

8179

旭德科技股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國一〇八年及民國一〇七年度

公司地址：新竹縣湖口鄉新竹工業區光復北路 8 號
公司電話：(03) 598-6150

個體財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3-6
四、個體資產負債表	7-8
五、個體綜合損益表	9
六、個體權益變動表	10
七、個體現金流量表	11
八、個體財務報表附註	
(一) 公司沿革	12
(二) 通過財務報告之日期及程序	12
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12-17
(四) 重大會計政策之彙總說明	17-33
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	33-35
(六) 重要會計項目之說明	35-60
(七) 關係人交易	61-63
(八) 質押之資產	63
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	64
(十) 重大之災害損失	64
(十一) 重大之期後事項	64
(十二) 其他	64-73
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	73
2. 轉投資事業相關資訊	74
3. 大陸投資資訊	74
九、重要會計項目明細表	77-101

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及一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

代碼	資 產 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	\$538,479	9.58	\$529,009	10.36
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	16.05
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	39,250	0.70	32,717	0.64
130x	存貨	四、五、六.5	557,837	9.93	437,991	8.58
1410	預付款項		21,943	0.39	26,369	0.52
11xx	流動資產合計		2,099,728	37.37	1,858,677	36.39
	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	758,935	13.51	729,361	14.28
1550	採用權益法之投資	四及六.7	7,957	0.14	6,586	0.13
1600	不動產、廠房及設備	四、六.8、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	四及六.9	5,740	0.10	9,374	0.18
1840	遞延所得稅資產	四、五及六.21	92,547	1.65	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	八	12,109	0.21	11,994	0.24
15xx	非流動資產合計		3,519,488	62.63	3,248,460	63.61
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：曾子輝

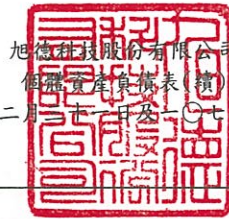


經理人：勞紹霖



會計主管：鍾明輝





旭德科技股份有限公司

個體資產負債表(續)

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

單位：新台幣千元

負債及權益			一〇八年十二月三十一日		一〇七年十二月三十一日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%
	流動負債					
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	四及六.2	\$-	-	\$128	-
2130	合約負債－流動	四及六.15	75	-	-	-
2170	應付帳款		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				
3300	法定盈餘公積		120,842	2.15	103,593	2.03
3310	特別盈餘公積		552,866	9.84	11,059	0.22
3320	未分配盈餘		104,595	1.86	664,315	13.00
3350	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

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：曾子龍



經理人：勞紹宗



會計主管：鍾明





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	四、五、六.15及七	\$3,346,067	100.00	\$3,375,779	100.00
5000	營業成本	六.5、六.9、六.18及七	(2,895,998)	(86.55)	(2,868,537)	(84.97)
5900	營業毛利		450,069	13.45	507,242	15.03
6000	營業費用	六.9、六.16、六.18及七				
6100	推銷費用		(92,099)	(2.75)	(92,566)	(2.74)
6200	管理費用		(163,529)	(4.90)	(151,037)	(4.48)
6300	研究發展費用		(122,306)	(3.65)	(125,854)	(3.73)
6450	預期信用減損(損失)利益		(1,057)	(0.03)	524	0.02
	營業費用合計		(378,991)	(11.33)	(368,933)	(10.93)
6900	營業利益		71,078	2.12	138,309	4.10
7000	營業外收入及支出	四及六.19及七				
7010	其他收入		47,921	1.43	49,249	1.46
7020	其他利益及損失		(5,095)	(0.15)	3,228	0.09
7050	財務成本		(12,877)	(0.38)	(12,522)	(0.37)
7055	預期信用減損損失		-	-	(128)	-
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額		(27)	-	144	-
	營業外收入及支出合計		29,922	0.90	39,971	1.18
7900	稅前淨利		101,000	3.02	178,280	5.28
7950	所得稅利益(費用)	四、五及六.21	420	0.01	(5,786)	(0.16)
8200	本期淨利		101,420	3.03	172,494	5.12
8300	其他綜合損益	六.20及六.21				
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數		(33,856)	(1.01)	(11,646)	(0.35)
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益		94,226	2.82	(21,424)	(0.63)
8336	子公司、關聯企業及合資之透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益		1,398	0.04	2,523	0.07
8349	與不重分類之項目相關之所得稅		(7,876)	(0.24)	3,401	0.10
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		53,892	1.61	(27,146)	(0.81)
8500	本期綜合損益總額		\$155,312	4.64	\$145,348	4.31
	每股盈餘(元)					
9750	基本每股盈餘	六.22	\$0.36		\$0.62	
	本期淨利					
9850	稀釋每股盈餘	六.22	\$0.35		\$0.61	
	本期淨利					

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：曾子華



經理人：勞紹文



會計主管：鍾明維



代碼	項 目	股本			保留盈餘			其他權益項目			權益總額
		普通股股本 3110	預收股本 3140	資本公積 3200	法定盈餘公積 3310	特別盈餘公積 3320	未分配盈餘 3350	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 3420	備供出售金融資產未實現損益 3425	庫藏股票 3500	
A1	民國107年1月1日餘額	\$2,860,854	\$-	\$368,553	\$101,830	\$61,894	\$25,579	\$-	\$(11,059)	\$(43,422)	\$3,364,229
A3	追溯適用及追溯重編影響數	-	-	-	-	-	600,935	(642,279)	11,059	-	(30,285)
A5	期初重編後餘額	2,860,854	-	368,553	101,830	61,894	626,514	(642,279)	-	(43,422)	3,333,944
B1	106年度盈餘指撥及分配 提列法定盈餘公積	-	-	-	1,763	-	(1,763)	-	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	(50,835)	50,835	-	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	-	(67,206)	-	-	-	(67,206)
C15	資本公積配發現金股利	-	-	(44,804)	-	-	-	-	-	-	(44,804)
D1	107年度淨利	-	-	-	-	-	172,494	-	-	-	172,494
D3	107年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	(9,678)	(17,468)	-	-	(27,146)
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	162,816	(17,468)	-	-	145,348
L1	庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	(28,945)	(28,945)
N1	股份基礎給付交易	-	-	7,750	-	-	-	-	-	-	7,750
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	\$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 提列法定盈餘公積	-	-	-	17,249	-	(17,249)	-	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	541,807	(541,807)	-	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	-	(96,959)	-	-	-	(96,959)
D1	108年度淨利	-	-	-	-	-	101,420	-	-	-	101,420
D3	108年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	(27,085)	80,977	-	-	53,892
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	74,335	80,977	-	-	155,312
L3	庫藏股註銷	(6,490)	-	1,891	-	-	-	-	-	4,599	-
N1	股份基礎給付交易	43,330	550	5,901	-	-	-	-	-	17,086	66,867
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具	-	-	-	-	-	21,960	(21,960)	-	-	-
Z1	民國108年12月31日餘額	\$2,897,694	\$550	\$339,291	\$120,842	\$552,866	\$104,595	\$(493,849)	\$-	\$(50,682)	\$3,471,307

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：曾子華



經理人：勞紹



會計主管：鍾明



民國一〇八年及一〇七年度一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

代 碼	項 目	一〇八年度	一〇七年度	代 碼	項 目	一〇八年度	一〇七年度
		金額	金額			金額	金額
AAAA	營業活動之現金流量：			BBBB	投資活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	\$101,000	\$178,280	B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	58,015	6,439
A20000	調整項目：			B00030	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	6,637	9,416
A20010	不影響現金流量之收益費損項目：			B02700	取得不動產、廠房及設備	(508,773)	(388,861)
A20100	折舊費用	328,432	302,916	B02800	處分不動產、廠房及設備價款	433	200
A20200	攤銷費用	5,966	7,636	B03700	存出保證金增加	(2,406)	-
A20300	預期信用減損損失(利益)數	1,057	(396)	B04500	取得無形資產	(2,332)	(4,044)
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)	B06500	其他金融資產增加	(115)	(114)
A20900	利息費用	12,877	12,522	BBBB	投資活動之淨現金流出	(448,541)	(376,964)
A21200	利息收入	(5,061)	(4,156)				
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：			CCCC	籌資活動之現金流量：		
A31130	應收票據	6,720	10,783	C01600	舉借長期借款	586,124	170,000
A31150	應收帳款	(109,496)	25,462	C01700	償還長期借款	(428,198)	(348,502)
A31160	應收帳款－關係人	(7,096)	609	C03000	存入保證金增加	1,163	1,863
A31180	其他應收款	(6,507)	12,491	C04020	租賃本金償還	(5,407)	-
A31200	存貨	(119,846)	8,563	C04500	發放現金股利	(96,959)	(112,010)
A31220	預付費用	4,426	3,715	C04800	員工執行認股權	40,981	-
A32125	合約負債	75	-	C04900	庫藏股票買回成本	-	(28,945)
A32150	應付帳款	112,373	(30,094)	C05100	員工購買庫藏股	17,094	-
A32160	應付帳款－關係人	(65)	14	CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	114,798	(317,594)
A32180	其他應付款	22,564	46,677				
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				
A33200	收取之股利	3,424	5,883				
A33300	支付之利息	(14,749)	(13,973)	EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	9,470	(124,054)
A33500	支付之所得稅	(3,235)	(651)	E00100	期初現金及約當現金餘額	529,009	653,063
AAAA	營業活動之淨現金流入	343,213	570,504	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$538,479	\$529,009

(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 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 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 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)

(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，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際財務報導準則第9號「金融工具」外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

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

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：

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

14. 非金融資產之減損

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

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

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

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

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
自用之不動產、廠房及設備								\$2,624,204	\$2,401,421
	土地	房屋及 建築	機器 設備	運輸 設備	辦公 設備	雜項 設備	未完工程 及待驗設備	合計	
成本：									
108.01.01	\$455,952	\$1,402,089	\$3,912,990	\$3,500	\$702	\$410,017	\$133,379	\$6,318,629	
增添	-	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 擔保借款	\$15,000	自 104.11.15 起，每三個月為一期分 20 期償還。
凱基銀行 擔保借款	22,500	自 106.06.15 起，每三個月為一期分 20 期償還。
凱基銀行 擔保借款	23,684	自 106.09.15 起，每三個月為一期分 19 期償還。
凱基銀行 擔保借款	82,353	自 108.06.15 起，每三個月為一期分 17 期償還。
凱基銀行 擔保借款	99,450	自 109.07.15 起，每三個月為一期分 17 期償還。
台北富邦商業銀行 擔保借款	311,674	自 109.01.15 起，每三個月為一期分 21 期償還。
台北富邦商業銀行 擔保借款	50,000	自 109.01.15 起，每三個月為一期分 21 期償還。
台北富邦商業銀行 擔保借款	50,000	自 109.01.15 起，每三個月為一期分 21 期償還。
合作金庫商業銀行 擔保借款	270,000	自 105.05.15 起，每三個月為一期分 60 期償還。
上海商業儲蓄銀行 擔保借款	65,625	自 108.12.15 起，每三個月為一期分 16 期償還。
上海商業儲蓄銀行 擔保借款	75,000	自 109.07.15 起，每三個月為一期分 16 期償還。
小計	1,065,286	
減：一年內到期	(200,045)	
合計	<u>\$865,241</u>	

上述長期借款民國一〇八年度之利率區間為 1.240%~1.500%。

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

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 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 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 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 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 義務增加	確定福利 義務減少	確定福利 義務增加	確定福利 義務減少
折現率增加 0.5%	\$-	\$(14,881)	\$-	\$(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 (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	\$1,057	\$(396)

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 (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 (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：

	<u>應收款項</u>
108.01.01	\$7,792
本期迴轉金額	<u>1,057</u>
108.12.31	<u>\$8,849</u>
	<u>應收款項</u>
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	<u>-</u>
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	<u>(80)</u>
107.12.31	<u>\$7,792</u>

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

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31(註)</u>
房屋及建築	\$12,876	
運輸設備	<u>2,130</u>	
合計	<u>\$15,006</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。

(b) 租賃負債

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31(註)</u>
租賃負債	\$15,068	
流動	<u>\$5,204</u>	
非流動	<u>\$9,864</u>	

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

本公司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		<u>\$145,182</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。

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 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$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 產生	當期重分類 調整	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再 衡量數	\$(33,856)	\$-	\$(33,856)	\$6,770	\$(27,086)
透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資 未實現評價損益 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	94,226	-	94,226	(14,646)	79,580
	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 產生	當期重分類 調整	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再 衡量數	\$(11,646)	\$-	\$(11,646)	\$1,968	\$(9,678)
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 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	(21,424)	-	(21,424)	1,433	(19,991)
	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 綜合損益	直接認列於 權益	期末餘額
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
(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
	<u>\$12,731</u>	<u>\$5,635</u>

(4) 其他應收款－關係人

	108.12.31	107.12.31
其他關係人	\$-	\$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

(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	<u>\$3,501</u>	<u>\$3,590</u>

(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	<u>\$28,015</u>	<u>\$26,874</u>

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

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
 <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 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 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 公允價值衡量－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>\$715,288</u>
	<u>透過其他綜合損益按 公允價值衡量－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>\$670,404</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：

評價技術	重大不可觀察輸入值	量化資訊	輸入值與 公允價值關係	輸入值與公允價值關係之 敏感度分析價值關係	
金融資產： 透過其他綜合 損益按公允 價值衡量 股票	市場法	缺乏流通性折價	10%-30%	缺乏流通性之程 度越高，公允價 值估計數越低	當缺乏流通性之百分比上升 (下降)0.5%，對本公司權益 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)

民國一〇七年十二月三十一日：

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	輸入值與公允價值關係之
				公允價值關係	敏感度分析價值關係
備供出售					
股票	市場法	缺乏流通性折價	10%-30%	缺乏流通性之程	當缺乏流通性之百分比上升 度越高，公允價 (下降)0.5%，對本公司權益 值估計數越低 將減少/增加 4,671 千元。

第三等級公允價值衡量之評價流程

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

10.具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	108.12.31		
	外幣	匯率	新臺幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美元	\$22,387	30.03	\$672,283
日圓	8,990	0.2752	2,474
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美元	\$6,367	30.13	\$191,825
日圓	165,490	0.2793	46,221
	107.12.31		
	外幣	匯率	新臺幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美元	\$21,123	30.67	\$647,856
日圓	12,489	0.2764	3,452

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。

附表一：期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合併控制部分）

民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數／單位數	帳面金額	持股比例	公允價值	
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%	\$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	Maruva 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	聯興微系統股份有限公司	-	"	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	寶聯精密化學股份有限公司	-	"	5,022,942 股	1,160	2.14%	1,160	
本公司	聯京光電股份有限公司	-	"	1,187,485 股	-	2.15%	-	
本公司	泓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	柏錫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%	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	黃石晶擘達光電科技有限公司	-	"	-	4,636	19.00%	4,636	

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			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	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	<u>\$ 24,573</u>	<u>\$ 24,573</u>	250,000	100.00%	<u>\$ 7,957</u>	<u>\$ (27)</u>	<u>\$ (27)</u>	

旭德科技股份有限公司

1.現金及約當現金明細表

民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	匯 率(元)	原 幣(元)	金 額	備 註
週轉金				
零用金			\$ 10	
銀行存款				
活期存款			28,568	
外幣活期存款	30.03	USD 39,873.45	1,197	
"	0.2752	JPY 7,748,456.00	2,132	
"			674	(個別金額未達本科目金額5%者)
定期存款			291,500	
外幣定期存款	30.03	USD 1,200,000.00	36,036	
約當現金				
附賣回票券及債券			178,362	
合 計			<u>\$ 538,479</u>	

旭德科技股份有限公司

2.透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動明細表

民國一〇八年十二月三十一日

金融工具名稱	合約金額	合約期間	公允價值	備註
透過損益按公允價值衡量之金融資產 遠期外匯合約	USD 3,100 共9筆	108/12/4-109/2/14	<u>\$ 961</u>	-

旭德科技股份有限公司
 3.應收票據淨額明細表
 民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客戶名稱	金 額	備 註
東貝光電科技股份有限公司	\$ 152	
減：備抵損失	-	
淨 額	<u>\$ 152</u>	

旭德科技股份有限公司
4. 應收帳款淨額明細表
民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客戶名稱	金額	備註
<u>非關係人</u>		
應收帳款：		
A公司	\$ 179,569	
B公司	135,961	
C公司	101,982	
D公司	65,883	
E公司	56,723	
F公司	49,553	
G公司	47,434	
其他	<u>300,119</u>	(個別金額未達本科目金額5%者)
合計	937,224	
減：備抵損失	<u>(8,849)</u>	
淨額	<u>\$ 928,375</u>	
<u>關係人</u>		
應收帳款：		
聯能科技(深圳)有限公司	\$ 11,559	
欣興電子股份有限公司	1,145	
其他關係人	<u>27</u>	(個別金額未達本科目金額5%者)
合計	12,731	
減：備抵損失	<u>-</u>	
淨額	<u>\$ 12,731</u>	

旭德科技股份有限公司

5.存貨淨額明細表

民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額		備 註
	成 本	淨變現價值	
原物料	\$ 275,747	\$ 275,749	左列存貨並無提供擔保 或質押之情事。
在製品	294,462	701,980	
製成品	90,411	110,755	
小 計	660,620	<u>\$ 1,088,484</u>	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	<u>(102,783)</u>		
淨 額	<u>\$ 557,837</u>		

旭德科技股份有限公司
6.其他應收款與預付款項明細表
民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額	備 註
其他應收款：		
應收營業稅退稅款	\$ 19,614	
其他應收款-讓售合約	10,041	
其 他	9,595	
合 計	<u>\$ 39,250</u>	(個別金額未達本科目金額5%者)
預付款項：		
預付治具費	\$ 9,906	
預付消耗品	4,071	
預付專利費	1,636	
其 他	6,330	
合 計	<u>\$ 21,943</u>	(個別金額未達本科目金額5%者)

旭德科技股份有限公司

7.透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動明細表

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/股

名稱	期 初		本期增加			本期減少			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	期 末		提供擔保或質押情形
	股 數	公允價值	股 數	金 額	備 註	股數	金 額	備 註		股 數	公允價值	
被投資公司												
上市櫃(興櫃)公司股票												
聯華電子股份有限公司	756,527	\$ 8,511	-	\$ -		-	\$ -		\$ 3,934	756,527	\$ 12,445	-
尖點科技股份有限公司	452,406	8,098	-	-		-	-		2,104	452,406	10,202	-
欣興電子股份有限公司	1,899,000	42,348	-	-		1,399,000	58,015	(註1)	36,667	500,000	21,000	-
聯致科技股份有限公司	8,022,021	59,684	-	-		-	-		1,444	8,022,021	61,128	-
未上市櫃公司股票												
聯相光電股份有限公司	86,404	-	-	-		-	-		-	86,404	-	-
亞太優勢微系統股份有限公司	2,521,277	5,242	-	-		1,689,256	-	(註2)	(3,471)	832,021	1,771	-
群成科技股份有限公司	143,306	-	-	-		-	-		-	143,306	-	-
Maruwa Corporation	1,500	-	-	-		-	-		-	1,500	-	-
Unimicron Holding Limited	14,800,000	525,148	-	-		-	-		71,795	14,800,000	596,943	-
聯興微系統股份有限公司	1,346,136	19,204	-	-		-	-		(1,734)	1,346,136	17,470	-
永翠科技股份有限公司	80,921	1,000	-	-		-	-		712	80,921	1,712	-
實聯精密化學股份有限公司	5,022,942	16,983	-	-		-	-		(15,823)	5,022,942	1,160	-
聯京光電股份有限公司	1,187,485	307	-	-		-	-		(307)	1,187,485	-	-
泓寬科技股份有限公司	715,000	-	-	-		-	-		-	715,000	-	-
興訊科技股份有限公司	1,244,062	1,489	-	-		-	-		(923)	1,244,062	566	-
軒豐股份有限公司	425,000	577	-	-		-	-		(577)	425,000	-	-
柏彌蘭金屬化研究股份有限公司	400,000	-	-	-		-	-		-	400,000	-	-
Advanced Numicro Systems, Inc.(Including Preferred Stock)	3,350,000	-	-	-		-	-		-	3,350,000	-	-
Trillion Science, Inc.(特別股)	1,400,000	-	-	-		-	-		-	1,400,000	-	-
Unitech Capital Inc.	1,000,000	28,086	-	-		-	-		(2,946)	1,000,000	25,140	-
Unimax C.P.I.	576,000	4,142	-	-		-	-		(348)	576,000	3,794	-
UNIMEMORY TECHNOLOGY (S) PTE LTD	651,890	8,542	-	-		325,945	6,637	(註3)	3,699	325,945	5,604	-
合 計		\$ 729,361		\$ -			\$ 64,652		\$ 94,226		\$ 758,935	

(註1) 本期股數減少係出售被投資公司1,399,000股，出售價款58,015千元。

(註2) 本期股數減少係被投資公司減資彌補虧損1,689,256股。

(註3) 本期股數減少係被投資公司減資325,945股，並退回股款6,637千元。

旭德科技股份有限公司
8.採用權益法之投資變動明細表
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

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		投資損失	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利益	期末餘額			市價或股權淨值		提供擔保或質押情形	備註
	股數	金額	股數	金額	股數	金額			股數	持股比例	金額	單價(元)	總價		
Subtron Holding Limited	250,000	\$ 6,586	-	\$ -	-	\$ -	\$ (27)	\$ 1,398	250,000	100.00%	\$ 7,957	\$ 32	\$ 7,957	無	

9.不動產、廠房及設備變動及累計折舊變動明細表：

相關資訊請參閱附註六.8

旭德科技股份有限公司
10.使用權資產變動明細表
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

項目	期初	本期增加	本期減少	期末	備註
成 本					
房屋及建築	\$ 16,591	\$ 6,551	\$ (6,907)	\$ 16,235	
運輸設備	-	\$ 2,396	-	2,396	
合 計	\$ 16,591	\$ 8,947	\$ (6,907)	\$ 18,631	
累計折舊					
房屋及建築	\$ -	\$ 5,234	\$ (1,875)	\$ 3,359	
運輸設備	-	266	-	266	
合 計	\$ -	\$ 5,500	\$ (1,875)	\$ 3,625	
淨帳面金額	\$ 16,591	\$ 3,447	\$ (5,032)	\$ 15,006	

11.無形資產變動明細表：

相關資訊請參閱附註六.9

旭德科技股份有限公司
 12.存出保證金明細表
 民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額	備 註
租賃押金	\$ 386	
其 他	2,604	(個別金額未達本科目金額5%者)
合 計	<u>\$ 2,990</u>	

旭德科技股份有限公司
13.其他金融資產－非流動明細表
民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額	備 註
定期存款	<u>\$ 12,109</u>	質權設定海關

旭德科技股份有限公司
14.合約負債—流動明細表
民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額	備 註
預收貨款	<u>\$ 75</u>	

旭德科技股份有限公司

15.應付帳款明細表

民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

廠商名稱	金額	備註
Hitachi Chemical Co.(H.K) Ltd.	\$ 53,961	
台灣上村股份有限公司	43,586	
台灣兼松股份有限公司	32,125	
鴻海精密股份有限公司	26,831	
其他	269,656	(個別金額未達本科目金額5%者)
合計	<u>\$ 426,159</u>	

旭德科技股份有限公司
 16.其他應付款明細表
 民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額	備 註
應付設備款	\$ 151,609	
應付薪資	78,377	
應付獎金	69,410	
其 他	194,382	(個別金額未達本科目金額5%者)
合 計	<u>\$ 493,778</u>	

旭德科技股份有限公司

17.租賃負債明細表

民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項目	租賃期間	折現率	期 末	備 註
租賃負債—流動				
房屋及建築	2018/2/1~2024/10/31	1.5%	\$ 4,413	
運輸設備	2019/9/10~2022/9/9	1.5%	791	
合 計			<u>\$ 5,204</u>	
租賃負債—非流動				
房屋及建築	2018/2/1~2024/10/31	1.5%	\$ 8,520	
運輸設備	2019/9/10~2022/9/9	1.5%	1,344	
合 計			<u>\$ 9,864</u>	

旭德科技股份有限公司
 18.其他流動負債明細表
 民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額	備 註
代收款	\$ 2,316	
暫收款	1,023	
合 計	<u>\$ 3,339</u>	

旭德科技股份有限公司

19.長期借款明細表

民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

債權人	摘要	金額	契約期限	抵押或擔保	備註
凱基銀行	自104.11.15起，每三個月為一期分20期償還。	15,000	104/9/7~109/9/7	機器	
凱基銀行	自106.06.15起，每三個月為一期分20期償還。	22,500	106/3/30~111/3/30	機器	
凱基銀行	自106.09.15起，每三個月為一期分19期償還。	23,684	106/8/30~111/3/30	機器	
凱基銀行	自108.06.15起，每三個月為一期分17期償還。	82,353	107/6/20~112/6/20	機器	
凱基銀行	自109.07.15起，每三個月為一期分17期償還。	99,450	108/7/25~113/7/25	機器	
台北富邦商業銀行	自109.1.15起，每三個月為一期分21期償還。	200,000	108/1/15~114/1/15	土地及廠房	
台北富邦商業銀行	自109.1.15起，每三個月為一期分21期償還。	111,674	108/1/15~114/1/15	土地及廠房	
台北富邦商業銀行	自109.1.15起，每三個月為一期分21期償還。	50,000	108/4/29~114/1/15	土地及廠房	
台北富邦商業銀行	自109.1.15起，每三個月為一期分21期償還。	50,000	108/6/14~114/1/15	土地及廠房	
合作金庫商業銀行	自105.05.15起，每三個月為一期分60期償還。	270,000	105/2/17~120/2/17	土地及廠房	
上海商業儲蓄銀行	自108.12.15起，每三個月為一期分16期償還。	65,625	107/9/27-112/9/15	機器	
上海商業儲蓄銀行	自109.7.15起，每三個月為一期分16期償還。	75,000	108/4/23-113/4/15	機器	

長期借款之利率區間為1.240%~1.500%。

旭德科技股份有限公司
 20.存入保證金明細表
 民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額	備 註
租賃押金	\$ 7,000	(個別金額未達本科目金額5%者)
其 他	281	
合 計	<u>\$ 7,281</u>	

旭德科技股份有限公司

21.營業收入淨額明細表

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

項 目	數量(顆)	金 額	備 註
基 板	3,858,193,189	\$ 3,334,402	
代工收入	157,856	11,452	
其他營業收入		213	
合 計		<u>\$ 3,346,067</u>	

旭德科技股份有限公司

22.營業成本明細表

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

項 目	金 額		備 註
	小 計	合 計	
直接原料			
期初存料	\$ 186,138		
加：本期進料	1,676,909		
減：出售原料	(193)		
轉列費用	(36,582)		
存貨報廢	(6,003)		
期末存料	<u>(229,907)</u>		
耗用原料		\$ 1,590,362	
間接材料			
期初存料	51,418		
加：本期進料	136,041		
減：轉列費用	(145,479)		
期末存料	<u>(45,840)</u>		
耗用物料		(3,860)	
直接人工		462,823	
製造費用		<u>1,209,906</u>	
製造成本		3,259,231	
加：期初在製品及半成品	192,551		
減：轉列費用	(78,588)		
期末在製品及半成品	<u>(294,462)</u>	<u>(180,499)</u>	
製成品成本		3,078,732	
加：期初製成品	170,483		
減：轉列費用	21,657		
存貨報廢	(77,892)		
期末製成品	<u>(90,411)</u>	<u>23,837</u>	
自製銷貨成本合計		3,102,569	
存貨跌價及呆滯損失		24,079	
出售下腳及廢料收入		<u>(230,650)</u>	
營業成本總計		<u>\$ 2,895,998</u>	

旭德科技股份有限公司

23.製造費用明細表

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

項 目	金 額	備 註
折 舊	\$ 300,943	
消耗材料	198,723	
薪資支出	189,159	
水 電 費	167,349	
修 繕 費	96,734	
加 工 費	71,920	
保 險 費	67,205	
其他費用	117,873	
合 計	<u>\$ 1,209,906</u>	(個別金額未達本科目金額5%者)

旭德科技股份有限公司

24.營業費用—推銷費用明細表

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

項 目	金 額	備 註
薪資支出	\$ 59,393	
保 險 費	5,270	
進出口費	5,138	
其他費用	22,298	(個別金額未達本科目金額5%者)
合 計	<u>\$ 92,099</u>	

旭德科技股份有限公司

25.營業費用—管理費用明細表

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

項 目	金 額	備 註
薪資支出	\$ 74,637	
折 舊	23,305	
修 繕 費	10,635	
水 電 費	9,805	
保 險 費	8,294	
其他費用	36,853	(個別金額未達本科目金額5%者)
合 計	<u>\$ 163,529</u>	

旭德科技股份有限公司

26.營業費用－研發費用明細表

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

項 目	金 額	備 註
材 料 費	56,561	
薪 資 支 出	\$ 39,651	
其 他 費 用	26,094	(個別金額未達本科目金額5%者)
合 計	\$ 122,306	

旭德科技股份有限公司

27.本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

功能別 性質別	民國一〇八年度			民國一〇七年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用	詳財務報告附註六、18			詳財務報告附註六、18		
薪資費用						
勞健保費用						
退休金費用						
董事酬金						
其他員工福利費用						
折舊費用						
攤銷費用						