

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  
民國一〇五年一月一日至六月三十日  
及民國一〇四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 - 16
(四) 重大會計政策之彙總說明	17 - 18
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19
(六) 重要會計項目之說明	19 - 37
(七) 關係人交易	37 - 40
(八) 質押之資產	40
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	40
(十) 重大之災害損失	40
(十一) 重大之期後事項	40
(十二) 其他	41 - 49
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	49 - 50
2. 轉投資事業相關資訊	50
3. 大陸投資資訊	50
(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：

旭德科技股份有限公司及其子公司民國一〇五年六月三十日及民國一〇四年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇五年一月一日至六月三十日及民國一〇四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，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註四.3 及六.8 所述，列入第一段所述合併財務報表之子公司及採用權益法之投資，同期間財務報表未經會計師核閱，該子公司民國一〇五年六月三十日及民國一〇四年六月三十日之資產總額分別為 89,059 千元及 84,711 千元，分別佔合併資產總額之 1.67% 及 1.79%，負債總額均為 0 元，均佔合併負債總額之 0%，民國一〇五年一月一日至六月三十日及民國一〇四年一月一日至六月三十日之綜合損益總額分別為(1,183)千元及(2,279)千元，分別佔合併綜合損益總額之 5.06% 及 2.00%。於民國一〇四年六月三十日未經會計師核閱之採用權益法之投資為 4,909 千元，佔合併資產總額之 0.10%，民國一〇四年一月一日至六月三十日之綜合損益總額為(521)千元，佔合併綜合損益總額之 0.46%。

依本會計師核閱結果，除上段所述該子公司及採用權益法之投資之財務報表及相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反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會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

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：(104)金管證(審)字第 30902 號  
(96)金管證(六)字第 02720 號

邱琬茹



會計師：

許新民



中華民國一〇五年七月二十七日

旭德科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及一〇四年六月三十日  
(民國一〇五年及一〇四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

資 產			一〇五年六月三十日		一〇四年十二月三十一日		一〇四年六月三十日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$ 607,536	11.37	\$ 692,959	14.94	\$ 762,082	16.07
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動	四及六.7	-	-	-	-	22,725	0.48
1150	應收票據淨額	四及六.2	3,729	0.07	2,860	0.06	2,213	0.05
1170	應收帳款淨額	四及六.3	790,542	14.79	513,375	11.07	586,673	12.37
1180	應收帳款—關係人淨額	四、六.3及七	5,124	0.10	23,588	0.51	9,622	0.20
1200	其他應收款	七	21,107	0.39	18,175	0.39	15,858	0.33
130x	存貨	四及六.4	425,099	7.95	322,307	6.95	328,171	6.92
1410	預付款項		35,052	0.66	38,742	0.83	42,261	0.89
1470	其他流動資產		-	-	5	-	18	-
11xx	流動資產合計		1,888,189	35.33	1,612,011	34.75	1,769,623	37.31
非流動資產								
1523	備供出售金融資產—非流動	四及六.5	717,105	13.42	737,882	15.91	811,559	17.11
1543	以成本衡量之金融資產—非流動	四及六.6	159,580	2.99	174,761	3.77	203,478	4.29
1546	無活絡市場之債務工具投資—非流動	四及六.7	28,116	0.53	24,388	0.53	-	-
1550	採用權益法之投資	四及六.8	-	-	-	-	4,909	0.10
1600	不動產、廠房及設備	四、六.9及八	2,443,568	45.72	1,888,807	40.72	1,869,301	39.42
1780	無形資產	四及六.10	17,264	0.32	12,906	0.28	11,771	0.25
1840	遞延所得稅資產	四、五及六.21	80,645	1.51	73,701	1.59	62,123	1.31
1915	預付設備款		-	-	104,096	2.24	-	-
1920	存出保證金		1,083	0.02	1,203	0.02	1,203	0.03
1980	其他金融資產—非流動	八	8,804	0.16	8,770	0.19	8,700	0.18
15xx	非流動資產合計		3,456,165	64.67	3,026,514	65.25	2,973,044	62.69
1xxx	資產總計		\$ 5,344,354	100.00	\$ 4,638,525	100.00	\$ 4,742,667	100.00

(請參閱財合併務報表附註)

董事長：曾子章

經理人：勞紹文

會計主管：鍾明華



旭德科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及一〇四年六月三十日  
(民國一〇五年及一〇四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			一〇五年六月三十日		一〇四年十二月三十一日		一〇四年六月三十日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
流動負債								
2170	應付帳款		\$ 273,379	5.12	\$ 220,907	4.76	\$ 221,350	4.67
2180	應付帳款—關係人	七	131	-	3,458	0.07	4,132	0.08
2200	其他應付款		332,372	6.22	391,146	8.43	577,455	12.18
2220	其他應付款項—關係人		17,309	0.32	3,639	0.08	3,078	0.06
2230	本期所得稅負債	四、五及六.21	3,349	0.06	3,349	0.07	-	-
2322	一年內到期之長期借款	六.12	268,731	5.03	133,132	2.87	165,038	3.48
2399	其他流動負債		2,646	0.05	3,971	0.09	5,122	0.11
21xx	流動負債合計		897,917	16.80	759,602	16.37	976,175	20.58
非流動負債								
2540	長期借款	六.12	1,073,917	20.10	494,616	10.66	220,769	4.65
2570	遞延所得稅負債	四及六.21	18,295	0.34	12,900	0.28	-	-
2640	淨確定福利負債—非流動	四、五及六.13	60,076	1.12	60,076	1.30	59,299	1.25
2645	存入保證金		4,233	0.08	299	0.01	301	0.01
25xx	非流動負債合計		1,156,521	21.64	567,891	12.25	280,369	5.91
2xxx	負債總計		2,054,438	38.44	1,327,493	28.62	1,256,544	26.49
歸屬於母公司業主之權益								
31xx	股本							
3100	普通股股本	六.14	2,936,994	54.96	2,956,994	63.75	2,956,994	62.35
3200	資本公積	六.14	382,592	7.16	377,959	8.15	373,019	7.87
3300	保留盈餘	六.14						
3310	法定盈餘公積		98,224	1.84	192,521	4.15	192,521	4.06
3320	特別盈餘公積		50,616	0.95	50,616	1.09	50,616	1.07
3350	未分配盈餘		(15,908)	(0.30)	(94,297)	(2.03)	72,177	1.52
	保留盈餘合計		132,932	2.49	148,840	3.21	315,314	6.65
3400	其他權益		(95,452)	(1.79)	(87,971)	(1.90)	(74,414)	(1.57)
3500	庫藏股票	四、五及六.14	(67,150)	(1.26)	(84,790)	(1.83)	(84,790)	(1.79)
3xxx	權益總計		3,289,916	61.56	3,311,032	71.38	3,486,123	73.51
	負債及權益總計		\$ 5,344,354	100.00	\$ 4,638,525	100.00	\$ 4,742,667	100.00

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：曾子章

經理人：勞紹文

會計主管：鍾明華

旭德科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇五年及一〇四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	一〇五年上半年度		一〇四年上半年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四、六.16及七	\$ 1,321,443	100.00	\$ 1,221,087	100.00
5000	營業成本	四、六.4、18及七	(1,140,201)	(86.28)	(1,143,694)	(93.66)
5900	營業毛利		181,242	13.72	77,393	6.34
6000	營業費用	六.17及18				
6100	推銷費用		(38,520)	(2.92)	(33,972)	(2.78)
6200	管理費用		(65,039)	(4.92)	(50,036)	(4.10)
6300	研究發展費用		(68,875)	(5.21)	(49,729)	(4.07)
	營業費用合計		(172,434)	(13.05)	(133,737)	(10.95)
6900	營業利益		8,808	0.67	(56,344)	(4.61)
7000	營業外收入及支出	四及六.19				
7010	其他收入		26,197	1.98	15,222	1.25
7020	其他利益及損失		(39,951)	(3.02)	(44,092)	(3.61)
7050	財務成本		(7,613)	(0.58)	(1,256)	(0.10)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	四及六.8	-	-	(521)	(0.05)
	營業外收入及支出合計		(21,367)	(1.62)	(30,647)	(2.51)
7900	稅前淨利		(12,559)	(0.95)	(86,991)	(7.12)
7950	所得稅費用	四、五及六.21	(3,349)	(0.25)	(3,043)	(0.25)
8200	本期淨利		(15,908)	(1.20)	(90,034)	(7.37)
8300	其他綜合損益	六.20及21				
8360	後續可能重分類至損益之項目					
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		-	-	622	0.05
8362	備供出售金融資產未實現評價損益		(9,031)	(0.68)	(25,213)	(2.06)
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅		1,550	0.11	793	0.06
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(7,481)	(0.57)	(23,798)	(1.95)
8500	本期綜合損益總額		\$ (23,389)	(1.77)	\$ (113,832)	(9.32)
	每股盈餘(元)					
9750	基本每股盈餘					
	本期淨利	六.22	\$ (0.06)		\$ (0.31)	
9850	稀釋每股盈餘					
	本期淨利	六.22	\$ (0.06)		\$ (0.31)	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：曾子華

經理人：勞紹文

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  
 民國一〇五年及一〇四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	項 目	歸屬於母公司業主之權益									
		普通股股本	資本公積	保 留 盈 餘			其他權益項目			庫藏股票	權益總額
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售金融資 產未實現損益			
3100	3200	3310	3320	3350	3410	3425	3500	3XXX			
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	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年上半年度淨損	-	-	-	-	(90,034)	-	-	-	(90,034)	
D3	104年上半年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	622	(24,420)	-	(23,798)	
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	(90,034)	622	(24,420)	-	(113,832)	
N1	股份基礎給付交易	-	4,723	-	-	-	-	-	-	4,723	
Z1	民國104年06月30日餘額	\$ 2,956,994	\$ 373,019	\$ 192,521	\$ 50,616	\$ 72,177	\$ 622	\$ (75,036)	\$ (84,790)	\$ 3,486,123	
A1	民國105年1月1日餘額	\$ 2,956,994	\$ 377,959	\$ 192,521	\$ 50,616	\$ (94,297)	\$ -	\$ (87,971)	\$ (84,790)	\$ 3,311,032	
B13	104年度盈餘指撥及分配 法定盈餘公積彌補虧損	-	-	(94,297)	-	94,297	-	-	-	-	
D1	105年上半年度淨損	-	-	-	-	(15,908)	-	-	-	(15,908)	
D3	105年上半年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(7,481)	-	(7,481)	
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	(15,908)	-	(7,481)	-	(23,389)	
L3	庫藏股註銷	(20,000)	2,360	-	-	-	-	-	17,640	-	
N1	股份基礎給付交易	-	2,273	-	-	-	-	-	-	2,273	
Z1	民國105年6月30日餘額	\$ 2,936,994	\$ 382,592	\$ 98,224	\$ 50,616	\$ (15,908)	\$ -	\$ (95,452)	\$ (67,150)	\$ 3,289,916	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：曾子章



經理人：勞德文



會計主管：鍾明華



旭德科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇五年及一〇四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	項 目	一〇五年上半年度		一〇四年上半年度		代 碼	項 目	一〇五年上半年度		一〇四年上半年度	
		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損	\$	(12,559)	\$	(86,991)	B00300	取得備供出售金融資產	\$	(1,054)	\$	-
A20000	調整項目：					B00400	處分備供出售金融資產價款	-			9,377
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	(9,436)			(10,000)
A20100	折舊費用		147,303		137,760	B02700	取得不動產、廠房及設備	(624,046)			(199,973)
A20200	攤銷費用		4,531		3,562	B02800	處分不動產、廠房及設備	100			111
A20300	呆帳費用(轉列收入)數		2,093		(1,794)	B03800	存出保證金減少	120			140
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益		-		(444)	B04500	取得無形資產	(3,418)			(4,926)
A20900	利息費用		7,613		1,256	B06500	其他金融資產增加	(34)			-
A21200	利息收入		(2,615)		(3,437)	B06600	其他金融資產減少	-			135
A21900	股份基礎給付酬勞成本		2,273		4,723	BBBB	投資活動之淨現金流出	(637,768)			(205,136)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額		-		521						
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失		314		1,229						
A23100	處分投資利益		-		(1,913)						
A23500	金融資產減損損失		37,417		30,520						
A29900	其他		(3,738)		1,036						
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		(869)		(277)	C01600	舉借長期借款	780,000			-
A31150	應收帳款		(279,260)		92,179	C01700	償還長期借款	(65,100)			(75,020)
A31160	應收帳款－關係人		18,464		(6,644)	C03000	存入保證金增加	3,934			-
A31180	其他應收款		(2,882)		1,070	CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	718,834			(75,020)
A31200	存貨		(102,792)		26,920						
A31220	預付費用		(1,781)		(2,892)						
A31240	其他流動資產		5		(18)						
A32150	應付帳款		52,472		(41,374)						
A32160	應付帳款－關係人		(3,327)		1,062						
A32180	其他應付款		(24,036)		(29,246)						
A32190	其他應付款項－關係人		5,877		-						
A32230	其他流動負債		(1,325)		99						
A33000	營運產生之現金流入		(156,822)		126,907						
A33100	收取之利息		2,575		3,535	EEEE	本期現金及約當現金減少數	(85,423)			(186,395)
A33300	支付之利息		(8,894)		(3,734)	E00100	期初現金及約當現金餘額	692,959			948,477
A33500	支付之所得稅		(3,348)		(32,947)	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$607,536			\$762,082
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入		(166,489)		93,761						

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：曾子



經理人：勞紹文



會計主管：鍾明





旭德科技股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國一〇五年一月一日至六月三十日及  
民國一〇四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)民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之合併財務報告業經董事會於民國一〇五年七月二十七日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 截至財務報告發布日為止，本集團未採用下列金管會認可但尚未適用之新發布、修訂及修正準則或解釋如下：

(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。

(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。

旭德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明外，均以新台幣千元為單位)

(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。

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。

旭德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明外，均以新台幣千元為單位)

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。

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。



旭德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明外，均以新台幣千元為單位)

(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) 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。

(11) 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。

旭德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明外，均以新台幣千元為單位)

(12) 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。

(13) 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。

旭德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明外，均以新台幣千元為單位)

- (14) 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。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自2017年1月1日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，本集團除現正評估(1)、(4)、(6)、(12)及(13)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。

2. 截至財務報告發布日為止，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：

- (1) 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。

- (2) 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)。



旭德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明外，均以新台幣千元為單位)

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。

(3) 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，則全數認列。

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。

(4) 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。

旭德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明外，均以新台幣千元為單位)

- (5) 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。

- (6) 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。

- (7) 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」之修正

此修正主要係釐清如何辨認合約中之履約義務、如何決定一企業為主理人或代理人，以及如何決定授權之收入認列應於某一時點或隨時間逐步認列。此修正自 2018 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2號「股份基礎給付」之修正

此修正包括：(1)釐清現金交割之股份基礎給付交易若有既得條件(服務條件或非市價績效條件)，則於衡量日估計股份增值權時不得考慮市價條件以外之既得條件。既得條件應藉由調整股份增值權數量納入負債衡量之考量、(2)釐清若稅務法令要求企業以權益工具交割時，應扣繳稅款，此種協議若除了前述淨交割特性以外，其餘皆可符合權益工具交割之股份基礎給付交易，則此協議屬權益工具交割之交易、及(3)釐清若以現金交割之股份基礎給付交易相關條款於修改後，符合以權益工具交割之股份基礎給付交易，則應自修改日起改作以權益工具交割之股份基礎給付交易處理，並於修改日以權益工具於該日之公允價值就已取得之商品或勞務之累計程度認列至權益，除列以現金交割之股份基礎給付交易於修改日存在之負債，修改日除列之負債之帳面金額與認列至權益金額兩者之差額認列至損益。此修正自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

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)、(2)及(4)~(8)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。

旭德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明外，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

本集團民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日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。

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明外，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公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額亦然。

若本集團喪失對子公司之控制，則

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

合併財務報表編製主體如下：

投資公司 名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比		
			105.06.30	104.12.31	104.06.30
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未經會計師核閱，該子公司民國一〇五年六月三十日及民國一〇四年六月三十日之資產總額分別為89,059千元及84,711千元，負債總額均為0元，民國一〇五年及民國一〇四年上半年度之綜合損益總額分別為(1,183)千元及(2,279)千元。

4. 除下列會計政策外，本集團民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之合併財務報告所採用之會計政策與民國一〇四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一〇四年度之合併財務報告：

- (1) 期中期間之退休金成本係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。
- (2) 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。

旭德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明外，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

本集團民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日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一〇四年度合併財務報告相同，請參閱本集團一〇四年度之財務報告。

六、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	105.06.30	104.12.31	104.06.30
庫存現金及活期存款	\$27,126	\$84,577	\$53,180
定期存款	417,597	527,574	612,566
附賣回債券投資	162,813	80,808	96,336
合 計	<u>\$607,536</u>	<u>\$692,959</u>	<u>\$762,082</u>

2. 應收票據

	105.06.30	104.12.31	104.06.30
應收票據—因營業而發生	\$3,729	\$2,860	\$2,213
減：備抵呆帳	-	-	-
合 計	<u>\$3,729</u>	<u>\$2,860</u>	<u>\$2,213</u>

本集團之應收票據未有提供擔保之情況。

3. 應收帳款及應收帳款—關係人

	105.06.30	104.12.31	104.06.30
應收帳款	\$794,464	\$515,204	\$589,053
減：備抵呆帳	(3,922)	(1,829)	(2,380)
小 計	<u>790,542</u>	<u>513,375</u>	<u>586,673</u>
應收帳款—關係人	5,124	23,588	9,622
減：備抵呆帳	-	-	-
小 計	<u>5,124</u>	<u>23,588</u>	<u>9,622</u>
合 計	<u>\$795,666</u>	<u>\$536,963</u>	<u>\$596,295</u>

本集團之應收帳款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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明外，均以新台幣千元為單位)

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(信用風險揭露請詳附註十二)：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合計
105.01.01	\$-	\$1,829	\$1,829
當期發生之金額	-	2,093	2,093
105.06.30	\$-	\$3,922	\$3,922
104.01.01	\$-	\$4,174	\$4,174
當期迴轉之金額	-	(1,794)	(1,794)
104.06.30	\$-	\$2,380	\$2,380

應收帳款及應收帳款－關係人淨額之逾期帳齡分析如下：

	未逾期 且未減損	已逾期但尚未減損之應收帳款			合計
		30天內	31-60天	61-90天	
105.06.30	\$787,048	\$8,339	\$3	\$276	\$795,666
104.12.31	534,474	878	1,497	114	536,963
104.06.30	594,890	1,315	51	39	596,295

4. 存貨

	105.06.30	104.12.31	104.06.30
原 料	\$233,372	\$112,573	\$119,418
在 製 品	155,015	162,230	167,208
半 成 品	-	589	2,565
製 成 品	36,712	46,915	38,980
合 計	\$425,099	\$322,307	\$328,171

本集團民國一〇五年及一〇四年上半年度認列為費用之銷貨成本分別為1,140,201千元及1,143,694千元；包括存貨跌價及呆滯損失分別為64,896千元及38,592千元。

前述存貨未有提供擔保之情事。

旭德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明外，均以新台幣千元為單位)

5. 備供出售金融資產－非流動

	105.06.30	104.12.31	104.06.30
股 票	\$717,105	\$737,882	\$811,559

本集團於民國一〇四年上半年度處分被投資公司股票，產生處分投資利益1,913千元。

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

	105.06.30	104.12.31	104.6.30
備供出售之金融資產			
股 票	\$159,580	\$174,761	\$203,478

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。

本集團於民國一〇五年及一〇四年上半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。

7. 無活絡市場之債券工具投資

	105.06.30	104.12.31	104.06.30
債 券	\$28,116	\$24,388	\$22,725
流 動	\$-	\$-	\$22,725
非 流 動	28,116	24,388	-
合 計	\$28,116	\$24,388	\$22,725

本集團無活絡市場之債券工具投資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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明外，均以新台幣千元為單位)

8. 採用權益法之投資

本集團採用權益法之投資明細如下：

被投資公司名稱	105.06.30		104.12.31		104.06.30	
	金額	持股比例	金額	持股比例	金額	持股比例
投資關聯企業：						
黃石晶暉達光電 科技有限公司	\$-	-	\$-	-	\$4,909	20.00%

- (1) 黃石晶暉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%降至20.00%。本集團於民國一〇四年十月出售黃石晶暉達光電科技有限公司CNY60千元之股權，故持股比例降為19%。
- (2) 民國一〇四年六月三十日採用權益法之投資為4,909千元，民國一〇四年上半年度採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額為(521)千元，係以該被投資公司未經會計師核閱之財務報表認列為依據。
- (3) 前述投資關聯企業對本集團並非重大，於民國一〇四年六月三十日並無或有負債或資本承諾，亦未有提供擔保之情事。

旭德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明外，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：								
105.01.01	\$268,471	\$987,878	\$3,145,827	\$3,608	\$702	\$374,103	\$283,698	\$5,064,287
增添	-	10,296	19,773	-	-	2,595	565,718	598,382
處分	-	-	(37,893)	-	-	(2,790)	-	(40,683)
移轉	187,481	339,663	261,580	-	-	4,147	(688,775)	104,096
105.06.30	<u>\$455,952</u>	<u>\$1,337,837</u>	<u>\$3,389,287</u>	<u>\$3,608</u>	<u>\$702</u>	<u>\$378,055</u>	<u>\$160,641</u>	<u>\$5,726,082</u>
104.01.01	\$268,471	\$897,819	\$3,032,544	\$3,608	\$702	\$375,779	\$274,425	\$4,853,348
增添	-	9,171	10,519	-	-	8,098	119,787	147,575
處分	-	-	(44,255)	-	-	(18,991)	-	(63,246)
移轉	-	40,865	81,049	-	-	5,345	(127,259)	-
104.06.30	<u>\$268,471</u>	<u>\$947,855</u>	<u>\$3,079,857</u>	<u>\$3,608</u>	<u>\$702</u>	<u>\$370,231</u>	<u>\$266,953</u>	<u>\$4,937,677</u>
折舊及減損：								
105.01.01	\$-	\$331,178	\$2,509,665	\$3,290	\$702	\$330,645	\$-	\$3,175,480
折舊	-	22,550	114,945	57	-	9,751	-	147,303
處分	-	-	(37,479)	-	-	(2,790)	-	(40,269)
105.06.30	<u>\$-</u>	<u>\$353,728</u>	<u>\$2,587,131</u>	<u>\$3,347</u>	<u>\$702</u>	<u>\$337,606</u>	<u>\$-</u>	<u>\$3,282,514</u>
104.01.01	\$-	\$296,093	\$2,359,787	\$3,141	\$702	\$332,799	\$-	\$2,992,522
折舊	-	16,763	112,006	83	-	8,908	-	137,760
處分	-	-	(43,582)	-	-	(18,324)	-	(61,906)
104.06.30	<u>\$-</u>	<u>\$312,856</u>	<u>\$2,428,211</u>	<u>\$3,224</u>	<u>\$702</u>	<u>\$323,383</u>	<u>\$-</u>	<u>\$3,068,376</u>
淨帳面金額：								
105.06.30	<u>\$455,952</u>	<u>\$984,109</u>	<u>\$802,156</u>	<u>\$261</u>	<u>\$-</u>	<u>\$40,449</u>	<u>\$160,641</u>	<u>\$2,443,568</u>
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>
104.06.30	<u>\$268,471</u>	<u>\$634,999</u>	<u>\$651,646</u>	<u>\$384</u>	<u>\$-</u>	<u>\$46,848</u>	<u>\$266,953</u>	<u>\$1,869,301</u>

旭德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明外，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	105年上半年度	104年上半年度
未完工程及待驗設備(含預付設備款)當期增加數	444,686千元	2,381千元
借款成本資本化利率區間	1.28%~1.62%	1.73%~1.74%

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：			
105.01.01	\$26,323	\$27,837	\$54,160
增添－單獨取得	3,005	413	3,418
移轉	-	5,471	5,471
105.06.30	<u>\$29,328</u>	<u>\$33,721</u>	<u>\$63,049</u>
104.01.01	\$13,290	\$24,138	\$37,428
增添－單獨取得	1,931	2,995	4,926
104.06.30	<u>\$15,221</u>	<u>\$27,133</u>	<u>\$42,354</u>
攤銷及減損：			
105.01.01	\$17,171	\$24,083	\$41,254
攤銷	2,891	1,640	4,531
105.06.30	<u>\$20,062</u>	<u>\$25,723</u>	<u>\$45,785</u>
104.01.01	\$5,677	\$21,344	\$27,021
攤銷	1,880	1,682	3,562
104.06.30	<u>\$7,557</u>	<u>\$23,026</u>	<u>\$30,583</u>
淨帳面金額：			
105.06.30	<u>\$9,266</u>	<u>\$7,998</u>	<u>\$17,264</u>
104.12.31	<u>\$9,152</u>	<u>\$3,754</u>	<u>\$12,906</u>
104.06.30	<u>\$7,664</u>	<u>\$4,107</u>	<u>\$11,771</u>

旭德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明外，均以新台幣千元為單位)

認列無形資產之攤銷金額如下：

	105年上半年度	104年上半年度
製造費用	\$35	\$595
管總費用	\$643	\$964
研發費用	\$3,853	\$2,003

11. 短期借款

本集團截至民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及一〇四年六月三十日止，尚未使用之短期借款額度分別約為728,126千元、357,977千元及320,085千元。

12. 長期借款

民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及一〇四年六月三十日長期借款明細如下：

債權人	105.06.30	償還期間及辦法
上海商業儲蓄銀行 信用借款	\$50,000	自105.09.15起，每三個月為一期分12期償還。
合作金庫商業銀行 擔保借款	354,000	自105.05.15起，每三個月為一期分60期償還。
台北富邦商業銀行 擔保借款	120,000	自105.12.15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	376,923	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	12,500	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	126,225	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	153,000	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	105,000	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	45,000	自105.02.15起，每三個月為一期分20期償還。
小計	1,342,648	
減：一年內到期	(268,731)	
合計	\$1,073,917	



旭德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明外，均以新台幣千元為單位)

上述長期借款一〇五年上半年度之利率區間為1.326%~1.730%。

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%。

債權人	104.06.30	償還期間及辦法
台北富邦商業銀行 擔保借款	\$25,000	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	92,307	自102.10.15起，每三個月為一期分13期償還。
凱基商業銀行 擔保借款	45,000	自101.03.15起，每三個月為一期分20期償還。
凱基商業銀行 擔保借款	36,000	自101.12.15起，每三個月為一期分20期償還。
凱基商業銀行 擔保借款	67,500	自101.12.15起，每三個月為一期分20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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明外，均以新台幣千元為單位)

債權人	104.06.30	償還期間及辦法
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	385,807	
減：一年內到期	(165,038)	
合計	\$220,769	

上述長期借款一〇四年上半年度之利率區間為1.677%~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。

### 13. 退職後福利計畫

#### 確定提撥計畫

本公司民國一〇五年及一〇四年上半年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為17,116千元及17,127千元。

#### 確定福利計畫

本公司民國一〇五年及一〇四年上半年度認列確定福利計畫之費用金額分別為1,521千元及1,507千元。

### 14. 權益

#### (1) 普通股

民國一〇五年六月十七日經董事會決議辦理庫藏股註銷，減資基準日為民國一〇五年六月十七日，共減少股數2,000千股，減資金額新台幣20,000千元，減資後實收資本額變更為2,936,994千元。

截至民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及一〇四年六月三十日止，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2,936,994千元、2,956,994千元及2,956,994千元，每股票面金額10元，分別為293,699千股、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。

旭德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明外，均以新台幣千元為單位)

(2) 資本公積

	105.06.30	104.12.31	104.06.30
發行溢價	\$313,633	\$315,769	\$315,769
庫藏股交易	4,496	-	-
合併溢價	47,913	47,913	47,913
員工認股權	16,550	14,277	9,337
合計	<u>\$382,592</u>	<u>\$377,959</u>	<u>\$373,019</u>

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

(3) 庫藏股票

於民國一〇五年六月十七日經董事會決議，公司於民國一〇二年度陸續購回庫藏股，因屆滿三年未轉讓予員工，依法規定予以註銷，本次共消除2,000千股，減資基準日訂為民國一〇五年六月十七日，截至民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及一〇四年六月三十日本公司持有庫藏股票分別為67,150千元，84,790千元及84,790千元，股數分別為7,614千股，9,614千股及9,614千股。

(4) 盈餘分派及股利政策

依本公司原章程規定，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。本公司於民國一〇五年六月十三日召開股東常會修改公司章程，依本公司修正後章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

旭德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明外，均以新台幣千元為單位)

- 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。

本公司於民國一〇五年六月十三日及民國一〇四年六月十一日之股東常會，分別決議民國一〇四年及一〇三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)	
	104年度	103年度	104年度	103年度
法定盈餘公積	\$-	\$28,278		
特別盈餘公積	-	25,614		
普通股現金股利	-	85,826	\$-	\$0.3

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。

有關員工酬勞及董監酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.18。

#### 15. 股份基礎給付計畫

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。



旭德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明外，均以新台幣千元為單位)

本公司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。

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

針對民國一〇四年度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。

旭德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明外，均以新台幣千元為單位)

本公司員工認股權計畫之詳細資訊如下：

	105年上半年度		104年上半年度	
	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	10	12.00	9	12.20
本期給與認股選擇權	-	-	1	13.17
本期喪失認股選擇權	(1)	12.04	-	-
本期執行認股選擇權	-	-	-	-
本期逾期失效認股選擇權	-	-	-	-
6月30日流通在外認股選擇權	<u>9</u>	<u>11.99</u>	<u>10</u>	<u>12.29</u>

本期給與之認股權加權平均  
公允價值(元)

\$-

\$1.59

前述股份基礎給付計畫截至民國一〇五年六月三十日及一〇四年六月三十日流通在外之資訊如下表：

	執行價格之區間(元)	加權平均剩餘存續期間(年)
105.06.30		
流通在外之認股選擇權	\$11.90-\$12.90	3.09
104.06.30		
流通在外之認股選擇權	\$12.20-\$13.17	4.10

本公司民國一〇五年及一〇四年上半年度認列員工股份基礎給付計畫之費用如下：

	105年上半年度	104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>\$2,273</u>	<u>\$4,723</u>

本公司於民國一〇五年及一〇四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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明外，均以新台幣千元為單位)

16. 營業收入

	105年上半年度	104年上半年度
商品銷售收入	\$1,318,910	\$1,219,489
減：銷貨退回及折讓	(6,521)	(9,610)
勞務提供收入	6,465	11,203
其它營業收入	2,589	5
合 計	<u>\$1,321,443</u>	<u>\$1,221,087</u>

17. 營業租賃

(1) 本集團為承租人

本集團簽訂汽車及機器設備之商業租賃合約，其平均年限為三至五年且無續租權，在此合約中並未對本集團加諸任何限制條款。

依據不可取消之營業租賃合約，民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及一〇四年六月三十日之未來最低租賃給付總額如下：

	105.06.30	104.12.31	104. .06.30
不超過一年	\$6,286	\$8,350	\$10,261
超過一年但不超過五年	3,220	5,980	9,507
超過五年	-	-	-
合 計	<u>\$9,506</u>	<u>\$14,330</u>	<u>\$19,768</u>

營業租賃認列之費用如下：

	105年上半年度	104年上半年度
最低租賃給付	<u>\$4,280</u>	<u>\$4,927</u>

(2) 本集團為出租人

本集團簽訂商業財產租賃合約，其剩餘年限介於五年至二十年間，所有租賃合約皆包含能依據每年市場環境調整租金之條款。

旭德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明外，均以新台幣千元為單位)

依據不可取消之營業租賃合約，民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及一〇四年六月三十日承租人之未來最低租賃給付總額如下：

	105.06.30	104.12.31	104. .06.30
不超過一年	\$20,089	\$-	\$-
超過一年但不超過五年	64,010	-	-
超過五年	65,485	-	-
合 計	\$149,584	\$-	\$-

本集團民國一〇五年及一〇四年上半年度之租金收入分別為12,378千元及3,897千元。

18. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	105年上半年度			104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	\$259,070	\$73,090	\$332,160	\$266,122	\$60,661	\$326,783
勞健保費用	24,749	7,110	31,859	26,196	6,851	33,047
退休金費用	13,649	4,988	18,637	14,761	3,873	18,634
其他員工福利費用	9,314	3,973	13,287	10,271	2,724	12,995
折舊費用	132,667	14,636	147,303	128,875	8,885	137,760
攤銷費用	35	4,496	4,531	595	2,967	3,562

本公司於民國一〇五年六月十三日股東常會通過章程修正議案，依章程規定年度本公司如有獲利，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。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出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。有關董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日因獲利狀況皆為虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。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，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。

本公司民國一〇三年度盈餘實際配發員工紅利與董監酬勞金額與民國一〇三年度財務報告以費用帳列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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明外，均以新台幣千元為單位)

19. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	105年上半年度	104年上半年度
租金收入	\$12,378	\$3,897
利息收入	2,615	3,437
其他收入—其他	11,204	7,888
合 計	<u>\$26,197</u>	<u>\$15,222</u>

(2) 其他利益及損失

	105年上半年度	104年上半年度
處分不動產、廠房及設備損失	\$(314)	\$(1,229)
處分投資利益	-	1,913
淨外幣兌換損失	(2,216)	(14,696)
減損損失		
金融資產—備供出售	(12,800)	(2,768)
金融資產—以成本衡量	(24,617)	(27,752)
透過損益按公允價值衡量之金融資 產/(負債)利益/(損失)	-	444
什項支出	(4)	(4)
合 計	<u>\$ (39,951)</u>	<u>\$ (44,092)</u>

(3) 財務成本

	105年上半年度	104年上半年度
銀行借款之利息	<u>\$ 7,613</u>	<u>\$ 1,256</u>

旭德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明外，均以新台幣千元為單位)

20. 其他綜合損益組成部分

民國一〇五年上半年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期 產生	當期重分 類調整	其他 綜合損益	所得稅利益	稅後金額
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	\$ (9,031)	\$-	\$ (9,031)	\$ 1,550	\$ (7,481)
合    計	<u>\$ (9,031)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$ (9,031)</u>	<u>\$ 1,550</u>	<u>\$ (7,481)</u>

民國一〇四年上半年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期 產生	當期重分 類調整	其他 綜合損益	所得稅利益	稅後金額
後續可能重分類至損益之 項目：					
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$ 622	\$-	\$ 622	\$-	\$ 622
備供出售金融資產未實 現評價損益	(25,213)	-	(25,213)	793	(24,420)
合    計	<u>\$ (24,591)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$ (24,591)</u>	<u>\$ 793</u>	<u>\$ (23,798)</u>

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

	105年上半年度	104年上半年度
當期所得稅費用(利益)：		
以前年度之當期所得稅於本期之調整	\$ 3,349	\$ 432
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)	12,992	1,069
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	(13,370)	1,071
其他	378	471
所得稅費用	<u>\$ 3,349</u>	<u>\$ 3,043</u>

旭德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明外，均以新台幣千元為單位)

認列於其他綜合損益之所得稅

	<u>105年上半年度</u>	<u>104年上半年度</u>
遞延所得稅費用(利益)：		
備供出售金融資產未實現評價利益	<u>\$1,550</u>	<u>\$793</u>

兩稅合一相關資訊

	<u>105.06.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.06.30</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$23,944</u>	<u>\$20,507</u>	<u>\$37,542</u>

本集團民國一〇四年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%。

本公司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。

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。

	<u>105年上半年度</u>	<u>104年上半年度</u>
(1) 基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨損(千元)	<u>\$(15,908)</u>	<u>\$(90,034)</u>
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	<u>286,085</u>	<u>286,085</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$(0.06)</u>	<u>\$(0.31)</u>



旭德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明外，均以新台幣千元為單位)

	<u>105年上半年度</u>	<u>104年上半年度</u>
(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(千元)	\$(15,908)	\$(90,034)
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：		
員工酬勞－現金	-	3,947
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(千股)	293,699	290,032
稀釋每股盈餘(元)	\$(0.06)	\$(0.31)

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。

## 七、關係人交易

### 1. 與關係人間之重大交易事項

#### (1) 銷貨

	<u>105年上半年度</u>	<u>104年上半年度</u>
對本集團具重大影響之個體	\$9,960	\$14,764
本集團之其他關係人	4	207
合計	\$9,964	\$14,971

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	<u>105 年及 104 年上半年度</u>	
	<u>關係人</u>	<u>一般客戶</u>
國 外	月結 75 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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明外，均以新台幣千元為單位)

(2) 進貨

	105年上半年度	104年上半年度
對本集團具重大影響力之個體	\$150	\$354
本集團之其他關係人	-	4,869
合 計	<u>\$150</u>	<u>\$5,223</u>

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

	105.06.30	104.12.31	104.06.30
對本集團具重大影響力之個體	\$5,123	\$23,588	\$9,464
本集團之其他關係人	1	-	158
合 計	5,124	23,588	9,622
減：備抵呆帳	-	-	-
淨 額	<u>\$5,124</u>	<u>\$23,588</u>	<u>\$9,622</u>

(4) 應付帳款－關係人

	105.06.30	104.12.31	104.06.30
對本集團具重大影響力之個體	\$131	\$123	\$308
本集團之其他關係人	-	3,335	3,824
合 計	<u>\$131</u>	<u>\$3,458</u>	<u>\$4,132</u>

(5) 其他應付款項－關係人

	105.06.30	104.12.31	104.06.30
對本集團具重大影響力之個體	\$16,485	\$2,568	\$1,967
本集團之其他關係人	824	1,071	1,111
合 計	<u>\$17,309</u>	<u>\$3,639</u>	<u>\$3,078</u>

旭德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明外，均以新台幣千元為單位)

(6) 本集團主要管理階層之獎酬

	105年上半年度	104年上半年度
短期員工福利	\$9,121	\$6,241
退職後福利	3,065	316
股份基礎給付交易	170	346
合 計	\$12,356	\$6,903

2. 財產交易

購置不動產、廠房及設備

	105年上半年度	104年上半年度
對本集團具重大影響力之個體	\$14,364	\$-

3. 其他

(1) 加工費用

	105年上半年度	104年上半年度
對本集團具重大影響力之個體	\$1,073	\$1,027

(2) 營業費用/製造費用

	105年上半年度	104年上半年度
對本集團具重大影響力之個體	\$1,013	\$1,385
本集團之其他關係人	833	1,779
合 計	\$1,846	\$3,164

(3) 其他收入

	105年上半年度	104年上半年度
對本集團具重大影響力之個體	\$2,210	\$-
本集團之其他關係人	351	-
合 計	\$2,561	\$-

旭德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明外，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
	105.06.30	104.12.31	104.06.30	
不動產、廠房及設備	\$1,697,133	\$1,252,837	\$1,260,131	長期借款
定期存單	8,804	8,770	8,700	關稅保證金
合 計	<u>\$1,705,937</u>	<u>\$1,261,607</u>	<u>\$1,268,831</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一〇五年六月三十日止，本集團已開立未使用之信用狀額度約 USD4,443 千元及 JPY143,386 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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明外，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

	105.06.30	104.12.31	104.06.30
備供出售之金融資產(包含以成本衡量之金融資產)	\$876,685	\$912,643	\$1,015,037
放款及應收款：			
現金及約當現金(不含庫存現金)	607,526	692,949	762,072
無活絡市場之債券投資	28,116	24,388	22,725
應收票據	3,729	2,860	2,213
應收帳款	790,542	513,375	586,673
應收帳款－關係人	5,124	23,588	9,622
其他應收款(含關係人)	21,107	18,175	15,858
存出保證金	1,083	1,203	1,203
其他金融資產－非流動	8,804	8,770	8,700
小計	1,466,031	1,285,308	1,409,066
合計	\$2,342,716	\$2,197,951	\$2,424,103

金融負債

	105.06.30	104.12.31	104.06.30
攤銷後成本衡量之金融負債：			
應付款項(含關係人)	623,191	619,150	806,015
長期借款(含一年內到期)	1,342,648	627,748	385,807
存入保證金	4,233	299	301
小計	1,970,072	1,247,197	1,192,123
合計	\$1,970,072	\$1,247,197	\$1,192,123

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。

旭德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明外，均以新台幣千元為單位)

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：

當新台幣對美金升值/貶值1%時，對本集團於民國一〇五年及一〇四年上半年度之損益將分別增加/減少3,985千元及4,393千元。

#### 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。

旭德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明外，均以新台幣千元為單位)

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，對本集團於民國一〇五年及一〇四年上半年度之損益將分別減少203千元及67千元。

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%，對於本集團民國一〇五年及一〇四年上半年度之損益或權益之影響分別約有7,171千元及8,116千元；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。

本集團截至民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及一〇四年六月三十日止，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84.89%、80.91%及75.90%，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。



旭德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明外，均以新台幣千元為單位)

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。

非衍生金融工具

	短於一年	二至三年	四至五年	合計
105.06.30				
借款	\$144,686	\$544,050	\$674,205	\$1,362,941
應付款項(含關係人)	623,191	-	-	623,191
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
104.06.30				
借款	\$169,439	\$177,761	\$45,243	\$392,443
應付款項(含關係人)	806,015	-	-	806,015

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) 公允價值所採用之評價技術及假設

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

- 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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明外，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

本集團截至民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及一〇四年六月三十日止，未持有未符合避險會計且尚未到期之衍生性金融工具。

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。

旭德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明外，均以新台幣千元為單位)

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：

民國一〇五年六月三十日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
備供出售金融資產				
股票	\$46,940	\$-	\$670,165	\$717,105

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
以公允價值衡量之資產：				
備供出售金融資產				
股票	\$47,232	\$-	\$690,650	\$737,882

民國一〇四年六月三十日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
備供出售金融資產				
股票	\$52,941	\$-	\$758,618	\$811,559

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇五年及一〇四年上半年度間，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。

旭德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明外，均以新台幣千元為單位)

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

本集團重複性公允價值衡量之資產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>
105.01.01	\$690,650
105年上半年度認列總利益(損失)：	
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	(12,800)
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」)	(8,739)
105年取得/發行	<u>1,054</u>
105.06.30	<u><u>\$670,165</u></u>
104.01.01	\$766,808
104年上半年度認列總利益(損失)：	
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	(2,768)
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」)	(5,422)
104.06.30	<u><u>\$758,618</u></u>

上述認列於損益之總利益(損失)中，與截至民國一〇五年六月三十日及一〇四年六月三十日持有之資產相關之損失分別為12,800千元及2,768千元。

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：

民國一〇五年六月三十日：

金融資產：	評價技術	重大不可觀察輸入值	量化資訊	輸入值與	輸入值與公允價值關係之
				公允價值關係	敏感度分析價值關係
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 740 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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明外，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集團會計政策須作重衡量或重評估之資產及負債之價值變動進行分析，以確保評價結果係屬合理。

9. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

金額單位：千元

	105.06.30		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$16,945	32.22	\$545,985
日幣	10,199	0.3124	3,186
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$4,565	32.32	\$147,541
日幣	12,693	0.3165	4,017
	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

旭德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明外，均以新台幣千元為單位)

	104.06.30		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$18,568	30.80	\$571,901
日幣	26,067	0.2508	6,538
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$4,305	30.80	\$132,594
日幣	15,109	0.2508	3,789
貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益：			
		<u>105年上半年度</u>	<u>104年上半年度</u>
美金		\$(4,673)	\$(14,862)
日幣		2,456	(155)

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。

## 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：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。

旭德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明外，均以新台幣千元為單位)

(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。

十四、部門資訊

產業別財務資訊：公司產品均為 IC 硬板及 IC 軟板之產品，本公司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。



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	\$9,532	0.006%	9,532	
本公司	尖點科技股份有限公司	-	"	502,674 股	10,632	0.315%	10,632	
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	26,776	0.123%	26,776	
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	83,287	6.49%	83,287	
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	-	"	3,969,715 股	41,626	1.12%	41,626	
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	"	4,584,141 股	18,868	5.66%	18,868	
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	20,091	4.27%	20,091	
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	506,293	13.07%	506,293	
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	實聯精密化學股份有限公司(原實聯能源科技)	-	"	5,022,942 股	52,212	2.59%	(註1)	
本公司	聯京光電股份有限公司	-	"	1,187,485 股	5,034	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	泓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	-	"	1,688,125 股	9,246	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	3,615	5.65%	(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	3,453	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	11,720	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)	
Subtron Holding Limited	黃石晶矽達光電科技有限公司	-	"	RMB1,520,000	6,589	19.00%	(註1)	
本公司	Convertible Bond Maruwa Corporation	-	無活絡市場之債券投資-流動	- 股	28,116	-	(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：取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上

民國一〇五年六月三十日

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、房屋及建築	104.12.21	\$520,000	\$520,000	群成科技股份有限公司	無	-	-	-	\$-	依不動產鑑價報告及董事會決議	自用廠房	無

(註1)公司於民國一〇五年二月將款項支付完畢，並於民國一〇五年四月二十七日完成驗收轉列不動產、廠房及設備。

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）

民國一〇五年六月三十日

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
				105.06.30	104.12.31	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>\$ 89,059</u>	(1,183)	(1,183)	