

股票代號：8179

旭德科技股份有限公司  
SUBTRON TECHNOLOGY CO., LTD.

108 年度年報

中華民國一〇九年三月二十日

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](mailto: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](mailto: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<br>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<br>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<br>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<br>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 .....   | 44 |
| 三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料 .....                                    | 49 |
| 四、環保支出資訊 .....  | 50 |
| 五、勞資關係 .....  | 50 |
| 六、重要契約 .....  | 50 |

## 陸、財務概況

|   |    |
|---|----|
| 一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表 .....              | 51 |
| 二、最近五年度財務分析 .....                       | 55 |
| 三、最近年度財務報告之審計委員審查報告 .....               | 58 |
| 四、最近年度經會計師查核簽證之個體財務報告 .....             | 59 |
| 五、最近年度經會計師查核簽證之合併財務報告 .....             | 59 |
| 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 .. | 59 |

## 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 .....                          | 59 |
| 二、財務績效 .....                          | 60 |
| 三、現金流量 .....                          | 61 |
| 四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響 .....            | 61 |
| 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 | 61 |
| 六、風險事項之分析評估 .....                     | 61 |
| 七、其他重要事項 .....                        | 63 |

## 捌、特別記載事項

|  |    |
|--|----|
| 一、關係企業相關資料 .....   | 64 |
| 二、私募有價證券辦理情形 .....   | 65 |
| 三、子公司持有或處分本公司股票情形 .....  | 65 |
| 四、其他必要補充說明事項 .....   | 65 |
| 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<br>對股東權益或證券價格有重大影響之事項 ..... | 65 |

## 壹、致股東報告書

各位股東女士、先生們：

回顧一〇八年，受到中美貿易衝擊影響經濟成長，智慧型手機和電子資訊產品從4G轉換至5G時期，市場需求減緩觀望，以及公司在新產品、新產能導入量產尚未最佳化等影響下，致使一〇八年表現略遜於預期。

展望未來，美中貿易衝擊尚未明朗，新型冠狀病毒疫情重創全球經濟活動，國際經濟情勢不確定性高，但隨著5G、AIoT、車載以及大數據發展商機，公司整合資源積極朝向這些新藍海市場佈局。

茲向各位股東報告一〇八年度營業結果如下：

1、營業計劃實施成果：本公司一〇八年全年度營業收入為3,346,067千元，較前一年之3,375,779千元減少0.9%，稅後淨利為101,420千元，較前一年稅後淨利172,494千元減少41%。

2、預算執行情形：本公司未公布一〇八年度財務預測，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 |                 | 107 年度    | 108 年度    |
|------|-----------------|-----------|-----------|
| 財務收支 | 營業收入            | 3,375,779 | 3,346,067 |
|      | 營業毛利            | 507,242   | 450,069   |
|      | 營業費用            | 368,956   | 379,031   |
|      | 稅後淨利            | 172,494   | 101,420   |
| 獲利能力 | 資產報酬率(%)        | 3.52      | 2.08      |
|      | 權益報酬率(%)        | 5.14      | 2.98      |
|      | 稅前純益佔實收資本額比率(%) | 6.23      | 3.48      |
|      | 純益率(%)          | 5.11      | 3.03      |
|      | 每股盈餘(元)         | 0.62      | 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、特殊凹槽結構及嵌入式技術等創新領域發展，加速新產品開發與新市場佈局，迎接5G、AIoT、車載以及大數據發展商機。

## 本年度營業計劃概要及未來公司發展策略：

依據拓璞產業研究資料，2019年全球PCB產值約604億美元，2020年預估成長率約1.3%，因本公司未公布財務預測，因此無預期銷售數量之統計表。為掌握市場機會與因應產業環境的變化，本公司一〇九年度的主要經營策略為：

- 1、迎接5G產品量產，精進工廠管理，做好日管；
- 2、落實新產品轉量產功能，及早解決量產瓶頸；
- 3、強化研發動能，客戶技術藍圖的需求，與新世代技術的開發齊頭並進，互補有無；
- 4、持續降低成本，達成獲利目標；
- 5、TQM活動聚焦“現場主義”及“舉手文化”。

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：

在產業競爭劇烈及市場環境多變之下，本公司秉持誠信經營並恪遵政府法規之理念，妥善照顧員工、著重公司治理、力行公益活動，善盡企業社會責任。除已取得ISO9001、ISO14001、OHSAS18001及IATF16949證書外，並於一〇八年獲得RBA負責任商業聯盟認證，追求企業永續發展。

最後，在此感謝所有股東、客戶及協力廠商的支持與認同，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。

謹此

敬祝所有股東，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

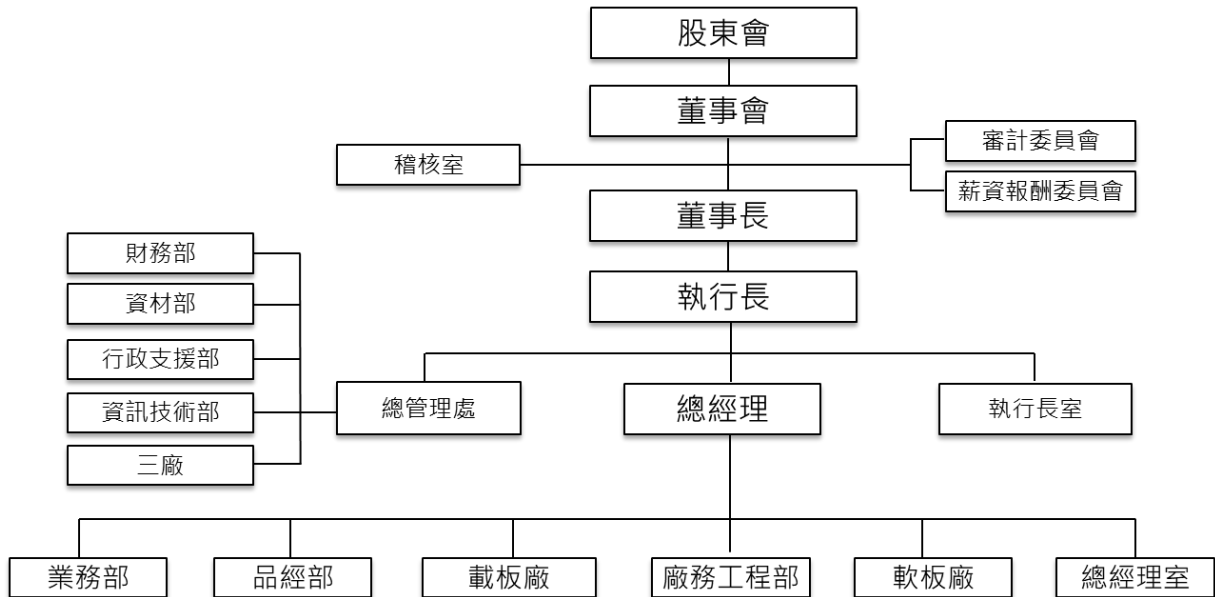
### 二、公司沿革

- 86年10月 廠房開工。
- 87年03月 廠房落成啟用。
- 87年07月 開始生產。
- 87年08月 公司成立。
- 87年08月 實收資本額新台幣6億元正。
- 87年09月 完成補辦公開發行。
- 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PCB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6.048億元，隨後辦理現金增資5.5億元，減增資後實收資本額21.052億元。
- 92年02月 通過ISO14001認證。
- 93年01月 與欣富電子股份有限公司合併。因合併發行普通股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23.412億元。
- 93年05月 發行員工認股權憑證1,800單位，每單位得認購普通股1,000股。
- 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29.03億元。
- 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，本公司為存續公司，晶強電子為消滅公司，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 取得旭德三廠土地及廠房。
- 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01月 辦理員工認股權憑證增資，增資後實收資本額為28.98億元。
- 109年03月 辦理員工認股權憑證增資，增資後實收資本額為29.00億元。
- 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  |
|-------|---|
| 執行長室  | 負責公司管理方針、經營目標及經政策之擬訂與執行。                                    |
| 總經理室  | 負責公司營運計畫、管理政策之擬定、實施與檢討、跨部門整合及審核等相關事宜。                       |
| 稽核室   | 負責內部稽核相關事宜。   |
| 總管理處  | 統轄財務部、行政支援部、資材部、資訊技術部及三廠，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。 |
| 業務部   | 負責銷售、市場開發等相關事宜。   |
| 品經部   | 負責產品品質管制、客戶服務等相關事宜。   |
| 廠務工程部 | 負責公共安全、環保、等各項事宜。  |
| 載板廠   | 統轄載板廠研發部、產品部、生管部、製程部、製造部及設備部，負責產品研發、設計、生產製造等相關事宜。           |
| 軟板廠   | 統轄軟板廠研發部、生管部、製造部及設備部，負責產品研發、設計、生產製造等相關事宜。                   |



## 二、董事及經理人資料

### (一)董事

#### 1. 董事資料(一)

109年3月14日；單位：股

| 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主管、董事或監察人 |    |     | 備註 |
|------|--------|------------------------|----|-----------|----|-----------|------------|--------|------------|--------|----------------|-------|------------|-----------------------------------|--|-----------------|-------------------------|----|-----|----|
|      |        |                        |    |           |    |           | 股數         | 持股比率   | 股數         | 持股比率   | 股數             | 持股比率  | 股數         | 持股比率                              |  |                 | 職稱                      | 姓名 | 關係  |    |
|      |        |                        |    |           |    |           |            |        |            |        |                |       |            |                                   |  |                 |                         |    |     |    |
| 董事長  | 中華民國   | 欣興電子(股)公司<br>代表人：曾子章   | 男  | 107/06/20 | 三年 | 89/01/19  | 90,613,516 | 31.27% | 90,613,516 | 31.23% | -              | -     | -          | -                                 | 國立清華大學物理碩士<br>欣興電子(股)公司董事長                 | 註1              | -                       | -  | -   | -  |
|      |        |                        |    | 107/06/20 |    | 89/01/19  | 795,953    | 0.27%  | 795,953    | 0.27%  | 1,081,053      | 0.37% | -          | -                                 | -  | -               |                         |    |     |    |
| 副董事長 | 中華民國   | 欣興電子(股)公司<br>代表人：陳黃正   | 男  | 107/06/20 | 三年 | 89/01/19  | 90,613,516 | 31.27% | 90,613,516 | 31.23% | -              | -     | -          | -                                 | 逢甲大學水利工程系<br>旭德科技(股)公司總經理                  | 註2              | -                       | -  | -   | -  |
|      |        |                        |    | 107/06/20 |    | 104/06/11 | 176,954    | 0.06%  | 176,954    | 0.06%  | -              | -     | -          | -                                 | -  | -               |                         |    |     |    |
| 董事   | 中華民國   | 復盛(股)公司<br>代表人：林鶴舉     | 男  | 107/06/20 | 三年 | 92/06/12  | 36,577,657 | 12.62% | 36,577,657 | 12.60% | -              | -     | -          | -                                 | 中原大學企管系<br>復盛精密工業(股)公司總經理                  | 註3              | -                       | -  | -   | -  |
|      |        |                        |    | 107/06/20 |    | 92/06/12  | -          | -      | -          | -      | -              | -     | -          | -                                 | -  | -               |                         |    |     |    |
| 董事   | 中華民國   | 中華開發資本(股)公司<br>代表人：王慧玲 | 女  | 107/06/20 | 三年 | 88/02/02  | 12,316,000 | 4.25%  | 12,316,000 | 4.24%  | -              | -     | -          | -                                 | 美國德州大學阿靈頓分校企管碩士<br>中華開發資本(股)公司創業及產業投資部資深協理 | 註4              | -                       | -  | -   | -  |
|      |        |                        |    | 107/06/20 |    | 103/10/09 | -          | -      | -          | -      | -              | -     | -          | -                                 | -  | -               |                         |    |     |    |
| 董事   | 中華民國   | 宏誠創業投資(股)公司<br>代表人：彭志強 | 男  | 108/04/26 | 三年 | 108/04/26 | 10,058,777 | 3.47%  | 10,058,777 | 3.47%  | -              | -     | -          | -                                 | 迅捷投資、兆遠科技總經理<br>交通大學科技管理博士                 | 註5              | -                       | -  | -   | -  |
|      |        |                        |    | 108/04/26 |    | 108/04/26 | -          | -      | -          | -      | -              | -     | -          | -                                 | -  | -               |                         |    |     |    |
| 董事   | 中華民國   | 中央投資(股)公司<br>代表人：鄭世芳   | 男  | 107/06/20 | 三年 | 88/02/02  | 8,890,911  | 3.11%  | 8,890,911  | 3.06%  | -              | -     | -          | -                                 | 美國伊利諾理工學院碩士<br>中央投資(股)公司投資部經理              | -               | -                       | -  | -   | 註8 |
|      |        |                        |    | 107/06/20 |    | 95/06/12  | -          | -      | -          | -      | -              | -     | -          | -                                 | -  | -               |                         |    |     |    |
| 董事   | 中華民國   | 傅冠群                    | 男  | 107/06/20 | 三年 | 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<br>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 | 三年 | 101/06/13 | -          | -      | -          | -      | -              | -     | -          | 國立交通大學工業工程博士<br>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   | 關鈞                     | 男  | 107/06/20 | 三年 | 97/06/26  | -          | -      | -          | -      | -              | -     | -          | 美國南新罕布夏大學企管碩士<br>京元電子(股)公司資深副總經理  | -  | -               | -                       | -  | 註9  |    |
| 獨立董事 | 中華民國   | 田慶誠                    | 男  | 107/06/20 | 三年 | 107/06/20 | -          | -      | -          | -      | -              | -     | -          | 國立交通大學電子工程博士<br>中華大學電機工程學系副教授     | -  | -               | -                       | -  | 註10 |    |

註1：欣興電子(股)公司董事長兼執行長暨總經理、同泰電子科技(股)公司董事長、群滋科技(股)公司董事長、欣興同泰科技(昆山)有限公司董事、昆山鼎鑫電子有限公司董事、蘇州群策科技有限公司董事、亞太優勢微系統(股)公司董事長、興訊科技(股)公司董事長、欣鮮團(股)公司董事、欣鮮國際餐飲(股)公司董事、實聯精密化學(股)公司董事、聯興光電(深圳)有限公司董事、昆山鑫鼎昌電子科技有限公司董事、蘇州聯致科技有限公司董事、黃石欣益興電子科技有限公司董事、黃石群立電子科技有限公司董事、UNIMICRON (KS) TRADING LTD董事、UNIMICRON (SZ) TRADING LTD董事、UniBest Holding Limited董事、BEST OPTION INVESTMENTS LIMITED董事、UNIMICRON HOLDINGS LIMITED董事、HEMINGWAY INT'L LIMITED董事、UMTC HOLDINGS 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、UniRuwei Holding Limited董事、UniClover Holding Limited董事、Uniflex Investment Limited董事長、Unicorn JAPAN Co., Ltd董事。

註2：旭德科技(股)公司顧問。

註3：復盛精密工業(股)公司總經理、亞太優勢微系統(股)公司董事。

註4：中華開發資本(股)公司創業及產業投資部資深協理、澤米科技(股)公司董事、生華創業投資(股)公司董事。

註5：宏誠創業投資(股)公司董事及總經理、弘鼎創業投資(股)公司董事及總經理、UMC CAPITAL CORPORATION董事及總經理、台灣晶技(股)公司董事、尖點科技(股)公司董事、英柏得科技(股)公司董事、新普科技(股)公司董事、兆遠科技(股)公司副董事長兼副執行長、元鴻(山東)光電材料有限公司董事、上海召業申凱電子材料有限公司董事、SY Company LLC董事、集邦科技(股)公司董事、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：中華大學運輸科技與物流管理學系教授兼主任秘書。

註8：中央投資(股)公司於108年4月25日辭任。

註9：關鈞於109年1月9日辭任。

註10：田慶誠於108年10月31日辭任。

## 2. 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<br>(註：持股基準日為民國108年8月4日除息基準日) | 聯華電子股份有限公司(13.03%)                 |
|   | 焱元投資股份有限公司(3.74%)                  |
|   | 國泰人壽保險股份有限公司(3.55%)                |
|   | 新制勞工退休基金(1.9%)                     |
|   | 匯豐(台灣)銀行託英商高盛國際投資專戶(1.79%)         |
|   | 公務人員退休撫卹基金管理委員會(1.38%)             |
|   | 大通託管先進星光先進總合國際股票指數(1.35%)          |
|   | 摩根託管梵加德新興市場股票指數基金專戶(1.32%)         |
|   | 花旗託管次元新興市場評估基金投資專戶(1.27%)          |
|   | 摩根大通銀行託管A B P退休基金投資專戶(1.25%)       |
| 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. 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<br>(註：持股基準日為民國108年4月14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(5.56%)         |
|  | 迅捷投資股份有限公司(3.50%)                   |
|  | 臺銀保管希爾契斯特國際投資人國際價值股票信託投資專戶(2.57%)   |
|  | 南山人壽保險股份有限公司(2.52%)                 |
|  | 矽統科技股份有限公司(2.26%)                   |
|  | 匯豐銀行託管普信保險有限公司投資專戶(1.73%)           |
|  | 花旗台灣託管次元新興市場評估基金投資專戶(1.48%)         |
|  | 焱元投資股份有限公司(1.44%)                   |
|  | 臺銀保管希爾契斯特國際投資人國際價值股票集團信託投資專戶(1.27%) |
|  | 大通託管先進星光先進總合國際股票指數(1.27%)           |

| 法人名稱                               | 法人之主要股東   |
|------------------------------------|---|
| 焱元投資股份有限公司<br>(註：持股基準日為108年12月31日) | 矽品精密工業股份有限公司(32.2%)                                 |
|                                    | 聯華電子股份有限公司(30.9%)                                   |
|                                    | 欣興電子股份有限公司(13.4%)                                   |
|                                    | 京元電子股份有限公司(16.8%)                                   |
|                                    | 矽格股份有限公司(4.0%)                                      |
| 國泰人壽保險股份有限公司                       | 國泰金融控股股份有限公司(100%)                                  |
| Valiant APO Holdings Ltd.          | First Euro Limited(100%)                            |
| 聯盛投資股份有限公司<br>(註：此為復盛應用107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<br>(註：此為該公司107年報資料) | 興文投資股份有限公司(4.34%)                                   |
|                                    | 中國人壽保險股份有限公司(3.76%)                                 |
|                                    | 景冠投資股份有限公司(2.79%)                                   |
|                                    | 臺灣銀行股份有限公司(1.92%)                                   |
|                                    | 國泰人壽保險股份有限公司(1.79%)                                 |
|                                    | 花旗(臺灣)商銀託管新加坡政府投資專戶(1.64%)                          |
|                                    | 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(1.5%) |
|                                    | 中國信託商業銀行股份有限公司受託凱基證券股份有限公司信託財產專戶(1.5%)              |
|                                    | 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(1.5%)   |
|                                    | 花旗(臺灣)商銀託管挪威中央銀行投資專戶(1.4%)                          |

#### 4. 董事資料(二)

| 姓名                     | 條件 | 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、法務、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、法務、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<br>代表人：曾子章   |    |                                   | V  |                         |             | V | V |   | V | V |   | V | V | V  |    | —  |                 |
| 欣興電子(股)公司<br>代表人：陳黃正   |    |                                   | V  |                         | V           | V | V |   | V | V |   | V | V | V  |    | —  |                 |
| 復盛(股)公司<br>代表人：林鶴舉     |    |                                   | V  | V                       |             | V | V |   | V | V |   | V | V | V  |    | —  |                 |
| 中華開發資本(股)公司<br>代表人：王慧玲 |    |                                   | V  | V                       | V           | V | V |   | V | V | V | V | V | V  |    | —  |                 |
| 宏誠創業投資(股)公司<br>代表人：彭志強 |    |                                   | V  | V                       | V           | V | V |   | V | V | V | V | V | V  |    | 1  |                 |
| 傅冠群                    |    |                                   | V  | V                       | V           | V | V | V | V | V | V | V | V | V  | V  | —  |                 |
| 謝玲芬                    | V  |                                   | V  | V                       | V           | V | V | V | V | V | V | V | V | V  | V  | —  |                 |

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、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

109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      | 持股比率  | 股數           | 持股比率  | 股數         | 持股比率 |                                       |             | 職稱              | 姓名 | 關係 |    |
| 執行長暨總經理 | 中華民國 | 勞紹文 | 男  | 104.12.25 | 779,658 | 0.27% | —            | —     | —          | —    | 美國德州大學阿靈頓分校材料研究所碩士<br>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 | 881,622 | 0.30% | 1,012,819    | 0.35% | —          | —    | 淡江大學經濟系<br>旭德科技(股)公司財務部副總經理           | (註)         | —               | —  | —  |    |
| 資深副總經理  | 中華民國 | 范智朋 | 男  | 105.05.01 | 518,899 | 0.18% | —            | —     | —          | —    | 中原大學化學工程研究所碩士<br>聯能科技(股)公司廠長          | —           | —               | —  | —  |    |
| 協理      | 中華民國 | 林益滋 | 女  | 107.08.13 | 467,254 | 0.16% | 548          | 0.00% | —          | —    | 國立成功大學化學所碩士<br>旭德科技業務部部長              | —           | —               | —  | —  |    |
| 協理      | 中華民國 | 游君凡 | 男  | 107.08.13 | 182,220 | 0.06% | —            | —     | —          | —    | 國立交通大學機械工程所碩士<br>旭德科技(股)公司載板廠廠長       | —           | —               | —  | —  |    |
| 內部稽核主管  | 中華民國 | 韓幸玲 | 女  | 106.06.30 | 103,703 | 0.04% | —            | —     | —          | —    | 逢甲大學財稅系<br>旭德科技(股)公司稽核室資深副理           | —           | —               | —  | —  |    |

註：欣揚投資(股)公司董事、Umimax 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。



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)   |  | 前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+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  |
| 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)、中央投資(法人代表人:鄭世芳)、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、田慶誠 | 復盛(法人代表人:林鶴舉)、中華開發(法人代表人:王慧玲)、中央投資(法人代表人:鄭世芳)、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、田慶誠 | 復盛(法人代表人:林鶴舉)、中華開發(法人代表人:王慧玲)、中央投資(法人代表人:鄭世芳)、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、田慶誠 | 復盛(法人代表人:林鶴舉)、中華開發(法人代表人:王慧玲)、中央投資(法人代表人:鄭世芳)、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、田慶誠 |
| 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

108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 | 5,333  | 5,333     | 314       | 314       | 5,732       | 5,732     | 1,195      | 0    | 1,195     | 0    | 12.40                    | 12.40     | 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

108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<br>理<br>人 | 執行長暨總經理 | 勞紹文 | 0    | 1,614 | 1,614 | 1.59%         |
|             | 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(%) |           |        |           |
|----------|----------------|-----------|--------|-----------|
|          | 107 年度         |           | 108 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       | 4.43%          | 4.43%     | 4.84%  | 4.84%     |
| 總經理及副總經理 | 7.69%          | 7.69%     | 12.40% | 12.40%    |

(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，再呈股東會同意。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

最近年度董事會開會 6 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<br>代表人：曾子章   | 6            | —      | 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<br>代表人：陳黃正   | 5            | —      | 83%               | 連任，107年6月20日股東常會改選    |
| 董事   | 復盛(股)公司<br>代表人：林鶴舉     | 6            | —      | 100%              | 連任，107年6月20日股東常會改選    |
| 董事   | 中華開發資本(股)公司<br>代表人：王慧玲 | 5            | 1      | 83%               | 連任，107年6月20日股東常會改選    |
| 董事   | 中央投資(股)公司<br>代表人：鄭世芳   | 2            | —      | 100%              | 108年4月25日辭任，應出席2次     |
| 董事   | 宏誠創業投資(股)公司<br>代表人：彭志強 | 4            | —      | 100%              | 108年4月26日股東常會選任，應出席4次 |
| 董事   | 傅冠群                    | 6            | —      | 100%              | 連任，107年6月20日股東常會改選    |
| 獨立董事 | 謝玲芬                    | 5            | 1      | 83%               | 連任，107年6月20日股東常會改選    |
| 獨立董事 | 關鈞                     | 5            | —      | 100%              | 109年1月9日辭任，應出席5次      |
| 獨立董事 | 田慶誠                    | 4            | 0      | 100%              | 108年10月31日辭任，應出席4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)108年5月7日第九屆第六次董事會

- 1、董事姓名：獨立董事關鈞、謝玲芬、田慶誠
- 2、議案內容：討論及決議108年分配107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)108年5月7日第九屆第六次董事會

- 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108年分配107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。

(四)本公司預計於109年5月12日股東常會補選二席獨立董事，採候選人提名制。

(二)審計委員會運作情形

最近年度審計委員會開會 5 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(%)<br>(B/A) | 備註                 |
|------|-----|-----------|--------|-------------------|--------------------|
| 獨立董事 | 謝玲芬 | 4         | 1      | 80%               |                    |
| 獨立董事 | 關鈞  | 5         | —      | 100%              | 109年1月9日辭任，應出席5次   |
| 獨立董事 | 田慶誠 | 4         | —      | 100%              | 108年10月31日辭任，應出席4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：

| 董事會屆次日期          | 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 |
|------------------|---|---------------------------------|---------------|
| 9-4<br>108.1.30  | 1、通過本公司107年度內部控制制度聲明書案  | 108.1.30 第三屆第四次審計委員會全體出席委員同意通過  | 全體出席董事同意通過    |
| 9-5<br>108.3.12  | 1、本公司107年度營業報告書及財務報表<br>2、審查本公司107年度盈餘分派案<br>3、修訂本公司「105年度第一次買回股份轉讓員工辦法」部分條文  | 108.3.12 第三屆第五次審計委員會全體出席委員同意通過  | 全體出席董事同意通過    |
| 9-6<br>108.5.7   | 無討論案  | 108.5.7 第三屆第六次審計委員會全體出席委員同意通過   | 無討論案          |
| 9-7<br>108.8.26  | 1、本公司會計師聘任暨獨立性評估案。<br>2、討論本公司108年上半年度合併財務報表及會計師核閱稿本。<br>3、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。<br>4、為配合本公司辦理庫藏股註銷作業，擬訂定減資基準日並授權董事長辦理一切相關事宜。 | 108.8.26 第三屆第七次審計委員會全體出席委員同意通過  | 全體出席董事同意通過    |
| 9-8<br>108.12.26 | 1、本公司109年度內部稽核計畫。<br>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   | 108.12.26 第三屆第八次審計委員會全體出席委員同意通過 | 全體出席董事同意通過    |

|   |  |  |  |
|---|--|--|--|
|   | 準日，並授權董事長辦理一切相關事宜。<br>3、擬修訂本公司「一〇六年度第一次買回股份轉讓員工辦法」部分條文案。 |  |  |
| <p>(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。</p> <p>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。</p> <p>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）：</p> <p>(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。</p> <p>(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。</p> |  |  |  |

(二)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<br>(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？<br><br>(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？<br><br>(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？<br><br>(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 | (一)本公司設有發言人或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。<br>(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。<br>(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。<br>(四)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                |

| 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、董事會之組成及職責</p> <p>(一)董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？</p> <p>(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？</p> <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>(一) 已依「董事選舉辦法」選任多元且適任之董事會成員(註1)。</p> <p>(二) 未來視公司狀況需要規劃之。</p> <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自行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管道，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>   | 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>  | 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 |  |
| (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)?  | V    |   | (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。  |
| (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人事規章,以保障員工權益;並藉由職工福利委員會之設立,依法提撥職工福利金、員工退休金,讓員工享有進修、訓練、員工旅遊、定期健康檢查等各項福利措施,以達關懷員工之效。</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

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 |                      |
| 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：林鶴舉     | 男  | 科技產業管理者  |
| 董事   | 中華開發資本(股)公司 代表人：王慧玲 | 女  | 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 |

(註2)會計師獨立性評估標準：

旭德科技股份有限公司  
108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   | 是   | 否 | 是   | 否 |
| 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、職責及運作情形

1. 薪資報酬委員會成員資料

| 身分別  | 條件<br>姓名 | 是否具有五年以上工作經驗<br>及下列專業資格   |  |  | 符合獨立性情形(註) |   |   |   |   |   |   |   |   |    | 兼任其他<br>公開發行公<br>司薪資報<br>酬委員<br>會成員<br>家數 | 備註 |  |
|------|----------|---|--|--|------------|---|---|---|---|---|---|---|---|----|---|----|--|
|      |          | 商 務、法<br>務、財 務、<br>會 計 或 公<br>司 業 務 所<br>需 相 關 料<br>系 之 公 立<br>大 專 院 校<br>講 師 以 上 | 法 官、檢 察 官、<br>律 師、會 計 師 或<br>其 他 與 公 司 業<br>務 所 需 之 國 家<br>考 試 及 格 領 有<br>證 書 之 專 門 職<br>業 及 技 術 人 員 | 具 有 商 務、<br>法 務、財 務、<br>會 計 或 公<br>司 業 務 所<br>需 之 工 作 經<br>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   | 2  |  |
| 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. 薪資報酬委員會之職責

薪資報酬委員應以善良管理人之注意，忠實履行下列職權，並將所提建議提交董事會討論：

- (1)定期檢討本組織規程並提出修正建議。
- (2)訂定並定期檢討本公司董事及經理人績效評估標準、年度及長期之績效目標，與薪資報酬之政策、制度、標準與結構，並於年報中揭露績效評估標準之內容。
- (3)定期評估本公司董事及經理人之績效目標達成情形，並依據績效評估標準所得之評估結果，訂定其個別薪資報酬之內容及數額。



### 3. 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，最近年度薪資報酬委員會開會3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(%)<br>(B/A) | 備註                    |
|------|-----|-----------|--------|-------------------|-----------------------|
| 獨立董事 | 謝玲芬 | 3         | —      | 100%              |                       |
| 獨立董事 | 關鈞  | 2         | —      | 100%              | 109年1月9日辭任，應出席2次      |
| 獨立董事 | 田慶誠 | 2         | —      | 100%              | 108年10月31日辭任，應出席2次    |
| 委員   | 顏溪成 | 1         | —      | 100%              | 108年12月26日董事會委任，應出席1次 |
| 委員   | 王丁召 | —         | —      | —                 | 109年2月20日董事會委任，應出席0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<br>(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。  |                          |

| 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   |                          |
| <p>(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>(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)，並將經營績效獲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> <p>(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？</p> | V    |   | <p>(一) 不定期派員參加有關勞動法規課程，並於課後檢視公司管理程序，以確認符合相關法令規定。</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) 定期舉辦員工旅遊等有助員工身心發展之活動，提供結婚、生育、喪葬等各項補助及定期舉行員工健康檢查。</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) 本公司皆遵循相關法規及國際準則，進行產品之行銷及標示。並已訂定對於隱私權、個人資料保護、申訴管道等相關管理辦法，以及於公司網站利害關係人專區揭露檢舉管道。</p> <p>(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。</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 | 摘要說明   |                          |
| 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。 | 無重大差異                    |
| 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。   |      |   |  |                          |
| 七、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：<br>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：<br>(一)在環保方面：<br>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。<br>2. 本公司已取得之認證如后：RBA認證(2019)、ISO9001(2015)、IATF 16949(2016)、ISO 14001(2015)、OHSAS 18000(2007)。<br>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。<br>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。<br>(二)在社會貢獻方面：<br>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。<br>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。<br>(三)在員工人權方面：<br>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。<br>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。<br>3. 制定內部稽核制度，藉由第三人之角度，審視與檢核公司各項規範之合法、合理性。<br>4. 制定「性別歧視及性騷擾防治管理辦法」，保障員工工作環境安全。<br>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。 |      |   |  |                          |

(七)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 |  | 摘要說明  |
| <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 | <p>(一) 本公司已訂定「誠信經營守則」及「廉潔與道德規定」、內稽內控制度及各項管理辦法以維持公司誠信管理之精神，並藉由公司座談及定期稽核落實公司誠實經營之政策。</p> <p>(二) 本公司已訂定「道德風險評估及管制作業程序」，定期評估各部門之道德風險，包含各項道德相關之風險，並提出改善對策。</p> <p>(三) 本公司已訂定「誠信經營守則」及「廉潔與道德規定」，包含違規之懲戒及申訴制度，落實執行並定期檢討。</p>  | 無重大差異 |
| <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 | <p>(一) 公司不定期檢討客戶及廠商之交易狀況，如發現有不正常之交易行為，將中止與其之交易內容。本公司與供應商簽定之供應商承諾書已涵蓋此誠信經營款。</p> <p>(二) 本公司雖未設置推動誠信經營之專(兼)職單位，而係由各部門依其職務所及範疇盡力履行企業社會責任。</p> <p>(三) 本公司董事會議事規則明確訂定董事或其代表之法人針對有利益關係之議案皆應迴避，以防止利益衝突並落實公司整體之交易作為。</p> <p>(四) 本公司以誠信精神為基礎建立會計制度及內部控制制度，稽核單位及會計師亦以此為最高指導原則進行內、外部查核動作。</p> | 無重大差異 |

| 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 | 摘要說明  |                      |
| 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？<br>(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<br>(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？<br>(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？<br>(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<br>V<br>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。<br>(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。<br>(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。 | 無重大差異                |
| 四、加強資訊揭露<br>(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。  | 無重大差異                |
| 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)<br>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。<br>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：109年2月20日

本公司民國108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108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109年2月20日董事會通過，出席董事7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、108 年股東常會重要決議

- (1) 通過承認本公司一〇七年度營業報告書及財務報表案。
- (2) 通過承認本公司一〇七年度盈餘分派案。  
執行情形：訂定 108 年 5 月 29 日為除息基準日，108 年 6 月 20 日為發放日。  
(每股配發現金股利 0.35 元)
- (3) 通過擬修訂本公司「取得或處分資產處理程序」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) 補選本公司董事一席案。
- (7) 通過請股東會解除本公司補選後新任董事競業禁止之限制案。
- (8) 通過本公司申請股票上櫃案。
- (9) 通過辦理現金增資發行新股為上櫃前公開承銷、原股東放棄認股案。
- (10) 通過修訂本公司章程部分條文案。
- (11) 通過修訂本公司「董事選舉辦法」部分條文案。
- (12) 通過修訂本公司「股東會議事規則」部分條文案。

#### 2、108 年度董事會重要決議

##### 108.01.30

- (1) 通過本公司 107 年度內部控制制度聲明書案。
- (2) 通過本公司 108 年股東常會召開日期及受理股東提案之期間及地點案。

##### 108.03.12

- (1) 通過本公司 107 年度營業報告書及財務報表案。
- (2) 通過本公司 108 年度擬實施之各項薪資報酬項目案。
- (3) 通過本公司 107 年度員工及董事酬勞分配案。
- (4) 通過本公司 107 年度盈餘分派案。
- (5) 通過修訂本公司「105 年度第一次買回股份轉讓員工辦法」部分條文案。
- (6) 通過補選本公司董事一席案。
- (7) 通過請股東會解除本公司補選後新任董事競業禁止之限制案。
- (8) 通過本公司申請股票上櫃案。
- (9) 通過辦理現金增資發行新股為上櫃前公開承銷、原股東放棄認股案。
- (10) 通過修訂本公司章程部分條文案。
- (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「董事選舉辦法」部分條文案。
- (13) 通過本公司向金融機構申請融資額度案。
- (14) 通過新增本公司 107 年股東常會報告事項、討論及選舉事項案。

#### 108.05.07

- (1) 通過訂定本公司 107 年度現金股利除息基準日案。
- (2) 通過議定 108 年分配 107 年度全體獨立董事酬勞金額案。
- (3) 通過議定 108 年分配 107 年度全體一般董事酬勞金額案。
- (4) 通過本公司 107 年度經理人員工酬勞發放案。
- (5) 通過將 105 年度第一次及 106 年度第一次買回本公司股份轉讓予員工案。
- (6) 通過本公司 108 年度經理人年度調薪案。
- (7) 通過本公司向金融機構申請融資額度案。

#### 108.08.06

- (1) 通過本公司會計師聘任暨獨立性評估案。
- (2) 通過本公司 108 年上半年度合併財務報表及會計師核閱稿本。
- (3) 通過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案。
- (4) 通過為配合本公司辦理庫藏股註銷作業，擬訂定減資基準日並授權董事長辦理一切相關事宜案。
- (5) 通過本公司向金融機構申請融資額度案。
- (6) 通過本公司轉投資後續處理計劃及未來轉投資策略案。

#### 108.12.26

- (1) 通過本公司 109 年度營運計畫書案。
- (2) 通過本公司 109 年度內部稽核計畫案。
- (3) 通過擬補行委任一席薪資報酬委員會委員案。
- (4) 通過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案。
- (5) 通過修訂本公司章程部分條文案。
- (6) 通過修訂本公司「一〇六年度第一次買回股份轉讓員工辦法」部分條文案。
- (7) 通過訂定本公司「處理董事要求之標準作業程序」案。
- (8) 通過訂定本公司「申請暫停及恢復興櫃股票櫃檯買賣作業程序」案。
- (9) 通過本公司向金融機構申請融資額度案。
- (10) 通過本公司為因應未來營運需求，擬授權董事長洽談購置營業用不動產供建置新廠之用案。

### 3、109 年度截至年報刊印日止董事會重要決議

#### 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，經審計委員審查完畢，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。

(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 | 108.01.01~<br>108.12.31 |    |

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     |    |
| 2    | 2,000 千元 (含) ~4,000 千元  |      |      |       | V  |
| 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   | 1,930 | —     | —    | —    | 160   | 160 | 108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：無。

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           | 108 年度        |               | 當年度截至<br>3 月 14 日止 |               |
|-------------|--------------|---------------|---------------|--------------------|---------------|
|             |              | 持有股數<br>增(減)數 | 質押股數<br>增(減)數 | 持有股數<br>增(減)數      | 質押股數<br>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      | —             | —             | —                  | —             |
| 董事          | 中華開發資本(股)公司  | —             | —             | —                  | —             |
|             | 代表人：王慧玲      | —             | —             | —                  | —             |
| 董事          | 中央投資(股)公司    | —             | —             | —                  | —             |
|             | 代表人：鄭世芳(註 1) | —             | —             | —                  | —             |
| 董事          | 宏誠創業投資(股)公司  | —             | —             | —                  | —             |
|             | 代表人：彭志強(註 2) | —             | —             | —                  | —             |
| 董事          | 傅冠群          | —             | —             | —                  | —             |
| 獨立董事        | 謝玲芬          | —             | —             | —                  | —             |
| 獨立董事        | 關鈞(註 3)      | —             | —             | —                  | —             |
| 獨立董事        | 田慶誠(註 4)     | —             | —             | —                  | —             |
| 執行長<br>暨總經理 | 勞紹文          | —             | —             | 600,000            | —             |
| 資深副總        | 鍾明峰          | (135,000)     | —             | 390,000            | —             |
| 資深副總        | 范智朋          | —             | —             | 390,000            | —             |
| 協理          | 林益滋          | —             | —             | 220,000            | —             |
| 協理          | 游君凡          | (50,000)      | —             | 155,000            | —             |

註 1：中央投資(股)公司於 108 年 4 月 25 日辭任。

註 2：宏誠創業投資(股)公司於 108 年 4 月 26 日就任。

註 3：關鈞於 109 年 1 月 9 日辭任。

註 4：田慶誠於 108 年 10 月 31 日辭任。

(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

109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 | 31.23% | —            | —     | —            | —    | 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 | 12.60% | —            | —     | —            | —    | —                                       | —           |    |
| 代表人：李亮箴     | —          | —      | —            | —     | —            | —    | —                                       | —           |    |
| 陳如珍         | 16,308,467 | 5.62%  | —            | —     | —            | —    | —                                       | —           |    |
| 聯華電子(股)公司   | 12,520,723 | 4.31%  | —            | —     | —            | —    | 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 | 4.24%  | —            | —     | —            | —    | —                                       | —           |    |
| 代表人：辜仲瑩     | —          | —      | —            | —     | —            | —    | —                                       | —           |    |
| 宏誠創業投資(股)公司 | 10,058,777 | 3.47%  | —            | —     | —            | —    | 聯華電子                                    | 宏誠為聯電之子公司   |    |
| 代表人：洪嘉聰     | —          | —      | —            | —     | —            | —    | —                                       | —           |    |
| 欣揚投資(股)公司   | 4,620,710  | 1.59%  | —            | —     | —            | —    | 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% | —            | —    | —                                       | —           |    |
| 中央投資(股)公司   | 8,890,911  | 3.06%  | —            | —     | —            | —    | —                                       | —           |    |
| 代表人：陳樹      | —          | —      | —            | —     | —            | —    | —                                       | —           |    |
| 聯昌投資股份有限公司  | 4,078,001  | 1.41%  | —            | —     | —            | —    | —                                       | —           |    |
| 代表人：鄭淑慎     | —          | —      | —            | —     | —            | —    | —                                       | —           |    |
| 三和紙業(股)公司   | 3,051,599  | 1.05%  | —            | —     | —            | —    | —                                       | —           |    |
| 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

108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<br>(千股) | 金額<br>(千元) | 股數<br>(千股) | 金額<br>(千元) | 股本來源<br>(千元)                     | 以現金以外<br>之財產抵充<br>股款者 | 其他<br>(現增核准文號)   |
| 87.08 | 10   | 120,000    | 1,200,000  | 60,000     | 600,000    | 創立<br>600,000                    | 無                     |  |
| 87.10 | 12   | 120,000    | 1,200,000  | 120,000    | 1,200,000  | 現金增資<br>600,000                  | 無                     | 87.09.25(87)台財證<br>一第80611號函                                 |
| 89.04 | 10   | 250,000    | 2,500,000  | 162,000    | 1,620,000  | 現金增資<br>420,000                  | 無                     | 89.03.29(89)台財證<br>一第26322號函                                 |
| 89.12 | 15   | 250,000    | 2,500,000  | 216,000    | 2,160,000  | 現金增資<br>540,000                  | 無                     | 89.11.03(89)台財證<br>一第90267號函                                 |
| 92.02 | 11   | 250,000    | 2,500,000  | 210,520    | 2,105,200  | 減資<br>604,800<br>現金增資<br>550,000 | 無                     | 91.12.30 台財證一字<br>第0910167429號                               |
| 93.01 | -    | 280,000    | 2,800,000  | 234,120    | 2,341,200  | 合併增資<br>236,000                  | 無                     | 93.1.8 台財證一字第<br>0920162660號 93.3.1<br>台財證一字第<br>0930105503號 |
| 95.02 | 10   | 280,000    | 2,800,000  | 234,864    | 2,348,640  | 員工認股權<br>憑證轉增資<br>7,440          | 無                     | 95.2.15 經授商字第<br>09501026430號                                |
| 95.05 | 10   | 280,000    | 2,800,000  | 238,342    | 2,383,420  | 員工認股權<br>憑證轉增資<br>34,780         | 無                     | 95.5.15 經授商字第<br>09501087260號                                |
| 95.10 | 10   | 280,000    | 2,800,000  | 239,828    | 2,398,280  | 員工認股權<br>憑證轉增資<br>14,860         | 無                     | 95.10.16 經授商字第<br>09501232500號                               |
| 96.01 | 18   | 400,000    | 4,000,000  | 289,828    | 2,898,280  | 現金增資<br>500,000                  | 無                     | 96.03.02 經授商字第<br>09601041130號                               |
| 96.03 | 10   | 400,000    | 4,000,000  | 290,278    | 2,902,780  | 員工認股權<br>憑證轉增資<br>4,500          | 無                     | 96.04.03 經授商字第<br>09601067090號                               |
| 96.04 | 10   | 400,000    | 4,000,000  | 290,479    | 2,904,790  | 員工認股權<br>憑證轉增資<br>2,010          | 無                     | 96.04.30 經授商字第<br>09601093080號                               |
| 96.07 | 10   | 400,000    | 4,000,000  | 290,836    | 2,908,360  | 員工認股權<br>憑證轉增資<br>3,570          | 無                     | 96.07.27 經授商字第<br>09601179790號                               |
| 96.08 | 10   | 400,000    | 4,000,000  | 290,836    | 2,998,812  | 盈餘轉增資<br>90,452                  | 無                     | 96.08.31 經授商字第<br>09601213580號                               |
| 96.09 | 10   | 400,000    | 4,000,000  | 300,140    | 3,001,402  | 員工認股權<br>憑證轉增資<br>2,590          | 無                     | 96.09.26 經授商字第<br>09601230150號                               |
| 96.12 | 10   | 400,000    | 4,000,000  | 320,772    | 3,207,719  | 合併增資<br>206,316                  | 無                     | 97.03.04 經授商字第<br>09701049730號                               |
| 97.02 | 10   | 400,000    | 4,000,000  | 320,935    | 3,209,359  | 員工認股權<br>憑證轉增資<br>1,640          | 無                     | 97.03.17 經授商字第<br>09701063920號                               |

| 年月     | 發行價格 | 核定股本       |            | 實收股本       |            | 備註  |                       |                                   |
|--------|------|------------|------------|------------|------------|---|-----------------------|-----------------------------------|
|        |      | 股數<br>(千股) | 金額<br>(千元) | 股數<br>(千股) | 金額<br>(千元) | 股本來源<br>(千元)                                  | 以現金以外<br>之財產抵充<br>股款者 | 其他<br>(現增核准文號)                    |
| 97.08  | 10   | 400,000    | 4,000,000  | 320,940    | 3,209,409  | 員工認股權<br>憑證轉增資<br>50                          | 無                     | 97.09.11 經授商字第<br>09701228140 號   |
| 97.11  | 10   | 400,000    | 4,000,000  | 326,653    | 3,266,534  | 盈餘轉增資<br>57,125                               | 無                     | 97.11.25 經授商字第<br>09701294690 號   |
| 99.03  | 10   | 400,000    | 4,000,000  | 326,744    | 3,267,446  | 員工認股權<br>憑證轉增資<br>912                         | 無                     | 99.03.22 經授商字第<br>09901054210 號   |
| 99.05  | 10   | 400,000    | 4,000,000  | 326,931    | 3,269,318  | 員工認股權<br>憑證轉增資<br>1,872                       | 無                     | 99.05.19 經授商字第<br>09901101800 號   |
| 99.12  | 10   | 400,000    | 4,000,000  | 327,019    | 3,270,190  | 員工認股權<br>憑證轉增資<br>872                         | 無                     | 99.12.21 經授商字第<br>09901282610 號   |
| 100.04 | 10   | 400,000    | 4,000,000  | 327,908    | 3,279,088  | 員工認股權<br>憑證轉增資<br>8,898                       | 無                     | 100.04.01 經授商字<br>第 10001064340 號 |
| 100.07 | 10   | 400,000    | 4,000,000  | 328,497    | 3,284,978  | 員工認股權<br>憑證轉增資<br>5,890                       | 無                     | 100.07.20 經授商字<br>第 10001163130 號 |
| 101.01 | 10   | 400,000    | 4,000,000  | 328,549    | 3,285,498  | 員工認股權<br>憑證轉增資<br>520                         | 無                     | 101.01.06 經授商字<br>第 10101002480 號 |
| 101.06 | 10   | 400,000    | 4,000,000  | 328,554    | 3,285,548  | 員工認股權<br>憑證轉增資<br>50                          | 無                     | 101.06.08 經授商字<br>第 10101104420 號 |
| 101.08 | 10   | 400,000    | 4,000,000  | 295,699    | 2,956,994  | 現金減資<br>328,554                               | 無                     | 101.08.27 經授商字<br>第 10101176360 號 |
| 105.08 | 10   | 400,000    | 4,000,000  | 293,699    | 2,936,994  | 庫藏股<br>註銷減資<br>20,000                         | 無                     | 105.08.12 經授商字<br>第 10501197810 號 |
| 106.01 | 10   | 400,000    | 4,000,000  | 286,085    | 2,860,854  | 庫藏股<br>註銷減資<br>76,140                         | 無                     | 106.01.09 經授商字<br>第 10501302420 號 |
| 108.09 | 10   | 400,000    | 4,000,000  | 287,900    | 2,879,004  | 員工認股權<br>憑證轉增資<br>24,640<br>庫藏股註銷<br>減資 6,490 | 無                     | 108.09.09 經授商字<br>第 10801124810 號 |
| 109.01 | 10   | 400,000    | 4,000,000  | 289,769    | 2,897,694  | 員工認股權<br>憑證轉增資<br>18,690                      | 無                     | 109.01.16 經授商字<br>第 10901006510 號 |
| 109.03 | 10   | 400,000    | 4,000,000  | 289,964    | 2,899,644  | 員工認股權<br>憑證轉增資<br>1,950                       | 無                     | 109.03.19 經授商字<br>第 10901039160 號 |
| 109.03 | 10   | 400,000    | 4,000,000  | 290,184    | 2,901,844  | 員工認股權<br>憑證轉增資<br>2,200                       | 無                     | 截至年報刊印日止，<br>尚未辦理變更登記             |

## 2. 股份種類

109年3月14日

| 股份種類 | 核定股本             |               |               | 備註    |
|------|------------------|---------------|---------------|-------|
|      | 流通在外股份<br>(未上市櫃) | 未發行股份         | 合計            |       |
| 普通股  | 290,184,350 股    | 109,815,650 股 | 400,000,000 股 | 屬興櫃股票 |

註：流通在外股份其中包含庫藏股 3,000,000 股。

## 3. 總括申報制度相關資訊：不適用。

## (二) 股東結構

109年3月14日

| 股東結構<br>數量 | 政府<br>機構 | 金融機構       | 其他法人        | 個人         | 外國機構<br>及外人 | 合計          |
|------------|----------|------------|-------------|------------|-------------|-------------|
| 人數         | 0        | 7          | 27          | 2,152      | 12          | 2,198       |
| 持有股數       | 0        | 13,401,892 | 182,174,308 | 76,559,598 | 18,048,552  | 290,184,350 |
| 持股比例       | 0%       | 4.62%      | 62.78%      | 26.38%     | 6.22%       | 100%        |

## (三) 股權分散情形

109年3月14日

| 持股分級                | 股東人數  | 持有股數        | 持股比例%  |
|---------------------|-------|-------------|--------|
| 1 至 999             | 375   | 134,752     | 0.05   |
| 1,000 至 5,000       | 593   | 1,695,791   | 0.58   |
| 5,001 至 10,000      | 331   | 2,617,554   | 0.90   |
| 10,001 至 15,000     | 163   | 2,032,723   | 0.70   |
| 15,001 至 20,000     | 138   | 2,501,951   | 0.86   |
| 20,001 至 30,000     | 154   | 3,870,930   | 1.33   |
| 30,001 至 40,000     | 66    | 2,323,114   | 0.80   |
| 40,001 至 50,000     | 60    | 2,725,763   | 0.94   |
| 50,001 至 100,000    | 130   | 9,260,384   | 3.19   |
| 100,001 至 200,000   | 76    | 10,979,111  | 3.78   |
| 200,001 至 400,000   | 54    | 14,657,425  | 5.05   |
| 400,001 至 600,000   | 20    | 9,477,154   | 3.27   |
| 600,001 至 800,000   | 12    | 8,425,913   | 2.90   |
| 800,001 至 1,000,000 | 6     | 5,403,136   | 1.86   |
| 1,000,001 以上        | 20    | 214,078,649 | 73.79  |
| 合計                  | 2,198 | 290,184,350 | 100.00 |

## (四)主要股東名單

109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 | 31.23 |
| 復盛股份有限公司     |    | 36,577,657 | 12.60 |
| 陳如珍          |    | 16,308,467 | 5.62  |
| 聯華電子股份有限公司   |    | 12,520,723 | 4.31  |
| 中華開發資本股份有限公司 |    | 12,316,000 | 4.24  |
| 宏誠創業投資股份有限公司 |    | 10,058,777 | 3.47  |
| 中央投資股份有限公司   |    | 8,890,911  | 3.06  |
| 欣揚投資股份有限公司   |    | 4,620,710  | 1.59  |
| 聯昌投資股份有限公司   |    | 4,078,001  | 1.41  |
| 三和紙業股份有限公司   |    | 3,051,599  | 1.05  |

## (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     | 107年    | 108年    | 當年度截至<br>3月20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          |        | 12.08   | 12.23   | 不適用                |
|                | 分配後(註1)      |        | 11.73   | (註2)    | 不適用                |
| 每股盈餘           | 加權平均股數       |        | 278,231 | 279,969 | 不適用                |
|                | 每股盈餘-調整前     |        | 0.62    | 0.36    | 不適用                |
|                | 每股盈餘-調整後(註1) |        | 0.62    | (註2)    | 不適用                |
| 每股股利           | 現金股利         |        | 0.35    | (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<br>(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 2：108 年度分配後數字，因股東會議尚未召開，故未予填列。

註 3：108 年度盈餘分派案尚未經 109 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 108 年度稅後淨利為 101,419,580 元，可供分配盈餘為 153,982,226 元，配發股東現金股利每股現金 0.20 元，合計 56,792,870 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 108 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 16,763,152 元、董事酬勞新台幣 3,350,000 元。前述員工酬勞及董事酬勞之董事會決議分派金額與 108 年度認列之費用無差異。

- (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：  
107 年度員工及董事酬勞之實際分派金額分別為 29,999,027 元及 5,999,802 元，與民國 107 年度估計認列數無差異。

(八)公司買回本公司股份情形

(1)已執行完畢者

109 年 3 月 20 日

| 買回期次                     | 105 年度第一次                        | 106 年度第一次        | 107 年度第一次        |
|--------------------------|----------------------------------|------------------|------------------|
| 買回目的                     | 轉讓股份予員工                          | 轉讓股份予員工          | 轉讓股份予員工          |
| 買回期間                     | 105/7/28~105/9/27                | 106/8/2~106/10/1 | 107/5/9~107/7/8  |
| 買回區間價格                   | 每股新台幣 6.5~10 元                   | 每股新台幣 5~10 元     | 每股新台幣 5.9~13 元   |
| 已買回股份種類及數量               | 普通股 3,060,000 股                  | 普通股 3,000,000 股  | 普通股 3,000,000 股  |
| 已買回股份金額                  | 新台幣 21,684,674 元                 | 新台幣 21,736,955 元 | 新台幣 28,945,128 元 |
| 已買回數量占預定買回數量之比率(%)       | 61.2%                            | 100%             | 100%             |
| 已辦理銷除及轉讓之股份數量            | 已轉讓 2,411,000 股<br>已銷除 649,000 股 | 已轉讓 3,000,000 股  | 0 股              |
| 累積持有本公司股份數量              | —                                | —                | 3,000,000 股      |
| 累積持有本公司股份占公司已發行股份總數比率(%) | —                                | —                | 1.03%            |

(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：

109年3月20日

| 員工認股權憑證種類                | 103年度第2次<br>員工認股權憑證                                  | 106年度第1次<br>員工認股權憑證                                  |
|--------------------------|--|--|
| 申報生效日期                   | 103年7月3日   | 106年6月8日   |
| 發行日期                     | 104年4月23日  | 106年8月1日   |
| 發行單位數                    | 966單位  | 12,000單位   |
| 發行得認購股數占已發行<br>股份總數比率(%) | 0.34%  | 4.19%  |
| 認股存續期間                   | 5年   | 5年   |
| 履約方式                     | 發行新股   | 發行新股   |
| 限制認股期間及比率(%)             | 屆滿2年認購60%為限、<br>屆滿3年可認購100%                          | 屆滿2年認購50%為限、<br>屆滿3年認購75%為限、<br>屆滿4年可認購100%          |
| 已執行取得股數                  | —  | 2,284,000股   |
| 已執行認股金額                  | —  | 15,303千元   |
| 未執行認股數量                  | 966,000股   | 9,716,000股   |
| 未執行認股者其每股認購<br>價格        | 12.3元  | 6.7元   |
| 未執行認股數量占已發行<br>股份總數比率(%) | 0.33%  | 3.35%  |
| 對股東權益影響                  | 本認股權憑證於發行日屆滿<br>二年後，分年執行，對原股<br>東權益逐年稀釋，稀釋效果<br>尚屬有限 | 本認股權憑證於發行日屆滿<br>二年後，分年執行，對原股<br>東權益逐年稀釋，稀釋效果<br>尚屬有限 |

註1：已發行股份總數係以股本290,184,350股計算。

2：每單位認股權憑證得認購股數為1,000股。

(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：

109年3月20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 | 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%               | 55       | 6.7      | 369      | 0.02%          | 965      | 6.7     | 6,466    | 0.33%             |
|     | 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%               | 386      | 6.7~11.4 | 3,037    | 0.13%          | 710      | 6.7     | 4,757    | 0.24%             |
|     | 資材部部長     | 邱士魁 |            |                     |          |          |          |                |          |         |          |                   |
|     | 品經部部長     | 蔡琨宏 |            |                     |          |          |          |                |          |         |          |                   |
|     | 廠務工程部部長   | 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 290,184,350 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

| 項 目  | 載板    | 代工   |
|------|-------|------|
| 營業比重 | 99.6% | 0.4% |

##### 3. 目前主要銷售產品項目

各類封裝用載板之產品設計與製造加工等。

##### 4. 新產品之開發計劃：

- (1)高頻高速網際網路應用之技術開發
- (2)嵌入式元件之封裝載板技術開發
- (3)5G 以及 AIoT 產品之載板技術開發
- (4)新製程細線路技術量產

#### (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，預估 2019 全球 PCB 產值約為美金 65,000 百萬元，年成長約 1.0%。

近年 PC 市況不佳，智慧型手機需求日趨飽和，美中貿易衝突持續、國際經濟情勢發展不確定性高，嚴重衝擊全球金融與貿易市場。2019 年本公司持續在 5G、車用、物聯網(IoT)、高速高頻等新領域布局，做好產品組合優化、技術水平與良率精進提升競爭力，因此公司在新產品與新客戶的開發合作上，營運績效有顯著進步。

展望 2020 年，新型冠狀病毒疫情尚未明朗，重創全球金融市場與經濟活動，全球經濟成長趨緩。Prismark 預估 2020 年全球 PCB 產業年成長約 2.0%。面對如此重大的挑戰，公司除致力滿足客戶之產品需求與製程規劃，亦持續關注 5G、AIoT 及大數據等市場潛在機會，可望帶動公司長期發展空間。

##### 2. 產業上、中、下游之關聯性

###### (1)PCB 及 IC 載板

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。IC 載板與 PCB 的基本材料及製程相似，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、鎳珠及金鹽)等。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，詳細之產業關聯如圖一所示。



資料來源：Money DJ 理財網，<http://www.moneydj.com>。  
圖一 IC 載板產業關聯圖

(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。有關我國軟板產業上下游關聯狀況如圖二所示。



資料來源：Money DJ 理財網，<http://www.moneydj.com>。  
圖二 台灣軟性印刷電路板之產業關聯圖

### 3. 產品之各種發展趨勢

#### (1) PCB 及 IC 載板

PCB 基本上就是乘載各種電子元件、串接應用模組的載板，是電子元件的支撐平台。IC 載板或稱 IC 基板主要功能為承載 IC 做為載體之用，並以 IC 載板內部線路連接晶片與印刷電路板(PCB)之間的訊號，主要為保護電路、固定線路與導散餘熱，為封裝製程中的關鍵零件。

目前在不斷持續的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，對於高階 HDI(High Density Interconnect)和 IC 載板等需求不斷增加。PCB 技術發展上，除新製程細線路技術量產外，大廠紛紛開發高階 Micro-LED PCB 製程與高頻高速 HDI 產品技術。在載板領域則投入高頻網際網路應用之封裝載板、超細線路之封裝載板技術，與薄型、對入式高密度化超細線路 Coreless 之封裝載板技術，以便因應 5G、IoT 及 AI 發展，加速相關產品及對入式元件之封裝載板技術。產業朝高密度、高精度和高可靠性方向前進，不斷減少成本、提高性能、縮小體積、輕量薄型、提高生產率並降低環境影響，以適應下游各電子終端設備產業發展。

而車用 PCB 材料要求與驗證標準更高：用在車內電子如駕駛資訊系統、一般娛樂用車載資通訊等設備，高可靠度、信賴度的 PCB 可在最少要求下達到一般車載電子的使用需求。但在關乎用車安全的車用影像、引擎動力控制單元等，PCB 本身就必須增加更多環境條件驗證手段，例如：以冷熱衝擊測試、高溫/高潮濕條件環境進行偏差測試等，找出可以耐受更高環境變化的 PCB 材料表現。再對於日趨增加的電動車產製需求，於電池大電力大功率控制模組或相關電子子系統，電路板需整合大量功率元件或高發熱元件。為了讓 PCB 本身也能兼具達到散熱處理效用，這種特殊應用的車用 PCB 也有不同作法改善整體子系統的散熱效果，例如透過將「銅」鑲嵌於 PCB 內層(Cu inlay PCB)，與傳統 PCB 本身的複合材料基板能提供的散熱輔助效用就優化更明顯。

#### (2) 軟性印刷電路板

軟性印刷電路板又稱軟板(Flexible Print Circuit; FPC)是將軟性銅箔載板(FCCL)和軟性絕緣層使用接著劑貼附後壓合而成，並經過蝕刻等加工過程，最後留下所需的線路，作為電子訊號傳輸媒介，通常還會搭配積體電路晶片、電容、電阻等電子元件，才能使電子產品發揮功能。

軟板優點包含使產品體積縮小、重量較輕薄、有折撓性、依照空間改變形狀做成立體配線、可提升系統的配線密度並減少配線錯誤等。缺點包含成本較高、容易因製造過程中掉落或碰撞而折損、不適合接較重的元件、容易因為靜電殘留而吸塵等。

軟板可運用的範圍十分廣泛包含電腦及週邊設備、通訊產品、消費性電子產品、汽車、軍事等領域。軟板依產品結構可分為：

- A. 單面板(Single Side)：為最基本的軟板種類之一，組成方式將導體層塗上一層接著層，之後在再加上一層介電層。優點包含製程容易、價格較低等。
- B. 雙面板(Double Side)：組成的方式使用雙面板基材，於雙面電路成形後，分別各加上一層覆蓋膜，因為厚度增厚，因此可撓性降低，其應用領域較有限。
- C. 多層板(Multilayer)：主要是使用單面板或雙面板所組成，並且透過鑽孔使導電層相通，增加線路密度和提升可靠度，但因層數增多，使的可撓性變差，其應用領域較有限。
- D. 軟硬板(Rigid-Flex)：是由多層硬板加上單面軟板或雙面軟板所組成，分別利用硬板的支撐性和軟板的可撓性結合成。
- E. 特殊用板包含單層二面露出板(Double Access)、浮雕板(Sculptural)等。

#### 4. 競爭情形

我國 IC 載板產業以及軟板產業，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，在國內軟板製造商中，則包括嘉聯益、台郡、毅嘉等。不論是載板或軟板產品，各家廠商產品之屬性亦有不同之傾向，如本公司之硬板生產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，在軟板之生產主要係以 TAB(Tape Automated Bonding)與 INK(Ink Cartridge)為主。

#### (三)技術及研發概況

1. 108 年度投入之研發費用：122,306 千元。
2. 本年截至年報刊印日止，投入之研發費用：29,846 千元。
3. 開發成功之技術或產品：
  - (1)高頻/高速用載板
  - (2)高可靠度載板
  - (3)小間距顯屏用載板

#### (四)長、短期業務發展計劃

本公司為提昇競爭力，著眼未來載板產業之市場，在營運上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，在管理面則朝向強化菁英團隊的塑造、強化客戶服務及各項精實管理。

## 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

| 銷售區域 |      | 107 年度    |         | 108 年度    |         |
|------|------|-----------|---------|-----------|---------|
|      |      | 銷售金額      | 銷售比重(%) | 銷售金額      | 銷售比重(%) |
| 內銷   |      | 987,668   | 29.26   | 862,639   | 25.78   |
| 外銷   | 馬來西亞 | 300,905   | 8.91    | 167,128   | 4.99    |
|      | 大陸   | 1,437,620 | 42.59   | 1,730,819 | 51.73   |
|      | 其他   | 649,586   | 19.24   | 585,481   | 17.50   |
| 合計   |      | 3,375,779 | 100.00  | 3,346,067 | 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

目前全球 IC 載板生產國仍以日本為首，他們是多數封裝業者的優先選擇，這主要源自於日本整體電子產業實力、通過認證數量、優異的製程能力、周邊材料與設備產業支援能力，以上因素都讓日本載板廠商表現優於他國。

我國為全球主要生產國，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

### A. 市場未來供需狀況

#### (a)IC 載板

IC 載板未來之供需狀況主要受下列因素所影響：

**下游新應用產品開發、景氣的榮枯及流行風潮的帶動：**由於IC載板為IC封裝之零組件，目前主要應用領域包括個人電腦及其周邊設備，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。

**國民所得：**當國民所得增加或國內經濟處於成長的階段，將提升民眾的消費能力，對於消費性電子產品及其他資訊產品的需求將會增加，間接使得IC載板需求成長。

**技術與下游產品應用的改變：**當 IC 載板本身技術或元件品質提升，或是下游應用產品功能改變時，皆會影響對於本產業的需求。

**上游原料供應：**IC載板原物料佔總生產成本之比重超過四成以上，故選擇適當材料是製作IC載板的關鍵因素之一。以BT基板為例，IC載板廠主要使用之BT樹脂基板係以日系廠商三菱瓦斯化學、日立化成等所生產，其優異的性質適合高功能電路板的要求，並獲得國際大廠Intel、IBM、Motorola、AT&T之認證，市佔率超過八成，因此日系BT 樹脂基板幾乎處於壟斷市場的局面，價格也相對較高，故上游原物料供應順暢與否將影響本產業之供需狀況。

**下游應用端市場：**本產業之產品主要為IC封裝之零組件，故下游應用市場之需求多寡，亦影響本產業產出多寡。此外，由於消費性電子產品景氣的榮枯將影響本產業，而流行趨勢對消費性電子產品有顯著之影響，因此若手機、數位相機、液晶電視及遊戲機等產品出現消費熱潮，均將提昇對IC載板之需求。

**政府政策：**因政府對於高科技產業給予多項優惠及獎勵，有助於我國高科技產業之發展，因此，政府之產業政策為影響本產業發展之重要因素。

#### (b)軟性印刷電路板

軟性印刷電路板未來之供需狀況亦將受下列因素所影響：

**新應用產品開發及流行風潮的帶動：**軟性印刷電路板目前主要應用於資訊、通訊及消費性電子等 3C 產品，未來若有更多新的應用產品開發出來，如軟硬板及內埋式環保載板等，將使軟性印刷電路板的需求增加。

**下游應用產品景氣的榮枯：**由於消費性電子產品亦為軟板主要下游市場，故消費性電子產品景氣的榮枯亦將影響軟板的需求，且流行趨勢對消費性電子產品有顯著之影響，因此若 3G 手機、數位相機、數位電視及遊戲機等產品出現消費熱潮，均將提昇對軟板之需求。

**國民所得：**當國民所得增加或國內經濟處於成長的階段，將提升民眾的消費能力，對於消費性電子產品及其他資訊產品的需求將會增加，間接地使得軟性印刷電路板需求成長。

**技術與下游產品應用的改變：**當軟板本身技術或元件品質提升，或是下游應用產品功能改變時，皆會影響對於本產業的需求。

**法規的要求：**由於歐盟及日本等環保法規的要求日益嚴格，使得軟板廠商必須發展出符合環保要求之產品，因此隨著環保法規逐漸增多且要求日益嚴格下，將使得符合環保規定之軟板的需求增加。

## B. 產業之成長性

展望 109 年，PCB/載板市場仍呈穩步成長趨勢。隨著 5G、車用、物聯網(IoT)、人工智慧(AI)等新應用蓬勃發展，客戶訂單數量可望持續成長；此外，本公司將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，強化各部門間整合合作，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。

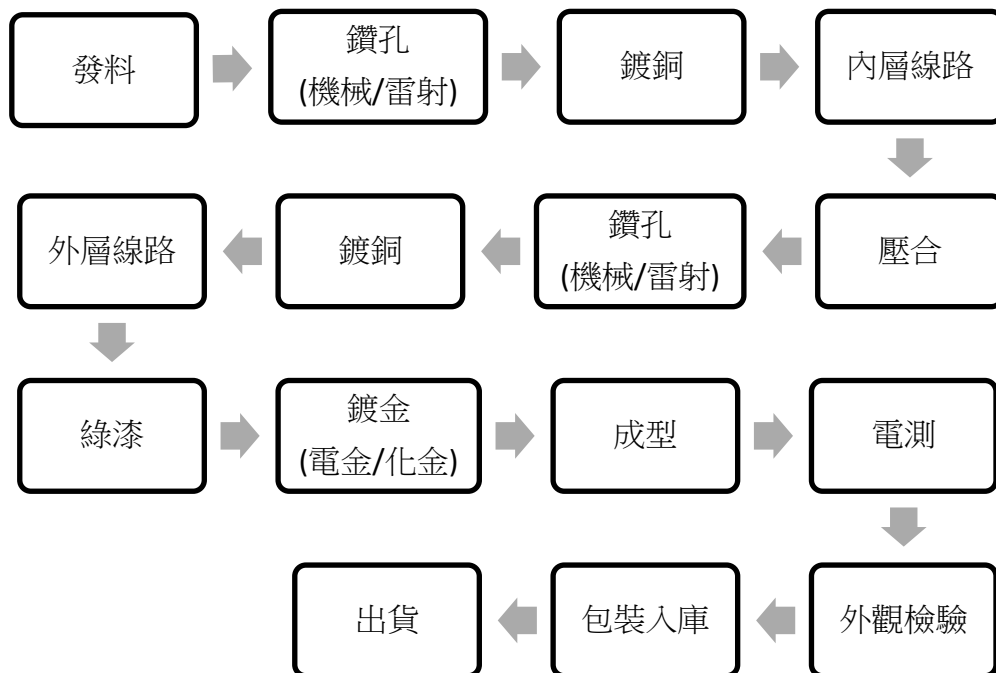
## (二) 主要產品之重要用途及產製過程

### 1. 主要商品之用途：

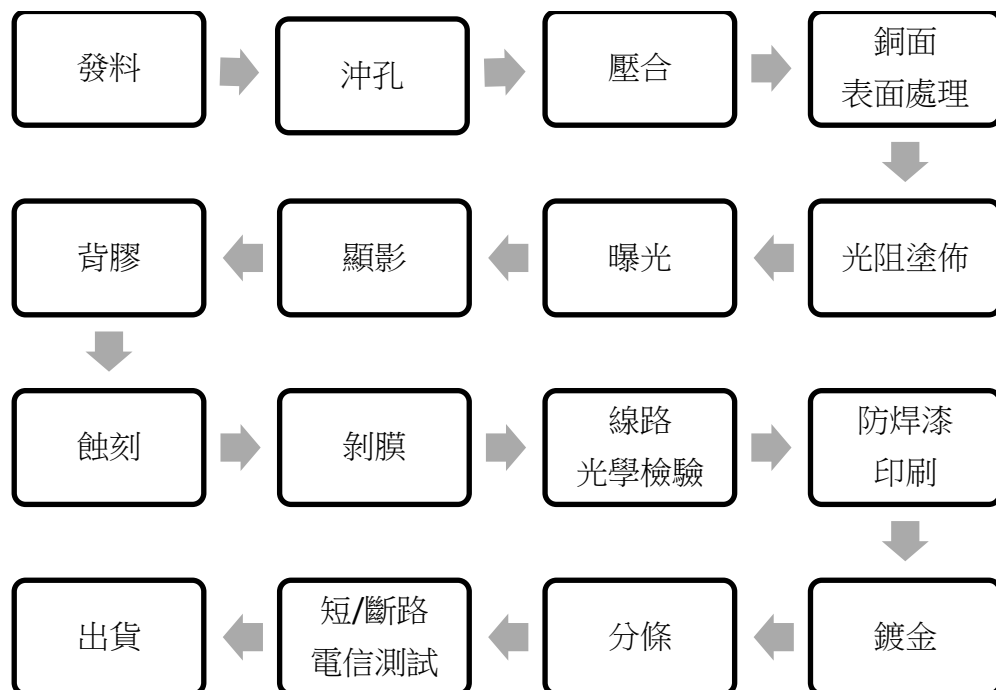
- (1) 各類 IC 封裝用載板。
- (2) 輕、薄、短、小、高密度電子產品。

## 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   |

目前主要原物料除金鹽因寡占市場僅由單一供應商供應外，於均有兩家以上供應商，以確保供貨來源穩定。

(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 | 107 年度 |           |            |         | 108 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   | 509,263   | 31.10%     | —       | 鴻海精密   | 531,745   | 29.33%     | —       |
| 2  | 其他     | 1,128,047 | 68.90%     | —       | 其他     | 1,281,206 | 70.67%     | —       |
|    | 進貨淨額   | 1,637,310 | 100.00%    |         | 進貨淨額   | 1,812,951 | 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 | 107 年度 |           |            |         | 108 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     | 605,006   | 17.92%     | —       | S2     | 697,970   | 20.86%     | —       |
| 2  | 其他     | 2,770,773 | 82.08%     | —       | 其他     | 2,648,097 | 79.14%     | —       |
|    | 銷貨淨額   | 3,375,779 | 100.00%    |         | 銷貨淨額   | 3,346,067 | 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<br>主要商品 | 年度 | 107 年度 |       |           | 108 年度 |       |           |
|--------------|----|--------|-------|-----------|--------|-------|-----------|
|              |    | 產能     | 產量    | 產值        | 產能     | 產量    | 產值        |
| IC 載板        |    | 2,482  | 1,410 | 2,841,126 | 2,482  | 1,287 | 2,759,956 |
| 其他           |    | —      | 61    | 20,173    | —      | 36    | 14,278    |
| 合計           |    | 2,482  | 1,471 | 2,861,299 | 2,482  | 1,323 | 2,774,234 |

## (六)最近二年度銷售量值表

單位：千元/千平方英尺

| 銷售量值<br>主要商品 | 年度 | 107 年度 |         |     |           | 108 年度 |         |     |           |
|--------------|----|--------|---------|-----|-----------|--------|---------|-----|-----------|
|              |    | 內銷     |         | 外銷  |           | 內銷     |         | 外銷  |           |
|              |    | 量      | 值       | 量   | 值         | 量      | 值       | 量   | 值         |
| IC 載板        |    | 510    | 964,307 | 813 | 2,388,111 | 452    | 850,974 | 810 | 2,483,428 |
| 代工           |    | 61     | 23,237  | —   | —         | 36     | 11,452  | —   | —         |
| 其他           |    | —      | 124     | —   | —         | —      | 213     | —   | —         |
| 合計           |    | 571    | 987,668 | 813 | 2,388,111 | 488    | 862,639 | 810 | 2,483,428 |

## 三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料

| 年度             |         | 107 年度 | 108 年度 | 截至公開說明書刊印日<br>109 年 3 月 20 日 |
|----------------|---------|--------|--------|------------------------------|
| 項目             |         |        |        |                              |
| 員工<br>人數       | 直接人工    | 922    | 939    | 910                          |
|                | 間接人工    | 353    | 368    | 366                          |
|                | 合計      | 1,275  | 1,307  | 1,276                        |
| 平均年歲           |         | 36 歲   | 37 歲   | 37 歲                         |
| 平均服務年資         |         | 82 個月  | 83 個月  | 86 個月                        |
| 學歷<br>分佈<br>比率 | 博 士     | 1%     | 1%     | 1%                           |
|                | 碩 士     | 7%     | 7%     | 7%                           |
|                | 大 專     | 47%    | 51%    | 50%                          |
|                | 高 中     | 42%    | 38%    | 37%                          |
|                | 高 中 以 下 | 3%     | 3%     | 4%                           |

#### 四、環保支出資訊

- (一)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)：無。
- (二)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。

#### 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：

109年3月20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     | 104.9.7-113.7.25  | 設備抵押借款   | 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   | 105.2.17-120.2.17 | 土地廠房抵押借款 | 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    |

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)流動比率應維持在100%(含)以上

(2)負債比率應維持在150%(含)以下

(3)利息保障倍數應維持在250%(含)以上

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：新台幣千元

| 項 目             | 年 度   | 最近五年度財務資料 |           |           |           |           | 當年度截至<br>109年3月31<br>日財務資料 |
|-----------------|-------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|----------------------------|
|                 |       | 104年      | 105年      | 106年      | 107年      | 108年      |                            |
| 流 動 資 產         |       | 1,526,604 | 2,008,747 | 2,043,896 | 1,858,677 | 2,099,728 | 不適用                        |
| 不 動 產、廠 房 及 設 備 |       | 1,888,807 | 2,399,041 | 2,321,586 | 2,401,421 | 2,624,204 |                            |
| 無 形 資 產         |       | 12,906    | 17,371    | 12,966    | 9,374     | 5,740     |                            |
| 其 他 資 產         |       | 1,210,208 | 970,806   | 893,774   | 837,665   | 889,544   |                            |
| 資 產 總 額         |       | 4,638,525 | 5,395,965 | 5,272,222 | 5,107,137 | 5,619,216 |                            |
| 流 動 負 債         | 分 配 前 | 759,602   | 939,475   | 1,046,549 | 1,053,245 | 1,134,947 |                            |
|                 | 分 配 後 | 759,602   | 981,928   | 1,158,559 | 1,150,204 | 尚未分配      |                            |
| 非 流 動 負 債       |       | 567,891   | 1,100,711 | 861,444   | 707,805   | 1,012,962 |                            |
| 負 債 總 額         | 分 配 前 | 1,327,493 | 2,040,186 | 1,907,993 | 1,761,050 | 2,147,909 |                            |
|                 | 分 配 後 | 1,327,493 | 2,082,639 | 2,020,003 | 1,858,009 | 尚未分配      |                            |
| 歸屬於母公司業主之權益     |       | 3,311,032 | 3,355,779 | 3,364,229 | 3,346,087 | 3,471,307 |                            |
| 股 本             |       | 2,956,994 | 2,860,854 | 2,860,854 | 2,860,854 | 2,898,244 |                            |
| 資 本 公 積         |       | 377,959   | 392,545   | 368,553   | 331,499   | 339,291   |                            |
| 保 留 盈 餘         | 分 配 前 | 148,840   | 185,959   | 189,303   | 778,967   | 778,303   |                            |
|                 | 分 配 後 | 148,840   | 171,808   | 122,097   | 682,008   | 尚未分配      |                            |
| 其 他 權 益         |       | (87,971)  | (61,894)  | (11,059)  | (552,866) | (493,849) |                            |
| 庫 藏 股 票         |       | (84,790)  | (21,685)  | (43,422)  | (72,367)  | (50,682)  |                            |
| 非 控 制 權 益       |       | 0         | 0         | 0         | 0         | 0         |                            |
| 權 益 總 額         | 分 配 前 | 3,311,032 | 3,355,779 | 3,364,229 | 3,346,087 | 3,471,307 |                            |
|                 | 分 配 後 | 3,311,032 | 3,313,326 | 3,297,023 | 3,249,128 | 尚未分配      |                            |

## 2. 個體簡明綜合損益表

單位：新台幣千元

| 項 目 \ 年 度          | 最近五年度財務資料 |           |           |           |           | 當年度截至<br>109年3月31<br>日財務資料 |
|--------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|----------------------------|
|                    | 104年      | 105年      | 106年      | 107年      | 108年      |                            |
| 營業收入               | 2,426,328 | 2,936,938 | 3,065,760 | 3,375,779 | 3,346,067 | 不適用                        |
| 營業毛利               | 140,259   | 483,250   | 475,890   | 507,242   | 450,069   |                            |
| 營業損益               | (159,575) | 63,427    | 164,104   | 138,309   | 71,078    |                            |
| 營業外收入<br>及支出       | (87,752)  | (23,423)  | (146,358) | 39,971    | 29,922    |                            |
| 稅前淨利               | (247,327) | 40,004    | 17,746    | 178,280   | 101,000   |                            |
| 繼續營業單位<br>本期淨利     | (255,095) | 36,060    | 17,630    | 172,494   | 101,420   |                            |
| 停業單位損失             | 0         | 0         | 0         | 0         | 0         |                            |
| 本期淨利(損)            | (255,095) | 36,060    | 17,630    | 172,494   | 101,420   |                            |
| 本期其他綜合損益<br>(稅後淨利) | (38,768)  | 27,136    | 50,700    | (27,146)  | 53,892    |                            |
| 本期綜合損益總額           | (293,863) | 63,196    | 68,330    | 145,348   | 155,312   |                            |
| 淨利歸屬於<br>母公司業主     | (255,095) | 36,060    | 17,630    | 172,494   | 101,420   |                            |
| 淨利歸屬於<br>非控制權益     | 0         | 0         | 0         | 0         | 0         |                            |
| 綜合損益總額歸<br>屬於母公司業主 | (293,863) | 63,196    | 68,330    | 145,348   | 155,312   |                            |
| 綜合損益總額歸<br>屬於非控制權益 | 0         | 0         | 0         | 0         | 0         |                            |
| 每股盈餘(元)            | (0.89)    | 0.13      | 0.06      | 0.62      | 0.36      |                            |

## 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 |
|-----|------------|-----------|---------|
| 104 | 安永聯合會計師事務所 | 邱琬茹、許新民   | 無保留意見   |
| 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   |



## (二)合併財務報表

## 1. 合併簡明資產負債表

單位：新台幣千元

| 項 目                   | 年 度   | 最近五年度財務資料 |           |           |           |           | 當年度截至<br>109年3月31<br>日財務資料 |
|-----------------------|-------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|----------------------------|
|                       |       | 104年      | 105年      | 106年      | 107年      | 108年      |                            |
| 流 動 資 產               |       | 1,612,011 | 2,012,242 | 2,047,100 | 1,862,025 | 2,103,049 | 不適用                        |
| 不 動 產、廠 房 及 設 備       |       | 1,888,807 | 2,399,041 | 2,321,586 | 2,401,421 | 2,624,204 |                            |
| 無 形 資 產               |       | 12,906    | 17,371    | 12,966    | 9,374     | 5,740     |                            |
| 其 他 資 產               |       | 1,124,801 | 967,311   | 890,570   | 834,317   | 886,223   |                            |
| 資 產 總 額               |       | 4,638,525 | 5,395,965 | 5,272,222 | 5,107,137 | 5,619,216 |                            |
| 流 動 負 債               | 分 配 前 | 759,602   | 939,475   | 1,046,549 | 1,053,245 | 1,134,947 |                            |
|                       | 分 配 後 | 759,602   | 981,928   | 1,158,559 | 1,150,204 | 尚未分配      |                            |
| 非 流 動 負 債             |       | 567,891   | 1,100,711 | 861,444   | 707,805   | 1,012,962 |                            |
| 負 債 總 額               | 分 配 前 | 1,327,493 | 2,040,186 | 1,907,993 | 1,761,050 | 2,147,909 |                            |
|                       | 分 配 後 | 1,327,493 | 2,082,639 | 2,020,003 | 1,858,009 | 尚未分配      |                            |
| 歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益 |       | 3,311,032 | 3,355,779 | 3,364,229 | 3,346,087 | 3,471,307 |                            |
| 股 本                   |       | 2,956,994 | 2,860,854 | 2,860,854 | 2,860,854 | 2,898,244 |                            |
| 資 本 公 積               |       | 377,959   | 392,545   | 368,553   | 331,499   | 339,291   |                            |
| 保 留 盈 餘               | 分 配 前 | 148,840   | 185,959   | 189,303   | 778,967   | 778,303   |                            |
|                       | 分 配 後 | 148,840   | 171,808   | 122,097   | 682,008   | 尚未分配      |                            |
| 其 他 權 益               |       | (87,971)  | (61,894)  | (11,059)  | (552,866) | (493,849) |                            |
| 庫 藏 股 票               |       | (84,790)  | (21,685)  | (43,422)  | (72,367)  | (50,682)  |                            |
| 非 控 制 權 益             |       | 0         | 0         | 0         | 0         | 0         |                            |
| 權 益 總 額               | 分 配 前 | 3,311,032 | 3,355,779 | 3,364,229 | 3,346,087 | 3,471,307 |                            |
|                       | 分 配 後 | 3,311,032 | 3,313,326 | 3,297,023 | 3,249,128 | 尚未分配      |                            |

## 2. 合併簡明綜合損益表

單位：新台幣千元

| 項 目 \ 年 度          | 最近五年度財務資料 |           |           |           |           | 當年度截至<br>109年3月31<br>日財務資料 |
|--------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|----------------------------|
|                    | 104年      | 105年      | 106年      | 107年      | 108年      |                            |
| 營業收入               | 2,426,328 | 2,936,938 | 3,065,760 | 3,375,779 | 3,346,067 | 不適用                        |
| 營業毛利               | 140,259   | 483,250   | 475,890   | 507,242   | 450,069   |                            |
| 營業損益               | (160,290) | 63,410    | 164,038   | 138,286   | 71,038    |                            |
| 營業外收入<br>及支出       | (87,037)  | (23,406)  | (146,292) | 39,994    | 29,962    |                            |
| 稅前淨利               | (247,327) | 40,004    | 17,746    | 178,280   | 101,000   |                            |
| 繼續營業單位<br>本期淨利     | (255,095) | 36,060    | 17,630    | 172,494   | 101,420   |                            |
| 停業單位損失             | 0         | 0         | 0         | 0         | 0         |                            |
| 本期淨利(損)            | (255,095) | 36,060    | 17,630    | 172,494   | 101,420   |                            |
| 本期其他綜合損益<br>(稅後淨利) | (38,768)  | 27,136    | 50,700    | (27,146)  | 53,892    |                            |
| 本期綜合損益總額           | (293,863) | 63,196    | 68,330    | 145,348   | 155,312   |                            |
| 淨利歸屬於<br>母公司業主     | (255,095) | 36,060    | 17,630    | 172,494   | 101,420   |                            |
| 淨利歸屬於<br>非控制權益     | 0         | 0         | 0         | 0         | 0         |                            |
| 綜合損益總額歸<br>屬於母公司業主 | (293,863) | 63,196    | 68,330    | 145,348   | 155,312   |                            |
| 綜合損益總額歸<br>屬於非控制權益 | 0         | 0         | 0         | 0         | 0         |                            |
| 每股盈餘(元)            | (0.89)    | 0.13      | 0.06      | 0.62      | 0.36      |                            |

## 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 |
|-----|------------|-----------|---------|
| 104 | 安永聯合會計師事務所 | 邱琬茹、許新民   | 無保留意見   |
| 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   |

## 二、最近五年度財務分析

### (一)個體財務報表

| 分析項目        |                  | 年 度 | 最近五年度財務分析 |        |        |        |        | 當年度截至<br>109年3月31<br>日財務資料 |
|-------------|------------------|-----|-----------|--------|--------|--------|--------|----------------------------|
|             |                  |     | 104年      | 105年   | 106年   | 107年   | 108年   |                            |
| 財務結構<br>(%) | 負債占資產比率          |     | 28.62     | 37.81  | 36.19  | 34.48  | 38.22  | 不適用                        |
|             | 長期資金占不動產、廠房及設備比率 |     | 194.64    | 185.76 | 182.02 | 168.52 | 170.88 |                            |
| 償債能力        | 流動比率(%)          |     | 200.97    | 213.82 | 195.30 | 176.47 | 185.01 |                            |
|             | 速動比率(%)          |     | 153.44    | 166.49 | 149.74 | 132.38 | 133.92 |                            |
|             | 利息保障倍數           |     | (31.31)   | 2.95   | 1.92   | 13.50  | 7.68   |                            |
| 經營能力        | 應收款項週轉率(次)       |     | 3.95      | 4.27   | 3.58   | 3.93   | 3.74   |                            |
|             | 平均收現日數           |     | 92.00     | 85.00  | 102.00 | 93.00  | 98.00  |                            |
|             | 存貨週轉率(次)         |     | 5.29      | 5.24   | 5.02   | 5.03   | 4.59   |                            |
|             | 應付款項週轉率(次)       |     | 9.33      | 9.67   | 8.26   | 8.72   | 7.83   |                            |
|             | 平均銷貨日數           |     | 69.00     | 70.00  | 73.00  | 73.00  | 80.00  |                            |
|             | 不動產、廠房及設備週轉率(次)  |     | 1.26      | 1.34   | 1.30   | 1.43   | 1.33   |                            |
|             | 總資產週轉率(次)        |     | 0.50      | 0.59   | 0.57   | 0.65   | 0.62   |                            |
| 獲利能力        | 資產報酬率(%)         |     | (5.19)    | 0.99   | 0.60   | 3.52   | 2.08   |                            |
|             | 權益報酬率(%)         |     | (7.21)    | 1.08   | 0.52   | 5.14   | 2.98   |                            |
|             | 稅前純益占實收資本額比率(%)  |     | (8.36)    | 1.40   | 0.62   | 6.23   | 3.49   |                            |
|             | 純益率(%)           |     | (10.51)   | 1.23   | 0.58   | 5.11   | 3.03   |                            |
|             | 每股盈餘(元)          |     | (0.89)    | 0.13   | 0.06   | 0.62   | 0.36   |                            |
| 現金流量<br>(%) | 現金流量比率           |     | 30.94     | 12.79  | 38.83  | 54.17  | 30.24  |                            |
|             | 現金流量允當比率         |     | 98.82     | 79.35  | 79.97  | 63.69  | 55.33  |                            |
|             | 現金再投資比率          |     | 0.91      | 1.55   | 4.69   | 5.85   | 2.89   |                            |
| 槓桿度         | 營運槓桿度            |     | (6.81)    | 23.39  | 9.29   | 12.34  | 22.20  |                            |
|             | 財務槓桿度            |     | 0.98      | 1.35   | 1.12   | 1.10   | 1.22   |                            |

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)

1. 利息保障倍數下降，主要係稅前淨利較上年度減少。
2. 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、每股盈餘下降，主要係本期淨利減少所致。
3. 現金流量比率、現金再投資比率下降，主要係營業活動淨流入現金減少所致。
4. 營運槓桿度上升，主要係營業淨利減少所致。

(二)合併財務報表

| 分析項目        |                  | 最近五年度財務分析 |        |        |        |        | 當年度截至<br>109年3月31<br>日財務資料 |
|-------------|------------------|-----------|--------|--------|--------|--------|----------------------------|
|             |                  | 104年      | 105年   | 106年   | 107年   | 108年   |                            |
| 財務結構<br>(%) | 負債占資產比率          | 28.62     | 37.81  | 36.19  | 34.48  | 38.22  | 不適用                        |
|             | 長期資金占不動產、廠房及設備比率 | 194.64    | 185.76 | 182.02 | 168.52 | 170.88 |                            |
| 償債能力        | 流動比率(%)          | 212.22    | 214.19 | 195.60 | 176.79 | 185.30 |                            |
|             | 速動比率(%)          | 164.69    | 166.86 | 150.05 | 132.70 | 134.22 |                            |
|             | 利息保障倍數           | (31.31)   | 2.95   | 1.92   | 13.50  | 7.68   |                            |
| 經營能力        | 應收款項週轉率(次)       | 3.95      | 4.27   | 3.58   | 3.93   | 3.74   |                            |
|             | 平均收現日數           | 92.00     | 85.00  | 102.00 | 93.00  | 98.00  |                            |
|             | 存貨週轉率(次)         | 5.29      | 5.24   | 5.02   | 5.03   | 4.59   |                            |
|             | 應付款項週轉率(次)       | 9.33      | 9.67   | 8.26   | 8.72   | 7.83   |                            |
|             | 平均銷貨日數           | 69.00     | 70.00  | 73.00  | 73.00  | 80.00  |                            |
|             | 不動產、廠房及設備週轉率(次)  | 1.26      | 1.34   | 1.30   | 1.43   | 1.33   |                            |
|             | 總資產週轉率(次)        | 0.50      | 0.59   | 0.57   | 0.65   | 0.62   |                            |
| 獲利能力        | 資產報酬率(%)         | (5.19)    | 0.99   | 0.60   | 3.52   | 2.08   |                            |
|             | 權益報酬率(%)         | (7.21)    | 1.08   | 0.52   | 5.14   | 2.98   |                            |
|             | 稅前純益占實收資本額比率(%)  | (8.36)    | 1.40   | 0.62   | 6.23   | 3.48   |                            |
|             | 純益率(%)           | (10.51)   | 1.23   | 0.58   | 5.11   | 3.03   |                            |
|             | 每股盈餘(元)          | (0.89)    | 0.13   | 0.06   | 0.62   | 0.36   |                            |
| 現金流量<br>(%) | 現金流量比率           | 31.32     | 12.19  | 38.81  | 54.18  | 30.24  |                            |
|             | 現金流量允當比率         | 98.91     | 79.68  | 80.30  | 63.99  | 55.20  |                            |
|             | 現金再投資比率          | 0.96      | 1.48   | 4.69   | 5.85   | 2.89   |                            |
| 槓桿度         | 營運槓桿度            | (6.78)    | 23.39  | 9.30   | 12.34  | 22.21  |                            |
|             | 財務槓桿度            | 0.98      | 1.35   | 1.12   | 1.10   | 1.22   |                            |

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)

1. 利息保障倍數下降，主要係稅前淨利較上年度減少。
2. 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、每股盈餘下降，主要係本期淨利減少所致。
3. 現金流量比率、現金再投資比率下降，主要係營業活動淨流入現金減少所致。
4. 營運槓桿度上升，主要係營業淨利減少所致。

註3：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。(註4)

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)。(註5)

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(註6)。

(2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

註4：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

1. 以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。

2. 凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。

3. 凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。

4. 若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利(不論是否發放)應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註5：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

1. 營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。

2. 資本支出係指每年資本投資之現金流出數。

3. 存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。

4. 現金股利包括普通股及特別股之現金股利。

5. 不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

註6：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

### 三、最近年度財務報告之審計委員審查報告

#### 審計委員審查報告書

董事會造送本公司民國一〇八年度營業報告書、財務報表及盈餘分派議案，其中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、財務報表及盈餘分派議案經本審計委員審查，認為尚無不符。爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二百一十九條之規定報告如上，敬請 鑒核。

此致

旭德科技股份有限公司一〇九年股東常會

獨立董事：謝玲芬



中 華 民 國 一 〇 九 年 二 月 二 十 日

#### 四、最近年度財務報告

一〇八年度合併財務報表及會計師查核報告：請參閱本年報第 66-141 頁。

#### 五、最近年度經會計師查核簽證之個體財務報告

一〇八年度個體財務報表及會計師查核報告：請參閱本年報第 142-215 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、財務狀況

單位：新台幣千元

| 年 度       | 107年      | 108年      | 增(減)金額  | 增(減)比率% | 說明 |
|-----------|-----------|-----------|---------|---------|----|
| 流動資產      | 1,862,025 | 2,103,049 | 241,024 | 12.94   |    |
| 不動產、廠房及設備 | 2,401,421 | 2,624,204 | 222,783 | 9.28    |    |
| 無形資產      | 9,374     | 5,740     | (3,634) | (38.77) | 註1 |
| 其他資產      | 834,317   | 886,223   | 51,906  | 6.22    |    |
| 資產總計      | 5,107,137 | 5,619,216 | 512,079 | 10.03   |    |
| 流動負債      | 1,053,245 | 1,134,947 | 81,702  | 7.76    |    |
| 非流動負債     | 707,805   | 1,012,962 | 305,157 | 43.11   | 註2 |
| 負債總額      | 1,761,050 | 2,147,909 | 386,859 | 21.97   | 註3 |
| 股本        | 2,860,854 | 2,898,244 | 37,390  | 1.31    |    |
| 資本公積      | 331,499   | 339,291   | 7,792   | 2.35    |    |
| 保留盈餘      | 778,967   | 778,303   | (664)   | (0.09)  |    |
| 其他權益      | (552,866) | (493,849) | 59,017  | (10.67) |    |
| 庫藏股票      | (72,367)  | (50,682)  | 21,685  | (29.97) | 註4 |
| 非控制權益     | 0         | 0         | 0       | 0.00    |    |
| 權益總計      | 3,346,087 | 3,471,307 | 125,220 | 3.74    |    |

註1：因108年專利費用減少所致。

註2、3：108年長期借款增加所致。

註4：係因108年庫藏股轉讓員工及註銷所致。

最近二年度資產、負債及權益發生重大變動，影響重大者應說明未來因應計畫：無重大影響。

## 二、財務績效

### (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      | 107年      | 108年      | 增(減)金額   | 增(減)比率% | 說明 |
|----------------|-----------|-----------|----------|---------|----|
| 營業收入總額         | 3,419,679 | 3,394,099 | (25,580) | (0.75)  |    |
| 減：銷貨退回及折讓      | 43,900    | 48,032    | 4,133    | 9.41    |    |
| 營業收入淨額         | 3,375,779 | 3,346,067 | (29,712) | (0.88)  |    |
| 減：營業成本         | 2,868,537 | 2,895,998 | 27,461   | 0.96    |    |
| 營業毛利           | 507,242   | 450,069   | (57,173) | (11.27) |    |
| 減：營業費用         | 368,956   | 379,031   | 10,075   | 2.73    |    |
| 營業利益           | 138,286   | 71,038    | (67,248) | (48.63) | 註1 |
| 營業外收入及支出       | 39,994    | 29,962    | (10,032) | (25.08) | 註2 |
| 稅前淨利           | 178,280   | 101,000   | (77,280) | (43.35) | 註3 |
| 本期淨利           | 172,494   | 101,420   | (71,074) | (41.20) | 註4 |
| 本期其他綜合損益(稅後淨利) | (27,146)  | 53,892    | 81,038   | 298.53  | 註5 |
| 本期綜合損益總額       | 145,348   | 155,312   | 9,964    | 6.86    |    |

註1：108年管理費用之水電、折舊、修繕增加所致。

註2：108年匯兌損失增加所致。

註3、4：108年營業費用及匯兌損失增加所致。

註5：108年透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具未實現評價損益上升所致。

最近二年度資產、負債及權益發生重大變動，影響重大者應說明未來因應計畫：無重大影響。

### (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，雖短期面臨中美貿易戰及新型冠狀病毒疫情之影響，惟本公司將積極開發新產品，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<br>餘額<br>①  | 全年來自<br>營業活動<br>淨現金流量② | 全年<br>現金流出量<br>③ | 現金剩餘<br>數額<br>①+②-③ | 預計現金不足之補<br>救措施 |      |
|--|------------------------|------------------|---------------------|-----------------|------|
|  |                        |                  |                     | 投資計畫            | 融資計畫 |
| 532,347  | 343,183                | 333,743          | 541,787             | —               | —    |
| 1. 本年度現金流量變動情形分析：<br>(1)營業活動淨現金流入 343,183 千元，主要係營收之應收款項收現所致。<br>(2)全年現金流出 333,743 千元，主要係資本支出增加、償還長期借款。<br>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<br>餘額<br>①   | 預計全年來自<br>營業活動<br>淨現金流量② | 預計全年<br>現金流出量<br>③ | 預計現金剩餘<br>數額<br>①+②-③ | 預計現金不足之補<br>救措施 |      |
|---|--------------------------|--------------------|-----------------------|-----------------|------|
|   |                          |                    |                       | 投資計畫            | 融資計畫 |
| 541,787   | 298,800                  | (36,000)           | 804,587               | —               | —    |
| 1. 未來一年現金流量變動情形分析：<br>(1)營業活動主要係營收之應收款項收現所致。<br>(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、長期借款增加。<br>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 108 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 20 日董事會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。該不動產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，108 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)5G 通訊高頻/高速載板開發

(2)數據中心高散熱載板開發

(3)小間距載板開發

2. 預計投入之研發費用：

108 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 108 年度最大供應商之進貨金額佔進貨比重約 29.33%，比重較高係因該原料之供應市場屬寡佔特性所致，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 108 年度對最大銷貨客戶之銷售金額佔營收比重為 20.86%，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。

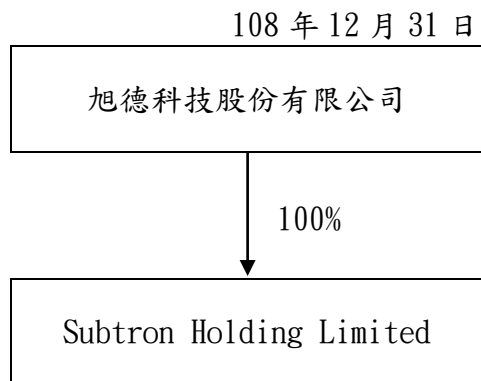
為確保有效控管資安風險，本公司之因應措施，除加強遵循本公司資訊管理之政策及相關管理辦法外，並定期由內部及外部單位進行資安風險管理稽核，檢視內部資訊之安全性。民國 108 年度及截至年報刊印日止，公司並未發現重大的網路攻擊或事件，已經或可能將對公司業務及營運產生重大之不利影響，也未曾涉入任何與此有關的法律案件或監管調查。

## 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

108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：製造業及控股公司等。

(四)各關係企業董事長、監察人及總經理資料

108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：

108年12月31日；單位：新台幣千元

| 企業名稱                          | 資本額   | 資產<br>總值 | 負債<br>總值 | 淨值    | 營業<br>收入 | 營業<br>利益 | 本期損益<br>(稅後) | 每股盈餘<br>(稅後)(元) |
|-------------------------------|-------|----------|----------|-------|----------|----------|--------------|-----------------|
| Subtron<br>Holding<br>Limited | 7,565 | 7,957    | 0        | 7,957 | 0        | (40)     | (27)         | (0.11)          |

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

本公司民國一〇八年度(自民國一〇八年一月一日至民國一〇八十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明



旭德科技股份有限公司



董事長：曾子章

中華民國 一〇九 年 二 月 二 十 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一〇八年十二月三十一日及民國一〇七年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇八年一月一日至十二月三十一日及民國一〇七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一〇八年十二月三十一日及民國一〇七年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇八年一月一日至十二月三十一日及民國一〇七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一〇八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

截至民國一〇八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 557,837 千元，佔合併資產總額約 9.93%。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

截至民國一〇八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 719,924 千元，佔合併資產總額約 12.81%，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一〇八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一〇八年度及一〇七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 097003769 號

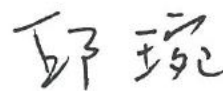
(104)金管證(審)第 30902 號

郭紹彬



會計師：

邱琬茹



中華民國 一〇九 年 二 月 二十 日

單位：新台幣千元

| 代碼   | 會計項目                     | 附註        | 一〇八年十二月三十一日 |        | 一〇七年十二月三十一日 |        |
|------|--------------------------|-----------|-------------|--------|-------------|--------|
|      |                          |           | 金額          | %      | 金額          | %      |
|      | 流動資產                     |           |             |        |             |        |
| 1100 | 現金及約當現金                  | 四及六.1     | \$541,787   | 9.64   | \$532,347   | 10.42  |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動      | 四及六.2     | 961         | 0.02   | 148         | -      |
| 1150 | 應收票據淨額                   | 四及六.3     | 152         | -      | 6,872       | 0.13   |
| 1170 | 應收帳款淨額                   | 四及六.4     | 928,375     | 16.52  | 819,936     | 16.06  |
| 1180 | 應收帳款-關係人淨額               | 四、六.4及七   | 12,731      | 0.23   | 5,635       | 0.11   |
| 1200 | 其他應收款                    | 七         | 39,264      | 0.70   | 32,727      | 0.64   |
| 130x | 存貨                       | 四、五、六.5   | 557,837     | 9.93   | 437,991     | 8.58   |
| 1410 | 預付款項                     |           | 21,942      | 0.39   | 26,369      | 0.52   |
| 11xx | 流動資產合計                   |           | 2,103,049   | 37.43  | 1,862,025   | 36.40  |
|      | 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   | 763,571     | 13.59  | 732,599     | 14.34  |
| 1600 | 不動產、廠房及設備                | 四、六.7、七及八 | 2,624,204   | 46.70  | 2,401,421   | 47.02  |
| 1755 | 使用權資產                    | 四、五及六.17  | 15,006      | 0.27   | -           | -      |
| 1780 | 無形資產                     | 四及六.8     | 5,740       | 0.10   | 9,374       | 0.18   |
| 1840 | 遞延所得稅資產                  | 四、五及六.21  | 92,547      | 1.64   | 84,996      | 1.67   |
| 1900 | 其他非流動資產                  |           | -           | -      | 4,144       | 0.08   |
| 1920 | 存出保證金                    |           | 2,990       | 0.05   | 584         | 0.01   |
| 1980 | 其他金融資產-非流動               |           | 12,109      | 0.22   | 11,994      | 0.24   |
| 15xx | 非流動資產合計                  |           | 3,516,167   | 62.57  | 3,245,112   | 63.54  |
| 1xxx | 資產總計                     |           | \$5,619,216 | 100.00 | \$5,107,137 | 100.00 |

(請參閱合併財務報表附註)



董事長：曾千



經理人：勞紹



會計主管：鍾明

單位：新台幣千元

| 代碼   | 會計項目                | 一〇八年十二月三十一日 |        | 一〇七年十二月三十一日 |         |
|------|---------------------|-------------|--------|-------------|---------|
|      |                     | 金額          | %      | 金額          | %       |
|      | 負債及權益               |             |        |             |         |
|      | 附註                  |             |        |             |         |
|      | 流動負債                |             |        |             |         |
| 2120 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 | \$-         | -      | \$128       | -       |
| 2130 | 合約負債—流動             | 75          | -      | -           | -       |
| 2170 | 應付帳款                | 426,159     | 7.58   | 313,786     | 6.15    |
| 2180 | 應付帳款—關係人            | -           | -      | 65          | -       |
| 2200 | 其他應付款               | 493,778     | 8.79   | 437,762     | 8.57    |
| 2230 | 本期所得稅負債             | 6,347       | 0.11   | 9,580       | 0.19    |
| 2280 | 租賃負債—流動             | 5,204       | 0.09   | -           | -       |
| 2322 | 一年內到期之長期借款          | 200,045     | 3.56   | 289,172     | 5.66    |
| 2399 | 其他流動負債              | 3,339       | 0.06   | 2,752       | 0.05    |
| 21xx | 流動負債合計              | 1,134,947   | 20.19  | 1,053,245   | 20.62   |
|      | 非流動負債               |             |        |             |         |
| 2540 | 長期借款                | 865,241     | 15.40  | 618,188     | 12.11   |
| 2570 | 遞延所得稅負債             | 36,563      | 0.65   | 21,558      | 0.42    |
| 2580 | 租賃負債—非流動            | 9,864       | 0.17   | -           | -       |
| 2640 | 淨確定福利負債—非流動         | 94,013      | 1.68   | 61,941      | 1.21    |
| 2645 | 存入保證金               | 7,281       | 0.13   | 6,118       | 0.12    |
| 25xx | 非流動負債合計             | 1,012,962   | 18.03  | 707,805     | 13.86   |
| 2xxx | 負債總計                | 2,147,909   | 38.22  | 1,761,050   | 34.48   |
|      | 歸屬於母公司業主之權益         |             |        |             |         |
| 31xx | 股本                  |             |        |             |         |
| 3100 | 普通股股本               | 2,897,694   | 51.57  | 2,860,854   | 56.02   |
| 3110 | 預收股本                | 550         | 0.01   | -           | -       |
| 3140 | 資本公積                | 339,291     | 6.04   | 331,499     | 6.49    |
| 3200 | 保留盈餘                |             |        |             |         |
| 3310 | 法定盈餘公積              | 120,842     | 2.15   | 103,593     | 2.03    |
| 3320 | 特別盈餘公積              | 552,866     | 9.84   | 11,059      | 0.22    |
| 3350 | 未分配盈餘               | 104,595     | 1.86   | 664,315     | 13.00   |
|      | 保留盈餘合計              | 778,303     | 13.85  | 778,967     | 15.25   |
| 3400 | 其他權益                | (493,849)   | (8.79) | (552,866)   | (10.82) |
| 3500 | 庫藏股票                | (50,682)    | (0.90) | (72,367)    | (1.42)  |
| 3xxx | 權益總計                | 3,471,307   | 61.78  | 3,346,087   | 65.52   |
|      | 負債及權益總計             | \$5,619,216 | 100.00 | \$5,107,137 | 100.00  |

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：曾



經理人：勞



會計主管：鍾





| 代碼   | 會計項目                          | 附註          |             | 單位：新台幣千元 |         |
|------|-------------------------------|-------------|-------------|----------|---------|
|      |                               | 一〇八年度       | 一〇七年度       | 金額       | %       |
| 4000 | 營業收入                          | \$3,346,067 | \$3,375,779 | 100.00   | 100.00  |
| 5000 | 營業成本                          | (2,895,998) | (2,868,537) | (86.55)  | (84.97) |
| 5900 | 營業毛利                          | 450,069     | 507,242     | 13.45    | 15.03   |
| 6000 | 營業費用                          |             |             |          |         |
| 6100 | 推銷費用                          | (92,099)    | (92,566)    | (2.75)   | (2.74)  |
| 6200 | 管理費用                          | (163,569)   | (151,060)   | (4.90)   | (4.48)  |
| 6300 | 研究發展費用                        | (122,306)   | (125,854)   | (3.65)   | (3.73)  |
| 6450 | 預期信用減損(損失)利益                  | (1,057)     | 524         | (0.03)   | 0.02    |
| 6900 | 營業費用合計                        | (379,031)   | (368,956)   | (11.33)  | (10.93) |
| 7000 | 營業利益                          | 71,038      | 138,286     | 2.12     | 4.10    |
| 7010 | 營業外收入及支出                      |             |             |          |         |
| 7020 | 其他收入                          | 48,004      | 49,315      | 1.43     | 1.46    |
| 7050 | 其他利益及損失                       | (5,165)     | 3,329       | (0.15)   | 0.10    |
| 7055 | 財務成本                          | (12,877)    | (12,522)    | (0.38)   | (0.37)  |
| 7900 | 預期信用減損損失                      | -           | (128)       | -        | (0.01)  |
| 7950 | 營業外收入及支出合計                    | 29,962      | 39,994      | 0.90     | 1.18    |
| 8200 | 稅前淨利                          | 101,000     | 178,280     | 3.02     | 5.28    |
| 8300 | 所得稅利益(費用)                     | 420         | (5,786)     | 0.01     | (0.17)  |
| 8310 | 本期淨利                          | 101,420     | 172,494     | 3.03     | 5.11    |
| 8311 | 其他綜合損益                        |             |             |          |         |
| 8316 | 不重分類至損益之項目                    |             |             |          |         |
| 8349 | 確定福利計劃之再衡量數                   | (33,856)    | (11,646)    | (1.01)   | (0.34)  |
| 8500 | 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      | (18,901)    | 2.86     | (0.56)  |
|      | 與不重分類之項目相關之所得稅                | (7,876)     | 3,401       | (0.24)   | 0.10    |
|      | 本期其他綜合損益(稅後淨額)                | 53,892      | (27,146)    | 1.61     | (0.80)  |
|      | 本期綜合損益總額                      | \$155,312   | \$145,348   | 4.64     | 4.31    |
| 9750 | 每股盈餘(元)                       | \$0.36      | \$0.62      |          |         |
| 9850 | 基本每股盈餘                        |             |             |          |         |
|      | 本期淨利                          |             |             |          |         |
|      | 稀釋每股盈餘                        |             |             |          |         |
|      | 本期淨利                          | \$0.35      | \$0.61      |          |         |

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：曾子章

經理人：勞維鈞

會計主管：鍾明峰





旭德精機股份有限公司  
合併權益變動表

民國一〇八年及一〇七年一月至十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 代碼  | 項目                     | 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      | 其他權益項目                   |                           |               |      | 庫藏股票 | 權益總額 |
|-----|------------------------|-------------|-----------|-------|-----------|-----------|-------------|------------|--------------------------|---------------------------|---------------|------|------|------|
|     |                        | 普通股股本       | 資本公積      |       |           |           |             |            | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產評價損益 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益 | 備供出售金融資產未實現損益 | 庫藏股票 |      |      |
| A1  | 民國107年1月1日餘額           | 3110        | 3200      | 3140  | 3320      | 3350      | 3420        | 3425       | 3500                     | 3XXX                      |               |      |      |      |
| A3  | 追溯適用及追溯重編影響數           | \$2,860,854 | \$368,553 | \$-   | \$61,894  | \$25,579  | \$-         | \$(11,059) | \$(43,422)               | \$3,364,229               |               |      |      |      |
| A5  | 期初重編後餘額                | 2,860,854   | 368,553   | -     | 61,894    | 626,514   | (642,279)   | 11,059     | -                        | (30,285)                  |               |      |      |      |
| B1  | 106年度盈餘指撥及分配           | -           | -         | -     | -         | (1,763)   | -           | -          | -                        | -                         |               |      |      |      |
| B3  | 提列法定盈餘公積               | -           | -         | -     | (50,835)  | 50,835    | -           | -          | -                        | -                         |               |      |      |      |
| B5  | 提列特別盈餘公積               | -           | -         | -     | -         | (67,206)  | -           | -          | -                        | -                         |               |      |      |      |
| C15 | 普通股現金股利                | -           | (44,804)  | -     | -         | -         | -           | -          | -                        | (44,804)                  |               |      |      |      |
| D1  | 資本公積配發現金股利             | -           | -         | -     | -         | -         | -           | -          | -                        | -                         |               |      |      |      |
| D3  | 107年度淨利                | -           | -         | -     | -         | 172,494   | -           | -          | -                        | 172,494                   |               |      |      |      |
| D5  | 107年度其他綜合損益            | -           | -         | -     | -         | (9,678)   | (17,468)    | -          | -                        | (27,146)                  |               |      |      |      |
|     | 本期綜合損益總額               | -           | -         | -     | -         | 162,816   | (17,468)    | -          | -                        | 145,348                   |               |      |      |      |
| L1  | 庫藏股買回                  | -           | -         | -     | -         | -         | -           | -          | -                        | -                         |               |      |      |      |
| N1  | 股份基礎給付交易               | -           | 7,750     | -     | -         | -         | -           | -          | (28,945)                 | (28,945)                  |               |      |      |      |
| Q1  | 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 | -           | -         | -     | -         | (106,881) | -           | 106,881    | -                        | -                         |               |      |      |      |
| Z1  | 民國107年12月31日餘額         | \$2,860,854 | \$331,499 | \$-   | \$11,059  | \$664,315 | \$(552,866) | -\$        | \$(72,367)               | \$3,346,087               |               |      |      |      |
| A1  | 民國108年1月1日餘額           | \$2,860,854 | \$331,499 | \$-   | \$11,059  | \$664,315 | \$(552,866) | -\$        | \$(72,367)               | \$3,346,087               |               |      |      |      |
| B1  | 107年度盈餘指撥及分配           | -           | -         | -     | -         | (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)                  |               |      |      |      |
| D1  | 普通股現金股利                | -           | -         | -     | -         | -         | -           | -          | -                        | -                         |               |      |      |      |
| 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                    |               |      |      |      |
|     | 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      | 5,901     | 550   | -         | -         | -           | -          | 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 | \$339,291 | \$550 | -\$52,866 | \$104,595 | \$(493,849) | -\$        | \$(50,682)               | \$3,471,307               |               |      |      |      |

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：曾子博

經理人：勞新賓

會計主管：鍾明輝







旭德科技股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國一〇八年度  
及民國一〇七年度  
(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)民國一〇八年度及一〇七年度之合併財務報告業經董事會於民國一〇九年二月二十日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一〇八年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，除下述新準則及修正之性質及影響說明外，其餘首次適用對本集團並無重大影響：

(1) 國際財務報導準則第 16 號「租賃」

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

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

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



旭德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

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

(a) 先前分類為營業租賃之租賃

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

本集團於民國一〇八年一月一日，使用權資產增加 16,591 千元；租賃負債增加 16,591 千元。

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

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

旭德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(b) 依照國際財務報導準則第 16 號規定新增與承租人相關之附註揭露，請詳附註四、附註五及附註六.17。

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

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

ii. 民國一〇七年十二月三十一日適用國際會計準則第 17 號所揭露之營業租賃承諾，使用民國一〇八年一月一日之增額借款利率折現，與認列於民國一〇八年一月一日資產負債表之租賃負債，兩者間差異 9,171 千元說明如下：

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

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

2. 本集團尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

| 項次 | 新發布/修正/修訂準則及解釋                                      | 國際會計準則理事會<br>發布之生效日 |
|----|---|---------------------|
| 1  | 業務之定義(國際財務報導準則第 3 號之修正)                             | 民國 109 年 1 月 1 日    |
| 2  | 重大之定義(國際會計準則第 1 號及第 8 號之修正)                         | 民國 109 年 1 月 1 日    |
| 3  | 利率指標變革(國際財務報導準則第 9 號、國際會計準則第 39 號及國際財務報導準則第 7 號之修正) | 民國 109 年 1 月 1 日    |

(1) 業務之定義(國際財務報導準則第 3 號之修正)

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

旭德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(2) 重大之定義(國際會計準則第 1 號及第 8 號之修正)

主要係重新定義重大為：若資訊之遺漏、誤述或模糊可被合理預期將影響一般用途財務報表之主要使用者以該等財務報表為基礎所作之決策，則該等資訊係屬重大。此修正釐清重大性取決於資訊之性質或大小(或兩者)。企業就其財務報表整體評估資訊是否重大。

(3) 利率指標變革(國際財務報導準則第 9 號、國際會計準則第 39 號及國際財務報導準則第 7 號之修正)

此修正針對所有直接受到利率指標變革影響之避險關係，納入數個例外規定。因利率指標變革使得被避險項目或避險工具之指標基礎之現金流量時點或金額產生不確定性，則避險關係直接受其影響。因此，企業應對所有直接受到利率指標變革影響之避險關係適用例外規定。

此修正包括：

- A. 對高度很有可能之規定：當評估預期交易是否為高度很有可能，企業應假設被避險現金流量依據之利率指標不因利率指標變革而改變。
- B. 預期之評估：當執行預期之評估時，企業應假設被避險項目、被規避風險及/或避險工具之依據不因利率指標變革而改變。
- C. 國際會計準則第 39 號之追溯評估：對避險關係直接受利率指標變革影響者，企業無須執行國際會計準則第 39 號之追溯評估(即避險之實際結果是否介於 80% 至 125% 間之評估)。
- D. 單獨辨認之風險部分：對利率風險之非合約明訂指標部分之避險，企業僅於避險關係開始時始應適用可單獨辨認之規定。

此修正亦包含終止適用例外之規定及此修正相關之附註揭露規定。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國 109 年 1 月 1 日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋對本集團並無重大影響。

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

旭德科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)

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

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)

## 旭德科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) 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。

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

## 四、重大會計政策之彙總說明

### 1. 遵循聲明

本集團民國一〇八年度及一〇七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。

### 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。

旭德科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)

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

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

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

若本公司喪失對子公司之控制，則

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

合併財務報表編製主體如下：

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱  | 主要業務   | 所持有權益百分比  |           |
|--------|--|--------|-----------|-----------|
|        |  |        | 108.12.31 | 107.12.31 |
| 本公司    | Subtron Holding Limited<br>(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貨幣，並以該功能性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。

旭德科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) 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。

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

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

## 6. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

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

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

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

旭德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

7. 現金及約當現金

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

8. 金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際財務報導準則第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。

(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：



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

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

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

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

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。

旭德科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：

- 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。

旭德科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)

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

(4) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

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

權益工具

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

金融負債

符合國際財務報導準則第9號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。

旭德科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。

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：

旭德科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) 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。

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。

旭德科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)

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。

### 13. 租賃

自民國一〇八年一月一日起之會計處理如下：

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

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

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

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

#### 本集團為承租人

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

旭德科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)

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

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

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

本集團於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

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

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。折舊係以直線法按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。

旭德科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)

本集團為出租人

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

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

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

民國一〇八年一月一日以前之會計處理如下：

本集團為承租人

營業租賃下之租賃給付係於租賃期間內以直線法認列為費用。

本集團為出租人

本集團未移轉租賃標的物所有權之實質全部風險及報酬之租賃，係分類為營業租賃。因安排營業租賃所產生之原始直接成本係作為租賃資產帳面金額之加項，並於租期以與租金收入相同基礎認列。營業租賃所產生之租金收入，係按租賃期間以直線法認列入帳。或有租金則於租金賺得之期間認列為收入。

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。



旭德科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        |

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：

##### 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. 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。

### 21. 股份基礎給付交易

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

## 旭德科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)

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

股份基礎給付獎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。

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：

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

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

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

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。截至民國一〇八年十二月三十一日，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。

5. 衡量租賃負債和使用權資產

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

本集團決定租賃期間為租賃之不可取消期間。併同下列兩者：

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

旭德科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)

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

對用於衡量租賃負債所使用的假設，請詳附註三.1 及附註六.17 之說明。

六、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

|           | 108.12.31 | 107.12.31 |
|-----------|-----------|-----------|
| 庫存現金及活期存款 | \$32,886  | \$54,007  |
| 定期存款      | 330,539   | 254,209   |
| 附賣回票券及債券  | 178,362   | 224,131   |
| 合 計       | \$541,787 | \$532,347 |

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債

|                     | 108.12.31 | 107.12.31 |
|---------------------|-----------|-----------|
| 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              | \$961     | \$148     |
| 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              | \$-       | \$128     |

本集團透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

3. 應收票據

|             | 108.12.31 | 107.12.31 |
|-------------|-----------|-----------|
| 應收票據—因營業而發生 | \$152     | \$6,872   |
| 減：備抵損失      | -         | -         |
| 合 計         | \$152     | \$6,872   |

本集團之應收票據未有提供擔保之情況。

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

4. 應收帳款及應收帳款－關係人

|                 | 108.12.31 | 107.12.31 |
|-----------------|-----------|-----------|
| 應收帳款(總帳面金額)     | \$937,224 | \$827,728 |
| 減：備抵損失          | (8,849)   | (7,792)   |
| 小計              | 928,375   | 819,936   |
| 應收帳款－關係人(總帳面金額) | 12,731    | 5,635     |
| 減：備抵損失          | -         | -         |
| 小計              | 12,731    | 5,635     |
| 合計              | \$941,106 | \$825,571 |

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。於民國一〇八年及一〇七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 950,107 千元及 840,235 千元，其備抵損失相關資訊請詳附註六.17。

於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，應收帳款中因慣性讓售而屬透過損益按公允價值衡量之金融資產分別為 32,855 千元及 411 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 |        |        |       |       |          |
|-----------|--------|--------|-------|-------|----------|
|           | 預支價金   | 尚未到期出售 |       | 保留款及  |          |
| 讓售對象      | 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 |

| 107.12.31 |        |        |       |       |          |
|-----------|--------|--------|-------|-------|----------|
|           | 預支價金   | 尚未到期出售 |       | 保留款及  |          |
| 讓售對象      | 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    | -      | \$782  | \$-   | \$782 | \$39,871 |



旭德科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) 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   | 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 |

| 107.12.31 |        |          |       |          |          |
|-----------|--------|----------|-------|----------|----------|
| 讓售對象      | 預支價金   | 尚未到期出售   |       | 保留款及     |          |
|           | 年利率(%) | 應收帳款金額   | 已預支金額 | 未預支價金    | 銀行約定額度   |
| 永豐商業銀行    | -      | \$14,865 | \$-   | \$14,865 | \$39,871 |

截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日止，本集團業已除列讓售之應收帳款，因讓售應收帳款產生對銀行之其他應收款分別為 10,041 千元及 14,865 千元。

本集團讓售之應收帳款未有提供擔保之情況。

5. 存貨

|     | 108.12.31 | 107.12.31 |
|-----|-----------|-----------|
| 原物料 | \$247,798 | \$205,254 |
| 在製品 | 250,030   | 152,282   |
| 製成品 | 60,009    | 80,455    |
| 合計  | \$557,837 | \$437,991 |

(1) 本集團民國一〇八年度及一〇七年度認列為費用之銷貨成本分別 2,895,998 千元及 2,868,537 千元；包括民國一〇八年度及一〇七年度認列存貨跌價及呆滯損失分別為 24,079 千元及 86,239 千元。

(2) 本集團民國一〇八年度及一〇七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 83,895 千元及 17,218 千元。

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

(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

|                                 | 108.12.31 | 107.12.31 |
|---------------------------------|-----------|-----------|
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之<br>權益工具投資－非流動： |           |           |
| 上市櫃(興櫃)公司股票                     | \$104,775 | \$58,957  |
| 未上市櫃公司股票                        | 658,796   | 673,642   |
| 合  計                            | \$763,571 | \$732,599 |

本集團透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，未有提供擔保之情況。

本集團持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，於民國一〇八年度及一〇七年度之股利收入相關資訊如下：

|                 | 108年度   | 107年度   |
|-----------------|---------|---------|
| 與資產負債表日仍持有之投資相關 | \$2,865 | \$5,863 |
| 與當期除列之投資相關      | 559     | 20      |
| 當期認列之股利收入       | \$3,424 | \$5,883 |

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，於民國一〇八年度及一〇七年度與除列相關資訊如下：

|                         | 108年度    | 107年度       |
|-------------------------|----------|-------------|
| 於除列日之公允價值               | \$58,015 | \$6,439     |
| 由其他權益轉列保留盈餘之處分之累積利益(損失) | \$21,960 | \$(106,881) |

7. 不動產、廠房及設備

|              | 108.12.31   | 107.12.31   |
|--------------|-------------|-------------|
| 自用之不動產、廠房及設備 | \$2,624,204 | \$2,401,421 |

旭德科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)

|           | 土地               | 房屋及<br>建築          | 機器<br>設備           | 運輸<br>設備       | 辦公<br>設備     | 雜項<br>設備         | 未完工程<br>及待驗設備    | 合計                 |
|-----------|------------------|--------------------|--------------------|----------------|--------------|------------------|------------------|--------------------|
| 成本：       |                  |                    |                    |                |              |                  |                  |                    |
| 108.01.01 | \$455,952        | \$1,402,089        | \$3,912,990        | \$3,500        | \$702        | \$410,017        | \$133,379        | \$6,318,629        |
| 增添        | -                | 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> |
|           |                  |                    |                    |                |              |                  |                  |                    |
| 107.01.01 | \$455,952        | \$1,377,193        | \$3,662,460        | \$3,500        | \$702        | \$386,275        | \$99,116         | \$5,985,198        |
| 增添        | -                | 18,876             | 34,730             | -              | -            | 11,280           | 318,047          | 382,933            |
| 處分        | -                | -                  | (46,921)           | -              | -            | (2,741)          | -                | (49,662)           |
| 移轉        | -                | 6,020              | 262,721            | -              | -            | 15,203           | (283,784)        | 160                |
| 107.12.31 | <u>\$455,952</u> | <u>\$1,402,089</u> | <u>\$3,912,990</u> | <u>\$3,500</u> | <u>\$702</u> | <u>\$410,017</u> | <u>\$133,379</u> | <u>\$6,318,629</u> |
| 折舊及減損     |                  |                    |                    |                |              |                  |                  |                    |
| 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> |
|           |                  |                    |                    |                |              |                  |                  |                    |
| 107.01.01 | \$-              | \$435,793          | \$2,865,878        | \$2,994        | \$702        | \$358,245        | \$-              | \$3,663,612        |
| 折舊        | -                | 58,292             | 228,998            | 132            | -            | 15,494           | -                | 302,916            |
| 處分        | -                | -                  | (46,579)           | -              | -            | (2,741)          | -                | (49,320)           |
| 107.12.31 | <u>\$-</u>       | <u>\$494,085</u>   | <u>\$3,048,297</u> | <u>\$3,126</u> | <u>\$702</u> | <u>\$370,998</u> | <u>\$-</u>       | <u>\$3,917,208</u> |
| 淨帳面金額：    |                  |                    |                    |                |              |                  |                  |                    |
| 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> |
| 107.12.31 | <u>\$455,952</u> | <u>\$908,004</u>   | <u>\$864,693</u>   | <u>\$374</u>   | <u>\$-</u>   | <u>\$39,019</u>  | <u>\$133,379</u> | <u>\$2,401,421</u> |

不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及其利率如下：

| 項 目         | 108 年度             | 107 年度             |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 未完工程及待驗設備   | <u>\$1,950</u>     | <u>\$1,609</u>     |
| 借款成本資本化利率區間 | <u>1.34%~1.46%</u> | <u>1.44%~1.55%</u> |

不動產、廠房及設備提供擔保情形，請參閱附註八。

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

8. 無形資產

|           | 專利權             | 電腦軟體            | 合計              |
|-----------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 成本：       |                 |                 |                 |
| 108.01.01 | \$42,863        | \$35,483        | \$78,346        |
| 增添－單獨取得   | 2,222           | 110             | 2,332           |
| 108.12.31 | <u>\$45,085</u> | <u>\$35,593</u> | <u>\$80,678</u> |
| 107.01.01 | \$38,819        | \$35,483        | \$74,302        |
| 增添－單獨取得   | 4,044           | -               | 4,044           |
| 107.12.31 | <u>\$42,863</u> | <u>\$35,483</u> | <u>\$78,346</u> |
|           | 專利權             | 電腦軟體            | 合計              |
| 攤銷及減損：    |                 |                 |                 |
| 108.01.01 | \$35,954        | \$33,018        | \$68,972        |
| 攤銷        | 4,674           | 1,292           | 5,966           |
| 108.12.31 | <u>\$40,628</u> | <u>\$34,310</u> | <u>\$74,938</u> |
| 107.01.01 | \$30,153        | \$31,183        | \$61,336        |
| 攤銷        | 5,801           | 1,835           | 7,636           |
| 107.12.31 | <u>\$35,954</u> | <u>\$33,018</u> | <u>\$68,972</u> |
| 淨帳面金額：    |                 |                 |                 |
| 108.12.31 | <u>\$4,457</u>  | <u>\$1,283</u>  | <u>\$5,740</u>  |
| 107.12.31 | <u>\$6,909</u>  | <u>\$2,465</u>  | <u>\$9,374</u>  |

認列無形資產之攤銷金額如下：

|        | 108 年度  | 107 年度  |
|--------|---------|---------|
| 製造費用   | \$-     | \$274   |
| 管理費用   | \$864   | \$1,286 |
| 研究發展費用 | \$5,102 | \$6,076 |

9. 短期借款

本集團截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日止，尚未使用之短期借款額度分別約為 700,847 千元及 521,055 千元。

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

10. 其他應付款

|          | 108.12.31 | 107.12.31 |
|----------|-----------|-----------|
| 應付設備款    | \$151,609 | \$118,235 |
| 應付薪資     | 78,377    | 69,537    |
| 應付獎金     | 69,410    | 69,676    |
| 其他應付款－其他 | 194,382   | 180,314   |
| 合 計      | \$493,778 | \$437,762 |

11. 長期借款

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日長期借款明細如下：

| 債權人              | 108.12.31 | 償還期間及辦法                        |
|------------------|-----------|--------------------------------|
| 凱基銀行<br>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<br>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<br>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<br>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<br>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<br>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<br>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<br>擔保借款 | 311,674   | 自 109.01.15 起，每三個月為一期分 21 期償還。 |
| 合作金庫商業銀行<br>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<br>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<br>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              | \$865,241 |                                |

上述長期借款民國一〇八年度之利率區間為 1.240%~1.500%。

旭德科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              | 107.12.31 | 償還期間及辦法                        |
|------------------|-----------|--------------------------------|
| 凱基銀行<br>擔保借款     | \$51,975  | 自 104.10.15 起，每三個月為一期分 20 期償還。 |
| 凱基銀行<br>擔保借款     | 63,000    | 自 104.11.15 起，每三個月為一期分 20 期償還。 |
| 凱基銀行<br>擔保借款     | 32,500    | 自 106.06.15 起，每三個月為一期分 20 期償還。 |
| 凱基銀行<br>擔保借款     | 34,210    | 自 106.09.15 起，每三個月為一期分 19 期償還。 |
| 凱基銀行<br>擔保借款     | 100,000   | 自 108.06.15 起，每三個月為一期分 17 期償還  |
| 台北富邦商業銀行<br>擔保借款 | 155,204   | 自 105.07.15 起，每三個月為一期分 17 期償還。 |
| 台北富邦商業銀行<br>擔保借款 | 56,471    | 自 105.12.15 起，每三個月為一期分 17 期償還。 |
| 合作金庫商業銀行<br>擔保借款 | 30,000    | 自 105.01.15 起，每三個月為一期分 16 期償還。 |
| 合作金庫商業銀行<br>擔保借款 | 20,000    | 自 105.02.15 起，每三個月為一期分 20 期償還。 |
| 合作金庫商業銀行<br>擔保借款 | 294,000   | 自 105.05.15 起，每三個月為一期分 60 期償還。 |
| 上海商業儲蓄銀行<br>信用借款 | 70,000    | 自 108.12.15 起，每三個月為一期分 16 期償還  |
| 小計               | 907,360   |                                |
| 減：一年內到期          | (289,172) |                                |
| 合計               | \$618,188 |                                |

上述長期借款民國一〇七年度之利率區間為 1.238%~1.600%。

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

## 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。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為 38,521 千元及 36,109 千元。

旭德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

確定福利計畫

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

由勞動部依據勞工退休基金收支保管及運用辦法進行資產配置，基金之投資以自行經營及委託經營方式，兼採主動與被動式管理之中長期投資策略進行投資。考量市場、信用、流動性等風險，勞動部設定基金風險限額與控管計畫，使在不過度承擔風險下有足夠彈性達成目標報酬。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款計算之收益，若有不足，則經主管機關准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第 19 號第 142 段規定揭露計畫資產公允價值之分類。截至民國一〇八年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期於下一年度提撥 2,875 千元。

截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，本公司之確定福利義務加權平均存續期間分別為 17 年及 18 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：

|                 | 108 年度  | 107 年度 |
|-----------------|---------|--------|
| 當期服務成本          | \$282   | \$260  |
| 淨確定福利負債(資產)之淨利息 | 811     | 738    |
| 合 計             | \$1,093 | \$998  |

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

|                 | 108.12.31 | 107.12.31 | 107.01.01 |
|-----------------|-----------|-----------|-----------|
| 確定福利義務現值        | \$179,698 | \$144,989 | \$129,327 |
| 計畫資產之公允價值       | (85,685)  | (83,048)  | (77,018)  |
| 淨確定福利負債-非流動之帳列數 | \$94,013  | \$61,941  | \$52,309  |

旭德科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<br>義務現值 | 計畫資產<br>公允價值 | 淨確定福利<br>負債(資產) |
|---------------------|--------------|--------------|-----------------|
| 107.01.01           | \$129,327    | \$(77,018)   | \$52,309        |
| 當期服務成本              | 260          | -            | 260             |
| 利息費用(收入)            | 1,824        | (1,086)      | 738             |
| 小計                  | 131,411      | (78,104)     | 53,307          |
| 確定福利負債/資產再衡量數：      |              |              |                 |
| 人口統計假設變動產生之精<br>算損益 | (50)         | -            | (50)            |
| 財務假設變動產生之精算損益       | 9,944        | -            | 9,944           |
| 經驗調整                | 3,772        | -            | 3,772           |
| 確定福利資產再衡量數          | -            | (2,020)      | (2,020)         |
| 小計                  | 13,666       | (2,020)      | 11,646          |
| 支付之福利               | (88)         | 88           | -               |
| 雇主提撥數               | -            | (3,012)      | (3,012)         |
| 107.12.31           | 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<br>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        |

下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

|         | 108.12.31 | 107.12.31 |
|---------|-----------|-----------|
| 折現率     | 0.84%     | 1.31%     |
| 預期薪資增加率 | 2.39%     | 2.44%     |



旭德科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：

|             | 108 年度       |              | 107 年度       |              |
|-------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
|             | 確定福利<br>義務增加 | 確定福利<br>義務減少 | 確定福利<br>義務增加 | 確定福利<br>義務減少 |
| 折現率增加 0.5%  | \$-          | \$(14,881)   | \$-          | \$(12,638)   |
| 折現率減少 0.5%  | 16,471       | -            | 14,095       | -            |
| 預期薪資增加 0.5% | 16,126       | -            | 13,860       | -            |
| 預期薪資減少 0.5% | -            | (14,735)     | -            | (12,566)     |

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

截至民國一〇八年及一〇七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 2,897,694 千元及 2,860,854 千元，每股票面金額 10 元，分別為 289,769 千股及 286,085 千股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

於民國一〇八年度員工執行認股權 4,388 千股，平均認股價格為 9.34 元，共計 40,981 千元，其中 2,464 千股經主管機關核准並已完成變更登記，1,869 千股之增資準日為民國一〇八年十二月二十七日，已於民國一〇九年一月八日向主管機關提出申請變更登記，帳列普通股股本共計 4,333 千股，餘 55 千股之增資基準日為民國一〇八年十二月三十一日後，帳列預收股本 550 千元。

於民國一〇八年八月二十日辦理註銷庫藏股票 649 千股，業已完成變更登記，請詳附註六.13 (3)之說明。

#### (2) 資本公積

|        | 108.12.31 | 107.12.31 |
|--------|-----------|-----------|
| 發行溢價   | \$237,979 | \$232,396 |
| 庫藏股票交易 | 29,629    | 21,616    |
| 合併溢價   | 47,913    | 47,913    |
| 員工認股權  | 23,770    | 29,574    |
| 合計     | \$339,291 | \$331,499 |

旭德科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：

|        | 108.12.31 | 107.12.31 |
|--------|-----------|-----------|
| 金額     | \$50,682  | \$72,367  |
| 股數(千股) | 6,000     | 9,060     |

於民國一〇七年五月八日經董事會決議買回股份並轉讓員工，本次買回本公司股票3,000千股，金額共計28,945千元。

於民國一〇八年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。

本公司於民國一〇九年二月二十日之董事會及民國一〇八年四月二十六日之股東會，分別擬議及決議民國一〇八年度及一〇七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) |        |
|---------|----------|----------|---------|--------|
|         | 108 年度   | 107 年度   | 108 年度  | 107 年度 |
| 法定盈餘公積  | \$9,630  | \$17,249 |         |        |
| 特別盈餘公積  | (59,017) | 541,807  |         |        |
| 普通股現金股利 | 56,793   | 96,959   | \$0.2   | \$0.35 |

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。

本公司民國一〇八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) |
|-----------|-------------|------------|
| 103.07.07 | 9           | \$11.9     |
| 104.04.23 | 1           | 12.9       |
| 106.08.01 | 12          | 7.0        |

前述員工認股權計畫之詳細資訊如下：

|                    | 108 年度      |             | 107 年度      |             |
|--------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
|                    | 流通在外數量(千單位) | 加權平均執行價格(元) | 流通在外數量(千單位) | 加權平均執行價格(元) |
| 1 月 1 日流通在外認股選擇權   | 20          | \$8.82      | 20          | \$8.90      |
| 本期給與選擇權            | -           | -           | -           | -           |
| 本期喪失認股選擇權          | (3)         | 9.11        | -           | -           |
| 本期執行認股選擇權          | (4)         | 9.34        | -           | -           |
| 本期逾期失效認股選擇權        | (4)         | 11.40       | -           | -           |
| 12 月 31 日流通在外認股選擇權 | 9           | 6.77        | 20          | 8.90        |

前述股份基礎給付計畫截至民國一〇八年度及一〇七年度流通在外之資訊如下表：

|            | 執行價格之區間        | 加權平均剩餘存續期間(年) |
|------------|----------------|---------------|
| 108.12.31  |                |               |
| 流通在外之認股選擇權 | \$6.70-\$12.30 | 2.55          |
| 107.12.31  |                |               |
| 流通在外之認股選擇權 | \$6.90-\$12.60 | 2.41          |

庫藏股轉讓計畫

本公司於民國一〇八年六月四日依一〇五年度第一次買回股份轉讓員工辦法轉讓庫藏股票 2,411 千股予員工，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。

本集團民國一〇八年度及一〇七年度認列員工股份基礎給付計畫之費用如下：

|                                    | 108 年度  | 107 年度  |
|------------------------------------|---------|---------|
| 因股份基礎給付交易而認列之費用<br>(均屬權益交割之股份基礎給付) | \$8,792 | \$7,750 |

本公司於民國一〇八年度及一〇七年度並未對員工股份基礎給付計畫取消或修改。

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

15. 營業收入

客戶合約收入之相關資訊如下：

|         | 108 年度      | 107 年度      |
|---------|-------------|-------------|
| 客戶合約之收入 |             |             |
| 商品銷售收入  | \$3,334,402 | \$3,352,418 |
| 勞務提供收入  | 11,452      | 23,237      |
| 其他營業收入  | 213         | 124         |
| 合 計     | \$3,346,067 | \$3,375,779 |

民國一〇八年度及一〇七年度與客戶合約收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

|          | 收入認列時點  | 108 年度      | 107 年度      |
|----------|---------|-------------|-------------|
| 基板—硬板/軟板 | 某一時點滿足  | \$3,334,402 | \$3,352,418 |
| 代工收入     | 隨時間逐步滿足 | 11,452      | 23,237      |
| 其 他      | 某一時點滿足  | 213         | 124         |
| 合 計      |         | \$3,346,067 | \$3,375,779 |

(2) 合約資產

|      | 108.12.31 | 107.12.31 | 107.01.01 |
|------|-----------|-----------|-----------|
| 銷售商品 | \$-       | \$-       | \$11,507  |

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

(3) 合約負債—流動

|      | 108.12.31 | 107.12.31 | 107.01.01 |
|------|-----------|-----------|-----------|
| 銷售商品 | \$75      | \$-       | \$-       |

本集團民國一〇八年度合約負債增加，為本期預收貨款增加。

旭德科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)

16. 預期信用減損損失(利益)

|                   | 108年度   | 107年度   |
|-------------------|---------|---------|
| 營業費用－預期信用減損損失(利益) |         |         |
| 應收帳款              | \$1,057 | \$(524) |
| 營業外收入及支出－預期信用減損損失 |         |         |
| 其他應收款             | -       | 128     |
| 合    計            | \$1,057 | \$(396) |

與信用風險相關資訊請詳附註十二.4。

本集團之應收款項(包含應收票據及應收帳款)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一〇八年十二月三十一日及一〇七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：

民國一〇八年十二月三十一日

|            | 未逾期<br>(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     |
|            | \$918,866  | \$22,392 | \$-   | \$941,258 |

民國一〇七年十二月三十一日

|            | 未逾期<br>(註) | 逾期天數     |         | 合    計    |
|------------|------------|----------|---------|-----------|
|            |            | 90天內     | 91天以上   |           |
| 總帳面金額      | \$816,050  | \$21,234 | \$2,951 | \$840,235 |
| 損失率        | 0-5%       | 20%      | 100%    |           |
| 存續期間預期信用損失 | 1,950      | 2,891    | 2,951   | 7,792     |
|            | \$814,100  | \$18,343 | \$-     | \$832,443 |

註：本集團之應收票據皆屬未逾期。

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

本集團民國一〇八年度及一〇七年度應收款項之備抵損失變動資訊如下：

|                              | 應收款項    |
|------------------------------|---------|
| 108.01.01                    | \$7,792 |
| 本期迴轉金額                       | 1,057   |
| 108.12.31                    | \$8,849 |
|                              |         |
|                              | 應收款項    |
| 107.01.01(依照國際會計準則第 39 號規定)  | \$8,396 |
| 期初保留盈餘調整數                    | -       |
| 107.01.01(依照國際財務報導準則第 9 號規定) | 8,396   |
| 本期迴轉金額                       | (524)   |
| 因無法收回而沖銷                     | (80)    |
| 107.12.31                    | \$7,792 |

17. 租賃

(1) 本集團為承租人(適用國際財務報導準則第 16 號相關之揭露)

本集團承租之資產，主係不動產(房屋及建築)。各個合約之租賃期間為三年。

租賃對本集團財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

A. 資產負債表認列之金額

(a) 使用權資產

使用權資產之帳面金額

|       | 108.12.31 | 107.12.31(註) |
|-------|-----------|--------------|
| 房屋及建築 | \$12,876  |              |
| 運輸設備  | 2,130     |              |
| 合 計   | \$15,006  |              |

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

(b) 租賃負債

|       | 108.12.31 | 107.12.31(註) |
|-------|-----------|--------------|
| 租賃負債  | \$15,068  |              |
| 流 動   | \$5,204   |              |
| 非 流 動 | \$9,864   |              |

旭德科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)

本集團民國一〇八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。

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

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

|       | <u>108年度</u>   | <u>107年度(註)</u> |
|-------|----------------|-----------------|
| 房屋及建築 | \$5,234        |                 |
| 運輸設備  | 266            |                 |
| 合計    | <u>\$5,500</u> |                 |

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

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

|         | <u>108年度</u>   | <u>107年度(註)</u> |
|---------|----------------|-----------------|
| 短期租賃之費用 | <u>\$2,299</u> |                 |

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

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一〇八年度租賃之現金流出總額為 5,407 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前於決定租賃期間時所未包含之選擇權)時，本集團重評估租賃期間。



旭德科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) 本集團為承租人－營業租賃(適用國際會計準則第 17 號相關之揭露)

本集團簽訂汽車及機器設備之商業租賃合約，其平均年限為二至五年，在此合約中並未對本集團加諸任何限制條款。

依據不可取消之營業租賃合約，未來最低租賃給付總額如下：

|            | 108.12.31(註) | 107.12.31 |
|------------|--------------|-----------|
| 不超過一年      |              | \$6,960   |
| 超過一年但不超過五年 |              | 460       |
| 合 計        |              | \$7,420   |

營業租賃認列之費用如下：

|        | 108 年度(註) | 107 年度  |
|--------|-----------|---------|
| 最低租賃給付 |           | \$6,454 |

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

(3) 本集團為出租人(適用國際財務報導準則第 16 號相關之揭露)

本集團對屬於營業租賃出租之不動產、廠房及設備適用國際會計準則第 16 號相關之揭露請詳附註六.7。本集團簽訂營業租賃合約，民國一〇八年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：

|            | 108.12.31 | 107.12.31(註) |
|------------|-----------|--------------|
| 不超過一年      | \$26,131  |              |
| 超過一年但不超過五年 | 87,127    |              |
| 超過五年       | 12,272    |              |
| 合 計        | \$125,530 |              |

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

(4) 本集團為出租人

本集團簽訂商業財產租賃合約，其剩餘年限介於五年至二十年間，所有租賃合約皆包含能依據每年市場環境調整租金之條款。

旭德科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)

依據不可取消之營業租賃合約，未來最低租賃給付總額如下：

|            | 108.12.31(註) | 107.12.31 |
|------------|--------------|-----------|
| 不超過一年      |              | \$24,907  |
| 超過一年但不超過五年 |              | 93,304    |
| 超過五年       |              | 26,971    |
| 合 計        |              | \$145,182 |

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

本集團一〇七年度之租金收入為 28,097 千元。

18. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

| 功能別<br>性質別 | 108 年度      |             |           | 107 年度      |             |           |
|------------|-------------|-------------|-----------|-------------|-------------|-----------|
|            | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合計        | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合計        |
| 員工福利費用     |             |             |           |             |             |           |
| 薪資費用       | \$621,516   | \$159,620   | \$781,136 | \$672,372   | \$163,842   | \$836,214 |
| 勞健保費用      | 62,081      | 14,428      | 76,509    | 59,411      | 9,892       | 69,303    |
| 退休金費用      | 30,466      | 9,148       | 39,614    | 29,548      | 7,559       | 37,107    |
| 董事酬金       | -           | 4,908       | 4,908     | -           | 7,638       | 7,638     |
| 其他員工福利費用   | 27,792      | 9,330       | 37,122    | 21,218      | 12,066      | 33,284    |
| 折舊費用       | 300,943     | 27,489      | 328,432   | 278,309     | 24,607      | 302,916   |
| 攤銷費用       | -           | 5,966       | 5,966     | 274         | 7,362       | 7,636     |

本公司依章程規定年度本公司如有獲利，應提撥百分之六至百分之二十為員工酬勞，不高於百分之三為董監酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。有關董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司依當年度之獲利狀況，按比例估列員工酬勞及董事酬勞，民國一〇八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，民國一〇七年度員工酬勞及董事酬勞分別為 29,999 千元及 6,000 千元，其估列基礎係以當年度獲利狀況分派，前述金額帳列於薪資費用項下。若董事會議以股票發放員工酬勞，則以董事會決議日前一日收盤價做為配發股票股數之計算基礎，如估列數與董事會決議實際配發金額有差異時，則列為次年度之損益。

旭德科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金額分別為 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。

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

19. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

|               | 108 年度          | 107 年度          |
|---------------|-----------------|-----------------|
| 租金收入          | \$29,321        | \$28,097        |
| 利息收入          |                 |                 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | 5,144           | 4,222           |
| 股利收入          | 3,424           | 5,883           |
| 其他收入－其他       | 10,115          | 11,113          |
| 合 計           | <u>\$48,004</u> | <u>\$49,315</u> |

(2) 其他利益及損失

|                    | 108 年度           | 107 年度         |
|--------------------|------------------|----------------|
| 處分不動產、廠房及設備損失      | \$(1,431)        | \$(142)        |
| 淨外幣兌換(損失)利益        | (4,392)          | 3,623          |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債利益 | 941              | 20             |
| 什項支出               | (314)            | (172)          |
| 租賃修改利益             | 31               | -              |
| 合 計                | <u>\$(5,165)</u> | <u>\$3,329</u> |

(3) 財務成本

|         | 108 年度          | 107 年度          |
|---------|-----------------|-----------------|
| 銀行借款之利息 | \$12,649        | \$12,522        |
| 租賃負債之利息 | 228             | (註)             |
| 合 計     | <u>\$12,877</u> | <u>\$12,522</u> |

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

旭德科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

民國一〇八年度其他綜合損益組成部份如下：

|   | 當期<br>產生   | 當期重分類<br>調整 | 其他<br>綜合損益 | 所得稅利益<br>(費用) | 稅後金額       |
|---|------------|-------------|------------|---------------|------------|
| 不重分類至損益之項目：                               |            |             |            |               |            |
| 確定福利計畫之再<br>衡量數                           | \$(33,856) | \$-         | \$(33,856) | \$6,770       | \$(27,086) |
| 透過其他綜合損益<br>按公允價值衡量<br>之權益工具投資<br>未實現評價損益 | 95,624     | -           | 95,624     | (14,646)      | 80,978     |
| 合 計                                       | \$61,768   | \$-         | \$61,768   | \$(7,876)     | \$53,892   |

民國一〇七年度其他綜合損益組成部份如下：

|   | 當期<br>產生   | 當期重分類<br>調整 | 其他<br>綜合損益 | 所得稅利益<br>(費用) | 稅後金額       |
|---|------------|-------------|------------|---------------|------------|
| 不重分類至損益之項目：                               |            |             |            |               |            |
| 確定福利計畫之再<br>衡量數                           | \$(11,646) | \$-         | \$(11,646) | \$1,968       | \$(9,678)  |
| 透過其他綜合損益<br>按公允價值衡量<br>之權益工具投資<br>未實現評價損益 | (18,901)   | -           | (18,901)   | 1,433         | (17,468)   |
| 合 計                                       | \$(30,547) | \$-         | \$(30,547) | \$3,401       | \$(27,146) |

21. 所得稅

所得稅費用(利益)主要組成如下：

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)

認列於損益之所得稅

|                                   | 108 年度   | 107 年度   |
|-----------------------------------|----------|----------|
| 當期所得稅費用(利益)：                      |          |          |
| 當期應付所得稅                           | \$5,654  | \$9,855  |
| 以前年度之當期所得稅於本期之調整                  | (5,652)  | (3,075)  |
| 遞延所得稅費用(利益)：                      |          |          |
| 與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之遞延<br>所得稅費用(利益) | (14,678) | (6,156)  |
| 與課稅損失及所得稅抵減之原始產生及其迴轉<br>有關之遞延所得稅  | 14,256   | 18,596   |
| 與稅率變動有關之遞延所得稅                     | -        | (13,434) |
| 所得稅(利益)費用                         | \$(420)  | \$5,786  |

認列於其他綜合損益之所得稅

|                                   | 108 年度    | 107 年度    |
|-----------------------------------|-----------|-----------|
| 遞延所得稅費用(利益)：                      |           |           |
| 確定福利計劃再衡量數                        | \$(6,770) | \$(1,968) |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具<br>投資未實現評價損益 | 14,646    | (1,433)   |
| 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅                 | \$7,876   | \$(3,401) |

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：

|                      | 108 年度    | 107 年度    |
|----------------------|-----------|-----------|
| 來自於繼續營業單位之稅前淨利       | \$101,000 | \$178,280 |
| 按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額 | \$20,200  | \$35,656  |
| 免稅收益之所得稅影響數          | (685)     | (560)     |
| 投資抵減抵用數              | (2,080)   | (4,223)   |
| 遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數    | (15,395)  | (4,066)   |
| 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        | (5,652)   | (3,075)   |
| 與稅率變動或新稅目課徵有關之遞延所得稅  | -         | (13,434)  |
| 其他依稅法調整之所得稅影響數       | 2,349     | (4,512)   |
| 認列於損益之所得稅(利益)費用合計    | \$(420)   | \$5,786   |

旭德科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) |

旭德科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)

民國一〇七年度

|                | 期初餘額       | 認列於損益      | 認列於其他   | 直接認列於 | 期末餘額       |
|----------------|------------|------------|---------|-------|------------|
|                |            |            | 綜合損益    | 權益    |            |
| 暫時性差異          |            |            |         |       |            |
| 折舊財稅差異         | \$ (6,254) | \$ (1,701) | \$-     | \$-   | \$ (7,955) |
| 未實現兌換損益        | 2,119      | (1,611)    | -       | -     | 508        |
| 透過損益按公允價值衡     |            |            |         |       |            |
| 量之金融資產評價損益     | -          | (4)        | -       | -     | (4)        |
| 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       | (15,168)   | -          | 1,433   | 136   | (13,599)   |
| 金融資產減損         | 24,755     | (9,777)    | -       | -     | 14,978     |
| 不動產、廠房及設備減損    | 8,030      | 1,417      | -       | -     | 9,447      |
| 備抵存貨跌價及呆滯損失    | 15,908     | 16,612     | -       | -     | 32,520     |
| 淨確定福利負債－非流動    | 10,318     | 1,780      | 1,968   | -     | 14,066     |
| 應付員工福利         | 2,773      | 725        | -       | -     | 3,498      |
| 未使用課稅損失        | 16,426     | (6,447)    | -       | -     | 9,979      |
| 遞延所得稅(費用)/利益   |            | \$994      | \$3,401 | \$136 |            |
| 遞延所得稅資產/(負債)淨額 | \$58,907   |            |         |       | \$63,438   |
| 表達於資產負債表之資訊如   |            |            |         |       |            |
| 下：             |            |            |         |       |            |
| 遞延所得稅資產        | \$80,329   |            |         |       | \$84,996   |
| 遞延所得稅負債        | \$(21,422) |            |         |       | \$(21,558) |

本集團未使用課稅損失之資訊彙總如下：

| 發生年度   | 虧損金額      | 尚未使用餘額    |           | 最後可抵減年度 |
|--------|-----------|-----------|-----------|---------|
|        |           | 108.12.31 | 107.12.31 |         |
| 104 年度 |           |           |           | 一一四年    |
| (核定數)  | \$218,261 | \$-       | \$188,034 |         |

旭德科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)

未認列之遞延所得稅資產

截至民國一〇八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 26,973 千元及 49,649 千元。

所得稅申報核定情形

本公司民國一〇六年度(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。

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。

|                                 | 108 年度    | 107 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)             | \$101,420 | \$172,494 |
| 基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)            | 279,969   | 278,231   |
| 基本每股盈餘(元)                       | \$0.36    | \$0.62    |
| (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<br>人之淨利(千元) | \$101,420 | \$172,494 |
| 基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)            | 279,969   | 278,231   |
| 稀釋效果：                           |           |           |
| 員工認股權(千股)                       | 5,028     | 3,549     |
| 員工酬勞(千股)                        | 1,950     | 3,101     |
| 經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(千股)          | 286,947   | 284,881   |
| 稀釋每股盈餘(元)                       | \$0.35    | \$0.61    |

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



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

七、關係人交易

於財務報導期間內與本集團有交易之關係人如下：

1. 關係人名稱及關係

| 關係人名稱及關係                  | 與本集團之關係      |
|---------------------------|--------------|
| 欣興電子股份有限公司                | 對本集團具重大影響之個體 |
| 聯能科技(深圳)有限公司              | 欣興集團之子公司     |
| Unimicron Holding Limited | 欣興集團之子公司     |
| 欣興同泰科技(崑山)有限公司            | 欣興集團之子公司     |
| 群滋科技股份有限公司                | 欣興集團之子公司     |
| 興訊科技股份有限公司                | 欣興集團之子公司     |
| UMTC HOLDINGS LIMITED     | 欣興集團之子公司     |
| UniSmart HOLDINGS LIMITED | 欣興集團之子公司     |
| 欣鮮國際餐飲股份有限公司              | 欣興集團之子公司     |

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 銷貨

|              | 108 年度   | 107 年度   |
|--------------|----------|----------|
| 對本集團具重大影響之個體 | \$12,032 | \$23,180 |
| 其他關係人        | 12,062   | 537      |
| 合 計          | \$24,094 | \$23,717 |

本集團自製及代工產品係依客戶要求獨立設計生產或代工，由於每家客戶需求不盡相同，無法比價。另售予關係人與一般客戶之約定收款條件比較如下：

| 地 區 | 108 年度及 107 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

|               | 108 年度 | 107 年度 |
|---------------|--------|--------|
| 對本集團具重大影響力之個體 | \$25   | \$72   |

旭德科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)

本集團並未向其他供應商購入與關係人相同之產品，故無法比價。至於對關係人之約定付款條件均為驗收完成日後月結 30~120 天，與一般供應商相當。

(3) 應收帳款－關係人

|               | 108.12.31 | 107.12.31 |
|---------------|-----------|-----------|
| 對本集團具重大影響力之個體 | \$1,145   | \$5,101   |
| 其他關係人         | 11,586    | 534       |
|               | \$12,731  | \$5,635   |

(4) 其他應收款－關係人

|       | 108.12.31 | 107.12.31 |
|-------|-----------|-----------|
| 其他關係人 | \$-       | \$74      |
|       | \$-       | \$74      |

(5) 應付帳款－關係人

|               | 108.12.31 | 107.12.31 |
|---------------|-----------|-----------|
| 對本集團具重大影響力之個體 | \$-       | \$65      |
|               | \$-       | \$65      |

(6) 其他應付款－關係人

|               | 108.12.31 | 107.12.31 |
|---------------|-----------|-----------|
| 對本集團具重大影響力之個體 | \$348     | \$986     |
| 其他關係人         | 3,153     | 2,604     |
| 合 計           | \$3,501   | \$3,590   |

(7) 本集團主要管理階層之獎酬

|          | 108 年度   | 107 年度   |
|----------|----------|----------|
| 短期員工福利   | \$27,465 | \$26,248 |
| 退職後福利    | 495      | 477      |
| 股份基礎給付交易 | 55       | 149      |
| 合 計      | \$28,015 | \$26,874 |

旭德科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. 財產交易

購置不動產、廠房及設備

|               | 108 年度 | 107 年度  |
|---------------|--------|---------|
| 對本集團具重大影響力之個體 | \$-    | \$5,561 |

出售不動產、廠房及設備

|               | 108 年度 | 107 年度 |
|---------------|--------|--------|
| 對本集團具重大影響力之個體 | \$198  | \$30   |

4. 其他

(1) 加工費用

|               | 108 年度  | 107 年度  |
|---------------|---------|---------|
| 對本集團具重大影響力之個體 | \$740   | \$1,507 |
| 其他關係人         | 1,666   | -       |
| 合 計           | \$2,406 | \$1,507 |

(2) 營業費用/製造費用

|               | 108 年度  | 107 年度  |
|---------------|---------|---------|
| 對本集團具重大影響力之個體 | \$2,682 | \$1,073 |
| 其他關係人         | 4,527   | 4,235   |
| 合 計           | \$7,209 | \$5,308 |

(3) 其他收入

|               | 108 年度  | 107 年度 |
|---------------|---------|--------|
| 對本集團具重大影響力之個體 | \$1,096 | \$39   |

(4) 租金收入

|       | 108 年度 | 107 年度 |
|-------|--------|--------|
| 其他關係人 | \$46   | \$248  |

旭德科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)

八、質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

| 項 目       | 帳面金額        |             | 擔保債務內容 |
|-----------|-------------|-------------|--------|
|           | 108.12.31   | 107.12.31   |        |
| 不動產、廠房及設備 | \$1,993,814 | \$1,877,780 | 長期借款   |
| 定期存款      | 12,109      | 11,994      | 關稅保證金  |
| 合 計       | \$2,005,923 | \$1,889,774 |        |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一〇八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 USD2,299 千元、JPY190,687 千元及 7,413 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

|                       | 108.12.31   | 107.12.31   |
|-----------------------|-------------|-------------|
| <u>金融資產</u>           |             |             |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產(註 2) | \$33,816    | \$559       |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產  | 763,571     | 732,599     |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產(註 3)    | 1,504,543   | 1,409,674   |
| 合 計                   | \$2,301,930 | \$2,142,832 |

旭德科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)

|                   | 108.12.31   | 107.12.31   |
|-------------------|-------------|-------------|
| <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             | \$-         | \$128       |
| 攤銷後成本衡量之金融負債：     |             |             |
| 應付款項(含關係人)        | 919,937     | 751,613     |
| 長期借款(含一年內到期)      | 1,065,286   | 907,360     |
| 租賃負債              | 15,068      | (註 1)       |
| 存入保證金             | 7,281       | 6,118       |
| 小計                | 2,007,572   | 1,665,091   |
| 合計                | \$2,007,572 | \$1,665,219 |

註：

1. 本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第 16 號規定，依其相關過渡規定選擇不重編比較期間。
  2. 民國一〇八年及一〇七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分別為 32,855 千元及 411 千元，相關說明請參考附註六、4。
  3. 包括現金及約當現金(不含庫存現金)、應收票據、應收帳款(民國一〇八年及一〇七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分別為 32,855 千元及 411 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。

## 旭德科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)

### 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：

當新台幣對美金升值/貶值 1%時，對本集團於民國一〇八年度及一〇七年度之損益將分別減少/增加 4,838 千元及 5,221 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，對本集團於民國一〇八年度及一〇七年度之損益將分別增加/減少 145 千元及 128 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%，對於本集團民國一〇八年度及一〇七年度之權益將分別增加/減少 436 千元及 590 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。

旭德科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. 信用風險管理

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

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

本集團截至民國一〇八年及一〇七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 71.39% 及 75.75%，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          |
|------------|-----------|-----------|-----------|-------------|
| 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       |
| 107.12.31  |           |           |           |             |
| 借款         | \$297,893 | \$339,253 | \$311,391 | \$948,537   |
| 應付款項(含關係人) | 751,613   | -         | -         | 751,613     |
| 存入保證金      | -         | 6,118     | -         | 6,118       |

旭德科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

民國一〇八年十二月三十一日無此情形。

|           | 短於一年     | 二至三年 | 四至五年 | 合計       |
|-----------|----------|------|------|----------|
| 107.12.31 |          |      |      |          |
| 流 入       | \$30,728 | \$-  | \$-  | \$30,728 |
| 流 出       | (30,600) | -    | -    | (30,600) |
| 淨 額       | \$128    | \$-  | \$-  | \$128    |

上表關於衍生金融負債之揭露係採用未經折現之淨額現金流量表達。

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一〇八年度之負債之調節資訊：

|           | 長期借款<br>(含一年內到期) | 存入保證金   | 租賃負債     | 來自籌資活動<br>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     |

民國一〇七年度之負債之調節資訊：

|           | 長期借款<br>(含一年內到期) | 存入保證金   | 來自籌資活動<br>之負債總額 |
|-----------|------------------|---------|-----------------|
| 107.01.01 | \$1,085,862      | \$4,255 | \$1,090,117     |
| 現金流量      | (178,502)        | 1,863   | (176,639)       |
| 107.12.31 | \$907,360        | \$6,118 | \$913,478       |

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

本集團截至民國一〇八年及一〇七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                  |
|-----------|---------------|---------------------|
| 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 |
| 107.12.31 |               |                     |
| 遠期外匯合約    | 賣出美金 3,500 千元 | 107年11月5日~108年1月29日 |

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)

9. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

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

第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。

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

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

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

(2) 公允價值衡量之層級資訊

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

民國一〇八年十二月三十一日：

|             | 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     |
| 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 |

民國一〇七年十二月三十一日：

|             | 第一等級 | 第二等級  | 第三等級 | 合計    |
|-------------|------|-------|------|-------|
| 以公允價值衡量之資產： |      |       |      |       |
| 透過損益按公允價值衡量 |      |       |      |       |
| 之金融資產       |      |       |      |       |
| 遠期外匯合約      | \$-  | \$148 | \$-  | \$148 |

旭德科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        |
|----------------------|----------|------|-----------|-----------|
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 |          |      |           |           |
| 股票                   | \$58,957 | \$-  | \$673,642 | \$732,599 |

以公允價值衡量之負債：

|                  |     |       |     |       |
|------------------|-----|-------|-----|-------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 |     |       |     |       |
| 遠期外匯合約           | \$- | \$128 | \$- | \$128 |

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇八年度及一〇七年度間，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 |
| 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          |
|   | 透過其他綜合損益按公允價值衡量—股票 |
| 107.01.01                                     | \$714,851          |
| 本期處分／清償                                       | (17,971)           |
| 107 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」) | (23,238)           |
| 107.12.31                                     | \$673,642          |

旭德科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)

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

本集團公允價值層級第三等級之重複性公允價值衡量之資產，用於公允價值衡量之重大不可觀察輸入值如下表所列示：

民國一〇八年十二月三十一日：

|                            | 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：<br>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 5,042 千元。 |

民國一〇七年十二月三十一日：

|                            | 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：<br>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 4,694 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。

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：

旭德科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)

|                      | 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    |
| <br>                 |           |        |           |
|                      | 107.12.31 |        |           |
|                      | 外幣        | 匯率     | 新臺幣       |
| <u>金融資產</u>          |           |        |           |
| 貨幣性項目：               |           |        |           |
| 美 元                  | \$21,231  | 30.67  | \$651,184 |
| 日 圓                  | 12,489    | 0.2764 | 3,452     |
| <u>金融負債</u>          |           |        |           |
| 貨幣性項目：               |           |        |           |
| 美 元                  | \$4,195   | 30.77  | \$129,067 |
| 日 圓                  | 31,444    | 0.2805 | 8,821     |
| 貨幣性金融資產及金融負債兌換利益(損失) |           |        |           |

|      | 108 年度    | 107 年度  |
|------|-----------|---------|
| 美金   | \$(5,414) | \$4,084 |
| 日幣   | 1,052     | (503)   |
| 其他外幣 | (30)      | 42      |

上述資訊係以外幣帳面金額(已換算至功能性貨幣)為基礎揭露。

## 11. 資本管理

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

旭德科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)

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：無。
- (6) 處分不動產之金額達三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (7) 與關係人進、銷貨之金額達一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (8) 應收關係人款項達一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (9) 從事衍生工具交易：請詳附註十二。

2. 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表二。

3. 大陸投資資訊

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

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

十四、部門資訊

1. 一般資訊

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

2. 地區別資訊

(1) 來自外部客戶收入：

|      | 108 年度      | 107 年度      |
|------|-------------|-------------|
| 臺灣   | \$862,639   | \$987,668   |
| 馬來西亞 | 167,128     | 300,905     |
| 大陸   | 1,730,819   | 1,437,620   |
| 其他   | 585,481     | 649,586     |
| 合計   | \$3,346,067 | \$3,375,779 |

(2) 非流動資產：

|    | 108 年度      | 107 年度      |
|----|-------------|-------------|
| 臺灣 | \$2,644,950 | \$2,414,939 |

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：

|      | 108 年度    | 107 年度    |
|------|-----------|-----------|
| A 客戶 | \$697,970 | \$605,006 |
| B 客戶 | \$291,158 | \$325,684 |
| C 客戶 | \$289,192 | \$289,833 |

地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（不含投資子公司、關聯企業及合併控制部分）

民國一〇八年十二月三十一日

| 持有之公司                   | 有價證券<br>種類及名稱  | 與有價證券<br>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   |          |
|                         | 普通股(Common Stock)  |                          | 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 |              |          |        |          |
| 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 | "                          | 756,527 股    | \$12,445 | 0.006% | \$12,445 |
| 本公司                     | 尖點科技股份有限公司   | -                        | "                          | 452,406 股    | 10,202   | 0.318% | 10,202   |
| 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          | "                          | 500,000 股    | 21,000   | 0.033% | 21,000   |
| 本公司                     | 聯致科技股份有限公司   | 同為欣興電子股份有限公司採權益法之被投資公司   | "                          | 8,022,021 股  | 61,128   | 6.82%  | 61,128   |
| 本公司                     | 聯相光電股份有限公司   | -                        | "                          | 86,404 股     | -        | 0.12%  | -        |
| 本公司                     | 亞太優勢微系統股份有限公司  | 同為欣興電子股份有限公司採權益法之被投資公司   | "                          | 832,021 股    | 1,771    | 3.09%  | 1,771    |
| 本公司                     | 群成科技股份有限公司   | -                        | "                          | 143,306 股    | -        | 1.20%  | -        |
| 本公司                     | Maruwa Corporation   | -                        | "                          | 1,500 股      | -        | 17.65% | -        |
| 本公司                     | Unimicron Holding Limited                                  | 同為欣興電子股份有限公司採權益法之被投資公司   | "                          | 14,800,000 股 | 596,943  | 12.58% | 596,943  |
| 本公司                     | 聯興系統股份有限公司   | -                        | "                          | 1,346,136 股  | 17,470   | 9.08%  | 17,470   |
| 本公司                     | 永眾科技股份有限公司   | -                        | "                          | 80,921 股     | 1,712    | 0.31%  | 1,712    |
| 本公司                     | 實聯精密化學股份有限公司   | -                        | "                          | 5,022,942 股  | 1,160    | 2.14%  | 1,160    |
| 本公司                     | 聯亮光電股份有限公司   | -                        | "                          | 1,187,485 股  | -        | 2.15%  | -        |
| 本公司                     | 宏寬科技股份有限公司   | -                        | "                          | 715,000 股    | -        | 6.50%  | -        |
| 本公司                     | 興訊科技股份有限公司   | 同為欣興電子股份有限公司採權益法之被投資公司   | "                          | 1,244,062 股  | 566      | 13.24% | 566      |
| 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  | -                        | "                          | 400,000 股    | -        | 1.86%  | -        |
| 本公司                     | Advanced Numicro Systems, Inc. (Including Preferred Stock) | -                        | "                          | 3,350,000 股  | -        | 13.21% | -        |
| 本公司                     | Trillion Science, Inc. (特別股)                               | -                        | "                          | 1,400,000 股  | -        | 2.45%  | -        |
| 本公司                     | Unitech Capital Inc.                                       | -                        | "                          | 1,000,000 股  | 25,140   | 2.00%  | 25,140   |
| 本公司                     | Unimax C.P.I.  | -                        | "                          | 576,000 股    | 3,794    | 5.95%  | 3,794    |
| 本公司                     | UNIMEMORY TECHNOLOGY (S) PTE LTD                           | -                        | "                          | 325,945 股    | 5,604    | 10.81% | 5,604    |
| Subtron Holding Limited | 黃石晶矽達光電科技有限公司  | -                        | "                          | -            | 4,636    | 19.00% | 4,636    |

單位：新台幣千元



旭德科技股份有限公司及其子公司

附表二：被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國一〇八年一月一日至十二月三十一日

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<br>本期損益     | 投資損益 | 備註 |
|--------|-------------------------|------|--------|---------------------|---------------------|---------|---------|--------------------|-------------------|------|----|
|        |                         |      |        | 108.12.31           | 107.12.31           | 股數      | 比率      | 帳面金額               |                   |      |    |
| 本公司    | Subtron Holding Limited | 薩摩亞  | 投資公司   | \$<br><u>24,573</u> | \$<br><u>24,573</u> | 250,000 | 100.00% | \$<br><u>7,957</u> | \$<br><u>(27)</u> |      |    |

## 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一〇八年十二月三十一日及民國一〇七年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一〇八年一月一日至十二月三十一日及民國一〇七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一〇八年十二月三十一日及民國一〇七年十二月三十一日之個體財務狀況，暨民國一〇八年一月一日至十二月三十一日及民國一〇七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一〇八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

截至民國一〇八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 557,837 千元，佔個體資產總額約 9.93%。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

截至民國一〇八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 715,288 千元，佔個體資產總額約 12.73%，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一〇八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 097003769 號

(104)金管證(審)第 30902 號

郭紹彬



會計師：

邱琬茹



中華民國 一〇九 年 二 月 二十 日

民國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        | 一〇八年十二月三十一日 |        | 一〇七年十二月三十一日 |        |
|------|--------------------------|-----------|-------------|--------|-------------|--------|
|      |                          |           | 金額          | %      | 金額          | %      |
|      | 流動資產                     |           | \$538,479   | 9.58   | \$529,009   | 10.36  |
| 1100 | 現金及約當現金                  | 四及六.1     | 961         | 0.02   | 148         | -      |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動      | 四及六.2     | 152         | -      | 6,872       | 0.13   |
| 1150 | 應收票據淨額                   | 四及六.3     | 928,375     | 16.52  | 819,936     | 16.05  |
| 1170 | 應收帳款—關係人淨額               | 四及六.4     | 12,731      | 0.23   | 5,635       | 0.11   |
| 1180 | 應收帳款—其他                  | 四、六.4及七   | 39,250      | 0.70   | 32,717      | 0.64   |
| 1200 | 其他應收款                    | 七         | 557,837     | 9.93   | 437,991     | 8.58   |
| 130x | 存貨                       | 四、五、六.5   | 21,943      | 0.39   | 26,369      | 0.52   |
| 1410 | 預付款項                     |           | 2,099,728   | 37.37  | 1,858,677   | 36.39  |
| 11xx | 流動資產合計                   |           |             |        |             |        |
|      | 非流動資產                    |           | 758,935     | 13.51  | 729,361     | 14.28  |
| 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   | 7,957       | 0.14   | 6,586       | 0.13   |
| 1550 | 採用權益法之投資                 | 四及六.7     | 2,624,204   | 46.70  | 2,401,421   | 47.02  |
| 1600 | 不動產、廠房及設備                | 四、六.8、七及八 | 15,006      | 0.27   | -           | -      |
| 1755 | 使用權資產                    | 四、五及六.17  | 5,740       | 0.10   | 9,374       | 0.18   |
| 1780 | 無形資產                     | 四及六.9     | 92,547      | 1.65   | 84,996      | 1.67   |
| 1840 | 遞延所得稅資產                  | 四、五及六.21  | -           | -      | 4,144       | 0.08   |
| 1900 | 其他非流動資產                  |           | 2,990       | 0.05   | 584         | 0.01   |
| 1920 | 存出保單金                    |           | 12,109      | 0.21   | 11,994      | 0.24   |
| 1980 | 其他金融資產—非流動               | 八         | 3,519,488   | 62.63  | 3,248,460   | 63.61  |
| 15xx | 非流動資產合計                  |           |             |        |             |        |
| 1xxx | 資產總計                     |           | \$5,619,216 | 100.00 | \$5,107,137 | 100.00 |

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：曾子

經理人：勞紹

會計主管：鍾明



民國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        | 一〇八年十二月三十一日 |        | 一〇七年十二月三十一日 |         |
|------|---------------------|-----------|-------------|--------|-------------|---------|
|      |                     |           | 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 |           |             |        | \$128       | -       |
| 2130 | 合約負債—流動             | 四及六.2     | \$-         | -      | -           | -       |
| 2170 | 應付帳款                | 四及六.15    | 426,159     | 7.58   | 313,786     | 6.15    |
| 2180 | 應付帳款—關係人            | 七         | -           | -      | 65          | -       |
| 2200 | 其他應付款               | 七         | 493,778     | 8.79   | 437,762     | 8.57    |
| 2230 | 本期所得稅負債             | 四、五及六.21  | 6,347       | 0.11   | 9,580       | 0.19    |
| 2280 | 租賃負債—流動             | 四、五及六.17  | 5,204       | 0.09   | -           | -       |
| 2322 | 一年內到期之長期借款          | 六.11      | 200,045     | 3.56   | 289,172     | 5.66    |
| 2399 | 其他流動負債              |           | 3,339       | 0.06   | 2,752       | 0.05    |
| 21xx | 流動負債合計              |           | 1,134,947   | 20.19  | 1,053,245   | 20.62   |
|      | 非流動負債               |           |             |        |             |         |
| 2540 | 長期借款                | 六.11      | 865,241     | 15.40  | 618,188     | 12.11   |
| 2570 | 遞延所得稅負債             | 四、五及六.21  | 36,563      | 0.65   | 21,558      | 0.42    |
| 2580 | 租賃負債—非流動            | 四、五及六.17  | 9,864       | 0.17   | -           | -       |
| 2640 | 淨確定福利負債—非流動         | 四及六.12    | 94,013      | 1.68   | 61,941      | 1.21    |
| 2645 | 存入保證金               |           | 7,281       | 0.13   | 6,118       | 0.12    |
| 25xx | 非流動負債合計             |           | 1,012,962   | 18.03  | 707,805     | 13.86   |
| 2xxx | 負債總計                |           | 2,147,909   | 38.22  | 1,761,050   | 34.48   |
|      | 股本                  |           |             |        |             |         |
| 3100 | 普通股股本               | 六.13      | 2,897,694   | 51.57  | 2,860,854   | 56.02   |
| 3110 | 預收股本                |           | 550         | 0.01   | -           | -       |
| 3140 | 資本公積                | 六.13及六.14 | 339,291     | 6.04   | 331,499     | 6.49    |
| 3200 | 保留盈餘                | 六.13      |             |        |             |         |
| 3310 | 法定盈餘公積              |           | 120,842     | 2.15   | 103,593     | 2.03    |
| 3320 | 特別盈餘公積              |           | 552,866     | 9.84   | 11,059      | 0.22    |
| 3350 | 未分配盈餘               |           | 104,595     | 1.86   | 664,315     | 13.00   |
|      | 保留盈餘合計              |           | 778,303     | 13.85  | 778,967     | 15.25   |
| 3400 | 其他權益                | 四及五       | (493,849)   | (8.79) | (552,866)   | (10.82) |
| 3500 | 庫藏股票                | 六.13及六.14 | (50,682)    | (0.90) | (72,367)    | (1.42)  |
| 3xxx | 權益總計                |           | 3,471,307   | 61.78  | 3,346,087   | 65.52   |
|      | 負債及權益總計             |           | \$5,619,216 | 100.00 | \$5,107,137 | 100.00  |

(請參閱個體財務報告附註)

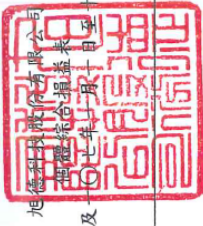
董事長：曾子

經理人：勞紹

會計主管：鍾明







旭德利科技股份有限公司  
 經理：勞紹輝

民國一〇八年及一〇七年十一月十一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 代碼   | 會計項目                                      | 附註              | 一〇八年度       |         | 一〇七年度       |         |
|------|---|-----------------|-------------|---------|-------------|---------|
|      |   |                 | 金額          | %       | 金額          | %       |
| 4000 | 營業收入                                      |                 | \$3,346,067 | 100.00  | \$3,375,779 | 100.00  |
| 5000 | 營業成本                                      | 四、五、六.15及七      | (2,895,998) | (86.55) | (2,868,537) | (84.97) |
| 5900 | 營業毛利                                      | 六.5、六.9、六.18及七  | 450,069     | 13.45   | 507,242     | 15.03   |
| 6000 | 營業費用                                      | 六.9、六.16、六.18及七 | (92,099)    | (2.75)  | (92,566)    | (2.74)  |
| 6100 | 推銷費用                                      |                 | (163,529)   | (4.90)  | (151,037)   | (4.48)  |
| 6200 | 管理費用                                      |                 | (122,306)   | (3.65)  | (125,854)   | (3.73)  |
| 6300 | 研究發展費用                                    |                 | (1,057)     | (0.03)  | 524         | 0.02    |
| 6450 | 預期信用減損(損失)利益                              |                 | (378,991)   | (11.33) | (368,933)   | (10.93) |
| 6900 | 營業費用合計                                    |                 | 71,078      | 2.12    | 138,309     | 4.10    |
| 7000 | 營業外收入及支出                                  |                 | 47,921      | 1.43    | 49,249      | 1.46    |
| 7010 | 其他收入                                      | 四及六.19及七        | (5,095)     | (0.15)  | 3,228       | 0.09    |
| 7020 | 其他利益及損失                                   |                 | (12,877)    | (0.38)  | (12,522)    | (0.37)  |
| 7050 | 財務成本                                      |                 | -           | -       | (128)       | -       |
| 7055 | 預期信用減損損失                                  |                 | (27)        | -       | 144         | -       |
| 7070 | 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額                  |                 | 29,922      | 0.90    | 39,971      | 1.18    |
| 7900 | 營業外收入及支出合計                                |                 | 101,000     | 3.02    | 178,280     | 5.28    |
| 7950 | 稅前淨利                                      |                 | 420         | 0.01    | (5,786)     | (0.16)  |
| 8200 | 所得稅利益(費用)                                 | 四、五及六.21        | 101,420     | 3.03    | 172,494     | 5.12    |
| 8300 | 本期淨利                                      | 六.20及六.21       | (33,856)    | (1.01)  | (11,646)    | (0.35)  |
| 8310 | 其他綜合損益                                    |                 | 94,226      | 2.82    | (21,424)    | (0.63)  |
| 8311 | 不重分類至損益之項目                                |                 | 1,398       | 0.04    | 2,523       | 0.07    |
| 8316 | 確定福利計畫之再衡量數                               |                 | (7,876)     | (0.24)  | 3,401       | 0.10    |
| 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             |                 | 53,892      | 1.61    | (27,146)    | (0.81)  |
| 8349 | 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 |                 | \$155,312   | 4.64    | \$145,348   | 4.31    |
| 8349 | 與不重分類之項目相關之所得稅                            |                 |             |         |             |         |
| 8500 | 本期其他綜合損益(稅後淨額)                            |                 | \$0.36      |         | \$0.62      |         |
| 8500 | 本期綜合損益總額                                  |                 | \$0.35      |         | \$0.61      |         |
| 9750 | 每股盈餘(元)                                   | 六.22            |             |         |             |         |
| 9750 | 基本每股盈餘                                    |                 |             |         |             |         |
| 9750 | 本期淨利                                      |                 |             |         |             |         |
| 9850 | 稀釋每股盈餘                                    | 六.22            |             |         |             |         |
| 9850 | 本期淨利                                      |                 |             |         |             |         |

(請參閱個體財務報表附註)



董事長：曾子



經理人：勞紹輝



會計主管：鍾明





和盛科技股份有限公司  
年度權益變動表

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日

| 代碼  | 項 目                    | 股本          |       | 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值 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融負債 |            |             |
| A1  | 民國107年1月1日餘額           | 3110        | 3140  | 3200      | 3310      | 3320      | 3350      | 3420                   | 3425                 | 3500       | 3XXX        |
| A3  | 追溯適用及追溯重編影響數           | \$2,860,854 | -     | \$368,553 | \$101,830 | \$61,894  | \$25,579  | \$(642,279)            | \$(11,059)           | \$(43,422) | \$3,364,229 |
| A5  | 期初重編後餘額                | 2,860,854   | -     | 368,553   | 101,830   | 61,894    | 626,514   | (642,279)              | 11,059               | (43,422)   | (30,285)    |
| B1  | 106年度盈餘指撥及分配           | -           | -     | -         | 1,763     | -         | (1,763)   | -                      | -                    | -          | -           |
| B3  | 提列法定盈餘公積               | -           | -     | -         | -         | (50,835)  | 50,835    | -                      | -                    | -          | -           |
| B5  | 提列特別盈餘公積               | -           | -     | -         | -         | -         | (67,206)  | -                      | -                    | -          | (67,206)    |
| C15 | 普通股現金股利                | -           | -     | (44,804)  | -         | -         | -         | -                      | -                    | -          | (44,804)    |
| D1  | 資本公積配發現金股利             | -           | -     | -         | -         | -         | -         | -                      | -                    | -          | -           |
| D3  | 107年度淨利                | -           | -     | -         | -         | -         | 172,494   | -                      | -                    | -          | 172,494     |
| D5  | 107年度其他綜合損益            | -           | -     | -         | -         | -         | (9,678)   | (17,468)               | -                    | -          | (27,146)    |
| L1  | 本期綜合損益總額               | -           | -     | -         | -         | -         | 162,816   | (17,468)               | -                    | -          | 145,348     |
| N1  | 庫藏股買回                  | -           | -     | 7,750     | -         | -         | -         | -                      | -                    | (28,945)   | (28,945)    |
| Q1  | 股份基礎給付交易               | -           | -     | -         | -         | -         | -         | -                      | -                    | -          | 7,750       |
| Z1  | 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 | -           | -     | -         | -         | -         | (106,881) | 106,881                | -                    | -          | -           |
| A1  | 民國107年12月31日餘額         | \$2,860,854 | \$-   | \$331,499 | \$103,593 | \$11,059  | \$664,315 | \$(552,866)            | \$-                  | \$(72,367) | \$3,346,087 |
| A1  | 民國108年1月1日餘額           | \$2,860,854 | \$-   | \$331,499 | \$103,593 | \$11,059  | \$664,315 | \$(552,866)            | \$-                  | \$(72,367) | \$3,346,087 |
| B1  | 107年度盈餘指撥及分配           | -           | -     | -         | 17,249    | -         | (17,249)  | -                      | -                    | -          | -           |
| B3  | 提列法定盈餘公積               | -           | -     | -         | -         | -         | (541,807) | -                      | -                    | -          | -           |
| B5  | 提列特別盈餘公積               | -           | -     | -         | -         | 541,807   | (96,959)  | -                      | -                    | -          | (96,959)    |
| D1  | 普通股現金股利                | -           | -     | -         | -         | -         | -         | -                      | -                    | -          | -           |
| 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)     | 550   | 1,891     | -         | -         | -         | -                      | -                    | 4,599      | -           |
| Q1  | 股份基礎給付交易               | 43,330      | -     | 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)               | -                    | -          | -           |
| 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 |

(請參閱個體財務報表附註)



董事長：曾子章



經理人：勞紹賢



會計主管：鍾明輝

民國一〇八年及一〇七年度前十二月三十一日

| 代碼     | 項目                           | 一〇八年度金額   | 一〇七年度金額   | 項目     | 一〇八年度金額 | 一〇七年度金額 |
|--------|------------------------------|-----------|-----------|--------|---------|---------|
| AAAA   | 營業活動之現金流量：                   |           |           |        |         |         |
| A10000 | 本期稅前淨利                       | \$101,000 | \$178,280 | BBBB   |         |         |
| A20000 | 調整項目：                        |           |           | B00020 |         |         |
| A20010 | 不影響現金流量之收益費損項目：              |           |           | B00030 |         |         |
| A20100 | 折舊費用                         | 328,432   | 302,916   | B02700 |         |         |
| A20200 | 攤銷費用                         | 5,966     | 7,636     | B02800 |         |         |
| A20300 | 預期信用減損損失(利益)數                | 1,057     | (396)     | B03700 |         |         |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益       | (941)     | (20)      | B04500 |         |         |
| A20900 | 利息費用                         | 12,877    | 12,522    | B06500 |         |         |
| A21200 | 利息收入                         | (5,061)   | (4,156)   | BBBB   |         |         |
| A21300 | 股利收入                         | (3,424)   | (5,883)   |        |         |         |
| A21900 | 股份基礎給付酬勞成本                   | 8,792     | 7,750     |        |         |         |
| A22400 | 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失(利益)之份額 | 27        | (144)     |        |         |         |
| A22500 | 處分及報廢不動產、廠房及設備損失             | 1,431     | 142       |        |         |         |
| A22600 | 不動產、廠房及設備轉列費用數               | 662       | -         |        |         |         |
| A29900 | 其他項目                         | (31)      | -         |        |         |         |
| A30000 | 與營業活動相關之資產/負債變動數：            |           |           |        |         |         |
| A31130 | 應收票據                         | 6,720     | 10,783    | CCCC   |         |         |
| A31150 | 應收帳款                         | (109,496) | 25,462    | C01600 |         |         |
| A31160 | 應收帳款-關係人                     | (7,096)   | 609       | C01700 |         |         |
| A31180 | 其他應收款                        | (6,507)   | 12,491    | C03000 |         |         |
| A31200 | 存貨                           | (119,846) | 8,563     | C04020 |         |         |
| A31220 | 預付費用                         | 4,426     | 3,715     | C04500 |         |         |
| A32125 | 合約負債                         | 75        | -         | C04800 |         |         |
| A32150 | 應付帳款                         | 112,373   | (30,094)  | C04900 |         |         |
| A32160 | 應付帳款-關係人                     | (65)      | 14        | C05100 |         |         |
| A32180 | 其他應付款                        | 22,564    | 46,677    | CCCC   |         |         |
| A32230 | 其他流動負債                       | 587       | 36        |        |         |         |
| A32240 | 淨確定福利負債-非流動                  | (1,784)   | (2,014)   |        |         |         |
| A33000 | 營運產生之現金流入                    | 352,738   | 574,889   |        |         |         |
| A33100 | 收取之利息                        | 5,035     | 4,356     | EEEE   |         |         |
| A33200 | 收取之股利                        | 3,424     | 5,883     | E00100 |         |         |
| A33300 | 支付之利息                        | (14,749)  | (13,973)  | E00200 |         |         |
| A33500 | 支付之所得稅                       | (3,235)   | (651)     |        |         |         |
| AAAA   | 營業活動之淨現金流入                   | 343,213   | 570,504   |        |         |         |
|        | 投資活動之現金流量：                   |           |           |        |         |         |
|        | 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產       |           |           |        |         |         |
|        | 處分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 |           |           |        |         |         |
|        | 取得不動產、廠房及設備                  |           |           |        |         |         |
|        | 處分不動產、廠房及設備                  |           |           |        |         |         |
|        | 存出保證金增加                      |           |           |        |         |         |
|        | 取得無形資產                       |           |           |        |         |         |
|        | 其他金融資產增加                     |           |           |        |         |         |
|        | 投資活動之淨現金流出                   |           |           |        |         |         |
|        | 籌資活動之現金流量：                   |           |           |        |         |         |
|        | 舉借長期借款                       |           |           |        |         |         |
|        | 償還長期借款                       |           |           |        |         |         |
|        | 存入保證金增加                      |           |           |        |         |         |
|        | 租賃本金償還                       |           |           |        |         |         |
|        | 發放現金股利                       |           |           |        |         |         |
|        | 員工執行認股權                      |           |           |        |         |         |
|        | 庫藏股買回成本                      |           |           |        |         |         |
|        | 員工購買庫藏股                      |           |           |        |         |         |
|        | 籌資活動之淨現金流入(出)                |           |           |        |         |         |
|        | 本期現金及約當現金增加(減少)數             |           |           |        |         |         |
|        | 期初現金及約當現金餘額                  |           |           |        |         |         |
|        | 期末現金及約當現金餘額                  |           |           |        |         |         |

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：曾子

經理人：勞紹

會計主管：鍾明



旭德科技股份有限公司  
個體財務報表附註  
民國一〇八年度  
及民國一〇七年度  
(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

本公司民國一〇八年度及一〇七年度之個體財務報告業經董事會於民國一〇九年二月二十日通過發布。

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)已認可且自民國一〇八年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，除下述新準則及修正之性質及影響說明外，其餘首次適用對本公司並無重大影響：

(1) 國際財務報導準則第 16 號「租賃」

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

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

A. 本公司自民國一〇八年一月一日起及民國一〇八年一月一日以前適用之會計政策說明請詳附註四。

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)

B. 對於租賃之定義：本公司於民國一〇八年一月一日選擇無須重評估合約是否係屬(或包含)租賃。本公司就先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第 16 號；另就先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為不包含租賃之合約，不適用國際財務報導準則第 16 號。亦即，本公司僅就民國一〇八年一月一日以後簽訂(或變動)之合約，評估適用國際財務報導準則第 16 號是否係屬(或包含)租賃。相較於國際會計準則第 17 號，國際財務報導準則第 16 號規定若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。本公司評估於大多數情況下適用新租賃之定義，對合約係屬(或包含)租賃之評估並未產生重大影響。

C. 本公司為承租人：於適用國際財務報導準則第 16 號之過渡規定時，選擇不重編比較資訊，而於民國一〇八年一月一日認列初次適用之累積影響數，以作為初次適用日之保留盈餘(或權益之其他組成部分，如適當時)期初餘額之調整：

(a) 先前分類為營業租賃之租賃

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

本公司於民國一〇八年一月一日，使用權資產增加 16,591 千元；租賃負債增加 16,591 千元。

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

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

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

(b) 依照國際財務報導準則第 16 號規定新增與承租人相關之附註揭露，請詳附註四、附註五及附註六.17。

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

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

ii. 民國一〇七年十二月三十一日適用國際會計準則第 17 號所揭露之營業租賃承諾，使用民國一〇八年一月一日之增額借款利率折現，與認列於民國一〇八年一月一日資產負債表之租賃負債，兩者間差異 9,171 千元說明如下：

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

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

2. 本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<br>發布之生效日 |
|----|---|---------------------|
| 1  | 業務之定義（國際財務報導準則第 3 號之修正）                             | 民國 109 年 1 月 1 日    |
| 2  | 重大之定義（國際會計準則第 1 號及第 8 號之修正）                         | 民國 109 年 1 月 1 日    |
| 3  | 利率指標變革(國際財務報導準則第 9 號、國際會計準則第 39 號及國際財務報導準則第 7 號之修正) | 民國 109 年 1 月 1 日    |

(1) 業務之定義（國際財務報導準則第 3 號之修正）

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



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)

(2) 重大之定義(國際會計準則第 1 號及第 8 號之修正)

主要係重新定義重大資訊為：若資訊之遺漏、誤述或模糊可被合理預期將影響一般用途財務報表之主要使用者以該等財務報表為基礎所作之決策，則該等資訊係屬重大。此修正釐清重大性取決於資訊之性質或大小(或兩者)。企業就其財務報表整體評估資訊是否重大。

(3) 利率指標變革(國際財務報導準則第 9 號、國際會計準則第 39 號及國際財務報導準則第 7 號之修正)

此修正針對所有直接受到利率指標變革影響之避險關係，納入數個例外規定。因利率指標變革使得被避險項目或避險工具之指標基礎之現金流量時點或金額產生不確定性，則避險關係直接受其影響。因此，企業應對所有直接受到利率指標變革影響之避險關係適用例外規定。

此修正包括：

- A. 對高度很有可能之規定：當評估預期交易是否為高度很有可能，企業應假設被避險現金流量依據之利率指標不因利率指標變革而改變。
- B. 預期之評估：當執行預期之評估時，企業應假設被避險項目、被規避風險及/或避險工具之依據不因利率指標變革而改變。
- C. 國際會計準則第 39 號之追溯評估：對避險關係直接受利率指標變革影響者，企業無須執行國際會計準則第 39 號之追溯評估(即避險之實際結果是否介於 80% 至 125% 間之評估)。
- D. 單獨辨認之風險部分：對利率風險之非合約明訂指標部分之避險，企業僅於避險關係開始時始應適用可單獨辨認之規定。

此修正亦包含終止適用例外之規定及此修正相關之附註揭露規定。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國 109 年 1 月 1 日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋對本公司並無重大影響。

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：

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)

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

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)

(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。

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

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本公司民國一〇八年度及一〇七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：

- (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。



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)

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。

(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

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)

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

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

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

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)

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。

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)

(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。

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。

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)

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。

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。

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) 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。

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。

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. 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。

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。

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。

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

自民國一〇八年一月一日起之會計處理如下：

本公司就合約成立日於民國一〇八年一月一日以後者，評估該合約是否係屬(或包含)租賃。若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本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。

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

對於合約係屬(或包含)租賃者，本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：

- (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。

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)

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。

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。

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)

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

民國一〇八年一月一日以前之會計處理如下：

本公司為承租人

營業租賃下之租賃給付係於租賃期間內以直線法認列為費用。

本公司為出租人

本公司未移轉租賃標的物所有權之實質全部風險及報酬之租賃，係分類為營業租賃。因安排營業租賃所產生之原始直接成本係作為租賃資產帳面金額之加項，並於租期以與租金收入相同基礎認列。營業租賃所產生之租金收入，係按租賃期間以直線法認列入帳。或有租金則於租金賺得之期間認列為收入。

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。

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

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。

本公司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        |

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。

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)

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。

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。

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)

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. 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。

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. 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。

21. 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。

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)

遞延所得稅

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

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

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

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

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

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。



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)

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。

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，請詳附註六.15。

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。截至民國一〇八年十二月三十一日，有關本公司尚未認列之遞延所得稅資產說明請詳附註六.21。

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. 衡量租賃負債和使用權資產

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

本公司決定租賃期間為租賃之不可取消期間。併同下列兩者：

- A. 租賃延長之選擇權所涵蓋之期間，若本公司可合理確定將行使該選擇權；及
- B. 租賃終止之選擇權所涵蓋之期間，若本公司可合理確定將不行使該選擇權。

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

對用於衡量租賃負債所使用的假設，請詳附註三.1 及附註六.17 之說明。

六、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

|           | 108.12.31 | 107.12.31 |
|-----------|-----------|-----------|
| 庫存現金及活期存款 | \$32,581  | \$53,736  |
| 定期存款      | 327,536   | 251,142   |
| 附賣回票券及債券  | 178,362   | 224,131   |
| 合 計       | \$538,479 | \$529,009 |

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債

|                     | 108.12.31 | 107.12.31 |
|---------------------|-----------|-----------|
| 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              | \$961     | \$148     |
| 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              | \$-       | \$128     |

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。

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)

3. 應收票據

|             | 108.12.31    | 107.12.31      |
|-------------|--------------|----------------|
| 應收票據—因營業而發生 | \$152        | \$6,872        |
| 減：備抵損失      | -            | -              |
| 合 計         | <u>\$152</u> | <u>\$6,872</u> |

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

|                 | 108.12.31        | 107.12.31        |
|-----------------|------------------|------------------|
| 應收帳款(總面金額)      | \$937,224        | \$827,728        |
| 減：備抵損失          | (8,849)          | (7,792)          |
| 小 計             | <u>928,375</u>   | <u>819,936</u>   |
| 應收帳款—關係人(總帳面金額) | 12,731           | 5,635            |
| 減：備抵損失          | -                | -                |
| 小 計             | <u>12,731</u>    | <u>5,635</u>     |
| 合 計             | <u>\$941,106</u> | <u>\$825,571</u> |

本公司之應收帳款未有提供擔保之情況。

本公司對客戶之授信期間通常為月結 30 天至 120 天。於民國一〇八年及一〇七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 950,107 千元及 840,235 千元，其備抵損失相關資訊請詳附註六.16。

於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，應收帳款中因慣性讓售而屬透過損益按公允價值衡量之金融資產分別為 32,855 千元及 411 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：

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)

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 |

107.12.31

| 讓售對象   | 預支價金   | 尚未到期出售 |       | 保留款及  |          |
|--------|--------|--------|-------|-------|----------|
|        | 年利率(%) | 應收帳款金額 | 已預支金額 | 未預支價金 | 銀行約定額度   |
| 永豐商業銀行 | -      | \$782  | \$-   | \$782 | \$39,871 |

(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 |

107.12.31

| 讓售對象   | 預支價金   | 尚未到期出售   |       | 保留款及     |          |
|--------|--------|----------|-------|----------|----------|
|        | 年利率(%) | 應收帳款金額   | 已預支金額 | 未預支價金    | 銀行約定額度   |
| 永豐商業銀行 | -      | \$14,865 | \$-   | \$14,865 | \$39,871 |

截至民國一〇八年及一〇七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分別為 10,041 千元及 14,865 千元。

本公司讓售之應收帳款未有提供擔保之情況。

5. 存貨

|     | 108.12.31 | 107.12.31 |
|-----|-----------|-----------|
| 原物料 | \$247,798 | \$205,254 |
| 在製品 | 250,030   | 152,282   |
| 製成品 | 60,009    | 80,455    |
| 合計  | \$557,837 | \$437,991 |

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) 本公司民國一〇八年度及一〇七年度認列為費用之銷貨成本分別 2,895,998 千元及 2,868,537 千元；包括民國一〇八年度及一〇七年度認列存貨跌價及呆滯損失分別為 24,079 千元及 86,239 千元。
- (2) 本公司民國一〇八年度及一〇七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 83,895 千元及 17,218 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

|                  | 108.12.31        | 107.12.31        |
|------------------|------------------|------------------|
| 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      | \$104,775        | \$58,957         |
| 未上市櫃公司股票         | 654,160          | 670,404          |
| 合  計             | <u>\$758,935</u> | <u>\$729,361</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，於民國一〇八年度及一〇七年度之股利收入相關資訊如下：

|                 | 108年度          | 107年度          |
|-----------------|----------------|----------------|
| 與資產負債表日仍持有之投資相關 | \$2,865        | \$5,863        |
| 與當期除列之投資相關      | 559            | 20             |
| 當期認列之股利收入       | <u>\$3,424</u> | <u>\$5,883</u> |

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，於民國一〇八年度及一〇七年度與除列相關資訊如下：

|                         | 108年度           | 107年度              |
|-------------------------|-----------------|--------------------|
| 於除列日之公允價值               | <u>\$58,015</u> | <u>\$6,439</u>     |
| 由其他權益轉列保留盈餘之處分之累積利益(損失) | <u>\$21,960</u> | <u>\$(106,881)</u> |

7. 採用權益法之投資

| 被投資公司名稱                 | 108.12.31      |      | 107.12.31      |      |
|-------------------------|----------------|------|----------------|------|
|                         | 金額             | 持股比例 | 金額             | 持股比例 |
| 投資子公司：                  |                |      |                |      |
| Subtron Holding Limited | <u>\$7,957</u> | 100% | <u>\$6,586</u> | 100% |

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)

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

|              |           |             |             |          |          |           |               | 108.12.31   | 107.12.31   |
|--------------|-----------|-------------|-------------|----------|----------|-----------|---------------|-------------|-------------|
|              |           |             |             |          |          |           |               | \$2,624,204 | \$2,401,421 |
| 自用之不動產、廠房及設備 |           |             |             |          |          |           |               |             |             |
|              | 土地        | 房屋及<br>建築   | 機器<br>設備    | 運輸<br>設備 | 辦公<br>設備 | 雜項<br>設備  | 未完工程<br>及待驗設備 | 合計          |             |
| 成本：          |           |             |             |          |          |           |               |             |             |
| 108.01.01    | \$455,952 | \$1,402,089 | \$3,912,990 | \$3,500  | \$702    | \$410,017 | \$133,379     | \$6,318,629 |             |
| 增添           | -         | 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 |             |
|              |           |             |             |          |          |           |               |             |             |
| 107.01.01    | \$455,952 | \$1,377,193 | \$3,662,460 | \$3,500  | \$702    | \$386,275 | \$99,116      | \$5,985,198 |             |
| 增添           | -         | 18,876      | 34,730      | -        | -        | 11,280    | 318,047       | 382,933     |             |
| 處分           | -         | -           | (46,921)    | -        | -        | (2,741)   | -             | (49,662)    |             |
| 移轉           | -         | 6,020       | 262,721     | -        | -        | 15,203    | (283,784)     | 160         |             |
| 107.12.31    | \$455,952 | \$1,402,089 | \$3,912,990 | \$3,500  | \$702    | \$410,017 | \$133,379     | \$6,318,629 |             |
| 折舊及減損：       |           |             |             |          |          |           |               |             |             |
| 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 |             |
|              |           |             |             |          |          |           |               |             |             |
| 107.01.01    | \$-       | \$435,793   | \$2,865,878 | \$2,994  | \$702    | \$358,245 | \$-           | \$3,663,612 |             |
| 折舊           | -         | 58,292      | 228,998     | 132      | -        | 15,494    | -             | 302,916     |             |
| 處分           | -         | -           | (46,579)    | -        | -        | (2,741)   | -             | (49,320)    |             |
| 107.12.31    | \$-       | \$494,085   | \$3,048,297 | \$3,126  | \$702    | \$370,998 | \$-           | \$3,917,208 |             |
| 淨帳面金額：       |           |             |             |          |          |           |               |             |             |
| 108.12.31    | \$455,952 | \$995,396   | \$802,659   | \$265    | \$-      | \$52,368  | \$317,564     | \$2,624,204 |             |
| 107.12.31    | \$455,952 | \$908,004   | \$864,693   | \$374    | \$-      | \$39,019  | \$133,379     | \$2,401,421 |             |

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)

不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及其利率如下：

| 項 目         | 108 年度      | 107 年度      |
|-------------|-------------|-------------|
| 未完工程及待驗設備   | \$1,950     | \$1,609     |
| 借款成本資本化利率區間 | 1.34%~1.46% | 1.44%~1.55% |

不動產、廠房及設備提供擔保情形，請參閱附註八。

9. 無形資產

|           | 專利權      | 電腦軟體     | 合計       |
|-----------|----------|----------|----------|
| 成本：       |          |          |          |
| 108.01.01 | \$42,863 | \$35,483 | \$78,346 |
| 增添－單獨取得   | 2,222    | 110      | 2,332    |
| 108.12.31 | \$45,085 | \$35,593 | \$80,678 |
| 107.01.01 | \$38,819 | \$35,483 | \$74,302 |
| 增添－單獨取得   | 4,044    | -        | 4,044    |
| 107.12.31 | \$42,863 | \$35,483 | \$78,346 |
| 攤銷及減損：    |          |          |          |
| 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 |
| 107.01.01 | \$30,153 | \$31,183 | \$61,336 |
| 攤銷        | 5,801    | 1,835    | 7,636    |
| 107.12.31 | \$35,954 | \$33,018 | \$68,972 |
| 淨帳面金額：    |          |          |          |
| 108.12.31 | \$4,457  | \$1,283  | \$5,740  |
| 107.12.31 | \$6,909  | \$2,465  | \$9,374  |

認列無形資產之攤銷金額如下：

|        | 108 年度  | 107 年度  |
|--------|---------|---------|
| 製造費用   | \$-     | \$274   |
| 管理費用   | \$864   | \$1,286 |
| 研究發展費用 | \$5,102 | \$6,076 |

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)

10. 短期借款

本公司截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日止，尚未使用之短期借款額度分別約為 700,847 千元及 521,055 千元。

11. 長期借款

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日長期借款明細如下：

| 債權人              | 108.12.31        | 償還期間及辦法                        |
|------------------|------------------|--------------------------------|
| 凱基銀行<br>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<br>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<br>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<br>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<br>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<br>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<br>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<br>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<br>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<br>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<br>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%。



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              | 107.12.31        | 償還期間及辦法                        |
|------------------|------------------|--------------------------------|
| 凱基銀行<br>擔保借款     | \$51,975         | 自 104.10.15 起，每三個月為一期分 20 期償還。 |
| 凱基銀行<br>擔保借款     | 63,000           | 自 104.11.15 起，每三個月為一期分 20 期償還。 |
| 凱基銀行<br>擔保借款     | 32,500           | 自 106.06.15 起，每三個月為一期分 20 期償還。 |
| 凱基銀行<br>擔保借款     | 34,210           | 自 106.09.15 起，每三個月為一期分 19 期償還。 |
| 凱基銀行<br>擔保借款     | 100,000          | 自 108.06.15 起，每三個月為一期分 17 期償還  |
| 台北富邦商業銀行<br>擔保借款 | 155,204          | 自 105.07.15 起，每三個月為一期分 17 期償還。 |
| 台北富邦商業銀行<br>擔保借款 | 56,471           | 自 105.12.15 起，每三個月為一期分 17 期償還。 |
| 合作金庫商業銀行<br>擔保借款 | 30,000           | 自 105.01.15 起，每三個月為一期分 16 期償還。 |
| 合作金庫商業銀行<br>擔保借款 | 20,000           | 自 105.02.15 起，每三個月為一期分 20 期償還。 |
| 合作金庫商業銀行<br>擔保借款 | 294,000          | 自 105.05.15 起，每三個月為一期分 60 期償還。 |
| 上海商業儲蓄銀行<br>信用借款 | 70,000           | 自 108.12.15 起，每三個月為一期分 16 期償還  |
| 小 計              | 907,360          |                                |
| 減：一年內到期          | (289,172)        |                                |
| 合 計              | <u>\$618,188</u> |                                |

上述長期借款民國一〇七年度之利率區間為 1.238%~1.600%。

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。

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)

本公司民國一〇八年度及一〇七年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為 38,521 千元及 36,109 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。截至民國一〇八年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期於下一年度提撥 2,875 千元。

截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，本公司之確定福利義務加權平均存續期間分別為 17 年及 18 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：

|                 | 108 年度  | 107 年度 |
|-----------------|---------|--------|
| 當期服務成本          | \$282   | \$260  |
| 淨確定福利負債(資產)之淨利息 | 811     | 738    |
| 合 計             | \$1,093 | \$998  |

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

|                 | 108.12.31 | 107.12.31 | 107.01.01 |
|-----------------|-----------|-----------|-----------|
| 確定福利義務現值        | \$179,698 | \$144,989 | \$129,327 |
| 計畫資產之公允價值       | (85,685)  | (83,048)  | (77,018)  |
| 淨確定福利負債-非流動之帳列數 | \$94,013  | \$61,941  | \$52,309  |

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<br>義務現值 | 計畫資產<br>公允價值 | 淨確定福利<br>負債(資產) |
|---------------------|--------------|--------------|-----------------|
| 107.01.01           | \$129,327    | \$ (77,018)  | \$52,309        |
| 當期服務成本              | 260          | -            | 260             |
| 利息費用(收入)            | 1,824        | (1,086)      | 738             |
| 小計                  | 131,411      | (78,104)     | 53,307          |
| 確定福利負債/資產再衡量數：      |              |              |                 |
| 人口統計假設變動產生之精<br>算損益 | (50)         | -            | (50)            |
| 財務假設變動產生之精算損益       | 9,944        | -            | 9,944           |
| 經驗調整                | 3,772        | -            | 3,772           |
| 確定福利資產再衡量數          | -            | (2,020)      | (2,020)         |
| 小計                  | 13,666       | (2,020)      | 11,646          |
| 支付之福利               | (88)         | 88           | -               |
| 雇主提撥數               | -            | (3,012)      | (3,012)         |
| 107.12.31           | 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<br>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        |

下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

|         | 108.12.31 | 107.12.31 |
|---------|-----------|-----------|
| 折現率     | 0.84%     | 1.31%     |
| 預期薪資增加率 | 2.39%     | 2.44%     |

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：

|             | 108 年度       |              | 107 年度       |              |
|-------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
|             | 確定福利<br>義務增加 | 確定福利<br>義務減少 | 確定福利<br>義務增加 | 確定福利<br>義務減少 |
| 折現率增加 0.5%  | \$-          | \$(14,881)   | \$-          | \$(12,638)   |
| 折現率減少 0.5%  | 16,471       | -            | 14,095       | -            |
| 預期薪資增加 0.5% | 16,126       | -            | 13,860       | -            |
| 預期薪資減少 0.5% | -            | (14,735)     | -            | (12,566)     |

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

截至民國一〇八年及一〇七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 2,897,694 千元及 2,860,854 千元，每股票面金額 10 元，分別為 289,769 千股及 286,085 千股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

於民國一〇八年度員工執行認股權 4,388 千股，平均認股價格為 9.34 元，共計 40,981 千元，其中 2,464 千股經主管機關核准並已完成變更登記，1,869 千股之增資準日為民國一〇八年十二月二十七日，已於民國一〇九年一月八日向主管機關提出申請變更登記，帳列普通股股本共計 4,333 千股，餘 55 千股之增資基準日為民國一〇八年十二月三十一日後，帳列預收股本 550 千元。

於民國一〇八年八月二十日辦理註銷庫藏股票 649 千股，業已完成變更登記，請詳附註六.13 (3)之說明。

#### (2) 資本公積

|        | 108.12.31 | 107.12.31 |
|--------|-----------|-----------|
| 發行溢價   | \$237,979 | \$232,396 |
| 庫藏股票交易 | 29,629    | 21,616    |
| 合併溢價   | 47,913    | 47,913    |
| 員工認股權  | 23,770    | 29,574    |
| 合計     | \$339,291 | \$331,499 |

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：

|        | 108.12.31 | 107.12.31 |
|--------|-----------|-----------|
| 金額     | \$50,682  | \$72,367  |
| 股數(千股) | 6,000     | 9,060     |

於民國一〇七年五月八日經董事會決議買回股份並轉讓員工，本次買回本公司股票3,000千股，金額共計28,945千元。

於民國一〇八年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。

本公司於民國一〇九年二月二十日之董事會及民國一〇八年四月二十六日之股東會，分別擬議及決議民國一〇八年度及一〇七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) |        |
|---------|----------|----------|---------|--------|
|         | 108 年度   | 107 年度   | 108 年度  | 107 年度 |
| 法定盈餘公積  | \$9,630  | \$17,249 |         |        |
| 特別盈餘公積  | (59,017) | 541,807  |         |        |
| 普通股現金股利 | 56,793   | 96,959   | \$0.2   | \$0.35 |

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

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。

本公司民國一〇八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)

| 認股權憑證給與日  | 發行單位總數(千單位) | 每單位執行價格(元) |
|-----------|-------------|------------|
| 103.07.07 | 9           | \$11.9     |
| 104.04.23 | 1           | 12.9       |
| 107.08.01 | 12          | 7.0        |

前述員工認股權計畫之詳細資訊如下：

|                    | 108 年度      |             | 107 年度      |             |
|--------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
|                    | 流通在外數量(千單位) | 加權平均執行價格(元) | 流通在外數量(千單位) | 加權平均執行價格(元) |
| 1 月 1 日流通在外認股選擇權   | 20          | \$8.82      | 20          | \$8.90      |
| 本期給與選擇權            | -           | -           | -           | -           |
| 本期喪失認股選擇權          | (3)         | 9.11        | -           | -           |
| 本期執行認股選擇權          | (4)         | 9.34        | -           | -           |
| 本期逾期失效認股選擇權        | (4)         | 11.40       | -           | -           |
| 12 月 31 日流通在外認股選擇權 | 9           | 6.77        | 20          | 8.90        |

前述股份基礎給付計畫截至民國一〇八年度及一〇七年度流通在外之資訊如下表：

|            | 執行價格之區間        | 加權平均剩餘存續期間(年) |
|------------|----------------|---------------|
| 108.12.31  |                |               |
| 流通在外之認股選擇權 | \$6.70-\$12.30 | 2.55          |
| 107.12.31  |                |               |
| 流通在外之認股選擇權 | \$6.90-\$12.60 | 2.41          |

庫藏股轉讓計畫

本公司於民國一〇八年六月四日依一〇五年度第一次買回股份轉讓員工辦法轉讓庫藏股票 2,411 千股予員工，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。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度認列員工股份基礎給付計畫之費用如下：

|                                    | 108 年度  | 107 年度  |
|------------------------------------|---------|---------|
| 因股份基礎給付交易而認列之費用<br>(均屬權益交割之股份基礎給付) | \$8,792 | \$7,750 |

本公司於民國一〇八年度及一〇七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)

15. 營業收入

客戶合約收入之相關資訊如下：

|         | 108 年度             | 107 年度             |
|---------|--------------------|--------------------|
| 客戶合約之收入 |                    |                    |
| 商品銷售收入  | \$3,334,402        | \$3,352,418        |
| 勞務提供收入  | 11,452             | 23,237             |
| 其他營業收入  | 213                | 124                |
| 合 計     | <u>\$3,346,067</u> | <u>\$3,375,779</u> |

民國一〇八年度及一〇七年度與客戶合約收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

|          | 收入認列時點  | 108 年度             | 107 年度             |
|----------|---------|--------------------|--------------------|
| 基板-硬板/軟板 | 某一時點滿足  | \$3,334,402        | \$3,352,418        |
| 代工收入     | 隨時間逐步滿足 | 11,452             | 23,237             |
| 其 他      | 某一時點滿足  | 213                | 124                |
| 合 計      |         | <u>\$3,346,067</u> | <u>\$3,375,779</u> |

(2) 合約資產

|      | 108.12.31  | 107.12.31  | 107.01.01       |
|------|------------|------------|-----------------|
| 銷售商品 | <u>\$-</u> | <u>\$-</u> | <u>\$11,507</u> |

本公司民國一〇八年度合約資產減少，其中因於資產負債表日對合約對價已具有無條件收取權利而轉列應收帳款者為 11,507 千元。

(3) 合約負債—流動

|      | 108.12.31   | 107.12.31  | 107.01.01  |
|------|-------------|------------|------------|
| 銷售商品 | <u>\$75</u> | <u>\$-</u> | <u>\$-</u> |

本公司民國一〇八年度合約負債增加，為本期預收貨款增加。



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. 預期信用減損損失(利益)

|                   | 108年度          | 107年度          |
|-------------------|----------------|----------------|
| 營業費用－預期信用減損損失(利益) |                |                |
| 應收帳款              | \$1,057        | \$(524)        |
| 營業外收入及支出－預期信用減損損失 |                |                |
| 其他應收款             | -              | 128            |
| 合    計            | <u>\$1,057</u> | <u>\$(396)</u> |

與信用風險相關資訊請詳附註十二.4。

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，於民國一〇八年及一〇七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：

民國一〇八年十二月三十一日

|            | 未逾期<br>(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> |

民國一〇七年十二月三十一日

|            | 未逾期<br>(註)       | 逾期天數            |            | 合    計           |
|------------|------------------|-----------------|------------|------------------|
|            |                  | 90天內            | 91天以上      |                  |
| 總帳面金額      | \$816,050        | \$21,234        | \$2,951    | \$840,235        |
| 損失率        | 0-5%             | 20%             | 100%       |                  |
| 存續期間預期信用損失 | 1,950            | 2,891           | 2,951      | 7,792            |
|            | <u>\$814,100</u> | <u>\$18,343</u> | <u>\$-</u> | <u>\$832,443</u> |

註：本公司之應收票據皆屬未逾期。

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)

本公司民國一〇八年度及一〇七年度應收款項之備抵損失變動資訊如下：

|                              | 應收款項    |
|------------------------------|---------|
| 108.01.01                    | \$7,792 |
| 本期迴轉金額                       | 1,057   |
| 108.12.31                    | \$8,849 |
|                              |         |
|                              | 應收款項    |
| 107.01.01(依照國際會計準則第 39 號規定)  | \$8,396 |
| 期初保留盈餘調整數                    | -       |
| 107.01.01(依照國際財務報導準則第 9 號規定) | 8,396   |
| 本期迴轉金額                       | (524)   |
| 因無法收回而沖銷                     | (80)    |
| 107.12.31                    | \$7,792 |

17. 租賃

(1) 本公司為承租人(適用國際財務報導準則第 16 號相關之揭露)

本公司承租之資產，主係不動產(房屋及建築)。各個合約之租賃期間為三~五年。

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

|       | 108.12.31 | 107.12.31(註) |
|-------|-----------|--------------|
| 房屋及建築 | \$12,876  |              |
| 運輸設備  | 2,130     |              |
| 合計    | \$15,006  |              |

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

(b) 租賃負債

|      | 108.12.31 | 107.12.31(註) |
|------|-----------|--------------|
| 租賃負債 | \$15,068  |              |
| 流動   | \$5,204   |              |
| 非流動  | \$9,864   |              |

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)

本公司民國一〇八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。

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

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

|       | 108年度          | 107年度(註) |
|-------|----------------|----------|
| 房屋及建築 | \$5,234        |          |
| 運輸設備  | 266            |          |
| 合計    | <u>\$5,500</u> |          |

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

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

|         | 108年度          | 107年度(註) |
|---------|----------------|----------|
| 短期租賃之費用 | <u>\$2,299</u> |          |

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

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本公司於民國一〇八年度租賃之現金流出總額為 5,407 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前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。

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) 本公司為承租人－營業租賃(適用國際會計準則第 17 號相關之揭露)

本公司簽訂汽車及機器設備之商業租賃合約，其平均年限為二至五年，在此合約中並未對本公司加諸任何限制條款。

依據不可取消之營業租賃合約，未來最低租賃給付總額如下：

|            | 108.12.31(註) | 107.12.31 |
|------------|--------------|-----------|
| 不超過一年      |              | \$6,960   |
| 超過一年但不超過五年 |              | 460       |
| 合 計        |              | \$7,420   |

營業租賃認列之費用如下：

|        | 108.12.31(註) | 107.12.31 |
|--------|--------------|-----------|
| 最低租賃給付 |              | \$6,454   |

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

(3) 本公司為出租人(適用國際財務報導準則第 16 號相關之揭露)

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六.8。本公司簽訂營業租賃合約，民國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：

|            | 108.12.31 | 107.12.31(註) |
|------------|-----------|--------------|
| 不超過一年      | \$26,131  |              |
| 超過一年但不超過五年 | 87,127    |              |
| 超過五年       | 12,272    |              |
| 合 計        | \$125,530 |              |

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

(4) 本公司為出租人(適用國際會計準則第 17 號相關之揭露)

本公司簽訂商業財產租賃合約，其剩餘年限介於五年至十年間，所有租賃合約皆包含能依據每年市場環境調整租金之條款。

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)

依據不可取消之營業租賃合約，未來最低租賃給付總額如下：

|            | 108.12.31(註) | 107.12.31 |
|------------|--------------|-----------|
| 不超過一年      |              | \$24,907  |
| 超過一年但不超過五年 |              | 93,304    |
| 超過五年       |              | 26,971    |
| 合 計        |              | \$145,182 |

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

本公司民國一〇七年度之租金收入為 28,097 千元。

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 | 108 年度      |             |           | 107 年度      |             |           |
|-----------|-------------|-------------|-----------|-------------|-------------|-----------|
|           | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合計        | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合計        |
| 員工福利費用    |             |             |           |             |             |           |
| 薪資費用      | \$621,516   | \$159,620   | \$781,136 | \$672,372   | \$163,842   | \$836,214 |
| 勞健保費用     | 62,081      | 14,428      | 76,509    | 59,411      | 9,892       | 69,303    |
| 退休金費用     | 30,466      | 9,148       | 39,614    | 29,548      | 7,559       | 37,107    |
| 董事酬金      | -           | 4,908       | 4,908     | -           | 7,638       | 7,638     |
| 其他員工福利費用  | 27,792      | 9,330       | 37,122    | 21,218      | 12,066      | 33,284    |
| 折舊費用      | 300,943     | 27,489      | 328,432   | 278,309     | 24,607      | 302,916   |
| 攤銷費用      | -           | 5,966       | 5,966     | 274         | 7,362       | 7,636     |

本公司民國一〇八年度及一〇七年度員工人數分別為 1,315 人及 1,284 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 8 人及 9 人。

本公司依章程規定年度本公司如有獲利，應提撥百分之六至百分之二十為員工酬勞，不高於百分之三為董監酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。有關董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司依當年度之獲利狀況，按比例估列員工酬勞及董事酬勞，民國一〇八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，民國一〇七年度員工酬勞及董事酬勞分別為 29,999 千元及 6,000 千元，其估列基礎係以當年度獲利狀況分派，前述金額帳列於薪資費用項下。若董事會議以股票發放員工酬勞，則以董事會決議日前一日收盤價做為配發股票股數之計算基礎，如估列數與董事會決議實際配發金額有差異時，則列為次年度之損益。

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之員工酬勞及董事酬勞金額分別為 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。

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

19. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

|               | 108 年度          | 107 年度          |
|---------------|-----------------|-----------------|
| 租金收入          | \$29,321        | \$28,097        |
| 利息收入          |                 |                 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | 5,061           | 4,156           |
| 股利收入          | 3,424           | 5,883           |
| 其他收入－其他       | 10,115          | 11,113          |
| 合 計           | <u>\$47,921</u> | <u>\$49,249</u> |

(2) 其他利益及損失

|                       | 108 年度           | 107 年度         |
|-----------------------|------------------|----------------|
| 處分不動產、廠房及設備損失         | \$(1,431)        | \$(142)        |
| 淨外幣兌換(損失)利益           | (4,322)          | 3,522          |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債利益 | 941              | 20             |
| 什項支出                  | (314)            | (172)          |
| 租賃修改利益                | 31               | -              |
| 合 計                   | <u>\$(5,095)</u> | <u>\$3,228</u> |

(3) 財務成本

|         | 108 年度          | 107 年度          |
|---------|-----------------|-----------------|
| 銀行借款之利息 | \$12,649        | \$12,522        |
| 租賃負債之利息 | 228             | (註)             |
| 合 計     | <u>\$12,877</u> | <u>\$12,522</u> |

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

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

20. 其他綜合損益組成部分

民國一〇八年度其他綜合損益組成部份如下：

|   | 當期<br>產生   | 當期重分類<br>調整 | 其他<br>綜合損益 | 所得稅利益<br>(費用) | 稅後金額       |
|---|------------|-------------|------------|---------------|------------|
| 不重分類至損益之項目：   |            |             |            |               |            |
| 確定福利計畫之再<br>衡量數   | \$(33,856) | \$-         | \$(33,856) | \$6,770       | \$(27,086) |
| 透過其他綜合損益<br>按公允價值衡量<br>之權益工具投資<br>未實現評價損益                     | 94,226     | -           | 94,226     | (14,646)      | 79,580     |
| 子公司、關聯企業及<br>合資之透過其他<br>綜合損益按公允<br>價值衡量之權益<br>工具投資未實現<br>評價損益 | 1,398      | -           | 1,398      | -             | 1,398      |
| 合 計   | \$61,768   | \$-         | \$61,768   | \$(7,876)     | \$53,892   |

民國一〇七年度其他綜合損益組成部份如下：

|   | 當期<br>產生   | 當期重分類<br>調整 | 其他<br>綜合損益 | 所得稅利益<br>(費用) | 稅後金額       |
|---|------------|-------------|------------|---------------|------------|
| 不重分類至損益之項目：   |            |             |            |               |            |
| 確定福利計畫之再<br>衡量數   | \$(11,646) | \$-         | \$(11,646) | \$1,968       | \$(9,678)  |
| 透過其他綜合損益<br>按公允價值衡量<br>之權益工具投資<br>未實現評價損益                     | (21,424)   | -           | (21,424)   | 1,433         | (19,991)   |
| 子公司、關聯企業及<br>合資之透過其他<br>綜合損益按公允<br>價值衡量之權益<br>工具投資未實現<br>評價損益 | 2,523      | -           | 2,523      | -             | 2,523      |
| 合 計   | \$(30,547) | \$-         | \$(30,547) | \$3,401       | \$(27,146) |

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. 所得稅

所得稅費用(利益)主要組成如下：

列於損益之所得稅

|                               | 108 年度          | 107 年度         |
|-------------------------------|-----------------|----------------|
| 當期所得稅費用(利益)：                  |                 |                |
| 當期應付所得稅                       | \$5,654         | \$9,855        |
| 以前年度之當期所得稅於本期之調整              | (5,652)         | (3,075)        |
| 遞延所得稅費用(利益)：                  |                 |                |
| 與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之遞延所得稅費用(利益) | (14,678)        | (6,156)        |
| 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          | 18,596         |
| 與稅率變動有關之遞延所得稅                 | -               | (13,434)       |
| 所得稅(利益)費用                     | <u>\$ (420)</u> | <u>\$5,786</u> |

認列於其他綜合損益之所得稅

|                               | 108 年度         | 107 年度           |
|-------------------------------|----------------|------------------|
| 遞延所得稅費用(利益)：                  |                |                  |
| 確定福利計畫再衡量數                    | \$(6,770)      | \$(1,968)        |
| 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 | 14,646         | (1,433)          |
| 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅             | <u>\$7,876</u> | <u>\$(3,401)</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：

|                      | 108 年度           | 107 年度           |
|----------------------|------------------|------------------|
| 來自於繼續營業單位之稅前淨利       | <u>\$101,000</u> | <u>\$178,280</u> |
| 按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額 | \$20,200         | \$35,656         |
| 免稅收益之所得稅影響數          | (685)            | (560)            |
| 投資抵減抵用數              | (2,080)          | (4,223)          |
| 遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數    | (15,395)         | (4,066)          |
| 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        | (5,652)          | (3,075)          |
| 與稅率變動或新稅目課徵有關之遞延所得稅  | -                | (13,434)         |
| 其他依稅法調整之所得稅影響數       | 2,349            | (4,512)          |
| 認列於損益之所得稅(利益)費用合計    | <u>\$ (420)</u>  | <u>\$5,786</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：

民國一〇八年度

|                | 期初餘額       | 認列於損益    | 認列於其他      | 直接認列於 | 期末餘額       |
|----------------|------------|----------|------------|-------|------------|
|                |            |          | 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) |

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)

民國一〇七年度

|                | 期初餘額       | 認列於損益      | 認列於其他   | 直接認列於 | 期末餘額       |
|----------------|------------|------------|---------|-------|------------|
|                |            |            | 綜合損益    | 權益    |            |
| 暫時性差異          |            |            |         |       |            |
| 折舊財稅差異         | \$ (6,254) | \$ (1,701) | \$-     | \$-   | \$ (7,955) |
| 未實現兌換損益        | 2,119      | (1,611)    | -       | -     | 508        |
| 透過損益按公允價值衡     |            |            |         |       |            |
| 量之金融資產評價損益     | -          | (4)        | -       | -     | (4)        |
| 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       | (15,168)   | -          | 1,433   | 136   | (13,599)   |
| 金融資產減損(備供出售及   |            |            |         |       |            |
| 以成本衡量)         | 24,755     | (9,777)    | -       | -     | 14,978     |
| 不動產、廠房及設備減損    | 8,030      | 1,417      | -       | -     | 9,447      |
| 備抵存貨跌價及呆滯損失    | 15,908     | 16,612     | -       | -     | 32,520     |
| 淨確定福利負債—非流動    | 10,318     | 1,780      | 1,968   | -     | 14,066     |
| 應付員工福利         | 2,773      | 725        | -       | -     | 3,498      |
| 未使用課稅損失        | 16,426     | (6,447)    | -       | -     | 9,979      |
| 遞延所得稅(費用)/利益   |            | \$994      | \$3,401 | \$136 |            |
| 遞延所得稅資產/(負債)淨額 | \$58,907   |            |         |       | \$63,438   |
| 表達於資產負債表之資訊如   |            |            |         |       |            |
| 下：             |            |            |         |       |            |
| 遞延所得稅資產        | \$80,329   |            |         |       | \$84,996   |
| 遞延所得稅負債        | \$(21,422) |            |         |       | \$(21,558) |

本公司未使用課稅損失之資訊彙總如下：

| 發生年度   | 虧損金額      | 尚未使用餘額    |           | 最後可抵減年度 |
|--------|-----------|-----------|-----------|---------|
|        |           | 108.12.31 | 107.12.31 |         |
| 104 年度 |           |           |           | 一一四年    |
| (核定數)  | \$218,261 | \$-       | \$188,034 |         |

未認列之遞延所得稅資產

截至民國一〇八年及一〇七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 26,973 千元及 49,649 千元。

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)

所得稅申報核定情形

本公司民國一〇六年度(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。

22. 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。

|                        | 108 年度    | 107 年度    |
|------------------------|-----------|-----------|
| (1) 基本每股盈餘             |           |           |
| 本期淨利(千元)               | \$101,420 | \$172,494 |
| 基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)   | 279,969   | 278,231   |
| 基本每股盈餘(元)              | \$0.36    | \$0.62    |
| <br>                   |           |           |
| (2) 稀釋每股盈餘             |           |           |
| 經調整稀釋效果後之本期淨利(千元)      | \$101,420 | \$172,494 |
| 基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)   | 279,969   | 278,231   |
| 稀釋效果：                  |           |           |
| 員工認股權(千股)              | 5,028     | 3,549     |
| 員工酬勞(千股)               | 1,950     | 3,101     |
| 經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(千股) | 286,947   | 284,881   |
| 稀釋每股盈餘(元)              | \$0.35    | \$0.61    |

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

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

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     |
| Unimicron Holding Limited | 欣興集團之子公司     |
| 欣興同泰科技(崑山)有限公司            | 欣興集團之子公司     |
| 群滋科技股份有限公司                | 欣興集團之子公司     |
| 興訊科技股份有限公司                | 欣興集團之子公司     |
| UMTC HOLDINGS LIMITED     | 欣興集團之子公司     |
| UniSmart HOLDINGS LIMITED | 欣興集團之子公司     |
| 欣鮮國際餐飲股份有限公司              | 欣興集團之子公司     |

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 銷貨

|              | 108 年度   | 107 年度   |
|--------------|----------|----------|
| 對本公司具重大影響之個體 | \$12,032 | \$23,180 |
| 其他關係人        | 12,062   | 537      |
| 合 計          | \$24,094 | \$23,717 |

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 | 108 年度及 107 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

|               | 108 年度 | 107 年度 |
|---------------|--------|--------|
| 對本公司具重大影響力之個體 | \$25   | \$72   |

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)

本公司並未向其他供應商購入與關係人相同之產品，故無法比價。至於對關係人之約定付款條件均為驗收完成日後月結 30~120 天，與一般供應商相當。

(3) 應收帳款－關係人

|               | 108.12.31 | 107.12.31 |
|---------------|-----------|-----------|
| 對本公司具重大影響力之個體 | \$1,145   | \$5,101   |
| 其他關係人         | 11,586    | 534       |
|               | \$12,731  | \$5,635   |

(4) 其他應收款－關係人

|       | 108.12.31 | 107.12.31 |
|-------|-----------|-----------|
| 其他關係人 | \$-       | \$74      |
|       | \$-       | \$74      |

(5) 應付帳款－關係人

|               | 108.12.31 | 107.12.31 |
|---------------|-----------|-----------|
| 對本公司具重大影響力之個體 | \$-       | \$65      |
|               | \$-       | \$65      |

(6) 其他應付款－關係人

|               | 108.12.31 | 107.12.31 |
|---------------|-----------|-----------|
| 對本公司具重大影響力之個體 | \$348     | \$986     |
| 其他關係人         | 3,153     | 2,604     |
| 合 計           | \$3,501   | \$3,590   |

(7) 本公司主要管理階層之獎酬

|          | 108 年度   | 107 年度   |
|----------|----------|----------|
| 短期員工福利   | \$27,465 | \$26,248 |
| 退職後福利    | 495      | 477      |
| 股份基礎給付交易 | 55       | 149      |
| 合 計      | \$28,015 | \$26,874 |

3. 財產交易

購置不動產、廠房及設備

|               | 108 年度 | 107 年度  |
|---------------|--------|---------|
| 對本公司具重大影響力之個體 | \$-    | \$5,561 |
|               | \$-    | \$5,561 |

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)

出售不動產、廠房及設備

|               | 108 年度 | 107 年度 |
|---------------|--------|--------|
| 對本公司具重大影響力之個體 | \$198  | \$30   |

4. 其他

(1) 加工費用

|               | 108 年度  | 107 年度  |
|---------------|---------|---------|
| 對本公司具重大影響力之個體 | \$740   | \$1,507 |
| 其他關係人         | 1,666   | -       |
| 合 計           | \$2,406 | \$1,507 |

(2) 營業費用/製造費用

|               | 108 年度  | 107 年度  |
|---------------|---------|---------|
| 對本公司具重大影響力之個體 | \$2,682 | \$1,073 |
| 其他關係人         | 4,527   | 4,235   |
| 合 計           | \$7,209 | \$5,308 |

(3) 其他收入

|               | 108 年度  | 107 年度 |
|---------------|---------|--------|
| 對本公司具重大影響力之個體 | \$1,096 | \$39   |

(4) 租金收入

|       | 108 年度 | 107 年度 |
|-------|--------|--------|
| 其他關係人 | \$46   | \$248  |

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 |
|-----------|-------------|-------------|--------|
|           | 108.12.31   | 107.12.31   |        |
| 不動產、廠房及設備 | \$1,993,814 | \$1,877,780 | 長期借款   |
| 定期存款      | 12,109      | 11,994      | 關稅保證金  |
| 合 計       | \$2,005,923 | \$1,889,774 |        |

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)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一〇八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 USD2,299 千元、JPY190,687 千元及 7,413 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

|                       | 108.12.31   | 107.12.31   |
|-----------------------|-------------|-------------|
| <u>金融資產</u>           |             |             |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產(註 2) | \$33,816    | \$559       |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產  | 758,935     | 729,361     |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產(註 3)    | 1,501,221   | 1,406,326   |
| 合 計                   | \$2,293,972 | \$2,136,246 |
| <br><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                 | \$-         | \$128       |
| 攤銷後成本衡量之金融負債：         |             |             |
| 應付款項(含關係人)            | 919,937     | 751,613     |
| 長期借款(含一年內到期)          | 1,065,286   | 907,360     |
| 租賃負債                  | 15,068      | (註 1)       |
| 存入保證金                 | 7,281       | 6,118       |
| 小 計                   | 2,007,572   | 1,665,091   |
| 合 計                   | \$2,007,572 | \$1,665,219 |

註：

1. 本公司自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第 16 號規定，依其相關過渡規定選擇不重編比較期間。
2. 民國一〇八年及一〇七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分別為 32,855 千元及 411 千元，相關說明請參考附註六、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)

3. 包括現金及約當現金(不含庫存現金)、應收票據、應收帳款(民國一〇八年及一〇七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分別為 32,855 千元及 411 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，對本公司於民國一〇八年度及一〇七年度之損益將分別減少/增加 4,805 千元及 5,188 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，對本公司於民國一〇八年度及一〇七年度之損益將分別增加/減少 145 千元及 128 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%，對於本公司民國一〇八年度及一〇七年度之權益將分別增加/減少 436 千元及 590 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。

本公司截至民國一〇八年及一〇七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 71.39%及 75.75%，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          |
|------------|-----------|-----------|-----------|-------------|
| 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       |
| 107.12.31  |           |           |           |             |
| 借款         | \$297,893 | \$339,253 | \$311,391 | \$948,537   |
| 應付款項(含關係人) | 751,613   | -         | -         | 751,613     |
| 存入保證金      | -         | 6,118     | -         | 6,118       |

### 衍生金融負債

民國一〇八年十二月三十一日無此情形。

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

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。

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)

6. 來自籌資活動之負債之調節

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<br>之負債總額 |
|-----------|-------------|---------|----------|-----------------|
|           | (含一年內到期)    | 存入保證金   | 租賃負債     |                 |
| 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     |

民國一〇七年度之負債之調節資訊：

|           | 長期借款        |         | 來自籌資活動<br>之負債總額 |
|-----------|-------------|---------|-----------------|
|           | (含一年內到期)    | 存入保證金   |                 |
| 107.01.01 | \$1,085,862 | \$4,255 | \$1,090,117     |
| 現金流量      | (178,502)   | 1,863   | (176,639)       |
| 107.12.31 | \$907,360   | \$6,118 | \$913,478       |

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)。
- 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。

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)

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

本公司截至民國一〇八年及一〇七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                  |
|-----------|---------------|---------------------|
| 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 |
| 107.12.31 |               |                     |
| 遠期外匯合約    | 賣出美金 3,500 千元 | 107年11月5日~108年1月29日 |

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)。

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)

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     |
| 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 |

民國一〇七年十二月三十一日：

|                      | 第一等級     | 第二等級  | 第三等級      | 合計        |
|----------------------|----------|-------|-----------|-----------|
| 以公允價值衡量之資產：          |          |       |           |           |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產     |          |       |           |           |
| 遠期外匯合約               | \$-      | \$148 | \$-       | \$148     |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 |          |       |           |           |
| 股票                   | \$58,957 | \$-   | \$670,404 | \$729,361 |
| 以公允價值衡量之負債：          |          |       |           |           |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債     |          |       |           |           |
| 遠期外匯合約               | \$-      | \$128 | \$-       | \$128     |

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)

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇八年度及一〇七年度間，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：

|   | <u>透過其他綜合損益按<br/>公允價值衡量一股票</u> |
|---|--------------------------------|
| 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」) | <u>51,521</u>                  |
| 108.12.31                                     | <u><u>\$715,288</u></u>        |
|   | <u>透過其他綜合損益按<br/>公允價值衡量一股票</u> |
| 107.01.01                                     | \$714,137                      |
| 本期處分/清償                                       | (17,971)                       |
| 107 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」) | <u>(25,762)</u>                |
| 107.12.31                                     | <u><u>\$670,404</u></u>        |

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：

民國一〇八年十二月三十一日：

| 金融資產：             | 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                        |
|-------------------|------|-----------|---------|----------------------|---|
| 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%，對本公司權益將減少/增加 5,009 千元。 |



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)

|             | 107.12.31 |        |           |
|-------------|-----------|--------|-----------|
|             | 外幣        | 匯率     | 新臺幣       |
| <u>金融負債</u> |           |        |           |
| 貨幣性項目：      |           |        |           |
| 美    元      | \$4,195   | 30.77  | \$129,067 |
| 日    圓      | 31,444    | 0.2805 | 8,821     |

貨幣性金融資產及金融負債兌換利益(損失)

|      | 108 年度    | 107 年度  |
|------|-----------|---------|
| 美金   | \$(5,344) | \$3,983 |
| 日幣   | 1,052     | (503)   |
| 其他外幣 | (30)      | 42      |

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。

## 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：無。
- (6) 處分不動產之金額達三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (7) 與關係人進、銷貨之金額達一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (8) 應收關係人款項達一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (9) 從事衍生工具交易：請詳附註十二。



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. 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)：請詳附表二。

3. 大陸投資資訊

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

旭德科技股份有限公司

附表一：期末持有有價證券情形（不含投資子公司、關聯企業及合併控制部分）

民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 持有之公司                   | 有價證券<br>種類及名稱   | 有價證券<br>發行人之關係           | 帳列科目                       | 期 末          |          | 備註     |
|-------------------------|---|--------------------------|----------------------------|--------------|----------|--------|
|                         |   |                          |                            | 股數/單位數       | 帳面金額     |        |
| 本公司                     | 普通股(Common Stock)   |                          |                            |              |          |        |
| 本公司                     | 聯華電子股份有限公司  | 聯華電子股份有限公司為欣興電子股份有限公司之董事 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資－非流動 | 756,527 股    | \$12,445 | 0.006% |
| 本公司                     | 尖點科技股份有限公司  | 對本公司採權益法評價之投資公司          | "                          | 452,406 股    | 10,202   | 0.318% |
| 本公司                     | 欣興電子股份有限公司  | 同為欣興電子股份有限公司採權益法之被投資公司   | "                          | 500,000 股    | 21,000   | 0.033% |
| 本公司                     | 聯致科技股份有限公司  | 同為欣興電子股份有限公司採權益法之被投資公司   | "                          | 8,022,021 股  | 61,128   | 6.82%  |
| 本公司                     | 聯相光電股份有限公司  | 同為欣興電子股份有限公司採權益法之被投資公司   | "                          | 86,404 股     | -        | 0.12%  |
| 本公司                     | 亞太優勢微系統股份有限公司   | 同為欣興電子股份有限公司採權益法之被投資公司   | "                          | 832,021 股    | 1,771    | 3.09%  |
| 本公司                     | 群威科技股份有限公司  | -                        | "                          | 143,306 股    | -        | 1.20%  |
| 本公司                     | Maruwa Corporation  | -                        | "                          | 1,500 股      | -        | 17.65% |
| 本公司                     | Unimicron Holding Limited                                 | 同為欣興電子股份有限公司採權益法之被投資公司   | "                          | 14,800,000 股 | 596,943  | 12.58% |
| 本公司                     | 聯興系統股份有限公司  | -                        | "                          | 17,470 股     | 17,470   | 9.08%  |
| 本公司                     | 永眾科技股份有限公司  | -                        | "                          | 80,921 股     | 1,712    | 0.31%  |
| 本公司                     | 實聯精密化學股份有限公司  | -                        | "                          | 5,022,942 股  | 1,160    | 2.14%  |
| 本公司                     | 聯京光電股份有限公司  | -                        | "                          | 1,187,485 股  | -        | 2.15%  |
| 本公司                     | 法寬科技股份有限公司  | -                        | "                          | 715,000 股    | -        | 6.50%  |
| 本公司                     | 興訊科技股份有限公司  | 同為欣興電子股份有限公司採權益法之被投資公司   | "                          | 1,244,062 股  | 566      | 13.24% |
| 本公司                     | 軒豐股份有限公司  | -                        | "                          | 425,000 股    | -        | 2.93%  |
| 本公司                     | 相彌蘭金屬化研究股份有限公司  | -                        | "                          | 400,000 股    | -        | 1.86%  |
| 本公司                     | Advanced Numicro Systems, Inc.(Including Preferred Stock) | -                        | "                          | 3,350,000 股  | -        | 13.21% |
| 本公司                     | Trillion Science, Inc. (特別股)                              | -                        | "                          | 1,400,000 股  | -        | 2.45%  |
| 本公司                     | Unitech Capital Inc.                                      | -                        | "                          | 1,000,000 股  | 25,140   | 2.00%  |
| 本公司                     | Unimax C.P.I.   | -                        | "                          | 576,000 股    | 3,794    | 5.95%  |
| 本公司                     | UNIMEMORY TECHNOLOGY (S) PTE LTD                          | -                        | "                          | 325,945 股    | 5,604    | 10.81% |
| 本公司                     | 黃石晶矽達光電科技有限公司   | -                        | "                          | -            | 4,636    | 19.00% |
| Subtron Holding Limited |   |                          |                            |              |          |        |

旭德科技股份有限公司

附表二：被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國一〇八年一月一日至十二月三十一日

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<br>本期損益 | 本期認列之<br>投資損益 | 備註 |
|--------|-------------------------|------|--------|-----------|-----------|---------|---------|----------|---------------|---------------|----|
|        |                         |      |        | 108.12.31 | 107.12.31 | 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% | \$ 7,957 | \$ (27)       |               |    |

旭德科技股份有限公司



負責人：曾子章

