

敦泰電子股份有限公司及子公司  
(原名旭曜科技股份有限公司)

合併財務報告暨會計師查核報告  
民國 103 及 102 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

# §目 錄§

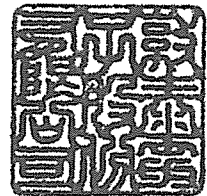
| 項  | 目                         | 頁     | 次 | 財 務 報 告<br>附 註 編 號 |
|----|---------------------------|-------|---|--------------------|
| 一、 | 封 面                       | 1     |   | -                  |
| 二、 | 目 錄                       | 2     |   | -                  |
| 三、 | 關係企業合併財務報告聲明書             | 3     |   | -                  |
| 四、 | 會計師查核報告                   | 4     |   | -                  |
| 五、 | 合併資產負債表                   | 5     |   | -                  |
| 六、 | 合併綜合損益表                   | 6~7   |   | -                  |
| 七、 | 合併權益變動表                   | 8     |   | -                  |
| 八、 | 合併現金流量表                   | 9~10  |   | -                  |
| 九、 | 合併財務報表附註                  |       |   |                    |
|    | (一) 公司沿革                  | 11    |   | 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        | 12~21 |   | 三                  |
|    | (四) 重大會計政策之彙總說明           | 21~32 |   | 四                  |
|    | (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 32~33 |   | 五                  |
|    | (六) 重要會計項目之說明             | 33~62 |   | 六~二六               |
|    | (七) 關係人交易                 | 62~63 |   | 二七                 |
|    | (八) 質抵押之資產                | 63    |   | 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              | 63    |   | 二九                 |
|    | (十二) 外幣金融資產及負債之匯率資訊       | 64~65 |   | 三十                 |
|    | (十三) 附註揭露事項               |       |   |                    |
|    | 1. 重大交易事項相關資訊             | 64~65 |   | 三一                 |
|    | 2. 轉投資事業相關資訊              | 64~65 |   | 三一                 |
|    | 3. 大陸投資資訊                 | 64~65 |   | 三一                 |
|    | (十四) 部門資訊                 | 65    |   | 三二                 |

## 關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 103 年度（自 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際會計準則第 27 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：敦泰電子股份有限公司



負責人：胡 正 大



中 華 民 國 104 年 3 月 5 日

會計師查核報告

敦泰電子股份有限公司 公鑒：

敦泰電子股份有限公司及子公司（原名旭曜科技股份有限公司）民國 103 年及 102 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，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。

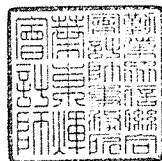
依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達敦泰電子股份有限公司及子公司民國 103 年及 102 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

敦泰電子股份有限公司業已編製民國 103 及 102 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 葉 東 輝

葉東輝



會計師 黃 鴻 文

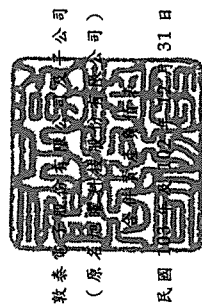
黃鴻文



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 104 年 3 月 5 日



明政公司  
(原名明政股份有限公司)  
民國 103 年 12 月 31 日

| 代 碼  | 資 產                            | 103 年 12 月 31 日 |     | 102 年 12 月 31 日 |     | 代 碼  | 負 債 及 權 益                       | 103 年 12 月 31 日 |     | 102 年 12 月 31 日 |     |
|------|--------------------------------|-----------------|-----|-----------------|-----|------|---------------------------------|-----------------|-----|-----------------|-----|
|      |                                | 金 額             | %   | 金 額             | %   |      |                                 | 金 額             | %   | 金 額             | %   |
| 1100 | 流動資產                           |                 |     |                 |     |      | 流動負債                            |                 |     |                 |     |
|      | 現金及約當現金 (附註四、六及二六)             | \$ 754,972      | 14  | \$ 383,389      | 6   | 2100 | 短期借款 (附註十三及二六)                  | \$ 316,500      | 6   | \$ 760,028      | 12  |
| 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) | -               | -   | 141             | -   | 2170 | 應付帳款 (附註十五、二六及二七)               | 1,138,805       | 21  | 1,262,982       | 20  |
| 1170 | 應收帳款淨額 (附註四、五、八、二六及二七)         | 2,015,690       | 36  | 2,072,541       | 33  | 2230 | 當期所得稅負債 (附註四及二一)                | 26,908          | -   | 67,129          | 1   |
| 1180 | 應收帳款—關係人淨額 (附註四、五、八、二六及二七)     | 98,205          | 2   | 188,912         | 3   | 2300 | 其他流動負債 (附註十六及二七)                | 184,523         | 3   | 241,122         | 4   |
| 130X | 存貨 (附註四、五及九)                   | 2,493,891       | 45  | 2,772,010       | 44  | 21XX | 流動負債總計                          | 1,666,736       | 30  | 2,331,261       | 37  |
| 1470 | 其他流動資產 (附註十二及二八)               | 79,661          | 1   | 756,858         | 12  |      | 非流動負債                           |                 |     |                 |     |
| 11XX | 流動資產總計                         | 5,442,419       | 98  | 6,173,851       | 98  | 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) | 18,330          | -   | 17,434          | -   |
| 1600 | 非流動資產                          |                 |     |                 |     | 2530 | 應付公司債 (附註四、十四及二六)               | 937,968         | 17  | 921,799         | 15  |
|      | 不動產、廠房及設備 (附註四及十)              | 39,927          | 1   | 26,759          | -   | 2640 | 應計退休金負債 (附註四及十七)                | 43,908          | 1   | 41,530          | 1   |
| 1780 | 無形資產 (附註四、十一及二七)               | 20,204          | -   | 26,597          | -   | 2645 | 存入保證金 (附註二六)                    | 68,836          | 1   | 71,172          | 1   |
| 1840 | 遞延所得稅資產 (附註四及二一)               | 53,418          | 1   | 44,440          | 1   | 2600 | 其他非流動負債 (附註四及十六)                | 9,000           | -   | 9,000           | -   |
| 1920 | 存出保證金                          | 3,339           | 1   | 42,574          | 1   | 25XX | 非流動負債總計                         | 1,078,042       | 19  | 1,060,935       | 17  |
| 15XX | 非流動資產合計                        | 116,888         | 2   | 140,370         | 2   | 2XXX | 負債總計                            | 2,744,778       | 49  | 3,392,196       | 54  |
|      |                                |                 |     |                 |     |      | 歸屬於本公司業主之權益 (附註四、十八及二三)         |                 |     |                 |     |
|      |                                |                 |     |                 |     |      | 股本                              |                 |     |                 |     |
|      |                                |                 |     |                 |     |      | 普通股股本                           | 1,400,495       | 25  | 1,402,085       | 22  |
|      |                                |                 |     |                 |     |      | 資本公積                            | 756,319         | 14  | 748,425         | 12  |
|      |                                |                 |     |                 |     |      | 保留盈餘                            |                 |     |                 |     |
|      |                                |                 |     |                 |     |      | 法定盈餘公積                          | 217,256         | 4   | 180,884         | 3   |
|      |                                |                 |     |                 |     |      | 未分配盈餘                           | 456,667         | 8   | 631,923         | 10  |
|      |                                |                 |     |                 |     |      | 其他權益                            | (16,208)        | -   | (41,292)        | (1) |
|      |                                |                 |     |                 |     |      | 其他權益—其他                         | 2,814,529       | 51  | 2,922,025       | 46  |
|      |                                |                 |     |                 |     |      | 本公司業主之權益合計                      | 2,814,529       | 51  | 2,922,025       | 46  |
|      |                                |                 |     |                 |     |      | 權益總計                            | 5,559,307       | 100 | 6,314,221       | 100 |
| 1XXX | 資 產 總 計                        | \$ 5,559,307    | 100 | \$ 6,314,221    | 100 |      |                                 |                 |     |                 |     |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：胡正大

經理人：廖明政



會計主管：廖俊杰



敦泰電子股份有限公司及子公司  
(原名旭曜科技股份有限公司)

合併綜合損益表

民國 103 年及 102 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  |                    | 103年度            |           | 102年度            |           |
|------|--------------------|------------------|-----------|------------------|-----------|
|      |                    | 金 額              | %         | 金 額              | %         |
| 4100 | 銷貨收入（附註四、十九及二七）    | \$ 9,892,675     | 100       | \$ 9,362,444     | 100       |
| 5110 | 銷貨成本（附註十、十七、二十及二七） | <u>8,593,317</u> | <u>87</u> | <u>7,884,267</u> | <u>84</u> |
| 5900 | 營業毛利               | <u>1,299,358</u> | <u>13</u> | <u>1,478,177</u> | <u>16</u> |
|      | 營業費用（附註十七、二十及二七）   |                  |           |                  |           |
| 6100 | 推銷費用               | 321,233          | 3         | 154,684          | 1         |
| 6200 | 管理費用               | 84,561           | 1         | 81,467           | 1         |
| 6300 | 研究發展費用             | <u>754,026</u>   | <u>7</u>  | <u>810,364</u>   | <u>9</u>  |
| 6000 | 營業費用合計             | <u>1,159,820</u> | <u>11</u> | <u>1,046,515</u> | <u>11</u> |
| 6900 | 營業淨利               | <u>139,538</u>   | <u>2</u>  | <u>431,662</u>   | <u>5</u>  |
|      | 營業外收入及支出           |                  |           |                  |           |
| 7010 | 其他收入（附註二十）         | 5,742            | -         | 7,742            | -         |
| 7020 | 其他利益及損失（附註二十）      | 61,148           | -         | 20,821           | -         |
| 7050 | 財務成本（附註二十）         | ( 27,211)        | -         | ( 15,966)        | -         |
| 7590 | 什項支出               | <u>-</u>         | <u>-</u>  | <u>( 2,425)</u>  | <u>-</u>  |
| 7000 | 營業外收入及支出淨額         | <u>39,679</u>    | <u>-</u>  | <u>10,172</u>    | <u>-</u>  |
| 7900 | 稅前淨利               | 179,217          | 2         | 441,834          | 5         |
| 7950 | 所得稅費用（附註四及二一）      | <u>34,766</u>    | <u>1</u>  | <u>78,109</u>    | <u>1</u>  |
| 8200 | 本年度淨利              | <u>144,451</u>   | <u>1</u>  | <u>363,725</u>   | <u>4</u>  |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼  |                       | 103年度      |     | 102年度      |     |
|------|-----------------------|------------|-----|------------|-----|
|      |                       | 金 額        | %   | 金 額        | %   |
|      | 其他綜合損益                |            |     |            |     |
| 8360 | 確定福利之精算損益<br>(附註四及十七) | (\$ 2,918) | — - | (\$ 187)   | — - |
| 8300 | 其他綜合損益 (稅<br>後淨額) 合計  | ( 2,918)   | — - | ( 187)     | — - |
| 8500 | 本年度綜合損益總額             | \$ 141,533 | 1   | \$ 363,538 | 4   |
|      | 每股盈餘 (附註二二)           |            |     |            |     |
| 9750 | 基 本                   | \$ 1.04    |     | \$ 2.62    |     |
| 9850 | 稀 釋                   | \$ 0.99    |     | \$ 2.48    |     |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：胡正大



經理人：廖明政



會計主管：廖俊杰





啟泰電  
(原名明政公司)

民國 103 年 12 月 31 日

單位：除另予註明者外  
，係新台幣千元

| 代碼 | 102 年 1 月 1 日餘額 | 資本公積         |                |             | 其他權益項目           |              |              |
|----|-----------------|--------------|----------------|-------------|------------------|--------------|--------------|
|    |                 | 股本 (附註十八及二)  | 公積金 (附註四、十八及二) | 盈餘 (附註四及十八) | 員工未賺得酬勞 (附註四及十八) | 權益總額         | 總額           |
| A1 | 138,719         | \$ 1,387,194 | \$ 625,610     | \$ 168,555  | \$ 377,818       | \$ -         | \$ 2,559,177 |
| B1 | -               | -            | -              | 12,329      | ( 12,329)        | -            | -            |
| B5 | -               | -            | -              | -           | ( 97,104)        | -            | ( 97,104)    |
| C5 | -               | -            | 66,561         | -           | -                | -            | 66,561       |
| D1 | -               | -            | -              | -           | 363,725          | -            | 363,725      |
| D3 | -               | -            | -              | -           | ( 187)           | -            | ( 187)       |
| N1 | -               | -            | 8,191          | -           | -                | -            | 8,191        |
| N1 | 441             | 4,405        | 9,251          | -           | -                | -            | 13,656       |
| N1 | 982             | 9,820        | 35,941         | -           | ( 45,761)        | -            | -            |
| N1 | -               | -            | -              | -           | 4,469            | -            | 4,469        |
| I1 | 67              | 666          | 2,871          | -           | -                | -            | 3,537        |
| Z1 | 140,209         | 1,402,085    | 748,425        | 180,884     | 631,923          | ( 41,292)    | 2,922,025    |
| B1 | -               | -            | -              | 36,372      | ( 36,372)        | -            | -            |
| B5 | -               | -            | -              | -           | ( 280,417)       | -            | ( 280,417)   |
| D1 | -               | -            | -              | -           | 144,451          | -            | 144,451      |
| D3 | -               | -            | -              | -           | ( 2,918)         | -            | ( 2,918)     |
| N1 | ( 159)          | ( 1,590)     | ( 5,820)       | -           | -                | 7,410        | -            |
| N1 | -               | -            | -              | -           | -                | 17,674       | 17,674       |
| N1 | -               | -            | 13,714         | -           | -                | -            | 13,714       |
| Z1 | 140,050         | \$ 1,400,495 | \$ 756,319     | \$ 217,256  | \$ 456,667       | ( \$ 16,208) | \$ 2,814,529 |

後附之附註係本會歷時財務報告之一部分。



董事長：胡正大



經理人：廖明政



會計主管：廖俊杰



敦泰電子股份有限公司及子公司

(原名旭曜科技股份有限公司)

合併現金流量表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼    |                            | 103 年度         | 102 年度              |
|--------|----------------------------|----------------|---------------------|
|        | 營業活動之現金流量                  |                |                     |
| A10000 | 本年度稅前淨利                    | \$ 179,217     | \$ 441,834          |
|        | 不影響現金流量之收益費損項目             |                |                     |
| A20100 | 折舊費用                       | 22,059         | 30,698              |
| A20200 | 攤銷費用                       | 15,168         | 27,554              |
| A20300 | 呆帳費用                       | 103,428        | -                   |
| A29900 | 存出保證金轉列費用                  | 15,210         | -                   |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融<br>資產及負債之淨損失 | 1,037          | 6,985               |
| A21900 | 員工認股權酬勞成本                  | 13,714         | 8,191               |
| A21900 | 限制員工權利新股酬勞成本               | 17,674         | 4,469               |
| A20900 | 財務成本                       | 27,211         | 15,966              |
| A21200 | 利息收入                       | ( 5,177)       | ( 6,520)            |
| A24100 | 外幣兌換淨(利益)損失                | ( 48,632)      | 39,848              |
| A23100 | 處分投資利益                     | ( 599)         | ( 923)              |
| A30000 | 營業資產負債淨變動數                 |                |                     |
| A31150 | 應收帳款減少(增加)                 | 131,808        | ( 328,513)          |
| A31200 | 存貨減少(增加)                   | 278,119        | ( 1,425,829)        |
| A31240 | 其他流動資產減少(增加)               | 85,084         | ( 94,646)           |
| A32150 | 應付帳款(減少)增加                 | ( 148,242)     | 184,551             |
| A32230 | 其他流動負債(減少)增加               | ( 58,875)      | 108,421             |
| A32240 | 應計退休金負債減少                  | ( 540)         | ( 730)              |
| A33000 | 營運產生之現金流入(出)               | 627,664        | ( 988,644)          |
| A33100 | 收取之利息                      | 5,809          | 6,625               |
| A33300 | 支付之利息                      | ( 10,953)      | ( 6,428)            |
| A33500 | 支付之所得稅                     | ( 83,965)      | ( 17,766)           |
| AAAA   | 營業活動之淨現金流入(出)              | <u>538,555</u> | <u>( 1,006,213)</u> |
|        | 投資活動之現金流量                  |                |                     |
| B00300 | 取得備供出售金融資產                 | ( 1,496,000)   | ( 1,613,000)        |
| B00400 | 處分備供出售金融資產價款               | 1,496,599      | 1,613,923           |
| B02700 | 取得不動產、廠房及設備                | ( 33,433)      | ( 14,634)           |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼       |               | 103 年度            | 102 年度            |
|-----------|---------------|-------------------|-------------------|
| B04500    | 取得無形資產        | (\$ 8,775)        | (\$ 10,554)       |
| B03800    | 存出保證金減少(增加)   | 24,025            | ( 6,529)          |
| B06500    | 其他金融資產減少(增加)  | <u>591,481</u>    | <u>( 180,396)</u> |
| BBBB      | 投資活動之淨現金流入(出) | <u>573,897</u>    | <u>( 211,190)</u> |
| 籌資活動之現金流量 |               |                   |                   |
| C00100    | 短期借款增加        | -                 | 430,553           |
| C00200    | 短期借款減少        | ( 458,208)        | -                 |
| C01200    | 發行可轉換公司債      | -                 | 1,000,000         |
| C03100    | 存入保證金(減少)增加   | ( 2,244)          | 21,136            |
| C04500    | 發放現金股利        | ( 280,417)        | ( 97,104)         |
| C04800    | 員工執行認股權       | -                 | 13,656            |
| CCCC      | 籌資活動之淨現金流(出)入 | <u>( 740,869)</u> | <u>1,368,241</u>  |
| EEEE      | 現金及約當現金淨增加數   | 371,583           | 150,838           |
| E00100    | 年初現金及約當現金餘額   | <u>383,389</u>    | <u>232,551</u>    |
| E00200    | 年底現金及約當現金餘額   | <u>\$ 754,972</u> | <u>\$ 383,389</u> |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：胡正大



經理人：廖明政



會計主管：廖俊杰



敦泰電子股份有限公司及子公司

(原名旭曜科技股份有限公司)

合併財務報表附註

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

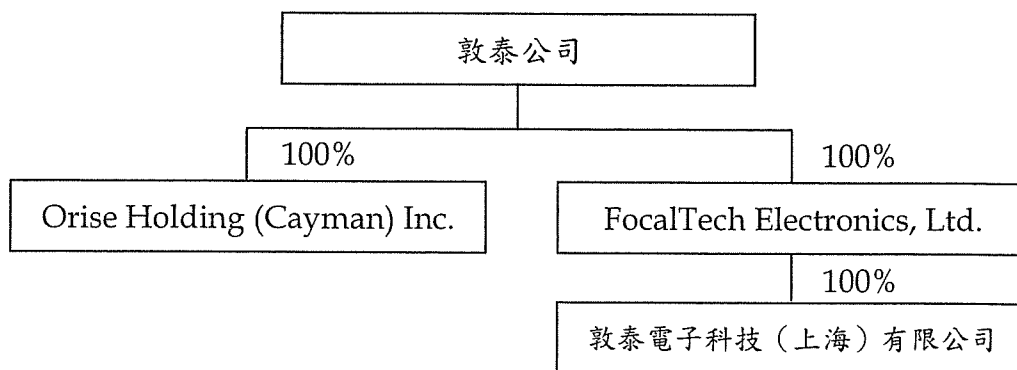
敦泰電子股份有限公司(以下簡稱敦泰公司)於 95 年 1 月設立，並於同年 4 月遷入於新竹科學工業園區，原名旭曜科技股份有限公司，自 104 年 1 月 27 日起更名為敦泰電子股份有限公司，主要從事於研究、開發、設計、製造及銷售平面顯示驅動晶片及控制晶片，並提供上述產品之軟硬體應用、設計、測試、維修及技術諮詢服務。

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。

敦泰公司股票經核准自 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敦泰公司之功能性貨幣新台幣表達。

截至 103 年 12 月底止，敦泰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)及 FocalTech Electronics, Ltd. (FocalTech 公司) 主要係從事投資業務。

敦泰公司透過 FocalTech 公司間接轉投資大陸地區設立 100% 持股之子公司敦泰電子科技（上海）有限公司及敦泰電子（深圳）有限公司，並分別於 103 年 9 月及 10 月經經濟部投資審議委員會核准，該二家子公司主要從事經營 IC 設計業務，截至 103 年 12 月底止，敦泰電子科技（上海）有限公司已完成設立登記，惟尚未實際匯出投資款項，敦泰電子（深圳）有限公司則尚未設立登記且尚未實際匯出投資款項。

敦泰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 104 年 3 月 5 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) 尚未生效之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 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」）發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 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」）及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

| 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 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                 |

（接次頁）

(承前頁)

| 新發布／修正／修訂準則及解釋                                           | IASB發布之生效日(註) |
|----------------------------------------------------------|---------------|
| 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 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 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定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」

IFRS 12 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應揭露內容。首次適用 IFRS 12 時，本公司之年度合併財務報告將提供較廣泛之揭露。

3. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13 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，而依照 IFRS 13 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 之修正「其他綜合損益項目之表達」

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 年追溯適用上述修正規定，不重分類至損益之項目預計將包含確定福利計畫之精算損益。後續可能重分類至損益之項目預計將包含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利益（損失）暨採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益份額（除確定福利計畫之精算損益外）。惟適用上述修正並不影響本年度淨利、本年度稅後其他綜合損益及本年度綜合損益總額。

#### 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。該修訂規定所有確定福利計畫再衡量數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。

本公司於編製 104 年度財務報告時，將選擇不揭露 103 年比較期間之確定福利義務敏感度分析。首次適用時預計對本年度之影響如下：

| 資 產 、 負 債 及<br>權 益 之 影 響 | 帳 面 金 額      | 首 次 適 用 調 整<br>之 調 整 | 後<br>帳 面 金 額 |
|--------------------------|--------------|----------------------|--------------|
| 103 年 12 月 31 日          |              |                      |              |
| 應計退休金負債                  | \$ 43,908    | \$ 509               | \$ 44,417    |
| 103 年 1 月 1 日            |              |                      |              |
| 應計退休金負債                  | \$ 41,530    | \$ -                 | \$ 41,530    |
| 103 年 度 綜 合 損 益<br>之 影 響 |              |                      |              |
| 營業費用                     | \$ 1,159,820 | \$ 16                | \$ 1,159,836 |
| 不重分類至損益之<br>項目：          |              |                      |              |
| 確定福利計畫<br>再衡量數           | \$ 2,918     | \$ 493               | \$ 3,411     |
| 本年度稅後其他綜<br>合損益影響        | \$ 2,918     | \$ 493               | \$ 3,411     |
| 本年度綜合損益總<br>額影響          | \$ 141,533   | \$ 509               | \$ 142,042   |

6. IFRS 7 之修正「揭露－金融資產及金融負債之互抵」

該修正規定須揭露關於受可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融工具之抵銷權及相關協議（例如提供擔保之協議）之資訊。

7. IAS 32 之修正「金融資產及金融負債之互抵」

該修正闡明關於金融資產與金融負債互抵之規定，特別說明「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」及「意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債」之條件。

8. 「2009-2011 週期之年度改善」

2009-2011 週期之年度改善修正 IFRS 1「首次採用 IFRSs」、IAS 1「財務報表之表達」、IAS 16「不動產、廠房及設備」、IAS 32「金融工具：表達」及 IAS 34「期中財務報導」等準則。

IAS 1 之修正係闡明，於追溯適用會計政策、追溯重編財務報表之項目，或重分類其財務報表之項目，且前述事項對前一

期期初之資產負債表資訊具重大影響時，本公司應列報前一期期初之資產負債表，但無須提供前一期期初之附註資訊。

IAS 16 之修正係闡明，符合不動產、廠房及設備定義之備用零件、備用設備及維修設備應依 IAS 16 認列，其餘不符合不動產、廠房及設備定義者，係認列為存貨。

IAS 32 之修正闡明，分配予業主及權益交易之交易成本之相關所得稅係按 IAS 12「所得稅」處理。

IAS 34 之修正闡明，若部門負債總額之衡量金額係定期提供予本公司主要營運決策者且前一年度財務報表對該應報導部門揭露之金額間存有重大變動，應於期中財務報告揭露該衡量金額。

## (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。截至本合併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       |
| 「2012-2014 週期之年度改善」                            | 2016 年 1 月 1 日 (註 4) |
| 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 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」    | 2016 年 1 月 1 日 (註 3) |
| IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」 | 2016 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 1 之修正「揭露計畫」                                | 2016 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。

註 3：推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間所發生之交易。

註 4：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 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，減損損益認列於損益。

(2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成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。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

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。此類金融資產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，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

#### 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且非低信用風險，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。但未包括重大財務組成部分之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，本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。

#### 2. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

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集團外其他企業之績效，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、IFRS 13 及 IAS 40「投資性不動產」等若干準則。

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。

IAS 40 之修正係釐清本公司應同時依 IAS 40 及 IFRS 3 判斷所取得之投資性不動產係屬取得資產或屬企業合併。

#### 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。

#### 6. IFRS 15「來自客戶合約之收入」

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

本公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及

(5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

7. 2012-2014 週期之年度改善

2012-2014 週期之年度改善修正 IFRS 5「待出售非流動資產及停業單位」、IFRS 7、IAS 19 及 IAS 34 等若干準則。

IFRS 7 之修正提供額外指引，以闡明服務合約是否屬對已移轉金融資產之持續參與。

IAS 19 之修正闡明，於決定用以估計退職後福利折現率之高品質公司債是否具深度市場時，應以本公司支付福利之相同貨幣計價之公司債市場評估，亦即應以貨幣層級（而非國家或區域層級）進行評估。

8. IAS 1 之修正「揭露計畫」

該修正闡明，合併財務報告旨在揭露重大資訊，不同性質或功能之重要項目應予分別揭露，且不得與非重要項目彙總揭露，俾使本財務報告提升可了解性。

此外，該修正闡明本公司應考量合併財務報告之可了解性及可比性來決定一套有系統之方式編製附註。

除上述影響外，截至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財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 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。

### (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：

| 投資公司名稱       | 子 公 司 名 稱       | 業 務 性 質         | 所 持 股 權 百 分 比  |                | 說 明 |
|--------------|-----------------|-----------------|----------------|----------------|-----|
|              |                 |                 | 103年<br>12月31日 | 102年<br>12月31日 |     |
| 敦泰公司         | Orise Cayman 公司 | 投 資             | 100%           | -              | (1) |
|              | FocalTech 公司    | 投 資             | 100%           | -              | (2) |
| FocalTech 公司 | 敦泰電子科技（上海）有限公司  | 開發、設計、製造及銷售自產產品 | 100%           | -              | (3) |

備 註：

- (1) Orise Cayman 公司於 103 年第 2 季完成設立登記，惟敦泰公司尚未實際匯出投資款項。

(2) FocalTech 公司於 103 年第 3 季完成設立登記，惟敦泰公司尚未實際匯出投資款項。

(3) 敦泰電子科技（上海）有限公司於 103 年第 4 季完成設立登記，惟敦泰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。

於編製合併財務報告時，本公司國外營運機構（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新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

#### (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，並且認列於當年度損益。

#### (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。

#### (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。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

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。負債準備係以清償義務之估計現金流量現值衡量。

### (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) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本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

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。

### (十五) 股份基礎給付協議

本公司給與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。

### 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) 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12月31日       | 102年12月31日       |
|----------|------------------|------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 628           | \$ 369           |
| 銀行活期存款   | 666,670          | 295,596          |
| 約當現金     |                  |                  |
| 定期存款     | <u>87,674</u>    | <u>87,424</u>    |
|          | <u>\$754,972</u> | <u>\$383,389</u> |

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

|      | 103年12月31日  | 102年12月31日  |
|------|-------------|-------------|
| 銀行存款 | 0.02%~0.88% | 0.02%~0.88% |

#### 七、透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債

|                   | 103年12月31日       | 102年12月31日       |
|-------------------|------------------|------------------|
| <u>持有供交易之金融資產</u> |                  |                  |
| 遠期外匯合約            | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 141</u>    |
| 流    動            | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 141</u>    |
| <u>持有供交易之金融負債</u> |                  |                  |
| 可轉換公司債之賣回權        | <u>\$ 18,330</u> | <u>\$ 17,434</u> |
| 非  流  動           | <u>\$ 18,330</u> | <u>\$ 17,434</u> |

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 |

本公司 103 及 102 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、應收帳款淨額（含關係人）

|          | 103年12月31日          | 102年12月31日          |
|----------|---------------------|---------------------|
| 應收帳款     | \$ 2,123,300        | \$ 2,072,541        |
| 應收帳款－關係人 | 98,205              | 188,912             |
| 備抵呆帳     | ( 107,610)          | -                   |
| 應收帳款淨額   | <u>\$ 2,113,895</u> | <u>\$ 2,261,453</u> |

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 年及 102 年 12 月 31 日分別為 545 仟元及 170,511 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 12 月 31 日已逾期但未減損之應收帳款，截至 104 年 3 月 5 日止，已收回 545 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12月31日    | 102年12月31日       |
|------------|---------------|------------------|
| 60 天以下     | <u>\$ 545</u> | <u>\$ 23,104</u> |
| 60 至 180 天 | <u>\$ -</u>   | <u>\$147,407</u> |

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年度            | 102年度       |
|-----------|------------------|-------------|
| 年初餘額      | \$ -             | \$ 37       |
| 加：本年度提列   | 103,428          | -           |
| 減：本年度實際沖銷 | -                | ( 37)       |
| 外幣換算差額    | <u>4,182</u>     | <u>-</u>    |
| 年底餘額      | <u>\$107,610</u> | <u>\$ -</u> |

勝華科技股份有限公司於 103 年 10 月 13 日發佈重大訊息，因連續經營虧損，故經董事會決議依公司法相關規定向法院聲請重整及緊急處分，截至 103 年 12 月底止，本公司對勝華科技股份有限公司之應收帳款提列備抵呆帳餘額為 107,610 仟元。

## 九、存 貨

|     | 103年12月31日          | 102年12月31日          |
|-----|---------------------|---------------------|
| 製成品 | \$ 1,184,724        | \$ 1,146,401        |
| 在製品 | 638,224             | 702,842             |
| 原物料 | 670,943             | 922,767             |
|     | <u>\$ 2,493,891</u> | <u>\$ 2,772,010</u> |

103 及 102 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 8,593,317 仟元及 7,884,267 仟元。

103 年度之銷貨成本包括提列存貨跌價損失為 105,465 仟元、下腳收入為 34,929 仟元及賠償收入 42,857 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。

## 十、不動產、廠房及設備

|              | 機器設備               | 試驗設備               | 生財器具              | 租賃改良               | 未完工程            | 合 計                 |
|--------------|--------------------|--------------------|-------------------|--------------------|-----------------|---------------------|
| <u>成 本</u>   |                    |                    |                   |                    |                 |                     |
| 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 | <u>\$ 16,416</u>   | <u>\$ 83,791</u>   | <u>\$ 6,757</u>   | <u>\$ 71,412</u>   | <u>\$ -</u>     | <u>\$ 178,376</u>   |
| <u>累計折舊</u>  |                    |                    |                   |                    |                 |                     |
| 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 | <u>(\$ 12,961)</u> | <u>(\$ 63,980)</u> | <u>(\$ 6,757)</u> | <u>(\$ 67,919)</u> | <u>\$ -</u>     | <u>(\$ 151,617)</u> |
| 102年12月31日淨額 | <u>\$ 3,455</u>    | <u>\$ 19,811</u>   | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 3,493</u>    | <u>\$ -</u>     | <u>\$ 26,759</u>    |
| <u>成 本</u>   |                    |                    |                   |                    |                 |                     |
| 103年1月1日餘額   | \$ 16,416          | \$ 83,791          | \$ 6,757          | \$ 71,412          | \$ -            | \$ 178,376          |
| 增 添          | 23,110             | 9,229              | 396               | -                  | 2,492           | 35,227              |
| 處 分          | ( 228)             | ( 1,624)           | ( 371)            | -                  | -               | ( 2,223)            |
| 103年12月31日餘額 | <u>\$ 39,298</u>   | <u>\$ 91,396</u>   | <u>\$ 6,782</u>   | <u>\$ 71,412</u>   | <u>\$ 2,492</u> | <u>\$ 211,380</u>   |
| <u>累計折舊</u>  |                    |                    |                   |                    |                 |                     |
| 103年1月1日餘額   | (\$ 12,961)        | (\$ 63,980)        | (\$ 6,757)        | (\$ 67,919)        | \$ -            | (\$ 151,617)        |
| 折舊費用         | ( 8,525)           | ( 10,046)          | ( 25)             | ( 3,463)           | -               | ( 22,059)           |
| 處 分          | 228                | 1,624              | 371               | -                  | -               | 2,223               |
| 103年12月31日餘額 | <u>(\$ 21,258)</u> | <u>(\$ 72,402)</u> | <u>(\$ 6,411)</u> | <u>(\$ 71,382)</u> | <u>\$ -</u>     | <u>(\$ 171,453)</u> |
| 103年12月31日淨額 | <u>\$ 18,040</u>   | <u>\$ 18,994</u>   | <u>\$ 371</u>     | <u>\$ 30</u>       | <u>\$ 2,492</u> | <u>\$ 39,927</u>    |

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 | 1~4 年 |

## 十一、無形資產

|                     | 技 術 授 權            | 電 腦 軟 體            | 專 利 權           | 合 計                 |
|---------------------|--------------------|--------------------|-----------------|---------------------|
| <u>成 本</u>          |                    |                    |                 |                     |
| 102 年 1 月 1 日 餘 額   | \$ 66,659          | \$ 93,305          | \$ -            | \$ 159,964          |
| 單獨取得                | <u>1,670</u>       | <u>4,516</u>       | <u>4,368</u>    | <u>10,554</u>       |
| 102 年 12 月 31 日 餘 額 | <u>\$ 68,329</u>   | <u>\$ 97,821</u>   | <u>\$ 4,368</u> | <u>\$ 170,518</u>   |
| <u>累計攤銷</u>         |                    |                    |                 |                     |
| 102 年 1 月 1 日 餘 額   | (\$ 45,145)        | (\$ 71,222)        | \$ -            | (\$ 116,367)        |
| 攤銷費用                | <u>( 11,312)</u>   | <u>( 15,837)</u>   | <u>( 405)</u>   | <u>( 27,554)</u>    |
| 102 年 12 月 31 日 餘 額 | <u>(\$ 56,457)</u> | <u>(\$ 87,059)</u> | <u>(\$ 405)</u> | <u>(\$ 143,921)</u> |
| 102 年 12 月 31 日 淨 額 | <u>\$ 11,872</u>   | <u>\$ 10,762</u>   | <u>\$ 3,963</u> | <u>\$ 26,597</u>    |
| <u>成 本</u>          |                    |                    |                 |                     |
| 103 年 1 月 1 日 餘 額   | \$ 68,329          | \$ 97,821          | \$ 4,368        | \$ 170,518          |
| 單獨取得                | <u>4,028</u>       | <u>4,747</u>       | <u>-</u>        | <u>8,775</u>        |
| 103 年 12 月 31 日 餘 額 | <u>\$ 72,357</u>   | <u>\$ 102,568</u>  | <u>\$ 4,368</u> | <u>\$ 179,293</u>   |
| <u>累計攤銷</u>         |                    |                    |                 |                     |
| 103 年 1 月 1 日 餘 額   | (\$ 56,457)        | (\$ 87,059)        | (\$ 405)        | (\$ 143,921)        |
| 攤銷費用                | <u>( 6,074)</u>    | <u>( 8,609)</u>    | <u>( 485)</u>   | <u>( 15,168)</u>    |
| 103 年 12 月 31 日 餘 額 | <u>(\$ 62,531)</u> | <u>(\$ 95,668)</u> | <u>(\$ 890)</u> | <u>(\$ 159,089)</u> |
| 103 年 12 月 31 日 淨 額 | <u>\$ 9,826</u>    | <u>\$ 6,900</u>    | <u>\$ 3,478</u> | <u>\$ 20,204</u>    |

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 |

## 十二、其他資產

|             | 103年12月31日       | 102年12月31日        |
|-------------|------------------|-------------------|
| <u>流 動</u>  |                  |                   |
| 應收退稅款       | \$ 63,168        | \$ 56,979         |
| 留抵稅額        | 6,600            | 56,671            |
| 受限制資產（附註二八） | -                | 591,481           |
| 其 他         | <u>9,893</u>     | <u>51,727</u>     |
|             | <u>\$ 79,661</u> | <u>\$ 756,858</u> |

### 十三、短期借款

|         | 103年12月31日       | 102年12月31日       |
|---------|------------------|------------------|
| 銀行信用借款： |                  |                  |
| 金    額  | <u>\$316,500</u> | <u>\$760,028</u> |
| 美金（仟元）  | <u>\$ 10,000</u> | <u>\$ 25,500</u> |
| 年    率  | 1.10%~1.13%      | 1.06%~1.69%      |
| 到    期  | 104年2月底前陸續到期     | 103年2月底前陸續到期     |

### 十四、應付公司債

|                    | 103年12月31日        | 102年12月31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      |
| 減：應付可轉換公司債折價       | ( 58,232)         | ( 74,401)         |
| 減：轉    換           | ( 3,800)          | ( 3,800)          |
|                    | <u>\$ 937,968</u> | <u>\$ 921,799</u> |

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 12 月 31 日之轉換價格為每股新台幣 53.98 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%。

#### 十五、應付帳款

|             | 103年12月31日          | 102年12月31日          |
|-------------|---------------------|---------------------|
| <u>應付帳款</u> |                     |                     |
| 應付帳款－因營業而發生 | <u>\$ 1,138,805</u> | <u>\$ 1,262,982</u> |

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。

#### 十六、其他負債

|              | 103年12月31日       | 102年12月31日       |
|--------------|------------------|------------------|
| <u>流 動</u>   |                  |                  |
| 應付獎金         | \$117,446        | \$ 67,874        |
| 應付勞健保費       | 9,515            | 9,243            |
| 應付賠償款        | 9,362            | 18,000           |
| 應付員工分紅及董監酬勞  | -                | 77,238           |
| 其 他          | <u>48,200</u>    | <u>68,767</u>    |
|              | <u>\$184,523</u> | <u>\$241,122</u> |
| <u>非 流 動</u> |                  |                  |
| 除役負債         | <u>\$ 9,000</u>  | <u>\$ 9,000</u>  |

#### 十七、退職後福利計畫

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。

##### (一) 確定提撥計畫

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6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

##### (二) 確定福利計畫

本公司所適用我國「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。勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將計畫資產投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟依勞工退休基金收支保管及運用辦法規定，勞工退休基金之運用，其每年決算分配之最低收益不得低於當地銀行 2 年定期存款利率計算之收益。

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      |            |
|------------|------------|------------|
|            | 103年12月31日 | 102年12月31日 |
| 折 現 率      | 1.875%     | 1.875%     |
| 計畫資產之預期報酬率 | 2.000%     | 2.000%     |
| 薪資預期增加率    | 4.500%     | 4.500%     |

計畫資產之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，並考量前述計畫資產之運用及最低收益之影響所作之估計。

有關確定福利計畫所認列之損益金額列示如下：

|          | 103年度         | 102年度         |
|----------|---------------|---------------|
| 當期服務成本   | \$ 91         | \$ 90         |
| 利息成本     | 999           | 849           |
| 計畫資產預期報酬 | ( 250 )       | ( 204 )       |
|          | <u>\$ 840</u> | <u>\$ 735</u> |
| 依功能別彙總   |               |               |
| 營業成本     | \$ 170        | \$ 146        |
| 推銷費用     | 72            | 63            |
| 管理費用     | 89            | 86            |
| 研發費用     | <u>509</u>    | <u>440</u>    |
|          | <u>\$ 840</u> | <u>\$ 735</u> |

於 103 及 102 年度，本公司分別認列 2,918 仟元及 187 仟元精算損益於其他綜合損益。截至 103 年及 102 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 5,840 仟元及 2,922 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：

|              | 103年12月31日       | 102年12月31日       |
|--------------|------------------|------------------|
| 已提撥確定福利義務之現值 | \$ 57,309        | \$ 53,272        |
| 計畫資產之公允價值    | ( 13,401)        | ( 11,742)        |
| 應計退休金負債      | <u>\$ 43,908</u> | <u>\$ 41,530</u> |

確定福利義務現值之變動列示如下：

|          | 103年度            | 102年度            |
|----------|------------------|------------------|
| 年初確定福利義務 | \$ 53,272        | \$ 52,216        |
| 當期服務成本   | 91               | 90               |
| 利息成本     | 999              | 849              |
| 精算損失     | <u>2,947</u>     | <u>117</u>       |
| 年底確定福利義務 | <u>\$ 57,309</u> | <u>\$ 53,272</u> |

計畫資產現值之變動列示如下：

|            | 103年度            | 102年度            |
|------------|------------------|------------------|
| 年初計畫資產公允價值 | \$ 11,742        | \$ 10,143        |
| 計畫資產預期報酬   | 250              | 204              |
| 精算益(損)     | 29               | ( 70)            |
| 雇主提撥數      | <u>1,380</u>     | <u>1,465</u>     |
| 年底計畫資產公允價值 | <u>\$ 13,401</u> | <u>\$ 11,742</u> |

於 103 及 102 年度，計畫資產實際報酬分別為 279 仟元及 134 仟元。

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：

|       | 103年12月31日     | 102年12月31日     |
|-------|----------------|----------------|
| 現金    | 19.12%         | 22.86%         |
| 短期票券  | 1.98%          | 4.10%          |
| 債券    | 11.92%         | 9.37%          |
| 固定收益類 | 14.46%         | 18.11%         |
| 權益證券  | 49.69%         | 44.77%         |
| 其他    | <u>2.83%</u>   | <u>0.79%</u>   |
|       | <u>100.00%</u> | <u>100.00%</u> |



本公司選擇以轉換日（101 年 1 月 1 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：

|           | 103年12月31日         | 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  | <u>(\$ 57,309)</u> | <u>(\$ 53,272)</u> | <u>(\$ 52,216)</u> | <u>(\$ 48,640)</u> |
| 計畫資產公允價值  | <u>\$ 13,401</u>   | <u>\$ 11,742</u>   | <u>\$ 10,143</u>   | <u>\$ 8,585</u>    |
| 提撥短絀      | <u>(\$ 43,908)</u> | <u>(\$ 41,530)</u> | <u>(\$ 42,073)</u> | <u>(\$ 40,005)</u> |
| 計畫負債之經驗調整 | <u>(\$ 4,215)</u>  | <u>(\$ 2,503)</u>  | <u>(\$ 2,639)</u>  | <u>\$ -</u>        |
| 計畫資產之經驗調整 | <u>\$ 29</u>       | <u>(\$ 70)</u>     | <u>(\$ 96)</u>     | <u>\$ -</u>        |

本公司預期於 103 及 102 年度以後 1 年內對確定福利計畫提撥分別為 978 仟元及 841 仟元。

## 十八、權益

### (一) 股本

#### 1. 普通股

|                  | 103年12月31日          | 102年12月31日          |
|------------------|---------------------|---------------------|
| 額定股數（仟股）         | <u>500,000</u>      | <u>210,000</u>      |
| 額定股本             | <u>\$ 5,000,000</u> | <u>\$ 2,100,000</u> |
| 已發行且已收足股款之股數（仟股） | <u>140,050</u>      | <u>140,209</u>      |
| 已發行股本            | <u>\$ 1,400,495</u> | <u>\$ 1,402,085</u> |

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。

### (二) 資本公積

|                             | 103年12月31日       | 102年12月31日       |
|-----------------------------|------------------|------------------|
| <u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本（註）</u> |                  |                  |
| 股票發行溢價                      | \$644,009        | \$637,985        |
| <u>不得作為任何用途</u>             |                  |                  |
| 可轉換公司債認股權                   | 66,308           | 66,308           |
| 員工認股權                       | 21,905           | 8,191            |
| 限制員工權利新股                    | <u>24,097</u>    | <u>35,941</u>    |
|                             | <u>\$756,319</u> | <u>\$748,425</u> |

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

### (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○．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，103年度因不足提存章程所訂之股東股息百分之六，故103年無需提列相關應付員工紅利及董監酬勞。102年度應付員工紅利估列金額為73,388仟元。應付董監酬勞估列金額為3,850仟元，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。

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。

本公司於 103 年 6 月 30 日及 102 年 6 月 18 日舉行股東常會，分別決議通過 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   | <u>280,417</u>    | <u>97,104</u>     | \$ 2.0        | \$ 0.7 |
|        | <u>\$ 316,789</u> | <u>\$ 109,433</u> |               |        |
|        |                   |                   |               |        |
|        | 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           | -      |

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 年度財務報表作為盈餘分配案之基礎。

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。

本公司 104 年 3 月 5 日董事會擬議 103 年度盈餘分配案及每股股利如下：

|        | 盈 餘 分 配 案 | 每股股利 (元) |
|--------|-----------|----------|
| 法定盈餘公積 | \$ 14,445 |          |
| 現金股利   | 130,006   | \$ 0.3   |

有關 103 年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於 104 年 6 月 10 日召開之股東常會決議。

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，請至臺灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

本公司股東常會於 103 年 6 月 30 日決議與敦泰科技股份有限公司（敦泰科技公司）進行併購及股份轉換，其架構及程序為先由本公司於開曼設立 100% 持股之子公司 Orise Holding (Cayman) Inc.（Orise Cayman 公司），其次本公司以發行新股之方式取得敦泰科技公司 100% 股權，同時並將 Orise Cayman 公司（消滅公司）併入敦泰科技公司（存續公司），交易完成後敦泰科技公司將成為本公司 100% 持股之子公司。換股比例為本公司普通股 4.8 股換發敦泰科技公司普通股 1 股，本公司合計增加發行股本 2,758,575 仟元，每股面額 10 元，共為 275,858 仟股，並以 104 年 1 月 2 日為併購及股份轉換基準日辦理變更登記。併購完成後，本公司實收股本為 4,159,070 仟元，每股面額 10 元，合計發行 415,907 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，於 104 年 1 月 5 日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。

#### (四) 其他權益項目

##### 1. 備供出售金融資產未實現損益

|                          | 103年度       | 102年度       |
|--------------------------|-------------|-------------|
| 年初餘額                     | \$ -        | \$ -        |
| 處分備供出售金融資產累<br>計損益重分類至損益 | ( 599)      | ( 923)      |
| 備供出售金融資產未實現<br>利益        | 599         | 923         |
| 年底餘額                     | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

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。

|            | 103年度              | 102年度              |
|------------|--------------------|--------------------|
| 年初餘額       | (\$ 41,292)        | \$ -               |
| 本年度發行      | -                  | ( 45,761)          |
| 本年度註銷      | 7,410              | -                  |
| 認列股份基礎給付費用 | <u>17,674</u>      | <u>4,469</u>       |
| 年底餘額       | <u>(\$ 16,208)</u> | <u>(\$ 41,292)</u> |

## 十九、收 入

|            | 103年度               | 102年度               |
|------------|---------------------|---------------------|
| 液晶驅動及控制 IC | \$ 9,892,675        | \$ 9,352,174        |
| 其 他        | <u>-</u>            | <u>10,270</u>       |
|            | <u>\$ 9,892,675</u> | <u>\$ 9,362,444</u> |

## 二十、淨 利

淨利係包含以下項目：

### (一) 其他收入

|      | 103年度           | 102年度           |
|------|-----------------|-----------------|
| 利息收入 |                 |                 |
| 銀行存款 | \$ 5,177        | \$ 6,520        |
| 什項收入 | <u>565</u>      | <u>1,222</u>    |
|      | <u>\$ 5,742</u> | <u>\$ 7,742</u> |

### (二) 其他利益及損失

|                    | 103年度            | 102年度            |
|--------------------|------------------|------------------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損 | (\$ 141)         | (\$ 1,151)       |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債淨損 | ( 2,080)         | ( 7,951)         |
| 處分備供出售金融資產淨益       | 599              | 923              |
| 淨外幣兌換淨益            | <u>62,770</u>    | <u>29,000</u>    |
|                    | <u>\$ 61,148</u> | <u>\$ 20,821</u> |

(三) 財務成本

|          | 103年度            | 102年度            |
|----------|------------------|------------------|
| 銀行借款利息   | \$ 11,042        | \$ 7,400         |
| 可轉換公司債利息 | <u>16,169</u>    | <u>8,566</u>     |
|          | <u>\$ 27,211</u> | <u>\$ 15,966</u> |

(四) 折舊及攤銷

|            | 103年度            | 102年度            |
|------------|------------------|------------------|
| 不動產、廠房及設備  | \$ 22,059        | \$ 30,698        |
| 無形資產       | <u>15,168</u>    | <u>27,554</u>    |
| 合 計        | <u>\$ 37,227</u> | <u>\$ 58,252</u> |
| 折舊費用依功能別彙總 |                  |                  |
| 營業成本       | \$ 9,237         | \$ 5,974         |
| 營業費用       | <u>12,822</u>    | <u>24,724</u>    |
|            | <u>\$ 22,059</u> | <u>\$ 30,698</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 |                  |                  |
| 營業成本       | \$ -             | \$ -             |
| 推銷費用       | -                | -                |
| 管理費用       | 2,151            | 2,578            |
| 研發費用       | <u>13,017</u>    | <u>24,976</u>    |
|            | <u>\$ 15,168</u> | <u>\$ 27,554</u> |

(五) 發生即認列為費用之研究及發展支出

|         | 103年度            | 102年度            |
|---------|------------------|------------------|
| 研究及發展費用 | <u>\$754,026</u> | <u>\$810,364</u> |

(六) 員工福利費用

|             | 103年度            | 102年度            |
|-------------|------------------|------------------|
| 退職後福利       |                  |                  |
| 確定提撥計畫      | \$ 19,816        | \$ 17,450        |
| 確定福利計畫      | 840              | 735              |
| 股份基礎給付      |                  |                  |
| 權益交割之股份基礎給付 | 31,388           | 12,660           |
| 其他員工福利      | <u>533,882</u>   | <u>543,791</u>   |
| 員工福利費用合計    | <u>\$585,926</u> | <u>\$574,636</u> |

(接次頁)

(承前頁)

|        | 103年度            | 102年度            |
|--------|------------------|------------------|
| 依功能別彙總 |                  |                  |
| 營業成本   | \$ 77,840        | \$ 71,718        |
| 推銷費用   | 30,476           | 28,273           |
| 管理費用   | 46,796           | 44,097           |
| 研發費用   | <u>430,814</u>   | <u>430,548</u>   |
|        | <u>\$585,926</u> | <u>\$574,636</u> |

(七) 外幣兌換損益

|          | 103年度            | 102年度            |
|----------|------------------|------------------|
| 外幣兌換利益總額 | \$256,652        | \$166,012        |
| 外幣兌換損失總額 | ( 193,882)       | ( 137,012)       |
| 淨 損 益    | <u>\$ 62,770</u> | <u>\$ 29,000</u> |

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年度            | 102年度            |
|-------------|------------------|------------------|
| 當期所得稅       |                  |                  |
| 當期產生者       | \$ 43,089        | \$ 67,789        |
| 以前年度之調整     | <u>655</u>       | ( <u>482</u> )   |
|             | 43,744           | 67,307           |
| 遞延所得稅       |                  |                  |
| 當期產生者       | ( <u>8,978</u> ) | <u>10,802</u>    |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 34,766</u> | <u>\$ 78,109</u> |

會計所得與所得稅費用之調節如下：

|              | 103年度            | 102年度            |
|--------------|------------------|------------------|
| 稅前淨利         | <u>\$179,217</u> | <u>\$441,834</u> |
| 稅前淨利按法定稅率計算之 |                  |                  |
| 所得稅費用 (17%)  | \$ 30,467        | \$ 75,112        |
| 稅上不可減除之費損    | 2,647            | 1,302            |
| 未認列之暫時性差異    | 21,264           | 19,548           |
| 免稅所得         | ( 26,660)        | ( 59,094)        |
| 基本稅額應納差額     | 10,678           | 30,921           |
| 未分配盈餘加徵      | 4,693            | 1,386            |
| 當期抵用之投資抵減    | <u>-</u>         | ( <u>1,386</u> ) |
| 當期所得稅        | 43,089           | 67,789           |

|              | 103年度            | 102年度            |
|--------------|------------------|------------------|
| 遞延所得稅        |                  |                  |
| 暫時性差異        | (\$ 8,978)       | (\$ 4,204)       |
| 投資抵減         | <u>-</u>         | <u>15,006</u>    |
|              | 34,111           | 78,591           |
| 以前年度之當期所得稅費用 |                  |                  |
| 於本期之調整       | <u>655</u>       | <u>(482)</u>     |
| 認列於損益之所得稅費用  | <u>\$ 34,766</u> | <u>\$ 78,109</u> |

由於 104 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 103 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

|         | 103年12月31日       | 102年12月31日       |
|---------|------------------|------------------|
| 當期所得稅負債 |                  |                  |
| 應付所得稅   | <u>\$ 26,908</u> | <u>\$ 67,129</u> |

(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：

103 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   | \$ 29,802        | (\$ 12,655)     | \$ 42,457        |
| 折舊        | 13,125           | ( 1,772)        | 11,353           |
| 備抵呆帳      | -                | 4,872           | 4,872            |
| 透過損益按公允價值 |                  |                 |                  |
| 衡量之金融資產   | ( 17)            | 17              | -                |
| 透過損益按公允價值 |                  |                 |                  |
| 衡量之金融負債   | -                | 808             | 808              |
| 應付費用      | 569              | ( 1,692)        | ( 1,123)         |
| 可轉換公司債    | 1,243            | ( 822)          | 421              |
| 兌換損(益)    | <u>(282)</u>     | <u>(5,088)</u>  | <u>(5,370)</u>   |
|           | <u>\$ 44,440</u> | <u>\$ 8,978</u> | <u>\$ 53,418</u> |



## 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              |
| 可轉換公司債    | -                | 1,243              | 1,243            |
| 兌換損(益)    | <u>1,672</u>     | <u>(1,954)</u>     | <u>(282)</u>     |
|           | 40,236           | 4,204              | 44,440           |
| 投資抵減      | <u>15,006</u>    | <u>(15,006)</u>    | -                |
|           | <u>\$ 55,242</u> | <u>(\$ 10,802)</u> | <u>\$ 44,440</u> |

(四) 截至 103 年 12 月 31 日止，下列增資擴展產生之所得可享受 5 年免稅：

| 增資擴展案   | 免稅期間                           |
|---------|--------------------------------|
| 第三次增資擴展 | 101 年 1 月 1 日至 105 年 12 月 31 日 |

(五) 兩稅合一相關資訊：

|           | 103年12月31日       | 102年12月31日       |
|-----------|------------------|------------------|
| 可扣抵稅額帳戶餘額 | <u>\$ 67,050</u> | <u>\$ 33,364</u> |

103 年度預計及 102 年度實際盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 14.68% 及 16.08%。

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 103 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。

(六) 所得稅核定情形

本公司截至 101 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年度          | 102年度          |
|--------|----------------|----------------|
| 基本每股盈餘 | <u>\$ 1.04</u> | <u>\$ 2.62</u> |
| 稀釋每股盈餘 | <u>\$ 0.99</u> | <u>\$ 2.48</u> |

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

|                | 103年度            | 102年度            |
|----------------|------------------|------------------|
| 用以計算基本每股盈餘之淨利  | \$144,451        | \$363,725        |
| 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         | <u>14,317</u>    | <u>12,944</u>    |
| 用以計算稀釋每股盈餘之盈餘  | <u>\$158,768</u> | <u>\$376,669</u> |

### 股    數

單位：仟股

|                          | 103年度          | 102年度          |
|--------------------------|----------------|----------------|
| 用以計算基本每股盈餘之普通<br>股加權平均股數 | 139,258        | 139,067        |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響：           |                |                |
| 員工認股權                    | 740            | 885            |
| 員工分紅                     | 749            | 2,075          |
| 可轉換公司債                   | 18,455         | 9,633          |
| 限制員工權利新股                 | <u>495</u>     | <u>15</u>      |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通<br>股加權平均股數 | <u>159,697</u> | <u>151,675</u> |

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 103 年及 102 年 12 月 31 日員工認股權憑證之相關資訊如下：

|           | 9 6 年 認 股 權 計 畫 |                       |
|-----------|-----------------|-----------------------|
|           | 102 年度          |                       |
| 員 工 認 股 權 | 單 位 ( 仟 )       | 加 權 平 均<br>執行價格 ( 元 ) |
| 年初流通在外    | 471             | \$ 31.00              |
| 本年度註銷     | ( 30 )          | -                     |
| 本年度執行     | ( 441 )         | 31.00                 |
| 年底流通在外    | <u><u>-</u></u> |                       |

|                                | 102 年 認 股 權 計 畫 |                          | 101 年 認 股 權 計 畫 |                          |
|--------------------------------|-----------------|--------------------------|-----------------|--------------------------|
|                                | 103 年度          |                          | 102 年度          |                          |
| 員 工 認 股 權                      | 單 位 ( 仟 )       | 加 權 平 均<br>執 行 價 格 ( 元 ) | 單 位 ( 仟 )       | 加 權 平 均<br>執 行 價 格 ( 元 ) |
| 年初流通在外                         | 1,997           | \$ 27.60                 | -               | \$ -                     |
| 本年度增發                          | -               | -                        | 2,000           | 28.80                    |
| 本年度註銷                          | ( 253 )         | -                        | ( 3 )           | -                        |
| 年底流通在外                         | 1,744           |                          | 1,997           |                          |
| 年底可執行                          | -               |                          | -               |                          |
| 本年度給與之認股權<br>加權平均公允價值<br>( 元 ) | \$ 22.59        |                          | \$ 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        |                              | 101 年 認 股 權 計 畫        |                              |
|------------------------|------------------------------|------------------------|------------------------------|
| 103 年 12 月 31 日        |                              | 102 年 12 月 31 日        |                              |
| 執 行 價 格<br>之 範 圍 ( 元 ) | 加 權 平 均 剩 餘<br>合 約 期 限 ( 年 ) | 執 行 價 格<br>之 範 圍 ( 元 ) | 加 權 平 均 剩 餘<br>合 約 期 限 ( 年 ) |
| \$ 27.6                | 4.50                         | \$ 28.8                | 5.50                         |

本公司 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：

|       | 103 年 8 月     |
|-------|---------------|
| 給與日股價 | 44.45 元       |
| 執行價格  | 27.6 元        |
| 預期波動率 | 47.06%~48.67% |
| 存續期間  | 6 年           |
| 預期股利率 | -             |
| 無風險利率 | 0.81%~0.98%   |

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 及 102 年度認列之酬勞成本為 13,714 仟元及 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。

本公司 103 年度限制員工權利股票之相關資訊如下：

|                 | 102 年 限 制<br>員 工 權 利 股 票 | 102 年 限 制<br>員 工 權 利 股 票 |
|-----------------|--------------------------|--------------------------|
|                 | 103 年度                   | 102 年度                   |
| 限 制 員 工 權 利 股 票 | 單 位 ( 仟 )                | 單 位 ( 仟 )                |
| 已發行股數           | 982                      | 982                      |
| 已既得股數           | ( 165 )                  | -                        |
| 已註銷股數           | ( 159 )                  | -                        |
| 年底流通在外股數        | <u>658</u>               | <u>982</u>               |

## 二四、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 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12月31日       | 102年12月31日      |
|----------------|------------------|-----------------|
| 1 年 內          | \$ 14,637        | \$ 4,026        |
| 超過 1 年但未超過 5 年 | 18,297           | -               |
|                | <u>\$ 32,934</u> | <u>\$ 4,026</u> |

## 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12月31日 |            | 102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： |            |            |            |            |
| 一可轉換公司債        | \$ 937,968 | \$ 946,191 | \$ 921,799 | \$ 925,370 |

#### 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 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負債<br>可轉換公司債之賣回權 | \$ -  | \$ 18,330 | \$ -  | \$ 18,330 |

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<br>遠期外匯合約     | \$ -  | \$ 141    | \$ -  | \$ 141    |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債<br>可轉換公司債之賣回權 | \$ -  | \$ 17,434 | \$ -  | \$ 17,434 |

103 及 102 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

|              | 103年12月31日 | 102年12月31日 |
|--------------|------------|------------|
| <u>金融資產</u>  |            |            |
| 透過損益按公允價值衡量  |            |            |
| 持有供交易        | \$ -       | \$ 141     |
| 放款及應收款（註1）   | 2,935,521  | 2,749,871  |
| <u>金融負債</u>  |            |            |
| 以攤銷後成本衡量（註2） | 2,464,571  | 3,093,886  |

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：

|            | 103年12月31日 | 102年12月31日 |
|------------|------------|------------|
| <u>資 產</u> |            |            |
| 美 金        | \$ 80,950  | \$ 78,340  |
| 港 幣        | 13         | 52         |
| 人 民 幣      | 90         | 6          |
| 日 圓        | 86         | 5          |
| 歐 元        | -          | 1          |
| <u>負 債</u> |            |            |
| 美 金        | 41,383     | 60,386     |

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：

|     | 103年12月31日 | 102年12月31日 |
|-----|------------|------------|
| 資 產 |            |            |
| 美 金 | \$ -       | \$ 141     |

#### 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年度       | 102年度       |
| 損 益 | (\$ 39,567) | (\$ 17,954) |

## 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 年及 102 年 12 月 31 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 62% 及 61%，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 年及 102 年 12 月 31 日止，本公司未動用之短期銀行融資額度分別為 2,913,300 仟元及 1,217,632 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 12 月 31 日

|         | <u>短 於 1 年</u>      | <u>1 至 5 年</u>      |
|---------|---------------------|---------------------|
| 非衍生金融負債 |                     |                     |
| 固定利率工具  | \$ 317,561          | \$ 991,149          |
| 無附息負債   | <u>1,320,061</u>    | <u>68,836</u>       |
|         | <u>\$ 1,637,622</u> | <u>\$ 1,059,985</u> |

#### 102 年 12 月 31 日

|         | <u>短 於 1 年</u>      | <u>1 至 5 年</u>      |
|---------|---------------------|---------------------|
| 非衍生金融負債 |                     |                     |
| 固定利率工具  | \$ 760,999          | \$ 991,149          |
| 無附息負債   | <u>1,499,762</u>    | <u>71,172</u>       |
|         | <u>\$ 2,260,761</u> | <u>\$ 1,062,321</u> |

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<br>短 於 1 個 月 | 1 至 3 個 月 |
|-------------|------------------------|-----------|
| <u>總額交割</u> |                        |           |
| 遠期外匯合約      |                        |           |
| 一流 入        | \$ 44,872              | \$ 29,734 |
| 一流 出        | 44,935                 | 29,770    |

## (2) 融資額度

|                                    | <u>103年12月31日</u>   | <u>102年12月31日</u>   |
|------------------------------------|---------------------|---------------------|
| 尚未動用之無擔保銀行<br>透支額度，要求即<br>付，每年重新檢視 |                     |                     |
| 一已動用金額                             | \$ 316,500          | \$ 760,028          |
| 一未動用金額                             | <u>2,913,300</u>    | <u>1,217,632</u>    |
|                                    | <u>\$ 3,229,800</u> | <u>\$ 1,977,660</u> |

## 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年度             | 102年度             |
|---------|-----------|-------------------|-------------------|
| 銷貨收入    | 實質關係人     | <u>\$ 482,186</u> | <u>\$ 720,226</u> |

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年度           | 102年度           |
|---------|----------------|-----------------|-----------------|
| 銷貨成本    | 具有重大影響之投資<br>者 | \$ 4,301        | \$ 5,935        |
|         | 實質關係人          | <u>3</u>        | <u>-</u>        |
|         |                | <u>\$ 4,304</u> | <u>\$ 5,935</u> |

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年度            | 102年度            |
|---------|---------------------|------------------|------------------|
| 營業費用    | 具有重大影響之投資者<br>實質關係人 | \$ 1,295         | \$ 715           |
|         |                     | <u>72,378</u>    | <u>43,124</u>    |
|         |                     | <u>\$ 73,673</u> | <u>\$ 43,839</u> |

(四) 取得無形資產

| 關 係 人 類 別  | 取 得         | 價 款             |
|------------|-------------|-----------------|
|            | 103年度       | 102年度           |
| 具有重大影響之投資者 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 4,368</u> |

(五) 應收關係人款項

| 帳 列 項 目        | 關 係 人 類 別 | 103年度            | 102年度             |
|----------------|-----------|------------------|-------------------|
| 應收帳款－關係人<br>淨額 | 實質關係人     | <u>\$ 98,205</u> | <u>\$ 188,912</u> |

流通在外之應收關係人款項未收取保證。103 及 102 年度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年度         | 102年度           |
|---------|------------|---------------|-----------------|
| 應付帳款    | 具有重大影響之投資者 | <u>\$ 375</u> | <u>\$ 1,134</u> |

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年度           | 102年度           |
|---------|-----------|-----------------|-----------------|
| 其他流動負債  | 實質關係人     | <u>\$ 8,606</u> | <u>\$ 8,257</u> |

(八) 對主要管理階層之獎酬：

|        | 103年度            | 102年度            |
|--------|------------------|------------------|
| 短期員工福利 | <u>\$ 23,633</u> | <u>\$ 26,089</u> |

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

本公司下列資產業經提供作為購買原物料之擔保品：

|                     | 103年12月31日 | 102年12月31日 |
|---------------------|------------|------------|
| 其他流動資產－受限制資產（質押定存單） | \$ -       | \$591,481  |

## 二九、重大之期後事項

本公司為提昇股東權益和整體投資報酬率，於104年3月5日經董事會決議辦理現金減資1,249,021仟元，預計銷除本公司股份124,902仟股，每股退還現金3元，減資比例為30%。此項減資案尚待預計於104年6月10日召開之股東常會決議。

## 三十、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：

### 103年12月31日

| 金 融 資 產      |           | 外 幣 匯 率 | 帳 面 價 值      |
|--------------|-----------|---------|--------------|
| <u>貨幣性項目</u> |           |         |              |
| 美 金          | \$ 80,950 | 31.650  | \$ 2,562,068 |
| 人 民 幣        | 90        | 5.092   | 458          |
| 日 圓          | 86        | 0.265   | 23           |
| 港 幣          | 13        | 4.080   | 53           |

### 金 融 負 債

|              |        |        |           |
|--------------|--------|--------|-----------|
| <u>貨幣性項目</u> |        |        |           |
| 美 金          | 41,383 | 31.650 | 1,309,772 |

### 102年12月31日

| 金 融 資 產       |  | 外 幣 匯 率   | 帳 面 價 值 |              |
|---------------|--|-----------|---------|--------------|
| <u>貨幣性項目</u>  |  |           |         |              |
| 美 金           |  | \$ 78,340 | 29.805  | \$ 2,334,924 |
| 人 民 幣         |  | 6         | 4.919   | 30           |
| 日 圓           |  | 5         | 0.284   | 1            |
| 港 幣           |  | 52        | 3.843   | 200          |
| 歐 元           |  | 1         | 41.09   | 41           |
| <u>非貨幣性項目</u> |  |           |         |              |
| 美 金           |  | 5         | 29.805  | 149          |

### 金 融 負 債

|              |        |        |           |
|--------------|--------|--------|-----------|
| <u>貨幣性項目</u> |        |        |           |
| 美 金          | 60,386 | 29.805 | 1,799,805 |

### 三一、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. 從事衍生工具交易。(附註七及二六)
4. 被投資公司資訊。(附表三)
5. 大陸投資資訊。(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。

### 三二、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 103 及 102 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：

|            | 103年度               | 102年度               |
|------------|---------------------|---------------------|
| 液晶驅動及控制 IC | \$ 9,892,675        | \$ 9,352,174        |
| 其 他        | -                   | 10,270              |
|            | <u>\$ 9,892,675</u> | <u>\$ 9,362,444</u> |

#### (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        |                  |
|------------|---------------------|---------------------|------------------|------------------|
|            | 103年度               | 102年度               | 103年12月31日       | 102年12月31日       |
| 中國大陸       | \$ 7,728,762        | \$ 7,071,985        | \$ -             | \$ -             |
| 台灣(本公司所在地) | 1,453,406           | 1,319,484           | 60,131           | 53,356           |
| 馬來西亞       | 479,166             | 699,840             | -                | -                |
| 日 本        | 95,171              | 122,400             | -                | -                |
| 其 他        | <u>136,170</u>      | <u>148,735</u>      | -                | -                |
|            | <u>\$ 9,892,675</u> | <u>\$ 9,362,444</u> | <u>\$ 60,131</u> | <u>\$ 53,356</u> |

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：

|            | 103年度        |               | 102年度        |               |
|------------|--------------|---------------|--------------|---------------|
|            | 金            | 所佔比<br>額 例(%) | 金            | 所佔比<br>額 例(%) |
| A 公司及其聯屬公司 | \$ 1,988,256 | 20            | \$ 1,059,178 | 11            |
| B 公司及其聯屬公司 | \$ 1,514,019 | 15            | \$ 1,425,468 | 15            |
| C 公司及其聯屬公司 | 274,470      | 3             | 917,697      | 10            |



敦泰電子股份有限公司及子公司  
(原名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 103 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     | 名稱   | 帳列科目      | 交易對象 | 關係 | 期限 | 初買 |    | 入賣 |        | 出售     |            | 帳面成本       | 處分損益   | 出期 |    | 金額   |
|------------|------------|------|-----------|------|----|----|----|----|----|--------|--------|------------|------------|--------|----|----|------|
|            |            |      |           |      |    |    | 數量 | 金額 | 金額 | 股數     | 股數     | 金額         |            |        | 股數 | 金額 |      |
| 敦泰電子股份有限公司 | 聯邦基金       | 貨幣市場 | 備供出售資產—金融 | —    | —  | —  | -  | \$ | -  | 31,481 | 31,481 | \$ 407,000 | \$ 407,000 | \$ 161 | -  | -  | \$ - |
|            | 寶來得寶貨幣市場基金 | 貨幣市場 | 備供出售資產—金融 | —    | —  | —  | -  | -  | -  | 28,900 | 28,900 | 340,000    | 340,000    | 144    | -  | -  | -    |

敦泰電子股份有限公司及子公司  
(原名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 103 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  | 單            | 價 | 佔（付）票據、帳款之比率 | 應收（付）票據、帳款之比率 |    |
| 敦泰電子股份有限公司 | AU Optonics (Labuan) Corporation (AUL) | 實質關係人 | 銷 貨   | \$ 479,166 |   | 4.84%      | 120 天 | \$ - | -            | - | \$ 95,827    | 4.53%         | -  |

敦泰電子股份有限公司及子公司  
(原名旭曜科技股份有限公司)  
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 12 月 31 日

附表三

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 | 累計本期 | 計  |    | 期末    | 金額 | 帳面金額 | 持有被投資公司本期損益 | 本期認列之損益 | 備註  |
|------------|---------------------------------------------|------|--------|------|----|----|-------|----|------|-------------|---------|-----|
|            |                                             |      |        |      | 本期 | 上期 | 比率(%) | 底  | (註1) | 損益          | 損益      |     |
| 敦泰電子股份有限公司 | Orise Holding (Cayman) Inc.(Orise Cayman公司) | 開曼   | 投資     | \$   | -  | \$ | 100   | -  | (註1) | -           | -       | 子公司 |
| 敦泰電子股份有限公司 | FocalTech Electronics, Ltd. (Focal Tech公司)  | 開曼   | 投資     |      | -  |    | 100   | -  | (註2) | -           | -       | 子公司 |

註 1：Orise Cayman 公司於 103 年第 2 季完成設立登記，惟敦泰電子股份有限公司尚未實際匯出投資款項。

註 2：FocalTech 公司於 103 年第 3 季完成設立登記，惟敦泰電子股份有限公司尚未實際匯出投資款項。

敦泰電子股份有限公司及子公司  
(原名旭曜科技股份有限公司)

大陸投資資訊

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

| 大陸被投公司名稱       | 主要營業項目        | 實收資本額 | 投資方式 | 本期末初自<br>本期末初自<br>台灣匯出累<br>台灣匯出累<br>金額 | 本投資<br>匯出<br>金額 | 本投資<br>匯出<br>金額 | 或被收<br>回金額 | 本投資<br>匯出<br>金額 | 自<br>本投資<br>匯出<br>金額 | 被投資<br>公司損<br>益 | 本公司直<br>接或間接<br>投資之持<br>股比例 | 本期認列<br>投資損益<br>(註2) | 期末帳<br>面金額 | 投資額<br>已匯收 | 截至本<br>期止<br>投資益 | 註    |
|----------------|---------------|-------|------|----------------------------------------|-----------------|-----------------|------------|-----------------|----------------------|-----------------|-----------------------------|----------------------|------------|------------|------------------|------|
| 敦泰電子科技(上海)有限公司 | 開發、設計、製造及銷售產品 | \$ -  | (註一) | \$ -                                   | \$ -            | \$ -            | \$ -       | \$ -            | \$ -                 | \$ -            | 100%                        | \$ -                 | \$ -       | \$ -       | -                | (註二) |

|                |                            |                 |     |
|----------------|----------------------------|-----------------|-----|
| 本期末累計自台灣匯出投資金額 | 經濟部投資審議會核准投資金額             | 依經濟部投資審議會核准投資金額 | 規定額 |
| \$ -           | \$ 31,650<br>(USD1,000 仟元) | \$1,688,717     |     |

註一：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註二：於 103 年第 4 季完成設立登記，惟敦泰電子股份有限公司尚未實際匯出投資款項。