

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查核報告  
民國一〇四年及民國一〇三年度

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、 聲明書	3
四、 會計師查核報告	4 - 5
五、 合併資產負債表	6 - 7
六、 合併綜合損益表	8
七、 合併權益變動表	9
八、 合併現金流量表	10
九、 合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	11
(二) 通過財務報告之日期及程序	11
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11 - 19
(四) 重大會計政策之彙總說明	19 - 36
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	36 - 37
(六) 重要會計項目之說明	37 - 58
(七) 關係人交易	59 - 60
(八) 質押之資產	61
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	61
(十) 重大之災害損失	61
(十一) 重大之期後事項	61
(十二) 其他	62 - 70
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	70
2. 轉投資事業相關資訊	70
3. 大陸投資資訊	70
(十四) 部門資訊	70 - 71

## 聲 明 書

本公司民國一〇四年度(自民國一〇四年一月一日至民國一〇四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



旭德科技股份有限公司

董事長：曾子章



中華民國一〇五年三月二十二日

## 會計師查核報告

旭德科技股份有限公司 公鑒：

旭德科技股份有限公司及其子公司民國一〇四年十二月三十一日及民國一〇三年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇四年一月一日至十二月三十一日及民國一〇三年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述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及經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製，足以允當表達旭德科技股份有限公司及其子公司民國一〇四年十二月三十一日及民國一〇三年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇四年一月一日至十二月三十一日及民國一〇三年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

旭德科技股份有限公司已編製民國一〇四年度及一〇三年度之個體財務報告，並經本會計師出具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：(104)金管證(審)字第 30902 號

(96)金管證(六)字第 02720 號

邱琬茹

邱琬茹



會計師：

許新民

許新民



中華民國 一〇五 年 三 月 二 十 二 日

旭德科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇四年十二月三十一日及一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產		一〇四年十二月三十一日			一〇三年十二月三十一日	
代碼	會 計 項 目	附 註	金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$ 692,959	14.94	\$ 948,477	18.60
1150	應收票據淨額	四及六.2	2,860	0.06	1,936	0.04
1170	應收帳款淨額	四及六.3	513,375	11.07	677,058	13.28
1180	應收帳款－關係人淨額	四、六.3及七	23,588	0.51	2,978	0.06
1200	其他應收款		18,175	0.39	16,731	0.33
130x	存貨	四及六.4	322,307	6.95	355,091	6.96
1410	預付款項		38,742	0.83	39,369	0.77
1470	其他流動資產		5	-	-	-
11xx	流動資產合計		1,612,011	34.75	2,041,640	40.04
	非流動資產					
1523	備供出售金融資產－非流動	四及六.5	737,882	15.91	847,004	16.61
1543	以成本衡量之金融資產－非流動	四及六.6	174,761	3.77	221,230	4.34
1546	無活絡市場之債券投資－非流動	四及六.7	24,388	0.53	24,056	0.47
1550	採用權益法之投資	四及六.8	-	-	4,808	0.10
1600	不動產、廠房及設備	四、六.9、七及八	1,888,807	40.72	1,860,826	36.49
1780	無形資產	四及六.10	12,906	0.28	10,407	0.20
1840	遞延所得稅資產	四、五及六.22	73,701	1.59	79,421	1.56
1915	預付設備款		104,096	2.24	-	-
1920	存出保證金		1,203	0.02	1,343	0.02
1980	其他金融資產－非流動	八	8,770	0.19	8,835	0.17
15xx	非流動資產合計		3,026,514	65.25	3,057,930	59.96
1xxx	資產總計		\$ 4,638,525	100.00	\$ 5,099,570	100.00

(請參閱財合併務報表附註)

董事長：曾子章



經理人：陳黃旺



會計主管：鍾明鑑



旭德科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一〇四年十二月三十一日及一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

負債及權益		一〇四年十二月三十一日		一〇三年十二月三十一日	
代碼	會計項目	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	\$ -	-	\$ 444	0.01
2170	應付帳款	220,907	4.76	262,724	5.16
2180	應付帳款—關係人	3,458	0.07	3,070	0.06
2200	其他應付款	394,785	8.51	493,004	9.67
2230	本期所得稅負債	3,349	0.07	33,217	0.65
2322	一年內到期之長期借款	133,132	2.87	150,038	2.94
2399	其他流動負債	3,971	0.09	5,023	0.10
21xx	流動負債合計	759,602	16.37	947,520	18.59
	非流動負債				
2540	長期借款	494,616	10.66	310,789	6.09
2570	遞延所得稅負債	12,900	0.28	14,778	0.29
2640	淨確定福利負債—非流動	60,076	1.30	59,299	1.15
2645	存入保證金	299	0.01	301	0.01
25xx	非流動負債合計	567,891	12.25	385,167	7.54
2xxx	負債總計	1,327,493	28.62	1,332,687	26.13
	歸屬於母公司業主之權益				
31xx	股本				
3100	普通股股本	2,956,994	63.75	2,956,994	57.99
3200	資本公積	377,959	8.15	454,121	8.91
3300	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	192,521	4.15	164,243	3.22
3320	特別盈餘公積	50,616	1.09	25,002	0.49
3350	未分配盈餘	(94,297)	(2.03)	301,929	5.92
	保留盈餘合計	148,840	3.21	491,174	9.63
3400	其他權益	(87,971)	(1.90)	(50,616)	(0.99)
3500	庫藏股票	(84,790)	(1.83)	(84,790)	(1.67)
3xxx	權益總計	3,311,032	71.38	3,766,883	73.87
	負債及權益總計	\$ 4,638,525	100.00	\$ 5,099,570	100.00

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：曾子



經理人：陳



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

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

代碼	會計項目	附註	一〇四年度		一〇三年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四、六.17及七	\$ 2,426,328	100.00	\$ 3,205,878	100.00
5000	營業成本	六.4、六.19及七	(2,286,069)	(94.22)	(2,606,510)	(81.30)
5900	營業毛利		140,259	5.78	599,368	18.70
6000	營業費用	六.18及19				
6100	推銷費用		(70,157)	(2.89)	(67,313)	(2.10)
6200	管理費用		(106,814)	(4.40)	(112,364)	(3.51)
6300	研究發展費用		(123,578)	(5.09)	(90,819)	(2.83)
	營業費用合計		(300,549)	(12.38)	(270,496)	(8.44)
6900	營業（損失）利益		(160,290)	(6.60)	328,872	10.26
7000	營業外收入及支出	四及六.20				
7010	其他收入		34,433	1.42	47,708	1.49
7020	其他利益及損失		(118,121)	(4.87)	(49,715)	(1.55)
7050	財務成本		(2,738)	(0.11)	(5,448)	(0.17)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額		(611)	(0.03)	(859)	(0.03)
	營業外收入及支出合計		(87,037)	(3.59)	(8,314)	(0.26)
7900	稅前淨（損）利		(247,327)	(10.19)	320,558	10.00
7950	所得稅費用	四、五及六.22	(7,768)	(0.32)	(37,774)	(1.18)
8200	本期淨（損）利		(255,095)	(10.51)	282,784	8.82
8300	其他綜合損益	六.21及22				
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數		(1,702)	(0.07)	3,414	0.11
8349	與不重分類之項目相關之所得稅		289	0.01	(580)	(0.02)
8360	後續可能重分類至損益之項目					
8362	備供出售金融資產未實現評價損益		(38,241)	(1.58)	(30,764)	(0.96)
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅		886	0.04	5,150	0.16
	本期其他綜合損益（稅後淨額）		(38,768)	(1.60)	(22,780)	(0.71)
8500	本期綜合損益總額		\$ (293,863)	(12.11)	\$ 260,004	8.11
	每股盈餘(元)					
9750	基本每股盈餘					
	本期淨（損）利	六.23	\$ (0.89)		\$ 0.99	
9850	稀釋每股盈餘					
	本期淨（損）利	六.23	\$ (0.89)		\$ 0.97	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：曾子華



經理人：陳黃正



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  
民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

代碼	項 目	歸屬於母公司業主之權益							權益總額
		普通股股本 3100	資本公積 3200	保 留 盈 餘			其他權益項目		
				法定盈餘公積 3310	特別盈餘公積 3320	未分配盈餘 3350	備供出售金融資 產未實現損益 3425	庫藏股票 3500	
A1	民國103年1月1日餘額	\$ 2,956,994	\$ 449,507	\$ 136,102	\$ -	\$ 326,931	\$ (25,002)	\$ (84,790)	\$ 3,759,742
B1	102年度盈餘指撥及分配 提列法定盈餘公積	-	-	28,141	-	(28,141)	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	25,002	(25,002)	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	(257,477)	-	-	(257,477)
D1	103年度淨利	-	-	-	-	282,784	-	-	282,784
D3	103年度其他綜合損益	-	-	-	-	2,834	(25,614)	-	(22,780)
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	285,618	(25,614)	-	260,004
N1	股份基礎給付交易	-	4,614	-	-	-	-	-	4,614
Z1	民國103年12月31日餘額	\$ 2,956,994	\$ 454,121	\$ 164,243	\$ 25,002	\$ 301,929	\$ (50,616)	\$ (84,790)	\$ 3,766,883
A1	民國104年1月1日餘額	\$ 2,956,994	\$ 454,121	\$ 164,243	\$ 25,002	\$ 301,929	\$ (50,616)	\$ (84,790)	\$ 3,766,883
B1	103年度盈餘指撥及分配 提列法定盈餘公積	-	-	28,278	-	(28,278)	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	25,614	(25,614)	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	(85,826)	-	-	(85,826)
C15	資本公積配發現金股利	-	(85,825)	-	-	-	-	-	(85,825)
D1	104年度淨損	-	-	-	-	(255,095)	-	-	(255,095)
D3	104年度其他綜合損益	-	-	-	-	(1,413)	(37,355)	-	(38,768)
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	(256,508)	(37,355)	-	(293,863)
N1	股份基礎給付交易	-	9,663	-	-	-	-	-	9,663
Z1	民國104年12月31日餘額	\$ 2,956,994	\$ 377,959	\$ 192,521	\$ 50,616	\$ (94,297)	\$ (87,971)	\$ (84,790)	\$ 3,311,032

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：曾子章



經理人：陳善正



會計主管：鍾明峯



旭德科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

代 碼	項 目	一〇四年度	一〇三年度	代 碼	項 目	一〇四年度	一〇三年度
		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	本期稅前淨利	\$ (247,327)	\$ 320,558	B00300	取得備供出售金融資產	\$ -	\$ (75,002)
A20000	調整項目：			B00400	處分備供出售金融資產價款	9,377	17,520
A20010	不影響現金流量之收益費損項目：			B01200	取得以成本衡量之金融資產	(22,000)	(48,476)
A20100	折舊費用	274,770	285,590	B01900	處分採用權益法之投資	255	(5,667)
A20200	攤銷費用	14,233	5,020	B02700	取得不動產、廠房及設備	(460,019)	(382,311)
A20300	呆帳費用（轉列收入）數	(2,345)	(103)	B02800	處分不動產、廠房及設備	231	996
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨（損）益	(444)	444	B03700	存出保證金增加	-	(20)
A20900	利息費用	2,738	5,448	B03800	存出保證金減少	140	-
A21200	利息收入	(5,793)	(8,385)	B04500	取得無形資產	(16,732)	(10,612)
A21300	股利收入	(6,269)	(8,367)	B06500	其他金融資產增加	-	(36)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	9,663	4,614	B06600	其他金融資產減少	65	-
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	611	859	BBBB	投資活動之淨現金流出	(488,683)	(503,608)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備利益	1,229	2,532				
A23100	處分投資利益	(2,806)	(12,450)				
A23500	金融資產減損損失	136,721	93,680				
A23700	非金融資產減損損失	-	9,738				
A29900	其他	(844)	1,675				
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			CCCC	籌資活動之現金流量：		
A31130	應收票據增加	(924)	(103)	C01600	舉借長期借款	280,000	120,000
A31150	應收帳款減少(增加)	166,028	(117,275)	C01700	償還長期借款	(113,079)	(150,038)
A31160	應收帳款一關係人(增加)減少	(20,610)	4,429	C03000	存入保證金增加	-	14
A31180	其他應收款(增加)減少	(1,471)	7,495	C03100	存入保證金減少	(2)	-
A31200	存貨減少(增加)	32,784	(42,662)	C04500	發放現金股利	(171,651)	(257,477)
A31220	預付費用減少	627	5,036	CCCC	籌資活動之淨現金流出	(4,732)	(287,501)
A31240	其他流動資產減少	(5)	72				
A32150	應付帳款(減少)增加	(41,817)	20,609				
A32160	應付帳款一關係人增加	388	700				
A32180	其他應付款(減少)增加	(41,496)	121,097				
A32230	其他流動負債減少	(1,052)	(327)				
A32240	淨確定福利負債-非流動減少	(925)	(757)				
A33000	營運產生之現金流入	265,664	699,167	EEEE	本期現金及約當現金減少數	(255,518)	(124,890)
A33100	收取之利息	6,332	9,233	E00100	期初現金及約當現金餘額	948,477	1,073,367
A33200	收取之股利	6,269	8,367	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$692,959	\$948,477
A33300	支付之利息	(7,749)	(7,624)				
A33500	支付之所得稅	(32,619)	(42,924)				
AAAA	營業活動之淨現金流入	237,897	666,219				

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：曾子堯



經理人：陳青雲



會計主管：鍾明峯



旭德科技股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國一〇四年度  
及民國一〇三年度  
(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(以下簡稱本集團)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。

本集團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)民國一〇四及一〇三年度之合併財務報告業經董事會於民國一〇五年三月二十二日通過發布。

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)已認可且自民國一〇四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) 國際會計準則第19號「員工福利」

修訂之國際會計準則第19號對確定福利計畫會計處理之主要改變彙總如下：

- (a) 依修訂之國際會計準則第19號，原利息成本及計畫資產預期報酬已被淨確定福利負債(資產)淨利息所取代，且淨確定福利負債(資產)淨利息之計算係由淨確定福利負債(資產)乘以折現率，其中折現率則於年度報導期間開始時決定；
- (b) 對於前期服務成本原先於福利既得時係立即認列，未既得部分係以直線基礎於平均期間認列為費用。依修訂之國際會計準則第19號，前期服務成本之認列係當計畫修正或縮減發生時、或當企業認列相關重組成本時，兩者較早之日期認列為費用，是以未既得之前期服務成本不再於未來既得期間遞延認列。
- (c) 修訂之國際會計準則第19號要求更多之揭露規定，請詳附註六.14之說明。

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) 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

國際財務報導準則第13號對所有公允價值衡量提供單一指引來源，且未改變企業何時須採用公允價值。本集團重評估衡量公允價值之政策，國際財務報導準則第13號之適用並未重大影響本集團之公允價值衡量。

國際財務報導準則第13號亦規定額外揭露，所需之額外揭露於決定公允價值之資產及負債相關個別附註中提供。公允價值層級則於附註十二提供。依國際財務報導準則第13號之過渡規定，本集團自民國一〇四年一月一日起推延適用該準則之規定，且相關揭露無須適用於民國一〇四年一月一日前所提供之比較資訊。

(3) 國際會計準則第1號「財務報表之表達」－ 其他綜合損益項目之表達

本集團自民國一〇三年一月一日起，依國際會計準則第1號修正之要求將其他綜合損益表列報之各單行項目，依其後續是否重分類至損益予以分類及分組。此項修正並未重大影響本集團之認列或衡量，僅對綜合損益表之表達產生影響。

(4) 國際會計準則第1號「財務報表之表達」－ 比較資訊之釐清

本集團自民國一〇三年一月一日起，依國際會計準則第1號修正之規定，當企業追溯適用一項會計政策或追溯重編財務報表之項目，或重分類其財務報表之項目而對前期財務狀況表之資訊產生重大影響時，列報最早比較期間之期初財務狀況表，不需要提供與最早比較期間之期初財務狀況表相關之附註。此項修正並未重大影響本集團之認列或衡量，僅影響財務報告之附註。

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準則或解釋如下：

(1) 國際會計準則第36號「資產減損」之修正

此修正係針對2011年5月發布之修正，要求企業僅於報導期間認列或迴轉減損損失時，始應揭露個別資產(包括商譽)或現金產生單位之可回收金額。此外，此修正並要求揭露依據公允價值減出售成本決定已減損資產之可回收金額時，所採用之評價技術、公允價值層級與關鍵假設等資訊。此修正自2014年1月1日以後開始之年度期間生效。

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) 國際財務報導解釋第 21 號「公課」

該解釋就應在何時針對政府課徵之公課(包括按照國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」的規定進行核算的公課以及時間和金額均可確定之公課)估列為負債提供相關指引。此解釋自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(3) 衍生工具之合約更替及避險會計之延續

此修正主要係對衍生工具若有合約更替，於符合特定條件之情況下，無須停止適用避險會計。此修正自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(4) 國際會計準則第 19 號「員工福利」之修正—確定福利計畫：員工提撥

此修正針對員工或第三方提撥至確定福利計畫，其提撥金與員工提供服務之年數無關者(例如依員工薪資固定比例)，提供得選擇之簡化會計處理方法。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(5) 2010-2012 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」

修正「既得條件」及「市價條件」之定義及新增「績效條件」及「服務條件」之定義(「績效條件」及「服務條件」之定義於修正前係包含於「既得條件」之定義中)。以上修正適用給與日發生於 2014 年 7 月 1 日後之股份基礎給付交易。

國際財務報導準則第 3 號「企業合併」

此修正包括(1)刪除企業合併之或有對價分類規定中「其他適用之國際財務報導準則」、(2)刪除「國際會計準則第 37 號『負債準備、或有負債及或有資產』或其他適當之國際財務報導準則」，規定非金融資產或非金融負債之或有對價應於每一報導日以公允價值衡量，並將公允價值之變動認列於損益，及(3)修正國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之規定以釐清為金融資產或金融負債之或有對價，僅能以公允價值衡量，且依據國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之規定表達於損益。此修正自收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併生效。

國際財務報導準則第 8 號「營運部門」

要求企業揭露管理階層彙總營運部門之判斷基準，並釐清僅於部門資產定期提供情況下方需揭露應報導部門資產總額調節至企業資產總額。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

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)

國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

此新增結論基礎係釐清因先前國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」之連帶修正，而移除國際財務報導準則第 9 號「金融工具」第 B5.4.12 段及國際會計準則第 39 號「金融工具：認列及衡量」第 AG79 段，並非意圖改變相關衡量規定。

國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」

此修正釐清不動產、廠房及設備項目重估價時，重估價日之累計折舊得以總帳面金額與淨帳面金額兩者間之差額重新計算。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 24 號「關係人揭露」

此修正釐清若一個體提供主要管理人員服務予報導個體或報導個體之母公司，則該個體為報導個體之關係人。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 38 號「無形資產」

此修正釐清無形資產項目重估價時，重估價日之累計攤銷得以總帳面金額與淨帳面金額兩者間之差額重新計算。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(6) 2011-2013 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」

此修正於結論基礎中釐清首次採用者於首份國際財務報導準則財務報表中，得選擇適用已發布並已生效之準則或亦得選擇提前適用已發布但尚未生效之準則或修正(若該準則或修正允許提前適用)。

國際財務報導準則第 3 號「企業合併」

此修正係釐清國際財務報導準則第 3 號「企業合併」第 2 段(a)所述之範圍例外項目包括國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」所定義聯合協議所有類型之成立且僅適用於聯合協議個體之財務報表。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

此修正述明國際財務報導準則第 13 號第 52 段對金融資產及金融負債群組之公允價值以淨額基礎衡量時，其範圍亦包括屬國際會計準則第 39 號「金融工具：認列及衡量」或國際財務報導準則第 9 號「金融工具」範圍之其他合約，無論該等合約是否符合國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」之金融資產或金融負債定義。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

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)

國際會計準則第 40 號「投資性不動產」

此修正澄清特定交易是否符合國際財務報導準則第 3 號企業合併之定義以及該不動產是否同時符合國際會計準則第 40 號投資性不動產之定義，需分別依循此兩號準則之規定獨立進行分析。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(7) 國際財務報導準則第 14 號「管制遞延帳戶」

對於處於費率管制活動之首次採用國際財務報導準則採用者，允許該等個體依先前之一般公認會計原則繼續認列與費率管制相關之金額，惟為增進與已採用國際財務報導準則編製者之比較性，國際財務報導準則第 14 號要求應將該等金額單獨列報。此準則自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(8) 國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」之修正—收購聯合營運權益之會計

此修正針對如何處理收購聯合營運(構成一業務者)之權益提供新指引，要求企業就其收購持份之範圍適用 IFRS 3「企業合併」(及未與 IFRS 11 相衝突之其他 IFRSs)之所有原則，並依據該等準則揭露相關資訊。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(9) 國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」暨國際會計準則第 38 號「無形資產」之修正—可接受之折舊及攤銷方法之闡釋

此修正係釐清不動產、廠房及設備之折舊方法，不宜以使用該資產之活動所產生之收入為基礎。因該等收入通常反映與企業消耗該資產經濟效益無關之其他因素，例如銷售活動及銷售數量及價格之改變等。此修正亦釐清無形資產攤銷方法之前提假設，不宜以收入作為衡量無形資產經濟效益消耗型態之基礎(惟於特殊情況下，該前提假設可被反駁)。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(10) 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」

此新準則之核心原則為企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價。企業依該核心原則認列收入，應適用下列步驟：

- (a) 步驟 1：辨認客戶合約
- (b) 步驟 2：辨認合約中之履約義務
- (c) 步驟 3：決定交易價格
- (d) 步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務
- (e) 步驟 5：於(或隨)企業滿足履約義務時認列收入

此外，亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。此準則自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

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)

(11) 農業：生產性植物(國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正)

由於生產性植物之產出過程與製造過程類似，國際會計準則理事會決定生產性植物應與國際會計準則第16號所規定不動產、廠房及設備之處理方式一致。因此，此修正將生產性植物納入國際會計準則第16號之範圍，而於生產性植物上成長之作物則維持於國際會計準則第41號之範圍。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

(12) 國際財務報導準則第9號「金融工具」

國際會計準則理事會發布國際財務報導準則第9號「金融工具」最終版本，內容包括分類與衡量、減損及避險會計，此準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」及先前已發布之國際財務報導準則第9號「金融工具」(內容包含分類與衡量及避險會計)。

分類與衡量：金融資產以攤銷後成本衡量、透過損益按公允價值衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量，主要係以管理金融資產之經營模式及該金融資產之現金流量特性為基礎；金融負債則以攤銷後成本衡量或透過損益按公允價值衡量外，另有「本身信用」變動不認列於損益之規定。

減損：係以預計損失模型評估減損損失，以原始認列後之信用風險是否重大增加而認列12個月或存續期間之預計信用損失。

避險會計：係以風險管理目標為基礎採用避險會計，並以避險比率衡量有效性。

此準則自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

(13) 於單獨財務報表之權益法(國際會計準則第27號之修正)

此計畫係還原2003年修訂國際會計準則第27號時所移除於單獨財務報表採用國際會計準則第28號權益法會計處理之選項，以與特定國家之單獨財務報表會計處理之規定相符。此準則自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

(14) 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。



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)

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。

此外，此修正經決議未定期延後生效，但仍允許提前適用。

(15) 2012-2014年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第5號「待出售非流動資產及停業單位」

此修正係規定資產(或待處分群組)自待出售重分類為待分配予業主時，視為原始處分計畫之延續，反之亦然。此外，亦規定停止分類為待分配予業主之處理與停止分類為待出售之處理相同。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」

此修正釐清收費之服務合約可構成繼續參與之目的而須適用國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」中有關整體除列之已移轉金融資產之揭露規定。此外，此修正亦刪除國際財務報導準則第7號對於金融資產與金融負債互抵之揭露要求適用於期中財務報導之相關規定，而回歸國際會計準則第34號「期中財務報導」中簡明財務報表之規定。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第19號「員工福利」

此修正釐清依據國際會計準則第19號第83段之規定，於評估高品質公司債是否有深度市場以決定退職後福利義務折現之折現率時，係以義務發行使用之幣別作為依據，而非以國家作為依據。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第34號「期中財務報導」

此修正釐清何謂「於期中財務報告其他部分」揭露之資訊；此修正明訂期中財務報導規定之揭露須包含於期中財務報表附註中或自期中財務報表交叉索引至此資訊所在處，而該資訊需與期中財務報表同時間及以相同條件提供予使用者。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

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)

(16) 揭露倡議(修正國際會計準則第1號「財務報表之表達」)

主要修正包括：(1)重大性，釐清企業不應藉由不重要之資訊或將不同性質或功能之資訊彙總表達而模糊重要資訊，降低財務報表之可了解性。此項修正再次重申國際財務報導準則所要求特定之揭露，應進行該資訊是否重大之評估、(2)分類及小計，釐清綜合損益表及資產負債表之單行項目可再予細分，及企業應如何表達並增加額外之小計資訊、(3)附註之架構，釐清對於財務報表附註呈現之順序，企業係有裁量空間，惟仍強調考量順序時要兼顧可了解性及可比性、(4)會計政策之揭露，刪除重大會計政策中與所得稅及外幣兌換損益相關之例舉，因考量前述例舉並無助益，及(5)源自權益會計處理投資之其他綜合損益項目之表達，釐清採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額依後續能否重分類至損益彙總為財務報表之單行項目表達。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

(17) 投資個體：對合併例外之適用(修正國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號)

此修正包括(1)釐清當投資個體按公允價值衡量其所有子公司時，本身為該投資個體子公司之中間層級母公司係適用國際財務報導準則第10號第4段所規定編製合併財務報表之豁免、(2)釐清子公司唯有於其本身並非投資個體且提供對投資個體母公司之支援服務時，方須依據國際財務報導準則第10號第32段之規定併入投資個體母公司之合併報表，及(3)允許投資者於適用國際會計準則第28號所規定之權益法時，保留屬投資個體之關聯企業或合資對其子公司權益所適用之公允價值衡量。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

(18) 國際財務報導準則第16號「租賃」

此新準則要求承租人除特定豁免條件外，對所有租賃採單一會計模式，即將大部分之租賃於資產負債表上認列資產及負債。另，出租人之租賃仍分類為營業租賃及融資租賃。此準則自2019年1月1日以後開始之年度期間生效。

(19) 未實現損失產生之遞延所得稅資產之認列(修正國際會計準則第12號「所得稅」)

此修正係釐清對於未實現損失產生之遞延所得稅資產之認列方式。此修正自2017年1月1日以後開始之年度期間生效。

(20) 揭露倡議(國際會計準則第7號「現金流量表」之修正)

此修正係針對與負債有關之籌資活動，增加期初至期末之調節資訊。此修正自2017年1月1日以後開始之年度期間生效。

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)

以上為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，本集團除現正評估(1)、(4)~(6)、(10)、(12)、(15)、(16)及(18)之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響外，其餘新公布或修正準則、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

本集團民國一〇四年及一〇三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及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解釋公告編製。

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。

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)

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。

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	
			104.12.31	103.12.31
本公司	Subtron Holding Limited (簡稱Subtron Holding)	投資控股公司	100.00%	100.00%

#### 4. 外幣交易

本集團之合併財務報表係以本集團之功能性貨幣新台幣表達。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。

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)

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39號「金融工具：認列與衡量」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。

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台幣，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。涉及包含對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予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。

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。

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)

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。(包括合約期間十二個月內之定期存款)

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。

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」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

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。

本集團之金融資產係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資、備供出售金融資產與放款及應收款三類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及原始認列即指定透過損益按公允價值衡量者。

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

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)

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資產；或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. 一組金融資產、金融負債或兩者，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(包含於投資當年度收到者)。

對於此類金融資產，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產，且被指定為備供出售，或未被分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資或放款及應收款。

備供出售貨幣性金融資產帳面金額變動中之部分兌換差額、備供出售金融資產以有效利率法計算之利息收入及備供出售權益投資之股利收入，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動，於該投資除列前認列於權益項下；除列時將先前認列於權益項下之累積數重分類至損益。

對於權益工具投資，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

持有至到期日金融資產

非衍生金融資產若具有固定或可決定之付款金額，且本集團有積極意圖及能力持有至到期日時，分類為持有至到期日金融資產，惟不包括下列項目：原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量、指定為備供出售，以及符合放款及應收款定義者。

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)

此等金融資產於原始衡量後，係以採用有效利率法之攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量。攤銷後成本之計算則考量取得時之折價或溢價及交易成本。有效利率法之攤銷認列於損益。

放款及應收款

放款及應收款係指無活絡市場之公開報價且具固定或可決定收取金額之非衍生金融資產，且須同時符合下列條件：未分類為透過損益按公允價值衡量、未指定為備供出售，以及未因信用惡化以外之因素致持有人可能無法收回幾乎所有之原始投資。

此等金融資產係以應收款項及無活絡市場之債務工具投資單獨表達於資產負債表，於原始衡量後，採有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。攤銷後成本之計算則考量取得時之折價或溢價以及交易成本。有效利率法之攤銷認列於損益。

金融資產減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，其他金融資產係於每一報導期間結束日評估減損，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項損失事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。金融資產帳面金額之減少除應收款項係藉由備抵帳戶調降外，其餘則直接由帳面金額中扣除，並將損失認列於損益。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，將被認為是一項損失事項。

其他金融資產之損失事項可能包含：

- A. 發行人或交易對方發生重大財務困難；或
- B. 違反合約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；或
- C. 債務人很有可能破產或進行其他財務重整；或
- D. 金融資產之活絡市場因發行人財務困難而消失。



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)

本集團針對以攤銷後成本衡量之持有至到期日金融資產與放款及應收款，首先個別評估重大個別金融資產是否存有減損客觀證據，個別不重大之金融資產則以群組評估。若確定個別評估之金融資產無減損客觀證據存在，無論是否重大，將具有類似信用風險特性之金融資產合併為一群組，並以群組進行減損評估。若存有發生減損損失之客觀證據，損失之衡量係以資產之帳面金額與估計未來現金流量現值之差額決定。估計未來現金流量之現值係依該資產原始有效利率折現，惟放款如採浮動利率，其用以衡量減損損失之折現率則為現時有效利率。利息收入係以減少後之資產帳面金額為基礎，並以計算減損損失所採用之現金流量折現率持續估列入帳。

當應收款項預期於未來無法收現時，應收款項及相關之備抵科目即應予沖銷。於認列減損損失之後續年度，若因一事件之發生導致估計減損損失金額增加或減少，則藉由調整備抵科目以增加或減少先前已認列之減損損失。如沖銷之後回收，則此回收認列於損益。

分類為備供出售之權益工具，減損認列金額係以取得成本與目前公允價值之差異所衡量之累積損失，減除先前已認列於損益之減損損失衡量，並自權益項下重分類至損益。權益投資之減損損失不透過損益迴轉；減損後之公允價值增加直接認列於權益。

分類為備供出售之債務工具，減損認列金額係以攤銷後成本與當時公允價值間之差異所衡量之累積損失，減除該資產先前已認列於損益之減損損失衡量。未來利息收入依資產減少後帳面金額為基礎，並以衡量減損損失計算現金流量折現使用之有效利率核算，利息收入認列於損益。債務工具公允價值如於後續年度增加，且該增加明顯與認列減損損失後發生之事件相關，則減損損失透過損益迴轉。

#### 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。

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) 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。

金融負債

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」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原始認列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. 一組金融資產、金融負債或兩者，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。

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)

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。

對於此類金融負債，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本衡量，並以成本衡量之金融負債列報於資產負債表。

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。

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。

(3) 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. 衍生金融工具

本集團所持有或發行之衍生金融工具係用以規避匯率風險及利率風險，其中屬指定且為有效避險者，於資產負債表列報為避險之衍生金融資產或金融負債；其餘非屬指定且為有效避險者，則於資產負債表列報為透過損益按公允價值衡量(屬持有供交易)之金融資產或金融負債。

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)

衍生金融工具之原始認列係以衍生金融工具合約簽訂日之公允價值衡量，並於續後採公允價值衡量。當衍生金融工具之公允價值為正數時，為金融資產；公允價值為負數時，則為金融負債。衍生金融工具公允價值變動直接認列於損益，惟涉及現金流量避險及國外營運機構淨投資避險屬有效部分者，則認列於權益項下。

當嵌入於主契約之衍生金融工具，其經濟特性及風險與主契約並非緊密關聯，且主契約非持有供交易或指定透過損益按公允價值衡量時，該嵌入式衍生金融工具應視為獨立之衍生金融工具處理。

#### 10. 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。

#### 11. 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：

原物料—以實際進貨成本，採加權平均法計算。

在製品及製成品—包括直接原料及製造費用，固定製造費用係以正常產能分攤。

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)

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。

## 12. 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。

本集團於每一報導期間結束日採用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」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。

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)

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。

13. 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	4~37年
機器設備	5~12年
運輸設備	7~ 8年
辦公設備	4~10年
雜項設備	4~17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。

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。

14. 租賃

集團為承租人

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。

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)

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。

15. 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。

專利權

專利權已由相關政府機構授予三年至五年之權利。

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。

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)

本集團無形資產會計政策彙總如下：

	<u>專利權</u>	<u>電腦軟體</u>
耐用年限	有限	有限
使用之攤銷方法	3-5年直線法攤銷	3-5年直線法攤銷
內部產生或外部取得	外部取得	外部取得

16. 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。

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。

17. 負債準備

負債準備之認列條件係因過去事件所產生之現時義務(法定義務或推定義務)，於清償義務時，很有可能需要流出具經濟效益之資源，且該義務金額能可靠估計。當本集團預期某些或所有負債準備可被歸墊時，只有當歸墊幾乎完全確定時認列為單獨資產。若貨幣時間價值影響重大時，負債準備以可適當反映負債特定風險之現時稅前利率折現。負債折現時，因時間經過而增加之負債金額，認列為借款成本。

18. 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。



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. 收入認列

收入係於經濟效益將很有可能流入本集團且金額能可靠衡量時認列。收入以已收或應收取對價之公允價值衡量。各項收入認列之條件及方式列示如下：

商品銷售

銷售商品之收入於符合下列所有條件時認列：已將商品所有權之重大風險與報酬移轉予買方、對於已出售之商品既不持續參與管理亦未維持有效控制、收入金額能可靠衡量、與交易有關之經濟效益很有可能流入企業、與交易相關之成本能可靠衡量。

利息收入

以攤銷後成本衡量之金融資產(包括放款及應收款及持有至到期日金融資產)及備供出售金融資產，其利息收入係以有效利率法估列，並將利息收入認列於損益。

股利收入

當本集團有權收取股利時，方認列相關股利收入。

20. 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。

21. 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，故未列入上開合併財務報表中。

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。

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。

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。

## 22. 股份基礎給付交易

本集團與員工間權益交割之股份基礎給付交易，其成本係以權益工具之給與日公允價值衡量。公允價值係以適當之定價模式衡量。

權益交割之股份基礎給付交易之成本係於服務條件及績效條件達成之期間內逐期認列，並相對認列權益之增加。於既得日前每一報導期間結束日針對權益交割交易所認列之累計費用，係反映既得期間之經過及本集團對最終將既得之權益工具數量之最佳估計。每一報導期間期初及期末針對股份基礎給付交易所認列之累計成本變動數，則認列至該期間之損益。

股份基礎給付獎酬最終若未符合既得條件，則無須認列任何費用。但權益交割交易之既得條件如係與市價條件或非既得條件有關，則在所有服務或績效條件均已達成之情況下，無論市價條件或非既得條件是否達成，相關費用仍予以認列。

於修改權益交割交易條件時，則至少認列未修改下之原始給付成本。股份基礎交易之交易條件修改若增加股份基礎給付交易之公允價值總數或對員工有利時，則認列額外之權益交割交易成本。

權益交割之股份基礎給付獎酬計畫若被取消，則視為於取消日即已既得，並立即認列尚未認列之剩餘股份基礎給付費用，此包括企業或員工可控制之非既得條件並未達成之獎酬計畫。若原先取消之獎酬係由新的獎酬計畫取代且於給與日即被確認將取代被取消之獎酬計畫，則將取消及新給與之獎酬計畫視同原始獎酬計畫之修改。

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)

流通在外選擇權之稀釋效果將於計算稀釋每股盈餘時，以額外股份計算其稀釋效果。

## 23. 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。

未分配盈餘加徵百分之十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。

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)

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。

### 估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之假設及估計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) 金融工具之公允價值

當認列於資產負債表之金融資產及金融負債公允價值無法由活絡市場取得時，公允價值將運用評價技術來決定，包括收益法(例如現金流量折現模式)或市場法，這些模式所用之假設變動將會影響所報導金融工具之公允價值。請詳附註十二.6。

#### (2) 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六.14。

#### (3) 股份基礎給付交易

本集團與員工間之權益交割交易成本，係以給與日之權益工具公允價值衡量。估計股份基礎給付交易之公允價值時，應依給與條款決定最佳之定價模式。此估計亦要求決定定價模式所使用之最佳參數，包括：認股權的預期存續期間、預期波動率、預期股利率，以及對其所作之假設。對用於衡量股份基礎給付交易公允價值所使用的假設及模式，請詳附註六.16之說明。

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) 收入認列－銷貨退回及折讓

本集團依歷史經驗及其他已知原因估計銷貨退回及折讓，於商品銷售時作為營業收入之減項，請詳附註六.17。

(5) 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。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，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。截至民國一〇四年十二月三十一日，有關本集團尚未認列之遞延所得稅資產說明請詳附註六.22。

六、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	104.12.31	103.12.31
庫存現金及活期存款	\$84,577	\$112,663
定期存款	527,574	687,794
附賣回債券投資	80,808	148,020
合 計	\$692,959	\$948,477

2. 應收票據

	104.12.31	103.12.31
應收票據－因營業而發生	\$2,860	\$1,936
減：備抵呆帳	-	-
合 計	\$2,860	\$1,936

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)

3. 應收帳款及應收帳款－關係人

	104.12.31	103.12.31
應收帳款	\$515,204	\$681,232
減：備抵呆帳	(1,829)	(4,174)
小計	513,375	677,058
應收帳款－關係人	23,588	2,978
減：備抵呆帳	-	-
小計	23,588	2,978
合計	\$536,963	\$680,036

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90天。有關應收帳款及應收帳款－關係人減損所提列之呆帳變動及帳齡分析資訊如下：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合計
104.01.01	\$-	\$4,174	\$4,174
當期迴轉之金額	-	(2,345)	(2,345)
104.12.31	\$-	\$1,829	\$1,829
103.01.01	\$-	\$4,277	\$4,277
當期迴轉之金額	-	(103)	(103)
103.12.31	\$-	\$4,174	\$4,174

應收帳款及應收帳款－關係人淨額之逾期帳齡分析如下：

	已逾期但尚未減損之應收帳款				
	未逾期 且未減損	30天內	31-60天	61-90天	
104.12.31	\$534,474	\$878	\$1,497	\$114	\$536,963
103.12.31	\$677,912	\$1,318	\$634	\$172	\$680,036

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. 存貨

	104.12.31	103.12.31
原 料	\$112,573	\$124,336
在 製 品	162,230	156,744
半 成 品	589	3,045
製 成 品	46,915	70,966
合 計	\$322,307	\$355,091

- (1) 本集團民國一〇四年及一〇三年度認列為費用之銷貨成本分別為 2,286,069 千元及 2,606,510 千元；包括認列存貨跌價及呆滯損失分別為 78,724 千元及 23,817 千元。
- (2) 本集團民國一〇四年及一〇三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 20,461 千元及 9,033 千元。
- (3) 前述存貨未有提供擔保之情事。

5. 備供出售金融資產－非流動

	104.12.31	103.12.31
股 票	\$737,882	\$847,004

本集團於民國一〇四年及一〇三年度處分被投資公司股票，產生處分投資利益分別為 1,913 千元及 12,450 千元。

本集團備供出售金融資產未有提供擔保之情況。

6. 以成本衡量之金融資產－非流動

	104.12.31	103.12.31
備供出售之金融資產		
股 票	\$174,761	\$221,230

上述本集團所持有之未上市（櫃）股票投資，基於其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，因此無法以公允價值衡量，而採用成本衡量。

本集團於民國一〇四年度及一〇三年度並無出售以成本衡量之金融資產。

本集團以成本衡量之金融資產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)

7. 無活絡市場之債券投資－非流動

	104.12.31	103.12.31
債 券	\$24,388	\$24,056
	104.12.31	103.12.31
流 動	\$-	\$-
非 流 動	24,388	24,056
合 計	\$24,388	\$24,056

本集團無活絡市場之債券投資未有提供擔保之情況。

8. 採用權益法之投資

	104.12.31		103.12.31	
	金額	持股比例	金額	持股比例
關聯企業				
黃石晶曄達光電科技 有限公司	\$-	-	\$ 4,808	30.77%

- (1) 本集團於民國一〇三年七月以CNY1,200千元投資黃石晶曄達光電科技有限公司，取得30.77%之股權。從事其他放電式燈泡、其他電子管、其他電燈具及照明配件之產銷業務。黃石晶曄達光電科技有限公司於民國一〇四年一月現金增資CNY2,100千元，本集團並未參與增資，故持股比例由30.77%降為20%。本集團於民國一〇四年十月出售黃石晶曄達光電科技有限公司CNY60千元之股權，故持股比例降為19%。
- (2) 前述投資關聯企業於民國一〇三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。

本集團對黃石晶曄達光電科技有限公司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：

	103年度
繼續營業單位本期淨利	\$(859)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-
本期綜合損益總額	\$(859)



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)

9. 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：								
104.01.01	\$268,471	\$897,819	\$3,032,544	\$3,608	\$702	\$375,779	\$274,425	\$4,853,348
增添	-	13,881	23,480	-	-	11,405	255,444	304,210
移轉	-	76,178	161,896	-	-	8,097	(246,171)	-
處分	-	-	(72,093)	-	-	(21,178)	-	(93,271)
104.12.31	<u>\$268,471</u>	<u>\$987,878</u>	<u>\$3,145,827</u>	<u>\$3,608</u>	<u>\$702</u>	<u>\$374,103</u>	<u>\$283,698</u>	<u>\$5,064,287</u>
103.01.01	\$268,471	\$885,553	\$3,039,666	\$3,355	\$702	\$361,865	\$65,091	\$4,624,703
增添	-	12,364	27,495	253	-	7,399	336,973	384,484
移轉	-	(98)	120,149	-	-	7,588	(127,639)	-
處分	-	-	(154,766)	-	-	(1,073)	-	(155,839)
103.12.31	<u>\$268,471</u>	<u>\$897,819</u>	<u>\$3,032,544</u>	<u>\$3,608</u>	<u>\$702</u>	<u>\$375,779</u>	<u>\$274,425</u>	<u>\$4,853,348</u>
折舊及減損：								
104.01.01	\$-	\$296,093	\$2,359,787	\$3,141	\$702	\$332,799	\$-	\$2,992,522
折舊	-	35,085	221,179	149	-	18,357	-	274,770
處分	-	-	(71,301)	-	-	(20,511)	-	(91,812)
104.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$331,178</u>	<u>\$2,509,665</u>	<u>\$3,290</u>	<u>\$702</u>	<u>\$330,645</u>	<u>\$-</u>	<u>\$3,175,480</u>
103.01.01	\$-	\$266,329	\$2,263,674	\$2,927	\$702	\$315,873	\$-	\$2,849,505
折舊	-	29,764	237,613	214	-	17,999	-	285,590
減損	-	-	9,738	-	-	-	-	9,738
處分	-	-	(151,238)	-	-	(1,073)	-	(152,311)
103.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$296,093</u>	<u>\$2,359,787</u>	<u>\$3,141</u>	<u>\$702</u>	<u>\$332,799</u>	<u>\$-</u>	<u>\$2,992,522</u>
淨帳面金額：								
104.12.31	<u>\$268,471</u>	<u>\$656,700</u>	<u>\$636,162</u>	<u>\$318</u>	<u>\$-</u>	<u>\$43,458</u>	<u>\$283,698</u>	<u>\$1,888,807</u>
103.12.31	<u>\$268,471</u>	<u>\$601,726</u>	<u>\$672,757</u>	<u>\$467</u>	<u>\$-</u>	<u>\$42,980</u>	<u>\$274,425</u>	<u>\$1,860,826</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)

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	104年度	103年度
未完工程及待驗設備(含預付設備款)	357,244千元	360,052千元
當期增加數		
借款成本資本化利率區間	1.56%~1.74%	1.69%~1.73%

不動產、廠房及設備提供擔保情形，請參閱附註八。

10. 無形資產

	專利權	電腦軟體	合計
成本：			
104.01.01	\$13,290	\$24,138	\$37,428
增添－單獨取得	13,033	3,699	16,732
104.12.31	\$26,323	\$27,837	\$54,160
103.01.01	\$5,361	\$21,455	\$26,816
增添－單獨取得	7,929	2,683	10,612
103.12.31	\$13,290	\$24,138	\$37,428
攤銷及減損：			
104.01.01	\$5,677	\$21,344	\$27,021
攤銷	11,494	2,739	14,233
104.12.31	\$17,171	\$24,083	\$41,254
103.01.01	\$3,094	\$18,907	\$22,001
攤銷	2,583	2,437	5,020
103.12.31	\$5,677	\$21,344	\$27,021
淨帳面金額：			
104.12.31	\$9,152	\$3,754	\$12,906
103.12.31	\$7,613	\$2,794	\$10,407

認列無形資產之攤銷金額如下：

	104年度	103年度
製造費用	\$1,358	\$131
管總費用	\$1,256	\$1,570
研發費用	\$11,619	\$3,319

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)

11. 短期借款

本集團截至民國一〇四年十二月三十一日及一〇三年十二月三十一日止，尚未使用之短期借款額度分別約為357,977千元及470,521千元。

12. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

	104.12.31	103.12.31
未指定避險關係之衍生金融工具		
遠期外匯合約	\$-	\$444
	\$-	\$444

13. 長期借款

民國一〇四年十二月三十一日及一〇三年十二月三十一日長期借款明細如下：

債權人	104.12.31	償還期間及辦法
台北富邦商業銀行 擔保借款	\$76,923	自105.07.15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105.07.15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	18,750	自102.09.15起，每三個月為一期分16期償還。
凱基銀行 擔保借款	141,075	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	76,000	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	95,000	自104.11.15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	120,000	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	50,000	自105.02.15起，每三個月為一期分20期償還。
小計	627,748	
減：一年內到期	(133,132)	
合計	\$494,616	

上述長期借款一〇四年度之利率區間為1.434%~1.800%。

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	103.12.31	償還期間及辦法
台北富邦商業銀行 擔保借款	\$31,250	自 102.09.15 起，每三個月為一期分 16 期償還。
台北富邦商業銀行 擔保借款	123,077	自 102.10.15 起，每三個月為一期分 13 期償還。
中華開發工業銀行 擔保借款	60,000	自 101.03.15 起，每三個月為一期分 20 期償還。
中華開發工業銀行 擔保借款	44,000	自 101.12.15 起，每三個月為一期分 20 期償還。
中華開發工業銀行 擔保借款	82,500	自 101.12.15 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	120,000	自 105.01.15 起，每三個月為一期分 16 期償還。
小 計	460,827	
減：一年內到期	(150,038)	
合 計	<u>\$310,789</u>	

上述長期借款一〇三年度之利率區間為 1.658%~1.800%。

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。

#### 14. 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，本集團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。本集團業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資 6% 提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

本公司民國一〇四年及一〇三年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為 33,996 千元及 32,024 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)

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2個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給與1個基數，惟基數累積最高以45個基數為限。本集團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。截至民國一〇四年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期於下一年度提撥3,025千元。

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，本公司之確定福利義務加權平均存續期間分別為19年及21年，確定福利義務到期概況資訊如下：

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

	104年度	103年度
當期服務成本	\$766	\$977
淨確定福利負債(資產)之淨利息	1,334	1,269
合 計	\$2,100	\$2,246

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	104.12.31	103.12.31	103.01.01
確定福利義務現值	\$ 146,970	\$ 140,968	\$142,034
計畫資產之公允價值	(86,894)	(81,669)	(78,565)
淨確定福利負債-非流動之帳列數	\$ 60,076	\$ 59,299	\$63,469

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)

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)
103.01.01	\$142,034	\$78,565	\$63,469
當期服務成本	976	-	976
利息費用(收入)	2,840	1,571	1,269
小計	145,850	80,136	65,714
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	2,838	-	2,838
財務假設變動產生之精算損益	(5,513)	-	(5,513)
經驗調整	(484)	-	(484)
確定福利資產再衡量數	-	254	(254)
小計	(3,159)	254	(3,413)
支付之福利	(1,723)	(1,723)	-
雇主提撥數	-	3,002	(3,002)
匯率變動之影響	-	-	-
103.12.31	140,968	81,669	59,299
當期服務成本	766	-	766
利息費用(收入)	3,171	1,837	1,334
小計	144,905	83,506	61,399
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	(396)	-	(396)
財務假設變動產生之精算損益	6,667	-	6,667
經驗調整	(4,206)	-	(4,206)
確定福利資產再衡量數	-	362	(362)
小計	2,065	362	1,703
支付之福利	-	-	-
雇主提撥數	-	3,026	(3,026)
104.12.31	\$146,970	\$86,894	\$60,076

下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

	104.12.31	103.12.31
折現率	1.75%	2.25%
預期薪資增加率	2.80%	3.05%

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)

每一重大精算假設之敏感度分析：

	104年度		103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%	\$-	\$(12,850)	\$-	\$(12,818)
折現率減少0.5%	14,494	-	14,492	-
預期薪資增加0.5%	14,264	-	14,299	-
預期薪資減少0.5%	-	(12,785)	-	(12,782)

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

截至民國一〇四年十二月三十一日及一〇三年十二月三十一日止，本集團額定股本總額均為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2,956,994千元及2,956,994千元，每股票面金額10元，分別為295,699千股及295,699千股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

### (2) 資本公積

	104.12.31	103.12.31
發行溢價	\$315,769	\$401,594
合併溢價	47,913	47,913
員工認股權	14,277	4,614
合計	\$377,959	\$454,121

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。

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) 庫藏股票

本集團於民國一〇二年度陸續購回庫藏股，截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止本集團持有庫藏股票皆為84,790千元，股數皆為9,614千股。

(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. 依法令或主管機關命令提撥或迴轉特別盈餘公積。
- E. 董事酬勞就A至D款規定數額後剩餘之數提撥不高於百分之三。
- F. 員工紅利就A至D款規定數額後剩餘之數，提撥百分之六至百分之二十。
- G. 其餘並得加計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，提報股東會。

惟民國一〇四年五月二十日修訂公司法第二百三十五條之一之規定，公司應以當年度獲利狀況分派員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。前述員工酬勞以股票或現金為之，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。另章程得訂明前項發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。本公司預計於民國一〇五年度之股東常會配合前述法規修正公司章程中相關之規定。

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)

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。惟此函令對本集團並無影響。

本公司於民國一〇四年六月十一日之股東會及民國一〇三年六月十一日之股東會，決議民國一〇三及一〇二年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	103年度	102年度	103年度	102年度
法定盈餘公積	\$28,278	\$28,141		
特別盈餘公積	25,614	25,002		
普通股現金股利	85,826	257,477	\$0.3	\$0.9

另本公司於民國一〇四年六月十一日股東常會通過以資本公積發放現金每股0.3元，共計85,825千元。

有關員工酬勞(紅利)及董監酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.19。

## 16. 股份基礎給付計畫

本集團員工可獲得股份基礎給付作為獎酬計劃之一部分；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。

本集團於民國一〇三年七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，每單位認股權憑證得認購本集團千股之普通股，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。但發行日本集團已為上市或上櫃公司者，則認股價格不得低於發行日本集團股票之收盤價。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。另認股價格如因本集團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。

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(千單位)	每單位執行價格(元)
103.07.07	9	\$11.9
104.04.23	1	12.9

針對民國一〇四年給與之股份基礎給付計畫，使用之定價模式及假設如下：

	104 年度
股利殖利率(%)	6.52%~6.79%
預期波動率(%)	27.71%~27.84%
無風險利率(%)	1.13%~1.23%
認股選擇權之預期存續期間(年)	4~4.5 年
使用之定價模式	Black-Scholes 選擇權定價模式

認股選擇權之預期存續期間係依據歷史資料及目前之預期所推估，因此可能不必然符合實際執行狀況。預期波動率係假設與認股權存續期間相近期間之歷史波動率即代表未來趨勢，然此亦可能不必然與未來實際結果相符。

本集團員工認股權計畫之詳細資訊如下：

	104年度		103年度	
	流通在外數量 (千單位)	加權平均 執行價格(元)	流通在外數 量(千單位)	加權平均 執行價格(元)
1月1日流通在外認股選擇權	9	12.20	-	-
本期發行認股選擇權	1	12.90	9	12.20
本期執行認股選擇權	-	-	-	-
本期逾期失效認股選擇權	-	-	-	-
12月31日流通在外認股選擇權	10	12.27	9	12.20
本期給與之認股選擇權之加權 平均公允價值 (元)	1.59		2.40	

前述股份基礎給付計畫截至民國一〇四年及一〇三年度流通在外之資訊如下表：

流通在外之認股選擇權	執行價格之區間(元)	加權平均剩餘存續期間 (年)
104.12.31		
流通在外之認股選擇權	\$11.90-\$12.90	3.59
103.12.31		
流通在外之認股選擇權	\$12.20	4.52

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)

本集團民國一〇四年及一〇三年度認列員工股份基礎給付計畫之費用如下：

	104年度	103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)	\$9,663	\$4,614

本集團於民國一〇四年及一〇三年度並未對員工股份基礎給付計畫取消或修改。

17. 營業收入

	104年度	103年度
商品銷售收入	\$2,401,244	\$3,242,005
減：銷貨退回及折讓	(19,251)	(43,524)
勞務提供收入	44,299	7,394
其它營業收入	36	3
合 計	\$2,426,328	\$3,205,878

18. 營業租賃

本集團為承租人所認列之營業租賃費用如下：

	104年度	103年度
最低租賃給付	\$10,259	\$11,286

19. 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	104年度			103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	\$550,531	\$128,501	\$679,032	\$537,739	\$137,146	\$674,885
勞健保費用	51,476	13,526	65,002	49,379	12,380	61,759
退休金費用	28,608	7,488	36,096	27,378	6,894	34,272
其他員工福利費用	20,230	5,732	25,962	22,530	5,238	27,768
折舊費用	255,231	19,539	274,770	274,040	11,550	285,590
攤銷費用	1,358	12,875	14,233	131	4,889	5,020

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)

本公司於一〇四年十二月二十一日董事會通過章程修正議案，依該議案規定，本公司年度如有獲利，應提撥6%-20%為員工酬勞，不高於3%為董監酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，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。此章程修正議案將於民國一〇五年股東會決議。有關董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國一〇四年度員工及董監酬勞估列金額均為0元，其估列基礎係以當年度獲利狀況分派。估計之員工酬勞及董監酬勞於當期認列為薪資費用。董事會決議將採現金方式發放員工酬勞。

本公司民國一〇三年度員工紅利和董監酬勞估列金額分別為38,061千元和5,582千元，其估列基礎係按當期稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列。估計之員工紅利及董監酬勞於當期認列為薪資費用，若於期後期間之董事會決議金額有重大變動時，調整當期之損益。若次年度股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為次年度之損益。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議日前一日期收盤價並考量除權除息之影響。

前述民國一〇三年度配發之員工紅利及董監事酬勞金額，除董監事酬勞與本公司民國一〇三年度費用帳列金額5,582千元差異1,502千元外，餘並無差異。

## 20. 營業外收入及支出

### (1) 其他收入

	104年度	103年度
租金收入	\$7,315	\$8,133
利息收入	5,793	8,385
股利收入	6,269	8,367
其他收入－其他	15,056	22,823
合 計	\$ 34,433	\$47,708

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) 其他利益及損失

	104年度	103年度
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	\$(1,229)	\$(2,532)
處分投資利益	2,806	12,450
淨外幣兌換利益(損失)	16,585	44,238
減損損失		
金融資產－備供出售	(63,417)	(44,118)
金融資產－以成本衡量	(73,304)	(49,562)
不動產、廠房及設備	-	(9,738)
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益	444	(444)
什項支出	(6)	(9)
合 計	\$ (118,121)	\$ (49,715)

(3) 財務成本

	104年度	103年度
銀行借款之利息	\$ 2,738	\$ 5,448

21. 其他綜合損益組成部分

民國一〇四年度其他綜合損益組成部份如下：

	當期產生	所得稅利益	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	\$(1,702)	\$289	\$ (1,413)
後續可能重分類至損益之項目：			
備供出售金融資產未實現評價 損益	(38,241)	886	(37,355)
合 計	\$(39,943)	\$1,175	\$(38,768)

民國一〇三年度其他綜合損益組成部份如下：

	當期產生	所得稅利益(費用)	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	\$3,414	\$ (580)	\$2,834
後續可能重分類至損益之項目：			
備供出售金融資產未實現評價 損益	(30,764)	5,150	(25,614)
合 計	\$(27,350)	\$4,570	\$(22,780)

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)

22. 所得稅

民國一〇四及一〇三年度所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	104年度	103年度
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	\$-	\$34,088
以前年度之當期所得稅於本期之調整	3,781	1,988
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)	7,142	(17,960)
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	(3,155)	19,658
所得稅費用	<u>\$7,768</u>	<u>\$37,774</u>

認列於其他綜合損益之所得稅

	104年度	103年度
遞延所得稅費用(利益)：		
備供出售金融資產未實現評價利益	\$886	\$5,150
確定福利計劃精算利益	289	(580)
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	<u>\$1,175</u>	<u>\$4,570</u>

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：

	104年度	103年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	<u>\$(247,332)</u>	<u>\$320,558</u>
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	\$(42,046)	\$54,495
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	(833)	(3,227)
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	46,816	(14,750)
以前年度之當期所得稅於本期之調整	3,781	1,988
其他依稅法調整之所得稅影響數	50	(732)
認列於損益之所得稅費用合計	<u>\$7,768</u>	<u>\$37,774</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)

與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國一〇四年度

	期初餘額	認列於	認列於其他	期末餘額
		損益	綜合損益	
暫時性差異				
折舊財稅差異	\$(5,034)	\$(1,055)	\$-	\$(6,089)
未實現兌換損(益)淨額	(667)	737	-	70
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產評價	75	(75)	-	-
備供出售金融資產評價	(13,786)	-	886	(12,900)
金融資產減損(備供出售及以 成本衡量)	25,492	(16,218)	-	9,274
不動產、廠房及設備減損	8,030	-	-	8,030
採用權益法之投資	(325)	(553)	-	(878)
備抵存貨跌價及呆滯損失	12,483	8,369	-	20,852
淨確定福利負債-非流動	11,505	224	289	12,018
應付員工福利	2,877	399	-	3,276
未使用課稅損失	-	17,691	-	17,691
未使用所得稅抵減	23,993	(14,536)	-	9,457
遞延所得稅(費用)/利益		<u>\$(5,017)</u>	<u>\$1,175</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$64,643</u>			<u>\$60,801</u>
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	<u>\$79,421</u>			<u>\$73,701</u>
遞延所得稅負債	<u>\$(14,778)</u>			<u>\$(12,900)</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)

民國一〇三年度

	期初餘額	認列於 損益	認列於其他 綜合損益	期末餘額
暫時性差異				
折舊財稅差異	\$(4,207)	\$(827)	\$-	\$(5,034)
未實現兌換損失淨額	1,274	(1,941)	-	(667)
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產評價	-	75	-	75
備供出售金融資產評價	(18,936)	-	5,150	(13,786)
金融資產減損(備供出售及以 成本衡量)	10,487	15,005	-	25,492
不動產、廠房及設備減損	8,030	-	-	8,030
採用權益法之投資減損損失	(1,492)	1,167	-	(325)
備抵呆帳	(252)	252	-	-
備抵存貨跌價及呆滯損失	8,434	4,049	-	12,483
淨確定福利負債-非流動	12,213	(128)	(580)	11,505
應付員工福利	2,569	308	-	2,877
未使用所得稅抵減	43,651	(19,658)	-	23,993
遞延所得稅(費用)/利益		\$(1,698)	\$4,570	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	\$61,771			\$64,643
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	\$82,199			\$79,421
遞延所得稅負債	\$(20,428)			\$(14,778)



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)

本集團未使用課稅損失之資訊彙總如下：

發生年度	虧損金額	尚未使用餘額	
		104.12.31	最後可抵減年度
104年度(估計數)	\$232,052	\$232,052	一一四年

集團內個體未使用所得稅抵減之相關資訊如下：

法令依據	抵減項目	尚未使用餘額		最後可抵減年度
		104.12.31	103.12.31	
促進產業 升級條例	自動化設備 投資	\$-	\$14,324	一〇四年
促進產業 升級條例	新興重要產 業投資抵減	9,457	9,669	一〇六年
		\$9,457	\$23,993	

未認列之遞延所得稅資產

截至民國一〇四年十二月三十一日及一〇三年十二月三十一日止，本集團未認列之遞延所得稅資產金額合計分別為58,957千元及19,869千元。

兩稅合一相關資訊

	104.12.31	103.12.31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$20,507	\$8,152

本集團民國一〇四年度預計及一〇三年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為0%及12.43%。

本集團已無屬民國八十六年度(含)以前之未分配盈餘。

所得稅申報核定情形

本集團民國一〇二年度(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。

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)

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(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。

	104年度	103年度
(1) 基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨(損)利(千元)	\$(255,095)	\$282,784
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	286,085	286,085
基本每股盈餘(元)	\$(0.89)	\$0.99
(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(損)利(千元)	\$(255,095)	\$282,784
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	286,085	286,085
稀釋效果：		
員工紅利－現金	1,958	5,360
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(千股)	288,043	291,445
稀釋每股盈餘(元)	\$(0.89)	\$0.97

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

1. 與關係人間之重大交易事項

(1) 銷貨

	104年度	103年度
對本集團具重大影響之個體	\$49,381	\$9,963
本集團之其它關係人	178	544
合 計	\$49,559	\$10,507

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：

	104 年及 103 年度	
	關係人	一般客戶
地 區		
國 外	月結 75 天	月結 30-95 天
國 內	月結 30-90 天	月結 30-90 天

(2) 進貨

	104年度	103年度
對本集團具重大影響力之個體	\$527	\$1,078
本集團之其它關係人	9,912	7,291
合 計	\$10,439	\$8,369

本集團並未向其他供應商購入與關係人相同之產品，故無法比價。至於對關係人之約定付款條件均為驗收完成日後月結30~120天，與一般供應商相當。

(3) 應收帳款－關係人

	104.12.31	103.12.31
對本集團具重大影響力之個體	\$23,588	\$2,764
本集團之其它關係人	-	214
合 計	23,588	2,978
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	\$23,588	\$2,978

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) 應付帳款－關係人

	104.12.31	103.12.31
對本集團具重大影響力之個體	\$123	\$33
本集團之其它關係人	3,335	3,037
合 計	\$3,458	\$3,070

(5) 本集團主要管理階層之獎酬

	103年度	102年度
短期員工福利	\$12,770	\$22,933
退職後福利	646	507
股份基礎給付交易	795	319
合 計	\$14,211	\$23,759

2. 財產交易

(1) 購置不動產、廠房及設備

	104年度	103年度
對本集團具重大影響力之個體	\$-	\$6,000

(2) 處分不動產、廠房及設備

關係人名稱	處分價款	處分利益	期末應收款
<u>104年度</u> 無此事項。			
<u>103年度</u> 對本集團具重大影響之個體	\$50	\$50	\$-

3. 其他

(1) 加工費用

	104年度	103年度
對本集團具重大影響力之個體	\$2,207	\$414

(2) 營業費用/製造費用

	104年度	103年度
對本集團具重大影響力之個體	\$2,811	\$984
本集團之其它關係人	3,250	1,006
合 計	\$6,061	\$1,990

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)

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
	104.12.31	103.12.31	
不動產、廠房及設備	\$1,252,837	\$1,249,616	長期借款
定期存單	8,770	8,835	關稅保證金
合 計	<u>\$1,261,607</u>	<u>\$1,258,451</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一〇四年十二月三十一日止，本集團已開立未使用之信用狀額度約 USD5,870 千元及 JPY168,288 千元。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

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)

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	104.12.31	103.12.31
備供出售之金融資產(包含以成本衡量之金融資產)	\$912,643	\$1,068,234
放款及應收款：		
現金及約當現金(不含庫存現金)	692,949	948,467
無活絡市場之債券投資	24,388	24,056
應收票據	2,860	1,936
應收帳款	513,375	677,058
應收帳款－關係人	23,588	2,978
其他應收款(含關係人)	18,175	16,731
存出保證金	1,203	1,343
其他金融資產－非流動	8,770	8,835
小計	1,285,308	1,681,404
合計	\$2,197,951	\$2,749,638

金融負債

	104.12.31	103.12.31
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$-	\$444
攤銷後成本衡量之金融負債：		
應付款項(含關係人)	619,150	758,798
長期借款(含一年內到期)	627,748	460,827
存入保證金	299	301
小計	1,247,197	1,219,926
合計	\$1,247,197	\$1,220,370

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。

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. 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：

當新台幣對美金升值/貶值1%時，對本集團於民國一〇四及一〇三年度之損益將分別增加/減少4,218千元及6,371千元。

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。

本集團以維持適當之固定及浮動利率之組合，並輔以利率交換合約以管理利率風險，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，包括浮動利率投資、浮動利率借款及利率交換合約，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降十個基本點，對本集團於民國一〇四及一〇三年度之損益將分別增加/減少97千元及4千元。

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)

權益價格風險

本集團持有國內之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權益證券分別屬持有供交易及備供出售類別，未上市櫃權益證券則屬備供出售類別。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。

屬備供出售之未上市櫃及上市櫃權益證券，當該等權益證券價格下跌1%，對於本集團民國一〇四及一〇三年度之損益或權益之影響分別約有7,379千元及8,470千元；若權益證券價格上漲1%，將僅對權益造成影響，對於損益將不產生任何影響。

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。

每一業務單位係依循本集團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集團內部評等標準等因素。另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)，以降低特定客戶之信用風險。

本集團截至民國一〇四年十二月三十一日及一〇三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80.91%及82.19%，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，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

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。



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)

非衍生金融工具

	短於一年	二至三年	四至五年	合計
104.12.31				
借款	\$137,812	\$281,451	\$218,262	\$637,525
應付款項(含關係人)	619,150	-	-	619,150
103.12.31				
借款	\$153,760	\$252,369	\$60,029	\$466,158
應付款項(含關係人)	758,798	-	-	758,798

衍生金融工具

	短於一年	二至三年	四至五年	合計
104.12.31				
無此事項。				
103.12.31				
流入	\$-	\$-	\$-	\$-
流出	(444)	-	-	(444)
淨額	\$(444)	\$-	\$-	\$(444)

上表關於衍生金融工具之揭露係採用未經折現之淨額現金流量表達。

6. 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、應付款項及其他流動負債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. 具標準條款與條件並於活絡市場交易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)。

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)

- C. 無活絡市場交易之權益工具(包括未於活絡市場交易之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)，以市場法估計公允價值，其評估係參考近期籌資活動、同類型及規模之公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其他經濟指標等。
- D. 衍生金融工具之公允價值係採用公開報價計價。當無法取得公開報價時，非選擇權衍生金融工具係採用其存續期間適用殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值，選擇權衍生金融工具係採用選擇權定價模式計算公允價值。
- E. 其他金融資產及金融負債之公允價值，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參照類似工具相關資訊、存續期間適用殖利率曲線等資訊。

(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十二.8。

7. 衍生金融工具

本集團截至民國一〇四年十二月三十一日及一〇三年十二月三十一日，持有未符合避險會計且尚未到期之衍生金融工具(包括遠期外匯合約及嵌入式衍生金融工具)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：

項目	合約金額	期間
104.12.31		
無此事項。		
103.12.31		
遠期外匯合約	賣出美金3,500千元	103年12月11日至104年2月5日
遠期外匯合約	買入台幣110,380千元	103年12月11日至104年2月5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)

前述之衍生金融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。

## 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：

民國一〇四年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
備供出售金融資產				
股票	\$47,232	\$-	\$690,650	\$737,882

民國一〇三年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
備供出售金融資產				
股票	\$80,196	\$-	\$766,808	\$847,004

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)

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇四年及一〇三年度間，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：

	<u>備供出售—股票</u>
104.01.01	\$766,808
104年度認列總利益(損失)：	
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	(63,417)
認列於其他綜合損益(列報於「備供出售金融資產未實現評價損益」)	(12,741)
104.12.31	<u>\$690,650</u>
103.01.01	\$814,008
103年度認列總利益(損失)：	
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	(44,118)
認列於其他綜合損益(列報於「備供出售金融資產未實現評價損益」)	(34,082)
103年度取得/發行	31,000
103.12.31	<u>\$766,808</u>

上述認列於損益之總利益(損失)中，與截至民國一〇四年十二月三十一日及一〇三年十二月三十一日持有之資產相關之損失分別為63,417千元及44,118千元。

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：

民國一〇四年十二月三十一日：

	評價技術	重大不可觀察輸入值	量化資訊	輸入值與公允價值關係	輸入值與公允價值關係之敏感度分析價值關係
金融資產：					
備供出售					
股票	市場法	缺乏流通性折價	20%-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)1%，對本集團權益將減少/增加 756 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)

第三等級公允價值衡量之評價流程

本集團進行公允價值驗證，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。

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：

	104.12.31		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$16,332	\$32.76	\$535,048
日幣	17,156	0.2709	4,648
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$3,445	\$32.86	\$113,203
日幣	90,046	0.2750	24,763
	103.12.31		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$23,724	\$31.57	\$748,969
日幣	12,550	0.2632	3,303
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$3,535	\$31.67	\$111,945
日幣	10,310	0.2673	2,756

貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益：

	104 年度	103 年度
美金	\$16,508	\$42,592
日幣	75	908

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。

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. 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：無。
- (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：請參閱財務報表附註十二.7。

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)：詳附表二。

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：詳附表三。

十四、部門資訊

1. 一般資訊

產業別財務資訊：公司產品均為 IC 硬板及 IC 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. 地區別資訊

(1) 來自外部客戶收入:

	104 年度	103 年度
臺灣	\$751,825	\$708,349
馬來西亞	269,296	506,181
大陸	1,038,003	1,603,432
其他	367,204	387,916
合計	\$2,426,328	\$3,205,878

(2) 非流動資產:

	104 年度	103 年度
臺灣	\$2,015,782	\$1,882,412

3. 重要客戶資訊

來自外部客戶之收入佔合併總收入金額百分之十以上之資訊如下:

	104 年度	103 年度
A 客戶	\$556,151	\$976,899
B 客戶	240,322	476,816

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	備供出售金融資產－非流動	756,527 股	\$ 9,154	0.01%	\$ 9,154	
本公司	尖點科技股份有限公司	-	"	502,674 股	11,587	0.32%	11,587	
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	"	1,899,000 股	26,491	0.12%	26,491	
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	"	8,913,357 股	78,152	6.49%	78,152	
本公司	聯相光電股份有限公司	-	"	1,350,075 股	-	0.61%	-	
本公司	東琳精密科技股份有限公司	-	"	3,894,478 股	42,746	1.10%	42,746	
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	"	7,640,235 股	26,099	5.66%	26,099	
本公司	明興光電股份有限公司	同為欣興電子股份有限公司採權益法之被投資公司	"	8,319,117 股	28,243	4.27%	28,243	
本公司	群成科技股份有限公司	-	"	253,200 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	515,410	13.07%	515,410	
本公司	聯興微系統股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產－非流動	1,546,136 股	8,807	11.87%	(註1)	
本公司	得詣科技股份有限公司	-	"	900,000 股	-	15.00%	(註1)	
本公司	永眾科技股份有限公司	-	"	80,921 股	1,335	0.31%	(註1)	
本公司	實聯能源科技股份有限公司	-	"	5,022,942 股	59,497	2.59%	(註1)	
本公司	聯京光電股份有限公司	-	"	1,187,485 股	5,071	2.28%	(註1)	
本公司	台灣立體電路股份有限公司	-	"	800,000 股	-	3.29%	(註1)	
本公司	法寬科技股份有限公司	-	"	1,300,000 股	5,305	6.50%	(註1)	
本公司	永勝泰科技股份有限公司	-	"	58,000 股	2,900	0.19%	(註1)	
本公司	興訊科技股份有限公司	-	"	1,533,200 股	9,223	19.20%	(註1)	
本公司	新強光電(集團)有限公司(含特別股)	-	"	4,500,000 股	-	5.73%	(註1)	
本公司	軒豐股份有限公司	-	"	425,000 股	4,108	11.25%	(註1)	
本公司	香港立體電路有限公司	-	"	3,875,000 股	-	9.31%	(註1)	
本公司	柏彌蘭金屬化研究股份有限公司	-	"	400,000 股	12,000	1.86%	(註1)	
本公司	Advanced Numicro Systems, Inc.(Including Preferred Stock)	-	"	3,350,000 股	-	14.45%	(註1)	
本公司	Trillion Science, Inc.(特別股)	-	"	1,400,000 股	-	2.54%	(註1)	
本公司	Unitech Capital Inc.	-	"	1,000,000 股	34,020	2.00%	(註1)	
本公司	Unimax C.P.I.	-	"	720,000 股	12,316	5.95%	(註1)	
本公司	UMT Technology Corp.	-	"	20,000 股	-	1.65%	(註1)	
本公司	UNIMEMORY TECHNOLOGY (S) PTE LTD	-	"	651,890 股	15,344	10.81%	(註1)	
本公司	Convertible Bond Maruwa Corporation	-	無活絡市場之債券投資-流動	- 股	24,388	-	(註1)	

(註1)係屬無活絡市場報價且其公允價值無法可靠衡量之權益工具投資。



旭德科技股份有限公司及子公司

附表二：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）

民國一〇四年十二月三十一日

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
				104.12.31	103.12.31	股數	持股比例	帳面金額			
本公司	Subtron Holding Limited	薩摩亞	投資公司	<u>\$ 99,013</u>	<u>\$ 99,013</u>	2,710,000	100.00%	<u>\$ 90,242</u>	<u>\$ 3,251</u>	<u>\$ 3,251</u>	

旭德科技股份有限公司及子公司

附表三：大陸投資資訊

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元；其他幣別元

大陸被投資 公司名稱	主要營 業項目	實收 資本額	投資方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資(損)益 (註3)	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回					
黃石晶曄達 光電科技有 限公司	其他放電式燈 泡、其他電子 管、其他電燈 具及照明配件 之產銷業務	CNY 6,000,000	間接投資 (註1)	\$5,667 (CNY1,200,000)	\$-	\$254 (CNY 60,000) (註2)	\$5,413 (CNY1,140,000)	19%	\$611	\$4,835	\$270

本期期末累計自 台灣匯出赴大陸 地區投資金額 (註4)	經濟部投審會 核准投資金額 (註4)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$5,667 USD 192,554.56	\$5,667 USD 192,554.56	\$1,986,619

註1：係透過本公司之子公司Subtron Holding Limited間接投資及匯出款項。

註2：民國一〇四年度轉讓人民幣6萬元出資額後，因失去重大影響力，故分類為以成本衡量之金融資產。

註3：本期認列投資損益欄中，係採用關聯企業損益之份額按該等被投資公司同期間經會計師查核之財務報表評價而得。

註4：係按匯出當時之匯率換算。