

8179

旭德科技股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國一〇九年一月一日至六月三十日  
及民國一〇八年一月一日至六月三十日

公司地址：新竹縣湖口鄉新竹工業區光復北路8號  
公司電話：(03) 598-6150

# 合併財務報告

## 目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4 - 5
五、合併綜合損益表	6
六、合併權益變動表	7
七、合併現金流量表	8
八、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	9
(二) 通過財務報告之日期及程序	9
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9 - 11
(四) 重大會計政策之彙總說明	12 - 13
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
(六) 重要會計項目之說明	14 - 34
(七) 關係人交易	35 - 37
(八) 質押之資產	37
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	38
(十) 重大之災害損失	38
(十一) 重大之期後事項	38
(十二) 其他	38 - 49
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	49
2. 轉投資事業相關資訊	49
3. 大陸投資資訊	49
(十四) 部門資訊	50

## 會計師核閱報告

旭德科技股份有限公司 公鑒：

### 前言

旭德科技股份有限公司及其子公司民國一〇九年六月三十日及民國一〇八年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇九年一月一日至六月三十日及民國一〇八年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

### 範圍

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

### 結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達旭德科技股份有限公司及其子公司民國一〇九年六月三十日及民國一〇八年六月三十日之合併財務狀況，暨民國一〇九年一月一日至六月三十日及民國一〇八年一月一日至六月三十日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

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：(97)金管證(六)字第 0970037690 號  
(104)金管證審字第 1040030902 號

郭紹彬



會計師：

邱琬茹



中華民國一〇九年七月二十三日

旭德科技股份有限公司及子公司



合併資產負債表

民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及一〇八年六月三十日

(民國一〇九年及一〇八年六月三十日係經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	資 產 會 計 項 目	附 註	一〇九年六月三十日		一〇八年十二月三十一日		一〇八年六月三十日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六.1	\$677,842	9.91	\$541,787	9.64	\$529,379	9.92
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	六.2	701	0.01	961	0.02	1,058	0.02
1150	應收票據淨額	六.3	4,701	0.07	152	-	3,648	0.07
1170	應收帳款淨額	六.4	859,993	12.58	928,375	16.52	863,432	16.18
1180	應收帳款-關係人淨額	六.4及七	21,185	0.31	12,731	0.23	8,178	0.15
1200	其他應收款	七	28,553	0.42	39,264	0.70	41,446	0.78
1220	本期所得稅資產		66	-	-	-	-	-
130x	存貨	六.5	509,798	7.45	557,837	9.93	430,022	8.05
1410	預付款項		31,409	0.46	21,942	0.39	29,499	0.55
11xx	流動資產合計		2,134,248	31.21	2,103,049	37.43	1,906,662	35.72
	非流動資產							
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	六.6	762,510	11.15	763,571	13.59	712,302	13.35
1600	不動產、廠房及設備	六.7、七及八	3,822,809	55.90	2,624,204	46.70	2,582,088	48.38
1755	使用權資產	六.17	12,381	0.18	15,006	0.27	13,901	0.26
1780	無形資產	六.8	3,473	0.05	5,740	0.10	7,570	0.14
1840	遞延所得稅資產	四及六.21	88,115	1.29	92,547	1.64	88,859	1.66
1900	其他非流動資產		-	-	-	-	13,252	0.25
1920	存出保證金		2,990	0.04	2,990	0.05	584	0.01
1980	其他金融資產-非流動	八	12,138	0.18	12,109	0.22	12,023	0.23
15xx	非流動資產合計		4,704,416	68.79	3,516,167	62.57	3,430,579	64.28
1xxx	資產總計		\$6,838,664	100.00	\$5,619,216	100.00	\$5,337,241	100.00

(請參閱財合併務報表附註)

董事長：曾子



經理人：勞紹



會計主管：鍾明





旭德科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及一〇八年六月三十日

(民國一〇九年及一〇八年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

負債及權益			一〇九年六月三十日		一〇八年十二月三十一日		一〇八年六月三十日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六.2	\$61	-	\$-	-	\$24	-
2130	合約負債—流動	六.15	616	0.01	75	-	-	-
2170	應付帳款		346,008	5.06	426,159	7.58	314,307	5.89
2200	其他應付款	六.10及七	476,878	6.97	493,778	8.79	453,411	8.50
2230	本期所得稅負債	四及六.21	-	-	6,347	0.11	12,840	0.24
2280	租賃負債—流動	六.17	5,243	0.08	5,204	0.09	5,334	0.10
2322	一年內到期之長期借款	六.11	277,073	4.05	200,045	3.56	211,088	3.96
2399	其他流動負債		3,231	0.05	3,339	0.06	3,098	0.05
21xx	流動負債合計		1,109,110	16.22	1,134,947	20.19	1,000,102	18.74
	非流動負債							
2540	長期借款	六.11	2,107,828	30.82	865,241	15.40	890,276	16.69
2570	遞延所得稅負債	四及六.21	32,736	0.48	36,563	0.65	21,846	0.41
2580	租賃負債—非流動	六.17	7,233	0.10	9,864	0.17	8,623	0.16
2640	淨確定福利負債—非流動	四及六.12	93,056	1.36	94,013	1.68	61,082	1.14
2645	存入保證金		9,423	0.14	7,281	0.13	5,219	0.10
25xx	非流動負債合計		2,250,276	32.90	1,012,962	18.03	987,046	18.50
2xxx	負債總計		3,359,386	49.12	2,147,909	38.22	1,987,148	37.24
	歸屬於母公司業主之權益							
31xx	股本	六.13						
3100	普通股股本		2,901,844	42.43	2,897,694	51.57	2,860,854	53.60
3110	預收股本		1,520	0.02	550	0.01	16,970	0.32
3140	資本公積	六.13及六.14	351,877	5.15	339,291	6.04	336,796	6.31
3200	保留盈餘	六.13						
3300	法定盈餘公積		130,472	1.91	120,842	2.15	120,842	2.26
3310	特別盈餘公積		493,849	7.22	552,866	9.84	552,866	10.36
3320	未分配盈餘		119,645	1.75	104,595	1.86	87,257	1.63
3350	保留盈餘合計		743,966	10.88	778,303	13.85	760,965	14.25
3400	其他權益		(490,984)	(7.18)	(493,849)	(8.79)	(560,934)	(10.51)
3500	庫藏股票	六.13及六.14	(28,945)	(0.42)	(50,682)	(0.90)	(64,558)	(1.21)
3xxx	權益總計		3,479,278	50.88	3,471,307	61.78	3,350,093	62.76
	負債及權益總計		\$6,838,664	100.00	\$5,619,216	100.00	\$5,337,241	100.00

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：曾子



經理人：勞紹



會計主管：鍾明



旭德科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	會計項目	附註	一〇九年上半年度		一〇八年上半年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	六.15及七	\$1,851,002	100.00	\$1,585,209	100.00
5000	營業成本	六.5及七	(1,651,475)	(89.22)	(1,353,819)	(85.40)
5900	營業毛利		199,527	10.78	231,390	14.60
6000	營業費用	六.8、六.16、六.18及七				
6100	推銷費用		(45,337)	(2.45)	(45,226)	(2.84)
6200	管理費用		(79,470)	(4.30)	(79,182)	(5.00)
6300	研究發展費用		(66,278)	(3.58)	(58,631)	(3.70)
6450	預期信用減損利益		3,295	0.18	4,166	0.26
	營業費用合計		(187,790)	(10.15)	(178,873)	(11.28)
6900	營業利益		11,737	0.63	52,517	3.32
7000	營業外收入及支出	六.19及七				
7010	其他收入		25,171	1.36	25,369	1.60
7020	其他利益及損失		(2,592)	(0.14)	5,412	0.34
7050	財務成本		(8,231)	(0.44)	(6,451)	(0.41)
	營業外收入及支出合計		14,348	0.78	24,330	1.53
7900	稅前淨利		26,085	1.41	76,847	4.85
7950	所得稅(費用)利益	四及六.21	(3,629)	(0.20)	344	0.02
8200	本期淨利		22,456	1.21	77,191	4.87
8300	其他綜合損益	六.20及六.21				
8310	不重分類至損益之項目					
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益		(1,061)	(0.06)	(6,224)	(0.39)
8349	與不重分類之項目相關之所得稅		3,926	0.21	(78)	(0.01)
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		2,865	0.15	(6,302)	(0.40)
8500	本期綜合損益總額		\$25,321	1.36	\$70,889	4.47
	每股盈餘(元)					
9750	基本每股盈餘					
	本期淨利	六.22	\$0.08		\$0.28	
9850	稀釋每股盈餘					
	本期淨利	六.22	\$0.08		\$0.27	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：曾子



經理人：勞紹



會計主管：鍾明





旭德科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日

(僅經核閱 未經 獨立審計師查核)

單位：新台幣千元

代碼	項 目	歸屬於母公司業主之權益									
		股 本			保 留 盈 餘				其他權益項目	庫藏股票	權益總額
		普通股股本 3110	預收股本 3140	資本公積 3200	法定盈餘公積 3310	特別盈餘公積 3320	未分配盈餘 3350	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產 未實現評價損益 3420			
A1	民國108年1月1日餘額	\$2,860,854	\$-	\$331,499	\$103,593	\$11,059	\$664,315	\$(552,866)	\$(72,367)	3XXX	\$3,346,087
B1	107年度盈餘指撥及分配 提列法定盈餘公積	-	-	-	17,249	-	(17,249)	-	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	541,807	(541,807)	-	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	-	(96,959)	-	-	-	(96,959)
D1	108年上半年度淨利	-	-	-	-	-	77,191	-	-	-	77,191
D3	108年上半年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(6,302)	-	-	(6,302)
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	77,191	(6,302)	-	-	70,889
N1	股份基礎給付交易	-	16,970	5,297	-	-	-	-	7,809	-	30,076
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具	-	-	-	-	-	1,766	(1,766)	-	-	-
Z1	民國108年06月30日餘額	\$2,860,854	\$16,970	\$336,796	\$120,842	\$552,866	\$87,257	\$(560,934)	\$(64,558)		\$3,350,093
A1	民國109年1月1日餘額	\$2,897,694	\$550	\$339,291	\$120,842	\$552,866	\$104,595	\$(493,849)	\$(50,682)		\$3,471,307
B1	108年度盈餘指撥及分配 提列法定盈餘公積	-	-	-	9,630	-	(9,630)	-	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	-	(56,793)	-	-	-	(56,793)
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	(59,017)	59,017	-	-	-	-
D1	109年上半年度淨利	-	-	-	-	-	22,456	-	-	-	22,456
D3	109年上半年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	2,865	-	-	2,865
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	22,456	2,865	-	-	25,321
N1	股份基礎給付交易	4,150	970	12,586	-	-	-	-	21,737	-	39,443
Z1	民國109年6月30日餘額	\$2,901,844	\$1,520	\$351,877	\$130,472	\$493,849	\$119,645	\$(490,984)	\$(28,945)		\$3,479,278

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：曾子



經理人：勞紹



會計主管：鍾明



旭德科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依會計師簽證程序則查核)

單位：新台幣千元

代 碼	項 目	一〇九年上半年度	一〇八年上半年度	代 碼	項 目	一〇九年上半年度	一〇八年上半年度
		金額	金額			金額	金額
AAAA	營業活動之現金流量：			BBBB	投資活動之現金流量：		
A10000	繼續營業單位稅前淨利	\$26,085	\$76,847	B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	7,436
A20000	調整項目：			B00030	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	-	6,637
A20010	不影響現金流量之收益費損項目：			B02700	取得不動產、廠房及設備	(1,387,035)	(295,839)
A20100	折舊費用	187,374	161,823	B02800	處分不動產、廠房及設備	1,099	278
A20200	攤銷費用	2,267	3,208	B04500	取得無形資產	-	(1,404)
A20300	預期信用減損利益數	(3,295)	(4,166)	B06500	其他金融資產增加	(29)	(29)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	321	(1,014)	BBBB	投資活動之淨現金流出	(1,385,965)	(282,921)
A20900	利息費用	8,231	6,451				
A21200	利息收入	(1,802)	(2,674)				
A21300	股利收入	-	(1,476)				
A21900	股份基礎給付酬勞成本	14,383	2,918				
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(1,099)	1,586				
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用數	-	662	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			C01600	舉借長期借款	1,421,000	486,674
A31130	應收票據	(4,549)	3,224	C01700	償還長期借款	(101,385)	(292,670)
A31150	應收帳款	71,677	(39,330)	C03000	存入保證金增加	2,142	-
A31160	應收帳款－關係人	(8,454)	(2,543)	C03100	存入保證金減少	-	(899)
A31180	其他應收款	10,806	(2,782)	C04020	租賃本金償還	(2,592)	(2,634)
A31200	存貨	48,039	3,730	C04500	發放現金股利	-	(96,959)
A31220	預付費用	(9,467)	(3,130)	C04800	員工執行認股權	3,430	19,345
A32125	合約負債	541	-	C05100	員工購買庫藏股	21,630	7,813
A32150	應付帳款	(80,151)	521	CCCC	籌資活動之淨現金流入	1,344,225	120,670
A32160	應付帳款－關係人	-	(65)				
A32180	其他應付款	(70,265)	(39,400)				
A32230	其他流動負債	(108)	346				
A32240	淨確定福利負債－非流動	(957)	(859)				
A33000	營運產生之現金流入	189,577	163,877				
A33100	收取之利息	1,707	2,519	EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	136,055	(2,968)
A33300	支付之利息	(7,978)	(6,997)	E00100	期初現金及約當現金餘額	541,787	532,347
A33500	支付之所得稅	(5,511)	(116)	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$677,842	\$529,379
AAAA	營業活動之淨現金流入	177,795	159,283				

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：曾子華



經理人：勞紹紅



會計主管：鍾明輝





旭德科技股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國一〇九年一月一日至六月三十日及  
民國一〇八年一月一日至六月三十日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

旭德科技股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國八十七年八月十七日創設於新竹工業區，主要營業項目為電子零組件製造及電子材料之批發及零售業務。

本公司股票於民國九十六年十一月五日起於中華民國櫃檯買賣中心興櫃掛牌交易。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(簡稱本集團)民國一〇九年及一〇八年上半年度之合併財務報告業經董事會於民國一〇九年七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)已認可且自民國一〇九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，新準則及修正之首次適用對本集團並無重大影響。

2. 截至財務報告通過發布日為止，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112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112年1月1日
4	對國際財務報導準則有限度範圍修正，包括對國際財務報導準則第3號、國際會計準則第16號及國際會計準則第37號之修正，以及年度改善	民國111年1月1日

旭德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

- (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

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)

此準則於民國一〇六年五月發布後，另於民國一〇九年六月發布修正，此修正除於過渡條款中將生效日延後 2 年(亦即由原先民國一一〇年一月一日延後至民國一一二年一月一日)並提供額外豁免外，並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則(亦即國際財務報導準則第 4 號「保險合約」)

旭德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

(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。

(4) 對國際財務報導準則有限度範圍修正，包括對國際財務報導準則第 3 號、國際會計準則第 16 號及國際會計準則第 37 號之修正，以及年度改善

A. 更新對觀念架構之索引 (國際財務報導準則第 3 號之修正)

此修正係藉由取代對財務報導之觀念架構的舊版索引，以民國一〇七年三月發布之最新版本索引更新國際財務報導準則第 3 號。另新增一項認列原則之例外，以避免因負債及或有負債產生可能的「第 2 日」利得或損失。此外，釐清針對不受取代架構索引影響之或有資產之既有指引。

B. 不動產、廠房及設備：意圖使用前之收益 (國際會計準則第 16 號之修正)

此修正係就公司針對其意圖使用而準備資產時出售所產生之項目，禁止企業自不動產、廠房及設備之成本減除出售之金額；反之，企業將此等銷售收益及其相關成本認列於損益。

C. 虧損性合約—履行合約之成本 (國際會計準則第 37 號之修正)

此修正釐清企業於評估合約是否係屬虧損性時，應予計入之成本。

D. 2018-2020 年國際財務報導準則之改善

*國際財務報導準則第 1 號之修正*

此修正簡化子公司於母公司之後成為首次適用者時，關於適用國際財務報導準則第 1 號之累積換算調整數衡量。

*國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之修正*

此修正釐清當企業評估金融負債之新合約條款或修改後條款是否與原始金融負債具有重大差異時所包括之費用。

*國際財務報導準則第 16 號「租賃」釋例之修正*

此係對釋例 13 承租人之權益改良相關之租賃誘因進行修正。

*國際會計準則第 41 號之修正*

此修正移除衡量公允價值時現金流量不計入稅捐之規定，以使國際會計準則第 41 號之公允價值衡量之規定與其他國際財務報導準則之相關規定一致。

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，本集團評估新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。



旭德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一〇九年及一〇八年上半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並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。

2. 編製基礎

合併財務報告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，合併財務報告均以新台幣千元為單位。

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(即本公司取得控制之日)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。

旭德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

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集團業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額亦然。

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	被投資公司名稱	主要業務	所持有權益百分比		
			109.06.30	108.12.31	108.06.30
本公司	Subtron Holding Limited (簡稱 Subtron Holding)	投資控股公司	100.00%	100.00%	100.00%

上述列入合併財務報表之子公司之財務報表皆經會計師核閱。

4. 除附註四.5~四.6 之會計政策外，本集團民國一〇九年及一〇八年上半年度之合併財務報告所採用之會計政策與民國一〇八年度合併財務報告相同，其他重大會計政策之彙總說明，請參閱本集團民國一〇八年度之合併財務報告。

#### 5. 退職後福利計畫

期中期間之退休金成本則採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整並予以揭露。

#### 6. 所得稅

期中期間之所得稅費用，係以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。對年度平均有效稅率之估計僅包含當期所得稅費用，遞延所得稅則與年度財務報導一致，依國際會計準則第 12 號「所得稅」之規定認列及衡量。當期中發生稅率變動時，則將稅率變動對遞延所得稅之影響一次認列於損益、其他綜合損益或直接認列於權益。

旭德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團民國一〇九年及一〇八年上半年度之合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與民國一〇八年度合併財務報告相同，請參閱本集團一〇八年度之財務報告。

六、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	109.06.30	108.12.31	108.06.30
庫存現金及活期存款	\$81,028	\$32,886	\$82,577
定期存款	218,448	330,539	275,729
附賣回債券投資	378,366	178,362	171,073
合 計	\$677,842	\$541,787	\$529,379

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債

	109.06.30	108.12.31	108.06.30
流動項目：			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
未指定避險關係之衍生工具			
遠期外匯合約	\$701	\$961	\$1,058
持有供交易之金融負債			
遠期外匯合約	\$61	\$-	\$24

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. 應收票據

	109.06.30	108.12.31	108.06.30
應收票據—因營業而發生	\$4,701	\$152	\$3,648
減：備抵損失	-	-	-
合 計	\$4,701	\$152	\$3,648

本集團之應收票據未有提供擔保之情況。



旭德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

4. 應收帳款及應收帳款－關係人淨額

	109.06.30	108.12.31	108.06.30
應收帳款(總帳面金額)	\$865,547	\$937,224	\$867,058
減：備抵損失	(5,554)	(8,849)	(3,626)
小計	859,993	928,375	863,432
應收帳款－關係人淨額(總帳面金額)	21,185	12,731	8,178
減：備抵損失	-	-	-
小計	21,185	12,731	8,178
合 計	<u>\$881,178</u>	<u>\$941,106</u>	<u>\$871,610</u>

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 30 天至 120 天。於民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及一〇八年六月三十日之應收票據、應收帳款及應收帳款－關係人之總帳面金額分別為 891,433 千元、950,107 千元及 878,884 千元，於民國一〇九年及一〇八年上半年度備抵損失相關資訊詳附註六.16。信用風險揭露請詳附註十二.4。

本集團於民國一〇九年六月三十日並無讓售應收帳款，於民國一〇八年十二月三十一日及一〇八年六月三十日，應收帳款中因慣性讓售而屬透過損益按公允價值衡量之金融資產分別為 32,855 千元及 8,854 千元。

本集團涉及應收帳款移轉交易之相關資訊如下：

(1) 未整體除列之已移轉金融資產

本集團部分應收帳款與金融機構簽訂讓售合約，本集團雖移轉該等應收帳款現金流量合約權利，但依合約約定仍需承擔該等應收帳款無法收回之信用風險，不符合金融資產除列之條件，交易相關資訊如下：

108.12.31					
讓售對象	預支價金	尚未到期出售		保留款及	
	年利率(%)	應收帳款金額	已預支金額	未預支價金	銀行約定額度
永豐商業銀行	-	\$528	\$-	\$528	\$45,646

旭德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

108.06.30

讓售對象	預支價金	尚未到期出售		保留款及	
	年利率(%)	應收帳款金額	已預支金額	未預支價金	銀行約定額度
永豐商業銀行	-	\$671	\$-	\$671	\$49,616

(2) 整體除列之已移轉金融資產

本集團部分應收帳款與金融機構簽訂無追索權之讓售合約，本集團除移轉該等應收帳款現金流量合約權力外，依合約約定亦無須承擔該等應收帳款無法收回之信用風險(商業糾紛除外)，符合金融資產除列之條件。交易相關資訊如下：

108.12.31

讓售對象	預支價金	尚未到期出售		保留款及	
	年利率(%)	應收帳款金額	已預支金額	未預支價金	銀行約定額度
永豐商業銀行	-	\$10,041	\$-	\$10,041	\$45,646

108.06.30

讓售對象	預支價金	尚未到期出售		保留款及	
	年利率(%)	應收帳款金額	已預支金額	未預支價金	銀行約定額度
永豐商業銀行	-	\$12,761	\$-	\$12,761	\$49,616

截至民國一〇八年十二月三十一日及一〇八年六月三十日止，本集團業已除列讓售之應收帳款，因讓售應收帳款產生對銀行之其他應收款分別為 10,041 千元及 12,761 千元。

本集團讓售之應收帳款未有提供擔保之情況。

5. 存貨

	109.06.30	108.12.31	108.06.30
原 料	\$308,547	\$247,798	\$211,438
在 製 品	147,120	250,030	158,062
製 成 品	54,131	60,009	60,522
合 計	\$509,798	\$557,837	\$430,022

(1) 本集團民國一〇九年及一〇八年上半年度認列為費用之銷貨成本分別為 1,651,475 千元及 1,353,819 千元；包括民國一〇九年及一〇八年上半年度認列存貨跌價及呆滯損失分別為 18,473 千元及 6,103 千元。

旭德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

(2) 本集團民國一〇九年及一〇八年上半年度因存貨報廢迴轉備抵存貨跌價及呆滯損失金額分別為 41,088 千元及 7,173 千元。

(3) 前述存貨未有提供擔保之情事。

6. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	109.06.30	108.12.31	108.06.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具投資－非流動：			
上市櫃(興櫃)公司股票	\$114,528	\$104,775	\$112,775
未上市櫃公司股票	647,982	658,796	599,527
合 計	\$762,510	\$763,571	\$712,302

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。

本集團持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，於民國一〇九年及一〇八年上半年度之股利收入相關資訊如下：

	109年 上半年度	108年 上半年度
與資產負債表日仍持有之投資相關	\$-	\$1,476
當期認列之股利收入	\$-	\$1,476

本集團考量投資策略出售並除列部分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，於民國一〇九年及一〇八年上半年度與除列相關資訊如下：

	109年 上半年度	108年 上半年度
於除列日之公允價值	\$-	\$7,436
由其他權益轉列保留盈餘之處分之累積利益	\$-	\$1,766

7. 不動產、廠房及設備

	109.06.30	108.12.31	108.06.30
自用之不動產、廠房及設備	\$3,822,809	\$2,624,204	\$2,582,088



旭德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

(1) 自用之不動產、廠房及設備

	土地	房屋及 建築	機器 設備	運輸 設備	辦公 設備	雜項 設備	未完工程 及待驗設備	合計
成本：								
109.01.01	\$455,952	\$1,552,932	\$4,032,264	\$3,500	\$702	\$437,010	\$317,564	\$6,799,924
增添	-	15,205	8,312	-	-	1,528	1,358,309	1,383,354
處分	-	-	(27,397)	-	-	-	-	(27,397)
移轉	1,088,456	198,974	274,175	-	-	27,817	(1,589,422)	-
109.06.30	<u>\$1,544,408</u>	<u>\$1,767,111</u>	<u>\$4,287,354</u>	<u>\$3,500</u>	<u>\$702</u>	<u>\$466,355</u>	<u>\$86,451</u>	<u>\$8,155,881</u>
108.01.01	\$455,952	\$1,402,089	\$3,912,990	\$3,500	\$702	\$410,017	\$133,379	\$6,318,629
增添	-	9,789	6,626	-	-	706	325,205	342,326
處分	-	-	(44,092)	-	-	(1,260)	-	(45,352)
移轉	-	10,786	114,673	-	-	11,193	(136,652)	-
108.06.30	<u>\$455,952</u>	<u>\$1,422,664</u>	<u>\$3,990,197</u>	<u>\$3,500</u>	<u>\$702</u>	<u>\$420,656</u>	<u>\$321,932</u>	<u>\$6,615,603</u>
折舊及減損：								
109.01.01	\$-	\$557,536	\$3,229,605	\$3,235	\$702	\$384,642	\$-	\$4,175,720
折舊	-	39,056	134,855	53	-	10,785	-	184,749
處分	-	-	(27,397)	-	-	-	-	(27,397)
109.06.30	<u>\$-</u>	<u>\$596,592</u>	<u>\$3,337,063</u>	<u>\$3,288</u>	<u>\$702</u>	<u>\$395,427</u>	<u>\$-</u>	<u>\$4,333,072</u>
108.01.01	\$-	\$494,085	\$3,048,297	\$3,126	\$702	\$370,998	\$-	\$3,917,208
折舊	-	30,480	120,632	55	-	7,966	-	159,133
處分	-	-	(41,566)	-	-	(1,260)	-	(42,826)
108.06.30	<u>\$-</u>	<u>\$524,565</u>	<u>\$3,127,363</u>	<u>\$3,181</u>	<u>\$702</u>	<u>\$377,704</u>	<u>\$-</u>	<u>\$4,033,515</u>
淨帳面金額：								
109.06.30	<u>\$1,544,408</u>	<u>\$1,170,519</u>	<u>\$950,291</u>	<u>\$212</u>	<u>\$-</u>	<u>\$70,928</u>	<u>\$86,451</u>	<u>\$3,822,809</u>
108.12.31	<u>\$455,952</u>	<u>\$995,396</u>	<u>\$802,659</u>	<u>\$265</u>	<u>\$-</u>	<u>\$52,368</u>	<u>\$317,564</u>	<u>\$2,624,204</u>
108.06.30	<u>\$455,952</u>	<u>\$898,099</u>	<u>\$862,834</u>	<u>\$319</u>	<u>\$-</u>	<u>\$42,952</u>	<u>\$321,932</u>	<u>\$2,582,088</u>

本公司為因應未來營運需求，於民國一〇九年三月向優美股份有限公司取得坐落於新竹縣湖口鄉中興段新興小段之土地及廠房，交易總金額 1,250,000 千元。

不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及其利率如下：

項 目	109 年 上半年度	108 年 上半年度
未完工程及待驗設備	<u>\$245</u>	<u>\$613</u>
借款成本資本化利率區間	<u>0.91%~1.42%</u>	<u>1.34%~1.46%</u>

不動產、廠房及設備提供擔保情形，請參閱附註八。

旭德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

8. 無形資產

	專利權	電腦軟體	合計
成本：			
109.01.01	\$45,085	\$35,593	\$80,678
增添－單獨取得	-	-	-
109.06.30	<u>\$45,085</u>	<u>\$35,593</u>	<u>\$80,678</u>
108.01.01	\$42,863	\$35,483	\$78,346
增添－單獨取得	1,294	110	1,404
108.06.30	<u>\$44,157</u>	<u>\$35,593</u>	<u>\$79,750</u>
攤銷及減損：			
109.01.01	\$40,628	\$34,310	\$74,938
攤銷	1,609	658	2,267
109.06.30	<u>\$42,237</u>	<u>\$34,968</u>	<u>\$77,205</u>
108.01.01	\$35,954	\$33,018	\$68,972
攤銷	2,573	635	3,208
108.06.30	<u>\$38,527</u>	<u>\$33,653</u>	<u>\$72,180</u>
淨帳面金額：			
109.06.30	<u>\$2,848</u>	<u>\$625</u>	<u>\$3,473</u>
108.12.31	<u>\$4,457</u>	<u>\$1,283</u>	<u>\$5,740</u>
108.06.30	<u>\$5,630</u>	<u>\$1,940</u>	<u>\$7,570</u>

認列無形資產之攤銷金額如下：

	109年 上半年度	108年 上半年度
管總費用	<u>\$443</u>	<u>\$421</u>
研發費用	<u>\$1,824</u>	<u>\$2,787</u>

9. 短期借款

本集團截至民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及一〇八年六月三十日止，尚未使用之短期借款額度分別約為 680,157 千元、700,847 千元及 541,831 千元。

旭德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

10. 其他應付款

	109.06.30	108.12.31	108.06.30
應付薪資	\$69,982	\$78,377	\$70,540
應付設備款	147,683	151,609	173,217
應付獎金	38,106	69,410	39,857
應付股利	56,793	-	-
其他應付款—其他	164,314	194,382	169,797
合 計	<u>\$476,878</u>	<u>\$493,778</u>	<u>\$453,411</u>

11. 長期借款

民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及一〇八年六月三十日長期借款明細如下：

債權人	109.06.30	償還期間及辦法
凱基銀行 擔保借款	\$5,000	自 104.11.15 起，每三個月為一期分 20 期償還。
凱基銀行 擔保借款	17,500	自 106.06.15 起，每三個月為一期分 20 期償還。
凱基銀行 擔保借款	18,421	自 106.09.15 起，每三個月為一期分 19 期償還。
凱基銀行 擔保借款	70,588	自 108.06.15 起，每三個月為一期分 17 期償還。
凱基銀行 擔保借款	99,450	自 109.07.15 起，每三個月為一期分 17 期償還。
凱基銀行 擔保借款	83,000	自 109.07.15 起，每三個月為一期分 17 期償還。
凱基銀行 擔保借款	150,000	自 110.04.15 起，每三個月為一期分 17 期償還。
台北富邦商業銀行 擔保借款	45,238	自 109.01.15 起，每三個月為一期分 21 期償還。
台北富邦商業銀行 擔保借款	45,238	自 109.01.15 起，每三個月為一期分 21 期償還。
台北富邦商業銀行 擔保借款	281,991	自 109.01.15 起，每三個月為一期分 21 期償還。
台北富邦商業銀行 擔保借款	178,600	自 109.04.15 起，每三個月為一期分 20 期償還。
合作金庫商業銀行 擔保借款	258,000	自 105.05.15 起，每三個月為一期分 60 期償還。

旭德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

債權人	109.06.30	償還期間及辦法
合作金庫商業銀行 擔保借款	1,000,000	自 111.08.15 起，每三個月為一期分 72 期償還。
上海商業儲蓄銀行 擔保借款	56,875	自 108.12.15 起，每三個月為一期分 16 期償還。
上海商業儲蓄銀行 擔保借款	75,000	自 109.07.15 起，每三個月為一期分 16 期償還。
小計	2,384,901	
減：一年內到期	(277,073)	
合計	<u>\$2,107,828</u>	

上述長期借款民國一〇九年上半年度之利率區間為 1.039%~1.480%。

債權人	108.12.31	償還期間及辦法
凱基銀行 擔保借款	\$15,000	自 104.11.15 起，每三個月為一期分 20 期償還。
凱基銀行 擔保借款	22,500	自 106.06.15 起，每三個月為一期分 20 期償還。
凱基銀行 擔保借款	23,684	自 106.09.15 起，每三個月為一期分 19 期償還。
凱基銀行 擔保借款	82,353	自 108.06.15 起，每三個月為一期分 17 期償還。
凱基銀行 擔保借款	99,450	自 109.07.15 起，每三個月為一期分 17 期償還。
台北富邦商業銀行 擔保借款	50,000	自 109.01.15 起，每三個月為一期分 21 期償還。
台北富邦商業銀行 擔保借款	50,000	自 109.01.15 起，每三個月為一期分 21 期償還。
台北富邦商業銀行 擔保借款	311,674	自 109.01.15 起，每三個月為一期分 21 期償還。
合作金庫商業銀行 擔保借款	270,000	自 105.05.15 起，每三個月為一期分 60 期償還。
上海商業儲蓄銀行 擔保借款	65,625	自 108.12.15 起，每三個月為一期分 16 期償還。
上海商業儲蓄銀行 擔保借款	75,000	自 109.07.15 起，每三個月為一期分 16 期償還。
小計	1,065,286	
減：一年內到期	(200,045)	
合計	<u>\$865,241</u>	

上述長期借款民國一〇八年度之利率區間為 1.240%~1.500%。

旭德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

債權人	108.06.30	償還期間及辦法
凱基銀行 擔保借款	\$37,125	自 104.10.15 起，每三個月為一期分 20 期償還。
凱基銀行 擔保借款	45,000	自 104.11.15 起，每三個月為一期分 20 期償還。
凱基銀行 擔保借款	27,500	自 106.06.15 起，每三個月為一期分 20 期償還。
凱基銀行 擔保借款	28,947	自 106.09.15 起，每三個月為一期分 19 期償還。
凱基銀行 擔保借款	94,118	自 108.06.15 起，每三個月為一期分 17 期償還。
台北富邦商業銀行 擔保借款	50,000	自 109.01.15 起，每三個月為一期分 21 期償還。
台北富邦商業銀行 擔保借款	50,000	自 109.01.15 起，每三個月為一期分 21 期償還。
台北富邦商業銀行 擔保借款	200,000	自 109.01.15 起，每三個月為一期分 21 期償還。
台北富邦商業銀行 擔保借款	111,674	自 109.01.15 起，每三個月為一期分 21 期償還。
合作金庫商業銀行 擔保借款	15,000	自 105.01.15 起，每三個月為一期分 16 期償還。
合作金庫商業銀行 擔保借款	15,000	自 105.02.15 起，每三個月為一期分 20 期償還。
合作金庫商業銀行 擔保借款	282,000	自 105.05.15 起，每三個月為一期分 60 期償還。
上海商業儲蓄銀行 擔保借款	70,000	自 108.12.15 起，每三個月為一期分 16 期償還。
上海商業儲蓄銀行 擔保借款	75,000	自 109.07.15 起，每三個月為一期分 16 期償還。
小 計	1,101,364	
減：一年內到期	(211,088)	
合 計	<u>\$890,276</u>	

上述長期借款民國一〇八年上半年度之利率區間為 1.240%~1.600%。

上述擔保借款以土地、房屋及建築物、機器設備及其他設備為擔保品，請參閱附註八。



旭德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

12. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司民國一〇九年及一〇八年上半年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為 20,596 千元及 19,148 千元。

確定福利計畫

本公司民國一〇九年及一〇八年上半年度認列確定福利計畫之費用金額分別為 516 千元及 546 千元。

13. 權益

(1) 普通股

截至民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及一〇八年六月三十日止，本公司額定股本總額均為 4,000,000 千元，分為 400,000 千股(含保留供發行員工認股權憑證 25,000 千股)，每股票面金額 10 元，分次發行，已發行股本分別為 2,901,844 千元、2,897,694 千元及 2,860,854 千元，每股票面金額 10 元，分別為 290,184 千股、289,769 千股、286,085 千股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

因民國一〇八年度員工行使認股權已交付普通股股票 55 千股，帳列預收股本項下，於民國一〇九年上半年度，業已完成變更登記。

本公司於民國一〇九年上半年度，因員工行使認股權已交付普通股股票 512 千股，每股面額 10 元，截至民國一〇九年六月三十日止，前述股票因尚未完成變更登記，帳列預收股本項下之金額為 1,520 仟元。

本公司於民國一〇八年上半年度，因員工行使認股權已交付普通股股票 1,697 千股，每股面額 10 元，截至民國一〇八年六月三十日止，前述股票因尚未完成變更登記，帳列預收股本項下之金額為 16,970 仟元。

(2) 資本公積

	109.06.30	108.12.31	108.06.30
發行溢價	\$237,132	\$237,979	\$238,807
庫藏股票交易	42,742	29,629	21,620
合併溢價	47,913	47,913	47,913
員工認股權	24,090	23,770	28,456
合計	<u>\$351,877</u>	<u>\$339,291</u>	<u>\$336,796</u>

旭德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

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

本公司持有庫藏股票資訊如下：

	109.06.30	108.12.31	108.06.30
金額	\$28,945	\$50,682	\$64,558
股數(千股)	3,000	6,000	7,958

於民國一〇九年上半年度庫藏股股票轉讓予員工，每股轉讓價格為 7.21 元，已認購繳款股數為 3,000 千股，金額共計 21,630 千元。

於民國一〇八年上半年度庫藏股股票轉讓予員工，每股轉讓價格為 7.09 元，已認購繳款股數為 1,102 千股，金額共計 7,813 千元。

(4) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- A. 提繳稅捐。
- B. 彌補累積虧損。
- C. 依法提存百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達公司資本總額時，不在此限。
- D. 依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。
- E. 就前項 A 至 D 款規定提撥後之餘額，併同以前年度之未分派盈餘，由董事會依股利政策，擬定盈餘分派案，提請股東會決議之。

本公司分派股利之政策，須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會。盱衡本公司屬高科技之電子產業，目前產業發展屬成長階段，未來不乏擴充計畫及資金需求，每年發放之現金股利最少為股利合計數之百分之十，股利占可分配盈餘之比例為零至百分之九十。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。

旭德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

本公司於民國一〇九年五月十二日及民國一〇八年四月二十六日之股東會，分別決議民國一〇八年及一〇七年度盈餘指撥及分配案及每股股利，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	\$9,630	\$17,249		
特別盈餘公積	(59,017)	541,807		
普通股現金股利	56,793	96,959	\$0.2	\$0.35

有關員工酬勞及董事酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.18。

14. 股份基礎給付計畫

員工認股權計畫

本公司員工可獲得股份基礎給付作為獎酬計畫之一部分；員工透過提供勞務作為取得權益工具之對價，此等交易為權益交割之股份基礎給付交易。

本公司分別於民國一〇三年七月及一〇六年六月經金管會證券期貨局核准發行員工認股權憑證額度為 10 千單位及 12 千單位，每單位認股權憑證得認購本公司千股之普通股，員工行使認股權時，以發行新股方式為之。

認股價格不得低於發行日前三十個營業日普通股加權平均成交價格(註)，且不得低於最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報告每股淨值。但發行日本公司已為上市或上櫃公司者，則認股價格不得低於發行日本公司股票之收盤價。認股價格低於普通股股票面額時，以普通股股票面額為認股價格。認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿二年後，可按一定時程及比例行使認股權，此認股權憑證之存續期間為五年。另認股價格如因本公司之普通股股份發生變動時(即辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、公司合併或受讓他公司股份發行新股、股票分割及辦理現金增資參與發行海外存託憑證等)，將依比例重新計算並調整認股價格。

本公司民國一〇九年及一〇八年上半年度並無新增股份基礎給付計畫，前述股份基礎給付計畫相關之資訊如下：

認股權憑證給與日	發行單位總數(單位)	每單位執行價格(元)
104.04.23	966	-
106.08.01	12,000	6.6

旭德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

前述員工認股權計畫之詳細資訊如下：

	109 年上半年度		108 年上半年度	
	流通在外數量(單位)	加權平均執行價格(元)	流通在外數量(單位)	加權平均執行價格(元)
1 月 1 日流通在外認股選擇權	8,917	\$6.77	19,542	\$8.82
本期給與選擇權	-	-	-	-
本期喪失認股選擇權	(25)	6.70	(2,083)	9.94
本期執行認股選擇權	(512)	6.70	(1,697)	11.40
本期逾期失效認股選擇權	(116)	12.30	-	-
6 月 30 日流通在外認股選擇權	<u>8,264</u>	6.60	<u>15,762</u>	8.06

前述股份基礎給付計畫截至民國一〇九年及一〇八年六月三十日流通在外之資訊如下表：

	執行價格之區間	加權平均剩餘存續期間(年)
109.06.30		
流通在外之認股選擇權	\$6.60	2.08
108.06.30		
流通在外之認股選擇權	\$6.7-\$12.30	2.21

庫藏股轉讓計畫

本公司於民國一〇九年一月二日依一〇六年度第一次買回股份轉讓員工辦法轉讓庫藏股票 3,000 千股予員工，每股轉讓價格為 7.21 元，此交易之酬勞成本於服務條件達成之期間內依直線法逐期認列酬勞費用。

本公司於民國一〇八年六月四日依一〇五年度第一次買回股份轉讓員工辦法轉讓庫藏股票 2,411 千股予員工，每股轉讓價格為 7.09 元，此交易之酬勞成本於服務條件達成之期間內依直線法逐期認列酬勞費用。

本集團民國一〇九年及一〇八年上半年度認列員工股份基礎給付計畫之費用如下：

	109 年 上半年度	108 年 上半年度
因股份基礎給付交易而認列之費用 (均屬權益交割之股份基礎給付)	<u>\$14,383</u>	<u>\$2,918</u>

本集團於民國一〇九年及一〇八年上半年度並未對員工股份基礎給付計畫取消或修改。

旭德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

15. 營業收入

客戶合約收入之相關資訊如下：

	109 年 上半年度	108 年 上半年度
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$1,837,826	\$1,577,307
勞務提供收入	12,362	7,882
其他營業收入	814	20
合    計	\$1,851,002	\$1,585,209

民國一〇九年及一〇八年上半年度與客戶合約收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

	收入認列時點	109 年 上半年度	108 年 上半年度
基板—硬板/軟板	某一時點滿足	\$1,837,826	\$1,577,307
代工收入	隨時間逐步滿足	12,362	7,882
其    他	某一時點滿足	814	20
合    計		\$1,851,002	\$1,585,209

(2) 合約負債—流動

	109.6.30	108.12.31	108.01.01
銷售商品	\$616	\$75	\$-

本集團民國一〇九年上半年度合約負債增加，為本期預收貨款增加。

16. 預期信用減損損失(利益)

	109 年 上半年度	108 年 上半年度
營業費用—預期信用減損損失(利益)		
應收帳款	\$(3,295)	\$(4,166)



旭德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

與信用風險相關資訊請詳附註十二.4。

本集團之應收款項(包含應收票據及應收帳款)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及一〇八年六月三十日評估備抵損失金額之相關說明如下：

應收款項則考量交易對手信用等級、區域及產業等因素區分群組，並採用準備矩陣衡量備抵損失，相關資訊如下：

民國一〇九年六月三十日

	未逾期 (註)	逾期天數		合 計
		90天內	91天以上	
總帳面金額	\$879,301	\$11,798	\$334	\$891,433
損失率	0-5%	20%	100%	
存續期間預期信用損失	2,871	2,349	334	5,554
	\$876,430	\$9,449	\$-	\$885,879

民國一〇八年十二月三十一日

	未逾期 (註)	逾期天數		合 計
		90天內	91天以上	
總帳面金額	\$922,012	\$28,039	\$56	\$950,107
損失率	0-5%	20%	100%	
存續期間預期信用損失	3,146	5,647	56	8,849
	\$918,866	\$22,392	\$-	\$941,258

民國一〇八年六月三十日

	未逾期 (註)	逾期天數		合 計
		90天內	91天以上	
總帳面金額	\$856,195	\$22,252	\$437	\$878,884
損失率	0-5%	20%	100%	
存續期間預期信用損失	1,395	1,794	437	3,626
	\$854,800	\$20,458	\$-	\$875,258

註：本集團之應收票據皆屬未逾期。

旭德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

本集團民國一〇九年及一〇八年上半年度應收款項之備抵損失變動資訊如下：

	應收款項
109.01.01	\$8,849
本期迴轉金額	(3,295)
109.06.30	\$5,554
	應收款項
108.01.01	\$7,792
本期迴轉金額	(4,166)
108.06.30	\$3,626

17. 租賃

(1) 本集團為承租人

本集團承租之資產，主係不動產(房屋及建築)。各個合約之租賃期間為三年。

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

	109.06.30	108.12.31	108.06.30
房屋及建築	\$10,651	\$12,876	\$13,901
運輸設備	1,730	2,130	-
合計	\$12,381	\$15,006	\$13,901

(b) 租賃負債

	109.06.30	108.12.31	108.06.30
租賃負債	\$12,476	\$15,068	\$13,957
流動	\$5,243	\$5,204	\$5,334
非流動	\$7,233	\$9,864	\$8,623

本集團民國一〇九年及一〇八年上半年度租賃負債之利息費用請詳附註六.19(3)財務成本；民國一〇九年六月三十日租賃負債之到期分析請詳附註十二.5 流動性風險管理。

旭德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	109年 上半年度	108年 上半年度
房屋及建築	\$2,226	\$2,690
運輸設備	399	-
合計	<u>\$2,625</u>	<u>\$2,690</u>

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	109年 上半年度	108年 上半年度
短期租賃之費用	<u>\$1,389</u>	<u>\$558</u>

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一〇九年及一〇八年上半年度租賃之現金流出總額為 4,086 仟元及 3,318 仟元。

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。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。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)時，本集團重評估租賃期間。

(2) 本集團為出租人

本集團對屬於營業租賃出租之不動產、廠房及設備適用國際會計準則第 16 號相關之揭露請詳附註六.7。本集團簽訂營業租賃合約，民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及一〇八年六月三十日將收取之未折現之租賃給付及剩餘年度之總金額如下：

旭德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

	109.06.30	108.12.31	108.06.30
不超過一年	\$28,998	\$26,131	\$7,675
超過一年但不超過五年	82,685	87,127	23,026
超過五年	3,991	12,272	15,990
合 計	115,674	\$125,530	46,691

18. 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	109 年上半年度			108 年上半年度		
	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	\$319,259	\$87,835	\$407,094	\$300,408	\$80,485	\$380,893
勞健保費用	32,517	7,461	39,978	30,904	7,645	38,549
退休金費用	16,226	4,886	21,112	15,187	4,507	19,694
其他員工福利費用	13,634	5,482	19,116	13,505	4,185	17,690
折舊費用	173,123	14,251	187,374	148,786	13,037	161,823
攤銷費用	-	2,267	2,267	-	3,208	3,208

本公司依公司章程規定年度如有獲利，應提撥百分之六至百分之二十為員工酬勞，不高於百分之三為董監酬勞。由董事會決議以股票或現金分派發放；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不超過百分之三為董事酬勞。員工酬勞及董事酬勞分派案應提股東會報告。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董事酬勞。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。

本公司依獲利狀況按比例估列員工酬勞及董事酬勞，民國一〇九年上半年度認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為 4,389 千元及 878 千元；民國一〇八年上半年度認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為 13,326 千元及 2,665 千元，帳列於薪資費用項下。若董事會決議以股票發放員工酬勞，則以董事會決議日前一日收盤價作為配發股票股數之計算基礎，如估列數與董事會決議實際配發金額有差異時，則列為次年度之損益。

本公司於民國一〇九年二月二十日董事會決議以現金發放民國一〇八年度員工酬勞及董事酬勞分別為 16,763 千元及 3,350 千元。本公司民國一〇八年度實際配發員工酬勞及董事酬勞金額與民國一〇八年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

民國一〇八年三月十二日董事會決議以現金發放民國一〇七年度原工酬勞及董事酬勞分別為 29,999 千元及 6,000 千元。本公司民國一〇七年度實際配發員工酬勞及董事酬勞金額於一〇七度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

旭德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

19. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	109 年 上半年度	108 年 上半年度
租金收入	\$18,311	\$15,309
利息收入		
按攤銷後成本衡量之金融資產	1,802	2,674
股利收入	-	1,476
其他收入－其他	5,058	5,910
合 計	\$25,171	\$25,369

(2) 其他利益及損失

	109 年 上半年度	108 年 上半年度
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$1,099	\$(1,586)
淨外幣兌換(損失)利益	(3,344)	6,143
透過損益按公允價值衡量之金融負債(損失)利益	(321)	1,014
什項支出	(26)	(159)
合 計	\$(2,592)	\$5,412

(3) 財務成本

	109 年 上半年度	108 年 上半年度
銀行借款之利息	\$8,126	\$6,325
租賃負債之利息	105	126
合 計	\$8,231	\$6,451



旭德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

20. 其他綜合損益組成部分

民國一〇九年上半年度其他綜合損益組成部份如下：

	當期 產生	當期重分類 調整	其他 綜合損益	所得稅費用	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
透過其他綜合損益					
按公允價值衡量					
之權益工具投資					
未實現評價損益	\$(1,061)	\$-	\$(1,061)	\$3,926	\$2,865

民國一〇八年上半年度其他綜合損益組成部份如下：

	當期 產生	當期重分類 調整	其他 綜合損益	所得稅費用	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
透過其他綜合損益					
按公允價值衡量					
之權益工具投資					
未實現評價損益	\$(6,224)	\$-	\$(6,224)	\$(78)	\$(6,302)

21. 所得稅

所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	109年 上半年度	108年 上半年度
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	\$-	\$10,040
以前年度之當期所得稅於本期之調整	(902)	(6,731)
遞延所得稅費用(利益)：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之遞延所得稅費用(利益)	7,614	(17,909)
與課稅損失及所得稅抵減之原始產生及其迴轉有關之遞延所得稅	(3,083)	14,256
所得稅費用	\$3,629	\$(344)

旭德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

認列於其他綜合損益之所得稅

	109 年 上半年度	108 年 上半年度
遞延所得稅費用(利益)：		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資		
未實現評價損益	\$(3,926)	\$78

所得稅申報核定情形

本公司民國一〇六年度(含)以前之營利事業所得稅結算申報案件，均經稅捐稽徵機關核定在案。

22. 每股盈餘

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

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利(經調整轉換公司債之利息後)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。

	109 年 上半年度	108 年 上半年度
(1) 基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(千元)	\$22,456	\$77,191
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	286,499	277,065
基本每股盈餘(元)	\$0.08	\$0.28
(2) 稀釋每股盈餘		
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)	\$22,456	\$77,191
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	286,499	277,065
稀釋效果：		
員工認股權	3,420	5,623
員工酬勞－現金	726	2,247
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(千股)	290,645	284,935
稀釋每股盈餘(元)	\$0.08	\$0.27

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權之其他交易。

旭德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

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：

1. 關係人名稱及關係

關係人名稱及關係	與本集團之關係
欣興電子股份有限公司	對本集團具重大影響之個體
聯能科技(深圳)有限公司	欣興集團之子公司
欣興同泰科技(崑山)有限公司	欣興集團之子公司
群滋科技股份有限公司	欣興集團之子公司
興訊科技股份有限公司	欣興集團之子公司
UMTC HOLDINGS LIMITED	欣興集團之子公司
UniSmart HOLDINGS LIMITED	欣興集團之子公司
欣鮮國際餐飲股份有限公司	欣興集團之子公司

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 銷貨

	109 年 上半年度	108 年 上半年度
對本集團具重大影響之個體	\$12,362	\$8,513
其他關係人	9,487	270
合 計	<u>\$21,849</u>	<u>\$8,783</u>

本集團自製及代工產品係依客戶要求獨立設計生產或代工，由於每家客戶需求不盡相同，無法比價。另售予關係人與一般客戶之約定收款條件比較如下：

地 區	109 年及 108 年上半年度	
	關係人	一般客戶
國 外	月結 75-120 天	月結 30-120 天
國 內	月結 30-90 天	月結 30-120 天

旭德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

(2) 應收帳款－關係人

	109.06.30	108.12.31	108.06.30
對本集團具重大影響力之個體	\$12,362	\$1,145	\$8,037
其他關係人	8,823	11,586	141
合 計	<u>\$21,185</u>	<u>\$12,731</u>	<u>\$8,178</u>

(3) 其他應收款－關係人

	109.06.30	108.12.31	108.06.30
對本集團具重大影響力之個體	\$-	\$-	\$208
其他關係人	-	-	16
合 計	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$224</u>

(4) 其他應付款－關係人

	109.06.30	108.12.31	108.06.30
對本集團具重大影響力之個體	\$177	\$348	\$2,970
其他關係人	2,095	3,153	2,053
合 計	<u>\$2,272</u>	<u>\$3,501</u>	<u>\$5,023</u>

(5) 本集團主要管理階層之獎酬

	109.06.30	108.12.31	108.06.30
短期員工福利	\$7,725	\$27,465	\$15,878
退職後福利	248	495	248
股份基礎給付交易	30	55	48
合 計	<u>\$8,003</u>	<u>\$28,015</u>	<u>\$16,174</u>

3. 財產交易

出售不動產、廠房及設備

	109 年 上半年度	108 年 上半年度
對本集團具重大影響力之個體	<u>\$-</u>	<u>\$198</u>

旭德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

3. 其他

(1) 加工費用

	109 年 上半年度	108 年 上半年度
對本集團具重大影響力之個體	\$35	\$593
其他關係人	67	725
合 計	\$102	\$1,318

(2) 營業費用/製造費用

	109 年 上半年度	108 年 上半年度
對本集團具重大影響力之個體	\$164	\$2,491
其他關係人	2,116	2,533
合 計	\$ 2,280	\$5,024

(3) 其他收入

	109 年 上半年度	108 年 上半年度
對本集團具重大影響力之個體	\$-	\$1,096
其他關係人	-	46
合 計	\$-	\$1,142

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
	109.06.30	108.12.31	108.06.30	
不動產、廠房及設備	\$3,351,708	\$1,993,814	\$1,829,483	長期借款
定期存單	12,138	12,109	12,023	關稅保證金
合 計	\$3,363,846	\$2,005,923	\$1,841,506	

旭德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一〇九年六月三十日止，本集團已開立未使用之信用狀額度約 USD2,036 千元、JPY315,172 千元。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此情事。

十二、其他

1. 金融工具之種類

	109.06.30	108.12.31	108.06.30
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產 (註 1)	\$701	\$33,816	\$9,912
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產	762,510	763,571	712,302
按攤銷後成本衡量之金融資產(註 2)	1,607,392	1,504,543	1,449,826
合 計	<u>\$2,370,603</u>	<u>\$2,301,930</u>	<u>\$2,172,040</u>
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
持有供交易	\$61	\$-	\$24
攤銷後成本衡量之金融負債：			
應付款項(含關係人)	822,886	919,937	767,718
長期借款(含一年內到期)	2,384,901	1,065,286	1,101,364
租賃負債	12,476	15,068	13,957
存入保證金	9,423	7,281	5,219
小 計	<u>3,229,686</u>	<u>2,007,572</u>	<u>1,888,258</u>
合 計	<u>\$3,229,747</u>	<u>\$2,007,572</u>	<u>\$1,888,282</u>

旭德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

註：

1. 民國一〇八年十二月三十一日及一〇八年六月三十日含應收帳款中屬透過損益按公允價值衡量之金融資產 32,855 千元及 8,854 千元，相關說明請參考附註六、4。
2. 包括現金及約當現金(不含庫存現金)、應收票據、應收帳款(民國一〇八年十二月三十一日及一〇八年六月三十日不含屬透過損益按公允價值衡量之金融資產分別為 32,855 千元及 8,854 千元，相關說明請參考附註六、4)、應收帳款－關係人、其他應收款、存出保證金及其他金融資產。

## 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、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)。

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

### 匯率風險

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

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

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

旭德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

當新台幣對美金升值/貶值 1% 時，對本集團於民國一〇九年及一〇八年上半年度之損益將分別減少/增加 5,493 千元及 5,617 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，包括浮動利率借款，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降十個基本點，對本集團於民國一〇九年及一〇八年上半年度之損益將分別增加 267 千元及 151 千元。

#### 權益價格風險

本集團持有上市櫃及未上市櫃之權益證券，此等權益證券之價格會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本集團持有之上市櫃及未上市櫃權益證券屬備供出售類別。本集團藉由多角化投資並針對單一及整體之權益證券投資設定限額，以管理權益證券之價格風險。權益證券之投資組合資訊需定期提供予本集團之高階管理階層，董事會則須對所有之權益證券投資決策進行複核及核准。

屬透過其他綜合損益按公允價值衡量之投資中之上市櫃公司權益證券，當該等權益證券價格上升/下降 1%，對於本集團民國一〇九年及一〇八年上半年度之權益將分別增加 473 千元及 792 千元。

其他權益工具之公允價值層級屬第三等級者，敏感度分析資訊請詳附註十二.9。

#### 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(例如預收貨款等)，以降低特定交易對手之信用風險。



旭德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

本集團截至民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及一〇八年六月三十日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項總額之百分比分別為 75.92%、71.39% 及 83.63%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本集團之財務部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。

另本集團於評估無法合理預期將可收回金融資產時(發行人之重大財務困難)，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、銀行借款、轉換公司債及融資租賃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	二至三年	四至五年	合計
109.06.30				
借款	\$296,649	\$662,848	\$1,533,384	\$2,492,881
應付款項(含關係人)	822,886	-	-	822,886
租賃負債	5,394	5,551	1,814	12,759
存入保證金	-	9,423	-	9,423
108.12.31				
借款	\$211,856	\$417,725	\$487,496	\$1,117,077
應付款項(含關係人)	919,937	-	-	919,937
租賃負債	5,394	10,062	-	15,456
存入保證金	-	7,281	-	7,281
108.06.30				
借款	\$211,552	\$397,608	\$526,205	\$1,135,365
應付款項(含關係人)	767,718	-	-	767,718
租賃負債	5,520	8,740	-	14,260
存入保證金	-	5,219	-	5,219

旭德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

衍生金融負債

	短於一年	二至三年	四至五年	合計
109.06.30				
流 入	\$14,768	\$-	\$-	\$14,768
流 出	(14,829)	-	-	(14,829)
淨 額	<u>\$ (61)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$ (61)</u>
108.06.30				
流 入	\$63,479	\$-	\$-	\$63,479
流 出	(63,503)	-	-	(63,503)
淨 額	<u>\$ (24)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$ (24)</u>

民國一〇八年十二月三十一日無此情形。

上表關於衍生金融負債之揭露係採用未經折現之淨額現金流量表達。

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一〇九年上半年度之負債之調節資訊：

	長期借款 (含一年內到期)	存入保證金	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
109.01.01	\$1,065,286	\$7,281	\$15,068	\$1,087,635
現金流量	1,319,615	2,142	(2,592)	1,319,165
109.06.30	<u>\$2,384,901</u>	<u>\$9,423</u>	<u>\$12,476</u>	<u>\$2,406,800</u>

民國一〇八年上半年度之負債之調節資訊：

	長期借款 (含一年內到期)	存入保證金	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
108.01.01	\$907,360	\$6,118	\$16,591	\$930,069
現金流量	194,004	(899)	(2,634)	190,471
108.06.30	<u>\$1,101,364</u>	<u>\$5,219</u>	<u>\$13,957</u>	<u>\$1,120,540</u>

旭德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

7. 金融工具之公允價值

(1) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係指該工具與有成交意願者(而非以強迫或清算方式)於現時交易下買賣之金額。本集團金融資產及金融負債公允價值估計所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項及應付款項公允價值約等於帳面金額，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(包括上市櫃股票及債券等)。
- 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、銀行借款、其他非流動資產及其他非流動負債，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。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團部分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

本集團金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二.9。

8. 衍生工具

本集團截至民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及一〇八年六月三十日止，持有未符合避險會計且尚未到期之衍生工具相關資訊如下：

遠期外匯合約

遠期外匯合約係為管理部分交易之暴險部位，但未指定為避險工具。遠期外匯合約如下：

旭德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

項目	合約金額	期間
109.06.30		
遠期外匯合約	賣出美金 2,400 千元	109 年 5 月 12 日~109 年 7 月 24 日
108.12.31		
遠期外匯合約	賣出美金 3,100 千元	108 年 12 月 4 日~109 年 2 月 14 日
108.06.30		
遠期外匯合約	賣出美金 6,550 千元	108 年 6 月 12 日~108 年 9 月 6 日

前述之衍生工具交易對象係國內外知名銀行，其信用良好，故信用風險不高。對於遠期外匯合約交易，主要係規避淨資產或淨負債之匯率變動風險，到期時有相對之現金流入或流出，且公司之營運資金亦足以支應，不致有重大之現金流量風險。

## 9. 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：

旭德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

民國一〇九年六月三十日：

	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				
遠期外匯合約	\$-	\$701	\$-	\$701
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
股票	\$47,304	\$-	\$715,206	\$762,510
以公允價值衡量之負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
遠期外匯合約	\$-	\$61	\$-	\$61

民國一〇八年十二月三十一日：

	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				
遠期外匯合約	\$-	\$961	\$-	\$961
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
股票	\$43,647	\$-	\$719,924	\$763,571

民國一〇八年六月三十日：

	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				
遠期外匯合約	\$-	\$1,058	\$-	\$1,058
透過其他綜合損益按公允價值衡量				
股票	\$79,243	\$-	\$633,059	\$712,302

旭德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之負債：				
透過損益按公允價值衡量				
之金融負債				
遠期外匯合約	\$-	\$24	\$-	\$24

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇九年及一〇八年上半年度間，本集團重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

本集團重複性公允價值衡量之資產及負債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：

	透過其他綜合損益按 公允價值衡量－股票
109.01.01	\$719,924
109 年上半年度認列總利益(損失)：	
認列於其他綜合損益(列報於「透過其他綜合損益按 公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益」)	(4,718)
109.06.30	\$715,206
	透過其他綜合損益按 公允價值衡量－股票
108.01.01	\$673,642
108 年上半年度認列總利益(損失)：	
認列於其他綜合損益(列報於「透過其他綜合損益按 公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益」)	(33,946)
本期處分	(6,637)
108.06.30	\$633,059

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

本集團公允價值層級第三等級之重複性公允價值衡量之資產，用於公允價值衡量之重大不可觀察輸入值如下表所列示：

旭德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

民國一〇九年六月三十日：

	評價技術	重大不可觀察	量化資訊	輸入值與	輸入值與公允價值關係之
		輸入值		公允價值關係	敏感度分析價值關係
金融資產： 透過其他綜合 損益按公允價值 衡量股票	市場法	缺乏流通性折價	10%-30%	缺乏流通性之程度越高，公允價值估計數越低	當缺乏流通性之百分比上升(下降)0.5%，對本集團權益將減少/增加3,552千元。

民國一〇八年十二月三十一日：

	評價技術	重大不可觀察	量化資訊	輸入值與	輸入值與公允價值關係之
		輸入值		公允價值關係	敏感度分析價值關係
金融資產： 透過其他綜合 損益按公允價值 衡量股票	市場法	缺乏流通性折價	10%-30%	缺乏流通性之程度越高，公允價值估計數越低	當缺乏流通性之百分比上升(下降)0.5%，對本集團權益將減少/增加5,042千元。

民國一〇八年六月三十日：

	評價技術	重大不可觀察	量化資訊	輸入值與	輸入值與公允價值關係之
		輸入值		公允價值關係	敏感度分析價值關係
金融資產： 透過其他綜合 損益按公允價值 衡量股票	市場法	缺乏流通性折價	10%-30%	缺乏流通性之程度越高，公允價值估計數越低	當缺乏流通性之百分比上升(下降)0.5%，對本集團權益將減少/增加2,981千元。

第三等級公允價值衡量之評價流程

本集團財務部門進行公允價值驗證，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公司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。

旭德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

10. 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：

	109.06.30		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$23,319	29.58	\$689,753
日幣	6,327	0.2735	1,730
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$4,733	29.68	\$140,486
日幣	141,820	0.2776	39,369
108.12.31			
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$22,497	30.03	\$675,580
日幣	8,990	0.2752	2,474
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$6,367	30.13	\$191,825
日幣	165,490	0.2793	46,221
108.06.30			
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$22,868	31.01	\$709,132
日幣	16,361	0.2867	4,691
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$4,739	31.11	\$147,434
日幣	35,863	0.2908	10,429



旭德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

貨幣性金融資產及金融負債之兌換利益(損失)：

	109年 上半年度	108年 上半年度
美金	\$(3,155)	\$6,108
日幣	152	40
其他外幣	(341)	(5)

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。

#### 11. 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：無。
- (2) 為他人背書保證：無。
- (3) 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)：詳附表一。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達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三億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表二。
- (6) 處分不動產之金額達三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (7) 與關係人進、銷貨之金額達一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (8) 應收關係人款項達一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (9) 從事衍生工具交易：請詳附註十二。

#### 2. 轉投資事業相關資訊

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)：詳附表三。

#### 3. 大陸投資資訊

大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：無。

旭德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

十四、部門資訊

產業別財務資訊：公司產品均為基板—硬板及基板—軟板之產品，本集團營運決策者係複核公司整體營運結果，以制訂公司資源之決策並評估公司整體之績效，故為單一營運部門。

旭德科技股份有限公司及子公司

附表一：期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合併控制部分）

民國一〇九年六月三十日

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數／單位數	帳面金額	持股比例	公允價值	
	普通股(Common Stock)							
本公司	聯華電子股份有限公司	聯華電子股份有限公司為欣興電子股份有限公司之董事	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	756,527 股	\$ 12,029	0.006%	\$ 12,029	
本公司	尖點科技股份有限公司	-	"	452,406 股	10,225	0.318%	10,225	
本公司	欣興電子股份有限公司	對本公司採權益法評價之投資公司	"	500,000 股	25,050	0.033%	25,050	
本公司	聯致科技股份有限公司	同為欣興電子股份有限公司採權益法之被投資公司	"	8,022,021 股	67,224	6.82%	67,224	
本公司	聯相光電股份有限公司	-	"	86,404 股	-	0.12%	-	
本公司	亞太優勢微系統股份有限公司	同為欣興電子股份有限公司採權益法之被投資公司	"	832,021 股	-	1.77%	-	
本公司	群成科技股份有限公司	-	"	143,306 股	-	1.20%	-	
本公司	Maruwa Corporation	-	"	1,500 股	-	17.65%	-	
本公司	Unimicron Holding Limited	同為欣興電子股份有限公司採權益法之被投資公司	"	14,800,000 股	586,080	12.58%	586,080	
本公司	聯興微系統股份有限公司	-	"	1,346,136 股	16,952	8.69%	16,952	
本公司	永眾科技股份有限公司	-	"	80,921 股	1,847	0.31%	1,847	
本公司	實聯精密化學股份有限公司	-	"	5,022,942 股	-	1.97%	-	
本公司	聯京光電股份有限公司	-	"	1,187,485 股	-	2.15%	-	
本公司	法寬科技股份有限公司	-	"	715,000 股	-	6.50%	-	
本公司	興訊科技股份有限公司	同為欣興電子股份有限公司採權益法之被投資公司	"	1,244,062 股	-	13.24%	-	
本公司	軒豐股份有限公司	-	"	425,000 股	-	2.93%	-	
本公司	柏彌蘭金屬化研究股份有限公司	-	"	40,000 股	-	0.18%	-	
本公司	Advanced Numicro Systems, Inc.(Including Preferred Stock)	-	"	3,350,000 股	-	14.21%	-	
本公司	Trillion Science, Inc. (特別股)	-	"	1,400,000 股	-	2.45%	-	
本公司	Unitech Capital Inc.	-	"	1,000,000 股	25,122	2.00%	25,122	
本公司	Unimax C.P.I.	-	"	576,000 股	3,794	5.95%	3,794	
本公司	UNIMEMORY TECHNOLOGY (S) PTE LTD	-	"	325,945 股	9,414	10.81%	9,414	
Subtron Holding Limited	黃石晶矽達光電科技有限公司	-	"	-	4,773	19.00%	4,773	

旭德科技股份有限公司及子公司

附表二：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

民國一〇九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
本公司	土地及廠房	109.03.30	<u>\$1,250,000</u>	已依約支付 \$1,250,000	優美股份有限公司	無	-	-	-	-	參照市場行情，並由雙方議價而定	購置不動產供營業使用	無

旭德科技股份有限公司及子公司

附表三：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）

民國一〇九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

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	本期認列之投資損益	備註
				109.06.30	108.12.31	股數	持股比例	帳面金額			
本公司	Subtron Holding Limited	薩摩亞	投資公司	<u>\$ 24,573</u>	<u>\$ 24,573</u>	250,000	100.00%	<u>\$ 8,063</u>	<u>\$ (31)</u>	<u>\$ (31)</u>	