

敦泰電子股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國105及104年第1季

地址：新竹市科學工業園區篤行一路6號4樓

電話：(03)6661660

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6~7		-
六、合併權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~10		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11~13		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~18		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	18~19		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19~20		五
(六) 重要會計項目之說明	20~51		六~二九
(七) 關係人交易	51		三十
(八) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
(九) 質抵押之資產	52		三一
(十) 重大之期後事項	52		三二
(十一) 具重大影響之外幣金融資產及負債之資訊	52~53		三三
(十二) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	53~54、55~57		三四
2. 轉投資事業相關資訊	53~54、58		三四
3. 大陸投資資訊	54、59		三四
(十三) 部門資訊	54		三五

## 會計師核閱報告

敦泰電子股份有限公司 公鑒：

敦泰電子股份有限公司及其子公司民國 105 年及 104 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第 36 號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

如合併財務報表附註十二所述，列入合併財務報告之非重要子公司，其財務報表並未經會計師核閱，該等公司民國 105 年及 104 年 3 月 31 日之資產總額分別為 1,504,834 仟元及 1,220,264 仟元，分別占合併資產總額約 10.23% 及 7.66%；負債總額分別為 539,869 仟元及 402,015 仟元，分別占負債總額約 16.19% 及 11.11%，民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列綜合淨損分別為新台幣 13,602 仟元及 64,356 仟元，分別佔合併綜合損失之 6.52% 及 54.95%。

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

如合併財務報表附註一所述，敦泰電子股份有限公司以 104 年 1 月 2 日為基準日發行股票 275,857,526 股與敦泰科技股份有限公司進行併購。此項併購案經綜合判斷後為反向併購，故第一段所述之以敦泰電子股份有限公司名義所發布之合併財務報表，係以法律上子公司敦泰科技股份有限公司為主體之延續。

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 105 年 5 月 5 日

敦泰電子股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 105 年 3 月 31 日暨民國 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼 資 產	105年3月31日 (經核閱)		104年12月31日 (經查核)		104年3月31日 (衡量期間調整重編後)		
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
<b>流動資產</b>							
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 2,224,926	15	\$ 1,680,546	11	\$ 2,502,285	16
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 (附註七)	126,119	1	129,120	1	-	-
1170	應收票據及帳款 (附註八)	1,118,078	7	1,587,586	10	1,797,197	11
130X	存貨 (附註九)	2,354,969	16	2,543,876	17	2,878,708	18
1476	其他金融資產 (附註十)	4,977,216	34	5,287,856	35	4,805,020	30
1479	其他流動資產	115,943	1	152,003	1	171,533	1
11XX	流動資產總計	<u>10,917,251</u>	<u>74</u>	<u>11,380,987</u>	<u>75</u>	<u>12,154,743</u>	<u>76</u>
<b>非流動資產</b>							
1543	以成本衡量之金融資產 (附註十一)	48,278	-	49,238	-	46,950	1
1600	不動產、廠房及設備 (附註十三)	125,444	1	140,189	1	165,373	1
1805	商譽 (附註四、十四及二七)	3,237,268	22	3,237,268	21	3,237,268	20
1821	其他無形資產 (附註十五)	166,316	1	172,819	1	173,142	1
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二四)	155,555	1	154,154	1	151,720	1
1990	其他非流動資產 (附註三一)	53,606	1	54,437	1	23,445	-
15XX	非流動資產總計	<u>3,786,467</u>	<u>26</u>	<u>3,808,105</u>	<u>25</u>	<u>3,797,898</u>	<u>24</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 14,703,718</u>	<u>100</u>	<u>\$ 15,189,092</u>	<u>100</u>	<u>\$ 15,952,641</u>	<u>100</u>
<b>負債及權益</b>							
<b>流動負債</b>							
2100	短期借款 (附註十六)	\$ 244,606	2	\$ 269,775	2	\$ 219,100	2
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動 (附註七及二九)	45,228	-	47,818	-	-	-
2170	應付帳款 (附註十八)	850,893	6	974,714	6	1,169,236	7
2209	其他應付款 (附註十九)	800,255	5	980,385	7	709,184	5
2230	本期所得稅負債 (附註四及二四)	5,290	-	3,254	-	40,321	-
2320	一年內到期之應付公司債 (附註十七)	960,702	7	956,772	6	-	-
2399	其他流動負債	108,228	1	63,673	1	58,869	-
21XX	流動負債總計	<u>3,015,202</u>	<u>21</u>	<u>3,296,391</u>	<u>22</u>	<u>2,196,710</u>	<u>14</u>
<b>非流動負債</b>							
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動 (附註七)	-	-	-	-	186,788	1
2530	應付公司債 (附註十七)	-	-	-	-	945,076	6
2640	淨確定福利負債-非流動	48,067	-	48,168	-	44,223	-
2670	其他非流動負債-其他	10,400	-	10,400	-	10,400	-
2645	存入保證金	79,768	1	87,850	1	63,379	1
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二四)	180,387	1	190,372	1	170,363	1
25XX	非流動負債總計	<u>318,622</u>	<u>2</u>	<u>336,790</u>	<u>2</u>	<u>1,420,229</u>	<u>9</u>
2XXX	負債總計	<u>3,333,824</u>	<u>23</u>	<u>3,633,181</u>	<u>24</u>	<u>3,616,939</u>	<u>23</u>
<b>歸屬於本公司業主之權益 (附註二一及二六)</b>							
<b>股本</b>							
3110	普通股	2,942,136	20	2,933,299	19	4,173,658	26
<b>資本公積</b>							
3210	發行溢價	6,386,238	43	6,362,250	42	6,293,966	39
3271	員工認股權	86,494	1	103,350	-	107,146	1
3220	庫藏股	236	-	236	-	236	-
3273	限制員工權利股票	114,729	1	115,999	1	158,068	1
3280	員工認股權-逾期失效	12,183	-	10,806	-	10,782	-
3200	資本公積總計	<u>6,599,880</u>	<u>45</u>	<u>6,592,641</u>	<u>43</u>	<u>6,570,198</u>	<u>41</u>
<b>保留盈餘</b>							
3310	法定盈餘公積	141,463	1	141,463	1	127,018	1
3350	未分配盈餘	1,245,163	8	1,341,697	9	1,198,320	7
3300	保留盈餘總計	<u>1,386,626</u>	<u>9</u>	<u>1,483,160</u>	<u>10</u>	<u>1,325,338</u>	<u>8</u>
<b>其他權益</b>							
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	497,665	3	609,785	4	370,704	2
3491	其他權益-員工未賺得酬勞	(56,413)	-	(62,974)	-	(104,196)	-
3400	其他權益總計	<u>441,252</u>	<u>3</u>	<u>546,811</u>	<u>4</u>	<u>266,508</u>	<u>2</u>
3XXX	權益總計	<u>11,369,894</u>	<u>77</u>	<u>11,555,911</u>	<u>76</u>	<u>12,335,702</u>	<u>77</u>
<b>負債與權益總計</b>							
		<u>\$ 14,703,718</u>	<u>100</u>	<u>\$ 15,189,092</u>	<u>100</u>	<u>\$ 15,952,641</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 5 月 5 日核閱報告)

董事長：



經理人：



會計主管：





敦泰電子股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼		105年1月1日至3月31日		104年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註二二)	\$ 2,308,567	100	\$ 2,429,145	100
5000	營業成本 (附註九及二三)	( 1,876,678)	( 81)	( 2,053,104)	( 85)
5900	營業毛利	<u>431,889</u>	<u>19</u>	<u>376,041</u>	<u>15</u>
	營業費用 (附註二十、二三、 二六及三十)				
6100	推銷費用	( 102,998)	( 5)	( 100,996)	( 4)
6200	管理費用	( 72,089)	( 3)	( 89,301)	( 4)
6300	研究發展費用	( 346,987)	( 15)	( 331,558)	( 13)
6000	營業費用合計	( 522,074)	( 23)	( 521,855)	( 21)
6900	營業淨損	( 90,185)	( 4)	( 145,814)	( 6)
	營業外收入及支出 (附註二 三)				
7050	財務成本	( 4,763)	-	( 4,516)	-
7225	處分投資利益	-	-	28	-
7230	外幣兌換損失	( 22,659)	( 1)	( 18,124)	( 1)
7235	透過損益按公允價值衡 量之金融資產及負債 利益	2,092	-	96,333	4
7590	其他利益及損失—淨額	2,110	-	1,811	-
7610	處分不動產、廠房及設 備損失	( 1,986)	-	-	-
7100	利息收入	<u>13,214</u>	<u>1</u>	<u>19,900</u>	<u>1</u>
7000	營業外收入及支出 合計	( 11,992)	-	<u>95,432</u>	<u>4</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日至3月31日		104年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨損	(\$ 102,177)	( 4)	(\$ 50,382)	( 2)
7951	所得稅利益(費用)(附註四及二四)	<u>5,632</u>	—	<u>( 5,173)</u>	—
8200	本期淨損	<u>( 96,545)</u>	<u>( 4)</u>	<u>( 55,555)</u>	<u>( 2)</u>
	其他綜合損失—淨額				
8360	後續可能重分類至損益之項目				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( 112,120)	( 5)	( 74,184)	( 3)
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>12,611</u>	<u>—</u>
8300	其他綜合損失(稅後淨額)合計	<u>( 112,120)</u>	<u>( 5)</u>	<u>( 61,573)</u>	<u>( 3)</u>
8500	本期綜合損失總額	<u>(\$ 208,665)</u>	<u>( 9)</u>	<u>(\$ 117,128)</u>	<u>( 5)</u>
	淨損歸屬於：				
8610	本公司業主	<u>(\$ 96,545)</u>	<u>( 4)</u>	<u>(\$ 55,555)</u>	<u>( 2)</u>
	綜合損失總額歸屬於：				
8710	本公司業主	<u>(\$ 208,665)</u>	<u>( 9)</u>	<u>(\$ 117,128)</u>	<u>( 5)</u>
	每股虧損(附註二五)				
9750	基 本	<u>(\$ 0.33)</u>		<u>(\$ 0.13)</u>	
9850	稀 釋	<u>(\$ 0.33)</u>		<u>(\$ 0.34)</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 5 月 5 日核閱報告)

董事長：



經理人：



會計主管：





敦泰電子股份有限公司及子公司

民國 105 年 3 月 31 日  
(僅經核閱上列日期之財務資料)

單位：新台幣千元

代碼	資 本										保 留 盈 餘			其 他 權 益	
	股本	資本公積	盈餘	資本公積	盈餘	資本公積	盈餘	資本公積	盈餘	資本公積	盈餘	資本公積	盈餘	資本公積	盈餘
A1	104年1月1日餘額	\$ 2,758,575	\$ 2,372,113	\$ 110,543	\$ 236	\$ 103,375	\$ 10,782	\$ 2,597,049	\$ 127,018	\$ 1,253,875	\$ 432,277	\$ 109,530	\$ 7,059,264		
NI	反向併購資本公積調整	1,400,495	3,891,821	16,277	-	54,583	-	3,962,681	-	-	-	( 13,216)	5,349,960		
NI	發行認股權 (附註二一及二六)	-	-	2,202	-	-	-	2,202	-	-	-	-	2,202		
NI	註銷限制員工權利股票 (附註二一及二六)	( 528)	418	-	-	110	-	528	-	-	-	-	-		
NI	執行認股權計畫下發行之普通股 (附註二一及二六)	15,116	29,614	( 21,876)	-	-	-	7,738	-	-	-	-	22,854		
D1	104年1月1日至3月31日淨損	-	-	-	-	-	-	-	-	( 55,555)	-	-	( 55,555)		
D3	104年1月1日至3月31日稅後其他綜合損失	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 61,573)	-	( 61,573)		
NI	限制員工權利股票酬勞成本 (附註二一及二六)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	18,550	18,550		
Z1	104年3月31日餘額	\$ 4,173,658	\$ 6,293,966	\$ 107,146	\$ 236	\$ 158,068	\$ 10,782	\$ 6,570,198	\$ 127,018	\$ 1,198,320	\$ 370,704	\$ 104,196	\$ 12,335,702		
A1	105年1月1日餘額	\$ 2,933,299	\$ 6,362,250	\$ 103,350	\$ 236	\$ 115,999	\$ 10,806	\$ 6,592,641	\$ 141,463	\$ 1,341,697	\$ 609,785	\$ 62,974	\$ 11,555,911		
NI	未獲得限制員工權利股票返還股利	-	-	-	-	-	-	-	-	11	-	-	11		
NI	員工認股權酬勞成本 (附註二一及二六)	-	-	1,392	-	-	-	1,392	-	-	-	-	1,392		
NI	註銷限制員工權利股票 (附註二一及二六)	( 582)	367	-	-	( 1,270)	-	( 903)	-	-	-	1,391	( 94)		
NI	執行認股權計畫下發行之普通股 (附註二一及二六)	9,419	23,621	( 16,871)	-	-	-	6,750	-	-	-	-	16,169		
D1	105年1月1日至3月31日淨損	-	-	-	-	-	-	-	-	( 96,545)	-	-	( 96,545)		
D3	105年1月1日至3月31日稅後其他綜合損失	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 112,120)	-	( 112,120)		
NI	逾期失效之員工認股權 (附註二一及二六)	-	-	( 1,377)	-	-	-	1,377	-	-	-	-	-		
NI	限制員工權利股票酬勞成本 (附註二一及二六)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5,170	5,170		
Z1	105年3月31日餘額	\$ 2,942,136	\$ 6,386,238	\$ 86,494	\$ 236	\$ 114,729	\$ 12,183	\$ 6,599,880	\$ 141,463	\$ 1,245,163	\$ 497,665	\$ 56,413	\$ 11,369,894		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。  
(請參閱物業管理聯合會計師事務所民國 105 年 5 月 5 日核閱報告)



董事長：

經理人：

會計主管：





敦泰電子股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	繼續營業單位稅前淨損	(\$ 102,177)	(\$ 50,382)
	不影響現金流量之收益費損項目：		
A20100	折舊費用	13,847	15,684
A20200	攤銷費用	11,446	12,011
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨利益	( 2,092)	( 96,333)
A20900	財務成本	4,763	4,516
A21200	利息收入	( 13,214)	( 19,900)
A21900	認股權酬勞成本	1,392	2,202
A21900	限制員工權利新股酬勞成本	5,170	18,550
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	1,986	-
A23100	處分投資利益	-	( 28)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	62,388	30,695
A24100	未實現外幣兌換損益	( 1,167)	305
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收票據及帳款	468,556	364,798
A31200	存 貨	114,798	( 219,949)
A31240	其他流動資產	32,161	( 11,735)
A32150	應付帳款	( 116,469)	( 191,084)
A32180	其他應付款	( 169,730)	( 112,016)
A32230	其他流動負債	45,937	31,254
A32240	淨確定福利負債	( 101)	2,833
A33000	營運產生之現金	357,494	( 218,579)
A33300	支付之利息	( 804)	( 1,386)
A33500	支付之所得稅	( 751)	( 5,235)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>355,939</u>	<u>( 225,200)</u>
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	-	( 148,000)
B00400	處分備供出售金融資產價款	-	148,028

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
B02700	購置不動產、廠房及設備	(\$ 2,139)	(\$ 13,354)
B02800	處分不動產、廠房及設備	500	-
B04500	取得購置無形資產	( 5,441)	-
B04900	併購本公司之首日現金流入 (附註 二七)	-	717,370
B06500	其他金融資產	218,592	376,736
B06800	其他非流動資產	273	( 712)
B07500	收取之利息	<u>16,239</u>	<u>19,403</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>228,024</u>	<u>1,099,471</u>
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	( 20,114)	( 97,400)
C03100	存入保證金減少	( 8,082)	( 5,457)
C04300	其他非流動負債增加	-	1,400
C04800	員工執行認股權	16,169	22,854
C09900	註銷限制員工權利新股	( 123)	( 528)
C05800	未既得限制員工權利股票返還股利	<u>11</u>	<u>-</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>( 12,139)</u>	<u>( 79,131)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>( 27,444)</u>	<u>( 18,163)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加	544,380	776,977
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,680,546</u>	<u>1,725,308</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,224,926</u>	<u>\$ 2,502,285</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 5 月 5 日核閱報告)

董事長：



經理人：



會計主管：



敦泰電子股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

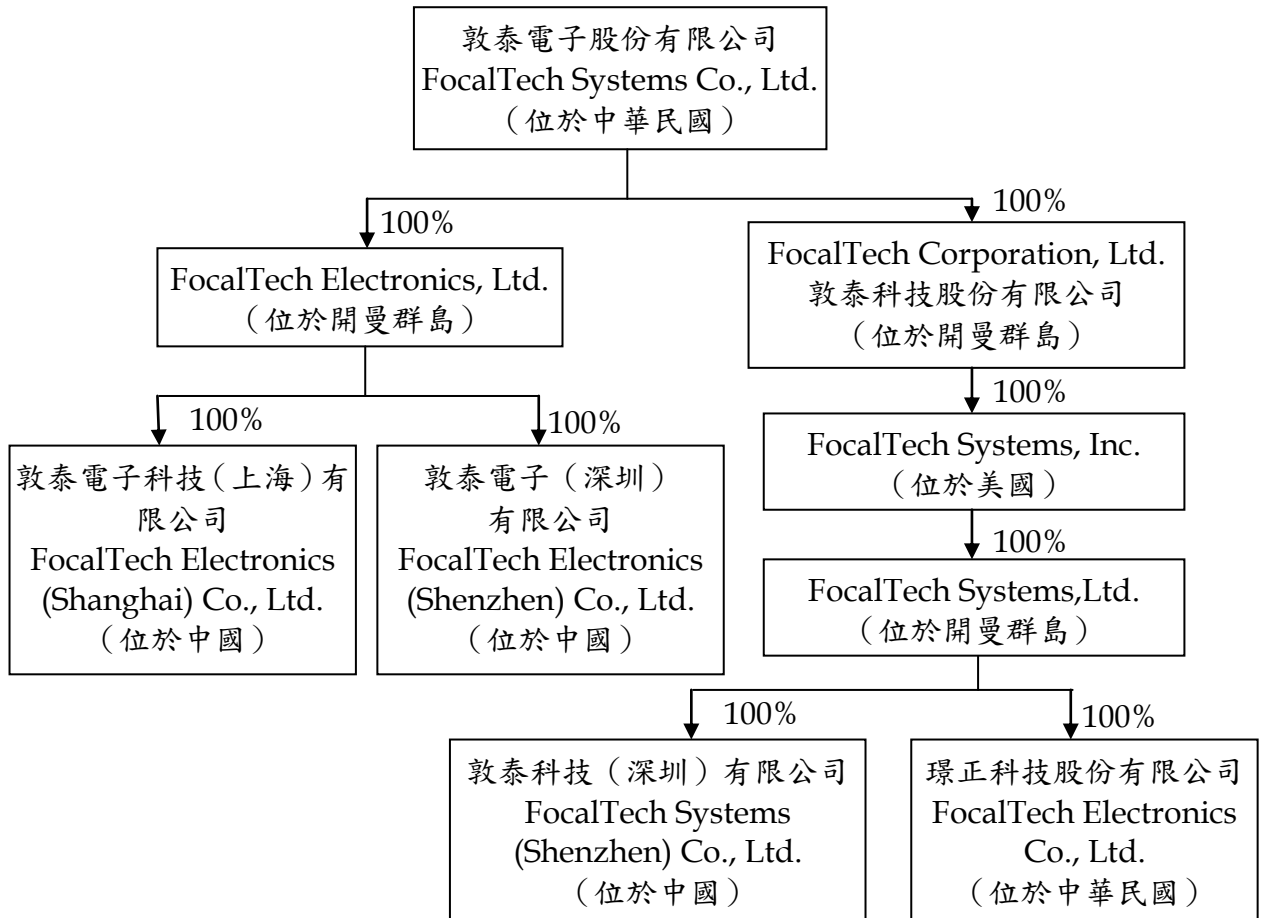
(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

本公司股東常會於 103 年 6 月 30 日決議與敦泰科技股份有限公司（以下簡稱敦泰科技公司；股票代號 5280）進行併購及股份轉換，本併購案之換股比例定為每 1 股敦泰科技公司普通股，換發 4.8 股本公司增資發行普通股新股，併購及股份轉換基準日為 104 年 1 月 2 日。其架構及程序為由本公司所持有 100% 股份之開曼子公司 Orise Holding (Cayman) Inc. (Orise Cayman 公司)，與敦泰科技公司合併，合併後敦泰科技公司為存續公司，而 Orise Cayman 公司消滅，另外，由本公司發行新股給原敦泰科技公司股東；交易完成後敦泰科技公司成為本公司 100% 持股之子公司。此項併購案經綜合判斷後為反向併購，故以敦泰電子公司名義發布本合併財務報表，係以法律上子公司敦泰科技公司為主體之延續。另敦泰科技公司經臺灣證券交易所股份有限公司核准已於 104 年 1 月 2 日終止上市。

本公司之投資關係圖列示如下：



敦泰科技公司係 FocalTech Systems, Inc.之母公司，於 101 年 7 月設立於英屬開曼群島。FocalTech Systems, Inc.於 94 年 10 月設立於美國，其 100% 持股之子公司 FocalTech Systems, Ltd.於 94 年 10 月設立於英屬開曼群島。環正科技股份有限公司（95 年 6 月設立於中華民國）及敦泰科技（深圳）有限公司（95 年 4 月設立於中華人民共和國）皆為 FocalTech Systems, Ltd. 100% 持股之子公司。

本公司 103 年 8 月成立 FocalTech Electronics, Ltd.並透過該公司間接轉投資大陸地區設立 100% 持股之子公司敦泰電子科技（上海）有限公司及敦泰電子（深圳）有限公司，分別於 103 年 9 月及 10 月經經濟部投資審議委員會核准，並完成設立登記，該二家子公司主要分別從事消費性電子晶片之銷售服務及消費性電子晶片之設計及研發。

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 105 年 4 月 28 日提報董事會後發布。

## 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金融監督管理委員會 (以下稱「金管會」) 認可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)

本公司及由本公司所控制個體 (以下稱「合併公司」) 未適用下列業 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC (以下稱「IFRSs」)。金管會於 105 年 3 月 10 日公布自 106 年起開始適用之認可 IFRSs 公報範圍，為 IASB 於 105 年 1 月 1 日前發布，並於 106 年 1 月 1 日生效之 IFRSs (不含 IFRS 9「金融工具」及 IFRS 15「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之 IFRSs)。此外，金管會並宣布我國公開發行公司應自 107 年起開始適用 IFRS 15。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布前述新發布／修正／修訂準則及解釋以外之其他準則生效日。

<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>
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 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
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註1)</u>
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 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年7月1日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
IAS 39 之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
IFRIC 21「公課」	2014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：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

#### (一) IFRS 9「金融工具」

##### 金融資產之認列及衡量

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

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

1. 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效

利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。

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

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

#### 金融資產之減損

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

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

(二) 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，若屬第 3 等級公允價值衡量，將另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。

(三) 2010-2012 週期之年度改善

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

IFRS 2 之修正係改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按合併公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與合併公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映合併公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。

IFRS 3 之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。

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。

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。



IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬本公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

(四) 2011-2013 週期之年度改善

2011-2013 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 13 及 IAS 40「投資性不動產」等若干準則。

IFRS 3 之修正係釐清 IFRS 3 不適用於聯合協議本身財務報表中關於其設立之會計處理。

IFRS 13 之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外（即「組合例外」）進行修正，以釐清該例外範圍包括 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義亦然。

(五) IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」

企業應採用適當之折舊及攤銷方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備與無形資產未來經濟效益之預期型態。

IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正規定，收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，且該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

IAS 38「無形資產」之修正則規定，除下列有限情況外，收入並非衡量無形資產攤銷費用之適當基礎：

1. 無形資產係以收入之衡量表示（例如，合約預先設定當收入達特定門檻後無權再使用該無形資產），或
2. 能證明收入與無形資產經濟效益之耗用高度相關。

上述修正於生效日以後開始之年度期間推延適用，並允許提前適用。

(六) IFRS 15「客戶合約之收入」

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

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

1. 辨認客戶合約；
2. 辨認合約中之履約義務；
3. 決定交易價格；
4. 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
5. 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 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。

#### (七) 2012-2014 週期之年度改善

2012-2014 週期之年度改善修正 IFRS 5「待出售非流動資產及停業單位」、IFRS 7、IAS 19 及 IAS 34 等若干準則。

#### (八) 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，除小額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。

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。

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之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

## (二) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，請參閱附註十二、附表四及附表五。

## (三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 104 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

### 1. 確定福利退職後福利

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

### 2. 所得稅

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

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。

## 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。

### 所得稅

由於未來獲利之不可預測性，合併公司於 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止與投資子公司有關未認列之所得稅資產的暫時性差異分別尚有 22,810 仟元、21,975 仟元及 17,216 仟元。遞延所

得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或可減除暫時性差異而定。

由於母公司控制其子公司之股利政策，故可控制與該投資相關之暫時性差異迴轉之時點，該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉，故合併公司於 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止有關未認列所得稅負債的暫時性差異分別尚有 4,184,922 仟元、4,375,242 仟元及 3,821,012 仟元。

#### 六、現金及約當現金

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 2,569	\$ 3,269	\$ 2,494
銀行支票及活期存款	1,459,620	1,409,940	1,152,100
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）	<u>762,737</u>	<u>267,337</u>	<u>1,347,691</u>
	<u>\$ 2,224,926</u>	<u>\$ 1,680,546</u>	<u>\$ 2,502,285</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
活期存款	0.001%~0.35%	0.001%~0.35%	0.001%~0.35%
定期存款	0.28%~1.5%	0.3%~6.5%	0.15%~3.8%

#### 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
<u>金融資產—流動</u>			
指定透過損益按公允價值衡量			
組合式商品—信用連結結構型商品	<u>\$ 126,119</u>	<u>\$ 129,120</u>	<u>\$ -</u>
<u>金融負債—流動</u>			
持有供交易			
國內第一次無擔保可轉換公司債之認股權	<u>\$ 45,228</u>	<u>\$ 47,818</u>	<u>\$ -</u>
<u>金融負債—非流動</u>			
持有供交易			
國內第一次無擔保可轉換公司債之認股權	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 186,788</u>



## 八、應收票據及帳款淨額

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
應收票據	\$ 8	\$ -	\$ -
應收帳款	1,227,499	1,699,191	1,903,617
備抵呆帳	( 109,429)	( 111,605)	( 106,420)
應收帳款淨額	<u>\$ 1,118,078</u>	<u>\$ 1,587,586</u>	<u>\$ 1,797,197</u>

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

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

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
60 天以下	\$ 10,742	\$ 20,488	\$ 10,071
60 至 180 天	-	711	6,490
180 天以上	13,270	13,534	-
合 計	<u>\$ 24,012</u>	<u>\$ 34,733</u>	<u>\$ 16,561</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
104 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ -	\$ -
併購取得 (美金 3,400 仟元)	107,610	-	107,610
匯率評價	( 1,190)	-	( 1,190)
104 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 106,420</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 106,420</u>
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 111,605	\$ -	\$ 111,605
匯率評價	( 2,176)	-	( 2,176)
105 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 109,429</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 109,429</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 105 年 3 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 109,429 仟元。

#### 九、存 貨

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
製成品	\$ 917,571	\$ 791,208	\$ 1,260,186
在製品	663,943	622,755	954,601
原物料	<u>773,455</u>	<u>1,129,913</u>	<u>663,921</u>
	<u>\$ 2,354,969</u>	<u>\$ 2,543,876</u>	<u>\$ 2,878,708</u>

105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與存貨相關之銷貨成本分別 1,876,678 仟元及 2,053,104 仟元，其中包括存貨跌價 62,388 仟元及 30,695 仟元。

#### 十、其他金融資產

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
原始到期日超過 3 個月之定期存款(一)	\$ 4,848,680	\$ 5,157,869	\$ 4,805,020
附買回權零息債券(二)	<u>128,536</u>	<u>129,987</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 4,977,216</u>	<u>\$ 5,287,856</u>	<u>\$ 4,805,020</u>

(一) 截至 105 年及 104 年 3 月 31 日以及 104 年 12 月 31 日原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間分別為年利率 0.62%~4.03%、0.68%~5.5% 及 0.62%~4.0%。

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

#### 十一、以成本衡量之金融資產－非流動

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
國外未上市(櫃)特別股	<u>\$ 48,278</u>	<u>\$ 49,238</u>	<u>\$ 46,950</u>

合併公司所持有之上述未上市(櫃)股票投資，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。

合併公司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		
			105年 3月31日	104年 12月31日	104年 3月31日
敦泰電子股份有限公司	敦泰科技股份有限公司	投資控股	100%	100%	100%
敦泰電子股份有限公司	FocalTech Electronics, Ltd.	消費性電子晶片之研發、製造及銷售	100%	100%	100%
敦泰科技股份有限公司	FocalTech Systems, Inc.	投資控股	100%	100%	100%
FocalTech Systems, Inc.	FocalTech Systems, Ltd.	消費性電子晶片之研發、製造及銷售	100%	100%	100%
FocalTech Systems, Ltd.	敦泰科技(深圳)有限公司	消費性電子晶片之設計及研發	100%	100%	100%
FocalTech Systems, Ltd.	環正科技股份有限公司	消費性電子晶片之進出口報關手續	100%	100%	100%
FocalTech Electronics, Ltd.	敦泰電子科技(上海)有限公司	消費性電子晶片之銷售服務	100%	100%	100%
FocalTech Electronics, Ltd.	敦泰電子(深圳)有限公司	消費性電子晶片之設計及研發	100%	100%	100%

本公司之非重要子公司，105年3月31日包含環正科技股份有限公司、敦泰科技(深圳)有限公司、敦泰電子(深圳)有限公司及敦泰電子科技(上海)有限公司。另 FocalTech Electronics, Ltd. 於 104年3月31日亦為非重要子公司。

列入合併財務報告之非重要子公司，其財務報表並未經會計師核閱，該等公司民國105年及104年3月31日之資產總額分別為1,504,834仟元及1,220,264仟元，分別占合併資產總額約10.23%及7.66%；負債總額分別為539,869仟元及402,015仟元，分別占負債總額約16.19%及11.11%，民國105年及104年1月1日至3月31日認列綜合淨損分別為新台幣13,602仟元及64,356仟元，分別佔合併綜合損益之6.52%及54.95%。

## 十三、不動產、廠房及設備

成 本	房屋及建築	研發設備	辦公設備	資訊設備	租賃改良物	未完工程	合 計
104年1月1日餘額	\$ 37,600	\$ 137,724	\$ 11,416	\$ 32,058	\$ 28,467	\$ -	\$ 247,265
併購取得	-	26,460	304	-	30	2,492	29,286
增 添	-	1,591	159	1,453	1,400	8,751	13,354
淨兌換差額	-	( 1,454)	( 109)	( 417)	( 230)	-	( 2,210)
104年3月31日餘額	\$ 37,600	\$ 164,321	\$ 11,770	\$ 33,094	\$ 29,667	\$ 11,243	\$ 287,695

(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	未完工程	合計
累計折舊及減損							
104年1月1日餘額	\$ 348	\$ 73,238	\$ 5,508	\$ 13,263	\$ 15,518	\$ -	\$ 107,875
折舊費用	209	11,646	408	1,117	2,304	-	15,684
淨兌換差額	-	( 821)	( 61)	( 183)	( 172)	-	( 1,237)
104年3月31日餘額	<u>\$ 557</u>	<u>\$ 84,063</u>	<u>\$ 5,855</u>	<u>\$ 14,197</u>	<u>\$ 17,650</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 122,322</u>
104年1月1日淨額	<u>\$ 37,252</u>	<u>\$ 64,486</u>	<u>\$ 5,908</u>	<u>\$ 18,795</u>	<u>\$ 12,949</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 139,390</u>
104年3月31日淨額	<u>\$ 37,043</u>	<u>\$ 80,258</u>	<u>\$ 5,915</u>	<u>\$ 18,897</u>	<u>\$ 12,017</u>	<u>\$ 11,243</u>	<u>\$ 165,373</u>
成本							
105年1月1日餘額	\$ 37,600	\$ 189,640	\$ 13,069	\$ 36,526	\$ 42,362	\$ -	\$ 319,197
增添	-	1,713	75	540	-	-	2,328
處分	-	( 8,162)	( 71)	-	( 5,108)	-	( 13,341)
淨兌換差額	-	( 2,287)	( 127)	( 474)	( 236)	-	( 3,124)
105年3月31日餘額	<u>\$ 37,600</u>	<u>\$ 180,904</u>	<u>\$ 12,946</u>	<u>\$ 36,592</u>	<u>\$ 37,018</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 305,060</u>
累計折舊及減損							
105年1月1日餘額	\$ 1,184	\$ 124,651	\$ 7,195	\$ 18,164	\$ 27,814	\$ -	\$ 179,008
折舊費用	209	9,657	460	1,280	2,241	-	13,847
處分	-	( 8,161)	( 24)	-	( 2,670)	-	( 10,855)
淨兌換差額	-	( 1,834)	( 75)	( 251)	( 224)	-	( 2,384)
105年3月31日餘額	<u>\$ 1,393</u>	<u>\$ 124,313</u>	<u>\$ 7,556</u>	<u>\$ 19,193</u>	<u>\$ 27,161</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 179,616</u>
105年1月1日淨額	<u>\$ 36,416</u>	<u>\$ 64,989</u>	<u>\$ 5,874</u>	<u>\$ 18,362</u>	<u>\$ 14,548</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 140,189</u>
105年3月31日淨額	<u>\$ 36,207</u>	<u>\$ 56,591</u>	<u>\$ 5,390</u>	<u>\$ 17,399</u>	<u>\$ 9,857</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 125,444</u>

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

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

合併公司之不動產、廠房及設備未有提供質押或擔保之情形。

#### 十四、商譽

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日(註)
成本			
期初餘額	\$ 3,237,268	\$ -	\$ -
企業合併取得	-	3,237,268	3,237,268
期末淨額	<u>\$ 3,237,268</u>	<u>\$ 3,237,268</u>	<u>\$ 3,237,268</u>

合併公司於收購後一年內之衡量期間依實質有效稅率調整遞延所得稅資產及負債之認列，收購日之原始會計處理及暫定金額已調整，並重編比較資訊。

註：衡量期間為調整重編後。

相關資產負債表項目調整增加（減少）如下：

	104年1月2日
商 譽	<u>(\$ 52,404)</u>
遞延所得稅資產	<u>\$ 75,924</u>
遞延所得稅負債	<u>\$ 23,520</u>

#### 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>					
104年1月1日餘額	\$ 47,569	\$ 27,004	\$ 272	\$ -	\$ 74,845
併購取得	9,826	6,900	76,478	74,000	167,204
淨兌換差額	( 526)	( 289)	( 4)	-	( 819)
104年3月31日餘額	<u>\$ 56,869</u>	<u>\$ 33,615</u>	<u>\$ 76,746</u>	<u>\$ 74,000</u>	<u>\$ 241,230</u>
<u>累計攤銷</u>					
104年1月1日餘額	\$ 35,378	\$ 21,125	\$ 237	\$ -	\$ 56,740
攤銷費用	4,863	3,342	1,956	1,850	12,011
淨兌換差額	( 417)	( 243)	( 3)	-	( 663)
104年3月31日餘額	<u>\$ 39,824</u>	<u>\$ 24,224</u>	<u>\$ 2,190</u>	<u>\$ 1,850</u>	<u>\$ 68,088</u>
104年1月1日淨額	<u>\$ 12,191</u>	<u>\$ 5,879</u>	<u>\$ 35</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,105</u>
104年3月31日淨額	<u>\$ 17,045</u>	<u>\$ 9,391</u>	<u>\$ 74,556</u>	<u>\$ 72,150</u>	<u>\$ 173,142</u>
<u>成 本</u>					
105年1月1日餘額	\$ 62,741	\$ 60,367	\$ 76,744	\$ 74,000	\$ 273,852
增 添	994	4,447	-	-	5,441
淨兌換差額	( 1,026)	( 1,126)	( 4)	-	( 2,156)
105年3月31日餘額	<u>\$ 62,709</u>	<u>\$ 63,688</u>	<u>\$ 76,740</u>	<u>\$ 74,000</u>	<u>\$ 277,137</u>
<u>累計攤銷</u>					
105年1月1日餘額	\$ 50,675	\$ 34,907	\$ 8,051	\$ 7,400	\$ 101,033
攤銷費用	2,790	4,860	1,946	1,850	11,446
淨兌換差額	( 951)	( 703)	( 4)	-	( 1,658)
105年3月31日餘額	<u>\$ 52,514</u>	<u>\$ 39,064</u>	<u>\$ 9,993</u>	<u>\$ 9,250</u>	<u>\$ 110,821</u>
105年1月1日淨額	<u>\$ 12,066</u>	<u>\$ 25,460</u>	<u>\$ 68,693</u>	<u>\$ 66,600</u>	<u>\$ 172,819</u>
105年3月31日淨額	<u>\$ 10,195</u>	<u>\$ 24,624</u>	<u>\$ 66,747</u>	<u>\$ 64,750</u>	<u>\$ 166,316</u>

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

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

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
銀行信用借款：			
金額	\$ 244,606	\$ 269,775	\$ 219,100
年 利率	1.37%~1.39%	1.25%~1.62%	0.93%~1.08%

#### 十七、應付公司債

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
國內第一次無擔保可轉換公司債	\$ 996,200	\$ 996,200	\$ 996,200
減：應付可轉換公司債折價	( 35,498)	( 39,428)	( 51,124)
減：列為1年內到期部分	( 960,702)	( 956,772)	-
	\$ -	\$ -	\$ 945,076

本公司於102年6月17日發行5年期票面利率為零之第一次無擔保可轉換公司債1,000,000仟元，其用途係用於充實營運資金。債權人得於102年7月18日至107年6月7日止（除依法暫停過戶期間及自本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十個營業日起至權利分派基準日止，與辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易前一日止外），依轉換價格（發行時為每股新台幣57.03元，嗣後則依公式調整，105年3月31日之轉換價格為每股新台幣49.46元）向本公司請求將所持有之債券轉換為本公司之普通股股票，或於公司債發行滿3年（105年6月17日）要求本公司按債券面額之103.03%買回。自102年7月18日至107年5月8日止，若本公司普通股股票在台灣證券交易所之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達30%（含）以上時，或該可轉換公司債尚未轉換之債券總金額低於原發行總額之10%時，本公司亦得按約定公



式計算之價格將剩餘流通在外之債券全部贖回。本公司於債券到期日（107年6月17日）應按債券面額將剩餘債券全部贖回。

此一可轉換公司債，於合併購基準日重新評估公允價值，且此可轉換公司債所含轉換權組成部分，經重新評估並非透過以固定金額現金交換固定數量之合併公司本身之權益工具交割之轉換數，故分類為衍生性金融負債。併購基準日之公平價值如下：

	<u>104年1月2日</u>
應付可轉換公司債	\$941,210
可轉換公司債認股權（含轉換權及贖賣回權）	283,121

#### 十八、應付帳款

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 850,893</u>	<u>\$ 974,714</u>	<u>\$ 1,169,236</u>

本公司因營業而發生之應付帳款平均賒帳期間為15天~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

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
應付返利	\$ 362,890	\$ 438,250	\$ 324,011
應付薪資及獎金	303,888	388,586	207,870
應付勞健保及社會保險費	15,726	16,164	23,052
訴訟準備	82,927	94,317	106,623
應付專業服務費及其他	<u>34,824</u>	<u>43,068</u>	<u>47,628</u>
	<u>\$ 800,255</u>	<u>\$ 980,385</u>	<u>\$ 709,184</u>

#### 二十、退職後福利計畫

105年及104年1月1日至3月31日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以104年及103年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為237仟元及247仟元。

二一、權益

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
股本			
普通股	\$ 2,942,136	\$ 2,933,299	\$ 4,173,658
資本公積	6,599,880	6,592,641	6,570,198
保留盈餘	1,386,626	1,483,160	1,325,338
其他權益項目	<u>441,252</u>	<u>546,811</u>	<u>266,508</u>
	<u>\$11,369,894</u>	<u>\$11,555,911</u>	<u>\$12,335,702</u>

(一) 股本

普通股（普通股每股面額新台幣 10 元）

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
額定股數（仟股）	<u>500,000</u>	<u>500,000</u>	<u>500,000</u>
額定股本	<u>\$ 5,000,000</u>	<u>\$ 5,000,000</u>	<u>\$ 5,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數（仟股）	<u>294,214</u>	<u>293,330</u>	<u>417,366</u>
已發行股本	<u>\$ 2,942,136</u>	<u>\$ 2,933,299</u>	<u>\$ 4,173,658</u>

本公司於 104 年 1 月 2 日（合併基準日）與敦泰科技公司進行併購及股份轉換。本公司以發行新股之方式取得敦泰科技公司 100% 股權，換股比例為本公司普通股 4.8 股換發敦泰科技公司普通股 1 股，本公司合計增加發行股本 2,758,575 仟元，每股面額 10 元，共為 275,858 仟股。因此項併購案經綜合判斷為反向併購，依企業合併之會計處理，追溯調整法定資本為敦泰電子公司原發行股本 1,400,495 仟元加計增發之股本 2,758,575 仟元，追溯調整後之法定資本為 4,159,070 仟元。

本公司於 104 年 3 月 5 日經董事會決議辦理現金減資 1,249,021 仟元，銷除本公司股份 124,902 仟股，依減資前實收資本額為 4,179,262 仟元計算減資比例約為 30%。本減資案已於 104 年 6 月 10 日經股東常會決議通過，並於 104 年 8 月 26 日經金融監督管理委員會核准；嗣於 104 年 9 月 2 日經董事會決議通過減資基準日為 104 年 9 月 23 日，並已於 104 年 10 月 8 日辦理變更登記完竣。

## (二) 資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股、公司債轉換溢價及庫藏股票交易等）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。

因發行員工認股權產生之資本公積，不得作為其他用途，因逾期失效或可轉換公司債贖回時產生者得用以彌補虧損。

因採用權益法之投資及限制員工權利股票產生之資本公積，不得作為任何用途。

## (三) 保留盈餘及股利政策

依據本公司章程規定，每年決算後如有盈餘，除依法繳納營利事業所得稅及彌補以往年度虧損外，應先提撥 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。次依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，所餘盈餘按下列方式分派之，惟前述盈餘提供分派之比率及股東現金股利之比率，得視當年度實際獲利及資金狀況，經股東會決議調整之：

1. 股東股息提存股本之 6%。
2. 次就餘額提撥董事酬勞 1.5%；及員工紅利不低於 1%。然董事酬勞及員工紅利之計算不得加計前期累積未分配盈餘。員工紅利以股票發放時，其對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件由董事會訂定之。
3. 前款所餘，連同前期累積未分配盈餘為股東股利，由股東會決議股利分配數額。上述現金股利不得低於股利總數（股東股息及股東股利）之 10%，但現金股利每股若低於 0.5 元得不予發放。

如有前一年度累積或當年度發生但當年度稅後盈餘不足提列之股東權益減項，應自前一年度累積未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，並於擬撥供分派前先行扣除。

因應 104 年 5 月公司法之修正，本公司盈餘分派及股利政策已配合上述法規修正公司章程，並於 105 年 2 月 26 日董事會通過擬議，尚待於預計 105 年 6 月 22 日召開之股東常會決議。員工及董事酬勞估列基礎及實際配發情形，參閱附註二三之(三)員工福利費用。

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。

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 105 年 2 月 26 日舉行董事會及 104 年 6 月 10 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 104 及 103 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每股股利 (新台幣元)	
	104年度	103年度	104年度	103年度
法定盈餘公積	\$ 23,582	\$ 14,445		
現金股利	212,240	130,005	\$ 0.7222	\$ 0.3123

有關 104 年度之盈餘分配案尚待預計於 105 年 6 月 22 日召開之股東常會決議。

## 二二、收 入

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
手持式行動裝置應用晶片	\$ 2,306,883	\$ 2,428,057
其 他	1,684	1,088
	<u>\$ 2,308,567</u>	<u>\$ 2,429,145</u>

## 二三、繼續營業單位淨利

### (一) 財務成本

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
可轉換公司債利息	\$ 3,930	\$ 3,867
銀行借款利息	759	606
押金設算息	74	43
合 計	<u>\$ 4,763</u>	<u>\$ 4,516</u>

(二) 折舊及攤銷

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 13,847	\$ 15,684
無形資產	<u>11,446</u>	<u>12,011</u>
合計	<u>\$ 25,293</u>	<u>\$ 27,695</u>
折舊及攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	\$ 18,864	\$ 19,444
營業成本	<u>6,429</u>	<u>8,251</u>
合計	<u>\$ 25,293</u>	<u>\$ 27,695</u>

(三) 員工福利費用

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
退職後福利－確定提撥計畫	\$ 6,584	\$ 6,266
退職後福利－確定福利計畫 (附註二十)	237	247
股份基礎給付	6,562	20,752
其他員工福利	<u>326,899</u>	<u>351,854</u>
員工福利費用合計	<u>\$340,282</u>	<u>\$379,119</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 9,959	\$ 26,968
營業費用	<u>330,323</u>	<u>352,151</u>
	<u>\$340,282</u>	<u>\$379,119</u>

本公司員工紅利及董監事酬勞分別按當年度稅後淨利之一定比例估列，104年1月1日至3月31日因稅後係屬虧損，故104年1月1日至3月31日無需提列相關應付員工紅利及董監事酬勞。

依104年5月修正後公司法及及105年2月26日經董事會擬議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於1%及不高於1.5%提撥員工酬勞及董事酬勞。105年1月1日至3月31日因稅後係屬虧損，故本期無需提列相關應付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。

本公司於 105 年 2 月 26 日舉行董事會及 104 年 6 月 10 日舉行股東常會，分別決議通過 104 年度員工酬勞及董事酬勞與 103 年度員工紅利及董監事酬勞如下。104 年度員工酬勞及董事酬勞尚待預計於 105 年 6 月 22 日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

	104年度		103年度(註1)	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工酬勞	\$ 51,049	\$ -	\$ -	\$ -
董事酬勞	635	-	-	-

註 1：本公司於 104 年 6 月 10 日股東常會決議通過 103 年度之員工紅利及董監事酬勞數，係敦泰電子股份有限公司 103 年度分派之金額。

105 年 2 月 26 日舉行董事會決議配發之員工酬勞及董事酬勞與 104 年 6 月 10 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 104 及 103 年度合併財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。

有關本公司 105 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，及 104 年股東會決議之員工紅利及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

#### 二四、繼續營業單位所得稅

##### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅(利益)費用之主要組成項目如下：

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
當期產生者	\$ 416	\$ 5,774
遞延所得稅		
當期產生者	( 9,244)	( 2,246)
匯率影響數	<u>3,196</u>	<u>1,645</u>
	( <u>6,048</u> )	( <u>601</u> )
認列於損益之所得稅(利益)		
費用	( <u>\$ 5,632</u> )	<u>\$ 5,173</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.及 FocalTech Electronics, Ltd.依設立當地法律規定，免納所得稅賦。

敦泰電子股份有限公司及環正科技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）有限公司及敦泰電子（深圳）有限公司依所在地適用之企業所得稅率為 25%。

(二) 敦泰電子公司兩稅合一相關資訊：

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
股東可扣抵稅額帳戶 餘額	<u>\$ 62,742</u>	<u>\$ 62,742</u>	<u>\$ 67,050</u>

104 年度預計盈餘分配及 103 年度實際適用之稅額扣抵比率分別為 4.68%及 20.02%。

(三) 所得稅核定情形

本公司截至 102 年度及合併公司中之子公司環正科技股份有限公司截至 103 年度止之所得稅，業經稅捐稽徵機關核定。

二五、每股盈餘

	單位：每股元	
	<u>105年1月1日 至3月31日</u>	<u>104年1月1日 至3月31日</u>
基本每股虧損	<u>(\$ 0.33)</u>	<u>(\$ 0.13)</u>
稀釋每股虧損	<u>(\$ 0.33)</u>	<u>(\$ 0.34)</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	<u>105年1月1日 至3月31日</u>	<u>104年1月1日 至3月31日</u>
用以計算繼續營業單位基本每股盈餘之淨損	<u>(\$ 96,545)</u>	<u>(\$ 55,555)</u>
具稀釋作用潛在普通股之稅後影響：		
可轉換公司債利息	-	3,209
可轉換公司債評價利益	<u>-</u>	<u>(96,333)</u>
用以計算繼續營業單位稀釋每股盈餘之淨損	<u>(\$ 96,545)</u>	<u>(\$148,679)</u>

股 數	單位：仟股	
	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	292,299	414,952
具稀釋作用潛在普通股之影響： 轉換公司債	-	28,594
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>292,299</u>	<u>443,546</u>

合併公司 105 及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日限制型股票、流通在外認股權若進行轉換及員工分紅或員工酬勞視為以股票發放時，因具反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘之計算。

合併公司 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日轉換公司債因具反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘之計算。

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工分紅或員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅或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。於次年度股東會決議員工分紅或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。

## 二六、股份基礎給付協議

### (一) 104 年度認股權計畫

敦泰電子公司於 104 年 7 月 6 日經金融監督管理委員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。給與對象包含敦泰電子股份有限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、現金增資參與發行海外存託憑證及現金減資等），認股權行使價格及認股數量依規定公式予以調整。

105年1月1日至3月31日員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	105年1月1日至3月31日	
	單位	加權平均執行價格（元）
期初流通在外	2,688,000	\$ 12.7
本期放棄	( 97,000)	12.7
期末流通在外	<u>2,591,000</u>	12.7
本期給與之認股權加權平均公允價值（元）	<u>\$ 16.60</u>	

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

105年3月31日	
執行價格之範圍（元）	加權平均剩餘合約期限（年）
\$12.7	9.42

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

敦泰電子公司於102年7月11日經金融監督管理委員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數為 2,000,000 股，每股面額 10 元，以不低於認股權憑證發行之普通股收盤價之 50% 為認股價格。給與對象包含敦泰電子股份有

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

	105年1月1日至3月31日		104年1月1日至3月31日	
	單位	加權平均 執行價格 台幣(元)	單位	加權平均 執行價格 台幣(元)
員工認股權				
期初流通在外	1,578,500	\$ 39.4	1,744,000	\$ 27.6
本期放棄	( 8,500)	39.4	( 16,000)	27.6
本期逾期失效	( 83,000)	39.4	-	-
期末流通在外	<u>1,487,000</u>	39.4	<u>1,728,000</u>	27.6
期末可執行	<u>740,000</u>	39.4	<u>-</u>	-

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

105年3月31日		104年3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 範圍台幣(元)	加權平均剩餘 合約期限(年)
\$ 39.4	3.25	\$ 27.6	4.25

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，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。

105年及104年1月1日至3月31日員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	105年1月1日至3月31日		104年1月1日至3月31日	
	單位	加權平均執行價格 台幣(元)	單位	加權平均執行價格 台幣(元)
期初流通在外	6,738,924	\$ 18.61	2,434,079	\$ 70.19
併購基準日股數轉換	-	-	11,683,576	14.37
本期放棄	( 439,800)	25.67	( 673,800)	18.39
本期執行	( 941,906)	17.17	( 1,511,618)	15.12
期末流通在外	<u>5,357,218</u>	18.29	<u>9,498,158</u>	13.97
期末可執行	<u>3,280,029</u>	15.64	<u>2,098,365</u>	11.35

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

105年3月31日		104年3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 範圍台幣(元)	加權平均剩餘 合約期限(年)
\$ 1.82	4.07	\$ 1.43	5.08
2.07	4.80	1.62	5.81
2.22	5.07	1.75	6.07
2.39	5.32	1.88	6.32
3.14	5.56	2.46	6.57
4.37	5.86	3.43	6.86
5.53	6.09	4.34	7.09
7.09	6.32	5.57	7.32
14.25	5.86	11.21	6.86
17.95	6.57	14.13	7.57
25.52	6.88	20.09	7.88
29.47	7.02	23.20	8.02
33.42	7.23	26.31	8.23
38.29	6.83	30.13	7.84

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。



105年及104年1月1日至3月31日認列酬勞成本分別為1,392仟元及2,202仟元。

#### (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日併購日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合併基準日評估並無增額酬勞成本。

105年及104年1月1日至3月31日認列酬勞成本分別為5,170仟元及18,550仟元。

## 二七、企業合併

### (一) 收購本公司

	主 要 營 運 活 動	收 購 日	具表決權之 所有權權益/ 收購比例(%)
敦泰電子股份有限公司(本公司)	消費性電子晶片之研發、製造、銷售	104年1月2日	100%

此次併購行為主係為考量長期發展策略所需、整合雙方資源並提昇企業競爭力，為公司合併帶來業績成長、增加獲利並且創造更多價值。

### (二) 移轉對價

	本 公 司
發行權益工具取得敦泰科技公司100%股權部分	\$ 5,321,880
非控制權益(本公司給予之認股權及限制員工權利新股)	28,080
	<u>\$ 5,349,960</u>

(三) 收購日取得之資產及承擔之負債之公允價值

	本 公 司
流動資產	
現金及約當現金	\$ 717,370
應收帳款及其他應收款	2,177,210
存 貨	1,871,832
其 他	53,948
非流動資產	
固定資產	29,286
無形資產	167,204
遞延所得稅資產	129,342
其 他	3,339
流動負債	
短期借款	( 316,500)
應付帳款及其他應付款	( 1,344,710)
其 他	( 5,524)
非流動負債	
透過損益按公允價值衡量之金融負債	( 283,121)
應付公司債	( 941,210)
遞延所得稅負債	( 23,520)
其 他	( <u>122,254</u> )
	<u>\$ 2,112,692</u>

(四) 非控制權益

本公司給與其員工之流通在外認股權及限制員工權利新股，該等股份基礎給付協議，於收購日依市價基礎衡量被收購者報酬及替代性報酬。收購日用以決定市價基礎衡量金額之方法及重大假設詳附註二九。

1. 替代性報酬中屬合併移轉對價衡量部分：

	104年1月2日
認 股 權	\$ 16,277
限制員工權利新股	<u>11,803</u>
	<u>\$ 28,080</u>

2. 替代性報酬中屬合併後酬勞成本部分：

	104年1月2日
認股權	\$ 13,062
限制員工權利新股(認列於收購日資本公積 —限制員工權利新股項下)	<u>13,216</u>
	<u>\$ 26,278</u>

(五) 因收購產生之商譽

	<u>被收購公司</u>
移轉對價	\$ 5,321,880
加：非控制權益(敦泰電子公司給予之認股權及 限制員工權利新股)	28,080
減：所取得可辨認淨資產之公允價值	( <u>2,112,692</u> )
因收購產生之商譽	<u>\$ 3,237,268</u>

收購本公司產生之商譽，主要係來自控制溢價及本公司之其他無形資產。此外，合併所支付之對價係包含預期產生之合併綜效、收入成長、未來市場發展及本公司之員工價值。惟該等效益不符合可辨認無形資產之認列條件，故不單獨認列。

(六) 企業合併對經營成果之影響

自收購日起，來自被收購公司之經營成果如下：

	104年1月2日 至12月31日
營業收入	<u>\$ 7,230,043</u>
本期淨利	<u>\$ 1,620</u>

二八、營業租賃協議

合併公司為承租人

本公司及子公司業已簽訂辦公室、廠房及部分辦公設備之租賃合約，該等租賃合約將於107年3月間陸續到期。

當期認列於損益之租賃給付如下：

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
租賃給付	<u>\$ 16,143</u>	<u>\$ 65,497</u>	<u>\$ 15,455</u>

不可取消營業租賃之預計租金給付金額如下：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
不超過1年	\$ 28,066	\$ 43,651	\$ 36,889
1~5年	<u>8,940</u>	<u>9,013</u>	<u>24,508</u>
	<u>\$ 37,006</u>	<u>\$ 52,664</u>	<u>\$ 61,397</u>

## 二九、金融工具

### (一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

### (二) 公允價值資訊－按公允價值衡量之金融工具

#### 1. 公允價值層級

##### 105年3月31日

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

##### 104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</u> <u>量之金融資產</u>				
組合式商品	\$ -	\$ -	\$ 129,120	\$ 129,120
<u>透過損益按公允價值衡</u> <u>量之金融負債</u>				
可轉換公司債之認 股權	\$ -	\$ -	\$ 47,818	\$ 47,818

##### 104年3月31日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u> <u>量之金融負債</u>				
可轉換公司債之認 股權	\$ -	\$ -	\$ 186,788	\$ 186,788

2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

105年1月1日至3月31日

<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>	<u>衍 生 工 具</u>
組合式商品	
期初餘額	\$129,120
認列於損益（透過損益按公允價值衡量之金融資產損失）－未實現	( 498)
兌換差額	( 2,503)
期末餘額	<u>\$126,119</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>	
可轉換公司債之認股權	
期初餘額	\$ 47,818
認列於損益（透過損益按公允價值衡量之金融負債利益）－未實現	( 2,590)
期末餘額	<u>\$ 45,228</u>

104年1月1日至3月31日

<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>	<u>衍 生 工 具</u>
可轉換公司債之認股權	
期初餘額	\$ -
104年1月2日併購取得	283,121
認列於損益（透過損益按公允價值衡量之金融負債利益）－未實現	( 96,333)
期末餘額	<u>\$186,788</u>

3. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

(1) 組合式商品

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

(2) 可轉換公司債之認股權

可轉換公司債認股權係以二元樹可轉債評價模型評價，經考量評價日期、存續期間、本公司股票價格、轉換價格、波動度、無風險利率、風險折現率及流動性風險估

計公平價值。本公司取得外部金融工具評價報告，其採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

評價模型所採用輸入值如下：

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

4. 第3等級公允價值-可轉換公司債之認股權敏感度分析：

(1) 匯率風險

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

(2) 利率風險

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

(3) 股價風險

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

(4) 波動度對損益影響

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



### (三) 金融工具之種類

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>金融資產</u>			
備供出售金融資產(註1)	\$ 48,278	\$ 49,238	\$ 46,950
放款及應收款(註2)	8,360,656	8,418,571	9,116,359
透過損益按公允價值衡 量指定為透過損益按 公允價值衡量	126,119	129,120	-
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡 量	45,228	47,818	186,788
以攤銷後成本衡量(註3)	2,936,223	3,269,496	3,105,975

註1：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量之金融資產餘額。

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

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

### (四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括分類為現金及約當現金、應收帳款、其他金融資產、以成本衡量之金融資產、短期借款、應付帳款、其他應付款及應付公司債。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險(包含匯率風險、利率風險及其他價格風險)、信用風險及流動性風險。

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

合併公司之財務風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之財務風險，評估財務風險之影響，並執行相關規避財務風險的政策。財務風險管理政策業經定期覆核以反映市場情況及本公司運作之變化。合併公司透過訓練、管理準則及作業程序等內部控

制，致力於發展一個有紀律且具建設性的控制環境，使所有員工皆了解到自身之角色及義務。

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

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

#### 1. 市場風險

合併公司從事金融商品交易並未涉及重大市場風險變動之公平價值及價格風險，因是市場風險並不重大。

##### (1) 匯率風險

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註三三。

##### 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。

	105年1月1日至3月31日		104年1月1日至3月31日	
	美元之影響	人民幣之影響	美元之影響	人民幣之影響
損益及權益	<u>\$ 47,158</u> (i)	<u>\$ 7,981</u> (ii)	<u>\$153,318</u> (i)	<u>\$ 42,891</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、指定透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動、其他金融資產投資標的、短期借款（包含估計利息）及一年內到期之應付公司債（包含本金及估計利息之未折現金額）以及來自浮動利率之活期存款所產生之利率風險。合併公司之定期存款及指定透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動均為固定利率，其他金融資產-流動投資標的主係固定利率或保證最低利率且以攤銷後成本衡量，故利率變動並不會影響未來現金流量。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及負債如下：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融資產	<u>\$ 5,866,072</u>	<u>\$ 5,684,313</u>	<u>\$ 6,152,711</u>
具現金流量利率風險			
—金融資產	<u>\$ 1,459,620</u>	<u>\$ 1,409,940</u>	<u>\$ 1,152,100</u>
具公允價值利率風險			
—金融負債	<u>\$ 1,271,274</u>	<u>\$ 1,296,443</u>	<u>\$ 1,245,809</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 105 年及 104 年 3 月 31 日持有之利率變動金融資產部位，市場利率每上升 1 碼，浮動利率金融資產將分別有現金流入 912 仟元及 720 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 105 年 3 月 31 日止，前五大應收帳款餘額占本公司應收帳款餘額之百分比為 62%，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 105 年及 104 年 3 月 31 日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為 3,164,644 仟元及 2,056,500 仟元。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

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

105年3月31日

	短於1年	<u>1至5年</u>
<u>非衍生金融負債</u>		
固定利率工具		
短期借款	\$ 244,889	\$ -
一年內到期之 應付公司債	<u>1,026,385</u>	<u>-</u>
	<u>1,271,274</u>	<u>-</u>
無附息負債		
應付帳款	850,893	-
其他應付款	800,255	-
存入保證金	<u>-</u>	<u>79,768</u>
	<u>1,651,148</u>	<u>79,768</u>
	<u>\$ 2,922,422</u>	<u>\$ 79,768</u>

(2) 融資額度

	<u>105年3月31日</u>
無擔保銀行透支額度（每年重新檢視）	
— 已動用金額	\$ 244,606
— 未動用金額	<u>3,164,644</u>
	<u>\$ 3,409,250</u>

三十、關係人交易

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

(二) 主要管理階層薪酬

	<u>105年1月1日 至3月31日</u>	<u>104年1月1日 至3月31日</u>
長期員工福利	\$ 4,664	\$ 3,203
短期員工福利	15,455	17,444
退職後福利	151	262
股份基礎給付	<u>1,592</u>	<u>3,270</u>
	<u>\$ 21,862</u>	<u>\$ 24,179</u>

### 三一、質抵押之資產

本公司下列資產作為進口關稅之擔保品：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
質押定存單（帳列其他非流動資產）	<u>\$ 4,000</u>	<u>\$ 4,000</u>	<u>\$ 4,000</u>

### 三二、重大之期後事項

本公司為因應營運所需，經 105 年 4 月 28 日董事會決議通過子公司 FocalTech Systems, Ltd. 對本公司及子公司 FocalTech Electronics, Ltd. 資金貸與額度各 579,330 仟元及 2,574,800 仟元。

本公司為激勵員工及提昇員工向心力，經 105 年 4 月 28 日董事會決議於 105 年 4 月 29 日至 105 年 06 月 28 日間，自台灣證券集中交易市場買回本公司普通股股票 5,000 仟股，買回價格區間為 19.67 元至 42.94 元，作為辦理轉讓予員工之用途。

除上段所述及已於相關附註說明之重大期後事項外，本公司無其他重大之期後事項。

### 三三、具重大影響之外幣金融資產及負債之資訊

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

105 年 3 月 31 日

	外	匯 幣 (外幣兌功能性貨幣)	率 新 台 幣 (帳面金額)
<u>金 融 資 產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 59,955	0.0311 (美元：新台幣)	\$ 1,929,647
美 金	907	0.1548 (美元：人民幣)	29,177
人 民 幣	32,044	6.4612 (人民幣：美元)	159,618
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	20,519	0.0311 (美元：新台幣)	660,127
美 金	11,047	0.1548 (美元：人民幣)	355,544

104 年 12 月 31 日

	外	匯 幣 (外幣兌功能性貨幣)	率 新 台 幣 (帳面金額)
<u>金 融 資 產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 64,896	0.0305 (美元：新台幣)	\$ 2,838,274
美 金	959	0.1540 (美元：人民幣)	31,487
人 民 幣	91,688	6.4936 (人民幣：美元)	461,679
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	24,555	0.0305 (美元：新台幣)	97,406
美 金	13,974	0.1540 (美元：人民幣)	458,710

104 年 3 月 31 日

	外	匯 幣 (外幣兌功能性貨幣)	率 新 台 幣 (帳面金額)
<u>金 融 資 產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 136,751	0.032 (美元：新台幣)	\$ 4,280,309
美 金	3,512	0.1628 (美元：人民幣)	109,918
人 民 幣	168,336	6.1422 (人民幣：美元)	857,825
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	37,399	0.032 (美元：新台幣)	1,170,595
美 金	4,897	0.1628 (美元：人民幣)	153,267

#### 三四、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：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司及關聯企業）：附表二。
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：附表三。
11. 被投資公司資訊：附表四。

(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：附表五。
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：無。

三五、部門資訊

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



敦泰電子股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證 限額(註2)	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額 (註3)	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	\$2,311,182	\$ 965,550 (USD30,000)	\$ 965,550 (USD30,000)	\$ 60,511	\$ -	8.36	\$5,777,956	Y	N	N	其中 FocalTech Electronics, Ltd.及 FocalTech Systems, Ltd.向供應商採購原料，由敦泰電子提供背書保證共用額度 USD30,000 仟元。
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	2,311,182	2,252,950 (USD70,000)	2,252,950 (USD70,000)	314,179	-	19.50	5,777,956	Y	N	N	
1	FocalTech Systems, Ltd.	敦泰科技(深圳)有限公司	直接持有普通股 股權超過百分之 五十之子公司	5,777,956	643,700 (USD20,000)	643,700 (USD20,000)	-	643,700	10.54	5,777,956	Y	N	Y	

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、本公司及子公司因業務往來為他公司背書保證者，其背書保證金額以不超過背書保證前十二個月雙方間業務往來金額，且不超過本公司合併財務報表淨值百分之二十為限。所稱「業務往來金額」係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

二、本公司對外背書保證之總額不得超過本公司最近期之財務報表淨值之百分之五十。本公司對單一企業之背書保證額不得超過本公司最近期之財務報表淨值百分之二十，且以該被背書保證公司淨值百分之五十為限。

三、本公司之子公司對外背書保證之總額不得超過子公司最近期之財務報表淨值之百分之五十。本公司之子公司對單一企業之背書保證額度，不得超過子公司最近期之財務報表淨值百分之二十，且以該被背書保證公司淨值百分之五十為限。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，各該公司提供背書保證之額度不得超過本公司合併財務報表淨值之百分之五十。本公司直接及間接持有表決權股份百分之九十以上之公司間，其背書保證金額不得超過本公司淨值之百分之十。

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最近期之財務報表淨值百分之五十。本公司及其子公司整體對單一企業背書保證額度，不得超過本公司最近期經會計師簽證之合併財務報表淨值之百分之二十。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：係按 105 年 3 月 31 日之匯率 US\$1=\$32.185 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 105 年 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

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	
FocalTech Systems, Ltd.	股票 MCUBE, INC.	-	以成本衡量之金融資產	1,057,492	\$ 48,278 (USD 1,500)	2.84% (註 1)	\$ 48,278 (USD 1,500)	
	受益憑證 法商巴黎銀行信用連結結構型商品	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	126,119 (USD 3,919)	-	126,119 (USD 3,919)	
	中信證券國際零息債券	-	其他金融資產	-	128,536 (USD 3,994)	-	128,536 (USD 3,994)	

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，請參閱附表四及附表五。

註 3： 係按 105 年 3 月 31 日之匯率 US\$1=\$32.185 計算。

敦泰電子股份有限公司及子公司  
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 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

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	105年1月1日至3月31日 敦泰電子股份有限公司		1	預收關係人款項	11,694	註 2	0.08%
	1	FocalTech Electronics, Ltd.		敦泰科技(深圳)有限公司	勞務收入	125,887	註 2
2			FocalTech Systems, Ltd.		敦泰科技(深圳)有限公司	預付費用	122,286
	研發費用	87,562		註 2		3.79%	
	預付費用	195,249		註 2		1.33%	
	研發費用	35,745		註 2		1.55%	
2		敦泰電子科技(上海)有限公司	預付費用	38,009	註 2	1.65%	
			研發費用	13,888	註 2	0.60%	

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105年1月1日至3月31日

附表四

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		期末持有		被投資公司		本期認列之		備註
				本期(註2)	期末(註3)	股數	比率%	帳面金額(註2)	本期(損)益(註4及註5)	投資(損)益(註4及註5)		
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	5,491 (仟股)	100	TWD 5,925,810 (USD 184,117)	TWD 127,798 (USD 3,856)	TWD 127,798 (USD 3,856)	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、製造及銷售	TWD 485,994 (USD 15,100)	TWD 495,658 (USD 15,100)	3	100	TWD 129,042 (USD 4,009)	(TWD 161,693) (USD 4,878)	(TWD 161,693) (USD 4,878)	子公司	
敦泰科技股份有限公司	FocalTech Systems, Inc.	美國	投資控股	TWD 3,292,296 (USD 102,293)	TWD 3,357,763 (USD 102,293)	100	100	TWD 5,765,786 (USD 179,145)	TWD 129,100 (USD 3,895)	TWD 129,100 (USD 3,895)	子公司	
FocalTech Systems, Inc.	FocalTech Systems, Ltd.	Cayman Islands	消費性電子晶片之研發、製造及銷售	TWD 751,522 (USD 23,350)	TWD 766,466 (USD 23,350)	2	100	TWD 5,881,541 (USD 182,742)	TWD 127,802 (USD 3,856)	TWD 127,802 (USD 3,856)	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 50,000	TWD 50,000	5,000 (仟股)	100	TWD 214,826 (USD 6,675)	(TWD 4,261) (USD 129)	(TWD 4,261) (USD 129)	子公司	
FocalTech Systems, Ltd.	利順精密科技股份有限公司	台灣	電子零組件製造業、電子材料批發業、國際貿易業、電子材料零售業	TWD 75,000	TWD 75,000	7,500 (仟股)	32.7	TWD -	TWD -	TWD -	關聯企業(註6)	
環正科技股份有限公司	利順精密科技股份有限公司	台灣	電子零組件製造業、電子材料批發業、國際貿易業、電子材料零售業	TWD 8,000	TWD 8,000	800 (仟股)	3.5	TWD -	TWD -	TWD -	關聯企業(註6)	

註1：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表五。

註2：係按105年3月31日之匯率 US\$1=\$32.185 計算。

註3：係按104年12月31日之匯率 US\$1=\$32.825 計算。

註4：係按105年1月1日至3月31日之平均匯率 US\$1=\$33.1425 計算。

註5：環正科技股份有限公司，係按未經會計師核閱之同期間財務報告計算。

註6：FocalTech Systems, Ltd.及環正科技股份有限公司已於103年度對利順精密科技股份有限公司全數100%提列減損。

敦泰電子股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊  
民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

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	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	被投資公司 本期損益 (註 2 及註 3)	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資(損)益 (外幣為仟元) (註 2 及註 3)	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	消費性電子晶片之銷售服務	TWD 32,185 (USD 1,000)	(註 4)	TWD 32,185 (USD 1,000)	\$ -	\$ -	TWD 32,185 (USD 1,000)	(TWD 3,223) (USD 97)	100%	(TWD 3,223) (USD 97)	(TWD 16,313) (USD 507)	\$ -	
敦泰電子(深圳)有限公司	消費性電子晶片之設計及研發	TWD 32,185 (USD 1,000)	(註 4)	TWD 32,185 (USD 1,000)	-	-	TWD 32,185 (USD 1,000)	(TWD 1,498) (USD 45)	100%	(TWD 1,498) (USD 45)	TWD 28,807 (USD 895)	-	
敦泰科技(深圳)有限公司	消費性電子晶片之設計及研發	TWD 708,070 (USD 22,000)	(註 5)	-	-	-	-	TWD 3,463 (USD 104)	100%	TWD 3,463 (USD 104)	TWD 737,645 (USD 22,919)	-	

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
\$ 64,370 (USD 2,000)	\$ 919,568 (USD 29,933)	\$ 6,821,936

註 1：係按 105 年 3 月 31 日之匯率 US\$1=\$32.185 計算。

註 2：係按 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之平均匯率 US\$1=\$33.1425 計算。

註 3：係按未經會計師核閱之同期間財務報告計算。

註 4：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註 5：係由海外母公司之資金投資設立，資金未由台灣匯出投資。