

敦吉科技股份有限公司及其子公司
合併財務報表暨會計師核閱報告
民國一〇一年上半年度
及民國一〇〇年上半年度

公司地址：台北市內湖區內湖路一段120巷8號
公司電話：(02) 8797-6688

合併財務報表

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4
五、合併損益表	5
六、合併股東權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	8
(二) 重要會計政策之彙總說明	8-22
(三) 會計變動之理由及其影響	22
(四) 重要會計科目之說明	22-34
(五) 關係人交易	35-37
(六) 質押之資產	37
(七) 重大承諾事項及或有事項	37
(八) 重大之災害損失	37
(九) 重大之期後事項	37
(十) 其他	38-51
(十一) 營運部門資訊	51
(十二) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	52
2. 轉投資事業相關資訊	53
3. 大陸投資資訊	53

敦吉科技股份有限公司及其子公司
會計師核閱報告

敦吉科技股份有限公司及其子公司民國一〇一年六月三十日及民國一〇〇年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇一年一月一日至六月三十日及民國一〇〇年一月一日至六月三十日之合併損益表、合併股東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公司管理階層之責任，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三十六號「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，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註二.1 所述，列入第一段所述合併財務報表之部分子公司，其財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一〇一年六月三十日及民國一〇〇年六月三十日之資產總額分別為新臺幣 4,733,599 千元及 5,382,795 千元，分別占合併資產總額之 55.47%及 65.32%，負債總額分別為新臺幣 876,532 千元及 1,636,314 千元，分別占合併負債總額之 22.07%及 40.09%，民國一〇一年一月一日至六月三十日及民國一〇〇年一月一日至六月三十日之本期淨利分別為新臺幣 172,313 千元及 257,619 千元，分別占合併總損益之 81.07%及 100.71%。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司民國一〇一年一月一日至六月三十日及民國一〇〇年一月一日至六月三十日之財務報表及相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響及合併財務報表附註十二有關被投資公司相關資訊未經會計師核閱外，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一般公認會計原則而須作修正之情事。

如財務報表附註三所述，敦吉科技股份有限公司及其子公司自民國一〇〇年一月一日起依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂之規定處理。

此 致

敦吉科技股份有限公司 公鑒

安永聯合會計師事務所
主管機關核准辦理公開發行公司財務報告
查核簽證文號：金管證六字第 0960002720 號
(84)台財證(六)第 12590 號

梁 益 彰

會計師：

王 金 來

中華民國一〇一年八月十七日

敦吉科技股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國一〇一年六月三十日
及民國一〇〇年六月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額均以新臺幣千元為單位)

代碼	資 產	附 註	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日		代碼	負債及股東權益	附 註	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
11xx	流動資產						21xx	流動負債					
1100	現金及約當現金	二及四.1	\$1,808,315	21.19	\$1,625,036	19.72	2100	短期借款	四.10及六	\$832,725	9.76	\$1,239,802	15.04
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	二及四.2	19,970	0.23	20,780	0.25	2120	應付票據		35	-	14,864	0.18
1320	備供出售金融資產－流動	二及四.3	247,818	2.90	377,931	4.59	2140	應付帳款		1,915,947	22.45	1,880,660	22.82
1350	以成本衡量之金融資產－流動	四.4	56,412	0.66	-	-	2150	應付帳款－關係人	五	178	-	461	0.01
1120	應收票據淨額	二及四.5	64,486	0.76	41,831	0.51	2160	應付所得稅	二及四.20	76,637	0.90	75,518	0.92
1140	應收帳款淨額	二及四.5	2,755,871	32.29	2,785,161	33.80	2170	應付費用		237,526	2.78	266,815	3.24
1150	應收帳款－關係人淨額	二及五	70,506	0.83	63,361	0.77	2228	其他應付款		43,519	0.51	85,069	1.03
1160	其他應收款		32,363	0.38	28,880	0.35	2216	應付股利	四.17	371,141	4.35	362,689	4.40
1200	存貨淨額	二及四.6	534,190	6.26	732,730	8.89	2261	預收貨款	二	6,183	0.07	16,237	0.20
1240	在建工程	二及四.6	10,665	0.12	9,671	0.12	2272	一年內到期之長期借款	四.11及六	5,718	0.07	5,712	0.07
1260	預付款項		80,137	0.94	75,202	0.91	2280	其他流動負債		81,053	0.95	66,333	0.80
1280	其他流動資產		15,099	0.18	17,604	0.21		流動負債合計		3,570,662	41.84	4,014,160	48.71
1286	遞延所得稅資產－流動	二及四.20	1,355	0.02	4,876	0.06							
	流動資產合計		5,697,187	66.76	5,783,063	70.18	25xx	各項準備					
14xx	基金及投資						2510	土地增值稅準備	四.8	27,714	0.32	-	-
1480	以成本衡量之金融資產－非流動	二及四.7	121,772	1.43	116,607	1.41		各項準備合計		27,714	0.32	-	-
1482	累計減損－以成本衡量之金融資產－非流動	二及四.7	(44,273)	(0.52)	(42,410)	(0.51)	24xx	長期付息負債					
	基金及投資合計		77,499	0.91	74,197	0.90	2420	長期借款	四.11及六	321,551	3.77	26,516	0.32
								長期付息負債合計		321,551	3.77	26,516	0.32
15xx	固定資產	二、四.8及六					28xx	其他負債					
	成本						2810	應計退休金負債	二及四.12	51,053	0.60	40,716	0.50
1501	土地		238,728	2.80	238,728	2.90		其他負債合計		51,053	0.60	40,716	0.50
1521	房屋及建築		1,699,436	19.91	1,446,832	17.56		負債合計		3,970,980	46.53	4,081,392	49.53
1531	機器設備		1,617,094	18.95	1,346,478	16.34	3xxx	股東權益					
1551	運輸設備		47,959	0.56	45,563	0.55		母公司股東權益					
1561	辦公設備		60,290	0.71	60,713	0.74	31xx	股 本	四.13及四.14				
1681	其他設備		351,639	4.12	305,820	3.71	3110	普通股股本		1,450,758	17.00	1,450,758	17.60
15x8	重估增值		104,979	1.23	-	-	32xx	資本公積	二及四.15				
15xy	成本及重估增值		4,120,125	48.28	3,444,134	41.80	3210	發行溢價		709,493	8.31	709,493	8.61
15x9	減：累計折舊		(1,684,124)	(19.74)	(1,451,865)	(17.62)	3240	處分資產增益		487	0.01	487	-
1671	未完工程		115,641	1.36	152,871	1.85	3260	長期投資		1,435	0.02	1,435	0.02
1672	預付設備款		21,576	0.25	87,890	1.07	3270	合併溢價		10,028	0.12	10,028	0.12
	固定資產淨額		2,573,218	30.15	2,233,030	27.10	3280	其他		5	-	5	-
17xx	無形資產	二及四.9					33xx	保留盈餘					
1750	電腦軟體成本		5,130	0.06	5,486	0.06	3310	法定盈餘公積	四.16	560,777	6.57	516,526	6.27
1760	商譽		20,507	0.24	20,507	0.25	3320	特別盈餘公積	四.17	20,944	0.25	12,873	0.16
1770	遞延退休金成本		443	0.01	885	0.01	3350	未提撥保留盈餘	四.17	1,146,041	13.43	1,066,943	12.95
1782	土地使用權		70,387	0.82	68,977	0.84	34xx	股東權益其他調整項目					
	無形資產合計		96,467	1.13	95,855	1.16	3420	累積換算調整數	二	330,303	3.87	149,955	1.82
18xx	其他資產						3430	未認列為退休金成本之淨損失	二及四.12	(20,944)	(0.25)	(12,873)	(0.16)
1820	存出保證金	二	31,837	0.37	30,564	0.37	3451	備供出售金融資產未實現損益	二	443	-	566	0.01
1830	遞延費用	二及四.20	55,900	0.65	22,305	0.27	3460	未實現重估增值	二及四.8	74,903	0.88	-	-
1860	遞延所得稅資產－非流動		2,180	0.03	1,213	0.02	361x	母公司股東權益合計		4,284,673	50.21	3,906,196	47.40
	其他資產合計		89,917	1.05	54,082	0.66	3610	少數股權		278,635	3.26	252,639	3.07
								股東權益總計		4,563,308	53.47	4,158,835	50.47
	資產總計		\$8,534,288	100.00	\$8,240,227	100.00		負債及股東權益總計		\$8,534,288	100.00	\$8,240,227	100.00

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：鍾正宏

經理人：鍾正宏

會計主管：陳良德

敦吉科技股份有限公司及其子公司
合併損益表
民國一〇一年一月一日至六月三十日
及民國一〇〇年一月一日至六月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除每股盈餘外，均以新臺幣千元為單位)

代碼	項 目	附 註	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入					
4110	銷貨收入		\$6,465,646	96.89	\$6,162,182	94.39
4170	減：銷貨退回與折讓		(105,319)	(1.58)	(29,455)	(0.45)
4100	銷貨收入淨額		6,360,327	95.31	6,132,727	93.94
4610	勞務收入		313,167	4.69	395,791	6.06
	營業收入合計	二、四.18及五	6,673,494	100.00	6,528,518	100.00
5000	營業成本					
5110	銷貨成本		5,921,904	88.74	5,617,592	86.04
5610	勞務成本		201,812	3.02	256,380	3.93
	營業成本合計	四.19及五	6,123,716	91.76	5,873,972	89.97
5910	營業毛利		549,778	8.24	654,546	10.03
6000	營業費用	四.17、四.19及五				
6100	推銷費用		153,229	2.30	150,926	2.31
6200	管理及總務費用		126,846	1.90	166,615	2.55
6300	研究發展費用		7,799	0.12	8,113	0.13
	營業費用合計		287,874	4.32	325,654	4.99
6900	營業淨利		261,904	3.92	328,892	5.04
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入	十	15,879	0.24	8,113	0.12
7122	股利收入		33	-	33	-
7130	處分固定資產利益	二	7,461	0.11	44	-
7140	處分投資利益	二	648	0.01	685	0.01
7160	兌換利益	二	2,052	0.03	1,816	0.03
7210	租金收入	五	5,470	0.08	7,024	0.11
7310	金融資產評價利益	二	270	0.01	-	-
7480	什項收入		20,116	0.30	9,875	0.15
	營業外收入及利益合計		51,929	0.78	27,590	0.42
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用	十二	7,602	0.11	6,305	0.10
7530	處分固定資產損失	二	1,289	0.02	3,056	0.05
7640	金融資產評價損失		-	-	858	0.01
7880	什項支出		11,966	0.18	13,320	0.20
	營業外費用及損失合計		20,857	0.31	23,539	0.36
7900	本期稅前淨利		292,976	4.39	332,943	5.10
8110	所得稅費用	二及四.20	(80,440)	(1.21)	(77,142)	(1.18)
8900	繼續營業部門淨利		212,536	3.18	255,801	3.92
9600xx	合併總損益		\$212,536	3.18	\$255,801	3.92
	歸屬予：					
9601	合併淨利		184,081	2.76	234,030	3.59
9602	少數股權淨利		28,455	0.42	21,771	0.33
9600xx	合併總損益		\$212,536	3.18	\$255,801	3.92
9750	基本每股盈餘(元)	二及四.21	稅前	稅後	稅前	稅後
	繼續營業部門淨利		\$2.02	\$1.47	\$2.29	\$1.76
	合併總損益		\$2.02	\$1.47	\$2.29	\$1.76
	少數股權淨利			\$(0.20)		\$(0.15)
	母公司股東之損益			\$1.27		\$1.61
9850	稀釋每股盈餘(元)	二及四.21				
	繼續營業部門淨利		\$2.02	\$1.47	\$2.29	\$1.76
	合併總損益		\$2.02	\$1.47	\$2.29	\$1.76
	少數股權淨利			\$(0.20)		\$(0.15)
	母公司股東之損益			\$1.27		\$1.61

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：鍾正宏

經理人：鍾正宏

會計主管：陳良德

敦吉科技股份有限公司及其子公司
合併股東權益變動表
民國一〇一年一月一日至六月三十日
及民國一〇〇年一月一日至六月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額均以新臺幣千元為單位)

項目	科目 代碼	附 註	普通股股本 3110	資本公積 32XX	保留盈餘			權 益 調 整				母公司業主權益 總計 3000	少數股權 3610	合 計 3XXX
					法 定 盈餘公積 3310	特 別 盈餘公積 3320	未提撥 保留盈餘 3350	累積 換算調整數 3420	未認為退休 金成本之淨損失 3430	金融商品 未實現損益 3450	未實現 重估增值 3460			
民國一〇〇年一月一日餘額	A1	四.13	\$1,450,758	\$721,448	\$460,786	\$-	\$1,264,215	\$134,578	\$(12,873)	\$310	\$-	\$4,019,222	\$271,865	\$4,291,087
一〇〇年上半年度淨利	M1						234,030					234,030	21,771	255,801
九十九年度盈餘分配(註1)		四.16及四.17												
提列法定盈餘公積	N1				55,740		(55,740)					-		-
提列特別盈餘公積	N5					12,873	(12,873)					-		-
普通股現金股利	P1						(362,689)					(362,689)		(362,689)
備供出售金融資產未實現損益增減	Q5	二及四.3								41		41		41
採權益法評價之被投資公司股權淨值增減	S5	二								215		215		215
外幣財務報表換算所產生兌換差額增減	R5	二						15,377				15,377		15,377
少數股權增減	S1												(40,997)	(40,997)
民國一〇〇年六月三十日餘額	Z1		\$1,450,758	\$721,448	\$516,526	\$12,873	\$1,066,943	\$149,955	\$(12,873)	\$566	\$-	\$3,906,196	\$252,639	\$4,158,835
民國一〇一年一月一日餘額	A1	四.13	\$1,450,758	\$721,448	\$516,526	\$12,873	\$1,275,418	\$410,547	\$(20,944)	\$491	\$74,903	\$4,442,020	\$303,355	\$4,745,375
一〇一年上半年度淨利	M1						184,081					184,081	28,455	212,536
一〇〇年度盈餘分配(註2)		四.16及四.17												
提列法定盈餘公積	N1				44,251		(44,251)					-		-
提列特別盈餘公積	N5					8,071	(8,071)					-		-
普通股現金股利	P1						(261,136)					(261,136)		(261,136)
備供出售金融資產未實現損益增減	Q5	二及四.3								232		232		232
採權益法評價之被投資公司股權淨值增減	S5	二								(280)		(280)		(280)
外幣財務報表換算所產生兌換差額增減	R5	二						(80,244)				(80,244)		(80,244)
少數股權增減	S1												(53,175)	(53,175)
民國一〇一年六月三十日餘額	Z1		\$1,450,758	\$721,448	\$560,777	\$20,944	\$1,146,041	\$330,303	\$(20,944)	\$443	\$74,903	\$4,284,673	\$278,635	\$4,563,308

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：鍾正宏

經理人：鍾正宏

會計主管：陳良德

註1：董監酬勞3,500千元及員工紅利23,600千元已於損益表中扣除。

註2：董監酬勞3,500千元及員工紅利19,025千元已於損益表中扣除。

敦吉科技股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
民國一〇一年一月一日至六月三十日
及民國一〇〇年一月一日至六月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額均以新臺幣千元為單位)

科目代碼	項 目	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
	營業活動之現金流量：		
A10000	母公司股東之淨利	\$184,081	\$234,030
A10000	少數股權淨利	28,455	21,771
	調整項目：		
A20300	折舊費用	114,075	105,637
A20400	攤銷費用	9,731	6,762
A22600	處分及報廢固定資產(利益)損失	(6,172)	3,012
A23300	處分投資利益	(648)	(685)
A23600	金融資產及負債未實現評價(利益)損失	(270)	858
A30000	營業資產及負債之淨變動：		
A31120	應收票據淨額	13,551	(15,421)
A31140	應收帳款淨額	(136,609)	(653,843)
A31150	應收帳款－關係人淨額	2,526	(10,407)
A31160	其他應收款	(2,945)	24,190
A31170	其他應收款－關係人	-	1,620
A31180	存貨淨額	168,985	(83,536)
A31190	在建工程	(5,339)	8,175
A31210	預付款項	(22,308)	(32,728)
A31211	其他流動資產	11,418	(12,445)
A31220	遞延所得稅資產	1,845	(1,059)
A32120	應付票據	(173)	14,537
A32140	應付帳款	167,428	458,278
A32150	應付帳款－關係人	(11)	29
A32160	應付所得稅	29,552	28,989
A32170	應付費用	(19,038)	36,598
A32180	其他應付款	17,791	59,710
A32200	預收貨款	2,844	6,117
A32212	其他流動負債	(10,712)	20,827
A32230	應計退休金負債	1,435	1,245
AAAA	營業活動之淨現金流入	549,492	222,261
	投資活動之現金流量：		
B00300	取得備供出售金融資產－流動	(336,200)	(527,700)
B00400	處分備供出售金融資產－流動價款	186,673	437,095
B00900	取得以成本衡量之金融資產－流動	(56,412)	-
B01900	購置固定資產	(222,969)	(301,975)
B02000	處分固定資產價款	9,804	1,874
B02500	存出保證金(增加)減少	(358)	2,591
B02600	遞延費用減少	94,088	2,713
B02800	受限制資產減少	19,709	20,427
B02900	購置無形資產	(379)	(4,400)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(306,044)	(369,375)
	融資活動之現金流量：		
C00100	短期借款(減少)增加	(477,139)	294,378
C00200	應付短期票券減少	(49,957)	-
C00900	舉借長期借款	300,000	-
C01000	償還長期借款	(2,488)	(2,460)
C03300	少數股權變動	53,175	(40,997)
CCCC	融資活動之淨現金流(出)入	(176,409)	250,921
DDDD	匯率影響數	(29,781)	1,989
EEEE	本期現金及約當現金增加數	37,258	105,796
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,771,057	1,519,240
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$1,808,315	\$1,625,036
FFFF	現金流量資訊之補充揭露：		
F00100	本期支付利息	\$6,935	\$5,090
F00400	本期支付所得稅	\$50,888	\$58,801
GGGG	不影響現金流量之投資及融資活動：		
G00100	一年內到期之長期負債	\$5,718	\$5,712
G03300	應付現金股利	\$371,141	\$362,689

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：鍾正宏

經理人：鍾正宏

會計主管：陳良德

敦吉科技股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
民國一〇一年六月三十日
及民國一〇〇年六月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

一、公司沿革

敦吉科技股份有限公司(以下簡稱本公司)成立於民國六十九年八月七日，主要營業項目為半導體、LCM、光學讀取頭及其他電子資訊通訊零組件代理行銷。民國七十八年十二月起，增加精密模具及塑膠射出成品之設計、製造加工買賣業務。民國七十九年七月三十一日合併奧迪公司後，加入其原有之代理電子零件等之業務。民國八十年增加安全規格測試驗證業務。

本公司股票於民國八十八年十月四日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌上櫃買賣交易。另本公司已經台灣證券交易所核准於台灣證券交易所交易，並於民國九十年九月十七日正式掛牌上市。

本公司及子公司於民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之員工人數分別為 3,704 人及 4,570 人。

二、重要會計政策之彙總說明

1. 本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。

2. 合併財務報表編製基礎

(1) 合併概況

本公司於民國九十四年度首次適用新修正之財務會計準則公報第七號「合併財務報表」，因此，列入合併財務報表之子公司除持有表決權股份達百分之五十以上之被投資公司外，亦包括達該號公報所述具有實質控制能力之被投資公司。列入合併財務報表編製個體內之子公司如下：

敦吉科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			101.6.30	100.6.30
本公司	香港豐國電子有限公司	電子零組件買賣及代理等	100%	100%
本公司	香港敦吉科技投資有限公司	電子零組件買賣及投資業務等	100% (註 1)	100% (註 1)
本公司	新加坡奧迪(股)公司	電子零組件買賣及代理等	100%	100%
本公司	怡安醫療器材(股)公司	醫療器材零售及製造等	81.97%	81.97%
本公司	敦吉檢測科技(股)公司	安全規格測試認證及電磁相容測試認證等	100%	100%
香港豐國電子有限公司	敦吉電子物流中心(上海)有限公司	電子零組件之銷售等	100%	100%
香港豐國電子有限公司	信華倉儲貿易(深圳)有限公司	倉儲業務、國際貿易、轉口貿易、區內貿易、以及業務市場諮詢提供等	100%	100%
香港敦吉科技投資有限公司	信華科技(廈門)有限公司	生產和銷售繼電器等電子零組件等	100%	100%
香港敦吉科技投資有限公司	信華電子科技(吳江)有限公司	生產新型電子元器件、新型儀表元器件和材料及其零件設計加工、軟件產品開發技術諮詢與技術服務等	100% (註 1)	100% (註 1)
香港敦吉科技投資有限公司	敦吉機電(廈門)有限公司	設計、生產、加工片式元器件、敏感元器件及傳感器等新型電子元器件、電子專用生產設備及其零配件、測試儀器等	100%	100%
香港敦吉科技投資有限公司	信華科技(深圳)有限公司	電子、電器產品的技術設計和技術測試，承接計算機軟件的設計和產品的計算機設計等	100%	100%
香港敦吉科技投資有限公司	敦吉電子(上海)有限公司	設計、生產、單片機(微機)、電子控制板及從事集成電路塊、電器產品技術設計等	100%	100%
新加坡奧迪(股)公司	敦吉馬來西亞公司	電子零組件買賣等	100%	100%
信華科技(廈門)有限公司	友華精密電子(吳江)有限公司	生產新型電子元件、模具及其零件等	50%	50%

敦吉科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			101.6.30	100.6.30
怡安醫療器材 (股)公司	怡安醫療器械貿易 (蘇州)有限公司	醫用電子儀器設備、體外循環 及血液處理設備、醫用縫合材 料及黏合劑等零售服務	100%	100%
信華科技(深 圳)有限公司	深圳市信華檢測技術 有限公司	電子、電器產品的檢測及相關 技術諮詢服務、實驗室專用設 備和裝置的技術開發、設計、 安裝和維護服務	80%	80%

註 1：該子公司之財務報表係經會計師核閱。

(2) 合併財務報表編製原則

合併財務報表係依財務會計準則公報第七號之規定編製，合併財務報表編製個體間之往來交易於編製合併財務報表時予以沖銷。

凡持有被投資公司有表決權股份(包括本公司及子公司所持有目前已可執行或轉換之潛在表決權)比率超過百分之五十，或有下列情況之一者，視為對被投資公司具有控制能力，構成母子公司關係，除依權益法評價外，並編製合併財務報表。

- (A) 與其他投資人約定下，具超過半數之有表決權股份之能力。
- (B) 依法令或契約約定，可操控公司之財務、營運及人事方針。
- (C) 有權任免董事會(或約當組織)超過半數之主要成員，且公司之控制操控於該董事會(或約當組織)。
- (D) 有權主導董事會(或約當組織)超過半數之投票權，且公司之控制操控於該董事會(或約當組織)。
- (E) 其他具有控制能力者。

敦吉科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

3. 外幣交易及外幣財務報表之換算

本公司及子公司(含香港豐國電子有限公司、香港敦吉科技投資有限公司、新加坡奧迪(股)公司、怡安醫療器材(股)公司、敦吉馬來西亞公司、信華科技(廈門)有限公司、信華電子科技(吳江)有限公司、敦吉電子物流中心(上海)有限公司、信華倉儲貿易(深圳)有限公司、敦吉機電(廈門)有限公司、信華科技(深圳)有限公司、深圳市信華檢測技術有限公司、敦吉電子(上海)有限公司、敦吉檢測科技(股)公司、怡安醫療器械貿易(蘇州)有限公司及友華精密電子(吳江)有限公司)之交易事項係分別以新臺幣、港幣、美金幣、馬來西亞幣及人民幣為記帳單位。以外幣為計價基準之交易事項係按交易發生時之匯率折算新臺幣、港幣、美金幣、馬來西亞幣及人民幣金額入帳。至資產負債表日未收取或未償付之外幣債權或債務，因匯率變動所發生之兌換損失或利益，則按資產負債表日之匯率調整，其兌換差額屬長期股權投資部份，以「累積換算調整數」科目，列入股東權益調整項目，其餘列為當期損益。本公司及子公司遠期外匯買賣合約所發生之應收及應付款項餘額於資產負債表中互為抵減，其差額列為資產或負債。若為避險性質之遠期外匯買賣合約，則於訂約日以該日之即期匯率入帳，其與約定遠期匯率計算入帳之差額於合約期間攤銷，資產負債表日則以該日之即期匯率調整，所產生之兌換損益列為當期損益。若為規避可辨認外幣承諾匯率變動風險者，其兌換損益均遞延至實際交易發生時，作為交易價格之調整項目。

編製合併財務報表時，國外子公司之財務報表均換算為新臺幣財務報表。所有資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算，股東權益按歷史匯率換算，損益科目按當期加權平均匯率換算。因外幣財務報表換算所產生之差額作為股東權益項下之換算調整數。

4. 會計估計

公司管理階層編製合併財務報表時，為符合一般公認會計原則之要求，必需作重要之會計估計和假設，此項會計估計和假設會影響資產負債表日資產和負債之金額、或有資產和負債之揭露及合併財務報表期間收入和費用之金額，惟實際結果與此項估計可能存在差異。

5. 公平價值變動列入損益之金融資產及金融負債

屬此類別之金融資產及金融負債，於續後評價時，概以公平價值衡量且公平價值變動認列於損益表，當公平價值為正時，列為金融資產；公平價值為負時，列為金融負債。並分為交易目的之金融資產或金融負債及指定公平價值變動列入損益之金融資產或金融負債兩類。

敦吉科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

所稱公平價值，在上市櫃股票或存託憑證，係指資產負債表日之收盤價。開放型基金之公平價值則係指資產負債表日該基金之淨資產價值。

6. 備供出售之金融資產

備供出售之金融資產係指指定為備供出售，或非屬公平價值變動列入損益之金融資產、持有至到期日之投資及無活絡市場之債券投資之非衍生性金融資產。備供出售之金融資產續後評價係以公平價值衡量，其公平價值變動造成之利益或損失，除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換損益外，於除列前認列為股東權益調整項目，備供出售之金融資產除列時，將累積之利益或損失列入當期損益。

7. 持有至到期日之金融資產

本公司及子公司對具有固定或可決定之收取金額及固定到期日，且本公司及子公司有積極意圖及能力持有至到期日之非衍生性金融資產分類為持有至到期日之金融資產，並以攤銷後成本衡量。

8. 避險會計

本公司及子公司從事遠期外匯合約之衍生性金融商品交易，以規避匯率變動風險。此類衍生性金融商品原始認列與續後衡量皆以公平價值為基礎，當公平價值為正時則認列為資產，為負時則認列為負債。

當不符合避險會計的條件時，衍生性金融商品公平價值變動部分則認列為當期損益。並分類為交易目的之金融資產或金融負債。

避險關係可分為下列三種類型：

- (1) 公平價值避險：係指規避已認列資產或負債、未認列確定承諾公平價值變動風險。
- (2) 現金流量避險：係指規避現金流量變動之風險，該變動係因已認列資產或負債(例如浮動利率債務之全部或部分之未來利息支付)或高度很有可能預期交易之特定風險所引起，且該變動將影響損益。
- (3) 國外營運機構淨投資避險：係指規避國外營運機構淨投資之匯率變動風險。

敦吉科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

本公司及子公司在指定避險開始時，有關避險關係、風險管理目標及避險策略等，即備有正式書面文件。文件中載明避險工具、相關被避險項目或交易及被規避風險本質之確認，與如何評估避險工具抵銷欲規避風險造成被避險項目之公平價值變動之有效性。本公司及子公司預期於避險開始及避險期間中，該避險能高度有效抵銷指定避險期間被規避風險所造成之公平價值之變動。本公司及子公司並持續於避險期間中評估避險有效性，以確信該避險於避險期間中持續高度有效。

當本公司及子公司避險交易符合避險會計規定之條件後，依下列方式處理：

公平價值避險

公平價值避險係指規避已認列資產或負債、未認列確定承諾，或前揭項目經指定之一部分之公平價值變動風險，該價值變動應可歸因於某特定風險且將影響損益。公平價值避險中，被避險項目因所規避之風險而產生之利益或損失，係調整被避險項目之帳面價值並立即認列為當期損益。衍生性金融商品以公平價值續後評價，所產生之利益或損失，亦立即認列為當期損益。

當有任何下列之情形發生時，本公司及子公司即停止適用避險會計之規定：

- (1) 避險工具已到期、出售、解約或執行時。
- (2) 避險不再符合避險關係之條件時。
- (3) 本公司及子公司取消原指定之避險。

9. 以成本衡量之金融資產及金融負債

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，或與其連動並以該等權益商品交割之衍生性商品負債以原始認列之成本衡量。

10. 無活絡市場之債券投資

本公司及子公司對無活絡市場之公開報價，且具固定或可決定收取金額之非衍生性金融資產分類為無活絡市場之債券投資，續後評價時採有效利率法以攤銷後成本衡量，其公平價值變動造成之利益或損失，應於除列、價值減損或攤銷時認列損益。

敦吉科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

11. 金融資產及負債之除列

金融資產於原始認列時以公平價值衡量，但非以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產，尚應加計取得或發行之交易成本。金融負債分為公平價值變動列入損益之金融負債、避險之衍生性金融負債及以成本衡量之金融負債等類。

本公司及子公司依慣例交易購買或出售之金融資產，採交易日(即本公司及子公司決定購買或出售金融資產的日期)會計處理，慣例交易係指一項金融資產之購買或出售，其資產之交付期間係在市場慣例或法令規定之期間內者

(1) 金融資產

本公司及子公司對於構成金融資產或部分金融資產之合約權利喪失控制時，即除列該金融資產或部分金融資產。當本公司及子公司移轉全部或部分金融資產且放棄對金融資產之控制時，於交換所收取對價之範圍內視為出售。

當金融資產之移轉未符合喪失控制之條件時，本公司及子公司則視該移轉交易為擔保借款，再取得資產之權利非屬衍生性金融商品。

(2) 金融負債

本公司及子公司之金融負債於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列全部或部分金融負債。

當本公司及子公司自相同債權人以幾乎不相同條件交換既有之金融負債，或對既有負債條件進行大幅修改，並同時承擔新金融負債，該種交換或修改視為除列既有負債並同時認列新負債，差額計入當期損益。

12. 備抵壞帳

本公司應收款項之減損評估係首先確認是否存在客觀證據顯示重大個別應收款項發生減損，重大個別應收款項存在客觀證據顯示發生減損者，應個別評估其減損金額，其餘存在客觀證據顯示發生減損之非屬重大之應收款項，以及無減損客觀證據之應收款項，將具類似信用風險特徵者納入群組，分別評估該組資產之減損。

敦吉科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

13. 收入之認列

收入於獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現時認列。貨品銷售或勞務提供若未符合上述認列條件時，則俟條件符合時方認列為收入。

14. 金融資產之減損

本公司及子公司於每一資產負債表日評估金融資產是否已經減損，依不同衡量方式之金融資產，採用之減損方式如下：

(1) 以攤銷後成本衡量之金融資產

若有客觀證據顯示以攤銷後成本衡量之金融資產業已減損，減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。金融資產之帳面價值係藉由備抵帳戶調降之，減損金額列為當期損益。

認列減損損失後，若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則先前認列之金融資產減損金額藉由調整備抵帳戶迴轉，但該迴轉應不使金融資產帳面價值大於未認列減損情況下之攤銷後成本。迴轉之金額認列為當期損益。

(2) 以成本衡量之金融資產

若有客觀證據顯示未有公開市場報價之權益商品投資，或與前述權益商品連動且其清償須交付該等權益商品之衍生性商品，有減損之客觀證據，本公司及子公司將認列減損損失，減損金額為估計未來現金流量以類似金融資產當時市場報酬率折現之折現值與帳面價值間之差額，此減損金額不得迴轉。

(3) 備供出售之金融資產

備供出售之金融資產若已減損，本公司及子公司將列為股東權益調整項目之累積淨損失金額轉列為當期損益，其減損損失之金額為備供出售金融資產之取得成本(減已回收之本金及調整攤銷額)與當時公平價值或可回收金額間之差額，再減除該金融資產曾列入損益之減損金額後之餘額。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額不得認列為當期損益，而應認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損金額減少若明顯與認列減損後發生之事件有關，則應予迴轉並認列為當期利益。

敦吉科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

15. 非金融資產減損

本公司及子公司於每一資產負債表日評估所有適用財務會計準則公報第三十五號之資產是否有減損跡象，如有減損跡象，則進行減損測試，依公報規定以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產(或資產所屬現金產生單位)之帳面價值大於可回收金額，則須認列減損損失，而可回收金額則為淨公平價值及使用價值之較高者；反之，若於資產負債表日有證據顯示資產於以前年度認列之減損損失可能已不存在或減少時，應重新評估可回收金額，若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，減損應予迴轉，惟迴轉後帳面價值不可超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

另外，已分攤商譽之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，每年定期進行減損測試。減損測試結果如現金產生單位或群組之帳面價值(包含商譽之帳面價值)大於可回收金額，則須認列減損損失，認列減損時，商譽先行減除，減除不足之數再依帳面價值之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

減損損失及減損迴轉利益列為營業外收入及利益/費用及損失。

16. 存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低評價，並逐項比較之。為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所產生之成本如下：

商品—以實際進貨成本，採加權平均法。

淨變現價值係指在正常情況下，估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。

17. 長期工程合約

本公司承包工程之合約價款若屬金額重大，且工程期間超過一年以上者採用完工百分比法認列工程損益，其餘則採全部完工法認列工程損益。在建工程餘額超過預收款餘額時，預收款應列為在建工程之減項並列於流動資產項下；預收款餘額超過在建工程餘額時，在建工程應列為預收款之減項，並列於流動負債項下。

敦吉科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

18. 採權益法之長期股權投資

- (1) 長期股權投資係按一般公認會計原則之規定，對持有股權比例達百分之二十以上之長期股權投資按權益法評價，即被投資公司發生純益或純損時應按約當持股比例認列投資收入或投資損失；本公司與按權益法評價之被投資公司間順逆流交易所產生之未實現利益，應加以銷除；其取得成本與持股淨值之差額，則按五年平均攤入投資損益。惟自民國九十五年一月一日起該差額不再攤銷，新增之差額比照財務會計準則公報第二十五號「企業合併－購買法之會計處理」有關收購成本分攤之步驟予以分析處理，其中屬於商譽部分不得攤銷。發放現金股利則作為長期股權投資之收回；增發新股時，若各股東非按比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減者，其增減數調整「長期股權投資」及「資本公積」或「保留盈餘」。
- (2) 按權益法評價之長期股權投資，其與被投資公司間之順流交易，有關公司間未實現損益之銷除比例，端視對被投資公司是否具有控制能力而定。若對被投資公司具有控制能力，則公司間未實現損益予以全部銷除；若對被投資公司不具控制能力，則公司間未實現損益按持有被投資公司之股權比例予以銷除；而與被投資公司間之逆流交易，不論對被投資公司是否具有控制能力，公司間未實現損益按持有被投資公司之股權比例予以銷除。
- (3) 本公司及子公司係依財務會計準則公報第二十三號「期中財務報表之表達及揭露」之規定，對於持股比例超過百分之二十之被投資公司已採權益法按持股比例認列其截至當期止之投資損益。
- (4) 本公司及子公司依財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定，已與直接或間接持有被投資公司有表決權之股份超過百分之五十及有權主導董事會超過半數之投票權，且公司之控制權操控於該董事會之被投資公司編製合併財務報表。

19. 固定資產、出租資產及閒置資產

- (1) 固定資產係按成本減累計折舊及累計減損計價。重大之增添、更新及改良列為資本支出；經常性維護或修理支出則列為當期費用。處分固定資產損益列為當期營業外收支項下。閒置之固定資產按帳面價值或淨變現價值孰低轉列其他資產項下，差額列為當期損失，當期提列之折舊費用列為營業外支出。

敦吉科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(2) 固定資產之折舊係按下列耐用年數，按平均法計算：

房屋及建築	8 ～ 55 年
機器設備	2 ～ 8 年
運輸設備	2 ～ 5 年
辦公設備	3 ～ 15 年
其他設備	2 ～ 10 年

(3) 本公司及子公司已屆耐用年限目前尚在使用之固定資產，依估計仍可使用年限續提折舊。

(4) 本公司及子公司非營業用固定資產轉列其他資產，並續提折舊。

20. 無形資產

本公司及子公司自民國九十六年一月一日起適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」。原始認列無形資產時，係以成本衡量。無形資產於原始認列後，以其成本加依法令規定之重估增值，再減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。

本公司及子公司評估無形資產耐用年限屬有限耐用年限或非確定年限。

有限耐用年限之無形資產之可攤銷金額於耐用年限期間，按合理而有系統之方法攤銷，並於無形資產有跡象顯示減損時，進行減損測試。本公司及子公司於每一會計年度終了時評估有限耐用年限無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，如有變動，則視為會計估計變動處理。

非確定耐用年限之無形資產不攤銷，並於資產負債表日評估是否有事件及情況繼續證明該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限時，視為會計估計變動處理。

本公司及子公司依無形資產之類別彙總相關政策如下表：

類 別	電腦軟體成本
耐用年限	1~3 年
攤銷方法	直線法

敦吉科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

另信華科技(廈門)有限公司、信華電子科技(吳江)有限公司、信華科技(深圳)有限公司及敦吉電子(上海)有限公司之土地使用權以取得成本為入帳基礎，自主要營業活動開始後，按剩餘經營期間依直線法攤銷。

21. 遞延費用

係相關具經濟效益之資產，按三至五年平均攤銷。

22. 員工退休金

本公司及國內子公司訂有員工退休辦法，以本公司全體員工為對象，自民國八十六年十二月起依「勞動基準法」規定設立勞工退休準備金監督委員會，每月按薪資總額一定比率提撥退休準備金，存入台灣銀行退休基金專戶。由於上述退休準備金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司及國內子公司完全分離，故未列入上開財務報表中。

「勞工退休金條例」自民國九十四年七月一日起施行，並採確定提撥制。實施後員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。對適用該條例之員工，本公司及國內子公司每月負擔之員工退休提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。

退休金之會計處理係依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定，屬確定給付退休辦法者，淨退休金成本係按精算報告提列，包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬、未認列過渡性淨資產與退休金利益之攤提。未認列過渡性資產按十五年平均攤銷。屬確定提撥退休辦法者，依權責發生基礎，將每期提繳之退休基金數額認列為當期費用。

海外及大陸子公司係依當地之相關法令規定認列。

23. 所得稅

所得稅係作跨期間與同期間之所得稅分攤，即將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，估列其備抵評價金額。

敦吉科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

本公司及國內子公司所得稅抵減之會計處理依財務會計準則公報第十二號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

本公司及國內子公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘後列為當期所得稅費用。

配合民國九十五年一月一日開始實施之「所得基本稅額條例」，本公司及國內子公司依其規定計算基本稅額，並與按所得稅法規定計算之應納稅額兩者相較擇其高者估列為當期所得稅。另本公司及國內子公司於評估遞延所得稅資產可實現性時，亦將未來年度應納之最低所得稅稅額納入考慮。

國外子公司之營利事業所得稅係依各子公司所在地之適用稅率計算。

信華科技(廈門)有限公司、敦吉機電(廈門)有限公司、信華電子科技(吳江)有限公司及友華精密電子(吳江)有限公司依大陸地區「外商投資企業和外國企業所得稅法」和「外商投資企業和外國企業所得稅法實行細則」之規定，對於生產性外商投資企業經營期在十年以上者，從開始獲利之年度起，第一及第二年免徵企業所得稅，第三至第五年減半徵收；惟自民國九十七年因「中華人民共和國企業所得稅法」和「中華人民共和國企業所得稅法實施條例」之頒布規定，新稅法施行後繼續按原稅收法律，行政法規及相關文件規定之優惠辦法及年限享受至期滿為止，但因未獲利而尚未享受稅收優惠者，其優惠期限從民國九十七年度起算。

24. 股份基礎給付

本公司提供予員工之認股權計劃，係權益交割之股份基礎給付交易，給與日於民國九十六年十二月三十一日(含)以前者，依基金會發布之(92)基秘字第070、071、072 號函及與該號函相關函釋之規定，依內含價值法按衡量日標的股票市價與行使價格間之差額認列為酬勞成本，並揭露採用公平價值法之擬制淨利與每股盈餘資訊。給與日於民國九十七年一月一日(含)以後者，則依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」(以下簡稱三十九號公報)之規定處理。

依三十九號公報規定，股份基礎給付協議依給與日所給與權益商品公平價值衡量，而公平價值係依據外部評價專家採用合適之評價模型，計算給與日所給與權益商品之公平價值。

敦吉科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

本公司權益交割之股份基礎給付交易之對象僅有本公司員工，該等交易所取得之商品或勞務依照三十九號公報之規定，以所給與認股權公平價值衡量其公平價值，並據以認列相對之權益增加。當所給與之權益商品無既得條件之限制時，屬立即既得，於給與日認列所取得之勞務，並認列相對之權益增加；若係在特定期間內完成服務後方屬既得，則於既得期間認列所取得之勞務，並認列相對權益之增加。

本公司評估認股權公平價值時，不考慮市價條件以外之既得條件；但於調整用以衡量交易金額之認股權數量時，則考量市價條件以外之既得條件，在既得期間，以對預期給與認股權之最佳估計數量為基準，認列所取得商品或勞務之金額，後續資訊顯示預期既得之認股權數量與原估計不同時，則修正原估計數量，最後認列所取得商品或勞務之金額，以實際給與之認股權數量為準，但如附有市價條件者，無論市價條件是否達成，在已符合所有其他既得條件之情況下，應予認列。

25. 員工分紅及董監酬勞

依財團法人中華民國會計研究發展基金會於民國九十六年三月發布(96)基秘字第 052 號函之規定，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。

26. 庫藏股票

本公司依財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」之規定，對於公司收回已發行股票作為庫藏股票時採成本法處理。本公司買回之庫藏股票成本在資產負債表作為股東權益減項，而處分或註銷庫藏股票時，其差額則調整資本公積或沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積；如有不足，則借記保留盈餘。

27. 資本支出與收益支出之劃分

凡支出之效益及於以後各期，且每筆購進之總金額達一定金額以上者列為資產，其餘認列為當期費用或損失。

28. 營運部門資訊

營運部門係同時符合下列特性之企業組成單位：(1)從事可獲得收入並發生費用之經營活動、(2)營運結果定期由企業之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效、(3)具個別分離之財務資訊。

敦吉科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

29. 其他

每股盈餘

基本每股盈餘以普通股股東之本期淨利(損)除以普通股加權平均流通在外股數；稀釋每股盈餘則以普通股股東之本期淨利(損)調整具稀釋作用之潛在普通股之股利、具稀釋作用之潛在普通股於本期已認列之利息費用及具稀釋作用之潛在普通股因轉換而產生之任何其他收入與費用之變動後，除以普通股加權平均流通在外股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股之加權平均流通在外股數。

三、會計變動之理由及其影響

1. 金融商品

本公司自民國一〇〇年一月一日起，採用第三次修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」規定。前述變動對本公司民國一〇〇年上半年度之合併總損益並無重大影響。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

現金及約當現金包括：

	101.6.30	100.6.30
零用金及週轉金	\$2,235	\$2,447
支票及活期存款	665,643	726,599
定期存款	1,140,437	895,990
合 計	<u>\$1,808,315</u>	<u>\$1,625,036</u>

截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止，本公司存放於中華民國以外地區之活期存款分別為21,735千元(USD709千元及HKD146千元)及19,948千元(USD671千元及HKD177千元)

敦吉科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

2. 公平價值變動列入損益之金融資產－流動

公平價值變動列入損益之金融資產－流動包括：

	101.6.30	100.6.30
指定公平價值變動列入損益之金融資產－流動	\$20,000	\$20,000
指定公平價值變動列入損益之金融資產評價調整	(30)	780
合 計	\$19,970	\$20,780

上述公平價值變動列入損益之金融資產－流動係可轉換公司債，屬混合商品，並帳列指定公平價值變動列入損益之金融資產－流動。

3. 備供出售金融資產－流動

備供出售金融資產－流動包括：

	101.6.30	100.6.30
債券基金	\$247,866	\$377,365
備供出售金融資產評價調整	(48)	566
合 計	\$247,818	\$377,931

4. 以成本衡量之金融資產－流動

	101.6.30	100.6.30
債券基金	\$56,412	\$-

5. 應收票據及應收帳款淨額

(1) 應收票據淨額

	101.6.30	100.6.30
應收票據	\$64,563	\$41,987
減：備抵呆帳	(77)	(156)
淨 額	\$64,486	\$41,831

(2) 應收帳款淨額

	101.6.30	100.6.30
應收帳款	\$2,777,662	\$2,799,850
減：備抵呆帳	(21,791)	(14,689)
淨 額	\$2,755,871	\$2,785,161

敦吉科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

6. 存貨及在建工程淨額

存貨及在建工程淨額包括：

	101.6.30	100.6.30
商 品	\$352,438	\$443,859
原 料	75,383	118,774
在 製 品	95,327	117,497
製 成 品	59,172	89,535
小 計	582,320	769,665
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(48,130)	(36,935)
淨 額	<u>\$534,190</u>	<u>\$732,730</u>
	101.6.30	100.6.30
在建工程成本	\$10,665	\$9,671
減：預收工程款	-	-
淨 額	<u>\$10,665</u>	<u>\$9,671</u>

本公司及子公司民國一〇一年一月一日至六月三十日止之銷貨成本包括存貨盤盈 170 千元、存貨跌價及呆滯損失 1,982 千元及存貨報廢損失 7,388 千元。

本公司及子公司民國一〇〇年一月一日至六月三十日止之銷貨成本包括存貨盤盈 424 千元、存貨跌價及呆滯損失 8,041 千元及存貨報廢損失 2,122 千元。

7. 以成本衡量之金融資產－非流動

被投資公司名稱	101.6.30		100.6.30	
	期末金額	持股比例	期末金額	持股比例
廈門市台商投資企業協會籌建會館	\$235	0.13%	\$223	0.13%
廈門鉅祥精密模具有限公司	5,187	8.00%	4,927	8.00%
日立光電(吳江)有限公司	116,350	49.00%	111,457	49.00%
小計	121,772		116,607	
累積減損	(44,273)		(42,410)	
合 計	<u>\$77,499</u>		<u>\$74,197</u>	

敦吉科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

8. 固定資產

- (1) 截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日固定資產質押情形詳合併財務報表附註六。
- (2) 本公司及子公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度均無利息資本化之情形。
- (3) 本公司及子公司於民國一〇〇年度就土地予以重估價，其重估增值金額計 104,979 千元，除調整原資產帳戶外，並貸記未實現重估增值計 77,265 千元及土地增值稅準備計 27,714 千元。截至民國一〇一年六月三十日止，固定資產重估增值餘額為 104,979 千元。

9. 無形資產

	101.6.30	
	電腦軟體成本	合 計
原始成本：		
期初餘額	\$14,942	\$14,942
本期新增	378	378
本期沖轉	(6,532)	(6,532)
匯率影響數	(326)	(326)
期末餘額	8,462	8,462
累積攤銷：		
期初餘額	9,412	9,412
本期攤銷	668	668
本期沖轉	(6,532)	(6,532)
匯率影響數	(216)	(216)
期末餘額	3,332	3,332
帳面價值：		
期初餘額	\$5,530	\$5,530
期末餘額	\$5,130	\$5,130

敦吉科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

	100.6.30	
	電腦軟體成本	合 計
原始成本：		
期初餘額	\$9,324	\$9,324
本期新增	4,400	4,400
本期沖轉	-	-
匯率影響數	45	45
期末餘額	13,769	13,769
累積攤銷：		
期初餘額	7,672	7,672
本期攤銷	570	570
本期沖轉	-	-
匯率影響數	41	41
期末餘額	8,283	8,283
帳面價值：		
期初餘額	\$1,652	\$1,652
期末餘額	\$5,486	\$5,486

10. 短期借款

借款性質	101.6.30	100.6.30	擔保品
信用借款	\$469,968	\$679,834	無
綜合借款	362,757	559,968	土地及建築物
合 計	\$832,725	\$1,239,802	

年 利 率	USD 0.89%~5%	USD 0.81%~5.45%
	HKD 1.56%	HKD 1.10%
	NTD 1.954%~1.969%	NTD 1.93%~1.96%
	JPY 1.3%	JPY 1.14%

敦吉科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

11. 長期借款

借款機構	借款性質	契約期間	101.6.30	100.6.30	償還辦法	擔保品
華南商業銀行 (竹南分行)	擔保借款	96.6.12- 106.4.12	\$15,436	\$18,395	分十年逐月依本金加利息攤還	土地及建築物
華南商業銀行 (竹南分行)	擔保借款	97.5.19- 107.5.19	11,833	13,833	分十年逐月依本金加利息攤還	土地及建築物
中國信託商業 銀行(註 1)	信用借款	101.3.27- 104.3.27	200,000	-	自首次動用日起算第 12 個月底起，每 6 個月為一期，每期償還本金 20%	無
中國信託商業 銀行(註 1)	信用借款	101.3.27- 104.3.27	100,000	-	授信期限內循環動用，每筆動撥天數最長 180 天	無
小 計			327,269	32,228		
減：一年內到期之長期借款			(5,718)	(5,712)		
合 計			<u>\$321,551</u>	<u>\$26,516</u>		
年 利 率			NTD1.579% ~2.62%	NTD2.45% ~2.53%		

註1：本公司於民國一〇一年上半年度止並未發生違反長期借款相關借款合同之特定條件，包含流動比率、負債比率、利息保障倍數及有形淨值之財務比率限制條款。

12. 員工退休金辦法

本公司及國內子公司對正式聘用之員工訂有退休辦法。依該辦法規定，員工退休金之支付，係依據服務年資及退休時之薪資計算。

敦吉科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止，存於臺灣銀行之勞工退休準備金餘額分別為 31,500 千元及 30,187 千元。

「勞工退休金條例」自民國九十四年七月一日起施行，係屬確定提撥退休辦法。員工得選擇繼續適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。依該條例規定，本公司及國內子公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。另業已依照該條例訂定之員工退休辦法，自民國九十四年七月一日起每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。依該條例，本公司及國內子公司於民國一〇一年及一〇〇年上半年度分別提撥 5,362 千元及 5,531 千元之退休金費用。

13. 股本

截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止本公司之額定股本為 2,500,000 千元，實收股本為 1,470,758 千元，分為 147,076 千股，每股面額 10 元。

14. 員工認股選擇權計畫

本公司於民國九十二年十二月三十日經財政部證券暨期貨管理委員會核准發行員工認股權憑證 5,000 單位，每單位認股權憑證得認購本公司 1,000 股之普通股，員工行使認股權時，以發行新股方式為之。認股價格為發行當日本公司普通股收盤價。認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿二年後，可按一定時程及比例行使認股權，此認股權憑證之存續期間為七年。民國一〇〇年上半年度認列員工認股權計畫之費用為 0 千元，其明細如下：

認股權憑證發行日期	發行單位總數 (股數)	流通在外單位 總數(股數)	目前認股價格 (元)
九十三年一月六日	3,000,000	-	-
九十三年四月二十八日	2,000,000	-	-

(1) 截至民國一〇〇年六月三十日止，本公司並未取消或修正所提出之員工認股權計畫。所給與認股權之合約期間為七年，並未提供現金交割之選擇，且本公司過去未曾有以現金交割之慣例。

前述股票選擇權計畫相關之詳細資訊如下：

敦吉科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

認股選擇權	100 年上半年度	
	數量 (股數)	加權平均 行使價格(元)
期初流通在外	5,000,000(註)	\$26.34
本期給與	-	
本期行使	-	
本期沒收	-	
本期失效	(5,000,000)	(26.34)
期末流通在外	-	-
期末可行使之認股選擇權	-	
本期給與之認股選擇權加權平均公平價值(元)	\$-	

註： 此 5,000 單位之認股權係於三十九號公報生效日前本公司即給與員工，是以並未依據三十九號公報認列，這些認股權計劃續後並未修改，故無須適用三十九號公報。

民國一〇〇年上半年度並無與非員工之股份基礎給付交易。

(2) 民國一〇〇年上半年度之酬勞性員工認股選擇權計劃之評價模式及參數如下：

	100 年上半年度
預期股利率	15%
預期價格波動率	58.1%
無風險利率	2.62%
認股權預期存續期間	5~6.5年

註：民國一〇〇年上半年度(於三十九號公報生效日前)所使用之參數係用於揭露擬制資料之參數。

認股權預期存續期間係依據歷史資料所得，不一定即是員工實際執行的狀況；預期波動率係藉由歷史波動率以預測未來的趨勢，也可能與實際狀況完全相符。

敦吉科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

- (3) 本公司自民國九十三年一月一日起所發行之酬勞性員工認股選擇權計畫，皆依內含價值法認列所給與之酬勞成本，民國一〇〇年上半年度於帳上認列之酬勞成本為 0 千元。若採公平價值法認列酬勞性員工認股選擇權計畫，財務報表之擬制淨利與每股盈餘資訊列示如下：

	一〇〇年上半年度	
	基本每股盈餘	稀釋每股盈餘
本期淨利	\$234,030	\$234,030
每股盈餘(元)	1.61	1.61
擬制淨利	234,030	234,030
擬制每股盈餘(元)	1.61	1.61

15. 資本公積

- (1) 依公司法規定資本公積僅能用於彌補虧損，公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。
- (2) 另依公司法規定，公司無虧損者，得將下列資本公積之全部或一部撥充資本：
- (A) 超過票面金額發行股票所得之溢額。
- (B) 受領贈與之所得。
- (3) 依現行法令規定，以資本公積撥充資本者，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

惟依據民國一〇一年一月四日公布之公司法修正條文，前述超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，除每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

16. 法定盈餘公積

依公司法規定，就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，並繼續提撥至其總額達股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補公司虧損；又當該項公積已達實收資本百分之五十時，得以其半數撥充股本。

惟依據民國一〇一年一月四日新公佈之公司法修正條文，法定盈餘公積得用於公司彌補虧損；在公司無虧損時，得將法定盈餘公積按股東原有股份之比例發給新股或現金，惟以法定盈餘公積發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

敦吉科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

17. 盈餘分配及股利政策

依照本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序：一、先依法提繳稅款。二、彌補已往年度虧損。三、提列 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本總額時，不在此限。四、依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積。五、所餘盈餘提列董監事酬勞不高於 3%，及員工紅利不低於 3%。六、其餘由董事會依本款股利政策，擬定盈餘分派案。盈餘之分派得以現金股利或股票股利的方式為之，為因應電子科技創新成長，本公司目前進入穩定成長期，盈餘分派以現金股利為優先，亦得以股票股利之方式分派，惟現金股利分派之比例以不低於當年度所分配股利之 50%。

民國一〇一年度經股東會決議通過之應付股利，預定支付日期為民國一〇一年八月十五日。

民國一〇一年上半年度員工紅利及董監酬勞估列金額為 7,405 千元，其估列基礎係以截至民國一〇一年上半年度之稅後淨利，考量期初可供分配餘額及法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列，配發股票紅利之股數計算基礎係民國一〇一年度股東會決議日前一日收盤價並考量除權除息之影響，並認列為本年度之營業成本或營業費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為民國一〇二年度之損益。

有關董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國一〇〇年度盈餘配發員工現金紅利 19,025 千元及董監酬勞 3,500 千元，與民國一〇〇年度財務報告認列之金額無差異，截至民國一〇一年六月三十日止尚未發放。

本公司民國一〇一年及一〇〇年六月股東會通過原董事會提案之股利，分配情形如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	一〇〇年度	九十九年度	一〇〇年度	九十九年度
法定盈餘公積	44,251	\$55,740		
特別盈餘公積	8,071	12,873		
普通股現金股利	261,136	362,689	\$1.80	\$2.50
	<u>313,458</u>	<u>\$431,302</u>		

敦吉科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

18. 營業收入淨額

	101 年上半年度	100 年上半年度
銷貨收入	\$6,465,646	\$6,162,182
佣金收入	8,316	13,370
測試服務收入	304,851	382,421
合 計	6,778,813	6,557,973
減：銷貨退回及折讓	(105,319)	(29,455)
淨 額	<u>\$6,673,494</u>	<u>\$6,528,518</u>

19. 營業成本及費用

本公司及子公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度發生之用人、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	101 年上半年度			100 年上半年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用						
薪資費用	294,569	143,900	438,469	320,098	158,084	478,182
勞健保費用	15,524	16,185	31,709	16,826	13,438	30,264
退休金費用	2,394	4,899	7,293	2,355	5,019	7,374
折舊費用	82,083	31,992	114,075	76,252	29,385	105,637
攤銷費用	4,398	5,333	9,731	1,967	4,795	6,762

20. 營利事業所得稅

(1) 依現行稅法規定之當期所得稅與財務報表所得稅費用之調節：

	101 年上半年度	100 年上半年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$93,606	\$101,197
永久性及暫時性差異之所得稅影響數	(27,951)	(34,987)
遞延所得稅資產及負債之所得稅影響數	1,844	(1,059)
未分配盈餘加徵 10%營利事業所得稅	12,905	12,757
以前年度所得稅高估數	36	(766)
所得稅費用	<u>\$80,440</u>	<u>\$77,142</u>

敦吉科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(2) 遞延所得稅資產與負債：

	101.6.30	100.6.30
遞延所得稅資產總額－流動	\$5,095	\$6,263
遞延所得稅負債總額－流動	(3,740)	(1,387)
淨 額	<u>\$1,355</u>	<u>\$4,876</u>
遞延所得稅資產總額－非流動	\$2,180	\$1,213
遞延所得稅負債總額－非流動	-	-
淨 額	<u>\$2,180</u>	<u>\$1,213</u>

(3) 因暫時性差異及投資抵減而產生之各遞延所得稅資產或負債餘額如下：

	101.6.30		100.6.30	
	金 額	所得稅影響數	金 額	所得稅影響數
流動項目：				
暫時性差異				
未實現存貨跌價損失	\$13,081	\$2,224	\$15,875	\$2,699
未實現之呆帳提列數	258	44	56	9
未實現之兌換利益	(21,996)	(3,739)	(8,160)	(1,387)
未實現之兌換損失	16,631	2,826	20,908	3,555
		<u>\$1,355</u>		<u>\$4,876</u>
非流動項目：				
暫時性差異				
退休金超限	12,824	\$2,180	7,135	\$1,213

(4) 本公司民國九十八年度(含)以前之營利事業所得稅申報案件，均經稅捐稽徵機關核定在案。

(5) 兩稅合一相關資訊：

截至民國一〇一年六月三十日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額為105,927千元，預計民國一〇〇年度盈餘分配之稅額扣抵比率為9.09%。民國九十九年度盈餘分配之實際稅額扣抵比率為10.20%。

(6) 未分配盈餘相關資訊：

	101.6.30	100.6.30
86 年度以前	\$110,605	\$110,605
87 年度以後	1,035,436	956,338
合 計	<u>\$1,146,041</u>	<u>\$1,066,943</u>

(7) 國外子公司之營利事業所得稅係依各子公司所在地之適用稅率計算。

敦吉科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

21. 每股盈餘

(1) 民國一〇一年及一〇〇年上半年度每股盈餘之計算，經考慮該普通股如全數轉換成普通股，具有稀釋作用，故揭露基本及稀釋每股盈餘：

	101 年上半年度				
	金 額(分子)		股數-千股 (分母)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘					
繼續營業部門淨利	\$292,976	\$212,536	145,076	\$2.02	\$1.47
合併總損益	292,976	212,536		2.02	1.47
減：歸屬於少數股權之淨利		(28,455)			(0.20)
屬於母公司普通股股東之本期純益		<u>\$184,081</u>			<u>\$1.27</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
員工分紅費用化	-	-	208		
稀釋每股盈餘					
繼續營業部門淨利	\$292,976	\$212,536	145,284	\$2.02	1.47
合併總損益	292,976	212,536		2.02	1.47
減：歸屬於少數股權之淨利		(28,455)			(0.20)
屬於普通股股東之本期純益加潛在普通股之影響		<u>\$184,081</u>			<u>\$1.27</u>

	100 年上半年度				
	金 額(分子)		股數-千股 (分母)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘					
繼續營業部門淨利	\$332,943	\$255,801	145,076	\$2.29	\$1.76
合併總損益	332,943	255,801		2.29	1.76
減：歸屬於少數股權之淨利		(21,771)			(0.15)
屬於母公司普通股股東之本期純益		<u>\$234,030</u>			<u>\$1.61</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
員工分紅費用化	-	-	324		
稀釋每股盈餘					
繼續營業部門淨利	\$332,943	\$255,801	145,400	\$2.29	\$1.76
合併總損益	332,943	255,801		2.29	1.76
減：歸屬於少數股權之淨利		(21,771)			(0.15)
屬於普通股股東之本期純益加潛在普通股之影響		<u>\$234,030</u>			<u>\$1.61</u>

敦吉科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

五、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
日本友和株式會社	對友華精密電子(吳江)有限公司持股 50%之投資公司
YUWA (HK) Co., Ltd.	係日本友和株式會社持股 100%之被投資公司
宏寶投資(股)公司	本公司董事長之配偶為該公司之董事長

(二) 與關係人間之重大交易

1. 進 貨：

	101 年上半年度		100 年上半年度	
	金 額	佔營業成 本百分比	金 額	佔營業成 本百分比
日本友和株式會社	\$87	-	\$249	0.01%
合 計	\$87	-	\$249	0.01%

上開進貨係由雙方參考市場行情議價辦理，與關係人之進貨條件與付款期間為月結 60 天，而一般客戶為月結 30-90 天。

2. 營業收入：

	101 年上半年度		100 年上半年度	
	金 額	佔營業收 入百分比	金 額	佔營業收 入百分比
日本友和株式會社	\$150,657	2.26%	\$131,277	2.01%
合 計	\$150,657	2.26%	\$131,277	2.01%

上開鎖貨係由雙方參考市場行情議價辦理，與關係人營業收入之條件與收款期間為月結 60-180 天，而一般客戶為月結 60-150 天。

敦吉科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

3. 應收帳款－關係人：

	101.6.30		100.6.30	
	金 額	佔總應收 票據、帳 款百分比	金 額	佔總應收 票據、帳 款百分比
日本友和株式會社	\$70,506	2.48%	\$63,361	2.19%
合 計	\$70,506	2.48%	\$63,361	2.19%

4. 應付帳款－關係人：

	101.6.30		100.6.30	
	金 額	佔總應付 票據、帳 款百分比	金 額	佔總應付 票據、帳 款百分比
日本友和株式會社	\$178	0.01%	\$461	0.02%
合 計	\$178	0.01%	\$461	0.02%

5. 其他流動負債：

	101.6.30		100.6.30	
	金 額	佔其他 流動負債 百分比	金 額	佔其他 流動負債 百分比
宏寶投資(股)公司	\$17	0.02%	\$17	0.03%

6. 租金收入：

		101 年上半年度		100 年上半年度	
		租金之計算 及收取方式	估該科目 金 額 餘額百分比	估該科目 金 額 餘額百分比	
宏寶投資(股)公司	出租場所 台北市內湖路一段120巷8號	按年以電匯 收款	\$17 0.31%	\$17 0.24%	
合 計			\$17 0.31%	\$17 0.24%	

敦吉科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

7. 營業費用：

	101 年上半年度		100 年上半年度	
	佔該科目		佔該科目	
	金 額	百分比	金 額	百分比
日本友和株式會社	\$1,560	0.54%	\$204	0.06%
YUWA(HK) Co. Ltd	1,041	0.36%	1,823	0.56%
合 計	\$2,601	0.90%	\$2,027	0.62%

六、質押之資產

本公司及子公司之下列資產已提供金融機構作為銀行借款及其他信用融資之擔保：

資產名稱	101.6.30	100.6.30	抵押或質押機構	擔保債 務內容
固定資產－				
內湖路土地	\$208,589	\$120,879	華南商業銀行	綜合借款
內湖路建築物	133,079	134,624	華南商業銀行	綜合借款
苗栗縣竹南鎮土地	61,205	43,936	華南商業銀行	擔保借款
苗栗縣竹南鎮建築物	24,024	25,186	華南商業銀行	擔保借款
合 計	\$426,897	\$324,625		

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國一〇一年六月三十日止，本公司及子公司有下列或有及承諾事項未列入上開財務報表之中：

本公司及子公司為進口關稅而洽請金融機構提供擔保，擔保金額為 4,300 千元。

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

無此事項。

敦吉科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

十、其 他

1. 風險政策與避險策略

本公司及子公司持有衍生性商品以外之金融商品主要包括：現金及約當現金、可轉換公司債、股票及銀行借款。本公司及子公司藉由該等金融商品以調節營業資金需求。本公司及子公司另持有其他金融資產與負債，如因營業活動產生的應收款項與應付款項。

本公司及子公司金融商品之主要風險為利率變動現金流量風險、匯率風險、信用風險與流動性風險。風險管理政策如下：

(1) 利率變動現金流量風險

本公司及子公司暴露於利率變動現金流量風險主要為浮動利率之長(短)期銀行借款。本公司及子公司採綜合舉借固定利率與浮動利率借款方式管理其利率風險。

(2) 匯率風險

本公司及子公司有因非功能性貨幣計價之進貨或銷貨而產生之匯率風險。本公司及子公司以自然避險為原則，並使用舉借外幣借款的方式降低匯率風險。

(3) 信用風險

本公司及子公司僅與已經核可且信用良好之第三人交易，本公司及子公司政策並規定與客戶進行信用交易前，需經信用確認程序，並持續評估應收帳款與應收票據回收情形，故本公司及子公司的壞帳情形並不嚴重。

本公司及子公司其他金融資產(含括現金及約當現金、公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售金融資產)之信用風險主要來自於交易對手無法履行合約義務之風險，其最大的信用風險等於帳面價值。

本公司及子公司因僅與經核可之第三人交易，故未要求對方提供擔保。

敦吉科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(4) 流動性風險

本公司及子公司主要藉由銀行借款及現金及約當現金等工具以調節資金，並達到彈性運用資金及資金穩定之目標。

2. 金融商品資訊之揭露

(1) 公平價值之資訊

<u>非衍生性金融商品</u>	101.6.30		100.6.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
資 產				
現金及約當現金	\$1,808,315	\$1,808,315	\$1,625,036	\$1,625,036
公平價值變動列入損益之金融資				
產一流動	19,970	19,970	20,780	20,780
備供出售之金融資產一流動	247,818	247,818	377,931	377,931
以成本衡量之金融資產一流動	56,412	-	-	-
應收票據及款項	2,890,863	2,890,863	2,890,353	2,890,353
其他應收款	32,363	32,363	28,880	28,880
以成本衡量之金融資產一非流動	77,499	-	74,197	-
存出保證金	31,837	31,837	30,564	30,564
負 債				
短期借款	832,725	832,725	1,239,802	1,239,802
應付票據及款項	2,524,827	2,524,827	2,525,489	2,525,489
其他應付款	43,519	43,519	85,069	85,069
長期借款(含一年內到期部份)	327,269	327,269	32,228	32,228

(2) 本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- A. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及款項、其他應收款、存出保證金、短期借款、應付票據及款項及其他應付款。
- B. 公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售金融資產因有活絡市場公開報價，故以市場價格為公平價值。

敦吉科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

- C. 採權益法之長期股權投資如屬上市(櫃)公司有市價可循時，係以該市價為公平價值，若係投資於未上市(櫃)公司，因其未於公開市場則依財務或其他資訊估計公平價值。
- D. 以成本衡量之金融資產為未上市(櫃)公司股票者，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此公平價值無法可靠衡量。
- E. 長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司及子公司所能獲得類似條件之借款利率為準。

(3) 本公司及子公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	101.6.30	100.6.30	101.6.30	100.6.30
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>資 產</u>				
現金及約當現金	\$1,808,315	\$1,625,036	\$-	\$-
公平價值變動列入損益金融資產				
一流動	19,970	20,780	-	-
備供出售金融資產一流動	247,818	377,931	-	-
應收票據及款項	-	-	2,890,863	2,890,353
其他應收款	-	-	32,363	28,880
存出保證金	-	-	31,837	30,564
<u>負 債</u>				
短期借款	-	-	832,725	1,239,802
應付票據及款項	-	-	2,524,827	2,525,489
其他應付款	-	-	43,519	85,069
長期借款(含一年內到期部份)	-	-	327,269	32,228

(4) 本公司及子公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為 1,159,994 千元及 1,272,030 千元。

(5) 本公司及子公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為 15,879 千元及 8,113 千元，利息費用總額分別為 7,602 千元及 6,305 千元。本公司及子公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度自備供出售金融資產當期直接認列為股東權益調整項目之金額分別為 48 千元及 256 千元。

敦吉科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(6)財務風險資訊

A. 流動性風險

本公司及子公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

B. 利率變動之現金流量風險

本公司及子公司從事之長(短)期借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使長(短)期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

3. 本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

(單位：千元)

		101.6.30		
		外幣金額	匯率	新台幣金額
<u>金融資產－貨幣性項目</u>				
現金及約當現金	USD	12,764	29.8800	381,393
	JPY	26,686	0.3754	10,018
	HKD	3,041	3.8530	11,715
	RMB	256,892	4.7010	1,207,651
	EUR	2	37.5600	75
應收帳款	USD	83,842	29.8800	2,505,204
	JPY	89,778	0.3754	33,703
	HKD	1,385	3.8530	5,336
	RMB	42,831	4.7010	201,349
<u>金融負債－貨幣性項目</u>				
短期借款	USD	25,574	29.8800	764,149
	JPY	20,000	0.3754	7,508
	HKD	10,000	3.8530	38,530
應付帳款	USD	57,296	29.8800	1,711,999
	JPY	56,541	0.3754	21,226
	HKD	116	0.8530	448
	RMB	22,674	4.7010	106,593

敦吉科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(單位：千元)

	100.6.30			
	外幣金額		匯率	新台幣金額
<u>金融資產－貨幣性項目</u>				
現金及約當現金	USD	9,196	28.7250	264,165
	JPY	78,094	0.3573	27,903
	HKD	62,155	3.6910	229,414
	RMB	230,706	4.4655	1,030,221
應收帳款	USD	61,785	28.7250	1,774,765
	JPY	24,675	0.3573	8,816
	HKD	133,749	3.6910	493,666
	RMB	73,976	4.4655	330,343
<u>金融負債－貨幣性項目</u>				
短期借款	USD	40,536	28.7250	1,164,392
	JPY	1,000	0.3573	3,573
	HKD	10,000	3.6910	36,910
應付帳款	USD	44,007	28.7250	1,264,095
	JPY	17,265	0.3573	6,169
	HKD	123,540	3.6910	455,987
	RMB	16,563	4.4655	73,963

4. 其 他

- (1) 為便於比較分析，民國一〇〇年上半年度合併財務報表之部分會計科目業經適當重分類。
- (2) 民國一〇一年及一〇〇年上半年度母子公司間業務關係及重要交易往來情形：詳附表一。

5. 採用 IFRSs 計畫之重要內容及執行情形

依行政院金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）規定，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國 102 年起依其認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下簡稱 IFRSs），以及證券發行人財務報告編製準則編製財務報告。本公司依民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號函規定，應事先揭露資訊如下：

敦吉科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(1) 採用 IFRSs 計畫之重要內容及執行情形

本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由董事長統籌負責。計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計畫內容	主要執行單位 (或負責人員)	目前執行情形
1. 成立專案小組	會計部門	已完成
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	會計部門	已完成
3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	會計部門	已完成
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	會計部門	已完成
5. 完成 IFRS1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	會計部門	已完成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	資訊部門	已完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	內部稽核部門	已完成
8. 決定 IFRSs 會計政策	會計部門	已完成
9. 決定所選用 IFRS1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	會計部門	已完成
10. 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	會計部門	已完成
11. 完成編製 IFRSs 2012 年比較財務資訊之編製。	會計部門	積極進行中
12. 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	內部稽核部門	積極進行中

(2) 目前會計政策與未來依 IFRSs 及證券發行人財務報告編製準則編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及其影響說明

A. 本公司係以目前金管會已認可之 IFRSs 及預計於民國 102 年適用之證券發行人財務報告編製準則作為會計政策差異評估之依據。惟本公司目前之評估結果，可能受未來金管會認可之 IFRSs 或證券發行人財務報告編製準則修訂之影響，而與未來採用 IFRSs 之會計政策差異有所不同。另，本公司係依目前環境與狀況決定未來採用 IFRSs 之會計政策，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。以下所列部分項目可能因本公司依 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之豁免規定，於轉換時不致產生影響金額。會計政策重大差異說明如下：

敦吉科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

會計議題	差異說明
合併財務報表	依我國現行會計準則之規定，從子公司之少數股東取得一部分或全部股份之行為，適用購買法之規定。出售部分股權而未喪失控制力時，則以售價與該投資帳面價值之差額，作為處分損益；惟依 IAS 27「合併及單獨財務報表」規定，母公司對子公司之持股發生變動，但未因而喪失控制能力時，係以權益交易（亦即股東間往來交易）處理。
	依我國現行會計準則之規定，子公司之少數股權所歸屬損失超過其原有權益時，除非該少數股權有義務並能夠提出額外資金承擔此損失，否則此超過金額及其他續後損失，係分攤至本公司。若子公司日後獲利，則該利益則先歸屬至母公司，直至原由母公司承擔少數股權之損失完全回復為止；惟依 IAS 27 規定，損益及其他綜合損益係歸屬於母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。
	依我國現行會計準則之規定，處分子公司並喪失控制時，所保留之持股依比例延續喪失控制時之帳面價值，並於按比例轉銷股東權益調整項目餘額後，計算處分損益；惟依 IAS 27 規定，所保留之持股係以喪失控制力日之公平價值列帳，其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，則依母公司直接處分相關資產或負債之基礎處理，以計算處分損益。此差異於投資關聯企業喪失重大影響力但保留部分持股時亦同。
外幣換算	依現行我國會計準則規定，本公司因非屬國外營運機構，無須判斷功能性貨幣，惟依 IAS 21「匯率變動之影響」規定，所有包含於報導個體內之每一個別個體（包括母公司）均應依規定決定其功能性貨幣。
以成本衡量之金融資產	依現行證券發行人財務報告編製準則規定，本公司持有之未上市櫃公司股票及興櫃公司股票係以成本衡量，惟依照 IAS 39 之規定，權益工具僅在無活絡市場且其公允價值無法可靠衡量時，始能以成本衡量。對於無活絡市場之權益工具投資，當該等權益工具之公允價值能可靠衡量(亦即該等權益工具之合理公允價值估計數區間之變異性並非重大，或於區間內各種估計數之機率能合理評估，並用以估計公允價值)，應以公允價值衡量。

敦吉科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

會計議題	差異說明
固定資產	本公司於(97)基秘字第 340 號函發布前所取得之固定資產，即使其任一組成部分之成本相對於總成本而言係屬重大，並未針對該部分予以個別提列折舊。此外，於(97)基秘字第 340 號函發布前所取得之固定資產，若負有拆卸、移除及復原其所在地點等義務，並未包含於固定資產成本之一部分並認列相關負債準備。惟依 IAS 16「不動產、廠房及設備」規定，不動產、廠房及設備之各項組成部分若屬重大，則將單獨提列折舊；而不動產、廠房及設備之成本包括拆卸、移除及復原其所在地點之成本。
	本公司對固定資產之定期檢驗或翻修成本，於現行我國會計準則下，係於發生時認列為當期費用。惟依 IAS 16 規定，每當執行重大檢修時，若其成本符合認列條件，應將其視為重置，認列於不動產、廠房及設備項目之帳面金額中。任何先前發生之檢修成本之剩餘帳面金額則應予以除列。
租賃會計	本公司現有設備之租賃，因未符我國會計準則關於資本租賃之要件規定，而以營業租賃處理。惟依 IAS 17「租賃」規定，應按合約判斷是否承受租賃標的物所有權之幾乎所有風險與報酬，以決定是否分類為融資租賃。
員工福利	現行我國會計準則並未對短期帶薪假作相關規定，本公司於實際支出時認列費用。惟依 IAS 19「員工福利」規定，應認列已累積未使用之帶薪假。
	本公司依我國會計準則規定採用安全性較高之固定收益投資報酬率。惟依 IAS 19 規定，應先參考高品質公司債之市場殖利率決定折現率，在此類債券並無深度市場時，應使用政府公債之市場殖利率作為折現率。
	本公司依我國會計準則規定對於累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分提列最低退休金負債。惟 IAS 19 並無此規定。
	依我國現行會計準則之規定，未認列過渡性淨資產（或淨給付義務）係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷。惟依 IAS 19 並未有此規定。
所得稅	依現行我國會計準則規定，遞延所得稅資產係全額認列，並對有百分之五十以上機率無法實現部分設立備抵評價科目。惟依 IAS 12「所得稅」規定，遞延所得稅資產僅就很有可能（Probable）實現之範圍內認列。

敦吉科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

會計議題	差異說明
所得稅	依現行我國會計準則規定，遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動。未能歸屬者，則按該遞延所得稅資產或負債預期實現或清償之期間劃分。惟依 IAS 1「財務報表之表達」規定，遞延所得稅資產或負債一律列為非流動。
	現行我國會計準則並未對於因集團內部交易產生之未實現損益，其相關之遞延所得稅資產或負債所適用之稅率有所規定。本公司現行之處理係對順流交易於認列未實現損益時，依本公司稅率認列遞延所得稅資產或負債；對於逆流或側流交易則係透過調整投資損益時，依本公司之稅率一併認列遞延所得稅資產或負債。惟依 IAS 12 規定，暫時性差異係藉由比較合併財務報表中資產及負債之帳面金額與適當之課稅基礎所決定。因此對於因集團內部交易產生之未實現損益，應以買方稅率衡量其遞延所得稅資產或負債。
	依現行我國會計準則規定，同一納稅主體之流動及非流動遞延所得稅負債及資產互相抵銷，僅列示其淨額。惟依 IAS12 之規定，遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予以互抵。

B. 本公司目前初步評估之會計政策重大差異，其影響金額及說明如下：

(A)101 年 1 月 1 日財務狀況調節表

單位：新臺幣千元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
資產			
預付租金(a)	-	2,280	2,280
遞延退休金成本(b)	862	(862)	-
土地使用權(a)	73,113	(73,113)	-
長期預付租金(a)	-	70,833	70,833
遞延所得稅資產－流動(c)	3,434	(3,434)	-
遞延所得稅資產－非流動(c)	1,946	4,116	6,062
其他	8,306,746	-	8,306,746
資產合計	8,386,101	(180)	8,385,921

敦吉科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
負債			
土地增值稅準備(c)	27,714	(27,714)	-
遞延所得稅負債－非流動(c)	-	28,396	28,396
應計退休金負債(b)	50,037	19,595	69,632
其他	3,562,975	-	3,562,975
負債合計	3,640,726	20,277	3,661,003
股東權益			
股本	1,450,758	-	1,450,758
資本公積	721,448	-	721,448
法定盈餘公積	516,526	-	516,526
特別盈餘公積(b)、(d)	12,873	33,694	46,567
未提撥保留盈餘(b)、(d)	1,275,418	-	1,275,418
累積換算調整數	410,547	-	410,547
未認列為退休金成本之淨損失(b)	(20,944)	20,944	-
備供出售未實現損益	491	-	491
未實現重估增值(d)	74,903	(74,903)	-
少數股權(b)	303,355	(192)	303,163
股東權益合計	4,745,375	(20,457)	4,724,918

- a. 本公司依 IFRSs 之規定，將屬營業租賃之土地使用權，予以重分類至長期預付租金項下，其中屬一年內到期者則列於流動資產之預付租金。此一重分類致民國一〇一年一月一日土地使用權減少 73,113 千元，長期預付租金增加 70,833 千元，預付租金增加 2,280 千元。
- b. 本公司累計未認列之退休金精算損益於 IFRSs 轉換日選擇豁免，一次認列至保留盈餘，另依 IAS 19「員工福利」之規定迴轉補列之最低退休金負債及將未認列過渡性淨給付義務一次認列至保留盈餘，致民國一〇一年一月一日無形資產－遞延退休金成本減少 862 千元、應計退休金負債增加 19,595 千元、未認列為退休金成本之淨損失增加 20,944 千元，總計保留盈餘減少 41,209 千元，少數股權減少 192 千元。
- c. 本公司依 IAS 1「財務報表之表達」規定將遞延所得稅資產與負債一律列為非流動，並依 IAS 12 規定將遞延所得稅資產與負債不予互抵，此一重分類使得民國一〇一年一月一日遞延所得稅資產－流動減少 3,434 千元、遞延所得稅資產－非流動增加 4,116 千元；土地增值稅準備減少 27,714 千元及遞延所得稅負債－非流動增加 28,396 千元。

敦吉科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

d. 依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第 1010012865 號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)，因選擇適用 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積。本公司帳列未實現重估增值 74,903 千元於民國一〇一年一月一日因選擇採用 IFRS 1 豁免項目調整增加保留盈餘，惟轉換日因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數予以提列，故提列特別盈餘公積計 33,694 千元。

e. 其他說明如下：

關於外幣換算之會計處理，經評估本公司仍應以新臺幣為功能性幣，尚不致對財務報告產生重大影響。

(B) 101 年 6 月 30 日財務狀況調節表

單位：新臺幣千元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
資產			
預付租金(a)	-	2,230	2,230
遞延退休金成本(b)	443	(443)	-
土地使用權(a)	70,387	(70,387)	-
長期預付租金(a)	-	68,157	68,157
遞延所得稅資產－流動(c)	1,355	(1,355)	-
遞延所得稅資產－非流動(c)	2,180	5,095	7,275
其他	8,459,923	-	8,459,923
資產合計	8,534,288	3,297	8,537,585
負債			
土地增值稅準備(c)	27,714	(27,714)	-
遞延所得稅負債－非流動(c)	-	31,454	31,454
應計退休金負債(b)	51,053	19,015	70,068
其他	3,892,213	-	3,892,213
負債合計	3,970,980	22,755	3,993,735

敦吉科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
股東權益			
股本	1,450,758	-	1,450,758
資本公積	721,448	-	721,448
法定盈餘公積	560,777	-	560,777
特別盈餘公積(b)、(d)	20,944	33,694	54,638
未提撥保留盈餘(b)、(d)	1,146,041	985	1,147,026
累積換算調整數	330,303	-	330,303
未認列為退休金成本之淨損失(b)	(20,944)	20,944	-
備供出售未實現損益	443	-	443
未實現重估增值(d)	74,903	(74,903)	-
少數股權(b)	278,635	(178)	278,457
股東權益合計	4,563,308	(19,458)	4,543,850

- a. 本公司依 IFRSs 之規定，將屬營業租賃之土地使用權，予以重分類至長期預付租金項下，其中屬一年內到期者則列於流動資產之預付租金。此一重分類致民國一〇一年六月三十日土地使用權減少 70,387 千元，長期預付租金增加 68,157 千元，預付租金增加 2,230 千元。
- b. 本公司累計未認列之退休金精算損益於 IFRSs 轉換日選擇豁免，一次認列至保留盈餘，另依 IAS 19「員工福利」之規定迴轉補列之最低退休金負債及將未認列過渡性淨給付義務一次認列至保留盈餘，致民國一〇一年六月三十日無形資產－遞延退休金成本減少 443 千元、應計退休金負債增加 19,015 千元、未認列為退休金成本之淨損失增加 20,944 千元，總計保留盈餘減少 40,224 千元，少數股權減少 178 千元。
- c. 本公司依 IAS 1「財務報表之表達」規定將遞延所得稅資產與負債一律列為非流動，並依 IAS 12 規定將遞延所得稅資產與負債不予互抵，此一重分類使得民國一〇一年六月三十日遞延所得稅資產－流動減少 1,355 千元、遞延所得稅資產－非流動增加 5,095 千元；土地增值稅準備減少 27,714 千元及遞延所得稅負債－非流動增加 31,454 千元。

敦吉科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

d. 依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第1010012865號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)，因選擇適用 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積。本公司帳列未實現重估增值 74,903 千元於民國一〇一年一月一日因選擇採用 IFRS 1 豁免項目調整增加保留盈餘，惟轉換日因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數予以提列，故提列特別盈餘公積計 33,694 千元。

e. 其他說明如下：

關於外幣換算之會計處理，經評估本公司仍應以新臺幣為功能性貨幣，尚不致對財務報告產生重大影響。

(C) 101 年上半年度損益調節表

單位：新臺幣千元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
營業收入	6,673,494	-	6,673,494
營業成本	(6,123,716)	-	(6,123,716)
營業毛利	549,778	-	549,778
營業費用(a)	(287,874)	999	(286,875)
營業淨利	261,904	999	262,903
營業外收益及費損	31,072	-	31,072
稅前淨利	292,976	999	293,975
所得稅費用	(80,440)	-	(80,440)
稅後淨利	212,536	999	213,535
少數股權淨利(a)	(28,455)	(14)	(28,469)
母公司股東之淨利	184,081	985	185,066

a. 本公司累計未認列之退休金精算損益於 IFRSs 轉換日選擇豁免一次認列至保留盈餘，另依 IAS 19「員工福利」之規定迴轉補列之最低退休金負債及將未認列過渡性淨給付義務一次認列至保留盈餘，致本公司民國一〇一年上半年度退休金成本減少，減列營業費用 999 千元及增加少數股權淨利 14 千元。

b. 其他說明如下：

關於外幣換算之會計處理，經評估本公司仍應以新臺幣為功能性貨幣，尚不致對財務報告產生重大影響。

敦吉科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(3) 依 IFRS 第 1 號公報「首次採用國際財務報導準則」規定，除依選擇性豁免 (optional exemptions) 及強制性例外 (mandatory exceptions) 規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。本公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

- A. IFRS 3「企業合併」不適用民國一〇一年一月一日之前子公司、關聯企業及合資之取得。選擇此項豁免代表企業合併所取得之資產及承擔之負債以依我國一般公認會計原則之帳面金額作為企業合併日依國際財務報導準則之認定成本。於企業合併日後，續後係依據國際財務報導準則衡量。IFRS 1 規定於初始資產負債表中，過去企業合併所產生之商譽依民國一〇〇年十二月三十一日按我國一般公認會計原則所認列之金額，並經商譽減損測試及無形資產調整後列示。
- B. 固定資產中之部分土地及建築物，係以我國一般公認會計原則之重估價值作為重估價之認定成本。
- C. 於民國 101 年 1 月 1 日將全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。
- D. 以自民國 101 年 1 月 1 日起各個會計期間推延決定之金額，揭露 IAS 19.120A(p)要求之確定福利義務現值、計畫資產之公允價值及計畫之剩餘或短絀，以及經驗調整資訊。

十一、營運部門資訊

為管理之目的，本公司依據不同產品與勞務劃分營運單位，並分為下列兩個應報導營運部門：

通路事業群部門：該部門主要負責代理行銷電子零組件。

製造事業群部門：該部門主要負責自行產製電子零組件。

管理階層個別監督其業務單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。部門之績效係根據營業損益予以評估，並採與合併財務報表中營業損益一致之方式衡量。

敦吉科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

101 年上半年度	通路事業群 部門	製造事業群 部門	其他部門	調整及銷除	合計
收入：					
來自外部客戶收入	\$5,188,276	\$1,181,280	\$303,938	\$-	\$6,673,494
部門間收入	197,555	479,380	17,169	(694,104)	-
收入合計	<u>\$5,385,831</u>	<u>\$1,660,660</u>	<u>\$321,107</u>	<u>\$(694,104)</u>	<u>\$6,673,494</u>
部門損益	<u>\$72,889</u>	<u>\$100,426</u>	<u>\$39,221</u>	<u>\$-</u>	<u>\$212,536</u>

部門間之收入係於合併時銷除。

100 年上半年度	通路事業群 部門	製造事業群 部門	其他部門	調整及銷除	合計
收入：					
來自外部客戶收入	\$4,572,780	\$1,596,995	\$358,743	\$-	\$6,528,518
部門間收入	162,726	899,548	26,695	(1,088,969)	-
收入合計	<u>\$4,735,506</u>	<u>\$2,496,543</u>	<u>\$385,438</u>	<u>\$(1,088,969)</u>	<u>\$6,528,518</u>
部門損益	<u>\$81,505</u>	<u>\$134,078</u>	<u>\$40,218</u>	<u>\$-</u>	<u>\$255,801</u>

部門間之收入係於合併時銷除。

十二、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

- (1) 資金貸與他人：無。
- (2) 為他人背書保證：無。
- (3) 期末持有有價證券情形：詳附表四。
- (4) 本期累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表五。
- (5) 取得不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (6) 處分不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

敦吉科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(7) 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：詳附表六。

(8) 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(9) 從事衍生性商品交易：無。

2. 轉投資事業相關資訊

(1) 對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制力者，應揭露被投資公司之相關資訊：詳附表七。

(2) 對被投資公司直接或間接具有控制力者，須揭露被投資公司上述第一點(1)~(9)項之相關資訊：詳附表二、三、四及六。

3. 大陸投資資訊

(1) 投資大陸公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、投資損益、期末投資帳面價值，已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：詳附表八。

(2) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額：無。

(3) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額：無。

(4) 財產交易金額及其所產生損益：無。

(5) 票據背書及保證或提供擔保品之期末餘額及目的：無。

(6) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。

(7) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務提供或收受等：無。

附表一：母子公司間業務關係及重要交易往來情形

單位:新臺幣千元

編號(註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產之比率(註三)
				科目	金額	交易條件	
	民國一〇一年上半年度						
0	敦吉科技(股)公司	香港豐國電子有限公司	1	營業收入	\$43,933	註四	0.66 %
0	敦吉科技(股)公司	香港豐國電子有限公司	1	什項收入	7,802	-	0.12 %
0	敦吉科技(股)公司	香港豐國電子有限公司	1	應收帳款	21,773	-	0.26 %
0	敦吉科技(股)公司	香港豐國電子有限公司	1	進貨	9,963	註五	0.15 %
0	敦吉科技(股)公司	敦吉電子物流中心(上海)有限公司	1	營業收入	76,247	註四	1.14 %
0	敦吉科技(股)公司	敦吉電子物流中心(上海)有限公司	1	應收帳款	35,242	-	0.41 %
0	敦吉科技(股)公司	香港敦吉科技投資有限公司	1	什項收入	9,165	-	0.14 %
1	香港敦吉科技投資有限公司	信華科技(廈門)有限公司	1	營業收入	12,455	註四	0.19 %
1	香港敦吉科技投資有限公司	信華科技(廈門)有限公司	1	進貨	261,339	註五	3.92 %
1	香港敦吉科技投資有限公司	信華科技(廈門)有限公司	1	應付帳款	72,406	-	0.85 %
1	香港敦吉科技投資有限公司	信華科技(廈門)有限公司	1	其他應收款	120,737	-	1.41 %
1	香港敦吉科技投資有限公司	敦吉機電(廈門)有限公司	1	進貨	132,985	註五	1.99 %
1	香港敦吉科技投資有限公司	敦吉機電(廈門)有限公司	1	應付帳款	58,614	-	0.69 %
2	香港豐國電子有限公司	信華倉儲貿易(深圳)有限公司	1	營業收入	25,066	註四	0.38 %
2	香港豐國電子有限公司	信華倉儲貿易(深圳)有限公司	1	營業費用	17,192	-	0.26 %
2	香港豐國電子有限公司	信華倉儲貿易(深圳)有限公司	1	應收帳款	11,096	-	0.13 %
2	香港豐國電子有限公司	敦吉電子物流中心(上海)有限公司	1	其他應收款	21,871	-	0.26 %
3	信華科技(廈門)有限公司	敦吉機電(廈門)有限公司	3	營業收入	10,128	註四	0.15 %
3	信華科技(廈門)有限公司	敦吉機電(廈門)有限公司	3	進貨	48,342	註五	0.72 %
3	信華科技(廈門)有限公司	敦吉機電(廈門)有限公司	3	應付帳款	40,793	-	0.48 %
3	信華科技(廈門)有限公司	信華電子科技(吳江)有限公司	3	租金收入	8,822	-	0.13 %
4	友華精密電子(吳江)有限公司	信華電子科技(吳江)有限公司	3	製造費用	9,049	-	0.14 %
5	敦吉檢測科技(股)公司	信華科技(深圳)有限公司	3	營業收入	8,913	註四	0.13 %

註一：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。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：上開與關係人營業收入之條件與收款期間為月結60-180天，而一般客戶為月結60-150天。

註五：上開進貨條件與付款期間為月結60天，而一般客戶為月結30-90天。

附表一之一：母子公司間業務關係及重要交易往來情形

單位:新臺幣千元

編號(註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率 (註三)
	<u>民國一〇〇年上半年度</u>						
0	敦吉科技(股)公司	香港豐國電子有限公司	1	營業收入	\$22,197	註四	0.34 %
0	敦吉科技(股)公司	香港豐國電子有限公司	1	什項收入	6,263	-	0.10 %
0	敦吉科技(股)公司	香港豐國電子有限公司	1	應收帳款	8,596	-	0.10 %
0	敦吉科技(股)公司	香港豐國電子有限公司	1	進貨	12,207	註五	0.19 %
0	敦吉科技(股)公司	敦吉電子物流中心(上海)有限公司	1	營業收入	101,992	註四	1.56 %
0	敦吉科技(股)公司	敦吉電子物流中心(上海)有限公司	1	應收帳款	37,715	-	0.46 %
1	香港敦吉科技投資有限公司	信華科技(廈門)有限公司	1	營業收入	21,695	註四	0.33 %
1	香港敦吉科技投資有限公司	信華科技(廈門)有限公司	1	應收帳款	13,505	-	0.16 %
1	香港敦吉科技投資有限公司	信華科技(廈門)有限公司	1	進貨	549,336	註五	8.41 %
1	香港敦吉科技投資有限公司	信華科技(廈門)有限公司	1	應付帳款	208,633	-	2.53 %
1	香港敦吉科技投資有限公司	信華科技(廈門)有限公司	1	其他應收款	144,016	-	1.75 %
1	香港敦吉科技投資有限公司	敦吉機電(廈門)有限公司	1	進貨	122,627	註五	1.88 %
1	香港敦吉科技投資有限公司	敦吉機電(廈門)有限公司	1	應付帳款	38,299	-	0.46 %
2	香港豐國電子有限公司	信華倉儲貿易(深圳)有限公司	1	營業收入	13,189	註四	0.20 %
2	香港豐國電子有限公司	信華倉儲貿易(深圳)有限公司	1	營業費用	8,964	-	0.14 %
2	香港豐國電子有限公司	敦吉電子物流中心(上海)有限公司	1	營業收入	6,313	註四	0.10 %
2	香港豐國電子有限公司	敦吉電子物流中心(上海)有限公司	1	其他應收款	20,996	-	0.25 %
3	信華科技(廈門)有限公司	敦吉機電(廈門)有限公司	3	營業收入	12,897	註四	0.20 %
3	信華科技(廈門)有限公司	敦吉機電(廈門)有限公司	3	進貨	158,731	註五	2.43 %
3	信華科技(廈門)有限公司	敦吉機電(廈門)有限公司	3	應付帳款	104,073	-	1.26 %
4	友華精密電子(吳江)有限公司	信華電子科技(吳江)有限公司	3	製造費用	9,006	-	0.14 %
5	信華科技(深圳)有限公司	敦吉檢測科技(股)公司	3	勞務成本	15,367	-	0.24 %

註一：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。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：上開與關係人營業收入之條件與收款期間為月結45-180天，而一般客戶為月結60-150天。

註五：上開進貨條件與付款期間為月結45-60天，而一般客戶為月結30-90天。

附表二：資金貸與他人

單位：美金/人民幣千元

編 號	貸出資金 之公司	貸 與 對 象	往來 科目	本期最高 餘 額	期末餘額 (董事會核准額度)	實際撥貸 期末餘額	利 率 區 間	資金貸與 性 質	業務往來 金 額	有短期融通資 金必要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔 保 品		對個別對象 資金貸與限額	資金貸與 總限額
												名 稱	價 值		
1	香港豐國電子有限公司	敦吉電子物流中心(上海)有限公司	其他應收款	USD 730	USD 730	USD 730	無	註1	無	短期營運資金運用	無	無	無	註2	註2
2	敦吉機電(廈門)有限公司	信華科技(廈門)有限公司	其他應收款	RMB 18,000	-	-	6.10%	註1	無	短期營運資金運用	無	無	無	註3	註3
3	香港敦吉科技投資有限公司	信華科技(廈門)有限公司	其他應收款	USD 6,500	USD 4,000	USD 4,000	2.00%	註1	無	短期營運資金運用	無	無	無	註4	註4

註1：有短期融通資金之必要。

註2：香港豐國電子有限公司：依該公司資金貸與他人作業程序之資金貸與總額及個別對象限額，以不超過該公司最近期財務報表淨值之40%(即NTD191,259千元)為限。

註3：敦吉機電(廈門)有限公司：依該公司資金貸與他人作業程序之資金貸與總額及個別對象限額，以不超過該公司最近期財務報表淨值之80%(即NTD911,199千元)為限。

註4：香港敦吉科技投資有限公司：依該公司資金貸與他人作業程序之資金貸與總額及個別對象限額，以不超過該公司最近期財務報表淨值之40%(即NTD692,548千元)為限。

附表三：為他人背書保證

單位：新臺幣/人民幣千元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	以財產擔保之 背書保證金額	累 計 背 書 保 證 金 額 佔 最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額
		公司名稱	關係						
1	敦吉機電(廈門)有限公司	信華科技(廈門)有限公司	註1	NTD 911,199	RMB 70,000	RMB 35,000	無	14.45%	以該公司最近期財務報表淨值之百分之八十為限額。NTD 911,199
2	信華科技(廈門)有限公司	敦吉機電(廈門)有限公司	註1	NTD 734,375	RMB 35,000	-	無	-	以該公司最近期財務報表淨值之百分之八十為限額。NTD 734,375

註1：母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過50%之子公司。

附表四：期末持有有價證券情形

單位：新臺幣/港幣/美金/人民幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股數/單位/張	帳面金額	持股比例	市價(每股/單位淨值)	
<u>敦吉科技(股)公司</u>								
保德信貨幣市場基金	債券基金	-	備供出售金融資產－流動	3,533,067.20 單位	\$54,109	-	15.3150	
安泰ING貨幣市場基金	"	-	"	6,217,315.16	98,189	-	15.7928	
元大萬泰貨幣市場基金	"	-	"	1,296,521.20	19,009	-	14.6615	
宏齊三	可轉換公司債	-	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	200 張	19,970	-	99.85	
合 計					<u>\$191,277</u>			
<u>新加坡奧迪(股)公司</u>	未上市股票	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	1,000,000 股	\$16,836	100.00%	16.84	註2
香港豐國電子有限公司	"	"	"	80,991,729	543,004	100.00%	6.72	註2
香港敦吉科技投資有限公司	"	"	"	664,004,868	3,389,904	100.00%	5.11	註2
怡安醫療器材(股)公司	"	"	"	5,246,000	115,203	81.97%	21.96	註2
敦吉檢測科技(股)公司	"	"	"	20,000,000	325,597	100.00%	16.28	註2
合 計					<u>\$4,390,544</u>			
<u>香港敦吉科技投資有限公司</u>								
信華科技(廈門)有限公司	未上市股票	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	HKD 246,521	100.00%	-	註2
信華電子科技(吳江)有限公司	"	"	"	-	HKD 186,290	100.00%	-	註2
敦吉機電(廈門)有限公司	"	"	"	-	HKD 298,201	100.00%	-	註2
信華科技(深圳)有限公司	"	"	"	-	HKD 101,678	100.00%	-	註2
敦吉電子(上海)有限公司	"	"	"	-	HKD 22,635	100.00%	-	註2
日立光電(吳江)有限公司	"	-	以成本法衡量之金融資產－非流動	-	HKD 18,707	49.00%	-	註2
合 計					<u>HKD 874,032</u>			
<u>香港豐國電子有限公司</u>								
敦吉電子物流中心(上海)有限公司	未上市股票	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	HKD 29,838	100.00%	-	註2
信華倉儲貿易(深圳)有限公司	"	"	"	-	HKD 8,991	100.00%	-	註2
合 計					<u>HKD 38,829</u>			
<u>怡安醫療器材(股)公司</u>								
怡安醫療器械貿易(蘇州)有限公司	未上市股票	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	<u>\$6,039</u>	100.00%	-	註2
<u>信華科技(深圳)有限公司</u>								
深圳市信華檢測技術有限公司	未上市股票	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	RMB 1,724	80.00%	-	註2
歲月流金51199號	債券基金	"	以成本衡量之金融資產－流動	-	<u>RMB 8,000</u>	-	-	註2
					<u>RMB 9,724</u>			
<u>信華科技(廈門)有限公司</u>								
友華精密電子(吳江)有限公司	未上市股票	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	RMB 54,409	50.00%	-	註2
廈門鉅祥精密模具有限公司	"	-	以成本衡量之金融資產－非流動	-	RMB 1,103	8.00%	-	
廈門市台商投資企業協會籌建會館	"	-	"	-	<u>RMB 50</u>	0.13%	-	
合 計					<u>RMB 55,562</u>			
<u>新加坡奧迪(股)公司</u>								
敦吉馬來西亞公司	未上市股票	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	80,000 股	<u>USD 10</u>	100.00%		註1、註2
					<u>USD 10</u>			
<u>敦吉電子(上海)有限公司</u>								
匯利豐第919號	債券基金	-	以成本衡量之金融資產－流動	-	RMB 3,000	-	-	
匯利豐第999號	"	-	"	-	<u>RMB 1,000</u>	-	-	
					<u>RMB 4,000</u>			

註1:非上市(櫃)公司之股票，無法及時取得股權淨值資料。

註2:期末餘額已於合併報表中銷除。

附表五：累積買進或賣出同一有價證券達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上

單位：新臺幣千元

買、賣之公司	有價證券種類 及名稱	帳列科目	交易 對象	關係人	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					單 位	金 額	單 位	金 額	單 位	售 價	帳面成本	處分(損)益	單 位	金 額
敦吉科技(股)公司	安泰ING貨幣市場基金	備供出售金融資產 —流動	-	-	-	\$-	9,068,884.23	\$143,000	2,851,569.07	\$45,000	\$44,961	\$39	6,217,315.16	\$98,189 (註1)

註1：含金融資產評價利益\$150千元。

附表六：與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上

單位：新臺幣/港幣/人民幣千元

進(銷)貨 之公司	交易對象	關 係	交易情形				交易情形與一般交易不同 之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷) 貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收 (付)票據、 帳款之比率	
香港敦吉科技投資有限公司	信華科技(廈門)有限公司	聯屬公司	進貨	HKD68,404	64.26%	30天	-	-	應付帳款－關係人 HKD18,792	53.67%	註
信華科技(廈門)有限公司	香港敦吉科技投資有限公司	聯屬公司	銷貨	RMB56,429	61.67%	90天	-	-	應收帳款－關係人 RMB15,535	50.39%	註
香港敦吉科技投資有限公司	敦吉機電(廈門)有限公司	聯屬公司	進貨	HKD34,808	32.70%	30天	-	-	應付帳款－關係人 HKD15,213	43.44%	註
敦吉機電(廈門)有限公司	香港敦吉科技投資有限公司	聯屬公司	銷貨	RMB28,219	29.40%	90天	-	-	應收帳款－關係人 RMB12,396	24.42%	註
日本友和株式會社	友華精密電子(吳江)有限公司	聯屬公司	進貨	RMB32,157	21.34%	30天	-	-	應付帳款－關係人 RMB14,998	21.27%	
友華精密電子(吳江)有限公司	日本友和株式會社	聯屬公司	銷貨	RMB32,157	53.10%	90天	-	-	應收帳款－關係人 RMB14,998	34.98%	

註:期末餘額已於合併報表中銷除。

附表七：對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制能力時相關之資訊

單位：新臺幣／美金／港幣／人民幣／千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本公司認列 之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
敦吉科技(股)公司	香港敦吉科技投資有限公司	unit B&C, 20/F., Infotech Centre No.21 Hung To Road, Kwun Tong Kowloon, Hong Kong	電子零組件買賣及投資業務等	\$778,079	\$778,079	664,004,868	100.00%	\$3,389,904	\$121,519	\$121,519	註2
"	香港豐國電子有限公司	"	電子零組件買賣及代理等	356,990	356,990	80,991,729	100.00%	543,004	10,337	10,725	註1、註2
"	新加坡奧迪(股)公司	8, Ubi Road2, #07-12 Zervex, Singapore 408538	"	18,567	18,567	1,000,000	100.00%	16,836	(1,316)	(1,316)	註2
"	敦吉檢測科技(股)公司	台北市內湖路一段120巷8號7樓	安全規格測試認證及電磁相容測試認證等	170,000	170,000	20,000,000	100.00%	325,597	20,477	20,477	註2
"	怡安醫療器材(股)公司	苗栗縣竹南鎮新南里三角店28之2號	醫療器材零售及製造等	74,022	74,022	5,246,000	81.97%	115,203	2,225	1,824	註2
香港敦吉科技投資有限公司	信華科技(廈門)有限公司	福建省廈門市杏南路46號	生產和銷售繼電器等電子零組件等	HKD 60,200	HKD 60,200	-	100.00%	HKD 246,521	HKD 13,594	HKD 13,594	註2
"	信華電子科技(吳江)有限公司	江蘇省吳江市經濟發展區運東分區江興東路1289號	生產新型電子元器件、新型儀表元器件和材料及其零件設計加工、軟件產品開發技術諮詢與技術服務等	HKD 156,000	HKD 156,000	-	100.00%	HKD 186,290	HKD 1,997	HKD 1,997	註2
"	敦吉機電(廈門)有限公司	福建省廈門市集美區杏南路46號	設計、生產、加工片式元器件、敏感元器件及傳感器等新型電子元器件、電子專用生產設備及其零配件、測試儀器等	HKD 128,388	HKD 128,388	-	100.00%	HKD 298,201	HKD 9,149	HKD 9,149	註2
"	信華科技(深圳)有限公司	廣東省深圳市南山區科技工業園52區科豐路6號	電子、電器產品的技術設計和技術測試，承接計算機軟件的設計和產品的計算機設計等	HKD 22,620	HKD 22,620	-	100.00%	HKD 101,678	HKD 6,065	HKD 6,065	註2
"	敦吉電子(上海)有限公司	江蘇省上海市漕河涇新興技術開發區桂平路680號34棟三、四樓	設計、生產、單片機(微機)、電子控制板機設計及從事集成電路塊、電器產品技術設計等	HKD 13,962	HKD 13,962	-	100.00%	HKD 22,635	HKD 997	HKD 997	註2
香港豐國電子有限公司	敦吉電子物流中心(上海)有限公司	江蘇省上海市外高橋保稅區美盛路177號3號樓2層	電子零組件之銷售等	HKD 19,692	HKD 19,692	-	100.00%	HKD 29,838	HKD (247)	HKD (247)	註2
"	信華倉儲貿易(深圳)有限公司	廣東省深圳市福田保稅區海紅道1號綜合信興倉運中心2樓	倉儲業務、國際貿易、轉口貿易、區內貿易，以及業務市場諮詢提供等	HKD 3,151	HKD 3,151	-	100.00%	HKD 8,991	HKD 318	HKD 318	註2
怡安醫療器材(股)公司	怡安醫療器械貿易(蘇州)有限公司	江蘇省吳江市經濟開發區運東分區江興東路1289號	醫用電子儀器設備、體外循環及血液處理設備、醫用縫合材料及黏合劑等零售服務	6,884	6,884	-	100.00%	6,039	(344)	(344)	註2
信華科技(深圳)有限公司	深圳市信華檢測技術有限公司	廣東省深圳市南山區科技園科智西路5號科苑西25棟4202、4203室	電子、電器產品的檢測及相關技術諮詢服務，實驗室專用設備和裝置的技術開發、設計、安裝和維護服務	RMB 2,400	RMB 2,400	-	80.00%	RMB 1,724	RMB(97)	RMB (78)	註2
信華科技(廈門)有限公司	友華精密電子(吳江)有限公司	江蘇省吳江市經濟開發區運東分區江興東路1289號	生產新型電子元件、模具及其零件等	USD 2,875	USD 2,875	-	50.00%	RMB 54,409	RMB 12,014	RMB 6,007	註2
新加坡奧迪(股)公司	敦吉馬來西亞公司	2F, 202A Wisma Denko, 41, Abou Sittee / Lane, Penang, Malaysia	電子零組件買賣等	SGD 51	SGD 51	80,000	100.00%	USD 10	-	-	註2

註1：本期採權益法認列投資收益\$10,337千元及銷除順逆流交易所產生之已實現毛利\$388千元。

註2：相關投資損益之認列及期末餘額已於合併報表中銷除。

附表八：大陸投資資訊

單位：新臺幣／美金／港幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資損益
					匯 出	收 回					
信華科技(廈門)有限公司	生產和銷售繼電器等電子零組件等	\$403,380 (USD 13,500千元)	(註一)	\$132,518 (USD 4,435千元)	-	-	\$132,518 (USD 4,435千元)	100%	\$51,936 (HKD 13,594千元) (註二)	\$949,845 (HKD 246,521千元)	\$92,446
信華電子科技(吳江)有限公司	生產新型電子元器件、新型儀表元器件和材料及其零件設計加工、軟件產品開發技術諮詢與技術服務等	\$597,600 (USD 20,000千元)	(註一)	\$83,007 (USD 2,778千元)	-	-	\$83,007 (USD 2,778千元)	100%	\$7,630 (HKD 1,997千元) (註二)	\$717,775 (HKD 186,290千元)	-
日立光電(吳江)有限公司	冷陰極放電管、平面顯示器及顯示管相關零件、模具之設計、製造、銷售等	\$448,200 (USD 15,000千元)	(註一)	\$146,412 (USD 4,900千元)	-	-	\$146,412 (USD 4,900千元)	49%	\$0 (HKD 0千元) (註二)	\$72,078 (HKD 18,707千元)	-
敦吉電子物流中心(上海)有限公司	電子零組件之銷售等	\$52,290 (USD 1,750千元)	(註一)	-	-	-	-	100%	\$(944) (HKD (247)千元) (註二)	\$114,966 (HKD 29,838千元)	-
信華倉儲貿易(深圳)有限公司	倉儲業務、國際貿易、轉口貿易、區內貿易，以及業務市場諮詢提供等	\$11,559 (HKD 3,000千元)	(註一)	-	-	-	-	100%	\$1,215 (HKD 318千元) (註二)	\$34,642 (HKD 8,991千元)	-
敦吉機電(廈門)有限公司	設計、生產、加工片式元器件、敏感元器件及傳感器等新型電子元器件、電子專用生產設備及其零配件、測試儀器等	\$491,825 (USD 16,460千元)	(註一)	-	-	-	-	100%	\$34,954 (HKD 9,149千元) (註二)	\$1,148,968 (HKD 298,201千元)	-
信華科技(深圳)有限公司	電子、電器產品的技術設計和技術測試，承接計算機軟件的設計和產品的計算機設計等	\$62,748 (USD 2,100千元)	(註一)	-	-	-	-	100%	\$23,171 (HKD 6,065千元) (註二)	\$391,765 (HKD 101,678千元)	-
敦吉電子(上海)有限公司	設計、生產、單片機(微機)、電子控制板及從事集成電路塊、電器產品技術設計等	\$62,748 (USD 2,100千元)	(註一)	-	-	-	-	100%	\$3,809 (HKD 997千元) (註二)	\$87,213 (HKD 22,635千元)	-
怡安醫療器械貿易(蘇州)有限公司	醫用電子儀器設備、體外循環及血液處理設備、醫用縫合材料及黏合劑等零售服務	\$6,275 (USD 210千元)	(註三)	\$6,275 (USD 210千元)	-	-	\$6,275 (USD 210千元)	100%	\$(344) (註二)	\$6,039	-

本期期末累計自台灣匯 出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
\$368,211 (USD 12,323千元)	\$1,963,833 (USD 65,724千元)	\$2,737,985

註一、透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

註二、本期認列之投資損益係未經會計師查核之財務報表。

註三、直接投資大陸公司。

註四、列入合併報表編製個體內之子公司，其相關損益之認列及期末餘額已於合併報表中銷除。