

旭暉應用材料股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國 108 年度及 107 年度
(股票代碼 6698)

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
民國 108 年度及 107 年度個體財務報告暨會計師查核報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4 ~ 7
四、	個體資產負債表	8 ~ 9
五、	個體綜合損益表	10
六、	個體權益變動表	11
七、	個體現金流量表	12 ~ 13
八、	個體財務報表附註	14 ~ 50
	(一) 公司沿革	14
	(二) 通過財務報告之日期及程序	14
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14 ~ 16
	(四) 重大會計政策之彙總說明	16 ~ 22
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22
	(六) 重要會計項目之說明	23 ~ 42
	(七) 關係人交易	42 ~ 44
	(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 ~ 49	
(十三)	附註揭露事項	49 ~ 50	
(十四)	部門資訊	50	
九、	重要會計項目明細表	51 ~ 73	



會計師查核報告

(109)財審報字第 19003284 號

旭暉應用材料股份有限公司 公鑒：

查核意見

旭暉應用材料股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 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，足以允當表達旭暉應用材料股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 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」及中華民國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中華民國會計師職業道德規範，與旭暉應用材料股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。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，對旭暉應用材料股份有限公司民國 108 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。

旭暉應用材料股份有限公司民國 108 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

應收帳款備抵損失之評估

事項說明

有關應收帳款評價之會計政策，請詳個體財務報表附註四、(六)金融資產減損之說明；應收帳款評價之會計估計及假設之不確定性，請詳個體財務報表附註五、(二)重要會計估計及假設之說明；應收帳款備抵損失及其揭露，請詳個體財務報表附註六、(二)應收票據及帳款淨額之說明。民國 108 年 12 月 31 日之應收帳款及備抵損失餘額分別為新台幣 148,580 仟元及新台幣 2,614 仟元。

旭暉應用材料股份有限公司備抵損失提列政策係針對客戶特性、歷史之收款經驗暨客戶所在地區經濟情勢及財務狀況綜合評估，並採用簡化作法以準備矩陣法為基礎預估各帳齡區間之損失率，並依此提列相關損失。

因對損失率之預估所提列之備抵損失，通常涉及主觀判斷而具估計不確定性，且考量應收帳款暨其備抵損失金額對個體財務報表影響重大，故將應收帳款備抵損失之評估列為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之主要因應程序彙列如下：

1. 瞭解備抵損失所採用提列政策與程序之合理性。
2. 驗證應收帳款帳齡歸屬之正確性，以確認報表資訊與其政策一致。
3. 抽樣複核管理階層訂定之備抵損失提列政策所依據之各帳齡區間之損失率之合理性。
4. 測試用於應收帳款評價之報表，評估應收帳款備抵損失之適足性。

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暉應用材料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暉應用材料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。

旭暉應用材料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，惟依照中華民國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。

本會計師依照中華民國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，惟其目的非對旭暉應用材料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，以及使旭暉應用材料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暉應用材料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. 對於旭暉應用材料股份有限公司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。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

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中華民國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，決定對旭暉應用材料股份有限公司民國 108 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。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林姿妤

林姿妤

會計師

劉子猛

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 9 年 3 月 2 0 日

旭暉應用材料股份有限公司
 個體資產負債表
 民國108年及107年12月31日



單位：新台幣仟元

資	產	附註	108年12月31日			107年12月31日		
			金	額	%	金	額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	575,207	37	\$	126,314	13
1150	應收票據淨額	六(二)		3,147	-		3,598	1
1170	應收帳款淨額	五(二)、六(二)、 七及十二		145,966	9		137,389	14
130X	存貨	六(三)		40,579	3		49,346	5
1410	預付款項			7,156	1		6,483	1
1476	其他金融資產—流動	六(一)及八		1,010	-		1,000	-
11XX	流動資產合計			<u>773,065</u>	<u>50</u>		<u>324,130</u>	<u>34</u>
非流動資產								
1550	採用權益法之投資	六(四)(十三)		356,820	23		314,260	33
1600	不動產、廠房及設備	六(五)(七)(九)及 八		286,351	19		283,647	30
1755	使用權資產	三(一)及六(六)		63,812	4		-	-
1760	投資性不動產淨額	六(五)(七)(九)及 八		399	-		409	-
1780	無形資產	六(八)		2,881	-		2,822	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十二)		53,197	3		30,257	3
1915	預付設備款	六(五)		13,459	1		3,561	-
1920	存出保證金			3,819	-		3,819	-
1990	其他非流動資產—其他			742	-		1,035	-
15XX	非流動資產合計			<u>781,480</u>	<u>50</u>		<u>639,810</u>	<u>66</u>
1XXX	資產總計		\$	<u>1,554,545</u>	<u>100</u>	\$	<u>963,940</u>	<u>100</u>

(續次頁)

旭暉應用材料股份有限公司
個體資產負債表
民國108年及107年12月31日



單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	108 年 12 月 31 日			107 年 12 月 31 日				
			金	額	%	金	額	%		
負債										
流動負債										
2100	短期借款	六(十)及八	\$	15,000	1	\$	80,000	8		
2130	合約負債—流動	六(十六)		1,713	-		1,795	-		
2150	應付票據			491	-		360	-		
2170	應付帳款	七		52,588	3		44,816	5		
2200	其他應付款			56,201	4		43,341	5		
2230	本期所得稅負債	六(二十二)		2,349	-		2,780	-		
2280	租賃負債—流動	三(一)及六(六)		5,708	-		-	-		
21XX	流動負債合計			<u>134,050</u>	<u>8</u>		<u>173,092</u>	<u>18</u>		
非流動負債										
2570	遞延所得稅負債	六(二十二)		16,937	1		5,692	1		
2580	租賃負債—非流動	三(一)及六(六)		58,666	4		-	-		
25XX	非流動負債合計			<u>75,603</u>	<u>5</u>		<u>5,692</u>	<u>1</u>		
2XXX	負債總計			<u>209,653</u>	<u>13</u>		<u>178,784</u>	<u>19</u>		
權益										
股本										
3110	普通股股本	六(十二)(十三)		663,898	43		603,438	63		
資本公積										
3200	資本公積	六(四)(十一) (十二)(十三) (十四)		396,582	26		33,744	3		
保留盈餘										
3310	法定盈餘公積	六(十五)		17,630	1		4,948	1		
3320	特別盈餘公積			6,657	-		369	-		
3350	未分配盈餘			277,711	18		149,314	15		
3400	其他權益		(17,586)	(1)	(6,657)	(1)
3XXX	權益總計			<u>1,344,892</u>	<u>87</u>		<u>785,156</u>	<u>81</u>		
重大或有負債及未認列之合約承諾										
3X2X	負債及權益總計	六(二十四)、七及九	\$	<u>1,554,545</u>	<u>100</u>	\$	<u>963,940</u>	<u>100</u>		

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，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
個體綜合損益表
民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日



單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	108 年 度	107 年 度
		金 額 %	金 額 %
4000 營業收入	六(十六)及七	\$ 590,239 100	\$ 424,442 100
5000 營業成本	六(三)(八) (十一)(二十) (二十一) (二十四)及七	(345,333) (59)	(263,599) (62)
5900 營業毛利		244,906 41	160,843 38
營業費用	六(八)(十一) (二十)(二十一) (二十四)、七及十二		
6100 推銷費用		(17,950) (3)	(16,389) (4)
6200 管理費用		(57,025) (9)	(43,966) (10)
6300 研究發展費用		(21,717) (4)	(16,958) (4)
6450 預期信用減損利益(損失)		888 -	(4,075) (1)
6000 營業費用合計		(95,804) (16)	(81,388) (19)
6900 營業利益		149,102 25	79,455 19
營業外收入及支出			
7010 其他收入	六(十七) (二十四)及七	2,053 -	4,290 1
7020 其他利益及損失	六(四)(五)(七) (九)(十八)及十二	(4,337) (1)	22,250 5
7050 財務成本	六(六)(十九)	(1,916) -	(806) -
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(四)	56,222 10	25,949 6
7000 營業外收入及支出合計		52,022 9	51,683 12
7900 稅前淨利		201,124 34	131,138 31
7950 所得稅利益(費用)	六(二十二)	6,587 1	(4,322) (1)
8200 本期淨利		\$ 207,711 35	\$ 126,816 30
其他綜合損益			
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	六(四)	(\$ 13,662) (2)	(\$ 5,803) (1)
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十二)	2,733 -	1,236 -
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 10,929) (2)	(\$ 4,567) (1)
8500 本期綜合損益總額		\$ 196,782 33	\$ 122,249 29
每股盈餘	六(二十三)		
9750 基本		\$ 3.40	\$ 2.25
9850 稀釋		\$ 3.39	\$ 2.24

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：趙勤孝



經理人：趙勤孝



會計主管：李芳春





旭暉材料股份有限公司
 個體財務報表
 民國108年12月31日

單位：新台幣仟元

107年度	108年度	保				留				盈				其				益
		股本	資本公積	法定盈餘公積	盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	盈餘	盈餘	盈餘	盈餘	盈餘	盈餘	盈餘	盈餘	盈餘	盈餘	
107年1月1日餘額	107年1月1日餘額	\$ 493,438	\$ 2,827	\$ 1,844	\$ 369	\$ 32,838	\$ 2,090	\$ 529,226										
107年度淨利	107年度淨利	-	-	-	-	126,816	-	126,816										
107年度其他綜合損益	107年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	(4,567)	(4,567)										
107年度綜合損益總額	107年度綜合損益總額	-	-	-	-	126,816	(4,567)	122,249										
現金增資	現金增資	40,000	20,000	-	-	-	-	60,000										
員工行使認股權發行普通股	員工行使認股權發行普通股	70,000	7,440	-	-	-	-	77,440										
現金增資員工認股權酬勞成本	現金增資員工認股權酬勞成本	-	6	-	-	-	-	6										
員工認股權酬勞成本	員工認股權酬勞成本	-	1,563	-	-	-	-	1,563										
未按持股比例認購子公司新股調整數	未按持股比例認購子公司新股調整數	-	1,908	-	-	-	-	1,908										
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	-	(7,236)	-	(7,236)										
106年度盈餘指標及分配：	106年度盈餘指標及分配：	-	-	-	-	(3,104)	-	(3,104)										
法定盈餘公積	法定盈餘公積	\$ 603,438	\$ 33,744	\$ 4,948	\$ 369	\$ 149,314	\$ 6,657	\$ 785,156										
107年12月31日餘額	107年12月31日餘額	\$ 603,438	\$ 33,744	\$ 4,948	\$ 369	\$ 149,314	\$ 6,657	\$ 785,156										
108年1月1日餘額	108年1月1日餘額	\$ 603,438	\$ 33,744	\$ 4,948	\$ 369	\$ 149,314	\$ 6,657	\$ 785,156										
108年度淨利	108年度淨利	-	-	-	-	207,711	-	207,711										
108年度其他綜合損益	108年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	(10,929)	(10,929)										
108年度綜合損益總額	108年度綜合損益總額	-	-	-	-	207,711	(10,929)	196,782										
現金增資	現金增資	60,460	362,838	-	-	-	-	423,298										
107年度盈餘指標及分配：	107年度盈餘指標及分配：	-	-	-	-	-	-	-										
法定盈餘公積	法定盈餘公積	-	-	12,682	-	(12,682)	-	-										
特別盈餘公積	特別盈餘公積	-	-	-	6,288	(6,288)	-	-										
現金股利	現金股利	-	-	-	-	(60,344)	-	(60,344)										
108年12月31日餘額	108年12月31日餘額	\$ 663,898	\$ 396,582	\$ 17,630	\$ 6,657	\$ 277,711	\$ 17,586	\$ 1,344,892										

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。



經理人：趙勤勳

會計主管：李芳春



董事長：趙勤勳

有材旭
限料股
公份用
 旭暉應用材料股份有限公司
 個體現金流量表
 民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	附註	108 年 度	107 年 度
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 201,124	\$ 131,138
調整項目			
收益費損項目			
預期信用減損(利益)損失	十二	(888)	4,075
存貨跌價(回升利益)損失	六(三)	(1,550)	4,786
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(四)	(56,222)	(25,949)
處分投資損失	六(四)(十八)	-	10
折舊費用	六(五)(六)(七)(十八)	50,094	23,704
處分不動產、廠房及設備淨損失	六(十八)	1,296	2,381
不動產、廠房及設備減損迴轉利益	六(五)(九)(十八)	-	(20,810)
攤銷費用	六(八)(二十)	741	476
現金增資員工認股權酬勞成本	六(十三)(十四)	-	6
員工認股權酬勞成本	六(十三)(十四)	-	1,563
利息收入	六(十七)	(457)	(267)
利息費用	六(十九)	1,916	806
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		451	403
應收帳款		(7,689)	(48,846)
存貨		10,317	(26,958)
預付款項		(673)	(2,475)
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債—流動		(82)	877
應付票據		131	(396)
應付帳款		7,772	27,284
其他應付款		12,138	18,934
營運產生之現金流入		218,419	90,742
收取之利息		457	269
支付之利息		(1,974)	(741)
收取之所得稅		-	110
支付之所得稅		(2,806)	(118)
營業活動之淨現金流入		214,096	90,262

(續次頁)


 旭暉應用材料股份有限公司
 個體現金流量表
 民國108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	108 年 度	107 年 度
<u>投資活動之現金流量</u>			
其他金融資產－流動增加		(\$ 10)	(\$ 1,000)
取得採用權益法之投資－子公司價款	六(四)	-	(250,825)
清算採用權益法之投資退回股款	六(四)	-	1,952
購置不動產、廠房及設備現金支付數	六(二十五)	(43,917)	(37,214)
處分不動產、廠房及設備價款		359	220
購置投資性不動產	六(七)	-	(315)
取得無形資產	六(八)	(800)	(3,269)
預付設備款增加		(13,459)	(3,561)
存出保證金增加		-	(407)
其他非流動資產－其他減少		293	85
合併子公司併入影響數	六(二十五)	-	31,141
投資活動之淨現金流出		(57,534)	(263,193)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
舉借短期借款	六(二十六)	15,000	150,000
償還短期借款	六(二十六)	(80,000)	(90,000)
租賃本金償還	六(二十六)	(5,623)	-
存入保證金減少	六(二十六)	-	(38)
現金增資	六(十二)	423,298	60,000
員工行使認股權發行普通股	六(十二)	-	77,440
發放現金股利	六(十五)	(60,344)	-
籌資活動之淨現金流入		292,331	197,402
本期現金及約當現金增加數		448,893	24,471
期初現金及約當現金餘額	六(一)	126,314	101,843
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$ 575,207	\$ 126,314

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，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
個體財務報表附註
民國108年度 107年度

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，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、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國109年3月20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「所得稅務處理之不確定性」	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

除下段所述者外，本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況及財務績效並無重大影響：

國際財務報導準則第16號「租賃」

1. 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。
2. 於適用金管會認可之民國108年國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告版本時，本公司對於國際財務報導準則第16號係採用不重編比較資訊(以下簡稱「修正式追溯調整」)，將屬承租人之租賃合約，於民國108年1月1日均調增「使用權資產」及「租賃負債」\$68,997。

3. 本公司於初次適用國際財務報導準則第 16 號，採用之實務權宜作法如下：
- (1) 未重新評估合約是否係屬(或包含)租賃，係按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 號之規定處理。
 - (2) 將對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。
 - (3) 未將原始直接成本計入使用權資產之衡量。
 - (4) 對租賃期間將於民國 108 年 12 月 31 日前結束之租賃，採取短期租賃之方式處理，該些合約於民國 108 年度認列之租金費用為 \$1,085。
4. 本公司於計算租賃負債之現值時，係採用本公司增額借款利率，其加權平均利率為 1.90%。
5. 本公司按國際會計準則第 17 號揭露營業租賃承諾之金額，採用初次適用日之增額借款利率折現之現值與民國 108 年 1 月 1 日認列之租賃負債的金額調節如下：

民國107年12月31日採國際會計準則第17號揭露之營業租賃承諾	\$ 71,102
減：屬短期租賃之豁免	(914)
加：調整對續租權及終止權之合理確定評估	<u>938</u>
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號應認列租賃負債之租賃合約總額	<u>\$ 71,126</u>
本公司初次適用日之增額借款利率	<u>1.90%</u>
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號認列之租賃負債	<u>\$ 68,997</u>

(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 109 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>
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議—重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
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「利率指標變革」	民國109年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(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：

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
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國111年1月1日
本公司經評估上述準則及解釋對本公司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

編製本個體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

本個體財務報告係「依據證券發行人財務報告編製準則」編製。

(二)編製基礎

1. 本個體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」)之個體財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司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，或涉及個體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。

(三)外幣換算

本公司個體財務報告所列之項目，係以本公司營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本個體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. 本公司所有兌換損益在個體綜合損益表之「其他利益及損失」列報。

(四) 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。

本公司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。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 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，本公司係以原始發票金額衡量。

(六) 金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就透過按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。

(七) 金融資產之除列

當本公司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。

(八) 出租人之租賃交易－營業租賃

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(九) 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) 採用權益法之投資/子公司

1. 子公司指受本公司控制之個體（包含結構型個體），當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司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。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應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，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主權益相同。

(十一) 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公司，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. 本公司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	3~8年
儀器設備	3~5年
辦公設備	3~5年
其他設備	2~5年

(十二)承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債(民國 108 年度適用)

1. 租賃資產於可供本公司使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本公司增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。
3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：

- (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；及
- (3)發生之任何原始直接成本。

後續採成本模式衡量，於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，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

(十三)營業租賃(承租人)(民國 107 年度適用)

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

本公司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。本公司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，本公司係以原始發票金額衡量。

(十九) 金融負債之除列

本公司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抵銷，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. 本公司依據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個別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，本公司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. 未使用課稅損失，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。

(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

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，且本公司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，因此本公司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，因自該時點起本公司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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，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、會計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

應收帳款之評價

1. 本公司針對客戶特性，納入對未來前瞻性資訊、歷史之收款經驗暨客戶所在地區經濟情勢及財務狀況綜合評估，並採用簡化作法以準備矩陣法為基礎進行預期信用損失金額之估計。由於減損損失之金額係以該資產所建立之損失率法為基礎予以衡量計算，故若未來預期信用損失情況大於預期，則可能會產生重大之減損損失。
2. 民國 108 年 12 月 31 日，本公司應收帳款之帳面金額為 \$145,966。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
現金：		
庫存現金及零用金	\$ 212	\$ 202
活期存款	<u>574,995</u>	<u>126,112</u>
	<u>\$ 575,207</u>	<u>\$ 126,314</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司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. 本公司於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日將現金及約當現金提供質押擔保(表列「其他金融資產－流動」)之情形，請詳附註八、質押資產之說明。

(二)應收票據及帳款淨額

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
應收票據	\$ 3,147	\$ 3,598
應收帳款	\$ 148,580	\$ 141,493
減：備抵損失	(2,614)	(4,104)
	<u>\$ 145,966</u>	<u>\$ 137,389</u>

1. 本公司於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之應收票據均未逾期。
2. 應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
未逾期	\$ 145,960	\$ 133,768
逾期30天內	442	2,186
逾期31-90天	196	63
逾期91-180天	-	3,301
逾期181天以上	<u>1,982</u>	<u>2,175</u>
	<u>\$ 148,580</u>	<u>\$ 141,493</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

3. 民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國 107 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$96,652。
4. 本公司於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日並未持有作為應收票據及應收帳款擔保之擔保品。
5. 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

	108	年	12	月	31	日
	成	本	備抵跌價損失		帳	面價
商品	\$	57	(\$	57)	\$	-
原料		46,911	(	11,749)		35,162
物料		3,156	(	151)		3,005
在製品		437		-		437
製成品		2,436	(	461)		1,975
	\$	52,997	(\$	12,418)	\$	40,579

	107	年	12	月	31	日
	成	本	備抵跌價損失		帳	面價
商品	\$	57	(\$	57)	\$	-
原料		54,175	(	11,501)		42,674
物料		1,299	(	188)		1,111
在製品		1,600		-		1,600
製成品		6,183	(	2,222)		3,961
	\$	63,314	(\$	13,968)	\$	49,346

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	108	年	度	107	年	度
已出售存貨成本	\$	346,489	\$	257,964		
存貨報廢損失		394		849		
存貨跌價(回升利益)損失(註)	(	1,550)		4,786		
	\$	345,333	\$	263,599		

(註)本公司於民國 108 年度因出售部分以前年度提列備抵損失之存貨而認列存貨跌價回升利益。

(四)採用權益法之投資

1. 採用權益法之投資變動如下：

	108 年 度	107 年 度
1月1日餘額	\$ 314,260	\$ 172,078
增加採用權益法之投資	-	250,825
採用權益法之投資損益之份額	56,222	25,949
未按持股比例認購子公司新股調整數 (表列「資本公積」)	-	1,908
取得或處分子公司股權價格與帳面金 額差額(表列「未分配盈餘」減項)	- (	7,236)
合併子公司淨變動數(註)	- (	121,499)
清算採用權益法之投資	- (	1,962)
其他權益變動－國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	(13,662)	(5,803)
12月31日餘額	\$ 356,820	\$ 314,260

(註)本公司於民國 107 年 12 月 31 日吸收合併百旭應用材料股份有限公司。

2. 採用權益法之投資明細如下：

	108年12月31日	107年12月31日
Sense Pad TECH. CO., LTD.	\$ 42,118	\$ 24,915
Htc & Solartech Service (Samoa) Corporation	314,702	289,345
	\$ 356,820	\$ 314,260

3. 子公司

(1)有關本公司之子公司資訊，請詳本公司民國 108 年度合併財務報表附註四、(三)合併基礎之說明。

(2)子公司－友旭精密材料股份有限公司業已於民國 107 年第四季辦理清算完結，並分配剩餘財產\$1,952 予本公司，本公司認列之處分投資損失(表列「其他利益及損失」)為\$10。

4. 本公司於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日均未有將採用權益法之投資提供質押之情形。

(五) 不動產、廠房及設備

	<u>108年12月31日</u>					<u>未完工程</u>		<u>合計</u>
	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>儀器設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>及待驗設備</u>		
<u>108年1月1日</u>								
成本	\$ 233,628	\$ 148,404	\$ 40,606	\$ 227	\$ 5,731	\$ 7,210	\$ 435,806	
累計折舊	(91,168)	(35,161)	(13,924)	(175)	(3,667)	-	(144,095)	
累計減損	-	(8,064)	-	-	-	-	(8,064)	
	<u>\$ 142,460</u>	<u>\$ 105,179</u>	<u>\$ 26,682</u>	<u>\$ 52</u>	<u>\$ 2,064</u>	<u>\$ 7,210</u>	<u>\$ 283,647</u>	
<u>108年 度</u>								
1月1日	\$ 142,460	\$ 105,179	\$ 26,682	\$ 52	\$ 2,064	\$ 7,210	\$ 283,647	
增添—成本	3,197	12,282	8,060	159	135	20,864	44,697	
驗收轉入	-	7,210	-	-	-	(7,210)	-	
預付設備款轉入	3,459	102	-	-	-	-	3,561	
折舊費用	(13,810)	(21,608)	(7,303)	(73)	(1,105)	-	(43,899)	
處分—成本	(4,780)	(15,481)	-	-	-	-	(20,261)	
—累計折舊	4,122	7,890	-	-	-	-	12,012	
—累計減損	-	6,594	-	-	-	-	6,594	
12月31日	<u>\$ 134,648</u>	<u>\$ 102,168</u>	<u>\$ 27,439</u>	<u>\$ 138</u>	<u>\$ 1,094</u>	<u>\$ 20,864</u>	<u>\$ 286,351</u>	
<u>108年12月31日</u>								
成本	\$ 235,504	\$ 152,517	\$ 48,666	\$ 386	\$ 5,866	\$ 20,864	\$ 463,803	
累計折舊	(100,856)	(48,879)	(21,227)	(248)	(4,772)	-	(175,982)	
累計減損	-	(1,470)	-	-	-	-	(1,470)	
	<u>\$ 134,648</u>	<u>\$ 102,168</u>	<u>\$ 27,439</u>	<u>\$ 138</u>	<u>\$ 1,094</u>	<u>\$ 20,864</u>	<u>\$ 286,351</u>	

	未完工程					合 計
	房屋及建築	機器設備	儀器設備	辦公設備	其他設備	
<u>107年1月1日</u>						
成本	\$ 115,682	\$ 94,780	\$ 18,586	\$ 188	\$ 7,154	\$ 236,698
累計折舊	(38,416)	(35,401)	(9,706)	(134)	(4,202)	(87,859)
累計減損	-	(20,096)	(204)	-	-	(20,300)
	<u>\$ 77,266</u>	<u>\$ 39,283</u>	<u>\$ 8,676</u>	<u>\$ 54</u>	<u>\$ 2,952</u>	<u>\$ 128,539</u>
<u>107 年 度</u>						
1月1日	\$ 77,266	\$ 39,283	\$ 8,676	\$ 54	\$ 2,952	\$ 128,539
增添—成本	1,469	12,271	15,028	-	534	7,210
驗收轉入	308	-	-	-	-	308
預付設備款轉入	-	1,085	4,392	-	-	5,477
企業合併取得(註1)	13,267	63,199	2,980	39	64	79,549
折舊費用	(6,750)	(8,511)	(4,394)	(41)	(1,033)	(20,729)
處分—成本	-	(22,931)	(380)	-	(2,021)	(25,332)
—累計折舊	-	8,751	176	-	1,568	10,495
—累計減損	-	12,032	204	-	-	12,236
投資性不動產轉入—成本	102,902	-	-	-	-	102,902
—累計折舊	(28,595)	-	-	-	-	(28,595)
—累計減損	(38,217)	-	-	-	-	(38,217)
減損損失迴轉—累計折舊(註2)	(17,407)	-	-	-	-	(17,407)
—累計減損(註2)	38,217	-	-	-	-	38,217
12月31日	<u>\$ 142,460</u>	<u>\$ 105,179</u>	<u>\$ 26,682</u>	<u>\$ 52</u>	<u>\$ 2,064</u>	<u>\$ 283,647</u>
<u>107年12月31日</u>						
成本	\$ 233,628	\$ 148,404	\$ 40,606	\$ 227	\$ 5,731	\$ 435,806
累計折舊	(91,168)	(35,161)	(13,924)	(175)	(3,667)	(144,095)
累計減損	-	(8,064)	-	-	-	(8,064)
	<u>\$ 142,460</u>	<u>\$ 105,179</u>	<u>\$ 26,682</u>	<u>\$ 52</u>	<u>\$ 2,064</u>	<u>\$ 283,647</u>

(註1)本公司於民國107年12月31日吸收合併百旭應用材料股份有限公司取得。

(註2)係迴轉已提列減損之不動產、廠房及設備，認列減損迴轉利益\$20,810(表列「其他利益及損失」)。

1. 本公司民國108年及107年12月31日之不動產、廠房及設備均為自用之資產。
2. 本公司民國108年度及107年度之不動產、廠房及設備均無借款利息資本化之情事。
3. 不動產、廠房及設備減損情形，請詳附註六、(九)非金融資產減損之說明。
4. 本公司於民國108年及107年12月31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)租賃交易－承租人(民國108年度適用)

1. 本公司租賃之標的資產包括土地及公務車，租賃合約之期間通常介於1到14年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及和條件，未有加諸其他之限制。

2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	108年12月31日	108 年 度
	帳面金額	折舊費用
土地	\$ 63,178	\$ 5,824
運輸設備(公務車)	634	361
	\$ 63,812	\$ 6,185

3. 本公司於民國108年度使用權資產之增添為\$1,000。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	108 年 度
<u>影響當期損益之項目</u>	
租賃負債之利息費用	\$ 1,299
屬短期租賃合約之費用	1,085

5. 本公司於民國108年度租賃現金流出總額為\$8,007。

(七) 投資性不動產淨額

民國 108 年度及 107 年度投資性不動產變動明細如下：

<u>房屋及建築</u>	<u>108 年 度</u>	<u>107 年 度</u>
期初餘額		
成本	\$ 41,845	\$ 144,432
累計折舊	(2,323)	(27,943)
累計減損	(39,113)	(77,330)
	<u>\$ 409</u>	<u>\$ 39,159</u>
期初淨帳面價值	\$ 409	\$ 39,159
增添—成本	-	315
轉列至不動產、廠房及設備—成本	-	(102,902)
— 累計折舊	-	28,595
— 累計減損	-	38,217
折舊費用	(10)	(2,975)
期末淨帳面價值	<u>\$ 399</u>	<u>\$ 409</u>
期末餘額		
成本	\$ 41,845	\$ 41,845
累計折舊	(2,333)	(2,323)
累計減損	(39,113)	(39,113)
	<u>\$ 399</u>	<u>\$ 409</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	<u>108 年 度</u>	<u>107 年 度</u>
投資性不動產之租金收入	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,420</u>
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 779</u>
當期未產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 2,196</u>

2. 本公司持有之投資性不動產於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之公允價值分別為 \$871 及 \$893，係依實價登錄金額評價結果，屬第三等級公允價值。
3. 本公司民國 108 年度及 107 年度之投資性不動產均無借款利息資本化之情事。
4. 投資性不動產減損情形，請詳附註六、(九)非金融資產減損之說明。
5. 本公司於民國 108 年及 107 年 12 月 31 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。

(八) 無形資產

<u>電腦軟體成本</u>	<u>108 年 度</u>	<u>107 年 度</u>
期初餘額		
成本	\$ 3,419	\$ 150
累計攤銷	(597)	(121)
	<u>\$ 2,822</u>	<u>\$ 29</u>
期初淨帳面價值	\$ 2,822	\$ 29
增添—成本	800	3,269
攤銷費用	(741)	(476)
轉銷—成本	(150)	-
—累計攤銷	150	-
期末淨帳面價值	<u>\$ 2,881</u>	<u>\$ 2,822</u>
期末餘額		
成本	\$ 4,069	\$ 3,419
累計攤銷	(1,188)	(597)
	<u>\$ 2,881</u>	<u>\$ 2,822</u>

1. 本公司民國 108 年度及 107 年度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：

	<u>108 年 度</u>	<u>107 年 度</u>
營業成本	\$ -	\$ 20
管理費用	741	456
	<u>\$ 741</u>	<u>\$ 476</u>

(九) 非金融資產減損

1. 本公司民國 107 年度所認列之減損迴轉利益為\$20,810(表列「其他利益及損失」)，明細如下：

	<u>107 年 度</u>	<u>年 度</u>
	<u>認 列 於 當 期 損 益</u>	<u>認 列 於 其 他 綜 合 損 益</u>
減損迴轉利益—不動產、廠房及設備	<u>\$ 20,810</u>	<u>\$ -</u>

本公司於民國 107 年度將原閒置生產區域投入生產，本公司已將其帳面價值依可回收金額調整，並認列減損迴轉利益。可回收金額係依據使用價值評估。所採用之折現率係反映特定風險及現時市場貨幣時間價值之評估。民國 108 年度則無此情事。

2. 截至民國 108 年及 107 年 12 月 31 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\$40,583 及\$47,177。

(十) 短期借款

借 款 性 質	108年12月31日	利 率 區 間	擔 保 品
無擔保銀行借款	\$ 10,000	1.55%~1.60%	無
擔保銀行借款	5,000	1.60%	註
	<u>\$ 15,000</u>		

借 款 性 質	107年12月31日	利 率 區 間	擔 保 品
擔保銀行借款	\$ 50,000	1.80%~1.90%	註
無擔保銀行借款	30,000	1.60%	無
	<u>\$ 80,000</u>		

(註)上述借款之擔保品，請詳附註八、質押資產之說明。

本公司於民國 108 年度及 107 年度認列於損益之利息費用，請詳附註六、(十九)財務成本之說明。

(十一) 退休金

自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「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。民國 108 年度及 107 年度本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$4,385及\$3,017。

(十二) 普通股股本

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)

	108 年 度	107 年 度
期初股數	60,344	49,344
現金增資	6,046	4,000
員工行使認股權發行普通股	-	7,000
期末股數	<u>66,390</u>	<u>60,344</u>

2. 本公司分別於民國 108 年 9 月 5 日及 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 6,046 仟股及 4,000 仟股，增資溢價發行金額分別為\$423,298及\$60,000，發行新股分別為\$60,460及\$40,000，並認列資本公積分別為\$362,838及\$20,000，分別於民國 108 年 11 月 21 日及 107 年 5 月 23 日(現金增資基準日)收足股款，並業已辦理變更登記完竣。

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，分別於民國 107 年 3 月及 6 月間行使認購 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 107 年 4 月 2 日及 107 年 6 月 30 日，並業已辦理變更登記完竣。

4. 截至民國 108 年 12 月 31 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 \$663,898，分為 66,390 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。

(十三) 資本公積

1. 依公司法規定，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：

108 年 度		發行溢價	認列對子公 司所有權益 變動數	合 計
108年1月1日		\$ 31,836	\$ 1,908	\$ 33,744
現金增資		362,838	-	362,838
108年12月31日		\$ 394,674	\$ 1,908	\$ 396,582
107 年 度		發行溢價	認列對子公 司所有權益 變動數	合 計
107年1月1日		\$ -	\$ -	\$ 2,827
現金增資	20,000	-	-	20,000
員工行使認股權發行 普通股	11,830	-	(4,390)	7,440
現金增資員工認股權 酬勞成本	6	-	-	6
員工認股權酬勞成本 未按持股比例認購子 公司新股調整數	-	-	1,563	1,563
		-	1,908	1,908
107年12月31日		\$ 31,836	\$ 1,908	\$ 33,744

2. 有關資本公積－員工認股權，請詳附註六、(十四)股份基礎給付－員工獎勵之說明。
3. 認列對子公司所有權益變動數所產生之資本公積相關變動，請詳附註六、(四)採用權益法之投資及本公司民國 108 年度合併財務報告附註六、(二十七)與非控制權益之交易之說明。

(十四) 股份基礎給付－員工獎酬

1. 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畫分別為 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 108 年度及 107 年度認列之酬勞成本分別為\$－及\$1,563。

(1) 民國 107 年度酬勞性員工認股選擇權計畫之認股權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	度
	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)	11.06	
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	—	—	

民國 108 年度則無此情事。

(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	一仟股	一仟股
加權平均公允價值(每股)	新台幣 0.05元	新台幣 1.06元

2. 本公司分別於民國 108 年 9 月 5 日及 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分別計 906 仟股及 600 仟股，給與日分別為民國 108 年 11 月 11 日及 107 年 3 月 30 日，其認股價格分別為每股新台幣 68 元及 15 元。本公司民國 108 年度及 107 年度現金增資保留員工認購所認列之酬勞成本分別為\$－及\$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108年11月11日	民國107年3月30日
股利率	0%	0%
預期價格波動率	34.16%	37.10%
無風險利率	0.41%	0.38%
預期存續期間	0.02年	0.15年
加權平均公允價值(每股)	新台幣 53.63元	新台幣 0.01元

(十五)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%。當分派股息及紅利之全部或一部以發放現金之方式為之時，應授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議為之，並報告股東會，不適用上述經股東會決議之規定。
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。本公司民國107年12月31日之其他權益項目借方餘額\$6,657，業已依法提列特別盈餘公積，不得分派股利。
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108年度及107年度認列為分配與業主之現金股利分別為\$60,344(每股新台幣1元)及\$—。民國109年3月20日經董事會提議對民國108年度之盈餘分派普通股現金股利為\$106,224(每股新台幣1.6元)。

(十六) 營業收入

1. 本公司之收入主要來自產品銷售之客戶合約之收入，係於某一時點移轉之商品，該收入可細分為下列主要產品：

	<u>108 年 度</u>	<u>107 年 度</u>
金屬遮罩	\$ 576,964	\$ 397,553
光學貼合材料	12,557	25,538
其他	718	1,351
	<u>\$ 590,239</u>	<u>\$ 424,442</u>

2. 本公司認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年1月1日</u>
合約負債—流動：			
預收款項	<u>\$ 1,713</u>	<u>\$ 1,795</u>	<u>\$ 918</u>
		<u>108 年 度</u>	<u>107 年 度</u>
合約負債期初餘額本期認列收入：			
預收款項		<u>\$ 88</u>	<u>\$ 463</u>

(十七) 其他收入

	<u>108 年 度</u>	<u>107 年 度</u>
管理服務收入	\$ 1,455	\$ 1,080
利息收入	457	267
租金收入	-	2,420
其他收入	141	523
	<u>\$ 2,053</u>	<u>\$ 4,290</u>

(十八) 其他利益及損失

	<u>108 年 度</u>	<u>107 年 度</u>
淨外幣兌換(損失)利益	(\$ 3,031)	\$ 6,806
處分不動產、廠房及設備淨損失	(1,296)	(2,381)
投資性不動產折舊	(10)	(2,975)
不動產、廠房及設備減損迴轉利益	-	20,810
處分投資損失	-	(10)
	<u>(\$ 4,337)</u>	<u>\$ 22,250</u>

(十九) 財務成本

	<u>108 年 度</u>	<u>107 年 度</u>
利息費用		
銀行借款	\$ 617	\$ 806
租賃負債	1,299	-
	<u>\$ 1,916</u>	<u>\$ 806</u>

(二十)費用性質之額外資訊

	108		年		度	
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合	計		
員工福利費用	\$ 78,335	\$ 56,064	\$	134,399		
折舊費用	44,901	5,183		50,084		
攤銷費用	-	741		741		
	<u>\$ 123,236</u>	<u>\$ 61,988</u>	<u>\$</u>	<u>185,224</u>		
	107		年		度	
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合	計		
員工福利費用	\$ 55,430	\$ 48,217	\$	103,647		
折舊費用	19,014	1,715		20,729		
攤銷費用	20	456		476		
	<u>\$ 74,464</u>	<u>\$ 50,388</u>	<u>\$</u>	<u>124,852</u>		

(二十一)員工福利費用

	108		年		度	
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合	計		
薪資費用	\$ 66,276	\$ 43,855	\$	110,131		
勞健保費用	5,888	3,206		9,094		
退休金費用	2,541	1,844		4,385		
董事酬金	-	3,900		3,900		
其他用人費用	3,630	3,259		6,889		
	<u>\$ 78,335</u>	<u>\$ 56,064</u>	<u>\$</u>	<u>134,399</u>		
	107		年		度	
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合	計		
薪資費用	\$ 47,666	\$ 39,960	\$	87,626		
勞健保費用	3,657	2,350		6,007		
退休金費用	1,657	1,360		3,017		
董事酬金	-	2,046		2,046		
其他用人費用	2,450	2,501		4,951		
	<u>\$ 55,430</u>	<u>\$ 48,217</u>	<u>\$</u>	<u>103,647</u>		

1. 本公司民國 108 年度及 107 年度之員工人數分別為 167 人及 120 人，其中未兼任員工之董事人數均為 6 人。
2. 本公司民國 108 年度及 107 年度平均員工福利費用與平均員工薪資費用分別為 \$811 及 \$876 與 \$684 及 \$754，其中民國 108 年度平均員工薪資費用較民國 107 年度減少約 9.28%。

3. 依本公司章程之規定，本公司應以當年度獲利狀況提撥 8%~15% 為員工酬勞，及提撥不高於 5% 為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應先予以彌補。董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酬勞前之利益。員工酬勞及董事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。
4. 本公司民國 108 年度及 107 年度員工酬勞估列金額分別為 \$17,700 及 \$14,630；董監酬勞估列金額分別為 \$3,000 及 \$1,800，前述金額帳列薪資費用項目，係依各該年度之獲利情況，以章程所定之成數為基礎估列。民國 109 年 3 月 20 日董事會決議實際配發員工酬勞及董事酬勞金額分別為 \$17,800 及 \$3,000。其中員工酬勞將採現金之方式發放。經董事會決議之民國 107 年度員工酬勞及董監酬勞 \$16,600，與民國 107 年度財務報告認列之員工酬勞 \$14,630 及董監酬勞 \$1,800 之差異為 \$170，已調整於民國 108 年度之損益中。

本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊，可至公開資訊觀測站查詢。

(二十二) 所得稅

1. 所得稅(利益)費用：

(1) 所得稅(利益)費用組成部分：

	108 年 度	107 年 度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ -	\$ -
未分配盈餘加徵之所得稅	<u>2,375</u>	<u>2,794</u>
當期所得稅總額	<u>2,375</u>	<u>2,794</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(8,962)	5,838
稅率改變之影響	<u>-</u>	<u>(4,310)</u>
	<u>(8,962)</u>	<u>1,528</u>
所得稅(利益)費用	<u>(\$ 6,587)</u>	<u>\$ 4,322</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	108 年 度	107 年 度
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	(\$ 2,733)	(\$ 1,160)
稅率改變之影響	<u>-</u>	<u>(76)</u>
	<u>(\$ 2,733)</u>	<u>(\$ 1,236)</u>

2. 所得稅(利益)費用與會計利潤關係：

	108 年 度	107 年 度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 40,225	\$ 26,227
按稅法規定調整項目之所得稅影響數	(314)	(1,186)
稅率改變之影響	-	(4,310)
遞延所得稅資產可實現性評估變動	(48,873)	(19,203)
未分配盈餘加徵之所得稅	2,375	2,794
所得稅(利益)費用	<u>(\$ 6,587)</u>	<u>\$ 4,322</u>

3. 因暫時性差異及課稅損失而產生之各項遞延所得稅資產或負債金額如下：

	108 年 度			107 年 度
	1月1日	認列於 損 益	認列於其他 綜合損益	12月31日
遞延所得稅資產：				
暫時性差異：				
國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	\$ 1,664	\$ -	\$ 2,733	\$ 4,397
呆帳超限	531	(531)	-	-
存貨跌價損失	2,793	(309)	-	2,484
減損損失	6,622	(1,344)	-	5,278
未實現兌換損失	145	499	-	644
租賃財稅差	-	113	-	113
課稅損失	18,502	21,779	-	40,281
	<u>\$ 30,257</u>	<u>\$ 20,207</u>	<u>\$ 2,733</u>	<u>\$ 53,197</u>
遞延所得稅負債：				
暫時性差異：				
採用權益法之投資 收益	(\$ 5,692)	(\$ 11,245)	\$ -	(\$ 16,937)
	<u>\$ 24,565</u>	<u>\$ 8,962</u>	<u>\$ 2,733</u>	<u>\$ 36,260</u>

	107 年 度			
	1月1日	認列於 損 益	認列於其他 綜合損益	12月31日
遞延所得稅資產：				
暫時性差異：				
國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	\$ 428	\$ -	\$ 1,236	\$ 1,664
呆帳超限	-	531	-	531
存貨跌價損失	1,561	1,232	-	2,793
減損損失	8,242	(1,620)	-	6,622
採用權益法之投資 損失	1,168	(1,168)	-	-
未實現兌換損失	174	(29)	-	145
課稅損失	13,284	5,218	-	18,502
	<u>\$ 24,857</u>	<u>\$ 4,164</u>	<u>\$ 1,236</u>	<u>\$ 30,257</u>
遞延所得稅負債：				
暫時性差異：				
採用權益法之投資 收益	\$ -	(\$ 5,692)	\$ -	(\$ 5,692)
	<u>\$ 24,857</u>	<u>(\$ 1,528)</u>	<u>\$ 1,236</u>	<u>\$ 24,565</u>

4. 本公司尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

108 年 12 月 31 日					
未認列遞延					
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	所得稅資產金額	最後扣抵年度	
99年度	\$ 62,526	\$ 55,303	\$ -	109年度	
100年度	66,279	66,279	-	110年度	
101年度	50,807	50,807	-	111年度	
102年度	12,636	12,636	-	112年度	
103年度	16,383	16,383	-	113年度	

107 年 12 月 31 日					
未認列遞延					
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	所得稅資產金額	最後扣抵年度	
98年度	\$ 197,317	\$ 130,799	\$ 130,799	108年度	
99年度	62,526	62,526	62,526	109年度	
100年度	66,279	66,279	53,587	110年度	
101年度	50,807	50,807	-	111年度	
102年度	12,636	12,636	-	112年度	
103年度	16,383	16,383	-	113年度	

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 106 年度，且截至民國 109 年 3 月 20 日止未有行政救濟之情事。
6. 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。

(二十三) 每股盈餘

	108 年 度		
	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>			
本期淨利	\$ 207,711	61,023	\$ 3.40
<u>稀釋每股盈餘</u>			
本期淨利	\$ 207,711	61,023	
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工酬勞	-	231	
本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 207,711	61,254	\$ 3.39
	107 年 度		
	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>			
本期淨利	\$ 126,816	56,311	\$ 2.25
<u>稀釋每股盈餘</u>			
本期淨利	\$ 126,816	56,311	
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工認股權憑證	-	10	
員工酬勞	-	230	
本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 126,816	56,551	\$ 2.24

(二十四) 營業租賃(民國 107 年度適用)

1. 本公司以營業租賃將投資性不動產出租，民國 107 年度認列\$2,420 之租金收入(表列「其他收入」)。另因不可取消合約之未來最低應收租賃給付總額如下：

	107年12月31日
不超過1年	\$ -

2. 本公司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 年度認列 \$6,265 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12月31日</u>
不超過1年	\$ 6,265
超過1年但不超過5年	25,059
超過5年	<u>39,778</u>
	<u>\$ 71,102</u>

(二十五)現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	<u>108 年 度</u>	<u>107 年 度</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 44,697	\$ 36,512
加：期初其他應付款	400	1,102
減：期末其他應付款	(1,180)	(400)
購置不動產、廠房及設備 現金支付數	<u>\$ 43,917</u>	<u>\$ 37,214</u>

2. 不影響現金流量之營業及投資活動：

	<u>108 年 度</u>	<u>107 年 度</u>
(1)應收帳款備抵損失沖銷數	<u>\$ 602</u>	<u>\$ 6</u>
(2)預付設備款轉列不動產、 廠房及設備	<u>\$ 3,561</u>	<u>\$ 5,477</u>
(3)投資性不動產轉列不動產 、廠房及設備	<u>\$ -</u>	<u>\$ 36,090</u>

3. 合併子公司取得現金數：

本公司於民國 107 年 12 月 31 日合併持有 100%之子公司一百旭應用材料股份有限公司，其所取得資產及所承擔負債之公允價值如下：

	<u>107 年 度</u>
現金	\$ 31,141
應收帳款	2
存貨	10,346
預付款項	658
不動產、廠房及設備(含累計折舊\$11,847)	79,549
遞延費用	819
其他應付款	(1,016)
	<u>121,499</u>
減：合併沖轉採用權益法之投資	(121,499)
	<u>\$ -</u>
合併子公司取得現金數	<u>\$ 31,141</u>

(二十六) 來自籌資活動之負債之變動

	<u>短 期 借 款</u>	<u>租 賃 負 債</u>	<u>來自籌資活動 之負債總額</u>
108年1月1日	\$ 80,000	\$ -	\$ 80,000
追溯適用之影響數	-	68,997	68,997
籌資現金流量之變動	(65,000)	(5,623)	(70,623)
其他非現金之變動	-	1,000	1,000
108年12月31日	<u>\$ 15,000</u>	<u>\$ 64,374</u>	<u>\$ 79,374</u>

	<u>短 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	60,000	(38)	59,962
107年12月31日	<u>\$ 80,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 80,000</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

<u>公 司 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
Htc & Solartech Service (Samoa) Corporation	子公司
友旭精密材料股份有限公司(註1)	子公司
百旭應用材料股份有限公司(註2)	子公司
旭動應用材料(上海)有限公司	子公司
德揚科技股份有限公司	其他關係人
Galloptech International Company Limited	關聯企業

(註 1)友旭精密材料股份有限公司業已於民國 107 年第四季辦理清算完結。

(註 2)本公司於民國 107 年 12 月 31 日吸收合併百旭應用材料股份有限公司。

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	<u>108 年 度</u>	<u>107 年 度</u>
商品銷售：		
子公司	\$ 4,541	\$ 2,907
關聯企業	81	25
其他關係人	72	-
	<u>\$ 4,694</u>	<u>\$ 2,932</u>

銷貨予關係人之交易價格與一般客戶大致相同，收款條件為結帳後月結 30~60 天收款或每季結算收款，一般客戶則為月結 60 天收款。

2. 進貨

	<u>108 年 度</u>	<u>107 年 度</u>
商品購買：		
其他關係人	\$ 4,413	\$ 1,808
子公司	458	-
	<u>\$ 4,871</u>	<u>\$ 1,808</u>

商品購買之交易價格與一般供應商大致相同，付款條件為結帳後月結 90 天付款，一般供應商則為月結 30~90 天付款。

3. 租金收入

	<u>租賃標的物</u>	<u>租金決 定方式</u>	<u>租金收 取方式</u>	<u>107 年 度</u>
百旭應用材料股份 有限公司	房屋及建築	議價	按月收取	<u>\$ 2,420</u>

民國 108 年度則無此情事。

4. 加工費及其他支出(表列「營業成本」)

	<u>108 年 度</u>	<u>107 年 度</u>
其他關係人	\$ 744	\$ -
百旭應用材料股份有限公司	-	14,469
	<u>\$ 744</u>	<u>\$ 14,469</u>

5. 管理服務收入

	<u>108 年 度</u>	<u>107 年 度</u>
德揚科技股份有限公司	\$ 1,019	\$ 231
Galloptech International Company Limited	436	-
百旭應用材料股份有限公司	-	849
	<u>\$ 1,455</u>	<u>\$ 1,080</u>

6. 應收關係人款項

應收帳款：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
子公司	\$ 2,080	\$ 885
其他關係人	176	-
	<u>\$ 2,256</u>	<u>\$ 885</u>

應收關係人款項主要來自銷售交易，該應收款項並無抵押及附息。

7. 應付關係人款項

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
商品購買：		
其他關係人	\$ 2,944	\$ 1,219

應付關係人款項主要來自進貨，該應付款項並無抵押及附息。

8. 提供背書保證情形

本公司為子公司背書保證明細如下：

	<u>性 質</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
Htc & Solartech Service (Samoa) Corporation	融資額度擔保	\$ 154,920	\$ 123,320

截至民國 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本公司為子公司背書保證實際動用金額分別為\$91,375 及\$—。

(三) 主要管理階層薪酬

	<u>108 年 度</u>	<u>107 年 度</u>
薪資及短期員工福利	\$ 17,397	\$ 15,199

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資 產 項 目	帳 面 價 值		擔 保 用 途
	108年12月31日	107年12月31日	
質押定期存款(註1)	\$ 1,010	\$ 1,000	海關保證金
房屋及建築—淨額(註2)	56,391	63,823	融資借款擔保
	<u>\$ 57,401</u>	<u>\$ 64,823</u>	

(註1)表列「其他金融資產—流動」。

(註2)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

(一)截至民國108年及107年12月31日止，本公司不動產、廠房及設備已簽約採購而尚未付款之資本支出分別為\$137,036及\$7,249。

(二)本公司以營業租賃方式簽訂土地租賃合約，請詳附註六、(二十四)營業租賃之說明。

(三)本公司為子公司背書保證情形，請詳附註七、(二)8.提供背書保證情形之說明。

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

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，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. 本公司金融工具之種類，請詳附註六各金融資產負債之說明。

2. 風險管理政策

(1)本公司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。本公司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) 風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之政策執行。本公司財務部透過與公司營運單位密切合作，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. 本公司係跨國營運，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. 本公司管理階層已訂定政策，規定公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。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個體之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。
- C. 本公司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. 本公司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，是故本公司並未對其進行避險。
- E. 本公司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），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：

	108 年	12 月	31 日
	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯 率</u>	<u>帳面金額</u>
(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	\$ 6,097	29.93	\$ 182,476
人民幣：新台幣	7,198	4.280	30,809
<u>非貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	11,617	30.715	356,820
<u>金融負債</u>			
美元：新台幣	698	30.03	20,970
人民幣：新台幣	5,258	4.330	22,768
日圓：新台幣	8,507	0.2780	2,365

	107	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	\$	5,803		30.67	\$	177,964
人民幣：新台幣		5,728		4.447		25,474
<u>非貨幣性項目</u>						
美元：新台幣		10,276		30.715		315,614
<u>金融負債</u>						
美元：新台幣		168		30.77		5,170
人民幣：新台幣		6,118		4.497		27,513
日圓：新台幣		21,515		0.2802		6,029

- 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，本公司於民國 108 年度及 107 年度稅後淨利將分別增加/減少 \$1,337 及 \$1,318。
- G. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 108 年度及 107 年度認列之全部兌換(損失)利益(含已實現及未實現)彙總金額分別為(\$3,031)及\$6,806。

價格風險

本公司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 108 年度及 107 年度之稅後淨利(損)將分別增加/減少 \$49 及 \$64。主要係因浮動利率借款導致利息費用增加/減少。

(2) 信用風險

- A. 本公司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公司財務損失之風險，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. 本公司係以公司角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，公司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. 本公司依信用風險之管理，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. 本公司按貿易信用風險之特性將對客戶之應收帳款分組，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，以估計應收帳款的備抵損失。民國108年及107年12月31日之準備矩陣如下：

	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
<u>108年12月31日</u>			
未逾期	0.40%	\$ 145,960	\$ 591
逾期30天內	2.49%	442	11
逾期31-90天	15.31%	196	30
逾期91-180天	-	-	-
逾期181天以上	100.00%	1,982	1,982
		<u>\$ 148,580</u>	<u>\$ 2,614</u>
<u>107年12月31日</u>			
未逾期	0.03%	\$ 133,768	\$ 41
逾期30天內	0.78%	2,186	17
逾期31-90天	4.76%	63	3
逾期91-180天	56.59%	3,301	1,868
逾期181天以上	100.00%	2,175	2,175
		<u>\$ 141,493</u>	<u>\$ 4,104</u>

E. 本公司採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	108 年 度	107 年 度
1月1日餘額	\$ 4,104	\$ 35
預期信用減損(利益)損失	(888)	4,075
沖銷無法收回之款項	(602)	(6)
12月31日餘額	<u>\$ 2,614</u>	<u>\$ 4,104</u>

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由本公司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. 本公司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. 本公司未動用借款額度明細如下：

	108年12月31日	107年12月31日
浮動利率		
一年內到期	<u>\$ 225,000</u>	<u>\$ 90,000</u>

- D. 下表係本公司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。

<u>108年12月31日</u>	<u>1年內</u>	<u>1至2年</u>	<u>2至5年</u>	<u>5年以上</u>
非衍生金融負債：				
短期借款	\$ 15,085	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	491	-	-	-
應付帳款	52,588	-	-	-
其他應付款	56,201	-	-	-
租賃負債	6,952	13,438	13,156	38,116
<u>107年12月31日</u>	<u>1年內</u>	<u>1至2年</u>	<u>2至5年</u>	<u>5年以上</u>
非衍生金融負債：				
短期借款	\$ 80,509	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	360	-	-	-
應付帳款	44,816	-	-	-
其他應付款	43,341	-	-	-

E. 本公司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. 本公司以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊，請詳附註六、(七)投資性不動產淨額之說明。
2. 本公司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、其他金融資產—流動、存出保證金、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及租賃負債)的帳面金額係公允價值之合理近似值。

十三、附註揭露事項

(依規定僅揭露民國 108 年度之資訊)

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
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)：請詳附表三。
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：請詳附表四。
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：請詳附表五。

(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）：請詳附表六。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表七。

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

不適用。

旭亞應用材料股份有限公司

資金貸與他人

民國108年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 係人	本期最 高金額	期末餘額 (註3)	實際動支 金額(註4)	利率區間	資金貸 與性質 (註2)	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品 名稱	對個別對 象資金貸 與限額(註5)		資金貸與總 限額(註5)	備註
														價值	金額		
I	Htc & Solartech Service (Samoa) Corporation	全洋(黃石)材料 科技有限公司	其他應收款	Y	\$ 123,400	\$ 123,400	\$ 92,195	4.15% (1年期Libor rate+1.5%)	(註2)	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ 170,732	\$ 170,732	\$ 170,732	-

(註1)母公司及子公司之資金貸與他人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)係有短期融通資金之必要者。
- (註3)係以董事會通過日之匯率(美元：新台幣1：30.85)換算為新台幣。
- (註4)係以實際動支日之匯率(美元：新台幣1：31.535；美元：新台幣1：30.480；美元：新台幣1：30.180)換算為新台幣。
- (註5)依資金貸與他人作業程序之規定，對個別對象資金貸與限額與資金貸與總限額之計算如下：

1. 資金貸與總限額：最近期財務報告淨值40%。
2. 單一企業限額：
 - (1)有業務往來者：不超過雙方最近一年度業務往來金額。
 - (2)有資金融通之必要者：不超過最近期財務報告淨值40%。

旭暉應用材料股份有限公司

為他人背書保證

民國108年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證 限額(註3)	本期最高 背書保證 餘額	期末背書 保證餘額 (註4)	實際動 支金額 (註5)	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額估最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸地 區背書保證	備註
		關係 (註2)	公司名稱											
0	旭暉應用材料股份 有限公司	1	Htc & Solartech Service (Samoa) Corporation	\$ 268,978	\$ 154,920	\$ 154,920	\$ 91,375	\$ -	12%	\$ 537,957	Y	N	N	-

(註1) 母公司及子公司之為他人背書保證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) 與本公司之關係代號說明如下：

1. 公司直接及間接持有表決權之股份超過50%之公司。

(註3) 1. 本公司對外背書保證總額以當期淨值40%為限，對單一企業背書保證之總額以本公司淨值20%為限。

2. 與本公司因業務往來關係而從事背書保證者，除上述限額規定外，其個別背書保證金額以不超過雙方間業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

(註4) 係以董事會通過日之匯率(美元：新台幣1：30.83；美元：新台幣1：31.60)換算為新台幣。

(註5) 係以實際動支日之匯率(美元：新台幣1：30.895；美元：新台幣1：30.500；美元：新台幣1：29.980)換算為新台幣。

旭暉應用材料股份有限公司

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)

民國108年12月31日

附表三

單位：新台幣仟元

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	帳列項目(註1)	期 末			備註	
				股數(仟股或仟單位)	帳面金額	持股比例		公允價值
全洋(上海)材料 科技有限公司	股票： 四川應友光電科技有限公司	-	1	3,000 \$	12,915	12.22%	\$ 12,915	-

(註1)帳列項目標示種類即可；

1. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動。

(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1：29.98；人民幣：美元1：0.1436)換算為新台幣。

旭暉應用材料股份有限公司

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

民國108年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元

取得不動產之 公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係		與發行人之 關係		金額	價格決定之參 考依據	取得目的及 情形	其他約定 事項
						關係	非關係人	所有人	轉移日期				
旭暉應用材料股份 有限公司	土地	108.11.11	\$ 125,400	\$ 12,300	美家好企業股份 有限公司	關係	非關係人	-	-	\$ -	不動產估價師 估價報告	營運生產之用	-

交易對象為關係人者，其前述轉移資料

旭暉應用材料股份有限公司

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108年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註2)	項目	金額	交易條件	佔合併總營收或總 資產之比率(註3)
0	旭暉應用材料股份有限公司	Htc & Solartech Service (Samoa) Corporation	1	背書保證	\$ 154,920	—	9%
1	Htc & Solartech Service (Samoa) Corporation	旭動應用材料(上海)有限公司	1	銷貨收入 應收帳款	4,541 2,080	月結90天電匯	1% —
2	全洋(上海)材料科技有限公司	全洋(黃石)材料科技有限公司	3	其他應收款	90,247	—	5%
3	全洋(黃石)材料科技有限公司	旭動應用材料(上海)有限公司	3	銷貨收入 應收帳款	38,132 4,827	月結90天電匯	4% —
3	全洋(黃石)材料科技有限公司	全洋(黃石)材料科技有限公司	3	進貨 應付帳款	8,785 3,491	當月月結電匯	1% —
3	全洋(黃石)材料科技有限公司	旭動應用材料(上海)有限公司	3	銷貨收入 應收帳款	6,145 4,876	當月月結電匯	1% —

(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。

(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。

(註5) 本表金額涉及外幣者，係以財務報告日之匯率(美元：新台幣1：29.98；人民幣：美元1：0.1486)換算為新台幣。

旭暉應用材料股份有限公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊 (不含大陸被投資公司)

民國108年1月1日至12月31日

附表六

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	持		有	被投資公司		本期認列之
				本期末	去年年底		比率	帳面金額		本期損益	投資損益	
旭暉應用材料股份有限公司	Sense Pad TECH CO., LTD.	薩摩亞	一般投資業務	\$ 23,719	\$ 23,719	7,580,000	100.00	\$ 42,118	\$ 18,693	\$ 18,693	備註	
	Iltc & Solartech Service (Samoa) Corporation	薩摩亞	一般投資業務	258,850	258,850	7,285,625	73.73	314,702	49,064	37,529	子公司	
Sense Pad 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	7,435	7,435	1,934,400	49.00	9,886	4,893	-	(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1:29.98)換算為新台幣。

旭暉應用材料股份有限公司
大陸投資資訊—基本資料
民國108年1月1日至12月31日

附表七

單位：新台幣千元

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 台灣匯出累 積投資金額		本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投 資損益(註3)	期末投資 帳面金額	截至本期末已 匯回投資收益	備註
				匯出	收回	匯出	收回							
旭暉應用材料(上海)有限公司	銷售電子零組件、一般儀器及電子材料	\$ 13,488	註1	\$ -	\$ -	\$ 13,488	\$ -	\$ 13,488	\$ 15,756	100.00%	\$ 15,756	\$ 29,488	\$ -	-
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	29,980	註2	-	-	-	-	-	52,899	73.73%	40,356	102,482	-	-
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	308,794	註2	-	-	255,430	-	255,430	(5,035)	73.73%	(3,712)	211,448	-	-

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		經濟部投審會 依經濟部投審會規定赴 大陸地區投資限額(註4)	
	金額	\$	金額	\$	金額	\$
旭暉應用材料股份有限公司	268,918	\$	268,918	\$	874,212	\$

(註1)透過轉投資第三地區設立公司(Sense Pad 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)係依被投資公司同期經台灣證會計師查核之財務報告評價認列。
(註4)係依淨值或合併淨值60%(較高者)為其上限。
(註5)本表金額涉及外幣者，係以財務報告日之匯率(美元：新台幣1：29.98；人民幣：美元1：0.1436)換算為新台幣。

旭暉應用材料股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
現金：					
	庫存現金及零用金			\$	212
	活期存款—新台幣				497,194
	—外幣	USD 2,058仟元，匯率：29.93；			
		RMB 3,788仟元，匯率：4.28			77,801
				\$	575,207

旭暉應用材料股份有限公司
應收帳款淨額明細表
民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>客</u> <u>戶</u> <u>名</u> <u>稱</u>	<u>摘</u> <u>要</u>	<u>金</u> <u>額</u>	<u>備</u> <u>註</u>
非關係人：			
A公司	應收客帳	\$ 86,410	—
B公司	"	16,230	—
C公司	"	14,709	—
其他(零星未超過5%)	"	<u>28,975</u>	—
		<u>146,324</u>	
關係人：			
旭動應用材料(上海)有限公司	應收客帳	2,080	—
德揚科技股份有限公司	"	<u>176</u>	—
		<u>2,256</u>	
		148,580	
減：備抵損失		(<u>2,614</u>)	—
		<u>\$ 145,966</u>	

旭暉應用材料股份有限公司
存貨明細表
民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	淨 變 現 價 值	備 註
商 品	\$ 57	\$ -	(註)
原 料	46,911	37,998	"
物 料	3,156	4,318	"
在 製 品	437	437	"
製 成 品	<u>2,436</u>	<u>4,805</u>	"
	52,997	<u>\$ 47,558</u>	
減：備抵跌價損失	(<u>12,418</u>)		
	<u>\$ 40,579</u>		

(註)淨變現價值之決定方式，請詳附註四、(九)存貨之說明。

(以下空白)

旭暉應用材料股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

公 司 名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加 額		本 期 減 少 額		期 末 餘 額		市 價 或 股 權 淨 值		提 供 擔 保 或 質 押 情 形		備 註
	股 數 (仟 股)	金 額	股 數 (仟 股)	金 額	股 數 (仟 股)	金 額	股 數 (仟 股)	持 股 比 例	單 價 (元)	總 價	或 質 押 情 形	備 註	
Sense Pad TECH. CO., LTD.	7,580	\$ 24,915	-	\$ 18,693	-	\$ 1,490	7,580	100.00%	\$ 5.56	\$ 42,118	無	-	
Htc & Solaritech Service (Samoa) Corporation	7,286	289,345	-	37,529	-	(12,172)	7,286	73.73%	43.20	314,702	"	-	
	14,866	\$ 314,260	-	\$ 56,222	-	\$ 13,662	14,866			\$ 356,820			

旭暉應用材料股份有限公司
不動產、廠房及設備—成本變動明細表
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳附註六、(五)不動產、廠房及設備之說明。

旭暉應用材料股份有限公司
不動產、廠房及設備—累計折舊變動明細表
民國108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

請詳附註六、(五)不動產、廠房及設備之說明。另有關各項資產所採用之折舊方法及耐用年限，請詳附註四、(十一)不動產、廠房及設備之說明。

旭暉應用材料股份有限公司
使用權資產變動明細表
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	追溯適用之影響數	本期增加額	期末餘額	備 註
土地	\$ -	\$ 68,002	\$ 1,000	\$ 69,002	—
運輸設備	-	995	-	995	—
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 68,997</u>	<u>\$ 1,000</u>	<u>\$ 69,997</u>	

旭暉應用材料股份有限公司
使用權資產—累計折舊變動明細表
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加 額	期 末 餘 額	備 註
土地	\$ -	\$ 5,824	\$ 5,824	—
運輸設備	-	361	361	—
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,185</u>	<u>\$ 6,185</u>	

旭暉應用材料股份有限公司
遞延所得稅資產變動明細表
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳附註六、(二十二)所得稅之說明。

旭暉應用材料股份有限公司

短期借款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

借款種類	說明	明	期	末	餘	額	契	約	期	間	利	率	區	間	融	資	額	度	抵	押	或	擔	保	備	註
擔保借款	臺灣土地銀行		\$	5,000			108.04.22	109.04.22	1.60%		\$	30,000				30,000			房屋及建築						—
信用借款	台新國際商業銀行			5,000			108.01.01	109.12.31	1.55%			50,000				50,000			無						—
信用借款	國泰世華商業銀行			5,000			108.12.25	109.12.25	1.60%			50,000				50,000			〃						—
			\$	15,000																					

旭暉應用材料股份有限公司

應付帳款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>客</u> <u>戶</u> <u>名</u> <u>稱</u>	<u>摘</u> <u>要</u>	<u>金</u> <u>額</u>	<u>備</u> <u>註</u>
非關係人：			
C公司	應付貨款	\$ 22,981	—
D公司	"	16,491	—
其他(零星未超過5%)	"	<u>10,172</u>	—
		<u>49,644</u>	
關係人：			
德揚科技股份有限公司	應付貨款	<u>2,944</u>	—
		<u>\$ 52,588</u>	

旭暉應用材料股份有限公司

其他應付款明細表

民國108年12月31日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
應付員工及董監酬勞			—	\$	20,700
應付薪資及獎金			—		18,077
應付上市承銷手續費			—		3,000
其他(零星未超過5%)			—		14,424
				\$	<u>56,201</u>

旭暉應用材料股份有限公司
租賃負債—非流動明細表
民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	租 賃 期 間	折現率	期 末 餘 額	備 註
土地	—	108.01.01~121.12.27	1.90%	\$ 63,735	—
運輸設備	—	108.01.01~110.11.27	1.90%	639	—
				64,374	
減：一年內到期部分				(5,708)	—
				<u>\$ 58,666</u>	

旭暉應用材料股份有限公司
營業收入明細表
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	數 量	金 額		備 註
		小 計	合 計	
金屬遮罩	439仟片	\$ 577,832		—
光學貼合材料	724仟片	12,557		—
其他		718		—
			\$ 591,107	
減：銷貨退回及折讓			(868)	—
營業收入			<u>\$ 590,239</u>	

旭暉應用材料股份有限公司
營業成本明細表
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
期初商品	\$ 57
加：本期進貨	93
期末商品	(57)
進銷成本	93
期初原料	54,175
加：本期進料	161,326
在製品轉入	23,668
減：出售原料	(8,966)
原料報廢	(394)
期末原料	(46,911)
本期耗用原料	182,898
期初物料	1,299
加：本期進料	17,973
減：轉列費用	(11,578)
出售物料	(4,538)
期末物料	(3,156)
本期耗用物料	-
直接人工	48,663
製造費用	117,721
製造成本	349,282

旭暉應用材料股份有限公司
營業成本明細表(續)
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
期初在製品	\$ 1,600
加：製成品轉入	5,314
託工進貨	1,232
減：轉列原料	(23,668)
期末在製品	(437)
製成品成本	333,323
期初製成品	6,183
加：購入製成品	1,136
減：轉列在製品	(5,314)
期末製成品	(2,436)
產銷成本	332,892
出售原料成本	8,966
出售物料成本	4,538
已出售存貨成本	346,489
存貨報廢損失	394
存貨跌價回升利益	(1,550)
營業成本	<u>\$ 345,333</u>

旭暉應用材料股份有限公司
製造費用明細表
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
薪資費用		—		\$	20,154	—	
水電瓦斯費		—			12,175	—	
保險費		—			6,087	—	
折舊費用		—			44,901	—	
間接材料		—			13,755	—	
其他費用(零星未超過5%)		—			20,649	—	
				<u>\$</u>	<u>117,721</u>		

旭暉應用材料股份有限公司
推銷費用明細表
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
薪資費用		—		\$	2,468	—	
運 費		—			9,794	—	
進出口費用		—			3,470	—	
其他費用(零星未超過5%)		—			2,218	—	
				\$	<u>17,950</u>		

旭暉應用材料股份有限公司
管理費用明細表
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
薪資費用		—		\$	32,125	—	
勞務費		—			6,220	—	
其他費用(零星未超過5%)		—			18,680	—	
				<u>\$</u>	<u>57,025</u>		

旭暉應用材料股份有限公司
研究發展費用明細表
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
薪資費用		—		\$	15,006	—	
水電瓦斯費		—			1,257	—	
保險費		—			1,137	—	
折舊費用		—			2,963	—	
其他費用(零星未超過5%)		—			1,354	—	
				<u>\$</u>	<u>21,717</u>		

旭暉應用材料股份有限公司
其他收入明細表
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳附註六、(十七)其他收入之說明。

旭暉應用材料股份有限公司
其他利益及損失明細表
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳附註六、(十八)其他利益及損失之說明。

旭暉應用材料股份有限公司
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總明細表
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳附註六、(二十)費用性質之額外資訊及附註六、(二十一)員工福利費用之說明。

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

1090235

號

會員姓名：(1) 林姿妤
(2) 劉子猛

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台南市林森路一段三九五號十二樓

事務所電話：(06) 二三四-三一一一

事務所統一編號：0 三九三二五三三

會員證書字號：(1) 台省會證字第一七二七號
(2) 台省會證字第一九〇七號

委託人統一編號：二八七二二七六七

印鑑證明書用途：辦理 旭暉應用材料股份有限公司

108 年度 (自民國 108 年 1 月 1 日至

108 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	林姿妤	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	劉子猛	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國

109

年

1

月

21

日

