



股票代碼：6698

旭暉應用材料股份有限公司
FineMatApplied Materials Co., Ltd.

107 年度年報

年報查詢網址

公開資訊觀測站：<http://mops.twse.com.tw>

公司網站：<http://www.fine-mat.com>

刊印日期：108 年 5 月 23 日

一、發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱：

發言人

姓名：李芳春

職稱：財務長

聯絡電話：(06)601-6388

電子郵件信箱：ir@fine-mat.com

代理發言人

姓名：黃信賢

職稱：稽核室主任

聯絡電話：(06)601-6388

電子郵件信箱：ir@fine-mat.com

二、總公司、分公司、工廠之地址及電話：

總公司及工廠地址：709台南市安南區工業一路36號

總公司及工廠電話：(06)601-6388

三、股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話：

名稱：兆豐證券股份有限公司股務代理部

地址：台北市中正區忠孝東路2段95號1樓

網址：<http://www.emega.com.tw>

電話：(02)3393-0898

四、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

簽證會計師：林姿妤會計師、劉子猛會計師

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

地址：台南市東區林森路一段395號12樓

網址：<https://www.pwc.com/>

電話：(06)234-3111

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：無。

六、公司網址：<http://www.fine-mat.com>

旭暉應用材料股份有限公司

一〇七年度年報目錄

	<u>頁次</u>
壹、致股東報告書	1
貳、公司簡介	4
一、設立日期	4
二、公司沿革	4
參、公司治理報告	5
一、組織系統	5
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料	6
三、最近年度支付董事(含獨立董事)、總經理及副總經理之酬金	11
四、公司治理運作情形	17
五、會計師公費資訊	35
六、更換會計師資訊	35
七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者	35
八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形	36
九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊	37
十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例	38
肆、募資情形	39
一、資本及股份	39
二、公司債辦理情形	43
三、特別股辦理情形	43
四、海外存託憑證辦理情形	43
五、員工認股權憑證辦理情形	43
六、限制員工權利新股辦理情形	44
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	44
八、資金運用計劃執行情形	44
伍、營運概況	45
一、業務內容	45
二、市場及產銷概況	51
三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料	57
四、環保支出資訊	57
五、勞資關係	57
六、重要契約	58
陸、財務概況	59
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表	59

二、最近五年度財務分析	65
三、最近年度財務報告之審計委員會查核報告	70
四、最近年度合併財務報告暨會計師查核報告	71
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告	71
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，對本公司財務狀況之影響	71
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項	72
一、財務狀況	72
二、財務績效	73
三、現金流量	74
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	74
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫	74
六、風險事項分析評估	76
七、其他重要事項	79
捌、特別記載事項	80
一、關係企業相關資料	80
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形	84
三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形	84
四、其他必要補充說明事項	84
五、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項	84

壹、 致股東報告書

各位股東女士、先生：

近幾年隨著 OLED 顯示技術的突破，各 OLED 顯示器研發製造廠商無不積極購新的生產設備，準備切入市場，在歷經依賴日韓廠商提供昂貴的熱蒸鍍用金屬網罩之艱困開發期後，國內外 OLED 顯示器研發製造廠商也開始尋求更多的供應來源，也多願意在此階段培養新的金屬網罩供應廠之實力。本公司目前已成為國內外 OLED 領導廠商重要零組件供應商之一。

以下謹向各位股東報告本公司 107 年度營業成果及 108 年度營業計畫概要：

一、107 年度營業成果

(一)營業計劃實施成果

本公司 107 年度之營業成果業經資誠聯合會計師事務所林姿妤、劉子猛會計師查核完竣，查核後之經營成果如下所示：

單位：新台幣仟元

項 目	107 年實際數	106 年實際數	增(減)幅度
營業收入	635,944	411,619	54.50%
營業毛利	242,484	132,396	83.15%
營業利益	125,820	53,197	136.52%
稅前淨利	151,590	36,833	311.56%
稅後淨利	132,661	31,492	321.25%
每股盈餘	2.25	0.63	257.14%

(二)預算執行情形

本公司 107 年度未對外公開財務預測。

(三)財務收支及獲利能力分析

項 目		107 年度	106 年度
財務結構	負債佔資產比率(%)	19.31%	12.28%
	長期資金佔固定資產比率(%)	237.66%	276.62%
償債能力	流動比率(%)	310.43%	465.56%
	速動比率(%)	277.51%	429.93%
資產報酬率(%)		14.39%	4.71%
權益報酬率(%)		17.14%	5.19%
佔實收資本額比率(%)	營業利益	20.85%	10.78%
	稅前純益	25.12%	7.46%
純益率(%)		20.86%	7.65%

(四)研究發展情形

精密蝕刻為具有廣泛應用範圍之特殊加工技術。凡需以薄層金屬板材製作開口

形狀複雜而尺寸精密，且不可有應力殘留變形之產品，精密蝕刻已成為現有加工製程中最具有利基之量產技術。未來計劃開發之新產品如下：

項目	內容
OLED 通用金屬遮罩 (CMM)	以厚度 50~200um 厚度之不銹鋼與不變鋼 (Invar) 薄板為基材，以金屬蝕刻技術製作面積達 1700×1100 mm，尺寸精度±30um 等級之 OLED 通用金屬遮罩。並具備遮罩外框製備與張網點焊技術能量，供應 G2.5~G6.0 世代 OLED 面板廠之金屬遮罩需求。
OLED 支撐遮罩 (Support Mask)	以厚度 20~200um 厚度之不銹鋼與不變鋼 (Invar) 薄板為基材，以金屬蝕刻技術製作長度 3000 mm，尺寸精度±30um 等級之 OLED 支撐遮罩，供應 G3.5~G8.5 世代 OLED 面板廠之金屬遮罩需求。
OLED 精密金屬遮罩 (FMM)	以厚度 25~50um 不變鋼薄板為基材，以金屬蝕刻技術製作尺寸 460×360mm，尺寸精度±3um 等級之 OLED 精密金屬遮罩，並具備遮罩外框產製與張網點焊技術能量，供應 G2.5 世代面板廠之精密遮罩需求。
新世代柔性 OLED 面板封裝用 (TFE Mask) 金屬遮罩陶瓷絕緣鍍膜	以厚度 100~200um 厚度之不變鋼 (Invar) 薄板為基材，運用精密金屬蝕刻技術製作面積達 1700×1100 mm，尺寸精度±30um 等級之柔性 OLED 面板封裝用 CVD 鍍膜遮罩。並具備遮罩外框製備與張網點焊技術能量、金屬遮罩陶瓷絕緣鍍膜技術，供應 G2.5~G6H 新世代柔性 OLED 面板封裝製程 CVD Mask 需求。

二、108 年度營業計劃概要

(一) 經營方針

本公司在新世代顯示器 AMOLED 關鍵製程用高精細金屬遮罩製作技術開發已符合新世代產品要求，尤其在金屬網罩之 Pattern 位置累積精度與尺寸公差之精密度控制，及 Metal Mask 在蒸鍍製程與金屬框架 (frame) 之焊接技術，已達到國內外 OLED 面板業者開發 AMOLED 顯示器發光染料色素蒸鍍製程使用所需之金屬遮罩蝕刻製作技術，並突破現有大面積 AMOLED 蒸鍍製程用之精密金屬網罩製作技術能力，使本公司在此領域佔有重要之利基市場，將成為下一階段成長之主要動力。

(二) 預期銷售數量及其依據

本公司係參考主要研究機構之市場分析，並依客戶之預估需求，考量產能規劃，並以過去經營績效為依據，訂定年度銷售目標。惟本公司 108 年度並未對外公開財務預測。

(三) 重要產銷政策

AMOLED 螢幕主要應用領域集中在智慧手機、VR 設備及可穿戴設備上。其中以智慧手機的需求為最大宗，而成長最快的集中於中國大陸地區，本公司本著精進技術開發與洞悉產業趨勢，積極投入 OLED 高精細金屬遮罩開發技術，並與大陸主要顯示器廠建立緊密且即時的技术服務，配合產品開發、完善的產業供應鏈，進而達成全方位服務，預期市佔率將隨著 AMOLED 產業高速成長而逐年成長，本公司主要產銷政策：

1. 充分掌握市場訊息，以因應客戶多樣化、及時性的產品需求，並針對 OLED 廠商進行新客戶開發，持續擴大現有產品之銷售及市場佔有率。
2. 不斷的精進產品的尺寸精度，拉高新進競爭者之進入門檻，並增進產品之競爭優勢。
3. 建立包括高精密金屬遮罩之製作、張網及金屬遮罩之回收清洗服務等全方位業務，提高與市場競爭者之優勢。
4. 針對新世代 OLED 產品之技術演進，開發軟性面板所需之遮罩技術，隨時掌握市場脈動，配合客戶產品開發、上市時程，以提升公司競爭力。

三、未來公司發展策略

108 年將積極開發生產 OLED 顯示器用 G6H 世代之高精細金屬網罩，以期在此產品領域逐步取代以往日本、韓國獨占市場之情況，且無論在技術上及市場佔有率已逐步站穩腳步。公司為因應未來柔性 OLED 面板薄膜封裝製程所需之精密金屬遮罩及精密金屬遮罩清洗服務等產業發展，持續投入相關產品製程技術之研究與開發，以期掌握商機。

四、受到外部競爭環境、法規影響及總體經營環境之影響

公司營運之整體表現受到外部市場競爭、主管機關頒布新法令以及全球經營環境變化之影響。公司為因應上述之各種環境變化，除遵循各地主管機關頒布之新法令及符合國內外法規外。公司也致力於開發新客戶、強化產品之製程與所提供清洗服務之附加價值，以提升公司整體之競爭力。

在此感謝各位股東長期對公司的支持與鼓勵，僅代表旭暉應用材料股份有限公司向全體股東致上最誠摯的謝意。

敬祝各位股東女士、先生
身體健康 萬事如意

董事長：趙勤孝



貳、 公司簡介

一、設立日期：民國 96 年 5 月 25 日

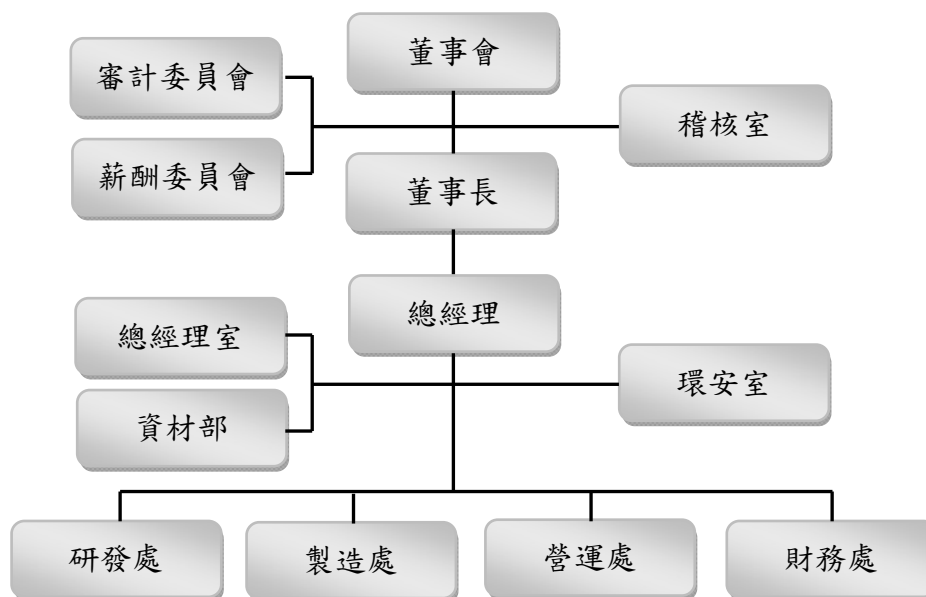
二、公司沿革

年 度	項 目
民國 96 年	1.正式成立義強科技股份有限公司，從事研發及生產電容式觸控面板，設立資本額為 10,000 仟元。 2.辦理現金增資 388,230 仟元，增資後實收資本額為 398,230 仟元。 3.取得轉投資子公司 Sense Pad TECH CO., LTD.。
民國 97 年	辦理現金增資 260,000 仟元，增資後實收資本額為 658,230 仟元。
民國 98 年	辦理執行員工認股權發行新股 9,080 仟元，增資後實收資本額為 667,310 仟元。
民國 99 年	辦理執行員工認股權發行新股 17,780 仟元，增資後實收資本額為 685,090 仟元。
民國 101 年	暫停觸控面板之研發及生產，轉投入開發精密蝕刻技術，生產高精細金屬遮罩，並更名為旭暉應用材料股份有限公司。
民國 103 年	蝕刻量產線建置完成，並成功打入 OLED 用高精細金屬遮罩市場。
民國 104 年	獲得 ISO9001 及 ISO14001 認證。
民國 105 年	1.高精細金屬遮罩 Open Mask 達到 OLED 最新世代 G6H 之品質要求，並成功打入產業供應鏈。 2.辦理減資彌補虧損 191,652 仟元，減資後實收資本額為 493,438 仟元。 3.轉投資設立子公司百旭應用材料股份有限公司。 4.轉投資設立孫公司旭動應用材料(上海)有限公司。
民國 106 年	取得轉投資子公司 Htc & Solartech Service(Samoa) Corporation、孫公司全洋(上海)材料科技有限公司及孫公司全洋(黃石)材料科技有限公司。
民國 107 年	1. 辦理現金增資 40,000 仟元及執行員工認股權發行新股 70,000 仟元，增資後實收資本額為 603,438 仟元。 2. 經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准公開發行及登錄興櫃交易。 3. 簡易合併子公司一百旭應用材料股份有限公司。

參、 公司治理報告

一、組織系統

(一)組織架構



(二)各主要部門所營業務

部門別	工作業務職掌
稽核室	1.內部控制制度及管理制實施之評估與報告。 2.稽核作業進度之擬定及執行。
總經理室	1.協助總經理管理及執行公司各項業務。 2.參與策略及營運目標之擬定，並負責推動及執行。 3.個人資料保護統籌單位。 4.智慧財產管理單位。
研發處	秉承總經理之命，負責本公司產品開發、製造技術支援、銷售技術支援及對客戶支援並兼顧成本、品質及環保技術等事宜，下設產品開發部及產品設計部。
製造處	秉承總經理之命，綜理產品之生產、品質及環保事項之執行、提高效率、降低成本並準時完成製造命令，下設製造一部、製造二部及製造三部及生管部。
營運處	秉承總經理之命，秉持品質及環境管理之原則下以達成業績，創造公司之最大利潤為目標，下設業務部、品保部及管理部。
財務處	秉承總經理之命，掌管公司之財務、會計、人事及股務等事宜，下設財務部、會計部及人資部。
資材部	秉承總經理之命，負責有關公司所有原物料和設備及生產營運相關之採購，以及進出口相關作業管理。
環安室	秉承總經理之命，負責規劃、督導有關勞工安全衛生管理事項及環安系統推展及管控。

二、董事(含獨立董事)、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料：

(一) 董事(含獨立董事)資料：

1. 董事(含獨立董事)資料表

108年4月22日；單位：股；%

職稱	姓名	性別	國籍或註冊地	初次選任日期	選任日期	任期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
							股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係
董事長	趙勤孝	男	中華民國	96.12.25	107.10.03	3	6,288,814 (註1)	10.42	6,288,814 (註1)	10.42	323,496	0.54	-	-	中山大學材料博士 光洋應用材料總經理 旭暉應用材料(股)公司董事長兼總經理	旭暉應用材料(股)公司、晟太(股)公司、全洋(上海)材料科技有限公司、全洋(黃石)材料科技有限公司：董事長 宏碩系統(股)公司、群博投資(股)公司：董事	-	-	-
董事	義隆投資(股)公司	-	中華民國	96.12.25	107.10.03	3	9,500,373	15.74	8,900,373	14.75	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	代表人：葉儀皓	男	中華民國				-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	交通大學電研所 工研院電子所工程師 華隆微電子(股)公司部長 義隆電子(股)公司董事長兼總經理	聯鼎、華鼎、啟鼎、九鼎、遠鼎、富鼎、文鼎、利鼎創投、益鼎生技創投、北科之星創投、華聚基金會、ELAN(HK)、POWER ASIA：董事 義隆電子、義傳、義晶、一碩：董事長	-
董事	緯創資通(股)公司	-	中華民國	97.06.24	107.10.03	3	4,589,258	7.61	4,589,258	7.61	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	代表人：丘高玲	女	中華民國				-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	美國匹茲堡大學企業管理碩士 緯創資通(股)公司 投資管理暨董事會秘書處處長	太康精密(股)公司董事 Director of Diagnostics For The Real World Limited 緯創資通(股)公司 募僚本部 I 總監	-
董事	晟太(股)公司	-	中華民國	107.10.03	107.10.03	3	706,573	1.17	556,573	0.92	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	代表人：倪惠敏	女	中華民國				771,545	1.28	771,545	1.28	66,862	0.11	-	-	-	-	彰化高商 光洋應用材料副總經理 德揚科技(股)公司董事長	群博投資(股)公司、台灣誠和工業(股)公司、德揚科技(股)公司：董事長 晟太(股)公司、宏碩系統(股)公司、全洋(上海)材料科技有限公司、全洋(黃石)材料科技有限公司：董事 全洋(上海)材料科技有限公司、全洋(黃石)材料科技有限公司：總經理	-
董事	鄺唯誠	男	中華民國	107.05.17	107.10.03	3	982,336 (註2)	1.63	982,336 (註2)	1.63	91,938	0.15	-	-	成功大學材料博士 工研院企劃經理 光洋應用材料化學冶金處處長	旭暉應用材料(股)公司營運處副總經理 群博投資(股)公司董事 全洋(上海)材料科技有限公司、全洋(黃石)材料科技有限公司：監事	-	-	-
獨立董事	陳正力	男	中華民國	107.10.03	107.10.03	3	-	-	-	-	-	-	-	空軍機械學校二專部航空機械科聚亨企業(股)公司 總經理	河北黃驊聚金五金制品有限公司董事長	-	-	-	
獨立董事	周惠玉	女	中華民國	107.10.03	107.10.03	3	-	-	-	-	-	-	-	成功大學會計系 日勝生活科技(股)公司副總經理	-	-	-	-	
獨立董事	曾仲南	男	中華民國	107.10.03	107.10.03	3	-	-	-	-	-	-	-	成功大學會計系 奇美材料科技(股)公司財務長	楠梓電子(股)公司薪酬委員	-	-	-	

註1：董事長/總經理趙勤孝申請時持有股份6,288,814股(包含其個人名義持有4,336,814股及旭暉員工持股信託財產專戶持股1,952,000股)。

註2：董事/營運處副總經理鄺唯誠申請時持有股份982,336股(包含其個人名義持有387,336股及旭暉員工持股信託財產專戶持股595,000股)。

2. 法人股東之主要股東

108年4月22日

法人股東名稱	法人股東之主要股東(10%或前十名)	持股比例
義隆投資股份有限公司	義隆電子股份有限公司	100.00%
緯創資通股份有限公司	渣打託管史甘地亞太股票複合策略基金投資專戶	1.95%
	宏碁股份有限公司	1.94%
	公務人員退休撫卹基金管理委員會	1.76%
	渣打託管梵加德新興市場股票指數基金專戶	1.66%
	匯豐銀行託管瑞銀有限公司專戶	1.53%
	林憲銘	1.50%
	大通託管先進星光先進總合國際股票指數基金投資專戶	1.36%
	匯豐銀行託管摩根士丹利國際有限公司投資專戶	1.36%
	匯豐託管英國匯豐銀行-IB 亞洲 SBL	1.09%
	啟基科技股份有限公司	1.02%
晟太股份有限公司	趙勤孝	48.52%
	倪惠敏	7.15%
	李芳春	7.15%
	陳金多	6.02%
	鄺唯誠	6.02%
	李仲仁	6.02%
	吳龍祥	6.02%
	葉建宏	4.90%
	李訓杰	4.10%
	廖思仁	4.10%

3. 主要股東為法人者其主要股東

108年4月22日

法人股東名稱	法人股東之主要股東(10%或前十名)	持股比例
義隆電子股份有限公司	渣打銀行營業部受託保管 iShares IV 有限公司投資專戶	3.04%
	匯豐(台灣)商銀託管摩根士丹利國際有限公司	2.34%
	玉隆投資股份有限公司	2.27%
	三商人壽保險股份有限公司	1.91%
	渣打託管歐洲瑞士信貸證券公司投資專戶	1.86%
	中國人壽保險股份有限公司	1.82%
	匯豐銀行託管羅貝可資本成長基金投資專戶	1.66%
	渣打託管梵加德新興市場股票指數基金專戶	1.52%
	花旗(台灣)託管挪威中央銀行投資專戶	1.32%
	大通託管先進星光先進總合國際股票指數	1.31%
宏碁股份有限公司	宏榮投資股份有限公司	2.39%
	施振榮	1.66%
	渣打託管梵加德新興市場股票指數基金專戶	1.57%
	大通託管先進星光先進總合國際股票指數	1.26%

法人股東名稱	法人股東之主要股東(10%或前十名)	持股比例
	公務人員退休撫卹基金管理委員會	1.08%
	花旗(台灣)銀行託管 ACER 海外存託憑證	1.04%
	渣打託管 iShares MSCI 台灣指數 ETF 投資專戶	0.76%
	德銀託管波露寧發展國家基金投資專戶	0.70%
	大通託管政府退休基金委外野村基金研究科	0.63%
	新制勞工退休基金	0.60%
啟基科技股份有限公司	緯創資通股份有限公司	23.97%
	國泰人壽保險股份有限公司	4.75%
	新制勞工退休基金	4.73%
	長庚醫療財團法人	2.05%
	謝宏波	1.55%
	舊制勞工退休基金	1.47%
	花旗(台灣)託管挪威中央銀行投資專戶	1.47%
	永豐銀行受託保管啟基科技(股)公司員工有表決權，有股利分配權之限制型股票信託專戶	1.38%
	渣打託管梵加德新興市場股票指數基金專戶	1.27%
	花旗託管新加坡政府投資專戶	1.24%

4. 董事(含獨立董事)所具備之專業知識及獨立性之情形

108年05月23日

姓名	是否具有5年以上工作經驗及下列專業資格			符合獨立性情形(註)										兼任其他公開發行公司獨立董事家數
	商務、法務、財務、會計或公司業務所須相關科系之公私立大專院校講師以上	法官、檢察官、律師、會計師或其他與公司業務所需之國家考試及格領有證書之專門職業及技術人員	商務、法務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
趙勤孝	—	—	V				V	V	V	V	V	V	V	無
義隆投資股份有限公司代表人： 葉儀皓	—	—	V	V	V	V	V		V	V	V	V	V	無
緯創資通股份有限公司代表人： 丘高玲	—	—	V	V	V	V	V		V	V	V	V	V	無
晟太股份有限公司代表人： 倪惠敏	—	—	V				V	V		V	V	V	V	無
鄺唯誠	—	—	V				V	V	V	V	V	V	V	無
陳正力	—	—	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	無
周惠玉	—	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	無
曾仲南	—	—	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	無

說明：各董事(含獨立董事)於選任前2年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“√”。

- (1)非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2)非公司之關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，不在此限)。
- (3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額1%以上或持股前10名之自然人股東。
- (4)非前3款人員之配偶、2親等以內親屬或五親等以內直系血親親屬。
- (5)非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事(含獨立董事)或受僱人，或持股前五名法人股東之董事(含獨立董事)或受僱人。
- (6)非與公司有財務、業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、獨立董事(監事)、經理人或持股5%以上股東。
- (7)非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、獨立董事(監事)、經理人及其配偶。但依股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。
- (8)未與其他董事間具有配偶或2親等以內之親屬關係。
- (9)未有公司法第30條各款情事之一。
- (10)未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

108年5月23日；單位：股：%

職稱	姓名	性別	國籍	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人		
					股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係
總經理	趙勤孝	男	中華民國	96.10.01	6,288,814 (註1)	10.42	323,496	0.54	—	—	中山大學材料博士 光洋應用材料總經理	晟太(股)公司、全洋(上海)材料科技有限公司、全洋(黃石)材料科技有限公司：董事長 宏碩系統(股)公司、群博投資(股)公司：董事	—	—	—
營運處副總經理	鄺唯誠	男	中華民國	106.09.26	982,336 (註2)	1.63	91,938	0.15	—	—	成功大學材料博士 工研院企劃經理 光洋應用材料化學冶金處處長	群博投資(股)公司董事 全洋(上海)材料科技有限公司、全洋(黃石)材料科技有限公司：監事	—	—	—
研發處及製造處副總經理	李仲仁	男	中華民國	102.01.01	1,242,153 (註3)	2.06	114,923	0.19	—	—	Massachusetts Institute of Technology 材料博士 光洋應用材料研發處處長	晟太(股)公司監察人	—	—	—
財務長	李芳春	男	中華民國	96.12.03	602,787 (註4)	1.00	528,414	0.88	—	—	成功大學會計學系 光洋應用材料財務長	宏碩系統(股)公司董事 晟太(股)公司董事 群博投資(股)公司監察人	—	—	—

註1：總經理趙勤孝申請時持有股份6,288,814股(包含其個人名義持有4,336,814股及旭暉員工持股信託財產專戶持股1,952,000股)。

註2：營運處副總經理鄺唯誠申請時持有股份982,336股(包含其個人名義持有387,336股及旭暉員工持股信託財產專戶持股595,000股)。

註3：研發處及製造處副總經理李仲仁申請時持有股份1,242,153股(包含其個人名義持有657,153股及旭暉員工持股信託財產專戶持股585,000股)。

註4：財務長李芳春申請時持有股份602,787股(包含其個人名義持有27,787股及旭暉員工持股信託財產專戶持股575,000股)。

註5：係截至年報刊印日止仍在任者。

三、最近年度支付董事(含獨立董事)、監察人、總經理及副總經理之酬金

(1)董事(含獨立董事)之酬金

107年12月31日 單位：新台幣仟元

職稱	姓名	董事酬金								A、B、C及D等 四項總額占稅 後純益之比例		兼任員工領取相關酬金								A、B、C、D、E、 F及G等七項總 額占稅後純益 之比例	有無領 取來自 子公司 以外轉 投資事 業酬金			
		報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞 (C)		業務執行 費用(D)				薪資、獎金及 特支費等(E)		退職退休金(F)		員工酬勞(G)								
		本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	本公司		財務報告內 所有公司		本公司	財務報 告內所 有公司					
現金 金額	股票 金額	現金 金額	股票 金額	現金 金額	股票 金額	現金 金額	股票 金額	現金 金額	股票 金額	現金 金額	股票 金額	現金 金額	股票 金額	現金 金額	股票 金額	現金 金額	股票 金額							
董事長暨 總經理	趙勤孝																							
董事	義隆投資(股)公司 代表人：葉儀皓																							
董事	普訊伍創業投資(股) 公司 代表人：鄭羽妙(註1)																							
董事	緯創資通(股)公司 代表人：卓竹順(註2)																							
董事	群博投資(股)公司 代表人：鄺唯誠(註3)																							
董事	緯創資通(股)公司 代表人：丘高玲(註2)	180	180	—	—	1,800	1,800	66	66	1.61%	1.61%	5,635	7,536	105	105	1,859	—	1,859	—	7.52%	9.02%	112		
董事	晟太(股)公司 代表人：倪惠敏(註4)																							
董事	鄺唯誠(註3)																							
獨立董事	陳正力(註4)																							
獨立董事	周惠玉(註4)																							
獨立董事	曾仲南(註4)																							

註1：107.10.03.股東臨時會全面改選卸任。

註2：107.10.03.股東臨時會全面改選時改派丘高玲為法人代表人當選就任。

註3：群博投資(股)公司於107.03.14辭任董事，並於107.05.17補選鄺唯誠以自然人身份擔任董事。

註4：107.10.03.股東臨時會全面改選當選就任。

註5：除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：無。

董事(含獨立董事)酬金級距表

資料日期：107 年 12 月 31 日

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司
低於 2,000,000 元	趙勤孝、義隆投資(股)公司代表人：葉儀皓、普訊伍創業投資(股)公司代表人：鄭羽妙、緯創資通(股)公司代表人：卓竹順、群博投資(股)公司代表人：鄺唯誠、緯創資通(股)公司代表人：丘高玲、晟太(股)公司代表人：倪惠敏、鄺唯誠、陳正力、周惠玉、曾仲南	趙勤孝、義隆投資(股)公司代表人：葉儀皓、普訊伍創業投資(股)公司代表人：鄭羽妙、緯創資通(股)公司代表人：卓竹順、群博投資(股)公司代表人：鄺唯誠、緯創資通(股)公司代表人：丘高玲、晟太(股)公司代表人：倪惠敏、鄺唯誠、陳正力、周惠玉、曾仲南	義隆投資(股)公司代表人：葉儀皓、普訊伍創業投資(股)公司代表人：鄭羽妙、緯創資通(股)公司代表人：卓竹順、群博投資(股)公司代表人：鄺唯誠、緯創資通(股)公司代表人：丘高玲、晟太(股)公司代表人：倪惠敏、陳正力、周惠玉、曾仲南	義隆投資(股)公司代表人：葉儀皓、普訊伍創業投資(股)公司代表人：鄭羽妙、緯創資通(股)公司代表人：卓竹順、群博投資(股)公司代表人：鄺唯誠、緯創資通(股)公司代表人：丘高玲、晟太(股)公司代表人：倪惠敏、陳正力、周惠玉、曾仲南
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	—	—	趙勤孝、鄺唯誠	趙勤孝、鄺唯誠
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	—	—	—	—
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	—	—	—	—
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	—	—	—	—
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	—	—	—	—
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	—	—	—	—
100,000,000 元以上	—	—	—	—
總計	11	11	11	11

(2) 監察人之酬金

107年12月31日 單位：新台幣仟元

職稱	姓名	監察人酬金						A、B及C等三項總額 占稅後純益之比例		有無領取來自 子公司以外轉 投資事業酬金
		報酬(A)		酬勞(B)		業務執行費用(C)		本公司	財務報告內 所有公司	
		本公司	財務報告內 所有公司	本公司	財務報告內 所有公司	本公司	財務報告內 所有公司			
監察人	李瑗晴									無
監察人	晟太(股)公司	—	—	—	—	—	—	—	—	
	代表人：吳龍祥									

註：本公司 107 年 10 月 3 日全面改選董事，並設置審計委員會取代監察人。

監察人酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	前三項酬金總額(A+B+C)	
	本公司	財務報告內所有公司(D)
低於 2,000,000 元	李瑗晴、晟太(股)公司代表人：吳龍祥	李瑗晴、晟太(股)公司代表人：吳龍祥
2,000,000 元(含) ~ 5,000,000 元(不含)		
5,000,000 元(含) ~ 10,000,000 元(不含)		
10,000,000 元(含) ~ 15,000,000 元(不含)		
15,000,000 元(含) ~ 30,000,000 元(不含)		
30,000,000 元(含) ~ 50,000,000 元(不含)		
50,000,000 元(含) ~ 100,000,000 元(不含)		
100,000,000 元以上		
總計	2	2

(3)總經理及副總經理之酬金

107年12月31日 單位：新台幣仟元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	
								現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			
總經理	趙勤孝	6,620	7,570	206	206	1,100	1,100	2,548	-	2,548	-	8.26	9.01	112
副總經理	鄺唯誠													
副總經理	李仲仁													

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司(E)
低於 2,000,000 元	—	—
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	趙勤孝、鄺唯誠、李仲仁	趙勤孝、鄺唯誠、李仲仁
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	—	—
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	—	—
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	—	—
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	—	—
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	—	—
100,000,000 元以上	—	—
總計	3	3

(4)分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

107年12月31日；單位：仟元

	職稱	姓名	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純益之比例(%)
經理人	董事長兼總經理	趙勤孝	0	3,119	3,119	2.46
	營運處副總經理	鄺唯誠				
	研發處及製造處副總經理	李仲仁				
	財務長	李芳春				

註：本公司107年度員工酬勞業經薪酬委員會、董事會決議通過。

(5)分別比較說明本公司及財務報告所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性：

1. 公司及財務報告所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金占稅後純益比例

單位：新台幣仟元；%

職稱	106年度 酬金總額占稅後純益比例(%)		107年度 酬金總額占稅後純益比例(%)	
	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司
董事	1.91	1.91	1.61	1.61
監察人	0.19	0.19	—	—
總經理及副總經理	15.39	15.39	8.26	9.01

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

A. 董事及監察人

本公司全體董事及監察人之報酬及車馬費由董事會依同業通常水準議定之。不論營業盈虧得支給之。另，本公司得為全體董事投保董事責任險。酬金係依據所承擔之責任及對公司之貢獻度，參酌同業水準而議定。

B. 總經理及副總經理

本公司總經理及副總經理之酬金包含薪資、獎金及員工酬勞，係依所擔任之職位、所承擔之責任及對本公司之貢獻度，並參酌同業水準議定之。

四、公司治理運作情形：

(一)董事會運作情形資訊：

(1)107年10月03日股東臨時會辦理董事全面改選,董事成員任期自107年10月03日起至民國110年10月02日止。

(2)107年度董事會開會8次(A),董事出列席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數 (B)	委託出席次 數	實際出席率(%) 【B/A】	備註
董事長	趙勤孝	8	0	100%	
董事	義隆投資股份有限公司 代表人：葉儀皓	5	1	63%	
董事	緯創資通股份有限公司 代表人：丘高玲	3	0	100%	107.10.03.改選,應出席3次。
董事	晟太股份有限公司 代表人：倪惠敏	3	0	100%	107.10.03.改選,應出席3次。
董事	鄺唯誠	6	0	100%	107.05.17.補選當選,應出席6次。
董事	普訊伍創業投資(股) 公司代表人：鄭羽妙	5	0	100%	107.10.03.改選,應出席5次。
董事	緯創資通股份有限公司 代表人：卓竹順	5	0	100%	107.10.03.改選,應出席5次。
董事	群博投資(股)公司 代表人：鄺唯誠	1	0	100%	107.03.14.辭任,應出席1次。
獨立 董事	陳正力	3	0	100%	107.10.03.改選,應出席3次。
獨立 董事	曾仲南	3	0	100%	107.10.03.改選,應出席3次。
獨立 董事	周惠玉	3	0	100%	107.10.03.改選,應出席3次。

其他應記載事項：

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

(一)證券交易法第14條之3所列事項：本公司已設置審計委員會,不適用。

(二)除前開事項外,其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無此情事

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

本公司107年11月7日董事會通過擬替子公司Htc & Solartech Service (Samoa) Corporation提供背書保證案,除趙勤孝董事長、倪惠敏董事兼任該公司董事,因利害關係予以迴避外,本議案經全體在場表決董事無異議照案通過。

三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標(例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等)與執行情形評估。

(一)董事會應指導公司策略、監督管理階層、對公司及股東會負責,就公司治理制度之各項作業與安排,以確保依照法令、公司章程之規定或股東會議行使職權。

(二)本公司設置有薪資報酬委員會及審計委員會,由三位獨立董事擔任委員。藉由功能性委員會之設置,將董事會之職權進行良好分工,以其獨立超然之立場,協助董事會決策,強化公司治理。

(三)董事每年皆選擇涵蓋公司治理主題相關之財務、風險管理、業務、商務、法務、會計、企業社會責任等課程,或內部控制制度、財務報告責任等相關課程進修,以提高對公司治理之認知與落實。

(四)本公司已為全體董監投保責任險。

(二)審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形

(1)審計委員會運作情形：

本公司於民國107年10月03日成立審計委員會,委員計3人有二位為財務專家。每季定期於董事會前召開會議檢視公司內控制度及內部稽核之執行和重大財務業務行為,並與簽證會計師進行溝通及交流,以確實監督公司運作及風險控管。民國107年度共召開三次會議,獨立董事參與審計委員會運作情形如下。

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%) 【B/A】	備註
獨立董事	曾仲南	3	0	100%	
獨立董事	陳正力	3	0	100%	
獨立董事	周惠玉	3	0	100%	

其他應記載事項：

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

(一)證交法第 14 條之 5 所列事項暨其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項，應敘明董事會日期、期別、議案內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理：無。

(二)除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無。

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

說明：無此情事。

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等）。

(一)獨立董事與內部稽核主管之溝通情形：隨時以電話、電子郵件方式及開會，充分盡報告及結果說明之責，並過程溝通良好。

(二)獨立董事與會計師之溝通情形：充分盡報告及結果說明之責，過程溝通良好。

(2)監察人參與董事會運作情形：

本公司於民國 107 年 10 月 3 日成立審計委員會前，董事會召開 5 次會議，監察人列席情形如下。

107 年度董事會開會 5 次【A】，監察人列席情形如下：

職稱	姓名	實際列席次數 【B】	實際列席率(%) 【B/A】	備註
監察人	李瑗晴	0	0%	應列席5次
監察人(註)	晟太(股)公司 代表人：倪惠敏	0	0%	應列席1次
監察人(註)	晟太(股)公司 代表人：吳龍祥	0	0%	應列席4次

其他應記載事項：

一、監察人之組成及職責：

(一)監察人與公司員工及股東之溝通情形（例如溝通管道、方式等）：監察人依其權責可與公司員工及股東聯絡。

(二)監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形（例如就公司財務、業務狀況進行溝通之事項、方式及結果等）。

(1)本公司內部稽核主管每月提交稽核報告予監察人，監察人並無反對意見。

(2)會計師不定期與監察人進行溝通，就財務報告核閱/查核情形，或財務、稅務、內控等相關議題與監察人充分討論，與會計師溝通管道維持暢通。

二、監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理：無此情事。

註：晟太(股)公司於 107.03.14 改派吳龍祥為法人代表人。

(三) 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃 公司治理實 務守則差異 情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據上市上櫃公司治理實務守則訂定並揭露公司治理實務守則？	V		本公司尚未訂定「公司治理實務守則」。但已依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定「誠信經營守則」、「道德行為準則」及「企業社會責任實務守則」。針對保障股東權益、強化董事會職能、尊重利害關係人權益、提升資訊透明度等皆有相關規範。	無重大差異
二、公司股權結構及股東權益				
(一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	V		(一) 本公司設有發言人、代理發言人及專責人員，以確保可能影響股東決策之資訊能夠及時允當揭露，且設置投資人專用信箱受理股東建議、疑義、糾紛及訴訟等事宜；若有涉及法律問題，則交由聘任之法律顧問協助處理。	無重大差異
(二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	V		(二) 本公司依據股務代理於公司辦理停止過戶日時提供之股東名冊，掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單，並依法規定揭露。	無重大差異
(三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	V		(三) 本公司訂有「對子公司之監理與管理」內控及「集團企業、特定公司及關係人交易作業程序」，並依法落實本公司與關係企業防火牆及風險控管機制。	無重大差異
(四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	V		(四) 本公司訂有「內部重大資訊處理作業程序」，禁止內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券。	無重大差異
三、董事會之組成及職責				
(一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？	V		(一) 本公司董事會成員普遍具備執行職務所須之知識、技能、素養及其整體應具備之能力，使董事會成員背景多元化。本公司落實多元化政策之情形請參閱下表「董事成員多元化政策」。	無重大差異
(二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？		V	(二) 本公司目前設置有薪資報酬委員會及審計委員會。	無重大差異
(三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估？		V	(三) 依本公司對公司治理的理念，董事會主要的責任是監督、評量經營團隊之績效及任免	目前由薪資報酬委員會評估董事會

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	V		<p>經理人、決議重要事項及指導經營團隊。本公司目前尚未訂定董事會績效評估辦法及其評估方式。</p> <p>(四) 本公司定期評估簽證會計師之獨立性，取得會計師出具之獨立性聲明書，並對其獨立性做審查。確保對於委辦事項倘與其本身有利害關係者已予迴避，無其他之財務利益及業務關係，充分堅守公正、嚴謹及超然獨立之精神。</p>	之運作績效，預計於108年訂定評估辦法。無重大差異
四、上市上櫃公司是否設置公司治理專(兼)職單位或人員負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等)？	V		本公司有設置相關人員負責處理公司治理相關事務，包括提供董事執行業務所需資料、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄、每年安排董監事參與進修課程、投保董監事責任險等相關事宜。	無重大差異
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	V		本公司設有發言人制度，同時藉由公司網站中設置的利害關係人專區，提供利害關係人可供諮詢的公開管道。	無重大差異
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	V		本公司委任兆豐證券股務代理部辦理股東會事務。	無重大差異
七、資訊公開 (一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	V		(一) 本公司透過公司網站隨時更新各項財務業務及公司治理資訊，以供投資人查詢，亦可由公開資訊觀測站查詢本公司財務業務及公司治理等資訊。	無重大差異
(二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)？	V		(二) 本公司有指派專人負責公司資訊之蒐集及揭露；同時本公司設有發言人制度並落實遵循；法人說明會簡報亦揭露於公司網站以供外界查詢。	無重大差異
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)？	V		(一) 員工權益及僱員關懷：公司設立職工福利委員會，辦理各項福利事項，並依勞基法及勞工退休金條例，提列及提撥退休金。本公司有關勞資關係之一切規定措施，均依相關法令，實施情形良好，任何有關勞資關係之新	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃 公司治理實 務守則差異 情形及原因
	是	否	摘要說明	
			<p>增或修訂措施，均經勞資雙方充分協議溝通後才定案，以達勞資雙贏局面。本公司依循法令規章制定工作規則，將人權及員工權益之保障明文規範在內。</p> <p>(二)投資者關係： 本公司秉持公平公開原則對待所有股東，除每年依公司法及相關法令之規定召集股東會，並給予股東發問及提案的機會。</p> <p>(三)供應商關係： 公司採購人員經與多家供應商詢、比、議價後，就單價、規格、付款條件、交期、產品及服務品質或其他資料等充分比較後決定之；公司與供應商建立長期緊密關係、互信互利、期望共同追求永續雙贏成長。</p> <p>(四)利害關係人權利： 利害關係人透過公司網站瞭解公司營運狀況，以保障投資人之基本權益，善盡企業對股東之責任。</p> <p>(五)董事進修之情形： 本公司積極鼓勵董事進修，每年皆依法令規定參與進修課程，請參閱「107年本公司董監事進修情形」。</p> <p>(六)經理人進修之情形： 本公司經理人，每年皆依法令規定參與進修課程，詳請參閱下表「107年本公司經理人進修情形」。</p> <p>(七)風險管理政策及風險衡量標準之執行情形： 公司訂有取得或處分資產處理程序、背書保證作業程序、資金貸與他人作業程序等管理辦法，以作為公司執行單位與稽核單位執行上開業務時之風險控管依據及風險衡量之標準。</p> <p>(八)保護消費者或客戶政策之執行情形： 在顧客及客戶全方位之服務及保障方面，公司針對客戶</p>	<p>無重大差異</p> <p>無重大差異</p> <p>無重大差異</p> <p>無重大差異</p> <p>無重大差異</p> <p>無重大差異</p> <p>無重大差異</p>

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			抱怨均即時與客戶進行溝通，瞭解客戶需求，以促進公司與客戶間的互動效果，並定期於業務會議、產銷會議及品管會議中檢討改進。 (九)公司為董事及監察人購買責任保險之情形： 本公司已為全體董事及經理人購買責任保險，每年定期評估投保額度。	無重大差異
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。 本公司每年將依公司治理評鑑指標自行評估。由於目前尚非上市公司，故無參予公司治理評鑑。				

董事成員多元化政策

董事姓名	性別	營運判斷	經營管理	財務會計	商學經濟	危機處理	產業知識	國際市場觀	領導決策
趙勤孝	男	√	√			√	√	√	√
葉儀皓	男	√	√			√	√	√	√
丘高玲	女	√	√		√	√	√	√	√
倪惠敏	女	√	√		√	√	√	√	√
鄺唯誠	男	√	√			√	√	√	√
陳正力	男	√	√			√	√	√	√
曾仲南	男	√	√	√	√	√	√	√	√
周惠玉	女	√	√	√	√	√	√	√	√

107年本公司董監事進修情形

職稱	姓名	日期	主辦單位	課程名稱	時數
董事長	趙勤孝	107.09.06	社團法人中華公司治理協會	公司治理與證券法規	3
董事	葉儀皓	107.07.17	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	上市公司及未上市(櫃)公開發行公司內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3
董事	丘高玲	107.09.06.	社團法人中華公司治理協會	公司治理與證券法規	3
		107.11.02	社團法人中華公司治理協會	董事在企業併購過程中之角色	3
		107.11.02.	社團法人中華公司治理協會	最新公司法修正對公司及董監之影響與因應	3
		107.11.02.	社團法人中華公司治理協會	中美貿易摩擦對台商企業之影響與如何因應暨台灣預計109年實施台版CRS對企業與大股東之影響與因應	3
董事	倪惠敏	107.09.06.	社團法人中華公司治理協會	公司治理與證券法規	3

職稱	姓名	日期	主辦單位	課程名稱	時數
董事	鄺唯誠	107.09.06.	社團法人中華公司治理協會	公司治理與證券法規	3

職稱	姓名	日期	主辦單位	課程名稱	時數
獨立董事	陳正力	107.09.06.	社團法人中華公司治理協會	公司治理與證券法規	3
獨立董事	曾仲南	107.09.06.	社團法人中華公司治理協會	公司治理與證券法規	3
獨立董事	周惠玉	107.08.17.	社團法人中華公司治理協會	公司治理的最後一道防線-董監事責任保險	3
		107.09.06.	社團法人中華公司治理協會	公司治理與證券法規	3

107 年本公司經理人進修情形

職稱	姓名	日期	主辦單位	課程名稱	時數
財務長	李芳春	107.11.15. 107.11.16.	國立成功大學	會計主管持續進修	12

(四)薪資報酬委員會運作情形：

(1)薪資報酬委員會成員資料

身分別 (註1)	姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形(註2)								兼任其他 公開發行 公司薪資 報酬委員 家數	備註 (註3)	
		商務、法務、 財務、會計或 公司業務所 需相關料系 之公私立大 專院校講師 以上	法官、檢察官、律 師、會計師或其 與公司業務所 需之國家考試及 領有證書之專 門職業及技術人 員	具有商務 、法務、財 務、會計或 公司業務 所需之工 作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8			
獨立董事	陳正力			v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	—	是
獨立董事	周惠玉		v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	—	是
獨立董事	曾仲南			v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	1	是

註1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

註2：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“√”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，不在此限。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或其關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。
- (8) 未有公司法第30條各款情事之一。

註3：若成員身分別係為董事，請說明是否符合「股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資委員會設置及行使職權辦法」第6條第5項之規定。

(2)薪資報酬委員會運作情形資訊

一、本公司之薪資報酬委員會委員計3人。

二、本屆委員任期：107年10月03日至110年10月02日，最近年度薪資報酬委員會開會2次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數 (B)	委託出席次 數	實際出席率(%) (B/A)	備註
召集人	陳正力	2	0	100%	
委員	周惠玉	2	0	100%	
委員	曾仲南	2	0	100%	

其他應記載事項：

- 一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無。
- 二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無。
- 三、薪資報酬委員會職責範疇
 - i. 定期檢討薪資報酬委員會組織規程並提出修正建議。
 - ii. 訂定並定期檢討董事及經理人績效評估標準、年度及長期之績效目標，與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。
 - iii. 定期評估並訂定董事及經理人之績效目標達成情形，並依據績效評估標準所得之評估結果，訂定其個別薪資報酬之內容及數額。

(五)履行社會責任情形：

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>一、落實公司治理</p> <p>(一) 公司是否訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效？</p> <p>(二) 公司是否定期舉辦社會責任教育訓練？</p> <p>(三) 公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？</p> <p>(四) 公司是否訂定合理薪資報酬政策，並將員工績效考核制度與企業社會責任政策結合，及設立明確有效之獎勵與懲戒制度？</p>	V		<p>(一) 本公司已訂定「企業社會責任實務守則」，並公佈於本公司網站，且本公司將會善盡企業社會責任，並落實其守則之規範。</p> <p>(二) 本公司舉辦新人訓練，除了宣導公司制度及相關政策，並透過新人訓練教育同仁須以誠信為最高原則；且公司會透過月會宣導企業倫理觀念，並將相關成效與員工績效相結合。</p> <p>(三) 本公司設有兼職之企業社會責任單位，不定期針對各項目予以討論。本公司嚴格執行廚餘回收，以及廢水回收，全廠實施節約用水，以響應國際上及政府致力推動的環保行動。</p> <p>(四) 本公司訂有考核管理辦法，公平合理評估員工及主管之工作表現，依據員工專業知識技術、及個人績效表現以核定其薪資調整水準。員工績效考核制度會依公司人事管理規章及工作規則之獎懲規定辦理。</p>	無重大差異
<p>二、發展永續環境</p> <p>(一) 公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？</p> <p>(二) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？</p>	V		<p>(一) 本公司善盡各項資源之利用效率，於廢水處理上，加裝廢水處理設備；且執行資源分類、回收、再利用及妥善處理；再者，不定期進行環保觀念推行與宣導，降低對環境負荷之影響。</p> <p>(二) 本公司已通過ISO 14001認證，落實環保減廢、減量、污染預防及工安零災害。公司在主</p>	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(三) 公司是否注意氣候變遷對營運活動之影響，並執行溫室氣體盤查、制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略？	V		<p>要原物料之使用上，符合ROHS之規定，於生產時亦禁用指令中規範之危害物質，籍以降低對環境的影響。</p> <p>(三) 本公司設有專職之環境管理專責人員，且公司已通過ISO14001:2015認證，透過內部稽核人員，定期針對環境管理做管控。本公司訂有環境政策、安全衛生政策及環安衛目標。</p>	
<p>三、維護社會公益</p> <p>(一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？</p> <p>(二) 公司是否建置員工申訴機制及管道，並妥適處理？</p> <p>(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？</p> <p>(四) 公司是否建立員工定期溝通之機制，並以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動？</p> <p>(五) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？</p> <p>(六) 公司是否就研發、採購、生產、作業及服務流程等制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？</p>	<p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p>		<p>(一) 本公司遵守勞動基準法等相關勞動法規，及尊重國際公認基本勞動人權原則，相關員工任免、薪酬均依照本公司相關制度及管理辦法，保障員工之合法權益，並提撥退休金，設有職工福利委員會，員工均享有相關福利措施。</p> <p>(二) 為促進樂於溝通的組織文化，營造良好工作氣氛，本公司設有「意見箱」及「申訴信箱」，申訴管道暢通，均能妥適處理。</p> <p>(三) 本公司完全依勞基法規定期辦理，另不定期對員工實施安全與健康教育並定期針對員工進行健康檢查，以瞭解員工健康狀況。每年進行防火防災地震應變訓練與實地演練。</p> <p>(四) 本公司定期召開員工動員月會、幹部會議暨各項經營業務會議，重大事項均會以通報及會議方式向員工宣達。</p> <p>(五) 本公司由人資部，針對不同職務層級規劃職涯發展之培訓方向。</p> <p>(六) 本公司設有意見箱，另亦於公司網站設有電子信箱，利害關係人專區也有公開的聯絡資訊，</p>	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(七) 對產品與服務之行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則？	V		各項服務及申訴流程均能有效處理。 (七)本公司之產品皆符合ROHS之規定，且公司也有客服單位，以處理品質及客訴問題。	
(八) 公司與供應商來往前，是否評估供應商過去有無影響環境與社會之紀錄？	V		(八)本公司目前先身體力行，參與社會公益，未來將邀請上、下游供應鏈共同致力提升企業社會責任。	
(九) 公司與其主要供應商之契約是否包含供應商如涉及違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約之條款？	V		(九)本公司訂有供應商管理辦法，並進行年度稽核，以確定供應商是否符合本公司相關規定及要求。	
四、加強資訊揭露 公司是否於其網站及公開資訊觀測站等處揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊？	V		本公司已將企業社會責任資訊設置於公司網站，以利相關人員參閱。	無重大差異
五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形： 本公司訂有「企業社會責任實務守則」，其運作與「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」並無差異。				
六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊： (一) 本公司為了善盡保護地球環境的社會責任，目前使用之主要原物料均依照2006年7月生效之歐盟有害物質限用指令(RoHS)規定，於生產時禁用指令中規範之危害物質，並將相關訊息傳遞至各部門，以確保產品能符合歐盟指令或客戶要求。本公司並已於2018年通過ISO 14001:2015年環境管理體系認證，在環境污染、能源及資源節約、廢棄物減量等危害防阻方面持續進行改善，以降低潛在的環保風險。 (二) 本公司在社會發生緊急危難時，除公司本身慷慨捐款外，並鼓勵公司員工發揮人飢己飢、人溺己溺的精神，加入捐款行列，以回饋社會。				
七、公司企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明： 本公司雖未編製企業社會責任報告書，但在推動環安衛活動方面，除了符合國內環安衛法規外，也與國際接軌，推行環安衛管理系統，並於2018年同步取得ISO14001:2015認證。				

(六)落實誠信經營情形：

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一) 公司是否於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與管理階層積極落實經營政策之承諾？</p> <p>(二) 公司是否訂定防範不誠信行為方案，並於各方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行？</p> <p>(三) 公司是否對「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款或其他營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範措施？</p>	V		<p>(一) 本公司董事及經理人以誠信經營為首要原則，並訂定內部辦法以確保誠信經營與法令遵循之落實；此外，針對董事及經理人，若有任何決策或交易涉及自身利益衝突之情況，基於利益迴避原則，不得參與決策或表決。</p> <p>(二) 本公司已將員工誠信列入企業文化及員工行為守則中，員工需簽署「廉潔承諾書」，並於員工新進時進行宣導訓練，且管理階層會在不定期會議中宣導。</p> <p>(三) 本公司已訂立「道德行為準則」辦法，作為董事、經理人之規範依據。</p>	無重大差異
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？</p> <p>(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專(兼)職單位，並定期向董事會報告其執行情形？</p> <p>(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？</p> <p>(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位定期查核，或委託會計師執行查</p>	V		<p>(一) 本公司設有供應商及客戶之評等制度，各項契約簽訂均會經專業人員過目，並視需要列入誠信行為條款。</p> <p>(二) 本公司由財務處兼職企業誠信經營之作業，由財務長直接向董事會報告企業誠信經營處理情形，惟本公司持續依公司政策推動各項誠信經營方案，並宣導誠信廉潔事項。</p> <p>(三) 針對董事及經理人的部分，若有任何決策或交易有利益衝突之情況，不得參與決策或表決。為善盡監督責任，本公司內部已建立完善制度，設立各式組織管道，例如薪資報酬委員會、內控稽核制度及文件管制系統等。</p> <p>(四) 本公司已建立有效之會計制度、內控制度，並隨時檢討，確保該制度之設計及執行持續有效。另內部</p>	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
核？ (五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	V		稽核人員已定期查核前項制度遵循情形，作成稽核報告並提報至董事會。 (五) 本公司每月定期舉行之月會、幹部會議及座談會，皆於會中宣導本公司秉持誠信經營之理念，也要求同仁應上行下效。	
三、公司檢舉制度之運作情形 (一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？ (二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制？ (三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	V V V		(一) 本公司設有員工申訴程序，並鼓勵員工若有發現違反事宜，可向監察人或管理階層進行檢舉並進行查證懲戒。 (二) 本公司針對受理檢舉事項之調查有一定之標準作業程序且有保密約定。 (三) 本公司於企業誠信守則與相關規章明訂：對於檢舉人之身份予以保密，保護檢舉人不因檢舉情事而遭不當處置。	無重大差異
四、加強資訊揭露 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？	V		本公司已訂定企業誠信經營守則，並揭露於公司網站及公開資訊觀測站。	無重大差異
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形： 本公司已訂有誠信經營守則，揭露於公司網站及公開資訊觀測站，公司所有同仁均須遵守本規定，與上市上櫃公司誠信經營守則無重大差異。				
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形) 本公司嚴格遵守商業行為法規及其他上市上櫃相關規章以作為落實誠信經營之基礎，並持續進行法規鑑別與更新，以確保相關規範落實執行。				

(七) 公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：

本公司尚未訂有「公司治理實務守則」，但有訂定「股東會議事規則」、「董事及監察人選舉辦法」、「董事會議事規範」、「誠信經營守則」、「道德行為準則」及「企業社會責任實務守則」，針對保障股東權益、強化董事會職能、尊重利害關係人權益、提升資訊透明度等皆有相關規範，期能逐步建置良好的公司治理制度，以提升公司治理成效，有關本公司公司治理相關制度，請至公開資訊觀測站或本公司網站查詢。

(八) 其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊：

本公司訂有「內部重大資訊處理作業程序」，明確規範公司內部重大訊息處理及揭露機制，並定期檢討以符合現行法令與實務管理之需要。

(九)內部控制制度執行狀況：

1. 內部控制聲明書

旭暉應用材料股份有限公司

內部控制制度聲明書

日期：108年3月28日

本公司民國107年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1. 控制環境，2. 風險評估，3. 控制作業，4. 資訊與溝通，及 5. 監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國107年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國108年3月28日董事會通過，出席董事8人中，無人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

旭暉應用材料股份有限公司

董事長：趙勤孝 簽章

總經理：趙勤孝 簽章



2. 委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無。

(十)最近年度及截至年報刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

1. 民國 107 年度及截至年報刊印日止，股東會通過之重要決議

會議日期	重要決議	執行情形
107.05.17.	1. 追認本公司一〇五年度財務報表案。	本案經主席徵詢全體出席股東意見後無異議照案通過。
	2. 承認本公司一〇六年度營業報告書及財務報表。	本案經主席徵詢全體出席股東意見後無異議照案通過。
	3. 承認本公司一〇六年度盈餘分配案。	本案經主席徵詢全體出席股東意見後無異議照案通過。因應未來營運之需求將可供分配盈餘全數保留不予分配。
	4. 公司股票申請公開發行及登錄興櫃案。	本案經主席徵詢全體出席股東意見後無異議照案通過。
	5. 本公司章程修正案。	本案經主席徵詢全體出席股東意見後無異議照案通過。並依法令規定於期限內向經濟部辦理變更登記，已於 107.05.25. 辦理變更登記完成。
	6. 訂定「取得或處分資產處理程序」案。	本案經主席徵詢全體出席股東意見後無異議照案通過。
	7. 訂定「背書保證作業程序」案。	本案經主席徵詢全體出席股東意見後無異議照案通過。
	8. 訂定「資金貸與他人作業程序」案。	本案經主席徵詢全體出席股東意見後無異議照案通過。
	9. 訂定「董事及監察人選舉辦法」案。	本案經主席徵詢全體出席股東意見後無異議照案通過。
	10. 訂定「股東會議事規則」案。	本案經主席徵詢全體出席股東意見後無異議照案通過。
	11. 補選一席董事案	當選名單 董事：鄺唯誠 依法令規定於期限內向經濟部辦理變更登記，已於 107.05.25. 辦理變更登記完成。
	12. 解除本公司董事及其代表人競業禁止之限制案。	本案經主席徵詢全體出席股東意見後無異議照案通過。

2. 民國 107 年度及截至年報刊印日止，股東臨時會通過之重要決議

會議日期	重要決議	執行情形
107.10.03.	1. 公司股票申請上市(櫃)案。	本案經主席徵詢全體出席股東意見後無異議照案通過。
	2. 公司章程修正案。	本案經主席徵詢全體出席股東意見後無異議照案通過。並依法令規定於期限內向經濟部辦理變更登

		記，已於 107.10.23.辦理變更登記完成。
3. 全面改選董事案。		當選名單 董事：趙勤孝 董事：義隆投資股份有限公司 法人代表人：葉儀皓 董事：緯創資通股份有限公司 法人代表人：丘高玲 董事：晟太股份有限公司 法人代表人：倪惠敏 董事：鄺唯誠 獨立董事：陳正力 獨立董事：周惠玉 獨立董事：曾仲南 依法令規定於期限內向經濟部辦理變更登記，已於 107.10.23.辦理變更登記完成。
4. 解除本公司董事及其代表人競業禁止之限制案。		本案經主席徵詢全體出席股東意見後無異議照案通過。

3. 民國 107 年度及截至年報刊印日止，董事會通過之重要決議

會議日期	重要決議
107.01.18.	1. 通過本公司銀行週轉金額度展期中貸案。 2. 通過訂定本公司內部控制相關辦法案。 3. 通過任命本公司稽核主管案。 4. 通過本公司 107 年度營運計畫案。
107.03.30.	1. 通過首次採用 IFRS 對保留盈餘之影響及所提列特別盈餘公積數額案。 2. 通過依國際財務報導準則編製之「民國 105 年度財務報告」案。 3. 通過「民國 106 年度員工酬勞及董監酬勞分派」案。 4. 通過「本公司民國 106 年度財務報告及營業報告書」案。 5. 通過「民國 106 年度盈餘分配」案。 6. 通過公司股票申請公開發行及登錄興櫃案。 7. 通過辦理現金增資發行新股案。 8. 通過擴大投資控股公司 Htc & Solartech Service (Samoa) Corporation 案。 9. 通過本公司補選董事案。 10. 通過員工認股權轉增資發行新股及員工認股權基準日案。 11. 通過本公司「公司章程修正」案。 12. 通過解除本公司董事及其代表人競業禁止之限制案。 13. 通過本公司「107 年度稽核計畫」案。 14. 通過本公司「106 年度內部控制制度聲明書」案。 15. 通過授權本公司「經濟部印鑑保管人」案。 16. 通過一〇七年股東常會召集日期、地點及事由等內容。
107.06.15.	1. 通過 107 年度第一次員工認股權憑證發行及認股辦法。 2. 通過訂定本公司員工認股權憑證換發普通股。 3. 通過委任李仲仁博士為副總經理案。
107.08.22.	1. 通過提前全面改選董事案。 2. 通過受理董事(含獨立董事)候選人之提名期間、應選名額及受理

	<p>處所案。</p> <ol style="list-style-type: none"> 3. 通過董事(含獨立董事)候選人提名討論案。 4. 通過成立薪酬委員會案。 5. 通過訂定本公司獨立董事報酬案。 6. 通過增加投資 Htc & Solartech Service (Samoa) Corporation 案。 7. 通過本公司擬轉換發行無實體股票案。 8. 通過申請股票上市(櫃)案。 9. 通過「誠信經營守則」、「誠信經營作業程序及行為指南」及「企業社會責任實務守則」案。 10. 通過本公司「公司章程修正」案。 11. 通過解除本公司董事及其代表人競業禁止之限制案。 12. 通過一〇七年第一次股東臨時會召集日期、地點及事由等內容。
107.09.07.	<ol style="list-style-type: none"> 1. 通過 107 年第二季合併財務報告案。 2. 通過審查本公司董事(含獨立董事)候選人名單。
107.10.03.	<ol style="list-style-type: none"> 1. 通過推選本公司董事長。 2. 通過本公司第二屆薪資報酬委員會委員委任案。 3. 通過本公司設置「審計委員會」案。
107.11.07.	<ol style="list-style-type: none"> 1. 通過購買子公司百旭應用材料由百容電子所持有之 45% 股權計 6,750 仟股案。 2. 通過替子公司 Htc & Solartech Service (Samoa) Corporation 提供背書保證事宜。 3. 通過向銀行申請融資額度案。 4. 通過 108 年度稽核計畫案。
107.11.23.	通過本公司與持股 100% 子公司百旭應用材料股份有限公司簡易合併案。
108.01.09.	<ol style="list-style-type: none"> 1. 通過本公司 108 年度營運計畫案。 2. 通過向銀行申請融資額度案。 3. 通過修訂「取得或處分資產處理程序」案。 4. 通過財務處處長李芳春升任協理案。 5. 通過本公司 107 年度經理人年終獎金發放金額案。
108.03.28.	<ol style="list-style-type: none"> 1. 通過民國 107 年度員工酬勞及董事酬勞分派案。 2. 通過民國 107 年度董事酬勞分派案。 3. 通過民國 107 年度經理人酬勞分派暨薪資調整案。 4. 通過民國 107 年度盈餘分配案。 5. 通過本公司民國 107 年度財務報告及營業報告書案。 6. 通過本公司「公司章程修正」案。 7. 通過修訂「取得或處分資產處理程序」案。 8. 通過修訂「背書保證作業程序」案。 9. 通過修訂「資金貸與他人作業程序」案。 10. 通過本公司「107 年度內部控制制度聲明書」。 11. 通過本公司「內部控制制度」修正案。 12. 通過向銀行申請融資額度案。 13. 通過辦理現金增資發行普通股，以提撥辦理股票上市櫃之公開承銷案。 14. 通過股票初次上市集保規劃及上市過額配售協議案。 15. 通過一〇八年股東常會召集日期、地點及事由等內容。

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

(十三)最近年度及截至年報刊印日止，與公司有關人士(包括董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等)辭職解任情形之彙總：無。

五、會計師公費資訊：

會計師公費資訊級距表

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備註
資誠聯合會計師事務所	林姿妤	劉子猛	107年	

金額單位：新臺幣千元

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

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

會計師公費資訊

金額單位：新台幣仟元

會計師事務所名稱	會計師姓名	審計公費	非審計公費					會計師查核期間	備註
			制度設計	工商登記	人力資源	其他	小計		
資誠聯合會計師事務所	林姿妤 劉子猛	1,200	—	248	—	509	757	107.01.01.~ 107.12.31.	註

註：股票公開發行內控專審服務 NT\$300 仟元。查帳人員差旅 NT\$109 仟元，修章等諮詢費 NT\$100 仟元。

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

(三)審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：不適用。

六、更換會計師資訊：不適用。

七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間。所稱簽證會計師所屬事務所之關係企業，係指簽證會計師所屬事務所之會計師持股超過百分之五十或取得過半數董事席次者，或簽證會計師所屬事務所對外發佈或刊印之資料中列為關係企業之公司或機構：無。

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

(一)董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

職稱	姓名	107 年度		當年度截至 108 年 4 月 22 日	
		持有股數增 (減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董事長/總經理	趙勤孝	(455,000)	-	-	-
董事/大股東	義隆投資(股)公司	(600,000)	-	-	-
	代表人：葉儀皓	-	-	-	-
董事(註1)	普訊伍創業投資(股)公司	(64,000)	-	-	-
	代表人：鄭羽妙	-	-	-	-
董事(註2)	緯創資通股份有限公司	(150,000)	-	-	-
	代表人：丘高玲	-	-	-	-
董事(註2)	緯創資通股份有限公司	(150,000)	-	-	-
	代表人：卓竹順	-	-	-	-
董事(註3)	晟太股份有限公司	(150,000)	-	-	-
	代表人：倪惠敏	430,000	-	-	-
董事(註4)	群博投資(股)公司	-	-	-	-
	代表人：鄺唯誠	(150,000)	-	-	-
董事/副總經理	鄺唯誠	(150,000)	-	-	-
監察人(註5)	李瑗晴	-	-	-	-
監察人(註5)	晟太股份有限公司	(150,000)	-	-	-
	代表人：吳龍祥	(50,000)	-	-	-
獨立董事	陳正力	-	-	-	-
獨立董事	周惠玉	-	-	-	-
獨立董事	曾仲南	-	-	-	-
副總經理	李仲仁	(150,000)	-	-	-
財務處協理	李芳春	(140,000)	-	-	-

註1：普訊伍創業投資(股)公司於107.10.03股東臨時會全面改選卸任。

註2：緯創資通(股)公司代表人：卓竹順於107.10.03.董事會改選時卸任，並改派丘高玲為法人代表人當選就任。

註3：晟太(股)公司於107.10.03股東臨時會董事會全面改選卸任監察人，並改派代表人：倪惠敏為法人代表人當選就任董事。

註4：群博投資(股)公司於107.03.14辭任董事。

註5：公司於107.10.03.股東臨時會全面改選董事，並設置審計委員會取代監察人。

(二)本公司最近年度董事、監察人、經理人及大股東股權移轉之相對人為關係人之情形：無。

(三)本公司最近年度董事、監察人、經理人及大股東股權質押之相對人為關係人之情形：無。

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

108年4月22日

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。		備註
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱(或姓名)	關係	
義隆投資(股)公司 代表人：葉儀明	8,900,373	14.75	—	—	—	—	宗隆投資(股)公司	關係企業	—
中國信託商業銀行 受託信託財產專戶	6,995,000	11.59	—	—	—	—	—	—	註1
緯創資通(股)公司 代表人：林憲銘	4,589,258	7.61	—	—	—	—	—	—	—
趙勤孝	4,336,814	7.19	323,496	0.54	—	—	—	—	—
普訊創業投資(股)公司 代表人：柯文昌	1,563,032	2.59	—	—	—	—	註2	代表人為同一人	—
普實創業投資(股)公司 代表人：柯文昌	1,459,939	2.42	—	—	—	—	註2	代表人為同一人	—
兆豐證券股份有限公司	1,161,698	1.93	—	—	—	—	—	—	—
宗隆投資(股)公司 代表人：陳秀珠	1,149,238	1.90	—	—	—	—	義隆投資(股)公司	關係企業	—
英屬維京群島商 Gsyn II 有限公司 代表人：Lo Lap Kwong Andrew	1,066,382	1.77	—	—	—	—	—	—	—
普訊伍創業投資(股)公司 代表人：柯文昌	1,043,099	1.73	—	—	—	—	註2	代表人為同一人	—
普訊陸創業投資(股)公司 代表人：柯文昌	1,043,099	1.73	—	—	—	—	註2	代表人為同一人	—
普訊柒創業投資(股)公司 代表人：柯文昌	1,043,099	1.73	—	—	—	—	註2	代表人為同一人	—

註1：本公司員工持股信託財產專戶。

註2：普訊創業投資(股)公司、普實創業投資(股)公司、普訊伍創業投資(股)公司、普訊陸創業投資(股)公司、普訊柒創業投資(股)公司之代表人為同一人。

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

107年12月31日單位：仟股

轉投資事業	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
Sense Pad TECH CO., LTD.	7,580	100.00%	—	—	7,580	100.00%
友旭精密材料(股)公司(註1)	700	100.00%	—	—	700	100.00%
百旭應用材料(股)公司(註2)	13,362	100.00%	—	—	13,362	100.00%
Htc & Solartech Service (Samoa) Corporation	7,286	73.73%	—	—	7,286	73.73%
Galloptech International Company Limited.	—	—	1,934	49.00%	1,934	49.00%
旭動應用材料(上海)有限公司	—	—	(註3)	100.00%	(註3)	100.00%
全洋(上海)材料科技有限公司	—	—	(註3)	73.73%	(註3)	73.73%
全洋(黃石)材料科技有限公司	—	—	(註3)	73.73%	(註3)	73.73%

註1：於106.09.05.申請解散核准，並於107.10.18.清算核定。

註2：於107.11.取得百旭應用材料(股)公司45%股權，合計持有100%股權。並於107.12.31.

吸收合併百旭應用材料(股)公司。

註3：該公司係屬有限公司，故不適用。

肆、 募資情形

一、 資本及股份

(一) 股本來源

單位：仟股；新台幣仟元

年月	發行價格(元)	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
96/05	10	1,000	10,000	1,000	10,000	創立股本	—	註 1
96/08	10	50,000	500,000	31,000	310,000	現金增資 300,000 仟元	—	註 2
96/12	10	50,000	500,000	39,823	398,230	現金增資 88,230 仟元	—	註 3
97/04	24	80,000	800,000	65,823	658,230	現金增資 260,000 仟元	—	註 4
98/11	10	80,000	800,000	66,731	667,310	員工認股權執行 增資 9,080 仟元	—	註 5
99/02	10	80,000	800,000	66,753	667,530	員工認股權執行 增資 220 仟元	—	註 6
99/07	10	80,000	800,000	68,509	685,090	員工認股權執行 增資 17,560 仟元	—	註 7
105/09	10	80,000	800,000	49,344	493,437	減資彌補虧損 (191,652)仟元	—	註 8
107/04	10.36	80,000	800,000	53,344	533,438	員工認股權執行 增資 40,000 仟元	—	註 9
107/05	15	80,000	800,000	57,344	573,438	現金增資 40,000 仟元	—	註 10
107/07	12	80,000	800,000	60,344	603,438	員工認股權執行 增資 30,000 仟元	—	註 11
108/02	—	100,000	1,000,000	60,344	603,438	—	—	註 12

- 註 1：民國 96 年 05 月 25 日經授商字第 09632174130 號。
 註 2：民國 96 年 08 月 21 日經授商字第 09632636940 號。
 註 3：民國 96 年 12 月 24 日經授商字第 09633310660 號。
 註 4：民國 97 年 04 月 16 日經授商字第 09701090020 號。
 註 5：民國 98 年 11 月 20 日經授商字第 09801270100 號。
 註 6：民國 99 年 02 月 05 日經授商字第 09901025990 號。
 註 7：民國 99 年 07 月 30 日經授商字第 09901172340 號。
 註 8：民國 105 年 09 月 08 日經授商字第 10501221550 號。
 註 9：民國 107 年 05 月 15 日經授商字第 10701052100 號。
 註 10：民國 107 年 06 月 13 日經授商字第 10701061080 號。
 註 11：民國 107 年 07 月 20 日經授商字第 10701082510 號。
 註 12：民國 108 年 02 月 27 日經授商字第 10801007770 號。

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
普通股	60,343,753	39,656,247	100,000,000	無

總括申報制度相關資訊：不適用。

(二)股東結構

108年4月22日；單位：人；股；%

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構及 外國人	合計
人數	0	5	24	648	5	682
持有股數	0	8,315,793	25,977,685	22,240,893	3,809,382	60,343,753
持有比率	0%	13.78%	43.05%	36.86%	6.31%	100.00%

(三)股權分散情形

種類：普通股；每股面額十元

108年4月22日；單位：人；股；%

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例
1 至 999	41	15,237	0.02
1,000 至 5,000	283	625,390	1.04
5,001 至 10,000	92	709,144	1.17
10,001 至 15,000	46	557,838	0.92
15,001 至 20,000	35	619,361	1.03
20,001 至 30,000	29	723,484	1.20
30,001 至 50,000	37	1,472,121	2.44
50,001 至 100,000	48	3,383,300	5.61
100,001 至 200,000	26	3,468,830	5.75
200,001 至 400,000	20	5,759,309	9.54
400,001 至 600,000	5	2,664,306	4.42
600,001 至 800,000	5	3,508,221	5.81
800,001 至 1,000,000	3	2,486,181	4.12
1,000,001 股以上	12	34,351,031	56.93
合計	682	60,343,753	100.00%

註：本公司未發行特別股。

(四)主要股東名單

股權比例達百分之五以上之股東或股權比例占前十名之股東名稱、持股數額及比例：

108年4月22日；單位：股；%

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
義隆投資股份有限公司		8,900,373	14.75
中國信託商業銀行受託信託財產專戶		6,995,000	11.59
緯創資通股份有限公司		4,589,258	7.61

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
趙勤孝		4,336,814	7.19
普訊創業投資股份有限公司		1,563,032	2.59
普實創業投資股份有限公司		1,459,939	2.42
兆豐證券股份有限公司		1,161,698	1.93
宗隆投資股份有限公司		1,149,238	1.90
英屬維京群島商G s y n I I有限公司		1,066,382	1.77
普訊陸創業投資股份有限公司		1,043,099	1.73
普訊伍創業投資股份有限公司		1,043,099	1.73
普訊柒創業投資股份有限公司		1,043,099	1.73

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：仟股；新台幣元

項目		年度	106 年度	107 年度
每股市價	最高		未上市(櫃)(註 1)	未上市(櫃)(註 1)
	最低		未上市(櫃)(註 1)	未上市(櫃)(註 1)
	平均		未上市(櫃)(註 1)	未上市(櫃)(註 1)
每股淨值	分配前		10.73	13.01
	分配後		10.73	註 2
每股盈餘	加權平均股數		49,344	56,311
	每股盈餘(追溯前)		0.63	2.25
	每股盈餘(追溯後)		0.63	2.25
每股股利	現金股利		—	註 2
	無償配股	盈餘配股	—	—
		資本公積配股	—	—
	累積未付股利		—	—
投資報酬分析	本益比		未上市(櫃)(註 1)	未上市(櫃)(註 1)
	本利比		未上市(櫃)(註 1)	未上市(櫃)(註 1)
	現金股利殖利率		未上市(櫃)(註 1)	未上市(櫃)(註 1)

註1：本公司截至公開說明書出具日止為未上市（櫃）股票，故無市價可循。

註2：107 年度盈餘分配案尚未經股東會決議。

註3：106 年度及 107 年年度財務資料均經會計師查核簽證。

(六)公司股利政策及執行狀況

1. 本公司股利政策如下：

依本公司章程第 17 條規定，本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，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，併同累積未分配盈餘，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百分之十至百分之八十，其中現金股利之比率不低於百分之十。

2. 本次股東會擬議股利分配之情形如下：

本公司 108 年 3 月 28 日董事會通過擬議配發股東現金股利新台幣 60,343,753 元(每股新台幣 1.00 元)，惟尚待 108 年股東常會決議通過。

3. 預期重大變動說明：無此情形。

(七)本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：不適用。

(八)員工、董事及監察人酬勞：

1. 公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍：

依本公司章程第 14 條及規定，全體董事執行公司職務，不論營業盈虧，公司得支給報酬。支給之報酬，授權董事會依其對公司營運參與程度及貢獻價值，並參酌同業通常水準議定之。另第 16 條之一規定：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。

前項所稱之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。

2. 本期估列員工酬勞及董事、監察人酬勞金額之估列基礎、配發股票紅利之股數計算基礎及實際配發金額若與估列數有差異時之會計處理：

本期(107 年度)董事及員工酬勞決議發放金額與 107 年度帳上估列計算之差異，依會計估計變動處理，調整於 108 年度損益。

3. 董事會通過分派酬勞情形：

(1) 本公司業於 108 年 03 月 28 日董事會決議通過分派 107 年度員工酬勞新台幣

14,800 仟元，董事酬勞新台幣 1,800 仟元，共計新台幣 16,600 仟元，全數將採現金發放。董事及員工酬勞決議發放金額與 107 年度帳上估列計算之差異，依會計估計變動處理，調整於 108 年度損益。

(2)以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：本公司本年度並無配發員工股票酬勞，故不適用。

4. 前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形(包括分派股數、金額及股價)、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：本公司於107年3月30日董事會決議通過以現金分派員工酬勞新台幣4,190仟元及董事、監察人酬勞新台幣660仟元，共計新台幣4,850仟元。與106年度財報認列費用無差異。

(九)公司買回本公司股票情形：無。

二、公司債辦理情形：無。

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證辦理情形：無。

五、員工認股權憑證辦理情形：

(一)公司尚未屆期之員工認股權憑證辦理情形：無。

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

108年5月23日；單位：股；%；元

	職稱	姓名	取得認股數量	取得認股數量占已發行股份總數比率	已執行				未執行			
					認股數量	認股價格	認股金額	認股數量占已發行股份總數比率	認股數量	認股價格	認股金額	認股數量占已發行股份總數比率
經理人	總經理	趙勤孝	5,261,000	8.72	4,931,000	10.00 10.36 12.00	53,455,480	8.17	—	—	—	—
	副總經理	鄺唯誠										
	副總經理	李仲仁										
	財務長	李芳春										
員工	處長	李厚寬	2,704,000	4.48	2,466,000	10.00 10.36 12.00	26,107,600	4.09	—	—	—	—
	副處長	許碩修										
	副處長	陳虹樺										
	特別助理	葉建宏(註)										
	副處長	陳金多(註)										
	副處長	吳龍祥(註)										
	資深秘書	葉琴薇										
	經理	唐沆翰										
	經理	陳登科										
課長	蔡秀珍											

註：該員工已離職。

六、限制員工權利新股辦理情形：無。

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

八、資金運用計畫執行情形：

(一)截至年報刊印日之前一季止，前各次發行或私募有價證券尚未完成或最近三年內已完成且計畫效益尚未顯現者之計畫內容：無此情事。

(二)截至年報刊印日之前一季止，前各次發行或私募有價證券尚未完成或最近三年內已完成且計畫效益尚未顯現者之計畫執行情形：無此情事。

伍、 營運概況

一、 業務內容

1. 業務範圍

(1) 所營業務之主要內容

本公司業務範圍為電子零組件製造業、電子材料批發業，主要營業項目為新世代顯示器 AMOLED 關鍵製程用高精細金屬遮罩製作、精密洗淨及再生處理、生醫儀器與耗材、石英震盪器遮罩、光學鏡頭防震彈片及隱形眼鏡印刷模版等遮罩。業務內容依經濟部登記之所營資料記載如下：

CC01080 電子零組件製造業

CC01110 電腦及其週邊設備製造業

CC01120 資料儲存媒體製造及複製業

F119010 電子材料批發業

ZZ99999 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務

(2) 營業比重

單位：新台幣仟元

主要產品	106 年度		107 年	
	銷售金額	營業比重	銷售金額	營業比重
金屬遮罩	185,833	45.15	410,624	64.57
精密洗淨及再生處理	105,039	25.52	196,780	30.94
光學貼合材料	84,986	20.65	25,538	4.02
其他	35,761	8.68	3,002	0.47
合計	411,619	100.00	635,944	100.00

(3) 公司目前之商品(服務)項目

精密蝕刻為具有廣泛應用範圍之特殊加工技術，凡需以薄層金屬板材製作開口形狀複雜而尺寸精密，且不可有應力殘留變形之產品，目前主要係以精密蝕刻為生產技術。因此精密蝕刻已成為現有加工製程中最具有利基之量產技術，而隨著消費者對電子產品高顯示畫質的期待，OLED 顯示器的影像解析度必須朝向高畫素發展，OLED 重複蒸鍍製程的金屬遮罩，亦需滿足高精密度的尺寸公差要求，這種高精密度的尺寸公差要求隨著顯示器大型化而更趨嚴峻。

本公司在新世代顯示器 AMOLED 關鍵製程用高精細金屬遮罩製作技術開發已符合新世代產品要求，尤其在金屬遮罩之 Pattern 位置累積精度與尺寸公差的精密度控制及在蒸鍍製程與金屬框架 (Frame) 之焊接技術，已達到國內外 OLED 面板業者開發 AMOLED 顯示器發光染料色素蒸鍍製程使用所需之金屬遮罩蝕刻製作技

術，並突破現有大面積 AMOLED 蒸鍍製程用之精密金屬網罩製作技術能力，使本公司在此領域占有重要之利基市場。

(4) 計畫開發之新產品(服務)

項目	內容
OLED 通用金屬遮罩 (CMM)	以厚度 50~200um 厚度之不銹鋼與不變鋼 (Invar) 薄板為基材，以金屬蝕刻技術製作面積達 1700×1100 mm，尺寸精度±30um 等級之 OLED 通用金屬遮罩。並具備遮罩外框製備與張網點焊技術能量，供應 G2.5~G6.0 世代 OLED 面板廠之金屬遮罩需求。
OLED 支撐遮罩 (Support Mask)	以厚度 20~200um 厚度之不銹鋼與不變鋼 (Invar) 薄板為基材，以金屬蝕刻技術製作長度 3000 mm，尺寸精度±30um 等級之 OLED 支撐遮罩，供應 G3.5~G8.5 世代 OLED 面板廠之金屬遮罩需求。
OLED 精密金屬遮罩 (FMM)	以厚度 25~50um 不變鋼薄板為基材，以金屬蝕刻技術製作尺寸 460×360mm，尺寸精度±3um 等級之 OLED 精密金屬遮罩，並具備遮罩外框產製與張網點焊技術能量，供應 G2.5 世代面板廠之精密遮罩需求。
新世代柔性 OLED 面板封裝用 (TFE Mask) 金屬遮罩陶瓷絕緣鍍膜	以厚度 100~200um 厚度之不變鋼 (Invar) 薄板為基材，運用精密金屬蝕刻技術製作面積達 1700×1100 mm，尺寸精度±30um 等級之柔性 OLED 面板封裝用 CVD 鍍膜遮罩。並具備遮罩外框製備與張網點焊技術能量、金屬遮罩陶瓷絕緣鍍膜技術，供應 G2.5~G6H 新世代柔性 OLED 面板封裝製程 CVD Mask 需求。

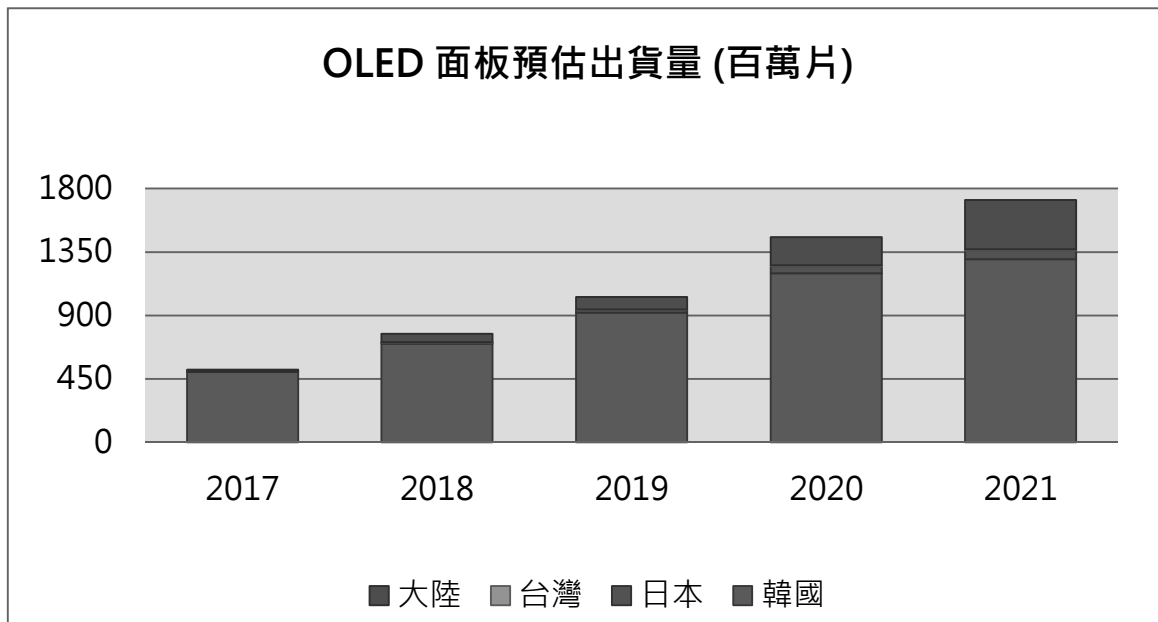
2. 產業概況

(1) 產業之現況與發展

本公司主要產品為新世代顯示器 AMOLED 關鍵蒸鍍製程所需之高精細金屬遮罩，而目前 OLED 顯示器市場蓬勃發展，主因在於蘋果 iPhone 決定採用 OLED 面板，而中國手機廠商也將搭載 OLED 螢幕視為當前主流趨勢，在蘋果採用、三星推波助瀾及中國品牌跟進的狀況下，OLED 在智慧型手機的應用具有廣闊的市場前景。

依據 IHS Markit 調查顯示，2017 年平面顯示器度 (FPD) 市場中，液晶銷售金額所占比例為 80%，OLED 則是 19%。至 2020 年液晶所占比例預估將降至 64%，OLED 則提高到 35%。2024 年時，液晶將進一步下降為 59%，OLED 則將提升為 40%，兩者之間的差距愈漸縮小，而 OLED 成長動能主要來自於智慧手機的應用，其次則是電視、車載顯示器、虛擬實境 (VR) 裝置、電腦等各領域應用需求。且智慧型手機 OLED

面板方面，目前韓國 Samsung Display 仍擁有壓倒性市占率，但由於京東方(BOE)、華星光電(CSOT)、天馬(TIANMA)及維信諾(Visionox)等中國廠商相繼新設工廠，產能占比逐漸上升，2022 年中國廠商將可望達到 34% 的全球市占率。



資料來源：UBI RESEARCH

而柔性 OLED 市場更是顯示器領域高速成長的市場，年複合成長率達到 91%，自 2018 年起，全球將有 15 條柔性 OLED 生產線，其中有 9 條在中國大陸(含建設中)，以中國、日本、南韓新建的柔性 AMOLED 面板廠，每家產能達 3 萬片基板，2020 年將新增 1860 萬平戶米塑膠基板產能，是產業當前水準的 13 倍以上，而為了吸收所有的新產能，柔性 AMOLED 面板需將市場從智能手機拓展至平板電腦、筆記型電腦、智能家居應用及車用屏幕等可折疊顯示器新形式應用。最終，柔性 AMOLED 產能的快速增長將有助於增加產量、降低成本並提高品質。

(2) 產業上、中、下游之關聯性

本公司主要產品為新世代顯示器 OLED 關鍵製程用高精細金屬遮罩，由於使用小分子有機電激發光材料之 OLED 顯示器，必須利用熱蒸鍍(Thermal Evaporation)的方式來蒸鍍多層有機膜材，在量產化全彩面板的製作過程中，為了避免不同材料間的相互污染，必須使用多腔體的真空設備及應用不同圖形之金屬遮罩，來進行不同頻色發光薄膜之蒸鍍製程。

OLED 金屬遮罩產業主要上、中、下游之關聯示意圖

產業位置	業務範圍	說明	代表公司
上游	INVAR合金板材	INVAR合金板為一種鎳鐵合金，利用其低熱膨脹係數、輕薄及平整度等特性來製作高精細金屬遮罩。	日本日立金屬、中國寶鋼、美國卡本特、韓國浦項、中鋼
中游	OLED金屬遮罩	主要係透過金屬精密蝕刻方式，將INVAR合金製作成高精細金屬遮罩，能有效精準蝕刻孔位及解決金屬遮罩過熱彎曲。	日本凸版、日本DNP、韓國SEWOO、韓國普旺、中國駿漪、中國允升吉、達運
下游	OLED面板	AMOLED面板生產過程使用蒸鍍技術，需運用高精細金屬遮罩，於蒸鍍製程中，使有機材料能正確沉積於特定位置。	韓國LGD、韓國三星、中國天馬、中國京東方、中國和輝、中國維信諾

(3) 產品發展趨勢

隨著顯示器「全彩化」、「高解析度化」及「大面積化」的產品發展趨勢下，金屬遮罩圖形尺寸精度及定位精度的要求將日趨嚴格，目前僅有少數廠商的產品品質符合 OLED 面板廠商的要求。

(4) 競爭情形

次世代顯示科技的 OLED 顯示技術，目前在生產成本與解析度方面，仍無法與液晶顯示技術抗衡，原因之一是生產過程的金屬遮罩，難以兼顧大面積、低重量、低熱膨脹需求，目前 OLED 面板的生產技術，幾乎都是蒸鍍式，將 OLED 材料加溫蒸發後，沉積於基板上，在材料沉積前先在基板上放置普通遮罩(Open Mask)與高精細金屬遮罩(Fine Metal Mask)，則 OLED 材料就只會沉積在沒有被遮罩蓋住的部位，形成必要的回路。要提高 OLED 顯示面板的每英寸畫素值，就必須要有高規格的高精密金屬遮罩。

隨著 OLED 產能陸續開出，蒸鍍所需的金屬遮罩需求也將持續增加，高精細金屬遮罩目前由日本廠家壟斷。而普通遮罩全球有能力量產的廠商亦不超過 5 家。在各家產能瓶頸與技術提升的競逐下，本公司短期將專注於以高精細金屬遮罩的技術來製作同樣具高精密規格的普通遮罩，搭配本公司獨有的精密蝕刻能力所製作出高規格遮罩獲取客戶的成功認證並導入量產。

由於本公司掌握的特有精密蝕刻技術已於產品上獲得認證，客戶已將部份高規格遮罩全數交由本公司獨家製作。藉由偕同客戶進行技術開發、改善蒸鍍良率及提高競爭力，而這也是其他競爭者最難以配合與跨越的鴻溝，預期本公司將能獲取更多客戶認同，加速提升市場占有率。

3. 技術及研發概況

(1) 所營業務之技術層次、研究發展概況

本公司以精密蝕刻技術為核心，經多年自力研發逐步建立完整涵蓋 OLED 顯示面板產業所需之 G2.5 至 G6H 共用型與支撐型金屬遮罩生產技術。並可對客戶提供由設計諮詢、遮罩蝕刻、外框製備、張網點焊至清洗再生之產品全生命週期完整之解決方案。本公司具備包括光罩設計與製作、片對片與捲對捲之壓膜/曝光/顯影/蝕刻/除膜/清洗之製程產線、精密量測、張網及雷射點焊等全方位之技術與產能。持續研發創新製程設備與作業方法，提高良率與效率，並推廣產品至生醫器材應用領域，業已獲得良好成果。

(2) 研究發展人員與其學經歷

單位：人

年度		106 年底		107 年底	
		人數	比例	人數	比例
學歷 分佈	博碩士	2	22.22%	4	26.67%
	大學(專)	7	77.78%	11	73.33%
	高中	—	—	—	—
	高中以下	—	—	—	—
期末研發人員合計		9	100%	15	100%

(3) 最近五年度每年投入之研究發展費用

單位：新台幣仟元；%

項目	年度	103 年度	104 年度	105 年度	106 年度	107 年度
	研究發展費用(A)		9,160	6,822	4,811	9,361	17,006
營業收入淨額(B)		145,049	180,406	189,875	411,619	635,944
占營收淨額比例 (A)/(B)		6.32	3.78	2.53	2.27	2.67

(4)最近五年度開發成功之技術或產品

年度	開發成功之技術或產品	主要用途及功能
104	移印模與微創手術器械連桿	以精密蝕刻技術製作隱形眼鏡美瞳片印刷模具及微創手術器械之精密連桿。
104	G2.5-FMM	OLED-G2.5 尺寸之精密型金屬遮罩，蝕刻與張網精度 $\pm 5\mu\text{m}$ 。
105	G5.5Q-CMM	OLED-G5.5Q 以內尺寸之金屬共用型與支撐型遮罩產製技術。
106	G6H-CMM	OLED-G6H 尺寸之金屬共用型與支撐型遮罩產製技術。
106	FMM 蝕刻技術	精密級(精度 $\pm 3\mu\text{m}$)金屬遮罩蝕刻技術。成果應用於共用型與支撐型(精度 $\pm 30\mu\text{m}$)遮罩產品製作。

4. 長、短期業務發展計畫

(1)短期業務計畫

- ① 充分掌握市場訊息，以因應客戶多樣化、及時性的產品需求，並針對 OLED 廠商進行新客戶開發，持續擴大現有產品之銷售及市場占有率。
- ② 不斷精進產品尺寸精度，拉高新進競爭者之進入門檻，並增進產品之競爭優勢。
- ③ 配合市場成長需求，確實掌握交期，並提昇及改善生產製造能力與品質目標，以提高生產力及降低生產成本。
- ④ 加強員工教育訓練及積極培訓優秀人才，提昇工作效率及營運管理能力；健全福利制度，凝聚員工向心力及提昇經營績效。

(2)長期發展計畫

- ① 針對新世代 OLED 產品之技術演進，開發軟性面板所需之遮罩技術，並藉由製程設備之開發與改善，不斷提昇產品良率。
- ② 適時提供技術諮詢，使能夠與下游客戶保持良好合作夥伴，隨時掌握市場脈動，配合客戶產品開發、上市時程，以提升公司競爭力。
- ③ 因應企業擴充需要，充分利用資本市場，降低資金成本。發揮最大資金運用效益。

二、市場及產銷概況

1. 市場分析

(1) 主要商品之銷售地區

單位：新台幣仟元；%

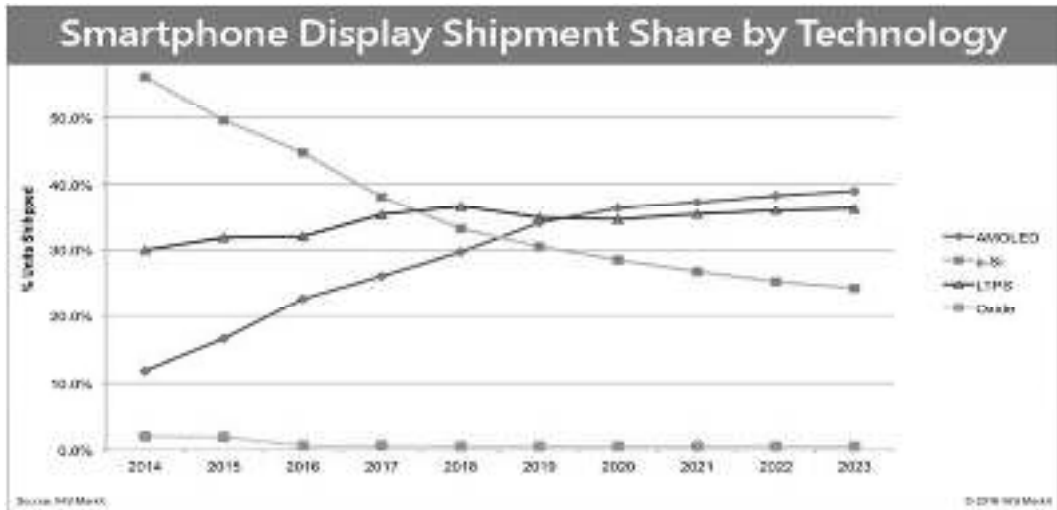
年度 地區	106 年度		107 年度	
	銷售金額	比率	銷售金額	比率
內銷	86,475	21.01	84,217	13.24
外銷	325,144	78.99	551,727	86.76
合計	411,619	100.00	635,944	100.00

(2) 市場佔有率

本公司經營團隊本著精進技術開發與洞悉產業趨勢，早於市場投入 OLED 高精細遮罩的生產開發。雖然目前韓國三星在 AMOLED 仍保有 90% 以上市占率，也積極扶持同為韓系的遮罩供應商。然而，在中國大陸產品自有化的明確政策驅使下，本公司近年來透過積極的技術討論、精密蝕刻工藝開發與文化優勢已陸續取得中國大陸各家面板製造商的研發合作案並進而導入量產。AMOLED 應用已成大勢所趨，舉凡中小型應用的智慧手機、娛樂可攜式裝置、車載應用、物聯網相關產品應用到大型裝置如 TV、智能家電等，也因而成為各大型面板製造商投入龐大資金建置新世代面板生產線的巨大動力。本公司將與各家製造商建立更緊密且即時的技術支援、配合產品開發、完善產業供應鏈，進而達成在地化服務。預期市占率將隨著 AMOLED 產業高速成長而逐年提高。

(3) 市場未來之供需狀況與成長性

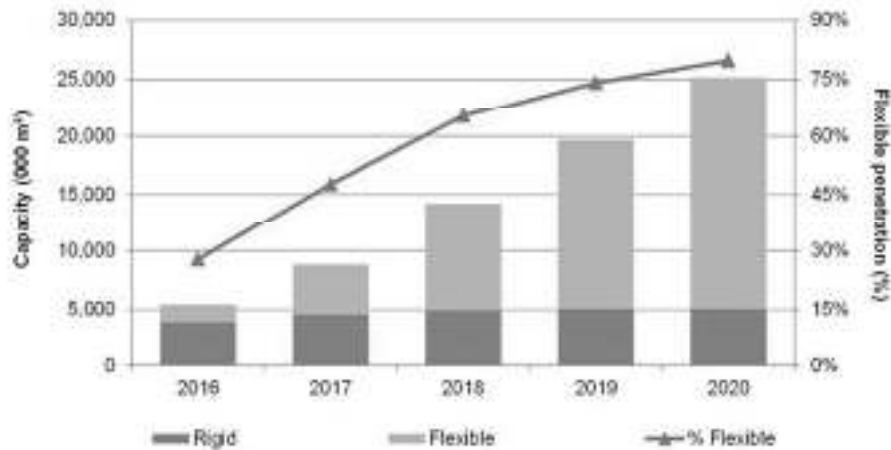
未來 AMOLED 螢幕主要的應用領域集中在智慧手機、VR 設備及可穿戴設備上。其中以智慧手機的需求為最大宗，其原因主要是替代性需求，即從高端旗艦機型開始替代 LCD 螢幕並逐漸向下滲透。OLED 廣闊的應用範圍帶來了巨大的市場空間，預計 2022 年 AMOLED 市場規模將達到 570 億美元，2015—2022 年複合增長率 24.6%，預計 2020 年，OLED 顯示技術將成為智慧型手機的主要顯示技術。OLED 製程困難度高於 LCD，除了使用複雜的材質與化學製程之外，良率管理也困難許多。隨著智慧型手機成長遇到瓶頸，眾家廠商都已開始思考比 LCD 顯示器更薄、更輕的 OLED 顯示器，主要係具有較佳的色彩表現力，以及可實現可撓、可彎曲的顯示，讓未來智慧型手機的模樣更具創新性。



資料來源：IHS Markit

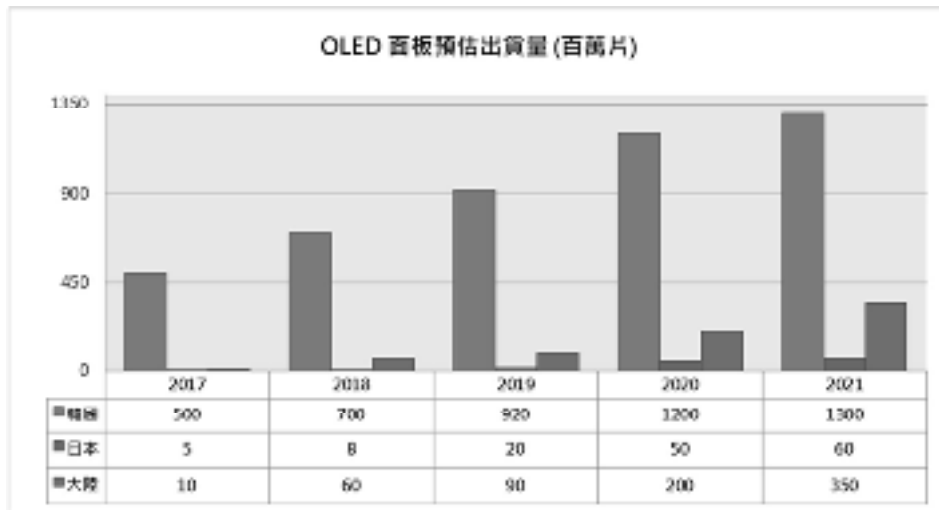
2017年9月，搭載SuperRetinaOLED全螢幕的年度旗艦手機iPhoneX上市，採用OLED作為手機螢幕，且引領新一輪智慧手機設計趨勢，加上三星為「萬元機」高端消費者設計的極窄下邊框5.8吋OLED全螢幕手機，標誌著手機螢幕時代進入了一個新的階段。

當前，全平面螢幕設計是智慧手機的主流趨勢，全螢幕手機需要對螢幕進行R角，C角及U型槽等異形切割，擁有PI基板襯底和薄膜封裝的OLED柔性螢幕將成為最佳選擇，擁有COF和COP貼合工藝的柔性OLED螢幕還能進一步至幾乎與下邊框平齊。預測未來三年柔性OLED螢幕出貨量增速將超過50%。2016-2020年間柔性AMOLED產能複合年均增長率將達91%。



資料來源：IHS Markit

2016年移動裝置(尤其是智慧手機)使用柔性面板或能夠在塑膠基板上生產的AMOLED面板，於移動裝置(尤其是智慧手機)的產能中僅占28%，到2020年將增加至80%，因此在接下來的幾年間，幾乎各家大型面板廠新建的第六代面板廠及小型面板廠都將以柔性AMOLED為主。依此規劃，中國大陸的顯示器面板產能有望在2019年成為全球第一。OLED面板出貨量更可於2022年占全球30%。



(4) 競爭利基

① 專業經營團隊，洞悉產業發展趨勢

本公司擁有堅強的材料、機械及化工技術之研究發展團隊，並聚焦中長期產業鏈發展規劃。因應 OLED 龐大產能開出，相對於高精度遮罩的需求也將持續增加。將持續精進蝕刻工藝，優化製造流程，提高生產效率，也將整合公司資源，提供客戶更全面、即時的技術支援與服務。

② 技術自主能力高，墊高進入門檻

本公司基於客戶夥伴關係之理念，從客戶角度理解其產品規格需求，在經營團隊身負專業技術知能之利基下積極與客戶討論高規格產品工藝，緊密雙方合作關係，取得技術規格決定，進一步建立競爭者之進入門檻。

③ 區域政策與文化背景

中國 OLED 產業還處於起步階段，需要更多的上中下游產業合作，促進產業的健康成長。再加上中國國產化政策趨勢難擋，本公司基於地域與文化優勢將加速產業佈局與擴產進程，除可提升產業附加價值，亦可提供最完善的在地化服務，成為客戶最值得信賴的夥伴。

(5) 發展遠景之有利、不利因素與因應對策

① 有利因素

- A. OLED 產業高速成長，高精細遮罩需求旺盛，從 2016 年迄今，全球 OLED 新增的產線投資達到 3,155 億人民幣，其中，中國大陸投資 2,566 億人民幣，成為全球 AMOLED 投資最大的區域。全球的 OLED 產量和產值在高速的成長，預計 2018 年產量較 2016 年成長 50%，產值也成長 60%。而從具體應用來看，OLED 主要集中於中小尺寸螢幕的應用，主要以智慧手機為主。2016-2020 年，中國、日本和南韓將新建 46 家柔性 AMOLED 廠，每廠每月產能達 30,000 片基板。這些面板廠將新增 1860 萬平方米基板產能，是 2016 年的 13 倍以上。
- B. 技術門檻高，生產高精度遮罩廠商少，有別於大尺寸 OLED 面板製程，中小

尺寸 OLED 面板必須使用遮罩進行蒸鍍，遮罩上的開孔愈精密製造出的面板解析度愈高。目前全球有能力製作且真正合乎客戶規格需求者不超過 5 家，2018 年底前，韓系遮罩龍頭業者的產能幾已完全被韓國三星預約，若三星持續大規模供應蘋果 (Apple) OLED 面板，遮罩供需將更加吃緊。

②不利因素與因應對策

- A. 主要原料仰賴國際大廠，因 OLED 蒸鍍工藝製程與規格特殊性，現階段遮罩原物料均來少數幾家國際大廠，更有些高規格物料(FMM)已被韓系廠商綁定無法供貨其他廠家，將使得整體產業發展受限。

因應對策：

除了與供應商維持緊密合作關係之外，也將訂定各項物料之庫存管理機制，並視情況簽訂短中長期供貨合約以降低成本。在不影響產品品質之前提下，本公司也將積極尋找替代材料，降低物料價格波動及缺料風險。

- B. 本公司產品外銷部分全面以美元計價進行銷售，主要原物料亦向國外供應商採購。再加上公司持有淨現金部位多以美元為主，匯率波動對公司獲利將有一定程度影響。

因應對策：

本公司將擴編財會部門，聘僱具投資經歷之專業人員進行市場經濟變化之關注與評估，同時與銀行外匯保持密切聯繫，掌握國內外匯率走勢與變化，以降低匯率變動所生之負面效應。

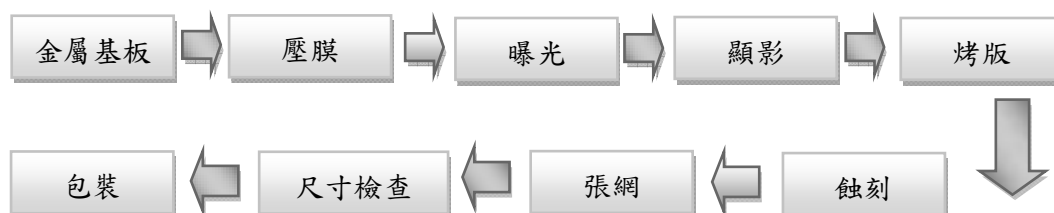
2. 主要產品之重要用途及產製過程

(1) 主要產品之重要用途

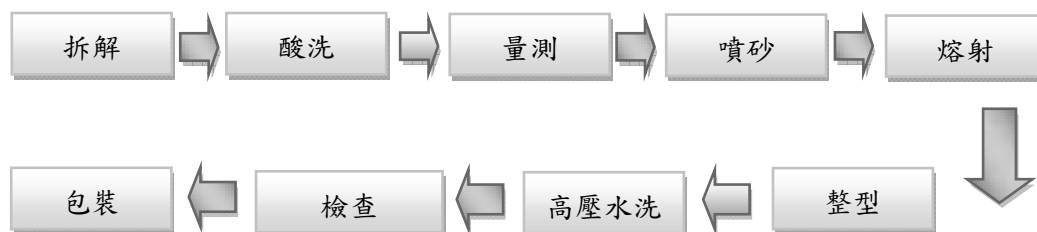
產品項目	重要用途及功能
金屬遮罩	主要應用於 OLED 面板發光染料色素蒸鍍製程使用之金屬遮罩，需要不同圖形的遮罩，來進行不同顏色發光薄膜之蒸鍍製程。
精密洗淨及再生處理	將光電及半導體等設備零組件透過精密洗淨及再生處理程序，使其符合製程要求之品質。

(2) 主要產品之產製過程

A. 金屬遮罩



B.精密洗淨及再生處理



3. 主要原料供應狀況

主要原料	供應狀況
INVAR合金板材	良好

4. 最近二年度任一年度中曾占進(銷)貨總額百分之十以上之供應商(或客戶)名稱及其進(銷)貨金額、比例與增減變動原因。

(1). 最近二年度任一年度中曾占進貨總額百分之十以上之供應商資料:

項目	106 年度				107 年度			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率	與發行人之關係
1	N 公司	28,118	28.57	無	N 公司	97,492	57.16	無
2	D 公司	21,159	21.50	無	H 公司	21,092	12.37	無
3	G 公司	14,865	15.10	無	D 公司	5,352	3.14	無
4	H 公司	6,814	6.92	—	G 公司	4,304	2.52	無
5	其他	27,470	27.91	—	其他	42,315	24.81	—
	進貨淨額	98,426	100.00	—	進貨淨額	170,555	100.00	—

註:基於保密協定,無法揭露全名。

主要進貨廠商增減變動原因:

N 公司與 H 公司變動原因主係隨 OLED 金屬遮罩銷售大幅成長,致 OLED 金屬遮罩相關原物料進貨增加。D 公司與 G 公司變動原因主係公司主力營運業務轉變及OCA 膠市況較差,銷售金額衰退,故進貨亦隨之減少。

(2). 最近二年度任一年度中曾占銷貨總額百分之十以上客戶名稱及其銷貨金額與比例,並說明其增減變動原因:

單位：新台幣仟元

項目	106 年度				107 年度			
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率	與發行人之關係
1	T 公司	85,110	20.68	無	T 公司	282,115	44.36	無
2	P 公司	84,986	20.65	無	C 公司	75,921	11.94	無
3	C 公司	39,630	9.63	無	P 公司	25,538	4.02	無
4	其他	201,893	49.04	—	其他	252,370	39.68	—
	銷貨淨額	411,619	100.00	—	銷貨淨額	635,944	100.00	—

主要銷貨客戶增減變動原因：

本公司銷售 T 公司 OLED 金屬遮罩，其成長原因主係 T 公司之 OLED 面板產線正式量產，故 OLED 金屬遮罩需求大增，致銷售金額大幅成長。本公司之大陸子公司-全洋(上海)主要業務為精密洗淨，其提供 C 公司之精密洗淨業績大幅成長，主因是業績成長及合併入集團營收之比例提高，以致銷售金額大幅成長。本公司銷售 P 公司 OCA 膠，因公司主力營運業務轉變及市況較差，致銷售金額衰退。

5. 最近二年度生產量值表

單位：仟件；新台幣仟元

生產量值 主要商品	106 年度			107 年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
金屬遮罩	293	88	132,133	586	406	282,048
精密洗淨及再生處理	240	195	68,187	360	271	113,714
光學貼合材料	10,000	6,192	35,674	10,000	2,383	13,167
其他	—	—	378	—	—	7,962
合計	10,533	6,475	236,372	10,946	3,060	416,891

增減變動原因：金屬遮罩隨銷售金額成長，故產量及產值隨之增加；精密洗淨及再生處理也因市場擴大營業額隨之增加。

6. 最近二年度銷售量值表

單位：仟件；新台幣仟元

年度 銷售量值 主要商品	106 年度				107 年度			
	內銷		外銷		內銷		外銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
金屬遮罩	58	85,630	15	100,204	223	84,568	43	326,056
精密洗淨及再生處理	0	0	129	105,039	0	0	192	196,780
光學貼合材料	0	0	6,310	84,986	0	0	1,828	25,538
其他	—	796	—	34,964	—	1,782	—	1,220
合計	58	86,426	6,454	325,193	223	86,350	2,063	549,594

增減變動原因：金屬遮罩隨客戶產線量產，故訂單需求增加，銷售額亦隨之增加；精密洗淨及再生處理也因市場擴大營業額隨之增加；光學貼合膠則因市場衰退逐步降低。

三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分布比率

年度		106 年度	107 年度	截至 108 年 4 月 30 日止
員工人數	主管	22	33	33
	間接	43	53	57
	直接	97	134	143
	合計	162	220	233
平均年歲		34	33.51	33.80
平均服務年資(年)		3.29	2.89	3.07
學歷分布比率(%)	博士	2.47%	2.27%	2.15%
	碩士	5.56%	7.27%	7.29%
	大專	38.27%	50.00%	51.07%
	高中(含以下)	54.32%	40.46%	39.49%

四、環保支出資訊

最近年度及截至年報刊印日止，公司因污染環境所受損失(包括賠償)及處分之總額，並說明未來因應對策(包括改善措施)及可能之支出(包括未採取因應對策可能發生損失、處分及賠償之估計金額，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實)：無。

五、勞資關係

1. 列示公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施狀況，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形。

(1)員工福利措施

- ① 依據「工作規則」，提供津貼及獎金，如：結婚補助、直系血親喪奠儀、生育補助。
- ② 本公司亦按政府相關法令投保勞工及全民健康保險，更為了員工安全著想，為員工加保團體保險以保障員工，提供更多的福利。

(2)員工進修、訓練

本公司為員工規劃完善之教育訓練，如新人訓練、專業技術、個人效能等訓練課程。

(3)員工退休制度與其實施情形

本公司依據「勞工退休金條例」規定適用新制，每月依薪資之6%提繳勞工退休金至員工個人之退休金專戶。

(4)勞資間之協議情形

本公司之各項規定皆依勞動基準法為遵循準則，截至目前為止，勞資關係

和諧，並無因勞資糾紛而需協調之情事。

(5)各項員工權益維護措施

本公司訂有工作規則及各種管理規章制度，內容明訂員工權利義務及福利項目，以維護員工權益。

2. 最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：無。

六、重要契約：

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
租賃	經濟部	96.12.28~116.12.27	土地租賃	無
租賃	經濟部	101.8.16~121.8.15	土地租賃	無
土地使用權	大冶市國土資源局	107.1.8~157.1.7	工業用地土地使用權	使用權出讓年限以國有土地使用權證出讓時間為準
租賃	日揚電子科技(上海)有限公司	107.01.01.~107.12.31.	廠房租賃	無

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

(一)簡明資產負債表及綜合損益表資料

1-1. 簡明資產負債表(合併) - 國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料(註1)				
		103年	104年	105年	106年	107年
流動資產			326,903	313,187	429,587	642,397
不動產、廠房及設備			138,982	214,227	238,442	376,342
無形資產			129	79	29	2,822
其他資產			57,353	58,509	83,790	79,802
資產總額			523,367	586,002	751,848	1,101,363
流動負債	分配前		27,836	30,613	92,274	206,939
	分配後		27,836	45,416	92,274	註2
非流動負債			1,333	364	38	5,692
負債總額	分配前		29,169	30,977	92,312	212,631
	分配後		29,169	45,780	92,312	註2
歸屬於母公司業主之權益		不適用	494,198	511,538	529,226	785,156
股本			685,090	493,438	493,438	603,438
資本公積			—	—	2,827	33,744
保留盈餘	分配前		(191,238)	18,811	35,051	154,631
	分配後		(191,238)	4,008	35,051	註2
其他權益			391	(891)	(2,090)	(6,657)
庫藏股票			—	—	—	—
非控制權益			—	43,667	130,310	103,576
權益總額	分配前		494,198	555,025	659,536	888,732
	分配後		494,198	540,222	659,536	註2

註1：本公司自105年度起首次採用國際財務報告準則，尚無法填列103年度採用國際財務報告準則之財務資訊。上述財務資料係經會計師查核。

註2：俟股東會決議後定案。

1-2. 簡明資產負債表(個體) - 國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

年 度 項 目		最近五年度財務資料 (註 1)				
		103 年	104 年	105 年	106 年	107 年
流 動 資 產			317,312	254,814	218,750	324,130
不動產、廠房及 設 備			138,065	127,101	128,539	283,647
無 形 資 產			129	79	29	2,822
其 他 資 產			66,690	154,918	245,284	353,341
資 產 總 額			522,196	536,912	592,602	963,940
流 動 負 債	分 配 前		26,665	25,190	63,338	173,092
	分 配 後		26,665	39,993	63,338	註 2
非 流 動 負 債			1,333	364	38	5,692
負 債 總 額	分 配 前	不適用	27,998	25,554	63,376	178,784
	分 配 後		27,998	40,357	63,376	註 2
股 本			685,090	493,438	493,438	603,438
資 本 公 積			—	—	2,827	33,744
保 留 盈 餘	分 配 前		(191,283)	18,811	35,051	154,631
	分 配 後		(191,283)	4,008	35,051	註 2
其 他 權 益			391	(891)	(2,090)	(6,657)
庫 藏 股 票			—	—	—	—
權 益 總 額	分 配 前		494,198	511,358	529,226	785,156
	分 配 後		494,198	496,555	529,226	註 2

註 1：本公司自 105 年度起首次採用國際財務報告準則，尚無法填列 103 年度採用國際財務報告準則之財務資訊。上述財務資料係經會計師查核。

註 2：俟股東會決議後定案。

1-3. 簡明綜合損益表(合併) - 國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料(註1)				
		103年	104年	105年	106年	107年
營業收入			180,406	189,875	411,619	635,944
營業毛利			72,646	55,727	132,396	242,484
營業損益			31,581	21,252	53,197	125,820
營業外收入及支出			6,709	(2,545)	(16,364)	25,770
稅前淨(損)利			38,290	18,707	36,833	151,590
繼續營業單位 本期損益			35,440	17,109	31,492	132,661
停業單位損失			—	—	—	—
本期淨利			35,440	17,109	31,492	132,661
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	不適用		391	(1,282)	(1,932)	(6,207)
本期綜合損益總額			35,831	15,827	29,560	126,454
淨利歸屬於 母公司業主			35,440	18,442	31,043	126,816
淨利歸屬於非控制 權益			—	(1,333)	449	5,845
綜合損益總額歸屬 於母公司業主			35,831	17,160	29,844	122,249
綜合損益總額歸屬 於非控制權益			—	(1,333)	(284)	4,205
每股盈餘			0.72	0.37	0.63	2.25

註1：本公司自105年度起首次採用國際財務報告準則，尚無法填列103年度採用國際財務報告準則之財務資訊。上述財務資料係經會計師查核。

1-4. 簡明綜合損益表(個體) - 國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

年度 項目	最近五年度財務資料 (註)				
	103 年	104 年	105 年	106 年	107 年
營業收入		170,494	176,407	273,019	424,442
營業毛利		69,698	54,304	95,515	160,843
營業損益		31,788	26,393	54,027	79,455
營業外收入及支出		6,502	(6,361)	(23,370)	51,683
稅前淨利		38,290	20,032	30,657	131,138
繼續營業單位 本期損益	不適用	35,440	18,442	31,043	126,816
停業單位損失		—	—	—	—
本期淨利 (損)		35,440	18,442	31,043	126,816
本期其他綜合損益 (稅後淨額)		391	(1,282)	(1,199)	(4,567)
本期綜合損益總額		35,831	17,160	29,844	122,249
每股盈餘		0.72	0.37	0.63	2.25

註：本公司自 105 年度起首次採用國際財務報告準則，尚無法填列 103 年度採用國際財務報告準則之財務資訊。上述財務資料係經會計師查核。

2-1. 簡明資產負債表(合併) -我國財務會計準則：103 年~105 年未編製合併報表，故不適用。

2-2. 簡明資產負債表(個體) -我國財務會計準則

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料(註 1)				
		103 年	104 年	105 年	106 年	107 年
流動資產		267,165	317,312			
基金及投資		13,217	10,226			
固定資產		148,792	138,065			
無形資產		49	129			
其他資產		52,357	56,464			
資產總額		481,580	522,196			
流動負債	分配前	23,213	26,666			
	分配後	23,213	26,666			
長期負債		—	—			
其他負債		—	1,332			
負債總額	分配前	23,213	27,998		不適用	
	分配後	23,213	27,998			
股本		685,090	685,090			
資本公積		—	—			
保留盈餘	分配前	(227,092)	(191,652)			
	分配後	(227,092)	(191,652)			
金融商品未實現損益		—	—			
累積換算調整數		369	760			
未認列為退休金成本之淨損失		—	—			
股東權益總額	分配前	458,367	494,198			
	分配後	458,367	494,198			

註 1：財務資料均業經會計師查核簽證。另本公司自 105 年度起採用國際財務報告準則編制。

2-3. 簡明損益表(合併)-我國財務會計準則：103年~105年未編製合併報表，故不適用。

2-4. 簡明損益表(個體)-我國財務會計準則

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料(註1)				
		103年	104年	105年	106年	107年
營業收入		145,049	170,494	不適用		
營業毛利		44,732	69,967			
營業損益		5,732	31,788			
營業外收入及利益		13,112	8,312			
營業外費用及損失		(100)	(1,810)			
繼續營業部門稅前損益		18,744	38,290			
繼續營業部門損益		16,912	35,440			
停業部門損益		—	—			
非常損益		—	—			
會計原則變動之累積影響數		—	—			
本期損益		16,912	35,440			
每股盈餘		0.26	0.52			

註1：財務資料均業經會計師查核簽證。另本公司自105年度起採用國際財務報告準則編制。

(二)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年度	會計師事務所名稱	會計師姓名	查核意見或核閱報告
103年	安侯建業聯合會計師事務所	周寶蓮	無保留意見
104年	安侯建業聯合會計師事務所	周寶蓮	無保留意見
105年	資誠聯合會計師事務所	林姿妤、劉子猛	無保留意見
106年	資誠聯合會計師事務所	林姿妤、劉子猛	無保留意見
107年	資誠聯合會計師事務所	林姿妤、劉子猛	無保留意見

二、最近五年度財務分析

1. 採用國際財務報導準則(合併)

分析項目(註3)		年度	最近五年度財務分析(註1)				
		103年	104年	105年	106年	107年	
財務結構(%)	負債占資產比率	不適用	5.57	5.29	12.28	19.31	
	長期資金占不動產、廠房及設備比率		356.54	259.25	276.62	237.66	
償債能力%	流動比率		1174.39	1023.05	465.56	310.43	
	速動比率		1133	936.54	429.93	277.51	
	利息保障倍數		—	—	—	189.08	
經營能力	應收款項週轉率(次)		4.97	5.69	5.34	3.76	
	平均收現日數		73	64	68	97	
	存貨週轉率(次)		7.06	12.00	15.41	10.65	
	應付款項週轉率(次)		17.98	13.00	14.87	9.75	
	平均銷貨日數		52	30	24	34	
	不動產、廠房及設備週轉率(次)		1.25	1.08	1.82	2.07	
	總資產週轉率(次)		0.36	0.34	0.62	0.69	
獲利能力	資產報酬率(%)		7.05	3.08	4.71	14.39	
	權益報酬率(%)		7.44	3.26	5.19	17.14	
	稅前純益占實收資本額比率(%)		5.59	3.79	7.46	25.12	
	純益率(%)		19.64	9.01	7.65	20.86	
	每股盈餘(元)		0.72	0.37	0.63	2.25	
現金流量	現金流量比率(%)		208.48	78.25	31.11	43.66	
	現金流量允當比率(%)		48.71	109.36	105.86	64.91	
	現金再投資比率(%)		10.09	3.80	1.99	9.13	
槓桿度	營運槓桿度	3.34	4.65	3.53	2.26		
	財務槓桿度	1.00	1.00	1.00	1.01		

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析)

- 財務結構/償債能力：因營運成長，資金及備料需求增加，致融資及應付款項亦隨之增加。
- 經營能力：主要係營收成長，銷貨淨額大幅增加，銷貨成本亦隨之大幅成長。
- 獲利能力：107年度因營運成長，獲利大幅成長所致。
- 現金流量：因營運成長獲利增加，營業活動現金淨流入大增所致。
- 槓桿度：主要係營收成長，銷貨淨額大幅增加，固定成本比例下降所致。

註1：本公司自105年度起採用國際會計準則。上列財務資料業經會計師查核。

2. 採用國際財務報導準則(個體)

年度 分析項目(註3)		最近五年度財務分析(註1)				
		103年	104年	105年	106年	107年
財務結構 (%)	負債占資產比率		5.36	4.76	10.69	18.55
	長期資金占不動產、廠房及設備比率		358.91	402.61	411.75	278.81
償債能力 %	流動比率		1189.99	1011.57	345.37	187.26
	速動比率		1147.65	956.75	313.34	154.43
	利息保障倍數		—	—	—	163.70
經營能力	應收款項週轉率(次)		4.88	5.52	4.35	3.51
	平均收現日數		75	66	84	104
	存貨週轉率(次)		6.61	11.34	12.39	7.97
	應付款項週轉率(次)		18.77	13.26	13.16	8.31
	平均銷貨日數		55	32	29	46
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	不適用	1.19	1.33	2.14	2.06
	總資產週轉率(次)		0.34	0.33	0.48	0.55
獲利能力	資產報酬率(%)		7.06	3.48	5.50	16.38
	權益報酬率(%)		7.44	3.67	5.97	19.30
	稅前純益占實收資本額比率(%) (註6)		5.59	4.06	6.21	21.73
	純益率(%)		20.79	10.28	11.37	29.88
	每股盈餘(元) (註4)		0.72	0.37	0.63	2.25
現金流量 (註5)	現金流量比率(%)		208.57	158.99	14.56	52.15
	現金流量允當比率(%)		46.54	113.49	193.34	142.90
	現金再投資比率(%)		9.68	7.04	(0.97)	9.92
槓桿度	營運槓桿度		3.34	3.83	2.68	2.28
	財務槓桿度		1.00	1.00	1.00	1.01

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析)

- 1.財務結構/償債能力：因營運成長，資金及備料需求增加，致融資及應付款項亦隨之增加。
- 2.經營能力：主要係營收成長，銷貨淨額大幅增加，銷貨成本亦隨之大幅成長。
- 3.獲利能力：107年度因營運成長，獲利大幅成長所致。
- 4.現金流量：因營運成長獲利增加，營業活動現金淨流入大增所致。
- 5.槓桿度：主要係營收成長，銷貨淨額大幅增加，固定成本比例下降所致。

註1：本公司自105年度起採用國際會計準則。上列財務資料業經會計師查核。

計算公式：

1.財務結構

(1)負債占資產比率=負債總額/資產總額。

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

2.償債能力

(1)流動比率=流動資產/流動負債。

(2)速動比率=(流動資產-存貨-預付費用)/流動負債。

(3)利息保障倍數=所得稅及利息費用前純益/本期利息支出。

3.經營能力

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

(2)平均收現日數=365/應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率=銷貨成本/平均存貨額。

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

(5)平均銷貨日數=365/存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率=銷貨淨額/平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率=銷貨淨額/平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率=[稅後損益+利息費用×(1-稅率)]/平均資產總額。

(2)權益報酬率=稅後損益/平均權益總額。

(3)純益率=稅後損益/銷貨淨額。

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

5.現金流量

(1)現金流量比率=營業活動淨現金流量/流動負債。

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

(3)現金再投資比率=(營業活動淨現金流量-現金股利)/(不動產、廠房及設備毛額+長期投資+其他非流動資產+營運資金)。(註5)

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度=(營業收入淨額-變動營業成本及費用)/營業利益(註6)。

(2)財務槓桿度=營業利益/(營業利益-利息費用)。

註4：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

1.以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。

2.凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。

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

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

註5：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

1.營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。

2.資本支出係指每年資本投資之現金流出數。

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

4.現金股利包括普通股及特別股之現金股利。

5.不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

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

註7：公司股票為無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，前開有關占實收資本比率計算，則改以資產負債表歸屬於母公司業主之權益比率計算之。

3. 採用我國財務會計準則(合併)：103年~105年未編製合併報表，故不適用。

4. 採用我國財務會計準則(個體)

分析項目		年度	最近五年度財務分析(註1)					
			103年度	104年度	105年度	106年度	107年度	
財務結構	負債占資產比率(%)		4.82	5.36	註2			
	長期資金占固定資產比率(%)		308.06	350.08				
償債能力	流動比率(%)		1150.93	1133.30				
	速動比率(%)		1112.61	1094.04				
	利息保障倍數(倍)		—	—				
經營能力	應收款項週轉率(次)		3.81	4.87				
	平均收現日數		96	75				
	存貨週轉率(次)		6.72	6.61				
	應付款項週轉率(次)		8.18	11.07				
	平均銷貨日數		54	55				
	固定資產週轉率(次)		0.96	1.18				
	總資產週轉率(次)		0.30	0.34				
獲利能力	資產報酬率(%)		3.54	7.06				
	股東權益報酬率(%)		0.84	4.38				
	占實收資本比率(%)	營業利益		0.84				4.38
		稅前純益		2.74				5.59
	純益率(%)		11.66	20.79				
	每股盈餘(元)		0.25	0.52				
現金流量	現金流量比率(%)		154.44	196.05				
	現金流量允當比率(%)		3.28	46.54				
	現金再投資比率(%)		7.71	10.63				
槓桿度	營運槓桿度		13.12	3.34				
	財務槓桿度		1.00	1.00				

註1：上列各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：本公司自105年度起採用國際財務報導準則，故無105年~107年度採用我國財務會計準則之財務資訊。

計算公式：

1.財務結構：

- (1)負債占資產比率＝負債總額/資產總額。
- (2)長期資金占固定資產比率＝(股東權益淨額＋長期負債)/固定資產淨額。

2.償債能力：

- (1)流動比率＝流動資產/流動負債。
- (2)速動比率＝(流動資產－存貨－預付費用)/流動負債。
- (3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益/本期利息支出。

3.經營能力：

- (1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額/各期平均應收款項(包括應收帳款與營業而產生之應收票據)餘額。
- (2)平均收現日＝365/應收款項週轉率。
- (3)存貨週轉率＝銷貨成本/平均存貨額。
- (4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本/各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。
- (5)平均售貨日數＝365/存貨週轉率。
- (6)固定資產週轉率＝銷貨淨額/平均固定資產淨額。
- (7)總資產週轉率＝銷貨淨額/平均資產總額。

4.獲利能力：

- (1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×(1-稅率)〕/平均資產總額。
- (2)股東純益報酬率＝稅後損益/平均股東權益淨額。
- (3)純益率＝稅後損益/銷貨淨額。
- (4)每股盈餘＝(稅後淨利－特別股股利)/加權平均已發行股數。

5.現金流量：

- (1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量/流動負債。
- (2)現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量/最近五年度(資本支出＋存貨增加額＋現金股利)。
- (3)現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)/(固定資產毛額＋長期投資＋其他資產＋營運資金)。

6.槓桿度：

- (1)營運槓桿度：(營業收入淨額－變動營業成本及費用)/營業利益。
- (2)財務槓桿度：營業利益/(營業利益－利息費用)。

三、最近年度財務報告之審計委員會查核報告

旭暉應用材料股份有限公司

審計委員會審查報告書

董事會造具本公司民國一〇七年度營業報告書、合併及個體財務報表及盈餘分配議案等，其中合併及個體財務報表業經資誠聯合會計師事務所林姿妤會計師及劉子猛會計師查核完竣，並出具無保留意見之查核報告。上述營業報告書、合併及個體財務報表及盈餘分配議案經本審計委員會審查，認為尚無不符，爰依證券交易法及公司法之規定報告如上，敬請鑒核。

旭暉應用材料股份有限公司審計委員會

召集人：獨立董事 曾仲南 

中 華 民 國 一 零 八 年 三 月 二 十 八 日

四、最近年度合併財務報告暨會計師查核報告：請參閱第 85 頁至第 142 頁。

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告：請參閱第 143 頁至第 190 頁。

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

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況：最近二年度各資產負債表科目重大變動之主要原因及其影響。

單位：新台幣仟元；%

年度 項目	106 年	107 年	差異	
			金額	%
流動資產	429,587	642,397	212,810	49.54
不動產、廠房及設備	238,442	376,342	137,900	57.83
無形資產	29	2,822	2,793	9631.03
其他資產	83,790	79,802	(3,988)	(4.76)
資產總額	751,848	1,101,363	349,515	46.49
流動負債	92,274	206,939	114,665	124.27
負債總額	92,312	212,631	120,319	130.34
股本	493,438	603,438	110,000	22.29
資本公積	2,827	33,744	30,917	1093.63
保留盈餘	35,051	154,631	119,580	341.16
其他權益	(2,090)	(6,657)	(4,567)	(218.52)
非控制權益	130,310	103,576	(26,734)	(20.52)
權益總額	659,536	888,732	229,196	34.75

最近二年度資產、負債及股東權益發生重大變動項目（前後期變動達百分之十以上，且絕對變動金額達新台幣壹仟萬元者）之主要原因及其影響與未來因應計畫：

1. 流動資產之變動，主係因營業規模大幅成長，致應收帳款及存貨也隨之增加。
2. 不動產、廠房及設備之變動，主係因為滿足營運成長需求而增添相關設備所致。
3. 資產總額之變動，主係因流動資產增加及資本支出增加所致。
4. 流動負債之變動，主係因公司規模持續擴大，為增加營運週轉金而舉借短期借款所致。且隨 107 年度營收成長，進貨增加致使應付帳款增加。
5. 負債總額之變動，主係因流動負債增加所致。
6. 股本之變動，主係因 107 年度辦理現金增資及員工認股權執行所致。
7. 資本公積之變動，主係因 107 年度辦理現金增資及員工認股權執行所致。
8. 保留盈餘之變動，主係因 107 年度獲利增加所致。
9. 非控制權益之變動，主係因增加子公司持股，致控制權益增加。
10. 權益總額之變動，主係因 107 年度辦理現金增資及員工認股權執行，且 107 年度獲利增加所致。
11. 以上差異係因應產業市場環境變化，公司因於集團資源整合及產業規模經濟考量進行之營運調整，對公司未來之財務狀況並無重大影響。

二、財務績效：最近二年度營業收入、營業純益及稅前淨利重大變動之主要原因。

(一)財務績效比較分析表

單位：新台幣仟元；%

項目 \ 年度	106 年	107 年	增(減)金額	變動比例%
營業收入	411,619	635,944	224,325	54.50
營業毛利	132,396	242,484	110,088	83.15
營業損益	53,197	125,820	72,623	136.52
營業外收入及支出	(16,364)	25,770	42,134	257.48
稅前淨利	36,833	151,590	114,757	311.56
繼續營業單位本期淨利	31,492	132,661	101,169	321.25
停業單位損失	—	—	—	—
本期損益	31,492	132,661	101,169	321.25
本期其他綜合損益(稅後淨利)	(1,932)	(6,207)	(4,275)	(221.27)
本期綜合損益總額	29,560	126,454	96,894	327.79
淨利歸屬於母公司業主	31,043	126,816	95,773	308.52
淨利歸屬於非控制權益	449	5,845	5,396	1201.78
綜合損益總額歸屬於母公司業主	29,844	122,249	92,405	309.63
綜合損益歸屬於非控制權益	(284)	4,205	4,489	1580.63
每股盈餘	0.63	2.25	1.62	257.14
<p>針對前後期變動達百分之十以上，且絕對變動金額達新台幣壹仟萬元者，分析如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 營業收入、營業毛利、營業利益增加，主係因營收成長，營業毛利及利益也隨之增加。 2. 營業外收入及支出較上期改善，主係因本年度原閒置資產重新投入生產，認列減損迴轉利益，且匯率波動導致外幣兌換利益所致。 3. 稅前淨利、繼續營業單位本期淨利、本期損益、本期其他綜合損益(稅後淨利)及本期綜合損益總額增加，主係獲利增加所致。 				

(三) 預期銷售數量及其依據：詳本年報致股東報告書之營業計劃概要。

(四) 未來財務業務之可能影響及因應計畫：詳本年報營運概況之市場及產銷概況。

三、現金流量

1. 最近年度(107 年度)現金流量變動情形分析：

單位：新台幣仟元

年初現金餘額 (1)	全年來自營業活動淨現金流量 (2)	全年來自投資活動淨現金流量 (3)	全年來自籌資活動淨現金流量 (4)	匯率變動對現金及約當現金之影響 (5)	現金剩餘(不足)數額 (1)+(2)+(3)+(4)+(5)	現金不足額之因應措施	
						投資計畫	理財計畫
273,886	90,346	(152,341)	166,463	(11,067)	367,287	NA	NA

分析說明：

(一)本年度現金流量變動情形分析：

營業活動：營業活動之淨現金流入，主係 107 年營運成長，稅前淨利較 106 年增加所致。

投資活動：投資活動之淨現金流出，主係 107 年資本支出較 106 年增加所致。

籌資活動：籌資活動之淨現金流入，主係 107 年短期借款增加及現金增資所致。

(二)預計現金不足額之補救措施及流動性分析：

107 年期末現金約 3.6 億元，尚無現金不足額之情事。

2. 未來一年現金流動性分析：

預計未來現金流動性良好，並無現金不足額之情事。

年初現金餘額 (1)	全年來自營業活動淨現金流量 (2)	全年來自投資活動淨現金流量 (3)	全年來自籌資活動淨現金流量 (4)	現金剩餘(不足)數額 (1)+(2)+(3)+(4)	現金不足額之因應措施	
					投資計畫	理財計畫
367,287	185,750	(277,316)	360,000	635,721	NA	NA

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響:無

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資計畫：

1. 公司轉投資政策：

本公司係基於營運需求或公司未來成長之考量等因素進行轉投資，並依循主管機關訂定之「公開發行公司取得或處分資產處理準則」訂有「取得或處分資產處理程序」作為本公司進行轉投資事業之依據，以掌握相關之業務與財務狀況；另為提升對轉投資公司之監督管理，於內部控制制度中訂定對子公司之監督與管理辦法，針對其資訊揭露、財務、業務、存貨及財務之管理制定相關規範，使本公司之轉投資事得以發揮最大效用。

2. 其獲利或虧損之主要原因：

單位：新台幣仟元

轉投資事業	主要營業項目	107 年度認列	獲利或虧損主要原因	改善計畫
Sense Pad TECH CO.,LTD.	一般投資業務	4,079	認列被投資公司獲利。	—
Htc & Solartech Service (Samoa) Corporation	一般投資業務	31,258	認列被投資公司獲利。	—
友旭精密材料(股)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	(618)	市場拓展不如預期。	註 1
百旭應用材料(股)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	(8,770)	107 年開始量產，市場拓展不如預期。	註 2
Galloptech International Company Limited.	銷售半導體設備、機電設備、光學設備及售後服務	867	投資公司業務穩定成長。	—
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	3,330	投資公司業務穩定成長。	—
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	31,794	投資公司零件清洗業務市場及業務穩定成長。	—
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	240	新設公司尚在建廠階段。	—

註 1：於 106.09.05. 申請解散核准，並於 107.10.18. 清算核定。

註 2：於 107.11. 取得百旭應用材料(股)公司 45%股權，合計持有 100%股權。並於 107.12.31. 吸收合併百旭應用材料(股)公司。

3. 改善計畫及未來一年投資計畫：無。

六、最近年度截至年報刊印日止之風險事項及評估：

(一)風險因素

1.利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

(1)利率變動：

A. 對損益之影響

單位：新台幣仟元；%

年度 項目	106 年度		107 年度	
	金額	占營業收入淨額比率	金額	占營業收入淨額比率
利息收入	1,463	0.36	841	0.13
利息費用	0	0	806	0.13

資料來源：各期經會計師查核簽證之財務報告。

本公司及子公司在 106 年度及 107 年度之利息收入分別為 1,463 仟元及 841 仟元，占年度營業收入淨額之比率分別為 0.36% 及 0.13%，影響尚屬微小。另本公司 106 年度及 107 年度之利息費用分別為 0 元及 806 仟元，占年度營業收入淨額之比率分別為 0% 及 0.13%，影響尚屬微小。故利率變動對本公司無重大影響。

B. 未來因應措施

隨著營運規模及獲利能力提升，自有資金日益充裕，對金融機構借款之倚重情形甚低，本公司仍與銀行間保持良好關係，隨時掌握利率變化及爭取優惠利率。

(2)匯率變動：

A. 對損益之影響

單位：新台幣仟元；%

年度 項目	106 年度		107 年度	
	金額	占營業收入淨額比率	金額	占營業收入淨額比率
兌換利益 (損失)淨額	(15,566)	(3.78)	8,215	1.29

資料來源：各期經會計師查核簽證之財務報告。

本公司及子公司 106 年度及 107 年度之兌換利益(損失)淨額分別為(15,566) 仟元及 8,215 仟元，占年度營業收入淨額之比率分別為(3.78%) 及 1.29%。產生兌換利益(損失)主要係美金匯率波動所致，對整體損益無重大影響。

B. 未來因應措施

外匯資金調度上，透過經常性外銷及進口貨物交易，其外幣債權與債務互抵以達到自然避險效果，以降低匯兌風險。未來仍以外匯部位自然避險為匯率風

險控管之主要策略，並適時調整外幣資產與負債之部位以降低匯率變動之風險。密切與金融機構保持關係，持續觀察匯率變動，在現貨市場靈活調節外幣部位；在遠期市場必要時，視本公司外匯收支與外匯市場變化，承作外匯避險商品，降低匯兌風險。

(3) 通貨膨脹：

本公司之損益截至年報刊印日止尚未因通貨膨脹而產生重大影響，預測通貨膨脹對本公司損益之影響尚屬有限。未來本公司仍將持續注意通貨膨脹是否影響成本之情形，必要時採取適當的穩定成本措施，以降低對公司營運之影響。

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

- (1) 本公司已訂定「資金貸與他人作業程序」、「背書保證作業程序」及「取得或處分資產處理程序」等辦法，以適用於本公司之遵循依據。
- (2) 截至年報刊印日止，本公司及子公司並未從事高風險、高槓桿投資及衍生性商品交易之情事。
- (3) 截至年報刊印日止，本公司及子公司提供背書保證及資金貸與之對象僅限於本公司或子公司間之關聯企業。

3. 未來研發計劃及預計投入之研發費用：

本公司將持續致力於蝕刻精度提升、遮罩尺寸提升、精密張網焊接技術、多層遮罩擴散焊接技術、新製程機台之設計與籌建及新規格材料之導入與認證。預計投入約 2,000 萬之研發費用視產品開發進度逐項編列，並持續投資於專業技術人員、設備及新技術開發，以確保本公司之競爭優勢。

4. 國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司營運均遵循國內外相關法令，且本公司之管理階層亦隨時注意國內外重要政策發展及法規變動等相關趨勢與資訊，並不定期指派專業人員接受相關課程之訓練，以即時與國際接軌，進而提高國際競爭力。故截至年報刊印日止，本公司並未受到國內外之重要政策及法律變動，而對本公司財務、業務有重大影響情事。

5. 科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司隨時注意所處產業相關之科技改變及技術發展演變，並迅速掌握產業動態，加上不斷地加強提升自行之研發能力，將各種創新概念及設計開發申請專利加以保護，並積極擴展未來之市場應用領域，以因應科技改變及產業變化對公司之影響。

6. 企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司自成立以來，遵守相關法令規定，積極強化內部管理與提升管理品質及績效，同時保持和諧之勞資關係，以持續維持優良企業形象，本公司最近年度及截至年報刊印日止，並無任何影響企業形象之情事。

7.進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：

本公司最近年度及截至年報刊印日止，並無併購他公司之計畫。若將來有涉及併購之情事或計劃，則將依各項作業規定，秉持審慎之態度進行各種效益之評估及風險之控管，以確實保障公司利益及股東權益。

8.擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：

本公司為因應大陸面板廠的需求，並提昇公司於大陸市場及全球的市占率，全洋(黃石)材料科技有限公司已於 107 年第二季開始動工興建，預計量產時間為 108 年第三季，並持續積極拓展中國大陸市場，希望快速取得大陸市場之先機及強化競爭力，上述的投資案，本公司及子公司皆經過審慎之評估程序，並經經濟部投審會核准通過，已於 106 年投入自有資金，故不至於對本公司及子公司之營運形成風險。

9.進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

(1)進貨方面：

本公司進貨廠商主要以提供金屬板材為主，該類型廠商家數與種類眾多。惟考量品質及產能供應較穩定等因素，造成目前進貨較集中。但為降低進貨集中之情況，本公司亦積極與其他品質優良之國內外供應商配合。與各主要供應商多為長期合作相互依存之夥伴關係，隨著公司銷售業績逐年穩定成長，與供應商之合作關係更具優勢。故對本公司而言並未有進貨過度集中之風險。

(2)銷貨方面：

本公司 106 年度及 107 年度第一大客戶為 T 公司，對其銷售金額占營收比重分別為 20.68%及 44.36%，其成長原因主係 T 公司之 OLED 面板產線正式量產，故 OLED 金屬遮罩需求大增，致銷售金額大幅成長。但隨著中國 OLED 面板產線逐漸量產，T 公司之營收比重將會逐漸降低。而隨著本公司在金屬遮罩的銷售及精密洗淨業務的提升下，客戶群也愈來愈廣，T 公司占本公司營收比例將會逐步遞減，以降低銷貨集中之風險。

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

本公司最近年度及截至年報刊印日止，本公司董事及持股超過 10%之大股東全體持股比率於股權移轉後並無重大變化，故尚無因股權大量移轉或更換對本公司之營運造成重大影響及風險。

11.經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：

最近年度及截至年報刊印日止，本公司並未發生經營權改變之情事。

12.訴訟或非訟事件，應列明公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比

例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：無。

13.其他重要風險及因應措施：

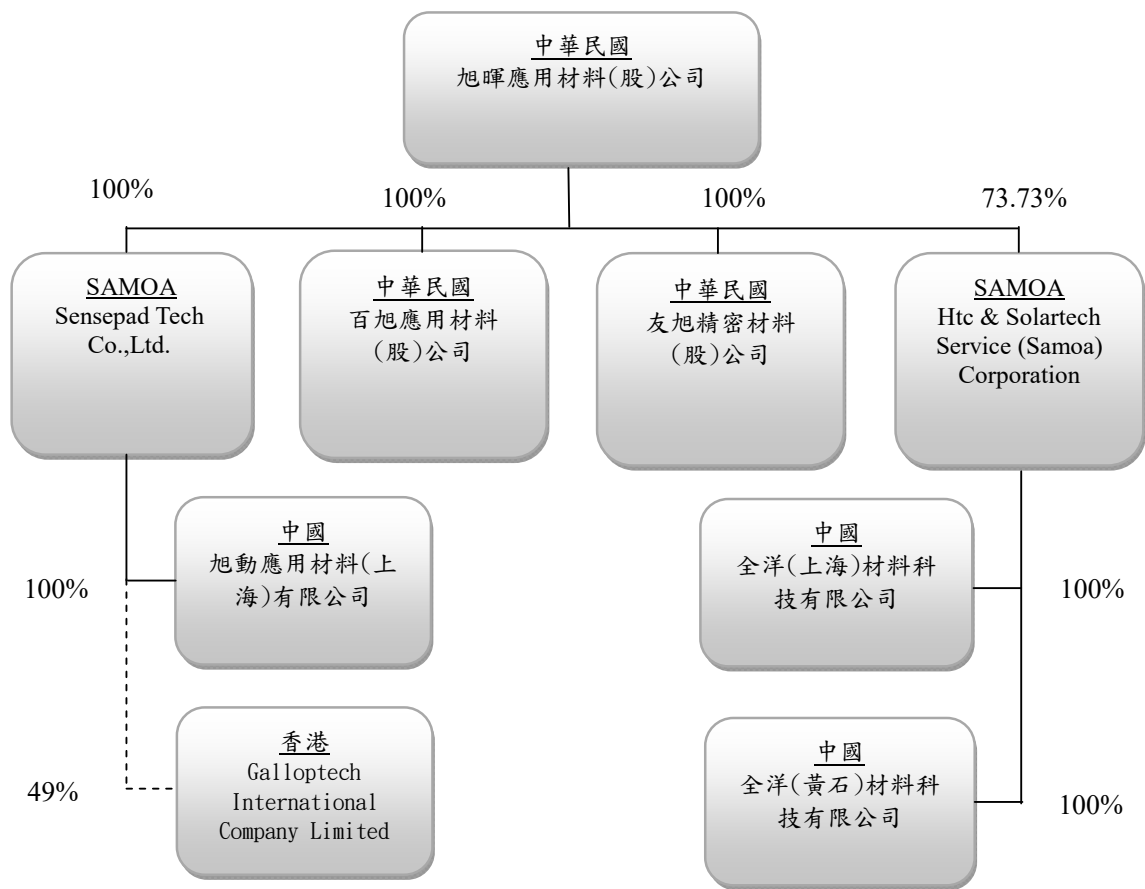
- (1)資訊安全：為支援本公司整體業務發展及確保資訊資源之有效運用，並兼顧資訊系統及作業之安全，本公司已有相關防護如下：建置防火牆及資訊安全軟體做為預防性的網路安全防護機制，主機資料每日備份並定期異地存放，同時建立本地同步系統備援措施，定期實施系統復原演練，並每年辦理資訊安全評估作業，提升資訊系統安全防護能力，以有效降低資訊系統遭受損害。
- (2)勞工安衛：本公司針對廢水、飲用水、廢氣、廢棄物、化學品、水電能資源、堆高機、升降設備、生產設備…等訂定相關環安衛作業管理辦法，並通過 ISO 14001 認證，落實環保減廢、減量、污染預防及工安零災害。

七、其他重要事項：無。

捌、 特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一)關係企業組織圖 107 年 12 月 31 日



(二)各關係企業之名稱、設立日期、地址、實收資本額及主要營業項目

107年12月31日

單位:新台幣仟元或外幣仟元

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業或生產項目
Sensepad Tech Co.,Ltd.	2007. 02. 15.	Level 2, Lotemau Centre, Vaea Street, Apia, Samoa.	USD 750	一般投資業務
友旭精密材料(股)公司(註1)	2016. 07. 28.	台南市安南區工業一路36號4樓	NTD 7,000	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
百旭應用材料(股)公司(註2)	2016. 06. 21.	台南市安南區科技一路2號	NTD 133,617	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
Htc & Solartech Service (Samoa) Corporation	2011. 10. 31.	MF chambers, P.O. Box 3269, Apia, Samoa	USD 9,881	一般投資業務
Galloptech International Company Limited.	2008. 01. 07.	Unit B1, 2/F., Morlite Building, 40 Hung To Road, Kwun Tong, Kowloon, Hong Kong.	HKD 3,948	銷售半導體設備、機電設備、光學設備及售後服務
旭動應用材料(上海)有限公司	2016. 08. 08.	上海市閔行區放鶴路1088號第10幢A3069室	CNY 3,000	銷售電子零組件、一般儀器及電子材料
全洋(上海)材料科技有限公司	2012. 05. 09.	上海市寶山區城銀路51號4幢201室	USD 1,000	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
全洋(黃石)材料科技有限公司	2017. 10. 12.	黃石市經濟技術開發區金山大道189號B棟研發樓辦公201	USD 10,300	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

註1：友旭精密材料(股)公司已於107年第四季辦理清算完結。

註2：本公司於民國107年11月以\$67,500取得百旭應用材料(股)公司45%股權，並於民國107年12月31日吸收合併百旭應用材料(股)公司。

(三)推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無。

(四)整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：

平面電視、筆記型電腦、手機、半導體、隱形眼鏡、醫療零件...等需要精密蝕刻之金屬遮罩、移印模、零組件生產及零部件之清洗再生服務。

(五)各關係企業董事、監察人與總經理之姓名及其對該企業之持股或出資情形：

107年12月31日

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數(股)	持有比例%
Sensepad Tech Co.,Ltd.	董事	旭暉應用材料(股)公司	7,580,000	100.00
		代表人：趙勤孝		

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數(股)	持有比例%
友旭精密材料(股)公司 (註1)	董事長	旭暉應用材料(股)公司	700,000	100.00%
		代表人：趙勤孝		
	董事兼總經理	旭暉應用材料(股)公司	700,000	100.00%
		代表人：武宇翔		
	董事	旭暉應用材料(股)公司	700,000	100.00%
		代表人：許碩修		
	監察人	旭暉應用材料(股)公司	700,000	100.00%
		代表人：李芳春		
百旭應用材料(股)公司 (註2)	董事長兼總經理	旭暉應用材料(股)公司	13,361,734	100.00%
		代表人：趙勤孝		
	董事	旭暉應用材料(股)公司	13,361,734	100.00%
		代表人：李厚寬		
	董事	旭暉應用材料(股)公司	13,361,734	100.00%
		代表人：鄺唯誠		
	監察人	旭暉應用材料(股)公司	13,361,734	100.00%
		代表人：李芳春		
Htc & Solartech Service (Samoa) Corporation	董事	旭暉應用材料(股)公司	7,285,625	73.73%
		趙勤孝		
Gallopotech International Company Limited.	董事	Sensepad Tech Co.,Ltd.	1,934,400	49.00%
		趙勤孝		
旭動應用材料(上海)有限公司	董事長	Sensepad Tech Co.,Ltd.	(註3)	100.00%
		趙勤孝		
	監事兼總經理	Sensepad Tech Co.,Ltd.	(註3)	100.00%
		蔡宗宏		
全洋(上海)材料科技有限公司	董事長	Htc & Solartech Service (Samoa) Corporation	(註3)	100.00%
		趙勤孝		
	董事兼總經理	Htc & Solartech Service (Samoa) Corporation	(註3)	100.00%
		倪惠敏		
	董事兼副總經理	Htc & Solartech Service (Samoa) Corporation	(註3)	100.00%
		彭明柳		
	監事	Htc & Solartech Service (Samoa) Corporation	(註3)	100.00%
		鄺唯誠		

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數(股)	持有比例%
全洋(黃石)材料科技有限公司	董事長	Htc & Solartech Service (Samoa) Corporation	(註3)	100.00%
		趙勤孝		
	董事兼總經理	Htc & Solartech Service (Samoa) Corporation	(註3)	100.00%
		倪惠敏		
	董事兼副總經理	Htc & Solartech Service (Samoa) Corporation	(註3)	100.00%
		彭明柳		
	監事	Htc & Solartech Service (Samoa) Corporation	(註3)	100.00%
		鄺唯誠		

註1：友旭精密材料(股)公司已於107年第四季辦理清算完結。

註2：本公司於民國107年11月以\$67,500取得百旭應用材料(股)公司45%股權，並於民國107年12月31日吸收合併百旭應用材料(股)公司。

註3：係有限公司無股數資料。

(六)關係企業營運概況

107年12月31日
單位：新台幣仟元

名稱	資本額 (註1)	資產總值 (註2)	負債總值 (註2)	淨值	營業收入 (註2)	營業利益 (註2)	本期損益(稅 後)(註2)	每股盈餘 (稅後/元)
Sensepad Tech Co.,Ltd.	23,719	24,915	—	24,915	—	—	4,079	0.54
友旭精密材料(股)公司	—	—	—	—	—	—	(618)	(註3)
百旭應用材料(股)公司	—	—	—	—	16,120	(12,157)	(12,119)	(註4)
Htc & Solartech Service (Samoa) Corporation	297,729	394,276	—	394,276	—	—	39,097	3.96
Galloptech International Company Limited.	15,480	25,460	8,512	16,948	38,894	1,860	1,770	0.92
旭動應用材料(上海)有 限公司	13,819	20,157	5,780	14,377	16,154	3,413	3,330	(註5)
全洋(上海)材料科技有 限公司	30,715	123,193	33,392	89,801	203,925	56,271	42,568	(註5)
全洋(黃石)材料科技有 限公司	316,365	303,358	261	303,097	0	(1,550)	335	(註5)

註1：關係企業為外國公司者，其資本額係以歷史匯率換算成新台幣。

註2：關係企業為外國公司者，其資產總額及負債總額係以報告日之匯率換算為新台幣列示；
其營業收入、營業利益及本期損益係以當年度之平均匯率換算為新台幣列示。

註3：友旭精密材料(股)公司已於107年第四季辦理清算完結。

註4：本公司於民國107年11月以\$67,500取得百旭應用材料(股)公司45%股權，並於民國
107年12月31日吸收合併百旭應用材料(股)公司。

註5：該公司係屬有限公司，故不適用。

(七)關係企業合併財務報表：請參閱第85頁。

(八)關係報告書：不適用。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

五、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東

權益或證券價格有重大影響之事項：無。

旭暉應用材料股份有限公司

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 107 年度（自民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：旭暉應用材料股份有限公司



負責人：趙勤孝



中華民國 108 年 3 月 28 日

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及子公司（以下簡稱「旭暉集團」）民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達旭暉集團民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及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合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與旭暉集團保持超然獨立，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，對旭暉集團民國 107 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

旭暉集團民國 107 年度合併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，請詳合併財務報表附註四、(八)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，請詳合併財務報表附註五、(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，請詳合併財務報表附註六、(二)應收票據及帳款淨額之說明。民國 107 年 12 月 31 日之應收帳款及備抵損失餘額分別為新台幣 205,354 仟元及新台幣 4,122 仟元。

旭暉集團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合併財務報表影響重大，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。

不動產、廠房及設備減損評估

事項說明

有關不動產、廠房及設備減損之會計政策請詳合併財務報表附註四、(十六)非金融資產減損之說明；不動產、廠房及設備減損之會計估計及假設之不確定性，請詳合併財務報表附註五、(二)重要會計估計及假設之說明；不動產、廠房及設備餘額，請詳合併財務報表附註六、(五)不動產、廠房及設備及附註六、(八)非金融資產減損之說明。旭暉集團民國 107 年 12 月 31 日之不動產、廠房及設備及累計減損餘額分別為新台幣

384,406 仟元及新台幣 8,064 仟元。

旭暉集團評估不動產、廠房及設備是否減損時，係以其未來估計現金流量及使用適當之折現率折現以衡量該資產可回收金額。因未來現金流量之估計涉及多項假設，可能導致對可回收金額之估計結果影響重大。因此，本會計師將不動產、廠房及設備減損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. 瞭解管理階層對不動產、廠房及設備未來現金流量之估計流程。
2. 評估管理階層估計未來現金流量所使用關鍵假設之合理性。
3. 評估所使用折現率等各項參數之適當性，包括權益資金成本之無風險報酬率、產業之風險係數及權益資金比重。

其他事項 - 個體財務報告

旭暉應用材料股份有限公司已編製民國 107 年度及 106 年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

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

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估旭暉集團繼續經營之能力、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集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

旭暉集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

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

本會計師依照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. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對旭暉集團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，以及使旭暉集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致旭暉集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於旭暉集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。


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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對旭暉集團民國 107 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

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 8 年 3 月 2 8 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年及106年12月31日

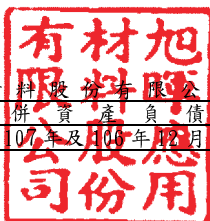


單位：新台幣仟元

資 產	附註	107 年 12 月 31 日		106 年 12 月 31 日		
		金 額	%	金 額	%	
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 367,287	33	\$ 273,886	36
1150	應收票據淨額	六(二)及七	4,940	-	4,001	1
1170	應收帳款淨額	五(二)、六(二)、 七及十二	201,232	18	118,593	16
1200	其他應收款		820	-	229	-
1220	本期所得稅資產	六(二十三)	-	-	110	-
130X	存貨	六(三)	49,841	5	24,020	3
1410	預付款項		17,277	2	8,135	1
1476	其他金融資產－流動	六(一)及八	1,000	-	-	-
1479	其他流動資產－其他		-	-	613	-
11XX	流動資產合計		<u>642,397</u>	<u>58</u>	<u>429,587</u>	<u>57</u>
非流動資產						
1550	採用權益法之投資	四(三)及六(四)	8,304	1	7,205	1
1600	不動產、廠房及設備	五(二)、六 (五)(六)(八)及八	376,342	34	238,442	32
1760	投資性不動產淨額	五(二)、六 (五)(六)(八)及八	409	-	22,765	3
1780	無形資產	六(七)	2,822	-	29	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十三)	30,257	3	24,857	3
1915	預付設備款	六(五)	18,363	2	5,477	1
1920	存出保證金		3,819	-	3,742	1
1985	長期預付租金	六(九)	16,873	2	17,599	2
1990	其他非流動資產－其他		1,777	-	2,145	-
15XX	非流動資產合計		<u>458,966</u>	<u>42</u>	<u>322,261</u>	<u>43</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 1,101,363</u>	<u>100</u>	<u>\$ 751,848</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年及106年12月31日



單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	107年12月31日			106年12月31日		
		金額	%		金額	%	
負債							
流動負債							
2100	短期借款	六(十)(二十九)及 八	\$ 80,000	7	\$ 20,000	3	
2130	合約負債—流動	六(十七)及十二	4,848	-	-	-	
2150	應付票據		360	-	756	-	
2170	應付帳款	七	52,660	5	26,903	3	
2200	其他應付款	六(十一)及七	62,851	6	41,955	6	
2230	本期所得稅負債	六(二十三)	6,220	1	1,742	-	
2310	預收款項		-	-	918	-	
21XX	流動負債合計		<u>206,939</u>	<u>19</u>	<u>92,274</u>	<u>12</u>	
非流動負債							
2570	遞延所得稅負債	六(二十三)	5,692	-	-	-	
2645	存入保證金	六(二十九)	-	-	38	-	
25XX	非流動負債合計		<u>5,692</u>	<u>-</u>	<u>38</u>	<u>-</u>	
2XXX	負債總計		<u>212,631</u>	<u>19</u>	<u>92,312</u>	<u>12</u>	
權益							
股本							
3110	普通股股本	六(十三)(十四)	603,438	55	493,438	66	
資本公積							
3200	資本公積	六(十三)(十四)(十 五)	33,744	3	2,827	1	
保留盈餘							
3310	法定盈餘公積	六(十六)(二十五)	4,948	-	1,844	-	
3320	特別盈餘公積		369	-	369	-	
3350	未分配盈餘		149,314	14	32,838	4	
3400	其他權益		(6,657)	(1)	(2,090)	-	
31XX	歸屬於母公司業主之權益合 計		<u>785,156</u>	<u>71</u>	<u>529,226</u>	<u>71</u>	
36XX	非控制權益	四(三)	103,576	10	130,310	17	
3XXX	權益總計		<u>888,732</u>	<u>81</u>	<u>659,536</u>	<u>88</u>	
重大或有負債及未認列之合約承 諾							
	負債及權益總計		<u>\$ 1,101,363</u>	<u>100</u>	<u>\$ 751,848</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
合併綜合損益表
民國107年及106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	107 年 度		106 年 度	
		金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十七)及七	\$ 635,944	100	\$ 411,619	100
5000 營業成本	六(三)(七)(十二)(二十一)(二十二)(二十七)及七	(393,460)	(62)	(279,223)	(68)
5900 營業毛利		242,484	38	132,396	32
營業費用	六(七)(九)(十二)(二十一)(二十二)(二十七)及十二	(116,664)	(18)	(79,199)	(19)
6100 推銷費用		(23,031)	(3)	(20,478)	(5)
6200 管理費用		(72,533)	(11)	(49,360)	(12)
6300 研究發展費用		(17,006)	(3)	(9,361)	(2)
6450 預期信用減損損失		(4,094)	(1)	-	-
6000 營業費用合計		(116,664)	(18)	(79,199)	(19)
6900 營業利益		125,820	20	53,197	13
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(十八)	1,616	-	1,473	-
7020 其他利益及損失	六(四)(五)(八)(九)及十二	24,109	4	(17,769)	(4)
7050 財務成本	六(二十)	(806)	-	-	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(四)	851	-	(68)	-
7000 營業外收入及支出合計		25,770	4	(16,364)	(4)
7900 稅前淨利		151,590	24	36,833	9
7950 所得稅費用	六(二十三)	(18,929)	(3)	(5,341)	(1)
8200 本期淨利		\$ 132,661	21	\$ 31,492	8
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		(\$ 7,443)	(1)	(\$ 2,253)	(1)
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十三)	1,236	-	321	-
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 6,207)	(1)	(\$ 1,932)	(1)
8500 本期綜合損益總額		\$ 126,454	20	\$ 29,560	7
淨利歸屬於：					
8610 母公司業主		\$ 126,816	20	\$ 31,043	8
8620 非控制權益		5,845	1	449	-
本期淨利		\$ 132,661	21	\$ 31,492	8
綜合損益總額歸屬於：					
8710 母公司業主		\$ 122,249	19	\$ 29,844	7
8720 非控制權益		4,205	1	(284)	-
本期綜合損益總額		\$ 126,454	20	\$ 29,560	7
每股盈餘	六(二十四)				
9750 基本		\$ 2.25		\$ 0.63	
9850 稀釋		\$ 2.24		\$ 0.62	

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





旭輝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12月31日

單位：新台幣仟元

106 年 度	歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益					其 他 權 益		非 控 制 權 益	權 益 總 額
	附 註 普 通 股 股 本	資 本 公 積 一 發 行 溢 價	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日餘額	\$ 493,438	\$ -	\$ -	\$ 369	\$ 18,442	(\$ 891)	\$ 511,358	\$ 43,667	\$ 555,025
106年度淨利	-	-	-	-	31,043	-	31,043	449	31,492
106年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	(1,199)	(1,199)	(733)	(1,932)
106年度綜合損益總額	-	-	-	-	31,043	(1,199)	29,844	(284)	29,560
105年度盈餘指撥及分配：									
法定盈餘公積	-	-	1,844	-	(1,844)	-	-	-	-
現金股利	六(十六)	-	-	-	(14,803)	-	(14,803)	-	(14,803)
員工認股權酬勞成本	六(十四)(十五)	2,827	-	-	-	-	2,827	-	2,827
取得子公司	六(二十六)	-	-	-	-	-	-	67,725	67,725
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	19,202	19,202
106年12月31日餘額	\$ 493,438	\$ 2,827	\$ 1,844	\$ 369	\$ 32,838	(\$ 2,090)	\$ 529,226	\$ 130,310	\$ 659,536
107 年 度									
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年度淨利	-	-	-	-	126,816	-	126,816	5,845	132,661
107年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	(4,567)	(4,567)	(1,640)	(6,207)
107年度綜合損益總額	-	-	-	-	126,816	(4,567)	122,249	4,205	126,454
現金增資	六(十三)(十四)	40,000	20,000	-	-	-	60,000	-	60,000
員工行使認股權發行普通股	六(十三)(十四)	70,000	7,440	-	-	-	77,440	-	77,440
現金增資員工認股權酬勞成本	六(十四)(十五)	-	6	-	-	-	6	-	6
員工認股權酬勞成本	六(十四)(十五)	-	1,563	-	-	-	1,563	-	1,563
未按持股比例認購子公司新股調整數	六(十四)(二十五)	-	1,908	-	-	-	1,908	38,191	40,099
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	六(二十五)	-	-	-	(7,236)	-	(7,236)	(69,130)	(76,366)
106年度盈餘指撥及分配：									
法定盈餘公積	-	-	3,104	-	(3,104)	-	-	-	-
107年12月31日餘額	\$ 603,438	\$ 33,744	\$ 4,948	\$ 369	\$ 149,314	(\$ 6,657)	\$ 785,156	\$ 103,576	\$ 888,732

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12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	107 年 度	106 年 度
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 151,590	\$ 36,833
調整項目			
收益費損項目			
預期信用減損損失	十二	4,094	-
呆帳損失	十二	-	719
存貨跌價損失	六(三)	4,786	1,910
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(四)	(851)	68
處分子公司損失	四(三)、六(十九)(二十八)	-	613
折舊費用	六(五)(六)(十九)(二十一)	35,664	24,211
處分不動產、廠房及設備淨損失(利益)	六(十九)	2,381	(847)
不動產、廠房及設備減損迴轉利益	六(五)(八)(十九)	(20,810)	-
攤銷費用	六(七)(二十一)	476	50
長期預付租金攤提數	六(九)	586	-
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	2,827
利息收入	六(十八)	(841)	(1,463)
利息費用	六(二十)	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		(939)	(2,283)
應收帳款		(86,733)	(51,391)
其他應收款		(595)	335
存貨		(30,607)	(10,508)
預付款項		(9,142)	2,397
其他流動資產－其他		613	753
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債－流動		3,930	-
應付票據		(396)	756
應付帳款		25,757	10,466
其他應付款		21,718	16,328
預收款項		-	302
營運產生之現金流入		103,056	32,076
收取之利息		845	1,461
支付之利息		(741)	-
收取之所得稅		110	173
支付之所得稅		(12,924)	(5,001)
營業活動之淨現金流入		90,346	28,709

(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106年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

	附註	107 年 度	106 年 度
投資活動之現金流量			
其他金融資產一流動增加		(\$ 1,000)	\$ -
購置不動產、廠房及設備現金支付數	六(二十八)	(130,184)	(35,429)
處分不動產、廠房及設備價款		499	1,045
購置投資性不動產	六(六)	(315)	(1,040)
取得無形資產	六(七)	(3,269)	-
預付設備款增加		(18,363)	(4,442)
存出保證金增加		(77)	(330)
長期預付租金增加	六(九)	-	(17,599)
其他非流動資產—其他減少(增加)		368	(388)
因合併產生之淨現金流入	六(二十八)	-	30,725
喪失控制子公司之淨現金流出	六(二十八)	-	(4,121)
投資活動之淨現金流出		(152,341)	(31,579)
籌資活動之現金流量			
舉借短期借款	六(二十九)	150,000	20,000
償還短期借款	六(二十九)	(90,000)	-
存入保證金減少	六(二十九)	(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	-
發放現金股利	六(十六)	-	(14,803)
非控制權益(減少)增加		(30,939)	19,202
籌資活動之淨現金流入		166,463	24,399
匯率影響數		(11,067)	(3,125)
本期現金及約當現金增加數		93,401	18,404
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)	\$ 367,287	\$ 273,886

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
合併財務報表附註
民國107年度及106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、電子材料批發及精密洗淨及再生處理之勞務提供等。

二、通過財務報表之日期及程序

本合併財務報告已於民國108年3月28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「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「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」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	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「首次採用國際財務報導準則」	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「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日

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
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

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。

(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。

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（以下簡稱「修正式追溯」），對於民國 108 年 1 月 1 日可能調增使用權資產及租賃負債分別為\$102,875 及\$86,002，並調減長期預付租金\$16,873。

(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」
國際財務報導準則第17號「保險合約」

待國際會計準則
理事會決定
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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「IFRSs」)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 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 年度之財務報表及附註。民國 106 年度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個體。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個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體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12月31日	106年12月31日	
旭暉應用材料股份有限公司	Sense Pad TECH. CO., LTD.	一般投資 業務	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	73.73	53.60	註1 註2
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	註3

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12月31日	106年12月31日	
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	註4
Sense Pad 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	—
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
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5

(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 分別於民國 107 年 1 月及 11 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) 本公司於民國 107 年 11 月再取得該公司其餘 45% 股權，並於民國 107 年 12 月 31 日吸收合併百旭應用材料股份有限公司。

(註 4) 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 5) 係民國 106 年 12 月新成立之公司。

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 年及 106 年 12 月 31 日之非控制權益總額分別為 \$103,576 及 \$130,310，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 名 稱	主 要 營 業 場 所	非 控 制 權 益		說 明
		107 年 12 月 31 日 金 額	持 股 百 分 比	
Htc & Solartech Service (Samoa) Corporation 及 子公司	薩摩亞	\$ 103,576	26.27%	註
子 公 司 名 稱	主 要 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	薩摩亞	\$ 70,182	46.40%	註
百旭應用材料股份有限公司	台灣	60,128	45.00%	-
		<u>\$ 130,310</u>		

(註) 請詳附註四、(三) 2. 列入合併財務報告之子公司(註1)及(註2)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12月31日	106年12月31日
流動資產	\$ 308,314	\$ 143,838
非流動資產	119,615	29,424
流動負債	(33,653)	(25,190)
淨資產總額	<u>\$ 394,276</u>	<u>\$ 148,072</u>

B. 綜合損益表

	107 年 度	106 年 度
收入	<u>\$ 203,925</u>	<u>\$ 105,039</u>
稅前淨利	\$ 53,609	\$ 12,716
所得稅費用	(14,512)	(5,725)
本期淨利	39,097	6,991
其他綜合損益(稅後淨額)	(7,451)	(1,579)
本期綜合損益總額	<u>\$ 31,646</u>	<u>\$ 5,412</u>
綜合損益總額歸屬於非控制權益	<u>\$ 7,554</u>	<u>\$ 5,755</u>

C. 現金流量表

	107 年 度	106 年 度
營業活動之淨現金流(出)入	(\$ 14,956)	\$ 14,259
投資活動之淨現金流出	(78,058)	(20,755)
籌資活動之淨現金流入	214,557	99,693
本期現金及約當現金增加數	121,543	93,197
期初現金及約當現金餘額	112,826	19,629
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 234,369</u>	<u>\$ 112,826</u>

百旭應用材料股份有限公司

A. 資產負債表

	107年12月31日	106年12月31日
流動資產	\$ -	\$ 61,045
非流動資產	-	78,545
流動負債	-	(5,973)
淨資產總額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 133,617</u>

B. 綜合損益表

	107 年 度
收入	\$ 16,120
稅前淨損	(\$ 12,119)
所得稅費用	-
本期淨損	(\$ 12,119)
本期綜合損益總額	(\$ 12,119)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	(\$ 3,349)

C. 現金流量表

	107 年 度
營業活動之淨現金流出	(\$ 52,455)
投資活動之淨現金流出	-
籌資活動之淨現金流入	-
本期現金及約當現金(減少)增加數	(52,455)
期初現金及約當現金餘額	52,455
期末現金及約當現金餘額	\$ -

(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	3~6年
運輸設備	3~5年
辦公設備	3~6年
租賃改良	5~10年
其他設備	2~6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. 未使用課稅損失，係在很有可能有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

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) 企業合併

1. 本集團採用收購法進行企業合併。合併對價根據所移轉之資產、所產生或承擔之負債及所發行之權益工具之公允價值計算，所移轉之對價包括或有對價約定所產生之任何資產和負債之公允價值。與收購有關之成本於發生時認列為費用。企業合併中所取得可辨認之資產及所承擔之負債，按收購日之公允價值衡量。本集團以個別收購交易為基準，非控制權益之組成部分屬現時所有權權益且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，選擇按收購日公允價值或按非控制權益占被收購者可辨認淨資產之比例衡量；非控制權益之所有其他組成部分則按收購日公允價值衡量。
2. 移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，若超過所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，於收購日認列為商譽；所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，若超過移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，該差額於收購日認列為當期損益。

(二十八) 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、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

1. 應收帳款之評價

(1)本集團針對客戶特性，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107年12月31日，本集團應收帳款之帳面金額為\$201,232。

2. 有形資產減損評估

(1)資產減損評估過程中，本集團需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

(2)民國107年12月31日，本集團認列減損損失後之金額，請詳附註六、(五)不動產、廠房及設備及附註六、(六)投資性不動產淨額之說明。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
現金：		
庫存現金及零用金	\$ 202	\$ 306
活期存款及支票存款	<u>255,285</u>	<u>264,667</u>
	<u>255,487</u>	<u>264,973</u>
約當現金：		
定期存款	<u>111,800</u>	<u>8,913</u>
	<u>\$ 367,287</u>	<u>\$ 273,886</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 年及 106 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>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
應收票據	\$ 4,940	\$ 4,001
應收帳款	\$ 205,354	\$ 119,312
減：備抵損失	(4,122)	(719)
	<u>\$ 201,232</u>	<u>\$ 118,593</u>

1. 本集團於民國 107 年及 106 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>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
未逾期	\$ 196,574	\$ 47,014
逾期30天內	2,186	30,095
逾期31-90天	441	35,971
逾期91-180天	3,966	1,927
逾期181天以上	2,187	4,305
	<u>\$ 205,354</u>	<u>\$ 119,312</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 年及 106 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。

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

	<u>107</u>	<u>年</u>	<u>12</u>	<u>月</u>	<u>31</u>	<u>日</u>
	<u>成</u>	<u>本</u>	<u>備抵存貨跌價損失</u>	<u>帳</u>	<u>面</u>	<u>價 值</u>
商品	\$	552	(\$ 57)	\$		495
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
	<u>\$</u>	<u>63,809</u>	<u>(\$ 13,968)</u>	<u>\$</u>	<u></u>	<u>49,841</u>

	106 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日	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>\$ 33,202</u>	<u>(\$ 9,182)</u>	<u>\$ 24,020</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	107 年 度	106 年 度
已出售存貨成本	\$ 387,825	\$ 261,927
存貨報廢損失	849	2,046
存貨跌價損失	4,786	1,910
少分攤製造費用	-	13,340
	<u>\$ 393,460</u>	<u>\$ 279,223</u>

(四) 採用權益法之投資

1. 採用權益法之投資變動如下：

	107 年 度	106 年 度
1月1日餘額	\$ 7,205	\$ -
取得採用權益法之投資(註) 之份額	-	7,272
	851	(68)
其他權益變動－國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	248	1
12月31日餘額	<u>\$ 8,304</u>	<u>\$ 7,205</u>

(註) 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 不再納入合併財務報告編製個體，並依公允價值 \$7,272 轉列「採用權益法之投資」項下，並認列處分投資損失 \$613 (表列「其他利益及損失」)。

2. 採用權益法之投資明細如下：

	107 年 12 月 31 日
Galloptech International Company Limited	<u>\$ 8,304</u>

3. 本集團於民國 107 年度及 106 年度採用權益法認列之關聯企業及合資損益份額分別為 \$851 及 (\$68)，係依被投資公司同期間經會計師查核之財務報告評價而得。

4. 本集團於民國 107 年及 106 年 12 月 31 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

	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>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 度</u>									
1月1日	\$ 93,660	\$ 61,861	\$ 12,494	\$ 4,666	\$ 483	\$ 14,780	\$ 3,149	\$ 47,349	\$ 238,442
增添	1,469	24,746	15,028	1,398	170	-	552	85,934	129,297
預付設備款轉入	-	1,085	4,392	-	-	-	-	-	5,477
驗收轉入	308	47,041	-	-	-	-	-	(47,349)	-
折舊費用	(7,915)	(16,992)	(5,106)	(1,104)	(147)	(1,513)	(1,077)	-	(33,854)
移轉—成本	16,274	-	-	-	-	(16,274)	-	-	-
—累計折舊	(3,007)	-	-	-	-	3,007	-	-	-
處分—成本	-	(23,089)	(380)	-	(195)	-	(2,021)	-	(25,685)
—累計折舊	-	8,795	176	-	30	-	1,568	-	10,569
—累計減損	-	12,032	204	-	-	-	-	-	12,236
投資性不動產轉入—成本	82,672	-	-	-	-	-	-	-	82,672
—累計折舊	(23,594)	-	-	-	-	-	-	-	(23,594)
—累計減損	(38,217)	-	-	-	-	-	-	-	(38,217)
減損損失迴轉—累計折舊(註)	(17,407)	-	-	-	-	-	-	-	(17,407)
—累計減損(註)	38,217	-	-	-	-	-	-	-	38,217
淨兌換差額	-	(224)	(3)	(106)	(6)	-	(2)	(1,470)	(1,811)
12月31日	<u>\$ 142,460</u>	<u>\$ 115,255</u>	<u>\$ 26,805</u>	<u>\$ 4,854</u>	<u>\$ 335</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,169</u>	<u>\$ 84,464</u>	<u>\$ 376,342</u>
<u>107年12月31日</u>									
成本	\$ 236,635	\$ 167,829	\$ 41,812	\$ 6,185	\$ 654	\$ -	\$ 5,904	\$ 84,464	\$ 543,483
累計折舊	(94,175)	(44,510)	(15,007)	(1,331)	(319)	-	(3,735)	-	(159,077)
累計減損	-	(8,064)	-	-	-	-	-	-	(8,064)
	<u>\$ 142,460</u>	<u>\$ 115,255</u>	<u>\$ 26,805</u>	<u>\$ 4,854</u>	<u>\$ 335</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,169</u>	<u>\$ 84,464</u>	<u>\$ 376,342</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 度</u>									
1月1日	\$ 93,760	\$ 32,713	\$ 11,529	\$ 541	\$ 361	\$ -	\$ 3,770	\$ 71,553	\$ 214,227
增添	6,444	19,564	2,332	-	12	1,016	645	2,258	32,271
預付設備款轉入	305	5,900	-	-	-	-	-	-	6,205
驗收轉入	-	9,392	1,812	-	-	15,258	-	(26,462)	-
企業合併取得	-	2,951	176	4,857	208	-	123	-	8,315
喪失控制力-成本	-	-	-	(1,373)	(57)	-	(101)	-	(1,531)
-累計折舊	-	-	-	1,124	62	-	91	-	1,277
折舊費用	(6,849)	(8,739)	(3,358)	(552)	(106)	(1,494)	(1,181)	-	(22,279)
處分-成本	-	(4,699)	-	-	-	-	(450)	-	(5,149)
-累計折舊	-	783	-	-	-	-	252	-	1,035
-累計減損	-	3,916	-	-	-	-	-	-	3,916
淨兌換差額	-	80	3	69	3	-	-	-	155
12月31日	<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>106年12月31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>

(註)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. 本集團民國 107 年度及 106 年度之不動產、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 年及 106 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)投資性不動產淨額

民國 107 年度及 106 年度投資性不動產變動明細如下：

<u>房屋及建築</u>	<u>107 年 度</u>	<u>106 年 度</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—成本	315	1,040
轉列至不動產、廠房及設備—成本	(82,672)	-
— 累計折舊	23,594	-
— 累計減損	38,217	-
折舊費用	(1,810)	(1,932)
期末淨帳面價值	<u>\$ 409</u>	<u>\$ 22,765</u>
期末餘額		
成本	\$ 41,845	\$ 124,202
累計折舊	(2,323)	(24,107)
累計減損	(39,113)	(77,330)
	<u>\$ 409</u>	<u>\$ 22,765</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	<u>107 年 度</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>\$ 1,810</u>

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之公允價值分別為\$893及\$47,407，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 年度及 106 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、(八)非金融資產減損之說明。
5. 本集團於民國 107 年及 106 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。

(七) 無形資產

<u>電腦軟體成本</u>	<u>107 年 度</u>	<u>106 年 度</u>
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	3,269	-
攤銷費用	(476)	(50)
期末淨帳面價值	<u>\$ 2,822</u>	<u>\$ 29</u>
期末餘額		
成本	\$ 3,419	\$ 150
累計攤銷	(597)	(121)
	<u>\$ 2,822</u>	<u>\$ 29</u>

1. 本集團民國 107 年度及 106 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>107 年 度</u>
營業成本	\$ 20
管理費用	456
	<u>\$ 476</u>

(八) 非金融資產減損

1. 本集團民國 107 年度所認列之減損迴利益為\$20,810(表列「其他利益及損失」)，明細如下：

	<u>107</u>	<u>年</u>	<u>度</u>
	<u>認 列 於</u>	<u>認 列 於</u>	
	<u>當 期 損 益</u>	<u>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>	<u>-</u>

本集團於民國107年度將原閒置生產區域投入生產，本集團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106年度則未認列減損損失(迴轉利益)。

2. 截至民國107年及106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\$47,177及\$97,630。

(九) 長期預付租金

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
土地使用權	\$ 16,873	\$ 17,599

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CNY3,850仟元，租用年限為50年，於租約簽訂時業已全額支付。本集團於民國107年度及106年度認列相關之租金費用(表列「營業費用」)分別為\$586及\$—。

2. 本集團於民國107年及106年12月31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	<u>107年12月31日</u>	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>		
借 款 性 質	<u>106年12月31日</u>	利 率 區 間	擔 保 品
無擔保銀行借款	\$ 20,000	1.78%	無

(註)上述借款之擔保品，請詳附註八、質押之資產之說明。

本集團於民國107年度及106年度認列於損益之利息費用，請詳附註六、(二十)財務成本之說明。

(十一) 其他應付款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 22,084	\$ 14,087
應付員工及董監酬勞	17,179	4,850
應付設備款	513	1,400
應付管理服務費	3,207	5,486
應付勞健保費	2,043	-
應付水電瓦斯費	946	1,036
應付加工費	-	1,685
其他	16,879	13,411
	<u>\$ 62,851</u>	<u>\$ 41,955</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 年度及 106 年度本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$3,909 及 \$2,423。

(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 度	106 年 度
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	<u>60,344</u>	<u>49,344</u>

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，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，並業已辦理變更登記完竣。

4. 截至民國 107 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 \$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 度	認列對子公司所			
	發行溢價	有權益變動數	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
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	-	1,908	-	1,908
107年12月31日	<u>\$ 31,836</u>	<u>\$ 1,908</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 33,744</u>

106 年 度	認列對子公司所			
	發行溢價	有權益變動數	員工認股權	合 計
106年1月1日	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
員工認股權酬勞成本	-	-	2,827	2,827
106年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,827</u>	<u>\$ 2,827</u>

2. 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、(二十五)與非控制權益之交易之說明。

3. 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

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 107 年及 106 年度認列之酬勞成本分別為 \$1,563 及 \$2,827。

(1) 民國 107 年及 106 年度酬勞性員工認股選擇權計畫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 度		106 年 度	
	數量 (仟單位)	加權平均 行使價格 (新台幣元)	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	4	10.36
本期行使	(7)	11.06	-	-
期末流通在外	-	-	4	10.36
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 0.01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。

- 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%。
- 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。

- 本公司於民國 107 年度及 106 年度認列為分配與業主之現金股利分別為 \$- 及 \$14,803 (每股新台幣 0.3 元)。民國 108 年 3 月 28 日經董事會提議對民國 107 年度之盈餘分派普通股現金股利為 \$60,344 (每股新台幣 1 元)。

(十七) 營業收入

- 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：

	107 年 度	106 年 度
於某一時點認列之收入：		
金屬遮罩	\$ 410,624	\$ 185,833
光學貼合材料	25,538	84,986
其他	3,002	35,761
	<u>439,164</u>	<u>306,580</u>
隨時間逐步認列之收入：		
精密洗淨及再生處理	196,780	105,039
	<u>\$ 635,944</u>	<u>\$ 411,619</u>

- 本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	107年12月31日
合約負債－流動：	
預收款項	<u>\$ 4,848</u>

107 年 度

合約負債期初餘額本期認列收入：

預收款項 \$ 463

3. 民國 106 年度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

	<u>107 年 度</u>	<u>106 年 度</u>
利息收入	\$ 841	\$ 1,463
管理服務收入	231	-
其他收入	544	10
	<u>\$ 1,616</u>	<u>\$ 1,473</u>

(十九) 其他利益及損失

	<u>107 年 度</u>	<u>106 年 度</u>
不動產、廠房及設備減損迴轉利益	\$ 20,810	\$ -
淨外幣兌換利益(損失)	8,215	(15,566)
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	(2,381)	847
投資性不動產折舊	(1,810)	(1,932)
處分投資損失	-	(613)
其他損失	(725)	(505)
	<u>\$ 24,109</u>	<u>(\$ 17,769)</u>

(二十) 財務成本

	<u>107 年 度</u>	<u>106 年 度</u>
利息費用	<u>\$ 806</u>	<u>\$ -</u>

(二十一) 費用性質之額外資訊

	<u>107 年 度</u>		
	<u>屬於營業成本者</u>	<u>屬於營業費用者</u>	<u>合 計</u>
員工福利費用	\$ 90,682	\$ 65,954	\$ 156,636
折舊費用	31,232	2,622	33,854
攤銷費用	20	456	476
	<u>\$ 121,934</u>	<u>\$ 69,032</u>	<u>\$ 190,966</u>
	<u>106 年 度</u>		
	<u>屬於營業成本者</u>	<u>屬於營業費用者</u>	<u>合 計</u>
員工福利費用	\$ 65,458	\$ 41,219	\$ 106,677
折舊費用	19,566	2,713	22,279
攤銷費用	41	9	50
	<u>\$ 85,065</u>	<u>\$ 43,941</u>	<u>\$ 129,006</u>

(二十二) 員工福利費用

	107 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
薪資費用	\$ 79,717	\$ 59,014	\$ 138,731
勞健保費用	4,215	2,359	6,574
退休金費用	2,443	1,466	3,909
其他用人費用	4,307	3,115	7,422
	<u>\$ 90,682</u>	<u>\$ 65,954</u>	<u>\$ 156,636</u>

	106 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
薪資費用	\$ 54,740	\$ 37,276	\$ 92,016
勞健保費用	5,642	1,440	7,082
退休金費用	1,643	780	2,423
其他用人費用	3,433	1,723	5,156
	<u>\$ 65,458</u>	<u>\$ 41,219</u>	<u>\$ 106,677</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年度及106年度員工酬勞估列金額分別為\$14,630及\$4,190；董監事酬勞估列金額分別為\$1,800及\$660，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108年3月28日董事會決議實際配發員工酬勞及董監事酬勞金額分別為\$14,800及\$1,800。其中員工酬勞將採現金之方式發放。經董事會決議之民國106年度員工酬勞及董監事酬勞分別為\$4,190及\$660，與民國106年度財務報告認列一致。本公司董事會通過之員工及董監事酬勞相關資訊，可至公開資訊觀測站查詢。

(二十三) 所得稅

1. 所得稅費用：

(1) 所得稅費用組成部分：

	107 年 度	106 年 度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 14,324	\$ 5,727
以前年度所得稅低估數	283	482
未分配盈餘加徵之所得稅	2,794	179
當期所得稅總額	<u>17,401</u>	<u>6,388</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	5,838	(1,047)
稅率改變之影響	(4,310)	-
	<u>1,528</u>	<u>(1,047)</u>
所得稅費用	<u>\$ 18,929</u>	<u>\$ 5,341</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	107 年 度	106 年 度
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	(\$ 1,160)	(\$ 321)
稅率改變之影響	(76)	-
	<u>(\$ 1,236)</u>	<u>(\$ 321)</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係：

	107 年 度	106 年 度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 40,393	\$ 8,976
按稅法規定調整項目之所得稅影響數	(1,028)	3,298
稅率改變之影響	(4,310)	-
遞延所得稅資產可實現性評估變動	(19,203)	(8,076)
分離課稅稅額	-	482
以前年度所得稅低估數	283	482
未分配盈餘加徵之所得稅	2,794	179
所得稅費用	<u>\$ 18,929</u>	<u>\$ 5,341</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：

	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	<u>13,284</u>	<u>5,218</u>	<u>-</u>	<u>18,502</u>	
	<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>	
	106		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	\$ 107	\$ -	\$ 321	\$ 428	
存貨跌價損失	1,236	325	-	1,561	
減損損失	8,262	(20)	-	8,242	
採用權益法之投資損失	926	242	-	1,168	
未實現兌換損失	-	174	-	174	
課稅損失	<u>13,284</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>13,284</u>	
	<u>\$ 23,815</u>	<u>\$ 721</u>	<u>\$ 321</u>	<u>\$ 24,857</u>	
遞延所得稅負債：					
暫時性差異：					
未實現兌換利益	(\$ 326)	\$ 326	\$ -	\$ -	
	<u>(\$ 23,489)</u>	<u>\$ 1,047</u>	<u>\$ 321</u>	<u>\$ 24,857</u>	

4. 本集團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：

107 年 12 月 31 日				
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延	
			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

106 年 12 月 31 日				
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延	
			所得稅資產金額	最後扣抵年度
97年度	\$ 73,753	\$ 25,260	\$ 25,260	107年度
98年度	197,317	197,317	197,317	108年度
99年度	62,526	62,526	62,526	109年度
100年度	66,279	66,279	66,279	110年度
101年度	50,807	50,807	1,688	111年度
102年度	12,636	12,636	-	112年度
103年度	16,383	16,383	-	113年度
105年度	2,963	2,963	2,963	115年度
106年度	13,420	13,420	13,420	116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 108 年 3 月 28 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。本集團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	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>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 126,816	56,311	\$ 2.25
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 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	
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	\$ 126,816	56,551	\$ 2.24
	106	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>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 31,043	49,344	\$ 0.63
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 31,043	49,344	
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工認股權憑證	-	14	
員工酬勞	-	622	
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	\$ 31,043	49,980	\$ 0.62

(二十五) 與非控制權益之交易

1. Htc & Solartech Service (Samoa) Corporation

- (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 \$ 8,866，相關非控制權益於取得日之帳面金額為 \$12,350，該等交易減少非控制權益 \$12,350，歸屬於母公司業主之權益增加 \$ 3,484。

(2)Htc & Solartech Service (Samoa) Corporation 分別於民國 107 年 1 月及 11 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因而分別增加\$1,908 及\$38,191。

2. 百旭應用材料股份有限公司

本集團於民國 107 年 11 月取得子公司一百旭應用材料股份有限公司之剩餘 45%股權，對價總額為 \$ 67,500，相關非控制權益於取得日之帳面金額為\$56,780，該等交易減少非控制權益\$56,780，歸屬於母公司業主之權益減少 \$ 10,720。

3. 民國 107 年度因上述交易而產生歸屬於母公司權益變動明細如下：

	<u>107 年 度</u>
未依持股比例認購之影響數(表列「資本公積」)：	
Htc & Solartech Service (Samoa) Corporation	\$ <u>1,908</u>
取得子公司持股之影響數(表列「未分配盈餘」減項)：	
Htc & Solartech Service (Samoa) Corporation	\$ 3,484
百旭應用材料股份有限公司	(<u>10,720</u>)
	(\$ <u>7,236</u>)

(二十六) 企業合併

1. 本集團於民國 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，並取得對 Htc & Solartech Service (Samoa) Corporation 及子公司之控制。該公司主要以轉投資業務為主，其下子公司全洋(上海)材料科技有限公司在中國地區經營其他金屬製品、電子零組件、電腦及其週邊設備製造、銷售電子材料及精密洗淨及再生處理之勞務提供。本集團預期收購後可加強在此等市場之地位，並預期透過經濟規模降低成本。

2. 收購 Htc & Solartech Service (Samoa) Corporation 所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值，以及在收購日非控制權益占被收購者可辨認淨資產份額之資訊如下：

	<u>106 年 10 月</u>
收購對價—現金	\$ 75,525
非控制權益占被收購者可辨認淨資產份額	<u>67,725</u>
	\$ <u>143,250</u>
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值	
流動資產	\$ 153,289
不動產、廠房及設備	8,315
其他資產	1,372
流動負債	(<u>19,726</u>)
可辨認淨資產總額	<u>143,250</u>
	\$ <u>-</u>

3. 本集團自 106 年 10 月合併 Htc & Solartech Service (Samoa) Corporation 起，Htc & Solartech Service (Samoa) Corporation 貢獻之營業收入及稅前淨利分別為\$36,974 及\$1,067。若假設 Htc & Solartech Service (Samoa) Corporation 自民國 106 年 1 月 1 日即已納入合併，則本集團民國 106 年度之營業收入及稅前淨利將分別增加\$68,065 及\$6,991。

(二十七) 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 年度分別認列\$6,265 及\$5,643 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>	<u>106年12月31日</u>
不超過1年	\$ 6,265	\$ 5,643
超過1年但不超過5年	25,059	22,570
超過5年	39,778	43,665
	<u>\$ 71,102</u>	<u>\$ 71,878</u>

(二十八) 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 度</u>	<u>106 年 度</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 129,297	\$ 32,271
加：期初其他應付款	1,400	4,558
減：期末其他應付款	(513)	(1,400)
購置不動產、廠房及設備 現金支付數	<u>\$ 130,184</u>	<u>\$ 35,429</u>

2. 不影響現金流量之投資活動：

	<u>107 年 度</u>	<u>106 年 度</u>
(1)應收帳款備抵損失沖銷數	<u>\$ 691</u>	<u>\$ -</u>
(2)預付設備款轉列不動產、 廠房及設備	<u>\$ 5,477</u>	<u>\$ 6,205</u>
(3)投資性不動產轉列不動產、 廠房及設備	<u>\$ 20,861</u>	<u>\$ -</u>

3. 子公司首次併入取得現金數

本集團於民國 106 年 10 月對子公司－Htc & Solartech Service (Samoa) Corporation 取得控制，所取得資產及所承擔負債之公允價值如下：

	106 年 10 月
現金及約當現金	\$ 106,250
應收帳款	42,990
其他應收款	280
存貨	3,279
預付款項	490
不動產、廠房及設備	8,315
其他非流動資產－其他	1,372
應付帳款	(7,848)
其他應付款	(11,536)
本期所得稅負債	(342)
非控制權益	(67,725)
以現金支付之總購買價款	75,525
減：所取得子公司之現金	(106,250)
因合併產生之淨現金流入	(<u>\$ 30,725</u>)

4. 子公司 Galloptech International Company Limited 於民國 106 年 12 月以現金增資發行新股，本集團未依持股比例認購，致本集團喪失對該子公司之控制，該交易收取之對價（包括屬現金及約當現金之部分）及該子公司相關資產及負債之資訊如下：

	106 年 度
採用權益法之投資增加數	<u>\$ 7,272</u>
Galloptech International Company Limited 資產 及負債帳面價值	
現金及約當現金	(4,121)
應收帳款	(4,291)
存貨	(74)
預付款項	(2,575)
不動產、廠房及設備	(254)
應付帳款	1,316
其他應付款	3,340
淨資產總額	(6,659)
處分投資利益	<u>\$ 613</u>
喪失控制子公司之淨現金流出	(<u>\$ 4,121</u>)

(二十九) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	存入保證金	來自籌資活動 之負債總額
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	\$ 80,000	\$ -	\$ 80,000

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 集 團 之 關 係
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

	107 年 度	106 年 度
勞務之提供：		
其他關係人	\$ 12,127	\$ 12,335

勞務提供予關係人係個別議價，收款條件為月結 90 天~180 天收款，一般客戶則為月結 30 天~120 天收款。

2. 進 貨

	107 年 度	106 年 度
商品購買：		
其他關係人	\$ 9,271	\$ 2,855

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

3. 應收關係人款項

	107年12月31日	106年12月31日
應收票據：		
光洋化學應用材料科技(昆山)有限公司	\$ 1,342	\$ -
應收帳款：		
其他關係人	\$ 1,153	\$ 4,046

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

4. 應付關係人款項

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
應付帳款：		
其他關係人	\$ 1,391	\$ 2,592
其他應付款：		
其他關係人	\$ 3,207	\$ 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

	<u>107 年 度</u>	<u>106 年 度</u>
薪資及短期員工福利	\$ 17,024	\$ 5,506

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
	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	
質押定期存款(註1)	\$ 1,000	\$ -	海關保證金
房屋及建築—淨額(註2)	63,823	68,488	融資額度擔保
	<u>\$ 64,823</u>	<u>\$ 68,488</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107年及106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\$7,249及\$-。

(二)本集團以營業租賃方式簽訂土地租賃合約，請詳附註六、(二十七)營業租賃之說明。

(三)本公司為子公司背書保證明細如下：

	<u>性 質</u>	<u>107 年 度</u>	<u>106 年 度</u>
Htc & Solartech Service (Samoa) Corporation	融資額度擔保	\$ 123,320	\$ -

截至民國107年及106年12月31日止，本公司為子公司背書保證實際動用金額均為\$-。

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	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		270		30.715		8,304
<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
	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

- 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 年度及 106 年度稅後淨利將分別增加/減少 \$1,318 及 \$1,095。

- G. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 107 年度及 106 年度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 \$8,215 及 (\$15,566)。

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 年度之稅後淨利(損)將增加/減少 \$64。主要係因浮動利率借款導致利息費用增加/減少。民國 106 年度則無此情事。

(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：

	<u>107 年 度</u>
1月1日餘額	\$ 719
提列預期信用減損損失	4,094
沖銷無法收回之款項	(691)
12月31日餘額	<u>\$ 4,122</u>

- E. 民國 106 年度之信用風險資訊，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附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：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
浮動利率		
一年內到期	<u>\$ 90,000</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	\$ 80,509	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	360	-	-	-
應付帳款	52,660	-	-	-
其他應付款	62,851	-	-	-
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	-	-

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、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 年度所採用之重大會計政策說明如下：

(1) 應收帳款

應收帳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 日及 106 年度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 年度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：

30天內

31-90天

91-180天

181-365天

366天以上

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 度
	<u>群組評估之減損損失</u>
1月1日餘額	\$ -
提列減損損失	719
12月31日餘額	<u>\$ 719</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 年度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 年度適用前述會計政策所認列之收入如下：

	106 年 度
銷貨收入	<u>\$ 411,619</u>

3. 本集團若於 107 年度繼續適用上述會計政策，對本期合併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)對合併資產負債表之影響及說明：

	107 年 12 月 31 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	\$ 4,848	\$ -	\$ 4,848
預收貨款	-	4,848	(4,848)
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)對合併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 年度之資訊)

(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：請詳附表一。
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：請詳附表二。
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：請詳附表三。

(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)：請詳附表四。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表五。
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) 部門資訊之衡量

本集團主要營運決策者根據部門稅前損益評估營運部門的表現。此項衡量標準排除營運部門中非經常性收支的影響。營運部門之會計政策皆與合併財務報告附註四所述之重要會計政策彙總說明相同。

(三) 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		度
	旭 暉	百 旭(註)	全洋(上海)	其 他	總 計
部門收入	\$ 424,442	\$ 16,120	\$ 203,924	\$ 15,991	\$ 660,477
內部部門收入	2,920	14,469	7,144	-	24,533
外部收入淨額	421,522	1,651	196,780	15,991	635,944
利息收入	267	9	74	491	841
折舊及攤銷	24,180	9,567	1,627	766	36,140
部門稅前損益	131,138	(12,119)	56,295	2,225	177,539

(註) 於民國107年12月31日吸收合併該公司。

	106		年		度
	旭 暉	百 旭	全洋(上海)	其 他	總 計
部門收入	\$ 273,019	\$ 3,953	\$ 105,039	\$ 34,204	\$ 416,215
內部部門收入	709	3,887	-	-	4,596
外部收入淨額	272,310	66	105,039	34,204	411,619
利息收入	984	41	43	395	1,463
折舊及攤銷	20,824	2,275	386	776	24,261
部門稅前損益	30,657	(13,420)	15,053	(6,778)	25,512

(四) 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 度	106 年 度
應報導營運部門稅前淨利	\$ 175,314	\$ 32,290
其他營運部門稅前(損)益	2,225 (	6,778)
部門間損(益)	(25,949)	11,321
稅前淨利	\$ 151,590	\$ 36,833

(五) 產品別及勞務別之資訊

外部客戶收入主要來自金屬遮罩及光學貼合材料製造及銷售以及設備清洗業務，有關營業收入餘額組成明細請詳附註六、(十七)營業收入之說明。

(六) 地區別資訊

本集團民國 107 年度及 106 年度地區別資訊如下：

	107 年 度		106 年 度	
	收 入 (註)	非流動資產	收 入 (註)	非流動資產
大 陸	\$ 551,665	\$ 126,467	\$ 324,854	\$ 34,129
台 灣	84,217	299,218	86,475	252,328
其 他	62	-	290	-
	<u>\$ 635,944</u>	<u>\$ 425,685</u>	<u>\$ 411,619</u>	<u>\$ 286,457</u>

(註)收入以客戶所在國家為基礎歸類。

(七) 重要客戶資訊

本集團民國 107 年度及 106 年度重要客戶資訊如下：

客 戶 名 稱	107 年 度		106 年 度	
	營 業 收 入	部 門	營 業 收 入	部 門
甲客戶	\$ 282,115	旭暉、全洋 (上海)及 其他	\$ 85,110	旭暉及全洋 (上海)
乙客戶	75,921	全洋(上海)	39,630	全洋(上海)
丙客戶	25,538	旭 暉	84,986	旭 暉



會計師查核報告

(108)財審報字第 18003796 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 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 107 年及 106 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 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 107 年及 106 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 107 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 107 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

資誠聯合會計師事務所 PricewaterhouseCoopers Taiwan
70151 台南市東區林森路一段395號12樓 / 12F, No. 395, Sec. 1, Linsen Rd., East Dist., Tainan 70151, Taiwan
T: +886 (6) 234 3111, F: +886 (6) 275 2598, www.pwc.tw

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、(七)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 107 年 12 月 31 日之應收帳款及備抵損失餘額分別為新台幣 141,493 仟元及新台幣 4,104 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。

不動產、廠房及設備減損評估

事項說明

有關不動產、廠房及設備減損之會計政策請詳個體財務報表附註四、(十六)非金融資產減損之說明；不動產、廠房及設備減損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；不動產、廠房及設備餘額，請詳個體財務報表附註六、(五)不動產、廠房及設備及附註六、(八)非金融資產減損之說明。旭

暉應用材料股份有限公司民國 107 年 12 月 31 日之不動產、廠房及設備及累計減損餘額分別為新台幣 291,711 仟元及新台幣 8,064 仟元。

旭暉應用材料股份有限公司評估不動產、廠房及設備是否減損時，係以其未來估計現金流量及使用適當之折現率折現以衡量該資產可回收金額。因未來現金流量之估計涉及多項假設，可能導致對可回收金額之估計結果影響重大。因此，本會計師將不動產、廠房及設備減損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. 瞭解管理階層對不動產、廠房及設備未來現金流量之估計流程。
2. 評估管理階層估計未來現金流量所使用關鍵假設之合理性。
3. 評估所使用之折現率等各項參數之適當性，包括權益資金成本之無風險報酬率、產業之風險係數及權益資金比重。

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。

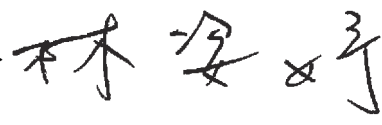

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

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 107 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  
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 8 年 3 月 2 8 日

旭暉應用材料股份有限公司
個體資產負債表
民國107年及106年12月31日



單位：新台幣仟元

資 產	附註	107 年 12 月 31 日		106 年 12 月 31 日		
		金 額	%	金 額	%	
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 126,314	13	\$ 101,843	17
1150	應收票據淨額	六(二)	3,598	1	4,001	1
1170	應收帳款淨額	五(二)、六(二)、 七及十二	137,389	14	92,616	16
1200	其他應收款		-	-	2	-
1220	本期所得稅資產	六(二十一)	-	-	110	-
130X	存貨	六(三)	49,346	5	16,828	3
1410	預付款項		6,483	1	3,350	-
1476	其他金融資產－流動	六(一)及八	1,000	-	-	-
11XX	流動資產合計		<u>324,130</u>	<u>34</u>	<u>218,750</u>	<u>37</u>
非流動資產						
1550	採用權益法之投資	六(四)(十二)	314,260	33	172,078	29
1600	不動產、廠房及設備	五(二)、六 (五)(六)(八)及八	283,647	30	128,539	22
1760	投資性不動產淨額	五(二)、六 (五)(六)(八)及八	409	-	39,159	7
1780	無形資產	六(七)	2,822	-	29	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十一)	30,257	3	24,857	4
1915	預付設備款	六(五)	3,561	-	5,477	1
1920	存出保證金		3,819	-	3,412	-
1990	其他非流動資產－其他		1,035	-	301	-
15XX	非流動資產合計		<u>639,810</u>	<u>66</u>	<u>373,852</u>	<u>63</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 963,940</u>	<u>100</u>	<u>\$ 592,602</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107年及106年12月31日



單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	107 年 12 月 31 日			106 年 12 月 31 日			
			金	額	%	金	額	%	
負債									
流動負債									
2100	短期借款	六(九)(二十五)及 八	\$	80,000	8	\$	20,000	4	
2130	合約負債—流動	六(十五)及十二		1,795	-		-	-	
2150	應付票據			360	-		756	-	
2170	應付帳款			44,816	5		17,532	3	
2200	其他應付款	七		43,341	5		24,028	4	
2230	本期所得稅負債	六(二十一)		2,780	-		104	-	
2310	預收款項			-	-		918	-	
21XX	流動負債合計			<u>173,092</u>	<u>18</u>		<u>63,338</u>	<u>11</u>	
非流動負債									
2570	遞延所得稅負債	六(二十一)		5,692	1		-	-	
2645	存入保證金	六(二十五)		-	-		38	-	
25XX	非流動負債合計			<u>5,692</u>	<u>1</u>		<u>38</u>	<u>-</u>	
2XXX	負債總計			<u>178,784</u>	<u>19</u>		<u>63,376</u>	<u>11</u>	
權益									
股本									
3110	普通股股本	六(十一)(十二)		603,438	63		493,438	83	
資本公積									
3200	資本公積	六(十一)(十二)(十 三)		33,744	3		2,827	-	
保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	六(十四)		4,948	1		1,844	-	
3320	特別盈餘公積			369	-		369	-	
3350	未分配盈餘			149,314	15		32,838	6	
3400	其他權益		(6,657)	(1)	(2,090)	-
3XXX	權益總計			<u>785,156</u>	<u>81</u>		<u>529,226</u>	<u>89</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(二十三)及九	\$	<u>963,940</u>	<u>100</u>	\$	<u>592,602</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



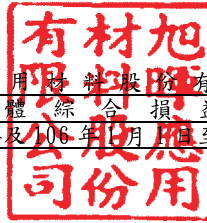
經理人：趙勤孝



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107年及106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	107 年 度		106 年 度	
		金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	六(十五)、七及十二	\$ 424,442	100	\$ 273,019	100
5000 營業成本	六(三)(七)(十)(十九)(二十)(二十三)及七	(263,599)	(62)	(177,504)	(65)
5900 營業毛利		160,843	38	95,515	35
營業費用	六(七)(十)(十九)(二十)(二十三)、七及十二				
6100 推銷費用		(16,389)	(4)	(10,599)	(4)
6200 管理費用		(43,966)	(10)	(21,553)	(8)
6300 研究發展費用		(16,958)	(4)	(9,336)	(3)
6450 預期信用減損損失		(4,075)	(1)	-	-
6000 營業費用合計		(81,388)	(19)	(41,488)	(15)
6900 營業利益		79,455	19	54,027	20
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(十六)(二十三)及七	4,290	1	3,624	1
7020 其他利益及損失	六(四)(六)(八)(十七)及十二	22,250	5	(15,672)	(6)
7050 財務成本	六(十八)	(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)	25,949	6	(11,322)	(4)
7000 營業外收入及支出合計		51,683	12	(23,370)	(9)
7900 稅前淨利		131,138	31	30,657	11
7950 所得稅(費用)利益	六(二十一)	(4,322)	(1)	386	-
8200 本期淨利		\$ 126,816	30	\$ 31,043	11
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)	(\$ 5,803)	(1)	(\$ 1,520)	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十一)	1,236	-	321	-
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 4,567)	(1)	(\$ 1,199)	-
8500 本期綜合損益總額		\$ 122,249	29	\$ 29,844	11
每股盈餘	六(二十二)				
9750 基本		\$ 2.25		\$ 0.63	
9850 稀釋		\$ 2.24		\$ 0.62	

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
個體權益變動表
民國107年及106年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	保 留 盈 餘 其 他 權 益						國外營運機構財務報表換算之兌換差額	合 計
	普通 股 本	資本 公 積	法定 盈 餘 公 積	特別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	盈 餘		
106 年 度								
106年1月1日餘額	\$ 493,438	\$ -	\$ -	\$ 369	\$ 18,442	(\$ 891)	\$ 511,358	
106年度淨利	-	-	-	-	31,043	-	31,043	
106年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	(1,199)	(1,199)	
106年度綜合損益總額	-	-	-	-	31,043	(1,199)	29,844	
105年度盈餘指撥及分配：								
法定盈餘公積	-	-	1,844	-	(1,844)	-	-	
現金股利	六(十四)	-	-	-	(14,803)	-	(14,803)	
員工認股權酬勞成本	六(十二)(十三)	2,827	-	-	-	-	2,827	
106年12月31日餘額	\$ 493,438	\$ 2,827	\$ 1,844	\$ 369	\$ 32,838	(\$ 2,090)	\$ 529,226	
107 年 度								
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	-	-	-	-	126,816	-	126,816	
107年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	(4,567)	(4,567)	
107年度綜合損益總額	-	-	-	-	126,816	(4,567)	122,249	
現金增資	六(十一)(十二)	40,000	20,000	-	-	-	60,000	
員工行使認股權發行普通股	六(十一)(十二)	70,000	7,440	-	-	-	77,440	
現金增資員工認股權酬勞成本	六(十一)(十二)(十三)	-	6	-	-	-	6	
員工認股權酬勞成本	六(十二)(十三)	-	1,563	-	-	-	1,563	
未按持股比例認購子公司新股調整數	六(四)(十二)	-	1,908	-	-	-	1,908	
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	六(四)	-	-	-	(7,236)	-	(7,236)	
106年度盈餘指撥及分配：								
法定盈餘公積	-	-	3,104	-	(3,104)	-	-	
107年12月31日餘額	\$ 603,438	\$ 33,744	\$ 4,948	\$ 369	\$ 149,314	(\$ 6,657)	\$ 785,156	

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



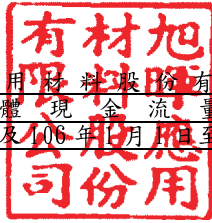

 旭暉應用材料股份有限公司
 個體現金流量表
 民國107年及106年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	107 年 度	106 年 度
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 131,138	\$ 30,657
調整項目			
收益費損項目			
預期信用減損損失	十二	4,075	-
呆帳費用	十二	-	35
存貨跌價損失	六(三)	4,786	1,910
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)	(25,949)	11,322
處分投資損失	六(四)(十七)	10	-
折舊費用	六(五)(六)(十七)(十九)	23,704	20,774
處分不動產、廠房及設備淨損失(利益)	六(十七)	2,381 (	847)
不動產、廠房及設備減損迴轉利益	六(五)(八)(十七)	(20,810)	-
攤銷費用	六(七)(十九)	476	50
現金增資員工認股權酬勞成本	六(十二)(十三)	6	-
員工認股權酬勞成本	六(十二)(十三)	1,563	2,827
利息收入	六(十六)	(267 ) (	984)
利息費用	六(十八)	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		403 (	3,076)
應收帳款		(48,846 ) (	64,626)
存貨		(26,958 ) (	6,904)
預付款項		(2,475 ) (	1,657)
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債—流動		877	-
應付票據		(396)	756
應付帳款		27,284	8,835
其他應付款		18,934	9,215
預收款項		-	302
營運產生之現金流入		90,742	8,589
收取之利息		269	1,017
支付之利息		(741)	-
收取之所得稅		110	171
支付之所得稅		(118 ) (	557)
營業活動之淨現金流入		90,262	9,220

(續次頁)

旭暉應用材料股份有限公司
個體現金流量表
民國107年及106年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

	附註	107 年 度	106 年 度
<u>投資活動之現金流量</u>			
其他金融資產－流動增加		(\$ 1,000)	\$ -
取得採用權益法之投資－子公司價款	六(四)	(250,825)	(103,025)
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(二十四)	(37,214)	(14,464)
處分不動產、廠房及設備價款		220	1,045
購置投資性不動產	六(六)	(315)	(3,793)
取得無形資產	六(七)	(3,269)	-
預付設備款增加		(3,561)	(4,442)
存出保證金增加		(407)	-
其他非流動資產－其他減少		85	84
合併子公司併入影響數	六(二十四)	31,141	-
投資活動之淨現金流出		(263,193)	(124,595)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
舉借短期借款	六(二十五)	150,000	20,000
償還短期借款	六(二十五)	(90,000)	-
存入保證金減少	六(二十五)	(38)	-
現金增資	六(十一)	60,000	-
員工行使認股權發行普通股	六(十一)	77,440	-
發放現金股利	六(十四)	-	(14,803)
籌資活動之淨現金流入		197,402	5,197
本期現金及約當現金增加(減少)數		24,471	(110,178)
期初現金及約當現金餘額	六(一)	101,843	212,021
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$ 126,314	\$ 101,843

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107年度及106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108年3月28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「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「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」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	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「首次採用國際財務報導準則」	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「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日

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

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。

(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」

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。

本公司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（以下簡稱「修正式追溯」），對於民國 108 年 1 月 1 日可能調增使用權資產及租賃負債均為\$68,997。

(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。
3. 本公司於民國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年度之財務報表及附註。民國106年度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) 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) 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。

(六) 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。

(七) 金融資產減損

本公司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。

(八) 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。

(九) 營業租賃(出租人)

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。

(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/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，個體財報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體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

1. 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107年12月31日，本公司應收帳款之帳面金額為\$137,389。

2. 有形資產減損評估

(1)資產減損評估過程中，本公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

(2)民國107年12月31日，本公司認列減損損失後之金額，請詳附註六、(五)不動產、廠房及設備及附註六、(六)投資性不動產淨額之說明。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
現金：		
庫存現金及零用金	\$ 202	\$ 160
活期存款	<u>126,112</u>	<u>92,770</u>
	<u>126,314</u>	<u>92,930</u>
約當現金：		
定期存款	<u>-</u>	<u>8,913</u>
	<u>\$ 126,314</u>	<u>\$ 101,843</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 107 年及 106 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>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
應收票據	<u>\$ 3,598</u>	<u>\$ 4,001</u>
應收帳款	\$ 141,493	\$ 92,651
減：備抵損失	(4,104)	(35)
	<u>\$ 137,389</u>	<u>\$ 92,616</u>

1. 本公司於民國 107 年及 106 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>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
未逾期	\$ 133,768	\$ 21,298
逾期30天內	2,186	30,095
逾期31-90天	63	35,751
逾期91-180天	3,301	1,886
逾期181天以上	<u>2,175</u>	<u>3,621</u>
	<u>\$ 141,493</u>	<u>\$ 92,651</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

3. 本公司於民國 107 年及 106 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。
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	12	月	31	日
	成	本	備抵跌價損失		帳	面 價 值
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
	\$	<u>63,314</u>	(\$	<u>13,968</u>)	\$	<u>49,346</u>
	106	年	12	月	31	日
	成	本	備抵跌價損失		帳	面 價 值
商品	\$	190	\$	-	\$	190
原料		9,732	(	2,465)		7,267
物料		5,547	(	402)		5,145
在製品		346	(	66)		280
製成品		10,195	(	6,249)		3,946
	\$	<u>26,010</u>	(\$	<u>9,182</u>)	\$	<u>16,828</u>

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	107	年 度	106	年 度
已出售存貨成本	\$	257,964	\$	173,548
存貨報廢損失		849		2,046
存貨跌價損失		4,786		1,910
	\$	<u>263,599</u>	\$	<u>177,504</u>

(四)採用權益法之投資

1. 採用權益法之投資變動如下：

	107 年 度	106 年 度
1月1日餘額	\$ 172,078	\$ 81,895
增加採用權益法之投資	250,825	103,025
採用權益法之投資損益之份額	25,949 (	11,322)
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	(5,803)	(1,520)
12月31日餘額	<u>\$ 314,260</u>	<u>\$ 172,078</u>

(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：

	107年12月31日	106年12月31日
Sense Pad TECH. CO., LTD.	\$ 24,915	\$ 20,827
友旭精密材料股份有限公司	-	2,580
百旭應用材料股份有限公司	-	73,490
Htc & Solartech Service (Samoa) Corporation	<u>289,345</u>	<u>75,181</u>
	<u>\$ 314,260</u>	<u>\$ 172,078</u>

3. 子公司

(1)有關本公司之子公司資訊，請詳本公司 107 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 106 年 10 月以現金\$75,525 參與 Htc & Solartech Service (Samoa) Corporation 之現金增資後取得 53.60%之股權，並取得對 Htc & Solartech Service (Samoa) Corporation 之控制，請詳本公司民國 107 年度合併財務報表附註六、(二十三)企業合併之說明。

5. 本公司於民國 107 年及 106 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

	房屋及建築	機器設備	儀器設備	辦公設備	其他設備	未完工程 及待驗設備	合 計
<u>107年1月1日</u>							
成本	\$ 115,682	\$ 94,780	\$ 18,586	\$ 188	\$ 7,154	\$ 308	\$ 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>\$ 308</u>	<u>\$ 128,539</u>
<u>107 年 度</u>							
1月1日	\$ 77,266	\$ 39,283	\$ 8,676	\$ 54	\$ 2,952	\$ 308	\$ 128,539
增添—成本	1,469	12,271	15,028	-	534	7,210	36,512
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>\$ 7,210</u>	<u>\$ 283,647</u>
<u>107年12月31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>

	房屋及建築	機器設備	儀器設備	辦公設備	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	\$ 111,686	\$ 84,956	\$ 18,454	\$ 188	\$ 6,958	\$ -	\$ 222,242
累計折舊	(32,440)	(28,374)	(6,721)	(93)	(3,297)	-	(70,925)
累計減損	-	(24,012)	(204)	-	-	-	(24,216)
	<u>\$ 79,246</u>	<u>\$ 32,570</u>	<u>\$ 11,529</u>	<u>\$ 95</u>	<u>\$ 3,661</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 127,101</u>
<u>106 年 度</u>							
1月1日	\$ 79,246	\$ 32,570	\$ 11,529	\$ 95	\$ 3,661	\$ -	\$ 127,101
增添—成本	3,691	8,623	132	-	646	308	13,400
預付設備款轉入	305	5,900	-	-	-	-	6,205
折舊費用	(5,976)	(7,810)	(2,985)	(41)	(1,157)	-	(17,969)
處分—成本	-	(4,699)	-	-	(450)	-	(5,149)
— 累計折舊	-	783	-	-	252	-	1,035
— 累計減損	-	3,916	-	-	-	-	3,916
12月31日	<u>\$ 77,266</u>	<u>\$ 39,283</u>	<u>\$ 8,676</u>	<u>\$ 54</u>	<u>\$ 2,952</u>	<u>\$ 308</u>	<u>\$ 128,539</u>
<u>106年12月31日</u>							
成本	\$ 115,682	\$ 94,780	\$ 18,586	\$ 188	\$ 7,154	\$ 308	\$ 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>\$ 308</u>	<u>\$ 128,539</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107年度及106年度之不動產、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. 本公司於民國107年及106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)投資性不動產淨額

民國107年度及106年度投資性不動產變動明細如下：

<u>房屋及建築</u>	<u>107 年 度</u>	<u>106 年 度</u>
期初餘額		
成本	\$ 144,432	\$ 140,639
累計折舊	(27,943)	(25,138)
累計減損	(77,330)	(77,330)
	<u>\$ 39,159</u>	<u>\$ 38,171</u>
期初淨帳面價值	\$ 39,159	\$ 38,171
增添—成本	315	3,793
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	(2,975)	(2,805)
期末淨帳面價值	<u>\$ 409</u>	<u>\$ 39,159</u>
期末餘額		
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>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	<u>107 年 度</u>	<u>106 年 度</u>
投資性不動產之租金收入	\$ 2,420	\$ 2,640
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	\$ 779	\$ 873
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	\$ 2,196	\$ 1,932

2. 本公司持有之投資性不動產於民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之公允價值分別為 \$893 及 \$81,548，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 107 年度及 106 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、(八)非金融資產減損之說明。

5. 本公司於民國 107 年及 106 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。

(七) 無形資產

<u>電腦軟體成本</u>	<u>107 年 度</u>	<u>106 年 度</u>
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	3,269	-
攤銷費用	(476)	(50)
期末淨帳面價值	<u>\$ 2,822</u>	<u>\$ 29</u>
期末餘額		
成本	\$ 3,419	\$ 150
累計攤銷	(597)	(121)
	<u>\$ 2,822</u>	<u>\$ 29</u>

1. 本公司民國 107 年度及 106 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>107 年 度</u>	<u>106 年 度</u>
營業成本	\$ 20	\$ 41
管理費用	456	9
	<u>\$ 476</u>	<u>\$ 50</u>

(八) 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：

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

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 106 年度則未認列減損損失(迴轉利益)。

2. 截至民國 107 年及 106 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\$47,177 及\$97,630。

(九) 短期借款

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>		
借 款 性 質	106年12月31日	利率區間	擔 保 品
無擔保銀行借款	\$ 20,000	1.78%	無

(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 107 年度及 106 年度認列於損益之利息費用，請詳附註六、(十八)財務成本之說明。

(十) 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 107 年度及 106 年度本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$3,017 及\$2,176。

(十一) 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 度	106 年 度
期初股數	49,344	49,344
現金增資	4,000	-
員工認股權發行普通股	7,000	-
期末股數	<u>60,344</u>	<u>49,344</u>

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，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 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 107 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\$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。

(十二) 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：

107 年 度	發行溢價	認列對子公司 所有權益變動數	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
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	-	-	1,563	1,563
未按持股比例認購子 公司新股調整數	-	1,908	-	1,908
107年12月31日	<u>\$ 31,836</u>	<u>\$ 1,908</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 33,744</u>

106 年 度	發行溢價	認列對子公司	員工	合 計
		所有權益變動數	認股權	
106年1月1日	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
員工認股權酬勞成本	-	-	2,827	2,827
106年12月31日	\$ -	\$ -	\$ 2,827	\$ 2,827

2. 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 107 年度合併財務報告附註六、(二十五)與非控制權益之交易之說明。

3. 有關資本公積－員工認股權，請詳附件六、(十三)股份基礎給付－員工獎酬之說明。

(十三) 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 107 年度及 106 年度認列之酬勞成本分別為 \$1,563 及 \$2,827。

(1) 民國 107 年度及 106 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：

	107 年 度		106 年 度	
	數量 (仟單位)	加權平均 行使價格 (新台幣元)	數量 (仟單位)	加權平均 行使價格 (新台幣元)
認 股 選 擇 權				
期初流通在外	4	\$10.36	-	\$ -
本期給與	3	12.00	4	10.36
本期行使	(7)	11.06	-	-
期末流通在外	-	-	4	10.36
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	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 0.01元

(十四) 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 107 年度及 106 年度認列為分配與業主之現金股利分別為\$—及\$14,803(每股新台幣 0.3 元)。民國 108 年 3 月 28 日經董事會提議對民國 107 年度之盈餘分派普通股現金股利為\$60,344(每股新台幣 1 元)。

(十五) 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>107 年 度</u>
金屬遮罩	\$ 397,553
光學貼合材料	25,538
其他	<u>1,351</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>107年12月31日</u>
合約負債—流動：	
預收款項	<u>\$ 1,795</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>\$ 463</u>

3. 民國 106 年度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。

(十六) 其他收入

	<u>107 年 度</u>	<u>106 年 度</u>
租金收入	\$ 2,420	\$ 2,640
管理服務收入	1,080	-
利息收入	267	984
其他收入	<u>523</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 4,290</u>	<u>\$ 3,624</u>

(十七) 其他利益及損失

	<u>107 年 度</u>	<u>106 年 度</u>
不動產、廠房及設備減損迴轉利益	\$ 20,810	\$ -
淨外幣兌換利益(損失)	6,806	(13,714)
投資性不動產折舊	(2,975)	(2,805)
處分不動產、廠房及設備淨(損失)利益	(2,381)	847
處分投資損失	<u>(10)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 22,250</u>	<u>(\$ 15,672)</u>

(十八) 財務成本

	107 年 度	106 年 度
銀行借款利息費用	\$ 806	\$ -

(十九) 費用性質之額外資訊

	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>\$ 124,852</u>
	106 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用	\$ 40,979	\$ 24,872	\$ 65,851
折舊費用	16,531	1,438	17,969
攤銷費用	41	9	50
	<u>\$ 57,551</u>	<u>\$ 26,319</u>	<u>\$ 83,870</u>

(二十) 員工福利費用

	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>\$ 103,647</u>
	106 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
薪資費用	\$ 34,772	\$ 21,000	\$ 55,772
勞健保費用	2,913	1,260	4,173
退休金費用	1,445	731	2,176
董事酬金	-	600	600
其他用人費用	1,849	1,281	3,130
	<u>\$ 40,979</u>	<u>\$ 24,872</u>	<u>\$ 65,851</u>

1. 本公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之員工人數分別為 150 人及 100 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 6 人及 4 人。

2. 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。
3. 本公司民國107年度及106年度員工酬勞估列金額分別為\$14,630及\$4,190；董監事酬勞估列金額分別為\$1,800及\$660，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108年3月28日董事會決議實際配發員工酬勞及董監事酬勞金額分別為\$14,800及\$1,800。其中員工酬勞將採現金之方式發放。經董事會決議之民國106年度員工酬勞及董監事酬勞分別為\$4,190及\$660，與民國106年度財務報告認列一致。本公司董事會通過之員工及董監事酬勞相關資訊，可至公開資訊觀測站查詢。

(二十一) 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 度</u>	<u>106 年 度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ -	\$ 482
未分配盈餘加徵之所得稅	<u>2,794</u>	<u>179</u>
當期所得稅總額	<u>2,794</u>	<u>661</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	5,838	(1,047)
稅率改變之影響	(<u>4,310</u>)	<u>-</u>
	<u>1,528</u>	(<u>1,047</u>)
所得稅費用(利益)	<u>\$ 4,322</u>	(<u>\$ 386</u>)

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>107 年 度</u>	<u>106 年 度</u>
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	(\$ 1,160)	(\$ 321)
稅率改變之影響	(<u>76</u>)	<u>-</u>
	<u>(\$ 1,236)</u>	<u>(\$ 321)</u>

2. 所得稅費用(利益)與會計利潤關係：

	107 年 度	106 年 度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 26,227	\$ 5,212
按稅法規定調整項目之所得稅影響數	(1,186)	1,817
稅率改變之影響	(4,310)	-
遞延所得稅資產可實現性評估變動	(19,203)	(8,076)
未分配盈餘加徵之所得稅	2,794	179
分離課稅稅額	-	482
所得稅費用(利益)	<u>\$ 4,322</u>	<u>(\$ 386)</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：

	107 年		106 年	
	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>

	106		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	\$ 107	\$ -	\$ 321		\$ 428
存貨跌價損失	1,236	325	-		1,561
減損損失	8,262	(20)	-		8,242
採用權益法之投資 損失	926	242	-		1,168
未實現兌換損失	-	174	-		174
課稅損失	13,284	-	-		13,284
	<u>\$ 23,815</u>	<u>\$ 721</u>	<u>\$ 321</u>		<u>\$ 24,857</u>
遞延所得稅負債：					
暫時性差異：					
未實現兌換利益	(\$ 326)	\$ 326	\$ -		\$ -
	<u>\$ 23,489</u>	<u>\$ 1,047</u>	<u>\$ 321</u>		<u>\$ 24,857</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：

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				

106		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				
97年度	\$ 73,753	\$ 25,260	\$ 25,260	107年度				
98年度	197,317	197,317	197,317	108年度				
99年度	62,526	62,526	62,526	109年度				
100年度	66,279	66,279	66,279	110年度				
101年度	50,807	50,807	1,688	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 108 年 3 月 28 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。

(二十二) 每股盈餘

	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
	106	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	\$ 31,043	49,344	\$ 0.63
<u>稀釋每股盈餘</u>			
本期淨利	\$ 31,043	49,344	
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工認股權憑證	-	14	
員工酬勞	-	622	
本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 31,043	49,980	\$ 0.62

(二十三) 營業租賃

1. 本公司以營業租賃將投資性不動產出租，民國 107 年度及 106 年度分別認列 \$2,420 及 \$2,640 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	106年12月31日
不超過1年	\$ -	\$ 1,540

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 年度及 106

年度分別認列\$6,265及\$5,643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：

	107年12月31日	106年12月31日
不超過1年	\$ 6,265	\$ 5,643
超過1年但不超過5年	25,059	22,570
超過5年	39,778	43,665
	<u>\$ 71,102</u>	<u>\$ 71,878</u>

(二十四)現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	107 年 度	106 年 度
購置不動產、廠房及設備	\$ 36,512	\$ 13,400
加：期初其他應付款	1,102	2,166
減：期末其他應付款	(400)	(1,102)
購置不動產、廠房及設備 現金支付數	<u>\$ 37,214</u>	<u>\$ 14,464</u>

2. 不影響現金流量之投資活動：

	107 年 度	106 年 度
(1)應收帳款備抵損失沖銷數	\$ 6	\$ -
(2)預付設備款轉列不動產、 廠房及設備	\$ 5,477	\$ 6,205
(3)投資性不動產轉列不動產 、廠房及設備	\$ 36,090	\$ -

3. 取得日子公司資產及負債公允價值表列如下：

Htc & Solartech Service (Samoa) Corporation

	107 年 度	106 年 度
現金	\$ -	\$ 106,250
取得Htc & Solartech Service (Samoa) Corporation 之總 價款(依公允價值按持股比例 53.60%計算)	\$ -	\$ 75,525
取得Htc & Solartech Service (Samoa)Corporation 之現金 餘額(依公允價值按持股比 例53.60%計算)	-	(106,250)
取得Htc & Solartech Service (Samoa)Corporation 取得之 現金(依公允價值按持股比 53.60%計算)	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,725</u>

4. 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>

(二十五) 來自籌資活動之負債之變動

	<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	<u>60,000</u>	(38)	<u>59,962</u>
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)公司	子公司
百旭應用材料(股)公司	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

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	<u>107 年 度</u>	<u>106 年 度</u>
商品銷售：		
子公司	<u>\$ 2,907</u>	<u>\$ 709</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 天收款，一般客戶則為月結 60 天收款。

2. 進貨

	107 年 度	106 年 度
商品購買：		
其他關係人	\$ 1,808	\$ -

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

	租金決 定方式	租金收 取方式	107 年 度	106 年 度
子公司	租賃標的物 房屋及建築	議價	按月收取	
			\$ 2,420	\$ 2,640

4. 加工費及其他支出(表列「營業成本」)

	107 年 度	106 年 度
子公司	\$ 14,469	\$ 4,077

5. 管理服務收入

	107 年 度	106 年 度
子公司	\$ 849	\$ -
其他關係人	231	-
	\$ 1,080	\$ -

6. 應收關係人款項

應收帳款：

	107年12月31日	106年12月31日
子公司	\$ 885	\$ 1,510

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

	107年12月31日	106年12月31日
商品購買：		
其他關係人	\$ 1,219	\$ -
勞務購買：		
子公司	\$ 38	\$ 1,508

應付關係人款項主要來自進貨及蝕刻加工費，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：

	性 質	107 年 度	106 年 度
Htc & Solartech Service (Samoa) Corporation	融資額度擔保	\$ 123,320	\$ -

截至民國 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司為子公司背書保證實際動用金額均為\$-。

(三) 主要管理階層薪酬

	<u>107 年 度</u>	<u>106 年 度</u>
薪資及短期員工福利	\$ 15,199	\$ 5,506

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
	107年12月31日	106年12月31日	
質押定期存款(註1)	\$ 1,000	\$ -	海關保證金
房屋及建築—淨額(註2)	63,823	68,488	融資額度擔保
	<u>\$ 64,823</u>	<u>\$ 68,488</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 107 年及 106 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\$7,249 及\$-。

(二)本公司以營業租賃方式簽訂土地租賃合約，請詳附註六、(二十三)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)6. 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、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：

	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
	106 年 12 月 31 日		
	外幣(仟元)	匯 率	帳面金額

(外幣：功能性貨幣)

金融資產

貨幣性項目

美元：新台幣	\$ 4,139	29.71	\$ 122,984
人民幣：新台幣	3,523	4.540	15,994
日圓：新台幣	462	0.2622	121

非貨幣性項目

美元：新台幣	3,226	29.76	96,008
--------	-------	-------	--------

金融負債

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

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 107 年度及 106 年度稅後淨利將分別增加/減少 \$1,318 及 \$1,095。

G. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 107 年度及 106 年度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 \$6,806 及 (\$13,714)。

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 107 年度之稅後淨利(損)將增加/減

少\$64。主要係因浮動利率借款導致利息費用增加/減少。民國 106 年度則無此情事。

(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。

本公司採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

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

- E. 民國 106 年度之信用風險資訊，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：

	107年12月31日	106年12月31日
浮動利率		
一年內到期	\$ <u>90,000</u>	\$ <u>20,000</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。

107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	\$ 80,509	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	360	-	-	-
應付帳款	44,816	-	-	-
其他應付款	43,341	-	-	-
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	17,532	-	-	-
其他應付款	24,028	-	-	-
存入保證金	-	38	-	-

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、(六)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、其他應收款、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 年度所採用之重大會計政策說明如下：

(1)應收帳款

應收帳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. 本公司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. 本公司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. 本公司以攤銷後成本衡量之金融資產經評估當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 日及 106 年度之信用風險資訊說明如下：

- (1) 信用風險係本公司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。本公司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) 本公司於民國 106 年度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) 本公司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) 本公司應收帳款已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	<u>106年12月31日</u>	
30天內	\$	30,095
31-90天		35,751
91-180天		1,886
181-365天		3,542
366天以上		<u>44</u>
	\$	<u>71,318</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

(5)本公司應收帳款已減損金融資產之變動分析：

	106 年 度
	<u>群組評估之減損損失</u>
1月1日餘額	\$ -
提列減損損失	35
12月31日餘額	<u>\$ 35</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 年度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公司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，本公司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. 本公司於民國 106 年度適用前述會計政策所認列之收入如下：

	106 年 度
銷貨收入	<u>\$ 273,019</u>

3. 本公司若於 107 年度繼續適用上述會計政策，對本期個體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)對個體資產負債表之影響及說明：

<u>資產負債表項目</u>	107 年 12 月 31 日		
	<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	\$ 1,795	\$ -	\$ 1,795
預收貨款	-	1,795	(1,795)

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)對個體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 年度之資訊)

(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：請詳附表一。
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：請詳附表二。
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：請詳附表三。

(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）：請詳附表四。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表五。
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。

旭暉應用材料股份有限公司



董事長：趙勤孝



