

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  
民國一〇七年一月一日至六月三十日  
及民國一〇六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 - 4
四、合併資產負債表	5 - 6
五、合併綜合損益表	7
六、合併權益變動表	8
七、合併現金流量表	9
八、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	10
(二) 通過財務報告之日期及程序	10
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10 - 16
(四) 重大會計政策之彙總說明	16 - 30
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	30
(六) 重要會計項目之說明	31 - 50
(七) 關係人交易	50 - 53
(八) 質押之資產	53
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	53
(十) 重大之災害損失	53
(十一) 重大之期後事項	53
(十二) 其他	54 - 64
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	64 - 65
2. 轉投資事業相關資訊	65
3. 大陸投資資訊	65
(十四) 部門資訊	65

## 會計師核閱報告

旭德科技股份有限公司 公鑒：

### 前言

旭德科技股份有限公司及其子公司民國一〇七年六月三十日及民國一〇六年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇七年一月一日至六月三十日及民國一〇六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。依證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

### 範圍

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

### 保留結論之基礎

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非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，該子公司民國一〇七年六月三十日及民國一〇六年六月三十日之資產總額分別為 4,644 千元及 8,998 千元，分別占合併資產總額之 0.09% 及 0.17%；負債總額均為 0 元，均占合併負債總額之 0%；其民國一〇七年一月一日至六月三十日及民國一〇六年一月一日至六月三十日之綜合損益總額分別為 726 千元及 (629) 千元，分別占合併綜合損益總額之 1.09% 及 1.03%。

### 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要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，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達旭德科技股份有限公司及其子公司民國一〇七年六月三十日及民國一〇六年六月三十日之合併財務狀況，暨民國一〇七年一月一日至六月三十日及民國一〇六年一月一日至六月三十日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

### 強調事項—新會計準則之適用

如合併財務報表附註三所述，旭德科技股份有限公司及其子公司自民國一〇七年一月一日起適用國際財務報導準則第九號「金融工具」及第十五號「客戶合約之收入」，並選擇不重編比較期間之合併財務報表。本會計師未因此而修正核閱結論。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：(97)金管證(六)字第 0970037690 號

(104)金管證(審)字第 30902 號

郭紹彬

郭紹彬



會計師：

邱琬茹

邱琬茹



中華民國一〇七年八月七日

旭德科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年六月三十日

(民國一〇七年及一〇六年六月三十日經經理人，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	一〇七年六月三十日		一〇六年十二月三十一日		一〇六年六月三十日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六.1	\$619,215	11.86	\$656,262	12.45	\$729,573	13.97
1150	應收票據淨額	四及六.2	16,608	0.32	17,655	0.33	3,370	0.06
1170	應收帳款淨額	四及六.3	852,137	16.32	844,874	16.03	775,954	14.85
1180	應收帳款－關係人淨額	四、六.3及七	5,956	0.12	6,244	0.12	12,206	0.23
1200	其他應收款	七	14,576	0.28	45,267	0.86	6,988	0.13
130x	存貨	四及六.4	448,384	8.59	446,554	8.47	392,841	7.52
1410	預付款項		40,230	0.77	30,244	0.57	43,499	0.83
11xx	流動資產合計		1,997,106	38.26	2,047,100	38.83	1,964,431	37.59
	非流動資產							
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產－非流動	四及六.5	763,828	14.63	-	-	-	-
1523	備供出售金融資產－非流動	四及六.6	-	-	662,549	12.57	686,481	13.14
1543	以成本衡量之金融資產－非流動	四及六.7	-	-	125,771	2.39	126,479	2.42
1546	無活絡市場之債務工具投資－非流動	四及六.8	-	-	9,457	0.18	14,558	0.28
1600	不動產、廠房及設備	六.9、七及八	2,358,079	45.17	2,321,586	44.03	2,329,177	44.57
1780	無形資產	六.10	10,528	0.20	12,966	0.25	15,041	0.29
1840	遞延所得稅資產	四、五及六.24	78,396	1.50	80,329	1.52	76,649	1.47
1920	存出保證金		584	0.01	584	0.01	731	0.01
1980	其他金融資產－非流動	八	11,908	0.23	11,880	0.22	11,795	0.23
15xx	非流動資產合計		3,223,323	61.74	3,225,122	61.17	3,260,911	62.41
1xxx	資產總計		\$5,220,429	100.00	\$5,272,222	100.00	\$5,225,342	100.00

(請參閱財合併務報表附註)

董事長：曾



經理人：勞



會計主管：鍾



旭德科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年六月三十日  
(民國一〇七年及一〇六年六月三十日經核閱，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		一〇七年六月三十日		一〇六年十二月三十一日		一〇六年六月三十日	
	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	四及六.12	\$1,633	0.03	\$-	-	\$-	-
2170	應付帳款		320,762	6.15	343,880	6.52	291,476	5.57
2180	應付帳款－關係人	七	11	-	51	-	317	0.01
2200	其他應付款	六.13及七	550,910	10.55	394,320	7.48	373,933	7.16
2230	本期所得稅負債	四、五及六.24	-	-	3,178	0.06	350	0.01
2322	一年內到期之長期借款	六.14	299,698	5.74	302,404	5.74	301,290	5.76
2399	其他流動負債		3,699	0.07	2,716	0.05	2,535	0.05
21xx	流動負債合計		1,176,713	22.54	1,046,549	19.85	969,901	18.56
	非流動負債							
2540	長期借款	六.14	697,903	13.37	783,458	14.86	928,127	17.76
2570	遞延所得稅負債	四及六.24	26,702	0.51	21,422	0.41	16,496	0.32
2640	淨確定福利負債－非流動	四及六.15	51,321	0.99	52,309	0.99	52,976	1.01
2645	存入保證金		4,264	0.08	4,255	0.08	4,209	0.08
25xx	非流動負債合計		780,190	14.95	861,444	16.34	1,001,808	19.17
2xxx	負債總計		1,956,903	37.49	1,907,993	36.19	1,971,709	37.73
	歸屬於母公司業主之權益							
31xx	股本							
3100	普通股股本	六.16	2,860,854	54.80	2,860,854	54.26	2,860,854	54.75
3200	資本公積	六.16	327,631	6.28	368,553	6.99	365,309	6.99
3300	保留盈餘	六.16						
3310	法定盈餘公積		103,593	1.98	101,830	1.93	101,830	1.95
3320	特別盈餘公積		11,059	0.21	61,894	1.17	61,894	1.18
3350	未分配盈餘		649,762	12.45	25,579	0.49	(113,944)	(2.18)
	保留盈餘合計		764,414	14.64	189,303	3.59	49,780	0.95
3400	其他權益	四	(617,006)	(11.82)	(11,059)	(0.21)	(625)	(0.01)
3500	庫藏股票	六.16	(72,367)	(1.39)	(43,422)	(0.82)	(21,685)	(0.41)
3xxx	權益總計		3,263,526	62.51	3,364,229	63.81	3,253,633	62.27
	負債及權益總計		\$5,220,429	100.00	\$5,272,222	100.00	\$5,225,342	100.00

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：曾



經理人：勞



會計主管：鍾



旭德科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年一月一日起至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	會計項目	附註	一〇七年上半年度		一〇六年上半年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四、五、六.18及七	\$1,648,500	100.00	\$1,387,613	100.00
5000	營業成本	六.4、六.10及七	(1,438,378)	(87.25)	(1,232,249)	(88.80)
5900	營業毛利		210,122	12.75	155,364	11.20
6000	營業費用	四、六.10、六.19、六.20及七				
6100	推銷費用		(46,245)	(2.81)	(40,811)	(2.94)
6200	管理費用		(84,684)	(5.14)	(78,330)	(5.65)
6300	研究發展費用		(35,672)	(2.16)	(48,439)	(3.49)
6450	預期信用減損利益		2,209	0.13	-	-
	營業費用合計		(164,392)	(9.98)	(167,580)	(12.08)
6900	營業利益(損失)		45,730	2.77	(12,216)	(0.88)
7000	營業外收入及支出	四、六.19、六.22及七				
7010	其他收入		36,999	2.24	44,887	3.23
7020	其他利益及損失		(1,339)	(0.08)	(145,595)	(10.49)
7050	財務成本		(6,803)	(0.41)	(9,043)	(0.65)
7055	預期信用減損損失		(128)	-	-	-
	營業外收入及支出合計		28,729	1.75	(109,751)	(7.91)
7900	稅前淨利(損)		74,459	4.52	(121,967)	(8.79)
7950	所得稅費用	四及六.24	(1,146)	(0.07)	(61)	-
8200	本期淨利(損)		73,313	4.45	(122,028)	(8.79)
8300	其他綜合損益	六.23				
8310	不重分類至損益之項目					
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益		(3,527)	(0.22)	-	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅		(3,131)	(0.19)	-	-
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
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅		-	-	3,808	0.27
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(6,658)	(0.41)	61,269	4.41
8500	本期綜合損益總額		\$66,655	4.04	\$(60,759)	(4.38)
	每股盈餘(元)					
9750	基本每股盈餘					
	本期淨利(損)	六.25	\$0.26		\$(0.43)	
9850	稀釋每股盈餘					
	本期淨利(損)	六.25	\$0.26		\$(0.43)	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：曾



經理人：勞



會計主管：鍾



旭德科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表  
民國一〇七年六月三十日  
(僅經核閱，未依一般會計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	項 目	屬於本公司業主之權益					其他權益項目		庫藏股票	權益總額
		普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益	備供出售金融資產未實現損益		
		3110	3200	3310	3320	3350	3420	3425	3500	3XXX
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	提列法定盈餘公積	-	-	3,606	-	(3,606)	-	-	-	-
B5	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06月30日餘額	\$2,860,854	\$365,309	\$101,830	\$61,894	\$(113,944)	\$-	\$(625)	\$(21,685)	\$3,253,633
A1	民國107年1月1日餘額	\$2,860,854	\$368,553	\$101,830	\$61,894	\$25,579	\$-	\$(11,059)	\$(43,422)	\$3,364,229
A3	追溯適用及追溯重編影響數	-	-	-	-	600,935	(642,279)	11,059	-	(30,285)
A5	期初重編後餘額	2,860,854	368,553	101,830	61,894	626,514	(642,279)	-	(43,422)	3,333,944
B1	106年度盈餘指撥及分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	提列法定盈餘公積	-	-	1,763	-	(1,763)	-	-	-	-
B5	提列特別盈餘公積	-	-	-	(50,835)	50,835	-	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	(67,206)	-	-	-	(67,206)
C15	資本公積配發現金股利	-	(44,804)	-	-	-	-	-	-	(44,804)
D1	107年上半年度淨利	-	-	-	-	73,313	-	-	-	73,313
D3	107年上半年度其他綜合損益	-	-	-	-	(362)	(6,296)	-	-	(6,658)
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	72,951	(6,296)	-	-	66,655
L1	庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	(28,945)	(28,945)
N1	股份基礎給付交易	-	3,882	-	-	-	-	-	-	3,882
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具	-	-	-	-	(31,569)	31,569	-	-	-
Z1	民國107年6月30日餘額	\$2,860,854	\$327,631	\$103,593	\$11,059	\$649,762	\$(617,006)	\$-	\$(72,367)	\$3,263,526

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：曾元章



經理人：勞維文



會計主管：鍾明輝





旭德科股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣千元

代 碼	項 目	一〇七年上半年度	一〇六年上半年度	代 碼	項 目	一〇七年上半年度	一〇六年上半年度
		金額	金額			金額	金額
AAAA	營業活動之現金流量：			BBBB	投資活動之現金流量：		
A10000	繼續營業單位稅前淨利(損)	\$74,459	\$(121,967)	B02700	取得不動產、廠房及設備	(156,394)	(72,385)
A20000	調整項目：			B02800	處分不動產、廠房及設備	200	-
A20010	不影響現金流量之收益費損項目：			B04500	取得無形資產	(1,716)	(2,750)
A20100	折舊費用	150,291	152,309	B06500	其他金融資產增加	(28)	(28)
A20200	攤銷費用	4,154	5,080	BBBB	投資活動之淨現金流出	(157,938)	(75,163)
A20300	預期信用減損利益數	(2,081)	(248)				
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	1,633	-				
A20900	利息費用	6,803	9,043				
A21200	利息收入	(2,272)	(3,436)				
A21900	股份基礎給付酬勞成本	3,882	1,066				
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	142	-				
A23500	金融資產減損損失	-	110,276				
A24100	未實現外幣兌換損失	-	(1,738)				
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	1,047	12,115	C01600	舉借長期借款	100,000	70,000
A31150	應收帳款	(5,054)	32,961	C01700	償還長期借款	(188,261)	(152,395)
A31160	應收帳款－關係人	288	(7,560)	C03000	存入保證金增加	9	-
A31180	其他應收款	30,607	7,204	C03100	存入保證金減少	-	(19)
A31200	存貨	(1,830)	10,086	C04900	庫藏股票買回成本	(28,945)	-
A31220	預付費用	(10,146)	(1,787)	CCCC	籌資活動之淨現金流出	(117,197)	(82,414)
A32150	應付帳款	(23,118)	8,612				
A32160	應付帳款－關係人	(40)	185				
A32180	其他應付款	14,460	(42,183)				
A32230	其他流動負債	983	(104)				
A32240	淨確定福利負債－非流動	(988)	(796)				
A33000	營運產生之現金流入	243,220	169,118				
A33100	收取之利息	2,389	3,172	EEEE	本期現金及約當現金(減少)增加數	(37,047)	4,696
A33300	支付之利息	(7,255)	(9,664)	E00100	期初現金及約當現金餘額	656,262	724,877
A33500	支付之所得稅	(266)	(353)	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$619,215	\$729,573
AAAA	營業活動之淨現金流入	238,088	162,273				

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：曾



經理人：蔡



會計主管：鍾



旭德科技股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國一〇七年一月一日至六月三十日及  
民國一〇六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)民國一〇七年及一〇六年上半年度之合併財務報告業經董事會於民國一〇七年八月七日通過發布。

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)已認可且自民國一〇七年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，除下述新準則及修正之性質及影響說明外，其餘首次適用對本集團並無重大影響：

- (1) 國際財務報導準則第 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)

國際財務報導準則第 15 號取代國際會計準則第 11 號「建造合約」、國際會計準則第 18 號「收入」，及其相關解釋與解釋公告，本集團依照國際財務報導準則第 15 號之過渡規定，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，並選擇對民國一〇七年一月一日尚未完成之合約追溯適用。

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)

本集團與客戶合約之收入主要包括銷售商品及提供勞務，有關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. 本集團自民國一〇七年一月一日起及民國一〇七年一月一日以前適用之會計政策說明詳附註四.9。
- B. 本集團於民國一〇七年一月一日以前，銷售商品係於產品交付時認列收入；於民國一〇七年一月一日以後，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。國際財務報導準則第 15 號之適用並未對本集團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，將認列合約資產，與民國一〇七年一月一日以前認列應收帳款之作法不同，另合約資產尚需依國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之規定評估備抵損失。本集團於民國一〇七年一月一日自應收帳款重分類至合約資產之金額為 11,507 千元。另相較於適用國際會計準則第 18 號之規定，前述差異並未對民國一〇七年六月三十日之應收帳款及合約資產產生影響。
- C. 本集團於民國一〇七年一月一日以前，提供勞務係於勞務完成時認列收入；於民國一〇七年一月一日以後，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勞務移轉予客戶而滿足履約義務時認列。國際財務報導準則第 15 號之適用並未對本集團提供勞務之收入認列產生影響。
- D. 依照國際財務報導準則第 15 號規定新增之附註揭露，請詳附註四.9、附註五及附註六.18。

(2) 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

國際財務報導準則第 9 號取代國際會計準則第 39 號之規定，本集團依照國際財務報導準則第 9 號之過渡規定，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. 自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第 9 號之規定，民國一〇七年一月一日以前則採用國際會計準則第 39 號之規定，會計政策之說明詳附註四.5。

旭德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

- B. 依照國際財務報導準則第9號之過渡規定，以民國一〇七年一月一日所存在之事實及情況，評估經營模式並將金融資產依照國際財務報導準則第9號之規定分類至適當之類別，金融資產於民國一〇七年一月一日之分類及帳面金額如下表所列：

國際會計準則第39號		國際財務報導準則第9號	
衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
備供出售金融資產(包括以成本衡量 125,771千元)	\$788,320	透過其他綜合損益按公允價值衡量	\$767,355
放款及應收款	1,592,213	按攤銷後成本衡量	1,582,756
合計	<u>\$2,380,533</u>	合計	<u>\$2,350,111</u>

- C. 於民國一〇七年一月一日由國際會計準則第39號規定過渡至國際財務報導準則第9號規定時，金融資產及金融負債之分類變動進一步相關資訊如下：

國際會計準則第39號		國際財務報導準則第9號		保留盈餘	其他權益
會計項目	帳面金額	會計項目	帳面金額	差異數	調整數
備供出售金融資產(包括以成 本衡量之金融資產125,771千 元)(註1)	\$788,320	透過其他綜合損益按公允價 值衡量(權益工具)	\$767,355	\$(20,965)	\$610,392
放款及應收款(註2)		按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	656,252	現金及約當現金	656,252		
應收票據	17,655	應收票據	17,655		
應收帳款	851,118	應收帳款	851,118		
其他應收款	45,267	其他應收款	45,267		
存出保證金	584	存出保證金	584		
其他金融資產	11,880	其他金融資產	11,880		
無活絡市場之債務工具投資	9,457		-	(9,457)	(9,457)
小計	<u>1,592,213</u>	小計	<u>1,582,756</u>		
遞延所得稅資產	80,329	遞延所得稅資產	80,466	137	-
合計	<u>\$2,460,862</u>	合計	<u>\$2,430,577</u>		<u>\$600,935</u>
					<u>\$(631,220)</u>

註：

1. 依照國際會計準則第39號規定分類為備供出售金融資產投資，包括上市櫃、興櫃及未上市櫃公司股票。其分類變動相關資訊說明如下：

以民國一〇七年一月一日所存在之事實及情況評估，由於該等股票投資非屬持有供交易之投資，故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。於民國一〇七年一月一日自備供出售金融資產(包括成本衡量者)類別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767,355千元，其他相關調整說明如下：

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)

- a. 先前依國際會計準則第 39 號規定以成本衡量之未上市櫃公司股票，其原始投資金額為 403,904 千元，已認列之累積減損金額為 278,133 千元；惟依國際財務報導準則第 9 號規定，除無須認列減損損失外，尚須以公允價值衡量。本集團於民國一〇七年一月一日衡量其公允價值為 104,806 千元，因此除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為 104,806 千元外，另調整遞延所得資產增加 137 千元、保留盈餘增加 278,133 千元及其他權益減少 298,961 千元。
  - b. 採公允價值衡量之上市櫃、興櫃及未上市櫃公司股票 662,549 千元，並未產生帳面金額之差異，於民國一〇七年一月一日除重分類至透過其他綜合損益按公允價值衡量外，僅就其他權益內之會計項目進行重分類。另依國際財務報導準則第 9 號規定無須認列減損損失，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。
2. 本集團依照國際會計準則第 39 號規定分類為放款及應收款者，除無活絡市場之債務工具投資外，餘其現金流量特性符合完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。以民國一〇七年一月一日存在之事實及情況評估，因經營模式屬收取合約現金流量，符合採攤銷後成本衡量之規定，此外，於民國一〇七年一月一日對前述資產依照國際財務報導準則第 9 號規定進行之減損評估並未產生差異。由於無活絡市場之債務工具投資現金流量特性並非完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故依照國際財務報導準則第 9 號規定分類為透過損益按公允價值衡量中之強制透過損益按公允價值衡量，於民國一〇七年一月一日調整保留盈餘減少 9,457 千元。
- D. 依照國際財務報導準則第 7 號及國際財務報導準則第 9 號規定之相關附註揭露，請詳附註四.5、附註六.5 及附註十二。
2. 本集團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、修訂及修正準則或解釋：

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

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
1	國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
2	國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	民國108年1月1日
3	國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正	民國108年1月1日
4	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)	民國108年1月1日
5	2015-2017年國際財務報導準則之改善	民國108年1月1日
6	計畫修正、縮減或清償(國際會計準則第19號之修正)	民國108年1月1日

(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。

(2) 國際財務報導解釋第 23 號「所得稅務處理之不確定性」

該解釋規範，當存有所得稅務處理之不確定性時，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。

(3) 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。

(4) 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。

(5) 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。

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。

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

國際會計準則第 12 號「所得稅」

此修正釐清企業應依其對過去之交易或事項原係認列於損益、其他綜合損益或權益，於相同處認列股利之所得稅後果。

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。。

(6) 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。

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 108 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)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。

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：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
1	國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入	待國計會計準則理事會決定
2	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日

(1) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

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。

## 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)

此修正亦修改國際財務報導準則第 10 號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第 3 號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

### (2) 國際財務報導準則第17號「保險合約」

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

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)

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，其新公布或修正準則、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

本集團民國一〇七年及一〇六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，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



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。

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		
			107.06.30	106.12.31	106.06.30
本公司	Subtron Holding Limited (簡稱 Subtron Holding)	投資控股公司	100.00%	100.00%	100.00%

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)

上述列入合併財務報表之非重要子公司之財務報表未經會計師核閱，該子公司民國一〇七年及一〇六年六月三十日之資產總額分別為 4,644 千元及 8,998 千元，負債總額均為 0 元，民國一〇七年及一〇六年上半年度之綜合損益總額分別為 726 千元及(629)千元。

4. 除附註四.5~四.11 之會計政策外，本公司民國一〇七年上半年度之合併財務報告所採用之會計政策與民國一〇六年度合併財務報告相同，其他重大會計政策之彙總說明，請參閱本公司民國一〇六年度之合併財務報告。

5. 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。

符合國際財務報導準則第 9 號「金融工具」(民國一〇七年一月一日以前，國際會計準則第 39 號)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) 金融資產之認列與衡量

自民國一〇七年一月一日起之會計政策如下：

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。

本集團以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量之金融資產：

- A. 管理金融資產之經營模式
- B. 金融資產之合約現金流量特性

按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產、其他應收款及其他金融資產等項目列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

旭德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A. 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
- B. 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按透過其他綜合損益按公允價值衡量，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：收取合約現金流量及出售金融資產
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

- A. 除列或重分類前，除減損利益或損失與外幣兌換損益認列於損益外，其利益或損失係認列於其他綜合損益
- B. 除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失係自權益重分類至損益作為重分類調整
- C. 以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：
  - (a) 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
  - (b) 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

此外，對於屬國際財務報導準則第9號適用範圍之權益工具，且該權益工具既非持有供交易，亦非適用國際財務報導準則第3號之企業合併中之收購者所認列之或有對價，於原始認列時，選擇(不可撤銷)將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益。列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益(處分該等權益工具時，將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘)，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。投資之股利則認列於損益，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

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)

透過損益按公允價值衡量之金融資產

除前述符合特定條件而按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量外，金融資產均採透過損益按公允價值衡量，並以透過損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。

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。

民國一〇七年一月一日以前之會計政策如下：

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：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

## 旭德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

此類金融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融衡量，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。

### 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。

旭德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

此等金融資產係以應收款項、其他金融資產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。

(2) 金融資產減損

自民國一〇七年一月一日起之會計政策如下：

本集團對透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係將備抵損失認列於其他綜合損益，且不減少該投資之帳面金額。

本集團以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額
- B. 貨幣時間價值
- C. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A. 按 12 個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
- B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C. 對於屬國際財務報導準則第 15 號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本集團於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二.4。

民國一〇七年一月一日以前之會計政策如下：

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)

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。

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。

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) 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。

(4) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本集團發行之負債及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具

權益工具係指表彰本集團於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本集團發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

金融負債

符合國際財務報導準則第9號(民國一〇七年一月一日以前，國際會計準則第39號)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)。



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。

民國一〇七年一月一日以前，對於此類金融負債，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本衡量，並以成本衡量之金融負債列報於資產負債表。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本集團與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(5) 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。

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. 衍生工具

本集團所持有或發行之衍生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資產或負債；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之金融資產或金融負債。

衍生工具之原始認列係以衍生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。

民國一〇七年一月一日以前，當嵌入於主契約之衍生工具，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，該嵌入式衍生工具應視為獨立之衍生工具處理。惟自民國一〇七年一月一日起，前述規定仍適用於主契約為金融負債或非金融資產。

7. 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。

自民國一〇七年一月一日起，勞務提供係依據國際財務報導準則第 15 號之規定處理，非屬存貨範圍。

8. 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)

銷貨退回及折讓負債準備

自民國一〇七年一月一日起，銷貨退回及折讓係依據國際財務報導準則第 15 號之規定處理。民國一〇七年一月一日以前，本集團依歷史經驗及其他已知原因估列銷貨退回及折讓之負債準備。

9. 收入認列

自民國一〇七年一月一日起之會計政策如下：

本集團與客戶合約之收入主要包括銷售商品及提供勞務，會計處理分別說明如下：

銷售商品

本集團製造並銷售商品，於承諾之商品運送至客戶端且客戶取得其控制(即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力)時認列收入，主要商品為各型 IC 基板(硬板、軟板)產品，以合約敘明之價格為基礎認列收入，其餘銷售商品之交易，通常附有數量折扣(以特定期間累積銷售總額為基礎)。因此，收入以合約敘明之價格為基礎，並減除估計之數量折扣金額。本集團以累積經驗估計數量折扣產生之變動對價，惟其範圍僅限於與變動對價相關之不確定性於後續消除時，所認列之累計收入金額高度很有可能不會發生重大迴轉之部分。在協議之特定期間，對預期之數量折扣亦相對認列退款負債。

本集團銷售商品交易之授信期間為 30 天~95 天，大部分合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分；少部分合約，具有已移轉商品予客戶惟仍未具無條件收取對價之權利，則認列合約資產，合約資產另須依國際財務報導準則第 9 號規定按存續期間預期信用損失金額衡量備抵減損。

提供勞務

本集團提供之勞務服務主要係提供 IC 基板代工服務，依照合約協議，該在製品之所有權屬於客戶，本集團係於加工過程中強化該在製品，於強化時即由客戶取得其控制，屬於隨時間逐步滿足履約義務之勞務收入。

民國一〇七年一月一日以前之會計政策如下：

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：

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)

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。

10. 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。

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。

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)

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

11. 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，於很有可能有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。

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

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

遞延所得稅資產與負債僅於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。

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

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

除下列估計及假設外，本集團編製民國一〇七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一〇六年度合併財務報告相同，請參閱本集團一〇六年度之財務報告。

收入認列－銷貨退回及折讓

##### 自民國一〇七年一月一日起

本集團依歷史經驗及其他已知原因估計銷貨退回及折讓，並於商品銷售時作為營業收入之減項，前述銷貨退回及折讓之估計，係於重大迴轉所認列之累計收入金額高度很有可能不會發生之前提為基礎，請詳附註六.18。

##### 民國一〇七年一月一日以前

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，請詳附註六.18。

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)

六、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	107.06.30	106.12.31	106.06.30
庫存現金及活期存款	\$52,361	\$99,154	\$53,437
定期存款	319,246	512,064	446,003
附賣回債券投資	247,608	45,044	230,133
合 計	<u>\$619,215</u>	<u>\$656,262</u>	<u>\$729,573</u>

2. 應收票據

	107.06.30	106.12.31	106.06.30
應收票據—因營業而發生	\$16,608	\$17,655	\$3,370
減：備抵損失	-	-	-
合 計	<u>\$16,608</u>	<u>\$17,655</u>	<u>\$3,370</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—關係人淨額

	107.06.30	106.12.31	106.06.30
應收帳款	\$858,324	\$853,270	\$781,963
減：備抵損失	(6,187)	(8,396)	(6,009)
	852,137	844,874	775,954
應收帳款—關係人淨額	5,956	6,244	12,206
合 計	<u>\$858,093</u>	<u>\$851,118</u>	<u>\$788,160</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 95 天。本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第 9 號規定評估減損，民國一〇七年上半年度備抵損失相關資訊詳附註六.19。民國一〇七年一月一日以前採用國際會計準則第 39 號規定評估減損，民國一〇六年上半年度有關應收帳款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十二.4)：

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

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	
106.12.31	\$832,122	\$16,732	\$2,228	\$36	\$851,118
106.06.30	\$773,009	\$13,765	\$479	\$907	\$788,160

4. 存貨

	107.06.30	106.12.31	106.06.30
原 料	\$211,830	\$218,283	\$207,112
在 製 品	168,387	152,919	115,663
製 成 品	68,167	75,352	70,066
合 計	\$448,384	\$446,554	\$392,841

(1) 本集團民國一〇七年及一〇六年上半年度認列為費用之銷貨成本分別為 1,438,378 千元及 1,232,249 千元；包括認列存貨跌價及呆滯損失分別為 38,363 千元及 21,357 千元。

(2) 前述存貨未有提供擔保之情事。

5. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	107.06.30	106.12.31(註)	106.06.30(註)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具投資－非流動：			
上市櫃(興櫃)公司股票	\$54,232		
未上市櫃公司股票	709,596		
合 計	\$763,828		



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

註：本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定，依其相關過渡規定選擇不重編比較期間。

本集團透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，未有提供擔保之情況。

於民國一〇七年上半年度因透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產權益工具投資之標的公司辦理解散，解散時之公允價值為0元，並將處分時累積之未實現評價損失31,569千元由其他權益轉列保留盈餘。

6. 備供出售金融資產—非流動

	107.06.30(註)	106.12.31	106.06.30
股 票		\$662,549	\$686,481

註：本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定，依其相關過渡規定選擇不重編比較期間。

本集團民國一〇七年一月一日以前採用國際會計準則第39號規定將部分金融資產分類為備供出售金融資產，未有提供質押之情況。

7. 以成本衡量之金融資產—非流動

	107.06.30(註)	106.12.31	106.06.30
備供出售之金融資產			
股 票		\$125,771	\$126,479

註：本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定，依其相關過渡規定選擇不重編比較期間。

上述本集團所持有之未上市(櫃)股票投資，民國一〇七年一月一日以前採用國際會計準則第39號規定，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。

本集團於民國一〇七年及一〇六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。

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

8. 無活絡市場之債務工具投資—非流動

	107.06.30(註)	106.12.31	106.06.30
債 券		\$9,457	\$14,558
		\$9,457	\$14,558

註：本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

本集團民國一〇七年一月一日以前採用國際會計準則第39號規定將部分金融資產分類為無活絡市場之債務工具投資，前述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)

9. 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及 建築	機器 設備	運輸 設備	辦公 設備	雜項 設備	未完工程 及待驗設備	合計
成本：								
107.01.01	\$455,952	\$1,377,193	\$3,662,460	\$3,500	\$702	\$386,275	\$99,116	\$5,985,198
增添	-	11,251	16,666	-	-	2,158	156,891	186,966
處分	-	-	(46,028)	-	-	(383)	-	(46,411)
移轉	-	403	103,481	-	-	7,489	(111,213)	160
107.06.30	<u>\$455,952</u>	<u>\$1,388,847</u>	<u>\$3,736,579</u>	<u>\$3,500</u>	<u>\$702</u>	<u>\$395,539</u>	<u>\$144,794</u>	<u>\$6,125,913</u>
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>
折舊及減損：								
107.01.01	\$-	\$435,793	\$2,865,878	\$2,994	\$702	\$358,245	\$-	\$3,663,612
折舊	-	28,585	114,062	71	-	7,573	-	150,291
處分	-	-	(45,686)	-	-	(383)	-	(46,069)
107.06.30	<u>\$-</u>	<u>\$464,378</u>	<u>\$2,934,254</u>	<u>\$3,065</u>	<u>\$702</u>	<u>\$365,435</u>	<u>\$-</u>	<u>\$3,767,834</u>
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>
淨帳面金額：								
107.06.30	<u>\$455,952</u>	<u>\$924,469</u>	<u>\$802,325</u>	<u>\$435</u>	<u>\$-</u>	<u>\$30,104</u>	<u>\$144,794</u>	<u>\$2,358,079</u>
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>
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>

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	107年上半年度	106年上半年度
未完工程及待驗設備	\$319	\$510
借款成本資本化利率區間	1.44%~1.55%	1.50%~1.57%

不動產、廠房及設備提供擔保情形，請參閱附註八。

10. 無形資產

	專利權	電腦軟體	合計
成本：			
107.01.01	\$38,819	\$35,483	\$74,302
增添－單獨取得	1,716	-	1,716
107.06.30	\$40,535	\$35,483	\$76,018
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
攤銷及減損：			
107.01.01	\$30,153	\$31,183	\$61,336
攤銷	3,073	1,081	4,154
107.06.30	\$33,226	\$32,264	\$65,490
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
淨帳面金額：			
107.06.30	\$7,309	\$3,219	\$10,528
106.12.31	\$8,666	\$4,300	\$12,966
106.06.30	\$9,716	\$5,325	\$15,041

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：

	107年上半年度	106年上半年度
製造費用	\$191	\$85
管總費用	\$440	\$571
研發費用	\$3,523	\$4,424

11. 短期借款

本集團截至民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年六月三十日止，尚未使用之短期借款額度分別約為 785,361 千元、500,528 千元及 564,817 千元。

12. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

	107.06.30	106.12.31	106.06.30
持有供交易：			
未指定避險關係之衍生工具			
遠期外匯合約	\$1,633	\$-	\$-

13. 其他應付款

	107.06.30	106.12.31	106.06.30
應付薪資	\$70,860	\$73,384	\$72,103
應付設備款	151,478	120,994	86,442
應付股利	112,010	-	42,453
其他應付款－其他	216,562	199,942	172,935
合 計	\$550,910	\$394,320	\$373,933

14. 長期借款

民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年六月三十日長期借款明細如下：

債權人	107.06.30	償還期間及辦法
凱基銀行 擔保借款	\$66,825	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	81,000	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	37,500	自 106.06.15 起，每三個月為一期分 20 期償還。

旭德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

債權人	107.06.30	償還期間及辦法
凱基銀行 擔保借款	39,474	自 106.09.15 起，每三個月為一期分 19 期償還。
凱基銀行 擔保借款	100,000	自 108.06.15 起，每三個月為一期分 17 期償還。
台北富邦商業銀行 擔保借款	199,547	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	70,588	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	45,000	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	25,000	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	306,000	自 105.05.15 起，每三個月為一期分 60 期償還。
上海商業儲蓄銀行 信用借款	16,667	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	10,000	自 106.04.15 起，每三個月為一期分 10 期償還。
小計	997,601	
減：一年內到期	(299,698)	
合計	<u>\$697,903</u>	

上述長期借款民國一〇七年上半年度之利率區間為 1.236%~1.600%。

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。

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	106.12.31	償還期間及辦法
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%。

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	<u>\$928,127</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)

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%。

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。

15. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司民國一〇七年及一〇六年上半年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為 19,265 千元及 17,838 千元。

確定福利計畫

本公司民國一〇七年及一〇六年上半年度認列確定福利計畫之費用金額分別為 499 千元及 655 千元。

16. 權益

(1) 普通股

截至民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年六月三十日止，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

	107.06.30	106.12.31	106.06.30
發行溢價	\$232,396	\$277,200	\$277,200
庫藏股票交易	21,616	21,616	21,616
合併溢價	47,913	47,913	47,913
員工認股權	25,706	21,824	18,580
合計	\$327,631	\$368,553	\$365,309

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



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

(3) 庫藏股票

本公司持有庫藏股票資訊如下：

	107.06.30	106.12.31	106.06.30
金額	\$72,367	\$43,422	\$21,685
股數(千股)	9,060	6,060	3,060

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。

於民國一〇七年五月八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28,945千元。

(4) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

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

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

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

旭德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

本公司於民國一〇七年六月二十日及民國一〇六年五月十七日之股東會，決議民國一〇六年及一〇五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)	
	106 年度	105 年度	106 年度	105 年度
法定盈餘公積	\$1,763	\$3,606		
特別盈餘公積	(50,835)	11,278		
普通股現金股利	67,206	14,151	\$0.24	\$0.05

另本公司於民國一〇七年六月二十日及民國一〇六年五月十七日股東常會分別通過以資本公積發放現金每股 0.16 元及 0.1 元，分別為 44,804 千元及 28,302 千元。

有關員工酬勞及董事酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.21。

#### 17. 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。

本公司民國一〇七年及一〇六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
106.08.01	12	7.0

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：

	107 年上半年度		106 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	20	\$8.9	8	\$11.95
本期給與選擇權	-	-	-	-
本期喪失認股選擇權	-	-	(1)	12.90
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>20</u>	<u>8.9</u>	<u>7</u>	<u>11.92</u>

前述股份基礎給付計畫截至民國一〇七年及一〇六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)
107.06.30		
流通在外之認股選擇權	\$7.0-\$12.90	2.91
106.06.30		
流通在外之認股選擇權	\$11.90-\$12.90	2.04

本集團民國一〇七年及一〇六年上半年度認列員工股份基礎給付計畫之費用如下：

	107年上半年度	106年上半年度
因股份基礎給付交易而認列之費用 (均屬權益交割之股份基礎給付)	<u>\$3,882</u>	<u>\$1,066</u>

本集團於民國一〇七年及一〇六年上半年度並未對員工股份基礎給付計畫取消或修改。

## 18. 營業收入

本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第 15 號規定處理客戶合約之收入，並選擇於民國一〇七年一月一日認列初次適用之累積影響數。

客戶合約收入之相關資訊如下：

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

	107年上半年度	106年上半年度
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$1,637,088	\$1,370,993
勞務提供收入	11,382	16,301
其他營業收入	30	319
合    計	\$1,648,500	\$1,387,613

民國一〇七年上半年度與客戶合約收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

	收入認列時點	合    額
基板—硬板/軟板	某一時點滿足	\$1,637,088
代工收入	隨時間逐步滿足	11,382
其    他	某一時點滿足	30
合    計		\$1,648,500

(2) 合約資產

	期初餘額	期末餘額	差異數
銷售商品	\$11,507	\$-	\$(11,507)

本集團民國一〇七年上半年度合約資產減少，其中因於資產負債表日對合約對價已具有無條件收取權利而轉列應收帳款者為 11,507 千元。

19. 預期信用減損損失(利益)

	107年上半年度	106年上半年度 (註)
營業費用—預期信用減損損失(利益)		
應收帳款	\$(2,209)	
營業外收入及支出—預期信用減損損失(利益)		
其他應收款	128	
合    計	\$(2,081)	

註：本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第 9 號規定，依其相關過渡規定選擇不重編比較期間。

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

與信用風險相關資訊請詳附註十二.4。

本集團之應收款項(包含應收票據及應收帳款)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一〇七年六月三十日評估備抵損失金額之相關說明如下：

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

	未逾期	逾期天數					合 計
	(註)	30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	
總帳面金額	\$860,775	\$19,670	\$117	\$243	\$-	\$83	\$880,888
損失率	0-5%	20%	20%	20%	100%	100%	
存續期間預期信用 損失	2,098	3,934	23	49	-	83	6,187
	\$858,677	\$15,736	\$94	\$194	\$-	\$-	\$874,701

註：本集團之應收票據皆屬未逾期。

本集團民國一〇七年上半年度應收款項之備抵損失變動資訊如下：

	備抵損失
期初餘額(依照國際會計準則第 39 號規定)	\$8,396
期初保留盈餘調整數	-
調整後期初餘額(依照國際財務報導準則第 9 號規定)	8,396
本期迴轉金額	(2,209)
期末餘額	\$6,187

## 20. 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，民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年六月三十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)

	107.06.30	106.12.31	106.06.30
不超過一年	\$6,960	\$6,960	\$3,954
超過一年但不超過五年	3,940	7,420	-
合 計	\$10,900	\$14,380	\$3,954

營業租賃認列之費用如下：

	107年上半年度	106年上半年度
最低租賃給付	\$3,405	\$3,628

(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，民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年六月三十日承租人之未來最低租賃給付總額如下：

	107.06.30	106.12.31	106.06.30
不超過一年	\$16,100	\$20,860	\$18,020
超過一年但不超過五年	64,398	65,401	54,577
超過五年	41,965	4,015	58,435
合 計	\$122,463	\$90,276	\$131,032

本集團民國一〇七年及一〇六年上半年度之租金收入分別為 13,169 千元及 13,299 千元。

21. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別 \ 功能別	107 年上半年度			106 年上半年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$319,732	\$84,622	\$404,354	\$268,359	\$70,624	\$338,983
勞健保費用	29,556	6,957	36,513	27,521	6,853	34,374
退休金費用	15,581	4,183	19,764	14,197	4,296	18,493
其他員工福利費用	10,081	4,394	14,475	9,879	4,184	14,063
折舊費用	138,262	12,029	150,291	136,393	15,916	152,309
攤銷費用	191	3,963	4,154	85	4,995	5,080

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)

本公司年度如有獲利，應提撥百分之六至百分之二十為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不超過百分之三為董事酬勞。員工酬勞及董事酬勞分派案應提股東會報告。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董事酬勞。有關董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司依獲利狀況按比例估列員工酬勞及董事酬勞，民國一〇七年上半年度認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為 11,787 千元及 2,468 千元，帳列於薪資費用項下。若董事會決議以股票發放員工酬勞，則以董事會決議日前一收盤價作為配發股票股數之計算基礎，如估列數與董事會決議實際配發金額有差異時，則列為次年度之損益。

本公司於民國一〇六年上半年度因獲利狀況為虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。

本公司於民國一〇七年五月八日董事會決議以現金發放民國一〇六年度員工酬勞及董事酬勞分別為 2,043 千元及 609 千元。本公司民國一〇六年度實際配發員工酬勞及董事酬勞金額與民國一〇六年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

22. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	<u>107年上半年度</u>	<u>106年上半年度</u>
租金收入	\$13,169	\$13,299
利息收入		
按攤銷後成本衡量之金融資產	2,272	3,436
其他收入－其他	21,558	28,152
合    計	<u>\$36,999</u>	<u>\$44,887</u>

(2) 其他利益及損失

	<u>107年上半年度</u>	<u>106年上半年度</u>
處分不動產、廠房及設備損失	\$(142)	\$-
淨外幣兌換利益	500	(35,206)
減損損失		
備供出售金融資產	(註 1)	(95,856)
以成本衡量之金融資產	(註 1)	(7,534)
無活絡市場之債務工具投資	(註 1)	(6,886)
透過損益按公允價值衡量之金融負債損失(註 2)	(1,633)	-
什項支出	(64)	(113)
合    計	<u>\$(1,339)</u>	<u>\$(145,595)</u>

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

註：

1. 本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。
2. 民國一〇七年上半年度屬持有供交易之金融負債所產生。

(3) 財務成本

	107年上半年度	106年上半年度
銀行借款之利息	\$6,803	\$9,043

23. 其他綜合損益組成部分

民國一〇七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
不重分類至損益之項目：					
確定福利計劃之再 衡量數重估增值	\$-	\$-	\$-	\$(362)	\$(362)
透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資 未實現評價損益	(3,527)	-	(3,527)	(2,769)	(6,296)
合 計	\$(3,527)	\$-	\$ (3,527)	\$(3,131)	\$(6,658)

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

24. 所得稅

依民國一〇七年二月七日公布之所得稅法修正條文，本公司自民國一〇七年度起適用之營利事業所得稅稅率由 17% 改為 20%，未分配盈餘加徵營利事業所得稅稅率由 10% 改為 5%。



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(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	107年上半年度	106年上半年度
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	(3,075)	61
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)	9,863	(566)
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	7,191	-
與稅率變動有關之遞延所得稅	(13,434)	-
其他	601	-
所得稅費用	\$1,146	\$61

認列於其他綜合損益之所得稅

	107年上半年度	106年上半年度
遞延所得稅(損失)利益：		
確定福利計劃再衡量數	\$(362)	\$-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(2,769)	-
備供出售金融資產未實現評價利益	-	3,808
合    計	\$(3,131)	\$3,808

所得稅申報核定情形

本公司民國一〇四年度(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。

25. 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。

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)

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。

	107年上半年度	106年上半年度
(1) 基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(損)(千元)	\$73,313	\$(122,028)
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	279,457	283,025
基本每股盈餘(元)	\$0.26	\$(0.43)
(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)	\$73,313	\$(122,028)
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	279,457	283,025
稀釋效果：		
員工認股權	2,519	-
員工酬勞－現金	1,497	-
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(千股)	283,473	283,025
稀釋每股盈餘(元)	\$0.26	\$(0.43)

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

於財務報導期間內與本集團有交易之關係人如下：

### 1. 關係人名稱及關係

關係人名稱及關係	與本集團之關係
欣興電子股份有限公司	對本集團具重大影響之個體
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
群滋科技股份有限公司	欣興集團之子公司
興訊科技股份有限公司	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

	107年上半年度	106年上半年度
對本集團具重大影響之個體	\$12,888	\$20,264
其他關係人	-	4
合 計	\$12,888	\$20,268

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：

	107年及106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 30-90 天

(2) 進貨

	107年上半年度	106年上半年度
對本集團具重大影響之個體	\$10	\$302
	\$10	\$302

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

	107.06.30	106.12.31	106.06.30
對本集團具重大影響力之個體	\$5,956	\$6,244	\$12,206
	\$5,956	\$6,244	\$12,206

(4) 其他應收款－關係人

	107.06.30	106.12.31	106.06.30
對本集團具重大影響力之個體	\$-	\$100	\$-
其他關係人	68	2,612	370
合 計	\$68	\$2,712	\$370

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

	107.06.30	106.12.31	106.06.30
對本集團具重大影響力之個體	\$11	\$51	\$317

(6) 其他應付款－關係人

	107.06.30	106.12.31	106.06.30
對本集團具重大影響力之個體	\$1,108	\$1,113	\$624
其他關係人	1,888	1,819	1,075
合 計	\$2,996	\$2,932	\$1,699

(7) 本集團主要管理階層之獎酬

	107.06.30	106.12.31	106.06.30
短期員工福利	\$12,338	\$12,752	\$4,262
退職後福利	186	298	200
股份基礎給付交易	53	53	9
合 計	\$12,577	\$13,103	\$4,471

3. 財產交易

購置不動產、廠房及設備

	107年上半年度	106年上半年度
對本集團具重大影響力之個體	\$5,561	\$-

出售不動產、廠房及設備

	107年上半年度	106年上半年度
對本集團具重大影響力之個體	\$69	\$-

4. 其他

(1) 加工費用

	107年上半年度	106年上半年度
對本集團具重大影響力之個體	\$707	\$284
其他關係人	-	71
合 計	\$707	\$355

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

	107年上半年度	106年上半年度
對本集團具重大影響力之個體	\$593	\$484
其他關係人	1,847	1,613
合 計	\$2,440	\$2,097

(3) 其他收入

	107年上半年度	106年上半年度
對本集團具重大影響力之個體	\$139	\$1,385
其他關係人	138	559
合 計	\$277	\$1,944

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
	107.06.30	106.12.31	106.06.30	
不動產、廠房及設備	\$1,803,803	\$2,016,287	\$1,848,082	長期借款
定期存單	11,908	11,880	11,795	關稅保證金
合 計	\$1,815,711	\$2,028,167	\$1,859,877	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一〇七年六月三十日止，本集團已開立未使用之信用狀額度約 USD1,915 千元、JPY39,853 千元。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

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

十二、其他

1. 金融工具之種類

	107.06.30	106.12.31	106.06.30
<u>金融資產</u>			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產	\$763,828	(註 1)	(註 1)
備供出售之金融資產(包含以成本衡量 之金融資產)(註 2)	(註 1)	\$788,320	\$812,960
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註 3)	1,520,974	(註 1)	(註 1)
放款及應收款(註 4)	(註 1)	1,592,213	1,555,165
合 計	<u>\$2,284,802</u>	<u>\$2,380,533</u>	<u>\$2,368,125</u>
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
持有供交易	\$1,633	\$-	\$-
攤銷後成本衡量之金融負債：			
應付款項(含關係人)	871,683	738,251	665,726
長期借款(含一年內到期)	997,601	1,085,862	1,229,417
存入保證金	4,264	4,225	4,209
小 計	<u>1,873,548</u>	<u>1,828,338</u>	<u>1,899,352</u>
合 計	<u>\$1,875,181</u>	<u>\$1,828,338</u>	<u>\$1,899,352</u>

註：

1. 本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第 9 號規定，依其相關過渡規定選擇不重編比較期間。
2. 民國一〇六年十二月三十一日及一〇六年六月三十日皆包括以成本衡量者。
3. 包括現金及約當現金(不含庫存現金)、應收票據、應收帳款、應收帳款—關係人、其他應收款、其他金融資產及存出保證金。
4. 包括現金及約當現金(不含庫存現金)、應收票據、應收帳款、應收帳款—關係人、其他應收款、無活絡市場之債務工具投資、其他金融資產及存出保證金。

2. 財務風險管理目的與政策

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

## 旭德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

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

### 3. 市場風險

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

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

#### 匯率風險

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

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

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

當新台幣對美金升值/貶值 1%時，對本集團於民國一〇七年及一〇六年上半年度之損益將分別減少/增加 1,007 千元及 6,264 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以管理利率風險，惟因不符合避險會計之規定，未適用避險會計。

## 旭德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率投資及浮動利率借款，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降十個基本點，對本集團於民國一〇七年及一〇六年上半年度之損益將分別增加/減少 142 千元及 184 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及未上市櫃權益證券屬備供出售類別。本集團藉由多角化投資並針對單一及整體之權益證券投資設定限額，以管理權益證券之價格風險。權益證券之投資組合資訊需定期提供予本集團之高階管理階層，董事會則須對所有之權益證券投資決策進行複核及核准。

民國一〇六年上半年度，屬備供出售之上市櫃權益證券，當該等權益證券價格下跌 1%，對於本集團民國一〇六年上半年度之損益或權益之影響為 571 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。

民國一〇七年上半年度，屬透過其他綜合損益按公允價值衡量之投資中之上市櫃公司權益證券，當該等權益證券價格上升/下降 1%，對於本集團民國一〇七年上半年度之權益將增加/減少 542 千元。

其他權益工具之公允價值層級屬第三等級者，敏感度分析資訊請詳附註十二.9。

#### 4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本集團之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

本集團各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定交易對手之信用風險。

本集團截至民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年六月三十日止，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 73.52%、73.14% 及 74.71%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。



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)

本集團之財務部依照集團政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本集團之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，故無重大之信用風險。

另本集團於評估無法合理預期將可收回金融資產時(發行人之重大財務困難)，則予以沖銷。

#### 5. 流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金、高流動性之有價證券、銀行借款、轉換公司債及融資租賃等合約以維持財務彈性。下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

##### 非衍生金融負債

	短於一年	二至三年	四至五年	合計
107.06.30				
借款	\$157,904	\$540,977	\$352,023	\$1,050,904
應付款項(含關係人)	871,683	-	-	871,683
存入保證金	-	4,264	-	4,264
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
106.06.30				
借款	\$307,234	\$578,351	\$388,805	\$1,274,390
應付款項(含關係人)	665,726	-	-	665,726
存入保證金	-	4,209	-	4,209

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

衍生金融負債

	短於一年	二至三年	四至五年	合計
107.06.30				
流 入	\$74,471	\$-	\$-	\$74,471
流 出	(76,104)	-	-	(76,104)
淨 額	\$ (1,633)	\$-	\$-	\$ (1,633)

106.12.31

無此情事

106.06.30

無此情事

上表關於衍生金融負債之揭露係採用未經折現之淨額現金流量表達。

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一〇七年上半年度之負債之調節資訊：

	長期借款 (含一年內到期)	存入保證金	來自籌資活動 之負債總額
107.01.01	\$1,085,862	\$4,255	\$1,090,117
現金流量	(88,261)	9	(88,252)
107.06.30	\$997,601	\$4,264	\$1,001,865

民國一〇六年上半年度之負債之調節資訊：無須適用。

7. 金融工具之公允價值

(1) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

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

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. 現金及約當現金、應收款項及應付款項公允價值約等於帳面金額，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(包括上市櫃股票及債券等)。
- C. 無活絡市場交易之權益工具(例如，上市櫃私募股票、無活絡市場之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊(例如缺乏流通性折價因素、類似公司股票本益比、類似公司股票股價淨值比等輸入值)推估公允價值。
- D. 無活絡市場報價之債務類工具投資、銀行借款、其他非流動資產及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團部分以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近於公允價值。

(3) 金融工具公允價值層級相關資訊

本集團金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二.9。

8. 衍生工具

本集團截至民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年六月三十日止，持有未符合避險會計且尚未到期之衍生工具相關資訊如下：

遠期外匯合約

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

項目	合約金額	期間
107.06.30		
遠期外匯合約	賣出美金 2,500 千元	107年4月26日~107年8月24日
106.12.31		
無此情事。		
106.06.30		
無此情事。		

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)

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

9. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

(2) 公允價值衡量之層級資訊

本集團未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

民國一〇七年六月三十日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過其他綜合損益按公允價值衡量				
股票	\$54,232	\$-	\$709,596	\$763,828
以公允價值衡量之負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
遠期外匯合約	\$-	\$1,633	\$-	\$1,633

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
以公允價值衡量之資產：				
備供出售金融資產				
股票	\$52,504	\$-	\$610,045	\$662,549

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
以公允價值衡量之資產：				
備供出售金融資產				
股票	\$57,117	\$-	\$629,364	\$686,481

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇七年及一〇六年上半年度間，本集團重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

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

	透過其他綜合損益按公允價值衡量－股票
107.01.01	\$714,851
107 年上半年度認列總利益(損失)：	
認列於其他綜合損益(列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益」)	(5,255)
107.06.30	\$709,596
	備供出售－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

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持有之資產相關之損失為 95,856 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：

民國一〇七年六月三十日：

	評價技術	重大不可觀察		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
		輸入值	量化資訊		
金融資產： 透過其他綜合損益按公允價值衡量 股票	市場法	缺乏流通性折價	10%-30%	缺乏流通性之程度越高，公允價值估計數越低	當缺乏流通性之百分比上升(下降)0.5%，對本集團權益將減少/增加 3,541 千元。

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
		輸入值	量化資訊		
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)0.5%，對本集團權益將減少/增加 3,050 千元。

民國一〇六年六月三十日：

	評價技術	重大不可觀察		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
		輸入值	量化資訊		
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)0.5%，對本集團權益將減少/增加 3,147 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

本集團財務部門進行公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並於每一報導日依據公司會計政策須作重衡量或重評估之資產及負債之價值變動進行分析，以確保評價結果係屬合理。

10. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	107.06.30		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$19,570	30.43	\$595,512
日幣	12,706	0.2736	3,476
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$16,209	30.53	\$494,853
日幣	29,820	0.2777	8,281
106.12.31			
<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

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		
	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

貨幣性金融資產及金融負債之兌換利益(損失)：

	107年上半年度	106年上半年度
美金	\$1,014	\$(37,874)
日幣	(557)	2,539
其他外幣	43	129

上述資訊係以外幣帳面金額(已換算至功能性貨幣)為基礎揭露。

## 11. 資本管理

本集團資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本集團依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

## 十三、附註揭露事項

### 1. 重大交易事項相關資訊

- (1) 資金貸與他人：無。
- (2) 為他人背書保證：無。
- (3) 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：詳附表一。



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) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (5) 取得不動產之金額達三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (6) 處分不動產之金額達三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (7) 與關係人進、銷貨之金額達一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (8) 應收關係人款項達一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (9) 從事衍生工具交易：請詳附註六.12 及十二.8。

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

旭德科技股份有限公司及子公司

附表一：期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合併控制部分)

民國一〇七年六月三十日

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數/單位數	帳面金額	持股比例	公允價值	
	普通股(Common Stock)							
本公司	聯華電子股份有限公司	聯華電子股份有限公司為欣興電子股份有限公司之董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資－非流動	756,527 股	\$12,823	0.006%	\$12,823	
本公司	尖點科技股份有限公司	-	"	502,674 股	10,455	0.315%	10,455	
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	0.126%	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	69,381	6.49%	69,381	
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	-	"	2,146,448 股	6,386	0.94%	6,386	
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	8,048	3.09%	8,048	
本公司	群成科技股份有限公司	-	"	143,306 股	-	1.20%	-	
本公司	Maruwa Corporation	-	"	1,500 股	-	17.65%	-	
本公司	Unimicron Holding Limited	同為欣興電子股份有限公司採權益法之被投資公司	"	14,800,000 股	525,045	12.58%	525,045	
本公司	聯興微系統股份有限公司	-	"	1,346,136 股	22,672	9.08%	22,672	
本公司	永眾科技股份有限公司	-	"	80,921 股	1,478	0.31%	1,478	
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	21,729	2.37%	21,729	
本公司	聯京光電股份有限公司	-	"	1,187,485 股	923	2.15%	923	
本公司	台灣立體電路股份有限公司	-	"	800,000 股	-	3.29%	-	
本公司	宏寬科技股份有限公司	-	"	715,000 股	-	6.50%	-	
本公司	興訊科技股份有限公司	同為欣興電子股份有限公司採權益法之被投資公司	"	1,244,062 股	2,926	13.24%	2,926	
本公司	軒豐股份有限公司	-	"	425,000 股	881	4.04%	881	
本公司	香港立體電路有限公司	-	"	3,875,000 股	-	9.31%	-	
本公司	柏彌蘭金屬化研究股份有限公司	-	"	400,000 股	-	1.86%	-	
本公司	Advanced Numicro Systems, Inc.(Including Preferred Stock)	-	"	3,350,000 股	-	14.37%	-	
本公司	Trillion Science, Inc. (特別股)	-	"	1,400,000 股	-	2.45%	-	
本公司	Unitech Capital Inc.	-	"	1,000,000 股	29,388	2.00%	29,388	
本公司	Unimax C.P.I.	-	"	576,000 股	4,160	5.95%	4,160	
本公司	UMT Technology Corp.	-	"	20,000 股	-	1.65%	-	
本公司	UNIMEMORY TECHNOLOGY (S) PTE LTD	-	"	651,890 股	15,241	10.81%	15,241	
Subtron Holding Limited	黃石晶矽達光電科技有限公司	-	"	RMB1,520,000	1,338	19.00%	1,338	

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）

民國一〇七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
				107.06.30	106.12.31	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>\$ 4,644</u>	<u>\$ 103</u>	<u>\$ 103</u>	