD-)	
	<u>組合式商品</u> GS Fin Corp Int.LTD	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	TWD30,082 (USD980)		TWD30,082 (USD980)	
	GS Fin Corp Int.LTD	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	TWD30,418 (USD990)		TWD30,418 (USD990)	
	<u>固定收益債券</u> 工銀國際租賃財務有限公司 到期日：2019/9/29	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資－流動	-	TWD51,660 (USD1,682)		TWD51,660 (USD1,682)	
	中國工商銀行 到期日：2019/8/11	-	"	-	TWD6,081 (USD198)		TWD6,081 (USD198)	
	Azure Nova International Finance Limited 到期日：2019/11/1	-	"	-	TWD60,783 (USD1,979)		TWD60,783 (USD1,979)	
	Horsepower Finance LTD 到期日：2019/12/2	-	"	-	TWD6,081 (USD198)		TWD6,081 (USD198)	
	Inventive global investments LTD 到期日：2019/12/7	-	"	-	TWD6,111 (USD199)		TWD6,111 (USD199)	

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末			備註
				股數	帳面金額	持股比率(%)	
	Horsepower Finance LTD 到期日：2020/3/13	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具 投資－非流動	-	TWD9,093 (USD296)		TWD9,093 (USD296)
	工銀國際租賃財務有限公司 到期日：2020/4/5	-	"	-	TWD51,878 (USD1,689)		TWD51,878 (USD1,689)
	CITIC Securities Finance MTC Co., Ltd. 到期日：2020/4/20	-	"	-	TWD18,185 (USD592)		TWD18,185 (USD592)
	中國銀行 到期日：2020/4/20	-	"	-	TWD6,144 (USD200)		TWD6,144 (USD200)
	富邦銀行 到期日：2020/11/30	-	"	-	TWD19,198 (USD625)		TWD19,198 (USD625)
	國家電網海外投資有限公司 到期日：2020/5/4	-	"	-	TWD18,184 (USD592)		TWD18,184 (USD592)
	Azure Nova International Finance Limited 到期日：2022/3/21	-	"	-	TWD60,571 (USD1,972)		TWD60,571 (USD1,972)
FocalTech Electronics, Ltd.	私募基金 台灣工研群英基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	TWD29,434 (USD958)	4.83	TWD29,434 (USD958)

註 1： 持股比率係按持有之特別股股數除以流通在外特別股股數。

註 2： 投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表五及附表六。

註 3： 係按 107 年 12 月 31 日之匯率 US\$1=\$30.715 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 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人 名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註 3)	交易往來情形		
				科目	金額 (註 4)	交易條件 佔合併總營收或 總資產之比率
0	敦泰電子股份有限公司	FocalTech Systems, Ltd.	1	勞務收入	\$ 382,972	註 2 3.86%
0	敦泰電子股份有限公司	FocalTech Electronics, Ltd.	1	應付帳款	69,757	註 2 0.5%
				勞務收入	51,654	註 2 0.52%
				營業成本	638,762	註 2 6.44%
0	敦泰電子股份有限公司	合肥松豪電子科技有限公司	1	勞務收入	15,831	註 2 0.16%
1	FocalTech Electronics, Ltd.	敦泰科技(深圳)有限公司	2	預付關係人款項	361,690	註 2 2.6%
				研發費用	519,156	註 2 5.23%
1	FocalTech Electronics, Ltd.	FocalTech Systems, Ltd.	2	勞務收入	270,875	註 2 2.73%
1	FocalTech Electronics, Ltd.	合肥松豪電子科技有限公司	2	勞務收入	12,060	註 2 0.12%
2	FocalTech Systems, Ltd.	敦泰電子科技(上海)有限公司	2	應付帳款	10,053	註 2 0.07%
				研發費用	70,778	註 2 0.71%
2	FocalTech Systems, Ltd.	合肥松豪電子科技有限公司	2	應付帳款	73,898	註 2 0.53%
				研發費用	53,152	註 2 0.54%
2	FocalTech Systems, Ltd.	FocalTech Systems, Inc.	2	研發費用	26,230	註 2 0.26%
3	敦泰科技(深圳)有限公司	合肥松豪電子科技有限公司	2	勞務收入	16,416	註 2 0.17%
4	FocalTech Smart Sensors, Ltd.	敦捷光電股份有限公司	2	預付關係人款項	97,206	註 2 0.70%

註 1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

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

- 註 3：1. 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107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	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末		帳面金額 (註2)	被投資公司 本期(損)益 (註4)	本期認列之 投資(損)益 (註4)	備註
				本期 (註2)	期末 (註3)	股數	比率%				
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	TWD7,059,264	TWD7,059,264	5,491 (仟股)	100	TWD3,587,299 (USD116,793)	(TWD585,735) (USD19,428)	(TWD585,735) (USD19,428)	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、 生產管理及銷售	TWD463,797 (USD15,100)	TWD449,376 (USD15,100)	3	100	TWD1,789,124 (USD58,249)	TWD314,040 (USD10,416)	TWD314,040 (USD10,416)	子公司
敦泰電子股份有限公司	FocalTech Smart Sensors, Ltd.	Cayman Islands	消費性電子晶片之研發、 生產管理及銷售	TWD114,420	TWD-	10,275 (仟股)	42.21	TWD36,920 (USD1,202)	(TWD99,939) (USD3,315)	(TWD41,434) (USD1,374)	子公司 (註5)
環正科技股份有限公司	FocalTech Smart Sensors, Ltd.	Cayman Islands	消費性電子晶片之研發、 生產管理及銷售	TWD33,516	TWD-	4,788 (仟股)	19.67	TWD17,205 (USD560)	(TWD99,939) (USD3,315)	(TWD22,028) (USD731)	子公司 (註5)
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	TWD-	TWD34,500	-	-	TWD-	TWD-	TWD-	子公司 (註5)
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	TWD-	TWD33,516	-	-	TWD-	TWD-	TWD-	子公司 (註5)
FocalTech Smart Sensors, Ltd.	敦捷光電股份有限公司	台灣	消費性電子晶片之研發	TWD11,990	TWD-	17,417 (仟股)	100	(TWD70,418)	(TWD92,564)	(TWD92,564)	子公司 (註5)
敦泰科技股份有限公司	FocalTech Systems, Inc.	美國	投資控股	TWD3,141,925 (USD102,293)	TWD3,044,235 (USD102,293)	100	100	TWD3,443,494 (USD112,111)	(TWD583,208) (USD19,344)	(TWD583,208) (USD19,344)	子公司
FocalTech Systems, Inc.	FocalTech Systems, Ltd.	Cayman Islands	消費性電子晶片之研發、 生產管理及銷售	TWD717,197 (USD23,350)	TWD694,898 (USD23,350)	2	100	TWD3,794,215 (USD123,530)	(TWD584,778) (USD19,396)	(TWD584,778) (USD19,396)	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	TWD20,000	TWD20,000	2,000 (仟股)	100	TWD156,880 (USD5,108)	(TWD16,648) (USD552)	(TWD16,648) (USD552)	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107年12月31日之匯率 US\$1=\$30.715 計算。

註3：係按106年12月31日之匯率 US\$1=\$29.76 計算。

註4：係按107年1月1日至12月31日之平均匯率 US\$1=\$30.1493 計算。

註5：合併公司於107年調整投資架構，調整後由本公司及環正科技股份有限公司持有 FocalTech Smart Sensors, Ltd. 之股權。

敦泰電子股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元／外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註 1)	投資方式	本期期初自 台灣匯出累積 投資金額 (註 1)	本期匯出或收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累積 投資金額 (註 1)	被投資公司 本期損益 (註 2)	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資(損)益 (註 2)	期末投資 帳面金額 (註 1)	截至本期止 已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
敦泰電子科技(上海)有限公司	集成電路設計、開發、計算機軟體開發及銷售自產產品	TWD61,430 (USD2,000)	(註 3 及 4)	TWD30,715 (USD1,000)	\$ -	\$ -	TWD30,715 (USD1,000)	TWD5,247 (USD174)	100%	TWD5,247 (USD174)	TWD30,057 (USD979)	\$ -	
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	TWD30,715 (USD1,000)	(註 3)	TWD30,715 (USD1,000)	-	-	TWD30,715 (USD1,000)	(TWD8,281) (USD275)	100%	(TWD8,281) (USD275)	TWD10,215 (USD333)	-	
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	TWD1,136,460 (USD37,000)	(註 4)	-	-	-	-	TWD29,836 (USD990)	100%	TWD29,836 (USD990)	TWD1,237,241 (USD40,281)	-	
合肥松豪電子科技有限公司	消費性電子晶片之研發、製造及銷售	TWD134,259 (RMB30,000)	(註 4)	-	-	-	-	TWD11,187 (USD371)	100%	TWD11,187 (USD371)	TWD126,703 (USD4,125)	-	

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
\$61,430 (USD2,000)	\$1,550,098 (USD50,467)	\$4,826,563

註 1：係按 107 年 12 月 31 日之匯率 US\$1=\$30.715、RMB\$1=\$4.4753 計算。

註 2：係按 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之平均匯率 US\$1=\$30.1493、RMB\$1=\$4.5599 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。