

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
民國一〇六年度及民國一〇五年度

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 - 7
五、合併資產負債表	8 - 9
六、合併綜合損益表	10
七、合併權益變動表	11
八、合併現金流量表	12
九、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	13
(二) 通過財務報告之日期及程序	13
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13 - 21
(四) 重大會計政策之彙總說明	22 - 37
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	37 - 38
(六) 重要會計項目之說明	38 - 60
(七) 關係人交易	60 - 63
(八) 質押之資產	63
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	63
(十) 重大之災害損失	63
(十一) 重大之期後事項	64
(十二) 其他	64 - 72
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	72、74
2. 轉投資事業相關資訊	72、75
3. 大陸投資資訊	72
(十四) 部門資訊	73

聲 明 書

本公司民國一〇六年度(自民國一〇六年一月一日至民國一〇六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



中華民國一〇七年三月十三日

會計師查核報告

旭德科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

旭德科技股份有限公司及其子公司民國一〇六年十二月三十一日及民國一〇五年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇六年一月一日至十二月三十一日及民國一〇五年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製，足以允當表達旭德科技股份有限公司及其子公司民國一〇六年十二月三十一日及民國一〇五年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇六年一月一日至十二月三十一日及民國一〇五年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

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

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對旭德科技股份有限公司及其子公司民國一〇六年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

存貨呆滯損失之評價

截至民國一〇六年十二月三十一日止，旭德科技股份有限公司及其子公司存貨淨額為新台幣 446,554 千元，佔合併資產總額約 8.47%。旭德科技股份有限公司及其子公司主要製造並銷售電子用之軟板及 IC 載板，由於科技技術快速變遷，電子產品生命週期短及市場需求變化，致產品可能過時或不符合市場需求，管理階層需評估存貨過時導致存貨呆滯之損失。此項評估涉及管理階層之重大判斷，因此，本會計師決定為關鍵查核事項。

本會計師之查核程序包括(但不限於)：評估並測試呆滯及過時存貨有關內部控制設計及執行之有效性；測試存貨呆滯損失評估之關鍵假設，包括評估管理階層損失提列比率之合理性及比較前期估計與實際結果以評估管理階層對於呆滯及過時存貨所作假設之準確性；測試存貨庫齡計算之正確性等。本會計師亦考量合併財務報表附註四.11、附註五.2 及附註六.4 中有關存貨揭露之適當性。

公允價值層級第三等級之金融資產評價

截至民國一〇六年十二月三十一日止，旭德科技股份有限公司及其子公司投資備供出售金融資產，其公允價值層級歸屬於第三等級之帳面金額為新台幣 610,045 千元，佔合併資產總額約 11.57%，主要為非上市櫃公司之普通股。由於第三等級投資之公允價值評估涉及管理階層對於評價方法採用及各項假設之判斷，如流動性折減、價值乘數及可類比上市櫃公司之選擇等，對於金融資產公允價值之估計有顯著影響，因此，本會計師決定為關鍵查核事項。

本會計師之查核程序包括(但不限於)：評估並測試與金融資產評價有關內部控制設計及執行之有效性，包括管理階層決定評價模型所使用之方法及假設；採用內部評價專家協助本會計師評估評價模型所使用之方法及假設之合理性，並重新評價金融資產公允價值，並與管理階層所作之評價，比較其差異是否在可接受的範圍內；核對可類比上市櫃公司財務數字至公開資訊以測試數據之正確性等。本會計師亦考量合併財務報表附註四.8、附註四.10、附註五.1、附註六.5 及附註十二中有關金融資產揭露之適當性。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

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

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

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

會計師查核合併財務報表之責任

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

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

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對旭德科技股份有限公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使旭德科技股份有限公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致旭德科技股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。

6. 對於集團內組成合併之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對旭德科技股份有限公司及其子公司民國一〇六年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

其他

旭德科技股份有限公司已編製民國一〇六年度及一〇五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)第 30902 號

(96)金管證(六)第 02720 號

邱琬茹

邱琬茹



會計師：

許新民

許新民



中華民國 一〇七 年 三 月 十三 日

旭德科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇六年十二月三十一日及一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產			一〇六年十二月三十一日		一〇五年十二月三十一日	
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	\$ 656,262	12.45	\$ 724,877	13.43
1150	應收票據淨額	四及六.2	17,655	0.33	15,485	0.29
1170	應收帳款淨額	四及六.3	844,874	16.03	808,667	14.99
1180	應收帳款—關係人淨額	四、六.3及七	6,244	0.12	4,646	0.09
1200	其他應收款	七	45,267	0.86	13,928	0.26
130x	存貨	四、五、六.4	446,554	8.47	402,927	7.46
1410	預付款項		30,244	0.57	41,712	0.77
11xx	流動資產合計		<u>2,047,100</u>	<u>38.83</u>	<u>2,012,242</u>	<u>37.29</u>
	非流動資產					
1523	備供出售金融資產—非流動	四、五及六.5	662,549	12.57	724,876	13.43
1543	以成本衡量之金融資產—非流動	四及六.6	125,771	2.39	134,013	2.49
1546	無活絡市場之債券投資—非流動	四及六.7	9,457	0.18	19,706	0.37
1600	不動產、廠房及設備	四、六.8、七及八	2,321,586	44.03	2,399,041	44.46
1780	無形資產	四及六.9	12,966	0.25	17,371	0.32
1840	遞延所得稅資產	四、五及六.20	80,329	1.52	76,218	1.41
1920	存出保證金		584	0.01	731	0.01
1980	其他金融資產—非流動	八	11,880	0.22	11,767	0.22
15xx	非流動資產合計		<u>3,225,122</u>	<u>61.17</u>	<u>3,383,723</u>	<u>62.71</u>
1xxx	資產總計		<u>\$ 5,272,222</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ 5,395,965</u>	<u>100.00</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：鍾明鑾



旭德科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一〇六年十二月三十一日及一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

負債及權益			一〇六年十二月三十一日		一〇五年十二月三十一日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%
	流動負債					
2170	應付帳款		\$ 343,880	6.52	\$ 282,864	5.24
2180	應付帳款－關係人	七	51	-	132	-
2200	其他應付款	七	394,320	7.48	364,224	6.75
2230	本期所得稅負債	四、五及六.20	3,178	0.06	76	-
2322	一年內到期之長期借款	六.11	302,404	5.74	289,540	5.37
2399	其他流動負債		2,716	0.05	2,639	0.05
21xx	流動負債合計		1,046,549	19.85	939,475	17.41
	非流動負債					
2540	長期借款	六.11	783,458	14.86	1,022,272	18.94
2570	遞延所得稅負債	四、五及六.20	21,422	0.41	20,439	0.38
2640	淨確定福利負債－非流動	四、五及六.12	52,309	0.99	53,772	1.00
2645	存入保證金		4,255	0.08	4,228	0.08
25xx	非流動負債合計		861,444	16.34	1,100,711	20.40
2xxx	負債總計		1,907,993	36.19	2,040,186	37.81
	歸屬於母公司業主之權益					
31xx	股本					
3100	股本					
3110	普通股股本	六.13	2,860,854	54.26	2,860,854	53.02
3200	資本公積	六.13及六.14	368,553	6.99	392,545	7.27
3300	保留盈餘	六.13				
3310	法定盈餘公積		101,830	1.93	98,224	1.82
3320	特別盈餘公積		61,894	1.17	50,616	0.94
3350	未分配盈餘		25,579	0.49	37,119	0.68
	保留盈餘合計		189,303	3.59	185,959	3.44
3400	其他權益	四及五	(11,059)	(0.21)	(61,894)	(1.14)
3500	庫藏股票	六.13	(43,422)	(0.82)	(21,685)	(0.40)
3xxx	權益總計		3,364,229	63.81	3,355,779	62.19
	負債及權益總計		\$ 5,272,222	100.00	\$ 5,395,965	100.00

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：曾子章

經理人：勞經文

會計主管：鍾明榮

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度一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣千元

代碼	會計項目	附註	一〇六年度		一〇五年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四、五、六.15及七	\$ 3,065,760	100.00	\$ 2,936,938	100.00
5000	營業成本	六.4、六.9、.17及七	(2,601,051)	(84.84)	(2,453,688)	(83.55)
5900	營業毛利		464,709	15.16	483,250	16.45
6000	營業費用	六.9、六.16、六.17及七				
6100	推銷費用		(87,517)	(2.85)	(85,138)	(2.90)
6200	管理費用		(164,845)	(5.38)	(152,110)	(5.18)
6300	研究發展費用		(89,974)	(2.94)	(182,592)	(6.21)
	營業費用合計		(342,336)	(11.17)	(419,840)	(14.29)
6900	營業利益		122,373	3.99	63,410	2.16
7000	營業外收入及支出	四、六.18及七				
7010	其他收入		93,105	3.04	70,159	2.38
7020	其他利益及損失		(180,658)	(5.89)	(76,972)	(2.62)
7050	財務成本		(17,074)	(0.56)	(16,593)	(0.56)
	營業外收入及支出合計		(104,627)	(3.41)	(23,406)	(0.80)
7900	稅前淨利		17,746	0.58	40,004	1.36
7950	所得稅費用	四、五及六.20	(116)	-	(3,944)	(0.13)
8200	本期淨利		17,630	0.58	36,060	1.23
8300	其他綜合損益	六.19及六.20				
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數		(163)	(0.01)	1,276	0.04
8349	與不重分類之項目相關之所得稅		28	-	(217)	(0.01)
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		51,430	1.68	27,750	0.94
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅		(595)	(0.02)	(1,673)	(0.05)
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		50,700	1.65	27,136	0.92
8500	本期綜合損益總額		\$ 68,330	2.23	\$ 63,196	2.15
	每股盈餘(元)					
9750	基本每股盈餘					
	本期淨利	六.21	\$ 0.06		\$ 0.13	
9850	稀釋每股盈餘					
	本期淨利	六.21	\$ 0.06		\$ 0.13	

(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

民國一〇六年及一〇五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								
		普通股股本 3110	資本公積 3200	保 留 盈 餘			其他權益項目		庫藏股票 3500	權益總額 3XXX
				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			
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年度淨利	-	-	-	-	36,060	-	-	36,060	
D3	105年度其他綜合損益	-	-	-	-	1,059	26,077	-	27,136	
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	37,119	26,077	-	63,196	
L1	庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	(21,685)	(21,685)	
L2	庫藏股註銷	(96,140)	11,350	-	-	-	-	84,790	-	
N1	股份基礎給付交易	-	3,236	-	-	-	-	-	3,236	
Z1	民國105年12月31日餘額	\$ 2,860,854	\$ 392,545	\$ 98,224	\$ 50,616	\$ 37,119	\$ (61,894)	\$ (21,685)	\$ 3,355,779	
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年度淨利	-	-	-	-	17,630	-	-	17,630	
D3	106年度其他綜合損益	-	-	-	-	(135)	50,835	-	50,700	
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	17,495	50,835	-	68,330	
L1	庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	(21,737)	(21,737)	
N1	股份基礎給付交易	-	4,310	-	-	-	-	-	4,310	
Z1	民國106年12月31日餘額	\$ 2,860,854	\$ 368,553	\$ 101,830	\$ 61,894	\$ 25,579	\$ (11,059)	\$ (43,422)	\$ 3,364,229	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：曾子章



經理人：勞紹興



會計主管：鍾明豪



旭德科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇六年及一〇五年度一月至十二月三十一日

單位：新台幣千元

代 碼	項 目	一〇六年度		一〇五年度		代 碼	項 目	一〇六年度		一〇五年度	
		金額	金額	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	\$ 17,746	\$ 40,004			B00300	取得備供出售金融資產	-		(1,053)	
A20000	調整項目：					B00400	處分備供出售金融資產價款	6,976		-	
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	(4,000)		(9,436)	
A20100	折舊費用	304,789	298,397			B01300	處分以成本衡量之金融資產	-		9,132	
A20200	攤銷費用	10,018	10,064			B01400	以成本衡量之金融資產減資退回股款	-		10,564	
A20300	呆帳費用提列數	2,139	4,428			B02700	取得不動產、廠房及設備	(184,083)		(746,722)	
A20900	利息費用	17,074	16,593			B02800	處分不動產、廠房及設備	2,064		160	
A21200	利息收入	(7,028)	(4,731)			B03800	存出保證金減少	147		472	
A21300	股利收入	(2,712)	(3,635)			B04500	取得無形資產	(5,613)		(9,058)	
A21900	股份基礎給付酬勞成本	4,310	3,236			B06500	其他金融資產增加	(113)		(2,997)	
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	187	509			BBBB	投資活動之淨現金流出	(184,622)		(748,938)	
A23100	處分投資利益	-	(5,093)								
A23500	金融資產減損損失	132,794	84,821								
A29900	其他	(3,522)	(2,749)								
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：										
A31130	應收票據增加	(2,170)	(12,625)								
A31150	應收帳款增加	(38,346)	(299,720)								
A31160	應收帳款—關係人(增加)減少	(1,598)	18,942								
A31180	其他應收款(增加)減少	(31,257)	4,221			CCCC	籌資活動之現金流量：				
A31200	存貨增加	(43,627)	(80,620)			C01600	舉借長期借款	120,000		880,000	
A31220	預付費用減少(增加)	11,468	(8,441)			C01700	償還長期借款	(345,950)		(195,936)	
A31240	其他流動資產減少	-	5			C03000	存入保證金增加	27		3,929	
A32150	應付帳款增加	61,016	61,957			C04500	發放現金股利	(42,453)		-	
A32160	應付帳款—關係人減少	(81)	(3,326)			C04900	庫藏股票買回成本	(21,737)		(21,685)	
A32180	其他應付款(減少)增加	(14,158)	13,060			CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(290,113)		666,308	
A32230	其他流動負債增加(減少)	77	(1,332)								
A32240	淨確定福利負債—非流動減少	(1,626)	(5,028)								
A33000	營運產生之現金流入	415,493	128,937								
A33100	收取之利息	6,946	4,757								
A33200	收取之股利	2,712	3,635								
A33300	支付之利息	(18,322)	(18,696)			EEEE	本期現金及約當現金(減少)增加數	(68,615)		31,918	
A33500	支付之所得稅	(709)	(4,085)			E00100	期初現金及約當現金餘額	724,877		692,959	
AAAA	營業活動之淨現金流入	406,120	114,548			E00200	期末現金及約當現金餘額	\$656,262		\$724,877	

(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

旭德科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國一〇六年度
及民國一〇五年度
(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)民國一〇六年度及一〇五年度之合併財務報告業經董事會於民國一〇七年三月十三日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一〇六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. 本集團就民國一〇六年度財務報告尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正之準則或解釋如下：

(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。

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。

- (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) 投資性不動產之轉換(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換之相關規定，並釐清當不動產符合或不再符合投資性不動產定義且有用途改變之證據時，企業應將不動產轉入投資性不動產或從投資性不動產轉出，管理當局意圖改變並非用途改變之證據。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「外幣交易及預收(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，金管會已認可且自民國一〇七年一月一日以後開始之會計年度適用之新發佈、修訂即修正之準則或解釋，本集團評估前述(1)、(2)及(6)之影響說明如下外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響：

由民國一〇六年版升級至民國一〇七年版國際財務報導準則，因初次適用日之調整預期對資產負債表單行項目之影響彙總如下表：

	民國106年版 國際財務報導 準則	版本升級調 整數	民國107年版 國際財務報導 準則	說明
流動資產：				
合約資產	\$-	\$11,507	\$11,507	(1)
應收帳款	844,874	(15,039)	829,835	(1)
非流動資產：				
備供出售金融資產-非流動	662,549	(662,549)	-	(2)
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產-非 流動	-	767,355	767,355	(2)
以成本衡量之金融資產-非 流動	125,771	(125,771)	-	(2)
無活絡市場之債務工具投 資-非流動	9,457	(9,457)	-	(2)
按攤銷後成本衡量之金融 資產-非流動	-	9,457	9,457	(2)
遞延所得稅資產	80,329	737	81,066	(1)、(2)
權益：				
未分配盈餘	25,579	607,461	633,040	(1)、(2)
其他權益	(11,059)	(631,221)	(642,280)	(2)

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)

說明：

- (1) 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」(包括國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」之闡釋) 適用之相關說明如下)：

本集團選擇於初次適用日(即民國一〇七年一月一日)認列初次適用該準則之累積影響數，並選擇對初次適用日尚未完成之合約追溯適用。

本集團與客戶合約之收入主要包括銷售商品，國際財務報導準則第15號對本集團之收入認列影響說明如下：

A. 銷售商品

本集團現行銷售商品交易係於產品交付時認列收入，於初次適用日後，前述收入依照國際財務報導準則第15號之規定，於本集團將所承諾之商品移轉予客戶而滿足履約義務時認列，並未對銷售商品之收入認列產生影響。惟對於部分合約，具有已移轉商品予客戶惟仍未具無條件收取對價之權利者，須認列合約資產，與現行認列應收帳款之作法不同。本集團於初次適用日將自應收帳款重分類至合約資產之金額為11,507千元。

- B. 本集團現行提供勞務之收入認列時點，將由風險報酬移轉更改為控制之移轉，於初次適用日後，前述收入依照國際財務報導準則第15號之規定，隨本集團將所承諾之勞務移轉予客戶而滿足履約義務時認列，並未對提供勞務之收入認列產生影響。

- C. 本集團現行依商業實務慣例將原始合約之瑕疵折讓與客戶協議作為新合約交易價格之減少，於初次適用日後，依照國際財務報導準則第15號之規定，將瑕疵折讓認列為原始合約交易價格之減少，前述差異預期將造成初次適用日保留盈餘減少2,932千元、應收帳款減少3,532千元及相關之遞延所得稅資產增加600千元

- (2) 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

本集團依照國際財務報導準則第9號規定，於初次適用日(即民國一〇七年一月一日)選擇不重編比較期間，採用國際財務報導準則第9號之影響，說明如下：

A. 金融資產之分類與衡量

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)

a. 備供出售金融資產－非流動

將以初次適用日所存在之事實及情況評估，由於該等股票投資(屬權益工具)非屬持有供交易之投資，將該等投資選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。採公允價值衡量之上市櫃公司股票，並未產生帳面金額之差異，於初次適用日將重分類至透過其他綜合損益按公允價值衡量之金額為662,549千元，並就其他權益內之會計項目進行重分類。

另權益工具無須適用減損規定，因此，先前屬備供出售金融資產且以公允價值衡量之權益工具投資，依照國際財務報導準則第9號規定，選擇將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益者，須將先前已認列於保留盈餘之累積減損332,259千元重分類至其他權益。

b. 以成本衡量之金融資產－非流動

將以初次適用日所存在之事實及情況評估，由於該等股票投資(屬權益工具)非屬持有供交易之投資，將該等投資選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。將於初次適用日自以成本衡量之金融資產重分類至透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之金額為125,771千元。其他相關資訊說明如下。

現行依國際會計準則第39號規定以成本衡量之未上市櫃公司股票已認列減損損失278,134千元；惟依IFRS 9規定，除無須認列減損損失外，尚須以公允價值衡量。本集團評估其公允價值為104,806千元，因此將於初次適用日調整透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之帳面金額外，另調增遞延所得稅資產137千元、調增保留盈餘278,134千元及調減其他權益(298,962)千元。

c. 無活絡市場之債務工具投資

無活絡市場之債務工具投資，並未產生帳面金額之差異，於初次適用日將重分類至按攤銷後成本衡量之金融資產。

d. 金融資產減損評估

此係針對非屬透過損益按公允價值衡量之金融資產。依照國際財務報導準則第9號規定，債務工具採預計信用損失模型評估減損，屬國際財務報導準則第15號範圍內交易所產生之應收帳款或合約資產則採簡化作法(包括準備矩陣)評估預期信用損失，前述評估減損之規定與現行已發生損失模型不同，對本集團無重大影響。

B. 其他

基於國際財務報導準則第9號之適用，同時修正國際財務報導準則第7號相關揭露之規定，其中亦包括國際財務報導準則第9號之初次適用之揭露規定，故須提供更多相關之揭露資訊。

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. 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。

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。

(4) 國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」之修正

此修正釐清企業對構成關聯企業或合資淨投資之一部份之長期性權益，應於適用 IAS 28 前適用 IFRS 9，且於適用 IFRS 9 時，不考慮因適用 IAS 28 所產生之任何調整。此修正自 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)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

(5) 具有負補償之提前還款特性(國際財務報導準則第9號之修正)

此修正允許具提前還款特性(允許合約之一方支付或收取合理補償以提前終止合約)之金融資產可以攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量。此修正自2019年1月1日以後開始之年度期間生效。

(6) 2015-2017年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第3號「企業合併」

此修正釐清對聯合營運具聯合控制之企業於取得該業務之控制時，應再衡量其先前持有對聯合營運之權益。此修正自2019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11號「聯合協議」

此修正釐清參與聯合營運但未具聯合控制之企業於取得業務之聯合控制時，不應再衡量其先前持有對聯合營運之權益。此修正自2019年1月1日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第12號「所得稅」

此修正釐清企業應依據其對過去交易或事件之原始認列，認列股利之所得稅後果於當期損益、其他綜合損益或權益。此修正自2019年1月1日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第23號「借款成本」

此修正釐清企業應於資產可供其意圖使用或出售時，將為取得該資產而特地舉借之借款以一般性借款處理。此修正自2019年1月1日以後開始之年度期間生效。

(7) 計畫修正、縮減或清償(國際會計準則第19號之修正)

此修正釐清確定福利計畫發生變動(如：修正、縮減或清償等)時，企業應使用更新後之假設以再衡量其淨確定福利負債或資產。此修正自2019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。

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

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一〇六年度及一〇五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並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製。

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，個體財務報告均以新台幣千元為單位。

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

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

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

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

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

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

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

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

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

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

若本公司喪失對子公司之控制，則

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

合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	被投資公司名稱	主要業務	所持有權益百分比	
			106.12.31	105.12.31
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告係以功能性貨幣新台幣表達。集團內的每一個體系自行決定其功能性質貨幣，並以該功能性質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，以決定公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

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

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際會計準則第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。

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。涉及對包含國外營運機構之子公司喪失控制之部分處分，及部分處分對包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議之權益後，所保留之權益係一包含國外營運機構之金融資產者，亦按處分處理。

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬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) 預期於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

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

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. 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四類。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
- 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：

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)

- 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，且本集團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。

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。

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)

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券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。

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。

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所使用之有效利率設算，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。

(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。

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)

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。

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。

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)

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。

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

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)

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之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。

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. 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

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。

13. 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。

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。

14. 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。

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)

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。

本集團無形資產會計政策彙總如下：

	專利權	電腦軟體
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

15. 非金融資產之減損

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

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

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

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

16. 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。

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. 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。

18. 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。

19. 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。

20. 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。

21. 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。

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。

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

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

當期所得稅

本期及前期之本期所得稅負債(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、關聯企業及合資權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

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

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

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

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)

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本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估計及假設不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

(1) 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) 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定報導期間結束日存貨之淨變現價值。

由於科技快速變遷，本公司評估報導期間結束日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。

(3) 退職後福利計畫

退職後福利計畫之退休金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。對用以衡量退休金成本與確定福利義務所使用假設之詳細說明請詳附註六.12。

(4) 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，請詳附註六.14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)

(5) 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，請詳附註六.15。

(6) 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。截至民國一〇六年十二月三十一日，有關本集團尚未認列之遞延所得稅資產說明請詳附註六.20。

六、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	106.12.31	105.12.31
庫存現金及活期存款	\$99,154	\$39,311
定期存款	512,064	471,160
附賣回債券投資	45,044	214,406
合 計	\$656,262	\$724,877

2. 應收票據

	106.12.31	105.12.31
應收票據—因營業而發生	\$17,655	\$15,485
減：備抵呆帳	-	-
合 計	\$17,655	\$15,485

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

	106.12.31	105.12.31
應收帳款	\$853,270	\$814,924
減：備抵呆帳	(8,396)	(6,257)
小計	844,874	808,667
應收帳款—關係人	6,244	4,646
減：備抵呆帳	-	-
小計	6,244	4,646
合計	\$851,118	\$813,313

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
106.01.01	\$-	\$6,257	\$6,257
當期迴轉之金額	-	2,139	2,139
106.12.31	\$-	\$8,396	\$8,396
105.01.01	\$-	\$1,829	\$1,829
當期迴轉之金額	-	4,428	4,428
105.12.31	\$-	\$6,257	\$6,257

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	
106.12.31	\$832,122	\$16,732	\$2,228	\$36	\$851,118
105.12.31	\$798,677	\$9,163	\$4,921	\$552	\$813,313

旭德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

(1) 未整體除列之已移轉金融資產

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

讓售對象	預支價金 年利率(%)	尚未到期出售		保留款及	
		應收帳款金額 (美金千元)	已預支金額 (美金千元)	未預支價金 (美金千元)	銀行約定額度 (美金千元)
永豐商業銀行	-	\$25	\$-	\$25	\$500

(2) 整體除列之已移轉金融資產

本集團部分應收帳款與金融機構簽訂無追索權之讓售合約，本集團除移轉該等應收帳款現金流量合約權力外，依合約約定亦無須承擔該等應收帳款無法收回之信用風險(商業糾紛除外)，符合金融資產除列之條件。截至民國一〇六年十二月三十一日止，本公司業已除列讓售之應收帳款，因讓售應收帳款產生對銀行之其他應收款13,873千元，交易相關資訊如下：

讓售對象	預支價金 年利率(%)	尚未到期出售		保留款及	
		應收帳款金額 (美金千元)	已預支金額 (美金千元)	未預支價金 (美金千元)	銀行約定額度 (美金千元)
永豐商業銀行	-	\$466	\$-	\$466	\$500

4. 存貨

	106.12.31	105.12.31
原 料	\$218,283	\$203,135
在 製 品	152,919	110,248
製 成 品	75,352	89,544
合 計	\$446,554	\$402,927

(1) 本集團民國一〇六年度及一〇五年度認列為費用之銷貨成本分別為 2,601,051 千元及 2,453,688 千元；包括認列存貨跌價及呆滯(回升利益)損失分別為 5,469 千元及 (34,301)千元。

(2) 上述之存貨跌價回升利益係因先前導致存貨淨變現價值低於成本之因素已消失，故認列回升利益。

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)

(3) 本集團民國一〇六年度及一〇五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 19,322 千元及 103,440 千元。

(4) 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

	106.12.31	105.12.31
股 票	\$662,549	\$724,876

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

	106.12.31	105.12.31
備供出售之金融資產		
股 票	\$125,771	\$134,013

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處分以成本衡量之金融資產，產生之處分利益為5,093千元。

本集團以成本衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

7. 無活絡市場之債券投資—非流動

	106.12.31	105.12.31
債 券	9,457	\$19,706

本集團無活絡市場之債券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	-	11,763	26,884	-	-	3,837	187,101	229,585
處分	-	-	(65,100)	(168)	-	(3,160)	-	(68,428)
移轉	-	1,723	181,902	-	-	2,655	(186,280)	-
106.12.31	<u>\$455,952</u>	<u>\$1,377,193</u>	<u>\$3,662,460</u>	<u>\$3,500</u>	<u>\$702</u>	<u>\$386,275</u>	<u>\$99,116</u>	<u>\$5,985,198</u>
105.01.01	\$268,471	\$987,878	\$3,145,827	\$3,608	\$702	\$374,103	\$283,698	\$5,064,287
增添	-	16,251	35,996	450	-	5,975	646,532	705,204
處分	-	-	(44,761)	(390)	-	(4,395)	-	(49,546)
移轉	187,481	359,578	381,712	-	-	7,260	(831,935)	104,096
105.12.31	<u>\$455,952</u>	<u>\$1,363,707</u>	<u>\$3,518,774</u>	<u>\$3,668</u>	<u>\$702</u>	<u>\$382,943</u>	<u>\$98,295</u>	<u>\$5,824,041</u>
折舊及減損：								
106.01.01	\$-	\$380,549	\$2,695,963	\$3,008	\$702	\$344,778	\$-	\$3,425,000
折舊	-	55,244	232,774	154	-	16,617	-	304,789
處分	-	-	(62,859)	(168)	-	(3,150)	-	(66,177)
106.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$435,793</u>	<u>\$2,865,878</u>	<u>\$2,994</u>	<u>\$702</u>	<u>\$358,245</u>	<u>\$-</u>	<u>\$3,663,612</u>
105.01.01	\$-	\$331,178	\$2,509,665	\$3,290	\$702	\$330,645	\$-	\$3,175,480
折舊	-	49,371	230,390	108	-	18,528	-	298,397
處分	-	-	(44,092)	(390)	-	(4,395)	-	(48,877)
105.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$380,549</u>	<u>\$2,695,963</u>	<u>\$3,008</u>	<u>\$702</u>	<u>\$344,778</u>	<u>\$-</u>	<u>\$3,425,000</u>
淨帳面金額：								
106.12.31	<u>\$455,952</u>	<u>\$941,400</u>	<u>\$796,582</u>	<u>\$506</u>	<u>\$-</u>	<u>\$28,030</u>	<u>\$99,116</u>	<u>\$2,321,586</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>

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年度	105年度
未完工程及待驗設備	\$1,064	\$2,568
借款成本資本化利率區間	1.45%~1.58%	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	4,727	886	5,613
106.12.31	\$38,819	\$35,483	\$74,302
105.01.01	\$26,323	\$27,837	\$54,160
增添－單獨取得	7,769	1,289	9,058
移轉	-	5,471	5,471
105.12.31	\$34,092	\$34,597	\$68,689
攤銷及減損：			
106.01.01	\$23,346	\$27,972	\$51,318
攤銷	6,807	3,211	10,018
106.12.31	\$30,153	\$31,183	\$61,336
105.01.01	\$17,171	\$24,083	\$41,254
攤銷	6,175	3,889	10,064
105.12.31	\$23,346	\$27,972	\$51,318
淨帳面金額：			
106.12.31	\$8,666	\$4,300	\$12,966
105.12.31	\$10,746	\$6,625	\$17,371

認列無形資產之攤銷金額如下：

	106年度	105年度
製造費用	\$305	\$178
管總費用	\$1,020	\$1,745
研發費用	\$8,693	\$8,141

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. 短期借款

本集團截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日止，尚未使用之短期借款額度分別約為500,528千元及677,630千元。

11. 長期借款

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日長期借款明細如下：

債權人	106.12.31	償還期間及辦法
凱基銀行 擔保借款	\$81,675	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	99,000	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	42,500	自106.06.15起，每三個月為一期分20期償還。
凱基銀行 擔保借款	44,737	自106.09.15起，每三個月為一期分19期償還。
台北富邦商業銀行 擔保借款	243,891	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	84,706	自105.12.15起，每三個月為一期分17期償還。
合作金庫商業銀行 擔保借款	60,000	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	30,000	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	318,000	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	42,353	自106.01.15起，每三個月為一期分20期償還。
上海商業儲蓄銀行 信用借款	25,000	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	14,000	自106.04.15起，每三個月為一期分10期償還。
小計	1,085,862	
減：一年內到期	(302,404)	
合計	<u>\$783,458</u>	

上述長期借款民國一〇六年度之利率區間為1.236%~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	105.12.31	償還期間及辦法
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。
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。
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	112,941	自105.12.15起，每三個月為一期分17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。
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。
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%。

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

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資6%提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

本公司民國一〇六年度及一〇五年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為33,992千元及33,206千元。

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。本公司依勞動基準法規定按月就薪資總額2%提撥退休金基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於臺灣銀行之專戶。另，本公司於每年年度終了前，估算前述勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額者，將於次年度三月底前一次提撥其差額。

由勞動部依據勞工退休基金收支保管及運用辦法進行資產配置，基金之投資以自行經營及委託經營方式，兼採主動與被動式管理之中長期投資策略進行投資。考量市場、信用、流動性等風險，勞動部設定基金風險限額與控管計畫，使在不過度承擔風險下有足夠彈性達成目標報酬。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款計算之收益，若有不足，則經主管機關准後由國庫補足。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。截至民國一〇六年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期於下一年度提撥2,700千元。

截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，本公司之確定福利義務加權平均存續期間分別為19年及20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：

	106年度	105年度
當期服務成本	\$343	\$635
淨確定福利負債(資產)之淨利息	968	1,051
合 計	\$1,311	\$1,686

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	106.12.31	105.12.31	105.01.01
確定福利義務現值	\$ 129,327	\$ 130,619	\$ 146,970
計畫資產之公允價值	(77,018)	(76,847)	(86,894)
淨確定福利負債-非流動之帳列數	\$ 52,309	\$ 53,772	\$ 60,076

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)
105.01.01	\$146,970	\$(86,894)	\$60,076
當期服務成本	635	-	635
利息費用(收入)	2,572	(1,521)	1,051
小計	150,177	(88,415)	61,762
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	1,168	-	1,168
財務假設變動產生之精算損益	(9,242)	-	(9,242)
經驗調整	6,081	-	6,081
確定福利資產再衡量數	-	717	717
小計	(1,993)	717	(1,276)
支付之福利	(17,565)	17,565	-
雇主提撥數	-	(6,714)	(6,714)
105.12.31	130,619	(76,847)	53,772
當期服務成本	343	-	343
利息費用(收入)	2,351	(1,383)	968
小計	133,313	(78,230)	55,083
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	1,032	-	1,032
財務假設變動產生之精算損益	984	-	984
經驗調整	(2,341)	-	(2,341)
確定福利資產再衡量數	-	488	488
小計	(325)	488	163
支付之福利	(3,661)	3,661	-
雇主提撥數	-	(2,937)	(2,937)
106.12.31	\$129,327	\$(77,018)	\$52,309

下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

	106.12.31	105.12.31
折現率	1.41%	1.80%
預期薪資增加率	2.15%	2.50%

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：

	106年度		105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%	\$-	\$(11,340)	\$-	\$(11,910)
折現率減少0.5%	13,056	-	13,693	-
預期薪資增加0.5%	12,889	-	13,524	-
預期薪資減少0.5%	-	(11,315)	-	(11,888)

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。

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。

截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日止，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，已發行股本均為2,860,854千元每股票面金額10元，均為286,085千股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

(2) 資本公積

	106.12.31	105.12.31
發行溢價	\$277,200	\$305,502
庫藏股票交易	21,616	21,616
合併溢價	47,913	47,913
員工認股權	21,824	17,514
合計	\$368,553	\$392,545

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

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

(3) 庫藏股票

本公司持有庫藏股票資訊如下：

	106.12.31	105.12.31
金額	\$43,422	\$21,685
股數(千股)	6,060	3,060

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。

於民國一〇六年八月一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3,000千股，金額共計21,737千元。

(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。

旭德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

依公司法規定，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之股東會及民國一〇五年六月十三日之股東會，決議民國一〇五年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	105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	\$-

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六.18。

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。

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

認股價格不得低於發行日前三十個營業日普通股加權平均成交價格，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。

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
106.08.01	12	7.0

針對民國一〇六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：

	106 年度
股利殖利率(%)	0%
預期波動率(%)	28.13%~29.12%
無風險利率(%)	0.66%~0.72%
認股選擇權之預期存續期間(年)	3.5~4.5 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。

前述員工認股權計畫之詳細資訊如下：

	106年度		105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	12	7.00	-	-
本期喪失認股選擇權	-	12.90	(2)	12.16
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	20	8.90	8	11.95
本期給與之認股選擇權之加權 平均公允價值 (元)	\$7.00		\$-	

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截至民國一〇六年度及一〇五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)
106.12.31		
流通在外之認股選擇權	\$7.00-\$12.90	3.41
105.12.31		
流通在外之認股選擇權	\$11.90-\$12.90	2.55

本集團民國一〇六年度及一〇五年度認列員工股份基礎給付計畫之費用如下：

	106年度	105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)	\$4,310	\$3,236

本集團於民國一〇六年度及一〇五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年度	105年度
商品銷售收入	\$3,098,459	\$2,943,774
減：銷貨退回及折讓	(59,610)	(26,844)
勞務提供收入	26,551	17,320
其他營業收入	360	2,688
淨 額	\$3,065,760	\$2,936,938

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，民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之未來最低租賃給付總額如下：

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

	106.12.31	105.12.31
不超過一年	\$6,960	\$5,667
超過一年但不超過五年	7,420	460
合 計	\$14,380	\$6,127
營業租賃認列之費用如下：		
	106年度	105年度
最低租賃給付	\$7,722	\$8,038

(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，民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日承租人之未來最低租賃給付總額如下：

	106.12.31	105.12.31
不超過一年	\$20,860	\$20,386
超過一年但不超過五年	65,401	62,642
超過五年	4,015	58,650
合 計	\$90,276	\$141,678

本集團民國一〇六年度及一〇五年度之租金收入分別為27,242千元及25,695千元。

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年度			105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	\$565,574	\$145,797	\$711,371	\$626,500	\$157,363	\$783,863
勞健保費用	55,308	12,829	68,137	50,891	13,680	64,571
退休金費用	27,634	7,669	35,303	23,875	11,017	34,892
其他員工福利費用	20,505	8,329	28,834	19,351	8,306	27,657
折舊費用	276,075	28,714	304,789	266,748	31,649	298,397
攤銷費用	305	9,713	10,018	178	9,886	10,064

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。

本公司依當年度之獲利狀況，按比例估列員工酬勞及董事酬勞，民國一〇六年度認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為2,040千元及612千元，民國一〇五年度員工酬勞及董事分別為6,252千元及917千元，其估列基礎係以當年度獲利狀況分派，前述金額帳列於薪資費用項下。若董事會議以股票發放員工酬勞，則以董事會決議日前一日收盤價做為配發股票股數之計算基礎，如估列數與董事會決議實際配發金額有差異時，則列為次年度之損益。

截至民國一〇七年三月十三日止，本公司民國一〇六年度之員工酬勞及董事酬勞尚未經董事會決議。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之員工酬勞及董事酬勞金額分別為6,252千元及917千元。本公司民國一〇五年度實際配發員工酬勞及董事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年度	105年度
租金收入	\$27,242	\$25,695
利息收入	7,028	4,731
股利收入	2,712	3,635
其他收入—其他	56,123	36,098
合 計	\$ 93,105	\$ 70,159

(2) 其他利益及損失

	106年度	105年度
處分不動產、廠房及設備損失	\$(187)	\$(509)
處分投資利益	-	5,093
淨外幣兌換損失(利益)	(47,357)	3,272
減損損失		
備供出售金融資產	(106,781)	(41,809)
以成本衡量金融資產	(12,242)	(36,126)
無活絡市場之債券投資	(13,771)	(6,886)
什項支出	(320)	(7)
合 計	\$ (180,658)	\$ (76,972)

(3) 財務成本

	106年度	105年度
銀行借款之利息	\$17,074	\$16,593

19. 其他綜合損益組成部分

民國一〇六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	\$(163)	\$28	\$(135)
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	51,430	(595)	50,835
合 計	\$51,267	\$(567)	\$50,700

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	\$1,276	\$(217)	\$1,059
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	27,750	(1,673)	26,077
合 計	\$29,026	\$(1,890)	\$27,136

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年度	105年度
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	\$3,695	\$247
以前年度之當期所得稅於本期之調整	116	565
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)	(2,713)	3,132
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	(982)	-
所得稅費用	\$116	\$3,944

認列於其他綜合損益之所得稅

	106年度	105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	\$595	\$(1,673)
確定福利計劃精算利益	(28)	(217)
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	\$567	\$(1,890)

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)

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：

	106年度	105年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	\$17,746	\$40,004
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	\$3,017	\$6,801
免稅收益之所得稅影響數	(461)	(1,488)
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	(3,364)	(2,181)
基本稅額應納差額	-	247
未分配盈餘加徵10%所得稅	808	-
以前年度之當期所得稅影響數	116	565
認列於損益之所得稅費用合計	\$116	\$3,944

與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國一〇六年度

	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	\$(5,866)	\$(388)	\$-	\$(6,254)
未實現兌換損(益)淨額	82	2,037	-	2,119
備供出售金融資產評價 金融資產減損(備供出售及以 成本衡量)	(14,573) 22,551	- 2,204	(595) -	(15,168) 24,755
不動產、廠房及設備減損	8,030	-	-	8,030
備抵存貨跌價及呆滯損失	14,978	930	-	15,908
淨確定福利負債-非流動	10,565	(275)	28	10,318
應付員工福利	3,567	(794)	-	2,773
未使用課稅損失	15,935	491	-	16,426
未使用所得稅抵減	510	(510)	-	-
遞延所得稅(費用)/利益		\$3,695	\$(567)	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	\$55,779			\$58,907
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	\$76,218			\$80,329
遞延所得稅負債	\$(20,439)			\$(21,422)

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	\$(6,089)	\$223	\$-	\$(5,866)
未實現兌換損(益)淨額	70	12	-	82
備供出售金融資產評價	(12,900)	-	(1,673)	(14,573)
金融資產減損(備供出售及以 成本衡量)	9,274	13,277	-	22,551
不動產、廠房及設備減損	8,030	-	-	8,030
採用權益法之投資	(878)	878	-	-
備抵存貨跌價及呆滯損失	20,852	(5,874)	-	14,978
淨確定福利負債-非流動	12,018	(1,236)	(217)	10,565
應付員工福利	3,276	291	-	3,567
未使用課稅損失	17,691	(1,756)	-	15,935
未使用所得稅抵減	9,457	(8,947)	-	510
遞延所得稅(費用)/利益		\$(3,132)	\$(1,890)	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	\$60,801			\$55,779
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	\$73,701			\$76,218
遞延所得稅負債	\$(12,900)			\$(20,439)

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		最後可抵減年度
		106.12.31	105.12.31	
104年度				
(核定數)	\$218,261	\$193,247	\$187,467	一一四年

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
		106.12.31	105.12.31	
促進產業升級條例	新興重要產業投資抵減	\$-	\$510	一〇六年

未認列之遞延所得稅資產

截至民國一〇六年及一〇五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48,415千元及46,072千元。

兩稅合一相關資訊

	106.12.31	105.12.31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$17,892	\$25,138

本公司民國一〇六年度預計及一〇五年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為20.48%及24.71%。依所得稅法第六十六條之六，屬中華民國境內居住之個人股東，其民國一〇五年度可扣抵稅額比率應予以減半。另所得稅法部分條文修正案業於民國一〇七年一月十八日經立法院三讀通過廢除兩稅合一部分設算扣抵制，民國一〇六年度預計稅額扣抵比率資訊僅供參考。

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

本集團民國一〇四年度(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。

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年度	105年度
(1) 基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(損)(千元)	\$17,630	\$36,060
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	282,006	285,060
基本每股盈餘(元)	\$0.06	\$0.13
(2) 稀釋每股盈餘		
經調整稀釋效果後歸屬於母公司普通股持有人 之淨利(損)(千元)	\$17,630	\$36,060
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	282,006	285,060
稀釋效果：		
員工認股權	152	-
員工紅利－現金	483	816
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(千股)	282,641	285,876
稀釋每股盈餘(元)	\$0.06	\$0.13

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. 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
群宏科技股份有限公司	欣興集團之子公司
興訊科技股份有限公司	本集團之實質關係人，於 民國一〇六年十一月成為 欣興集團之子公司

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. 與關係人間之重大交易事項

(1) 銷貨

	106年度	105年度
對本集團具重大影響之個體	\$33,395	\$21,966
其他關係人	3	6
合 計	\$33,398	\$21,972

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 30-90 天

(2) 進貨

	106年度	105年度
對本集團具重大影響力之個體	\$351	\$436
	\$351	\$436

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

	106.12.31	105.12.31
對本集團具重大影響力之個體	\$6,244	\$4,646
	\$6,244	\$4,646

(4) 其他應收款－關係人

	106.12.31	105.12.31
對本集團具重大影響力之個體	\$100	\$-
其他關係人	2,612	84
合 計	\$2,712	\$84

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) 應付帳款－關係人

	106.12.31	105.12.31
對本集團具重大影響力之個體	\$51	\$132

(6) 其他應付款－關係人

	106.12.31	105.12.31
對本集團具重大影響力之個體	\$1,113	\$949
其他關係人	1,819	878
合 計	\$2,932	\$1,827

(7) 本集團主要管理階層之獎酬

	106年度	105年度
短期員工福利	\$12,752	\$17,468
退職後福利	298	846
股份基礎給付交易	53	141
合 計	\$13,103	\$18,455

3. 財產交易

購置不動產、廠房及設備

	106年度	105年度
對本集團具重大影響力之個體	\$320	\$14,446

出售不動產、廠房及設備

	106年度	105年度
其他關係人	\$2,044	\$-

4. 其他

(1) 加工費用

	106年度	105年度
對本集團具重大影響力之個體	\$613	\$1,727
其他關係人	71	72
合 計	\$684	\$1,799

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) 營業費用/製造費用

	106年度	105年度
對本集團具重大影響力之個體	\$1,242	\$1,393
其他關係人	3,564	1,754
合 計	<u>\$4,806</u>	<u>\$3,147</u>

(3) 其他收入

	106年度	105年度
對本集團具重大影響力之個體	\$1,786	\$2,210
其他關係人	918	667
合 計	<u>\$2,704</u>	<u>\$2,877</u>

(4) 租金收入

	106年度	105年度
其他關係人	<u>\$236</u>	<u>\$-</u>

本公司出租停車位及宿舍予其他關係人，租約內容皆由租賃雙方協議決定，租金按月收取。

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
	106.12.31	105.12.31	
不動產、廠房及設備	\$2,016,287	\$1,842,734	長期借款
定期存單	11,880	11,767	關稅保證金
合 計	<u>\$2,028,167</u>	<u>\$1,854,501</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一〇六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 USD4,451 千元、JPY175,046 千元及 EUR53 千元。

十、重大之災害損失

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)

十一、重大之期後事項

所得稅法部分條文修正案業於民國一〇七年一月十八日經立法院三讀通過，依新修正之所得稅法規定，營利事業所得稅稅率自民國一〇七年度起由17%調高為20%。該稅率之變動續後將分別增加遞延所得稅資產及遞延所得稅負債14,176千元及3,780千元。

另本集團已評估國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」及第9號「金融工具」於初次適用日之影響，前述稅率之變動續後亦將增加相關遞延所得稅資產130千元。

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	106.12.31	105.12.31
備供出售之金融資產(包含以成本衡量之金融資產)	\$788,320	\$858,889
放款及應收款：		
現金及約當現金(不含庫存現金)	656,252	724,867
無活絡市場之債券投資	9,457	19,706
應收票據	17,655	15,485
應收帳款	844,874	808,667
應收帳款－關係人	6,244	4,646
其他應收款(含關係人)	45,267	13,928
存出保證金	584	731
其他金融資產－非流動	11,880	11,767
小計	1,592,213	1,599,797
合計	\$2,380,533	\$2,458,686

金融負債

	106.12.31	105.12.31
攤銷後成本衡量之金融負債：		
應付款項(含關係人)	\$738,251	\$647,220
長期借款(含一年內到期)	1,085,862	1,311,812
存入保證金	4,225	4,228
合計	\$1,828,338	\$1,963,260

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. 財務風險管理目的與政策

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

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

3. 市場風險

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

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

匯率風險

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

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

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

當新台幣對美金升值/貶值1%時，對本集團於民國一〇六年度及一〇五年度之損益將分別減少/增加9,134千元及6,094千元。

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。

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度及一〇五年度之損益將分別增加/減少158千元及198千元。

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度及一〇五年度之損益或權益之影響分別約有6,625千元及7,249千元；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。

本集團截至民國一〇六年及一〇五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73.14%及79.93%，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)
(金額除另有註明者外，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
106.12.31				
借款	\$313,829	\$519,851	\$303,624	\$1,137,304
應付款項(含關係人)	738,251	-	-	738,251
存入保證金	-	4,225	-	4,225
105.12.31				
借款	\$304,994	\$584,944	\$493,213	\$1,383,151
應付款項(含關係人)	647,220	-	-	647,220
存入保證金	-	4,228	-	4,228

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. 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。

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：

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)

民國一〇六年十二月三十一日：

	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	\$52,504	\$-	\$610,045	\$662,549

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

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇六年度及一〇五年度間，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—股票
106.01.01	\$682,852
106年度處分	(6,976)
106年度認列總利益(損失)：	
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	(106,781)
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」)	40,950
106.12.31	\$610,045

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)

	備供出售—股票
105.01.01	\$690,650
105年度取得	1,053
105年度認列總利益(損失)：	
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	(41,809)
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」)	32,958
105.12.31	\$682,852

上述認列於損益之總利益(損失)中，與截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日持有之資產相關之損失分別為57,938千元及41,809千元。

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：

民國一〇六年十二月三十一日：

	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	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 731 千元。

民國一〇五十二月三十一日：

	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 728 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：

	106.12.31		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$35,840	29.73	\$1,065,501
日幣	57,467	0.2627	15,097
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$5,099	29.83	\$152,088
日幣	157,042	0.2668	41,899
	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)

貨幣性金融資產及金融負債之兌換利益(損失)：

	106 年度	105 年度
美金	\$(53,125)	\$2,353
日幣	5,640	1,067
其他外幣	128	(148)

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。
- (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。

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

十四、部門資訊

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。

2. 地區別資訊

(1) 來自外部客戶收入：

	106 年度	105 年度
臺 灣	\$1,072,023	\$1,044,770
馬來西亞	402,740	223,124
大 陸	1,053,575	1,374,488
其 他	537,422	294,556
合 計	\$3,065,760	\$2,936,938

(2) 非流動資產：

	106 年度	105 年度
臺 灣	\$2,347,016	\$2,428,910

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：

	106 年度	105 年度
A 客戶	\$418,779	\$389,476
B 客戶	\$384,841	\$593,838

旭德科技股份有限公司及子公司

附表一：期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合併控制部分）

民國一〇六年十二月三十一日

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	\$ 10,743	0.006%	\$ 10,743	
本公司	尖點科技股份有限公司	-	"	502,674 股	10,807	0.315%	10,807	
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	30,954	0.124%	30,954	
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	66,387	6.49%	66,387	
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	10,801	1.11%	10,801	
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	13,925	3.09%	13,925	
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	518,932	12.58%	518,932	
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	-	"	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	2,049	2.15%	(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	-	"	715,000 股	-	6.50%	(註1)	
本公司	興訊科技股份有限公司	同為欣興電子股份有限公司採權益法之被投資公司	"	1,244,062 股	5,599	13.24%	(註1)	
本公司	軒豐股份有限公司	-	"	425,000 股	1,511	4.04%	(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	-	2.53%	(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	5,104	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	9,457	-	(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）

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

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
				106.12.31	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>\$ 8,308</u>	<u>\$ (1,320)</u>	<u>\$ (1,320)</u>	