股票代號：3545

旭曜科技股份有限公司
Orise Technology Co., Ltd.
公開說明書

（依企業併購法規定與敦泰科技股份有限公司進行股份轉換發行新股申報用稿本）

一、公司名稱：旭曜科技股份有限公司

二、本公開說明書編印目的：依企業併購法規定與敦泰科技股份有限公司進行股份轉換發行新股用

(一)新股來源：增資發行新股(以收購敦泰科技股份有限公司)

(二)總類：記名式普通股，每股面額新台幣壹拾元整。

(三)新股股數：以288,186,706股為上限。

(四)新股金額：以新台幣2,881,867,060元整為上限。

(五)發行條件：

1.敦泰科技股份有限公司與本公司換股比例為敦泰科技股份有限公司股東每1股普通股換發本公司4.8股普通股(1：4.8)，預計本公司發行新股上限為288,186,706股，換發後不滿一股之畸零股，均按本公司出售其該部分股份折算現金發放至「元」為止(不足1元之部分捨棄)，並授權本公司董事長洽特定人以併購及股份轉換基準日前最後交易日收盤價承購之。

2.本次現金增資發行新股之權利義務與原有發行之普通股相同。

(六)公開承銷比例：不適用。

(七)承銷及配售方式：不適用。

三、本次資金運用計劃之用途及預計可能產生效益之概要：請參閱第54頁。

四、本次發行之相關費用，應包括之項目如下：

(一)承銷費用：不適用。

(二)其他費用：包括會計師、律師及印刷等其他費用，約計新台幣180萬元整。

五、有價證券之生效，不得藉以作為證實申報事項或保證證券價值之宣傳。

六、本公開說明書之內容如有虛偽或隱匿之情事者，應由發行人及其負責人與其他曾在公開說明書上簽名或蓋章者依法負責。

七、投資人應詳閱本公開說明書之內容，並應注意本公司之風險事項：請參閱本文第2頁。

八、查詢本公開說明書之網址：

(一)金融監督管理委員會指定之資訊申報網站之網址：**http://newmops.twse.com.tw**

(二)本公司揭露公開說明書相關資料網址：**http://www.orisetech.com/**

旭曜科技股份有限公司　　編製

中華民國一〇三年九月二十四日　刊印

一、本次發行前實收資本之來源

實收資本額來源	金額(新台幣元)	占實收資本額比率
設立資本	1,000,000	0.07%
因分割受讓凌陽科技(股)公司平面顯示驅動晶片及控制晶片事業部淨資產發行新股	900,000,000	64.28%
現金增資	274,320,000	19.59%
盈餘轉增資	132,661,000	9.48%
員工認股權憑證轉換	83,617,500	5.97%
發行(註銷)限制員工權利新股	8,680,000	0.62%
轉換公司債轉換	666,300	0.05%
合計	1,400,944,800	100.00%

二、公開說明書之分送計畫

(一)陳列處所：依規定函送有關單位外，另放置本公司以供查閱。

(二)分送方式：依主管機關相關法令規定辦理。

(三)索取方法：請親洽上列處索取或至公開資訊觀測站(http://newmops.twse.com.tw)查詢及下載。

三、證券承銷商之名稱、地址、網址及電話：

名　稱　：凱基證券股份有限公司股務代理部　網址：http://www.kgieworld.com.tw

地　址　：台北市重慶南路一段 2 號 5 樓　電話：(02)2389-2999

四、公司債保證機構之名稱、地址、網址及電話：無。

五、公司債受託機構之名稱、地址、網址及電話：無。

六、股票或公司債簽證機構之名稱、地址、網址及電話：不適用。

七、辦理股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話：

名稱：永豐金證券股份有限公司　網址：http://securities.sinopac.com

地址：台北市中正區博愛路 17 號 3 樓　電話：(02)2381-6288

八、信用評等機構之名稱、地址、網址及電話：不適用。

九、公司債簽證會計師及律師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：不適用。

十、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

會計師姓名：葉東煇、黃鴻文 會計師　事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

地址：新竹科學工業園區展業一路 2 號 6 樓　網址：www.deloitte.com.tw

電話：(03)578-0899

十一、複核律師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

姓名：郭士功 律師　事務所名稱：碩捷國際法律事務所

地址：台北市中山北路一段 152 號 7 樓 702 室　網址：-

電話：(02)2560-2915

十二、發言人、代理發言人之姓名、職稱、電話及電子郵件信箱：

發言人姓名：廖明政　職稱：總經理　電話：(03)666-1660

電子郵件信箱：mc.liao @orisetech.com

代理發言人：林艾琪　職稱：投資人關係經理　電話：(03)666-1660

電子郵件信箱：elsie.lin@orisetech.com

十三、公司網址：http://www.orisetech.com

旭曜科技股份有限公司公開說明書摘要

實收資本額：新台幣 1,400,945 仟元	公司地址：新竹科學工業園區新竹市篤行一路 6 號 4 樓及 6 樓	電話：(03)666-1660
設立日期：95 年 1 月 3 日	網址：http://www.orisetech.com	
上市日期：96 年 7 月 3 日　上櫃日期：不適用	公開發行日期：95 年 11 月 15 日	管理股票日期：不適用
負責人：董事長 黃洲杰 總經理 廖明政	發　言　人：廖明政　總經理 代理發言人：林艾琪　投資人關係經理	
股票過戶機構：永豐金證券股份有限公司	電話：(02)2381-6288 網址：http://securities.sinopac.com 地址：台北市中正區博愛路 17 號 5 樓	
股票承銷機構：凱基證券股份有限公司	電話：(02)2181-8888網址：http：//www.kgieworld.com.tw 地址：台北市明水路 700 號 3 樓	
最近年度簽證會計師：葉東煇、黃鴻文 會計師 事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所	電話：(03)578-0899 網址： www.deloitte.com.tw 地址：新竹科學工業園區展業一路 2 號 6 樓	
複核律師：郭士功律師 事務所名稱：碩捷國際法律事務所	電話：(02)2560-2915 網址：- 地址：台北市中山北路一段 152 號 7 樓 702 室	
信用評等機構：不適用	電話：不適用　網址：不適用　地址：不適用	
評等標的　發行公司：--	無☑ ； 有□，評等日期：　評等等級：	
評等標的　本次發行公司債：--	無☑ ； 有□，評等日期：　評等等級：	
最近一次經信用評等日期：不適用	評等標的：不適用　評等結果：不適用	
董事選任日期：101 年 6 月 13 日　任期：3 年	監察人選任日期：不適用。	
全體董事持股比例：34.81% (103 年 8 月 31 日)	全體監察人持股比例：不適用。	

董事、監察人及持股 10%以上股東及其持股比例：(103 年 8 月 31 日)

職　稱	姓　　名	持股比例	職　稱	姓　　名	持股比例
董事長	凌陽科技(股)公司	33.76%	董　事	曾景楠	0.42%
	凌陽科技(股)公司 代表人：黃洲杰	—	董　事	邱琦瑛	—
董　事	凌陽科技(股)公司 代表人：詹文雄	—	董　事	廖明政	0.27%
董　事	康利投資(股)公司	0.36%	獨立董事	沈顯和	—
	康利投資(股)公司 代表人: 利錦洲	—	獨立董事	高義芳	—
			獨立董事	黃錦煌	—

工廠地址： 無。	電話：不適用。	
主要產品：平面顯示驅動晶片及控制晶片　市場結構：內銷 14.09%；外銷 85.91%		參閱本文之頁次 第 48 頁
風險事項	請詳本公開說明書內頁之說明	參閱本文之頁次 第 2 頁
去(102)年度	營業收入：9,362,444 仟元 稅前純益：441,834 仟元；每股盈餘：2.62 元	第 64 頁
本次募集發行有價證券種類及金額	請參閱本公開說明書封面。	
發　行　條　件	請參閱本公開說明書封面。	
募集資金用途及預計產生效益概述	請參閱本公開說明書參、發行計畫及執行情形。	
本次公開說明書編印日期：103 年 9 月 24 日	刊印目的：依企業併購法規定與敦泰科技股份有限公司進行股份轉換發行新股申報用稿本。	
其他重要事項之扼要說明及參閱本文之頁次：請參閱本公開說明書目錄。		

旭曜科技股份有限公司

公開說明書目錄

頁次

壹、公司概況 1

一、公司簡介 1

(一)設立日期 1

(二)總公司、分公司及工廠之地址及電話 1

(三)公司沿革 1

二、風險事項 2

(一)風險因素 2

(二)訴訟或非訟事件 5

(三)公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東最近二度及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難或喪失債信情事，應列明其對公司財務狀況之影響 5

(四)其他重要事項 5

三、公司組織 6

(一)組織系統 6

(二)關係企業圖 7

(三)總經理、副總經理、協理及各部門及分支機構主管資料 8

(四)董事及監察人資料 9

(五)發起人資料 12

(六)董事、監察人、總經理及副總經理之酬金 13

四、資本及股份 17

(一)股份種類 17

(二)股本形成經過 17

(三)最近股權分散情形 18

(四)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料 21

(五)公司股利政策及執行狀況 22

(六)本年度擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響 22

(七)員工分紅及董事、監察人酬勞 22

(八)公司買回本公司股份情形 23

五、公司債(含海外公司債)辦理情形 24

六、特別股辦理情形 25
七、參與發行海外存託憑證辦理情形 25
八、員工認股權憑證辦理情形 25
九、限制員工權利新股辦理情形 26
十、併購辦理情形 28
十一、受讓他公司股份發行新股辦理情形 28
貳、營運概況 29
一、公司之經營 29
(一)業務內容 29
(二)市場及產銷概況 42
(三)最近二年度從業員工人數 48
(四)環保支出資訊 49
(五)勞資關係 49
二、固定資產及其他不動產 50
(一)自有資產 50
(二)租賃資產 50
(三)各生產工廠現況及最近二年度設備產能利用率 51
三、轉投資事業 51
(一)轉投資事業概況 51
(二)綜合持股比例 51
(三)上市或上櫃公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形及其設定質權之情形，並列明資金來源及其對公司經營結果及財務狀況之影響 51
(四)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，發生公司法第一百八十五條情事或有以部份營業、研發成果移轉子公司者，應揭露放棄子公司現金增資認購情形，認購相對人之名稱、及其與公司、董事、監察人及持股比例超過百分之十股東之關係及認購股數 51
四、重要契約 51
參、發行計劃及執行情形 52
一、前次現金增資、併購、受讓他公司股份發行新股或發行公司債資金運用計劃分析 52
二、本次現金增資、發行公司債或發行員工認股權憑證計劃應記載事項 54
三、本次受讓他公司股份發行新股應記載事項 54

四、本次併購發行新股應記載事項 54
肆、財務概況 62
一、最近五年度簡明財務資料 62
(一)簡明資產負債表及綜合損益表 62
(二)影響上述財務報表作一致性比較之重要事項如會計變動、公司合併或營業部門停工等及其發生對當年度財務報告之影響 65
(三)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見 66
(四)財務分析 67
(五)會計科目重大變動說明 71
二、財務報告應記載事項 72
(一)發行人申報募集發行有價證券時之最近二年度財務報告及會計師查核報告，並應加列最近一季依法公告申報之財務報告 72
(二)最近二年度發行人經會計師查核簽證之年度個體財務報告 72
(三)發行人申報募集發行有價證券後，截至公開說明書刊印日前，如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報告及個體財務報告，應併予揭露 72
三、財務概況其他重要事項 72
(一)公司及其關係企業最近二年度及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對公司財務狀況之影響 72
(二)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，有發生公司法第一百八十五條情事者，應揭露資訊 72
(三)期後事項 72
(四)其他 72
四、財務狀況及經營結果檢討分析 73
(一)財務狀況 73
(二)財務績效 74
(三)現金流量 74
(四)最近年度重大資本支出對財務業務之影響 75
(五)最近年度轉投資政策，其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫 75
(六)其他重要事項 75
伍、特別記載事項 76
一、內部控制制度執行狀況 76
二、委託經金融監督管理委員會核准或認可之信用評等機構進行評等者，應揭露

該信用評等機構所出具之評等報告..... 76
三、證券承銷商評估總結意見 76
四、律師法律意見書..... 76
五、由發行人填寫並經會計師複核之案件檢查表彙總意見 76
六、前次募集與發行有價證券於申報生效(申請核准)時經金融監督管理委員會通知應自行改進事項之改進情形 76
七、本次募集與發行有價證券於申報生效時經金融監督管理委員會通知應補充揭露之事項..... 76
八、公司初次上市、上櫃或前次及最近三年度申報(請)募集與發行有價證券時，於公開說明書中揭露之聲明書或承諾事項及其目前執行情形 76
九、最近年度及截至公開說明書刊印日止，董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容..... 76
十、最近年度及截至公開說明書刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形..... 76
十一、發行人視所營事業性質，委請在技術、業務、財務等各方面具備專業知識及豐富經驗之專家，就發行人目前營運狀況及本次發行有價證券後之未來發展，進行比較分析並出具意見者，應揭露該等專家之評估意見 76
十二、其他必要補充說明事項 76
十三、上市上櫃公司之公司治理運作情形 77
陸、重要決議、公司章程及相關法規..... 87
一、重要決議記載與本次發行有關之決議文(含章程新舊條文對照表及盈餘分配表) 87
柒、附件
一、換股比例及其計算依據
二、併購契約
三、獨立專家對本併購案表示其換股比率合理性之意見書
四、合併公司與被合併公司於換股比率估算基準日之擬制合併資產負債表
五、被合併公司 101 年度經會計師查核簽證之財務報告
六、被合併公司 101 年度經會計師查核簽證之擬制性財務報告
七、被合併公司 102 年度經會計師查核簽證之財務報告
八、103 年上半年度財務報告及會計師查核報告
九、101 年度經會計師查核簽證之年度個體財務報告
十、102 年度經會計師查核簽證之年度個體財務報告

壹、公司概況

一、公司簡介

(一)設立日期：民國95年1月3日

(二)總公司、分公司及工廠之地址及電話

總公司地址：300 新竹科學工業園區篤行一路 6 號 4 樓及 6 樓

總公司電話：(03) 666-1660

(三)公司沿革

年　月	公司沿革
民國九十五年一月	成立旭曜科技股份有限公司，資本額100 萬，主要營業項目為研究、開發、設計及銷售平面顯示驅動晶片及控制晶片。
民國九十五年三月	凌陽科技股份有限公司將平面顯示驅動晶片及控制晶片事業部之相關營業、資產與負債讓與旭曜科技股份有限公司，旭曜科技股份有限公司以每股12.22 元溢價發行普通股90,000仟股予凌陽科技股份有限公司。
民國九十五年四月	取得凌陽科技 IP 交互授權合約。
民國九十五年六月	公司遷址至新竹科學園區篤行一路 6 號4 樓。
民國九十五年七月	辦理現金增資，實收股本增資至10 億3 仟萬元。
民國九十五年十一月	取得 ISO-9001 品質證書。
民國九十五年十一月	獲准公開發行。
民國九十五年十二月	簡易上市申請案送件。
民國九十六年四月	台灣證券交易所股份有限公司董事會通過簡易上市案。
民國九十六年四月	行政院金融監督管理委員會證券期貨局通過簡易上市案備查。
民國九十六年六月	辦理盈餘轉增資，實收股本增資至1,089,900,000元。
民國九十六年七月	辦理現金增資，實收股本增資至1,235,220,000元。
民國九十六年七月	於台灣證券交易所正式掛牌上市，股票代號3545。
民國九十六年十二月	九十六年度營收39.69億元
民國九十七年一月	取得ISO-14001品質證書。
民國九十七年八月	辦理盈餘轉增資，實收股本增資至1,307,981,000元。
民國九十七年十一月	取得OHSAS-18001品質證書。
民國九十七年十二月	九十七年度營收45.67億元。
民國九十八年十二月	九十八年度營收44.54億元。
民國九十八年十二月	中華徵信所「台灣地區大型企業排名TOP5000」：積體電路設計業排名第19名暨新竹科學園區營收淨額排名第48名。
民國九十九年十二月	九十九年度營收55.72億元。
民國一〇〇年十二月	一〇〇年度營收41.65億元。
民國一〇一年十二月	一〇一年度營收50.07億元。
民國一〇二年十二月	一〇二年度營收93.62億元。
民國一〇三年六月	一〇三年上半年度營收57.07億元。

二、風險事項

(一)風險因素

1.利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

(1)利率：

本公司102年度及103年上半年度利息收支淨額分別為(880)仟元及(3,180)仟元，佔該年度營業收入淨額分別為(0.00)%及(0.06) %，佔該年度稅前淨利分別為(0.20) %及(1.02)%。本公司財務健全，利率變動對公司損益之影響有限；為規避利率變動之影響，將視情況採取下列因應措施：

A.本公司定期評估銀行借款利率，同時取得市場平均利率，並與銀行密切聯繫以極力爭取最優惠的借款利率。

B.未來將視營運狀況與資金之需求，適時運用各種籌資管道，籌措資金。

(2)匯率：

本公司102年度及103年上半年度外幣兌換損益分別為29,000仟元及(1,058)仟元，佔該年度營收淨額分別為0.31%及(0.02)%，佔該年度稅前淨利分別為6.56%及(0.34)%，比例尚低。但由於外銷市場佔本公司營收相當大的比率，故新台幣對美元之匯率變動對本公司損益可能具有影響，因此本公司一向注意國際市場之匯率波動情形，並持續執行下列因應措施：

A.財務部門與往來金融機構之外匯部門保持密切聯繫，隨時蒐集匯率變化之相關資訊，充分掌握國際間匯率走勢及變化資訊，以積極應變匯率波動所產生之負面影響。以掌握匯率變動的走勢，作為遠匯買賣及結匯之參考依據。

B.財務部門每月定期對外幣淨資產(負債)應避險部位作出內部評估報告，據以呈報公司管理階層進行判斷應採行之避險措施。

C.對於較多外幣部位， 採取買賣遠期外匯之避險措施。

D.將銷售國外產品收入之外幣現金用來支應採購材料產生之外幣應付款項，利用自然避險之特性已規避部份之匯兌風險，故僅需對外幣淨資產(負債)部份依匯率波動幅度狀況，採取其他工具規避匯兌風險，如買賣遠期外匯等操作，適時規避匯率變動風險。

(3)通貨膨脹：

近期隨著國際石油價格持續上漲，物價波動大，物價預期將蘊釀上漲之趨勢，本公司將密切注意通貨膨脹情形，適當調整產品售價及物料庫存量，以降低通貨膨脹對本公司造成之影響，並對於主要原料與合作廠商簽訂採購合約。。

2.從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

本公司財務操作係以保守穩健為原則，並不從事高風險、高槓桿投資；另截至公開說明書刊印日止，本公司無資金貸與他人及為他人背書保證之情事。

本公司衍生性商品交易政策，仍秉持保守穩健原則，以規避實質外匯交易波動風險為主，並不作套利與投機等用途，因此市場風險不大。此外本公司除依循主管機關相關法規及一般公認會計原則，另經股東會決議通過訂定「取得或處分資產處理程序」，以規範從事衍生性商品交易之程序。

3.未來研發計畫及預計投入之研發費用

本公司未來產品開發設計發展方向

(1)中小尺寸新的解決方案, 包含下列方向

A.支援更高解析度(Full HD 或以上)的 one chip solution

B.高速的顯示介面 (high speed serial interface)

C.改善動態反應時間的演算法

D.動態低耗能背光調整演算法

E.超低功耗技術(Ultra Low Power)

F.減少液晶顯示模組整體成本的設計

G.提高系統 ESD 的防治技術

H.整合觸控面板控制技術

I.整合提高顯示效果的技術

J.2 倍壓縮與解壓縮技術

K.3 倍壓縮與解壓縮技術

(2)觸控感應 IC 解決方案，包含下列方向

A.內嵌式觸控感應 IC 解決方案

B.外嵌式觸控感應 IC 解決方案

本公司預計未來二年內將投入約新台幣16億元之研發費用，並視營運狀況逐年提升。

4.國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施

本公司日常營運均遵照國內外相關法令規定辦理，並隨時注意國內外政策發展趨勢及法規變動情形，蒐集相關資訊提供經營階層決策參考，以充份掌握並因應市場環境變化。最近年度國內外政策及法律變動並未對本公司財務業務產生重大之影響。

5.科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施

本公司隨時注意所處產業相關之科技改變及技術發展演變，並迅速掌握產業

動態，加上不斷地加強提升自行之研發能力，將各種創新概念及設計開發申請專利加以保護，並積極擴展未來之市場應用領域，故科技改變及產業變化對公司有正面之影響。

6.企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施

本公司自成立以來，積極強化內部管理，提升管理品質及績效，並致力維持企業形象，遵守相關法令規定；截至目前為止，並未發生足以影響企業形象之情事。

7.進行併購之預期效益、可能風險及因應措施

本公司與敦泰科技股份有限公司(股票代碼：5280，以下稱敦泰公司)於103年4月7日召開董事會及103年6月30日召開股東常會，通過併購及股份轉換案，併購完成後將由本公司繼續上市，敦泰公司於股份轉換完成後將下市，換股比例為以每一股敦泰公司普通股換發本公司4.8股普通股，併購及股份轉換基準日暫定為104年1月2日。此項合併案之相關核准與作業程序仍在進行中。

此併購案，預期將可加速新產品開發，搶得市場先機，藉由本次整併可整合雙方研發資源，加速新技術、新產品開發與導入，預期可加快整合觸控功能面板驅動IC（IDC）晶片的推出時程及維持競爭優勢，搶攻國內外行動裝置市場大餅。另可滿足客戶不同需求，本公司長期致力於中小尺寸平面顯示驅動IC及控制IC，敦泰公司擁有電容式觸控IC設計能力，並擁有眾多觸控面板設計專利，整併後可同時提供驅動IC及觸控IC產品，一次滿足客戶不同需求。透過交叉銷售，提升市佔率，本公司主要透過面板大廠與LCM模組廠切入品牌客戶供應鍊，敦泰公司長期耕耘中國品牌市場有成，雙方結合可透可享有交叉銷售之效益，提升市場佔有率。

8.擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：無。

9.進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施

(1)進貨集中之風險

本公司係為專業之 IC 設計公司，並無自有之晶圓廠，目前進貨集中於台灣之晶圓代工廠，因 IC 設計公司之行業特性，IC 設計廠商為取得可靠而穩定之產能，且為縮短產品上市時程有儘量選擇使用同一半導體製程之產業特性，以及考量製程技術、品質良率、產能充分、交期配合等因素，故皆趨向於與特定之晶圓代工廠維持長期而密切的合作關係。惟若晶圓合作廠商產能不足，本公司可能產生供貨短缺或交貨延遲之風險，基於以上之風險本公司除繼續與既有之晶圓代工廠維持良好之合作關係外，並增加其他專業晶圓代工廠商進貨來源，以對原料之品質、來源與價格提供更多之選擇及保障。

(2)銷貨集中之風險

本公司產品專注於 TFT-LCD 面板驅動 IC 之設計開發及銷售，產品廣泛應用於智慧型手機、平板電腦、車用顯示器、數位相機、GPS 及可攜式多媒

體影音播放器等消費性產品之 TFT-LCD 顯示器面板上，目前應用以智慧型手機、平板電腦及車用顯示器為主。本公司主係透過經銷商、手機模組廠及面板廠銷售，主要銷售地區除中國大陸手機市場外，亦銷售予日本、韓國主要手機品牌廠商，本公司透過經銷商、模組廠、面板廠銷售之終端應用客戶相當廣泛。101 年度、102 年度及 103 年上半年度皆未有單一客戶佔該年度營收淨額比率達25%以上之情形，本公司憑藉優異的技術與產品品質，除持續關注平面顯示器技術之發展與下游終端產品特性趨勢，開發符合既有客戶需求之產品，亦積極爭取國外客戶，故並無過度倚賴單一客戶或客源過度集中之風險。

10.董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：無。

11.經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：無。

12.其他重要風險及因應措施：無。

(二)訴訟或非訟事件

1.公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及目前處理情形：無。

2.公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司，最近二年度及截至公開說明書刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對公司股東權益或證券價格有重大影響者：無。

3.公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東，最近二年度及截至公開說明書刊印日止發生證券交易法第一百五十七條規定情事及公司目前辦理情形：無。

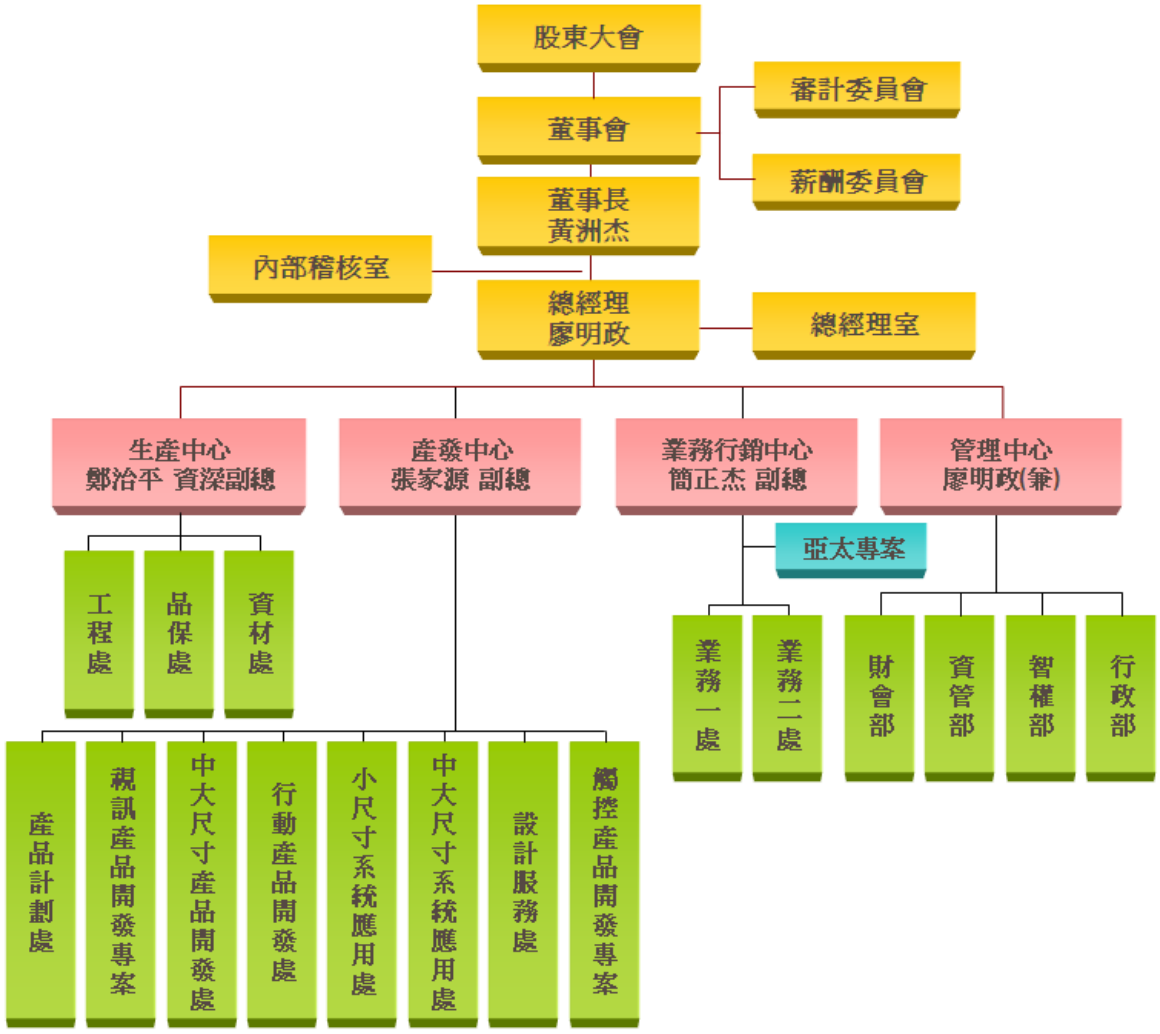
(三)公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十大股東最近二年度及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難或喪失債信情事，應列明其對公司財務狀況之影響：無。

(四)其他重要事項：無。

三、公司組織

(一)組織系統

1.組織結構



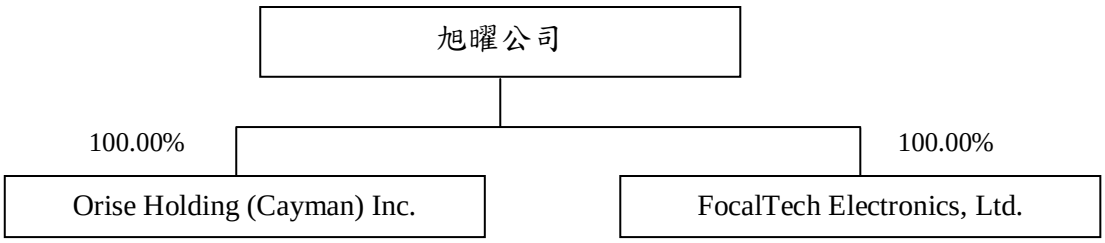
2.各主要部門所營業務

部　門	所　營　業　務
總經理室	綜理全公司全盤營運之執行、協調、訂定營運目標，並指揮監督各部門組織功能正常運作。 對外發言及投資人關係經營。 公司法務、商務合約管理。
內部稽核室	負責公司內部控制制度建立，及各項作業循環之稽核並提供分析及建議。
管理中心	負責總務、人事、資訊相關管理規章辦法制定及執行；會計帳務、稅務申報、資金管理調度及財務規劃預測等業務；文件收發存查及職工福利等業務。
產發中心	負責本公司新產品設計、開發及改善等業務。
生產中心	1.生產安排、資材管理、生產相關採購及倉儲等業務。 2.負責全公司品質保證系統管理，執行品管工作並協助業務部處理客訴及品質不良原因之預防矯正。
業務行銷中心	商情資訊收集及分析、市場與訂單開發及銷售計畫之擬定與執行、客戶管理等業務。

(二)關係企業圖

1.關係企業組織圖

103年8月31日



2.公司與關係企業間之關係、相互持股比例、股份及實際投資金額

103 年 8 月 31 日

被投資公司	與本公司關係	投資公司持有股權		實際投資金額	持有本公司股權	
		股數	比率(%)		股數	比率(%)
Orise Holding (Cayman) Inc.	本公司之子公司	—	100	(註 1)	0	0
FocalTech Electronics, Ltd.	本公司之子公司	—	100	(註 2)	0	0

註1：Orise Holding (Cayman) Inc.於103年第二季完成設立登記，主要係從事投資業務，截至103年8月31日止本公司尚未實際匯出投資款項。

註2：FocalTech Electronics, Ltd.於103年8月完成設立登記，主要係從事投資業務，截至103年8月31日止本公司尚未實際匯出投資款項。

(三)總經理、副總經理、協理、各部門與分支機構主管資料

103年8月31日；單位：股；%

職稱	姓名	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經（學）歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			經理人取得員工認股權憑證情形
			股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
總經理	廖明政	100/12/16	385,672	0.28	—	—	—	—	輔仁大學企管學士 凌陽科技(股)公司財會處處長 旭曜科技(股)公司管理中心副總	兆遠科技(股)公司獨立董事	無	無	無	—
資深副總經理	鄭治平	95/04/01	402,302	0.29	—	—	—	—	交通大學電子工程碩士 凌陽科技(股)公司品保處處長	無	無	無	無	
副總經理	張家源	97/08/01	332,345	0.24	52,500	0.04	—	—	大同工學院電機工程碩士 旭曜科技(股)公司產品開發處處長	無	無	無	無	
副總經理	簡正杰	98/07/28	304,370	0.22	—	—	—	—	逢甲大學電機系 旭曜科技(股)公司業務處處長	無	無	無	無	

(四)董事及監察人資料

1.董事及監察人

103年8月31日；單位：股；%

職稱	姓名	初次選任日期	選任日期（註1）	任期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經（學）歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係
董事長	凌陽科技(股)公司	94/12/15	101/06/13	3年	47,289,982	34.15	47,289,982	33.76	—	—	—	—	—	註3	無	無	無
	凌陽科技代表人：黃洲杰				—	—	—	—	—	—	—	—	清華大學電機工程碩士	註4			
董事	凌陽科技代表人：詹文雄(註2)	101/7/16	101/7/16	3年	—	—	—	—	—	—	—	—	台灣大學國際企業管理研究所碩士	註5	無	無	無
董事	康利投資(股)公司	95/10/05	101/06/13	3年	500,764	0.36	500,764	0.36	—	—	—	—	—	註6	無	無	無
	康利投資代表人：利錦洲				—	—	—	—	—	—	—	—	美國俄亥俄州立大學化學博士	友達光電(股)公司智慧行動OLED事業單位資深協理			
董事	曾景楠	95/10/05	101/06/13	3年	793,573	0.57	593,573	0.42	—	—	—	—	台灣大學電機工程碩士 旭曜科技(股)公司總經理 凌陽科技(股)公司消費性產品中心副總經理	應廣科技(股)公司董事	無	無	無
董事	邱琦瑛	95/10/05	101/06/13	3年	—	—	—	—	—	—	—	—	政治大學法律研究所碩士 群達國際法律事務所主持律師	註7	無	無	無
董事	廖明政	101/06/13	101/06/13	3年	385,672	0.28	385,672	0.27	—	—	—	—	輔仁大學企管學士 凌陽科技(股)公司財會處處長 旭曜科技(股)公司管理中心副總	旭曜科技(股)公司總經理 兆遠科技(股)公司獨立董事	無	無	無
獨立董事	黃錦煌	101/06/13	101/06/13	3年	—	—	—	—	—	—	—	—	中興大學會計系學士	註8	無	無	無

職稱	姓名	初次選任日期	選任日期（註1）	任期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經（學）歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係
獨立董事	高義芳	95/10/05	101/06/13	3年	—	—	—	—	—	—	—	—	台灣大學商學博士 輔仁大學企業管理學系系主任	輔仁大學企業管理學系副教授兼副教務長；仁德醫護管理專科學校董事；運時通家具(股)公司監察人	無	無	無
獨立董事	沈顯和	95/10/05	101/06/13	3年	—	—	—	—	—	—	—	—	中原大學電子工程學士 友達光電(股)公司模組暨資材中心副總經理	註9	無	無	無

註1：本公司101年6月13日經股東會通過第四屆董事改選，任期自民國101年6月21日起至民國104年6月20日止。

註2：凌陽科技股份有限公司於101年7月16日改派詹文雄先生擔任第四屆法人董事代表，原任法人董事代表施炳煌先生解任。

註3：凌旭投資(股)公司、威陽投資(股)公司、凌陽管理顧問(股)公司董事長、董事及監察人；凌通科技(股)公司、凌陽電通科技(股)公司、凌陽創新科技(股)公司、傳芯科技(股)公司、香港凌陽科技(股)公司、凌陽多媒體(股)公司、宏陽科技(股)公司、芯鼎科技(股)公司董事長及董事；RUSSELL HOLDINGS Limited、VENTURPLUS GROUP INC.、Magic Sky Limited 董事長；遠見科技(股)公司、德邦創業投資(股)公司、中經合全球創業投資(股)公司董事；凌陽創業投資(股)公司董事長、董事及監察人。

註4：凌陽科技(股)公司、RUSSELL HOLDINGS Limited、VENTUREPLUS GROUP INC.、VENTUREPLUS MAURITIUS INC.、VENTUREPLUS CAYMAN INC.、上海凌陽科技有限公司、香港凌陽科技有限公司、凌陽創業投資(股)公司、凌旭投資(股)公司、威陽投資(股)公司、凌陽管理顧問(股)公司、GENERALPLUS NTERNATIONAL (SAMOA) INC.、凌陽創新科技(股)公司、凌陽電通科技(股)公司、GENERALPLUS (MAURITIUS) INC.、凌嘉科技(深圳)有限公司、凌陽多媒體(股)公司、凌陽利華科技(深圳)有限公司、凌陽成芯科技(成都)有限公司、凌通科技(股)公司、北京凌陽愛普科技有限公司、Sunplus mMobile SAS、縱橫壹旅遊科技(成都)有限公司、Magic Sky Limited、傳芯科技(股)公司董事長；茵普利科技(股)公司、財團法人交大思源基金會、財團法人壢新醫院研究發展基金會、財團法人潘文淵文教基金會、財團法人華聚產業共同標準推動基金會、矽譜科技(股)公司、財團法人華婉文教基金會、遠見科技(股)公司董事；宏陽科技(股)公司、芯鼎科技(股)公司、北京凌陽益輝科技有限公司董事長兼總經理。

註5：華彥資產管理顧問(股)公司、台灣樂菲(股)公司董事長；凌陽科技(股)公司、佳能企業(股)公司董事；芯鼎科技(股)公司、宏陽科技(股)公司、凌陽多媒體(股)公司、首都大飯店(股)公司法人董事代表人；科嘉(開曼)(股)公司獨立董事；光鋐科技(股)公司、熒茂光學(股)公司監察人。

註6：達興材料(股)公司董事長及董事；瑞鼎科技(股)公司、達宙科技股份有限公司董事。

註7：安慶國際法律事務所主持律師；宜揚科技(股)公司獨立董事；遠見科技(股)公司、錦華資訊科技(股)法人董事代表人；芯鼎科技(股)公司、凌陽創新科技(股)公司監察人。

註8：聚碩科技(股)公司副董事長；華晶科技(股)公司、璨圓光電(股)公司、曜越科技(股)公司獨立董事。

註9：皇城科技(股)公司總經理/董事；均豪精密工業(股)公司、隆達電子(股)公司獨立董事；致冠科技管顧(股)公司、明興光電(股)公司、台灣表面黏著科技(股)公司董事；茂達電子(股)公司、志聖工業(股)公司監察人。

註10：本公司自民國101年6月21日起，由審計委員會負責執行相關法令所規定之監察人職權。

2.法人股東之主要股東：

103 年 05 月 02 日

法人股東名稱	法人股東之主要股東	
	名稱	持股比例
凌陽科技股份有限公司	黃洲杰	15.67%
	劉德忠	2.20%
	遠見科技股份有限公司	1.70%
	龔執豪	1.47%
	李文欽	1.20%
	花旗(台灣)商業銀行受託保管次元新興市場評估基金投資專戶	1.17%
	美商摩根大通託管挪威中央銀行投資專戶	0.82%
	施炳煌	0.65%
	凌旭投資股份有限公司	0.60%
	中國信託商銀受託凌陽科技員工持股信託專戶	0.53%
康利投資股份有限公司	友達光電股份有限公司	100.00%

3.法人股東之主要股東屬法人者其主要股東：

103 年 05 月 02 日

法人名稱	法人之主要股東	
	名稱	持股比例
遠見科技股份有限公司	凌陽科技股份有限公司	13.06%
	林夢暉	8.99%
	香港上海匯豐銀行託管 ING 亞洲私人銀行有限公司投資專戶	8.42%
	周至元	7.29%
	匯豐託管匯豐私人銀行瑞士ＳＡ新加坡分行	4.31%
	花旗(台灣)商業銀行受託保管第一證券(香港)簽約代理人投資專戶	3.31%
	黃崑庭	2.97%
	黃雲龍	2.09%
	馬行飛	1.53%
	許國成	1.51%
花旗（台灣）商業銀行受託保管次元新興市場評估基金投資專戶	非(股)公司，故不適用	—
美商摩根大通託管挪威中央銀行投資專戶	非(股)公司，故不適用	—
凌旭投資股份有限公司	凌陽科技股份有限公司	100.00%
中國信託商銀受託凌陽科技員工持股信託專戶	非(股)公司，故不適用	—
友達光電股份有限公司	佳世達科技股份有限公司	7.52%
	香港商財務服務有限公司依存託機構美商花旗銀行，友達光電股份有限公司及存託憑證持有	6.57%
	廣達電腦股份有限公司	5.03%
	國泰人壽保險股份有限公司	4.96%
	渣打託管歐洲瑞士信貸證券公司投資專戶	1.95%
	花旗(台灣)商業銀行受託保管新加坡政府投資專戶	1.30%
	永豐商業銀行受託友達光電股份有限公司員工持股信託管理委員會信託財產專戶	1.26%
	公務人員退休撫卹基金管理委員會	0.98%
	匯豐銀行託管荷蘭合作銀行倫敦分行投資戶	0.97%
	美商摩根大通託管阿布達比投資局投資專戶	0.92%

4.董事及監察人所具專業知識及獨立性之情形

條件 姓名	是否具有五年以上工作經驗及下列專業資格			符合獨立性情形（註）										兼任其他公開發行公司獨立董事家數
	商務、法務、財務、會計或公司業務所須相關科系之公私立大專院校講師以上	法官、檢察官、律師、會計師或其他與公司業務所需之國家考試及格領有證書之專門職業及技術人員	商務、法務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
凌陽科技(股)公司 代表人：黃洲杰			✓			✓	✓			✓	✓	✓		
凌陽科技(股)公司 代表人：詹文雄			✓			✓	✓			✓	✓	✓		
康利投資(股)公司代 表人：利錦洲			✓			✓	✓	✓		✓	✓	✓		
曾景楠			✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
邱琦瑛		✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	獨立董事一席
廖明政			✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	獨立董事一席
沈顯和(獨立董事)			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	獨立董事一席
高義芳(獨立董事)	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
黃錦煌(獨立董事)			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	獨立董事三席

註：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打"✓"。

(1)非為公司或其關係企業之受僱人。

(2)非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限)。

(3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。

(4)非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或五親等以內直系血親親屬。

(5)非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。

(6)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之五以上股東。

(7)非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。但依股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。

(8)未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。

(9)未有公司法第 30 條各款情事之一。

(10)未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

(五)發起人資料：不適用。

(六)董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

1.102 年度支付董事(含獨立董事)之酬金：

單位：新台幣仟元；%

職稱	姓名	董事酬金								A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例		兼任員工領取相關酬金												A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金
		報酬(A)		退職退休金(B)		盈餘分配之酬勞(C)		業務執行費用(D)				薪資、獎金及特支費等(E)		退職退休金(F)		盈餘分配員工紅利(G)				員工認股權憑證得認購股數(H)		取得限制員工權利新股股數(I)					
																本公司		財務報告內所有公司								
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	現金紅利金額	股票紅利金額	現金紅利金額	股票紅利金額	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	
董事長	凌陽科技(股)公司	—	—	—	—	3,648	—	1,446	—	1.40%	—	3,837	—	108	—	1,020	—	—	—	—	—	—	—	2.77%	—	無
董事長	黃洲杰																									
董事	詹文雄																									
董事	康利投資(股)公司																									
董事	利錦州																									
董事	曾景楠																									
董事	邱琦瑛																									
董事	廖明政																									
獨立董事	沈顯和																									
獨立董事	高義芳																									
獨立董事	黃錦煌																									

註：董事黃洲杰、利錦洲、詹文雄係屬凌陽科技股份有限公司之法人代表，董事利錦洲係屬康利投資股份有限公司之法人代表，盈餘分配之董事酬勞係給付予所屬代表公司，業務執行費係給付於代表人本人。

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報表內所有公司	本公司	財務報表內所有公司
低於 2,000,000 元	凌陽科技(股)公司 凌陽科技(股)公司代表人：黃洲杰 凌陽科技(股)公司代表人：詹文雄 康利投資(股)公司 康利投資(股)公司代表人：利錦州 曾景楠 邱琦瑛 沈顯和 高義芳 黃錦煌 廖明政	—	凌陽科技(股)公司 凌陽科技(股)公司代表人：黃洲杰 凌陽科技(股)公司代表人：詹文雄 康利投資(股)公司 康利投資(股)公司代表人：利錦州 曾景楠 邱琦瑛 沈顯和 高義芳 黃錦煌	—
2,000,000 元（含）～5,000,000 元（不含）	—	—	廖明政	—
5,000,000 元（含）～10,000,000 元（不含）	—	—		—
10,000,000 元（含）～15,000,000 元（不含）	—	—	—	—
15,000,000 元（含）～30,000,000 元（不含）	—	—	—	—
30,000,000 元（含）～50,000,000 元（不含）	—	—	—	—
50,000,000 元（含）～100,000,000 元（不含）	—	—	—	—
100,000,000 元以上	—	—	—	—
總計	共十一位	—	共十一位	—

2.監察人之酬金：本公司自民國 101 年 6 月 21 日起，由審計委員會負責執行相關法令所規定之監察人職權。

3.總經理及副總經理人之酬金

102 年 12 月 31 日；單位：新台幣仟元；仟股；%

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等等(C)		盈餘分配之員工紅利金額(D)				A、B、C 及 D 等四項總額占稅後純益之比例		取得員工認股權憑證數額		取得限制員工權利新股數額		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金
		本公司	財務報表內所有公司	本公司	財務報表內所有公司	本公司	財務報表內所有公司	本公司		財務報表內所有公司		本公司	財務報表內所有公司	本公司	財務報表內所有公司	本公司	財務報表內所有公司	
								現金紅利金額	股票紅利金額	現金紅利金額	股票紅利金額							
總經理	廖明政	13,698	—	540	—	3,090	—	3,465	—	—	—	5.72%	—	—	—	220	—	無
資深副總經理	鄭治平																	
副總經理	張家源																	
副總經理	簡正杰																	

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司
低於 2,000,000 元	—	—
2,000,000 元（含）～5,000,000 元（不含）	廖明政、鄭治平、張家源、簡正杰	—
5,000,000 元（含）～10,000,000 元（不含）		—
10,000,000 元（含）～15,000,000 元（不含）	—	—
15,000,000 元（含）～30,000,000 元（不含）	—	—
30,000,000 元（含）～50,000,000 元（不含）	—	—
50,000,000 元（含）～100,000,000 元（不含）	—	—
100,000,000 元以上	—	—
總計	共四位	—

4.配發員工紅利之經理人姓名及配發情形：

102 年 12 月 31 日；單位：新台幣仟元

	職稱	姓名	股票紅利金額	現金紅利金額	總計	總額占稅後純益之比例
經理人	總經理	廖明政	0	3,465	3,465	0.95%
	資深副總經理	鄭治平				
	副總經理	張家源				
	副總經理	簡正杰				

5.分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析，並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序與經營績效及未來風險之關聯性

(1) 本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額個體或個別財務報告占稅後純益比例

A.本公司 102 及 101 年度支付董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例

項目/年度	102年度	101年度
董事酬金	2.77%	4.41%
監察人酬金(註)	—	0.02%
總經理及副總經理酬金	5.72%	10.21%

註：本公司自民國 101 年 6 月 21 日起，由審計委員會負責執行相關法令所規定之監察人職權。

B.本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金均由本公司支付，並未有領取合併報表內其他公司之酬金情形。

(2)給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效與未來風險之關聯性

A.本公司董事酬金之給付政策明定於公司章程第十六條，本公司董事執行本公司職務時，不論公司營業盈虧，公司得支給報酬，其報酬授權董事會參酌同業通常水準議定之；如公司有盈餘時，另依章程第二十七條之規定分配酬勞。

B.本公司總經理及副總經理之報酬則視其個人績效表現與對公司整體營運貢獻度，並參酌同業水準支給議定之。

C.酬金與未來風險之關聯：本公司支付董事、總經理與副總經理之酬金得基於整體經濟及產業景氣變動之必要，並考量公司未來發展、獲利情形及營運風險，將依據未來風險因素適當調整之。

四、資本及股份

(一)股份種類

103年8月25日；單位：股

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
記名式普通股	140,094,480	359,905,520	500,000,000(註)	上市公司股票

註：本公司已於103年6月30日經股東常會通過修改公司章程，修改後額定股本為500,000,000股，其中保留30,000,000股供認股權憑證使用。

(二)股本形成經過

1.公司最近五年度及截至公開說明書刊印日止股本變動之情形

單位：仟股；新台幣仟元

年月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
95.01	10	100	1,000	100	1,000	設立(現金) 1,000	—	95/01/03 經授中字第 09531512910 號
95.03	12.22	150,000	1,500,000	90,100	901,000	分割 900,000	—	95/05/10 園商字第 0950010972 號
95.07	13	150,000	1,500,000	103,000	1,030,000	現金增資 129,000	—	95/08/07 園商字第 0950020217 號
96.05	10	150,000	1,500,000	108,990	1,089,900	盈餘轉增資 59,900	—	96/06/14 園商字第 0960015721 號
96.06	31	150,000	1,500,000	123,522	1,235,220	現金增資 145,320	—	96/07/11 園商字第 0960018398 號
97.08	10	150,000	1,500,000	130,798	1,307,981	盈餘轉增資 72,761	—	97/08/22 園商字第 0970023588 號
98.03	15	150,000	1,500,000	131,216	1,312,156	員工認股權憑證轉換普通股 4,175	—	98/03/11 園商字第 0980006526 號
98.07	15	150,000	1,500,000	132,560	1,325,601	員工認股權憑證轉換普通股 13,445	—	98/07/06 園商字第 0980018643號
98.08	15	150,000	1,500,000	133,157	1,331,571	員工認股權憑證轉換普通股 5,970	—	98/08/21 園商字第 0980023105號
98.11	15/31	150,000	1,500,000	134,331	1,343,306	員工認股權憑證轉換普通股 11,735	—	98/11/20 園商字第 0980032709號
99.03	15/31	150,000	1,500,000	135,133	1,351,329	員工認股權憑證轉換普通股 8,023	—	99/03/09 園商字第 0990006092號
99.05	15/31	150,000	1,500,000	135,818	1,358,181	員工認股權憑證轉換普通股 6,852	—	99/05/20 園商字第 0990014077號
99.08	15/31	150,000	1,500,000	136,039	1,360,396	員工認股權憑證轉換普通股 2,215	—	99/08/27 園商字第 0990025211號
99.11	15/31	150,000	1,500,000	136,532	1,365,321	員工認股權憑證轉換普通股 4,925	—	99/11/18 園商字第 0990034619號
100.03	15/31	150,000	1,500,000	136,668	1,366,679	員工認股權憑證	—	100/03/21園商字第

年　月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股　數	金　額	股　數	金　額	股本來源	以現金以外之財產抵充股　款　者	其　　他
						轉換普通股 1,358		1000007736號
100.06	15/31	180,000	1,800,000	137,506	1,375,061	員工認股權憑證轉換普通股 8,382	—	100/06/28園商字第1000018353號
100.08	15/31	180,000	1,800,000	137,821	1,378,206	員工認股權憑證轉換普通股 3,145	—	100/08/19園商字第1000024767號
100.11	15/31	180,000	1,800,000	138,109	1,381,093	員工認股權憑證轉換普通股 2,887	—	100/11/24園商字第1000034941號
101.02	15/31	180,000	1,800,000	138,127	1,381,276	員工認股權憑證轉換普通股 183	—	101/02/20園商字第1010004630號
101.05	15/31	180,000	1,800,000	138,345	1,383,454	員工認股權憑證轉換普通股 2,178	—	101/05/16 園商字第1010014293 號
101.08	15/31	180,000	1,800,000	138,458	1,384,584	員工認股權憑證轉換普通股 1,130	—	101/08/21 園商字第1010026253 號
101.11	15/31	180,000	1,800,000	138,622	1,386,219	員工認股權憑證轉換普通股 1,635	—	101/11/21 園商字第1010036003 號
102.02	15/31	180,000	1,800,000	138,719	1,387,194	員工認股權憑證轉換普通股 975	—	102/03/05 園商字第1020006293 號
102.06	31	180,000	1,800,000	139,048	1,390,476	員工認股權憑證轉換普通股 3,282	—	102/06/17 園商字第1020017498 號
102.08	31	210,000	2,100,000	139,160	1,391,599	員工認股權憑證轉換普通股 1,123	—	102/08/23 園商字第1020025522 號
102.10	46.6	210,000	2,100,000	140,142	1,401,419	發行限制員工權利新股 9,820	—	102/11/01 園商字第1020033171 號
102.11	10	210,000	2,100,000	140,209	1,402,085	轉換公司債轉換普通股 666	—	102/11/18 園商字第1020035030 號
103.05	0	210,000	2,100,000	140,136	1,401,355	限制員工權利新股收回註銷普通股 730	—	103/05/26 竹商字第1030014624 號
103.08	0	500,000	5,000,000	140,095	1,400,945	限制員工權利新股收回註銷普通股 410	—	103/08/25 竹商字第1030024695 號

2.最近三年度及截至公開說明書刊印日止，私募普通股辦理情形：無。

(三)最近股權分散情形

1.股東結構

103年8月11日；單位：股

股東結構 / 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個　人	外國機構及外人	合　計
人　數	2	5	58	12,161	52	12,278
持有股數	1,050,000	10,077,000	55,915,183	67,672,896	5,420,401	140,135,480(註)
持股比例	0.75%	7.19%	39.90%	48.29%	3.87%	100.00%

註：未含限制員工權利新股收回註銷普通股41,000股。

2.股權分散情形

103 年 8 月 11 日；單位：股

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例
1 至 999	960	74,797	0.05%
1,000 至 5,000	8,822	18,479,543	13.19%
5,001 至 10,000	1,331	10,983,221	7.84%
10,001 至 15,000	356	4,698,684	3.35%
15,001 至 20,000	262	4,934,305	3.52%
20,001 至 30,000	208	5,473,578	3.91%
30,001 至 50,000	154	6,431,317	4.59%
50,001 至 100,000	106	7,490,827	5.35%
100,001 至 200,000	49	6,835,750	4.88%
200,001 至 400,000	10	2,959,387	2.11%
400,001 至 600,000	6	2,744,889	1.96%
600,001 至 800,000	1	650,000	0.46%
800,001 至 1,000,000	4	3,504,200	2.50%
1,000,001 以上	9	64,874,982	46.29%
合計	12,278	140,135,480	100.00%

3.主要股東名單

股權比例達百分之五以上之股東或股權比例占前十名之股東名稱、持股數額及比例：

103 年 8 月 11 日；單位：股

股份 / 主要股東名稱	持有股數	持股比例
凌陽科技股份有限公司	47,289,982	33.76%
國泰人壽保險股份有限公司	6,591,000	4.70%
南山人壽保險股份有限公司	3,253,000	2.32%
國泰國泰基金專戶	2,100,000	1.50%
陳詮	1,358,000	0.97%
匯豐銀行託管摩根士丹利國際有限公司專戶	1,119,000	0.80%
泓勳投資有限公司	1,079,000	0.77%
渣打託管凱基證券亞洲有限公司	1,048,000	0.75%
勞工保險基金	1,037,000	0.74%
世界視野投資基金之臺灣精選委國泰投信	946,000	0.68%

4. 最近二年度及當年度董事、監察人及持股比例超過百分之十之股東放棄現金增資認股之情形

(1)本公司辦理現金增資，董事、監察人及持股超過百分之十之大股東放棄現金增資認股之情形：

本公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止並無辦理現金增資。

(2)放棄現金增資股洽關係人認購者之情形：無。

5. 最近二年度及截至公開說明書刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形：

(1)董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東，股權變動情形：

單位：股

職稱	姓名	101年度		102年度		103年度 截至8月31日止	
		持有股數增(減)數	質押股數增(減)數	持有股數增(減)數	質押股數增(減)數	持有股數增(減)數	質押股數增(減)數
董事長及大股東	凌陽科技(股)公司	—	22,000,000	—	—	—	—
	代表人：黃洲杰	—	—	—	—	—	—
董事及大股東	凌陽科技代表人：施炳煌(註1)	—	—	—	—	—	—
董事及大股東	凌陽科技代表人：利錦州(註1)	—	—	—	—	—	—
董事及大股東	凌陽科技代表人：詹文雄(註1)	—	—	—	—	—	—
董事及大股東	康利投資(股)公司(註2)	—	—	—	—	—	—
	代表人：利錦洲	—	—	—	—	—	—
董事	曾景楠	—	—	(72,000)	—	(128,000)	—
董事	邱琦瑛(註3)	—	—	—	—	—	—
董事兼總經理	莊達昌(註4)	—	—	—	—	—	—
董事兼總經理	廖明政(註4、5)	46,750	—	—	—	—	—
獨立董事	黃錦煌(註6)	—	—	—	—	—	—
獨立董事	高義芳	—	—	—	—	—	—
獨立董事	沈顯和	—	—	—	—	—	—
監察人	凌陽創業投資(股)公司(註7)	—	—	—	—	—	—
	代表人：王淑蘭	—	—	—	—	—	—
監察人	陳肇昌(註7)	—	—	—	—	—	—
監察人	邱琦瑛(註7)	—	—	—	—	—	—
資深副總經理	鄭治平	47,250	—	(45,000)	—	—	—
副總經理	張家源	—	—	13,750	—	—	—
副總經理	簡正杰	60,000	—	37,000	—	—	—

註1：凌陽科技(股)公司於100年11月18日改派利錦洲先生擔任第三屆法人董事代表，原第三屆法人董事代表施炳煌先生解任，由於本公司於101年6月13日股東會進行第四屆董事改選，凌陽科技(股)公司再次當選為本公司第四屆董事，由施炳煌先生擔任法人董事代表，並於101年7月16日改派代表人為詹文雄先生，原第四屆法人董事代表施炳煌先生解任。

註2：康利投資(股)公司於100年11月18日辭任第三屆法人董事，並於101年6月13日當選為本公司第四屆法人董事。

註3：邱琦瑛女士於101年6月13日股東會通過當選為本公司第四屆董事，並解任本公司監察人職務。

註4：莊達昌先生於100年12月16日辭任本公司董事及總經理之職務，總經理職務由廖明政先生接任。

註5：於101年6月13日股東會通過當選為本公司董事。

註6：於101年6月13日股東會通過當選為本公司獨立董事。

註7：本公司自101年6月21日起，由審計委員會負責執行相關法令所規定之監察人職權。

(2)董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉之相對人為關係人之資訊：無。

(3)董事、監察人、經理人及持股比例超過10%之股東股權質押之相對人為關係人之資訊：無。

6.持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊

103 年 8 月 11 日；單位：股；%

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。		備註
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱	關係	
凌陽科技股份有限公司	47,289,982	33.76%	—	—	—	—	黃洲杰	董事長	
凌陽科技股份有限公司 代表人黃洲杰	—	—	—	—	—	—	凌陽科技公司	董事長	
凌陽科技股份有限公司 代表人詹文雄	—	—	—	—	—	—	凌陽科技公司	董事	
國泰人壽保險股份有限公司	6,591,000	4.70%	—	—	—	—	—	—	
南山人壽保險股份有限公司	3,253,000	2.32%	—	—	—	—	—	—	
國泰國泰基金專戶	2,100,000	1.50%	—	—	—	—	—	—	
陳詮	1,358,000	0.97%	—	—	—	—	—	—	
匯豐銀行託管摩根士丹利國際有限公司專戶	1,119,000	0.80%	—	—	—	—	—	—	
泓勳投資有限公司	1,079,000	0.77%	—	—	—	—	—	—	
渣打託管凱基證券亞洲有限公司	1,048,000	0.75%							
勞工保險基金	1,037,000	0.74%	—	—	—	—	—	—	
世界視野投資基金之臺灣精選委國泰投信	946,000	0.68%	—	—	—	—	—	—	

(四)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新台幣元；仟股

項目/年度			101年度	102年度	103年度 截至6月30日
每股市價	最高		41.65	68.60	60.10
	最低		26.00	35.85	40.40
	平均		34.14	50.37	50.79
每股淨值	分配前		18.45	20.84	20.91
	分配後		17.75	18.84	—
每股盈餘	加權平均股數		138,428	139,067	139,226
	每股盈餘	調整前	0.89	2.62	1.93
		調整後	0.89	2.62	—
每股股利	現金股利		0.70	2.00	—
	無償配股	盈餘配股	—	—	—
		資本公積配股	—	—	—
	累積未付股利		—	—	—
投資報酬分析	本益比(註1)		38.36	19.23	—
	本利比(註2)		48.77	25.19	—
	現金股利殖利率(註3)		2.05%	3.97%	—

註 1：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。
註 2：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。
註 3：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

(五)公司股利政策及執行狀況

1.公司章程所定之股利政策：

依據本公司章程規定，每年決算後如有盈餘，除依法繳納營利事業所得稅及彌補以往年度虧損外，應先提撥百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時不在此限。次依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，所餘盈餘按下列方式分派之，惟前述盈餘提供分派之比率及股東現金股利之比率，得視當年度實際獲利及資金狀況，經股東會決議調整之：

(1)股東股息提存股本之百分之六。

(2)次就餘額提撥董事、監察人酬勞百分之一．五；及員工紅利不低於百分之一，員工紅利以股票發放時，其對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件由董事會訂定之。

(3)餘為股東紅利；其中現金股利不得低於股利總數之百分之十，但現金股利每股若低於 0.5 元則不予發放。

如有前一年度累積或當年度發生但當年度稅後盈餘不足提列之股東權益減項，應自前一年度累積未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，並於擬撥供分派前先行扣除。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉金額分配盈餘。

2.本年度股東會擬(已)議定股利分配之情形：本公司 102 年度盈餘分配案，已於 103 年 4 月 28 日董事會決議通過，並經 103 年 6 月 30 日股東會決議通過，102 年度未分配盈餘分派普通股股息暨紅利每股新台幣 2.0 元，共計新台幣 280,416,960 元。

(六)本年度擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：本公司102年度並未有無償配股之情事，故不適用。

(七)員工分紅及董事、監察人酬勞

1.公司章程所載員工分紅及董事、監察人酬勞之成數或範圍：

依據本公司章程規定，每年決算後如有盈餘，除依法繳納營利事業所得稅及彌補以往年度虧損外，應先提撥百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時不在此限。次依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，所餘盈餘按下列方式分派之，惟前述盈餘提供分派之比率及股東現金股利之比率，得視當年度實際獲利及資金狀況，經股東會決議調整之：

(1) 股東股息提存股本之百分之六。

(2) 次就餘額提撥董事、監察人酬勞百分之一‧五；及員工紅利不低於百分之一，員工紅利以股票發放時，其對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件由董事會訂定之。

(3) 餘為股東紅利；其中現金股利不得低於股利總數之百分之十，但現金股利每股若低於0.5元則不予發放。

2.本期估列員工紅利及董事、監察人酬勞金額之估列基礎、配發股票紅利之股數計算基礎及實際配發金額若與估列數有差異時之會計處理：

本公司員工紅利按當期稅後淨利之一定比例估列，董監酬勞就提存股東股息百分之六後餘額提撥董監酬勞1.5%計算。

如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。

3.盈餘分配議案業經董事會通過，尚未經股東會決議者：

(1)董事會通過之擬議配發員工現金紅利、股票紅利及董事、監察人酬勞金額：不適用。

(2)董事會通過之擬議配發員工股票紅利金額占本期稅後純益及員工紅利總額合計數之比例：不適用。

(3)考慮擬議配發員工紅利及董事、監察人酬勞後之設算每股盈餘：不適用。

4.盈餘分配議案業經股東會決議者：

(1)股東會決議配發員工現金紅利、股票紅利及董事、監察人酬勞金額。若與董事會擬議分配金額有差異，應揭露差異數、原因及處理情形：

本公司 102 年度之盈餘分配案，業經 103 年 6 月 30 日股東會決議通過，其中決議分配之員工現金紅利及董監酬勞分別為 73,388 仟元及 3,648 仟元，其與 103 年 4 月 28 日經董事會決議通過之分配金額相同。

(2)股東會決議配發員工股票紅利，所配發股數及其占盈餘轉增資之比例：不適用。

(3)考慮擬議配發員工紅利及董事、監察人酬勞後之設算每股盈餘：考慮擬議配發員工紅利及董事、監察人酬勞後之設算每股盈餘為 2.62 元。

5.前一年度員工分紅及董事、監察人酬勞之實際配發情形(包括配發股數、金額及股價)、其與認列員工分紅及董事、監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：

本公司於 102 年 4 月 25 日召開董事會決議通過之 101 年度盈餘分配案，經 102 年 6 月 18 日股東常會決議照案通過，實際分配情形與決議案相同，並於 102 年度全數發放完畢：

	配發金額	估列金額	差異
員工紅利－以現金方式發放	24,465,170	24,465,170	－
董監酬勞－以現金方式發放	415,984	474,387	58,403
合計	24,881,154	24,939,557	58,403

上述股東會決議配發之員工紅利及董監酬勞與 101 年度財務報表認列之費用並無重大差異，差異原因主要係估列基礎變動所致。差異金額依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。

(八)公司買回本公司股份情形：無。

五、公司債(含海外公司債)辦理情形：

(一)尚未償還及辦理中之公司債

103年8月31日

公司債種類		國內第一次無擔保轉換公司債
發行（辦理）日期		102/6/17
面額		新台幣壹拾萬元
發行及交易地點		中華民國
發行價格		依面額發行
總額		新台幣壹拾億元整
利率		票面利率為0%
期限		五年期，到期日：107/6/17
保證機構		不適用
受託人		永豐商業銀行信託部
承銷機構		永豐金證券股份有限公司
簽證律師		碩捷國際法律事務所
簽證會計師		不適用
償還方法		除債券持有人依本辦法第十條轉換為本公司普通股或依本辦法第十八條行使賣回權，及本公司依本辦法第十七條提前收回，或本公司由證券商營業處所買回註銷者外，本公司於本轉換公司債到期時，按債券面額以現金一次償還。
公司債種類		國內第一次無擔保轉換公司債
未償還本金		新台幣996,200仟元
贖回或提前清償之條款		依本公司國內第一次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法第17條
限制條款		無
信用評等機構名稱、評等日期、公司債評等結果		不適用
附其他權利	已轉換（交換或認股）普通股、海外存託憑證或其他有價證券之金額	截至103年8月31日止，已轉換66,630股
	發行及轉換（交換或認股）辦法	請參閱本公司國內第一次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法
發行及轉換、交換或認股辦法、發行條件對股權可能稀釋情形及對現有股東權益影響		依據本公司國內第一次無擔保轉換公司債公開說明書之評估說明，對股東權益影響不大。
交換標的委託保管機構名稱		不適用

(二)一年內到期之公司債：無。

(三)已發行附有得轉換為普通股、海外存託憑證或其他有價證券之轉換公司債：

公司債種類		國內第一次無擔保轉換公司債	
項目 \ 年度		102 年	103 年度 截至 8 月 31 日
轉換公司債市價	最高	117.00	134.70
	最低	100.00	101.70
	平均	107.58	117.46
轉換價格		新台幣 53.98 元	
發行（辦理）日期及發行時轉換價格		102/6/17 新台幣 57.03 元	
履行轉換義務方式		發行新股	

(四)已發行交換公司債者，應揭露事項：無。

(五)公司採總括申報方式募集與發行普通公司債者，應揭露事項：無。

(六)已發行附認股權公司債者，應揭露事項：無。

(七)最近三年度及截至公開說明書刊印日止私募公司債辦理情形：無。

六、特別股辦理情形：無。

七、參與發行海外存託憑證之辦理情形：無。

八、員工認股權憑證辦理情形：

(一)公司尚未屆期之員工認股權憑證辦理情形：

103 年 8 月 31 日

員工認股權憑證種類	第三次（期）員工認股權憑證
申報生效日期	102 年 7 月 11 日
發行日期	102 年 7 月 31 日
存續期間	102/7/31~108/7/31
發行單位數	2,000,000 單位
發行得認購股數占已發行股份總數比率	1.43%
得認股期間	6 年
履約方式	以本公司發行新股方式交付
限制認股期間及比率（%）	時程　可行使認股權比例 屆滿 2 年　50% 屆滿 3 年　75% 屆滿 4 年　100%
已執行取得股數	0 股
已執行認股金額	0 元
未執行認股數量	1,793,000 單位(註)
未執行認股者其每股認購價格	27.60 元
未執行認股數量占已發行股份總數比率（%）	1.28%
對股東權益影響	本認股權憑證於發行日屆滿二年後，分四年執行，對股東權益無重大影響

註：係扣除失效註銷單位數。

(二)累積至公開說明書刊印日止取得員工認股權憑證之經理人及取得認股權憑證可認股數前十大員工之姓名、取得及認購情形：

103 年 8 月 31 日；單位：新台幣元；股

	職稱	姓名	取得認股數量	取得認股數量占已發行股份總數比率	已執行				未執行			
					認股數量	認股價格	認股金額	認股數量占已發行股份總數比率	認股數量	認股價格	認股金額	認股數量占已發行股份總數比率
經理人	總經理	廖明政	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	資深副總經理	鄭治平										
	副總經理	張家源										
	副總經理	簡正杰										
員工	正工程師	吳智傑	153,000	0.11%	—	—	—	—	153,000 (註 2)	27.60 (註 3)	—	0.11%
	副理	李亭儀										
	課長	游恒傑										
	技術經理	蔡明諺 (註 1)										
	副理	李志峰										
	專案經理	尤玉枝										
	資深工程師	黃建智										
	副理	余紳豪										
	計畫經理	溫永棋										
	正工程師	王彥鈞										

註 1：蔡明諺先生於 103 年 5 月離職。

註 2：註銷 15,000 單位。

註 3：認股價格於 103 年 8 月 11 起調整為 27.60 元。

(三)最近三年度及截至公開說明書刊印日止私募員工認股權憑證辦理情形：無。

九、限制員工權利新股辦理情形：

(一)限制員工權利新股辦理情形

103 年 8 月 31 日

限制員工權利新股種類	第一次（期）限制員工權利新股
申報生效日期	102 年 08 月 15 日
發行日期	102 年 10 月 23 日
已發行限制員工權利新股股數	982,000 股
發行價格	每股新台幣 0 元
已發行限制員工權利新股股數占已發行股份總數比率	0.70%
員工限制權利新股之既得條件	員工於獲配限制員工權利新股之日起，於下列各既得期限屆滿仍在職，且善盡服務守則、未曾有違反本公司勞動契約、工作規則或本公司員工管理辦法等情事，可分別達成既得條件之股份比例如下：

	獲配後任職屆滿1年：獲配股數之20%。 獲配後任職屆滿2年：獲配股數之30%。 獲配後任職屆滿3年：獲配股數之50%。 上述時間如遇假日，則順延至次一營業日辦理。
員工限制權利新股之受限制權利	一、於前條所定既得條件達成前，員工不得將其依本辦法獲配限制員工權利新股出售、質押、轉讓、贈與他人、設定、或作其他方式之處分。 二、本辦法所發行之限制員工權利新股於未達前條所定既得條件前，其股東會之出席、提案、發言、表決及選舉權等，與本公司已發行之普通股股份相同，且依信託保管契約執行之。 三、本辦法所發行之限制員工權利新股於未達前條所定既得條件前，其盈餘分派權(包括但不限於：股息、紅利、資本公積受配權)及現金增資之認股權，與本公司已發行之普通股股份相同，且依信託保管契約執行之。 四、自本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日、現金增資認股停止過戶日、公司法第 165 條第 3 項所定股東會停止過戶期間、或其它依事實發生之法定停止過戶期間至權利分派基準日止，此期間達成既得條件之員工，其既得股票解除限制時間及程序依信託保管契約執行之。
限制員工權利新股之保管情形	全數股票信託保管
員工獲配或認購新股後未達既得條件之處理方式	獲配之股份由本公司全數無償收回，並予以註銷。
已收回或收買限制員工權利新股股數	139,000 股
已解除限制權利之股數	0 股
未解除限制權利之股數	843,000 股
未解除限制權利之股數占已發行股份總數比率（%）	0.60%
對股東權益影響	若限制員工權利新股全數既得，占已發行股份總數比率為0.60%，對股東權益並無重大影響。

(二)取得限制員工權利新股之經理人及取得前十大之員工姓名、取得情形

103 年 8 月 31 日

	職稱	姓名	取得限制員工權利新股數量	取得限制員工權利新股數占已發行股份總數比率	已解除限制權利				未解除限制權利			
					已解除限制之股數	發行價格	發行金額	已解除限制之股數占已發行股份總數比率	未解除限制之股數	發行價格	發行金額	未解除限制之股數占已發行股份總數比率
經理人	總經理	廖明政	220,000	0.16%	—	—	—	—	220,000	—	—	0.16%
	資深副總經理	鄭治平										
	副總經理	簡正杰										
	副總經理	張家源										
員工	資深處長	徐瑞成	293,000	0.21%	—	—	—	—	293,000 (註 3)	—	—	0.21%
	處長	陳林謙										
	處長	謝政義										
	處長	黃裕閔										
	處長	黃建穎										
	處長	楊鶴年 (註 1)										
	資深處長	王俊富										
	資深處長	王泰和										
	副處長	鍾悉豪 (註 2)										
	資深處長	馬行健										

註1：楊鶴年先生於103年4月離職。
註2：鍾悉豪先生於103年7月離職。
註3：註銷55,000單位。

十、併購辦理情形：

(一)進行中之合併或收購案

本公開本次收購敦泰科技股份有限公司發行新股計畫，請參閱第 54 頁。

(二)進行中之分割案：無。

十一、受讓他公司股份發行新股尚在進行中者：無。

參、營運概況

一、公司之經營

(一)業務內容

1.業務範圍

(1)主要業務內容

CC01080 電子零組件製造業

I301010 資訊軟體服務業

IG02010 研究發展服務業

I501010 產品設計業

研究、開發、設計、製造及銷售下列產品：

A.平面顯示驅動晶片及控制晶片(LCD Driver & Control IC)，並提供上述產品之軟硬體應用、設計、測試、維修、技術諮詢服務。

B.兼營與前述業務相關之進出口業務。

(2)營業比重

單位：新台幣仟元

主要產品	101 年度		102 年度	
	營業金額	營收比重	營業金額	營收比重
TFT DRIVER IC	4,807,491	96.02%	9,180,072	98.05%
STN DRIVER IC	175,842	3.51%	172,102	1.84%
OTHER	23,333	0.47%	10,270	0.11%
合計	5,006,666	100.00%	9,362,444	100.00%

(3)公司目前之主要商品(服務)項目

A.液晶顯示器相關積體電路及系統。

B.平面顯示器相關積體電路及系統。

C.上述產品之研究、開發、設計、生產、製造及銷售。

D.提供上述產品之軟硬體應用設計、測試、維修及技術諮詢服務。

前各項有關產品之進出口貿易業務。

(4)公司計劃開發之新商品(服務)

A.中小尺寸新的解決方案，包含下列方向

(A)支援更高解析度(Full HD或以上)的one chip solution

(B)高速的顯示介面 (high speed serial interface)

(C)改善動態反應時間的演算法

(D)動態低耗能背光調整演算法

(E)超低功耗技術(Ultra Low Power)

(F)減少液晶顯示模組整體成本的設計

(G)提高系統ESD的防治技術

(H)觸控面板控制技術

(I)整合提高顯示效果的技術

(J)2倍壓縮與解壓縮技術

(K)3倍壓縮與解壓縮技術

B.觸控感應 IC 解決方案，包含下列方向

(A)內嵌式觸控感應IC解決方案

(B)外崁式觸控感應IC解決方案

2. 產業概況

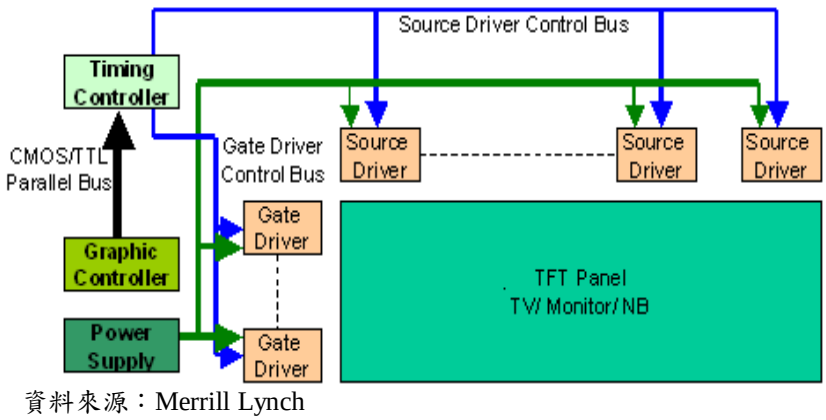
(1) 產業之現況與發展

本公司主要業務為各式平面顯示器用之驅動IC及控制IC之研發、設計與銷售，茲將本公司所屬之產業狀況如下：

驅動IC是面板產業鏈重要的關鍵零組件之一，驅動IC在面板顯示器中扮演的角色主要是輸出電壓至畫素，使畫素內的液晶產生排列變化，透過液晶分子排列的方向來構成畫面，其中驅動IC又分成源極(Source)和閘極(Gate)驅動IC。閘極驅動IC主要扮演開關的角色，當閘極開啟時，訊號才能開始運作，而源極驅動IC則是負責訊號輸入的工作，當閘極一打開，源極就會即時輸入該列畫素的資料電壓，以提供畫面顯示訊號。閘極驅動IC排列在縱向，而源極驅動IC則置在橫向列，透過閘極和源極的配合將畫面顯示於面板上。

液晶顯示器基本驅動架構圖

Functional Block of LCD Driver IC



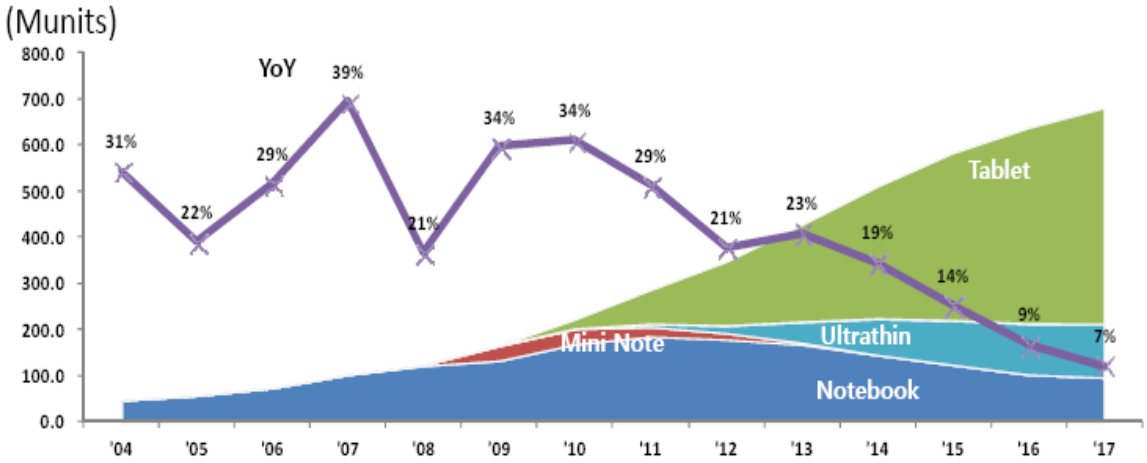
資料來源：Merrill Lynch

以下針對中小尺寸面板驅動 IC 產業概況進行分析：主要分成 A.中尺寸平板電腦面板與 B.小尺寸智慧型手機面板。

A. 中尺寸平板電腦面板：

中尺寸面板應用很廣，Tablet PC(iPad)、基本上面板尺寸大過 5”就很難以SOC來驅動面板，SD/GD/TCON等功能以不同的IC來完成，目前市場成長較快與技術要求最高的的應用是平板電腦(Tablet PC)，如圖5-2所示五年之內(2010~2014)從民國99年(2010)的2000萬台成長到民國103年(2014)的2億8千萬台，可說是十倍數(X10) 的成長。相對其它的如筆記型型電腦(NB)成長趨緩或衰退，可說重新塑造了個人電腦。

平板電腦(Tablet PC) 快速成長引起個人電腦(PC)產業的轉型



	'04	'05	'06	'07	'08	'09	'10	'11	'12	'13	'14	'15	'16	'17
Notebook	47.0	57.3	73.9	102.8	121.8	132.9	168.4	185.1	178.6	167.7	144.9	123.8	102.7	96.2
Mini Note	0.0	0.0	0.0	0.0	2.1	32.5	33.8	21.2	14.1	4.0	0.3			
Ultrathin								6.2	16.1	45.3	78.5	96.3	110.3	116.2
Tablet							20.0	73.6	138.2	209.7	285.7	361.6	423.0	466.6
Total	47.0	57.3	73.9	102.8	123.9	165.4	222.2	286.2	347.0	426.8	509.4	581.7	636.1	679.0
YoY	31%	22%	29%	39%	21%	34%	34%	29%	21%	23%	19%	14%	9%	7%

資料來源: HIS 2013

以技術規格發展來看也呈現倍數成長的方式，以表5-1國際大廠平板電腦的解析度增加趨勢，可看見這一發展軌跡。以民國99年(2010)剛推出的7”解析度1024x768或1024x600PPI都在160~170之間，但到民國102年(2013)各大廠如Apple的ipad mini 7.9”解析度2048x1536，PPI達到324；Google的Nexus-7”(2)解析度1920x1200，PPI達到323；Amazon的8.9” Fire解析度2560x1600 PPI達到339，顯見PPI >300以成為技術的主流。

國際大廠平板電腦(Tabelt PC)解析度增加趨勢

品牌	机型	尺寸	解析度	PPI	机型	尺寸	解析度	PPI
	iPad Mini	7.9	1024x768	162	iPad mini II	7.9	2048x1536	324
	iPad 2	9.7	1024x768	132				
	iPad 4	9.7	2048x1536	264				
Google	Nexus 7	7	1280x800	216	Nexus 7 II	7	1920x1200	323
	Nexus 10	10.1	1560x1600	221				
amazon	Kindle Fire	7	1024x600	170	Low Cost ($99)			
	Kindle Fire HD	7	1280x800	216	Kindle Fire HD II	7	1920x1200	323
	Kindle Fire 8.9 HD	8.9	1920x1200	254	Kindle Fire 8.9 HD II	8.9	2560x1600	339
BARNES&NOBLE	Nook	7	1024x600	170				
	Nook HD	7	1440x900	243	Nook HD II	7	1920x1200	323
	Nook HD+	9	1920x1280	256				
					New Models in 2013			

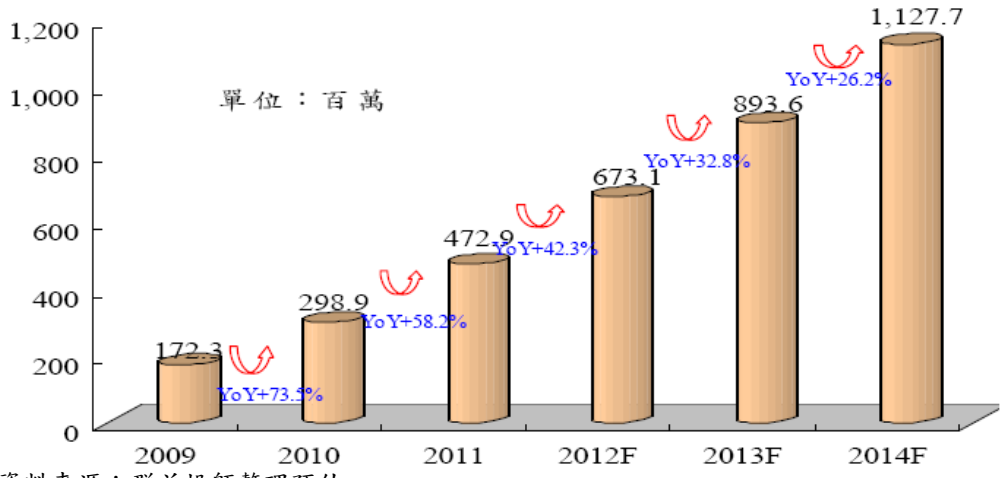
資料來源:HIS 2013

B. 小尺寸智慧型手機面板：

智慧型手機市場另一個成長快速的市場，相對也帶動智慧型手機面板的的成長，智慧型手機市場成長快速從民國99年(2010)的2.98億台、民國100年(2011)的4.72億台、民國101年(2012)的 6.73億台、預估到民國102年(2013)可達8.93億台(詳見圖5-3)，對面板的要求也不同於以往，不只是通話功能增加，還增加很多多媒體的影音功能，手機螢幕也朝大尺寸與高解析度發展。從圖5-4可看出從原先的2.4”➔2.6”➔3.2”➔3.6”➔4.0”➔4.7” 或大過 5.2”，解析度也從QVGA(240x320)➔HVGA➔WVGA➔nHD➔HD(720P) 往更高解析度FHD(1080P)，PPI 也從100➔200➔300➔400 。

為發展這類面板驅動單晶片(SOC)積體電路，必須將更多的電路和更智慧型的功能(演算法)整合進入積體電路，考慮採用更先進的設計技術。相對的也提高了面板製程和IC製造的技術以及驅動IC設計的難度。因此所需的製程已經從民國99年的0.18um及0.16um往民國100年的0.13um及0.11um移動，民國101年則更將步入到80nm製程的時代，民國102年進入55nm製程。

全球智慧型手機出貨量概況(單位：百萬戶)

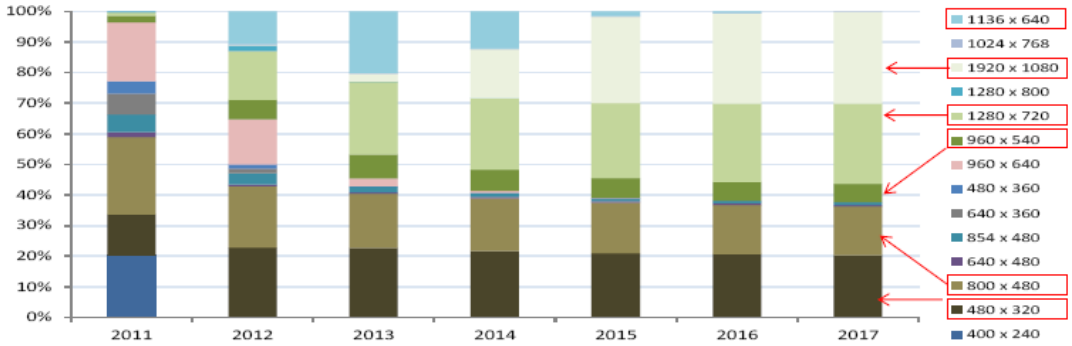


資料來源：群益投顧整理預估

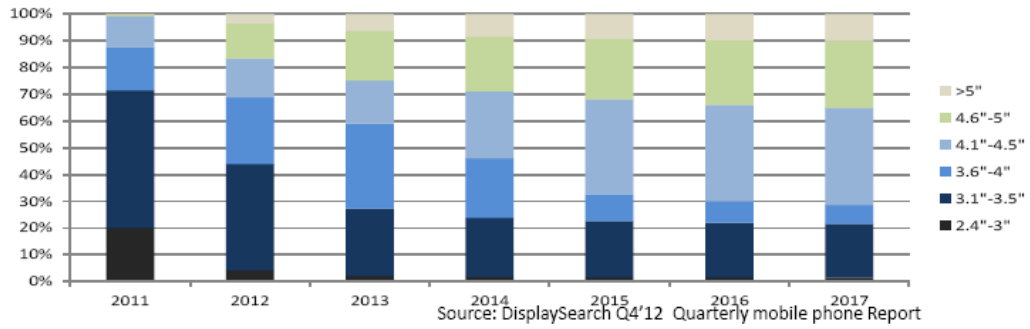
從技術發展的過程來看，是從舊的S曲線STN/CSTN (passive)換成新的S曲線TFT/LTPS(Active)，解析度技術從舊的160~170 PPI跳到新的300 PPI，尺寸面積也從2.4”~3”逐漸轉成4.1”~4.5”為主，4.6~5”也佔有相當的以比例。5”~6”也呈增加的趨勢。

智慧型手機面板朝大尺寸與高解析度發展

- **Smartphone display by resolution:**



- **Smartphone display by size:**



Source: DisplaySearch Q4'12 Quarterly mobile phone Report

由於中小尺寸終端消費產品競爭激烈，促使產品更新、效能提升的速度更快，再加上國內面板產業整併，中國製造商的興起，產業生態重整，實際產品類別的轉變消長變化卻很大。在顯示器面板從過去有下面幾項新的成長趨勢：

(A). 解析度提昇

a. 解析度提昇也帶動LTPS面的需求：

以目前的生產技術，LTPS將成為主要的生產方式，以平板電腦面板為例，表5-2：300 PPI以上的平板電腦用基板分布展望，LTPS在2013~2014年都是居於主流的位置。

300 PPI 以上平板電腦用基板分布展望

年度	2013 年	2014 年	2015 年	2016 年
a-TFT	7%	19%	20%	11%
Oxide	24%	18%	35%	50%
LTPS	69%	63%	45%	39%

資料來源:南韓 ET News 2013/6 電子時報

b. 解析度提昇也增加對要傳輸的資料量也隨之增加，從WVGA的

658 Mbps到HD720的1.4Gbps資料量增加了2倍(2X)，到FHD的3.2G資料量增加5倍(5X)。

各解析度傳輸所需的資料量

解析度	WVGA	qHD	HD 720	FHD	WQHD
水平(H)	864	960	1920	1920	2560
垂直(V)	480	540	720	1080	1440
需要傳輸量(Mbps)	658	823	1463	3293	5853

資料來源：本公司

註：Color Depth:8 bits ;frame-rate:60Hz

(B).中國國產智慧型手機品牌業者的快速崛起：

過去中國手機廠以臨摹學習外來的設計經驗，並製造高仿手機；而有志經營品牌之業者，隨著中國市場的成長，也獲得相當的成績。以 Gantner 顧問公司民國103年2月發布的2013年全球智慧型手機排名與市佔率來看，華為、聯想..等已擠身全球牌名前五名。

2013年智慧型手機銷售量

單位(千台)

廠商	2013 年銷售量	2013 年市佔率	2012 年銷售量	2012 年市佔率
三星	299,794.9	31.0%	205,767.1	30.3%
蘋果	150,785.9	15.6%	130,133.2	19.1%
華為	46,609.4	4.8%	27,168.7	4.0%
LG	46,431.8	4.8%	25,814.1	3.8%
聯想	43,904.5	4.5%	21,698.5	3.2%
其它	380,249.3	39.3%	269,526.6	39.6%
總計	967,775.8	100.0%	680,108.2	100.0%

資料來源：Gartner (2014年2月)

(2) 產業上、中、下游之關聯性

A.IC 設計產業關聯性：約略可將 IC 產業鏈分成

(A). 上游：IC 設計(Design House)。

(B).中游：光罩(Mask)和晶圓製造(Foundry/IDM)。

(C).下游：測試(Testing)與封裝(Package)。

近年來隨著國內 IC 產業的成熟發展，專業分工的經營型態已遠遠超過垂直整合型的發展。而我國 IC 產業專業分工的經營型態，也有別於日韓廠商從設計、製造、封裝、測試垂直整合式的經營型態。兩者各有其優缺點，也各有其競爭上的優勢。

B. 面板驅動 IC 設計產業關聯性：

多年來我國驅動 IC 廠商的發展都是純 IC 設計(Design House)的經營模式，不同於外商 Renesas、Samsung 等的垂直整合型經營型態。前年日商 Renesas(瑞薩)也宣布和 Sharp 及國內的力晶集團合資成立專業的驅動 IC 設計公司(簡稱 RSP)，今年也傳出瑞薩要出脫 RSP 的股權，由此可看出國內專業 IC 設計(design-house)公司和晶圓代工廠(foundry)的合作效率，已經對垂直整合的經營模式造成經營型態的衝擊，專業 IC 設計公司的經營型態成為主流。

驅動 IC 的產業結構可分成 IC 設計(Design)、IC 製造(process)、金凸塊(Gold Bumping)及封裝測試(package)等，IC 設計公司本身並無生產設備，其晶圓製造係委託專業晶圓代工廠生產，晶圓廠生產出來的晶片，經過初步測試後，按產品類型委託專業廠商進行金凸塊製程(Gold Bump)、封裝、完整 IC 功能測試，或直接進行封裝、完整 IC 功能測試。驅動 IC 的封裝不同於一般 IC(中小尺寸面板的驅動 IC 多為 COG，而大尺寸面板的驅動 IC 封裝方式則多為 TCP/COF 的型式)。表 5-5 將目前的面板驅動 IC 產業供應鏈做一概要整理。

面板驅動 IC 產業供應鏈的一覽表:

Driver IC Company	**Foundry**	**Gold-Bumping**	**Testing & Packaging**
Renesas	PSC group,TSMC	Chipbond	Chipbond
Samsung	In-House, SMIC	In-House	In-House
Magnachip	In-House	In-House, Chipbond	In-House, Chipbond
Novatek	UMC, Vanguard, Hejian	Chipbond,ChipMOS	ChipMOS, SPIL
Himax	TSMC, Vanguard, SinoMOS,PSC	Chipbond,ChipMOS	ChipMOS, SPIL
Sitronix	TSMC, UMC, Magnachip	Chipbond	Chipbond
Solomon	MIC, CSMC	Chipbond	Chipbond
OriseTech	TSMC,Vanguard, UMC,Magnachip	Chipbond, ChipMOS	KYEC,Chipbond, SPIL,ASE
Raydium	TSMC, Vanguard	Chipbond	Chipbond
ILITEK	Silterra, Vanguard, PSC	Chipbond	KYEC, Chipbond

資料來源：各公司資料

(3)產品之各種發展趨勢

無論從電視、平板電腦到手機，消費者對於大、中、小尺寸面板解析度、畫素之要求持續提升。電視面板 4K2K 將成為主流，智慧型手機持續升級，4” WVG 成為入門級，到 4.5~4.7” qHD~HD720P 成為主流產產品，5” FHD (1920x1080)，而平板電腦主流規格也從 1024x400 解析度

升至 1920x1200~2560x3840 解析度，以上均是提升對面板驅動 IC 之新需求。

由於本公司主要產品集中在中小尺寸，因此產品之發展只聚焦於平板電腦和智慧型手機面板。近年由於智慧型手機及平板電腦之蓬勃發展，小尺寸面板畫素需求持續上升，為因應行動裝置輕、薄之發展趨勢，帶動面板驅動 IC 往高整合單晶片技術發展，也就是透過高度的功能整合，將原本需透過電路板連結的晶片整合於單一構裝元件中，包含將內建記憶體、驅動電路、時序控制、觸控等功能整合於單一晶片中，可節省處理器傳輸至驅動 IC 時所傳輸之距離及其所耗費的電力。

由於行動裝置對於省電需求日趨提高，中小尺寸面板驅動 IC 將朝低驅動電壓發展，因此藉由製程微縮降低 IC 驅動電壓亦成趨勢，此外，更小之晶片尺寸與更高之電晶體密度，均驅使全球 LCD 驅動 IC 供應商開始將驅動 IC 轉往 12 吋晶圓製造更先進的製程如 80nm 和 55nm。

小尺寸的主要顯示技術有 STN、TFT、LTPS、PMOLED 及 AMOLED，目前 STN 在某些特定的市場如家用數位無線電話機、多功能印表機、影印機及一些低價手機等都還有相當的市場佔有率，PMOLED 在市場上已經慢慢式微；而 AMOLED 則是在高階的智慧型手機、數位相機上，主要是三星的智慧型手機，Galaxy S4 和及將推出的 S5，解析度目前到達 FHD(1920x1080)，未來 S5 是否會推出 WQHD(2560x1440)還需要觀察。下表是三星旗艦級 AM-OLED 的比較表。

三星智慧型手機 AMOLED 面板比較表：

	Galaxy S3	Galaxy S4	Galaxy S5
大小	4.8"	5"	5.1"
技術	HD Super OLED	FHD Super OLED	FHD Super OLED
解析度	1280x720	1920x1080	1920x1080
PPI	306	441	432
Pixel Layout	RGBG PenTile	RGBG PenTile	RGBG PenTile
時間	Q212	Q113	Q114

資料來源：http://en.wikipedia.org/wiki/AMOLED

由於 OLED 面板價格過高，是否能大舉入侵其它市場，是一個問號?特別是三星在中低階的智慧型手機也都使用 LCD 面板，三星新的策略是改採平板來帶動 OLED 技術，是否成功還待進一步觀察。

OLED 面板在生產價格無法與 TFT/LTPS 競爭，因此中小尺寸的面板主流還是 TFT 和 LTPS，由於解析度越來越高，多媒體播放的需求也增加，對面板與驅動積體電路 (LCD Driver IC)技術的挑戰也隨之增加。主要的趨勢如下：

A. 高度整合的必要性，整合含 Source Driver、Gate Driver、Timing Controller、Memory、Power supply、演算法(Color space….)各種 Interface(MIPI DSI./eDP..)等等

B. 高解析度產品趨勢的快速發展
(QVGA→HVGA→nHD→WVGA→qHD→HD720→ Full HD→ WQHD(2560x1440)➔4K(3840x2160)

C. 因應高解析度產品的高速傳輸介面需求:更快速的傳輸介面如 MIPI 從 850 M bps/Lane 升高到 1000 Mbps/lane 和更高的 1500M bps/Lane , LVDS 走向 eDP，eDP 也從 1.6G bps/2.7Gbps 到 5.4G bps。

D. 超低耗電(Ultra low power)的設計能力，由於智慧型手機使用者的經驗不同於已往傳統手機,依據 JDI 的研究,每天使用網路瀏覽的時間高達 178 分鐘，顯示器所需的電力，將佔智慧型手機整體 70%，面板的低耗電(Ultra Low Power)將對智慧型手機的耗電，將有決定性的影響。

E. 面對 Mobile TV 廣播的發展，LCD TV 相關顯示技術的需求也越來越多，如廣視角、Overdrive、色彩增益(Color Enhancement)、動態對比提升(Contrast Enhancement)以及影像銳力化(Sharpness Enhancement)…等相關技術。

F. 低雜訊及抗干擾也是相當重要的要求。

G. ITS(Integrated Touch Sensor)手機面板的導入。

(4)競爭情形

中小尺寸：現行的技術有 STN/CSTN、TFT、LTPS、PM/AMOLED 等，各擅其特有的應用市場。

A. STN/CSTN：主要有超低價手機和其它低價的應用市場

近幾年手機用 STN/CSTN 面板遇到 TFT 的快速侵蝕，只能不斷的往部分利基型產品線退縮(如家用有線電話、家用無線電話、低階印表機、影印機等)，而導致原本經營這個區塊的 STN/CSTN 廠商也因此必須尋求轉型，有的與 TFT panel 廠商合作購買 TFT-LCD glass 扮演 LCM 廠商的角色；有的則自行建設 TFT-LCD 廠或合併既有的 TFT-LCD 工廠，轉型經營 TFT-LCD。而原本的 STN/CSTN 驅動 IC 供應商則也必須面臨兩個困難的轉型變化：必須建立新的 TFT/LTPS 驅動 IC 技術及產品線，要有一段較長的摸索期來克服困難；另外要進入 TFT-LCD 廠的供應鏈，則必須面對既有供應商的競爭優勢。

B.AMOLED：AMOLED 多集中三星的 Galaxy 系列，強力推動，由於價格偏高，面對 LCD 價格競爭，在主流產品上並不具備優勢，加上其它製造商面臨顯示材料的穩定性與良率的提升還有相當的努力空間，而此部分驅動 IC 的開發，則以韓廠商較為主。

C.TFT：a-Si 與 LTPS 在這個區塊上競爭激烈，目前 WVGA 及 qHD (540RGBx960)以下以 a-Si 居於主導地位，從市場又可分成品牌商主導與非品牌商主導的區塊。

(A).品牌商主導的區塊：如 DSC 和 Mobile 即是最明顯的品牌主導的市場，這個產品區塊市場與筆記型電腦產品區塊很類似，品質與技術的要求較高，所需整合的技術廣度、深度及難度也很高，一般剛起步的驅動 IC 設計公司或技術廣度不夠的公司，很難打入這一區塊產品的供應鏈，並且由於市場變遷快速，因此如何快速的因應市場變化的需求也是相當重要的技術能力指標，相對於日韓垂直整合式的集團內驅動 IC 供應鏈，雖能在集團內找到可配合的技術提供者，但溝通、執行效率與配合度，並不一定能夠與長期深耕技術開發的專業驅動 IC 設計公司相競爭。

(B).非品牌商主導的市場：此產品區塊主要是以價格取勝，另外如何開發廣泛使用的產品，以拓展應用範圍，提昇競爭優勢，也是另一個經營上的重點，在此部份專業驅動 IC 設計公司，通常能以最快的反應速度和最有競爭力的產品取勝。

至於 LTPS，由於其產品具有較佳的顯示品質，並且競爭者也較少，因此在 HD720 以上的高階產品仍能維持有一定的競爭優勢，也較能有較高的產品毛利。相對的驅動 IC 供應商，由於必須要與 LTPS 廠有長期的合作才能了解其面板內的元件特性，也才能減少設計上的障礙，因此新進者要面對的挑戰也更大。

智慧型手機驅動 IC 廠商產品線比較表

	瑞薩	聯詠	奇景	旭曜	奕力	矽創
WQHD	量產	量產	研發中	研發中	研發中	研發中
FHD	量產	量產	研發展	量產	研發中	研發中
HD720	量產	量產	量產	量產	研發中	研發中
qHD	量產	量產	量產	量產	研發中	研發中
WVGA	量產	量產	量產	量產	量產	量產
HVGA	量產	量產	量產	量產	量產	量產

資料來源：本公司整理

目前在功能型手機上，QVGA 規格市場佔比最大之廠商為奕力與矽創，而矽創亦看到功能型手機面板驅動 IC 逐漸往 HVGA 規格移動，目前 HVGA 已實現量產，以搶佔 HVGA 之市佔率。而 HVGA 規格主要係由奕力及奇景主導。而本公司主要專攻 WVGA 及 qHD 規格市場，分別佔有 25%及 15%之市場份額，長期而言中高階智慧型手機將走向 HD 規格，目前本

公司已具備 HD 之量產能力，著眼於面板驅動 IC 升級快速，具備高規格面板驅動 IC 能力在未來大陸手機面板驅動 IC 市場將佔有較大之競爭優勢與地位。

3.技術及研發概況

(1)所營業務之技術層次、研究發展

本公司係於 95 年 1 月 3 日經主管機關核准設立，並於 95 年 3 月 31 日受讓凌陽科技平面顯示驅動晶片及控制晶片事業部之相關營業項目、資產及負債，其部門相關人員並由本公司承接後，繼續從事平面顯示器驅動及控制晶片之研發，本公司目前由產發中心統管新產品設計、開發及改善，其下屬各研發部門則依功能別劃分，其部門組織及各部門功能職掌如下：

研發單位	工作內容
產品計劃處	負責新產品規劃及客戶端導入管理
視訊產品開發專案	負責視訊相關驅動IC的開發，驗證與設計服務
中大尺寸產品開發處	負責中尺寸應用相關面板驅動晶片的開發
行動產品開發處	負責行動通訊應用相關面板驅動晶片的開發
小尺寸系統應用處	負責行動通訊相關驅動晶片的驗證與設計服務
中大尺寸系統應用處	負責中尺寸相關驅動晶片的驗證與設計服務
設計服務處	負責設計流程開發與維護， 佈局與新技術開發
觸控產品開發專案	負責觸控控制器的開發，驗證與設計服務

(2)研究發展人員與其學經歷

單位：人；%

學歷	101 年度		102 年度		103 年 8 月 31 日	
	人數	比率	人數	比率	人數	比率
碩士(含)以上	198	82.16	235	83.04	220	82.71
大專	43	17.84	48	16.96	46	17.29
高中(含)以下	0	—	0	—	0	—
合計	241	100.00	283	100.00	266	100.00
平均年資(年)	2.6	—	2.2	—	2.3	—

(3)最近五年度每年投入之研發費用

單位：新台幣仟元；%

項目	98 年度	99 年度	100 年度	101 年度	102年度
研發費用(A)	394,324	462,858	452,380	565,064	810,364
營業收入(B)	4,454,232	5,572,256	4,165,468	5,006,666	9,362,444
比例(A)/(B)	8.85	8.31	10.86	11.29	8.66

(4)開發成功之技術或產品

本公司經過多年來的努力專注研發，並本著以創新與領先的技術服務客戶的理念，逐漸建立了多項領先業界的技術開發成果，茲將近年來的重要開發成果列示如下：

研發項目	應用領域
Dynamic Contrast Ratio (DCR)	TV, Monitor, Mobile phone
Dynamic Gamma Control (DGC)	TV, Monitor, Mobile phone
Black Frame Insertion (BFI)	TV, Monitor, Mobile phone
Generation III Overdriving (OD)	TV, Monitor, Mobile phone
Color Tracking	TV, Monitor, Mobile phone
Tcon supporting 120Hz FHD	TV
170MHz LVDS interface	TV, Monitor
MIPI-DSI interface	Mobile phone, Tablet PC
MDDI interface	Mobile phone
Dynamic backlight control	Mobile phone
Ambient light sensor control	Mobile phone
Automatic adaptive power system	Mobile, NB
Multi-channel Source Driver	Monitor, NB
Cascade Source Driver	UMPC, Digital Photo Frame
Adaptive Image Enhancement(AIE)	NB, Tablet PC, Mobile Phone
CleverColor	Mobile Phone, NB, Tablet PC

4.長、短期業務發展計畫

本公司為因應未來產業發展及整體經濟環境趨勢，藉由擬定各長、短期計畫以規劃公司未來經營方向，進而提升競爭力。茲就本公司之短期及長期計畫概要說明如下：

(1)短期發展計畫

A.行銷策略

(A)加強現有客戶服務與業務，扮演長期策略夥伴角色。

(B)開發新市場與客戶，建立行銷通路與新客戶之夥伴關係。

(C)提高市場佔有率與獲利率。

B.生產策略

(A)增強與現有主要晶圓代工廠、封裝廠、測試廠等外包廠商策略合作關係以便獲得穩定充足之產能與技術服務。

(B)加強開發國內外新的晶圓代工廠產能與簽訂合作契約，以增加晶圓供貨來源與彈性，並提供客戶更多生產地點之選擇。

(C)建立與合作供應鏈廠商之資訊網路連線，以便及時掌控生產進度及

數量。

C.產品策略

(A)維持與客戶合作開發領先同業且具有競爭力之平面顯示器方案。

(B)協助增強客戶之價值與創新。

(C)降低產品營運風險，增強產品線平衡發展原則，提昇產品的價值。

D.營運策略

(A)積極增強各產品之市佔率與獲利率。

(B)分散風險及控管各產品線狀況。

(C)擴大創新研發效果。

(D)加強人才培育與延攬。

(E)善用策略聯盟創造互利的環境。

E.營運管理及財務配合

(A)為因應公司未來營運發展，將透過健全的財務規劃及營運管理，統籌分配公司資源，以期將公司資源發揮最大的綜效。

(B)推動公司邁入資本市場，以期建立健全與多元之籌資管道，並與金融機構建立密切合作且互惠關係，因應業務成長及發展所需之營運資金。

(2)長期發展計畫

A.行銷策略

(A)強化國際市場能力，增進國際客戶的策略合作。

(B)創新市場需求，強化品牌商與面板商之溝通與合作。

B.生產策略

(A)與供應鏈廠共同分攤風險、共同開發新製程與技術。

(B)擴大經濟規模，降低升產成本。

(C)及早因應產業淡旺季循環，以降低其衝擊。

C.產品策略：

(A)增強技術的領先，加強產品研發。

(B)整合相關技術，擴大產品線廣度和加深技術層次。

(C)增加高速類比和混合訊號技術。

(D)累積平面顯示系統技術。

D.研發策略

(A)擴充經營團隊，規劃核心產品，建立公司自有之關鍵技術與專利，並持續投入新世代產品之研發，以追求技術領先。

(B)提昇產品設計能力，建立規格化與模組化之開發技術，減少開發時程與開發成本，增加新產品上市之時間與價格競爭力。

E.營運管理與財務規劃

(A)建立健全之管理制度，落實公司經營理念，塑造卓越之企業文化，實現企業永續經營的遠景。

(B)藉由資本市場多樣化之籌資管道，以強化財務結構及公司體質，厚植長期發展實力，並配合公司營運規模成長，充實經營團隊與提昇公司知名度及形象。

(二)市場及產銷概況

1.市場分析

(1)公司主要商品(服務)之銷售(提供)地區

單位：新台幣仟元

年度 區域	101 年度		102 年度	
	銷售金額	比率	銷售金額	比率
中國大陸	2,516,499	50.26%	7,071,985	75.54%
台灣	953,008	19.03%	1,319,484	14.09%
馬來西亞	1,046,291	20.90%	699,840	7.47%
日本	468,919	9.37%	122,400	1.31%
其他	21,949	0.44%	148,735	1.59%
合計	5,006,666	100.00%	9,362,444	100.00%

(2)市場占有率

根據大中華區各主要 TFT-LCD 驅動 IC 設計公司之年度財務報表資料， 統計 2012~2013 年驅動 IC 設計公司的營業規模排名如下表：

2012~2013年大中華區驅動 IC 設計公司排名

廠商	2012 年營業額(台幣$百萬)	2013 年營業額(台幣$百萬)	成長率(YoY)	2012~2013 年排名
聯詠(NTK)	37,029	41,450	11.94%	1
奇景(Himax)	21,831	22,838	4.61%	2
瑞鼎(Raydium)	10,558	10,901	3.25%	3
奕力(ILITEK)	10,574	9,628	-8.95%	4
旭曜(Orisetech)	5,006	9,362	87.02%	5
矽創(Sitronix)	4,465	6,092	36.44%	6
天鈺(Fitipower)	2,472	3,763	52.22%	7

資料來源：本公司整理

本公司營運重心專注於中小尺寸面板相關應用，近年著重於行動產品（如智慧型手機與平板電腦）上之應用，產品結構不斷朝高技術需求與高整合度方向演進，其中 2013 年智慧型手機出貨成長 101%，年度營收貢獻成長更高達 187%。依營業額成長前三名分別是旭曜的 87%，天鈺

（以大尺寸為主）的 52%，矽創的 36%。

在產品面，本公司率先依據市場區隔提供適宜之產品(功能型或價值型)，並建構供非晶矽(a-si)與低溫多晶矽(LTPS)液晶面板使用之完整產品線，解析度涵蓋 WVGA、qHD、HD720、Full HD。在客戶面，經營範圍廣及面板廠商、面板模組廠商、手機方案商、手機製造商等，並提供在地技術服務支援。針對平板電腦應用，除一般主流規格外，亦在 2013 年推出 WXGA+、Full HD 等高解析度與高 PPI 產品。

(3)市場未來之供需狀況與成長性

中小尺寸驅動 IC 的應用市場相當廣泛，STN/CSTN 主要的應用市場為低階手機、家用電話、家用無線電話、多功能事務機、印表機、影印機、低階 MP3 等等；而 TFT/LTPS 的主要應用市場則是在手機、數位相機、數位攝影機、MP3、多媒體播放器、PDA、GPS、攜帶型 DVD 播放器、數位相框、Netbook 及車載顯示器等，其中又以手機的需求佔最大的比率。

依據電子時報產業研究報告指出，2012 全球智慧型手機整體銷售 6 億 5 千 8 百萬臺(658M)，佔整體手機的 37%，2013 智慧型手機突破 50%，銷售數量為 9 億 5 千 8 百萬台(958M)，預計 2014 智慧型手機市銷售量可達到 63.3%，銷售達 12 億 4 千 4 百萬台(1244M)。

2012~2014 年全球行動電話產業出貨量預估

	2012	2013(E)	2014(F)
佔整體手機比例	37%	50.10%	63.30%
市場(百萬台)	658.1	958.8	1244.6

資料來源：電子時報，2013/11

依據拓墣產業研究預測 FHD 解析度 LCD 驅動 IC 成長最快，從 2013 年 10%，每年增加 10%，預計在 2015 年可達到 30%的滲透率。2012~2013 年成長最快的 WVGA 將成為入門機種，並維持在 20%的滲透率。4.7”~5” 中低階產品將主要是 720P 為主，也可維持在 20%的市佔率。

2013~2015 年智慧型手機解析度比重

	2013(E)	2014(F)	2015(F)
FHD	10%	20%	30%
HD720	20%	21%	20%
qHD	7%	10%	8%
WVGA	21%	22%	23%
HVGA	16%	13%	10%
其它	26%	14%	9%

資料來源：拓墣產業研究所，2013/08

就中小尺寸 LCD 驅動 IC 供應面來說，大陸驅動 IC 廠商如新相微、彩優近幾年來致力於投入 LCD 驅動 IC 之發展，惟仍尚不成氣候，而瑞薩及三星雖然技術領先，但價格、交期、服務、彈性不如台系廠商，因此只能打入較具規模之品牌客戶，而台系廠商則因技術能力、成本、在地服務及彈性擁有相對優勢，加上前段晶圓與後段封裝掌握能力較佳，已囊括九成市場，故台系廠商目前在中小尺寸 LCD 驅動 IC 領域具有領導地位。特別在 720P 以上市場必須專精於高度整合各種 IP，演算法和先進的 12”製程(80nm~55nm)。

(4)競爭利基：

A.專業的經營管理團隊

本公司經營團隊經驗豐富，歷練完整、決策明快且有效能，對產品市場的策略與定位有豐富經驗，能與上下游客戶及供應商進行緊密的合作。透過有效率的產銷管理，充分滿足客戶的需求。並經由建立完善的制度與優良的企業文化吸引優秀的人才加入，以提昇公司整體之競爭實力。

B.堅實的研發能力

本公司在技術的創新與新產品開發上，不斷展現深厚的技術實力，在數個領域都已居於市場的領先地位。同時在產品推出的速度上，也令海內外客戶驚訝和滿意。另一方面，經由海內外設立的技術支援服務據點，均能及時解決客戶的產品應用及生產問題，提昇客戶在量產上的效能。

C.可靠緊密的客戶關係

本公司擁有卓越優秀的公司文化，並與上下游客戶及供應鏈維持長期緊密的關係，面對問題始終本著誠信的理念，盡全力幫助客戶解決所有問題，因此與客戶與供應商都能維持長遠緊密可靠的夥伴關係。

D.建構與各顯示平台產業與產品的深厚關係

本公司除了有堅實的研發實力外，更對各種顯示器的平臺有深厚的瞭解，從 OA、LCD-TV 到手機、數位相機與印表機等，以期能對客戶產生更多的附加價值。

E.良好策略夥伴

除了深根客戶關係，並積極的與品牌客戶(Brand)和平台方案(Platform solution)商形成策略聯盟，加上供應鍊的策略聯盟，可以快速的提供客戶便捷的服務。

(5)發展遠景之有利、不利因素與因應對策

A.有利因素

(A)液晶顯示器產業與其應用市場變化快速，因此經營效能與快速反應能力也更加重視，專業 IC 設計公司在變動快速的環境中，經營的效率已超越傳統垂直整合(IDM)的集團運作型態，加上國內專業晶圓代工廠、測試與封裝的效能均已達世界一流水準，因此長期競爭力看好。

(B)整體 TFT-LCD 驅動 IC 市場持續成長，尤其在中小尺寸 TFT-LCD 的應用上，整體驅動 IC 的產值仍在不斷增加當中，而這一區塊也是目前本公司較為專注的領域，也是持續帶動公司營收成長的主要動能。

(C)國內液晶面板廠技術實力及擴廠持續成長：國內面板廠的不斷擴廠，所帶動的成長需求，也直接帶動其整體對 TFT-LCD 驅動 IC 的殷切需求，加上便捷有效的技術支援效率，使國內專業驅動 IC 設計公司有優於外商的競爭優勢，順勢讓國內驅動 IC 設計公司的市場佔有率也還在持續增加當中。

(D)平面顯示裝置各終端品牌商，十分重視相關的顯示技術和標準的發展，在國內平面顯示器產業整體實力增強後，終端品牌廠對加強與國內平面顯示器產業相關廠商合作的需求有增無減，因此對擁有堅實研發實力的本公司來說更顯有利，因為不論是技術的發展廣度與創新，本公司均居於領先群之地位。

B.不利因素及因應對策

(A)產品價格面臨下滑壓力

平面顯示器廠商為刺激終端消費市場，持續採取低價化策略，同時亦要求上游零組件供應商降價。在低成本趨勢下，若無法在技術上維持領先，或是無良好之上下游產業鏈管理來控制成本，將會影響其獲利水準。

因應措施：

本公司持續提升產品製程及尋求較低成本晶圓及封裝技術，以減少製造成本，增加產品之競爭力。另針對市場發展趨勢狀況，加速開發新技術及新產品，以拉開與競爭者同業之技術差距。

(B)研發人員異動風險

IC 設計業屬於腦力密集之行業，其相關研發設計人員之養成及訓練皆需長期培養，能掌握高素質之研發人員，將是 IC 設計公司之核心競爭力，然因 IC 產業競爭者眾，優秀專業人才之爭取日漸困難，往往需付出高額成本網羅優秀人才，且為強化對公司之忠誠度，公司將付出較高之人力成本。

因應措施：

本公司採行發放員工認股權憑證、訂定盈餘配發員工紅利及實施內外部教育訓練等具體措施，以凝聚員工向心力及提升穩定度。

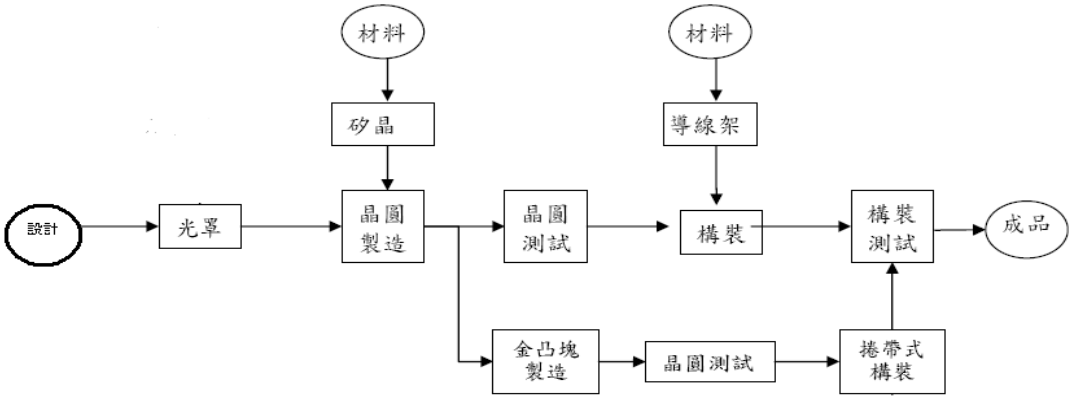
2.主要產品之重要用途及產製過程：

(1)主要產品之用途：

主要應用於各種顯示器，從筆記型電腦、電腦螢幕、電視、手機、數位相機及印表機等。

(2)主要產品之產製過程：

本公司係專業 IC 設計公司，晶圓之製造係委晶圓代工廠生產，晶圓廠生產之晶片，經過初步測試後，送至封裝廠進行封裝及完整晶片功能之測試。以下為產品製造程序之流程圖：



3.主要原料之供應狀況：

主要原料	主要供應商	供應狀況
晶圓	甲廠商、乙廠商、丙廠商	品質及貨源穩定，長期合作，供應情形良好。

4.最近二年度主要產品別或部門別毛利率重大變化之說明：

毛利率較前一年度變動達百分之二十者，應分析造成價量變化之關鍵因素及對毛利率之影響

(1)主要產品毛利比較表

單位：新台幣仟元；%

項目 \ 年度	101年度	102年度
營業收入	5,006,666	9,362,444
營業毛利	868,231	1,478,177
毛利率	17.34%	15.79%
毛利率變動率	—	(8.94)%

(2)毛利率重大變動說明：毛利率變動未達百分之二十，故不予分析。

5.主要進銷貨客戶名單

(1)最近二年度內任一年度中曾占進貨總額百分之十以上供應商名稱及其進貨金額與比率，並說明其增減變動原因

單位：新台幣仟元

	101 年度				102 年度				103 年上半年度			
項目	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率	與發行人之關係	名稱	金額	占 103 年上半年度進貨淨額比率	與發行人之關係
1	甲公司	2,333,918	68%	無	甲公司	4,662,589	65%	無	甲公司	2,321,189	66%	無
2	乙公司	413,833	12%	無	丙公司	1,573,239	22%	無	丙公司	1,092,462	31%	無
3	丙公司	362,649	11%	無	乙公司	758,291	11%	無	乙公司	99,234	3%	無
	其他	319,689	9%	—	其他	183,409	2%	—	其他	1,575	—	—
	進貨淨額	3,430,089	100%	—	進貨淨額	7,177,528	100%	—	進貨淨額	3,514,460	100%	—

增減變動原因：本公司 12 吋高階新產品主係向丙廠商投單，致 102 年度及 103 年上半年度對丙廠商進貨比率逐漸提升。

(2)最近二年度內任一年度中曾占銷貨總額百分之十以上客戶名稱及其銷貨金額與比率，並說明其增減變動原因

單位：新台幣仟元；%

	101 年度				102 年度				103 年上半年度			
項目	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率	與發行人關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率	與發行人關係	名稱	金額	占當年度截至上半年度銷貨淨額比率	與發行人關係
1	友達公司及其聯屬公司	1,051,702	21%	註	B 公司及其聯屬公司	1,425,468	15%	無	D 公司及其聯屬公司	1,159,618	20%	無
2	B 公司及其聯屬公司	753,563	15%	無	D 公司及其聯屬公司	1,059,178	11%	無	B 公司及其聯屬公司	1,026,294	18%	無
3	—	—	—	—	C 公司及其聯屬公司	917,697	10%	無	—	—	—	—
	其他	3,201,401	64%	—	其他	5,960,101	64%	—	其他	3,521,102	62%	—
	銷貨淨額	5,006,666	100%	—	銷貨淨額	9,362,444	100%	—	銷貨淨額	5,707,014	100%	—

註：本公司法人董事為該公司子公司。

增減變動原因：

①102 年度對友達公司及其聯屬公司銷售比率下滑，主係因其小尺寸產品之主要客戶需求轉弱所致。

②102 年度因與 C 公司及其聯屬公司共同合作開發新產品量產，致對其銷售比率提升。

③102 年度及 103 年上半年度對 D 公司及其聯屬公司銷售比率逐漸提升，主係因其為本公司高階新產品之主要客戶。

6.最近二年度生產量值：

單位：仟顆；新台幣仟元

年度 生產量值 主要商品(或部門別)	101 年度			102 年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
TFT DRIVER IC	—	201,526	4,067,752	—	376,131	8,441,010
STN DRIVER IC	—	33,084	115,694	—	32,157	120,230
OTHER	—	114	8,021	—	5,867	17,820
合計	—	234,724	4,191,467	—	414,155	8,579,060

註：本公司係從事IC設計業，產品均委外生產，故無產能統計。

7.最近二年度銷售量值：

單位：仟顆；新台幣仟元

年度	101 年度				102 年度			
銷售量值 主要商品 (或部門別)	內銷		外銷		內銷		外銷	
	銷售量	銷售值	銷售量	銷售值	銷售量	銷售值	銷售量	銷售值
TFT DRIVER IC	47,387	898,067	155,236	3,909,413	61,628	1,264,598	295,345	7,915,474
STN DRIVER IC	5,270	54,498	28,498	121,355	5,058	54,886	25,099	117,216
OTHER	—	443	129	22,890	—	—	—	10,270
合　　計	52,657	953,008	183,863	4,053,658	66,686	1,319,484	320,444	8,042,960

(三)最近二年度從業員工人數

單位：人

年　　度		101 年度	102 年度	103 年 8 月 31 日
員工人數	經理人	4	4	4
	生產線員工	—	—	—
	一般職員	323	377	358
	合　　計	327	381	362
平均年歲		33	33	33
平均服務年資		3.97	4.20	4.53
學歷分布比率	博　　士	—	—	—
	碩　　士	67%	68%	67%
	大　　專	32%	31%	32%
	高　　中	1%	1%	1%
	高中以下	—	—	—

(四)環保支出資訊

1.依法令規定,應申領污染設施設置許可證或污染排放許可證或應繳納污染防治費用或應設立環保專責單位人員者,其申領、繳納或設立情形之說明:

本公司係屬 IC 設計公司,故無固定污染源排放,因此無需設置污染防治設備及申領污染設施設置許可證或污染排放許可證或應繳納污染防治費用。

2.有關對防治環境污染主要設備之投資及其用途與可能產生效益:

本公司係屬 IC 設計公司,產品均委外生產,並無環境污染之情形發生,故不適用。

3.最近二年度及截至公開說明書刊印日止,公司改善環境污染之經過;其有污染糾紛事件者,並應說明其處理經過:無。

4.最近二年度及截至公開說明書刊印日止,公司因污染環境所受損失(包括賠償),處份之總額,並揭露其未來因應對策(包括改善措施)及可能之支出:無。

5.目前污染狀況及其改善對公司盈餘、競爭地位及資本支出之影響及其未來二年度預計之重大環保資本支出:無。

(五)勞資關係

1.公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施狀況,以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形:

(1)員工福利措施

本公司依法令規定,提撥職工福利金,組織職工福利委員會以規劃、督導及推行各項員工福利。本公司除依勞工保險條例之規定,員工均應參加勞工保險及團體保險外,員工本人之團保保費由公司負擔,員工眷屬亦得在自付保費之情況下參加團體保險。此外,為提升公司競爭力,針對員工生涯規劃及專業技能提供完整的培訓計劃,另本公司以實施利潤共享及公平考核升遷等制度,凝聚員工的向心力。

(2)進修、訓練及實施狀況

A.本公司提供員工一個無費用與無時數限制的學習資源,同仁可透過內/外訓、OJT、知識管理系統及主管/同儕的指導,不斷增進知識與技能;同時,藉由新進人員/專業職能/主管才能/通識課程/自我啟發的培訓體系,使員工獲得學習成長。另一方面,透過雙軌升遷、工作輪調、專案指派,使同仁生涯與職涯相互結合、共同享受知能成長的喜悅,共

創美好的未來。

B.本公司已訂定「員工教育訓練管理辦法」，並依職能、專業、法規及ISO 之要求規劃相關培訓課程，以增進員工知能，提升員工整體之素質，提升經營績效，102 年度相關教育訓練實績如下表：

訓練類別	上課人次	課程費用	上課時數
主管訓練課程	242	329,900	1,656
專業訓練課程	1,276	307,537	3,915
自我成長課程	8	816	18
語言訓練課程	7	51,865	158
新人訓練課程	57	6,000	456
合計	1,590	696,118	6,203

(3)退休制度及實施狀況

本公司為安定員工退休之生活，藉以提高在職之服務精神，特依據勞動基準法訂定員工退休管理辦法，明訂退休條件、給付標準及申請程序等事宜，並依法成立員工退休準備金監督委員會，每月提撥退休金並以員工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於中央信託局；94 年 7 月 1 日起，亦依據勞工退休金條例提撥工資不低於 6%至員工個人退休金帳戶。凌陽科技(股)公司於九十五年三月三十一日移轉平面顯示驅動晶片及控制晶片事業部員工至本公司，由本公司概括承受該員工之年資、退休條件及相關權利義務。

(4)勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

本公司均遵循勞動基準法及相關法令之規定，勞資雙方之權利、義務及福利項目等已明訂於聘僱合約、工作規則及各項管理規章中，以維護員工權益。另本公司自成立以來勞資關係和諧，並無重大勞資糾紛及損失之發生。

2.最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明無法合理估計之事實：無此情事。

二、不動產、廠房及設備及其他不動產

(一)自有資產

1.取得成本達實收資本額百分之十或新台幣一億元以上之不動產、廠房及設備：無。

2.閒置不動產及以投資為目的持有期間達五年以上之不動產：無。

(二)租賃資產

1.資本租賃(達實收資本額之百分之十或一億元以上者)：無。

2.營業租賃(每年租金達五百萬元以上之營業租賃資產)：

103年8月31日

資產名稱	單位	數量	租賃期間	租金	出租人	租金之計算及支付方式	租約所定之限制
新竹市科學園區篤行一路六號之四樓及六樓	坪	1,214 (不含停車位)	103/4/10~ 106/4/9	每年 13,111,200元(含二個停車位)	茂達電子股份有限公司	每坪900元(未稅) 每月以即期支票/匯款支付	無

(三)各生產工廠現況及最近二年度設備產能利用率

1.各生產工廠之使用狀況：本公司產品均委外生產，故不適用。

2.最近二年度設備產能利用率：本公司產品均委外生產，故不適用。

三、轉投資事業

(一)轉投資事業概況：本公司分別於103年第2季及第3季完成子公司Orise Cayman及FocalTech之設立登記，截至103年8月31日止尚未實際匯出投資款項。

(二)綜合持股比例：

103年8月31日；單位：%

轉投資事業	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
Orise Holding (Cayman) Inc.	—	100%	—	—	—	100%
FocalTech Electronics, Ltd.	—	100%	—	—	—	100%

(三)上市或上櫃公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形及其設定質權之情形，並列明資金來源及其對公司經營結果及財務狀況之影響：無。

(四)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，發生公司法第一百八十五條情事或有以部分營業、研發成果移轉子公司者，應揭露放棄子公司現金增資認購情形，認購相對人之名稱、及其與公司、董事、監察人及持股比例超過百分之十股東之關係及認購股數：無。

四、重要契約：

契約性質	當事人	契約起迄日期	主要內容	限制條款
租賃契約	茂達電子	103/4/10~106/4/9	辦公室租賃	無
交互授權合約	凌陽科技	95/4/3起	特定技術交互授權	無
股份轉換	敦泰電子	簽約日103/4/7	就雙方進行合併事項進行約定	無

肆、發行計畫及執行情形

一、前次現金增資、併購或受讓他公司股份發行新股或發行公司債資金運用計畫分析

本公司前各次募集與發行有價證券計畫實際完成日距申報時未逾三年者，計有 102 年度辦理之國內第一次無擔保轉換公司債，茲將其計畫內容及執行情形說明如下：

(一)計畫內容

1.目的事業主管機關核准日期及文號:102 年 5 月 27 日金管證發字第 1020018424 號核准。

2.計畫所需資金總額：新台幣 1,000,000 仟元。

3.資金來源:發行國內第一次無擔保轉換公司債 10,000 張,每張面額新台幣 100 仟元,發行期間 5 年,票面利率 0%,發行總金額為新台幣 1,000,000 仟元。

4.計畫項目、預計進度及預計可能產生效益：

單位：新台幣仟元

計畫項目	預定完成日期	所需資金總額	預定資金運用進度
			102 年第 2 季
充實營運資金	102 年第 2 季	1,000,000	1,000,000
預計可能產生效益	本公司擬將本次所募集金額 1,000,000 仟元,用以充實營運資金，除可增加長期資金穩定度、強化財務結構外，在本公司營收持續成長下，亦可降低因營運資金需求增加向金融機構借款所造成之利息負擔及所衍生之財務費用，進一步提高公司中長期競爭力。若依本公司目前短期借款平均利率予以設算,預計 102 年度可節省利息支出 5,625 仟元,自 103 年度起每年約可節省 11,250 仟元。		

(二)實際執行情形

單位：新台幣仟元；%

計畫項目	執行狀況			進度超前或落後情形、原因及改進計畫
充實營運資金	支用金額	預定	1,000,000	依計畫於 102 年第 2 季執行完成。
		實際	1,000,000	
	執行進度(%)	預定	100.00	
		實際	100.00	

本公司該次發行國內第一次無擔保轉換公司債，業已依預定進度於 102 年第 2 季執行完畢，且已依規定按季將資金運用情形輸入公開資訊觀測站。

(三)效益評估

單位：新台幣仟元；%

項目 \ 年度		籌資前	籌資後	
		102 年第一季	102 年第二季	102 年第三季
基本財務資料	銀行借款金額	626,325	690,000	517,475
	流動負債	2,333,867	2,906,212	2,650,632
	負債總額	2,445,396	3,926,216	3,688,541
	營業收入	1,965,460	2,924,925	2,315,298
	利息收入	1,068	1,397	2,241
	利息支出	1,404	2,189	2,050
	每股盈餘(元)	0.59	2.22	2.97
財務結構(%)	負債占資產比率	47.99	57.94	55.45
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	6,780.68	11,422.22	12,671.58
償債能力(%)	流動比率	212.21	228.80	246.31
	速動比率	111.72	136.09	111.59

資料來源：各期經會計師查核簽證或核閱之財務報告。

本公司國內第一次有擔保轉換公司債案於 102 年 6 月募集完成後，已按計畫於 102 年第二季執行完成充實營運資金計劃。

經比較本公司基本財務資料，本公司因 102 年 6 月資金剛到位且 102 年第二季營運暢旺所需營運資金增加，故銀行借款金額較籌資前增加，利息支出亦較為提升，惟 102 年第三季銀行借款金額及利息支出已逐漸下降；另籌資後流動負債反較籌資前增加，主要係因受惠於中國市場在智慧型手機及平板電腦等需求成長，及本公司加強拓展中國市場之成果見效，挹注本公司營業收入表現，對存貨需求相對增加，故應付帳款提升所致；在每股盈餘部分，102 年第二季及第三季分別為 2.22 元及 2.97 元，較籌資前 102 年第一季之每股盈餘 0.59 元大幅增加。

在財務結構方面，隨 102 年第二季至第三季營業收入大幅提升，致應付帳款餘額提升，且因 102 年 6 月發行可轉換公司債，使負債比率由籌資前 47.99%增加至籌資後 57.94%及 55.45%；長期資金占固定資產比率由籌資前 6,780.68%上升至籌資後 11,422.22%及 12,671.58%。在償債能力部分，流動比率由籌資前 212.21%上升至籌資後 228.80%及 246.31%；速動比率由籌資前 111.72%上升至 102 年第二季底 136.09%，惟 102 年第三季底因營運所需增加購買原物料，故增加銀行質押定存單作為購料之擔保品，使流動資產減少致速動比率下降至 111.59%。綜上所述，就其財務結構及償債能力改善，顯示該次籌資用於充實營運資金之效益應已顯現。

二、本次現金增資、發行公司債、發行員工認股權憑證或限制員工權利新股計畫應記載事項：不適用。

三、本次受讓他公司股份發行新股應記載事項：不適用。

四、本次併購發行新股應記載事項：

(一)計畫內容

1.收購目的

敦泰科技股份有限公司(以下簡稱敦泰公司)成立於 101 年 7 月，主係為因應於台灣證券交易所申請第一上市於英屬開曼群島設立之控股公司，為該集團之最高控股公司，於 102 年 11 月在台灣證券交易所掛牌上市，敦泰公司旗下之子公司 FocalTech Systems, Inc.於 94 年 10 月設立於美國，係 IC 設計公司，專注於電容式觸控式螢幕控制晶片和 TFT-LCD 顯示驅動晶片的設計研發、製造及銷售，產品可支援各種尺寸的觸控面板，廣泛應用於智慧型手機、平板電腦、行動上網裝置、可攜式多媒體播放器、筆記型電腦、電子書及 All in one 電腦等領域。

本公司與敦泰公司雖同屬 IC 設計產業，惟兩家公司核心技術層面不同，本公司長期致力於中小尺寸平面顯示驅動 IC 及控制 IC，敦泰公司則擁有電容式觸控 IC 設計能力，藉由本次整併可整合雙方研發資源，加速新技術、新產品開發與導入，除可同時提供驅動 IC 及觸控 IC 產品，一次滿足客戶不同需求外，另預期可加快 LCD 驅動 IC 及觸控 IC 整併為單顆觸控功能面板驅動 IC(Touch with Display Driver；TDDI)晶片的推出時程並維持競爭優勢。

此外，本公司主要透過面板大廠與 LCM 模組廠切入品牌客戶供應鍊，且近年積極強化客戶組合，敦泰公司則長期耕耘中國品牌市場有成，在中國有相當之市場規模，雙方結合可享有交叉銷售之效益，提升市場佔有率；且合併後兩家公司在人才、技術及產品面上高度互補，可避免重複投資，將研發人力重新分配至新產品線上，加上整體營運規模擴大，與供應商之議價能力增強，可降低成本，對獲利有正面助益。綜上，本公司本次收購敦泰公司股份發行新股之目的應屬合理。

2.收購後對財務、業務、人員及資訊等方面之整合計畫與預計產生之效益

(1)整合計畫

①財務方面

本公司收購敦泰公司後，於財務方面將集中雙方之資金，能做更有效率的統籌運用，且營運規模擴充及藉由雙方往來銀行之整合，對往來銀行舉債利率之議定或海內外資本市場籌資能力的提升，亦有相當之助益。另藉由資源整合運用，可減少重覆資本支出，帶來成本降低及經營

效率提升之效益。在資金能夠充分彈性運用下，財務操作將更靈活，對強化整體財務體質及提升競爭力可望產生助力，對於整合後的集團財務狀況並無不利之影響。

②業務方面

本公司與敦泰公司整併後可同時提供驅動 IC 及觸控 IC 產品，一次滿足客戶不同需求，並透過交叉銷售之效益，提升市場佔有率；且藉由本次整併可整合雙方研發資源，加速新技術、新產品開發與導入，預期可加快 LCD 驅動 IC 及觸控 IC 整併為單顆觸控功能面板驅動 IC(Touch with Display Driver；TDDI)晶片的推出時程，並維持競爭優勢。另本公司主要透過面板大廠與 LCM 模組廠切入品牌客戶供應鍊,敦泰公司則長期耕耘中國品牌市場有成，雙方結合後除可繼續服務原有長期往來客戶外，亦可結合雙方之業務團隊整合相關之行銷及推廣活動，將使業務行銷能力發揮加乘效果，進而使併購績效得以迅速成長。

整體而言，對本公司未來之業務能力皆有正面之助益，故於業務整合方面應屬合理可行。

③人員方面

本公司與敦泰公司同屬 IC 設計產業，IC 設計公司的核心組成為技術與人力，藉由人員、技術與服務之整合，將可提供客戶更完整之服務。於本收購案後，對雙方之員工將以留用為原則，若有員工不願意繼續留任，亦將依據企業併購法、勞動基準法等規定辦理相關事宜，以確保勞工之權益。整併後部分人事組織將因應新集團未來發展目標而做妥善調整，並發揮雙方人力資源最大效益，惟雙方公司仍會獨立運作，保持其營運自主性，對雙方公司之員工尚無重大不利之影響。

④資訊方面

在資訊整合計畫方面，目前雙方已各自擁有完整且有效率之資訊系統，然考量本次收購案屬同產業同性質公司之水平整合，彼此間在企業文化、經營型態與管理制度等皆具有一定之互容性，為避免本次收購後資訊系統之重複使用及管理之一致化，本併購案後將逐步統合雙方之 ERP 系統及 MIS 系統，採循序漸進之方式，由雙方資訊人員與資訊系統供應業者進行整合及資料轉換，建置單一且完整之全面資訊整合系統，除落實資源共享以有效降低管銷成本外，並能進一步提升資訊處理之效率，藉以精確掌握集團內採購、銷售、存貨管理、應收款項控管及其他各項資源。綜上所述，本併購案後之資訊整合方面應屬合理可行。

(2)預計產生之效益

①研發、技術方面

隨平板電腦、智慧型手機、智慧電視等行動裝置需求持續成長，且有物聯網穿戴式裝置等應用的加持，均將帶動相關晶片設計的需求，加上中國智慧手持裝置中低階市場崛起的趨勢，將持續引發平價高規的需求，若 IC 設計業者要在競爭激烈之市場取得優勢，除價格上的競爭外，產品功能的整合需求程度提升，亦使得 IC 設計業者在設計技術的開發層次與產品推出時程的壓力提高，且來自於國外大廠的競爭壓力也有逐步增加的趨勢下，透過本併購案，將可整合雙方之研發技術及設計專長，使資源分配更有效率，且可避免重複投資，節省公司之資本支出，另藉由整合雙方的競爭優勢取代獨自研發，以加速新技術、新產品的開發與導入，預期可加快 TDDI 晶片的推出時程，進而取得市場先機，使整體產業競爭力提升。故本次收購案對於雙方公司後續研發技術能力之提升，應具有正面之助益。

②產能方面

本公司與敦泰公司皆為 IC 設計公司，產品係委託晶圓代工廠製造，並委外進行封裝及測試作業，係屬行業特性。因考量 IC 產品之製程日趨繁複、產品品質、生產良率及交期等因素，本公司與敦泰公司皆有長期配合之晶圓代工廠，隨合併後營運規模擴大，在產量提升下，能爭取更多晶圓代工廠產能，加上整合雙方長期配合之晶圓代工廠，亦能使供貨來源更穩定。且隨經濟規模擴大，在前端晶圓代工及後端之封裝及測試等製程，皆可取得較佳之議價空間。故整體而言，本公司收購敦泰公司對於雙方公司後續產品之產能應有正面之助益。

③銷售及獲利方面

就銷售面而言，本公司主要透過面板大廠與 LCM 模組廠切入品牌客戶供應鍊，且近年積極強化客戶組合，建立緊密客戶關係，除涵蓋台灣、中國、日本、韓國等直接客群，並與下游歐、美、日本、中國等終端廠商互動頻繁，可掌握產品發展趨勢；敦泰公司則長期耕耘中國品牌市場有成，在中國有相當之市場規模，於中國手機市場有高達半數之市占率，雙方結合將可享有交叉銷售之效益，提升市場佔有率與營運表現，且整併後整體營運規模擴大，亦有助站上世界舞台與國際同業爭取品牌客戶訂單。

就獲利面而言，敦泰公司在全力發展觸控晶片下，其驅動 IC 產品處於停頓狀況，而本公司則在驅動 IC 產品線相當完整亦持續往先進技術發展，兩家公司在人才、技術及產品面上高度互補，對獲利之實現應有正面助益；另在整併後，雙方可共享研發資源，減少技術研發開銷及費用重複發生，且透過整合前端業務經驗及銷售管道，能同時拓展業務，強化接單能力，加上整合財務及會計等後端人員等，避免重覆之資源浪費，

減少相關費用支出，亦將進一步提高獲利能力。故整體而言，本公司收購敦泰公司對未來之銷售及獲利能力應有正面之助益。

3.換股比例及其計算依據：請參閱附件一。

4.預定日程：收購發行新股基準日暫定為 104 年 1 月 2 日。

5.收購案公開後影響換股比例重大事項：無。

6.收購案對每股淨值及每股盈餘之影響：

(1)每股淨值

本次發行新股上限為 2,881,867,060 元，用以收購敦泰公司股份，佔增資後實收資本4,282,811,860 元之67.29%，102年度經會計師核閱擬制性合併財務報表之每股淨值為34.12元，較本公司收購前102年度之每股淨值20.84元增加，故本次收購對每股淨值尚無重大不利之影響。

(2)每股盈餘

本公司於收購敦泰公司後，兩家公司在人才、技術及產品面上高度互補，對獲利之實現應有正面助益；另在整併後，雙方可共享研發資源，減少技術研發開銷及費用重複發生，且透過整合前端業務經驗及銷售管道，能同時拓展業務，強化接單能力，加上整合財務及會計等後端人員等，避免重覆之資源浪費，減少相關費用支出，亦能有效提昇本公司及敦泰公司之獲利能力。以每股稅後盈餘觀之，102年度擬制合併每股盈餘為4.02元，較合併前之2.62元增加，故對每股盈餘尚無重大不利之影響。

7.承受消滅公司權利義務之相關事項

本公司本次係發行新股收購敦泰公司之股份，敦泰公司並未消滅，故不適用本項評估。

8.被收購公司基本資料表

公司名稱	敦泰科技股份有限公司
公司地址	PO Box 309, Ugland House, Grand Cayman, KY1-1104, Cayman Islands
負責人	胡正大
實收資本額	564,130,130 元(截至 103 年 8 月 31 日)
主要營業項目	電容觸控控制 IC 及 TFT-LCD 面板驅動 IC
主要產品	觸控式螢幕控制晶片
	薄膜電晶體液晶顯示器驅動晶片

(二)併購契約：請參閱附件二。

(三)獨立專家對本併購案表示其換股比率合理性之意見書：請參閱附件三。

(四)併購發行之新股未來轉讓或設質限制情形：無。

(五)合併公司與被合併公司於換股比率估算基準日之擬制合併資產負債表：請參閱附件四。

(六)被合併公司最近二年度經會計師查核簽證之財務報告：請參閱附件五~附件七。

(七)被合併公司決議合併之股東會議事錄：詳第 88 頁至 89 頁。

(八)被合併公司財務業務概況：

1.被合併公司所營業務之主要內容、目前之商品及其用途或服務項目、主要原料供應狀況及主要商品或業務之銷售地區

(1)所營業務之主要內容

敦泰公司為IC設計公司，專注於電容式觸控式螢幕控制晶片(Capacitive touch controller IC)和薄膜電晶體液晶顯示器驅動晶片(TFT LCD display driver IC)的設計研發、製造及銷售。

(2)目前之商品及其用途或服務項目

敦泰公司提供互電容式及自電容式觸控螢幕的單指或多指觸摸整體方案，支援各種尺寸的觸控面板，廣泛應用在如智慧型手機、平板電腦、行動上網裝置(MID)、可攜式多媒體播放器(PMP)、筆記型電腦(Notebook)、電子書(E-book)、穿戴式裝置(Wearable devices)、All in One 電腦等領域。

(3)主要原料供應狀況

主要原料	主要供應商	供應狀況
晶圓	甲公司	良好

(4)主要商品或業務之銷售地區

單位：新台幣仟元

年度 區域	102 年度		101 年度	
	銷售金額	比率(%)	銷售金額	比率(%)
中國大陸	4,438,381	91.45%	4,189,168	88.33%
台灣	299,524	6.17%	553,620	11.67%
其他	115,326	2.38%	—	—
合計	4,853,231	100.00%	4,742,788	100.00%

2.被合併公司如非屬公開發行公司者，列明被合併公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止，重大資產買賣金額達公司實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上、背書保證及資金貸與他人情形

被合併公司敦泰公司屬公開發行公司，故不適用。

3.列明被合併公司轉投資事業概況

單位：股；新台幣仟元；103 年 6 月 30 日

轉投資事業(註 1)	主要營業	投資成本	帳面價值	投資股份		股權淨值	市價	會計處理方法	最近年度投資報酬		持有公司股份數額
				股數	股權比例				投資損益	分配股利	
FocalTech Systems, Inc.	投資控股	3	5,198,237	100	100%	5,198,237	5,198,237	權益法	1,303,154	無	無
FocalTech Systems, Ltd.	觸控面板及液晶顯示器之IC(晶片)銷售	697,350	5,037,768	2	100%	5,037,768	5,037,768	權益法	1,360,972	無	無
敦泰電子股份有限公司	觸控面板及液晶顯示器之IC(晶片)生產管理、設計及研發	50,000	150,119	5,000,000	100%	150,119	150,119	權益法	18,732	無	無
敦泰科技(深圳)有限公司	觸控面板及液晶顯示器之IC(晶片)設計及研發	149,325	116,569	(註 2)	100%	116,569	116,569	權益法	(53,463)	無	無
利順精密科技股份有限公司	電子零組件製造業、電子材料批發業、國際貿易業、電子材料零售業	75,000	60,909	7,500,000	34.8%	60,909	60,909	權益法	(註 3)	無	無

註 1：係公司採用權益法之投資。

註 2：係有限公司，故未發行股份。

註 3：係 FocalTech Systems, Ltd.於 103 年 3 月參與利順精密科技現金增資案，認購普通股 7,500 仟股，增資後持股比率為 34.8%。

4.被合併公司簽訂之重要契約，並說明合併後其對公司財務業務狀況之影響

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制(保密)條款
行銷服務合約	敦泰公司及 L 公司	2012 /9 /29- 2014 /9 /30	L 公司提供本公司行銷協助服務，本公司應依據雙方約定支付服務費用。	保密義務
技術授權合約	FocalTech Systems, Ltd、 敦泰科技(深圳)有限公司、敦泰電子股份有限公司及 M 公司	2012 /7 /16 起有效期一年，到期後將以一年為限自動延續	1. 授予 M 公司使用與觸控感測器和螢幕相關的技術及專利。 2. 授權為非獨占、不可轉讓，並限制授權許可地區。	保密義務
軟體授權合約	FocalTech Systems, Ltd.及 O 公司	2011 /11 /22- 2015 /11 /21 (若雙方無異議，自動展延一年)	1. 授權 O 公司使用相關軟體。 2. 授權範圍：全球性、非專屬且不得轉讓。	保密義務
技術授權合約	FocalTech Systems, Ltd. 及 Q 公司	2012 /5 /24 迄今	1. Q 公司授權 FocalTech Systems, Ltd 及子公司使用其授權技術於本公司（即：被授權人）之產品。 2. 授權範圍：全球性、非專屬且不得轉讓。	保密義務

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制(保密)條款
			3.被授權人須依附件就各授權技術約定支付授權金。	
技術授權及採購合約	FocalTech Systems, Ltd .及 R 公司	2010 /09 /02 迄今	1.被 R 公司授權使用 R 公司之特定 Virtual Component(ViC) 2.授權範圍：非專屬，全球性。 3.被授權人需支付授權金。	保密義務
技術授權及採購合約	FocalTech Systems, Ltd .及 R 公司	2013 /6 /24 迄今	1.被 R 公司授權使用 R 公司之特定 Virtual Component (ViC)。 2.授權範圍：非專屬，全球性。 3.被授權人需要支付授權金。	保密義務
技術授權及採購合約	FocalTech Systems,Ltd.及 S 公司	自 2013 /3 /11 起有效 10 年	1.被授權將 S 公司之產品整合於 IC 設計以製造、銷售最終成品。 2.授權範圍：全球性、非專屬。 3.被授權人需要支付授權金。	保密義務
代理商採購及銷售協議	FocalTech Systems, Ltd.及 A 公司	2012 /12 /20 起有效一年，到期後若無提出終止要求，自動展延一年	對代理商採購、提貨及代理相關之事宜達成協議	保密義務
代理商採購及銷售協議	FocalTech Systems, Ltd.及 B 公司	2012 /12 /21 起有效一年，到期後若無提出終止要求，自動展延一年	對代理商採購、提貨及代理相關之事宜達成協議	保密義務
代理商採購及銷售協議	FocalTech Systems, Ltd.及 D 公司	2012 /12 /24 起有效一年，到期後若無提出終止要求，自動展延一年	對代理商採購、提貨及代理相關之事宜達成協議	保密義務
代理商採購及銷售協議	FocalTech Systems, Ltd.及 E 公司	2012 /12 /20 簽約後生效一年，一年到期後如無任一方提出終止，自動延展一年	對代理商採購、提貨及代理相關事宜達成協議。	保密義務
代理商採購及銷售協議	FocalTech Systems, Ltd.及 T 公司	2012 /12 /20 簽約後生效一年，一年到期後如無任一方提出終止，自動延展一年	對代理商採購、提貨及代理相關事宜達成協議。	保密義務
Distributor Agreement	FocalTech Systems, Ltd.及 U 公司	簽約日 2014/7/30 簽約後生效二年，到期後如無任一方提出終止，自動延展一年	對代理商採購、提貨及代理相關事宜達成協議。	保密義務
供應商合約	FocalTech Systems, Ltd.及 I 公司	簽約日 2011/01/01	I 公司提供公司所訂之晶圓，雙方並就相關責任風險分配、智慧財產權及保密義務等為約定	保密義務
股權認購暨投資協議	FocalTech Systems, Ltd.等投資人及被投資公司 Mcube, Inc.	簽約日 2013/07/01	認購 Mcube, Inc.之特別股及相關投資協議	保密義務
股份轉換	敦泰公司及旭曜科技股份有限公司	簽約日 2014/04/07	就雙方進行合併事項進行約定	無

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制(保密)條款
不動產買賣契約	范姜建峰、賴靜萍	簽約日 2014/07/02	購入原竹北辦公室租賃之八樓-1、2	保密義務
和解協議	敦泰科技(深圳)有限公司與晨星軟件研發(深圳)有限公司	簽約日 2014/07/31	就晨星深圳提告敦泰深圳子公司之民事訴訟案(2013 深南法知民初字第 1170 號)，雙方簽署和解協議後撤銷所有繫屬中的訴訟	保密義務

敦泰公司目前仍有效存續及最近一年到期之重要契約皆為基於公司正常營運所需簽訂，尚無對營運有重大限制條款而影響投資人權益之情事，故本公司收購敦泰公司發行新股後，對本公司之營運尚不至產生重大不利之影響。

5.被合併公司及其從屬公司尚在聯繫中之重大訴訟、非訟、行政爭訟案件，並說明收購後其對公司財務業務狀況之影響

(1)敦泰公司之子公司敦泰科技(深圳)有限公司於102年10月22日接獲晨星軟件研發(深圳)有限公司(原告)之民事起訴狀，要求敦泰公司之子公司立即停止不正當競爭行為，並賠償相關經濟損失人民幣50萬元(約新台幣250萬元)。經雙方協議後已簽署和解協議，晨星軟件研發(深圳)有限公司並於103年7月30日提出撤訴申請書，並經103年8月5日廣東省深圳市南山區人民法院民事裁定書裁定晨星軟件研發(深圳)有限公司撤回該起訴案。

(2)晨星半導體於民國102年10月31日對外宣布針對敦泰科技涉及不公平競爭行為、違反公平交易法一事，向中華民國公平交易委員會提出檢舉。本公司委由律師於102年12月16日提出陳述書加以說明。於103年3月6日收到公平交易委員會函，經調查研析結果，尚難認有公平交易法之適用。

綜上所述，案件(1)已達成協議並撤回告訴，對敦泰公司也未有產生財業務之影響，案件(2)也經公平會回函以不適用公平交易法結案，對公司財業務亦未造成影響，故上述案件均不致產生使公司解散或變動其組織、資本、業務計畫、財務狀況或停頓生產，而有影響市場秩序或損害公益之虞。故本公司收購敦泰公司發行新股後，對本公司之財務業務狀況尚不至產生重大不利之影響。

6.被合併公司如為建設公司或有營建部門者，應列明申報年度及前一年度營建個案預計認列營業收入及毛利情形，並說明已完工尚未出售之預計銷售情形：不適用。

伍、財務概況

一、最近五年度簡明財務資料

(一)簡明資產負債表及綜合損益表

1.簡明資產負債表—國際財務報導準則(合併)

單位：新台幣仟元

項目＼年度		最近五年度財務資料(註1)					103年截至6月30日財務資料
		98年	99年	100年	101年(註2)	102年(註2)	
流動資產		—	—	—	4,015,472	6,173,851	6,935,429
不動產、廠房及設備		—	—	—	46,687	26,759	41,280
無形資產		—	—	—	43,597	26,597	17,860
其他資產		—	—	—	91,397	87,014	91,900
資產總額		—	—	—	4,197,153	6,314,221	7,086,469
流動負債	分配前	—	—	—	1,536,867	2,331,261	3,104,096
	分配後	—	—	—	1,633,971	2,611,678	(註3)
非流動負債		—	—	—	101,109	1,060,935	1,053,414
負債總額	分配前	—	—	—	1,637,976	3,392,196	4,157,510
	分配後	—	—	—	1,735,080	3,672,613	(註3)
歸屬於母公司業主之權益		—	—	—	2,559,177	2,922,025	2,928,959
股本		—	—	—	1,387,194	1,402,085	1,400,945
資本公積		—	—	—	625,610	748,425	752,764
保留盈餘	分配前	—	—	—	546,373	812,807	801,327
	分配後	—	—	—	449,269	532,390	(註3)
其他權益		—	—	—	—	(41,292)	(26,077)
庫藏股票		—	—	—	—	—	—
非控制權益		—	—	—	—	—	—
權益總額	分配前	—	—	—	2,559,177	2,922,025	2,928,959
	分配後	—	—	—	2,462,073	2,641,608	(註3)

資料來源：經會計師查核簽證或核閱之財務報告。

註1：採用國際財務報導準則之財務資料不滿5個年度者，應另編製採用我國財務會計準則之財務資料。

註2：101及102年度並無合併財務報告，故係以個體財務報告數字列示。

註3：每股股利係於次年度分配。

2.簡明資產負債表—我國財務會計準則(個體)

單位：新台幣仟元

項目＼年度		最近五年度財務資料(註1)				
		98年度	99年度	100年度	101年度	102年度(註2)
流動資產		3,149,092	3,672,285	3,024,306	4,069,074	—
基金及投資		—	—	—	—	—
固定資產		38,665	44,962	42,672	46,687	—
無形資產		53,585	62,927	58,426	43,597	—
其他資產		6,705	9,144	40,882	37,795	—
資產總額		3,248,047	3,744,318	3,166,286	4,197,153	—
流動負債	分配前	704,558	929,622	559,304	1,534,567	—
	分配後	961,310	1,312,292	669,806	1,631,671	—
長期負債		—	—	—	—	—
其他負債		49,812	58,726	66,064	96,809	—
負債總額	分配前	754,370	988,348	625,368	1,631,376	—
	分配後	1,011,122	1,371,018	735,870	1,728,480	—
股本		1,351,329	1,366,679	1,381,276	1,387,194	—
資本公積		584,394	602,793	619,432	625,610	—
保留盈餘	分配前	557,924	786,462	540,181	552,973	—
	分配後	301,172	403,792	429,679	455,869	—
金融商品未實現損益		30	36	29	—	—
累積換算調整數		—	—	—	—	—
未認列為退休金成本之淨損失		—	—	—	—	—
員工未賺得酬勞		—	—	—	—	—
少數股權						—
股東權益總額	分配前	2,493,677	2,755,970	2,540,918	2,565,777	—
	分配後	2,236,925	2,373,300	2,430,416	2,468,673	—

資料來源：經會計師查核簽證之財務報告。

註1：98~101年度無依我國財務會計準則所編製之合併財務報告，故僅列示個體財務報告數字如上。

註2：102年度係採用國際財務報導準則編製之財務報告，故無依我國財務會計準則所編製之財務報告。

3.簡明綜合損益表—國際財務報導準則(合併)

單位：除每股盈餘為新台幣元之外，餘係仟元

項目＼年度	最近五年度財務資料(註1)					103年截至6月30日財務資料
	98年	99年	100年	101年(註2)	102年(註2)	
營業收入	—	—	—	5,006,666	9,362,444	5,707,014
營業毛利	—	—	—	868,231	1,478,177	828,112
營業損益	—	—	—	167,042	431,662	313,781
營業外收入及支出	—	—	—	(23,544)	10,172	(3,359)
稅前淨利	—	—	—	143,498	441,834	310,422
繼續營業單位本期淨利	—	—	—	122,524	363,725	268,937
停業單位損失	—	—	—	—	—	—
本期淨利	—	—	—	122,524	363,725	268,937
本期其他綜合損益(稅後淨額)	—	—	—	(2,764)	(187)	—
本期綜合損益總額	—	—	—	119,760	363,538	268,937
淨利歸屬於母公司業主	—	—	—	119,760	363,538	268,937
淨利歸屬於非控制權益	—	—	—	—	—	—
綜合損益總額歸屬於母公司業主	—	—	—	119,760	363,538	268,937
綜合損益總額歸屬於非控制權益	—	—	—	—	—	—
每股盈餘	—	—	—	0.89	2.62	1.93

資料來源：經會計師查核簽證或核閱之財務報告。

註1：採用國際財務報導準則之財務資料不滿5個年度者，應另編製採用我國財務會計準則之財務資料。

註2：101及102年度並無合併財務報告，故係以個體財務報告數字列示。

4.簡明損益表—我國財務會計準則(個體)

單位：除每股盈餘為新台幣元之外，餘係仟元

項目＼年度	最近五年度財務資料(註1)				
	98年度	99年度	100年度	101年度	102年度(註2)
營業收入	4,454,232	5,572,256	4,165,468	5,006,666	—
營業毛利	856,777	1,221,413	724,696	868,364	—
聯屬公司間已實現損益	—	—	—	—	—
已實現營業毛利（損）	—	—	—	—	—
營業損益	341,158	614,503	144,927	167,812	—
營業外收入及利益	4,424	39,000	37,983	27,080	—
營業外費用及損失	15,375	107,745	32,058	50,624	—
繼續營業部門稅前損益	330,207	545,758	150,852	144,268	—
繼續營業部門損益	299,359	485,290	136,389	123,294	—
停業部門損益	—	—	—	—	—
非常損益	—	—	—	—	—
會計原則變動之累積影響數	—	—	—	—	—
本期損益	299,359	485,290	136,389	123,294	—
每股盈餘	2.25	3.57	0.99	0.89	—

資料來源：經會計師查核簽證之財務報告。

註1：98~101年度無依我國財務會計準則所編製之合併財務報告，故僅列示個體財務報告數字如上。

註2：102年度係採用國際財務報導準則編製之財務報告，故無依我國財務會計準則所編製之財務報告。

(二)影響上述簡明財務報表作一致性比較之重要事項如會計變動、公司合併或營業部門停工等及其發生對當年度財務報告之影響：

1.存貨之會計處理準則

本公司自98年1月1日起採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)存貨以成本與淨變現價值孰低者衡量，且除同類別存貨外應逐項比較之；(二)未分攤固定製造費用於發生當期認列為銷貨成本；及(三)異常製造成本及存貨跌價損失（或回升利益）應分類為銷貨成本。此項會計變動，使九十八年度純益減少50,782仟元，稅後基本每股盈餘減少0.38元。

2.金融商品之會計處理

本公司自100年1月1日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及

應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。惟此項會計變動，對 100 年度純益並無重大影響。

3.營運部門資訊之揭露

本公司自 100 年 1 月 1 日起,採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎,營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，本公司依據該公報所辨識之營運部門，與原第二十號公報之部門辨認結果並無差異,故對本公司營運部門資訊之報導並無改變。

4.本公司 102 年度財務報告為首份 IFRSs 年度財務報告，本公司亦遵循相關轉換準則之規定。轉換至 IFRSs 對本公司財務報告之影響說明，請詳本公司 102 年度及 103 年上半年度經會計師查核簽證或核閱之財務報告。

(三)最近五年度簽證會計師姓名及其查核意見

1.最近五年度簽證會計師姓名及其查核意見

年度	簽證會計師姓名	會計師事務所名稱	查核意見
98 年度	勤業眾信聯合會計師事務所	葉東煇會計師、 黃鴻文會計師	修正式無保留意見(註)
99 年度	勤業眾信聯合會計師事務所	葉東煇會計師、 黃鴻文會計師	無保留意見
100 年度	勤業眾信聯合會計師事務所	葉東煇會計師、 黃鴻文會計師	無保留意見
101 年度	勤業眾信聯合會計師事務所	葉東煇會計師、 黃鴻文會計師	無保留意見
102 年度	勤業眾信聯合會計師事務所	葉東煇會計師、 黃鴻文會計師	無保留意見

註：係因採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。

2.最近五年度更換會計師之原因說明：無。

(四)財務分析

1.財務分析—國際財務報導準則(合併)

分析項目(註5) \ 年度		最近五年度財務分析(註1)					103年截至6月30日財務資料(註3)
		98年	99年	100年	101年(註2)	102年(註2)	
財務結構(%)	負債占資產比率	-	-	-	39.03	53.72	58.67
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	-	-	-	5,481.56	14,429.75	9,376.60
償債能力(%)	流動比率	-	-	-	261.28	264.83	223.43
	速動比率	-	-	-	142.33	113.46	117.31
	利息保障倍數	-	-	-	23,182.88	2,864.34	2,294.73
經營能力	應收款項週轉率(次)	-	-	-	3.18	4.44	4.24
	平均收現日數	-	-	-	114.67	82.16	86.02
	存貨週轉率(次)	-	-	-	3.61	3.83	3.66
	應付款項週轉率(次)	-	-	-	5.97	6.18	6.15
	平均銷貨日數	-	-	-	101.09	95.33	99.85
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	-	-	-	107.24	349.88	276.50
	總資產週轉率(次)	-	-	-	1.19	1.48	1.61
獲利能力	資產報酬率(%)	-	-	-	3.36	7.17	4.19
	權益報酬率(%)	-	-	-	4.84	13.27	9.19
	稅前純益占實收資本比率(%)	-	-	-	10.40	31.51	22.16
	純益率(%)	-	-	-	2.46	3.88	4.71
	每股盈餘(元)	-	-	-	0.89	2.62	1.93
現金流量	現金流量比率(%)	-	-	-	(註4)	(註4)	5.95
	現金流量允當比率(%)	-	-	-	33.28	(註4)	(註4)
	現金再投資比率(%)	-	-	-	(註4)	(註4)	(註4)
槓桿度	營運槓桿度	-	-	-	3.70	3.42	2.64
	財務槓桿度	-	-	-	1.00	1.04	1.05

請說明最近二年度各項財務比率變動原因(若增減變動未達20%者可免分析)：

1.負債佔資產比率增加：

主要係102年短期借款、應付公司債及應付帳款增加，使102年負債總額較101年增加107%所致。

2.長期資金占不動產、廠房及設備比率增加：

主要係102年應付公司債增加，使102年非流動負債較101年增加949%所致。

3.速動比率減少：

主要係102年流動負債較101年增加52%所致。

4.利息保障倍數減少：

主要係 102 年為充實營運資金而增加短期借款及應付公司債，使利息費用增加，因而降低利息保障倍數。

5.應收款項週轉率增加：

主要係受惠於中國市場在智慧型手機及平板電腦等需求成長，中小尺寸面板市場蓬勃發展，致 102 年銷貨淨額較 101 年大幅提升 87%所致。

6.不動產、廠房及設備週轉率增加：

主要係 102 年銷貨淨額較 101 年增加 87%所致。

7.總資產週轉率增加：

主要係 102 年銷貨淨額較 101 年增加 87%所致。

8.獲利能力：

資產報酬率、權益報酬率、稅前純益占實收資本比率、純益率及每股盈餘等財務指標皆增加，主要係 102 年度獲利較 101 年度大幅提升所致。

9.現金流量：

現金流量比率、現金流量允當比率及現金再投資比率等財務指標較 101 年度下降，主要係 102 年度隨業務需求增加購買存貨，使營業活動產生淨現金流出增加所致。

資料來源：經會計師查核簽證或核閱之財務報告。

註 1：採用國際財務報導準則之財務資料不滿 5 個年度者，應另編製採用我國財務會計準則之財務資料。

註 2：101 及 102 年度並無合併財務報告，故係以個體財務報告數字計算列示。

註 3：上開經營能力及獲利能力(每股盈餘除外)係以年化表示。

註 4：其比率為負數，不予計算。

註 5：財務分析計算公式如下：

1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率＝（權益總額＋非流動負債）／ 不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝ 銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝ 銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（１－稅率）〕／ 平均資產總額。

(2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘＝（歸屬於母公司業主之損益－特別股股利）／加權平均已發行股數。

5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

(2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出＋存貨增加額＋現金股利)。

(3)現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)／(不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金)。

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用) ／ 營業利益。

(2)財務槓桿度＝營業利益 ／ (營業利益－利息費用)。

2.財務分析-我國財務會計準則(個體)

分析項目(註4) \ 年度			最近五年度財務分析(註1)				
			98年	99年	100年	101年	102年(註2)
財務結構(%)	負債占資產比率		23.23	26.40	19.75	38.87	-
	長期資金占固定資產比率		6,449.44	6,129.55	5,970.94	5,495.70	-
償債能力(%)	流動比率		446.96	390.19	540.73	265.16	-
	速動比率		324.37	255.86	358.21	142.54	-
	利息保障倍數		—	—	443,782.35	23,182.88	-
經營能力	應收款項週轉率(次)		3.89	3.83	3.01	3.18	-
	平均收現日數		94	96	122	115	-
	存貨週轉率(次)		4.30	4.53	3.29	3.61	-
	應付款項週轉率(次)		9.18	7.84	5.76	5.97	-
	平均銷貨日數		85	81	111	102	-
	固定資產週轉率(次)		115.20	123.93	97.62	107.24	-
	總資產週轉率(次)		1.37	1.49	1.32	1.19	-
獲利能力	資產報酬率(%)		10.05	13.88	3.95	3.36	-
	股東權益報酬率(%)		12.57	18.49	5.15	4.83	-
	占實收資本比率(%)	營業利益	25.25	44.96	10.49	12.10	-
		稅前純益	24.44	39.93	10.92	10.40	-
	純益率(%)		6.72	8.71	3.27	2.46	-
	每股盈餘(元)		2.25	3.57	0.99	0.89	-
現金流量	現金流量比率(%)		55.79	12.35	77.29	(註3)	-
	現金流量允當比率(%)		106.86	60.89	88.31	33.82	-
	現金再投資比率(%)		9.06	(註3)	1.83	(註3)	-
槓桿度	營運槓桿度		2.04	1.72	3.65	3.70	-
	財務槓桿度		1.00	1.00	1.00	1.00	-
最近二年度各項財務比率變動原因(減變動未達20%者可免分析)：不適用。							

資料來源：經會計師查核簽證之財務報告。

註1：98~101年度並無合併財務報告，故係以個體財務報告數字計算列示。

註2：102年度係採用國際財務報導準則編製之財務報告，故無依我國財務會計準則所編製之財務報告。

註3：其比率為負數，不予計算。

註4：財務分析計算公式如下：

1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

(2)長期資金占固定資產比率＝（股東權益淨額＋長期負債）／ 固定資產淨額。

2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝ 銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)固定資產週轉率＝銷貨淨額／固定資產淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（１－稅率）〕／平均資產總額。

(2)股東權益報酬率＝稅後損益／平均股東權益淨額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘＝（稅後淨利－特別股股利）／加權平均已發行股數。

5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

(2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出＋存貨增加額＋現金股利)。

(3)現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)／(固定資產毛額＋長期投資＋其他資產＋營運資金)。

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／營業利益。

(2)財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。

(五)會計項目重大變動說明：比較最近二年度資產負債表及綜合損益表之會計項目，若金額變動達百分之十以上，且金額達當年度資產總額百分之一者，應詳予分析其變動原因

單位：新台幣仟元

年度 會計項目	101 年度		102 年度		增減變動		說明
	金額	% (註 1)	金額	% (註 1)	金額	% (註 2)	
現金及約當現金	232,551	5.54	383,389	6.07	150,838	64.86	係因 102 年度發行轉換公司債，致現金及約當現金較 101 年度增加。
應收帳款淨額	1,448,743	34.52	2,072,541	32.82	623,798	43.06	係因 102 年度營收成長，致應收帳款較 101 年度增加。
應收帳款—關係人淨額	504,784	12.03	188,912	2.99	(315,872)	(62.58)	主係因友達公司小尺寸產品之主要客戶需求轉弱，致本公司對友達集團銷售下滑。
存貨	1,346,181	32.07	2,772,010	43.90	1,425,829	105.92	係因 102 年度營收成長，因應業務需求故備貨水位提升，致存貨較 101 年度增加。
其他流動資產	481,921	11.48	756,858	11.99	274,937	57.05	係為因應 102 年度營運成長，因此為採購原物料，以質押定存單作為擔保品，使受限制資產增加所致。
短期借款	319,440	7.61	760,028	12.04	440,588	137.93	係為因應 102 年度營運成長，以短期借款支應購料需求，致短期借款增加。
應付帳款	1,070,880	25.51	1,262,982	20.00	192,102	17.94	係因 102 年度營收成長，致應付帳款相對增加。
其他流動負債	128,959	3.07	241,222	3.82	112,263	87.05	係因 102 年度營運成長，使應付員工分紅及董監酬勞及所提撥之獎金較去年同期增加所致。
應付公司債	—	—	921,799	14.60	921,799	100.00	係因 102 年度發行轉換公司債所致。
資本公積	625,610	14.91	748,425	11.85	122,815	19.63	係因 102 年度發行限制員工權利新股及轉換公司債，致資本公積較 101 年度增加。
未分配盈餘	377,818	9.00	631,923	10.01	254,105	67.26	係因 102 年度淨利增加所致。
銷貨收入	5,006,666	100.00	9,362,444	100.00	4,355,778	87.00	係因中國觸控面板市場成長及本公司加強拓展中國市場之成果見效，致銷貨收入較 101 年度成長。
銷貨成本	4,138,435	82.66	7,884,267	84.21	3,745,832	90.51	係因 102 年度營收成長，營業成本亦伴隨增加。
營業毛利	868,231	17.34	1,478,177	15.79	609,946	70.25	係因 102 年度營收成長所致。
推銷費用	74,562	1.49	154,684	1.65	80,122	107.46	係因積極擴展市場投入行銷活

年度 會計項目	101 年度		102 年度		增 減 變 動		說 明
	金額	% （註 1）	金額	% （註 1）	金額	% （註 2）	
							動所致。
研發費用	565,064	11.29	810,364	8.66	245,300	43.41	係因持續開發新技術及新應用產品以維持競爭力所致。
營業淨利	167,042	3.34	431,662	4.61	264,620	158.42	係因 102 年度係受惠於中國市場在智慧型手機及平板電腦等需求成長，及本公司加強拓展中國市場之成果見效，使營收成長所致。
稅前淨利	143,498	2.87	441,834	4.72	298,336	207.90	係因 102 年度營收成長所致。
稅後淨利	122,524	2.45	363,725	3.88	241,201	196.86	係因 102 年度營收成長所致。
綜合損益總額	119,760	2.39	363,538	3.88	243,782	203.56	係因 102 年度營收成長所致。

註1：% 指該科目於各相關報表之同型比率。

註2：% 指以前一年為100%所計算出之變動比率。

二、財務報告應記載事項

(一)發行人申報募集發行有價證券時之最近二年度財務報告及會計師查核報告，並應加列最近一季依法公告申報之財務報告：

1.101 年度財務報告及會計師查核報告：無。

2.102 年度財務報告及會計師查核報告：無。

3.103 年上半年度財務報告及會計師查核報告：請參閱附件八。

(二)最近二年度發行人經會計師查核簽證之年度個體財務報告：

1.101 年度經會計師查核簽證之年度個體財務報告：請參閱附件九。

2.102 年度經會計師查核簽證之年度個體財務報告：請參閱附件十。

(三)發行人申報募集發行有價證券後，至公開說明書刊印日前，如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報告及個體財務報告，應併予揭露：無。

三、財務概況其他重要事項

(一)公司及其關係企業最近二年度及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對公司財務狀況之影響：無。

(二)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，有發生公司法第一百八十五條情事者，應揭露資訊：無。

(三)期後事項：無。

(四)其他：無。

四、財務狀況及經營結果檢討分析

(一)財務狀況

單位：新台幣仟元

年度 項目	102年度	101年度	差異	
			金額	%
流動資產	6,173,851	4,015,472	2,158,379	53.75
不動產、廠房及設備	26,759	46,687	(19,928)	(42.68)
無形資產	26,597	43,597	(17,000)	(38.99)
其他資產	87,014	91,397	(4,383)	(4.80)
資產總額	6,314,221	4,197,153	2,117,068	50.44
流動負債	2,331,261	1,536,867	794,394	51.69
非流動負債	1,060,935	101,109	959,826	949.30
負債總額	3,392,196	1,637,976	1,754,220	107.10
股本	1,402,085	1,387,194	14,891	1.07
資本公積	748,425	625,610	122,815	19.63
保留盈餘	812,807	546,373	266,434	48.76
其他權益	(41,292)	0	(41,292)	(100.00)
權益總額	2,922,025	2,559,177	362,848	14.18

1.變動原因及影響：(前後期變動達百分之二十以上，且變動金額達新台幣一仟萬元以上者)

(1)流動資產：主係因102年度營運規模成長，應收帳款增加307,926仟元及存貨增加1,425,829仟元所致。

(2)不動產、廠房及設備：主係因逐年認列折舊費用所致。

(3)無形資產：主係因逐年認列攤銷費用所致。

(4)資產總額：主係因102年度營運規模成長，應收帳款增加307,926仟元及存貨增加1,425,829仟元所致。

(5)流動負債：主係因102年度短期借款增加440,588仟元、應付帳款增加192,102仟元及其他流動負債增加112,163仟元所致。

(6)非流動負債：主係因102年度應付公司債增加921,799仟元所致。

(7)負債總額：主係因102年度短期借款增加440,588仟元、應付帳款增加192,102仟元、其他流動負債增加112,163仟元及應付公司債增加921,799仟元所致。

(8)保留盈餘：主係因102年度獲利增加所致。

(9)其他權益：主係因102年度決議發行限制員工權利新股，故認列員工未賺得酬勞41,292仟元所致。

2.影響重大者應說明未來因應計畫：上述項目增減均未對公司造成重大影響。

(二)財務績效

1.財務績效比較分析表

單位：新台幣仟元

年度 項目	102年度	101年度	增減金額	變動比例(%)
營業收入淨額	9,362,444	5,006,666	4,355,778	87.00
營業成本	7,884,267	4,138,435	3,745,832	90.51
營業毛利	1,478,177	868,231	609,946	70.25
營業費用	1,046,515	701,189	345,326	49.25
營業利益	431,662	167,042	264,620	158.42
營業外收入及支出	10,172	(23,544)	33,716	143.20
稅前利益	441,834	143,498	298,336	207.90
所得稅費用	78,109	20,974	57,135	272.41
稅後淨利	363,725	122,524	241,201	196.86
其他綜合損益	(187)	(2,764)	2,577	93.23
綜合損益總額	363,538	119,760	243,778	203.56

重大變動項目說明(前後期變動達百分之二十以上，且變動金額達新台幣一仟萬元以上者)：

1.營業收入、營業成本、營業毛利、營業利益、稅前利益、稅後淨利及綜合損益總額：主係因102年度受惠於中國在智慧型手機及平板電腦等需求成長，及本公司加強拓展中國市場之成果見效所致。

2.營業費用：主係因102年度營運規模成長及員工人數增加，相關之營運費用及用人費用增加所致。

3.營業外收入及支出：主係因102年度兌換淨利增加所致。

4.所得稅費用：主係因 102 年度獲利增加所致。

2. 預計未來一年度銷售數量及其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：本公司未公開 103 年度財務預測，故不擬揭露預期銷售數量。

(三)現金流量

1.最近年度（102 年）現金流量變動之分析說明

單位：新台幣仟元

年　　度 項　　目	102 年度	101 年度	變動金額	增減比例(%)
營業活動之淨現金流(出)入	(1,006,213)	(375,707)	(630,506)	(167.82)
投資活動之淨現金流(出)入	(211,190)	(402,538)	191,348	47.54
融資活動之淨現金流(出)入	1,368,241	251,787	1,116,454	443.41
合計	150,838	(526,458)	677,296	128.65

現金流量變動情形分析：

1.本期營業活動之淨現金流出較上期增加630,506仟元，主要因102年增加購買存貨所致。

2.本期投資活動之淨現金流出較上期減少191,348仟元，主要因102年受限制資產減少所致。

3.本期融資活動之淨現金流入較上期增加1,116,454仟元，主要因102年發行轉換公司債及短期借款增加所致。

4.綜上所述，本年度淨現金流量較上期增加 677,296 仟元。

2.流動性不足之改善計畫：本公司未有流動性不足之情形。

3.未來一年(103 年度)現金流動性分析

單位：新台幣仟元

期初現金餘額	預計全年來自營業活動淨現金流量	預計全年現金流出量	預計現金剩餘（不足）數額	現金不足額之補救措施	
				投資計畫	理財計畫
383,389	1,066,546	(485,448)	964,487	—	—
1.現金流量變動情形分析 (1)營業活動淨現金流入：主要係預計本期獲利而產生。 (2)投資活動淨現金流出：主要係取得備供出售金融資產及辦公設備所致。 (3)融資活動淨現金流出：主要係償還銀行短期借款及支付股利所致。 2.預計現金不足額之補救措施及流動性分析：本公司為因應未來營運需求，除以營運活動現金流入支應外，並視資金需求以銀行短期借款因應。					

(四)最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無。

(五)最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

1.最近年度轉投資政策：不適用。

2.最近年度獲利或虧損之主要原因、改善計畫：不適用。

3.未來一年投資計畫：

轉投資事業	未來一年投資計劃
Orise Holding (Cayman) Inc.	本公司預計以發行新股取得敦泰公司 100%股權，同時將 Orise Holding (Cayman) Inc.(消滅公司)併入敦泰公司(存續公司)。完成後敦泰公司將成為本公司 100%持股之子公司。
FocalTech Electronics, Ltd.	為提供客戶更快速、更優質的技術資源與服務，並配合海外業務之推展，將視未來客戶之需求及集團資源之配置，擴充海外銷售及研發據點，擬訂轉投資計畫。

註：本公司分別於 103 年第 2 季及第 3 季完成子公司 Orise Cayman 及 FocalTech 之設立登記，截至 103 年 8 月 31 日止尚未實際匯出投資款項。

(六)其他重要事項：無。

伍、特別記載事項

一、內部控制制度執行狀況

(一)最近三年度會計師提出之內部控制改進建議及內部稽核發現重大缺失之改善情形

1.會計師提出之內部控制改進建議

年度	會計師建議審查意見摘錄	目前改善情形
100	無	不適用
101	無	不適用
102	無	不適用

2.內部稽核發現重大缺失之改善情形：無重大缺失。

(二)內部控制聲明書：請參閱第 90 頁。

(三)委託會計師專案審查內部控制者，應列明其原因、會計師審查意見、公司改善措施及缺失事項改善情形：不適用。

二、委託經金融監督管理委員會核准或認可之信用評等機構進行評等者，應揭露該信用評等機構所出具之評等報告：不適用。

三、證券承銷商評估總結意見：請參閱第 91 頁。

四、律師法律意見書：請參閱第 92 頁。

五、由發行人填寫並經會計師複核之案件檢查表彙總意見：不適用。

六、前次募集與發行有價證券於申報生效(申請核准)時經金融監督管理委員會通知應自行改進事項之改進情形：無。

七、本次募集與發行有價證券於申報生效時經金融監督管理委員會通知應補充揭露之事項：不適用。

八、公司初次上市、上櫃或前次及最近三年度申報(請)募集與發行有價證券時，於公開說明書中揭露之聲明書或承諾事項及目前執行情形：本公司初次上市時於公開說明書中，就所屬集團企業間之業務往來出具無非常規交易之聲明書及承諾書，而本公司截至目前止並無違反上述聲明書及承諾書之內容。

九、最近年度及截至公開說明書刊印日止，董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無。

十、最近年度及截至公開說明書刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無。

十一、發行人視所營事業性質，委請在技術、業務、財務等各方面具備專業知識及豐富經驗之專家，就發行人目前營運狀況及本次發行有價證券後之未來發展，進行比較分析並出具意見者，應揭露該等專家之評估意見：不適用。

十二、其他必要補充說明事項：無。

十三、上市上櫃公司之公司治理運作情形：

(一)董事會運作情形：

最近年度董事會開會七次，董事出列席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席次數	委託出席次數	實際出(列)席率(%)	備註
董事長	凌陽科技(股)公司 代表人：黃洲杰	7	0	100%	1.連任 2.改選日期：101/06/13
董事	凌陽科技(股)公司 代表人：詹文雄	6	1	86%	1.連任 2.改選日期：101/06/13
董事	康利投資(股)公司 代表人：利錦州	6	1	86%	1.連任 2.改選日期：101/06/13
董事	曾景楠	7	0	100%	1.連任 2.改選日期：101/06/13
董事	邱琦瑛	6	1	86%	1.新任 2.改選日期：101/06/13
董事	廖明政	7	0	100%	1.新任 2.改選日期：101/06/13
獨立董事	黃錦煌	6	1	86%	1.新任 2.改選日期：101/06/13
獨立董事	沈顯和	7	0	100%	1.連任 2.改選日期：101/06/13
獨立董事	高義芳	5	1	71%	1.連任 2.改選日期：101/06/13

其他應記載事項：

一、證交法第14條之3所列事項暨其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：無。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：

日期	董事姓名	議案內容	應利益迴避原因	參與表決情形
102/01/31	廖明政	本公司102年薪酬架構討論案	兼任本公司總經理	未參與討論及表決
102/01/31	廖明政	本公司經理人101年度年終獎金討論案	兼任本公司總經理	未參與討論及表決
102/01/31	廖明政	本公司經理人102年薪資調整討論案	兼任本公司總經理	未參與討論及表決
102/06/11	廖明政	本公司經理人102年度端午節獎金討論案	兼任本公司總經理	未參與討論及表決
102/06/11	廖明政	本公司經理人102年度中秋節獎金討論案	兼任本公司總經理	未參與討論及表決

三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：

(1)本公司已爰依相關法令規範訂定「董事會議事規範」，以建立良好董事會治理制度，健全監督功能及強化管理機能。除特殊情形外，董事出席董事會狀況良好，並能提出相關建言。

(2)本公司自民國101年6月21日起，由審計委員會負責執行相關法令所規定之監察人職權。

(二)審計委員會運作情形：

最近年度審計委員會開會三次(A)，獨立董事出列席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%)(B/A)(註)	備註
獨立董事	黃錦煌	6	0	100%	1.新任 2.改選日期：101/06/13
獨立董事	沈顯和	6	0	100%	1.連任 2.改選日期：101/06/13
獨立董事	高義芳	5	1	83%	1.連任 2.改選日期：101/06/13

其他應記載事項：

一、證交法第 14 條之 5 所列事項暨其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項，應敘明董事會日期、期別、議案內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理：無。

二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無。

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（例如就公司財務、業務狀況進行溝通之事項、方式及結果等）：

（一）本公司內部稽核主管定期與審計委員會委員溝通稽核報告結果，並於每季的審計委員會會議中作內部稽核報告，若有特殊狀況時，亦會即時向審計委員會委員報告。民國一〇二年度並無上述特殊狀況。本公司審計委員會與內部稽核主管溝通狀況良好。

（二）與會計師溝通情形方面，若審計委員會委員對本公司財務、業務等狀況有任何疑問，得隨時與本公司會計師溝通，並指導本公司相關單位進行檢討改進。

(三)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

項目	運作情形	與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
一、公司股權結構及股東權益 （一）公司處理股東建議或糾紛等問題之方式 （二）公司掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單之情形 （三）公司建立與關係企業風險控管機制及防火牆之方式	(一)本公司設有專責人員及電子郵件信箱，妥善處理股東建議、疑義及糾紛等事項。 (二)本公司定期揭露持有股份超過百分之十之股東及董事、監察人，有關質押、增加或減少公司股份，或發生其它可能引起股份變動之重要事項，以掌握主要股東及主要股東之最終控制者。 (三) 本公司訂定各項管理辦法，對於與關係企業之交易往來均有明確規範（資金貸與他人作業程序、背書保證作業程序、與關係人、特定公司及集團企業交易處理辦法），以達到風險控管機制。	無重大差異
二、董事會之組成及職責 （一）公司設置獨立董事之情形 （二）定期評估簽證會計師獨立性之情形	(一)本公司設有三席獨立董事，其中一名具有財務會計專業背景。 (二)本公司於每年年度終了，均會評估簽證會計師之獨立性。	無重大差異
三、建立與利害關係人溝通管道之情形	本公司與往來銀行、供應商及其他利害關係人皆保持良好之關係，本公司秉持誠信原則，提供充足之經營資訊，適當維護其應有的合法權益。	無重大差異
四、資訊公開 （一）公司架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊之情形 （二）公司採行其他資訊揭露之方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等）	(一)本公司架設網站（http://www.orisetech.com），並由專責單位負責，除公司資訊之搜集及揭露外，並定期揭露財務業務等相關資訊。 (二)本公司已架設中、英文網站，並依工作職掌設有發言人及代理發言人，負責對外揭露公司相關資訊，同時相關資訊亦放置公司網站。	無重大差異
五、公司設置提名或其他各類功能性委員會之運作情形	(1)本公司於100年12月16日成立薪資報酬委員會。 (2)目前依證券交易法規定，設置3名獨立董事。 (3)本公司自民國101年6月21日起，由審計委員會負責執行相關法令所規定之監察人職權。	無重大差異

項目	運作情形	與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

六、公司如依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂有公司治理實務守則者，請敘明其運作與所訂公司治理實務守則之差異情形：

本公司目前尚未訂定公司治理實務守則，但公司相關之運作皆依上市上櫃公司治理實務守則進行，且訂定各項規章「與關係人、特定公司及集團企業交易處理辦法」、「資金貸與他人作業程序」、「背書保證作業程序」、「內部重大資訊揭露處理暨防範內線交易管理作業程序」，確實遵守並將視公司營運狀況之需要適時訂定之。

七、其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（如員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）：

(一)員工權益：本公司已依勞基法規定辦理，其它員工福利措施、退休制度、進修及各項員工權益。

(二)僱員關懷：本公司提供員工協助各項方案，內容包括心理、醫療，健康，並開放多元管道供員工表達意見，以創造良好的雙方溝通管道。

(三)供應商關係、利害關係人之權利：依本公司各項作業規定辦理，合作廠商依契約履約，以維護雙方之合法權益，並至今未發生任何相關訴訟案件。

(四)投資者關係：本公司極為重視投資人權益，除依相關規定將相關資訊即時公告於主管機關指定之公開資訊觀測站網站外，並同時將相關訊息置於公司網站。

(五)董事及監察人進修之情形：已揭露於『公開資訊觀測站之公司治理專區』（http://newsmops.tse.com.tw）。

(六)風險管理政策及風險衡量標準之執行工作職掌分層負責，如遇特殊狀況將隨時提報董事會。

(七)與客戶間溝通良好，並設有客服單位，隨時解決客戶問題。

(八)本公司自96年起為董事及監察人購買責任保險。101年投保額度為美金一千萬元。

(九)總經理、財會主管、稽核主管公司治理教育訓練及進修：

職稱	姓名	受訓時數	進修日期		主辦單位	課程名稱
			起	迄		
總經理	廖明政	3	102/09/18	102/09/18	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	企業誠信經營與社會責任座談會
稽核主管	王澎燕	6	102/06/27	102/06/27	內部稽核協會	IFRSs基礎工程~金融工具、衍生性商品及內部稽核 6小時
		6	102/07/30	102/07/30	內部稽核協會	IFRSs基礎工程~不動產、廠房與設備(PP&E)、投資性不動產(IP)及內部稽核

註：本公司於102年10月23日改派財會部資深經理張光佑先生擔任財會主管，預計103年7月完成專業進修。

八、如有公司治理自評報告或委託其他專業機構之公司治理評鑑報告者，應敘明其自評（或委外評鑑）結果、主要缺失（或建議）事項及改善情形：目前無公司治理自評報告或委託其他專業機構之公司治理評鑑報告。

(四)公司如有設置薪資報酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形：

1.薪資報酬委員會成員資料

身份別（註1）	條件 姓名	是否具有五年以上工作經驗及下列專業資格			符合獨立性情形（註2）								兼任其他公開發行公司薪資報酬委員會成員家數	備註（註3）
		商務、法務、財務、會計或公司業務所需相關料系之公私立大專院校講師以上	法官、檢察官、律師、會計師或其他與公司業務所需之國家考試及格領有證書之專門職業及技術人員	具有商務、法務、財務、會計或公司業務所需之工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8		
獨立董事	黃錦煌			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	4	不適用
獨立董事	高義芳	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	不適用
獨立董事	沈顯和			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	2	不適用

註1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

註2：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打"✓"。

(1)非為公司或其關係企業之受僱人。

(2)非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限。

(3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。

(4)非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。

(5)非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。

(6)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。

(7)非為公司或其關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事)、監察人（監事)、經理人及其配偶。

(8)未有公司法第 30 條各款情事之一。

註3：若成員身分別係為董事，請說明是否符合「股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資委員會設置及行使職權辦法」第 6 條第 5 項之規定。

2.薪資報酬委員會運作情形資訊

(1)本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。

(2)本屆委員任期：101 年 6 月 21 日至 104 年 6 月 20 日，最近年度薪資報酬委員會開會三次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數	委託出席次數	實際出席率(%) (註)	備註
召集人	沈顯和	2	1	67%	1.連任 2.改選日期：101/06/21
委員	黃錦煌	3	0	100%	1.新任 2.改選日期：101/06/21
委員	高義芳	3	0	100%	1.連任 2.改選日期：101/06/21
其他應記載事項： 一、 董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無。 二、 薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無。					

(五)履行社會責任情形：

本公司一貫重視企業形象及員工權利，並深知企業形象之建立來自平日點點滴滴的累積，對於社會責任更是責無旁貸，因此將公司營運成果回饋給股東及員工，是公司最基本的社會責任。另本公司亦大量投入人力開發新的產品，讓社會大眾使用這些新產品，讓生活更多彩多姿，創造美好的社會。

項目	運作情形	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
一、落實推動公司治理 （一）公司訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效之情形。 （二）公司設置推動企業社會責任專（兼）職單位之運作情形。 （三）公司定期舉辦董事、監察人與員工之企業倫理教育訓練及宣導事項，並將其與員工績效考核系統結合，設立明確有效之獎勵及懲戒制度之情形。	本公司有各項專職單位，遵守企業內部文件與員工守則等，確保企業相關資訊揭露，尊重利害關係人之權益，遵循法規，營造公平競爭環境，並有明確之獎懲規範。	本公司尚無明訂企業社會責任政策，但相關議題如永續經營、環境保護、員工權益、社會公益以及相關資訊揭露，皆有內部制度規範之。
二、發展永續環境 （一）公司致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料之情形。 （二）公司依其產業特性建立合適之環境管理制度之情形。 （三）設立環境管理專責單位或人員，以維護環境之情形。 （四）公司注意氣候變遷對營運活動之影響，制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略之情形。	公司依照法令規定與永續發展前提下，建立相關環境管理制度與政策，並設有環安專責人員規劃、督導並實施相關之環境制度，選擇具有環境責任的供應商，使用再生材料，減少污染物排放，對於廢棄物質訂定妥善處理辦法，並提供客戶無毒害物質之產品。 目前已通過環境相關之國際認證：ISO14001	因本公司主要營業活動為研發設計，產品交由供應商生產製造，節能減碳以垃圾減量、確實執行資源回收政策與節省水、電能源。
三、維護社會公益 （一）公司遵守相關勞動法規及尊重國際公認基本勞動人權原則，保障員工之合法權益及雇用政策無差別待遇等，建立適當之管理方法、程序及落實之情形。 （二）公司提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育之情形。 （三）公司建立員工定期溝通之機制，以及以合理方式通知對員工	（一）遵守勞動相關法令，並訂定相關工作規則，從優保障員工權益，並提供資訊使員工了解其權益。 （二）提供優於勞工安全衛生法令規範之設施及環境。依法設置專責組織及人員，實施環境安全衛生管理相關事宜。作業場所定期自動檢查，確保員工、環境及設備之安全。並提供優於法令規定之定期健康檢查。提供員工職	無重大差異

項目	運作情形	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
可能造成重大影響之營運變動之情形。 （四）公司制定並公開其消費者權益政策，以及對其產品與服務提供透明且有效之消費者申訴程序之情形。 （五）公司與供應商合作，共同致力提升企業社會責任之情形。 （六）公司藉由商業活動、實物捐贈、企業志工服務或其他免費專業服務，參與社區發展及慈善公益團體相關活動之情形。	濬發展良好環境，提供多種教育訓練與培訓計畫。 將相關營運資訊公開於內外部網站，並建立與員工之溝通管道，如高階主管信箱，並定期辦理與經營階層對談之溝通說明會，員工可取得經營資訊並對決策表達意見。 （三）訂有客戶服務管理程序及客戶訴願相關處理辦法，有效處理客戶抱怨及提供及時之服務。 （四）優先選擇具有環境責任的供應商，並訂有相關管理法。	
四、加強資訊揭露 （一）公司揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊之方式。 （二）公司編製企業社會責任報告書，揭露推動企業社會責任之情形。	本公司於股東會年報揭露企業社會責任相關資訊。	董事會尚未明訂企業社會責任政策與相關架構，目前尚無編製企業社會責任報告書。但相關議題如永續經營、環境保護、員工權益、社會公益以及相關資訊揭露，皆有內部制度規範之。
五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：本公司尚未訂定企業社會責任守則及相關規章，但相關議題如永續經營、環境保護、員工權益、社會公益以及相關資訊揭露，皆有內部制度規範之。		
六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊（如公司對環保、社區參與、社會貢獻、社會服務、社會公益、消費者權益、人權、安全衛生與其他社會責任活動所採行之制度與措施及履行情形）：本公司不定期響應社會弱勢慈善活動，積極參與敦親睦鄰等相關活動，並配合主管機關政策辦理各類求才就業活動。		
七、公司產品或企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明： 本公司已取得ISO 9001、ISO 14001、OHSAS 18001、SONY GREEN PARTNER等認證。		

(六)公司履行誠信經營情形及採行措施：

項　　目	運　作　情　形	與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
一、訂定誠信經營政策及方案 （一）公司於規章及對外文件中明示誠信經營之政策，以及董事會與管理階層承諾積極落實之情形。 （二）公司訂定防範不誠信行為方案之情形，以及方案內之作業程序、行為指南及教育訓練等運作情形。 （三）公司訂定防範不誠信行為方案時，對營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範行賄及收賄、提供非法政治獻金等措施之情形。	本公司於公司網站中即對外揭示“誠信”為本公司經營理念之根本。本公司目前雖尚未訂定誠信經營守則，但誠信經營向來為本公司全體員工最重要的價值觀。 本公司遵守公司法、證券交易法、商業會計法、政治獻金法、貪污治罪條例、政府採購法、公職人員利益衝突迴避法、上市上櫃相關規章及其他商業行為有關法令之規範，以作為落實誠信經營之基本前提。	本公司目前尚未參照上市上櫃公司誠信經營守則明訂誠信經營守則，為因應未來趨勢及參照法令之規定，本公司管理階層將著手研擬制定本公司誠信經營守則，如經製制定後將呈送董事會討論決議，並於股東會報告，以利公司全體人員遵循。
二、落實誠信經營 （一）公司商業活動應避免與有不誠信行為紀錄者進行交易，並於商業契約中明訂誠信行為條款之情形。 （二）公司設置推動企業誠信經營專（兼）職單位之運作情形，以及董事會督導情形。 （三）公司制定防止利益衝突政策及提供適當陳述管道運作情形。 （四）公司為落實誠信經營所建立之有效會計制度、內部控制制度之運作情形，以及內部稽核人員查核之情形。	公司會議室及公開場合張貼廉潔經營守則，使全體同仁知道公司對廉潔經營的態度與遵循此規範。 本公司部份往來廠商業於商業契約中明訂誠信廉潔行為條款之情形，以要求雙方基於誠信廉潔原則，進行商業行為。 本公司設有員工申訴辦法，凡與公務有關之違法、濫權或不當之行為，有提申訴之必要且能提出具體理由者，均能提供適當陳述之管道。 本公司已建立有效之會計制度及內部控制制度，稽核人員依每年風險評估結果及法令規定之必要查核事項訂定年度稽核計畫並確實執行，並於每年年度內部控制自行檢查作業，檢查本公司有關「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」第六條第二項規定之內部控制制度有效性判斷項目之執行情形，以確保會計制度及內部控制制度之設計及執行持續有效。	本公司目前尚未參照上市上櫃公司誠信經營守則明訂誠信經營守則，故無設置推動企業誠信經營專（兼）職單位之執行計畫與程序，以及董事會督導記錄。

項　　目	運　作　情　形	與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
三、公司建立檢舉管道與違反誠信經營規定之懲戒及申訴制度之運作情形。	公司員工管理辦法與工作規則訂有獎懲相關辦法，工作規則及員工申訴辦法亦有明訂申訴管道與流程。	無重大差異
四、加強資訊揭露 （一）公司架設網站，揭露誠信經營相關資訊情形。 （二）公司採行其他資訊揭露之方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露放置公司網站等）。	(一)公司網站(www.orisetech.com)定期更新誠信經營最新訊息。 (二)公司有指定特定人更新英文網站之資訊。	無重大差異
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形： (1)本公司遵循公司法、證券交易法、商業會計法、上市上櫃相關規章或其他商業行為有關法令，並秉持「誠信」與「熱情」的根本， 以追求「創意」、「品質」與「服務」為經營理念。 (2)本公司「董事會議事規範」中訂有董事利益迴避制度，對董事會所列議案，與其自身或其代表之法人有利害關係，致有害於公司利益之虞者，得陳述意見及答詢，不得加入討論及表決，且討論及表決時應予迴避，並不得代理其他董事行使其表決權。		
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊（如公司對商業往來廠商宣導公司誠信經營決心、政策及邀請其參與教育訓練、檢討修正公司訂定之誠信經營守則等情形）：無。		

(七)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：

(1)本公司陸續訂定各項與公司治理相關規章，如「與關係人、特定公司及集團企業交易處理辦法」、「資金貸與他人作業程序」、「背書保證作業程序」及「取得或處分資產管理程序」等辦法，並公開置放於於公司網站（http://www.orisetech.com/chinese/ir/060703.asp），以規範公司董監事及所有從屬人員行為道德。

(2)有關內部人股權交易宣導，本公司將主管機關有關之宣導資料置放於公司內部網站，供內部人參考使用。

(3)本公司訂有「內部重大資訊揭露處理暨防範內線交易管理作業程序」，明訂董事、監察人、經理人及受僱人不得洩露所知悉之內部重大資訊予他人，不得向知悉本公司內部重大資訊之人探詢或蒐集與個人職務不相關之公司未公開內部重大資訊，對於非因執行業務得知本公司未公開之內部重大資訊亦不得向其他人洩露。

(八)最近年度及截至公開說明書刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
會計主管、財務主管	廖明政	95 年 01 月 03 日	102 年 10 月 23 日	職務調整

(九)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊：

本公司訂有「內部重大資訊揭露處理暨防範內線交易管理作業程序」，作為本公司重大資訊處理及揭露機制之依據，並不定期檢討本辦法以符合現行法令與實務管理需要。本辦法亦於內部文件/資料查詢作業系統公告，供經理人及員工隨時查閱，同時不定期通知公司內部人內部重大資訊注意事項。

陸、重要決議、公司章程及相關法規

一、重要決議記載與本次發行有關之決議文(含章程新舊條文對照表及盈餘分配表)：

(一)與本次發行有關之董事會會議記錄：請參閱第93頁至第94頁。

(二)與本次發行有關之股東會會議記錄：請參閱第95頁至第97頁。

(三)章程新舊條文對照表：請參閱第98頁。

(四)盈餘分配表：請參閱第99頁至100頁。

FOCALTECH CORPORATION, LTD.
敦泰科技股份有限公司
2014 年股東常會議事錄
（節錄）

時　　間　：　2014 年 6 月 30 日上午 9 時整
地　　點　：　新竹市科學園區工業東二路 1 號科技生活館會議室
出　　席　：　出席股東代表股份總數 41,308,042 股，佔本公司已發行股份總數 56,167,441 股之 73.54%
主　　席　：　胡正大　　記錄：　廖俊杰

一、宣佈開會：出席股東代表股份總額已達法定數額，主席宣佈開會。

二、主席致詞：（略）

三、報告事項：（略）

四、承認事項：（略）

五、討論事項

第三案　　【董事會提】

案由：與旭曜科技股份有限公司進行併購及股份轉換案，謹提請討論。

說明：

1. 為考量長期發展策略所需、整合雙方資源並提昇企業競爭力，本公司擬依相關法令及本公司章程規定，依下列架構及程序與旭曜科技股份有限公司(以下簡稱旭曜科技)進行併購及股份轉換案(以下簡稱本併購案)。本併購案完成後，本公司將成為旭曜科技100%持股之子公司。

(1)與旭曜科技 100%持有之開曼子公司 Orise Holding (Cayman) Inc.進行吸收合併。合併完成後，本公司為存續公司，Orise Holding (Cayman) Inc.為消滅公司，存續公司之名稱為敦泰科技股份有限公司(FocalTech Corporation, Ltd.) ，存續公司之章程請見併購及股份轉換合約書(請參閱附件七)附表 A（包含合併計畫及合併計畫附表 2 之存續公司章程）。

(2)與 Orise Holding (Cayman) Inc.進行吸收合併之同時，本公司股東將取得旭曜科技增資發行之普通股，作為本併購案之交易對價。

2. 本併購案之對價，暫定為每1股本公司普通股，換發4.8股旭曜科技增資發行普通股股票，換發後不滿1股之畸零股，均按旭曜出售其該部分股份折算現金發放至「元」為止(不足1元之部分捨棄)，並授權旭曜科技董事長洽特定人以併購及股份轉換基準日前最後交易日收盤價承購之。為因應本併購案，旭曜科技擬增資發行普通股266,431,440股，每股面額新台幣10元整，總計發行金額為新台幣2,664,314,400元。惟實際併購對價及增發股數，如因主管機關要求、相關法令變動或併購及股份轉換合約規定而須進行調整時，擬請股東會授權董事會決議進行調整並公告之。

3. 有關本併購案之約定事項及併購對價評估說明，請參酌「併購及股轉換合約書」

（及其附表A之合併計畫)及「併購及股份轉換換股比率合理性之獨立專家意見書」（請參閱附件八）。

4.旭曜科技增資發行之新股實際給付對象,將以併購及股份轉換基準日當日本公司股東名冊記載資料為準，旭曜科技增資發行新股之權利義務與其已發行普通股股份相同。

5.併購及股份轉換基準日暫訂為2015年1月2日，惟得視本併購案進行狀況，由本公司與旭曜科技另行協商並經雙方董事會決議後，進行調整並公告之。

6.擬提請股東會決議通過本公司簽署並履行併購及股份轉換合約書（及其附表A之合併計畫、合併計畫附表2之存續公司章程），並授權董事長代表本公司協商、簽署、修改及履行併購及股份轉換合約書（及其附表A之合併計畫、合併計畫附表2之存續公司章程）及一切相關契約或文件，除法令及併購及股份轉換合約書另有規定外，並授權董事長全權處理本併購案未盡事宜。

決議：經主席徵詢全體出席股東無異議以特別決議照案通過。

六、臨時動議：無

七、散會（當日上午 9 時 50 分）

旭曜科技股份有限公司
內部控制制度聲明書

日期：103年02月21日

本公司民國 102 年度之內部控制制度，依據自行檢查的結果，謹聲明如下：

一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等）、財務報導之可靠性及相關法令之遵循等目標的達成，提供合理的確保。

二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。

三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」（以下簡稱「處理準則」）規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊及溝通，及5.監督。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。

四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，檢查內部控制制度之設計及執行的有效性。

五、本公司基於前項檢查結果，認為本公司於民國102年12月31日的內部控制制度（含對子公司之監督與管理），包括知悉營運之效果及效率目標達成之程度、財務報導之可靠性及相關法令之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。

六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。

七、本聲明書業經本公司民國103年02月21日董事會通過，出席董事9人中，有0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

旭曜科技股份有限公司

董事長：　黃洲杰　　簽章

總經理：　廖明政　　簽章

承銷商總結意見

旭曜科技股份有限公司(以下簡稱旭曜公司或該公司)本次透過股份轉換發行新股方式收購敦泰科技股份有限公司(以下簡稱敦泰公司)所有已發行股份，使敦泰公司成為旭曜公司百分之百持股之子公司，預計辦理現金增資發行普通股288,186,706股，每股面額新臺幣10元，合計發行總金額新臺幣2,881,867,060元整，依法向金融監督管理委員會提出申報。業經本承銷商採用必要之輔導及評估程序，包括實地了解旭曜公司及敦泰公司之營運狀況，與公司董事、經理人、及其他相關人員面談或舉行會議，蒐集、整理、查證及比較分析相關資料等，予以審慎評估。特依金融監督管理委員會「發行人募集與發行有價證券處理準則」及中華民國證券商業同業公會「發行人募集與發行有價證券承銷商評估報告應行記載事項要點」及「證券承銷商受託辦理發行人募集與發行有價證券評估報告之評估查核程序」規定，出具本承銷商總結意見。

依本承銷商之意見，旭曜科技股份有限公司本次募集與發行有價證券符合「發行人募集與發行有價證券處理準則」及相關法令之規定，暨其計畫具可行性及必要性，其資金用途、進度及預計可能產生效益亦具合理性。

凱基證券股份有限公司

負責人：許 道 義

承銷部門主管：林 能 顯

中華民國 一〇三 年 九 月 二十四 日

律師法律意見書

旭曜科技股份有限公司本次辦理股份轉換發行新股收購敦泰科技股份有限公司（FocalTech Corporation, Ltd）股份，增資發行普通股 288,186,706 股，每股面額新台幣 10 元整，總金額新台幣 2,881,867,060 元，向金融監督管理委員會提出申報。經本律師採取必要審核程序，包括實地瞭解，與公司董事、經理人及相關人員面談或舉行會議，蒐集、整理、查證公司議事錄、重要契約及其他相關文件、資料，並參酌相關專家之意見等。特依「發行人募集與發行有價證券處理準則」規定，出具本律師法律意見書。

依本律師意見,旭曜科技股份有限公司本次向金融監督管理委員會提出之法律事項檢查表所載事項，並未發現有違反法令致影響有價證券募集與發行之情事。

此致

旭曜科技股份有限公司

碩捷國際法律事務所事務所

郭士功律師

中華民國一〇三年九月二十四日

旭曜科技股份有限公司
第四屆第十四次
臨時董事會議議事錄一節錄

壹、 時　　間：民國一〇三年四月七日(星期一)中午十二時

貳、 地　　點：新竹科學工業園區篤行一路六號四樓(旭曜會議室)

參、 主　　席：黃董事長 洲杰　　記錄：張光佑

肆、 出席董事：凌陽科技(股)公司法人代表黃洲杰、

凌陽科技(股)公司法人代表詹文雄、

康利投資(股)公司法人代表利錦洲、

獨立董事沈顯和、獨立董事高義芳、獨立董事黃錦煌、

曾景楠、廖明政、邱琦瑛

(應出席董事9位，共9位出席，0位請假，0位缺席)

列　　席：財務會計部張光佑資深經理、總經理室黃琬婷法務副理

伍、 討論事項

一、案由：本公司擬與敦泰科技股份有限公司進行併購及股份轉換討論案。

說明：(一)為考量長期發展策略所需，整合雙方資源，提升企業競爭力，本公司擬依下列架構及程序與敦泰科技股份有限公司(FocalTech Corporation, Ltd；以下簡稱敦泰科技)進行併購及股份轉換案(以下簡稱本併購案)。

1.本公司於開曼設立 100%持股之子公司 Orise Holding (Cayman) Inc.

2.本公司以發行新股取得敦泰科技 100%股權之同時，將 Orise Holding (Cayman) Inc. (消滅公司)併入敦泰科技(存續公司)。交易完成後，敦泰科技將成為本公司 100%持股之子公司。

(二)經參考一○二年十二月三十一日雙方會計師查核之財務報表，並參酌公司經營狀況、股票市價、每股盈餘、每股淨值，本併購及股份轉換案暫定每一股敦泰科技普通股換發 4.8 股本公司普通股股票，惟實際換股比例及增發股數，若因主管機關要求、或相關法令規範變更或併購及股份轉換合約書規定，而需進行調整時，將請股東會授權董事會決議進行調整並公告之。

(三)本次併購及股份轉換基準日暫訂為一○四年一月二日，惟得視本併購案進行狀況，由雙方另行協商並經雙方董事會決議後，進行調整並公告之。

(四)有關本併購案之約定事項及併購及股份轉換換股比例評估說明，請詳見董事會議事手冊『附件一、併購及股份轉換合約書』及『附件二、

併購及股份轉換換股比率合理性之獨立專家意見書』。

(五)本併購業經雙方股東會與主管機關核准後進行換股作業，並於換股作業完成後，將召開董事會及股東臨時會決議更改公司名稱為敦泰電子股份有限公司及全面改選董事。

(六)擬提請股東會授權本公司董事長或其指定之經理人代表本公司協商、修改及簽署與本併購及股份轉換案相關文件，並就併購及股份轉換合約書未盡事宜，除法令及併購及股份轉換合約書另有規定外，授權本公司董事長全權處理之。

(七)本案經董事會決議通過後，擬提請股東常會討論同意後進行。

決議：凌陽科技(股)公司法人代表黃洲杰董事及詹文雄董事因利益迴避未參與討論及表決。本案經沈顯和獨立董事代主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。

陸、 臨時動議:經主席徵詢全體出席董事，無臨時動議議案提出。

柒、 散會: 經主席徵詢全體出席董事同意散會。

主　　席：黃 洲 杰　　記　　錄：張 光 佑

旭曜科技股份有限公司一○三年股東常會議事錄—節錄

壹、時間：民國一○三年六月三十日（星期一）上午九時

貳、地點：新竹科學工業園區工業東二路一號(科學園區科技生活館) 2 樓牛頓廳

參、出席：親自出席及委託代表出席股份計 84,939,296 股，佔本公司股份總數 140,105,480 股（發行股份總數 140,208,480 股扣除依公司法第一七九條第二項規定無表決權之股份 103,000 股）之 60.62%。

肆、主席：黃董事長 洲杰　　記錄：王澎燕

伍、列席：碩捷國際法律事務所　　郭士功律師

勤業眾信聯合會計師事務所　　黃鴻文會計師

陸、主席致詞：略

柒、報告事項

捌、承認事項

玖、討論事項：

一、本公司擬與敦泰科技股份有限公司進行併購及股份轉換案，提請 核議。(董事會提)

說明：(一)為考量長期發展策略所需，整合雙方資源，提升企業競爭力，本公司擬依下列架構及程序與敦泰科技股份有限公司(FocalTech Corporation, Ltd；以下簡稱敦泰科技)進行併購及股份轉換案(以下簡稱本併購案)。

1.本公司於開曼設立 100%持股之子公司 Orise Holding (Cayman) Inc.

2.本公司以發行新股取得敦泰科技 100%股權之同時，將 Orise Holding (Cayman) Inc. (消滅公司)併入敦泰科技(存續公司)。交易完成後，敦泰科技將成為本公司 100%持股之子公司。

(二)經參考一○二年十二月三十一日雙方會計師查核之財務報表，並參酌公司經營狀況、股票市價、每股盈餘、每股淨值，本併購及股份轉換案暫定每一股敦泰科技普通股換發 4.8 股本公司普通股股票，惟實際換股比例及增發股數，若因主管機關要求、或相關法令規範變更或併購及股份轉換合約書規定，而需進行調整時，擬請股東會授權董事會決議進行調整並公告之。

(三)本次併購及股份轉換基準日暫訂為一○四年一月二日，惟得視本併購案進行狀況，由雙方另行協商並經雙方董事會決議後，進行調整並公告之。

(四)本併購經雙方股東會與主管機關核准後進行換股作業，並於換股作業完成後，將召開董事會及股東臨時會決議更改公司名稱為敦泰電子股份有限公司及全面改選董事。

(五)擬提請股東會授權本公司董事長或其指定之經理人代表本公司協商、修

改及簽署與本併購及股份轉換案相關文件，並就併購及股份轉換合約書未盡事宜，除法令及併購及股份轉換合約書另有規定外，授權本公司董事長全權處理之。

(六)有關本併購案之『併購及股份轉換合約書』及『併購及股份轉換換股比率合理性之獨立專家意見書』請參閱附件十及附件十一，謹提請　核議。

股東戶號：20639 戶名：花旗託管 BNP 投資操作 SNC 投資專戶對本案聲明異議並聲明放棄表決權。

決議：本案經主席裁示進行表決。

本案進行表決時，出席股東總表決權數 83,588,296 權，扣除異議股東放棄之表決權數 450 權，實際總表決權數 83,587,846 權。

贊成權數：74,813,849 權，佔出席股東實際總表決權數權之 89.5% ，

反對權數：0 權，佔出席股東實際總表決權數權之 0% ，

棄權權數：8,773,997 權，佔出席股東實際總表決權數權之 10.5% ，

本案表決結果照案通過。

二、為與敦泰科技股份有限公司進行併購及股份轉換案，擬增資發行本公司普通股案，提請 核議。(董事會提)

說明：(一)為配合前項議案並依據併購及股份轉換合約書之約定，本公司預計將增發股本計 2,664,314,400 元，每股面額新台幣 10 元整，分為 266,431,440 股，換發予敦泰科技股份有限公司 (FocalTech Corporation, Ltd；以下簡稱敦泰科技)股東，換發後不滿 1 股之畸零股，均按本公司出售其該部分股份折算現金發放至「元」為止(不足 1 元之部分捨棄)，並授權本公司董事長洽特定人以併購及股份轉換基準日前最後交易日收盤價承購之。

(二)發行新股給付之對象，將以併購及股份轉換基準日當日敦泰科技股東名冊記載資料為依據，本公司增資發行之新股權利義務與其已發行普通股股份相同，若因主管機關要求、或相關法令規範變更或依併購及股份轉換合約書之規定，而需進行調整時，將請股東會授權董事會決議進行調整並公告之，本公司因併購及股份轉換發行新股之股數亦隨同調整。

(三)有關本公司併購及股份轉換案增資發行普通股案相關未盡事宜，除併購及股份轉換合約書另有規定外，擬授權董事長全權處理之，謹提請　核議。

股東戶號：20639 戶名：花旗託管 BNP 投資操作 SNC 投資專戶對本案聲明異議並聲明放棄表決權。

決議：本案經主席裁示進行表決。

本案進行表決時，出席股東總表決權數 84,115,296 權，扣除異議股東放棄之表決權數 450 權，實際總表決權數 84,114,846 權。

贊成權數：74,813,849 權，佔出席股東實際總表決權數之 88.94% ，

反對權數：0 權，佔出席股東實際總表決權數權之 0% ，

棄權權數：9,300,997 權，佔出席股東實際總表決權數權之 11.06% ，

本案表決結果照案通過。

拾、臨時動議：無。

拾壹、散會：同日上午九時四十五分

旭曜科技股份有限公司

公司章程修訂前後對照表

條次	內容		變更事由
	修訂前	修訂後	
第二條	第二條：本公司所營業事業如下： 一、CC01080 電子零組件製造業 二、I301010 資訊軟體服務業 三、~~I301020 資料處理服務業~~ 四、I501010 產品設計業 ~~五、F401010 國際貿易業~~ 研究、開發、設計、製造及銷售下列產品： 平面顯示驅動晶片及控制晶片(LCD Driver & Control IC)	第二條：本公司所營業事業如下： 一、CC01080 電子零組件製造業 二、I301010 資訊軟體服務業 三、IG02010 研究發展服務業 四、I501010 產品設計業 研究、開發、設計、製造及銷售下列產品： (1)平面顯示驅動晶片及控制晶片(LCD Driver & Control IC)，並提供上述產品之軟硬體應用、設計、測試、維修、技術諮詢服務。 (2)兼營與前項業務相關之進出口業務。	配合公司併購及股份轉換修正。惟實際內容依主管機關核准者為依據
第五條	本公司資本總額定為新台幣~~貳拾壹~~億元整，分為~~貳億壹仟萬~~股（其中保留~~壹仟叁佰~~萬股供認股權憑證使用），均為普通股，每股面額新台幣壹拾元整，授權董事會視實際需要分次發行。	本公司資本總額定為新台幣伍拾億元整，分為伍億股（其中保留叁仟萬股供認股權憑證使用），均為普通股，每股面額新台幣壹拾元整，授權董事會視實際需要分次發行。	配合公司併購及股份轉換修正
第三十一條	本章程訂立於民國九十四年十二月十五日。第一次修正於九十五年一月十九日。第二次修正於九十五年三月二十八日。第三次修正於九十五年十月五日。第四次修正於九十六年五月十日。第五次修正於九十七年六月六日。第六次修正於九十八年六月十六日。第七次修正於一百年六月十五日。第八次修正於一〇一年六月十三日。第九次修正於一〇二年六月十八日。	本章程訂立於民國九十四年十二月十五日。第一次修正於九十五年一月十九日。第二次修正於九十五年三月二十八日。第三次修正於九十五年十月五日。第四次修正於九十六年五月十日。第五次修正於九十七年六月六日。第六次修正於九十八年六月十六日。第七次修正於一百年六月十五日。第八次修正於一〇一年六月十三日。第九次修正於一〇二年六月十八日。第十次修正於一〇三年六月三十日。	新增修訂日期。

旭曜科技股份有限公司

盈餘分派表

民國一〇二年度

新台幣元

項目	金額
期初未分配盈餘	274,984,720
採用 TIFRS 調整數	(6,599,777)
調整後期初未分配盈餘	268,384,943
精算(損)益列入保留盈餘	(186,140)
調整後未分配盈餘	268,198,803
一○二年稅後淨利	363,724,285
提撥項目：	
法定盈餘公積	(36,372,429)
本期可供分配盈餘	595,550,659
分派項目：	
股東股息(股本 6%)-現金	(84,125,088)
股東股利-現金	(196,291,872)
期末未分配盈餘	315,133,699
附註：	
1.員工紅利總金額共 73,387,967 元	
2.董監酬勞 3,648,402 元	

說明：1.股東股息 84,125,088 元及股東紅利 196,291,872 元計 280,416,960 元，合計每股配發 2.0 元現金股利。

2.本案俟提經本(一○三)年股東常會通過後，擬請股東會授權董事長另行訂定配息基準日辦理之。

3.本公司俟後如因買回庫藏股，或將庫藏股轉讓、註銷，公司債轉換及因員工認股權之行使等因素，而須註銷股份或發行新股，致影響本公司流通在外股份總數，而使股東配息率因此發生變動者，擬請股東會授權董事長調整之。

4.本次現金股利依除息基準日股東名簿記載之股東名稱及其持有股份計算，並計算至元為止(元以下捨去)。現金股利分配未滿一元之畸零數額，列入公司之其他收入。

5.有關一○一年十二月三十一日自先前一般公認會計原則轉換至國際財務報導準則保留盈餘調整數之調整細項資訊，請參閱一○二年度個體財務報告中附註「首次採用國際財務報導準則」項下內容。

6.依一○一年四月六日金管證發字第 1010012865 號函，開始採用國際財務報導準則編製財務報告後，帳列其他股東權益減項淨額（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現損益、現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益及損失等累計餘額）應迴轉(提列)特別盈餘公積 0 元。

董事長：黃洲杰　　經理人：廖明政　　會計主管：張光佑

附件一

換股比例及其計算依據

換股比例計算方式及依據

本次旭曜科技股份有限公司(以下簡稱本公司或旭曜公司)與敦泰科技股份有限公司(以下簡稱敦泰公司)雙方董事會及股東常會決議，將依企業併購法第29條規定之股份轉換方式，將敦泰公司所有之已發行股份讓與本公司，作為敦泰公司股東受讓本公司新發行股份之對價，使敦泰公司成為本公司百分之百持有之子公司。茲就雙方公司達成之評價基礎所決議之換股比例說明如下：

一、 換股比例及其計算依據

(1)換股比率

本件股份轉換之比例係參酌本公司及敦泰公司雙方之經營狀況、盈餘、證券掛牌市值、本益比、帳面淨值等各種因素，由本公司及敦泰公司雙方徵詢獨立專家之意見後決定之，並經雙方公司於 103 年 4 月 7 日董事會決議通過，通過之換股比例為 1：4.8(每 1 股敦泰公司普通股換發 4.8 股本公司普通股)。

(2)計算依據

基於本併購案背景及評價目的，係採用市場法為主要評估方法，擬同步採用市價法、本益比法及股價淨值比法為基礎，並依據非量化之關鍵因素進行必要調整，設算合理換股比例區間。收益法部分，須利用公司對未來現金流量之預估值，涉及較多的假設性項目，具有較高之不確定性，不若其他方法客觀，故不採用。成本法部分，考量敦泰公司之營運模式及財務結構，並不適合以成本法進行價值評估，故亦不採用；為評估公司合理價值，除審視敦泰公司本身相關財務數據及其於公開交易市場之價格外，並同時參酌主要上市櫃同業公司相關表現，加以反映整體產業近期狀況。茲就本案換股比例評估其合理性如下：

①市價法

由於本公司及敦泰公司皆為上市公司，具備客觀之公開市場交易價格可參考，茲以雙方於評價基準日 103 年 4 月 3 日(含)前 10、30、60 個營業日之平均收盤價，設算雙方換股比率區間如下表所列示：

單位：新台幣元

項目	旭曜	敦泰	換股比例
10日均價	54.56	285.30	5.229
30日均價	51.55	270.18	5.241
60日均價	48.44	245.08	5.059

資料來源：台灣證券交易所網站資料(102/12/31~103/04/03)；均價係以收盤價為資料，採簡單算數平均數計算；獨立專家彙總整理。

②本益比法

依據敦泰公司之財務資料計算每股盈餘，採樣上市櫃同業公司之平均本益比作為比較參數，以估算敦泰公司合理每股價值，並設算本公司與敦泰公司之

換股比率區間。

以同業公司評價基準日 103 年 4 月 3 日(含)前 10 個營業日收盤價作為採樣基準，依據各公司於 102 年度合併財務報表所列示之歸屬於母公司業主之稅後淨利及截至 103 年 3 月 31 日流通在外股數等財務數據，計算上市同業之平均本益比，設算敦泰公司合理之參考價及雙方換股比率區如下：

單位：新台幣元

比較同業 / 項目	義隆	奕力	禾瑞亞
最近10日平均收盤價(元)	57.12	61.62	94.40
102年12月31日每股盈餘(元)	3.57	2.97	8.62
本益比	16.00	20.75	10.95

資料來源：台灣證券交易所及證券櫃檯買賣中心網站資料(103/03/21~103/04/03)；均價係以收盤價為資料，採簡單算數平均數計算；獨立專家彙總整理。

項目	說明
義隆本益比	16.00
奕力本益比	20.75
禾瑞亞本益比	10.95
上市櫃同業平均本益比	15.90
敦泰公司 102年12月31日每股盈餘(元)	22.83
上市櫃同業平均本益比推估敦泰公司每股參考價(元)	363.00

資料來源：各公司經會計師查核簽證之財務報告；獨立專家彙總整理。

敦泰公司	每股市價	旭曜公司	換股比例
363.00元	10日均價	54.56元	6.653
	30日均價	51.55元	7.042
	60日均價	48.44元	7.494

資料來源：台灣證券交易所網站資料(102/12/31~103/04/03)；均價係以收盤價為資料，採簡單算數平均數計算；獨立專家彙總整理。

③股價淨值比法

依據敦泰公司之財務資料計算每股帳面淨值，採樣上市櫃同業公司之平均股價淨值比作為比較參數，以估算敦泰公司合理每股價值。

以同業公司評價基準日 103 年 4 月 3 日(含)前 10 個營業日收盤價作為採樣基準，依據各公司於 102 年合併財務報表所列示之歸屬於母公司業主權益總額及截至 103 年 3 月 31 日流通在外股數等財務數據，計算上市同業之平均本益比，設算敦泰公司合理之參考價及雙方換股比率區如下：

單位：新台幣元

比較同業 項目	義隆	奕力	禾瑞亞
最近10日平均收盤價(元)	57.12	61.62	94.40
102年12月31日每股盈餘(元)	17.02	41.21	24.34
本益比	3.36	1.50	3.88

資料來源：台灣證券交易所及證券櫃檯買賣中心網站資料(103/03/21~103/04/03)；均價係以收盤價為資料，採簡單算數平均數計算；獨立專家彙總整理。

項目	說明
義隆股價淨值比	3.36
奕力股價淨值比	1.50
禾瑞亞股價淨值比	3.88
上市同業平均股價淨值比	2.91
敦泰公司102年12月31日每股淨值(元)	115.42
上市同業平均股價淨值比推估敦泰公司每股參考價(元)	335.87

資料來源：各公司經會計師查核簽證之財務報告；獨立專家彙總整理。

敦泰公司	每股市價	旭曜	換股比例
335.87元	10日均價	54.56元	6.156
	30日均價	51.55元	6.515
	60日均價	48.44元	6.934

資料來源：台灣證券交易所網站資料(102/12/31~103/04/03)；均價係以收盤價為資料，採簡單算數平均數計算；獨立專家彙總整理。

二、 換股比例區間彙總及結論

(1)理論換股比率彙總

將上述各種評價模式對雙方換股比例之計算結果彙整如下。有鑑於本公司與敦泰公司均為上市公司，具備客觀之市場交易價格，故給予市價法為主要基礎給予較高之權重，本益比法及股價淨值比法給予適當之權重設算合理換股比率。另考量本次併購及股份轉換案業經主管機關核准後，本公司擬將召開董事會更改公司名稱為敦泰電子股份有限公司並進行全面改選董事，而本公司之法人股東—凌陽科技股份有限公司將成為單純股權投資者，整併後之新敦泰集團將在敦泰公司董事長胡正大先生帶領下，匯集敦泰公司及旭曜公司的優秀團隊規劃司未來方向，結合雙方資源，為公司的長期成長佈局；另參考 Bloomberg 亞太新興地區半導體產業自西元 2013 年至今併購案件之平均溢價率 13.374%，故調整本次併購案之控制權溢價之相關比率，調整後換股比率區間計算如下：

評估模式	換股比率區間	權重(%)	加權後 換股比率區間	給予旭曜之 控制權溢價率	考量控制權溢價後 換股比率區間
市價法	5.059 ~ 5.241	80%	5.328 ~ 5.635	13.374%	4.699 ~ 4.970
本益比法	6.653 ~ 7.494	10%			
股價淨值比法	6.156 ~ 6.934	10%			

資料來源：獨立專家彙總整理。

(2)結論

綜上所述，經考量雙方可量化之財務數字及市場客觀資料，分別依市價法、本益比法及股價淨值法等數據加以分析，並進一步考量雙方公司目前經營狀況、市場評價與未來發展方向等因素後，評估以敦泰公司每 1 股普通股換取本公司 4.8 股普通股應屬合理。

附件二

併購契約

Business Acquisition and Share Conversion Agreement

併購及股份轉換合約書

This BUSINESS ACQUISITION AND SHARE CONVERSION AGREEMENT (this "**Agreement**") is entered into as of April 7, 2014 by and among FocalTech Corporation, Ltd., an exempted company incorporated under the laws of the Cayman Islands ("**FocalTech**"), Orise Technology Co., Ltd. a company incorporated under the laws of the Republic of China ("**Orise**"), and Orise Holding (Cayman) Inc., an exempted company incorporated under the laws of the Cayman Islands and a wholly owned subsidiary of Orise ("**Merger Sub**", and together with Orise and FocalTech, the "**Parties**"). (Certain capitalized terms used in this Agreement are used as defined in Section 9.10)

本併購及股份轉換合約書(「本合約」)係由依開曼群島法律設立之豁免公司敦泰科技股份有限公司(「**敦泰科技**」)、依中華民國法律設立之旭曜科技股份有限公司(「**旭曜**」)，及依開曼群島法律設立之豁免公司且由 Orise 全資持有之 Orise Holding (Cayman) Inc. (" **Merger Sub**"，與敦泰科技及旭曜合稱為「**合約當事人**」)，於 2014 年 4 月 7 日簽訂。(本合約部分名詞定義請參第 9.10 項)

RECITALS

前言

1. The respective Boards of Directors of Orise and Merger Sub have (i) approved themerger of Merger Sub with and into FocalTech (the "**Merger**"), with FocalTech surviving the Merger, upon the terms and subject to the conditions set forth in this Agreement and becoming a direct wholly owned Subsidiary of Orise as a result of the Merger, (ii) approved the execution, delivery and performance by Orise and Merger Sub, as the case may be, of this Agreement and the consummation of the Merger and the other transactions contemplated hereby; and (iii) recommended the approval of the Share Issuance (as defined below) by the requisite vote of the Orise shareholders and the authorization and approval of this Agreement and the Merger and the Plan of Merger (as defined below) by the requisite vote of the Merger Sub shareholder; and

1. 旭曜及 Merger Sub 個別之董事會已：(i)同意 Merger Sub 與敦泰科技合併並併入敦泰科技(「**開曼合併**」)，依本合約之規定由敦泰科技為存續公司，敦泰科技並因開曼合併成為旭曜直接全資持有之子公司；(ii)同意旭曜及 Merger Sub 簽署、交付及履行本合約、執行開曼合併及其他本合約所約定之併購及其相關交易；及(iii)提請旭曜股東依法決議通過核准本案新股發行(定義如下)，及提請 Merger Sub 股東決議通過，依法授權及核准本合約、開曼合併及開曼法所要求合併計畫(定義如下)。

2. The Board of Directors of FocalTech (the " **FocalTech Board**") has (i) determined that it is in the best interests of FocalTech and its shareholders, and declared it advisable, to enter into this Agreement and the Plan of Merger, (ii) approved the execution, delivery and performance by FocalTech of this Agreement and the Plan of Merger and the consummation of the Merger and the other transactions contemplated hereby and (iii) recommended the authorization and approval by way of special resolution of this Agreement, the Merger and the Plan of Merger by the shareholders of FocalTech.

2. 敦泰科技之董事會(「**敦泰科技董事會**」)已：(i)決議為敦泰科技及其股東之最佳利益，其建議簽訂本合約及合併計畫；(ii)核可敦泰科技簽署、交付及履行本合約、合併計畫、並執行開曼合併及本合約所定其他交易；及(iii)提請敦泰科技股東會依特別決議授權並核准本合約、開曼合併及合併計畫。

3. Orise and FocalTech agree that each Party shall not, during the period between the date of this Agreement till June 30, 2014, engage in any discussion, evaluation with respect of, or proceed or enter into any business cooperation plan with any third party relating to partnership, merger, acquisition, joint venture, or enter into any agreement with third party regarding transactions similar or equivalent those contemplated hereunder.

3.旭曜及敦泰科技同意自本合約簽署日起至西元 2014 年 6 月 30 日止，雙方不得與任何第三人討論、評估、進行或締結任何關於合夥、合併、收購、合資或類似之其他重大商業合作計畫或如本合約所定交易相同或雷同之合約。

AGREEMENT

合約條款

NOW, THEREFORE, in consideration of the foregoing and of the covenants and agreements contained herein, and of other good and valuable consideration, the receipt and sufficiency of which are hereby acknowledged, the Parties hereto hereby agree as follows:

基於本合約所載之前述事實和本合約所定之承諾及約定、及其他相當之對價，合約當事人同意如下：

ARTICLE I

THE MERGER

第 1 條

開曼合併

Section 1.1. The Merger. Subject to the terms and conditions of this Agreement, and in accordance with theCayman Islands Companies Law Cap. 22 (Law 3 of 1961, as consolidated and revised) (the "**Cayman Companies Law**"), on the Effective Date (as defined in Section 1.2 below), Merger Sub shall be merged with and into FocalTech in accordance with this Agreement, and the separate corporate existence of Merger Sub shall thereupon cease. Pursuant to and simultaneously upon the consummation of the Merger on the Effective Date, in accordance with the Cayman Companies Law, (i) FocalTech shall continue as the surviving companyin the Merger (sometimes hereinafter referred to as the "**Surviving Corporation**"), becoming a wholly owned subsidiary of Orise, and (ii) the corporate identity, existence, powers, rights and immunities of FocalTech as the Surviving Corporation shall continue unimpaired by the Merger.

第 1.1 項開曼合併依本合約條款及開曼群島公司法第 22 章(經綜合及修訂的 1961 年第 3 號法例)(「**開曼公司法**」)，於基準日(定義請參第 1.2 項)時，Merger Sub 應依本合約被敦泰科技合併，Merger Sub 不再存續。於基準日開曼合併完成時，根據開曼公司法，(i)敦泰科技應為開曼合併之存續公司(下稱「**存續公司**」)，成為旭曜之全資子公司，及(ii)身為存續公司，敦泰科技的公司同一性、存在、權力、權利及豁免應不因開曼合併而改變。

Section 1.2. Filing Certificate of Merger; Effective Date. As soon as practicable following the satisfaction or, to the extent permitted by applicable law, waiver of the conditions set forth in Article VII of this Agreement, if this Agreement shall not have been terminated prior theretoas provided in Article VIII below, Orise, Merger Sub and FocalTech shall execute a plan of merger (the "**Plan of Merger**") substantially in the form contained in *Annex A* hereto and the Parties shall file the Plan of Merger and other documents required to effect the Merger pursuant to the Cayman Companies Law with the Registrar of Companies of the Cayman Islands as provided in Section 233 of the Cayman Companies Law on or as soon as practicable after the Closing Date. The Merger shall become effective on the date when the Plan of Merger has been registered by the Registrar of Companies of the Cayman Islands (the "**Effective Date**").

第 1.2 項申請合併證明書；基準日在本合約第 7 條所訂條件成就後、或於法令允許範圍內免除第 7 條所訂條件後，倘本合約尚未依第 8 條而終止，旭曜、Merger Sub 及敦泰科技應於實際可行期間內依附表 A 簽署合併計畫(「**合併計畫**」)，且合約當事人應依開曼公司法第 233 條，在交割日或交割日後之實際可行期間內，依開曼公司法向開曼群島登記單位遞交合併計畫及其他使開曼合併生效之其他文件。開曼合併應於合併計畫向開曼群島登記單位登記時生效 (「**基準日**」)。

Section 1.3. Closing of the Merger.Unless otherwise mutually agreed in writing among the Parties, the closing of the Merger (the "**Closing**") will take place at 10:00 a.m. (Taiwan time), on January 2, 2015or another date to be agreed between FocalTech and Orise (the "**Closing Date**"), which shall be no later than the third Business Day immediately following the satisfaction

or waiver of the conditions set forth in Article VII (other than those conditions that by their nature are to be satisfied at the Closing, but subject to the fulfillment or waiver of those conditions at the Closing), at the offices of Tsar & Tsai Law Firm, 8F, No. 245, Dunhwa S. Rd. Sec. 1, Taipei, Taiwan or another place agreed in writing by FocalTech and Orise. To the extent permissible by the applicable Law, the Board of FocalTech and Orise shall respectively authorize its chairman of the Board, to decide and reach the agreement whether any change of Closing Date and place is desired.

第 1.3 項開曼合併之交割除非合約當事人另為書面同意外，開曼合併之交割(「**交割**」)應在 2015 年 1 月 2 日或敦泰科技及旭曜雙方同意之其他日期的台灣時間上午 10 點(「**交割日**」)，且該雙方同意之其他日期不得晚於本合約第 7 條所訂條件均已成就或被免除後的第 3 個營業日(不含本質上應於交割時成就之條件，但應限於視交割時其是否已被滿足或被免除之條件)，於台灣台北市敦化南路一段 245 號 8 樓常在國際法律事務所辦公室，或其他敦泰科技及旭曜書面同意之地點進行。在法令允許範圍內，敦泰科技及旭曜之董事會應分別授權其董事長決定並就有無必要變更交割日及地點達成協議。

Section 1.4.Effects of the Merger. The Merger shall have the effects specified in the Cayman Companies Law. Without limiting the generality of the foregoing, and subject thereto, on the Effective Date, the Surviving Corporation shall succeed to and assume all the rights, property of every description, including choses in action, and the business, undertaking, goodwill, benefits, immunities and privileges, mortgages, charges or security interests and all contracts, obligations, claims, debts and liabilities of Merger Sub and FocalTech in accordance with the Cayman Companies Law.

第 1.4 項開曼合併之效力開曼合併應有開曼公司法所訂之效力。於不違反前述約定之情況下，於基準日時，存續公司應依開曼公司法承受 Merger Sub 及敦泰科技的所有權利、包含無體財產權在內之各項財產，及營業、保證、商譽、利益、豁免及特權、抵押權、擔保或有價證券利益，及所有合約、義務、請求及負債。

Section 1.5.Memorandum and Articles of Association.On the Effective Date, the memorandum of association and articles of association of Merger Sub then in effect shall be the memorandum of association and articles of association (the "**Articles of Association**") of the Surviving Corporation (except that, on the Effective Date, (i) Clause 1 of the memorandum of association shall be amended to be and read as follows: "The name of the Company is " FocalTech Corporation, Ltd.", and (ii) Clause 5 of the memorandum of association shall be amended to be and read as follows: "The share capital of the Company is NT$1,500,000,000 divided into 150,000,000 shares of a nominal or par value of NT$10.00 each", and (iii) the Articles of Association shall be amended to refer to the name of the Surviving Corporation as " FocalTech Corporation, Ltd."), in each case, until thereafter changed or amended as provided therein or by applicable Law.

第 1.5 項組織大綱及章程於基準日時，Merger Sub 當時有效的組織大綱及章程應為存續公司之組織大綱及公司章程(「**公司章程**」)(除了在基準日時，(i)組織大綱第一條應修訂為：本公司之名稱為 FocalTech Corporation, Ltd.；(ii)組織大綱第五條應修正為：「本公司之授權資本為新台幣 15 億元，分為 1 億 5 仟萬股，每股面額新台幣 10 元。」；及(iii)公司章程應將公司名稱修訂為存續公司名稱，即 FocalTech Corporation, Ltd.)，直至依本合約或依法令改變或修訂組織大綱或章程。

Section 1.6. Directors of Surviving Corporation. From and after the Effective Date, Genda J. Hu and/or his appointees shall be the directors of the Surviving Corporation, each to hold office in accordance with the Articles of Association.

第 1.6 項存續公司董事自基準日起，胡正大先生及/或其指定之人應為存續公司之董事，其任期依公司章程而定。

Section 1.7. Officers of Surviving Corporation. From and after the Effective Date,Genda J.Hu and/or his appointees shall be the officers of the Surviving Corporation, each to hold office in accordance with the Articles of Association.

第 1.7 項存續公司經理人自基準日起，胡正大先生及/或其指定之人應為存續公司經理人，其任期依公司章程而定。

ARTICLE II

CONVERSION AND ISSUANCE OF SHARES

第 2 條

股份轉換與發行

Section 2.1. Conversion of Securities. On the Effective Date, by virtue of the Merger and without any action on the part of any of the Parties:

第 2.1 項有價證券轉換於基準日時，因通過開曼合併、且無須合約當事人任何一方之任何行為：

(a)*Securities of Merger Sub.*The one ordinary share, par value US$1.00 per share, of Merger Sub issued and outstanding immediately prior to the Effective Date shall be converted into 55,506,550 fully paid and nonassessable ordinary shares, par value NT$ 10 per share, of the Surviving Corporation. Such shares shall be the only issued and outstanding share capital of the Surviving Corporation.

(a)*Merger Sub 的有價證券* Merger Sub 在基準日前發行並流通在外之一普通股(每股面額 1 美元)，應轉為存續公司合法發行、每股面額新台幣 10 元之 55,506,550 普通股。該等股份應為存續公司唯一發行且在外流通之股份權益。

(b) *Merger Consideration.* Each ordinary share, par value NT$10 per share, of FocalTech ("**FocalTech Share**") issued and outstanding immediately prior to the Effective Date (individually, a "**FocalTech Share**" and collectively, the "**FocalTech Shares**") (other than the Excluded Shares and any Dissenting Shares), shall be converted into the right to receive 4.8 (the "**Exchange Ratio**") validly issued, fully paid, non-assessable ordinary shares, par value NT$10 per share, of Orise ("**Orise Shares**") (such number of shares, the "**Per Share Merger Consideration**").

The number of Orise Shares constituting the aggregated Per Share Merger Consideration (the "**Merger Consideration**") to be issued by Oriseis set forth in Exhibit 2.1(b) attached hereto.

As of the Effective Date, each FocalTech Share (other than the Excluded Shares and any Dissenting Shares) shall thereafter represent only the right to receive the Per Share Merger Consideration, without interest, provided that Dissenting Shares (as defined below) shall be treated in the manner set forth in Section 2.5, and the register of members of FocalTech will be amended accordingly.

(b)*對價*敦泰科技在基準日前發行並在外流通之每一普通股(每股面額新台幣 10 元)(「**敦泰科技股份**」)(不含除外股份及任何異議股東股份)應成為取得 4.8(「**換股比例**」)旭曜為

Merger Sub 與敦泰科技合併投入對價所合法發行每股面額新台幣 10 元普通股之權利（「**旭曜股份**」）(該數量之股份稱為「**每股對價**」)。

旭曜因全部每股對價（「對價」）而需增發之股份數（「對價股份發行」）規定於本合約附表 2.1(b)

在基準日時，每一股敦泰科技股份(不含除外股份及任何異議股東股份)應僅代表不計息取得每股對價之權利，惟異議股東股份（定義如下）應依第 2.5 項處理，敦泰科技之股東名簿亦應因此修訂。

(c)*Excluded Shares* Notwithstanding Section 2.1(b), each FocalTech Share issued and outstanding immediately prior to the Effective Date that is (i) held by FocalTech in treasury or (ii) held by Orise(collectively, the "Excluded Shares") shall, by virtue of the Merger and without any action on the part of its holder, automatically be cancelled, shall no longer be issued or outstanding and shall cease to exist, and the register of members of FocalTech will be amended accordingly, and no consideration shall be delivered or deliverable in exchange therefor.

(c)*除外股份*不受第 2.1(b)項之限制，在基準日前發行且在外流通之每一敦泰科技股份，並由(i)敦泰科技持有之庫藏股或(ii)旭曜所持有者(合稱「除外股份」)，應不再發行或流通在外並應停止存在，敦泰科技之股東名簿亦應因此修訂，且無須交付或應交付任何對價。

(d) *Untraceable Shareholders.*The Per Share Merger Consideration shall not be issued or delivered to FocalTech shareholders who are untraceable unless, except as provided below, they notify the stock agent of FocalTech of their current contact details prior to the Effective Date. A FocalTech shareholder will be deemed to be untraceable if (i) he has no registered address in the register of members maintained by FocalTech, (ii) on the last two consecutive occasions on which a dividend has been paid by FocalTech, a check payable to such shareholder either (A) has been sent to such shareholder and has been returned undelivered or has not been cashed or (B) has not been sent to such shareholder because on an earlier occasion a check for a dividend so payable has been returned undelivered, and in any such case no valid claim in respect thereof has been communicated in writing to FocalTech or (iii) notice of the FocalTech shareholders meeting for approving this Agreement and transactions hereunder ("**FocalTech Shareholders Meeting**") has been sent to such shareholder and has been returned undelivered.

(d)*未能聯絡到之股東*每股對價不應發給或交付給未能聯絡到之敦泰科技股東，除非他們在基準日前通知敦泰科技之股務代理機構其現行聯絡資訊。如果發生下列情形之一，敦泰科技股東將被視為未能聯絡：(i) 在敦泰科技備置的股東名簿中沒有登記地址；(ii)敦泰科技過去連續兩次給付股利時，給該股東之支票(A)雖已寄給該位股東，但被退回無法投遞或未被兌現；或(B)未寄給該股東，因為先前的股利支票被退回無法投遞，且在該情形下，未有任何以書面聯繫敦泰科技的有效請求；或(iii) 敦泰科技為決議本合約及本合約所定交易之股東會（「**敦泰科技股東會**」）召集通知已寄給該位股東，但被退回無法投遞。

(e)*Exchange Ratio Adjustments.* The parties agree that the Exchange Ratio shall be subject

to adjustments in accordance with the provisions set forth in the Exhibit 2.1(e) attached hereto.

(e)*換股比例調整*合約當事人同意換股比例應依附表 2.1(e)所列條款調整之。

Section 2.2Treatment of FocalTech Options.

(a)Each FocalTech Option that is outstanding immediately prior to the Effective Date, whether vested or unvested, shall, on the Effective Date, be assumed by Orise and be replaced by Orise with an Orise Option. Each such FocalTech Option shall be exercisable for that number of whole Orise Shares (rounded down to the nearest whole share) equal to the product of (i) the total number of FocalTech Shares subject to such FocalTech Option and (ii) the Exchange Ratio, at an exercise price per Orise Share (rounded up to the nearest whole cent) equal to the quotient obtained by dividing (x) the exercise price per share of the FocalTech Option by (y) the Exchange Ratio. Each such Orise Option shall continue to have, and shall be subject to, the same terms and conditions as applied to the FocalTech Option immediately prior to the Effective Date (but taking into account any changes thereto provided for in the FocalTech Share Option Plan, any award agreement, or any other contract or agreement, including by reason of this Agreement or the transactions contemplated hereby).

第 2.2 項敦泰科技認股權憑證之處理

(a)在基準日前在外流通的每一單位敦泰科技認股權憑證，不論既得與否，應在基準日時由旭曜承受並由旭曜轉為一單位旭曜認股權憑證。每一敦泰科技認股權憑證應得轉換為相當於下列計算結果算出之相同數量之整數旭曜股份(無條件捨去法取至整數)： (i) 每一敦泰科技認股權憑證原可認購之敦泰科技股份乘以(ii) 換股比例。旭曜每股認股價格 (無條件進位法取至小數點第 2 位) 調整為敦泰科技認股權憑證認股價格除以換股比例。該每一單位旭曜認股權憑證應與在基準日前在外流通的敦泰科技認股權憑證適用相同之條款(但亦要考量敦泰科技認股權計畫、任何授與合約、本合約或其他合約，包含本合約所定交易，所規定之任何變動)

(b) Unless otherwise determined by Orise, the FocalTech Share Option Plan shall terminate as of the Effective Date. FocalTech shall take all actions necessary to (i) effect the measures contemplated in this Section 2.2, including but not limited to the adoption of any plan amendments, obtaining FocalTech Board approval, and/or obtaining the necessary employee or option holder consents and (ii) to ensure that from and after the Effective Date neither Orise nor the Surviving Corporation will be required to issue FocalTech Shares, other share capital of the Surviving Corporation or any other consideration (other than as required by this Section 2.2) to any Person pursuant to or in settlement of FocalTech Options or any other awards granted under the FocalTech Share Option Plan.

(b)除非旭曜另有決定，敦泰科技認股權計畫應在基準日時終止。敦泰科技應採取所有必要行動以(i) 使第 2.2 項之措施生效，包含但不限於修訂任何辦法、取得敦泰科技董事會之核准，及/或取得必要之員工或認股權憑證持有人同意(ii)確保自基準日起，旭曜及存續公

司皆不會被根據敦泰科技認股權憑證或其他依敦泰科技認股權計畫授予之獎酬，而被要求發行敦泰科技股份、其他存續公司之股份權益或其他對價(第 2.2 項規定者除外)給任何人。

Section 2.3. Exchange Procedures.

(a)*Holders of FocalTech Shares.* Each registered holder of FocalTech Shares (except the holders of Excluded Shares and Dissenting Shares)shall be entitled to receive the Per Share Merger Consideration, without interest, for each FocalTech Share converted on the Effective Date multiplied by the number of FocalTech Shares held.On the Effective Date, the registered holder of such FocalTech Shares shall have no further rights in respect of such FocalTech Shares, other than the right to receive the Per Share Merger Consideration as contemplated by this Article II, without interests.

第 2.3 項交換程序

(a)*敦泰科技股份持有人*每一位敦泰科技股份之登記持有人（除了除外股份及異議股東股份以外）應有權於基準日時取得不計息之每股對價乘以其所持有之敦泰科技股數。於基準日時，除依本合約第 2 條取得不計息每股對價之權利外，該敦泰科技股份之登記持有人對於該敦泰科技股份不再有任何權利。

(b) *Settlement of Fractional Securities.* No fractional Orise Shares shall be issued to holders of FocalTech Shares as part of the total Merger Consideration. Each holder of FocalTech Shares (except the holders of Excluded Shares and Dissenting Shares) who would have received fractional Orise Shares but for this Section 2.3(b) shall receive a cash payment representing such holder's proportionate interest in the net proceeds from the sale by the Orise pursuant to this Section 2.3(b), and Orise's chairman of the Board is hereby authorized to proceed with the sale of such fractional shares, at the closing price of Orise Share on the last trading date immediately before the Effective Date, to any specific third party for the above purpose.

(b)*畸零股之處理* 旭曜不得發行畸零股作為應發給敦泰科技股份持有人之合併對價總額之一部分。每一原應收到旭曜股份畸零股之敦泰科技股份持有人(除了除外股份及異議股東股份的持有人外)，應收到旭曜依本 2.3(b)項出售其該部分股份之現金，並授權旭曜董事長為上述目的洽特定人以基準日前最後交易日之旭曜股份收盤價承購該等畸零股份。

Section 2.4Transfer Books; No Further Ownership Rights.

Subject to Section 2.5, the Merger Consideration paid in respect of FocalTech Shares in accordance with the terms of this Article II shall be deemed to have been paid in full satisfaction of all rights pertaining to FocalTech Shares. On the Effective Date, the register of members of FocalTech shall be closed, and thereafter there shall be no further registration of transfers on the register of members of the Surviving Corporation of FocalTech Shares that were issued and outstanding immediately prior to the Effective Date. From and after the Effective Date, the holders of FocalTech Shares issued and outstanding immediately prior to the Effective Date shall cease to have any rights with respect to such FocalTech Shares except as otherwise provided for herein or by applicable Law.

第 2.4 項移轉簿記；無所有權權利

依第 2.5 項，依第 2 條就敦泰科技股份給付之對價，應視為已完全滿足敦泰科技股份包含之所有權利。在基準日時，敦泰科技的股東名簿應停止過戶，存續公司的股東名簿不應再有任何在基準日前已發行且在外流通之敦泰科技股份的移轉登記。自基準日起，基準日前已發行且在外流通的敦泰科技股份，其持有人除本合約規定或法令另有規定外，應不再就該敦泰科技股份有任何權利。

Section 2.5Dissenting Shares.

(a)No Person who has validly exercised such Person's rights to dissent from the Merger pursuant to Section 238 of the Cayman Companies Law shall be entitled to receive the Per Share Merger Consideration with respect to FocalTech Shares owned by such Person ("**Dissenting Shares**") unless and until such Person shall have effectively withdrawn or lost such Person's rights to dissent from the Merger under the Cayman Companies Law. If a holder of Dissenting Shares effectively withdraws its demand for, or loses its rights to, dissent from the Merger pursuant to Section 238 of the Cayman Companies Law with respect to any Dissenting Shares, such FocalTech Shares shall cease to be Dissenting Shares. Each Dissenting Share shall be entitled to receive only the payment resulting from the procedure in Section 238 of the Cayman Companies Law.

第 2.5 項異議股東股份

(a)任何人已依開曼公司法第 238 條有效行使對開曼合併之異議權時，其就持有之敦泰科技股份(「**異議股東股份**」)就不得收取每股對價，除非該人已有效地被撤銷或喪失其依開曼公司法對開曼合併之異議權。倘異議股東股份持有人就其任一異議股東股份，有效地撤銷其依開曼公司法第 238 條對開曼合併之異議要求或喪失其異議權時，該敦泰科技股份不再為異議股東股份。每一異議股東股份僅得取得開曼公司法第 238 條所定程序之給付。

Section 2.6Agreement of Fair Value. Orise, Merger Sub and FocalTech respectively agree that the Per Share Merger Consideration represents the fair value of FocalTech Shares for the purposes of Section 238(8) of the Cayman Companies Law.

第 2.6 項公平市價旭曜、Merger Sub 及敦泰科技分別同意每股對價即為敦泰科技股份在開曼公司法第 238(8)條下之公平市價。

Section 2.7The amendments toOrise Articles and the total number, type, amount and relevant matter of Share Issuance issuedby Orise

Orise agrees that pursuant to Section 6.5, Orise's articles of incorporation ("**Orise Articles**") and the total number, type, amount and relevant matter of Share Issuance issuedby Oriseupon Effective Date shall be as set out in the particulars as provided respectively under Exhibit 2.1(b) and Exhibit2.7 attached hereto.

第 2.7 項旭曜章程需變更事項及發行新股之總數、種類、數量及其他有關事項

旭曜同意依據第 6.5 項，其章程需變更事項及於基準日時發行新股之總數、種類、數量及其他有關事項，應分別依附表 2.1(b)及附表 2.7 定之。

ARTICLE III
REPRESENTATIONS AND WARRANTIES OF FOCALTECH

第 3 條
敦泰科技的聲明與保證

Except as set forth in the section of the disclosure schedule delivered to Orise by FocalTech on the date hereof (the "**FocalTech Disclosure Schedule**") that specifically relates to a specified section or subsection of this Article III, or any other section or subsection of this Agreement to the extent that it is reasonably apparent that such information is relevant to such other section or subsection, FocalTech hereby represents and warrants to Orise and Merger Sub that:

除列於敦泰科技於簽署日送達旭曜之揭露事項（敦泰科技揭露事項」）者外(該揭露事項將具體引述本合約第 3 條之特定條款或本合約之其他條款及相關資訊)，敦泰科技向旭曜及 Merger Sub 聲明及保證如下:

Section 3.1Organization and Qualification.

(a)FocalTech and each of its Subsidiaries is a corporation or legal entity duly organized, validly existing and in good standing (with respect to jurisdictions that recognize the concept of good standing) under the Laws of the jurisdiction of its incorporation and has all requisite corporate, partnership or similar power and authority to own, lease and operate its properties and to carry on its businesses as now conducted. FocalTech and each of its Subsidiaries is duly qualified or licensed to do business in each jurisdiction in which the property owned, leased or operated by it or the nature of the business conducted by it makes such qualification or licensing necessary, except where the failure to be so qualified or licensed is not material.

第 3.1 項組織與資格

(a) 敦泰科技及所屬子公司係依所設立之法律合法設立、(依承認有效存在概念的相關法領域而言）目前仍有效存在之組織或法律主體，並具備所有、出租並使用其財產以及經營目前之營業所需之所有必要之公司或其他類此能力與權限。敦泰科技及其子公司於其所有、租賃或使用之財產或經營之營業所在之法律領域已獲必要之資格或合法之授權以從事營業，但若不具備此等資格或授權並非重要者，不在此限。

(b) Section 3.1(b) of the FocalTech Disclosure Schedule sets forth a list of (i) all Subsidiaries of FocalTech and (ii) FocalTech's interest in any Person which is not a Subsidiary, including any Person in which FocalTech has a non-controlling equity interest, Except for those set forth in the Section 3.1(b) of the Focal Tech Disclosure Schedule, FocalTech does not own, directly or indirectly, beneficially or of record, any shares of capital stock or other security of any other entity or any other investment in any other entity.

(b)揭露事項第 3.1.(b)項已列出(i)敦泰科技所有子公司及(ii)敦泰科技所投資非子公司之任何人(包含敦泰科技擁有非控制股權利益之任何人)。除前述揭露事項所列出者，敦泰科技並未直接或間接、名義上或實質上擁有其他任何主體之股權或其他證券，或對其他主體進行投資。

Section 3.2 Capitalization.

(a)As of the date of this Agreement, the authorized share capital of FocalTech is NT$ 1,500,000,000 divided into 150,000,000 ordinary shares of par value NT$ 10 each. As of the date of this Agreement, (1) 55,506,550 FocalTech Shares were issued and outstanding; and (2) no preferred or special shares or any other securities convertible into or exchangeable for any share capital or any equity equivalents are issued and outstanding, except as provided by FocalTech Disclosure Schedule which sets forth each grant of FocalTech Options as of the date of this Agreement and the information of such grant, including the grant date, the exercise price, respective number of options granted, exercised, expired, not exercised, and the aggregated of total grant (granted, exercised, expired, not exercised)

第 3.2 項資本

(a) 至本合約簽署日止，敦泰科技之授權資本額為新台幣 1,500,000,000 元，分為普通股共 150,000,000 股，每股面額為 10 元。至本合約簽署日止，(1) 敦泰科技已發行及在外流通之股數為 55,506,550。(2) 除已揭露於敦泰科技揭露事項者外，無優先或特別股或其他可轉換或交換為股份權益或其他股權性質有價證券，該揭露事項已列出至本合約簽署日止，敦泰科技各次授予之認股權憑證及其資訊，包括授予日期、認股價格、敦泰科技認股權憑證之數量(包含授予數量、已執行數量、失效數量、未執行數量)，與全部授予認股權憑證之總和(包含授予數量、已執行數量、失效數量、未執行數量)。

Section 3.3 Authority

(a)FocalTech has all necessary corporate power and authority to execute and deliver this Agreement and, subject to, obtaining the Required FocalTech Shareholders' Approval, to consummate the transactions contemplated hereby. The FocalTech Board has duly and validly authorized the execution, delivery and performance of this Agreement and approved the consummation of the transactions contemplated hereby, and has at a meeting duly called and held (i) approved, and declared advisable this Agreement, the Merger and the Plan of Merger and the other transactions contemplated hereby; (ii) determined that such transactions are advisable and fair to, and in the best interests of, FocalTech and its shareholders and (iii) recommended that the shareholders of FocalTech approve and authorize this Agreement, the Merger and the Plan of

Merger . No other corporate proceedings on the part of FocalTech are necessary to authorize and approve this Agreement, the Merger or the Plan of Merger or to consummate the transactions contemplated hereby (other than, the Required FocalTech Shareholders' Approval). This Agreement has been duly and validly executed and delivered by FocalTech and, assuming the due authorization, execution and delivery by Orise and Merger Sub, constitutes a valid, legal and binding agreement of FocalTech, enforceable against FocalTech in accordance with its terms, subject to bankruptcy, insolvency, fraudulent transfer, reorganization, moratorium and similar Laws of general applicability relating to or affecting creditors' rights and to general equity principles (the "**Bankruptcy and Equity Exception**").

第 3.3 項合法授權

(a) 在敦泰科技取得必要股東同意之前提下，敦泰科技有簽署及交付本合約之所有必要權利及授權，以完成本合約所定之交易。敦泰科技董事會合法及有效授權本合約之簽署、交付及履行並且同意本合約所定交易之完成，並於合法召集之會議：(i)通過本合約、開曼合併、合併計畫及本合約所定交易；(ii)決定本交易適當可行並且對敦泰科技及其股東而言，係公平並符合最大利益；及(iii)提請敦泰科技股東同意並授權本合約、開曼合併及合併計畫。敦泰科技已無其他授權或同意本合約、開曼合併、合併計畫及本合約所定交易之必要程序（但敦泰科技必要股東同意不在此限）。本合約由敦泰科技合法及有效之簽署並交付，並於旭曜及 Merger Sub 有效授權簽署及交付之前提下，構成對於敦泰科技有效、合法、及具有拘束力之約定，並可依相關條件對於敦泰科技執行之，但破產、無清償能力、虛偽移轉、重整、延期償付和其他關於或影響債權人權利或一般性權益原則之類似法令不在此限(「破產及權益例外」)

(b) FocalTech has obtained or will, by Closing, have obtained all consents, approvals and authorizations that it may be required (under applicable Law or otherwise) to obtain to perform its obligations under this Agreement and any related documents.

(b)敦泰科技已取得或於交割前將取得所有（依可適用之法律或其他）所必要之同意、許可或授權，以履行本合約或其他相關文件之義務。

Section 3.4Financial Statements.

(a)The audited consolidated financial statements of FocalTech (and the notes thereto) for the fiscal year ended December 31, 2013 that FocalTech has provided to Orise (collectively, "**FocalTech Financial Statements**") present fairlythe financial position of FocalTech and its consolidated Subsidiaries as of the dates indicated and the results of operations and changes in financial position and capital surplus, and retained earnings and cash flows of FocalTech for the periods specified. Such FocalTech Financial Statements (i) have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standards ("**IFRS**") applied on a consistent basis throughout the periods presented (other than as described therein) and (ii) were prepared in accordance with the books of account and other financial records of FocalTech.

第 3.4 項財務報表

(a) 敦泰科技提供之結束於 2013 年 12 月 31 日並經會計師查核簽證之敦泰科技年度財務報告（合稱「敦泰科技財務報表」）已允當表達所載日期時敦泰科技及其子公司之財務狀況、暨涵蓋期間敦泰科技之營運成果及財務狀況、資本公積、保留盈餘及現金流量之變化。此等敦泰科技財務報表(i)於所示期間（除該財務報表另有表示外）係依國際財務報導準則(IFRS)於一致性的基礎上編製；(ii)依據敦泰科技會計帳簿或其他財務憑證所編製。

(b) Except as disclosed by FocalTech in the Disclosure Schedule, neither FocalTech nor any of its Subsidiaries has any liabilities or obligations (whether accrued, absolute, contingent or otherwise) of the type required to be reflected on a balance sheet prepared in accordance with IFRS, except for liabilities or obligations (i) reflected or reserved against in the FocalTech Financial Statements, or (ii) incurred since the date thereof in the ordinary course of business and which do not and could not have a FocalTech Material Adverse Effect, or (iii) that do not exceed NT$5 million. Reserves are reflected on the FocalTech Financial Statements against all liabilities of FocalTech and its Subsidiaries in amounts that have been established on a basis consistent with the past practices of the FocalTech and the Subsidiaries and in accordance with IFRS.

(b) 除已列於敦泰科技揭露事項者外，敦泰科技及其子公司並無必須反映於依 IFRS 編製之資產負債表內的負債或義務（無論係到期應付、應付之絕對債務、或有負債或其他），除非該等債務或義務(i)於敦泰科技財務報表已反映或已提列準備，或(ii)於正常營運範圍內發生並自發生日起並未造成敦泰科技重大不利影響、或(iii)未超過新台幣五百萬元。就敦泰科技及其子公司所有負債，已依敦泰科技及其子公司一致過去慣例及 IFRS 計算以提列準備之數額，並已反映於敦泰科技財務報表內。

ARTICLE IV

REPRESENTATIONS AND WARRANTIES OF ORISE AND MERGER SUB

第 4 條

旭曜及 Merger Sub 之聲明與保證

Except as set forth in the section of the disclosure schedule delivered to FocalTech by Orise on the date hereof (the "**Orise Disclosure Schedule**") that specifically relates to a specified section or subsection of this Article IV or any other section or subsection of this Agreement to the extent that it is reasonably apparent that such information is relevant to such other section or subsection, Orise and Merger Sub hereby jointly and severally represent and warrant to FocalTech that:

除列於旭曜於簽署日送達敦泰科技之揭露事項（「旭曜揭露事項」）者外(該揭露事項將具體引述本合約第 4 條之特定條款或本合約之其他條款及相關資訊)，旭曜及 Merger Sub 連帶向敦泰科技聲明及保證如下:

Section 4.1Organization and Qualification.

(a)Orise and each of its Subsidiaries is a corporation or legal entity duly organized, validly existing and in good standing (with respect to jurisdictions that recognize the concept of good standing) under the Laws of the jurisdiction of its incorporation and has all requisite corporate, partnership or similar power and authority to own, lease and operate its properties and to carry on its businesses as now conducted. Orise and each of its Subsidiaries is duly qualified or licensed to do business in each jurisdiction in which the property owned, leased or operated by it or the nature of the business conducted by it makes such qualification or licensing necessary, except where the failure to be so qualified or licensed is not material.

第 4.1 項組織與資格

(a)旭曜及所屬子公司係依所設立之法律合法設立、（依承認有效存在概念的相關法領域而言）目前仍有效存在之組織或法律主體，並具備所有、出租並使用其財產以及經營目前之營業所需之所有必要之公司、合夥或其他能力與權限。旭曜及其子公司於其所有、租賃或使用之財產或經營之營業所在之法律領域已獲必要之資格或合法之授權以從事營業，但若不具備此等資格或授權並非重要者，不在此限。

(b) Section 4.1(b) of the Orise Disclosure Schedule sets forth a list of (i) all Subsidiaries of Orise and (ii) Orise's interest in any Person which is not a Subsidiary, including any Person in which Orise has a non-controlling equity interest, Except for those set forth in the Section 4.1(b) of the Orise Disclosure Schedule, Orise does not own, directly or indirectly, beneficially or of record, any shares of capital stock or other security of any other entity or any other investment in any other entity.

(b) 除揭露事項第 4.1(b)項已列出(i)旭曜所有子公司及(ii)旭曜所投資非子公司之任何人(包含旭曜擁有非控制股權利益之任何人)外，旭曜並未直接或間接、名義上或實質上擁有其他任何主體之股權或其他證券，或對其他任何主體進行投資。

Section 4.2 Capitalization.

(a)As of the date of this Agreement, the authorized share capital of Orise is NT$ 2,100,000,000 divided into 210,000,000 ordinary shares of par value NT$ 10 each. As of the date of this Agreement, (1) 140,135,480 Orise Shares were issued and outstanding; and (2) no preferred or special shares or any other securities convertible into or exchangeable for any share capital or any equity equivalents are issued and outstanding, except as provided by Orise Disclosure Schedule which sets forth the information with respect to the following matter as of the date of this Agreement: (i) each grant of Orise Options and the information of such grant, including the grant date, the exercise price, number of options granted, exercised, expired, not

exercised, and the aggregated of total grant (granted, exercised, expired, not exercised) ;(ii) the convertible bonds issued by Orise and the information hereof, including the conversion price, and the outstanding amount, the amount of shares that those convertible bonds are entitled to convert into; and (iii) any employee restricted shares issued by Orise and the information hereof, including the outstanding amount.

第 4.2 項資本

(a)至本合約簽署日止，旭曜之授權資本額為新台幣 2,100,000,000 元，分為普通股共 210,000,000 股，每股面額為新台幣 10 元。至本合約簽署日止，(1)旭曜已發行及在外流通之股數為 140,135,480 股；(2)除已揭露於旭曜揭露事項者外，無優先或特別股其他可轉換或交換為股份權益或其他股權性質有價證券，該揭露事項已列出至本合約簽署日止之下列資訊：(i) 旭曜各次授予之認股權憑證及其資訊，包括授予日期、認股價格、旭曜認股權憑證之數量(包含授予數量、已執行數量、失效數量、未執行數量)，與全部授予認股權憑證之總和(包含授予數量、已執行數量、失效數量、未執行數量)。(ii)旭曜發行之可轉換公司債及其資訊，包括轉換價格、有效流通在外之數量及尚未轉換之股數餘額。(iii)旭曜各次發行之限制員工權利新股及其資訊，包括流通在外之股數。

(b) Orise has made available to FocalTech accurate and complete copies of the Orise Share Option Plan and the form of award agreements in respect of Orise Options granted as of the date of this Agreement. Since the date of this Agreement, no options, warrants or other rights to purchase Orise Shares have been issued or granted and no Orise Shares have been issued. All the outstanding Orise Shares are, and Orise Shares issuable upon the exercise of outstanding Orise Options will be, when issued in accordance with the terms thereof, duly authorized, validly issued, fully paid and non-assessable. Except as set forth in *Section 4.2(a)* and except for this Agreement, (i) there is no share capital of Orise authorized, issued or outstanding, (ii) there are no authorized or outstanding options, warrants, calls, preemptive rights, subscriptions or other rights, agreements, arrangements or commitments of any character (whether or not conditional) relating to the issued or unissued share capital of Orise or any of its Subsidiaries, obligating Orise or any of its Subsidiaries to issue, transfer or sell or cause to be issued, transferred or sold any share capital or other equity interest in Orise or any of its Subsidiaries or securities convertible into or exchangeable or exercisable for such share capital or equity interests, or obligating Orise or any of its Subsidiaries to grant, extend or enter into any such option, warrant, call, preemptive right, subscription or other right, agreement, arrangement or commitment, and (iii) there are no outstanding obligations of Orise or any of its Subsidiaries to repurchase, redeem or otherwise acquire any Orise Shares or other share capital of Orise or any of its Subsidiaries, or to make any payments based on the market price or value of shares or other share capital of Orise or its Subsidiaries, or to provide funds to make any investment (in the form of a loan, capital contribution or otherwise) in any Subsidiary or any other entity other than loans to Subsidiaries in the ordinary course of business. Except as disclosed otherwise in Orise Disclose Schedule, Orise does not have outstanding any bonds, debentures, notes or other obligations the holders of which have the right to vote (or convertible into or exchangeable or exercisable for securities having the right to vote) with the shareholders of Orise on any matter.

(b)旭曜已將旭曜認股權計畫之正確完整影本，及關於至本合約簽署日已授予之旭曜認股權證之授與合約提供予敦泰科技。自本合約簽署日起，並未發行或給予購買旭曜股份之選擇權、憑證或其他權利，亦未發行旭曜之股份。所有在外流通之旭曜股份，及在外流通之旭曜選擇權憑證行使後應依相關條件所發行之旭曜股份，皆屬有效發行、全額繳足。除第 4.2(a)項或本合約另有約定者外，(i)並無旭曜授權、發行、或在外流通之股份；(ii)並無關於旭曜或其子公司已發行或未發行之股份之授權或流通在外之認股權、憑證、買權、優先權、認購或其他權利、合約、安排或類似性質之承諾（無論是否附條件），致旭曜或其任何子公司有義務主動或被要求發行、移轉、賣出任何股份或其他旭曜或其任何子公司之權益；(iii) 旭曜或其任何子公司並無尚未履行之買回、贖回、或其他應取得旭曜股份或其任何子公司其他股份權益之義務，或依市價、股價或旭曜或其子公司之其他股份權益之價格支付款項、或提供資金以投資任何子公司或其他任何主體（以貸款、出資或其他形式），但於正常營運之範圍內借款予子公司不在此限。除已於旭曜揭露事項揭露者外，旭曜並無任何流通在外之債務、債券、票據或使其他第三人有權加入股東表決任何事項（或轉換、交換、行使為有權表決之證券）之義務。

(c)Each Orise Option (i) was granted in compliance with all applicable Law in all material respects and all of the terms and conditions of the Orise Share Option Plan, (ii) has an exercise price per Orise Share equal to or greater than the fair market value of an Orise Share on the date of such grantexcept as disclosed otherwise in Orise Disclose Schedule, and (iii) has a grant date no earlier than the date on which the Board of Directors of Orise(the " Orise Board") actually approved such Orise Option.

(c) 旭曜之每一認股權憑證係 (i)依可適用之法律之重要點及旭曜認股權計畫所列之條件所授予；(ii)除已於旭曜揭露事項揭露者外，每股認購價格相當或高於旭曜股份於授予日之公平市價；及(iii)授予日不早於旭曜董事會通過此等旭曜認股權證之決議。

(d) Orise has no secured creditors and has granted no fixed or floating security interests that are outstanding except as disclosed otherwise in Orise Disclose Schedule.

(d)除已於旭曜揭露事項揭露者外，旭曜並無有擔保債權人，其亦未設定任何固定或浮動擔保或設質予他人。

(e)The authorized share capital of Merger Sub consists solely of US$50,000 divided into 50,000 ordinary shares, par value US$1.00 per share, of which one share is validly issued and outstanding. All of the issued and outstanding share capital of Merger Sub is, and on the Effective Date will be, owned by Orise, free and clear of any Liens. Merger Sub was formed solely for the purpose of engaging in the transactions contemplated by this Agreement, and it has not conducted any business prior to the date hereof and has no, and prior to the Effective Date, will have no, assets, liabilities or obligations of any nature other than those incident to its formation and capitalization and pursuant to this Agreement and the Merger and the other transactions contemplated by this Agreement.

(e)Merger Sub 之授權資本總數為 50,000 美元，分為 50,000 股普通股，每股面額為 1 美元，其中 1 股已有效發行在外流通。 Merger Sub 已發行且在外流通之所有股份權益，於基準日將會由旭曜所有，且其上並無任何負擔。Merger Sub 僅基於履行本合約之交易目的所成立，不得於簽署日前從事任何營業，且不得於基準日前擁有任何資產、負債、或任何與其成立、資本、及負擔依本合約或本合約所約定之開曼合併及其他交易事項以外之義務。

(f) Merger Sub has no secured creditors and has granted no fixed or floating security interests that are outstanding.

(f)Merger Sub 並無有擔保之債權人，其亦未設定任何固定或浮動擔保或設質予他人

Section 4.3*Authority.*

(a)Each of Orise and Merger Sub has all necessary corporate power and authority to execute and deliver this Agreement and, subject to, in the case of Orise, obtaining the Required Orise Shareholders' Approval, to consummate the transactions contemplated hereby. The Orise Board has duly and validly authorized the execution, delivery and performance of this Agreement and approved the consummation of the transactions contemplated hereby, and has at a meeting duly called and held (i) approved, and declared advisable this Agreement, the Merger and the Plan of Merger and the other transactions contemplated hereby; (ii) determined that such transactions are advisable and fair to, and in the best interests of, Orise and its shareholders; and (iii) recommended that the shareholders of Orise approve of the issuance of Orise Shares constituting the Merger Consideration (the "**Share Issuance**"). The Board of Directors of Merger Sub (the "**Merger Sub Board**"), and Orise as the sole shareholder of Merger Sub, have at meetings duly called and held or by written resolutions, as the case may be, duly and validly authorized and approved by board resolution (in the case of Orise) and by special resolution (in the case of Merger Sub) the execution, performance and delivery of this Agreement, the Merger and the Plan of Merger and the consummation of the transactions contemplated hereby, and taken all corporate actions required to be taken by the Merger Sub Board and by Orise as the sole shareholder of Merger Sub for the consummation of the transactions. No other corporate proceedings on the part of Orise or Merger Sub are necessary to authorize and approve this Agreement, the Merger or the Plan of Merger or to consummate the transactions contemplated hereby (other than, with respect to the Share Issuance, the Required Orise Shareholders' Approval). This Agreement has been duly and validly executed and delivered by each of Orise and Merger Sub and, assuming the due authorization, execution and delivery by FocalTech, constitutes a valid, legal and binding agreement of each of Orise and Merger Sub, enforceable against each of Orise and Merger Sub in accordance with its terms, subject to the Bankruptcy and Equity Exception.

第 4.3 項合法授權

(a)在旭曜取得必要股東同意之前提下，旭曜或 Merger Sub 有簽署及交付本合約之所有必要權利及授權，以完成本合約所定交易。旭曜董事會合法及有效授權本合約之簽署、交

付及履行並且同意本合約所定交易之完成，並於合法召集之會議：(i)通過本合約、開曼合併、合併計畫及本合約約定之交易並認為適當可行；(ii)決定本交易適當可行並且對旭曜公平並符合旭曜及其股東之最大利益；及(iii)提請旭曜股東同意發行旭曜股份以執行開曼合併(「對價股份發行」)。Merger Sub 之董事會（「**Merger Sub 董事會**」）及 Merger Sub 之唯一股東即旭曜，於合法召集之會議或，依書面決議（視情況而定），（旭曜）經董事會決議合法及有效授權同意，（Merger Sub）經特別決議擁有正當及有效授權以簽署、履行、交付本合約、開曼合併、合併計畫及本合約所定之交易，並由 Merger Sub 董事會及其唯一股東即旭曜採取任何必要之行動以完成交易。旭曜或 Merger Sub 已無其他授權或同意本合約、開曼合併、合併計畫及本合約所定交易之必要程序（但關於對價股份發行之旭曜必要股東同意不在此限）。本合約由旭曜及 Merger Sub 合法及有效之簽署並交付，並於敦泰科技有效授權簽署及交付之前提下，構成對於旭曜及 Merger Sub 有效、合法、及具有拘束力之約定，並可依相關條件對於旭曜或 Merger Sub 執行之，但破產及權益例外不在此限。

(b) Orise has obtained or will, by Closing, have obtained all consents, approvals and authorizations that it may be required (under applicable Law or otherwise) to obtain to perform its obligations under this Agreement and any related documents.

(b)旭曜已取得或於交割前將取得所有（依可適用之法律或其他）必要之同意、許可或授權，以履行本合約或其他相關文件之義務。

Section 4.4Financial Statements.

(a)The audited financial statements of Orise (and the notes thereto) for the fiscal year ended December 31, 2013, and the unaudited financial data for the interim period ended February 28, 2014 that Orise has provided to FocalTech (collectively, "**Orise Financial Statements**") present fairlythe financial position of Orise as of the dates indicated and the results of operations and changes in financial position and capital surplus, and retained earnings and cash flows of the Orise for the periods specified. Such Orise Financial Statements (i) have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standards ("IFRS") applied on a consistent basis throughout the periods presented (other than as described therein) and (ii) were prepared in accordance with the books of account and other financial records of Orise.

第 4.4 項財務報表

(a)旭曜提供敦泰科技之結束於 2013 年 12 月 31 日並經會計師查核簽證之旭曜年度財務報告（及附註）及未經查核之截至 2014 年 2 月 28 日之期中財務資料（合稱「**旭曜財務報表**」）已允當表達所載日期時旭曜之財務狀況、暨涵蓋期間旭曜之營運成果及財務狀況、資本公積、保留盈餘及現金流量之變化。此等旭曜財務報表(i)於所示期間（除該財務報表另有表示外）係依國際財務報導準則(IFRS)於一致性的基礎上編製；(ii)依據旭曜會計帳簿或其他財務憑證所編製。

(b) Since December 31, 2013, except as disclosed by Orise in the Disclosure Schedule, (i)the activities of Orise and its Subsidiaries have been conducted in a manner that is consistent with its normal practice; (ii)neither Orise nor any of its Subsidiary has taken any of the actions listed in Article V of the Agreement; and (iii)there has been no Orise Material Adverse Effect.

(b)自 2013 年 12 月 31 日起，除已列於旭曜揭露事項者外：(i)旭曜及其子公司之活動係依正常營運之方式所經營；(ii)旭曜及其子公司皆不得從事本合約第 5 條所列之行為；(iii)對於旭曜並無重大不利影響。

(c)Except as disclosedin Orise Disclosure Schedule, neitherOrise nor any of its Subsidiarieshas any liabilities or obligations (whether accrued, absolute, contingent or otherwise) of the type required to be reflected on a balance sheet prepared in accordance with IFRS, except for liabilities or obligations (i) reflected or reserved against in the Orise Financial Statements, or (ii) incurred since the date thereof in the ordinary course of business and which do not and could not have anOrise Material Adverse Effect, or (iii) that do not exceed NT$5 million. Reserves are reflected on the Orise Financial Statements against all liabilities of Orise and its Subsidiaries in amounts that have been established on a basis consistent with the past practices of Orise and its Subsidiaries and in accordance with IFRS.

(c) 除已列於旭曜揭露事項者外，旭曜及其子公司並無必須反映於依 IFRS 編製之資產負債表內的負債或義務（無論係到期應付、應負之絕對債務、或有負債或其他），除非該等債務或義務(i)於旭曜財務報表已反映或已提列準備，或(ii)於正常營運範圍內發生並自發生日起並未造成旭曜重大不利影響、或(iii)未超過新台幣五百萬元。就旭曜及其子公司所有負債，已依旭曜及其子公司一致過去慣例及 IFRS 計算出準備之數額，並已反映於旭曜財務報表內。

Section 4.5Consents and Approvals; No Violations.

(a)The execution, delivery and performance of this Agreement by Orise or Merger Sub do not, and the consummation by Orise or Merger Sub of the transactions contemplated hereby including the Merger and the Share Issuance will not constitute or result in (i) (assuming the Required Orise Shareholders' Approval is duly obtained and passed) any breach of any provision of the respective articles of incorporation (or similar governing documents) of Orise or Merger Sub or any of Orise's Subsidiaries, or (ii) a violation or breach of, or (with or without due notice or lapse of time or both) a default (or give rise to any right of termination, amendment, cancellation or acceleration of an obligation or the creation of any Liens (other than any Liens created as a result of any actions taken by FocalTech)) under, any of the terms, conditions or provisions of any of the terms, conditions or provisions of any note, bond, mortgage, indenture, lease, license, contract, agreement or other instrument (each, a "**Contract**") or obligation to which Orise or Merger Sub or any of Orise's Subsidiaries is a party or by which any of them or any of their respective properties or assets may be bound.

第 4.5 項同意及許可；不違反

(a)旭曜及 Merger Sub 關於本合約之簽署、交付及履行及本合約所定交易之完成，包括開曼合併及對價股份發行並不會構成下列結果：(i)(若旭曜必要股東會決議已合法取得並通過)旭曜、Merger Sub 或任何旭曜子公司章程(或類似文件)之違反；或(ii)違反（無論是否需要合法通知或經過一定期間或兩者皆需要之情況）、牴觸（發生終止、補充、取消或提早義務或任何負擔（並非因敦泰科技所採取任何行動所造成之負擔））旭曜或 Merger Sub 或其他旭曜子公司為一方當事人或渠等財產受到拘束之票據、債券、抵押、租賃、授權、合約、約定或其他文件（下稱「**契約**」）條款或義務所列之條件。

Section 4.6Legal Proceedings.

Neither Orise nor any of its Subsidiaries is a party to any, and there are no pending or, to the Knowledge of Orise, threatened, material Proceedings of any nature against Orise or any of its Subsidiaries or to which any of their equity interests, material properties or assets is subject. There is no material judgment outstanding against Orise, any of its Subsidiaries or any of their equity interests, material properties or assets.

第 4.6 條法律程序

並無旭曜或其子公司為當事人而對旭曜或其子公司所提起未決的、或依旭曜所知可能發生的重大法律程序，其中包括其股份權益或重大資產或財產可能受到限制者。並無對於旭曜或其子公司或其股份權益、重要資產、財產不利之已發生的重要判決。

Section 4.7Permits; Compliance with Applicable Laws.

Orise and its Subsidiaries hold all material permits, licenses, variances, exemptions, orders and approvals of all Governmental Entities necessary for the lawful conduct of their respective businesses (the "**Orise Permits**"), and are in material compliance with the terms of Orise Permits. Neither Orise nor any of its Subsidiaries is or has been in material violation of any Law applicable to Orise or its Subsidiaries. No investigation or review by any Governmental Entity with respect to Orise or its Subsidiaries is pending or, to Orise's Knowledge, threatened, nor to Orise's Knowledge has any Governmental Entity indicated an intention to conduct the same, in each case with respect to a material violation of applicable Law.

第 4.7 項許可、遵守可適用之法律

旭曜及其子公司已取得所有必要之政府機關重要許可、執照、變更、豁免、命令或核准，以合法經營其事業（「**旭曜許可**」），並遵守旭曜許可之條件。旭曜或其子公司並未有重大違反可適用於旭曜或其子公司之法令。並無政府機關所為關於旭曜或其子公司關於重大違反相關法令之未決的、或依旭曜所知可能發生的調查或審查，亦無旭曜所知任何政府機關有意採取的調查或審查。

Section 4.8Taxes.

(a)Each of Orise and its Subsidiaries has duly and timely filed, or has caused to be timely filed on its behalf (taking into account any extension of time within which to file), all material Tax Returns required to be filed by it, and all such filed Tax Returns are true, complete and

accurate in all material respects, in each case except as would not individually or in the aggregate, have an Orise Material Adverse Effect. All material Taxes shown to be due and payable on such Tax Returns have been timely paid, except as would not individually or in the aggregate, have an Orise Material Adverse Effect.

第 4.8 項稅

(a)旭曜及其子公司已經合法即時提出、或經代理於期限內提出(包含期限延展之情況)所有必須提出之重要稅務申報。此等已提出之稅務申報於各重要方面皆屬真實、完整、正確，但個別或總體如無法造成對於旭曜之重大不利影響者不在此限。此等申報文件所顯示之所有已屆期需支付之重要賦稅已即時支付，但個別或總體如無法造成旭曜重大不利影響者不在此限。

(b) No deficiency with respect to a material amount of Taxes has been proposed, asserted or assessed against Orise or any of its Subsidiaries, other than any deficiency which has been paid or is being contested in good faith in appropriate Proceedings.

(b)並無對於旭曜或其子公司關於重大稅負金額未足額繳納之提出、請求或課徵，但前述不足數額已經支付或已善意依合理程序提出異議者，不在此限。

(c)All material amounts of Taxes required to be withheld by Orise and each of its Subsidiaries have been timely withheld, except as would not individually or in the aggregate, have an Orise Material Adverse Effect, and to the extent required by applicable Law, all such withheld amounts have been timely paid over to the appropriate Governmental Entity.

(c) 旭曜及其子公司所必須扣繳之所有重大稅負金額已經於期限內扣繳之，但個別或總體如無法造成對於旭曜重大不利影響者不在此限。依據可適用之法令，此等扣繳數額已於期限內支付予適當之政府機關。

(d) No audit or other administrative or court proceedings are pending with respect to any material amounts of Taxes of Orise or any of its Subsidiaries and no written notice thereof has been received, except as would not, individually or in the aggregate, have an Orise Material Adverse Effect.

(d) 旭曜或其子公司並無關於其稅負重大金額所生之查核或未決的行政或司法程序，亦未曾收悉相關書面通知，但個別或總體如無法造成對於旭曜之重大不利影響者不在此限。

Section 4.9Material Contracts.

(a)Except as otherwise provided by this Agreement or Orise Disclosure Schedule, as of the date hereof, none of Orise or its Subsidiaries is a party to nor are any of Orise's or its Subsidiaries' properties or assets bound by:

(i) any Contract granting a right of first refusal, first offer or first negotiation;

(ii) any Contract relating to the formation, creation, operation, management or control of a partnership, joint venture, limited liability company or similar arrangement;

(iii) any Contract for the acquisition, sale or lease (including leases in connection with financing transactions) of material properties or assets of Orise (by merger, purchase or sale of assets or stock or otherwise);

(iv) any Contract with any Governmental Entity;

(v) any Contract involving the payment or receipt of amounts by Orise or its Subsidiaries, or relating to indebtedness for borrowed money or any financial guaranty, of more than USD$4,000,000;

(vi) any non-competition Contract or other Contract that purports to limit, curtail or restrict in any material respect the ability of Orise or any of its Subsidiaries to compete in any geographic area, industry or line of business;

(vii) any Contract that contains a put, call or similar right pursuant to which Orise or any of its Subsidiaries could be required to purchase or sell, as applicable, any equity interests of any Person ;

(viii) any Contract that contains restrictions with respect to (A) payment of dividends or any distribution with respect to equity interests of Orise or any of its Subsidiaries, (B) pledging of share capital of Orise or any of its Subsidiaries or (C) issuance of guaranty by Orise or any of its Subsidiaries; or

(ix) any material Orise IP Agreements other than agreements for off-the-shelf software and UGC Agreements

(all such Contracts described in clauses (i) through (ix), collectively, the "**Orise Material Contracts**").

第 4.9 項重要契約

(a) 除本合約或已揭露於旭曜揭露事項者外，旭曜或其子公司並未成為下述契約之當事人，其財產或資產亦未受到拘束：

(i) 任何賦予優先拒絕、優先要約或優先議約之權利。

(ii) 任何關於合夥、合資、限制責任公司或類似安排的成立、創造、經營、管理或控制。

(iii) 任何取得、買賣或租賃（包含涉及財務交易之租賃）旭曜重要財產或資產之契約（以併購、買賣資產、股份或其他方式）

(iv) 與政府單位之任何契約

(v) 關於旭曜或其子公司支付或收取款項之契約、或關於因借款或其他財務保證之負債，且超過4,000,000美元者

(vi) 任何禁止競業契約或其他限制或減少旭曜或其子公司在各重要方面於任何地域、產業或生產線之競爭能力的契約；

(vii) 任何包含買權、賣權或旭曜或其子公司應購買或賣出（於可適用之情況下）任何人之股份權益的類似權利之契約。

(viii) 任何包含下述限制之契約：(A)支付股利、旭曜或其子公司股份權益之分配、(B)以旭曜或其子公司之股份權益提供擔保、或(C)旭曜或其子公司提供擔保。

(ix) 除套裝軟體及UGC合約以外之任何旭曜智慧財產權重要契約

（列於第(i)~(ix)款之此等契約，合稱「**旭曜重要契約**」）

(b) Each of the Orise Material Contracts constitutes the valid and legally binding obligation of Orise or its applicable Subsidiary, enforceable in accordance with its terms and is in full force and effect. There is no material breach or default under any Orise Material Contract so listed either by Orise or, to Orise's Knowledge, by any other party thereto, and no event has occurred that with the lapse of time or the giving of notice or both would constitute a default thereunder by Orise or, to Orise's Knowledge, any other party. No party to any such Orise Material Contract has given notice to Orise of or made a claim against Orise with respect to any material breach or default thereunder.

(b) 旭曜之各重要契約構成旭曜或其可適用之子公司有效及合法具有拘束力之義務，並可依據其條件完全有效地執行。於依旭曜所知所列舉之重要契約或或其他當事人所列舉之重要契約下，並未發生重大違約之情事，亦未發生須通知旭曜或經過一定期間（或須兩者）方可構成之旭曜依其所知所列舉之重要契約或其他當事人所列舉之重大合約違約情事。旭曜重要契約之當事人並未通知旭曜或對旭曜提出重大違約之請求。

Section 4.10 Intellectual Property.

Orise and its Subsidiaries own or have sufficient rights to use all Intellectual Property that is material to or necessary for the operation of their business, except as would not, individually or in the aggregate, have an Orise Material Adverse Effect. Except for Orise Intellectual Property, there are no other items of Intellectual Property that are material to or necessary for the operation of the business of Orise and its Subsidiaries. Orise or one of its Subsidiaries is the exclusive owner of all right, title and interest in and to each item of material Orise Owned Intellectual Property, free and clear of all Liens (other than non-exclusive licenses granted in the ordinary course of business consistent with past practice), or any obligation to grant any Lien. Orise has a valid license to use the material Orise Licensed Intellectual Property in connection with and as used in the operation of the business of Orise and its Subsidiaries as currently conducted, subject only to the terms of Orise IP Agreements.

第 4.10 項智慧財產權

旭曜及其子公司擁有或有充分權利使用重要或其營業所必須之所有智慧財產權，但個別或總體如無法造成對於旭曜之重大不利影響者，不在此限。除旭曜智慧財產權外，並無其他重要且對於旭曜或其子公司營業所必需之智慧財產權。旭曜或其子公司為重要的旭曜所有之智慧財產權的全部權利或利益之專屬所有者，其上無任何負擔（除於日常營運範圍

內依過去慣例所為之負擔許可及非專屬授權外），亦無義務賦予任何負擔。關於或目前用於旭曜及其子公司營業或與其等營業相關之重要旭曜被授權智慧財產權，旭曜擁有有效之授權僅需依照旭曜智慧財產權合約之條件予以使用。

Section 4.11 Interested Party Transactions.

Except as set forth in the Disclosure Schedule, no Orise (A) Major Shareholder, (B) officer or director of Orise or any of its Subsidiaries or (C) Related Person of any such Major Shareholder, officer or director:

(i) has any direct or indirect material financial interest in any supplier or customer of Orise or any of its Subsidiaries that has entered into any material agreement or transaction, other than agreements or transactions entered into the ordinary course of business on terms at least as favorable to Orise or any of its Subsidiaries that would be negotiated on an arm's-length basis with an unrelated third party;

(ii) is party to any material agreement or transaction with any Major Shareholder or any of their Related Persons, other than agreements or transactions arising in the ordinary course of business on terms no less favorable than would be negotiated on an arm's-length basis with an unrelated third party; or

(iii) has outstanding any indebtedness to Orise or any of its Subsidiaries, other than indebtedness arising in the ordinary course of business on terms no less favorable to Orise or such Subsidiary than would be negotiated on an arm's-length basis with an unrelated third party.

第 4.11 項關係人交易

除揭露事項所列舉者外，旭曜(A)重要股東、(B)旭曜或其子公司之經理人、董事、或(C)重要股東、經理人或董事之關係人並無下列情事：

(i) 對旭曜或其子公司已簽署重要契約或交易之任何供應商或客戶有直接或間接重要財務利益，但於日常經營範圍內所簽署之合約或交易，且其條件對於旭曜或其子公司而言，較與非關係人公平協商之條件未有不利者，不在此限。

(ii)為與重要股東或其任何關係人所簽署之任何重要契約或交易之一方。但因日常營運範圍內所生之合約或交易，且較與非關係人公平協商之條件未有不利者，不在此限。

(iii) 對旭曜或其子公司有未履行之債務，但因日常營運範圍內所生之債務，且較與非關係人公平協商之條件未有不利者，不在此限。

Section 4.12 Labor Matters.

There are no collective bargaining agreements which pertain to Orise Employees. (i) There are no pending labor disputes between Orise or any of its Subsidiaries, on the one hand, and any Orise Employee, on the other hand, (ii) each of Orise and its Subsidiaries is in compliance in all material respects with all applicable Law relating to employment, termination, wages and hours and social security, in each case, with respect to each of the Orise Employees (including those on

layoff, disability or leave of absence, whether paid or unpaid); and (iii) Orise has no liability with respect to, and has timely made all payments due to, and recorded on its books all amounts properly accrued in respect of, all Employee Benefit Plans and there are no proceedings pending with respect to the Employee Benefit Plans.

第 4.12 項勞工事項

並無關於旭曜員工之團體協約。(i)旭曜或其子公司與任何旭曜員工間並無未決的勞動爭議、(ii)旭曜及其子公司於各重要方面應遵守所有可適用關於旭曜員工（包含解雇、失能或未到職、無論有償或無償）之勞工、終止、薪資、工時、社會安全的相關法令、(iii)旭曜已於期限內支付關於員工福利計畫之款項，並將所生之全部數額紀錄於帳冊，並無任何相關債務，亦無未決的員工福利計劃相關法律程序。

ARTICLE V
COVENANTS RELATED TO CONDUCT OF BUSINESS

第 5 條
關於營業之承諾

Section 5.1 *Conduct of Business of Orise and Merger Sub.*

Except as required by applicable Law or as expressly contemplated by this Agreement, during the period from the date hereof to the earlier of the Effective Date or the termination of this Agreement in accordance with Article 8, Orise will, and will cause each of its Subsidiaries to, conduct its operations in the ordinary and usual course of business consistent with past practice and keep available the service of its current officers and employees and preserve its relationships with customers, advertisers, licensors, suppliers and others having business dealings with it. Without limiting the generality of the foregoing, and except as required by applicable Law, as otherwise contemplated in this Agreement or the Orise Disclosure Schedule, from the date hereof until the earlier of the Effective Date or the termination of this Agreement in accordance with Article 8, Orise will not, and will not permit its Subsidiaries to, without the prior written consent of FocalTech (which consent shall not be unreasonably withheld):

第 5.1 項旭曜及 Merger Sub 之營業行為

除可適用之法律另有規定、或本合約另有約定者外，於本合約簽署日至基準日，或至依第 8 條終止時（以較早者為準）之期間，旭曜應自行並應促使其子公司依日常營運範圍且依過去慣例經營其營業，並繼續維持目前經理人、員工及代理人之服務，並維持與客戶、廣告商、授權人、供應商及其他有商業交易關係之第三人間之關係。於不限縮前述一般約定之情況下，自本合約簽署日至基準日或依本合約第 8 條終止時（以較早者為準）之期間，旭曜不得自行或允許其子公司於未取得敦泰科技事前書面同意之情況下（但不得無合理理

由拒絕同意），從事下列行為，但法律另有規定、本合約或揭露事項另有約定者，不在此限。

(a) amend its memorandum and articles of association (or other similar governing instrument);

(a) 修改或增補章程（或其他類似之文件）；

(b) authorize for issuance, issue, sell, pledge, dispose of, transfer, deliver or agree or commit to issue, sell, pledge, dispose of, transfer or deliver (whether through the issuance or granting of options, warrants, commitments, subscriptions, rights to purchase or otherwise) any share capital or any other securities convertible into or exchangeable for any share capital or any equity equivalents (including, without limitation, any stock options or stock appreciation rights), except for the issuance of Orise Shares (i) as required to be issued upon exercise or settlement of Orise Options, and (ii) in connection with the Share Issuance;

(b) 授權發行、發行或賣出、提供擔保、處分、移轉、交付、或同意、承諾發行或賣出、提供擔保、處分、移轉、交付（無論是否透過發行或授予認股權、權證、承諾、認購權、買權或其他）任何股份權益或其他可轉換或交換為股份權益或其他股權性質有價證券（包括但不限於任何認股權或股份增值權），但旭曜股份之發行係：(i)因旭曜認股權憑證之行使或履行所必要之發行，(ii)關於對價股份發行者，不在此限。

(c) split, combine, subdivide or reclassify any of its share capital; (ii) declare, set aside or pay any dividend or other distribution (whether in cash, stock or property or any combination thereof) in respect of its share capital except as provided otherwise by Orise Disclose Schedule; (iii) enter into any agreement with respect to the voting of its share capital, (iv) make any other actual, constructive or deemed distribution in respect of any of its share capital or otherwise make any payments to shareholders in their capacity as such; or (v) redeem, repurchase or otherwise acquire any of its share capital or any share capital of any of its Subsidiaries;

(c) 進行股份之分割、合併、拆分、變更類別；(ii)除已揭露於旭曜揭露事項者外，公告、提撥或支付任何關於股份權益之股利或分配（無論係現金、股票、財產或前述組合）；(iii)簽署關於股份權益表決權之合約；(iv)進行任何其他事實上、被推定、被視為關於股份權益或之分配或依權益對股東為支付；或(v)贖回、買回或取得其或其子公司股份權益;

(d) place Orise or any of its Subsidiaries into liquidation, dissolution, scheme of arrangement, merger, consolidation, restructuring, recapitalization redomiciliation or other reorganization (other than the Merger);

(d) 旭曜或其子公司進行清算、解散、重整、合併、結合、重組、股權結構調整、變更註冊地或其他組織調整（不包括開曼合併）；

(e) alter through merger, liquidation, reorganization, restructuring or in any other fashion the corporate structure or ownership of any of Orise's Subsidiaries (other than the Merger);

(e) 透過合併、清算、組織調整、重組、或其他方式變動旭曜子公司之架構或所有權（不包括開曼合併）。

(f) except pursuant to a Contract existing on the date of this Agreement (i) incur, modify, renew or assume any long-term or short-term debt or issue any debt securities in an amount exceeding USD$3,000,000 in the aggregate, except for borrowings under existing lines of credit in the ordinary and usual course of business consistent with past practice; (ii) prepay any debt, borrowings or obligations prior to their stated maturity; (iii) assume, guarantee, endorse or otherwise become liable or responsible (whether directly, contingently or otherwise) for the obligations of any other person, except in the ordinary and usual course of business consistent with past practice and in amounts not material to Orise and its Subsidiaries, taken as a whole, except for guarantees of obligations of Orise's wholly owned Subsidiaries ("**Wholly Owned Orise Subsidiaries**") ; (iv) make any loans, advances or capital contributions to, or investments in, any other person (other than to Wholly Owned Orise Subsidiaries, and for advances for travel and other expenses to officers, directors and employees made in the ordinary course of business consistent with past practice); (v) pledge or otherwise encumber shares of capital stock of Orise or its Subsidiaries; or (vi) mortgage or pledge any of its material assets, tangible or intangible, or create or suffer to exist any Lien thereupon other than Permitted Liens;

(f)除本合約簽署日存在之契約另有約定者外，(i)引起、修改、延展或承擔任何長期或短期債務或發行金額總計超過 3,000,000 美元之任何債券，但依過去慣例於日常營運範圍內所現存之信貸額度所發生之借貸，不在此限；(ii)於到期日前償付債務、借貸、義務；(iii)承擔、保證、背書或以其他方式承擔其他人之義務（無論直接、間接、是否附條件），但依過去慣例於日常營運範圍內所生且數額對於旭曜及其子公司整體而言並非重大者，或對旭曜全資之子公司（「**旭曜全資子公司**」）之義務為保證者，不在此限；(iv)對任何其他人（不包括對旭曜全資子公司，或因經理人、董事、員工於日常營運範圍內依過去慣例所為之出差或其他費用之預付者）進行融資、借貸、出資、投資；(v)以旭曜或其子公司之股份權益提供擔保或質押；或(vi)以任何重要財產、實體或無實體之資產抵押或提供擔保、或於目前許可之負擔外創造或承擔任何負擔。

(g) except in the ordinary course of business or as may be required by Law (i) enter into, adopt, amend, extend or terminate any bonus, profit sharing, compensation, severance, termination, equity, stock option, stock appreciation right, restricted stock, performance unit, stock equivalent, stock purchase, pension, retirement, deferred compensation, labor, collective bargaining, employment, severance or other benefit or compensation agreement, trust, plan, fund, award or arrangement for the benefit or welfare of any director, officer or employee in any manner (other than the entry into or amendment of employment or labor contracts with newly hired or promoted employees or the termination of employment agreements or labor contracts with terminated employees in the ordinary course of business consistent with past practice), (ii) (or except as required under any agreement, plan or arrangement in effect on the date hereof) increase in any manner the compensation or benefits payable or to become payable to any director, officer or employee (including, without limitation, the granting of stock options or other equity awards), (iii) grant or increase any severance, termination or similar compensation or benefits

payable to any director, officer or employee (except with respect to new hires and to employees in connection with promotions in the ordinary course of business consistent with past practice), or (iv) accelerate the time of payment or vesting of, or the lapsing of restrictions with respect to, or fund or otherwise secure the payment of, any compensation or benefits payable or to become payable to any director, officer or employee under any benefit or compensation plan, agreement or arrangement;

(g)除於日常營運範圍內，或法令另規定者外，(i)簽署、決議、增補、延長或終止任何紅利、盈餘分配、補償、資遣、解雇、股份、認股權、股份增值權、限制型股票、績效單位（performance unit）、股權性質之權利、股份買權、津貼、退休金、遞延補償、勞工、集體協商、雇傭、資遣費、利益或其他福利之合約、信託、計畫、基金、以任何方式給予或安排任何董事、經理人及員工福利及利益（但與新進或晉升之員工簽署勞動或雇傭合約之增補，或於日常營運範圍內依過去慣例終止與被解雇員工之勞動或雇傭合約者，不在此限），(ii)（除本合約簽署日有效之合約計畫或安排另有規定外）以任何方式增加應支付或將來應支付予任何董事、經理人或員工之補償或利益（包含但不限於給與任何認股權或其他股權），(iii)給予或增加應支付予任何董事、經理人或員工之任何資遣費、解雇金或其他補償或利益（不包括關於新進員工及依過去慣例於日常營運範圍內晉升之員工），或(iv)關於任何依福利或補償計畫、合約、或安排應支付或將應支付予任何董事、經理人或員工之補償或利益，提早其支付、給予、限制、提供或保證支付之期限。

(h) (i)dispose of, license, transfer or grant to any Person any rights to Orise Intellectual Property, (ii) abandon, permit to lapse or otherwise dispose of any Orise Intellectual Property, (iii) make any material change in the ownership or right to register any Orise Intellectual Property, or (iv) enter into any Contract with respect to or otherwise binding upon any Orise Intellectual Property other than, in the case of clauses (i) to (iv), in the ordinary course of business consistent with past licensing practice;

(h)(i)處分、授權、移轉或授予旭曜智慧財產權之任何權利予任何人、(ii)拋棄、同意失效或以其他方式處分旭曜智慧財產權、(iii)對於旭曜智慧財產權之登記權或所有權為重要變更、(iv)簽署關於或對任何旭曜智慧財產權有拘束力之契約。前述第(i)~(iv)款規定者，如於日常營運範圍內依過去慣例所為者，不在此限。

(i) acquire, sell, lease, transfer or otherwise dispose of any assets, in a transaction or a series of transactions, in an amount exceeding USD$4,000,000 in the aggregate (including but not limited to domain names, trademarks and content licenses), except in the ordinary course of business consistent with past practice;

(i)取得、賣出、出租、移轉、或以其他方式處分任何資產，其金額總計或累計超過4,000,000 美元（包含但不限於網域名稱、商標及內容授權），但於日常營運範圍內依過去慣例所為者，不在此限，且金額不得細拆。

(j) except as may be required as a result of a change in Law or in IFRS, change any of the accounting principles used by it;

(j)除法令或 IFRS 變更者外，變更任何目前適用之會計準則。

(k) revalue in any material respect any of its assets, including, without limitation, writing down the value of inventory or writing-off notes or accounts receivable other than in the ordinary and usual course of business consistent with past practice or as required by IFRS;

(k) 重估任何方面重要之資產，包含但不限於減記存貨之價值或註銷支票或應收帳款，但於日常營運範圍內依過去慣例所為或 IFRS 另有規定者，不在此限。

(l) acquire (by merger, consolidation, or acquisition of stock or assets or otherwise) any corporation, partnership or other business organization or division thereof or any equity interest therein, if such acquisition would be material to Orise or (ii) authorize any new capital expenditures, except as specifically budgeted in Orise's current plan approved by the Orise Board prior to the date hereof that was made available to FocalTech or that, in the aggregate, would not exceed USD$4,000,000 during any fiscal quarter (other than the Merger);

(l) 取得任何公司、合夥或其他商業組織、或其所屬部分或其任何股份權益（透過合併、結合、取得股票、資產或其他方式），如該取得部分對於旭曜屬於重大、或(ii)授權任何新資本支出，但已於旭曜現存計畫特別列出預算，並經旭曜董事會於本合約簽署日前所通過(並告知敦泰科技)，或於會計年度之各季總額未超過 4,000,000 美元者，不在此限(不包括開曼合併)。

(m)make or revoke any material Tax election, or settle or compromise any material Tax liability, or change (or make a request to any taxing authority to change) any aspect of its method of accounting for Tax purposes in a material manner;

(m) 進行或取消任何重要之租稅規劃、對於任何重要租稅義務為和解或承認、或改變（或要求稅務機關改變）任何基於租稅目的具有重要性之會計方法。

(n) pay, discharge or satisfy any material claims, liabilities or obligations (absolute, accrued, asserted or unasserted, contingent or otherwise), other than the payment, discharge or satisfaction in the ordinary course of business consistent with past practice;

(n) 支付、履行或滿足任何重要請求、債務、義務（無論係應付之絕對債務、或到期應付、是否請求、或有負債、或其他），但於日常營運範圍內依過去慣例所為者，不在此限。

(o) waive the benefits of, reduce the restriction periods or agree to modify in a manner adverse to Orise or any of its Subsidiaries any non-competition, confidentiality, standstill or similar agreement to which Orise or any of its Subsidiaries is a party;

(o)以不利於旭曜或其子公司之方式，就任何競業禁止、保密、利益或併購終止協議或其他旭曜或其子公司為當事人之類似合約，放棄其利益、減少限制期間或同意變更。

(p) settle or compromise any pending or threatened suit, action or claim relating to the transactions contemplated hereby (other than responding to takedown notices or other notices or accusations of potential infringement in a manner consistent with past practice in the ordinary

course of business or taking any legal action necessary to protect the interests of Orise or/and its Subsidiary);

(p)對關於本合約交易未決或可能發生之訴訟、法律行動、請求為和解或承認（但於日常營運範圍內依過去慣例所為回應潛在侵權之停止通知、其他通知、控訴及為維護旭曜及其子公司權益之必要法律行為所為者，不在此限。）

(q) (i) cancel, materially modify, terminate or grant a waiver of any rights under any Orise Material Contract in a manner adverse to Orise or any of its Subsidiaries, (ii) enter into a new Contract that (A) would be an Orise Material Contract if in existence as of the date of this Agreement or (B) contains, unless required by applicable Law, a change of control provision in favor of the other party or parties thereto or would otherwise require a payment to or give rise to any rights to such other party or parties in connection with the transactions contemplated by this Agreement or (iii) waive, release, cancel, convey or otherwise assign any material rights or claims under any such Orise Material Contract or new Contract;

(q) (i)對旭曜重要契約下任何權利為取消、重大修改、終止或授予豁免之行為，且重大不利於旭曜或其子公司；(ii)簽署新契約且(A)如其於本合約簽署日前簽署即屬旭曜重要契約、或(B)除可適用之法律另有規定者外，包括對另一方有利之控制權變動條款，或該控制權變動條款可能會因本合約所定之交易而致應支付或使該合約之當事人有權為任何請求；或(iii)放棄、豁免、取消、轉讓或移轉旭曜重要契約或新契約下之任何重要權利或請求。

(r) enter into any new lines of business;

(r)經營新業務

(s) grant any Lien in any of its assets (other than non-exclusive licenses granted in the ordinary course of business); or

(s) 在任何資產上（除於日常營運範圍內之非專屬性授權外）設定任何負擔

(t) take, propose to take, or agree in writing or otherwise to take, any of the actions described in Section 5.1(a) through Section 5.1(s).

(t)採取、提議採取、書面同意或以其他方式採取第 5.1(a)~5.1(s)項所列之行為。

ARTICLE VI

第 6 條

ADDITIONAL AGREEMENTS

補充條款

Section 6.1 Shareholders Meetings.

(a) Orise shall take, in accordance with applicable Law and its articles of incorporation, all actions necessary to cause an annual meeting of its shareholders (the "**Orise Shareholders Meeting**") to be duly called and held on June 30, 2014 for the purpose of voting on the authorization and approval of this Agreement and the Share Issuance and pass the amended articles of incorporation as attached hereto as Exhibit 2.7("**Required Orise Shareholders' Approval**") by a majority vote as required under its articles of incorporation and applicable Law. (b) FocalTech shall take, in accordance with applicable Law and its memorandum and articles of association, all actions necessary to cause the FocalTech Shareholders Meeting to be duly called and held on June 30, 2014 for the purpose of voting on the authorization and approval by way of special resolution of this Agreement, the Merger and the Plan of Merger ("**Required FocalTech Shareholders' Approval**")

第 6.1 項*股東會*

(a)旭曜應依其所適用法令及其章程，採取所有必要之措施於 2014 年 6 月 30 日合法召開股東常會(下稱「**旭曜股東會**」) ，依其章程或可適用之法律所要求之多數決進行表決，以通過就本合約及對價股份發行之授權及核准、及附表 2.7 所示之章程修正案(下稱「**旭曜必要股東同意**」)。(b)敦泰科技應依其所適用法令及其章程，採取所有必要措施於 2014 年 6 月 30 日召開股東常會（下稱「**敦泰科技股東會**」)，以特別決議就本合約、開曼合併及合併計畫特別決議為授權及核准（下稱「**敦泰科技必要股東同意**」）

Section 6.2 *Reasonable Best Efforts.*

(a) Subject to the terms and conditions of this Agreement, and subject at all times to each Party's and its directors' duty to act in a manner consistent with their fiduciary duties, each Party will use its reasonable best efforts to take, or cause to be taken, all actions and to do, or cause to be done, all things necessary, proper or advisable under applicable Law promptly to consummate the Merger and the other transactions contemplated by this Agreement, including preparing, executing and filing promptly all documentation to effect all necessary notices, reports and other filings and to obtain promptly all consents, registrations, approvals, permits and authorizations necessary or advisable to be obtained from any third party and/or Governmental Entity in order to consummate the Merger and the other transactions contemplated by this Agreement. In furtherance and not in limitation of the foregoing, to the extent applicable, each Party hereto agrees to promptly provide to each relevant Governmental Entity with jurisdiction over enforcement of any applicable antitrust or competition Laws ("**Governmental Antitrust Entity**") non-privileged information and documents (i) requested by any Governmental Antitrust Entity or (ii) that are necessary, proper or advisable to permit consummation of the transactions contemplated by this Agreement, and use its reasonable best efforts to take or cause to be taken all other actions necessary, proper or advisable consistent with this Section 6.2 to cause the expiration or termination of the applicable waiting periods, or receipt of required authorizations, as applicable, under all applicable antitrust Laws as soon as practicable.

第 6.2 項*盡一切合理努力*

(a)根據本合約之條款及條件，及本合約各當事人及其董事均依忠實義務執行職務，合約當事人應盡一切合理之努力，迅速依法完成所有必要、合理且適當之措施，以完成開曼合併及本合約所定交易，包括為完成開曼合併及本合約所定交易，而應於期限內準備、簽署及提交文件，以完成所有必要之通知、報告等文件申報，並於期限內取得第三人及/或政府單位所必要或合理之同意、登記、核准、許可及授權。包括但不限於上述，合約當事人於適當之情況下，應即向負責反壟斷及競爭法之政府單位(「反壟斷主管機關」) 提供(i)經反壟斷主管機關所要求、或(ii) 為完成本合約所定交易所必須的、適當的且合適的非機密資訊及文件，並且於可能之範圍內盡一切合理之努力依本 6.2 條完成其他必要、合理或適當之措施(如有)，盡快使反壟斷等待期屆滿或終止或取得所要求之授權。

(b) In furtherance and not in limitation of the covenants of the Parties contained in Section 6.2(a), each of Orise and FocalTech shall use its reasonable best efforts to resolve such objections if any, as may be asserted by any applicable Governmental Entity or other person with respect to the transactions contemplated hereby under any antitrust Law. In connection with the foregoing, if any administrative or judicial action or proceeding, including any action or proceeding by a private party, is instituted (or threatened to be instituted) challenging any transaction contemplated by this Agreement as violative of any antitrust Law, each of Orise and FocalTech shall cooperate with each other to contest and resist any such action or proceeding and to use their reasonable best efforts to have vacated, lifted, reversed or overturned any decree, judgment, injunction or other order, whether temporary, preliminary or permanent, that is in effect and that prohibits, prevents or restricts consummation of the transactions contemplated by this Agreement, so long as such actions by Orise or FocalTech do not have, and are not reasonably likely to have, individually or in the aggregate, a FocalTech Material Adverse Effect or an Orise Material Adverse Effect; provided, however, that FocalTech may expressly condition any such actions and any agreement to take any such actions upon the consummation of the Merger and the other transactions contemplated hereby.

(b)為促進包括且不限於第 6.2 項(a)所定合約當事人之承諾，旭曜及敦泰科技將盡一切合理之努力，解決任何政府單位或第三人（倘適用）就本合約所定交易提出之任何有關反壟斷法上之異議。如有任何行政或司法行動或程序，包括任何私人所發起之行動或程序，質疑本合約所定交易有違反反壟斷法之情事(或有違反之虞)，旭曜與敦泰科技應協力就該行動及程序進行抗辯，並且盡一切合理之努力以排除、解除、逆轉或推翻任何暫時、初步、永久影響、禁止或限制本合約所定交易之法令、判決、強制處分或其他命令，只要旭曜或敦泰科技所採取之行動不會或合理判斷應不會，個別地或綜合地，造成旭曜重大不利影響或敦泰科技重大不利影響。惟敦泰科技得明訂採取該行動或約定係以開曼合併及本合約所定交易完成為前提。

Section 6.3 *Public Announcements.*

The initial press release and the public announcement with respect to the execution of this Agreement shall be a joint press release to be reasonably agreed upon by Orise and FocalTech. Thereafter, each of Orise and FocalTech will consult with one another before issuing any press release or otherwise making any public statements with respect to the transactions contemplated by this Agreement, including, without limitation, the Merger, and shall not issue any such press

release or make any such public statement prior to obtaining the written approval of such other Party (such approval not to be unreasonably withheld or delayed), except with respect to any action taken by the FocalTech Board pursuant to, and in accordance with, Section 6.1, any action taken by the Orise Board pursuant to, and in accordance with, Section 6.1, or as may be required by Law or by any applicable listing agreement with or rules of a securities exchange, as determined by Orise or FocalTech, as the case may be.

第 6.3 項*公開聲明*

本合約簽署之最初新聞稿與公告應係經旭曜及敦泰科技雙方合理同意之聯名新聞稿。在此之後，旭曜及敦泰科技於發布有關本合約所定交易（包括但不限於開曼合併）之新聞稿或公開聲明前應向他方諮詢。且於取得他方書面同意以前(該同意不得被無理拒絕或遲延之)，不得發布該新聞稿或公開聲明。惟敦泰科技董事會依本合約第 6.1 項而採取之行動、旭曜董事會依本合約第 6.1 項採取之行動，或旭曜或敦泰科技依法或與證券交易所簽訂之上市協議或上市規則要求者，不在此限。

Section 6.4 *Fees and Expenses.*

Whether or not the Merger is consummated, all Expenses (as hereinafter defined) incurred in connection with this Agreement, and the transactions contemplated hereby shall be paid by the Party incurring such Expenses, provided however, FocalTech shall pay the incorporation Expenses of establishing the Merger Sub. As used in this Agreement, "**Expenses**" includes all reasonable and documented out-of-pocket expenses (including, without limitation, all filing costs and reasonable fees and expenses of counsel, accountants, investment bankers, experts and consultants to a Party hereto and its Affiliates) incurred by a Party or on its behalf in connection with, or related to, the authorization, preparation, negotiation, execution and performance of this Agreement and the transactions contemplated hereby, including the solicitation of shareholder approvals and all other matters related to the transactions contemplated hereby; *provided*, that Expenses incurred in connection with the printing and mailing of the Prospectus and, to the extent applicable, filing fees with respect to Governmental Antitrust Entities shall be shared equally by Orise and FocalTech .

第 6.4 項*費用及支出*

無論開曼合併是否完成，因本合約及本合約所定交易所產生之所有費用(定義如下所示)，應由產生費用之一方自行負擔，惟敦泰科技應支付註冊成立 Merger Sub 之相關費用。本合約所稱之「**費用**」，包括任一方或其相關代理人就本合約及本合約所定交易有關之授權、準備、協商、簽署及履行之所有合理且有單據之實報實銷之開支(包括但不限於所有的申請費用、合理費用、本合約當事人一方或其關係企業之律師、會計師、投資銀行家、專家及顧問之費用)，包括徵求股東會承認及與本交易有關之所有其他事項。惟若該費用係因公開說明書之印製及郵寄，以及向反壟斷主管機關申請之費用，則應由旭曜及敦泰科技共同分擔之。

Section 6.5 *Orise Articles of Incorporation.*

Prior to the Effective Date, Orise shall amend Orise Articles by amendments as set for in Exhibit 2.7 attached hereto.

第 6.5 項旭曜公司章程

旭曜應於基準日前通過增修其公司章程，增修後條文應如同附表 2.7 所示。

Section 6.6 Employee Retention

(a) Orise shall cause the retention of the Key Employee (as defined hereunder) at all time during the period from the date of this Agreement till the date immediately after the Board Reelection Date ("Retention Period") so that all 290 key employees ("Key Employees") as identified by FocalTech with a separate letter and delivered to Orise on the date of this Agreement, and the turnover rate of such Key Employees during the Retention Period shall be less than 5% (i.e. among them at least 276shall remain as full-time employees of Orise during the Retention Period).

(b) Parties agree that Orise shall not let go any of the Orise full-time employees who stays with Orise as of the Effective Date ("Orise Effective Date Employees") unless otherwise permitted by ROC Laws, and within one year from the Effective Date, Orise shall not revise or amend the employment terms of the Orise Effective Date Employees to the extent such revised or amended terms are less favorable to the affected employees comparing to his/her terms of employment with Orise upon Effective Date.

第 6.6 項員工留任

(a)旭曜於本合約簽署至董事會改選日隔日(下稱「留任期間」)，應留任重要員工(定義如下)，290 名重要員工由敦泰科技另函定義，並於本合約簽署日寄予旭曜。於留任期間內，重要員工之流動率應小於 5%。(亦即於留任期間內，重要員工中至少有 276 人留任為旭曜全職員工。)

(b)合約當事人同意對於旭曜於基準日當日仍在職之員工(「基準日在職員工」)，除依中華民國法令允許之情事外，旭曜不得單方解僱該員工。旭曜承諾對基準日在職員工自基準日起一年內對其基準日當天之既有勞動條件不為不利益變更。

Section 6.7 *Board Reelection; Resignations.*

immediately after the "Governmental Approvals" are obtained, Orise agrees to take or cause to be taken all such actions as are necessary to have its Board call an extraordinary shareholders' meeting to be scheduled on the date immediately following the Effective Date, or a later date as requested by FocalTech ("Board Reelection Date") to approve the following: 1)a re-election of all 9 seats of the Orise directors and have all 9 directors of FocalTech to be elected and registered as the directors of Orise, with the directors to serve the term according to the **Orise Articles**; and 2) approve the amendments to the Orise Articles to change company name of Orise as designated by FocalTech by a separate notice to Orise.

第 6.7 項*董事會改選與辭任*

於取得本案政府許可後，旭曜同意立即為必要之行為促使其董事會(下稱「董事會改選日」)召集臨時股東會於基準日後一日或其他敦泰科技指定較後之日通過下述決議:1)以進行旭曜九席董事之改選，並使九位原敦泰科技之董事改選登記為旭曜之董事。經改選之董事任期依旭曜章程而定；及 2)通過章程修正案，以變更旭曜之公司名稱為敦泰科技另外通知所指定之名稱。

To the extent requested by FocalTech in writing at least three Business Days prior to the Closing, on the Closing Date, Orise shall cause to be delivered to FocalTech duly signed resignations, effective as of the Effective Date, of the directors and officers of Merge Sub.

至少於交割日前三個工作天前，經敦泰科技書面請求時，旭曜應於交割日促使 Merge Sub 交付 Merge Sub 董事及經理人之辭呈，其生效日為基準日。

Section 6.8Further Assurances.

(a)Parties shall use its reasonable best efforts, to take, or cause to be taken, all actions and to do, or cause to be done, all things necessary and reasonably appropriate to consummate and make effective, in the most expeditious manner practicable, the Merger and the other transactions provided for herein.

(b) After all Governmental Approvals have been obtained, the Parties shall use its best efforts to prepare and proceed to the Closing, and FocalTech will provide a talent retention plan for Orise and FocalTech.

第 6.8 項其他保證

(a)為完成並使開曼合併及本合約所定其他交易生效，本合約當事人應盡其一切合理努力，以最有效率且可行之方式，採取或促使採取一切行動，或進行合理必要之安排。

(b)於本案政府許可均已取得後，本合約當事人應盡其一切合理努力，為交割進行準備，敦泰科技將提出相關之留才計畫。

ARTICLE VII
CONDITIONS PRECEDENT

第 7 條
交割條件

Section 7.1 *Conditions to Each Party's Obligations to Effect the Merger.*

The obligation of each Party to consummate the transactions contemplated by this Agreement is subject to the fulfillment at or prior to the Effective Date of each of the following conditions:

第 7.1 項合約當事人使開曼合併生效之義務的條件

個別合約當事人完成本合約所訂交易之義務係以基準日或基準日前下述條件完成為前提：

(a) The Required FocalTech Shareholders' Approval and the Required Orise Shareholders' Approval shall have been obtained.

(a) 取得敦泰科技必要股東同意及旭曜必要股東同意

(b) No Governmental Entity of competent jurisdiction shall have enacted, issued, promulgated, enforced or entered any statute, rule, regulation, executive order, decree, injunction or other order (whether temporary, preliminary or permanent) which (i) is in effect and (ii) has the effect of making the Merger illegal or otherwise prohibiting or preventing consummation of the Merger.

(b) 有權政府單位未制定、發布、公告、執行或簽署任何法律、命令、規則、行政命令、規章、禁制令、或其他命令（無論暫時、臨時或永久），而(i)有效且(ii)使開曼合併違法或禁止開曼合併之完成

(c) All authorizations, consents, orders and approvals of all Governmental Entity that are or become necessary for its execution and delivery of, and the performance of the Parties' obligations pursuant to this Agreement ("**Governmental Approvals**") shall have been obtained prior to the Closing Date.

(c) 於交割日前取得與本合約義務之簽署、交付及履行所必要或將成為必要之所有政府單位授權、同意、命令或許可（「本案政府許可」）。

Section 7.2 *Conditions to the Obligations of Orise and Merger Sub.*

The obligation of Orise and Merger Sub to consummate the transactions contemplated by this Agreement is subject to the fulfillment at or prior to the Effective Date of each of the following additional conditions, any or all of which may be waived in whole or part by Orise to the extent permitted by applicable Law:

第 7.2 項旭曜及 Merger Sub 義務之條件

旭曜及 Merger Sub 完成本合約交易之義務係以下列額外條件於基準日或之前完成為前提，其中全部或部分可由旭曜於法律允許之範圍內免除之：

(a) The representations and warranties of FocalTech set forth in Article 3 shall be true and correct in all material respects as of the date of this Agreement, and as of the Closing Date as though made on and as of the Closing Date (except for representations and warranties made as of a specified date, which need be true and correct, or true and correct in all material respects, as the case may be, only as of the specified date).

(a) 第 3 條所列之敦泰科技之聲明與保證，於本合約簽署日及交割日在各重要方面皆屬真實、正確（但聲明與保證事項之日期另有約定者，該等事項於該日期應屬真實正確、或於各重要方面皆屬真實、正確。）

(b) FocalTech shall have performed or complied in all material respects with all covenants and agreements contained herein required to be performed or complied with by it prior to or at the time of the Closing.

(b) 敦泰科技應履行及於各重要方面遵守本合約須於交割前（含）所履行或遵守之承諾及約定。

(c) FocalTech shall have delivered to Orise a certificate, dated as of the Effective Date, signed by an executive officer of FocalTech, certifying as to the fulfillment of the conditions specified in Section 7.2(a) to (b) above.

(c) 敦泰科技應於基準日交付證明書予旭曜，該證明書應由敦泰科技之執行經理人簽署，以證明第 7.2.(a)~(b)項條件之完成。

Section 7.3 *Conditions to the Obligations of FocalTech.*

The obligation of FocalTech to consummate the transactions contemplated by this Agreement is subject to the fulfillment at or prior to the Effective Date of each of the following conditions, any or all of which may be waived in whole or in part by FocalTech to the extent permitted by applicable Law.

第 7.3 項敦泰科技義務之條件

敦泰科技完成本合約交易之義務係以下列額外條件於基準日前（含）完成為前提，其中全部或部分可由敦泰科技於法律允許之範圍內免除之。

(a) The representations and warranties of Orise and Merger Sub set forth in Article 4 shall be true and correct in all material respects as of the date of this Agreement and as of the Closing Date as if made on and as of such date and time (except for representations and warranties made as of a specified date, which need be true and correct, or true and correct in all material respects, as the case may be, only as of the specified date).

(a)第 4 條所列之旭曜及 Merger Sub 之聲明與保證，於本合約簽署日及交割日在各重要方面皆屬真實、正確。（但聲明與保證事項之日期另有約定者，該等事項僅於該日期應屬真實正確、或於各重要方面皆屬真實、正確。）

(b) Orise and Merger Sub shall have performed or complied in all material respects with all covenants and agreements contained herein required to be performed or complied with by it prior to or at the time of the Closing.

(b)旭曜及 Merger Sub 應履行及於各重要方面遵守本合約須於交割前（含）所履行或遵守之承諾及約定。

(c) Since the date of this Agreement, there shall not have been any Orise Material Adverse Effect.

(c) 自本合約簽署日起，旭曜並無發生重大不利影響。

(d) Orise shall have delivered to FocalTech a certificate, dated as of the Effective Date, signed by a designated director of Orise and a designated director of Merger Sub, certifying as to the fulfillment of the conditions specified in Section 7.3(a), (b) and (c).

(d) 旭曜應於基準日交付證明書予敦泰科技，該證明書應由旭曜之指定董事及 MergerSub 指定之董事簽署，以證明第 7.3(a), (b) 及 (c)項條件之完成。

ARTICLE VIII

第 8 條

TERMINATION, AMENDMENT AND WAIVER

終止、修正及免責

Section 8.1 *Termination by Mutual Agreement.*

This Agreement may be terminated and the Merger may be abandoned at any time prior to the Effective Date, whether before or after receipt of the Required FocalTech Shareholders' Approval and the Required Orise Shareholders' Approval, by mutual written consent of FocalTech and Orise.

第 8.1 項*合意終止*

於本合約基準日以前，無論係於收到敦泰科技及旭曜必要股東同意前或後，雙方於任何時點均得以書面合意終止本合約及開曼合併。

Section 8.2 *Termination by Either Orise or FocalTech.* This Agreement may be terminated and the Merger may be abandoned at any time prior to the Effective Date by either Orise or FocalTech if:

第 8.2 項*旭曜或敦泰科技之終止*如有下列各款情形，旭曜或敦泰科技得於基準日前終止本合約及開曼合併：

(a) any Law, injunction or order having the effect set forth in Section 7.1(b) shall be in effect and shall have become final and non-appealable; provided, however, that the right to terminate this Agreement pursuant to this Section8.2(a) shall not be available to a Party if the issuance of such final, non-appealable Law, injunction or order was primarily due to the breach or failure of such Party to perform in a material respect any of its obligations under this Agreement;

(a)第 7.1 項(b)所定之法律、強制命令或命令發生效力且成為終局、不可變更時。惟若該終局、不可變更之法律、強制命令或命令，係因一方違約或怠於履行本合約約定之重大義務所致時，則該方則不具有第 8.2 項(a)終止本合約之權利。

(b) the Required FocalTech Shareholders' Approval is not obtained at the FocalTech Shareholders Meeting or any adjournment thereof at which this Agreement and the Plan of Merger has been voted upon; or

(b)敦泰科技未於其股東會或續會中就本合約及合併計畫取得敦泰科技股東必要同意。

(c) the Required Orise Shareholders' Approval is not obtained at the Orise Shareholders Meeting or any adjournment thereof at which the Share Issuance has been voted upon.

(c)旭曜未於其股東會或續會中取得對價股份發行之旭曜必要股東同意。

Section 8.3 Termination by Orise.

This Agreement may be terminated and the Merger may be abandoned at any time prior to the Effective Date by Orise if:

第 8.3 項旭曜終止合約

若有以下情形，旭曜得於基準日前終止本合約及開曼合併。

(a) the representations and warranties of FocalTech shall not be true and correct or FocalTech shall have breached or failed to perform any of its covenants or agreements contained in this Agreement, which failure to be true and correct, breach or failure to perform (i) would give rise to the failure of a condition set forth in Section 7.2 and (ii) cannot be cured, or if capable of being cured, shall not have been cured within 30 days following receipt by FocalTech of written notice of such breach or failure to perform from Orise stating Orise's intention to terminate this Agreement pursuant to this Section 8.3(a) and the basis for such termination; provided, that Orise shall not have the right to terminate this Agreement pursuant to this Section 8.3(a) if it is then in material breach of any representations, warranties, covenants or other agreements hereunder that would result in any condition to Closing set forth in Section 7.3 not being satisfied; or

(a)敦泰科技之聲明與保證非屬真實、正確，或敦泰科技有違約或怠於執行本合約下之承諾或協議。而該不實或錯誤，或違約或怠於執行有(i)致第 7.2 項之條件無法成就；且(ii)無法補正，或於可以補正之情況下，於旭曜以書面通知敦泰科技其違約或怠於執行後（應告知終止之事由，及若於三十日內未補正者，即依第 8.3 項(a)終止本合約），敦泰科技仍未於期限內補正。但如因旭曜重大違反聲明、保證、承諾或其他協議而將致第 7.3 項所定之交割條件未能成就，則旭曜不得依第 8.3 項(a)主張終止本合約。或者；

(b) (i) all of the conditions set forth in Section 7.1 and Section 7.3 (other than those conditions that by their nature are to be satisfied by actions taken at the Closing) have been satisfied, (ii) Orise has confirmed by notice to FocalTech that all conditions set forth in Section 7.2 have been satisfied or that it is willing to waive any unsatisfied conditions in Section 7.2 and (iii) FocalTech fails to consummate the Merger within three Business Days following the date the Closing should have occurred pursuant to Section 1.3.

(b) (i)第 7.1 項及第 7.3 項所定之條件(除了依其性質為交割時方可滿足之條件)均成就；(ii)旭曜通知敦泰科技確認第 7.2 項之條件已經滿足，或第 7.2 項之條件已被免除；且(iii)敦泰科技未於第 1.3 項所定之應為交割日後三個營業日內完成開曼合併案。

Section 8.4 *Termination by FocalTech.*

This Agreement may be terminated and the Merger may be abandoned at any time prior to the Effective Date by FocalTech if:

第 8.4 項*敦泰科技終止合約*

若有以下情形，敦泰科技得於基準日前終止本合約及開曼合併。

(a) the representations and warranties of Orise or Merger Sub shall not be true and correct or Orise or Merger Sub shall have breached or failed to perform any of their covenants or agreements contained in this Agreement, which failure to be true and correct, breach or failure to perform (i) would give rise to the failure of a condition set forth in Section 7.3 and(ii) cannot be cured, or if capable of being cured, shall not have been cured within 30 days following receipt by Orise and Merger Sub of written notice of such breach or failure to perform from FocalTech stating FocalTech's intention to terminate this Agreement pursuant to this Section 8.4(a) and the basis for such termination; provided, that FocalTech shall not have the right to terminate this Agreement pursuant to this Section 8.4(a) if it is then in material breach of any representations, warranties, covenants or other agreements hereunder that would result in any condition to Closing set forth in Section 7.2 not being satisfied; or

(a) 旭曜或 Merger Sub 之聲明與保證非屬真實、正確，或旭曜或 Merger Sub 有違約或怠於執行本合約下之承諾或協議。而該不實或錯誤之情事，或違約或怠於執行有(i)致第 7.3 項之條件無法成就；且(ii)無法補正，或於可補正之情況下，於敦泰科技書面通知旭曜或 Merger Sub 其違約及怠於執行之情事（告知終止事由及若於三十日內未補正者，即依第 8.4 項(a)終止本合約）並聲明若未補正將於三十日內終止本合約，惟旭曜未於期限內補正。但如因敦泰科技重大違反聲明、保證、承諾或其他協議而將致第 7.2 項所定之交割條件未能成就，則敦泰科技不得依第 8.4 項(a)主張終止本合約。或者；

(b) if (i) all of the conditions set forth in Section 7.1 and Section 7.2 (other than those conditions that by their nature are to be satisfied by actions taken at the Closing) have been satisfied, (ii) FocalTech has confirmed by notice to Orise that all conditions set forth in Section 7.3 have been satisfied or that it is willing to waive any unsatisfied conditions in Section 7.3 and (iii) Orise or Merger Sub fail to consummate the Merger within three Business Days following the date the Closing should have occurred pursuant to Section 1.3.

(b) (i)第 7.1 項及第 7.2 項(除了依其性質為交割時方可滿足之條件)所定之條件均成就；(ii)敦泰科技通知旭曜確認第 7.3 項之條件已經滿足，或第 7.3 項之條件已被免除；且(iii)旭曜未於第 1.3 項所定之應為交割日後三個營業日內完成開曼合併案。

Section 8.5 *Effect of Termination and Abandonment.*

(a) In the event of termination of this Agreement and the abandonment of the Merger pursuant to this Article VIII, written notice thereof shall be given to the other Party or Parties specifying the provision hereof pursuant to which such termination is made, and this Agreement shall become void and of no effect with no liability on the part of any Party hereto (or of any of its Representatives); *provided, however*, that (i) this Section 8.5, 6.4, and Article IX (in each case,

subject to the terms thereof) shall remain in full force and effect and survive termination of this Agreement, and (ii) nothing herein shall relieve any Party from liability for fraud.

第 8.5 項*終止及放棄之效力*

(a)依第 8 條規定終止本合約及開曼合併時，一方應以書面通知他方或雙方，並應表明其所依據之終止條款，本合約因此對任何一方(或其代表人)均失其效力，且任何一方均不因此負擔任何義務。惟(i)第 8.5 項、第 6.4 項及第 9 條(依其條件)於本合約終止後仍具有完全效力，且(ii)任一方均不得自詐欺行為中免除其責。

ARTICLE IX

第 9 條

GENERAL PROVISIONS

一般條款

Section 9.1. Assignment; Binding Effect; Benefit.

Neither this Agreement nor any of the rights, interests or obligations hereunder shall be assigned by any of the parties hereto (whether by operation of law or otherwise) without the prior written consent of the other parties hereto. Subject to the preceding sentence, this Agreement shall be binding upon and shall inure to the benefit of the parties hereto and their respective successors and assigns. Notwithstanding anything contained in this Agreement to the contrary, except for the provisions of Sections 2.2 of this Agreement (collectively, the "**Third Party Provisions**"), nothing in this Agreement, expressed or implied, is intended to confer on any person other than the parties hereto or their respective successors and assigns any rights, remedies, obligations or liabilities under or by reason of this Agreement. The Third Party Provisions may be enforced only by the specifically intended beneficiaries thereof.

第 9.1 項轉讓、拘束力及利益

本合約或任何權利、利益或義務，非經他方事前書面同意，不得轉讓之(無論係依法或其他之方式)。於不違反前述約定之前提下，本合約對於合約當事人及其繼受人、受讓人均有拘束力且惠及合約當事人及其繼受人、受讓人。無論本合約中是否有相反之規定，除本合約第 2.2 條之規定外(統稱為「第三方條款」)，本合約並無明示或暗示賦予本合約當事人以外之人或其受讓人因本合約取得任何權利、救濟、義務或責任。第三方條款僅得被特定受益人強制執行。

Section 9.2. Entire Agreement.

This Agreement and any documents delivered by the parties in connection herewith

constitute the entire agreement among the parties with respect to the subject matter hereof.

第 9.2 項完整合意

雙方所交付有關本合約及相關文件，構成雙方對本合約標的之完整合意。

Section 9.3. Governing Law.

This Agreement shall be governed by and construed in accordance with the laws of the Republic of China (Taiwan) without regard to its rules of conflict of laws, except that the following matters to the extent provided for in this Agreement shall be construed, performed and enforced in accordance with the laws of the Cayman Islands: the Merger, the vesting of the undertaking, property and liabilities of Merger Sub in FocalTech, the exchange of FocalTech Shares for Orise Shares and the treatment of FocalTech Shares pursuant thereto and the rights provided for in Section 238 of the Cayman Companies Law with respect to any Dissenting Shares.

第 9.3 項準據法

本合約應以中華民國法(台灣)為準據法，並從其解釋，且不考慮法律衝突法則。惟下列事項於本合約規定範圍內應依開曼群島法律解釋、履行及執行：開曼合併、Merger Sub 之事業、財產和責任歸屬至敦泰科技、敦泰科技與旭曜之股份交換、敦泰科技股份之處理等、以及依開曼群島公司法第 238 條之異議股東權。

Section 9.4. Language.

This Agreement has been executed in the English language only, except that the Disclosure Schedule has been delivered in the Chinese language. A Chinese translation of this Agreement will be prepared but any such translation will be for reference only, and the English original shall prevail in the event of any discrepancy between the Agreement and Chinese reference translation.

第 9.4 項語言

本合約應以英文為準，但揭露事項係以中文記載者，則以中文為準。本合約之中文翻譯僅供參考，若中文翻譯與英文原本有不一致，應依英文為準。

Section 9.5. Dispute Resolution.

(a)Any and all disputes, controversies and conflicts between the Parties in connection with Agreement and the performance or non-performance of the obligations set forth herein shall be settled amicably between the Parties through good faith negotiation or conciliation within thirty (30) days after written notice of such dispute, controversy or conflict has been given by one Party to the other Party.

第 9.5 項爭端解決

(a) 合約當事人間任何關於本合約之履行或本合約所定之義務未履行之爭端、爭議及衝突，，應盡可能於一方以書面通知他方該爭端、爭議或衝突後 30 日內，合約雙方當事人秉持誠意，透過友好協商解決之。

(b) Failing an amicable settlement thereof within the 30-day period specified above, any dispute arising out of or in connection with this Agreement, including any question regarding its existence, validity or termination, shall be referred to and finally resolved by arbitration referred to the Chinese Arbitration Association, Taipei ("Association") in accordance with the Arbitration Act of the ROC, and the Association's arbitration rules for the time being in force. The place of arbitration shall be in Taipei, Taiwan. The language of arbitration shall be Mandarin Chinese. The Tribunal shall consist of three arbitrator(s).

(b) 若未能依上述於 30 日內友好解決時，包括任何有關本合約存在與否、有效與否及本合約終止之任何與本合約相關之爭端，均應依中華民國仲裁法及當時有效之中華民國仲裁協會仲裁規則之規定，以中華民國仲裁協會為爭議解決機關解決之。仲裁地點應於台灣台北。仲裁使用語言應為繁體中文。仲裁庭應由三位仲裁人組成。

(c) The arbitral award made and granted by the arbitrators shall be final, binding and incontestable and may be used as a basis for judgment and for enforcement purposes anywhere. All costs of arbitration (including those incurred in the appointment of the three members of the arbitration board) shall be apportioned in the arbitral award.

(c) 仲裁人所做成之仲裁決定應具有最終性、拘束性、不可爭性，且可作為判決及各地執行之基礎。仲裁費用(包含委任三名仲裁人之費用)應於仲裁決定中分攤。

Section 9.6Counterparts.

This Agreement may be executed by the parties hereto in separate counterparts, each of which when so executed and delivered shall be an original, but all such counterparts shall together constitute one and the same instrument. Each counterpart may consist of a number of copies hereof, each signed by less than all, but together signed by all of the parties hereto.

第 9.6 項簽署份數

本合約一式數份，每份一經簽署及交付即視為正本並應構成同份文件。如有任一份僅部分當事人簽署，可與經其他當事人簽署之其他份，視為一份。

Section 9.7. Headings.

Headings of the Articles and Sections of this Agreement are for the convenience of the parties only and shall be given no substantive or interpretative effect whatsoever.

第 9.7 項標題

本合約各章、各條之標題係為便利雙方而定，不具實質內容，亦不得作為解釋之依據。

Section 9.8. Severability.

If any provision of this Agreement is determined by any court or arbitrator of competent jurisdiction to be invalid, illegal or unenforceable in any respect, such provision will be enforced to the maximum extent possible given the intent of the parties hereto. If such clause or provision cannot be so enforced, such provision shall be stricken from this Agreement and the remainder of this Agreement shall be enforced as if such invalid, illegal or unenforceable clause or provision had (to the extent not enforceable) never been contained in this Agreement.

第 9.8 項可分性

若本合約之任何條款經有管轄權之法院或仲裁庭認定為無效、違法或無法執行時，應考量合約當事人之意思，使該條款仍應盡可能有效。若該條款仍無法執行，則該條款應自於本合約刪除，而本合約其他條款將繼續有效執行，如同本合約從未包含該無效、違法或無法執行之條款。

Section 9.9 Notices.

All notices, requests, instructions or other documents to be given under this Agreement shall be in writing and shall be deemed given if delivered personally or sent by registered or certified mail, postage prepaid, by facsimile (which is confirmed) or overnight courier (with proof of delivery) to a Party at the following address for such Party:

if to Orise or to Merger Sub, to:

Orise

address:4F., No.6, Dusing 1st Rd.,
Science Based Industry Park,
Hsinchu City 30078,Taiwan (R.O.C.)

Telephone: 03-666-1660#2711
Facsimile: 03-666-1696
Attention: Ming-Cheng Liao

And

Merger Sub
address:4F., No.6, Dusing 1st Rd.,
Science Based Industry Park,
Hsinchu City 30078,Taiwan (R.O.C.)

Telephone: 03-666-1660#2711
Facsimile: 03-666-1696

Attention: Ming-Cheng Liao

if to FocalTech, to:

address: 8F.-1, No.32, Gaotie 2nd Rd., Zhubei City, Hsinchu County 30274, Taiwan (R.O.C.)
Telphone:03-667-2758#6202
Facsimile: 03-667-5515
Attention: James Liao

or to such other address as the person to whom notice is given may have previously furnished to the other in writing in the manner set forth above.

第 9.9 項通知

本合約之一切通知、請求、指示或其他本合約所要求應以書面形式之文件，若以親自遞送、掛號或掛號信寄送、預付郵資、傳真(經確認)、隔夜快遞(寄送證明)至他方下列地址時，將視為已收受：

旭曜或 Merger Sub：

旭曜：

地址:30078 新竹科學工業園區篤行一路 6 號 4F

電話號碼: 03-666-1660#2711
傳真號碼: 03-666-1696

聯絡人: 廖明政總經理
附註:

及

Merger Sub
地址: 30078 新竹科學工業園區篤行一路 6 號 4F

電話號碼: 03-666-1660#2711

傳真號碼: 03-666-1696

聯絡人: 廖明政總經理

附註:

敦泰科技：

地址:新竹縣竹北市高鐵二路 32 號 8
樓之 1
電話號碼:03-667-2758#6202
傳真號碼: 03-667-5515

聯絡人: 廖俊杰財務長
附註:

或過去曾依上述方法以書面形式提供之其他地址。

Section 9.10Certain Definitions.

(a)"**Affiliate**" means, as to any Person, (i) any other Person that, directly or indirectly, controls, or is controlled by, or is under common control with, such Person. For this purpose, "control" (including, with its correlative meanings, "controlled by" and "under common control with") shall mean the possession, directly or indirectly, of the power to direct or cause the direction of management or policies of a Person, whether through the ownership of securities or partnership or other ownership interests, by contract or otherwise and (ii) with respect to any natural Person, any member of the immediate family of such natural Person.

第 9.10 項部分名詞定義

(a)「**關係企業**」：係指對任何人而言，(i) 直接或間接、控制該人或被該人控制、或與該人共同控制之其他人。基於上述目的，「控制」(包含其關聯之意義，即「被控制」或「被共同控制」)，意指，擁有以直接或間接之方式指示或促成某人其管理或政策方向的能力，不論係透過有價證券的所有權或合夥或其他所有權利益，透過合約或其他方式；及(ii)於自然人之情況，即為該自然人的任一直系親屬。

(b)"**Business Day**" means any day other than a Saturday or Sunday or a day on which banks are required or authorized to close in Taipei, ROC.

(b)「**營業日**」：係指週六、週日或中華民國台北地區銀行停止營業之日以外之日。

(c)**"Board"** means the Board of Directors of the FocalTech Board and/or the Orise Board.

(c)「**董事會**」：係指敦泰科技及/或旭曜之董事會。

(d) **"Employee Benefit Plans"** (i) Each "employee benefit plan" that Orise or any of its Subsidiaries maintains, sponsors, participates in, is a party to or contributes to, or with respect to which Orise or any of its Subsidiaries could reasonably be expected to have any liability (including without limitation, any stock option, stock purchase, stock appreciation rights or other

stock or stock-based incentive plan, cash bonus or incentive compensation arrangement, retirement or deferred compensation plan, profit sharing plan, unemployment or severance compensation plan, or employment or consulting agreement).

(d)「**員工福利計劃**」：係指(1)旭曜或其子公司所應維持、支持、參與或成為其一方或提撥、或旭曜或其子公司可合理預期須負擔債務之員工福利計畫義務(包括但不限於認股權、購買股票、股份增值權或其他股票或股票期權之激勵計畫、現金紅利、激勵獎金安排、獎勵退休或延期支付計畫、分紅計畫、失業或離職補償計畫、就業諮詢或諮詢協議)。

(e)"**FocalTech Material Adverse Effect**" means any change, circumstance, event, effect or occurrence that, individually or in the aggregate with all other changes, circumstances, events, effects or occurrences, (i) has had or would reasonably be expected to have a material adverse effect on the business, results of operations, assets or consolidated financial condition of FocalTech and its Subsidiaries, taken as a whole, or (ii) would or would reasonably be expected to prevent or materially impair or delay the consummation of the transactions contemplated by this Agreement.

(e)「**敦泰科技重大不利影響**」：係指任何變動、情形、事件、影響或發生，而個別地或與其他變動、情形、事件、影響或發生綜合地：(i)已對或可合理預期將對敦泰科技及其子公司整體的營業、營運結果、資產或合併財務狀況有重大不利影響；或(ii) 會或可合理預期會使本合約所訂交易無法進行、受重大損害或遲延。

(f)"**FocalTech Option**" means an option to purchase FocalTech Shares granted pursuant to the **FocalTech** Share Option Plan.

(f)「**敦泰科技認股權憑證**」：係指依敦泰科技認股權計畫授予、可憑以購買敦泰科技股份之認股權憑證。

(g)"**FocalTech Share Option Plan**" means the 2006 and 2013 Share Option Plan of FocalTech.

(g)「**敦泰科技股份認股權計畫**」：係指根據敦泰科技 2006 年及 2013 年認股權計畫。

(h)"**Governmental Entity**" means any supranational, national, state, municipal or local court or tribunal or administrative, governmental, quasi-governmental or regulatory body, agency or authority.

(h)「**政府單位**」：係指任何超國家的、全國性的、州的、市的或當地法院或委員會或行政、官方、準官方或管制的個體、機構或機關。

(i)"**Intellectual Property**" means in any and all jurisdictions worldwide, all (i) patents, statutory invention registrations and invention disclosures, and all related continuations, continuations-in-part, divisionals, reissues, re-examinations, substitutions, and extensions thereof, (ii) trademarks, service marks, domain names, uniform resource locators, trade dress, trade names, logos and other identifiers of source, including the goodwill symbolized thereby or associated

therewith, (iii) works of authorship (including software) and copyrights, (iv) confidential and proprietary information, including trade secrets and confidential and proprietary know-how, inventions, processes, models and methodologies, (v) rights of publicity, (vi) registrations, applications, and renewals for any of the foregoing in (i)-(v), and (vii) all rights in the foregoing and in other similar intangible assets.

(i)「**智慧財產權**」：係指全球之(1)專利、依法登記之發明、揭露之發明，以及所有相關之全部或部分延續、分割、重新核發、重新審查、更替及專利展期，(2)商標、服務標章、網域名稱、網址、URL、商品外觀、商品名稱、標誌及其他可識別來源，包括所象徵或相關之商譽；(3)作品之版權（包括軟體）及著作權，(4)機密且獨占之資訊，包括商業秘密、機密且獨占之 know-how、發明、程序、模式及方法。(5)公開權，(6)註冊、申請或更新上述(1)~(5)，以及(7)所有上述權利及其他相類似之無形資產。

(j)"**know**" or "**knowledge**" means, with respect to any Party, the knowledge of such Party's executive officers after due inquiry, including inquiry of such Party's counsel and other officers or employees of such Party responsible for the relevant matter.

(j)「**所知**」係指當事人之任一方，其執行經理人於適當詢問該當事人之顧問及負責相關事件之經理人或員工後所得知悉之資訊。

(k)"**Law**" means any ROC, Cayman or other relevant jurisdiction’s national, provincial or local, or multinational law, statute or ordinance, common law, or any rule, regulation, directive, treaty provision, governmental guidelines or interpretations having the force of law, permits and orders of any Governmental Entity.

(k)「**法律**」：係指中華民國、開曼群島或其他有關司法管轄之國家、省或地區或跨國性之具有法效力之法律、規定、條例，普通法、法則、規則、指針，條約、政府指導原則、解釋、或政府單位之核准及命令。

(l)"**Lien**" means, with respect to any asset (including, without limitation, any security) any mortgage, lien, pledge, charge, security interest or encumbrance of any kind in respect of such asset.

(l)「**負擔**」：係指有關財產（包括但不限於任何擔保）之抵押權、留置權、抵押、質押、擔保利益或任何形式之產權上負擔。

(m)“**Major Shareholder**” means SUNPLUS TECHNOLOGY CO.,LTD..

(m)「**重要股東**」：係指凌陽科技股份有限公司

(n)"**Orise Employees**" means the current employees, officers or directors of Orise or any Subsidiary of Orise, excluding FocalTech Employees.

(n)「**旭曜員工**」：係指旭曜或其子公司現有員工、經理人或董事，但不包含敦泰科技員工。

(o)"**Orise Intellectual Property**" means Orise Owned Intellectual Property and Orise Licensed Intellectual Property.

(o)「**旭曜智慧財產權**」：係指旭曜持有之智慧財產權及旭曜被授權之智慧財產權。

(p)"**Orise IP Agreements**" means all (i) licenses of Intellectual Property to Orise and its Subsidiaries, (ii) licenses of Intellectual Property by Orise or any of its Subsidiaries to third parties and (iii) agreements restricting the right of Orise or its Subsidiaries, or pursuant to which Orise or its Subsidiaries permit other Persons, to use or register Intellectual Property.

(p)「旭曜 IP 合約」：係指所有(i)授權予旭曜及其子公司；(ii) 旭曜或其任一子公司授權予第三人；及(iii)限制旭曜或其子公司使用或註冊登記智慧財產權之權利，或旭曜或其子公司許可其他人使用或註冊登記智慧財產權之合約。

(q)"**Orise Licensed Intellectual Property**" means all Intellectual Property owned by third parties (including FocalTech) and licensed to Orise and any of its Subsidiaries pursuant to Orise IP Agreements.

(q)「旭曜被授權之智慧財產權」：係指依旭曜 IP 合約，所有第三人(包含敦泰科技)持有且授權給旭曜及其任一子公司之智慧財產權。

(r)"**Orise Material Adverse Effect**" means any change, circumstance, event, effect or occurrence that, individually or in the aggregate, with all other changes, circumstances, events, effects or occurrences, (i) has had or would reasonably be expected to have a material adverse effect on the business, results of operations, assets or consolidated financial condition of Orise and its Subsidiaries taken as a whole, (ii) would or would reasonably be expected to prevent or materially impair or delay the consummation of the transactions contemplated by this Agreement; or (iii) is reasonably likely to materially and adversely affect the ability of Orise to operate or conduct the business of Orise and its Subsidiaries in the manner in which they are currently operated or conducted or contemplated to be operated or conducted.

(r)「**旭曜重大不利影響**」：係指任何變動、情形、事件、影響或發生，而個別地或與其他變動、情形、事件、影響或發生綜合地：(i)已對或可合理預期將對旭曜及其子公司整體的營業、營運結果、資產或合併財務狀況有重大不利影響；(ii) 會或可合理預期會使本合約所定交易無法進行、受重大損害或遲延；或(iii)可能對旭曜經營或管理旭曜或其子公司依目前或將來擬經營或管理之營業，有重大且不利之影響。

(s)"**Orise Option**" means an option to purchase Orise Shares granted under the Orise Share Option Plans.

(s)「**旭曜認股權憑證**」：係指依旭曜認股權計畫所授予、可憑以購買旭曜股份之認股權憑證。

(t)"**Orise Owned Intellectual Property**" means all Intellectual Property owned or purported to be owned by Orise or its Subsidiaries.

(t)「**旭曜所有之智慧財產權**」：係指旭曜或其子公司目前或將來將擁有之所有智慧財產權。

(u)"**OriseMaterialContracts**"meansallsuchContracts described in Section 4.9 clauses (i) through (ix)

(u)「**旭曜重要契約**」：係指第 4.9 條(i)至(ix)所列之合約。

(v)"**Orise Share Option Plans**" means the 2013 Share Option Plan of Orise.

(v)「**旭曜認股權計畫**」：係指旭曜 2013 年認股權計畫。

(w)"**Person**" means an individual, corporation, limited liability company, partnership, association, trust, unincorporated organization, other entity or group.

(w)「**人**」：係指個人、公司、有限責任公司、合夥、協會、信託、非法人組織或其他機構或團體。

(x)"**Proceeding**" means any claim, action, suit, arbitration, inquiry, proceeding or investigation by or before any Governmental Entity.

(x)「**程序**」：係指政府單位所為或經由政府單位主張之任何請求、法律行動、訴訟、仲裁、詢問、程序、調查。

(y) "**Related Person**" means with respect to any Person, any corporation or other business organization of which such Person is a director, officer or partner or is the beneficial owner, directly or indirectly, of ten percent or more of any class of equity securities, any trust or estate in which such Person has a substantial beneficial interest or as to which such Person serves as a trustee or in a similar capacity and any relative or spouse of such Person, or any relative of such spouse, who has the same home as such Person.

(y)「**關係人**」：係指擔任任何公司或其他事業組織之董事、經理人或合夥人，或為 10%以上任何種類之股權有價證券的直接或間接受益人、或對信託財產或資產有實質利益，或擔任受託人或其他類似權限之人，或為該人之親屬、配偶，或與其同住之配偶親屬。

(z)**"Representatives"** means a Party's respective officers, employees, agents, advisers, nominated directors, shareholders, assignees or other representatives.

(z)「**代表人**」：係指各當事人之經理人、員工、代理、顧問、被提名董事、股東、受讓人或其他有代表權之人。

(aa)"**ROC**" means the Republic of China (Taiwan).

(aa)「**中華民國**」：係指中華民國(台灣)。

(bb)**Subsidiary**" "means, when used with reference to any Person, (i) of which such party or any other Subsidiary of such party is a general or managing partner, or (ii) the outstanding voting securities or interests of which, having by their terms ordinary voting power to elect a majority of the Board of Directors or others performing similar functions with respect to such corporation or other organization, are directly or indirectly owned or controlled by such party or by any one or more of its Subsidiaries, and, when use with reference to FocalTech or Orise, of which FocalTech or Orise, as applicable, consolidates in its consolidated financial statements as a variable interest entity in accordance with IFRS.

(bb)「**子公司**」：係指於符合下述條件者：(1)任何一方或其他子公司擔任該人之一般或管理合夥人，或(2)行使股份或股權之投票權，依其條款中之普通投票權有權選任董事會之多數董事直接或間接由一方之當事人或其一個或數個子公司所擁有或控制之者;就敦泰科技或旭曜係指其個別依 IFRS 於合併財務報表中之子公司。

(cc)"**Tax Returns**" means all federal, state, local, provincial returns, declarations, statements, claims, reports, schedules, forms and information returns and, including any attachment thereto or amendment thereof, with respect to Taxes.

(cc)「**納稅申報書**」：係指稅務相關之聯邦、州、地方、市政府各層級申報、宣稱、聲明、請求、報告、計畫、表格及資訊通知單，包括任何附件或修正。

(dd)"**Tax**" or "**Taxes**" includes all forms of taxation, whenever created or imposed, whether imposed by a local, municipal, governmental, provincial, state, foreign, federal or other Governmental Entity, including all interest, penalties and additions imposed with respect to such amounts.

(dd)「**稅**」或「**稅負**」：係指包含地方、市政府、政府、省、州、外國、聯邦或其他政府組織之所有形式稅收，包括利息、罰款及相關額外費用。

(ee)"**UGC Agreements**" means agreements with individual end-users who provide user-generated content.

(ee)「**UGC 合約**」：係指與終端使用者（該終端使用者提供使用者製作之內容）簽署之合約。

(ff)"**US$**" means the legal currency of the United States of America.

(ff)「**美元**」：係指美國法定貨幣。

REMAINDER OF PAGE INTENTIONALLY LEFT BLANK

本頁以下空白

IN WITNESS WHEREOF, FocalTech, Orise and Merger Sub have caused this Agreement to be signed by their respective officers thereunto duly authorized, all as of the date first written above.

茲證明本合約書已經敦泰科技及旭曜正式授權且具有代表權限之人於首揭期日簽署。

FOCALTECH CORPORATION, LTD.,
an exempted company organized under the laws of the Cayman Islands

By:
Name: Genda J. Hu
Title: Chairman of the Board
敦泰科技股份有限公司（依開曼群島法律成立之豁免公司）
代表人：胡正大
職稱: 董事長

Orise Technology Co., Ltd.,
a company incorporated under the laws of the Republic of China

By:
Name: Chou-Chye Huang
Title:Chairman of the Board
旭曜科技股份有限公司（依中華民國法律成立之公司）
代表人: 黃洲杰
職稱:董事長

Orise Holding (Cayman) Inc.
an exempted company organized under the laws of the Cayman Islands

By:
Name: Chou-Chye Huang
Title: Sole director
Merger Sub（依開曼群島法律成立之豁免公司）
代表人：黃洲杰
職稱:董事

Annex A

The Companies Law (2013 Revision) of the Cayman Islands

Plan of Merger

This plan of merger (the "**Plan of Merger**") is made on [***insert date***] 2014 between FocalTech Corporation, Ltd.("**FocalTech**" or the "**Surviving Company**") and Orise Holding (Cayman) Inc.(the "**Merging Company**").

Whereas the Merging Company is a Cayman Islands exempted company and is entering into this Plan of Merger pursuant to the provisions of Part XVI of the Companies Law (2013 Revision) (the "**Statute**").

Whereas the Surviving Company is a Cayman Islands exempted company and is entering into this Plan of Merger pursuant to the provisions of Part XVI of the Statute.

Whereas the directors of the Merging Company and the directors of the Surviving Company deem it desirable and in the commercial interests of the Merging Company and the Surviving Company, respectively, that the Merging Company be merged with and into the Surviving Company and that the undertaking, property and liabilities of the Merging Company vest in the Surviving Company (the "**Merger**").

Terms not otherwise defined in this Plan of Merger shall have the meanings given to them under the Business Acquisition and Share Conversion Agreement dated [***insert date***] 2014 and made between, amongst others, the Surviving Company and the Merging Company (the "**Agreement**") a copy of which is annexed at Annexure 1 hereto.

Now therefore this Plan of Merger provides as follows:

1 The constituent companies to this Plan of Merger are FocalTech and the Merging Company.

2 The surviving company (as defined in the Statute) is the Surviving Company.

3 The registered office of the Surviving Company is c/o Maples Corporate Services Limited of PO Box 309, Ugland House, Grand Cayman, KY1-1104, Cayman Islands and the registered office of the Merging Company is c/o Maples Corporate Services Limited of PO Box 309, Ugland House, Grand Cayman, KY1-1104, Cayman Islands.

4 Immediately prior to the Effective Date (as defined below), the share capital of FocalTech will be NT$1,500,000,000 divided into 150,000,000 ordinary shares of a par value of NT$10.00 each and FocalTech will have [***insert number***] ordinary shares in issue.

5 Immediately prior to the Effective Date (as defined below), the share capital of the Merging Company will be US$50,000 divided into 50,000 ordinary shares of a par value of US$1.00 each and the Merging Company will have one ordinary share in issue.

6 The Merger shall take effect on [***date***] 2015 (the "**Effective Date**").

7 The terms and conditions of the Merger are such that:

7.1 the one ordinary share of US$1.00 par value in the Merging Company issued and outstanding on the Effective Date shall be converted into and exchanged for [***insert number***] ordinary shares of NT$10 each in the Surviving Company;

7.2 each ordinary share of NT$10 par value in FocalTech issued and outstanding on the Effective Date, other than Excluded Shares and any Dissenting Shares shall be cancelled in exchange for the right to receive the Per Share Merger Consideration (as defined in the Agreement);

7.3 Excluded Shares shall be cancelled for no consideration; and

7.4 Dissenting Shares shall be cancelled in exchange for a payment resulting from the procedure in section 238 of the Statute unless any holders of Dissenting Shares fail to exercise or withdraw their rights to dissent from the Merger under section 238 of the Statute in which event they shall receive the Per Share Merger Consideration.

8 The rights and restrictions attaching to the shares in the Surviving Company are set out in the Amended and Restated Memorandum and Articles of Association of the Surviving Company in the form annexed at Annexure 2 hereto.

9 The Memorandum and Articles of Association of the Surviving Company shall be amended and restated in the form annexed at Annexure 2 hereto on the Effective Date.

10 There are no amounts or benefits payable to the directors of the constituent companies on the Merger becoming effective.

11 The Merging Company has granted no fixed or floating security interests that are outstanding as at the date of this Plan of Merger.

12 [The Surviving Company has granted no fixed or floating security interests that are outstanding as at the date of this Plan of Merger.] OR [The Surviving Company has granted certain fixed or floating security interests details of which are set out in Annexure 3 hereto. The Surviving Company has obtained the consent to the Merger of each holder of such security interests pursuant to section 233(8) of the Statute.]

13 The names and addresses of each director of the surviving company are:

13.1 [***Insert name of Director***] of [***Insert personal address of Director***];

13.2 [***Insert name of Director***] of [***Insert personal address of Director***]; and

13.3 [***repeat for allDirectors of the surviving company (i.e. the merged entity)***].

14 This Plan of Merger has been approved by the board of directors of each of FocalTech and the Merging Company pursuant to section 233(3) of the Statute.

15 This Plan of Merger has been authorised by the shareholders of each of the Surviving Company and the Merging Company pursuant to section 233(6) of the Statute.

16 At any time prior to the Effective Date, this Plan of Merger may be terminated pursuant to the terms and conditions of the Agreement.

17 This Plan of Merger may be executed in counterparts.

18 This Plan of Merger shall be governed by and construed in accordance with the laws of the Cayman Islands.

In witness whereof the parties hereto have caused this Plan of Merger to be executed on the day and year first above written.

SIGNED by _____)
Duly authorised for) _____
and on behalf of) Director
FocalTech Corporation, Ltd.)

SIGNED by _____)
Duly authorised for) _____
and on behalf of) Director
Orise Holding (Cayman) Inc.)

Annexure 1
The Agreement

Annexure 2

Amended and Restated Memorandum and Articles of Association of the Surviving Company

THE COMPANIES LAW (2013 REVISION)

OF THE CAYMAN ISLANDS

COMPANY LIMITED BY SHARES

THIRD AMENDED AND RESTATED

MEMORANDUM AND ARTICLES OF ASSOCIATION

OF

FOCALTECH CORPORATION, LTD.

*(adopted by special resolution effective on [**Merger Effective Date**])*

THE COMPANIES LAW (2013 REVISION)
OF THE CAYMAN ISLANDS
COMPANY LIMITED BY SHARES

THIRD AMENDED AND RESTATED
MEMORANDUM OF ASSOCIATION
OF
FOCALTECH CORPORATION, LTD.

*(adopted by special resolution effective on [**Merger Effective Date**])*

19 The name of the Company is **FocalTech Corporation, Ltd**.

20 The Registered Office of the Company shall be at the offices of Maples Corporate Services Limited, PO Box 309, Ugland House, Grand Cayman, KY1-1104, Cayman Islands, or at such other place within the Cayman Islands as the Directors may decide.

21 The objects for which the Company is established are unrestricted and the Company shall have full power and authority to carry out any object not prohibited by the laws of the Cayman Islands.

22 The liability of each Member is limited to the amount unpaid on such Member's shares.

23 The share capital of the Company is NT$1,500,000,000 divided into 150,000,000 shares of a par value of NT$10.00 each.

24 The Company has power to register by way of continuation as a body corporate limited by shares under the laws of any jurisdiction outside the Cayman Islands and to be deregistered in the Cayman Islands.

25 Capitalised terms that are not defined in this Memorandum of Association bear the respective meanings given to them in the Articles of Association of the Company.

THE COMPANIES LAW (2013 REVISION)
OF THE CAYMAN ISLANDS
COMPANY LIMITED BY SHARES

THIRD AMENDED AND RESTATED
ARTICLES OF ASSOCIATION
OF
FOCALTECH CORPORATION, LTD.

*(adopted by special resolution effective on [**Merger Effective Date**])*

1 Interpretation

1.1 In the Articles Table A in the First Schedule to the Statute does not apply and, unless there is something in the subject or context inconsistent therewith:

"**Articles**"	means these articles of association of the Company.
"**Auditor**"	means the person for the time being performing the duties of auditor of the Company (if any).
"**Company**"	means the above named company.
"**Directors**"	means the directors for the time being of the Company.
"**Dividend**"	means any dividend (whether interim or final) resolved to be paid on Shares pursuant to the Articles.
"**Electronic Record**"	has the same meaning as in the Electronic Transactions Law.
"**Electronic Transactions Law**"	means the Electronic Transactions Law (2003 Revision) of the Cayman Islands.
"**Member**"	has the same meaning as in the Statute.
"**Memorandum**"	means the memorandum of association of the Company.
"**Ordinary Resolution**"	means a resolution passed by a simple majority of the Members as, being entitled to do so, vote in person or, where proxies are allowed, by proxy at a general meeting, and includes a unanimous written resolution. In computing the majority when a poll is demanded regard shall be had to the number of votes to which each Member is entitled by the Articles.
"**Register of Members**"	means the register of Members maintained in accordance with the Statute and includes (except where otherwise stated)

	any branch or duplicate register of Members.
"**Registered Office**"	means the registered office for the time being of the Company.
"**Seal**"	means the common seal of the Company and includes every duplicate seal.
"**Share**"	means a share in the Company and includes a fraction of a share in the Company.
"**Special Resolution**"	has the same meaning as in the Statute, and includes a unanimous written resolution.
"**Statute**"	means the Companies Law (2013 Revision) of the Cayman Islands.
"**Subscriber**"	means the subscriber to the Memorandum.
"**Treasury Share**"	means a Share held in the name of the Company as a treasury share in accordance with the Statute.

1.2 In the Articles:

(a) words importing the singular number include the plural number and vice versa;

(b) words importing the masculine gender include the feminine gender;

(c) words importing persons include corporations as well as any other legal or natural person;

(d) "written" and "in writing" include all modes of representing or reproducing words in visible form, including in the form of an Electronic Record;

(e) "shall" shall be construed as imperative and "may" shall be construed as permissive;

(f) references to provisions of any law or regulation shall be construed as references to those provisions as amended, modified, re-enacted or replaced;

(g) any phrase introduced by the terms "including", "include", "in particular" or any similar expression shall be construed as illustrative and shall not limit the sense of the words preceding those terms;

(h) the term "and/or" is used herein to mean both "and" as well as "or." The use of "and/or" in certain contexts in no respects qualifies or modifies the use of the terms "and" or "or" in others. The term "or" shall not be interpreted to be exclusive and the term "and" shall not be interpreted to require the conjunctive (in each case, unless the context otherwise requires);

(i) headings are inserted for reference only and shall be ignored in construing the Articles;

(j) any requirements as to delivery under the Articles include delivery in the form of an Electronic Record;

(k) any requirements as to execution or signature under the Articles including the execution of the Articles themselves can be satisfied in the form of an electronic signature as defined in the Electronic Transactions Law;

(l) sections 8 and 19(3) of the Electronic Transactions Law shall not apply;

(m) the term "clear days" in relation to the period of a notice means that period excluding the day when the notice is received or deemed to be received and the day for which it is given or on which it is to take effect; and

(n) the term "holder" in relation to a Share means a person whose name is entered in the Register of Members as the holder of such Share.

2 Commencement of Business

2.1 The business of the Company may be commenced as soon after incorporation of the Company as the Directors shall see fit.

2.2 The Directors may pay, out of the capital or any other monies of the Company, all expenses incurred in or about the formation and establishment of the Company, including the expenses of registration.

3 Issue of Shares

3.1 Subject to the provisions, if any, in the Memorandum (and to any direction that may be given by the Company in general meeting) and without prejudice to any rights attached to any existing Shares, the Directors may allot, issue, grant options over or otherwise dispose of Shares (including fractions of a Share) with or without preferred, deferred or other rights or restrictions, whether in regard to Dividend or other distribution, voting, return of capital or otherwise and to such persons, at such times and on such other terms as they think proper, and may also (subject to the Statute and the Articles) vary such rights. Notwithstanding the foregoing, the Subscriber shall have the power to:

(a) issue one Share to itself;

(b) transfer that Share by an instrument of transfer to any person; and

(c) update the Register of Members in respect of the issue and transfer of that Share.

3.2 The Company shall not issue Shares to bearer.

4 Register of Members

4.1 The Company shall maintain or cause to be maintained the Register of Members in accordance with the Statute.

4.2 The Directors may determine that the Company shall maintain one or more branch registers of Members in accordance with the Statute. The Directors may also determine which register of Members shall constitute the principal register and which shall constitute the branch register or registers, and to vary such determination from time to time.

5 Closing Register of Members or Fixing Record Date

5.1 For the purpose of determining Members entitled to notice of, or to vote at any meeting of Members or any adjournment thereof, or Members entitled to receive payment of any Dividend or other distribution, or in order to make a determination of Members for any other purpose, the Directors may provide that the Register of Members shall be closed for transfers for a stated period which shall not in any case exceed forty days.

5.2 In lieu of, or apart from, closing the Register of Members, the Directors may fix in advance or arrears a date as the record date for any such determination of Members entitled to notice of, or to vote at any meeting of the Members or any adjournment thereof, or for the purpose of determining the Members entitled to receive payment of any Dividend or other distribution, or in order to make a determination of Members for any other purpose.

5.3 If the Register of Members is not so closed and no record date is fixed for the determination of Members entitled to notice of, or to vote at, a meeting of Members or Members entitled to receive payment of a Dividend or other distribution, the date on which notice of the meeting is sent or the date on which the resolution of the Directors resolving to pay such Dividend or other distribution is passed, as the case may be, shall be the record date for such determination of Members. When a determination of Members entitled to vote at any meeting of Members has been made as provided in this Article, such determination shall apply to any adjournment thereof.

6 Certificates for Shares

6.1 A Member shall only be entitled to a share certificate if the Directors resolve that share certificates shall be issued. Share certificates representing Shares, if any, shall be in such form as the Directors may determine. Share certificates shall be signed by one or more Directors or other person authorised by

the Directors. The Directors may authorise certificates to be issued with the authorised signature(s) affixed by mechanical process. All certificates for Shares shall be consecutively numbered or otherwise identified and shall specify the Shares to which they relate. All certificates surrendered to the Company for transfer shall be cancelled and subject to the Articles no new certificate shall be issued until the former certificate representing a like number of relevant Shares shall have been surrendered and cancelled.

6.2 The Company shall not be bound to issue more than one certificate for Shares held jointly by more than one person and delivery of a certificate to one joint holder shall be a sufficient delivery to all of them.

6.3 If a share certificate is defaced, worn out, lost or destroyed, it may be renewed on such terms (if any) as to evidence and indemnity and on the payment of such expenses reasonably incurred by the Company in investigating evidence, as the Directors may prescribe, and (in the case of defacement or wearing out) upon delivery of the old certificate.

6.4 Every share certificate sent in accordance with the Articles will be sent at the risk of the Member or other person entitled to the certificate. The Company will not be responsible for any share certificate lost or delayed in the course of delivery.

7 Transfer of Shares

7.1 Subject to Article 3.1, Shares are transferable subject to the consent of the Directors who may, in their absolute discretion, decline to register any transfer of Shares without giving any reason. If the Directors refuse to register a transfer they shall notify the transferee within two months of such refusal.

7.2 The instrument of transfer of any Share shall be in writing and shall be executed by or on behalf of the transferor (and if the Directors so require, signed by or on behalf of the transferee). The transferor shall be deemed to remain the holder of a Share until the name of the transferee is entered in the Register of Members.

8 Redemption, Repurchase and Surrender of Shares

8.1 Subject to the provisions of the Statute the Company may issue Shares that are to be redeemed or are liable to be redeemed at the option of the Member or the Company. The redemption of such Shares shall be effected in such manner and upon such other terms as the Company may, by Special Resolution, determine before the issue of the Shares.

8.2 Subject to the provisions of the Statute, the Company may purchase its own Shares (including any redeemable Shares) in such manner and on such other terms as the Directors may agree with the relevant Member.

8.3 The Company may make a payment in respect of the redemption or purchase of its own Shares in any manner permitted by the Statute, including out of capital.

8.4 The Directors may accept the surrender for no consideration of any fully paid Share.

9 Treasury Shares

9.1 The Directors may, prior to the purchase, redemption or surrender of any Share, determine that such Share shall be held as a Treasury Share.

9.2 The Directors may determine to cancel a Treasury Share or transfer a Treasury Share on such terms as they think proper (including, without limitation, for nil consideration).

10 Variation of Rights of Shares

10.1 If at any time the share capital of the Company is divided into different classes of Shares, all or any of the rights attached to any class (unless otherwise provided by the terms of issue of the Shares of that class) may, whether or not the Company is being wound up, be varied without the consent of the holders of the issued Shares of that class where such variation is considered by the Directors not to have a material adverse effect upon such rights; otherwise, any such variation shall be made only with the consent in writing of the holders of not less than two thirds of the issued Shares of that class, or with the sanction of a resolution passed by a majority of not less than two thirds of the votes cast at a

separate meeting of the holders of the Shares of that class. For the avoidance of doubt, the Directors reserve the right, notwithstanding that any such variation may not have a material adverse effect, to obtain consent from the holders of Shares of the relevant class. To any such meeting all the provisions of the Articles relating to general meetings shall apply *mutatis mutandis*, except that the necessary quorum shall be one person holding or representing by proxy at least one third of the issued Shares of the class and that any holder of Shares of the class present in person or by proxy may demand a poll.

10.2 For the purposes of a separate class meeting, the Directors may treat two or more or all the classes of Shares as forming one class of Shares if the Directors consider that such class of Shares would be affected in the same way by the proposals under consideration, but in any other case shall treat them as separate classes of Shares.

10.3 The rights conferred upon the holders of the Shares of any class issued with preferred or other rights shall not, unless otherwise expressly provided by the terms of issue of the Shares of that class, be deemed to be varied by the creation or issue of further Shares ranking pari passu therewith.

11 Commission on Sale of Shares

The Company may, in so far as the Statute permits, pay a commission to any person in consideration of his subscribing or agreeing to subscribe (whether absolutely or conditionally) or procuring or agreeing to procure subscriptions (whether absolutely or conditionally) for any Shares. Such commissions may be satisfied by the payment of cash and/or the issue of fully or partly paid-up Shares. The Company may also on any issue of Shares pay such brokerage as may be lawful.

12 Non Recognition of Trusts

The Company shall not be bound by or compelled to recognise in any way (even when notified) any equitable, contingent, future or partial interest in any Share, or (except only as is otherwise provided by the Articles or the Statute) any other rights in respect of any Share other than an absolute right to the entirety thereof in the holder.

13 Lien on Shares

13.1 The Company shall have a first and paramount lien on all Shares (whether fully paid-up or not) registered in the name of a Member (whether solely or jointly with others) for all debts, liabilities or engagements to or with the Company (whether presently payable or not) by such Member or his estate, either alone or jointly with any other person, whether a Member or not, but the Directors may at any time declare any Share to be wholly or in part exempt from the provisions of this Article. The registration of a transfer of any such Share shall operate as a waiver of the Company's lien thereon. The Company's lien on a Share shall also extend to any amount payable in respect of that Share.

13.2 The Company may sell, in such manner as the Directors think fit, any Shares on which the Company has a lien, if a sum in respect of which the lien exists is presently payable, and is not paid within fourteen clear days after notice has been received or deemed to have been received by the holder of the Shares, or to the person entitled to it in consequence of the death or bankruptcy of the holder, demanding payment and stating that if the notice is not complied with the Shares may be sold.

13.3 To give effect to any such sale the Directors may authorise any person to execute an instrument of transfer of the Shares sold to, or in accordance with the directions of, the purchaser. The purchaser or his nominee shall be registered as the holder of the Shares comprised in any such transfer, and he shall not be bound to see to the application of the purchase money, nor shall his title to the Shares be affected by any irregularity or invalidity in the sale or the exercise of the Company's power of sale under the Articles.

13.4 The net proceeds of such sale after payment of costs, shall be applied in payment of such part of the amount in respect of which the lien exists as is presently payable and any balance shall (subject to a

like lien for sums not presently payable as existed upon the Shares before the sale) be paid to the person entitled to the Shares at the date of the sale.

14 Call on Shares

14.1 Subject to the terms of the allotment and issue of any Shares, the Directors may make calls upon the Members in respect of any monies unpaid on their Shares (whether in respect of par value or premium), and each Member shall (subject to receiving at least fourteen clear days' notice specifying the time or times of payment) pay to the Company at the time or times so specified the amount called on the Shares. A call may be revoked or postponed, in whole or in part, as the Directors may determine. A call may be required to be paid by instalments. A person upon whom a call is made shall remain liable for calls made upon him notwithstanding the subsequent transfer of the Shares in respect of which the call was made.

14.2 A call shall be deemed to have been made at the time when the resolution of the Directors authorising such call was passed.

14.3 The joint holders of a Share shall be jointly and severally liable to pay all calls in respect thereof.

14.4 If a call remains unpaid after it has become due and payable, the person from whom it is due shall pay interest on the amount unpaid from the day it became due and payable until it is paid at such rate as the Directors may determine (and in addition all expenses that have been incurred by the Company by reason of such non-payment), but the Directors may waive payment of the interest or expenses wholly or in part.

14.5 An amount payable in respect of a Share on issue or allotment or at any fixed date, whether on account of the par value of the Share or premium or otherwise, shall be deemed to be a call and if it is not paid all the provisions of the Articles shall apply as if that amount had become due and payable by virtue of a call.

14.6 The Directors may issue Shares with different terms as to the amount and times of payment of calls, or the interest to be paid.

14.7 The Directors may, if they think fit, receive an amount from any Member willing to advance all or any part of the monies uncalled and unpaid upon any Shares held by him, and may (until the amount would otherwise become payable) pay interest at such rate as may be agreed upon between the Directors and the Member paying such amount in advance.

14.8 No such amount paid in advance of calls shall entitle the Member paying such amount to any portion of a Dividend or other distribution payable in respect of any period prior to the date upon which such amount would, but for such payment, become payable.

15 Forfeiture of Shares

15.1 If a call or instalment of a call remains unpaid after it has become due and payable the Directors may give to the person from whom it is due not less than fourteen clear days' notice requiring payment of the amount unpaid together with any interest which may have accrued and any expenses incurred by the Company by reason of such non-payment. The notice shall specify where payment is to be made and shall state that if the notice is not complied with the Shares in respect of which the call was made will be liable to be forfeited.

15.2 If the notice is not complied with, any Share in respect of which it was given may, before the payment required by the notice has been made, be forfeited by a resolution of the Directors. Such forfeiture shall include all Dividends, other distributions or other monies payable in respect of the forfeited Share and not paid before the forfeiture.

15.3 A forfeited Share may be sold, re-allotted or otherwise disposed of on such terms and in such manner as the Directors think fit and at any time before a sale, re-allotment or disposition the forfeiture may be cancelled on such terms as the Directors think fit. Where for the purposes of its disposal a forfeited Share is to be transferred to any person the Directors may authorise some person to execute an instrument of transfer of the Share in favour of that person.

15.4 A person any of whose Shares have been forfeited shall cease to be a Member in respect of them and shall surrender to the Company for cancellation the certificate for the Shares forfeited and shall remain liable to pay to the Company all monies which at the date of forfeiture were payable by him to the Company in respect of those Shares together with interest at such rate as the Directors may determine, but his liability shall cease if and when the Company shall have received payment in full of all monies due and payable by him in respect of those Shares.

15.5 A certificate in writing under the hand of one Director or officer of the Company that a Share has been forfeited on a specified date shall be conclusive evidence of the facts stated in it as against all persons claiming to be entitled to the Share. The certificate shall (subject to the execution of an instrument of transfer) constitute a good title to the Share and the person to whom the Share is sold or otherwise disposed of shall not be bound to see to the application of the purchase money, if any, nor shall his title to the Share be affected by any irregularity or invalidity in the proceedings in reference to the forfeiture, sale or disposal of the Share.

15.6 The provisions of the Articles as to forfeiture shall apply in the case of non payment of any sum which, by the terms of issue of a Share, becomes payable at a fixed time, whether on account of the par value of the Share or by way of premium as if it had been payable by virtue of a call duly made and notified.

16 Transmission of Shares

16.1 If a Member dies the survivor or survivors (where he was a joint holder) or his legal personal representatives (where he was a sole holder), shall be the only persons recognised by the Company as having any title to his Shares. The estate of a deceased Member is not thereby released from any liability in respect of any Share, for which he was a joint or sole holder.

16.2 Any person becoming entitled to a Share in consequence of the death or bankruptcy or liquidation or dissolution of a Member (or in any other way than by transfer) may, upon such evidence being produced as may be required by the Directors, elect, by a notice in writing sent by him to the Company, either to become the holder of such Share or to have some person nominated by him registered as the holder of such Share. If he elects to have another person registered as the holder of such Share he shall sign an instrument of transfer of that Share to that person. The Directors shall, in either case, have the same right to decline or suspend registration as they would have had in the case of a transfer of the Share by the relevant Member before his death or bankruptcy or liquidation or dissolution, as the case may be.

16.3 A person becoming entitled to a Share by reason of the death or bankruptcy or liquidation or dissolution of a Member (or in any other case than by transfer) shall be entitled to the same Dividends, other distributions and other advantages to which he would be entitled if he were the holder of such Share. However, he shall not, before becoming a Member in respect of a Share, be entitled in respect of it to exercise any right conferred by membership in relation to general meetings of the Company and the Directors may at any time give notice requiring any such person to elect either to be registered himself or to have some person nominated by him be registered as the holder of the Share (but the Directors shall, in either case, have the same right to decline or suspend registration as they would have had in the case of a transfer of the Share by the relevant Member before his death or bankruptcy or liquidation or dissolution or any other case than by transfer, as the case may be). If the notice is not complied with within ninety days of being received or deemed to be received (as determined pursuant to the Articles) the Directors may thereafter withhold payment of all Dividends, other distributions, bonuses or other monies payable in respect of the Share until the requirements of the notice have been complied with.

17 Amendments of Memorandum and Articles of Association and Alteration of Capital

17.1 The Company may by Ordinary Resolution:

(a) increase its share capital by such sum as the Ordinary Resolution shall prescribe and with such rights, priorities and privileges annexed thereto, as the Company in general meeting may determine;

(b) consolidate and divide all or any of its share capital into Shares of larger amount than its existing Shares;

(c) convert all or any of its paid-up Shares into stock, and reconvert that stock into paid-up Shares of any denomination;

(d) by subdivision of its existing Shares or any of them divide the whole or any part of its share capital into Shares of smaller amount than is fixed by the Memorandum or into Shares without par value; and

(e) cancel any Shares that at the date of the passing of the Ordinary Resolution have not been taken or agreed to be taken by any person and diminish the amount of its share capital by the amount of the Shares so cancelled.

17.2 All new Shares created in accordance with the provisions of the preceding Article shall be subject to the same provisions of the Articles with reference to the payment of calls, liens, transfer, transmission, forfeiture and otherwise as the Shares in the original share capital.

17.3 Subject to the provisions of the Statute and the provisions of the Articles as regards the matters to be dealt with by Ordinary Resolution, the Company may by Special Resolution:

(a) change its name;

(b) alter or add to the Articles;

(c) alter or add to the Memorandum with respect to any objects, powers or other matters specified therein; and

(d) reduce its share capital or any capital redemption reserve fund.

18 Offices and Places of Business

Subject to the provisions of the Statute, the Company may by resolution of the Directors change the location of its Registered Office. The Company may, in addition to its Registered Office, maintain such other offices or places of business as the Directors determine.

19 General Meetings

19.1 All general meetings other than annual general meetings shall be called extraordinary general meetings.

19.2 The Company may, but shall not (unless required by the Statute) be obliged to, in each year hold a general meeting as its annual general meeting, and shall specify the meeting as such in the notices calling it. Any annual general meeting shall be held at such time and place as the Directors shall appoint and if no other time and place is prescribed by them, it shall be held at the Registered Office on the second Wednesday in December of each year at ten o'clock in the morning. At these meetings the report of the Directors (if any) shall be presented.

19.3 The Directors may call general meetings, and they shall on a Members' requisition forthwith proceed to convene an extraordinary general meeting of the Company.

19.4 A Members' requisition is a requisition of Members holding at the date of deposit of the requisition not less than ten per cent. in par value of the issued Shares which as at that date carry the right to vote at general meetings of the Company.

19.5 The Members' requisition must state the objects of the meeting and must be signed by the requisitionists and deposited at the Registered Office, and may consist of several documents in like form each signed by one or more requisitionists.

19.6 If there are no Directors as at the date of the deposit of the Members' requisition or if the Directors do not within twenty-one days from the date of the deposit of the Members' requisition duly proceed to convene a general meeting to be held within a further twenty-one days, the requisitionists, or any of them representing more than one-half of the total voting rights of all of the requisitionists, may

themselves convene a general meeting, but any meeting so convened shall be held no later than the day which falls three months after the expiration of the said twenty-one day period.

19.7 A general meeting convened as aforesaid by requisitionists shall be convened in the same manner as nearly as possible as that in which general meetings are to be convened by Directors.

20 Notice of General Meetings

20.1 At least five clear days' notice shall be given of any general meeting. Every notice shall specify the place, the day and the hour of the meeting and the general nature of the business to be conducted at the general meeting and shall be given in the manner hereinafter mentioned or in such other manner if any as may be prescribed by the Company, provided that a general meeting of the Company shall, whether or not the notice specified in this Article has been given and whether or not the provisions of the Articles regarding general meetings have been complied with, be deemed to have been duly convened if it is so agreed:

(a) in the case of an annual general meeting, by all of the Members entitled to attend and vote thereat; and

(b) in the case of an extraordinary general meeting, by a majority in number of the Members having a right to attend and vote at the meeting, together holding not less than ninety five per cent. in par value of the Shares giving that right.

20.2 The accidental omission to give notice of a general meeting to, or the non receipt of notice of a general meeting by, any person entitled to receive such notice shall not invalidate the proceedings of that general meeting.

21 Proceedings at General Meetings

21.1 No business shall be transacted at any general meeting unless a quorum is present. Two Members being individuals present in person or by proxy or if a corporation or other non-natural person by its duly authorised representative or proxy shall be a quorum unless the Company has only one Member entitled to vote at such general meeting in which case the quorum shall be that one Member present in person or by proxy or (in the case of a corporation or other non-natural person) by its duly authorised representative or proxy.

21.2 A person may participate at a general meeting by conference telephone or other communications equipment by means of which all the persons participating in the meeting can communicate with each other. Participation by a person in a general meeting in this manner is treated as presence in person at that meeting.

21.3 A resolution (including a Special Resolution) in writing (in one or more counterparts) signed by or on behalf of all of the Members for the time being entitled to receive notice of and to attend and vote at general meetings (or, being corporations or other non-natural persons, signed by their duly authorised representatives) shall be as valid and effective as if the resolution had been passed at a general meeting of the Company duly convened and held.

21.4 If a quorum is not present within half an hour from the time appointed for the meeting to commence or if during such a meeting a quorum ceases to be present, the meeting, if convened upon a Members' requisition, shall be dissolved and in any other case it shall stand adjourned to the same day in the next week at the same time and/or place or to such other day, time and/or place as the Directors may determine, and if at the adjourned meeting a quorum is not present within half an hour from the time appointed for the meeting to commence, the Members present shall be a quorum.

21.5 The Directors may, at any time prior to the time appointed for the meeting to commence, appoint any person to act as chairman of a general meeting of the Company or, if the Directors do not make any such appointment, the chairman, if any, of the board of Directors shall preside as chairman at such general meeting. If there is no such chairman, or if he shall not be present within fifteen minutes after the time appointed for the meeting to commence, or is unwilling to act, the Directors present shall elect one of their number to be chairman of the meeting.

21.6 If no Director is willing to act as chairman or if no Director is present within fifteen minutes after the time appointed for the meeting to commence, the Members present shall choose one of their number to be chairman of the meeting.

21.7 The chairman may, with the consent of a meeting at which a quorum is present (and shall if so directed by the meeting) adjourn the meeting from time to time and from place to place, but no business shall be transacted at any adjourned meeting other than the business left unfinished at the meeting from which the adjournment took place.

21.8 When a general meeting is adjourned for thirty days or more, notice of the adjourned meeting shall be given as in the case of an original meeting. Otherwise it shall not be necessary to give any such notice of an adjourned meeting.

21.9 A resolution put to the vote of the meeting shall be decided on a show of hands unless before, or on the declaration of the result of, the show of hands, the chairman demands a poll, or any other Member or Members collectively present in person or by proxy (or in the case of a corporation or other non-natural person, by its duly authorised representative or proxy) and holding at least ten per cent. in par value of the Shares giving a right to attend and vote at the meeting demand a poll.

21.10 Unless a poll is duly demanded and the demand is not withdrawn a declaration by the chairman that a resolution has been carried or carried unanimously, or by a particular majority, or lost or not carried by a particular majority, an entry to that effect in the minutes of the proceedings of the meeting shall be conclusive evidence of that fact without proof of the number or proportion of the votes recorded in favour of or against such resolution.

21.11 The demand for a poll may be withdrawn.

21.12 Except on a poll demanded on the election of a chairman or on a question of adjournment, a poll shall be taken as the chairman directs, and the result of the poll shall be deemed to be the resolution of the general meeting at which the poll was demanded.

21.13 A poll demanded on the election of a chairman or on a question of adjournment shall be taken forthwith. A poll demanded on any other question shall be taken at such date, time and place as the chairman of the general meeting directs, and any business other than that upon which a poll has been demanded or is contingent thereon may proceed pending the taking of the poll.

21.14 In the case of an equality of votes, whether on a show of hands or on a poll, the chairman shall be entitled to a second or casting vote.

22 Votes of Members

22.1 Subject to any rights or restrictions attached to any Shares, on a show of hands every Member who (being an individual) is present in person or by proxy or, if a corporation or other non-natural person is present by its duly authorised representative or by proxy, shall have one vote and on a poll every Member present in any such manner shall have one vote for every Share of which he is the holder.

22.2 In the case of joint holders the vote of the senior holder who tenders a vote, whether in person or by proxy (or, in the case of a corporation or other non-natural person, by its duly authorised representative or proxy), shall be accepted to the exclusion of the votes of the other joint holders, and seniority shall be determined by the order in which the names of the holders stand in the Register of Members.

22.3 A Member of unsound mind, or in respect of whom an order has been made by any court, having jurisdiction in lunacy, may vote, whether on a show of hands or on a poll, by his committee, receiver, curator bonis, or other person on such Member's behalf appointed by that court, and any such committee, receiver, curator bonis or other person may vote by proxy.

22.4 No person shall be entitled to vote at any general meeting unless he is registered as a Member on the record date for such meeting nor unless all calls or other monies then payable by him in respect of Shares have been paid.

22.5 No objection shall be raised as to the qualification of any voter except at the general meeting or adjourned general meeting at which the vote objected to is given or tendered and every vote not

disallowed at the meeting shall be valid. Any objection made in due time in accordance with this Article shall be referred to the chairman whose decision shall be final and conclusive.

22.6 On a poll or on a show of hands votes may be cast either personally or by proxy (or in the case of a corporation or other non-natural person by its duly authorised representative or proxy). A Member may appoint more than one proxy or the same proxy under one or more instruments to attend and vote at a meeting. Where a Member appoints more than one proxy the instrument of proxy shall state which proxy is entitled to vote on a show of hands and shall specify the number of Shares in respect of which each proxy is entitled to exercise the related votes.

22.7 On a poll, a Member holding more than one Share need not cast the votes in respect of his Shares in the same way on any resolution and therefore may vote a Share or some or all such Shares either for or against a resolution and/or abstain from voting a Share or some or all of the Shares and, subject to the terms of the instrument appointing him, a proxy appointed under one or more instruments may vote a Share or some or all of the Shares in respect of which he is appointed either for or against a resolution and/or abstain from voting a Share or some or all of the Shares in respect of which he is appointed.

23 Proxies

23.1 The instrument appointing a proxy shall be in writing and shall be executed under the hand of the appointor or of his attorney duly authorised in writing, or, if the appointor is a corporation or other non natural person, under the hand of its duly authorised representative. A proxy need not be a Member.

23.2 The Directors may, in the notice convening any meeting or adjourned meeting, or in an instrument of proxy sent out by the Company, specify the manner by which the instrument appointing a proxy shall be deposited and the place and the time (being not later than the time appointed for the commencement of the meeting or adjourned meeting to which the proxy relates) at which the instrument appointing a proxy shall be deposited. In the absence of any such direction from the Directors in the notice convening any meeting or adjourned meeting or in an instrument of proxy sent out by the Company, the instrument appointing a proxy shall be deposited physically at the Registered Office not less than 48 hours before the time appointed for the meeting or adjourned meeting to commence at which the person named in the instrument proposes to vote.

23.3 The chairman may in any event at his discretion declare that an instrument of proxy shall be deemed to have been duly deposited. An instrument of proxy that is not deposited in the manner permitted, or which has not been declared to have been duly deposited by the chairman, shall be invalid.

23.4 The instrument appointing a proxy may be in any usual or common form (or such other form as the Directors may approve) and may be expressed to be for a particular meeting or any adjournment thereof or generally until revoked. An instrument appointing a proxy shall be deemed to include the power to demand or join or concur in demanding a poll.

23.5 Votes given in accordance with the terms of an instrument of proxy shall be valid notwithstanding the previous death or insanity of the principal or revocation of the proxy or of the authority under which the proxy was executed, or the transfer of the Share in respect of which the proxy is given unless notice in writing of such death, insanity, revocation or transfer was received by the Company at the Registered Office before the commencement of the general meeting, or adjourned meeting at which it is sought to use the proxy.

24 Corporate Members

Any corporation or other non-natural person which is a Member may in accordance with its constitutional documents, or in the absence of such provision by resolution of its directors or other governing body, authorise such person as it thinks fit to act as its representative at any meeting of the Company or of any class of Members, and the person so authorised shall be entitled to exercise the same powers on behalf of the corporation which he represents as the corporation could exercise if it were an individual Member.

25 Shares that May Not be Voted

Shares in the Company that are beneficially owned by the Company shall not be voted, directly or indirectly, at any meeting and shall not be counted in determining the total number of outstanding Shares at any given time.

26 Directors

There shall be a board of Directors consisting of not less than one person (exclusive of alternate Directors) provided however that the Company may by Ordinary Resolution increase or reduce the limits in the number of Directors. The first Directors of the Company shall be determined in writing by, or appointed by a resolution of, the Subscriber.

27 Powers of Directors

27.1 Subject to the provisions of the Statute, the Memorandum and the Articles and to any directions given by Special Resolution, the business of the Company shall be managed by the Directors who may exercise all the powers of the Company. No alteration of the Memorandum or Articles and no such direction shall invalidate any prior act of the Directors which would have been valid if that alteration had not been made or that direction had not been given. A duly convened meeting of Directors at which a quorum is present may exercise all powers exercisable by the Directors.

27.2 All cheques, promissory notes, drafts, bills of exchange and other negotiable or transferable instruments and all receipts for monies paid to the Company shall be signed, drawn, accepted, endorsed or otherwise executed as the case may be in such manner as the Directors shall determine by resolution.

27.3 The Directors on behalf of the Company may pay a gratuity or pension or allowance on retirement to any Director who has held any other salaried office or place of profit with the Company or to his widow or dependants and may make contributions to any fund and pay premiums for the purchase or provision of any such gratuity, pension or allowance.

27.4 The Directors may exercise all the powers of the Company to borrow money and to mortgage or charge its undertaking, property and assets (present and future) and uncalled capital or any part thereof and to issue debentures, debenture stock, mortgages, bonds and other such securities whether outright or as security for any debt, liability or obligation of the Company or of any third party.

28 Appointment and Removal of Directors

28.1 The Company may by Ordinary Resolution appoint any person to be a Director or may by Ordinary Resolution remove any Director.

28.2 The Directors may appoint any person to be a Director, either to fill a vacancy or as an additional Director provided that the appointment does not cause the number of Directors to exceed any number fixed by or in accordance with the Articles as the maximum number of Directors.

29 Vacation of Office of Director

The office of a Director shall be vacated if:

(a) the Director gives notice in writing to the Company that he resigns the office of Director; or

(b) the Director absents himself (for the avoidance of doubt, without being represented by proxy or an alternate Director appointed by him) from three consecutive meetings of the board of Directors without special leave of absence from the Directors, and the Directors pass a resolution that he has by reason of such absence vacated office; or

(c) the Director dies, becomes bankrupt or makes any arrangement or composition with his creditors generally; or

(d) the Director is found to be or becomes of unsound mind; or

(e) all of the other Directors (being not less than two in number) determine that he should be removed as a Director, either by a resolution passed by all of the other Directors at a meeting

of the Directors duly convened and held in accordance with the Articles or by a resolution in writing signed by all of the other Directors.

30 Proceedings of Directors

30.1 The quorum for the transaction of the business of the Directors may be fixed by the Directors, and unless so fixed shall be two if there are two or more Directors, and shall be one if there is only one Director. A person who holds office as an alternate Director shall, if his appointor is not present, be counted in the quorum. A Director who also acts as an alternate Director shall, if his appointor is not present, count twice towards the quorum.

30.2 Subject to the provisions of the Articles, the Directors may regulate their proceedings as they think fit. Questions arising at any meeting shall be decided by a majority of votes. In the case of an equality of votes, the chairman shall have a second or casting vote. A Director who is also an alternate Director shall be entitled in the absence of his appointor to a separate vote on behalf of his appointor in addition to his own vote.

30.3 A person may participate in a meeting of the Directors or any committee of Directors by conference telephone or other communications equipment by means of which all the persons participating in the meeting can communicate with each other at the same time. Participation by a person in a meeting in this manner is treated as presence in person at that meeting. Unless otherwise determined by the Directors the meeting shall be deemed to be held at the place where the chairman is located at the start of the meeting.

30.4 A resolution in writing (in one or more counterparts) signed by all the Directors or all the members of a committee of the Directors or, in the case of a resolution in writing relating to the removal of any Director or the vacation of office by any Director, all of the Directors other than the Director who is the subject of such resolution (an alternate Director being entitled to sign such a resolution on behalf of his appointor and if such alternate Director is also a Director, being entitled to sign such resolution both on behalf of his appointer and in his capacity as a Director) shall be as valid and effectual as if it had been passed at a meeting of the Directors, or committee of Directors as the case may be, duly convened and held.

30.5 A Director or alternate Director may, or other officer of the Company on the direction of a Director or alternate Director shall, call a meeting of the Directors by at least two days' notice in writing to every Director and alternate Director which notice shall set forth the general nature of the business to be considered unless notice is waived by all the Directors (or their alternates) either at, before or after the meeting is held. To any such notice of a meeting of the Directors all the provisions of the Articles relating to the giving of notices by the Company to the Members shall apply *mutatis mutandis.*

30.6 The continuing Directors (or a sole continuing Director, as the case may be) may act notwithstanding any vacancy in their body, but if and so long as their number is reduced below the number fixed by or pursuant to the Articles as the necessary quorum of Directors the continuing Directors or Director may act for the purpose of increasing the number of Directors to be equal to such fixed number, or of summoning a general meeting of the Company, but for no other purpose.

30.7 The Directors may elect a chairman of their board and determine the period for which he is to hold office; but if no such chairman is elected, or if at any meeting the chairman is not present within five minutes after the time appointed for the meeting to commence, the Directors present may choose one of their number to be chairman of the meeting.

30.8 All acts done by any meeting of the Directors or of a committee of the Directors (including any person acting as an alternate Director) shall, notwithstanding that it is afterwards discovered that there was some defect in the appointment of any Director or alternate Director, and/or that they or any of them were disqualified, and/or had vacated their office and/or were not entitled to vote, be as valid as if every such person had been duly appointed and/or not disqualified to be a Director or alternate Director and/or had not vacated their office and/or had been entitled to vote, as the case may be.

30.9 A Director but not an alternate Director may be represented at any meetings of the board of Directors by a proxy appointed in writing by him. The proxy shall count towards the quorum and the vote of the proxy shall for all purposes be deemed to be that of the appointing Director.

31 Presumption of Assent

A Director or alternate Director who is present at a meeting of the board of Directors at which action on any Company matter is taken shall be presumed to have assented to the action taken unless his dissent shall be entered in the minutes of the meeting or unless he shall file his written dissent from such action with the person acting as the chairman or secretary of the meeting before the adjournment thereof or shall forward such dissent by registered post to such person immediately after the adjournment of the meeting. Such right to dissent shall not apply to a Director or alternate Director who voted in favour of such action.

32 Directors' Interests

32.1 A Director or alternate Director may hold any other office or place of profit under the Company (other than the office of Auditor) in conjunction with his office of Director for such period and on such terms as to remuneration and otherwise as the Directors may determine.

32.2 A Director or alternate Director may act by himself or by, through or on behalf of his firm in a professional capacity for the Company and he or his firm shall be entitled to remuneration for professional services as if he were not a Director or alternate Director.

32.3 A Director or alternate Director may be or become a director or other officer of or otherwise interested in any company promoted by the Company or in which the Company may be interested as a shareholder, a contracting party or otherwise, and no such Director or alternate Director shall be accountable to the Company for any remuneration or other benefits received by him as a director or officer of, or from his interest in, such other company.

32.4 No person shall be disqualified from the office of Director or alternate Director or prevented by such office from contracting with the Company, either as vendor, purchaser or otherwise, nor shall any such contract or any contract or transaction entered into by or on behalf of the Company in which any Director or alternate Director shall be in any way interested be or be liable to be avoided, nor shall any Director or alternate Director so contracting or being so interested be liable to account to the Company for any profit realised by or arising in connection with any such contract or transaction by reason of such Director or alternate Director holding office or of the fiduciary relationship thereby established. A Director (or his alternate Director in his absence) shall be at liberty to vote in respect of any contract or transaction in which he is interested provided that the nature of the interest of any Director or alternate Director in any such contract or transaction shall be disclosed by him at or prior to its consideration and any vote thereon.

32.5 A general notice that a Director or alternate Director is a shareholder, director, officer or employee of any specified firm or company and is to be regarded as interested in any transaction with such firm or company shall be sufficient disclosure for the purposes of voting on a resolution in respect of a contract or transaction in which he has an interest, and after such general notice it shall not be necessary to give special notice relating to any particular transaction.

33 Minutes

The Directors shall cause minutes to be made in books kept for the purpose of recording all appointments of officers made by the Directors, all proceedings at meetings of the Company or the holders of any class of Shares and of the Directors, and of committees of the Directors, including the names of the Directors or alternate Directors present at each meeting.

34 Delegation of Directors' Powers

34.1 The Directors may delegate any of their powers, authorities and discretions, including the power to sub-delegate, to any committee consisting of one or more Directors. They may also delegate to any managing director or any Director holding any other executive office such of their powers, authorities and discretions as they consider desirable to be exercised by him provided that an alternate Director may not act as managing director and the appointment of a managing director shall be revoked forthwith if he ceases to be a Director. Any such delegation may be made subject to any conditions the Directors may impose and either collaterally with or to the exclusion of their own powers and any such delegation may be revoked or altered by the Directors. Subject to any such conditions, the proceedings of a committee of Directors shall be governed by the Articles regulating the proceedings of Directors, so far as they are capable of applying.

34.2 The Directors may establish any committees, local boards or agencies or appoint any person to be a manager or agent for managing the affairs of the Company and may appoint any person to be a member of such committees, local boards or agencies. Any such appointment may be made subject to any conditions the Directors may impose, and either collaterally with or to the exclusion of their own powers and any such appointment may be revoked or altered by the Directors. Subject to any such conditions, the proceedings of any such committee, local board or agency shall be governed by the Articles regulating the proceedings of Directors, so far as they are capable of applying.

34.3 The Directors may by power of attorney or otherwise appoint any person to be the agent of the Company on such conditions as the Directors may determine, provided that the delegation is not to the exclusion of their own powers and may be revoked by the Directors at any time.

34.4 The Directors may by power of attorney or otherwise appoint any company, firm, person or body of persons, whether nominated directly or indirectly by the Directors, to be the attorney or authorised signatory of the Company for such purpose and with such powers, authorities and discretions (not exceeding those vested in or exercisable by the Directors under the Articles) and for such period and subject to such conditions as they may think fit, and any such powers of attorney or other appointment may contain such provisions for the protection and convenience of persons dealing with any such attorneys or authorised signatories as the Directors may think fit and may also authorise any such attorney or authorised signatory to delegate all or any of the powers, authorities and discretions vested in him.

34.5 The Directors may appoint such officers of the Company (including, for the avoidance of doubt and without limitation, any secretary) as they consider necessary on such terms, at such remuneration and to perform such duties, and subject to such provisions as to disqualification and removal as the Directors may think fit. Unless otherwise specified in the terms of his appointment an officer of the Company may be removed by resolution of the Directors or Members. An officer of the Company may vacate his office at any time if he gives notice in writing to the Company that he resigns his office.

35 Alternate Directors

35.1 Any Director (but not an alternate Director) may by writing appoint any other Director, or any other person willing to act, to be an alternate Director and by writing may remove from office an alternate Director so appointed by him.

35.2 An alternate Director shall be entitled to receive notice of all meetings of Directors and of all meetings of committees of Directors of which his appointor is a member, to attend and vote at every such meeting at which the Director appointing him is not personally present, to sign any written resolution of the Directors, and generally to perform all the functions of his appointor as a Director in his absence.

35.3 An alternate Director shall cease to be an alternate Director if his appointor ceases to be a Director.

35.4 Any appointment or removal of an alternate Director shall be by notice to the Company signed by the Director making or revoking the appointment or in any other manner approved by the Directors.

35.5 Subject to the provisions of the Articles, an alternate Director shall be deemed for all purposes to be a Director and shall alone be responsible for his own acts and defaults and shall not be deemed to be the agent of the Director appointing him.

36 No Minimum Shareholding

The Company in general meeting may fix a minimum shareholding required to be held by a Director, but unless and until such a shareholding qualification is fixed a Director is not required to hold Shares.

37 Remuneration of Directors

37.1 The remuneration to be paid to the Directors, if any, shall be such remuneration as the Directors shall determine. The Directors shall also be entitled to be paid all travelling, hotel and other expenses properly incurred by them in connection with their attendance at meetings of Directors or committees of Directors, or general meetings of the Company, or separate meetings of the holders of any class of Shares or debentures of the Company, or otherwise in connection with the business of the Company or the discharge of their duties as a Director, or to receive a fixed allowance in respect thereof as may be determined by the Directors, or a combination partly of one such method and partly the other.

37.2 The Directors may by resolution approve additional remuneration to any Director for any services which in the opinion of the Directors go beyond his ordinary routine work as a Director. Any fees paid to a Director who is also counsel, attorney or solicitor to the Company, or otherwise serves it in a professional capacity shall be in addition to his remuneration as a Director.

38 Seal

38.1 The Company may, if the Directors so determine, have a Seal. The Seal shall only be used by the authority of the Directors or of a committee of the Directors authorised by the Directors. Every instrument to which the Seal has been affixed shall be signed by at least one person who shall be either a Director or some officer of the Company or other person appointed by the Directors for the purpose.

38.2 The Company may have for use in any place or places outside the Cayman Islands a duplicate Seal or Seals each of which shall be a facsimile of the common Seal of the Company and, if the Directors so determine, with the addition on its face of the name of every place where it is to be used.

38.3 A Director or officer, representative or attorney of the Company may without further authority of the Directors affix the Seal over his signature alone to any document of the Company required to be authenticated by him under seal or to be filed with the Registrar of Companies in the Cayman Islands or elsewhere wheresoever.

39 Dividends, Distributions and Reserve

39.1 Subject to the Statute and this Article and except as otherwise provided by the rights attached to any Shares, the Directors may resolve to pay Dividends and other distributions on Shares in issue and authorise payment of the Dividends or other distributions out of the funds of the Company lawfully available therefor. A Dividend shall be deemed to be an interim Dividend unless the terms of the resolution pursuant to which the Directors resolve to pay such Dividend specifically state that such Dividend shall be a final Dividend. No Dividend or other distribution shall be paid except out of the realised or unrealised profits of the Company, out of the share premium account or as otherwise permitted by the Statute.

39.2 Except as otherwise provided by the rights attached to any Shares, all Dividends and other distributions shall be paid according to the par value of the Shares that a Member holds. If any Share is issued on terms providing that it shall rank for Dividend as from a particular date, that Share shall rank for Dividend accordingly.

39.3 The Directors may deduct from any Dividend or other distribution payable to any Member all sums of money (if any) then payable by him to the Company on account of calls or otherwise.

39.4 The Directors may resolve that any Dividend or other distribution be paid wholly or partly by the distribution of specific assets and in particular (but without limitation) by the distribution of shares, debentures, or securities of any other company or in any one or more of such ways and where any difficulty arises in regard to such distribution, the Directors may settle the same as they think expedient and in particular may issue fractional Shares and may fix the value for distribution of such specific assets or any part thereof and may determine that cash payments shall be made to any Members upon the basis of the value so fixed in order to adjust the rights of all Members and may vest any such specific assets in trustees in such manner as may seem expedient to the Directors.

39.5 Except as otherwise provided by the rights attached to any Shares, Dividends and other distributions may be paid in any currency. The Directors may determine the basis of conversion for any currency conversions that may be required and how any costs involved are to be met.

39.6 The Directors may, before resolving to pay any Dividend or other distribution, set aside such sums as they think proper as a reserve or reserves which shall, at the discretion of the Directors, be applicable for any purpose of the Company and pending such application may, at the discretion of the Directors, be employed in the business of the Company.

39.7 Any Dividend, other distribution, interest or other monies payable in cash in respect of Shares may be paid by wire transfer to the holder or by cheque or warrant sent through the post directed to the registered address of the holder or, in the case of joint holders, to the registered address of the holder who is first named on the Register of Members or to such person and to such address as such holder or joint holders may in writing direct. Every such cheque or warrant shall be made payable to the order of the person to whom it is sent. Any one of two or more joint holders may give effectual receipts for any Dividends, other distributions, bonuses, or other monies payable in respect of the Share held by them as joint holders.

39.8 No Dividend or other distribution shall bear interest against the Company.

39.9 Any Dividend or other distribution which cannot be paid to a Member and/or which remains unclaimed after six months from the date on which such Dividend or other distribution becomes payable may, in the discretion of the Directors, be paid into a separate account in the Company's name, provided that the Company shall not be constituted as a trustee in respect of that account and the Dividend or other distribution shall remain as a debt due to the Member. Any Dividend or other distribution which remains unclaimed after a period of six years from the date on which such Dividend or other distribution becomes payable shall be forfeited and shall revert to the Company.

40 Capitalisation

The Directors may at any time capitalise any sum standing to the credit of any of the Company's reserve accounts or funds (including the share premium account and capital redemption reserve fund) or any sum standing to the credit of the profit and loss account or otherwise available for distribution; appropriate such sum to Members in the proportions in which such sum would have been divisible amongst such Members had the same been a distribution of profits by way of Dividend or other distribution; and apply such sum on their behalf in paying up in full unissued Shares for allotment and distribution credited as fully paid-up to and amongst them in the proportion aforesaid. In such event the Directors shall do all acts and things required to give effect to such capitalisation, with full power given to the Directors to make such provisions as they think fit in the case of Shares becoming distributable in fractions (including provisions whereby the benefit of fractional entitlements accrue to the Company rather than to the Members concerned). The Directors may authorise any person to enter on behalf of all of the Members interested into an agreement with the Company providing for such capitalisation and matters incidental or relating thereto and any agreement made under such authority shall be effective and binding on all such Members and the Company.

41 Books of Account

41.1 The Directors shall cause proper books of account (including, where applicable, material underlying documentation including contracts and invoices) to be kept with respect to all sums of money received and expended by the Company and the matters in respect of which the receipt or expenditure takes place, all sales and purchases of goods by the Company and the assets and liabilities of the Company. Such books of account must be retained for a minimum period of five years from the date on which they are prepared. Proper books shall not be deemed to be kept if there are not kept such books of account as are necessary to give a true and fair view of the state of the Company's affairs and to explain its transactions.

41.2 The Directors shall determine whether and to what extent and at what times and places and under what conditions or regulations the accounts and books of the Company or any of them shall be open to the inspection of Members not being Directors and no Member (not being a Director) shall have any right of inspecting any account or book or document of the Company except as conferred by Statute or authorised by the Directors or by the Company in general meeting.

41.3 The Directors may cause to be prepared and to be laid before the Company in general meeting profit and loss accounts, balance sheets, group accounts (if any) and such other reports and accounts as may be required by law.

42 Audit

42.1 The Directors may appoint an Auditor of the Company who shall hold office on such terms as the Directors determine.

42.2 Every Auditor of the Company shall have a right of access at all times to the books and accounts and vouchers of the Company and shall be entitled to require from the Directors and officers of the Company such information and explanation as may be necessary for the performance of the duties of the Auditor.

42.3 Auditors shall, if so required by the Directors, make a report on the accounts of the Company during their tenure of office at the next annual general meeting following their appointment in the case of a company which is registered with the Registrar of Companies as an ordinary company, and at the next extraordinary general meeting following their appointment in the case of a company which is registered with the Registrar of Companies as an exempted company, and at any other time during their term of office, upon request of the Directors or any general meeting of the Members.

43 Notices

43.1 Notices shall be in writing and may be given by the Company to any Member either personally or by sending it by courier, post, cable, telex, fax or e-mail to him or to his address as shown in the Register of Members (or where the notice is given by e-mail by sending it to the e-mail address provided by such Member). Any notice, if posted from one country to another, is to be sent by airmail.

43.2 Where a notice is sent by courier, service of the notice shall be deemed to be effected by delivery of the notice to a courier company, and shall be deemed to have been received on the third day (not including Saturdays or Sundays or public holidays) following the day on which the notice was delivered to the courier. Where a notice is sent by post, service of the notice shall be deemed to be effected by properly addressing, pre paying and posting a letter containing the notice, and shall be deemed to have been received on the fifth day (not including Saturdays or Sundays or public holidays in the Cayman Islands) following the day on which the notice was posted. Where a notice is sent by cable, telex or fax, service of the notice shall be deemed to be effected by properly addressing and sending such notice and shall be deemed to have been received on the same day that it was transmitted. Where a notice is given by e-mail service shall be deemed to be effected by transmitting the e-mail to the e-mail address provided by the intended recipient and shall be deemed to have been received on the same day that it was sent, and it shall not be necessary for the receipt of the e-mail to be acknowledged by the recipient.

43.3 A notice may be given by the Company to the person or persons which the Company has been advised are entitled to a Share or Shares in consequence of the death or bankruptcy of a Member in the same

manner as other notices which are required to be given under the Articles and shall be addressed to them by name, or by the title of representatives of the deceased, or trustee of the bankrupt, or by any like description at the address supplied for that purpose by the persons claiming to be so entitled, or at the option of the Company by giving the notice in any manner in which the same might have been given if the death or bankruptcy had not occurred.

43.4 Notice of every general meeting shall be given in any manner authorised by the Articles to every holder of Shares carrying an entitlement to receive such notice on the record date for such meeting except that in the case of joint holders the notice shall be sufficient if given to the joint holder first named in the Register of Members and every person upon whom the ownership of a Share devolves by reason of his being a legal personal representative or a trustee in bankruptcy of a Member where the Member but for his death or bankruptcy would be entitled to receive notice of the meeting, and no other person shall be entitled to receive notices of general meetings.

44 Winding Up

44.1 If the Company shall be wound up the liquidator shall apply the assets of the Company in satisfaction of creditors' claims in such manner and order as such liquidator thinks fit. Subject to the rights attaching to any Shares, in a winding up:

(a) if the assets available for distribution amongst the Members shall be insufficient to repay the whole of the Company's issued share capital, such assets shall be distributed so that, as nearly as may be, the losses shall be borne by the Members in proportion to the par value of the Shares held by them; or

(b) if the assets available for distribution amongst the Members shall be more than sufficient to repay the whole of the Company's issued share capital at the commencement of the winding up, the surplus shall be distributed amongst the Members in proportion to the par value of the Shares held by them at the commencement of the winding up subject to a deduction from those Shares in respect of which there are monies due, of all monies payable to the Company for unpaid calls or otherwise.

44.2 If the Company shall be wound up the liquidator may, subject to the rights attaching to any Shares and with the sanction of a Special Resolution of the Company and any other sanction required by the Statute, divide amongst the Members in kind the whole or any part of the assets of the Company (whether such assets shall consist of property of the same kind or not) and may for that purpose value any assets and determine how the division shall be carried out as between the Members or different classes of Members. The liquidator may, with the like sanction, vest the whole or any part of such assets in trustees upon such trusts for the benefit of the Members as the liquidator, with the like sanction, shall think fit, but so that no Member shall be compelled to accept any asset upon which there is a liability.

45 Indemnity and Insurance

45.1 Every Director and officer of the Company (which for the avoidance of doubt, shall not include auditors of the Company), together with every former Director and former officer of the Company (each an "**Indemnified Person**") shall be indemnified out of the assets of the Company against any liability, action, proceeding, claim, demand, costs, damages or expenses, including legal expenses, whatsoever which they or any of them may incur as a result of any act or failure to act in carrying out their functions other than such liability (if any) that they may incur by reason of their own actual fraud or wilful default. No Indemnified Person shall be liable to the Company for any loss or damage incurred by the Company as a result (whether direct or indirect) of the carrying out of their functions unless that liability arises through the actual fraud or wilful default of such Indemnified Person. No person shall be found to have committed actual fraud or wilful default under this Article unless or until a court of competent jurisdiction shall have made a finding to that effect.

45.2 The Company shall advance to each Indemnified Person reasonable attorneys' fees and other costs and expenses incurred in connection with the defence of any action, suit, proceeding or investigation involving such Indemnified Person for which indemnity will or could be sought. In connection with

any advance of any expenses hereunder, the Indemnified Person shall execute an undertaking to repay the advanced amount to the Company if it shall be determined by final judgment or other final adjudication that such Indemnified Person was not entitled to indemnification pursuant to this Article. If it shall be determined by a final judgment or other final adjudication that such Indemnified Person was not entitled to indemnification with respect to such judgment, costs or expenses, then such party shall not be indemnified with respect to such judgment, costs or expenses and any advancement shall be returned to the Company (without interest) by the Indemnified Person.

45.3 The Directors, on behalf of the Company, may purchase and maintain insurance for the benefit of any Director or other officer of the Company against any liability which, by virtue of any rule of law, would otherwise attach to such person in respect of any negligence, default, breach of duty or breach of trust of which such person may be guilty in relation to the Company.

46 Financial Year

Unless the Directors otherwise prescribe, the financial year of the Company shall end on 31st December in each year and, following the year of incorporation, shall begin on 1st January in each year.

47 Transfer by Way of Continuation

If the Company is exempted as defined in the Statute, it shall, subject to the provisions of the Statute and with the approval of a Special Resolution, have the power to register by way of continuation as a body corporate under the laws of any jurisdiction outside the Cayman Islands and to be deregistered in the Cayman Islands.

48 Mergers and Consolidations

The Company shall, with the approval of a Special Resolution, have the power to merge or consolidate with one or more constituent companies (as defined in the Statute), upon such terms as the Directors may determine.

Annexure 3

Details of Secured Creditors and Secured Interests

1 The Surviving Company has granted a [fixed and floating charge] over [all of its assets] to [***insert name of secured creditor***] pursuant to [a security agreement dated [***insert date***]]. The address of such secured creditor is [***insert address***][1].

2 [***Repeat as necessary***].

[1] The statute requires the name and address of the secured creditor and the nature of the secured interest to be provided.

Exhibit 2.1(b)

At the date of this Agreement, the Share Issuance is estimated to consist of the issue of 266,431,440 new Orise Shares, at the par value of NT$10 per share, to be issued by Orise to FocalTech Shareholders (excluding the holders of Excluded Shares and Dissenting Shares) in order to perform Orise's obligations with respect to the Merger . The total amount of increased capital represented by such Share Issuance is expected to be NT$2,664,314,400.

Notwithstanding anything to the contrary in this Agreement, the total number of the Orise Shares which Orise is obligated to issue under this Agreement shall be calculated based on the number of total FocalTech Shares (excluding any Excluded Shares) issued and outstanding immediately prior to the Effective Date (including any FocalTech employee restricted shares which are issued and outstanding but not yet vested) in accordance with the Exchange Ratio. For the avoidance of doubt, the calculation of the total number of Orise Shares to be issued in the Share Issuance shall take into consideration, among others, any FocalTech Shares newly issued during the period from the date of this Agreement until immediately before Effective Date as a result of the FocalTech Option holders' exercising their options, or any FocalTech employee restricted shares issued during such period.

於本合約簽署日，為履行旭曜就開曼合併之義務，對價股份發行預計發行普通股共266,431,440 股旭曜股份予敦泰科技股東（異議股東股份及例外股份之持有者，無須發行新股予以換發），每股面額新臺幣 10 元整，預計新發行股份資本總額為新臺幣2,664,314,400 元整。

惟，旭曜依本合約應發行之旭曜股份總數，仍應以敦泰科技截至基準日，依其實際發行之普通股（不含除外股份，但含已發行尚未解除限制之限制員工權利新股）股數，按換股比例計算之。為免疑義，前述因對價股份發行而應發行之旭曜股份總數之計算，至少應納入本合約簽署日至股份轉換基準日前，敦泰科技因員工認股權憑證之持有人行使認股權，及此期間發行限制員工權利新股所為之新股發行。

Exhibit 2.1(e) Exchange Ratio Adjustment 換股比例調整

FocalTech and Orise agree that without violating Article 5 of this Agreement, or in the event that the Party is in default of any provision under this Agreement and the non-defaulting Party elects not to exercise the right to terminate this Agreement, the Parties, no later than the day immediately preceding the Effective Date, shall authorize the respective Board to negotiate on and determine to adjust the Exchange Ratio under Section 2.1.(b) without convening FocalTech Shareholders Meeting or Orise Shareholders Meetings for approval or resolution provided any of the following events occurs during the period from the date of this Agreement till the Effective Date. The formula of Exchange Ratio Adjustments shall be negotiated between the Parties and provided by the written agreement entered into by the Parties.

敦泰科技及旭曜雙方同意在不違反本合約第 5 條之約定，或有違反本合約約定但未違約方當事人不擬解除本合約情形下，雙方於不晚於基準日前一日，授權其董事會，於本合約簽訂日至基準日（股份轉換基準日）之間發生下列任何情事時，共同協商決定本合約第 2.1(b)條所同意之換股比例調整事宜，而無庸另行召開敦泰科技或旭曜之股東會。惟敦泰科技及旭曜雙方同意另行協商並以書面訂定換股比例調整公式：

(i) With the prior written consents of the other party, FocalTech or Orise conducted capitalization by retained earnings, capitalization by capital reserve, capital increase for cash injection, capital reduction or stock dividend issuance , except for: (1) the issuance of shares under the plan of the employee restricted shares as adopted and approved by FocalTech's Shareholders Meeting in 2014; and / or (2) the issuance of new shares to fulfill the obligation incurred by the convertible bonds exercised by the holders thereof or incurred by the employee options exercised by either party's employee.

(ii) With the prior written consents of the other party, FocalTech or Orise repurchases or has repurchased its shares (except for the repurchase of Dissenting Shares pursuant to FocalTech's constitutional documents or Taiwan Law, as the case may be).

(iii) FocalTech or Orise repurchases or has repurchased the Dissenting Shares pursuant to FocalTech's constitutional documents or Taiwan Law, as the

case may be, and the total amount of such repurchased Dissenting Shares is more than 2% of total issued shares of the repurchasing party.

(iv) turn-over rate of Orise Key Employees has exceeded 5% as required under Section 6.6.

(v) FocalTech or Orise has (A) made material capital expenditure or material expenses, (B) disposed of any of its material assets, (C) suffered from the material nature disaster, or other force majeure event, or (D) made material change to the matter with respect to its finance or business, occurrence of material litigation, or other event which has a FocalTech Material Adverse Effect or Orise Material Adverse Effect, as the case maybe, and such event listed in (A) to (D) has caused the Exchange Ratio as agreed by the Parties become obviously unfair to any Party.

(vi) Any change or amendment to the applicable mandatory regulations, Laws, rule, order or ruling or decree issued by any of the competent Governmental Entities and hence corresponding adjustment of the Exchange Ratio under Section 2.1(b) is required.

(i) 經他方當事人（在此僅指旭曜或敦泰科技）之事前書面同意，旭曜或敦泰科技辦理盈餘轉增資，資本公積轉增資、現金增資或減資，無償配股。惟不含：(1) 敦泰科技於民國 103 年股東常會決議通過之限制員工權利新股發行；及/或(2)為可轉換公司債債權人執行轉換權、或任一方員工執行認股權憑證之新股發行。

(ii) 經他方當事人（在此僅指旭曜或敦泰科技）之事前書面同意，旭曜或敦泰科技有買回本公司股份之情形時（不包含敦泰科技依據章程或旭曜依法（依個案情況予以適用）買回異議股東股份之情形）。

(iii) 敦泰科技依章程或旭曜依法（依個案情況予以適用）買回異議股東股份，且所買回之股份超過該買回之合約當事人已發行股份總數之 2%。

(iv) 旭曜重要員工流動率超過本合約第 6.6 條所定之 5%。

(v) 敦泰科技或旭曜如有(A)重大資本支出或費用支出，(B)處分其重大資產，(C)發生重大災害或重大不可抗力, (D)財務或業務做出重大變更，產生重大訴訟或其他有敦泰或旭曜重大不利影響之行為或情事產生，以致依據原換股比例進行股份轉換顯失公平時。

(vi) 因法令之強制或禁止規定，法令變更、或由相關有權主管機關所為核示或行政處分，以致有調整本合約第 2.1(b)條所訂換股比例之必要時。

For purpose of this Exhibition 2.1(e), the term “material” or “Material” herein means any event which would have an effect, adverse or positive, on the latest audited (consolidated) financial statements of Orise or FocalTech to the extent that such affected Party’s net asset value in such latest audited financial statements will as a result increase or decrease (accumulatively during the period from the date of this Agreement till the day immediately preceding the Effective Date) by 5% or more comparing to such party’s 2013 annual audited financial statements.

本附表所稱「重大」，係指其事狀程度對於旭曜或敦泰科技之最近期經簽證之合併財務報告可能導致之負面或正面影響，相較於其 2013 年之經簽證之財務報告，淨值累計（自本合約簽約日至股份轉換基準日前止）將增加或減少百分之五(5%)（含）以上之情形。

Exhibit 2.7The articles of incorporation of Orise upon Effective Date

附表 2.7 基準日旭曜章程

旭曜科技股份有限公司章程

第一章總則

第一條：本公司依照公司法股份有限公司之規定組織，定名為旭曜科技股份有限公司(英文名稱為 Orise Technology Co., Ltd.)。

第二條：本公司所營業事業如下：

一、CC01080 電子零組件製造業

二、I301010 資訊軟體服務業

三、IG02010 研究發展服務業

四、I501010 產品設計業

研究、開發、設計、製造及銷售下列產品：

(1)平面顯示驅動晶片及控制晶片(LCD Driver & Control IC)，並提供上述產品之軟硬體應用、設計、測試、維修、技術諮詢服務。

(2)兼營與前項業務相關之進出口業務。

第三條：本公司設總公司於新竹科學工業園區，必要時經董事會之決議及主管機關核准後得在國內外設立分公司。

第四條：本公司公告方式，依公司法第二十八條規定辦理。

第二章股份

第五條：本公司資本總額定為新台幣伍拾億元整，分為伍億股（其中保留叁仟萬股供認股權憑證使用），均為普通股，每股面額新台幣壹拾元整，授權董事會視實際需要分次發行。

第五條之一：本公司如擬以低於市價（每股淨值）之認股價格發行員工認股權憑證，應依發行人募集與發行有價證券處理準則第五十六條之一及第七十六條之規定，經股東會決議後，始得發行之。

第五條之二：本公司如擬將買回本公司之股份以低於實際買回股份之平均價格轉讓予員工，應依上市上櫃公司買回本公司股份辦法第十條之一及第十三條

之規定，經最近一次股東會（有代表已發行股份總數過半數股東之出席，出席股東表決權三分之二以上同意）決議後，始得辦理轉讓。

第六條：本公司股票概為記名式，由董事三人以上簽名或蓋章，並經主管機關或其核定之發行登記機構簽證後發行之，亦得採免印製股票之方式發行，但應洽證券集中保管事業機構辦理保管或登錄。

第七條：本公司股務處理作業，除法令及證券規章另有規定外，悉依「公開發行股票公司股務處理準則」辦理，如相關法令變更時，隨時依變更後法令執行之。

第八條：股東名簿記載之變更，於股東常會開會前六十日內，股東臨時會開會前三十日內，或公司決議分派股息及紅利或其他利益之基準日前五日內，均停止之。

第三章股東會

第九條：股東會分常會及臨時會兩種，均由董事會依法召集，常會每年召開一次，於每會計年度終了後六個月內召開之，臨時會於必要時依法召集之。股東會之召集，常會應於三十日前，臨時會應於十五日前，將開會之日期、地點及召集事由通知各股東並公告之。持有記名股票未滿一千股之股東，前項召集通知，得以公告方式為之。

第九條之一：本公司召開股東常會時持有已發行股份總數百分之一之股東，得以書面向公司提出股東常會議案，但以一項為限，提案超過一項者，均不列作議案，其相關作業依公司法及相關規定辦理之。

第十條：股東會之決議，除公司法另有規定外，應有代表已發行股份總數過半數之股東出席，其決議以出席股東表決權過半數之同意行之。

第十一條：股東不能出席股東會時，依公司法第一七七條規定，出具委託書載明授權範圍，委託代理人出席，該項委託書應於開會五日前送達本公司。

股東委託出席之辦法，除依公司法規定外，悉依主管機關頒佈之「公開發行公司出席股東會使用委託書規則」規定辦理。

第十二條：本公司各股東，除有公司法第一七九條規定之股份無表決權之情形外，每持有一股份，有一表決權。

第十三條：股東會開會時，以董事長為主席，遇董事長缺席時，由董事長指定董事一人代理，未指定時，由董事互推一人代理之；由董事會以外之其他召集權人召集者，主席由該召集權人擔任，召集權人有二人以上時應互推一人擔任。

第十四條：股東會之議決事項，應作成議事錄，由主席簽名或蓋章，並於會後二十

日內，將議事錄分發各股東，議事錄之分發得以公告方式為之。議事錄之應記載方式暨議事錄、出席股東之簽名簿或簽到卡及代理出席之委託書其保存期依公司法第一八三條規定辦理。

第十五條：本公司股票擬撤銷公開發行時，應提股東會決議，且於上市期間均不變動此條文。

第四章董事及審計委員會

第十六條：本公司設董事九人，由股東會就有行為能力之人選任之，任期三年，連選得連任。法人股東代表人如當選為董事，得由該法人隨時改派之，但以補足原任期為限。本公司得在相關法規允許下，經董事會決議，為董事購買責任保險，以降低董事因依法執行職務，致被股東或其他關係人控訴之風險。

第十六條之一：前條董事名額中，獨立董事人數不得少於三人，且不得少於董事席次五分之一，採候選人提名制度，由股東會就獨立董事候選人名單中選任之。

前項獨立董事之專業資格、持股與兼職限制、提名方式及其他應遵行事項，依證券主管機關之相關規定辦理。

第十六條之二：本公司董事執行本公司職務時，不論公司營業盈虧，公司得支給報酬，其報酬授權董事會參酌同業通常水準議定之。如公司有盈餘時，另依本章程第二十七條之規定分配酬勞。

第十六條之三：本公司依據證券交易法第十四條之四規定，設置審計委員會並由審計委員會負責執行公司法、證券交易法暨其他法令規定監察人之職權。審計委員會應由全體獨立董事組成，其人數不得少於三人，並由其中一名擔任召集人，且至少一人具備會計或財務專長。審計委員會之決議，應有全體成員二分之一以上之同意。

自審計委員會成立之日起，本公司有關監察人之規定停止適用。已當選之監察人，其任期至本公司第一屆審計委員成立之日為止。

第十七條：董事缺額達三分之一時，董事會應於六十日內召開股東臨時會補選之。

第十八條：董事之任期屆滿而不及改選時，除公司法另有規定外，延長其執行職務，至改選董事就任時為止。

第十九條：董事組織董事會，由三分之二以上董事之出席及出席董事過半數之同意，互選董事長一人。依照法令、章程、股東會及董事會之決議執行本公司一切事務。

第二十條：董事會除公司法另有規定外，由董事長依公司法之規定召集之。董事會開會時除公司法另有規定外，董事應親自出席，董事無法親自出席時，得出具委託書，並列舉召集事由之授權範圍，委託其他董事代理出席董事會，董事代理其他董事出席董事會時以受一人之委託為限。

第二十條之一：本公司董事會之召集應於七日前以書面、電子郵件（E-mail）或傳真方式通知各董事。

本公司如遇緊急情形得隨時召集董事會，並亦得以書面、電子郵件（E-mail）或傳真方式為之。

第二十一條：董事長對外代表公司，董事長請假或因故不能行使職權時，由董事長指定董事一人代理之。未指定時，由董事互推一人代理之。

第二十二條：董事會之決議事項，應作成議事錄，由主席簽名或蓋章，並於會後二十日內，將議事錄分發各董事，董事會議事錄應記載方式暨董事會議事錄、出席董事之簽名簿及代理出席之委託書其保存期限依公司法第二○七條辦理。

第二十三條：董事會之職權如下：

一、營業方針之決定。

二、預算之審定。

三、編具財務報表報告股東會。

四、修訂公司章程之擬議。

五、執行股東會決議事項。

六、主要契約之審定。

七、提出盈餘分派或虧損撥補之議案。

八、提出增資或減資之議案。

九、重要職員之聘免。

十、組織規章及業務章則之訂定。

十一、其他依法令或股東會決議之職權。

第五章經理人及職員

第二十四條：本公司得設經理人，其委任、解任及報酬依照公司法第二十九條規定辦理。

第二十四條之一：本公司得在相關法規允許下，經董事會決議，為經理人購買責任保險，以降低經理人因依法執行職務，致被股東或其他關係人控訴之風險。

第二十五條：本公司得經董事會依章程第二十四條規定決議，聘請重要職員。

第六章決算

第二十六條：本公司於會計年度終了，應由董事會編造下列各項表冊，提請股東常會承認：一、營業報告書。二、財務報表。三、盈餘分派或虧損撥補之議案。四、其他依法令規定應造具之表冊。

第二十七條：本公司每年決算後如有盈餘，除依法繳納營利事業所得稅及彌補以往年度虧損外，應先提撥百分之十法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時不在此限。次依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，所餘盈餘按下列方式分派之，惟前述盈餘提供分派之比率及股東現金股利之比率，得視當年度實際獲利及資金狀況，經股東會決議調整之：

一、股東股息提存股本之百分之六。

二、次就餘額提撥董事酬勞百分之一•五；及員工紅利不低於百分之一。

三、餘為股東紅利；其中現金股利不得低於股利總數之百分之十，但現金股利每股若低於○・五元得不予發放。

如有前一年度累積或當年度發生但當年度稅後盈餘不足提列之股東權益減項，應自前一年度累積未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，並於擬撥供分派前先行扣除。員工紅利以股票發放時，其對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件由董事會訂定之。

第二十八條：本公司得對外背書保證，並得因業務之需要，將資金貸與他人，其作業辦法由董事會依法令訂定之。

第二十九條：本公司轉投資總額，不受公司法第十三條有關轉投資不得超過實收股本百分之四十之限制。

第三十條：本公司組織規章及辦事細則由董事會另訂之。

第三十條之一：本章程未定事項，悉依照公司法及其他法令規定辦理。

第三十一條：本章程訂立於民國九十四年十二月十五日。第一次修正於九十五年一月十九日。第二次修正於九十五年三月二十八日。第三次修正於九十五年十月五日。第四次修正於九十六年五月十日。第五次修正於九十七年六月六日。第六次修正於九十八年六月十六日。第七次修正於一百年六月

十五日。第八次修正於一○一年六月十三日。第九次修正於一○二年六月十八日。第十次修正於一○三年六月三十日。

旭曜科技股份有限公司

董事長：黃洲杰

附件三

獨立專家對本併購案表示其換股比率合理性之意見書

敦泰科技股份有限公司(FocalTech Corporation, Ltd.)
與旭曜科技股份有限公司併購及股份轉換案
換股比例合理性之獨立專家意見書

敦泰科技股份有限公司(FocalTech Corporation, Ltd.)(為第一上市公司，以下簡稱 F-敦泰)於民國(以下同)94 年在美國註冊成立，並於深圳及台灣設立研發及工程服務中心，為國際上少數同時擁有電容式觸控晶片設計能力以及 TFT-LCD 顯示驅動晶片設計能力的 IC 設計公司，自行研發多個系列電容式觸控式螢幕控制晶片、On-cell 觸控方案晶片、及繼 Apple(應用產品 iPhone5)之後全球第一家推出 In-cell 方案並成功應用於量產的廠商，除此之外，F-敦泰深耕中國品牌市場有成，與客戶關係緊密，在中國觸控晶片市場享有過半市佔率，於 102 年締造出觸控晶片累積出貨逾 4 億顆的傲人成績，並於臺灣證券交易所掛牌上市(股票代碼：5280TT)，一躍成為全亞洲最具影響力且出貨量最大的觸控晶片供應商。

旭曜科技股份有限公司(為上市公司，以下簡稱旭曜)於 95 年 1 月成立，其前身為國內 IC 專業設計公司凌陽科技旗下之 TFT 專案部門，於 95 年 3 月 31 日自凌陽正式分割獨立，並於 96 年 7 月於台灣證券交易所掛牌上市(股票代號：3545TT)。旭曜為平面顯示驅動晶片及控制晶片 IC 設計公司，擁有堅實研發團隊，產品廣泛應用於智慧型手機、平板電腦等領域，近年積極強化客戶組合，建立緊密客戶關係，除涵蓋台、中、日、韓等直接客群，並與下游歐、美、日、中等終端廠商互動頻繁，掌握產品發展趨勢。

為考量整合資源運用、擴大經營規模、以提升經營績效與競爭力，F-敦泰與旭曜進行併購及股份轉換，併購完成後將由旭曜繼續上市，F-敦泰於股份轉換完成後將下市，特委託本會計師就換股比例出具合理性意見書，茲就本案換股比例之合理性評估如後：

一、財務狀況

單位：新台幣仟元

102年度 科目	旭曜	F-敦泰
資產總計	6,314,221	7,410,606
負債總計	3,392,196	1,004,026
歸屬於母公司業主之權益合計	2,922,025	6,406,580
期末股本	1,402,085	550,899
每股淨值(元)(註)	20.85	115.42

資料來源：旭曜與F-敦泰經會計師查核簽證之102年度合併財務報表。

註：旭曜每股淨值係以截至103年3月31日流通在外股數140,135,480股計算之；F-敦泰每股淨值係以截至103年3月31日流通在外股數55,506,550股計算之。

單位：新台幣仟元

102年度 科目	旭曜	F-敦泰
營業收入	9,362,444	4,853,231
營業毛利	1,478,177	2,145,108
營業淨利(損)	431,662	1,274,479
稅前淨利(損)	441,834	1,323,600
本期淨利(損)歸屬於母公司業主	363,725	1,267,355
稅後每股盈餘(元)(註)	2.60	22.83

資料來源：旭曜與F-敦泰經會計師查核簽證之102年度合併財務報表。

註：旭曜每股盈餘係以截至103年3月31日流通在外股數140,135,480股計算之；F-敦泰每股盈餘係以截至103年3月31日流通在外股數55,506,550股計算之。

二、評估模式

(一)評價方法介紹

常用評估企業價值之分析模式，均有其學理依據及理論基礎，大致區分下列三類：

1、市場法：例如市價法(針對已掛牌交易之標的公司，可由其於集中市場交易價格推估其合理價值)、市場比較法(依據對標的公司及市場同業之財務資料，以市場乘數例如本益比、股價淨值比、或其他財務比率等來分析評價)。

2、收益法：例如現金流量法，以評價標的公司所創造未來營運所產生

之現金流量為評估基礎，透過資本化或折現過程，將未來之現金流量轉換為評價標的公司之企業價值。

3、成本法：以帳面價值為基礎，並經由評價標的公司涵蓋之個別資產及個別負債之總價值，且考量各項資產及負債之公平市場價值、交易成本及稅負，以反映標的公司整體價值。

(二)同業選取

F-敦泰為電容式觸控螢幕控制晶片及 TFT-LCD 驅動晶片 IC 設計商，台灣證券交易所及證券櫃檯買賣中心市場 IC 設計廠商中，以義隆電子股份有限公司(以下簡稱義隆)、奕力科技股份有限公司(以下簡稱奕力)及禾瑞亞科技股份有限公司(以下簡稱禾瑞亞)在業務內容、營運模式及客戶屬性上最為相近，故以前述三家公司為比較之同業。下表為三家同業 102 年度之財務狀況、獲利情形：

單位：新台幣仟元

科目/公司	義隆	奕力	禾瑞亞
資產總計	9,521,707	5,266,792	1,784,567
負債總計	2,082,354	2,303,555	439,824
歸屬於母公司業主之權益合計	7,374,610	2,963,237	1,273,894
期末股本	4,332,125	719,056	523,340
每股淨值(元)(註)	17.02	41.21	24.34
營業收入	7,794,533	9,628,256	1,534,544
營業毛利	3,576,577	1,307,210	875,887
營業淨利(損)	1,661,426	237,436	503,493
稅前淨利(損)	1,719,779	264,108	531,254
本期淨利(損)歸屬於母公司業主	1,545,693	213,817	451,118
稅後每股盈餘(元)(註)	3.57	2.97	8.62

資料來源：同業經會計師查核簽證之102年度合併財務報告。

註：義隆、奕力及禾瑞亞之每股淨值及每股盈餘係以103年3月31日流通在外股數433,212,545股、71,905,614股及52,334,031股計算之。

(三)本案評估方法選取

基於本案背景及評價目的，本意見書採用市場法為主要評估方法，擬同步採用市價法、本益比法及股價淨值比法為基礎，並依據本案非量化之關鍵因素進行必要調整，設算合理換股比例區間。

收益法部分，須利用公司對未來現金流量之預估值，涉及較多的假設性項目，具有較高之不確定性，不若其他方法客觀，故不採用。

成本法部分，考量 F-敦泰之營運模式及財務結構，並不適合以成本法進行價值評估，故亦不採用。

(四)評估之資料來源

本次評估之主要資料：

1、F-敦泰經會計師查核簽證之 102 年度合併財務報告。

2、公開資訊觀測站取得之 F-敦泰及同業公司相關營業概況、財務報告資料及其他與評價相關目的有關之重要訊息。

3、台灣證券交易所及證券櫃檯買賣中心網站資料有關 F-敦泰及同業公司之分析比較性資料及歷史股價資訊。

4、F-敦泰所屬產業及相關同業之產業資訊。

四、價值計算

為評估公司合理價值，除審視 F-敦泰本身相關財務數據及其於公開交易市場之價格外，本意見書並同時參酌主要上市櫃同業公司相關表現，加以反映整體產業近期狀況。茲採用市場法之市價法、本益比法及股價淨值比法，就本次換股比率評估其合理性如下：

(一)市價法

由於旭曜、F-敦泰皆為上市公司，具備客觀之公開市場交易價格可參考，茲以雙方於評價基準日 103 年 4 月 3 日(含)前 10、30、60 個營

業日之平均收盤價，設算雙方換股比率區間如下表所列示：

單位：新台幣元

項目	旭曜	F-敦泰	換股比率
10 日均價	54.56	285.30	5.229
30 日均價	51.55	270.18	5.241
60 日均價	48.44	245.08	5.059

資料來源：台灣證券交易所網站資料(102/12/31~103/04/03)；均價係以收盤價為資料，採簡單算數平均數計算。

(二)本益比法

依據 F-敦泰之財務資料計算每股盈餘，採樣上市櫃同業公司之平均本益比作為比較參數，以估算 F-敦泰合理每股價值，並設算旭曜與 F-敦泰之換股比率區間。

以同業公司評價基準日 103 年 4 月 3 日(含)前 10 個營業日收盤價作為採樣基準，依據各公司於 102 年度合併財務報表所列示之歸屬於母公司業主之稅後淨利及截至 103 年 3 月 31 日流通在外股數等財務數據，計算上市同業之平均本益比，設算 F-敦泰合理之參考價及雙方換股比率區如下：

單位：新台幣

	比較同業		
	義隆	奕力	禾瑞亞
最近 10 日平均收盤價(元)	57.12	61.62	94.40
102 年 12 月 31 日每股盈餘(元)	3.57	2.97	8.62
本益比	16.00	20.75	10.95

資料來源：台灣證券交易所及證券櫃檯買賣中心網站資料(103/03/21~103/04/03)；均價係以收盤價為資料，採簡單算數平均數計算。

項目	說明
義隆本益比	16.00
奕力本益比	20.75
禾瑞亞本益比	10.95
上市櫃同業平均本益比	15.90
F-敦泰 102 年 12 月 31 日每股盈餘(元)	22.83
上市櫃同業平均本益比推估 F-敦泰每股參考價(元)	363.00

F-敦泰	每股市價	旭曜	換股比例
363.00 元	10 日均價	54.56 元	6.653
	30 日均價	51.55 元	7.042
	60 日均價	48.44 元	7.494

(三)股價淨值比法

依據 F-敦泰之財務資料計算每股帳面淨值，採樣上市櫃同業公司之平均股價淨值比作為比較參數，以估算 F-敦泰合理每股價值。

以同業公司評價基準日 103 年 4 月 3 日(含)前 10 個營業日收盤價作為採樣基準，依據各公司於 102 年合併財務報表所列示之歸屬於母公司業主權益總額及截至 103 年 3 月 31 日流通在外股數等財務數據，計算上市同業之平均本益比，設算 F-敦泰合理之參考價及雙方換股比率區如下：

單位：新台幣

	比較同業		
	義隆	奕力	禾瑞亞
最近 10 日平均收盤價(元)	57.12	61.62	94.40
102 年 12 月 31 日每股淨值(元)	17.02	41.21	24.34
股價淨值比	3.36	1.50	3.88

資料來源：台灣證券交易所及證券櫃檯買賣中心網站資料(103/03/21~103/04/03)；均價係以收盤價為資料，採簡單算數平均數計算。

項目	說明
義隆股價淨值比	3.36
奕力股價淨值比	1.50
禾瑞亞股價淨值比	3.88
上市同業平均股價淨值比	2.91
F-敦泰 102 年 12 月 31 日每股淨值(元)	115.42
上市同業平均股價淨值比推估 F-敦泰每股參考價(元)	335.87

F-敦泰	每股市價	旭曜	換股比例
335.87 元	10 日均價	54.56 元	6.156
	30 日均價	51.55 元	6.515
	60 日均價	48.44 元	6.934

五、評估換股比率合理性

(一)理論換股比率彙總

茲將上述各種評價模式對雙方換股比例之計算結果彙整如下。有鑑於旭曜與 F-敦泰均為上市公司，具備客觀之市場交易價格，故給予市價法為主要基礎給予較高之權重，本益比法及股價淨值比法給予適當之權重設算合理換股比率。另考量本次併購及股份轉換案業經主管機關核准後，旭曜擬將召開董事會更改公司名稱為敦泰電子股份有限公司並進行全面改選董事，而原旭曜之法人股東-凌陽科技股份有限公司將成為單純股權投資者，整併後之新敦泰集團將在 F-敦泰董事長胡正大先生帶領下，匯集 F-敦泰、旭曜的優秀團隊規劃未來方向，結合雙方資源，為公司的長期成長佈局；另參考 Bloomberg 亞太新興地區半導體產業自西元 2013 年至今併購案件之平均溢價率 13.374%，故本次 F-敦泰併購旭曜案給予旭曜控制權溢價之相關調整比率，調整後換股比率區間計算如下：

評估模式	換股比率區間	權重 (%)	加權後 換股比率區間	給予旭曜之 控制權溢價率	考量控制權溢價後 換股比率區間
市價法	5.059 ~ 5.241	80%	5.328 ~ 5.635	13.374%	4.699 ~ 4.970
本益比法	6.653 ~ 7.494	10%			
股價淨值比法	6.156 ~ 6.934	10%			

(二)結論

經可量化之財務數字及市場客觀資料，分別依市價法、本益比法及股價淨值比法等數據加以分析，並進一步考量雙方目前經營狀況、市場評價，及本次併購及股份轉換案業經主管機關核准後，旭曜擬將召開董事會更改公司名稱為敦泰電子股份有限公司並進行全面改選董事，而原旭曜之法人股東-凌陽科技股份有限公司將成為單純股權投資者，整併後之新敦泰集團將由 F-敦泰董事長帶領雙方團隊規劃未來營運方向等因素後，本評估人認為 F-敦泰每 1 股普通股換取旭曜 4.8 股普通股應屬合理。

審 查 人：邱繼盛

民 國 １０３ 年 ４ 月 ３ 日

會 計 師 簡 歷

姓　　名：邱繼盛

考試及格：

中華民國會計師高考及格

學　　歷：

國立成功大學統計學系畢業

東吳大學會計研究所畢業

國立台北大學法律研究所學分班結業

經　　歷：

第一聯合會計師事務所	經、副理
致遠會計師事務所	資深經理
第一聯合會計師事務所	會 計 師

現　　任：

國富浩華聯合會計師事務所(原第一聯合會計師事務所)	合夥會計師
台北市會計學會	理事、專任講師

獨立性聲明書

本人受託就旭曜科技股份有限股份有限公司(以下簡稱旭曜)與敦泰科技股份有限公司(以下簡稱 F-敦泰)併購及股份轉換案，有關換股比例之合理性，提出評估意見書。

本人為執行上開業務，特聲明並無下列情事：

1.本人或配偶現受旭曜、F-敦泰或證券承銷商聘雇，擔任經常工作，支領固定薪給者。
2.本人或配偶曾任旭曜、F-敦泰或證券承銷商之職員，而解任未滿二年者。
3.本人或配偶任職之公司與旭曜、F-敦泰或證券承銷商互為關係人者。
4.與旭曜、F-敦泰或證券承銷商負責人或經理人有配偶或二等親以內親屬關係者。
5.本人或配偶與旭曜、F-敦泰或證券承銷商有投資或分享利益之關係者。
6.為台灣證券交易所股份有限公司現任之董事、監察人及其配偶或二等親以內親屬關係者。
7.本人或配偶任職之公司與旭曜、F-敦泰具有業務往來關係者。

為旭曜科技股份有限公司與敦泰科技股份有限公司併購及股份轉換案，本人提出之專家評估意見均維持超然獨立之精神。

審查人：

民國 103 年 4 月 3 日

附件四

合併公司與被合併公司於換股比率估算基準日之擬制合併資產負債表

會計師核閱報告

旭曜科技股份有限公司　公鑒：

旭曜科技股份有限公司及其被合併公司（FocalTech Corporation, Ltd.及其子公司 ）民國 102 年年 12 月 31 日之擬制性合併資產負債表，暨民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之擬制性合併綜合損益表、擬制性合併權益變動表及擬制性合併現金流量表業經本會計師核閱竣事。上開擬制性合併財務報表之編製假設 FocalTech Corporation, Ltd.於民國 102 年 1 月 1 日以反向收購之方式取得旭曜科技股份有限公司 66%之股權，並以 FocalTech Corporation, Ltd.及旭曜科技股份有限公司同期間分別經本會計師及其他會計師查核之財務報表暨有關之擬制合併調整分錄作為編製基礎。上開擬制性合併財務報表之編製係旭曜科技股份有限公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師僅執行下列核閱程序，由於本會計師並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開擬制性財務資訊之整體表示查核意見。

一、就上開擬制性合併財務報表所使用之股權比例，核對是否與股東會議事錄一致。

二、與管理階層討論第一段所述之假設及其對擬制性合併財務報表之影響。

三、評估擬制性合併調整分錄之合理性。

四、就上開擬制性合併財務報表之編製基礎，核對是否與經會計師查核之財務報表及有關之擬制性合併調整分錄一致。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述旭曜科技股份股份有限公司及其被合併公司民國 102 年度之擬制性合併財務報表在所有重大方面有違反第一段所述假設及編製基礎而須作修正之情事。

本核閱報告僅供旭曜科技股份有限公司以股份轉換方式申請股票上市之用，不得作為其他用途。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師　許　秀　明　　會計師　林　淑　婉

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號　　行政院金融監督管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號　　金管證六字第 0930160267 號

中　華　民　國　103　年　8　月　20　日

旭曜科技股份有限公司及子公司

擬制合併資產負債表

民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	102年12月31日 金額	%	代碼	負債及權益	102年12月31日 金額	%
	流動資產				流動負債		
1100	現金及約當現金	$ 1,209,838	7	2100	短期借款	$ 760,028	4
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	141	-	2170	應付帳款－非關係人	1,393,178	8
				2219	其他應付款	895,424	5
1180	應收帳款－關係人	188,912	1	2230	當期所得稅負債	67,129	-
1170	應收帳款－非關係人	2,091,293	11		其他流動負債	103,271	1
130X	存貨	3,571,488	20	21XX	流動負債總計	3,219,030	18
1410	預付款項	62,141	-				
1476	其他金融資產	5,472,504	30		非流動負債		
1470	其他流動資產	737,832	4	2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動	17,434	-
11XX	流動資產總計	13,334,149	73				
				2530	應付公司債	921,799	5
	非流動資產			2640	應計退休金負債	41,530	-
1543	以成本衡量之金融資產－非流動	90,195	-	2630	存入保證金	71,172	-
				2570	遞延所得稅負債	116,257	1
1600	不動產、廠房及設備	115,222	1	2670	其他非流動負債	9,000	-
1805	商譽	3,747,705	21	25XX	非流動負債總計	1,177,192	6
1780	其他無形資產	863,313	5				
1840	遞延所得稅資產	63,908	-	2XXX	負債總計	4,396,222	24
1990	其他非流動資產	58,040	-				
15XX	非流動資產總計	4,938,383	27		歸屬於本公司業主之權益		
					股本		
				3110	普通股	4,066,399	22
				3200	資本公積	8,169,801	45
					保留盈餘		
				3310	法定盈餘公積	283	-
				3350	未分配盈餘	1,633,436	9
				3300	保留盈餘總計	1,633,719	9
					其他權益		
				3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	47,683	-
				3490	其他權益－其他	(41,292)	-
				3400	其他權益總計	6,391	-
				3XXX	權益總計	13,876,310	76
1XXX	資產總計	$ 18,272,532	100		負債及權益總計	$ 18,272,532	100

董事長：　　經理人：　　會計主管：

旭曜科技股份有限公司及子公司

擬制合併綜合損益表

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代　碼		102年1月1日至12月31日 金　　額	 %
4000	營業收入	$14,215,675	100
5000	營業成本	(10,592,390)	(75)
5900	營業毛利	3,623,285	25
	營業費用		
6100	推銷費用	(340,802)	(2)
6200	管理費用	(317,998)	(2)
6300	研究發展費用	(1,258,344)	(9)
6000	營業費用合計	(1,917,144)	(13)
6900	營業淨利	1,706,141	12
	營業外收入及支出		
7020	其他收入	7,742	-
7020	其他利益及損失－淨額	73,216	-
7050	財務成本	(19,240)	-
7560	什項支出	(2,425)	-
7000	營業外收入及支出合計	59,293	-
7900	稅前淨利	1,765,434	12
7951	所得稅費用	(134,354)	(1)
8200	本期淨利	1,631,080	11
	其他綜合損益－淨額		
8310	確定福利之精算損益	(187)	-
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	103,950	1
8500	本期綜合損益總額	$ 1,734,843	12

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		102年1月1日至12月31日 金　額	 %
	淨利歸屬於：		
8610	本公司業主	$ 1,631,080	11
	綜合損益總額歸屬於：		
8710	本公司業主	$ 1,734,843	12
	每股盈餘		
9750	基本－每股盈餘按擬制合併後加權平均流通在外股數 405,507仟股計算	$ 4.02	
9850	稀釋－每股盈餘按擬制合併後加權平均流通在外股數 416,062仟股計算	$ 3.95	

董事長：　　經理人：　　會計主管：

旭曜科技股份有限公司及子公司

擬制性合併股東權益變動表

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼		普通股股本	特別股股本	資本公積	保留盈餘		其他權益項目		權益總額
					法定盈餘公積	未分配盈餘	未賺得員工酬勞	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
Z1	102 年 1 月 1 日餘額	$ 1,387,194	$ -	$ 625,610	$ 168,555	$ 377,818	$ -	$ -	$ 2,559,177
	101 年度旭曜科技盈餘指撥及分配								
B1	法定盈餘公積	-	-	-	12,329	(12,329)	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-		(97,104)	-	-	(97,104)
Z1	敦泰科技 102 年 1 月 1 日餘額	198	1,038	2,735,047	-	2,826	-	(56,267)	2,682,842
N1	敦泰科技執行認股權計畫下發行之普通股	41,494	-	61,457	-	-	-	-	102,951
E1	敦泰科技現金增資	70,000	-	1,680,000	-	-	-	-	1,750,000
I1	敦泰科技普通股面額自美金 0.001 元變更為新台幣 10 元	61,686	-	(61,686)	-	-	-	-	-
T1	敦泰科技特別股轉換為普通股	377,521	(1,038)	(73,861)	-	-	-	-	302,622
T1	因合併而調整之股本及資本公積	(550,899)	-	(1,461,905)	(180,884)	(268,385)	-	-	(2,462,073)
E1	合併發行新股	2,664,314		4,345,464	-	-	-	-	7,009,778
	101 年度盈餘指撥及分配								
T1	法定盈餘公積	-	-	-	283	(283)	-	-	-
N1	員工認股權酬勞成本	-	-	205,051	-	-	-	-	205,051
N1	執行認股權計畫下發行之普通股	4,405	-	9,251	-	-	-	-	13,656
N1	限制員工權利新股權酬勞成本	-	-	-	-		- 4,469	-	4,469
N1	發行限制員工權利新股	9,820	-	35,941	-		- (45,761)	-	-
D1	102 年度淨利	-	-	-	-	1,631,080	-	-	1,631,080
D3	102 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(187)	-	103,950	103,763
C5	發行可轉換公司債認列權益組成部分	-	-	66,561	-	-	-	-	66,561
I1	可轉換公司債轉換為普通股	666	-	2,871	-	-	-	-	3,537
Z1	102 年 12 月 31 日餘額	$ 4,066,399	$ -	$ 8,169,801	$ 283	$ 1,633,436	(41,292)	$ 47,683	$ 13,876,310

董事長：　　經理人：　　會計主管：

旭曜科技股份有限公司及子公司

擬制合併現金流量表

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代　碼		102年1月1日 至12月31日
	營業活動之現金流量	
A10000	繼續營業單位稅前淨利	$1,765,434
	不影響現金流量之收益費損項目：	
A20300	呆帳費用	15
A20100	折舊費用	57,081
A20200	攤銷費用	49,193
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	6,985
A21900	認股權酬勞成本	205,051
A21900	限制員工權益新股酬勞成本	4,469
A20900	財務成本	19,240
A21200	利息收入	(37,038)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	138,542
A22500	處分不動產、廠房及設備損益	1,992
A23100	處分投資利益	(923)
A24100	未實現外幣兌換損益	43,831
A30000	營業資產及負債之淨變動數	
A31150	應收帳款	(326,855)
A31200	存貨	(1,419,762)
A31230	預付款項	200,653
A31240	其他流動資產	14,088
A32150	應付帳款	195,919
A32230	其他應付款	218,821
A32230	其他流動負債	(5,826)
A32240	應計退休金負債減少	(730)
A33000	營運產生之現金	1,130,180
A33300	支付之利息	(6,428)
A33500	支付之所得稅	(17,979)
AAAA	營業活動之淨現金流入	1,105,773

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		102年1月1日 至12月31日
	投資活動之現金流量	
B00300	取得備供出售金融資產	($1,613,000)
B00400	處分備供出售金融資產	1,613,923
B01200	取得以成本衡量之金融資產	(90,195)
B06500	其他金融資產	(3,667,402)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(76,877)
B04500	購置無形資產	(31,621)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	8
B06800	其他非流動資產	(190,252)
B07500	收取之利息	32,295
BBBB	投資活動之淨現金流出	(4,023,121)
	籌資活動之現金流量	
C00100	短期借款增加	430,553
C01200	發行可轉換公司債	1,000,000
C03100	存入保證金增加	21,136
C04500	發放現金股利	(97,104)
C04600	敦泰科技現金增資	1,750,000
C04800	員工執行認股權	13,656
C04800	敦泰科技員工執行認股權	102,951
CCCC	籌資活動之淨現金流入	3,221,192
DDDD	匯率變動之影響	33,682
EEEE	現金及約當現金淨增加	337,526
E00100	期初現金及約當現金餘額	872,312
E00200	期末現金及約當現金餘額	$1,209,838

董事長：　　經理人：　　會計主管：

附件五

被合併公司 101 年度

經會計師查核簽證之財務報告

FocalTech Corporation, Ltd.
及子公司

合併財務報表暨會計師查核報告

民國一〇一年七月二十日（公司設立日）
至十二月三十一日

地址：Ugland House, Grand Cayman,
KY1-1104, Cayman Islands.

§目　　錄§

項　　目	頁　　次	財務報表附註編號
一、封　　面	1	-
二、目　　錄	2	-
三、會計師查核報告	3	-
四、合併資產負債表	4	-
五、合併損益表	5～6	-
六、合併股東權益變動表	7	-
七、合併現金流量表	8	-
八、合併財務報表附註		
(一) 公司沿革	9～10	一
(二) 重要會計政策之彙總說明	10～16	二
(三) 會計變動之理由及影響	-	-
(四) 重要會計科目之說明	16～28	三～十三
(五) 關係人交易	28～29	十四
(六) 質抵押之資產	29	十五
(七) 重大承諾及或有事項	29	十六
(八) 重大災害損失	-	-
(九) 重大期後事項	29	十七
(十) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	30	十八
(十一) 金融商品資訊之揭露	30～31	十九
(十二) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	31、40～41	二十
2. 轉投資事業相關資訊	31、42	二十
3. 大陸投資資訊	31～32、43	二十
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	32、44	二十
(十三) 營運部門資訊	32～33	二一
(十四) 事先揭露採用國際財務報導準則相關事項	33～36	二二

會計師查核報告

FocalTech Corporation, Ltd.　公鑒：

FocalTech Corporation, Ltd.及其子公司民國一〇一年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇一年七月二十日（公司設立日）至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

本會計師係依照中華民國會計師查核簽證財務報表規則及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照中華民國證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達 FocalTech Corporation, Ltd.及其子公司民國一〇一年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇一年七月二十日（公司設立日）至十二月三十一日之合併經營成果與現金流量。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師　許　秀　明　　會計師　林　淑　婉

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號　　行政院金融監督管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號　　金管證六字第 0930160267 號

中　華　民　國　一〇二　年　四　月　九　日

FocalTech Corporation, Ltd.及子公司

合併資產負債表

民國一〇一年十二月三十一日

單位：除每股面額以美元／新台幣元列示外，餘係新台幣仟元

代碼	資產	金額	%	代碼	負債及股東權益	金額	%
	流動資產				流動負債		
1100	現金及約當現金（附註二及三）	$2,384,077	63	2140	應付帳款	$ 115,731	3
1140	應收帳款淨額－一〇一年備抵呆帳為3,459仟元（附註二及十四）	19,793	-	2170	應付費用（附註七及十四）	534,594	14
				2220	以攤銷後成本衡量之金融負債（附註二及十）	294,272	8
120X	存貨（附註二及四）	920,405	24	28XX	預收貨款及其他流動負債	99,679	2
1261	預付貨款（附註五）	257,029	7	21XX	流動負債合計	1,044,276	27
1286	遞延所得稅資產－流動（附註二及十一）	21,530	1				
1298	預付費用及其他流動資產	84,144	2		其他負債		
11XX	流動資產合計	3,686,978	97		遞延所得稅負債（附註二及十一）	66,680	2
15XX	固定資產淨額（附註二及六）	24,224	1	2XXX	負債合計	1,110,956	29
17XX	無形資產淨額（附註二）	37,266	1		股東權益（附註二及十）		
					股本		
	其他資產			3110	普通股－每股面額美金0.001元，額定－55,000仟股；發行－ 6,604仟股	198	-
1820	存出保證金（附註十六）	4,327	-				
	遞延所得稅資產（附註二及十一）	6,193	-		普通股－每股面額新台幣10元，額定－150,000仟股；發行－ 1股	-	-
1830	遞延費用－淨額（附註二及七）	27,430	1				
1887	受限制資產－非流動（附註十五）	7,380	-	3120	特別股－A種特別股，每股面額美金0.001元，額定及發行皆為14,000仟股	455	-
18XX	其他資產合計	45,330	1				
					特別股－B種特別股，每股面額美金0.001元，額定及發行皆為18,177仟股	583	-
					特別股－C種特別股，每股面額美金0.001元，額定及發行皆為2,708仟股	-	-
				31XX	股本合計	1,236	-
					資本公積		
					發行溢價	2,305,347	61
				3271	員工認股權	80,823	2
				3280	員工認股權－逾期失效	10,782	-
				3220	庫藏股	338,095	9
				32XX	資本公積合計	2,735,047	72
					保留盈餘		
				3350	未分配盈餘	2,826	-
					股東權益其他項目		
				3420	累積換算調整數	(56,267)	(1)
					股東權益合計	2,682,842	71
1XXX	資產總計	$3,793,798	100		負債及股東權益總計	$3,793,798	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年四月九日會計師查核報告）

董事長：　　經理人：　　會計主管：

FocalTech Corporation, Ltd.及子公司

合併損益表

民國一〇一年七月二十日（公司設立日）至十二月三十一日

單位：除合併每股盈餘為新台幣元外，餘係新台幣仟元

代　碼		金　　額	%
4100	銷貨收入淨額（附註二及十四）	$ 55,054	100
5000	營業成本（附註四、九、十及十二）	26,328	48
5910	營業毛利	28,726	52
	營業費用（附註九、十及十二）		
6100	推銷費用	7,337	13
6200	管理及總務費用	6,813	12
6300	研究發展費用	10,690	20
6000	營業費用合計	24,840	45
6900	營業利益	3,886	7
	營業外收入及利益		
7110	利息收入	449	1
7100	營業外收入及利益合計	449	1
	營業外費用及損失		
7510	利息費用（附註十）	568	1
7560	兌換淨損－淨額	285	1
7880	什項支出	500	1
7500	營業外費用及損失合計	1,353	3
7900	稅前利益	2,982	5
8110	所得稅費用（附註二及十一）	(156)	-
9600	合併淨利	$ 2,826	5

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		稅　　前	稅　　後
	合併每股盈餘（附註十三）		
9750	基本每股盈餘	$ 7.18	$ 6.81
9850	稀釋每股盈餘	$ 0.97	$ 0.92

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年四月九日會計師查核報告）

董事長：　　經理人：　　會計主管：

FocalTech Corporation, Ltd.及子公司

合併股東權益變動表

民國一〇一年七月二十日（公司設立日）至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	資本公積											
	普通股		可轉換特別股								累積換算	
	股數	金額	股數	金額	發行溢價	員工認股權	員工認股權逾期失效	庫藏股	合計	保留盈餘	調整數	股東權益合計
一〇一年七月二十日（公司設立日）餘額	1	$ -	-	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -
組織架構重組－基準日一〇一年十二月二十一日	6,188,393	198	34,884,673	1,038	2,305,347	77,744	10,782	338,095	2,731,968	-	(55,861)	2,677,343
認列認股權酬勞成本（附註二及十）	-	-	-	-	-	3,079	-	-	3,079	-	-	3,079
一〇一年度合併淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,826	-	2,826
累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(406)	(406)
一〇一年十二月三十一日餘額	6,188,394	$ 198	34,884,673	$ 1,038	$2,305,347	$ 80,823	$ 10,782	$ 338,095	$2,735,047	$ 2,826	($ 56,267)	$2,682,842

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年四月九日會計師查核報告）

董事長：　　經理人：　　會計主管：

FocalTech Corporation, Ltd.及子公司

合併現金流量表

民國一〇一年七月二十日（公司設立日）至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	金額
營業活動之現金流量	
合併淨利	$ 2,826
調整項目	
折舊及攤銷	361
兌換利益	(1)
認股權酬勞成本	3,079
利息費用	568
遞延所得稅	156
營業資產及負債之淨變動	
存　　貨	(108,249)
預付費用及其他流動資產	13
應付帳款	30,461
應付費用	27,007
預收貨款及其他流動負債	60,122
營業活動之淨現金流入	16,343
本期現金及約當現金淨增加數	16,343
匯率影響數	(368)
子公司組織重組日現金及約當現金餘額	2,368,102
年底現金及約當現金餘額	$ 2,384,077
現金流量資訊之補充揭露	
支付利息	$ -
支付所得稅	$ -

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年四月九日會計師查核報告）

董事長：　　經理人：　　會計主管：

FocalTech Corporation, Ltd.及子公司

合併財務報表附註

民國一〇一年七月二十日（公司設立日）至十二月三十一日

（除另予註明外，金額以新台幣仟元為單位）

一、公司沿革

FocalTech Corporation, Ltd.（本公司）於一〇一年七月設立於英屬開曼群島，係為申請中華民國第一上市所進行之組織架構重組而成立。一〇二年一月三十日之董事會通過本公司之中文名稱為敦泰科技股份有限公司。

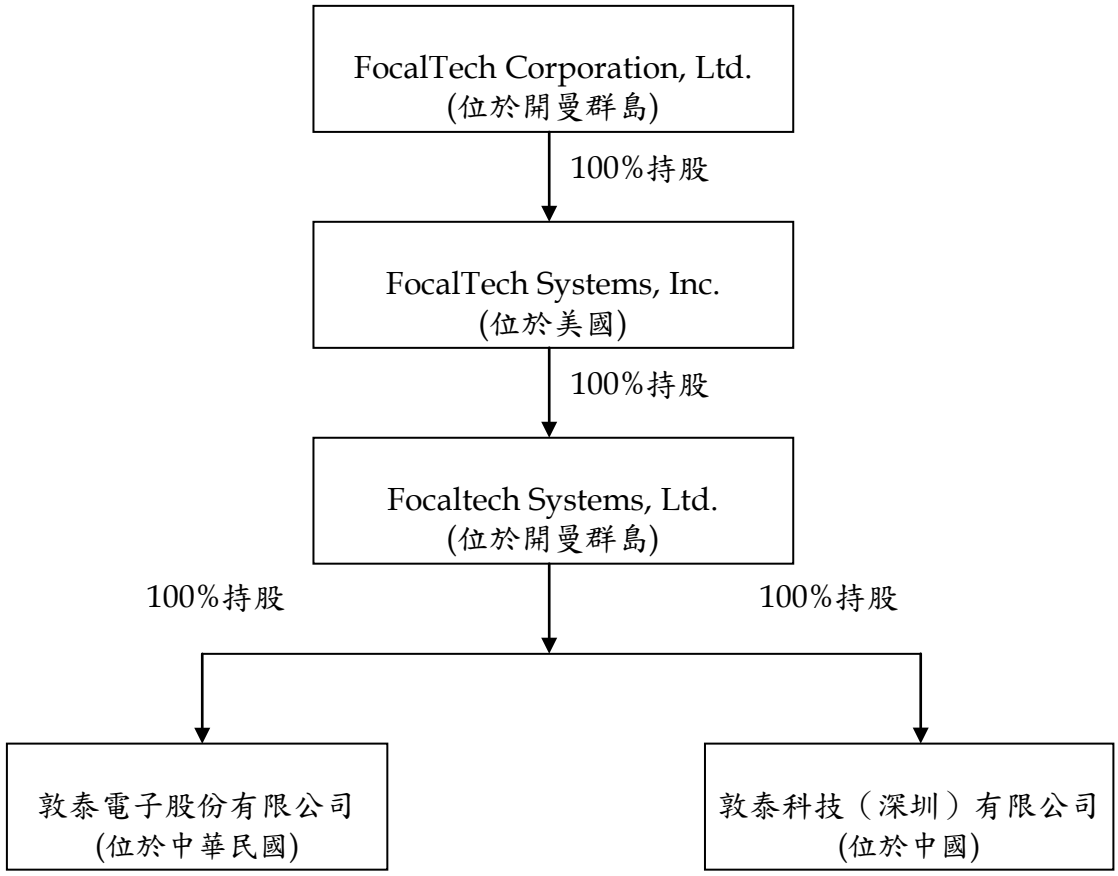
FocalTech Systems, Inc.於九十四年十月設立於美國，其100%持股之子公司FocalTech Systems, Ltd.於九十四年十月設立於英屬蓋曼群島。敦泰電子股份有限公司（九十五年六月設立於台灣，一〇一年十月前原名為璟正科技股份有限公司）及敦泰科技（深圳）有限公司（九十五年四月設立於中華人民共和國)皆為FocalTech Systems, Ltd. 100%持股之子公司。

FocalTech Systems, Inc.依股權交換合約之約定於一〇一年十二月二十一日與本公司完成組織架構重組，其普通股以1：1之換股比例轉換為本公司之普通股股份，A種、B種及C種特別股亦以1：1之換股比例轉換為本公司A種、B種及C種特別股股份，重組後本公司成為FocalTech Systems, Inc.公司之控股公司。

本合併財務報表編製個體包括本公司、FocalTech Systems, Inc.、FocalTech Systems, Ltd.、敦泰電子股份有限公司及敦泰科技（深圳）有限公司，主要業務性質列示如下：

公司名稱	業務性質
FocalTech Corporation , Ltd.	投資控股
FocalTech Systems, Inc.	投資控股
FocalTech Systems, Ltd.	觸控面板及液晶顯示器之IC（晶片）銷售
敦泰電子股份有限公司	觸控面板及液晶顯示器之IC（晶片）生產管理、設計及研發
敦泰科技（深圳）有限公司	觸控面板及液晶顯示器之IC（晶片）設計及研發

其投資關係圖列示如下：



截至一〇一年十二月三十一日止，本公司及子公司員工人數為 215 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照中華民國證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 合併財務報表編製原則

1. 一〇一年度合併財務報表編製基礎

直接或間接持有被投資公司普通股股權百分之五十以上，及直接或間接持有普通股股權雖未達百分之五十，對其具有實質控制能力者，構成母子公司關係，其財務報表予以合併。編製合併財務報表時，業已銷除母子公司間重大之交易及其餘額。

本公司係 FocalTech Systems, Inc.進行組織架構重組而設立之控股公司，合併財務報表係依照中華民國會計研究發展基

金會所發佈之(96)基祕字第 344 號解釋函為基礎，編製時依組織重組換股日（一〇一年十二月二十一日）所發行之股票面額作為股本，將 FocalTech Systems, Inc.股東權益項目中與其資產負債相關之科目（如換算調整數）按原金額轉列，而 FocalTech Systems, Inc.股東權益之其他餘額則貸記資本公積。自本公司取得 FocalTech Systems, Inc.控制能力之日（組織架構重組基準日一〇一年十二月二十一日）起，始將 FocalTech Systems, Inc.及子公司之收入及費用編入合併財務報表。

FocalTech Systems, Inc.財務報表係以美元為功能性貨幣之基礎編製，其餘合併個體之財務報表係按各公司功能性貨幣編製，是以編製合併財務報表時，先將子公司資產及負債科目按資產負債表日各該功能性貨幣之年底匯率、股東權益按歷史匯率及損益科目按各該期間之平均匯率換算為美元，財務報表換算產生之兌換差額列入「累積換算調整數」，列於股東權益之調整項目。

另依據財務會計準則公報第十四號「外幣換算之會計處理準則」將以美元編製之財務報表轉換為新台幣，所有資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算；損益科目按各該期間之平均匯率換算及股東權益按歷史匯率換算。財務報表換算所產生之兌換差額亦列入「累積換算調整數」，列於股東權益之調整項目。

2. 一〇一及一〇〇年度擬制性合併財務報表編製基礎

<u>擬制性合併財務報表編製原則</u>

本公司為申請中華民國證券交易所股票第一上市而編製本公司及其子公司一〇一及一〇〇年度擬制性合併財務報表。編製時係假設本公司於九十四年成立，並依實際換股比例發行普通股及特別股，以換股方式取得 FocalTech Systems, Inc.流通在外普通股及特別股股份，而於擬制財務報表期間，FocalTech Systems, Inc.之股份交易則依相同換股比例換算後，視為本公司之股份交易。

擬制性合併財務報表，係依據財務會計準則公報第七號「合併財務報表」以本公司直接或間接持有被投資公司表決權股份比例超過百分之五十以上之被投資公司或有控制能力之被投資公司為編製主體。直接或間接持有普通股股權雖未達百分之五十，對其具有實質控制能力者，構成母子公司關係，其財務報表予以合併。編製擬制性合併財務報表時，合併個體間重大之交易事項業已銷除。

本公司財務報表係以美元為功能性貨幣之基礎編製，其餘合併個體之財務報表係按各公司功能性貨幣編製，是以編製擬制性合併財務報表時，先將子公司資產及負債科目按資產負債表日各該功能性貨幣之年底匯率、股東權益按歷史匯率及損益科目按各該期間之平均匯率換算為美元，財務報表換算產生之兌換差額列入「累積換算調整數」，列於股東權益之調整項目。

另依據財務會計準則公報第十四號「外幣換算之會計處理準則」將以美元編製之財務報表轉換為新台幣，所有資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算；損益科目按各該期間之平均匯率換算及股東權益按歷史匯率換算。財務報表換算所產生之兌換差額亦列入「累積換算調整數」，列於股東權益之調整項目。

本公司係 FocalTech Systems, Inc.進行組織架構重組而設立之控股公司，依經濟實質編製之一〇一及一〇〇年度擬制性合併資產負債表及合併損益表請詳附表一及附表二。

(二) 外幣交易及外幣財務報表之換算

非衍生性金融商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，係按交易日之即期匯率折算之功能性貨幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

(三) 會計估計

依照前述準則及原則編製合併財務報表時，對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、無形資產及遞延費用攤銷、所得稅之提列、認股酬勞計畫及金融負債評價等必須使用合理之估計和假設，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

(四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及約當現金，以及預期於資產負債表日一年內變現資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債包括須於資產負債表日一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(五) 約當現金

約當現金係指自投資日起三個月內到期之貨幣市場基金，其帳面價值近似公平價值。

(六) 應收帳款之減損評估

本公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；或
2. 應收帳款發生逾期之情形；或
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收帳款違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量以該應收帳款原始有效利率折現值之間的差額。應收款項之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

(七) 資產減損

倘資產（主要為固定資產、無形資產及遞延費用）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面價值。

(八) 存　　貨

存貨包括原料、在製品及製成品，係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時，除同類別存貨外，係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算係採用加權平均法。

(九) 固定資產

固定資產係按成本減累計折舊計價。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。

折舊採用直線法依下列耐用年限計提：電腦設備，五年；研究及發展設備，三至五年；辦公設備，五年；租賃改良物，五年；運輸設備，五年。

固定資產出售或報廢時，其相關成本及累計折舊均自帳上減除。處分固定資產之利益或損失，列為當期之營業外利益或損失。

(十) 無形資產

無形資產以取得成本為入帳基礎，採用直線法依其耐用年限分期攤銷。電腦軟體按一至五年；專利權按專利使用權有效年限七年以直線法攤銷。

研究階段之支出於發生時認列為費用。

(十一) 遞延費用

光罩係以取得成本為入帳基礎，按三年以直線法攤銷。

(十二) 退休金

屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務期間，就應提撥之退休金數額認列為當期費用。

(十三) 所得稅

所得稅作跨期間之分攤，即將可減除暫時性差異、虧損扣抵及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列相關備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間劃分為流動或非流動項目。

投資國外子公司之長期股權投資帳面價值與課稅基礎之暫時性差異，如本公司可控制暫時性差異回轉之時間，且於可預見之未來不會回轉，其實質上係長久存在者，則不予以認列相關遞延所得稅負債及資產。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

(十四) 可轉換特別股

屬於複合式金融商品之可轉換特別股係以全部發行價格減除經單獨衡量之負債組成要素金額後，餘額認列至權益組成要素。非屬嵌入式非權益之衍生性商品之負債組成要素係以利息法之攤銷後成本衡量，屬嵌入式衍生性商品之負債組成要素則以公平價值衡量且公平價值變動入帳損益。

(十五) 股份基礎給付

發行酬勞性認股權，係依照財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」處理。按預期既得認股權之最佳估計數量及給與日公平價值計算之認股權價值，給予交易對象為員工時，以給予日權益商品之公平價值衡量酬勞成本。給予交易對象為非員工時，以取得勞務日時所給予權益商品之公平價值衡量酬勞成本。於既得期間以直線法認列為當期費用，並同時調整資本公積－員工認股權。後續資訊顯示預期既得之認股權數量不同時，則修正原估計數。

(十六) 庫藏股票

買回已發行普通股股票作為庫藏股票時，將所支付之成本借記庫藏股票，列為股東權益之減項。註銷庫藏股票時，貸記「庫藏股

票」，並按股權比例借記「股本」與「資本公積－股票發行溢價」。庫藏股票之帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額應沖銷同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，再借記保留盈餘，庫藏股票之帳面價值如低於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。處分庫藏股票時，除轉銷庫藏股票外，若處分價格高於帳面價值，其差額貸記庫藏股票產生之資本公積，若低於帳面價值，其差額沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足則沖抵保留盈餘。

(十七) 收入之認列

銷貨收入係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列銷貨收入，因獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。

銷貨收入係按與買方所協議交易對價（考量依以往經驗及相關合約等攸關因素估計可能發生之折讓後）之公平價值衡量，惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

三、現金及約當現金

	一〇一年 十二月三十一日
庫存現金	$ 248
銀行活期存款	562,644
銀行定期存款－年利率：	
0.2%-2.86%	1,821,185
	$ 2,384,077

四、存　　貨

	一〇一年 十二月三十一日
原　　料	$ 49,318
在製品	456,600
製成品	414,487
	$920,405

與存貨相關之營業成本為 26,328 仟元。

五、預付貨款

	一〇一年 十二月三十一日
預付貨款	$257,029

係預付廠商貨款。

六、固定資產

	一〇一年 十二月三十一日
成　本	
電腦設備	$ 15,662
研究及發展設備	11,036
辦公設備	6,768
租賃改良	16,074
運輸設備	1,642
	51,182
累計折舊	
電腦設備	(12,394)
研究及發展設備	(9,150)
辦公設備	(4,385)
租賃改良	(857)
運輸設備	(172)
	(26,958)
	$ 24,224

七、遞延費用

	一〇一年 十二月三十一日
光罩-成本	$ 95,427
累計攤銷	(67,997)
	$ 27,430

八、應付費用

	一〇一年 十二月三十一日
應付返利	$263,788
應付薪資及獎金	142,230
應付專業服務費	42,659
應付社會保險費及住房公積金	14,493
應付促銷推廣費	11,616
其　他	59,808
	$534,594

九、員工福利

敦泰電子股份有限公司依「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月投保薪資 6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。依上述相關規定，一〇一年度認列之退休金成本為 74 仟元。

敦泰科技（深圳）有限公司係根據廣東省深圳市相關法規規定於一〇一年度依員工每月繳費工資基數 23.4%提撥各種保險及津貼至勞工個人專戶，包含養老保險、醫療保險、工傷保險、失業保險、生育保險及住房公積金。依上述規定，一〇一年度認列之費用為 235 仟元。並於一〇一年補列九十九年至一〇一年度足額社會保險費及住房公積金之費用差額合計 436 仟元。

十、股東權益

本公司於一〇一年十二月二十一日進行組織重組時，概括承受 FocalTech Systems, Inc. 發行普通股及特別股之權利義務。

(一) 特別股

本公司於一〇二年二月本公司特別股股東依其約當普通股之股數計算達三分之二以上之請求轉換為普通股，故所有特別股已於一〇二年二月轉換成普通股，A 種特別股以每股轉換為 1.2048193 股普通股；B 種及 C 種特別股以每 1 股轉換為 1 股普通股。

本公司董事會一〇二年一月三十日通過於特別股全數轉換為普通股之後立即將每股美金 0.001 元面額變更為每股新台幣 10 元，截至查核截止日止，已完成相關變更登記。

前述特別股轉換為普通股之後，若於一年內本公司未能於中華民國證券交易所第一上市公開發行，則前述已轉換為普通股之原特別股股東經本公司股東會決議後可回復為特別股並保有其原為特別股之相關權利義務。

FocalTech Systems, Inc.發行之特別股相關資訊如下：

	發行日期	發行股數（仟股）	每股發行價格	每股轉換價格 一〇一年十二月三十一日	每股非累積股利
A種特別股	九十五年二月	14,000	美金1.00元	美金0.83元	美金0.08元
B種特別股	九十九年二月	18,177	美金0.55元	美金0.55元	美金0.044元
C種特別股	一〇一年十月	2,708	美金3.69元	美金3.69元	美金0.295元
		34,885			

1. 特別股A原於九十五年發行時附有贖回權，特別股持有人有權於發行滿五年或FocalTech Systems, Inc.創辦人離職時要求FocalTech Systems, Inc.贖回其流通在外之特別股，惟於九十九年二月發行無贖回權之B種特別股時取消特別股A之贖回權，並將其公平價值分攤至原特別股A之負債及權益組成部分。與負債組成部分有關之對價金額認列於損益；與權益組成部分有關之對價金額認列為權益。

   特別股C於一〇一年發行時附有贖回權，特別股持有人有權於發行滿二年時要求FocalTech Systems, Inc.加計年複利8%之利息贖回其流通在外之特別股，其負債組成部分以利息法之攤銷後成本衡量。

2. 特別股股息優先於普通股股息之分派，且需經FocalTech Systems, Inc.董事會宣告使得發放。其中C種特別股股息分派優先於B種及A種特別股；B種特別股股息分派優先於A種特別股。股息為非累積，如當年度無盈餘，或盈餘不足分派特別股股息時，不足部分不予累積。

   特別股分派前述非累積特別股股息後，公司若有剩餘盈餘，特別股股東按其可轉換為普通股之股數與普通股股東各依持股比例計算進行分配額外股利。

3. 自發行日起特別股股東得隨時向本公司請求依本公司章程規定進行轉換，以發行價格除以轉換價格所得之轉換股數轉換為普通股，A種、B種及C種特別股於一〇一年十二月三十一日之轉換價格分別為每股美金0.83元、0.55元及3.69元。

另當下列情況發生時，特別股將自動依章程所訂之轉換價格及計算方式全數轉換為普通股。

(1) 本公司達到符合本公司章程所訂之上市條件，新股募集資金至少達美金一千萬元且每股公開發行價格不得低於美金1.1元或；

(2) 特別股股東三分之二以上要求轉換時。

轉換後之普通股其權利義務與原發行之普通股相同。

4. 根據一〇一年十二月修正之特別股優先購買權及共同銷售合約（Preferred Stock Right of First Refusal and Co-Sale Agreements）之普通股優先購買權及共同銷售合約（Common Stock Right of First Refusal and Co-Sale Agreements）之規定，特別股股東有優先購買欲出售之特別股之權利；持股至少達500,000股之特別股股東或至少達500,000股之普通股股東有優先購買欲出售之普通股權利。若持股至少達500,000股之特別股股東及普通股股東未行使其對普通股之優先購買權時，本公司有優先購買權買回普通股。

5. FocalTech Systems, Inc. 於清算、解散或結束營業時，C種特別股之資產分配順位優先於其餘股東，每股清償價格為美金3.69元加計已宣告未發放之特別股股利。B種特別股之資產分配順位優先於A種特別股及其餘普通股股東，每股清償價格為美金0.55元加計已宣告未發放之特別股股利。A種特別股具次於B種及C種特別股之分配權利，優先於普通股，每股清償價格為美金1元加計已宣告未發放之特別股股利。剩餘資產則依普通股及特別股依轉換公式計算之約當普通股股數平均分配。

(二) 股份基礎給付

FocalTech Systems, Inc. 於九十五年二月經董事會通過認股權酬勞計劃，該計劃可供發行之認股權為3,950,000單位，另於九十六年三月、九十九年七月及一〇一年二月及十月，經董事會通過增加可供發行之認股權分別為1,000,000單位（此認股權額度係專供本公司買回庫藏股再發行認股權之用）、2,500,000單位、2,300,000單位

及 600,000 單位，截至一〇一年十二月三十一日止，可供發行之認股權為 10,350,000 單位（包含 1,000,000 單位為保留買回庫藏股再發行認股權之用），每一單位可認購 FocalTech Systems, Inc. 普通股一股。給予對象包含本公司及其子公司之員工、董事及約聘之顧問等。

一〇二年一月、三月及四月董事會通過為吸引及留任公司所需之專業人才，並提高員工對公司之向心力及歸屬感，各增加 1,000,000、650,000 及 600,000 單位之可供發行之認股權憑證。

認股權行使價格係依發行日董事會決議訂定之。認股權證發行後，遇有普通股股份發生變動時，認股權行使價格及認股數量依認股權酬勞計劃規定予以調整。

1. 員工認股酬勞計畫

認股權證之存續期間為十年，除部分在職員工得提前執行其認股權及部分離職員工延長其得執行之認股權期間外，其餘員工之既得期間如下：(1)屆滿一年之日起，可行使被給與 25%之認股權，其後每半年可行使被給與 12.5%之認股權，既得期間共四年；或依(2)績效達成狀況行使其認股權。

為配合於中華民國申請上市，董事會於一〇一年十二月及一〇二年一月通過同意部分員工得提早執行員工認股權，以符合流通在外之員工認股權占已發行之股份總數不得超過 15%之規定。

一〇一年度員工認股權憑證之相關資訊如下：

	一〇一年度	
員工認股權	單位	加權平均行使價格（美元）
期初流通在外（組織重組日一〇一年十二月二十一日）	6,173,250	$ 0.71
期末流通在外	6,173,250	0.71
期末可行使	1,423,500	0.25

截至一〇一年十二月三十一日止，流通在外之員工認股權憑證相關資訊如下：

	一〇一年十二月三十一日			
	流通在外認股權憑證			
認股價格範圍（美元）	單位	加權平均剩餘合約期間（年）	可行使認股權憑證單位	
$0.12	172,000	3.38	154,000	
0.15	33,000	3.70	24,000	
0.23	347,625	6.78	212,375	
0.24	45,000	7.57	17,500	
0.25	301,500	7.81	159,000	
0.26	620,750	6.91	383,875	
0.27	12,500	6.18	-	
0.28	845,750	7.77	382,750	
0.29	37,500	6.96	15,000	
0.30	390,625	8.57	50,000	
0.40	205,000	8.81	25,000	
0.55	1,268,000	9.11	-	
0.70	627,000	9.34	-	
0.90	458,000	9.57	-	
2.27	809,000	9.82	-	
	6,173,250		1,423,500	

一〇一年度給與之員工認股權使用二項式選擇權評價模式，評價模式所採用之參數及認股權之加權平均公平價值如下：

	一〇一年度
股利率	-
預期價格波動率	58.90%~64.4%
無風險利率	1.27%~2.01%
合約期間	10年
加權平均公平價值	美金1.87元

一〇一年度因員工離職而放棄認股權之比率估計為10%。

2. 非員工之認股酬勞計畫

給予約聘顧問之認股權證之存續期間為十年，既得期間如下：(1)屆滿一年之日起，可行使被給與25%之認股權，其後每半年可行使被給與12.5%之認股權，既得期間共四年；或依(2)屆滿一年之服務期間，可行使100%之認股權。

一〇一年度非員工之認股權憑證之相關資訊如下：

	一〇一年度	
非員工之認股權	單位	加權平均行使價格（美元）
期初流通在外（組織重組換股日一〇一年十二月二十一日）	195,000	$ 1.00
期末流通在外	195,000	1.00
期末可行使	109,000	

截至一〇一年十二月三十一日止，流通在外非員工之認股權憑證相關資訊如下：

	一〇一年十二月三十一日			
	流通在外認股權憑證			
認股價格範圍（美元）	單位	加權平均剩餘合約期間（年）	可行使認股權憑證單位	
$ 0.12	35,000	3.38	35,000	
0.23	30,000	4.47	30,000	
0.25	30,000	7.81	30,000	
0.26	14,000	5.82	14,000	
0.55	20,000	9.11	-	
0.90	20,000	9.57	-	
2.27	46,000	9.82	-	
	195,000		109,000	

一〇一年度給與非員工之認股權使用二項式選擇權評價模式，評價模式所採用之參數及每股認股權之加權平均公平價值如下：

	一〇一年度
股利率	-
預期價格波動率	58.90%~64.40%
無風險利率	1.73%~2.01%
合約期間	10 年
一〇一年度加權平均公平價值	美金 2.23 元
一〇一年度取得勞務時之加權平均公平價值	美金 2.65 元

3. 認股酬勞成本

	一〇一年度
員工認股酬勞計畫	$ 2,989
非員工之認股酬勞計畫	90
	$ 3,079

(三) 股利政策

依本公司原章程規定，須經董事會通過，依下列順序分派之：

1. C種可贖回特別股非累積股利，每股美金0.2954202元；
2. B種轉換特別股非累積股利，每股美金0.044元；
3. A種轉換特別股非累積股利，每股美金0.08元；
4. 餘依董事會之決議平均分派予普通股及可轉換特別股依轉換價格計算之約當普通股。

截至一〇二年三月十五日止，本公司皆未進行盈餘分派。

本公司於一〇二年三月五日董事會決議通過，本公司年度決算如有盈餘，依下列順序處理及分派之:

1. 彌補虧損；
2. 提存百分之十為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，不在此限；
3. 依上市法令或有權主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積；
4. 董事酬勞就扣除前述一至三款規定數額後之餘額（以下稱「年度可分配盈餘」）提撥，提撥比例不高於百分之二。董事酬勞以現金方式發放；
5. 年度可分配盈餘扣除董事酬勞後餘額再加計前期累計未分配盈餘之數額，得為員工紅利及股東股利，除保留部分於以後年度再行決議分派外，員工紅利不得低於員工紅利及股東股利合計數之百分之二。員工紅利之分配得以現金或股票方式發放，其分配對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件授權董事會訂定之。

本公司所屬產業正處於成長階段，分派股利之政策，須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等

因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會決議通過後分派之，其中股東股利之分派得以現金或股票方式發放，股東股利發放總額不低於年度可分配盈餘百分之十，股東現金股利分派之比例不低於股東股利總額之百分之十。

上述董事會通過之股利政策，尚待本公司一〇二年四月股東會決議。

十一、所得稅

(一) 帳列稅前利益按法定稅率計算之稅額與當年度應負擔所得稅調節如下：

	一〇一年度
組織架構重組日後稅前利益按法定稅率計算之所得稅費用	$ 156
組織架構重組日前稅前利益按法定稅率計算之所得稅費用	660,126
調整項目之稅額影響數：	
永久性差異	
未實現社會保險費	3,674
其　　他	234
暫時性差異	
按權益法認列之投資損益	(657,138)
員工認股權	17,264
未實現兌換損益	(615)
當期抵用之虧損扣抵	(23,361)
當期抵用之投資抵減	(340)
當年度應負擔所得稅	$ -

本公司及 FocalTech Systems, Inc. 所在地適用之聯邦企業所得稅率為 35%。

FocalTech Systems, Ltd. 依設立當地法律規定，免納所得稅賦。

敦泰電子股份有限公司依所在地適用之企業所得稅率為 17%。

敦泰科技（深圳）有限公司依所在地適用之企業所得稅率為 25%。

(二) 所得稅費用構成項目如下：

	一〇一年度
當年度應負擔所得稅	$ -
遞延所得稅資產淨變動	
－按權益法認列國外被投資公司之投資收益	(67,904)
－投資抵減	(1,322)
－虧損扣抵	(37,478)
－暫時性差異	6,556
組織架構重組日前之所得稅費用	99,992
所得稅費用	$ 156

(三) 淨遞延所得稅資產（負債）明細如下：

	一〇一年十二月三十一日
遞延所得稅資產	
流　動	
員工認股權	$ 8,778
未實現兌換利益	(304)
投資抵減	1,365
虧損扣抵	11,691
	$ 21,530
非 流 動	
虧損扣抵	$ 20,055
減：備抵評價	(13,862)
	$ 6,193
遞延所得稅負債	
非 流 動	
採權益法認列國外被投資公司之投資收益	$ 66,680

(四) 截至一〇一年十二月三十一日止，虧損扣抵相關資訊如下：

1. FocalTech Systems, Inc. 公司虧損扣抵：

尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
$ 3,834	一一五年
1,083	一一六年
1,234	一一七年
1,810	一一八年
5,607	一一九年
8,001	一二〇年
18,037	一二一年
$ 39,606	

2. 敦泰電子股份有限公司虧損扣抵：

尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
$ 9,477	一〇六年
20,873	一〇七年
16,517	一〇八年
15,062	一〇九年
$ 61,929	

3. 敦泰科技（深圳）有限公司虧損扣抵：

尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
$ 831	一〇二年
9,927	一〇三年
18,666	一〇四年
$ 29,424	

(五) 截至一〇一年十二月三十一日止，敦泰電子股份有限公司所得稅抵減相關資訊如下：

法令依據	抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
促進產業升級條例	研究發展支出投資抵減	$ 1,365	$ 1,365	一〇二

(六) 敦泰電子股份有限公司截至九十九年度止之所得稅及九十八年度之未分配盈餘申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

十二、用人、折舊及攤銷費用

	一〇一年度		
	屬於銷貨成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用			
薪資、獎金及紅利	$ 575	$ 13,298	$ 13,873
保險費用及退休金	37	822	859
其他用人費用	13	377	390
	$ 625	$ 14,497	$ 15,122
折舊費用	$ -	$ 297	$ 297
攤銷費用	$ -	$ 64	$ 64

十三、合併每股盈餘

	金額（分子）		股數（分母）	每股盈餘（元）	
	稅前	稅後	（仟股）	稅前	稅後
一〇一年度					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之合併淨利	$ 2,982	$ 2,826	415	$ 7.18	$ 6.81
具稀釋作用潛在普通股之影響					
認股權			316		
A種可轉換特別股			1,131		
B種可轉換特別股			1,219		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	$ 2,982	$ 2,826	3,081	$ 0.97	$ 0.92

C種可轉換特別股產生反稀釋之效果，故未列入上表稀釋每股盈餘之計算。

十四、關係人交易

(一)關係人之名稱及其關係

關係人名稱	與本公司之關係
TCL Corporation（以下簡稱”TCL”）	本公司普通股及特別股股東及法人董事

(二)與關係人間之重大交易事項

1.返利支出－經銷價格與約定策略價格之差額（帳列銷貨收入減項）

	一〇一年度	
關係人名稱	金額	佔銷貨收入淨額%
TCL	$ 303	(1)

2.應收帳款

	一〇一年度		一〇〇年度	
關係人名稱	金額	佔應收帳款%	金額	佔應收帳款%
TCL	$ 7,854	40	$ -	-

3. 應付返利（帳列應付費用）

關係人名稱	一〇一年十二月三十一日 金額	佔各科目餘額%
TCL	$ 17,080	3

本公司與TCL之交易價格及收付款條件與非關係人並無重大差異。若無可比較之非關係人之交易，依約定條件為之。

(三) 董事及管理階層薪酬資訊

	一〇一年度
薪資	$ 1,223
員工認股權	1,245
	$ 2,468

十五、質抵押之資產

本公司下列資產作為銀行質押借款額度之擔保品。

	一〇一年十二月三十一日
銀行定期存款	$ 7,380

十六、重大承諾及或有事項

本公司及子公司業已簽訂辦公室之租賃合約，該等租賃合約將於一〇四年三月間陸續到期。截至一〇一年底止，本公司及其子公司依約支付之保證金為4,318仟元。截至一〇一年底止，未來年度之最低應付租金如下：

年度	金額
一〇二	$ 20,281
一〇三	19,218
一〇四	11,154
	$ 50,653

十七、重大之期後事項

除已於相關附註說明之重大期後事項外，本公司無其他重大之期後事項。

十八、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司及子公司具重大影響之非新台幣金融資產及負債資訊如下：

單位：外幣仟元，新台幣仟元

	一〇一年十二月三十一日		
	外幣	匯率	新台幣
金融資產			
貨幣性項目			
美金	$ 88,792	29.040	$ 2,578,512
人民幣	17,969	4.660	83,736
金融負債			
貨幣性項目			
美金	20,392	29.040	592,198
人民幣	9,026	4.660	42,063

十九、金融商品資訊之揭露

(一) 估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收帳款、應付帳款與應付費用。
2. 存出保證金及受限制資產－非流動：因無確定到期日，以帳面價值為其公平價值。
3. 以成本衡量之金融負債係以其預期現金流量之折現值估計公平價值，其帳面價值約當公平價值。

(二) 財務風險資訊

1. 市場風險

本公司從事金融商品交易並未涉及重大市場風險變動之公平價值及價格風險，因是市場風險並不重大。

2. 信用風險

信用風險係評估本公司因交易對方或他方未履行合約義務所遭受之潛在影響，係以資產負債表日公平價值為正數之合約

為評估對象。本公司之交易對象，均為信用良好之金融機構及公司組織，因此不預期有重大之信用風險。

3. 流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司並未從事重大利率風險之金融商品交易，故未有因利率變動產生之重大現金流量風險。

二十、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券者：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上者：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上者：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20%以上者：附表四。
9. 被投資公司資訊：附表五。
10. 從事衍生性商品交易：無。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表六。

2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：無。

3. 與大陸被投資公司直接與間接經由第三地區事業提供票據背書保證或提供擔保品情形：無。

4. 與大陸被投資公司直接與間接經由第三地區提供資金融通情形：無。

5. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編製合併財務報表時，母子公司間重大交易及其餘額業已全數銷除。母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表七。

二一、營運部門財務資訊

(一) 部門別財務資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效，著重於每一交付或提供產品或勞務之種類，依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，本公司係以單一營運部門進行組織管理及分配資源營運活動均與研發及銷售觸控面板及液晶顯示器之晶片相關，且該營運活動之收入，占本公司全部收入百分之90%以上，故無需單獨揭露部門別財務資訊。

(二) 地區別財務資訊

本公司主要於二個地區營運－中國與台灣。

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

	來自外部客戶之收入 一〇一年度	非流動資產 一〇一年 十二月三十一日
中國	$ 54,940	$ 83,299
台灣	114	9,948
	$ 55,054	$ 93,247

地區別收入係以收款地區為計算基礎。非流動資產係指固定資產、無形資產及其他資產，不包括遞延所得稅資產及受限制資產。

(三) 產品別資訊

	一〇一年度
觸控面板之晶片	$ 55,054

(四) 重要客戶資訊

占本公司營業收入總額百分之十以上之客戶明細如下：

	一〇一年度	
客戶	金額	佔銷貨收入總額%
客戶甲	$ 27,289	43
客戶乙	13,609	21
客戶丙	10,703	17
客戶丁	8,568	14

二二、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

FocalTech Systems, Inc.及其子公司依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）九十九年二月二日發布之金管證審字第〇九九〇〇〇四九四三號函令之規定，於一〇一年度財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則之情形如下，此揭露資訊並未經會計師查核，附列僅供參考。

依據金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則及暨經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則解釋及解釋公告（以下稱「IFRSs」）編製財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由財會部協理統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計畫內容	主要執行單位	目前執行情形
1. 成立專案小組	財會部	已於一〇一年八月完成
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	財會部	已於一〇一年九月完成

（接次頁）

（承前頁）

計畫內容	主要執行單位	目前執行情形
3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	財會部	已於一〇一年十二月完成
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	財會部	已於一〇一年十二月完成
5. 完成 IFRSs「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	財會部	已於一〇一年十二月完成
6. 決定 IFRSs 會計政策	財會部	已於一〇一年十二月完成
7. 決定所選用 IFRSs「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	財會部	已於一〇一年十二月完成
8. 完成資訊系統應做調整之評估	資訊部	已於一〇一年十二月完成
9. 完成內部控制應做調整之評估	財會部、稽核室	已於一〇一年十二月完成
10. 完成相關內部控制（含財務報導流程及相關資訊系統）之調整	財會部、稽核室	已於一〇二年二月完成
11. 完成編製 IFRSs 開帳日資產負債表	財會部	已於一〇二年一月完成
12. 完成編製一〇一年度 IFRSs 比較財務資訊之編製	財會部	預計於一〇二年四月、八月、十月及一〇三年三月完成

(二) 本公司及子公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異及影響說明如下：

1. 一〇一年十二月三十一日資產負債表項目之調節

單位：新台幣仟元

	中華民國一般公認會計原則	影響金額	IFRSs	說明
資產				
現金	$ 2,384,077	($ 1,744,316)	$ 639,761	2.(1)
其他金融資產	-	1,744,316	1,744,316	2.(1)
遞延所得稅資產－流動	21,530	(21,530)	-	2.(2)
其他設備	-	27,430	27,430	2.(3)
遞延費用	27,430	(27,430)	-	2.(3)
遞延所得稅資產－非流動	6,193	21,530)	27,723	2.(2)

2. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

本公司及子公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

(1) 存款期間超過三個月以上之定期存款

中華民國一般公認會計原則下，可隨時解約且不損及本金之定期存款，列於現金項下。轉換至 IFRSs 後，定期存款期間超過三個月以上者，通常不列為現金及約當現金。該存款因無活絡市場之公開報價， 且具有固定或可決定收取金額，故存款期間超過三個月以上者，須分類為其他金融資產。截至一〇一年十二月三十一日為止，本公司現金重分類至其他金融資產之金額為 1,744,316 仟元。

(2) 遞延所得稅資產／負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

截至一〇一年十二月三十一日，本公司及子公司遞延所得稅資產－流動分別重分類至非流動資產之金額均為 21,530 仟元。

(3) 遞延費用

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，本公司及子公司將遞延費用依性質重分類至其他設備。

截至一〇一年十二月三十一日，本公司及子公司遞延費用重分類至其他設備之金額為 27,430 仟元。

(三) 本公司及子公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會認可之二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。本公司及子公司上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用 IFRSs 相關事項之函令暨國內其他法令因配合採用 IFRSs 修改規定所影響，而與未來實際差異有所不同。

FocalTech Corporation, Ltd.及子公司

擬制性合併資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日

附表一

單位：除每股面額以美元／新台幣元列示外，餘係新台幣仟元

代碼	資產	一〇一年十二月三十一日 金額	%	一〇〇年十二月三十一日 金額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金	$ 2,384,077	63	$ 793,255	65
1140	應收票據及帳款淨額－一〇一及一〇〇年備抵呆帳分別為3,459仟元及3,606仟元	19,793	-	16,622	2
120X	存貨	920,405	24	301,919	25
1261	預付貨款	257,029	7	3,784	-
1286	遞延所得稅資產－流動	21,530	1	15,772	1
1298	預付費用及其他流動資產	84,144	2	11,177	1
11XX	流動資產合計	3,686,978	97	1,142,529	94
15XX	固定資產淨額	24,224	1	3,137	-
17XX	無形資產淨額	37,266	1	234	-
	其他資產				
1820	存出保證金	4,327	-	1,119	-
1830	遞延費用－淨額	27,430	1	22,098	2
1860	遞延所得稅資產	6,193	-	45,261	4
1887	受限制資產－非流動	7,380	-	7,644	-
18XX	其他資產合計	45,330	1	76,122	6
1XXX	資產總計	$ 3,793,798	100	$ 1,222,022	100

代碼	負債及股東權益	一〇一年十二月三十一日 金額	%	一〇〇年十二月三十一日 金額	%
	流動負債				
2140	應付帳款	$ 115,731	3	$ 286,310	23
2170	應付費用	534,594	14	91,046	8
2220	以攤銷後成本衡量之金融負債	294,272	8	-	-
28XX	預收貨款及其他流動負債	99,679	2	5,057	-
21XX	流動負債合計	1,044,276	27	382,413	31
	其他負債				
2570	遞延所得稅負債	66,680	2	-	-
2XXX	負債合計	1,110,956	29	382,413	31
	股東權益				
	股本				
3110	普通股－每股面額美金0.001元，額定－一〇一年55,000仟股及一〇〇年50,000仟股；已發行－一〇一年6,604仟股及一〇〇年4,798仟股	198	-	159	-
	普通股－每股面額新台幣10元，額定－150,000仟股；發行－一〇一年1股	-	-	-	-
3120	特別股－A種特別股，每股面額美金0.001元，額定及發行－一〇一及一〇〇年皆為14,000仟股	455	-	455	-
	特別股－B種特別股，每股面額美金0.001元，額定一〇一年為18,177仟股及一〇〇年為19,000仟股；發行－一〇一及一〇〇年皆為18,177仟股	583	-	583	-
	特別股－C種特別股，每股面額美金0.001元，額定及發行－一〇一年為2,708仟股	-	-	-	-
31XX	股本合計	1,236	-	1,197	-
	資本公積				
3211	普通股	208,993	6	135,009	11
3212	特別股	566,163	15	566,163	46
3271	員工認股權	80,823	2	27,529	2
3280	員工認股權－逾期失效	10,782	-	10,782	1
3220	庫藏股	338,095	9	338,095	28
32XX	資本公積合計	1,204,856	32	1,077,578	88
	保留盈餘				
3350	未分配盈餘（待彌補虧損）	1,533,017	40	(250,560)	(20)
	股東權益其他項目				
3420	累積換算調整數	(56,267)	(1)	12,204	1
3480	庫藏股票	-	-	(810)	-
	股東權益合計	2,682,842	71	839,609	69
	負債及股東權益總計	$ 3,793,798	100	$ 1,222,022	100

FocalTech Corporation, Ltd.及子公司

擬制性合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

附表二

單位：除合併每股盈餘為新台幣元外，餘係新台幣仟元

代碼		一〇一年度 金額	%	一〇〇年度 金額	%
	營業收入				
4100	銷貨收入淨額	$4,734,824	100	$1,208,541	100
4800	其他營業收入	7,964	-	-	-
4000	營業收入合計	4,742,788	100	1,208,541	100
5000	營業成本	2,202,022	46	581,964	48
5910	營業毛利	2,540,766	54	626,577	52
	營業費用				
6100	推銷費用	161,457	3	50,884	4
6200	管理及總務費用	226,281	5	33,729	3
6300	研究發展費用	272,924	6	109,365	9
6000	營業費用合計	660,662	14	193,978	16
6900	營業利益	1,880,104	40	432,599	36
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	11,287	-	1,718	-
7480	什項收入	284	-	-	-
7100	營業外收入及利益合計	11,571	-	1,718	-
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	3,943	-	59	-
7560	兌換損失－淨額	3,840	-	5,656	1
7880	什項支出	167	-	754	-
7500	營業外費用及損失合計	7,950	-	6,469	1

（接次頁）

（承前頁）

代碼		一〇一年度 金額	一〇一年度 %	一〇〇年度 金額	一〇〇年度 %
7900	稅前利益	$1,883,725	40	$ 427,848	35
8110	所得稅利益（費用）	(100,148)	(2)	59,138	5
9600	合併淨利	$1,783,577	38	$ 486,986	40

代碼		稅前	稅後	稅前	稅後
	合併每股盈餘				
9750	基本每股盈餘	$ 410.98	$ 389.13	$ 97.65	$ 111.15
9850	稀釋每股盈餘	$ 40.73	$ 38.57	$ 10.03	$ 11.42

FocalTech Corporation, Ltd.及子公司

期末持有有價證券情形

民國一〇一年十二月三十一日

附表三

單位：新台幣仟元／外幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末					備註
				股數／單位數	帳面金額（外幣為仟元）		持股比率(%)	市價或淨值（外幣為仟元）		
FocalTech Corporation, Ltd.	股票 FocalTech Systems, Inc.	子公司	採權益法之長期股權投資	100	USD	92,384	100	USD	92,384	
FocalTech Systems, Inc.	股票 FocalTech Systems, Ltd.	子公司	採權益法之長期股權投資	2	USD	94,380	100	USD	94,380	
FocalTech Systems, Ltd.	股票 敦泰電子股份有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	5,000（仟股）	USD (TWD	1,019 29,584)	100	USD (TWD	1,019 29,584)	
FocalTech Systems, Ltd.	資本 敦泰科技（深圳）有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	註	USD (RMB	1,690 10,628)	100	USD (RMB	1,690 10,628)	

註：係有限公司，故未發行股份。

FocalTech Corporation, Ltd.及子公司

應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國一〇一年十二月三十一日

附表四

單位：新台幣仟元／外幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	與交易人之關係（註一）	應收關係人款項餘額（註二）	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
					金額	處理方式		
FocalTech Systems, Ltd.	敦泰電子股份有限公司	2	USD 5,325 (TWD 154,641)	2	$ -	—	USD 312 (TWD 9,065)	$ -

註一：與交易人之關係分為以下二種：

1.母公司對子公司。

2.子公司對孫公司。

註二：於編製合併財務報表業已沖銷。

FocalTech Corporation, Ltd.及子公司

被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊

民國一〇一年十二月三十一日

附表五

單位：新台幣仟元／外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期（損）益	本期認列之投資（損）益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率%	帳面金額			
FocalTech Corporation, Ltd.	FocalTech Systems, Inc.	美國	投資控股	TWD 10元	TWD -	100	100	USD 92,384	USD 97	USD 97	子公司
FocalTech Systems, Inc.	FocalTech Systems, Ltd.	Cayman Islands	觸控面板及液晶顯示器之IC（晶片）銷售	USD 23,350	USD 13,580	2	100	USD 94,380	USD 185	USD 185	子公司
FocalTech Systems, Ltd.	敦泰電子股份有限公司	台灣	觸控面板及液晶顯示器之IC（晶片）生產管理、設計及研發	TWD 50,000	TWD 50,000	5,000（仟股）	100	USD 1,019 (TWD 29,584)	(USD 72) (TWD 2,098)	(USD 72) (TWD 2,098)	子公司
FocalTech Systems, Ltd.	敦泰科技（深圳）有限公司	中國大陸深圳	觸控面板及液晶顯示器之IC（晶片）設計及研發	RMB 38,513	RMB 38,513	註	100	USD 1,690 (RMB 10,628)	(USD 37) (RMB 235)	(USD 37) (RMB 235)	子公司

註：係有限公司，故未發行股份。

FocalTech Corporation, Ltd.及子公司

大陸投資資訊

民國一〇一年七月二十日至十二月三十一日

附表六

單位：外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資（損）益（外幣為仟元）	期末投資帳面價值（外幣為仟元）	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
敦泰科技（深圳）有限公司	觸控面板及液晶顯示器之IC（晶片）設計及研發	USD 5,000 (RMB 38,513)	直接投資	$ -	$ -	$ -	$ -	100%	(USD 37) (RMB 235)	USD 1,690 (RMB 10,628)	$ -

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
不適用	不適用	不適用

FocalTech Corporation, Ltd.及子公司

本公司及其子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國一〇一年七月二十日至十二月三十一日

附表七

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係（註一）	交易往來情形			
				科目	金額（註三）	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
	一〇一年度						
1	FocalTech Systems, Ltd.	敦泰電子股份有限公司	2	其他應收關係人款項	$ 154,641	註二	4%
				研發費用	4,795	註二	8%
2	敦泰電子股份有限公司	FocalTech Systems, Ltd.	2	應付關係人款項	154,641	註二	4%
				營業收入	4,795	註二	8%
1	FocalTech Systems, Ltd.	敦泰科技（深圳）有限公司	2	其他應收關係人款項	21,100	註二	1%
				研發費用	11,111	註二	17%
2	敦泰科技（深圳）有限公司	FocalTech Systems, Ltd.	2	應付關係人款項	21,100	註二	1%
				營業收入	11,111	註二	17%

註一：1.係代表本公司對子公司之交易。

2.係代表子公司對子公司之交易。

註二：母子公司間交易係屬提供生產管理及研發設計之服務。

註三：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

附件六

被合併公司 101 年度

經會計師查核簽證之擬制性財務報告

FocalTech Corporation, Ltd.
及子公司

擬制性合併財務報表暨
會計師查核報告
民國一〇一及一〇〇年度

地址：Ugland House, Grand Cayman,
KY1-1104, Cayman Islands.

§目　　錄§

項　　目	頁　　次	財務報表附註編號
一、封　　面	1	-
二、目　　錄	2	-
三、會計師查核報告	3	-
四、擬制性合併資產負債表	4	-
五、擬制性合併損益表	5～6	-
六、擬制性合併股東權益變動表	7	-
七、擬制性合併現金流量表	8～9	-
八、擬制性合併財務報表附註		
(一) 公司沿革	10～11	一
(二) 重要會計政策之彙總說明	11～16	二
(三) 會計變動之理由及影響	16	三
(四) 重要會計科目之說明	17～30	四～十五
(五) 關係人交易	31～32	十六
(六) 質抵押之資產	32	十七
(七) 重大承諾及或有事項	32	十八
(八) 重大災害損失	-	-
(九) 重大期後事項	32	十九
(十) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	32～33	二十
(十一) 金融商品資訊之揭露	33～34	二一
(十二) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	34、40～41	二二
2. 轉投資事業相關資訊	34、42	二二
3. 大陸投資資訊	34～35、43	二二
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	35、44	二二
(十三) 營運部門資訊	35～36	二三
(十四) 事先揭露採用國際財務報導準則相關事項	36～39	二四

會計師查核報告

FocalTech Corporation, Ltd. 公鑒：

FocalTech Corporation, Ltd.及子公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之擬制性合併資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之擬制性合併損益表、擬制性合併股東權益變動表及擬制性合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開擬制性合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開擬制性合併財務報表表示意見。

本會計師係依照中華民國會計師查核簽證財務報表規則及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信擬制性合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取擬制性合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製擬制性合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估擬制性合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述擬制性合併財務報表在所有重大方面係依照中華民國證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達 FocalTech Corporation, Ltd.及子公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之擬制性合併財務狀況，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之擬制性合併經營成果與現金流量。

第一段所述擬制性合併財務報表係 FocalTech Corporation, Ltd.為台灣證券交易所申請股票上市所編製，其編製基礎詳如擬制性合併財務報表附註二所述。本擬制性合併財務報表係以 FocalTech Systems, Inc.及其子公司之歷史性財務資訊為編製基礎。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師　許　秀　明　　會計師　林　淑　婉

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號　　行政院金融監督管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號　　金管證六字第 0930160267 號

中　華　民　國　一〇二　年　四　月　九　日

FocalTech Corporation, Ltd.及子公司

擬制性合併資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日

單位：除每股面額以美元／新台幣元列示外，餘係新台幣仟元

代碼	資產	一〇一年十二月三十一日 金額	%	一〇〇年十二月三十一日 金額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註二及四）	$ 2,384,077	63	$ 793,255	65
1140	應收票據及帳款淨額－一〇一及一〇〇年備抵呆帳分別為3,459仟元及3,606仟元（附註二及十六）	19,793	-	16,622	2
120X	存貨（附註二及五）	920,405	24	301,919	25
1261	預付貨款（附註六）	257,029	7	3,784	-
1286	遞延所得稅資產－流動（附註二及十三）	21,530	1	15,772	1
1298	預付費用及其他流動資產	84,144	2	11,177	1
11XX	流動資產合計	3,686,978	97	1,142,529	94
15XX	固定資產淨額（附註二及七）	24,224	1	3,137	-
17XX	無形資產淨額（附註二）	37,266	1	234	-
	其他資產				
1820	存出保證金（附註十八）	4,327	-	1,119	-
1830	遞延費用－淨額（附註二及八）	27,430	1	22,098	2
1860	遞延所得稅資產（附註二及十三）	6,193	-	45,261	4
1887	受限制資產－非流動（附註十七）	7,380	-	7,644	-
18XX	其他資產合計	45,330	1	76,122	6
1XXX	資產總計	$ 3,793,798	100	$ 1,222,022	100

代碼	負債及股東權益	一〇一年十二月三十一日 金額	%	一〇〇年十二月三十一日 金額	%
	流動負債				
2140	應付帳款	$ 115,731	3	$ 286,310	23
2170	應付費用（附註九及十六）	534,594	14	91,046	8
2220	以攤銷後成本衡量之金融負債（附註二及十一）	294,272	8	-	-
28XX	預收貨款及其他流動負債	99,679	2	5,057	-
21XX	流動負債合計	1,044,276	27	382,413	31
2570	其他負債				
	遞延所得稅負債（附註二及十三）	66,680	2	-	-
2XXX	負債合計	1,110,956	29	382,413	31
	股東權益（附註二及十一）				
	股本				
3110	普通股－每股面額美金0.001元，額定－一〇一年55,000仟股及一〇〇年50,000仟股；發行－一〇一年6,604仟股及一〇〇年4,798仟股	198	-	159	-
	普通股－每股面額新台幣10元，額定－150,000仟股；發行－一〇一年1股	-	-	-	-
3120	特別股－A種特別股，每股面額美金0.001元，額定及發行－一〇一及一〇〇年皆為14,000仟股	455	-	455	-
	特別股－B種特別股，每股面額美金0.001元，額定一〇一年為18,177仟股及一〇〇年為19,000仟股；發行－一〇一及一〇〇年皆為18,177仟股	583	-	583	-
	特別股－C種特別股，每股面額美金0.001元，額定及發行－一〇一年為2,708仟股	-	-	-	-
31XX	股本合計	1,236	-	1,197	-
	資本公積				
3211	普通股	208,993	6	135,009	11
3212	特別股	566,163	15	566,163	46
3271	員工認股權	80,823	2	27,529	2
3280	員工認股權－逾期失效	10,782	-	10,782	1
3220	庫藏股	338,095	9	338,095	28
32XX	資本公積合計	1,204,856	32	1,077,578	88
	保留盈餘				
3350	未分配盈餘（待彌補虧損）	1,533,017	40	(250,560)	(20)
	股東權益其他項目				
3420	累積換算調整數	(56,267)	(1)	12,204	1
3480	庫藏股	-	-	(810)	-
	股東權益合計	2,682,842	71	839,609	69
	負債及股東權益總計	$ 3,793,798	100	$ 1,222,022	100

後附之附註係本擬制性合併財務報表之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年四月九日會計師查核報告）

董事長：　　經理人：　　會計主管：

FocalTech Corporation, Ltd.及子公司

擬制性合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：除合併每股盈餘為新台幣元外，餘係新台幣仟元

代碼		一〇一年度 金額	%	一〇〇年度 金額	%
	營業收入（附註二）				
4100	銷貨收入淨額（附註十六）	$4,734,824	100	$1,208,541	100
4800	其他營業收入（附註十六）	7,964	-	-	-
4000	營業收入合計	4,742,788	100	1,208,541	100
5000	營業成本（附註五、十、十一及十四）	2,202,022	46	581,964	48
5910	營業毛利	2,540,766	54	626,577	52
	營業費用（附註十、十一及十四）				
6100	推銷費用	161,457	3	50,884	4
6200	管理及總務費用	226,281	5	33,729	3
6300	研究發展費用	272,924	6	109,365	9
6000	營業費用合計	660,662	14	193,978	16
6900	營業利益	1,880,104	40	432,599	36
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	11,287	-	1,718	-
7480	什項收入	284	-	-	-
7100	營業外收入及利益合計	11,571	-	1,718	-
	營業外費用及損失				
7510	利息費用（附註十一）	3,943	-	59	-
7560	兌換損失－淨額	3,840	-	5,656	1
7880	什項支出	167	-	754	-
7500	營業外費用及損失合計	7,950	-	6,469	1

（接次頁）

（承前頁）

代碼		一〇一年度 金額	 %	一〇〇年度 金額	 %
7900	稅前利益	$1,883,725	40	$ 427,848	35
8110	所得稅利益（費用）（附註二及十三）	(100,148)	(2)	59,138	5
9600	合併淨利	$1,783,577	38	$ 486,986	40

代碼		稅前	稅後	稅前	稅後
	合併每股盈餘（附註十五）				
9750	基本每股盈餘	$ 410.98	$ 389.13	$ 97.65	$ 111.15
9850	稀釋每股盈餘	$ 40.73	$ 38.57	$ 10.03	$ 11.42

後附之附註係本擬制性合併財務報表之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年四月九日會計師查核報告）

董事長：　　經理人：　　會計主管：

FocalTech Corporation, Ltd.及子公司

擬制性合併股東權益變動表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	資本公積											股東權益其他項目		
	普通股		可轉換特別股								保留盈餘			
							員工認股權－					累積換算		
	股數	金額	股數	金額	普通股	特別股	員工認股權	逾期失效	庫藏股	合計	（待彌補虧損）	調整數	庫藏股票	股東權益合計
一〇〇年一月一日餘額	4,797,501	$ 159	32,176,666	$ 1,038	$ 135,009	$ 566,163	$ 15,727	$ 9,983	$ 338,095	$ 1,064,977	($ 737,546)	($ 18,450)	($ 810)	$ 309,368
認列認股權酬勞成本（附註二及十一）	-	-	-	-	-	-	12,601	-	-	12,601	-	-	-	12,601
一〇〇年度合併淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	486,986	-	-	486,986
逾期失效之員工認股權（附註二及十一）	-	-	-	-	-	-	(799)	799	-	-	-	-	-	-
累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	30,654	-	30,654
一〇〇年十二月三十一日餘額	4,797,501	159	32,176,666	1,038	135,009	566,163	27,529	10,782	338,095	1,077,578	(250,560)	12,204	(810)	839,609
認列認股權酬勞成本（附註二及十一）	-	-	-	-	-	-	104,053	-	-	104,053	-	-	-	104,053
一〇一年度合併淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,783,577	-	-	1,783,577
發行Ｃ種可贖回特別股（附註二及十一）	-	-	2,708,007	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
行使認股權發行新股（附註二及十一）	1,806,986	53	-	-	74,780	-	(50,759)	-	-	24,021	-	-	-	24,074
組織重組註銷庫藏股	(416,093)	(14)	-	-	(796)	-	-	-	-	(796)	-	-	810	-
累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(68,471)	-	(68,471)
一〇一年十二月三十一日餘額	6,188,394	$ 198	34,884,673	$ 1,038	$ 208,993	$ 566,163	$ 80,823	$ 10,782	$ 338,095	$ 1,204,856	$ 1,533,017	($ 56,267)	$ -	$ 2,682,842

後附之附註係本擬制性合併財務報表之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年四月九日會計師查核報告）

董事長：　　經理人：　　會計主管：

FocalTech Corporation, Ltd.及子公司

擬制性合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	一〇一年度	一〇〇年度
營業活動之現金流量		
合併淨利	$ 1,783,577	$ 486,986
調整項目		
折舊及攤銷	25,282	27,721
呆帳損失	-	1,737
兌換（利益）損失	(5,006)	4,014
認股權酬勞成本	104,053	12,601
存貨跌價及呆滯損失	80,029	20,638
利息費用	3,943	-
處分固定資產淨損	167	-
遞延所得稅	100,148	(59,138)
營業資產及負債之淨變動		
應收票據及帳款	(3,846)	(11,251)
存　　貨	(722,409)	(222,151)
預付貨款	(258,050)	(3,306)
預付費用及其他流動資產	(73,237)	(8,546)
應付帳款	(161,816)	260,136
應付費用	454,686	74,560
預收貨款及其他流動負債	96,532	(3,541)
營業活動之淨現金流入	1,424,053	580,460
投資活動之現金流量		
購置固定資產	(24,495)	(1,433)
處分固定資產價款	7	-
無形資產增加	(46,773)	(91)
遞延費用增加	(19,601)	(17,357)
存出保證金增加	(3,283)	(225)
受限制資產增加	(49)	(7,421)
投資活動之淨現金流出	(94,194)	(26,527)
融資活動之現金流量		
以攤銷後成本衡量之金融負債	295,730	-
員工行使認股權發行新股	24,074	-
融資活動之淨現金流入	319,804	-

（接次頁）

（承前頁）

	一〇一年度	一〇〇年度
現金及約當現金淨增加數	$ 1,649,663	$ 553,933
匯率影響數	(58,841)	24,526
年初現金及約當現金餘額	793,255	214,796
年底現金及約當現金餘額	$ 2,384,077	$ 793,255
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	$ -	$ -
支付所得稅	$ -	$ -

後附之附註係本擬制性合併財務報表之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年四月九日會計師查核報告）

董事長：　　經理人：　　會計主管：

FocalTech Corporation, Ltd.及子公司

擬制性合併財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年度

（除另予註明外，金額以新台幣仟元為單位）

一、公司沿革

FocalTech Corporation, Ltd.（本公司）於一〇一年七月設立於英屬開曼群島，係為申請中華民國第一上市所進行之組織架構重組而成立。一〇二年一月三十日之董事會通過本公司之中文名稱為敦泰科技股份有限公司。

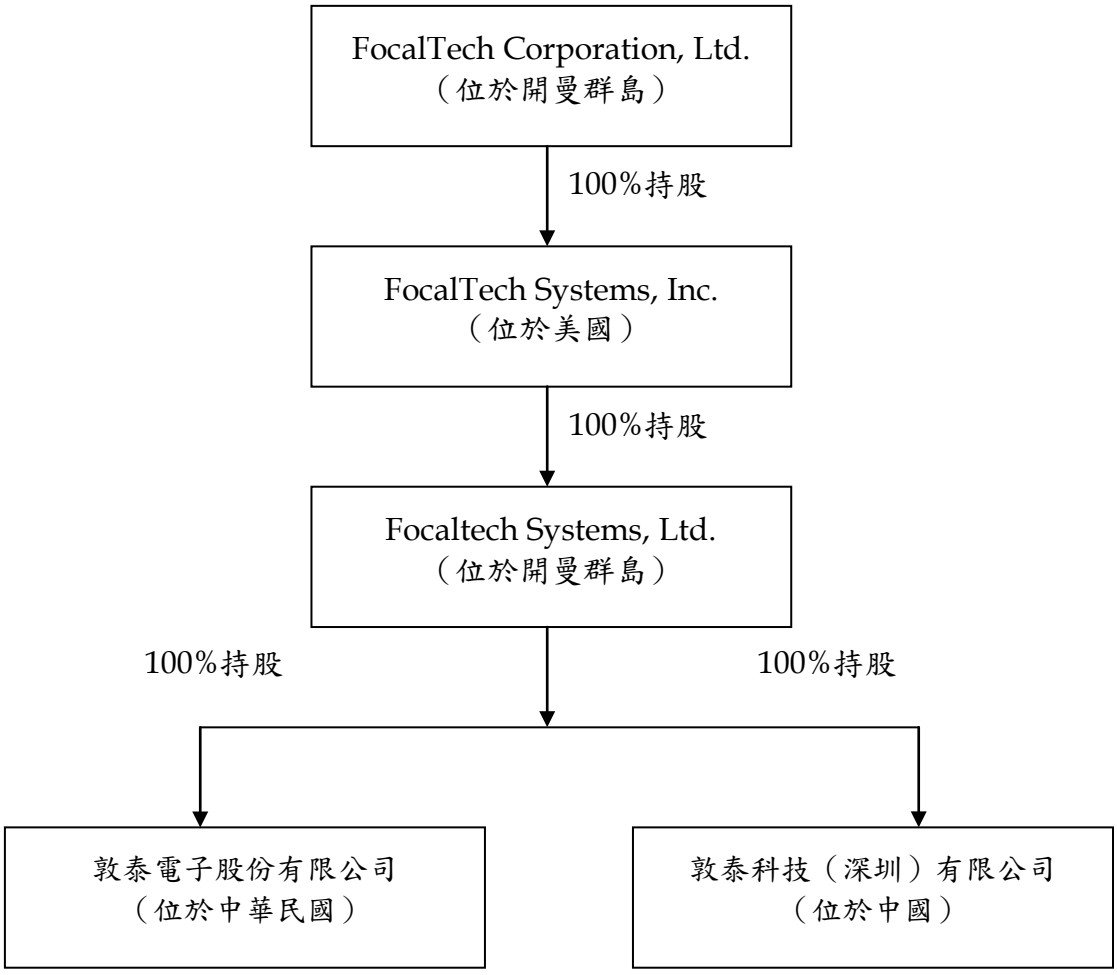
FocalTech Systems, Inc.於九十四年十月設立於美國，其100%持股之子公司FocalTech Systems, Ltd.於九十四年十月設立於英屬蓋曼群島。敦泰電子股份有限公司（九十五年六月設立於台灣，一〇一年十月前原名為璟正科技股份有限公司）及敦泰科技（深圳）有限公司（九十五年四月設立於中華人民共和國)皆為FocalTech Systems, Ltd. 100%持股之子公司。

FocalTech Systems, Inc.依股權交換合約之約定於一〇一年十二月二十一日與本公司完成組織架構重組，其普通股以1：1之換股比例轉換為本公司之普通股股份，A種、B種及C種特別股亦以1：1之換股比例轉換為本公司A種、B種及C種特別股股份，重組後本公司成為FocalTech Systems, Inc.公司之控股公司。

本擬制性合併財務報表編製個體一〇一及一〇〇年度包括本公司、FocalTech Systems, Inc.、FocalTech Systems, Ltd.、敦泰電子股份有限公司及敦泰科技（深圳）有限公司，主要業務性質列示如下：

公司名稱	業務性質
FocalTech Corporation , Ltd.	投資控股
Focal Tech Systems, Inc.	投資控股
Focal Tech Systems, Ltd.	觸控面板及液晶顯示器之IC（晶片）銷售
敦泰電子股份有限公司	觸控面板及液晶顯示器之IC（晶片）生產管理、設計及研發
敦泰科技（深圳）有限公司	觸控面板及液晶顯示器之IC（晶片）設計及研發

其投資關係圖列示如下：



截至一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，員工人數分別為 215 人及 103 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本擬制性合併財務報表係依照中華民國證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 擬制性合併財務報表編製原則

本公司為申請中華民國證券交易所股票第一上市而編製本公司及其子公司一〇一及一〇〇年度擬制性合併財務報表。編製時係假設本公司於九十四年成立，並依實際換股比例發行普通股及特別股，以換股方式取得 FocalTech Systems, Inc.流通在外普通股及特別股股份，而於擬制財務報表期間，FocalTech Systems, Inc.之股份交易則依相同換股比例換算後，視為本公司之股份交易。

擬制性合併財務報表，係依據財務會計準則公報第七號「合併財務報表」以本公司直接或間接持有被投資公司表決權股份比例超過百分之五十以上之被投資公司或有控制能力之被投資公司為編製主體。直接或間接持有普通股股權雖未達百分之五十，對其具有實質控制能力者，構成母子公司關係，其財務報表予以合併。編製擬制性合併財務報表時，合併個體間重大之交易事項業已銷除。

本公司財務報表係以美元為功能性貨幣之基礎編製，其餘合併個體之財務報表係按各公司功能性貨幣編製，是以編製擬制性合併財務報表時，先將子公司資產及負債科目按資產負債表日各該功能性貨幣之年底匯率、股東權益按歷史匯率及損益科目按各該期間之平均匯率換算為美元，財務報表換算產生之兌換差額列入「累積換算調整數」，列於股東權益之調整項目。

另依據財務會計準則公報第十四號「外幣換算之會計處理準則」將以美元編製之財務報表轉換為新台幣，所有資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算；損益科目按各該期間之平均匯率換算及股東權益按歷史匯率換算。財務報表換算所產生之兌換差額亦列入「累積換算調整數」，列於股東權益之調整項目。

(二) 外幣交易及外幣財務報表之換算

非衍生性金融商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，係按交易日之即期匯率折算之功能性貨幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

(三) 會計估計

依照前述準則及原則編製擬制性合併財務報表時，對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、無形資產及遞延費用攤銷、所得稅之提列、認股酬勞計畫及金融負債評價等必須使用合理之估計和假設，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

(四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及約當現金，以及預期於資產負債表日一年內變現資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債包括須於資產負債表日一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(五) 約當現金

約當現金係指自投資日起三個月內到期之貨幣市場基金，其帳面價值近似公平價值。

(六) 應收帳款之減損評估

本公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；或
2. 應收帳款發生逾期之情形；或
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收帳款違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量以該應收帳款原始有效利率折現值之間的差額。應收款項之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

(七) 資產減損

倘資產（主要為固定資產、無形資產及遞延費用）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資

產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面價值。

(八) 存　　貨

存貨包括原料、在製品及製成品，係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時，除同類別存貨外，係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算係採用加權平均法。

(九) 固定資產

固定資產係按成本減累計折舊計價。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。

折舊採用直線法依下列耐用年限計提：電腦設備，五年；研究及發展設備，三至五年；辦公設備，五年；租賃改良物，五年；運輸設備，五年。

固定資產出售或報廢時，其相關成本及累計折舊均自帳上減除。處分固定資產之利益或損失，列為當期之營業外利益或損失。

(十) 無形資產

無形資產以取得成本為入帳基礎，採用直線法依其耐用年限分期攤銷。電腦軟體按一至五年；專利權按專利使用權有效年限七年以直線法攤銷。

研究階段之支出於發生時認列為費用。

(十一) 遞延費用

光罩係以取得成本為入帳基礎，按三年以直線法攤銷。

(十二) 退休金

屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務期間，就應提撥之退休金數額認列為當期費用。

(十三) 所得稅

所得稅作跨期間之分攤，即將可減除暫時性差異、虧損扣抵及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列相關備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影

響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間劃分為流動或非流動項目。

投資國外子公司之長期股權投資帳面價值與課稅基礎之暫時性差異，如本公司可控制暫時性差異回轉之時間，且於可預見之未來不會回轉，其實質上係長久存在者，則不予以認列相關遞延所得稅負債及資產。

研究發展等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

(十四) 可轉換特別股

屬於複合式金融商品之可轉換特別股係以全部發行價格減除經單獨衡量之負債組成要素金額後，餘額認列至權益組成要素。屬嵌入式非權益之衍生性商品之負債組成要素係以利息法之攤銷後成本衡量，屬嵌入式衍生性商品之負債組成要素則以公平價值衡量且公平價值變動入帳損益。

(十五) 股份基礎給付

發行酬勞性認股權，係依照財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」處理。按預期既得認股權之最佳估計數量及給與日公平價值計算之認股權價值，給予交易對象為員工時，以給予日權益商品之公平價值衡量酬勞成本。給予交易對象為非員工時，以取得勞務日時所給予權益商品之公平價值衡量酬勞成本。於既得期間以直線法認列為當期費用，並同時調整資本公積－員工認股權。後續資訊顯示預期既得之認股權數量不同時，則修正原估計數。

(十六) 庫藏股票

買回已發行普通股股票作為庫藏股票時，將所支付之成本借記庫藏股票，列為股東權益之減項。註銷庫藏股票時，貸記「庫藏股票」，並按股權比例借記「股本」與「資本公積－股票發行溢價」。庫藏股票之帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額應沖銷同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，再借記保

留盈餘，庫藏股票之帳面價值如低於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。處分庫藏股票時，除轉銷庫藏股票外，若處分價格高於帳面價值，其差額貸記庫藏股票產生之資本公積，若低於帳面價值，其差額沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足則沖抵保留盈餘。

(十七) 收入之認列

銷貨收入係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列銷貨收入，因獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。

銷貨收入係按與買方所協議交易對價（考量依以往經驗及相關合約等攸關因素估計可能發生之折讓後）之公平價值衡量，惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

三、會計變動之理由及影響

金融商品之會計處理

自一〇〇年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂將原始產生之應收款納入公報適用範圍。此項會計變動，對一〇〇年度擬制性合併財務報表並無重大影響。

營運部門資訊之揭露

自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對部門別資訊之報導方式產生改變。

四、現金及約當現金

	一〇一年十二月三十一日	一〇〇年十二月三十一日
庫存現金	$ 248	$ 790
銀行活期存款	562,644	287,122
銀行定期存款－年利率：一〇一年：0.2%-2.86%，一〇〇年：0.35%-1.49%	1,821,185	504,526
貨幣市場基金	-	817
	$ 2,384,077	$793,255

五、存　　貨

	一〇一年十二月三十一日	一〇〇年十二月三十一日
原　　料	$ 49,318	$ -
在 製 品	456,600	215,863
製 成 品	414,487	86,056
	$920,405	$301,919

一〇一及一〇〇年度與存貨相關之營業成本分別為2,202,022仟元及581,964仟元。一〇一及一〇〇年度之營業成本分別包括存貨跌價損失80,029仟元及20,638仟元。

六、預付貨款

	一〇一年十二月三十一日	一〇〇年十二月三十一日
預付貨款	$257,029	$ 3,784

係預付廠商貨款。

七、固定資產

	一〇一年十二月三十一日	一〇〇年十二月三十一日
成　　本		
電腦設備	$ 15,662	$ 13,601
研究及發展設備	11,036	10,158
辦公設備	6,768	4,273
租賃改良	16,074	-
運輸設備	1,642	-
	51,182	28,032

（接次頁）

（承前頁）

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
累計折舊		
電腦設備	($ 12,394)	($ 12,424)
研究及發展設備	(9,150)	(8,584)
辦公設備	(4,385)	(3,887)
租賃改良	(857)	-
運輸設備	(172)	-
	(26,958)	(24,895)
	$ 24,224	$ 3,137

八、遞延費用

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
光罩-成本	$ 95,427	$108,625
累計攤銷	(67,997)	(86,527)
	$ 27,430	$ 22,098

九、應付費用

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
應付返利	$263,788	$ 33,818
應付薪資及獎金	142,230	42,400
應付專業服務費	42,659	9,440
應付社會保險費及住房公積金	14,493	-
應付促銷推廣費	11,616	-
其　　他	59,808	5,388
	$534,594	$ 91,046

十、員工福利

敦泰電子股份有限公司依「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月投保薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。依上述相關規定，一〇一及一〇〇年度認列之退休金成本分別為1,755仟元及1,410仟元。

敦泰科技（深圳）有限公司係根據廣東省深圳市相關法規規定於一〇一及一〇〇年度依員工每月繳費工資基數 23.4%提撥各種保險及津貼至勞工個人專戶，包含養老保險、醫療保險、工傷保險、失業保險、生育保險及住房公積金。依上述規定，一〇一及一〇〇年度認列之費用分別為 6,330 仟元及 3,450 仟元。並於一〇一年補列九十九年至一〇一年度足額社會保險費及住房公積金之費用差額合計 14,697 仟元。

十一、股東權益

(一) 特別股

本公司於一〇二年二月本公司特別股股東依其約當普通股之股數計算達三分之二以上之請求轉換為普通股，故所有特別股已於一〇二年二月轉換成普通股，A 種特別股以每股轉換為 1.2048193 股普通股；B 種及 C 種特別股以每股轉換為 1 股普通股。

本公司董事會一〇二年一月三十日通過於特別股全數轉換為普通股之後立即將每股美金 0.001 元面額變更為每股新台幣 10 元，截至查核截止日止，已完成相關變更登記。

前述特別股轉換為普通股之後，若於一年內本公司未能於中華民國證券交易所第一上市公開發行，則前述已轉換為普通股之原特別股股東經本公司股東會決議後可回復為特別股並保有其原為特別股之相關權利義務。

本公司發行之特別股相關資訊如下：

	發行日期	發行股數（仟股）	每股發行價格	每股轉換價格 一〇一年十二月三十一日	每股非累積股利
A種特別股	九十五年二月	14,000	美金1.00 元	美金0.83 元	美金0.08 元
B種特別股	九十九年二月	18,177	美金0.55 元	美金0.55 元	美金0.044 元
C種特別股	一〇一年十月	2,708	美金3.69 元	美金3.69 元	美金0.295 元
		34,885			

1. 特別股 A 原於九十五年發行時附有贖回權，特別股持有人有權於發行滿五年或本公司創辦人離職時要求本公司贖回其流通在外之特別股，惟於九十九年二月發行無贖回權之 B 種特別股時取消特別股 A 之贖回權，並將其公平價值分攤至原特別股 A 之

負債及權益組成部分。與負債組成部分有關之對價金額認列於損益；與權益組成部分有關之對價金額認列為權益。

特別股C於一〇一年發行時附有贖回權，特別股持有人有權於發行滿二年時要求本公司加計年複利 8%之利息贖回其流通在外之特別股，其負債組成部分以利息法之攤銷後成本衡量。

2. 特別股股息優先於普通股股息之分派，且須經本公司董事會宣告使得發放。其中C種特別股股息分派優先於B種及A種特別股；B種特別股股息分派優先於A種特別股。股息為非累積，如當年度無盈餘，或盈餘不足分派特別股股息時，不足部分不予累積。

特別股分派前述非累積特別股股息後，公司若有剩餘盈餘，特別股股東按其可轉換為普通股之股數與普通股股東各依持股比例計算進行分配額外股利。

3. 自發行日起特別股股東得隨時向本公司請求依本公司章程規定進行轉換，以發行價格除以轉換價格所得之轉換股數轉換為普通股，A種、B種及C種特別股於一〇一年十二月三十一日之轉換價格分別為每股美金0.83元、0.55元及3.69元。

另當下列情況發生時，特別股將自動依章程所訂之轉換價格及計算方式全數轉換為普通股。

(1) 本公司達到符合本公司章程所訂之上市條件，新股募集資金至少達美金一千萬元且每股公開發行價格不得低於美金1.1元或；

(2) 特別股股東三分之二以上要求轉換時。

轉換後之普通股其權利義務與原發行之普通股相同。

4. 根據一〇一年十二月修正之特別股優先購買權及共同銷售合約（Preferred Stock Right of First Refusal and Co-Sale Agreements）之普通股優先購買權及共同銷售合約（Common Stock Right of First Refusal and Co-Sale Agreements）之規定，特別股股東有優先購買欲出售之特別股之權利；持股至少達500,000股之特別股股東或至少達500,000股之普通股股東有

優先購買欲出售之普通股權利。若持股至少達 500,000 股之特別股股東及普通股股東未行使其對普通股之優先購買權時，本公司有優先購買權買回普通股。

5. 本公司於清算、解散或結束營業時，C 種特別股之資產分配順位優先於其餘股東，每股清償價格為美金 3.69 元加計已宣告未發放之特別股股利。B 種特別股之資產分配順位優先於 A 種特別股及其餘普通股股東，每股清償價格為美金 0.55 元加計已宣告未發放之特別股股利。A 種特別股具次於 B 種及 C 種特別股之分配權利，優先於普通股，每股清償價格為美金 1 元加計已宣告未發放之特別股股利。剩餘資產則依普通股及特別股依轉換公式計算之約當普通股股數平均分配。

(二) 股份基礎給付

本公司於九十五年二月經董事會通過認股權酬勞計劃，該計劃可供發行之認股權為 3,950,000 單位，另於九十六年三月、九十九年七月及一〇一年二月及十月，經董事會通過增加可供發行之認股權分別為 1,000,000 單位（此認股權額度係專供本公司買回庫藏股再發行認股權之用）、2,500,000 單位、2,300,000 單位及 600,000 單位，截至一〇一年十二月三十一日止，可供發行之認股權為 10,350,000 單位，每一單位可認購本公司普通股一股。給予對象包含本公司及其子公司之員工、董事及約聘之顧問等。

一〇二年一月、三月及四月董事會通過為吸引及留任公司所需之專業人才，並提高員工對公司之向心力及歸屬感，各增加 1,000,000、650,000 及 600,000 單位之可供發行之認股權憑證。

認股權行使價格係依發行日董事會決議訂定之。認股權證發行後，遇有普通股股份發生變動時，認股權行使價格及認股數量依認股權酬勞計劃規定予以調整。

1. 員工認股酬勞計畫

認股權證之存續期間為十年，除部分在職員工得提前執行其認股權及部分離職員工延長其得執行之認股權期間外，其餘員工之既得期間如下：(1)屆滿一年之日起，可行使被給與 25%

之認股權，其後每半年可行使被給與12.5%之認股權，既得期間共四年；或依(2)績效達成狀況行使其認股權。

一〇一及一〇〇年度員工認股權憑證之相關資訊如下：

	一〇一年度		一〇〇年度	
員工認股權	單位	加權平均行使價格（美元）	單位	加權平均行使價格（美元）
期初流通在外	4,263,375	$ 0.27	3,133,625	$ 0.24
本年度給與	4,027,000	1.02	2,370,000	0.29
本年度放棄	(310,139)	0.24	(1,132,000)	0.25
本年度逾期失效	-	-	(108,250)	0.29
本年度執行	(1,806,986)	0.45	-	-
期末流通在外	6,173,250	0.71	4,263,375	0.27
期末可行使	1,423,500		1,381,250	

截至一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，流通在外之員工認股權憑證相關資訊如下：

	一〇一年十二月三十一日		
	流通在外認股權憑證		
認股價格範圍（美元）	單位	加權平均剩餘合約期間（年）	可行使認股權憑證單位
$0.12	172,000	3.38	154,000
0.15	33,000	3.70	24,000
0.23	347,625	6.78	212,375
0.24	45,000	7.57	17,500
0.25	301,500	7.81	159,000
0.26	620,750	6.91	383,875
0.27	12,500	6.18	-
0.28	845,750	7.77	382,750
0.29	37,500	6.96	15,000
0.30	390,625	8.57	50,000
0.40	205,000	8.81	25,000
0.55	1,268,000	9.11	-
0.70	627,000	9.34	-
0.90	458,000	9.57	-
2.27	809,000	9.82	-
	6,173,250		1,423,500

	一〇〇年十二月三十一日			
	流通在外認股權憑證			
認股價格範圍（美元）	單位		加權平均剩餘合約期間（年）	可行使認股權憑證單位
$0.12	239,500		4.39	221,500
0.15	43,000		4.70	34,000
0.23	613,250		7.74	350,000
0.24	145,000		8.58	36,250
0.25	367,750		5.72	154,000
0.26	767,375		7.83	272,250
0.27	100,000		7.19	62,500
0.28	1,027,500		8.83	170,750
0.29	125,000		7.96	80,000
0.30	535,000		9.57	-
0.40	300,000		9.82	-
	4,263,375			1,381,250

一〇一及一〇〇年度給與之員工認股權使用二項式選擇權評價模式，評價模式所採用之參數及認股權之加權平均公平價值如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
股利率	-	-
預期價格波動率	58.90%~64.4%	65%~66%
無風險利率	1.27%~2.01%	1.36%~1.55%
合約期間	10年	10年
加權平均公平價值	美金1.87元	美金0.61元

一〇一及一〇〇年度因員工離職而放棄認股權之比率估計為10%及25%。

2. 非員工之認股酬勞計畫

給予約聘顧問之認股權證之存續期間為十年，既得期間如下：(1)屆滿一年之日起，可行使被給與25%之認股權，其後每半年可行使被給與12.5%之認股權，既得期間共四年；或依(2)屆滿一年之服務期間，可行使100%之認股權。

一〇一及一〇〇年度非員工之認股權憑證之相關資訊如下：

	一〇一年度		一〇〇年度	
非員工之認股權	單位	加權平均行使價格（美元）	單位	加權平均行使價格（美元）
期初流通在外	134,000	$ 0.21	134,000	$ 0.21
本年度給與	86,000	2.00	-	-
本年度放棄	(25,000)	0.26	-	-
期末流通在外	195,000	1.00	134,000	0.21
期末可行使	109,000		134,000	

截至一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，流通在外非員工之認股權憑證相關資訊如下：

	一〇一年十二月三十一日			
	流通在外認股權憑證			
認股價格範圍（美元）	單位	加權平均剩餘合約期間（年）	可行使認股權憑證單位	
$ 0.12	35,000	3.38	35,000	
0.23	30,000	4.47	30,000	
0.25	30,000	7.81	30,000	
0.26	14,000	5.82	14,000	
0.55	20,000	9.11	-	
0.90	20,000	9.57	-	
2.27	46,000	9.82	-	
	195,000		109,000	

	一〇〇年十二月三十一日			
	流通在外認股權憑證			
認股價格範圍（美元）	單位	加權平均剩餘合約期間（年）	可行使認股權憑證單位	
$ 0.12	35,000	4.39	35,000	
0.23	30,000	5.47	30,000	
0.25	30,000	8.81	30,000	
0.26	39,000	6.76	39,000	
	134,000		134,000	

一〇一年度給與非員工之認股權使用二項式選擇權評價模式，評價模式所採用之參數及每股認股權之加權平均公平價值如下：

	一〇一年度
股利率	-
預期價格波動率	58.90%~64.40%
無風險利率	1.73%~2.01%
合約期間	10年
一〇一年度加權平均公平價值	美金2.23元
一〇一年度取得勞務時之加權平均公平價值	美金2.65元

3. 認股酬勞成本

	一〇一年度	一〇〇年度
員工認股酬勞計畫	$100,995	$ 11,666
非員工之認股酬勞計畫	3,058	935
	$104,053	$ 12,601

(四) 股利政策

依本公司原章程規定，須經董事會通過，依下列順序分派之：

1. C種可贖回特別股非累積股利，每股美金0.2954202元；
2. B種轉換特別股非累積股利，每股美金0.044元；
3. A種轉換特別股非累積股利，每股美金0.08元；
4. 餘依董事會之決議平均分派予普通股及可轉換特別股依轉換價格計算之約當普通股。

截至一〇二年四月九日止，本公司皆未進行盈餘分派。

本公司於一〇二年三月五日董事會決議通過，本公司年度決算如有盈餘，依下列順序處理及分派之：

1. 彌補虧損；
2. 提存百分之十為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，不在此限；
3. 依上市法令或有權主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積；

4. 董事酬勞就扣除前述一至三款規定數額後之餘額（以下稱「年度可分配盈餘」）提撥，提撥比例不高於百分之二。董事酬勞以現金方式發放；

5. 年度可分配盈餘扣除董事酬勞後餘額再加計前期累計未分配盈餘之數額，得為員工紅利及股東股利，除保留部分於以後年度再行決議分派外，員工紅利不得低於員工紅利及股東股利合計數之百分之二。員工紅利之分配得以現金或股票方式發放，其分配對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件授權董事會訂定之。

本公司所屬產業正處於成長階段，分派股利之政策，須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會決議通過後分派之，其中股東股利之分派得以現金或股票方式發放，股東股利發放總額不低於年度可分配盈餘百分之十，股東現金股利分派之比例不低於股東股利總額之百分之十。

上述董事會通過之股利政策，尚待本公司一〇二年四月股東會決議。

十二、庫藏股票

收回原因	一〇〇年十二月三十一日 股數（仟股）
買回普通股股東之限制型股票	370
買回提前執行員工認股權之股份	46
	416

本公司於一〇一年十二月二十一日組織架構重組時，將買回之庫藏股予以註銷。

十三、所得稅

(一) 帳列稅前利益按法定稅率計算之稅額與當年度應負擔所得稅調節如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
稅前利益按法定稅率計算之稅額	$660,282	$168,887
調整項目之稅額影響數：		
永久性差異		
未實現社會保險費	3,674	-
其　　他	234	26
暫時性差異		
按權益法認列之投資利益	(657,138)	(170,605)
員工認股權	17,264	2,396
未實現兌換損益	(615)	1,354
其　　他	-	(8)
當期抵用之虧損扣抵	(23,361)	(1,710)
當期抵用之投資抵減	(340)	(340)
當年度應負擔所得稅	$ -	$ -

本公司及 FocalTech Systems, Inc.所在地適用之聯邦企業所得稅率為 35%。

FocalTech Systems, Ltd. 依設立當地法律規定，免納所得稅賦。

敦泰電子股份有限公司依所在地適用之企業所得稅率為 17%。

敦泰科技（深圳）有限公司依所在地適用之企業所得稅率為 25%。

(二) 所得稅費用構成項目如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
當年度應負擔所得稅	$ -	$ -
遞延所得稅資產淨變動		
－按權益法認列國外被投資公司之投資收益	(67,904)	-
－投資抵減	(1,322)	2,687
－虧損扣抵	(37,478)	54,532
－暫時性差異	6,556	1,919
所得稅（費用）利益	($100,148)	$ 59,138

(三) 淨遞延所得稅資產（負債）明細如下：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
遞延所得稅資產		
流　　動		
員工認股權	$ 8,778	$ 916
未實現兌換（利益）損失	(304)	312
投資抵減	1,365	2,687
虧損扣抵	11,691	11,857
	$ 21,530	$ 15,772
非 流 動		
員工認股權	$ -	$ 691
虧損扣抵	20,055	44,570
	20,055	45,261
減：備抵評價	(13,862)	-
	$ 6,193	$ 45,261
遞延所得稅負債－非流動		
非 流 動		
按權益法認列國外被投資公司之投資收益	$ 66,680	$ -

(四) 截至一〇一年十二月三十一日止，虧損扣抵相關資訊如下：

1. FocalTech Systems, Inc.公司虧損扣抵：

尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
$ 3,834	一一五年
1,083	一一六年
1,234	一一七年
1,810	一一八年
5,607	一一九年
8,001	一二〇年
18,037	一二一年
$ 39,606	

2. 敦泰電子股份有限公司虧損扣抵：

尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
$ 9,477	一〇六年
20,873	一〇七年
16,517	一〇八年
15,062	一〇九年
$ 61,929	

3. 敦泰科技（深圳）有限公司虧損扣抵：

尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
$ 831	一〇二年
9,927	一〇三年
18,666	一〇四年
$ 29,424	

(五) 截至一〇一年十二月三十一日止，敦泰電子股份有限公司所得稅抵減相關資訊如下：

法令依據	抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
促進產業升級條例	研究發展支出投資抵減	$ 1,365	$ 1,365	一〇二

(六) 敦泰電子股份有限公司截至九十九年度止之所得稅及九十八年度之未分配盈餘申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

十四、用人、折舊及攤銷費用

	一〇一年度		
	屬於銷貨成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用			
薪資、獎金及紅利	$ 98,358	$ 320,149	$ 418,507
保險費用及退休金	13,718	11,822	25,540
其他用人費用	1,368	1,666	3,034
	$ 113,444	$ 333,637	$ 447,081
折舊費用	$ 652	$ 2,297	$ 2,949
攤銷費用	$ 10,474	$ 11,859	$ 22,333

	一〇〇年度		
	屬於銷貨成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用			
薪資、獎金及紅利	$ 38,231	$ 88,789	$ 127,020
保險費用及退休金	2,496	4,349	6,845
其他用人費用	554	1,229	1,783
	$ 41,281	$ 94,367	$ 135,648
折舊費用	$ 1,464	$ 1,719	$ 3,183
攤銷費用	$ 23,948	$ 590	$ 24,538

十五、合併每股盈餘

	金額（分子）		股數（分母）	每股盈餘（元）	
	稅前	稅後	（仟股）	稅前	稅後
一〇一年度					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之合併淨利	$1,883,725	$1,783,577	4,583	$ 410.98	$ 389.13
具稀釋作用潛在普通股之影響					
認股權			6,159		
A種可轉換特別股			16,867		
B種可轉換特別股			18,177		
C種可轉換特別股	3,943	3,943	564		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	$1,887,668	$1,787,520	46,350	$ 40.73	$ 38.57
一〇〇年度					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之合併淨利	$ 427,848	$ 486,986	4,381	$ 97.65	$ 111.15
具稀釋作用潛在普通股之影響					
認股權			3,229		
A種可轉換特別股			16,867		
B種可轉換特別股			18,177		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	$ 427,848	$ 486,986	42,654	$ 10.03	$ 11.42

十六、關係人交易

(一)關係人之名稱及其關係

關係人名稱	與本公司之關係
TCL Corporation（以下簡稱”TCL”）	本公司普通股及特別股股東及法人董事

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 技術服務收入（帳列其他營業收入）

	一〇一年度	
關係人名稱	金額	佔其他營業收入%
TCL	$ 7,964	100

2. 返利支出－經銷價格與約定策略價格之差額（帳列銷貨收入減項）

	一〇一年度		一〇〇年度	
關係人名稱	金額	佔銷貨收入淨額%	金額	佔銷貨收入淨額%
TCL	$ 25,045	(1)	$ 4,866	-

3. 應收帳款

	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
關係人名稱	金額	佔應收帳款%	金額	佔應收帳款%
TCL	$ 7,854	40	$ -	-

4. 應付返利（帳列應付費用）

	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
關係人名稱	金額	佔各科目餘額%	金額	佔各科目餘額%
TCL	$ 17,080	3	$ 2,976	3

本公司與TCL之交易價格及收付款條件與非關係人並無重大差異。若無可比較之非關係人之交易，依約定條件為之。

(三) 董事及管理階層薪酬資訊

	一〇一年度	一〇〇年度
薪資	$ 41,320	$ 5,811
員工認股權	42,047	1,170
	$ 83,367	$ 6,981

十七、質抵押之資產

本公司下列資產作為銀行質押借款額度之擔保品。

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
銀行定期存款	$ 7,380	$ 7,644

十八、重大承諾及或有事項

本公司及子公司業已簽訂辦公室之租賃合約，該等租賃合約將於一〇四年三月間陸續到期。截至一〇一年底止，本公司及其子公司依約支付之保證金為 4,318 仟元。截至一〇一年底止，未來年度之最低應付租金如下：

年度	金額
一〇二	$ 20,281
一〇三	19,218
一〇四	11,154
	$ 50,653

十九、重大之期後事項

除已於相關附註說明之重大期後事項外，本公司無其他重大之期後事項。

二十、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司及其子公司具重大影響之非新台幣金融資產及負債資訊如下：

單位：外幣仟元，新台幣仟元

	一〇一年十二月三十一日			一〇〇年十二月三十一日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美金	$ 88,792	29.040	$ 2,578,512	$ 25,467	30.275	$ 770,974
人民幣	17,969	4.660	83,736	7,192	4.807	34,573

（接次頁）

（承前頁）

	一〇一年十二月三十一日			一〇〇年十二月三十一日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融負債						
貨幣性項目						
美金	$ 20,392	29.040	$ 592,198	$ 11,343	30.275	$ 343,417
人民幣	9,026	4.660	42,063	4,045	4.807	19,444

二一、金融商品資訊之揭露

(一) 估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款、應付帳款與應付費用。
2. 存出保證金及受限制資產-非流動：因無確定到期日，以帳面價值為其公平價值。
3. 以成本衡量之金融負債係以其預期現金流量之折現值估計公平價值，其帳面價值約當公平價值。

(二) 財務風險資訊

1. 市場風險

本公司從事金融商品交易並未涉及重大市場風險變動之公平價值及價格風險，因是市場風險並不重大。

2. 信用風險

信用風險係評估本公司因交易對方或他方未履行合約義務所遭受之潛在影響，係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。本公司之交易對象，均為信用良好之金融機構及公司組織，因此不預期有重大之信用風險。

3. 流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司並未從事重大利率風險之金融商品交易，故未有因利率變動產生之重大現金流量風險。

二二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券者：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上者：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上者：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20%以上者：附表二。
9. 被投資公司資訊：附表三。
10. 從事衍生性商品交易：無。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表四。
2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：無。
3. 與大陸被投資公司直接與間接經由第三地區事業提供票據背書保證或提供擔保品情形：無。
4. 與大陸被投資公司直接與間接經由第三地區提供資金融通情形：無。

5. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

(四) 本公司及其子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編製擬制性合併財務報表時，本公司及其子公司間重大交易及其餘額業已全數銷除。本公司及其子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表五。

二三、營運部門財務資訊

(一) 部門別財務資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效，著重於每一交付或提供產品或勞務之種類，依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，本公司係以單一營運部門進行組織管理及分配資源營運活動均與研發及銷售觸控面板及液晶顯示器之晶片相關，且該營運活動之收入，占本公司全部收入百分之90%以上，故無需單獨揭露部門別財務資訊。

(二) 地區別財務資訊

本公司主要於二個地區營運－中國與台灣。

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

	來自外部客戶之收入		非流動資產	
			一〇一年十二月三十一日	一〇〇年十二月三十一日
	一〇一年度	一〇〇年度		
中國	$4,189,168	$1,046,083	$ 83,299	$ 25,660
台灣	553,620	162,458	9,948	928
	$4,742,788	$1,208,541	$ 93,247	$ 26,588

地區別收入係以收款地區為計算基礎。非流動資產係指固定資產、無形資產及其他資產，不包括遞延所得稅資產及受限制資產。

(三) 產品別資訊

	一〇一年度	一〇〇年度
觸控面板之晶片	$4,713,966	$1,127,957
液晶顯示器之晶片	20,858	80,584
其他	7,964	-
	$4,742,788	$1,208,541

(四) 重要客戶資訊

占本公司營業收入淨額百分之十以上之客戶明細如下：

客戶	一〇一年度 金額	一〇一年度 佔銷貨收入淨額%	一〇〇年度 金額	一〇〇年度 佔銷貨收入淨額%
客戶甲	$1,978,328	42	$ 558,152	46
客戶乙	899,181	19	148,961	12
客戶丙	653,873	14	-	-
客戶丁	619,662	13	-	-

二四、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

本公司及其子公司依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）九十九年二月二日發布之金管證審字第〇九九〇〇〇四九四三號函令之規定，於一〇一年度財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則之情形如下，此揭露資訊並未經會計師查核，附列僅供參考：

依據金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下稱「IFRSs」）編製財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由財會部協理統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計畫內容	主要執行單位	目前執行情形
1. 成立專案小組	財會部	已於一〇一年八月完成
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	財會部	已於一〇一年九月完成
3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	財會部	已於一〇一年十二月完成
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	財會部	已於一〇一年十二月完成
5. 完成 IFRSs「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	財會部	已於一〇一年十二月完成

（接次頁）

（承前頁）

計畫內容	主要執行單位	目前執行情形
6. 決定 IFRSs 會計政策	財會部	已於一〇一年十二月完成
7. 決定所選用 IFRSs「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	財會部	已於一〇一年十二月完成
8. 完成資訊系統應做調整之評估	資訊部	已於一〇一年十二月完成
9. 完成內部控制應做調整之評估	財會部、稽核室	已於一〇一年十二月完成
10. 完成相關內部控制（含財務報導流程及相關資訊系統）之調整	財會部、稽核室	已於一〇二年二月完成
11. 完成編製 IFRSs 開帳日資產負債表	財會部	已於一〇二年一月完成
12. 完成編製一〇一年度 IFRSs 比較財務資訊之編製	財會部	預計於一〇二年四月、八月、十月及一〇三年三月完成

(二) 本公司及子公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異及影響說明如下：

1. 一〇一年一月一日資產負債表項目之調節

單位：新台幣仟元

	中華民國一般公認會計原則	影響金額	IFRSs	說明
資產				
現金	$ 793,255	($ 455,205)	$ 338,050	3.(1)
其他金融資產	-	455,205	455,205	3.(1)
遞延所得稅資產－流動	15,772	(15,772)	-	3.(2)
其他設備	11,177	22,098	33,275	3.(3)
遞延費用	22,098	(22,098)	-	3.(3)
遞延所得稅資產－非流動	45,261	15,772	61,033	3.(2)

2. 一〇一年十二月三十一日資產負債表項目之調節

單位：新台幣仟元

	中華民國一般公認會計原則	影響金額	IFRSs	說明
資產				
現金	$ 2,384,077	($ 1,744,316)	$ 639,761	3.(1)
其他金融資產	-	1,744,316	1,744,316	3.(1)
遞延所得稅資產－流動	21,530	(21,530)	-	3.(2)
其他設備	84,144	27,430	111,574	3.(3)
遞延費用	27,430	(27,430)	-	3.(3)
遞延所得稅資產－非流動	20,055	21,530	41,585	3.(2)

3. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

本公司及子公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

(1) 存款期間超過三個月以上之定期存款

中華民國一般公認會計原則下，可隨時解約且不損及本金之定期存款，列於現金項下。轉換至 IFRSs 後，定期存款期間超過三個月以上者，通常不列為現金及約當現金。該存款因無活絡市場之公開報價，且具有固定或可決定收取金額，故存款期間超過三個月以上者，須分類為其他金融資產。截至一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司現金重分類至其他金融資產之金額分別為 1,744,316 仟元及 455,205 仟元。

(2) 遞延所得稅資產／負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

截至一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司及子公司遞延所得稅資產－流動重分類至非流動資產之金額分別為 21,530 仟元及 15,772 仟元。

(3) 遞延費用

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，本公司及子公司將遞延費用依性質重分類至其他設備。

截至一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司及子公司遞延費用重分類至其他設備之金額分別為 27,430 仟元及 22,098 仟元。

(三) 本公司及子公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會認可之二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。本公司及子公司上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用 IFRSs 相關事項之函令暨國內其他法令因配合採用 IFRSs 修改規定所影響，而與未來實際差異有所不同。

FocalTech Corporation, Ltd.及子公司

期末持有有價證券情形

民國一〇一年十二月三十一日

附表一

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數/單位數	帳面金額（外幣為仟元）	持股比率（%）	市價或淨值（外幣為仟元）	
FocalTech Corporation	股票 FocalTech Systems, Inc.	子公司	採權益法之長期股權投資	100	USD 92,384	100	USD 92,384	
FocalTech Systems, Inc.	股票 FocalTech Systems, Ltd.	子公司	採權益法之長期股權投資	2	USD 94,380	100	USD 94,380	
FocalTech Systems, Ltd.	股票 敦泰電子股份有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	5,000（仟股）	USD 1,019 (TWD 29,584)	100	USD 1,019 (TWD 29,584)	
FocalTech Systems, Ltd.	資本 敦泰科技（深圳）有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	註	USD 1,690 (RMB 10,628)	100	USD 1,690 (RMB 10,628)	

註：係有限公司，故未發行股份。

FocalTech Corporation, Ltd.及子公司

應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國一〇一年十二月三十一日

附表二

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	與交易人之關係（註一）	應收關係人款項餘額（註二）	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
					金額	處理方式		
FocalTech Systems, Ltd.	敦泰電子股份有限公司	2	USD 5,325 (TWD 154,641)	2	$ -	—	USD 312 (TWD 9,065)	$ -

註一：與交易人之關係分為以下二種：

1.母公司對子公司。

2.子公司對孫公司。

註二：於編製擬制性合併財務報表業已沖銷。

FocalTech Corporation, Ltd.及子公司

被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊

民國一〇一年十二月三十一日

附表三

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期（損）益	本期認列之投資（損）益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率%	帳面金額			
FocalTech Corporation, Ltd.	FocalTech Systems, Inc.	美國	投資控股	TWD 10元	TWD -	100	100	USD 92,384	USD 60,311	USD 60,311	子公司
FocalTech Systems, Inc.	FocalTech Systems, Ltd.	Cayman Islands	觸控面板及液晶顯示器之IC（晶片）銷售	USD 23,350	USD 13,580	2	100	USD 94,380	USD 63,488	USD 63,488	子公司
FocalTech Systems, Ltd.	敦泰電子股份有限公司	台灣	觸控面板及液晶顯示器之IC（晶片）生產管理、設計及研發	TWD 50,000	TWD 50,000	5,000（仟股）	100	USD 1,019 (TWD 29,584)	USD 315 (TWD 9,318)	USD 315 (TWD 9,318)	子公司
FocalTech Systems, Ltd.	敦泰科技（深圳）有限公司	中國大陸深圳	觸控面板及液晶顯示器之IC（晶片）設計及研發	RMB 38,513	RMB 38,513	註	100	USD 1,690 (RMB 10,628)	(USD 1,994) (RMB 12,586)	(USD 1,994) (RMB 12,586)	子公司

註：係有限公司，故未發行股份。

FocalTech Corporation, Ltd.及子公司

大陸投資資訊

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

附表四

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益(外幣為仟元)	期末投資帳面價值(外幣為仟元)	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
敦泰科技(深圳)有限公司	觸控面板及液晶顯示器之IC(晶片)設計及研發	USD 5,000 (RMB 38,513)	直接投資	$ -	$ -	$ -	$ -	100%	USD 1,994 (RMB 12,586)	USD 1,690 (RMB 10,628)	$ -

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
不適用	不適用	不適用

FocalTech Corporation, Ltd.及子公司

本公司及其子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

附表五

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係（註一）	交易往來情形			
				科目	金額（註四）	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
	一〇一年度						
1	FocalTech Systems, Ltd.	敦泰電子股份有限公司	2	其他應收關係人款項	$ 154,641	註三	4%
				研發費用	143,136	註三	3%
2	敦泰電子股份有限公司	FocalTech Systems, Ltd.	2	應付關係人款項	154,641	註三	4%
				營業收入	143,136	註三	3%
1	FocalTech Systems, Ltd.	敦泰科技（深圳）有限公司	2	其他應收關係人款項	21,100	註三	1%
				研發費用	187,714	註三	4%
2	敦泰科技（深圳）有限公司	FocalTech Systems, Ltd.	2	應付關係人款項	21,100	註三	1%
				營業收入	187,714	註三	4%
	一〇〇年度						
0	FocalTech Systems, Inc.	FocalTech Systems, Ltd.	2	其他應收關係人款項	303,356	註二	25%
1	FocalTech Systems, Ltd.	FocalTech Systems, Inc.	2	其他應付關係人款項	303,356	註二	25%
1	FocalTech Systems, Ltd.	敦泰電子股份有限公司	2	其他應收關係人款項	101,260	註二	8%
				研發費用	43,892	註三	4%
				營業成本	14,654	註三	1%
2	敦泰電子股份有限公司	FocalTech Systems, Ltd.	2	應付關係人款項	101,260	註二	8%
				營業收入	58,546	註三	5%
1	FocalTech Systems, Ltd.	敦泰科技（深圳）有限公司	2	其他應收關係人款項	901	註二	-
				其他應付關係人款項	9,564	註三	1%
				研發費用	97,450	註三	8%
2	敦泰科技（深圳）有限公司	FocalTech Systems, Ltd.	2	其他應付關係人款項	901	註二	-
				應收關係人款項	9,564	註三	1%
				營業收入	97,450	註三	8%

註一：1.係代表本公司對子公司之交易。

2.係代表子公司對子公司間之交易。

註二：係子公司間貸予款項，無特定到期日，無設算利息。

註三：母子公司間交易係屬提供生產管理及研發設計之服務。

註四：於編製擬制性合併財務報表時業已全數沖銷。

附件七

被合併公司 102 年度

經會計師查核簽證之財務報告

FocalTech Corporation, Ltd.
及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告
民國 102 及 101 年度

地址：PO Box 309, Ugland House, Grand
Cayman, KY1-1104, Cayman Islands
電話：(03)6672758

§目　　錄§

項　　目	頁　　次	財務報告附註編號
一、封　　面	1	-
二、目　　錄	2	-
三、會計師查核報告	3	-
四、合併資產負債表	4	-
五、合併綜合損益表	5～6	-
六、合併權益變動表	7	-
七、合併現金流量表	8～9	-
八、合併財務報表附註		
(一) 公司沿革	10～12、53～54	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	12	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12～16	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16～26	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26	五
(六) 重要會計項目之說明	27～46	六～二十
(七) 關係人交易	46～47	二一
(八) 質抵押之資產	47	二二
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	48	二三
(十) 重大之期後事項	48	二四
(十一) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	49	二五
(十二) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	49、55～56	二六
2. 轉投資事業相關資訊	49、57	二六
3. 大陸投資資訊	49、58	二六
(十三) 部門資訊	50～51	二七
(十四) 首次採用國際財務報導準則	51～52	二八

會計師查核報告

FocalTech Corporation, Ltd.　公鑒：

FocalTech Corporation, Ltd.及其子公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 7 月 20 日之合併資產負債表，暨民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 101 年 7 月 20 至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

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規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達 FocalTech Corporation, Ltd.及其子公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 7 月 20 日之合併財務狀況，暨民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 101 年 7 月 20 至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師　許　秀　明　　會計師　林　淑　婉

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號　　行政院金融監督管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號　　金管證六字第 0930160267 號

中　華　民　國　103　年　3　月　6　日

FocalTech Corporation, Ltd.及子公司

合併資產負債表

民國 102 年 12 月 31 日暨民國 101 年 12 月 31 日及 7 月 20 日（附註一）

單位：新台幣仟元

代碼	資產	102年12月31日 金額	%	101年12月31日 金額	%	101年7月20日 金額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註四及六）	$ 826,449	11	$ 639,761	17	$ -	-
1170	應收帳款（附註四及二一）	18,752	-	19,793	1	-	-
130X	存貨（附註四及七）	799,478	11	920,405	24	-	-
1429	預付款項	5,470	-	257,029	7	-	-
1476	其他金融資產（附註四及八）	5,472,504	74	1,744,316	46	-	-
1479	其他流動資產	45,249	1	84,144	2	-	-
11XX	流動資產總計	7,167,902	97	3,665,448	97	-	-
	非流動資產						
1543	以成本衡量之金融資產－非流動（附註四及九）	90,195	1	-	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備（附註四及十）	88,463	1	52,584	1	-	-
1821	其他無形資產（附註四及十一）	36,716	1	36,336	1	-	-
1840	遞延所得稅資產（附註四及十六）	19,468	-	27,723	1	-	-
1920	存出保證金（附註二三）	7,862	-	4,327	-	-	-
1990	其他非流動資產（附註二二）	-	-	7,380	-	-	-
15XX	非流動資產總計	242,704	3	128,350	3	-	-
1XXX	資產總計	$ 7,410,606	100	$ 3,793,798	100	$ -	-
代碼	負債及權益						
	流動負債						
2130	按攤銷後成本衡量之金融負債－流動（附註四及十四）	$ -	-	$ 294,272	8	$ -	-
2170	應付帳款	130,196	2	115,731	3	-	-
2209	其他應付款（附註十二、十三及二一）	662,489	9	534,594	14	-	-
2399	其他流動負債	95,084	1	99,679	2	-	-
21XX	流動負債總計	887,769	12	1,044,276	27	-	-
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債（附註四及十六）	116,257	2	66,680	2	-	-
2XXX	負債總計	1,004,026	14	1,110,956	29	-	-
	歸屬於本公司業主之權益（附註十四及十八）						
	股本						
3110	普通股	550,899	7	198	-	-	-
3120	特別股	-	-	1,038	-	-	-
3100	股本總計	550,899	7	1,236	-	-	-
	資本公積						
3210	發行溢價	4,388,051	59	2,305,347	61	-	-
3271	員工認股權	138,748	2	80,823	2	-	-
3220	庫藏股	236	-	338,095	9	-	-
3280	員工認股權－逾期失效	10,782	-	10,782	-	-	-
3200	資本公積總計	4,537,817	61	2,735,047	72	-	-
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	283	-	-	-	-	-
3350	未分配盈餘	1,269,898	17	2,826	-	-	-
3300	保留盈餘總計	1,270,181	17	2,826	-	-	-
	其他權益						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	47,683	1	(56,267)	(1)	-	-
3XXX	權益總計	6,406,580	86	2,682,842	71	-	-
	負債與權益總計	$ 7,410,606	100	$ 3,793,798	100	$ -	-

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：　　經理人：　　會計主管：

FocalTech Corporation, Ltd.及子公司

合併綜合損益表

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及

101 年 7 月 20 日（設立日）至 12 月 31 日（附註一）

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		102年度 金 額	%	101年度 金 額	%
4000	營業收入（附註四及二一）	$ 4,853,231	100	$ 55,054	100
5000	營業成本（附註七及十五）	(2,708,123)	(56)	(26,328)	(48)
5900	營業毛利	2,145,108	44	28,726	52
	營業費用（附註十三、十四、十五、十八及二一）				
6100	推銷費用	(186,118)	(4)	(7,337)	(13)
6200	管理費用	(236,531)	(5)	(6,813)	(12)
6300	研究發展費用	(447,980)	(9)	(10,690)	(20)
6000	營業費用合計	(870,629)	(18)	(24,840)	(45)
6900	營業淨利	1,274,479	26	3,886	7
	營業外收入及支出（附註十五）				
7020	其他利益及損失－淨額	52,395	1	(336)	(1)
7050	財務成本	(3,274)	-	(568)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	49,121	1	(904)	(2)
7900	稅前淨利	1,323,600	27	2,982	5
7951	所得稅費用（附註四及十六）	(56,245)	(1)	(156)	-
8200	本期淨利	1,267,355	26	2,826	5

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		102年度 金　額	102年度 %	101年度 金　額	101年度 %
	其他綜合損益－淨額（附註四）				
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	$ 103,950	2	($ 406)	(1)
8500	本期綜合損益總額	$ 1,371,305	28	$ 2,420	4
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	$ 1,267,355	26	$ 2,826	5
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	$ 1,371,305	28	$ 2,420	4
	每股盈餘（附註十七）				
9750	基　本	$ 30.20		$ 6.81	
9850	稀　釋	$ 24.27		$ 0.92	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：　　經理人：　　會計主管：

FocalTech Corporation, Ltd.及子公司

合併權益變動表

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 101 年 7 月 20 日（設立日）至 12 月 31 日（附註一）

單位：新台幣仟元

代碼		資本公積							保留盈餘		國外營運機構財務報表換算之兌換差額	權益總額
		股本										
		普通股股本	可轉換特別股	發行溢價	認股權	員工認股權逾期失效	庫藏股	合計	法定盈餘公積	未分配盈餘		
A1	101 年 7 月 20 日（設立日）餘額	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -
M5	組織架構重組－基準日 101 年 12 月 21 日（附註一）	198	1,038	2,305,347	77,744	10,782	338,095	2,731,968	-	-	(55,861)	2,677,343
N1	發行認股權(附註四、十四及十八)	-	-	-	3,079	-	-	3,079	-	-	-	3,079
D1	101 年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	2,826	-	2,826
D3	101 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(406)	(406)
Z1	101 年 12 月 31 日餘額	198	1,038	2,305,347	80,823	10,782	338,095	2,735,047	-	2,826	(56,267)	2,682,842
B1	101 年度盈餘指撥及分配法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	283	(283)	-	-
N1	發行認股權(附註四、十四及十八)	-	-	-	196,860	-	-	196,860	-	-	-	196,860
N1	執行認股權計畫下發行之普通股（附註四、十四及十八）	41,494	-	200,392	(138,935)	-	-	61,457	-	-	-	102,951
D1	102 年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	1,267,355	-	1,267,355
D3	102 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	103,950	103,950
E1	現金增資	70,000	-	1,680,000	-	-	-	1,680,000	-	-	-	1,750,000
I1	普通股面額自美金 0.001 元變更為新台幣 10 元	61,686	-	(61,686)	-	-	-	(61,686)	-	-	-	-
T1	特別股轉換為普通股(附註四及十四)	377,521	(1,038)	263,998	-	-	(337,859)	(73,861)	-	-	-	302,622
Z1	102 年 12 月 31 日餘額	$ 550,899	$ -	$ 4,388,051	$ 138,748	$ 10,782	$ 236	$ 4,537,817	$ 283	$ 1,269,898	$ 47,683	$ 6,406,580

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：　　經理人：　　會計主管：

FocalTech Corporation, Ltd.及子公司

合併現金流量表

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及

101 年 7 月 20 日（設立日）至 12 月 31 日（附註一）

單位：新台幣仟元

代　碼		102年度	101年度
	營業活動之現金流量		
A10000	繼續營業單位稅前淨利	$ 1,323,600	$ 2,982
	不影響現金流量之收益費損項目：		
A20300	呆帳費用	15	-
A20100	折舊費用	26,383	360
A20200	攤銷費用	21,639	1
A21900	認股權酬勞成本	196,860	3,079
A20900	財務成本	3,274	568
A21200	利息收入	(30,518)	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失	138,542	-
A22500	處分不動產、廠房及設備損益	1,992	-
A24100	未實現外幣兌換損益	3,992	(1)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	1,658	-
A31200	存貨	6,067	(108,249)
A31230	預付款項	257,324	-
A31240	其他流動資產	44,459	13
A32150	應付帳款	11,368	30,461
A32230	其他應付款	111,548	27,007
A32230	其他流動負債	(6,984)	60,122
A33000	營運產生之現金	2,111,219	16,343
A33500	支付之所得稅	(213)	-
AAAA	營業活動之淨現金流入	2,111,006	16,343
	投資活動之現金流量		
B06500	其他金融資產	(3,667,402)	(1,744,316)
B01200	取得以成本衡量之金融資產	(90,195)	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(62,243)	-
B04500	購置無形資產	(21,067)	-
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	8	-

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		102年度	101年度
B03700	存出保證金	($ 3,267)	$ -
B06800	其他非流動資產	7,544	-
B07500	收取之利息	25,670	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	(3,810,952)	(1,744,316)
	籌資活動之現金流量		
C04600	現金增資	1,750,000	-
C04800	員工執行認股權	102,951	-
C09900	子公司組織重組日現金及約當現金餘額	-	2,368,102
CCCC	籌資活動之淨現金流入	1,852,951	2,368,102
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	33,683	(368)
EEEE	現金及約當現金淨增加	186,688	639,761
E00100	期初現金及約當現金餘額	639,761	-
E00200	期末現金及約當現金餘額	$ 826,449	$ 639,761
E00300	不影響現金流量之籌資活動		
E00310	特別股轉換為普通股	$ 302,622	$ -

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：　　經理人：　　會計主管：

FocalTech Corporation, Ltd.及子公司

合併財務報表附註

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及

101 年 7 月 20 日至 12 月 31 日

（除另註明外，金額以新台幣仟元為單位）

一、公司沿革

FocalTech Corporation, Ltd.（本公司）於 101 年 7 月設立於英屬開曼群島，係為申請中華民國第一上市所進行之組織架構重組而成立。102 年 1 月 30 日之董事會通過本公司之中文名稱為敦泰科技股份有限公司。102 年 7 月 30 日申請中華民國第一上市案經審議會通過，並於 102 年 11 月 8 日於中華民國臺灣證券交易所正式掛牌。

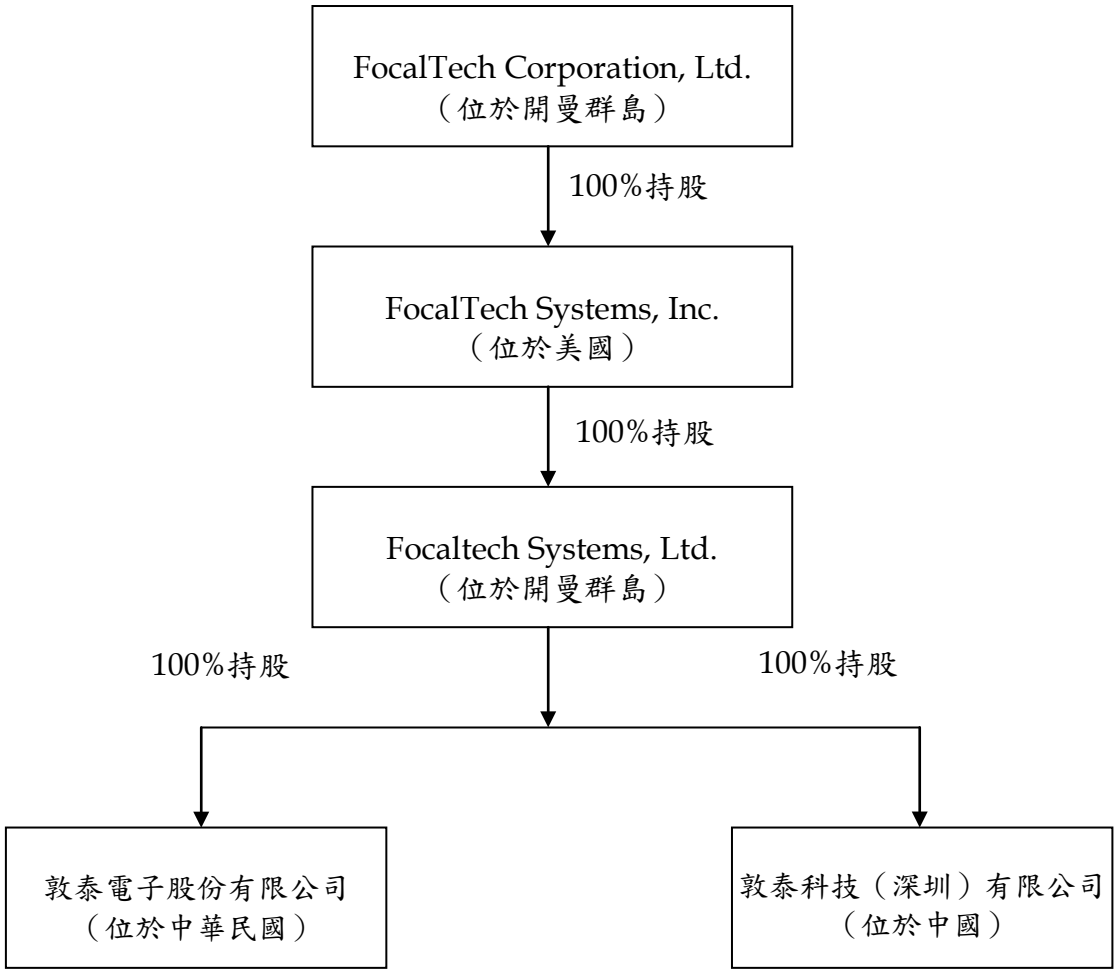
FocalTech Systems, Inc.於 94 年 10 月設立於美國，其 100%持股之子公司 FocalTech Systems, Ltd.於 94 年 10 月設立於英屬蓋曼群島。敦泰電子股份有限公司（95 年 6 月設立於台灣，101 年 10 月前原名為璟正科技股份有限公司）及敦泰科技（深圳）有限公司（95 年 4 月設立於中華人民共和國）皆為 FocalTech Systems, Ltd. 100%持股之子公司。

FocalTech Systems, Inc.依股權交換合約之約定於 101 年 12 月 21 日與本公司完成組織架構重組，其普通股以 1：1 之換股比例轉換為本公司之普通股股份，特別股 A、B 及 C 亦以 1：1 之換股比例轉換為本公司特別股 A、B 及 C 之股份，重組後本公司成為 FocalTech Systems, Inc.公司之控股公司。

本合併財務報表編製個體包括本公司、FocalTech Systems, Inc.、FocalTech Systems, Ltd.、敦泰電子股份有限公司及敦泰科技（深圳）有限公司，主要業務性質列示如下：

公　　司　　名　　稱	業　　務　　性　　質
FocalTech Corporation , Ltd.	投資控股
FocalTech Systems, Inc.	投資控股
FocalTech Systems, Ltd.	觸控面板及液晶顯示器之IC（晶片）銷售
敦泰電子股份有限公司	觸控面板及液晶顯示器之IC（晶片）生產管理、設計及研發
敦泰科技（深圳）有限公司	觸控面板及液晶顯示器之IC（晶片）設計及研發

其投資關係圖列示如下：



本公司之功能性貨幣為美元，由於本公司係於中華民國上市，為增加財務報告之比較性及一致性，本合併財務報告係以新台幣表達。

另本公司係 FocalTech Systems, Inc.進行組織架構重組而設立之控股公司，依經濟實質編製之 102 年及 101 年 12 月 31 日及 101 年 1

月1日之擬制性合併資產負債表、102年度合併綜合損益表及101年度擬制性合併綜合損益表請詳附表一及附表二。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於103年2月24日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）亦未適用下列業經國際會計準則理事會（IASB）發布之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）。依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）於103年1月28日宣布之「我國全面升級採用國際財務報導準則版本之推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自104年起由金管會認可之2010年版IFRS、IAS、IFRIC及SIC（以下稱「IFRSs」）升級至2013年版IFRSs（不含IFRS 9「金融工具」）。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未認可下列歸屬於2013年版IFRSs之新／修正／修訂準則及解釋，且尚未發布非屬2013年版IFRSs之新／修正／修訂準則及解釋生效日。

	IASB發布之生效日（註1）
已納入2013年版IFRSs之新／修正準則及解釋	
IFRSs之修正「IFRSs之改善－對IAS 39之修正（2009年）」	2009年1月1日或2010年1月1日
IAS 39之修正「嵌入式衍生工具」	於2009年6月30日以後結束之年度期間生效
「IFRSs之改善（2010年）」	2010年7月1日或2011年1月1日
「2009年-2011年週期之IFRSs年度改善」	2013年1月1日
IFRS 1之修正「IFRS 7之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
IFRS 1之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011年7月1日

（接次頁）

（承前頁）

	IASB 發布之生效日（註 1）
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露－金融資產及金融負債互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露－金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 10「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日
<u>未納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋</u>	
「2010 年-2012 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日（註 2）
「2011 年-2013 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	尚未發布
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	尚未發布
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「徵收款」	2014 年 1 月 1 日

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

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

(二) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

除下列說明外，適用上述新／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

就金融資產方面，所有原屬於IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若合併公司係以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益。

金融負債之認列及衡量

就金融負債方面，其分類及衡量之主要改變係指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之後續衡量，該金融負債公允價值變動金額中歸因於該負債之信用風險變動者認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，其剩餘之公允價值變動金額則列報於損益。若上述關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之會計處理引發或加劇會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

2. 合併、聯合協議、關聯企業及相關揭露之新／修訂準則

IFRS 10「合併財務報表」

此準則將取代IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代SIC 12「合併：特殊目的個體」。合併公司考量對其他個體是否具控制，據以決定應納入合併之個體。當合併公司有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能

力時，則合併公司對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。

3. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照 IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

4. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)後續不重分類至損益者及(2)後續（於符合條件時）將重分類至損益者。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

5. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

6. 2010-2012 週期之 IFRSs 年度改善

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

IFRS 2 之修正係改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按合併公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與合併公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數

目標因同時反映合併公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。

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

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

7. 2011-2013 週期之 IFRSs 年度改善

IFRS 13 之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外（即「組合例外」）進行修正，以釐清該例外範圍包括 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義亦然。

(三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋對合併公司財務報表影響之說明

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，相關評估完成時予以揭露。

四、 重大會計政策之彙總說明

依據金管會於 98 年 5 月 14 日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。

合併公司 102 年度合併財務報告係為首份 IFRSs 年度合併財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 7 月 20 日，合併公司中之子公司轉換至 IFRS 日為 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註二八。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照中華民國證券發行人財務報告編製準則、有關法令及經金管會認可之 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

合併公司於轉換至 IFRSs 日之初始資產負債表係依據 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs 之規定給予豁免選擇外，合併公司係追溯通用 IFRSs 之規定。合併公司之重大會計政策彙總說明如下。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟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，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

1. 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。

子公司之財務報告已予適當調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

於編製合併報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

2. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

			所持股權百分比		
			102年	101年	101年
投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	12月31日	12月31日	7月20日
FocalTech Corporation, Ltd.	FocalTech Systems, Inc.	投資控股	100	100	-
FocalTech Systems, Inc.	FocalTech Systems, Ltd.	觸控面板及液晶顯示器之IC（晶片）銷售	100	100	-
FocalTech Systems, Ltd.	敦泰電子股份有限公司	觸控面板及液晶顯示器之IC（晶片）生產管理、設計及研發	100	100	-
FocalTech Systems, Ltd.	敦泰科技（深圳）有限公司	觸控面板及液晶顯示器之IC（晶片）設計及研發	100	100	-

(五) 外　　幣

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

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

1. 為供未來生產使用之在建資產相關外幣借款，其產生之兌換差額若屬於外幣借款利息成本之調整，係納入該等資產成本；
2. 為規避部分匯率風險而進行避險交易所產生之兌換差額；及
3. 應收或應付國外營運機構之貨幣性項目，該項目之清償目前既無計畫亦不可能於可預見之未來發生（故構成對該國外營運機

構淨投資之一部分），則其兌換差額原始係認列於其他綜合損益，並於處分淨投資時，自權益重分類至損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，合併公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為美元。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

另將以美元編製之財務報表轉換為新台幣，所有資產及負債以資產負債表日之匯率換算；收益及費損項目係以當期平均匯率換算及股東權益按歷史匯率換算。財務報表換算所產生之兌換差額亦列入其他綜合損益。

(六) 存　　貨

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

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

不動產、廠房及設備係採直線基礎提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(八) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。合併公司以直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。除合併公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係以推延方式處理。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(九) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

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

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年進行減損測試，或於有減損跡象時進行減損測試。

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

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

(十) 金融工具

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

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

發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為備供出售金融資產、放款及應收款。

A.備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且其公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

B.放款及應收款

放款及應收款（包括現金及約當現金、應收帳款及其他金融資產）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減

損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

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

(2) 金融資產之減損

合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間 3 個月以上之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額

係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

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

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

2. 金融負債

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

3. 可轉換特別股

合併公司發行之可轉換特別股係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。透過以固定金額現金或其他金融資產交換固定數量之合併公司本身之權益工具交割之轉換權，係屬權益工具。

(十一) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶折扣及其他類似之折讓。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

(1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；

(2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；

(3) 收入金額能可靠衡量；

(4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及

(5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

2. 利息收入

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十二) 退職後福利

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

(十三) 股份基礎給付協議

1. 合併公司給與員工之員工認股權

對員工之權益交割股份基礎給付，係以給與日權益工具之公允價值衡量。

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

合併公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積－員工認股權。

2. 合併公司給與非員工之認股權

與非員工之權益交割股份基礎給付交易，係以取得勞務之公允價值衡量，但若其公允價值無法可靠估計者，則以所給與權益工具之公允價值衡量，並於對方提供勞務日衡量。合併公司所收取之勞務公允價值，係於合併公司取得交易對方提供勞務時認列費用，並同時調整資本公積-認股權。

(十四) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

敦泰電子股份有限公司及敦泰科技（深圳）有限公司依當地所得稅法規定計算之所得稅，列為所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依合併財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

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

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

3. 本期之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

(十五) 重分類

101 年度合併財務報表若干項目經重分類，俾配合 102 年度合併財務報表之表達。

五、 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

(一) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

(二) 股份基礎給付

發行員工認股權係按預期既得認股權之最佳估計數量及給與日公平價值計算之認股權價值，後續資訊顯示預期既得之認股權數量與估計不同時及員工實際離職率及估計未來離職率改變而有所變動時，可能會產生重大影響應認列之費用金額。

六、現金及約當現金

	102年12月31日	101年12月31日
庫存現金及週轉金	$ 275	$ 248
活期存款	511,985	562,644
約當現金		
原始到期日在3個月以內之銀行定期存款	314,189	76,869
	$826,449	$639,761

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	102年12月31日	101年12月31日
活期存款	0.001%~0.35%	0.01%~0.05%
定期存款	0.5%~3.15%	0.20%~1.485%

七、存　　貨

	102年12月31日	101年12月31日
製成品	$ 270,970	$ 414,487
在製品	357,570	456,600
原物料	170,938	49,318
	$ 799,478	$ 920,405

102及101年度與存貨相關之銷貨成本為2,708,123仟元及26,328仟元。

102年度之銷貨成本包括存貨跌價損失138,542仟元。

八、其他金融資產

	102年12月31日	101年12月31日
原始到期日超過3個月之定期存款	$5,472,504	$1,744,316

102年及101年12月31日原始到期日超過3個月之定期存款市場利率區間分別為年利率0.65%~3.25%及0.38%~2.86%。

九、以成本衡量之金融資產－非流動

	102年12月31日
國外未上市（櫃）特別股	$ 90,195

合併公司所持有之上述未上市（櫃）股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且

無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

合併公司以成本衡量之金融資產未有提供質押或擔保之情況。

十、不動產、廠房及設備

	102年12月31日	101年12月31日
成　本		
租賃改良物	$ 28,539	$ 16,074
資訊設備	28,599	16,652
研發設備	20,214	11,036
辦公設備	9,669	6,768
運輸設備	1,738	1,642
光罩設備	67,988	50,635
	156,747	102,807
累計折舊		
租賃改良物	7,998	857
資訊設備	15,044	12,454
研發設備	11,056	9,150
辦公設備	4,486	4,385
運輸設備	495	172
光罩設備	29,205	23,205
	68,284	50,223
	$ 88,463	$ 52,584

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

租賃改良物	5年
資訊設備	5年
研發設備	3至5年
辦公設備	5年
運輸設備	5年
光罩設備	3年

合併公司之不動產、廠房及設備未有提供質押或擔保之情形。

十一、其他無形資產

	102年12月31日	101年12月31日
電腦軟體	$ 36,646	$ 36,235
專 利 權	70	101
	$ 36,716	$ 36,336

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

電腦軟體授權	1至5年
專利權	7年

十二、其他應付款

	102年12月31日	101年12月31日
應付返利	$367,196	$263,788
應付薪資及獎金	144,286	142,230
訴訟準備及其他	113,411	59,808
應付專業服務費	21,955	42,659
應付社會保險費	15,641	14,493
應付促銷推廣費	-	11,616
	$662,489	$534,594

十三、員工福利計畫

合併公司中之敦泰電子股份有限公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬中華民國政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司中之敦泰科技（深圳）有限公司，根據廣東省深圳市相關法規規定提撥員工每月繳費工資基數特定比例之各種保險及津貼至勞工個人專戶，包含養老保險、醫療保險、工傷保險、失業保險、生育保險及住房公積金。截至102年12月31日共補認列足額社會保險費及住房公積金之差額合計為15,207仟元。

十四、權　　益

	102年12月31日	101年12月31日
股　　本		
普通股	$ 550,899	$ 198
特別股	-	1,038
資本公積	4,537,817	2,735,047
保留盈餘	1,270,181	2,826
其他權益項目	47,683	(56,267)
	$ 6,406,580	$ 2,682,842

(一) 股　　本

1. 普通股

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日		101 年 7 月 20 日	
	每股面額新台幣 10 元	每股面額新台幣 10 元	每股面額美金 0.001 元	每股面額新台幣 10 元	每股面額美金 0.001 元
額定股數（仟股）	150,000	150,000	55,000	150,000	55,000
額定股本	$ 1,500,000	$ 1,500,000	美金 55,000 元	$ 1,500,000	美金 55,000 元
已發行且已收足股款之股數	55,089 仟股	1 股	6,188 仟股	1 股	1 股
已發行股本	$ 550,899	$ -	$ 198	$ -	$ -

2. 可轉換特別股

本公司董事會 102 年 1 月 30 日通過於特別股全數轉換為普通股之後立即將每股美金 0.001 元面額變更為每股新台幣 10 元，102 年 2 月業經股東同意轉換，並已完成相關變更登記。

	102年12月31日	101年12月31日				101年7月20日
	特別股	特別股 A	特別股 B	特別股 C	合計	特別股
額定股數（仟股）	-	14,000	18,177	2,708	34,885	-
額定股本（每股面額美金 0.001 元）	$ -	美金 14,000 元	美金 18,177 元	美金 2,708 元	美金 34,885 元	-
已發行且已收足股款之股數（仟股）	-	14,000	18,177	2,708	34,885	-
已發行股本（每股面額美金 0.001 元）	$ -	$ 455	$ 583	$ -	$ 1,038	$ -

3. 本公司流通在外普通股股數、實收股本及資本公積之調節如下：

	普通股股數（仟股）	普通股實收股本	可轉換特別股股本	資本公積 普通股發行溢價	資本公積 庫藏股
101 年 7 月 20 日（公司設立日）餘額	-	$ -	$ -	$ -	$ -
組織架構重組	6,188	198	1,038	2,305,347	338,095
101 年 12 月 31 日餘額	6,188	198	1,038	2,305,347	338,095
面額由美金 0.001 元變更為新台幣 10 元	-	61,686	-	(61,686)	-
執行認股權	4,149	41,494	-	200,392	-
現金增資	7,000	70,000	-	1,680,000	-
特別股 A 轉換為普通股	16,867	168,674	(455)	169,640	(337,859)
特別股 B 轉換為普通股	18,177	181,767	(583)	(181,184)	-
特別股 C 轉換為普通股	2,708	27,080	-	275,542	-
102 年 12 月 31 日餘額	55,089	$ 550,899	$ -	$ 4,388,051	$ 236

102 年 2 月本公司特別股股東依其約當普通股之股數計算達三分之二以上之請求轉換為普通股，故所有特別股已於 102 年 2 月 20 日轉換成普通股，特別股 A 以每股轉換為 1.2048193 股普通股；特別股 B 及 C 以每 1 股轉換為 1 股普通股。

前述特別股轉換為普通股之後，其原為特別股之權利義務已全部解除，並與普通股之權利義務一致。惟若於 1 年內本公司未能於中華民國臺灣證券交易所第一上市公開發行，則前述

已轉換為普通股之原特別股股東經本公司股東會決議後可回復為特別股並保有其原為特別股之相關權利義務。

4. 股利政策

本公司已於 102 年 4 月 23 日股東會決議通過，本公司年度決算如有盈餘，依下列順序處理及分派之:

(1) 彌補虧損；

(2) 提存 10%為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，不在此限；

(3) 依上市法令或有權主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積；

(4) 董事酬勞就扣除前述 1 至 3 款規定數額後之餘額（以下稱「年度可分配盈餘」）提撥，提撥比例不高於 2%。董事酬勞以現金方式發放；

(5) 年度可分配盈餘扣除董事酬勞後餘額再加計前期累計未分配盈餘之數額，得為員工紅利及股東股利，除保留部分於以後年度再行決議分派外，員工紅利不得低於員工紅利及股東股利合計數之 2%。員工紅利之分配得以現金或股票方式發放，且得發給符合董事會訂定之一定條件之從屬公司員工。

本公司所屬產業正處於成長階段，分派股利之政策，並須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會決議通過後分派之，其中股東股利之分派得以現金或股票方式發放，股東股利發放總額不低於年度可分配盈餘 10%，股東現金股利分派之比例不低於股東股利總額之 10%，股票股利之總額依相關上市法令計算。

102 年度應付員工紅利估列金額為 29,190 仟元；應付董事酬勞本期估列金額為 3,000 仟元，不高於前述 2%之提撥比例。前述員工紅利 102 年度係按預計員工紅利及股東股利加總金額

之5%估列。年度終了後，本合併財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，本合併財務報告日通過發布日後，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定。

依本公司章程規定，法定盈餘公積之運用應依上市法令為之。故法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25%之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

102 及 101 年度之盈餘係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 102 及 101 年度財務報表並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之 102 及 101 年 12 月 31 日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎。

本公司於 102 年 4 月 9 日及 102 年 4 月 23 日舉行董事會及股東常會，分別擬議及決議通過保留盈餘於公司以因應未來營運所需，故不分配 101 年度盈餘。

103 年 2 月 24 日經董事會擬議 102 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利（新台幣元）	
	102年度	101年度	102年度	101年度
法定盈餘公積	$ 126,736	$ 283	$ -	$ -
現金股利	554,000	-	10	-

本公司於 103 年 2 月 24 日經董事會擬議 102 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	102年度
	現金紅利
員工紅利	$ 29,190
董監事酬勞	3,000

有關 102 年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於 103 年 6 月 11 日召開之股東會決議。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

5. 資本公積

依本公司章程規定，資本公積只能用於(a)彌補虧損，(b)轉作資本，或(c)依其他台灣法令及／或開曼法所規定之方式。

員工認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

6. 原特別股發行條件

FocalTech Systems, Inc.發行之特別股相關資訊如下：

	發行日期	發行股數（仟股）	每股發行價格	每股轉換價格 101年12月31日	每股非累積股利
特別股A	95年2月	14,000	美金 1.00 元	美金 0.83 元	美金 0.08 元
特別股B	99年2月	18,177	美金 0.55 元	美金 0.55 元	美金0.044 元
特別股C	101年10月	2,708	美金 3.69 元	美金 3.69 元	美金0.295 元
		34,885			

(1) 特別股 A 原於 95 年發行時附有贖回權，特別股持有人有權於發行滿 5 年或 FocalTech Systems, Inc. 創辦人離職時要求 FocalTech Systems, Inc. 贖回其流通在外之特別股，惟於 99 年 2 月發行無贖回權之特別股 B 時取消特別股 A 之贖回權。

特別股 C 於 101 年發行時附有贖回權，特別股持有人有權於發行滿 2 年時要求 FocalTech Systems, Inc. 加計年複利 8%之利息贖回其流通在外之特別股，此負債組成部分以利息法之攤銷後成本衡量。

(2) 特別股股息優先於普通股股息之分派，且需經 FocalTech Systems, Inc.董事會宣告始得發放。其中特別股 C 股息分派優先於特別股 B 及特別股 A；特別股 B 股息分派優先於特別股 A。股息為非累積，如當年度無盈餘，或盈餘不足分派特別股股息時，不足部分不予累積。

特別股分派前述非累積特別股股息後，公司若有剩餘盈餘，特別股股東按其可轉換為普通股之股數與普通股股東各依持股比例計算進行分配額外股利。

(3) 自發行日起特別股股東得隨時向本公司請求依本公司章程規定進行轉換，以發行價格除以轉換價格所得之轉換股數轉換為普通股，特別股A、B及C於101年12月31日之轉換價格分別為每股美金0.83元、0.55元及3.69元。

另當下列情況發生時，特別股將自動依章程所訂之轉換價格及計算方式全數轉換為普通股。

A.本公司達到符合本公司章程所訂之上市條件，新股募集資金至少達美金一千萬元且每股公開發行價格不得低於美金1.1元或；

B.特別股股東三分之二以上要求轉換時。

轉換後之普通股其權利義務與原發行之普通股相同。

(4) 根據101年12月修正之特別股優先購買權及共同銷售合約（Preferred Stock Right of First Refusal and Co-Sale Agreements）之普通股優先購買權及共同銷售合約（Common Stock Right of First Refusal and Co-Sale Agreements）之規定，特別股股東有優先購買欲出售之特別股之權利;持股至少達500,000股之特別股股東或至少達500,000 股之普通股股東有優先購買欲出售之普通股權利。若持股至少達500,000股之特別股股東及普通股股東未行使其對普通股之優先購買權時，本公司有優先購買權買回普通股。

(5) FocalTech Systems, Inc. 於清算、解散或結束營業時，特別股C之資產分配順位優先於其餘股東，每股清償價格為美金3.69元加計已宣告未發放之特別股股利。特別股B之資產分配順位優先於特別股A及其餘普通股股東，每股清償價格為美金0.55元加計已宣告未發放之特別股股利。特別股A具次於特別股B及特別股C之分配權利，優先於普

通股，每股清償價格為美金 1 元加計已宣告未發放之特別股股利。剩餘資產則依普通股及特別股依轉換公式計算之約當普通股股數平均分配。

(二) 本公司初次上市掛牌前辦理現金增資發行新股

1. 為配合本公司向中華民國臺灣證券交易所申請第一上市，依中華民國臺灣證券交易所相關法令規定，於上市前辦理公開銷售，本公司於 102 年 9 月 13 日經董事會通過擬於適當時機辦理現金增資，發行新股股數 7,000 仟股，每股面額新台幣 10 元。此現金增資業已經主管機關於 102 年 10 月 9 日核准申報生效。
2. 現金增資發行新股經 102 年 4 月股東會決議，保留發行新股總額 10%~15%之股份由員工認購，且原股東業已同意放棄其優先認購權，故發行新股除保留予員工認購之部分外，應全數提撥對外公開銷售，公開銷售部分未認足者，擬依「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」規定辦理。員工放棄認購或認購不足部分授權董事長洽特定人認購之。
3. 本次發行新股發行價格為每股新台幣 250 元，募集所得資金將用於充實營運資金。
4. 本次發行新股之權利義務，與原已發行股份相同。
5. 現金增資基準日訂於 102 年 11 月 6 日。

十五、繼續營業單位淨利

(一) 其他利益及損失－淨額

	102年1月1日 至12月31日	101年7月20日 至12月31日
利息收入	$ 30,518	$ -
賠償收入	16,492	-
外幣兌換利益（損失）淨額	6,321	(285)
處分不動產、廠房及設備損失	(1,992)	-
其　　他	1,056	(51)
	$ 52,395	($ 336)

(二) 財務成本

	102年1月1日 至12月31日	101年7月20日 至12月31日
以攤銷後成本衡量之金融負債之利息費用總額	$ 3,274	$ 568

(三) 折舊及攤銷

	102年1月1日 至12月31日	101年7月20日 至12月31日
不動產、廠房及設備	$ 26,383	$ 360
無形資產	21,639	1
合　　計	$ 48,022	$ 361
依功能別彙總		
營業費用	$ 33,229	$ 361
營業成本	14,793	-
合　　計	$ 48,022	$ 361

(四) 員工福利費用

	102年1月1日 至12月31日	101年7月20日 至12月31日
保險費用及退休金	$ 44,726	$ 859
股份基礎給付	196,218	2,989
其他員工福利	8,003	390
員工福利費用合計	$248,947	$ 4,238
依功能別彙總		
營業成本	$ 12,580	$ 84
營業費用	236,367	4,154
	$248,947	$ 4,238

十六、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	102年1月1日 至12月31日	101年7月20日 至12月31日
遞延所得稅		
當年度產生者	$ 56,245	$ 156
認列於損益之所得稅費用	$ 56,245	$ 156

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	102年度	101年度
繼續營業單位稅前淨利	$1,323,600	$ 2,982
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅（利益）費用	($ 11,998)	$ 156
稅上不可減除之費用	27,707	-
子公司當期盈餘預計分配產生之所得稅	47,634	-
逾期失效之投資抵減	1,025	-
虧損扣抵	(9,242)	-
其他	1,119	-
認列於損益之所得稅費用	$ 56,245	$ 156

合併公司中本公司及 FocalTech Systems, Inc. 所在地適用之聯邦企業所得稅率為 35%。

FocalTech Systems, Ltd. 依設立當地法律規定，免納所得稅賦。

敦泰電子股份有限公司依所在地適用之企業所得稅率為 17%。

敦泰科技（深圳）有限公司依所在地適用之企業所得稅率為 25%。

(二) 淨遞延所得稅資產（負債）明細如下：

	102年1月1日 至12月31日	101年7月20日 至12月31日
遞延所得稅資產		
員工認股權	$ 10,521	$ 8,778
虧損扣抵	8,888	17,884
未實現兌換損益	59	(304)
投資抵減	-	1,365
	$ 19,468	$ 27,723
遞延所得稅負債		
非 流 動		
採權益法認列國外被投資公司之投資收益	$116,257	$ 66,680

(三) 截至102年12月31日止，未使用之虧損扣抵相關資訊如下：

1. FocalTech Corporation, Ltd.虧損扣抵：

尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
$ 35,938	122

2. FocalTech Systems, Inc.虧損扣抵

尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
$ 3,618	115
683	116
2,323	117
1,782	118
5,202	119
8,212	120
7,013	122
$ 28,833	

3. 敦泰電子股份有限公司虧損扣抵：

尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
$ 12,693	108
15,062	109
$ 27,755	

4. 敦泰科技（深圳）有限公司虧損扣抵：

尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
$ 16,677	104

(四) 所得稅核定情形

合併公司中之子公司敦泰電子股份有限公司截至 100 年度止之所得稅及 99 年度之未分配盈餘申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

十七、每股盈餘

單位：每股元

	102年1月1日至12月31日	101年7月20日至12月31日
基本每股盈餘	$ 30.20	$ 6.81
稀釋每股盈餘	$ 24.27	$ 0.92

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	102年1月1日至12月31日	101年7月20日至12月31日
用以計算繼續營業單位基本每股盈餘之盈餘	$1,267,355	$ 2,826
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
轉換日前可轉換特別股利息費用	3,274	-
用以計算繼續營業單位稀釋每股盈餘之盈餘	$1,270,629	$ 2,826

股數

單位：仟股

	102年1月1日至12月31日	101年7月20日至12月31日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	41,963	415
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
認股權	5,107	316
特別股	5,275	2,350
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	52,345	3,081

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。因員工分紅的稀釋效果並不重大，故未納入稀釋每股盈餘之計算。

101 年度本公司流通在外 C 種可轉換特別股若進行轉換，因具反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘之計算。

十八、股份基礎給付協議

(一) 95 年度認股權計畫

FocalTech Systems, Inc. 於 95 年 2 月經董事會通過認股權酬勞計劃，該計劃可供發行之認股權為 3,950,000 單位，另於 96 年 3 月、99 年 7 月及 101 年 2 月及 10 月，經董事會通過增加可供發行之認股權分別為 1,000,000 單位（此認股權額度係專供本公司買回庫藏股再發行認股權之用）、2,500,000 單位、2,300,000 單位及 600,000 單位，截至 101 年 12 月 31 日止，可供發行之認股權為 10,350,000 單位（包含 1,000,000 單位為保留買回庫藏股再發行認股權之用），每一單位可認購 FocalTech Systems, Inc. 普通股一股。給予對象包含本公司及其子公司之員工、董事及約聘之顧問等。

FocalTech Systems, Inc. 因配合組織架構重組，於 101 年 12 月 21 日將上述之員工認股權計畫之權利義務移轉給本公司。

102 年 1 月、3 月及 4 月董事會通過為吸引及留任公司所需之專業人才，並提高員工對公司之向心力及歸屬感，各增加 1,000,000、650,000 及 600,000 單位之可供發行之認股權憑證。

認股權行使價格係依發行日董事會決議訂定之。認股權證發行後，遇有普通股股份發生變動時，認股權行使價格及認股數量依認股權酬勞計劃規定予以調整。

1. 員工認股酬勞計畫

認股權證之存續期間為 10 年，除部分在職員工得提前執行其認股權及部分離職員工延長其得執行之認股權期間外，其餘

員工之既得期間如下：(1)屆滿1年之日起，可行使被給與25%之認股權，其後每半年可行使被給與12.5%之認股權，既得期間共4年；或依(2)績效達成狀況行使其認股權。

為配合於中華民國申請上市，董事會於101年12月、102年1月及3月通過同意部分員工得提早執行員工認股權，以符合流通在外之員工認股權占已發行之股份總數不得超過15%之規定。

102及101年度員工認股權之相關資訊如下：

	102年度		101年度	
員工認股權	單位	加權平均執行價格（美元）	單位	加權平均執行價格（美元）
期初流通在外	6,173,250	$ 0.71	-	$ -
組織重組移轉	-	-	6,173,250	0.71
本期給與	3,249,000	3.25	-	-
本期放棄	(762,250)	1.92	-	-
本期執行	(4,034,405)	0.86	-	-
期末流通在外	4,625,595	2.19	6,173,250	0.71
期末可執行	383,720	1.18	1,423,500	0.25
本期給與之認股權加權平均公允價值（美元）	美金3.05元		-	

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

102年12月31日		101年12月31日	
執行價格之範圍（美元）	加權平均剩餘合約期限（年）	執行價格之範圍（美元）	加權平均剩餘合約期限（年）
$0.23~$4.84	5.96~9.48	$0.12~$2.27	3.38~9.82

本公司於102及101年度給與之員工認股權使用二項式選擇權評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	102年度	101年度
股利率	-	-
預期價格波動率	57.20%~57.60%	58.90%~64.4%
無風險利率	1.30%~2.01%	1.27%~2.01%

102及101年度認列之認股權酬勞成本分別為196,218仟元及2,989仟元。

2. 非員工之認股酬勞計畫

102 及 101 年度員工認股權之相關資訊如下：

	102年度		101年度	
員工認股權	單位	加權平均執行價格（美元）	單位	加權平均執行價格（美元）
期初流通在外	195,000	$ 1.00	-	$ -
組織重組移轉	-	-	195,000	1.00
本期放棄	(80,000)	1.97	-	-
本期執行	(115,000)	0.32	-	-
期末流通在外	-	-	195,000	-

截至 101 年 12 月 31 日，流通在外之非員工認股權相關資訊如下：

101 年 12 月 31 日	
行價格之範圍（美元）	加權平均剩餘合約期限（年）
$0.12~$2.27	3.38~9.82

102 及 101 年度認列之認股權酬勞成本分別為 642 仟元及 90 仟元。

本公司因於中華民國申請第一上市，於 102 年 6 月 24 日經董事會決議通過終止 95 年認股權酬勞計畫。終止前已依據 95 年認股權酬勞計畫發行之認股權憑證之效力不受影響。

(二) 103 年度限制員工權利新股發行計畫

本公司董事會於 103 年 2 月 24 日決議通過 103 年度限制員工權利新股發行辦法，於股東會決議之日起 1 年內 1 次或分次申報辦理發行。本次限制員工權利新股之發行總額為新台幣 8,000 仟元，每股面額新台幣 10 元，共計發行普通股 800,000 股。

本辦法所授予之員工權利新股於授予日起 3 年間每年平均既得。於授予日起持續在本公司任職屆滿每 1 週年時可分別既得三分之一。

員工獲配或認購新股後未達既得條件前受限制之權利如下：

1. 員工不得將該限制員工權利新股出售、轉讓、贈與他人、設定他項權利或負擔，或為其他方式之處分。
2. 限制員工權利新股發行後，應依本辦法交付信託或保管。本公司股東會之提案，發言、表決權及其他有關股東權益事項皆由信託或保管機構依約代為行使之。
3. 因任何原因所衍生之配股及配息，自該批之未既得之限制員工權利新股，受相同之限制。

員工未達成既得條件時，本公司將以原發行價格收買其股份並辦理註銷。

十九、資本風險管理

合併公司管理資本之目標係能於繼續經營及成長之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。合併公司之整體策略自 101 年度定已並無變化。

合併公司之資本結構管理策略，係依據所營事業的產業規模、產業未來之成長性與產品發展藍圖，以設定本集團適當之市場佔有率，並據以規劃所需之產能以及達到此一產能所需之廠房設備及相對應之資本支出；再依產業特性，計算所需之營運資金與現金，以對合併公司長期發展所需之各項資產規模，做出整體性的規劃；最後根據合併公司產品競爭力推估可能之產品邊際貢獻、營業利益率與現金流量，並考量產業景氣循環波動、產品生命週期等風險因素，以決定合併公司適當之資本結構。合併公司管理階層定期審核資本結構，並考量不同資本結構可能涉及之成本與風險。一般而言，合併公司採用審慎之風險管理策略。

合併公司資本結構係由合併公司之權益（即股本、資本公積、保留盈餘、其他權益項目）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

二十、金融工具

(一) 公允價值之資訊

非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為102年及101年12月31日之非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

(二) 金融工具之種類

	102年12月31日	101年12月31日
金融資產		
備供出售金融資產（註1）	$ 90,195	$ -
放款及應收款（註2）	6,317,705	2,403,870
金融負債		
以攤銷後成本衡量（註3）	792,685	944,597

註1：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量之金融資產餘額。

註2：餘額係包含現金及約當現金、應收帳款及其他金融資產。

註3：餘額係包含應付帳款、其他應付款及按攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括分類為備供出售之以成本衡量之金融資產、現金及約當現金、應收帳款、其他金融資產、應付帳款、其他應付款及按攤銷後成本衡量之金融負債。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

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

合併公司之財務風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之財務風險，評估財務風險之影響，並執行相關規避財務風險的政策。財務風險管理政策業經定期覆核以反映市場情況及本公

司運作之變化。合併公司透過訓練、管理準則及作業程序等內部控制，致力於發展一個有紀律且具建設性的控制環境，使所有員工皆了解到自身之角色及義務。

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

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。

1. 市場風險

本公司從事金融商品交易並未涉及重大市場風險變動之公平價值及價格風險，因是市場風險並不重大。

(1) 匯率風險

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註二五。

敏感度分析

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

	102 年度		101 年度	
	美元之影響	人民幣之影響	美元之影響	人民幣之影響
損益及權益	$ 6,491(i)	$ 30,878(ii)	$ 4,131(i)	$ - (ii)

(i) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元定期存款、其他流動資產及其他流動負債。

(ii) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之人民幣定期存款。

(2) 利率風險

因合併公司未持有變動利率之重大金融資產，因而未有因現金流量產生之利率風險。

2. 信用風險

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

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，因此不預期有重大之信用風險。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響，未有因無法籌措資金以履行合約義務之重大現金流量風險。

二一、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與本公司股東兼法人董事 TCL Corporation (TCL)間之交易如下：

(一) 營業交易

1. 返利支出－經銷價格與約定策略價格之差額（帳列銷貨收入減項）

關係人名稱	102年1月1日至12月31日	101年7月20日至12月31日
TCL	$ 14,497	$ 303

2. 應收帳款

關係人名稱	102年12月31日	101年12月31日
TCL	$ -	$ 7,854

3. 應付返利（帳列其他應付款）

關係人名稱	102年12月31日	101年12月31日
TCL	$ 8,520	$ 17,080

本公司與TCL之交易價格及收付款條件與非關係人並無重大差異。

(二) 主要管理階層之獎酬

102年及101年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	102年1月1日至12月31日	101年7月20日至12月31日
短期員工福利	$ 29,903	$ 1,223
股份基礎給付	44,234	1,245
	$ 74,137	$ 2,468

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二二、質抵押之資產

本公司下列資產作為銀行質押借款額度之擔保品：

	102年12月31日	101年12月31日
銀行定期存款	$ -	$ 7,380

二三、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 重大承諾

本公司及子公司業已簽訂辦公室及部分辦公設備之租賃合約，該等租賃合約將於 107 年 3 月間陸續到期。截至 102 年 12 月 31 日為止，本公司及子公司依約支付之保證金為 6,970 仟元。截至 102 年 12 月 31 日止，未來年度之最低應付租金如下：

	102年12月31日	101年12月31日
1 年 內	$ 36,431	$ 20,281
1 年至 5 年	19,917	34,587
	$ 56,348	$ 54,868

(二) 或有事項

102 年 10 月 22 日本公司之子公司敦泰科技（深圳）有限公司接獲晨星軟件研發（深圳）有限公司（原告）之民事起訴狀，要求本公司立即停止不正當競爭行為，並賠償相關經濟損失。敦泰科技（深圳）有限公司業已委聘律師並進行評估前述晨星軟件研發（深圳）有限公司之請求與其所指稱之情事是否有據。

本公司已和北京市德恒（深圳）律師事務所商討後續可能法律程序。

晨星公司就上述之民事訴訟請求之經濟損失賠償金額為人民幣 50 萬元（約新台幣 250 萬元），本公司截至 102 年 12 月止，已提列適當之訴訟準備金，故該求償金額及相關合理爭訟費用之請求對本公司財務狀況影響不大。

晨星半導體於民國 102 年 10 月 31 日對外宣布針對敦泰科技涉及不公平競爭行為、違反公平交易法一事，向中華民國公平交易委員會提出檢舉。本公司委由律師於 102 年 12 月 16 日提出陳述書加以說明。於 103 年 3 月 6 日收到公平交易委員會函，經調查研析結果，尚難認有公平交易法之適用。

二四、重大之期後事項

除已於相關附註說明之重大期後事項外，本公司無其他重大之期後事項。

二五、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：外幣仟元，新台幣仟元

	102年12月31日		
	外幣	匯率（外幣兌功能性貨幣）	新台幣（帳面金額）
金融資產			
貨幣性項目			
美金	$ 3,744	29.805（新台幣：美元）	$ 111,604
美金	1,545	6.0969（人民幣：美元）	46,041
人民幣	126,330	6.0969（人民幣：美元）	617,569
金融負債			
貨幣性項目			
美金	933	29.805（新台幣：美元）	27,818

	101年12月31日		
	外幣	匯率（外幣兌功能性貨幣）	新台幣（帳面金額）
金融資產			
貨幣性項目			
美金	$ 3,183	29.040（新台幣：美元）	$ 92,432
金融負債			
貨幣性項目			
美金	5,325	29.040（新台幣：美元）	154,641
美金	703	6.286（人民幣：美元）	20,402

二六、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 期末持有有價證券情形：附表三。
2. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表四。
3. 被投資公司資訊：附表五。

(三) 大陸投資資訊：

大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表六。

二七、部門資訊

(一) 部門別財務資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效，著重於每一交付或提供產品或勞務之種類。本公司係以單一營運部門進行組織管理及分配資源營運活動均與研發及銷售觸控面板及液晶顯示器之晶片相關，且該營運活動之收入，占本公司全部收入百分之90%以上，故無需單獨揭露部門別財務資訊。

(二) 地區別財務資訊

本公司主要於二個地區營運－中國與台灣。

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

	來自外部客戶之收入		非流動資產	
	102年1月1日至12月31日	101年7月20日至12月31日	102年12月31日	101年12月31日
中國	$ 4,438,381	$ 54,693	$ 110,744	$ 83,299
台灣	299,524	114	22,191	9,948
其他	115,326	247	-	-
	$ 4,853,231	$ 55,054	$ 132,935	$ 93,247

地區別收入係以收款地區為計算基礎。非流動資產係指不動產、廠房及設備、其他無形資產及存出保證金，不包括以成本衡量之金融資產、遞延所得稅資產及其他非流動資產。

(三) 產品別資訊

	102年1月1日至12月31日	101年7月20日至12月31日
觸控面板之晶片	$ 4,851,397	$ 54,850
液晶顯示器之晶片	1,834	204
	$ 4,853,231	$ 55,054

(四) 重要客戶資訊

占本公司營業收入總額百分之十以上之客戶明細如下：

客戶	102年1月1日至12月31日 金額	佔銷貨收入淨額%	101年7月20日至12月31日 金額	佔銷貨收入淨額%
客戶甲	$1,718,653	35	$ 27,289	50
客戶乙	1,564,019	32	13,609	25
客戶丙	778,846	16	10,703	19

二八、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司 102 年度之合併財務報告之編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損表表之影響如下：

1. 101 年 12 月 31 日合併資產負債表項目之調節

單位：新台幣仟元

	中華民國一般公認會計原則	影響金額	IFRSs	說明
資產				
現金	$ 2,384,077	($ 1,744,316)	$ 639,761	2.(1)
其他金融資產	-	1,744,316	1,744,316	2.(1)
遞延所得稅資產－流動	21,530	(21,530)	-	2.(2)
不動產、廠房及設備	24,224	28,360	52,584	2.(3)
遞延費用	28,360	(28,360)	-	2.(3)
遞延所得稅資產－非流動	6,193	21,530	27,723	2.(2)

2. 101 年度合併綜合損益表項目之調節

中華民國一般公認會計原則下，損益表並無包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額。轉換至 IFRSs 後，其他綜合損益項下需列示國外營運機構財務報表換算之兌換差額。合併公司 101 年 12 月 31 日依 IFRSs 之規定列於國外營運機構財務報表換算之兌換差額為 56,267 千元。

3. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

本公司及子公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

(1) 存款期間超過 3 個月以上之定期存款

中華民國一般公認會計原則下，可隨時解約且不損及本金之定期存款，列於現金項下。轉換至 IFRSs 後，定期存款期間超過 3 個月以上者，通常不列為現金及約當現金。該存款因無活絡市場之公開報價， 且具有固定或可決定收取金額，故存款期間超過 3 個月以上者，須分類為其他金融資產。截至 101 年 12 月 31 日為止，本公司現金重分類至其他金融資產之金額為 1,744,316 仟元。

(2) 遞延所得稅資產／負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

截至 101 年 12 月 31 日，本公司及子公司遞延所得稅資產－流動分別重分類至非流動資產之金額為 21,530 仟元。

(3) 遞延費用

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，本公司及子公司將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備。

截至 101 年 12 月 31 日，本公司及子公司遞延費用重分類至不動產、廠房及設備之金額為 28,360 仟元。

附表一

FocalTech Corporation, Ltd.及子公司

擬制合併資產負債表

民國 102 年 12 月 31 日暨民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	102年12月31日 金額	%	101年12月31日 金額	%	101年1月1日 金額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金	$ 826,449	11	$ 639,761	17	$ 330,430	27
1170	應收帳款	18,752	-	19,793	1	16,622	1
130X	存貨	799,478	11	920,405	24	301,919	25
1429	預付款項	5,470	-	257,029	7	3,784	-
1476	其他金融資產	5,472,504	74	1,744,316	46	462,825	38
1479	其他流動資產	45,249	1	84,144	2	11,177	1
11XX	流動資產總計	7,167,902	97	3,665,448	97	1,126,757	92
	非流動資產						
1543	以成本衡量之金融資產－非流動	90,195	1	-	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備	88,463	1	52,584	1	25,235	2
1821	其他無形資產	36,716	1	36,336	1	234	-
1840	遞延所得稅資產	19,468	-	27,723	1	61,033	5
1920	存出保證金	7,862	-	4,327	-	1,119	-
1990	其他非流動資產	-	-	7,380	-	7,644	1
15XX	非流動資產總計	242,704	3	128,350	3	95,265	8
1XXX	資產總計	$ 7,410,606	100	$ 3,793,798	100	$ 1,222,022	100

代碼	負債及權益	102年12月31日 金額	%	101年12月31日 金額	%	101年1月1日 金額	%
	流動負債						
2130	按攤銷後成本衡量之金融負債－流動	$ -	-	$ 294,272	8	$ -	-
2170	應付帳款	130,196	2	115,731	3	286,310	23
2209	其他應付款	662,489	9	534,594	14	91,046	8
2399	其他流動負債	95,084	1	99,679	2	5,057	-
21XX	流動負債總計	887,769	12	1,044,276	27	382,413	31
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債	116,257	2	66,680	2	-	-
2XXX	負債總計	1,004,026	14	1,110,956	29	382,413	31
	歸屬於本公司業主之權益						
	股本						
3110	普通股	550,899	7	198	-	159	-
3120	特別股	-	-	1,038	-	1,038	-
3100	股本總計	550,899	7	1,236	-	1,197	-
	資本公積						
3210	普通股發行溢價	2,857,860	39	208,993	6	135,009	11
	特別股	-	-	566,163	15	566,163	46
3271	員工認股權	138,748	2	80,823	2	27,529	2
3220	庫藏股	236	-	338,095	9	338,095	28
3280	員工認股權－逾期失效	10,782	-	10,782	-	10,782	1
3200	資本公積總計	3,007,626	41	1,204,856	32	1,077,578	88
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	283	-	-	-	-	-
3350	未分配盈餘（待彌補虧損）	2,800,089	37	1,533,017	40	(250,560)	(20)
3300	保留盈餘總計	2,800,372	37	1,533,017	40	(250,560)	(20)
	其他權益						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	47,683	1	(56,267)	(1)	12,204	1
3480	庫藏股	-	-	-	-	(810)	-
3XXX	權益總計	6,406,580	86	2,682,842	71	839,609	69
1XXX	負債與權益總計	$ 7,410,606	100	$ 3,793,798	100	$ 1,222,022	100

附表二

FocalTech Corporation, Ltd.及子公司

擬制合併綜合損益表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代　碼		102年度 金　額	102年度 %	101年度 金　額	101年度 %
4000	營業收入	$ 4,853,231	100	$ 4,742,788	100
5000	營業成本	(2,708,123)	(56)	(2,202,022)	(46)
5900	營業毛利	2,145,108	44	2,540,766	54
	營業費用				
6100	推銷費用	(186,118)	(4)	(161,457)	(3)
6200	管理費用	(236,531)	(5)	(226,281)	(5)
6300	研究發展費用	(447,980)	(9)	(272,924)	(6)
6000	營業費用合計	(870,629)	(18)	(660,662)	(14)
6900	營業淨利	1,274,479	26	1,880,104	40
	營業外收入及支出				
7020	其他利益及損失－淨額	52,395	1	7,564	-
7050	財務成本	(3,274)	-	(3,943)	-
7000	營業外收入及支出合計	49,121	1	3,621	-
7900	稅前淨利	1,323,600	27	1,883,725	40
7951	所得稅費用	(56,245)	(1)	(100,148)	(2)
8200	本期淨利	1,267,355	26	1,783,577	38
	其他綜合損益－淨額				
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	103,950	2	(68,471)	1
8500	本期綜合損益總額	$ 1,371,305	28	$ 1,715,106	36
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	$ 1,267,355	26	$ 1,783,577	38
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	$ 1,371,305	28	$ 1,715,106	36

FocalTech Corporation, Ltd.及子公司

期末持有有價證券情形

民國 102 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元／外幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比率(%)	公允價值	
FocalTech Systems, Ltd.	股票 MCUBE, INC.	-	以成本衡量之金融資產－非流動	1,057,492	USD 3,000	3.60 （註1）	USD 3,000	

註1：持股比率係按持有之特別股股數除以流通在外特別股股數。

註2：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表五及附表六。

FocalTech Corporation, Ltd.及子公司

本公司及其子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係（註三）	交易往來情形			
				科目	金額（註四）	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
	102 年度						
1	FocalTech Systems, Ltd.	敦泰電子股份有限公司	2	其他應收關係人款項	$ 27,818	註二	0.38%
				研發費用	278,322	註二	5.73%
1	FocalTech Systems, Ltd.	敦泰科技（深圳）有限公司	2	其他應付關係人款項	45,131	註二	0.61%
				研發費用	466,610	註二	9.61%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1.母公司填 0。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：母子公司間交易係屬提供生產管理及研發設計之服務，其餘交易因無相關同類交易可循，其交易條件由雙方協商決定。

註三：1.係代表本公司對子公司之交易。

2.係代表子公司對孫公司之交易，或孫公司對子公司之交易

註四：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

FocalTech Corporation, Ltd.及子公司

被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊

民國 102 年 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元／外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期（損）益	本期認列之投資（損）益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率%	帳面金額			
FocalTech Corporation, Ltd.	FocalTech Systems, Inc.	美國	投資控股	註1	註1	100	100	TWD 4,561,702 (USD 153,052)	TWD 1,303,154 (USD 43,894)	TWD 1,303,154 (USD 43,894)	子公司
FocalTech Systems, Inc.	FocalTech Systems, Ltd.	Cayman Islands	觸控面板及液晶顯示器之IC（晶片）銷售	TWD 728,128 (USD 23,350)	TWD 728,128 (USD 23,350)	2	100	TWD 4,374,006 (USD 146,754)	TWD 1,360,972 (USD 45,841)	TWD 1,360,972 (USD 45,841)	子公司
FocalTech Systems, Ltd.	敦泰電子股份有限公司	台灣	觸控面板及液晶顯示器之IC（晶片）生產管理、設計及研發	TWD 50,000	TWD 50,000	5,000（仟股）	100	TWD 132,147 (USD 4,433)	TWD 18,732 (USD 631)	TWD 18,732 (USD 631)	子公司

註1：本公司發行新股與 FocalTech Systems, Inc. 股東進行股份交換，換股後本公司即擁有 FocalTech Systems, Inc. 100%股份。

註2：係有限公司，故未發行股份。

註3：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表六。

FocalTech Corporation, Ltd.及子公司

大陸投資資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元／外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	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（外幣為仟元）	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
敦泰科技（深圳）有限公司	觸控面板及液晶顯示器之IC（晶片）設計及研發	TWD 160,951 (USD 5,000)	直接投資	$ -	$ -	$ -	$ -	(TWD 53,463) (USD 1,801)	100%	(TWD 53,463) (USD 1,801)	TWD 97,798 (USD 3,281)	$ -	

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
不適用	不適用	不適用

附件八

103 年上半年度

財務報告及會計師查核報告

旭曜科技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國 103 及 102 年第 2 季

地址：新竹市科學工業園區篤行一路6號4樓

電話：(03)6661660

§目　　錄§

項　　目	頁　　次	財務報表附註編號
一、封　　面	1	-
二、目　　錄	2	-
三、會計師核閱報告	3	-
四、合併資產負債表	4	-
五、合併綜合損益表	5	-
六、合併權益變動表	6	-
七、合併現金流量表	7～8	-
八、合併財務報表附註		
(一)公司沿革	9	一
(二)通過財務報告之日期及程序	9	二
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	10～16	三
(四)重大會計政策之彙總說明	16～25	四
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	25～26	五
(六)重要會計項目之說明	26～51	六～二六
(七)關係人交易	51～52	二七
(八)質押之資產	53	二八
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	-	-
(十)重大之災害損失	-	-
(十一)重大之期後事項	-	-
(十二)其　　他	53	二九
(十三)附註揭露事項		
1.重大交易事項相關資訊	53	三十
2.轉投資事業相關資訊	-	-
3.大陸投資資訊	-	-
(十四)部門資訊	54	三一

會計師核閱報告

旭曜科技股份有限公司　公鑒：

旭曜科技股份有限公司及子公司民國 103 年及 102 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師　葉　東　煇　　會計師　黃　鴻　文

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0980032818 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中　華　民　國　103　年　7　月　28　日

旭曜科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 103 年 6 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	103年6月30日（經核閱）金額	%	102年12月31日（經查核）金額	%	102年6月30日（經核閱）金額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註四、六及二六）	$ 521,156	8	$ 383,389	6	$ 668,967	10
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註四、七及二六）	1,616	-	141	-	-	-
1125	備供出售金融資產－流動（附註四、八及二六）	-	-	-	-	222,156	3
1170	應收帳款淨額（附註四、五、九及二六）	2,830,248	40	2,072,541	33	2,713,309	40
1180	應收帳款－關係人淨額（附註四、五、九、二六及二七）	288,382	4	188,912	3	350,599	5
130X	存貨（附註四、五及十）	2,566,842	36	2,772,010	44	1,696,900	25
1470	其他流動資產（附註十三及二八）	727,185	10	756,858	12	997,609	15
11XX	流動資產總計	6,935,429	98	6,173,851	98	6,649,540	98
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備（附註四及十一）	41,280	-	26,759	-	33,885	1
1780	無形資產（附註四、十二及二七）	17,860	-	26,597	-	38,209	1
1840	遞延所得稅資產（附註四及二一）	48,989	1	44,440	1	22,225	-
1920	存出保證金（附註二六）	42,911	1	42,574	1	32,771	-
15XX	非流動資產合計	151,040	2	140,370	2	127,090	2
1XXX	資產總計	$7,086,469	100	$6,314,221	100	$6,776,630	100

代碼	負債及權益	103年6月30日（經核閱）金額	%	102年12月31日（經查核）金額	%	102年6月30日（經核閱）金額	%
	流動負債						
2100	短期借款（附註十四及二六）	$ 746,625	11	$ 760,028	12	$ 690,000	10
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動（附註四、七及二六）	-	-	-	-	1,737	-
2170	應付帳款（附註十六、二六及二七）	1,781,032	25	1,262,982	20	1,857,092	28
2230	當期所得稅負債（附註四及二一）	45,320	1	67,129	1	22,709	-
2300	其他流動負債（附註十七及二七）	531,119	7	241,122	4	334,674	5
21XX	流動負債總計	3,104,096	44	2,331,261	37	2,906,212	43
	非流動負債						
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動（附註四、七及二六）	11,855	-	17,434	-	8,100	-
2530	應付公司債（附註四、十五及二六）	929,848	13	921,799	15	917,305	13
2640	應計退休金負債（附註四）	41,244	1	41,530	1	41,709	1
2645	存入保證金（附註二六）	61,467	1	71,172	1	43,890	1
2600	其他非流動負債（附註四及十七）	9,000	-	9,000	-	9,000	-
25XX	非流動負債總計	1,053,414	15	1,060,935	17	1,020,004	15
2XXX	負債總計	4,157,510	59	3,392,196	54	3,926,216	58
	歸屬於本公司業主之權益（附註四、十九及二三）						
	股本						
3110	普通股股本	1,400,945	20	1,402,085	22	1,391,599	21
3200	資本公積	752,764	10	748,425	12	701,422	10
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	217,256	3	180,884	3	180,884	3
3350	未分配盈餘	584,071	8	631,923	10	576,412	8
	其他權益						
3490	其他權益－其他	(26,077)	-	(41,292)	(1)	97	-
31XX	本公司業主之權益合計	2,928,959	41	2,922,025	46	2,850,414	42
3XXX	權益總計	2,928,959	41	2,922,025	46	2,850,414	42
1XXX	負債與權益總計	$7,086,469	100	$6,314,221	100	$6,776,630	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：黃洲杰　　經理人：廖明政　　會計主管：張光佑

旭曜科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 103 年及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為元

代碼		103年4月1日至6月30日		102年4月1日至6月30日		103年1月1日至6月30日		102年1月1日至6月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4100	銷貨收入（附註四及二七）	$3,095,442	100	$2,924,925	100	$5,707,014	100	$4,890,385	100
5110	銷貨成本（附註十、十八、二十及二七）	2,671,859	86	2,369,963	81	4,878,902	85	4,048,934	83
5900	營業毛利	423,583	14	554,962	19	828,112	15	841,451	17
	營業費用（附註十八、二十及二七）								
6100	推銷費用	43,839	1	37,946	1	86,506	1	64,679	1
6200	管理費用	22,160	1	23,308	1	43,267	1	41,424	1
6300	研究發展費用	193,971	6	238,183	8	384,558	7	395,862	8
6000	營業費用合計	259,970	8	299,437	10	514,331	9	501,965	10
6900	營業淨利	163,613	6	255,525	9	313,781	6	339,486	7
	營業外收入及支出								
7020	其他利益及損失（附註二十）	(16,998)	(1)	10,271	-	7,867	-	25,143	-
7010	其他收入（附註二十）	1,461	-	1,536	-	2,918	-	2,612	-
7050	財務成本（附註二十）	(7,069)	-	(2,765)	-	(14,144)	-	(4,169)	-
7000	營業外收入及支出淨額	(22,606)	(1)	9,042	-	(3,359)	-	23,586	-
7900	稅前淨利	141,007	5	264,567	9	310,422	6	363,072	7
7950	所得稅費用(附註四及二一）	19,102	1	37,903	1	41,485	1	55,045	1
8200	本期淨利	121,905	4	226,664	8	268,937	5	308,027	6
	其他綜合損益								
8325	備供出售金融資產未實現評價損益（附註四及十九）	(18)	-	97	-	-	-	97	-
8300	其他綜合損益（稅後淨額）合計	(18)	-	97	-	-	-	97	-
8500	本期綜合損益總額	$ 121,887	4	$ 226,761	8	$ 268,937	5	$ 308,124	6
	每股盈餘（附註二二）								
9750	基本	$ 0.88		$ 1.63		$ 1.93		$ 2.22	
9850	稀釋	$ 0.79		$ 1.56		$ 1.68		$ 2.15	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：黃洲杰　　經理人：廖明政　　會計主管：張光佑

旭曜科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

代碼		股本（附註十九及二三）		資本公積（附註四、十九及二三）	保留盈餘（附註十九）		其他權益項目（附註四及十九）		
		股數（仟股）	普通股金額		法定盈餘公積	未分配盈餘	備供出售金融商品未實現（損）益	員工未賺得酬勞	權益總額
A1	102 年 1 月 1 日餘額	138,719	$ 1,387,194	$ 625,610	$ 168,555	$ 377,818	$ -	$ -	$ 2,559,177
	101 年度盈餘指撥及分配								
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	12,329	(12,329)	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	(97,104)	-	-	(97,104)
D1	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	308,027	-	-	308,027
D3	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	97	-	97
N1	員工認股權計畫下發行之普通股	441	4,405	9,251	-	-	-	-	13,656
C5	發行可轉換公司債認列權益組成部分	-	-	66,561	-	-	-	-	66,561
Z1	102 年 6 月 30 日餘額	139,160	$ 1,391,599	$ 701,422	$ 180,884	$ 576,412	$ 97	$ -	$ 2,850,414
A1	103 年 1 月 1 日餘額	140,209	$ 1,402,085	$ 748,425	$ 180,884	$ 631,923	$ -	($ 41,292)	$ 2,922,025
	102 年度盈餘指撥及分配								
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	36,372	(36,372)	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	(280,417)	-	-	(280,417)
D1	103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	268,937	-	-	268,937
N1	員工認股權酬勞成本	-	-	8,512	-	-	-	-	8,512
N1	註銷限制員工權利新股	(114)	(1,140)	(4,173)	-	-	-	5,313	-
N1	限制員工權利新股酬勞成本	-	-	-	-	-	-	9,902	9,902
Z1	103 年 6 月 30 日餘額	140,095	$ 1,400,945	$ 752,764	$ 217,256	$ 584,071	$ -	($ 26,077)	$ 2,928,959

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：黃洲杰　　經理人：廖明政　　會計主管：張光佑

旭曜科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

代　碼		103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	$ 310,422	$ 363,072
	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	13,160	15,680
A20200	攤銷費用	9,576	14,336
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(7,054)	(512)
A21900	員工認股權酬勞成本	8,512	-
A21900	限制員工權利新股酬勞成本	9,902	-
A20900	財務成本	14,144	4,169
A21200	利息收入	(2,915)	(2,465)
A24100	外幣兌換淨（利益）損失	(45,400)	47,332
A23100	處分投資利益	(599)	(94)
A30000	營業資產負債淨變動數		
A31150	應收帳款增加	(827,648)	(1,140,606)
A31200	存貨減少（增加）	205,168	(350,719)
A31240	其他流動資產減少（增加）	30,292	(513,894)
A32150	應付帳款增加	528,012	777,046
A32230	其他流動負債增加	10,410	105,152
A32240	應計退休金負債減少	(286)	(364)
A33000	營運產生之現金流入（出）	255,696	(681,867)
A33100	收取之利息	2,296	671
A33300	支付之利息	(5,565)	(3,051)
A33500	支付之所得稅	(67,843)	(16,907)
AAAA	營業活動之淨現金流入（出）	184,584	(701,154)
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(1,496,000)	(471,000)
B00400	處分備供出售金融資產價款	1,496,599	249,035
B02700	取得不動產、廠房及設備	(28,335)	(5,914)
B04500	取得無形資產	(839)	(8,790)
B03800	存出保證金（增加）減少	(337)	3,384
BBBB	投資活動之淨現金流出	(28,912)	(233,285)

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款（減少）增加	($ 7,993)	$ 363,345
C01200	發行可轉換公司債	-	1,000,000
C03100	存入保證金減少	(9,912)	(6,146)
C04800	員工執行認股權	-	13,656
CCCC	籌資活動之淨現金流（出）入	(17,905)	1,370,855
EEEE	本期現金及約當現金淨增加數	137,767	436,416
E00100	期初現金及約當現金餘額	383,389	232,551
E00200	期末現金及約當現金餘額	$ 521,156	$ 668,967

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：黃洲杰　　經理人：廖明政　　會計主管：張光佑

旭曜科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

（除另予註明者外，金額為新台幣仟元）

一、公司沿革

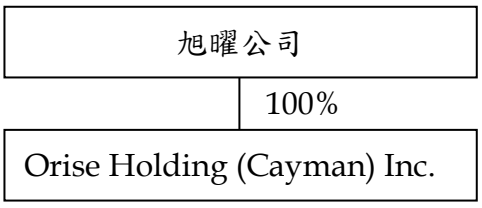
旭曜科技股份有限公司（以下稱旭曜公司）於 95 年 1 月設立，並於同年 4 月遷入於新竹科學工業園區，主要從事於研究、開發、設計、製造及銷售平面顯示驅動晶片及控制晶片。

凌陽科技股份有限公司（凌陽公司），已依企業併購法規定，以 95 年 3 月 31 日為分割基準日，將有關平面顯示驅動晶片及控制晶片事業部門之相關營業價值計 1,099,800 仟元分割讓與旭曜公司，旭曜公司則按每股 12.22 元溢價發行新股計 90,000 仟股予凌陽公司，作為受讓相關營業之對價，並自 95 年 4 月正式營運。

旭曜公司股票經核准自 96 年 7 月起於台灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報告係以旭曜公司之功能性貨幣新台幣表達。

截至 103 年 6 月底止，旭曜公司與子公司之投資關係及持股比例如下：



Orise Holding (Cayman) Inc.（Orise Cayman 公司）主要係從事投資業務。

旭曜公司及上述列入合併財務報告個體之子公司，以下合稱本公司。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 103 年 7 月 28 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之 2013 年版國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）

依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）於 103 年 4 月 3 日發布之金管證審字第 1030010325 號函，本公司應自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會（IASB）發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日（註）
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善－對 IAS 39 之修正（2009 年）」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效
「IFRSs 之改善（2010 年）」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009-2011 週期之年度改善」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露－金融資產及金融負債之互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露－金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 10「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體之權益之揭露：過渡指引」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日

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

除下列說明外，適用上述 2013 年版 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 10「合併財務報表」

此準則將取代 IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代 SIC 12「合併：特殊目的個體」。本公司考量對其他個體是否具控制，據以決定應納入合併之個體。當本公司有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能力時，則本公司對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。

2. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

新準則係針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定較為廣泛之揭露內容。

3. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照 IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。

4. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

本公司將於 104 年適用上述修正編製綜合損益表，不重分類至損益之項目預計將包含確定福利之精算損益。後續可能重分類至損益之項目預計將包含備供出售金融資產未實現損益。

5. IAS 19「員工福利」

該修訂準則規定確定福利義務變動及計畫資產公允價值變動係於發生時認列，因而排除過去得按「緩衝區法」處理之選擇，並加速前期服務成本之認列。該修訂規定所有精算損益將立即認列於其他綜合損益，俾使已認列之淨退休金資產或負債反映計畫短絀或剩餘之整體價值。此外，「淨利息」將取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估 2013 年版 IFRSs 對各期間財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

本公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日（註 2）
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2017 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 年 1 月 1 日

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

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

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

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

(1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損失認列於損益。

(2) 以收取合約現金流量與出售金融資產為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。

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

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「來自客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

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

金融負債之認列及衡量

就金融負債方面，其分類及衡量之主要改變係指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之後續衡量，該金融負債公允價值變動金額中歸因於該負債之信用風險變動者認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，其剩餘之公允價值變動金額則列報於損益。若上述關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之會計處理引發或加劇會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

2. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致本公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清本公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，本公司須增加揭露所採用之折現率。

3. 2010-2012 週期之年度改善

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

IFRS 2 之修正係改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按本公司之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與本公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映本公司及其他企業之績效，故非屬績效條件。

IFRS 3 之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。

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

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為本公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬本公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

4. 2011-2013 週期之年度改善

2011-2013 週期之年度改善修正 IFRS 3 及 IFRS 13 準則。

IFRS 3 之修正係釐清 IFRS 3 不適用於聯合協議本身財務報表中關於其設立之會計處理。

IFRS 13 之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外（即「組合例外」）進行修正，以釐清該例外範圍包括 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義亦然。

5. IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」

企業應採用適當之折舊及攤銷方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備與無形資產未來經濟效益之預期型態。

IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正規定，收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，且該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

IAS 38「無形資產」之修正則規定，除下列有限情況外，收入並非衡量無形資產攤銷費用之適當基礎：

(1) 無形資產係以收入之衡量表示（例如，合約預先設定當收入達特定門檻後無權再使用該無形資產），或

(2) 能證明收入與無形資產經濟效益之耗用高度相關。

上述修正於生效日以後開始之年度期間推延適用，並允許提前適用。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 預期於資產負債表日後12個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少12個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

1. 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。

子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與本公司之會計政策一致。

於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

2. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

			所持股權百分比			
			103年	102年	102年	
投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	6月30日	12月31日	6月30日	說明
旭曜公司	Orise Cayman 公司	投資	100%	-	-	(1)

備註：

(1) Orise Cayman 公司於103年第2季完成設立登記，惟旭曜公司尚未實際匯出投資款項。

(五) 外　　幣

編製本合併財務報告時，以功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

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

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

(六) 存　　貨

存貨包括原物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外，係以個別項目為基礎。存貨平時按標準成本計價，於財務報導期間結束日再予調整使其接近按加權平均法計算之成本。淨變現價值係指估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

不動產、廠房及設備係採直線基礎提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(八) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷後之金額衡量。本公司以直線基礎進行攤銷，即

於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。除本公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(九) 有形及無形資產之減損

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

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年進行減損測試，或於有減損跡象時進行減損測試。

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

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

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於資產負債表。

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。

A.透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。

B.備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

C.放款及應收款

放款及應收款（包括現金及約當現金及應收款項）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用以滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若

於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

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

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

2. 權益工具

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

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。

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

3. 金融負債

(1) 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

A.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含持有供交易之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融負債所支付之任何股利或利息）係認列於損益。

(2) 金融負債之除列

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

4. 可轉換公司債

本公司發行之複合金融工具（可轉換公司債）係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額，經扣除所得稅影響數後認列為權益，後續不再衡量。於該轉換權被執行時，其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積－發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積－發行溢價。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債（列入負債帳面金額）及權益組成部分（列入權益）。

5. 衍生工具

本公司簽訂之衍生工具為遠期外匯合約，用以管理本公司之匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具

之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

(十一) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值（若貨幣之時間價值影響重大）。

(十二) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

(1) 公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；

(2) 公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；

(3) 收入金額能可靠衡量；

(4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及

(5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

2. 利息收入

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十三) 租　　賃

本公司為營業租賃之承租人時，租金之給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十四) 退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務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。

(十五) 股份基礎給付協議

本公司給與員工之員工認股權對員工之權益交割股份基礎給付，係以給與日權益工具之公允價值衡量。

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

發行限制員工權利股票時，係於給與日認列員工未賺得酬勞，並同時調整資本公積－限制員工權利股票。若屬有償發行，且約定員工離職時須退還價款者，應認列相關應付款。於既得期間，若員工提前離職時無須返還已領取之股利，於宣告發放股利時認列費用，並同時調整資本公積－限制員工權利股票。

本公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權及限制員工權利股票估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積－員工認股權及資本公積－限制員工權利股票。

(十六) 所得稅

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

五、 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

(一) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

六、 現金及約當現金

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
庫存現金及週轉金	$ 377	$ 369	$ 420
銀行活期存款	433,195	295,596	601,218
約當現金			
定期存款	87,584	87,424	67,329
	$ 521,156	$ 383,389	$ 668,967

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
銀行存款	0.02%~0.88%	0.02%~0.88%	0.02%~0.85%

七、 透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
持有供交易之金融資產			
遠期外匯合約	$ 1,616	$ 141	$ -
流　　動	$ 1,616	$ 141	$ -

（接次頁）

（承前頁）

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
持有供交易之金融負債			
遠期外匯合約	$ -	$ -	$ 1,737
可轉換公司債之賣回權	11,855	17,434	8,100
	$ 11,855	$ 17,434	$ 9,837
流　　動	$ -	$ -	$ 1,737
非 流 動	11,855	17,434	8,100
	$ 11,855	$ 17,434	$ 9,837

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣　　別	合　約　期　間	合約金額（仟元）
103年6月30日			
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	分別自103.07.07 ~103.08.26	合計USD 11,000
102年12月31日			
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	分別自102.12.20 ~103.02.05間	合計USD 2,500
102年6月30日			
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	分別自102.05.14 ~102.08.06間	合計USD 13,000

本公司103年及102年1月1日至6月30日從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產或負債因匯率波動所產生之風險。本公司持有之遠期外匯合約因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

八、備供出售金融資產

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
國內投資－基金受益憑證	$ -	$ -	$ 222,156

九、應收帳款淨額（含關係人）

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
應收帳款	$ 2,830,248	$ 2,072,541	$ 2,713,309
應收帳款－關係人	288,382	188,912	350,599
備抵呆帳	-	-	-
應收帳款淨額	$ 3,118,630	$ 2,261,453	$ 3,063,908

本公司對商品銷售之平均授信期間為月結 30 至 150 天，應收帳款不計息。於決定應收帳款可回收性時，本公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於資產負債表日已逾期但本公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，於 103 年 6 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 39,058 仟元、170,511 仟元及 92,318 仟元（參閱下列帳齡分析），因其信用品質並未重大改變，本公司管理階層認為仍可回收其金額，本公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。上述 103 年 6 月 30 日已逾期但未減損之應收帳款，截至 103 年 7 月 28 日止，已收回 38,811 仟元。此外，本公司亦不具有將應收帳款及對相同交易對方之應付帳款互抵之法定抵銷權。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
60 天以下	$ 31,353	$ 23,104	$ 85,692
60 至 180 天	$ 7,705	$ 147,407	$ 6,626

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
期初餘額	$ -	$ 37
減：本期實際沖銷	-	(37)
期末餘額	$ -	$ -

十、存　　貨

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
製 成 品	$ 1,088,798	$ 1,146,401	$ 447,943
在 製 品	743,277	702,842	559,099
原 物 料	734,767	922,767	689,858
	$ 2,566,842	$ 2,772,010	$ 1,696,900

103年及102年1月1日至6月30日與存貨相關之銷貨成本分別為4,878,902仟元及4,048,934仟元。103年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日與存貨相關之銷貨成本包括提列存貨跌價損失分別為8,709仟元及65,545仟元、賠償收入分別為0元及42,857仟元、下腳收入分別為8,248仟元及16,695仟元。102年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日與存貨相關之銷貨成本包括提列存貨跌價損失分別為6,065仟元及18,089仟元、下腳收入分別為6,515仟元及15,195仟元。

十一、不動產、廠房及設備

	機器設備	試驗設備	生財器具	租賃改良	合計
成本					
102年1月1日餘額	$ 15,766	$ 73,671	$ 6,757	$ 71,412	$ 167,606
增添	-	2,878	-	-	2,878
102年6月30日餘額	$ 15,766	$ 76,549	$ 6,757	$ 71,412	$ 170,484
累計折舊					
102年1月1日餘額	($ 9,322)	($ 52,870)	($ 6,682)	($ 52,045)	($ 120,919)
折舊費用	(1,809)	(5,446)	(73)	(8,352)	(15,680)
102年6月30日餘額	($ 11,131)	($ 58,316)	($ 6,755)	($ 60,397)	($ 136,599)
102年1月1日淨額	$ 6,444	$ 20,801	$ 75	$ 19,367	$ 46,687
102年6月30日淨額	$ 4,635	$ 18,233	$ 2	$ 11,015	$ 33,885
成本					
103年1月1日餘額	$ 16,416	$ 83,791	$ 6,757	$ 71,412	$ 178,376
增添	23,110	4,537	34	-	27,681
103年6月30日餘額	$ 39,526	$ 88,328	$ 6,791	$ 71,412	$ 206,057
累計折舊					
103年1月1日餘額	($ 12,961)	($ 63,980)	($ 6,757)	($ 67,919)	($ 151,617)
折舊費用	(4,670)	(5,040)	(2)	(3,448)	(13,160)
103年6月30日餘額	($ 17,631)	($ 69,020)	($ 6,759)	($ 71,367)	($ 164,777)
103年1月1日淨額	$ 3,455	$ 19,811	$ -	$ 3,493	$ 26,759
103年6月30日淨額	$ 21,895	$ 19,308	$ 32	$ 45	$ 41,280

本公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

機器設備	4年
試驗設備	4年
生財器具	4年
租賃改良	1～4年

十二、無形資產

	技術授權	電腦軟體	專利權	合計
成本				
102年1月1日餘額	$ 66,659	$ 93,305	$ -	$ 159,964
單獨取得	671	3,909	4,368	8,948
102年6月30日餘額	$ 67,330	$ 97,214	$ 4,368	$ 168,912
累計攤銷				
102年1月1日餘額	($ 45,145)	($ 71,222)	$ -	($ 116,367)
攤銷費用	(5,600)	(8,574)	(162)	(14,336)
102年6月30日餘額	($ 50,745)	($ 79,796)	($ 162)	($ 130,703)
102年1月1日淨額	$ 21,514	$ 22,083	$ -	$ 43,597
102年6月30日淨額	$ 16,585	$ 17,418	$ 4,206	$ 38,209
成本				
103年1月1日餘額	$ 68,329	$ 97,821	$ 4,368	$ 170,518
單獨取得	-	839	-	839
103年6月30日餘額	$ 68,329	$ 98,660	$ 4,368	$ 171,357
累計攤銷				
103年1月1日餘額	($ 56,457)	($ 87,059)	($ 405)	($ 143,921)
攤銷費用	(3,468)	(5,865)	(243)	(9,576)
103年6月30日餘額	($ 59,925)	($ 92,924)	($ 648)	($ 153,497)
103年1月1日淨額	$ 11,872	$ 10,762	$ 3,963	$ 26,597
103年6月30日淨額	$ 8,404	$ 5,736	$ 3,720	$ 17,860

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

技術授權	5年
電腦軟體	3年
專利權	9年

十三、其他資產

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
流動			
受限制資產（附註二八）	$ 592,798	$ 591,481	$ 911,085
應收退稅款	89,016	56,979	65,950
留抵稅額	629	56,671	-
其他	44,742	51,727	20,574
	$ 727,185	$ 756,858	$ 997,609

十四、短期借款

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
銀行信用借款：			
金　　額	$ 746,625	$ 760,028	$ 690,000
美金（仟元）	$ 25,000	$ 25,500	$ 23,000
年 利 率	1.48%~1.85%	1.06%~1.69%	0.97%~1.4%
到 期 日	103 年 8 月底前陸續到期	103 年 2 月底前陸續到期	102 年 10 月底前陸續到期

十五、應付公司債

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
國內第一次無擔保可轉換公司債發行總額	$ 1,000,000	$ 1,000,000	$ 1,000,000
減：應付可轉換公司債折價	66,352	74,401	82,695
減：轉換	3,800	3,800	-
	$ 929,848	$ 921,799	$ 917,305

本公司於 102 年 6 月 17 日發行 5 年期票面利率為零之第一次無擔保可轉換公司債 1,000,000 仟元，其用途係用於充實營運資金。債權人得於 102 年 7 月 18 日至 107 年 6 月 7 日止（除依法暫停過戶期間及自本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起至權利分派基準日止，與辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止外），依轉換價格（發行時為每股新台幣 57.03 元，嗣後則依公式調整，103 年 6 月 30 日之轉換價格為每股新台幣 56.23 元）向本公司請求將所持有之債券轉換為本公司之普通股股票，或於公司債發行滿 3 年（105 年 6 月 17 日）要求本公司按債券面額加計利息補償金（利息補償金為債券面額之 3.03%）買回。自 102 年 7 月 18 日至 107 年 5 月 8 日止，若本公司普通股股票在台灣證券交易所之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達 30%（含）以上時，或該可轉換公司債尚未轉換之債券總金額低於原發行總額之 10%時，本公司亦得按約定公式計算之價格將剩餘流通在外之債券全部贖回。本公司於債券到期日（107 年 6 月 17 日）應按債券面額將剩餘債券全部贖回。

此可轉換公司債包含負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為1.74%。

十六、應付帳款

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
應付帳款			
因營業而發生	$ 1,781,032	$ 1,262,982	$ 1,857,092

本公司因營業而發生之應付帳款平均賒帳期間為45天～60天。本公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十七、其他負債

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
流　　動			
應付現金股利	$ 280,417	$ -	$ 97,104
應付員工分紅及董監酬勞	133,624	77,238	89,860
應付獎金	34,617	67,874	43,520
應付勞健保費	8,855	9,243	8,374
應付賠償款	-	18,000	-
其　　他	73,606	68,767	95,816
	$ 531,119	$ 241,122	$ 334,674
非 流 動			
除役負債	$ 9,000	$ 9,000	$ 9,000

十八、退職後福利計畫

確定福利計畫相關退休金費用係以102年及101年12月31日精算決定之退休金成本率在各期間分別認列於下列項目：

	103年4月1日至6月30日	102年4月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日	102年1月1日至6月30日
營業成本	$ 42	$ 23	$ 87	$ 46
推銷費用	$ 20	$ 15	$ 39	$ 32
管理費用	$ 22	$ 35	$ 43	$ 70
研發費用	$ 126	$ 110	$ 251	$ 219

十九、權　　益

(一) 股　　本

1. 普通股

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
額定股數（仟股）	500,000	210,000	210,000
額定股本	$ 5,000,000	$ 2,100,000	$ 2,100,000
已發行且已收足股款之股數（仟股）	140,095	140,209	139,160
已發行股本	$ 1,400,945	$ 1,402,085	$ 1,391,599

已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供員工認股權憑證所保留之股本為30,000仟股。

本公司103年及102年1月1日至6月30日之股本變化主要係因註銷限制員工權利新股及員工執行認股權。

(二) 資本公積

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
股票發行溢價	$ 637,985	$ 637,985	$ 634,861
可轉換公司債認股權	66,308	66,308	66,561
限制員工權利新股	31,768	35,941	-
員工認股權	16,703	8,191	-
	$ 752,764	$ 748,425	$ 701,422

資本公積中屬超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本每年以實收股本之一定比率為限。

因員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

盈餘分派及股利政策

依據旭曜公司章程規定，每年決算後如有盈餘，除依法繳納營利事業所得稅及彌補以往年度虧損外，應先提撥百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時不在此限。次依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，所餘盈餘按下列方式分派

之，惟前述盈餘提供分派之比率及股東現金股利之比率，得視當年度實際獲利及資金狀況，經股東會決議調整之：

1. 股東股息提存股本之百分之六。
2. 次就餘額提撥董事、監察人酬勞百分之一．五；及員工紅利不低於百分之一，員工紅利以股票發放時，其對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件由董事會訂定之。
3. 餘為股東紅利；其中現金股利不得低於股利總數之百分之十，但現金股利每股若低於〇．五元則不予發放。

如有前一年度累積或當年度發生但當年度稅後盈餘不足提列之股東權益減項，應自前一年度累積未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，並於擬撥供分派前先行扣除。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉金額分配盈餘。

旭曜公司員工紅利分別按當期稅後淨利之一定比例估列，102年1月1日至6月30日估列相關應付員工紅利為61,705仟元及董監酬勞為3,215仟元，103年1月1日至6月30日估列相關應付員工紅利為54,039仟元及董監酬勞為2,347仟元。前述董監酬勞，就提存股東股息百分之六後餘額提撥董監酬勞百分之一．五計算。年度終了後，年度合併財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，年度合併財務報告通過發布日後，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

旭曜公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第1010047490號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。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。此外，旭曜公司依金管證發字第 1030006415 號規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

旭曜公司於103年6月30日及102年6月18日舉行股東常會，分別決議102及101年度盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞如下：

	盈餘分配案		每股股利（元）	
	102年度	101年度	102年度	101年度
法定盈餘公積	$ 36,372	$ 12,329		
現金股利	280,417	97,104	$ 2.0	$ 0.7
	$ 316,789	$ 109,433		

	102年度		101年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	$ 73,388	$ -	$ 24,465	$ -
董監事酬勞	3,648	-	416	-

103年6月30日及102年6月18日股東常會決議配發之員工紅利及董監酬勞與102及101年度財務報告認列之員工紅利及董監酬勞金額並無重大差異。

有關旭曜公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至臺灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

旭曜公司股東常會於103年6月30日決議與敦泰科技股份有限公司（敦泰公司）進行併購及股份轉換，其架構及程序為先由旭曜公司於開曼設立100%持股之子公司Orise Holding (Cayman) Inc.（Orise Cayman公司），其次旭曜公司以發行新股之方式取得敦泰公司100%股權，同時並將Orise Cayman公司（消滅公司）併入敦泰公司（存續公司），交易完成後敦泰公司將成為旭曜公司100%持股之子公司。本次併購及股份轉換基準日暫訂為104年1月2日，換股比例為旭曜公司普通股4.8股換發敦泰公司普通股1股，旭曜公

司預計增加發行股本 2,664,314 仟元，每股面額 10 元，共為 266,431 仟股。

本併購案經雙方股東會與主管機關核准後進行換股作業，並於換股作業完成後，將召開董事會及股東臨時會決議更改公司名稱為敦泰電子股份有限公司及全面改選董事。

(四) 其他權益項目

1. 備供出售金融資產未實現損益

	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
期初餘額	$ -	$ -
備供出售金融資產未實現利益	-	97
期末餘額	$ -	$ 97

備供出售金融資產未實現損益係備供出售金融資產按公允價值衡量所產生之累計利益及損失，其認列於其他綜合損益，並減除當該等資產處分或減損而重分類至損益之金額。

2. 員工未賺得酬勞

旭曜公司股東會於 102 年 6 月 18 日決議發行限制員工權利新股，相關說明參閱附註二三。

	103年1月1日 至6月30日
期初餘額	($ 41,292)
本期註銷	5,313
認列股份基礎給付費用	9,902
期末餘額	($ 26,077)

二十、淨　　利

淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
利息收入				
銀行存款	$ 1,458	$ 1,397	$ 2,915	$ 2,465
什項收入	3	139	3	147
	$ 1,461	$ 1,536	$ 2,918	$ 2,612

(二) 其他利益及損失

	103年4月1日至6月30日	102年4月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日	102年1月1日至6月30日
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨(損)益	$ 4,339	$ -	$ 2,747	($ 1,292)
透過損益按公允價值衡量之金融負債淨(損)益	(1,061)	1,978	5,579	(2,092)
處分備供出售金融資產淨益	456	59	599	94
淨外幣兌換淨(損)益	(20,732)	10,659	(1,058)	30,858
什項支出	-	(2,425)	-	(2,425)
	($ 16,998)	$ 10,271	$ 7,867	$ 25,143

(三) 財務成本

	103年4月1日至6月30日	102年4月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日	102年1月1日至6月30日
可轉換公司債利息	$ 4,033	$ 576	$ 8,049	$ 576
銀行借款利息	3,036	2,189	6,095	3,593
	$ 7,069	$ 2,765	$ 14,144	$ 4,169

(四) 折舊及攤銷

	103年4月1日至6月30日	102年4月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日	102年1月1日至6月30日
不動產、廠房及設備	$ 4,921	$ 7,620	$ 13,160	$ 15,680
無形資產	3,756	7,255	9,576	14,336
合　　計	$ 8,677	$ 14,875	$ 22,736	$ 30,016
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	$ 2,396	$ 1,499	$ 5,255	$ 3,024
營業費用	2,525	6,121	7,905	12,656
	$ 4,921	$ 7,620	$ 13,160	$ 15,680
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	$ -	$ -	$ -	$ -
推銷費用	-	-	-	-
管理費用	540	720	1,034	1,405
研發費用	3,216	6,535	8,542	12,931
	$ 3,756	$ 7,255	$ 9,576	$ 14,336

(五) 員工福利費用

	103年4月1日至6月30日	102年4月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日	102年1月1日至6月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	$ 4,403	$ 4,276	$ 9,535	$ 8,395
確定福利計畫	210	183	420	367

(接次頁)

（承前頁）

	103年4月1日至6月30日	102年4月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日	102年1月1日至6月30日
股份基礎給付				
權益交割之股份基礎給付	$ 8,730	$ -	$ 18,414	$ -
其他員工福利	145,699	189,302	285,185	297,707
員工福利費用合計	$ 159,042	$ 193,761	$ 313,554	$ 306,469
依功能別彙總				
營業成本	$ 21,510	$ 23,963	$ 42,996	$ 37,722
營業費用	137,532	169,798	270,558	268,747
	$ 159,042	$ 193,761	$ 313,554	$ 306,469

二一、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	103年4月1日至6月30日	102年4月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日	102年1月1日至6月30日
當期所得稅				
當期產生者	$ 21,495	$ 32,604	$ 45,548	$ 22,775
以前年度之調整	486	(747)	486	(747)
	21,981	31,857	46,034	22,028
遞延所得稅				
當期產生者	(2,879)	6,046	(4,549)	33,017
認列於損益之所得稅費用	$ 19,102	$ 37,903	$ 41,485	$ 55,045

(二) 兩稅合一相關資訊：

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
可扣抵稅額帳戶餘額	$ 101,640	$ 33,364	$ 46,592

102及101年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為16.08%(預計）及12.33%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於87年度(含)以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計102年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(三) 所得稅核定情形

本公司截至 100 年度之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二二、每股盈餘

	103年4月1日至6月30日	102年4月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日	102年1月1日至6月30日
基本每股盈餘	$ 0.88	$ 1.63	$ 1.93	$ 2.22
稀釋每股盈餘	$ 0.79	$ 1.56	$ 1.68	$ 2.15

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	103年4月1日至6月30日	102年4月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日	102年1月1日至6月30日
用以計算基本每股盈餘之淨利	$ 121,905	$ 226,664	$ 268,937	$ 308,027
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工認股權		-		-
員工分紅				
可轉換公司債	5,838	(3,063)	1,102	(3,063)
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	$ 127,743	$ 223,601	$ 270,039	$ 304,964

股　　數　　單位：仟股

	103年4月1日至6月30日	102年4月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日	102年1月1日至6月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	139,226	139,048	139,226	138,945
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工認股權	870	24	838	60
員工分紅	2,670	1,424	2,670	1,424
員工限制權利新股	389	-	369	-
可轉換公司債	17,717	2,697	17,717	1,356
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	160,872	143,193	160,820	141,785

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

二三、股份基礎給付協議

員工認股權證

旭曜公司於 95 年 12 月 19 日經金融監督管理委員會核准發行員工認股權憑證 10,000 仟單位（以下簡稱「96 年認股權計劃」），因行使前述認股權憑證而所需發行之普通股新股總額 10,000 仟股。給與對象包含旭曜公司及子公司符合特定條件之員工，且認股權憑證之存續期間為 6 年。憑證持有人於發行屆滿 2 年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權證。認股權行使價格以不低於發行日旭曜公司最近期經會計師查核簽證之財務報告每股淨值為認股價格，惟發行日旭曜公司已為上市或上櫃公司時，則不得低於發行日旭曜公司普通股之收盤價。認股權發行後，除遇非庫藏股註銷之減資致普通股股份減少外，認股價格不予調整也不增發認股權憑證。

旭曜公司於 102 年 7 月 11 日經金融監督管理委員會核准發行員工認股權憑證 2,000 仟單位（以下簡稱「102 年認股權計劃」），以低於時價發行員工認股權憑證 20,000 仟元，每單位認股權憑證得認購之旭曜公司普通股數為 1 股，因認股權行使而必須發行之普通股股數為 2,000 仟股，每股面額 10 元，以不低於認股權憑證發行日之普通股收盤價之 50%為認股價格。給與對象包含旭曜公司及子公司符合特定條件之員工，且認股權憑證之存續期間為 6 年。憑證持有人於發行屆滿 2 年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權證。認股權發行後，除遇非庫藏股註銷之減資致普通股股份減少外，認股價格不予調整也不增發認股權憑證。

旭曜公司103年及102年6月30日員工認股權憑證之相關資訊如下：

	96年認股權計畫	
	102年1月1日至6月30日	
員工認股權	單位（仟）	加權平均執行價格（元）
期初流通在外	471	$ 31.00
本期註銷	(30)	-
本期執行	(441)	31.00
期末流通在外	-	

	102年認股權計畫	
	103年1月1日至6月30日	
員工認股權	單位（仟）	加權平均執行價格（元）
期初流通在外	1,997	$ 28.8
本期增發	-	-
本期註銷	(146)	28.8
期末流通在外	1,851	
期末可執行	-	
本期給與之認股權加權平均公允價值（元）	$ 25.07	

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

102年認股權計畫		96年認股權計畫	
103年6月30日		102年6月30日	
執行價格之範圍（元）	加權平均剩餘合約期限（年）	執行價格之範圍（元）	加權平均剩餘合約期限（年）
$ 28.8	5	$ -	-

102年認股權計畫	
102年12月31日	
執行價格之範圍（元）	加權平均剩餘合約期限（年）
$ 28.8	5.50

旭曜公司102年認股權計畫給與之員工認股權使用Black-Scholes評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	102年10月
給與日股價	46.6元
執行價格	28.8元
預期波動率	47.29%~48.48%
存續期間	6年
預期股利率	-
無風險利率	0.99%~1.18%

預期波動率係基於過去5年歷史股票價格波動率執行之效果。

103年1月1日至6月30日認列之酬勞成本為8,512仟元。

限制員工權利股票

旭曜公司於102年6月18日股東常會決議通過發行限制員工權利新股10,000仟元，發行新股總數為1,000仟股，每股面額10元，發行價格擬以每股0元（即無償）為發行價格，前述發行限制員工權利新股案業於102年8月15日經金融監督管理委員會申報生效。

旭曜公司董事會於102年10月23日通過發行限制員工權利新股總額為9,820仟元，每股面額10元，計982仟股，每股發行價格為新台幣0元（即無償）。旭曜公司102年10月23日為給與日及發行日，給與日股票之公平價值為46.6元。

員工於獲配限制員工權利新股之日起，於下列各既得期限屆滿仍在職，且善盡服務守則、未曾有違反旭曜公司勞動契約、工作規則或旭曜公司員工管理辦法等情事，可分別達成既得條件之股份比例如下：

(一) 獲配後任職屆滿1年：獲配股數之20%。

(二) 獲配後任職屆滿2年：獲配股數之30%。

(三) 獲配後任職屆滿3年：獲配股數之50%。

員工獲配或認購新股後未達既得條件前受限制之權利如下：

(一) 既得期間員工不得將其依本辦法獲配限制員工權利新股出售、質押、轉讓、贈與他人、設定、或作其他方式之處分。

(二) 旭曜公司代表員工與股票信託保管機構簽訂信託契約，股東會之出席、提案、發言、投票權，皆由交付信託保管機構依該合約規定全權執行。

(三) 既得期間該限制員工權利新股仍可參與配股、配息及現金增資認股。

(四) 自無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日、現金增資認股停止過戶日、公司法第 165 條第 3 項所定股東會停止過戶期間、或其它依事實發生之法定停止過戶期間至權利分派基準日止，於此期間達成既得條件之員工，停止達成既得條件股票之限制解除及交付。

屬無償配發，員工獲配之限制員工權利新股，遇有未達既得條件者，獲配之股份由旭曜公司全數無償收回，並予以註銷。

二四、營業租賃協議

旭曜公司為承租人

旭曜公司以營業租賃方式向茂達電子股份有限公司承租廠房，租約至 106 年 4 月到期，期滿得續約，目前每年租金為 14,637 仟元。

前述租約於未來年度應給付最低租金列示如下：

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
1 年內	$ 14,637	$ 4,026	$ 11,345
超過1年但未超過5年	25,615	-	-
	$ 40,252	$ 4,026	$ 11,345

二五、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

本公司資本結構係由本公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

二六、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

非按公允價值衡量之金融負債中，其帳面金額與公允價值有重大差異者如下：

	103年6月30日		102年12月31日		102年6月30日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
金融負債						
以攤銷後成本衡量之金融負債：						
－可轉換公司債	$929,848	$934,436	$921,799	$925,370	$917,305	$921,300

2. 認列於資產負債表之公允價值衡量

本公司以公允價值衡量方式之金融資產及金融負債，其衡量方式依照公允價值可觀察之程度分為第一至三級：

(1) 第一級公允價值衡量係指活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。

(2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。

(3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

103 年 6 月 30 日

	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
遠期外匯合約	$ -	$ 1,616	$ -	$ 1,616
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
可轉換公司債之賣回權	$ -	$ 11,855	$ -	$ 11,855

102 年 12 月 31 日

	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
遠期外匯合約	$ -	$ 141	$ -	$ 141
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
可轉換公司債之賣回權	$ -	$ 17,434	$ -	$ 17,434

102 年 6 月 30 日

	第一級	第二級	第三級	合計
備供出售金融資產				
基金受益憑證	$ 222,156	$ -	$ -	$ 222,156
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
遠期外匯合約	$ -	$ 1,737	$ -	$ 1,737
可轉換公司債之賣回權	-	8,100	-	8,100
	$ -	$ 9,837	$ -	$ 9,837

103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

(1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產工具公允價值係參照市場報價決定。

(2) 衍生工具如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公允價值。衍生工具若無市場價格可供參考時，遠期外匯合約公允價值係以遠期匯率報價及由配合合約到期期間之報價利率推導之殖利率曲線衡量。可轉換公司債買賣回權係以二元樹可轉債評價模型評價，經考量評價日期、存續期間、本公司股票價格、轉換價格、波動度、無風險利率、風險折現率及流動性風險估計公平價值。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

(二) 金融工具之種類

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
金融資產			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	$ 1,616	$ 141	$ -
放款及應收款（註1）	3,784,659	2,749,871	3,835,092
備供出售金融資產	-	-	222,156
金融負債			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	-	-	9,837
以攤銷後成本衡量（註2）	3,933,026	3,093,886	2,778,773

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收帳款（含關係人）、其他應收款及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含短期借款、應付帳款、其他應付款、應付公司債及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括投資基金受益憑證、應收帳款、短期借款、應付帳款及應付公司債。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

本公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受本公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。本公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

本公司財務管理部門依據交易情況向最近期之董事會提出報告。

1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）。

本公司從事衍生金融工具及外幣借款以管理所承擔之外幣匯率風險。

本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

本公司之現金流入與流出，有一部分係以外幣為之，故有部分自然避險之效果；本公司匯率風險之管理，以避險為目的，不以獲利為目的。

匯率風險管理策略為定期檢視各種幣別資產及負債之淨部位，並對該淨部位進行風險管理；規避匯率風險工具之選擇，係以避險成本與避險期間為考量，目前以賣出遠期外匯合約與舉借外幣負債為主要規避匯率風險之工具。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額如下：

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
資　產			
美　金	$ 109,182	$ 78,340	$ 106,439
日　圓	86	5	82
人民幣	51	6	61
港　幣	1	52	10
歐　元	1	1	1
負　債			
美　金	75,567	60,386	67,759

本公司使用遠期外匯合約暨外幣短期借款以減輕匯率暴險。該遠期外匯合約暨外幣短期借款之幣別須與被避險項目相同。本公司透過上述工具與被避險項目合約條款之配合，以使避險有效性極大化。

本公司於資產負債表日具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額如下：

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
資　產			
美　金	$ 1,616	$ 141	$ -
負　債			
美　金	-	-	1,737

敏感度分析

本公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對美金之匯率增加及減少 1 元時，本公司之敏感度分析。敏感度分析係考量流通在外之外幣貨幣性項目及指定為現金流量避險之遠期外匯合約，並將其期末之換算以匯率變動 1 元予以調整。敏感度分析之範圍包括現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、短期借款、應付帳款、其他應付款及透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債。下表之負數係表示當新台幣相對於美金升值 1 元時，將使稅後淨利減少之金額；當新台幣相對於美金貶值 1 元時，其對稅後淨利之影響將為同金額之正數。

	美　金　之　影　響	
	103年1月1日至6月30日	102年1月1日至6月30日
損　益	($ 33,615)	($ 38,680)

2. 信用風險

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

為減輕信用風險，本公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之

回收已採取適當行動。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

另因流動資金及衍生金融工具之交易對方大都為信用良好之金融機構及公司組織，故該信用風險係屬有限。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。本公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

截至 103 年 6 月 30 日暨 102 年 12 月 31 及 6 月 30 日止，前五大客戶之應收帳款餘額占本公司應收帳款（含關係人）餘額之百分比分別為 68%、61%及 63%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金以支應公司營運並減輕現金流量波動之影響。

另銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 103 年 6 月 30 日暨 102 年 12 月 31 及 6 月 30 日止，本公司未動用之短期銀行融資額度分別為 1,861,755 仟元、1,217,632 仟元及 1,420,000 仟元。

(1) 流動性及利率風險表

下表詳細說明本公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據本公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

103 年 6 月 30 日

	短於 1 年	1 至 5 年
非衍生金融負債		
固定利率工具	$ 748,127	$ 991,149
無附息負債	2,310,405	61,467
	$ 3,058,532	$ 1,052,616

102 年 12 月 31 日

	短於 1 年	1 至 5 年
非衍生金融負債		
固定利率工具	$ 760,999	$ 991,149
無附息負債	1,499,762	71,172
	$2,260,761	$1,062,321

102 年 6 月 30 日

	短於 1 年	1 至 2 年
非衍生金融負債		
固定利率工具	$ 690,542	$1,030,300
無附息負債	2,162,941	43,890
	$2,853,483	$1,074,190

下表詳細說明本公司針對衍生金融工具所作之流動性分析，就採淨額交割之衍生工具，係以未折現之合約淨現金流入及流出為基礎編製；就採總額交割之衍生工具，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。

103 年 6 月 30 日

	要求即付或短於 1 個月	1 至 3 個月
總額交割		
遠期外匯合約		
－流　　入	$255,128	$ 74,935
－流　　出	255,359	75,040

102 年 12 月 31 日

	要求即付或短於 1 個月	1 至 3 個月
總額交割		
遠期外匯合約		
－流　　入	$ 44,872	$ 29,734
－流　　出	44,935	29,770

102 年 6 月 30 日

	要求即付或短於1個月	1至3個月
總額交割		
遠期外匯合約		
－流　　入	$328,458	$ 59,780
－流　　出	328,637	59,825

(2) 融資額度

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
尚未動用之無擔保銀行透支額度，要求即付，每年重新檢視			
－已動用金額	$ 746,625	$ 760,028	$ 690,000
－未動用金額	1,861,755	1,217,632	1,420,000
	$ 2,608,380	$ 1,977,660	$ 2,110,000

二七、關係人交易

本公司與關係人間之交易明細如下：

(一) 營業收入

帳列項目	關係人類別	103年4月1日至6月30日	102年4月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日	102年1月1日至6月30日
銷貨收入	實質關係人	$ 148,114	$ 248,246	$ 344,976	$ 445,069

本公司對關係人之銷貨價格及交易條件與一般客戶相當。

(二) 製造費用

帳列項目	關係人類別	103年4月1日至6月30日	102年4月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日	102年1月1日至6月30日
銷貨成本	具有重大影響之投資者	$ 1,164	$ 1,256	$ 2,150	$ 2,771
	實質關係人	3	-	3	-
		$ 1,167	$ 1,256	$ 2,153	$ 2,771

本公司對關係人之測試費價格及交易條件與一般廠商相當。

(三) 營業費用

帳列項目	關係人類別	103年4月1日至6月30日	102年4月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日	102年1月1日至6月30日
營業費用	具有重大影響之投資者	$ 60	$ 188	$ 150	$ 349
	實質關係人	17,636	10,017	32,094	17,215
		$ 17,696	$ 10,205	$ 32,244	$ 17,564

(四) 取得無形資產

		取得價款			
帳列項目	關係人類別	103年4月1日至6月30日	102年4月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日	102年1月1日至6月30日
無形資產	具重大影響之投資者	$ -	$ 4,368	$ -	$ 4,368

(五) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
應收帳款－關係人淨額	實質關係人	$ 288,382	$ 188,912	$ 350,599

流通在外之應收關係人款項未收取保證。應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(六) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
應付帳款	具有重大影響之投資者	$ 878	$ 1,134	$ 1,166

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(七) 其他流動負債

帳列項目	關係人類別	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
其他流動負債	實質關係人	$ 10,677	$ 8,257	$ 7,425

(八) 主要管理階層薪酬

	103年4月1日至6月30日	102年4月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日	102年1月1日至6月30日
短期員工福利	$□ 8,187	$□ 3,134	$□ 17,038	$□ 7,652

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二八、質抵押之資產

下列資產業經提供作為購買原物料之擔保品：

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
其他流動資產－受限制資產（質押定存單）	$ 592,798	$ 591,481	$ 911,085

二九、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣仟元

	103年6月30日		102年12月31日		102年6月30日	
	外幣	匯率	外幣	匯率	外幣	匯率
金融資產						
貨幣性項目						
美金	$ 109,182	29.865	$ 78,340	29.805	$ 106,439	30.00
日圓	86	0.295	5	0.284	82	0.30
人民幣	51	4.811	6	4.919	61	4.88
港幣	1	3.853	52	3.843	10	3.87
歐元	1	40.78	1	41.090	1	39.15
非貨幣性項目						
美金	54	29.865	5	29.805	-	-
金融負債						
貨幣性項目						
美金	75,567	29.865	60,386	29.805	67,759	30.00
非貨幣性項目						
美金	-	-	-	-	58	30.00

三十、附註揭露事項

(一) 重大交易事項：

1. 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。(附表一)
2. 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。(附表二)
3. 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。(附表三)
4. 從事衍生工具交易。(附註七及二六)
5. 被投資公司資訊。(附表四)

除附表(一)至(四)外，並無其他重大交易事項相關資訊、投資事業相關資訊及大陸投資資訊應揭露事項。

三一、部門資訊

本公司經依據主要營運決策者定期複核用以分配資源及績效衡量之營運結果，本公司係屬單一營運部門。另本公司提供給營運決策者複核之部門資訊，其衡量基礎與財務報告相同，故 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日應報導之部門收入及營運結果可參照 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表；103 年 6 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 6 月 30 日應報導之部門資產可參照 103 年 6 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之合併資產負債表。

旭曜科技股份有限公司及子公司

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

民國 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：除另與註明者外，為新台幣仟元

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				期末	
					股數	金額	股數(仟股)	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
旭曜科技股份有限公司	聯邦貨幣市場基金	備供出售金融資產－流動	－	－	-	$ -	31,481	$ 407,000	31,481	$ 407,161	$ 407,000	$ 161	-	$ -
旭曜科技股份有限公司	寶來得寶貨幣市場基金	備供出售金融資產－流動	－	－	-	-	28,900	$ 340,000	28,900	340,144	340,000	144	-	-

旭曜科技股份有限公司及子公司

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

民國 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：除另與註明者外，為新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件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	
旭曜科技股份有限公司	AU Optronics (Labuan) Corporation (AUL)	實質關係人	銷貨	$ 344,345	6.03%	120 天	$ -	—	$ 288,198	9.24%	—

旭曜科技股份有限公司及子公司

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

民國 103 年 6 月 30 日

附表三

單位：除另與註明者外，為新台幣仟元

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金額	逾期應收關係人款項處理方式	應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
旭曜科技股份有限公司	AU Optronics (Lahuan) Corporation（AUL）	實質關係人	$ 288,198	2.89	$ 13,891	—	$ 89,510	$ -

旭曜科技股份有限公司及子公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊

民國 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位：除另與註明者外，為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	累計投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數（仟股）	比率（%）	帳面金額			
旭曜科技股份有限公司	Oris Holding (Cayman) Inc.（Orise Cayman 公司）	開曼	投資	$ -	$ -	-	100	$ -（註）	$ -	$ -	子公司

註：Orise Cayman 公司於 103 年第 2 季完成設立登記，惟旭曜科技股份有限公司尚未實際匯出投資款項。

附件九

101 年度經會計師查核簽證

之年度個體財務報告

股票代碼：3545

旭曜科技股份有限公司

財務報表暨會計師查核報告

民國一〇一及一〇〇年度

地址：新竹科學工業園區篤行一路六號四樓

電話：（〇三）六六六一六六〇

會計師查核報告

旭曜科技股份有限公司　公鑒：

旭曜科技股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

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規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述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、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製，足以允當表達旭曜科技股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師　葉　東　煇　　會計師　黃　鴻　文

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0980032818 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中　華　民　國　一〇二　年　一　月　三十一　日

旭曜科技股份有限公司

資　產　負　債　表

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟
每股面額為元

代　碼	資　　產	一〇一年十二月三十一日 金　額	%	一〇〇年十二月三十一日 金　額	%
	流動資產				
1100	現　　金	$ 232,551	5	$ 759,009	24
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動（附註二、四及十六）	1,292	-	-	-
1320	備供出售金融資產－流動（附註二、五及十六）	-	-	52,038	2
	應收帳款－淨額（附註二、三及六）				
1150	－關係人（附註十七）	504,784	12	48,474	2
1140	－其　他	1,448,743	35	1,143,939	36
120X	存貨（附註二及七）	1,346,181	32	946,007	30
1286	遞延所得稅資產－流動（附註二及十四）	53,602	1	44,952	1
1291	受限制資產（附註十八）	411,085	10	-	-
1298	其他流動資產	70,836	2	29,887	1
11XX	流動資產合計	4,069,074	97	3,024,306	96
	固定資產（附註二及八）				
	成　　本				
1531	機器設備	15,766	-	15,440	-
1545	試驗設備	73,671	2	65,824	2
1561	生財器具	6,757	-	6,839	-
1631	租賃改良	71,412	2	54,733	2
15X1	合　　計	167,606	4	142,836	4
15X9	減：累積折舊	120,919	3	100,164	3
15XX	固定資產－淨額	46,687	1	42,672	1
17XX	無形資產－淨額（附註二、九及十七）	43,597	1	58,426	2
	其他資產				
1820	存出保證金	36,155	1	27,400	1
1860	遞延所得稅資產－非流動（附註二及十四）	1,640	-	13,482	-
18XX	其他資產合計	37,795	1	40,882	1
1XXX	資　　產　　總　　計	$ 4,197,153	100	$ 3,166,286	100

代　碼	負　債　及　股　東　權　益	一〇一年十二月三十一日 金　額	%	一〇〇年十二月三十一日 金　額	%
	流動負債				
2100	短期借款（附註十及十六）	$ 319,440	8	$ -	-
2180	公平價值變動列入損益之金融負債－流動（附註二、四及十六）	-	-	415	-
2140	應付帳款（附註十七）	1,070,880	26	448,810	14
2160	應付所得稅（附註二及十四）	17,588	-	7,788	-
2219	應付員工紅利及董監事酬勞（附註二及十二）	24,940	1	28,142	1
2298	其他流動負債（附註十七）	101,719	2	74,149	3
21XX	流動負債合計	1,534,567	37	559,304	18
	其他負債				
2810	應計退休金負債（附註二及十一）	37,773	1	38,691	1
2820	存入保證金	50,036	1	20,373	1
2880	其他負債	9,000	-	7,000	-
28XX	其他負債合計	96,809	2	66,064	2
2XXX	負債合計	1,631,376	39	625,368	20
	股東權益（附註一、二及十二）				
31XX	股本－每股面額 10 元，額定 180,000 仟股；一〇一年發行 138,719 仟股；一〇〇年發行 138,128 仟股	1,387,194	33	1,381,276	44
3211	資本公積－股票發行溢價	625,610	15	619,432	19
3310	法定盈餘公積	168,555	4	154,916	5
3350	未分配盈餘	384,418	9	385,265	12
3450	金融商品之未實現利益	-	-	29	-
3XXX	股東權益合計	2,565,777	61	2,540,918	80
	負債及股東權益總計	$ 4,197,153	100	$ 3,166,286	100

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：黃洲杰　　經理人：廖明政　　會計主管：廖明政

旭曜科技股份有限公司

損　益　表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代碼		一〇一年度 金額	%	一〇〇年度 金額	%
4110	營業收入	$5,027,768		$4,186,959	
4170	銷貨退回及折讓	21,102		21,491	
4000	營業收入淨額（附註二及十七）	5,006,666	100	4,165,468	100
5000	營業成本（附註七、十三及十七）	4,138,302	83	3,440,772	83
5910	營業毛利	868,364	17	724,696	17
	營業費用(附註十三及十七)				
6100	銷售費用	74,501	2	69,728	2
6200	管理費用	61,470	1	57,661	1
6300	研究發展費用	564,581	11	452,380	11
6000	合　計	700,552	14	579,769	14
6900	營業利益	167,812	3	144,927	3
	營業外收入及利益				
7310	金融資產評價利益（附註二、四及十六）	17,611	1	-	-
7110	利息收入（附註十六）	4,523	-	5,151	-
7140	處分投資利益(附註二)	1,949	-	1,963	-
7320	金融負債評價利益（附註二、四及十六）	415	-	-	-
7160	兌換淨益（附註二）	-	-	28,765	1
7480	其　他	2,582	-	2,104	-
7100	合　計	27,080	1	37,983	1

（接次頁）

（承前頁）

代碼		一〇一年度 金額	一〇一年度 %	一〇〇年度 金額	一〇〇年度 %
	營業外費用及損失				
7560	兌換淨損（附註二）	$ 47,104	1	$ -	-
7510	利息費用（附註十六）	625	-	34	-
7640	金融資產評價損失（附註二、四及十六）	-	-	641	-
7650	金融負債評價損失（附註二、四及十六）	-	-	415	-
7530	處分固定資產損失（附註二）	-	-	3	-
7880	其　他	2,895	-	30,965	1
7500	合　計	50,624	1	32,058	1
7900	稅前利益	144,268	3	150,852	3
8110	所得稅費用(附註二及十四)	20,974	1	14,463	-
9600	純　益	$ 123,294	2	$ 136,389	3

代碼		稅前	稅後	稅前	稅後
	每股盈餘（附註十五）				
9750	基本每股盈餘	$ 1.04	$ 0.89	$ 1.10	$ 0.99
9850	稀釋每股盈餘	$ 1.04	$ 0.89	$ 1.07	$ 0.97

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：黃洲杰　　經理人：廖明政　　會計主管：廖明政

旭曜科技股份有限公司

股東權益變動表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

	股本（附註一及十二）		資本公積	保留盈餘（附註十二）			金融商品之未實現損益（附註二）	股東權益合計
	股數（仟股）	金額	股票發行溢價（附註十二）	法定盈餘公積	未分配盈餘	合計		
一〇〇年一月一日餘額	136,668	$ 1,366,679	$ 602,793	$ 106,387	$ 680,075	$ 786,462	$ 36	$ 2,755,970
九十九年度盈餘分配								
法定盈餘公積	-	-	-	48,529	(48,529)	-	-	-
現金股利－每股2.8元	-	-	-	-	(382,670)	(382,670)	-	(382,670)
員工執行認股權發行新股	1,460	14,597	16,639	-	-	-	-	31,236
一〇〇年度純益	-	-	-	-	136,389	136,389	-	136,389
備供出售金融資產評價損益調整數	-	-	-	-	-	-	(7)	(7)
一〇〇年十二月三十一日餘額	138,128	1,381,276	619,432	154,916	385,265	540,181	29	2,540,918
一〇一年度盈餘分配								
法定盈餘公積	-	-	-	13,639	(13,639)	-	-	-
現金股利－每股0.8元	-	-	-	-	(110,502)	(110,502)	-	(110,502)
員工執行認股權發行新股	591	5,918	6,178	-	-	-	-	12,096
一〇一年度純益	-	-	-	-	123,294	123,294	-	123,294
備供出售金融資產評價損益調整數	-	-	-	-	-	-	(29)	(29)
一〇一年十二月三十一日餘額	138,719	$ 1,387,194	$ 625,610	$ 168,555	$ 384,418	$ 552,973	$ -	$ 2,565,777

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：黃洲杰　　經理人：廖明政　　會計主管：廖明政

旭曜科技股份有限公司

現 金 流 量 表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	一〇一年度	一〇〇年度
營業活動之現金流量		
純　　益	$ 123,294	$ 136,389
折舊及攤銷	51,716	55,601
處分投資利益	(1,949)	(1,963)
金融商品評價淨（益）損	(1,707)	12,760
處分固定資產損失	-	3
遞延所得稅	3,192	4,459
應計退休金負債	(918)	(577)
營業資產及負債之淨變動		
應收帳款	(761,114)	384,466
存　　貨	(400,174)	201,653
其他流動資產	(40,949)	9,267
應付帳款	622,070	(220,839)
應付所得稅	9,800	(54,901)
應付員工紅利及董監事酬勞	(3,202)	(59,560)
其他流動負債	25,566	(34,459)
營業活動之淨現金流（出）入	(374,375)	432,299
投資活動之現金流量		
受限制資產增加	(411,085)	-
購置備供出售金融資產	(2,293,059)	(2,224,792)
處分備供出售金融資產價款	2,347,017	2,364,746
購置固定資產價款	(20,848)	(12,249)
無形資產增加	(16,050)	(30,538)
存出保證金增加	(8,755)	(19,202)
投資活動之淨現金流（出）入	(402,780)	77,965
融資活動之現金流量		
短期借款增加	319,440	-
存入保證金增加	29,663	915
發放現金股利	(110,502)	(382,670)
員工執行認股權	12,096	31,236
融資活動之淨現金流入（出）	250,697	(350,519)

（接次頁）

（承前頁）

	一〇一年度	一〇〇年度
現金淨（減少）增加數	($ 526,458)	$ 159,745
年初現金餘額	759,009	599,264
年底現金餘額	$ 232,551	$ 759,009
現金流量資訊之補充揭露		
支付所得稅	$ 7,982	$ 64,904
支付利息	$ 625	$ 34
支付部分現金之投資活動		
購置固定資產價款	$ 24,852	$ 18,275
應付設備款（增加）減少數	(2,004)	974
其他負債增加數	(2,000)	(7,000)
支付淨額	$ 20,848	$ 12,249

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：黃洲杰　　經理人：廖明政　　會計主管：廖明政

旭曜科技股份有限公司

財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年度

（除另予註明者外，係以新台幣仟元為單位）

一、公司業務及沿革

本公司於九十五年一月設立，並於同年四月遷入於新竹科學工業園區，主要從事於研究、開發、設計、製造及銷售平面顯示驅動晶片及控制晶片。

凌陽科技股份有限公司（凌陽公司），已依企業併購法規定，以九十五年三月三十一日為分割基準日，將有關平面顯示驅動晶片及控制晶片事業部門之相關營業價值計 1,099,800 仟元分割讓予本公司，本公司則按每股 12.22 元溢價發行新股計 90,000 仟股予凌陽公司，作為受讓相關營業之對價，並自九十五年四月正式營運。

本公司股票經核准自九十六年七月起於台灣證券交易所上市買賣。

截至一〇一年及一〇〇年十二月底止，本公司員工人數分別為 327 人及 251 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 外幣交易

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當年度損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當年度損益。

(二) 會計估計

依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、存貨損失、固定資產折舊、無形資產攤銷、所得稅、退休金以及員工分紅及董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金，以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括須於資產負債日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(四) 公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債，以及於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債。本公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產或金融負債；於合約權利喪失控制時，除列金融資產；於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。

原始認列時，係以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當年度損益。金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差額，計入當年度損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

公平價值之基礎，無活絡市場之衍生性金融商品，以評價方法估計公平價值。

(五) 備供出售金融資產

係開放型基金受益憑證。原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；後續評價以公平價值衡量，且其價值變動列為

股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當年度損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

備供出售金融資產之認列或除列時點，均與公平價值變動列入損益之金融商品相似。公平價值之基礎：開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目。

(六) 應收帳款之減損評估

本公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；或
2. 應收帳款發生逾期之情形；或
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收帳款違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量以該應收帳款原始有效利率折現值之間的差額。應收款項之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

(七) 存　　貨

存貨包括原物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚

需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨平時按標準成本計價，結帳日再予調整使其接近按加權平均法計算之成本。

(八) 固定資產

固定資產係按成本減累積折舊計價，重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當年度費用。

倘固定資產以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若固定資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟固定資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊後之帳面價值。

折舊係按直線法依下列耐用年限計提：機器設備，二至三年；試驗設備，二至三年；生財器具，二至五年；租賃改良，三年。耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。

固定資產出售或報廢時，其相關成本及累積折舊均自帳上予以減除。處分固定資產之利益或損失，列為當年度之營業外利益或損失。

(九) 無形資產

無形資產係技術授權及電腦軟體成本，並以取得成本為入帳基礎，採用直線法按三至五年分期攤銷。

本公司研究階段之支出及未符合資本化條件之發展階段支出於發生時認列為費用；發展階段之支出於符合規定條件時，認列為無形資產，採用直線法依其耐用年限攤銷。

倘無形資產以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若無形資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟無形資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面價值。

(十) 退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額列為當年度費用。

(十一) 所得稅

所得稅作跨期間之分攤。可減除暫時性差異及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列相關備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。

研究發展支出及人才培訓等所產生之所得稅抵減，採當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列於當年度所得稅中。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十之所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

(十二) 股份基礎給付

發行酬勞性員工認股權，其給與日於九十七年一月一日（含）以後者，係依照財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」處理。按預期既得認股權之最佳估計數量及給與日公平價值計算之認股權價值，於既得期間以直線法認列為當年度費用，並同時調整資本公積—員工認股權。後續資訊顯示預期既得之認股權數量與估計不同時，則修正原估計數。

發行酬勞性員工認股權，其給與日於九十三年一月一日至九十六年十二月三十一日間者，係適用財團法人中華民國會計研究發展基金會解釋函相關規定，本公司選擇採用內含價值法處理，酬勞成本於符合認股權計畫所規定之員工服務年限內逐期認列為費用。

(十三) 收入之認列

本公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。去料加工時，加工產品之所有權及顯著風險並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

銷貨收入係按本公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

三、 會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

本公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。惟此項會計變動，對一〇〇年度純益並無重大影響。

營運部門資訊之揭露

本公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，本公司依據該公報所辨識之營運部門，與原第二十號公報之部門辨認結果並無差異，故對本公司營運部門資訊之報導並無改變。

四、公平價值變動列入損益之金融商品

本公司分類為交易目的之金融商品相關資訊如下：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
交易目的之金融資產－流動		
遠期外匯合約	$ 1,292	$ -
交易目的之金融負債－流動		
遠期外匯合約	$ -	$ 415

本公司一〇一及一〇〇年度從事遠期外匯衍生性金融商品交易之目的，主要係為規避外幣計價之資產或負債因匯率波動所產生之風險。本公司之避險策略係以達成能夠規避大部分市場價格風險為目的。

本公司截至一〇一年及一〇〇年十二月底，本公司尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣別	合約期間	合約金額（仟元）
一〇一年十二月底			
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	分別自 101.10.09~102.03.01 間	合計 USD 16,500
一〇〇年十二月底			
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	分別自 100.11.10~101.03.30 間	合計 USD 12,500

於一〇一及一〇〇年度，交易目的之金融商品產生之淨利及淨損分別為 18,026 仟元及 1,056 仟元。

五、備供出售金融資產－流動

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
基金受益憑證	$ -	$ 52,038

六、應收票據及帳款－淨額

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
應收帳款－關係人	$ 504,784	$ 48,474
應收帳款－非關係人	1,448,780	1,143,976
	1,953,564	1,192,450
減：備抵呆帳	37	37
	$1,953,527	$1,192,413

本公司備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
年初及年底餘額	$ 37	$ 37

七、存　　貨

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
製成品	$ 429,515	$ 397,585
在製品	512,434	240,750
原物料	404,232	307,672
	$1,346,181	$ 946,007

一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為208,374仟元及188,974仟元。

一〇一及一〇〇年度與存貨相關之銷貨成本分別為4,138,302仟元及3,440,772仟元。一〇一及一〇〇年度之銷貨成本分別包括如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
存貨跌價損失	$ 19,399	$ 27,733
下腳收入	(20,170)	(23,851)
	($ 771)	$ 3,882

八、固定資產

	一〇一年度					
	機器設備	試驗設備	生財器具	租賃改良	未完工程及預付設備款	合計
成本						
年初餘額	$ 15,440	$ 65,824	$ 6,839	$ 54,733	$ -	$142,836
本年度增加	326	7,847	-	16,679	-	24,852
本年度減少	-	-	(82)	-	-	(82)
年底餘額	15,766	73,671	6,757	71,412	-	167,606
累積折舊						
年初餘額	5,760	42,245	6,210	45,949	-	100,164
折舊費用	3,562	10,625	554	6,096	-	20,837
本年度減少	-	-	(82)	-	-	(82)
年底餘額	9,322	52,870	6,682	52,045	-	120,919
年底淨額	$ 6,444	$ 20,801	$ 75	$ 19,367	$ -	$ 46,687

	一〇〇年度					
	機器設備	試驗設備	生財器具	租賃改良	未完工程及預付設備款	合計
成本						
年初餘額	$ 15,441	$ 54,853	$ 6,862	$ 43,380	$ 4,103	$124,639
本年度增加	-	11,025	-	7,250	-	18,275
本年度減少	1	54	23	-	-	78
本年度重分類	-	-	-	4,103	(4,103)	-
年底餘額	15,440	65,824	6,839	54,733	-	142,836
累積折舊						
年初餘額	2,102	31,739	5,295	40,541	-	79,677
折舊費用	3,659	10,558	937	5,408	-	20,562
本年度減少	1	52	22	-	-	75
年底餘額	5,760	42,245	6,210	45,949	-	100,164
年底淨額	$ 9,680	$ 23,579	$ 629	$ 8,784	$ -	$ 42,672

九、無形資產

	一〇一年度			一〇〇年度		
	技術授權	電腦軟體	合計	技術授權	電腦軟體	合計
成本						
年初餘額	$ 59,333	$ 84,581	$143,914	$ 50,207	$ 63,169	$113,376
本年度增加	2,517	13,533	16,050	9,126	21,412	30,538
本年度重分類	4,809	(4,809)	-	-	-	-
年底餘額	66,659	93,305	159,964	59,333	84,581	143,914
累計攤銷						
年初餘額	33,828	51,660	85,488	18,788	31,661	50,449
攤銷費用	11,317	19,562	30,879	15,040	19,999	35,039
年底餘額	45,145	71,222	116,367	33,828	51,660	85,488
年底淨額	$ 21,514	$ 22,083	$ 43,597	$ 25,505	$ 32,921	$ 58,426

十、短期借款

	一〇一年十二月三十一日	一〇〇年十二月三十一日
外銷貸款－美金11,000仟元：年利率1.06%~1.4%	$319,440	$ -

十一、員工退休金

凌陽公司於九十五年三月三十一日移轉平面顯示驅動晶片及控制晶片事業部員工至本公司，由本公司概括承受該員工之年資、退休條件及相關權利義務。

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。本公

司一〇一及一〇〇年度認列之退休金成本分別為 13,770 仟元及 11,655 仟元。

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額百分之二提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。本公司一〇一及一〇〇年度認列之退休金費用分別為 551 仟元及 867 仟元。退休基金餘額分別為 10,143 仟元及 8,585 仟元。

本公司屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

(一) 淨退休金成本：

	一〇一年度	一〇〇年度
服務成本	$ 83	$ 171
利息成本	927	979
攤銷數	(273)	(273)
退休基金資產之預期報酬	(186)	(156)
退休金損（益）攤銷數	-	146
淨退休金成本	$ 551	$ 867

(二) 退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節如下：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
給付義務		
既得給付義務	$ -	$ -
非既得給付義務	22,888	20,452
累積給付義務	22,888	20,452
未來薪資增加之影響數	26,973	25,893
預計給付義務	49,861	46,345
退休基金資產公平價值	(10,143)	(8,585)
提撥狀況	39,718	37,760
未認列過渡性淨給付義務	4,925	5,199
未認列退休（損）益	(6,870)	(4,268)
應計退休金負債	$ 37,773	$ 38,691

(三) 退休金給付義務之假設為：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
折現率	1.875%	2.00%
未來薪資水準增加率	4.50%	4.50%
退休基金資產預期投資報酬率	1.875%	2.00%

	一〇一年度	一〇〇年度
(四) 本公司職工退休辦法之既得給付	$ -	$ -

(五) 退休金提撥支付情況：

	一〇一年度	一〇〇年度
本年度提撥	$ 1,468	$ 1,445
本年度支付	$ -	$ -

十二、股東權益

資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

盈餘分派及股利政策

依據本公司章程規定，每年決算後如有盈餘，除依法繳納營利事業所得稅及彌補以往年度虧損外，應先提撥百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時不在此限。次依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，所餘盈餘按下列方式分派之，惟前述盈餘提供分派之比率及股東現金股利之比率，得視當期實際獲利及資金狀況，經股東會決議調整之：

(一) 股東股息提存股本之百分之六。

(二) 次就餘額提撥董事、監察人酬勞百分之一．五；及員工紅利不低於百分之一，員工紅利以股票發放時，其對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件由董事會訂定之。

(三) 餘為股東紅利；其中現金股利不得低於股利總數之百分之十，但現金股利每股若低於○．五元則不予發放。

如有前一年度累積或當期發生但當期稅後盈餘不足提列之股東權益減項，應自前一年度累積未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，並於擬撥供分派前先行扣除。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉金額分配盈餘。

本公司員工紅利分別按當期稅後淨利之一定比例估列，一○一及一○○年度應付員工紅利估列金額分別為 24,465 仟元及 27,461 仟元。應付董監酬勞估列金額分別為 475 仟元及 681 仟元，前述董監酬勞就提存股東股息百分之六後餘額提撥董監酬勞 1.5%計算，年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，至股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

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

本公司分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司分別於一○一年六月十三日及一○○年六月十五日舉行股東常會，分別決議一○○及九十九年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈餘分配案		每股股利（元）	
	一○○年度	九十九年度	一○○年度	九十九年度
法定盈餘公積	$ 13,639	$ 48,529		
現金股利	110,502	382,670	$ 0.8	$ 2.8
	$ 124,141	$ 431,199		

本公司分別於一〇一年六月十三日及一〇〇年六月十五日之股東會決議配發一〇〇及九十九年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	一〇〇年度	九十九年度
員工紅利	$ 27,461	$ 82,337
董監事酬勞	598	5,321

	一〇〇年度		九十九年度	
	員工紅利	董監事酬勞	員工紅利	董監事酬勞
股東會決議配發金額	$27,461	$ 598	$82,337	$ 5,321
各年度財務報表認列金額	(27,461)	(681)	(82,337)	(5,365)
	$ -	($ 83)	$ -	($ 44)

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與各年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞之差異主要係因估計改變，已分別調整為一〇一及一〇〇年度之損益。

上述決議與本公司一〇一年四月二十六日及一〇〇年四月二十一日之董事會決議並無差異。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至臺灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

員工認股權證

本公司於九十五年十二月十九日經行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准發行員工認股權憑證 10,000 仟單位，因行使前述認股權憑證而所需發行之普通股新股總額 10,000 仟股。給與對象包含本公司及子公司符合特定條件之員工，且認股權憑證之存續期間為六年。憑證持有人於發行屆滿二年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權證。認股權行使價格以不低於發行日本公司最近期經會計師查核簽證之財務報告每股淨值為認股價格，惟發行日本公司已為上市或上櫃公司時，則不得低於發行日本公司普通股之收盤價。認股權發行後，除遇非庫藏股註銷之減資致普通股股份減少外，認股價格不予調整也不增發認股權憑證。

本公司一〇一及一〇〇年度員工認股權證之相關資料如下：

	一〇一年度		一〇〇年度	
員工認股權證	單位（仟）	加權平均行使價格（元）	單位（仟）	加權平均行使價格（元）
年初流通在外	1,062	$ 25.11	2,552	$ 23.01
本年度註銷	-	-	(30)	26.20
本年度執行	(591)	20.41	(1,460)	21.40
年底流通在外	471		1,062	
年底可行使之認股權	471		1,042	
本年度給與之認股權公平價值（元／仟股）	$ -		$ -	

截至一〇一年十二月底止，酬勞性員工認股權計畫流通在外之資訊彙總如下：

行使價格之範圍（元）	流通在外單位（仟）	加權平均預期剩餘存續期限（年）	流通在外加權平均行使價格（元）	可行使單位（仟）	可行使之認股權加權平均行使價格（元）
$ 31	471	0.49	$ 31	471	$ 31

若本公司將給與日於九十六年十二月三十一日（含）以前之員工認股權依財務會計準則第三十九號公報規定之公平價值衡量時，除一〇一年度由於既得期間已過，故擬制之純益及每股純益之資訊與財務報表認列之純益及每股純益相同外，一〇〇年度擬制資訊如下：

		一〇〇年度
評價模式	Black-Scholes 選擇權評價模式	
假設	無風險利率	3%
	預期存續期間	6 年
	預期價格波動率	42.16%~42.93%
	股利率	25.07%
純益	報表列示之純益	$136,389
	擬制純益	$136,339
稅後基本每股盈餘（元）	報表列示之每股純益	$ 0.99
	擬制每股純益	$ 0.99
稅後稀釋每股盈餘（元）	報表列示之每股純益	$ 0.97
	擬制每股純益	$ 0.97

十三、用人、折舊及攤銷費用

	一〇一年度			一〇〇年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用						
薪資費用	$ 43,680	$295,455	$339,135	$ 49,154	$225,895	$275,049
退休金	1,958	12,363	14,321	2,488	10,034	12,522
伙食費	815	4,975	5,790	862	4,048	4,910
福利金	874	6,667	7,541	1,150	5,298	6,448
員工保險費	2,813	18,031	20,844	2,912	13,963	16,875
其他用人費用	176	1,188	1,364	272	1,197	1,469
	$ 50,316	$338,679	$388,995	$ 56,838	$260,435	$317,273
折舊費用	$ 4,416	$ 16,421	$ 20,837	$ 4,737	$ 15,825	$ 20,562
攤銷費用	$ -	$ 30,879	$ 30,879	$ -	$ 35,039	$ 35,039

十四、所得稅

(一) 帳列稅前利益按法定稅率（17%）計算之所得稅與當年度應負擔所得稅費用調節如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
稅前利益按法定稅率計算之稅額	$ 24,525	$ 25,645
所得稅調整項目之稅額影響數：		
永久性差異	(331)	(334)
暫時性差異	6,429	(15,892)
免稅所得	(9,652)	(1,039)
當年度應負擔所得稅費用	$ 20,971	$ 8,380

(二) 所得稅費用構成項目如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
當年度應負擔所得稅費用	$ 20,971	$ 8,380
投資抵減抵減稅額	(4,188)	(5,547)
未分配盈餘加徵	1,225	5,409
遞延所得稅資產淨變動	3,192	4,459
以前年度所得稅調整	(226)	1,762
所得稅費用	$ 20,974	$ 14,463

(三) 淨遞延所得稅資產明細如下：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
流　動		
暫時性差異	$ 40,896	$ 33,656
投資抵減	60,356	23,185
減：備抵評價	47,650	11,889
	$ 53,602	$ 44,952
非 流 動		
暫時性差異	$ 1,640	$ 1,303
投資抵減	-	60,356
減：備抵評價	-	48,177
	$ 1,640	$ 13,482

(四) 截至一〇一年十二月底止，本公司所得稅抵減相關資訊如下：

法令依據	抵減項目	可抵減稅額	尚未抵減稅額	最後抵減年度
促進產業升級條例	研究發展支出 投資抵減	$ 60,356	$ 60,356	一〇二

(五) 本公司依「促進產業升級條例」之規定，申請免徵營利事業所得稅之優惠，彙總如下：

增資擴展案	免稅期間
第二次增資擴展	九十六年八月三十一日至一〇一年八月三十日
第三次增資擴展	一〇一年一月一日至一〇五年十二月三十一日
第四次增資擴展	九十八年一月一日至一〇二年十二月三十一日

(六) 兩稅合一相關資訊：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	$ 29,751	$ 35,256

本公司一〇一及一〇〇年度預計及實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 7.74%及 11.23%。

由於本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎。因是一〇一年度預計盈

餘分配之稅額扣抵比率可能會因本公司依所得稅法規定預計可能產生之各項可扣抵稅額與實際不同而須調整。

本公司截至九十八年度之所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

十五、每股盈餘

	金額（分子）		股數(分母)	每股盈餘（元）	
	稅前	稅後	（仟股）	稅前	稅後
一〇一年度					
純益	$144,268	$123,294			
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期純益	$144,268	$123,294	138,428	$ 1.04	$ 0.89
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工認股權憑證	-	-	153		
員工分紅	-	-	424		
稀釋每股純益					
屬於普通股股東之本期純益加潛在普通股之影響	$144,268	$123,294	139,005	$ 1.04	$ 0.89
一〇〇年度					
純益	$150,852	$136,389			
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期純益	$150,852	$136,389	137,684	$ 1.10	$ 0.99
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工認股權憑證	-	-	774		
員工分紅	-	-	1,973		
稀釋每股純益					
屬於普通股股東之本期純益加潛在普通股之影響	$150,852	$136,389	140,431	$ 1.07	$ 0.97

計算稀釋每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發

放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

十六、金融商品資訊揭露

(一) 公平價值之資訊

	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
非衍生性金融商品				
資　　產				
備供出售金融資產－流動	$ -	$ -	$ 52,038	$ 52,038
衍生性金融商品				
資　　產				
交易目的之金融資產	1,292	1,292	-	-
負　　債				
交易目的之金融負債	-	-	415	415

(二) 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金、應收帳款、短期借款、應付帳款、應付員工紅利及董監事酬勞。
2. 備供出售金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。衍生性金融商品如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

(三) 本公司於一〇一及一〇〇年度因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當年度淨利及淨損之金額分別為 18,026 仟元及 1,056 仟元。

(四) 本公司一〇一年及一〇〇年十二月底具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 213,805 仟元及 370,051 仟元，本公司一〇一年及一〇〇年十二月底具公平價值變動之現金流量風險之金融資產分別為 429,542 仟元及 388,884 仟元。本公司一〇一年十二月底屬固利利率之銀行借款為 319,440 仟元。

(五) 本公司一〇一及一〇〇年度非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為 4,523 仟元及 5,151 仟元，利息費用總額分別為 625 仟元及 34 仟元。

(六) 財務風險資訊

1. 市場風險

本公司所持有金融商品之市場風險為利率風險、匯率風險及價格風險。本公司所持有之公平價值變動列入損益之金融商品及備供出售證券投資公平價值，將受市場價格風險影響。

2. 信用風險

金融資產受到本公司之交易對方未履行合約義務之潛在影響。本公司信用風險係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。本公司之交易對方均為信用良好之金融機構及公司組織，因此不預期有重大之信用風險。

3. 流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司投資之備供出售金融資產係開放型基金受益憑證，均具活絡市場，故可輕易在市場上以公平價值之價格迅速出售金融資產。

十七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係：

關係人名稱	與本公司之關係
凌陽科技股份有限公司（凌陽公司）	對本公司採權益法計價之投資公司
凌巨科技股份有限公司（凌巨公司）	董事長同一人
昆山凌達光電科技有限公司（昆山凌達公司）	凌巨公司之子公司
友達光電股份有限公司（友達公司）	本公司之法人董事為該公司之子公司（註）
AU Optronics (Labuan) Corporation（AUL）	友達公司之子公司（註）
上海凌陽科技有限公司（上海凌陽公司）	凌陽公司之子公司

（接次頁）

（承前頁）

關係人名稱	與本公司之關係
香港凌陽科技有限公司（香港淩陽公司）	凌陽公司之子公司
凌陽利華科技（深圳）有限公司（凌陽利華（深圳）公司）	凌陽公司之子公司

註：本公司之法人董事因一〇〇年十一月十八日辭任本公司董事，故該公司一〇〇年第三季之後並非本公司之關係人，惟於一〇一年六月十三日復當選為本公司法人董事，故一〇一年六月十三日起為本公司之關係人。

(二) 與關係人間之重大交易事項：

1. 銷貨及勞務收受

	一〇一年度		一〇〇年度	
關係人名稱	金額	佔銷貨收入淨額%	金額	佔銷貨收入淨額%
AUL	$ 603,911	12	$1,164,467	28
凌巨公司	68,528	1	132,669	3
昆山凌達公司	28,387	1	34,581	1
友達公司	3,242	-	7,636	-
	$ 704,068	14	$1,339,353	32

本公司對關係人之銷貨價格及交易條件與一般客戶相當。

2. 製造費用－測試費及其他

	一〇一年度		一〇〇年度	
關係人名稱	金額	佔該科目%	金額	佔該科目%
凌陽公司	$ 13,173	1	$ 17,236	2

本公司對關係人之測試費價格及交易條件與一般廠商相當。

3. 營業費用

關係人名稱	一〇一年度 金額	一〇一年度 佔該科目%	一〇〇年度 金額	一〇〇年度 佔該科目%
上海凌陽公司	$ 12,282	2	$ 11,742	2
凌陽利華（深圳）公司	8,643	1	8,518	1
凌陽公司	460	-	1,314	-
	$ 21,385	3	$ 21,574	3

4. 應收關係人款項

關係人名稱	一〇一年十二月三十一日 金額	一〇一年十二月三十一日 佔該科目%	一〇〇年十二月三十一日 金額	一〇〇年十二月三十一日 佔該科目%
AUL	$ 482,700	25	$ 406,508	34
凌巨公司	15,270	1	40,225	3
昆山凌達公司	6,173	-	8,249	1
友達公司	641	-	1,612	-
	$ 504,784	26	$ 456,594	38

5. 應付關係人款項

關係人名稱	一〇一年十二月三十一日 金額	一〇一年十二月三十一日 佔該科目%	一〇〇年十二月三十一日 金額	一〇〇年十二月三十一日 佔該科目%
凌陽公司	$ 2,438	-	$ 2,366	1

6. 其他流動負債

關係人名稱	一〇一年十二月三十一日 金額	一〇一年十二月三十一日 佔該科目%	一〇〇年十二月三十一日 金額	一〇〇年十二月三十一日 佔該科目%
應付費用				
上海凌陽公司	$ 1,769	2	$ 1,574	2
凌陽利華（深圳）公司	1,160	1	1,090	1
	$ 2,929	3	$ 2,664	3

7. 購置固定資產價款

關係人名稱	一〇一年度 金額	一〇一年度 佔各該科目%	一〇〇年度 金額	一〇〇年度 佔各該科目%
凌陽公司	$ 1,201	6	$ -	-

8. 購置無形資產價款

關係人名稱	一〇一年度 金額	一〇一年度 佔該科目%	一〇〇年度 金額	一〇〇年度 佔該科目%
凌陽公司	$ -	-	$ 2,997	10

(三) 董事、監察人及管理階層薪酬資訊：

	一〇一年度	一〇〇年度
薪資	$ 13,483	$ 19,159
紅利	-	2,261
	$ 13,483	$ 21,420

十八、質抵押之資產

本公司下列資產業經提供作為購買原物料之擔保品：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
受限制資產－質押定存單	$411,085	$ -

十九、重大長期營業租賃

本公司以營業租賃方式向茂達電子股份有限公司承租廠房，租約至一〇三年四月到期，期滿得續約，目前每年租金為 14,637 仟元。

前述租約於未來年度應給付最低租金列示如下：

支付年度	金額
一〇二年	$ 14,637
一〇三年一月至四月	4,026
	$ 18,663

二十、重大承諾及或有事項

截至一〇一年十二月三十一日為止，本公司因購料保證金開立之擔保信用狀金額為美金 5,000 仟元。

二一、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣仟元

	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
	外幣	匯率	外幣	匯率
金融資產				
貨幣性項目				
美金	$ 67,885	29.04	$ 41,041	30.275
日圓	110	0.336	10	0.391
人民幣	35	4.66	-	-
港幣	4	3.747	5	3.897
歐元	1	38.49	-	-
非貨幣性項目				
美金	44	29.04	-	-
金融負債				
貨幣性項目				
美金	36,398	29.04	9,508	30.275
日圓	-	-	30	0.391
非貨幣性項目				
美金	-	-	14	30.275

二二、附註揭露事項

除附表(一)及(三)外，並無其他重大交易事項相關資訊、投資事業相關資訊及大陸投資資訊應揭露事項。

(一) 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

銷貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備註
			銷貨	金額	佔總銷貨之比率%	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據之比率%	
本公司	AUL	註	銷貨	$ 603,911	12	月結 45 天	同附註十七	同附註十七	$ 482,700	25	-

(二) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：係新台幣仟元

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
				金額	處理方式		
AUL	友達公司之子公司	$ 482,700	2.16	$ -	—	$ 89,565	$ -

(三) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	期初		買入		賣出				期末	
			單位數（仟）	金額	單位數（仟）	金額	單位數（仟）	售價	帳面成本	處分（損）益	單位數（仟）	金額（註）
本公司	日盛貨幣市場基金	備供出售金融資產－流動	-	$ -	47,478	$679,446	47,478	$679,954	$679,446	$ 508	-	$ -
	聯邦貨幣市場基金	備供出售金融資產－流動	-	-	36,376	465,180	36,376	465,553	465,180	373	-	-
	寶來得寶貨幣市場基金	備供出售金融資產－流動	-	-	28,723	334,145	28,723	334,377	334,145	232	-	-
	台新1699貨幣市場基金	備供出售金融資產－流動	-	-	13,616	178,066	13,616	178,245	178,066	179	-	-
	華南永昌鳳翔債券基金	備供出售金融資產－流動	-	-	10,330	163,028	10,330	163,124	163,028	96	-	-
	復華貨幣市場基金	備供出售金融資產－流動	-	-	11,653	163,019	11,653	163,174	163,019	155	-	-
	台新真吉利貨幣市場基金	備供出售金融資產－流動	-	-	11,350	122,042	11,350	122,185	122,042	143	-	-

註：係含評價損益後之期末餘額。

二三、營運部門財務資訊

本公司經依據主要營運決策者定期複核用以分配資源及績效衡量之營運結果，本公司係屬單一營運部門。營運部門損益、資產及負債之衡量基礎與財務報表編製基礎相同。

(一) 主要產品及勞務之收入：

本公司繼續營業單位之主要產品及勞務收入分析如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
液晶驅動及控制IC	$4,983,333	$4,126,351
其　　他	23,333	39,117
	$5,006,666	$4,165,468

(二) 地區別資訊：

本公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依客戶所在國家區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非流動資產	
			一〇一年十二月三十一日	一〇〇年十二月三十一日
	一〇一年度	一〇〇年度		
中國大陸	$2,516,499	$1,078,018	$ -	$ -
馬來西亞	1,046,291	1,337,860	-	-
台灣（本公司所在地）	953,008	1,360,884	90,284	101,098
日　　本	468,919	359,129	-	-
其　　他	21,949	29,577	-	-
	$5,006,666	$4,165,468	$ 90,284	$ 101,098

非流動資產不包括金融商品及遞延所得稅資產。

(三) 主要客戶資訊：

本公司佔營業收入淨額百分之十以上之客戶明細如下：

	一〇一年度		一〇〇年度	
	金額	所佔比例(%)	金額	所佔比例(%)
A公司及其聯屬公司	$1,051,702	21	$1,346,380	32
B公司及其聯屬公司	753,563	15	443,694	11

二四、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

本公司依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）九十九年二月二日發布之金管證審字第〇九九〇〇〇四九四三號函令之規定，於一〇一年度財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則之情形如下：

(一) 依據金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下稱「IFRSs」）編製財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由廖明政總經理統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計畫內容	主要執行單位	目前執行情形
1. 成立專案小組	財會部	已完成
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	財會部	已完成
3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	財會部	已完成
4. 完成 IFRSs 計畫合併個體之辨認	—	不適用
5. 完成 IFRS 1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	財會部	已完成
6. 建置資訊系統	資訊部	已完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	內部稽核室	已完成

（接次頁）

（承前頁）

計畫內容	主要執行單位	目前執行情形
8. 決定 IFRSs 會計政策	財會部	已完成
9. 決定所選用 IFRS 1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	財會部	已完成
10. 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	財會部	已完成
11. 完成編製 IFRSs 2012 年比較財務資訊之編製	財會部	進行中
12. 完成相關內部控制（含財務報導流程及相關資訊系統）之調整	內部稽核室	進行中

(二) 本公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異及影響說明如下：

1. 一〇一年一月一日資產負債表項目之調節

	中華民國一般公認會計原則	影響金額	IFRSs	說明
資產				
遞延所得稅資產－流動	$ 44,952	($ 44,952)	$ -	5(1)
遞延所得稅資產－非流動	13,482	44,952	58,434	5(1)
負債				
其他流動負債	74,149	1,731	75,880	5(2)
應計退休金負債	38,691	1,364	40,055	5(3)
權益				
未分配盈餘	385,265	(3,095)	382,170	5(2)及(3)

2. 一〇一年十二月三十一日資產負債表之調節

	中華民國一般公認會計原則	影響金額	IFRSs	說明
資產				
遞延所得稅資產－流動	$ 53,602	($ 53,602)	$ -	5(1)
遞延所得稅資產－非流動	1,640	53,602	55,242	5(1)
負債				
其他流動負債	101,719	2,300	104,019	5(2)
應計退休金負債	37,773	4,300	42,073	5(3)
權益				
未分配盈餘	384,418	(6,600)	377,818	5(2)及(3)

3. 一〇一年度綜合損益表之調節

	中華民國一般公認會計原則	影響金額	IFRSs	說明
營業成本	$4,138,302	$ 133	$4,138,435	5(2)及(3)
營業費用	700,552	637	701,189	5(2)及(3)
其他綜合損益				
備供出售金融資產未實現評價損益			(29)	註
確定福利精算損益			(2,735)	5(3)

註：依我國一般公認會計原則，備供出售金融資產未實現評價損益直接列於股東權益項下，轉換至 IFRSs 後，應改列為其他綜合損益下表達。

4. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，本公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（一〇一年一月一日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。本公司採用之主要豁免選項說明如下：

股份基礎給付交易

本公司對所有在轉換至 IFRSs 日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」之規定。

認定成本

本公司於轉換至 IFRSs 日對不動產、廠房及設備以及無形資產係依 IFRSs 採成本模式衡量，並追溯適用相關規定。

員工福利

本公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

上述豁免選項對本公司之影響已併入以下「5.轉換至 IFRSs 之重大調節說明」中說明。

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

本公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

(1) 遞延所得稅資產／負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

截至一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 53,602 仟元及 44,952 仟元。

(2) 員工福利－短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

截至一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司因短期可累積帶薪假之會計處理分別調整增加應付費用 2,300 仟元及 1,731 仟元；另一〇一年度薪資費用調整增加 569 仟元。

(3) 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成

本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

截至一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，分別調整增加應計退休金負債 4,300 仟元及 1,364 仟元。另一〇一年度退休金成本調整增加 201 仟元，其他綜合損益調整減少 2,735 仟元。

(三) 本公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會認可之二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。本公司上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用 IFRSs 相關事項之函令暨國內其他法令因配合採用 IFRSs 修改規定所影響，而與未來實際差異有所不同。

附件十

102 年度經會計師查核簽證之年度個體財務報告

股票代碼：3545

旭曜科技股份有限公司

財務報告暨會計師查核報告

民國 102 及 101 年度

地址：新竹市科學工業園區篤行一路6號4樓

電話：(03)6661660

會計師查核報告

旭曜科技股份有限公司　公鑒：

旭曜科技股份有限公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之綜合損益表、權益變動表與現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

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規劃並執行查核工作，以合理確信財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述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暨經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達旭曜科技股份有限公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效及現金流量。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師　葉　東　煇　　會計師　黃　鴻　文

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0980032818 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中　華　民　國　103　年　2　月　10　日

旭曜科技股份有限公司

資產負債表

民國 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	102 年 12 月 31 日 金額	%	101 年 12 月 31 日 金額	%	101 年 1 月 1 日 金額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註四、六及二七）	$ 383,389	6	$ 232,551	6	$ 759,009	24
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註四、七及二七）	141	-	1,292	-	-	-
1125	備供出售金融資產－流動（附註四、八及二七）	-	-	-	-	52,038	2
1170	應收帳款淨額（附註四、九、二七及二八）	2,072,541	33	1,448,743	35	1,143,939	36
1180	應收帳款－關係人淨額（附註四、九、二七及二八）	188,912	3	504,784	12	48,474	1
130X	存貨（附註四、五及十）	2,772,010	44	1,346,181	32	946,007	30
1470	其他流動資產（附註十三及二九）	756,858	12	481,921	11	29,887	1
11XX	流動資產總計	6,173,851	98	4,015,472	96	2,979,354	94
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十一及二八）	26,759	-	46,687	1	42,672	1
1780	無形資產（附註四、十二及二八）	26,597	-	43,597	1	58,426	2
1840	遞延所得稅資產（附註四、五及二一）	44,440	1	55,242	1	58,434	2
1920	存出保證金	42,574	1	36,155	1	27,400	1
15XX	非流動資產合計	140,370	2	181,681	4	186,932	6
1XXX	資產總計	$6,314,221	100	$4,197,153	100	$3,166,286	100

代碼	負債及權益	102 年 12 月 31 日 金額	%	101 年 12 月 31 日 金額	%	101 年 1 月 1 日 金額	%
	流動負債						
2100	短期借款（附註十四及二七）	$ 760,028	12	$ 319,440	8	$ -	-
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動（附註四、七及二七）	-	-	-	-	415	-
2170	應付帳款（附註十六、二七及二八）	1,262,982	20	1,070,880	26	448,810	14
2230	當期所得稅負債（附註四及二一）	67,129	1	17,588	-	7,788	-
2300	其他流動負債（附註十七及二八）	241,122	4	128,959	3	104,022	4
21XX	流動負債總計	2,331,261	37	1,536,867	37	561,035	18
	非流動負債						
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動（附註四、七及二七）	17,434	-	-	-	-	-
2530	應付公司債（附註四、十五及二七）	921,799	15	-	-	-	-
2640	應計退休金負債（附註四及十八）	41,530	1	42,073	1	40,055	1
2645	存入保證金（附註二七）	71,172	1	50,036	1	20,373	1
2600	其他非流動負債（附註十七）	9,000	-	9,000	-	7,000	-
25XX	非流動負債總計	1,060,935	17	101,109	2	67,428	2
2XXX	負債總計	3,392,196	54	1,637,976	39	628,463	20
	歸屬於本公司業主之權益（附註四、十九及二三）						
	股本						
3110	普通股股本	1,402,085	22	1,387,194	33	1,381,276	44
3200	資本公積	748,425	12	625,610	15	619,432	19
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	180,884	3	168,555	4	154,916	5
3350	未分配盈餘	631,923	10	377,818	9	382,170	12
	其他權益						
3490	其他權益－其他	(41,292)	(1)	-	-	29	-
31XX	本公司業主之權益合計	2,922,025	46	2,559,177	61	2,537,823	80
3XXX	權益總計	2,922,025	46	2,559,177	61	2,537,823	80
1XXX	負債與權益總計	$6,314,221	100	$4,197,153	100	$3,166,286	100

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：黃洲杰　　經理人：廖明政　　會計主管：張光佑

旭曜科技股份有限公司

綜合損益表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代　碼		102年度 金　額	%	101年度 金　額	%
4100	銷貨收入（附註四及二八）	$ 9,362,444	100	$ 5,006,666	100
5110	銷貨成本（附註十、十八、二十及二八）	7,884,267	84	4,138,435	83
5900	營業毛利	1,478,177	16	868,231	17
	營業費用（附註十八、二十及二八）				
6100	推銷費用	154,684	1	74,562	2
6200	管理費用	81,467	1	61,563	1
6300	研究發展費用	810,364	9	565,064	11
6000	營業費用合計	1,046,515	11	701,189	14
6900	營業淨利	431,662	5	167,042	3
	營業外收入及支出				
7010	其他收入（附註二十）	7,742	-	7,105	-
7020	其他利益及損失（附註二十）	20,821	-	(27,129)	-
7050	財務成本（附註二十）	(15,966)	-	(625)	-
7590	什項支出	(2,425)	-	(2,895)	-
7000	營業外收入及支出淨額	10,172	-	(23,544)	-
7900	稅前淨利	441,834	5	143,498	3
7950	所得稅費用（附註四及二一）	78,109	1	20,974	1
8200	本年度淨利	363,725	4	122,524	2

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		102年度 金　額	102年度 %	101年度 金　額	101年度 %
	其他綜合損益				
8325	備供出售金融資產未實現評價損益（附註四及十九）	$ -	-	($ 29)	-
8360	確定福利之精算損益（附註四及十八）	(187)	-	(2,735)	-
8300	其他綜合損益（稅後淨額）合計	(187)	-	(2,764)	-
8500	本年度綜合損益總額	$ 363,538	4	$ 119,760	2
	每股盈餘（附註二二）				
9750	基　本	$ 2.62		$ 0.89	
9850	稀　釋	$ 2.48		$ 0.88	

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：黃洲杰　　經理人：廖明政　　會計主管：張光佑

旭曜科技股份有限公司

權益變動表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

代碼		股本（附註十九及二三）		資本公積（附註四、十九及二三）	保留盈餘（附註十九）		其他權益項目		權益總額
		股數（仟股）	普通股金額		法定盈餘公積	未分配盈餘	備供出售金融商品未實現（損）益（附註四）	員工未賺得酬勞（附註四及十九）	
A1	101 年 1 月 1 日餘額	138,128	$ 1,381,276	$ 619,432	$ 154,916	$ 382,170	$ 29	$ -	$ 2,537,823
	100 年度盈餘指撥及分配：								
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	13,639	(13,639)	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	(110,502)	-	-	(110,502)
D1	101 年度淨利	-	-	-	-	122,524	-	-	122,524
D3	101 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(2,735)	(29)	-	(2,764)
N1	員工認股權計畫下發行之普通股	591	5,918	6,178	-	-	-	-	12,096
Z1	101 年 12 月 31 日餘額	138,719	1,387,194	625,610	168,555	377,818	-	-	2,559,177
	101 年度盈餘指撥及分配：								
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	12,329	(12,329)	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	(97,104)	-	-	(97,104)
C5	發行可轉換公司債認列權益組成部分	-	-	66,561	-	-	-	-	66,561
D1	102 年度淨利	-	-	-	-	363,725	-	-	363,725
D3	102 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(187)	-	-	(187)
N1	員工認股權酬勞成本	-	-	8,191	-	-	-	-	8,191
N1	員工認股權計畫下發行之普通股	441	4,405	9,251	-	-	-	-	13,656
N1	發行限制員工權利新股	982	9,820	35,941	-	-	-	(45,761)	-
N1	限制員工權利新股酬勞成本	-	-	-	-	-	-	4,469	4,469
I1	可轉換公司債轉換	67	666	2,871	-	-	-	-	3,537
Z1	102 年 12 月 31 日餘額	140,209	$ 1,402,085	$ 748,425	$ 180,884	$ 631,923	$ -	($ 41,292)	$ 2,922,025

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：黃洲杰　　經理人：廖明政　　會計主管：張光佑

旭曜科技股份有限公司

現金流量表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代　碼		102 年度	101 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	$ 441,834	$ 143,498
	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	30,698	20,837
A20200	攤銷費用	27,554	30,879
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失（利益）	6,985	(1,707)
A21900	員工認股權酬勞成本	8,191	-
A21900	限制員工權利新股酬勞成本	4,469	-
A20900	財務成本	15,966	625
A21200	利息收入	(6,520)	(4,523)
A24100	外幣兌換淨損失（利益）	39,848	(7,126)
A23100	處分投資利益	(923)	(1,949)
A30000	營業資產負債淨變動數		
A31150	應收帳款增加	(328,513)	(756,962)
A31200	存貨增加	(1,425,829)	(400,174)
A31240	其他流動資產增加	(94,646)	(40,657)
A32150	應付帳款增加	184,551	622,952
A32230	其他流動負債增加	108,421	23,693
A32240	應計退休金負債減少	(730)	(717)
A33000	營運產生之現金流出	(988,644)	(371,331)
A33100	收取之利息	6,625	4,231
A33300	支付之利息	(6,428)	(625)
A33500	支付之所得稅	(17,766)	(7,982)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(1,006,213)	(375,707)
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(1,613,000)	(2,293,059)
B00400	處分備供出售金融資產價款	1,613,923	2,347,017
B02700	取得不動產、廠房及設備	(14,634)	(20,848)
B04500	取得無形資產	(10,554)	(16,050)
B03800	存出保證金增加	(6,529)	(8,513)
B06500	其他金融資產增加	(180,396)	(411,085)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(211,190)	(402,538)

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		102 年度	101 年度
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	$ 430,553	$ 320,530
C01200	發行可轉換公司債	1,000,000	-
C03100	存入保證金增加	21,136	29,663
C04500	發放現金股利	(97,104)	(110,502)
C04800	員工執行認股權	13,656	12,096
CCCC	籌資活動之淨現金流入	1,368,241	251,787
EEEE	現金及約當現金淨增加（減少）數	150,838	(526,458)
E00100	年初現金及約當現金餘額	232,551	759,009
E00200	年底現金及約當現金餘額	$ 383,389	$ 232,551

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：黃洲杰　　經理人：廖明政　　會計主管：張光佑

旭曜科技股份有限公司

財務報表附註

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

（除另註明外，金額以新台幣仟元為單位）

一、公司沿革

本公司於 95 年 1 月設立，並於同年 4 月遷入於新竹科學工業園區，主要從事於研究、開發、設計、製造及銷售平面顯示驅動晶片及控制晶片。

凌陽科技股份有限公司（凌陽公司），已依企業併購法規定，以 95 年 3 月 31 日為分割基準日，將有關平面顯示驅動晶片及控制晶片事業部門之相關營業價值計 1,099,800 仟元分割讓與本公司，本公司則按每股 12.22 元溢價發行新股計 90,000 仟股予凌陽公司，作為受讓相關營業之對價，並自 95 年 4 月正式營運。

本公司股票經核准自 96 年 7 月起於台灣證券交易所上市買賣。

本公司之功能性貨幣為新台幣。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告於 103 年 1 月 22 日經董事會核准並通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

本公司未適用下列業經國際會計準則理事會（IASB）發布之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）。依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）於 103 年 1 月 28 日宣布之「我國全面升級採用國際財務報導準則版本之推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 104 年起由金管會認可之 2010 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）升級至 2013 年版 IFRSs（不含 IFRS 9「金融工具」）。截至本財務報告通過發布日止，金管會尚未認可下列歸屬於 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋，且尚未發布非屬 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋生效日。

	IASB 發布之生效日（註 1）
已納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋	
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善－對 IAS 39 之修正（2009 年）」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效
「IFRSs 之改善（2010 年）」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009 年-2011 年週期之 IFRSs 年度改善」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露－金融資產及金融負債互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露－金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 10「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日
未納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋	
「2010 年-2012 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日（註 2）
「2011 年-2013 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	尚未發布
IFRS 9「金融工具」	尚未發布
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「徵收款」	2014 年 1 月 1 日

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

註2：給與日於2014年7月1日以後之股份基礎給付交易開始適用IFRS 2之修正；收購日於2014年7月1日以後之企業合併開始適用IFRS 3之修正；IFRS 13於修正時即生效。其餘修正係適用於2014年7月1日以後開始之年度期間。

(二) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

除下列說明外，適用上述新／修正／修訂準則或解釋將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若本公司係以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。惟本公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益。

金融負債之認列及衡量

就金融負債方面，其分類及衡量之主要改變係指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之後續衡量，該金融負債公允價值變動金額中歸因於該負債之信用風險變動者認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，其剩餘之公允價值變動金額則列報於損益。若上述關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之會計處理引發或加劇會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

2. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照 IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

3. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)後續不重分類至損益者及(2)後續（於符合條件時）將重分類至損益者。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

4. IAS 19「員工福利」

該修訂準則規定確定福利義務變動及計畫資產公允價值變動係於發生時認列，因而排除過去得按「緩衝區法」處理之選擇，並加速前期服務成本之認列。該修訂規定所有精算損益將立即認列於其他綜合損益，俾使已認列之淨退休金資產或負債反映計畫短絀或剩餘之整體價值。此外，「淨利息」將取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息。

5. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致本公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清本公司僅須於認列或迴轉減損損失當年度揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，本公司須增加揭露所採用之折現率。

6. 2010-2012 週期之 IFRSs 年度改善

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

IFRS 2之修正係改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按本公司之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與本公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映本公司本身與本公司外其他企業之績效，故非屬績效條件。

IFRS 8之修正係釐清若本公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清本公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

IFRS 13之修正係釐清適用IFRS 13後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為本公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬本公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

7. 2011-2013週期之IFRSs年度改善

2011-2013週期之IFRSs年度改善修正IFRS 13準則。

IFRS 13之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外（即「組合例外」）進行修正，以釐清該例外範圍包括IAS 39或IFRS 9適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義亦然。

(三) 已發佈但尚未生效之新／修正／修訂準則、解釋及證券發行人財務報告編製準則對本公司財務報表影響之說明

截至本財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

依據金管會於 98 年 5 月 14 日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。

本公司 102 年度財務報告係為首份 IFRSs 年度財務報告。本公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對本公司財務報告之影響說明，係列於附註三四。

(一) 遵循聲明

本財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

本公司於轉換至 IFRSs 日之初始資產負債表係依據 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs 之規定給予豁免選擇外（公司之豁免選擇參閱附註三四），本公司係追溯適用 IFRSs 之規定。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 預期於資產負債表日後12個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少12個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外　　幣

編製本財務報告時，以功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

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

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

(五) 存　　貨

存貨包括原物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外，係以個別項目為基礎。存貨平時按標準成本計價，於財務報導期間結束日再予調整使其接近按加權平均法計算之成本。淨變現價值係指估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(六) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

不動產、廠房及設備係採直線基礎提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年

限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當年度損益。

(七) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷後之金額衡量。本公司以直線基礎進行攤銷，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視。除本公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當年度損益。

(八) 有形及無形資產之減損

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

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年進行減損測試，或於有減損跡象時進行減損測試。

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

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

(九) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於資產負債表。

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。

A.透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。

B. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

C.放款及應收款

放款及應收款（包括現金及約當現金及應收款項）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用以滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

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

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

2. 權益工具

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

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。

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

3. 金融負債

(1) 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

A.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含持有供交易之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融負債所支付之任何股利或利息）係認列於損益。

(2) 金融負債之除列

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

4. 可轉換公司債

本公司發行之複合金融工具（可轉換公司債）係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額，經扣除所得稅影響數後認列為權益，後續不再衡量。於該轉換權被執行時，其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積－發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積－發行溢價。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債（列入負債帳面金額）及權益組成部分（列入權益）。

5. 衍生工具

本公司簽訂之衍生工具為遠期外匯合約，用以管理本公司之匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

(十) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值（若貨幣之時間價值影響重大）。

(十一) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

(1) 公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；

(2) 公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；

(3) 收入金額能可靠衡量；

(4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及

(5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

2. 利息收入

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十二) 租　　賃

本公司為營業租賃之承租人時，租金之給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十三) 退職後福利

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

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。前期服務成本於福利已既得之範圍內立即認列，非屬已既得之部分則於福利成為既得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值、調整未認列前期服務成本，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列前期服務成本，加上該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

(十四) 股份基礎給付協議

本公司給與員工之員工認股權對員工之權益交割股份基礎給付，係以給與日權益工具之公允價值衡量。

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

發行限制員工權利股票時，係於給與日認列員工未賺得酬勞，並同時調整資本公積－限制員工權利股票。若屬有償發行，且約定員工離職時須退還價款者，應認列相關應付款。於既得期間，若員

工提前離職時無須返還已領取之股利，於宣告發放股利時認列費用，並同時調整資本公積－限制員工權利股票。

本公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權及限制員工權利股票估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積－員工認股權及資本公積－限制員工權利股票。

(十五) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10%所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

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

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

3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

以下係有關未來所作主要假設及估計不確定性之其他主要來源資訊，該等假設及不確定性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。

(一) 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減及稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

截至 102 年及 101 年 12 月 31 日以及 101 年 1 月 1 日，本公司認列之遞延所得稅資產分別為 44,440 仟元、55,242 仟元及 58,434 仟元。

(二) 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定報導期間結束日存貨之淨變現價值。

由於科技快速變遷，本公司評估報導期間結束日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變

現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

截至102年及101年12月31日以及101年1月1日，本公司存貨之帳面金額分別為2,772,010仟元、1,346,181仟元及946,007仟元。

六、現金及約當現金

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
庫存現金及週轉金	$ 369	$ 289	$ 74
銀行活期存款	295,596	165,169	162,425
約當現金			
定期存款	87,424	67,093	596,510
	$ 383,389	$ 232,551	$ 759,009

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
銀行存款	0.02%~0.88%	0.02%~0.94%	0.02%~0.83%

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
持有供交易之金融資產			
遠期外匯合約	$ 141	$ 1,292	$ -
流　　動	$ 141	$ 1,292	$ -
持有供交易之金融負債			
遠期外匯合約	$ -	$ -	$ 415
可轉換公司債之賣回權	17,434	-	-
	$ 17,434	$ -	$ 415
流　　動	$ -	$ -	$ 415
非 流 動	17,434	-	-
	$ 17,434	$ -	$ 415

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣　別	合　約　期　間	合約金額（仟元）
102年12月31日			
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	分別自102.12.20~103.02.05間	合計USD 2,500

（接次頁）

（承前頁）

	幣別	合約期間	合約金額（仟元）
101年12月31日			
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	分別自101.10.09~102.03.01間	合計USD 16,500
101年1月1日			
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	分別自100.11.10~101.03.30間	合計USD 12,500

本公司102及101年度從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動所產生之風險。本公司持有之遠期外匯合約因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

八、備供出售金融資產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
國內投資－基金受益憑證	$ -	$ -	$ 52,038

九、應收帳款淨額（含關係人）

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應收帳款	$2,072,541	$1,448,780	$1,143,976
應收帳款－關係人	188,912	504,784	48,474
備抵呆帳	-	(37)	(37)
應收帳款淨額	$2,261,453	$1,953,527	$1,192,413

本公司對商品銷售之平均授信期間為月結30至150天，應收帳款不計息。於決定應收帳款可回收性時，本公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於資產負債表日已逾期但本公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款於102年及101年12月31日以及101年1月1日分別為170,511仟元、731仟元及2,253仟元（參閱下列帳齡分析），因其信用品質並未重大改變，本公司管理階層認為仍可回收其金額，本公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。上述102年12月31日已逾期但未減損之應收帳款，截至103年2月10日止，已收回117,581仟元。此外，本公司亦不具有將應收帳款及對相同交易對方之應付帳款互抵之法定抵銷權。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
60天以下	$ 23,104	$ 731	$ 2,253
60至180天	$ 147,407	$ -	$ -

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	102年度	101年度
年初餘額	$ 37	$ 37
減：本年度實際沖銷	(37)	-
年底餘額	$ -	$ 37

十、存　　貨

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
製成品	$1,146,401	$ 429,515	$ 397,585
在製品	702,842	512,434	240,750
原物料	922,767	404,232	307,672
	$2,772,010	$1,346,181	$ 946,007

102及101年度與存貨相關之銷貨成本分別為7,884,267仟元及4,138,435仟元。

102年度之銷貨成本包括提列存貨跌價損失為95,758仟元及下腳收入為39,442仟元。101年度之銷貨成本包括提列存貨跌價損失為19,399仟元及下腳收入為20,170仟元。

十一、不動產、廠房及設備

	機器設備	試驗設備	生財器具	租賃改良	合計
成本					
101年1月1日餘額	$ 15,440	$ 65,824	$ 6,839	$ 54,733	$ 142,836
增添	326	7,847	-	16,679	24,852
處分	-	-	(82)	-	(82)
101年12月31日餘額	$ 15,766	$ 73,671	$ 6,757	$ 71,412	$ 167,606
累計折舊					
101年1月1日餘額	($ 5,760)	($ 42,245)	($ 6,210)	($ 45,949)	($ 100,164)
折舊費用	(3,562)	(10,625)	(554)	(6,096)	(20,837)
處分	-	-	82	-	82
101年12月31日餘額	($ 9,322)	($ 52,870)	($ 6,682)	($ 52,045)	($ 120,919)
101年1月1日淨額	$ 9,680	$ 23,579	$ 629	$ 8,784	$ 42,672
101年12月31日淨額	$ 6,444	$ 20,801	$ 75	$ 19,367	$ 46,687

（接次頁）

（承前頁）

	機器設備	試驗設備	生財器具	租賃改良	合計
成本					
102年1月1日餘額	$ 15,766	$ 73,671	$ 6,757	$ 71,412	$ 167,606
增添	650	10,120	-	-	10,770
102年12月31日餘額	$ 16,416	$ 83,791	$ 6,757	$ 71,412	$ 178,376
累計折舊					
102年1月1日餘額	($ 9,322)	($ 52,870)	($ 6,682)	($ 52,045)	($ 120,919)
折舊費用	(3,639)	(11,110)	(75)	(15,874)	(30,698)
102年12月31日餘額	($ 12,961)	($ 63,980)	($ 6,757)	($ 67,919)	($ 151,617)
102年1月1日淨額	$ 6,444	$ 20,801	$ 75	$ 19,367	$ 46,687
102年12月31日淨額	$ 3,455	$ 19,811	$ -	$ 3,493	$ 26,759

本公司不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

機器設備	4年
試驗設備	4年
生財器具	4年
租賃改良	1至4年

十二、無形資產

	技術授權	電腦軟體	專利權	合計
成本				
101年1月1日餘額	$ 59,333	$ 84,581	$ -	$ 143,914
單獨取得	2,517	13,533	-	16,050
重分類	4,809	(4,809)	-	-
101年12月31日餘額	$ 66,659	$ 93,305	$ -	$ 159,964
累計攤銷				
101年1月1日餘額	($ 33,828)	($ 51,660)	$ -	($ 85,488)
攤銷費用	(11,317)	(19,562)	-	(30,879)
101年12月31日餘額	($ 45,145)	($ 71,222)	$ -	($ 116,367)
101年1月1日淨額	$ 25,505	$ 32,921	$ -	$ 58,426
101年12月31日淨額	$ 21,514	$ 22,083	$ -	$ 43,597
成本				
102年1月1日餘額	$ 66,659	$ 93,305	$ -	$ 159,964
單獨取得	1,670	4,516	4,368	10,554
重分類	-	-	-	-
102年12月31日餘額	$ 68,329	$ 97,821	$ 4,368	$ 170,518
累計攤銷				
102年1月1日餘額	($ 45,145)	($ 71,222)	$ -	($ 116,367)
攤銷費用	(11,312)	(15,837)	(405)	(27,554)
102年12月31日餘額	($ 56,457)	($ 87,059)	($ 405)	($ 143,921)
102年1月1日淨額	$ 21,514	$ 22,083	$ -	$ 43,597
102年12月31日淨額	$ 11,872	$ 10,762	$ 3,963	$ 26,597

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

技術授權	5年
電腦軟體	3年
專利權	9年

十三、其他資產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
流動			
受限制資產（附註二九）	$ 591,481	$ 411,085	$ -
應收退稅款	56,979	55,275	23,236
留抵稅額	56,671	-	-
其他	51,727	15,561	6,651
	$ 756,858	$ 481,921	$ 29,887

十四、短期借款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
銀行信用借款：			
金額	$ 760,028	$ 319,440	$ -
美金（仟元）	$ 25,500	$ 11,000	$ -
年利率	1.06%~1.69%	1.06%~1.4%	-
到期日	103年2月底前陸續到期	102年3月底前陸續到期	-

十五、應付公司債

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
國內第一次無擔保可轉換公司債發行總額	$1,000,000	$ -	$ -
減：應付可轉換公司債折價	(74,401)	-	-
減：轉換	(3,800)	-	-
	$ 921,799	$ -	$ -

本公司於102年6月17日發行5年期票面利率為零之第一次無擔保可轉換公司債1,000,000仟元，其用途係用於充實營運資金。債權人得於102年7月18日至107年6月7日止（除依法暫停過戶期間及自本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起至權利分派基準日止，與辦理減資之減資

基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止外)，依轉換價格（發行時為每股新台幣 57.03 元，嗣後則依公式調整，102 年 12 月 31 日之轉換價格為每股新台幣 56.23 元)向本公司請求將所持有之債券轉換為本公司之普通股股票，或於公司債發行滿 3 年（105 年 6 月 17 日）要求本公司按債券面額之 3.03%買回。自 102 年 7 月 18 日至 107 年 5 月 8 日止，若本公司普通股股票在台灣證券交易所之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達 30%（含）以上時，或該可轉換公司債尚未轉換之債券總金額低於原發行總額之 10%時，本公司亦得按約定公式計算之價格將剩餘流通在外之債券全部贖回。本公司於債券到期日（107 年 6 月 17 日）應按債券面額將剩餘債券全部贖回。

此可轉換公司債包含負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為 1.74%。

十六、應付帳款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應付帳款			
應付帳款－因營業而發生	$1,262,982	$1,070,880	$ 448,810

本公司因營業而發生之應付帳款平均賒帳期間為 45 天～60 天。本公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十七、其他負債

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
流　　動			
應付員工分紅及董監酬勞	$ 77,238	$ 24,940	$ 28,142
應付獎金	67,874	39,770	30,606
應付賠償款	18,000	-	-
應付勞健保費	9,243	7,885	5,785
其　　他	68,767	56,364	39,489
	$ 241,122	$ 128,959	$ 104,022
非 流 動			
除役負債	$ 9,000	$ 9,000	$ 7,000

十八、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

凌陽公司於 95 年 3 月 31 日移轉平面顯示驅動晶片及控制晶片事業部員工至本公司，由本公司概括承受該員工之年資、退休條件及相關權利義務。

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫。依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2%提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。

本公司之計畫資產及確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。精算評價之主要假設列示如下：

	衡量日		
	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
折現率	1.875%	1.625%	1.750%
計畫資產之預期報酬率	2.000%	1.875%	2.000%
薪資預期增加率	4.500%	4.500%	4.500%

有關確定福利計畫所認列之損益金額列示如下：

	102年度	101年度
當期服務成本	$ 90	$ 86
利息成本	849	851
計畫資產預期報酬	(204)	(186)
	$ 735	$ 751
依功能別彙總		
營業成本	$ 146	$ 140
推銷費用	63	64
管理費用	86	83
研發費用	440	464
	$ 735	$ 751

於102及101年度，本公司分別認列187仟元及2,735仟元精算損益於其他綜合損益。截至102年及101年12月31日止，精算損益認列於其他綜合損益之累積金額分別為2,922仟元及2,735仟元。

本公司因確定福利計畫所產生之義務列入資產負債表之金額列示如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
已提撥確定福利義務之現值	$ 53,272	$ 52,216	$ 48,640
計畫資產之公允價值	(11,742)	(10,143)	(8,585)
應計退休金負債	$ 41,530	$ 42,073	$ 40,055

確定福利義務現值之變動列示如下：

	102年度	101年度
年初確定福利義務	$ 52,216	$ 48,640
當期服務成本	90	86
利息成本	849	851
精算損失	117	2,639
年底確定福利義務	$ 53,272	$ 52,216

計畫資產現值之變動列示如下：

	102年度	101年度
年初計畫資產公允價值	$ 10,143	$ 8,585
計畫資產預期報酬	204	186
精算損失	(70)	(96)
雇主提撥數	1,465	1,468
年底計畫資產公允價值	$ 11,742	$ 10,143

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比係依勞工退休基金監理會網站公布之基金資產配置資訊為準：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
現　　金	22.86%	24.51%	23.87%
短期票券	4.10%	9.88%	7.61%
貨幣型基金	-	0.66%	-
債　　券	9.37%	10.45%	11.45%
固定收益類	18.11%	16.28%	16.19%
權益證券	44.77%	37.43%	40.75%
其　　他	0.79%	0.79%	0.13%
	100.00%	100.00%	100.00%

整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不低於當地銀行2年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

本公司選擇以轉換至IFRSs日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊（參閱附註三四）：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
確定福利義務現值	($ 53,272)	($ 52,216)	($ 48,640)
計畫資產公允價值	$ 11,742	$ 10,143	$ 8,585
提撥短絀	($ 41,530)	($ 42,073)	($ 40,005)
計畫負債之經驗調整	($ 2,503)	($ 2,639)	$ -
計畫資產之經驗調整	($ 70)	($ 96)	$ -

本公司預期於102及101年度以後1年內對確定福利計畫提撥分別為841仟元及735仟元。

十九、權　　益

(一) 股　　本

1. 普通股

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
額定股數（仟股）	210,000	180,000	180,000
額定股本	$2,100,000	$1,800,000	$1,800,000
已發行且已收足股款之股數（仟股）	140,209	138,719	138,128
已發行股本	$1,402,085	$1,387,194	$1,381,276

已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供員工認股權憑證所保留之股本為13,000仟股。

本公司102年度之股本變化係因員工執行認股權、發行限制員工權利新股及可轉換公司債轉換，101年度之股本變化主要係因員工執行認股權。

(二) 資本公積

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
股票發行溢價	$ 637,985	$ 625,610	$ 619,432
可轉換公司債認股權	66,308	-	-
員工認股權	8,191	-	-
限制員工權利新股	35,941	-	-
	$ 748,425	$ 625,610	$ 619,432

資本公積中屬超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

盈餘分派及股利政策

依據本公司章程規定，每年決算後如有盈餘，除依法繳納營利事業所得稅及彌補以往年度虧損外，應先提撥百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時不在此限。次依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，所餘盈餘按下列方式分派之，惟前述盈餘提供分派之比率及股東現金股利之比率，得視當年度實際獲利及資金狀況，經股東會決議調整之：

1. 股東股息提存股本之百分之六。
2. 次就餘額提撥董事、監察人酬勞百分之一．五；及員工紅利不低於百分之一，員工紅利以股票發放時，其對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件由董事會訂定之。
3. 餘為股東紅利；其中現金股利不得低於股利總數之百分之十，但現金股利每股若低於〇．五元則不予發放。

如有前一年度累積或當年度發生但當年度稅後盈餘不足提列之股東權益減項，應自前一年度累積未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，並於擬撥供分派前先行扣除。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉金額分配盈餘。

本公司員工紅利分別按當年度稅後淨利之一定比例估列，102及101年度應付員工紅利估列金額分別為73,388仟元及24,465仟

元。應付董監酬勞估列金額分別為 3,850 仟元及 475 仟元，前述董監酬勞，就提存股東股息百分之六後餘額提撥董監酬勞百分之一．五計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

本公司於分配 101 年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定，就其他股東權益減項淨額（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現損益、現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益及損失等累計餘額）提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自 102 年起，本公司依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定，於首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用 IFRS 1 豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積得於以後年度用以彌補虧損；嗣後有盈餘年度且原提列特別盈餘公積之原因消除前，應就不足數額補足提列特別盈餘公積，始得分派盈餘。（參閱(四)首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積之說明）。

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

本公司分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司分別於102年6月18日及101年6月13日舉行股東常會，決議通過101及100年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈餘分配案		每股股利（元）	
	101年度	100年度	101年度	100年度
法定盈餘公積	$ 12,329	$ 13,639		
現金股利	97,104	110,502	$ 0.7	$ 0.8
	$ 109,433	$ 124,141		

本公司分別於102年6月18日及101年6月13日之股東常會決議配發101及100年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	101年度		100年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	$ 24,465	$ -	$ 27,461	$ -
董監事酬勞	416	-	598	-

101年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之101年度財務報表並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及IFRSs所編製之101年12月31日資產負債表作為盈餘分配案之基礎。

102及101年度股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與101及100年度財務報表估列之費用金額並無重大差異，並已調整為102及101年度之損益。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至臺灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

本公司首次採用國際財務報導準則時無帳列未實現重估增值及累積換算調整數，及 101 年 1 月 1 日未有因選擇適用國際財務報導準則第一號豁免項目轉入保留盈餘而需提列特別盈餘公積之情形。

(五) 其他權益項目

1. 備供出售金融資產未實現損益

	102年度	101年度
年初餘額	$ -	$ 29
處分備供出售金融資產累計損益重分類至損益	(923)	(1,949)
備供出售金融資產未實現利益	923	1,920
年底餘額	$ -	$ -

備供出售金融資產未實現損益係備供出售金融資產按公允價值衡量所產生之累計利益及損失，其認列於其他綜合損益，並減除當該等資產處分或減損而重分類至損益之金額。

2. 員工未賺得酬勞

本公司股東會於 102 年 6 月 18 日決議發行限制員工權利新股，相關說明參閱附註二三。

	102年度
年初餘額	$ -
本年度發行	(45,761)
認列股份基礎給付費用	4,469
年底餘額	($ 41,292)

二十、淨　　利

淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	102年度	101年度
利息收入		
銀行存款	$ 6,520	$ 4,523
什項收入	1,222	2,582
	$ 7,742	$ 7,105

(二) 其他利益及損失

	102年度	101年度
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨（損）益	($ 1,151)	$ 17,611
透過損益按公允價值衡量之金融負債淨（損）益	(7,951)	415
處分備供出售金融資產淨益	923	1,949
淨外幣兌換淨益（損）	29,000	(47,104)
	$ 20,821	($ 27,129)

(三) 財務成本

	102年度	101年度
銀行借款利息	$ 7,400	$ 625
可轉換公司債利息	8,566	-
	$ 15,966	$ 625

(四) 折舊及攤銷

	102年度	101年度
不動產、廠房及設備	$ 30,698	$ 20,837
無形資產	27,554	30,879
合　　計	$ 58,252	$ 51,716
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	$ 5,974	$ 16,421
營業費用	24,724	4,416
	$ 30,698	$ 20,837
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	$ -	$ -
推銷費用	-	-
管理費用	2,578	2,496
研發費用	24,976	28,383
	$ 27,554	$ 30,879

(五) 發生即認列為費用之研究及發展支出

	102年度	101年度
研究及發展費用	$810,364	$565,064

(六) 員工福利費用

	102年度	101年度
退職後福利		
確定提撥計畫	$ 17,450	$ 13,770
確定福利計畫	735	751
股份基礎給付		
權益交割之股份基礎給付	12,660	-
其他員工福利	543,791	375,245
員工福利費用合計	$574,636	$389,766
依功能別彙總		
營業成本	$ 71,718	$ 50,449
推銷費用	28,273	21,614
管理費用	44,097	33,159
研發費用	430,548	284,544
	$574,636	$389,766

(七) 外幣兌換損益

	102年度	101年度
外幣兌換利益總額	$166,012	$ 68,693
外幣兌換損失總額	(137,012)	(115,797)
淨 損 益	$ 29,000	($ 47,104)

二一、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	102年度	101年度
當期所得稅		
當期產生者	$ 67,789	$ 18,008
以前年度之調整	(482)	(226)
	67,307	17,782
遞延所得稅		
當期產生者	10,802	3,192
認列於損益之所得稅費用	$ 78,109	$ 20,974

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	102年度	101年度
稅前淨利	$441,834	$143,498
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用（17%）	$ 75,112	$ 24,395
稅上不可減除之費損	1,302	(331)
未認列之暫時性差異	19,548	6,559
免稅所得	(59,094)	(9,652)
基本稅額應納差額	30,921	-
未分配盈餘加徵	1,386	1,225
當期抵用之投資抵減	(1,386)	(4,188)
當期所得稅	67,789	18,008
遞延所得稅		
暫時性差異	(4,204)	(17,166)
投資抵減	15,006	20,358
	78,591	21,200
以前年度之當期所得稅費用於本期之調整	(482)	(226)
認列於損益之所得稅費用	$ 78,109	$ 20,974

由於 103 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 102 年度未分配盈餘加徵 10%所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 當期所得稅負債

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
當期所得稅負債			
應付所得稅	$ 67,129	$ 17,588	$ 7,788

(三) 遞延所得稅資產

本公司將若干符合互抵條件之遞延所得稅資產及負債予以互抵。

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

102 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	年底餘額
暫時性差異			
未實現存貨損失	$ 33,124	($ 3,322)	$ 29,802
折舊	5,660	7,465	13,125
透過損益按公允價值衡量之金融資產	(220)	203	(17)
應付費用	-	569	569

（接次頁）

（承前頁）

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	年底餘額
可轉換公司債	$ -	$ 1,243	$ 1,243
兌換損（益）	1,672	(1,954)	(282)
	40,236	4,204	44,440
投資抵減	15,006	(15,006)	-
	$ 55,242	($ 10,802)	$ 44,440

101 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	年底餘額
暫時性差異			
未實現存貨損失	$ 20,236	$ 12,888	$ 33,124
折舊	5,893	(233)	5,660
透過損益按公允價值衡量之金融資產	71	(291)	(220)
兌換損（益）	(3,130)	4,802	1,672
	23,070	17,166	40,236
投資抵減	35,364	(20,358)	15,006
	$ 58,434	($ 3,192)	$ 55,242

(四) 本公司依「促進產業升級條例」之規定，申請免徵營利事業所得稅之優惠，彙總如下：

增資擴展案	免稅期間
第二次增資擴展	96 年 8 月 31 日至 101 年 8 月 30 日
第三次增資擴展	101 年 1 月 1 日至 105 年 12 月 31 日
第四次增資擴展	98 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日

(五) 兩稅合一相關資訊：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
可扣抵稅額帳戶餘額	$ 33,364	$ 29,751	$ 35,256

102 及 101 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 5.28%（預計）及 12.33%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計 102 年度盈餘分配之稅

額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(六) 所得稅核定情形

本公司截至 100 年度之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二二、每股盈餘

	102年度	101年度
基本每股盈餘	$ 2.62	$ 0.89
稀釋每股盈餘	$ 2.48	$ 0.88

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	102年度	101年度
用以計算基本每股盈餘之淨利	$363,725	$122,524
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權	-	-
員工分紅	-	-
可轉換公司債	12,944	-
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	$376,669	$122,524

股　　數　　單位：仟股

	102 年度	101 年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	139,067	138,428
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權	885	153
員工分紅	2,075	424
可轉換公司債	9,633	-
限制員工權利新股	15	-
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	151,675	139,005

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

二三、股份基礎給付協議

員工認股權證

本公司於95年12月19日經金融監督管理委員會核准發行員工認股權憑證10,000仟單位（以下簡稱「96年認股權計劃」），因行使前述認股權憑證而所需發行之普通股新股總額10,000仟股。給與對象包含本公司及子公司符合特定條件之員工，且認股權憑證之存續期間為6年。憑證持有人於發行屆滿2年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權證。認股權行使價格以不低於發行日本公司最近期經會計師查核簽證之財務報告每股淨值為認股價格，惟發行日本公司已為上市或上櫃公司時，則不得低於發行日本公司普通股之收盤價。認股權發行後，除遇非庫藏股註銷之減資致普通股股份減少外，認股價格不予調整也不增發認股權憑證。

本公司於102年7月11日經金融監督管理委員會核准發行員工認股權憑證2,000仟單位（以下簡稱「102年認股權計劃」），以低於時價發行員工認股權憑證20,000仟元，每單位認股權憑證得認購之本公司普通股數為1股，因認股權行使而必須發行之普通股股數為2,000仟股，每股面額10元，以不低於認股權憑證發行日之普通股收盤價之50%為認股價格。給與對象包含本公司及子公司符合特定條件之員工，且認股權憑證之存續期間為6年。憑證持有人於發行屆滿2年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權證。認股權發行後，除遇非庫藏股註銷之減資致普通股股份減少外，認股價格不予調整也不增發認股權憑證。

本公司102年及101年12月31日員工認股權憑證之相關資訊如下：

	96年認股權計畫			
	102年度		101年度	
員工認股權	單位（仟）	加權平均執行價格(元)	單位（仟）	加權平均執行價格(元)
年初流通在外	471	$ 31.00	1,062	$ 25.11
本年度註銷	(30)	-	-	-
本年度執行	(441)	31.00	(591)	20.41
年底流通在外	-		471	
年底可執行	-		471	
本年度給與之認股權加權平均公允價值（元）	$ -		$ -	

	102年認股權計畫	
	102年度	
員工認股權	單位（仟）	加權平均執行價格（元）
年初流通在外	-	$ -
本年度增發	2,000	29.00
本年度註銷	(3)	29.00
年底流通在外	1,997	
年底可執行	-	
本年度給與之認股權加權平均公允價值（元）	$ 25.07	

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

102年認股權計畫	
102年12月31日	
執行價格之範圍（元）	加權平均剩餘合約期限（年）
$ 28.8	5.50

96年認股權計畫	
101年12月31日	
執行價格之範圍（元）	加權平均剩餘合約期限（年）
$ 31	0.49

96年認股權計畫	
101年1月1日	
執行價格之範圍（元）	加權平均剩餘合約期限（年）
$ 15	0.97
31	1.49

本公司於102年7月給與之員工認股權使用Black-Scholes評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	102年7月
給與日股價	58元
執行價格	29元
預期波動率	47.66%~52.43%
存續期間	6年
預期股利率	-
無風險利率	1.07%~1.23%

預期波動率係基於過去5年歷史股票價格波動率執行之效果。

102年度認列之酬勞成本為8,191仟元。

限制員工權利股票

本公司於102年6月18日股東常會決議通過發行限制員工權利新股10,000仟元，發行新股總數為1,000仟股，每股面額10元，發行價格擬以每股0元（即無償）為發行價格，前述發行限制員工權利新股案業於102年8月15日經金融監督管理委員會申報生效。

本公司董事會於102年10月23日通過發行限制員工權利新股總額為9,820仟元，每股面額10元，計982仟股，每股發行價格為新台幣0元（即無償）。本公司102年10月23日為給與日及發行日，給與日股票之公平價值為46.6元。

員工於獲配限制員工權利新股之日起，於下列各既得期限屆滿仍在職，且善盡服務守則、未曾有違反本公司勞動契約、工作規則或本公司員工管理辦法等情事，可分別達成既得條件之股份比例如下：

(一) 獲配後任職屆滿1年：獲配股數之20%。

(二) 獲配後任職屆滿2年：獲配股數之30%。

(三) 獲配後任職屆滿3年：獲配股數之50%。

員工獲配或認購新股後未達既得條件前受限制之權利如下：

(一) 既得期間員工不得將其依本辦法獲配限制員工權利新股出售、質押、轉讓、贈與他人、設定、或作其他方式之處分。

(二) 本公司代表員工與股票信託保管機構簽訂信託契約，股東會之出席、提案、發言、投票權，皆由交付信託保管機構依該合約規定全權執行。

(三) 既得期間該限制員工權利新股仍可參與配股、配息及現金增資認股。

(四) 自無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日、現金增資認股停止過戶日、公司法第 165 條第 3 項所定股東會停止過戶期間、或其它依事實發生之法定停止過戶期間至權利分派基準日止，於此期間達成既得條件之員工，停止達成既得條件股票之限制解除及交付。

屬無償配發，員工獲配之限制員工權利新股，遇有未達既得條件者，獲配之股份由本公司全數無償收回，並予以註銷。

二四、非現金交易

本公司於 102 及 101 年度應付設備款減少及增加用以取得設備金額分別為 3,864 仟元及 2,004 仟元，101 年度其他負債增加用以取得設備金額為 2,000 仟元。

二五、營業租賃協議

本公司為承租人

本公司以營業租賃方式向茂達電子股份有限公司承租廠房，租約至 103 年 4 月到期，期滿得續約，目前每年租金為 14,637 仟元。

前述租約於未來年度應給付最低租金列示如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
1 年 內	$ 4,026	$ 14,637	$ 14,637
超過1年但未超過5年	-	4,026	18,663
	$ 4,026	$ 18,663	$ 33,300

二六、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

本公司資本結構係由本公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

二七、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

非按公允價值衡量之金融負債中，其帳面金額與公允價值有重大差異者如下：

	102年12月31日		101年12月31日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
金融負債				
以攤銷後成本衡量之金融負債：				
－可轉換公司債	$ 921,799	$ 925,370	$ -	$ -

	101年1月1日	
	帳面金額	公允價值
金融負債		
以攤銷後成本衡量之金融負債：		
－可轉換公司債	$ -	$ -

2. 認列於資產負債表之公允價值衡量

本公司以公允價值衡量方式之金融資產及金融負債，其衡量方式依照公允價值可觀察之程度分為第一至三級：

(1) 第一級公允價值衡量係指活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。

(2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。

(3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

102 年 12 月 31 日

	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
遠期外匯合約	$ -	$ 141	$ -	$ 141
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
可轉換公司債之賣回權	$ -	$ 17,434	$ -	$ 17,434

101 年 12 月 31 日

	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
遠期外匯合約	$ -	$ 1,292	$ -	$ 1,292

101 年 1 月 1 日

	第一級	第二級	第三級	合計
備供出售金融資產				
基金受益憑證	$ 52,038	$ -	$ -	$ 52,038
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
遠期外匯合約	$ -	$ 415	$ -	$ 415

102 及 101 年度無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

(1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產工具公允價值係參照市場報價決定。

(2) 衍生工具如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公允價值。衍生工具若無市場價格可供參考時，遠期外匯合約公允價值係以遠期匯率報價及由配合合約到期期間之報價利率推導之殖利率曲線衡量。可轉換公司債買賣回權係以二元樹可轉債評價模型評價，經考量評價日期、存續期間、本公司股票價格、轉換價格、波動度、無風險利率、風險折現率及流動性風險估計公平價值。本公司採用評價

方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

(二) 金融工具之種類

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
金融資產			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	$ 141	$ 1,292	$ -
放款及應收款（註1）	2,749,871	2,278,392	2,002,649
備供出售金融資產	-	-	52,038
金融負債			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	-	-	415
以攤銷後成本衡量（註2）	3,093,886	1,469,159	499,305

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收帳款（含關係人）、其他應收款及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含短期借款、應付帳款、其他應付款、應付公司債及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括投資基金受益憑證、應收帳款、短期借款、應付帳款及應付公司債。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

本公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受本公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。本公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

財務管理部門每季對本公司之董事會提出報告。

1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）。

本公司從事衍生金融工具及外幣借款以管理所承擔之外幣匯率風險。

本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

本公司之現金流入與流出，有一部分係以外幣為之，故有部分自然避險之效果；本公司匯率風險之管理，以避險為目的，不以獲利為目的。

匯率風險管理策略為定期檢視各種幣別資產及負債之淨部位，並對該淨部位進行風險管理；規避匯率風險工具之選擇，係以避險成本與避險期間為考量，目前以賣出遠期外匯合約與舉借外幣負債為主要規避匯率風險之工具。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
資　　產			
美　　金	$ 78,340	$ 67,885	$ 41,041
港　　幣	52	4	5
人 民 幣	6	35	-
日　　圓	5	110	10
歐　　元	1	1	-
負　　債			
美　　金	60,386	36,398	9,508
日　　圓	-	-	30

本公司使用遠期外匯合約及外幣短期借款以減輕匯率暴險。該遠期外匯合約及外幣短期借款之幣別須與被避險

項目相同。本公司透過上述工具與被避險項目合約條款之配合，以使避險有效性極大化。

本公司於資產負債表日具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
資　產			
美　金	$ 141	$ 1,292	$ -
負　債			
美　金	-	-	415

敏感度分析

本公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對美金之匯率增加及減少 1 元時，本公司之敏感度分析。敏感度分析係考量流通在外之外幣貨幣性項目及指定為現金流量避險之遠期外匯合約，並將其期末之換算以匯率變動 1 元予以調整。敏感度分析之範圍包括現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、短期借款、應付帳款、其他應付款及透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債。下表之負數係表示當新台幣相對於美金升值 1 元時，將使稅後淨利減少之金額；當新台幣相對於美金貶值 1 元時，其對稅後淨利之影響將為同金額之正數。

	美　金　之　影　響	
	102年度	101年度
損　益	($ 17,954)	($ 31,487)

2. 信用風險

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

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

另因流動資金及衍生金融工具之交易對方大都為信用良好之金融機構及公司組織，故該信用風險係屬有限。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。本公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

截至 102 年及 101 年 12 月 31 日以及 101 年 1 月 1 日止，前五大客戶之應收帳款餘額占本公司應收帳款（含關係人）餘額之百分比分別為 61%、61%及 90%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金以支應公司營運並減輕現金流量波動之影響。

另銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 102 年及 101 年 12 月 31 日以及 101 年 1 月 1 日止，本公司未動用之短期銀行融資額度分別為 1,217,632 仟元、725,760 仟元及 952,750 仟元。

(1) 流動性及利率風險表

下表詳細說明本公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據本公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

102 年 12 月 31 日

	短於 1 年	1 至 5 年
非衍生金融負債		
固定利率工具	$ 760,999	$ 991,149
無附息負債	1,499,762	71,172
	$ 2,260,761	$ 1,062,321

101 年 12 月 31 日

	短於 1 年	1 至 2 年
非衍生金融負債		
固定利率工具	$ 320,723	$ -
無附息負債	1,195,224	50,036
	$ 1,515,947	$ 50,036

101 年 1 月 1 日

	短於 1 年	1 至 2 年
非衍生金融負債		
無附息負債	$549,981	$ 20,373

下表詳細說明本公司針對衍生金融工具所作之流動性分析，就採淨額交割之衍生工具，係以未折現之合約淨現金流入及流出為基礎編製；就採總額交割之衍生工具，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。

102 年 12 月 31 日

	要求即付或短於 1 個月	1 至 3 個月
總額交割		
遠期外匯合約		
－流　　入	$ 44,872	$ 29,734
－流　　出	44,935	29,770

101 年 12 月 31 日

	要求即付或短於 1 個月	1 至 3 個月
總額交割		
遠期外匯合約		
－流　　入	$320,563	$159,851
－流　　出	320,641	159,917

101 年 1 月 1 日

	要求即付或短於 1 個月	1 至 3 個月
總額交割		
遠期外匯合約		
－流　　入	$ 75,454	$302,416
－流　　出	75,572	303,040

(2) 融資額度

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
尚未動用之無擔保銀行透支額度，要求即付，每年重新檢視			
－已動用金額	$ 760,028	$ 464,640	$ -
－未動用金額	1,217,632	725,760	952,750
	$ 1,977,660	$ 1,190,400	$ 952,750

二八、關係人交易

本公司與關係人間之交易明細如下：

(一) 營業收入

關係人類別	102年度	101年度
實質關係人	$720,226	$704,068

本公司對關係人之銷貨價格及交易條件與一般客戶相當。

(二) 製造費用

關係人類別	102年度	101年度
具有重大影響之投資者	$ 5,935	$ 13,173

本公司對關係人之測試費價格及交易條件與一般廠商相當。

(三) 營業費用

關係人類別	102年度	101年度
具有重大影響之投資者	$ 715	$ 460
實質關係人	43,124	20,925
	$ 43,839	$ 21,385

(四) 應收關係人款項

關係人類別	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
實質關係人	$ 188,912	$ 504,784	$ 48,474

流通在外之應收關係人款項未收取保證。102 及 101 年度應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(五) 應付關係人款項

關係人類別	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
具有重大影響之投資者	$ 1,134	$ 2,438	$ 2,366

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 其他流動負債

關係人類別	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
實質關係人	$ 8,257	$ 2,929	$ 2,664

(七) 取得之不動產、廠房及設備

	取得價款	
關係人類別	102年度	101年度
具有重大影響之投資者	$ -	$ 1,201

(八) 取得之無形資產及設備

	取得價款	
關係人類別	102年度	101年度
具有重大影響之投資者	$ 4,368	$ -

(九) 對主要管理階層之獎酬：

	102年度	101年度
短期員工福利	$ 26,089	$ 13,483

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二九、質抵押之資產

本公司下列資產業經提供作為購買原物料之擔保品：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
其他流動資產－受限制資產（質押定存單）	$ 591,481	$ 411,085	$ -

三十、重大承諾及或有事項

截至 101 年 12 月 31 日止，本公司因購料保證金開立之擔保信用狀金額為美金 5,000 仟元。

三一、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

102 年 12 月 31 日

	外幣	匯率
金融資產		
貨幣性項目		
美金	$ 78,340	29.805
港幣	52	3.843
人民幣	6	4.919
日圓	5	2.839
歐元	1	41.09
非貨幣性項目		
美金	5	29.805
金融負債		
貨幣性項目		
美金	60,386	29.805

101 年 12 月 31 日

	外幣	匯率
金融資產		
貨幣性項目		
美金	$ 67,885	29.04
日圓	110	0.34
人民幣	35	4.66
港幣	4	3.75
歐元	1	38.49
非貨幣性項目		
美金	44	29.04
金融負債		
貨幣性項目		
美金	36,398	29.04

101 年 1 月 1 日

	外幣	匯率
金融資產		
貨幣性項目		
美金	$ 41,041	30.28
日圓	10	0.39
港幣	5	3.90
金融負債		
貨幣性項目		
美金	9,508	30.28
日圓	30	0.39
非貨幣性項目		
美金	14	30.28

三二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項：

1. 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。(附表一)
2. 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。(附表二)
3. 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。(附表三)
4. 從事衍生工具交易。(附註七及二七)

除附表(一)至(三)外，並無其他重大交易事項相關資訊、投資事業相關資訊及大陸投資資訊應揭露事項。

三三、部門資訊

本公司經依據主要營運決策者定期複核用以分配資源及績效衡量之營運結果，本公司係屬單一營運部門。本公司 102 及 101 年度營運部門損益、資產及負債之衡量基礎與財務報表編製基礎相同。

(一) 主要產品及勞務之收入：

本公司之主要產品及勞務收入分析如下：

	102 年度	101 年度
液晶驅動及控制 IC	$ 9,352,174	$ 4,983,333
其　　他	10,270	23,333
	$ 9,362,444	$ 5,006,666

(二) 地區別資訊：

本公司來自外部客戶之收入依客戶所在國家區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非流動資產	
			102 年	101 年
	102 年度	101 年度	12 月 31 日	12 月 31 日
中國大陸	$7,071,985	$2,516,499	$ -	$ -
台灣（本公司所在地）	1,319,484	953,008	53,356	90,284
馬來西亞	699,840	1,046,291	-	-
日　　本	122,400	468,919	-	-
其　　他	148,735	21,949	-	-
	$9,362,444	$5,006,666	$ 53,356	$ 90,284

非流動資產不包括金融商品及遞延所得稅資產。

(三) 主要客戶資訊：

本公司佔營業收入淨額百分之十以上之客戶明細如下：

	102 年度		101 年度	
	金　　額	所佔比例（%）	金　　額	所佔比例（%）
A 公司及其聯屬公司	$ 1,425,468	15	$ 753,563	15
B 公司及其聯屬公司	917,697	10	386,584	8
C 公司及其聯屬公司	703,539	8	1,051,702	21

三四、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

本公司 102 年度之財務報告係為首份 IFRSs 年度財務報告，其編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，本公司亦遵循 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

轉換至 IFRSs 後，對本公司之資產負債表暨綜合損益表之影響如下：

1. 101 年 1 月 1 日資產負債表項目之調節

	中華民國一般公認會計原則	影響金額	IFRSs	說明
資產				
遞延所得稅資產－流動	$ 44,952	($ 44,952)	$ -	5(1)
遞延所得稅資產－非流動	13,482	44,952	58,434	5(1)
負債				
其他流動負債	74,149	1,731	75,880	5(2)
應計退休金負債	38,691	1,364	40,055	5(3)
權益				
未分配盈餘	385,265	(3,095)	382,170	5(2)及(3)

2. 101 年 12 月 31 日資產負債表項目之調節

	中華民國一般公認會計原則	影響金額	IFRSs	說明
資產				
遞延所得稅資產－流動	$ 53,602	($ 53,602)	$ -	5(1)
遞延所得稅資產－非流動	1,640	53,602	55,242	5(1)
負債				
其他流動負債	101,719	2,300	104,019	5(2)
應計退休金負債	37,773	4,300	42,073	5(3)
權益				
未分配盈餘	384,418	(6,600)	377,818	5(2)及(3)

3. 101 年度綜合損益表項目之調節

	中華民國一般公認會計原則	影響金額	IFRSs	說明
營業成本	$4,138,302	$ 133	$4,138,435	5(2)及(3)
營業費用	700,552	637	701,189	5(2)及(3)
其他綜合損益				
備供出售金融資產未實現評價損失			(29)	註
確定福利精算損益			(2,735)	5(3)

註：依我國一般公認會計原則，備供出售金融資產未實現評價損失直接列於股東權益項下，轉換至 IFRSs 後，應改列為其他綜合損益下表達。

4. IFRS 1 之豁免選項

IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製本財務報告之基礎時應遵循之程序。依據該準則，本公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（101 年 1 月 1 日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。本公司採用之主要豁免選項說明如下：

股份基礎給付交易

本公司對所有在轉換至 IFRSs 日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用 IFRS 2「股份基礎給付」之規定。

認定成本

本公司於轉換至 IFRSs 日對不動產、廠房及設備以及無形資產係依 IFRSs 採成本模式衡量，並追溯適用相關規定。

員工福利

本公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

上述豁免選項對本公司之影響已併入以下「5.轉換至 IFRSs 之重大調節說明」中說明。

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

本公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依 IFRSs 編製財務報表所採用之會計政策二者間存在之重大差異如下：

(1) 遞延所得稅資產／負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs

後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 53,602 仟元及 44,952 仟元。

(2) 員工福利－短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本公司因短期可累積帶薪假之會計處理分別調整增加應付費用 2,300 仟元及 1,731 仟元，101 年度薪資費用調整增加 569 仟元。

(3) 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用 IAS 19「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照 IAS 19「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列

於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

截至101年12月31日及1月1日，本公司因依IAS 19「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」規定，分別調整增加應計退休金負債4,300仟元及1,364仟元。101年度退休金成本調整增加201仟元，其他綜合損益調整減少2,735仟元。

6. 現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依IAS 7「現金流量表」之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，依IFRSs之規定，本公司101年度利息收現數4,231仟元應單獨揭露。

除此之外，依IFRSs之現金流量表與依中華民國一般公認會計原則之現金流量表並無對本公司有其他重大影響差異。

旭曜科技股份有限公司

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

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：除另與註明者外，為新台幣仟元

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				期末	
					股數	金額	股數(仟股)	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
旭曜科技股份有限公司	聯邦貨幣市場基金	備供出售金融資產－流動	－	－	-	$ -	29,201	$ 376,000	29,201	$ 376,238	$ 376,000	$ 238	-	$ -

旭曜科技股份有限公司

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

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：除另與註明者外，為新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件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	
旭曜科技股份有限公司	AUL	實質關係人	銷貨	$ 699,840	7.5%	120 天	$ -	—	$ 188,497	8.3%	—

旭曜科技股份有限公司

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

民國 102 年 12 月 31 日

附表三

單位：除另與註明者外，為新台幣仟元

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金額	逾期應收關係人款項處理方式	應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
AUL	旭曜科技股份有限公司	實質關係人	$ 188,497	2.09	$ -	—	$ 71,968	$ -

旭曜科技股份有限公司

董事長：黃 洲 杰