

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3季

地址：新竹市科學工業園區篤行一路6號4樓

電話：(03)6661660

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10~12		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	12		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12~17		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~18		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18~19		五
(六) 重要會計項目之說明	19~43		六~三二
(七) 關係人交易	44		三三
(八) 質抵押之資產	44		三四
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	44~45		三五
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	45~46、47~50		三六
2. 轉投資事業相關資訊	46、51		三六
3. 大陸投資資訊	46、52		三六
(十四) 部門資訊	46		三七

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 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表及合併現金流量表業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

如合併財務報表附註十四所述，列入合併財務報告之非重要子公司，其財務報表並未經會計師核閱，該等公司民國 105 年及 104 年 9 月 30 日之資產總額分別為 1,986,072 仟元及 1,134,166 仟元，分別占合併資產總額之 14.42% 及 7.01%，負債總額分別為 584,263 仟元及 426,776 仟元，分別占負債總額之 21.56% 及 9.23%，民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損失總額分別為新台幣 52,828 仟元、340,454 仟元、94,240 仟元及 532,249 仟元，分別佔合併綜合損（益）總額之 61.96%、(58.78%)、41.21% 及 (123.35%)。

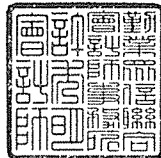
依本會計師核閱結果，除上段所述列入合併財務報告之非重要子公司，係依據未經會計師核閱之財務報表認列，倘該等財務報表經會計師核閱而有所調整時，對於財務報表之可能影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

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

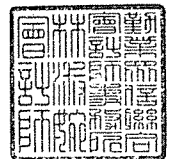
會計師 許 秀 明

許秀明



會計師 林 淑 婉

林淑婉



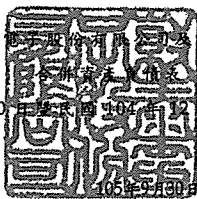
證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

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 11 月 10 日

民國 105 年 9 月 30 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元



代 碼	資 產	104年12月31日			104年9月30日		
		金 額	%	金 額	金 額	%	(衡量期間調整重編後)
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 1,808,230	13	\$ 1,690,441	11	\$ 3,022,616	19
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七及三二)	123,863	1	129,120	1	-	-
1130	持有至到期日金融資產—流動(附註九)	-	-	-	-	32,952	-
1170	應收帳款淨額(附註十)	1,430,625	11	1,587,586	10	1,670,292	10
130X	存貨(附註十一)	2,667,194	19	2,543,876	17	2,257,297	14
1476	其他金融資產(附註十二)	2,311,664	17	5,287,856	35	5,170,284	32
1479	其他流動資產	176,313	1	152,767	1	192,159	1
11XX	流動資產總計	8,517,889	62	11,391,646	75	12,345,600	76
	非流動資產						
1523	備供出售金融資產—非流動(附註八)	28,292	-	-	-	-	-
1527	持有至到期日金融資產—非流動(附註九)	15,816	-	-	-	-	-
1543	以成本衡量之金融資產(附註十三)	47,040	-	49,238	-	49,305	1
1600	不動產、廠房及設備(附註十五)	114,785	1	148,188	1	150,015	1
1805	商譽(附註十六及二九)	3,237,268	23	3,237,268	21	3,237,268	20
1821	其他無形資產(附註十七)	210,229	2	172,819	1	176,936	1
1840	遞延所得稅資產(附註十六)	145,595	1	154,154	1	185,170	1
1990	其他非流動資產(附註十五及三四)	1,458,892	11	57,743	1	27,153	-
15XX	非流動資產總計	5,257,917	38	3,819,410	25	3,825,847	24
1XXX	資 產 總 計	\$ 13,775,806	100	\$ 15,211,056	100	\$ 16,171,447	100
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註十八)	\$ 313,600	3	\$ 269,775	2	\$ 230,090	2
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註七及三二)	1,408	-	47,818	-	61,964	-
2170	應付帳款(附註二十)	954,587	7	974,714	6	875,900	6
2209	其他應付款(附註二一及三十)	952,470	7	980,385	7	2,105,896	13
2230	本期所得稅負債(附註四)	6,238	-	3,254	-	5,268	-
2320	一年內到期或可執行贖回及賣回權之應付公司債(附註十九)	33,642	-	956,772	6	-	-
2399	其他流動負債	129,421	1	68,781	1	67,202	-
21XX	流動負債總計	2,391,366	18	3,301,499	22	3,346,320	21
	非流動負債						
2530	應付公司債(附註十九)	-	-	-	-	952,857	6
2570	遞延所得稅負債	183,005	1	190,372	1	199,693	1
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四)	47,889	-	48,168	-	43,986	-
2645	存入保證金	77,722	1	87,850	1	68,942	1
2670	其他非流動負債—其他	10,400	-	10,400	-	10,400	-
25XX	非流動負債總計	319,016	2	336,790	2	1,275,878	8
2XXX	負債總計	2,710,382	20	3,638,289	24	4,622,198	29
	歸屬於本公司業主之權益(附註二三)						
	股 本						
3110	普通股	2,961,416	21	2,933,299	19	2,928,707	18
	資本公積						
3210	發行溢價	6,438,354	47	6,362,250	42	6,336,018	39
3271	員工認股權	65,858	-	103,350	-	100,244	1
3220	庫 藏 股	236	-	236	-	236	-
3273	限制員工權利股票	94,833	1	115,999	1	135,962	1
3280	員工認股權—逾期失效	13,730	-	10,806	-	10,806	-
3200	資本公積總計	6,613,011	48	6,592,641	43	6,583,266	41
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	165,045	1	141,463	1	141,463	1
3350	未分配盈餘	1,188,092	9	1,358,815	9	1,330,938	8
3300	保留盈餘總計	1,353,137	10	1,500,278	10	1,472,401	9
	其他權益						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	315,860	2	609,523	4	642,259	4
3425	備供出售金融資產未實現損益	(102)	-	-	-	-	-
3491	其他權益—員工未賺得酬勞	(45,291)	-	(62,974)	-	(77,384)	(1)
3400	其他權益總計	270,467	2	546,549	4	564,875	3
3500	庫藏股票	(132,607)	(1)	-	-	-	-
3XXX	權益總計	11,065,424	80	11,572,767	76	11,549,249	71
	負債與權益總計	\$ 13,775,806	100	\$ 15,211,056	100	\$ 16,171,447	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 11 月 10 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 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，並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7月1日至9月30日		104年7月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	\$ 3,056,139	100	\$ 2,899,675	100	\$ 8,324,695	100	\$ 8,531,311	100
5000	(2,428,595)	(80)	(2,396,141)	(83)	(6,685,176)	(80)	(7,100,087)	(83)
5900	627,544	20	503,534	17	1,639,519	20	1,431,224	17
	營業費用(附註二二、二五、二八及三三)							
6100	(114,728)	(4)	(125,249)	(4)	(335,376)	(4)	(339,015)	(4)
6200	(77,764)	(2)	(98,791)	(3)	(224,619)	(3)	(270,188)	(3)
6300	(332,077)	(11)	(314,265)	(11)	(983,962)	(12)	(973,966)	(11)
6000	(524,569)	(17)	(538,305)	(18)	(1,543,957)	(19)	(1,583,169)	(18)
6900	102,975	3	(34,771)	(1)	95,562	1	(151,945)	(1)
	營業外收入及支出							
7050	(844)	-	(4,138)	-	(8,098)	-	(12,951)	-
7225	-	-	-	-	-	-	33	-
7230	-	-	103,090	3	-	-	62,155	1
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(損)益(附註三二)							
7590	(24)	-	112,172	4	17,858	-	221,157	2
	其他利益及損失—淨額(附註十九)							
7610	4,355	-	(632)	-	(24,681)	-	17,572	-
7610	-	-	-	-	(1,986)	-	-	-
7630	(12,573)	-	-	-	(40,655)	(1)	-	-
7100	10,797	-	24,521	1	45,402	1	69,830	1
7000	1,711	-	235,013	8	(12,160)	-	357,796	4
7900	104,686	3	200,242	7	83,402	1	205,851	3
7951	(11,736)	-	13,800	-	(18,329)	-	15,662	-
8200	92,950	3	214,042	7	65,073	1	221,513	3
	本期其他綜合損益—淨額							
8360	後續可能重分類至損益之項目							
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額							
8362	(178,107)	(6)	365,205	13	(293,663)	(4)	209,982	2
8362	備供出售金融資產未實現評價損益							
8300	(102)	-	-	-	(102)	-	-	-
8300	其他綜合損益(稅後淨額)合計							
	(178,209)	(6)	365,205	13	(293,765)	(4)	209,982	2
8500	(\$ 85,259)	(3)	\$ 579,247	20	(\$ 228,692)	(3)	\$ 431,495	5
	淨利歸屬於：							
8610	\$ 92,950	3	\$ 214,042	7	\$ 65,073	1	\$ 221,513	3
	綜合損益總額歸屬於：							
8710	(\$ 85,259)	(3)	\$ 579,247	20	(\$ 228,692)	(3)	\$ 431,495	5
	每股盈餘(附註二七)							
9750	\$ 0.32		\$ 0.53		\$ 0.22		\$ 0.54	
9850	\$ 0.32		\$ 0.25		\$ 0.22		\$ 0.02	

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 11 月 10 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 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 83,402	\$ 205,851
A20010	不影響現金流量之收益費損項目：		
A20100	折舊費用	40,497	50,530
A20200	攤銷費用	40,477	30,973
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨利益	(17,858)	(221,157)
A20900	財務成本	8,098	12,951
A21200	利息收入	(45,402)	(69,830)
A21900	認股權酬勞成本	9,281	10,565
A21900	限制員工權利股票酬勞成本	15,209	42,657
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	1,986	-
A23100	處分備供出售金融資產利益	-	(33)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	141,631	78,194
A24100	未實現外幣兌換損失	1,932	279
A24200	買回應付公司債損失	32,021	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	145,809	494,370
A31200	存 貨	(324,308)	388,010
A31240	其他流動資產	(50,318)	(30,960)
A32150	應付帳款	2,803	(494,500)
A32180	其他應付款	14,934	8,018
A32230	其他流動負債	65,991	37,685
A32240	淨確定福利負債	(279)	2,597
A33000	營運產生之現金	165,906	546,200
A33300	支付之利息	(1,987)	(2,111)
A33500	支付之所得稅	(7,108)	(46,463)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>156,811</u>	<u>497,626</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(\$ 29,359)	(\$ 188,000)
B00400	出售備供出售金融資產價款	-	188,033
B00900	取得持有至到期日金融資產	(16,355)	(31,585)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(12,786)	(29,733)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	500	-
B04500	購置無形資產	(80,877)	(21,557)
B04900	併購本公司之首日現金流入(附註 二九)	-	717,370
B06500	其他金融資產減少	2,831,283	230,168
B06800	其他非流動資產增加	(1,474,441)	(4,118)
B07500	收取之利息	<u>53,844</u>	<u>72,514</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>1,271,809</u>	<u>933,092</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	57,289	-
C00200	償還短期借款	-	(96,392)
C01300	償還公司債	(990,617)	-
C03100	存入保證金(減少)增加	(10,128)	106
C04300	其他非流動負債增加	-	1,400
C04500	發放現金股利	(212,240)	(130,005)
C04800	員工執行認股權	41,757	34,868
C04900	購買庫藏股票	(132,607)	-
C05800	未既得限制員工權利股票返還股利	26	-
C09900	註銷限制員工權利股票	(376)	(1,591)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(1,246,896)</u>	<u>(191,614)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(63,935)</u>	<u>58,204</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加	117,789	1,297,308
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,690,441</u>	<u>1,725,308</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,808,230</u>	<u>\$ 3,022,616</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11月10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 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

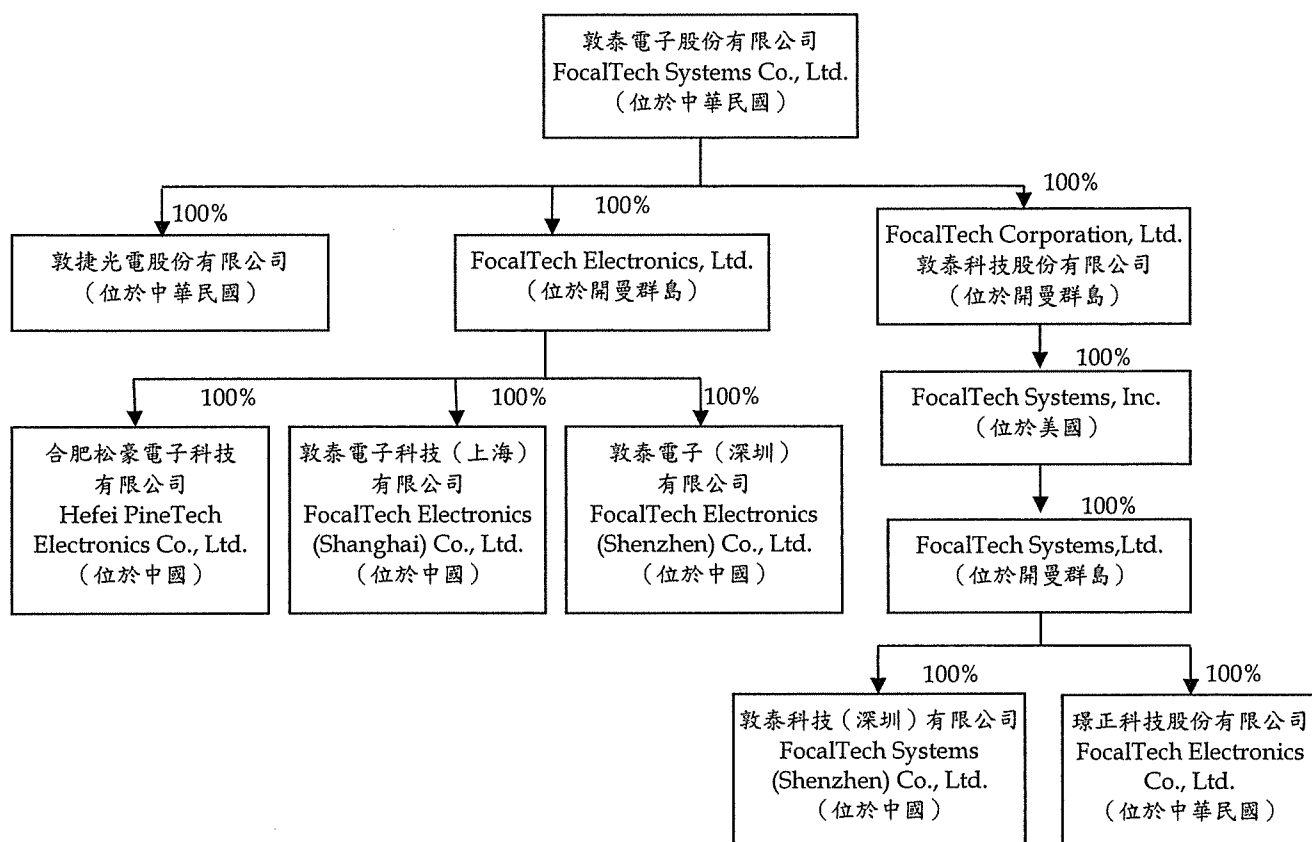
(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

敦泰電子股份有限公司（以下稱「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。

本公司之集團架構圖列示如下：



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）有限公司與敦泰電子（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。

合肥松豪電子科技有限公司之主要營運決策皆需經過本公司核准，故視為 FocalTech Electronics, Ltd. 100%實質控制之子公司，現正辦理股權移轉，完成後將成為 FocalTech Electronics, Ltd. 100%持股之子公司。

敦捷光電股份有限公司設立於 105 年 7 月，係由本公司 100% 持股之子公司。

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 10 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

(一) 經金管會認可將於 106 年適用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)

金融監督管理委員會 (以下稱「金管會」) 發布金管證審字第 1050026834 號函，認可 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC (以下稱「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>
「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 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
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016 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 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	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 27 之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016 年 1 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，上述 106 年適用之 IFRSs 規定將不致造成本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）會計政策之重大變動：

1. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

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

2. 2010-2012 週期之年度改善

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

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

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

IFRS 8 之修正係釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。106 年追溯適用 IFRS 8 之修正時，將增加彙總基準判斷之說明。

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

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 106 年適用之 IFRSs 修正規定對各期間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。

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

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

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9『金融工具』及 IFRS 4『保險合約』」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日

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

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

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

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

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

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

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」

產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

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

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

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

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

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

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

3. IFRS 16「租賃」

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

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除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。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

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

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，請參閱附註十四、附表五及附表六。

(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. 持有至到期日金融資產

合併公司投資達特定信用評等之公司債，且合併公司有積極意圖及能力持有至到期日，即分類為持有至到期日金融資產。

持有至到期日金融資產於原始認列後，係以有效利息法減除任何減損損失之攤銷後成本衡量。

2. 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。

3. 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。

4. 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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) 所得稅

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 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止有關未認列所得稅負債之暫時性差異分別尚有 4,252,246 仟元、4,392,962 仟元及 4,427,863 仟元。

(二) 商譽減損估計

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。

(三) 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

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 2,147	\$ 3,269	\$ 1,930
銀行支票及活期存款	1,339,209	1,419,835	1,426,855
約當現金(原始到期日在3個月以內之定期存款)	<u>466,874</u>	<u>267,337</u>	<u>1,593,831</u>
	<u>\$ 1,808,230</u>	<u>\$ 1,690,441</u>	<u>\$ 3,022,616</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
活期存款	0.001%~0.35%	0.001%~0.35%	0.001%~0.35%
定期存款	0.6%~4.5%	0.3%~6.5%	0.26%~4.42%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>金融資產—流動</u>			
指定透過損益按公允價值衡量			
組合型商品—信用連結			
結構型商品	<u>\$ 123,863</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>\$ 1,408</u>	<u>\$ 47,818</u>	<u>\$ 61,964</u>

八、備供出售金融資產—非流動

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
國外投資			
固定收益債券	<u>\$ 28,292</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

合併公司於 105 年第 3 季購買工銀國際租賃及中國工商銀行發行之固定收益債券，利率為 1.873~2.231%，到期日為 107 年 11 月 13 日至 108 年 9 月 29 日。

備供出售金融資產未有提供質押或擔保之情況。

九、持有至到期日金融資產—流動

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
<u>流 動</u>			
國外投資			
貨幣市場基金	\$ <u> -</u>	\$ <u> -</u>	\$ <u> 32,952</u>
<u>非 流 動</u>			
國外投資			
固定收益債券	\$ <u> 15,816</u>	\$ <u> -</u>	\$ <u> -</u>

合併公司於 104 年 8 月購買瑞士聯合銀行集團(UBS)易方達貨幣市場基金固定利率票據，利率 1.6%，為期 3 個月。

合併公司於 105 年 7 月購買中國神華能源發行之債券，利率為 1.9%，到期日為 107 年 1 月 20 日。

持有至到期日金融資產未有提供質押或擔保之情況。

十、應收帳款淨額

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
應收帳款	\$ 1,537,249	\$ 1,699,191	\$ 1,782,050
減：備抵呆帳	(<u> 106,624</u>)	(<u> 111,605</u>)	(<u> 111,758</u>)
應收帳款淨額	\$ <u> 1,430,625</u>	\$ <u> 1,587,586</u>	\$ <u> 1,670,292</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9月30日	104年12月31日	104年9月30日
60天以下	\$ 33,101	\$ 20,488	\$ 8,402
60至180天	15,427	711	-
180天以上	<u>12,929</u>	<u>13,534</u>	<u>13,552</u>
合計	<u>\$ 61,457</u>	<u>\$ 34,733</u>	<u>\$ 21,954</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
外幣換算差額	<u>4,148</u>	<u>-</u>	<u>4,148</u>
104年9月30日餘額	<u>\$ 111,758</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 111,758</u>
105年1月1日餘額	\$ 111,605	\$ -	\$ 111,605
外幣換算差額	<u>(4,981)</u>	<u>-</u>	<u>(4,981)</u>
105年9月30日餘額	<u>\$ 106,624</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 106,624</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9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106,624仟元。

十一、存 貨

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
製成品	\$ 960,544	\$ 791,208	\$ 1,014,866
在製品	773,740	622,755	707,540
原物料	<u>932,910</u>	<u>1,129,913</u>	<u>534,891</u>
	<u>\$ 2,667,194</u>	<u>\$ 2,543,876</u>	<u>\$ 2,257,297</u>

105年及104年7月1日至9月30日與105年及104年1月1日至9月30日之銷貨成本包括存貨跌價損失46,729仟元、19,274仟元、141,631仟元及78,194仟元。

十二、其他金融資產

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 2,311,664	\$ 5,157,869	\$ 5,170,284
附買回權零息債券	-	129,987	-
	<u>\$ 2,311,664</u>	<u>\$ 5,287,856</u>	<u>\$ 5,170,284</u>

截至105年9月30日暨104年12月31日及9月30日止，原始到期日超過3個月之定期存款利率區間分別為年利率0.37%~2.7%、0.62%~4.0%及0.68%~3.9%。

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%。

十三、以成本衡量之金融資產－非流動

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
國外未上市(櫃)普通股	<u>\$ 47,040</u>	<u>\$ 49,238</u>	<u>\$ 49,305</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。

以成本衡量之金融資產未有提供質押或擔保之情況。

十四、子公司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
本公司	敦泰科技股份有限公司	投資控股	100%	100%	100%
本公司	FocalTech Electronics, Ltd.	消費性電子晶片之研發、製造及銷售	100%	100%	100%
本公司	敦捷光電股份有限公司	消費性電子晶片之研發、製造及銷售	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%

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比		
			105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日
FocalTech Systems, Ltd.	敦泰科技(深圳)有限公司	消費性電子晶片之設計及研發	100%	100%	100%
FocalTech Systems, Ltd.	環正科技股份有限公司	消費性電子晶片之進出口報關手續	100%	100%	100%
FocalTech Electronics, Ltd.	敦泰電子科技(上海)有限公司	消費性電子晶片之銷售服務	100%	100%	100%
FocalTech Electronics, Ltd.	敦泰電子(深圳)有限公司	消費性電子晶片之設計及研發	100%	100%	100%
FocalTech Electronics, Ltd.	合肥松豪電子科技有限公司	消費性電子晶片之研發、製造及銷售	註1	註1	註1

註 1：合併公司有權力指派及罷黜公司董事會過半數之成員，具主導其攸關活動之實質能力，故將其列為子公司，現正辦理股權移轉，完成後將成為 FocalTech Electronics, Ltd. 100% 持股之子公司。

註 2：敦捷光電股份有限公司設立於 105 年 7 月。

本公司之非重要子公司，105 年 9 月 30 日包含環正科技股份有限公司、敦捷光電股份有限公司、敦泰科技(深圳)有限公司、敦泰電子(深圳)有限公司、敦泰電子科技(上海)有限公司及合肥松豪電子科技有限公司。另 FocalTech Electronics, Ltd. 於 104 年 9 月 30 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 105 年及 104 年 9 月 30 日之資產總額分別為 1,986,072 仟元及 1,134,166 仟元，分別占合併資產總額之 14.42% 及 7.01%；負債總額分別為 584,263 仟元及 426,776 仟元，分別占負債總額之 21.56% 及 9.23%，105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列綜合損失總額分別為新台幣 52,828 仟元、340,454 仟元、94,240 仟元及 532,249 仟元，分別佔合併綜合損(益)總額之 61.96%、(58.78%)、41.21% 及 (123.35%)。

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	未完工程	合計
成 本							
104年1月1日餘額	\$ 37,600	\$ 137,724	\$ 11,416	\$ 32,058	\$ 28,467	\$ -	\$ 247,265
併購取得(附註二九)	-	26,460	304	-	30	2,492	29,286
重分類	-	-	-	-	2,492	(2,492)	-
增 添	-	12,988	1,961	4,183	11,733	-	30,865
淨兌換差額	-	4,064	22	32	(2)	-	4,116
104年9月30日餘額	<u>\$ 37,600</u>	<u>\$ 181,236</u>	<u>\$ 13,703</u>	<u>\$ 36,273</u>	<u>\$ 42,720</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 311,532</u>
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	627	35,364	1,316	3,561	9,662	-	50,530
淨兌換差額	-	3,026	5	29	52	-	3,112
104年9月30日餘額	<u>\$ 975</u>	<u>\$ 111,628</u>	<u>\$ 6,829</u>	<u>\$ 16,853</u>	<u>\$ 25,232</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 161,517</u>
104年9月30日淨額	<u>\$ 36,625</u>	<u>\$ 69,608</u>	<u>\$ 6,874</u>	<u>\$ 19,420</u>	<u>\$ 17,488</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 150,015</u>
成 本							
105年1月1日餘額	\$ 37,600	\$ 195,807	\$ 14,258	\$ 37,443	\$ 42,362	\$ -	\$ 327,470
增 添	-	8,552	634	3,600	-	-	12,786
處 分	-	(7,992)	(71)	-	(5,109)	-	(13,172)
淨兌換差額	-	(6,987)	(725)	(2,502)	(1,145)	-	(11,359)
105年9月30日餘額	<u>\$ 37,600</u>	<u>\$ 189,380</u>	<u>\$ 14,096</u>	<u>\$ 38,541</u>	<u>\$ 36,108</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 315,725</u>
累計折舊及減損							
105年1月1日餘額	\$ 1,184	\$ 124,836	\$ 7,243	\$ 18,205	\$ 27,814	\$ -	\$ 179,282
折舊費用	627	27,915	1,543	4,047	6,365	-	40,497
處 分	-	(7,992)	(24)	-	(2,670)	-	(10,686)
淨兌換差額	-	(5,379)	(385)	(1,290)	(1,099)	-	(8,153)
105年9月30日餘額	<u>\$ 1,811</u>	<u>\$ 139,380</u>	<u>\$ 8,377</u>	<u>\$ 20,962</u>	<u>\$ 30,410</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 200,940</u>
104年12月31日及105年1月							
1日淨額	<u>\$ 36,416</u>	<u>\$ 70,971</u>	<u>\$ 7,015</u>	<u>\$ 19,238</u>	<u>\$ 14,548</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 148,188</u>
105年9月30日淨額	<u>\$ 35,789</u>	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ 5,719</u>	<u>\$ 17,579</u>	<u>\$ 5,698</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 114,785</u>

敦泰科技(深圳)有限公司因購置辦公大樓，於105年第3季支付1,373,208仟元，帳列非流動資產項下。

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

不動產、廠房及設備未有提供質押或擔保之情形。

十六、商 譽

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30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>

註：衡量期間為調整重編後。

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。

資產負債表相關項目調整增加（減少）如下：

	104年9月30日
商譽	<u>\$ 31,278</u>
遞延所得稅資產	<u>(\$ 31,278)</u>

十七、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(附註二九)	9,826	6,900	76,478	74,000	167,204
增添	-	21,557	-	-	21,557
淨兌換差額	<u>1,834</u>	<u>1,937</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,771</u>
104年9月30日餘額	<u>\$ 59,229</u>	<u>\$ 57,398</u>	<u>\$ 76,750</u>	<u>\$ 74,000</u>	<u>\$ 267,377</u>
<u>累計攤銷及減損</u>					
104年1月1日餘額	\$ 35,378	\$ 21,125	\$ 237	\$ -	\$ 56,740
攤銷費用	10,648	8,907	5,868	5,550	30,973
淨兌換差額	<u>1,692</u>	<u>1,036</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,728</u>
104年9月30日餘額	<u>\$ 47,718</u>	<u>\$ 31,068</u>	<u>\$ 6,105</u>	<u>\$ 5,550</u>	<u>\$ 90,441</u>
104年9月30日淨額	<u>\$ 11,511</u>	<u>\$ 26,330</u>	<u>\$ 70,645</u>	<u>\$ 68,450</u>	<u>\$ 176,936</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	4,047	76,830	-	-	80,877
淨兌換差額	<u>(2,368)</u>	<u>(4,841)</u>	<u>(19)</u>	<u>-</u>	<u>(7,228)</u>
104年9月30日餘額	<u>\$ 64,420</u>	<u>\$ 132,356</u>	<u>\$ 76,725</u>	<u>\$ 74,000</u>	<u>\$ 347,501</u>
<u>累計攤銷及減損</u>					
105年1月1日餘額	\$ 50,675	\$ 34,907	\$ 8,051	\$ 7,400	\$ 101,033
攤銷費用	8,462	20,626	5,839	5,550	40,477
淨兌換差額	<u>(2,241)</u>	<u>(1,978)</u>	<u>(19)</u>	<u>-</u>	<u>(4,238)</u>
105年9月30日餘額	<u>\$ 56,896</u>	<u>\$ 53,555</u>	<u>\$ 13,871</u>	<u>\$ 12,950</u>	<u>\$ 137,272</u>
104年12月31日及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9月30日淨額	<u>\$ 7,524</u>	<u>\$ 78,801</u>	<u>\$ 62,854</u>	<u>\$ 61,050</u>	<u>\$ 210,229</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

技術授權	3至5年
電腦軟體	1至5年
專利權	7至10年
商標權	10年

十八、短期借款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
銀行信用借款：			
金額	\$ 313,600	\$ 269,775	\$ 230,090
年 利率	1.25%	1.25%~1.62%	1.12%

十九、應付公司債

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
國內第一次無擔保可轉換公司債	\$ 34,600	\$ 996,200	\$ 996,200
減：應付可轉換公司債折價	(958)	(39,428)	(43,343)
減：列為1年內到期或可執行贖回及賣回權部分	(33,642)	(956,772)	-
	\$ -	\$ -	\$ 952,857

除下列說明外，發行辦法請參閱 104 年度合併財務報告附註十八。

本公司於 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日自公開市場買回應付公司債 2,508 張，另持有公司債之債權人於 105 年 6 月 17 日要求本公司按債券面額之 103.3% 贖回 7,108 張，兩者合計金額共計 990,617 仟元，認列公司債損失 32,021 仟元。

二十、應付帳款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應付帳款			
因營業而發生	\$ 954,587	\$ 974,714	\$ 875,900

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

二一、其他應付款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應付股款（附註三十）	\$ -	\$ -	\$ 1,249,021
應付返利	410,512	438,250	350,196
應付薪資及獎金	407,837	388,586	328,917
應付勞健保及社會保險費	16,244	16,164	26,001
訴訟準備	77,948	94,317	102,267
應付專業服務費及其他	39,929	43,068	49,494
	\$ 952,470	\$ 980,385	\$ 2,105,896

二二、退職後福利計畫

105年及104年7月1日至9月30日與105年及104年1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以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、247仟元、710仟元及742仟元。

二三、權益

(一) 股本

普通股（每股面額新台幣10元）

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
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>296,142</u>	<u>293,330</u>	<u>292,871</u>
已發行股本	<u>\$ 2,961,416</u>	<u>\$ 2,933,299</u>	<u>\$ 2,928,707</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 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月 22 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，每年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提撥 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。修正前後章程之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二五之(三)員工福利費用。

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年就當年度盈餘提撥不低於 10% 分配股東股息紅利；分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之 10%，但現金股利每股低於 0.5 元得不予發放。

法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列。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 6 月 22 日及 104 年 6 月 10 日舉行股東常會，分別決議通過 104 及 103 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利	
	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

(四) 庫藏股票

	單位 (仟股)
105 年 1 月 1 日股數	-
本期增加	<u>5,000</u>
105 年 9 月 30 日股數	<u><u>5,000</u></u>

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。子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理，除不得參與本公司之現金增資及無表決權外，其餘與一般股東權利相同。

二四、收 入

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
手持式行動裝置應用晶片	\$3,056,139	\$2,899,675	\$8,306,876	\$8,528,839
其 他	-	-	17,819	2,472
	<u>\$3,056,139</u>	<u>\$2,899,675</u>	<u>\$8,324,695</u>	<u>\$8,531,311</u>

二五、本期淨利

(一) 財務成本

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
可轉換公司債利息	\$ 138	\$ 3,898	\$ 6,391	\$ 11,647
銀行借款利息	706	240	1,633	1,304
押金設算息	-	-	74	-
合 計	<u>\$ 844</u>	<u>\$ 4,138</u>	<u>\$ 8,098</u>	<u>\$ 12,951</u>

(二) 折舊及攤銷

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 12,631	\$ 18,641	\$ 40,497	\$ 50,530
無形資產	<u>16,428</u>	<u>8,705</u>	<u>40,477</u>	<u>30,973</u>
合計	<u>\$ 29,059</u>	<u>\$ 27,346</u>	<u>\$ 80,974</u>	<u>\$ 81,503</u>
折舊及攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	\$ 23,706	\$ 19,522	\$ 63,178	\$ 57,782
營業成本	<u>5,353</u>	<u>7,824</u>	<u>17,796</u>	<u>23,721</u>
合計	<u>\$ 29,059</u>	<u>\$ 27,346</u>	<u>\$ 80,974</u>	<u>\$ 81,503</u>

(三) 員工福利費用

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 6,569	\$ 6,826	\$ 19,908	\$ 20,018
確定福利計畫 (附註二二)	237	247	710	742
股份基礎給付	10,908	18,298	24,490	53,222
其他員工福利	<u>326,497</u>	<u>336,299</u>	<u>986,066</u>	<u>1,027,386</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 344,211</u>	<u>\$ 361,670</u>	<u>\$ 1,031,174</u>	<u>\$ 1,101,368</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 22,098	\$ 24,753	\$ 62,103	\$ 77,456
營業費用	<u>322,113</u>	<u>336,917</u>	<u>969,071</u>	<u>1,023,912</u>
	<u>\$ 344,211</u>	<u>\$ 361,670</u>	<u>\$ 1,031,174</u>	<u>\$ 1,101,368</u>

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月 22 日經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工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。

修正前之章程係規定以當年度稅後可分配盈餘分別以不低於 1% 及 1.5% 分派員工紅利及董事酬勞。

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 年度員工紅利及董事酬勞如下。104 年度員工酬勞及董事酬勞已於 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	股票	現金紅利	股票紅利
員工酬勞／紅利	\$ 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事酬勞與 104 及 103 年度合併財務報告認列之員工分紅及董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。

二六、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 5,129	\$ 1,694	\$ 11,838	\$ 10,721
以前年度之調整	-	3	-	704
	<u>5,129</u>	<u>1,697</u>	<u>11,838</u>	<u>11,425</u>
遞延所得稅				
本期產生者	<u>6,607</u>	(<u>15,497</u>)	<u>6,491</u>	(<u>27,087</u>)
認列於損益之所得稅費用（利益）	<u>\$ 11,736</u>	<u>(\$ 13,800)</u>	<u>\$ 18,329</u>	<u>(\$ 15,662)</u>

(二) 本公司兩稅合一相關資訊

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 51,708</u>	<u>\$ 62,742</u>	<u>\$ 91,443</u>
盈餘分配適用之稅額扣抵比率		<u>104年度</u> 4.68%	<u>103年度</u> 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璟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。

二七、每股盈餘

	單位：每股元			
	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.32</u>	<u>\$ 0.53</u>	<u>\$ 0.22</u>	<u>\$ 0.54</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.32</u>	<u>\$ 0.25</u>	<u>\$ 0.22</u>	<u>\$ 0.02</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 淨利	\$ 92,950	\$ 214,042	\$ 65,073	\$ 221,513
具稀釋作用潛在普通股之 稅後影響：				
可轉換公司債	-	(108,937)	-	(211,490)
用以計算稀釋每股盈餘之 淨利	<u>\$ 92,950</u>	<u>\$ 105,105</u>	<u>\$ 65,073</u>	<u>\$ 10,023</u>

股 數

	單位：仟股			
	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	288,612	403,447	290,733	409,108
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
可轉換公司債（註）	-	20,146	-	20,146
認股權	2,503	4,161	2,838	7,152
限制型股票	816	154	852	544
員工酬勞	-	-	344	-
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>291,931</u>	<u>427,908</u>	<u>294,767</u>	<u>436,950</u>

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

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

二八、股份基礎給付協議

合併公司於 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日未新增發行員工認股權或限制員工權利新股，除 104 年度認股權計畫外，其餘發行計畫內容請參閱 104 年度合併財務報告附註二七。

已發行之員工認股權及限制員工權利新股相關資訊如下：

(一) 104 年度認股權計畫

本公司於 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。給與對象包含本公司及子公司符合特定條件之員工，且認股權憑證之存續期間為 10 年。憑證持有人於發行屆滿 2 年之日起，可行使被給與 50% 之認股權證，其後每年可行使被給與 25% 之認股權。認股權發行後，遇有本公司股份普通股股份發生變動時（即辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、公司合併、公司分割、股票分割及現金增資參與發行海外存託憑證等），認股權行使價格及認股數量依規定公式予以調整。

104 年度員工認股權之相關資訊如下：

員 工 認 股 權	105年1月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日	
	單 位	加 權 平 均 執 行 價 格 (元)	單 位	加 權 平 均 執 行 價 格 (元)
期初流通在外	2,688,000	\$ 12.7	-	\$ -
本期給予	-	-	2,800,000	10
本期放棄	(182,000)	12.6	-	-
期末流通在外	<u>2,506,000</u>	12.4	<u>2,800,000</u>	10
本期給予之認股權加權平均公允價值				<u>\$ 16.60</u>

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

員工認股權	105年1月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日	
	單位	加權平均 執行價格 台幣(元)	單位	加權平均 執行價格 台幣(元)
期初流通在外	1,578,500	\$ 39.4	1,744,000	\$ 27.60
本期放棄	(93,750)	39.3	(89,500)	27.60
本期執行	-	-	(9,500)	27.60
本期逾期失效	(176,000)	39.2	(1,500)	27.60
期末流通在外	<u>1,308,750</u>	38.5	<u>1,643,500</u>	27.60
期末可執行	<u>980,500</u>	38.5	<u>823,000</u>	27.60

(三) 95 年度認股權計畫

員工認股權	105年1月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日	
	單位	加權平均 執行價格 (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	(699,600)	26.43	(1,585,200)	17.33
本期執行	(2,959,265)	14.11	(2,705,659)	12.79
期末流通在外	<u>3,080,059</u>	20.55	<u>7,392,717</u>	14.32
期末可執行	<u>2,306,680</u>	18.87	<u>3,126,727</u>	11.73

於 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，合併公司認列認股權酬勞成本分別為 9,281 仟元及 10,565 仟元。

(四) 103 及 102 年度限制員工權利新股發行計畫

於 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，合併公司認列限制員工權利股票酬勞成本分別為 15,209 仟元及 42,657 仟元。

二九、企業合併

(一) 收購本公司

	<u>主要營運活動</u>	<u>收購日</u>	<u>具表決權之 所有權權益/ 收購比例(%)</u>
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%

併購本公司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

	<u>本 公 司</u>
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
合 計	<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

	<u>本 公 司</u>
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	
不動產、廠房及設備	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)

(接次頁)

(承前頁)

	本 公 司
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	(122,254)
	<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請參閱 104 年度合併財務報告附註二七。

1. 替代性報酬中屬合併移轉對價衡量部分：

	本 公 司
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：

	本 公 司
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

	本 公 司
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	(2,112,692)
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。

三十、非現金交易

合併公司於104年6月10日經股東會決議辦理現金減資1,249,021仟元於104年9月30尚未發放。

三一、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106年12月間陸續到期。

不可取消營業租賃之未來最低租賃總額如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
不超過1年	\$ 39,999	\$ 44,645	\$ 45,366
1~5年	<u>1,234</u>	<u>9,959</u>	<u>10,465</u>
	<u>\$ 41,233</u>	<u>\$ 54,604</u>	<u>\$ 55,831</u>

三二、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

105年9月30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	\$ _____	\$ _____	\$ 123,863	\$ 123,863
<u>備供出售金融資產</u>				
固定收益債券	\$ _____	\$ 28,292	\$ _____	\$ 28,292
<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	\$ _____	\$ _____	\$ 1,408	\$ 1,408

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 9 月 30 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>量之金融負債</u>				
可轉換公司債之認股權	\$ _____	\$ _____	\$ 61,964	\$ 61,964

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>	<u>衍 生 工 具</u>
組合式商品	
期初餘額	\$ 129,120
認列於損益（透過損益按公允價值衡量之金融資產利益）－未實現	523
兌換差額	(5,780)
期末餘額	\$ 123,863

<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>	<u>衍 生 工 具</u>
可轉換公司債之認股權	
期初餘額	\$ 47,818
認列於損益（透過損益按公允價值衡量之金融負債利益）－已實現	(17,082)
－未實現	(253)
清 償	(29,075)
期末餘額	\$ 1,408

104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</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	(221,157)
期末餘額	\$ 61,964

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

- (1) 衍生工具－組合式商品係屬信用連結結構型商品，其評價係由交易對手（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) 衍生工具－可轉換公司債之認股權係以二元樹可轉債評價模型評價，經考量評價日期、存續期間、本公司股票價格、轉換價格、波動度、無風險利率、風險折現率及流動性風險估計公平價值。本公司取得外部金融工具評價報告，其採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

(三) 金融工具之種類

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
指定為透過損益按公允價值衡量	\$ 123,863	\$ 129,120	\$ -
放款及應收款（註1）	5,589,026	8,606,718	9,875,229
備供出售金融資產（註2）	75,332	49,238	49,305
持有至到期日之投資	15,816	-	32,952
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	1,408	47,818	61,964
以攤銷後成本衡量（註3）	2,332,021	3,269,496	4,233,685

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）。

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、透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債、應收帳款、其他金融資產、備

供出售金融資產、持有至到期日金融資產、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。

1. 市場風險

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

(1) 匯率風險

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三五。

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及權益增加之金額；當功能性貨幣相對於各相關外幣升值5%時，淨資產將使稅前淨利及權益增加之金額。

	105年1月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日	
	美元之影響	人民幣之影響	美元之影響	人民幣之影響
損益及權益	<u>\$ 13,554</u> (i)	<u>\$ 2,429</u> (ii)	<u>\$ 80,438</u> (i)	<u>\$ 75,707</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、其他金融資產投資標的、短期借款及應付公司債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均為固定利率，其他金融資產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9月30日	104年12月31日	104年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	<u>\$ 2,946,509</u>	<u>\$ 5,684,313</u>	<u>\$ 6,797,067</u>
具現金流量利率風險			
－金融資產	<u>\$ 1,339,209</u>	<u>\$ 1,419,835</u>	<u>\$ 1,426,855</u>
具公允價值利率風險			
－金融負債	<u>\$ 347,242</u>	<u>\$ 1,296,443</u>	<u>\$ 1,256,475</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 9 月 30 日持有之利率變動金融資產部位，市場利率每上升 1 碼，浮動利率金融資產將分別有現金流入 2,511 仟元及 2,675 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 9 月 30 日止，前五大應收帳款餘額占本公司應收帳款餘額之百分比為 53%，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 9 月 30 日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為 1,813,600 仟元及 3,279,150 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 9 月 30 日

	<u>短於1年</u>	<u>1至5年</u>
<u>非衍生金融負債</u>		
<u>固定利率工具</u>		
短期借款	\$ 314,588	\$ -
應付公司債	<u>34,600</u>	<u>-</u>
	<u>349,188</u>	<u>-</u>
<u>無附息負債</u>		
應付帳款	954,587	-
其他應付款	952,470	-
存入保證金	<u>-</u>	<u>77,722</u>
	<u>1,907,057</u>	<u>77,722</u>
	<u>\$ 2,256,245</u>	<u>\$ 77,722</u>

(2) 融資額度

	<u>105年9月30日</u>
<u>無擔保銀行透支額度（每年重新檢視）</u>	
— 已動用金額	\$ 313,600
— 未動用金額	<u>1,813,600</u>
	<u>\$ 2,127,200</u>

三三、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

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
長期員工福利	\$ -	\$ -	\$ 4,664	\$ 3,203
短期員工福利	11,966	9,419	38,742	39,532
退職後福利	151	170	454	611
股份基礎給付	2,005	2,456	4,866	6,870
	<u>\$ 14,122</u>	<u>\$ 12,045</u>	<u>\$ 48,726</u>	<u>\$ 50,216</u>

三四、質抵押之資產

下列資產業經提供作為法律訴訟及進口關稅之擔保品：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
質押定存單（帳列其他非流動資產）	<u>\$ 36,873</u>	<u>\$ 4,000</u>	<u>\$ 4,000</u>

三五、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9月30日

	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>外 幣 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$ 49,803	31.360	(美元：新台幣)	\$ 1,561,825
美 金	1,241	6.6778	(美元：人民幣)	38,908
人 民 幣	10,344	0.1497	(人民幣：美元)	48,579
<u>外 幣 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	31,002	31.360	(美元：新台幣)	972,228
美 金	11,398	6.6778	(美元：人民幣)	357,433

104 年 12 月 31 日

	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>外 幣 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$ 64,896	32.8250 (美元：新台幣)		\$ 2,130,162
美 金	1,041	6.4936 (美元：人民幣)		34,218
人 民 幣	91,688	0.1540 (人民幣：美元)		461,679
<u>外 幣 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	24,555	32.8250 (美元：新台幣)		831,778
美 金	13,974	6.4936 (美元：人民幣)		458,710

104 年 9 月 30 日

	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$ 71,323	32.8700 (美元：新台幣)		\$ 2,344,395
美 金	1,531	6.3613 (美元：人民幣)		50,325
人 民 幣	293,010	0.1572 (人民幣：美元)		1,514,148
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	21,761	32.8700 (美元：新台幣)		715,283
美 金	2,150	6.3613 (美元：人民幣)		70,676

三六、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

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

7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表四。
11. 被投資公司資訊：附表五。

(三) 大陸投資資訊：

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

三七、部門資訊

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

敦泰電子股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

編號 (註 1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額 (註 4)	期末餘額 (註 4)	實際動支金額 (註 4)	利率區	半期間性	資金貸與性質	與資金往來有短期融通資金必要之原因	提供帳列金額	擔保名稱	品		對個別對象資金貸與總額 (註 2)	與資金限額 (註 2)	註
														值	備			
1	Focaltech Systems, Ltd.	FocalTech Electronics, Ltd.	其他應收款	Y	\$ 2,508,800 (USD 80,000)	\$ 2,508,800 (USD 80,000)	\$ 705,600 (USD 22,500)	-	-	有短期融通資金之必要者	營運週轉	-	-	\$ 5,910,799	\$ 5,910,799	(註 3)		
1	Focaltech Systems, Ltd.	敦泰電子股份有限公司	其他應收款	Y	564,480 (USD 18,000)	564,480 (USD 18,000)	470,400 (USD 15,000)	-	-	有短期融通資金之必要者	營運週轉	-	-	591,080	1,182,160	(註 3)		

註 1：編號欄之說明如下：

- (1) 發行人填 0。
- (2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：資金貸與之限額

- 一、本公司及子公司資金貸與之總額以不超過本公司及子公司淨值百分之二十為限。
- 二、本公司及子公司資金貸與個別對象之限額規定如下：
 - (1) 貸與有業務往來之公司，貸與總額不得超過本公司淨值百分之二十；對個別對象貸與之金額以雙方於資金貸與前十二個月期間內之業務往來總金額、本公司淨值百分之十或借款人淨值百分之三十孰低者為限。
 - (2) 貸與有短期融通資金必要之公司，貸與總額不得超過借出公司淨值百分之二十；對個別對象貸與之金額以借出公司淨值百分之十或借款人淨值百分之三十孰低者為限。
- 三、本公司直接及間接持有表決權股份百分之十之國外公司間從事資金貸與不得超過本公司淨值百分之十。
- 四、淨值以最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表所載為準。公司財務報告係以國際財務報告準則編製者，本程序所稱之淨值，係指『證券發行人財務報告編製準則』規定之資產負債表歸屬於母公司業主之權益。

註 3：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

註 4：係按 105 年 9 月 30 日之匯率 US\$1=\$31.36 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 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證額 (註2)	本期最高背書 保證餘額 (USD40,000)	期末保證餘額 (註4)	書實 實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率(%)	背書 最高 金額 (註2)	屬母子公司 背書保證	屬子公司 對母子公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證	註
		背書 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 之五十分之五 之子公司	\$5,532,712	\$1,254,400 (USD40,000)	\$1,254,400 (USD40,000)	\$ 194,619	\$ -	11.34	\$5,532,712	Y	N	N	(註3)
0	敦泰電子股份有限公司	FocalTech Electronics, Ltd.	直接持有普通股 之五十分之五 之子公司	5,532,712	2,822,400 (USD90,000)	1,881,600 (USD60,000)	317,051	-	17.00	5,532,712	Y	N	N	(註3)
1	FocalTech Systems, Ltd.	敦泰科技(深圳)有限公司	直接持有普通股 之五十分之五 之子公司	5,532,712	627,200 (USD20,000)	-	-	-	-	5,532,712	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、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總額，不得超過保證公司淨值百分之百。

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

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

註3：其中 FocalTech Electronics, Ltd.及 FocalTech Systems, Ltd.向供應商採購原料，由敦泰電子股份有限公司提供背書保證共用額度 USD40,000 仟元，本期分別實際動支 3,451 仟元及 194,619 仟元。

註4：係按 105 年 9 月 30 日之匯率 US\$1=\$31.36 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 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與發行人之關係	帳目	股數	帳面金額	持股比例(%)	公允價值	備註
FocalTech Systems, Ltd.	股票 MCUBE, INC.	—	以成本衡量之金融資產	1,057,492	\$ 47,040 (USD 1,500)	2.84% (註 1)	\$ 47,040 (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	-	123,863 (USD 3,950)	-	123,863 (USD 3,950)	
	固定收益債券 中國神華能源股份有限公司	—	持有至到期日之金融資產—非流動	-	15,816 (USD 504)	-	15,780 (USD 503)	
	工銀國際租賃財務有限公司	—	備供出售金融資產—非流動	-	22,024 (USD 702)	-	22,024 (USD 702)	
	中國工商銀行	—	備供出售金融資產—非流動	-	6,268 (USD 200)	-	6,268 (USD 200)	

註 1：持股比例係按持有之特別股股數除以流通在外特別股股數。

註 2：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表五及附表六。

註 3：係按 105 年 9 月 30 日之匯率 US\$1=\$31.36 計算。

敦泰電子股份有限公司及其子公司
本公司及其子公司間業務關係及重要交易往來情形及金額
民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 敦泰電子股份有限公司	名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 4)	交易		往來		情形 佔合併總營收或 總資產之比率
					科目	金額 (註 5)	交易條件	金額 (註 5)	
0			FocalTech Systems, Ltd.	1	預收關係人款項 勞務收入 其他應付款	\$ 30,526 427,692 470,400	註 2 註 2 註 3	0.22% 5.14% 3.41%	
0			合肥松豪電子科技有限公司	1	預付關係人款項	49,614	註 2	0.36%	
1			敦泰科技 (深圳) 有限公司	2	預付費用 研發費用	74,360 302,238	註 2 註 2	0.54% 3.63%	
1			FocalTech Electronics, Ltd.	2	其他應付款	705,600	註 3	5.12%	
2			敦泰科技 (深圳) 有限公司	2	預付費用 研發費用	198,557 99,341	註 2 註 2	1.44% 1.19%	
2			敦泰電子科技 (上海) 有限公司	2	預付費用 其他應付款 研發費用	21,826 11,831 61,006	註 2 註 2 註 2	0.16% 0.09% 0.73%	
2			合肥松豪電子科技有限公司	2	其他應收款 研發費用	12,604 5,331	註 2 註 2	0.09% 0.06%	

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

1. 母公司填 0。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

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

註 3： 集團間交易係屬短期融通資金，其交易條件由雙方協商決定。

註 4： 1. 係代表本公司對子公司之交易，或本公司對孫公司之交易。

2. 係代表子公司對孫公司之交易，或孫公司對孫公司之交易。

註 5： 於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

敦泰電子股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊(註1)

民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元／外幣仟元

投資公司名稱	投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期初	投資金額	期末	持有	被投資公司	本期認列之	備註
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 287,538 (USD 8,867)	TWD 287,538 (USD 8,867)	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 473,536 (USD 15,100)	TWD 495,658 (USD 15,100)	3	100%	TWD 224,191 (USD 6,913)	TWD 224,191 (USD 6,913)	子公司
敦泰電子股份有限公司	敦捷光電股份有限公司	台灣	消費性電子晶片之研發、製造及銷售	TWD 250	-	50 (仟股)	100%	TWD 63	TWD 63	子公司
敦泰科技股份有限公司	FocalTech Systems, Inc.	美國	投資控股	TWD 3,207,904 (USD 102,293)	TWD 3,357,763 (USD 102,293)	100	100%	TWD 290,543 (USD 8,959)	TWD 290,543 (USD 8,959)	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 732,258 (USD 23,350)	TWD 766,466 (USD 23,350)	2	100%	TWD 306,369 (USD 9,447)	TWD 306,369 (USD 9,447)	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 6,422 (USD 198)	TWD 6,422 (USD 198)	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 -	(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 -	(註6)

註 1：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表六。

註 2：係按 105 年 9 月 30 日之匯率 US\$1=\$31.36 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 9 月 30 日之平均匯率 US\$1=\$32.4296 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 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元／外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註 1)	投資方式 (註 4)	本 台 灣 匯 出 資 金 額 (USD 1,000)	本 期 初 自 積 累 金 額	本期匯出或收回投資金額		本 期 末 自 積 累 金 額 (USD 1,000)	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 損 益 (外幣為仟元) (註 2 及 註 3)	期 末 面 值 (註 1)	投 資 額 (註 1)	截至本 期 止 已 匯 回 投 資 收 益	備 註
						匯 出	回 收								
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、製作及銷售自產產品	TWD 31,360 (USD 1,000)	(註 4)	TWD 31,360 (USD 1,000)	\$ -	\$ -	TWD 31,360 (USD 1,000)	TWD 1,958 (USD 60)	100%	TWD 1,958 (USD 60)	(TWD) (USD)	10,534 336	\$ -	-	
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、製作及銷售自產產品	TWD 31,360 (USD 1,000)	(註 4)	TWD 31,360 (USD 1,000)	-	-	TWD 31,360 (USD 1,000)	(TWD) 3,622 (USD 112)	100%	(TWD) 3,622 (USD 112)	TWD (USD)	25,096 800	-	-	
敦泰科技(深圳)有限公司	觸控面板及液晶顯示器之 IC (晶片) 設計及研發	TWD 1,160,320 (USD 37,000)	(註 5)	-	-	-	-	TWD 6,042 (USD 186)	100%	TWD 6,042 (USD 186)	TWD (USD)	1,174,020 37,437	-	-	
合肥松泰電子科技有限公司	消費性電子晶片之研發、製造及銷售	TWD 18,785 (RMB 4,000)	(註 6)	-	-	-	-	(TWD) 18,169 (USD 560)	-	(TWD) 18,169 (USD 560)	TWD (USD)	929 30	-	-	

本 期 末 大 陸 地 區 自 積 累 金 額	本 期 末 大 陸 地 區 匯 出 資 金 額	依 經 濟 部 投 資 審 查 會 核 准 投 資 金 額	依 經 濟 部 投 資 審 查 會 規 定 限 額
\$ 62,720 (USD 2,000)	\$ 1,409,105 (USD 44,933)	\$ 6,639,254	\$ 6,639,254

註 1：係按 105 年 9 月 30 日之匯率 US\$1=\$31.36、RMB\$1=\$4.6962 計算。

註 2：係按 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之平均匯率 US\$1=\$32.4296、RMB\$1=\$4.9314 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：係由海外母公司之資金投資設立，資金未由台灣匯出投資。

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。

註 6：係由實質控制該公司決策營運取得，資金未由台灣匯出投資。