

敦吉科技股份有限公司及其子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一〇八年一月一日至六月三十日
及民國一〇七年一月一日至六月三十日

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

合併財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3-4
四、合併資產負債表	5-6
五、合併綜合損益表	7
六、合併權益變動表	8
七、合併現金流量表	9
八、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	10
(二) 通過財務報告之日期及程序	10
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10-14
(四) 重大會計政策之彙總說明	14-25
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26
(六) 重要會計項目之說明	26-48
(七) 關係人交易	48-51
(八) 質押之資產	51
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	52
(十) 重大之災害損失	52
(十一) 重大之期後事項	52
(十二) 其他	52-63
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	63、67-71
2. 轉投資事業相關資訊	63、72
3. 大陸投資資訊	64、73
(十四) 部門資訊	64-66

會計師核閱報告

敦吉科技股份有限公司 公鑒：

前言

敦吉科技股份有限公司及其子公司民國一〇八年六月三十日及民國一〇七年六月三十日之合併資產負債表、民國一〇八年四月一日至六月三十日及民國一〇七年四月一日至六月三十日與民國一〇八年一月一日至六月三十日及民國一〇七年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇八年一月一日至六月三十日及民國一〇七年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註四.3所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國一〇八年六月三十日及民國一〇七年六月三十日之資產總額分別為2,168,213千元及2,135,045千元，分別占合併資產總額之26.07%及24.56%；負債總額分別為315,782千元及329,460千元，分別占合併負債總額之8.52%及8.05%；其民國一〇八年四月一日至六月三十日及民國一〇七年四月一日至六月三十日與民國一〇八年一月一日至六月三十日及民國一〇七年一月一日至六月三十日之綜合損益總額分別為30,919千元及21,597千元與85,200千元及75,666千元，分別占合併綜合損益總額之60.75%及27.53%與34.09%及33.44%。另，如合併財務報表附註六.7所述，敦吉科技股份有限公司及其子公司民國一〇八年六月三十日及民國一〇七年六月三十日採用權益法之投資分別為20,627千元及20,713千元，民國一〇八年四月一日至六月三十日及民國一〇七年四月一日至六月三十日與民國一〇八年一月一日至六月三十日及民國一〇七年一月一日至六月三十日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為998千元及652千元與(165)千元及(222)千元，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。另合併財務報表附註十三所揭露前述子公司及被投資公司相關資訊亦未經會計師核閱。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及採用權益法之被投資公司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外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達敦吉科技股份有限公司及其子公司民國一〇八年六月三十日及民國一〇七年六月三十日之合併財務狀況、民國一〇八年四月一日至六月三十日及民國一〇七年四月一日至六月三十日與民國一〇八年一月一日至六月三十日及民國一〇七年一月一日至六月三十日之合併財務績效，暨民國一〇八年一月一日至六月三十日及民國一〇七年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

強調事項—新會計準則之適用

如合併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合併財務報表。本會計師未因此而修正核閱結論。

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

楊智惠



會計師：

王瑄瑄

王瑄瑄



中華民國一〇八年七月二十九日

敦吉科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年六月三十日
(民國一〇八年及一〇七年六月三十日經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣千元

代碼	資 產 會 計 項 目	附 註	一〇八年六月三十日		一〇七年十二月三十一日		一〇七年六月三十日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
1100	流動資產							
	現金及約當現金	四及六.1	\$1,357,679	16	\$1,312,349	16	\$1,026,956	12
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	四及六.2	1,956,539	24	1,855,870	22	1,943,544	22
1150	應收票據淨額	四、六.4及16	163,238	2	150,410	3	185,262	2
1170	應收帳款淨額	四、六.5及16	1,664,880	20	1,697,786	20	2,140,174	25
1180	應收帳款－關係人淨額	四、六.5、16及七	69,844	1	94,206	1	58,896	-
1200	其他應收款	四	62,850	1	66,777	1	51,242	1
1210	其他應收款－關係人	四及七	3,568	-	27	-	-	-
1300	存貨	六.6	603,495	7	668,581	8	739,003	9
1410	預付款項		71,061	1	62,650	1	73,865	1
1470	其他流動資產		26,465	-	25,560	-	33,858	-
11xx	流動資產合計		5,979,619	72	5,934,216	72	6,252,800	72
	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	77,496	1	68,365	1	63,622	1
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	四及六.3	5,215	-	5,158	-	5,298	-
1550	採用權益法之投資	六.7	20,627	-	20,792	-	20,713	-
1600	不動產、廠房及設備	四、六.8、七及八	2,083,504	25	2,156,847	26	2,242,745	26
1755	使用權資產	四及六.17	105,301	1	-	-	-	-
1780	無形資產	六.9	6,111	-	8,448	-	11,195	-
1840	遞延所得稅資產	四	5,253	-	5,934	-	10,628	-
1900	其他非流動資產	四、六.10及七	33,004	1	85,112	1	86,694	1
15xx	非流動資產合計		2,336,511	28	2,350,656	28	2,440,895	28
1xxx	資產總計		\$8,316,130	100	\$8,284,872	100	\$8,693,695	100

(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

民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年六月三十日
(民國一〇八年及一〇七年六月三十日經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣千元

代碼	負債及權益		一〇八年六月三十日		一〇七年十二月三十一日		一〇七年六月三十日	
	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
2100	流動負債							
2130	短期借款	四、六.11及八	\$948,790	11	\$679,589	8	\$1,041,873	12
2150	合約負債—流動	六.15	12,964	-	31,264	-	25,888	-
2170	應付票據	四	506	-	696	-	921	-
2180	應付帳款	四	1,005,192	12	960,257	12	1,729,580	21
2200	應付帳款—關係人	四及七	1,004	-	162	-	405	-
2216	其他應付款	四	253,993	3	382,959	5	256,368	3
2220	應付股利	四	317,702	4	-	-	321,902	4
2230	其他應付款—關係人	四及七	-	-	-	-	1,624	-
2280	本期所得稅負債	四	43,807	1	73,840	1	42,284	-
2399	租賃負債—流動	四及六.17	11,917	-	-	-	-	-
21xx	其他流動負債		84,959	1	68,388	1	85,137	1
21xx	流動負債合計		2,680,834	32	2,197,155	27	3,505,982	41
2540	非流動負債							
2570	長期借款	四、六.12及八	920,000	11	1,290,000	16	515,000	6
2580	遞延所得稅負債	四	25,018	-	24,448	-	31,003	-
2640	租賃負債—非流動	四及六.17	38,148	1	-	-	-	-
2670	淨確定福利負債—非流動	四及六.13	38,570	1	38,658	-	40,201	-
25xx	其他非流動負債	四	3,828	-	3,788	-	1,591	-
2xxx	非流動負債合計		1,025,564	13	1,356,894	16	587,795	6
2xxx	負債總計		3,706,398	45	3,554,049	43	4,093,777	47
3100	歸屬於母公司業主之權益							
3110	股本	六.14						
3200	普通股股本		1,059,006	13	1,073,006	13	1,073,006	12
3210	資本公積	六.14						
3230	發行溢價		541,483	7	655,942	8	655,942	8
3240	實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額		932	-	932	-	932	-
3270	處分資產增益		487	-	487	-	487	-
3280	合併溢額		10,028	-	10,028	-	10,028	-
3300	其他		5	-	5	-	5	-
3310	保留盈餘	六.14						
3320	法定盈餘公積		854,950	10	811,794	10	811,794	10
3350	特別盈餘公積		30,092	-	30,092	-	30,092	-
3400	未分配盈餘		1,772,447	21	1,883,316	23	1,621,733	19
3410	其他權益							
3500	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	四	67,156	1	10,989	-	127,555	1
31xx	庫藏股票	六.14	-	-	(50,109)	(1)	-	-
36xx	歸屬於母公司業主之權益合計		4,336,586	52	4,426,482	53	4,331,574	50
3xxx	非控制權益	六.14	273,146	3	304,341	4	268,344	3
3xxx	權益總計		4,609,732	55	4,730,823	57	4,599,918	53
3xxx	負債及權益總計		\$8,316,130	100	\$8,284,872	100	\$8,693,695	100

(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



代碼	會計項目	附註	一〇八年四月一日 至六月三十日		一〇七年四月一日 至六月三十日		一〇八年一月一日 至六月三十日		一〇七年一月一日 至六月三十日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入									
4110	銷貨收入		\$1,721,317	91	\$2,470,478	96	\$3,293,629	91	\$4,281,670	95
4170	減：銷貨退回與折讓		(24,393)	(1)	(75,645)	(3)	(49,188)	(1)	(107,794)	(2)
4100	銷貨收入淨額		1,696,924	90	2,394,833	93	3,244,441	90	4,173,876	93
4610	勞務收入		183,680	10	171,915	7	362,425	10	342,470	7
	營業收入合計	四、六.15及七	1,880,604	100	2,566,748	100	3,606,866	100	4,516,346	100
5000	營業成本									
5110	銷貨成本		(1,500,346)	(79)	(2,181,297)	(85)	(2,881,601)	(80)	(3,778,920)	(84)
5610	勞務成本		(106,968)	(6)	(113,060)	(4)	(210,652)	(6)	(219,962)	(5)
	營業成本合計	六.6、13、18及七	(1,607,314)	(85)	(2,294,357)	(89)	(3,092,253)	(86)	(3,998,882)	(89)
5900	營業毛利		273,290	15	272,391	11	514,613	14	517,464	11
6000	營業費用	四、六.13、17、18及七								
6100	推銷費用		(61,249)	(4)	(68,648)	(3)	(123,465)	(3)	(133,791)	(3)
6200	管理費用		(71,874)	(4)	(72,988)	(3)	(134,676)	(4)	(141,676)	(3)
6300	研發費用		(20,139)	(1)	(27,171)	(1)	(50,579)	(1)	(59,112)	(1)
6450	預期信用減損(損失)利益	六.16	(783)	-	976	-	(805)	-	3,140	-
	營業費用合計		(154,045)	(9)	(167,831)	(7)	(309,525)	(8)	(331,439)	(7)
6900	營業利益		119,245	6	104,560	4	205,088	6	186,025	4
7000	營業外收入及支出									
7010	其他收入	六.19及七	7,679	-	6,336	-	17,197	-	10,689	-
7020	其他利益及損失	六.19及七	21,513	1	32,196	1	30,871	1	47,293	1
7050	財務成本	四、六.17及19	(7,733)	-	(5,593)	-	(15,495)	-	(10,807)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	六.7	998	-	652	-	(165)	-	(222)	-
	營業外收入及支出合計		22,457	1	33,591	1	32,408	1	46,953	1
7900	稅前淨利		141,702	7	138,151	5	237,496	7	232,978	5
7950	所得稅費用	六.21	(37,558)	(2)	(30,845)	(1)	(47,348)	(1)	(45,403)	(1)
8200	本期淨利		104,144	5	107,306	4	190,148	6	187,575	4
8300	其他綜合損益(淨額)									
8360	後續可能重分類至損益之項目									
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	四及六.20	(53,246)	(3)	(28,860)	(1)	59,802	1	38,680	1
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(53,246)	(3)	(28,860)	(1)	59,802	1	38,680	1
8500	本期綜合損益總額		\$50,898	2	\$78,446	3	\$249,950	7	\$226,255	5
8600	淨利歸屬於：									
8610	母公司業主		\$92,927	5	\$93,833	4	\$171,639	5	\$171,476	4
8620	非控制權益	六.14	11,217	-	13,473	-	18,509	1	16,099	-
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$43,434	2	\$68,172	3	\$227,806	6	\$208,116	5
8720	非控制權益	六.14	7,464	-	10,274	-	22,144	1	18,139	-
9750	基本每股盈餘(元)	六.22	\$0.88		\$0.88		\$1.62		\$1.60	
9850	稀釋每股盈餘(元)	六.22	\$0.88		\$0.87		\$1.62		\$1.59	

(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



敦南實業股份有限公司

會計師事務所

民國一〇八年一月一日至六月三十日

及民國一〇七年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未便作公允表達，亦未查核)

單位：新臺幣千元

科目 代碼	項 目	附 註	歸屬於母公司業主之權益									非控制權益	權 益 總額 3XXX
			普通股股本 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	未分配 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	六.14	\$1,073,006	\$667,394	\$767,481	\$30,092	\$1,817,391	\$90,915	\$1,045	\$-	\$4,447,324	\$290,800	\$4,738,124
A3	追溯適用及追溯重編之影響數						(919)		(1,045)		(1,964)		(1,964)
A5	民國一〇七年一月一日重編後餘額	六.14	1,073,006	667,394	767,481	30,092	1,816,472	90,915			4,445,360	290,800	4,736,160
B1	一〇六年度盈餘分配												
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)		(321,902)
D1	一〇七年一月一日至六月三十日淨利						171,476				171,476	16,099	187,575
D3	一〇七年一月一日至六月三十日其他綜合損益	四及六.20						36,640			36,640	2,040	38,680
D5	一〇七年一月一日至六月三十日綜合損益總額						171,476	36,640			208,116	18,139	226,255
O1	非控制權益增減											(40,595)	(40,595)
Z1	民國一〇七年六月三十日餘額	六.14	\$1,073,006	\$667,394	\$811,794	\$30,092	\$1,621,733	\$127,555	\$-	\$-	\$4,331,574	\$268,344	\$4,599,918
A5	民國一〇八年一月一日餘額	六.14	\$1,073,006	\$667,394	\$811,794	\$30,092	\$1,883,316	\$10,989	\$-	\$(50,109)	\$4,426,482	\$304,341	\$4,730,823
B1	一〇七年度盈餘分配												
B1	提列法定盈餘公積				43,156		(43,156)						
B5	普通股現金股利						(211,801)				(211,801)		(211,801)
C15	資本公積配發現金股利	六.14		(105,901)							(105,901)		(105,901)
D1	一〇八年一月一日至六月三十日淨利						171,639				171,639	18,509	190,148
D3	一〇八年一月一日至六月三十日其他綜合損益	四及六.20						56,167			56,167	3,635	59,802
D5	一〇八年一月一日至六月三十日綜合損益總額						171,639	56,167			227,806	22,144	249,950
L3	庫藏股註銷	六.14	(14,000)	(8,558)			(27,551)			50,109			
O1	非控制權益增減											(53,339)	(53,339)
Z1	民國一〇八年六月三十日餘額	六.14	\$1,059,006	\$552,935	\$854,950	\$30,092	\$1,772,447	\$67,156	\$-	\$-	\$4,336,586	\$273,146	\$4,609,732

(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



民國一〇八年一月一日至六月三十日
及民國一〇七年一月一日至六月三十日
(僅經核閱，未依相關會計準則查核)

單位：新臺幣千元

代碼	項 目	一〇八年一月一日 至六月三十日	一〇七年一月一日 至六月三十日
	營業活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	\$237,496	\$232,978
A20000	調整項目：		
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	156,351	142,685
A20200	攤銷費用	2,463	3,975
A20300	預期信用減損損失(利益)數	805	(3,140)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債之淨利益	(35,768)	(36,931)
A20900	利息費用	15,495	10,807
A21200	利息收入	(11,463)	(3,160)
A21300	股利收入	-	(1,863)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	165	222
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	(601)	389
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：		
A31130	應收票據	(12,808)	(59,007)
A31150	應收帳款	31,984	(243,675)
A31160	應收帳款－關係人	24,362	41,053
A31180	其他應收款	3,927	(868)
A31190	其他應收款－關係人	(3,541)	-
A31200	存貨淨額	65,086	(93,118)
A31230	預付款項	(12,639)	187
A31240	其他流動資產	(905)	(8,457)
A32125	合約負債	(18,300)	(18,624)
A32130	應付票據	(190)	30
A32150	應付帳款	44,935	467,551
A32160	應付帳款－關係人	842	222
A32180	其他應付款	(129,165)	(45,535)
A32190	其他應付款－關係人	-	(4,645)
A32210	預收款項	-	-
A32230	其他流動負債	16,571	18,894
A32240	淨確定福利負債	(88)	(4,739)
A33000	營運產生之現金流入	375,014	395,231
A33500	支付之所得稅	(76,130)	(76,825)
AAAA	營業活動之淨現金流入	298,884	318,406
	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	(836,291)	(2,069,466)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	786,995	1,833,044
B02700	取得不動產、廠房及設備	(61,247)	(146,698)
B02800	處分不動產、廠房及設備	1,934	25
B03800	存出保證金減少	84	552
B04500	取得無形資產	(33)	(617)
B07500	收取之利息	11,463	3,160
B07600	收取之股利	-	1,863
BBBB	投資活動之淨現金流出	(97,095)	(378,137)
	籌資活動之現金流量：		
C00100	短期借款增加	269,201	444,167
C01600	舉借長期借款	780,000	570,000
C01700	償還長期借款	(1,150,000)	(1,055,000)
C03000	存入保證金增加	40	-
C03100	存入保證金減少	-	(719)
C04020	租賃負債本金償還	(8,336)	-
C05600	支付之利息	(14,230)	(10,230)
C05800	非控制權益變動	(53,339)	(40,595)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(176,641)	(92,377)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	20,182	4,856
EEEE	本期現金及約當現金淨增加(減少)數	45,330	(147,252)
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,312,349	1,174,208
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$1,357,679	\$1,026,956

(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
民國一〇八年一月一日至六月三十日
及民國一〇七年一月一日至六月三十日
(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

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之合併財務報告業經董事會於民國一〇八年七月二十九日通過發布。

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

本集團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，其餘首次適用對本集團並無重大影響：

(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」。

本集團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：

敦吉科技股份有限公司及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)

- A. 本集團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。
- B. 對於租賃之定義：本集團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。本集團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，本集團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。本集團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. 本集團為承租人：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

本集團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)。本集團於民國一〇八年一月一日，使用權資產增加56,192千元；租賃負債增加56,192千元。

另，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「租賃」時分類為營業租賃之租賃，且已全數支付相關之租金者，將預付租金(含長期預付租金)54,204千元重分類至使用權資產。

本集團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。

敦吉科技股份有限公司及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)

- 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)。
- (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4.35%
 - 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35,021千元說明如下：

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	\$21,171
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	40,700
合 計	<u>\$61,871</u>
使用民國一〇八年一月一日之增額借款利率折現後為	<u>\$56,192</u>

D. 本集團為出租人，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. 本集團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

敦吉科技股份有限公司及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) 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。

(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資訊為：若某些項目之遺漏、誤述或模糊合理預期將影響一般用途財務報表主要使用者根據財務報表所作之決策。此修正釐清重大性將取決於資訊之性質或大小，企業需視資訊個別或併同其他資訊於財務報表中是否係屬重大。若合理預期對主要使用者產生影響，則誤述之資訊係屬重大。

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，本集團評估上述新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

3. 截至財務報告通過發布日止，本集團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

(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。

敦吉科技股份有限公司及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)

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，包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

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)

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，本集團評估上述新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

2. 編製基礎

合併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，合併財務報表均以新臺幣千元為單位。

敦吉科技股份有限公司及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. 合併概況

合併財務報表編製原則

除下列會計政策外，本集團民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之合併財務報告所採用之會計政策與民國一〇七年度合併財務報告相同，其他重大會計政策之彙總說明請參閱本集團民國一〇七年度之合併財務報告：

- (1) 期中期間之退休金成本則採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整並予以揭露。
- (2) 期中期間之所得稅費用，係以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。對年度平均有效稅率之估計僅包含當期所得稅費用，遞延所得稅則與年度財務報導一致，依國際會計準則第12號「所得稅」之規定認列及衡量。當期中發生稅率變動時，則將稅率變動對遞延所得稅之影響一次認列於損益、其他綜合損益或直接認列於權益。
- (3) 外幣交易

本集團之合併財務報表係以本公司之功能性貨幣新臺幣表達。集團內的每一個體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。

集團內個體之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：

- A. 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。
- B. 適用國際財務報導準則第9號「金融工具」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- C. 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。

敦吉科技股份有限公司及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) 金融工具

金融資產與金融負債於本集團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。

I. 金融資產之認列與衡量

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本集團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

敦吉科技股份有限公司及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)

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

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。

敦吉科技股份有限公司及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)

II. 金融資產減損

本集團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。

本集團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，本集團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，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本集團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。

III. 金融資產除列

本集團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。

敦吉科技股份有限公司及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)

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。

IV. 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本集團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集團於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本集團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

本集團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。

敦吉科技股份有限公司及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)

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。

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，且合併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，續後以有效利息法衡量。當金融負債除列及透過有效利息法攤提時，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。

敦吉科技股份有限公司及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)

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。

當本集團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。

V. 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。

(5) 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，本集團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	5～50年
機器設備	2～10年
運輸設備	3～10年
辦公設備	2～10年
使用權資產／租賃資產(註)	3～50年
其他設備	3～10年

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定後租賃資產重分類為使用權資產。

敦吉科技股份有限公司及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)

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。

(6) 租賃

自民國一〇八年一月一日起之會計處理如下：

本集團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，本集團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。

本集團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。本集團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，本集團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，本集團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，本集團最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

集團為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本集團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及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)

本集團於開始日，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，若本集團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，本集團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。

本集團於開始日，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集團，或若使用權資產之成本反映本集團將行使購買選擇權，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，本集團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。

本集團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，本集團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及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)

本集團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。

集團為出租人

本集團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，本集團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，本集團適用國際財務報導準則第15號規定分攤合約中之對價。

本集團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：

集團為承租人

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集團者，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集團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。

集團為出租人

本集團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及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)

合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持股權百分比			說明
			108.6.30	107.12.31	107.6.30	
本公司	香港豐國電子有限公司	買賣電子零組件及代理等	100%	100%	100%	
本公司	香港敦吉科技投資有限公司	買賣電子零組件及投資業務等	100%	100%	100%	
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%	100%	註一
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%	100%	註一
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%	100%	註一
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%	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%	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%	100%	註一
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%	100%	註一
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	59.67%	59.67%	59.67%	註一
信華科技(廈門)有限公司	友華精密電子(吳江)有限公司(註二)	生產新型電子元件、模具及其零件等	50%	50%	50%	註一

註一：係財務報表未經會計師核閱之非重大子公司。

註二：本集團雖持有友華精密電子(吳江)有限公司之50%權益，然本集團經由主導其財務及營運政策之權力，其營運由本集團所掌控，基於前述事實及情況，管理階層認為本集團實質上控制該企業，因此已將其納入合併財務報表之編製主體中。

上述列入合併財務報表之子公司中，部分子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一〇八年六月三十日及一〇七年六月三十日之資產總額分別為2,168,213千元及2,135,045千元，負債總額分別為315,782千元及329,460千元，民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日之綜合損益總額分別為30,919千元及21,597千元，民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之綜合損益總額分別為85,200千元及75,666千元。

敦吉科技股份有限公司及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、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與民國一〇七年度合併財務報告相同，請參閱本集團民國一〇七年度之合併財務報告。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
庫存現金及活期存款	\$543,311	\$744,939	\$552,034
定期存款	814,368	567,410	474,922
合 計	<u>\$1,357,679</u>	<u>\$1,312,349</u>	<u>\$1,026,956</u>

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
強制透過損益按公允價值衡量：			
保本理財商品	\$268,098	\$257,581	\$214,960
固定利率之資產收益權理財商品	320,347	-	-
結構式定期存款	-	-	45,932
貨幣基金	1,176,913	1,445,333	1,520,295
債券基金	94,104	63,313	71,812
特別股股票	101,921	94,126	90,545
債券類工具	72,652	63,882	63,622
合 計	<u>\$2,034,035</u>	<u>\$1,924,235</u>	<u>\$2,007,166</u>
流 動	\$1,956,539	\$1,855,870	\$1,943,544
非 流 動	77,496	68,365	63,622
合 計	<u>\$2,034,035</u>	<u>\$1,924,235</u>	<u>\$2,007,166</u>

本集團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。

敦吉科技股份有限公司及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. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具投資－非流動：			
未上市櫃公司股票	\$5,215	\$5,158	\$5,298

本集團透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

4. 應收票據

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
應收票據－因營業而發生	\$163,259	\$150,451	\$185,287
減：備抵損失	(21)	(41)	(25)
合 計	\$163,238	\$150,410	\$185,262

本集團之應收票據未有提供擔保之情況。

本集團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，請詳附註六.16，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

5. 應收帳款及應收帳款－關係人

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
應收帳款	\$1,677,228	\$1,709,212	\$2,150,113
減：備抵損失	(12,348)	(11,426)	(9,939)
小 計	1,664,880	1,697,786	2,140,174
應收帳款－關係人	69,844	94,206	58,896
合 計	\$1,734,724	\$1,791,992	\$2,199,070

本集團之應收帳款未有提供擔保之情況。

本集團對客戶之授信期間通常為60天至150天。於民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年六月三十日之總帳面金額分別為1,747,072千元、1,803,418千元及2,209,009千元，於民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日備抵損失相關資訊詳附註六.16，信用風險相關資訊請詳附註十二。

敦吉科技股份有限公司及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

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
商 品	\$294,025	\$321,822	\$430,276
原 料	65,398	69,160	71,390
在 製 品	134,617	160,153	131,045
製 成 品	109,455	117,446	106,292
合 計	<u>\$603,495</u>	<u>\$668,581</u>	<u>\$739,003</u>

本集團民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日認列費用之存貨成本分別為1,500,346千元及2,181,297千元，包括存貨跌價損失分別為3,848千元及678千元，存貨報廢損失分別為2,221千元及5,884千元。

本集團一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日認列費用之存貨成本分別為2,881,601千元及3,778,920千元，包括存貨跌價損失分別為4,160千元及983千元，存貨報廢損失分別為2,989千元及12,936千元。

前述存貨未有提供擔保之情事。

7. 採用權益法之投資

本集團採用權益法之投資明細如下：

	108.6.30		107.12.31		107.6.30	
被投資公司名稱	金額	持股比例 (%)	金額	持股比例 (%)	金額	持股比例 (%)
投資關聯企業：						
昕傳科技(股)公司	<u>\$20,627</u>	38.16	<u>\$20,792</u>	38.16	<u>\$20,713</u>	38.16

此關聯企業之投資對本集團並非重大，其彙總性財務資訊依所享有份額合計列示如下：

	108.4.1~ 108.6.30	107.4.1~ 107.6.30	108.1.1~ 108.6.30	107.1.1~ 107.6.30
繼續營業單位本期淨損	\$998	\$652	\$(165)	\$(222)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	-	-
本期綜合損益總額	<u>\$998</u>	<u>\$652</u>	<u>\$(165)</u>	<u>\$(222)</u>

前述投資關聯企業於民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年六月三十並無或有負債或資本承諾，亦未有提供擔保之情事。

敦吉科技股份有限公司及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. 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	機器設備	辦公設備	運輸設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	合計
成本：								
108.1.1	\$282,503	\$1,817,162	\$1,940,656	\$53,673	\$45,235	\$600,027	\$25,432	\$4,764,688
增添(移轉)	-	1,333	27,101	637	558	41,892	(10,274)	61,247
處分	-	-	(10,237)	(135)	(725)	(5,862)	-	(16,959)
匯率變動之影響	-	12,577	17,740	275	322	6,589	241	37,744
108.6.30	<u>\$282,503</u>	<u>\$1,831,072</u>	<u>\$1,975,260</u>	<u>\$54,450</u>	<u>\$45,390</u>	<u>\$642,646</u>	<u>\$15,399</u>	<u>\$4,846,720</u>
折舊及減損：								
108.1.1	\$-	\$872,111	\$1,303,651	\$44,321	\$33,474	\$354,284	\$-	\$2,607,841
折舊	-	25,463	72,971	2,160	2,186	44,700	-	147,480
處分	-	-	(9,370)	(135)	(676)	(5,445)	-	(15,626)
匯率變動之影響	-	8,099	11,472	195	229	3,526	-	23,521
108.6.30	<u>\$-</u>	<u>\$905,673</u>	<u>\$1,378,724</u>	<u>\$46,541</u>	<u>\$35,213</u>	<u>\$397,065</u>	<u>\$-</u>	<u>\$2,763,216</u>
淨帳面金額：								
108.6.30	<u>\$282,503</u>	<u>\$925,399</u>	<u>\$596,536</u>	<u>\$7,909</u>	<u>\$10,177</u>	<u>\$245,581</u>	<u>\$15,399</u>	<u>\$2,083,504</u>

註：本集團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	機器設備	辦公設備	運輸設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	合計
成本：								
107.1.1	\$282,503	\$1,799,673	\$1,882,279	\$55,037	\$45,317	\$492,804	\$82,339	\$4,639,952
增添	-	481	54,687	688	1,267	74,448	15,127	146,698
處分	-	-	(4,652)	(796)	(774)	(113)	-	(6,335)
匯率變動之影響	-	1,927	9,908	234	184	3,023	346	15,622
107.6.30	<u>\$282,503</u>	<u>\$1,802,081</u>	<u>\$1,942,222</u>	<u>\$55,163</u>	<u>\$45,994</u>	<u>\$570,162</u>	<u>\$97,812</u>	<u>\$4,795,937</u>
折舊及減損：								
107.1.1	\$-	\$836,599	\$1,210,740	\$43,379	\$30,700	\$283,456	\$-	\$2,404,874
折舊	-	26,006	71,255	2,109	2,279	41,036	-	142,685
處分	-	-	(4,267)	(792)	(774)	(88)	-	(5,921)
匯率變動之影響	-	4,273	5,716	126	108	1,331	-	11,554
107.6.30	<u>\$-</u>	<u>\$866,878</u>	<u>\$1,283,444</u>	<u>\$44,822</u>	<u>\$32,313</u>	<u>\$325,735</u>	<u>\$-</u>	<u>\$2,553,192</u>
淨帳面金額：								
107.12.31	<u>\$282,503</u>	<u>\$945,051</u>	<u>\$637,005</u>	<u>\$9,352</u>	<u>\$11,761</u>	<u>\$245,743</u>	<u>\$25,432</u>	<u>\$2,156,847</u>
107.6.30	<u>\$282,503</u>	<u>\$935,203</u>	<u>\$658,778</u>	<u>\$10,341</u>	<u>\$13,681</u>	<u>\$244,427</u>	<u>\$97,812</u>	<u>\$2,242,745</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及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)

9. 無形資產

	<u>電腦軟體成本</u>
成 本：	
108.1.1	\$71,738
增添－單獨取得	33
處分	(9,264)
匯率變動之影響	498
108.6.30	<u>\$63,005</u>
107.1.1	\$71,922
增添－單獨取得	617
匯率變動之影響	239
107.6.30	<u>\$72,778</u>
攤銷及減損：	
108.1.1	\$63,290
攤銷	2,463
處分	(9,264)
匯率變動之影響	405
108.6.30	<u>\$56,894</u>
107.1.1	\$58,594
攤銷	2,844
匯率變動之影響	145
107.6.30	<u>\$61,583</u>
淨帳面金額：	
108.6.30	<u>\$6,111</u>
107.12.31	<u>\$8,448</u>
107.6.30	<u>\$11,195</u>

敦吉科技股份有限公司及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)

認列無形資產之攤銷金額如下：

	108.4.1~ 108.6.30	107.4.1~ 107.6.30	108.1.1~ 108.6.30	107.1.1~ 107.6.30
營業費用	<u>\$1,224</u>	<u>\$1,421</u>	<u>\$2,463</u>	<u>\$2,844</u>

10. 其他非流動資產

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
長期預付租金	(註)	\$52,024	\$54,554
存出保證金	\$33,004	33,088	32,140
合 計	<u>\$33,004</u>	<u>\$85,112</u>	<u>\$86,694</u>

截至民國一〇七年十二月三十一日及一〇七年六月三十日止，長期預付租金皆屬於土地使用權。

註：本集團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。

11. 短期借款

	利率區間(%)	108.6.30	107.12.31	107.6.30
無擔保銀行借款	JYP1.25%~1.273%	\$703,490	\$486,084	\$733,376
	USD2.58985%~4.4036%			
	NTD0.90%~1.05%			
擔保銀行借款	USD2.47%~3.365%	245,300	193,505	308,497
	NTD1.00%			
合 計		<u>\$948,790</u>	<u>\$679,589</u>	<u>\$1,041,873</u>

本集團截至民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年六月三十日止，尚未使用之長、短期借款額度分別約為3,672,048千元、2,850,040千元及3,456,256千元。

擔保銀行借款係以部分土地、建築物及定期存款提供擔保，擔保情形請參閱附註八。

敦吉科技股份有限公司及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)

12. 長期借款

民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年六月三十日長期借款明細如下：

債權人	108.6.30	利率	償還期間及辦法
玉山商業銀行信用借款	\$100,000	1.080%	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	1.060%	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	50,000	1.060%	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	1.040%	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	350,000	1.050%	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	150,000	1.04444%	授信期限內循環動用，屆期本金一次還清。
小計	920,000		
減：一年內到期	-		
合計	<u>\$920,000</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	1.080%	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	1.120%	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	1.000%	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	1.050%	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	1.040%	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>		

債權人	107.6.30	利率	償還期間及辦法
玉山商業銀行信用借款	\$50,000	1.080%	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	35,000	1.090%	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	30,000	1.060%	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	200,000	1.050%	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	200,000	1.03633%	授信期限內循環動用，屆期本金一次還清。
小計	515,000		
減：一年內到期	-		
合計	<u>\$515,000</u>		

本集團截止民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年六月三十日，尚未使用之長期借款額度係與短期借款合併計算，請參閱附註六.11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。

敦吉科技股份有限公司及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. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為11,415千元及12,759千元。民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為23,379千元及25,116千元

確定福利計畫

本集團民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日認列確定福利計畫之費用金額分別為113千元及146千元。民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日認列確定福利計畫之費用金額分別為227千元及292千元。

14. 權益

(1) 普通股

截至民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年六月三十日止，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、1,073,006千元及1,073,006千元，分別為105,901千股、107,301千股及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，請參閱附註六.14(3)說明。

(2) 資本公積

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
發行溢價	\$541,483	\$655,942	\$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	932
處分資產增益	487	487	487
合併溢額	10,028	10,028	10,028
其他	5	5	5
合計	<u>\$552,935</u>	<u>\$667,394</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及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) 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實收資本總額為止。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。

敦吉科技股份有限公司及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。截至民國一〇八及一〇七年六月三十日止，首次採用之特別盈餘公積金額為30,092千元。

本公司於民國一〇八年六月十三日及民國一〇七年六月十四日之股東常會，分別決議民國一〇七年度及一〇六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)	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$43,156	\$44,313		
普通股現金股利	211,801	321,902	\$2.0	\$3.0
合 計	<u>\$254,957</u>	<u>\$366,215</u>		

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六.18。

(5) 資本公積配發股利

本公司於民國一〇八年六月十三日之股東常會，決議以超過票面金額發行股票所得溢額之資本公積105,901千元配發現金股利，每股配發現金1元。

(6) 非控制權益

	108.1.1~ 108.6.30	107.1.1~ 107.6.30
期初餘額	\$304,341	\$290,800
歸屬於非控制權益之本期淨利	18,509	16,099
歸屬於非控制權益之其他綜合損益：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	3,635	2,040
子公司發放現金股利	(53,339)	(40,595)
期末餘額	<u>\$273,146</u>	<u>\$268,344</u>

15. 營業收入

	108.4.1~ 108.6.30	107.4.1~ 107.6.30	108.1.1~ 108.6.30	107.1.1~ 107.6.30
客戶合約之收入				
商品銷售收入	\$1,696,924	\$2,394,833	\$3,244,441	\$4,173,876
勞務提供收入	183,680	171,915	362,425	342,470
合 計	<u>\$1,880,604</u>	<u>\$2,566,748</u>	<u>\$3,606,866</u>	<u>\$4,516,346</u>

敦吉科技股份有限公司及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)

本集團民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

民國一〇八年四月一日至六月三十日

	通路事業群 部門	製造事業群 部門	驗證事業群 部門	合計
銷售商品	\$1,155,876	\$539,811	\$1,237	\$1,696,924
提供勞務	3,847	11,709	168,124	183,680
合計	<u>\$1,159,723</u>	<u>\$551,520</u>	<u>\$169,361</u>	<u>\$1,880,604</u>

收入認列時點：
於履約義務滿
足之時點

<u>\$1,159,723</u>	<u>\$551,520</u>	<u>\$169,361</u>	<u>\$1,880,604</u>
--------------------	------------------	------------------	--------------------

民國一〇七年四月一日至六月三十日

	通路事業群 部門	製造事業群 部門	驗證事業群 部門	合計
銷售商品	\$1,782,895	\$593,033	\$18,905	\$2,394,833
提供勞務	2,496	2,380	167,039	171,915
合計	<u>\$1,785,391</u>	<u>\$595,413</u>	<u>\$185,944</u>	<u>\$2,566,748</u>

收入認列時點：
於履約義務滿
足之時點

<u>\$1,785,391</u>	<u>\$595,413</u>	<u>\$185,944</u>	<u>\$2,566,748</u>
--------------------	------------------	------------------	--------------------

民國一〇八年一月一日至六月三十日

	通路事業群 部門	製造事業群 部門	驗證事業群 部門	合計
銷售商品	\$2,188,896	\$1,051,455	\$4,090	\$3,244,441
提供勞務	7,499	27,501	327,425	362,425
合計	<u>\$2,196,395</u>	<u>\$1,078,956</u>	<u>\$331,515</u>	<u>\$3,606,866</u>

收入認列時點：
於履約義務滿
足之時點

<u>\$2,196,395</u>	<u>\$1,078,956</u>	<u>\$331,515</u>	<u>\$3,606,866</u>
--------------------	--------------------	------------------	--------------------

敦吉科技股份有限公司及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)

民國一〇七年一月一日至六月三十日

	通路事業群 部門	製造事業群 部門	驗證事業群 部門	合計
銷售商品	\$2,988,448	\$1,159,187	\$26,241	\$4,173,876
提供勞務	4,811	8,498	329,161	342,470
合計	<u>\$2,993,259</u>	<u>\$1,167,685</u>	<u>\$355,402</u>	<u>\$4,516,346</u>
收入認列時點： 於履約義務滿 足之時點	<u>\$2,993,259</u>	<u>\$1,167,685</u>	<u>\$355,402</u>	<u>\$4,516,346</u>

(2) 合約餘額

合約負債－流動	108.6.30	107.12.31	107.6.30	107.1.1
銷售商品	\$1,809	\$23,816	\$10,046	\$16,025
提供勞務	11,155	7,448	15,842	28,487
合計	<u>\$12,964</u>	<u>\$31,264</u>	<u>\$25,888</u>	<u>\$44,512</u>

本集團民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日合約負債餘額重大變動之說明如下：

	108.1.1~ 108.6.30	107.1.1~ 107.6.30
期初餘額本期轉列收入	\$24,922	\$37,610
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	6,022	18,888

(3) 自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產

無。

16. 預期信用減損(損失)利益

	108.4.1~ 108.6.30	107.4.1~ 107.6.30	108.1.1~ 108.6.30	107.1.1~ 107.6.30
營業費用－預期信用 減損(損失)利益				
應收票據	\$22	\$(1)	\$20	\$12
應收帳款	(805)	977	(825)	3,128
合計	<u>\$(783)</u>	<u>\$976</u>	<u>\$(805)</u>	<u>\$3,140</u>

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

敦吉科技股份有限公司及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)

本集團之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年六月三十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。

本集團之應收款項(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，民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年六月三十日評估備抵損失金額說明如下：

本集團之應收票據及應收帳款(含關係人)，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：

108.6.30

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	\$864,879	\$1,211	\$680	\$999	\$7,767	\$92	\$-	\$84	\$875,712
損失率	-	0%	0%	1%	1%	5%	30%	100%	
存續期間預期									
信用損失	(675)	-	-	(10)	(78)	(5)	-	(84)	(852)
小計	\$864,204	\$1,211	\$680	\$989	\$7,689	\$87	\$-	\$-	\$874,860

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	\$958,215	\$6,550	\$20,643	\$19,507	\$20,115	\$2,869	\$455	\$6,265	\$1,034,619
損失率	-	0%	1%	5%	10%	20%	50%	100%	
存續期間預期									
信用損失	(1,257)	-	(206)	(975)	(2,012)	(574)	(228)	(6,265)	(11,517)
小計	\$956,958	\$6,550	\$20,437	\$18,532	\$18,103	\$2,295	\$227	\$-	\$1,023,102
帳面金額									<u>\$1,897,962</u>
應收票據									\$163,238
應收帳款(含關係人)									<u>1,734,724</u>
合計									<u>\$1,897,962</u>

敦吉科技股份有限公司及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)

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	\$721,348	\$1,969	\$1,180	\$2,716	\$2,661	\$3,822	\$-	\$-	\$733,696
損失率	-	0%	0%	1%	1%	5%	30%	100%	
存續期間預期信用損失	(349)	-	-	(27)	(27)	(191)	-	-	(594)
小 計	\$720,999	\$1,969	\$1,180	\$2,689	\$2,634	\$3,631	\$-	\$-	\$733,102

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	\$1,149,073	\$6,294	\$33,851	\$19,236	\$5,155	\$378	\$43	\$6,143	\$1,220,173
損失率	-	0%	1%	5%	10%	20%	50%	100%	
存續期間預期信用損失	(2,815)	-	(339)	(962)	(516)	(76)	(22)	(6,143)	(10,873)
小 計	\$1,146,258	\$6,294	\$33,512	\$18,274	\$4,639	\$302	\$21	\$-	\$1,209,300
帳面金額									<u>\$1,942,402</u>
應收票據									\$150,410
應收帳款(含關係人)									<u>1,791,992</u>
合 計									<u>\$1,942,402</u>

107.6.30

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	\$1,203,008	\$1,631	\$1,131	\$2,191	\$4,807	\$-	\$-	\$-	\$1,212,768
損失率	-	0%	0%	1%	1%	5%	30%	100%	
存續期間預期信用損失	(468)	-	-	(22)	(48)	-	-	-	(538)
小 計	\$1,202,540	\$1,631	\$1,131	\$2,169	\$4,759	\$-	\$-	\$-	\$1,212,230

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	\$1,151,729	\$17,968	\$4,218	\$2,950	\$3,460	\$931	\$117	\$155	\$1,181,528
損失率	-	0%	1%	5%	10%	20%	50%	100%	
存續期間預期信用損失	(8,490)	-	(42)	(148)	(346)	(186)	(59)	(155)	(9,426)
小 計	\$1,143,239	\$17,968	\$4,176	\$2,802	\$3,114	\$745	\$58	\$-	\$1,172,102
帳面金額									<u>\$2,384,332</u>
應收票據									\$185,262
應收帳款(含關係人)									<u>2,199,070</u>
合 計									<u>\$2,384,332</u>

敦吉科技股份有限公司及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)

本集團民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之應收票據及應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	應收票據	應收帳款
108.1.1	\$41	\$11,426
本期增加(迴轉)金額	(20)	825
匯率變動影響數	-	97
108.6.30	<u>\$21</u>	<u>\$12,348</u>
107.1.1(依照國際會計準則第39號規定)	\$37	\$13,720
107.1.1保留盈餘調整數	-	-
107.1.1(依照國際財務報導準則第9號規定)	37	13,720
本期迴轉金額	(12)	(3,128)
因無法收回而沖銷	-	(747)
匯率變動影響數	-	94
107.6.30	<u>\$25</u>	<u>\$9,939</u>

17. 租賃

(1) 本集團為承租人(適用國際財務報導準則第16號相關之揭露)

本集團承租多項不同之資產，包括不動產(土地、房屋及建築)及運輸設備。各個合約之租賃期間介於一年至五十年間，並未對本集團加諸任何限制條款。

租賃對本集團財務狀況、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

	108.6.30	107.12.31(註)	107.6.30(註)
土地	\$65,942		
房屋及建築	37,893		
運輸設備	1,466		
合計	<u>\$105,301</u>		

註：本集團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及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)

(b) 租賃負債

	108.6.30	107.12.31(註)	107.6.30(註)
流動	\$11,917		
非流動	38,148		
合計	<u>\$50,065</u>		

本集團民國一〇八年上半年度租賃負債之利息費用請詳附註六.19(3)財務成本；民國一〇八年六月三十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：本集團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. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	108.4.1~ 108.6.30	107.4.1~ 107.6.30(註)	108.1.1~ 108.6.30	107.1.1~ 107.6.30(註)
土地	\$963		\$1,928	
房屋及建築	3,317		6,635	
運輸設備	154		308	
合計	<u>\$4,434</u>		<u>\$8,871</u>	

註：本集團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

	108.4.1~ 108.6.30	107.4.1~ 107.6.30(註)	108.1.1~ 108.6.30	107.1.1~ 107.6.30(註)
短期租賃之費用	\$(8)		\$9	
低價值資產租賃之費用(不包括短期租賃之低價值資產租賃之費用)	165		323	
不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用	83		136	

註：本集團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及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. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一〇八年上半年度租賃之現金流出總額為8,804千元。

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

本集團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，併同可合理確定本集團將行使租賃延長之選擇權所涵蓋之期間，及可合理確定本集團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集團行使。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集團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，本集團重評估租賃期間。

(2) 本集團為承租人－營業租賃(適用國際會計準則第17號相關之揭露)

本集團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集團加諸任何限制條款。

依據不可取消之營業租賃合約，民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年六月三十日之未來最低租賃給付總額如下：

	108.6.30(註)	107.12.31	107.6.30
不超過一年		\$16,778	\$5,347
超過一年但不超過五年		4,393	4,347
合 計		<u>\$21,171</u>	<u>\$9,694</u>

營業租賃認列之費用如下：

	108.4.1~ 108.6.30(註)	107.4.1~ 107.6.30	108.1.1~ 108.6.30(註)	107.1.1~ 107.6.30
最低租賃給付		<u>\$3,334</u>		<u>\$6,579</u>

註：本集團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及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) 本集團為出租人(適用國際財務報導準則第16號相關之揭露)

	108.4.1~ 108.6.30	107.4.1~ 107.6.30(註)	108.1.1~ 108.6.30	107.1.1~ 107.6.30(註)
營業租賃認列之 租賃收益 非取決於指數或費 率之變動租賃給 付之相關收益	<u>\$2,879</u>		<u>\$5,734</u>	

註：本集團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。

本集團對屬於營業租賃出租之不動產、廠房及設備係辦公大樓。本集團簽訂營業租賃合約，民國一〇八年六月三十日將收取之未折現之租賃給付及剩餘年度之總金額如下：

	108.6.30	107.12.31(註)	107.6.30(註)
不超過一年	\$12,341		
超過一年但不超過二年	12,926		
超過二年但不超過三年	13,346		
超過三年但不超過四年	5,816		
合 計	<u>\$44,429</u>		

註：本集團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。

(4) 本集團為出租人—營業租賃(適用國際會計準則第17號相關之揭露)

本集團簽訂商業租賃合約，其剩餘年限介於一年至五年間，所有租賃合約皆包含能依據每年市環境調整金之條款。

依據不可取消之營業租賃合約，民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年六月三十日承租人之未來最低租賃給付總額如下：

	108.6.30(註)	107.12.31	107.6.30
不超過一年		\$7,808	\$7,757
超過一年但不超過五年		22,735	27,187
合 計		<u>\$30,543</u>	<u>\$34,944</u>

註：本集團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及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. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	108.4.1~108.6.30			107.4.1~107.6.30		
	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	\$139,423	\$74,201	\$213,624	\$158,099	\$85,689	\$243,788
勞健保費用	4,737	5,459	10,196	4,636	5,883	10,519
退休金費用	6,523	5,005	11,528	7,334	5,571	12,905
董事酬金	-	2,085	2,085	-	1,435	1,435
折舊費用	61,795	16,997	78,792	56,882	14,556	71,438
攤銷費用 (含土地使用權之攤銷)	-	1,224	1,224	569	1,421	1,990

功能別 性質別	108.1.1~108.6.30			107.1.1~107.6.30		
	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	\$281,166	\$136,631	\$417,797	\$310,623	\$162,706	\$473,329
勞健保費用	9,881	11,206	21,087	9,183	11,610	20,793
退休金費用	13,360	10,246	23,606	14,712	10,696	25,408
董事酬金	-	3,480	3,480	-	2,820	2,820
折舊費用	121,946	34,405	156,351	113,450	29,235	142,685
攤銷費用 (含土地使用權之攤銷)	-	2,463	2,463	1,131	2,844	3,975

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%為董監酬勞。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，董監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監酬勞相關資訊，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及一〇七年上半年度依獲利狀況估列員工酬勞及董監酬勞。民國一〇八年四月一日至六月三十日認列員工酬勞及董監酬勞金額分別為3,290千元及1,650千元，民國一〇八年一月一日至六月三十日認列員工酬勞及董監酬勞金額分別為5,966千元及3,300千元，帳列於薪資費用項下；民國一〇七年四月一日至六月三十日認列員工酬勞及董監酬勞金額分別為3,345千元及1,650千元，民國一〇七年一月一日至六月三十日認列員工酬勞及董監酬勞金額分別為5,888千元及3,300千元，帳列於薪資費用項下。

敦吉科技股份有限公司及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與董監酬勞分別為14,910千元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重大差異。

本公司民國一〇六年度實際配發員工酬勞與董監酬勞金額與民國一〇六年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

19. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	108.4.1~ 108.6.30	107.4.1~ 107.6.30	108.1.1~ 108.6.30	107.1.1~ 107.6.30
租金收入	\$2,879	\$2,872	\$5,734	\$5,666
利息收入				
攤銷後成本衡量之金 融資產	4,800	1,601	11,463	3,160
股利收入	-	1,863	-	1,863
合 計	<u>\$7,679</u>	<u>\$6,336</u>	<u>\$17,197</u>	<u>\$10,689</u>

(2) 其他利益及損失

	108.4.1~ 108.6.30	107.4.1~ 107.6.30	108.1.1~ 108.6.30	107.1.1~ 107.6.30
處分不動產、廠房及 設備(損失)利益	\$(311)	\$(22)	\$601	\$(389)
淨外幣兌換(損失)利益	1,340	8,563	(2,496)	(5,442)
透過損益按公允價值衡 量之金融資產淨利益 (註)	19,023	19,144	35,768	36,931
什項收入	8,702	9,568	12,270	26,062
什項支出	(7,241)	(5,057)	(15,272)	(9,869)
合 計	<u>\$21,513</u>	<u>\$32,196</u>	<u>\$30,871</u>	<u>\$47,293</u>

註：係強制透過損益按公允價值衡量之金融資產所產生。

敦吉科技股份有限公司及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) 財務成本

	108.4.1~ 108.6.30	107.4.1~ 107.6.30	108.1.1~ 108.6.30	107.1.1~ 107.6.30
銀行借款之利息	\$7,199	\$5,593	\$14,406	\$10,807
租賃負債之利息	534	(註)	1,089	(註)
利息費用合計	<u>\$7,733</u>	<u>\$5,593</u>	<u>\$15,495</u>	<u>\$10,807</u>

註：本集團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。

20. 其他綜合損益組成部分

民國一〇八年四月一日至六月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	稅後金額
後續可能重分類至損益之項目：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>\$(53,246)</u>	<u>\$(53,246)</u>

民國一〇七年四月一日至六月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	稅後金額
後續可能重分類至損益之項目：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>\$(28,860)</u>	<u>\$(28,860)</u>

民國一〇八年一月一日至六月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	稅前及 稅後金額
後續可能重分類至損益之項目：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>\$59,802</u>	<u>\$59,802</u>

民國一〇七年一月一日至六月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	稅前及 稅後金額
後續可能重分類至損益之項目：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>\$38,680</u>	<u>\$38,680</u>

敦吉科技股份有限公司及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. 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，本公司及國內子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%。

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日所得稅費用主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	108.4.1~ 108.6.30	107.4.1~ 107.6.30	108.1.1~ 108.6.30	107.1.1~ 107.6.30
當期所得稅費用：				
當期應付所得稅	\$28,326	\$22,129	\$38,155	\$37,335
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	373	1,364	334	868
與稅率變動或新稅目課徵 有關之遞延所得稅	-	-	-	(152)
未分配盈餘加徵之所得稅	8,859	7,352	8,859	7,352
所得稅費用	<u>\$37,558</u>	<u>\$30,845</u>	<u>\$47,348</u>	<u>\$45,403</u>

所得稅申報核定情形

截至民國一〇八年六月三十日，本公司及國內子公司之所得稅申報核定情形如下：

	所得稅申報核定情形
本公司	核定至民國一〇五年度
子公司－敦吉檢測(股)公司	核定至民國一〇六年度

22. 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及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)

	108.4.1~ 108.6.30	107.4.1~ 107.6.30	108.1.1~ 108.6.30	107.1.1~ 107.6.30
(1) 基本每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持 有人之淨利(千元)	\$92,927	\$93,833	\$171,639	\$171,476
基本每股盈餘之普通股加 權平均股數(千股)	105,901	107,301	105,901	107,301
基本每股盈餘(元)	\$0.88	\$0.88	\$1.62	\$1.60
(2) 稀釋每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持 有人之淨利(千元)	\$92,927	\$93,833	\$171,639	\$171,476
經調整稀釋效果後歸屬 於母公司普通股持 有人之淨利(千元)	\$92,927	\$93,833	\$171,639	\$171,476
基本每股盈餘之普通股 加權平均股數(千股)	105,901	107,301	105,901	107,301
稀釋效果：				
員工酬勞—股票(千股)	153	140	312	297
經調整稀釋效果後之普通 股加權平均股數(千股)	106,054	107,441	106,213	107,598
稀釋每股盈餘(元)	\$0.88	\$0.87	\$1.62	\$1.59

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集團有交易之關係人如下：

(一) 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
昕傳科技(股)公司	本公司之關聯企業
日本友和株式會社	本公司之其他關係人
YUWA (VN) CO., LTD.	本公司之其他關係人
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及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)

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷 貨：

	108.4.1~ 108.6.30	107.4.1~ 107.6.30	108.1.1~ 108.6.30	107.1.1~ 107.6.30
關聯企業	\$1,984	\$-	\$2,027	\$516
其他關係人	66,847	57,269	127,549	112,070
合 計	<u>\$68,831</u>	<u>\$57,269</u>	<u>\$129,576</u>	<u>\$112,586</u>

本集團售予關係人之銷貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理；本集團與關係人營業收入之條件與收款期間為月結60-120天，而一般客戶為月結60-150天。

2. 進 貨：

	108.4.1~ 108.6.30	107.4.1~ 107.6.30	108.1.1~ 108.6.30	107.1.1~ 107.6.30
其他關係人	<u>\$1,259</u>	<u>\$396</u>	<u>\$3,865</u>	<u>\$396</u>

本集團向關係人之進貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理；本集團與關係人之進貨條件與付款期間為月結60天，而一般廠商為月結30-90天。

3. 購置不動產、廠房及設備：

	108.4.1~ 108.6.30	107.4.1~ 107.6.30	108.1.1~ 108.6.30	107.1.1~ 107.6.30
其他關係人				
日本友和株式會社	<u>\$-</u>	<u>\$1,133</u>	<u>\$-</u>	<u>\$2,249</u>

本集團向關係人購置機器設備之價格係由雙方參考市場行情議價辦理；本集團與關係人之付款期間為月結60天。

4. 處分不動產、廠房及設備利益：

	108.4.1~ 108.6.30	107.4.1~ 107.6.30	108.1.1~ 108.6.30	107.1.1~ 107.6.30
其他關係人				
日本友和株式會社	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,085</u>	<u>\$-</u>

敦吉科技股份有限公司及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)

5. 應收帳款－關係人：

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
其他關係人			
日本友和株式會社	\$67,715	\$92,279	\$58,354
關聯企業	2,129	1,927	542
合 計	<u>\$69,844</u>	<u>\$94,206</u>	<u>\$58,896</u>

6. 其他應收款－關係人：

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
其他關係人			
日本友和株式會社	\$3,549	\$-	\$-
關聯企業	19	27	-
合 計	<u>\$3,568</u>	<u>\$27</u>	<u>\$-</u>

7. 應付帳款－關係人：

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
其他關係人			
日本友和株式會社	\$127	\$162	\$405
YUWA (VN) Co., LTD.	877	-	-
合 計	<u>\$1,004</u>	<u>\$162</u>	<u>\$405</u>

8. 其他應付款－關係人：

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
其他關係人			
日本友和株式會社	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,624</u>

9. 存出保證金：

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
關聯企業	<u>\$127</u>	<u>\$127</u>	<u>\$-</u>

敦吉科技股份有限公司及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)

10. 什項收入：

	108.4.1~ 108.6.30	107.4.1~ 107.6.30	108.1.1~ 108.6.30	107.1.1~ 107.6.30
其他關係人				
日本友和株式會社	\$1,062	\$275	\$2,331	\$275
關聯企業	18	200	18	200
合 計	<u>\$1,080</u>	<u>\$475</u>	<u>\$2,349</u>	<u>\$475</u>

11. 什項支出：

	108.4.1~ 108.6.30	107.4.1~ 107.6.30	108.1.1~ 108.6.30	107.1.1~ 107.6.30
其他關係人	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$230</u>	<u>\$-</u>

12. 租金收入：

出租場所	租金之計算 及收取方式	108.4.1~ 108.6.30	107.4.1~ 107.6.30	108.1.1~ 108.6.30	107.1.1~ 107.6.30
其他關係人 台北市內湖路一段120巷8號	按年以電匯收款	<u>\$8</u>	<u>\$8</u>	<u>\$17</u>	<u>\$17</u>

13. 本集團主要管理階層之薪酬：

	108.4.1~ 108.6.30	107.4.1~ 107.6.30	108.1.1~ 108.6.30	107.1.1~ 107.6.30
短期員工福利	\$6,143	\$6,109	\$12,197	\$12,155
退職後福利	221	6,482	442	6,678
合 計	<u>\$6,364</u>	<u>\$12,591</u>	<u>\$12,639</u>	<u>\$18,833</u>

八、質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額			擔保債務內容
	108.6.30	107.12.31	107.6.30	
不動產、廠房及設備				
內湖路土地(不含B2及B3)	\$176,700	\$176,700	\$176,700	綜合借款
內湖路建築物(不含B2及B3)	90,536	90,880	92,337	綜合借款
透過損益按公允價值衡量之金 融資產：				
結構式定期存款	-	-	45,932	進口押匯及擔保借款
合 計	<u>\$267,236</u>	<u>\$267,580</u>	<u>\$314,969</u>	

敦吉科技股份有限公司及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)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本集團為進口關稅而洽請金融機構提供擔保，擔保金額為4,800千元。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
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	\$2,034,035	\$1,924,235	\$2,007,166
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	5,215	5,158	5,298
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)	1,355,555	1,310,464	1,025,103
應收票據	163,238	150,410	185,262
應收帳款(含關係人)	1,734,724	1,791,992	2,199,070
其他應收款(含關係人)	66,418	66,804	51,242
存出保證金	33,004	33,088	32,140
合 計	<u>\$5,392,189</u>	<u>\$5,282,151</u>	<u>\$5,505,281</u>

金融負債

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$948,790	\$679,589	\$1,041,873
應付款項	1,578,397	1,344,074	2,310,800
長期借款(含一年內到期)	920,000	1,290,000	515,000
租賃負債	50,065	(註)	(註)
存入保證金	3,828	3,788	1,591
合 計	<u>\$3,501,080</u>	<u>\$3,317,451</u>	<u>\$3,869,264</u>

註：本集團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及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. 財務風險管理目的與政策

本集團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，本集團依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本集團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，本集團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

本集團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

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

本集團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，本集團未對此進行避險。

本集團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/貶值對本集團損益及權益之影響。本集團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：

當新臺幣對美元升值/貶值1%時，對本集團於民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之淨利將分別減少/增加8,353千元及3,838千元。

敦吉科技股份有限公司及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)

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，本集團之利率風險主要係來自於浮動利率債務工具投資、固定利率借款及浮動利率借款。

本集團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，對本集團於民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之淨利將分別減少/增加1,680千元及1,557千元。

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。本集團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。

本集團各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、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集團內部評等標準等因素。本集團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)，以降低特定交易對手之信用風險。

本集團截至民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年六月三十日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項總額之百分比分別為52.93%、60.76%及56.19%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本集團之財務單位依照集團政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本集團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，故無重大之信用風險。

敦吉科技股份有限公司及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)

本集團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。

另本集團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。

5. 流動性風險管理

本集團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。下表係彙總本集團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。

非衍生金融負債

	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
108.6.30							
借款	\$949,964	\$252,650	\$677,050	\$-	\$-	\$-	\$1,879,664
應付款項	1,578,397	-	-	-	-	-	1,578,397
租賃負債	13,680	14,291	10,851	7,964	3,032	4,257	54,075
存入保證金	3,723	105	-	-	-	-	3,828
107.12.31							
借款	\$680,653	\$1,101,511	\$202,160	\$-	\$-	\$-	\$1,984,324
應付款項	1,344,074	-	-	-	-	-	1,344,074
存入保證金	3,683	105	-	-	-	-	3,788
107.6.30							
借款	\$1,043,357	\$469,872	\$50,540	\$-	\$-	\$-	\$1,563,769
應付款項	2,310,800	-	-	-	-	-	2,310,800
存入保證金	1,470	94	27	-	-	-	1,591

敦吉科技股份有限公司及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. 來自籌資活動之負債之調節

民國一〇八年一月一日至六月三十日之負債之調節資訊：

	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
108.01.01	\$679,589	\$1,290,000	\$3,788	\$56,192	\$2,029,569
現金流量	269,201	(370,000)	40	(8,336)	(109,095)
非現金之變動	-	-	-	2,209	2,209
108.06.30	<u>\$948,790</u>	<u>\$920,000</u>	<u>\$3,828</u>	<u>\$50,065</u>	<u>\$1,922,683</u>

民國一〇七年一月一日至六月三十日之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	存入保證金	來自籌資活動 之負債總額
107.01.01	\$597,706	\$1,000,000	\$2,310	\$1,600,016
現金流量	444,167	(485,000)	(719)	(41,552)
107.06.30	<u>\$1,041,873</u>	<u>\$515,000</u>	<u>\$1,591</u>	<u>\$1,558,464</u>

註：本集團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。

7. 金融工具之公允價值

(1) 公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩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。本集團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、應付款項及存出保證金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)。

敦吉科技股份有限公司及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. 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

本集團以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額為公允價值之合理近似值。

(3) 金融工具公允價值層級相關資訊

本集團金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二.8。

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。

敦吉科技股份有限公司及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) 公允價值衡量之層級資訊

本集團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：

108.6.30

	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				
保本理財商品	\$-	\$-	\$268,098	\$268,098
固定利率之資產收益權理財商品	-	-	320,347	320,347
貨幣基金	1,176,913	-	-	1,176,913
債券基金	94,104	-	-	94,104
特別股股票	101,921	-	-	101,921
債券類工具	72,652	-	-	72,652
透過其他綜合損益按公允價值衡量				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	5,215	5,215

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				
保本理財商品	\$-	\$-	\$257,581	\$257,581
貨幣基金	1,445,333	-	-	1,445,333
債券基金	63,313	-	-	63,313
特別股股票	94,126	-	-	94,126
債券類工具	63,882	-	-	63,882
透過其他綜合損益按公允價值衡量				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	5,158	5,158

107.6.30

	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				
保本理財商品	\$-	\$-	\$214,960	\$214,960
結構式定期存款	-	-	45,932	45,932
貨幣基金	1,520,295	-	-	1,520,295
債券基金	71,812	-	-	71,812
特別股股票	90,545	-	-	90,545
債券類工具	63,622	-	-	63,622
透過其他綜合損益按公允價值衡量				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	5,298	5,298

敦吉科技股份有限公司及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)

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日間，本集團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。

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

本集團重複性公允價值衡量之資產屬公允價值層級第三等級者，期初至期末餘額之調節列示如下：

	資 產		透過其綜合損益 按公允價值衡量		
	保本 理財商品	固定利率之資產 收益權理財商品	股票	合 計	
108.1.1	\$257,581	\$-	\$5,158		\$262,739
108年上半年度認列 總利益(損失)：					
認列於透過損益按公允價值 衡量之金融資產淨利益	3,519	3,906	-		7,425
108年上半年度取得	162,758	316,474	-		479,232
108年上半年度處分	(159,888)	-	-		(159,888)
匯率變動影響數	4,128	(33)	57		4,152
108.6.30	\$268,098	\$320,347	\$5,215		\$593,660

	資 產			透過其他綜合 損益按公允 價值衡量		
	保本 理財商品	結構式 定期存款	債券類工具	股票	合 計	
107.1.1	\$530,905	\$-	\$463,345	\$5,266		\$999,516
107年上半年度認列 總利益(損失)：						
認列於透過損益按公允價值 衡量之金融資產淨利益	11,740	-	2,689	-		14,429
107年上半年度取得	369,750	45,932	55,118	-		470,800
107年上半年度處分	(707,648)	-	(529,260)	-		(1,236,908)
匯率變動影響數	10,213	-	8,108	32		18,353
107.6.30	\$214,960	\$45,932	\$-	\$5,298		\$266,190

上述認列於損益之總利益中，與截至民國一〇八年及一〇七年六月三十日持有之資產相關之損益分別為7,425千元及14,429千元。

敦吉科技股份有限公司及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)

第三等級公允價值衡量之評價流程

本集團財務單位負責進行公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並於每一報導日依據集團會計政策須作重衡量或重評估之資產及負債之價值變動進行分析，以確保評價結果係屬合理。

9. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團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			
	108.6.30		
	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			
USD	\$28,351	31.0600	\$880,582
JPY	35,997	0.2886	10,389
HKD	5,265	3.9770	20,939
RMB	86,139	4.5210	389,434
SGD	49	22.9700	1,126
應收帳款			
USD	40,251	31.0600	1,250,196
JPY	75,717	0.2886	21,852
HKD	4,467	3.9770	17,765
RMB	61,865	4.5210	279,692
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
短期借款			
USD	13,627	31.0600	423,255
JPY	19,000	0.2886	5,483
應付帳款			
USD	26,786	31.0600	831,973
JPY	78,904	0.2886	22,772
HKD	79	3.9770	314
RMB	29,607	4.5210	133,853

敦吉科技股份有限公司及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)

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			
USD	\$21,957	30.7150	\$674,409
JPY	51,496	0.2782	14,326
HKD	6,207	3.9210	24,338
RMB	95,753	4.4720	428,207
EUR	1	35.2000	35
SGD	50	22.4800	1,124
應收帳款			
USD	40,326	30.7150	1,238,613
JPY	31,878	0.2782	8,868
HKD	2,528	3.9210	9,912
RMB	75,535	4.4720	337,793
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
短期借款			
USD	12,065	30.7150	370,576
JPY	33,000	0.2782	9,181
應付帳款			
USD	24,421	30.7150	750,091
JPY	66,793	0.2782	18,582
HKD	4,454	3.9210	17,464
RMB	35,232	4.4720	157,558

敦吉科技股份有限公司及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)

金額單位：千元

	107.6.30		
	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			
USD	\$16,477	30.4600	\$501,889
JPY	68,835	0.2754	18,957
HKD	15,734	3.8810	61,064
RMB	90,969	4.5930	417,821
EUR	1	35.4000	35
SGD	50	22.3400	1,117
應收帳款			
USD	55,144	30.4600	1,679,686
JPY	56,621	0.2754	15,593
HKD	3,748	3.8810	14,546
RMB	69,767	4.5930	320,440
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
短期借款			
USD	10,048	30.4600	306,062
JPY	58,000	0.2754	15,973
應付帳款			
USD	48,212	30.4600	1,468,538
JPY	88,720	0.2754	24,433
HKD	7,557	3.8810	29,329
RMB	44,682	4.5930	205,224

由於本集團之集團個體功能性貨幣種類繁多，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。本集團於民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之外幣兌換淨損失分別為2,496千元及5,442千元。

上述資訊係以外幣帳面金額(已換算至功能性貨幣)為基礎揭露。

敦吉科技股份有限公司及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)

10. 資本管理

本集團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。本集團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：詳附表二。

(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：詳附表四。

(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：詳附表五。

(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

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：詳附表六。

敦吉科技股份有限公司及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. 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：詳附表七。

(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
\$151,603	10.67%	\$26,202

註：期末餘額已於合併報表中銷除。

(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
\$158,932	10.64%	\$126,868

註：期末餘額已於合併報表中銷除。

(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。

十四、部門資訊

為管理之目的，本集團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：

1. 通路事業群部門：該部門主要負責代理行銷電子零組件。

2. 製造事業群部門：該部門主要負責自行產製電子零組件。

前述應報導營運部門並未彙總一個以上之營運部門。

敦吉科技股份有限公司及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)

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。部門之績效係根據稅前損益予以評估，應報導部門之會計政策皆與本集團重要會計政策彙總說明相同。然而，合併財務報表之所得稅係以集團為基礎進行管理，並未分攤至營運部門。

營運部門間之移轉訂價係以與外部第三人類似之常規交易為基礎。

1. 應報導部門權益、資產與負債之資訊

民國一〇八年四月一日至六月三十日

	通路事業群 部門	製造事業群 部門	其他部門 (註1)	調節及銷除 (註2)	集團合計
收入：					
來自外部客戶收入	\$1,159,723	\$551,520	\$169,361	\$-	\$1,880,604
部門間收入	173,252	95,049	12,227	(280,528)	-
收入合計	<u>\$1,332,975</u>	<u>\$646,569</u>	<u>\$181,588</u>	<u>\$(280,528)</u>	<u>\$1,880,604</u>
部門損益	<u>\$15,346</u>	<u>\$75,307</u>	<u>\$13,491</u>	<u>\$-</u>	<u>\$104,144</u>

民國一〇七年四月一日至六月三十日

	通路事業群 部門	製造事業群 部門	其他部門 (註1)	調節及銷除 (註2)	集團合計
收入：					
來自外部客戶收入	\$1,785,391	\$595,413	\$185,944	\$-	\$2,566,748
部門間收入	143,571	136,432	13,159	(293,162)	-
收入合計	<u>\$1,928,962</u>	<u>\$731,845</u>	<u>\$199,103</u>	<u>\$(293,162)</u>	<u>\$2,566,748</u>
部門損益	<u>\$21,629</u>	<u>\$64,351</u>	<u>\$21,326</u>	<u>\$-</u>	<u>\$107,306</u>

民國一〇八年一月一日至六月三十日

	通路事業群 部門	製造事業群 部門	其他部門 (註1)	調節及銷除 (註2)	集團合計
收入：					
來自外部客戶收入	\$2,196,395	\$1,078,956	\$331,515	\$-	\$3,606,866
部門間收入	301,166	201,689	26,664	(529,519)	-
收入合計	<u>\$2,497,561</u>	<u>\$1,280,645</u>	<u>\$358,179</u>	<u>\$(529,519)</u>	<u>\$3,606,866</u>
部門損益	<u>\$27,075</u>	<u>\$117,993</u>	<u>\$45,080</u>	<u>\$-</u>	<u>\$190,148</u>

敦吉科技股份有限公司及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)

民國一〇七年一月一日至六月三十日

	通路事業群 部門	製造事業群 部門	其他部門 (註1)	調節及銷除 (註2)	集團合計
收入：					
來自外部客戶收入	\$2,993,259	\$1,167,685	\$355,402	\$-	\$4,516,346
部門間收入	287,233	269,139	21,480	(577,852)	-
收入合計	<u>\$3,280,492</u>	<u>\$1,436,824</u>	<u>\$376,882</u>	<u>\$(577,852)</u>	<u>\$4,516,346</u>
部門損益	<u>\$37,977</u>	<u>\$108,649</u>	<u>\$40,949</u>	<u>\$-</u>	<u>\$187,575</u>

註1：收入來自低於量化門檻者即驗證事業部門，該部門從未達到應報導部門之量化門檻。

註2：部門間之收入係於合併時銷除。

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)
	民國一〇八年一月一日至六月三十日						
0	敦吉科技(股)公司	香港豐國電子有限公司	1	營業收入	\$23,259	註4	0.64 %
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	158,455	註4	4.39 %
0	敦吉科技(股)公司	信華科技(廈門)有限公司	1	營業收入	3,827	註4	0.11 %
0	敦吉科技(股)公司	香港豐國電子有限公司	1	進貨	70,923	註5	1.97 %
0	敦吉科技(股)公司	信華科技(廈門)有限公司	1	進貨	149,480	註5	4.14 %
0	敦吉科技(股)公司	香港豐國電子有限公司	1	什項收入	7,410	-	0.21 %
0	敦吉科技(股)公司	香港豐國電子有限公司	1	應收帳款	12,240	-	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	應收帳款	125,422	-	1.51 %
0	敦吉科技(股)公司	香港豐國電子有限公司	1	應付帳款	42,004	-	0.51 %
0	敦吉科技(股)公司	信華科技(廈門)有限公司	1	應付帳款	26,145	-	0.31 %
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	19,251	註4	0.53 %
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	12,390	註4	0.34 %
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	進貨	5,022	註5	0.14 %
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	7,111	-	0.20 %
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	28,467	註5	0.79 %
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	14,356	-	0.17 %
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	4,538	註4	0.13 %
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	7,045	註4	0.20 %
3	敦吉檢測科技(股)公司	敦吉科技(股)公司	2	營業費用	4,980	-	0.14 %
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	14,319	註4	0.40 %
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	3,901	註4	0.11 %
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	6,645	註4	0.18 %
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	7,684	-	0.21 %
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	99,679	-	1.20 %

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 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	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	\$45,210	\$45,210	2.50%	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	55,236	54,252	54,252	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	\$3,894	-	\$3,894	
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	552,646 單位	34,706	-	34,706	
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	869,000 單位	55,616	-	55,616	
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	123,672 單位	7,705	-	7,705	
富蘭克林華美新興國家固定收益基金	債券基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	500,000 單位	5,068	-	5,068	
JPM 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	-	6,245	-	6,245	
ORCL 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	-	6,158	-	6,158	
AAPL 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	-	4,584	-	4,584	
施羅德2022到期新興市場優勢主權債券基金	債券基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	4,844	-	4,844	
合 計					<u>\$128,820</u>			
<u>信華科技(深圳)有限公司</u>								
步步生金8688號	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 32,800</u>	-	RMB 32,800	
<u>深圳市信華檢測技術有限公司</u>								
步步生金8688號	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 1,000</u>	-	RMB 1,000	
<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	
嘉實貨幣市場基金	貨幣基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	RMB 26,705	-	RMB 26,705	
廣發貨幣市場基金	貨幣基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	RMB 18,302	-	RMB 18,302	
廣發天天利貨幣市場基金	貨幣基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	RMB 10,297	-	RMB 10,297	
興全貨幣市場基金	貨幣基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	RMB 46,259	-	RMB 46,259	
南方貨幣市場基金	貨幣基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	RMB 9,098	-	RMB 9,098	
南方天天利貨幣市場基金	貨幣基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	RMB 45,784	-	RMB 45,784	
易方達財富快線貨幣市場基金	貨幣基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	RMB 41,877	-	RMB 41,877	
華夏貨幣市場基金	貨幣基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	RMB 31,863	-	RMB 31,863	
興證資管鑫利5號	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 30,323	-	RMB 30,323	
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 30,419	-	RMB 30,419	
合 計					<u>RMB 292,080</u>			
<u>敦吉電子物流中心(上海)有限公司</u>								
財富班車1號30天現金管理	保本理財商品	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	RMB 2,500		RMB 2,500	
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 10,115		RMB 10,115	
合 計					<u>RMB 12,615</u>			
<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 23,000</u>	-	RMB 23,000	
<u>信華電子科技(吳江)有限公司</u>								
現金收益貨幣市場基金	貨幣基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	RMB 24,923	-	RMB 24,923	
現金通貨幣市場基金	貨幣基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	RMB 5,210		RMB 5,210	
合 計					<u>RMB 30,133</u>			
<u>敦吉檢測科技股份有限公司</u>								
永昌鳳翔債券基金	債券基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	5,172,878 單位	<u>\$84,192</u>	-	\$84,192	
<u>香港敦吉科技投資有限公司</u>								
AT&T 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 3,253	-	HKD 3,253	
RBC 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 3,401	-	HKD 3,401	
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	
SCP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 1,669	-	HKD 1,669	
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 3,900	-	HKD 3,900	
合 計					<u>HKD 13,997</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：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	敦吉電子物流中心(上海)有限公司	子公司	銷貨	\$158,455	10.61%	150天	\$-	-	應收帳款－關係人 \$125,422	12.71%	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	149,480	10.52%	30天	-	-	應付帳款－關係人 26,145	3.80%	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 33,732	59.14%	150天	-	-	應付帳款－關係人 RMB 26,750	82.09%	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 32,730	18.63%	30天	-	-	應收帳款－關係人 RMB 5,787	6.34%	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 26,811	46.68%	90天	-	-	應收帳款－關係人 RMB 14,935	51.70%	註

註：期末餘額已於合併報表中銷除。

附表五：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	\$125,422 (USD 4,038)	2.85次	\$-	-	\$-	\$-	註

註：期末餘額已於合併報表中銷除。

附表六：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 本期損益	本公司認列 之投資損益	
				本期期末	去年年底	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 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%	\$4,460,150	\$109,639	\$109,639	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%	714,651	11,961	11,961	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%	357,937	24,785	24,785	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%	20,627	355	(165) (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300千元。

附表七：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	\$310,600 (USD 10,000 千元)	(註二)	-	\$-	\$-	-	\$36,260 (RMB 7,954 千元)	50%	\$18,130 (RMB3,977 千元)	\$267,761 (RMB 59,226 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	\$65,226 (USD 2,100 千元)	(註一)	-	-	-	-	\$19,002 (HKD 4,810 千元)	100%	\$19,002 (HKD 4,810 千元)	\$375,592 (HKD 94,441 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	\$930,558 (USD 29,960 千元)	(註一)	\$137,751 (USD 4,435 千元)	-	-	\$137,751 (USD 4,435 千元)	\$84,541 (HKD 21,400 千元) (註三)	100%	\$84,541 (HKD 21,400 千元) (註三)	\$3,004,170 (HKD 755,386 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	\$11,931 (HKD 3,000 千元)	(註一)	-	-	-	-	\$(4,421) (HKD (1,119) 千元)	100%	\$(4,421) (HKD (1,119) 千元)	\$32,476 (HKD 8,166 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	\$621,200 (USD 20,000 千元)	(註一)	\$86,285 (USD 2,778 千元)	-	-	\$86,285 (USD 2,778 千元)	\$2,607 (HKD 660 千元) (註三)	100%	\$2,607 (HKD 660 千元) (註三)	\$731,203 (HKD 183,858 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	\$13,563 (RMB 3,000 千元)	(註二)	-	-	-	-	\$939 (RMB 206 千元)	59.67%	\$561 (RMB 123 千元)	\$7,961 (RMB 1,761 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	\$65,226 (USD 2,100 千元)	(註一)	-	-	-	-	\$7,952 (HKD 2,013 千元)	100%	\$7,952 (HKD 2,013 千元)	\$156,392 (HKD 39,324 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	\$54,355 (USD 1,750 千元)	(註一)	-	-	-	-	\$280 (HKD 71 千元)	100%	\$280 (HKD 71 千元)	\$130,346 (HKD 32,775 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
\$224,036 (USD 7,213 千元)	\$956,431 (USD 30,793 千元) (註八)	\$2,765,839 (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核閱之財務報表。

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。

註十、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。