

2459

敦吉科技股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國一〇八年度
及民國一〇七年度

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

個體財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3-6
四、個體資產負債表	7-8
五、個體綜合損益表	9
六、個體權益變動表	10
七、個體現金流量表	11
八、個體財務報表附註	
(一) 公司沿革	12
(二) 通過財務報告之日期及程序	12
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12-17
(四) 重大會計政策之彙總說明	17-35
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	35-36
(六) 重要會計項目之說明	36-56
(七) 關係人交易	56-59
(八) 質押之資產	59
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	59
(十) 重大之災害損失	59
(十一) 重大之期後事項	60
(十二) 其他	60-68
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	68、70、72、74-75
2. 轉投資事業相關資訊	68、70-76
3. 大陸投資資訊	69、77
九、重要會計項目明細表	78-94

會計師查核報告

敦吉科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

敦吉科技股份有限公司民國一〇八年十二月三十一日及民國一〇七年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一〇八年一月一日至十二月三十一日及民國一〇七年一月一日至十二月三十一日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(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，上開個體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編製，足以允當表達敦吉科技股份有限公司民國一〇八年十二月三十一日及民國一〇七年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇八年一月一日至十二月三十一日及民國一〇七年一月一日至十二月三十一日之財務績效及現金流量。

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個體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，與敦吉科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果，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。

強調事項—新會計準則之適用

如個體財務報表附註三所述，敦吉科技股份有限公司自民國一〇八年一月一日起適用國際財務報導準則第十六號「租賃」，並選擇不重編比較期間之個體財務報表。本會計師未因此而修正查核意見。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對敦吉科技股份有限公司民國一〇八年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體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。

收入認列

敦吉科技股份有限公司於民國一〇八年度認列營業收入2,851,335千元。其主要收入來源為各種電子產品之銷售，由於產業競爭激烈及電子產品應用周期短，致使營業收入真實性可能存有風險，故本會計師決定為關鍵查核事項。本會計師之查核程序包括但不限於，瞭解管理階層對營業收入所建立的內部控制流程及各項控制點之設立，並測試其內部控制有效性；評估管理階層所採用收入認列會計政策之適當性；選取樣本執行交易細項測試，抽核營業收入之交易文件，包括出貨文件、海關出口文件、客戶驗收文件及收款文件等，確認履約義務已確實滿足；另檢視資產負債表日後一段期間是否有重大銷貨退回之情形，以確認收入之認列。本會計師亦考量個體財務報表附註四及附註六中有關營業收入揭露的適當性。

存貨評價

敦吉科技股份有限公司於民國一〇八年十二月三十一日存貨淨額59,786千元。由於電子零件技術的快速變化所產生不確定性，致使存貨備抵跌價之估計存有風險，故本會計師決定為關鍵查核事項。本會計師之查核程序包括但不限於，評估管理階層所採用存貨備抵跌價政策之合理性；瞭解管理階層針對存貨備抵跌價之評估程序，並測試其內部控制有效性，包括測試系統中庫齡分析報表之計算正確性，並確認呆滯及跌價金額之提列是否經適當核准；另抽選樣本核對進貨憑證並重新核算以確認存貨所落之庫齡區間是否正確。抽選存貨樣本核對交易憑證以測試管理階層所採用之淨變現價值。本會計師同時考量依照庫齡所提列之呆滯金額與淨變現價值，以確認存貨評價之合理性。本會計師亦考量個體財務報表附註四、附註五及附註六中有關存貨備抵跌價揭露的適當性。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估敦吉科技股份有限公司繼續經營之能力、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吉科技股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

敦吉科技股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體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個體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個體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. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對敦吉科技股份有限公司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，以及使敦吉科技股份有限公司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個體財務報表使用者注意個體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吉科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體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，以對個體財務報表表示意見。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，決定對敦吉科技股份有限公司民國一〇八年度個體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。

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：(92)台財證(六)第100592號

金管證審字第1050043324號

楊智惠



會計師：

王瑄瑄



中華民國一〇九年三月二十三日

敦吉科技股份有限公司

個體資產負債表

民國一〇八年十二月三十一日及一〇七年十二月三十一日

單位：新臺幣千元

資 產			一〇八年十二月三十一日		一〇七年十二月三十一日	
代碼	會 計 項 目	附 註	金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$211,736	3	\$299,532	5
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	四及六.2	181,459	3	98,863	1
1150	應收票據淨額	四、五、六.3及14	6,281	-	7,053	-
1170	應收帳款淨額	四、五、六.4及14	595,658	8	719,001	10
1180	應收帳款－關係人淨額	四、五、六.4、14及七	171,151	2	106,702	2
1200	其他應收款	四	1,673	-	1,323	-
1210	其他應收款－關係人	四及七	3,761	-	4,788	-
1300	存貨	四、五及六.5	59,786	1	99,899	1
1410	預付款項		8,218	-	8,389	-
1470	其他流動資產	七	1,777	-	1,205	-
11xx	流動資產合計		1,241,500	17	1,346,755	19
	非流動資產					
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	四及六.2	4,513	-	16,966	-
1550	採用權益法之投資	四及六.6	5,538,160	78	5,350,978	76
1600	不動產、廠房及設備	四、六.7及八	325,883	5	328,287	5
1755	使用權資產	四及六.15	836	-	-	-
1780	無形資產	四及六.8	1,311	-	1,182	-
1840	遞延所得稅資產	四、五及六.19	7,280	-	2,000	-
1920	存出保證金	七	11,289	-	11,319	-
15xx	非流動資產合計		5,889,272	83	5,710,732	81
1xxx	資產總計		\$7,130,772	100	\$7,057,487	100

(請參閱個體財務報表附註)

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

個體資產負債表

民國一〇八年十二月三十一日及一〇七年十二月三十一日

單位：新臺幣千元

負債及權益			一〇八年十二月三十一日		一〇七年十二月三十一日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	四、六.9及八	\$621,619	9	\$493,505	7
2170	應付帳款	四	466,481	7	561,258	8
2180	應付帳款－關係人	四及七	40,730	1	33,598	1
2200	其他應付款	四	49,688	1	159,986	2
2220	其他應付款－關係人	四及七	288	-	352	-
2230	本期所得稅負債	四、五及六.19	-	-	27,161	-
2280	租賃負債－流動	四及六.15	285	-	-	-
2399	其他流動負債		5,409	-	1,939	-
21xx	流動負債合計		1,184,500	18	1,277,799	18
	非流動負債					
2540	長期借款	四、六.10及八	1,510,000	21	1,290,000	18
2570	遞延所得稅負債	四、五及六.19	27,392	-	24,427	-
2580	租賃負債－非流動	四及六.15	555	-	-	-
2640	淨確定福利負債－非流動	四、五及六.11	29,153	-	38,658	1
2645	存入保證金	四	27	-	121	-
25xx	非流動負債合計		1,567,127	21	1,353,206	19
2xxx	負債總計		2,751,627	39	2,631,005	37
	歸屬於母公司業主之權益					
31xx	股本	六.12				
3100	股本	六.12				
3110	普通股股本		1,059,006	15	1,073,006	16
3200	資本公積	六.12				
3210	發行溢價		541,483	8	655,942	9
3230	實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額		932	-	932	-
3240	處分資產增益		487	-	487	-
3270	合併溢額		10,028	-	10,028	-
3280	其他		5	-	5	-
3300	保留盈餘	六.12				
3310	法定盈餘公積		854,950	11	811,794	12
3320	特別盈餘公積		30,092	-	30,092	-
3350	未分配盈餘		2,055,321	29	1,883,316	27
3400	其他權益					
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	四	(173,159)	(2)	10,989	-
3500	庫藏股票	四及六.12	-	-	(50,109)	(1)
3xxx	權益總計		4,379,145	61	4,426,482	63
	負債及權益總計		\$7,130,772	100	\$7,057,487	100

(請參閱個體財務報表附註)

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

個體綜合損益表

民國一〇八年一月一日起至十二月三十一日
及民國一〇七年一月一日起至十二月三十一日

單位：新臺幣千元

代碼	會計項目	附註	一〇八年度		一〇七年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入					
4110	銷貨收入	四、六.13及七	\$2,885,823	101	\$4,205,527	105
4170	減：銷貨退回與折讓		(92,803)	(3)	(221,294)	(6)
4100	銷貨收入淨額		2,793,020	98	3,984,233	99
4610	勞務收入	四及六.13	58,315	2	29,035	1
	營業收入合計		2,851,335	100	4,013,268	100
5000	營業成本					
5110	銷貨成本	六.5及七	(2,672,756)	(94)	(3,842,231)	(96)
	營業成本合計		(2,672,756)	(94)	(3,842,231)	(96)
5900	營業毛利		178,579	6	171,037	4
6000	營業費用	六.7、8、11、15、16及七				
6100	推銷費用		(80,006)	(3)	(82,970)	(2)
6200	管理及總務費用		(70,673)	(2)	(83,536)	(2)
6450	預期信用減損利益(損失)	四、五及六.14	831	-	(8)	-
	營業費用合計		(149,848)	(5)	(166,514)	(4)
6900	營業利益		28,731	1	4,523	-
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	四、六.17及七	11,440	-	9,925	-
7020	其他利益及損失	六.17及七	28,225	1	35,533	1
7050	財務成本	四及六.17	(20,628)	(1)	(19,354)	-
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	四及六.6	414,498	15	431,771	11
	營業外收入及支出合計		433,535	15	457,875	12
7900	稅前淨利		462,266	16	462,398	12
7950	所得稅費用	四、五及六.19	(17,099)	(1)	(30,841)	(1)
8200	本期淨利		445,167	15	431,557	11
8300	其他綜合損益(淨額)	六.18				
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數	四、五及六.11	9,346	-	1,502	-
8360	後續可能重分類至損益之項目					
8381	子公司、關聯企業及合資之國外營運機構					
	財務報表換算之兌換差額	四	(184,148)	(6)	(79,926)	(2)
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(174,802)	(6)	(78,424)	(2)
8500	本期綜合損益總額		\$270,365	9	\$353,133	9
9750	基本每股盈餘(元)	六.20	\$4.20		\$4.03	
9850	稀釋每股盈餘(元)	六.20	\$4.19		\$4.01	

(請參閱個體財務報表附註)

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

個體權益變動表

民國一〇八年一月一日至十二月三十一日
及民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣千元

科目 代碼	項 目	附 註	普通股本 3110	資本公積 3200	保留盈餘			其他權益項目		庫藏股票 3500	總 計 31XX
					法 定 盈餘公積 3310	特 別 盈餘公積 3320	未提撥 保留盈餘 3350	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 3410	備供出售 金融資產 未實現利益 3425		
A1	民國一〇七年一月一日餘額	六.12	\$1,073,006	\$667,394	\$767,481	\$30,092	\$1,817,391	\$90,915	\$1,045	\$-	\$4,447,324
A3	追溯適用及追溯重編之影響數						\$(919)		\$(1,045)		(1,964)
A5	民國一〇七年一月一日重編後餘額		1,073,006	667,394	767,481	30,092	1,816,472	90,915			4,445,360
B1	提列法定盈餘公積				44,313		(44,313)				
B5	普通股現金股利						(321,902)				(321,902)
D1	一〇七年度淨利(註)						431,557				431,557
D3	一〇七年度其他綜合損益	四及六.18					1,502	(79,926)			(78,424)
D5	一〇七年度綜合損益總額						433,059	(79,926)			353,133
L1	一〇七年度庫藏股買回	四及六.12								(50,109)	(50,109)
Z1	民國一〇七年十二月三十一日餘額		\$1,073,006	\$667,394	\$811,794	\$30,092	\$1,883,316	\$10,989	\$-	\$(50,109)	\$4,426,482
A1	民國一〇八年一月一日餘額		\$1,073,006	\$667,394	\$811,794	\$30,092	\$1,883,316	\$10,989	\$-	\$(50,109)	\$4,426,482
B1	提列法定盈餘公積	六.12			43,156		(43,156)				
B5	普通股現金股利	六.12					(211,801)				(211,801)
C15	資本公積配發現金股利	六.12		(105,901)							(105,901)
D1	一〇八年度淨利(註)						445,167				445,167
D3	一〇八年度其他綜合損益	四及六.18					9,346	(184,148)			(174,802)
D5	一〇八年度綜合損益總額						454,513	(184,148)			270,365
L3	一〇八年度庫藏股註銷	四及六.12	(14,000)	(8,558)			(27,551)			50,109	
Z1	民國一〇八年十二月三十一日餘額		\$1,059,006	\$552,935	\$854,950	\$30,092	\$2,055,321	\$(173,159)	\$-	\$-	\$4,379,145

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：鍾正宏



經理人：鍾正宏



會計主管：陳良德



註：民國107年度董監酬勞及員工酬勞分別為6,600千元及14,910千元及民國108年度董事酬勞及員工酬勞分別為5,400千元及16,207千元，已於綜合損益表中扣除。

單位：新臺幣千元

代碼	項 目	一〇八年度	一〇七年度
	營業活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	\$462,266	\$462,398
A20000	調整項目：		
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	7,308	6,877
A20200	攤銷費用	525	498
A20300	預期信用減損(利益)損失	(831)	8
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(3,963)	(1,112)
A20900	利息費用	20,628	19,354
A21200	利息收入	(1,374)	(1,210)
A21300	股利收入	(3,216)	(1,864)
A22400	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	(414,498)	(431,771)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(200)	-
A29900	租賃修改利益	(4)	-
A30000	與營業活動相關之資產負債變動數：		
A31130	應收票據	776	(1,501)
A31150	應收帳款	124,170	122,191
A31160	應收帳款－關係人	(64,449)	30,322
A31180	其他應收款	(350)	13
A31190	其他應收款－關係人	1,027	1,997
A31200	存貨淨額	40,113	41,316
A31230	預付款項	141	(1,285)
A31240	其他流動資產	(572)	(167)
A32150	應付帳款	(94,777)	(222,727)
A32160	應付帳款－關係人	7,132	(6,393)
A32180	其他應付款	(110,359)	104,450
A32210	其他應付款－關係人	(64)	68
A32230	其他流動負債	3,470	338
A32240	淨確定福利負債	(159)	(4,780)
A33000	營運產生之現金流(出)入	(27,260)	117,020
A33500	支付之所得稅	(46,575)	(37,066)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(73,835)	79,954
	投資活動之現金流量：		
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(101,684)	(46,500)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	35,504	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(4,293)	(589)
B02800	處分不動產、廠房及設備	200	-
B03700	存出保證金增加	-	(127)
B03800	存出保證金減少	30	-
B04500	取得無形資產	(654)	-
B07500	收取之利息	1,374	1,210
B07600	收取之股利	46,384	195,224
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	(23,139)	149,218
	籌資活動之現金流量：		
C00100	短期借款增加	128,114	23,873
C01600	舉借長期借款	1,630,000	1,650,000
C01700	償還長期借款	(1,410,000)	(1,360,000)
C03000	存入保證金增加	-	94
C03100	存入保證金減少	(94)	-
C04020	租賃負債本金償還	(592)	-
C04500	發放現金股利	(317,702)	(321,902)
C04900	庫藏股票買回成本	-	(50,109)
C05600	支付之利息	(20,548)	(19,353)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	9,178	(77,397)
EEEE	本期現金及約當現金淨(減少)增加數	(87,796)	151,775
E00100	期初現金及約當現金餘額	299,532	147,757
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$211,736	\$299,532

(請參閱個體財務報表附註)

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
個體財務報表附註
民國一〇八年一月一日至十二月三十一日
及民國一〇七年一月一日至十二月三十一日
(金額除另予註明者外，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。本公司之註冊地及主要營運據點位於台北市內湖區內湖路一段120巷8號。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司民國一〇八年度及一〇七年度之個體財務報告業經董事會於民國一〇九年三月二十三日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本公司已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一〇八年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，除下述新準則及修正之性質及影響說明外，其餘首次適用對本公司並無重大影響：

(1) 國際財務報導準則第16號「租賃」

國際財務報導準則第16號「租賃」取代國際會計準則第17號「租賃」、國際財務報導解釋第4號「決定一項安排是否包含租賃」、解釋公告第15號「營業租賃：誘因」，及解釋公告第27號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

本公司依照國際財務報導準則第16號之過渡規定，初次適用日係民國一〇八年一月一日。初次適用國際財務報導準則第16號之影響說明如下：

A. 本公司自民國一〇八年一月一日起及民國一〇八年一月一日以前適用之會計政策說明詳附註四。

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

- B. 對於租賃之定義：本公司於民國一〇八年一月一日選擇無須重評估合約是否係屬(或包含)租賃。本公司就先前適用國際會計準則第17號及國際財務報導解釋第4號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第16號；另就先前適用國際會計準則第17號及國際財務報導解釋第4號時已辨認為不包含租賃之合約，不適用國際財務報導準則第16號。亦即，本公司僅就民國一〇八年一月一日以後簽訂(或變動)之合約，評估適用國際財務報導準則第16號是否係屬(或包含)租賃。相較於國際會計準則第17號，國際財務報導準則第16號規定若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。本公司評估於大多數情況下適用新租賃之定義，對合約係屬(或包含)租賃之評估並未產生重大影響。
- C. 本公司為承租人：於適用國際財務報導準則第16號之過渡規定時，選擇不重編比較資訊，而於民國一〇八年一月一日認列初次適用之累積影響數，以作為初次適用日之保留盈餘(或權益之其他組成部分，如適當時)期初餘額之調整：

(a) 先前分類為營業租賃之租賃

本公司於民國一〇八年一月一日，對先前適用國際會計準則第17號時分類為營業租賃之租賃，按剩餘租賃給付現值(使用民國一〇八年一月一日承租人增額借款利率折現)衡量並認列租賃負債；另以個別租賃為基礎，選擇租賃負債之金額，衡量並認列使用權資產，但該金額調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額(認列於民國一〇八年一月一日前之資產負債表者)。本公司於民國一〇八年一月一日，使用權資產增加2,185千元；租賃負債增加2,185千元。

本公司適用國際財務報導準則第16號之過渡規定，對先前分類為營業租賃之租賃，以個別租賃為基礎，使用下列實務權宜作法：

- i. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。
- ii. 依於民國一〇八年一月一日前對租賃是否為虧損性之評估，作為執行減損檢視之替代方法。
- iii. 對租賃期間於民國一〇八年一月一日後12個月內結束之租賃，選擇以短期租賃方式處理該等租賃。
- iv. 不將原始直接成本計入民國一〇八年一月一日之使用權資產衡量中。
- v. 使用後見之明，諸如於決定租賃期間時(若合約包含租賃延長或租賃終止之選擇權)。

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

- (b) 依照國際財務報導準則第16號規定新增與承租人相關之附註揭露，請詳附註四及附註六。
- (c) 於民國一〇八年一月一日，初次適用國際財務報導準則第16號對財務報表之影響說明如下：

- i. 認列於民國一〇八年一月一日之資產負債表之租賃負債所適用之承租人增額借款利率之加權平均數為1.05%
- ii. 民國一〇七年十二月三十一日適用國際會計準則第17號所揭露之營業租賃承諾，使用民國一〇八年一月一日之增額借款利率折現，與認列於民國一〇八年一月一日資產負債表之租賃負債，兩者間差異678千元說明如下：

民國一〇七年十二月三十一日適用國際會計準則第17號所揭露之營業租賃承諾	\$1,507
加：合理確信將行使租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權所作之調整	719
合 計	<u>\$2,226</u>

使用民國一〇八年一月一日之增額借款利率折現後為 \$2,185

D. 本公司為出租人，未作任何調整，僅新增與出租人相關之附註揭露，請詳附註四及附註六。

2. 本公司尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	業務之定義(國際財務報導準則第3號之修正)	民國109年1月1日
2	重大之定義(國際會計準則第1號及第8號之修正)	民國109年1月1日
3	利率指標變革(國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正)	民國109年1月1日

(1) 業務之定義(國際財務報導準則第3號之修正)

此修正釐清國際財務報導準則第3號「企業合併」業務之定義，協助企業辨認交易係依企業合併處理，亦或依資產取得方式處理。國際財務報導準則第3號持續採用市場參與者角度決定取得活動或資產組合是否為業務，包括釐清事業之最低要求、增加指引協助企業評估取得之過程是否重大、縮減對事業及產出之定義等。

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

(2) 重大之定義(國際會計準則第1號及第8號之修正)

主要係重新定義重大為：若資訊之遺漏、誤述或模糊可被合理預期將影響一般用途財務報表之主要使用者以該等財務報表為基礎所作之決策，則該等資訊係屬重大。此修正釐清重大性取決於資訊之性質或大小(或兩者)。企業就其財務報表整體評估資訊是否重大。

(3) 利率指標變革(國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正)

此修正針對所有直接受到利率指標變革影響之避險關係，納入數個例外規定。因利率指標變革使得被避險項目或避險工具之指標基礎之現金流量時點或金額產生不確定性，則避險關係直接受其影響。因此，企業應對所有直接受到利率指標變革影響之避險關係適用例外規定。

此修正包括：

A. 對高度很有可能之規定

當評估預期交易是否為高度很有可能，企業應假設被避險現金流量依據之利率指標不因利率指標變革而改變。

B. 預期之評估

當執行預期之評估時，企業應假設被避險項目、被規避風險及/或避險工具之依據不因利率指標變革而改變。

C. 國際會計準則第39號之追溯評估

對避險關係直接受利率指標變革影響者，企業無須執行國際會計準則第39號之追溯評估(即避險之實際結果是否介於80%至125%間之評估)。

D. 單獨辨認之風險部分

對利率風險之非合約明訂指標部分之避險，企業僅於避險關係開始時始應適用可單獨辨認之規定。

此修正亦包含終止適用例外之規定及此修正相關之附註揭露規定。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國 109 年 1 月 1 日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，本公司評估上述新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響。

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

3. 截至財務報告通過發布日止，本公司未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入	待國際會計準則理事會決定
2	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
3	負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)	民國111年1月1日

- (1) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第10號「合併財務報表」與國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第28號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第10號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第28號之前述規定，當構成國際財務報導準則第3號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第10號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第3號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

- (2) 國際財務報導準則第17號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組，其中履約現金流量包括：

A. 未來現金流量之估計值

B. 折現率：反映貨幣時間價值及與未來現金流量相關之財務風險(在財務風險未包含於未來現金流量之估計值範圍內)之調整；及

C. 對非財務風險之風險調整

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

保險合約群組於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供：

- A. 具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)
- B. 短期合約之簡化法(保費分攤法)

(3) 負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)

此係針對會計準則第1號「財務報表之表達」第69段至76段中負債分類為流動或非流動進行修正。

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本公司評估上述新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本公司民國一〇八年度及一〇七年度之個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

2. 編製基礎

本公司依據證券發行人財務報告編製準則編製個體財務報告。依據證券發行人財務報告編製準則第21條規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。因此，投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

個體財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，個體財務報表均以新臺幣千元為單位。

3. 外幣交易

本公司之個體財務報表係以功能性貨幣新臺幣表達。

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

外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以衡量公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益：

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際會計準則第9號「金融工具」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

4. 外幣財務報表之換算

本公司之每一國外營運機構係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。編製個體財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新臺幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。對國外營運機構喪失控制、重大影響或聯合控制但仍保留部分權益時，亦按處分處理。

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額以「採用權益法之投資」調整，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合控制個體時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。

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

5. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1) 預期於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

6. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資(包括合約期間12個月內之定期存款)。

7. 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產之認列與衡量

本公司所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

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

本公司以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量之金融資產：

- A. 管理金融資產之經營模式
- B. 金融資產之合約現金流量特性

按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等項目列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本【原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數(使用有效利息法)，並調整備抵損失】衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A. 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
- B. 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按透過其他綜合損益按公允價值衡量，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：收取合約現金流量及出售金融資產
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

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

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

- A. 除列或重分類前，除減損利益或損失與外幣兌換損益認列於損益外，其利益或損失係認列於其他綜合損益
- B. 除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失係自權益重分類至損益作為重分類調整
- C. 以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：
 - (a) 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
 - (b) 非屬前者，惟續後變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

此外，對於屬國際財務報導準則第9號適用範圍之權益工具，且該權益工具既非持有供交易，亦非適用國際財務報導準則第3號之企業合併中之收購者所認列之或有對價，於原始認列時，選擇(不可撤銷)將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益。列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益(處分該等權益工具時，將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘)，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。投資之股利則認列於損益，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

除前述符合特定條件而按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量外，金融資產均採透過損益按公允價值衡量，並以透過損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息。

(2) 金融資產減損

本公司對透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係將備抵損失認列於其他綜合損益，且不減少該投資之帳面金額。

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

本公司以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額
- B. 貨幣時間價值
- C. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊
(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A. 按12個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
- B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C. 對於屬國際財務報導準則第15號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本公司採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。
- D. 對於屬國際財務報導準則第16號(民國一〇八年一月一日以前，國際會計準則第17號)範圍內之交易所產生之應收租賃款，本公司採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本公司於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

(3) 金融資產除列

本公司持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

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

(4) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本公司發行之負債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。

權益工具

權益工具係指表彰本公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本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。

複合工具

本公司對所發行之可轉換公司債依其合約條款確認金融負債及權益組成要素。另對所發行之轉換公司債，係於區分權益要素前評估嵌入之買、賣權之經濟特性及風險是否與主債務商品緊密關聯。

不涉及衍生工具之負債部分，其公允價值使用性質相當且不具轉換特性債券之市場利率評估，於轉換或贖回清償前，此部分金額分類為以攤銷後成本衡量之金融負債；至於其他與主契約經濟特性風險不緊密關聯之嵌入式衍生工具部分(例如嵌入之買回權及贖回權經確認其執行價格無法幾乎等於債務商品於每一執行日之攤銷後成本)，除屬權益組成要素外，分類為負債組成要素，並於後續期間以透過損益按公允價值衡量；權益要素之金額則以轉換公司債公允價值減除負債組成部分決定之，其帳面金額於後續之會計期間不予重新衡量。若所發行之轉換公司債不具權益要素，則依國際財務報導準則第9號混合工具之方式處理。

交易成本依照原始認列可轉換公司債分攤予負債及權益組成部分之比例，分攤至負債及權益組成部分。

轉換公司債持有人於該轉換公司債到期前要求行使轉換權利時，先將負債組成要素之帳面金額調整至轉換當時應有之帳面金額，作為發行普通股之入帳基礎。

金融負債

符合國際財務報導準則第9號適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

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

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及指定透過損益按公允價值衡量之金融負債。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債；當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融負債或一組金融資產及金融負債，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且本公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融負債再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

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

當本公司與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(5) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

8. 公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1) 該資產或負債之主要市場，或
- (2) 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是公司所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本公司採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

9. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

商品－以實際進貨成本，採加權平均法

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

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

勞務提供係依據國際財務報導準則第15號之規定處理，非屬存貨範圍。

10. 採用權益法之投資

本公司對子公司之投資係依據證券發行人財務報告編製準則第21條之規定，以「採用權益法之投資」表達並作必要之評價調整，以使個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。此等調整主要係考量投資子公司於合併財務報表依據國際財務報導準則第10號「合併財務報表」之處理及不同報導個體層級適用國際財務報導準則之差異，並借記或貸記「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」或「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」等科目。

本公司對關聯企業之投資除分類為待出售資產外，係採用權益法處理。關聯企業係指本公司對其有重大影響者。

於權益法下，投資關聯企業於資產負債表之列帳，係以成本加計取得後本公司對該關聯企業淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業投資之帳面金額及其他相關長期權益於採用權益法減少至零後，於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。本公司與關聯企業交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業之權益比例銷除。

當關聯企業之權益變動並非因損益及其他綜合損益項目而發生且不影響本公司對其持股比例時，本公司係按持股比例認列相關所有權權益變動。因而所認列之資本公積於後續處分關聯企業時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業增發新股時，本公司未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本公司對該關聯企業所享有之淨資產持份發生增減者，以「資本公積」及「採用權益法之投資」調整該增減數。於投資比例變動為減少時，另將先前已認列於其他綜合損益之相關項目，依減少比例重分類至損益或其他適當科目。前述所認列之資本公積於後續處分關聯企業時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業之財務報表係就與公司相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本公司之會計政策一致。

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

本公司於每一報導期間結束日依國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之規定確認是否有客觀證據顯示對關聯企業之投資發生減損，若有減損之客觀證據，本公司即依國際會計準則第36號「資產減損」之規定以關聯企業之可回收金額與帳面金額間之差異數計算減損金額，並將該金額認列於對關聯企業之損益中。前述可回收金額如採用該投資之使用價值，本公司則依據下列估計決定相關使用價值：

- (1) 本公司所享有關聯企業估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業因營運所產生之現金流量及最終處分該投資所得之價款；或
- (2) 本公司預期由該投資收取股利及最終處分該投資所產生之估計未來現金流量現值。

因構成投資關聯企業帳面金額之商譽組成項目，並未單獨認列，故無須對其適用國際會計準則第36號「資產減損」商譽減損測試之規定。

當喪失對關聯企業之重大影響時，本公司係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響時，該投資關聯企業之帳面金額與所保留投資之公允價值加計處分所得價款間之差額，則認列為損益。

11. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本公司將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

房屋及建築	8～50年
運輸設備	3～5年
辦公設備	2～8年
其他設備	3～5年
使用權資產	3～50年

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

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

12. 租賃

自民國一〇八年一月一日起之會計處理如下：

本公司就合約成立日於民國一〇八年一月一日以後者，評估該合約是否係屬(或包含)租賃。若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本公司評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

- I. 取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
- II. 主導已辨認資產之使用之權利。

本公司於民國一〇八年一月一日選擇無須重評估合約是否係屬(或包含)租賃。本公司就先前適用國際會計準則第17號及國際財務報導解釋第4號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第16號；另就先前適用國際會計準則第17號及國際財務報導解釋第4號時已辨認為不包含租賃之合約，不適用國際財務報導準則第16號。

對於合約係屬(或包含)租賃者，本公司將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本公司以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。租賃及非租賃組成部分之相對單獨價格，以出租人(或類似供應者)分別對該組成部分(或類似組成部分)收取之價格為基礎決定。若可觀察之單獨價格並非隨時可得，本公司最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

公司為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本公司係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

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

本公司於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

- I. 固定給付(包括實質固定給付)，減除可收取之任何租賃誘因；
- II. 取決於某項指數或費率之變動租賃給付(採用開始日之指數或費率原始衡量)；
- III. 殘值保證下承租人預期支付之金額；
- IV. 購買選擇權之行使價格，若本公司可合理確定將行使該選擇權；及
- V. 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

開始日後，本公司按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

本公司於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

- I. 租賃負債之原始衡量金額；
- II. 於開始日或之前支付之任何租賃給付，減除收取之任何租賃誘因；
- III. 承租人發生之任何原始直接成本；及
- IV. 承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本公司，或若使用權資產之成本反映本公司將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本公司自開始日起至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，對使用權資產提列折舊。

本公司適用國際會計準則第36號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本公司於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

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

本公司對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

公司為出租人

本公司於合約成立日將其每一租賃分類為營業租賃或融資租賃。租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，係分類為融資租賃；若未移轉，則分類為營業租賃。於開始日，本公司於資產負債表認列融資租賃下所持有之資產，並按租賃投資淨額將其表達為應收融資租賃款。

對於合約包含租賃組成部分以及非租賃組成部分，本公司適用國際財務報導準則第15號規定分攤合約中之對價。

本公司按直線基礎或另一種有系統之基礎，將來自營業租賃之租賃給付認列為租金收入。對於營業租賃之非取決於某項指數或費率之變動租賃給付，於發生時認列為租金收入。

民國一〇八年一月一日以前之會計處理如下：

公司為承租人

融資租賃係移轉租賃標的物所有權相關之幾乎所有風險與報酬予本公司者，並於租賃期間開始日，以租賃資產公允價值或最低租賃給付現值兩者孰低者予以資本化。租金給付則分攤予融資費用及租賃負債之減少數，其中融資費用係以剩餘負債餘額依固定利率決定，並認列於損益。

租賃資產係以該資產耐用年限提列折舊，惟如無法合理確定租賃期間屆滿時本公司將取得該項資產所有權，則以該資產估計耐用年限及租賃期間兩者較短者提列折舊。

營業租賃下之租賃給付係於租賃期間內以直線法認列為費用。

公司為出租人

本公司未移轉租賃標的物所有權之實質全部風險及報酬之租賃，係分類為營業租賃。因安排營業租賃所產生之原始直接成本係作為租賃資產帳面金額之加項，並於租期以與租金收入相同基礎認列。營業租賃所產生之租金收入，係按租賃期間以直線法認列入帳。或有租金則於租金賺得之期間認列為收入。

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

13. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持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耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

電腦軟體

電腦軟體成本於其估計效益年限(三年至五年)採直線法攤提。

本公司無形資產會計政策彙總如下：

	電腦軟體
耐用年限	有限
使用之攤銷方法	於估計效益年限以直線法攤銷
內部產生或外部取得	外部取得

14. 非金融資產之減損

本公司於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本公司即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金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

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

本公司於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本公司即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不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金額。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

15. 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產的借款成本，予以資本化為該資產成本之一部分。其他所有借款成本則認列為發生期間之費用。借款成本係包括與舉借資金有關而發生之利息及其他成本。

16. 退職後福利計畫

本公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司完全分離，故未列入上開個體財務報表中。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用。

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列。淨確定福利負債(資產)再衡量數包括計畫資產報酬與資產上限影響數之任何變動，並減除包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額，以及精算損益。淨確定福利負債(資產)再衡量數於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。前期服務成本為計畫修正或縮減所產生之確定福利義務現值之變動數，且於下列兩者較早之日期認列為費用：

- (1) 當計畫修正或縮減發生時；及
- (2) 當公司認列相關重組成本或離職福利時。

淨確定福利負債(資產)淨利息係由淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定，兩者均於年度報導期間開始時決定，再考量該期間淨確定福利負債(資產)因提撥金及福利支付產生之任何變動。

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

17. 庫藏股票

本公司及子公司於取得本公司股票(庫藏股票)時係以取得成本認列並作為權益之減項。庫藏股票交易之價差認列於權益項下。

18. 收入認列

本公司與客戶合約之收入主要包括銷售商品及提供勞務，會計處理分別說明如下：

銷售商品

本公司銷售商品，於承諾之商品運送至客戶端且客戶取得其控制(即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力)時認列收入，主要商品為電子零組件等，以合約敘明之價格為基礎認列收入。因此，收入以合約敘明之價格為基礎，並減除估計之數量折扣金額。本公司以累積經驗並採期望值估計數量折扣產生之變動對價，惟其範圍僅限於與變動對價相關之不確定性於後續消除時，所認列之累計收入金額高度很有可能不會發生重大迴轉之部分。本公司於收到客戶之對價並預期將退還對價之部分或全部予客戶時，按已收取或應收而不預期有權取得之金額認列退款負債，並於每一資產負債表日針對情況之變動更新退款負債。

本公司銷售商品交易之授信期間為60天~150天，大部分合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分。由於尚未交付產品時即先向客戶收取部分對價，本公司承擔須於續後交付產品之義務，故認列為合約負債。

提供勞務

本公司之勞務收入主要係提供產品設計開發等。產品設計開發服務係依照合約客製化產品，隨本公司履約義務逐步完成，客戶同時取得並耗用本公司履約所提供之效益，故屬於隨時間逐步滿足之履約義務。本公司尚未完成履約義務時即先向客戶收取之部分對價，將承擔續後履行合約約定之義務，故認列為合約負債。

本公司前述合約負債轉列收入之期間通常不超過一年，並未導致重大財務組成部分之產生。

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

19. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

當期所得稅

本期及前期之當期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵之營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2) 因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2) 與投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

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

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，可予互抵。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製個體財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

1. 判斷

在採用本公司會計政策之過程中，管理階層進行下列對個體財務報表金額認列最具有重大影響之判斷：

(1) 營業租賃承諾—本公司為出租人

本公司對不動產已簽訂商業不動產租約。基於對其約定條款之評估，本公司仍保留這些不動產所有權之重大風險及報酬，並將該等租約以營業租賃處理。

(2) 不具多數表決權時對子公司具有控制之判斷

本公司對一子公司未持有多數表決權，惟經考量本公司對此等公司之絕對持股比率、其他股東之相對持股比率與股權分散程度、股東間之書面協議、潛在表決權及其他因素後，判斷對其具有控制。請詳民國一〇八年度合併財務報表附註四。

2. 估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

(1) 退職後福利計畫

退職後福利計畫之確定福利成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括：折現率及預期薪資之增減變動等。對用以衡量確定福利成本與確定福利義務所使用假設之詳細說明，請詳附註六。

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

(2) 所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本公司營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因公司個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

未使用之可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。截至民國一〇八年十二月三十一日，本公司無尚未認列之遞延所得稅資產。

(3) 存貨

存貨淨變現價值之估計值係考量存貨發生毀損、全部或部分過時或售價下跌等情況，以估計時可得之存貨預期變現金額之最可靠證據為之，請詳附註六。

(4) 應收款項－減損損失之估計

本公司應收款項減損損失之估計係採用存續期間預計信用損失金額衡量，將依據合約可收取之合約現金流量(帳面金額)與預期收取之現金流量(評估前瞻資訊)兩者間差額之現值為信用損失，惟短期應收款之折現影響不重大，信用損失以未折現之差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失，請詳附註六。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	108.12.31	107.12.31
庫存現金及活期存款	\$210,444	\$223,015
定期存款	1,292	76,517
合 計	<u>\$211,736</u>	<u>\$299,532</u>

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

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	108.12.31	107.12.31
強制透過損益按公允價值衡量：		
基金	\$24,567	\$9,220
特別股股票	161,405	94,126
債券類工具	-	12,483
合 計	<u>\$185,972</u>	<u>\$115,829</u>
流 動	\$181,459	\$98,863
非 流 動	4,513	16,966
合 計	<u>\$185,972</u>	<u>\$115,829</u>

本公司透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

3. 應收票據

	108.12.31	107.12.31
應收票據－因營業而發生	\$6,312	\$7,088
減：備抵損失	(31)	(35)
合 計	<u>\$6,281</u>	<u>\$7,053</u>

本公司之應收票據未有提供擔保之情況。

本公司依國際財務報導準則第9號規定評估減損，備抵損失相關資訊，請詳附註六.14，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

4. 應收帳款及應收帳款－關係人

	108.12.31	107.12.31
應收帳款	\$596,521	\$720,691
減：備抵損失	(863)	(1,690)
小 計	<u>595,658</u>	<u>719,001</u>
應收帳款－關係人	171,151	106,702
合 計	<u>\$766,809</u>	<u>\$825,703</u>

本公司之應收帳款未有提供擔保之情況。

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

本公司對客戶之授信期間通常為60天至150天。於自民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之總帳面金額分別為767,672千元及827,393千元，於民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日備抵損失相關資訊詳附註六.14，信用風險相關資訊請詳附註十二。

5. 存貨

	108.12.31	107.12.31
商 品	\$59,786	\$99,899

本公司民國一〇八年度及一〇七年度認列為費用之存貨成本分別為2,672,756千元及3,842,231千元，包括存貨跌價損失分別為2,956千元及2,959千元。

前述存貨未有提供擔保之情事。

6. 採用權益法之投資

被投資公司名稱	108.12.31		107.12.31	
	金額	持股比例	金額	持股比例
投資子公司：				
香港豐國電子有限公司	\$698,821	100.00%	\$693,179	100.00%
香港敦吉科技投資有限公司	4,469,560	100.00%	4,303,855	100.00%
敦吉檢測科技(股)公司	347,167	100.00%	333,152	100.00%
投資關聯企業：				
昕傳科技(股)公司	22,612	38.16%	20,792	38.16%
合 計	\$5,538,160		\$5,350,978	

投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度採權益法認列之投資收益，係依據被投資公司經會計師查核簽證之財務報表認列，其金額如下：

	108年度	107年度
香港豐國電子有限公司	\$22,058	\$26,945
香港敦吉科技投資有限公司	333,437	356,927
敦吉檢測科技(股)公司	57,183	48,042
昕傳科技(股)公司	1,820	(143)
投資收益合計	\$414,498	\$431,771

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

7. 不動產、廠房及設備

(1) 自用之不動產、廠房及設備(適用國際財務報導準則第16號規定)

	土地	房屋及建築	辦公設備	運輸設備	其他設備	合計
成 本：	\$208,589	\$185,365	\$21,216	\$10,236	\$3,411	\$428,817
108.1.1						
增 添	-	1,333	100	2,860	-	4,293
處 分	-	-	(566)	(1,499)	-	(2,065)
108.12.31	<u>\$208,589</u>	<u>\$186,698</u>	<u>\$20,750</u>	<u>\$11,597</u>	<u>\$3,411</u>	<u>\$431,045</u>
折舊及減損：						
108.1.1	\$-	\$72,089	\$19,151	\$6,709	\$2,581	\$100,530
折 舊	-	3,831	1,191	1,374	301	6,697
處 分	-	-	(566)	(1,499)	-	(2,065)
108.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$75,920</u>	<u>\$19,776</u>	<u>\$6,584</u>	<u>\$2,882</u>	<u>\$105,162</u>
淨帳面金額：						
108.12.31	<u>\$208,589</u>	<u>\$110,778</u>	<u>\$974</u>	<u>\$5,013</u>	<u>\$529</u>	<u>\$325,883</u>

註：本公司自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

(2) 不動產、廠房及設備(適用國際財務報導準則第16號以前之規定)

	土地	房屋及建築	辦公設備	運輸設備	其他設備	合計
成 本：						
107.1.1	\$208,589	\$185,365	\$22,969	\$10,236	\$3,593	\$430,752
增 添	-	-	589	-	-	589
處 分	-	-	(2,342)	-	(182)	(2,524)
107.12.31	<u>\$208,589</u>	<u>\$185,365</u>	<u>\$21,216</u>	<u>\$10,236</u>	<u>\$3,411</u>	<u>\$428,817</u>
折舊及減損：						
107.1.1	\$-	\$68,231	\$20,235	\$5,390	\$2,321	\$96,177
折 舊	-	3,858	1,258	1,319	442	6,877
處 分	-	-	(2,342)	-	(182)	(2,524)
107.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$72,089</u>	<u>\$19,151</u>	<u>\$6,709</u>	<u>\$2,581</u>	<u>\$100,530</u>
淨帳面金額：						
107.12.31	<u>\$208,589</u>	<u>\$113,276</u>	<u>\$2,065</u>	<u>\$3,527</u>	<u>\$830</u>	<u>\$328,287</u>

不動產、廠房及設備提供擔保情形，請參閱附註八。

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

8. 無形資產

	電腦軟體成本
成本：	
108.1.1	\$31,818
增添－單獨取得	654
處分	(263)
108.12.31	<u>\$32,209</u>
107.1.1	\$31,818
增添－單獨取得	-
處分	-
107.12.31	<u>\$31,818</u>
攤銷及減損：	
108.1.1	\$30,636
攤銷	525
處分	(263)
108.12.31	<u>\$30,898</u>
107.1.1	\$30,138
攤銷	498
處分	-
107.12.31	<u>\$30,636</u>
淨帳面金額：	
108.12.31	<u>\$1,311</u>
107.12.31	<u>\$1,182</u>

認列無形資產之攤銷金額如下：

	108年度	107年度
營業費用	<u>\$525</u>	<u>\$498</u>

9. 短期借款

		利率區間	108.12.31	107.12.31
無擔保銀行借款	NTD	0.90%~0.91%	\$466,023	\$300,000
	USD	2.3054%~2.482%		
擔保銀行借款	USD	2.3%~3.365%	155,596	193,505
合計			<u>\$621,619</u>	<u>\$493,505</u>

本公司截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，尚未使用之長、短期借款額度分別約為1,767,981千元及1,730,796千元。

擔保銀行借款係以部分土地及建築物提供擔保，擔保情形請參閱附註八。

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

10. 長期借款

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日長期借款明細如下：

債權人	108.12.31	利率	償還期間及辦法
玉山商業銀行信用借款	\$200,000	1.08%	授信期限內循環動用，屆期本金一次還清。
日盛國際商業銀行信用借款	200,000	1.06%	授信期限內循環動用，屆期本金一次還清。
永豐商業銀行信用借款	80,000	1.06%	授信期限內循環動用，屆期本金一次還清。
華南銀行擔保借款	70,000	1.04%	授信期限內循環動用，屆期本金一次還清。
華南銀行擔保借款	710,000	1.05%	授信期限內循環動用，屆期本金一次還清。
凱基銀行信用借款	250,000	1.04556 %	授信期限內循環動用，屆期本金一次還清。
小 計	1,510,000		
減：一年內到期	-		
合 計	<u>\$1,510,000</u>		

債權人	107.12.31	利率	償還期間及辦法
玉山商業銀行信用借款	\$200,000	1.08%	授信期限內循環動用，屆期本金一次還清。
台新國際商業銀行信用借款	200,000	1.12%	授信期限內循環動用，屆期本金一次還清。
永豐商業銀行信用借款	80,000	1.00%	授信期限內循環動用，屆期本金一次還清。
華南銀行擔保借款	490,000	1.05%	授信期限內循環動用，屆期本金一次還清。
華南銀行擔保借款	70,000	1.04%	授信期限內循環動用，屆期本金一次還清。
凱基銀行信用借款	250,000	1.03933%	授信期限內循環動用，屆期本金一次還清。
小 計	1,290,000		
減：一年內到期	-		
合 計	<u>\$1,290,000</u>		

本公司截止民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，尚未使用之長期借款額度係與短期借款合併計算，請參閱附註六.9之說明。

擔保銀行借款係以部分土地及建築物提供擔保，擔保情形請參閱附註八。

11. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本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。本公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，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。

本公司民國一〇八年及一〇七年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為3,646千元及3,888千元。

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

確定福利計畫

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，員工退休金之支付係根據服務年資之基數及核准其退休時一個月平均工資計算。十五年以內(含)的服務年資滿一年給與兩個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給與一個基數，惟基數累積最高以45個基數為限。本公司依勞動基準法規定按月就薪資總額2%提撥退休金基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於臺灣銀行之專戶。另，本公司於每年年度終了前，估算前述勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額者，將於次年度三月底前一次提撥其差額。

由勞動部依據勞工退休基金收支保管及運用辦法進行資產配置，基金之投資以自行經營及委託經營方式，兼採主動與被動式管理之中長期投資策略進行投資。考量市場、信用、流動性等風險，勞動部設定基金風險限額與控管計畫，使在不過度承擔風險下有足夠彈性達成目標報酬。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。截至民國一〇八年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期於下一年度提撥630千元。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度認列確定福利計畫之費用金額分別為471千元及565千元。

截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日確定福利義務加權平均存續期間分別為十二年及十年。

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

	108年度	107年度
當期服務成本	\$85	\$85
淨確定福利負債(資產)之淨利息	386	480
合 計	<u>\$471</u>	<u>\$565</u>

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	108.12.31	107.12.31
確定福利義務現值	\$94,295	\$102,732
計畫資產之公允價值	(65,142)	(64,074)
其他非流動負債－淨確定福利負債(資產)之帳列數	<u>\$29,153</u>	<u>\$38,658</u>

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

淨確定福利負債(資產)之調節：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
107.1.1	\$107,489	\$(62,549)	\$44,940
當期服務成本	85	-	85
利息費用(收入)	1,150	(670)	480
小計	1,235	(670)	565
確定福利負債/資產再衡量數：			
人口統計假設變動產生之精算損益	468	-	468
財務假設變動產生之精算損益	562	-	562
經驗調整	(752)	-	(752)
確定福利資產再衡量數	-	(1,780)	(1,780)
小計	278	(1,780)	(1,502)
支付之福利	(6,270)	6,270	-
雇主提撥數	-	(5,345)	(5,345)
107.12.31	\$102,732	\$(64,074)	\$38,658
當期服務成本	85	-	85
利息費用(收入)	1,027	(641)	386
小計	1,112	(641)	471
確定福利負債/資產再衡量數：			
人口統計假設變動產生之精算損益	447	-	447
財務假設變動產生之精算損益	2,820	-	2,820
經驗調整	(10,305)	-	(10,305)
確定福利資產再衡量數	-	(2,308)	(2,308)
小計	(7,038)	(2,308)	(9,346)
支付之福利	(2,511)	2,511	-
雇主提撥數	-	(630)	(630)
108.12.31	\$94,295	\$(65,142)	\$29,153

下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

	108.12.31	107.12.31
折現率	0.75%	1.00%
預期薪資增加率	1.50%	1.50%

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

每一重大精算假設之敏感度分析：

	108年度		107年度	
	確定福利 義務增加	確定福利 義務減少	確定福利 義務增加	確定福利 義務減少
折現率增加0.5%	\$-	\$(4,564)	\$-	\$(3,737)
折現率減少0.5%	6,554	-	6,559	-
預期薪資增加0.5%	6,470	-	6,490	-
預期薪資減少0.5%	-	(4,556)	-	(3,737)

進行前述敏感度分析時係假設其他假設不變之情況下，單一精算假設(例如：折現率或預期薪資)發生合理可能之變動時，對確定福利義務可能產生之影響進行分析。由於部分精算假設相互有關，實務上甚少僅有單一精算假設發生變動，故此分析有其限制。

本期敏感度分析所使用之方法與假設與前期並無不同。

12. 權益

(1) 普通股

截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日止，本公司額定股本均為2,500,000千元，每股票面金額10元，分為250,000千股，分次發行。實收股本總額分別為1,059,006千元及1,073,006千元，分別為105,901千股及107,301千股，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於民國一〇八年第一季辦理減資，註銷庫藏股1,400千股，請參閱附註六.12(3)說明。

(2) 資本公積

	108.12.31	107.12.31
發行溢價	\$541,483	\$655,942
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	932	932
處分資產增益	487	487
合併溢額	10,028	10,028
其他	5	5
合計	<u>\$552,935</u>	<u>\$667,394</u>

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，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，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

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

(3) 庫藏股票

本公司於民國一〇七年十月二十六日董事會決議買回庫藏股2,000千股，買回之股份將悉數辦理銷除。截至民國一〇七年十二月三十一日，已買回1,400千股，買回金額計50,109千元，平均買回價格為每股35.79元，尚未完成註銷。

本公司於民國一〇八年三月十八日董事會通過庫藏股註銷案，並訂以民國一〇八年三月二十一日為庫藏股減資基準日，註銷1,400千股，按面額註銷股本14,000千元，並沖減資本公積8,558千元及未分配盈餘27,551千元，業已於民國一〇八年三月二十九日完成變更登記程序。

本公司持有之庫藏股票，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等權利。

(4) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，本公司年度決算如有本期淨利，依下列順序：一、先依法提繳稅款。二、彌補累積虧損(包括調整未分配盈餘金額)。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、如尚有盈餘併同期初未分配盈餘(包括調整未分配盈餘金額)，由董事會依本款股利政策，擬定盈餘分派案，提請股東會決議分派股東紅利。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%。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達資本總額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

採用國際財務報導準則後，本公司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，帳列未實現重估增值及累積換算調整數(利益)於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「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，提列相同數額之特別盈餘公積。開始採用國際財務報導準則編製財務報告後，於分派可分配盈餘時，就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

本公司截至民國一〇二年一月一日止，首次採用之特別盈餘公積金額為35,128千元。另本公司已於民國一〇二年第一季處分相關資產，因而迴轉特別盈餘公積5,036千元至未分配盈餘。截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日止，首次採用之特別盈餘公積金額為30,092千元。

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

本公司於民國一〇九年三月二十三日之董事會及民國一〇八年六月十三日之股東常會，分別擬議及決議民國一〇八年度及一〇七年度盈餘分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	108年度	107年度	108年度	107年度
法定盈餘公積	\$42,696	\$43,156		
特別盈餘公積	143,069	-		
普通股現金股利	158,851	211,801	\$1.5	\$2.0
合 計	<u>\$344,616</u>	<u>\$254,957</u>		

本公司民國一〇八年度盈餘分配議案，截至財務報告日止，尚未經股東會決議，上述有關董事會通過及股東會決議盈餘分派情形，可至公開資訊觀測站查詢。

有關員工酬勞及董事酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.16。

(5) 資本公積配發股利

本公司於民國一〇九年三月二十三日之董事會及民國一〇八年六月十三日之股東常會，分別擬議及決議以超過票面金額發行股票所得溢額之資本公積158,851千元及105,901千元配發民國一〇八年度及一〇七年度現金股利，每股配發現金分別為1.5元及1元。民國一〇八年度之資本公積配發現金股利，截至財務報告日止，尚未經股東會決議，實際分派情形可至公開資訊觀測站查詢。

13. 營業收入

	108年度	107年度
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$2,793,020	\$3,984,233
勞務提供收入	58,315	29,035
合 計	<u>\$2,851,335</u>	<u>\$4,013,268</u>

本公司自民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日與客戶合約之收入相關資訊如下：

	108年度	107年度
收入認列時點：		
於履約義務滿足之時點	<u>\$2,851,335</u>	<u>\$4,013,268</u>

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

14. 預期信用減損損失

	108年度	107年度
營業費用－預期信用減損利益(損失)		
應收票據	\$4	\$(7)
應收帳款	827	(1)
合 計	<u>\$831</u>	<u>\$(8)</u>

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本公司之按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日評估係屬信用風險者(與一〇七年一月一日之評估結果相同)，因此皆以12個月預期信用損失(損失率0%)衡量備抵損失金額。

本公司之應收款項(包含應收票據及應收帳款)採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日評估備抵損失金額說明如下：

本公司依照客戶之財務狀況及信用條件區分為A級及B級兩群組，並採用準備矩陣衡量備抵損失，相關資訊如下：

108.12.31

A級客戶

	立帳日帳齡之逾期帳款								合計
	未逾期	60天以內	61-90天	91-120天	121-180天	181-270天	271-365天	366天以上	
總帳面金額	\$504,967	\$-	\$-	\$403	\$879	\$32	\$-	\$-	\$506,281
損 失 率		0%	0%	1%	1%	5%	30%	100%	
存續期間預期信用損失	(301)	-	-	(4)	(8)	(1)	-	-	(314)
小 計	<u>\$504,666</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$399</u>	<u>\$871</u>	<u>\$31</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$505,967</u>

B級客戶

	立帳日帳齡之逾期帳款								合計
	未逾期	60天以內	61-90天	91-120天	121-180天	181-270天	271-365天	366天以上	
總帳面金額	\$85,775	\$8,555	\$208	\$2,014	\$-	\$-	\$-	\$-	\$96,552
損 失 率		0%	1%	5%	10%	20%	50%	100%	
存續期間預期信用損失	(478)	-	(2)	(100)	-	-	-	-	(580)
小 計	<u>\$85,297</u>	<u>\$8,555</u>	<u>\$206</u>	<u>\$1,914</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$95,972</u>
帳面金額									<u>\$601,939</u>
應收票據									\$6,281
應收帳款(不含關係人)									595,658
合 計									<u>\$601,939</u>

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

107.12.31

A級客戶

	立帳日帳齡之逾期帳款								合計
	未逾期	60天以內	61-90天	91-120天	121-180天	181-270天	271-365天	366天以上	
總帳面金額	\$553,057	\$395	\$35	\$825	\$-	\$-	\$-	\$-	\$554,312
損失率		0%	0%	1%	1%	5%	30%	100%	
存續期間預期信用損失	(234)	-	-	(8)	-	-	-	-	(242)
小計	\$552,823	\$395	\$35	\$817	\$-	\$-	\$-	\$-	\$554,070

B級客戶

	立帳日帳齡之逾期帳款								合計
	未逾期	60天以內	61-90天	91-120天	121-180天	181-270天	271-365天	366天以上	
總帳面金額	\$161,353	\$54	\$10,916	\$90	\$1,054	\$-	\$-	\$-	\$173,467
損失率		0%	1%	5%	10%	20%	50%	100%	
存續期間預期信用損失	(1,266)	-	(109)	(4)	(104)	-	-	-	(1,483)
小計	\$160,087	\$54	\$10,807	\$86	\$950	\$-	\$-	\$-	\$171,984
帳面金額									<u>\$726,054</u>
應收票據									\$7,053
應收帳款(不含關係人)									<u>719,001</u>
合計									<u>\$726,054</u>

本公司民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日應收帳款－關係人分別為171,151及106,702千元，皆為對合併個體間之應收帳款且未逾期，故不擬評估備抵損失。

本公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日之應收票據及應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

108.12.31

	應收票據	應收帳款	合計
期初餘額	\$35	\$1,690	\$1,725
本期迴轉金額	(4)	(827)	(831)
期末餘額	<u>\$31</u>	<u>\$863</u>	<u>\$894</u>

107.12.31

	應收票據	應收帳款	合計
期初餘額	\$28	\$1,689	\$1,717
本期提列金額	7	1	8
期末餘額	<u>\$35</u>	<u>\$1,690</u>	<u>\$1,725</u>

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

15. 租賃

(1) 本公司為承租人(適用國際財務報導準則第16號相關之揭露)

本公司承租多項不同之資產，包括不動產(房屋及建築)及運輸設備。各個合約之租賃期間介於一年至四年間，並未對本公司加諸任何限制條款。

租賃對本公司財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

A. 資產負債表認列之金額

(a) 使用權資產

使用權資產之帳面金額

	108.12.31	107.12.31(註)
房屋及建築	\$-	
運輸設備	836	
合 計	<u>\$836</u>	

註：本公司自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

(b) 租賃負債

	108.12.31	107.12.31(註)
流 動	\$285	
非 流 動	555	
合 計	<u>\$840</u>	

本公司民國一〇八年一月一日至十二月三十一日租賃負債之利息費用請詳附註六.17(3)財務成本；民國一〇八年十二月三十一日租賃負債之到期分析請詳附註十二.5流動性風險管理。

註：本公司自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

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

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	108年度	107年度(註)
房屋及建築	\$325	
運輸設備	286	
合 計	<u>\$611</u>	

註：本公司自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	108年度	107年度(註)
短期租賃之費用	\$50	

註：本公司自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本公司於民國一〇八年一月一日至十二月三十一日租賃之現金流出總額為642千元。

E. 其他與租賃活動相關之資訊

租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權

本公司部分之不動產租賃合約包括租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權。於決定租賃期間時，具有標的資產使用權之不可取消期間，併同可合理確定本公司將行使租賃延長之選擇權所涵蓋之期間，及可合理確定本公司將不行使租賃終止之選擇權所涵蓋之期間。此等選擇權之使用可將管理合約之經營彈性極大化。所具有之大多數租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權僅可由本公司行使。開始日後發生重大事項或情況重大改變(係在承租人控制範圍內且影響本公司是否可合理確定將行使先前於決定租賃期間時所未包含之選擇權，或將不行使先前於決定租賃期間時所包含之選擇權)時，本公司重評估租賃期間。

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

(2) 本公司為承租人－營業租賃(適用國際會計準則第17號相關之揭露)

本公司簽訂汽車及辦公室等之商業租賃合約，其平均年限為三至五年，在此合約中並未對本公司加諸任何限制條款。

依據不可取消之營業租賃合約，民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之未來最低租賃給付總額如下：

	108.12.31(註)	107.12.31
不超過一年		\$637
超過一年但不超過五年		870
合 計		<u>\$1,507</u>

營業租賃認列之費用如下：

	108年度(註)	107年度
最低租賃給付		<u>\$647</u>

註：本公司自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

16. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別 功能別	108年度			107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
員工福利費用						
薪資費用	\$-	\$80,853	\$80,853	\$-	\$95,783	\$95,783
勞健保費用	-	6,330	6,330	-	6,684	6,684
退休金費用	-	4,117	4,117	-	4,453	4,453
董事酬金	-	5,665	5,665	-	5,695	5,695
折舊費用	-	7,308	7,308	-	6,877	6,877
攤銷費用	-	525	525	-	498	498

註1：本公司民國一〇八年度及一〇七年度之平均員工人數分別為81人及86人，其中未兼任員工之董事人數分別為5人及5人。

註2：本公司於民國一〇八年度及一〇七年度之平均員工福利費用分別為1,201元及1,320元。

註3：本公司於民國一〇八年度及一〇七年度之平均員工薪資費用為1,064元及1,183元，平均員工薪資費用調整變動情形為(10.06)%。

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

本公司章程規定年度如有獲利，應提撥不低於3%為員工酬勞，不高於3%為董事酬勞。但尚有累積虧損(包括調整未分配盈餘金額)時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，董事酬勞僅得以現金為之。此二項應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。有關董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國一〇八年度依獲利狀況估列員工酬勞及董事酬勞，民國一〇八年度認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為16,207千元及5,400千元。本公司於民國一〇九年三月二十三日董事會決議以現金發放員工酬勞及董事酬勞分別為16,207千元及5,400千元。估列數與董事會決議實際配發金額並無差異。

本公司於民國一〇八年三月十八日董事會決議以現金發放民國一〇七年度員工酬勞及董監酬勞分別為14,910千元及6,600千元，其與民國一〇七年度財務報告以費用列帳之金額並無差異。

17. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	108年度	107年度
租金收入	\$6,850	\$6,851
利息收入		
攤銷後成本衡量之金融資產	1,374	1,210
股利收入	3,216	1,864
合 計	<u>\$11,440</u>	<u>\$9,925</u>

(2) 其他利益及損失

	108年度	107年度
處分不動產、廠房及設備損失	\$200	\$-
淨外幣兌換(損失)利益	(561)	350
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益(註1)	3,963	1,112
租賃修改利益	4	(註2)
什項收入	24,831	34,424
什項支出	(212)	(353)
合 計	<u>\$28,225</u>	<u>\$35,533</u>

(3) 財務成本

	108年度	107年度
銀行借款之利息	\$20,609	\$19,354
租賃負債之利息	19	(註2)
利息費用合計	<u>\$20,628</u>	<u>\$19,354</u>

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

註1：係強制透過損益按公允價值衡量之金融資產所產生。

註2：本公司自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

18. 其他綜合損益組成部分

民國一〇八年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	稅後金額
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	\$9,346	\$9,346
後續可能重分類至損益之項目：		
子公司、關聯企業及合資之國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	(184,148)	(184,148)
合 計	<u>\$ (174,802)</u>	<u>\$ (174,802)</u>

民國一〇七年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	稅後金額
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	\$1,502	\$1,502
後續可能重分類至損益之項目：		
子公司、關聯企業及合資之國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	(79,926)	(79,926)
合 計	<u>\$ (78,424)</u>	<u>\$ (78,424)</u>

19. 所得稅

依民國一〇七年二月七日公布之所得稅法修正條文，本公司自民國一〇七年度起適用之營利事業所得稅稅率由17%改為20%，未分配盈餘加徵營利事業所得稅稅率由10%改為5%。

民國一〇八年度及一〇七年度所得稅費用主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	108年度	107年度
當期所得稅費用：		
當期應付所得稅	\$10,555	\$22,275
以前年度之當期所得稅於本期之調整	-	1,598
遞延所得稅費用：		
與暫時性差異之原始產生及迴轉有關之遞延所 得稅費用	(2,315)	(255)
與稅率變動有關之遞延所得稅	-	(129)
未分配盈餘加徵所得稅	8,859	7,352
所得稅費用	<u>\$17,099</u>	<u>\$30,841</u>

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

所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	108年度	107年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	\$462,266	\$462,398
以母公司法定所得稅率計算之所得稅	\$92,453	\$92,480
未分配盈餘加徵所得稅	8,859	7,352
免稅收益之所得稅影響數	(84,210)	(86,950)
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	(32)	33,743
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	29	97
與稅率變動有關之遞延所得稅	-	(129)
以前年度之當期所得稅於本年度之調整	-	1,598
國外所得可扣抵稅額	-	(17,350)
認列於損益之所得稅費用合計	\$17,099	\$30,841

與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國一〇八年度

	期初餘額	認列於損益	期末餘額
暫時性差異			
未實現存貨跌價損失	\$1,113	\$592	\$1,705
未實現之銷貨退回及折讓	48	707	755
未實現之兌換利益	(882)	(2,965)	(3,847)
未實現之兌換損失	839	3,981	4,820
遞延所得稅費用		\$2,315	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	\$1,118		\$3,433
表達於資產負債表之資訊如下：			
遞延所得稅資產	\$2,000		\$7,280
遞延所得稅負債－暫時性差異	\$882		\$3,847
遞延所得稅負債－土地增值稅	23,545		23,545
遞延所得稅負債－合計	\$24,427		\$27,392

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

民國一〇七年度

	期初餘額	認列於損益	期末餘額
暫時性差異			
未實現存貨跌價損失	\$443	\$670	\$1,113
未實現之銷貨退回及折讓	90	(42)	48
未實現之兌換利益	(1,913)	1,031	(882)
未實現之兌換損失	2,114	(1,275)	839
遞延所得稅費用		<u>\$384</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$734</u>		<u>\$1,118</u>
表達於資產負債表之資訊如下：			
遞延所得稅資產	<u>\$2,647</u>		<u>\$2,000</u>
遞延所得稅負債－暫時性差異	\$1,913		\$882
遞延所得稅負債－土地增值稅	<u>23,545</u>		<u>23,545</u>
遞延所得稅負債－合計	<u>\$25,458</u>		<u>\$24,427</u>

與投資子公司相關之未認列遞延所得稅負債

本公司對於部份國外子公司之未分配盈餘於匯回時可能產生的應付所得稅，並未認列相關之遞延所得稅負債。本公司已決定於可預見之未來，不會分配其子公司之該部份未分配盈餘。截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日止，未認列為遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異金額分別為4,401,817千元及4,230,469千元。

所得稅申報核定情形

截至民國一〇八年十二月三十一日，本公司之所得稅申報核定至民國一〇五年度。

20. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

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

	108年度	107年度
(1) 基本每股盈餘		
本期淨利(千元)	\$445,167	\$431,557
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	105,901	107,164
基本每股盈餘(元)	\$4.20	\$4.03
	108年度	107年度
(2) 稀釋每股盈餘		
本期淨利(千元)	\$445,167	\$431,557
經稀釋效果後之本期淨利(千元)	\$445,167	\$431,557
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	105,901	107,164
稀釋效果：		
員工紅利－股票(千股)	451	496
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(千股)	106,352	107,660
稀釋每股盈餘(元)	\$4.19	\$4.01

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

七、關係人交易

於財務報導期間內與本公司有交易之關係人如下：

(一) 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
香港敦吉科技投資有限公司	本公司之子公司
香港豐國電子有限公司	本公司之子公司
敦吉檢測科技(股)公司	本公司之子公司
信華倉儲(深圳)有限公司	本公司之孫公司
敦吉電子物流中心(上海)有限公司	本公司之孫公司
信華科技(廈門)有限公司	本公司之孫公司
昕傳科技(股)公司	本公司之關聯企業
宏寶投資(股)公司	本公司之其他關係人

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

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

	108年度	107年度
子 公 司		
敦吉電子物流中心(上海)有限公司	\$335,819	\$276,928
其 他	41,261	36,850
關聯企業	13,102	2,351
合 計	<u>\$390,182</u>	<u>\$316,129</u>

本公司售予關係人之銷貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理；本公司與關係人銷貨之條件與收款期間與一般客戶皆為月結60-150天。

2. 勞務收入

	108.12.31	107.12.31
子 公 司		
信華科技(廈門)有限公司	\$7,378	\$9,318
其 他	1,889	104
合 計	<u>\$9,267</u>	<u>\$9,422</u>

3. 進貨

	108年度	107年度
子 公 司		
信華科技(廈門)有限公司	\$280,856	\$372,291
其 他	132,306	69,206
合 計	<u>\$413,162</u>	<u>\$441,497</u>

本公司向關係人之進貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理；本公司與關係人之進貨條件與付款期間與一般廠商皆為月結30-90天。

4. 應收帳款－關係人

	108.12.31	107.12.31
子 公 司		
敦吉電子物流中心(上海)有限公司	\$147,378	\$96,976
其 他	14,740	7,799
關聯企業	9,033	1,927
合 計	<u>\$171,151</u>	<u>\$106,702</u>

5. 其他應收款－關係人

	108.12.31	107.12.31
子 公 司		
香港豐國電子有限公司	\$2,099	\$3,409
香港敦吉科技投資有限公司	1,619	1,352
關聯企業	43	27
合 計	<u>\$3,761</u>	<u>\$4,788</u>

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

6. 其他流動資產

	108.12.31	107.12.31
子 公 司		
香港豐國電子有限公司	\$1,321	\$615

7. 存出保證金

	108.12.31	107.12.31
關聯企業	\$100	\$127

8. 應付帳款－關係人

	108.12.31	107.12.31
子 公 司		
信華科技(廈門)有限公司	\$20,243	\$25,069
香港豐國電子有限公司	20,399	8,425
其 他	88	104
合 計	\$40,730	\$33,598

9. 其他應付款－關係人

	108.12.31	107.12.31
子 公 司		
香港豐國電子有限公司	\$288	\$352

10. 營業費用

	108.12.31	107.12.31
子 公 司	\$83	\$18

11. 租金收入

本公司出租部分建築物予關係人，其租賃契約書主要內容如下：

	出租場所	租金之計算 及收取方式	108年度	107年度
子 公 司				
敦吉檢測科技(股)公司	台北市內湖路一段 120巷8號7樓	按月以現金 或支票收取	\$6,756	\$6,756
其他關係人	台北市內湖路一段 120巷8號	按年以電匯 收款	34	34
合 計			\$6,790	\$6,790

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

12. 什項收入

	108年度	107年度
子 公 司		
香港豐國電子有限公司	\$13,887	\$13,170
香港敦吉科技投資有限公司	6,666	10,050
敦吉檢測科技(股)公司	3,205	3,204
關聯企業	84	226
合 計	<u>\$23,842</u>	<u>\$26,650</u>

13. 本公司主要管理階層之獎酬

	108年度	107年度
短期員工福利	\$28,557	\$31,292
退職後福利	843	7,068
合 計	<u>\$29,400</u>	<u>\$38,360</u>

八、質押之資產

本公司計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額		擔保債務內容
	108.12.31	107.12.31	
不動產、廠房及設備			綜合借款
－內湖路土地(不含B2及B3)	\$176,700	\$176,700	
－內湖路建築物(不含B2及B3)	89,060	90,880	
合 計	<u>\$265,760</u>	<u>\$267,580</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一〇八年十二月三十一日，本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。

十、重大之災害損失

無此事項。

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

十一、重大之期後事項

本公司為維護公司信用及股東權益，於民國一〇九年三月二十三日董事會決議，依據證券交易法第二十八條之二規定買回公司股份。預計自集中交易市場買回2,000,000股，買回之價格區間為33~45元，惟若買回期間內，本公司股價低於前述所定買回區間價格下限，將繼續執行買回股份，買回之股份預計悉數辦理銷除。

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	108.12.31	107.12.31
透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
強制透過損益按公允價值衡量	\$185,972	\$115,829
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金(不含庫存現金及零用金)	211,325	299,072
應收票據	6,281	7,053
應收帳款(含關係人)	766,809	825,703
其他應收款(含關係人)	5,434	6,111
存出保證金	11,289	11,319
合 計	<u>\$1,187,110</u>	<u>\$1,265,087</u>

金融負債

	108.12.31	107.12.31
攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	\$621,619	\$493,505
應付款項	557,187	755,194
長期借款(含一年內到期)	1,510,000	1,290,000
租賃負債	840	(註)
存入保證金	27	121
合 計	<u>\$2,689,673</u>	<u>\$2,538,820</u>

註：本公司自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

2. 財務風險管理目的與政策

本公司財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本公司依公司之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

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

本公司對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會及審計委員會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本公司須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

3. 市場風險

本公司之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險及利率風險。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

匯率風險

本公司匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本公司功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

本公司之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，針對部分外幣款項則使用遠期外匯合約以管理匯率風險，基於前述自然避險及以遠期外匯合約之方式管理匯率風險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本公司未對此進行避險。

本公司匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本公司損益及權益之影響。本公司之匯率風險主要受美元匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

- (1) 當新臺幣對美元升值/貶值1%時，對本公司於民國一〇八年度及一〇七年度之淨利將分別減少/增加262千元及438千元。
- (2) 當新臺幣對日圓升值/貶值1%時，對本公司於民國一〇八年度及一〇七年度之淨利將分別減少/增加9千元及11千元。
- (3) 當新臺幣對港幣升值/貶值1%時，對本公司於民國一〇八年度及一〇七年度之淨利將分別減少/增加4千元及3千元；對本公司於民國一〇八年度及一〇七年度之權益將分別減少/增加51,692千元及49,979千元。

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本公司之利率風險主要係來自於分類為放款及應收款之浮動利率投資、固定利率借款及浮動利率借款。

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

本公司以維持適當之固定及浮動利率之組合以管理利率風險，惟因不符合避險會計之規定，未適用避險會計。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，即浮動利率借款，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降十個基本點，對本公司於民國一〇八年度及一〇七年度之淨利將分別減少/增加2,132千元及1,784千元。

4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本公司之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

每一業務單位係依循本公司之顧客信用風險之政策、程序及控制以管理客戶信用風險。所有客戶之信用風險評估係綜合考量該客戶之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本公司內部評等標準等因素。另本公司亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定客戶之信用風險。

本公司截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日止，前十大客戶應收款項占本公司應收款項總額之百分比分別為80.54%及85.32%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本公司之財務單位依照公司政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本公司之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

本公司採用國際財務報導準則第9號規定評估預期信用損失，應收款項係以存續期間預期信用損失衡量備抵損失，其餘非屬透過損益按公允價值衡量之債務工具投資，其原始購入係以信用風險低者為前提，於每一資產負債表日評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，以決定衡量備抵損失之方法及其損失率。

另本公司於評估無法合理預期將收回金融資產時(例如發行人或債務人之重大財務困難，或已破產)，則予以沖銷。

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

5. 流動性風險管理

本公司藉由現金及約當現金、高流動性之有價證券及銀行借款等合約以維持財務彈性。下表係彙總本公司金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

非衍生金融工具

	短於一年	一至二年	二至三年	三至四年	四至五年	五年以上	合 計
108.12.31							
借 款	\$621,833	\$1,525,925	\$-	\$-	\$-	\$-	\$2,147,758
應付款項	557,187	-	-	-	-	-	557,187
租賃負債	292	292	268	-	-	-	852
存入保證金	27	-	-	-	-	-	27

	短於一年	一至二年	二至三年	三至四年	四至五年	五年以上	合 計
107.12.31							
借 款	\$493,778	\$1,101,511	\$202,160	\$-	\$-	\$-	\$1,797,449
應付款項	755,194	-	-	-	-	-	755,194
存入保證金	16	105	-	-	-	-	121

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一〇八年度之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	存入保證金	租賃負債(註)	來自籌資活動 之負債總額
108.1.1	\$493,505	\$1,290,000	\$121	\$2,185	\$1,785,811
現金流量	128,114	220,000	(94)	(592)	347,428
非現金之變動	-	-	-	(753)	(753)
108.12.31	\$621,619	\$1,510,000	\$27	\$840	\$2,132,486

註：本公司自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

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

民國一〇七年度之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	存入保證金	來自籌資活動 之負債總額
107.1.1	\$469,632	\$1,000,000	\$27	\$1,469,659
現金流量	23,873	290,000	94	313,967
107.12.31	<u>\$493,505</u>	<u>\$1,290,000</u>	<u>\$121</u>	<u>\$1,783,626</u>

7. 金融工具之公允價值

(1) 公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本公司衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項、存出/入保證金及租賃負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(例如，上市櫃股票、受益憑證、債券及期貨等)。
- C. 無活絡市場交易之權益工具(例如，上市櫃私募股票、無活絡市場之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊(例如缺乏流通性折價因素、類似公司股票本益比、類似公司股票股價淨值比等輸入值)推估公允價值。
- D. 無活絡市場報價之債務類工具投資及銀行借款，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近於公允價值。

(3) 金融工具公允價值層級相關資訊

本公司金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二.8。

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

8. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

(2) 公允價值衡量之層級資訊

本公司未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

108.12.31

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金	\$24,567	\$-	\$-	\$24,567
特別股股票	161,405	-	-	161,405

107.12.31

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金	\$9,220	\$-	\$-	\$9,220
特別股股票	94,126	-	-	94,126
債券類工具	12,483	-	-	12,483

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

公允價值層級第一等級與第二等級移轉

於民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日間，本公司重複性公允價值衡量之資產，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

9. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

金額單位：千元			
	108.12.31		
	外幣	匯率	新臺幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
現金及約當現金			
RMB	\$385	4.3050	\$1,657
USD	1,703	29.9800	51,056
HKD	264	3.8490	1,016
JPY	5,758	0.2760	1,589
SGD	49	22.2800	1,092
應收帳款			
USD	19,210	29.9800	575,916
應收帳款－關係人			
USD	5,408	29.9800	162,132
採權益法之投資			
香港豐國電子有限公司			
HKD	181,775	3.8490	699,651
香港敦吉科技投資有限公司			
HKD	1,161,226	3.8490	4,469,560
	108.12.31		
	外幣	匯率	新臺幣
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
短期借款			
USD	\$9,060	29.9800	271,619
應付帳款			
USD	15,178	29.9800	455,036
應付帳款－關係人			
USD	1,359	29.9800	40,730

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

金額單位：千元			
107.12.31			
	外幣	匯率	新臺幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
現金及約當現金			
RMB	\$2,131	4.4720	\$9,530
USD	4,179	30.7150	128,358
HKD	267	3.9210	1,047
JPY	4,113	0.2782	1,144
SGD	50	22.4800	1,124
應收帳款			
USD	21,510	30.7150	660,680
應收帳款－關係人			
USD	3,411	30.7150	104,769
採權益法之投資			
香港豐國電子有限公司			
HKD	176,999	3.9210	693,179
香港敦吉科技投資有限公司			
HKD	1,097,642	3.9210	4,303,855
107.12.31			
	外幣	匯率	新臺幣
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
短期借款			
USD	\$6,300	30.7150	\$193,505
應付帳款			
USD	17,515	30.7150	537,973
應付帳款－關係人			
USD	1,093	30.7150	33,571

由於本公司之外幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本公司於民國一〇八年度及一〇七年度之外幣兌換淨(損失)利益分別為(561)千元及350千元。

上述資訊係以外幣帳面金額為基礎揭露。

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

10. 資本管理

本公司資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本公司依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

十三、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：詳附表三。
- (4) 本期累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (5) 取得不動產之金額達新臺幣三億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三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (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：詳附表五。
- (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：詳附表六。
- (9) 從事衍生性商品交易：無。
- (10) 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：詳附表一。

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)~(10)之相關資訊：詳附表一、二、三、四、五及六。

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

3. 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：

進貨金額	占總進貨百分比	應付款項期末餘額
\$283,368	10.76%	\$20,331

(3) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額：

銷貨金額	占總銷貨百分比	應收款項期末餘額
\$336,392	11.66%	\$148,965

(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1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	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3)
	<u>民國一〇八年一月一日至十二月三十一日</u>						
0	敦吉科技(股)公司	香港豐國電子有限公司	1	營業收入	\$41,254	註4	0.55 %
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	335,819	註4	4.44 %
0	敦吉科技(股)公司	信華科技(廈門)有限公司	1	營業收入	7,566	註4	0.10 %
0	敦吉科技(股)公司	香港豐國電子有限公司	1	進貨	129,794	註5	1.71 %
0	敦吉科技(股)公司	信華科技(廈門)有限公司	1	進貨	280,856	註5	3.71 %
0	敦吉科技(股)公司	香港豐國電子有限公司	1	什項收入	13,887	-	0.18 %
0	敦吉科技(股)公司	香港豐國電子有限公司	1	應收帳款	13,153	-	0.16 %
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	147,378	-	1.74 %
0	敦吉科技(股)公司	香港豐國電子有限公司	1	應付帳款	20,399	-	0.24 %
0	敦吉科技(股)公司	信華科技(廈門)有限公司	1	應付帳款	20,243	-	0.24 %
1	香港豐國電子有限公司	信華倉儲貿易(深圳)有限公司	3	營業收入	31,515	註4	0.42 %
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	3	營業收入	32,265	註4	0.43 %
1	香港豐國電子有限公司	信華倉儲貿易(深圳)有限公司	3	營業費用	26,825	-	0.35 %
1	香港豐國電子有限公司	信華倉儲貿易(深圳)有限公司	3	其他應付款	18,948	-	0.22 %
2	香港敦吉科技投資有限公司	信華科技(廈門)有限公司	3	營業收入	9,065	註4	0.12 %
2	香港敦吉科技投資有限公司	信華科技(廈門)有限公司	3	進貨	61,180	註5	0.81 %
2	香港敦吉科技投資有限公司	信華科技(廈門)有限公司	3	應付帳款	15,654	-	0.18 %
3	敦吉檢測科技(股)公司	信華科技(深圳)有限公司	3	營業收入	9,532	註4	0.13 %
3	敦吉檢測科技(股)公司	信華電子科技(吳江)有限公司	3	營業收入	11,892	註4	0.16 %
3	敦吉檢測科技(股)公司	敦吉電子(上海)有限公司	3	營業收入	18,569	註4	0.25 %
3	敦吉檢測科技(股)公司	敦吉科技(股)公司	2	營業費用	9,962	-	0.13 %
3	敦吉檢測科技(股)公司	信華科技(深圳)有限公司	3	應付帳款	12,303	-	0.15 %
4	信華科技(廈門)有限公司	信華倉儲貿易(深圳)有限公司	3	營業收入	33,902	註4	0.45 %
4	信華科技(廈門)有限公司	敦吉電子物流中心(上海)有限公司	3	營業收入	7,394	註4	0.10 %
4	信華科技(廈門)有限公司	信華倉儲貿易(深圳)有限公司	3	應收帳款	9,924	-	0.12 %
5	信華電子科技(吳江)有限公司	信華科技(深圳)有限公司	3	營業收入	10,206	註4	0.13 %
5	信華電子科技(吳江)有限公司	友華精密電子(吳江)有限公司	3	租金收入	15,075	-	0.20 %
5	信華電子科技(吳江)有限公司	信華倉儲貿易(深圳)有限公司	3	其他應收款	51,778	-	0.61 %

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

(1) 母公司填0。

(2) 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

(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3：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4：上開與關係人營業收入之條件與收款期間為月結60-150天，而一般客戶為月結60-150天。

註5：上開進貨條件與付款期間為月結30-90天，而一般廠商為月結30-90天。

附表二：資金貸與他人

單位：新臺幣千元

編號	貸出資金 之公司	貸 與 對 象	往 來 科 目	是否為 關係人	本期最高 金 額	期末餘額	實際動支 金 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 損失金額	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	信華電子科技 (吳江)有限公司	信華倉儲貿易 (深圳)有限公司	其他應收款	是	\$55,236	\$-	\$-	-	註1	無	短期營運資金 運用	無	無	無	註2	註2
2	信華電子科技 (吳江)有限公司	信華倉儲貿易 (深圳)有限公司	其他應收款	是	46,030	-	-	-	註1	無	短期營運資金 運用	無	無	無	註2	註2
3	信華電子科技 (吳江)有限公司	信華倉儲貿易 (深圳)有限公司	其他應收款	是	54,132	51,660	51,660	2.50%	註1	無	短期營運資金 運用	無	無	無	註2	註2

註1：有短期融通資金之必要。

註2：信華電子科技(吳江)有限公司：依該公司資金貸與他人作業程序之資金貸與總限額及個別對象限額，以不超過該公司最近期財務報表淨值之40%(即NTD288,285千元)為限。

附表三：期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)

單位：新臺幣/人民幣/港幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱(註1)	與有價證券發行人之關係(註2)	帳列科目	期 末				備 註
				張	帳面金額	持股比例	公允價值(註3)	
<u>敦吉科技股份有限公司</u>								
富邦特別股	特別股股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	60,000 單位	\$3,924	-	\$3,924	
富邦乙種特別股	特別股股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	776,646 單位	49,938	-	49,938	
國泰特別股	特別股股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,181,000 單位	75,820	-	75,820	
國泰乙種特別股	特別股股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	495,672 單位	31,723	-	31,723	
富邦標普美國特別股ETF基金	基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	779,000 單位	15,253	-	15,253	
富蘭克林華美新興國家固定收益基金	基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	500,000 單位	4,801	-	4,801	
施羅德2022到期新興市場優勢主權債券基金	基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	4,513	-	4,513	
合 計					<u>\$185,972</u>			
<u>信華科技(廈門)有限公司</u>								
廈門鉅祥精密模具有限公司	資本	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	RMB 1,103	8.00%	RMB 1,103	
廈門市台商投資企業協會籌建會館	資本	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	RMB 50	0.13%	RMB 50	
富國資產	固定利率之資產收益權理財商品	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	RMB 30,424	-	RMB 30,424	
合 計					<u>RMB 31,577</u>			
<u>敦吉電子物流中心(上海)有限公司</u>								
富國資產	固定利率之資產收益權理財商品	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	<u>RMB 10,115</u>		RMB 10,115	
<u>敦吉電子(上海)有限公司</u>								
本利豐.360天	保本理財商品	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	<u>RMB 23,582</u>	-	RMB 23,582	
<u>敦吉檢測科技股份有限公司</u>								
永昌鳳翔債券基金	基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	4,179,002 單位	<u>\$68,198</u>	-	\$68,198	
<u>香港敦吉科技投資有限公司</u>								
COSCO 債券	債券類工具	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	HKD 1,774	-	HKD 1,774	
Saudi Arabia 債券	債券類工具	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	HKD 3,910	-	HKD 3,910	
LLOYDS 債券	債券類工具	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	HKD 3,787	-	HKD 3,787	
DB Float 債券	債券類工具	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	HKD 3,218	-	HKD 3,218	
合 計					<u>HKD 12,689</u>			

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

附表四：累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上

單位：人民幣千元

買、賣之公司	有價證券種類 及名稱	帳列科目	交易 對象	關 係	期 初		買 入		賣 出				本期其他增(減)(註)	期 末	
					單 位	金 額	單 位	金 額	單 位	售 價	帳面成本	處分(損)益	金 額	單 位	金 額
信華科技(廈門)有限公司	興全貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	-	-	\$47,533	-	\$6,000	-	\$54,570	\$51,200	\$-	\$1,037	-	\$-
信華科技(廈門)有限公司	南方天天利貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	-	-	46,042	-	3,000	-	49,967	48,000	-	925	-	-
信華科技(廈門)有限公司	易方達財富快線貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	-	-	46,224	-	15,000	-	62,117	60,000	-	893	-	-

註：係基金紅利發放再投資金額。

附表五：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/人民幣千元

進(銷)貨 之公司	交易對象名稱	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	
敦吉科技股份有限公司	香港豐國電子有限公司	子公司	進貨	\$129,794	4.93%	90天	\$-	-	應付帳款－關係人 \$20,399	4.02%	註
敦吉科技股份有限公司	敦吉電子物流中心(上海)有限公司	子公司	銷貨	335,819	11.64%	150天	-	-	應收帳款－關係人 147,378	19.04%	註
敦吉科技股份有限公司	信華科技(廈門)有限公司	子公司	進貨	280,856	10.67%	30天	-	-	應付帳款－關係人 20,244	3.99%	註
香港豐國電子有限公司	敦吉科技股份有限公司	集團最終母公司	銷貨	HKD 32,782	8.03%	90天	-	-	應收帳款－關係人 HKD 5,331	7.94%	註
敦吉電子物流中心(上海)有限公司	敦吉科技股份有限公司	集團最終母公司	進貨	RMB 75,032	62.36%	150天	-	-	應付帳款－關係人 RMB 34,294	83.85%	註
信華科技(廈門)有限公司	敦吉科技股份有限公司	集團最終母公司	銷貨	RMB 62,431	14.77%	30天	-	-	應收帳款－關係人 RMB 4,711	3.38%	註
友華精密電子(吳江)有限公司	日本友和株式會社	其他關係人	銷貨	RMB 67,951	47.86%	90天	-	-	應收帳款－關係人 RMB 17,927	44.26%	註

附表六：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

單位：新臺幣/人民幣千元

帳列應收 款項之公司	交易對象	關 係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額	備 註
					金 額	處理方式			
敦吉科技(股)公司	敦吉電子物流中心(上海)有限公司	敦吉子公司	\$147,378 (USD 4,916)	2.75次	\$-	-	\$50,523 (USD 1,685)	\$-	註

附表七：被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊(不包含大陸被投資公司)

單位：新臺幣千元

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	本公司認列	
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	本期損益	之投資損益	
敦吉科技(股)公司	香港敦吉科技投資有限公司	Unit E, 18/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	\$392,624	\$392,624	-	100%	\$4,469,560	\$333,437	\$333,437	子公司 (註1)
"	香港豐國電子有限公司	Unit E, 18/F., Infotech Centre, No. 21 Hung To Road, Kwun Tong Kowloon, Hong Kong	電子零組件買賣及代理等	356,990	356,990	-	100%	698,821	22,058	22,058	子公司 (註1)
"	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%	347,167	57,183	57,183	子公司 (註1)
"	昕傳科技(股)公司	台北市松山區光復南路67號2樓	通訊及資訊系統規劃整合應用及建置等	21,750	21,750	768,500	38.16%	22,612	6,343	1,820 (註2)	關聯企業

註1：相互投資損益之認列及期末餘額已於合併報表中銷除。

註2：係採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額，並扣除投資成本與取得股權淨值差額之攤銷數600千元。

附表八：大陸投資資訊

單位：新臺幣/美金/港幣/人民幣千元

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	被投資公司本期損益	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	備註
					匯出	收回							
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	\$299,800 (USD 10,000千元)	(註二)	-	\$-	\$-	-	\$95,230 (RMB 21,311 千元) (註三)	50%	\$47,613 (RMB10,655千元)	\$283,721 (RMB 65,905千元)	-	(註七)
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	\$62,958 (USD 2,100千元)	(註一)	-	-	-	-	\$36,534 (HKD 9,261 千元) (註三)	100%	\$36,534 (HKD 9,261 千元)	\$374,904 (HKD 97,403 千元)	\$110,541	(註四)
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	\$898,201 (USD 29,960千元)	(註一)	\$132,961 (USD 4,435千元)	-	-	\$132,961 (USD 4,435千元)	\$329,529 (HKD 83,533 千元) (註三)	100%	\$329,529 (HKD 83,533 千元) (註三)	\$2,753,890 (HKD 715,482 千元) (註三)	\$405,361	(註四)
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	\$11,547 (HKD 3,000千元)	(註一)	-	-	-	-	\$(197) (HKD (50) 千元) (註三)	100%	\$(197) (HKD (50) 千元)	\$34,910 (HKD 9,070 千元)	-	(註五)
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	\$599,600 (USD 20,000千元)	(註一)	\$83,284 (USD 2,778千元)	-	-	\$83,284 (USD 2,778千元)	\$(2,651) (HKD (672)千元) (註三)	100%	\$(2,651) (HKD (672)千元) (註三)	\$691,261 (HKD 179,595 千元) (註三)	-	(註四)
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	\$12,915 (RMB 3,000千元)	(註二)	-	-	-	-	\$1,819 (RMB 407 千元)	59.67%	\$1,086 (RMB 243千元)	\$8,093 (RMB 1,880 千元)	-	(註六)
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	\$62,958 (USD 2,100千元)	(註一)	-	-	-	-	\$10,123 (HKD 2,566 千元) (註三)	100%	\$10,123 (HKD 2,566 千元)	\$151,162 (HKD 39,273 千元)	-	(註四)
敦吉電子物流中心(上海)有限公司	電子零組件之銷售等	\$52,465 (USD 1,750千元)	(註一)	-	-	-	-	\$998 (HKD 253 千元) (註三)	100%	\$998 (HKD 253 千元)	\$124,815 (HKD 32,428 千元)	-	(註五)

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
\$216,245 (USD 7,213 千元)	\$923,174 (USD 30,793 千元) (註八)	\$2,801,006 (註九)

註一、透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

註二、透過轉投資大陸公司直接再投資大陸公司，依投審會規定，大陸地區投資事業之再投資行為無需向投審會申請，故該等投資金額不列入本公司對大陸投資額度之計算。

註三、本期認列之投資損益係經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表。

註四、係透過香港敦吉科技投資有限公司轉投資。

註五、係透過香港豐國電子有限公司轉投資。

註六、係透過信華科技(深圳)有限公司轉投資。

註七、係透過信華科技(廈門)有限公司轉投資。

註八、係扣除向經濟部投審會報備現金股利匯回後之金額。

註九、本公司依據經濟部投審會規定，對大陸地區投資限額計算方式為淨值或合併淨值之百分之六十其取高者。

敦吉科技股份有限公司

重要會計項目明細表目錄

民國一〇八年度

項 目	頁碼/索引
資產、負債及權益項目明細表	
現金及約當現金明細表	79
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表	80
應收票據明細表	81
應收帳款明細表	82
存貨明細表	83
透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動明細表	84
採用權益法之投資變動明細表	85
不動產、廠房及設備及累計折舊變動明細表	附註六.7
無形資產變動明細表	附註六.8
遞延所得稅資產明細表	附註六.19
短期借款明細表	86
應付帳款明細表	87
其他應付款明細表	88
其他流動負債明細表	89
長期借款明細表	90
遞延所得稅負債明細表	附註六.19
損益項目明細表	
營業收入淨額明細表	91
營業成本明細表	92
推銷費用明細表	93
管理費用明細表	94
營業外收入及支出明細表	附註六.17
財務成本明細表	附註六.17
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表	附註六.16

敦吉科技股份有限公司

1.現金及約當現金明細表

民國一〇八年十二月三十一日

單位：新臺幣千元/外幣元

項 目	摘 要				金 額	備 註
零用金及週轉金					\$411	
銀行存款						
外幣存款	USD	1,701,901.15	匯率	29.9800	51,023	
(含定期及支票存款)	JPY	5,469,675.00	匯率	0.2760	1,510	
	HKD	260,722.53	匯率	3.8490	1,004	
	RMB	359,222.76	匯率	4.3050	1,546	
	SGD	49,454.37	匯率	22.2800	1,102	
支票存款					6,254	
活期存款					148,886	
小 計					211,325	
合 計					\$211,736	

敦吉科技股份有限公司

2.透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表

民國一〇八年十二月三十一日

單位：新臺幣千元

金融商品名稱	單位數	面值(元)	總額	利率	取得成本	公平價值		歸屬於信用風險 變動之公允價值變動	備註
						單價(元)	總額		
富邦特別股	60,000	\$62.02	\$3,721	-	\$3,721	\$65.40	\$3,924		
富邦乙種特別股	776,646	61.40	47,686	-	47,686	64.30	49,938		
國泰特別股	1,181,000	62.80	74,171	-	74,171	64.20	75,820		
國泰乙種特別股	495,672	63.02	31,235	-	31,235	64.00	31,723		
富邦標普美國特別股ETF基金	779,000	19.70	15,347	-	15,347	19.58	15,253		
富蘭克林華美新興國家固定收益基金	500,000	10.00	5,000	-	5,000	9.60	4,801		
合計					<u>\$177,160</u>		<u>\$181,459</u>		

敦吉科技股份有限公司

3.應收票據淨額明細表

民國一〇八年十二月三十一日

單位：新臺幣千元

客戶名稱	摘要	金額	備註
<u>非關係人</u>			
明宙工業(股)公司	銷售產品款	\$3,714	各戶餘額未超過本科目 金額百分之五者。
昱洋企業有限公司	"	915	
兆欣科技(股)公司	"	915	
日晟(股)公司	"	509	
其 他	"	259	
小 計		6,312	
減：備抵呆帳		(31)	
淨 額		<u>\$6,281</u>	

敦吉科技股份有限公司

4.應收帳款淨額明細表

民國一〇八年十二月三十一日

單位：新臺幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
<u>關係人</u>			
敦吉電子物流中心(上海)有限公司	銷售產品款	\$147,378	各戶餘額未超過本科目 金額百分之五者。
香港豐國電子有限公司	〃	13,153	
昕傳科技(股)公司	〃	9,033	
其 他	〃	1,587	
合 計		<u>\$171,151</u>	
<u>非關係人</u>			
光寶貿易有限公司	銷售產品款	\$458,792	各戶餘額未超過本科目 金額百分之五者。
啟碁科技(股)公司	〃	29,993	
其 他	〃	107,736	
小 計		<u>596,521</u>	
減：備抵呆帳		<u>(863)</u>	
淨 額		<u>\$595,658</u>	

敦吉科技股份有限公司

5.存貨淨額明細表

民國一〇八年十二月三十一日

單位：新臺幣千元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成本	淨變現價值	
商 品		\$68,310	\$75,849	1.淨變現價值之取決請 參閱財務報表附註四。 2.左列存貨中並無提供 擔保之情形。
減：備抵存貨跌價及呆滯損失		(8,524)		
淨 額		\$59,786		

敦吉科技股份有限公司

6.透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動變動明細表

民國一〇八年度

單位：新臺幣千元

金融工具名稱	期 初		本 期 增 加 (註)		本 期 減 少		期 末		提供擔保或	備 註
	單位數	公 允 價 值	單位數	金 額	單位數	金 額	單位數	公 允 價 值	質押情形	
<u>債券型基金</u>										
施羅德主權債券基金	100,000	\$4,483	-	\$30	-	\$-	100,000	\$4,513	無	

註：係本期公允價值衡量之金融資產利益。

敦吉科技股份有限公司

7.採用權益法之投資變動明細表

民國一〇八年度

單位：新臺幣千元

名稱	期初餘額		本期增加(註一)		本期減少(註二)		期末餘額			市價或股權淨值		提供擔保或	備註
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股比例	金額	單價(元)	總價	質押情形	
香港豐國電子有限公司	-	\$693,179	-	\$22,058	-	\$(16,416)	-	100.00%	\$698,821	-	\$699,653	無	
香港敦吉科技投資有限公司	-	4,303,855	-	333,437	-	(167,732)	-	100.00%	4,469,560	-	4,469,560	無	
敦吉檢測科技(股)公司	20,000,000	333,152	-	57,183	-	(43,168)	20,000,000	100.00%	347,167	17.36	347,167	無	
昕傳科技(股)公司	768,500	20,792	-	1,820	-	-	768,500	38.16%	22,612	29.42	22,612	無	
合計		<u>\$5,350,978</u>		<u>\$414,498</u>		<u>\$(227,316)</u>			<u>\$5,538,160</u>		<u>\$5,538,992</u>		

註一：本期增加金額係投資收益。

註二：本期減少金額包括獲配現金股利及累積換算調整減少數。

敦吉科技股份有限公司

8.短期借款明細表

民國一〇八年十二月三十一日

單位：新臺幣/美金千元

借款種類	說明	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保	備註
擔保借款		\$155,596	108.12.13-109.01.15	2.510%	NTD 1,500,000	內湖路土地及建築物 (不含B2及B3)	
			108.12.09-109.01.08	2.520%			
			108.12.16-109.01.15	2.540%			
			108.12.25-109.01.22	2.480%			
			108.12.30-109.01.22	2.380%			
			108.12.31-109.01.30	2.300%			
信用借款		116,023	108.12.19-109.02.19	2.484%	NTD 400,000	無	
			108.12.31-109.01.31	2.305%			
信用借款		350,000	108.12.30-109.01.13	0.910%	USD 200,000	無	
合 計		\$621,619					

敦吉科技股份有限公司

9.應付帳款明細表

民國一〇八年十二月三十一日

單位：新臺幣千元

廠 商 名 稱	摘 要	金 額	備 註
<u>關係人</u>			
香港豐國電子有限公司		\$20,399	各戶餘額未超過本科目 金額百分之五者。
信華科技(廈門)有限公司		20,243	
其 他		88	
合 計		<u>\$40,730</u>	
<u>非關係人</u>			
台灣日立亞太(股)公司		\$346,125	各戶餘額未超過本科目 金額百分之五者。
台灣瑞薩電子(股)公司		30,229	
其 他		90,127	
合 計		<u>\$466,481</u>	

敦吉科技股份有限公司

10.其他應付款明細表

民國一〇八年十二月三十一日

單位：新臺幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
<u>關係人</u>			
香港豐國電子有限公司		\$288	
<u>非關係人</u>			
應付薪資(含獎金)		\$19,602	
應付員工酬勞		16,207	
應付董事酬勞		5,400	
其他應付費用		7,172	
其 他		1,307	各戶餘額未超過本科目 金額百分之五者。
合 計		\$49,688	

敦吉科技股份有限公司

11.其他流動負債明細表

民國一〇八年十二月三十一日

單位：新臺幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
退款負債		\$3,775	
代 收 款		1,575	
其 他		59	各戶餘額未超過本科目
			金額百分之五者。
合 計		<u>\$5,409</u>	

敦吉科技股份有限公司

12.長期借款明細表

民國一〇八年十二月三十一日

單位：新臺幣千元

債 權 人	摘要	借款金額	契約期限	利率	抵押或擔保	備註
玉山商業銀行	信用借款	\$200,000	108.12.06-110.12.06	1.080%	無	
			108.12.13-110.12.06	1.080%	無	
			108.12.27-110.12.06	1.080%	無	
日盛國際商業銀行	〃	200,000	108.05.24-110.05.10	1.060%	無	
永豐商業銀行	〃	80,000	108.12.20-110.10.31	1.060%	無	
凱基銀行	〃	250,000	108.08.06-110.05.24	1.04556%	無	
華南商業銀行	擔保借款	780,000	108.05.24-110.05.24	1.040%	內湖路土地及建築物 (不含B2及B3)	
			108.05.24-110.05.24	1.050%		
			108.12.23-110.12.23	1.050%		
			108.12.30-110.12.30	1.050%		
小 計		1,510,000				
減：一年內到期之長期借款		-				
合 計		\$1,510,000				

民國一〇八年度

項 目	數 量	金 額	備 註
銷貨收入		\$2,885,823	
勞務收入		58,315	
營業收入總額		2,944,138	
減：銷貨退回及折讓		(92,803)	
淨 額		\$2,851,335	

敦吉科技股份有限公司

14.營業成本明細表

民國一〇八年度

單位：新臺幣千元

項 目	金 額	
	小 計	合 計
期初存貨	\$105,467	
加：本期進貨	2,633,113	
減：期末存貨	(68,310)	
存貨跌價損失	2,956	
轉列其他科目	(470)	
營業成本總計		<u>\$2,672,756</u>

敦吉科技股份有限公司

15.推銷費用明細表

民國一〇八年度

單位：新臺幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$42,684	
保 險 費		4,962	
旅 費		4,957	
倉管費用		4,627	
其 他		22,776	各科目餘額未超過本
			科目金額百分之五者
合 計		<u>\$80,006</u>	

敦吉科技股份有限公司

16.管理及總務費用明細表

民國一〇八年度

單位：新臺幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出(含董事酬金5,665千元)		\$43,833	
折 舊		5,484	
其 他		21,356	各科目餘額未超過本 科目金額百分之五者
合 計		<u>\$70,673</u>	