

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
民國一〇六年一月一日至六月三十日
及民國一〇五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 - 14
(四) 重大會計政策之彙總說明	14 - 15
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16
(六) 重要會計項目之說明	16 - 32
(七) 關係人交易	33 - 35
(八) 質押之資產	35
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	36
(十) 重大之災害損失	36
(十一) 重大之期後事項	36
(十二) 其他	36 - 45
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	45 - 46
2. 轉投資事業相關資訊	46
3. 大陸投資資訊	46
(十四) 部門資訊	46

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一〇六年六月三十日及民國一〇五年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇六年一月一日至六月三十日及民國一〇五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 所述，列入第一段所述合併財務報表之子公司，同期間財務報表未經會計師核閱，該子公司民國一〇六年六月三十日及民國一〇五年六月三十日之資產總額分別為 8,998 千元及 89,059 千元，分別占合併資產總額之 0.17% 及 1.67%，負債總額均為 0 元，均占合併負債總額之 0%，民國一〇六年一月一日至六月三十日及民國一〇五年一月一日至六月三十日之綜合損益總額分別為(629)千元及(1,183)千元，分別占合併綜合損益總額之 1.03% 及 5.06%。

依本會計師核閱結果，除上段所述該子公司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暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」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

邱琬茹



會計師：

許新民

許新民



中華民國一〇六年八月一日

旭德科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年六月三十日

(民國一〇六年及一〇五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

代碼	資 產 會 計 項 目	附 註	一〇六年六月三十日		一〇五年十二月三十一日		一〇五年六月三十日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$729,573	13.97	\$724,877	13.43	\$607,536	11.37
1150	應收票據淨額	四及六.2	3,370	0.06	15,485	0.29	3,729	0.07
1170	應收帳款淨額	四及六.3	775,954	14.85	808,667	14.99	790,542	14.79
1180	應收帳款－關係人淨額	四、六.3及七	12,206	0.23	4,646	0.09	5,124	0.10
1200	其他應收款	七	6,988	0.13	13,928	0.26	21,107	0.39
130x	存貨	四及六.4	392,841	7.52	402,927	7.46	425,099	7.95
1410	預付款項		43,499	0.83	41,712	0.77	35,052	0.66
11xx	流動資產合計		<u>1,964,431</u>	<u>37.59</u>	<u>2,012,242</u>	<u>37.29</u>	<u>1,888,189</u>	<u>35.33</u>
	非流動資產							
1523	備供出售金融資產－非流動	四、五及六.5	686,481	13.14	724,876	13.43	717,105	13.42
1543	以成本衡量之金融資產－非流動	四及六.6	126,479	2.42	134,013	2.49	159,580	2.99
1546	無活絡市場之債務工具投資－非流動	四及六.7	14,558	0.28	19,706	0.37	28,116	0.53
1600	不動產、廠房及設備	四、六.8、七及八	2,329,177	44.57	2,399,041	44.46	2,443,568	45.72
1780	無形資產	四及六.9	15,041	0.29	17,371	0.32	17,264	0.32
1840	遞延所得稅資產	四、五及六.20	76,649	1.47	76,218	1.41	80,645	1.51
1920	存出保證金		731	0.01	731	0.01	1,083	0.02
1980	其他金融資產－非流動	八	11,795	0.23	11,767	0.22	8,804	0.16
15xx	非流動資產合計		<u>3,260,911</u>	<u>62.41</u>	<u>3,383,723</u>	<u>62.71</u>	<u>3,456,165</u>	<u>64.67</u>
1xxx	資產總計		<u>\$5,225,342</u>	<u>100.00</u>	<u>\$5,395,965</u>	<u>100.00</u>	<u>\$5,344,354</u>	<u>100.00</u>

(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：鍾明峯



旭德科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年六月三十日

(民國一〇六年及一〇五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

代碼	負債及權益		一〇六年六月三十日		一〇五年十二月三十一日		一〇五年六月三十日	
	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2170	應付帳款		\$291,476	5.57	\$282,864	5.24	\$273,379	5.12
2180	應付帳款—關係人	七	317	0.01	132	-	131	-
2200	其他應付款	七	373,933	7.16	364,224	6.75	349,681	6.54
2230	本期所得稅負債	四、五及六.20	350	0.01	76	-	3,349	0.06
2322	一年內到期之長期借款	六.11	301,290	5.76	289,540	5.37	268,731	5.03
2399	其他流動負債		2,535	0.05	2,639	0.05	2,646	0.05
21xx	流動負債合計		969,901	18.56	939,475	17.41	897,917	16.80
	非流動負債							
2540	長期借款	六.11	928,127	17.76	1,022,272	18.94	1,073,917	20.10
2570	遞延所得稅負債	四、五及六.20	16,496	0.32	20,439	0.38	18,295	0.34
2640	淨確定福利負債—非流動	四、五及六.12	52,976	1.01	53,772	1.00	60,076	1.12
2645	存入保證金		4,209	0.08	4,228	0.08	4,233	0.08
25xx	非流動負債合計		1,001,808	19.17	1,100,711	20.40	1,156,521	21.64
2xxx	負債總計		1,971,709	37.73	2,040,186	37.81	2,054,438	38.44
	歸屬於母公司業主之權益							
31xx	股本							
3100	普通股股本	六.13	2,860,854	54.75	2,860,854	53.02	2,936,994	54.96
3200	資本公積	六.13及六.14	365,309	6.99	392,545	7.27	382,592	7.16
3300	保留盈餘	六.13						
3310	法定盈餘公積		101,830	1.95	98,224	1.82	98,224	1.84
3320	特別盈餘公積		61,894	1.18	50,616	0.94	50,616	0.95
3350	未分配盈餘		(113,944)	(2.18)	37,119	0.68	(15,908)	(0.30)
	保留盈餘合計		49,780	0.95	185,959	3.44	132,932	2.49
3400	其他權益	四及五	(625)	(0.01)	(61,894)	(1.14)	(95,452)	(1.79)
3500	庫藏股票	六.13	(21,685)	(0.41)	(21,685)	(0.40)	(67,150)	(1.26)
3xxx	權益總計		3,253,633	62.27	3,355,779	62.19	3,289,916	61.56
	負債及權益總計		\$5,225,342	100.00	\$5,395,965	100.00	\$5,344,354	100.00

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：曾子章



經理人：勞紹英



會計主管：鍾明峯



旭德科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇六年及一〇五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	一〇六年上半年度		一〇五年上半年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四、五、六.15及七	\$1,387,613	100.00	\$1,321,443	100.00
5000	營業成本	六.4、六.17及七	(1,232,249)	(88.80)	(1,140,201)	(86.28)
5900	營業毛利		155,364	11.20	181,242	13.72
6000	營業費用	六.16、六.17及七				
6100	推銷費用		(40,811)	(2.94)	(38,520)	(2.92)
6200	管理費用		(78,330)	(5.65)	(65,039)	(4.92)
6300	研究發展費用		(48,439)	(3.49)	(68,875)	(5.21)
	營業費用合計		(167,580)	(12.08)	(172,434)	(13.05)
6900	營業損失		(12,216)	(0.88)	8,808	0.67
7000	營業外收入及支出	四、六.18及七				
7010	其他收入		44,887	3.23	26,197	1.98
7020	其他利益及損失		(145,595)	(10.49)	(39,951)	(3.02)
7050	財務成本		(9,043)	(0.65)	(7,613)	(0.58)
	營業外收入及支出合計		(109,751)	(7.91)	(21,367)	(1.62)
7900	稅前淨損		(121,967)	(8.79)	(12,559)	(0.95)
7950	所得稅費用	四、五及六.20	(61)	-	(3,349)	(0.25)
8200	本期淨損		(122,028)	(8.79)	(15,908)	(1.20)
8300	其他綜合損益	六.19及六.20				
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		57,461	4.14	(9,031)	(0.68)
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅		3,808	0.27	1,550	0.11
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		61,269	4.41	(7,481)	(0.57)
8500	本期綜合損益總額		<u>\$ (60,759)</u>	<u>(4.38)</u>	<u>\$ (23,389)</u>	<u>(1.77)</u>
	每股盈餘(元)					
9750	基本每股盈餘					
	本期淨損	六.21	<u>\$ (0.43)</u>		<u>\$ (0.06)</u>	
9850	稀釋每股盈餘					
	本期淨損	六.21	<u>\$ (0.43)</u>		<u>\$ (0.06)</u>	

(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：鍾明峯



旭德科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇六年及一〇五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	備供出售 金融資產 未實現損益		
		3110	3200	3310	3320	3350	3425	3500	3XXX
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06月30日餘額	<u>\$2,936,994</u>	<u>\$382,592</u>	<u>\$98,224</u>	<u>\$50,616</u>	<u>\$(15,908)</u>	<u>\$(95,452)</u>	<u>\$(67,150)</u>	<u>\$3,289,916</u>
A1	民國106年1月1日餘額	\$2,860,854	\$392,545	\$98,224	\$50,616	\$37,119	\$(61,894)	\$(21,685)	\$3,355,779
B1	105年度盈餘指撥及分配 提列法定盈餘公積	-	-	3,606	-	(3,606)	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	11,278	(11,278)	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	(14,151)	-	-	(14,151)
C15	資本公積配發現金股利	-	(28,302)	-	-	-	-	-	(28,302)
D1	106年上半年度淨損	-	-	-	-	(122,028)	-	-	(122,028)
D3	106年上半年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	61,269	-	61,269
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	(122,028)	61,269	-	(60,759)
N1	股份基礎給付交易	-	1,066	-	-	-	-	-	1,066
Z1	民國106年6月30日餘額	<u>\$2,860,854</u>	<u>\$365,309</u>	<u>\$101,830</u>	<u>\$61,894</u>	<u>\$(113,944)</u>	<u>\$(625)</u>	<u>\$(21,685)</u>	<u>\$3,253,633</u>

(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

民國一〇六年及一〇五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	一〇六年上半年度 金額	一〇五年上半年度 金額	代 碼	項 目	一〇六年上半年度 金額	一〇五年上半年度 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	\$(121,967)	\$(12,559)	B00300	取得備供出售金融資產	-	(1,054)
A20000	調整項目：			B01200	取得以成本衡量之金融資產	-	(9,436)
A20010	不影響現金流量之收益費損項目：			B02700	取得不動產、廠房及設備	(72,385)	(624,046)
A20100	折舊費用	152,309	147,303	B02800	處分不動產、廠房及設備	-	100
A20200	攤銷費用	5,080	4,531	B03800	存出保證金減少	-	120
A20300	呆帳費用(轉列收入)提列數	(248)	2,093	B04500	取得無形資產	(2,750)	(3,418)
A20900	利息費用	9,043	7,613	B06500	其他金融資產增加	(28)	(34)
A21200	利息收入	(3,436)	(2,615)	BBBB	投資活動之淨現金流出	(75,163)	(637,768)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	1,066	2,273				
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	-	314				
A23500	金融資產減損損失	110,276	37,417				
A24100	未實現外幣兌換損失	(1,738)	(3,738)				
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	12,115	(869)	C01600	舉借長期借款	70,000	780,000
A31150	應收帳款	32,961	(279,260)	C01700	償還長期借款	(152,395)	(65,100)
A31160	應收帳款—關係人	(7,560)	18,464	C03000	存入保證金增加	-	3,934
A31180	其他應收款	7,204	(2,882)	C03100	存入保證金減少	(19)	-
A31200	存貨	10,086	(102,792)	CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(82,414)	718,834
A31220	預付費用	(1,787)	(1,781)				
A31240	其他流動資產	-	5				
A32150	應付帳款	8,612	52,472				
A32160	應付帳款—關係人	185	(3,327)				
A32180	其他應付款	(42,183)	(18,159)				
A32230	其他流動負債	(104)	(1,325)				
A32240	淨確定福利負債—非流動	(796)	-	EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	4,696	(85,423)
A33000	營運產生之現金流入(出)	169,118	(156,822)	E00100	期初現金及約當現金餘額	724,877	692,959
A33100	收取之利息	3,172	2,575	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$729,573	\$607,536
A33300	支付之利息	(9,664)	(8,894)				
A33500	支付之所得稅	(353)	(3,348)				
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	162,273	(166,489)				

(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
民國一〇六年一月一日至六月三十日及
民國一〇五年一月一日至六月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

本公司股票於民國九十六年十一月五日起於中華民國櫃檯買賣中心興櫃掛牌交易。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(簡稱本集團)民國一〇六年及一〇五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一〇六年八月一日通過發布。

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)已認可且自民國一〇六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，該等新準則及修正對本集團並無重大影響。

2. 截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列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

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）。

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。此外，此準則之適用亦連帶適用相關揭露修正之規定。

(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。

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) 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。

(5) 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。

(6) 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」之闡釋

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。

(7) 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)釐清於衡量日估計現金交割之股份基礎給付之公允價值時，不得考慮市價條件以外之既得條件。反之，市價條件以外之既得條件應藉由調整獎酬之數量而納入該交易所產生之負債衡量之考量、(2)釐清若租稅法規要求企業有義務就與股份基礎給付有關之員工納稅義務扣繳金額並代員工移轉該金額予稅捐機關，而為履行此義務，股份基礎給付協議之條款可能允許或規定企業自權益工具總量中扣繳與員工納稅義務等值之某一數量之權益工具。若此種交易無前述淨額交割特性時將會分類為權益交割之股份基礎給付交易，則該交易整體應分類為權益交割之股份基礎給付交易、及(3)釐清若現金交割之股份基礎給付交易之條款及條件被修改，而使其成為權益交割之股份基礎給付交易，該交易自修改日依權益交割之股份基礎給付交易處理，權益交割之股份基礎給付交易參照所給與權益工具於修改日之公允價值衡量，依已收取之商品或勞務之程度於修改日認列於權益，於修改日除列該日之現金交割之股份基礎給付交易之負債，修改日所除列負債之帳面金額與所認列權益之金額間之差額立即認列於損益。此修正自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(8) 於國際財務報導準則第 4 號「保險合約」下國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之適用(國際財務報導準則第 4 號之修正)

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)

此修正協助解決國際財務報導準則第 9 號「金融工具」生效日（2018 年 1 月 1 日）與國際會計準則理事會即將發布之新保險合約準則生效日（不會早於 2020 年）不同產生之議題。此修正允許企業所發行符合國際財務報導準則第 4 號適用範圍之保險合約，於適用國際財務報導準則第 9 號「金融工具」且新保險合約準則生效前，可減少特定之影響。此修正提出兩個方法，分別為覆蓋法及暫時豁免法，覆蓋法允許企業，對於新保險合約準則生效日前採用國際財務報導準則第 9 號之規定可能產生之部分會計配比之損益影響數予以消除；暫時豁免法允許符合規定之企業可選擇於 2021 年以前遞延採用國際財務報導準則第 9 號之規定（亦即在新保險合約準則生效前仍採用國際會計準則第 39 號之規定）。

(9) 投資性不動產之轉列（國際會計準則第 40 號「投資性不動產」之修正）

此修正增加投資性不動產轉列之相關規定，並釐清當不動產符合或不再符合投資性不動產定義且有證據顯示用途改變時，企業應將不動產轉列為投資性不動產或從投資性不動產轉出，單僅管理當局對不動產之使用意圖改變並無法對用途改變提供證據。此修正自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(10) 2014-2016 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」

此修正修改及增加針對部分準則修正之過渡條款，以及刪除國際財務報導準則第 1 號附錄 E 給予首次採用者之短期豁免。此修正自 2018 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 12 號「對其他個體之權益之揭露」

此修正釐清國際財務報導準則第 12 號之揭露規定（除第 B10 至 B16 段外），適用於分類至待出售非流動資產及停業單位之對其他個體之權益。此修正自 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」

此修正釐清當對關聯企業或合資之投資係直接或間接透過屬創業投資組織或共同基金、單位信託及類似個體（包括與投資連結之保險基金）之個體所持有時，該個體應按個別投資之基礎選擇依國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之規定，透過損益按公允價值以衡量對該等關聯企業或合資之投資。此外，若企業本身非為投資個體，且對投資個體關聯企業或投資個體合資具有權益時，企業對關聯企業或合資採用權益法時，係按每一投資個體關聯企業或投資個體合資，選擇維持該投資個體關聯企業或投資個體合資對其子公司之權益所採用之公允價值衡量。此修正自 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) 國際財務報導解釋第 22 號「外幣交易與預收(付)對價」

該解釋規範，於適用國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」第 21 及 22 段時，為決定原始認列相關資產、費損或收益(或其部分)使用之匯率，交易日係企業支付或收取預收(付)對價所產生之非貨幣性資產或非貨幣性負債之原始認列日。若有多筆預先支付或收取，企業應就預收(付)對價之每一支付或收取決定交易日。此解釋自 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，金管會已認可且自 2018 年 1 月 1 日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，本集團評估除前述(1)、(2)、(4)及(6)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。

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

(1) 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。

(2) 國際財務報導解釋第 23 號「所得稅不確定性之處理」

該解釋規範，當所得稅處理存在不確定時，如何適用國際會計準則第 12 號「所得稅」之認列與衡量之規定。此解釋自 2019 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 17 號「保險合約」

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

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

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

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)

除一般模型外，並提供：

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

此準則自 2021 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)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

本集團民國一〇六年及一〇五年上半年度之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。

2. 編製基礎

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

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

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

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

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

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

旭德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

當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。

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		
			106.06.30	105.12.31	105.06.30
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，該子公司民國一〇六年及一〇五年六月三十日之資產總額分別為8,998千元及89,059千元，負債總額均為0元，民國一〇六年及一〇五年上半年度之綜合損益總額分別為(629)千元及(1,183)千元。

4. 除下列會計政策外，本集團民國一〇六年及一〇五年上半年度之合併財務報告所採用之會計政策與民國一〇五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一〇五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)

(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團民國一〇六年及一〇五年上半年度之合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與民國一〇五年度合併財務報告相同，請參閱本集團一〇五年度之財務報告。

六、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
庫存現金及活期存款	\$53,437	\$39,311	\$27,126
定期存款	446,003	471,160	417,597
附賣回債券投資	230,133	214,406	162,813
合 計	<u>\$729,573</u>	<u>\$724,877</u>	<u>\$607,536</u>

2. 應收票據

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
應收票據—因營業而發生	\$3,370	\$15,485	\$3,729
減：備抵呆帳	-	-	-
合 計	<u>\$3,370</u>	<u>\$15,485</u>	<u>\$3,729</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

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
應收帳款	\$781,963	\$814,924	\$794,464
減：備抵呆帳	(6,009)	(6,257)	(3,922)
小 計	775,954	808,667	790,542
應收帳款—關係人	12,206	4,646	5,124
合 計	<u>\$788,160</u>	<u>\$813,313</u>	<u>\$795,666</u>

本集團之應收帳款未有提供擔保之情況。

本集團對客戶之授信期間通常為 30 天至 120 天。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)：

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)

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合計
106.01.01	\$-	\$6,257	\$6,257
當期迴轉之金額	-	(248)	(248)
106.06.30	\$-	\$6,009	\$6,009
105.01.01	\$-	\$1,829	\$1,829
當期迴轉之金額	-	2,093	2,093
105.06.30	\$-	\$3,922	\$3,922

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				合計
	未逾期 且未減損	30 天內	31-60 天	61-90 天	
	106.06.30	\$773,009	\$13,765	\$479	
105.12.31	\$798,677	\$9,163	\$4,921	\$552	\$813,313
105.06.30	\$787,048	\$8,339	\$3	\$276	\$795,666

4. 存貨

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
原 料	\$207,112	\$203,135	\$233,372
在 製 品	115,663	110,248	155,015
製 成 品	70,066	89,544	36,712
合 計	\$392,841	\$402,927	\$425,099

(1) 本集團民國一〇六年及一〇五年上半年度認列為費用之銷貨成本分別為 1,232,249 千元及 1,140,201 千元；包括認列存貨跌價及呆滯損失分別為 21,357 千元及 64,896 千元。

(2) 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)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

5. 備供出售金融資產—非流動

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
股 票	\$686,481	\$724,876	\$717,105

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

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
備供出售之金融資產			
股 票	\$126,479	\$134,013	\$159,580

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。

本集團於民國一〇六年及一〇五年上半年度並無處分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. 無活絡市場之債務工具投資—非流動

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
債 券	\$14,558	\$19,706	\$28,116

本集團無活絡市場之債務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)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

8. 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：								
106.01.01	\$455,952	\$1,363,707	\$3,518,774	\$3,668	\$702	\$382,943	\$98,295	\$5,824,041
增添	-	6,925	10,999	-	-	1,510	63,011	82,445
處分	-	-	-	-	-	(120)	-	(120)
移轉	-	626	82,796	-	-	575	(83,997)	-
106.06.30	<u>\$455,952</u>	<u>\$1,371,258</u>	<u>\$3,612,569</u>	<u>\$3,668</u>	<u>\$702</u>	<u>\$384,908</u>	<u>\$77,309</u>	<u>\$5,906,366</u>
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>
折舊及減損：								
106.01.01	\$-	\$380,549	\$2,695,963	\$3,008	\$702	\$344,778	\$-	\$3,425,000
折舊	-	27,334	116,495	76	-	8,404	-	152,309
處分	-	-	-	-	-	(120)	-	(120)
106.06.30	<u>\$-</u>	<u>\$407,883</u>	<u>\$2,812,458</u>	<u>\$3,084</u>	<u>\$702</u>	<u>\$353,062</u>	<u>\$-</u>	<u>\$3,577,189</u>
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>
淨帳面金額：								
106.06.30	<u>\$455,952</u>	<u>\$963,375</u>	<u>\$800,111</u>	<u>\$584</u>	<u>\$-</u>	<u>\$31,846</u>	<u>\$77,309</u>	<u>\$2,329,177</u>
105.12.31	<u>\$455,952</u>	<u>\$983,158</u>	<u>\$822,811</u>	<u>\$660</u>	<u>\$-</u>	<u>\$38,165</u>	<u>\$98,295</u>	<u>\$2,399,041</u>
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>

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	106 上半年度	105 上半年度
未完工程及待驗設備	\$510	\$1,680
借款成本資本化利率區間	1.50%~1.57%	1.28%~1.62%

不動產、廠房及設備提供擔保情形，請參閱附註八。

9. 無形資產

	專利權	電腦軟體	合計
成本：			
106.01.01	\$34,092	\$34,597	\$68,689
增添－單獨取得	2,411	339	2,750
106.06.30	\$36,503	\$34,936	\$71,439
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	\$29,328	\$33,721	\$63,049
攤銷及減損：			
106.01.01	\$23,346	\$27,972	\$51,318
攤銷	3,441	1,639	5,080
106.06.30	\$26,787	\$29,611	\$56,398
105.01.01	\$17,171	\$24,083	\$41,254
攤銷	2,891	1,640	4,531
105.06.30	\$20,062	\$25,723	\$45,785
淨帳面金額：			
106.06.30	\$9,716	\$5,325	\$15,041
105.12.31	\$10,746	\$6,625	\$17,371
105.06.30	\$9,266	\$7,998	\$17,264

旭德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

認列無形資產之攤銷金額如下：

	106 上半年度	105 上半年度
製造費用	\$85	\$35
管總費用	\$571	\$643
研發費用	\$4,424	\$3,853

10. 短期借款

本集團截至民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年六月三十日止，尚未使用之短期借款額度分別約為 564,817 千元、677,630 千元及 728,126 千元。

11. 長期借款

民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年六月三十日長期借款明細如下：

債權人	106.06.30	償還期間及辦法
上海商業儲蓄銀行 信用借款	\$33,333	自 105.09.15 起，每三個月為一期分 12 期償還。
上海商業儲蓄銀行 信用借款	18,000	自 106.04.15 起，每三個月為一期分 10 期償還。
台北富邦商業銀行 擔保借款	98,824	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	288,235	自 105.07.15 起，每三個月為一期分 17 期償還。
凱基銀行 擔保借款	96,525	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	117,000	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	47,500	自 106.06.15 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	75,000	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	35,000	自 105.02.15 起，每三個月為一期分 20 期償還。
合作金庫商業銀行 擔保借款	330,000	自 105.05.15 起，每三個月為一期分 60 期償還。
合作金庫商業銀行 擔保借款	90,000	自 106.01.15 起，每三個月為一期分 20 期償還。
小計	1,229,417	
減：一年內到期	(301,290)	
合計	\$928,127	

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)

上述長期借款民國一〇六年上半年度之利率區間為 1.236%~1.960%。

債權人	105.12.31	償還期間及辦法
上海商業儲蓄銀行 信用借款	\$41,667	自 105.09.15 起，每三個月為一期分 12 期償還。
台北富邦商業銀行 擔保借款	112,941	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	332,579	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	6,250	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	111,375	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	135,000	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	90,000	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	40,000	自 105.02.15 起，每三個月為一期分 20 期償還。
合作金庫商業銀行 擔保借款	342,000	自 105.05.15 起，每三個月為一期分 60 期償還。
合作金庫商業銀行 擔保借款	100,000	自 106.01.15 起，每三個月為一期分 20 期償還。
小 計	1,311,812	
減：一年內到期	(289,540)	
合 計	<u>\$1,022,272</u>	

上述長期借款民國一〇五年度之利率區間為 1.299%~1.960%。

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	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	<u>\$1,073,917</u>	

上述長期借款民國一〇五年上半年度之利率區間為 1.326%~1.730%。

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。

12. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司民國一〇六年及一〇五年上半年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為 17,838 千元及 17,116 千元。

確定福利計畫

本公司民國一〇六年及一〇五年上半年度認列確定福利計畫之費用金額分別為 655 千元及 1,521 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)

13. 權益

(1) 普通股

民國一〇五年六月十七日及十一月四日經董事會決議辦理庫藏股註銷，減資基準日分別為民國一〇五年六月十七日及十一月二十二日，分別減少股數 2,000 千股及 7,614 千股，減資金額分別為 20,000 千元及 76,140 千元，減資後實收資本額變更為 2,860,854 千元。

截至民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年六月三十日止，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 2,860,854 千股、2,860,854 千元及 2,936,994 千元，每股票面金額 10 元，分別為 286,085 千股、286,085 千股及 293,699 千股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

(2) 資本公積

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
發行溢價	\$277,200	\$305,502	\$313,633
庫藏股票交易	21,616	21,616	4,496
合併溢價	47,913	47,913	47,913
員工認股權	18,580	17,514	16,550
合計	<u>\$365,309</u>	<u>\$392,545</u>	<u>\$382,592</u>

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

(3) 庫藏股票

本公司持有庫藏股票資訊如下：

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
金額	<u>\$21,685</u>	<u>\$21,685</u>	<u>\$67,150</u>
股數(千股)	<u>3,060</u>	<u>3,060</u>	<u>7,614</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)

本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，於民國一〇五年度辦理註銷 9,614 千股。

於民國一〇五年七月二十七日經董事會決議買回股份並轉讓員工，本次買回本公司股票 3,060 千股，金額共計 21,685 千元。

(4) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

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

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

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

本公司於民國一〇六年五月十七日及民國一〇五年六月十三日之股東會，決議民國一〇五年度及一〇四年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	105 年度	104 年度	105 年度	104 年度
法定盈餘公積	\$3,606	\$-		
特別盈餘公積	11,278	-		
普通股現金股利	14,151	-	\$0.05	\$-

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)

另本公司於民國一〇六年五月十七日股東常會通過以資本公積發放現金每股 0.1 元，共計 28,302 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六.17。

14. 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。

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。

本公司民國一〇六年及一〇五年上半年度並無新增股份基礎給付計畫，前述股份基礎給付計畫相關之資訊如下：

認股權憑證給與日	發行單位總數(千單位)	每單位執行價格(元)
103.07.07	9	\$11.9
104.04.23	1	12.9

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

前述員工認股權計畫之詳細資訊如下：

	106 年上半年度		105 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	8	\$11.95	10	\$12.00
本期給與選擇權	-	-	-	-
本期喪失認股選擇權	(1)	12.90	(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>7</u>	<u>11.92</u>	<u>9</u>	<u>11.99</u>

前述股份基礎給付計畫截至民國一〇六年及一〇五年上半年度流通在外之資訊如下表：

	執行價格之區間	加權平均剩餘存續期間(年)
106.06.30		
流通在外之認股選擇權	\$11.90-\$12.90	2.04
105.06.30		
流通在外之認股選擇權	\$11.90-\$12.90	3.09

本集團民國一〇六年及一〇五年上半年度認列員工股份基礎給付計畫之費用如下：

	106 上半年度	105 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>\$1,066</u>	<u>\$2,273</u>

本集團於民國一〇六年及一〇五年上半年度並未對員工股份基礎給付計畫取消或修改。

15. 營業收入

	106 上半年度	105 上半年度
商品銷售收入	\$1,388,475	\$1,318,910
減：銷貨退回及折讓	(17,482)	(6,521)
勞務提供收入	16,301	6,465
其他營業收入	319	2,589
淨 額	<u>\$1,387,613</u>	<u>\$1,321,443</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)

16. 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，民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年六月三十日之未來最低租賃給付總額如下：

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
不超過一年	\$3,954	\$5,667	\$6,286
超過一年但不超過五年	-	460	3,220
超過五年	-	-	-
合 計	<u>\$3,954</u>	<u>\$6,127</u>	<u>\$9,506</u>

營業租賃認列之費用如下：

	106 上半年度	105 上半年度
最低租賃給付	<u>\$3,628</u>	<u>\$4,280</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。

依據不可取消之營業租賃合約，民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年六月三十日承租人之未來最低租賃給付總額如下：

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
不超過一年	\$18,020	\$20,386	\$20,089
超過一年但不超過五年	54,577	62,642	64,010
超過五年	58,435	58,650	65,485
合 計	<u>\$131,032</u>	<u>\$141,678</u>	<u>\$149,584</u>

本集團民國一〇六年及一〇五年上半年度之租金收入分別為 13,299 千元及 12,378 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)

17. 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	106 年上半年度			105 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	\$268,359	\$70,624	\$338,983	\$259,070	\$73,090	\$332,160
勞健保費用	27,521	6,853	34,374	24,749	7,110	31,859
退休金費用	14,197	4,296	18,493	13,649	4,988	18,637
其他員工福利費用	9,879	4,184	14,063	9,314	3,973	13,287
折舊費用	136,393	15,916	152,309	132,667	14,636	147,303
攤銷費用	85	4,995	5,080	35	4,496	4,531

本公司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。

本公司於民國一〇六年、一〇五年上半年度及一〇四年度因獲利狀況皆為虧損，故未估列員工酬勞及董監酬勞。

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收盤價作為配發股票股數之計算基礎。

本公司於民國一〇六年三月三十日董事會決議以現金發放民國一〇五年度員工酬勞及董監酬勞分別為 6,252 千元和 917 千元。本公司民國一〇五年度實際配發員工酬勞及董監酬勞金額與民國一〇五年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

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

18. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	106 上半年度	105 上半年度
租金收入	\$13,299	\$12,378
利息收入	3,436	2,615
其他收入—其他	28,152	11,204
合 計	\$44,887	\$26,197

(2) 其他利益及損失

	106 上半年度	105 上半年度
處分不動產、廠房及設備損失	\$-	\$(314)
淨外幣兌換利益	(35,206)	(2,216)
減損損失		
備供出售金融資產	(95,856)	(12,800)
以成本衡量之金融資產	(7,534)	(24,617)
無活絡市場之債務工具投資	(6,886)	-
什項支出	(113)	(4)
合 計	\$(145,595)	\$ (39,951)

(3) 財務成本

	106 上半年度	105 上半年度
銀行借款之利息	\$9,043	\$7,613

19. 其他綜合損益組成部分

民國一〇六年上半年度其他綜合損益組成部份如下：

	當期 產生	當期重分 類調整	其他 綜合損益	所得稅利益	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	\$57,461	\$-	\$57,461	\$3,808	\$61,269

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)

民國一〇五年上半年度其他綜合損益組成部份如下：

	當期 產生	當期重分 類調整	其他 綜合損益	所得稅利益	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)

20. 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

	106 上半年度	105 上半年度
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	\$566	\$-
以前年度之當期所得稅於本期之調整	61	3,349
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)	(566)	12,992
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)
其他	-	378
所得稅費用	\$61	\$3,349

認列於其他綜合損益之所得稅

	106 上半年度	105 上半年度
遞延所得稅利益：		
備供出售金融資產未實現評價利益	\$3,808	\$1,550

兩稅合一相關資訊

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$25,406	\$25,138	\$23,944

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)

本公司民國一〇五年度實際及一〇四年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為20.48%及0%。

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

本公司民國一〇三年度(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。

21. 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。民國一〇六年及一〇五年上半年度員工酬勞及員工認股權具有反稀釋作用，故基本每股盈餘與稀釋每股盈餘之計算相同。

	106 上半年度	105 上半年度
(1) 基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨損(千元)	\$(122,028)	\$(15,908)
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	283,025	286,085
基本每股盈餘(元)	\$(0.43)	\$(0.06)

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

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

七、關係人交易

於財務報導期間內與本集團有交易之關係人如下：

1. 關係人名稱及關係

關係人名稱及關係	與本集團之關係
欣興電子股份有限公司	本集團具重大影響之個體
明興光電股份有限公司	欣興集團之子公司
Unimicron Holding Limited	欣興集團之子公司
欣興同泰科技(崑山)有限公司	欣興集團之子公司
群濠科技股份有限公司	欣興集團之子公司
興訊科技股份有限公司	本公司之實質關係人

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 銷貨

	106 上半年度	105 上半年度
對本集團具重大影響之個體	\$20,264	\$9,960
其他關係人	4	4
合 計	\$20,268	\$9,964

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	106 年及 105 年上半年度	
	關係人	一般客戶
國 外	月結 75 天	月結 30-95 天
國 內	月結 30-90 天	月結 30-120 天

(2) 進貨

	106 上半年度	105 上半年度
對本集團具重大影響之個體	\$302	\$150

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

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
對本集團具重大影響力之個體	\$12,206	\$4,646	\$5,123
其他關係人	-	-	1
合 計	\$12,206	\$4,646	\$5,124

(4) 其他應收款－關係人

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
對本集團具重大影響力之個體	\$-	\$-	\$5
其他關係人	370	84	49
合 計	\$370	\$84	\$54

(5) 應付帳款－關係人

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
對本集團具重大影響力之個體	\$317	\$132	\$131

(6) 其他應付款－關係人

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
對本集團具重大影響力之個體	\$624	\$949	\$16,485
其他關係人	1,075	878	824
合 計	\$1,699	\$1,827	\$17,309

(7) 本集團主要管理階層之獎酬

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
短期員工福利	\$4,262	\$17,468	\$9,121
退職後福利	200	846	3,065
股份基礎給付交易	9	141	170
合 計	\$4,471	\$18,455	\$12,356

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. 財產交易

購置不動產、廠房及設備

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

4. 其他

(1) 加工費用

	106 上半年度	105 上半年度
對本集團具重大影響力之個體	\$284	\$1,073
其他關係人	71	-
合 計	\$355	\$1,073

(2) 營業費用/製造費用

	106 上半年度	105 上半年度
對本集團具重大影響力之個體	\$484	\$1,013
其他關係人	1,613	833
合 計	\$2,097	\$1,846

(3) 其他收入

	106 上半年度	105 上半年度
對本集團具重大影響力之個體	\$1,385	\$2,210
其他關係人	559	351
合 計	\$1,944	\$2,561

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
	106.06.30	105.12.31	105.06.30	
不動產、廠房及設備	\$1,848,082	\$1,842,734	\$1,697,133	長期借款
定期存單	11,795	11,767	8,804	關稅保證金
合 計	\$1,859,877	\$1,854,501	\$1,705,937	

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

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一〇六年六月三十日止，本集團已開立未使用之信用狀額度約 USD969 千元、JPY138,568 千元及 EUR534 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。

十二、其他

1. 金融工具之種類

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
<u>金融資產</u>			
備供出售之金融資產(包含以成本衡量之金融資產)	\$812,960	\$858,889	\$876,685
放款及應收款：			
現金及約當現金(不含庫存現金)	729,563	724,867	607,526
無活絡市場之債務工具投資	14,558	19,706	28,116
應收票據	3,370	15,485	3,729
應收帳款	775,954	808,667	790,542
應收帳款－關係人	12,206	4,646	5,124
其他應收款(含關係人)	6,988	13,928	21,107
存出保證金	731	731	1,083
其他金融資產－非流動	11,795	11,767	8,804
小計	1,555,165	1,599,797	1,466,031
合計	\$2,368,125	\$2,458,686	\$2,342,716

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)

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
<u>金融負債</u>			
攤銷後成本衡量之金融負債：			
應付款項(含關係人)	\$291,793	\$282,996	\$273,510
其他應付款	373,933	364,224	349,681
長期借款(含一年內到期)	1,229,417	1,311,812	1,342,648
存入保證金	4,209	4,228	4,233
合 計	\$1,899,352	\$1,963,260	1,970,072

2. 財務風險管理目的與政策

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

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

3. 市場風險

本集團之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)。

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

匯率風險

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

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

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，對本集團於民國一〇六年及一〇五年上半年度之損益將分別減少/增加 6,264 千元及 3,985 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，對本集團於民國一〇六年及一〇五年上半年度之損益將分別增加/減少 184 千元及 203 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%，對於本集團民國一〇六年及一〇五年上半年度之損益或權益之影響分別約有 6,865 千元及 7,171 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。

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. 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。

本集團截至民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年六月三十日止，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 74.71%、79.93% 及 84.89%，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。

非衍生金融工具

	短於一年	二至三年	四至五年	合計
106.06.30				
借款	\$307,234	\$578,351	\$388,805	\$1,274,390
應付款項(含關係人)	291,793	-	-	291,793
其他應付款	373,933	-	-	373,933
105.12.31				
借款	\$304,994	\$584,944	\$493,213	\$1,383,151
應付款項(含關係人)	282,996	-	-	282,996
其他應付款	364,224	-	-	364,224

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)

	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)	273,510	-	-	273,510
其他應付款	349,681	-	-	349,681

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)。
- 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. 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十二.7。

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. 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：

民國一〇六年六月三十日：

	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	\$57,117	\$-	\$629,364	\$686,481

民國一〇五年十二月三十一日：

	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	\$42,024	\$-	\$682,852	\$724,876

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)

民國一〇五年六月三十日：

	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	\$46,940	\$-	\$670,165	\$717,105

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇六年及一〇五年上半年度間，本集團重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

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

	備供出售一股票
106.01.01	\$682,852
106 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」)	(95,856)
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」)	42,368
106.06.30	\$629,364
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	1,054
105.06.30	\$670,165

上述認列於損益之總利益(損失)中，與截至民國一〇六年六月三十日及一〇五年六月三十日持有之資產相關之損失分別為 95,856 千元及 12,800 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)

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：

民國一〇六年六月三十日：

	重大不可觀察	輸入值與	輸入值與公允價值關係之
評價技術	輸入值	公允價值關係	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 721 千元。

民國一〇五年十二月三十一日：

	重大不可觀察	輸入值與	輸入值與公允價值關係之
評價技術	輸入值	公允價值關係	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 728 千元。

民國一〇五年六月三十日：

	重大不可觀察	輸入值與	輸入值與公允價值關係之
評價技術	輸入值	公允價值關係	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 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)
(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。

8. 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：

	106.06.30		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$24,738	30.37	\$751,300
日幣	25,799	0.2696	6,955
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$4,098	30.47	\$124,866
日幣	107,077	0.2737	29,307
	105.12.31		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$22,317	32.20	\$718,601
日幣	45,663	0.2756	12,585
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$3,379	32.30	\$109,153
日幣	44,656	0.2778	12,404

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)

	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

貨幣性金融資產及金融負債之兌換利益(損失)：

	106 上半年度	105 上半年度
美金	\$(37,874)	\$(4,673)
日幣	2,539	2,456
其他外幣	129	1

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。

9. 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。

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)

- (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：無。

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：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。

附表一：期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合併控制部分）

民國一〇六年六月三十日

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數/單位數	帳面金額	持股比例	公允價值	
	普通股(Common Stock)							
本公司	聯華電子股份有限公司	聯華電子股份有限公司為欣興電子股份有限公司之董事	備供出售金融資產－非流動	756,527 股	\$ 11,159	0.006%	\$ 11,159	
本公司	尖點科技股份有限公司	-	"	502,674 股	12,441	0.315%	12,441	
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	33,517	0.124%	33,517	
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	98,760	6.49%	98,760	
本公司	聯相光電股份有限公司	-	"	216,012 股	-	0.24%	-	
本公司	東琳精密科技股份有限公司	-	"	4,049,903 股	17,860	1.11%	17,860	
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	"	2,521,277 股	11,490	3.09%	11,490	
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	"	3,244,455 股	8,222	4.27%	8,222	
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	493,032	12.58%	493,032	
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	1,346,136 股	7,668	9.08%	(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	47,381	2.59%	(註1)	
本公司	聯京光電股份有限公司	-	"	1,187,485 股	2,809	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	-	"	715,000 股	-	6.50%	(註1)	
本公司	興訊科技股份有限公司	-	"	1,688,125 股	4,813	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	1,651	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	-	1.86%	(註1)	
本公司	Advanced Numicro Systems, Inc.(Including Preferred Stock)	-	"	3,350,000 股	-	14.37%	(註1)	
本公司	Trillion Science, Inc.(特別股)	-	"	1,400,000 股	-	2.45%	(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.	-	"	576,000 股	5,760	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	5,698	19.00%	(註1)	
本公司	Convertible Bond Maruwa Corporation	-	無活絡市場之債務工具投資－非流動	- 股	14,558	-	(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債務及權益工具投資。

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）

民國一〇六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				106.06.30	105.12.31	股數	持股比例	帳面金額			
本公司	Subtron Holding Limited	薩摩亞	投資公司	<u>\$ 24,573</u>	<u>\$ 24,573</u>	250,000	100.00%	<u>\$ 8,998</u>	<u>\$ (629)</u>	<u>\$ (629)</u>	