

敦泰電子股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告 民國 112 及 111 年度

地址：新竹市竹北市環科一路23號11樓之1

電話：(03)6561660

§ 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	3~6		-
四、	個 體 資 產 負 債 表	7		-
五、	個 體 綜 合 損 益 表	8~9		-
六、	個 體 權 益 變 動 表	10		-
七、	個 體 現 金 流 量 表	11~12		-
八、	個 體 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	13		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	13		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	13~14		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	14~24		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	24		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	24~50		六~二九
	(七) 關 係 人 交 易	50		三十
	(八) 質 抵 押 之 資 產	51		三一
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	51		三二
	(十) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十一) 其 他	51~52		三三
	(十二) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	52、54~56		三四
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	52、57		三四
	3. 大 陸 投 資 資 訊	53、58		三四
	4. 主 要 股 東 資 訊	53		三四
九、	重 要 會 計 項 目 明 細 表	59~70		-

會計師查核報告

敦泰電子股份有限公司 公鑒：

查核意見

敦泰電子股份有限公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達敦泰電子股份有限公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與敦泰電子股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對敦泰電子股份有限公司民國 112 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對敦泰電子股份有限公司民國 112 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

銷貨收入認列

關鍵查核事項說明

銷售觸控和驅動整合晶片之收入係投資人及管理階層評估敦泰集團財務或業務績效之主要指標。由於管理階層可能存有達成預計財務目標的壓力，集團對銷售觸控和驅動整合晶片之收入可能會有收入認列真實性之風險，因此將銷售觸控和驅動整合晶片之收入認列列為民國 112 年度之關鍵查核事項。

銷貨收入之相關會計政策與攸關揭露資訊，請參閱附註四及二二。

本會計師對於上述關鍵查核事項所執行之主要查核程序如下：

1. 評估銷貨及收款作業循環內控制度之設計及執行有效性；
2. 取得民國 112 年度銷貨客戶排行，針對本年度主要客戶消長變化及其銷貨金額增減變動，予以分析原因。
3. 分析產品別銷貨數量、銷貨收入及銷貨毛利有無重大異常；及
4. 在銷售明細中，抽樣核對訂購單、出貨單、提單及已屆收款期限之收款紀錄，以確認收入之真實性。

存貨評價

關鍵查核事項說明

因存貨之價值受到市場需求波動及技術變化快速，可能導致存貨滯銷過時或淨變現價值降低而產生損失。敦泰電子股份有限公司提列存貨跌價及呆滯損失之會計政策係按照存貨庫齡及存貨成本與淨變現價值孰低提列存貨跌價及呆滯損失，該資料來源係管理階層根據存貨之銷售情形與過時狀況，進行各項產品可能損失情形之判斷與評估。因此將存貨評價列為民國 112 年度之關鍵查核事項。

存貨評價之相關會計政策與攸關揭露資訊，請參閱附註四及十。

本會計師對於上述關鍵查核事項所執行之主要查核程序如下：

1. 取得管理階層之存貨成本與淨變現價值孰低之評估資料，瞭解其存貨備抵跌價損失所採用提列政策與程序，包括決定淨變現價值之方式。測試庫齡分析之分類及金額正確性，抽核近期進銷貨之紀錄，以評估其銷售情形與淨變現價值之合理性。

2. 瞭解取得管理階層另外針對過時陳舊存貨項目提列存貨跌價及呆滯損失之判斷，與其討論存貨近期銷售狀況及未來可能去化估計之合理性，並抽核存貨近期銷售狀況，以評估其針對過時存貨提列存貨跌價及呆滯損失之金額是否適當。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估敦泰電子股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算敦泰電子股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

敦泰電子股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對敦泰電子股份有限公司內部控制之有效性表示意見。

3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使敦泰電子股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致敦泰電子股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於敦泰電子股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成敦泰電子股份有限公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對敦泰電子股份有限公司民國 112 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 郭 宇 閣

郭宇閣



會計師 邵 志 明

邵志明



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1110348898 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 113 年 2 月 23 日

民國 112 年及 111 年 12 月 31 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	112年12月31日		111年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註四及六）	\$ 2,781,182	17	\$ 3,113,907	17
1170	應收帳款淨額（附註四及九）	1,368,404	9	922,393	5
130X	存貨（附註四及十）	1,555,548	10	4,109,927	23
1476	其他金融資產（附註四及八）	1,688,775	11	184,260	1
1479	其他流動資產（附註二四）	94,465	-	126,136	1
11XX	流動資產總計	<u>7,488,374</u>	<u>47</u>	<u>8,456,623</u>	<u>47</u>
	非流動資產				
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產（附註四及七）	217,670	1	325,460	2
1550	採用權益法之投資（附註四及十一）	3,557,725	22	3,694,408	20
1600	不動產、廠房及設備（附註四及十二）	1,238,657	8	1,254,558	7
1805	商譽（附註四及十三）	1,237,268	8	1,237,268	7
1821	其他無形資產（附註四及十四）	112,465	1	58,006	-
1840	遞延所得稅資產（附註四及二四）	175,545	1	301,072	2
1920	存出保證金（附註十五）	1,852,750	12	2,648,946	15
1990	其他非流動資產	-	-	2,486	-
15XX	非流動資產總計	<u>8,392,080</u>	<u>53</u>	<u>9,522,204</u>	<u>53</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 15,880,454</u>	<u>100</u>	<u>\$ 17,978,827</u>	<u>100</u>
	流動負債				
2100	短期借款（附註十六）	\$ -	-	\$ 1,400,000	8
2170	應付帳款（附註十七及三十）	1,500,085	9	1,225,732	7
2209	其他應付款（附註十八）	229,991	2	589,688	3
2230	本期所得稅負債（附註四及二四）	127,997	1	327,127	2
2320	一年內到期之長期借款（附註十六）	26,386	-	25,000	-
2399	其他流動負債（附註二二）	11,812	-	44,756	-
21XX	流動負債總計	<u>1,896,271</u>	<u>12</u>	<u>3,612,303</u>	<u>20</u>
	非流動負債				
2540	長期借款（附註十六）	760,454	5	961,840	6
2570	遞延所得稅負債（附註四及二四）	219,167	1	216,757	1
2640	淨確定福利負債（附註四及十九）	13,955	-	13,560	-
2645	存入保證金（附註二十）	3,682,534	23	4,342,936	24
25XX	非流動負債總計	<u>4,676,110</u>	<u>29</u>	<u>5,535,093</u>	<u>31</u>
2XXX	負債總計	<u>6,572,381</u>	<u>41</u>	<u>9,147,396</u>	<u>51</u>
	權益（附註四、二一及二六）				
	股 本				
3110	普 通 股	<u>2,178,900</u>	<u>14</u>	<u>2,161,107</u>	<u>12</u>
3200	資本公積	<u>6,031,904</u>	<u>38</u>	<u>6,041,988</u>	<u>34</u>
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	712,562	4	712,562	4
3320	特別盈餘公積	-	-	211,479	1
3350	未分配盈餘	757,830	5	196,847	1
3300	保留盈餘總計	<u>1,470,392</u>	<u>9</u>	<u>1,120,888</u>	<u>6</u>
3400	其他權益	(210,063)	(1)	(296,495)	(2)
3500	庫藏股票	(163,060)	(1)	(196,057)	(1)
3XXX	權益總計	<u>9,308,073</u>	<u>59</u>	<u>8,831,431</u>	<u>49</u>
	負 債 與 權 益 總 計	<u>\$ 15,880,454</u>	<u>100</u>	<u>\$ 17,978,827</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



敦泰電子股份有限公司

個體綜合損益表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股
盈餘（虧損）為元

代 碼		112年度		111年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四及二二）	\$ 10,073,062	100	\$ 9,642,718	100
5000	營業成本（附註四、十、二三及三十）	(8,316,026)	(83)	(9,069,529)	(94)
5900	營業毛利	1,757,036	17	573,189	6
	營業費用（附註二三、二六、二七及三十）				
6100	推銷費用	(87,347)	(1)	(197,124)	(2)
6200	管理費用	(218,780)	(2)	(333,874)	(4)
6300	研究發展費用	(1,002,973)	(10)	(1,571,102)	(16)
6000	營業費用合計	(1,309,100)	(13)	(2,102,100)	(22)
6900	營業淨利（淨損）	447,936	4	(1,528,911)	(16)
	營業外收入及支出				
7050	財務成本（附註二三）	(17,051)	-	(21,132)	-
7060	採用權益法認列之子公司損益份額（附註四）	(190,940)	(2)	(794,020)	(8)
7100	利息收入（附註四）	155,746	2	59,007	-
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產損益（附註四）	17,038	-	(81,318)	(1)
7590	其他利益及損失	9,460	-	126,363	1
7630	外幣兌換損益（附註四）	15,632	-	353,987	4
7000	營業外收入及支出合計	(10,115)	-	(357,113)	(4)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		112年度		111年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利（淨損）	\$ 437,821	4	(\$ 1,886,024)	(20)
7951	所得稅費用（附註四及二四）	(75,902)	(1)	(26,015)	-
8200	本年度淨利（淨損）	361,919	3	(1,912,039)	(20)
	其他綜合損益				
	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再 衡量數（附註四 及十九）	(861)	-	7,985	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅 （附註四及二 四）	120	-	(1,117)	-
8310	不重分類至損 益之項目合 計	(741)	-	6,868	-
	後續可能重分類至損益 之項目				
8380	採用權益法認列之 子公司其他綜合 損益份額（附註 四）	(34,675)	-	250,813	3
8300	其他綜合損益（稅 後淨額）合計	(35,416)	-	257,681	3
8500	本年度綜合損益總額	\$ 326,503	3	(\$ 1,654,358)	(17)
	每股盈餘（虧損）（附註二五）				
9750	基 本	\$ 1.74		(\$ 9.39)	
9850	稀 釋	\$ 1.69			

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

		其 他 權 益									
		股 本	保 留 盈 餘	國 外 營 運 機 構 透 過 其 他 綜 合 損 益	財 務 報 表 換 算 之 金 融 資 產	員 工 未 賺 得 酬 勞	庫 藏 股 票	權 益 總 額			
代 碼		普 通 股	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	兄 換 差 額	未 實 現 損 益	員 工 未 賺 得 酬 勞	庫 藏 股 票	權 益 總 額
A1	111 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,162,367	\$ 6,062,869	\$ 101,230	\$ 122,316	\$ 6,202,079	(\$ 211,648)	\$ 169	(\$ 813,720)	\$ -	\$ 13,625,662
	110 年度盈餘分配										
B1	法定盈餘公積	-	-	611,332	-	(611,332)	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	89,163	(89,163)	-	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	(3,400,000)	-	-	-	-	(3,400,000)
D1	111 年度淨損	-	-	-	-	(1,912,039)	-	-	-	-	(1,912,039)
D3	111 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	6,868	264,120	(13,307)	-	-	257,681
D5	111 年度綜合損益總額	-	-	-	-	(1,905,171)	264,120	(13,307)	-	-	(1,654,358)
T1	員工認股權酬勞成本	-	46,258	-	-	-	-	-	-	-	46,258
L1	庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	(507,621)	(507,621)
F3	庫藏股轉讓	-	-	-	-	-	-	-	-	311,564	311,564
L3	註銷限制員工權利股票	(3,880)	(79,540)	-	-	-	-	-	79,540	-	(3,880)
N1	執行認股權計畫下發行之普通股	2,620	12,401	-	-	-	-	-	-	-	15,021
N1	未既得限制員工權利股票返還股利	-	-	-	-	434	-	-	-	-	434
G1	限制員工權利股票酬勞成本	-	-	-	-	-	-	-	398,351	-	398,351
Z1	111 年 12 月 31 日餘額	2,161,107	6,041,988	712,562	211,479	196,847	52,472	(13,138)	(335,829)	(196,057)	8,831,431
	111 年度盈餘分配										
B3	特別盈餘公積	-	-	-	(211,479)	211,479	-	-	-	-	-
D1	112 年度淨損	-	-	-	-	361,919	-	-	-	-	361,919
D3	112 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	741	(41,294)	6,619	-	-	(35,416)
D5	112 年度綜合損益總額	-	-	-	-	361,178	(41,294)	6,619	-	-	326,503
C15	資本公積配發現金股利	-	(108,000)	-	-	-	-	-	-	-	(108,000)
T1	員工認股權酬勞成本	-	24,940	-	-	-	-	-	-	-	24,940
L1	庫藏股轉讓	-	-	-	-	-	-	-	-	32,997	32,997
N1	執行認股權計畫下發行之普通股	463	508	-	-	-	-	-	-	-	971
K1	發行限制員工權利股票	20,330	137,024	-	-	-	-	-	(137,024)	-	20,330
K1	註銷限制員工權利股票	(3,000)	(63,057)	-	-	-	-	-	63,057	-	(3,000)
G1	限制員工權利股票酬勞成本	-	-	-	-	-	-	-	195,074	-	195,074
C17	其他	-	(1,499)	-	-	(11,674)	-	-	-	-	(13,173)
Z1	112 年 12 月 31 日餘額	\$ 2,178,900	\$ 6,031,904	\$ 712,562	\$ -	\$ 757,830	\$ 11,178	(\$ 6,519)	(\$ 214,722)	(\$ 163,060)	\$ 9,308,073

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



敦泰電子股份有限公司

個體現金流量表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		112年度	111年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利（淨損）	\$ 437,821	(\$ 1,886,024)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	62,873	43,502
A20200	攤銷費用	91,362	71,170
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨（利益）損失	(17,038)	81,318
A20900	財務成本	17,051	21,132
A21200	利息收入	(155,746)	(59,007)
A21900	認股權酬勞成本	8,633	15,304
A22300	採用權益法認列之子公司損失 及合資份額	190,940	794,020
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	-	(1,143)
A23100	處分投資損失（利益）	5,942	(97,765)
A23700	存貨跌價及呆滯（迴轉）提列 損失	(1,089,693)	2,018,719
A29900	限制員工權益股票酬勞成本	110,775	242,146
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產	118,886	94,476
A31150	應收帳款	(446,011)	1,988,274
A31200	存 貨	3,644,072	(3,474,487)
A31240	其他流動資產	59,302	91,537
A32150	應付帳款	274,353	(1,598,647)
A32180	其他應付款	(359,697)	173,263
A32230	其他流動負債	(31,988)	(168,327)
A32230	其他非流動負債	-	(10,400)
A32240	淨確定福利負債	(466)	(595)
A33000	營運產生（使用）之現金	2,921,371	(1,661,534)
A33300	支付之利息	(18,007)	(20,008)
A33500	支付之所得稅	(153,677)	(1,201,208)
AAAA	營業活動之淨現金流入（出）	<u>2,749,687</u>	<u>(2,882,750)</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		112年度	111年度
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(\$ 46,972)	(\$ 107,079)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	7,685
B03700	存出保證金減少	796,196	177,906
B04500	購置無形資產	(145,821)	(71,091)
B06800	其他非流動資產減少(增加)	2,486	(2,486)
B06500	其他金融資產(增加)減少	(1,504,515)	2,902,570
B07500	收取之利息	134,817	45,069
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	(763,809)	2,952,574
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款(減少)增加	(1,400,000)	1,400,000
C01800	長期借款(減少)增加	(200,000)	200,000
C03000	存入保證金減少	(660,402)	(45,354)
C04500	發放現金股利	(108,000)	(3,400,000)
C04800	員工執行認股權	971	15,021
C04900	購買庫藏股票	-	(507,621)
C05100	庫藏股轉讓	32,997	311,564
C09900	發行限制員工權利股票	20,330	-
C09900	收回限制員工權利股票	(3,000)	(3,880)
C09900	未既得限制員工權利股票返還股利	-	434
C09900	其 他	(1,499)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(2,318,603)	(2,029,836)
EEEE	現金及約當現金淨減少	(332,725)	(1,960,012)
E00100	年初現金及約當現金餘額	3,113,907	5,073,919
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 2,781,182	\$ 3,113,907

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



敦泰電子股份有限公司

個體財務報表附註

民國 112 年及 111 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「敦泰電子公司」或「本公司」)，原名旭曜科技股份有限公司，於 95 年 1 月設立。本公司股票自 96 年 7 月起於台灣證券交易所上市買賣。104 年 1 月 2 日與敦泰科技股份有限公司進行併購及股份轉換，並於同年 1 月 27 日更名為敦泰電子股份有限公司，此項併購案經綜合判斷後為反向併購，係以法律上子公司敦泰科技股份有限公司為財務報表主體之延續。本公司主要從事顯示驅動、觸控等人機介面解決方案的開發及銷售，並包含前述方案軟硬體之設計、製造、諮詢及服務。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 113 年 2 月 23 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效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)(以下稱「IFRS 會計準則」)

首次適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則未造成本公司會計政策之重大變動。

- (二) 113 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日(註2)
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日(註3)

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報導期間生效。

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估上述準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
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」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日(註 2)

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報導期間生效。

註 2：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當合併公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則、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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司損益份額」、「採用權益法之子公司其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(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. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
2. 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

本公司編製財務報告時，以本公司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。

於編製個體財務報告時，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。

(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。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。

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體（含結構型個體）。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。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金額，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金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(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、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對於每一重大部分單獨提列折舊。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，並推延適用會計估計值變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至本公司預期因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組（簡稱「現金產生單位」）。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面

金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

(九) 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。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，本公司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，並推延適用會計估計值變動之影響。

企業合併所取得之無形資產係以收購日之公允價值認列，並與商譽分別認列，後續衡量方式與單獨取得之無形資產相同。

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十) 不動產、廠房及設備與無形資產（商譽除外）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不動產、廠房及設備與無形資產（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，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

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，減損損失係認列於損益。

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。

(十一) 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個體資產負債表。

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及按攤銷後成本衡量之金融資產。

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係強制透過損益按公允價值衡量之金融資產，包括本公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其股利、利息及再衡量利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二九。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款、其他金融資產及存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

金融資產之利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算。

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風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

(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。

於金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價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，其帳面金額係按股票種類加權平均計算。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

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(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。

(十二) 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。

(十三) 收入認列

本公司於滿足客戶履約義務時認列收入。

商品銷貨收入來自人機介面應用晶片之銷售。由於人機介面應用晶片於起運時或運抵客戶指定地點時，客戶已取得對所承諾商品之控制，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。

本公司考量不同之合約條件，以估計可能發生之銷貨折讓，據以認列退款負債（帳列其他應付款）。

(十四) 租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

本公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

(十五) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十六) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法進行精算評價。服務成本及淨確定福利負債淨利息於發生時或清償發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。

(十七) 股份基礎給付協議

給與員工之權益交割股份基礎給付

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。

限制員工權利股票係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整其他權益（員工未賺得酬勞）。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。

本公司發行限制員工權利股票時，係於給與日認列其他權益（員工未賺得酬勞），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值，並相對調整資本公積—限制員工權利股票。

(十八) 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

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

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計算。此外，原始認列商譽產生之應課稅暫時性差異不認列遞延所得稅負債。

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。

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，惟本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。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，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。

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本公司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. 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之項目相關之遞延所得稅係認列於其他綜合損益。

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。

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

	112年12月31日	111年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 571	\$ 646
銀行支票及活期存款	803,561	779,301
約當現金（原始到期日在3個月以內之定期存款）	<u>1,977,050</u>	<u>2,333,960</u>
	<u>\$ 2,781,182</u>	<u>\$ 3,113,907</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產

	112年12月31日	111年12月31日
<u>非流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
國內上市（櫃）股票	\$ 10,183	\$ 147,391
私募基金	<u>207,487</u>	<u>178,069</u>
	<u>\$ 217,670</u>	<u>\$ 325,460</u>

八、其他金融資產

	112年12月31日	111年12月31日
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ 1,688,775</u>	<u>\$ 184,260</u>

九、應收帳款淨額

	112年12月31日	111年12月31日
應收帳款	<u>\$ 1,368,404</u>	<u>\$ 922,393</u>

本公司對部分商品銷售之平均授信期間為月結30至120天。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。

本公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況及產業經濟情勢等因素。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

112年12月31日

	未逾期	逾期1~60天	逾期61~180天	逾期超過180天	合計
預期信用損失率	0%	0%	0%	0%	0%
總帳面金額及攤銷後成本	<u>\$ 1,368,404</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,368,404</u>

111年12月31日

	未逾期	逾期1~60天	逾期61~180天	逾期超過180天	合計
預期信用損失率	0%	0%	0%	0%	0%
總帳面金額及攤銷後成本	<u>\$ 876,915</u>	<u>\$ 14,143</u>	<u>\$ 31,335</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 922,393</u>

十、存 貨

	112年12月31日	111年12月31日
製 成 品	\$ 633,068	\$ 737,897
在 製 品	681,924	1,823,306
原 物 料	240,556	1,548,724
	<u>\$ 1,555,548</u>	<u>\$ 4,109,927</u>

本公司與存貨相關之營業成本中，包含將存貨成本沖減至淨變現價值而提列之損失及因出售呆滯存貨而迴轉之金額，列示如下：

	112年度	111年度
存貨跌價及呆滯（迴轉）提列損失	<u>(\$ 1,089,693)</u>	<u>\$ 2,018,719</u>

十一、採用權益法之投資

	112年12月31日	111年12月31日
投資子公司		
敦泰科技股份有限公司	\$ 2,350,762	\$ 2,194,116
FocalTech Electronics, Ltd.	1,205,321	1,496,253
FocalTech Smart Sensors, Ltd.	1,642	4,039
	<u>\$ 3,557,725</u>	<u>\$ 3,694,408</u>

	所有權權益及表決權百分比	
子 公 司 名 稱	112年12月31日	111年12月31日
敦泰科技股份有限公司	100%	100%
FocalTech Electronics, Ltd.	100%	100%
FocalTech Smart Sensors, Ltd. (註)	9.14%	9.14%

註：本公司及子公司對 FocalTech Smart Sensors, Ltd.之持股比率分別為 9.14%及 57.31%，因此判斷本公司具主導 FocalTech Smart Sensors, Ltd.之實質能力，故將其列為子公司。

112 及 111 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

十二、不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及建築	研 發 設 備	辦 公 設 備	租賃改良物	未 完 工 程	合 計
成 本							
111 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ -	\$ 190,003	\$ 304	\$ 16,878	\$ 1,080,130	\$ 1,287,315
增 添	-	-	25,522	47,754	-	33,803	107,079
處 分	-	-	(38,850)	(304)	(16,878)	-	(56,032)
重 分 類	557,110	500,183	-	-	-	(1,057,293)	-
111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 557,110</u>	<u>\$ 500,183</u>	<u>\$ 176,675</u>	<u>\$ 47,754</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 56,640</u>	<u>\$ 1,338,362</u>
累計折舊							
111 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ -	\$ 72,610	\$ 304	\$ 16,878	\$ -	\$ 89,792
折舊費用	-	5,001	36,706	1,795	-	-	43,502
處 分	-	-	(32,308)	(304)	(16,878)	-	(49,490)
111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,001</u>	<u>\$ 77,008</u>	<u>\$ 1,795</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 83,804</u>
111 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 557,110</u>	<u>\$ 495,182</u>	<u>\$ 99,667</u>	<u>\$ 45,959</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 56,640</u>	<u>\$ 1,254,558</u>
成 本							
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 557,110	\$ 500,183	\$ 176,675	\$ 47,754	\$ -	\$ 56,640	\$ 1,338,362
增 添	-	-	15,204	31,768	-	-	46,972
處 分	-	-	(9,445)	(133)	-	-	(9,578)
重 分 類	-	-	-	56,640	-	(56,640)	-
112 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 557,110</u>	<u>\$ 500,183</u>	<u>\$ 182,434</u>	<u>\$ 136,029</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,375,756</u>
累計折舊							
112 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 5,001	\$ 77,008	\$ 1,795	\$ -	\$ -	\$ 83,804
折舊費用	-	10,004	38,631	14,238	-	-	62,873
處 分	-	-	(9,445)	(133)	-	-	(9,578)
112 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,005</u>	<u>\$ 106,194</u>	<u>\$ 15,900</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 137,099</u>
112 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 557,110</u>	<u>\$ 485,178</u>	<u>\$ 76,240</u>	<u>\$ 120,129</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,238,657</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	50年
研發設備	4年
辦公設備	4年
租賃改良物	1至4年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三一。

十三、商 譽

	112年12月31日	111年12月31日
年底餘額	<u>\$ 1,237,268</u>	<u>\$ 1,237,268</u>

敦泰科技股份有限公司考量中小尺寸面板的發展趨勢，評估顯示與觸控整合型晶片將可帶來之效益，於 104 年 1 月 2 日反向收購旭曜科技股份有限公司，產生商譽 3,237,268 仟元。107 年度在市場對手競爭加劇以及晶圓供貨短缺的雙重衝擊下，造成當年度市占率下滑，對未來的市佔率及毛利率的估計亦造成影響，評估顯示與觸控整合型晶片之可回收金額小於帳面金額，故於 107 年度認列商譽減損損失 2,000,000 仟元。本公司於 112 及 111 年度，以智慧型手機市場成長率

及市場佔有率為基礎，估算未來因銷售相關產品產生之現金流量，顯示與觸控整合型晶片之可回收金額大於帳面金額，故未認列減損損失。

112 及 111 年分別使用年折現率 15.55% 及 13.98% 予以計算。其他關鍵假設尚包含銷售成長率及利潤率，該等假設係參考過去營運情況及管理階層對市場之預期。

十四、其他無形資產

	技術授權	電腦軟體	專利權	商標權	合計
<u>成本</u>					
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 18,657	\$ 8,445	\$ 76,478	\$ 74,000	\$ 177,580
新增	4,451	66,640	-	-	71,091
重分類	-	13,904	-	-	13,904
111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 23,108</u>	<u>\$ 88,989</u>	<u>\$ 76,478</u>	<u>\$ 74,000</u>	<u>\$ 262,575</u>
<u>累計攤銷</u>					
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 18,657	\$ 8,445	\$ 54,497	\$ 51,800	\$ 133,399
攤銷費用	2,226	54,163	7,381	7,400	71,170
111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 20,883</u>	<u>\$ 62,608</u>	<u>\$ 61,878</u>	<u>\$ 59,200</u>	<u>\$ 204,569</u>
111 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 2,225</u>	<u>\$ 26,381</u>	<u>\$ 14,600</u>	<u>\$ 14,800</u>	<u>\$ 58,006</u>
<u>成本</u>					
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 23,108	\$ 88,989	\$ 76,478	\$ 74,000	\$ 262,575
新增	-	145,821	-	-	145,821
處分	(18,656)	(60,784)	-	-	(79,440)
112 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 4,452</u>	<u>\$ 174,026</u>	<u>\$ 76,478</u>	<u>\$ 74,000</u>	<u>\$ 328,956</u>
<u>累計攤銷</u>					
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 20,883	\$ 62,608	\$ 61,878	\$ 59,200	\$ 204,569
攤銷費用	2,225	74,437	7,300	7,400	91,362
處分	(18,656)	(60,784)	-	-	(79,440)
112 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 4,452</u>	<u>\$ 76,261</u>	<u>\$ 69,178</u>	<u>\$ 66,600</u>	<u>\$ 216,491</u>
112 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 97,765</u>	<u>\$ 7,300</u>	<u>\$ 7,400</u>	<u>\$ 112,465</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

技術授權	1至5年
電腦軟體	1至3年
專利權	9至10年
商標權	10年

十五、存出保證金

	112年12月31日	111年12月31日
產能保證金及其他	<u>\$ 1,852,750</u>	<u>\$ 2,648,946</u>

主要係本公司為確保取得穩定之代工產能，支付給供應商之產能保證金。

十六、借 款

(一) 短期借款

	112年12月31日	111年12月31日
信用借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,400,000</u>
利率區間	-	1.30%~2.78%

(二) 長期借款

	112年12月31日	111年12月31日
擔保借款 (1)	\$ 786,840	\$ 786,840
擔保借款 (2)	<u>-</u>	<u>200,000</u>
小 計	786,840	986,840
減：列為 1 年內到期部分	(<u>26,386</u>)	(<u>25,000</u>)
長期借款	<u>\$ 760,454</u>	<u>\$ 961,840</u>
年 利 率		
擔保借款	1.75%~1.875%	1.625%~1.75%
信用借款	-	1.65%

(1) 擔保借款係於動用日起滿 3 年後按月或按季攤還本金，借款期間為 110 年 9 月至 125 年 9 月。此項銀行擔保借款係用以購置辦公大樓，並以新購置之辦公大樓作為擔保品，請參閱附註三一。

(2) 信用借款係於動用日起滿 1 年後按月攤還本金，借款期間為 111 年 9 月至 114 年 9 月。此項借款已提前於 112 年 3 月全額償還。

十七、應付帳款

	112年12月31日	111年12月31日
應付帳款	\$ 1,022,290	\$ 643,689
應付帳款－關係人	<u>477,795</u>	<u>582,043</u>
	<u>\$ 1,500,085</u>	<u>\$ 1,225,732</u>

本公司因營業而發生之應付帳款平均賒帳期間為 30 至 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。

十八、其他應付款

	112年12月31日	111年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 170,850	\$ 469,666
應付勞健保費	12,450	12,450
應付返利	1,091	58,919
應付專業服務費及其他	<u>45,600</u>	<u>48,653</u>
	<u>\$ 229,991</u>	<u>\$ 589,688</u>

十九、退職後福利計畫

(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

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。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，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	112年12月31日	111年12月31日
確定福利義務現值	\$ 35,423	\$ 33,968
計畫資產公允價值	(21,468)	(20,408)
淨確定福利負債	<u>\$ 13,955</u>	<u>\$ 13,560</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
111 年 1 月 1 日	<u>\$ 40,265</u>	<u>(\$ 18,125)</u>	<u>\$ 22,140</u>
利息費用（收入）	<u>262</u>	<u>(120)</u>	<u>142</u>
認列於損益	<u>262</u>	<u>(120)</u>	<u>142</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	(1,426)	(1,426)
精算利益－財務假設變動	(2,453)	-	(2,453)
精算利益－經驗調整	<u>(4,106)</u>	<u>-</u>	<u>(4,106)</u>
認列於其他綜合損益	<u>(6,559)</u>	<u>(1,426)</u>	<u>(7,985)</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(737)</u>	<u>(737)</u>
111 年 12 月 31 日	<u>\$ 33,968</u>	<u>(\$ 20,408)</u>	<u>\$ 13,560</u>
112 年 1 月 1 日	<u>\$ 33,968</u>	<u>(\$ 20,408)</u>	<u>\$ 13,560</u>
利息費用（收入）	<u>425</u>	<u>(260)</u>	<u>165</u>
認列於損益	<u>425</u>	<u>(260)</u>	<u>165</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	(169)	(169)
精算損失－經驗調整	<u>1,030</u>	<u>-</u>	<u>1,030</u>
認列於其他綜合損益	<u>1,030</u>	<u>(169)</u>	<u>861</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(631)</u>	<u>(631)</u>
112 年 12 月 31 日	<u>\$ 35,423</u>	<u>(\$ 21,468)</u>	<u>\$ 13,955</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。

2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。

3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	112年12月31日	111年12月31日
折現率	1.25%	1.25%
薪資預期增加率	4.5%	4.5%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	112年12月31日	111年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 957)	(\$ 985)
減少 0.25%	\$ 992	\$ 1,022
薪資預期增加率		
增加 1%	\$ 4,059	\$ 4,180
減少 1%	(\$ 3,600)	(\$ 3,674)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	112年12月31日	111年12月31日
預期 1 年內提撥金額	\$ 600	\$ 720
確定福利義務平均到期期間	13.5年	14.6年

二十、存入保證金

	112年12月31日	111年12月31日
產能保證金及其他	\$ 3,682,534	\$ 4,342,936

主要係於保證合約下客戶為保留本公司供貨而存入之保證金。

二一、權益

(一) 股本

普通股（每股面額新台幣 10 元）

	112年12月31日	111年12月31日
額定股數（仟股）	<u>500,000</u>	<u>500,000</u>
額定股本	<u>\$ 5,000,000</u>	<u>\$ 5,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	<u>217,890</u>	<u>216,111</u>
已發行股本	<u>\$ 2,178,900</u>	<u>\$ 2,161,107</u>

截至 113 年 2 月 23 日尚有 15 仟股限制員工權利新股未完成經濟部變更登記。

(二) 資本公積

本公司資本公積種類及其可使用規定如下：

	112年12月31日	111年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>		
股票發行溢價	\$ 5,159,995	\$ 4,753,839
庫藏股	167,900	125,381
員工認股權－逾期失效	34,448	34,448
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
其他－逾時未領取股利	6	-
<u>不得作為任何用途</u>		
限制員工權利股票	625,664	1,066,015
員工認股權	<u>43,891</u>	<u>62,305</u>
	<u>\$ 6,031,904</u>	<u>\$ 6,041,988</u>

(1) 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

依本公司章程之盈餘分派規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議後分派股東股息紅利。本公司依公司法規定，授權董事會以三分之二以上董事之出席，

及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利或公司法第二百四十一條第一項規定之法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，以發放現金之方式為之，並報告股東會。

本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二三之(四)。

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年就當年度盈餘提撥不低於 10% 分配股東股息紅利；分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之 10%，但現金股利每股低於 0.5 元得不予發放。

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。

本公司就前期累積之其他權益減項淨額提列特別盈餘公積時，僅就前期未分配盈餘提列。

本公司於 112 年 5 月 30 日舉行股東常會，決議以資本公積一股票發行溢價配發 108,000 仟元，每股約配發新台幣 0.5 元。

本公司於 112 年 5 月 30 日及 111 年 6 月 9 日舉行股東常會，分別決議通過 111 及 110 年度盈餘分配案如下：

	111年度	110年度
法定盈餘公積	\$ -	\$ 611,332
(迴轉) 提列特別盈餘公積	(\$ 211,479)	\$ 89,163
現金股利	\$ -	\$ 3,400,000
每股現金股利(元)	\$ -	\$ 15.71

本公司 113 年 2 月 23 日董事會擬議 112 年度盈餘分配案如下：

	112 年度
法定盈餘公積	\$ 34,950
現金股利	\$217,151
每股現金股利(元)	\$ 1.00

有關 112 年度之盈餘分配案尚待預計於 113 年 6 月 7 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	112年度	111年度
年初餘額	\$ 211,479	\$ 122,316
(迴轉) 提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列數	(211,479)	89,163
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 211,479</u>

(五) 庫藏股票

	單位 (仟股)
111 年 1 月 1 日股數	-
本年度增加	4,000
本年度減少	(2,455)
111 年 12 月 31 日股數	1,545
本年度減少	(260)
112 年 12 月 31 日股數	<u>1,285</u>

本公司董事會決議於 111 年 2 月 23 日進行第六次買回庫藏股，已買回 4,000 仟股，買回金額合計 507,621 仟元，買回之股份係用以轉讓予員工，並以實際買回之平均價格為轉讓價格。

買回庫藏股票轉讓員工執行情形，請參閱附註二六之(二)。

本公司持有之庫藏股票，作為辦理轉讓予員工之用途，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

(六) 員工未賺得酬勞

	112年度	111年度
年初餘額	(\$ 335,829)	(\$ 813,720)
本年度發行	(137,024)	-
本年度註銷	63,057	79,540
認列股份基礎給付費用	195,074	398,351
年底餘額	<u>(\$ 214,722)</u>	<u>(\$ 335,829)</u>

本公司發行限制員工權利新股發行辦法之相關說明參閱附註二六之(三)。

二二、收 入

	112年度	111年度
人機介面應用晶片	<u>\$ 10,073,062</u>	<u>\$ 9,642,718</u>
<u>合約餘額</u>		
	112年12月31日	111年12月31日
合約負債（帳列其他流動負債）		
商品銷貨	<u>\$ 6,439</u>	<u>\$ 39,290</u>

二三、本年度淨利（淨損）

（一）財務成本

	112年度	111年度
銀行借款利息	\$ 16,984	\$ 21,132
押金設算息	<u>67</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 17,051</u>	<u>\$ 21,132</u>

（二）折舊及攤銷

	112年度	111年度
不動產、廠房及設備	\$ 62,873	\$ 43,502
無形資產	<u>91,362</u>	<u>71,170</u>
	<u>\$ 154,235</u>	<u>\$ 114,672</u>
折舊及攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 25,281	\$ 26,612
營業費用	<u>128,954</u>	<u>88,060</u>
	<u>\$ 154,235</u>	<u>\$ 114,672</u>

（三）員工福利費用

	112年度	111年度
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 31,606	\$ 32,090
確定福利計畫		
（附註十九）	165	142
股份基礎給付（附註二六）	119,408	257,450
其他員工福利	<u>665,043</u>	<u>1,391,268</u>
	<u>\$ 816,222</u>	<u>\$ 1,680,950</u>

（接次頁）

(承前頁)

	112年度	111年度
依功能別彙總		
營業成本	\$ 121,228	\$ 241,084
營業費用	<u>694,994</u>	<u>1,439,866</u>
	<u>\$ 816,222</u>	<u>\$ 1,680,950</u>

(四) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 1.5% 提撥員工及董事酬勞。111 年度因本公司為稅前淨損，故未估列員工酬勞及董事酬勞，112 年度估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

金 額

	112年度
員工酬勞	<u>\$ 82,352</u>
董事酬勞	<u>\$ 1,042</u>

年度個體財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計值變動處理，於次一年度調整入帳。

110 年度員工酬勞及董事酬勞係於 111 年 2 月 23 日經董事會決議，110 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 110 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二四、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用之主要組成項目如下：

	112年度	111年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ -	\$ 158,174
以前年度之調整	(52,155)	-
	(52,155)	158,174
遞延所得稅		
本年度產生者	88,098	(132,159)
以前年度之調整	39,959	-
	128,057	(132,159)
認列於損益之所得稅費用	\$ 75,902	\$ 26,015

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	112年度	111年度
稅前淨利（淨損）	\$ 437,821	(\$ 1,886,024)
稅前淨利（淨損）按有效稅率		
計算之所得稅	\$ 61,295	(\$ 264,043)
稅上不可減除之費損	487	15,187
子公司預計盈餘分配產生之		
所得稅	4,468	167,231
免稅所得	(3,943)	(3,342)
未認列之暫時性差異	25,791	110,982
以前年度之當期所得稅於本		
年度之調整	(12,196)	-
認列於損益之所得稅費用	\$ 75,902	\$ 26,015

本公司研究發展支出預計可抵減 30%之營利事業所得稅，故以考慮抵減效果後之 14%為有效稅率。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	112年度	111年度
遞延所得稅		
確定福利計畫再衡量數	(\$ 120)	\$ 1,117

(三) 本期所得稅資產與負債

	112年12月31日	111年12月31日
本期所得稅資產（帳列其他 流動資產）		
應收退稅款	\$ 12,292	\$ 5,590
本期所得稅負債		
應付所得稅	\$ 127,997	\$ 327,127

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

112 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
未實現存貨損失	\$ 283,740	(\$ 180,799)	\$ -	\$ 102,941
其 他	17,332	4,748	120	22,200
	301,072	(176,051)	120	125,141
虧損扣抵	-	50,404	-	50,404
	<u>\$ 301,072</u>	<u>(\$ 125,647)</u>	<u>\$ 120</u>	<u>\$ 175,545</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
無形資產	\$ 4,116	(\$ 2,058)	\$ -	\$ 2,058
採權益法認列國外 被投資公司之投資 收益	212,641	4,468	-	217,109
	<u>\$ 216,757</u>	<u>\$ 2,410</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 219,167</u>

111 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
未實現存貨損失	\$ 10,779	\$ 272,961	\$ -	\$ 283,740
其 他	(5,922)	24,371	(1,117)	17,332
	<u>\$ 4,857</u>	<u>\$ 297,332</u>	<u>(\$ 1,117)</u>	<u>\$ 301,072</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
無形資產	\$ 6,174	(\$ 2,058)	\$ -	\$ 4,116
採權益法認列國外 被投資公司之投資 收益	45,410	167,231	-	212,641
	<u>\$ 51,584</u>	<u>\$ 165,173</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 216,757</u>

(五) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 112 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚 未 扣 抵 餘 額	最 後 扣 抵 年 度
<u>\$ 360,025</u>	122

(六) 所得稅核定情形

本公司截至 109 年度之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二五、每股盈餘（虧損）

單位：每股元

	112年度	111年度
基本每股盈餘（虧損）	<u>\$ 1.74</u>	<u>(\$ 9.39)</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.69</u>	

用以計算每股盈餘（虧損）之淨利（淨損）及普通股加權平均股數如下：

本年度（淨損）淨利

	112年度	111年度
用以計算基本每股盈餘（虧損） 之淨利（淨損）	<u>\$ 361,919</u>	<u>(\$ 1,912,039)</u>

股 數

單位：仟股

	112年度	111年度
用以計算基本每股盈餘（虧損）		
之普通股加權平均股數	207,742	<u>203,701</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認購庫藏股計畫	3,732	
員工認股權	59	
限制員工權利新股	2,248	
員工酬勞	<u>732</u>	
用以計算稀釋每股盈餘（虧損）		
之普通股加權平均股數	<u>214,513</u>	

註：本公司 111 年度為虧損，故無稀釋效果。

二六、股份基礎給付協議

(一) 認股權計畫

本公司於 112 及 111 年度未有新增發行員工認股權。

流通在外之員工認股權相關資訊如下：

名 稱	112年12月31日		111年12月31日	
	行使價格之 範圍（元）	加權平均剩 餘合約期限 （年）	行使價格之 範圍（元）	加權平均剩 餘合約期限 （年）
95 年度認股權計畫	\$ -	-	\$ 29.68	0.27
104 年度認股權計畫	12.80	1.67	12.80	2.67

員工認股權之相關資訊如下：

112 年度

名 稱	年初		本 年 度 執 行		本 年 度 已 既 得 失 效		年底	
	單 位 數	加權平均執行 價格（元）	單 位 數	加權平均執行 價格（元）	單 位 數	加權平均執行 價格（元）	單 位 數	加權平均執行 價格（元）
95 年度認股權 計畫	22,399	\$ 29.68	(22,399)	\$ 29.68	-	\$ -	-	\$ -
104 年度認股權 計畫	87,000	12.80	(24,000)	12.80	-	-	63,000	12.80

111 年度

名 稱	年初		本 年 度 執 行		本 年 度 已 既 得 失 效		年底	
	單 位 數	加權平均執行 價格（元）	單 位 數	加權平均執行 價格（元）	單 位 數	加權平均執行 價格（元）	單 位 數	加權平均執行 價格（元）
95 年度認股權 計畫	198,399	\$ 19.86	(140,000)	\$ 20.98	(36,000)	\$ 5.37	22,399	\$ 29.68
104 年度認股權 計畫	209,000	15.60	(122,000)	15.16	-	-	87,000	12.80

截至 112 年 12 月 31 日，尚未執行完畢之認股權計畫如下：

名 稱	發 行 單 位 數	存 續 期 間	行 使 方 式
104 年度認股權計畫	2,800,000	10 年	屆滿 2 年起，可行使一定比例

認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時（即辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、公司合併、公司分割、股票分割、現金增資參與發行海外存託憑證及如遇非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少等），認股權行使價格及認股數量依規定公式予以調整。

(二) 庫藏股轉讓員工執行情形

本公司買回股份轉讓員工之彙總如下：

項 目	通 過 日 期	買 回 股 數 (仟 股)	轉 讓 股 數 (仟 股)	轉 讓 價 格 (元)
第六次買回庫藏股計畫	111年2月23日	4,000	2,715	126.91

截至 112 年 12 月 31 日，本公司轉讓庫藏股之彙總如下：

第 六 次 買 回 股 份 轉 讓 員 工 辦 法	轉 讓 日 認 股 權 之 公 允 價 值 (元)
員 工 認 股 基 準 日	轉 讓 股 數 (仟 股)
111/6/21	2,315
111/11/11	140
112/2/23	260
合 計	2,715

員工認購所授予之庫藏股未達既得條件前受限制之權利如下：

1. 未既得期間員工不得將其依本辦法認購所授予之庫藏股出售、質押、轉讓、贈與他人、設定、或作其他方式之處分。
2. 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、表決權及其他有關股東權益事項，皆由信託保管機構依約代為行使之。

(三) 限制員工權利新股

本公司股東常會於 112 年 5 月 30 日通過發行限制員工權利新股 6,000 仟股，每股發行價格新台幣 10 元，並於 112 年 7 月 25 日業經金管會核准。

截至 112 年 12 月 31 日止，本公司發行限制員工權利新股之相關資訊如下：

項	目	給	予	日	每 股 公 允 價 值 (元)	實 際 發 行 股 數 (仟 股)
109年度限制員工新股計畫				110年4月7日	\$ 205.00	5,749
109年度限制員工新股計畫				110年7月29日	265.00	236
112年度限制員工新股計畫				112年9月26日	67.40	2,033

上述限制員工權利新股之既得條件如下：

109 年度限制員工新股計畫

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：

1. 獲配後任職屆滿 2 年：獲配股數之 50%。
2. 獲配後任職屆滿 3 年：獲配股數之 25%。
3. 獲配後任職屆滿 4 年：獲配股數之 25%。

112 年度限制員工新股計畫

員工於獲配限制員工權利新股之日起，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，任職每屆滿一年，可既得獲配股數的三分之一，共分三年既得。

員工認購新股後達成既得條件前之限制如下：

1. 前述既得條件達成前，員工不得將其獲配之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。
2. 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，且依信託保管契約或本公司另定其他保管方式執行之。

3. 衍生之配股（含盈餘轉增資股利及公積轉增資）及配息（含現金股利及以現金配發公積）於當年度配發與員工，不與該批限制員工權利新股受相同之限制。

4. 被授予員工屬中華民國籍者，員工應於被授予後立即交付本公司指定之信託機構以為信託保管，且除本辦法另有規定者外，於既得條件成就前，應持續交付信託保管。被授予員工為其他國籍者，則以委任保管銀行方式保管之。

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以原發行價格收買其股份，並予以註銷。

(四) 於 112 年度及 111 年度，本公司因上述股份基礎給付，認列酬勞成本如下：

	112年度	111年度
買回股份轉讓員工辦法	\$ 8,633	\$ 15,304
限制員工權利新股	<u>110,775</u>	<u>242,146</u>
	<u>\$ 119,408</u>	<u>\$ 257,450</u>
調整科目：		
資本公積－員工認股權	\$ 8,633	\$ 15,304
其他權益－員工未賺得酬勞	<u>110,775</u>	<u>242,146</u>
	<u>\$ 119,408</u>	<u>\$ 257,450</u>

二七、租賃協議

本公司為承租人

本公司業已簽訂辦公室、廠房及部分辦公設備之租賃合約，該等租賃合約業於 111 年 12 月間陸續到期。上述租賃合約均屬符合短期租賃，本公司適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

當期認列於損益之租賃給付如下：

	112年度	111年度
租賃給付	<u>\$ 789</u>	<u>\$ 14,176</u>

二八、資本風險管理

本公司資本結構係由本公司之債務及權益組成。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，以設定本公司適當之市場佔有率，並據以規劃所需相對應之研究發展成本及相關資本支出；再依產業特性，計算所需之營運資金與現金，以對本公司長期發展所需之各項資產規模，做出整體性的規劃；最後根據本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，以決定本公司適當之資本結構。本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，本公司採用審慎之風險管理策略。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

二九、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面價值趨近於公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

112 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過損益按公允價值衡				
量之金融資產				
國內上市（櫃）股票	\$ 10,183	\$ -	\$ -	\$ 10,183
私募基金	-	-	207,487	207,487
	<u>\$ 10,183</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 207,487</u>	<u>\$ 217,670</u>

111 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過損益按公允價值衡				
量之金融資產				
國內上市（櫃）股票	\$ 147,391	\$ -	\$ -	\$ 147,391
私募基金	-	-	178,069	178,069
	<u>\$ 147,391</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 178,069</u>	<u>\$ 325,460</u>

112 及 111 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

透過損益按公允價值衡量 之金融資產	權益	工具
	112年度	111年度
年初餘額	\$ 178,069	\$ 132,470
購買	17,500	45,778
處分	(3,345)	(1,469)
認列於損益（其他利益及 損失）	15,263	1,290
年底餘額	<u>\$ 207,487</u>	<u>\$ 178,069</u>

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內未上市（櫃）權益投資係採市場法，主要係參考被投資標的近期籌資活動或類似標的之市場交易價格及市場狀況等評估其公允價值。本公司經審慎評估選擇採用之評價方式，因此對公允價值衡量係屬合理，惟當使用不同之評價模型或公允價值可能導致評價之結果不同。

(三) 金融工具之種類

	112年12月31日	111年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量	\$ 217,670	\$ 325,460
按攤銷後成本衡量（註1）	7,691,111	6,869,506
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量（註2）	6,199,450	8,545,196

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收帳款、其他金融資產及存出保證金。

註 2：餘額係包含短期借款、應付帳款、其他應付款、一年內到期之長期借款、長期借款及存入保證金。

(四) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括分類為現金及約當現金、應收帳款、其他金融資產、透過損益按公允價值衡量之金融資產、應付帳款及其他應付款。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。

董事會全權負責成立及監督本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。

本公司之財務風險管理政策之建置係為辨認及分析本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。本公司透過訓練、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。

本公司之董事會監督管理階層如何監控本公司財務風險管理政策及程序之遵循，及覆核本公司對於所面臨風險之相關財務風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助本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。

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)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

(1) 匯率風險

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，參閱附註三三。

敏感度分析

本公司主要受到美元匯率波動之影響。

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，本公司之敏感度分析。5%係為本公司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，並將其期末帳面價值以匯率變動 5% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 5% 時，將使稅前淨利或權益增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 5% 時，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響	
	112年度	111年度
損益及權益	\$ 19,504 (i)	\$ 50,349 (i)

(i) 主要源自於本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存款、應收帳款、應付帳款、其他應付款、存出保證金、其他流動負債及存入保證金。

(2) 利率風險

本公司之利率風險主要係來自固定利率之定期存款、銀行借款，以及來自浮動利率之活期存款及一年內到期之長期借款及長期借款。本公司之定期存款均為固定利率，故利率變動並不會影響未來現金流量。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	112年12月31日	111年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$ 3,665,825	\$ 2,518,220
— 金融負債	\$ -	\$ 1,400,000
具現金流量利率風險		
— 金融資產	\$ 800,233	\$ 775,974
— 金融負債	\$ 786,840	\$ 986,840

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 1 碼，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

針對本公司 112 年及 111 年 12 月 31 日持有之利率變動金融資產部位，市場利率每上升 1 碼，浮動利率金融資產將分別使稅前損益增加 33 仟元及(527)仟元。當市場利率下降 1 碼時，其影響將為同金額之負數。

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。

本公司應收帳款之信用風險主要集中於本公司前五大客戶。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 112 年 12 月 31 日止，前五大應收帳款餘額占本公司應收帳款餘額之百分比為 71%，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及約當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。

金融負債之流動性及利率風險表

金融負債剩餘合約到期分析係依本公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。

112 年 12 月 31 日

	短於1年	1至5年	5年以上
無附息負債	\$ 1,729,694	\$ 3,682,534	\$ -
固定利率工具	382	-	-
浮動利率工具	26,386	258,893	501,561
	<u>\$ 1,756,462</u>	<u>\$ 3,941,427</u>	<u>\$ 501,561</u>

111 年 12 月 31 日

	短於1年	1至5年	5年以上
無附息負債	\$ 1,814,082	\$ 4,342,936	\$ -
固定利率工具	1,401,338	-	-
浮動利率工具	25,000	395,556	566,284
	<u>\$ 3,240,420</u>	<u>\$ 4,738,492</u>	<u>\$ 566,284</u>

三十、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
FocalTech Electronics, Ltd.	子 公 司
敦泰電子（深圳）有限公司	子 公 司

(二) 進 貨

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	112年度	111年度
進 貨	子 公 司	<u>\$ 32,902</u>	<u>\$ 10,290</u>

本公司對關係人之進貨價款，交易條件與一般廠商相當。

(三) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	112年12月31日	111年12月31日
應付帳款	子 公 司		
	FocalTech Electronics, Ltd.	\$ 456,237	\$ 581,936
	其 他	<u>21,558</u>	<u>107</u>
		<u>\$ 477,795</u>	<u>\$ 582,043</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(四) 主要管理階層之薪酬

	112年度	111年度
長期員工福利	\$ 19,705	\$ 41,727
短期員工福利	40,721	32,847
退職後福利	540	378
股份基礎給付	<u>41,321</u>	<u>68,554</u>
	<u>\$ 102,287</u>	<u>\$ 143,506</u>

三一、質抵押之資產

下列資產作為銀行借款之擔保品：

	112年12月31日	111年12月31日
不動產、廠房及設備－房屋及建築物淨額	\$ 485,178	\$ 495,182
不動產、廠房及設備－土地	557,110	557,110
	<u>\$ 1,042,288</u>	<u>\$ 1,052,292</u>

三二、重大或有負債及未認列之合約承諾

聯詠科技股份有限公司於 110 年 8 月 9 日向智慧財產及商業法院對本公司提起專利侵權訴訟，主張本公司侵害 5 件專利，請求法院禁止本公司製造、為販賣之要約、販賣、使用或為上述目的進口侵害該等專利產品，並請求損害賠償。本公司業與聯詠科技股份有限公司於民國 112 年 4 月就前揭專利訴訟案件經雙方互撤訴訟後已達成和解結案，對本公司之營運和財務無重大影響。

三三、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

112 年 12 月 31 日

	外 (仟 元)	幣 匯	帳 面 金 額 率 (新台幣仟元)
<u>金 融 資 產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 181,561	30.705 (美 元：新台幣)	\$ 5,574,824
<u>非貨幣性項目</u>			
美 金	115,868	30.705 (美 元：新台幣)	3,557,725
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	168,856	30.705 (美 元：新台幣)	5,184,737

111 年 12 月 31 日

	外 (仟 元)	幣 匯	帳 面 金 額 率 (新台幣仟元)
<u>金 融 資 產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 215,813	30.71 (美 元：新台幣)	\$ 6,627,613
<u>非貨幣性項目</u>			
美 金	120,300	30.71 (美 元：新台幣)	3,694,408
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	183,023	30.71 (美 元：新台幣)	5,620,630

三四、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司及關聯企業）：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表四。

(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、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表五。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無。

(四) 主要股東資訊：

股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：無。

敦泰電子股份有限公司
資金貸與他人
民國 112 年度

附表一

單位：新台幣仟元／外幣仟元

編號 (註1)	貸出資金之 公司	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本期最高餘額 (註4)	期末餘額 (註4)	實際動支金額 (註4)	利率 區間	資金貸與 性質	業務往來 金額	有短期融通資 金必要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額 (註2)	資金貸與 總限額 (註2)	備註
													名稱	價值			
1	Focaltech Systems, Ltd.	敦泰電子股份 有限公司	其他應收款	Y	\$ 1,842,300 (USD 60,000)	\$ 921,150 (USD 30,000)	\$ -	-	有短期融通 資金之必要者	\$ -	營運周轉	\$ -	-	\$ -	\$ 2,219,691	\$ 2,219,691	(註3)

註1：編號欄之說明如下：

- (1) 發行人填 0。
- (2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註2：資金貸與之限額

- 一、本公司及子公司資金貸與之總額以不超過本公司及子公司淨值百分之二十為限。
- 二、本公司及子公司資金貸與個別對象之限額規定如下：
 - (1) 貸與有業務往來之公司，貸與總額不得超過借出公司淨值百分之二十；對個別對象貸與之金額以雙方於資金貸與前十二個月期間內之業務往來總金額（所稱業務往來金額，係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者）、借出公司淨值百分之十或借款人淨值百分之三十孰低者為限。
 - (2) 貸與有短期融通資金必要之公司，貸與總額不得超過借出公司淨值百分之二十；對個別對象貸與之金額以借出公司淨值百分之十或借款人淨值百分之三十孰低為限。
- 三、本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間從事資金貸與，或本公司直接或間接持有表決權股份百分之百之國外公司對本公司從事資金貸與，不得超過借出公司淨值百分之百。
- 四、公司財務報告係以國際財務報導準則編製者，本辦法所稱之淨值，係指證券發行人財務報告編製準則規定之資產負債表歸屬於母公司業主之權益。

註3：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

註4：係按 112 年 12 月 31 日之匯率 US\$1=\$30.705 計算。

敦泰電子股份有限公司
為他人背書保證
民國 112 年度

附表二

單位：新台幣仟元／外幣仟元

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係	對單一企業 背書保證 限額 (註2)	本期最高背書 保證餘額 (註5)	期末背書 保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率 (%)	背書保證 最高限額 (註2)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證	備註
0	敦泰電子股份有限公司	FocalTech Systems, Ltd.	公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司	\$ 4,654,037	\$ 1,381,725 (USD 45,000)	\$ 1,381,725 (USD 45,000)	\$ -	\$ -	14.84%	\$ 4,654,037	Y	N	N	(註3)
0	敦泰電子股份有限公司	FocalTech Electronics, Ltd.	公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司	4,654,037	1,400,279 (USD 45,604)	1,400,279 (USD 45,604)	-	-	15.04%	4,654,037	Y	N	N	(註3)
0	敦泰電子股份有限公司	合肥松豪電子科技有限公司	公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司	4,654,037	2,579,220 (USD 84,000)	2,579,220 (USD 84,000)	69,484	-	18.80%	4,654,037	Y	N	Y	(註3、6及8)
0	敦泰電子股份有限公司	敦泰電子(深圳)有限公司	公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司	4,654,037	3,316,140 (USD 108,000)	3,316,140 (USD 108,000)	29,497	-	22.76%	4,654,037	Y	N	Y	(註3、7及8)
0	敦泰電子股份有限公司	敦捷光電股份有限公司	公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司	4,654,037	107,468 (USD 3,500)	107,468 (USD 3,500)	-	-	1.15%	4,654,037	Y	N	N	(註4)
0	敦泰電子股份有限公司	FocalTech Smart Sensors, Ltd.	公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司	4,654,037	107,468 (USD 3,500)	107,468 (USD 3,500)	-	-	1.15%	4,654,037	Y	N	N	(註4)

註1：編號欄之說明如下：

- (1) 發行人填 0。
- (2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註2：背書保證之額度

- (1) 因業務往來而從事背書保證時，參考交易金額，不得超過下述限額。
- (2) 本公司對外背書保證之總額及對單一企業背書保證額度，不得超過本公司淨值之百分之五十。
- (3) 本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之各子公司間背書保證之額度，不得超過保證公司淨值百分之百。
- (4) 本公司及其子公司整體背書保證之總額，不得超過本公司淨值百分之五十。本公司及其子公司整體對單一企業背書保證額度，不得超過本公司淨值百分之五十。
- (5) 淨值以最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表所載為準。公司財務報告係以國際財務報導準則編製者，本程序所稱之淨值，係指『證券發行人財務報告編製準則』規定之資產負債表歸屬於母公司業主之權益。

註3：FocalTech Electronics, Ltd.、FocalTech Systems, Ltd.、合肥松豪電子科技有限公司及敦泰電子(深圳)有限公司向供應商採購原料，由敦泰電子提供背書保證共用額度 USD45,000 仟元，本期分別實際動支 0 仟元、0 仟元、0 仟元及 29,095 仟元。

註4：FocalTech Smart Sensors, Ltd.及敦捷光電股份有限公司向供應商採購原料，由敦泰電子股份有限公司提供背書保證共用額度 USD3,500 仟元，本期無實際動支。

註5：合肥松豪電子科技有限公司及敦泰電子(深圳)有限公司向供應商採購原料，由敦泰電子股份有限公司提供背書保證共用額度 USD17,000 仟元，本期無實際動支。

註6：本公司對合肥松豪電子科技有限公司之背書保證餘額 USD84,000 仟元，其中 USD27,000 仟元係因其舊約屆滿前召開董事會通過續約，致使自董事會通過日至新契約開始日期間，背書保證餘額重複計算。

註7：本公司對敦泰電子(深圳)有限公司之背書保證餘額 USD108,000 仟元，其中 USD39,000 仟元係因其舊約屆滿前召開董事會通過續約，致使自董事會通過日至新契約開始日期間，背書保證餘額重複計算。

註8：係按 112 年 12 月 31 日之匯率 US\$1=\$30.705 計算。

敦泰電子股份有限公司
 期末持有有價證券情形
 民國 112 年 12 月 31 日

附表三

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	帳 面 金 額	持 股 比 率 (%)	公 允 價 值	
敦泰電子股份有限公司	<u>股 票</u>							
	富邦金乙種特別股	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	170,000	TWD 10,183	0.03	TWD 10,183	註
	<u>私募基金</u>							
	中華開發貳生醫創投基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	TWD 30,660	0.96	TWD 30,660	
	中華開發優勢基金	-	"	-	TWD 30,766	0.66	TWD 30,766	
	群創開發創投基金	-	"	-	TWD 59,951	4.37	TWD 59,951	
	國泰私募股權智慧科技基金	-	"	-	TWD 86,110	22.16	TWD 86,110	

註：對特別股之持股比例係按持有之特別股股數除以流通在外特別股股數。

敦泰電子股份有限公司
被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊（註1）
民國112年度

附表四

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		帳面金額 (註2)	被投資公司 本期(損)益 (註4)	本期認列之 投資(損)益 (註4)	備註
				本期期末 (註2)	去年年底 (註3)	股數	比率%				
敦泰電子股份有限公司	敦泰科技股份有限公司	Cayman Islands	投資控股	TWD 7,059,264	TWD 7,059,264	5,491,200	100%	TWD 2,350,762 (USD 76,560)	(TWD 298,721) (USD 9,588)	(TWD 298,721) (USD 9,588)	子公司
敦泰電子股份有限公司	FocalTech Electronics, Ltd.	Cayman Islands	投資控股	TWD 3,071 (USD 100)	TWD 3,071 (USD 100)	2	100%	TWD 1,205,321 (USD 39,255)	TWD 110,207 (USD 3,537)	TWD 110,207 (USD 3,537)	子公司
敦泰電子股份有限公司	FocalTech Smart Sensors, Ltd.	Cayman Islands	投資控股	TWD 85,350	TWD 85,350	3,000,000	9.14%	TWD 1,642 (USD 53)	(TWD 26,539) (USD 852)	(TWD 2,426) (USD 78)	子公司
敦泰電子股份有限公司	神泰科技股份有限公司	台灣	消費性電子晶片之研發、生產管理及銷售	TWD -	TWD 4,970	-	-	TWD -	(TWD 71)	TWD -	合資 (註5)
璟正科技股份有限公司	FocalTech Smart Sensors, Ltd.	Cayman Islands	投資控股	TWD 238,821	TWD 238,821	18,813,050	57.31%	TWD 10,294 (USD 335)	(TWD 26,539) (USD 852)	(TWD 15,210) (USD 488)	子公司
FocalTech Smart Sensors, Ltd.	敦捷光電股份有限公司	台灣	消費性電子晶片之研發、生產管理及銷售	TWD 11,990	TWD 11,990	17,417,000	100%	TWD 16,350	(TWD 5,340)	(TWD 5,340)	子公司
敦泰科技股份有限公司	FocalTech Systems, Inc.	美國	投資控股	TWD 3,140,902 (USD 102,293)	TWD 3,141,414 (USD 102,293)	100	100%	TWD 2,157,617 (USD 70,269)	(TWD 297,154) (USD 9,538)	(TWD 297,154) (USD 9,538)	子公司
FocalTech Systems, Inc.	FocalTech Systems, Ltd.	Cayman Islands	投資控股	TWD 716,964 (USD 23,350)	TWD 717,080 (USD 23,350)	2	100%	TWD 2,219,691 (USD 72,291)	(TWD 306,849) (USD 9,849)	(TWD 306,849) (USD 9,849)	子公司
FocalTech Systems, Ltd.	璟正科技股份有限公司	台灣	消費性電子晶片之進出口報關手續	TWD 20,000	TWD 20,000	2,000,000	100%	TWD 93,297 (USD 3,038)	(TWD 14,133) (USD 454)	(TWD 14,133) (USD 454)	子公司

註1：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表六。

註2：係按112年12月31日之匯率 US\$1=\$30.705 計算。

註3：係按111年12月31日之匯率 US\$1=\$30.71 計算。

註4：係按112年1月1日至12月31日之平均匯率 US\$1=\$31.155 計算。

註5：神泰科技股份有限公司已於112年4月18日完成解散登記，並於112年6月8日完成所得稅清算申報。

敦泰電子股份有限公司
大陸投資資訊
民國 112 年度

附表五

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 (註 1)	投 資 方 式	本 期 期 初 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額 (註 1)	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 (註 1)	被 投 資 公 司 本 期 損 益 (註 2)	本公司直接或 間接投資 之持股比例	本 期 認 列 投 資 (損) 益 (註 2)	期 末 投 資 帳 面 金 額 (註 1)	截 至 本 期 止 已 匯 回 投 資 收 益	備 註
					匯 出	收 回							
敦泰電子科技(上海)有限公司	消費性電子晶片之銷售服務	TWD 61,410 (USD 2,000)	(註3及4)	TWD 30,705 (USD 1,000)	\$ -	\$ -	TWD 30,705 (USD 1,000)	TWD 3,987 (USD 128)	100%	TWD 3,987 (USD 128)	TWD 37,747 (USD 1,229)	\$ -	-
敦泰電子(深圳)有限公司	消費性電子晶片之研發、生產管理及銷售	TWD 285,557 (USD 9,300)	(註3)	TWD 30,705 (USD 1,000)	-	-	TWD 30,705 (USD 1,000)	TWD 147,687 (USD 4,740)	100%	TWD 147,687 (USD 4,740)	TWD 174,874 (USD 5,695)	-	-
敦泰科技(深圳)有限公司	消費性電子晶片之設計及研發	TWD1,136,090 (USD 37,000)	(註4)	-	-	-	-	(TWD 319,227) (USD 10,246)	100%	(TWD 319,227) (USD 10,246)	TWD 601,583 (USD 19,592)	-	-
合肥松豪電子科技有限公司	消費性電子晶片之研發及銷售	TWD 130,056 (RMB 30,000)	(註4)	-	-	-	-	(TWD 18,836) (USD 605)	100%	(TWD 18,836) (USD 605)	TWD 225,596 (USD 7,347)	-	-

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
\$ 61,410 (USD 2,000)	\$ 1,856,643 (USD 60,467)	\$ 5,584,844

註 1：係按 112 年 12 月 31 日之匯率 US\$1=\$30.705、RMB\$1=\$4.3352 計算。

註 2：係按 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之平均匯率 US\$1=\$31.155、RMB\$1=\$4.424 計算。

註 3：資金由本公司透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註 4：係由海外子公司之資金投資設立，資金未由台灣匯出投資。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
其他金融資產明細表		明細表二
透過損益按公允價值衡量之金融資產		附表三
應收帳款明細表		明細表三
存貨明細表		明細表四
採用權益法之投資變動明細表		明細表五
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十二
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十二
無形資產變動明細表		附註十四
遞延所得稅資產明細表		附註二四
應付帳款明細表		明細表六
其他應付帳款明細表		附註十八
長期借款明細表		明細表七
遞延所得稅負債明細表		附註二四
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表八
營業成本明細表		明細表九
營業費用明細表		明細表十
財務成本明細表		附註二三
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費 用功能別彙總表		明細表十一

敦泰電子股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 112 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金及週轉金		包括歐元 3 仟元、港幣 23 仟元、人民幣 31 仟元、日圓 530 仟元、美元 3 仟元及新台幣 40 仟元。		\$	<u>571</u>
銀行存款					
支票存款及活期存款					424,648
外幣活期存款		包括美元 12,280 仟元、日幣 7,949 仟元、人民幣 23 仟元及歐元 1 仟元。			<u>378,913</u>
					<u>803,561</u>
約當現金					
定期存款		113 年 3 月 29 日前陸續到期，利率 1.2%~5.6%，其中包括美金 10,000 仟元。			<u>1,977,050</u>
					<u>\$ 2,781,182</u>

註：係按 112 年 12 月 31 日之匯率 US\$1=\$30.705、EUR\$1=\$33.98、HK\$1=\$3.929、RMB\$1=\$4.3352、JPY\$1=\$0.2172 計算。

敦泰電子股份有限公司

其他金融資產明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表二

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

項	目	摘	要	利	率	金	額
原始到期日超過 3 個 月之定期存款	包含美金 55,000 仟元 (註)；到期日期間： 113 年 7 月 14 日至 113 年 8 月 23 日			5.30%-5.662%		<u>\$ 1,688,775</u>	

註：匯率為 US\$1 = NTD30.705。

敦泰電子股份有限公司

應收帳款明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
應收帳款	
A 公 司	\$ 459,778
B 公 司	200,635
C 公 司	125,102
D 公 司	98,054
E 公 司	91,933
F 公 司	64,592
其他（註）	<u>328,310</u>
	1,368,404
減：備抵呆帳	<u>-</u>
	<u>\$ 1,368,404</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

敦泰電子股份有限公司

存貨明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	
	帳 面 價 值	淨 變 現 價 值
製 成 品	\$ 633,068	\$ 702,277
在 製 品	681,924	793,515
原 物 料	<u>240,556</u>	<u>301,729</u>
	<u>\$ 1,555,548</u>	<u>\$ 1,797,521</u>

敦泰電子股份有限公司
採權益法之投資變動明細表
民國 112 年度

明細表五

單位：新台幣仟元

	年 初 餘 額			本 年 度 減 少			採用權益法 認列之投資	其 他 綜 合	其 他 調 整	年 底 餘 額			提供擔保或 質押情形	備 註
	股數(仟股)	持 股 %	金 額	股數(仟股)	金 額		(損) 益	損 益 份 額	項 目	股數(仟股)	持 股 %	金 額		
敦泰科技股份有限公司	5,491	100	\$ 2,194,116	-	\$ -		(\$ 298,721)	\$ 69,804	\$ 385,563	5,491	100	\$ 2,350,762	無	註一
FocalTech Electronics, Ltd.	2 股	100	1,496,253	-	-		110,207	(104,508)	(296,631)	2 股	100	1,205,321	無	註二
FocalTech Smart Sensors, Ltd.	3,000	9.14	4,039	-	-		(2,426)	29	-	3,000	9.14	1,642	無	
神泰科技股份有限公司	142	50	-	(142)	-		-	-	-	-	-	-	無	註三
			<u>\$ 3,694,408</u>		<u>\$ -</u>		<u>(\$ 190,940)</u>	<u>(\$ 34,675)</u>	<u>\$ 88,932</u>			<u>\$ 3,557,725</u>		

註一：其他調整項目係員工認股權酬勞成本 82,567 仟元及組織架構調整 302,996 仟元。

註二：其他調整項目係員工認股權酬勞成本 18,039 仟元及組織架構調整(314,670)仟元。

註三：神泰科技股份有限公司已於 112 年 4 月 18 日完成解散登記，並於 112 年 6 月 8 日完成所得稅清算申報。

敦泰電子股份有限公司

應付帳款明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

供 應 商 名 稱	金 額
應付帳款－關係人	
FocalTech Electronics, Ltd.	\$ 456,237
其他（註）	<u>21,558</u>
	<u>477,795</u>
應付帳款－非關係人	
甲 公 司	476,792
乙 公 司	177,916
丙 公 司	125,530
其他（註）	<u>242,052</u>
	<u>1,022,290</u>
	<u>\$ 1,500,085</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之 5%。

敦泰電子股份有限公司

長期借款明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

借 款 種 類	年 底 餘 額	借 款 期 限	利 率 區 間	抵 押 或 擔 保
銀行擔保借款				
兆豐銀行	\$500,000	110.9.24~120.9.24	1.75%	土地建物抵押
彰化銀行	<u>286,840</u>	110.9.24~125.9.24	1.875%	土地建物抵押
	<u>786,840</u>			
列為 1 年內到期部分	(<u>26,386</u>)			
	<u>\$760,454</u>			

敦泰電子股份有限公司

營業收入明細表

民國 112 年度

明細表八

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

項 目	數 量 (仟 個)	金 額
營業收入		
人機介面應用晶片	219,057	\$ 10,151,847
減：銷貨折讓		(75,017)
銷貨退回		(<u>3,768</u>)
		<u>\$ 10,073,062</u>

敦泰電子股份有限公司

營業成本明細表

民國 112 年度

明細表九

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
年初原料	\$ 1,548,724
本年度進料	4,135,770
轉列費用	(34,292)
年底原料	(<u>240,556</u>)
本年度耗料	5,409,646
製造費用	<u>1,729,150</u>
製造成本	7,138,796
年初在製品	1,823,306
轉列費用及其他	(12,676)
年底在製品	(<u>681,924</u>)
製成品成本	8,267,502
年初製成品	737,897
本年度進貨	32,902
轉列費用及其他	(89,207)
年底製成品	(<u>633,068</u>)
營業成本	<u>\$ 8,316,026</u>

敦泰電子股份有限公司

營業費用明細表

民國 112 年度

明細表十

單位：新台幣仟元

項 目	銷 售 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用
薪資費用	\$ 58,554	\$ 79,544	\$ 463,137
運 費	10,776	235	-
保 險 費	5,004	21,538	21,600
折舊費用	90	29,344	9,515
攤提費用	-	2,598	87,407
光罩費用	-	-	109,012
測 試 板	-	-	122,783
勞 務 費	-	11,311	28,035
雜 費	29	20,130	772
其他（註）	<u>12,894</u>	<u>54,080</u>	<u>160,712</u>
	<u>\$ 87,347</u>	<u>\$ 218,780</u>	<u>\$ 1,002,973</u>

註：各項金額皆未超過各該科目金額之 5%。

敦泰電子股份有限公司
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表
民國 112 及 111 年度

明細表十一

單位：新台幣仟元

	112年度			111年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 106,656	\$ 594,142	\$ 700,798	\$ 226,188	\$ 1,331,269	\$ 1,557,457
勞健保費用	7,200	47,319	54,519	7,200	54,397	61,597
退休金費用	5,160	26,611	31,771	5,160	27,072	32,232
董事酬金	-	7,093	7,093	-	6,899	6,899
其他員工福利費用	2,212	19,829	22,041	2,536	20,229	22,765
	<u>\$ 121,228</u>	<u>\$ 694,994</u>	<u>\$ 816,222</u>	<u>\$ 241,084</u>	<u>\$ 1,439,866</u>	<u>\$ 1,680,950</u>
折舊費用	<u>\$ 23,924</u>	<u>\$ 38,949</u>	<u>\$ 62,873</u>	<u>\$ 26,007</u>	<u>\$ 17,495</u>	<u>\$ 43,502</u>
攤銷費用	<u>\$ 1,357</u>	<u>\$ 90,005</u>	<u>\$ 91,362</u>	<u>\$ 605</u>	<u>\$ 70,565</u>	<u>\$ 71,170</u>

註：

1. 本年度及前一年度員工人數分別為 423 人及 451 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 6 人及 7 人。
2. 股票已在證券交易所上市或於證券櫃檯買賣中心上櫃買賣之公司，應增加揭露以下資訊：
 - (1) 本年度平均員工福利費用 1,940 仟元（「本年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數」／「本年度員工人數－未兼任員工之董事人數」）。
 - 前一年度平均員工福利費用 3,770 仟元（「前一年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數」／「前一年度員工人數－未兼任員工之董事人數」）。
 - (2) 本年度平均員工薪資費用 1,681 仟元（本年度薪資費用合計數／「本年度員工人數－未兼任員工之董事人數」）。
 - 前一年度平均員工薪資費用 3,508 仟元（前一年度薪資費用合計數／「前一年度員工人數－未兼任員工之董事人數」）。
 - (3) 平均員工薪資費用調整變動情形(52%)（「本年度平均員工薪資費用－前一年度平均員工薪資費用」／前一年度平均員工薪資費用）。
 - (4) 本公司設置審計委員會無監察人，故本年度及前一年度無支付監察人酬金。
 - (5) 董事及經理人之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。員工之薪酬係依照個人績效及市場趨勢決定。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1130905 號

會員姓名：
(1) 郭宇閔
(2) 邵志明

事務所名稱： 勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址： 台北市信義區松仁路100號20樓

事務所統一編號： 94998251

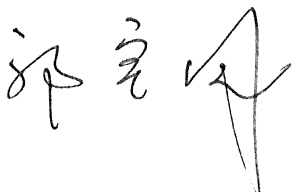
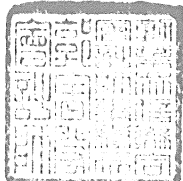
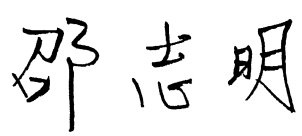
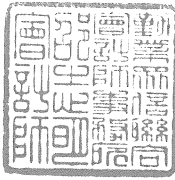
事務所電話： (02)27259988

委託人統一編號： 28069900

會員書字號：
(1) 北市會證字第 4427 號
(2) 北市會證字第 2658 號

印鑑證明書用途： 辦理 敦泰電子股份有限公司

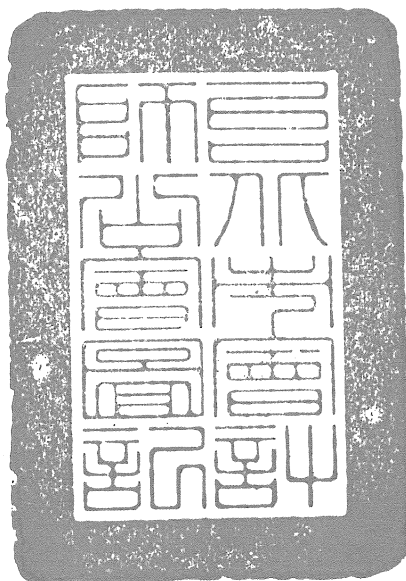
112 年 01 月 01 日 至
112 年度 (自民國 112 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中 華 民 國 113 年 02 月 02 日