

股票代號：8179

SUBTRON

旭德科技股份有限公司

SUBTRON TECHNOLOGY CO., LTD.

109 年度年報

中華民國一一〇年三月十九日

資訊申報網站：<http://mops.twse.com.tw/>
公司揭露年報相關資料：<http://mops.twse.com.tw/>

一、公司發言人

姓名：鍾明峰
職稱：總管理處資深副總
電話：(03)597-0808
電子郵件信箱：vincent@subtron.com.tw

代理發言人

姓名：李雙玲
職稱：行政支援部資深經理
電話：(03)597-0808
電子郵件信箱：shirley@subtron.com.tw

二、總公司、分公司、工廠之地址及電話

總公司地址：新竹縣湖口鄉光復北路 8 號	電話：(03)598-6150
載板廠：新竹縣湖口鄉光復北路 8 號	電話：(03)598-6150
軟板廠：新竹縣湖口鄉光復北路 32 號	電話：(03)597-0808
三廠：新竹縣湖口鄉光復北路 65 號	電話：(03)597-2036

三、股票過戶機構

名稱：宏遠證券股份有限公司股務代理部
地址：台北市信義路四段 236 號 3 樓
電話：(02)2326-8818
網址：<http://www.honsec.com.tw>

四、最近年度財務報告簽證會計師

姓名：郭紹彬、邱琬茹會計師
事務所：安永聯合會計師事務所
地址：新竹市新竹科學園區力行一路 1 號 E-3
電話：(03)688-5678
網址：<http://www.ey.com/tw>

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式 不適用。

六、公司網址：<http://www.subtron.com.tw>

目 錄

壹、致股東報告書	1
貳、公司簡介	
一、設立日期	3
二、公司沿革	3
參、公司治理報告	
一、組織系統	4
二、董事及經理人資料	5
三、公司治理運作情形	14
四、會計師公費資訊	29
五、更換會計師資訊	30
六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於 簽證會計師所屬事務所或其關係企業者	30
七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、經理人及持股比例超過百分之十之股東 股權移轉及股權質押變動情形	31
八、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關 係之資訊	32
九、公司、公司之董事、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之 持股數，並合併計算綜合持股比例	32
肆、募資情形	
一、資本及股份	33
二、公司債辦理情形	38
三、特別股辦理情形	38
四、海外存託憑證辦理情形	38
五、員工認股權憑證辦理情形	39
六、限制員工權利新股辦理情形	40
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	40
八、資金運用計畫執行情形	40
伍、營運概況	
一、業務內容	41
二、市場及產銷概況	43
三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料	47
四、環保支出資訊	47
五、勞資關係	48
六、重要契約	48

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表	49
二、最近五年度財務分析	53
三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告	57
四、最近年度經會計師查核簽證之個體財務報告	58
五、最近年度經會計師查核簽證之合併財務報告	58
六、公司及關係企業最近年度及截至年報刊印日止，有無發生財務週轉困難之情事 ..	58

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況	58
二、財務績效	59
三、現金流量	60
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	60
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫	60
六、風險事項之分析評估	61
七、其他重要事項	62

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料	63
二、私募有價證券辦理情形	64
三、子公司持有或處分本公司股票情形	64
四、其他必要補充說明事項	64
五、最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定 對股東權益或證券價格有重大影響之事項	64

壹、致股東報告書

各位股東女士、先生們：

109 年，全球因新冠肺炎疫情面臨嚴峻考驗，但創造出居家辦公、上課的筆電、平板需求，以及宅經濟的商機；在各國寬鬆的貨幣政策、擴大財政刺激力度下，四大經濟體 GDP 下半年加速回升。隨著 5G、AIoT、高速傳輸等新興科技應用擴展，帶動各項電子產品需求增加，以及公司在新產品、新客戶導入量產並逐漸最佳化之情況下，營收及獲利呈逐季成長態勢。

展望110年，初步觀察市場需求熱度延續，公司幾項重要產品將隨著市場5G、AIoT、車載、遠距及大數據商機的需求擴增，有機會帶動公司今年營運成長動能，公司未來將積極朝向這些新藍海市場佈局。

茲向各位股東報告109年度營業結果如下：

- 1、營業計劃實施成果：109 年全年度營業收入為 3,884,091 千元，較前一年之 3,346,067 千元增加 16.08%，稅後淨利為 206,658 千元，較前一年稅後淨利 101,420 千元成長 103.76%。
- 2、預算執行情形：本公司未公布109年度財務預測，故不適用。
- 3、財務收支及獲利能力分析：

單位：新台幣千元

分析項目		109 年度	108 年度
財務收支	營業收入	3,884,091	3,346,067
	營業毛利	621,753	450,069
	營業費用	387,727	379,031
	稅後淨利	206,658	101,420
獲利能力	資產報酬率(%)	3.55	2.08
	權益報酬率(%)	5.75	2.98
	稅前純益佔實收資本額比率(%)	8.27	3.48
	純益率(%)	5.32	3.03
	每股盈餘(元)	0.72	0.36

4、研究發展狀況：

公司近年來，著重在高頻/高速材料、散熱解決方案、特殊凹槽結構、嵌入式技術、表面處理技術及薄型小尺寸等創新領域發展，加速新產品開發與新市場佈局，迎接5G、AIoT、車載、遠距及大數據發展商機。

本年度營業計劃概要及未來公司發展策略：

因本公司未公布財務預測，因此無預期銷售數量之統計表。本公司為掌握市場機會與因應產業環境的變化，110年度的主要經營策略為：

1. 強化優勢基板的市場定位，擴大營運成果；
2. 透過新思維，持續良率改善、成本降低並提高產效；
3. 掌握奈米與光電商機，提升技術層次，晉級PCB 4.0；
4. 拓展智能化的生產管理，提升人均產值；
5. 加強廠區的6S巡檢工作，降低工安風險。

期望未來這些策略之有效推廣與執行，有助於公司中長期營運績效與獲利的提升。

受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響：

本公司秉持誠信經營並恪遵政府法規之理念，著重公司治理、力行公益活動、妥善照顧員工，善盡企業社會責任。除已取得ISO9001、ISO14001、OHSAS18001、IATF16949證書外，並已於108年獲得RBA(Responsible Business Alliance)負責任商業聯盟認證，追求企業永續發展。

在此由衷感謝所有股東、客戶及協力廠商對旭德的鼎力支持與認同，本公司經營管理團隊及全體同仁將秉持感恩的心繼續努力不懈，為員工、股東、社會及所有利害關係人創造最大福祉。

敬祝 身體健康，萬事如意！

董事長：曾子章



貳、公司簡介

一、設立日期：87年8月17日

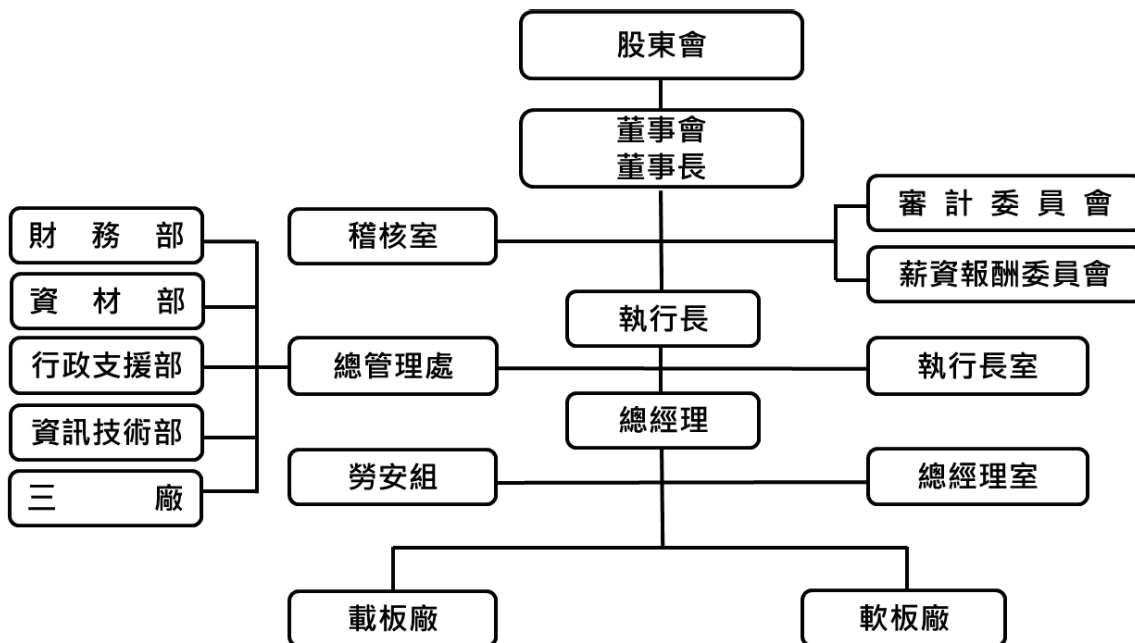
二、公司沿革

- 87年08月 公司成立，實收資本額新台幣6億元。
- 87年09月 股票公開發行。
- 87年10月 辦理現金增資新台幣6億元，增資後實收資本額12億元。
- 87年10月 開始銷售多層載板及PBGA產品。
- 88年03月 通過ISO9002認證。
- 89年04月 辦理現金增資新台幣4.2億元，增資後實收資本額16.2億元。
- 89年06月 通過QS9000認證。
- 89年12月 辦理現金增資新台幣5.4億元，增資後實收資本額21.6億元。
- 92年02月 辦理減資6.05億元、現金增資5.5億元，減增資後實收資本額21.05億元。
- 92年02月 通過ISO14001認證。
- 93年01月 合併欣富電子股份有限公司，合併發行普通股2.66億元，並消除欣富電子持有本公司普通股3千萬元，合併後實收資本額為23.41億元。
- 94年04月 通過TS16949認證。
- 94年12月 通過OHSAS18000認證。
- 96年01月 辦理現金增資新台幣5億元，增資後實收資本額28.98億元。
- 96年11月 股票登錄興櫃買賣。
- 96年12月 合併晶強電子(股)公司，合併後實收資本額32.07億元。
- 97年11月 辦理盈餘轉增資發行新股0.57億元，增資後實收資本額為32.66億元。
- 101年08月 辦理現金減資退回股款3.29億元，減資後實收資本額為29.57億元。
- 104年12月 取得三廠土地及廠房。
- 105年11月 辦理庫藏股註銷減資，減資後實收資本額為28.61億元。
- 108年07月 獲得RBA負責任商業聯盟認證。
- 108年09月 辦理員工認股權憑證增資、註銷庫藏股減資，增減資後實收資本額為28.79億元。
- 109年03月 取得新竹工業區營業用土地及廠房。

參、公司治理報告

一、組織系統

(一)公司之組織結構



(二)各主要部門所營業務

部門	主要職責
稽 核 室	負責內部稽核相關事宜。
執 行 長 室	負責公司經營目標及方針之擬定、組織發展與規劃等事宜。
總 經 理 室	負責公司營運計畫、管理政策之擬定、實施與檢討等事宜。
總 管 理 處	總管理處設財務部、行政支援部、資材部、資訊技術部，負責公司財務、會計、人力資源管理、總務、採購、資訊安全與管理等事宜。
勞 安 組	負責勞工安全、衛生、健康等之規劃與管理相關事宜。
載 板 廠	載板廠設研發部、產品部、營運單位、品經部、業務部，負責產品研發、設計、生產製造、銷售、客戶服務等相關事宜。
軟 板 廠	軟板廠設營運單位及業務部，負責產品研發、設計、生產製造、銷售、客戶服務等相關事宜。

二、董事及經理人資料

(一) 董事

1. 董事資料(一)

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他監察人、董事或監察人		備註
							股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	
董事長	中華民國	欣興電子(股)公司 代表人：曾子章	男	107/06/20	3年	89/01/19	90,613,516	31.27%	90,613,516	31.01%	-	-	-	-	國立清華大學物理碩士 欣興電子(股)公司董事長兼執行長	註1	-	-	-
副董事長	中華民國	欣興電子(股)公司 代表人：陳黃正	男	107/06/20	3年	89/01/19	90,613,516	31.27%	90,613,516	31.01%	-	-	-	-	逢甲大學水利工程系 地德科技(股)公司總經理	註2	-	-	-
董事	中華民國	復盛(股)公司 代表人：郭龍德	男	107/06/20	3年	92/06/12	36,577,657	12.62%	36,577,657	12.52%	-	-	-	-	空軍官校航機系 復盛(股)公司製造部經理、營業部經理、稽核室主任、全球品質總監	註3	-	-	註11
董事	中華民國	中華開發資本(股)公司 代表人：鄒旭昇	男	107/06/20	3年	88/02/02	12,316,000	4.25%	12,316,000	4.22%	-	-	-	-	台灣大學商學研究所碩士 中華開發資本(股)公司副總經理	註4	-	-	註11
董事	中華民國	宏誠創業投資(股)公司 代表人：彭志強	男	108/04/26	3年	108/04/26	10,058,777	3.47%	10,058,777	3.44%	-	-	-	-	交通大學科技管理博士 迅捷投資、兆遠科技總經理	註5	-	-	-
董事	中華民國	傳冠群	男	107/06/20	3年	89/01/19	630,756	0.22%	630,756	0.22%	298,128	0.10%	-	-	美國賓州理海大學工程碩士 三和紙業(股)公司總經理	註6	-	-	-
獨立董事	中華民國	謝玲芬	女	107/06/20	3年	101/06/13	-	-	-	-	-	-	-	-	國立交通大學工業工程博士 中華大學運輸科技與物流管理學系教授	註7	-	-	-
獨立董事	中華民國	顏溪成	男	109/05/12	1年 1個月	98/06/26 註8	-	-	-	-	-	-	-	-	美國威斯康辛大學化學博士 國立臺灣大學化學工程學系教授	註9	-	-	-
獨立董事	中華民國	王丁召	男	109/05/12	1年 1個月	109/05/12	-	-	-	-	8,912	0.00%	-	-	美國馬里蘭大學企管碩士 精明光學(股)公司副總經理暨財務長	註10	-	-	-

註1：欣興電子(股)公司董事長暨集團策略長、同泰電子科技(股)公司董事長、欣興同泰科技(昆山)有限公司董事長、昆山鼎鑫電子有限公司董事長、蘇州群策科技有限公司董事長、亞太優勢微系統(股)公司董事長、欣興國際餐飲(股)公司董事長、聯興光電(深圳)有限公司董事長、昆山鑫鼎昌電子科技(股)公司董事長、蘇州聯致科技(股)公司董事長、黃石欣益興電子科技(股)公司董事長、黃石群立電子科技(股)公司董事長、BEST OPTION INVESTMENTS LIMITED 董事、UNIMICRON (KS) TRADING LTD 董事、UNIMICRON (SZ) TRADING LTD 董事、UniBest Holding Limited 董事、UNIMICRON HOLDINGS LIMITED 董事、HEMINGWAY INT'L LIMITED 董事、PLATO ELECTRONICS (CAYMAN) LIMITED 董事、SMART IDEA HOLDINGS LIMITED 董事、UniSmart Holding Limited 董事、UniGreat Holding Limited 董事、UniClover Holding Limited 董事、Uniflex Investment Limited 董事長、Unimicron Japan Co., Ltd 董事。

註2：旭德科技(股)公司顧問。

註3：復盛(股)公司亞洲區行銷總監、台灣典範半導體(股)公司董事、亞太優勢微系統(股)公司董事。

註4：中華開發資本管理顧問(股)公司投資業務部副總經理、中華開發資本(股)公司副總經理、華開(福建)股權投資管理(股)公司總經理、生華創業投資(股)公司董事長、Asia Best Healthcare Co., Ltd. 董事、中昶卓福互聯科技(股)公司董事長。

註5：宏誠創業投資(股)公司董事長及總經理、弘鼎創業投資(股)公司董事長及總經理、普利思(股)公司董事長、台灣晶技(股)公司董事長、尖點科技(股)公司董事長、兆遠科技(股)公司董事長、英拍得科技(股)公司董事長、集邦科技(股)公司董事長、UMC Capital Corporation 董事及總經理、元鴻(山東)光電材料有限公司董事長、上海召業申凱電子材料有限公司董事長、SV Company LLC 董事、奇邑科技(股)公司獨立董事。

註6：三和紙業(股)公司董事長。

註7：顏溪成於107年6月20日卸任獨立董事，109年5月12日再次卸任獨立董事。

註8：國立台灣大學化學工程學系兼任教授、中聖特用應材(股)公司獨立董事、台虹科技(股)公司獨立董事。

註9：茂迪(股)公司副總經理暨財務長、東元茂迪(股)公司董事長、茂迪(蘇州)新能源有限公司董事長、茂迪(馬鞍山)新能源有限公司董事長、茂迪(徐州)新能源有限公司董事長、茂迪(馬鞍山)新能源有限公司董事長。

註10：復盛(股)公司於110年1月1日改派代表人，由林鶴舉改派為郭龍德；中華開發資本(股)公司於110年3月19日改派代表人，由王慧玲改派為鄒旭昇。

註11：復盛(股)公司於110年1月1日改派代表人，由林鶴舉改派為郭龍德；中華開發資本(股)公司於110年3月19日改派代表人，由王慧玲改派為鄒旭昇。

2. 表一：法人股東之主要股東

法人股東名稱	法人股東之主要股東
欣興電子股份有限公司 (註：持股基準日為民國109年7月21日除息基準日)	聯華電子股份有限公司(13.03%)
	新制勞工退休基金(4.77%)
	舊制勞工退休基金(2.74%)
	匯豐台灣託管摩根士丹利國際有限公司專戶(2.58%)
	焱元投資股份有限公司(1.99%)
	臺灣銀行保管小額世界基金公司投資專戶(1.98%)
	花旗託管挪威中央銀行投資專戶(1.65%)
	大通託管先進星光先進總合國際股票指數(1.45%)
	公務人員退休撫卹基金管理委員會(1.39%)
	花旗託管瑞銀歐洲S E投資專戶(1.18%)
復盛股份有限公司	Valianat APO Holdings Ltd. (48.2%)
	財團法人感恩社會福利基金會(7.61%)
	李亮箴(4.47%)
	李後昇(3.15%)
	李後泉(3.04%)
	聯盛投資股份有限公司(2.83%)
	李維真(2.82%)
	李琇絹(2.82%)
	李孟芬(2.82%)
	李汪鏞(2.67%)
中華開發資本股份有限公司	中華開發金融控股股份有限公司(100%)
宏誠創業投資股份有限公司	聯華電子股份有限公司(100%)

3. 表二：表一法人股東之主要股東為法人者其主要股東

法人名稱	法人之主要股東
聯華電子股份有限公司 (註：持股基準日為民國109年4月12日，股東常會停止過戶日)	美商摩根大通託管聯華電子海外存託憑證專戶(5.63%)
	迅捷投資股份有限公司(3.61%)
	南山人壽保險股份有限公司(2.60%)
	矽統科技股份有限公司(2.33%)
	焱元投資股份有限公司(1.64%)
	新制勞工退休基金(1.60%)
	國泰人壽保險股份有限公司(1.54%)
	大通託管先進星光先進總合國際股票指數(1.46%)
	匯豐銀行託管普信保險有限公司投資專戶(1.24%)
	摩根大通銀行託管A B P退休基金投資專戶(1.15%)

法人名稱	法人之主要股東
焱元投資股份有限公司	矽品精密工業股份有限公司(32.22%)
	聯華電子股份有限公司(30.87%)
	京元電子股份有限公司(16.78%)
	欣興電子股份有限公司(13.42%)
	矽格股份有限公司(4.03%)
	伯華投資股份有限公司(2.68%)
Valiant APO Holdings Ltd.	First Euro Limited(100%)
聯盛投資股份有限公司 (註：此為復盛應用108年報資料)	李亮箴(16.69%)
	李琇絹(15.65%)
	李孟芬(14.24%)
	李維真(13.86%)
	李彥德(7.08%)
	李柏儀(5.63%)
	李盈村(4.26%)
	李亭毅(4.24%)
	李岳勳(4.22%)
	李怡蓁(3.65%)
中華開發金融控股股份有限公司 (註：此為該公司108年報資料)	中國人壽保險股份有限公司(3.76%)
	興文投資股份有限公司(3.21%)
	景冠投資股份有限公司(2.78%)
	臺灣銀行股份有限公司(1.92%)
	美商摩根大通銀行臺北分行受託保管先進星光基金公司之系列基金先進總合國際股票指數基金投資專戶(1.76%)
	國泰人壽保險股份有限公司(1.50%)
	花旗(臺灣)商業銀行受託保管挪威中央銀行投資專戶(1.48%)
	新制勞工退休基金(1.47%)
	美商摩根大通銀行臺北分行受託保管梵加德集團公司經理之梵加德新興市場股票指數基金投資專戶(1.38%)
花旗(臺灣)商銀託管新加坡政府投資專戶(1.37%)	

4. 董事資料(二)

姓名	是否具有五年以上工作經驗及下列專業資格			符合獨立性情形(註)												兼任其他公開發行公司獨立董家數
	商務、財務、會計或公司業務所須相關科系之公立大專院校講師以上	法官、檢察官、律師、會計師或其他與公司業務所需之國家考試及格領有證書之專門職業及技術人員	商務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
欣興電子(股)公司 代表人：曾子章			√			√			√			√	√		—	
欣興電子(股)公司 代表人：陳黃正			√	√	√	√		√	√			√	√		—	
復盛(股)公司 代表人：郭龍德			√	√	√	√		√	√		√	√	√		—	
中華開發資本(股)公司 代表人：鄒旭昇			√	√	√	√		√	√	√	√	√	√		—	
宏誠創業投資(股)公司 代表人：彭志強			√	√	√	√		√	√	√	√	√	√		1	
傅冠群			√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	—	
謝玲芬	√		√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	—	
顏溪成	√		√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	3	
王丁召			√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	—	

註：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“√”。

- (1)非公司或其關係企業之受僱人。
- (2)非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4)非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5)非直接持有公司已發行股份總數5%以上、持股前五名或依公司法第27條第1項或第2項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6)非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7)非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數20%以上，未超過50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9)非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣50萬元之商務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10)未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (11)未有公司法第30條各款情事之一。
- (12)未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

110年3月14日

職稱	國籍	姓名	性別	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人		備註
					股數	持股份率	股數	持股份率	股數	持股份率			職稱	姓名	
執行長暨總經理	中華民國	勞紹文	男	104.12.25	879,658	0.30%	—	—	—	—	美國德州大學阿靈頓分校材料研究所碩士 欣興電子(股)公司資深副總經理	—	—	—	—
資深副總經理	中華民國	鍾明峰	男	103.01.01	1,686,689	0.58%	1,012,819	0.35%	—	—	淡江大學經濟系 旭德科技(股)公司總管理處資深副總經理	(註)	—	—	—
資深副總經理	中華民國	范智朋	男	105.05.01	743,899	0.25%	—	—	—	—	中原大學化學工程研究所碩士 旭德科技(股)公司研發部資深副總	—	—	—	—
協理	中華民國	林益滋	女	107.08.13	423,254	0.14%	548	0.00%	—	—	國立成功大學化學系協理 旭德科技業務部協理	—	—	—	—
協理	中華民國	游君凡	男	107.08.13	240,000	0.08%	—	—	—	—	國立交通大學機械工程研究所碩士 旭德科技(股)公司載板廠協理	—	—	—	—
內部稽核主管	中華民國	韓幸玲	女	106.06.30	92,800	0.03%	—	—	—	—	逢甲大學財稅系 旭德科技(股)公司稽核室資深副理	—	—	—	—

註：Uimimax C.P. I. Technology Corp. 董事、Advanced Numicro System Inc. 董事、亞太優勢微系統(股)公司監察人、聯興微系統科技(股)公司監察人、聯京光電(股)公司監察人、Maruwa Corporation 監察人。

(三) 最近年度支付董事(含獨立董事)、總經理及副總經理之酬金
1. 一般董事及獨立董事之酬金

109年12月31日；單位：新台幣仟元；仟股

職稱	姓名	董事酬金				兼任員工領取相關酬金				A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例(%)		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金				
		報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)		業務執行費用(D)		A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)			薪賞、獎金及特支費等(E)	退職退休金(F)	員工酬勞(G)	
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司				現金金額	股票金額
董事	欣興電子(股)公司 代表人：曾子章	-	-	-	-	138	138	2.62	2.62	-	-	-	-	-	-	-
	欣興電子(股)公司 代表人：陳黃正	-	-	-	-	138	138	2.62	2.62	-	-	-	-	-	-	-
	復盛(股)公司 代表人：林鶴舉(註1)	-	-	-	-	928	928	1.12	1.12	-	-	-	-	-	-	-
	中華開發資本(股)公司 代表人：王慧玲(註2)	-	-	-	-	66	66	1.12	1.12	-	-	-	-	-	-	-
獨立董事	宏誠創業投資(股)公司 代表人：彭志強	1,316	1,316	-	-	66	66	1.12	1.12	-	-	-	-	-	-	-
	傅冠群	1,316	1,316	-	-	66	66	1.12	1.12	-	-	-	-	-	-	-
	關鈞(註3)	1,316	1,316	-	-	66	66	1.12	1.12	-	-	-	-	-	-	-
	謝玲芬	1,316	1,316	-	-	66	66	1.12	1.12	-	-	-	-	-	-	-
顏溪成(註4)	1,316	1,316	-	-	66	66	1.12	1.12	-	-	-	-	-	-	-	
王丁召(註4)	1,316	1,316	-	-	66	66	1.12	1.12	-	-	-	-	-	-	-	

1. 請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性；考量獨立董事參與薪資報酬委員會、審計委員會及董事會之討論，對公司營運參與程度及貢獻價值高，除按月給付之固定酬勞外，並依本公司章程第廿七條及第卅三條之規定參與董事酬勞分配。

2. 除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：1,547

註1：復盛(股)公司代表人於110年1月1日由林鶴舉改派為郭龍德。

註2：中華開發資本(股)公司代表人於110年3月19日由王慧玲改派為鄒旭昇。

註3：關鈞於109.1.9辭任。

註4：顏溪成、王丁召於109.5.12選任。

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)	財務報告內所有公司	本公司	前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)
低於 1,000,000 元	復盛(法人代表人:林鶴舉)、中華開發(法人代表人:王慧玲)、宏誠創業投資(股)公司(法人代表人:彭志強)、傅冠群、關鈞、謝玲芬、顏溪成、王丁召	復盛(法人代表人:林鶴舉)、中華開發(法人代表人:王慧玲)、宏誠創業投資(股)公司(法人代表人:彭志強)、傅冠群、關鈞、謝玲芬、顏溪成、王丁召	本公司	復盛(法人代表人:林鶴舉)、中華開發(法人代表人:王慧玲)、宏誠創業投資(股)公司(法人代表人:彭志強)、傅冠群、關鈞、謝玲芬、顏溪成、王丁召
1,000,000 元 (含) ~2,000,000 元 (不含)	欣興電子(法人代表人:曾子章、陳黃正)	欣興電子(法人代表人:曾子章、陳黃正)	欣興電子(法人代表人:曾子章、陳黃正)	欣興電子(法人代表人:曾子章、陳黃正)
2,000,000 元 (含) ~3,500,000 元 (不含)				
3,500,000 元 (含) ~5,000,000 元 (不含)				
5,000,000 元 (含) ~10,000,000 元 (不含)				
10,000,000 元 (含) ~15,000,000 元 (不含)				
15,000,000 元 (含) ~30,000,000 元 (不含)				
30,000,000 元 (含) ~50,000,000 元 (不含)				
50,000,000 元 (含) ~100,000,000 元 (不含)				
100,000,000 元以上				
總計	9 人	9 人	9 人	9 人

* 本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

2. 總經理及副總經理之酬金

109年12月31日；單位：新台幣千元；千股

職稱	姓名	薪資 (A)		退職退休金 (B)		獎金及特支費等 (C)		員工酬勞金額 (D)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	
								現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			
執行長暨總經理	勞紹文	5,460	5,460	315	315	4,120	4,120	3,361	0	3,361	0	6.41	6.41	無
資深副總經理	鍾明峰													
資深副總經理	范智朋													

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司
低於 1,000,000 元		
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)		
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)		
3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	鍾明峰、范智朋	鍾明峰、范智朋
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	勞紹文	勞紹文
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)		
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)		
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)		
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)		
100,000,000 元以上		
總計	3 人	3 人

*本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

109年12月31日；單位：新台幣千元

	職 稱	姓 名	股票金額	現金金額	總 計	總額占稅後純益之比例(%)
經 理 人	執行長暨總經理	勞紹文	0	4,855	4,855	2.35%
	資深副總經理	鍾明峰				
	資深副總經理	范智朋				
	協理	林益滋				
	協理	游君凡				

3. 分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度給付本公司董事、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性

(1) 董事、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析：

職稱	酬金總額占稅後純益比例(%)			
	108 年度		109 年度	
	本公司	合併報表內 所有公司	本公司	合併報表內 所有公司
董事	4.84%	4.84%	3.74%	3.74%
總經理及副總經理	12.40%	12.40%	6.41%	6.41%

(2) 給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性：

為落實公司治理，並健全公司董事及經理人薪資報酬制度，本公司爰依據證券交易法第十四條之六及「股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法」，訂定本公司薪資報酬委員會組織規程，以資遵循。

本公司給付酬金之政策、標準與組合及訂定酬金之政策及制度主要係經本公司薪資報酬委員會予以評估，並向董事會提出建議，以供其決策之參考。並經董事會決議後據以作為本公司之人事規章有關辦法執行依據；獨立董事除按月給付之固定酬勞外，並依本公司章程第廿七條及第卅三條之規定參與董事酬勞分配；而董事酬勞及員工酬勞係依據本公司章程規定提撥，經薪資報酬委員會通過，並提交董事會核准後再報告股東會。獨立董事外之一般董事，考量其對公司營運參與程度及貢獻價值，並參酌同業常水準，按權重比例分派之；員工酬勞除參考同業水準及產業競爭外，公司整體之營運績效與獲利，更是分配時之重要依據，故酬金發放與經營績效之關聯性係屬正相關。

三、公司治理運作情形

(一)董事會運作情形

109 年度董事會開會 4 次(A)，董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席次數(B)	委託出席次數	實際出(列)席率(%) (B/A)	備註
董事長	欣興電子(股)公司 代表人：曾子章	4	—	100%	連任，107年6月20日股東常會改選
副董事長	欣興電子(股)公司 代表人：陳黃正	4	—	100%	連任，107年6月20日股東常會改選
董事	復盛(股)公司 代表人：林鶴舉	4	—	100%	連任，107年6月20日股東常會改選；110年1月1日代表人由林鶴舉改派為郭龍德
董事	中華開發資本(股)公司 代表人：王慧玲	4	—	100%	連任，107年6月20日股東常會改選；110年3月19日代表人由王慧玲改派為鄒旭昇
董事	宏誠創業投資(股)公司 代表人：彭志強	3	1	75%	108年4月26日股東常會選任，應出席4次
董事	傅冠群	4	—	100%	連任，107年6月20日股東常會改選
獨立董事	謝玲芬	4	—	100%	連任，107年6月20日股東常會改選
獨立董事	關鈞	—	—	—	109年1月9日辭任，應出席0次
獨立董事	顏溪成	3	0	100%	109年5月12日選任，應出席3次
獨立董事	王丁召	3	0	100%	109年5月12日選任，應出席3次

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

- (一)證券交易法第14條之3所列事項：本公司已設立審計委員會，請詳本年報第15頁審計委員會運作情形，其他應記載事項。
- (二)除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：

(一)109年5月21日第九屆第十次董事會

- 1、董事姓名：獨立董事謝玲芬、顏溪成、王丁召
- 2、議案內容：討論及決議109年分配108年度獨立董事酬勞金額。
- 3、應利益迴避原因以及參與表決情形：獨立董事因有利害關係迴避，其餘出席董事無異議照案通過。

(二)109年5月21日第九屆第十次董事會

- 1、董事姓名：曾子章、陳黃正、林鶴舉、王慧玲、傅冠群、彭志強
 - 2、議案內容：討論及決議 109 年分配 108 年度一般董事酬勞金額。
 - 3、應利益迴避原因以及參與表決情形：一般董事因有利害關係迴避，其餘出席獨立董事無異議照案通過。
- 三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標與執行情形評估：
- (一)本公司目前董事會職能應屬健全，並足以因應目前公司治理之需求。
 - (二)本公司已設置審計委員會及薪資報酬委員會，以健全監督功能及強化管理機能，落實公司治理。
 - (三)董事教育訓練：為加強董事會職能，本公司本公司獨立董事依「上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點」所規定之進修範圍及進修體系進行教育訓練。

(二)審計委員會運作情形

109 年度審計委員會開會 3 次(A)，獨立董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A)	備註
獨立董事	謝玲芬	3	—	100%	
獨立董事	關鈞	—	—	—	109 年 1 月 9 日辭任，應出席 0 次
獨立董事	顏溪成	3	—	100%	109 年 5 月 12 日選任，應出席 3 次
獨立董事	王丁召	3	—	100%	109 年 5 月 12 日選任，應出席 3 次

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理：

(一)證券交易法第 14 條之 5 所列事項：

董事會日期、屆次	議案內容	審計委員會決議結果	公司對審計委員會意見之處理
109.5.21 9-10	1、為配合本公司辦理員工認股權憑證換發新股作業，擬訂定增資基準日，並授權董事長辦理一切相關事宜。	經審計委員會全體出席委員同意通過	董事會全體出席董事同意通過
109.7.23 9-11	1、討論本公司 109 年第二季合併財務報表及會計師核閱稿本。 2、為配合本公司辦理員工認股權憑證換發新股作業，擬訂定增資基準日，並授權董事長辦理一切相關事宜。	經審計委員會全體出席委員同意通過	董事會全體出席董事同意通過
109.12.2 9-12	1、本公司會計師公費暨獨立性評估案。 2、本公司 110 年度內部稽核計畫。 3、配合本公司辦理員工認股權憑證換發新股作業，擬訂定增資基準日，並授權董事長辦理一切相關事宜。 4、擬修訂本公司「內部控制制度暨內部稽核實施細則」。	經審計委員會全體出席委員同意通過	董事會全體出席董事同意通過

(二)除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：除 109 年 2 月 20 日因審計委員成員僅一人而未召開審計委員會，並依本公司「審計委員會組織規程」第七條之規定，因有正當理由而無法召開審計委員會議，以董事會全體董事三分之二以上同意執行外，均經審計委員會全體成員二分之一以上同意，並提董事會決議。

- 二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無。
- 三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等）：
- （一）本公司內部稽核主管定期與審計委員會委員溝通稽核報告結果及其追蹤報告執行情形，對於稽核業務執行情形及成效皆已充分溝通。
- （二）本公司簽證會計師於審計委員會議中，針對當期財務報表核閱或查核結果及其他相關法令要求事項，向獨立董事進行報告與溝通。本公司審計委員會與簽證會計師已充分溝通。

(三) 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃 公司治理實 務守則差異 情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	V		本公司訂有公司治理實務守則，已涵蓋主要公司治理原則，揭露於公開資訊觀測站及本公司網站。	無重大差異
二、公司股權結構及股東權益 (一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？ (二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？ (三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？ (四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	V V V V		(一) 本公司設有發言人及代理發言人專責處理股東之建議、疑義及糾紛事項，如遇有法律問題，則委請法律顧問予以協助處理。 (二) 本公司隨時掌握主要股東及主要股東之最終控制者名單，並與主要股東維持良好的溝通管道。 (三) 本公司訂有「關係企業相互間財務業務相關規範」及「關係人、特定公司及集團企業交易作業程序」，並執行之，且與集團間有良好之聯繫管道，能有效控管公司風險。 (四) 本公司已訂定相關規範，且內部人就任時皆已簽訂聲明書，確實遵守證交法相關規定。	無重大差異
三、董事會之組成及職責 (一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？ (二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？	V V		(一) 已依「董事選舉辦法」選任多元且適任之董事會成員(註1)。 (二) 未來視公司狀況需要規劃之。	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>(三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？</p> <p>(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？</p>	V	V	<p>(三) 本公司設有薪資報酬委員會，由薪資報酬委員會評估董事績效及報酬合理性。</p> <p>(四) 本公司定期由財務部評估簽證會計師之獨立性，並將結果提報審計委員會及董事會審議。經本公司財務部評估安永聯合會計師事務所郭紹彬會計師及邱琬茹會計師，皆符合本公司獨立性評估標準，足堪擔任本公司簽證會計師(註 2)，會計師事務所並已出具獨立性聲明書。</p>	無重大差異
<p>四、上市櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)？</p>		V	<p>本公司未設置公司治理專(兼)職單位，但財務單位已派員負責公司治理相關事務，由財務主管負責監督，並已符合應具備之資格條件。</p>	無重大差異
<p>五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？</p>	V		<p>本公司網站已建置利害關係人專區，及利害關係人之溝通道，並設有發言人及代理發言人，其連絡方式亦公布於網站上，可隨時以電話、E-mail等方式與專責負責人聯絡，與利害關係人保持良好溝通管道。</p>	無重大差異
<p>六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？</p>	V		<p>本公司委任宏遠證券(股)公司代辦股東會事務。</p>	無重大差異
<p>七、資訊公開</p> <p>(一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？</p> <p>(二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)？</p>	V	V	<p>(一) 本公司已架設網站揭露公司財務業務及公司治理相關資訊。</p> <p>(二) 本公司已設置公司發言人及代理發言人並指定專人負責公司資訊之蒐集與揭露，以確實依規定於公開資訊觀測站公告揭露相關訊息。</p>	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(三) 公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？	V		(三) 本公司已於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告。	
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）？	V		<p>(一) 員工權益及僱員關懷：本公司均依照相關法令訂定勞工政策公平就業，以保障員工權益；並塑造一個有活力、使員工樂於工作的環境，維護及增進員工身心健康，定期辦理員工健康檢查，舉辦各類健康講座，掌握員工健康，分配適性之工作，防止職業病，降低勞資糾紛。</p> <p>(二) 投資者關係：本公司依法令規定公開公司資訊，以保障投資人之基本權益。</p> <p>(三) 供應商關係：本公司設有採購部門，專責管理與供應商相關事務。</p> <p>(四) 利害關係人之權利：本公司與相關之利害關係人保持良好溝通管道，共創最大之利益。</p> <p>(五) 董事進修之情形：本公司董事均具有專業背景或經營管理實務經驗，且不定期參加進修課程。</p> <p>(六) 風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：本公司皆訂有相關作業準則及控制辦法，由各專責人員督促執行，並由稽核人員定期或不定期查核及追蹤執行暨改善情形。</p> <p>(七) 客戶政策之執行情形：公司針對客戶狀況進行評估，如有危害公司利益或誠信之情形，將會立即採取相關措施，以降低公司所受的傷害。</p> <p>(八) 公司為董事購買責任保險之情形：本公司已為董事購買責任保險。</p>	無重大差異
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施：不適用。				

(註1)個別董事落實多元化政策說明：

職稱	姓名	性別	背景
董事長	欣興電子(股)公司 代表人：曾子章	男	科技產業經營者
副董事長	欣興電子(股)公司 代表人：陳黃正	男	科技產業管理者
董事	復盛(股)公司 代表人：郭龍德	男	科技產業管理者
董事	中華開發資本(股)公司 代表人：鄒旭昇	男	企業管理專家
董事	宏誠創業投資(股)公司 代表人：彭志強	男	資本投資專家
董事	傅冠群	男	科技產業管理者
獨立董事	謝玲芬	女	工業工程管理教授
獨立董事	顏溪成	男	化學工程教授
獨立董事	王丁召	男	上市公司財務長

(註2)會計師獨立性評估標準：

旭德科技股份有限公司
109年度會計師獨立性資格審核表

序號	1		2	
	郭紹彬		邱琬茹	
姓名				
審核項目	是	否	是	否
1. 查核會計師並無擔任本公司經常工作，支領固定薪給或擔任董事、監察人。	V		V	
2. 查核會計師並無與本公司負責人或經理人有配偶、直系血親、直系姻親或二親等內旁系血親之關係。	V		V	
3. 查核會計師本人及其配偶、未成年子女並無與本公司有投資或分享財務利益之關係。	V		V	
4. 查核會計師本人及其配偶、未成年子女並無與本公司有資金借貸之情事。	V		V	
5. 查核會計師並無執行管理諮詢或其他非簽證業務而足以影響獨立性之情事。	V		V	
6. 查核會計師並無違反業務事件主管機關對會計師輪調、代他人處理會計事務或其他足以影響獨立性之規範。	V		V	
是否符合會計師獨立性資格	V		V	

(四)本公司薪資報酬委員會之組成及運作情形

1.薪資報酬委員會成員資料

身分別	條 件 姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形(註)										兼任其 他公開 發行公 司薪資 報酬委 員會成 員家數	備 註	
		商 務 、 法 務 、 財 務 、 會 計 或 公 司 業 務 所 需 相 關 料 系 之 公 私 立 大 專 院 校 講 師 以 上	法 官 、 檢 察 官 、 律 師 、 會 計 師 或 其 他 與 公 司 業 務 所 需 之 國 家 考 試 及 格 領 有 證 書 之 專 門 職 業 及 技 術 人 員	具 有 商 務 、 法 務 、 財 務 、 會 計 或 公 司 業 務 所 需 之 工 作 經 驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10			
獨立董事	謝玲芬	V		V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	—	
獨立董事	顏溪成	V		V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	3	
獨立董事	王丁召			V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	—	

註：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“√”。

- (1)非公司或其關係企業之受僱人。
- (2)非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4)非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5)非直接持有公司已發行股份總數5%以上、持股前五名或依公司法第27條第1項或第2項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6)非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7)非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數20%以上，未超過50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9)非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣50萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10)未有公司法第30條各款情事之一。

2. 薪資報酬委員會運作情形資訊

(1) 本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。

(2) 本屆委員任期：107 年 6 月 28 日至 110 年 6 月 19 日，109 年度薪資報酬委員會開會 2 次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A)	備註
獨立董事	謝玲芬	2	—	100%	
獨立董事	關鈞	—	—	—	109 年 1 月 9 日辭任，應出席 0 次
獨立董事	顏溪成	2	—	100%	108 年 12 月 26 日董事會委任，應出席 2 次
獨立董事	王丁召	1	—	100%	109 年 2 月 20 日董事會委任，應出席 1 次

其他應記載事項：

一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理：無。

二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無。

(五) 履行社會責任情形及與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？	V		公司已訂定各項風險管理政策，並依重大性進行各項風險評估。	無重大差異
二、公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？		V	本公司雖尚未設置企業社會責任專職單位，但已訂定企業社會責任政策，並已揭露於本公司網站，由總經理室、行政支援部等功能單位共同推動，持續實踐企業社會責任，未來亦將視情況訂定設置相關單位。	無重大差異
三、環境議題				
(一) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	V		(一) 本公司設置資源回收桶進行資源分類及再利用，並不定期利用各種宣傳管道，向同仁宣導資源再利用之觀念。	無重大差異
(二) 公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	V		(二) 本公司已委由合格廠商進行廢棄物之回收處理作業。	
(三) 公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機	V		(三) 本公司已制定 CSR 組織章程及運作辦法，包含對於環境、溫室氣	

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
<p>會，並採取氣候相關議題之因應措施？</p> <p>(四) 公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？</p>	V		<p>體等議題之檢視及管理。</p> <p>(四) 本公司於夏日進行空調溫度控制，有效利用能源以達成節能減碳的目標。定期執行溫室氣體盤查，控管溫室氣體排放量，並依職業安全衛生、環保及能源政策，落實環境與有害物質管理系統組織運作，遵行環保與工安法規要求。</p>
<p>四、社會議題</p> <p>(一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？</p> <p>(二) 公司是否訂定及實施合理員工福利措施(包括薪酬、休假及其他福利等)，並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？</p> <p>(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？</p> <p>(四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？</p> <p>(五) 對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？</p>	V	V	<p>(一) 本公司支持並尊重OECD多國企業指導綱領、聯合國世界人權宣言及聯合國全球盟約、國際勞工組織之原則與精神，遵循責任商業聯盟(Responsible Business Alliance)相關國際倡議原則，並依據營運所在地之勞動法令、配合全球客戶來訂定勞工政策：公平就業、人道待遇、員工溝通、改善員工工作條件、廉潔守則。</p> <p>(二) 本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥百分之六至百分之二十為員工酬勞，並依本公司薪酬制度，以股票或現金分派發放。</p> <p>(三) 本公司定期實施員工之安全教育訓練，以養成員工緊急應變能力及安全觀，降低不安全行為所造成意外事故之發生。</p> <p>(四) 行政支援部定期調查員工教育訓練需求，並加以訂定教育訓練計劃以培訓員工專業技術並發展其潛能。</p> <p>(五) 本公司設有客戶服務窗口，重視產品品質及消費者權益，訂有「客戶抱怨處理程序」並有相關系統作業，以力求能儘速解決並處理客戶申訴問題。遵循相關法規及國際準則，以確保產品服務品質並保障客戶權</p>

無重大差異

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
(六) 公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？	V		益。 (六) 本公司請供應商提供「供應商承諾書」，以確保其無影響環境與社會之紀錄。本公司與供應商簽定之供應商承諾書已涵蓋此條款。
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務性資訊之報告？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？		V	本公司尚未編製企業社會責任報告書，但已於公司網站及股東會年報揭露各項非財務性資訊供社會大眾參考。
六、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」定有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：本公司尚未訂定企業社會責任守則。			
<p>七、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：</p> <p>本公司不僅在技術創新上努力發展外，也積極承擔企業社會責任，創造安全工作環境、重視環境保護之企業公民責任，以下為善盡社會責任之具體表現：</p> <p>(一)在環保方面：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 本公司要求員工盡量使用電子檔案文件以替代紙張，並善用作廢文件空白面回收再利用。 2. 本公司已取得之認證如下：RBA認證(2020)、ISO 14001(2015)。 3. 配合歐盟落實「電子電機設備中危害物質進用指令」，成立專責小組，撰寫特別系統，以便篩選符合RoHS環保要求的電子零件，有效限制使用於電子電機物品上之危害化學，並促進電子電機物品廢棄後之資源化及最終處理。 4. 製程無鉛化，以利產品報廢後之資源回收及處理，善盡環保之社會責任。 <p>(二)在社會貢獻方面：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 本公司透過積極鼓勵員工參與捐血等活動，善盡關懷社會之責任。 2. 積極參與公益慈善活動，幫助弱勢團體；公司內設立公益超商，提供弱勢單親家庭與青少年安全就業環境，公益超商產生之盈餘全數捐贈慈善機構。 <p>(三)在員工人權方面：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 不定期參加有關勞動法規課程，並於課後檢視公司管理程序，確保公司活動均依法執行，未損及員工權益。 2. 制定「工作規則」，送請當地勞動機關審核，確保公司各項規範均能符合勞工法規之要求。 3. 制定內部稽核制度，藉由第三人角度，審視與檢核公司各項規範之合法、合理性。 4. 制定性別歧視、性騷擾、職場暴力、執行職務遭受不法侵害等之預防、應變、處理相關管理辦法，保障員工工作環境安全。 5. 設有內部專線、專用信箱、專人專責處理員工性騷擾、職場歧視、人身傷害等重大問題，保護員工工作之尊嚴。 			

(六)公司履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一) 公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？</p> <p>(二) 公司是建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措？</p> <p>(三) 公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？</p>	V	V	無重大差異
	V	V	
	V	V	
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？</p> <p>(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？</p> <p>(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？</p> <p>(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估</p>	V	V	無重大差異
	V	V	
	V	V	
	V	V	

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？ (五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	V		(五) 本公司定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練。
三、公司檢舉制度之運作情形 (一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？ (二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？ (三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	V V V		(一) 本公司於公司網站上建立並公告內部獨立檢舉信箱及專線，供公司內部及外部人員使用。 (二) 本公司已訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制。指派檢舉受理之專責人員，檢舉情事若涉及董事或高階主管，將呈報至獨立董事。檢舉案件之受理、調查過程、調查結果及相關文件皆予以完整紀錄與保存，並對檢舉人身分及檢舉內容予以保密。 (三) 檢舉人身分及檢舉內容將予以保密，保護檢舉人不因檢舉情事而遭不當處置之措施，並對檢舉人提供獎勵。
四、加強資訊揭露 (一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？	V		(一) 本公司分別以公開資訊觀測站、年報、公司網站為平台辦理揭露誠信經營的相關資訊，並依照相關法令規，對外揭露公司重大資訊。
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：無。			
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形) 1. 本公司於聘雇員工時，皆會聲明誠信的重要性，要求員工予以遵守，如有違反，將依照獎懲辦法或相關法令規定處置。 2. 本公司訂有內稽內控制度及各項管理辦法，以誠信之管理方式經營公司，使與廠商及客戶之往來有一定依循方針。			

(七) 公司治理守則及相關規章，應揭露其查詢方式：公開資訊觀測站及本公司網站。

(八) 其他足以增進對公司治理運作情形瞭解之重要資訊：無。

(九)內部控制執行狀況

1. 內部控制聲明書

旭德科技股份有限公司
內部控制制度聲明書



表示設計及執行均有效

(本聲明書於遵循法令規章部分採全部法令規章均聲明時適用)

日期：110年2月4日

本公司民國109年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1. 控制環境，2. 風險評估，3. 控制作業，4. 資訊與溝通，及5. 監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國109年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國110年2月4日董事會通過，出席董事9人中，有0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

旭德科技股份有限公司

董 事 長：曾子章 簽章



執行長兼總經理：勞紹文 簽章



2. 委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無。

(十)最近年度及截至年報刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰，或公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰，其處罰結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應列明其處罰內容、主要缺失與改善情形：無。

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

1、109 年股東常會重要決議

- (1) 承認本公司一〇八年度營業報告書及財務報表案。
- (2) 承認本公司一〇八年度盈餘分派案。
執行情形：訂定 109 年 6 月 19 日為除息基準日，109 年 7 月 20 日為發放日。
(每股配發現金股利 0.19765636 元)
- (3) 通過修訂本公司「股東會議事規則」部分條文案。
- (4) 通過修訂本公司「資金貸與他人作業程序」部分條文案。
- (5) 通過修訂本公司「背書保證作業程序」部分條文案。
- (6) 通過修訂本公司章程部分條文案。
- (7) 通過本公司申請股票上市(櫃)案。
- (8) 通過辦理現金增資發行新股為上市(櫃)前公開承銷、原股東放棄認股案。
- (9) 補選第九屆獨立董事二席案。
- (10) 通過請股東會解除本公司董事競業禁止之限制案。

2、109 年度董事會重要決議

109.02.20

- (1) 通過本公司 108 年度內部控制制度聲明書案。
- (2) 通過本公司 108 年度營業報告書及財務報表案。
- (3) 通過本公司 109 年度擬實施之各項薪資報酬項目案。
- (4) 通過本公司 108 年度員工及董事酬勞分配案。
- (5) 通過本公司 108 年度盈餘分派案。
- (6) 通過補行委任一席薪資報酬委員會委員案。
- (7) 通過擬補選、提名及檢核本公司二席獨立董事候選人名單案。
- (8) 通過請股東會解除本公司董事競業禁止之限制案。
- (9) 通過本公司申請股票上市(櫃)案案。
- (10) 通過擬辦理現金增資發行新股為上市(櫃)前公開承銷、原股東放棄認股案。
- (11) 通過修訂本公司「股東會議事規則」部分條文案。
- (12) 通過修訂本公司「董事會議事規範」部分條文案。
- (13) 通過修訂本公司「資金貸與他人作業程序」部分條文案。
- (14) 通過修訂本公司「背書保證作業程序」部分條文案。
- (15) 通過修訂本公司「內部控制制度及內部稽核實施細則」案。
- (16) 通過配合本公司辦理員工認股權憑證換發新股作業，擬訂定增資基準日，並授權董事長辦理一切相關事宜案。
- (17) 通過本公司 108 年會計師公費案。
- (18) 通過授權董事長於買賣價金新台幣 12.5 億元內，洽談購置營業用不動產相關事宜案。
- (19) 通過本公司向金融機構申請融資額度案。

- (20) 通過訂定本公司 109 年股東常會召開日期及受理股東提案暨獨立董事提名之期間及地點案。

109.05.21

- (1) 通過訂定本公司 108 年度現金股利除息基準日案。
- (2) 通過議定 109 年分配 108 年度全體獨立董事酬勞金額案。
- (3) 通過議定 109 年分配 108 年度全體一般董事酬勞金額案。
- (4) 通過 109 年發放 108 年度經理人員工酬勞案。
- (5) 通過本公司 109 年度經理人年度調薪及簽約金案。
- (6) 通過配合本公司辦理員工認股權憑證換發新股作業，擬訂定增資基準日，並授權董事長辦理一切相關事宜案。
- (7) 通過本公司向金融機構申請融資額度案。

109.07.23

- (1) 通過本公司 109 年第二季合併財務報表及會計師核閱稿本。
- (2) 通過配合本公司辦理員工認股權憑證換發新股作業，擬訂定增資基準日，並授權董事長辦理一切相關事宜案。
- (3) 通過修訂本公司「股東會議事規則」、「董事選舉辦法」、「董事會議事規範」、「董事及經理人道德行為準則」、「獨立董事之職責範疇規則」、「審計委員會組織規程」、「薪資報酬委員會組織規程」、「關係企業相互間財務業務相關規範」、「治理實務守則」部分條文案。
- (4) 通過本公司向金融機構申請融資額度案。

109.12.02

- (1) 通過本公司 109 年度會計師公費暨獨立性評估案。
- (2) 通過本公司 110 年度內部稽核計畫案。
- (3) 通過本公司 110 年度營運計畫書案。
- (4) 通過配合本公司辦理員工認股權憑證換發新股作業，擬訂定增資基準日，並授權董事長辦理一切相關事宜。
- (5) 通過修訂本公司「內部控制制度暨內部稽核實施細則」案。
- (6) 通過本公司向金融機構申請融資額度案。

3、110 年度截至年報刊印日止董事會重要決議

110.02.04

- (1) 通過本公司 109 年度內部控制制度聲明書案。
- (2) 通過本公司 109 年度營業報告書及財務報表，經審計委員會審查完畢，送請董事會通過並提請股東常會承認案。
- (3) 通過本公司 109 年度盈餘分派案。
- (4) 通過擬改選本公司第十屆董事九席(含獨立董事三席)案。
- (5) 通過提名第十屆董事及獨立董事候選人名單案。
- (6) 通過請股東會解除本公司新任董事競業禁止之限制案。

- (7) 通過本公司 109 年度員工及董事酬勞分配案。
- (8) 通過本公司 109 年度擬實施之各項薪資報酬項目案。
- (9) 通過本公司 110 年度經理人年度調薪案。
- (10) 通過修訂本公司「一〇七年度第一次買回股份轉讓員工辦法」部分條文案。
- (11) 通過將 107 年度第一次買回本公司股份轉讓予員工案。
- (12) 通過配合本公司辦理員工認股權憑證換發新股作業，擬訂定增資基準日案。
- (13) 通過本公司向金融機構申請融資額度案。
- (14) 通過訂定本公司 110 年股東常會召開日期、受理股東提案、董事及獨立董事提名之期間及地點案。

110.03.09

- (1) 通過本公司優美廠土地出租計畫案。
- (2) 通過本公司向金融機構申請融資額度案。

(十二)最近年度及截至年報刊印日止，董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無。

(十三)最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：無。

四、會計師公費資訊

會計師公費資訊級距表

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備註
安永聯合會計師事務所	郭紹彬	邱琬茹	109.01.01~ 109.12.31	

金額單位：新臺幣千元

金額級距		公費項目	審計公費	非審計公費	合計
1	低於 2,000 千元		V	V	V
2	2,000 千元 (含) ~4,000 千元				
3	4,000 千元 (含) ~6,000 千元				
4	6,000 千元 (含) ~8,000 千元				
5	8,000 千元 (含) ~10,000 千元				
6	10,000 千元 (含) 以上				

(一)給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費占審計公費之比例達四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：

會計師公費資訊

金額單位：新臺幣千元

會計師事務所名稱	會計師姓名	審計公費	非審計公費					會計師查核期間	備註
			制度設計	工商登記	人力資源	其他(註)	小計		
安永聯合會計師事務所	郭紹彬	1,500	—	—	—	320	320	109年度	內控專審
	邱琬茹								

註：非審計公費請按服務項目分別列示，若非審計公費之「其他」達非審計公費合計金額25%者，應於備註欄列示其服務內容。

(二)更換會計師事務所且更換年度所給付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因：無

(三)審計公費較前一年度減少達百分之十以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：109年較108年減少430千元，減少比率為22.28%，係因108年增加核閱季報，因此審計公費較109年為高。

五、更換會計師資訊：無。

六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者：無。

七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形

(一)董事、經理人及大股東股權變動情形

單位：股

職稱	姓名	109 年度		當年度截至 3 月 14 日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董事長	欣興電子(股)公司	—	—	—	—
	代表人：曾子章	—	—	—	—
副董事長	欣興電子(股)公司	—	—	—	—
	代表人：陳黃正	—	—	—	—
董事	復盛(股)公司	—	—	—	—
	代表人：林鶴舉(註 1)	—	—	—	—
董事	中華開發資本(股)公司	—	—	—	—
	代表人：王慧玲(註 2)	—	—	—	—
董事	宏誠創業投資(股)公司	—	—	—	—
	代表人：彭志強	—	—	—	—
董事	傅冠群	—	—	—	—
獨立董事	謝玲芬	—	—	—	—
獨立董事	關鈞(註 3)	—	—	—	—
獨立董事	顏溪成(註 4)	—	—	—	—
獨立董事	王丁召(註 4)	—	—	—	—
執行長 暨總經理	勞紹文	600,000	—	100,000	—
資深副總	鍾明峰	915,067	—	280,000	—
資深副總	范智朋	390,000	—	225,000	—
協理	林益滋	136,000	—	40,000	—
協理	游君凡	72,780	—	140,000	—

註 1：復盛(股)公司代表人於 110 年 1 月 1 日由林鶴舉改派為郭龍德。

註 2：中華開發資本(股)公司代表人於 110 年 3 月 19 日由王慧玲改派為鄒旭昇。

註 3：關鈞於 109 年 1 月 9 日辭任。

註 4：顏溪成、王丁召於 109 年 5 月 12 日選任。

(二)股權移轉之相對人為關係人者：無。

(三)股權質押之相對人為關係人者：無。

八、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊

持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料

110年3月14日；單位：股

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱	關係	
欣興電子(股)公司	90,613,516	31.01%	—	—	—	—	聯華電子	欣興為聯電之轉投資公司	
代表人：曾子章	795,953	0.27%	1,081,053	0.37%	—	—	—	—	
復盛(股)公司	36,577,657	12.52%	—	—	—	—	—	—	
代表人：李亮箴	—	—	—	—	—	—	—	—	
陳如珍	16,308,467	5.58%	—	—	—	—	—	—	
聯華電子(股)公司	12,520,723	4.29%	—	—	—	—	欣興電子	欣興為聯電之轉投資公司	
代表人：洪嘉聰	—	—	—	—	—	—	—	—	
中華開發資本(股)公司	12,316,000	4.22%	—	—	—	—	—	—	
代表人：辜仲瑩	—	—	—	—	—	—	—	—	
宏誠創業投資(股)公司	10,058,777	3.44%	—	—	—	—	聯華電子	宏誠為聯電之子公司	
代表人：洪嘉聰	—	—	—	—	—	—	—	—	
中央投資(股)公司	8,890,911	3.04%	—	—	—	—	—	—	
代表人：陳樹	—	—	—	—	—	—	—	—	
欣揚投資(股)公司	4,620,710	1.58%	—	—	—	—	欣興電子	欣揚為欣興之子公司	
代表人：鄭振華	998,462	0.34%	196,554	0.07%	—	—	—	—	
聯昌投資股份有限公司	4,078,001	1.40%	—	—	—	—	—	—	
代表人：鄭淑慎	—	—	—	—	—	—	—	—	
三和紙業(股)公司	3,051,599	1.04%	—	—	—	—	—	—	
代表人：傅冠群	630,756	0.22%	298,128	0.10%	—	—	—	—	

九、公司、公司之董事、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例

綜合持股比例

109年12月31日；單位：股

轉投資事業	本公司投資		董事、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
Subtron Holding Limited	250,000	100.00%	—	—	250,000	100.00%

肆、募資情形

一、資本及股份

(一)股本來源

1. 股本形成經過

年月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數 (千股)	金額 (千元)	股數 (千股)	金額 (千元)	股本來源 (千元)	以現金以外 之財產抵充 股款者	其他 (現增核准文號)
87.08	10	120,000	1,200,000	60,000	600,000	創立 600,000	無	
87.10	12	120,000	1,200,000	120,000	1,200,000	現金增資 600,000	無	87.09.25(87)台財證一第80611號函
89.04	10	250,000	2,500,000	162,000	1,620,000	現金增資 420,000	無	89.03.29(89)台財證一第26322號函
89.12	15	250,000	2,500,000	216,000	2,160,000	現金增資 540,000	無	89.11.03(89)台財證一第90267號函
92.02	11	250,000	2,500,000	210,520	2,105,200	減資604,800 現金增資 550,000	無	91.12.30台財證一字第0910167429號
93.01	-	280,000	2,800,000	234,120	2,341,200	合併增資 236,000	無	93.1.8台財證一字第0920162660號 93.3.1台財證一字第0930105503號
95.02	10	280,000	2,800,000	234,864	2,348,640	員工認股權憑證 轉增資7,440	無	95.2.15經授商字第09501026430號
95.05	10	280,000	2,800,000	238,342	2,383,420	員工認股權憑證 轉增資34,780	無	95.5.15經授商字第09501087260號
95.10	10	280,000	2,800,000	239,828	2,398,280	員工認股權憑證 轉增資14,860	無	95.10.16經授商字第09501232500號
96.01	18	400,000	4,000,000	289,828	2,898,280	現金增資 500,000	無	96.03.02經授商字第09601041130號
96.03	10	400,000	4,000,000	290,278	2,902,780	員工認股權憑證 轉增資4,500	無	96.04.03經授商字第09601067090號
96.04	10	400,000	4,000,000	290,479	2,904,790	員工認股權憑證 轉增資2,010	無	96.04.30經授商字第09601093080號
96.07	10	400,000	4,000,000	290,836	2,908,360	員工認股權憑證 轉增資3,570	無	96.07.27經授商字第09601179790號
96.08	10	400,000	4,000,000	290,836	2,998,812	盈餘轉增資 90,452	無	96.08.31經授商字第09601213580號
96.09	10	400,000	4,000,000	300,140	3,001,402	員工認股權憑證 轉增資2,590	無	96.09.26經授商字第09601230150號
96.12	10	400,000	4,000,000	320,772	3,207,719	合併增資 206,316	無	97.03.04經授商字第09701049730號
97.02	10	400,000	4,000,000	320,935	3,209,359	員工認股權憑證 轉增資1,640	無	97.03.17經授商字第09701063920號
97.08	10	400,000	4,000,000	320,940	3,209,409	員工認股權憑證 轉增資50	無	97.09.11經授商字第09701228140號
97.11	10	400,000	4,000,000	326,653	3,266,534	盈餘轉增資 57,125	無	97.11.25經授商字第09701294690號
99.03	10	400,000	4,000,000	326,744	3,267,446	員工認股權憑證 轉增資912	無	99.03.22經授商字第09901054210號
99.05	10	400,000	4,000,000	326,931	3,269,318	員工認股權憑證 轉增資1,872	無	99.05.19經授商字第09901101800號
99.12	10	400,000	4,000,000	327,019	3,270,190	員工認股權憑證 轉增資872	無	99.12.21經授商字第09901282610號

年月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數 (千股)	金額 (千元)	股數 (千股)	金額 (千元)	股本來源 (千元)	以現金以外 之財產抵充 股款者	其他 (現增核准文號)
100.04	10	400,000	4,000,000	327,908	3,279,088	員工認股權憑證 轉增資 8,898	無	100.04.01 經授商字 第 10001064340 號
100.07	10	400,000	4,000,000	328,497	3,284,978	員工認股權憑證 轉增資 5,890	無	100.07.20 經授商字 第 10001163130 號
101.01	10	400,000	4,000,000	328,549	3,285,498	員工認股權憑證 轉增資 520	無	101.01.06 經授商字 第 10101002480 號
101.06	10	400,000	4,000,000	328,554	3,285,548	員工認股權憑證 轉增資 50	無	101.06.08 經授商字 第 10101104420 號
101.08	10	400,000	4,000,000	295,699	2,956,994	現金減資 328,554	無	101.08.27 經授商字 第 10101176360 號
105.08	10	400,000	4,000,000	293,699	2,936,994	庫藏股註銷減資 20,000	無	105.08.12 經授商字 第 10501197810 號
106.01	10	400,000	4,000,000	286,085	2,860,854	庫藏股註銷減資 76,140	無	106.01.09 經授商字 第 10501302420 號
108.09	10	400,000	4,000,000	287,900	2,879,004	員工認股權憑證 轉增資 24,640 庫藏股註銷減資 6,490	無	108.09.09 經授商字 第 10801124810 號
109.01	10	400,000	4,000,000	289,769	2,897,694	員工認股權憑證 轉增資 18,690	無	109.01.16 經授商字 第 10901006510 號
109.03	10	400,000	4,000,000	289,964	2,899,644	員工認股權憑證 轉增資 1,950	無	109.03.19 經授商字 第 10901039160 號
109.05	10	400,000	4,000,000	290,184	2,901,844	員工認股權憑證 轉增資 2,200	無	109.06.11 經授商字 第 10901095180 號
109.08	10	400,000	4,000,000	290,433	2,904,329	員工認股權憑證 轉增資 2,485	無	109.08.21 經授商字 第 10901150480 號
109.12	10	400,000	4,000,000	291,552	2,915,524	員工認股權憑證 轉增資 11,195	無	109.12.16 經授商字 第 10901235870 號
110.03	10	400,000	4,000,000	292,191	2,921,906	員工認股權憑證 轉增資 6,382	無	截至年報刊印日止， 尚未完成變更登記。

2. 股份種類

110年3月14日

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份 (未上市櫃)	未發行股份	合計	
普通股	292,190,600 股	107,809,400 股	400,000,000 股	屬興櫃股票

註：流通在外股份其中包含庫藏股 270,000 股。

3. 總括申報制度相關資訊：不適用。

(二)股東結構

110年3月14日

股東結構 數量	政府 機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構 及外人	合計
人數	0	7	25	2,810	14	2,856
持有股數	0	13,042,617	179,340,308	82,514,123	17,293,552	292,190,600
持股比例	0%	4.46%	61.38%	28.24%	5.92%	100%

(三)股權分散情形

110年3月14日

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例%
1 至 999	393	134,629	0.05
1,000 至 5,000	1,116	2,786,418	0.95
5,001 至 10,000	401	3,159,402	1.08
10,001 至 15,000	179	2,288,094	0.78
15,001 至 20,000	164	2,996,024	1.03
20,001 至 30,000	136	3,372,598	1.15
30,001 至 50,000	134	5,364,440	1.84
50,001 至 100,000	145	10,416,272	3.56
100,001 至 200,000	75	10,766,019	3.68
200,001 至 400,000	57	15,775,443	5.40
400,001 至 600,000	19	9,143,553	3.13
600,001 至 800,000	9	6,268,998	2.15
800,001 至 1,000,000	10	8,928,385	3.06
1,000,001 以上	18	210,790,325	72.14
合 計	2,856	292,190,600	100.00

(四)主要股東名單

110年3月14日

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
欣興電子股份有限公司		90,613,516	31.01%
復盛股份有限公司		36,577,657	12.52%
陳如珍		16,308,467	5.58%
聯華電子股份有限公司		12,520,723	4.29%
中華開發資本股份有限公司		12,316,000	4.22%
宏誠創業投資股份有限公司		10,058,777	3.44%
中央投資股份有限公司		8,890,911	3.04%
欣揚投資股份有限公司		4,620,710	1.58%
聯昌投資股份有限公司		4,078,001	1.40%
三和紙業股份有限公司		3,051,599	1.04%

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：千股；元

項目		年度	108年	109年	當年度截至 3月19日(註5)
每股市價	最高		未上市櫃	未上市櫃	未上市櫃
	最低		未上市櫃	未上市櫃	未上市櫃
	平均		未上市櫃	未上市櫃	未上市櫃
每股淨值	分配前		12.23	12.89	不適用
	分配後(註1)		12.03	(註2)	不適用
每股盈餘	加權平均股數		279,969	287,261	不適用
	每股盈餘-調整前		0.36	0.72	不適用
	每股盈餘-調整後(註1)		0.36	(註2)	不適用
每股股利	現金股利			(註3)	—
	無償配股	盈餘配股	—	(註3)	—
		資本公積配股	—	(註3)	—
	累積未付股利			—	—
投資報酬分析 (註4)	本益比		未上市櫃	未上市櫃	未上市櫃
	本利比		未上市櫃	未上市櫃	未上市櫃
	現金股利殖利率		未上市櫃	未上市櫃	未上市櫃

註 1：各年度分配後每股淨值及調整後每股盈餘係依次年度股東會決議盈餘分配情形計算而得。

註 2：109 年度分配後數字，因股東會議尚未召開，故未予填列。

註 3：109 年度盈餘分配案尚未經 110 年度股東常會通過。

註 4：本公司截至目前尚未上市(櫃)，無市價可供參考，故未計算本益比、本利比及現金股利殖利率。

註 5：本公司截至年報刊印日止尚無經會計師查核(核閱)之當年度資料。

(六)公司股利政策及執行狀況

1. 公司章程所定之股利政策：

本公司年度決算如有盈餘時，應依下列順序分派之：

- (一) 提繳稅捐。
- (二) 彌補累積虧損。
- (三) 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。
- (四) 依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。
- (五) 就前項一至四款規定提撥後之餘額，併同以前年度之未分派盈餘，由董事會依本條第二項股利政策，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畫等，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，未來不乏擴充計劃及資金之需求，每年發放之現金股利最少為股利合計數之百分之十，股利佔可分配盈餘之比例為零至百分之九十。

2. 本次股東常會擬議股利分派之情形：

本公司 109 年度稅後淨利為 206,658,251 元，可供分配盈餘為 318,885,856 元，配發股東現金股利每股現金 0.36 元，合計 104,055,696 元，並提請股東常會討論。

(七) 本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：不適用。

(八) 員工及董事酬勞

1. 公司章程所載員工及董事酬勞之成數或範圍：

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。

2. 本期估列員工及董事酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：

本公司對於員工及董事酬勞之估列基礎係以章程所定之成數為基礎估列計算，並認列為當期之營業費用。惟若股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，列為股東會決議年度之損益。

3. 董事會通過分派酬勞情形：

- (1) 以現金或股票分派之員工酬勞及董事酬勞金額。若與認列費用年度估列金額有差異者，應揭露差異數、原因及處理情形：

本公司 109 年度員工及董事酬勞分派案，業經本公司董事會議通過，分派情形如下：

擬分派員工酬勞現金新台幣 43,185,008 元、董事酬勞新台幣 6,200,000 元。前項員工酬勞配發金額與 109 年度帳上估列數新台幣 40,306,008 元之差異新台幣 2,879,000 元，係因帳列估計數與董事會決議數有差異，爰依會計估計變動處理，列為 110 年度費用；配發之董事酬勞與帳上估列數一致。

(2)以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：

本公司未擬議以股票分配發放員工酬勞。

4.前一年度員工及董事酬勞之實際分派情形（包括分派股數、金額及股價）、其與認列員工及董事酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：

108年度員工及董事酬勞之實際分派金額分別為16,763,152元及3,350,000元，與民國108年度估計認列數無差異。

(九)公司買回本公司股份情形

(1)已執行完畢者

110年3月19日

買回期次	107年度第一次
買回目的	轉讓股份予員工
買回期間	107/5/9~107/7/8
買回區間價格	每股新台幣5.9~13元
已買回股份種類及數量	普通股3,000,000股
已買回股份金額	新台幣28,945,128元
已買回數量占預定買回數量之比率(%)	100%
已辦理銷除及轉讓之股份數量	已轉讓2,730,000股， 尚未銷除270,000股。
累積持有本公司股份數量	270,000股
累積持有本公司股份占公司已發行股份總數比率(%) (註)	0.09%

註：已發行股數係以股本292,190,600股計算

(2)尚在執行中者：無。

二、公司債辦理情形：無。

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證辦理情形：無。

五、員工認股權憑證辦理情形

(一)公司尚未屆期之員工認股權憑證截至年報刊印日止辦理情形及對股東權益之影響：

110年3月19日

員工認股權憑證種類	106年度第1次 員工認股權憑證
申報生效日期	106年6月8日
發行日期	106年8月1日
發行單位數(註1)	12,000單位
發行得認購股數占已發行股份總數比率(%)(註2)	4.11%
認股存續期間	5年
履約方式	發行新股
限制認股期間及比率(%)	屆滿2年認購50%為限、 屆滿3年認購75%為限、 屆滿4年可認購100%。
已執行取得股數	4,290,250股
已執行認股金額	28,559千元
未執行認股數量	7,709,750股
未執行認股者其每股認購價格	6.6元
未執行認股數量占已發行股份總數比率(%)(註2)	2.64%
對股東權益影響	本認股權憑證於發行日屆滿二年後，分年執行，對原股東權益逐年稀釋，稀釋效果尚屬有限。

註1：每單位認股權憑證得認購股數為1,000股。

2：已發行股份總數係以股本292,190,600股計算。

(二)累積至年報刊印日止取得員工認股權憑證之經理人及取得憑證可認股數前十大員工之姓名、取得及認購情形：

110年3月19日

	職稱	姓名	取得認股數量(千股)	取得認股數量占已發行股份總數比率(註)	已執行				未執行			
					認股數量(千股)	認股價格(元)	認股金額(千元)	認股數量占已發行股份總數比率(註)	認股數量(千股)	認股價格(元)	認股金額(千元)	認股數量占已發行股份總數比率(註)
經理人	執行長	勞紹文	1,400	0.48%	212	6.6~6.7	1,405	0.07%	808	6.6	5,333	0.28%
	資深副總經理	鍾明峰										
	資深副總經理	范智朋										
	協理	林益滋										
	協理	游君凡										
員工	軟板廠廠長	莊祺昌	1,712	0.59%	466	6.6~11.4	3,565	0.16%	630	6.6	4,158	0.22%
	資材部部長	邱士魁										
	品經部部長	蔡琨宏										
	廠務工程部部长	魏聖賢										
	載板廠廠長	孫世豪										
	載板廠副廠長	習煥忠										
	製造部經理	李英銘										
	財務部資深經理	孟慶玫										
	行政支援部資深經理	李雙玲										
	產品部部長	黃子威										

註：已發行股份總數係以股本 292,190,600 股計算。

六、限制員工權利新股辦理情形

(一)凡尚未全數達既得條件之限制員工權利新股應揭露截至年報刊印日止辦理情形及對股東權益之影響：無。

(二)累積至年報刊印日止取得限制員工權利新股之經理人及取得股數前十大之員工姓名及取得情形：無。

七、併購或受讓其他公司股份發行新股辦理情形：無。

八、資金運用計劃執行情形：無。

伍、營運概況

一、業務內容

(一)業務範圍

1. 本公司所營業務之主要內容：

本公司主要營業項目為 IC 封裝載板(硬板、軟板)之開發、製造、加工與銷售等業務。

2. 營業比重：IC 封裝載板約 99.5%、代工約 0.5%。

3. 目前主要銷售產品項目：各類封裝用載板之產品設計、製造加工等。

4. 新產品之開發計劃：

(1)薄型化、小尺寸及高電性效能載板技術

(2)載板表面處理技術

(二)產業概況

1. 產業之現況與發展

封裝載版為各項電子產品之關鍵零組件，產品運用於電腦、通訊、各項消費型電子產品及設備，近年隨著 5G、車用、物聯網(IoT)、人工智慧(AI)等新應用趨勢興起，封裝載板產業將持續成長。Prismark 統計資料，2020 年全球 PCB 產值約美金 652 億元，較 2019 年成長 6.4% (資料來源：<http://www.compeq.com.tw>)。

經濟部統計處資料顯示，109 年因伺服器、網通設備廠商持續回台投資擴增產線，加上新冠肺炎推升遠端應用產品活絡，以及電信業者加速 5G 基礎建設布局，PCB 產業重回榮景，催升另一波 PCB 產業需求動能。而 PCB 成長動能來自 IC 載板，受惠於高階運算晶片與高速記憶體需求暢旺，5G 及人工智慧等新興科技之應用擴展等因素，而帶動資訊、通訊等消費性電子產品需求增加。

2. 產業上、中、下游之關聯性

IC 載板產業上、中、下游關聯圖如下：



(資料來源：<http://www.moneydj.com>)

(1)PCB 及 IC 載板

IC 載板與 PCB 的基本材料及製程相似，但 IC 載板佈線密度、線路寬度、層間對位及材料信賴性等要求較 PCB 高。基本材料包括銅箔、樹脂載板、乾膜(固態光阻劑)、濕膜(液態光阻劑)及金屬材料(銅球、鍍珠及金鹽)等。由於 IC 載板線路要求更精密、孔距更小，故必須要具有精密的層間對位技術、電鍍能力、鑽孔技術等，因此本產業技術門檻高、研發不易，且產品特性承接上一段的半導體 IC 製程，並連接下一段的封裝製程，故可視為封裝產業的重要零組件。

(2)軟性印刷電路板

軟性印刷電路板係以聚亞醯胺(Polyimide；PI)、銅箔及軟性銅箔載板(Flexible Copper Clad Laminate；FCCL)為主要關鍵材料，其中 PI 及銅箔又為 FCCL 之上游原料，軟板係由銅箔與 PI 製成 FCCL，再由 FCCL、覆蓋膜、補強板及防靜電層等材料製成。

3. 產品之各種發展趨勢

未來在 5G、高效能運算、大數據、自動駕駛和 AI 人工智慧、高階系統級封裝應用層面增加等應用帶動下，IC 載板需求強勁；此外，5G 智慧型手機帶動系統單晶片及射頻元件和數據晶片所需之 IC 載板；人工智慧、資料中心加速器和機器學習也帶動高頻寬記憶體需求增加，間接帶動 IC 載板之需求。另外，車用 IC 載板之驗證標準更高，用於駕駛資訊系統及一般娛樂用車載資通訊等之設備，須具備高可靠度、高信賴度的特性，而用於關乎用車安全的車用影像及引擎動力控制等單元者，則必須通過冷熱衝擊測試、高溫/高潮濕條件環境等之嚴格測試。

在消費性電子與物聯網產品邁向低功耗與輕薄短小的多重發展趨勢下，IC 載板製造難度越來越高，除了孔數增加、線路寬度微縮，載板面積與層數也不斷增長。廠商紛紛投入高頻網際網路應用之封裝載板、超細線路、薄型、埋入式高密度化超細線路 Coreless 等之封裝載板技術，以便因應 5G、IoT 及 AI 之發展。

4. 競爭情形

我國 IC 載板(含硬板及軟板)產業，配合 IC 產業鏈之完整佈局，產業在國內發展情況十分良好。目前國內 IC 載板之硬板製造廠商除本公司外，尚包括南亞電路板、景碩科技以及欣興電子等，軟板製造商則包括嘉聯益、台郡、毅嘉等。不論是硬板或軟板產品，各家廠商產品之屬性亦各不同，本公司之生產之硬板主要係以射頻前端封裝模組載板、小型高密度封裝載板(感測器、顯示屏、照明)以及高頻高速模組載板為主，軟板則以 TAB(Tape Automated Bonding)與 INK(Ink jet Cartridge)為主。

(三)技術及研發概況

1. 109 年度投入之研發費用：128,754 千元。
2. 本年截至年報刊印日止，投入之研發費用：18,736 千元。
3. 開發成功之技術或產品：
 - (1)高頻高速網際網路應用之技術
 - (2)嵌入式元件之封裝載板技術
 - (3)5G 以及 AIoT 產品之載板技術
 - (4)新製程細線路技術

(四)長、短期業務發展計劃

- (1)短期計畫：朝向強化菁英團隊的塑造、強化客戶服務及各項精實管理。
- (2)長期計畫：著眼未來載板產業之市場，將以價值為導向選擇有利基和前瞻性的產品及客戶，並致力新產品及新製程之研發。

二、市場及產銷概況

(一)市場分析

1. 主要產品之銷售地區

單位:新台幣千元

年度 銷售區域		108 年度		109 年度	
		銷售金額	銷售比重(%)	銷售金額	銷售比重(%)
內銷		862,639	25.78	1,018,423	26.22
外 銷	馬來西亞	167,128	4.99	339,098	8.73
	大陸	1,730,819	51.73	1,745,148	44.93
	其他	585,481	17.50	781,422	20.12
合計		3,346,067	100.00	3,884,091	100.00

2. 市場佔有率及市場未來之供需狀況與成長性

(1)市場佔有率

我國為全球 IC 載板之主要生產國之一，境內有完整產業鏈及全球最大 IC 代工製造規模，順利帶動載板及封裝需求。而 IC 載板商透過技術授權，搭配自身製程管控、產業整合環境、周邊資源整合等，成為全球僅次於日本的主要生產地。目前業者已將技術層次較低的載板產品移至大陸生產，未來當地生產規模也會隨電子產業鏈擴大與而有更大幅度成長。

(2)市場未來之供需狀況與成長性

由於 IC 載板為 IC 封裝之零組件，目前主要應用領域包括手機、個人電腦及其周邊設備等，隨著未來更多新的應用產品開發出來、市場景氣好轉並有流行風潮帶動，對應於相關 IC 之功能提升且腳數也將隨之增加，均將提高 IC 載板需求。

展望 110 年，PCB/載板市場仍呈穩步成長趨勢。TPCA 表示在疫後歐美經濟復甦與 5G 帶動終端應用需求升溫下，預估台商海內外總產值成長率約 4%。而依據 Prismark 預估資料顯示，2021 年全球 PCB 產值約美金 709 億美元，年成長率約 8.6%(資料來源：<https://www.chinatimes.com>)。

隨著 5G、AIoT、車載、遠距及大數據商機的需求擴增，加上本公司以領先且多樣的技術，開發新客戶增加營業收入，並優化產品組合提升獲利能力為主要方向。其中散熱基板，高頻高速板及埋入式產品之量產與開發，將有助於公司開創新的市場機會，並成為未來獲利成長的動能。

3. 競爭利基

相較於眾多的 IC 載板競爭者，本公司除了提供完整的產品線之外，其他競爭利基為：

- (1)本公司具有產品線即時調整的彈性及深層客製化服務，以及審慎選擇客戶的制度，所以能相對降低同業間殺價競爭的傷害。
- (2)本公司具有多項技術專利，對於提昇產品品質，以及維持品質之穩定有極大之幫助。
- (3)本公司具有多家協力廠商，且與協力廠商之關係良好，能降低產能閒置及產能不足之現象，對產能之調整有極大之幫助。
- (4)本公司產品具特殊性，且與同業之產品能明顯區隔，能保持客戶之穩定，對於提供更有效率的客製化服務及產出速度有相當助益。

4. 發展遠景之有利、不利因素與因應對策

(1) 有利因素

- A. 由於應用範圍廣泛，因此載板需求仍將持續增加，同時半導體產業發展趨勢將與載板技術更加密切。
- B. 預先針對未來長期技術趨勢及產品發展進行研發，確實掌握未來市場方向。
- C. 公司各項資源供應完善，可隨時因應各項新產品之開發，市場快速成長及客戶訂單擴充之需求。

(2) 不利因素與因應對策

- A. 產業原物料自主供應率偏低，原物料價格波動及物料短缺導致成本增加。
因應對策：與原物料廠商建立長期供貨合作關係，並掌控客戶未來需求，儘早確保各項材料供給無虞。
- B. 廠商大幅擴充產能，產品價格競爭愈加激烈。
因應對策：提高客戶滿意度，先期掌握客戶未來預估，適時調整產能因應客戶需求，避免大幅擴廠造成成本增加獲利下降。
- C. 優良管理及技術人才得來不易。
因應對策：自行培養關鍵核心人才，強化各部門間合作，穩定人才留任比率。
- D. 匯率升值影響本產業廠商之獲利。
因應對策：從事衍生性金融商品交易以規避應收帳款匯率風險。
- E. 環境保護問題壓縮廠商獲利空間。
因應對策：積極配合環保法規，發展符合環保規定之製程與產品。

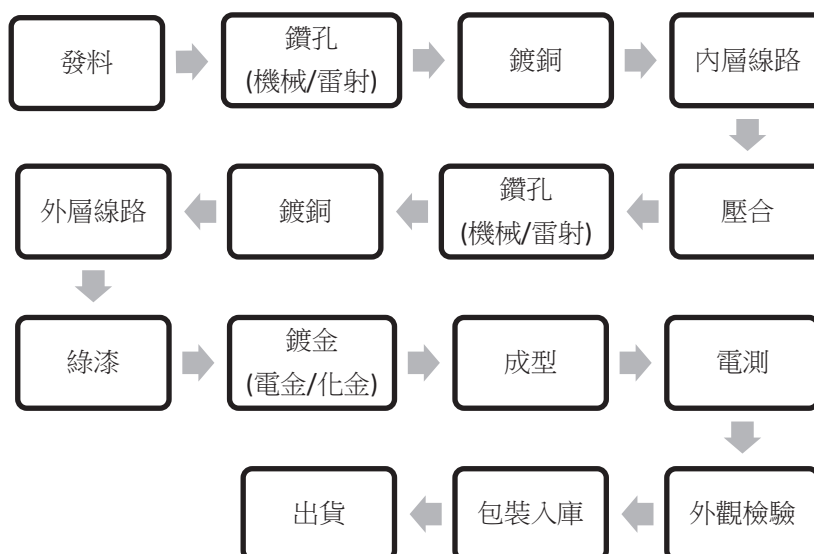
(二) 主要產品之重要用途及產製過程

1. 主要商品之用途：

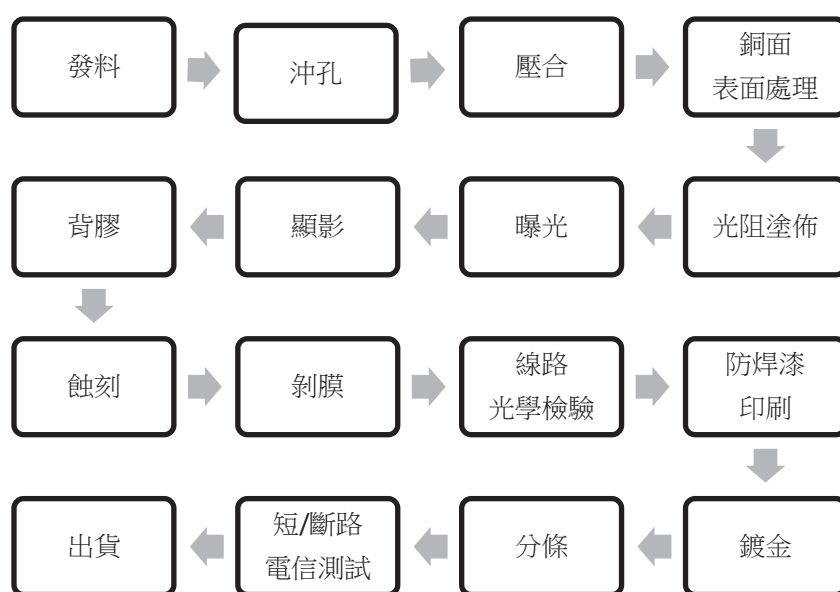
- (1) 各類 IC 封裝用載板。
- (2) 輕、薄、短、小、高密度電子產品。

2. 產製過程：

(1) IC 載板製造流程



(2)軟性印刷電路板製造流程



(三)主要原料之供應狀況

主要原料名稱	主要來源	供應情形
基板	日本、台灣	良好
PP	日本、泰國、台灣	良好
金鹽	台灣	良好
銅箔	日本、台灣	良好
油墨	日本、台灣	良好

目前主要原物料均有兩家以上供應商，供貨來源穩定。

(四)最近二年任一年度中曾占進(銷)貨總額百分之十以上之客戶名稱及其進(銷)貨金額與比例

1. 最近二年度主要供應商資料

單位：新台幣千元

項目	108 年度				109 年度			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率	與發行人之關係
1	鴻海精密	531,745	29.33%	—	鴻海精密	595,619	30.02%	—
2	Hitachi	200,737	11.07%	—	昭和電工	208,909	10.53%	—
3	其他	1,080,469	59.60%	—	其他	1,179,276	59.45%	—
	進貨淨額	1,812,951	100.00%		進貨淨額	1,983,804	100.00%	

說明：截至年報刊印日止未有最近一季經會計師查核之資料，故不揭露。

2. 最近二年度主要銷貨客戶資料

單位：新台幣千元

項目	108 年度				109 年度			
	名稱	金額	占全年度 銷貨淨額 比率	與發行人之 關係	名稱	金額	占全年度 銷貨淨額 比率	與發行人之 關係
1	S2	697,970	20.86%	—	S2	740,509	19.07%	—
2	其他	2,648,097	79.14%	—	S5	428,181	11.02%	—
3					S6	399,659	10.29%	—
4					其他	2,315,742	59.62%	—
	銷貨淨額	3,346,067	100.00%		銷貨淨額	3,884,091	100.00%	

說明：截至年報刊印日止未有最近一季經會計師查核之資料，故不揭露。

(五) 最近二年度生產量值

單位：千元/千平方英尺

生產 量值 主要商品	年度	108 年度			109 年度		
		產能	產量	產值	產能	產量	產值
IC 載板		1,800	1,287	2,759,956	1,800	1,361	3,115,560
其 他		—	36	14,278	—	152	14,003
合 計		1,800	1,323	2,774,234	1,800	1,513	3,129,563

(六) 最近二年度銷售量值表

單位：千元/千平方英尺

銷售 量值 主要商品	年度	108 年度				109 年度			
		內 銷		外 銷		內 銷		外 銷	
		量	值	量	值	量	值	量	值
IC 載板		452	850,974	810	2,483,428	504	996,511	805	2,865,668
代 工		36	11,452	—	—	152	21,062	—	—
其 他		—	213	—	—	—	850	—	—
合 計		488	862,639	810	2,483,428	656	1,018,423	805	2,865,668

三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料

年 度		108 年度 (108 年 12 月 31 日)	109 年度 (109 年 12 月 31 日)	截至年報刊印日 (110 年 3 月 19 日)
員 工 人 數	直 接 人 工	939	850	857
	間 接 人 工	368	356	360
	合 計	1,307	1,206	1,217
平 均 年 歲		37 歲	37 歲	37 歲
平 均 服 務 年 資		83 個月	94 個月	95 個月
學 歷 分 佈 比 率	博 士	1%	1%	1%
	碩 士	7%	7%	7%
	大 專	51%	53%	53%
	高 中	38%	36%	36%
	高 中 以 下	3%	3%	3%

四、環保支出資訊

最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所遭受之損失（包括賠償及環境保護稽查結果違反環保法規事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容），並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：

本公司 109 年及截至年報刊印日止，因違反環保相關法規而支付罰鍰金額 100 千元，說明如下：

事件說明	處分內容	改善情形及未來因應措施
1、函文日期及字號：109 年 8 月 12 日府授環空字第 1098657185 號。 2、違反法規條文及內容：新竹縣環保局於 109 年 5 月 7 日進廠稽查，發現本公司生產製程之吸附設備其活性碳更換週期，以及現場廢氣管線設有既設緊急排放管道而未標註於廢氣流程圖，與固定污染源操作許可證內容登載規範不符，違反空氣污染防法第 24 條第 2 項規定。	罰鍰 100 千元並接受環境講習 2 小時	1、現場廢氣流程圖已更新完成。 2、本公司將加強人員訓練，注意活性碳更換頻率，避免再次違反相關法規或造成環境汙染。

五、勞資關係

(一)員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

1、本公司職工福利委員會各項福利措施，如下表所示：

1	結婚禮金	5	端午節慰勞金
2	奠儀慰問金	6	中秋節慰勞金
3	生育補助金	7	年度旅遊
4	慶生禮金	8	年終聚餐與摸彩

2、本公司落實人才培育制度，包含階層別訓練、專業別訓練、自我啟發訓練、在職訓練、勞工教育等。

3、退休制度與其實施情形：

本公司依據勞動法令之規定辦理。

4、勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形：

本公司定期舉辦勞資會議及各項員工座談會包括如新進同仁座談會、課級及領班主管座談會、本籍同仁座談會、外籍同仁座談會、工程師級座談會等，並以員工反應之寶貴意見作為公司相關規定改善的依據，積極增進勞資雙方之和諧。

(二)最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失（包括勞工檢查結果違反勞動基準法事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容），並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：無。

六、重要契約：

110年3月19日

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
銀行長期借款	凱基銀行	106.3.30-113.7.25	設備抵押借款	註1
銀行長期借款	凱基銀行	109.4.21-114.4.21	土地廠房抵押借款	註1
銀行長期借款	台北富邦銀行	108.1.15-114.1.15	土地廠房抵押借款	註2
銀行長期借款	合作金庫銀行	105.2.17-129.6.3	土地廠房抵押借款	無
銀行長期借款	合作金庫銀行	110.2.25-117.2.15	設備抵押借款	無
銀行長期借款	上海商業儲蓄銀行	107.9.27-113.4.15	設備抵押借款	無
銀行長期借款	華南商業銀行	110.2.19-117.2.18	設備抵押借款	無
銀行長期借款	華南商業銀行	110.2.1-115.1.31	信用借款	無
銀行長期借款	兆豐商業銀行	110.2.24-117.2.23	設備抵押借款	無
土地租賃契約	欣興電子	110.4.1~120.3.31	土地租賃契約	無

本公司承諾於合約存續期間，應維持下列財務比率限制：

註1：(1) 流動比率不低於 100%

(2) 負債比率不高於 150%

(3) 利息保障倍數不低於 250%

利息保障倍數=((稅前淨利+利息費用+折舊及攤銷)/利息費用)

註2：(1) 流動比率不低於 100%

(2) 負債比率不高於 100%

(3) 有形淨值不低於新台幣 25 億元

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表、綜合損益表、會計師姓名及其查核意見

(一)個體財務報表

1. 個體簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

年度 項目		最近五年度財務資料				
		105年	106年	107年	108年	109年
流動資產		2,008,747	2,043,896	1,858,677	2,099,728	2,343,878
不動產、廠房及設備		2,399,041	2,321,586	2,401,421	2,624,204	3,746,904
無形資產		17,371	12,966	9,374	5,740	2,643
其他資產		970,806	893,774	837,665	889,544	864,712
資產總額		5,395,965	5,272,222	5,107,137	5,619,216	6,958,137
流動負債	分配前	939,475	1,046,549	1,053,245	1,134,947	1,176,984
	分配後	981,928	1,158,559	1,150,204	1,191,740	尚未分配
非流動負債		1,100,711	861,444	707,805	1,012,962	2,062,954
負債總額	分配前	2,040,186	1,907,993	1,761,050	2,147,909	3,239,938
	分配後	2,082,639	2,020,003	1,858,009	2,204,702	尚未分配
歸屬於母公司業主之權益		3,355,779	3,364,229	3,346,087	3,471,307	3,718,199
股本		2,860,854	2,860,854	2,860,854	2,898,244	2,917,986
資本公積		392,545	368,553	331,499	339,291	355,167
保留盈餘	分配前	185,959	189,303	778,967	778,303	870,880
	分配後	171,808	122,097	682,008	721,510	尚未分配
其他權益		(61,894)	(11,059)	(552,866)	(493,849)	(396,889)
庫藏股票		(21,685)	(43,422)	(72,367)	(50,682)	(28,945)
非控制權益		0	0	0	0	0
權益總額	分配前	3,355,779	3,364,229	3,346,087	3,471,307	3,718,199
	分配後	3,313,326	3,297,023	3,249,128	3,414,514	尚未分配

2. 個體簡明綜合損益表

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	最近五年度財務資料				
	105年	106年	107年	108年	109年
營業收入	2,936,938	3,065,760	3,375,779	3,346,067	3,884,091
營業毛利	483,250	475,890	507,242	450,069	621,753
營業損益	63,427	164,104	138,309	71,078	234,040
營業外收入 及支出	(23,423)	(146,358)	39,971	29,922	7,354
稅前淨利	40,004	17,746	178,280	101,000	241,394
繼續營業單位 本期淨利	36,060	17,630	172,494	101,420	206,658
停業單位損失	0	0	0	0	0
本期淨利(損)	36,060	17,630	172,494	101,420	206,658
本期其他綜合損益 (稅後淨利)	27,136	50,700	(27,146)	53,892	39,672
本期綜合損益總額	63,196	68,330	145,348	155,312	246,330
淨利歸屬於 母公司業主	36,060	17,630	172,494	101,420	206,658
淨利歸屬於 非控制權益	0	0	0	0	0
綜合損益總額歸 屬於母公司業主	63,196	68,330	145,348	155,312	246,330
綜合損益總額歸 屬於非控制權益	0	0	0	0	0
每股盈餘(元)	0.13	0.06	0.62	0.36	0.72

3. 個體財務報表最近五年度簽證會計師姓名及其查核意見

年 度	事務所名稱	會計師姓名	查核意見
105	安永聯合會計師事務所	邱琬茹、許新民	無保留意見
106	安永聯合會計師事務所	邱琬茹、許新民	無保留意見
107	安永聯合會計師事務所	郭紹彬、邱琬茹	無保留意見
108	安永聯合會計師事務所	郭紹彬、邱琬茹	無保留意見
109	安永聯合會計師事務所	郭紹彬、邱琬茹	無保留意見

(二)合併財務報表

1. 合併簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

項 目		最近五年度財務資料				
		105年	106年	107年	108年	109年
流 動 資 產		2,012,242	2,047,100	1,862,025	2,103,049	2,347,033
不 動 產、廠 房 及 設 備		2,399,041	2,321,586	2,401,421	2,624,204	3,746,904
無 形 資 產		17,371	12,966	9,374	5,740	2,643
其 他 資 產		967,311	890,570	834,317	886,223	861,557
資 產 總 額		5,395,965	5,272,222	5,107,137	5,619,216	6,958,137
流 動 負 債	分 配 前	939,475	1,046,549	1,053,245	1,134,947	1,176,984
	分 配 後	981,928	1,158,559	1,150,204	1,191,740	尚未分配
非 流 動 負 債		1,100,711	861,444	707,805	1,012,962	2,062,954
負 債 總 額	分 配 前	2,040,186	1,907,993	1,761,050	2,147,909	3,239,938
	分 配 後	2,082,639	2,020,003	1,858,009	2,204,702	尚未分配
歸屬於母公司業主之權益		3,355,779	3,364,229	3,346,087	3,471,307	3,718,199
股 本		2,860,854	2,860,854	2,860,854	2,898,244	2,917,986
資 本 公 積		392,545	368,553	331,499	339,291	355,167
保 留 盈 餘	分 配 前	185,959	189,303	778,967	778,303	870,880
	分 配 後	171,808	122,097	682,008	721,510	尚未分配
其 他 權 益		(61,894)	(11,059)	(552,866)	(493,849)	(396,889)
庫 藏 股 票		(21,685)	(43,422)	(72,367)	(50,682)	(28,945)
非 控 制 權 益		0	0	0	0	0
權 益 總 額	分 配 前	3,355,779	3,364,229	3,346,087	3,471,307	3,718,199
	分 配 後	3,313,326	3,297,023	3,249,128	3,414,514	尚未分配

2. 合併簡明綜合損益表

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	最近五年度財務資料				
	105年	106年	107年	108年	109年
營業收入	2,936,938	3,065,760	3,375,779	3,346,067	3,884,091
營業毛利	483,250	475,890	507,242	450,069	621,753
營業損益	63,410	164,038	138,286	71,038	234,026
營業外收入 及 支出	(23,406)	(146,292)	39,994	29,962	7,368
稅前淨利	40,004	17,746	178,280	101,000	241,394
繼續營業單位 本期淨利	36,060	17,630	172,494	101,420	206,658
停業單位損失	0	0	0	0	0
本期淨利(損)	36,060	17,630	172,494	101,420	206,658
本期其他綜合損益 (稅後淨利)	27,136	50,700	(27,146)	53,892	39,672
本期綜合損益總額	63,196	68,330	145,348	155,312	246,330
淨利歸屬於 母公司業主	36,060	17,630	172,494	101,420	206,658
淨利歸屬於 非控制權益	0	0	0	0	0
綜合損益總額歸 屬於母公司業主	63,196	68,330	145,348	155,312	246,330
綜合損益總額歸 屬於非控制權益	0	0	0	0	0
每股盈餘(元)	0.13	0.06	0.62	0.36	0.72

3. 合併財務報表最近五年度簽證會計師姓名及其查核意見

年 度	事務所名稱	會 計 師 姓 名	查 核 意 見
105	安永聯合會計師事務所	邱琬茹、許新民	無保留意見
106	安永聯合會計師事務所	邱琬茹、許新民	無保留意見
107	安永聯合會計師事務所	郭紹彬、邱琬茹	無保留意見
108	安永聯合會計師事務所	郭紹彬、邱琬茹	無保留意見
109	安永聯合會計師事務所	郭紹彬、邱琬茹	無保留意見

二、最近五年度財務分析

(一)個體財務報表

分析項目		最近五年度財務分析				
		105年	106年	107年	108年	109年
財務結構 (%)	負債占資產比率	37.81	36.19	34.48	38.22	46.56
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	185.76	182.02	168.52	170.88	154.29
償債能力	流動比率(%)	213.82	195.30	176.47	185.01	199.14
	速動比率(%)	166.49	149.74	132.38	133.92	149.43
	利息保障倍數	2.95	1.92	13.50	7.68	12.19
經營能力	應收款項週轉率(次)	4.27	3.58	3.93	3.74	3.85
	平均收現日數	85	102	93	98	95
	存貨週轉率(次)	5.24	5.02	5.03	4.59	5.10
	應付款項週轉率(次)	9.67	8.26	8.72	7.83	7.86
	平均銷貨日數	70	73	73	80	72
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	1.34	1.30	1.43	1.33	1.22
	總資產週轉率(次)	0.59	0.57	0.65	0.62	0.62
獲利能力	資產報酬率(%)	0.99	0.60	3.52	2.08	3.55
	權益報酬率(%)	1.08	0.52	5.14	2.98	5.75
	稅前純益占實收資本額比率(%)	1.40	0.62	6.23	3.49	8.27
	純益率(%)	1.23	0.58	5.11	3.03	5.32
	每股盈餘(元)	0.13	0.06	0.62	0.36	0.72
現金流量 (%)	現金流量比率	12.79	38.83	54.17	30.24	43.45
	現金流量允當比率	79.35	79.97	63.69	55.33	49.06
	現金再投資比率	1.55	4.69	5.85	2.88	4.46
槓桿度	營運槓桿度	23.39	9.29	12.34	22.20	7.94
	財務槓桿度	1.35	1.12	1.10	1.22	1.10
<p>說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析)</p> <p>1. 負債占資產比率較前一年度上升，係因銀行借款增加所致。</p> <p>2. 利息保障倍數、資產報酬率、權益報酬率、稅前純益占實收資本額比率、純益率、每股盈餘等較前一年度上升，主因為109年稅後淨利增加所致。</p> <p>3. 現金流量比率、現金再投資比率較前一年度上升，主要係109年營業活動淨現金流入增加所致。</p> <p>4. 營運槓桿度較前一年度下降，主要係109年營業淨利增加所致。</p>						

註1：上述財務資料係經會計師查核簽證或核閱。

註2：財務分析之計算公式：

1. 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

(2) 長期資金占不動產、廠房及設備比率 = (權益總額 + 非流動負債) / 不動產、廠房及設備淨額。

2. 償債能力

(1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。

(2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。

(3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3. 經營能力

(1) 應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。

(3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。

(4) 應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5) 平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。

(6) 不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 / 平均不動產、廠房及設備淨額。

(7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

4. 獲利能力

(1) 資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。

(2) 權益報酬率 = 稅後損益 / 平均權益總額。

(3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。

(4) 每股盈餘 = (歸屬於母公司業主之損益 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。

5. 現金流量

(1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。

(2) 淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。

(3) 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (不動產、廠房及設備毛額 + 長期投資 + 其他非流動資產 + 營運資金)。

6. 槓桿度：

(1) 營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益。

(2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

(二)合併財務報表

分析項目		最近五年度財務分析				
		105年	106年	107年	108年	109年
財務結構 (%)	負債占資產比率	37.81	36.19	34.48	38.22	46.56
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	185.76	182.02	168.52	170.88	154.29
償債能力	流動比率(%)	214.19	195.60	176.79	185.30	199.41
	速動比率(%)	166.86	150.05	132.70	134.22	149.70
	利息保障倍數	2.95	1.92	13.50	7.68	12.19
經營能力	應收款項週轉率(次)	4.27	3.58	3.93	3.74	3.85
	平均收現日數	85	102	93	98	95
	存貨週轉率(次)	5.24	5.02	5.03	4.59	5.10
	應付款項週轉率(次)	9.67	8.26	8.72	7.83	7.86
	平均銷貨日數	70	73	73	80	72
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	1.34	1.30	1.43	1.33	1.22
	總資產週轉率(次)	0.59	0.57	0.65	0.62	0.62
獲利能力	資產報酬率(%)	0.99	0.60	3.52	2.08	3.55
	權益報酬率(%)	1.08	0.52	5.14	2.98	5.75
	稅前純益占實收資本額比率(%)	1.40	0.62	6.23	3.48	8.27
	純益率(%)	1.23	0.58	5.11	3.03	5.32
	每股盈餘(元)	0.13	0.06	0.62	0.36	0.72
現金流量 (%)	現金流量比率	12.19	38.81	54.18	30.24	43.43
	現金流量允當比率	79.68	80.30	63.99	55.20	49.06
	現金再投資比率	1.48	4.69	5.85	2.88	4.46
槓桿度	營運槓桿度	23.39	9.30	12.34	22.21	7.94
	財務槓桿度	1.35	1.12	1.10	1.22	1.10

說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析)

- 負債占資產比率較前一年度上升，係因銀行借款增加所致。
- 利息保障倍數、資產報酬率、權益報酬率、稅前純益占實收資本額比率、純益率、每股盈餘等較前一年度上升，主因為109年稅後淨利增加所致。
- 現金流量比率、現金再投資比率較前一年度上升，主要係109年營業活動淨現金流入增加所致。
- 營運槓桿度較前一年度下降，主要係109年營業淨利增加所致。

註1：上述財務資料係經會計師查核簽證或核閱。

註2：財務分析之計算公式：

1. 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

(2) 長期資金占不動產、廠房及設備比率 = (權益總額 + 非流動負債) / 不動產、廠房及設備淨額。

2. 償債能力

(1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。

(2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。

(3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3. 經營能力

(1) 應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。

(3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。

(4) 應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5) 平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。

(6) 不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 / 平均不動產、廠房及設備淨額。

(7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

4. 獲利能力

(1) 資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。

(2) 權益報酬率 = 稅後損益 / 平均權益總額。

(3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。

(4) 每股盈餘 = (歸屬於母公司業主之損益 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。

5. 現金流量

(1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。

(2) 淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。

(3) 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (不動產、廠房及設備毛額 + 長期投資 + 其他非流動資產 + 營運資金)。

6. 槓桿度：

(1) 營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益。

(2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告

審計委員會審查報告書

董事會造送本公司民國一〇九年度營業報告書、合併財務報表(含個體財務報表)及盈餘分派議案等，其中財務報表(含個體財務報表)業經安永聯合會計師事務所查核完竣，並出具查核報告。上述營業報告書、合併財務報表(含個體財務報表)及盈餘分派議案經本審計委員會審查，認為尚無不符。爰依證券交易法第 14 條之 4 及公司法第 219 條之規定報告如上，敬請 鑒核。

此致

旭德科技股份有限公司一一〇年股東常會

旭德科技股份有限公司

審計委員會召集人：



中 華 民 國 一 一 〇 年 二 月 四 日

四、最近年度財務報告

一〇九年度合併財務報表及會計師查核報告：請參閱本年報第 65-139 頁。

五、最近年度經會計師查核簽證之個體財務報告

一〇九年度個體財務報表及會計師查核報告：請參閱本年報第 140-211 頁。

六、公司及關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響：無此情事。

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、合併財務狀況比較分析表

單位：新台幣千元

項目 \ 年度	108年	109年	增(減)金額	增(減)比率%	說明
流動資產	2,103,049	2,347,033	243,984	11.60	
不動產、廠房及設備	2,624,204	3,746,904	1,122,700	42.78	註1
無形資產	5,740	2,643	(3,097)	(53.95)	
其他資產	886,223	861,557	(24,666)	(2.78)	
資產總計	5,619,216	6,958,137	1,338,921	23.83	註1
流動負債	1,134,947	1,176,984	42,037	3.70	
非流動負債	1,012,962	2,062,954	1,049,992	103.66	註2
負債總額	2,147,909	3,239,938	1,092,029	50.84	註2
股本	2,898,244	2,917,986	19,742	0.68	
資本公積	339,291	355,167	15,876	4.68	
保留盈餘	778,303	870,880	92,577	11.89	
其他權益	(493,849)	(396,889)	96,960	(19.63)	註3
庫藏股票	(50,682)	(28,945)	21,737	(42.89)	註4
權益總計	3,471,307	3,718,199	246,892	7.11	

註1：因109年購置土地所致。

註2：109年銀行借款增加所致。

註3：109年金融資產未實現評價損失減少所致。

註4：108年庫藏股轉讓員工及註銷所致。

二、合併財務績效比較分析表

(一)最近二年度營業收入、營業純益及稅前純益重大變動之主要原因

單位：新台幣千元

項目	年度	108年	109年	增(減)金額	增(減)比率%	說明
營業收入		3,346,067	3,884,091	538,024	16.08	註1
減：營業成本		2,895,998	3,262,338	366,340	12.65	
營業毛利		450,069	621,753	171,684	38.15	註1
減：營業費用		379,031	387,727	8,696	2.29	
營業利益		71,038	234,026	162,988	229.44	註1
營業外收入及支出		29,962	7,368	(22,594)	(75.41)	註2
稅前淨利		101,000	241,394	140,394	139.00	註1
本期淨利		101,420	206,658	105,238	103.76	註1
本期其他綜合損益(稅後淨利)		53,892	39,672	(14,220)	(26.39)	註3
本期綜合損益總額		155,312	246,330	91,018	58.60	註1
註1：109年營收增加所致。						
註2：109年兌匯損失增加所致。						
註3：109年轉投資評價利益減少所致。						

(二)預計銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫

1. 預計銷售數量與其依據：本公司根據主要客戶之下單情形，配合本公司對產業及市場脈動之了解及掌握，在確保採購、製造及銷售之規模得以相互配合之情況下，訂定本公司之預期銷售數量。目前本公司仍持續開發新市場及新客戶及新產品，並針對 IC 載板於不同產業之應用，持續推廣本公司之產品，預計對公司之長遠發展有相對助益，未來年度之銷售金額亦可望維持成長之態勢。
2. 對公司未來財務業務影響：無重大影響。
3. 未來因應計畫：不適用。

三、現金流量

(一)最近年度合併現金流量變動分析

單位：新台幣千元

期初現金 餘額 ①	全年來自 營業活動 淨現金流量②	全年 現金流出量 ③	現金剩餘 數額 ①+②-③	預計現金不足之補 救措施	
				投資計畫	融資計畫
541,787	511,189	375,632	677,344	—	—
1. 本年度現金流量變動情形分析： (1) 營業活動淨現金流入 511,189 千元，主要為營收之應收款項收現所致。 (2) 全年現金流出 375,632 千元，主要係購置不動產、廠房及設備。 2. 現金不足額之補救措施及流動性分析：無。					

(二)流動性不足之改善計畫：不適用。

(三)未來一年現金流動性分析

單位：新台幣千元

期初現金 餘額 ①	預計全年來自 營業活動 淨現金流量②	預計全年 現金流出量 ③	預計現金剩餘 數額 ①+②-③	預計現金不足之補 救措施	
				投資計畫	融資計畫
677,344	594,200	722,844	548,700	—	—
1. 未來一年現金流量變動情形分析： (1) 營業活動淨現金流入主要係營收之應收款項收現所致。 (2) 全年現金流出包含投資活動及籌資活動之現金流量：主要係資本支出增加所致。 2. 預計現金不足額之補救措施及流動性分析：無。					

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響

本公司於 109 年以自有資金購入設備，作為產能擴充之用。該設備已向銀行取得長期借款，故對公司財務業務應無重大影響。

本公司為因應未來營運需求，109 年 3 月 30 日，以新台幣 12.5 億元購置營業用不動產，該資金來源為自有資金及銀行借款，對公司財務業務應無重大影響。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

本公司轉投資政策主要係以透過轉投資策略掌握關鍵生產技術、拓展行銷通路並進行全球化佈局，然被投資事業仍多處發展階段，營運狀況未如預期，致本公司近年投資產生損失。為了改善投資效益，並降低投資風險，對於未來之投資，將進行更加審慎及完整之評估，並持續強化被投資公司的管理與報酬檢視。

六、最近年度及截至年報刊印日止風險事項之分析評估

(一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

本公司外幣資產及負債主要以美金及日幣為主，並且審慎從事外匯買賣，以適當控制匯率變動所產生之損益於最小範圍內。公司未來將持續承做預售美金交易，以降低匯率變動造成損失之風險。本公司亦適當從事短期固定收益商品投資，以期於最低投資風險下，提高現金部位報酬率。同時，公司亦隨時注意市場價格波動，並與供應商及客戶保持良好互動關係，109 年度並未有因通貨膨脹而產生重大影響之情事。

(二)從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

本公司財務管理謹慎，不從事高風險、高槓桿投資。針對資金貸與他人，背書保證及衍生性商品交易，本公司皆制訂完整政策及內控程序。最近年度未曾從事資金貸與他人、背書保證之交易，而衍生性商品交易僅限於承做預售外幣之避險交易，未產生重大損益。

(三)未來研發計劃及預計投入之研發費用：

1. 未來研發計劃：

- (1)薄型化、小尺寸及高電性效能載板技術
- (2)載板表面處理技術

2. 預計投入之研發費用：

109 年度及未來之研發計劃，研發費用估計約佔銷貨收入之 3%~5%。

(四)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司日常營運均遵循國內外相關法令辦理，並隨時注意國內外政策發展趨勢及法令變動情形，以隨時調整營運策略，故預期本公司未來應不致受國內外重要政策及法律變動而有重大不利之影響。

(五)科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

電子科技、產業瞬息萬變，技術演進快速。而技術的精進，品質控制難度亦日益升高，為確保產品的品質，必須投入更多成本，並做好風險管理。公司對新技術的擴展必須保持高度注意。旭德持續發展多元化產品、投資高階技術研發與先進製程產能，並依各產品市場的客戶需求成立研發團隊，期望未來能有更堅實的技術量產能力來與同業競爭，且能滿足客戶未來需求並配合市場產品升級，來降低科技改變對公司營運所帶來的影響。公司經營團隊亦隨時密切關注產業變動，適時採取相關預防措施，來降低產業變化對公司營運所帶來的影響。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司首重誠信、守法，在企業持續經營過程，秉持 TQM 的理念，以 P(Plan)、D(Do)、C(Check)、A(Action)為持續改善的宗旨，落實企業社會責任，並與員工、股東、社會群體及所有利害關係人建立長期夥伴關係為經營理念。近年來不斷強化公司治理，針對營運狀況，每年定期召開股東會，對外揭露相關財務資訊及更新營運狀況，提升資訊透明度，並依法即時揭露各項重大訊息；公司亦鼓勵員工參與社會公益活動、改善員工生活與關懷環境，善盡企業社會公民責任、回饋社會。故本公司之企業形象良好，最近年度並無企業形象改變之情事。

(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：

最近年度及截至公開說明書刊印日為止，本公司並無併購之情事，未來若有併購案計劃，將審慎評估合併效益，以確保股東權益。

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：

預期效益：擴充廠房可使公司提昇生產能力以承接更多的客戶訂單，進而提昇營收與獲利並有機會擴大市場佔有率，在產能達到經濟規模後，亦能顯著的降低生產成本。

可能風險：當景氣下滑市場需求降低時，可能產生閒置產能但仍需提列廠房設備之折舊，此種風險將成為公司之負擔。

因應措施：隨時瞭解市場需求、審慎評估資本預算支出，以確保擴廠之效益。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

1. 進貨集中：本公司產品之主要原料為基板、PP、金鹽、銅箔、油墨等，原料採購策略係綜合考量供應商品質、價格、交期及國際間未來原料是否短缺等因素，以選擇合適供應商及彈性化調整備品期。本公司 109 年度最大供應商之進貨金額佔進貨比重約 30.02%，比重較高係因該原料之供應市場屬行業特性所致，惟本公司對於主要原料均維持兩家以上之供應商，故可有效控制進貨集中之風險。

2. 銷貨集中：就個別銷貨對象而言，本公司 109 年度前三大銷貨客戶之銷售金額佔營收比重分別為 19.07%、11.02%、10.29%，其餘銷貨客戶均未達營收比重之 10%以上。本公司除持續尋找其他合作客戶並維持良好關係外，未來新產能開出將擴大服務範圍，並同時致力於新產品之開發，有助於拓展本公司銷貨客戶，降低銷貨集中風險。

(十)董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：

本公司最近年度及申請年度截至公開說明書刊印日止，尚無董事或持股超過百分之十之大股東股權大量移轉或更換之情事。

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：

本公司最近年度及截至公開說明書刊印日止，並無經營權改變之情事。

(十二)公司、董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司訴訟或非訟事件：無。

(十三)其他重要風險及因應措施：無。

七、其他重要事項：

資安風險評估分析：

網際網路之發展日精月益，網路安全之威脅也日益升高，依據本公司之資訊安全政策，建立了一套網路及電腦資訊安全防護系統，以確保公司的營運及會計等資訊系統能有效運作。但無法保證能完全避免由第三方發起可能會造成系統癱瘓之網路威脅，這些網路威脅以非法方式入侵公司的內部網路系統，進行破壞公司之營運或有害公司商譽之活動。在遭受嚴重網路攻擊的情況下，公司可能會失去重要之資料，生產單位也可能因而受到影響以致公司損失。

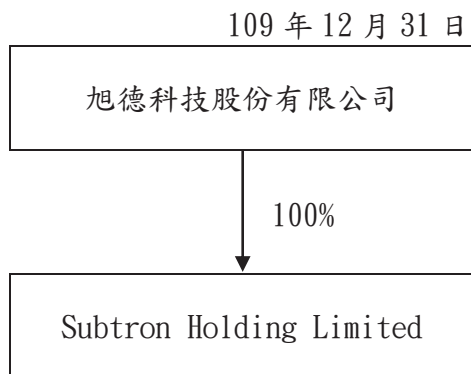
為確保有效控管資安風險，本公司之因應措施，除加強遵循本公司資訊管理之政策及相關管理辦法外，並定期由內部及外部單位進行資安風險管理稽核，檢視內部資訊之安全性。民國 109 年度及截至年報刊印日止，公司並無重大的網絡攻擊或事件已經或可能將對公司業務及營運產生重大之不利影響，也未曾涉入任何與此有關的法律案件或監管調查。

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料：

(一)關係企業組織概況

1. 關係企業組織圖



2. 各關係企業基本資料

109年12月31日；單位：千元

關係企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業或生產項目
Subtron Holding Limited	97年2月5日	SAMOA	US\$250	控股公司
			NT\$7,565	

(二)推定為有控制與從屬關係者應揭露事項：不適用。

(三)整體關係企業經營業務所涵蓋之行業

本公司及本公司之關係企業所經營之業務包括：製造業及控股公司。

(四)各關係企業董事長、監察人及總經理資料

109年12月31日

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例
Subtron Holding Limited	Director	Cheng Chen Hua	—	—

(五)關係企業營運概況：

109年12月31日；單位：新台幣千元

企業名稱	資本額	資產 總值	負債 總值	淨值	營業 收入	營業 利益	本期損益 (稅後)	每股盈餘 (稅後)(元)
Subtron Holding Limited	7,565	10,846	0	10,846	0	(15)	(166)	(0.67)

註：係公司採用權益法之投資。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

五、最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

聲 明 書

本公司民國一〇九年度(自民國一〇九年一月一日至民國一〇九十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

旭德科技股份有限公司



董事長：曾子章



中華民國一一〇年二月四日

會計師查核報告

旭德科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

旭德科技股份有限公司及其子公司民國一〇九年十二月三十一日及民國一〇八年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇九年一月一日至十二月三十一日及民國一〇八年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製，足以允當表達旭德科技股份有限公司及其子公司民國一〇九年十二月三十一日及民國一〇八年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇九年一月一日至十二月三十一日及民國一〇八年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

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

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對旭德科技股份有限公司及其子公司民國一〇九年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

存貨呆滯損失之評價

截至民國一〇九年十二月三十一日止，旭德科技股份有限公司及其子公司存貨淨額為新台幣 561,380 千元，佔合併資產總額約 8.07%。旭德科技股份有限公司及其子公司主要製造並銷售電子用之軟板及 IC 載板，由於科技技術快速變遷，電子產品生命週期短及市場需求變化，致產品可能過時或不符合市場需求，管理階層需評估存貨過時導致存貨呆滯之損失。此項評估涉及管理階層之重大判斷，因此，本會計師決定為關鍵查核事項。

本會計師之查核程序包括(但不限於)：評估並測試呆滯及過時存貨有關內部控制設計及執行之有效性；測試存貨呆滯損失評估之關鍵假設，包括評估管理階層損失提列比率之合理性及比較前期估計與實際結果以評估管理階層對於呆滯及過時存貨所作假設之準確性；測試存貨庫齡計算之正確性等。本會計師亦考量合併財務報表附註四.11、附註五.2 及附註六.5 中有關存貨揭露之適當性。

公允價值層級第三等級之金融資產評價

截至民國一〇九年十二月三十一日止，旭德科技股份有限公司及其子公司投資透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，其公允價值層級歸屬於第三等級之帳面金額為新台幣 707,723 千元，佔合併資產總額約 10.17%，主要為非上市櫃公司之普通股。由於第三等級投資之公允價值評估涉及管理階層對於評價方法採用及各項假設之判斷，如流動性折減、價值乘數及可類比上市櫃公司之選擇等，對於金融資產公允價值之估計有顯著影響，因此，本會計師決定為關鍵查核事項。

本會計師之查核程序包括(但不限於)：評估並測試與金融資產評價有關內部控制設計及執行之有效性，包括管理階層決定評價模型所使用之方法及假設；評估評價模型所使用之方法及假設之合理性，重新評價金融資產公允價值，並與管理階層所作之評價，比較其差異是否在可接受的範圍內；核對可類比上市櫃公司財務數字至公開資訊以測試數據之正確性等。本會計師亦考量合併財務報表附註四.8、附註四.10、附註五.1、附註六.6 及附註十二中有關金融資產揭露之適當性。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

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

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

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

會計師查核合併財務報表之責任

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

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

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

5. 評估合併財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成合併之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對旭德科技股份有限公司及其子公司民國一〇九年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

其他

旭德科技股份有限公司已編製民國一〇九年度及一〇八年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：(97)金管證(六)第 0970037690 號

(104)金管證審字第 1040030902 號

郭紹彬 郭紹彬



會計師：

邱琬茹 邱琬茹



中華民國 一〇 年 二 月 四 日



旭德林樹膠分有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇九年十二月三十一日及一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

代碼	會計項目	附註	一〇九年十二月三十一日		一〇八年十二月三十一日	
			金額	%	金額	%
	流動資產		\$677,344	9.73	\$541,787	9.64
1100	現金及約當現金	四及六.1	873	0.01	961	0.02
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	四及六.2	-	-	152	-
1150	應收票據淨額	四及六.3	1,027,197	14.76	928,375	16.52
1170	應收帳款淨額	四及六.4	37,259	0.54	12,731	0.23
1180	應收帳款－關係人淨額	四、六.4及七	19,278	0.28	39,264	0.70
1200	其他應收款	七	561,380	8.07	557,837	9.93
130x	存貨	四、五、六.5	23,702	0.34	21,942	0.39
1410	預付款項		2,347,033	33.73	2,103,049	37.43
11xx	流動資產合計					
	非流動資產		758,341	10.90	763,571	13.59
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、五及六.6	3,746,904	53.85	2,624,204	46.70
1600	不動產、廠房及設備	四、六.7、七及八	9,756	0.14	15,006	0.27
1755	使用權資產	四、五及六.17	2,643	0.04	5,740	0.10
1780	無形資產	四及六.8	78,613	1.13	92,547	1.64
1840	遞延所得稅資產	四、五及六.21	2,990	0.04	2,990	0.05
1920	存出保證金		11,857	0.17	12,109	0.22
1980	其他金融資產－非流動	八	4,611,104	66.27	3,516,167	62.57
15xx	非流動資產合計					
1xxx	資產總計		\$6,958,137	100.00	\$5,619,216	100.00

(請參閱合併財務報表附註)



董事長：曾子章



經理人：勞紹文



會計主管：鍾明峰

民國一〇九年十二月三十一日及一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

代碼	會計項目	附註	一〇九年十二月三十一日		一〇八年十二月三十一日	
			金額	%	金額	%
	負債及權益					
	流動負債					
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	四及六.2	\$746	0.01	\$-	-
2130	合約負債—流動	四及六.15	-	-	75	-
2170	應付帳款		403,970	5.80	426,159	7.58
2180	應付帳款—關係人	七	17	-	-	-
2200	其他應付款	六.10及七	437,473	6.29	493,778	8.79
2230	本期所得稅負債	四、五及六.21	21,393	0.31	6,347	0.11
2280	租賃負債—流動	四、五及六.17	5,282	0.07	5,204	0.09
2322	一年內到期之長期借款	六.11	307,367	4.42	200,045	3.56
2399	其他流動負債		736	0.01	3,339	0.06
21xx	流動負債合計		1,176,984	16.91	1,134,947	20.19
	非流動負債					
2540	長期借款	六.11	1,940,910	27.89	865,241	15.40
2570	遞延所得稅負債	四、五及六.21	29,702	0.43	36,563	0.65
2580	租賃負債—非流動	四、五及六.17	4,582	0.07	9,864	0.17
2640	淨確定福利負債—非流動	四及六.12	82,640	1.19	94,013	1.68
2645	存入保證金		5,120	0.07	7,281	0.13
25xx	非流動負債合計		2,062,954	29.65	1,012,962	18.03
2xxx	負債總計		3,239,938	46.56	2,147,909	38.22
	歸屬於母公司業主之權益					
31xx	股本					
3100	普通股股本	六.13	2,915,524	41.90	2,897,694	51.57
3110	預收股本		2,462	0.04	550	0.01
3140	資本公積	六.13及六.14	355,167	5.10	339,291	6.04
3200	保留盈餘	六.13				
3310	法定盈餘公積		130,472	1.88	120,842	2.15
3320	特別盈餘公積		493,849	7.10	552,866	9.84
3350	未分配盈餘		246,559	3.54	104,595	1.86
	保留盈餘合計		870,880	12.52	778,303	13.85
3400	其他權益		(396,889)	(5.70)	(493,849)	(8.79)
3500	庫藏股票		(28,945)	(0.42)	(50,682)	(0.90)
3xxx	權益總計		3,718,199	53.44	3,471,307	61.78
	負債及權益總計		\$6,958,137	100.00	\$5,619,216	100.00

(請參閱合併財務報表附註)



董事長：曾子章



經理人：蔡紹文



會計主管：鍾明峰



旭德科技股份有限公司
旭德科控股份有限公司
人併總各損益表

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

代碼	會計項目	附註	一〇九年度		一〇八年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入		\$3,884,091	100.00	\$3,346,067	100.00
5000	營業成本	四、五、六.15及七	(3,262,338)	(83.99)	(2,895,998)	(86.55)
5900	營業毛利	六.5、六.18及七	621,753	16.01	450,069	13.45
6000	營業費用	六.8、六.16、六.18及七	(91,017)	(2.34)	(92,099)	(2.75)
6100	推銷費用		(171,146)	(4.41)	(163,569)	(4.90)
6200	管理費用		(128,754)	(3.31)	(122,306)	(3.65)
6300	研究發展費用		3,190	0.08	(1,057)	(0.03)
6450	預期信用減損利益(損失)		(387,727)	(9.98)	(379,031)	(11.33)
6900	營業費用合計		234,026	6.03	71,038	2.12
7000	營業利益		3,043	0.08	5,144	0.15
7100	營業外收入及支出	四及六.19及七	48,458	1.24	42,860	1.28
7010	利息收入		(23,071)	(0.59)	(5,165)	(0.15)
7020	其他利益及損失		(21,062)	(0.54)	(12,877)	(0.38)
7050	財務成本		7,368	0.19	29,962	0.90
7900	營業外收入及支出合計		241,394	6.22	101,000	3.02
7950	稅前淨利		(34,736)	(0.90)	420	0.01
8200	所得稅(費用)利益	四、五及六.21	206,658	5.32	101,420	3.03
8300	本期淨利		9,475	0.24	(33,856)	(1.01)
8310	其他綜合損益	六.20及六.21	24,152	0.62	95,624	2.86
8311	不重分類至損益之項目		6,045	0.16	(7,876)	(0.24)
8316	確定福利計劃之再衡量數		39,672	1.02	53,892	1.61
8349	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		\$246,330	6.34	\$155,312	4.64
8500	與不重分類之項目相關之所得稅					
	本期其他綜合損益(稅後淨額)					
	本期綜合損益總額		\$0.72		\$0.36	
9750	每股盈餘(元)	六.22				
	基本每股盈餘					
	本期淨利					
9850	稀釋每股盈餘	六.22				
	本期淨利		\$0.70		\$0.35	

(請參閱合併財務報表附註)



董事長：曾子章



經理人：勞紹文



會計主管：鍾明峰



旭德利有限公司
旭德利有限公司
在中華民國地區
設有分公司

民國一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

代碼	項 目	股 本		保 留 盈 餘			其他權益項目		庫藏股票	權益總額
		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淨額		
A1	民國108年1月1日餘額	3,110	3,140	3,200	3,310	3,320	3,350	3,420	3,500	3,333
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)			
D1	普通股現金股利						(96,959)			(96,959)
D3	108年度淨利						101,420			101,420
D5	108年度其他綜合損益						(27,085)	80,977		53,892
L3	本期綜合損益總額						74,335	80,977		155,312
N1	庫藏股註銷	(6,490)		1,891					4,599	
Q1	庫藏股基礎給付交易	43,330	550	5,901					17,086	66,867
Z1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具						21,960	(21,960)		
A1	民國108年12月31日餘額	\$2,897,694	\$550	\$339,291	\$120,842	\$552,866	\$104,595	\$493,849	\$(50,682)	\$3,471,307
B1	民國109年1月1日餘額	\$2,897,694	\$550	\$339,291	\$120,842	\$552,866	\$104,595	\$493,849	\$(50,682)	\$3,471,307
B5	108年度盈餘指撥及分配									
B17	提列法定盈餘公積				9,630		(9,630)			
D1	普通股現金股利						(56,793)			(56,793)
D3	特別盈餘公積迴轉					(59,017)	59,017			
D5	109年度淨利						206,658			206,658
N1	109年度其他綜合損益						7,580	32,092		39,672
Q1	本期綜合損益總額						214,238	32,092		246,330
Z1	股份基礎給付交易	17,830	1,912	15,876					21,737	57,355
Z1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具						(64,868)	64,868		
Z1	民國109年12月31日餘額	\$2,915,524	\$2,462	\$355,167	\$130,472	\$493,849	\$246,559	\$(396,889)	\$(28,945)	\$3,718,199

(請參閱合併財務報表附註)



董事長：曾子章



經理人：勞紹文



會計主管：鍾明峰



旭輝建設股份有限公司及子公司
合併現金流量表

民國一〇九年度一月至十二月三十一日

代碼	項目	金額		代碼	項目	金額	
		一〇九年度	一〇八年度			一〇九年度	一〇八年度
AAAA	營業活動之現金流量：						
A10000	本期稅前淨利	\$241,394	\$101,000	BBBB	投資活動之現金流量：		
A20000	調整項目：			B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	29,382	58,015
A20010	不影響現金流量之收益費損項目：			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
A20100	折舊費用	379,177	328,432	B02700	取得不動產、廠房及設備	(1,558,919)	(508,773)
A20200	攤銷費用	4,087	5,966	B02800	處分不動產、廠房及設備	1,099	433
A20300	預期信用減損(利益)損失數	(3,190)	1,057	B03700	存出保證金增加	-	(2,406)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	834	(941)	B04500	取得無形資產	(990)	(2,332)
A20900	利息費用	21,062	12,877	B06500	其他金融資產增加	-	(115)
A21200	利息收入	(3,043)	(5,144)	B06600	其他金融資產減少	252	-
A21300	股利收入	(1,940)	(3,424)	BBBB	投資活動之淨現金流出	(1,529,176)	(448,541)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	22,644	8,792				
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(1,099)	1,431	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用數	506	662	C01600	舉借長期借款	1,521,000	586,124
A29900	其他項目	-	(31)	C01700	償還長期借款	(338,009)	(428,198)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			C03000	存入保證金增加	-	1,163
A31130	應收票據	152	6,720	C03100	存入保證金減少	(2,161)	-
A31150	應收帳款	(95,632)	(109,496)	C04020	租賃本金償還	(5,204)	(5,407)
A31160	應收帳款一關係人	(24,528)	(7,096)	C04500	發放現金股利	(56,793)	(96,959)
A31180	其他應收款	19,895	(6,507)	C04800	員工執行認股權	13,081	40,981
A31200	存貨	(3,543)	(119,846)	C05100	員工購買庫藏股	21,630	17,094
A31220	預付費用	(1,760)	4,427	CCCC	籌資活動之淨現金流入	1,153,544	114,798
A32125	合約負債	(75)	75				
A32150	應付帳款	(22,189)	112,373				
A32160	應付帳款一關係人	17	(65)				
A32180	其他應付款	5,452	22,564				
A32230	其他流動負債	(2,603)	587				
A32240	淨確定福利負債—非流動	(1,898)	(1,784)				
A33000	營運產生之現金流入	533,720	352,629				
A33100	收取之利息	3,134	5,114				
A33200	收取之股利	1,940	3,424				
A33300	支付之利息	(21,033)	(14,749)	EEEE	本期現金及約當現金增加數	135,557	9,440
A33500	支付之所得稅	(6,572)	(3,235)	E00100	期初現金及約當現金餘額	541,787	532,347
AAAA	營業活動之淨現金流入	511,189	343,183	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$677,344	\$541,787

(請參閱合併財務報表附註)



董事長：曾子章



經理人：勞紹文



會計主管：鍾明峰

旭德科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國一〇九年度
及民國一〇八年度
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

本公司股票於民國九十六年十一月五日起於中華民國櫃檯買賣中心興櫃掛牌交易。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(簡稱本集團)民國一〇九年度及一〇八年度之合併財務報告業經董事會於民國一一〇年二月四日通過發布。

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)已認可且自民國一〇九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，新準則及修正之首次適用對本集團並無重大影響。

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	利率指標變革－第二階段(國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之修正)	民國110年1月1日

(1) 利率指標變革－第二階段(國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之修正)

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

此最終階段之修正主要著重於利率指標變革對企業財務報表之影響，包括：

- A. 對於決定金融工具合約現金流量之基礎之變動中屬利率指標變革所要求者，不會除列或調整金融工具帳面金額，係以更新有效利率之方式反應可替代指標利率之變動；
- B. 當避險仍然符合避險會計之規定，不會僅因為變革所要求之變動而停止適用避險會計；及
- C. 對於因變革產生之新風險及如何管理過渡至替代指標利率，要求提供揭露資訊。

本集團評估以上自民國 110 年 1 月 1 日以後開始之會計年度適用之修正，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 112 年 1 月 1 日
3	負債分類為流動或非流動(國際會計準則第 1 號之修正)	民國 112 年 1 月 1 日
4	對國際財務報導準則有限度範圍修正，包括對國際財務報導準則第 3 號、國際會計準則第 16 號及國際會計準則第 37 號之修正，以及年度改善	民國 111 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。

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

(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：

- A. 未來現金流量之估計值
- B. 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
- C. 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：

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

此準則於民國一〇六年五月發布後，另於民國一〇九年六月發布修正，此修正除於過渡條款中將生效日延後 2 年(亦即由原先民國一一〇年一月一日延後至民國一一二年一月一日)並提供額外豁免外，並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則(亦即國際財務報導準則第 4 號「保險合約」)

(3) 負債分類為流動或非流動(國際會計準則第 1 號之修正)

此係針對會計準則第 1 號「財務報表之表達」第 69 段至 76 段中負債分類為流動或非流動進行修正。

(4) 對國際財務報導準則有限度範圍修正，包括對國際財務報導準則第 3 號、國際會計準則第 16 號及國際會計準則第 37 號之修正，以及年度改善

A. 更新對觀念架構之索引(國際財務報導準則第 3 號之修正)

此修正係藉由取代對財務報導之觀念架構的舊版索引，以民國一〇七年三月發布之最新版本索引更新國際財務報導準則第 3 號。另新增一項認列原則之例外，以避免因負債及或有負債產生可能的「第 2 日」利得或損失。此外，釐清針對不受取代架構索引影響之或有資產之既有指引。

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

- B.不動產、廠房及設備：意圖使用前之收益(國際會計準則第 16 號之修正)
此修正係就公司針對其意圖使用而準備資產時出售所產生之項目，禁止企業自不動產、廠房及設備之成本減除出售之金額；反之，企業將此等銷售收益及其相關成本認列於損益。
- C.虧損性合約－履行合約之成本(國際會計準則第 37 號之修正)
此修正釐清企業於評估合約是否係屬虧損性時，應予計入之成本。
- D.2018-2020 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 1 號之修正

此修正簡化子公司於母公司之後成為首次適用者時，關於適用國際財務報導準則第 1 號之累積換算調整數衡量。

國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之修正

此修正釐清當企業評估金融負債之新合約條款或修改後條款是否與原始金融負債具有重大差異時所包括之費用。

國際財務報導準則第 16 號「租賃」釋例之修正

此係對釋例 13 承租人之權益改良相關之租賃誘因進行修正。

國際會計準則第 41 號之修正

此修正移除衡量公允價值時現金流量不計入稅捐之規定，以使國際會計準則第 41 號之公允價值衡量之規定與其他國際財務報導準則之相關規定一致。

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，本集團評估新公布或修正準則、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

本集團民國一〇九年度及一〇八年度之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製。

2. 編製基礎

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

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

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

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

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

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

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

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

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

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。

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

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	
			109.12.31	108.12.31
本公司	Subtron Holding Limited (簡稱 Subtron Holding)	投資控股公司	100.00%	100.00%

4. 外幣交易

本集團之合併財務報告係以功能性貨幣新台幣表達。集團內的每一個體系自行決定其功能性質貨幣，並以該功能性質貨幣衡量其財務報表。

集團內個體之外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以決定公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

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

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際財務報導準則第9號「金融工具」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

5. 外幣財務報表之換算

編製合併財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。涉及對包含國外營運機構之子公司喪失控制之部分處分，及部分處分對包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議之權益後，所保留之權益係一包含國外營運機構之金融資產者，亦按處分處理。

旭德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

本集團因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。

6. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1) 預期於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

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

7. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資(包括合約期間十二個月內之定期存款)。

8. 金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」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。

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

(1) 金融資產之認列與衡量

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

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

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

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，惟續後變成信用減損者，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。

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。

(2) 金融資產減損

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：

旭德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

- 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。

(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。

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

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號適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及原始認列指定透過損益按公允價值衡量之金融負債。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債；當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

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

此類金融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。

以攤銷後成本衡量之金融負債

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

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

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

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

(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。

9. 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。

10. 公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1) 該資產或負債之主要市場，或
- (2) 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是公司所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

旭德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本集團採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

11. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所產生之成本：

原物料—以實際進貨成本，採加權平均法計算。

在製品及製成品—包括直接原料及製造費用，固定製造費用係以正常產能分攤。

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額。

勞務提供係依據國際財務報導第 15 號之規定處理，非屬存貨範圍。

12. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本集團將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

房屋及建築	2~35 年
機器設備	4~10 年
運輸設備	5~6 年
辦公設備	2~8 年

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

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

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

13. 租賃

本集團就合約成立日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。

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。

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

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。折舊係以直線法按二至五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。

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。

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

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。

14. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

專利權

專利權已由相關政府機構授予三年至五年之權利。

電腦軟體

電腦軟體成本於其估計效益年限(三年至五年)採直線法攤提。

本集團無形資產會計政策彙總如下：

	<u>專利權</u>	<u>電腦軟體</u>
耐用年限	有限	有限
使用之攤銷方法	3-5年直線法攤銷	3-5年直線法攤銷
內部產生或外部取得	外部取得	外部取得

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

15. 非金融資產之減損

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

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

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

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

16. 負債準備

負債準備之認列條件係因過去事件所產生之現時義務(法定義務或推定義務)，於清償義務時，很有可能需要流出具經濟效益之資源，且該義務金額能可靠估計。當本集團預期某些或所有負債準備可被歸墊時，只有當歸墊幾乎完全確定時認列為單獨資產。若貨幣時間價值影響重大時，負債準備以可適當反映負債特定風險之現時稅前利率折現。負債折現時，因時間經過而增加之負債金額，認列為借款成本。

17. 庫藏股票

本集團於取得本集團股票(庫藏股票)時係以取得成本認列並作為權益之減項。庫藏股票交易之價差認列於權益項下。

18. 收入認列

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：

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

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月結 30 天~120 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損失。

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，該等服務屬單獨訂單或報價單，係以合約期間為基礎提供代工服務，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。

19. 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產的借款成本，予以資本化為該資產成本之一部分。其他所有借款成本則認列為發生期間之費用。借款成本係包括與舉借資金有關而發生之利息及其他成本。

20. 政府補助

本集團在能合理確信將符合政府補助所定條件，並可收到政府補助之經濟效益流入時，始認列政府補助收入。當補助與資產有關時，政府補助則認列為遞延收入並於相關資產預期耐用年限分期認列為收益；當補助與費用項目有關時，政府補助係以合理而有系統之方法配合相關成本之預期發生期間認列為收益。

旭德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本集團取得之非貨幣性政府補助時，以名目金額認列所收取之資產與補助，並於標的資產之預期耐用年限與效益消耗型態分期等額於綜合損益表認列收益。與自政府或相關機構獲取低於市場利率之貸款或類似補助視為額外的政府補助。

21. 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) 當公司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。

22. 股份基礎給付交易

本集團與員工間權益交割之股份基礎給付交易，其成本係以權益工具之給與日公允價值衡量。公允價值係以適當之定價模式衡量。

權益交割之股份基礎給付交易之成本係於服務條件及績效條件達成之期間內逐期認列，並相對認列權益之增加。於既得日前每一報導期間結束日針對權益交割交易所認列之累計費用，係反映既得期間之經過及本集團對最終將既得之權益工具數量之最佳估計。每一報導期間期初及期末針對股份基礎給付交易所認列之累計成本變動數，則認列至該期間之損益。

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

股份基礎給付獎酬最終若未符合既得條件，則無須認列任何費用。但權益交割交易之既得條件如係與市價條件或非既得條件有關，則在所有服務或績效條件均已達成之情況下，無論市價條件或非既得條件是否達成，相關費用仍予以認列。

於修改權益交割交易條件時，則至少認列未修改下之原始給付成本。股份基礎交易之交易條件修改若增加股份基礎給付交易之公允價值總數或對員工有利時，則認列額外之權益交割交易成本。

權益交割之股份基礎給付獎酬計畫若被取消，則視為於取消日即已既得，並立即認列尚未認列之剩餘股份基礎給付費用，此包括企業或員工可控制之非既得條件並未達成之獎酬計畫。若原先取消之獎酬係由新的獎酬計畫取代且於給與日即被確認將取代被取消之獎酬計畫，則將取消及新給與之獎酬計畫視同原始獎酬計畫之修改。

流通在外選擇權之稀釋效果將於計算稀釋每股盈餘時，以額外股份計算其稀釋效果。

23. 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。

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

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

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

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

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製合併財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

1. 金融工具之公允價值

當認列於資產負債表之金融資產及金融負債公允價值無法由活絡市場取得時，公允價值將運用評價技術來決定，包括收益法(例如現金流量折現模式)或市場法，這些模式所用之假設變動將會影響所報導金融工具之公允價值。請詳附註十二.7。

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

2. 存貨之評價

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

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

3. 收入認列－銷貨退回及折讓

本集團依歷史經驗及其他已知原因估計銷貨退回及折讓，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，請詳附註六.15。

4. 所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本集團營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因公司個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。截至民國一〇九年十二月三十一日，有關本集團尚未認列之遞延所得稅資產說明請詳附註六.21。

六、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	109.12.31	108.12.31
庫存現金及活期存款	\$241,088	\$32,886
定期存款	172,243	330,539
附賣回票券及債券	264,013	178,362
合計	\$677,344	\$541,787

旭德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，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

	109.12.31	108.12.31
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	\$873	\$961
	\$873	\$961
持有供交易金融負債		
未指定避險關係之衍生工具		
遠期外匯合約	\$746	\$-
	\$746	\$-

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

	109.12.31	108.12.31
應收票據—因營業而發生	\$-	\$152
減：備抵損失	-	-
合 計	\$-	\$152

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

	109.12.31	108.12.31
應收帳款(總帳面金額)	\$1,032,856	\$937,224
減：備抵損失	(5,659)	(8,849)
小 計	1,027,197	928,375
應收帳款—關係人(總帳面金額)	37,259	12,731
減：備抵損失	-	-
小 計	37,259	12,731
合 計	\$1,064,456	\$941,106

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月結 30 天至 120 天。於民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日應收票據、應收帳款及應收帳款—關係人之總帳面金額分別為 1,070,115 千元及 950,107 千元，其備抵損失相關資訊請詳附註六.16。

旭德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本集團於民國一〇九年十二月三十一日並無讓售應收帳款，於民國一〇八年十二月三十一日，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為 32,855 千元。

本集團涉及應收帳款移轉交易之相關資訊如下：

(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：

108.12.31					
讓售對象	預支價金 年利率(%)	尚未到期出售 應收帳款金額	已預支金額	保留款及 未預支價金	銀行約定額度
永豐商業銀行	-	\$528	\$-	\$528	\$45,646

(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利外，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：

108.12.31					
讓售對象	預支價金 年利率(%)	尚未到期出售 應收帳款金額	已預支金額	保留款及 未預支價金	銀行約定額度
永豐商業銀行	-	\$10,041	\$-	\$10,041	\$45,646

截至民國一〇八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為 10,041 千元。

本集團讓售之應收帳款未有提供擔保之情況。

5. 存貨

	109.12.31	108.12.31
原物料	\$263,559	\$247,798
在製品	234,801	250,030
製成品	63,020	60,009
合計	\$561,380	\$557,837

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

- (1) 本集團民國一〇九年度及一〇八年度認列為費用之銷貨成本分別 3,262,338 千元及 2,895,998 千元；包括民國一〇九年度及一〇八年度認列存貨跌價及呆滯損失分別為 11,330 千元及 24,079 千元。
- (2) 本集團民國一〇九年度及一〇八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 57,672 千元及 83,895 千元。
- (3) 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

	109.12.31	108.12.31
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	\$122,736	\$104,775
未上市櫃公司股票	635,605	658,796
合 計	\$758,341	\$763,571

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。

集團持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，於民國一〇九年度及一〇八年度之股利收入相關資訊如下：

	109 年度	108 年度
與資產負債表日仍持有之投資相關	\$1,304	\$2,865
與當期除列之投資相關	636	559
當期認列之股利收入	\$1,940	\$3,424

本集團考量投資策略出售被投資標的公司股票及被投資標的公司因合併及解散辦理清算，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，於民國一〇九年度及一〇八年度與除列相關資訊如下：

	109 年度	108 年度
於除列日之公允價值	\$29,382	\$58,015
由其他權益轉列保留盈餘之處分之累積(損失)利益	\$(64,868)	\$21,960

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

7. 不動產、廠房及設備

				<u>109.12.31</u>		<u>108.12.31</u>			
自用之不動產、廠房及設備				\$3,746,904		\$2,624,204			
		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：									
109.01.01		\$455,952	\$1,552,932	\$4,032,264	\$3,500	\$702	\$437,010	\$317,564	\$6,799,924
增添		171,290	(150,842)	16,056	-	-	2,449	1,458,180	1,497,133
處分		-	-	(59,243)	-	(248)	(2,728)	-	(62,219)
移轉		1,088,456	267,512	321,563	-	-	34,103	(1,712,140)	(506)
109.12.31		<u>\$1,715,698</u>	<u>\$1,669,602</u>	<u>\$4,310,640</u>	<u>\$3,500</u>	<u>\$454</u>	<u>\$470,834</u>	<u>\$63,604</u>	<u>\$8,234,332</u>
108.01.01		\$455,952	\$1,402,089	\$3,912,990	\$3,500	\$702	\$410,017	\$133,379	\$6,318,629
增添		-	15,901	13,128	-	-	1,111	518,101	548,241
處分		-	-	(62,986)	-	-	(3,298)	-	(66,284)
移轉		-	134,942	169,132	-	-	29,180	(333,916)	(662)
108.12.31		<u>\$455,952</u>	<u>\$1,552,932</u>	<u>\$4,032,264</u>	<u>\$3,500</u>	<u>\$702</u>	<u>\$437,010</u>	<u>\$317,564</u>	<u>\$6,799,924</u>
折舊及減損									
109.01.01		\$-	\$557,536	\$3,229,605	\$3,235	\$702	\$384,642	\$-	\$4,175,720
折舊		-	80,512	271,234	101	-	22,080	-	373,927
處分		-	-	(59,243)	-	(248)	(2,728)	-	(62,219)
109.12.31		<u>\$-</u>	<u>\$638,048</u>	<u>\$3,441,596</u>	<u>\$3,336</u>	<u>\$454</u>	<u>\$403,994</u>	<u>\$-</u>	<u>\$4,487,428</u>
108.01.01		\$-	\$494,085	\$3,048,297	\$3,126	\$702	\$370,998	\$-	\$3,917,208
折舊		-	63,451	242,430	109	-	16,942	-	322,932
處分		-	-	(61,122)	-	-	(3,298)	-	(64,420)
108.12.31		<u>\$-</u>	<u>\$557,536</u>	<u>\$3,229,605</u>	<u>\$3,235</u>	<u>\$702</u>	<u>\$384,642</u>	<u>\$-</u>	<u>\$4,175,720</u>
淨帳面金額：									
109.12.31		<u>\$1,715,698</u>	<u>\$1,031,554</u>	<u>\$869,044</u>	<u>\$164</u>	<u>\$-</u>	<u>\$66,840</u>	<u>\$63,604</u>	<u>\$3,746,904</u>
108.12.31		<u>\$455,952</u>	<u>\$995,396</u>	<u>\$802,659</u>	<u>\$265</u>	<u>\$-</u>	<u>\$52,368</u>	<u>\$317,564</u>	<u>\$2,624,204</u>

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

不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及其利率如下：

項 目	109 年度	108 年度
未完工程及待驗設備	\$467	\$1,950
借款成本資本化利率區間	0.91%~1.42%	1.34%~1.46%

不動產、廠房及設備提供擔保情形，請參閱附註八。

8. 無形資產

	專利權	電腦軟體	合計
成本：			
109.01.01	\$45,085	\$35,593	\$80,678
增添－單獨取得	535	455	990
109.12.31	\$45,620	\$36,048	\$81,668
108.01.01	\$42,863	\$35,483	\$78,346
增添－單獨取得	2,222	110	2,332
108.12.31	\$45,085	\$35,593	\$80,678
攤銷及減損：			
109.01.01	\$40,628	\$34,310	\$74,938
攤銷	2,771	1,316	4,087
109.12.31	\$43,399	\$35,626	\$79,025
108.01.01	\$35,954	\$33,018	\$68,972
攤銷	4,674	1,292	5,966
108.12.31	\$40,628	\$34,310	\$74,938
淨帳面金額：			
109.12.31	\$2,221	\$422	\$2,643
108.12.31	\$4,457	\$1,283	\$5,740

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

認列無形資產之攤銷金額如下：

	109 年度	108 年度
管理費用	\$902	\$864
研究發展費用	\$3,185	\$5,102

9. 短期借款

本集團截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日止，尚未使用之短期借款額度分別約為 1,571,363 千元及 700,847 千元。

10. 其他應付款

	109.12.31	108.12.31
應付薪資	\$73,417	\$78,377
應付獎金	69,477	69,410
應付設備款	89,356	151,609
應付員工酬勞	40,306	6,200
其 他	164,917	188,182
合 計	\$437,473	\$493,778

11. 長期借款

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日長期借款明細如下：

債權人	109.12.31	償還期間及辦法
凱基銀行 擔保借款	\$12,500	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	13,158	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	58,824	自 108.06.15 起，每三個月為一期分 17 期償還。
凱基銀行 擔保借款	87,750	自 109.07.15 起，每三個月為一期分 17 期償還。
凱基銀行 擔保借款	73,235	自 109.07.15 起，每三個月為一期分 17 期償還。
凱基銀行 擔保借款	150,000	自 110.04.15 起，每三個月為一期分 17 期償還。
凱基銀行 擔保借款	100,000	自 110.04.15 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)

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

債權人	109.12.31	償還期間及辦法
台北富邦商業銀行 擔保借款	252,308	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	40,476	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	40,476	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	159,800	自 109.04.15 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	246,000	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	839,500	自 111.08.15 起，每三個月為一期分 72 期償還。
合作金庫商業銀行 擔保借款	60,500	自 111.08.15 起，每三個月為一期分 72 期償還。
上海商業儲蓄銀行 擔保借款	48,125	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	65,625	自 109.07.15 起，每三個月為一期分 16 期償還。
小 計	2,248,277	
減：一年內到期	(307,367)	
合 計	<u>\$1,940,910</u>	

上述長期借款民國一〇九年度之利率區間為 1.037%~1.480%。

債權人	108.12.31	償還期間及辦法
凱基銀行 擔保借款	\$15,000	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	22,500	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	23,684	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	82,353	自 108.06.15 起，每三個月為一期分 17 期償還。
凱基銀行 擔保借款	99,450	自 109.07.15 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	311,674	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。

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

債權人	108.12.31	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。
合作金庫商業銀行 擔保借款	270,000	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	65,625	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	1,065,286	
減：一年內到期	(200,045)	
合 計	<u>\$865,241</u>	

上述長期借款民國一〇八年度之利率區間為 1.240%~1.500%。

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

12. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

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

本公司民國一〇九年度及一〇八年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為 39,683 千元及 38,521 千元。

確定福利計畫

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，員工退休金之支付係根據服務年資之基數及核准其退休時一個月平均工資計算。十五年以內(含)的服務年資滿一年給與 2 個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給與 1 個基數，惟基數累積最高以 45 個基數為限。本公司依勞動基準法規定按月就薪資總額 2% 提撥退休金基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於臺灣銀行之專戶。另，本公司於每年年度終了前，估算前述勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額者，將於次年度三月底前一次提撥其差額。

旭德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

由勞動部依據勞工退休基金收支保管及運用辦法進行資產配置，基金之投資以自行經營及委託經營方式，兼採主動與被動式管理之中長期投資策略進行投資。考量市場、信用、流動性等風險，勞動部設定基金風險限額與控管計畫，使在不過度承擔風險下有足夠彈性達成目標報酬。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款計算之收益，若有不足，則經主管機關准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第 19 號第 142 段規定揭露計畫資產公允價值之分類。截至民國一〇九年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期於下一年度提撥 2,929 千元。

截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，本公司之確定福利義務加權平均存續期間分別為 18 年及 17 年，確定福利義務到期概況資訊如下：

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

	109 年度	108 年度
當期服務成本	\$242	\$282
淨確定福利負債(資產)之淨利息	781	811
合 計	<u>\$1,023</u>	<u>\$1,093</u>

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	109.12.31	108.12.31	108.01.01
確定福利義務現值	\$173,732	\$179,698	\$144,989
計畫資產之公允價值	(91,092)	(85,685)	(83,048)
淨確定福利負債-非流動之帳列數	<u>\$82,640</u>	<u>\$94,013</u>	<u>\$61,941</u>

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

淨確定福利負債(資產)之調節：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
108.01.01	\$144,989	\$(83,048)	\$61,941
當期服務成本	282	-	282
利息費用(收入)	1,899	(1,088)	811
小計	147,170	(84,136)	63,034
確定福利負債/資產再衡量數：			
人口統計假設變動產生之精 算損益	(2,071)	-	(2,071)
財務假設變動產生之精算損益	11,306	-	11,306
經驗調整	27,237	-	27,237
確定福利資產再衡量數	-	(2,617)	(2,617)
小計	36,472	(2,617)	33,855
支付之福利	(3,944)	3,944	-
雇主提撥數	-	(2,876)	(2,876)
108.12.31	179,698	(85,685)	94,013
當期服務成本	242	-	242
利息費用(收入)	1,509	(728)	781
小計	181,449	(86,413)	95,036
確定福利負債/資產再衡量數：			
人口統計假設變動產生之精 算損益	155	-	155
財務假設變動產生之精算損益	28,477	-	28,477
經驗調整	(35,298)	-	(35,298)
確定福利資產再衡量數	-	(2,809)	(2,809)
小計	(6,666)	(2,809)	(9,475)
支付之福利	(1,051)	1,051	-
雇主提撥數	-	(2,921)	(2,921)
109.12.31	\$173,732	\$(91,092)	\$82,640

下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

	109.12.31	108.12.31
折現率	0.40%	0.84%
預期薪資增加率	3.00%	2.39%

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

每一重大精算假設之敏感度分析：

	109 年度		108 年度	
	確定福利 義務增加	確定福利 義務減少	確定福利 義務增加	確定福利 義務減少
折現率增加 0.5%	\$-	\$(14,429)	\$-	\$(14,881)
折現率減少 0.5%	15,991	-	16,471	-
預期薪資增加 0.5%	15,488	-	16,126	-
預期薪資減少 0.5%	-	(14,148)	-	(14,735)

進行前述敏感度分析時係假設其他假設不變之情況下，單一精算假設 (例如：折現率或預期薪資)發生合理可能之變動時，對確定福利義務可能產生之影響進行分析。由於部分精算假設相互有關，實務上甚少僅有單一精算假設發生變動，故此分析有其限制。

本期敏感度分析所使用之方法與假設與前期並無不同。

13. 權益

(1) 普通股

截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日止，本集團額定股本總額均為 4,000,000 千元，分為 400,000 千股(含保留供發行員工認股權憑證 25,000 千股)，每股票面金額 10 元，分次發行，已發行股本分別為 2,915,524 千元及 2,897,694 千元，每股票面金額 10 元，分別為 291,552 千股及 289,769 千股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

因民國一〇八年度員工行使認股權已交付普通股股票 55 千股，帳列預收股本項下，於民國一〇九年度，業已完成變更登記。

於民國一〇九年度員工執行認股權 1,974 千股，平均認股價格為 6.63 元，共計 13,081 千元，其中 1,728 千股經主管機關核准並已完成變更登記，餘 246 千股之增資基準日為民國一〇九年十二月三十一日後，帳列預收股本 2,462 千元。

(2) 資本公積

	109.12.31	108.12.31
發行溢價	\$234,568	\$237,979
庫藏股票交易	50,392	29,629
合併溢價	47,913	47,913
員工認股權	22,294	23,770
合計	\$355,167	\$339,291

旭德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，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：

	109.12.31	108.12.31
金額	\$28,945	\$50,682
股數(千股)	3,000	6,000

於民國一〇九年度庫藏股股票轉讓予員工，每股轉讓價格為 7.25 元，已認購繳款股數為 3,000 千股，金額共計 21,630 千元。

於民國一〇八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 2,411 千股，金額共計 17,094 千元。

本公司持有庫藏股係轉讓股份予員工，因買回期間已達三年，依證券交易法第二十八條之二規定於民國一〇八年八月六日董事會決議擬辦理註銷，並以民國一〇八年八月二十日為減資基準日，並沖銷庫藏股成本 4,599 千元，並註銷庫藏股票 649 千股。

(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)

(金額除另予註明外，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。

本公司於民國一一〇年二月四日之董事會及民國一〇九年二月二十日之股東會，分別擬議及決議民國一〇九年度及一〇八年度盈餘提撥及分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	109 年度	108 年度	109 年度	108 年度
法定盈餘公積	\$24,633	\$9,630		
特別盈餘公積	(96,960)	(59,017)		
普通股現金股利	104,056	56,793	\$0.36	\$0.2

有關員工酬勞及董監酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.18。

14. 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畫之一部分；員工透過提供勞務作為取得權益工具之對價，此等交易為權益交割之股份基礎給付交易。

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

認股價格不得低於發行日前三十個營業日普通股加權平均成交價格(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。

本公司民國一〇九年度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)
(金額除另予註明外，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)
104.04.23	966	\$-
106.08.01	12,000	6.6

前述員工認股權計畫之詳細資訊如下：

	109 年度		108 年度	
	流通在外數 量(千單位)	加權平均 執行價格(元)	流通在外數 量(千單位)	加權平均 執行價格(元)
1 月 1 日流通在外認股選擇權	8,917	\$6.77	19,542	\$8.82
本期給與選擇權	-	-	-	-
本期喪失認股選擇權	(120)	6.62	(2,588)	9.11
本期執行認股選擇權	(1,974)	6.63	(4,388)	9.34
本期逾期失效認股選擇權	(116)	12.30	(3,649)	11.40
12 月 31 日流通在外認股選擇權	<u>6,707</u>	6.60	<u>8,917</u>	6.77

前述股份基礎給付計畫截至民國一〇九年度及一〇八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)
109.12.31		
流通在外之認股選擇權	\$6.6	1.58
108.12.31		
流通在外之認股選擇權	\$6.70-\$12.30	2.55

庫藏股轉讓計畫

本公司於民國一〇九年一月二日依一〇六年度第一次買回股份轉讓員工辦法轉讓庫藏股票 3,000 千股予員工，每股轉讓價格為 7.21 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，此交易之酬勞成本係依給與日之股份市價與員工支付價格之差額所決定之公允價值來衡量，於服務條件達成之期間內依直線法逐期認列酬勞成本。

本集團民國一〇九年度及一〇八年度認列員工股份基礎給付計畫之費用如下：

	109 年度	108 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>\$22,644</u>	<u>\$8,792</u>

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

本集團於民國一一〇年度及一〇九年度並未對員工股份基礎給付計畫取消或修改。

15. 營業收入

客戶合約收入之相關資訊如下：

	109 年度	108 年度
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$3,862,178	\$3,334,402
勞務提供收入	21,062	11,452
其他營業收入	851	213
合 計	<u>\$3,884,091</u>	<u>\$3,346,067</u>

民國一〇九年度及一〇八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	109 年度	108 年度
基板—硬板/軟板	某一時點滿足	\$3,862,178	\$3,334,402
代工收入	隨時間逐步滿足	21,062	11,452
其 他	某一時點滿足	851	213
合 計		<u>\$3,884,091</u>	<u>\$3,346,067</u>

(2) 合約負債—流動

	109.12.31	108.12.31	108.01.01
銷售商品	<u>\$-</u>	<u>\$75</u>	<u>\$-</u>

本集團民國一〇九年度合約負債增加，為本期預收貨款增加。

16. 預期信用減損損失(利益)

	109 年度	108 年度
營業費用—預期信用減損(利益)損失		
應收帳款	<u>\$(3,190)</u>	<u>\$1,057</u>

與信用風險相關資訊請詳附註十二.4。

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

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，於民國一〇九年十二月三十一日及一〇八年十二月三十一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：

民國一〇九年十二月三十一日

	未逾期 (註)	逾期天數		合 計
		90 天內	91 天以上	
總帳面金額	\$1,063,615	\$5,046	\$1,454	\$1,070,115
損失率	0-5%	20%	100%	
存續期間預期信用損失	3,196	1,009	1,454	5,659
	<u>\$1,060,419</u>	<u>\$4,037</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,064,456</u>

民國一〇八年十二月三十一日

	未逾期 (註)	逾期天數		合 計
		90 天內	91 天以上	
總帳面金額	\$922,012	\$28,039	\$56	\$950,107
損失率	0-5%	20%	100%	
存續期間預期信用損失	3,146	5,647	56	8,849
	<u>\$918,866</u>	<u>\$22,392</u>	<u>\$-</u>	<u>\$941,258</u>

註：本集團之應收票據皆屬未逾期。

本集團民國一〇九年度及一〇八年度應收款項之備抵損失變動資訊如下：

	應收款項
109.01.01	\$8,849
本期迴轉金額	(3,190)
109.12.31	<u>\$5,659</u>

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

	應收款項
108.01.01	\$7,792
本期迴轉金額	1,057
108.12.31	\$8,849

17. 租賃

(1) 本集團為承租人

本集團承租之資產，主係不動產(房屋及建築)及運輸設備。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

使用權資產之帳面金額

	109.12.31	108.12.31
房屋及建築	\$8,425	\$12,876
運輸設備	1,331	2,130
合 計	\$9,756	\$15,006

(b) 租賃負債

	109.12.31	108.12.31
租賃負債	\$9,864	\$15,068
流 動	\$5,282	\$5,204
非 流 動	\$4,582	\$9,864

本集團民國一〇九年度租賃負債之利息費用請詳附註六.19(3)財務成本；民國一〇九年十二月三十一日租賃負債之到期分析請詳附註十二.5 流動性風險管理。

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

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	109 年度	108 年度
房屋及建築	\$4,451	\$5,234
運輸設備	799	266
合 計	\$5,250	\$5,500

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	109 年度	108 年度
短期租賃之費用	\$2,310	\$2,299

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一〇九年度及一〇八年度租賃之現金流出總額分別為 7,704 千元及 7,934 千元。

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

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) 本集團為出租人

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，民國一〇九年十二月三十一日將收取之未折現之租賃給付及剩餘年度之總金額如下：

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

	109.12.31	108.12.31
不超過一年	\$26,860	\$26,131
超過一年但不超過五年	60,368	87,127
超過五年	-	12,272
合 計	\$87,228	\$125,530

18. 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	109 年度			108 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	\$649,449	\$184,206	\$833,655	\$621,516	\$159,620	\$781,136
勞健保費用	62,607	14,127	76,734	62,081	14,428	76,509
退休金費用	30,862	9,844	40,706	30,466	9,148	39,614
董事酬金	-	7,720	7,720	-	4,908	4,908
其他員工福利費用	26,023	10,479	36,502	27,792	9,330	37,122
折舊費用	350,560	28,617	379,177	300,943	27,489	328,432
攤銷費用	-	4,087	4,087	-	5,966	5,966

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事酬勞。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，民國一〇九年度認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為 40,306 千元及 6,200 千元；民國一〇八年度認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為 16,763 千元及 3,350 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日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。

本公司於民國一一〇年二月四日董事會決議以現金發放民國一〇九年度員工酬勞及董事酬勞分別為 43,185 千元及 6,200 千元。本公司民國一〇九年度實際配發員工酬勞及董事酬勞金額與民國一〇九年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

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

本公司於民國一〇九年二月二十日董事會決議以現金發放民國一〇八年度員工酬勞及董事酬勞分別為 16,763 千元及 3,350 千元。本公司民國一〇八年度實際配發員工酬勞及董事酬勞金額與民國一〇八年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

19. 營業外收入及支出

(1) 利息收入

	109 年度	108 年度
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$3,043	\$5,144

(2) 其他收入

	109 年度	108 年度
租金收入	\$34,340	\$29,321
股利收入	1,940	3,424
其他收入－其他	12,178	10,115
合 計	\$48,458	\$42,860

(3) 其他利益及損失

	109 年度	108 年度
處分不動產、廠房及設備損失	\$1,099	\$(1,431)
淨外幣兌換(損失)利益	(23,278)	(4,392)
透過損益按公允價值衡量之金融負債利益	(834)	941
什項支出	(58)	(314)
租賃修改利益	-	31
合 計	\$(23,071)	\$(5,165)

(4) 財務成本

	109 年度	108 年度
銀行借款之利息	\$20,872	\$12,649
租賃負債之利息	190	228
合 計	\$21,062	\$12,877

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

20. 其他綜合損益組成部分

民國一〇九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 (費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再 衡量數	\$9,475	\$-	\$9,475	\$(1,895)	\$7,580
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	24,152	-	24,152	7,940	32,092
合 計	<u>\$33,627</u>	<u>\$-</u>	<u>\$33,627</u>	<u>\$6,045</u>	<u>\$39,672</u>

民國一〇八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 (費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再 衡量數	\$(33,856)	\$-	\$(33,856)	\$6,770	\$(27,086)
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	95,624	-	95,624	(14,646)	80,978
合 計	<u>\$61,768</u>	<u>\$-</u>	<u>\$61,768</u>	<u>\$(7,876)</u>	<u>\$53,892</u>

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

21. 所得稅

所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	109 年度	108 年度
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	\$21,549	\$5,654
以前年度之當期所得稅於本期之調整	69	(5,652)
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)	13,118	(14,678)
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
所得稅費用(利益)	<u>\$34,736</u>	<u>\$(420)</u>

認列於其他綜合損益之所得稅

	109 年度	108 年度
遞延所得稅費用(利益)：		
確定福利計劃再衡量數	\$1,895	\$(6,770)
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	(7,940)	14,646
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	<u>\$(6,045)</u>	<u>\$7,876</u>

所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	109 年度	108 年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	<u>\$241,394</u>	<u>\$101,000</u>
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	\$48,279	\$20,200
免稅收益之所得稅影響數	(388)	(685)
投資抵減抵用數	(12,566)	(2,080)
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	33	(15,395)
未分配盈餘加徵營利事業所得稅	-	43
所得基本稅額	-	800
以前年度之當期所得稅影響數	69	(5,652)
其他依稅法調整之所得稅影響數	(691)	2,349
認列於損益之所得稅費用(利益)合計	<u>\$34,736</u>	<u>\$(420)</u>

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

與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國一〇九年度

	期初餘額	認列於其他		直接認列於	期末餘額
		認列於損益	綜合損益	權益	
暫時性差異					
折舊財稅差異	\$ (8,126)	\$ (1,246)	\$ -	\$ -	\$ (9,372)
未實現兌換損益	1,347	(324)	-	-	1,023
透過損益按公允價值衡量 之金融資產評價損益	(192)	167	-	-	(25)
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產未實現評價損益	(28,245)	-	7,940	-	(20,305)
金融資產減損	36,636	(2,160)	-	-	34,476
不動產、廠房及設備減損	9,447	-	-	-	9,447
備抵存貨跌價及呆滯損失	20,557	(9,269)	-	-	11,288
淨確定福利負債—非流動	20,479	(380)	(1,895)	-	18,204
應付員工福利	4,081	94	-	-	4,175
遞延所得稅(費用)/利益		<u>\$ (13,118)</u>	<u>\$ 6,045</u>	<u>\$ -</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$ 55,984</u>				<u>\$ 48,911</u>
表達於資產負債表之資訊 如下：					
遞延所得稅資產	<u>\$ 92,547</u>				<u>\$ 78,613</u>
遞延所得稅負債	<u>\$ (36,563)</u>				<u>\$ (29,702)</u>

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

民國一〇八年度

	期初餘額	認列於其他		直接認列於	期末餘額
		認列於損益	綜合損益	權益	
暫時性差異					
折舊財稅差異	\$ (7,955)	\$ (171)	\$ -	\$ -	\$ (8,126)
未實現兌換損益	508	839	-	-	1,347
透過損益按公允價值衡量					
之金融資產評價損益	(4)	(188)	-	-	(192)
透過其他綜合損益按公					
允價值衡量之金融資					
產未實現評價損益	(13,599)	-	(14,646)	-	(28,245)
金融資產減損	14,978	21,658	-	-	36,636
不動產、廠房及設備減損	9,447	-	-	-	9,447
備抵存貨跌價及呆滯損失	32,520	(11,963)	-	-	20,557
淨確定福利負債—非流動	14,066	(357)	6,770	-	20,479
應付員工福利	3,498	583	-	-	4,081
未使用課稅損失	9,979	(9,979)	-	-	-
遞延所得稅(費用)/利益		\$422	\$ (7,876)	\$ -	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	\$63,438				\$55,984
表達於資產負債表之資訊					
如下：					
遞延所得稅資產	\$84,996				\$92,547
遞延所得稅負債	\$ (21,558)				\$ (36,563)

未認列之遞延所得稅資產

截至民國一〇九年及一〇七年十二月三十一日止，本集團未認列之遞延所得稅資產金額合計分別為 27,007 千元及 26,973 千元。

所得稅申報核定情形

本公司民國一〇七年度(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。

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

22. 每股盈餘

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

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利(經調整轉換公司債之利息後)除以當期流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

	109 年度	108 年度
(1) 基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(千元)	\$206,658	\$101,420
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	287,261	279,969
基本每股盈餘(元)	\$0.72	\$0.36
(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(千元)	\$206,658	\$101,420
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	287,261	279,969
稀釋效果：		
員工認股權(千股)	3,600	5,028
員工酬勞(千股)	2,927	1,950
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(千股)	293,788	286,947
稀釋每股盈餘(元)	\$0.70	\$0.35

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
聯能科技(深圳)有限公司	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)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

關係人名稱及關係	與本集團之關係
欣興同泰科技(崑山)有限公司	欣興集團之子公司
群宏科技股份有限公司	欣興集團之子公司
興訊科技股份有限公司	欣興集團之子公司
Unimicron (SZ) TRADING LIMITED	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
同泰電子科技股份有限公司	本公司與該公司之董事長為同一人

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 銷貨

	109 年度	108 年度
對本集團具重大影響之個體	\$21,008	\$12,032
其他關係人	33,827	12,062
合 計	\$54,835	\$24,094

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	109 年度及 108 年度	
	關係人	一般客戶
國 外	月結 75-120 天	月結 30-120 天
國 內	月結 30-90 天	月結 30-120 天

(2) 進貨

	109 年度	108 年度
對本集團具重大影響力之個體	\$17	\$25

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。

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

(3) 應收帳款－關係人

	109.12.31	108.12.31
對本集團具重大影響力之個體	\$14,381	\$1,145
其他關係人	22,878	11,586
	\$37,259	\$12,731

(4) 應付帳款－關係人

	109.12.31	108.12.31
對本集團具重大影響力之個體	\$17	\$-
	\$17	\$-

(5) 其他應付款－關係人

	109.12.31	108.12.31
對本集團具重大影響力之個體	\$261	\$348
其他關係人	1,511	3,153
合 計	\$1,772	\$3,501

(6) 本集團主要管理階層之獎酬

	109 年度	108 年度
短期員工福利	\$26,963	\$27,465
退職後福利	497	495
股份基礎給付交易	47	55
合 計	\$27,507	\$28,015

3. 財產交易

出售不動產、廠房及設備

	109 年度	108 年度
對本集團具重大影響力之個體	\$-	\$198
	\$-	\$198

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

4. 其他

(1) 加工費用

	109 年度	108 年度
對本集團具重大影響力之個體	\$134	\$740
其他關係人	86	1,666
合 計	\$220	\$2,406

(2) 營業費用/製造費用

	109 年度	108 年度
對本集團具重大影響力之個體	\$293	\$2,682
其他關係人	4,180	4,527
合 計	\$4,473	\$7,209

(3) 其他收入

	109 年度	108 年度
對本集團具重大影響力之個體	\$-	\$1,096

(4) 租金收入

	109 年度	108 年度
其他關係人	\$-	\$46

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
	109.12.31	108.12.31	
不動產、廠房及設備	\$3,186,404	\$1,993,814	長期借款
定期存款	11,857	12,109	關稅保證金
合 計	\$3,198,261	\$2,005,923	

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

九、 重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一〇九年十二月三十一日止，本集團已開立未使用之信用狀額度約 USD1,922 千元、JPY645,850 千元。

十、 重大之災害損失

無此事項。

十一、 重大之期後事項

無此事項。

十二、 其他

1. 金融工具之種類

	109.12.31	108.12.31
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量之金融資產(註 1)	\$873	\$33,816
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	758,341	763,571
按攤銷後成本衡量之金融資產(註 2)	1,775,915	1,504,543
合 計	\$2,535,129	\$2,301,930
	109.12.31	108.12.31
<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	\$746	\$-
攤銷後成本衡量之金融負債：		
應付款項(含關係人)	841,460	919,937
長期借款(含一年內到期)	2,248,277	1,065,286
租賃負債	9,864	15,068
存入保證金	5,120	7,281
小 計	3,104,721	2,007,572
合 計	\$3,105,467	\$2,007,572

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

註：

1. 民國一〇八年十二月三十一日含應收帳款中屬透過損益按公允價值衡量之金融資產為 32,855 千元，相關說明請參考附註六.4。
2. 包括現金及約當現金(不含庫存現金)、應收票據、應收帳款(民國一〇八年十二月三十一日不含屬透過損益按公允價值衡量之金融資產為 32,855 千元，相關說明請參考附註六.4)、應收帳款－關係人、其他應收款、存出保證金及其他金融資產。

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，本集團依公司之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

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

3. 市場風險

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

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

匯率風險

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

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

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

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

當新台幣對美金升值/貶值 1%時，對本集團於民國一〇九年度及一〇八年度之損益將分別減少/增加 5,617 千元及 4,838 千元。

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率風險主要係來自於分類為放款及應收款之浮動利率投資、固定利率借款及浮動利率借款。

本集團以維持適當之固定及浮動利率之組合，並輔以利率交換合約以管理利率風險，惟因不符合避險會計之規定，未適用避險會計。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率投資、浮動利率借款及利率交換合約，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降十個基本點，對本集團於民國一〇九年度及一〇八年度之損益將分別增加/減少 422 千元及 145 千元。

權益價格風險

本集團持有上市櫃及未上市櫃之權益證券，其公允價值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，皆分別包含於透過其他綜合損益按公允價值衡量。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權益工具投資中之上市櫃公司股票，當該等權益證券價格上升/下降 1%，對於本集團民國一〇九年度及一〇八年度之權益將分別增加/減少 506 千元及 436 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。

旭德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

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。

本集團截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項總額之百分比分別為 74.87%及 71.39%，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公司政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本集團之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

另本集團於評估無法合理預期收回金融資產時(例如發行人或債務人之重大財務困難，或已破產)，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
109.12.31				
借款	\$325,129	\$699,034	\$1,319,156	\$2,343,319
應付款項(含關係人)	841,460	-	-	841,460
租賃負債	5,394	3,534	1,134	10,062
存入保證金	-	5,120	-	5,120
108.12.31				
借款	\$211,856	\$417,725	\$487,496	\$1,117,077
應付款項(含關係人)	919,937	-	-	919,937
租賃負債	5,394	10,062	-	15,456
存入保證金	-	7,281	-	7,281

旭德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，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
109.12.31				
流 入	\$67,669	\$-	\$-	\$67,669
流 出	(68,415)	-	-	(68,415)
淨 額	\$ (746)	\$-	\$-	\$ (746)

民國一〇八年十二月三十一日無此情形。

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

民國一〇九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
109.01.01	\$1,065,286	\$7,281	\$15,068	\$1,087,635
現金流量	1,182,991	(2,161)	(5,204)	1,175,626
109.12.31	\$2,248,277	\$5,120	\$9,864	\$2,263,261

民國一〇八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	157,926	1,163	(5,407)	153,682
非現金之變動	-	-	3,884	3,884
108.12.31	\$1,065,286	\$7,281	\$15,068	\$1,087,635

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)
(金額除另予註明外，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

本集團部分已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

本集團截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日止，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
109.12.31		
遠期外匯合約	賣出美金 6,050 千元	109 年 11 月 10 日~110 年 2 月 26 日
108.12.31		
遠期外匯合約	賣出美金 3,100 千元	108 年 12 月 4 日~109 年 2 月 14 日

旭德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，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：

民國一〇九年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
遠期外匯合約	\$-	\$873	\$-	\$873
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金 融資產				
股票	\$50,618	\$-	\$707,723	\$758,341

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

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融負債：				
透過損益按公允價值 衡量之金融負債				
遠期外匯合約	\$-	\$746	\$-	\$746
	\$-	\$746	\$-	\$746

民國一〇八年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
遠期外匯合約	\$-	\$961	\$-	\$961
	\$-	\$961	\$-	\$961
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金 融資產				
股票	\$43,647	\$-	\$719,924	\$763,571
	\$43,647	\$-	\$719,924	\$763,571

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇九年度及一〇八年度間，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
109.01.01	\$719,924
109 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」)	(12,201)
109.12.31	\$707,723

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

	透過其他綜合損益按 公允價值衡量－股票
108.01.01	\$673,642
本期處分／清償	(6,637)
108 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」)	52,919
108.12.31	\$719,924

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：

民國一〇九年十二月三十一日：

	評價技術	重大不可觀察輸入值	量化資訊	輸入值與 公允價值關係	輸入值與公允價值關係之 敏感度分析價值關係
金融資產： 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 4,935 千元。

民國一〇八年十二月三十一日：

	評價技術	重大不可觀察輸入值	量化資訊	輸入值與 公允價值關係	輸入值與公允價值關係之 敏感度分析價值關係
金融資產： 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 4,935 千元。

第三等級公允價值衡量之評價流程

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

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

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：

	109.12.31		
	外幣	匯率	新臺幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美 元	\$26,228	28.43	\$745,655
日 圓	7,988	0.2746	2,193
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美 元	\$6,446	28.53	\$183,908
日 圓	18,140	0.2787	5,056
108.12.31			
	外幣	匯率	新臺幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美 元	\$22,497	30.03	\$675,580
日 圓	8,990	0.2752	2,474
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美 元	\$6,367	30.13	\$191,825
日 圓	165,490	0.2793	46,221

貨幣性金融資產及金融負債兌換利益(損失)

	109 年度	108 年度
美金	\$(25,045)	\$(5,414)
日幣	1,407	1,052
其他外幣	360	(30)

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)
(金額除另予註明外，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)：請詳附表一。
- (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：附表二。
- (6) 處分不動產之金額達三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (7) 與關係人進、銷貨之金額達一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (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)：請詳附表三。

3. 大陸投資資訊

大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：無。

十四、部門資訊

1. 一般資訊

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

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

2. 地區別資訊

(1) 來自外部客戶收入:

	109 年度	108 年度
臺 灣	\$1,018,423	\$862,639
馬來西亞	339,098	167,128
大 陸	1,745,148	1,730,819
其 他	781,422	585,481
合 計	<u>\$3,884,091</u>	<u>\$3,346,067</u>

(2) 非流動資產：

	109 年度	108 年度
臺 灣	<u>\$3,759,303</u>	<u>\$2,644,950</u>

3. 重要客戶資訊

來自外部客戶之收入佔合併總收入金額百分之十以上之資訊如下:

	109 年度	108 年度
A 客戶	<u>\$740,509</u>	<u>\$697,970</u>
B 客戶	<u>\$428,181</u>	<u>\$257,888</u>
C 客戶	<u>\$399,659</u>	<u>\$220,403</u>
D 客戶	<u>\$133,909</u>	<u>\$291,158</u>
E 客戶	<u>\$349,136</u>	<u>\$289,192</u>

旭德科技股份有限公司及其子公司

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）

民國一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末			備註
				股 數 / 單位數	帳面金額	持股比例	
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	196,527 股	\$9,267	0.002%	\$9,267
本公司	尖點科技股份有限公司	-	"	452,406 股	12,509	0.318%	12,509
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	"	330,000 股	28,842	0.022%	28,842
本公司	聯致科技股份有限公司	-	"	8,022,021 股	72,118	6.822%	72,118
本公司	亞太優勢微系統股份有限公司	為欣興集團之子公司	"	832,021 股	-	1.77%	-
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	為欣興集團之子公司	"	14,800,000 股	558,552	9.38%	558,552
本公司	聯興微系統股份有限公司	-	"	1,346,136 股	21,861	8.69%	21,861
本公司	永聚科技股份有限公司	-	"	80,921 股	1,714	0.31%	1,714
本公司	實聯精密化學股份有限公司	-	"	5,022,942 股	-	1.93%	-
本公司	聯京光電股份有限公司	-	"	1,187,485 股	-	2.15%	-
本公司	興訊科技股份有限公司	為欣興集團之子公司	"	1,244,062 股	-	13.24%	-
本公司	軒豐股份有限公司	-	"	425,000 股	-	2.93%	-
本公司	柏彌蘭金屬化學股份有限公司	-	"	40,000 股	-	0.18%	-
本公司	Advanced Numicro Systems, Inc.(Including Preferred Stock)	-	"	3,350,000 股	-	14.17%	-
本公司	Trillion Science, Inc. (特別股)	-	"	1,400,000 股	-	2.99%	-
本公司	Unitech Capital Inc.	-	"	1,000,000 股	31,094	2.00%	31,094
本公司	Unimax C.P.I.	-	"	576,000 股	3,787	5.95%	3,787
本公司	UNIMEMORY TECHNOLOGY (S) PTE LTD	-	"	325,945 股	10,906	10.81%	10,906
本公司	黃石晶矽達光電科技有限公司	-	"	-	7,691	19.00%	7,691
Subtron Holding Limited							

旭德科技股份有限公司及其子公司

附表二：取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額		
本公司	土地及廠房	109.03.30	\$1,250,000	已依約支付 \$1,250,000	優美股份有限公司	無	-	-	-	-	購置不動產供營業使用	無

單位：新台幣千元

旭德科技股份有限公司及其子公司

附表三：被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊（不含大陸被投資公司）

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				109.12.31	108.12.31	股數	比率	帳面金額			
本公司	Subtron Holding Limited	薩摩亞	投資公司	\$ 24,573	\$ 24,573	250,000	100.00%	\$ 10,846	\$ (166)	\$ (166)	

會計師查核報告

旭德科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

旭德科技股份有限公司民國一〇九年十二月三十一日及民國一〇八年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一〇九年一月一日至十二月三十一日及民國一〇八年一月一日至十二月三十一日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達旭德科技股份有限公司民國一〇九年十二月三十一日及民國一〇八年十二月三十一日之個體財務狀況，暨民國一〇九年一月一日至十二月三十一日及民國一〇八年一月一日至十二月三十一日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

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

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對旭德科技股份有限公司民國一〇九年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

存貨呆滯損失之評價

截至民國一〇九年十二月三十一日止，旭德科技股份有限公司存貨淨額為新台幣 561,380 千元，佔個體資產總額約 8.07%。旭德科技股份有限公司主要製造並銷售電子用之軟板及 IC 載板，由於科技技術快速變遷，電子產品生命週期短及市場需求變化，致產品可能過時或不符合市場需求，管理階層需評估存貨過時導致存貨呆滯之損失。此項評估涉及管理階層之重大判斷，因此，本會計師決定為關鍵查核事項。

本會計師之查核程序包括(但不限於)：評估並測試呆滯及過時存貨有關內部控制設計及執行之有效性；測試存貨呆滯損失評估之關鍵假設，包括評估管理階層損失提列比率之合理性及比較前期估計與實際結果以評估管理階層對於呆滯及過時存貨所作假設之準確性；測試存貨庫齡計算之正確性等。本會計師亦考量個體財務報表附註四.9、附註五.2 及附註六.5 中有關存貨揭露之適當性。

公允價值層級第三等級之金融資產評價

截至民國一〇九年十二月三十一日止，旭德科技股份有限公司投資透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，其公允價值層級歸屬於第三等級之帳面金額為新台幣 700,032 千元，佔個體資產總額約 10.06%，主要為非上市櫃公司之普通股。由於第三等級投資之公允價值評估涉及管理階層對於評價方法採用及各項假設之判斷，如流動性折減、價值乘數及可類比上市櫃公司之選擇等，對於金融資產公允價值之估計有顯著影響，因此，本會計師決定為關鍵查核事項。

本會計師之查核程序包括(但不限於)：評估並測試與金融資產評價有關內部控制設計及執行之有效性，包括管理階層決定評價模型所使用之方法及假設；評估評價模型所使用之方法及假設之合理性，重新評價金融資產公允價值，並與管理階層所作之評價，比較其差異是否在可接受的範圍內；核對可類比上市櫃公司財務數字至公開資訊以測試數據之正確性等。本會計師亦考量個體財務報表附註四.6、附註四.8、附註五.1、附註六.6 及附註十二中有關金融資產揭露之適當性。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

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

旭德科技股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

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

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

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

5. 評估個體財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

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

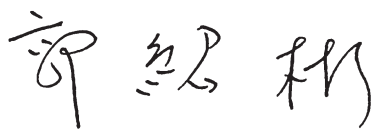

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對旭德科技股份有限公司民國一〇九年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安永聯合會計師事務所

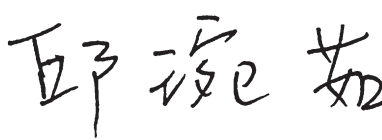

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：(97)金管證(六)第 0970037690 號

(104)金管證審字第 1040030902 號

郭紹彬  

會計師：

邱琬茹  

中華民國 一一〇 年 二 月 四 日



旭德利洋行有限公司
旭德利洋行有限公司
旭德利洋行有限公司

民國一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

代碼	會計項目	附註	一〇九年十二月三十一日		一〇八年十二月三十一日	
			金額	%	金額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$674,190	9.69	\$538,479	9.58
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	四及六.2	873	0.01	961	0.02
1150	應收票據淨額	四及六.3	-	-	152	-
1170	應收帳款淨額	四及六.4	1,027,197	14.76	928,375	16.52
1180	應收帳款－關係人淨額	四、六.4及七	37,259	0.54	12,731	0.23
1200	其他應收款	七	19,277	0.28	39,250	0.70
130x	存貨	四、五、六.5	561,380	8.07	557,837	9.93
1410	預付款項		23,702	0.34	21,943	0.39
11xx	流動資產合計		2,343,878	33.69	2,099,728	37.37
	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、五及六.6	750,650	10.79	758,935	13.51
1550	採用權益法之投資	四及六.7	10,846	0.15	7,957	0.14
1600	不動產、廠房及設備	四、六.8、七及八	3,746,904	53.85	2,624,204	46.70
1755	使用權資產	四及六.18	9,756	0.14	15,006	0.27
1780	無形資產	四及六.9	2,643	0.04	5,740	0.10
1840	遞延所得稅資產	四、五及六.22	78,613	1.13	92,547	1.65
1920	存出保證金		2,990	0.04	2,990	0.05
1980	其他金融資產－非流動	八	11,857	0.17	12,109	0.21
15xx	非流動資產合計		4,614,259	66.31	3,519,488	62.63
1xxx	資產總計		\$6,958,137	100.00	\$5,619,216	100.00

(請參閱個體財務報表附註)



董事長：曾子章



經理人：勞紹文



會計主管：鍾明峰

民國一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

代碼	會計項目	附註	一〇九年十二月三十一日		一〇八年十二月三十一日	
			金額	%	金額	%
	負債及權益					
	流動負債					
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	四及六.2	\$746	0.01	-	-
2130	合約負債－流動	四及六.16	-	-	75	-
2170	應付帳款		403,970	5.80	426,159	7.58
2180	應付帳款－關係人	七	17	-	-	-
2200	其他應付款	六.11及七	437,473	6.29	493,778	8.79
2230	本期所得稅負債	四、五及六.22	21,393	0.31	6,347	0.11
2280	租賃負債－流動	四及六.18	5,282	0.07	5,204	0.09
2322	一年內到期之長期借款	六.12	307,367	4.42	200,045	3.56
2399	其他流動負債		736	0.01	3,339	0.06
21xx	流動負債合計		1,176,984	16.91	1,134,947	20.19
	非流動負債					
2540	長期借款	六.12	1,940,910	27.89	865,241	15.40
2570	遞延所得稅負債	四、五及六.22	29,702	0.43	36,563	0.65
2580	租賃負債－非流動	四及六.18	4,582	0.07	9,864	0.17
2640	淨確定福利負債－非流動	四及六.13	82,640	1.19	94,013	1.68
2645	存入保證金		5,120	0.07	7,281	0.13
25xx	非流動負債合計		2,062,954	29.65	1,012,962	18.03
2xxx	負債總計		3,239,938	46.56	2,147,909	38.22
	權益					
3100	股本					
3110	普通股股本	六.14	2,915,524	41.90	2,897,694	51.57
3140	預收股本		2,462	0.04	550	0.01
3200	資本公積	六.14及六.15	355,167	5.10	339,291	6.04
3300	保留盈餘	六.14				
3310	法定盈餘公積		130,472	1.88	120,842	2.15
3320	特別盈餘公積		493,849	7.10	552,866	9.84
3350	未分配盈餘		246,559	3.54	104,595	1.86
	保留盈餘合計		870,880	12.52	778,303	13.85
3400	其他權益	四及五	(396,889)	(5.70)	(493,849)	(8.79)
3500	庫藏股票	四、六.14及六.15	(28,945)	(0.42)	(50,682)	(0.90)
3xxx	權益總計		3,718,199	53.44	3,471,307	61.78
	負債及權益總計		\$6,958,137	100.00	\$5,619,216	100.00

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：曾子章

經理人：勞紹文

會計主管：鍾明峰

單位：新台幣千元

二月三十一日

民國一〇九年

代碼	會計項目	附註	一〇九年度		一〇八年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入		\$3,884,091	100.00	\$3,346,067	100.00
5000	營業成本	四、五、六.16及七	(3,262,338)	(83.99)	(2,895,998)	(86.55)
5900	營業毛利	六.5、六.19及七	621,753	16.01	450,069	13.45
6000	營業費用	六.9、六.17、六.19及七	(91,017)	(2.34)	(92,099)	(2.75)
6100	推銷費用		(171,132)	(4.41)	(163,529)	(4.90)
6200	管理費用		(128,754)	(3.31)	(122,306)	(3.65)
6300	研究發展費用		3,190	0.08	(1,057)	(0.03)
6450	預期信用減損利益(損失)		(387,713)	(9.98)	(378,991)	(11.33)
6900	營業費用合計		234,040	6.03	71,078	2.12
7000	營業利益		3,018	0.08	5,061	0.15
7010	營業外收入及支出		48,458	1.24	42,860	1.28
7100	利息收入		(22,894)	(0.59)	(5,095)	(0.15)
7020	其他利益及損失		(21,062)	(0.54)	(12,877)	(0.38)
7050	財務成本		(166)	-	(27)	-
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額		7,354	0.19	29,922	0.90
7900	稅前淨利		241,394	6.22	101,000	3.02
7950	所得稅(費用)利益		(34,736)	(0.90)	420	0.01
8200	本期淨利	四、五及六.22	206,658	5.32	101,420	3.03
8300	其他綜合損益	六.21及六.22				
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數		9,475	0.24	(33,856)	(1.01)
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		21,097	0.54	94,226	2.82
8336	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		3,055	0.08	1,398	0.04
8349	與不重分類之項目相關之所得稅		6,045	0.16	(7,876)	(0.24)
8500	本期其他綜合損益(稅後淨額)		39,672	1.02	53,892	1.61
	本期綜合損益總額		\$246,330	6.34	\$155,312	4.64
9750	每股盈餘(元)		\$0.72		\$0.36	
9850	稀釋每股盈餘	六.23	\$0.70		\$0.35	

(請參閱個體財務報表附註)



董事長：曾子章



經理人：勞紹文



會計主管：鍾明峰

民國一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

代碼	項 目	股本		保 留 盈 餘			未分配盈餘	其他權益項目 透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現評價損益	庫藏股票	權益總額
		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				
A1	民國108年1月1日餘額	3110	3140	3200	3310	3320	3350	3420	3500	3XXX
		\$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	-	-	-	17,249	-	(17,249)	-	-	-
B3	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	541,807	(541,807)	-	-	-
B5	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	(96,959)	-	-	(96,959)
	普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	108年度淨利	-	-	-	-	-	101,420	-	-	101,420
D3	108年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	(27,085)	80,977	-	53,892
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	74,335	80,977	-	155,312
L3	庫藏股註銷	(6,490)	-	1,891	-	-	-	-	4,599	-
N1	股份基礎給付交易	43,330	550	5,901	-	-	-	-	17,086	66,867
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具	-	-	-	-	-	21,960	(21,960)	-	-
Z1	民國108年12月31日餘額	\$2,897,694	\$550	\$339,291	\$120,842	\$552,866	\$104,595	\$ (493,849)	\$ (50,682)	\$3,471,307
A1	民國109年1月1日餘額	\$2,897,694	\$550	\$339,291	\$120,842	\$552,866	\$104,595	\$ (493,849)	\$ (50,682)	\$3,471,307
B1	108年度盈餘指撥及分配	-	-	-	9,630	-	(9,630)	-	-	-
B5	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	(56,793)	-	-	(56,793)
B17	普通股現金股利	-	-	-	-	(59,017)	59,017	-	-	-
	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	109年度淨利	-	-	-	-	-	206,658	-	-	206,658
D3	109年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	7,580	32,092	-	39,672
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	214,238	32,092	-	246,330
N1	股份基礎給付交易	17,830	1,912	15,876	-	-	-	-	21,737	57,355
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具	-	-	-	-	-	(64,868)	64,868	-	-
Z1	民國109年12月31日餘額	\$2,915,524	\$2,462	\$355,167	\$130,472	\$493,849	\$246,559	\$ (396,889)	\$ (28,945)	\$3,718,199

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：曾子章



經理人：勞紹文



會計主管：鍾明峰



單位：新台幣千元

民國一〇九年十二月三十一日

代碼	項目	一〇九年度 金額	一〇八年度 金額	代碼	項目	一〇九年度 金額	一〇八年度 金額
AAAA	營業活動之現金流量：			BBBB	投資活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	\$241,394	\$101,000	B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	29,382	58,015
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	(1,558,919)	(508,773)
A20100	折舊費用	379,177	328,432	B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,099	433
A20200	攤銷費用	4,087	5,966	B03700	存出保證金增加	-	(2,406)
A20300	預期信用減損(利益)損失數	(3,190)	1,057	B04500	取得無形資產	(990)	(2,332)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	834	(941)	B06500	其他金融資產增加	-	(115)
A20900	利息費用	21,062	12,877	B06600	其他金融資產減少	252	-
A21200	利息收入	(3,018)	(5,061)	BBBB	投資活動之淨現金流出	(1,529,176)	(448,541)
A21300	股利收入	(1,940)	(3,424)				
A21900	股份基礎給付酬勞成本	22,644	8,792				
A22400	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額	166	27				
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(1,099)	1,431				
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用數	506	662				
A29900	其他項目	-	(31)				
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	152	6,720	C01600	舉借長期借款	1,521,000	586,124
A31150	應收帳款	(95,632)	(109,496)	C01700	償還長期借款	(338,009)	(428,198)
A31160	應收帳款－關係人	(24,528)	(7,096)	C03000	存入保證金增加	-	1,163
A31180	其他應收款	19,894	(6,507)	C03100	存入保證金減少	(2,161)	-
A31200	存貨	(3,543)	(119,846)	C04020	租賃本金償還	(5,204)	(5,407)
A31220	預付費用	(1,759)	4,426	C04500	發放現金股利	(56,793)	(96,959)
A32125	合約負債	(75)	75	C04800	員工執行認股權	13,081	40,981
A32150	應付帳款	(22,189)	112,373	C05100	員工購買庫藏股	21,630	17,094
A32160	應付帳款－關係人	17	(65)	CCCC	籌資活動之淨現金流入	1,153,544	114,798
A32180	其他應付款	5,452	22,564				
A32230	其他流動負債	(2,603)	587				
A32240	淨確定福利負債－非流動	(1,898)	(1,784)	EEEE	本期現金及約當現金增加數	135,711	9,470
A33000	營運產生之現金流入	533,911	352,738	E00100	期初現金及約當現金餘額	538,479	529,009
A33100	收取之利息	3,097	5,035	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$674,190	\$538,479
A33200	收取之股利	1,940	3,424				
A33300	支付之利息	(21,033)	(14,749)				
A33500	支付之所得稅	(6,572)	(3,235)				
AAAA	營業活動之淨現金流入	511,343	343,213				

(請參閱個體財務報表附註)



會計主管：鍾明峰



經理人：勞紹文



董事長：曾子章

旭德科技股份有限公司
個體財務報表附註
民國一〇九年度
及民國一〇八年度
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

本公司股票於民國九十六年十一月五日起於中華民國櫃檯買賣中心興櫃掛牌交易。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司民國一〇九年度及一〇八年度之個體財務報告業經董事會於民國一一〇年二月四日通過發布。

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：

本公司已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一〇九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，新準則及修正之首次適用對本公司並無重大影響。

2. 本公司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	利率指標變革－第二階段(國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之修正)	民國110年1月1日

(1) 利率指標變革－第二階段(國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之修正)

此最終階段之修正主要著重於利率指標變革對企業財務報表之影響，包括：

- A. 對於決定金融工具合約現金流量之基礎之變動中屬利率指標變革所要求者，不會除列或調整金融工具帳面金額，係以更新有效利率之方式反應可替代指標利率之變動；
- B. 當避險仍然符合避險會計之規定，不會僅因為變革所要求之變動而停止適用避險會計；及

旭德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

C. 對於因變革產生之新風險及如何管理過渡至替代指標利率，要求提供揭露資訊。

本公司評估以上自民國 110 年 1 月 1 日以後開始之會計年度適用之修正，對本公司並無重大影響。

3. 截至財務報告通過發布日為止，本公司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 112 年 1 月 1 日
3	負債分類為流動或非流動(國際會計準則第 1 號之修正)	民國 112 年 1 月 1 日
4	對國際財務報導準則有限度範圍修正，包括對國際財務報導準則第 3 號、國際會計準則第 16 號及國際會計準則第 37 號之修正，以及年度改善	民國 111 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：

- A. 未來現金流量之估計值
- B. 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
- C. 對非財務風險之風險調整

旭德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

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：

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

此準則於民國一〇六年五月發布後，另於民國一〇九年六月發布修正，此修正除於過渡條款中將生效日延後 2 年(亦即由原先民國一一〇年一月一日延後至民國一一二年一月一日)並提供額外豁免外，並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則(亦即國際財務報導準則第 4 號「保險合約」)

(3) 負債分類為流動或非流動(國際會計準則第 1 號之修正)

此係針對會計準則第 1 號「財務報表之表達」第 69 段至 76 段中負債分類為流動或非流動進行修正。

(4) 對國際財務報導準則有限度範圍修正，包括對國際財務報導準則第 3 號、國際會計準則第 16 號及國際會計準則第 37 號之修正，以及年度改善

A. 更新對觀念架構之索引(國際財務報導準則第 3 號之修正)

此修正係藉由取代對財務報導之觀念架構的舊版索引，以民國一〇七年三月發布之最新版本索引更新國際財務報導準則第 3 號。另新增一項認列原則之例外，以避免因負債及或有負債產生可能的「第 2 日」利得或損失。此外，釐清針對不受取代架構索引影響之或有資產之既有指引。

B. 不動產、廠房及設備：意圖使用前之收益(國際會計準則第 16 號之修正)

此修正係就公司針對其意圖使用而準備資產時出售所產生之項目，禁止企業自不動產、廠房及設備之成本減除出售之金額；反之，企業將此等銷售收益及其相關成本認列於損益。

C. 虧損性合約—履行合約之成本(國際會計準則第 37 號之修正)

此修正釐清企業於評估合約是否係屬虧損性時，應予計入之成本。

D. 2018-2020 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 1 號之修正

此修正簡化子公司於母公司之後成為首次適用者時，關於適用國際財務報導準則第 1 號之累積換算調整數衡量。

旭德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

國際財務報導準則第9號「金融工具」之修正

此修正釐清當企業評估金融負債之新合約條款或修改後條款是否與原始金融負債具有重大差異時所包括之費用。

國際財務報導準則第16號「租賃」釋例之修正

此係對釋例13承租人之權益改良相關之租賃誘因進行修正。

國際會計準則第41號之修正

此修正移除衡量公允價值時現金流量不計入稅捐之規定，以使國際會計準則第41號之公允價值衡量之規定與其他國際財務報導準則之相關規定一致。

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，上述新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本公司民國一〇九年度及一〇八年度之個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

2. 編製基礎

本公司依據證券發行人財務報告編製準則編製個體財務報告。依據證券發行人財務報告編製準則第21條規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。因此，投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

個體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. 外幣交易

本公司之個體財務報告係以功能性貨幣新台幣表達。

外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以決定公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

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

旭德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際財務報導準則第9號「金融工具」外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

4. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1) 預期於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

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

5. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資(包括合約期間十二個月內之定期存款)。

6. 金融工具

金融資產與金融負債於本公司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」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。

旭德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(1) 金融資產之認列與衡量

本公司所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本公司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

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

旭德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

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，惟續後變成信用減損者，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。

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。

(2) 金融資產減損

本公司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。

本公司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)

旭德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

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，本公司採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本公司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。

(3) 金融資產除列

本公司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

本公司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公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

旭德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

金融負債

符合國際財務報導準則第9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原始認列指定透過損益按公允價值衡量之金融負債。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債；當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且本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。

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。

旭德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

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。

當本公司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。

7. 衍生工具

本公司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。

8. 公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1) 該資產或負債之主要市場，或
- (2) 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是公司所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

旭德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本公司採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

9. 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。

勞務提供係依據國際財務報導第 15 號之規定處理，非屬存貨範圍。

10. 採用權益法之投資

本公司對關聯企業之投資除分類為待出售資產外，係採用權益法處理。關聯企業係指本公司對其有重大影響者。合資係指本公司對聯合協議(具聯合控制者)之淨資產具有權利者。

於權益法下，投資關聯企業或合資於資產負債表之列帳，係以成本加計取得後本公司對該關聯企業或合資淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業或合資投資之帳面金額及其他相關長期權益於採用權益法減少至零後，於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。本公司與關聯企業或合資間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業或合資之權益比例銷除。

當關聯企業或合資之權益變動並非因損益及其他綜合損益項目而發生且不影響本公司對其持股比例時，本公司係按持股比例認列相關所有權權益變動。因而所認列之資本公積於後續處分關聯企業或合資時，係按處分比例轉列損益。

旭德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

關聯企業或合資增發新股時，本公司未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本公司對該關聯企業或合資所享有之淨資產持份發生增減者，以「資本公積」及「採用權益法之投資」調整該增減數。於投資比例變動為減少時，另將先前已認列於其他綜合損益之相關項目，依減少比例重分類至損益或其他適當科目。前述所認列之資本公積於後續處分關聯企業或合資時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業或合資之財務報表係就與公司相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本公司之會計政策一致。

本公司於每一報導期間結束日採依國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」之規定，確認是否有客觀證據顯示對關聯企業或合資之投資發生減損，若有減損之客觀證據，本公司即依國際會計準則第 36 號「資產減損」之規定以關聯企業或合資之可回收金額與帳面金額間之差異數計算減損金額，並將該金額認列於對關聯企業或合資之損益中。前述可回收金額如採用該投資之使用價值，本公司則依據下列估計決定相關使用價值：

- (1) 本公司所享有關聯企業或合資估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業或合資因營運所產生之現金流量及最終處分該投資所得之價款；或
- (2) 本公司預期由該投資收取股利及最終處分該投資所產生之估計未來現金流量現值。

因構成投資關聯企業或合資帳面金額之商譽組成項目，並未單獨認列，故無須對其適用國際會計準則第 36 號「資產減損」商譽減損測試之規定。

當喪失對關聯企業之重大影響或對合資之聯合控制時，本公司係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響或聯合控制時，該投資關聯企業或合資之帳面金額與所保留投資之公允價值加計處分所得價款間之差額，則認列為損益。此外，當對關聯企業之投資成為對合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資時，本公司持續適用權益法而不對保留權益作再衡量。

11. 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，本公司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。

旭德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

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

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。

12. 租賃

本公司就合約成立日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，本公司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。

對於合約係屬(或包含)租賃者，本公司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，本公司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，本公司最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

本公司為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本公司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。

本公司於開始日，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：

旭德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

- (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，若本公司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，本公司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。

本公司於開始日，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。折舊係以直線法按二至五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公司，或若使用權資產之成本反映本公司將行使購買選擇權，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，本公司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。

本公司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，本公司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。

本公司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。

本公司為出租人

本公司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，本公司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。

旭德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

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

本公司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。

13. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

專利權

專利權已由相關政府機構授予三年至五年之權利。

電腦軟體

電腦軟體成本於其估計效益年限(三年至五年)採直線法攤提。

旭德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本公司無形資產會計政策彙總如下：

	專利權	電腦軟體
耐用年限	有限	有限
使用之攤銷方法	3-5 年直線法攤銷	3-5 年直線法攤銷
內部產生或外部取得	外部取得	外部取得

14. 非金融資產之減損

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

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

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

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

15. 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。當本公司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。

16. 庫藏股票

本公司於取得本公司股票(庫藏股票)時係以取得成本認列並作為權益之減項。庫藏股票交易之價差認列於權益項下。

旭德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

17. 收入認列

本公司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

本公司製造並銷售商品，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。本公司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。

本公司銷售商品交易之授信期間為月結 30 天~120 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損失。

提供勞務

本公司提供之勞務服務主要係提供 IC 基板代工服務，該等服務屬單獨訂單或報價單，係以合約期間為基礎提供代工服務，該在製品之所有權屬於客戶，本公司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。

18. 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產的借款成本，予以資本化為該資產成本之一部分。其他所有借款成本則認列為發生期間之費用。借款成本係包括與舉借資金有關而發生之利息及其他成本。

19. 政府補助

本公司在能合理確信將符合政府補助所定條件，並可收到政府補助之經濟效益流入時，始認列政府補助收入。當補助與資產有關時，政府補助則認列為遞延收入並於相關資產預期耐用年限分期認列為收益；當補助與費用項目有關時，政府補助係以合理而有系統之方法配合相關成本之預期發生期間認列為收益。

旭德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本公司取得之非貨幣性政府補助時，以名目金額認列所收取之資產與補助，並於標的資產之預期耐用年限與效益消耗型態分期等額於綜合損益表認列收益。與自政府或相關機構獲取低於市場利率之貸款或類似補助視為額外的政府補助。

20. 退職後福利計畫

本公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司完全分離，故未列入上開個體財務報表中。

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) 當公司認列相關重組成本或離職福利時。

淨確定福利負債(資產)淨利息係由淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定，兩者均於年度報導期間開始時決定，再考量該期間淨確定福利負債(資產)因提撥金及福利支付產生之任何變動。

21. 股份基礎給付交易

本公司與員工間權益交割之股份基礎給付交易，其成本係以權益工具之給與日公允價值衡量。公允價值係以適當之定價模式衡量。

權益交割之股份基礎給付交易之成本係於服務條件及績效條件達成之期間內逐期認列，並相對認列權益之增加。於既得日前每一報導期間結束日針對權益交割交易所認列之累計費用，係反映既得期間之經過及本公司對最終將既得之權益工具數量之最佳估計。每一報導期間期初及期末針對股份基礎給付交易所認列之累計成本變動數，則認列至該期間之損益。

股份基礎給付獎勵最終若未符合既得條件，則無須認列任何費用。但權益交割交易之既得條件如係與市價條件或非既得條件有關，則在所有服務或績效條件均已達成之情況下，無論市價條件或非既得條件是否達成，相關費用仍予以認列。

旭德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

於修改權益交割交易條件時，則至少認列未修改下之原始給付成本。股份基礎交易之交易條件修改若增加股份基礎給付交易之公允價值總數或對員工有利時，則認列額外之權益交割交易成本。

權益交割之股份基礎給付獎勵計畫若被取消，則視為於取消日即已既得，並立即認列尚未認列之剩餘股份基礎給付費用，此包括企業或員工可控制之非既得條件並未達成之獎勵計畫。若原先取消之獎勵係由新的獎勵計畫取代且於給與日即被確認將取代被取消之獎勵計畫，則將取消及新給與之獎勵計畫視同原始獎勵計畫之修改。

流通在外選擇權之稀釋效果將於計算稀釋每股盈餘時，以額外股份計算其稀釋效果。

22. 所得稅

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

當期所得稅

本期及前期之本期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2) 因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

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

- (1) 與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；

旭德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

- (2) 與投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

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

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製個體財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

1. 金融工具之公允價值

當認列於資產負債表之金融資產及金融負債公允價值無法由活絡市場取得時，公允價值將運用評價技術來決定，包括收益法(例如現金流量折現模式)或市場法，這些模式所用之假設變動將會影響所報導金融工具之公允價值。請詳附註十二.7。

2. 存貨之評價

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

旭德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

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

3. 收入認列－銷貨退回及折讓

本公司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，請詳附註六.16。

4. 所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本公司營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因公司個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。截至民國一〇九年十二月三十一日，有關本公司尚未認列之遞延所得稅資產說明請詳附註六.22。

六、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	109.12.31	108.12.31
庫存現金及活期存款	\$240,777	\$32,581
定期存款	169,400	327,536
附賣回票券及債券	264,013	178,362
合 計	<u>\$674,190</u>	<u>\$538,479</u>

旭德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，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

	109.12.31	108.12.31
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	\$873	\$961
	\$873	\$961
持有供交易金融負債		
未指定避險關係之衍生工具		
遠期外匯合約	\$746	\$-
	\$746	\$-

本公司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

	109.12.31	108.12.31
應收票據—因營業而發生	\$-	\$152
減：備抵損失	-	-
合 計	\$-	\$152

本公司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

	109.12.31	108.12.31
應收帳款(總帳面金額)	\$1,032,856	\$937,224
減：備抵損失	(5,659)	(8,849)
小 計	1,027,197	928,375
應收帳款—關係人(總帳面金額)	37,259	12,731
減：備抵損失	-	-
小 計	37,259	12,731
合 計	\$1,064,456	\$941,106

本公司之應收帳款未有提供擔保之情況。

旭德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本公司對客戶之授信期間通常為月結 30 天至 120 天。於民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日應收票據、應收帳款及應收帳款一關係人之總帳面金額分別為 1,070,115 千元及 950,107 千元，其備抵損失相關資訊請詳附註六.17。

本公司於民國一〇九年十二月三十一日並無讓售應收帳款，於民國一〇八年十二月三十一日，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為 32,855 千元。

本公司涉及應收帳款移轉交易之相關資訊如下：

(1) 未整體除列之已移轉金融資產

本公司部分應收帳款與金融機構簽訂讓售合約，本公司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：

108.12.31					
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	已預支金額	未預支價金	銀行約定額度
永豐商業銀行	-	\$528	\$-	\$528	\$45,646

(2) 整體除列之已移轉金融資產

本公司部分應收帳款與金融機構簽訂無追索權之讓售合約，本公司除移轉該等應收帳款現金流量合約權利外，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：

108.12.31					
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	已預支金額	未預支價金	銀行約定額度
永豐商業銀行	-	\$10,041	\$-	\$10,041	\$45,646

截至民國一〇八年十二月三十一日止，本公司業已除列讓售之應收帳款，因讓售應收帳款產生對銀行之其他應收款為 10,041 千元。

本公司讓售之應收帳款未有提供擔保之情況。

旭德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

5. 存貨

	109.12.31	108.12.31
原物料	\$263,559	\$247,798
在製品	234,801	250,030
製成品	63,020	60,009
合計	<u>\$561,380</u>	<u>\$557,837</u>

(1) 本公司民國一〇九年度及一〇八年度認列為費用之銷貨成本分別 3,262,338 千元及 2,895,998 千元；包括民國一〇九年度及一〇八年度認列存貨跌價及呆滯損失分別為 11,330 千元及 24,079 千元。

(2) 本公司民國一〇九年度及一〇八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 57,672 千元及 83,895 千元。

(3) 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

	109.12.31	108.12.31
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	\$122,736	\$104,775
未上市櫃公司股票	627,914	654,160
合計	<u>\$750,650</u>	<u>\$758,935</u>

本公司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。

本公司持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，於民國一〇九年度及一〇八年度之股利收入相關資訊如下：

	109 年度	108 年度
與資產負債表日仍持有之投資相關	\$1,304	\$2,865
與當期除列之投資相關	636	559
當期認列之股利收入	<u>\$1,940</u>	<u>\$3,424</u>

旭德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本公司考量投資策略出售被投資標的公司股票及被投資標的公司因合併及解散辦理清算，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，於民國一〇九年度及一〇八年度與除列相關資訊如下：

	109 年度	108 年度
於除列日之公允價值	\$29,382	\$58,015
由其他權益轉列保留盈餘之處分之累積(損失)利益	\$(64,868)	\$21,960

7. 採用權益法之投資

被投資公司名稱	109.12.31		108.12.31	
	金額	持股比例	金額	持股比例
投資子公司：				
Subtron Holding Limited	\$10,846	100%	\$7,957	100%

投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

前述採用權益法之投資未有提供擔保之情事。

8. 不動產、廠房及設備

	109.12.31							108.12.31	
	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：									
109.01.01	\$455,952	\$1,552,932	\$4,032,264	\$3,500	\$702	\$437,010	\$317,564	\$6,799,924	
增添	171,290	(150,842)	16,056	-	-	2,449	1,458,180	1,497,133	
處分	-	-	(59,243)	-	(248)	(2,728)	-	(62,219)	
移轉	1,088,456	267,512	321,563	-	-	34,103	(1,712,140)	(506)	
109.12.31	\$1,715,698	\$1,669,602	\$4,310,640	\$3,500	\$454	\$470,834	\$63,604	\$8,234,332	
108.01.01	\$455,952	\$1,402,089	\$3,912,990	\$3,500	\$702	\$410,017	\$133,379	\$6,318,629	
增添	-	15,901	13,128	-	-	1,111	518,101	548,241	
處分	-	-	(62,986)	-	-	(3,298)	-	(66,284)	
移轉	-	134,942	169,132	-	-	29,180	(333,916)	(662)	
108.12.31	\$455,952	\$1,552,932	\$4,032,264	\$3,500	\$702	\$437,010	\$317,564	\$6,799,924	

旭德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

	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
折舊及減損：								
109.01.01	\$-	\$557,536	\$3,229,605	\$3,235	\$702	\$384,642	\$-	\$4,175,720
折舊	-	80,512	271,234	101	-	22,080	-	373,927
處分	-	-	(59,243)	-	(248)	(2,728)	-	(62,219)
109.12.31	\$-	\$638,048	\$3,441,596	\$3,336	\$454	\$403,994	\$-	\$4,487,428
108.01.01	\$-	\$494,085	\$3,048,297	\$3,126	\$702	\$370,998	\$-	\$3,917,208
折舊	-	63,451	242,430	109	-	16,942	-	322,932
處分	-	-	(61,122)	-	-	(3,298)	-	(64,420)
108.12.31	\$-	\$557,536	\$3,229,605	\$3,235	\$702	\$384,642	\$-	\$4,175,720
淨帳面金額：								
109.12.31	\$1,715,698	\$1,031,554	\$869,044	\$164	\$-	\$66,840	\$63,604	\$3,746,904
108.12.31	\$455,952	\$995,396	\$802,659	\$265	\$-	\$52,368	\$317,564	\$2,624,204

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	109 年度	108 年度
未完工程及待驗設備	\$467	\$1,950
借款成本資本化利率區間	0.91%~1.42%	1.34%~1.46%

不動產、廠房及設備提供擔保情形，請參閱附註八。

9. 無形資產

	專利權	電腦軟體	合計
成本：			
109.01.01	\$45,085	\$35,593	\$80,678
增添－單獨取得	535	455	990
109.12.31	\$45,620	\$36,048	\$81,668
108.01.01	\$42,863	\$35,483	\$78,346
增添－單獨取得	2,222	110	2,332
108.12.31	\$45,085	\$35,593	\$80,678

旭德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

	專利權	電腦軟體	合計
攤銷及減損：			
109.01.01	\$40,628	\$34,310	\$74,938
攤銷	2,771	1,316	4,087
109.12.31	\$43,399	\$35,626	\$79,025
108.01.01	\$35,954	\$33,018	\$68,972
攤銷	4,674	1,292	5,966
108.12.31	\$40,628	\$34,310	\$74,938
淨帳面金額：			
109.12.31	\$2,221	\$422	\$2,643
108.12.31	\$4,457	\$1,283	\$5,740

認列無形資產之攤銷金額如下：

	109 年度	108 年度
管理費用	\$902	\$864
研究發展費用	\$3,185	\$5,102

10. 短期借款

本公司截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日止，尚未使用之短期借款額度分別約為 1,571,363 千元及 700,847 千元。

11. 其他應付款

	109.12.31	108.12.31
應付薪資	\$73,417	\$78,377
應付獎金	69,477	69,410
應付設備款	89,356	151,609
應付員工酬勞	40,306	6,200
其他	164,917	188,182
合計	\$437,473	\$493,778

旭德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

12. 長期借款

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日長期借款明細如下：

債權人	109.12.31	償還期間及辦法
凱基銀行 擔保借款	\$12,500	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	13,158	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	58,824	自 108.06.15 起，每三個月為一期分 17 期償還。
凱基銀行 擔保借款	87,750	自 109.07.15 起，每三個月為一期分 17 期償還。
凱基銀行 擔保借款	73,235	自 109.07.15 起，每三個月為一期分 17 期償還。
凱基銀行 擔保借款	150,000	自 110.04.15 起，每三個月為一期分 17 期償還。
凱基銀行 擔保借款	100,000	自 110.04.15 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	252,308	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	40,476	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	40,476	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	159,800	自 109.04.15 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	246,000	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	839,500	自 111.08.15 起，每三個月為一期分 72 期償還。
合作金庫商業銀行 擔保借款	60,500	自 111.08.15 起，每三個月為一期分 72 期償還。
上海商業儲蓄銀行 擔保借款	48,125	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	65,625	自 109.07.15 起，每三個月為一期分 16 期償還。
小 計	2,248,277	
減：一年內到期	(307,367)	
合 計	<u>\$1,940,910</u>	

上述長期借款民國一〇九年度之利率區間為 1.037%~1.480%。

旭德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

債權人	108.12.31	償還期間及辦法
凱基銀行 擔保借款	\$15,000	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	22,500	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	23,684	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	82,353	自 108.06.15 起，每三個月為一期分 17 期償還。
凱基銀行 擔保借款	99,450	自 109.07.15 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	311,674	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	50,000	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	270,000	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	65,625	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	1,065,286	
減：一年內到期	(200,045)	
合 計	<u>\$865,241</u>	

上述長期借款民國一〇八年度之利率區間為 1.240%~1.500%。

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

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

旭德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本公司民國一〇九年度及一〇八年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為 39,683 千元及 38,521 千元。

確定福利計畫

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，員工退休金之支付係根據服務年資之基數及核准其退休時一個月平均工資計算。十五年以內(含)的服務年資滿一年給與 2 個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給與 1 個基數，惟基數累積最高以 45 個基數為限。本公司依勞動基準法規定按月就薪資總額 2% 提撥退休金基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於臺灣銀行之專戶。另，本公司於每年年度終了前，估算前述勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額者，將於次年度三月底前一次提撥其差額。

由勞動部依據勞工退休基金收支保管及運用辦法進行資產配置，基金之投資以自行經營及委託經營方式，兼採主動與被動式管理之中長期投資策略進行投資。考量市場、信用、流動性等風險，勞動部設定基金風險限額與控管計畫，使在不過度承擔風險下有足夠彈性達成目標報酬。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款計算之收益，若有不足，則經主管機關准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第 19 號第 142 段規定揭露計畫資產公允價值之分類。截至民國一〇九年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期於下一年度提撥 2,929 千元。

截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，本公司之確定福利義務加權平均存續期間分別為 18 年及 17 年，確定福利義務到期概況資訊如下：

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

	109 年度	108 年度
當期服務成本	\$242	\$282
淨確定福利負債(資產)之淨利息	781	811
合 計	\$1,023	\$1,093

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	109.12.31	108.12.31	108.01.01
確定福利義務現值	\$173,732	\$179,698	\$144,989
計畫資產之公允價值	(91,092)	(85,685)	(83,048)
淨確定福利負債-非流動之帳列數	\$82,640	\$94,013	\$61,941

旭德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

淨確定福利負債(資產)之調節：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
108.01.01	\$144,989	\$(83,048)	\$61,941
當期服務成本	282	-	282
利息費用(收入)	1,899	(1,088)	811
小計	147,170	(84,136)	63,034
確定福利負債/資產再衡量數：			
人口統計假設變動產生之精 算損益	(2,071)	-	(2,071)
財務假設變動產生之精算損益	11,306	-	11,306
經驗調整	27,237	-	27,237
確定福利資產再衡量數	-	(2,617)	(2,617)
小計	36,472	(2,617)	33,855
支付之福利	(3,944)	3,944	-
雇主提撥數	-	(2,876)	(2,876)
108.12.31	179,698	(85,685)	94,013
當期服務成本	242	-	242
利息費用(收入)	1,509	(728)	781
小計	181,449	(86,413)	95,036
確定福利負債/資產再衡量數：			
人口統計假設變動產生之精 算損益	155	-	155
財務假設變動產生之精算損益	28,477	-	28,477
經驗調整	(35,298)	-	(35,298)
確定福利資產再衡量數	-	(2,809)	(2,809)
小計	(6,666)	(2,809)	(9,475)
支付之福利	(1,051)	1,051	-
雇主提撥數	-	(2,921)	(2,921)
109.12.31	\$173,732	\$(91,092)	\$82,640

下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

	109.12.31	108.12.31
折現率	0.40%	0.84%
預期薪資增加率	3.00%	2.39%

旭德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

每一重大精算假設之敏感度分析：

	109 年度		108 年度	
	確定福利 義務增加	確定福利 義務減少	確定福利 義務增加	確定福利 義務減少
折現率增加 0.5%	\$-	\$(14,429)	\$-	\$(14,881)
折現率減少 0.5%	15,991	-	16,471	-
預期薪資增加 0.5%	15,488	-	16,126	-
預期薪資減少 0.5%	-	(14,148)	-	(14,735)

進行前述敏感度分析時係假設其他假設不變之情況下，單一精算假設 (例如：折現率或預期薪資)發生合理可能之變動時，對確定福利義務可能產生之影響進行分析。由於部分精算假設相互有關，實務上甚少僅有單一精算假設發生變動，故此分析有其限制。

本期敏感度分析所使用之方法與假設與前期並無不同。

14. 權益

(1) 普通股

截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日止，本公司額定股本總額均為 4,000,000 千元，分為 400,000 千股(含保留供發行員工認股權憑證 25,000 千股)，每股票面金額 10 元，分次發行，已發行股本分別為 2,915,524 千元及 2,897,694 千元，每股票面金額 10 元，分別為 291,552 千股及 289,769 千股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

因民國一〇八年度員工行使認股權已交付普通股股票 55 千股，帳列預收股本項下，於民國一〇九年度，業已完成變更登記。

於民國一〇九年度員工執行認股權 1,974 千股，平均認股價格為 6.63 元，共計 13,081 千元，其中 1,728 千股經主管機關核准並已完成變更登記，餘 246 千股之增資基準日為民國一〇九年十二月三十一日後，帳列預收股本 2,462 千元。

(2) 資本公積

	109.12.31	108.12.31
發行溢價	\$234,568	\$237,979
庫藏股票交易	50,392	29,629
合併溢價	47,913	47,913
員工認股權	22,294	23,770
合計	\$355,167	\$339,291

旭德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，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：

	109.12.31	108.12.31
金額	\$28,945	\$50,682
股數(千股)	3,000	6,000

於民國一〇九年度庫藏股股票轉讓予員工，每股轉讓價格為 7.25 元，已認購繳款股數為 3,000 千股，金額共計 21,630 千元。

於民國一〇八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 2,411 千股，金額共計 17,094 千元。

本公司持有庫藏股係轉讓股份予員工，因買回期間已達三年，依證券交易法第二十八條之二規定於民國一〇八年八月六日董事會決議擬辦理註銷，並以民國一〇八年八月二十日為減資基準日，並沖銷庫藏股成本 4,599 千元，並註銷庫藏股票 649 千股。

(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個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，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。

本公司於民國一一〇年二月四日之董事會及民國一〇九年五月十二日之股東會，分別擬議及決議民國一〇九年度及一〇八年度盈餘提撥及分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	109 年度	108 年度	109 年度	108 年度
法定盈餘公積	\$24,633	\$9,630		
特別盈餘公積	(96,960)	(59,017)		
普通股現金股利	104,056	56,793	\$0.36	\$0.2

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

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

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

認股價格不得低於發行日前三十個營業日普通股加權平均成交價格，且不得低於最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報告每股淨值。但發行日本公司已為上市或上櫃公司者，則認股價格不得低於發行日本公司股票之收盤價。認股價格低於普通股股票面額時，以普通股股票面額為認股價格。認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿二年後，可按一定時程及比例行使認股權，此認股權憑證之存續期間為五年。另認股價格如因本公司之普通股股份發生變動時(即辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、公司合併或受讓他公司股份發行新股、股票分割及辦理現金增資參與發行海外存託憑證等)，將依比例重新計算並調整認股價格。

本公司民國一〇九年度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(單位)	每單位執行價格(元)
104.04.23	966	\$-
106.08.01	12,000	6.6

旭德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，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：

	109 年度		108 年度	
	流通在外數量(單位)	加權平均執行價格(元)	流通在外數量(單位)	加權平均執行價格(元)
1 月 1 日流通在外認股選擇權	8,917	\$6.77	19,542	\$8.82
本期給與選擇權	-	-	-	-
本期喪失認股選擇權	(120)	6.62	(2,588)	9.11
本期執行認股選擇權	(1,974)	6.63	(4,388)	9.34
本期逾期失效認股選擇權	(116)	12.30	(3,649)	11.40
12 月 31 日流通在外認股選擇權	<u>6,707</u>	6.60	<u>8,917</u>	6.77

前述股份基礎給付計畫截至民國一〇九年度及一〇八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)
109.12.31		
流通在外之認股選擇權	\$6.6	1.58
108.12.31		
流通在外之認股選擇權	\$6.70-\$12.30	2.55

庫藏股轉讓計畫

本公司於民國一〇九年一月二日依一〇六年度第一次買回股份轉讓員工辦法轉讓庫藏股票 3,000 千股予員工，每股轉讓價格為 7.21 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。

本公司民國一〇九年度及一〇八年度認列員工股份基礎給付計畫之費用如下：

	109 年度	108 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>\$22,644</u>	<u>\$8,792</u>

本公司於民國一〇九年度及一〇八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個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，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：

	109 年度	108 年度
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$3,862,178	\$3,334,402
勞務提供收入	21,062	11,452
其他營業收入	851	213
合 計	<u>\$3,884,091</u>	<u>\$3,346,067</u>

民國一〇九年度及一〇八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	109 年度	108 年度
基板－硬板/軟板	某一時點滿足	\$3,862,178	\$3,334,402
代工收入	隨時間逐步滿足	21,062	11,452
其 他	某一時點滿足	851	213
合 計		<u>\$3,884,091</u>	<u>\$3,346,067</u>

(2) 合約負債－流動

	109.12.31	108.12.31	108.01.01
銷售商品	<u>\$-</u>	<u>\$75</u>	<u>\$-</u>

本公司民國一〇九年度合約負債減少，為本期預收貨款減少。

17. 預期信用減損損失(利益)

	109 年度	108 年度
營業費用－預期信用減損(利益)損失		
應收帳款	<u>\$(3,190)</u>	<u>\$1,057</u>

與信用風險相關資訊請詳附註十二.4。

旭德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本公司之應收款項(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，於民國一〇九年及一〇八年十二月三十一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：

民國一〇九年十二月三十一日

	未逾期 (註)	逾期天數		合 計
		90 天內	91 天以上	
總帳面金額	\$1,063,615	\$5,046	\$1,454	\$1,070,115
損失率	0-5%	20%	100%	
存續期間預期信用損失	3,196	1,009	1,454	5,659
	<u>\$1,060,419</u>	<u>\$4,037</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,064,456</u>

民國一〇八年十二月三十一日

	未逾期 (註)	逾期天數		合 計
		90 天內	91 天以上	
總帳面金額	\$922,012	\$28,039	\$56	\$950,107
損失率	0-5%	20%	100%	
存續期間預期信用損失	3,146	5,647	56	8,849
	<u>\$918,866</u>	<u>\$22,392</u>	<u>\$-</u>	<u>\$941,258</u>

註：本公司之應收票據皆屬未逾期。

本公司民國一〇九年度及一〇八年度應收款項之備抵損失變動資訊如下：

	應收款項
109.01.01	\$8,849
本期迴轉金額	(3,190)
109.12.31	<u>\$5,659</u>
108.01.01	\$7,792
本期迴轉金額	1,057
108.12.31	<u>\$8,849</u>

旭德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

18. 租賃

(1) 本公司為承租人

本公司承租之資產，主係不動產(房屋及建築)及運輸設備。各個合約之租賃期間為三年。

租賃對本公司財務狀況、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

使用權資產之帳面金額

	109.12.31	108.12.31
房屋及建築	\$8,425	\$12,876
運輸設備	1,331	2,130
合 計	\$9,756	\$15,006

(b) 租賃負債

	109.12.31	108.12.31
租賃負債	\$9,864	\$15,068
流 動	\$5,282	\$5,204
非 流 動	\$4,582	\$9,864

本公司民國一〇九年度及一〇八年度租賃負債之利息費用請詳附註六.20(4)財務成本；民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日租賃負債之到期分析請詳附註十二.5 流動性風險管理。

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	109 年度	108 年度
房屋及建築	\$4,451	\$5,234
運輸設備	799	266
合 計	\$5,250	\$5,500

旭德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	109 年度	108 年度
短期租賃之費用	\$2,310	\$2,299

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本公司於民國一〇九年度及一〇八年度租賃之現金流出總額分別為 7,704 千元及 7,934 千元。

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

本公司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，併同可合理確定本公司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公司行使。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公司是否可合理確定將行使先於決定租賃期間時所未包含之選擇權)時，本公司重評估租賃期間。

(2) 本公司為出租人

本公司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。本公司簽訂營業租賃合約，民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日將收取之未折現之租賃給付及剩餘年度之總金額如下：

	109.12.31	108.12.31
不超過一年	\$26,860	\$26,131
超過一年但不超過五年	60,368	87,127
超過五年	-	12,272
合 計	\$87,228	\$125,530

旭德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

19. 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	109 年度			108 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	\$649,449	\$184,206	\$833,655	\$621,516	\$159,620	\$781,136
勞健保費用	62,607	14,127	76,734	62,081	14,428	76,509
退休金費用	30,862	9,844	40,706	30,466	9,148	39,614
董事酬金	-	7,720	7,720	-	4,908	4,908
其他員工福利費用	26,023	10,479	36,502	27,792	9,330	37,122
折舊費用	350,560	28,617	379,177	300,943	27,489	328,432
攤銷費用	-	4,087	4,087	-	5,966	5,966

本公司民國一〇九年度及一〇八年度員工人數分別為 1,259 人及 1,315 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 8 人及 8 人。

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事酬勞。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，民國一〇九年年度認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為 40,306 千元及 6,200 千元；民國一〇八年年度認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為 16,763 千元及 3,350 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日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。

本公司於民國一一〇年二月四日董事會決議以現金發放民國一〇九年度員工酬勞及董事酬勞分別為 43,185 千元及 6,200 千元。本公司民國一〇九年度實際配發員工酬勞及董事酬勞金額與民國一〇九年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

本公司於民國一〇九年二月二十日董事會決議以現金發放民國一〇八年度員工酬勞及董事酬勞分別為 16,763 千元及 3,350 千元。本公司民國一〇八年度實際配發員工酬勞及董事酬勞金額與民國一〇八年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

旭德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

20. 營業外收入及支出

(1) 利息收入

	109 年度	108 年度
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$3,018	\$5,061

(2) 其他收入

	109 年度	108 年度
租金收入	\$34,340	\$29,321
股利收入	1,940	3,424
其他收入－其他	12,178	10,115
合 計	\$48,458	\$42,860

(3) 其他利益及損失

	109 年度	108 年度
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$1,099	\$(1,431)
淨外幣兌換損失	(23,101)	(4,322)
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債 (損失)利益	(834)	941
什項支出	(58)	(314)
租賃修改利益	-	31
合 計	\$(22,894)	\$(5,095)

(4) 財務成本

	109 年度	108 年度
銀行借款之利息	\$20,872	\$12,649
租賃負債之利息	190	228
合 計	\$21,062	\$12,877

旭德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

21. 其他綜合損益組成部分

民國一〇九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 (費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再 衡量數	\$9,475	\$-	\$9,475	\$(1,895)	\$7,580
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	21,097	-	21,097	7,940	29,037
子公司、關聯企業及 合資之透過其他 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	3,055	-	3,055	-	3,055
合 計	<u>\$33,627</u>	<u>\$-</u>	<u>\$33,627</u>	<u>\$6,045</u>	<u>\$39,672</u>

民國一〇八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 (費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再 衡量數	\$(33,856)	\$-	\$(33,856)	\$6,770	\$(27,086)
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	94,226	-	94,226	(14,646)	79,580
子公司、關聯企業及 合資之透過其他 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	1,398	-	1,398	-	1,398
合 計	<u>\$61,768</u>	<u>\$-</u>	<u>\$61,768</u>	<u>\$(7,876)</u>	<u>\$53,892</u>

旭德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，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

	109 年度	108 年度
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	\$21,549	\$5,654
以前年度之當期所得稅於本期之調整	69	(5,652)
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)	13,118	(14,678)
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
所得稅費用(利益)	<u>\$34,736</u>	<u>\$(420)</u>

認列於其他綜合損益之所得稅

	109 年度	108 年度
遞延所得稅費用(利益)：		
確定福利計畫之再衡量數	\$1,895	\$(6,770)
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	(7,940)	14,646
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	<u>\$(6,045)</u>	<u>\$7,876</u>

所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	109 年度	108 年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	<u>\$241,394</u>	<u>\$101,000</u>
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	\$48,279	\$20,200
免稅收益之所得稅影響數	(388)	(685)
投資抵減抵用數	(12,566)	(2,080)
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	33	(15,395)
未分配盈餘加徵營利事業所得稅	-	43
所得基本稅額	-	800
以前年度之當期所得稅影響數	69	(5,652)
其他依稅法調整之所得稅影響數	(691)	2,349
認列於損益之所得稅費用(利益)合計	<u>\$34,736</u>	<u>\$(420)</u>

旭德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國一〇九年度

	期初餘額	認列於其他		直接認列於	期末餘額
		認列於損益	綜合損益	權益	
暫時性差異					
折舊財稅差異	\$ (8,126)	\$ (1,246)	\$ -	\$ -	\$ (9,372)
未實現兌換損益	1,347	(324)	-	-	1,023
透過損益按公允價值衡量 之金融資產評價損益	(192)	167	-	-	(25)
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產未實現評價損益	(28,245)	-	7,940	-	(20,305)
金融資產減損	36,636	(2,160)	-	-	34,476
不動產、廠房及設備減損	9,447	-	-	-	9,447
備抵存貨跌價及呆滯損失	20,557	(9,269)	-	-	11,288
淨確定福利負債—非流動	20,479	(380)	(1,895)	-	18,204
應付員工福利	4,081	94	-	-	4,175
遞延所得稅(費用)/利益		<u>\$ (13,118)</u>	<u>\$ 6,045</u>	<u>\$ -</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$ 55,984</u>				<u>\$ 48,911</u>
表達於資產負債表之資訊 如下：					
遞延所得稅資產	<u>\$ 92,547</u>				<u>\$ 78,613</u>
遞延所得稅負債	<u>\$ (36,563)</u>				<u>\$ (29,702)</u>

旭德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

民國一〇八年度

	期初餘額	認列於其他		直接認列於	期末餘額
		認列於損益	綜合損益	權益	
暫時性差異					
折舊財稅差異	\$ (7,955)	\$ (171)	\$ -	\$ -	\$ (8,126)
未實現兌換損益	508	839	-	-	1,347
透過損益按公允價值衡量					
之金融資產評價損益	(4)	(188)	-	-	(192)
透過其他綜合損益按公					
允價值衡量之金融資					
產未實現評價損益	(13,599)	-	(14,646)	-	(28,245)
金融資產減損	14,978	21,658	-	-	36,636
不動產、廠房及設備減損	9,447	-	-	-	9,447
備抵存貨跌價及呆滯損失	32,520	(11,963)	-	-	20,557
淨確定福利負債—非流動	14,066	(357)	6,770	-	20,479
應付員工福利	3,498	583	-	-	4,081
未使用課稅損失	9,979	(9,979)	-	-	-
遞延所得稅(費用)/利益		\$422	\$ (7,876)	\$ -	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	\$63,438				\$55,984
表達於資產負債表之資訊					
如下：					
遞延所得稅資產	\$84,996				\$92,547
遞延所得稅負債	\$ (21,558)				\$ (36,563)

未認列之遞延所得稅資產

截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日止，本公司未認列之遞延所得稅資產金額合計分別為 27,007 千元及 26,973 千元。

所得稅申報核定情形

本公司民國一〇七年度(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。

旭德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

23. 每股盈餘

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

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於本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。

	109 年度	108 年度
(1) 基本每股盈餘		
本期淨利(千元)	\$206,658	\$101,420
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	287,261	279,969
基本每股盈餘(元)	\$0.72	\$0.36
(2) 稀釋每股盈餘		
經調整稀釋效果後之本期淨利(千元)	\$206,658	\$101,420
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	287,261	279,969
稀釋效果：		
員工認股權(千股)	3,600	5,028
員工酬勞(千股)	2,927	1,950
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(千股)	293,788	286,947
稀釋每股盈餘(元)	\$0.70	\$0.35

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公司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	與本公司之關係
欣興電子股份有限公司	對本公司具重大影響之個體
聯能科技(深圳)有限公司	欣興集團之子公司
欣興同泰科技(崑山)有限公司	欣興集團之子公司

旭德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

關係人名稱及關係	與本公司之關係
群濠科技股份有限公司	欣興集團之子公司
興訊科技股份有限公司	欣興集團之子公司
Unimicron (SZ) TRADING LIMITED	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
同泰電子科技股份有限公司	本公司與該公司之董事長為同一人

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 銷貨

	109 年度	108 年度
對本公司具重大影響之個體	\$21,008	\$12,032
其他關係人	33,827	12,062
合 計	<u>\$54,835</u>	<u>\$24,094</u>

本公司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	109 年度及 108 年度	
	關係人	一般客戶
國 外	月結 75-120 天	月結 30-120 天
國 內	月結 30-90 天	月結 30-120 天

(2) 進貨

	109 年度	108 年度
對本公司具重大影響力之個體	<u>\$17</u>	<u>\$25</u>

本公司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

	109.12.31	108.12.31
對本公司具重大影響力之個體	\$14,381	\$1,145
其他關係人	22,878	11,586
	<u>\$37,259</u>	<u>\$12,731</u>

旭德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(4) 應付帳款－關係人

	109.12.31	108.12.31
對本公司具重大影響力之個體	\$17	\$-

(5) 其他應付款－關係人

	109.12.31	108.12.31
對本公司具重大影響力之個體	\$261	\$348
其他關係人	1,511	3,153
合 計	\$1,772	\$3,501

(6) 本公司主要管理階層之獎酬

	109 年度	108 年度
短期員工福利	\$26,963	\$27,465
退職後福利	497	495
股份基礎給付交易	47	55
合 計	\$27,507	\$28,015

3. 財產交易

出售不動產、廠房及設備

	109 年度	108 年度
對本公司具重大影響力之個體	\$-	\$198

4. 其他

(1) 加工費用

	109 年度	108 年度
對本公司具重大影響力之個體	\$134	\$740
其他關係人	86	1,666
合 計	\$220	\$2,406

旭德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(2) 營業費用/製造費用

	109 年度	108 年度
對本公司具重大影響力之個體	\$293	\$2,682
其他關係人	4,180	4,527
合 計	\$4,473	\$7,209

(3) 其他收入

	109 年度	108 年度
對本公司具重大影響力之個體	\$-	\$1,096
	\$-	\$1,096

(4) 租金收入

	109 年度	108 年度
其他關係人	\$-	\$46
	\$-	\$46

八、質押之資產

本公司計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額		擔保債務內容
	109.12.31	108.12.31	
不動產、廠房及設備	\$3,186,404	\$1,993,814	長期借款
定期存款	11,857	12,109	關稅保證金
合 計	\$3,198,261	\$2,005,923	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一〇九年十二月三十一日止，本公司已開立未使用之信用狀額度約 USD1,922 千元、JPY645,850 千元。

十、重大之災害損失

無此事項。

旭德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

1. 金融工具之種類

	109.12.31	108.12.31
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量之金融資產(註 1)	\$873	\$33,816
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	750,650	758,935
按攤銷後成本衡量之金融資產(註 2)	1,772,760	1,501,221
合 計	<u>\$2,524,283</u>	<u>\$2,293,972</u>
	109.12.31	108.12.31
<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	\$746	\$-
攤銷後成本衡量之金融負債：		
應付款項(含關係人)	841,460	919,937
長期借款(含一年內到期)	2,248,277	1,065,286
租賃負債	9,864	15,068
存入保證金	5,120	7,281
小 計	<u>3,104,721</u>	<u>2,007,572</u>
合 計 s	<u>\$3,105,467</u>	<u>\$2,007,572</u>

註：

1. 民國一〇八年十二月三十一日含應收帳款中屬透過損益按公允價值衡量之金融資產為 32,855 千元，相關說明請參考附註六.4。
2. 包括現金及約當現金(不含庫存現金)、應收票據、應收帳款(民國一〇八年十二月三十一日不含屬透過損益按公允價值衡量之金融資產為 32,855 千元，相關說明請參考附註六.4)、應收帳款－關係人、其他應收款、存出保證金及其他金融資產。

旭德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

2. 財務風險管理目的與政策

本公司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，本公司依公司之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本公司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，本公司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

本公司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

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

本公司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，本公司未對此進行避險。

本公司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/貶值對本公司損益及權益之影響。本公司之匯率風險主要受美金及日幣匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新台幣對美金升值/貶值 1%時，對本公司於民國一〇九年度及一〇八年度之損益將分別減少/增加 5,586 千元及 4,805 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，本公司之利率風險主要係來自於分類為放款及應收款之浮動利率投資、固定利率借款及浮動利率借款。

旭德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本公司以維持適當之固定及浮動利率之組合，並輔以利率交換合約以管理利率風險，惟因不符合避險會計之規定，未適用避險會計。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率投資、浮動利率借款及利率交換合約，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降十個基本點，對本公司於民國一〇九年度及一〇八年度之損益將分別增加/減少 422 千元及 145 千元。

權益價格風險

本公司持有上市櫃及未上市櫃之權益證券，其公允價值會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本公司持有之上市櫃及未上市櫃權益證券，皆分別包含於透過其他綜合損益按公允價值衡量。本公司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公司之高階管理階層，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權益工具投資中之上市櫃公司股票，當該等權益證券價格上升/下降 1%，對於本公司民國一〇九年度及一〇八年度之權益將分別增加/減少 506 千元及 436 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。本公司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。

本公司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公司內部評等標準等因素。本公司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。

本公司截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日止，前十大客戶應收款項占本公司應收款項總額之百分比分別為 74.87%及 71.39%，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個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

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

另本公司於評估無法合理預期收回金融資產時(例如發行人或債務人之重大財務困難，或已破產)，則予以沖銷。

5. 流動性風險管理

本公司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。下表係彙總本公司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
109.12.31				
借款	\$325,129	\$699,034	\$1,319,156	\$2,343,319
應付款項(含關係人)	841,460	-	-	841,460
租賃負債	5,394	3,534	1,134	10,062
存入保證金	-	5,120	-	5,120
108.12.31				
借款	\$211,856	\$417,725	\$487,496	\$1,117,077
應付款項(含關係人)	919,937	-	-	919,937
租賃負債	5,394	10,062	-	15,456
存入保證金	-	7,281	-	7,281

衍生金融負債

	短於一年	二至三年	四至五年	合計
109.12.31				
流入	\$67,669	\$-	\$-	\$67,669
流出	(68,415)	-	-	(68,415)
淨額	<u>\$ (746)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$ (746)</u>

旭德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

民國一〇八年十二月三十一日無此情形。

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

民國一〇九年度之負債之調節資訊：

	長期借款			來自籌資活動
	(含一年內到期)	存入保證金	租賃負債	之負債總額
109.01.01	\$1,065,286	\$7,281	\$15,068	\$1,087,635
現金流量	1,182,991	(2,161)	(5,204)	1,175,626
109.12.31	<u>\$2,248,277</u>	<u>\$5,120</u>	<u>\$9,864</u>	<u>\$2,263,261</u>

民國一〇八年度之負債之調節資訊：

	長期借款			來自籌資活動
	(含一年內到期)	存入保證金	租賃負債	之負債總額
108.01.01	\$907,360	\$6,118	\$16,591	\$930,069
現金流量	157,926	1,163	(5,407)	153,682
非現金之變動	-	-	3,884	3,884
108.12.31	<u>\$1,065,286</u>	<u>\$7,281</u>	<u>\$15,068</u>	<u>\$1,087,635</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。本公司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個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

- C. 無活絡市場交易之權益工具(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

本公司部分已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

本公司金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二.9。

8. 衍生工具

本公司截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日止，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
109.12.31		
遠期外匯合約	賣出美金 6,050 千元	109 年 11 月 10 日~110 年 2 月 26 日
108.12.31		
遠期外匯合約	賣出美金 3,100 千元	108 年 12 月 4 日~109 年 2 月 14 日

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。

旭德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

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

本公司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：

民國一〇九年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
遠期外匯合約	\$-	\$873	\$-	\$873
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金 融資產				
股票	\$50,618	\$-	\$700,032	\$750,650
金融負債：				
透過損益按公允價值 衡量之金融負債				
遠期外匯合約	\$-	\$746	\$-	\$746

旭德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

民國一〇八年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
遠期外匯合約	\$-	\$961	\$-	\$961
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金 融資產				
股票	\$43,647	\$-	\$715,288	\$758,935

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇九年度及一〇八年度間，本公司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

本公司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
109.01.01	\$715,288
109 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」)	(15,256)
109.12.31	\$700,032
	透過其他綜合損益按 公允價值衡量－股票
108.01.01	\$670,404
本期處分／清償	(6,637)
108 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」)	51,521
108.12.31	\$715,288

旭德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

本公司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：

民國一〇九年十二月三十一日：

金融資產： 透過其他綜合 損益按公允價值 衡量 股票	評價技術	重大不可觀察輸入值	量化資訊	輸入值與	輸入值與公允價值關係之
				公允價值關係	敏感度分析價值關係
	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%，對本公司權益將減少/增加4,880千元。

民國一〇八年十二月三十一日：

金融資產： 透過其他綜合 損益按公允價值 衡量 股票	評價技術	重大不可觀察輸入值	量化資訊	輸入值與	輸入值與公允價值關係之
				公允價值關係	敏感度分析價值關係
	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%，對本公司權益將減少/增加5,009千元。

第三等級公允價值衡量之評價流程

本公司進行公允價值驗證，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

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	109.12.31		
	外幣	匯率	新臺幣
金融資產			
貨幣性項目：			
美元	\$26,117	28.43	\$742,512
日圓	7,988	0.2746	2,193

旭德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

	109.12.31		
	外幣	匯率	新臺幣
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美 元	\$6,446	28.53	\$183,908
日 圓	18,140	0.2787	5,056
	108.12.31		
	外幣	匯率	新臺幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美 元	\$22,387	30.03	\$672,283
日 圓	8,990	0.2752	2,474
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美 元	\$6,367	30.13	\$191,825
日 圓	165,490	0.2793	46,221

貨幣性金融資產及金融負債兌換(損失)

	109 年度	108 年度
美金	\$(24,868)	\$(5,344)
日幣	1,407	1,052
其他外幣	360	(30)

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

本公司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。本公司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。

旭德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

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)：請詳附表一。
- (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：請詳附表二。
- (6) 處分不動產之金額達三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (7) 與關係人進、銷貨之金額達一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (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)：請詳附表三。

3. 大陸投資資訊

大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：無。

旭德科技股份有限公司

附表一：期末持有有價證券情形（不含投資子公司、附屬企業及合併控制部分）

民國一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末			備註
				股數/單位數	帳面金額	持股比例	
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	196,527 股	\$9,267	0.002%	\$9,267
本公司	尖點科技股份有限公司	-	"	452,406 股	12,509	0.318%	12,509
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	"	330,000 股	28,842	0.022%	28,842
本公司	聯致科技股份有限公司	-	"	8,022,021 股	72,118	6.82%	72,118
本公司	亞太優勢微系統股份有限公司	為欣興集團之子公司	"	832,021 股	-	1.77%	-
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	為欣興集團之子公司	"	14,800,000 股	558,552	9.38%	558,552
本公司	聯興微系統股份有限公司	-	"	1,346,136 股	21,861	8.69%	21,861
本公司	永眾科技股份有限公司	-	"	80,921 股	1,714	0.31%	1,714
本公司	實聯精密化學股份有限公司	-	"	5,022,942 股	-	1.93%	-
本公司	聯京光電股份有限公司	-	"	1,187,485 股	-	2.15%	-
本公司	興訊科技股份有限公司	-	"	1,244,062 股	-	13.24%	-
本公司	軒豐股份有限公司	為欣興集團之子公司	"	425,000 股	-	2.93%	-
本公司	柏彌蘭金屬化研究股份有限公司	-	"	40,000 股	-	0.18%	-
本公司	Advanced Numicro Systems, Inc.(Including Preferred Stock)	-	"	3,350,000 股	-	14.17%	-
本公司	Trillion Science, Inc. (特別股)	-	"	1,400,000 股	-	2.99%	-
本公司	Unitech Capital Inc.	-	"	1,000,000 股	31,094	2.00%	31,094
本公司	Unimax C.P.I.	-	"	576,000 股	3,787	5.95%	3,787
本公司	UNIMEMORY TECHNOLOGY (S) PTE LTD	-	"	325,945 股	10,906	10.81%	10,906
本公司	黃石晶矽達光電科技有限公司	-	"	-	7,691	19.00%	7,691
Subtron Holding Limited							

旭德科技股份有限公司

附表二：取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料			價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期			
本公司	土地及廠房	109.03.30	\$1,250,000	已依約支付 \$1,250,000	優美股份有限公司	無	-	-	-	參照市場行情，並由雙方議價而定	購置不動產供營業使用	無

單位：新台幣千元

旭德科技股份有限公司

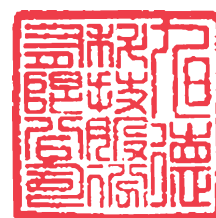
附表三：被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				109.12.31	108.12.31	股數	比率	帳面金額			
本公司	Subtron Holding Limited	薩摩亞	投資公司	\$ 24,573	\$ 24,573	250,000	100.00%	\$ 10,846	\$ (166)	\$ (166)	

旭德科技股份有限公司



負責人：曾子章



