

股票代號：2459



敦吉科技股份有限公司

AUDIX CORPORATION

一〇八年度年報

刊印日期：中華民國一〇九年五月六日
本年報內容及本公司相關資訊可至下列網址查詢
公開資訊觀測站網址：<http://mops.twse.com.tw>
本公司網址：www.audix.com

壹、本公司發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱：

發 言 人

姓 名：陳良德
職 稱：經營管理本部副總經理
電 話：(02)8797-6688
電子郵件信箱：dani_chen@audix.com

代理發言人

姓 名：蘇文揚
職 稱：經營管理本部管理部經理
電 話：(02)8797-6688
電子郵件信箱：vincent_su@audix.com

貳、總公司、分公司、工廠之地址及電話：

總公司地址：台北市內湖路一段 120 巷 8 號
總公司電話：(02)8797-6688

參、股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話：

名 稱：兆豐證券股份有限公司股務代理部
地 址：台北市忠孝東路二段 95 號 1 樓
網 址：<http://www.emega.com.tw>
電 話：(02)3393-0898

肆、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

會計師姓名：楊智惠會計師、王瑄瑄會計師
事務所名稱：安永聯合會計師事務所
地 址：台北市基隆路一段 333 號 9 樓
網 址：<http://www.ey.com>
電 話：(02)2757-8888

伍、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：

無

陸、公司網址：<http://www.audix.com>

目 錄

頁 次

壹、致股東報告書

一、一〇八年度營業報告書.....	1
二、一〇九年度營業計畫概要.....	2

貳、公司簡介

一、設立日期.....	7
二、公司沿革.....	7

參、公司治理報告

一、組織系統.....	12
二、董事及主要經理人資料.....	14
三、公司治理運作情形.....	24
四、會計師公費資訊.....	50
五、更換會計師資訊.....	50
六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者.....	50
七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形.....	50
八、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊.....	52
九、公司、公司之董事、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例.....	53

肆、募資情形

一、資本及股份.....	54
二、公司債辦理情形.....	59
三、特別股辦理情形.....	59
四、海外存託憑證辦理情形.....	59
五、員工認股權憑證辦理情形.....	59
六、限制員工權利新股辦理情形.....	59
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	59
八、資金運用計畫執行情形.....	59

伍、營運概況

一、業務內容.....	60
二、市場及產銷概況.....	72
三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料.....	79
四、環保支出資訊.....	79
五、勞資關係.....	79
六、重要契約.....	81

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表.....	82
二、最近五年度財務分析.....	86
三、最近年度財務報告之審計委員會查核報告.....	89
四、最近年度財務報告及會計師查核報告.....	90
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告.....	179
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響.....	254

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況.....	255
二、財務績效.....	255
三、現金流量.....	256
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	256
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫.....	256
六、風險事項應分析評估最近年度及截至年報刊印日止之事項.....	256
七、其他重要事項.....	259

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料.....	260
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形.....	264
三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形.....	264
四、其他必要補充說明事項.....	264
五、最近年度及截至年報刊印日止，發生證交法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項.....	264

壹、致股東報告書

各位股東女士、先生：

本集團108年度合併營業收入淨額新台幣7,569,178仟元，較107年度合併營業收入淨額新台幣8,792,493仟元減少13.91%；108年度稅前純益新台幣659,962仟元，較107年度稅前純益新台幣652,791仟元成長1.10%。雖在通路端需求下滑進而對營業收入造成影響，但由於製造業務高毛利產品佔比持續拉升，使得108年度稅前純益呈現成長趨勢。展望本集團三大事業群未來發展，通路方面增加新代理線並開拓高成長的產品應用市場；製造方面持續開發高毛利產品、推進生產自動化提升生產效率及品質良率；驗證方面擴大檢測服務能量、提高檢測設備使用效能及準確度。強化本集團在各方面領域能力以期提供予客戶高附加價值服務，進而打造永續經營的企業根基。

本集團108年度營業報告及109年度營業計畫概要報告如下：

一、一〇八年度營業報告書

(一)營業計畫實施成果

單位：新台幣仟元；%

項 目	一〇八年度	一〇七年度	增(減)金額	增(減)百分比
營業收入	7,569,178	8,792,493	(1,223,315)	(13.91)
營業成本	6,326,203	7,582,601	(1,256,398)	(16.57)
營業毛利	1,242,975	1,209,892	33,083	2.73
營業費用	666,289	684,659	(18,370)	(2.68)
營業淨利	576,686	525,233	51,453	9.80
稅前純益	659,962	652,791	7,171	1.10

(二)預算執行情形：不適用。

(三)財務收支及獲利能力分析

項 目		一〇八年度	一〇七年度
財務結構	負債佔資產比率(%)	44.91	42.90
	長期資金佔不動產、廠房及設備比率(%)	329.61	282.25
償債能力	流動比率(%)	277.81	270.09
	速動比率(%)	251.20	236.81
獲利能力	資產報酬率(%)	6.19	6.22
	股東權益報酬率(%)	10.50	10.38
	純益率(%)	6.52	5.59
	每股盈餘(元)	4.20	4.03

(四)研究發展狀況

以繼電器 (RELAY)、變壓器及線圈 (TRANSFORMER、CHOKE)、沖壓部品、零組件及模組組裝 (POE 等)、塑膠射出成型部品 (VCM、CONNECTOR 等)、模具、自動化設備研發設計製造為主要範圍。

二、一〇九年度營業計畫概要

(一)經營方針：

本集團著重將資源運用於需求面高度成長及應用面廣泛之顯示產品，致力於相關主力零組件的導入、產製、銷售並建立整合解決方案，且加速推展製造部門產製能力之提升，以對應客戶需求，並繼續尋求合作公司及委製公司新零組件之引進產銷。

(二)營業目標：

本集團零組件應用於智慧型手機、數位相機、藍光遊戲機、照明家用電器、無線網通、車用電子、工業控制、醫療產品、物聯網及光通訊等產業上，隨著產業變化及外移下，持續引進高附加價值產品線，並與平台供應商合作，以期能提供給客戶更完整之解決方案，擴大對客戶之服務，以增加公司營收。

(三)重要產銷政策：

1.針對通路行銷

(1)智慧型手機產業

利用現有產品線與國內外知名方案晶片設計公司合作，以量產型整合方案方式推廣產品。例如：LTCC Substrate（低溫陶瓷基板）、Finmet Sheet（無線充電材料）、Phase Antenna（相機天線）、被動元件用合金材料、Isolator（基站用隔離器）、人臉辨識用 VCSEL（垂直共腔面雷射二極體），可使用於各式 5G 手機、路由器及 5G 基站等。

(2)顯示器產業

目前以銷售 Display 用 TDDI、DDIC LCD Driver 及觸控面板為主，亦積極導入新材料（奈米銀漿），適用於折疊式顯示器及大型電子白板用導線。另外亦推廣新型 Display 用之 mini LED。

(3)新型能源應用市場產業

因應電動車（EV）及伺服器市場發展趨勢，目前以代理銷售日立、KYOCERA IGBT 模組、MOSFET DIODE 為主；亦積極導入（SiC）碳化矽，以及在散熱材方面，代理日立金屬搭配以 SiN₄（氮化矽）及合金材銷售。

(4)儲存播放市場及光通訊市場

代理 HLDS（日立-LG DATA STORAGE）光學讀取頭，提供 XBOX 用藍光播放器（BD-Player）、KONICA 光學物鏡，廣泛應用於 IT 及播放器市場；因應傳輸速率提升下，亦代理銷售 ALPS 非球面物鏡（100G、400G），以因應 5G 通訊市場需求。

(5)智能家電產業市場

因應人工智慧／節能時代來臨，各式家電積極導入 AI／ECO 功能。目前以代理日本電產（NIDEC）之 DC BRUSHLESS MOTOR（直流無刷）廣泛應用於各式家電。如：電扇、橫流扇、空調、智能馬桶、蒸調機，亦積極推廣各式節能用半導體。

(6)醫療產業市場

因應大陸市場急速需求，目前代理日立金屬閃爍體（SCINTILLATOR）廣泛應用於醫療用 CT（磁照影），亦可應用於各類檢查關口。另外代理 NAMIKI 微型馬達廣泛應用於各式醫療器材，如：洗牙機、血糖計、顯微鏡等，在超音波市場亦代理銷售 ABLIC（SEIKO 子公司）I.C.及日立 POWER DEVICE I.C.。

(7)物聯網相關市場

開發完成 NB-IoT/LoRA/LoRAWAN 解決方案，廣泛應用於各類水位偵測，如：河川、下水道、水土保持及移動式抽水機等；亦積極導入 SIGFOX 及 MESHNETWORKING 等新平台銷售開展。

2.針對製造行銷

(1)自主開發商品

- A.以信華（廈門）及友華（吳江）之模具、成型、沖壓之技術，開拓資訊、通訊、消費性電子、汽車市場等需求之高端精密塑件與金屬端子，其應用商品如連接器、繼電器、音圈馬達模組、行動裝置天線、助聽器等。
- B.配合客戶之需要完整開發端子嵌入式成型商品，並可進一步組裝為 Module 或 Solution Unit 商品。
- C.以開發一模多穴之技術，降低工時及材料成本以增加獲利。
- D.自行修改成型機台，以縮短週期達到省時省工之效果。
- E.自行開發 CCD 檢測，確保製品生產安全無誤，同時保障了品質的穩定性。
- F.完整的模具製造產業鏈，從模具設計、加工、組模、試模無縫連接，提供客戶最快速確實的服務，交期最快 2 週即可交貨。
- G.以現有產業用之線圈、變壓器為基礎，積極開拓網路通訊、汽車倒車雷達、電動車及照明市場用之線圈及變壓器。同時並接受客戶委託開發、製造客製化商品。
- H.磁性元件的業務推展及產品開發方向
 - a.發展方向：LED 照明、IP Cam 監控產業、光學產業、無線充電、空氣濾清器、倒車雷達及電動車窗、胎壓監測等汽車電子相關領域。
 - b.與知名 IC 設計公司共同開發產品，將產品導入公版設計模式，拓展客戶。
 - c.目標客戶：(i)數位相機，如華晶科、佳能、群光等國際代工大廠。
(ii)車載商品，如法雷奧、Bosch、小系、海拉、同致、輝創、TRW、車王電等專業廠商。
 - d.產品特性：微小型化設計，因應未來商品的需求及強化導入市場優勢。
 - e.關鍵點：Core、Bobbin 的材料特性上差異化。
- I.車載變壓器自動化生產線研發，以機器換人，達到降低人工成本及品質穩定。
包括倒車輔助系統 EP6（超聲波探頭驅動變壓器）、胎壓監測系統、除霧器用濾波線圈、儀器儀錶照明、電源線用共模電感以及 LED 燈具等，尤其隨著中國大陸內需汽車市場龐大，加上倒車輔助系統與胎壓監測系統成為汽車標準配備，本集團在車載變壓器市場前景展望相當樂觀，2018 年已完成三條 EP6 生產線的擴充，可以對應客戶訂單需求，主要客戶為全世界前 5 大環車影像／倒車雷達廠商，終端客戶為 GM、HYUNDAI、HONDA、VOLKSWAGEN 等。

(2)代工生產商品

- A.以自主開發商品之技術力提升代工生產商品在成本、品質及交期之競爭力，以爭取更多代工之機會。
- B.適切的調整代工品項，以提升獲利能力。
- C.利用設備事業部之自動化生產的設計及製造技術，陸續導入自動化生產製程，以提升產能及獲利能力。
- D.目前代工客戶涵蓋了 MITSUMI、TDK、JDI、FUJITSU、MOLEX 等全球知名企業。

(3)代工設計開發產品

本集團長期耕耘 VCM（音圈馬達）零件客戶，並受惠於手機雙鏡頭、三鏡頭需求增加，已切入中國紅色供應鏈，主要客戶鎖定世界前三大／中國前五大 VCM（音圈馬達）廠商，終端客戶為陸系手機品牌 HUAWEI、OPPO、VIVO 及國際品牌 APPLE 等。

3.針對產品測試認證

(1)持續拓展電子電機產品之電磁相容（EMC）測試認證業務

世界先進國家對 EMC 的管制範圍日益擴大，台灣經濟部標準檢驗局（BSMI）亦積極推動產品之 EMC 認證制度，部份開發中、未開發國家也開始引進 EMC 認證，且由於電子電機產品的不斷推陳出新，使得 EMC 測試認證服務市場需求不斷擴大，本集團驗證事業群已在兩岸間建有完整之 EMC 專業檢測實驗室，搭配堅強之技術經營團隊，提供客戶精確快速之測試認證服務，林口 EMC 檢測大樓已在 2012 年建造完成，除能提供國內外客戶更先進、更完整、更優質的 EMC 測試認證環境外，並陸續在 2017 & 2018 年增建電波暗室以因應不斷增加的檢測需求，協助客戶產品縮短其上市時間。

(2)持續拓展電子電機產品之安全規格（Safety）測試認證業務

電子電機產品在使用上的安全攸關使用者的生命財產，世界各國皆有針對其國內使用環境的特性訂定有產品的安全技術指標，本集團驗證事業群為台灣經濟部標準檢驗局（BSMI）、美國 UL、加拿大 CSA、歐盟德國 TUV 萊茵、挪威 Nemko 認可實驗室、中國 CNAS 認可實驗室、日本 JQA 認可實驗室，亦是 IECEE 國際電工協會認可之 CBTL 實驗室，可協助客戶迅速取得各國的安規認可可以縮短產品上市時程，同時在台灣及大陸的實驗室亦陸續取得日本 S-JQA、PSE、CBTL 認可實驗室資格，成為日本 JQA 在兩岸間唯一合作的測試認證實驗室，提供國內外廠商在爭取日商代工商機現地化的測試認證服務；在 2012 年本集團驗證事業群亦成為中國 CQC CBTL 認可實驗室，除可進行 CB 測試及發行報告外，在兩岸 ECFA 中的技術服務領域開放進程上居於有利的地位；在 2017 年本集團驗證事業群台灣實驗室成為德國萊茵 CBTL 認可實驗室，更有助於國內企業迅速取得歐盟的安規認可可以縮短產品上市時程並拓展商機。

(3)持續開發整合性自動測試軟體

本集團驗證事業群開發之 EMC 測試軟體在國內居於領導地位，並外銷韓國、中國等主要廠商及實驗室等，而因測試軟體需跟隨國際標準逐年更新，各主力生產廠商亦因內部研發需要或因應產品品質提升需求而有自行測試需求，皆需購入專業之測試軟體因應，市場呈現穩定成長趨勢；本集團驗證事業群因應歐盟數位電視性能強制測試需求，已成功開發數位電視性能測試系統並已獲得台灣認證基金會（TAF）認可，且獲得中華民國專利證號以保障集團之專業研發技術，證明符合國際測試系統水平；此外，本集團驗證事業群亦已開發出車用電子零組件用“大電流注入 EMC 測試系統”除獲得中華民國專利證號外並已成功銷售予國內車燈製造大廠；在面對 4G 商轉 5G 即將來臨之際，無線通訊是產業的主要發展方向，本集團驗證事業群正積極進行相關的功能測試軟體及系統環境需求研發。

(4)測試環境工程服務

隨著電子電機產品的推陳出新，客戶為研發需要或為爭取產品上市時間或因量產品的品質保障需自行測試，故自行建立測試實驗室亦漸是必要，本集團驗證事業群耕耘此領域已多年並搭配自行開發的整合性測試軟體提供予客戶一條龍之技術服務，已在業界建立起一定的市場地位及品質形象，另由於中國已是世界工廠，各大國際企業相繼進駐，再加上內需需求強勁，及在中國積極推動 CCC 認證制度的情勢下，國家級檢測單位及企業建立自有的測試環境的需求是本集團驗證事業群於此領域成長的動力。

(5)積極進入節能環保技術服務

全球環保意識抬頭，節能減碳呼聲高漲，如美國能源署已規定如電腦、電視、影印機等產品在 2011 年起需取得 EPA 認證，台灣環保署的環保標章、能源署的節能標章對此領域產品亦有規範，歐盟、中國、日本、韓國、澳洲等也有類似要求，在在顯示綠能產業的發展已是不可忽視，本集團驗證事業群已獲得美國能源署 EPA 實驗室認可資格，亦是美國加州能源委員會 CEC 認可實驗室，同時承接工業技術研究院進行台灣節能產品的測試及數據搜集整理之研究計劃，為制定產品之台灣節能標準承擔企業的社會責任，另本集團驗證事業群已購入伺服器（Server）節能測試軟體並建立起洗衣機節能省水測試設備與二次鋰電池測試能量，並投入建立 LED 燈具、RoHS、REACH 等測試環境；此外有鑑於空氣污染現象日趨嚴峻，本集團驗證事業群自工業技術研究院技轉 PM 2.5 空氣清淨機檢測能力並投資興建民間第一座 PM 2.5 專用檢測實驗室已於 2018 年落成啟用，因應經濟部標準檢驗局對應施檢驗商品之檢驗規定，亦於 2019 年取得電鍋、貯備型電熱水器新版標準的能源效率檢測資格。

- (6)本集團驗證事業群在林口 EMC 檢測大樓建立手機電磁波能量比吸收率（SAR）測試設備、無線通訊產品全電波暗室、天線測試（OTA／CTIA）測試實驗室，全力推展手持式產品之無線測試認證業務，並積極開拓無線通訊產品全球認證管道，至今已順利完成並獲取一百餘國或地區國際認證實際經驗；與此同時，驗證事業群深圳、上海及蘇州吳江實驗室亦將同步擴展無線通訊產品測試認證能量如手機電磁波能量比吸收率（SAR）測試設備、無線通訊產品全電波暗室、天線測試（OTA／CTIA）測試實驗室，將有助於本集團測試認證業務之拓展。
- (7)本集團驗證事業群在林口及蘇州吳江實驗室已投入電源產品大功率三相 EMC 測試能量，能針對雲端伺服器、太陽能變頻設備（PV system）等高功率產品進行 EMC 測試認證作業；另中國已成為世界最大的汽車生產及銷售市場，本集團驗證事業群近年內亦將投入車輛電子 EMC 測試領域，將更有助於本集團測試認證業務之拓展；同時基於環保節能趨勢，歐美主要先進國家及台灣、日本、南韓、中國等皆已陸續禁止生產及銷售白熾燈泡，節能之 LED 燈泡將為照明市場之主流產品，本集團驗證事業群已啟動照明產品測試認證計劃，在台灣及大陸實驗室陸續建立起安規及 EMC 檢測能量，並已取得如美國 UL、日本 JQA 等主要認證機構之認可有助於業績之成長。
- (8)隨著世代無線通訊技術的推陳出新，IoT 物聯網亦以 3G／4G（LTE）／WiFi／BT／NFC／RFID／NB-IoT 等各類無線傳輸技術做為各項的通訊服務應用，有鑑於此，從 2019 年下半年起，本集團已陸續導入台灣 PLMN11（NB-IoT）規範之測試能力與發證資格。此外，因應 5G NR 之新無線通訊網路技術政策推動，本集團也積極佈局，準備投入 5G NR 相關之測試與驗證能力。此外，本集團驗證事業群已分別在台灣、中國大陸的華南、華東地區建立起完整的無線通訊檢測實驗室及技術。2016 年建立了日本通訊事業法（TBL&JRL）檢測能量，可對銷日的手機、平板等手持式通訊裝置進行完整的一站式檢測及認證服務。今年更在深圳實驗室導入了 5G 的檢測設備，將有助於業績的成長。

在此，感謝各位股東長期以來的支持與指教，在全體同仁的齊心努力下，本集團將秉持「主動、積極、負責」的精神，替企業及股東創造更多價值。

最後敬祝各位股東

身體健康 萬事如意

董事長暨總經理：鍾正宏



貳、公司簡介

一、設立日期：中華民國 69 年 08 月 07 日。

二、公司沿革：

- 69 年
 - 設立敦吉股份有限公司，資本額為新台幣 100 萬元整，主要經營電子零組件代理銷售。
- 71 年
 - 成立技術部門，開始微電腦應用及 ASIC 設計服務，提昇競爭能力。
- 72 年
 - 現金增資 400 萬元，實收資本額 500 萬元整。
- 74 年
 - 購置於台北市復興北路 38、40 號 9 樓辦公室。
- 75 年
 - 現金增資 1,000 萬元，實收資本額 1,500 萬元整。
- 76 年
 - 現金增資 1,500 萬元，實收資本額 3,000 萬元整。
- 77 年
 - 與日本 Tokin Corporation 合資，成立台灣東金科技股份有限公司，主要經營電子產品之電磁波干擾測試。
- 78 年
 - 與日本高見澤電機製作所合資，成立高華電機股份有限公司，主要經營繼電器之製造。
 - 轉投資新加坡奧迪股份有限公司，主要經營電子產品之進口買賣。
 - 現金增資 2,000 萬元，實收資本額 5,000 萬元整。
 - 成立安全規格事業部，擴增 Safety 測試驗證事業。
- 79 年
 - 合併凱華精密為敦吉股份有限公司機電事業部門，主要從事模具製造與塑膠零件射出成型等產品。
 - 與奧迪合併為敦吉股份有限公司，增資換股 3,000 萬元，辦理現金增資 5,400 萬元及盈餘轉增資 1,000 萬元，實收資本額 14,400 萬元整。
 - 現金增資 600 萬元，實收資本額 15,000 萬元整。
 - 機電事業部門遷入座落於桃園縣平鎮市之新建兩層現代化鋼筋水泥廠房，佔地 3,347 平方公尺，建物 2,871.54 平方公尺，擴大產能及營運規模。
 - 取得美國 FCC 認可。
- 80 年
 - 轉投資香港豐國電子有限公司，經營電子零組件代理銷售。
 - 轉投資台灣東金電子股份有限公司，主要經營磁鐵心、線圈之製造加工。
 - 盈餘及資本公積轉增資計 3,000 萬元，實收資本額 18,000 萬元整。
 - 成立德國人體工學(ZH 1/618) ISO9241 畫面特性測試實驗室。
 - 轉投資信華倉儲貿易(深圳)有限公司，經營倉儲業務及國際貿易等貿易服務。
- 81 年
 - 奉投審會核准經由香港豐國科技投資有限公司，於廈門成立信華機電(廈門)有限公司。
 - 轉投資香港豐國科技投資有限公司，主要經營電子產品買賣及投資業務。
 - 轉投資信華科技(深圳)有限公司，開啟華南地區測試驗證事業。
- 82 年
 - 敦吉股份有限公司變更公司名稱為敦吉科技股份有限公司。
 - 與 TUV 訂定 MPR 測試合作契約，由 TUV 委託敦吉全權測試，設立 MPR 測試專用隔離室。
- 83 年
 - 開始進行 CE 委託測試及申請，使國外委託測試增加。
 - 開始接受 CNS(經濟部中央標準局)委託測試。
- 85 年
 - 轉投資之信華機電(廈門)有限公司，變更公司名稱為信華科技(廈門)有限公司。

- 向台北市政府標購內湖區西湖段四小段 385 地號興建廠辦大樓。
- 購置內湖區西湖段四小段 386 地號(上項之毗鄰地)。
- 轉投資敦吉電子(上海)有限公司，開啟華中地區測試驗證事業。
- 86 年 • 通過 CSA ISO Guide 25 品質審核，成為 CSA 多項產品合格測試實驗室。
- 信華科技(廈門)有限公司繼電器、變壓器及線圈取得 ISO9002 認證。
- 87 年 • 證期會核准為公開發行公司，並辦理現金增資 6,000 萬元、盈餘及資本公積轉增資計 18,000 萬元，實收資本額 42,000 萬元整。
- 88 年 • 內湖科技大樓取得建築物所有權狀，營業總部正式啟用。
- 平鎮廠通過 ISO 9001 品質認證。
- 盈餘轉增資 4,200 萬元，實收資本額 46,200 萬元整。
- 正式掛牌上櫃。
- 信華科技(廈門)有限公司精密模具和成型取得 ISO9001 認證。
- 轉投資敦吉電子物流中心(上海)有限公司，經營電子零組件銷售。
- 89 年 • 盈餘暨員工紅利轉增資計 14,400 萬元，實收資本額 60,600 萬元整。
- 代理並銷售宏齊科技(股)公司 LED 產品。
- 代理並銷售 ELPIDA MEMORY 相關產品。
- 90 年 • 安規之電性測試領域榮獲中華民國實驗室認證委員會人體工學等七項認可證書。
- 盈餘轉增資 16,200 萬元，實收資本額 76,800 萬元整。
- 股票於臺灣證券交易所掛牌交易。
- 信華科技(廈門)有限公司取得 ISO14001 認證。
- 91 年 • 盈餘轉增資 13,200 萬元，實收資本額 90,000 萬元整。
- 取得工業局核發之營運總部營運範圍證明函。
- 以 12/30 為合併基準日，簡易合併子公司「台灣東金科技(股)公司」。
- 代理並銷售 HITACHI METALS 及 KONICA-MINOLTA LENS 等相關產品。
- 信華科技(廈門)有限公司通過 ISO9001:2000 版換版審核。
- 信華科技(廈門)有限公司取得 ISO/TS16949 認證。
- 信華科技(廈門)有限公司與日本友和公司合資成立友華精密電子(吳江)有限公司，取得股權 50%。經營連接器、顯示器及事務機器用等塑膠零件之精密射出成型。
- 92 年 • 轉換公司債轉換普通股 5,156 萬元，實收資本額 95,156 萬元。
- 盈餘轉增資 10,680 萬元整，實收資本額 105,836 萬元。
- 轉換公司債轉換普通股 3,188 萬元暨員工認股權證轉換普通股 432 萬元，實收資本額 109,456 萬元。
- 代理並銷售 RENESAS TECHNOLOGY 及富晶通 TOUCH PANEL 等相關產品。
- 信華科技(廈門)有限公司取得 QS9000 認證。
- 台灣東金科技併入敦吉科技驗證事業本部轄下，改稱「電磁相容部」。
- 93 年 • 轉換公司債轉換普通股 411 萬元暨員工認股權證轉換普通股 257 萬元，實收資本額 110,124 萬元。
- 轉換公司債轉換普通股 735 萬元暨員工認股權證轉換普通股 39 萬元，實收資本額 110,898 萬元。
- 轉換公司債轉換普通股 5 萬元暨員工認股權證轉換普通股 24 萬元，實收資本額 110,927 萬元。
- 庫藏股註銷普通股減資 2,276 萬元，實收資本額 108,651 萬元。

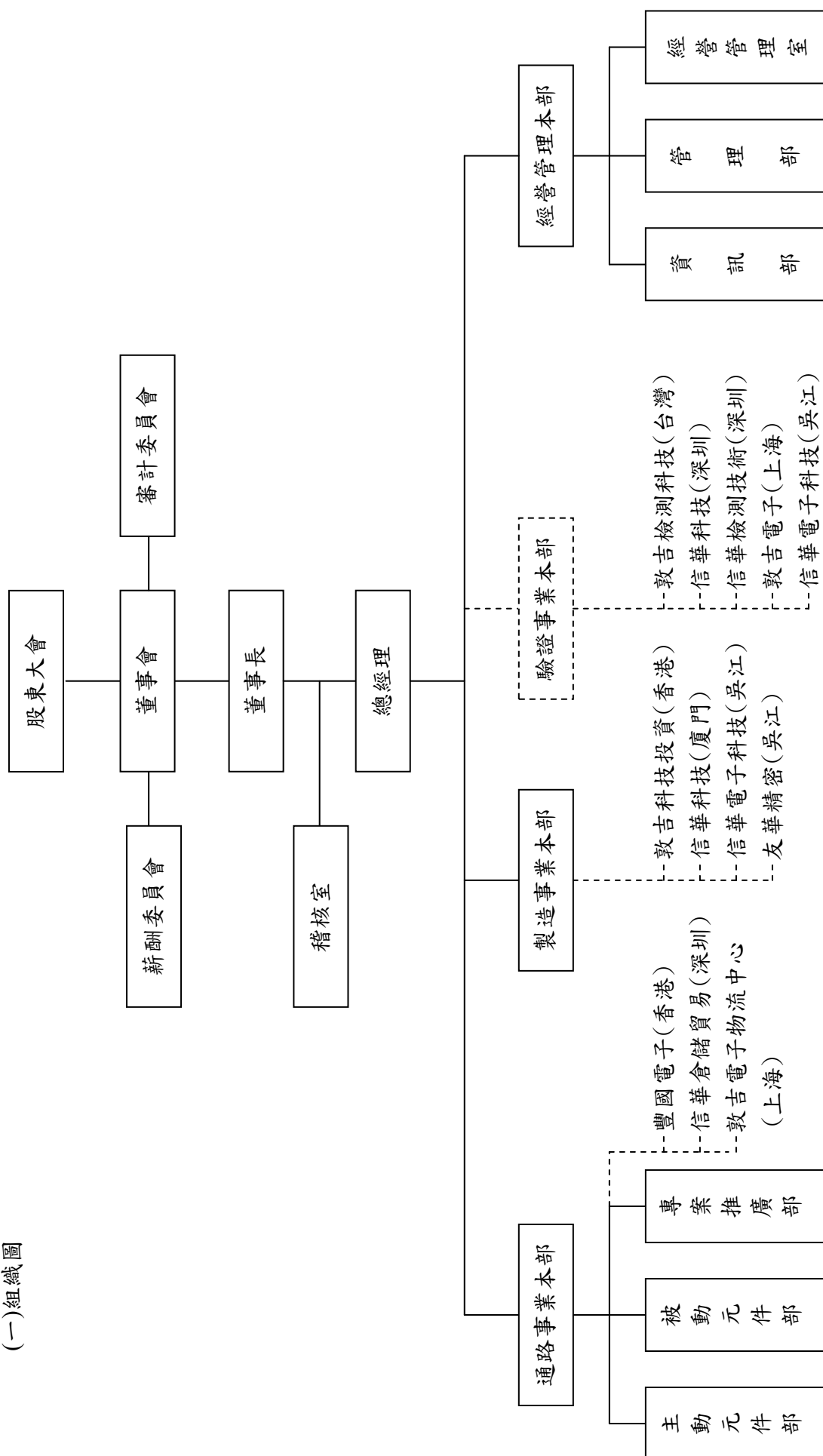
- 合資設立之高華電機自 93 年 2 月辦理清算，並於 93 年 8 月清算完成。
- 盈餘暨員工紅利轉增資 10,674 萬元，實收資本額 119,325 萬元。
- 員工認股權證轉換普通股 111 萬元，實收資本額 119,436 萬元。
- 轉投資敦吉機電(廈門)有限公司，設定為廈門市重點高新技術企業及自動化設備專用工廠建成。
- 友華精密電子(吳江)有限公司取得 ISO9001:2000 及 ISO14001 認證。
- 94 年 ● 員工認股權證轉換普通股 80 萬元，實收資本額 119,516 萬元。
- 轉投資之台灣恩益禧東金電子(股)公司之持股全數處分完畢。
- 員工認股權證轉換普通股 23 萬元，實收資本額 119,539 萬元。
- 轉換公司債轉換普通股 674 萬元暨員工認股權證轉換普通股 74 萬元，實收資本額 120,287 萬元。
- 盈餘暨員工紅利轉增資 5,984 萬元，實收資本額 126,271 萬元。
- 轉換公司債轉換普通股 4,362 萬元暨員工認股權證轉換普通股 143 萬元，實收資本額 130,776 萬元。
- 轉投資信華電子科技(吳江)有限公司「電磁兼容部」，擴展華中地區 EMC 測試驗證事業。
- 95 年 ● 轉換公司債轉換普通股 712 萬元暨員工認股權證轉換普通股 66 萬元，實收資本額 131,554 萬元。
- 轉換公司債轉換普通股 1,153 萬元暨員工認股權證轉換普通股 38 萬元，實收資本額 132,745 萬元。
- 因應公司營運需求，子公司香港敦吉科技投資有限公司申請在臺灣地區投資設立新公司敦吉檢測科技股份有限公司，經營安規及電磁相容測試認證業務。
- 轉換公司債轉換普通股 2,305 萬元暨員工認股權證轉換普通股 18 萬元，實收資本額 135,068 萬元。
- 盈餘暨員工紅利轉增資 7,474 萬元，實收資本額 142,542 萬元整。
- 轉換公司債轉換普通股 547 萬元暨員工認股權證轉換普通股 261 萬元，實收資本額 143,350 萬元。
- 友華精密電子(吳江)有限公司取得 ISO9001 認證。
- 96 年 ● 轉換公司債轉換普通股 1,094 萬元暨員工認股權證轉換普通股 297 萬元，實收資本額 144,741 萬元。
- 轉投資怡安醫療器材股份有限公司取得 51%股權，跨入醫療產業。
- 向 ACE GREAT INVESTMENTS LTD. 購買 2%敦吉科技投資有限公司股權。
- 轉換公司債轉換普通股 195 萬元暨員工認股權證轉換普通股 130 萬元，實收資本額 145,066 萬元。
- 國內第一次無擔保可轉換公司債已全數轉換普通股完成，已奉主管機關核准於 96 年 4 月 23 日終止櫃檯買賣事宜。
- 轉換公司債轉換普通股 3,408 萬元暨員工認股權證轉換普通股 207 萬元，實收資本額 148,681 萬元。
- 本集團母公司以新台幣 1 億 2 仟萬向子公司香港敦吉科技投資有限公司受讓敦吉檢測科技股份有限公司 100%之股權。
- 盈餘暨員工紅利轉增資 3,830 萬元，實收資本額 152,511 萬元。
- 員工認股權證轉換普通股 500 萬元，實收資本額 153,011 萬元。
- 向其他股東購入怡安醫療器材股份有限公司 30.97%持股，累積取得怡安醫療器材股份有限公司 81.97%股權。

- 97 年
 - 子公司怡安醫療器材股份有限公司轉投資設立怡安醫療器械(蘇州)有限公司。
 - 盈餘暨員工紅利轉增資 4,065 萬元，實收資本額 157,076 萬元。
 - 庫藏股註銷普通股減資 4,000 萬元，實收資本額 153,076 萬元。
 - 安全規格事業取得 UL Demko IEC 60950-1 及 IEC 60065 CBTL 資格認證。
- 98 年
 - 庫藏股註銷普通股減資 6,000 萬元，實收資本額 147,076 萬元。
 - 代理 SENSOR DYNAMICS 相關產品銷售大中華地區。
 - 與深圳市駿豪檢測技術有限公司合資成立深圳市信華檢測技術有限公司，取得股權 80%，提供有毒有害物質之檢測服務。
 - 安全規格事業獲得台灣 BSMI 之 IEC 60335-1/-2 及 CNS3765 等小家電產品資格認證。
- 99 年
 - 庫藏股註銷普通股減資 2,000 萬元，實收資本額 145,076 萬元。
 - 代理並銷售 NIDEC 及 PTC 產品。
 - 廈門新大樓擴廠。
- 100 年
 - 敦吉檢測科技股份有限公司取得日本 JQA S-Mark & JQA PSE Mark 資格認證。
 - 信華科技(廈門)有限公司二期廠房竣工使用。
- 101 年
 - 代理並銷售龍迅半導體產品。
 - 敦吉檢測科技股份有限公司林口實驗室大樓啟用，主要做為 10 米、3 米電波暗室及 RF 測試等電子類產品測試服務用途。
- 102 年
 - 出售子公司怡安醫療器材股份有限公司之股權已完成交割。
 - 庫藏股註銷普通股減資 3,000 萬元，實收資本額 142,076 萬元。
 - 子公司敦吉科技投資有限公司董事會決議辦理減少實收資本額 HKD 9,960 萬元，減資後實收資本額 HKD 6,640 萬元。
 - 信華科技(廈門)有限公司吸收合併敦吉機電(廈門)有限公司，此合併交易業經主管機關核准。
 - 代理並銷售 NDK、FDK、NAMIKI 產品。
- 103 年
 - 現金減資退還股款 28,415 萬元，實收資本額 113,661 萬元。
 - 友華精密電子(吳江)有限公司取得 ISO/TS16949 認證。
 - 安全規格事業獲得台灣 BSMI 之 CNS 15364 3C 二次鋰行動電源、鋰電池／組產品資格認證。
- 104 年
 - 庫藏股註銷普通股減資 1,200 萬元，實收資本額 112,461 萬元。
 - 庫藏股註銷普通股減資 5,160 萬元，實收資本額 107,301 萬元。
 - 處分深圳市信華檢測技術有限公司部分股權，處分後持股比例降至 59.67%，仍具有控制力。
 - 代理並銷售 KYOCERA 產品(原 NIHON INTER)。
- 105 年
 - 完成子公司新加坡奧迪股份有限公司清算程序。
 - 驗證事業群取得 NCC(國家通訊委員會)3G 終端設備／低功率射頻電機設備發證資格。獲得 UL Demko IEC 62368-1 之增項資格。
- 106 年
 - 轉投資昕傳科技股份有限公司取得 38.16%股權，跨入物聯網產業。
 - 驗證事業群取得台灣 BSMI 之洗衣機節能省水測試資格並獲得 TUV Rheinland 頒發之 CBTL 資格認證。成為聯想集團(Lenovo)PC／NB 指定測試單位。
 - 自有產品智慧水情監控系統開始研發。

- 107 年
- 友華精密電子(吳江)有限公司取得 IATF16949。ISO9001 及 ISO14001 換版認證。
 - 信華科技(廈門)有限公司取得 IATF16949 認證。
 - 驗證事業群獲得 UL EMC CBTL 及南非 SABS 測試資格認可。以及取得 NCC 4G 終端設備發證資格。另林口大樓增設之 3m/10m chamber 正式啟用。
 - 代理並銷售 HESTIAPOWER 產品。
- 108 年
- 庫藏股註銷普通股減資 1,400 萬元，實收資本額 105,901 萬元。
 - 代理並銷售 TPK 觸控顯示面板電測機／治具產品。

參、公司治理報告

一、組織系統 (一)組織圖



(二)各主要部門所營業務

1.	製造事業本部：統合國內外製造事業、產銷整合及自有商品之研發及推銷、受託代製業務；掌控市場動向、整合產品規劃，落實產銷整合以建立「強大營業力」並建立海內外整體銷售體制。
2.	通路事業本部：負責銷售各類代理及自有之電子零組件，並依功能別設有主動元件部、被動元件部、專案推廣部。
(1)	主動元件部、被動元件部：負責自有產品及代理商品之國內外業務開發、接單處理、廠商客戶往來及服務等。代理商品推廣有關之 FAE 工作，產品整合應用、軟體技術等支援，以及現有代理廠牌新推廣產品之前期推廣，例如市場調查、產品企劃、銷售策略制定與產品整合與推廣規劃。新產品代理契機搜尋、市場情報蒐集等。
(2)	專案推廣部：負責自有產品及 OEM 專案推廣、產品整合應用等支援，市場調查、市場情報蒐集等。
3.	經營管理本部：負責財務會計、人力資源、行政總務、資訊系統、經營績效、投資評估等，設有經營管理室、資訊部、管理部。
(1)	經營管理室：負責新事業之開發及評估、集團整體含轉投資事業之營運統合協調及經營績效管理。
(2)	資訊部：負責資訊系統軟硬體架構之整合、規劃、建置及維護。
(3)	管理部：負責財務、會計、股務、人事、招募、教育訓練、總務、保全、法務等工作。
4.	稽核室：負責集團各事業部門之內部稽核工作。

二、董事及主要經理人資料

(一)董事

1.董事資料(一)

109 年 04 月 17 日

職稱	國籍或 註冊地	姓名	性別	選(就)任 日期	任期	初次選任 日期	選任時持有股份		現在持有股份		配偶、未成年子女 現在持有股份		利用他人股份			主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等 以內關係之其他主 管、董事或監察人		
							股數	持 比	股數	持 比	股數	持 比	股數	持 比	股 率			職稱	姓名	關係
董事長	中華民國	鍾正宏 (註1)	男	108.06.13	3年	76.06.01	14,623,965	13.81%	14,563,965	13.75%	6,924,559	6.54%	4,851,000	4.58%		國立臺灣大學經濟學系 台灣日立電子公司管理 師、菱台公司總經理/董 事長	本公司總經理 宏寶投資(股)公司之董事長 香港敦吉科技投資、信華電 子科技(吳江)、友華精密電子 (吳江)、信華科技(深圳)、敦 吉電子(上海)、JSJK之董事	董事	鍾元凱	父子
董事	英屬維 京群島	JSJK HOLDING CO., LTD. 代表人： 陳慶宗	男	108.06.13	3年	87.04.15	7,682,748	7.25%	7,682,748	7.25%	0	0.00%	0	0.00%		國立交通大學電子工程 系 美國 NARTE 國際認證 EMC工程師	敦吉檢測科技(股)公司、信華 科技(深圳)、敦吉電子(上海) 之董事長 信華電子科技(吳江)之董事	無	無	無
	中華民國					87.04.15	756,722	0.71%	756,722	0.71%	203,670	0.19%	0	0.00%						
董事	英屬維 京群島	JSJK HOLDING CO., LTD. 代表人： 鍾元凱	男	108.06.13	3年	87.04.15	7,682,748	7.25%	7,682,748	7.25%	0	0.00%	0	0.00%		國立清華大學工業工程 研究所碩士 華碩電腦(股)公司經 理、敦吉科技(股)公司 協理、宏基(股)公司副 協理、和碩聯合科技(股) 公司協理	本公司製造事業本部執行副 總經理 信華科技(廈門)、信華電子科 技(吳江)、友華精密電子(吳 江)之董事長 宏寶投資(股)公司之董事	董事長	鍾正宏	父子
	中華民國					101.06.25	1,988,800	1.88%	1,988,800	1.88%	340,000	0.32%	0	0.00%				董事	鍾元琦	兄弟
董事	英屬維 京群島	JSJK HOLDING CO., LTD. 代表人： 鍾元琦	男	108.06.13	3年	87.04.15	7,682,748	7.25%	7,682,748	7.25%	0	0.00%	0	0.00%		國立交通大學資訊工程 碩士 美國紐約市立大學柏魯 克學院企管碩士 香港豐國電子(有)公司 協理、敦吉科技(股)公 司經理	本公司投資事業財務總監 香港豐國電子、信華倉儲貿 易(深圳)、香港敦吉科技投資、 (上海)、香港敦吉科技投資、 友華精密電子(吳江)之董事 信華科技(廈門)、信華電子科 技(吳江)之監事 宏寶投資(股)公司之監察人	董事長	鍾正宏	父子
	中華民國					102.06.14	1,890,039	1.78%	1,890,039	1.78%	250,000	0.24%	0	0.00%				董事	鍾元凱	兄弟

職 稱	國 籍 或 註 冊 地	姓 名	性 別	選 (就) 任 日 期	任 期	初 次 選 任 日 期	選 任 時 持 有 股 份		現 在 持 有 股 份		配 偶 、 未 成 年 子 女 現 在 持 有 股 份		利 用 他 人 名 義 持 有 股 份		主 要 經 (學) 歷	目 前 兼 任 本 公 司 及 其 他 公 司 之 職 務	具 配 偶 或 二 親 等 以 內 關 係 之 其 他 主 管 、 董 事 或 監 察 人 關 係		
							股 數	持 比 股 率	股 數	持 比 股 率	股 數	持 比 股 率	股 數	持 比 股 率			職 稱	姓 名	
董 事	中 華 民 國	宏 寶 投 資 (股) 公 司 代 表 人： 羅 吉 鴻	男	108.06.13	3 年	99.06.15	4,851,000	4.58%	4,851,000	4.58%	0	0.00%			文化大學經濟學系 大中鋼鐵(股)公司經理	伍輝金屬工業(股)公司 之監察人	無	無	無
	91.06.10					1,839,793	1.74%	1,839,793	1.74%	1,159,509	1.09%	0	0.00%						
董 事	中 華 民 國	宏 寶 投 資 (股) 公 司 代 表 人： 鄭 益 洲	男	108.06.13	3 年	99.06.15	4,851,000	4.58%	4,851,000	4.58%	0	0.00%	輔仁大學應用數學系 敦吉科技(股)公司協理	本公司通路事業本部執 行副總經理 信華倉儲貿易(深圳)、敦 吉電子物流中心(上海) 之董事長 香港豐國電子、昕傳科技 (股)公司之董事	無	無	無	無	
	99.06.15					217,151	0.21%	217,151	0.21%	984	0.00%	0							0.00%
獨 立 董 事	中 華 民 國	葉 森	男	108.06.13	3 年	105.06.15	30,000	0.03%	60,000	0.06%	130,000	0.12%	國立臺灣大學商學系 定遠染整(股)公司、信華科技 (廈門)有限公司總經理	本公司審計委員會委員 本公司薪酬委員會委員	無	無	無	無	
獨 立 董 事	中 華 民 國	蔡 養 正	男	108.06.13	3 年	105.06.15	11,000	0.01%	11,000	0.01%	16,800	0.02%	國立臺灣大學農學博士 國立臺灣大學名譽教授 台大農業試驗場管理主任及 副場長 台大實業林管理處審議委員 中華農學會學術組、台大農藝 學系系友會常務監事 考選部國家考試及格、考試院 農業技師考試及格 考選部典試委員	本公司審計委員會委員 本公司薪酬委員會委員	無	無	無	無	
獨 立 董 事	中 華 民 國	賴 文 獻	男	108.06.13	3 年	105.06.15	0	0.00%	0	0.00%	60,000	0.06%	國立臺灣大學經濟學碩士 財政部金融司科長、財政部金 融局組長、中央存款保險公司 副總經理	本公司審計委員會主席 本公司薪酬委員會主席 光紅建聖(股)公司之監 察人	無	無	無	無	

註1：公司董事長與總經理或相當職務者(最高經理人)為同一人、互為配偶或一親等親屬者，應說明其原因、合理性、必要性及因應措施(例如增加獨立董事席次，並應有過半數董事未兼任員工或經理人等方式)之相關資訊：

本公司董事長兼任總經理，係為提升決策執行力進而提高經營效率，為公司帶來最佳之營運成果。此外，為落實公司治理精神，會將公司營運近況與各董事進行說明，讓各董事能充分知曉公司之營運現況。另外，為強化董事會之獨立性，已有過半數董事未兼任員工或經理人，未來亦擬規劃增加獨立董事席次之方式提升董事會職能及強化監督功能。

2.法人股東之主要股東

109 年 04 月 17 日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
宏寶投資股份有限公司	鍾正宏(50%)、郭秀寶(50%)
JSJK HOLDING CO., LTD.	鍾正宏(50%)、郭秀寶(50%)

3.法人股東之主要股東為法人者其主要股東：無。

4.董事資料(二)

109 年 04 月 17 日

姓名	條件	是否具有五年以上工作經驗及下列專業資格						符合獨立性情形(註 1)												兼任其他 公開發行 公司獨立 董董事數
		商務、財務、會計或公司業務所須之公私立大專院校講師以上	法官、檢察官、會計師或其他與公司業務所需之專門職業及技術人員	商務、財務、會計或公司業務所須之會計或公司業務經驗	商務、財務、會計或公司業務經驗	商務、財務、會計或公司業務經驗	商務、財務、會計或公司業務經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
鍾正宏				✓									✓			✓	✓	✓		0
JSJK HOLDING CO., LTD.代表人：陳慶宗				✓						✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		0
JSJK HOLDING CO., LTD.代表人：鍾元凱				✓								✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		0
JSJK HOLDING CO., LTD.代表人：鍾元琦				✓								✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		0
宏寶投資(股)公司代表人：羅吉鴻				✓					✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		0
宏寶投資(股)公司代表人：鄭益洲				✓						✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		0
葉森				✓						✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
蔡養正			✓	✓					✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
賴文獻				✓					✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0

註 1：各董事於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1)非公司或其關係企業之受僱人。
- (2)非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數 1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4)非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5)非直接持有公司已發行股份總數 5%以上、持股前五名或依公司法第 27 條第 1 項或第 2 項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6)非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7)非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股 5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數 20%以上，未超過 50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9)非為公司或其關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣 50 萬元之商務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10)未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (11)未有公司法第 30 條各款情事之一。
- (12)未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二)總經理、副總經理、各部門及分支機構主管資料

109 年 04 月 17 日

職稱	國籍	姓名	性別	選任日期	持有股份		配偶、子女	未成股份		利用股份	其他股份	主要經歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係人		
					股數	持股比例	股數	持比	持比	股數	持比			職	稱	姓名
董事長兼總經理	中華民國	鍾正宏(註1)	男	76.06.01	14,563,965	13.75%	6,924,559	6.54%	4,851,000	4.58%		國立臺灣大學經濟學系 台灣日立電子公司管理師 菱台公司總經理/董事長	宏寶投資(股)公司之董事長 香港敦吉科技投資、信華電子科技(吳江)、友華精密電子(吳江)、信華科技(深圳)、敦吉電子(上海)、JSJK 之董事	製造事業本部執行副總經理	鍾元凱	父子
通路事業本部執行副總經理	中華民國	鄭益洲	男	88.01.01	217,151	0.21%	984	0.00%	0	0.00%		輔仁大學應用數學系 敦吉科技(股)公司協理	信華倉儲貿易(深圳)、敦吉電子物流中心(上海)之董事長 香港豐國電子、昕傳科技(股)公司之董事	無	無	無
製造事業本部執行副總經理	中華民國	鍾元凱	男	101.06.25	1,988,800	1.88%	340,000	0.32%	0	0.00%		國立清華大學工業工程研究所 碩士 華碩電腦(股)公司經理 敦吉科技(股)公司協理 宏基(股)公司副理 和碩聯合科技(股)公司協理	信華科技(廈門)、信華電子科技(吳江)、友華精密電子(吳江)之董事長 宏寶投資(股)公司之董事	董事長	鍾正宏	父子
通路事業本部副總經理	中華民國	吳榮德	男	96.02.01	5,132	0.00%	513	0.00%	0	0.00%		龍華工專電機工程科 敦吉科技(股)公司協理	香港豐國電子、信華倉儲貿易(深圳)之董事	無	無	無
通路事業本部副總經理	中華民國	林義超	男	99.02.01	8,800	0.01%	0	0.00%	0	0.00%		東吳大學日文系 敦吉科技(股)公司協理	昕傳科技(股)公司之董事 信華倉儲貿易(深圳)、敦吉電子物流中心(上海)之監事	無	無	無
通路事業本部副總經理	中華民國	郭俊賢	男	105.01.18	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%		日本早稻田大學商學部 敦吉科技(股)公司協理	敦吉電子物流中心(上海)、信華電子科技(吳江)之董事	無	無	無
經營管理本部副總經理	中華民國	陳良德	男	96.02.01	86,000	0.08%	8,000	0.01%	0	0.00%		東海大學會計系 勤業眾信會計師事務所經理 敦吉科技(股)公司協理	信華科技(廈門)之董事 敦吉檢測科技(股)公司、昕傳科技(股)公司之監察人 友華精密電子(吳江)之監事	無	無	無

職稱	國籍	姓名	性別	選任日期	持有股數		配偶、子女、其他親屬	年終股份		利用其他股份	姓名	主要經歷(學)	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係		
					股數	持股比例		持數	比率					職	稱	姓名
經營管理本部 經營管理室協理	中華民國	王嘉興	男	96.05.01	4	0.00%		0	0.00%			淡水工商管理專科學校財稅科 (民國88年改名真理大學) 敦吉科技(股)公司經理	信華電子科技(吳江)、友華精密 電子(吳江)之董事	無	無	無
製造事業本部 協理	中華民國	黃世存	男	107.02.08	0	0.00%		0	0.00%			中原大學機械工程博士 敦吉科技(股)公司經理	無	無	無	無
通路事業本部 協理	中華民國	李忠益	男	107.02.08	416	0.00%		0	0.00%			黎明技術學院電子工程系 敦吉科技(股)公司特助 新加坡奧迪(股)公司經理 信華倉儲貿易(深圳)有限公司 經理	無	無	無	無
通路事業本部 協理	中華民國	陳連福	男	108.02.14	0	0.00%		0	0.00%			國立臺北工業專科學校電子科 (民國86年改名國立臺北科技大學) Hitachi Asia Limited Taipei Branch 顯示器經理 Hitachi Asia Limited Taipei Branch 半導體副理	無	無	無	無

註1：總經理或相當職務者(最高經理人)與董事長為同一人、互為配偶或一親等親屬時，應揭露其原因、合理性、必要性及因應措施(例如增加獨立董事席次，並應有過半數董事未兼任員工或經理人等方式)之相關資訊：

本公司董事長兼任總經理，係為提升決策執行力進而提高經營效率，為公司帶來最佳之營運成果。此外，為落實公司治理精神，會將公司營運近況與各董事進行說明，讓各董事能充分知曉公司之營運現況。另外，為強化董事會之獨立性，已有過半數董事未兼任員工或經理人，未來亦擬規劃增加獨立董事席次之方式提升董事會職能及強化監督功能。

(三)最近年度給付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

1.一般董事及獨立董事之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	董事酬金				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例		兼任員工領取相關酬金				A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金					
		報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)		業務執行費用(D)		薪資、獎金及特支費等(E)		退職退休金(F)(註1)			員工酬勞(G)				
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司			
董事長	鍾正宏																		
董事	JSJK HOLDING CO., LTD.代表人：陳慶宗																		
董事	JSJK HOLDING CO., LTD.代表人：鍾元凱																		
董事	JSJK HOLDING CO., LTD.代表人：鍾元琦	0	0	0	0	3,600	3,600	175	175	8,560	11,993	418	418	4,448	0	4,448	3.86%	4.64%	無
董事(註2)	宏寶投資(股)公司代表人：劉定國																		
董事(註3)	宏寶投資(股)公司代表人：羅吉鴻																		
董事	宏寶投資(股)公司代表人：鄭益洲																		
獨立董事	葉森																		
	蔡養正	0	0	0	0	1,800	1,800	90	90	0	0	0	0	0	0	0	0.42%	0.42%	無
	賴文獻																		
1.請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性： 本公司獨立董事酬金係依據本公司章程第23條及薪資報酬委員會組織章程第7條之規定，由薪資報酬委員會審議各董事對公司營運參與程度、貢獻價值及參酌同業通常水準支給情形，考量公司營運績效及未來風險之關聯合理公平性與其所得報酬連結，並提出建議提交董事會決議。 2.除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：無																			

1.請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性：本公司獨立董事酬金係依據本公司章程第23條及薪資報酬委員會組織章程第7條之規定，由薪資報酬委員會審議各董事對公司營運參與程度、貢獻價值及參酌同業通常水準支給情形，考量公司營運績效及未來風險之關聯合理公平性與其所得報酬連結，並提出建議提交董事會決議。

2.除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：無

註1：退職退休金屬新制提撥及舊制提列數。

註2：宏寶投資(股)公司代表人劉定國先生於108.06.13卸任。

註3：宏寶投資(股)公司代表人羅吉鴻先生於108.06.13選任。

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額 (A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報告內 所有公司	本公司	財務報告內 所有公司
低於 1,000,000 元	鍾正宏、陳慶宗、 鍾元凱、鍾元琦、 劉定國、羅吉鴻、 鄭益洲、葉 森、 蔡養正、賴文獻	鍾正宏、陳慶宗、 鍾元凱、鍾元琦、 劉定國、羅吉鴻、 鄭益洲、葉 森、 蔡養正、賴文獻	劉定國、羅吉鴻、 葉 森、蔡養正、 賴文獻	劉定國、羅吉鴻、 葉 森、蔡養正、 賴文獻
1,000,000 元(含)~2,000,000 元(不含)	—	—	—	—
2,000,000 元(含)~3,500,000 元(不含)	—	—	陳慶宗、鍾元琦	鍾元琦
3,500,000 元(含)~5,000,000 元(不含)	—	—	鍾正宏、鍾元凱、 鄭益洲	鍾正宏、鍾元凱、 鄭益洲
5,000,000 元(含)~10,000,000 元(不含)	—	—	—	陳慶宗
10,000,000 元(含)~15,000,000 元(不含)	—	—	—	—
15,000,000 元(含)~30,000,000 元(不含)	—	—	—	—
30,000,000 元(含)~50,000,000 元(不含)	—	—	—	—
50,000,000 元(含)~100,000,000 元(不含)	—	—	—	—
100,000,000 元以上	—	—	—	—
總計	10 人	10 人	10 人	10 人

2. 監察人之酬金(已於 108.06.13 卸任)

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	監察人酬金						A、B 及 C 等 三項總額占稅 後純益之比例		領取來自 子公司以 外轉投資 事業或母 公司酬金
		報酬(A)		酬勞(B)		業務執行費用(C)				
		本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	
監察人	羅吉鴻	0	0	0	0	20	20	0.00%	0.00%	無
監察人	賴英哲									

酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	前三項酬金總額(A+B+C)	
	本公司	財務報告內所有公司
低於 1,000,000 元	羅吉鴻、賴英哲	羅吉鴻、賴英哲
1,000,000 元(含)~2,000,000 元(不含)	—	—
2,000,000 元(含)~3,500,000 元(不含)	—	—
3,500,000 元(含)~5,000,000 元(不含)	—	—
5,000,000 元(含)~10,000,000 元(不含)	—	—
10,000,000 元(含)~15,000,000 元(不含)	—	—
15,000,000 元(含)~30,000,000 元(不含)	—	—
30,000,000 元(含)~50,000,000 元(不含)	—	—
50,000,000 元(含)~100,000,000 元(不含)	—	—
100,000,000 元以上	—	—
總計	2 人	2 人

3.總經理及副總經理之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)(註1)		獎金及特支費等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	現金金額	股票金額	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	
董事長兼總經理	鍾正宏													
通路事業本部執行副總經理	鄭益洲													
製造事業本部執行副總經理	鍾元凱													
通路事業本部副總經理	吳榮德	13,162	13,618	745	745	1,007	1,007	4,332	0	0		4.32%	4.43%	無
通路事業本部副總經理	林義超													
通路事業本部副總經理	郭俊賢													
經營管理本部副總經理	陳良德													

註1：退職退休金屬新制提撥及舊制提列數。

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司
低於1,000,000元	—	—
1,000,000元(含)~2,000,000元(不含)	—	—
2,000,000元(含)~3,500,000元(不含)	鄭益洲、鍾元凱、吳榮德、林義超、陳良德	鄭益洲、鍾元凱、吳榮德、林義超、郭俊賢、陳良德
3,500,000元(含)~5,000,000元(不含)	鍾正宏	鍾正宏
5,000,000元(含)~10,000,000元(不含)	—	—
10,000,000元(含)~15,000,000元(不含)	—	—
15,000,000元(含)~30,000,000元(不含)	—	—
30,000,000元(含)~50,000,000元(不含)	—	—
50,000,000元(含)~100,000,000元(不含)	—	—
100,000,000元以上	—	—
總計	7人	7人

4.分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

108 年度；單位：新台幣仟元

	職稱	姓名	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純益之比例(%)
經理人	董事長兼總經理	鍾正宏	0	5,147 (預估數)	5,147 (預估數)	1.16%
	通路事業本部執行副總經理	鄭益洲				
	製造事業本部執行副總經理	鍾元凱				
	通路事業本部副總經理	吳榮德				
	通路事業本部副總經理	林義超				
	通路事業本部副總經理	郭俊賢				
	經營管理本部副總經理	陳良德				
	經營管理本部經營管理室協理	王嘉興				
	製造事業本部協理	黃世存				
	通路事業本部協理	李忠益				
	通路事業本部協理	陳連福 (註1)				

註1：陳連福先生於108.02.14獲擢升為協理。

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

(1)本公司及合併報表所有公司於最近二年度給付本公司董事、監察人、總經理及副總經理等之酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析

職稱	107 年度		108 年度	
	本公司	合併報表	本公司	合併報表
董事				
監察人	8.89%	9.75%	6.60%	7.48%
總經理及副總經理				
主要差異為 107 年度副總經理居齡申請退休 1 人，支付退職退休金。				

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

董事酬勞擬定，已明定於本公司章程，公司年度如有獲利(所謂獲利係指稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益)其提撥比率不高於百分之三；總經理及副總經理酬勞於聘用時，依據本公司訂定之人事管理規章中核薪標準表，對於本公司各層級人員之津貼與核薪標準，皆有明確規定；另依員工績效與公司營運績效實際狀況，審慎評估員工酬勞制度，考量企業未來經營風險調整。

三、公司治理運作情形

(一)董事會運作情形

最近年度董事會開會 6 次(A)，董事監察人出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列) 席次數(B)	委託出席 次數	實際出(列) 席率(%) 【B/A】(註 1)	備註： 108.06.13 董事改選
董事長	鍾正宏	6	0	100%	連任
董 事	JSJK HOLDING CO., LTD. 代表人：陳慶宗	6	0	100%	連任
	JSJK HOLDING CO., LTD. 代表人：鍾元凱	5	1	83%	連任
	JSJK HOLDING CO., LTD. 代表人：鍾元琦	6	0	100%	連任
	宏寶投資(股)公司 代表人：劉定國	2	0	100%	卸任
	宏寶投資(股)公司 代表人：羅吉鴻	4	0	100%	新任
	宏寶投資(股)公司 代表人：鄭益洲	6	0	100%	連任
獨 立 董 事	葉 森	6	0	100%	連任
	蔡養正	6	0	100%	連任
	賴文獻	6	0	100%	連任
監察人	羅吉鴻	2	0	100%	卸任
	賴英哲	2	0	100%	卸任
其他應記載事項：					
一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：					
(一)證券交易法第14條之3所列事項：					
會議日期 (期 別)	議案內容	獨立董事意見			
		無意見	反對意見或 保留意見		
3 月 18 日 (108 年第一次)	決議通過增訂「審計委員會運作之管理作業」之內部控制制度及內部控制制度實施細則案。	✓			
	決議通過本公司簽證會計師獨立性及適任性評估暨委任案。	✓			
	決議通過修訂本公司「資金貸與他人作業程序」案。	✓			
	決議通過修訂本公司「背書保證作業程序」案。	✓			
	決議通過修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案。	✓			

會議日期 (期 別)	議案內容	獨立董事意見	
		無意見	反對意見或 保留意見
11月1日 (108年第六次)	決議通過本公司簽證會計師委任報酬案。	✓	
	決議通過捐贈財團法人宏寶社會福利慈善事業基金會新台幣五十萬元案。	✓	
	決議通過投資國泰金特別股及富邦金特別股案。	✓	
公司對獨立董事意見之後續處理：無。			
決議結果：經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。			

(二)除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無此情形。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：本公司董事對利害關係議案皆依公司法第206條第2項準用第178條之規定為利益迴避不參與討論及表決。

三、上市上櫃公司應揭露董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊：108年尚無相關資訊。惟本公司將依法令規定，於109年起每年辦理董事會自我評鑑，並於次一年度第一季結束前於公開資訊觀測站完成申報績效評估結果。

四、當年度及最近年度加強董事會職能之目標(例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等)與執行情形評估：本公司為協助董事會評估與核定董監事與經理人之薪酬水準，促使薪酬之發放與個人、公司之績效相結合，以達薪酬發放之合理性，並兼具吸引及留任優秀人才之目的。已依法令規定，於100年12月設置薪資報酬委員會、訂定薪資報酬委員會組織章程，並於105年改選董事暨監察人時，同時選任3席獨立董事，並由全體獨立董事擔任薪酬委員。另為健全董事會監督功能及落實公司治理，本公司於108年改選董事，由全體獨立董事組成審計委員會取代監察人。

註1：108年董事會共計開會6次，改選前董事會開會次數為2次；改選後董事會開會次數為4次。

(二)審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形

1.審計委員會運作情形資訊：

本公司於108.06.13改選董事，由全體獨立董事組成審計委員會取代監察人。負責執行審核公司財務報表之允當表達、簽證會計師之選(解)任及獨立性、公司內部控制之有效實施、公司遵循相關法令及規則等，其主要職權事項如下：

- (1)依證交法第十四條之一規定訂定或修正內部控制制度。
- (2)內部控制制度有效性之考核。
- (3)依證交法第三十六條之一規定訂定或修正取得或處分資產、從事衍生性商品交易、資金貸與他人、為他人背書或提供保證之重大財務業務行為之處理程序。
- (4)涉及董事自身利害關係之事項。
- (5)重大之資產或衍生性商品交易。
- (6)重大之資金貸與、背書或提供保證。
- (7)募集、發行或私募具有股權性質之有價證券。

- (8)簽證會計師之委任、解任或報酬。
 (9)財務、會計或內部稽核主管之任免。
 (10)營業報告書以及盈餘分派或虧損撥補之議案。
 (11)由董事長、經理人及會計主管簽名或蓋章之年度財務報告。
 (12)其他公司或主管機關規定之重大事項。

108 年度審計委員會審議事項主要包括下列：

- (1)半年度財務報告。
 (2)內部控制制度相關之政策。
 (3)簽證會計師之報酬。
 (4)涉及董事自身利害關係之事項。

最近年度審計委員會開會 2 次(A)，獨立董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席 次數(B)	委託出席 次數	實際出席率(%) 【B/A】	備註
獨立 董事	賴文獻(召集人)	2	0	100%	108.06.13 設置第一屆 審計委員會
	蔡養正(委員)	2	0	100%	
	葉森(委員)	2	0	100%	

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明審計委員會日期、期別、議案內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理：

(一)證券交易法第14條之5所列事項：

會議日期 (屆期)	議案內容	審計委員會決議
7月29日 (第一屆第一次)	決議通過本公司民國一〇八年上半年度合併財務報表。	全體出席獨立董事 無異議照案通過。
11月1日 (第一屆第二次)	決議通過民國 109 年度稽核計劃案、稽核人員名冊及職務代理人申報事宜案。	
	決議通過本公司簽證會計師委任報酬案。	
	決議通過捐贈財團法人宏寶社會福利慈善事業基金會新台幣五十萬元案。	
公司對審計委員會意見之處理：提董事會由全體出席董事無異議照案通過。		

(二)除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無此情形。

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

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形(應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等)。

(一)獨立董事與內部稽核主管之溝通政策：

- 1.內部稽核主管與獨立董事至少每季一次定期審計委員會會議及每月底前提提交上月份稽核報告及缺失追蹤報告，就本公司年度稽核計畫執行狀況及內控缺失追蹤改善情形提出報告。
獨立董事得視上述事項之內容或隨時視需要，與內部稽核主管進行溝通與討論。若遇重大異常事項時，得隨時告知獨立董事。
- 2.民國一〇八年度並無上述異常狀況。本公司獨立董事與內部稽核主管溝通狀況良好。

(二)獨立董事與會計師之溝通政策：

- 1.本公司簽證會計師與獨立董事至少每年舉行一次會議，針對本公司及海外子公司財務報表核閱或查核結果及內控查核情形向獨立董事進行報告，並就法令修訂有無影響帳列情形進行溝通。若遇重大事項時得隨時召集會議。
- 2.民國一〇八年度並無上述異常狀況。本公司獨立董事與簽證會計師溝通狀況良好。
- 3.審計委員會參酌專業會計師查核後之合併財務報表暨查核意見書報告完成查核報告。

(三)獨立董事與內部稽核主管及會計師108年度溝通情形如下列：

(溝通情形亦列於公司網站，公司網址：<http://www.audix.com>，查詢路徑：敦吉科技網站\關於敦吉\公司治理\獨立董事與內部稽核主管及會計師溝通情形)

1. 108 年度獨立董事與內部稽核主管溝通情形摘要：

日期	溝通重點	獨立董事意見
3 月 18 日	1.108 年 1 月~2 月內部稽核業務報告。 2.107 年度「內部控制制度聲明書」。 3.「審計委員會運作之管理作業」之內部控制制度及內部控制制度實施細則。	無意見
4 月 29 日	108 年 3 月內部稽核業務報告。	無意見
6 月 24 日	108 年 4 月~5 月內部稽核業務報告。	無意見
7 月 29 日	108 年 6 月內部稽核業務報告。	無意見
11 月 1 日	1.108 年 7~10 月內部稽核業務報告。 2.109 年度稽核計劃。 3.109 年稽核人員名冊及職務代理人。	無意見

2.108年度獨立董事與會計師溝通情形摘要：

日期	溝通重點	獨立董事意見
3 月 18 日	1.會計師獨立性。 2.民國 107 年度關鍵查核事項及會計師查核意見。 3.營運狀況分析。 4.證管法令更新。	無意見

2.監察人參與董事會運作情形：本公司於 108.06.13 改選董事，由全體獨立董事組成審計委員會取代監察人，改選前董事會開會 2 次(A)，列席情形如下：

職稱	姓名	實際列席次數 (B)	實際列席率(%) 【 B / A 】	備註： 108.06.13 董事改選
監察人	羅吉鴻	2	100%	卸任
監察人	賴英哲	2	100%	

其他應記載事項：

一、監察人之組成及職責：

本公司設有二席監察人。在董事會運作方面，均會邀請監察人列席並表達意見，以隨時掌握公司營運狀況，監督董事會運作情形，並適時陳述意見。

(一)監察人與公司員工及股東之溝通情形(例如溝通管道、方式等)：監察人認為有需要時，隨時可藉由電話、傳真或 e-mail 方式進行溝通討論。

(二)監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形(例如就公司財務、業務狀況進行溝通之事項、方式及結果等)：監察人與內部稽核主管隨時保持聯絡，並審核內部稽核報告；另簽證會計師亦就相關查核事項及重大查核發現以會議方式向監察人進行溝通。

二、監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理：無此情形。

(三)公司治理運作情形及與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因：

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
一、公司是否依據上市上櫃公司治理實務守則訂定並揭露公司治理實務守則？	✓	✓	本公司目前尚未訂定「公司治理實務守則」。惟實務上已依該守則立法精神及考量公司現況正以循序漸進方式落實公司治理，目前已落實公司治理事項列舉如下： 1.已訂定「誠信經營守則」、「道德行為準則」等公司治理相關規範。 2.108年董事屆期改選，由全體獨立董事組成審計委員會取代監察人。 3.已訂定「董事會績效評估辦法」，將依法令規定於109年起每年辦理董事會自我評鑑，並於次一年度第一季結束前於公開資訊觀測站完成申報績效評估結果。 除上述事項外，持續加強資訊透明度與強化董事會職能等措施，致力推動公司治理之運作。
二、公司股權結構及股東權益 (一)公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	✓		(一)本公司已設置股務人員及發言人制度，並統一由發言人或代理發言人處理股東建議、疑義及糾紛等問題；此外，本公司網站亦建置利害關係人專區及股東聯絡窗口供股東/投資人提出建言或問題。
(二)公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	✓		(二)本公司由專業的股務代理機構負責，並設置股務單位掌握相關資訊。透過內部人股權事前事後申報制度隨時掌握董事、經理人及持股逾10%之股東名單。
(三)公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	✓		(三)本公司訂有「對子公司監控作業辦法」，在銷售業務、財務及財產管理等皆有明確之策略及規範，並由稽核人員定期或不定期執行稽核作業，子公司均依相關規定辦理並無非常規交易。
			符合上市上櫃公司治理實務守則。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司 治理實務守則 差異情形及原因
	是	否	
(四)公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	✓		(四)本公司訂有「內部重大資訊處理暨防範內線交易作業程序」及「道德行為準則」等規範，禁止公司內部人利用所知悉之未公開資訊從事內線交易，亦不得洩漏予他人，以防止他人利用該未公開資訊從事內線交易。
	✓	✓	(一)為達持續均衡發展之目標，本公司視董事會組成多元化為關鍵因素之一，因此本公司董事會成員在不同領域均具備執行職務上之專業知識及能力。 (二)本公司已依法設置薪資報酬委員會，審計委員會亦於108年股東常會後成立。未來將依法規定及公司營運發展需求再進行評估設置其他各類功能性委員會，以因應公司實際營運所需。 (三)本公司已訂定「董事會績效評估辦法」，將依法令規定於109年起每年辦理董事會自我評鑑，且將績效評估之結果提報董事會。現階段定期由薪資報酬委員會依公司經營績效狀況對董事會及成員進行績效評估。
三、董事會之組成及職責 (一)董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？ (二)公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？ (三)公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？ (四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	✓	✓	符合上市上櫃公司治理實務守則。 將視公司需求再評估設置其他各類功能性委員會。 符合法令規定辦理。 符合上市上櫃公司治理實務守則。
	✓	✓	(四)本公司董事會每年至少評估一次簽證會計師之獨立性及適任性，並將評估結果併同簽證會計師提供之「會計師獨立性聲明書」呈報董事會決議。經本公司評估安永聯合會計師事務所楊智惠會計師及王瑄瑄會計師，皆符合本公司獨立性評估標準，足堪擔任本公司簽證會計師。 有關獨立性評估標準之項目共計17個，包含下列列舉之項目：
一、簽證會計師獨立性評估			
審核內容		是	
01.會計師本人或其配偶、未成年子女是否未與本公司有投資關係？		V	

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 治理實務守則 差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			評核內容	
			02.會計師本人或其配偶、未成年子女是否未與本公司有融資或保證行為？	是 否 V
			03.會計師或審計服務小組成員是否未與本公司集團有持股投資關係？	V
			04.會計師或審計服務小組成員是否未擔任本公司之董事、監察人、經理人或對審計案件有重大影響之職務？	V
			05.會計師或審計服務小組成員是否未仲介本公司所發行之股票或其他證券？	V
			06.會計師或審計服務小組成員是否未有擔任本公司之辯護人或代表本公司協調與其他第三者間發生的衝突？	V
			07.會計師或審計服務小組成員是否未與本公司董事、經理人或對審計案件有重大影響職務之人員有親屬關係？	V
			08.會計師所屬事務所之共同執業會計師卸任一年以內是否未擔任本公司董事、監察人、經理人或對審計案件有重大影響之職務？	V
			09.會計師是否未在本公司從事經常工作，支領固定薪酬？	V
			10.會計師所屬事務所與本公司集團是否未有商業合作關係？	V
			本公司目前尚未指定公司治理主管。惟已配置適任及適當人數之公司治理人員，現階段由經營管理本部管理股務課負責執行公司治理相關之事務。主要職責如下： 1.為董事會、審計委員會及薪資報酬委員會之議事事務單位，包含彙整會議議程、載明召集事由於開會前7日寄發召集通知予各董監事或委員，並提供充分之會議資料以利與會人員能確實瞭解議案相關資訊。於會後二十日內寄發議事錄予各董監事或委員留存。 2.負責於董事會議及股東會議當日之會後發布重要決議之重大訊息或公告，確保資訊之適法性及正確性，以保障投資人交易資訊對等。 3.依法辦理股東會日期之事前登記，編製並於期限內申報開會通知書、議事手冊、年報與議事錄。若有修訂章程或董事改選等事項，需於會後辦理變更登記。	除尚未指定公司治理主管外，其餘皆符合上市上櫃公司治理實務守則。
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)？		✓		

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司 治理實務守則 差異情形及原因
	是	否	
			摘要說明 4.評估購買合宜保額之「董事及重要職員責任保險」並完成投保事宜，且將承保內容依法公告及提報最近期董事會。 5.不定期提供董監事相關進修資訊。 6.每屆改選董事，提供法規宣導手冊。不定期提供證交所函知「內部人股權轉讓常見違規態樣」；倘若董事買賣股權時，提醒留意相關規範，以免觸法；主管機關增修訂法令時，公司相關辦法將編製修正條文對照表，送請董事會進行討論，讓董事能知曉最新增修訂之法令。 7.每年依公司治理評鑑之相關日期規定進行自評，並針對可強化改善之評鑑指標進行修正，以期增進公司治理。
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	✓		本公司已於公司網站設置利害關係人專區，提供利害關係人聯絡管道，並設有專責人員負責回應相關問題。 公司網址：http://www.audix.com。 查詢路徑：敦吉科技網站\關於敦吉\利害關係人專區。
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	✓		本公司已委任「兆豐證券股份有限公司股務代理部」辦理股東會事務。
七、資訊公開 (一)公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？ (二)公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)？	✓ ✓		(一)本公司設有公司網站(http://www.audix.com)，定期揭露並更新公司財務業務狀況及公司治理資訊，以供投資人查詢。 (二)本公司已設置發言人制度，並由專人負責公司資訊之蒐集及揭露，在公司網站上的投資人專區中主動揭示投資人關心之重大訊息、財務資訊、法人說明會、股東會等相關資料，以提高公司資訊透明度。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(三)公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？		✓	(三)公司雖未能於會計年度終了後二個月內公告並申報年度財務報告，但皆於規定期限前完成公告並申報每季之財務報告與各月份營運情形。	已於期限內完成公告並申報。
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)？	✓		1.員工權益及僱員關懷：請參閱本年報「伍、營運概況之五、勞資關係」，相關資訊亦於公司網站揭露。 2.投資者關係：本公司設有發言人制度，期能做好與投資人之間的溝通橋樑。並定期於公司網站公告本公司財務狀況，依法令規定若有任何重大訊息，皆即時揭露於公開資訊觀測站，使股東能獲得本公司正確的財務資料及重大訊息，以保障投資人之權益，善盡企業對股東之責任。 3.供應商關係：本公司已訂定「誠信經營守則」秉持誠信原則與供應商維持良好溝通管道，保持友好合作關係。 4.利害關係人之權利：已於公司網站設置利害關係人專區，針對投資人/股東、客戶、供應商、員工等，各別設有專人負責並公告各專責人員之姓名、聯絡方式等即時回應利害關係人之問題，同時亦設有申訴或檢舉專區供利害關係人舉報任何違反誠信之行為。此外，本公司聘有法律顧問，若涉及法律問題，則諮詢法律顧問意見並委託專業律師或法務人員進行處理，以維護利害關係人之權益。 5.董事及監察人進修之情形：本公司不定期提供相關進修資訊給予董事參考，進而安排董監事至主管機關指定之訓練機構進修，並將其進修情形揭露於公開資訊觀測站，以落實公司治理政策。 6.本公司針對重要管理指標訂有管理辦法及各種內部規章，並依辦法規章進行風險管理及評估。	符合上市上櫃公司治理實務守則。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
			摘要說明 7.客戶政策之執行情形：本公司已建立客戶信用額度控管規定，並訂定「誠信經營守則」秉持誠信原則與客戶維持良好關係，以創造公司利潤及控管風險。 8.公司為董事及監察人購買責任保險之情形：本公司自92年度起為董事及監察人購買責任保險，每年定期續約，以強化股東權益之保障。最近一次續保資訊如下： 續保期間為108/06/15~109/06/15，投保總額度為美金伍佰萬元整。
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。 1.本公司民國 108 年第六屆公司治理評鑑，已改善項目說明如下： (1)公司是否設置符合規定之審計委員會：已於 108 年股東常會改選董事(含三席獨立董事)，改選後由三席獨立董事成立審計委員會。 2.本公司民國 108 年第六屆公司治理評鑑，針對以下三項未得分項目，說明如下： (1)公司內部規則是否訂定並於公司網站揭露禁止公司董事或員工等內部人利用市場上無法取得的資訊來獲利：將於公司網站揭露落實內部規則之具體情形，預計第七屆公司治理評鑑將可得分。 (2)公司是否受邀(自行)召開至少二次法人說明會，且受評年度首尾兩次法人說明會間隔三個月以上？公司將於 109 年召開二次法人說明會，預計第七屆公司治理評鑑將可得分。 (3)公司網站或年報是否揭露所制訂之誠信經營政策，明訂具體作法與防範不誠信行為方案？將於公司網站揭露落實誠信經營政策之具體作法，預計第七屆公司治理評鑑將可得分。			

(四)薪資報酬委員會組成、職責及運作情形

1.薪資報酬委員會成員資料

身分別 (註 1)	姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形(註 2)										兼任其 他公開 發行公 司薪資 報酬委 員會成 員家數	備註 (註 3)
		商務、法務、 財務、會計或 公司業務所 需相關科系 之公私立大 專院校講師 以上	法官、檢察官 、律師、會計 師或其他與 公司業務所 需之國家考 試及格領有 證書之專門 職業及技術 人員	具有商務 、法務、財 務、會計或 公司業務所 需之工作經 驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
獨立 董事	葉 森			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	連任
獨立 董事	蔡養正		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	連任
獨立 董事	賴文獻			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	連任

註 1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

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

- (1)非公司或其關係企業之受僱人。
- (2)非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4)非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5)非直接持有公司已發行股份總數5%以上、持股前五名或依公司法第27條第1項或第2項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6)非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7)非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數20%以上，未超過50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9)非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣50萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10)未有公司法第30條各款情事之一。

註 3：本公司於108.06.24 董事會決議委任第四屆薪資報酬委員會委員。

2.薪資報酬委員會職責範圍

薪資報酬委員會主要職責為定期檢討薪資報酬委員會組織章程並提出修正建議、訂定並定期檢討本公司董事及經理人之績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構及定期評估並訂定本公司董事及經理人之薪資報酬，並將所提建議提交董事會討論。

3.薪資報酬委員會運作情形資訊

(1)本公司之薪資報酬委員會委員計3人。

(2)本屆委員任期：108年06月24日至111年06月12日，最近年度薪資報酬委員會開會 2 次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A)	備註： 108.06.24 董事會決議委任
召集人	賴文獻	2	0	100%	連任
委員	蔡養正	2	0	100%	連任
委員	葉 森	2	0	100%	連任

其他應記載事項：

- 一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無此情形。
- 二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無此情形。
- 三、最近年度薪資報酬委員會開會日期、議案內容、決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理如下：

會議日期 (屆 期)	議案內容	薪資報酬委員會決議
3 月 18 日 (第三屆第九次)	1.決議通過覆核及評估董事長、董事及監察人酬勞案。 2.決議通過本公司經理人薪酬政策、制度審查案。 3.決議通過審議本公司民國一〇七年度董事監察人及員工酬勞分派案。	全體出席委員 無異議照案通過。
7 月 29 日 (第四屆第一次)	1.決議通過本公司民國一〇七年度董監酬勞金額分配案。 2.決議通過本公司民國一〇七年度經理人員工酬勞金額分配案。	
公司對薪資報酬委員會意見之處理：提董事會由全體出席董事無異議照案通過。		

(五)履行社會責任情形及與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
一、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？	✓		本公司針對相關議題訂有辦法以茲規範遵循，列舉如下： 1.遇天災時，為能有效避免人員生命及公司財產受到威脅及損害，訂定「緊急危難防治處理程序」、「工作場所環境安全緊急事件處理流程圖」。 2.為維護員工工作權益，提供免遭性騷擾之兩性平等之工作環境，訂定「工作場所性騷擾防治申訴及處理辦法」。 3.為確保防止員工非法安裝使用非經合法授權之軟體，而對公司造成損失，訂定「電腦使用及軟體安裝管理辦法」。 4.強化內線交易之防範，訂定「內部重大資訊處理暨防範內線交易作業程序」。 5.在簽署法律文件時，應會簽發法律單位，依其專業知識來審視其法律文件，避免公司權益受損，訂定「關係企業法律文件會簽發母公司法務單位作業準則」。 除上述列舉事項外，持續強化公司各項風險管理及策略，予以落實企業社會責任。
二、公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？		✓	將視公司營運狀況及規模制定。
三、環境議題 (一)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	✓		符合上市上櫃公司企業社會責任實務守則規定。

評估項目	運作情形		與上市企業社會責任異同	公櫃會則差異情形及原因
	是	否		
(二)公司是否致力於提升各項資源之利用率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	✓		(二)依下列方針執行提升資源之利用率，降低對環境的衝擊： 1.持續推動WorkFlow，文件表單電子簽核化，降低紙張使用。 2.對於各項報廢物品皆交由合格之回收廠商處理。 3.推行垃圾分類，減少資產浪費。 4.避免產品過度包裝，盡量以原廠包裝出貨，不再額外多增加包裝材料使用。 5.選用綠色環保商品。 6.營業辦公大樓之照明，各樓層逐年逐步進行汰換為節能效能更佳之LED燈具，該汰換工程已於108年完成。	
(三)公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？	✓		(三)氣候變遷嚴格已成為全世界最關注之議題，對於公司來說一旦發生極端氣候災害，除可能導致原物料及各項物資之價格上揚外，甚至影響供貨使得公司營運將會受到相當程度之影響。因此公司會主動檢視各項節能減碳及溫室效應等議題，積極改善各種貨物運送流程及包材等，以實際達到節能減碳之成效。另，在產銷政策上，將針對節能光源市場積極導入新產品，並拓展節能環保技術服務之領域。	
(四)公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	✓		(四)本公司溫室氣體自我盤查，由107年408公噸降低至108年398公噸，減少10公噸，約減少2.45%。用水量由107年6,148噸減少至108年6,051噸，減少97噸，約減少1.58%。本公司之廢棄物係屬一般民生用，委由取具廢棄物許可證之合法公司之環保車統一載運進行回收，故無法單獨計算其廢棄物重量。 108年度溫室氣體排放量、用水量皆較107年減少，足見公司節能省水管理成效進步，未來公司持續推動WorkFlow、省水、節電、綠化、空調定溫等各項節能減碳措施，期望能達成每年較上一年溫室氣體排放量減少1~10%。	

評估項目	運作情形		與上市公司 企業社會責任 異同情形	公櫃會則及原因
	是	否	摘要說明	
			詳細之節能減碳及溫室氣體減量策略資訊揭露於公司網站。 查詢路徑：敦吉科技網站\關於敦吉\公司治理\企業社會責任。	
四、社會議題 (一)公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？	✓		(一)本公司遵守相關勞動法規，以充分保障員工之合法權益，任何制度的設立皆以符合法令規定為最基本原則，避免危害員工基本權益之情事發生。	符合上市公司 企業社會責任 實務守則規定。
(二)公司是否訂定及實施合理員工福利措施(包括薪酬、休假及其他福利等)，並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？	✓		(二)員工福利措施在有關薪酬方面，為講求薪資獎金發放作業一致性、公平評定員工工作績效，訂有「薪資暨獎金發放辦法」、「績效考核辦法」；有關休假方面，訂有「請假管理辦法」；有關其他福利方面，為善盡照顧員工之責任，並提供多樣化之福利制度，訂有「員工福利辦法」。另外，其他相關員工福利之辦法亦有訂定之。	
(三)公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？	✓		公司章程中明訂員工酬勞發放成數，讓員工充分知曉公司的獲利願與員工一同分享，以此激勵員工士氣凝聚向心力。 (三)本公司重視員工工作環境及其健康，實施相關政策如下： 1.設有「工作場所性騷擾防治、申訴及處理辦法」，維護員工工作權益，提供免遭性騷擾之兩性平等的工作環境。 2.配合「菸害防制法」，工作場所全面禁止吸菸。 3.設置保全人員24小時警戒、定期維護保養大樓機電設備、消防設備定期檢測、執行建築物公共安全檢查、建置緊急通報機制及為員工安排消防安全課程，以維護員工人身安全。 4.專職清潔人員每日清掃維護環境整潔、定期實施辦公室清洗消毒作業、設置過濾設備以維護飲用水衛生安全，力求提供員工舒適的工作環境。	

評估項目	運作情形		與上市企業社會責任異同	上市櫃公司業務守則及實情
	是	否	摘要說明	
(四)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？ (五)對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？ (六)公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？	✓		5.依法成立職工福利委員會，定期辦理員工旅遊、運動競賽等職工福利事項，並設有活動空間，購置運動器材，鼓勵員工養成規律性運動的好習慣，以運動促進個人身體健康並釋放工作壓力。 6.為使員工了解自身健康狀況，即早發現疾病與治療，每年安排員工接受一次免費全身套裝之健康檢查服務。	
	✓		(四)本公司訂有「教育訓練管理辦法」培訓員工職涯能力，使人力資源發展與公司營運的目標相互結合，達成雙贏局面。 (五)本公司重視客戶之意見，除個別拜訪外，亦於公司網站提供產品聯絡窗口及電子郵件信箱。另設置二個專區提供客戶提問、申訴或建議之管道並由相關專人負責回覆之，此二個專區分別為利害關係人專區及申訴或檢舉專區。另外，本公司聘有法律顧問，若涉及法律問題，則諮詢法律顧問意見並委託專業律師或法務人員進行處理。	符合上市櫃公司企業社會責任實務守則規定。
	✓		(六)本公司目前尚未訂定供應商管理政策。惟實務上與供應商往來前，會注意該供應商過去有無影響環境、職業安全衛生或勞動人權等社會之紀錄，以提升企業社會責任。	符合法令規定辦理。
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？	✓		本公司尚未編製企業社會責任報告書。	符合法令規定辦理。

六、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」定有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：本公司目前尚未訂有企業社會責任實務守則，惟就本表所述各項企業社會責任守則運作情形與其他相關事項，均比照「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」之精神規範辦理，並無重大差異情形。	七、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊： 1.社會公益： (1)對公益團體給予關懷及贊助，108年捐款予財團法人宏寶社會福利慈善事業基金會共50萬元整。 (2)響應政府法令，依身心障礙者權益保障法聘僱身心障礙員工。 2.人權： 在公司網頁設置利害關係人專區以提供良好之溝通平台，藉以瞭解利害關係人之合理期望及需求，不論是經濟面、社會面與環境面之提問、申訴或建議等內外部議題，本公司皆會妥適處理並提供回饋或改善之方案以達有效之溝通。
--	--

(六)履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與公司經營情形符合上市上櫃公司誠信守則情形	上市上櫃公司誠信守則及差異原因
	是	否	摘要說明		
一、訂定誠信經營政策及方案 (一)公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？ (二)公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？ (三)公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？	✓		(一)本公司已訂定經董事會通過之「誠信經營守則」及「道德行為準則」，明訂誠信經營之政策，並將規章同時揭露於公司網站及公開資訊觀測站。董事會成員與高階管理階層均秉持誠信經營政策之承諾，於內部管理及外部商業活動中確實執行。 (二)本公司「誠信經營守則」就具較高不誠信行為風險之營業活動訂定評估機制，並由內部稽核單位定期查核之。除此之外，亦於公司網頁中設置申訴或檢舉專區提供檢舉管道。 本公司「誠信經營守則」亦要求員工確實遵守下列規範： 1.所有商業互動關係的貪污、勒索和盜用公款等行為當被嚴格禁止，講求誠信經營。 2.捐助行為應符合相關法令規範。 3.任何涉及導致利益衝突的協定或協議均須禁止。 4.賄賂或其他不正當手段所獲取不當利益不得提供或接受。 (三)本公司制定「誠信經營守則」以協助員工執行業務時了解應遵守之規定及防範不誠信行為，並於公司網頁中設置申訴或檢舉專區提供申訴檢舉管道。如遇到員工有發生不誠信行為時，以「誠信經營守則」為原則視情節及影響重大性，依據「員工獎懲辦法」予以告誡或懲戒辦理。	符合上市上櫃公司誠信守則規定。	櫃上信差原
二、落實誠信經營 (一)公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？	✓		(一)本公司與往來之交易對象訂立合約時，對雙方的權利義務均詳訂其中，並簽訂保密條款。	符合上市上櫃公司誠信守則規定。	櫃上信差原

評估項目	運作情形			與公司經營情形 上市誠信原則及 市上信差原因
	是	否	摘要說明	
(二)公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？	✓		(二)本公司由經營管理本部管理本部負責誠信經營政策與防範方案之制定及監督執行，雖非一年一次向董事會進行報告，但倘若有重大不誠信行為情事發生時，即需立即向董事會報告。108年度共受理外部檢舉之有效案件及員工直接檢舉案件為0件，未發生重大不誠信行為之情事。	符合上市誠信原則規定。
(三)公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？	✓		(三)對於利益衝突相關情事，公司內部員工可向直屬部門主管報告，以防止利益衝突。董事會各項議案，有利益衝突時，皆依利益迴避原則，不參與討論及表決。	
(四)公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？	✓		(四)為確保誠信經營之落實，本公司建立有效之會計制度及內部控制制度，內部稽核人員定期查核前項各項作業；會計師每年執行內部控制制度查核。	
(五)公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	✓		(五)本公司訂有「教育訓練管理辦法」舉辦內部教育訓練，外部的誠信經營講座也會指派專人參加。	
三、公司檢舉制度之運作情形 (一)公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？	✓		(一)本公司「道德行為準則」及「誠信經營守則」皆有檢舉制度之相關規定，公司員工若懷疑或發現有違反行為時，可直接向董事會、審計委員會、經理人、內部稽核主管或其他適當人員陳報。此外，公司網頁中設置申訴或檢舉專區提供管道供檢舉人舉報任何不法行為，有關受理窗口、處理流程等資訊皆揭露於公司網站。另外，舉報案件都將指派專責人員進行調查與處理。	符合上市誠信原則規定。

評估項目	運作情形		與公司經營情形	上市上信誠則及原	櫃經異因
	是	否	摘要說明		
(二)公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？	✓		(二)有關檢舉受理窗口、處理流程等資訊皆揭露於公司網站申訴或檢舉專區，公司在接獲舉報案件後，對於檢舉人訂有保密機制，保護檢舉人不因檢舉情事而遭不當處置之措施。調查過程及結果均留存紀錄並保存，事後查明確有違法之情事發生時，將會視發事情節及影響之重大性，予以告誡或依據「員工獎懲辦法」懲戒，並於公司內部公告違反人員之職稱、姓名、違反日期、違反內容及處理情形等資訊。	符合上市上信誠則規定。	櫃經異因
(三)公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	✓		(三)本公司基於保護檢舉人之原則，對於相關檢舉案件有完善保密措施，保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置。	符合上市上信誠則規定。	櫃經異因
四、加強資訊揭露 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？	✓		本公司「誠信經營守則」已於本公司網站揭露，查詢路徑：敦吉科技網站\關於敦吉\公司治理\重要組織規章，且於公開資訊觀測站揭示所訂誠信經營守則內容。並於年報中說明履行誠信經營之執行情形。截至年報刊印日止尚無檢舉事項。	符合上市上信誠則規定。	櫃經異因
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形： 本公司已訂有「誠信經營守則」，運作情形與本公司守則尚無差異。					
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊： 1.本公司遵守公司法、證券交易法、商業會計法、上市相關規章或其他商業行為有關法令，以作為落實誠信經營之基本。 2.本公司訂有「內部重大資訊處理暨防範內線交易作業程序」，明訂董事、經理人及受僱人不得洩露所知悉之內部重大資訊予他人，不得向知悉本公司內部重大資訊之人探詢或蒐集與個人職務不相關之公司未公開內部重大資訊，對於非因執行業務得知本公司未公開之內部重大資訊亦不得向其他人洩露。					

(七)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：

公司網站設立公司治理專區，提供查詢已訂定公司治理相關之規章內容，公司網址為<http://www.audix.com>。

亦可參閱公開資訊觀測站。

(八)其他足以增進對公司治理運作情形瞭解之重要資訊：

1.同步於公開資訊觀測站及公司網站即時揭露重大訊息，強化資訊透明度，提供投資人知悉。

2.本公司定期召開法人說明會，相關法人說明會之資料均公布於公司網站及公開資訊觀測站。

(九)內部控制制度執行狀況應揭露下列事項：

1.內部控制聲明書(詳次頁)。

2.委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無此情形。

(十)最近年度及截至年報刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰，或公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰，其處罰結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應列明其處罰內容、主要缺失與改善情形：無此情形。

敦吉科技股份有限公司

內部控制制度聲明書

日期：109年03月23日

本公司民國一〇八年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率（含獲利、績效及保障資產安全等）、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」（以下簡稱「處理準則」）規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及 5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國一〇八年十二月三十一日的內部控制制度（含對子公司之監督與管理），包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國一〇九年三月二十三日董事會通過，出席董事九人中，無人持反對意見，均同意本聲明書之內容，併此聲明。

敦吉科技股份有限公司



董事長：鍾正宏



簽章

總經理：鍾正宏



簽章

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議

1.最近年度股東常會重要決議及執行情形

日期	股東會重要決議事項	執行情形
108.06.13	1.承認民國 107 年度營業報告書及財務報表案。 2.承認民國 107 年度盈餘分派案。 3.討論資本公積配發現金案。 4.討論「公司章程」修訂案。 5.討論「董事、監察人選舉辦法」修訂案。 6.討論「資金貸與他人作業程序」修訂案。 7.討論「背書保證作業程序」修訂案。 8.討論「取得或處分資產處理程序」修訂案。 9.董事(含獨立董事)屆期改選案。 10.解除新任董事及其代表人競業禁止之限制議案。	1.決議通過。 2.~3. 決議通過，訂定 108 年 07 月 17 日為分配基準日，108 年 08 月 01 日為發放日。(每股分配現金股利 2.00 元；每股分配資本公積 1.00 元。) 4.決議通過，已於 108 年 07 月 11 日獲經濟部准予登記，並將修訂後之「公司章程」揭露於本公司網站。 5.決議通過，已將修訂後之「董事、監察人選舉辦法」揭露於本公司網站。 6.~8. 決議通過，已於 108 年 06 月 24 日將修訂後之「資金貸與他人作業程序」、「背書保證作業程序」及「取得或處分資產處理程序」上傳至公開資訊觀測站並揭示於本公司網站，且依修正後之處理程序辦理相關作業。 9.已完成選舉，當選名單如下： 董事：鍾正宏、JSJK HOLDING CO., LTD.代表人：陳慶宗、鍾元凱及鍾元琦、宏寶投資股份有限公司代表人：羅吉鴻及鄭益洲、獨立董事：葉森、蔡養正、賴文獻。於 108 年 07 月 11 日獲經濟部准予登記，並公告於公司網站。 10.決議通過，已解除下列新任董事及其代表人競業禁止之限制： 董事：鍾正宏、JSJK HOLDING CO., LTD.代表人：鍾元凱及鍾元琦、宏寶投資股份有限公司代表人：鄭益洲。

2.最近年度及截至年報刊印日止，董事會重要決議事項

日期	董事會重要決議事項
108.03.18	1.通過民國 107 年度內部控制制度聲明書案。 2.通過增訂本公司「審計委員會運作之管理作業」之內部控制制度及內部控制制度實施細則案。 3.通過自臺灣證券集中交易市場買回本公司股份，辦理註銷股份變更登記案。 4.通過本公司薪資報酬委員會審議之董事長、董事及監察人酬勞案。 5.通過本公司薪資報酬委員會審議之經理人酬勞分派案。 6.通過本公司民國 107 年度董事監察人及員工酬勞分派案。 7.通過本公司民國 107 年度營業報告書、財務報表暨合併財務報表。 8.通過本公司民國 107 年度盈餘分配案。 9.通過本公司辦理資本公積配發現金案。 10.通過本公司民國 108 年度營業計畫。 11.通過本公司簽證會計師獨立性及適任性評估暨委任案。 12.通過修訂本公司「道德行為準則」案。 13.通過修訂本公司「誠信經營守則」案。 14.通過修訂本公司「董事會議事規範」案。 15.通過修訂本公司「公司章程」案。 16.通過修訂本公司「董事、監察人選舉辦法」案。 17.通過修訂本公司「資金貸與他人作業程序」案。 18.通過修訂本公司「背書保證作業程序」案。 19.通過修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案。 20.通過本公司董事(含獨立董事)全面改選案。 21.通過提名民國 108 年選任董事(含獨立董事三席)候選人名單案。 22.通過解除新任董事及其代表人競業禁止之限制議案。 23.通過召集本公司民國 108 年股東常會相關事宜。
108.04.29	1.民國 108 年第一季合併財務報表。 2.通過修訂本公司「財務報表編製流程管理辦法」、「關係人交易管理辦法」及「預算編製辦法」案。 3.通過訂定本公司「處理董事要求之標準作業程序」案。
108.06.13	通過推舉董事鍾正宏先生續任為董事長。
108.06.24	1.通過修訂本公司「對子公司監控作業辦法」案。 2.通過訂定本公司民國 108 年除息基準日暨相關除息事宜。 3.通過委任第四屆薪資報酬委員會委員。

日期	董事會重要決議事項
108.07.29	1.民國 108 年上半年度合併財務報表。 2.通過本公司民國 107 年度董監酬勞金額分配案。 3.通過本公司民國 107 年度經理人員工酬勞金額分配案。 4.通過修訂本公司「審計委員會組織規程」案。
108.11.01	1.民國 108 年第三季合併財務報表。 2.通過民國 109 年度稽核計劃案、稽核人員名冊及職務代理人申報事宜案。 3.通過本公司簽證會計師委任報酬案。 4.通過捐贈財團法人宏寶社會福利慈善事業基金會新台幣五十萬元案。 5.通過擬投資國泰金特別股及富邦金特別股案。 6.通過訂定本公司「董事會績效評估辦法」案。
109.03.23	1.通過民國 108 年度內部控制制度聲明書案。 2.通過本公司薪資報酬委員會審議之覆核評估董事長及董事酬勞案。 3.通過本公司薪資報酬委員會審議之經理人薪酬政策、制度審查案。 4.通過本公司民國 108 年度董事及員工酬勞分派案。 5.通過本公司民國 108 年度營業報告書、財務報表暨合併財務報表。 6.通過本公司民國 108 年度盈餘分配案。 7.通過本公司辦理資本公積配發現金案。 8.通過本公司民國 109 年度營業計畫。 9.通過本公司簽證會計師獨立性及適任性評估暨委任案。 10.通過修訂本公司「股東會議事規則」案。 11.通過修訂本公司「董事會議事規範」案。 12.通過修訂本公司「審計委員會組織規程」案。 13.通過修訂本公司「薪資報酬委員會組織章程」案。 14.通過第十二次買回本公司股份以維護公司信用及股東權益案。 15.通過依「上市上櫃公司買回本公司股份辦法」之規定出具董事會聲明書案。 16.通過召集本公司民國 109 年股東常會相關事宜。
109.05.04	1.民國 109 年第一季合併財務報表。

(十二)最近年度及截至年報刊印日止，董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者：無此情形。

(十三)最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：無此情形。

四、會計師公費資訊

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備 註
安永聯合會計師事務所	楊智惠	王瑄瑄	108.01.01~108.12.31	—
和泰聯合會計師事務所	陳志光		108.01.01~108.12.31	—

金額單位：新台幣仟元

金額級距 \ 公費項目		審計公費	非審計公費	合 計
1	低於 2,000 千元	—	272	272
2	2,000 千元（含）～4,000 千元	3,630	—	3,630
3	4,000 千元（含）～6,000 千元	—	—	—
4	6,000 千元（含）～8,000 千元	—	—	—
5	8,000 千元（含）～10,000 千元	—	—	—
6	10,000 千元（含）以上	—	—	—

(一)給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費為審計公費之四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：本公司 108 年度非審計公費未超過審計公費之四分之一以上。

金額單位：新台幣仟元

會計師事務所名稱	會計師姓名	審計公費	非審計公費					會計師查核期間	備 註
			制度設計	工商登記	人力資源	其他	小計		
安永聯合會計師事務所	楊智惠	3,630	—	—	—	240	240	108.01.01 ～ 108.12.31	(註 1)
	王瑄瑄								
和泰聯合會計師事務所	陳志光	—	—	32	—	—	32	108.01.01 ～ 108.12.31	—

註 1：移轉訂價簽證公費 240 仟元。

(二)更換會計師事務所且更換年度所給付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因：本公司 108 年度未更換查核簽證會計師事務所。

(三)審計公費較前一年度減少達百分之十以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：本公司審計公費並無較前一年度減少達百分之十以上。

五、更換會計師資訊：無此情形。

六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間：無此情形。

七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形

1.董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

單位：股

職稱	姓名	108 年度		109 年度截至 03 月 31 日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董事長兼總經理	鍾正宏(註 1)	(60,000)	0	0	0
董 事	JSJK HOLDING CO., LTD. 代表人：陳慶宗(註 1)	0	0	0	0
董 事	JSJK HOLDING CO., LTD. 代表人：鍾元凱(註 1)	0	0	0	0
董 事	JSJK HOLDING CO., LTD. 代表人：鍾元琦(註 1)	0	0	0	0
董 事	宏寶投資(股)公司 代表人：劉定國(註 2)	0	0	0	0
董 事	宏寶投資(股)公司 代表人：羅吉鴻(註 1)	0	0	0	0
董 事	宏寶投資(股)公司 代表人：鄭益洲(註 1)	0	0	0	0
獨 立 董 事	葉 森(註1)	0	0	30,000	0
獨 立 董 事	蔡養正(註1)	0	0	0	0
獨 立 董 事	賴文獻(註1)	0	0	0	0
監 察 人	羅吉鴻(註 2)	0	0	0	0
監 察 人	賴英哲(註 2)	0	0	0	0
通路事業本部 執行副總經理	鄭益洲	0	0	0	0
製造事業本部 執行副總經理	鍾元凱	0	0	0	0
通路事業本部 副 總 經 理	吳榮德	0	0	0	0
通路事業本部 副 總 經 理	林義超	0	0	0	0
通路事業本部 副 總 經 理	郭俊賢	0	0	0	0
經營管理本部 副 總 經 理	陳良德	0	0	6,000	0
經營管理本部 經營管理室協理	王嘉興	0	0	0	0
製造事業本部 協 理	黃宏修(註 3)	0	0	0	0
製造事業本部 協 理	黃世存	0	0	0	0
通路事業本部 協 理	陳文漢(註 4)	0	0	0	0
通路事業本部 協 理	李忠益	0	0	0	0
通路事業本部 協 理	陳連福	0	0	0	0

註 1：本公司於 108.06.13 股東常會改選董事，新任董事自 108.06.13 起就任。

註 2：本公司於 108.06.13 股東常會改選董事後隨即卸任。

註 3：黃宏修協理於 108.07.01 退休。

註 4：陳文漢協理於 108.06.01 辭任。

2.股權移轉資訊：

姓 名	股權移轉原因	交易日期	交易相對人	交易相對人與公司、董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十股東之關係		股 數	交易價格
鍾正宏	贈與	108/08/05	鍾瀚陞	鍾正宏	祖孫	10,000	36.55
				鍾元凱	父子		
鍾正宏	贈與	108/08/05	鍾宜恩	鍾正宏	祖孫	10,000	36.55
				鍾元凱	父女		
鍾正宏	贈與	108/08/05	鍾辰宇	鍾正宏	祖孫	40,000	36.55
				鍾元琦	父子		

3.股權質押資訊：無。

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

109 年 04 月 17 日；單位：股

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	姓名	關係	
鍾正宏	14,563,965	13.75%	6,924,559	6.54%	4,851,000	4.58%	郭秀寶	配偶	無
							鍾元凱	父子	
							鍾元琦	父子	
英屬維京群島商 JSJK HOLDING CO., LTD.	7,682,748	7.25%	0	0.00%	0	0.00%	鍾正宏	負責人為同一人	無
代表人：陳慶宗	756,722	0.71%	203,670	0.19%	0	0.00%	無	無	無
代表人：鍾元凱	1,988,800	1.88%	340,000	0.32%	0	0.00%	鍾正宏	父子	無
							郭秀寶	母子	
							鍾元琦	兄弟	
代表人：鍾元琦	1,890,039	1.78%	250,000	0.24%	0	0.00%	鍾正宏	父子	無
							郭秀寶	母子	
							鍾元凱	兄弟	
郭秀寶	6,924,559	6.54%	14,563,965	13.75%	0	0.00%	鍾正宏	配偶	無
							鍾元凱	母子	
							鍾元琦	母子	
宏 寶 投 資 股份有限公司	4,851,000	4.58%	0	0.00%	0	0.00%	鍾正宏	負責人為同一人	無
代表人：羅吉鴻	1,839,793	1.74%	1,159,509	1.09%	0	0.00%	廖玲珠	配偶	無
代表人：鄭益洲	217,151	0.21%	984	0.00%	0	0.00%	無	無	無
鍾元凱	1,988,800	1.88%	340,000	0.32%	0	0.00%	鍾正宏	父子	無
							郭秀寶	母子	
							鍾元琦	兄弟	
鍾元琦	1,890,039	1.78%	250,000	0.24%	0	0.00%	鍾正宏	父子	無
							郭秀寶	母子	
							鍾元凱	兄弟	

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係或為配偶、二親等以內之親屬或姓名及關係		備註
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	姓名	關係	
羅吉鴻	1,839,793	1.74%	1,159,509	1.09%	0	0.00%	廖玲珠	配偶	無
廖玲珠	1,159,509	1.09%	1,839,793	1.74%	0	0.00%	羅吉鴻	配偶	無
華陽國際開發投資股份有限公司	1,043,000	0.98%	0	0.00%	0	0.00%	無	無	無
德商德意志銀行台北分行受託保管加拿大亞伯他省政府委託外部經理人LSV資產管理投資專戶	930,000	0.88%	0	0.00%	0	0.00%	無	無	無

九、公司、公司之董事、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例

109 年 03 月 31 日；單位：股；%

轉投資事業（註）	本公司投資		董事、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
香港敦吉科技投資(有)公司	—	100.00	—	—	—	100.00
香港豐國電子(有)公司	—	100.00	—	—	—	100.00
敦吉檢測科技(股)公司	20,000,000	100.00	—	—	20,000,000	100.00
昕傳科技(股)公司	768,500	38.16	47,700	2.37	816,200	40.53

註：係公司採用權益法之投資。

肆、募資情形

一、資本及股份

(一)股本來源

1.股本形成經過

截至年報刊印日：109 年 05 月 06 日

年月	發行價格(元)	核定股本		實收股本		備註		
		股數(股)	金額(元)	股數(股)	金額(元)	股本來源	以現金以外財產充股款者	其他
88.07	10	100,000,000	1,000,000,000	46,200,000	462,000,000	盈餘轉增資 4,200萬元	無	註1
89.05	10	100,000,000	1,000,000,000	60,600,000	606,000,000	盈餘轉增資 14,400萬元	無	註2
90.05	10	100,000,000	1,000,000,000	76,800,000	768,000,000	盈餘轉增資 16,200萬元	無	註3
91.06	10	160,000,000	1,600,000,000	90,000,000	900,000,000	盈餘轉增資 13,200萬元	無	註4
92.07	10	160,000,000	1,600,000,000	95,156,173	951,561,730	公司債轉換股份 51,561,730元	無	註5
92.08	10	160,000,000	1,600,000,000	105,836,173	1,058,361,730	盈餘轉增資 10,680萬元	無	註6
92.10	10	160,000,000	1,600,000,000	109,455,597	1,094,555,970	公司債轉換股份 31,874,240元暨認 股權憑證轉換股份 4,320,000元	無	註7
93.01	10	160,000,000	1,600,000,000	110,124,238	1,101,242,380	公司債轉換股份 4,114,410元暨認股 權憑證轉換股份 2,572,000元	無	註8
93.04	10	160,000,000	1,600,000,000	110,897,603	1,108,976,030	公司債轉換股份 7,343,650元暨認股 權憑證轉換股份 390,000元	無	註9
93.08	10	160,000,000	1,600,000,000	110,926,811	1,109,268,110	公司債轉換股份 52,080元暨認股權 憑證轉換股份 240,000元	無	註10
93.08	10	160,000,000	1,600,000,000	108,650,811	1,086,508,110	庫藏股註銷減資 22,760,000元	無	註11
93.10	10	200,000,000	2,000,000,000	119,324,955	1,193,249,550	盈餘轉增資 106,741,440元	無	註12
93.11	10	200,000,000	2,000,000,000	119,435,755	1,194,357,550	認股權憑證轉換股份 1,108,000元	無	註13
94.01	10	200,000,000	2,000,000,000	119,516,155	1,195,161,550	認股權憑證轉換股份 804,000元	無	註14
94.04	10	200,000,000	2,000,000,000	119,538,555	1,195,385,550	認股權憑證轉換股份 224,000元	無	註15
94.07	10	200,000,000	2,000,000,000	120,286,610	1,202,866,100	公司債轉換股份 6,742,550元暨認股 權憑證轉換股份 738,000元	無	註16
94.09	10	200,000,000	2,000,000,000	126,271,104	1,262,711,040	盈餘轉增資 59,844,940元	無	註17
94.11	10	200,000,000	2,000,000,000	130,776,190	1,307,761,900	公司債轉換股份 43,622,860元暨認 股權憑證轉換股份 1,428,000元	無	註18
95.01	10	200,000,000	2,000,000,000	131,554,377	1,315,543,770	公司債轉換股份 7,117,870元暨認股 權憑證轉換股份 664,000元	無	註19
95.04	10	200,000,000	2,000,000,000	132,744,945	1,327,449,450	公司債轉換股份 11,527,680元暨認 股權憑證轉換股份 378,000元	無	註20

年月	發行價格(元)	核定股本		實收股本		備註		
		股數(股)	金額(元)	股數(股)	金額(元)	股本來源	以現金以外財產充股款者	其他
95.07	10	200,000,000	2,000,000,000	135,068,076	1,350,680,760	公司債轉換股份23,055,310元暨認股權憑證轉換股份176,000元	無	註21
95.09	10	200,000,000	2,000,000,000	142,542,390	1,425,423,900	盈餘轉增資74,743,140元	無	註22
95.10	10	200,000,000	2,000,000,000	143,349,988	1,433,499,880	公司債轉換股份5,471,980元暨認股權憑證轉換股份2,604,000元	無	註23
96.01	10	200,000,000	2,000,000,000	144,740,614	1,447,406,140	公司債轉換股份10,936,260元暨認股權憑證轉換股份2,970,000元	無	註24
96.04	10	200,000,000	2,000,000,000	145,065,569	1,450,655,690	公司債轉換股份1,947,550元暨認股權憑證轉換股份1,302,000元	無	註25
96.07	10	200,000,000	2,000,000,000	148,680,404	1,486,804,040	公司債轉換股份34,082,350元暨認股權憑證轉換股份2,066,000元	無	註26
96.08	10	200,000,000	2,000,000,000	152,510,610	1,525,106,100	盈餘轉增資38,302,060元	無	註27
96.10	10	200,000,000	2,000,000,000	153,010,610	1,530,106,100	認股權憑證轉換股份5,000,000元	無	註28
97.08	10	250,000,000	2,500,000,000	157,075,769	1,570,757,690	盈餘轉增資40,651,590元	無	註29
97.12	10	250,000,000	2,500,000,000	153,075,769	1,530,757,690	庫藏股註銷減資40,000,000元	無	註30
98.11	10	250,000,000	2,500,000,000	147,075,769	1,470,757,690	庫藏股註銷減資60,000,000元	無	註31
99.10	10	250,000,000	2,500,000,000	145,075,769	1,450,757,690	庫藏股註銷減資20,000,000元	無	註32
102.04	10	250,000,000	2,500,000,000	142,075,769	1,420,757,690	庫藏股註銷減資30,000,000元	無	註33
103.08	10	250,000,000	2,500,000,000	113,660,615	1,136,606,150	現金減資284,151,540元	無	註34
104.09	10	250,000,000	2,500,000,000	112,460,615	1,124,606,150	庫藏股註銷減資12,000,000元	無	註35
104.12	10	250,000,000	2,500,000,000	107,300,615	1,073,006,150	庫藏股註銷減資51,600,000元	無	註36
108.03	10	250,000,000	2,500,000,000	105,900,615	1,059,006,150	庫藏股註銷減資14,000,000元	無	註37

註1：88年07月08日(88)台財證(一)第62609號核准。
 註3：90年05月10日(90)台財證(一)第125678號核准。
 註5：92年07月08日經授商字第092012039750號核准。
 註7：92年10月09日經授商字第09201290050號核准。
 註9：93年04月19日經授商字第09301061700號核准。
 註11：93年08月31日經授商字第09301154240號核准。
 註13：93年11月04日經授商字第09301202670號核准。
 註15：94年04月19日經授商字第09401065800號核准。
 註17：94年09月19日經授商字第09401183570號核准。
 註19：95年02月10日經授商字第09501011720號核准。
 註21：95年07月13日經授商字第09501142000號核准。
 註23：95年10月18日經授商字第09501234990號核准。
 註25：96年04月17日經授商字第09601079910號核准。
 註27：96年08月22日經授商字第09601204790號核准。
 註29：97年08月28日經授商字第09701207640號核准。
 註31：98年11月24日經授商字第09801270780號核准。

註2：89年05月18日(89)台財證(一)第42955號核准。
 註4：91年06月24日(91)台財證(一)第134252號核准。
 註6：92年08月11日經授商字第09201241090號核准。
 註8：93年01月13日經授商字第09301001680號核准。
 註10：93年08月03日經授商字第09301144790號核准。
 註12：93年10月18日經授商字第09301197930號核准。
 註14：94年01月17日經授商字第09401008730號核准。
 註16：94年07月27日經授商字第09401144210號核准。
 註18：94年11月04日經授商字第09401219100號核准。
 註20：95年04月21日經授商字第09501072400號核准。
 註22：95年09月18日經授商字第09501210640號核准。
 註24：96年01月24日經授商字第09601016960號核准。
 註26：96年07月25日經授商字第09601173820號核准。
 註28：96年10月22日經授商字第09601259010號核准。
 註30：98年01月09日經授商字第09801001250號核准。
 註32：99年10月28日經授商字第09901240570號核准。

註 33：102 年 04 月 02 日經授商字第 10201059880 號核准。 註 34：103 年 08 月 14 日經授商字第 10301169280 號核准。
 註 35：104 年 09 月 10 日經授商字第 10401190820 號核准。 註 36：104 年 12 月 04 日經授商字第 10401255880 號核准。
 註 37：108 年 03 月 29 日經授商字第 10801033280 號核准。

2. 股份種類

截至年報刊印日：109 年 05 月 06 日；單位：股

股 份 種 類	核 定 股 本			備 註
	流通在外股份(註)	未發行股份	合 計	
記名式普通股	105,900,615	144,099,385	250,000,000	上市公司股票

註：含已買回之庫藏股，第十二次庫藏股執行期間為 109.03.24 ~ 109.05.22。

3. 總括申報制度相關資訊：無。

(二) 股東結構

109 年 04 月 17 日

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個 人	外國機構 及 外 人	合 計
人 數	0	0	138	16,535	73	16,746
持 有 股 數	0	0	9,251,470	78,236,910	18,412,235	105,900,615
持 股 比 例	0.000%	0.000%	8.736%	73.878%	17.386%	100%

(三) 股權分散情形

109 年 04 月 17 日

持 股 分 級	股 東 人 數	持 有 股 數	持 股 比 例
1 至 999	11,826	939,809	0.89%
1,000 至 5,000	3,389	7,597,802	7.17%
5,001 至 10,000	706	5,392,502	5.09%
10,001 至 15,000	182	2,300,798	2.17%
15,001 至 20,000	155	2,797,766	2.64%
20,001 至 30,000	160	4,004,588	3.78%
30,001 至 50,000	114	4,507,936	4.26%
50,001 至 100,000	93	6,747,127	6.37%
100,001 至 200,000	60	8,103,980	7.65%
200,001 至 400,000	31	8,389,415	7.92%
400,001 至 600,000	10	5,144,094	4.86%
600,001 至 800,000	9	6,255,385	5.91%
800,001 至 1,000,000	2	1,776,000	1.68%
1,000,001 以上	9	41,943,413	39.61%
合 計	16,746	105,900,615	100.00%

註：係普通股，本公司並未發行特別股。

(四)主要股東名單：股權比例占前十名之股東

109 年 04 月 17 日

主要股東名稱	股份	持 有 股 數	持 股 比 例
鍾正宏		14,563,965	13.75%
英屬維京群島商 JSJK HOLDING CO., LTD.		7,682,748	7.25%
郭秀寶		6,924,559	6.54%
宏寶投資股份有限公司		4,851,000	4.58%
鍾元凱		1,988,800	1.88%
鍾元琦		1,890,039	1.78%
羅吉鴻		1,839,793	1.74%
廖玲珠		1,159,509	1.09%
華陽國際開發投資股份有限公司		1,043,000	0.98%
德商德意志銀行台北分行受託保管加拿大亞伯他省政府委託外部經理人 LSV 資產管理投資專戶		930,000	0.88%

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：仟股；元

年 度			107 年度	108 年度	當 年 度 截 至 109 年 03 月 31 日
項 目	最 高		44.75	44.35	43.80
	最 低		32.25	35.30	33.70
每股市價	平 均		39.46	38.67	39.81
	分 配 前		41.80	41.35	41.76
每股淨值	分 配 後		38.80 (註 1)	38.35 (註 2)	38.76 (註 2)
	加權平均股數		107,164	105,901	105,899
每股盈餘	每股盈餘 (註 3)	調 整 前	4.03	4.20	0.77
		調 整 後	4.03	4.20	0.77
每股股利	現 金 股 利		3.00 (註 1)	3.00 (註 2)	—
	無償配股	盈餘配股	—	—	—
		資本公積配股	—	—	—
	累積未付股利		—	—	—
投資報酬 分 析	本 益 比(註 4)		9.79	9.21	—
	本 利 比(註 5)		13.15	12.89	—
	現金股利殖利率(註 6)		7.60%	7.76%	—

註 1：係依次年度股東常會決議分配之情形填列。

註 2：民國 108 年度之分派情形，係依據民國 109 年 3 月 23 日董事會決議。

註 3：若有因無償配股等情形而須追溯調整者，應列示調整前及調整後之每股盈餘。

註 4：本益比=當年度每股平均收盤價/每股盈餘。

註 5：本利比=當年度每股平均收盤價/每股現金股利。

註 6：現金股利殖利率=每股現金股利/當年度每股平均收盤價。

(六)公司股利政策及執行狀況

1.公司章程所定之股利政策

本公司「章程」第二十六條之一：本公司年度決算如有本期淨利，依下列順序：

- (1)先依法提繳稅款。
- (2)彌補累積虧損（包括調整未分配盈餘金額）。
- (3)提列 10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本總額時，不在此限。
- (4)依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積。
- (5)如尚有盈餘併同期初未分配盈餘（包括調整未分配盈餘金額），由董事會依本款股利政策，擬定盈餘分派案，提請股東會決議分派股東紅利。

前項分派之股東紅利或依法規定將法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，以發放現金方式為之者，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，並報告股東會。

盈餘之分派得以現金股利或股票股利的方式為之，為因應電子科技創新成長，本公司目前進入穩定成長期，盈餘分派以現金股利為優先，亦得以股票股利之方式分派，惟現金股利分派之比例以不低於當年度所分配股利之 50%。

2.本次股東會擬議股利分派之情形：本次股東會擬議盈餘分配每股現金股利 1.5 元，另擬將公司債之超過票面金額發行股票所得溢額之資本公積配發現金，每股配發 1.5 元。

3.預期股利政策將有重大變動時，應加以說明：本公司股利政策並無重大變動。

(七)本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響

不適用，本次股東會未擬議無償配股。（依據「公開發行公司公開財務預測資訊處理準則」之規定，本公司無需公告申報民國 109 年度財務預測資訊。）

(八)員工及董事酬勞

1.公司章程所載員工及董事酬勞之成數或範圍

成數：本公司年度如有獲利（所謂獲利係指稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益），應提撥員工酬勞不低於 3%及董事酬勞不高於 3%。

範圍：員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之控制或從屬公司員工，其條件認定授權董事會處理。

2.本期估列員工及董事酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理。

本公司 108 年度員工及董事酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異，則視為會計估計變動，列為 109 年之損益。

3.董事會通過分派酬勞情形：

- (1)以現金分派之員工酬勞計新台幣 16,207 仟元，以現金分派之董事酬勞計新台幣 5,400 仟元。董事會擬議配發之員工及董事酬勞金額與認列費用年度估列金額並無差異。
- (2)以股票分派之員工酬勞金額 0 元；占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：0.00%。

4.前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形（包括分派股數、金額及股價）、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：

本公司民國 107 年度估列員工酬勞計新台幣 14,910 仟元，董事及監察人酬勞計新台幣 6,600 仟元，估列數與實際分派金額並無重大差異。

(九)公司買回本公司股份情形

- 1.已執行完畢者：第十一次買回本公司股份於 107 年已執行完畢，並於 107 年度年報中揭露；已買回數量占預定買回數量之比率為 70%。
- 2.尚在執行中者：

109 年 05 月 06 日

買 回 期 次	第 十 二 次
買 回 目 的	維護公司信用及股東權益
買 回 股 份 之 種 類	普通股
買 回 股 份 之 總 金 額 上 限	新台幣 3,006,592,354 元
預 定 買 回 之 期 間	109 年 3 月 24 日至 109 年 5 月 22 日
預 定 買 回 之 數 量	2,000,000 股
買 回 之 區 間 價 格	每股新台幣 33.00 元 ~ 45.00 元
已 買 回 股 份 種 類 及 數 量	203,000 股
已 買 回 股 份 金 額	新台幣 7,791,651 元
已買回數量占預定買回數量之比率 (%)	10.15%

二、公司債辦理情形：無。

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證辦理情形：無。

五、員工認股權憑證辦理情形：無。

六、限制員工權利新股辦理情形：無。

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

八、資金運用計畫執行情形：無。

伍、營運概況

一、業務內容

(一)業務範圍

1.主要內容

- (1)C805050 工業用塑膠製品製造業。
- (2)C805070 強化塑膠製品製造業。
- (3)C805990 其他塑膠製品製造業。
- (4)CB01010 機械設備製造業。
- (5)CB01990 其他機械製造業。
- (6)CC01030 電器及視聽電子產品製造業。
- (7)CC01060 有線通信機械器材製造業。
- (8)CC01070 無線通信機械器材製造業。
- (9)CC01080 電子零組件製造業。
- (10)CC01110 電腦及其週邊設備製造業。
- (11)CC01990 其他電機及電子機械器材製造業。
- (12)CD01030 汽車及其零件製造業。
- (13)CE01010 一般儀器製造業。
- (14)CQ01010 模具製造業。
- (15)F118010 資訊軟體批發業。
- (16)F119010 電子材料批發業。
- (17)F218010 資訊軟體零售業。
- (18)F219010 電子材料零售業。
- (19)F401010 國際貿易業。
- (20)F401021 電信管制射頻器材輸入業。
- (21)I301010 資訊軟體服務業。
- (22)IF04010 非破壞檢測業。
- (23)IZ09010 管理系統驗證業。
- (24)IZ99990 其他工商服務業。
- (25)ZZ99999 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

2.一〇八年度主要產品之應用及營業比重

產 品	比重(%)
模具成型組裝等	23.89%
ODD-光儲存裝置	16.40%
安規及電磁相容測試驗證	9.43%
SMART WEAR-智能穿戴	5.72%
CELL PHONE-手機零組件	4.91%
RELAY-繼電器	4.86%
INVERTER-逆變器	4.68%
MEDICAL EQUIPMENT-醫療設備	4.51%
HOME MCH-家電用品	4.29%
TRANSFORMER-變壓器	3.38%
POWER-電源供應器	3.17%
其他	14.76%
合計	100.00%

3.公司目前之商品（服務）項目與應用

產 品 類 別	用 途
電子零組件	應用於 5G 手機、無線網路卡及物聯網 (IoT)、醫療檢測元件、液晶面板驅動晶片、筆記型電腦、工業控制、太陽能變頻器、家電自動化、汽車電子、電源相關等產品。
光電材料 機構元件	光學讀取頭：藍光雷射 Player／ROM。 觸控面板：應用於液晶顯示器、PAD、筆電、工業控制、POS、電子白板、博弈機台等。 機構元器件：繼電器、變壓器及線圈、連接器、沖壓部品、塑膠射出成型部品。
馬達元件	應用於機器人、家電、車用、遊戲機。
驗證	安全規格測試認證、電磁相容測試認證、電子電機產品能效測試認證、電子電機產品國際認證、無線及通訊產品（含 2G／3G／4G LTE／5G NR、WiFi、BT、NB-IoT 等）測試認證、手持式二次鋰電池測試認證、軟硬體開發服務、電波暗室設計及建造、化學檢測服務。

(二)產業概況

1.產業之現況與發展

(1)通路與製造事業

2019 年受到景氣與中美貿易戰的影響，半導體產業在 2019 年初的業績與獲利雙雙下滑，連帶影響半導體設備的銷售，設備領導廠商在 2019 年上半年的業績也比 2018 年同期下滑。展望 2020 年，半導體有望景氣回升，預估中美貿易戰的影響將漸漸變小，AIoT 與 5G 應用是半導體另一高峰，全球半導體設備產值可望回升。隨著未來萬物聯網的世代來臨，將會有更多的終端產品需求，如 5G 手機、穿戴式產品、汽車電子、AI 高效能運算等預計將會引領下一波半導體技術的進化，同時也希望帶動相關的半導體製程設備成長。

從今年的一些預測報告中可明顯發現，個別科技將不再彼此孤立，5G、AI、IoT 等技術較以往更加相互串聯且互相依賴，並運用於智慧製造、智慧醫療等跨產業的應用中，進而提升科技在產業中的影響和價值。而這些新一代的整合科技應用，將為企業實現更高的生產力與企業價值，同時，亦創造了新的機會。

汽車產業方面，據中國汽車工業協會公佈，2019 年中國汽車市場產銷量分別為 2,572 萬輛和 2,577 萬輛，比上年同期分別下降 7.5%和 8.2%，中國汽車行業在轉型升級過程中承受了較大壓力，但產銷量仍繼續蟬聯全球第一。展望 2020 年，中國汽車工業協會認為中國宏觀經濟將保持穩定增長，中國汽車產業將延續恢復向好、持續調整、總體穩定的發展態勢。

(2)產品測試認證

A.電磁相容（EMC）及安全規格（Safety）與能效（EPA）測試認證

世界先進國家對 EMC 的管制範圍日益擴大，台灣經濟部標準檢驗局（BSMI）亦積極推動產品之 EMC 認證制度，部份開發中及未開發國家開始引進 EMC 認證，由於電子電機產品的不斷推陳出新，使得 EMC 測試認證服務市場需求不斷擴大。

電子電機產品在使用上的安全攸關使用者的生命財產，世界各國皆有針對其國內使用環境的特性訂定有產品的安全技術指標。

全球暖化愈來愈嚴重推升節能減碳議題，世界各國對其國內使用之電子電機產品已開始訂定能源效率標準以降低能源使用或損耗，使得能效測試認證服務市場需求擴大。

B.整合性自動測試軟體

因測試軟體需跟隨國際標準逐年更新，各主力生產廠商亦因內部研發需要或因應產品品質提升需求而有自行測試需求，皆需購入專業之測試軟體因應，市場呈現穩定成長趨勢。

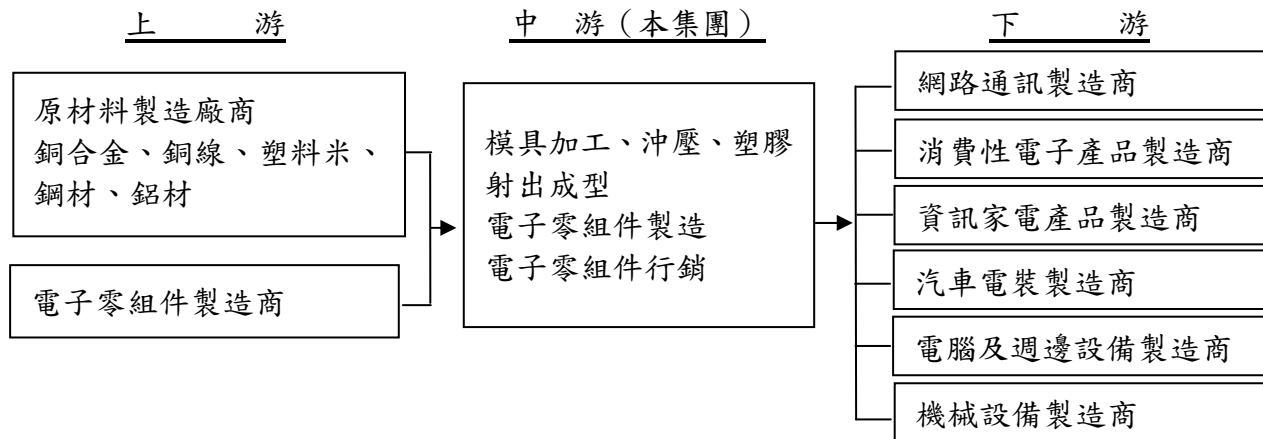
C.測試環境工程服務

隨著電子電機產品的推陳出新，客戶為研發需要或為爭取產品上市時間或因量產品的品質保障需自行測試，故自行建立測試實驗室亦是必要，由於中國已是世界工廠，各大國際企業相繼進駐，再加上內需需求強勁，及在中國積極推動 CCC 認證制度的情勢下，國家級檢測單位及企業建立自有的測試環境的需求日益增加。

2. 產業上、中、下游之關聯性

本集團之上游為國內外電子、資訊、通訊等零組件之設計或製造原廠，部份為材料製造廠商，供應本集團生產製造所需之材料、零組件。

本集團代理行銷或自行產製之零組件主要供應電子及資訊、通訊、消費性電子等 3C 產業製造商，並對 3C 產業提供電磁相容測試認證及安規測試認證等技術服務，為 3C 產業供應鏈中重要之環節，其上、中、下游關聯性圖示如下：



3. 產品之各種發展趨勢

(1) 通路事業行銷

本集團代理的產品線依應用領域分析如下：

A. 手機

根據市調機構 Canaly 統計，2019 年全球智慧型手機出貨總量為 13.7 億台，相較 2018 年的 13.9 億台小幅下滑 2%，在以三星、華為、蘋果三巨頭稱霸的角力戰中，年度局勢卻有明顯地轉變。

自 2018 年第二季，華為智慧型手機銷量首度單季超越蘋果後，即便歷經了中美貿易戰、Google 停止提供華為 GMS (Google Mobile Service) 風波後，華為在 2019 年度成績單上，仍獲得了「全球第二」的成績，並且和三星的市占距離越拉越小。為什麼華為在 2019 年，全球出貨量相較 2018 年還能大幅增加 17%？這得歸功於中國市場，即便沒有 GMS、即便美國施壓，內需就已經足以支撐華為的成長，60%的手機是出貨到中國。但值得注意的是，2019 年總成績不盡人意的蘋果，出貨量卻在第四季成長了 9%。市場紛紛指出，蘋果的「分眾策略」見效，歸功於 9 月發表的「平價版」的 iPhone 11，700 美金起的定價大受歡迎，是 iPhone 銷量逆勢成長的最大原因。搭配新科技技術，智慧型手機將更加智慧化。由智慧型手機應用程式、行動廣告和周邊商品等服務與製造商所組成的「智慧型手機新經濟」，預計 2020 年將帶動 4,590 億美元的市場收入；而智慧型手機總銷售額預計達到 4,840 億美元；整體智慧型手機生態系營收將突破 9,000 億美元。市場更進一步預測，智慧型手機衍生出的新經濟主攻「手機廣告、行動應用程式和硬體裝置」三項發展重點，至 2030 年預計將成長 5%至 10%，年度營收可望超過 5,000 億美元，甚至未來可能超越智慧型手機的銷售總額。

Worldwide smartphone shipments and annual growth
Canalys Smartphone Market Pulse: 2019

Vendor	2019 shipments (million)	2019 market share	2018 shipments (million)	2018 market share	Annual growth
Samsung	298.1	21.8%	293.3	21.1%	+2%
Huawei	240.6	17.6%	206.0	14.8%	+17%
Apple	198.1	14.5%	212.2	15.3%	-7%
Xiaomi	125.5	9.2%	120.6	8.7%	+4%
Oppo	120.2	8.8%	116.0	8.3%	+4%
Others	384.3	28.1%	441.4	31.8%	-13%
Total	1,366.7	100.0%	1,389.4	100.0%	-2%



Note: percentages may not add up to 100% due to rounding

Source: Canalys Smartphone Analysis (sell-in shipments), January 2020

B. 個人電腦 (PC) 及平板電腦

根據市場研究公司 IDC 公佈的最新報告，2019 年全球 PC（含桌機、筆電和工作站）出貨量為 2.667 億台，較 2018 年成長增加 2.7%，終結先前連續 7 年出貨量下滑的低潮。主要動能來自微軟（Microsoft）停止支援 Windows7 所掀起的商用電腦換機潮。此外，市占率前三名的廠商仍具明顯的寡占地位，合計吃下逾六成市場：

1. 聯想 (Lenovo) 穩居龍頭地位，全球市占率達 24.3%，出貨量達 6,477 萬台，年增 8.2%。
2. 惠普 (HP) 以 23.6% 市占率位居第二，出貨量年增 4.8% 至 6,291 萬台。
3. 戴爾 (Dell) 排名第三，市占率為 17.5%，出貨量則年增至 5.4% 至 4,655 萬台。
4. 其次是蘋果 (Apple)，市占率 6.6%，出貨量下滑 2.2% 至 1,768 萬台。
5. 宏碁 (Acer) 市占率 6.4%，出貨量下滑 4.6% 至 1,702 萬台。

Top Companies, Worldwide Traditional PC Shipments, Market Share, and Year-Over-Year Growth, 2019 (Preliminary results, shipments are in thousands of units)

Company	2019 Shipments	2019 Market Share	2018 Shipments	2018 Market Share	2019/2018 Growth
1. Lenovo	64,768	24.3%	59,857	23.1%	8.2%
2. HP Inc.	62,908	23.6%	60,000	23.1%	4.8%
3. Dell Technologies	46,545	17.5%	44,170	17.0%	5.4%
4. Apple	17,684	6.6%	18,083	7.0%	-2.2%
5. Acer Group	17,029	6.4%	17,853	6.9%	-4.6%
Others	57,756	21.7%	59,620	23.0%	-3.1%
Total	266,690	100.0%	259,583	100.0%	2.7%

Source: IDC Quarterly Personal Computing Device Tracker, January 13, 2020

2019 年全球 PC 出貨成長率 (圖片: IDC)

而平板電腦 2019 年全年度來看，全球共賣出 1 億 4,410 萬台平板電腦，年減 1.5%：

1. 蘋果 (Apple) iPad 依然是最大贏家，總出貨量達 4,990 萬台，年增 15.2%，市場占比達 34.6%。
2. 三星 (Samsung) 第二名，出貨量年減 7.2%。
3. 華為 (Huawei) 第三名，出貨量年減 3.5%。
4. 亞馬遜 (Amazon.com) 排第四，出貨量年增 9.9%。
5. 聯想 (Lenovo) 第五名，出貨量年減 4.2%。

Top Five Tablet Companies, Worldwide Shipments, Market Share, and Growth, 2019 (Preliminary results, combined company view for the current quarter only, shipments in millions)

Vendor	2019 Unit Shipments	2019 Market Share	2018 Shipments	2018 Market Share	Year-Over-Year Growth
1. Apple	49.9	34.6%	43.3	29.6%	15.2%
2. Samsung	21.7	15.1%	23.4	16.0%	-7.2%
3. Huawei	14.1	9.8%	14.6	10.0%	-3.5%
4. Amazon.com	13.0	9.0%	11.8	8.1%	9.9%
5. Lenovo	8.5	5.9%	8.8	6.0%	-4.2%
Others	37.0	25.7%	44.3	30.3%	-16.6%
Total	144.1	100.0%	146.2	100.0%	-1.5%

Source: IDC Worldwide Quarterly PCD Tracker, January 30, 2020

市場調查機構 IDC 認為，去年平板電腦銷售開紅盤的主要原因，是因為晶片、螢幕、記憶體等硬體的升級和應用領域的逐步發展，平板電腦的能力也不斷提升，刺激了消費者的購機慾望。外界普遍認為 5G 技術在今年會有相當大的突破，但 5G 平板市場仍有待觀察。IDC 預計 5G 手機要先普及，5G 平板才有可能接著增長，而資費和定價也是關鍵因素；且未來平板市場依然會以連接 Wi-Fi 為主，5G 平板將會搶奪更多 4G 平板市場的份額。

C. 汽車電子

全球主要車市中，2019 年包括商用車在內的全球汽車銷量為 9,027 萬輛，比 2018 年同期減少 4.4%，受全球最大車市中國大陸及第四大車市印度拖累，全球汽車市場連續第二年萎縮，超過 2018 年的 0.6% 跌幅。全球車市萎縮的主因為中國大陸車市走軟，大陸經濟成長放緩，部分原因是與美國陷入貿易戰加上環保標準切換、新能源補貼暫停等因素的影響，進而降低買新車的意願。

全球各大汽車集團在 2019 年的銷售報告相繼出爐，而國際知名市調機構 Focus2move 搶先發表集團銷售排行榜，龍頭寶座再度由 Volkswagen 集團拿下，至於今年剛宣佈合併的 FCA 和 PSA 集團，則位居第五名。

2019 年全球汽車集團銷售排行榜：

1. Volkswagen 集團：10,336,495 輛，衰退 1.0%。
2. Toyota 集團：9,698,609 輛，成長 2.2%。
3. Renault-Nissan 聯盟：9,222,665 輛，衰退 5.9%。
4. GM 通用集團：7,744,714 輛，衰退 10.9%。

5. Hyundai-Kia 集團：7,203,538 輛，衰退 1.1%。
6. Ford 集團：4,901,247 輛，衰退 7.7%。
7. Honda 集團：4,826,223 輛，衰退 0.5%。
8. FCA 集團：4,360,186 輛，衰退 3.8%。
9. PSA 集團：3,176,473 輛，衰退 9.1%。
10. Daimler 集團：2,623,037 輛，成長 3.3%。

2020 年 CES SHOW 三大趨勢分別是：汽車科技、智聯網（Intelligence of Thing）以及 8K 電視。為什麼汽車對科技界來說會變得如此重要？CTA 市場調研公司指出，未來十年，電動車將成為世界主流，「EV（電動車）就是 CES2020 的超級大事」。隨之而來嶄新的商業模式與商機，各家業者當然不會想錯過。

台灣方面，根據工研院統計，汽車電子產品在導航、多媒體與車用影像居多，駕駛資訊系統就超過半數（53.95%）。由於自動駕駛車、聯網車輛將可促進先進駕駛安全輔助系統，像是車用影像系統、盲點偵測、車道偏移、停車輔助系統、車用 LED 等產品，預估台灣汽車電子產值至 2020 年可超過新台幣 2,700 億元，直逼台灣整車產值。

市場預估 2020 年全球汽車市場總量仍將下滑，但衰退幅度有機會縮小至 1.5%，原因在於雖然目前尚未見到主要市場有強大成長驅動力，但持續兩年的中美貿易戰在企業逐漸適應並擬出對策後，衝擊力道逐步減輕。即便車市短期內仍處逆風，但電動化和自動化的腳步卻不會停止。而多國在 2020 年後，將提高汽車的二氧化碳排放標準，這將促使各車廠更積極推出電動車款，預期各類電動車市場皆將呈現成長。

D.5G

什麼是目前討論熱度最高的科技名詞？答案非「5G」莫屬！5G 的最大亮點在於「大頻寬（eMBB）、低延遲（URLLC）與大連結（mMTC）」三大特性，成為 5G 促進垂直產業發展的利基。2020 年 CES 展上，出現大量圍繞 5G 網路開發的產品與技術，不只與 5G 直接相關的產品如雨後春筍般冒出，它也是許多技術發展的基礎與橋樑，車聯網、8K 電視與智慧家居等領域，都因 5G 網路的萌發而開始蓬勃發展。

即將舉辦的 2020 東京奧運，被視為「5G 邁入大規模商用最佳舞台」，將呈現更多全新的應用情境，並留給產業探討「5G 技術發展智慧城市應用」的更多可能。為滿足奧運會期間以及 5G 商用的應用需求，東京都聯手日本四大通信公司，於會場場館、重要政府大樓、會議展示廳以及地鐵公園等公共場所佈建 5G 基礎設備。建構最高水準與密度的 Wi-Fi 通訊環境，可確保即便館內半數觀眾同時觀看串流影音服務，也能提供順暢的體驗。在比賽的觀看體驗上結合 AI 分析輔助，附加 3D 視覺動畫，呈現即時比賽資訊，提升運動比賽的觀賞體驗。更新的 VR、360 度全景影像、5G 即時自由視點影像串流等應用，也已經在日本投入測試。

5G 超高速、低延遲的特性，正好是目前無人車駕駛技術需要的關鍵環節，可確保自動駕駛系統的穩定，並對路況做出即時反應。此外，利用人臉辨識技術縮短場館入場時間、加強會場的安全檢控；自動安排停車動線，省去駕駛尋找車位的時間；利用 AI 分析技術，幫助運動員訓練或提供即時醫療支援；現場的智慧機器人協助接待導引、遞送食物飲料，甚至在賽場上撿球……。東京奧運是 5G 技術應用的指標性展示平台，但持續推動智慧城市的日本政府，才是扮演 5G 應用發展的重要推手。

未來在 5G 技術標準持續完善後，結合 AIoT 及雲端技術，5G 將有望帶動台灣產業朝智慧化的方向轉型升級。

E. 物聯網

CES 官方預告 2020 年度的重要趨勢，除了將迎接 5G 落地，物聯網（IoT, Internet of Thing）技術將進入智聯網（Intelligence of Thing）時代。SEMI 國際半導體產業回顧今年 CES 上觀察到爆發成長的三大科技趨勢，包含智慧汽車、智聯網、數位健康。CES 將近 23% 成長，都是跟智聯網與智慧醫療有關，隨著電腦運算能力的進步，無線和微型化技術促進了互聯式醫療器材的創新，也提升了更多種類醫療器材的互聯程度。互聯式醫療器材數量的增加，加上系統存取與傳輸數據能力的進步，締造了醫療物聯網（Internet of Medical Things, IoMT）的產生。人（患者、醫療照護臨床人員）、數據（患者數據或治療結果數據）、流程（醫療服務及患者支援服務）、關鍵技術（互聯式醫療器材與行動應用程式），都因為醫療物聯網而得以得到整合。

「智慧醫院」經過數年發酵，也因需求增加預計將成為改善醫療環境的重要契機。從「提升院內患者體驗、智慧建築、智慧資產管理以及數位工作場域」四大方向，應用新科技提供創新服務。同時，在院外健康管理的部分，透過物聯網（IoT）蒐集的健康數據將可結合健保資料與長照計畫，以社區為單位，整合民間產業資源，建立橫跨醫療照護、保險、科技、支付、零售、餐飲與旅遊產業的健康生活整合平台。

a. 感測器

「物聯網」（IoT）透過萬物互連的網路環境，為消費者打造更簡單的智慧化生活。事實上，除了無線技術之外，實現這一智慧物聯網願景的關鍵之一就在於「感測器」（sensor）。

感測器雖然已經不是什麼新鮮事了，但舉凡從智慧型手機、穿戴式裝置等消費電子產品到工廠或都市基礎設施，在物聯網時代的各種應用都離不開它。

IoT 物聯網時代，CMOS 影像感測器是極具潛力與成長性的半導體產業，自 2011 年起，全球 CIS 出貨量、銷售額已經連續八年刷新歷史高點。汽車系統成為 CIS 增長最快的領域，未來五年其他高成長的應用市場則依序是：醫療／科學系統、安全監控攝影機；包括機器人、物聯網在內的工業領域；包括消費者等級虛擬／擴增實境產品在內的玩具及遊戲。雖然消費性電子領域仍是貢獻營收主要來源，但隨著一些傳統產業或是汽車與醫療等佈建感測器的數量持續增長，預計將可帶動市場新的成長動能。

b. 智慧城市

隨著物聯網、5G 技術的成熟與推展，2020 年將面臨更多創新、預測、安全風險，智慧城市（smart city）的發展將聚焦於資料保護、減少排放、移動模式、共享移動、城市規劃。2019 年各大城市有許多減少使用車輛的重大措施，包括無車日、無車區、禁行私家車街區、公車專用道、移動樞紐（mobility hub）等，2020 年更多城市會設立移動樞紐鼓勵以步行、騎腳踏車或摩托車、搭公車來減少排放，以在期限前達到減量目標。2020 年智慧城市的 7 個趨勢為更多資金投入飛行車、共享摩托車營運商數量因整併而減少、建築物電氣化、資料隱私意識高漲、強化網路安全、減少車輛使用、擴大綠色投資。

智慧城市的建置需多元之跨領域資源與技術之整合；而在背後支撐智慧城市概念落實的是持續演進，漸趨成熟的各種 ICT 應用，包含物聯網（Internet of Thing, IoT）、雲端運算、社群媒體，以及各式智慧行動裝置等，達到互聯互通，再結合感測、辨識與分析等技術，以動態迅速地進行智慧化的城市控管。目前各國規劃的智慧城市合計已超過 600 個，且數量仍在增加中，尤其中國大陸等亞太地區，規劃建置數量佔一半以上。台灣各地方政府亦積極投入。

c.智慧家庭

在 2010 年代，Amazon、Apple、Google 等科技巨頭皆大力發展智慧家庭相關技術，例如 Alexa、Siri、Google Assistant 等語音助理，爭奪智慧家庭的市場主導權。然而就在 2019 年底，三個科技巨頭宣布，要合作開發智慧家庭設備的共同標準，讓智慧裝置可以彼此通用，例如 Amazon 的智慧燈泡除了用 Alexa 操作，也可以用 Siri 和 Google Assistant 控制。三個巨頭之所以要合作，因為智慧產品不容易設定，因此多數使用者只會使用簡單的功能，例如詢問天氣。而制定標準讓不同品牌的裝置通用，可以降低使用門檻，提升使用者的接受程度。消除智慧裝置的複雜性，有助於科技公司達到終極目標：智慧裝置完全自動運作。目前智慧裝置仍需要人類下令，但科技三巨頭的目標，是讓智慧裝置與其他設備自己對話、運作，不需要人類作為中介，而「這就是真正的智慧家庭」。

d.智慧安控

迎接 5G 落地，也將進入萬物聯網的時代動網路攝影機需求水漲船高，安控產業經過幾年產業低潮後，將搭上 5G、AI 人工智慧熱潮，台廠積極布局智慧工廠、智慧交通、智慧城市等。台廠也同步看好 AI 人臉辨識商機，日前部份公司攜手進行策略合作，將 FaceMe AI 臉部辨識引擎與網路攝影機及後端影像管理軟體整合，打造更穩固的智慧安控解決方案。

根據國際研究暨顧問機構 Gartner 預測，未來 3 年戶外監視攝影機將成為全球 5G 物聯網（IoT）解決方案最大市場，2020~2021 年間，5G 物聯網端點裝機量將從 350 萬台增加至 1,130 萬台，2023 年裝機量將逼近 4,900 萬台。

F.機器人

根據國際機器人聯盟（IFR）最新統計數據指出，雖然 2019 年全球工業機器人出貨量略為下滑，但隨著貿易戰日趨緩和，將呈現先蹲後跳，預期 2020~2022 年，將出現每年平均 12% 的高速成長。而台灣方面，工研院則是預估 2020 年台灣機器人產業產值將可達 650 億元新台幣。而看好 5G 及 AI 發展，市場認為這些先進技術的發展將解決許多機器人在過去發展上的諸多限制。

成長趨勢方面，以「日常家事型態的消費者服務和娛樂性機器人」為兩大主要成長類型，就產業面而言，工業製造的使用則是為了自動化以提高作業效率，專業服務機器人多用於輔助物流業者以改善其效能。機器人將有兩大發展重點，一是為因應客製化生產製造，機器人生產的彈性與數位化資訊將成關鍵，二則是藉由機器人持續取代人工完成重勞力、具汙染性且精密的工作，並同時維持高品質。

(2)製造事業行銷

本集團製造之電子元件產品及塑膠射出成型產品應用之產業領域如下：

- A.本集團製造之繼電器、變壓器及線圈等電子元件廣泛使用於電視機、冰箱、洗衣機、冷氣、空氣清淨機等各式家電及影印機、傳真機等辦公設備、LED 照明燈具、汽車倒車雷達、電動車窗、胎壓監測等汽車電子部品。
- B.本集團製造的精密塑膠射出成型產品使用於手機的攝像頭（音圈馬達）、天線、汽車面板、車用繼電器及連接器、醫療零件外殼等產品。

C.汽車市場

據中國汽車工業協會公佈，2019 年中國汽車市場產銷量分別為 2,572 萬輛和 2,577 萬輛，比上年同期分別下降 7.5%和 8.2%，產銷量繼續蟬聯全球第一。展望 2020 年，中國汽車工業協會認為中國汽車產業將延續恢復向好、持續調整、總體穩定的發展態勢。

(3)產品測試認證

本集團主要從事安全規格測試認證、電磁相容測試認證、電子電機產品能效測試認證、電子電機產品國際認證、無線及通訊產品測試認證、手持式二次鋰電池測試認證、軟硬體開發服務、電波暗室設計及建造、化學檢測服務之銷售。

A.電磁相容（EMC）及安全規格（Safety）與能效（EPA）測試認證

世界先進國家對 EMC 的管制範圍日益擴大，台灣經濟部標準檢驗局（BSMI）亦積極推動產品之 EMC 認證制度，部份開發中及未開發國家開始引進 EMC 認證，由於電子電機產品的不斷推陳出新，使得 EMC 測試認證服務市場需求不斷擴大。

電子電機產品在使用上的安全攸關使用者的生命財產，世界各國皆有針對其國內使用環境的特性訂定有產品的安全技術指標。

全球暖化愈來愈嚴重推升節能減碳議題，世界各國對其國內使用之電子電機產品已開始訂定能源效率標準以降低能源使用或損耗，使得能效測試認證服務市場需求擴大。

B.整合性自動測試軟體

因測試軟體需跟隨國際標準逐年更新，各主力生產廠商亦因內部研發需要或因應產品品質提升需求而有自行測試需求，皆需購入專業之測試軟體因應，市場呈現穩定成長趨勢。

C.測試環境工程服務

隨著電子電機產品的推陳出新，客戶為研發需要或為爭取產品上市時間或因量產品的品質保障需自行測試，故自行建立測試實驗室亦是必要，由於中國已是世界工廠，各大國際企業相繼進駐，再加上內需需求強勁，及在中國積極推動 CCC 認證制度的情勢下，國家級檢測單位及企業建立自有的測試環境的需求日益增加。

4.產品競爭情形

(1)通路事業行銷

電子零組件

A.因應 5G 時代到來，積極推廣相關產品，如：隔離器、TDDI & DDIC、ANTENNA 用 LTCC SUBSTRATE、VCSEL、合金材配合主晶片，並搭配第三方合作，提供 Total Solution 方式銷售給客戶。

B.在 Display 上佈局：LCD Driver 及電阻式／電容式觸控面板及奈米銀漿為推廣方向。

C.無刷馬達：代理日本 NIDEC 無刷馬達應用於家電產品（吸塵器、空氣淨化器、空調等）；伺服馬達應用於智能馬達，成功銷售於大中華市場。

D.工業控制：PLC、Inverter 用 MCU 持續成長中。

E.傳感器：3D Compass／AMR Sensor／Current Sensor 銷售。

F.ALPS 傳感器模組。

(2)製造事業行銷

A.繼電器

本集團製造事業子公司生產的 Power Relay（電源繼電器）是 1992 年開始受日本富士通 Component（株）委託生產製造，用途以家電產品、商用電源、機械裝置等為主，需求穩定不易受單一市場景氣的影響。由於產品規格齊全並且積極開發新機種以滿足客戶不同設計需求，產品透過富士通 Component（株）行銷遍及世界各國，台灣及中國大陸則由本集團通路事業群負責行銷。目前主要大客戶，包括日本 PANASONIC、SONY、CANON、DAIKIN、韓國 SAMSUNG 及台灣、中國大陸等各大家電廠商。

B.變壓器及線圈

磁性元件（如變壓器、電感、線圈等）產品用途廣泛，為各式電子系統產品生產之必備零組件，為因應全球市場經營環境變化及未來發展趨勢，投入車用電子領域，以精準的營運策略、快速反應的營運團隊以及最新技術研發，製造各式具競爭優勢之產品，提供客戶因應產業輕、薄、短、小發展趨勢之需求，並協助客戶提昇競爭優勢，一同成長。

C.塑膠射出成型產品

利用自身精密模具成型整體規劃形成快速產業鏈，提供客戶最快速便捷之服務及最具競爭力之價格。

(3)產品測試認證

目前國內提供安規測試認證等服務之主要廠商，有耕興公司、必維國際等，本集團驗證事業群除持续提升技術能力與一條龍服務品質外，早已深耕大陸市場，擴大提供兩岸三地客戶產品的檢測與認證服務，此種模式除了可以節省測試成本與時間外，更能協助廠商掌握新產品上市行銷的時程，與國內其他競爭廠商相較之下，將更具國際觀與競爭優勢。

(三)技術及研發概況

1.研究發展情形

未來之研究發展除以本身 R&D 人員力量外，並藉由合作公司之技術支援方式，進行精密連接器、變壓器及車用電子等產品開發。

2.最近二年度及截至年報刊印日止投入之研發費用

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	107 年	108 年	當年度截至 109 年 03 月 31 日止
研發費用	98,409	93,988	22,066
營業收入	8,792,493	7,569,178	1,369,520
研發費用占營業收入比例	1.12%	1.24%	1.61%

3.開發成功之技術或產品

(1)製造事業行銷：最近年度取得之專利如下：

專利證書類別	專利名稱
發明專利	車載變壓器自動化生產線
	音圈馬達線圈在線式卷線預焊錫設備
	一種自動調節捻線長度的捻線機

專利證書類別	專利名稱
實用新型	一種恒力測試機構
	一種變壓器的遮蔽殼
	注塑成品自動分類擺放機
	一種繼電器觸點動作特性測試裝置
	一種帶螺旋型 3D 水路澆口套的模具
	一種帶端子產品的連續裁切和收集設備
	一種帶階梯狀焊接鍍層面的鐵芯
	一種繼電器外蓋的正反識別機構
	一種繼電器端子的焊錫機構
	一種外蓋的雙面捺印機構

(2)產品測試認證：本集團測試認證技術及已獲得國際實驗室與主管機構認可之相關認證與新型專利等列示如下：

- A.電磁相容測試證書：Germany DAkkS EMC、USA NIST NVLAP、USA FCC、Taiwan TAF、Taiwan BSMI、Japan VCCI、Germany TUV Rheinland、Norway Nemko、South Africa SABS、USA Dell、USA HP、Fujitsu Siemens、Canada IC、Japan Sony、USA Intel、Japan Yamaha。
- B.安全規格測試證書：Taiwan TAF、Taiwan BSMI、USA UL、USA UL/Demko CBTL、CSA Canada、Germany TUV Rheinland、Japan TUV Rheinland CBTL、Norway Nemko、Japan JQA、Japan JQA CBTL、China CQC CBTL、Germany DAkkS Safety。
- C.能效測試證書：Taiwan TAF、USA EPA、USA CEC、Germany TUV Rheinland。
- D.主要認可實驗室：FCC/USA、NVLAP/USA、IA/Canada、TAF、BSMI/Taiwan、UL CAP-E、UL-Demko CBTL、TUV Rheinland CBTL/Japan、VCCI/Japan、C&S/Japan、JQA/Japan、JQA CBTL/Japan、CQC CBTL/China、DAkkS/Germany、TUV Rheinland/Germany、Nemko/Norway、DNV/Norway、SABS/South Africa、Dell/USA、HP/USA、Intel/USA、Sony/Japan、Fuji Xerox/Japan、Fujitsu Siemens (FSC)/Germany、Yamaha/Japan。
- E.專利證書：全自動電風扇節能測試系統、車用電子零件大電流模擬磁場干擾自動測試系統、自動化影音廣播裝置電磁抗干擾測試系統、自動化無線射頻裝置測試系統、行動通訊災防告警檢測系統、數位地面及衛星接收機測試系統、無線充電設備的干擾測試系統、信號接收設備的干擾測試系統。

(四)長、短期業務發展計畫

1.短期發展計畫

- (1)本集團現有之產品線涵蓋半導體元件、光學元件、機構元件、通信、光電及車用電子等產品線，應用層面相當廣，將積極擴大客戶群服務，導入新產品並提供全方位之解決方案，提升集團的營收獲利。
- (2)持續拓展電子電機產品之電磁相容及安全規格測試認證業務。
- (3)持續開發整合性自動測試軟體。
- (4)測試環境工程服務。
- (5)全球環保意識抬頭，節能減碳呼聲高漲，積極進入環保技術服務。
- (6)全力推展手持產品之無線測試認證業務，開拓無線通訊產品全球認證管道。
- (7)投入車輛電子 EMC 測試領域及 LED 照明產品測試認證計畫。
- (8)本集團驗證事業群中國華南測試認證實驗室正積極爭取取得中國強制認證標誌 CCC 檢測實驗室資格，以期提供國內外企業一地測試兩岸取證之服務。

2.長期發展計畫

- (1)建構較完整的研發與市調組織，積極引進新產品，著重於新市場的開發，例如光電產業、汽車電裝產業及 IoT 產業等新市場之開展，以期擴大代理產品之營收及獲利，並開發自有模組，提供協助客戶縮短設計時程，以期早日投入銷售。
- (2)投入自動化設備開發以增加生產競爭力。
- (3)面對變化劇烈的產業與客戶競爭態勢，集團將持續致力於不斷地突破技術領域，培養優秀人才，增進精密儀器設備，開發廣大市場，提高產品自製率，進而達到開發和製造，產品一貫化作業，以期品質穩定、價格合理，來回饋客戶。
- (4)本集團已積極評估在成都、重慶、武漢、西安等地增設測試認證實驗室的可行性，將更能提供兩岸業者即時有效的現地測試認證服務。
- (5)未來我們仍將秉持敦吉一貫堅持，以品質是企業的命脈，"客戶是永遠的導師"為品質政策，製造更多更精密的產品。
- (6)不斷的精益求精，追求盡善盡美，以增強企業體質，使產品不斷提升，共創企業之永續經營。
- (7)以成為全球品牌大廠的最佳設計、製造及服務策略夥伴為職志，達成敦吉成為全球設計、製造及服務（Design，Manufacturing and Service）領導廠商的策略發展目標。

二、市場及產銷概況

(一)市場分析

1.主要產品銷售地區：本集團主要產品銷售至日本、中國大陸、香港、東南亞等亞洲地區。

2.市場未來之供需狀況與成長性

(1)通路及製造事業行銷

隨著國內電子及資訊、通訊、消費性電子等 3C 產業產值產量不斷增長，所需零組件來自國外及國內自製皆有，近年國內零組件產業亦加速發展而於供應面佔有相當比率，唯部份項目因技術能力或特性要求等因素，而仍相當程度仰賴國外供應來源，如高層次大尺寸 TFT-LCM、光學讀取頭、通訊 IC、驅動 IC、聲波濾波器、隔離器、無刷馬達、觸控面板、電壓抑制震盪器等仍以國外來源為主力，而本集團掌握產製上述零組件大廠之代理行銷通路成為台灣 3C 產業所需零組件之重要供應商。另與代理原廠有合資之電子零組件製造公司產品亦由本集團代理行銷，可提供之來源齊全、國內外兼備，因此在我國 3C 產業未來之產銷發展上，本集團之產品內容，營運架構等方面特質，仍將為廠商在供應面選擇合作之主要對象。

(2)產品測試認證

由於電子科技不斷進步，電子電機產品迅速地推陳出新及廣泛地使用，產品的電磁波及規格攸關使用者的生命財產，且全球環境保護意識抬頭，對於電磁相容及安全規格測試認證產業逐漸受到國際間之重視，除較早制定規範的美國、歐洲、日本、加拿大、澳洲及紐西蘭外，近年來陸續有台灣、東南亞及大陸等國也制定法令管制，電磁相容及安全規格測試認證需求將持續成長。

3.競爭利基

(1)通路及製造事業行銷

本集團所處產業固屬競爭最激烈之一，但本集團之業務內容及營運方式有如下優勢而為本集團之利基。

A.完整之產品線

本集團代理日本 HITACHI、HLDS、JDI、KYOCERA、NDK、FUJITSU、ALPS、KONICA、NIDEC、NAMIKI；台灣 TPK、宏齊、富晶通、普誠、瀚薪；大陸龍迅、SYNAPTICS 等科技大廠之電子零組件。包括 ASIC、MCU、LOGIC、LINEAR IC、車用電子關鍵元件、二極體等各種半導體、TFT／STN-LCM、光學讀取頭、電晶體、天線多頻多工切換模組、觸控面板、晶片型天線、隔離器、聲波濾波器、震盪器、連接器、繼電器、變壓器及線圈、無刷馬達、音圈馬達、光學鏡片、光學自動聚焦模組、發光二極體、傳感器等，並有自製塑膠模具成型零件及 EMC 對策零件，應用之對應面廣泛齊全，可提供下游產業全方位之解決方案而能爭取較廣大客戶群，並能積極擴展先進技術的高產值元件，與爭取新產品代理線加入營運主體。

B.核心事業整合發展

通路事業群負責行銷，製造事業群統合轉投資之信華科技（廈門）有限公司及與日本友和合資之友華精密電子（吳江）有限公司從事生產，並對下游客戶提供支援，充分滿足由設計開發至生產銷售過程之各種需求。

C.涵蓋台灣、大陸之行銷倉儲物流系統

本集團在台灣已建立逾 35 年之行銷倉儲物流系統累積運作之專業知識及應變能力，並且將此倉儲物流系統延伸至香港、日本，在中國大陸亦有多數年之行銷服務實務並經各代理原廠授予代理權，我國產業外移之際，本集團仍完全掌握下游客戶之各地產銷所需訂單。

(2)產品測試認證

A.積極進入節能環保技術服務

全球環保意識抬頭，節能減碳呼聲高漲，如美國能源署已規定如電腦、電視、影印機等產品在 2011 年起需取得 EPA 認證，台灣環保署的環保標章、能源署的節能標章對此領域產品亦有規範，歐盟、中國、日本、韓國、澳洲等也有類似要求，在在顯示綠能產業的發展已是不可忽視，本集團驗證事業群已獲得美國能源署 EPA 實驗室認可資格，亦是美國加州能源委員會 CEC 認可實驗室，同時承接工業研究院進行台灣節能產品的測試及數據搜集整理之研究計劃，為制定產品之台灣節能標準承擔企業的社會責任，另本集團驗證事業群已購入伺服器（Server）節能測試軟體並建立起洗衣機節能省水測試設備與二次鋰電池測試能量，並投入建立 LED 燈具、RoHS、REACH 及 PM 2.5 空氣清淨等測試環境，因應經濟部標準檢驗局對應施檢驗商品陸續修訂需強制能效檢驗之商品，本集團驗證事業群亦將陸續擴展檢測能力以拓展技術服務領域。

- B.本集團驗證事業群在林口 EMC 檢測大樓建立手機電磁波能量比吸收率 (SAR) 測試設備、無線通訊產品全電波暗室、天線測試 (OTA/CTIA) 測試實驗室，全力推展手持式產品之無線測試認證業務，並積極開拓無線通訊產品全球認證管道，至今已順利完成並獲取八十餘國國際認證實際經驗；與此同時，驗證事業群深圳、上海及蘇州吳江實驗室亦將同步擴展無線通訊產品測試認證能量如手機電磁波能量比吸收率 (SAR) 測試設備、無線通訊產品全電波暗室、天線測試 (OTA/CTIA) 測試實驗室。此外，本集團驗證事業群也於 2019 年起，陸續增加 NB-IoT 電信終端設備之檢測與 NCC 相關測試能力和發證資格；2020 年起更準備投入新的 5G NR 通訊技術之測試與驗證能量，更有助於集團於無線通訊領域之測試認證業務之拓展。
- C.本集團驗證事業群在林口及蘇州吳江實驗室已投入電源產品大功率三相 EMC 測試能量，能針對雲端伺服器、太陽能變頻設備 (PV system) 等高功率產品進行 EMC 測試認證作業；另中國已成為世界最大的汽車生產及銷售市場，本集團驗證事業群亦將投入車輛電子 EMC 測試領域，將更有助於本集團測試認證業務之拓展；同時基於環保節能趨勢，歐美主要先進國家及台灣、日本、南韓、中國等皆已陸續禁止生產及銷售白熾燈泡，節能之 LED 燈泡將為照明市場之主流產品，本集團驗證事業群已啟動照明產品測試認證計劃，在台灣及大陸實驗室陸續建立起安規及 EMC 檢測能量，並已取得如美國 UL、日本 JQA 等主要認證機構之認可有助於業績之成長。
- D.本集團驗證事業群中國華南測試認證實驗室正積極爭取取得中國強制認證標誌 CCC 檢測實驗室資格，將可提供國內外企業一地測試兩岸取證的服務；同時因應此測試認證產業的開放趨勢，本集團驗證事業群亦已開始評估在成都、重慶、武漢、西安等地增設測試認證實驗室的可行性，將更能提供兩岸業者即時有效的現地測試認證服務，拓展技術服務地區及領域。

4.發展遠景之有利、不利因素與因應對策

(1)有利因素

A.完整之產品線

本集團代理日本 HITACHI、HLDS、METALS、JDI、KYOCERA、FUJITSU、ALPS、KONICA、NDK、NIDEC、NAMIKI、台灣 TPK、富晶通、宏齊、普誠、GPI、大陸龍迅、SYNAPTICS 等科技大廠之電子零組件，包括 ASIC、MCU、LOGIC、LINEAR IC、LCD Driver、車用電子關鍵元件、TRANSISTOR、DIODE 等各種半導體、TFT/STN-LCM、光學讀取頭、天線開關模組、觸控面板、晶片型天線、隔離器、LTCC、聲波濾波器、震盪器、連接器、繼電器、變壓器及線圈、無刷馬達、音圈馬達、發光二極體、光學鏡片、貼片式發光二極體、傳感器等，並有自製塑膠模具成型零件及 EMC 對策零件，應用之對應面廣泛齊全，可提供下游產業全方位之解決方案而能爭取較廣大客戶群，並能積極擴展先進技術的高產值元件，與爭取新產品代理線加入營運主體。

B.三大核心事業整合運作之整體優勢

通路事業群負責行銷，製造事業群統合轉投資之信華科技（廈門）有限公司及與日本友和合資之友華精密電子（吳江）有限公司從事生產，產品驗證事業群提供安全規格及電磁相容測試驗證技術服務，三大事業群整合而對下游客戶提供支援，充分滿足由設計開發至生產銷售過程之各種需求。

(2)產業環境及因應措施

產品壽命縮短變化激烈、需求面之要求交期短、交易條件嚴苛致利潤微薄，為近年來產業普遍現象，本集團之因應：

- A.由台灣延伸發展及配合客戶產銷據點移動而構建之物流系統，以達貨暢其流，可快速因應多變及短交期之要求。
- B.訂定營收預算以追求適度營收成長並兼顧合理利益為基本政策，規避高風險客戶及惡性殺價訂單，依內控制度流程審核訂單之承接。
- C.為了進一步提昇獲利能力，將計劃性引進新代理增加新產品，並進行光電產業等新市場的開發，加強自有模組的開發以提高附加價值。
- D.投入自動化設備開發以增加生產競爭力。

(二)主要產品之重要用途及產製過程

1.主要產品之用途

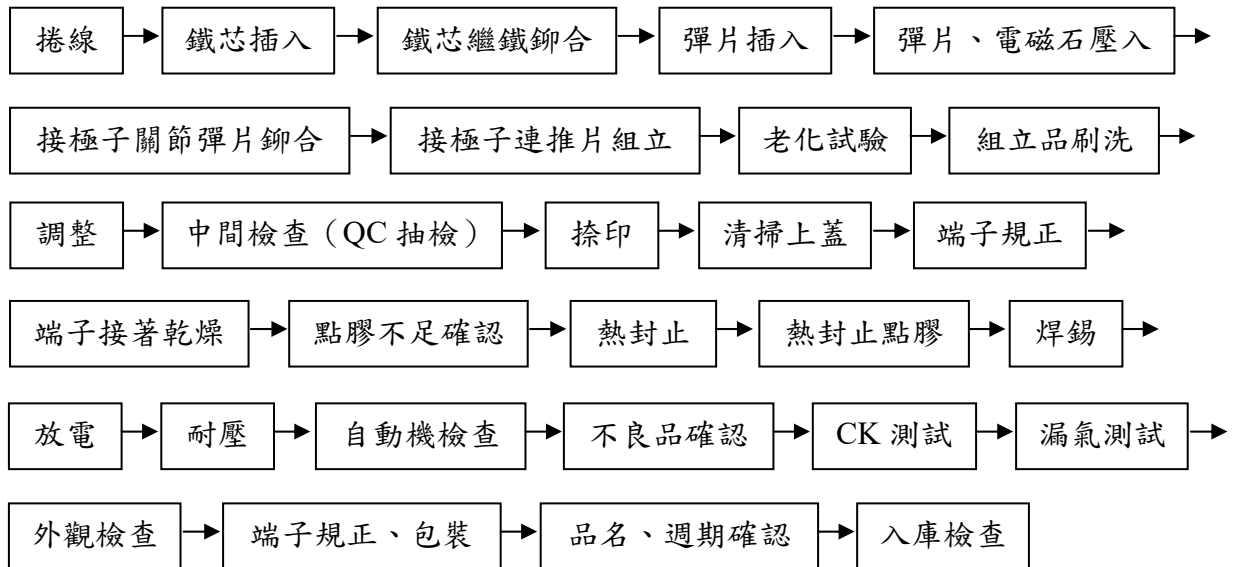
產 品 類 別	用途或功能
電子零組件	1.用於資訊方面：例如筆記型電腦、光碟機、光儲存、液晶顯示器、主機板及板卡、電源供應器、伺服器、工業電腦。 2.用於通訊方面：例如行動電話、網路電話、網通產品、數據機。 3.用於消費性電子產品：例如空調、耳機、直流無刷空清機、智能馬桶、手提式超音波。 4.用於汽車電裝產業：例如行車安全系統、識路性系統、智慧型門禁系統、衛星導航系統、影音放影機、倒車雷達等應用之電子產品。
繼電器	使用在通信領域及各種電器設備、汽車、商用電源、機械裝置等產品。
變壓器及線圈	應用在電子業、網路通信業及汽車電子業等市場上，包括車用倒車雷達、電動窗、胎壓監測等車用電子廠商之高品質產品。
精密模具	精密連接器，繼電器、助聽器、音圈馬達模組、汽車零部件以及行動裝置天線為主。
乙太網供電模組	結合公司內部精密模具、塑膠成型及高品質電子元件的設計製造能力，結合機電一體的方式，提供客製化服務及滿足客戶需要的模組產品。
自動化設備開發製造	主要從事電子產品方面的自動化生產設備，以及汽車配件組裝用的設備和治具。
安全規格認證	服務項目：資訊類、電源類、影音類、家電類、燈飾類、醫療類、儀表類、風扇類及博弈類。
電磁相容認證	服務項目：工科醫類產品、音頻類產品、家電類產品、燈具類產品、信息技術類產品、無線及通訊產品。
能效認證	服務項目：資訊類、電源類、影音類、家電類及風扇類、節能省水及 PM 2.5 空氣清淨機。
軟硬體開發設計應用	提供 EMC 標準測量系統及依客戶指定之特殊規格測量系統開發。

2.主要產製過程

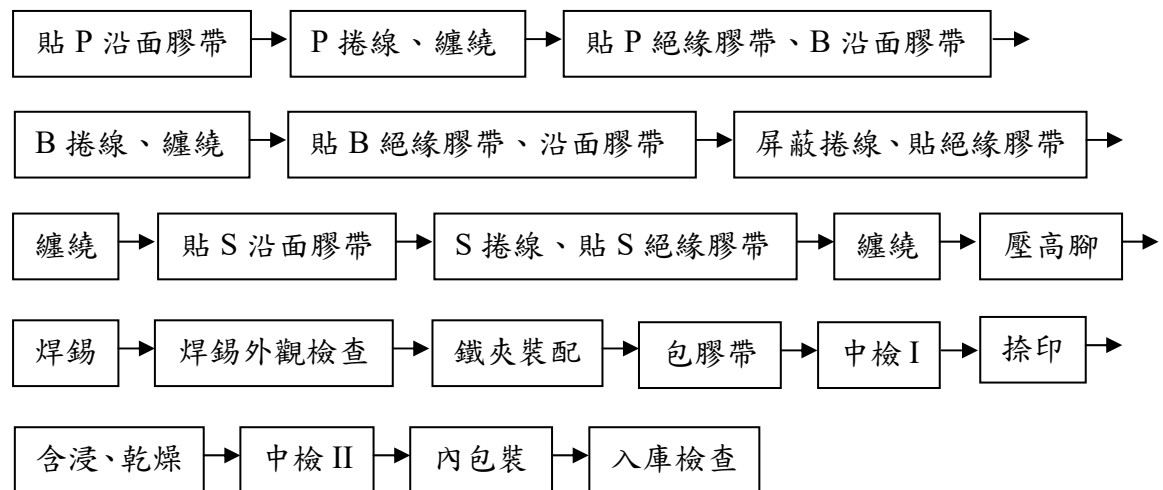
(1)製造事業行銷

本集團自行製造繼電器、變壓器及線圈、連接器、沖壓部品、塑膠射出成型部品等，搭配代理產品販售。

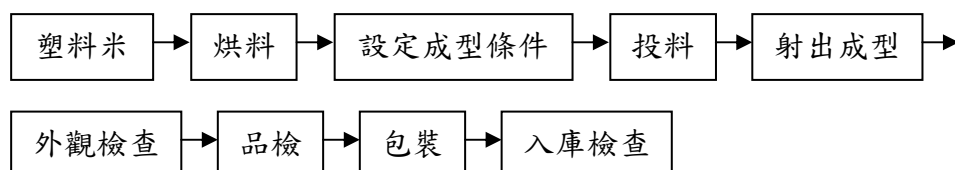
A.繼電器



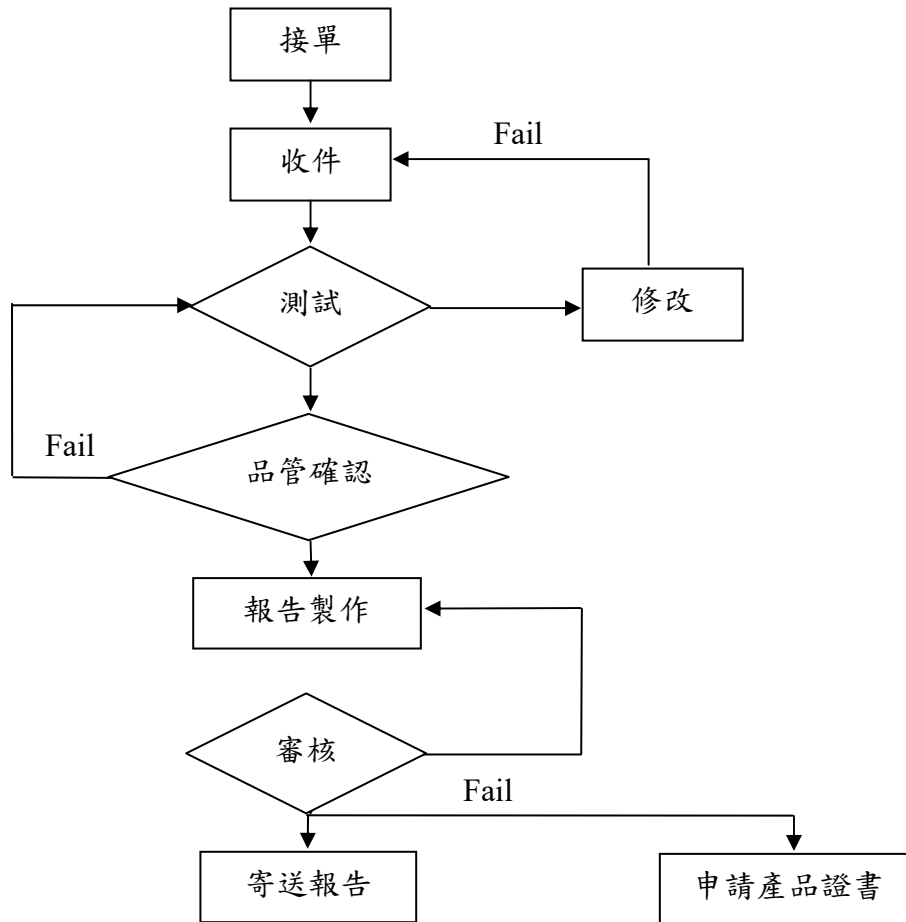
B.變壓器及線圈



C.塑膠射出成型部品



(2)產品測試認證：電磁相容及安全規格測試認證生產流程



(三)主要原料之供應狀況

本集團主要原料包含有銅線、銅片、貴金屬及塑料米等原、材料，供應商均為品質優良之知名廠商，並與其建立長期穩定之供貨合作關係，以確保進貨之順暢。

(四)最近二年度任一年度中曾占進（銷）貨總額百分之十以上之客戶名稱及其進（銷）貨金額與比例

1.最近二年度占銷貨總額百分之十以上之客戶

單位：新台幣仟元

項目	107 年度				108 年度				109 年度截至前一季止(註 1)			
	名稱	金額	占 全年度 銷貨淨 額比率 (%)	與 發行人 之關 係	名稱	金額	占 全年度 銷貨淨 額比率 (%)	與 發行人 之關 係	名稱	金額	占 當年度 截至前 一季止 銷貨淨 額比率 (%)	與 發行人 之關 係
1	L 客戶	2,341,895	26.64	無	L 客戶	1,171,663	15.48	無	M 客戶	156,757	11.45	無
2	其他	6,450,598	73.36	無	其他	6,397,515	84.52	無	D 客戶	155,364	11.34	無
3									其他	1,057,399	77.21	無
	銷貨 淨額	8,792,493	100.00	—	銷貨 淨額	7,569,178	100.00	—	銷貨 淨額	1,369,520	100.00	—

增減變動原因：市場使用需求改變。

註 1：當年度第一季銷貨金額經會計師核閱。

2.最近二年度占進貨總額百分之十以上之主要供應商

單位：新台幣仟元

項目	107 年度				108 年度				109 年度截至前一季止(註 1)			
	名稱	金額	占 全年度 進貨淨 額比率 (%)	與 發 行 人 之 關 係	名稱	金額	占 全年度 進貨淨 額比率 (%)	與 發 行 人 之 關 係	名稱	金額	占 當年度 截至前 一季止 進貨淨 額比率 (%)	與 發 行 人 之 關 係
1	H 廠商	2,282,056	31.69	無	H 廠商	1,050,254	18.22	無	H 廠商	122,770	12.96	無
2	其他	4,919,172	68.31	無	其他	4,714,356	81.78	無	其他	824,290	87.04	無
	進貨 淨額	7,201,228	100.00	—	進貨 淨額	5,764,610	100.00	—	進貨 淨額	947,060	100.00	—

增減變動原因：因應市場使用需求改變進而調整進貨產品，減少採購金額。

註 1：當年度第一季進貨金額經會計師核閱。

(五)本集團製造事業最近二年度生產量值表

產量單位：仟個；新台幣仟元

生產量值 主要商品	年度	107 年度		108 年度	
		產量	產值	產量	產值
模具成型		1,443,831	1,619,989	1,385,812	1,663,670
繼電器		57,968	472,387	39,031	361,086
其他		86,102	684,504	90,430	726,857
合計		1,587,901	2,776,880	1,515,273	2,751,613

(六)本集團最近二年度銷售量值表

單位：新台幣仟元

銷售量值 主要商品	年度	107 年度		108 年度	
		內銷	外銷	內銷	外銷
電子零組件		345,077	6,299,644	379,565	5,035,436
塑膠零組件		—	1,437,249	—	1,440,650
安規及電磁相容驗證		237,208	473,315	258,818	454,709
合計		582,285	8,210,208	638,383	6,930,795

三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料

(一)本集團員工人數

年度	107 年度			108 年度			當 年 度 截 至 109 年 03 月 31 日		
項目	台灣	海外子 公司	合計	台灣	海外子 公司	合計	台灣	海外子 公司	合計
員工人數	234	2,414	2,648	226	2,461	2,687	224	2,227	2,451

(二)本集團從業員工資訊

年度		107 年度	108 年度	當 年 度 截 至 109 年 03 月 31 日
員 工 人 數	直接人員	1,711	1,817	1,590
	間接人員	937	870	861
	合 計	2,648	2,687	2,451
平均年歲		28.72	28.48	29.56
平均服務年資		4.44	4.53	5.00
學歷分布比率	博 士	0.04%	0.04%	0.04%
	碩 士	0.64%	0.63%	0.78%
	大 專	29.99%	27.54%	28.80%
	高 中	23.56%	26.83%	26.19%
	高中以下	45.77%	44.96%	44.19%

四、環保支出資訊

致力節能減碳工作長期以來都是本集團努力的重點；除大樓照明陸續更換為節能效果更佳之 LED 照明設備，亦選用綠色環保之商品，並加以宣導節約用水用電愛惜保護資源，以善盡社會責任。本集團製造體系各營運工廠陸續建構完成環境管理系統並取得 ISO 14001 認證；本集團最近年度及截至年報刊印日止無因環境污染而遭受損失、處分或賠償。

五、勞資關係

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

1.員工福利措施

- (1)本公司員工除享法定勞健保外，並投保團體保險。
 - (2)本公司依年度獲利狀況或員工貢獻程度等發放員工酬勞及年節獎金。
 - (3)本公司依「勞動基準法」及「勞工退休金條例」提撥勞工退休金存入臺灣銀行退休基金專戶及勞工保險局之個人退休金帳戶。
 - (4)本公司定期提撥員工福利金，由職工福利委員會統籌運用。
 - (5)每年給予公假，安排員工至健檢中心進行健康檢查。
 - (6)員工生日當月致贈禮金，並於三節發放禮券，另提供婚喪賀奠。
 - (7)服務滿五年給予新台幣約 3 萬元等值之禮品以茲獎勵，本年度計有 1 位員工獲贈。
 - (8)本年度舉辦 1 次大型員工旅遊活動。
- 子公司之各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度等實施情形良好。

2.進修與訓練

- (1)不定期舉辦新進人員訓練，課程除介紹集團營運、公司規章及資訊安全外，並依法安排個人資料保護及消防安全課程。
- (2)為每位新進人員安排一位輔導員，輔導期為三至六個月，期間除了工作上的教導外，亦重視文化及工作經驗的傳承，以期每位同仁都能儘快適應公司環境，在自己的工作崗位上有更好的表現，創造更高的效益。
- (3)不定期舉辦內部訓練課程，由部門主管或邀請相關專業人士，分析市場動態或介紹產品新知。
- (4)若在職訓練有所不足，員工得申請外部訓練，其費用由公司全額補助。
- (5)福委會亦支持員工在職進修，若員工就讀學位課程，得申請獎勵金。

3.退休制度與其實施情形

- (1)按月提撥退休準備金：

本公司適用勞動基準法退休金規定，公司依勞動基準法按月提撥退休準備金撥交由勞工退休準備金監督委員會專戶儲存及支用。

- (2)勞工退休金個人專戶：

本公司適用勞工退休金條例退休金制度，由公司依勞工退休金條例每月負擔不低於百分之六之勞工退休金提繳率，提繳儲存於該從業人員在勞工保險局設立之勞工退休金個人專戶。

子公司之退休金制度係依各子公司所在地之相關法令規定辦理並且實施良好。

4.勞資間之協議情形

本公司有關勞資關係之一切規定措施，均依相關法令，故實施情形良好，任何有關勞資關係之新增或修正措施，均經勞資雙方充分協議溝通後才定案，未發生重大勞資糾紛。

5.各項員工權益維護措施情形

本公司各項員工權益均依相關法令規定辦理並且維護良好。

6.工作環境與員工人身安全保護措施

本公司對工作環境安全及員工健康衛生均十分重視；從設置保全人員 24 小時警戒、每月維護保養大樓機電設備、升降機設備，依法規定每年進行消防安全設備檢測及每 2 年建築物公共安全檢查、舉辦相關之教育訓練課程、建置緊急通報機制等措施以維護員工人身及公司財產安全。公司在內部環境衛生上設有專職清潔人員每日清掃維護、每年實施大樓內外環境清洗消毒作業、設置逆滲透過濾設備並每季進行維護以確保飲用水衛生安全。為使員工了解自身健康狀況，及早預防或治療，除主管機關規定施作之健檢項目外，每年編列預算，安排員工接受套裝之健康檢查。此外，公司設有活動空間，並購置運動器材，鼓勵員工利用下班時間運動強身，釋放工作壓力。

雖然本公司已在工作環境與員工人身安全保護措施上善盡責任，但我們仍會不斷的追求進步，以期達到工作職場零災害的目標。

7.員工行為規範

本公司明訂並公告員工於服務期間應確實遵守一切法令及守則，說明如下：

- (1)愛護本公司榮譽，發揮團隊精神，忠誠努力執行任務。
- (2)不得有驕恣貪惰或其他足以損害個人及本公司名譽之行為。
- (3)絕對保守本公司之業務機密。
- (4)不得收受客戶或廠商之不當餽贈或招待，如遇涉及本身或家族利害關係時並應迴避。
- (5)除經辦本公司業務外，不得對外使用本公司名義，亦不得藉職務上之機會為自己或他人圖利。
- (6)工作期間不得在外兼職，工作以外期間亦不得經營或受聘於與本公司業務性質類似之法人或個人。

(二)最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失（包括勞工檢查結果違反勞動基準法事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容），並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施

1.本公司向來重視勞資關係，因此未發生重大勞資爭訟，也未因勞資糾紛而遭受重大損失。

2.目前及未來可能發生之估計損失與因應措施

本公司目前及未來均將充分遵循勞工法令及加強福利措施，建立互動式之溝通及申訴管理。本公司之勞資關係向來理性和諧，未來如無其他外界勞資關係變化因素，應不致發生任何金額損失。

六、重要契約

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
代理銷售合約	HITACHI METALS	90.10.01 起~	天線開關模組 SMD Ferrite Core 、Inductor 無線網 通關鍵零組件	無特殊限制
代理銷售合約	Nidec Corp.(日本)	99.04.29 起~	代理銷售 Nidec 無刷馬達相關產品	無特殊限制
委託研發契約書	聯曄科技(有)公司	106.07.01~109.12.31	委託研發掃地機器 人相關技術	依約定時間支付研發費
代理銷售合約	台灣瑞薩電子(股)公司	107.04.01~108.03.31 108.04.01~108.11.15	代理銷售半導體 等電子零組件	已中止直接代理關係
代理合約書	宸鴻科技(廈門)有限公司	107.11.07~109.11.30	代理設備	台灣、中國及日本地區
代理商合約	普誠科技(股)公司 普誠創智(成都)有限公司	108.01.01~108.12.31	驅動 I.C.、解碼器、 音頻處理器	台灣及中國地區
經銷協議書	龍迅半導體(合肥)股份有限公司	108.01.01~108.12.31	HDMI 信號轉換相 關產品	台灣及海外地區
經銷協議書	愛商科技集團(香港)有限公司	108.02.01~110.09.30	代理寧波瑞凌新能 源科技之輻射制冷 降溫薄膜產品	台灣地區
合同意向書	Electroninks Incorporated	108.03.19 起	Inks	台灣及中國地區
代理合約書	視銳光科技(股)公司	108.08.01~110.07.31	3D 人臉辨視模組 ／門鎖	台灣及中國地區
經銷合約書	雷捷電子(股)公司	108.10.09 起	毫米波芯片、傳感 器	台灣及中國地區

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

(一)簡明資產負債表

1.合併簡明資產負債表－國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

年 度(註 1) 項 目		最 近 五 年 度 財 務 資 料					當 年 度 截 至 109 年 03 月 31 日 財 務 資 料
		104 年	105 年	106 年	107 年	108 年	
流 動 資 產		5,848,523	5,648,737	5,738,533	5,934,216	6,131,946	5,831,146
不動產、廠房及設備		2,389,391	2,209,478	2,235,078	2,156,847	1,901,255	1,858,359
無 形 資 產		25,400	17,179	13,328	8,448	4,298	3,281
其 他 資 產		99,915	137,635	177,479	185,361	436,562	427,060
資 產 總 額		8,363,229	8,013,029	8,164,418	8,284,872	8,474,061	8,119,846
流 動 負 債	分 配 前	2,737,968	2,287,939	2,355,868	2,197,155	2,207,250	2,493,658
	分 配 後	3,036,548	2,609,120	2,718,365	2,568,196	2,524,952 (註 2)	2,811,360 (註 2)
非 流 動 負 債		713,626	1,035,905	1,070,426	1,356,894	1,598,468	915,400
負 債 總 額	分 配 前	3,451,594	3,323,844	3,426,294	3,554,049	3,805,718	3,409,058
	分 配 後	3,750,174	3,645,025	3,788,791	3,925,090	4,123,420 (註 2)	3,726,760 (註 2)
歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益		4,615,976	4,396,847	4,447,324	4,426,482	4,379,145	4,421,631
股 本		1,073,006	1,073,006	1,073,006	1,073,006	1,059,006	1,059,006
資 本 公 積		667,394	667,394	667,394	667,394	552,935	394,084
保 留 盈 餘	分 配 前	2,323,363	2,454,211	2,614,964	2,725,202	2,940,363	3,180,469
	分 配 後	2,055,111	2,175,229	2,293,062	2,407,500	2,622,661 (註 2)	2,862,767 (註 2)
其 他 權 益		552,213	202,236	91,960	10,989	(173,159)	(210,857)
庫 藏 股 票		—	—	—	(50,109)	—	(1,071)
非 控 制 權 益		295,659	292,338	290,800	304,341	289,198	289,157
權 益 總 額	分 配 前	4,911,635	4,689,185	4,738,124	4,730,823	4,668,343	4,710,788
	分 配 後	4,613,055	4,368,004	4,375,627	4,359,782	4,350,641 (註 2)	4,393,086 (註 2)

註 1：以上各年度及當年度第一季財務資料均經會計師查核簽證或核閱。

註 2：108 年度盈餘分配案業經本公司董事會決議通過。

2.個體簡明資產負債表－國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

年 度 項 目		最 近 五 年 度 財 務 資 料(註 1)				
		104 年	105 年	106 年	107 年	108 年
流 動 資 產		1,238,273	980,913	1,344,426	1,346,755	1,241,500
不動產、廠房及設備		331,478	330,955	334,575	328,287	325,883
無 形 資 產		1,674	1,113	1,680	1,182	1,311
其 他 資 產		5,203,016	5,180,150	5,221,098	5,381,263	5,562,078
資 產 總 額		6,774,441	6,493,131	6,901,779	7,057,487	7,130,772
流 動 負 債	分 配 前	1,444,863	1,060,427	1,384,030	1,277,799	1,184,500
	分 配 後	1,713,115	1,339,409	1,705,932	1,595,501	1,502,202 (註 2)
非 流 動 負 債		713,602	1,035,857	1,070,425	1,353,206	1,567,127
負 債 總 額	分 配 前	2,158,465	2,096,284	2,454,455	2,631,005	2,751,627
	分 配 後	2,426,717	2,375,266	2,776,357	2,948,707	3,069,329 (註 2)
歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益		4,615,976	4,396,847	4,447,324	4,426,482	4,379,145
股 本		1,073,006	1,073,006	1,073,006	1,073,006	1,059,006
資 本 公 積		667,394	667,394	667,394	667,394	552,935
保 盈 留 餘	分 配 前	2,323,363	2,454,211	2,614,964	2,725,202	2,940,363
	分 配 後	2,055,111	2,175,229	2,293,062	2,407,500	2,622,661 (註 2)
其 他 權 益		552,213	202,236	91,960	10,989	(173,159)
庫 藏 股 票		—	—	—	(50,109)	—
非 控 制 權 益		—	—	—	—	—
權 益 總 額	分 配 前	4,615,976	4,396,847	4,447,324	4,426,482	4,379,145
	分 配 後	4,347,724	4,117,865	4,125,422	4,108,780	4,061,443 (註 2)

註 1：以上各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：108 年度盈餘分配案業經本公司董事會決議通過。

(二)簡明綜合損益表

1.合併簡明綜合損益表－國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度(註 1)	最 近 五 年 度 財 務 資 料					當 年 度 截 至 109 年 03 月 31 日 財 務 資 料
	104 年	105 年	106 年	107 年	108 年	
營 業 收 入	11,116,018	12,005,230	10,285,661	8,792,493	7,569,178	1,369,520
營 業 毛 利	1,074,656	1,241,863	1,290,115	1,209,892	1,242,975	257,247
營 業 損 益	440,419	519,314	575,533	525,233	576,686	116,945
營業外收入及支出	100,236	75,783	64,901	127,558	83,276	(5,871)
稅 前 淨 利	540,655	595,097	640,434	652,791	659,962	111,074
繼 續 營 業 單 位 本 期 淨 利	427,251	449,926	487,359	491,269	493,517	84,574
停 業 單 位 損 失	—	—	—	—	—	—
本期淨利（損）	427,251	449,926	487,359	491,269	493,517	84,574
本期其他綜合損益 （稅後淨額）	(127,381)	(373,796)	(117,239)	(84,000)	(184,956)	(41,058)
本期綜合損益總額	299,870	76,130	370,120	407,269	308,561	43,516
淨 利 歸 屬 於 母 公 司 業 主	391,284	399,186	443,132	431,557	445,167	81,255
淨 利 歸 屬 於 非 控 制 權 益	35,967	50,740	44,227	59,712	48,350	3,319
綜合損益總額歸屬 於 母 公 司 業 主	270,272	49,123	329,459	353,133	270,365	43,557
綜合損益總額歸屬 於 非 控 制 權 益	29,598	27,007	40,661	54,136	38,196	(41)
每股盈餘（元）	3.52	3.72	4.13	4.03	4.20	0.77

註 1：以上各年度及當年度第一季財務資料均經會計師查核簽證或核閱。

2.個體簡明綜合損益表－國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註 1)				
	104 年	105 年	106 年	107 年	108 年
營 業 收 入	5,581,323	4,668,709	4,480,760	4,013,268	2,851,335
營 業 毛 利	198,913	175,017	176,529	171,037	178,579
營 業 損 益	54,045	12,257	17,706	4,523	28,731
營業外收入及支出	360,653	388,493	459,176	457,875	433,535
稅 前 淨 利	414,698	400,750	476,882	462,398	462,266
繼 續 營 業 單 位 本 期 淨 利	391,284	399,186	443,132	431,557	445,167
停 業 單 位 損 失	—	—	—	—	—
本 期 淨 利 (損)	391,284	399,186	443,132	431,557	445,167
本期其他綜合損益 (稅 後 淨 額)	(121,012)	(350,063)	(113,673)	(78,424)	(174,802)
本期綜合損益總額	270,272	49,123	329,459	353,133	270,365
每 股 盈 餘 (元)	3.52	3.72	4.13	4.03	4.20

註 1：以上各年度財務資料均經會計師查核簽證。

(三)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

查 核 年 度	會 計 師 姓 名	查 核 意 見
104 年	楊智惠、王金來	無保留意見
105 年	楊智惠、王金來	無保留意見
106 年	楊智惠、王瑄瑄	無保留意見
107 年	楊智惠、王瑄瑄	無保留意見加強調 段落或其他事項段落
108 年	楊智惠、王瑄瑄	無保留意見加強調 段落或其他事項段落

二、最近五年度財務分析

(一)合併最近五年度財務分析－採用國際財務報導準則

年度 (註 1) 分析項目		最 近 五 年 度 財 務 分 析					當年度截至 109 年 03 月 31 日
		104 年	105 年	106 年	107 年	108 年	
財務 結構	負債占資產比率(%)	41.27	41.48	41.97	42.90	44.91	45.90
	長期資金占不動產、 廠房及設備比率(%)	235.43	259.12	259.88	282.25	329.61	285.65
償債 能力	流動比率(%)	213.61	246.89	243.58	270.09	277.81	207.41
	速動比率(%)	188.77	208.51	213.03	236.81	251.20	189.01
	利息保障倍數(次)	31.73	28.16	30.24	26.79	21.63	14.34
經營 能力	應收款項週轉率(次)	4.80	4.99	4.54	4.30	3.88	3.17
	平均收現日數	76	73	80	85	94	115
	存貨週轉率(次)	16.33	14.48	11.85	11.12	9.29	7.63
	應付款項週轉率(次)	7.60	8.73	6.97	6.42	6.41	5.18
	平均銷貨日數	22	25	31	33	39	48
	不動產、廠房及設備週 轉率(次)	4.49	5.22	4.63	4.00	3.73	2.91
	總資產週轉率(次)	1.34	1.47	1.27	1.07	0.90	0.66
獲利 能力	資產報酬率(%)	5.34	5.72	6.25	6.22	6.19	1.10
	權益報酬率(%)	8.50	9.37	10.34	10.38	10.50	1.87
	稅前純益占實收資本額 比率(%)	50.39	55.46	59.69	60.84	62.32	10.49
	純益率(%)	3.84	3.75	4.74	5.59	6.52	6.18
	每股盈餘(元)	3.52	3.72	4.13	4.03	4.20	0.77
現金 流量	現金流量比率(%)	8.88	22.98	55.29	28.75	29.87	17.08
	現金流量允當比率(%)	87.60	97.78	121.64	122.59	122.62	154.30
	現金再投資比率(%)	(0.53)	3.26	12.52	3.58	3.96	6.04
槓桿 度	營運槓桿度	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00
	財務槓桿度	1.04	1.04	1.04	1.05	1.06	1.08

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20%者免分析)：
增減變動皆未達 20%，免分析。

註 1：以上各年度及當年度第一季財務資料均經會計師查核簽證或核閱。

(二)個體最近五年度財務分析－採用國際財務報導準則

年 度 分析項目 (註 2)		最 近 五 年 度 財 務 分 析 (註 1)				
		104 年	105 年	106 年	107 年	108 年
財務結構	負債占資產比率 (%)	31.86	32.28	35.56	37.28	38.59
	長期資金占不動產、廠房及設備比率 (%)	1,607.82	1,641.52	1,649.18	1,760.56	1,824.66
償債能力	流動比率 (%)	85.70	92.50	97.14	105.40	104.81
	速動比率 (%)	75.89	82.53	86.42	96.92	99.07
	利息保障倍數 (次)	30.87	26.71	28.11	24.89	23.41
經營能力	應收款項週轉率 (次)	5.38	5.98	5.37	4.41	3.55
	平均收現日數	68	61	68	83	103
	存貨週轉率 (次)	42.54	36.68	35.08	30.83	30.76
	應付款項週轉率 (次)	7.46	8.49	6.50	5.42	4.85
	平均銷貨日數	9	10	10	12	12
	不動產、廠房及設備週轉率 (次)	16.74	14.10	13.47	12.11	8.72
	總資產週轉率 (次)	0.82	0.70	0.67	0.57	0.40
獲利能力	資產報酬率 (%)	5.89	6.21	6.83	6.40	6.51
	權益報酬率 (%)	8.28	8.86	10.02	9.73	10.11
	稅前純益占實收資本額比率 (%)	38.65	37.35	44.44	43.09	43.65
	純益率 (%)	7.01	8.55	9.89	10.75	15.61
	每股盈餘 (元)	3.52	3.72	4.13	4.03	4.20
現金流量	現金流量比率 (%)	2.33	18.09	1.88	6.26	(6.23)
	現金流量允當比率 (%)	39.19	55.88	36.77	41.27	16.46
	現金再投資比率 (%)	(4.46)	(1.36)	(4.48)	(4.12)	(6.48)
槓桿度	營運槓桿度	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00
	財務槓桿度	1.35	(3.68)	150.05	(0.30)	3.55
請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20%者免分析)：						
1. 應收款項週轉率、總資產週轉率、不動產、廠房及設備週轉率較上期減少及平均收現日數較上期增加，主係銷貨收入減少所致。						
2. 純益率較上期增加，主係製造事業群獲利成長所致。						
3. 現金流量比率、現金流量允當比率及現金再投資比率較上期減少，主係營業活動淨現金流量減少所致。						
4. 財務槓桿度較上期增加，主要係營業利益增加所致。						

註 1：以上各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：分析項目之計算公式如下：

1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

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

2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用稅前純益／本期利息支出。

3.經營能力

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

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

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

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。

(2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

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

5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

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

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

6.槓桿度

(1)營運槓桿度＝（營業收入淨額－變動營業成本及費用）／營業利益。

(2)財務槓桿度＝營業利益／（營業利益－利息費用）。

三、最近年度財務報告之審計委員會查核報告

審計委員會查核報告書

董事會造具本公司民國一〇八年度營業報告書、財務報表及盈餘分派議案等，其中財務報表業經委請安永聯合會計師事務所查核完竣，並出具查核報告。上述營業報告書、財務報表及盈餘分派議案經本審計委員會查核，認為尚無不合，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二百一十九條之規定備具報告書，敬請 鑒核。

敦吉科技股份有限公司

審計委員會召集人：賴文獻



中 華 民 國 一 〇 九 年 三 月 二 十 三 日

四、最近年度財務報告及會計師查核報告

聲 明 書

本公司民國一〇八年度(自民國一〇八年一月一日至民國一〇八年十二月三十一日止)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表之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：敦吉科技股份有限公司



董 事 長：鍾正宏



中華民國一〇九年三月二十三日

敦吉科技股份有限公司及其子公司
會計師查核報告

敦吉科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

敦吉科技股份有限公司及其子公司民國一〇八年十二月三十一日及民國一〇七年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇八年一月一日至十二月三十一日及民國一〇七年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開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暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製，足以允當表達敦吉科技股份有限公司及其子公司民國一〇八年十二月三十一日及民國一〇七年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇八年一月一日至十二月三十一日及民國一〇七年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與敦吉科技股份有限公司及其子公司保持超然獨立，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。

強調事項—新會計準則之適用

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

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對敦吉科技股份有限公司及其子公司民國一〇八年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

收入認列

敦吉科技股份有限公司及其子公司於民國一〇八年度認列營業收入 7,569,178 千元。其主要收入來源為各種電子產品之銷售、製造及檢測。由於產業競爭激烈及電子產品應用周期短，致使營業收入真實性可能存有風險，故本會計師決定為關鍵查核事項。本會計師之查核程序包括但不限於，瞭解管理階層對營業收入所建立的內部控制流程及各項控制點之設立，並測試其內部控制有效性；評估管理階層所採用收入認列會計政策之適當性；選取樣本執行交易細項測試，抽核營業收入之交易文件，包括出貨文件、海關出口文件、客戶驗收文件及收款文件等，確認履約義務已確實滿足；另檢視資產負債表日後一段期間是否有重大銷貨退回之情形，以確認收入之認列。本會計師亦考量合併財務報表附註四及附註六中有關營業收入揭露的適當性。

存貨評價

敦吉科技股份有限公司及其子公司於民國一〇八年十二月三十一日存貨淨額 534,769 千元。由於電子零件技術的快速變化所產生不確定性，致使存貨備抵跌價之估計存有風險，故本會計師決定為關鍵查核事項。本會計師之查核程序包括但不限於，評估管理階層所採用存貨備抵跌價政策之合理性；瞭解管理階層針對存貨備抵跌價之評估程序，並測試其內部控制有效性，包括測試系統中庫齡分析報表之計算正確性，並確認呆滯及跌價金額之提列是否經適當核准；另抽選樣本核對進貨憑證並重新核算以確認存貨所落之庫齡區間是否正確。抽選存貨樣本核對交易憑證以測試管理階層所採用之淨變現價值。本會計師同時考量依照庫齡所提列之呆滯金額與淨變現價值，以確認存貨評價之合理性。本會計師亦考量合併財務報表附註四、附註五及附註六中有關存貨備抵跌價揭露的適當性。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

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

敦吉科技股份有限公司及其子公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併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合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對敦吉科技股份有限公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使敦吉科技股份有限公司及其子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合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致敦吉科技股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對敦吉科技股份有限公司及其子公司民國一〇八年度合併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。

其他

敦吉科技股份有限公司已編製民國一〇八年及一〇七年度之個體財務報告，並經本會計師出具包括強調事項段之無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：(92)台財證(六)第 100592 號

金管證審字第 1050043324 號

楊智惠 楊智惠



會計師：

王瑄瑄 王瑄瑄



中華民國一〇九年三月二十三日



敦吉科技股有限公司及其子公司
合併資產負債表

民國一〇八年十二月三十一日 至 一〇八年十二月三十一日

單位：新臺幣千元

代碼	資產項目	附註	一〇八年十二月三十一日		一〇七年十二月三十一日	
			金額	%	金額	%
1100	流動資產					
1110	現金及約當現金	四及六.1	\$3,012,801	36	\$1,312,349	16
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	四及六.2	525,704	6	1,855,870	22
1150	應收票據淨額	四、五、六.5及17	119,438	1	150,410	3
1170	應收帳款淨額	四、五、六.6及17	1,731,834	20	1,697,786	20
1180	應收帳款－關係人淨額	四、五、六.6、17及七	87,504	1	94,206	1
1200	其他應收款	四	45,710	1	66,777	1
1210	其他應收款－關係人	四及七	43	-	27	-
1300	存貨	四、五及六.7	534,769	6	668,581	8
1410	預付款項		52,654	1	62,650	1
1470	其他流動資產		21,489	-	25,560	-
11xx	流動資產合計		6,131,946	72	5,934,216	72
1510	非流動資產					
1517	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	四及六.2	53,353	1	68,365	1
1535	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	四及六.3	4,966	-	5,158	-
1550	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	四及六.4	219,560	3	-	-
1600	採用權益法之投資	四及六.8	22,612	-	20,792	-
1755	不動產、廠房及設備	四、六.9、七及八	1,901,255	23	2,156,847	26
1780	使用權資產	四及六.18	93,657	1	-	-
1840	無形資產	四及六.10	4,298	-	8,448	-
1920	遞延所得稅資產	四、五及六.22	10,248	-	5,934	-
15xx	其他非流動資產	四、六.11及七	32,166	-	85,112	1
	非流動資產合計		2,342,115	28	2,350,656	28
1xxx	資產總計		\$8,474,061	100	\$8,284,872	100

(請參閱合併財務報表附註)



董事長：鍾正宏



經理人：鍾正宏



會計主管：陳良德



敦吉科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇八年十二月三十一日 至 一〇八年十二月三十一日

單位：新臺幣千元

代碼	會計項目	附註	一〇八年十二月三十一日		一〇七年十二月三十一日	
			金額	%	金額	%
2100	流動負債					
2130	短期借款	四、六.12及八	\$916,530	11	\$679,589	8
2150	合約負債—流動	四及六.16	8,096	-	31,264	-
2170	應付票據	四	506	-	696	-
2180	應付帳款	四及七	869,213	11	960,257	12
2200	應付帳款—關係人	四	2,055	-	162	-
2220	其他應付款	四及七	283,006	3	383,610	5
2230	其他應付款—關係人	四及七	1,176	-	-	-
2280	本期所得稅負債	四、五及六.22	54,160	1	73,840	1
2299	租賃負債—流動	四及六.18	11,378	-	-	-
2399	其他流動負債		61,130	1	67,737	1
21xx	流動負債合計		2,207,250	27	2,197,155	27
2540	非流動負債					
2570	長期借款	四、六.13及八	1,510,000	18	1,290,000	16
2580	遞延所得稅負債	四、五及六.22	27,413	-	24,448	-
2640	租賃負債—非流動	四及六.18	31,141	-	-	-
2645	淨確定福利負債—非流動	四、五及六.14	29,153	-	38,658	-
25xx	存入保證金	四	761	-	3,788	-
2xxx	非流動負債合計		1,598,468	18	1,356,894	16
	負債總計		3,805,718	45	3,554,049	43
3100	歸屬於母公司業主之權益					
3110	股本	六.15	1,059,006	12	1,073,006	13
3200	普通股股本	六.15				
3210	資本公積		541,483	6	655,942	8
3230	發行溢價		932	-	932	-
3240	實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額		487	-	487	-
3270	處分資產增益		10,028	-	10,028	-
3280	合併溢額		5	-	5	-
3300	其他	六.15				
3310	保留盈餘		854,950	11	811,794	10
3320	法定盈餘公積		30,092	-	30,092	-
3330	特別盈餘公積		2,055,321	25	1,883,316	23
3400	未分配盈餘		(173,159)	(2)	10,989	-
3410	其他權益	四	-	-	(50,109)	(1)
3500	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	四及六.15	4,379,145	52	4,426,482	53
31xx	庫藏股票	六.15	289,198	3	304,341	4
36xx	歸屬於母公司業主之權益合計	六.15	4,668,343	55	4,730,823	57
3xxx	非控制權益		\$8,474,061	100	\$8,284,872	100
	權益及權益總計					

(請參閱合併財務報表附註)



董事長：鍾正宏



經理人：鍾正宏



會計主管：陳良德

敦吉科技股份有限公司及其子公司
合併綜合損益表
民國一〇八年七月一日至十二月三十一日
及民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣千元

代碼	會計項目	附註	一〇八年度		一〇七年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入					
4110	銷貨收入	四、六.16及七	\$6,908,057	91	\$8,311,383	95
4170	減：銷貨退回與折讓		(96,064)	(1)	(221,605)	(3)
4100	銷貨收入淨額		6,811,993	90	8,089,778	92
4610	勞務收入	四及六.16	757,185	10	702,715	8
	營業收入合計		7,569,178	100	8,792,493	100
5000	營業成本	六.14、18及19				
5110	銷貨成本	六.7及七	(5,870,554)	(78)	(7,145,199)	(81)
5610	勞務成本		(455,649)	(6)	(437,402)	(5)
	營業成本合計		(6,326,203)	(84)	(7,582,601)	(86)
5900	營業毛利		1,242,975	16	1,209,892	14
6000	營業費用	六.9、10、14、18及19				
6100	推銷費用		(261,714)	(3)	(276,445)	(3)
6200	管理費用		(308,301)	(4)	(311,154)	(4)
6300	研發費用		(93,988)	(1)	(98,409)	(1)
6450	預期信用減損(損失)利益	四、五及六.17	(2,286)	-	1,349	-
	營業費用合計		(666,289)	(8)	(684,659)	(8)
6900	營業利益		576,686	8	525,233	6
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	四、六.20及七	51,830	-	28,128	-
7020	其他利益及損失	六.20及七	61,610	-	124,886	1
7050	財務成本	四及六.20	(31,984)	-	(25,313)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	四及六.8	1,820	-	(143)	-
	營業外收入及支出合計		83,276	-	127,558	1
7900	稅前淨利		659,962	8	652,791	7
7950	所得稅費用	四、五及六.22	(166,445)	(2)	(161,522)	(1)
8200	本期淨利		493,517	6	491,269	6
8300	其他綜合損益(淨額)	六.21				
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數	四、五及六.14	\$9,346	-	\$1,502	-
8360	後續可能重分類至損益之項目					
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	四	(194,302)	(2)	(85,502)	(1)
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(184,956)	(2)	(84,000)	(1)
8500	本期綜合損益總額		\$308,561	4	\$407,269	5
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主		\$445,167	6	\$431,557	5
8620	非控制權益	六.15	48,350	-	59,712	1
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$270,365	4	\$353,133	4
8720	非控制權益	六.15	38,196	-	54,136	1
9750	基本每股盈餘(元)	六.23	\$4.20		\$4.03	
9850	稀釋每股盈餘(元)	六.23	\$4.19		\$4.01	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：鍾正宏



經理人：鍾正宏



會計主管：陳良德





敦吉科技股份有限公司及其子公司
 及民國一〇八年一月一日起至十二月三十一日
 及民國一〇七年一月一日起至十二月三十一日

單位：新臺幣千元

歸屬於母公司業主之權益													
科目 代碼	項 目	附 註	保留盈餘			其他權益項目			庫藏股票 3500	總計 31XX	非控制權益 36XX	權益 總額 3XXX	
			法 定 盈餘公積 3310	特 別 盈餘公積 3320	未提撥 保留盈餘 3350	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 3410	備供出售 金融資產 未實現利益 3425						
A1	民國一〇七年一月一日餘額	六.15				\$667,394	\$30,092	\$1,817,391	\$90,915	\$1,045	\$-	\$290,800	\$4,738,124
A3	追溯適用及追溯重編之影響數							(919)		(1,045)			(1,964)
A5	民國一〇七年一月一日重編後餘額					667,394	30,092	1,816,472	90,915			290,800	4,736,160
B1	一〇六年度盈餘分配												
B5	提列法定盈餘公積												
D1	普通股現金股利												
D3	一〇七年度淨利	四及六.21											
D5	一〇七年度其他綜合損益												
D5	一〇七年度綜合損益總額											59,712	(321,902)
L1	一〇七年度庫藏股買回	四及六.15											491,269
O1	非控制權益增減	六.15											(84,000)
Z1	民國一〇七年十二月三十一日餘額	六.15				\$667,394	\$30,092	\$1,883,316	\$10,989	\$-	(50,109)	54,136	407,269
A1	民國一〇八年一月一日餘額	六.15				\$1,073,006	\$30,092	\$811,794	\$10,989	\$-		\$304,341	\$4,730,823
B1	一〇七年度盈餘分配												
B5	提列法定盈餘公積	六.15											
B5	普通股現金股利	六.15											
C15	資本公積配發現金股利	六.15											
D1	一〇八年度淨利					(105,901)							
D3	一〇八年度其他綜合損益	四及六.21											
D5	一〇八年度綜合損益總額											48,350	(211,801)
L3	一〇八年度庫藏股註銷	六.15											(105,901)
O1	非控制權益增減	六.15											493,517
Z1	民國一〇八年十二月三十一日餘額	六.15				\$1,059,006	\$30,092	\$2,055,321	\$(173,159)	\$-	50,109	38,196	(184,956)
													308,561

(請參閱合併財務報表附註)



董事長：鍾正宏



經理人：鍾正宏



會計主管：陳良德

代碼	項 目	一〇八年度	一〇七年度
	營業活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	\$659,962	\$652,791
A20000	調整項目：		
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	308,236	285,065
A20200	攤銷費用	4,691	7,564
A20300	預期信用減損損失(利益)	2,286	(1,349)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債之淨利益	(54,065)	(66,832)
A20900	利息費用	31,984	25,313
A21200	利息收入	(36,414)	(15,018)
A21300	股利收入	(3,217)	(1,864)
A22300	採權益法認列之關聯企業及合資(利益)損失之份額	(1,820)	143
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	4,529	1,128
A29900	租賃修改利益	(13)	-
A30000	與營業活動相關之資產負債變動數：		
A31130	應收票據	30,975	(24,171)
A31150	應收帳款	(35,886)	197,226
A31160	應收帳款－關係人	6,702	5,743
A31180	其他應收款	4,278	(16,403)
A31190	其他應收款－關係人	(16)	(27)
A31200	存貨淨額	133,812	(22,696)
A31230	預付款項	5,768	11,402
A31240	其他流動資產	4,071	(159)
A32125	合約負債	(23,168)	31,264
A32130	應付票據	(190)	(195)
A32150	應付帳款	(91,044)	(301,772)
A32160	應付帳款－關係人	1,893	(21)
A32180	其他應付款	(100,944)	81,831
A32190	其他應付款－關係人	1,176	(6,269)
A32210	預收款項	-	(44,512)
A32230	其他流動負債	(6,607)	1,494
A32240	淨確定福利負債	(159)	(4,780)
A33000	營運產生之現金流入	846,820	794,896
A33500	支付之所得稅	(187,474)	(163,249)
AAAA	營業活動之淨現金流入	659,346	631,647
	投資活動之現金流量：		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(219,560)	(44,719)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	45,568
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(1,065,493)	(2,581,463)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,501,146	2,442,308
B02700	取得不動產、廠房及設備	(103,921)	(192,085)
B02800	處分不動產、廠房及設備	2,415	2,780
B03700	存出保證金增加	-	(396)
B03800	存出保證金減少	922	-
B04500	取得無形資產	(654)	(601)
B07500	收取之利息	36,414	15,018
B07600	收取之股利	3,217	1,864
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	1,154,486	(311,726)
	籌資活動之現金流量：		
C00100	短期借款增加	236,941	81,883
C01600	舉借長期借款	1,630,000	1,650,000
C01700	償還長期借款	(1,410,000)	(1,360,000)
C03000	存入保證金增加	-	1,478
C03100	存入保證金減少	(3,027)	-
C04020	租賃負債本金償還	(16,180)	-
C04500	發放現金股利	(317,702)	(321,902)
C04900	庫藏股票買回成本	-	(50,109)
C05600	支付之利息	(29,595)	(24,860)
C05800	非控制權益變動	(53,339)	(40,595)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	37,098	(64,105)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(150,478)	(117,675)
EEEE	本期現金及約當現金淨增加數	1,700,452	138,141
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,312,349	1,174,208
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$3,012,801	\$1,312,349

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：鍾正宏



經理人：鍾正宏



會計主管：陳良德



敦吉科技股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
民國一〇八年一月一日至十二月三十一日
及民國一〇七年一月一日至十二月三十一日
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

一、公司沿革

敦吉科技股份有限公司(以下簡稱本公司)成立於民國六十九年八月七日，主要營業項目為半導體、LCM、光學讀取頭及其他電子資訊通訊零組件代理行銷。民國七十八年十二月起，增加精密模具及塑膠射出成品之設計、製造加工買賣業務。民國七十九年七月三十一日合併奧迪公司後，加入其原有之代理電子零件等之業務。民國八十年增加安全規格測試驗證業務。

本公司股票於民國八十八年十月四日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌上櫃買賣交易。另本公司已經台灣證券交易所核准於台灣證券交易所交易，並於民國九十年九月十七日正式掛牌上市。本公司之註冊地及主要營運據點位於台北市內湖區內湖路一段120巷8號。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一〇八年度及一〇七年度之合併財務報告業經董事會於民國一〇九年三月二十三日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

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

(1) 國際財務報導準則第16號「租賃」

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

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

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

- A. 本集團自民國一〇八年一月一日起及民國一〇八年一月一日以前適用之會計政策說明詳附註四。
- B. 對於租賃之定義：本集團於民國一〇八年一月一日選擇無須重評估合約是否係屬(或包含)租賃。本集團就先前適用國際會計準則第17號及國際財務報導解釋第4號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第16號；另就先前適用國際會計準則第17號及國際財務報導解釋第4號時已辨認為不包含租賃之合約，不適用國際財務報導準則第16號。亦即，本集團僅就民國一〇八年一月一日以後簽訂(或變動)之合約，評估適用國際財務報導準則第16號是否係屬(或包含)租賃。相較於國際會計準則第17號，國際財務報導準則第16號規定若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。本集團評估於大多數情況下適用新租賃之定義，對合約係屬(或包含)租賃之評估並未產生重大影響。
- C. 本集團為承租人：於適用國際財務報導準則第16號之過渡規定時，選擇不重編比較資訊，而於民國一〇八年一月一日認列初次適用之累積影響數，以作為初次適用日之保留盈餘(或權益之其他組成部分，如適當時)期初餘額之調整：

(a) 先前分類為營業租賃之租賃

本集團於民國一〇八年一月一日，對先前適用國際會計準則第17號時分類為營業租賃之租賃，按剩餘租賃給付現值(使用民國一〇八年一月一日承租人增額借款利率折現)衡量並認列租賃負債；另以個別租賃為基礎，選擇租賃負債之金額，衡量並認列使用權資產，但該金額調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額(認列於民國一〇八年一月一日前之資產負債表者)。本集團於民國一〇八年一月一日，使用權資產增加56,192千元；租賃負債增加56,192千元。

另，於民國一〇八年一月一日，對先前適用國際會計準則第17號「租賃」時分類為營業租賃之租賃，且已全數支付相關之租金者，將預付租金(含長期預付租金)54,204千元重分類至使用權資產。

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

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

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

(b) 依照國際財務報導準則第16號規定新增與承租人相關之附註揭露，請詳附註四及附註六。

(c) 於民國一〇八年一月一日，初次適用國際財務報導準則第16號對財務報表之影響說明如下：

- i. 認列於民國一〇八年一月一日之資產負債表之租賃負債所適用之承租人增額借款利率之加權平均數為4.35%
- ii. 民國一〇七年十二月三十一日適用國際會計準則第17號所揭露之營業租賃承諾，使用民國一〇八年一月一日之增額借款利率折現，與認列於民國一〇八年一月一日資產負債表之租賃負債，兩者間差異35,021千元說明如下：

民國一〇七年十二月三十一日適用國際會計準則第17號所揭露之營業租賃承諾	\$21,171
加：合理確信將行使租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權所作之調整	40,700
合 計	<u>\$61,871</u>

使用民國一〇八年一月一日之增額借款利率折現後為 \$56,192

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

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

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

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

(1) 業務之定義(國際財務報導準則第3號之修正)

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

(2) 重大之定義(國際會計準則第1號及第8號之修正)

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

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

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

此修正包括：

A. 對高度很有可能之規定

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

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

B. 預期之評估

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

C. 國際會計準則第39號之追溯評估

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

D. 單獨辨認之風險部分

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

此修正亦包含終止適用例外之規定及此修正相關之附註揭露規定。

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

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

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

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

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

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

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

(2) 國際財務報導準則第17號「保險合約」

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

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

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

除一般模型外，並提供：

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

(3) 負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)

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

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

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一〇八年度及一〇七年度之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及公告編製。

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

2. 編製基礎

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

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

當本公司暴露於來自對被投資者之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過其對被投資者之權力有能力影響該等報酬時，控制即達成。特別是，本公司僅於具有下列三項控制要素時，本公司始控制被投資者：

- (1) 對被投資者之權力(亦即具有賦予其現時能力以主導攸關活動之既存權利)；
- (2) 來自對被投資者之參與之變動報酬之暴險或權利；及
- (3) 使用其對被投資者之權力以影響投資者報酬金額之能力。

當本公司直接或間接持有少於多數之被投資者表決權或類似權利時，本公司考量所有攸關事實及情況以評估其是否對被投資者具有權力，包括：

- (1) 與被投資者其他表決權持有人間之合約協議；
- (2) 由其他合約協議所產生之權利；
- (3) 表決權及潛在表決權。

當事實及情況顯示三項控制要素中之一項或多項發生變動時，本公司即重評估是否仍控制被投資者。

子公司自收購日(即本集團取得控制之日)起，即全部編入合併報表中，直到喪失對子公司控制之日為止。子公司財務報表之會計期間及會計政策與母公司一致。所有集團內部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

子公司綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額亦然。

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

若本公司喪失對子公司之控制，則

- (1) 除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
- (2) 除列任何非控制權益之帳面金額；
- (3) 認列取得對價之公允價值；
- (4) 認列所保留任何投資之公允價值；
- (5) 認列任何利益或虧損為當期損益；
- (6) 重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益。

合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持股權百分比	
			108.12.31	107.12.31
本公司	香港豐國電子有限公司	買賣電子零組件及代理等	100%	100%
本公司	香港敦吉科技投資有限公司	買賣電子零組件及投資業務等	100%	100%
本公司	敦吉檢測科技(股)公司	安全規格測試認證及電磁相容測試認證等	100%	100%
香港豐國電子有限公司	敦吉電子物流中心(上海)有限公司	電子零組件之銷售等	100%	100%
香港豐國電子有限公司	信華倉儲貿易(深圳)有限公司	倉儲業務、國際貿易、轉口貿易、區內貿易以及業務市場諮詢提供等	100%	100%
香港敦吉科技投資有限公司	信華科技(廈門)有限公司	生產和銷售繼電器等電子零組件等	100%	100%
香港敦吉科技投資有限公司	信華電子科技(吳江)有限公司	生產新型電子元器件、新型儀表元件和材料及其零件設計加工、軟件產品開發技術諮詢與技術服務等	100%	100%
香港敦吉科技投資有限公司	信華科技(深圳)有限公司	電子、電器產品的技術設計和技術測試，承接計算機軟件的設計和產品的計算機設計等	100%	100%
香港敦吉科技投資有限公司	敦吉電子(上海)有限公司	設計、生產、單片機(微機)、電子控制板及從事集成電路塊、電器產品技術設計等	100%	100%
信華科技(深圳)有限公司	深圳市信華檢測技術有限公司	電子、電器產品的檢測及相關技術諮詢服務，實驗室專用設備和裝置的技術開發、設計、安裝和維護服務	59.67%	59.67%
信華科技(廈門)有限公司	友華精密電子(吳江)有限公司(註)	生產新型電子元件、模具及其零件等	50%	50%

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

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

4. 外幣交易

本集團之合併財務報表係以本公司之功能性貨幣新臺幣表達。集團內的每一個體係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。

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

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

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

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

5. 外幣財務報表之換算

編製合併財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新臺幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。涉及對包含國外營運機構之子公司喪失控制之部分處分，及部分處分對包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議之權益後，所保留之權益係一包含國外營運機構之金融資產者，亦按處分處理。

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬於該國外營運機構之非控制權益，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

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

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

6. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

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

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

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

7. 現金及約當現金

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

8. 金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

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

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

(1) 金融資產之認列與衡量

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

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

- A. 管理金融資產之經營模式
- B. 金融資產之合約現金流量特性

按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

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

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

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

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

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

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

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

透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

(2) 金融資產減損

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

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

本集團以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

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

衡量備抵損失之方法說明如下：

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

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

(3) 金融資產除列

本集團持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

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

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

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

(4) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本集團發行之負債及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具

權益工具係指表彰本集團於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本集團發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

複合工具

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

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

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

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

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

金融負債

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

透過損益按公允價值衡量之金融負債

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

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

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

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

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

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

以攤銷後成本衡量之金融負債

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

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

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

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

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

(5) 金融資產及負債之互抵

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

9. 公允價值衡量

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

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

主要或最有利市場必須是集團所能進入以進行交易者。

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

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

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

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

10. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

- A. 原物料—以實際進貨成本，採加權平均法；
- B. 製成品及在製品—包括直接原料、人工及以正常產能分攤之固定製造費用，但不包含借款成本。

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

勞務提供係依據國際財務報導準則第15號之規定處理，非屬存貨範圍。

11. 不動產、廠房及設備

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

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

房屋及建築	5～50年
機器設備	2～10年
運輸設備	3～10年
辦公設備	2～10年
其他設備	3～10年
使用權資產	3～50年

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

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

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

12. 租賃

自民國一〇八年一月一日起之會計處理如下：

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

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

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

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

集團為承租人

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

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

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

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

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

本集團於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

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

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

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

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

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

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

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

集團為出租人

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

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

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

民國一〇八年一月一日以前之會計處理如下：

集團為承租人

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

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

營業租賃下之租賃給付係於租賃期間內以直線法認列為費用。

集團為出租人

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

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

13. 無形資產

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

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

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

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

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

發展中之無形資產－研究發展成本

研究成本發生時係認列為費用。若個別專案之發展階段支出符合下列條件，認列為無形資產：

- (1) 該發展中之無形資產已達技術可行性，並將可供使用或出售。
- (2) 有意圖完成該資產且有能力使用或出售該資產。
- (3) 該資產將產生未來經濟效益。
- (4) 具充足之資源以完成該資產。
- (5) 發展階段之支出能可靠衡量。

電腦軟體

電腦軟體成本於其估計效益年限(三年至五年)採直線法攤提。

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

本集團無形資產會計政策彙總如下：

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

14. 採用權益法之投資

本集團對關聯企業之投資除分類為待出售資產外，係採用權益法處理。關聯企業係指本集團對其有重大影響者。合資係指本集團對聯合協議(具聯合控制者)之淨資產具有權利者。

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

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

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

關聯企業或合資之財務報表係就與集團相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本集團之會計政策一致。

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

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

- ① 本集團所享有關聯企業或合資估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業或合資因營運所產生之現金流量及最終處分該投資所得之價款；或
- ② 本集團預期由該投資收取股利及最終處分該投資所產生之估計未來現金流量現值。

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

當喪失對關聯企業之重大影響或對合資之聯合控制時，本集團係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響或聯合控制時，該投資關聯企業或合資之帳面金額與所保留投資之公允價值加計處分所得價款間之差額，則認列為損益。此外，當對關聯企業之投資成為對合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資時，本集團持續適用權益法而不對保留權益作再衡量。

15. 非金融資產之減損

本集團於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本集團即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本集團於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本集團即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

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

商譽所屬之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，係每年定期進行減損測試。減損測試結果如須認列減損損失，則先行減除商譽，減除不足之數再依帳面金額之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

16. 庫藏股票

本集團於取得母公司股票(庫藏股票)時係以取得成本認列並作為權益之減項。庫藏股票交易之價差認列於權益項下。

17. 收入認列

本集團與客戶合約之收入主要包括銷售商品及提供勞務，會計處理分別說明如下：

銷售商品

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

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

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

提供勞務

本集團之勞務收入主要係提供產品驗證服務、產品設計開發及承包工程。產品驗證服務係完成合約所約定之驗證服務，提供認證報告後完成履約義務，故屬於某一時點滿足之履約義務。產品設計開發及承包工程服務，係依照合約客製化產品，隨本集團履約義務逐步完成，客戶同時取得並耗用本集團履約所提供之效益，故屬於隨時間逐步滿足之履約義務。本集團尚未完成履約義務時即先向客戶收取之部分對價，將承擔續後履行合約約定之義務，故認列為合約負債。

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

18. 借款成本

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

19. 退職後福利計畫

本公司及國內子公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司及國內子公司完全分離，故未列入上開合併財務報表中。國外子公司及分公司員工退休辦法係依當地法令規定辦理。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司及國內子公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用；國外子公司及分公司則依當地特定比例提撥並認列為當期費用。

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

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

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

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

20. 所得稅

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

當期所得稅

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

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

遞延所得稅

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

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

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

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

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

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

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

遞延所得稅資產與負債僅於本期所得稅資產及本期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

1. 判斷

在採用本集團會計政策之過程中，管理階層進行下列對合併財務報表金額認列最具有重大影響之判斷：

(1) 營業租賃承諾－集團為出租人

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

(2) 不具多數表決權時對子公司具有控制之判斷

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

2. 估計及假設

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

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

(1) 退職後福利計畫

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

(2) 所得稅

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

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

(3) 存貨

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

(4) 應收款項－減損損失之估計

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

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

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	108.12.31	107.12.31
庫存現金及活期存款	\$1,016,001	\$744,939
定期存款	1,996,800	567,410
合 計	<u>\$3,012,801</u>	<u>\$1,312,349</u>

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	108.12.31	107.12.31
強制透過損益按公允價值衡量：		
保本理財商品	\$101,522	\$257,581
固定利率之資產收益權理財商品	174,525	-
基金	92,764	1,508,646
特別股股票	161,406	94,126
債券類工具	48,840	63,882
合 計	<u>\$579,057</u>	<u>\$1,924,235</u>
流 動	\$525,704	\$1,855,870
非 流 動	53,353	68,365
合 計	<u>\$579,057</u>	<u>\$1,924,235</u>

本集團透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動

	108.12.31	107.12.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資		
—非流動：		
未上市櫃公司股票	<u>\$4,966</u>	<u>\$5,158</u>

本集團透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

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

4. 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動

	108.12.31	107.12.31
定期存款	\$219,560	\$-

本集團按攤銷後成本衡量之金融資產未有提供擔保之情況，備抵損失相關資訊，請詳附註六.17，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

5. 應收票據

	108.12.31	107.12.31
應收票據－因營業而發生	\$119,476	\$150,451
減：備抵損失	(38)	(41)
淨 額	\$119,438	\$150,410

本集團之應收票據未有提供擔保之情況。

本集團依國際財務報導準則第9號規定評估減損，備抵損失相關資訊，請詳附註六.17，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

6. 應收帳款及應收帳款－關係人

	108.12.31	107.12.31
應收帳款	\$1,745,098	\$1,709,212
減：備抵損失	(13,264)	(11,426)
小 計	1,731,834	1,697,786
應收帳款－關係人	87,504	94,206
合 計	\$1,819,338	\$1,791,992

本集團之應收帳款未有提供擔保之情況。

本集團對客戶之授信期間通常為60天至150天。於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之總帳面金額分別為1,832,602千元及1,803,418千元，於民國一〇八年度及一〇七年度備抵損失相關資訊詳附註六.17，信用風險相關資訊請詳附註十二。

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

7. 存 貨

	108.12.31	107.12.31
商 品	\$255,105	\$321,822
原 料	44,647	69,160
在 製 品	135,920	160,153
製 成 品	99,097	117,446
合 計	<u>\$534,769</u>	<u>\$668,581</u>

本集團一〇八年度及一〇七年度認列費用之存貨成本分別為5,870,554千元及7,145,199千元，包括存貨跌價損失分別為5,786千元及8,858千元，存貨報廢損失分別為16,182千元及22,222千元。

前述存貨未有提供擔保之情事。

8. 採用權益法之投資

本集團採用權益法之投資明細如下：

被投資公司名稱	108.12.31		107.12.31	
	金額	持股比例 (%)	金額	持股比例 (%)
投資關聯企業：				
昕傳科技(股)公司	<u>\$22,612</u>	38.16	<u>\$20,792</u>	38.16

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

	108年度	107年度
繼續營業單位本期淨利(損)	\$1,820	\$(143)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	<u>\$1,820</u>	<u>\$(143)</u>

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

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

9. 不動產、廠房及設備

(1) 自用之不動產、廠房及設備(適用國際財務報導準則第16號規定)

	土地	房屋 及建築物	機器設備	辦公設備	運輸設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	合計
成本：								
108.1.1	\$282,503	\$1,817,162	\$1,940,656	\$53,673	\$45,235	\$600,027	\$25,432	\$4,764,688
增添	-	2,920	45,572	815	5,953	61,785	(13,124)	103,921
處分	-	-	(61,251)	(2,798)	(3,709)	(27,539)	-	(95,297)
匯率變動之影響	-	(69,315)	(57,683)	(660)	(1,040)	(21,162)	(819)	(150,679)
108.12.31	<u>\$282,503</u>	<u>\$1,750,767</u>	<u>\$1,867,294</u>	<u>\$51,030</u>	<u>\$46,439</u>	<u>\$613,111</u>	<u>\$11,489</u>	<u>\$4,622,633</u>
折舊及減損：								
108.1.1	\$-	\$872,111	\$1,303,651	\$44,321	\$33,474	\$354,284	\$-	\$2,607,841
折舊	-	50,149	143,460	4,214	4,488	88,582	-	290,893
處分	-	-	(55,280)	(2,775)	(3,660)	(26,638)	-	(88,353)
匯率變動之影響	-	(29,578)	(42,676)	(575)	(881)	(15,293)	-	(89,003)
108.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$892,682</u>	<u>\$1,349,155</u>	<u>\$45,185</u>	<u>\$33,421</u>	<u>\$400,935</u>	<u>\$-</u>	<u>\$2,721,378</u>
淨帳面金額：								
108.12.31	<u>\$282,503</u>	<u>\$858,085</u>	<u>\$518,139</u>	<u>\$5,845</u>	<u>\$13,018</u>	<u>\$212,176</u>	<u>\$11,489</u>	<u>\$1,901,255</u>

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

(2) 不動產、廠房及設備(適用國際財務報導準則第16號以前之規定)

	土地	房屋 及建築物	機器設備	辦公設備	運輸設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	合計
成本：								
107.1.1	\$282,503	\$1,799,673	\$1,882,279	\$55,037	\$45,317	\$492,804	\$82,339	\$4,639,952
增添	-	873	122,075	1,906	1,829	121,166	(55,764)	192,085
處分	-	-	(31,681)	(3,138)	(1,327)	(4,124)	-	(40,270)
匯率變動之影響	-	16,616	(32,017)	(132)	(584)	(9,819)	(1,143)	(27,079)
107.12.31	<u>\$282,503</u>	<u>\$1,817,162</u>	<u>\$1,940,656</u>	<u>\$53,673</u>	<u>\$45,235</u>	<u>\$600,027</u>	<u>\$25,432</u>	<u>\$4,764,688</u>
折舊及減損：								
107.1.1	\$-	\$836,599	\$1,210,740	\$43,379	\$30,700	\$283,456	\$-	\$2,404,874
折舊	-	51,102	144,124	4,282	4,542	81,015	-	285,065
處分	-	-	(28,852)	(3,104)	(1,326)	(3,080)	-	(36,362)
匯率變動之影響	-	(15,590)	(22,361)	(236)	(442)	(7,107)	-	(45,736)
107.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$872,111</u>	<u>\$1,303,651</u>	<u>\$44,321</u>	<u>\$33,474</u>	<u>\$354,284</u>	<u>\$-</u>	<u>\$2,607,841</u>
淨帳面金額：								
107.12.31	<u>\$282,503</u>	<u>\$945,051</u>	<u>\$637,005</u>	<u>\$9,352</u>	<u>\$11,761</u>	<u>\$245,743</u>	<u>\$25,432</u>	<u>\$2,156,847</u>

不動產、廠房及設備提供擔保情形，請參閱附註八。

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

10. 無形資產

	電腦軟體成本
成本：	
108.1.1	\$71,738
增添－單獨取得	654
處分	(10,942)
匯率變動之影響	(1,038)
108.12.31	\$60,412
107.1.1	\$71,922
增添－單獨取得	601
處分	-
匯率變動之影響	(785)
107.12.31	\$71,738
攤銷及減損：	
108.1.1	\$63,290
攤銷	4,691
處分	(10,942)
匯率變動之影響	(925)
108.12.31	\$56,114
107.1.1	\$58,594
攤銷	5,342
處分	-
匯率變動之影響	(646)
107.12.31	\$63,290
淨帳面金額：	
108.12.31	\$4,298
107.12.31	\$8,448

認列無形資產之攤銷金額如下：

	108年度	107年度
營業費用	\$4,691	\$5,342

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

11. 其他非流動資產

	108.12.31	107.12.31
長期預付租金	(註)	\$52,024
存出保證金	\$32,166	33,088
合 計	<u>\$32,166</u>	<u>\$85,112</u>

本集團截至民國一〇七年十二月三十一日止，長期預付租金屬於土地使用權。

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

12. 短期借款

	利率區間(%)	108.12.31	107.12.31
無擔保銀行借款	JPY1.18533%~1.273%	\$760,934	\$486,084
	USD2.3054%~4.4036%		
	NTD0.9%~0.91%		
擔保銀行借款	USD2.3%~3.365%	155,596	193,505
合 計		<u>\$916,530</u>	<u>\$679,589</u>

本集團截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日止，尚未使用之長、短期借款額度分別約為2,929,418千元及2,850,040千元。

擔保銀行借款係以部分土地及建築物提供擔保，擔保情形請參閱附註八。

13. 長期借款

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日長期借款明細如下：

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

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

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

本集團截止民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，尚未使用之長期借款額度係與短期借款合併計算，請參閱附註六.12之說明。

擔保銀行借款係以部分土地及建築物提供擔保，擔保情形請參閱附註八。

14. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司及國內子公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司及國內子公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司及國內子公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

於中國大陸境內之子公司依所在地政府法令規定，依員工薪資總額之一定比例提撥養老保險金，繳付予政府有關部門，專戶儲蓄於各員工獨立帳戶。

本集團其他國外子公司及分公司依當地法令規定提撥退休金至相關退休金管理事業。

本集團民國一〇八年度及一〇七年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為45,459千元及49,872千元。

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

確定福利計畫

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

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

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

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

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

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

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

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

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

淨確定福利負債(資產)之調節：

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

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

下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

	108.12.31	107.12.31
折 現 率	0.75%	1.00%
預期薪資增加率	1.50%	1.50%

每一重大精算假設之敏感度分析：

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

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

本期敏感度分析所使用之方法與假設與前期並無不同。

15. 權 益

(1) 普通股

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

本公司於民國一〇八年第一季辦理減資，註銷庫藏股1,400千股，請參閱附註六.15(3)說明。

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

(2) 資本公積

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

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

(3) 庫藏股票

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

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

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決等權利。

(4) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，本公司年度決算如有本期淨利，依下列順序：一、先依法提繳稅款。二、彌補累積虧損(包括調整未分配盈餘金額)。三、提列10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本總額時，不在此限。四、依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積。五、如尚有盈餘併同期初未分配盈餘(包括調整未分配盈餘金額)，由董事會依本款股利政策，擬定盈餘分派案，提請股東會決議分派股東紅利。盈餘之分派得以現金股利或股票股利的方式為之，為因應電子科技創新成長，本公司目前進入穩定成長期，盈餘分派以現金股利為優先，亦得以股票股利之方式分派，惟現金股利分派之比例以不低於當年度所分配股利之50%。

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

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

採用國際財務報導準則後，本公司依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第1010012865號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數(利益)於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積。開始採用國際財務報導準則編製財務報告後，於分派可分配盈餘時，就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

本公司截至民國一〇二年一月一日止，首次採用之特別盈餘公積金額為35,128千元。另本公司已於民國一〇二年第一季處分相關資產，因而迴轉特別盈餘公積5,036千元至未分配盈餘。截至民國一〇八及一〇七年十二月三十一日止，首次採用之特別盈餘公積金額為30,092千元。

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

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

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

有關員工酬勞及董事酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.19。

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

(5) 資本公積配發股利

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

(6) 非控制權益

	108年度	107年度
期初餘額	\$304,341	\$290,800
歸屬於非控制權益之本期淨利	48,350	59,712
歸屬於非控制權益之其他綜合損益：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(10,154)	(5,576)
子公司發放現金股利	(53,339)	(40,595)
期末餘額	<u>\$289,198</u>	<u>\$304,341</u>

16. 營業收入

	108年度	107年度
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$6,811,993	\$8,089,778
勞務提供收入	757,185	702,715
合 計	<u>\$7,569,178</u>	<u>\$8,792,493</u>

本集團民國一〇八年度及一〇七年度與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

	108年度			合計
	通路事業群 部門	製造事業群 部門	驗證事業群 部門	
銷售商品	\$4,298,591	\$2,495,677	\$17,725	\$6,811,993
提供勞務	13,122	48,261	695,802	757,185
合 計	<u>\$4,311,713</u>	<u>\$2,543,938</u>	<u>\$713,527</u>	<u>\$7,569,178</u>
收入認列時點：				
於履約義務滿足 之時點	<u>\$4,311,713</u>	<u>\$2,543,938</u>	<u>\$713,527</u>	<u>\$7,569,178</u>

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

	107年度			
	通路事業群 部門	製造事業群 部門	驗證事業群 部門	合計
銷售商品	\$5,497,947	\$2,554,000	\$37,831	\$8,089,778
提供勞務	10,915	19,108	672,692	702,715
合 計	<u>\$5,508,862</u>	<u>\$2,573,108</u>	<u>\$710,523</u>	<u>\$8,792,493</u>
收入認列時點： 於履約義務滿足 之時點	<u>\$5,508,862</u>	<u>\$2,573,108</u>	<u>\$710,523</u>	<u>\$8,792,493</u>

(2) 合約餘額

合約負債－流動

	108.12.31	107.12.31	107.1.1
銷售商品	\$3,711	\$23,816	\$16,025
提供勞務	4,385	7,448	28,487
合 計	<u>\$ 8,096</u>	<u>\$31,264</u>	<u>\$44,512</u>

本集團民國一〇八年度及一〇七年度合約負債餘額重大變動之說明如下：

	108年度	107年度
期初餘額本期轉列收入	\$30,524	\$39,342
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	7,906	26,758

(3) 自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產

無。

17. 預期信用減損(損失)利益

	108年度	107年度
營業費用－預期信用減損(損失)利益		
應收票據	\$3	\$(4)
應收帳款	(2,289)	1,353
合 計	<u>\$(2,286)</u>	<u>\$1,349</u>

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

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

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

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

本集團之應收票據及應收帳款(含關係人)，依照客戶之財務狀況及信用條件區分為A級及B級兩群組，並採用準備矩陣衡量備抵損失，相關資訊如下：

108.12.31

A級客戶	立帳日帳齡之逾期帳款								合計
	未逾期	60天以內	61-90天	91-120天	121-180天	181-270天	271-365天	366天以上	
總帳面金額	\$680,464	\$-	\$232	\$1,907	\$5,197	\$815	\$96	\$-	\$688,711
損失率		0%	0%	1%	1%	5%	30%	100%	
存續期間預期信用損失	(400)	-	-	(19)	(52)	(41)	(29)	-	(541)
小計	\$680,064	\$-	\$232	\$1,888	\$5,145	\$774	\$67	\$-	\$688,170

B級客戶	立帳日帳齡之逾期帳款								合計
	未逾期	60天以內	61-90天	91-120天	121-180天	181-270天	271-365天	366天以上	
總帳面金額	\$1,088,650	\$22,837	\$87,336	\$36,077	\$21,773	\$382	\$197	\$6,115	\$1,263,367
損失率		0%	1%	5%	10%	20%	50%	100%	
存續期間預期信用損失	(1,617)	-	(873)	(1,804)	(2,177)	(76)	(99)	(6,115)	(12,761)
小計	\$1,087,033	\$22,837	\$86,463	\$34,273	\$19,596	\$306	\$98	\$-	\$1,250,606
帳面金額									<u>\$1,938,776</u>
應收票據									\$119,438
應收帳款(含關係人)									<u>1,819,338</u>
合計									<u>\$1,938,776</u>

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

107.12.31

A級客戶

	立帳日帳齡之逾期帳款								合計
	未逾期	60天以內	61-90天	91-120天	121-180天	181-270天	271-365天	366天以上	
總帳面金額	\$721,348	\$1,969	\$1,180	\$2,716	\$2,661	\$3,822	\$-	\$-	\$733,696
損失率		0%	0%	1%	1%	5%	30%	100%	
存續期間預期信用損失	(349)	-	-	(27)	(27)	(191)	-	-	(594)
小計	\$720,999	\$1,969	\$1,180	\$2,689	\$2,634	\$3,631	\$-	\$-	\$733,102

B級客戶

	立帳日帳齡之逾期帳款								合計
	未逾期	60天以內	61-90天	91-120天	121-180天	181-270天	271-365天	366天以上	
總帳面金額	\$1,149,073	\$6,294	\$33,851	\$19,236	\$5,155	\$378	\$43	\$6,143	\$1,220,173
損失率		0%	1%	5%	10%	20%	50%	100%	
存續期間預期信用損失	(2,815)	-	(339)	(962)	(516)	(76)	(22)	(6,143)	(10,873)
小計	\$1,146,258	\$6,294	\$33,512	\$18,274	\$4,639	\$302	\$21	\$-	\$1,209,300
帳面金額									<u>\$1,942,402</u>
應收票據									\$150,410
應收帳款(含關係人)									<u>1,791,992</u>
合計									<u>\$1,942,402</u>

本集團民國一〇八年度及一〇七年度之應收票據及應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	應收票據	應收帳款	合計
108.1.1	\$41	\$11,426	\$11,467
本期增加(迴轉)金額	(3)	2,289	2,286
匯率變動影響數	-	(451)	(451)
108.12.31	<u>\$38</u>	<u>\$13,264</u>	<u>\$13,302</u>
107.1.1(依照國際會計準則第39號規定)	\$37	\$13,720	\$13,757
107.1.1保留盈餘調整數	-	-	-
107.1.1(依照國際財務報導準則第9號規定)	37	13,720	13,757
本期增加(迴轉)金額	4	(1,353)	(1,349)
因無法收回而沖銷	-	(759)	(759)
匯率變動影響數	-	(182)	(182)
107.12.31	<u>\$41</u>	<u>\$11,426</u>	<u>\$11,467</u>

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

18. 租賃

(1) 本集團為承租人(適用國際財務報導準則第16號相關之揭露)

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

租賃對本集團財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

A. 資產負債表認列之金額

(a) 使用權資產

使用權資產之帳面金額

	108.12.31	107.12.31(註)
土地	\$61,511	
房屋及建築	30,987	
運輸設備	1,159	
合計	<u>\$93,657</u>	

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

(b) 租賃負債

	108.12.31	107.12.31(註)
流動	\$11,378	
非流動	31,141	
合計	<u>\$42,519</u>	

本集團民國一〇八年一月一日至十二月三十一日租賃負債之利息費用請詳附註六.20(3)財務成本；民國一〇八年十二月三十一日租賃負債之到期分析請詳附註十二.5流動性風險管理。

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

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

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	108年度	107年度(註)
土地	\$3,812	
房屋及建築	12,916	
運輸設備	615	
合計	<u>\$17,343</u>	

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

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	108年度	107年度(註)
短期租賃之費用	\$1,219	
低價值資產租賃之費用(不包括短期租賃之低價值資產租賃之費用)	653	
不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用	310	

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

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一〇八年度租賃之現金流出總額為18,362千元。

E. 其他與租賃活動相關之資訊

租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權

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

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

(2) 本集團為承租人－營業租賃(適用國際會計準則第17號相關之揭露)

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

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

	108.12.31(註)	107.12.31
不超過一年		\$16,778
超過一年但不超過五年		4,393
合 計		<u>\$21,171</u>

營業租賃認列之費用如下：

	108年度(註)	107年度
最低租賃給付		<u>\$13,107</u>

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

(3) 本集團為出租人(適用國際財務報導準則第16號相關之揭露)

	108年度	107年度(註)
營業租賃認列之租賃收益		
非取決於指數或費率之變動租賃給付之相關收益	<u>\$12,199</u>	

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

本集團對屬於營業租賃出租之不動產、廠房及設備係辦公大樓。本集團簽訂營業租賃合約，民國一〇八年十二月三十一日將收取之未折現之租賃給付及剩餘年度之總金額如下：

	108.12.31	107.12.31(註)
不超過一年	\$10,190	
超過一年但不超過二年	12,875	
超過二年但不超過三年	10,246	
超過三年但不超過四年	2,032	
合 計	<u>\$35,343</u>	

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

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

(4) 本集團為出租人—營業租賃(適用國際會計準則第17號相關之揭露)

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

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

	108.12.31(註)	107.12.31
不超過一年		\$7,808
超過一年但不超過五年		22,735
合 計		<u>\$30,543</u>

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

19. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	108年度			107年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$594,935	\$305,604	\$900,539	\$645,465	\$335,735	\$981,200
勞健保費用	19,964	22,424	42,388	19,122	23,423	42,545
退休金費用	26,172	19,758	45,930	29,126	21,311	50,437
董事酬金	-	5,665	5,665	-	5,695	5,695
折舊費用	240,544	67,692	308,236	230,274	54,791	285,065
攤銷費用(含土地 使用權之攤銷)	-	4,691	4,691	2,222	5,342	7,564

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

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

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

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

20. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	108年度	107年度
租金收入	\$12,199	\$11,246
利息收入		
攤銷後成本衡量之金融資產	36,414	15,018
股利收入	3,217	1,864
合 計	<u>\$51,830</u>	<u>\$28,128</u>

(2) 其他利益及損失

	108年度	107年度
處分不動產、廠房及設備損失	\$(4,529)	\$(1,128)
淨外幣兌換(損失)利益	(1,723)	3,830
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益(註1)	54,065	66,832
租賃修改利益	13	(註2)
什項收入	46,839	79,256
什項支出	(33,055)	(23,904)
合 計	<u>\$61,610</u>	<u>\$124,886</u>

(3) 財務成本

	108年度	107年度
銀行借款之利息	\$29,935	\$25,313
租賃負債之利息	2,049	(註2)
利息費用合計	<u>\$31,984</u>	<u>\$25,313</u>

註：

1. 係強制透過損益按公允價值衡量之金融資產所產生。
2. 本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

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

21. 其他綜合損益組成部分

民國一〇八年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	稅後金額
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	\$9,346	\$9,346
後續可能重分類至損益之項目：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(194,302)	(194,302)
合 計	<u>\$ (184,956)</u>	<u>\$ (184,956)</u>

民國一〇七年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	稅後金額
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	\$1,502	\$1,502
後續可能重分類至損益之項目：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(85,502)	(85,502)
合 計	<u>\$ (84,000)</u>	<u>\$ (84,000)</u>

22. 所得稅

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

民國一〇八年度及一〇七年度所得稅費用主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	108年度	107年度
當期所得稅費用：		
當期應付所得稅	\$160,907	\$149,323
以前年度之當期所得稅於本年度之調整	(1,972)	5,988
遞延所得稅費用：		
與暫時性差異之原始產生及迴轉有關之遞延所得稅費用	(1,349)	(1,012)
與稅率變動有關之遞延所得稅	-	(129)
未分配盈餘加徵所得稅	8,859	7,352
所得稅費用	<u>\$166,445</u>	<u>\$161,522</u>

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

所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	108年度	107年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	<u>\$659,962</u>	<u>\$652,791</u>
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之所得稅	\$156,092	\$155,879
未分配盈餘加徵所得稅	8,859	7,352
免稅收益之所得稅影響數	(1,379)	(635)
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	4,845	10,417
與稅率變動有關之遞延所得稅	-	(129)
以前年度之當期所得稅於本年度之調整	(1,972)	5,988
國外所得可扣抵稅額	-	(17,350)
認列於損益之所得稅費用合計	<u>\$166,445</u>	<u>\$161,522</u>

與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國一〇八年度

	期初餘額	認列於損益	期末餘額
暫時性差異			
未實現存貨跌價損失	\$2,203	\$582	\$2,785
未實現壞帳損失	2,186	(400)	1,786
未實現之銷貨退回及折讓	48	707	755
未實現之兌換利益	(887)	(2,960)	(3,847)
未實現之兌換損失	844	4,078	4,922
金融資產未實現評價利益	(16)	(5)	(21)
暫估之應付獎金	653	(653)	-
遞延所得稅費用		<u>\$1,349</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$5,031</u>		<u>\$6,380</u>
表達於資產負債表之資訊如下：			
遞延所得稅資產	<u>\$5,934</u>		<u>\$10,248</u>
遞延所得稅負債－暫時性差異	\$903		\$3,868
遞延所得稅負債－土地增值稅	23,545		23,545
遞延所得稅負債－合計	<u>\$24,448</u>		<u>\$27,413</u>

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

民國一〇七年度

	期初餘額	認列於損益	期末餘額
暫時性差異			
未實現存貨跌價損失	\$1,592	\$611	\$2,203
未實現壞帳損失	1,876	310	2,186
未實現之銷貨退回及折讓	90	(42)	48
未實現之兌換利益	(1,914)	1,027	(887)
未實現之兌換損失	2,246	(1,402)	844
金融資產未實現評價利益	-	(16)	(16)
暫估之應付獎金	-	653	653
遞延所得稅費用		<u>\$1,141</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$3,890</u>		<u>\$5,031</u>
表達於資產負債表之資訊如下：			
遞延所得稅資產	<u>\$5,804</u>		<u>\$5,934</u>
遞延所得稅負債－暫時性差異	\$1,914		\$903
遞延所得稅負債－土地增值稅	<u>23,545</u>		<u>23,545</u>
遞延所得稅負債－合計	<u>\$25,459</u>		<u>\$24,448</u>

與投資子公司相關之未認列遞延所得稅負債

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

所得稅申報核定情形

截至民國一〇八年十二月三十一日，本公司及國內子公司之所得稅申報核定情形如下：

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

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

23. 每股盈餘

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

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

	108年度	107年度
(1) 基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(千元)	\$445,167	\$431,557
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	105,901	107,164
基本每股盈餘(元)	\$4.20	\$4.03
(2) 稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(千元)	\$445,167	\$431,557
經調整稀釋效果後歸屬於母公司普通股持有人之淨利(千元)	\$445,167	\$431,557
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	105,901	107,164
稀釋效果：		
員工酬勞一股票(千股)	451	496
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(千股)	106,352	107,660
稀釋每股盈餘(元)	\$4.19	\$4.01

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

七、關係人交易

於財務報導期間內與本集團有交易之關係人如下：

(一) 關係人名稱及關係

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

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

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷 貨：

	108年度	107年度
關聯企業	\$13,102	\$2,351
其他關係人	310,226	282,178
合 計	<u>\$323,328</u>	<u>\$284,529</u>

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

2. 進 貨：

	108年度	107年度
其他關係人	<u>\$7,720</u>	<u>\$623</u>

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

3. 購置不動產、廠房及設備：

	108年度	107年度
其他關係人		
日本友和株式會社	<u>\$1,111</u>	<u>\$2,249</u>

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

4. 處分不動產、廠房及設備利益：

	108年度	107年度
其他關係人		
日本友和株式會社	<u>\$1,085</u>	<u>\$-</u>

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

5. 應收帳款－關係人：

	108.12.31	107.12.31
其他關係人		
日本友和株式會社	\$78,471	\$92,279
關聯企業		
昕傳科技(股)公司	9,033	1,927
合 計	<u>\$87,504</u>	<u>\$94,206</u>

6. 其他應收款－關係人：

	108.12.31	107.12.31
關聯企業		
昕傳科技(股)公司	<u>\$43</u>	<u>\$27</u>

7. 應付帳款－關係人：

	108.12.31	107.12.31
其他關係人		
日本友和株式會社	\$1,878	\$162
其 他	177	-
合 計	<u>\$2,055</u>	<u>\$162</u>

8. 其他應付款－關係人：

	108.12.31	107.12.31
其他關係人		
日本友和株式會社	<u>\$1,176</u>	<u>\$-</u>

9. 存出保證金：

	108.12.31	107.12.31
關聯企業	<u>\$100</u>	<u>\$127</u>

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

10. 什項收入：

	108年度	107年度
其他關係人	\$4,384	\$389
關聯企業	84	226
合 計	<u>\$4,468</u>	<u>\$615</u>

11. 什項支出：

	108年度	107年度
其他關係人	<u>\$230</u>	<u>\$-</u>

12. 租金收入：

	出租場所	租金之計算 及收取方式	108年度	107年度
其他關係人	台北市內湖路一段120巷8號	按年以 電匯收款	<u>\$34</u>	<u>\$34</u>

13. 本集團主要管理階層之薪酬：

	108年度	107年度
短期員工福利	\$32,446	\$35,014
退職後福利	843	7,068
合 計	<u>\$33,289</u>	<u>\$42,082</u>

八、質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

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

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

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一〇八年十二月三十一日，本集團為進口關稅而洽請金融機構提供擔保，擔保金額為4,800千元。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

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

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	108.12.31	107.12.31
透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
強制透過損益按公允價值衡量	\$579,057	\$1,924,235
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	4,966	5,158
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金(不含庫存現金及零用金)	3,011,094	1,310,464
應收票據	119,438	150,410
應收帳款(含關係人)	1,819,338	1,791,992
其他應收款(含關係人)	45,753	66,804
按攤銷後成本衡量之金融資產	219,560	-
存出保證金	32,166	33,088
合 計	<u>\$5,831,372</u>	<u>\$5,282,151</u>

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

金融負債

	108.12.31	107.12.31
攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	\$916,530	\$679,589
應付款項	1,155,956	1,344,725
長期借款(含一年內到期)	1,510,000	1,290,000
租賃負債	42,519	(註)
存入保證金	761	3,788
合 計	<u>\$3,625,766</u>	<u>\$3,318,102</u>

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

2. 財務風險管理目的與政策

本集團財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本集團依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

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

3. 市場風險

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

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

匯率風險

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

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

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

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

當新臺幣對美元升值/貶值1%時，對本集團於民國一〇八年度及一〇七年度之淨利將分別減少/增加16,874千元及7,099千元。

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率風險主要係來自於浮動利率債務工具投資、固定利率借款及浮動利率借款。

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

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，即浮動利率借款，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降十個基本點，對本集團於民國一〇八年度及一〇七年度之淨利將分別減少/增加2,170千元及1,808千元。

4. 信用風險管理

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

本集團各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定交易對手之信用風險。

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

本集團截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項總額之百分比分別為50.72%及60.76%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

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

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

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

5. 流動性風險管理

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

非衍生金融負債

	短於一年	一至二年	二至三年	三至四年	四至五年	五年以上	合計
108.12.31							
借款	\$917,947	\$1,525,925	\$-	\$-	\$-	\$-	\$2,443,872
應付款項	1,155,956	-	-	-	-	-	1,155,956
租賃負債	12,865	12,322	9,427	5,835	1,789	3,406	45,644
存入保證金	734	27	-	-	-	-	761
107.12.31							
借款	\$680,653	\$1,101,511	\$202,160	\$-	\$-	\$-	\$1,984,324
應付款項	1,344,725	-	-	-	-	-	1,344,725
存入保證金	3,683	105	-	-	-	-	3,788

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

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一〇八年度之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	存入保證金	租賃負債 (註)	來自籌資活動 之負債總額
108.1.1	\$679,589	\$1,290,000	\$3,788	\$56,192	\$2,029,569
現金流量	236,941	220,000	(3,027)	(16,180)	437,734
非現金之變動	-	-	-	2,507	2,507
108.12.31	<u>\$916,530</u>	<u>\$1,510,000</u>	<u>\$761</u>	<u>\$42,519</u>	<u>\$2,469,810</u>

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

民國一〇七年度之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	存入保證金	來自籌資活動 之負債總額
107.1.1	\$597,706	\$1,000,000	\$2,310	\$1,600,016
現金流量	81,883	290,000	1,478	373,361
107.12.31	<u>\$679,589</u>	<u>\$1,290,000</u>	<u>\$3,788</u>	<u>\$1,973,377</u>

7. 金融工具之公允價值

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

A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項、存出/入保證金及租賃負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。

B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(例如，上市櫃股票、受益憑證、債券及期貨等)。

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

- C. 無活絡市場交易之權益工具(例如，上市櫃私募股票、無活絡市場之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊(例如缺乏流通性折價因素、類似公司股票本益比、類似公司股票股價淨值比等輸入值)推估公允價值。
- D. 無活絡市場報價之債務類工具投資及銀行借款，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

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

(3) 金融工具公允價值層級相關資訊

本集團金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二.8。

8. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

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

第一等級： 於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。

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

第三等級： 資產或負債之不可觀察輸入值。

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

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

(2) 公允價值衡量之層級資訊

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

108.12.31

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
保本理財商品	\$-	\$-	\$101,522	\$101,522
固定利率之資產收益權理財商品	-	-	174,525	174,525
基金	92,764	-	-	92,764
特別股股票	161,406	-	-	161,406
債券類工具	48,840	-	-	48,840
透過其他綜合損益按公允價值衡量				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	4,966	4,966

107.12.31

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
保本理財商品	\$-	\$-	\$257,581	\$257,581
基金	1,508,646	-	-	1,508,646
特別股股票	94,126	-	-	94,126
債券類工具	63,882	-	-	63,882
透過其他綜合損益按公允價值衡量				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	5,158	5,158

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇八年度及一〇七年度間，本集團重複性公允價值衡量之資產，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

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

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

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

	資 產			
	透過損益按 公允價值衡量		透過其他綜合損益 按公允價值衡量	
	固定利率之資產			
	保本理財商品	收益權理財商品	股票	合 計
108.1.1	\$257,581	\$-	\$5,158	\$262,739
本期認列				
總利益(損失)：				
認列於透過損益按公允價值衡量 之金融資產淨利益	24,466	11,986	-	36,452
本期取得	154,984	387,460	-	542,444
本期處分	(337,350)	(233,017)	-	(570,367)
匯率變動影響數	1,841	8,096	(192)	9,745
108.12.31	\$101,522	\$174,525	\$4,966	\$281,013

	資 產			
	透過損益按 公允價值衡量		透過其他綜合損益 按公允價值衡量	
	保本 理財商品	結構式 定期存款	債券類工具	股票
107.1.1	\$530,905	\$-	\$463,345	\$5,266
107年度認列				
總利益(損失)：				
認列於透過損益按 公允價值衡量之 金融資產淨利益	11,531	-	2,641	-
本期取得	408,285	44,719	53,663	-
本期處分	(695,051)	(45,568)	(519,838)	-
匯率變動影響數	1,911	849	189	(108)
107.12.31	\$257,581	\$-	\$-	\$5,158

上述認列於損益之總利益中，與截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日持有之資產相關之損益分別為36,452及14,172千元。

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

第三等級公允價值衡量之評價流程

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

9. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

金額單位：千元			
108.12.31			
	外幣	匯率	新臺幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
現金及約當現金			
USD	\$54,315	29.9800	\$1,628,364
JPY	66,820	0.2760	18,442
HKD	2,786	3.8490	10,723
RMB	276,665	4.3050	1,191,043
SGD	49	22.2800	1,092
應收帳款			
USD	41,121	29.9800	1,232,808
JPY	99,485	0.2760	27,458
HKD	5,693	3.8490	21,912
RMB	84,722	4.3050	364,728
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
短期借款			
USD	18,310	29.9800	548,934
JPY	62,204	0.2760	17,168
應付帳款			
USD	21,467	29.9800	643,581
JPY	113,547	0.2760	31,339
HKD	16	3.8490	62
RMB	41,093	4.3050	176,905
CHF	4	31.1080	124

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

金額單位：千元			
107.12.31			
	外幣	匯率	新臺幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
現金及約當現金			
USD	\$21,957	30.7150	\$674,409
JPY	51,496	0.2782	14,326
HKD	6,207	3.9210	24,338
RMB	95,753	4.4720	428,207
EUR	1	35.2000	35
SGD	50	22.4800	1,124
應收帳款			
USD	40,326	30.7150	1,238,613
JPY	31,878	0.2782	8,868
HKD	2,528	3.9210	9,912
RMB	75,535	4.4720	337,793
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
短期借款			
USD	12,065	30.7150	370,576
JPY	33,000	0.2782	9,181
應付帳款			
USD	24,421	30.7150	750,091
JPY	66,793	0.2782	18,582
HKD	4,454	3.9210	17,464
RMB	35,232	4.4720	157,558

由於本集團之集團個體功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本集團於民國一〇八年度及一〇七年度之外幣兌換淨(損失)利益分別為(1,723)千元及3,830千元。

上述資訊係以外幣帳面金額(已換算至功能性貨幣)為基礎揭露。

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

10. 資本管理

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

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

- (1) 資金貸與他人：詳附表二。
- (2) 為他人背書保證：無。
- (3) 期末持有有價證券情形：詳附表三。
- (4) 本期累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表四。
- (5) 取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (6) 處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (7) 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：詳附表五。
- (8) 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表六。
- (9) 從事衍生性商品交易：無。
- (10) 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：詳附表一。

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

2. 轉投資事業相關資訊

對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制力者，應揭露被投資公司之相關資訊：詳附表七。

3. 大陸投資資訊

(1) 投資大陸公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、投資損益、期末投資帳面價值，已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：詳附表八。

(2) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額：

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

註：期末餘額已於合併報表中銷除。

(3) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額：

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

註：期末餘額已於合併報表中銷除。

(4) 財產交易金額及其所產生損益：無。

(5) 票據背書及保證或提供擔保品之期末餘額及目的：無。

(6) 資金融通之最高餘額、期末餘額利率區間及當期利息總額：無。

(7) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務提供或收受等：無。

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

十四、部門資訊

為管理之目的，本集團依據不同產品與勞務劃分營運單位，並分為下列兩個應報導營運部門：

1. 通路事業群部門：該部門主要負責代理行銷電子零組件。
2. 製造事業群部門：該部門主要負責自行產製電子零組件。

前述應報導營運部門並未彙總一個以上之營運部門。

管理階層個別監督其業務單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。部門之績效係根據稅前損益予以評估，應報導部門之會計政策皆與本集團重要會計政策彙總說明相同。然而，合併財務報表之所得稅係以集團為基礎進行管理，並未分攤至營運部門。

營運部門間之移轉訂價係以與外部第三人類似之常規交易為基礎。

1. 應報導部門權益、資產與負債之資訊

民國一〇八年度

	通路事業群 部門	製造事業群 部門	其他部門 (註 1)	調節及銷除 (註2)	集團合計
收入：					
來自外部客戶收入	\$4,311,713	\$2,543,938	\$713,527	\$-	\$7,569,178
部門間收入	611,449	399,433	61,638	(1,072,520)	-
收入合計	<u>\$4,923,162</u>	<u>\$2,943,371</u>	<u>\$775,165</u>	<u>(1,072,520)</u>	<u>\$7,569,178</u>
營業毛利	\$299,547	\$730,992	\$212,436	\$-	\$1,242,975
營業費用	(233,256)	(349,384)	(83,649)	-	(666,289)
營業淨利	<u>\$66,291</u>	<u>\$381,608</u>	<u>\$128,787</u>	<u>\$-</u>	<u>\$576,686</u>
稅前淨利	<u>\$104,803</u>	<u>\$486,712</u>	<u>\$68,447</u>	<u>\$-</u>	<u>\$659,962</u>
部門損益	<u>\$54,312</u>	<u>\$394,082</u>	<u>\$45,123</u>	<u>\$-</u>	<u>\$493,517</u>
部門資產					<u>\$8,474,061</u>
部門負債					<u>\$3,805,718</u>

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

民國一〇七年度

	通路事業群 部門	製造事業群 部門	其他部門 (註1)	調節及銷除 (註2)	集團合計
收入：					
來自外部客戶收入	\$5,508,862	\$2,573,108	\$710,523	\$-	\$8,792,493
部門間收入	559,690	528,101	43,041	(1,130,832)	-
收入合計	<u>\$6,068,552</u>	<u>\$3,101,209</u>	<u>\$753,564</u>	<u>\$(1,130,832)</u>	<u>\$8,792,493</u>
營業毛利	\$318,481	\$666,902	\$224,509	\$-	\$1,209,892
營業費用	(246,109)	(362,064)	(76,486)	-	(684,659)
營業淨利	<u>\$72,372</u>	<u>\$304,838</u>	<u>\$148,023</u>	<u>\$-</u>	<u>\$525,233</u>
稅前淨利	<u>\$90,059</u>	<u>\$452,160</u>	<u>\$110,572</u>	<u>\$-</u>	<u>\$652,791</u>
部門損益	<u>\$72,983</u>	<u>\$353,361</u>	<u>\$64,925</u>	<u>\$-</u>	<u>\$491,269</u>
部門資產					<u>\$8,284,872</u>
部門負債					<u>\$3,554,049</u>

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

註2：部門間之收入係於合併時銷除。

2. 地區別資訊

來自外部客戶收入：

	108年度	107年度
台 灣	\$638,383	\$582,285
亞 洲	6,930,795	8,210,208
合 計	<u>\$7,569,178</u>	<u>\$8,792,493</u>

收入以客戶所在國家為基礎歸類。

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

非流動資產：

	108.12.31	107.12.31
台 灣	\$617,429	\$624,461
亞 洲	1,413,947	1,625,946
合 計	<u>\$2,031,376</u>	<u>\$2,250,407</u>

3. 重要客戶資訊

	108年度	107年度
A客戶	<u>\$1,171,663</u>	<u>\$2,341,895</u>

附表一：母子公司間業務關係及重要交易往來情形

單位：新臺幣千元

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

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

(1) 母公司填0。

(2) 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

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

(1) 母公司對子公司。

(2) 子公司對母公司。

(3) 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

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

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

附表二：資金貸與他人													單位：新臺幣千元			
編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否為 關係人	本期最高 金額	期末餘額	實際動支 金額	利率 區間	資金貸與 性質	業務往來 金額	有短期融通資 金必要之原因	提列備抵 損失金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額	資金貸與 總限額
													名稱	價值		
1	信華電子科技 (吳江)有限公司	信華倉儲貿易 (深圳)有限公司	其他應收款	是	\$55,236	\$-	\$-	-	註1	無	短期營運資金 運用	無	無	無	註2	註2
2	信華電子科技 (吳江)有限公司	信華倉儲貿易 (深圳)有限公司	其他應收款	是	46,030	-	-	-	註1	無	短期營運資金 運用	無	無	無	註2	註2
3	信華電子科技 (吳江)有限公司	信華倉儲貿易 (深圳)有限公司	其他應收款	是	54,132	51,660	51,660	2.50%	註1	無	短期營運資金 運用	無	無	無	註2	註2

註1：有短期融通資金之必要。

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

附表三：期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)

單位：新臺幣/人民幣/港幣千元

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

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

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

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

單位：人民幣千元															
附表四：累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上															
買、賣之公司	有價證券種類 及名稱	帳列科目	交易 對象	關係	期 初		買 入		賣 出			本期其他增(減)(註)		期 末	
					單 位	金 額	單 位	金 額	單 位	售 價	帳面成本	處分(損)益	金 額	單 位	金 額
信華科技(廈門)有限公司	興全貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	-	-	\$47,533	-	\$6,000	-	\$54,570	\$51,200	\$-	\$1,037	-	\$-
信華科技(廈門)有限公司	南方天天利貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	-	-	46,042	-	3,000	-	49,967	48,000	-	925	-	-
信華科技(廈門)有限公司	易方達財富快線貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	-	-	46,224	-	15,000	-	62,117	60,000	-	893	-	-

註：係基金紅利發放再投資金額。

附表五：與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上 單位：新臺幣人民幣千元

進(銷)貨 之公司	交易對象名稱	關 係	交易情形				交易情形與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額	佔總進(銷) 貨之比率	授信 期間	單 價	授信 期間	餘 額	佔總應收 (付)票據、 帳款之比率	
敦吉科技股份有限公司	香港豐國電子有限公司	子公司	進貨	\$129,794	4.93%	90天	\$-	-	應付帳款－關係人 \$20,399	4.02%	註
敦吉科技股份有限公司	敦吉電子物流中心(上海)有限公司	子公司	銷貨	335,819	11.64%	150天	-	-	應收帳款－關係人 147,378	19.04%	註
敦吉科技股份有限公司	信華科技(廈門)有限公司	子公司	進貨	280,856	10.67%	30天	-	-	應付帳款－關係人 20,244	3.99%	註
香港豐國電子有限公司	敦吉科技股份有限公司	集團最終母公司	銷貨	HKD 32,782	8.03%	90天	-	-	應收帳款－關係人 HKD 5,331	7.94%	註
敦吉電子物流中心(上海)有限公司	敦吉科技股份有限公司	集團最終母公司	進貨	RMB 75,032	62.36%	150天	-	-	應付帳款－關係人 RMB 34,294	83.85%	註
信華科技(廈門)有限公司	敦吉科技股份有限公司	集團最終母公司	銷貨	RMB 62,431	14.77%	30天	-	-	應收帳款－關係人 RMB 4,711	3.38%	註
友華精密電子(吳江)有限公司	日本友和株式會社	其他關係人	銷貨	RMB 67,951	47.86%	90天	-	-	應收帳款－關係人 RMB 17,927	44.26%	註

註：期末餘額已於合併報表中銷除。

附表六：應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上

單位：新臺幣/人民幣千元

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

註：期末餘額已於合併報表中銷除。

單位：新臺幣千元

附表七：被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊(不包含大陸被投資公司)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本公司認列 之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
敦吉科技(股)公司	香港敦吉科技投資有限公司	Unit E, 18/F., Infotech Centre, No. 21 Hung To Road, Kwun Tong Kowloon, Hong Kong	電子零組件買賣及投資業務等	\$392,624	\$392,624	-	100%	\$4,469,560	\$333,437	\$333,437	子公司 (註1)
"	香港豐國電子有限公司	Unit E, 18/F., Infotech Centre, No. 21 Hung To Road, Kwun Tong Kowloon, Hong Kong	電子零組件買賣及代理等	356,990	356,990	-	100%	698,821	22,058	22,058	子公司 (註1)
"	敦吉檢測科技(股)公司	台北市內湖路一段120巷8號7樓	安全規格測試認證及電磁相容測試認證等	170,000	170,000	20,000,000	100%	347,167	57,183	57,183	子公司 (註1)
"	昕傳科技(股)公司	台北市松山區光復南路67號2樓	通訊及資訊系統規劃整合應用及建置等	21,750	21,750	768,500	38.16%	22,612	6,343	1,820 (註2)	關聯企業

註1：相互投資損益之認列及期末餘額已於合併報表中銷除。

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

附表八：大陸投資資訊

單位：新臺幣/美金/港幣/人民幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資損益	備註
					匯出	收回							
友華精密電子(吳江)有限公司	生產新型電子元件、模具及其零件等	\$299,800 (USD 10,000千元)	(註二)	-	\$-	\$-	-	\$95,230 (RMB 21,311千元) (註三)	50%	\$47,613 (RMB10,655千元)	\$283,721 (RMB 65,905千元)	-	(註七)
信華科技(深圳)有限公司	電子、電器產品的技術設計和技術測試，承接計算機軟件的設計和產品的計算機設計等	\$62,958 (USD 2,100千元)	(註一)	-	-	-	-	\$36,534 (HKD 9,261千元) (註三)	100%	\$36,534 (HKD 9,261千元)	\$374,904 (HKD 97,403千元)	\$110,541	(註四)
信華科技(廈門)有限公司	生產和銷售繼電器等電子零組件等	\$898,201 (USD 29,960千元)	(註一)	\$132,961 (USD 4,435千元)	-	-	\$132,961 (USD 4,435千元)	\$329,529 (HKD 83,533千元) (註三)	100%	\$329,529 (HKD 83,533千元) (註三)	\$2,753,890 (HKD 715,482千元) (註三)	\$405,361	(註四)
信華融貿易(深圳)有限公司	倉儲業務、國際貿易、轉口貿易、區內貿易，以及業務市場諮詢提供等	\$11,547 (HKD 3,000千元)	(註一)	-	-	-	-	\$(197) (HKD (50)千元) (註三)	100%	\$(197) (HKD (50)千元) (註三)	\$34,910 (HKD 9,070千元)	-	(註五)
信華電子科技(吳江)有限公司	生產新型電子元器件、新型儀表元器件和材料及其零件設計加工、軟件產品開發技術諮詢與技術服務等	\$599,600 (USD 20,000千元)	(註一)	\$83,284 (USD 2,778千元)	-	-	\$83,284 (USD 2,778千元)	\$(2,651) (HKD (672)千元) (註三)	100%	\$(2,651) (HKD (672)千元) (註三)	\$691,261 (HKD 179,595千元) (註三)	-	(註四)
深圳市信華檢測技術有限公司	電子、電器產品的檢測及相關技術諮詢服務，實驗室專用設備和裝置的技術開發、設計、安裝和維護服務	\$12,915 (RMB 3,000千元)	(註二)	-	-	-	-	\$1,819 (RMB 407千元)	59.67%	\$1,086 (RMB 243千元)	\$8,093 (RMB 1,880千元)	-	(註六)
敦吉電子(上海)有限公司	設計、生產、單片機(微機)、電子控制板及從事集成電路塊、電器產品技術設計等	\$62,958 (USD 2,100千元)	(註一)	-	-	-	-	\$10,123 (HKD 2,566千元) (註三)	100%	\$10,123 (HKD 2,566千元) (註三)	\$151,162 (HKD 39,273千元)	-	(註四)
敦吉電子物流中心(上海)有限公司	電子零組件之銷售等	\$52,465 (USD 1,750千元)	(註一)	-	-	-	-	\$998 (HKD 253千元) (註三)	100%	\$998 (HKD 253千元) (註三)	\$124,815 (HKD 32,428千元)	-	(註五)

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$216,245 (USD 7,213千元)	\$923,174 (USD 30,793千元) (註八)	\$2,801,006 (註九)

註一、透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

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

註三、本期認列之投資損益係經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表。

註四、係透過香港敦吉科技投資有限公司轉投資。

註五、係透過香港豐國電子有限公司轉投資。

註六、係透過信華科技(深圳)有限公司轉投資。

註七、係透過信華科技(廈門)有限公司轉投資。

註八、係扣除向經濟部投審會報備現金股利匯回後之金額。

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

註十、列入合併報表編製個體內之子公司，其相關損益之認列及期末餘額已於合併報表中刪除。

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告

會計師查核報告

敦吉科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

敦吉科技股份有限公司民國一〇八年十二月三十一日及民國一〇七年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一〇八年一月一日至十二月三十一日及民國一〇七年一月一日至十二月三十一日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達敦吉科技股份有限公司民國一〇八年十二月三十一日及民國一〇七年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇八年一月一日至十二月三十一日及民國一〇七年一月一日至十二月三十一日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與敦吉科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

強調事項—新會計準則之適用

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

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對敦吉科技股份有限公司民國一〇八年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

收入認列

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

存貨評價

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

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

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

敦吉科技股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對敦吉科技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使敦吉科技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致敦吉科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對敦吉科技股份有限公司民國一〇八年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：(92)台財證(六)第100592號

金管證審字第1050043324號

楊智惠 楊智惠



會計師：

王瑄瑄 王瑄瑄



中華民國一〇九年三月二十三日



敦吉保險有限公司
附屬資產負債表

民國一〇八年十二月三十一日

單位：新臺幣千元

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

(請參閱個體財務報表附註)



董事長：鍾正宏



經理人：鍾正宏



會計主管：陳良德



敦吉和茂興股份有限公司
個體財務報表

民國一〇八年十二月三十一日

單位：新臺幣千元

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

(請參閱個體財務報表附註)



董事長：鍾正宏



經理人：鍾正宏



會計主管：陳良德

敦吉科技股份有限公司

個體綜合損益表

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

單位：新臺幣千元

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

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：鍾正宏



經理人：鍾正宏



會計主管：陳良德





敦吉自製股份有限公司

財務報告

民國一〇八年一月三十一日
及民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣千元

科目 代碼	項 目	附 註	普通股股本 3110	資本公積 3200	保留盈餘			其他權益項目		庫藏股票 3500	總 計 31XX
					法 定 盈餘公積 3310	特 別 盈餘公積 3320	未提撥 保留盈餘 3350	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 3410	備供出售 金融資產 未實現利益 3425		
A1	民國一〇七年一月一日餘額	六.12	\$1,073,006	\$667,394	\$767,481	\$30,092	\$1,817,391	\$90,915	\$1,045	\$-	\$4,447,324
A3	追溯適用及追溯重編之影響數						\$ (919)		\$ (1,045)		(1,964)
A5	民國一〇七年一月一日重編後餘額		1,073,006	667,394	767,481	30,092	1,816,472	90,915			4,445,360
B1	一〇六年度盈餘分配										
B5	提列法定盈餘公積				44,313		(44,313)				(321,902)
D1	普通股現金股利						(321,902)				431,557
D3	一〇七年度淨利(註)	四及六.18					431,557				(78,424)
D5	一〇七年度其他綜合損益						1,502	(79,926)			353,133
D5	一〇七年度綜合損益總額	四及六.12					433,059	(79,926)			(50,109)
L1	一〇七年度庫藏股買回										\$4,426,482
Z1	民國一〇七年十二月三十一日餘額		\$1,073,006	\$667,394	\$811,794	\$30,092	\$1,883,316	\$10,989	\$-		\$4,426,482
A1	民國一〇八年一月一日餘額		\$1,073,006	\$667,394	\$811,794	\$30,092	\$1,883,316	\$10,989	\$-		\$4,426,482
B1	一〇七年度盈餘分配	六.12									(211,801)
B5	提列法定盈餘公積	六.12			43,156		(43,156)				(105,901)
C15	普通股現金股利	六.12		(105,901)			(211,801)				445,167
D1	資本公積配發現金股利	六.12					445,167	(184,148)			(174,802)
D3	一〇八年度淨利(註)	四及六.18					9,346	(184,148)			270,365
D3	一〇八年度其他綜合損益						454,513				
D5	一〇八年度綜合損益總額	四及六.12	(14,000)	(8,558)			(27,551)			50,109	
L3	一〇八年度庫藏股註銷		\$1,059,006	\$552,935	\$854,950	\$30,092	\$2,055,321	\$ (173,159)	\$-		\$4,379,145
Z1	民國一〇八年十二月三十一日餘額										

(請參閱個體財務報表附註)



董事長：鍾正宏



經理人：鍾正宏



會計主管：陳良德

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

單位：新臺幣千元

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

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：鍾正宏



經理人：鍾正宏



會計主管：陳良德



敦吉科技股份有限公司
個體財務報表附註
民國一〇八年一月一日至十二月三十一日
及民國一〇七年一月一日至十二月三十一日
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

一、公司沿革

敦吉科技股份有限公司(以下簡稱本公司)成立於民國六十九年八月七日，主要營業項目為半導體、LCM、光學讀取頭及其他電子資訊通訊零組件代理行銷。民國七十八年十二月起，增加精密模具及塑膠射出成品之設計、製造加工買賣業務。民國七十九年七月三十一日合併奧迪公司後，加入其原有之代理電子零件等之業務。民國八十年增加安全規格測試驗證業務。

本公司股票於民國八十八年十月四日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌上櫃買賣交易。另本公司已經台灣證券交易所核准於台灣證券交易所交易，並於民國九十年九月十七日正式掛牌上市。本公司之註冊地及主要營運據點位於台北市內湖區內湖路一段120巷8號。

二、通過財務報告之日期及程序

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

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

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

(1) 國際財務報導準則第16號「租賃」

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

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

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

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

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

(a) 先前分類為營業租賃之租賃

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

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

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

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

- (b) 依照國際財務報導準則第16號規定新增與承租人相關之附註揭露，請詳附註四及附註六。
- (c) 於民國一〇八年一月一日，初次適用國際財務報導準則第16號對財務報表之影響說明如下：
- i. 認列於民國一〇八年一月一日之資產負債表之租賃負債所適用之承租人增額借款利率之加權平均數為1.05%
 - ii. 民國一〇七年十二月三十一日適用國際會計準則第17號所揭露之營業租賃承諾，使用民國一〇八年一月一日之增額借款利率折現，與認列於民國一〇八年一月一日資產負債表之租賃負債，兩者間差異678千元說明如下：

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

使用民國一〇八年一月一日之增額借款利率折現後為 \$2,185

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

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

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

(1) 業務之定義(國際財務報導準則第3號之修正)

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

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

(2) 重大之定義(國際會計準則第1號及第8號之修正)

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

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

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

此修正包括：

A. 對高度很有可能之規定

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

B. 預期之評估

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

C. 國際會計準則第39號之追溯評估

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

D. 單獨辨認之風險部分

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

此修正亦包含終止適用例外之規定及此修正相關之附註揭露規定。

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

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

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

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

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

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

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

- (2) 國際財務報導準則第17號「保險合約」

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

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

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

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

除一般模型外，並提供：

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

(3) 負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)

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

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

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

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

2. 編製基礎

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

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

3. 外幣交易

本公司之個體財務報表係以功能性貨幣新臺幣表達。

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

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

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

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

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

4. 外幣財務報表之換算

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

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

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

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

5. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

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

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

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

6. 現金及約當現金

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

7. 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

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

(1) 金融資產之認列與衡量

本公司所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

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

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

- A. 管理金融資產之經營模式
- B. 金融資產之合約現金流量特性

按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

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

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

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

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

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

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

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

透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

(2) 金融資產減損

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

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

本公司以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

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

衡量備抵損失之方法說明如下：

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

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

(3) 金融資產除列

本公司持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

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

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

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

(4) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本公司發行之負債及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具

權益工具係指表彰本公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

複合工具

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

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

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

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

金融負債

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

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

透過損益按公允價值衡量之金融負債

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

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

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

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

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

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

以攤銷後成本衡量之金融負債

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

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

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

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

(5) 金融資產及負債之互抵

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

8. 公允價值衡量

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

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

主要或最有利市場必須是公司所能進入以進行交易者。

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

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

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

9. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

商品—以實際進貨成本，採加權平均法

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

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

勞務提供係依據國際財務報導準則第15號之規定處理，非屬存貨範圍。

10. 採用權益法之投資

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

11. 不動產、廠房及設備

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

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

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

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

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

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

12. 租賃

自民國一〇八年一月一日起之會計處理如下：

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

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

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

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

公司為承租人

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

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

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

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

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

本公司於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

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

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

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

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

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

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

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

公司為出租人

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

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

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

民國一〇八年一月一日以前之會計處理如下：

公司為承租人

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

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

營業租賃下之租賃給付係於租賃期間內以直線法認列為費用。

公司為出租人

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

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

13. 無形資產

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

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

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

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

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

電腦軟體

電腦軟體成本於其估計效益年限(三年至五年)採直線法攤提。

本公司無形資產會計政策彙總如下：

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

14. 非金融資產之減損

本公司於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本公司即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

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

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

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

15. 借款成本

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

16. 退職後福利計畫

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

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

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

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

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

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

17. 庫藏股票

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

18. 收入認列

本公司與客戶合約之收入主要包括銷售商品及提供勞務，會計處理分別說明如下：

銷售商品

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

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

提供勞務

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

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

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

19. 所得稅

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

當期所得稅

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

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

遞延所得稅

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

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

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

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

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

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

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

遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

1. 判斷

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

(1) 營業租賃承諾—本公司為出租人

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

(2) 不具多數表決權時對子公司具有控制之判斷

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

2. 估計及假設

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

(1) 退職後福利計畫

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

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

(2) 所得稅

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

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

(3) 存貨

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

(4) 應收款項－減損損失之估計

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

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

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

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

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

本公司透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

3. 應收票據

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

本公司之應收票據未有提供擔保之情況。

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

4. 應收帳款及應收帳款—關係人

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

本公司之應收帳款未有提供擔保之情況。

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

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

5. 存貨

	108.12.31	107.12.31
商 品	<u>\$59,786</u>	<u>\$99,899</u>

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

前述存貨未有提供擔保之情事。

6. 採用權益法之投資

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

投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

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

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

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

7. 不動產、廠房及設備

(1) 自用之不動產、廠房及設備(適用國際財務報導準則第16號規定)

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

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

(2) 不動產、廠房及設備(適用國際財務報導準則第16號以前之規定)

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

不動產、廠房及設備提供擔保情形，請參閱附註八。

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

8. 無形資產

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

認列無形資產之攤銷金額如下：

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

9. 短期借款

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

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

擔保銀行借款係以部分土地及建築物提供擔保，擔保情形請參閱附註八。

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

10. 長期借款

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日長期借款明細如下：

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

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

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

擔保銀行借款係以部分土地及建築物提供擔保，擔保情形請參閱附註八。

11. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

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

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

確定福利計畫

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

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

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

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

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

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

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

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

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

淨確定福利負債(資產)之調節：

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

下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

	108.12.31	107.12.31
折 現 率	0.75%	1.00%
預期薪資增加率	1.50%	1.50%

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

每一重大精算假設之敏感度分析：

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

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

本期敏感度分析所使用之方法與假設與前期並無不同。

12. 權益

(1) 普通股

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

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

(2) 資本公積

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

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

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

(3) 庫藏股票

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

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

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決等權利。

(4) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，本公司年度決算如有本期淨利，依下列順序：一、先依法提繳稅款。二、彌補累積虧損(包括調整未分配盈餘金額)。三、提列10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本總額時，不在此限。四、依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積。五、如尚有盈餘併同期初未分配盈餘(包括調整未分配盈餘金額)，由董事會依本款股利政策，擬定盈餘分派案，提請股東會決議分派股東紅利。盈餘之分派得以現金股利或股票股利的方式為之，為因應電子科技創新成長，本公司目前進入穩定成長期，盈餘分派以現金股利為優先，亦得以股票股利之方式分派，惟現金股利分派之比例以不低於當年度所分配股利之50%。

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

採用國際財務報導準則後，本公司依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第1010012865號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數(利益)於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積。開始採用國際財務報導準則編製財務報告後，於分派可分配盈餘時，就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

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

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

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

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

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

有關員工酬勞及董事酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.16。

(5) 資本公積配發股利

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

13. 營業收入

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

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

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

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

14. 預期信用減損損失

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

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

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

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

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

108.12.31

A級客戶

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

B級客戶

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

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

107.12.31

A級客戶

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

B級客戶

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

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

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

108.12.31

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

107.12.31

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

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

15. 租賃

(1) 本公司為承租人(適用國際財務報導準則第16號相關之揭露)

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

租賃對本公司財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

A. 資產負債表認列之金額

(a) 使用權資產

使用權資產之帳面金額

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

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

(b) 租賃負債

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

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

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

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

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

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

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

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	108年度	107年度(註)
短期租賃之費用	\$50	

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

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

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

E. 其他與租賃活動相關之資訊

租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權

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

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

(2) 本公司為承租人－營業租賃(適用國際會計準則第17號相關之揭露)

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

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

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

營業租賃認列之費用如下：

	108年度(註)	107年度
最低租賃給付		<u>\$647</u>

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

16. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

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

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

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

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

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

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

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

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

17. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

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

(2) 其他利益及損失

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

(3) 財務成本

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

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

註1：係強制透過損益按公允價值衡量之金融資產所產生。

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

18. 其他綜合損益組成部分

民國一〇八年度其他綜合損益組成部分如下：

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

民國一〇七年度其他綜合損益組成部分如下：

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

19. 所得稅

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

民國一〇八年度及一〇七年度所得稅費用主要組成如下：

認列於損益之所得稅

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

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

所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

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

與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國一〇八年度

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

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

民國一〇七年度

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

與投資子公司相關之未認列遞延所得稅負債

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

所得稅申報核定情形

截至民國一〇八年十二月三十一日，本公司之所得稅申報核定至民國一〇五年度。

20. 每股盈餘

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

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

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

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

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

七、關係人交易

於財務報導期間內與本公司有交易之關係人如下：

(一) 關係人名稱及關係

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

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

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

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

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

2. 勞務收入

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

3. 進貨

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

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

4. 應收帳款－關係人

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

5. 其他應收款－關係人

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

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

6. 其他流動資產

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

7. 存出保證金

	108.12.31	107.12.31
關聯企業	\$100	\$127

8. 應付帳款－關係人

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

9. 其他應付款－關係人

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

10. 營業費用

	108.12.31	107.12.31
子 公 司	\$83	\$18

11. 租金收入

本公司出租部分建築物予關係人，其租賃契約書主要內容如下：

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

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

12. 什項收入

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

13. 本公司主要管理階層之獎酬

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

八、質押之資產

本公司計有下列資產作為擔保品：

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

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一〇八年十二月三十一日，本公司為進口關稅而洽請金融機構提供擔保，擔保金額為4,300千元。

十、重大之災害損失

無此事項。

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

十一、重大之期後事項

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

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

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

金融負債

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

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

2. 財務風險管理目的與政策

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

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

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

3. 市場風險

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

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

匯率風險

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

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

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

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

利率風險

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

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

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

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

4. 信用風險管理

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

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

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

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

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

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

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

5. 流動性風險管理

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

非衍生金融工具

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

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

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一〇八年度之負債之調節資訊：

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

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

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

民國一〇七年度之負債之調節資訊：

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

7. 金融工具之公允價值

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

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

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近於公允價值。

(3) 金融工具公允價值層級相關資訊

本公司金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二.8。

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

8. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

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

第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。

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

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

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

(2) 公允價值衡量之層級資訊

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

108.12.31

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

107.12.31

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

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

公允價值層級第一等級與第二等級移轉

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

9. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

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

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

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

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

上述資訊係以外幣帳面金額為基礎揭露。

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

10. 資本管理

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

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

- (1) 資金貸與他人：無。
- (2) 為他人背書保證：無。
- (3) 期末持有有價證券情形：詳附表三。
- (4) 本期累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (5) 取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (6) 處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (7) 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：詳附表五。
- (8) 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表六。
- (9) 從事衍生性商品交易：無。
- (10) 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：詳附表一。

2. 轉投資事業相關資訊：

- (1) 對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制力者，應揭露被投資公司之相關資訊：詳附表七。
- (2) 對被投資公司直接或間接具有控制力者，須揭露被投資公司上述第一點(1)~(10)之相關資訊：詳附表一、二、三、四、五及六。

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

3. 大陸投資資訊：

(1) 投資大陸公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、投資損益、期末投資帳面價值，已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：詳附表八。

(2) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額：

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

(3) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額：

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

(4) 財產交易金額及其所產生損益：無。

(5) 票據背書及保證或提供擔保品之期末餘額及目的：無。

(6) 資金融通之最高餘額、期末餘額利率區間及當期利息總額：無。

(7) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務提供或收受等：無。

附表一：母子公司間業務關係及重要交易往來情形

單位：新臺幣千元

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

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

(1) 母公司填0。

(2) 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

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

(1) 母公司對子公司。

(2) 子公司對母公司。

(3) 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

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

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

附表二：資金貸與他人													單位：新臺幣千元			
編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
1	信華電子科技(吳江)有限公司	信華倉儲貿易(深圳)有限公司	其他應收款	是	\$55,236	\$-	\$-	-	註1	無	短期營運資金運用	無	無	無	註2	註2
2	信華電子科技(吳江)有限公司	信華倉儲貿易(深圳)有限公司	其他應收款	是	46,030	-	-	-	註1	無	短期營運資金運用	無	無	無	註2	註2
3	信華電子科技(吳江)有限公司	信華倉儲貿易(深圳)有限公司	其他應收款	是	54,132	51,660	51,660	2.50%	註1	無	短期營運資金運用	無	無	無	註2	註2

註1：有短期融通資金之必要。

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

附表三：期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)

單位：新臺幣/人民幣/港幣千元

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

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

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

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

單位：人民幣千元																				
附表四：累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上																				
買、賣之公司	有價證券種類 及名稱	帳列科目	交易 對象	關係	期		初		買		入		賣			出		本期其他增(減)(註)	期	
					單 位	金 額	單 位	金 額	單 位	金 額	單 位	售 價	帳面成本	處分(損)益	單 位	金 額				
信華科技(廈門)有限公司	興全貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	-	-	-	\$47,533	-	-	-	\$6,000	-	\$54,570	-	\$51,200	\$-	\$1,037	-	\$-	
信華科技(廈門)有限公司	南方天天利貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	-	-	-	46,042	-	-	-	3,000	-	49,967	-	48,000	-	925	-	-	
信華科技(廈門)有限公司	易方達財富快線貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	-	-	-	46,224	-	-	-	15,000	-	62,117	-	60,000	-	893	-	-	

註：係基金紅利發放再投資金額。

附表五：與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上				單位：新臺幣/人民幣千元							
進(銷)貨 之公司	交易對象名稱	關 係	交易情形				交易情形與一般交易 不同之情形及原因		備註		
			進(銷)貨	金 額	佔總進(銷) 貨之比率	授信 期間	單 價	授信 期間		應收(付)票據、帳款 餘 額	佔總應收 (付)票據、 帳款之比率
敦吉科技股份有限公司	香港豐國電子有限公司	子公司	進貨	\$129,794	4.93%	90天	\$-	-	應付帳款－關係人 \$20,399	4.02%	註
敦吉科技股份有限公司	敦吉電子物流中心(上海)有限公司	子公司	銷貨	335,819	11.64%	150天	-	-	應收帳款－關係人 147,378	19.04%	註
敦吉科技股份有限公司	信華科技(廈門)有限公司	子公司	進貨	280,856	10.67%	30天	-	-	應付帳款－關係人 20,244	3.99%	註
香港豐國電子有限公司	敦吉科技股份有限公司	集團最終母公司	銷貨	HKD 32,782	8.03%	90天	-	-	應收帳款－關係人 HKD 5,331	7.94%	註
敦吉電子物流中心(上海)有限公司	敦吉科技股份有限公司	集團最終母公司	進貨	RMB 75,032	62.36%	150天	-	-	應付帳款－關係人 RMB 34,294	83.85%	註
信華科技(廈門)有限公司	敦吉科技股份有限公司	集團最終母公司	銷貨	RMB 62,431	14.77%	30天	-	-	應收帳款－關係人 RMB 4,711	3.38%	註
友華精密電子(吳江)有限公司	日本友和株式會社	其他關係人	銷貨	RMB 67,951	47.86%	90天	-	-	應收帳款－關係人 RMB 17,927	44.26%	註

附表六：應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上

單位：新臺幣/人民幣千元

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

附表七：被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊(不包含大陸被投資公司) 單位：新臺幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本公司認列 之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
敦吉科技(股)公司	香港敦吉科技投資有限公司	Unit E, 18/F., Infotech Centre, No. 21 Hung To Road, Kwun Tong Kowloon, Hong Kong	電子零組件買賣及投資業務等	\$392,624	\$392,624	-	100%	\$4,469,560	\$333,437	\$333,437	子公司 (註1)
"	香港豐國電子有限公司	Unit E, 18/F., Infotech Centre, No. 21 Hung To Road, Kwun Tong Kowloon, Hong Kong	電子零組件買賣及代理等	356,990	356,990	-	100%	698,821	22,058	22,058	子公司 (註1)
"	敦吉檢測科技(股)公司	台北市內湖路一段120巷8號7樓	安全規格測試認證及電磁相容測試認證等	170,000	170,000	20,000,000	100%	347,167	57,183	57,183	子公司 (註1)
"	昕傳科技(股)公司	台北市松山區光復南路67號2樓	通訊及資訊系統規劃整合應用及建置等	21,750	21,750	768,500	38.16%	22,612	6,343	1,820 (註2)	關聯企業

註1：相互投資損益之認列及期末餘額已於合併報表中銷除。

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

附表八：大陸投資資訊

單位：新臺幣/美金/港幣/人民幣千元														
附表八：大陸投資資訊	大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資損益	備註
						匯出	收回							
	友華精密電子(吳江)有限公司	生產新型電子元件、模具及其零件等	\$299,800 (USD 10,000千元)	(註二)	-	\$-	\$-	-	\$95,230 (RMB 21,311千元) (註三)	50%	\$47,613 (RMB10,655千元)	\$283,721 (RMB 65,905千元)	-	(註七)
	信華科技(深圳)有限公司	電子、電器產品的技術設計和技術測試，承接計算機軟件的設計和產品的計算機設計等	\$62,958 (USD 2,100千元)	(註一)	-	-	-	-	\$36,534 (HKD 9,261千元) (註三)	100%	\$36,534 (HKD 9,261千元)	\$374,904 (HKD 97,403千元)	\$110,541	(註四)
	信華科技(廈門)有限公司	生產和銷售繼電器等電子零組件等	\$898,201 (USD 29,960千元)	(註一)	\$132,961 (USD 4,435千元)	-	-	\$132,961 (USD 4,435千元)	\$329,529 (HKD 83,533千元) (註三)	100%	\$329,529 (HKD 83,533千元) (註三)	\$2,753,890 (HKD 715,482千元) (註三)	\$405,361	(註四)
	信華倉儲貿易(深圳)有限公司	倉儲業務、國際貿易、轉口貿易、區內貿易，以及業務市場諮詢提供等	\$11,547 (HKD 3,000千元)	(註一)	-	-	-	-	\$(197) (HKD (50)千元) (註三)	100%	\$(197) (HKD (50)千元)	\$34,910 (HKD 9,070千元)	-	(註五)
	信華電子科技(吳江)有限公司	生產新型電子元器件、新型儀表元器件和材料及其零件設計加工、軟件產品開發技術諮詢與技術服務等	\$599,600 (USD 20,000千元)	(註一)	\$83,284 (USD 2,778千元)	-	-	\$83,284 (USD 2,778千元)	\$(2,651) (HKD (672)千元) (註三)	100%	\$(2,651) (HKD (672)千元) (註三)	\$691,261 (HKD 179,595千元) (註三)	-	(註四)
	深圳市信華檢測技術有限公司	電子、電器產品的檢測及相關技術諮詢服務，實驗室專用設備和裝置的技術開發、設計、安裝和維護服務	\$12,915 (RMB 3,000千元)	(註二)	-	-	-	-	\$1,819 (RMB 407千元)	59.67%	\$1,086 (RMB 243千元)	\$8,093 (RMB 1,880千元)	-	(註六)
	敦吉電子(上海)有限公司	設計、生產、單片機(微機)、電子控制板及從事集成電路塊、電器產品技術設計等	\$62,958 (USD 2,100千元)	(註一)	-	-	-	-	\$10,123 (HKD 2,566千元) (註三)	100%	\$10,123 (HKD 2,566千元)	\$151,162 (HKD 39,273千元)	-	(註四)
	敦吉電子物流中心(上海)有限公司	電子零組件之銷售等	\$52,465 (USD 1,750千元)	(註一)	-	-	-	-	\$998 (HKD 253千元) (註三)	100%	\$998 (HKD 253千元)	\$124,815 (HKD 32,428千元)	-	(註五)

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$216,245 (USD 7,213千元)	\$923,174 (USD 30,793千元) (註八)	\$2,801,006 (註九)

註一、透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

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

註三、本期認列之投資損益係經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表。

註四、係透過香港敦吉科技投資有限公司轉投資。

註五、係透過香港豐國電子有限公司轉投資。

註六、係透過信華科技(深圳)有限公司轉投資。

註七、係透過信華科技(廈門)有限公司轉投資。

註八、係扣除向經濟部投審會報備現金股利匯回後之金額。

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

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響：無。

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	108 年度	107 年度	差 異	
			金 額	%
流 動 資 產	6,131,946	5,934,216	197,730	3.33
不動產、廠房及設備	1,901,255	2,156,847	(255,592)	(11.85)
無 形 資 產	4,298	8,448	(4,150)	(49.12)
其 他 資 產	436,562	185,361	251,201	135.52
資 產 總 額	8,474,061	8,284,872	189,189	2.28
流 動 負 債	2,207,250	2,197,155	10,095	0.46
非 流 動 負 債	1,598,468	1,356,894	241,574	17.80
負 債 總 額	3,805,718	3,554,049	251,669	7.08
股 本	1,059,006	1,073,006	(14,000)	(1.30)
資 本 公 積	552,935	667,394	(114,459)	(17.15)
保 留 盈 餘	2,940,363	2,725,202	215,161	7.90
其 他 權 益	(173,159)	10,989	(184,148)	(1,675.75)
庫 藏 股 票	-	(50,109)	(50,109)	(100.00)
非 控 制 權 益	289,198	304,341	(15,143)	(4.98)
股 東 權 益 總 額	4,668,343	4,730,823	(62,480)	(1.32)

最近二年度增（減）比例超過 20%之變動分析說明：

1. 無形資產較上期減少，主要係資產持續性攤提所致。
2. 其他資產較上期增加，主要係按攤銷後成本衡量之金融資產增加所致。
3. 其他權益較上期減少，主要係國外營運機構財務報表換算之兌換差額減少所致。
4. 庫藏股票較上期減少，主要係註銷庫藏股票所致。

二、財務績效

單位：新台幣仟元

項 目	108 年度	107 年度	增(減)金額	變動比例%
營 業 收 入 總 額	7,665,242	9,014,098	(1,348,856)	(14.96)
減：銷貨退回及折讓	(96,064)	(221,605)	(125,541)	(56.65)
營 業 收 入 淨 額	7,569,178	8,792,493	(1,223,315)	(13.91)
營 業 成 本	6,326,203	7,582,601	(1,256,398)	(16.57)
營 業 毛 利	1,242,975	1,209,892	33,083	2.73
營 業 費 用	666,289	684,659	(18,370)	(2.68)
營 業 利 益	576,686	525,233	51,453	9.80
營業外收入及支出	83,276	127,558	(44,282)	(34.72)
稅 前 淨 利	659,962	652,791	7,171	1.10
所 得 稅 費 用	166,445	161,522	4,923	3.05
本 期 淨 利	493,517	491,269	2,248	0.46

最近二年度增（減）比例超過 20%之變動分析說明：

1. 銷貨退回及折讓較上期減少，主要係本期對客戶之銷貨折讓減少所致。
2. 營業外收支較上期減少，主要係透過損益按公允價值衡量之金融資產評價利益及什項收入減少所致。

三、現金流量

(一)最近二年度流動性分析

項 目 \ 年 度	108 年度	107 年度	增(減)比例
現金流量比率	29.87%	28.75%	1.12%
現金流量允當比率	122.62%	122.59%	0.03%
現金再投資比率	3.96%	3.58%	0.38%
增（減）比例變動分析說明：增減變動皆未達 20%，不予分析。			

(二)未來一年現金流動性分析

單位：新台幣仟元

期初現金餘額 ①	預計全年 來自營業活動 淨現金流量 ②	預計全年 現金流出量 ③	預計現金剩餘 (不足)數額 ①+②-③	預計現金不足額 之補救措施	
				投資計畫	理財計畫
3,012,801	500,000	317,702	3,195,099	—	—
本公司及其子公司未來一年現金流量變動情形分析：					
1. 營業活動：預計營業活動淨現金流入約 500,000 仟元。					
2. 融資活動：預計發放現金股利現金流出約 158,851 仟元及資本公積配發現金股利現金流出約 158,851 仟元。					

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響

單位：新台幣仟元

計畫項目	實際或預計 之資金來源	所需資金總額	實際或預計的資金運用情形	
			108 年	109 年
營運設備	自有資金	402,400	109,939	292,461

上列資本支出，可以增加市場需求度、提升產製效率和品質進而增加集團的營收獲利。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

(一)最近年度轉投資資訊：本集團採權益法之轉投資係以長期策略為主要原則；108 年度採用權益法投資之轉投資獲利為新台幣 414,498 仟元，轉投資獲利較前一年度減少，主係因海外轉投資公司營運獲利減少所致。

(二)未來一年投資計畫：本集團截至年報刊印日止，尚未有重大投資計畫，惟未來持續評估新興產業發展趨勢增加轉投資廣度，若與集團有互補或加乘作用者，不排除轉投資計畫，以提高集團營運整體效益。

六、風險事項應分析評估最近年度及截至年報刊印日止之事項

(一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

1.最近年度利率變動對公司損益之影響及未來因應措施：本公司及其子公司 108 年度利息費用為 31,984 仟元，僅佔 108 年度營業收入之 0.42%，因此市場利率之變動對本公司及其子公司並未產生重大影響。另本公司及其子公司未來將視金融利率變動適時予以調整資金運用情形，並與銀行間保持良好關係，以取得較優惠利率，降低利息支出。

2.最近年度匯率變動對公司損益之影響及未來因應措施：本公司及其子公司 108 年度認列兌換損失 1,723 仟元，佔 108 年度營業收入之 0.02%，故匯率變動對公司並未產生重大影響。而面對匯率變動風險，除加強控管外幣應收帳款之收款週期外，隨時掌控匯率之走勢，並依未來資金需求狀況評估適當之外幣部位，儘量以同幣別之銷貨收入支應採購支出，以達自然避險效果。

3.最近年度通貨膨脹對公司損益之影響及未來因應措施：本公司隨時注意市場價格之波動，與供應商及客戶保持良好之互動關係，避免因通貨膨脹而產生對公司之重大影響。

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

1.本公司及其子公司投資均以穩健投資為原則，並無從事高風險、高槓桿之投資。

2.本公司及其子公司資金貸與他人之相關作業皆依據「資金貸與他人作業程序」所訂定之政策及因應措施辦理。

3.本公司及其子公司目前無背書保證之情事。

4.本公司及其子公司目前無從事衍生性商品交易。

(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用

本公司為電子通路商，無從事研發活動，因此不適用；子公司製造事業及產品測試認證未來研發計畫及預計投入之研發費用如下：

1.製造事業

(1)投入於模具及注塑件產品之研發費用，主要在於依客戶需求，設計模具、製作模具、成品試樣、客戶驗收等階段投入之材料、人工與製造費用。

(2)投入於繼電器、線圈、變壓器、網絡交換機用接口模組等電子零件與零部件之研發費用，主要在於改善製程、提升品質、加快速度、簡化人力、增加內製部件等各項技術改造之工作，投入之材料、人工與製造費用。

2.產品測試認證

(1) ES 報告自動化。

(2) ES 風扇節能測試升級。

(3) EM 寬頻裝置傳導測試。

(4) ACS JRL 自動測試升級。

3.預計 109 年度投入製造事業及產品測試認證之研發費用為 97,087 仟元。

(四)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施

本公司及其子公司之經營均以遵循相關法令為原則，相關部門隨時注意國內外重要政策及法律變動情形，並配合調整公司內部制度，確保營運之順暢及評估其對公司之影響，最近年度國內外政策及法律變動對本公司及其子公司財務業務並無重大不利影響。

(五)科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施

本公司及其子公司營運範圍涵括電子零組件之通路行銷、產品製造及產品驗證事業，致力於產品及客戶之多元化及強化行銷管道，並積極與客戶及供應商緊密合作，掌握市場動態。針對產業特性，特別加強應收帳款之管理，以維持企業之穩健經營，分散風險。是以科技改變及產業變化所衍生之市場需求，可提供本公司及其子公司於新產品、新事業之發展契機，對本公司及其子公司財務業務並無不利之影響。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施

本公司及其子公司秉誠治理，多年來致力維持企業形象，善盡社會責任，並遵守法令規章。針對可能發生之外在情勢，恐危及企業之聲譽等事宜，因應不同之狀況，擬訂具體的因應計劃，採取必要之行動與措施。截至目前為止，未發生足以重大影響企業形象之情事。

(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施

本公司及其子公司目前無併購之計劃。

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施

本公司及其子公司目前無擴建廠房的計劃。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施

1.本集團之主要進貨廠商為日立亞太，佔 108 年度總進貨金額之 18.22%，主要係本公司及其子公司為該廠商之主要代理商，目前本公司及其子公司盡力改善進貨集中情形，惟透過銷售產品多元化及開發新代理產品線。

2.本集團之主要銷貨客戶為光寶集團，佔 108 年度總銷貨金額之 15.48%，該公司為優良上市公司，貨款往來按時付款，目前本集團盡力改善銷貨集中情形。

(十)董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施

本公司之董事及大股東基於公司經營團隊穩健及持續維持紮實獲利成果，皆對公司前景十分看好，因此董事及大股東持股近年並無股權之大量移轉或更換之情事發生。惟可能基於個人投資理財及稅負之考量作適當之持股規劃，倘若有大量移轉或更換股權之必要時，必會與經營團隊作充分之溝通後才於適當時機執行，故對公司營運及股權權益並無不利之影響及風險之情事。

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施

本公司各事業群之營運皆由專業經理人團隊領導，故無經營權改變之風險。

(十二)訴訟或非訟事件，應列明公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：無。

(十三)其他重要風險及因應措施：

1.資訊安全防護

在資安風險管理上本公司制定「資訊安全管理辦法」，辦法中針對防火牆管理、網際網路管理、電腦系統備份管理及電腦病毒防治管理等事項上皆訂有完善的規劃及控管，能確保公司營運及會計等重要企業運作的功能。為進一步確保防止員工非法安裝使用非經合法授權之軟體，而對公司造成損害，訂定「電腦使用及軟體安裝管理辦法」以茲遵循。

2. COVID-19 疫情影響及因應措施

COVID-19（新冠病毒）疫情已經進入全球化的階段，全球經濟無可迴避面臨衝擊，影響層面也持續擴大。儘管中國企業復工情形慢慢好轉，供應鏈斷鏈的危機有望解除，不過因疫情已擴散至歐美等全球重要的終端消費市場，且恐持續到第二季，甚至成持久戰。

對於這波疫情之衝擊，本集團對於員工嚴格執行防疫措施，於1月底啟動第一階段之防疫措施，面對疫情升溫，防疫措施亦為之提升，目前已進入第三階段，其防疫措施有員工禁止國外出差及出國旅遊、進行動線管制，管理單位增設人力於大樓入口處量測員工體溫，確認正常並施以雙手消毒後放行進入、異地上班個人使用之會議視訊軟體等等。防堵疫情發生，讓本集團三大事業群不論在產製、銷售、檢測事業上皆能安心無虞順利進行，對於客戶積極努力解決物流配送問題等，從對內至對外的每項應對措施，讓集團即使面臨疫情當前亦能有效將衝擊之影響度降至最低。本集團將會持續緊密關注 COVID-19 狀況，做出有益之決策以因應各種變化。

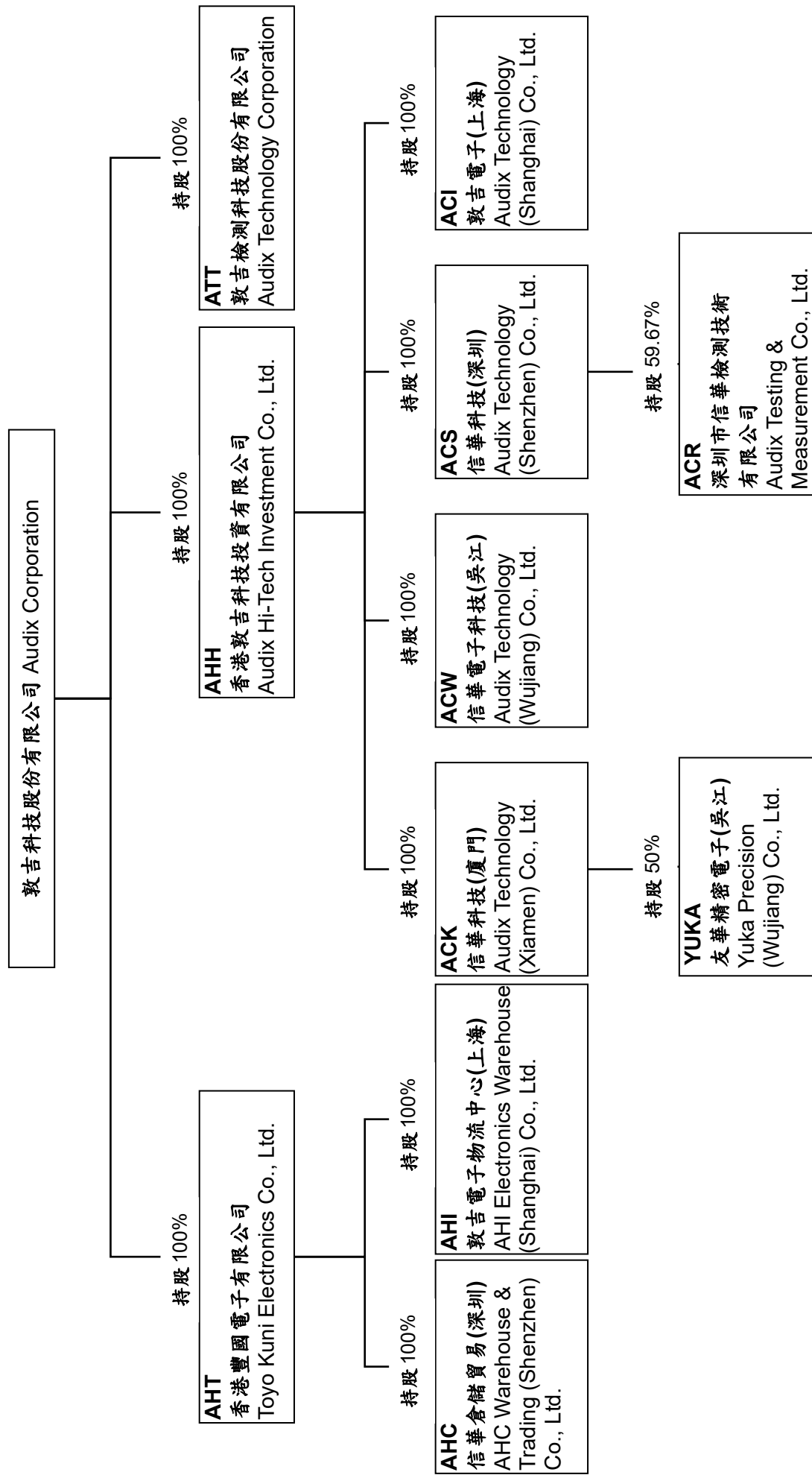
七、其他重要事項：無。

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一)關係企業合併營業報告書

1.關係企業組織圖：108 年 12 月 31 日



2.各關係企業基本資料

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業或生產項目
敦吉檢測科技股份有限公司	2006.06.29	台北市內湖區內湖路一段120巷8號7樓	新台幣20,000萬元	安全規格測試認證及電磁相容測試認證等
香港豐國電子有限公司	1985.05.24	香港九龍鴻圖道21號,訊科中心,18樓,E室	港幣8,119萬元	電子零組件買賣及代理等
信華倉儲貿易(深圳)有限公司	1998.12.10	深圳市福田區福保街道福田保稅區長平商務大廈1308室	港幣300萬元	倉儲業務、國際貿易、轉口貿易、區內貿易以及業務市場諮詢提供等
敦吉電子物流中心(上海)有限公司	1999.11.19	中國(上海)自由貿易試驗區美盛路177號3號樓2層A部位	美金175萬元	電子零組件銷售等
香港敦吉科技投資有限公司	1989.05.12	香港九龍鴻圖道21號,訊科中心,18樓,E室	港幣7,968萬元	電子零組件買賣及投資業務等
信華科技(廈門)有限公司	1991.02.25	福建省廈門市集美區日新路7號	美金2,996萬元	變壓器、線圈、繼電器、防電磁干擾元件、新型電子元器件、電子專用設備及其零配件、塑膠模具及零件之製造及銷售等
信華電子科技(吳江)有限公司	2002.06.28	江蘇省吳江市經濟發展區運東分區江興東路1289號	美金2,000萬元	生產新型電子元器件、新型儀表元器件和材料及其零件設計加工、軟件產品開發技術諮詢與技術服務等
友華精密電子(吳江)有限公司	2002.10.24	江蘇省吳江市經濟發展區運東分區江興東路1289號	美金1,000萬元	生產新型電子元件、模具及其零件、軟件產品開發技術諮詢與技術服務等
信華科技(深圳)有限公司	1992.12.07	深圳市南山區科技園科豐路6號	美金210萬元	電子、電器產品的檢測及相關技術諮詢服務
敦吉電子(上海)有限公司	1996.03.29	上海市漕河涇新興技術開發區桂平路680號34棟3、4樓	美金210萬元	設計、生產、單片機(微機)、電子控制板及從事集成電路塊、電器產品技術設計等
深圳市信華檢測技術有限公司	2009.09.22	深圳市南山區科技園科智西路5號科苑西25棟4202、4203室	人民幣300萬元	電子、電器產品的檢測及相關技術諮詢服務

3.依公司法第369條之3推定為有控制與從屬關係者：無。

4.整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：本公司及本公司之關係企業所經營之業務包括：電子零組件之代理及買賣，塑膠模具射出成型、繼電器、線圈、變壓器、背光模組及液晶顯示器模組等製造，電磁干擾測試及安規測試驗證等。

5.關係企業董監事、經理人資料

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數或出資額	持股或出資比例
敦吉檢測科技 股份有限公司	董事長	敦吉科技(股)公司－陳慶宗	20,000,000	100.00%
	董事	敦吉科技(股)公司－劉李煌	20,000,000	100.00%
	董事	敦吉科技(股)公司－蘇昭賢	20,000,000	100.00%
	監察人	敦吉科技(股)公司－陳良德	20,000,000	100.00%
香港豐國電子 有限公司	董事	鄭益洲	—	0.00%
	董事	吳榮德	—	0.00%
	董事	鍾元琦	—	0.00%
信華倉儲貿易(深圳) 有限公司	董事長	香港豐國電子有限公司－ 鄭益洲	港幣 300 萬元	100.00%
	董事	香港豐國電子有限公司－ 吳榮德	港幣 300 萬元	100.00%
	董事	香港豐國電子有限公司－ 鍾元琦	港幣 300 萬元	100.00%
	監事	香港豐國電子有限公司－ 林義超	港幣 300 萬元	100.00%
敦吉電子物流中心 (上海)有限公司	董事長	香港豐國電子有限公司－ 鄭益洲	美金 175 萬元	100.00%
	董事	香港豐國電子有限公司－ 郭俊賢	美金 175 萬元	100.00%
	董事	香港豐國電子有限公司－ 鍾元琦	美金 175 萬元	100.00%
	監事	香港豐國電子有限公司－ 林義超	美金 175 萬元	100.00%
香港敦吉科技投資 有限公司	董事	鍾正宏	—	0.00%
	董事	鍾元琦	—	0.00%
信華科技(廈門) 有限公司	董事長	香港敦吉科技投資有限公司－ 鍾元凱	美金 2,996 萬元	100.00%
	董事/總經理	香港敦吉科技投資有限公司－ 陳松金	美金 2,996 萬元	100.00%
	董事	香港敦吉科技投資有限公司－ 陳良德	美金 2,996 萬元	100.00%
	監事	香港敦吉科技投資有限公司－ 鍾元琦	美金 2,996 萬元	100.00%
信華電子科技(吳江) 有限公司	董事長/總經理	香港敦吉科技投資有限公司－ 鍾元凱	美金 2,000 萬元	100.00%
	董事	香港敦吉科技投資有限公司－ 鍾正宏	美金 2,000 萬元	100.00%
	董事	香港敦吉科技投資有限公司－ 陳慶宗	美金 2,000 萬元	100.00%
	董事	香港敦吉科技投資有限公司－ 郭俊賢	美金 2,000 萬元	100.00%
	董事	香港敦吉科技投資有限公司－ 王嘉興	美金 2,000 萬元	100.00%
	監事	香港敦吉科技投資有限公司－ 鍾元琦	美金 2,000 萬元	100.00%

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數或出資額	持股或出資比例
友華精密電子(吳江)有限公司	董事長	信華科技(廈門)有限公司－鍾元凱	美金 500 萬元	50.00%
	董事	信華科技(廈門)有限公司－鍾正宏	美金 500 萬元	50.00%
	董事	信華科技(廈門)有限公司－鍾元琦	美金 500 萬元	50.00%
	董事	信華科技(廈門)有限公司－王嘉興	美金 500 萬元	50.00%
	董事/總經理	日本友和株式會社－渡邊慎也	美金 500 萬元	50.00%
	董事	日本友和株式會社－渡邊賴雄	美金 500 萬元	50.00%
	董事	日本友和株式會社－渡邊稔	美金 500 萬元	50.00%
	監事	信華科技(廈門)有限公司－陳良德	美金 500 萬元	50.00%
信華科技(深圳)有限公司	董事長	香港敦吉科技投資有限公司－陳慶宗	美金 210 萬元	100.00%
	董事	香港敦吉科技投資有限公司－鍾正宏	美金 210 萬元	100.00%
	董事/總經理	香港敦吉科技投資有限公司－蔡家宏	美金 210 萬元	100.00%
敦吉電子(上海)有限公司	董事長	香港敦吉科技投資有限公司－陳慶宗	美金 210 萬元	100.00%
	董事	香港敦吉科技投資有限公司－鍾正宏	美金 210 萬元	100.00%
	董事/總經理	香港敦吉科技投資有限公司－蔡家宏	美金 210 萬元	100.00%
深圳市信華檢測技術有限公司	董事長/總經理	信華科技(深圳)有限公司－蔡家宏	人民幣 179 萬元	59.67%
	董事	信華科技(深圳)有限公司－宋玫	人民幣 179 萬元	59.67%
	董事	深圳市駿豪檢測技術有限公司－曾定行	人民幣 121 萬元	40.33%
	監察人	信華科技(深圳)有限公司－余京華	人民幣 179 萬元	59.67%

6.各關係企業營運概況

單位：新台幣仟元

企業名稱	資本額	資產總值	負債總額	淨值	營業收入	營業利益	本期損益(稅後)	稅後每股盈餘(元)
敦吉檢測科技股份有限公司	200,000	478,340	131,173	347,167	360,128	68,426	57,183	2.86
香港豐國電子有限公司	311,737	902,097	202,444	699,653	1,620,097	17,415	22,058	—
信華倉儲貿易(深圳)有限公司	11,547	132,822	97,913	34,909	235,775	1,511	(197)	—

企 業 名 稱	資本額	資產總值	負債總額	淨值	營業收入	營業利益	本期 損益 (稅後)	稅後每股 盈餘(元)
敦吉電子物流中心 (上海)有限公司	52,465	309,910	185,097	124,813	559,438	(166)	998	—
香港敦吉科技投資 有 限 公 司	255,575	4,493,785	24,224	4,469,561	76,525	(9,258)	333,437	—
信華科技(廈門) 有 限 公 司	898,201	3,333,349	579,526	2,753,823	1,888,978	280,995	329,529	—
信華電子科技 (吳江)有限公司	599,600	714,115	22,871	691,244	115,321	(6,671)	(2,651)	—
友華精密電子 (吳江)有限公司	299,800	659,360	91,922	567,438	634,385	103,711	95,230	—
信華科技(深圳) 有 限 公 司	62,958	415,135	40,242	374,893	224,739	31,862	36,534	—
深圳市信華檢測 技 術 有 限 公 司	12,915	14,557	989	13,568	6,797	1,733	1,819	—
敦吉電子(上海) 有 限 公 司	62,958	164,176	13,017	151,159	68,181	3,605	10,123	—
資產負債科目採民國一〇八年十二月三十一日外幣匯率：美金 1 元兌換新台幣 29.98 元，港幣 1 元兌換新台幣 3.849 元，人民幣 1 元兌換新台幣 4.305 元。								
損益科目採民國一〇八年度平均匯率：美金 1 元兌換新台幣 30.911 元，港幣 1 元兌換新台幣 3.9449 元，人民幣 1 元兌換新台幣 4.4686 元。								

(二)關係企業合併財務報表

本公司民國一〇八年度(自民國一〇八年一月一日至民國一〇八年十二月三十一日止)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表之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

(三)關係報告書：不適用。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

五、最近年度及截至年報刊印日止，發生證交法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

敦吉科技股份有限公司



董事長：鍾正宏





敦吉科技股份有限公司

AUDIX CORPORATION