

敦泰電子股份有限公司  
及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告  
民國 108 及 107 年度

地址：新竹市科學工業園區篤行一路 6 號 4 樓  
電話：(03)666-1660

## § 目 錄 §

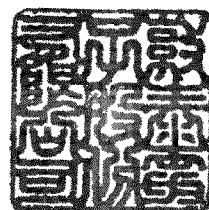
項	目 頁	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、關係企業合併財務報告聲明書	3	-
四、會計師查核報告	4~7	-
五、合併資產負債表	8	-
六、合併綜合損益表	9~11	-
七、合併權益變動表	12	-
八、合併現金流量表	13~14	-
九、合併財務報表附註		-
(一) 公司沿革	15	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	15	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	15~17	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	18~27	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27	五
(六) 重要會計項目之說明	28~53	四~二八
(七) 關係人交易	53	二九
(八) 質抵押之資產	53	三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	54	三一
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其 他	54	三二
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	55	三三
2. 轉投資事業相關資訊	55	三三
3. 大陸投資資訊	55	三三
(十四) 部門資訊	55~56	三四

## 關係企業合併財務報表聲明書

本公司 108 年度（自 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：敦泰電子股份有限公司



負責人：胡 正 大



中 華 民 國 1 0 9 年 3 月 2 7 日

### 會計師查核報告

敦泰電子股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

敦泰電子股份有限公司及其子公司（敦泰集團）民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達敦泰集團民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

#### 查核意見之基礎

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

#### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對敦泰集團民國 108 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對敦泰集團民國 108 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 商譽之減損評估

##### 關鍵查核事項說明

敦泰集團民國 108 年 12 月 31 日商譽 1,237,268 仟元，占合併資產總額 11%，對整體合併財務報表係屬重大。敦泰集團之商譽係反向併購敦泰電子股份有限公司（原名旭曜科技股份有限公司）所產生。管理階層於評估商譽是否減損時，係以敦泰集團之觸控和驅動整合晶片為獨立之現金產生單位，依未來營運現金流量並使用適當之折現率衡量可回收金額，用可回收金額與帳列商譽金額比較，評估商譽有無減損情事。

管理階層於決定未來營運現金流量時涉及管理階層之主觀判斷，且可能受未來市場或經濟景氣影響，包括上述現金產生單位之銷售成長率、利潤率及折現率等，因此將商譽之減損評估列為 108 年度之關鍵查核事項。

商譽減損評估之相關會計政策、會計估計及假設之不確定性估計與攸關揭露資訊，請參閱附註四、五及十四。

本會計師對於上述關鍵查核事項所執行之主要查核程序如下：

1. 取得及複核管理階層編製之觸控和驅動整合晶片之資產減損評估資料；
2. 了解管理階層估計觸控和驅動整合晶片之未來營運展望市場成長率、市場佔有率、銷售成長率及利潤率之過程及依據，並取得外部相關產業未來趨勢分析，評估管理階層預測市場成長率及其他假設之合理性。

##### 其他事項

敦泰電子股份有限公司業已編製民國 108 及 107 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

##### 管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

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

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

敦泰集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

#### **會計師查核合併財務報表之責任**

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

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

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

5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對敦泰集團民國 108 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

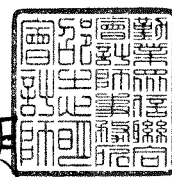
會計師許 秀 明

許 秀 明



會計師邵 志 明

邵 志 明



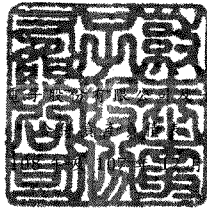
證券暨期貨管理委員會

台財證六字第 0920123784 號

證券暨期貨管理委員會

台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 1 0 9 年 3 月 2 7 日



單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年12月31日			107年12月31日		
		金 額	%		金 額	%	
	<b>流動資產</b>						
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 3,461,503	30		\$ 2,355,926	21	
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註四及八)	120,475	1		130,716	1	
1170	應收帳款淨額(附註四及十)	1,420,459	12		983,496	9	
130X	存貨(附註四及十一)	1,570,753	14		2,120,600	19	
1476	其他金融資產(附註四及九)	1,596,292	14		2,283,900	20	
1479	其他流動資產(附註二二)	361,925	3		158,385	1	
11XX	流動資產總計	8,531,407	74		8,033,023	71	
	<b>非流動資產</b>						
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註四及七)	56,354	-		112,063	1	
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註四及八)	60,898	1		183,253	2	
1600	不動產、廠房及設備(附註四及十三)	1,361,478	11		1,394,372	13	
1805	商譽(附註四、五及十四)	1,237,268	11		1,237,268	11	
1821	其他無形資產(附註四及十五)	99,189	1		148,998	1	
1840	遞延所得稅資產(附註四及二二)	120,782	1		134,858	1	
1990	其他非流動資產(附註三十)	135,593	1		56,286	-	
15XX	非流動資產總計	3,071,562	26		3,267,098	29	
1XXX	資 產 總 計	\$ 11,602,969	100		\$ 11,300,121	100	
	<b>負債及權益</b>						
	<b>流動負債</b>						
2170	應付帳款(附註十六)	\$ 1,986,219	17		\$ 1,625,756	15	
2209	其他應付款(附註十七)	954,449	8		794,104	7	
2230	本期所得稅負債(附註四及二二)	363,172	3		394,493	3	
2399	其他流動負債(附註二十)	108,584	1		64,875	1	
21XX	流動負債總計	3,412,424	29		2,879,228	26	
	<b>非流動負債</b>						
2570	遞延所得稅負債(附註四及二二)	33,537	-		30,998	-	
2640	淨確定福利負債-非流動(附註四及十八)	24,078	-		26,096	-	
2645	存入保證金	394,360	4		275,784	3	
2670	其他非流動負債-其他	10,400	-		10,400	-	
25XX	非流動負債總計	462,375	4		343,278	3	
2XXX	負債總計	3,874,799	33		3,222,506	29	
	<b>歸屬於本公司業主之權益(附註四、十九及二四)</b>						
	<b>股本</b>						
3110	普通股	2,996,759	26		2,987,432	26	
	<b>資本公積</b>						
3210	發行溢價	5,037,671	44		6,422,355	58	
3220	庫藏股	48,662	1		40,868	-	
3235	認列對子公司所有權權益變動數	-	-		20,448	-	
3271	員工認股權	25,510	-		47,476	-	
3280	員工認股權-逾期失效	33,534	-		20,334	-	
3200	資本公積總計	5,145,377	45		6,551,481	58	
	<b>累積虧損</b>						
3310	法定盈餘公積	-	-		186,154	2	
3350	待彌補虧損	(183,307)	(2)		(1,434,755)	(13)	
3300	累積虧損總計	(183,307)	(2)		(1,248,601)	(11)	
	<b>其他權益</b>						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	4,057	-		149,454	1	
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	1,750	-		(2,290)	-	
3400	其他權益總計	5,807	-		147,164	1	
3500	庫藏股票	(267,158)	(2)		(393,203)	(3)	
31XX	本公司業主權益總計	7,697,478	67		8,044,273	71	
36XX	非控制權益	30,692	-		33,342	-	
3XXX	權益總計	7,728,170	67		8,077,615	71	
3X2X	負債及權益總計	\$ 11,602,969	100		\$ 11,300,121	100	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：





敦泰電子股份有限公司及子公司

合併損益表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股虧損為元

代碼		108年度		107年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入（附註四及二十）	\$ 9,160,261	100	\$ 9,919,368	100
5000	營業成本（附註四、十一及二一）	( 7,167,061)	( 79)	( 8,357,068)	( 84)
5900	營業毛利	<u>1,993,200</u>	<u>21</u>	<u>1,562,300</u>	<u>16</u>
	營業費用（附註二三、二四及二九）				
6100	推銷費用	( 469,272)	( 5)	( 429,499)	( 4)
6200	管理費用	( 312,638)	( 3)	( 326,676)	( 4)
6300	研究發展費用	( 1,551,946)	( 17)	( 1,481,181)	( 15)
6000	營業費用合計	( 2,333,856)	( 25)	( 2,237,356)	( 23)
6900	營業淨損	( 340,656)	( 4)	( 675,056)	( 7)
	營業外收入及支出				
7050	財務成本（附註二一）	( 1,152)	-	( 786)	-
7100	利息收入（附註四）	111,144	1	96,737	1
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產損益（附註四）	1,077	-	( 1,415)	-
7679	商譽減損損失（附註四、五及十四）	-	-	( 2,000,000)	( 20)
7590	其他利益及損失—淨額	71,949	1	59,449	1
7630	外幣兌換（損失）利益（附註四）	( 22,723)	-	17,422	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>160,295</u>	<u>2</u>	<u>( 1,828,593)</u>	<u>( 18)</u>

（接次頁）

(承前頁)

代碼		108年度		107年度	
		金額	%	金額	%
7900	稅前淨損	(\$ 180,361)	( 2)	(\$ 2,503,649)	( 25)
7951	所得稅(費用)利益(附註四及二二)	( 25,319)	-	15,531	-
8200	本年度淨損	( 205,680)	( 2)	( 2,488,118)	( 25)
	其他綜合損益				
	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再 衡量數(附註四及 十八)	1,677	-	3,275	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅(附 註四及二二)	( 235)	-	( 733)	-
8310	不重分類至損益之 項目	1,442	-	2,542	-
	後續可能重分類至損益 之項目				
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額(附註四)	( 147,153)	( 2)	104,532	1
8367	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之債務工具投資 未實現評價利益 (附註四)	4,040	-	501	-
8360	後續可能重分類至 損益之項目	( 143,113)	( 2)	105,033	1
8300	本年度其他綜合損 益合計	( 141,671)	( 2)	107,575	1
8500	本年度綜合損益總額	(\$ 347,351)	( 4)	(\$ 2,380,543)	( 24)

(接次頁)

(承前頁)

代碼	108年度		107年度		
	金額	%	金額	%	
淨損歸屬於：					
8610	本公司業主	(\$ 175,249)	( 2)	(\$ 2,451,642)	( 25)
8620	非控制權益	( 30,431)	-	( 36,476)	-
8600		<u>(\$ 205,680)</u>	<u>( 2)</u>	<u>(\$ 2,488,118)</u>	<u>( 25)</u>
綜合損益總額歸屬於：					
8710	本公司業主	(\$ 315,164)	( 3)	(\$ 2,346,299)	( 24)
8720	非控制權益	( 32,187)	( 1)	( 34,244)	-
8700		<u>(\$ 347,351)</u>	<u>( 4)</u>	<u>(\$ 2,380,543)</u>	<u>( 24)</u>
每股虧損 (附註二三)					
9750	基本	<u>(\$ 0.63)</u>		<u>(\$ 8.66)</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：

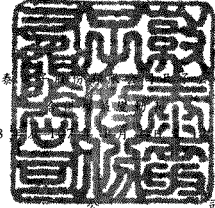


經理人：



會計主管：





致泰 公司  
民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益	其 他 權 益										
		股 本 普 通 股	資 本 公 積	累 積 法 定 盈 餘 公 積	虧 損 待 彌 補 虧 損	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	備 出 售 金 融 資 產 未 實 現 損 失	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 未 實 現 損 益	庫 藏 股 票	總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額
A1	107年1月1日餘額	\$ 2,983,700	\$ 6,654,876	\$ 186,154	\$ 1,058,985	\$ 47,154	(\$ 2,791)	\$ -	(\$ 191,998)	\$ 10,736,080	\$ 7,284	\$ 10,743,364
A3	追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	( 44,640)	-	2,791	( 2,791)	-	( 44,640)	-	( 44,640)
A5	107年1月1日重編後餘額	2,983,700	6,654,876	186,154	1,014,345	47,154	-	( 2,791)	( 191,998)	10,691,440	7,284	10,698,724
C15	資本公積配發現金股利	-	( 150,000)	-	-	-	-	-	-	( 150,000)	-	( 150,000)
D1	107年度淨損	-	-	-	( 2,451,642)	-	-	-	-	( 2,451,642)	( 36,476)	( 2,488,118)
D3	107年度稅後其他綜合損益	-	-	-	2,542	102,300	-	501	-	105,343	2,232	107,575
D5	107年度綜合損益總額	-	-	-	( 2,449,100)	102,300	-	501	-	( 2,346,299)	( 34,244)	( 2,380,543)
L1	庫藏股買回(附註十九)	-	-	-	-	-	-	-	( 384,906)	( 384,906)	-	( 384,906)
F3	庫藏股轉讓(附註十九及二四)	-	-	-	-	-	-	-	183,701	183,701	-	183,701
M7	對子公司所有權權益增加(附註二五)	-	19,179	-	-	-	-	-	-	19,179	( 19,179)	-
T1	員工認股權酬勞成本(附註十九及二四)	-	26,474	-	-	-	-	-	-	26,474	-	26,474
N1	執行認股權計畫下發行之普通股(附註十九及二四)	3,732	952	-	-	-	-	-	-	4,684	-	4,684
O1	非控制權益增加(附註二五)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	79,481	79,481
Z1	107年12月31日餘額	2,987,432	6,551,481	186,154	( 1,434,755)	149,454	-	( 2,290)	( 393,203)	8,044,273	33,342	8,077,615
B13	法定盈餘公積彌補虧損	-	-	( 186,154)	186,154	-	-	-	-	-	-	-
C11	資本公積彌補虧損	-	( 1,248,601)	-	1,248,601	-	-	-	-	-	-	-
C15	資本公積配發現金股利	-	( 150,000)	-	-	-	-	-	-	( 150,000)	-	( 150,000)
D1	108年度淨損	-	-	-	( 175,249)	-	-	-	-	( 175,249)	( 30,431)	( 205,680)
D3	108年度稅後其他綜合損益	-	-	-	1,442	( 145,397)	-	4,040	-	( 139,915)	( 1,756)	( 141,671)
D5	108年度綜合損益總額	-	-	-	( 173,807)	( 145,397)	-	4,040	-	( 315,164)	( 32,187)	( 347,351)
F3	庫藏股轉讓(附註十九及二四)	-	-	-	-	-	-	-	126,045	126,045	-	126,045
M7	對子公司所有權權益減少(附註二五)	-	( 20,448)	-	( 9,500)	-	-	-	-	( 29,948)	29,948	-
T1	員工認股權酬勞成本(附註十九及二四)	-	9,787	-	-	-	-	-	-	9,787	-	9,787
N1	執行認股權計畫下發行之普通股(附註十九及二四)	9,327	3,158	-	-	-	-	-	-	12,485	-	12,485
O1	非控制權益減少(附註二五)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 411)	( 411)
Z1	108年12月31日餘額	\$ 2,996,759	\$ 5,145,377	\$ -	(\$ 183,307)	\$ 4,057	\$ -	\$ 1,750	(\$ 267,158)	\$ 7,697,478	\$ 30,692	\$ 7,728,170

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



敦泰電子股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		108年度	107年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨損	(\$ 180,361)	(\$ 2,503,649)
	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	81,185	64,564
A20200	攤銷費用	50,186	67,402
A20300	預期信用減損損失迴轉利益	-	( 6,084)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨(利益)損失	( 1,077)	1,415
A20900	財務成本	1,152	786
A21200	利息收入	( 111,144)	( 96,737)
A21900	認股權酬勞成本	9,787	26,474
A23700	存貨跌價及呆滯(迴轉利益) 損失	( 115,912)	750,433
A23800	商譽減損損失	-	2,000,000
A24100	未實現外幣兌換損益	( 8,917)	15,856
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產	56,476	( 81,672)
A31150	應收帳款	( 461,962)	290,765
A31200	存 貨	646,063	( 134,052)
A31240	其他流動資產	( 209,611)	65,080
A32150	應付帳款	394,137	286,289
A32180	其他應付款	181,302	41,828
A32230	其他流動負債	47,295	( 17,680)
A32240	淨確定福利負債	( 341)	( 249)
A33000	營運產生之現金	378,258	770,769
A33300	支付之利息	( 1,152)	( 786)
A33500	支付之所得稅	( 31,938)	( 30,348)
AAAA	營業活動之淨現金流入	345,168	739,635

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年度	107年度
	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	\$ -	(\$ 59,090)
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	132,921	36,179
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 101,704)	( 73,996)
B04500	購置無形資產	( 825)	( 3,512)
B06500	其他金融資產減少(增加)	651,819	( 846,904)
B06800	其他非流動資產(增加)減少	( 80,012)	33,026
B07500	收取之利息	114,389	86,828
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>716,588</u>	<u>( 827,469)</u>
	籌資活動之現金流量		
C03000	存入保證金增加	126,134	70,539
C04500	發放現金股利	( 150,000)	( 150,000)
C04800	員工執行認股權	12,485	4,684
C04900	庫藏股買回	-	( 384,906)
C05100	庫藏股轉讓	126,045	183,701
C05500	非控制權益(減少)增加	( 411)	79,481
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>114,253</u>	<u>( 196,501)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>( 70,432)</u>	<u>44,133</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	1,105,577	( 240,202)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>2,355,926</u>	<u>2,596,128</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 3,461,503</u>	<u>\$ 2,355,926</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



## 敦泰電子股份有限公司及子公司

### 合併財務報表附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

#### 一、公司沿革

敦泰電子股份有限公司(以下簡稱「敦泰電子公司」或「本公司」)，原名旭曜科技股份有限公司，於 95 年 1 月設立，同年 4 月遷入於新竹科學工業園區。本公司股票自 96 年 7 月起於台灣證券交易所上市買賣。104 年 1 月 2 日與敦泰科技股份有限公司進行併購及股份轉換，並於同年 1 月 27 日更名為敦泰電子股份有限公司，此項併購案經綜合判斷後為反向併購，係以法律上子公司敦泰科技股份有限公司為財務報表主體之延續。本公司主要從事顯示驅動、觸控等人機介面解決方案的開發及銷售，並包含前述方案軟硬體之設計、製造、諮詢及服務。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

#### 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 109 年 2 月 7 日經董事會通過。

#### 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)會計政策之重大變動：

##### 1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

## 租賃定義

合併公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

## 合併公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

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

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

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日資產、負債及權益無影響。

## 2. IFRIC 23 「所得稅務處理之不確定性」

IFRIC 23 釐清當存有所得稅務處理之不確定性時，合併公司須假設稅務機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之稅務處理很有可能被稅務機關接受，合併公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之稅務處理一致。若稅務機關並非很有可能接受申報之稅務處理，合併公司須採最可能金額



或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

### 3. IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」

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

## (二) 109 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 1)
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」	2020 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 3)

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

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間追溯適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

## (三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 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報導期間生效。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IFRSs 編製。

##### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

##### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

1. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
2. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

##### (四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併

公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

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

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十二、附表五及附表六。

#### (五) 外 幣

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

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

#### (六) 存 貨

存貨包括原物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨平時

按標準成本計價，於財務報導期間結束日再予調整使其接近按加權平均法計算之成本。

#### (七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (八) 商 譽

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

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

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

#### (九) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

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

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (十) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

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

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

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

#### (十一) 金融工具

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

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

##### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

##### (1) 衡量種類

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

#### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其股利、利息及再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二八。

#### B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

金融資產之利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算。

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

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資

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

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

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

(2) 金融資產之減損

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

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

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

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

### (3) 金融資產之除列

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

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

## 2. 權益工具

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

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

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

## 3. 金融負債

### (1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

### (2) 金融負債之除列

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

## (十二) 負債準備

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



### (十三) 收入認列

合併公司於滿足客戶履約義務時認列收入。

商品銷貨收入來自手持式行動裝置應用晶片之銷售。由於手持式行動裝置應用晶片於起運時或運抵客戶指定地點時，客戶已取得對所承諾商品之控制，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

合併公司考量不同之合約條件，以估計可能發生之銷貨折讓，據以認列退款負債（帳列其他應付款）。

### (十四) 租 賃

#### 108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

#### 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

#### 107 年

#### 合併公司為承租人

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

### (十五) 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司已遵循政府補助所附加之條件，且可收取該項補助時，始予以認列。

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

### (十六) 員工福利

#### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

#### 2. 退職後福利

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

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

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。

#### (十七) 股份基礎給付協議

##### 給與員工之權益交割股份基礎給付協議

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

#### (十八) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

##### 1. 當期所得稅

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

##### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。此外，原始認列商譽產生之應課稅暫時性差異不認列遞延所得稅負債。

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

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能足額課稅所得用

以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

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

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

### 3. 當期及遞延所得稅

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

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

### 商譽之減損估計

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

六、現金及約當現金

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 4,381	\$ 2,344
銀行支票及活期存款	2,103,526	840,827
約當現金(原始到期日在3個月 以內之定期存款)	<u>1,353,596</u>	<u>1,512,755</u>
	<u>\$ 3,461,503</u>	<u>\$ 2,355,926</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
活期存款	0.001%~0.35%	0.001%~0.48%
定期存款	1.56%~2.32%	0.6%~3.37%

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>強制透過損益按公允價值衡量</u>		
國內上市(櫃)特別股	\$ 10,931	\$ 10,540
私募基金	45,423	41,023
組合式商品	-	60,500
	<u>\$ 56,354</u>	<u>\$ 112,063</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>流動</u>		
國外投資		
固定收益債券	<u>\$ 120,475</u>	<u>\$ 130,716</u>
<u>非流動</u>		
國外投資		
固定收益債券	<u>\$ 60,898</u>	<u>\$ 183,253</u>
有效利率	2.307%~4.117%	1.963%~4.117%

九、其他金融資產

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
原始到期日超過3個月之定期 存款	<u>\$ 1,596,292</u>	<u>\$ 2,283,900</u>
利率區間	1.5%~4.18%	1.75%~4.18%

十、應收帳款淨額

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
應收帳款	<u>\$ 1,420,459</u>	<u>\$ 983,496</u>

合併公司對部分商品銷售之平均授信期間為月結 60 至 120 天。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

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

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

108 年 12 月 31 日

	<u>未逾期</u>	<u>逾期1~60天</u>	<u>逾期61~180天</u>	<u>逾期超過180天</u>	<u>合計</u>
預期信用損失率	0%	0%	0%	0%	0%
總帳面金額及攤銷後成本	<u>\$ 1,420,085</u>	<u>\$ 374</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,420,459</u>

107 年 12 月 31 日

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

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	<u>107年度</u>
年初餘額	\$ 101,184
減：本年度迴轉呆帳費用	( 6,084)
減：本年度實際沖銷	( 97,344)
外幣換算差額	<u>2,244</u>
年底餘額	<u>\$ -</u>

勝華科技股份有限公司於 103 年 10 月 13 日發佈重大訊息，因連續經營虧損，故經該公司董事會決議依公司法相關規定向法院聲請重

整及緊急處分，截至 107 年 12 月重整計畫裁定認可並執行，故沖銷相關應收帳款及備抵損失 97,344 仟元及迴轉備抵損失 6,084 仟元，並於 108 年 1 月及 11 月分別收回 19,072 仟元及 7,152 仟元。

#### 十一、存 貨

	108年12月31日	107年12月31日
製成品	\$ 476,430	\$ 537,585
在製品	775,899	921,944
原物料	318,424	661,071
	<u>\$ 1,570,753</u>	<u>\$ 2,120,600</u>

108 及 107 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 7,167,061 仟元及 8,357,068 仟元，其中分別包括存貨淨變現價值回升利益 115,912 仟元及存貨跌價損失 750,433 仟元。108 年度存貨淨變現價值回升利益主係出售呆滯存貨所致。

#### 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	
			108年 12月31日	107年 12月31日
本公司	敦泰科技股份有限公司	投資控股	100%	100%
本公司	FocalTech Electronics, Ltd.	消費性電子晶片之研發、生產管理及銷售	100%	100%
本公司及環正科技股份有限公司	FocalTech Smart Sensors, Ltd.	投資控股	67.15% (註 1)	61.88%
FocalTech Smart Sensors, Ltd.	敦捷光電股份有限公司	消費性電子晶片之研發	100%	100%
敦泰科技股份有限公司	FocalTech Systems, Inc.	投資控股	100%	100%
FocalTech Systems, Inc.	FocalTech Systems, Ltd.	消費性電子晶片之研發、生產管理及銷售	100%	100%
FocalTech Systems, Ltd.	敦泰科技(深圳)有限公司	消費性電子晶片之設計及研發	100%	100%
FocalTech Systems, Ltd.	環正科技股份有限公司	消費性電子晶片之進出口報關手續	100%	100%
FocalTech Electronics, Ltd.	敦泰電子科技(上海)有限公司	消費性電子晶片之銷售服務	100%	100%
FocalTech Electronics, Ltd.	敦泰電子(深圳)有限公司	消費性電子晶片之設計及研發	100%	100%
FocalTech Electronics, Ltd.	合肥松豪電子科技有限公司	消費性電子晶片之研發及銷售	100%	100%

註 1：主係 FocalTech Smart Sensors, Ltd. 辦理現金增資，合併公司未按持股比例認購，使持股比例產生變動。

### 十三、不動產、廠房及設備

	房屋及建築	研發設備	辦公設備	資訊設備	租賃改良物	合計
<b>成本</b>						
107年1月1日餘額	\$ 1,358,019	\$ 165,491	\$ 14,479	\$ 42,437	\$ 39,209	\$ 1,619,635
增添	41,271	30,108	1,704	913	-	73,996
處分	-	( 3,841)	-	-	-	( 3,841)
淨兌換差額	( 23,727)	800	( 213)	( 675)	( 253)	( 24,068)
107年12月31日餘額	\$ 1,375,563	\$ 192,558	\$ 15,970	\$ 42,675	\$ 38,956	\$ 1,665,722
<b>累計折舊</b>						
107年1月1日餘額	\$ 16,029	\$ 121,011	\$ 10,236	\$ 27,331	\$ 36,554	\$ 211,161
折舊費用	36,472	19,767	1,536	4,660	2,129	64,564
處分	-	( 3,841)	-	-	-	( 3,841)
淨兌換差額	( 891)	1,229	( 137)	( 483)	( 252)	( 534)
107年12月31日餘額	\$ 51,610	\$ 138,166	\$ 11,635	\$ 31,508	\$ 38,431	\$ 271,350
107年12月31日淨額	\$ 1,323,953	\$ 54,392	\$ 4,335	\$ 11,167	\$ 525	\$ 1,394,372
<b>成本</b>						
108年1月1日餘額	\$ 1,375,563	\$ 192,558	\$ 15,970	\$ 42,675	\$ 38,956	\$ 1,665,722
增添	578	99,552	54	1,520	-	101,704
淨兌換差額	( 53,180)	( 6,450)	( 476)	( 1,574)	( 568)	( 62,248)
108年12月31日餘額	\$ 1,322,961	\$ 285,660	\$ 15,548	\$ 42,621	\$ 38,388	\$ 1,705,178
<b>累計折舊</b>						
108年1月1日餘額	\$ 51,610	\$ 138,166	\$ 11,635	\$ 31,508	\$ 38,431	\$ 271,350
折舊費用	36,526	39,537	1,142	3,454	526	81,185
淨兌換差額	( 3,375)	( 3,335)	( 346)	( 1,210)	( 569)	( 8,835)
108年12月31日餘額	\$ 84,761	\$ 174,368	\$ 12,431	\$ 33,752	\$ 38,388	\$ 343,700
108年12月31日淨額	\$ 1,238,200	\$ 111,292	\$ 3,117	\$ 8,869	\$ -	\$ 1,361,478

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	45至50年
研發設備	3至5年
辦公設備	3至5年
資訊設備	3至5年
租賃改良物	1至5年

不動產、廠房及設備未有提供質押或擔保之情形。

### 十四、商譽

	108年度	107年度
年初餘額	\$ 1,237,268	\$ 3,237,268
減損損失	-	( 2,000,000)
年底餘額	\$ 1,237,268	\$ 1,237,268

敦泰科技股份有限公司考量中小尺寸面板的發展趨勢，評估觸控與驅動整合晶片將可帶來之效益，於104年1月2日反向收購旭曜科技股份有限公司，產生商譽3,237,268仟元。107年度在市場對手競爭加劇以及晶圓供貨短缺的雙重衝擊下，造成當年度市占率下滑，對未

來的市佔率及毛利率的估計亦造成影響，評估觸控與驅動整合晶片之可回收金額小於帳面金額，故於 107 年度認列商譽減損損失 2,000,000 仟元。108 年度，以智慧型手機市場成長率及市場佔有率為基礎，估算未來因銷售此產品產生之現金流量，觸控與驅動整合晶片之可回收金額大於帳面金額，故未認列減損損失。

108 年及 107 年分別使用年折現率 10.66% 及 9.95% 予以計算。其他關鍵假設尚包含銷售成長率及利潤率，該等假設係參考過去營運情況及管理階層對市場之預期。

#### 十五、其他無形資產

	技術授權	電腦軟體	專利權	商標權	合計
<u>成 本</u>					
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 126,919	\$ 149,951	\$ 76,718	\$ 74,000	\$ 427,588
增 添	-	3,512	-	-	3,512
淨兌換差額	3,474	4,338	( 4)	-	7,808
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 130,393</u>	<u>\$ 157,801</u>	<u>\$ 76,714</u>	<u>\$ 74,000</u>	<u>\$ 438,908</u>
<u>累計攤銷</u>					
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 72,394	\$ 98,685	\$ 23,595	\$ 22,200	\$ 216,874
攤銷費用	21,085	31,132	7,785	7,400	67,402
淨兌換差額	2,245	3,393	( 4)	-	5,634
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 95,724</u>	<u>\$ 133,210</u>	<u>\$ 31,376</u>	<u>\$ 29,600</u>	<u>\$ 289,910</u>
107 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 34,669</u>	<u>\$ 24,591</u>	<u>\$ 45,338</u>	<u>\$ 44,400</u>	<u>\$ 148,998</u>
<u>成 本</u>					
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 130,393	\$ 157,801	\$ 76,714	\$ 74,000	\$ 438,908
增 添	-	825	-	-	825
淨兌換差額	( 2,674)	( 3,656)	( 10)	-	( 6,340)
108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 127,719</u>	<u>\$ 154,970</u>	<u>\$ 76,704</u>	<u>\$ 74,000</u>	<u>\$ 433,393</u>
<u>累計攤銷</u>					
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 95,724	\$ 133,210	\$ 31,376	\$ 29,600	\$ 289,910
攤銷費用	16,296	18,704	7,786	7,400	50,186
淨兌換差額	( 2,344)	( 3,538)	( 10)	-	( 5,892)
108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 109,676</u>	<u>\$ 148,376</u>	<u>\$ 39,152</u>	<u>\$ 37,000</u>	<u>\$ 334,204</u>
108 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 18,043</u>	<u>\$ 6,594</u>	<u>\$ 37,552</u>	<u>\$ 37,000</u>	<u>\$ 99,189</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

技術授權	3 至 5 年
電腦軟體	1 至 5 年
專利權	7 至 10 年
商標權	10 年



## 十六、應付帳款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
應付帳款		
因營業而發生	\$ 1,986,219	\$ 1,625,756

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

## 十七、其他應付款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
應付返利	\$ 408,291	\$ 337,581
應付薪資及獎金	411,236	336,145
應付勞健保及社會保險費	12,367	15,475
訴訟準備	50,105	52,101
應付專業服務費及其他	72,450	52,802
	<u>\$ 954,449</u>	<u>\$ 794,104</u>

## 十八、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

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

### (二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	108年12月31日	107年12月31日
確定福利義務現值	\$ 45,235	\$ 45,590
計畫資產公允價值	( 21,157)	( 19,494)
淨確定福利負債	<u>\$ 24,078</u>	<u>\$ 26,096</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
107年1月1日餘額	\$ 47,526	(\$ 17,906)	\$ 29,620
當期服務成本	122	-	122
利息費用(收入)	713	( 276)	437
認列於損益	835	( 276)	559
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	( 504)	( 504)
精算損失—財務假設變動	1,565	-	1,565
精算利益—經驗調整	( 4,336)	-	( 4,336)
認列於其他綜合損益	( 2,771)	( 504)	( 3,275)
雇主提撥	-	( 808)	( 808)
107年12月31日餘額	<u>45,590</u>	<u>( 19,494)</u>	<u>26,096</u>
當期服務成本	125	-	125
利息費用(收入)	570	( 248)	322
認列於損益	695	( 248)	447
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	( 627)	( 627)
精算損失—財務假設變動	1,421	-	1,421
精算利益—經驗調整	( 2,471)	-	( 2,471)
認列於其他綜合損益	( 1,050)	( 627)	( 1,677)
雇主提撥	-	( 788)	( 788)
108年12月31日餘額	<u>\$ 45,235</u>	<u>( \$ 21,157)</u>	<u>\$ 24,078</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內(外)權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。

2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。

3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
折現率	1%	1.25%
薪資預期增加率	4.5%	4.5%

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

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(\$ <u>1,422</u> )	(\$ <u>1,564</u> )
減少 0.25%	<u>\$ 1,481</u>	<u>\$ 1,633</u>
薪資預期增加率		
增加 1%	<u>\$ 6,141</u>	<u>\$ 6,763</u>
減少 1%	(\$ <u>5,334</u> )	(\$ <u>5,817</u> )

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

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
預期 1 年內提撥金額	<u>\$ 770</u>	<u>\$ 690</u>
確定福利義務平均到期期間	14.9 年	16 年

## 十九、權益

### (一) 股本

#### 普通股（每股面額新台幣 10 元）

	108年12月31日	107年12月31日
額定股數（仟股）	500,000	500,000
額定股本	\$ 5,000,000	\$ 5,000,000
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	299,676	298,743
已發行股本	\$ 2,996,759	\$ 2,987,432

### (二) 資本公積

	發行溢價 (1)	庫藏股 (1)	認列對子公司 所有權益 變動數 (2)	員工認股權 數 (3)	員工認股權 —逾期失效 (2)	合計
107年1月1日餘額	\$ 6,565,204	\$ 40,868	\$ 1,269	\$ 30,179	\$ 17,356	\$ 6,654,876
資本公積配發現金股利	( 150,000)	-	-	-	-	( 150,000)
對子公司所有權益變動	-	-	19,179	-	-	19,179
員工認股權酬勞成本	-	-	-	26,474	-	26,474
執行認股權計畫下發行之普通股	7,151	-	-	( 6,199)	-	952
員工認股權逾期失效	-	-	-	( 2,978)	2,978	-
107年12月31日餘額	6,422,355	40,868	20,448	47,476	20,334	6,551,481
資本公積彌補虧損	( 1,248,601)	-	-	-	-	( 1,248,601)
資本公積配發現金股利	( 150,000)	-	-	-	-	( 150,000)
對子公司所有權益變動	-	-	( 20,448)	-	-	( 20,448)
員工既得庫藏股	-	7,794	-	( 7,794)	-	-
員工認股權酬勞成本	-	-	-	9,787	-	9,787
執行認股權計畫下發行之普通股	13,917	-	-	( 10,759)	-	3,158
已既得員工認股權逾期失效	-	-	-	( 13,200)	13,200	-
108年12月31日餘額	\$ 5,037,671	\$ 48,662	\$ -	\$ 25,510	\$ 33,534	\$ 5,145,377

(1) 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(2) 此類資本公積得用以彌補虧損。

(3) 此類資本公積，不得作為任何用途。

### (三) 保留盈餘及股利政策

本公司已於 108 年 6 月 20 日股東會決議通過修正章程，訂明公司盈餘分派或虧損撥補得於每季終了後為之。

依本公司修正後章程之盈餘分派政策規定，前 3 季分派盈餘時，應先預估並保留應納稅捐、彌補累積虧損、預估保留員工酬勞及董事酬勞後，次提 10% 為法定盈餘公積，並依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，其餘併同期初累積未分配盈餘為可供分配餘額，由董事會視營運狀況保留適當額度後，擬具盈餘分配案。以發行新股

方式為之時，應提請股東會決議分派之；以現金方式為之時，應經董事會決議。

依本公司修正後章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10%為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。本公司依公司法規定，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利或公司法第二百四十一條第一項規定之法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，以發放現金之方式為之，並報告股東會。

依本公司修正前章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10%為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案。提請股東會決議分派股東股息紅利。

本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二一之  
(四) 員工酬勞及董事酬勞。

#### (四) 員工酬勞及董事酬勞。

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

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25%之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司於 108 年 6 月 20 舉行股東常會，決議以法定盈餘公積 186,154 仟元及資本公積 1,248,601 仟元彌補虧損，並自股票發行溢價之資本公積配發 150,000 仟元，每股約配發新台幣 0.5 元。

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

(五) 庫藏股票

	單位 ( 仟股 )
107 年 1 月 1 日股數	5,936
本年度增加	15,689
本年度減少	( 5,655 )
107 年 12 月 31 日股數	15,970
本年度減少	( 4,992 )
108 年 12 月 31 日股數	<u>10,978</u>

買回庫藏股票轉讓員工之說明，請參閱附註二四之(二)。

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。

(六) 非控制權益

	108年度	107年度
年初餘額	\$ 33,342	\$ 7,284
本年度淨損失	( 30,431 )	( 36,476 )
本年度其他綜合損益		
國外營運機構財務報表		
換算之兌換差額	( 1,756 )	2,232
非控制權益認購 FocalTech		
Smart Sensors, Ltd.之現金		
增資	-	79,481
對子公司所有權權益變動	29,948	( 19,179 )
其他 ( 附註二五 )	( 411 )	-
年底餘額	<u>\$ 30,692</u>	<u>\$ 33,342</u>

二十、收 入

	108年度	107年度
手持式行動裝置應用晶片	<u>\$ 9,160,261</u>	<u>\$ 9,919,368</u>

合約餘額

	108年12月31日	107年12月31日
合約負債 ( 帳列其他流動負債 )		
商品銷貨	<u>\$ 53,847</u>	<u>\$ 13,895</u>

## 二一、本年度淨損

### (一) 財務成本

	108年度	107年度
押金設算息	\$ 1,150	\$ 471
銀行借款利息	2	222
其他利息費用	-	93
	<u>\$ 1,152</u>	<u>\$ 786</u>

### (二) 折舊及攤銷

	108年度	107年度
不動產、廠房及設備	\$ 81,185	\$ 64,564
無形資產	50,186	67,402
	<u>\$ 131,371</u>	<u>\$ 131,966</u>

#### 折舊及攤銷費用依功能別彙總

營業成本	\$ 1,299	\$ 1,916
營業費用	130,072	130,050
	<u>\$ 131,371</u>	<u>\$ 131,996</u>

### (三) 員工福利費用

	108年度	107年度
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 28,771	\$ 28,493
確定福利計畫		
(附註十八)	447	559
股份基礎給付(附註二四)	9,787	26,474
其他員工福利	1,431,412	1,502,267
	<u>\$ 1,470,417</u>	<u>\$ 1,557,793</u>

#### 依功能別彙總

營業成本	\$ 111,910	\$ 111,686
營業費用	1,358,237	1,446,107
	<u>\$ 1,470,147</u>	<u>\$ 1,557,793</u>

### (四) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於1%及不高於1.5%提撥員工及董事酬勞。108及107年度均為稅前虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

## 二二、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	108年度	107年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 8,318	\$ 7,585
以前年度之調整	<u>1,199</u>	<u>(6,890)</u>
	<u>9,517</u>	<u>695</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	16,654	( 19,740)
以前年度之調整	<u>(852)</u>	<u>3,514</u>
	<u>15,802</u>	<u>(16,226)</u>
認列於損益之所得稅費用（利益）	<u>\$ 25,319</u>	<u>(\$ 15,531)</u>

會計所得與所得稅費用（利益）之調節如下：

	108年度	107年度
稅前淨損	<u>(\$ 180,361)</u>	<u>(\$ 2,503,649)</u>
稅前淨利依有效稅率計算之		
所得稅費用（利益）	\$ 3,775	(\$ 313,796)
稅上不可減除之費損	1,409	282,030
免稅所得	-	( 3,623)
子公司預計盈餘分配產生之		
所得稅	4,597	18,650
未認列之暫時性差異	-	( 852)
未認列之虧損扣抵	13,591	18,513
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	347	( 3,376)
稅率變動	-	( 12,137)
其他	<u>1,600</u>	<u>(940)</u>
認列於損益之所得稅費用（利益）	<u>\$ 25,319</u>	<u>(\$ 15,531)</u>

合併公司適用中華民國所得稅法之個體（包括本公司、環正科技股份有限公司及敦捷光電股份有限公司）於 107 年修正中華民國



所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。另，本公司研究發展支出預計可抵減 30%之營利事業所得稅，故以考慮抵減效果後之 14%為有效稅率。

其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

(二) 本期所得稅資產與負債

	108年12月31日	107年12月31日
本期所得稅資產（帳列其他流動資產）		
應收退稅款	\$ 1,788	\$ 859
本期所得稅負債		
應付海外累積未分配盈餘稅（註）	354,833	386,137
應付所得稅	8,339	8,356
	<u>\$ 363,172</u>	<u>\$ 394,493</u>

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

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

108 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	兌換差額	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>					
暫時性差異					
未實現存貨損失	\$ 109,571	(\$ 19,872)	\$ -	\$ -	\$ 89,699
員工認股權	2,078	( 1,149)	-	-	929
其他	1,272	145	( 235)	-	1,182
	112,921	( 20,876)	( 235)	-	91,810
虧損扣抵	21,937	7,613	-	( 578)	28,972
	<u>\$ 134,858</u>	<u>(\$ 13,263)</u>	<u>(\$ 235)</u>	<u>(\$ 578)</u>	<u>\$ 120,782</u>
<u>遞延所得稅負債</u>					
暫時性差異					
無形資產	\$ 12,348	(\$ 2,058)	\$ -	\$ -	\$ 10,290
採權益法認列國外被投資公司之投資收益	18,650	4,597	-	-	23,247
	<u>\$ 30,998</u>	<u>\$ 2,539</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 33,537</u>

107 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	兌換差額	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>					
暫時性差異					
未實現存貨損失	\$ 70,879	\$ 38,692	\$ -	\$ -	\$ 109,571
備抵呆帳	11,138	( 11,138)	-	-	-
員工認股權	3,147	( 1,069)	-	-	2,078
其他	1,307	698	( 733)	-	1,272
	86,471	27,183	( 733)	-	112,921
虧損扣抵	18,030	4,165	-	( 258)	21,937
	<u>\$ 104,501</u>	<u>\$ 31,348</u>	<u>(\$ 733)</u>	<u>(\$ 258)</u>	<u>\$ 134,858</u>
<u>遞延所得稅負債</u>					
暫時性差異					
無形資產	\$ 15,876	(\$ 3,528)	\$ -	\$ -	\$ 12,348
採權益法認列國外被 投資公司之投資收 益	-	18,650	-	-	18,650
	<u>\$ 15,876</u>	<u>\$ 15,122</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,998</u>

(四) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 108 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
\$ 19,676	109
5,662	110
6,295	111
8,493	112
5,322	113
56,196	115
73,861	116
92,564	117
117,812	118
<u>\$ 385,881</u>	

(五) 與投資相關且未認列遞延所得稅負債之暫時性差異彙總金額

截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，與投資子公司有關且未認列遞延所得稅負債之暫時性差異分別為 2,742,072 仟元及 3,037,751 仟元。

(六) 所得稅核定情形

本公司、敦捷光電股份有限公司及璟正科技股份有限公司截至 106 年度之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

### 二三、每股虧損

單位：每股元

	108年度	107年度
基本每股虧損	(\$ 0.63)	(\$ 8.66)

用以計算每股虧損之虧損及普通股加權平均股數如下：

#### 本年度淨損

	108年度	107年度
用以計算基本每股虧損之淨損	(\$ 175,249)	(\$ 2,451,642)

#### 股 數

單位：仟股

	108年度	107年度
用以計算基本每股虧損之普通 股加權平均股數	276,714	283,205

108及107年度均為營運虧損，故無稀釋效果。

### 二四、股份基礎給付協議

#### (一) 認股權計畫

截至108年及107年12月31日，可執行認股權之相關資訊如下：

名 稱	108年12月31日		107年12月31日	
	行使價格之 範圍(元)	加權平均剩 餘合約期限 (年)	行使價格之 範圍(元)	加權平均剩 餘合約期限 (年)
95年度認股權計畫	\$4.2~32.10	1.32~3.48	\$2.13~32.10	2.32~4.48
102年度認股權計畫	-	-	37.9	0.5
104年度認股權計畫	12.2	5.67	12.2	6.67

上述員工認股權流通在外單位於 108 及 107 年度之相關資訊如下：

### 108 年度

名稱	年初		本年度未既得失效		本年度執行		本年度已既得失效		年底	
	單位數	加權平均執行價格(元)	單位數	加權平均執行價格(元)	單位數	加權平均執行價格(元)	單位數	加權平均執行價格(元)	單位數	加權平均執行價格(元)
95 年度認股權計畫	1,594,999	\$ 19.86	-	\$ -	( 660,200)	\$ 13.86	( 129,200)	\$ 27.80	805,599	\$ 23.49
102 年度認股權計畫	627,250	37.90	-	-	-	-	( 627,250)	37.90	-	-
104 年度認股權計畫	985,750	12.2	( 35,750)	12.2	( 272,500)	12.2	-	-	677,500	12.2

### 107 年度

名稱	年初		本年度未既得失效		本年度執行		本年度已既得失效		年底	
	單位數	加權平均執行價格(元)	單位數	加權平均執行價格(元)	單位數	加權平均執行價格(元)	單位數	加權平均執行價格(元)	單位數	加權平均執行價格(元)
95 年度認股權計畫	1,637,199	\$ 19.84	-	\$ -	( 26,000)	\$ 17.24	( 16,200)	\$ 22.16	1,594,999	\$ 19.86
102 年度認股權計畫	768,750	37.90	-	-	-	-	( 141,500)	37.90	627,250	37.90
104 年度認股權計畫	1,476,500	12.2	( 116,500)	12.2	( 347,250)	12.2	( 27,000)	12.2	985,750	12.2

截至 108 年 12 月 31 日，尚未執行完畢之認股權計畫如下：

名稱	發行單位數	存續期間	行使方式
95 年度認股權計畫	12,600,000	10 年	(1)屆滿 1 年起，可行使一定比例；或(2)績效達成狀況
104 年度認股權計畫	2,800,000	10 年	(1)屆滿 2 年起，可行使一定比例

認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時（即辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、公司合併、公司分割、股票分割及現金增資參與發行海外存託憑證等），認股權行使價格及認股數量依規定公式予以調整。

#### (二) 買回股份轉讓員工辦法

本公司董事會分別於 105 年 4 月 28 日、106 年 5 月 12 日、107 年 7 月 26 日及 107 年 8 月 23 日進行第二次至第五次買回庫藏股計畫，並預計將買回之股份轉讓予員工，分別買回 5,000 仟股、6,808 仟股、8,000 仟股及 7,689 仟股，轉讓價格為實際買回之平均價格，分別為 26.53 元、36.11 元、24.10 元及 24.98 元。

截至 108 年 12 月 31 日，合併公司分別轉讓庫藏股如下：

第二次買回股份轉讓員工辦法			第三次買回股份轉讓員工辦法			第五次買回股份轉讓員工辦法		
員工認股 基準日	轉讓股數 (仟股)	轉讓日認 股權之公允 價值(元)	員工認股 基準日	轉讓股數 (仟股)	轉讓日認 股權之公允 價值(元)	員工認股 基準日	轉讓股數 (仟股)	轉讓日認 股權之公允 價值(元)
105/10/28	2,624	\$ 11.26	106/7/24	3,198	\$ 12.85	108/5/7	4,651	\$ -
106/2/24	50	11.26	107/7/26	3,515	-	108/11/8	60	-
107/2/8	120	4.20	108/5/7	95	-			
107/4/24	255	4.30						
107/7/26	1,765	-						
108/5/7	186	-						
合 計	<u>5,000</u>		合 計	<u>6,808</u>		合 計	<u>4,711</u>	

員工認購所授予之庫藏股未達既得條件前受限制之權利如下：

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

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

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

於 108 及 107 年度，合併公司因上述股份基礎給付，認列酬勞成本如下：

	108年度	107年度
認股權計畫	\$ 669	\$ 2,255
買回股份轉讓員工辦法	<u>9,118</u>	<u>24,219</u>
	<u>\$ 9,787</u>	<u>\$ 26,474</u>
調整科目：		
資本公積－員工認股權	<u>\$ 9,787</u>	<u>\$ 26,474</u>

## 二五、與非控制權益之權益交易

108 年 11 月 FocalTech Smart Sensors, Ltd. 辦理現金增資，合併公司持股比例由 61.88% 增加為 67.15%，持股比例變動原因為未按持股比例認購所致。

由於上述交易並未改變合併公司對子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

## 二六、營業租賃協議

### 合併公司為承租人

本公司及子公司業已簽訂辦公室、廠房及部分辦公設備之租賃合約，該等租賃合約將於109年12月間陸續到期。上述租賃合約均屬符合短期租賃，合併公司適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。108年12月31日適用認列豁免之短期租賃承諾金額為16,611仟元。

當期認列於損益之租賃給付如下：

	108年度	107年度
租賃給付	\$ 36,524	\$ 36,243

不可取消營業租賃之預計租金給付金額如下：

	107年12月31日
不超過1年	\$ 22,573
1~5年	240
	\$ 22,813

## 二七、資本風險管理

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

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

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

## 二八、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

108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>				
國內上市(櫃)特別股	\$ 10,931	\$ -	\$ -	\$ 10,931
私募基金	-	-	45,423	45,423
	<u>\$ 10,931</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 45,423</u>	<u>\$ 56,354</u>

透過其他綜合損益按公  
允價值衡量之金融資  
產

債務工具投資				
固定收益債券	\$ -	\$ 181,373	\$ -	\$ 181,373

107年12月31日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u> <u>量之金融資產</u>				
國內上市(櫃)特別股	\$ 10,540	\$ -	\$ -	\$ 10,540
私募基金	-	-	41,023	41,023
組合式商品	-	60,500	-	60,500
	<u>\$ 10,540</u>	<u>\$ 60,500</u>	<u>\$ 41,023</u>	<u>\$ 112,063</u>

透過其他綜合損益按公  
允價值衡量之金融資  
產

債務工具投資				
固定收益債券	\$ -	\$ 313,969	\$ -	\$ 313,969

108及107年度無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

透過損益按公允價值衡量之 金融資產	108年度	107年度
年初餘額	\$ 41,023	\$ 29,760
購買	5,355	11,173
處分	( 7)	-
認列於損益（其他利益及損 失）	( 251)	( 841)
兌換差額	( 697)	931
年底餘額	\$ 45,423	\$ 41,023

3. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

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

4. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

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

(三) 金融工具之種類

	108年12月31日	107年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量		
強制透過損益按公允價 值衡量	\$ 56,354	\$ 112,063
按攤銷後成本衡量之金融資 產（註 1）	6,597,902	5,661,319
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產		
債務工具投資	181,373	313,969
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量（註 2）	3,335,028	2,695,644



註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收帳款、其他金融資產及存出保證金（帳列其他非流動資產）等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含應付帳款、其他應付款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

#### (四) 財務風險管理目的與政策

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

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

合併公司之財務風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之財務風險，評估財務風險之影響，並執行相關規避財務風險的政策。財務風險管理政策業經定期覆核以反映市場情況及本公司運作之變化。合併公司透過訓練、管理準則及作業程序等內部控制，致力於發展一個有紀律且具建設性的控制環境，使所有員工皆了解到自身之角色及義務。

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

## 1. 市場風險

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

### (1) 匯率風險

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），請參閱附註三二。

#### 敏感度分析

合併公司主要受到美元及人民幣匯率波動之影響。下表詳細說明當功能性貨幣對各攸關外幣之匯率增加及減少5%時，合併公司之敏感度分析。5%係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動5%予以調整。下表之正數係表示當功能性貨幣相對於各相關貨幣貶值5%時，淨資產將使稅前淨利增加之金額；當功能性貨幣相對於各相關外幣貶值5%時，淨資產將使稅前淨利減少之金額。

	108年度		107年度	
	美元之影響	人民幣之影響	美元之影響	人民幣之影響
損益及權益	\$ 26,976	\$ 1,630	\$ 19,632	\$ 1,752
	(i)	(ii)	(i)	(ii)

- (i) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元定期存款、應收帳款、應付帳款、其他應付款、其他流動資產及其他流動負債。
- (ii) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之人民幣定期存款。

### (2) 利率風險

合併公司之利率風險主要係來自固定利率之定期存款及債券投資，以及來自浮動利率之活期存款及組合式商

品。合併公司之定期存款均為固定利率，債券投資係固定利率或保證最低利率且以攤銷後成本衡量，故利率變動並不會影響未來現金流量。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產帳面金額如下：

	108年12月31日	107年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$ 3,131,261	\$ 4,110,624
具現金流量利率風險		
— 金融資產	\$ 2,103,526	\$ 901,327

#### 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 108 年及 107 年 12 月 31 日持有之利率變動金融資產部位，市場利率每上升 1 碼，浮動利率金融資產將分別使稅前損益增加 5,259 仟元及 2,253 仟元。當市場利率下降 1 碼時，其影響將為同金額之負數。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司應收帳款之信用風險主要係集中於本公司前五大客戶。本公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

截至 108 年 12 月 31 日止，前五大應收帳款餘額占本公司應收帳款餘額之百分比為 75%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

### 債務工具投資之信用風險管理

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

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

信用等級	定義	預期信用損失認列基礎	預期信用損失率	108年12月31日總帳面金額
正 常	債務人之信用風險低，且有充分能力清償合約現金流量	12 個月預期信用損失	0%	\$ 181,373

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

### 3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響，另銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，合併公司未動用之融資額度，請參閱下列(2)融資額度之說明。

#### (1) 金融負債之流動性及利率風險表

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

108年12月31日

	<u>短於1年</u>	<u>1至5年</u>
無附息負債	\$ 2,940,668	\$ 394,360

107年12月31日

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

(2) 融資額度

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
無擔保銀行透支額度 (銀行每年重新檢視)		
— 已動用金額	\$ -	\$ -
— 未動用金額	800,000	1,300,000
	<u>\$ 800,000</u>	<u>\$ 1,300,000</u>

二九、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>108年度</u>	<u>107年度</u>
長期員工福利	\$ 21,855	\$ 32,494
短期員工福利	39,224	40,513
退職後福利	540	467
股份基礎給付	2,921	6,367
	<u>\$ 64,540</u>	<u>\$ 79,841</u>

三十、質抵押之資產

合併公司下列資產作為進口關稅之擔保品：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
質押定存單	\$ 4,000	\$ 4,000

### 三一、重大或有事項及未認列之合約承諾

本公司之子公司 FocalTech Electronics, Ltd. 於 107 年 9 月，向智慧財產法院提起對聯詠科技股份有限公司的專利侵權訴訟，訴訟之結果尚無法預測，對財務報表之影響亦仍不可得知。

### 三二、具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

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

#### 108 年 12 月 31 日

	外 幣		帳 面 金 額
	( 仟 元 )	匯	率 (新台幣仟元)
<u>金 融 資 產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 55,218	29.98 (美元：新台幣)	\$ 1,655,432
美 金	6,641	6.9762 (美元：人民幣)	199,101
人 民 幣	7,588	0.1433 (人民幣：美元)	32,610
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	38,218	29.98 (美元：新台幣)	1,145,788
美 金	5,644	6.9762 (美元：人民幣)	169,222

#### 107 年 12 月 31 日

	外 幣		帳 面 金 額
	( 仟 元 )	匯	率 (新台幣仟元)
<u>金 融 資 產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 39,074	30.715 (美元：新台幣)	\$ 1,200,151
美 金	6,644	6.8632 (美元：人民幣)	204,081
人 民 幣	7,832	0.1457 (人民幣：美元)	35,049
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	16,911	30.715 (美元：新台幣)	519,425
美 金	16,024	6.8632 (美元：人民幣)	492,173

### 三三、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項及轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司及關聯企業）：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表四。
11. 被投資公司資訊：附表五。

#### (二) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表六。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：附表四。

### 三四、部門資訊

#### (一) 部門別財務資訊

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

## (二) 主要產品之收入

合併公司繼續營業單位之主要產品之收入分析如下：

	108年度	107年度
手持式行動裝置應用晶片	<u>\$ 9,160,261</u>	<u>\$ 9,919,368</u>

## (三) 地區別財務資訊

合併公司主要於兩個地區營運－中國與台灣。

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

	來自外部客戶之收入		非流動資產	
	108年度	107年度	108年12月31日	107年12月31日
中國	\$ 7,848,830	\$ 7,806,528	\$ 1,339,365	\$ 1,411,145
台灣	1,007,669	961,843	240,950	170,222
其他	<u>303,762</u>	<u>1,150,997</u>	-	-
	<u>\$ 9,160,261</u>	<u>\$ 9,919,368</u>	<u>\$ 1,580,315</u>	<u>\$ 1,581,367</u>

地區別收入係以收款地區為計算基礎。非流動資產係指不動產、廠房及設備、其他無形資產及存出保證金，不包括透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、透過損益按公允價值衡量之金融資產、商譽、遞延所得稅資產及其他非流動資產。

## (四) 主要客戶資訊

來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之10%以上者如下：

客 戶	108年度		107年度	
	金 額	佔銷貨收 入淨額%	金 額	佔銷貨收 入淨額%
客戶 A 及其聯屬公司	\$ 1,793,388	20	\$ 1,654,742	17
客戶 B 及其聯屬公司	1,292,221	14	1,478,529	15
客戶 C 及其聯屬公司	1,193,501	13	1,504,451	15
客戶 D 及其聯屬公司	1,054,709	12	-	-



敦泰電子股份有限公司及子公司  
資金貸與他人

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元／外幣仟元

附表一

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	系問性	資金貸與性質	業務往來額	有短期融通資金必要之原因	提列帳項	備抵金額	擔稱名	保稱價	品類	對個別對象 資金貸與總額 (註2)	資金貸與總額 (註2)	與金額備註
1	Focaltech Systems, Ltd.	FocalTech Electronics, Ltd.	其他應收款	Y	\$ 2,398,400 (USD 80,000)	\$ -	\$ -	-	-	有短期融通資金之必要者	\$ -	營運週轉	\$ -	-	-	-	-	\$ 2,914,699	\$ 2,914,699	(註3)
1	Focaltech Systems, Ltd.	敦泰電子股份有限公司	其他應收款	Y	299,800 (USD 10,000)	-	-	-	-	有短期融通資金之必要者	-	營運週轉	-	-	-	-	-	2,914,699	2,914,699	(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，貸與總額不得超過借出公司淨值百分之二十；對個別對象貸與之金額以雙方於資金貸與前十二個月期間內之業務往來總金額（所稱業務往來金額，係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者）、借出公司淨值百分之十或借款入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入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，或本公司直接或間接持有表決權股份百分之十之國外公司對本公司從事資金貸與，不得超過借出公司淨值百分之十。

四、公司財務報告係以國際財務報導準則編製者，本辦法所稱之淨值，係指證券發行人財務報告編製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 108 年 12 月 31 日之匯率 US\$1=\$29.98 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 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元／外幣仟元

附表二

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書 公司名稱	保證對象	單一企業 背書 金額 (註2)	本期最高 背書 保證餘額 (註6)	期保 保額 (註6)	未 證 餘 額 (註6)	背 書 額 實 際 支 出 金 額	以 財 產 擔 保 之 金 額	累計 背 書 保 證 金 額 估 計 最 近 期 財 務 報 表 淨 值 之 比 率 (%)	背 書 高 限 額 (註2)	證 屬 母 子 公 司 對 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
0	敦泰電子股份有限公司	FocalTech Systems, Ltd.	公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司	\$ 3,848,739	\$ 1,349,100 (USD 45,000)	\$ 1,349,100 (USD 45,000)	1,349,100 45,000	\$ -	-	17.53%	3,848,739	Y	N	N	(註3)
0	敦泰電子股份有限公司	FocalTech Electronics, Ltd.	公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司	3,848,739	(USD 2,566,408 85,604)	(USD 1,367,208 45,604)	3,606	3,606	-	17.76%	3,848,739	Y	N	N	(註3)
0	敦泰電子股份有限公司	合肥松豪電子科技 有限公司	公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司	3,848,739	(USD 1,349,100 45,000)	(USD 1,349,100 45,000)	51,441	51,441	-	17.53%	3,848,739	Y	N	Y	(註3)
0	敦泰電子股份有限公司	敦泰電子(深圳) 有限公司	公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司	3,848,739	(USD 1,349,100 45,000)	(USD 1,349,100 45,000)	-	-	-	17.53%	3,848,739	Y	N	Y	(註3)
0	敦泰電子股份有限公司	敦捷光電股份有限 公司	公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司	3,848,739	204,930	204,930	-	-	-	2.66%	3,848,739	Y	N	N	(註4及5)
0	敦泰電子股份有限公司	FocalTech Smart Sensors, Ltd.	公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司	3,848,739	(USD 209,860 7,000)	(USD 104,930 3,500)	-	-	-	1.36%	3,848,739	Y	N	N	(註4)

註1：編號之說明如下：

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

註2：背書保證之額度

- 一、因業務往來而從事背書保證時，參考交易金額，不得超過下述限額。
- 二、本公司對外背書保證之總額及對單一企業背書保證之總額，不得超過本公司淨值之百分之五十。
- 三、本公司直接及間接持有表決權股份百分之十之各子公司間背書保證之總額，不得超過本公司淨值之百分之五十。
- 四、本公司及其子公司整體背書保證之總額，不得超過本公司淨值之百分之五十。本公司及其子公司整體對單一企業背書保證之總額，不得超過本公司淨值之百分之五十。
- 五、淨值以最近經會計師查核簽證或核閱之財務報表所載為準。公司財務報告係以國際財務報導準則編製者，本程序所稱之淨值，係指「證券發行人財務報告編製準則」規定之資產負債表歸屬於母公司業主之權益。

註3：FocalTech Electronics, Ltd.、FocalTech Systems, Ltd.、合肥松豪電子科技及敦泰電子(深圳)有限公司向供應商採購原料，由敦泰電子提供背書保證共用額度 USD45,000 仟元，本期分別實際動支 3,606 仟元、0 仟元、51,441 仟元及 0 仟元。

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

註5：敦泰電子股份有限公司係提供敦捷光電股份有限公司背書保證共用額度 USD3,500 仟元及融資額度 100,000 仟元。

註6：係按 108 年 12 月 31 日之匯率 US\$1=\$29.98 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 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元／外幣仟元

附表三

持有之公司	有價證券種類及名稱	與發行人之關係	帳列	科目	期股	數	帳面金額	持股比例(%)	公允價值	備註
敦泰電子股份有限公司	雷邦金乙種特別股	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	170,000	TWD	10,931	0.03	TWD	10,931	
	私募基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	TWD	16,918	0.66	TWD	16,918	
	中華開發優勢基金	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資—非流動	-	TWD (USD)	8,996 (300)		TWD (USD)	8,996 (300)	
	固定收益債券	-	"	-	TWD (USD)	51,028 (1,702)		TWD (USD)	51,028 (1,702)	
	Horsepower Finance LTD 到期日：2020/3/13	-	"	-	TWD (USD)	5,998 (200)		TWD (USD)	5,998 (200)	
FocalTech Systems, Ltd.	工銀國際租賃財務有限公司 到期日：2020/4/5	-	"	-	TWD (USD)	11,995 (400)		TWD (USD)	11,995 (400)	
	CITIC Securities Finance MTC Co., Ltd. 到期日：2020/4/20	-	"	-	TWD (USD)	5,998 (200)		TWD (USD)	5,998 (200)	
	CITIC Securities Finance MTC Co., Ltd. 到期日：2020/4/20	-	"	-	TWD (USD)	18,470 (616)		TWD (USD)	18,470 (616)	
	中國銀行 到期日：2020/4/20	-	"	-	TWD (USD)	17,990 (600)		TWD (USD)	17,990 (600)	
	雷邦銀行 到期日：2020/11/30	-	"	-	TWD (USD)	60,898 (2,031)		TWD (USD)	60,898 (2,031)	
FocalTech Electronics, Ltd.	國家電網海外投資有限公司 到期日：2020/5/4	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資—非流動	-	TWD (USD)	28,505 (951)	4.83	TWD (USD)	28,505 (951)	
	Azure Nova International Finance Limited 到期日：2022/3/21	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	TWD (USD)			TWD (USD)		

註 1：持股比率係按持有之特別股股數除以流通在外特別股股數。

註 2：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表五及附表六。

註 3：係按 108 年 12 月 31 日之匯率 US\$1=\$29.98 計算。

敦泰電子股份有限公司及子公司  
 母子公司間及其各子公司間業務關係及重要交易往來情形及金額  
 民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人	名稱	交易往來對象與交易人之關係(註 3)	交易科目	往來		交易條件	情形
					金額 (註 4)	佔合併總資產之比率		
0	敦泰電子股份有限公司		FocalTech Systems, Ltd.	預收關係人款項 勞務收入	\$	154,595 433,048	註二 註二	1.33% 4.73%
0	敦泰電子股份有限公司		FocalTech Electronics, Ltd.	應付帳款 勞務收入 營業成本		19,063 23,070 243,174	註二 註二 註二	0.16% 0.25% 2.65%
0	敦泰電子股份有限公司		合肥松豪電子科技有限公司	應付帳款		13,367	註二	0.12%
1	FocalTech Electronics, Ltd.		敦泰科技(深圳)有限公司	研發費用		495,917	註二	5.69%
1	FocalTech Electronics, Ltd.		FocalTech Systems, Ltd.	勞務收入		212,233	註二	2.32%
1	FocalTech Electronics, Ltd.		合肥松豪電子科技有限公司	勞務收入 應付帳款		15,301 70,707	註二 註二	0.17% 0.61%
1	FocalTech Electronics, Ltd.		敦泰電子(深圳)有限公司	預付關係人款項 研發費用		90,532 25,671	註二 註二	0.99% 0.28%
2	FocalTech Systems, Ltd.		敦泰電子科技(上海)有限公司	應付帳款 研發費用		14,625 74,205	註二 註二	0.13% 0.81%
2	FocalTech Systems, Ltd.		合肥松豪電子科技有限公司	研發費用		36,715	註二	0.4%
3	FocalTech Smart Sensors, Ltd.		敦捷光電股份有限公司	預付關係人款項		172,121	註二	1.48%
3	FocalTech Systems, Inc.		FocalTech Systems, Ltd.	勞務收入		26,275	註二	0.29%

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註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

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

註 3：

1. 係代表本公司對子公司之交易，或本公司對孫公司之交易。

2. 係代表子公司對孫公司之交易，或孫公司對孫公司之交易。

註 4：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

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

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元／外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期初	投資	期末	未	持	有	被	投	公	本	認	列	之	
				本	期	末	數	帳	額	本	期	司	期	實	損	益	
				(TWD)	(TWD)	(USD)	(仟股)	(USD)	(USD)	(USD)	(USD)	(損)	(USD)	(USD)	(損)	(損)	
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	3,002,990	5,491	TWD (USD) 100,166	3,002,990	(TWD) (USD) 534,663	(TWD) (USD) 17,296	(損) (損) 4	(USD) 534,663	(損) (損) 4	(損) (損) 4	(損) (損) 4	子公司
敦泰電子股份有限公司	FocalTech Electronics, Ltd.	Cayman Islands	消費性電子晶片之研發、生產管理及銷售	TWD 452,698	TWD 463,797	2,071,743	3	TWD (USD) 69,104	2,071,743	TWD (USD) 338,605	TWD (USD) 10,954		TWD (USD) 338,605	TWD (USD) 10,954			子公司
敦泰電子股份有限公司	FocalTech Smart Sensors, Ltd.	Cayman Islands	投資控股	TWD 205,305	TWD 114,420	46,766	14,025	TWD (USD) 1,560	46,766	(TWD) (USD) 80,114	(TWD) (USD) 2,592		(TWD) (USD) 80,114	(TWD) (USD) 2,592			子公司
臻正科技股份有限公司	FocalTech Smart Sensors, Ltd.	Cayman Islands	投資控股	TWD 33,516	TWD 33,516	15,965	4,788	TWD (USD) 533	15,965	(TWD) (USD) 80,114	(TWD) (USD) 2,592		(TWD) (USD) 80,114	(TWD) (USD) 2,592			子公司
FocalTech Smart Sensors, Ltd.	敦捷光電股份有限公司	台灣	消費性電子晶片之研發	TWD 11,990	TWD 11,990	139,938	17,417	TWD (USD) 139,938	139,938	(TWD) (USD) 69,519	(TWD) (USD) 69,519		(TWD) (USD) 69,519	(TWD) (USD) 69,519			子公司
敦泰科技股份有限公司	FocalTech Systems, Inc.	美國	投資控股	TWD 3,066,740	TWD 3,141,925	2,835,911	100	TWD (USD) 94,593	2,835,911	(TWD) (USD) 532,177	(TWD) (USD) 17,216		(TWD) (USD) 532,177	(TWD) (USD) 17,216			子公司
FocalTech Systems, Inc.	FocalTech Systems, Ltd.	Cayman Islands	消費性電子晶片之研發、生產管理及銷售	TWD 700,035	TWD 717,197	2,914,699	2	TWD (USD) 97,221	2,914,699	(TWD) (USD) 533,864	(TWD) (USD) 17,270		(TWD) (USD) 533,864	(TWD) (USD) 17,270			子公司
FocalTech Systems, Ltd.	臻正科技股份有限公司	台灣	消費性電子晶片之進出口報關手續	TWD 20,000	TWD 20,000	139,263	2,000	TWD (USD) 139,263	139,263	(TWD) (USD) 16,713	(TWD) (USD) 16,713		(TWD) (USD) 16,713	(TWD) (USD) 16,713			子公司

註 1：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表六。

註 2：係按 108 年 12 月 31 日之匯率 US\$1=\$29.98 計算。

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

註 4：係按 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之平均匯率 US\$1=\$30.9119 計算。

