

旭暉應用材料股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 107 年及 106 年第二季

公司地址：台南市安南區工業一路 36 號
電 話：(06)601-6388

旭暉應用材料股份有限公司及子公司
民國 107 年及 106 年第二季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面		1
二、	目錄		2 ~ 3
三、	會計師核閱報告		4 ~ 5
四、	合併資產負債表		6 ~ 7
五、	合併綜合損益表		8
六、	合併權益變動表		9
七、	合併現金流量表		10 ~ 11
八、	合併財務報表附註		12 ~ 53
	(一) 公司沿革		12
	(二) 通過財務報表之日期及程序		12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		12 ~ 14
	(四) 重大會計政策之彙總說明		14 ~ 26
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		26 ~ 27
	(六) 重要會計項目之說明		27 ~ 44
	(七) 關係人交易		44 ~ 45
	(八) 質押之資產		45
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		45

項	目	頁次
(十)	重大之災害損失	45
(十一)	重大之期後事項	45
(十二)	其他	45 ~ 51
(十三)	附註揭露事項	51 ~ 52
(十四)	部門資訊	52 ~ 53

會計師核閱報告

(107)財審報字第 18001456 號

旭暉應用材料股份有限公司 公鑒：

前言

旭暉應用材料股份有限公司及子公司(以下簡稱「旭暉集團」)民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 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)，業經本會計師核閱竣事。依「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

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

保留結論之基礎

如合併財務報表附註四、(三)及六、(四)所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司及採用權益法之投資，其同期間之財務報表未經會計師核閱。該等子公司民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 249,032 仟元及新台幣 31,171 仟元，分別占合併資產總額之 24.72%及 4.98%；負債總額分別為新台幣 11,194 仟元及新台幣 3,717 仟元，分別占合併負債總額之 7.84%及 6.06%；其民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣(3,378 仟元)及新台幣(11,036 仟元)，分別占合併綜合損益總額之(5.72%)及(475.69%)。另，民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額為新台幣 151 仟元，占合併綜合損益總額之 0.26%，其民國 107 年 6 月 30 日相關之採用權益法之投資之餘額為新台幣 7,531 仟元，占合併資產總額之 0.75%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司及採用權益法之投資之財務報表，倘經會計師核閱對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達旭暉集團民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林姿妤



會計師

劉子猛




前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(82)台財證(六)第 44927 號

(84)台財證(六)第 29174 號

中 華 民 國 1 0 7 年 9 月 7 日


 旭暉應用材料股份有限公司及子公司
 合併資產負債表
 民國107年6月30日、106年12月31日及106年6月30日
 (民國107年及106年6月30日之合併資產負債表業經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	107年6月30日		106年12月31日		106年6月30日	
			金	%	金	%	金	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 374,192	37	\$ 273,886	36	\$ 252,784	40
1150	應收票據淨額	六(二)	2,654	-	4,001	1	1,844	-
1170	應收帳款淨額	六(二)、 七及十二	215,432	22	118,593	16	66,518	11
1200	其他應收款		223	-	229	-	146	-
1220	本期所得稅資產	六(二十 三)	-	-	110	-	112	-
130X	存貨	五(二)及 六(三)	43,800	4	24,020	3	18,534	3
1410	預付款項		11,506	1	8,135	1	8,694	2
1479	其他流動資產—其他		639	-	613	-	-	-
11XX	流動資產合計		<u>648,446</u>	<u>64</u>	<u>429,587</u>	<u>57</u>	<u>348,632</u>	<u>56</u>
非流動資產								
1550	採用權益法之投資	六(四)	7,531	1	7,205	1	-	-
1600	不動產、廠房及設備	六 (五)(八) 及八	265,208	26	238,442	32	217,906	35
1760	投資性不動產淨額	六 (六)(八) 及八	22,094	2	22,765	3	23,367	4
1780	無形資產	六(七)	2,648	-	29	-	54	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十 三)	26,468	3	24,857	3	24,936	4
1915	預付設備款	六(五)	11,217	1	5,477	1	5,421	1
1920	存出保證金		3,682	1	3,742	1	3,412	-
1985	長期預付租金	六(九)	17,685	2	17,599	2	-	-
1990	其他非流動資產—其他		2,498	-	2,145	-	2,612	-
15XX	非流動資產合計		<u>359,031</u>	<u>36</u>	<u>322,261</u>	<u>43</u>	<u>277,708</u>	<u>44</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 1,007,477</u>	<u>100</u>	<u>\$ 751,848</u>	<u>100</u>	<u>\$ 626,340</u>	<u>100</u>

(續次頁)



 旭暉應用材料股份有限公司及子公司
 合併資產負債表
 民國107年6月30日、106年12月31日及106年6月30日
 (民國107年及106年6月30日之合併資產負債表業經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	107年6月30日		106年12月31日		106年6月30日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
負債								
流動負債								
2100	短期借款	六(十)(二十八)	\$ 25,000	2	\$ 20,000	3	\$ -	-
2130	合約負債—流動	十二	4,042	-	-	-	-	-
2150	應付票據		-	-	756	-	-	-
2170	應付帳款	七	55,784	6	26,903	3	26,241	4
2200	其他應付款	六(十一)及七	47,891	5	41,955	6	32,006	5
2230	本期所得稅負債	六(二十三)	7,101	1	1,742	-	128	-
2310	預收款項	十二	-	-	918	-	2,650	1
21XX	流動負債合計		<u>139,818</u>	<u>14</u>	<u>92,274</u>	<u>12</u>	<u>61,025</u>	<u>10</u>
非流動負債								
2570	遞延所得稅負債	六(二十三)	2,960	-	-	-	235	-
2645	存入保證金		-	-	38	-	38	-
25XX	非流動負債合計		<u>2,960</u>	<u>-</u>	<u>38</u>	<u>-</u>	<u>273</u>	<u>-</u>
2XXX	負債總計		<u>142,778</u>	<u>14</u>	<u>92,312</u>	<u>12</u>	<u>61,298</u>	<u>10</u>
權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十三)(十四)	603,438	60	493,438	66	493,438	79
資本公積								
3200	資本公積	六(十三)(十四)(十五)(二十五)	37,109	4	2,827	1	-	-
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十六)	4,948	-	1,844	-	1,844	-
3320	特別盈餘公積		369	-	369	-	369	-
3350	未分配盈餘		85,562	8	32,838	4	8,216	1
3400	其他權益		(2,423)	-	(2,090)	-	(1,696)	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>729,003</u>	<u>72</u>	<u>529,226</u>	<u>71</u>	<u>502,171</u>	<u>80</u>
36XX	非控制權益	四(三)	135,696	14	130,310	17	62,871	10
3XXX	權益總計		<u>864,699</u>	<u>86</u>	<u>659,536</u>	<u>88</u>	<u>565,042</u>	<u>90</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾								
六(二十六)及九								
負債及權益總計			<u>\$ 1,007,477</u>	<u>100</u>	<u>\$ 751,848</u>	<u>100</u>	<u>\$ 626,340</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：趙勤孝



經理人：趙勤孝



會計主管：李芳春



旭暉應用材料股份有限公司及子公司
 合併損益表
 民國107年及106年1月至6月30日
 (僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元
 (除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	107年1月1日至6月30日			106年1月1日至6月30日		
		金額	%		金額	%	
4000 營業收入	六(十七)及七	\$ 312,610	100	\$ 138,513	100		
5000 營業成本	六(三)(七)(十二)(二十一)(二十二)(二十六)及七	(197,489)	(63)	(99,137)	(71)		
5900 營業毛利		115,121	37	39,376	29		
營業費用	六(七)(十二)(二十一)(二十二)(二十六)						
6100 推銷費用		(10,990)	(4)	(4,438)	(3)		
6200 管理費用		(29,403)	(9)	(17,777)	(13)		
6300 研究發展費用		(6,662)	(2)	(3,801)	(3)		
6450 預期信用減損損失		(616)	-	-	-		
6000 營業費用合計		(47,671)	(15)	(26,016)	(19)		
6900 營業利益		67,450	22	13,360	10		
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(十八)	312	-	625	-		
7020 其他利益及損失	六(六)(十九)及十二	4,007	1	(11,170)	(8)		
7050 財務成本	六(二十)	(432)	-	-	-		
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(四)	151	-	-	-		
7000 營業外收入及支出合計		4,038	1	(10,545)	(8)		
7900 稅前淨利		71,488	23	2,815	2		
7950 所得稅(費用)利益	六(二十三)	(12,274)	(4)	310	-		
8200 本期淨利		\$ 59,214	19	\$ 3,125	2		
其他綜合損益(淨額)							
後續可能重分類至損益之項目							
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(\$ 367)	-	(\$ 1,046)	-		
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十三)	178	-	241	-		
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 189)	-	(\$ 805)	-		
8500 本期綜合損益總額		\$ 59,025	19	\$ 2,320	2		
淨利歸屬於：							
8610 母公司業主		\$ 55,828	18	\$ 6,421	5		
8620 非控制權益		3,386	1	(3,296)	(3)		
本期淨利		\$ 59,214	19	\$ 3,125	2		
綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		\$ 55,495	18	\$ 5,616	4		
8720 非控制權益		3,530	1	(3,296)	(2)		
本期綜合損益總額		\$ 59,025	19	\$ 2,320	2		
每股盈餘	六(二十四)						
9750 基本		\$ 1.07		\$ 0.13			
9850 稀釋		\$ 1.05		\$ 0.13			

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：趙勤孝



經理人：趙勤孝



會計主管：李芳春





旭暉應用材料股份有限公司及子公司
 合併權益變動表
 民國107年及106年1月1日至6月30日
 (僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於母公司業主之權益					其他權益		計非控制權益	權益總額
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	總計		
106年1月1日至6月30日									
106年1月1日餘額	\$ 493,438	\$ -	\$ -	\$ 369	\$ 18,442	(\$ 891)	\$ 511,358	\$ 43,667	\$ 555,025
106年1至6月淨利	-	-	-	-	6,421	-	6,421	(3,296)	3,125
106年1至6月其他綜合損益	-	-	-	-	-	(805)	(805)	-	(805)
106年1至6月綜合損益總額	-	-	-	-	6,421	(805)	5,616	(3,296)	2,320
105年度盈餘指撥及分配：									
法定盈餘公積	-	-	1,844	-	(1,844)	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	(14,803)	-	(14,803)	-	(14,803)
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	22,500	22,500
106年6月30日餘額	\$ 493,438	\$ -	\$ 1,844	\$ 369	\$ 8,216	(\$ 1,696)	\$ 502,171	\$ 62,871	\$ 565,042
107年1月1日至6月30日									
107年1月1日餘額	\$ 493,438	\$ 2,827	\$ 1,844	\$ 369	\$ 32,838	(\$ 2,090)	\$ 529,226	\$ 130,310	\$ 659,536
107年1至6月淨利	-	-	-	-	55,828	-	55,828	3,386	59,214
107年1至6月其他綜合損益	-	-	-	-	-	(333)	(333)	144	(189)
107年1至6月綜合損益總額	-	-	-	-	55,828	(333)	55,495	3,530	59,025
現金增資	40,000	20,000	-	-	-	-	60,000	-	60,000
現金增資員工認股權酬勞成本	-	6	-	-	-	-	6	-	6
員工行使認股權發行普通股	70,000	7,440	-	-	-	-	77,440	-	77,440
員工認股權酬勞成本	-	1,563	-	-	-	-	1,563	-	1,563
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	5,273	-	-	-	-	5,273	-	5,273
106年度盈餘指撥及分配：									
法定盈餘公積	-	-	3,104	-	(3,104)	-	-	-	-
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	1,856	1,856
107年6月30日餘額	\$ 603,438	\$ 37,109	\$ 4,948	\$ 369	\$ 85,562	(\$ 2,423)	\$ 729,003	\$ 135,696	\$ 864,699

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：趙勤孝

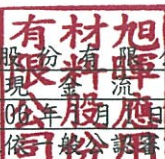


經理人：趙勤孝



會計主管：李芳春






 旭暉應用材料股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國107年及106年1月1日至6月30日
 (僅經核閱，未依一般會計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 71,488	\$ 2,815
調整項目		
收益費損項目		
呆帳損失	十二 -	500
預期信用減損損失	十二 616	-
存貨跌價(回升利益)損失	六(三) (3,973)	996
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之 份額	六(四) (151)	-
折舊費用	六(五)(六)(十 九)(二十一) 16,215	11,523
處分不動產、廠房及設備淨損失(利益)	六(十九) 482 (	847)
攤銷費用	六(七)(二十一) 182	25
現金增資員工認股權酬勞成本	六(十四)(十五) 6	-
員工認股權酬勞成本	六(十四)(十五) 1,563	-
利息收入	六(十八) (238 ) (	625)
利息費用	六(二十) 432	-
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收票據	1,347 (	126)
應收帳款	(97,455 ) (	37,796)
其他應收款	8	136
存貨	(15,807 ) (	7,313)
預付款項	(3,371)	3,923
其他流動資產—其他	(26)	1,366
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債—流動	3,124	-
應付票據	(756)	-
應付帳款	28,881	16,336
其他應付款	(1,614)	37
預收款項	-	2,034
營運產生之現金流入(流出)	953 (	7,016)
收取之利息	236	625
支付之利息	(420)	-
收取之所得稅	110	171
支付之所得稅	(5,388 ) (	546)
營業活動之淨現金流出	(4,509 ) (	6,766)

(續次頁)


 旭暉應用材料股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國107年及108年1月至6月30日
 (僅經核閱，未依一般會計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
<u>投資活動之現金流量</u>			
購置不動產、廠房及設備現金支付數	六(二十七)	(\$ 30,727)	(\$ 11,175)
處分不動產、廠房及設備價款		64	1,045
購置投資性不動產	六(六)	(315)	(657)
取得無形資產	六(七)	(2,801)	-
預付設備款增加		(10,182)	(4,386)
存出保證金減少	六(二十八)	60	-
其他非流動資產—其他增加		(353)	(2,227)
投資活動之淨現金流出		(44,254)	(17,400)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
短期借款增加	六(二十八)	5,000	-
存入保證金減少	六(二十八)	(38)	-
現金增資	六(十三)	60,000	-
員工行使認股權發行普通股	六(十三)	77,440	-
非控制權益增加		1,856	22,500
籌資活動之淨現金流入		144,258	22,500
匯率影響數		4,811	(1,032)
本期現金及約當現金增加(減少)數		100,306	(2,698)
期初現金及約當現金餘額	六(一)	273,886	255,482
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$ 374,192	\$ 252,784

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：趙勤孝



經理人：趙勤孝



會計主管：李芳春



旭暉應用材料股份有限公司
合併財務報表附註
民國 107 年 6 月 30 日 第二季
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

旭暉應用材料股份有限公司（以下簡稱「本公司」）係依據中華民國公司法及其他有關法令之規定，於民國 96 年 5 月 25 日奉准設立。本公司及子公司（以下簡稱「本集團」）主要營業項目為電子零組件、電腦及其週邊設備製造、資料儲存媒體製造及複製及電子材料批發等。

二、通過財務報表之日期及程序

本合併財務報告已於民國 107 年 9 月 7 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 107 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第2號之修正「 <u>股份基礎給付交易之分類及衡量</u> 」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「 <u>於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用</u> 」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「 <u>金融工具</u> 」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號「 <u>客戶合約之收入</u> 」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「 <u>國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋</u> 」	民國107年1月1日
國際會計準則第7號之修正「 <u>揭露倡議</u> 」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「 <u>未實現損失之遞延所得稅資產之認列</u> 」	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「 <u>投資性不動產之轉列</u> 」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「 <u>外幣交易與預收(付)對價</u> 」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善－國際財務報導準則第1號「 <u>首次採用國際財務報導準則</u> 」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善－國際財務報導準則第12號「 <u>對其他個體之權益之揭露</u> 」	民國106年1月1日

新發布/修正/修訂準則及解釋

2014-2016週期之年度改善－國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107年1月1日
--	------------

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響：

國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」

此修正要求企業增加揭露有關(來自)籌資活動之負債變動，包括來自現金及非現金之變動。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 108 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

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
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

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」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債(除租賃期間短於12個月或低價值標的資產之租賃外)；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

本集團於民國107年9月7日報告董事會，國際財務報導準則第16號對本集團之影響係屬重大，惟對民國108年1月1日之影響金額待評估完成時予以揭露。

本集團將屬承租人之租賃合約按國際財務報導準則第16號處理，惟採用不重編前期財務報表(簡稱「修正式追溯」)，其影響將調整於民國108年1月1日。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「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
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依據「證券發行人財務報告編製準則」與金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

(二) 編製基礎

1. 本合併財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「IFRSs」)之合併財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團之會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源之說明。
3. 本集團於民國107年1月1日初次適用IFRS 9及IFRS 15，係採用修正式追溯將轉換差額認列於民國107年1月1日之保留盈餘或其他權益，並未重編民國106年度及民國106年第二季之財務報表及附註。民國106年度及民國106年第二季係依據國際會計準則第39號(以下簡稱「IAS 39」)、國際會計準則第11號(以下簡稱「IAS 11」)、國際會計準則第18號(以下簡稱「IAS 18」)及其相關解釋及解釋公告編製，所採用之重大會計政策及重要會計項目之說明，請詳附註十二、(四)初次適用IFRS 9之影響及民國106年度適用IAS 39之資訊，及附註十二、(五)初次適用IFRS 15之影響及民國106年度適用IAS 11及IAS 18之資訊之說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之合併。子公司係指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該合併之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該合併之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已消除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。
- (5) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說明
			107年 6月30日	106年 12月31日	106年 6月30日	
旭暉應用材料股份有限公司	SensePad Tech. Co., Ltd.	一般投資 業務	100.00	100.00	100.00	—
旭暉應用材料股份有限公司	Htc & Solartech Service (Samoa) Corporation	一般投資 業務	73.61	53.60	-	註1 註2

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			107年 6月30日	106年 12月31日	106年 6月30日	
旭暉應用材料股份有限公司	百旭應用材料股份有限公司	其他金屬製品、電子零組件、電腦及其週邊設備製造及銷售電子材料	55.00	55.00	55.00	—
旭暉應用材料股份有限公司	友旭精密材料股份有限公司	電子零組件、一般儀器設計與製造及銷售精密儀器、電子材料	100.00	100.00	100.00	—
SensePad Tech. Co., Ltd.	旭動應用材料(上海)有限公司	銷售電子零組件、一般儀器及電子材料	100.00	100.00	100.00	—
Htc & Solartech Service (Samoa) Corporation	全洋(上海)材料科技有限公司	其他金屬製品、電子零組件、電腦及其週邊設備製造及銷售電子材料	100.00	100.00	-	註1

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			107年 6月30日	106年 12月31日	106年 6月30日	
Htc & Solartech Service (Samoa) Corporation	全洋(黃石)材料科技有限公司	其他金屬製品、電子零組件、電腦及其週邊設備製造及銷售電子材料	100.00	100.00	-	註1 註3
SensePad Tech. Co., Ltd.	Galloptech International Company Limited	銷售半導體設備、機電設備、光學設備及售後服務	49.00	49.00	100.00	註4

(註 1)係民國 106 年 10 月以現金\$75,525 參與 Htc & Solartech Service (Samoa) Corporation 之現金增資取得 53.60%之股權，並取得控制力，故納入合併財務報告編製個體。

(註 2)Htc & Solartech Service (Samoa) Corporation 於民國 107 年 1 月辦理現金增資，本集團未按持股比例認購；另於民國 107 年 5 月再取得部分股權，故持股比例產生變動。

(註 3)係民國 106 年 12 月新成立之公司。

(註 4)Galloptech International Company Limited 於民國 106 年 12 月 1 日辦理現金增資，本次增資 SensePad Tech. Co., Ltd.並未參與認購，致持股比例下降至 49.00%而喪失主導 Galloptech International Company Limited 財務及營運政策之控制力，故 Galloptech International Company Limited 自民國 106 年 12 月起不再納入合併財務報告編製個體。

上開列入合併財務報告之非重要子公司，其民國 107 年及 106 年第二季財務報表及附註十三所揭露之相關資訊，並未經會計師核閱，該等子公司於民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之資產總額分別為\$249,032 及\$31,171，負債總額分別為\$11,194 及\$3,717，民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益總額分別為(\$3,378)及(\$11,036)。

3. 未列入本合併財務報告之子公司：無此情事。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情事。

5. 重大限制：無此情事。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司

(1) 本集團民國 107 年 6 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 6 月 30 日之非控制權益總額分別為 \$135,696、\$130,310 及 \$62,871，下列為對本集團具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊：

子 公 司 主 要 名 稱 營 業 場 所	非 控 制 權 益		說 明
	107 年 6 月 30 日 金 額	持 股 百 分 比	
Htc & Solartech Service (Samoa) Corporation及子公司	\$ 77,024	26.39%	註 1
百旭應用材料股份有限公司	58,672	45.00%	-
	<u>\$ 135,696</u>		

子 公 司 主 要 名 稱 營 業 場 所	非 控 制 權 益		說 明
	106 年 12 月 31 日 金 額	持 股 百 分 比	
Htc & Solartech Service (Samoa) Corporation及子公司	\$ 70,182	46.40%	註 1
百旭應用材料股份有限公司	60,128	45.00%	-
	<u>\$ 130,310</u>		

子 公 司 主 要 名 稱 營 業 場 所	非 控 制 權 益		說 明
	106 年 6 月 30 日 金 額	持 股 百 分 比	
百旭應用材料股份有限公司	\$ 62,871	45.00%	-

註1：請詳附註四、(三) 2. 列入合併財務報告之子公司(註1)之說明。

(2) 子公司彙總性財務資訊：

Htc & Solartech Service (Samoa) Corporation 及子公司

A. 資產負債表

	107年6月30日	106年12月31日
流動資產	\$ 268,755	\$ 143,838
非流動資產	53,454	29,424
流動負債	(30,342)	(25,190)
非流動負債	-	-
淨資產總額	<u>\$ 291,867</u>	<u>\$ 148,072</u>

B. 綜合損益表

	<u>107年1至6月</u>
收入	\$ 106,042
稅前淨利	\$ 30,547
所得稅費用	(7,953)
本期淨利	22,594
其他綜合損益(稅後淨額)	(653)
本期綜合損益總額	\$ 21,941
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ 4,986

C. 現金流量表

	<u>107年1至6月</u>
營業活動之淨現金流入	\$ 73,192
投資活動之淨現金流出	(116,405)
籌資活動之淨現金流入	121,854
本期現金及約當現金增加數	78,641
期初現金及約當現金餘額	112,826
期末現金及約當現金餘額	\$ 191,467

百旭應用材料股份有限公司

A. 資產負債表

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
流動資產	\$ 54,828	\$ 61,045	\$ 68,034
非流動資產	84,840	78,545	73,870
流動負債	(9,285)	(5,973)	(2,191)
非流動負債	-	-	-
淨資產總額	\$ 130,383	\$ 133,617	\$ 139,713

B. 綜合損益表

	<u>107年1至6月</u>	<u>106年1至6月</u>
收入	\$ 9,490	\$ 369
稅前淨損	(\$ 3,235)	(\$ 7,324)
所得稅費用	-	-
本期淨損	(\$ 3,235)	(\$ 7,324)
本期綜合損益總額	(\$ 3,235)	(\$ 7,324)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	(\$ 1,456)	(\$ 3,296)

C. 現金流量表

	107年1至6月	106年1至6月
營業活動之淨現金流出	(\$ 13,093)	(\$ 5,333)
投資活動之淨現金流出	(2,905)	(5,459)
籌資活動之淨現金流入	-	50,000
本期現金及約當現金(減少)增加數	(15,998)	39,208
期初現金及約當現金餘額	52,455	25,013
期末現金及約當現金餘額	\$ 36,457	\$ 64,221

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 本集團所有兌換損益在合併綜合損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體，其財務績效和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
 - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日即期匯率換算；
 - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
 - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為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。惟當本集團即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (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者。

- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後 12 個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾 12 個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月者。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清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

1. 約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。
2. 定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(七) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(八) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就按透過攤銷後成本衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(九) 金融資產之除列

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用（按正常產能分攤），惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。若成本高於淨變現價值時，則提列跌價損失，列入當期營業成本；淨變現價值回升時，則於貸方餘額範圍內沖減評價項目，並列入當期營業成本減項。

(十一) 採用權益法之投資—關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20% 以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
2. 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
3. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本集團將歸屬於本集團可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
4. 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
5. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。

(十二) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。

3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

<u>資產名稱</u>	<u>耐用年限</u>
房屋及建築	3~50年
機器設備	3~10年
儀器設備	2~5年
運輸設備	5年
辦公設備	3~5年
租賃改良	5~10年
其他設備	2~5年

(十三) 營業租賃(承租人)

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十四) 投資性不動產

投資性不動產以取得成本為入帳基礎，後續衡量採成本模式，按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限為10~50年。

(十五) 無形資產

係電腦軟體，以成本為入帳基礎，依直線法按估計耐用年限3~5年攤銷。

(十六) 非金融資產減損

本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十七) 借款

係指向銀行借入之長、短期款項。本集團於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

(十八) 應付票據及帳款

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(十九) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十) 金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額互抵，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

(二十一) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為依國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之規定以評價技術等方式評估公允價值。

(二十二) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎勵數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

(二十三) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。

2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。本公司未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率及稅法為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 因股權投資等而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。
7. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。
8. 期中期間發生稅率變動時，本集團於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

(二十四) 股 本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

(二十五) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股股本。

(二十六) 收入認列

1. 商品銷售

- (1) 銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，客戶對產品銷售具有裁量權，且本集團並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，產品交付方屬發生。
- (2) 銷售收入以合約價格扣除估計銷售稅額、銷售退回及折讓之淨額認列。銷貨交易之收款條件，因移轉所承諾之商品或服務予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本集團並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。
- (3) 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本集團對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

2. 勞務收入

- (1) 本集團提供設備清洗之相關服務。勞務收入於服務提供予客戶之財務報導期間內認列為收入。固定價格合約之收入係以資產負債表日止，依服務之完工比例以實際發生之履行成本占估計總勞務成本為基礎決定認列。
- (2) 本集團對收入、成本及完工程度之估計隨情況改變進行修正。任何導因於估計變動之估計收入、成本增加或減少，於導致修正之情況被管理階層所知悉之期間內反映於損益。

(二十七) 營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個會計年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計及假設不確定性之說明：

(一) 會計政策採用之重要判斷

無。

(二)重要會計估計及假設

存貨之評價

1. 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資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、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。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

2. 民國 107 年 6 月 30 日，本集團存貨之帳面金額為 \$43,800。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
現金：			
庫存現金	\$ 301	\$ 306	\$ 296
活期存款及支票存款	<u>327,957</u>	<u>264,667</u>	<u>122,452</u>
	<u>328,258</u>	<u>264,973</u>	<u>122,748</u>
約當現金：			
定期存款	<u>45,934</u>	<u>8,913</u>	<u>130,036</u>
	<u>\$ 374,192</u>	<u>\$ 273,886</u>	<u>\$ 252,784</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

2. 本集團於民國 107 年 6 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 6 月 30 日未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二)應收票據及帳款淨額

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
應收票據	<u>\$ 2,654</u>	<u>\$ 4,001</u>	<u>\$ 1,844</u>
應收帳款	\$ 216,767	\$ 119,312	\$ 67,018
減：備抵損失	(<u>1,335</u>)	(<u>719</u>)	(<u>500</u>)
	<u>\$ 215,432</u>	<u>\$ 118,593</u>	<u>\$ 66,518</u>

1. 本集團於民國 107 年 6 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 6 月 30 日之應收票據均未逾期。

2. 應收帳款之帳齡分析如下：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
未逾期	\$ 177,086	\$ 47,014	\$ 53,462
逾期30天內	14,365	30,095	11,275
逾期31-90天	21,254	35,971	1,242
逾期91-180天	1,805	1,927	27
逾期181天以上	2,257	4,305	1,012
	<u>\$ 216,767</u>	<u>\$ 119,312</u>	<u>\$ 67,018</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

3. 本集團於民國 107 年 6 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 6 月 30 日並未持有作為應收票據及應收帳款擔保之擔保品。

4. 相關應收票據及應收帳款信用風險資訊請詳附註十二、(二)金融工具之說明。

(三)存 貨

	107	年	6	月	30	日
	成	本	備抵存貨跌價損失		帳	面 價 值
商品	\$	943	\$ -		\$	943
原料		31,060	(3,021)			28,039
物料		9,254	(229)			9,025
在製品		1,946	-			1,946
製成品		5,806	(1,959)			3,847
	<u>\$</u>	<u>49,009</u>	<u>(\$ 5,209)</u>		<u>\$</u>	<u>43,800</u>
	106	年	12	月	31	日
	成	本	備抵存貨跌價損失		帳	面 價 值
商品	\$	3,184	\$ -		\$	3,184
原料		13,638	(2,465)			11,173
物料		5,606	(402)			5,204
在製品		505	(66)			439
製成品		10,269	(6,249)			4,020
	<u>\$</u>	<u>33,202</u>	<u>(\$ 9,182)</u>		<u>\$</u>	<u>24,020</u>

	106	年	6	月	30	日
	成	本	備抵存貨跌價損失	帳	面	價 值
商品	\$	229	\$	-	\$	229
原料		10,875	(	2,295)		8,580
物料		8,148	(	424)		7,724
在製品		329		-		329
製成品		7,221	(	5,549)		1,672
	\$	<u>26,802</u>	(\$	<u>8,268</u>)	\$	<u>18,534</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	107年1至6月	106年1至6月
已出售存貨成本	\$ 191,355	\$ 88,863
存貨跌價(回升利益)損失(註)	(3,973)	996
少分攤製造費用	10,107	9,278
	<u>\$ 197,489</u>	<u>\$ 99,137</u>

(註)本集團於民國 107 年 1 至 6 月因出售部分以前年度提列呆滯存貨而認列為銷貨成本之減項。

(四)採用權益法之投資

1. 採用權益法之投資變動如下：

	107年1至6月	106年1至6月
1月1日餘額	\$ 7,205	\$ -
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	151	-
其他權益變動－國外營運機構財務報表換算之兌換差額	175	-
6月30日餘額	<u>\$ 7,531</u>	<u>\$ -</u>

2. 採用權益法之投資明細如下：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
Galloptech International Company Limited	<u>\$ 7,531</u>	<u>\$ 7,205</u>	<u>\$ -</u>

3. 本集團於民國 107 年及 106 年 1 至 6 月採用權益法認列之關聯企業及合資損益份額分別為\$151及\$－，係依被投資公司同期間自編未經會計師核閱之財務報告評價而得。

4. 本集團於民國 107 年 6 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 6 月 30 日採用權益法之投資未有提供質押之情形。

(五) 不動產、廠房及設備

	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>儀器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>其他設備</u>	<u>未完工程及 待驗設備</u>	<u>合計</u>
<u>107年1月1日</u>									
成本	\$ 135,912	\$ 118,322	\$ 22,778	\$ 4,948	\$ 691	\$ 16,274	\$ 7,379	\$ 47,349	\$ 353,653
累計折舊	(42,252)	(36,365)	(10,080)	(282)	(208)	(1,494)	(4,230)	-	(94,911)
累計減損	-	(20,096)	(204)	-	-	-	-	-	(20,300)
	<u>\$ 93,660</u>	<u>\$ 61,861</u>	<u>\$ 12,494</u>	<u>\$ 4,666</u>	<u>\$ 483</u>	<u>\$ 14,780</u>	<u>\$ 3,149</u>	<u>\$ 47,349</u>	<u>\$ 238,442</u>
<u>107年1至6月</u>									
1月1日	\$ 93,660	\$ 61,861	\$ 12,494	\$ 4,666	\$ 483	\$ 14,780	\$ 3,149	\$ 47,349	\$ 238,442
增添	1,139	11,568	488	63	68	-	88	24,851	38,265
預付設備款轉入	-	-	4,392	-	-	-	-	50	4,442
驗收轉入	-	44,289	-	-	-	-	-	(44,289)	-
折舊費用	(3,617)	(7,617)	(2,109)	(533)	(72)	(756)	(525)	-	(15,229)
處分—成本	-	(5,729)	(380)	-	-	-	(1,601)	-	(7,710)
— 累計折舊	-	2,164	176	-	-	-	1,148	-	3,488
— 累計減損	-	3,472	204	-	-	-	-	-	3,676
淨兌換差額	-	56	1	28	-	-	1	(252)	(166)
6月30日	<u>\$ 91,182</u>	<u>\$ 110,064</u>	<u>\$ 15,266</u>	<u>\$ 4,224</u>	<u>\$ 479</u>	<u>\$ 14,024</u>	<u>\$ 2,260</u>	<u>\$ 27,709</u>	<u>\$ 265,208</u>
<u>107年6月30日</u>									
成本	\$ 137,051	\$ 168,507	\$ 27,279	\$ 5,040	\$ 760	\$ 16,274	\$ 5,868	\$ 27,709	\$ 388,488
累計折舊	(45,869)	(41,819)	(12,013)	(816)	(281)	(2,250)	(3,608)	-	(106,656)
累計減損	-	(16,624)	-	-	-	-	-	-	(16,624)
	<u>\$ 91,182</u>	<u>\$ 110,064</u>	<u>\$ 15,266</u>	<u>\$ 4,224</u>	<u>\$ 479</u>	<u>\$ 14,024</u>	<u>\$ 2,260</u>	<u>\$ 27,709</u>	<u>\$ 265,208</u>

	房屋及建築	機器設備	儀器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	未完工程 及待驗設備	合計
<u>106年1月1日</u>									
成本	\$ 129,163	\$ 85,113	\$ 18,454	\$ 1,371	\$ 522	\$ -	\$ 7,160	\$ 71,553	\$ 313,336
累計折舊	(35,403)	(28,388)	(6,721)	(830)	(161)	-	(3,390)	-	(74,893)
累計減損	-	(24,012)	(204)	-	-	-	-	-	(24,216)
	<u>\$ 93,760</u>	<u>\$ 32,713</u>	<u>\$ 11,529</u>	<u>\$ 541</u>	<u>\$ 361</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,770</u>	<u>\$ 71,553</u>	<u>\$ 214,227</u>
<u>106年1至6月</u>									
1月1日	\$ 93,760	\$ 32,713	\$ 11,529	\$ 541	\$ 361	\$ -	\$ 3,770	\$ 71,553	\$ 214,227
增添	95	6,245	200	-	-	716	545	461	8,262
預付設備款轉入	305	5,900	-	-	-	-	-	-	6,205
驗收轉入	-	-	1,812	-	-	15,258	-	(17,070)	-
折舊費用	(3,349)	(3,952)	(1,723)	(161)	(46)	(739)	(606)	-	(10,576)
處分一成本	-	(4,699)	-	-	-	-	(450)	-	(5,149)
一累計折舊	-	783	-	-	-	-	252	-	1,035
一累計減損	-	3,916	-	-	-	-	-	-	3,916
淨兌換差額	-	18	-	(32)	-	-	-	-	(14)
6月30日	<u>\$ 90,811</u>	<u>\$ 40,924</u>	<u>\$ 11,818</u>	<u>\$ 348</u>	<u>\$ 315</u>	<u>\$ 15,235</u>	<u>\$ 3,511</u>	<u>\$ 54,944</u>	<u>\$ 217,906</u>
<u>106年6月30日</u>									
成本	\$ 129,563	\$ 92,577	\$ 20,466	\$ 1,285	\$ 518	\$ 15,974	\$ 7,247	\$ 54,944	\$ 322,574
累計折舊	(38,752)	(31,557)	(8,444)	(937)	(203)	(739)	(3,736)	-	(84,368)
累計減損	-	(20,096)	(204)	-	-	-	-	-	(20,300)
	<u>\$ 90,811</u>	<u>\$ 40,924</u>	<u>\$ 11,818</u>	<u>\$ 348</u>	<u>\$ 315</u>	<u>\$ 15,235</u>	<u>\$ 3,511</u>	<u>\$ 54,944</u>	<u>\$ 217,906</u>

1. 本集團民國 107 年及 106 年 1 至 6 月之不動產、廠房及設備均無借款利息資本化之情事。
2. 不動產、廠房及設備減損情形，請詳附註六、(八)非金融資產減損之說明。
3. 本集團於民國 107 年 6 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 6 月 30 日以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八、質押之資產之說明。

(六) 投資性不動產淨額

民國 107 年及 106 年 1 至 6 月投資性不動產變動明細如下：

<u>房屋及建築</u>	<u>107 年 1 至 6 月</u>	<u>106 年 1 至 6 月</u>
期初餘額		
成本	\$ 124,202	\$ 123,162
累計折舊	(24,107)	(22,175)
累計減損	(77,330)	(77,330)
	<u>\$ 22,765</u>	<u>\$ 23,657</u>
期初淨帳面價值	\$ 22,765	\$ 23,657
增添一成本	315	657
折舊費用	(986)	(947)
期末淨帳面價值	<u>\$ 22,094</u>	<u>\$ 23,367</u>
期末餘額		
成本	\$ 124,517	\$ 123,819
累計折舊	(25,093)	(23,122)
累計減損	(77,330)	(77,330)
	<u>\$ 22,094</u>	<u>\$ 23,367</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	<u>107 年 1 至 6 月</u>	<u>106 年 1 至 6 月</u>
當期末產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	<u>\$ 986</u>	<u>\$ 947</u>

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 107 年 6 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 6 月 30 日之公允價值分別為 \$53,279、\$45,350 及 \$34,141，係依實價登錄金額評價結果，屬第三等級公允價值。
3. 本集團民國 107 年及 106 年 1 至 6 月之投資性不動產均無借款利息資本化之情事。
4. 本集團於民國 107 年 6 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 6 月 30 日以投資性不動產提供擔保之資訊，請詳附註八、質押之資產之說明。

(七) 無形資產

	107年1至6月	106年1至6月
電腦軟體成本		
期初餘額		
成本	\$ 150	\$ 150
累計攤銷	(121)	(71)
	<u>\$ 29</u>	<u>\$ 79</u>
期初淨帳面價值	\$ 29	\$ 79
增添—成本	2,801	-
攤銷費用	(182)	(25)
期末淨帳面價值	<u>\$ 2,648</u>	<u>\$ 54</u>
期末餘額		
成本	\$ 2,951	\$ 150
累計攤銷	(303)	(96)
	<u>\$ 2,648</u>	<u>\$ 54</u>

1. 本集團民國 107 年及 106 年 1 至 6 月無形資產均無借款利息資本化之情事。

2. 無形資產攤銷費用明細如下：

	107年1至6月	106年1至6月
營業成本	\$ 20	\$ 20
管理費用	162	5
	<u>\$ 182</u>	<u>\$ 25</u>

(八) 非金融資產減損

1. 本集團民國 107 年及 106 年 1 至 6 月均無認列減損損失之情事。

2. 截至民國 107 年 6 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 6 月 30 日止，經認列之不動產、廠房及設備及投資性不動產累計減損損失分別為 \$93,954、\$97,630 及 \$97,630。

(九) 長期預付租金

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
土地使用權	<u>\$ 17,685</u>	<u>\$ 17,599</u>	<u>\$ -</u>

1. 本集團於民國 106 年間與中華人民共和國政府簽訂位於湖北省大冶市之設定土地使用權合約計 \$17,685 (CNY3,850 仟元)，租期年限為 50 年，於租約簽訂時業已全額支付。

2. 本集團於民國 107 年 6 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 6 月 30 日未有將土地使用權提供擔保之情事。

(十)短期借款

借 款 性 質	107年6月30日	利 率 區 間	擔 保 品
無擔保銀行借款	\$ 10,000	1.60%	無
擔保銀行借款	15,000	1.80%~1.90%	(註)
	<u>\$ 25,000</u>		

借 款 性 質	106年12月31日	利 率 區 間	擔 保 品
無擔保銀行借款	<u>\$ 20,000</u>	1.78%	無

民國 106 年 6 月 30 日則無此情事。

(註)上述借款之擔保品，請詳附註八、質押之資產之說明。

(十一)其他應付款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
應付薪資及獎金	\$ 9,231	\$ 14,087	\$ 5,784
應付設備款	8,938	1,400	1,645
應付員工及董監酬勞	6,830	4,850	1,467
應付管理服務費	2,708	5,486	-
應付股利	-	-	14,803
應付水電瓦斯費	1,199	1,036	1,712
應付加工費	1,102	1,685	-
其他	17,883	13,411	6,595
	<u>\$ 47,891</u>	<u>\$ 41,955</u>	<u>\$ 32,006</u>

(十二)退休金

自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據中華民國「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。國外子公司係按當地政府規定之養老保險制度，每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥員工養老保險金。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，國外子公司除按月提撥外，無進一步義務。民國 107 年及 106 年 1 至 6 月本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$1,446 及 \$1,084。

(十三)股本

1. 本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：(單位：仟股)

	107年1至6月	106年1至6月
期初股數	49,344	49,344
現金增資	4,000	-
員工行使認股權發行普通股	7,000	-
期末股數	60,344	49,344

2. 本公司於民國 107 年 3 月 30 日經董事會決議通過辦理現金增資發行新股計 4,000 仟股，增資溢價發行金額為\$60,000，發行新股\$40,000，並認列資本公積\$20,000，於民國 107 年 5 月 23 日(現金增資基準日)收足股款，並已於民國 107 年 6 月 13 日辦理變更登記完竣。
3. 本公司員工於民國 106 年 9 月 1 日及 107 年 6 月 15 日所取得之認股權憑證，於民國 107 年 3 月及 6 月間分別行使認購 4 仟單位及 3 仟單位，認股價款分別為\$41,440及\$36,000，業經董事會通過發行新股\$70,000，並認列資本公積\$7,440，增資基準日分別為民國 107 年 4 月 2 日及 107 年 6 月 30 日。
4. 截至民國 107 年 6 月 30 日止，本公司額定資本總額為\$1,000,000(其中資本總額保留\$60,000為發行員工認股權之轉換股份)，實收資本額為\$603,438，分為 60,344 仟股，每股金額新台幣 10 元，分次發行。本公司已發行股份之股款均已收訖。

(十四)資本公積

1. 依中華民國公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額 10% 為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。資本公積明細變動如下：

107年1至6月	取得或處分子公司股權價格與帳面金額差額			
	發行溢價	面金額差額	員工認股權	合計
107年1月1日	\$ -	\$ -	\$ 2,827	\$ 2,827
現金增資	20,000	-	-	20,000
現金增資員工認股權酬勞成本	6	-	-	6
員工認股權酬勞成本	-	-	1,563	1,563
員工行使認股權發行普通股	11,830	-	(4,390)	7,440
與子公司非控制權益股東間股權交易	-	3,484	-	3,484
未按持股比例認購子公司新股調整數	-	1,789	-	1,789
107年6月30日	<u>\$ 31,836</u>	<u>\$ 5,273</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 37,109</u>

民國106年1至6月則無此情事。

- 取得或處分子公司股權價格與帳面金額差額所產生之資本公積相關變動，請詳附註六、(二十五)與非控制權益之交易之說明。
- 有關資本公積－員工認股權，請詳附註六、(十五)股份基礎給付－員工獎酬之說明。

(十五) 股份基礎給付－員工獎酬

- 本公司於民國107年6月15日及民國106年9月1日發行酬勞性員工認股選擇權計劃分別為3仟單位及4仟單位，其認股價格分別為每單位新台幣12元及10.36元，係以不低於本公司最近期經會計師查核簽證之財務報告每股淨值為依據訂定之，每單位認股權憑證得認購普通股股數為1,000股。發行之認股權憑證之存續期間分別為0.5個月及7個月，員工自被授予認股權憑證分別屆滿0.4個月及6個月後，得依員工認股權憑證辦法行使認股權利。本公司酬勞性員工認股選擇權於民國107年及106年1至6月認列之酬勞成本分別為\$1,563及\$-

(1)民國 107 年 1 至 6 月酬勞性員工認股選擇權計劃之認股選擇權數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

認 股 選 擇 權	107 年 1 至 6 月	
	數量(仟單位)	加權平均行使價格(新台幣元)
期初流通在外	4	\$ 10.36
本期給與	3	12.00
本期行使	(7)	10.36~12.00
期末流通在外	-	-
期末可行使之認股選擇權	-	-
期末已核准尚未發行之認股選擇權	-	-

(2)本公司給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式，估計給與日認股選擇權之公允價值，各該項因素之加權平均資訊及公允價值如下：

給與日	民國107年6月15日	民國106年9月1日
股利率	0%	0%
預期價格波動率	38.19%	32.52%
無風險利率	0.34%	0.36%
預期存續期間	0.5個月	7個月
期末流通在外之認股選擇權	— 仟股	— 仟股
加權平均公允價值(每股)	新台幣 0.05元	新台幣 1.06元

2. 本公司於民國 107 年 3 月 30 日經董事會決議通過辦理現金增資，其中保留由員工認股計 600 仟股，給與日為民國 107 年 3 月 30 日，其認股價格為每股新台幣 15 元。本公司民國 107 年度現金增資保留員工認購所認列之酬勞成本為 \$6，係採 Black-Scholes 選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

給與日	民國107年3月30日
股利率	0%
預期價格波動率	37.10%
無風險利率	0.38%
預期存續期間	0.15年
加權平均公允價值(每股)	新台幣 11.12元

(十六)保留盈餘

1. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25% 之部分為限。

2. 依本公司章程規定，本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列；其餘額再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，併同累計未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派案，經股東會決議後分派之。本公司分配股利之政策，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配案，提報股東會決議行之。本公司目前正處於成長階段，且未來數年皆有擴充生產線之計劃暨資金之需求，另為健全公司資本結構並維持良好資本適足率，將採平衡股利政策，盈餘分配除依前項規定辦理外，當年度股東紅利之分派得以現金或股票方式為之，當年度決算有盈餘時，股東分派之股東紅利為當年度可分配盈餘之 10% 至 80%，其中現金股利之比率不低於 10%。
3. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

本公司首次採用 IFRSs 時，依民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積為 \$369。

4. 本公司於民國 106 年度認列為分配與業主之現金股利為 \$14,803 (每股新台幣 0.3 元)。民國 107 年 5 月 17 日經股東會決議，因應未來營運之需求將可供分配盈餘全數保留不予分配。

(十七) 營業收入

1. 本集團之收入主要來自產品銷售及設備清洗業務之客戶合約之收入，係於某一時點移轉或隨時間逐步移轉之商品及勞務，該收入可細分為下列主要產品或勞務類型：

	<u>107 年 1 至 6 月</u>
於某一時點認列之收入：	
金屬遮罩	\$ 207,826
隨時間逐步認列之收入：	
清洗收入	<u>104,784</u>
	<u>\$ 312,610</u>

2. 民國 107 年 1 月 1 日之合約負債—流動於民國 107 年 1 至 6 月認列客戶合約之收入金額為 \$451。
3. 民國 106 年 1 至 6 月營業收入之相關揭露，請詳附註十二、(五)初次適用 IFRS 15 之影響及民國 106 年度適用 IAS 11 及 IAS 18 之資訊之說明。

(十八) 其他收入

	107年1至6月	106年1至6月
利息收入	\$ 238	\$ 625
其他收入	74	-
	<u>\$ 312</u>	<u>\$ 625</u>

(十九) 其他利益及損失

	107年1至6月	106年1至6月
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 5,515	(\$ 11,066)
處分不動產、廠房及設備淨(損失)利益	(482)	847
投資性不動產折舊	(986)	(947)
其他損失	(40)	(4)
	<u>\$ 4,007</u>	<u>(\$ 11,170)</u>

(二十) 財務成本

	107年1至6月	106年1至6月
銀行借款利息費用	<u>\$ 432</u>	<u>\$ -</u>

(二十一) 費用性質之額外資訊

	107年1至6月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用	\$ 31,413	\$ 25,510	\$ 56,923
折舊費用	14,150	1,079	15,229
攤銷費用	20	162	182
	<u>\$ 45,583</u>	<u>\$ 26,751</u>	<u>\$ 72,334</u>
	106年1至6月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用	\$ 19,267	\$ 11,304	\$ 30,571
折舊費用	9,059	1,517	10,576
攤銷費用	20	5	25
	<u>\$ 28,346</u>	<u>\$ 12,826</u>	<u>\$ 41,172</u>

(二十二) 員工福利費用

	107	年	1	至	6	月
	屬於營業 成本者		屬於營業 費用者		合	計
薪資費用	\$ 26,247		\$ 22,332		\$ 48,579	
勞健保費用	2,219		1,030		3,249	
退休金費用	871		575		1,446	
其他用人費用	2,076		1,573		3,649	
	<u>\$ 31,413</u>		<u>\$ 25,510</u>		<u>\$ 56,923</u>	
	106	年	1	至	6	月
	屬於營業 成本者		屬於營業 費用者		合	計
薪資費用	\$ 16,266		\$ 9,627		\$ 25,893	
勞健保費用	1,445		646		2,091	
退休金費用	699		385		1,084	
其他用人費用	857		646		1,503	
	<u>\$ 19,267</u>		<u>\$ 11,304</u>		<u>\$ 30,571</u>	

1. 依本公司章程之規定，本公司應以當年度獲利狀況提撥10%~15%為員工酬勞，及提撥不高於5%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應先予以彌補。董監事酬勞以現金發放之，員工酬勞得以股票或現金為之，且發給股票或現金之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工。當年度獲利狀況係指當年度稅前利益扣除分派員工酬勞及董事及監察人酬勞前之利益。員工酬勞及董事及監察人酬勞之分派應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。
2. 本公司民國107年及106年1至6月員工酬勞估列金額分別為\$6,500及\$1,137；董監酬勞估列金額均為\$330，前述金額帳列薪資費用項目。經董事會決議之民國106年度員工酬勞及董監酬勞分別為\$4,190及\$660與民國106年度財務報告認列一致。

(二十三)所得稅

1. 所得稅費用(利益)

(1) 所得稅費用(利益)組成部分：

	<u>107年1至6月</u>	<u>106年1至6月</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 7,953	\$ -
以前年度所得稅低估數	-	482
未分配盈餘加徵10%所得稅	<u>2,794</u>	<u>179</u>
當期所得稅總額	<u>10,747</u>	<u>661</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	5,837	(971)
稅率改變之影響	<u>(4,310)</u>	<u>-</u>
	<u>1,527</u>	<u>(971)</u>
所得稅費用(利益)	<u>\$ 12,274</u>	<u>(\$ 310)</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>107年1至6月</u>	<u>106年1至6月</u>
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	(\$ 102)	(\$ 241)
稅率改變之影響	<u>(76)</u>	<u>-</u>
	<u>(\$ 178)</u>	<u>(\$ 241)</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 105 年度，且截至民國 107 年 9 月 7 日止未有行政救濟之情事。
3. 台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17%調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本公司業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(二十四) 每股盈餘

	107 年 1 至 6 月		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 55,828	52,211	\$ 1.07
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 55,828	52,211	
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工認股權憑證	-	21	
員工酬勞	-	781	
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 55,828	53,013	\$ 1.05
	106 年 1 至 6 月		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 6,421	49,344	\$ 0.13
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 6,421	49,344	
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工酬勞	-	245	
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 6,421	49,589	\$ 0.13

(二十五) 與非控制權益之交易

1. 本集團於民國 107 年 5 月取得子公司—Htc & Solartech Service (Samoa) Corporation 之部分股權，對價總額為 \$ 8,867，相關非控制權益於取得日之帳面金額為 \$12,351，該等交易減少非控制權益 \$12,351，歸屬於母公司業主之權益增加 \$ 3,484。
2. Htc & Solartech Service (Samoa) Corporation 於民國 107 年 1 月以現金增資發行新股，本集團因未依持股比例認購，故歸屬於母公司業主權益及非控制權益分別因而增加 \$1,789 及減少 \$1,789。

3. 綜上所述，本集團於民國 107 年 1 至 6 月因與非控制權益之交易而產生之資本公積變動明細如下：

	<u>107年1至6月</u>
取得子公司持股之影響數	\$ 3,484
未依持股比例認購之影響數	<u>1,789</u>
資本公積—取得或處分子公司 股權價格與帳面價值差額	<u>\$ 5,273</u>

(二十六) 營業租賃

本集團以營業租賃方式與經濟部簽訂土地租賃合約，租賃期間為民國 96 年 12 月 28 日至民國 116 年 12 月 27 日。民國 107 年及 106 年 1 至 6 月分別認列 \$3,014 及 \$2,809 之租金費用(表列「營業成本」及「營業費用」)。另因不可取消合約之未來最低應付租賃給付總額如下：

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
不超過1年	\$ 6,482	\$ 5,802	\$ 5,819
超過1年但不超過5年	31,612	25,134	27,822
超過5年	<u>118,005</u>	<u>74,025</u>	<u>133,954</u>
	<u>\$ 156,099</u>	<u>\$ 104,961</u>	<u>\$ 167,595</u>

(二十七) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	<u>107年1至6月</u>	<u>106年1至6月</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 38,265	\$ 8,262
加：期初其他應付款	1,400	4,558
減：期末其他應付款	(8,938)	(1,645)
購置不動產、廠房及設備 現金支付數	<u>\$ 30,727</u>	<u>\$ 11,175</u>

2. 不影響現金流量之投資及籌資活動：

	<u>107年1至6月</u>	<u>106年1至6月</u>
(1) 預付設備款轉列不動產、 廠房及設備	<u>\$ 4,442</u>	<u>\$ 6,205</u>
(2) 現金股利提列數	\$ -	\$ 14,803
減：期末應付現金股利 (表列「其他應付款」)	<u>-</u>	<u>(14,803)</u>
現金股利現金支付數	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(二十八) 來自籌資活動之負債之變動

	<u>短期借款</u>	<u>長期借款</u>	<u>存入保證金</u>	<u>來自籌資活動 之負債總額</u>
107年1月1日	\$ 20,000	\$ -	\$ 38	\$ 20,038
籌資現金流量之變動	<u>5,000</u>	<u>-</u>	<u>(38)</u>	<u>4,962</u>
107年6月30日	<u>\$ 25,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,000</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 集 團 關 係</u>
百容電子股份有限公司	其他關係人
德揚科技股份有限公司	其他關係人
光洋化學應用材料科技(昆山)有限公司	其他關係人
昆山全亞冠環保科技有限公司	其他關係人
日揚電子科技(上海)有限公司	其他關係人

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

商品及勞務之銷售：

	<u>107年1至6月</u>	<u>106年1至6月</u>
其他關係人	<u>\$ 8,463</u>	<u>\$ 50</u>

商品銷貨予關係人係於每次出貨個別議價，收款條件為月結90天~180天匯款收款，一般客戶則為月結30天~120天收款。

2. 進 貨

	<u>107年1至6月</u>	<u>106年1至6月</u>
商品購買：		
其他關係人	<u>\$ 1,395</u>	<u>\$ 76</u>

商品購買之交易價格及付款條件與一般供應商相同。付款條件係月結30天~90天付款。

3. 應收關係人款項

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
應收帳款：			
其他關係人	<u>\$ 4,156</u>	<u>\$ 4,046</u>	<u>\$ 52</u>

應收關係人款項主要來自銷售。該應收款項並無抵押及付息。應收關係人款項並未提列負債準備。

4. 應付關係人款項

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
應付帳款：			
其他關係人	\$ 547	\$ 2,592	\$ -
其他應付款：			
其他關係人	\$ 2,063	\$ 2,396	\$ -

應付關係人款項主要來自進貨交易及管理服務費，該應付款項並無抵押及附息。

(三) 主要管理階層薪酬

	107年1至6月	106年1至6月
薪資及短期員工福利	\$ 1,950	\$ 575

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳 面 價 值			擔 保 用 途
	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日	
房屋及建築 一淨額(註)	\$ 65,993	\$ 68,488	\$ 68,928	短期借款及融資額度 擔保

(註)表列「不動產、廠房及設備」及「投資性不動產淨額」。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本集團以營業租賃方式簽訂土地租賃合約，請詳附註六、(二十六)營業租賃之說明。

十、重大之災害損失

無此情事。

十一、重大之期後事項

無此情事。

十二、其他

(一) 資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來所需之營運資金、資本支出及股利支出等需求。

(二) 金融工具

1. 本集團金融工具之種類，請詳附註六、附註十二、(三)及(四)各金融資產負債之說明。

2. 風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元、人民幣及日圓。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債及對國外營運機構之淨投資。
- B. 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。集團內各公司應透過財務部就其整體匯率風險進行避險。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該合併之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。
- C. 本集團財務部之風險管理政策係針對主要貨幣未來之預期現金流量(主要為出口銷售及存貨採購)進行適當避險，以降低主要貨幣之暴險部位。
- D. 本集團持有若干國外營運機構投資，其淨資產承受外幣換算風險；惟國外營運機構淨投資係為策略性投資，是故本集團並未對其進行避險。
- E. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司功能性貨幣為新台幣、子公司之功能性貨幣則為美金、港幣及人民幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

	107	年	6	月	30	日	
	外幣(仟元)		匯		率		帳面金額
(外幣：功能性貨幣)							
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美元：新台幣	\$	4,554		30.41	\$	138,474	
人民幣：新台幣		4,258		4.568		19,452	
<u>非貨幣性項目</u>							
美元：新台幣		247		30.41		7,531	
<u>金融負債</u>							
美元：新台幣		96		30.51		2,931	
人民幣：新台幣		6,985		4.618		32,255	
日圓：新台幣		2,335		0.2774		648	

	106 年	12 月	31 日
	外幣(仟元)	匯 率	帳面金額
(外幣：功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 4,139	29.71	\$ 122,984
人民幣：新台幣	3,253	4.540	15,994
日圓：新台幣	462	0.2622	121
<u>非貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	242	29.76	7,205
<u>金融負債</u>			
美元：新台幣	81	29.81	2,413
人民幣：新台幣	1,144	4.590	5,250
日圓：新台幣	7,019	0.2662	1,868
	106 年	6 月	30 日
	外幣(仟元)	匯 率	帳面金額

	106 年	6 月	30 日
	外幣(仟元)	匯 率	帳面金額
(外幣：功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 5,713	30.37	\$ 173,517
人民幣：新台幣	2,496	4.460	11,133
日圓：新台幣	5,887	0.2696	1,587
<u>金融負債</u>			
美元：新台幣	200	30.47	6,084
人民幣：新台幣	1,402	4.510	6,326
日圓：新台幣	9,330	0.2736	2,553

F. 有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對財務報導期間結束日之外幣貨幣性項目計算。當新台幣對各外幣升值/貶值 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，本集團於民國 107 年及 106 年 1 至 6 月稅後淨利將分別增加/減少 \$976 及 \$1,422。

G. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 107 年及 106 年 1 至 6 月認列之全部兌換利益(損失)(含已實現及未實現)彙總金額分別為 \$5,515 及 (\$11,066)。

價格風險

本集團並未從事具價格波動之金融商品交易，故無價格波動之市場風險。

現金流量及公允價值利率風險

有關利率風險之敏感性分析，若借款利率增加/減少 10%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 107 年 1 至 6 月之稅後淨利(損)將增加/減少 \$35。主要係因浮動利率借款導致利息費用增加/減少。民國 106 年 1 至 6 月則無此情事。

(2)信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本集團依信用風險之管理，當合約款項按約定之支付條款一旦逾期即進入正常催收期間，逾期超過一定期間則視為已發生違約。
- D. 本集團按貿易信用風險之特性將對客戶之應收票據及應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失，並納入對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收票據及應收帳款的備抵損失。

本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	107年1至6月	
1月1日餘額	\$	719
提列減損損失		616
6月30日餘額	\$	<u>1,335</u>

- E. 民國 106 年 1 至 6 月之信用風險資訊，請詳附註十二、(四)初次適用 IFRS 9 之影響及民國 106 年度適用 IAS 39 之資訊之說明。

(3)流動性風險

- A. 現金流量預測是由本集團財務部監控流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。
- B. 本集團財務部規劃將剩餘資金投資於付息之活期存款及定期存款，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。

- C. 本集團未動用借款額度明細如下：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
浮動利率			
一年內到期	\$ <u>95,000</u>	\$ <u>20,000</u>	\$ <u>20,000</u>

- D. 下表係本集團之非衍生金融負債並依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

107年6月30日	1年內	1至2年	2至5年	5年以上
非衍生金融負債：				
短期借款	\$ 25,203	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	55,784	-	-	-
其他應付款	47,891	-	-	-
106年12月31日	1年內	1至2年	2至5年	5年以上
非衍生金融負債：				
短期借款	\$ 20,174	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	756	-	-	-
應付帳款	26,903	-	-	-
其他應付款	41,955	-	-	-
存入保證金	-	38	-	-
106年6月30日	1年內	1至2年	2至5年	5年以上
非衍生金融負債：				
應付帳款	\$ 26,241	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	32,006	-	-	-
存入保證金	-	38	-	-

E. 本集團並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

(三) 公允價值資訊

1. 本集團以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊，請詳附註六、(六)投資性不動產淨額之說明。
2. 本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及存入保證金)的帳面金額係公允價值之合理近似值。

(四) 初次適用 IFRS 9 之影響及民國 106 年度適用 IAS 39 之資訊

1. 民國 106 年第二季所採用之重大會計政策說明如下：

(1) 應收帳款

應收帳款係屬原始產生之應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(2) 金融資產減損

A. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項(即「損失事項」)，且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。

B. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：

(A)發行人或債務人之重大財務困難；

(B)可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量，於該等資產原始認列後，發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之借款人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中，與資產違約有關之全國性或區域性經濟情況。

C. 本集團經評估當以攤銷後成本衡量之金融資產已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

2. 民國 106 年 12 月 31 日、106 年 6 月 30 日及 106 年 1 至 6 月之信用風險資訊說明如下：

(1) 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制定，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金、衍生金融工具，及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於客戶之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款及已承諾之交易。

(2) 本集團於民國 106 年 1 至 6 月並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生之任何重大損失。

(3) 本集團未逾期且未減損之應收票據及應收帳款均符合依據交易對手之產業特性、營業規模及獲利狀況所訂定之授信標準。

(4) 本集團已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年6月30日
30天內	\$ 30,095	\$ 11,275
31-90天	35,971	1,242
91-180天	1,927	27
181-365天	3,542	512
366天以上	44	-
	<u>\$ 71,579</u>	<u>\$ 13,056</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

(5) 本集團以減損金融資產之變動分析：

106 年 1 至 6 月
群組評估之減損損失

1月1日餘額	-
提列減損損失	500
6月30日餘額	<u>\$ 500</u>

(五) 初次適用 IFRS 15 之影響及民國 106 年度適用 IAS 11 及 IAS 18 之資訊

1. 民國 106 年第二季所採用之收入認列重大會計政策說明如下：

收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除銷售稅額、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

2. 本集團於民國 106 年 1 至 6 月適用前述會計政策所認列之收入如下：

銷貨收入	<u>\$ 138,513</u>
------	-------------------

3. 本集團若於 107 年 1 至 6 月繼續適用上述會計政策，對本期資產負債表及綜合損益表單行項目之影響數及說明如下：

(1) 對資產負債表之影響及說明：

	107 年	6 月	30 日
<u>資產負債表項目</u>	<u>採IFRS 15 認列之餘額</u>	<u>採原會計政 策認列之餘額</u>	<u>會計政策改 變之影響數</u>
合約負債—流動	\$ 4,042	\$ -	\$ 4,042
預收貨款	-	4,042	(4,042)

說明：依 IFRS 15 將依合約約定已自客戶收取或已可自客戶收取對價而須移轉商品或勞務予客戶之義務認列為合約負債。

(2) 對本期綜合損益表無重大影響。

十三、附註揭露事項

(依規定僅揭露民國 107 年 1 至 6 月之資訊)

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情事。
2. 為他人背書保證：無此情事。
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）：無此情事。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百

- 分之二十以上：無此情事。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
 6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
 7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
 8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
 9. 從事衍生工具交易：無此情事。
 10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表一。

(二) 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。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表三。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無此情事。

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

本集團管理階層已依據營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨識應報導部門。本集團之企業組成、劃分部門之基礎及部門資訊之衡量基礎於本期並無重大改變。

(二) 部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	107	年	1	至	6	月
	旭 暉	百 旭	全洋(上海)	其 他	總	計
部門收入	\$ 205,376	\$ 9,490	\$ 106,042	\$ 2,777	\$ 323,685	
內部部門收入	1,111	8,706	1,258	-	11,075	
外部收入淨額	204,265	784	104,784	2,777	312,610	
利息收入	82	5	34	117	238	
折舊及攤銷	10,978	4,251	794	374	16,397	
部門稅前損益	60,149	(3,235)	30,077	968	87,959	
部門資產	527,846	134,986	98,354	246,291	1,007,477	
	106	年	1	至	6	月
	旭 暉	百 旭	其 他	總	計	
部門收入		\$ 122,755	\$ 369	\$ 15,875	\$ 138,999	
內部部門收入		167	319	-	486	
外部收入淨額		122,588	50	15,875	138,513	
利息收入		603	20	2	625	
折舊及攤銷		10,310	925	313	11,548	
部門稅前損益		6,110	(7,324)	(3,711)	(4,925)	
部門資產		458,571	141,352	26,417	626,340	

(三)部門損益之調節資訊

部門間之銷售係按公允交易原則進行。向主要營運決策者呈報之外部收入，與合併綜合損益表內之收入採用一致之衡量方式。應報導營運部門稅前損益與稅前損益調節如下：

	107年1至6月	106年1至6月
應報導營運部門稅前淨利	\$ 86,991	(\$ 1,214)
其他營運部門稅前(損)益	968	(3,711)
部門間損(益)	(16,471)	7,740
稅前淨利	\$ 71,488	\$ 2,815

旭暉應用材料股份有限公司及子公司

母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國107年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

附表一

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註2)	交易往來情形			估合併總營收或總 資產之比率(註3)
				項目	金額	交易條件	
0	旭暉應用材料股份有限公司	百旭應用材料股份有限公司	1	租金收入	(\$ 1,320)	月結30天電匯收款	—
				加工費	8,706	—	3%
				其他應付款	4,682	—	—

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

(1) 母公司填0。

(2) 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無重複揭露。)

(1) 母公司對子公司。

(2) 子公司對母公司。

(3) 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形，因只是與其相對交易方向不同，故不另行揭露；另重要交易揭露標準為\$1,000以上。

旭暉應用材料股份有限公司及子公司

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107年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

附表二

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		帳面金額	被投資公司		備註
				本期	期末	股數(股)	比率		本期損益	本期認列之投資損益	
旭暉應用材料股份有限公司	Sensepad Tech Co., Ltd.	薩摩亞	一般投資業務	\$ 23,719	\$ 23,719	7,580,000	100.00	\$ 20,932	(\$ 180)	(\$ 180)	子公司
旭暉應用材料股份有限公司	友旭精密材料股份有限公司	台灣	電子零組件、一般儀器設計與製造及銷售精密儀器、電子材料	7,000	7,000	700,000	100.00	2,580	-	-	子公司
旭暉應用材料股份有限公司	百旭應用材料股份有限公司	台灣	其他金屬製品、電子零組件、電腦及其週邊設備製造及銷售電子材料	82,500	82,500	8,250,000	55.00	71,711	(3,235)	(1,779)	子公司
旭暉應用材料股份有限公司	Htc & Solartech Service (Samoa) Corporation	薩摩亞	一般投資業務	190,250	75,525	5,056,625	73.61	212,812	22,594	18,429	子公司
Sensepad Tech Co., Ltd.	Galloptech International company limited	香港	銷售半導體設備、機電設備、光學設備及售後服務	7,554	7,554	1,934,401	49.00	7,531	319	-	(註1)

註1：依規定得免揭露本期認列之投資(損)益金額。

註2：本表金額涉及外幣者，係以財務報告日之匯率(美元:新台幣1:30.46)換算為新台幣。

旭暉應用材料股份有限公司及子公司

大陸投資資訊—基本資料

民國107年1月1日至6月30日

附表三

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自	本期匯出或		本期期末自	被投資公司	本公司直接	本期認列投	期末投資	截至本期止已	備註
				台灣匯出累	收回投資金額		台灣匯出累						
				積投資金額	匯出	收回	積投資金額		之持股比例				
旭動應用材料(上海)有限公司	銷售電子零組件、一般儀器及電子材料	\$ 13,707	註1	\$ 13,707	\$ -	\$ -	\$ 13,707	(\$ 332)	100.00%	(\$ 332)	\$ 11,154	\$ -	(註3)
全洋(上海)材料科技有限公司	其他金屬製品、電子零組件、電腦及其週邊設備製造及銷售電子材料	30,460	註2	-	-	-	-	23,262	73.61%	16,714	53,332	-	(註4)
全洋(黃石)材料科技有限公司	其他金屬製品、電子零組件、電腦及其週邊設備製造及銷售電子材料	222,358	註2	76,150	115,748	-	191,898	1,342	73.61%	925	159,225	-	(註3)

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註5)
旭暉應用材料股份有限公司	\$ 205,605	\$ 205,605	\$ 518,819

註1：透過轉投資第三地區設立公司(Sensepad Tech Co., Ltd.)再投資大陸公司。

註2：透過轉投資第三地區設立公司(Htc & Solartech Service (Samoa) Corporation)再投資大陸公司。

註3：係依各被投資公司自結之財務報告認列。

註4：係依被投資公司同期經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報告評價認列。

註5：係依淨值或合併淨值60%(較高者)為其上限。

註6：本表金額涉及外幣者，係以財務報告日之匯率(美元：新台幣1：30.46；人民幣：新台幣1：4.593)換算為新台幣。