

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  
民國一〇八年一月一日至六月三十日  
及民國一〇七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 - 14
(四) 重大會計政策之彙總說明	14 - 19
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19
(六) 重要會計項目之說明	19 - 42
(七) 關係人交易	43 - 46
(八) 質押之資產	46
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	46
(十) 重大之災害損失	46
(十一) 重大之期後事項	46
(十二) 其他	47 - 58
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	58
2. 轉投資事業相關資訊	58
3. 大陸投資資訊	58
(十四) 部門資訊	58

## 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一〇八年六月三十日及民國一〇七年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇八年一月一日至六月三十日及民國一〇七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，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之資產總額為 4,644 千元，占合併資產總額之 0.09%；負債總額為 0 元，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之綜合損益總額為 726 千元，占合併綜合損益總額之 1.09%。

## 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一〇八年六月三十日及民國一〇七年六月三十日之合併財務狀況，暨民國一〇八年一月一日至六月三十日及民國一〇七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。

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



中華民國一〇八年八月六日

旭德科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年六月三十日  
(民國一〇八年及一〇七年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	資 產 會 計 項 目	附 註	一〇八年六月三十日		一〇七年十二月三十一日		一〇七年六月三十日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六.1	\$529,379	9.92	\$532,347	10.42	\$619,215	11.86
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	六.2	1,058	0.02	148	-	-	-
1150	應收票據淨額	六.3	3,648	0.07	6,872	0.13	16,608	0.32
1170	應收帳款淨額	六.4	863,432	16.18	819,936	16.06	852,137	16.32
1180	應收帳款-關係人淨額	六.4及七	8,178	0.15	5,635	0.11	5,956	0.12
1200	其他應收款	七	46,511	0.87	36,966	0.73	14,576	0.28
130x	存貨	六.5	424,957	7.96	433,752	8.49	448,384	8.59
1410	預付款項		29,499	0.55	26,369	0.52	40,230	0.77
11xx	流動資產合計		1,906,662	35.72	1,862,025	36.46	1,997,106	38.26
	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	六.6	712,302	13.35	732,599	14.34	763,828	14.63
1600	不動產、廠房及設備	六.7、七及八	2,582,088	48.38	2,401,421	47.02	2,358,079	45.17
1755	使用權資產	四及六.18	13,901	0.26	-	-	-	-
1780	無形資產	六.8	7,570	0.14	9,374	0.18	10,528	0.20
1840	遞延所得稅資產	四、五及六.22	88,859	1.66	84,996	1.67	78,396	1.50
1900	其他非流動資產		13,252	0.25	4,144	0.08	-	-
1920	存出保證金		584	0.01	584	0.01	584	0.01
1980	其他金融資產-非流動	八	12,023	0.23	11,994	0.24	11,908	0.23
15xx	非流動資產合計		3,430,579	64.28	3,245,112	63.54	3,223,323	61.74
1xxx	資產總計		\$5,337,241	100.00	\$5,107,137	100.00	\$5,220,429	100.00

(請參閱財合併務報表附註)

董事長：曾子



經理人：勞紹



會計主管：鍾明



旭德科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年六月三十日  
(民國一〇八年及一〇七年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	負債及權益		一〇八年六月三十日		一〇七年十二月三十一日		一〇七年六月三十日	
	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	六.2及六.10	\$24	-	\$128	-	\$1,633	0.03
2170	應付帳款		314,307	5.89	313,786	6.15	320,762	6.15
2180	應付帳款－關係人	七	-	-	65	-	11	-
2200	其他應付款	六.11及七	453,411	8.50	437,762	8.57	550,910	10.55
2230	本期所得稅負債	四、五及六.22	12,840	0.24	9,580	0.19	-	-
2280	租賃負債－流動	四及六.18	5,334	0.10	-	-	-	-
2322	一年內到期之長期借款	六.12	211,088	3.96	289,172	5.66	299,698	5.74
2399	其他流動負債		3,098	0.05	2,752	0.05	3,699	0.07
21xx	流動負債合計		1,000,102	18.74	1,053,245	20.62	1,176,713	22.54
	非流動負債							
2540	長期借款	六.12	890,276	16.69	618,188	12.11	697,903	13.37
2570	遞延所得稅負債	四及六.22	21,846	0.41	21,558	0.42	26,702	0.51
2580	租賃負債－非流動	四及六.18	8,623	0.16	-	-	-	-
2640	淨確定福利負債－非流動	四及六.13	61,082	1.14	61,941	1.21	51,321	0.99
2645	存入保證金		5,219	0.10	6,118	0.12	4,264	0.08
25xx	非流動負債合計		987,046	18.50	707,805	13.86	780,190	14.95
2xxx	負債總計		1,987,148	37.24	1,761,050	34.48	1,956,903	37.49
	歸屬於母公司業主之權益							
31xx	股本	六.14						
3100	普通股股本		2,860,854	53.60	2,860,854	56.02	2,860,854	54.80
3140	預收股本		16,970	0.32	-	-	-	-
3200	資本公積	六.14及六.15	336,796	6.31	331,499	6.49	327,631	6.28
3300	保留盈餘	六.14						
3310	法定盈餘公積		120,842	2.26	103,593	2.03	103,593	1.98
3320	特別盈餘公積		552,866	10.36	11,059	0.22	11,059	0.21
3350	未分配盈餘		87,257	1.63	664,315	13.00	649,762	12.45
	保留盈餘合計		760,965	14.25	778,967	15.25	764,414	14.64
3400	其他權益	四	(560,934)	(10.51)	(552,866)	(10.82)	(617,006)	(11.82)
3500	庫藏股票	六.14	(64,558)	(1.21)	(72,367)	(1.42)	(72,367)	(1.39)
3xxx	權益總計		3,350,093	62.76	3,346,087	65.52	3,263,526	62.51
	負債及權益總計		\$5,337,241	100.00	\$5,107,137	100.00	\$5,220,429	100.00

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：曾子華



經理人：勞維



會計主管：鍾明





旭德科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年三月一日至六月三十日  
(僅經核閱、未經一般承認會計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	會計項目	附註	一〇八年上半年度		一〇七年上半年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	六.16及七	\$1,585,209	100.00	\$1,648,500	100.00
5000	營業成本	六.5及七	(1,375,991)	(86.80)	(1,430,071)	(86.75)
5900	營業毛利		209,218	13.20	218,429	13.25
6000	營業費用	六.8、六.18、六.19及七				
6100	推銷費用		(45,226)	(2.84)	(46,245)	(2.80)
6200	管理費用		(79,182)	(5.00)	(73,833)	(4.48)
6300	研究發展費用		(36,459)	(2.30)	(39,307)	(2.38)
6450	預期信用減損利益		4,166	0.26	2,209	0.13
	營業費用合計	六.17	(156,701)	(9.88)	(157,176)	(9.53)
6900	營業利益		52,517	3.32	61,253	3.72
7000	營業外收入及支出	六.20及七				
7010	其他收入		25,369	1.60	21,475	1.30
7020	其他利益及損失		5,412	0.34	(1,338)	(0.08)
7050	財務成本		(6,451)	(0.41)	(6,803)	(0.41)
7055	預期信用減損損失		-	-	(128)	(0.01)
	營業外收入及支出合計		24,330	1.53	13,206	0.80
7900	稅前淨利		76,847	4.85	74,459	4.52
7950	所得稅費用		344	0.02	(1,146)	(0.07)
8200	本期淨利	四及六.22	77,191	4.87	73,313	4.45
8300	其他綜合損益	六.21				
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		(6,224)	(0.39)	(3,527)	(0.22)
8349	與不重分類之項目相關之所得稅		(78)	(0.01)	(3,131)	(0.19)
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(6,302)	(0.40)	(6,658)	(0.41)
8500	本期綜合損益總額		\$70,889	4.47	\$66,655	4.04
	每股盈餘(元)					
9750	基本每股盈餘					
	本期淨利(損)	六.23	\$0.28		\$0.26	
9850	稀釋每股盈餘					
	本期淨利(損)	六.23	\$0.27		\$0.26	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：曾子龍



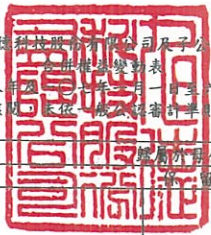
經理人：勞維文



會計主管：鍾明輝



旭德科技股份有限公司及子公司  
 合併財務報表  
 民國一〇八年六月三十日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)



單位：新台幣千元

代碼	項 目	歸屬於母公司業主之權益									
		股 本			留 盈 餘			其他權益項目			
		普通股股本	預收股本	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	庫藏股票	權益總額
3110	3140	3200	3310	3320	3350	3420	3425	3500	3XXX		
A1	民國107年1月1日餘額	\$2,860,854	\$-	\$368,553	\$101,830	\$61,894	\$25,579	\$-	\$-	3500	3XXX
A3	追溯適用及追溯重編影響數	-	-	-	-	-	600,935	(642,279)	\$(11,059)	\$(43,422)	\$3,364,229
A5	期初重編後餘額	2,860,854	-	368,553	101,830	61,894	626,514	(642,279)	11,059	-	(30,285)
	106年度盈餘指撥及分配									(43,422)	3,333,944
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	1,763	-	(1,763)	-	-	-	-
B3	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06月30日餘額	\$2,860,854	\$-	\$327,631	\$103,593	\$11,059	\$649,762	\$(617,006)	\$-	\$(72,367)	\$3,263,526
A1	民國108年1月1日餘額	\$2,860,854	\$-	\$331,499	\$103,593	\$11,059	\$664,315	\$(552,866)	\$-	\$(72,367)	\$3,346,087
B1	107年度盈餘指撥及分配										
B3	提列法定盈餘公積	-	-	-	17,249	-	(17,249)	-	-	-	-
B5	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	541,807	(541,807)	-	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	-	(96,959)	-	-	-	(96,959)
D1	108年上半年度淨利	-	-	-	-	-	77,191	-	-	-	77,191
D3	108年上半年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(6,302)	-	-	(6,302)
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	77,191	(6,302)	-	-	70,889
N1	股份基礎給付交易	-	16,970	5,297	-	-	-	-	-	7,809	30,076
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	1,766	(1,766)	-	-	-
Z1	民國108年6月30日餘額	\$2,860,854	\$16,970	\$336,796	\$120,842	\$552,866	\$87,257	\$(560,934)	\$-	\$(64,558)	\$3,350,093

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：曾子



經理人：勞紹



會計主管：鍾明





旭德科技股份有限公司及子公司  
合併現金流量表  
民國一〇八年六月三十日  
(僅經核閱，未經一般會計師查核)

代 碼	項 目	一〇八年上半年度	一〇七年上半年度	項 目	一〇八年上半年度	一〇七年上半年度
		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)	\$76,847	\$74,459	B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	7,436
A20000	調整項目：			B00030	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	6,637
A20010	不影響現金流量之收益費損項目：			B02700	取得不動產、廠房及設備	(295,839)
A20100	折舊費用	161,823	150,291	B02800	處分不動產、廠房及設備	278
A20200	攤銷費用	3,208	4,154	B04500	取得無形資產	(1,404)
A20300	預期信用減損利益數	(4,166)	(2,081)	B06500	其他金融資產增加	(29)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	(1,014)	1,633	BBBB	投資活動之淨現金流出	(282,921)
A20900	利息費用	6,451	6,803			
A21200	利息收入	(2,674)	(2,272)			
A21300	股利收入	(1,476)	-			
A21900	股份基礎給付酬勞成本	2,918	3,882			
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	1,586	142			
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用數	662	-	CCCC	籌資活動之現金流量：	
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			C01600	舉借長期借款	486,674
A31130	應收票據	3,224	1,047	C01700	償還長期借款	(292,670)
A31150	應收帳款	(39,330)	(5,054)	C03000	存入保證金增加	-
A31160	應收帳款－關係人	(2,543)	288	C03100	存入保證金減少	(899)
A31180	其他應收款	(7,847)	30,607	C04020	租賃本金償還	(2,634)
A31200	存貨	8,795	(1,830)	C04500	發放現金股利	(96,959)
A31220	預付費用	(3,130)	(10,146)	C04800	員工執行認股權	19,345
A32150	應付帳款	521	(23,118)	C04900	庫藏股票買回成本	-
A32160	應付帳款－關係人	(65)	(40)	C05100	員工購買庫藏股	7,813
A32180	其他應付款	(39,400)	14,460	CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	120,670
A32230	其他流動負債	346	983			
A32240	淨確定福利負債－非流動	(859)	(988)			
A33000	營運產生之現金流入	163,877	243,220			
A33100	收取之利息	2,519	2,389			
A33300	支付之利息	(6,997)	(7,255)			
A33500	支付之所得稅	(116)	(266)	EEEE	本期現金及約當現金(減少)增加數	(2,968)
AAAA	營業活動之淨現金流入	159,283	238,088	E00100	期初現金及約當現金餘額	532,347
				E00200	期末現金及約當現金餘額	\$529,379

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：曾子堯



經理人：勞紹鈞



會計主管：鍾明峯



旭德科技股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國一〇八年一月一日至六月三十日及  
民國一〇七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)民國一〇八年及一〇七年上半年度之合併財務報告業經董事會於民國一〇八年八月六日通過發布。

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)已認可且自民國一〇八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 16 號「租賃」

國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」、國際財務報導解釋第 4 號「決定一項安排是否包含租賃」、解釋公告第 15 號「營業租賃：誘因」，及解釋公告第 27 號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

本集團依照國際財務報導準則第 16 號之過渡規定，初次適用日係民國一〇八年一月一日。初次適用國際財務報導準則第 16 號之影響說明如下：

A. 本集團自民國一〇八年一月一日起及民國一〇八年一月一日以前適用之會計政策說明詳附註四。

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. 對於租賃之定義：本集團於民國一〇八年一月一日選擇無須重評估合約是否係屬(或包含)租賃。本集團就先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第 16 號；另就先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為不包含租賃之合約，不適用國際財務報導準則第 16 號。亦即，本集團僅就民國一〇八年一月一日以後簽訂(或變動)之合約，評估適用國際財務報導準則第 16 號是否係屬(或包含)租賃。相較於國際會計準則第 17 號，國際財務報導準則第 16 號規定若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。本集團評估於大多數情況下適用新租賃之定義，對合約係屬(或包含)租賃之評估並未產生重大影響。
- C. 本集團為承租人：於適用國際財務報導準則第 16 號之過渡規定時，選擇不重編比較資訊，而於民國一〇八年一月一日認列初次適用之累積影響數，以作為初次適用日之保留盈餘(或權益之其他組成部分，如適當時)期初餘額之調整：

(a) 先前分類為營業租賃之租賃

本集團於民國一〇八年一月一日，對先前適用國際會計準則第 17 號時分類為營業租賃之租賃，按剩餘租賃給付現值(使用民國一〇八年一月一日承租人增額借款利率折現)衡量並認列租賃負債；另以個別租賃為基礎，選擇按租賃負債之金額(但調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額)衡量並認列使用權資產。

本集團於民國一〇八年一月一日，使用權資產增加 16,591 仟元；租賃負債增加 16,591 仟元。

本集團適用國際財務報導準則第 16 號之過渡規定，對先前分類為營業租賃之租賃，以個別租賃為基礎，使用下列實務權宜作法：

- i. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。
- ii. 依於民國一〇八年一月一日前刻對租賃是否為虧損性之評估，作為執行減損檢視之替代方法。
- iii. 對租賃期間於民國一〇八年一月一日後 12 個月內結束之租賃，選擇以短期租賃方式處理該等租賃。
- iv. 不將原始直接成本計入民國一〇八年一月一日之使用權資產衡量中。
- v. 使用後見之明，諸如於決定租賃期間時(若合約包含租賃延長或租賃終止之選擇權)。

旭德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

(b) 依照國際財務報導準則第 16 號規定新增與承租人相關之附註揭露，請詳附註四、附註五及附註六.18。

(c) 於民國一〇八年一月一日，初次適用國際財務報導準則第 16 號對財務報表之影響說明如下：

i. 認列於民國一〇八年一月一日之資產負債表之租賃負債所適用之承租人增額借款利率之加權平均數為 1.62%

ii. 民國一〇七年十二月三十一日適用國際會計準則第 17 號所揭露之營業租賃承諾，使用民國一〇八年一月一日之增額借款利率折現，與認列於民國一〇八年一月一日資產負債表之租賃負債，兩者間差異 9,171 仟元說明如下：

民國一〇七年十二月三十一日適用國際會計準則第17號所 揭露之營業租賃承諾	\$7,420
使用民國一〇八年一月一日之增額借款利率折現後為	\$7,351
加：合理確信將行使租賃延長之選擇權所作之調整	10,667
減：取決於某項指數或費率之變動租賃給付所作之調整	(1,427)
民國一〇八年一月一日帳上認列之租賃負債	<u>\$16,591</u>

D. 本集團為出租人，未作任何調整，僅新增與出租人相關之附註揭露，請詳附註四、附註五及附註六。

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：

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	業務之定義（國際財務報導準則第 3 號之修正）	民國 109 年 1 月 1 日
2	重大之定義（國際會計準則第 1 號及第 8 號之修正）	民國 109 年 1 月 1 日

(1) 業務之定義（國際財務報導準則第 3 號之修正）

此修正釐清國際財務報導準則第 3 號「企業合併」業務之定義，協助企業辨認交易係依企業合併處理，亦或依資產取得方式處理。國際財務報導準則第 3 號持續採用市場參與者角度決定取得活動或資產組合是否為業務，包括釐清事業之最低要求、增加指引協助企業評估取得之過程是否具重大、縮減對事業及產出之定義等。

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)

(2) 重大之定義 (國際會計準則第 1 號及第 8 號之修正)

主要係重新定義重大資訊為：若某些項目之遺漏、誤述或模糊合理預期將影響一般用途財務報表主要使用者根據財務報表所作之決策。此修正釐清重大性將取決於資訊之性質或大小，企業需視資訊個別或併同其他資訊於財務報表中是否係屬重大。若合理預期對主要使用者產生影響，則誤述之資訊係屬重大。

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 109 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	待國際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。

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：

## 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

本集團民國一〇八年及一〇七年上半年度之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。

#### 2. 編製基礎

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

#### 3. 合併概況

##### 合併財務報表編製原則

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

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

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

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) 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		
			108.06.30	107.12.31	107.06.30
本公司	Subtron Holding Limited (簡稱 Subtron Holding)	投資控股公司	100.00%	100.00%	100.00%

上述列入合併財務報表之非重要子公司之財務報表未經會計師核閱，該子公司一〇七年六月三十日之資產總額為 4,644 千元，負債總額為 0 元，民國一〇七年上半年度之綜合損益總額為 726 千元。

4. 除附註四.5~四.8 之會計政策外，本公司民國一〇八年及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一〇七年度合併財務報告相同，其他重大會計政策之彙總說明，請參閱本公司民國一〇七年度之合併財務報告。

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. 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	2~35年
機器設備	4~10年
運輸設備	5~6年
辦公設備	2~8年
使用權資產	3年

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

6. 租賃

自民國一〇八年一月一日起之會計處理如下：

本集團就合約成立日於民國一〇八年一月一日以後者，評估該合約是否係屬(或包含)租賃。若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本集團評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

- (1) 取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
- (2) 主導已辨認資產之使用之權利。

本集團於民國一〇八年一月一日選擇無須重評估合約是否係屬(或包含)租賃。本集團就先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第 16 號；另就先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為不包含租賃之合約，不適用國際財務報導準則第 16 號。



對於合約係屬(或包含)租賃者，本集團將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本集團以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。租賃及非租賃組成部分之相對單獨價格，以出租人(或類似供應者)分別對該組成部分(或類似組成部分)收取之價格為基礎決定。若可觀察之單獨價格並非隨時可得，本集團最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

### 本集團為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本集團係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

本集團於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

- (1) 固定給付(包括實質固定給付)，減除可收取之任何租賃誘因；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付(採用開始日之指數或費率原始衡量)；
- (3) 殘值保證下承租人預期支付之金額；
- (4) 購買選擇權之行使價格，若本集團可合理確定將行使該選擇權；及
- (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

開始日後，本集團按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

本集團於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付，減除收取之任何租賃誘因；
- (3) 承租人發生之任何原始直接成本；及
- (4) 承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。折舊係以直線法按 2-24 年之估計耐用年限計提。

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本集團，或若使用權資產之成本反映本集團將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本集團自開始日起至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，對使用權資產提列折舊。

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)

本集團適用國際會計準則第 36 號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本集團於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

本集團對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

本集團為出租人

本集團於合約成立日將其每一租賃分類為營業租賃或融資租賃。租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，係分類為融資租賃；若未移轉，則分類為營業租賃。於開始日，本集團於資產負債表認列融資租賃下所持有之資產，並按租賃投資淨額將其表達為應收融資租賃款。

對於合約包含租賃組成部分以及非租賃組成部分，本集團適用國際財務報導準則第 15 號規定分攤合約中之對價。

本集團按直線基礎或另一種有系統之基礎，將來自營業租賃之租賃給付認列為租金收入。對於營業租賃之非取決於某項指數或費率之變動租賃給付，於發生時認列為租金收入。

民國一〇八年一月一日以前之會計處理如下：

本集團為承租人

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。

本集團為出租人

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。

7. 退職後福利計畫

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。

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. 所得稅

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

除下列重大估計及假設外，本集團編製民國一〇八年及一〇七年第一季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一〇七年度合併財務報告相同，請參閱本集團一〇七年度之財務報告。

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：

衡量租賃負債和使用權資產

本集團應國際財務報導準則第 16 號之規定，須衡量租賃負債及估計使用權資產。包括：決定租賃期間及決定租賃隱含利率。

本集團決定租賃期間為租賃之不可取消期間。併同下列兩者：

- (a) 租賃延長之選擇權所涵蓋之期間，若本集團可合理確定將行使該選擇權；及
- (b) 租賃終止之選擇權所涵蓋之期間，若本集團可合理確定將不行使該選擇權。

租賃負債係按租賃隱含利率估計租賃給付之現值，該利率並非容易確定，本集團係使用增額借款利率作為折現率。

對用於衡量租賃負債所使用的假設，請詳附註三.1 及附註六.18 之說明。

六、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	108.06.30	107.12.31	107.06.30
庫存現金及活期存款	\$82,577	\$54,007	\$52,361
定期存款	275,729	254,209	319,246
附賣回債券投資	171,073	224,131	247,608
合計	<u>\$529,379</u>	<u>\$532,347</u>	<u>\$619,215</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)

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債

	108.06.30	107.12.31	107.06.30
流動項目：			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
未指定避險關係之衍生工具			
遠期外匯合約	\$1,058	\$148	\$-
持有供交易之金融負債			
遠期外匯合約	\$24	\$128	\$-

本集團透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

3. 應收票據

	108.06.30	107.12.31	107.06.30
應收票據—因營業而發生	\$3,648	\$6,872	\$16,608
減：備抵損失	-	-	-
合 計	\$3,648	\$6,872	\$16,608

本集團之應收票據未有提供擔保之情況。

4. 應收帳款及應收帳款—關係人淨額

	108.06.30	107.12.31	107.06.30
應收帳款(總帳面金額)	\$867,058	\$827,728	\$858,324
減：備抵損失	(3,626)	(7,792)	(6,187)
小 計	863,432	819,936	852,137
應收帳款—關係人淨額(總帳面金額)	8,178	5,635	5,956
減：備抵損失	-	-	-
小 計	8,178	5,635	5,956
合 計	\$871,610	\$825,571	\$858,093

本集團之應收帳款未有提供擔保之情況。

旭德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

本集團對客戶之授信期間通常為 30 天至 120 天。於民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年六月三十日之總帳面金額分別為 875,236 千元、833,363 千元及 864,280 千元，於民國一〇八年及一〇七年上半年度備抵損失相關資訊詳附註六.17。信用風險揭露請詳附註十二.4。

於民國一〇八年六月三十日及一〇七年十二月三十一日，應收帳款中因慣性讓售而屬透過損益按公允價值衡量之金融資產分別為 8,854 千元及 411 千元。截至民國一〇八年六月三十日及一〇七年十二月三十一日止，本集團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分別為 12,761 千元及 14,865 千元。

民國一〇七年六月三十日無此情形。

(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：

108.06.30

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	-	\$16	\$-	\$16	\$1,600

107.12.31

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	\$1,300

(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。交易相關資訊如下：

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)

108.06.30					
讓售對象	預支價金	尚未到期出售		保留款及	
	年利率(%)	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	-	\$417	\$-	417	\$1,600

107.12.31					
讓售對象	預支價金	尚未到期出售		保留款及	
	年利率(%)	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	-	\$485	\$-	485	\$1,300

5. 存貨

	108.06.30	107.12.31	107.06.30
原 料	\$206,373	\$201,015	\$211,830
在 製 品	158,062	152,282	168,387
製 成 品	60,522	80,455	68,167
合 計	\$424,957	\$433,752	\$448,384

- (1) 本集團民國一〇八年及一〇七年上半年度認列為費用之銷貨成本分別為 1,375,991 千元及 1,430,071 千元；包括民國一〇八年上半年度認列存貨跌價及呆滯回升利益 1,070 千元及民國一〇七年上半年度認列存貨跌價及呆滯損失 38,363 千元。
- (2) 上述存貨呆滯回升利益係因先前提列呆滯之存貨已去化，故認列回升利益。
- (3) 本集團民國一〇八年及一〇七年上半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 7,173 千元及 1,599 千元。
- (4) 前述存貨未有提供擔保之情事。

6. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	108.06.30	107.12.31	107.06.30
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	\$112,775	\$58,957	\$54,232
未上市櫃公司股票	599,527	673,642	709,596
合 計	\$712,302	\$732,599	\$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)

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。

本集團考量投資策略出售並除列部分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，於民國一〇八年及一〇七年上半年度與除列相關資訊如下：

	108年 上半年度	107年 上半年度
於除列日之公允價值	\$14,072	\$-
由其他權益轉列保留盈餘之處分之累積利益(損失)	\$1,766	\$(31,569)

7. 不動產、廠房及設備

	108.06.30	107.12.31(註)	107.06.30(註)
自用之不動產、廠房及設備	\$2,582,088		
營業租賃出租之不動產、廠房及設備	-		
合計	\$2,582,088		

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

(1) 自用之不動產、廠房及設備(適用國際財務報導準則第16號規定)

	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：								
108.01.01	\$455,952	\$1,402,089	\$3,912,990	\$3,500	\$702	\$410,017	\$133,379	\$6,318,629
增添	-	9,789	6,626	-	-	706	325,205	342,326
處分	-	-	(44,092)	-	-	(1,260)	-	(45,352)
移轉	-	10,786	114,673	-	-	11,193	(136,652)	-
108.06.30	\$455,952	\$1,422,664	\$3,990,197	\$3,500	\$702	\$420,656	\$321,932	\$6,615,603
折舊及減損：								
108.01.01	\$-	\$494,085	\$3,048,297	\$3,126	\$702	\$370,998	\$-	\$3,917,208
折舊	-	30,480	120,632	55	-	7,966	-	159,133
處分	-	-	(41,566)	-	-	(1,260)	-	(42,826)
108.06.30	\$-	\$524,565	\$3,127,363	\$3,181	\$702	\$377,704	\$-	\$4,033,515
淨帳面金額：								
108.06.30	\$455,952	\$898,099	\$862,834	\$319	\$-	\$42,952	\$321,932	\$2,582,088

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) 不動產、廠房及設備(適用國際財務報導準則第16號以前之規定)

	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>
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>
淨帳面金額：								
107.12.31	<u>\$455,952</u>	<u>\$908,004</u>	<u>\$864,693</u>	<u>\$374</u>	<u>\$-</u>	<u>\$39,019</u>	<u>\$133,379</u>	<u>\$2,401,421</u>
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>

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	108年 上半年度	107年 上半年度
未完工程及待驗設備		\$613	\$319
借款成本資本化利率區間		1.34%~1.46%	1.44%~1.55%

不動產、廠房及設備提供擔保情形，請參閱附註八。



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. 無形資產

	專利權	電腦軟體	合計
成本：			
108.01.01	\$42,863	\$35,483	\$78,346
增添－單獨取得	1,294	110	1,404
108.06.30	<u>\$44,157</u>	<u>\$35,593</u>	<u>\$79,750</u>
107.01.01	\$38,819	\$35,483	\$74,302
增添－單獨取得	1,716	-	1,716
107.06.30	<u>\$40,535</u>	<u>\$35,483</u>	<u>\$76,018</u>
攤銷及減損：			
108.01.01	\$35,954	\$33,018	\$68,972
攤銷	2,573	635	3,208
108.06.30	<u>\$38,527</u>	<u>\$33,653</u>	<u>\$72,180</u>
107.01.01	\$30,153	\$31,183	\$61,336
攤銷	3,073	1,081	4,154
107.06.30	<u>\$33,226</u>	<u>\$32,264</u>	<u>\$65,490</u>
淨帳面金額：			
108.06.30	<u>\$5,630</u>	<u>\$1,940</u>	<u>\$7,570</u>
107.12.31	<u>\$6,909</u>	<u>\$2,465</u>	<u>\$9,374</u>
107.06.30	<u>\$7,309</u>	<u>\$3,219</u>	<u>\$10,528</u>

認列無形資產之攤銷金額如下：

	108年 上半年度	107年 上半年度
製造費用	\$-	\$191
管總費用	\$421	\$440
研發費用	<u>\$2,787</u>	<u>\$3,523</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)

9. 短期借款

本集團截至民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年六月三十日止，尚未使用之短期借款額度分別約為 541,831 千元、521,055 千元及 785,361 千元。

10. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

	108.06.30	107.12.31	107.06.30
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

11. 其他應付款

	108.06.30	107.12.31	107.06.30
應付薪資	\$70,540	\$69,537	\$70,860
應付設備款	173,217	118,235	151,478
應付股利	-	-	112,010
其他應付款—其他	209,654	249,990	216,562
合 計	\$453,411	\$437,762	\$550,910

12. 長期借款

民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年六月三十日長期借款明細如下：

債權人	108.06.30	償還期間及辦法
凱基銀行 擔保借款	\$37,125	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	45,000	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	27,500	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	28,947	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	94,118	自 108.06.15 起，每三個月為一期分 17 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	108.06.30	償還期間及辦法
台北富邦商業銀行 擔保借款	50,000	自 109.01.15 起，每三個月為一期分 21 期償還。
台北富邦商業銀行 擔保借款	50,000	自 109.01.15 起，每三個月為一期分 21 期償還。
台北富邦商業銀行 擔保借款	200,000	自 109.01.15 起，每三個月為一期分 21 期償還。
台北富邦商業銀行 擔保借款	111,674	自 109.01.15 起，每三個月為一期分 21 期償還。
合作金庫商業銀行 擔保借款	15,000	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	15,000	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	282,000	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 擔保借款	70,000	自 108.12.15 起，每三個月為一期分 16 期償還。
上海商業儲蓄銀行 擔保借款	75,000	自 109.07.15 起，每三個月為一期分 16 期償還。
小 計	1,101,364	
減：一年內到期	(211,088)	
合 計	<u>\$890,276</u>	

上述長期借款民國一〇八年上半年度之利率區間為 1.240%~1.600%。

債權人	107.12.31	償還期間及辦法
凱基銀行 擔保借款	\$51,975	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	63,000	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	32,500	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	34,210	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	155,204	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	56,471	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	30,000	自 105.01.15 起，每三個月為一期分 16 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	107.12.31	償還期間及辦法
合作金庫商業銀行 擔保借款	20,000	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	294,000	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	70,000	自 108.12.15 起，每三個月為一期分 16 期償還
小 計	907,360	
減：一年內到期	(289,172)	
合 計	<u>\$618,188</u>	

上述長期借款民國一〇七年度之利率區間為 1.238%~1.600%。

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。
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>	

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)

上述長期借款民國一〇七年上半年度之利率區間為 1.236%~1.600%。

上述擔保借款以土地、房屋及建築物、機器設備及其他設備為擔保品，請參閱附註八。

13. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司民國一〇八年及一〇七年上半年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為 19,148 千元及 19,265 千元。

確定福利計畫

本公司民國一〇八年及一〇七年上半年度認列確定福利計畫之費用金額分別為 546 千元及 499 千元。

14. 權益

(1) 普通股

截至民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年六月三十日止，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。

於民國一〇八年上半年度員工執行認股權 1,697 千股，認股價格 11.4 元，共計 19,345 千元尚未完成變更登記，帳列預收股本 16,970 千元及資本公積 2,375 千元。

(2) 資本公積

	108.06.30	107.12.31	107.06.30
發行溢價	\$238,807	\$232,396	\$232,396
庫藏股票交易	21,620	21,616	21,616
合併溢價	47,913	47,913	47,913
員工認股權	28,456	29,574	25,706
合計	\$336,796	\$331,499	\$327,631

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：

	108.06.30	107.12.31	107.06.30
金額	\$64,558	\$72,367	\$72,367
股數(千股)	7,958	9,060	9,060

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。

於民國一〇八年上半年度庫藏股股票轉讓予員工，每股轉讓價格為 7.09 元，已認購繳款股數為 1,102 千股，金額共計 7,813 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。

本公司於民國一〇八年四月二十六日及民國一〇七年六月二十日之股東會，決議民國一〇七年及一〇六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)	
	107 年度	106 年度	107 年度	106 年度
法定盈餘公積	\$17,249	\$1,763		
特別盈餘公積	541,807	(50,835)		
普通股現金股利	96,959	67,206	\$0.35	\$0.24

另本公司於民國一〇七年六月二十日股東常會通過以資本公積發放現金每股 0.16 元，為 44,804 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六.19。

#### 15. 股份基礎給付計畫

##### 員工認股權計畫

本公司員工可獲得股份基礎給付作為獎酬計劃之一部分；員工透過提供勞務作為取得權益工具之對價，此等交易為權益交割之股份基礎給付交易。

本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。

本公司民國一〇八年及一〇七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：

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	\$11.4
104.04.23	1	12.3
106.08.01	12	6.7

前述員工認股權計畫之詳細資訊如下：

	108 年上半年度		107 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	\$8.82	20	\$8.90
本期給與選擇權	-	-	-	-
本期喪失認股選擇權	(2)	9.94	-	-
本期執行認股選擇權	(2)	11.40	-	-
本期逾期失效認股選擇權	-	-	-	-
6 月 30 日流通在外認股選擇權	16	8.06	20	8.90

前述股份基礎給付計畫截至民國一〇八年及一〇七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)
108.06.30		
流通在外之認股選擇權	\$6.7-\$12.30	2.21
107.06.30		
流通在外之認股選擇權	\$7.0-\$12.90	2.91

庫藏股轉讓計畫

本公司於民國一〇八年六月四日依一〇五年度第一次買回股份轉讓員工辦法轉讓庫藏股票 2,411 千股予員工，每股轉讓價格為 7.09 元，此交易之酬勞成本於服務條件達成之期間內依直線法逐期認列酬勞費用。

本集團民國一〇八年及一〇七年上半年度認列員工股份基礎給付計畫之費用如下：

	108 年 上半年度	107 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)	\$2,918	\$3,882

本集團於民國一〇八年及一〇七年上半年度並未對員工股份基礎給付計畫取消或修改。



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

16. 營業收入

客戶合約收入之相關資訊如下：

	108 年 上半年度	107 年 上半年度
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$1,577,307	\$1,637,088
勞務提供收入	7,882	11,382
其他營業收入	20	30
合 計	<u>\$1,585,209</u>	<u>\$1,648,500</u>

民國一〇八年及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	108 年 上半年度	107 年 上半年度
基板—硬板/軟板	某一時點滿足	\$1,577,307	\$1,637,088
代工收入	隨時間逐步滿足	7,882	11,382
其 他	某一時點滿足	20	30
合 計		<u>\$1,585,209</u>	<u>\$1,648,500</u>

(2) 合約資產

	108.06.30	107.12.31	107.01.01
銷售商品	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$11,507</u>

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。

17. 預期信用減損損失(利益)

	108 年 上半年度	107 年 上半年度
營業費用—預期信用減損損失(利益)		
應收帳款	\$(4,166)	\$(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	<u>\$(4,166)</u>	<u>\$(2,081)</u>

旭德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

與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，於民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及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：

民國一〇八年六月三十日

	未逾期 (註)	逾期天數					合 計
		30 天內	31-60 天	61-90 天	91-120 天	121 天以上	
總帳面金額	\$856,195	\$21,497	\$739	\$16	\$186	\$251	\$878,884
損失率	0-5%	20%	20%	20%	100%	100%	
存續期間預期信用損失	1,395	1,686	105	3	186	251	3,626
	\$854,800	\$19,811	\$634	\$13	\$-	\$-	\$875,258

民國一〇七年十二月三十一日

	未逾期 (註)	逾期天數					合 計
		30 天內	31-60 天	61-90 天	91-120 天	121 天以上	
總帳面金額	\$816,050	\$12,146	\$8,645	\$443	\$435	\$2,516	\$840,235
損失率	0-5%	20%	20%	20%	100%	100%	
存續期間預期信用損失	1,950	1,411	1,385	95	435	2,516	7,792
	\$814,100	\$10,735	\$7,260	\$348	\$-	\$-	\$832,443

民國一〇七年六月三十日

	未逾期 (註)	逾期天數					合 計
		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。

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

本集團民國一〇八年上半年度應收款項之備抵損失變動資訊如下：

	應收款項
108.01.01	7,792
本期迴轉金額	(4,166)
108.06.30	\$3,626
	應收款項
107.01.01(依照國際會計準則第 39 號規定)	\$8,396
期初保留盈餘調整數	-
107.01.01(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)
107.06.30	\$6,187

18. 營業租賃

(1) 本集團為承租人(適用國際財務報導準則第 16 號相關之揭露)

本集團承租之資產，主係不動產(房屋及建築)。各個合約之租賃期間為三年。

租賃對本集團財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

A. 資產負債表認列之金額

(a) 使用權資產

	108.06.30	107.12.31(註)	107.06.30(註)
使用權資產之帳面金額			
房屋及建築	\$13,901		

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第 16 號規定，並依該準則之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)

(b) 租賃負債

	108.06.30	107.12.31(註)	107.06.30(註)
租賃負債	<u>\$13,957</u>		
流動	<u>\$5,334</u>		
非流動	<u>\$8,623</u>		

本集團民國一〇八年上半年度租賃負債之利息費用請詳附註六.20(3)財務成本；民國一〇八年六月三十日租賃負債之到期分析請詳附註十二.5 流動性風險管理。

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第 16 號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	108年	107年
	上半年度	上半年度(註)
房屋及建築	<u>\$2,690</u>	

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第 16 號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	108年	107年
	上半年度	上半年度(註)
短期租賃之費用	<u>\$558</u>	

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一〇八年上半年度租賃之現金流出總額為 3,318 仟元。

E. 其他與租賃活動相關之資訊

租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權

旭德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

本集團部分之不動產租賃合約包括租賃延長之選擇權。於決定租賃期間時，具有標的資產使用權之不可取消期間，併同可合理確定本集團將行使租賃延長之選擇權所涵蓋之期間。此等選擇權之使用可將管理合約之經營彈性極大化。所具有之大多數租賃延長之選擇權僅可由本集團行使。開始日後發生重大事項或情況重大改變(係在承租人控制範圍內且影響本集團是否可合理確定將行使先前於決定租賃期間時所未包含之選擇權)時，本集團重評估租賃期間。

(2) 本集團為承租人—營業租賃(適用國際會計準則第 17 號相關之揭露)

本集團簽訂汽車及機器設備之商業租賃合約，其平均年限為二年，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，未來最低租賃給付總額如下：

	108.06.30(註)	107.12.31	107.06.30
不超過一年		\$6,960	\$6,960
超過一年但不超過五年		460	3,940
合 計		\$7,420	\$10,900

營業租賃認列之費用如下：

	108 年 上半年度(註)	107 年 上半年度
最低租賃給付		\$3,405

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第 16 號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

(3) 本集團為出租人(適用國際財務報導準則第 16 號相關之揭露)

本集團對屬於營業租賃出租之不動產、廠房及設備適用國際會計準則第 16 號相關之揭露請詳附註六.7。本集團簽訂營業租賃合約，民國一〇八年六月三十日將收取之未折現之租賃給付及剩餘年度之總金額如下：

	108.06.30	107.12.31(註)	107.06.30(註)
不超過一年	\$7,675		
超過一年但不超過五年	23,026		
超過五年	15,990		
合 計	46,691		

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：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第 16 號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

(4) 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，未來最低租賃給付總額如下：

	108.06.30(註)	107.12.31	107.06.30
不超過一年		\$24,907	\$16,100
超過一年但不超過五年		93,304	64,398
超過五年		26,971	41,965
合 計		\$145,182	\$122,463

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第 16 號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

本集團一〇七年上半年度之租金收入為 13,169 千元。

19. 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	108 年上半年度			107 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	\$300,408	\$80,485	\$380,893	\$319,732	\$84,622	\$404,354
勞健保費用	30,904	7,645	38,549	29,556	6,957	36,513
退休金費用	15,187	4,507	19,694	15,581	4,183	19,764
其他員工福利費用	13,505	4,185	17,690	10,081	4,394	14,475
折舊費用	148,786	13,037	161,823	138,262	12,029	150,291
攤銷費用	-	3,208	3,208	191	3,963	4,154

本公司依公司章程規定年度如有獲利，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。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。

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)

本公司依獲利狀況按比例估列員工酬勞及董事酬勞，民國一〇八年上半年度認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為 13,326 千元及 2,665 千元；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。

本公司於民國一〇八年三月十二日董事會決議以現金發放民國一〇七年度員工酬勞及董事酬勞分別為 29,999 千元及 6,000 千元。本公司民國一〇七年度實際配發員工酬勞及董事酬勞金額與民國一〇七年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

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原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於一〇六度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

20. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	108 年 上半年度	107 年 上半年度
租金收入	\$15,309	\$13,169
利息收入		
按攤銷後成本衡量之金融資產	2,674	2,272
股利收入	1,476	-
其他收入—其他	5,910	6,034
合 計	<u>\$25,369</u>	<u>\$21,475</u>

(2) 其他利益及損失

	108 年 上半年度	107 年 上半年度
處分不動產、廠房及設備損失	\$(1,586)	\$(142)
淨外幣兌換利益	6,143	500
透過損益按公允價值衡量之金融負債利益(損失)	1,014	(1,633)
什項支出	(159)	(63)
合 計	<u>\$5,412</u>	<u>\$(1,338)</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)

(3) 財務成本

	108 年 上半年度	107 年 上半年度
銀行借款之利息	\$6,325	\$6,803
租賃負債之利息	126	(註)
合 計	\$6,451	\$6,803

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第 16 號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

21. 其他綜合損益組成部分

民國一〇八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	所得稅費用	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
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	(6,224)	-	(6,224)	(78)	(6,302)
合 計	\$(6,224)	\$-	\$(6,224)	\$(78)	\$(6,302)

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	所得稅費用	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)



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)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	108年 上半年度	107年 上半年度
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	\$10,040	\$-
以前年度之當期所得稅於本期之調整	(6,731)	(3,075)
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)	(17,909)	9,863
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	14,256	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	<u>\$ (344)</u>	<u>\$ 1,146</u>

認列於其他綜合損益之所得稅

	108年 上半年度	107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	(78)	(2,769)
合計	<u>\$(78)</u>	<u>\$(3,131)</u>

所得稅申報核定情形

本公司民國一〇五年度(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。

23. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

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。民國一〇七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。

	108年 上半年度	107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)	\$77,191	\$73,313
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	277,065	279,457
基本每股盈餘(元)	\$0.28	\$0.26
 (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)	\$77,191	\$73,313
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	277,065	279,457
稀釋效果：		
員工認股權	5,623	2,519
員工酬勞－現金	2,247	1,497
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(千股)	284,935	283,473
稀釋每股盈餘(元)	\$0.27	\$0.26

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

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

七、關係人交易

於財務報導期間內與本集團有交易之關係人如下：

1. 關係人名稱及關係

關係人名稱及關係	與本集團之關係
欣興電子股份有限公司	對本集團具重大影響之個體
聯能科技(深圳)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	欣興集團之子公司
UMTC HOLDINGS LIMITED	欣興集團之子公司
UniSmart HOLDINGS LIMITED	欣興集團之子公司
欣鮮國際餐飲股份有限公司	欣興集團之子公司

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 銷貨

	108 年 上半年度	107 年 上半年度
對本集團具重大影響之個體	\$8,513	\$12,888
其他關係人	270	-
合 計	<u>\$8,783</u>	<u>\$12,888</u>

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	108 年及 107 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

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) 進貨

	108年 上半年度	107年 上半年度
對本集團具重大影響之個體	\$-	\$10

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

	108.06.30	107.12.31	107.06.30
對本集團具重大影響力之個體	\$8,037	\$5,101	\$5,956
其他關係人	141	534	-
	<u>\$8,178</u>	<u>\$5,635</u>	<u>\$5,956</u>

(4) 其他應收款－關係人

	108.06.30	107.12.31	107.06.30
對本集團具重大影響力之個體	\$208	\$-	\$-
其他關係人	16	74	68
合 計	<u>\$224</u>	<u>\$74</u>	<u>\$68</u>

(5) 應付帳款－關係人

	108.06.30	107.12.31	107.06.30
對本集團具重大影響力之個體	\$-	\$65	\$11

(6) 其他應付款－關係人

	108.06.30	107.12.31	107.06.30
對本集團具重大影響力之個體	\$2,970	\$986	\$1,108
其他關係人	2,053	2,604	1,888
合 計	<u>\$5,023</u>	<u>\$3,590</u>	<u>\$2,996</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)

(7) 本集團主要管理階層之獎酬

	108.06.30	107.12.31	107.06.30
短期員工福利	\$15,878	\$26,248	\$12,338
退職後福利	248	477	186
股份基礎給付交易	48	149	53
合 計	\$16,174	\$26,874	\$12,577

3. 財產交易

購置不動產、廠房及設備

	108年 上半年度	107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

	108年 上半年度	107年 上半年度
對本集團具重大影響力之個體	\$198	\$69

4. 其他

(1) 加工費用

	108年 上半年度	107年 上半年度
對本集團具重大影響力之個體	\$593	\$707
其他關係人	725	-
合 計	\$1,318	\$707

(2) 營業費用/製造費用

	108年 上半年度	107年 上半年度
對本集團具重大影響力之個體	\$2,491	\$593
其他關係人	2,533	1,847
合 計	\$5,024	\$2,440

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) 其他收入

	108 年 上半年度	107 年 上半年度
對本集團具重大影響力之個體	\$1,096	\$139
其他關係人	46	138
合 計	\$1,142	\$277

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
	108.06.30	107.12.31	107.06.30	
不動產、廠房及設備	\$1,829,483	\$1,877,780	\$1,803,803	長期借款
定期存單	12,023	11,994	11,908	關稅保證金
合 計	\$1,841,506	\$1,889,774	\$1,815,711	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一〇八年六月三十日止，本集團已開立未使用之信用狀額度約 USD1,258 千元、JPY50,996 千元及 40,851 千元。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

本公司於民國一〇八年八月六日接獲臺灣新竹地方法院民事庭通知書，台灣電力股份有限公司新竹區營業處稱本公司三廠之電表故障致計費有失精準，請求本公司給付短繳之電費 12,109 千元，於臺灣新竹地方法院對本公司提起給付之訴，將於民國一〇八年九月二十四日進行言辭辯論，本公司將委請律師積極處理本案。本公司審慎評估前述事件對目前本公司之營運，尚不致產生重大影響。

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)

十二、其他

1. 金融工具之種類

	108.06.30	107.12.31	107.06.30
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產 (註 2)	\$9,912	\$559	\$-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產	712,302	732,598	763,828
按攤銷後成本衡量之金融資產	1,463,745	1,413,914	1,520,974
合 計	<u>\$2,185,959</u>	<u>\$2,147,071</u>	<u>\$2,284,802</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	\$24	\$128	\$1,633
攤銷後成本衡量之金融負債：			
應付款項(含關係人)	767,718	751,613	871,683
長期借款(含一年內到期)	1,101,364	907,360	997,601
租賃負債	13,957	(註 1)	(註 1)
存入保證金	5,219	6,118	4,264
小 計	<u>1,888,258</u>	<u>1,665,091</u>	<u>1,873,548</u>
合 計	<u>\$1,888,282</u>	<u>\$1,665,219</u>	<u>\$1,875,181</u>

註：

1. 本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第 16 號規定，依其相關過渡規定選擇不重編比較期間。
2. 含應收帳款中屬透過損益按公允價值衡量之金融資產 8,854 千元，相關說明請參考附註六、4。

2. 財務風險管理目的與政策

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

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

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

### 3. 市場風險

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

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

#### 匯率風險

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

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

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

當新台幣對美金升值/貶值 1%時，對本集團於民國一〇八年及一〇七年上半年度之損益將分別減少/增加 5,617 千元及 1,007 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。

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，對本集團於民國一〇八年及一〇七年上半年度之損益將分別增加/減少 151 千元及 142 千元。



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

權益價格風險

本集團持有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。

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%，對於本集團民國一〇八年及一〇七年上半年度之權益將分別增加/減少1,128千元及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(例如預收貨款等)，以降低特定交易對手之信用風險。

本集團截至民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年六月三十日止，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83.63%、75.75%及73.52%，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，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。

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。

非衍生金融負債

	短於一年	二至三年	四至五年	合計
108.06.30				
借款	\$211,552	\$397,608	\$526,205	\$1,135,365
應付款項(含關係人)	767,718	-	-	767,718
存入保證金	-	5,219	-	5,219
租賃負債	5,520	8,740	-	14,260
107.12.31				
借款	\$297,893	\$339,253	\$311,391	\$948,537
應付款項(含關係人)	751,613	-	-	751,613
存入保證金	-	6,118	-	6,118
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

衍生金融負債

	短於一年	二至三年	四至五年	合計
108.06.30				
流入	\$63,503	\$-	\$-	\$63,503
流出	(63,479)	-	-	(63,479)
淨額	\$24	\$-	\$-	\$24
107.12.31				
流入	\$30,728	\$-	\$-	\$30,728
流出	(30,600)	-	-	(30,600)
淨額	128	-	-	128

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

	短於一年	二至三年	四至五年	合計
107.06.30				
流入	\$74,471	\$-	\$-	\$74,471
流出	(76,104)	-	-	(76,104)
淨額	<u>\$ (1,633)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$ (1,633)</u>

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

民國一〇八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	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
108.01.01	\$907,360	\$6,118	\$16,591	\$930,069
現金流量	194,004	(899)	(2,634)	190,471
108.06.30	<u>\$1,101,364</u>	<u>\$5,219</u>	<u>\$13,957</u>	<u>\$1,120,540</u>

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	<u>\$997,601</u>	<u>\$4,264</u>	<u>\$1,001,865</u>

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：

- 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)。

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(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

本集團截至民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年六月三十日止，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
108.06.30		
遠期外匯合約	賣出美金 6,550 千元	108 年 6 月 12 日~108 年 9 月 6 日
107.12.31		
遠期外匯合約	賣出美金 3,500 千元	107 年 11 月 5 日~108 年 1 月 29 日
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

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：

民國一〇八年六月三十日：

	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	\$112,775	\$-	\$599,527	\$712,302
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
遠期外匯合約	\$-	\$1,058	\$-	\$1,058

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)

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
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	\$-	\$24	\$-	\$24

民國一〇七年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過其他綜合損益按公允				
價值衡量				
股票	\$58,957	\$-	\$673,642	\$732,599
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
遠期外匯合約	\$-	\$148	\$-	\$148

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

	\$-	\$128	\$-	\$128
--	-----	-------	-----	-------

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

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇八年及一〇七年上半年度間，本集團重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

旭德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

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

	透過其他綜合損益按 公允價值衡量—股票
108.01.01	\$673,641
108 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」)	(11,603)
108 年上半年度處分	(2,827)
轉出第三等級	(59,684)
108.06.30	\$599,527
	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

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：

民國一〇八年六月三十日：

	重大不可觀察 輸入值	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： 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 當缺乏流通性之百分比上 度越高，公允價 升(下降)0.5%。對本集團權 值估計數越低 益將減少/增加 2,981 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)

民國一〇七年十二月三十一日：

	評價技術	重大不可觀察	量化資訊	輸入值與	輸入值與公允價值關係之
		輸入值		公允價值關係	敏感度分析價值關係
金融資產：					
備供出售					
合損益按公	市場法	缺乏流通性折價	10%-30%	缺乏流通性之程	當缺乏流通性之百分比
允價值衡量				度越高，公允價	上升(下降)0.5%，對本集
股票				值估計數越低	團權益將減少/增加
					3,368 千元。

民國一〇七年六月三十日：

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

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：

	108.06.30		
	外幣	匯率	新台幣
金融資產			
貨幣性項目：			
美金	\$22,868	31.01	\$709,132
日幣	16,361	0.2867	4,691



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)

	108.06.30		
	外幣	匯率	新台幣
<b>金融負債</b>			
貨幣性項目：			
美金	\$4,739	31.11	\$147,434
日幣	35,863	0.2908	10,429
107.12.31			
<b>金融資產</b>			
貨幣性項目：			
美金	\$21,231	30.67	\$651,184
日幣	12,489	0.2764	3,452
<b>金融負債</b>			
貨幣性項目：			
美金	\$4,195	30.77	\$129,067
日幣	31,444	0.2805	8,821
107.06.30			
<b>金融資產</b>			
貨幣性項目：			
美金	\$19,570	30.43	\$595,512
日幣	12,706	0.2736	3,476
<b>金融負債</b>			
貨幣性項目：			
美金	\$16,209	30.53	\$494,853
日幣	29,820	0.2777	8,281

貨幣性金融資產及金融負債之兌換利益(損失)：

	108年 上半年度	107年 上半年度
美金	\$6,108	\$1,014
日幣	40	(557)
其他外幣	(5)	43

上述資訊係以外幣帳面金額(已換算至功能性貨幣)為基礎揭露。

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

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。
- (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：請詳附註十二。

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）

民國一〇八年六月三十日

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	
本公司	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	\$ 10,554	0.006%	\$ 10,554	
本公司	尖點科技股份有限公司	-	"	452,406 股	8,799	0.318%	8,799	
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	"	1,699,000 股	59,890	0.113%	59,890	
本公司	聯發科技股份有限公司	同為欣興電子股份有限公司採權益法之被投資公司	"	8,022,021 股	33,532	6.49%	33,532	
本公司	聯相光電股份有限公司	-	"	86,404 股	-	0.12%	-	
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	5,400	3.09%	5,400	
本公司	群威科技股份有限公司	-	"	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	523,491	12.58%	523,491	
本公司	聯興微系統股份有限公司	-	"	1,346,136 股	18,573	9.08%	18,573	
本公司	永翠科技股份有限公司	-	"	80,921 股	1,468	0.31%	1,468	
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	14,732	2.14%	14,732	
本公司	聯京光電股份有限公司	-	"	1,187,485 股	-	2.15%	-	
本公司	法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	941	13.24%	941	
本公司	軒豐股份有限公司	-	"	425,000 股	-	2.93%	-	
本公司	柏彌蘭金屬孔研究股份有限公司	-	"	400,000 股	-	1.86%	-	
本公司	Advanced Numicro Systems, Inc.(Including Preferred Stock)	-	"	3,350,000 股	-	13.21%	-	
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	25,943	2.00%	25,943	
本公司	Unimax C.P.I.	-	"	576,000 股	3,946	5.95%	3,946	
本公司	UNIMEMORY TECHNOLOGY (S) PTE LTD	-	"	325,945 股	1,446	10.81%	1,446	
Subtron Holding Limited	黃石晶峰達光電科技有限公司	-	"	RMB1,520,000	3,587	19.00%	3,587	

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）

民國一〇八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
				108.06.30	107.12.31	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>\$ 7,018</u>	<u>\$ 83</u>	<u>\$ 83</u>	