

股票代碼：3390



旭軟電子科技股份有限公司  
SUNFLEX TECHNOLOGY CORPORATION

一〇七年度  
年 報



本公司揭露年報相關資料之網址：<http://mops.twse.com.tw/>

中 華 民 國 一 〇 八 年 五 月 八 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：李信穎

代理發言人：李春貴

職 稱：總經理

職 稱：管理部經理

電 話：(03)222-0998

電 話：(03)222-0998

電子郵件信箱：[jason@mail.sunflex.com.tw](mailto:jason@mail.sunflex.com.tw)

電子郵件信箱：[lee@mail.sunflex.com.tw](mailto:lee@mail.sunflex.com.tw)

二、公司、工廠地址及電話

公司地址：桃園市龜山區南上路 522 號

電話：(03)222-0998

工廠地址：桃園市龜山區南上路 522 號

電話：(03)222-0998

三、辦理股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話：

名稱：凱基證券股份有限公司股務代理部

地址：台北市重慶南路一段 2 號 5 樓

網址：[www.kgieworld.com/](http://www.kgieworld.com/)

電話：(02)2389-2999(代表號)

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：

會計師姓名：曾瓊慧、侯委 會計師

事務所名稱：致遠聯合會計師事務所

地 址：台北市 11494 內湖區港墘路 185 號 9 樓

網 址：[www.diwan.com.tw](http://www.diwan.com.tw)

電 話：(02)8751-6006

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：[www.sunflex.com.tw](http://www.sunflex.com.tw)

# 目 錄

## 頁次

|                                                                                        |    |
|----------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 壹、致股東報告書                                                                               | 1  |
| 貳、公司簡介                                                                                 | 4  |
| 參、公司治理報告                                                                               | 6  |
| 一、組織系統                                                                                 | 6  |
| 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                                                      | 8  |
| 三、公司治理運作情形                                                                             | 15 |
| 四、會計師公費資訊                                                                              | 34 |
| 五、更換會計師資訊                                                                              | 34 |
| 六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，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 | 35 |
| 七、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                                  | 35 |
| 八、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊                                               | 36 |
| 九、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                                | 36 |
| 肆、募資情形                                                                                 | 41 |
| 一、資本及股份                                                                                | 41 |
| 二、公司債辦理情形                                                                              | 45 |
| 三、特別股辦理情形                                                                              | 45 |
| 四、海外存託憑證辦理情形                                                                           | 45 |
| 五、員工認股權憑證辦理情形                                                                          | 46 |
| 六、限制員工權利新股辦理情形                                                                         | 47 |
| 七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形                                                                   | 47 |
| 八、資金運用計畫執行情形                                                                           | 47 |
| 伍、營運概況                                                                                 | 48 |
| 一、業務內容                                                                                 | 48 |
| 二、市場及產銷概況                                                                              | 53 |
| 三、從業員工資訊                                                                               | 58 |
| 四、環保支出資訊                                                                               | 59 |
| 五、勞資關係                                                                                 | 60 |
| 六、重要契約                                                                                 | 60 |
| 陸、財務概況                                                                                 | 61 |
| 一、最近五年度簡明資產負債表、綜合損益表、簽證會計師姓名及查核意見                                                      | 61 |
| 二、最近五年度財務分析                                                                            | 64 |
| 三、最近年度財務報告之監察人審查報告                                                                     | 67 |
| 四、最近年度財務報告                                                                             | 67 |
| 五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告                                                                | 67 |

|                                                  |    |
|--------------------------------------------------|----|
| 六、公司及關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，其對本公司財務狀況之影響 | 67 |
|--------------------------------------------------|----|

|                                        |     |
|----------------------------------------|-----|
| 柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項                  | 200 |
| 一、財務狀況                                 | 200 |
| 二、財務績效                                 | 201 |
| 三、現金流量                                 | 202 |
| 四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響                   | 203 |
| 五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因與其改善計畫及未來一年投資計畫 | 203 |
| 六、最近年度及截至年報刊印日止之風險事項分析評估               | 203 |
| 七、其他重要事項                               | 206 |

|                                                        |     |
|--------------------------------------------------------|-----|
| 捌、特別記載事項                                               | 207 |
| 一、關係企業相關資料                                             | 207 |
| 二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形                             | 210 |
| 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                        | 210 |
| 四、其他必要補充說明事項                                           | 210 |
| 五、最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第三項第二款所訂對股東權益或證券價格有重大影響之事項 | 210 |

## 壹、致股東報告書

各位股東女士、先生：

一〇七年全球電路板產業延續一〇六年成長趨勢，本公司一〇七年度營運繳出了稅後獲利新台幣 81,956 仟元的成績，對比民國一〇六年成長率達 2,005%。本公司主要產品為軟性電子印刷電路板，為因應所應用產品未來走向更多元性，少量多樣之產品量，全體員工乃各司其職，強化內部成本與良率控管，並加重研發及行銷力道，使得公司產品競爭力在國際上深受客戶肯定，業績持續成長。讓本公司在一〇七年度全年合併營收 10.8 億元，較一〇六年度合併營收成長 7%；一〇七年度稅後淨利 81,956 仟元，較一〇六年度稅後淨利 3,894 仟元成長 2,005%。

在此感謝各位股東全力支持與信任，本公司仍不自滿假，持續開發新應用及新客戶，並致力於製程優化，成本降低，持盈保泰。創造客戶滿意、員工幸福、股東滿足的三贏局面；茲將一〇七年度經營結果及一〇八年度營運展望報告如下：

### 一、一〇七年度營業報告

#### (一) 營業計劃實施成果

單位：新台幣仟元

| 科目 \ 年度  | 107 年度<br>金額 | 106 年度<br>金額 | 增減<br>金額  | 變動<br>比例(%) |
|----------|--------------|--------------|-----------|-------------|
| 營業收入淨額   | \$1,080,455  | \$1,005,206  | \$75,249  | 7.49        |
| 營業成本     | (943,272)    | (829,491)    | (113,781) | (13.72)     |
| 營業毛利     | 137,183      | 175,715      | (38,532)  | (21.93)     |
| 營業費用     | (109,158)    | (109,747)    | 589       | 0.54        |
| 營業利益     | 28,025       | 65,968       | (37,943)  | (57.52)     |
| 營業外收入及支出 | 57,398       | (56,963)     | 114,361   | 200.76      |
| 稅前淨利     | 85,423       | 9,005        | 76,418    | 848.62      |
| 稅後淨利     | 81,956       | 3,894        | 78,062    | 2,004.67    |

(二) 預算執行情形：本公司一〇七年度未對外公開財務預測資訊，故不適用。

#### (三) 財務收支及獲利能力分析

單位：新台幣仟元

| 項目 \ 年度        |                  | 107 年度      | 106 年度      | 增(減)<br>比例(%) |
|----------------|------------------|-------------|-------------|---------------|
| 財務<br>收支       | 營業收入             | \$1,080,455 | \$1,005,206 | 7.49          |
|                | 營業毛利             | 137,183     | 175,715     | (21.93)       |
|                | 稅後淨利             | 81,956      | 3,894       | 2,004.67      |
| 獲利<br>能力<br>分析 | 資產報酬率(%)         | 4.50        | 0.30        | 1,400.00      |
|                | 權益報酬率(%)         | 6.47        | 0.30        | 2,056.67      |
|                | 稅前純益佔實收資本額比率 (%) | 12.75       | 1.34        | 851.49        |
|                | 純益率(%)           | 7.59        | 0.39        | 1,846.15      |
|                | 每股盈餘(元)-追溯調整後    | 1.21        | 0.06        | 1,916.67      |

#### (四) 技術及研發概況

##### 1. 所營業務之技術層次

本公司為因應市場需求，致力於製程良率之提升，另導入新材料並配合發展新製程，本公司相關技術臚列如下：

| 項目技術    | 層次        |
|---------|-----------|
| 內層線寬/間距 | 40um/40um |
| 電鍍前最小孔徑 | 0.075mm   |
| 雙面板最薄厚度 | 0.05mm    |

##### 2. 未來計劃研發之主要產品如下：

| 項目                  | 效益說明        |
|---------------------|-------------|
| 細線路(線寬 35um)軟式印刷電路板 | 供應客戶端觸控面板應用 |
| MPI 軟性印刷電路板         | 5G 產業相關應用   |

##### 3. 製程效率提昇：

- 1.完成 CCD 自動沖型開發導入量產，可以減少打孔製程增加外型精度。
- 2.導入雙面 ROLL TO ROLL 製程，提升效率改善良率。
- 3.導入 AI 檢測，降低人員誤判率，減少人力成本。

#### 二、一〇八年度營業計劃概要

##### (一) 經營方針

###### 1.創新研發開新局

研發以『聚焦』為調整方向，專注本業核心技術產品為主，透過開發利基產品及提升技術水平以建構公司營運之護城河。

###### 2.節能環保發展新機

鑑於能源短缺的危機，短期在管理、技術操作方面進行立竿見影的節能措施，中長期則規劃節能的資本支出案，改善生產設備、產品結構與製程，並定期評估各單位節能績效，以收節能成效。

###### 3. 人才資訊以創優勢

發揮人才優勢，本公司重視人力資源的管理與開發，致力培養接班團隊。人才培育方面，以達成領導力及管理素質提升之目標，並配合事業體在中國大陸的拓展，協助大陸地區建立培訓制度，以發揮員工能力為主要目標。

###### 4. 公益責任立典範

本公司持著『取之於社會，用之於社會』的信念，持續以企業的力量，挹注社會『心』的力量。

## (二) 重要之產銷政策

### 1.行銷策略

- (1)積極建立與品牌&系統廠(EMS 廠)之穩固關係，有效掌握訂單之動態變化，以減低呆料發生之機率。
- (2)除持續耕耘主流商品如平板電腦、智慧型手機等市場，並積極進入商務、工業及車用等利基市場，開發未來趨勢的穿戴式、物聯網市場及 5G 產業市場。
- (3)積極佈局大陸市場。

### 2.生產策略

- (1)重新啟動外包策略，以支應瞬間產能之需求。
- (2)增購自動化設備，以提昇產能效率。
- (3)預計投資大陸全製程之生產線以擴充大陸廠之產能。
- (4)增加大陸廠區之後段製程能力，以強化後段工程之彈性應對能力，就近服務客戶，達分工生產之最大利基。

### 3.產品發展策略

- (1)以雙面板之空板(80%)為主及實板為輔，並積極提升多層板(3~4 層)之比重及小孔徑的雷射鑽孔。
- (2)因應綠色環保之未來趨勢，積極研發符合環保要求之產品。

(三)預期銷售數量及其依據：不適用。

(四)未來受到外部競爭環境、法規環境及總體經濟環境之影響

隨著近年度科技改變，競爭環境日趨激烈，本公司秉持著誠信為最高指導原則，除積極招募、培訓相關技術人員，注重企業對社會之責任，以因應競爭環境、法規環境及總體經濟環境變遷外，亦主動關注並研究新興科技趨勢以支應客戶及市場需求。

雖然軟板產業的競爭越趨激烈，旭軟電子秉持「品質、創新、專業」的經營理念，及經營團隊採取以下措施，抑制危機 1.降低存貨並嚴控庫存 2.控制營業費用並控制人事成本，去蕪存菁，提升素質。3.徹底改善營運流程，務求精實。4.持續強化產品差異性，創造新需求並提高毛利。5.實施報價避險，降低匯率波動對總淨利的影響。一〇八年度公司在全體同仁的努力下，期望業績能大幅成長；亦希望各位股東不吝賜教，繼續給予本公司最大支持與鼓勵，謝謝大家！

謹祝各位股東

身體健康萬事如意

董事長林於晃



## 貳、公司簡介

一、設立日期：中華民國 87 年 10 月 12 日。

二、總公司、分公司及工廠之地址、電話：

|       |                 |              |
|-------|-----------------|--------------|
| 總 公 司 | 桃園市龜山區南上路 522 號 | (03)222-0998 |
| 工 廠   | 桃園市龜山區南上路 522 號 | (03)222-0998 |

三、公司沿革：

- 1、民國 87 年 10 月 公司成立於桃園縣新屋鄉九斗村上青埔 56 之 1 號工廠設於桃園縣蘆竹鄉長興路三段 43 號，實收資本額 6 仟萬元整，以生產軟性印刷電路板，全部以內銷業務為主。
- 民國 88 年 03 月 正式導入 ISO-9002 品保系統。
- 民國 88 年 05 月 辦理現金增資 1 仟 5 佰萬元以充實營運資金，資本額增至 7 仟 5 佰萬元整。
- 民國 88 年 06 月 通過 TUV ISO-9002 認證。
- 民國 88 年 08 月 取得 UL 產品認證。
- 民國 89 年 06 月 辦理現金增資 3 仟萬元，以擴充設備與產能，資本額增至 1 億 5 佰萬元整。
- 民國 91 年 12 月 投審會核准經由第三地投資事業間接投資大陸設立旭軟電子(深圳)有限公司。
- 民國 92 年 04 月 由上青埔遷址至長興路，廠辦合一。
- 民國 92 年 07 月 取得友達光電產品認證。
- 民國 92 年 08 月 取得碧悠電子工業產品認證。
- 民國 92 年 09 月 取得勝華科技產品認證。
- 民國 92 年 10 月 辦理現金增資 4 仟 5 佰萬元，以擴充設備與產能，資本額增至 1 億 5 仟萬元整。
- 民國 93 年 02 月 取得明基電通產品認證。
- 民國 93 年 04 月 經財政部證券期貨管理委員會台財證一字 0930114708 號核准公開發行。
- 民國 93 年 05 月 購買桃園龜山鄉南上路土地，備擴建新廠之用。
- 民國 93 年 06 月 辦理盈餘轉增資 3 仟 4 佰萬元，資本額增至 1 億 8 仟 4 百萬元整。
- 民國 93 年 10 月 核准登錄興櫃市場。
- 民國 94 年 02 月 成功開發無鉛生產製程。
- 民國 94 年 03 月 成功開發無鹵素材料製程。
- 民國 94 年 04 月 成功開發無膠銅材料生產製程。
- 民國 94 年 08 月 辦理盈餘轉增資 6 仟 4 佰 1 拾 9 萬元，資本額增至 2 億 4 仟 8 佰 1 拾 9 萬元整。
- 民國 94 年 12 月 新建廠房落成。
- 民國 95 年 02 月 辦理現金增資 2 仟 8 佰 5 拾 4 萬元，資本額增至 2 億 7 仟 6 佰 7 拾 3 萬元整。
- 民國 95 年 02 月 掛牌上櫃。

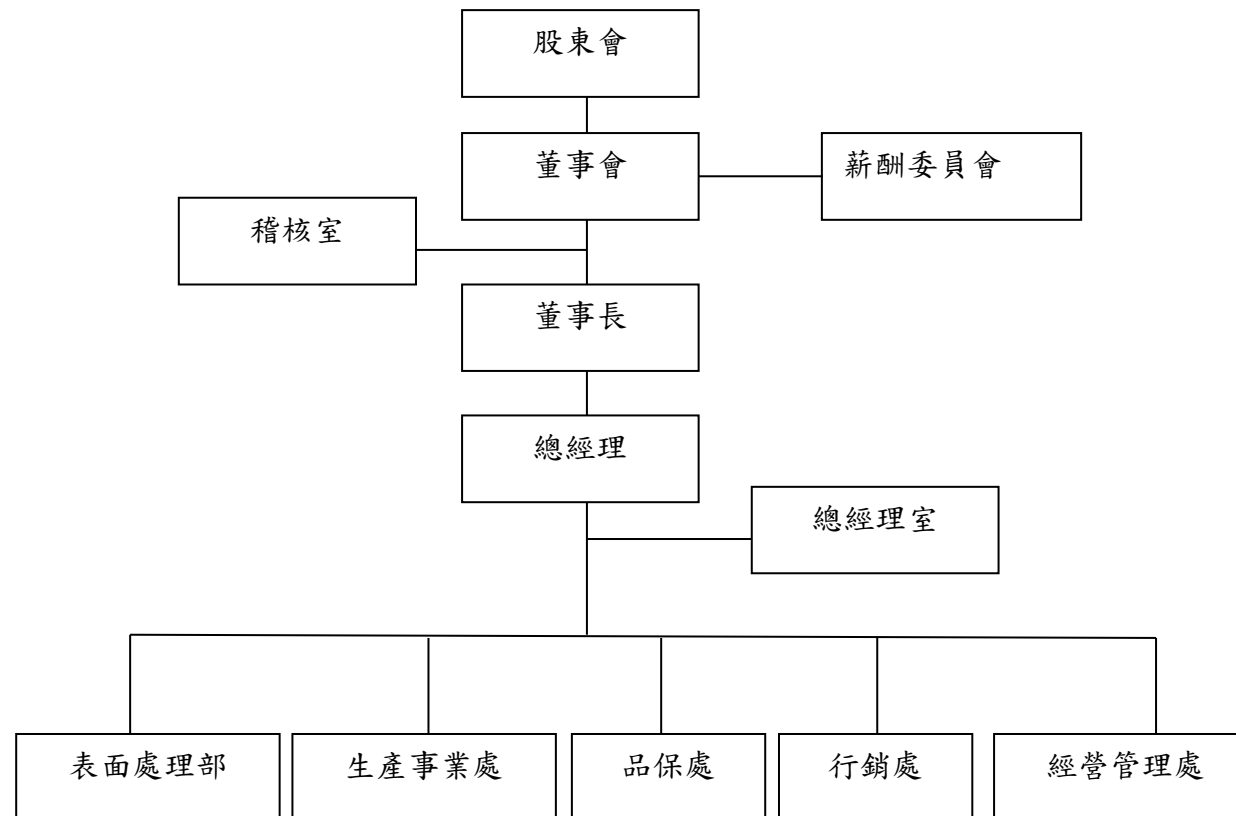
|               |                                                                               |
|---------------|-------------------------------------------------------------------------------|
| 民國 95 年 08 月  | 辦理盈餘轉增資 6 仟 2 拾 4 萬 6 仟元，資本額增至 3 億 3 仟 6 佰 9 拾 7 萬 6 仟元整。                     |
| 民國 96 年 08 月  | 辦理盈餘轉增資 3 仟 6 佰 4 拾 9 萬 8 仟元，資本額增至 3 億 7 仟 3 佰 4 拾 7 萬 4 仟元整。                 |
| 民國 97 年 08 月  | 辦理盈餘轉增資 4 仟 0 佰 1 拾 4 萬 7 仟元，資本額增至 4 億 1 仟 3 佰 6 拾 2 萬 1 仟元整。                 |
| 民國 98 年 08 月  | 辦理盈餘轉增資 2 仟 4 佰 8 拾 1 萬 7 仟元，資本額增至 4 億 3 仟 8 佰 4 拾 3 萬 8 仟元整。                 |
| 民國 99 年 08 月  | 辦理盈餘轉增資 3 仟 5 佰 0 拾 7 萬 5 仟元，資本額增至 4 億 7 仟 3 佰 5 拾 1 萬 3 仟元整。                 |
| 民國 99 年 11 月  | 經濟部核准員工認股權換發普通股計 650 仟股，資本額增至 4 億 8 仟 0 佰 0 拾 1 萬 3 仟元整。                      |
| 民國 100 年 08 月 | 辦理盈餘轉增資 4 仟 8 佰 0 拾 0 萬 1 仟元，資本額增至 5 億 2 仟 8 佰 0 拾 1 萬 4 仟元整。                 |
| 民國 100 年 11 月 | 經濟部核准員工認股權換發普通股計 435 仟股，資本額增至 5 億 3 仟 2 佰 3 拾 6 萬 4 仟元整。                      |
| 民國 101 年 05 月 | 經濟部核准員工認股權換發普通股計 50 仟股，資本額增至 5 億 3 仟 2 佰 8 拾 6 萬 4 仟元整。                       |
| 民國 101 年 11 月 | 經濟部核准可轉換公司債換發普通股計 6,666 仟股，資本額增至 5 億 9 仟 9 佰 5 拾 2 萬 7 仟元整。                   |
| 民國 102 年 01 月 | 經濟部核准員工認股權換發普通股計 246 仟股，資本額增至 6 億 0 仟 1 佰 9 拾 8 萬 1 仟元整。                      |
| 民國 102 年 05 月 | 經濟部核准員工認股權換發普通股計 54 仟股及可轉換公司債換發普通股計 1,291 仟股，資本額增至 6 億 1 仟 5 佰 4 拾 3 萬 1 仟元整。 |
| 民國 102 年 08 月 | 經濟部核准可轉換公司債換發普通股計 1,625 仟股，資本額增至 6 億 3 仟 1 佰 6 拾 8 萬 0 仟元整。                   |
| 民國 102 年 11 月 | 經濟部核准員工認股權換發普通股計 352 仟股及可轉換公司債換發普通股計 142 仟股，資本額增至 6 億 3 仟 6 佰 6 拾 1 萬 1 仟元整。  |
| 民國 103 年 05 月 | 經濟部核准可轉換公司債換發普通股計 16 仟股，資本額增至 6 億 3 仟 6 佰 7 拾 6 萬 8 仟元整。                      |
| 民國 103 年 09 月 | 經濟部核准可轉換公司債換發普通股計 22 仟股，資本額增至 6 億 3 仟 6 佰 9 拾 8 萬 8 仟元整。                      |
| 民國 104 年 02 月 | 經濟部核准可轉換公司債換發普通股計 1,367 仟股，資本額增至 6 億 5 仟 6 拾 6 萬 2 仟元整。                       |
| 民國 104 年 05 月 | 經濟部核准可轉換公司債換發普通股計 779 仟股，資本額增至 6 億 5 仟 8 佰 4 拾 5 萬 0 仟元整。                     |
| 民國 106 年 12 月 | 經濟部核准員工認股權換發普通股計 1,136 仟股，資本額增至 6 億 6 仟 9 佰 8 拾 1 萬 1 仟元整。                    |

2、最近年度及截至年報刊印日止辦理公司併購、轉投資關係企業、重整之情形、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、經營權之改變、經營方式或業務內容之重大改變及其他足以影響股東權益之重要事項與其對公司之影響：無。

## 參、公司治理報告

### 一、組織系統

#### (一)組織結構



(二)各主要部門所營業務

| 部門    | 主要職掌                                                                                                                                     |
|-------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 董事會   | 由董事長負責召開董事會，監督公司營運及決定公司重要決策，規劃公司未來經營方向及目標。                                                                                               |
| 稽核室   | 1.公司營運狀況之稽核與改善建議。<br>2.年度稽核計畫擬定，查核與追蹤改善。                                                                                                 |
| 總經理室  | 1.管理制度之擬定規劃、經營成果分析、公共關係之統籌、規劃產品行銷策略、分析競爭產業環境。<br>2.資訊文管中心、硬體設備、軟體網路設置、維護及支援。<br>3.負責推動與督導全公司職業安全衛生管理系統事宜。                                |
| 經營管理處 | 1.人事制度擬定規劃、公佈、執行。<br>2.人事資料管理、考核，教育訓練及薪資發放。<br>3.資產及員工之保險事宜、辦公設備及事務用品之管理及處分。<br>4.原物料採購、其他各項公司資產採購。<br>5.財務調度、成本分析、帳務處理及各項財務報告之編制、公告及申報。 |
| 行銷處   | 1.開發客戶及服務客戶。<br>2.國內外帳款催收。<br>3.客訴案件處理。                                                                                                  |
| 品保處   | 1.原料、在製品、製成品之檢驗。<br>2.提昇產品品質及客訴品質異常之處理。<br>3.儀器設備校驗及管理。<br>4. ISO 制度運作及管理。                                                               |
| 生產事業處 | 1.協調生產及樣品開發之事宜。<br>2.產品之研究發展與應用、顧客訂單產品之設計打樣。<br>3.擬定各項產品之生產排程、進度跟催及安排出貨事宜及原物料倉管。<br>4.安排委外生產及進度跟催等事務。                                    |
| 表面處理部 | 負責端子零件之電鍍加工相關事宜。                                                                                                                         |

## 二、董事、監察人及經理人之相關資料

### (一)董事及監察人

#### 1.董事、監察人之姓名、國籍或註冊地、主要經(學)歷、選(就)任日期、任期及本人、配偶、未成年子女與利用他人名義持有股份

108 年 4 月 20 日/單位：仟股

| 職稱  | 國籍<br>或註冊地 | 姓名                   | 性別 | 選任<br>日期 | 任期     | 初次<br>選任<br>日期 | 選任時<br>持有股份 |          | 現在<br>持有股數 |          | 配偶、未成年<br>子女現在<br>持有股份 |          | 利用他人名<br>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<br>等以內關係之<br>其他主管、董事<br>或監察人 |    |    |
|-----|------------|----------------------|----|----------|--------|----------------|-------------|----------|------------|----------|------------------------|----------|----------------|----------|----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|----|----|
|     |            |                      |    |          |        |                | 股數          | 持股<br>比率 | 股數         | 持股<br>比率 | 股數                     | 持股<br>比率 | 股數             | 持股<br>比率 |                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 職稱                                  | 姓名 | 關係 |
| 董事長 | 中華民國       | 鉅祥企業(股)公司<br>代表人：林於晃 | 男  | 106.6.14 | 3<br>年 | 87.10.12       | 9,941       | 14.84%   | 9,941      | 14.84%   | -                      | -        | -              | -        | 德明商專行政管理系畢<br>鉅祥企業(股)公司董事長<br>旭軟電子科技(股)公司董事長 | 鉅祥企業(馬)有限公司董事長<br>上海鉅祥精密模具有限公司董事長<br>鉅祥(泰)有限公司董事長<br>美國 G-SHANK , INC. 董事<br>錦德投資(股)公司董事長<br>美國 GRAND STAR ENTERPRISES L. L. C. 董事長兼總經理<br>英屬開曼群島 GLOBAL STAR INTERNATIONAL CO., LTD. 董事長<br>鉅隆模具(東莞)有限公司董事<br>青島鉅祥精密模具有限公司董事<br>鉅祥精密模具(蘇州)有限公司董事長<br>廈門鉅祥精密模具有限公司董事長<br>天津鉅祥精密模具有限公司董事長<br>美國 GOLDEN IMPRESSION L. L. C. 董事長<br>深圳鉅祥精密模具有限公司董事長<br>宏錦(上海)電子有限公司董事<br>上海鉅祥精密五金製品有限公司董事長<br>深圳鉅寶精密模具有限公司董事長<br>鉅祥日本株式會社董事<br>OASIS WORLD CO., LTD. 董事長<br>湖北瀚哲電子科技有限公司董事長<br>震光投資股份有限公司董事 | 無                                   | 無  | 無  |

| 職稱   | 國籍<br>或註冊地 | 姓名  | 性別 | 選任日期     | 任期 | 初次選任日期   | 選任時<br>持有股份 |          | 現在<br>持有股數 |          | 配偶、未成年<br>子女現在<br>持有股份 |          | 利用他人名<br>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<br>等以內關係之<br>其他主管、董事<br>或監察人 |     |    |
|------|------------|-----|----|----------|----|----------|-------------|----------|------------|----------|------------------------|----------|----------------|----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-----|----|
|      |            |     |    |          |    |          | 股數          | 持股<br>比率 | 股數         | 持股<br>比率 | 股數                     | 持股<br>比率 | 股數             | 持股<br>比率 |                                                                                                                                                    |                                                                                                                                 | 職稱                                  | 姓名  | 關係 |
| 董事   | 中華民國       | 李益然 | 男  | 106.6.14 | 3年 | 93.12.22 | 378         | 0.57%    | 378        | 0.56%    | 1,131                  | 1.69%    | -              | -        | 鉅祥企業(股)公司監察人<br>台灣富貴電子工業(股)公司董事長<br>寶利國際開發(股)公司監察人                                                                                                 | 鉅祥企業(股)公司監察人<br>台灣富貴電子工業(股)公司董事長<br>寶利國際開發(股)公司監察人                                                                              | 監察人                                 | 王淑英 | 姻親 |
| 董事   | 中華民國       | 江聰富 | 男  | 106.6.14 | 3年 | 87.10.12 | 1,828       | 2.78%    | 1,828      | 2.73%    | -                      | -        | -              | -        | 亞東技術學院<br>盛益(股)公司總經理                                                                                                                               | 盛益(股)公司總經理                                                                                                                      | 無                                   | 無   | 無  |
| 董事   | 中華民國       | 呂清河 | 男  | 106.6.14 | 3年 | 93.12.22 | 896         | 1.36%    | 896        | 1.34%    | 735                    | 1.10%    | -              | -        | 桃園文昌中學<br>昌盛精機企業股份有限公司董事<br>名晨電子股份有限公司董事長<br>全得實業有限公司董事長                                                                                           | 川楓科技股份有限公司監察人                                                                                                                   | 無                                   | 無   | 無  |
| 獨立董事 | 中華民國       | 邱志昇 | 男  | 106.6.14 | 3年 | 106.6.14 | -           | -        | -          | -        | -                      | -        | -              | -        | 明新工專電機科<br>金鼎綜合證券股份有限公司副理<br>群益金鼎證券股份有限公司高級專員                                                                                                      | 元富證券股份有限公司業務經理                                                                                                                  | 無                                   | 無   | 無  |
| 獨立董事 | 中華民國       | 周芳文 | 男  | 106.6.14 | 3年 | 93.12.22 | -           | -        | -          | -        | -                      | -        | -              | -        | 淡江大學會計系畢<br>高考會計師考試及格<br>乙等特考關稅人員考試及格<br>建業聯合會計師事務所審計員<br>財政部荐任助理稽核<br>審計部審計職七等審計員<br>華欣會計師事務所負責人<br>明德聯合會計師事務所合夥會計師<br>執業會計師三十五年<br>冠恆會計師事務所合夥會計師 | 茂綸(股)公司監察人<br>建業聯合會計師事務所合夥會計師                                                                                                   | 無                                   | 無   | 無  |
| 監察人  | 中華民國       | 王淑英 | 女  | 106.6.14 | 3年 | 94.05.12 | 629         | 0.96%    | 629        | 0.94%    | 36                     | 0.05%    | -              | -        | 台北市立商職高級部會計科畢<br>榮泰電子會計<br>群泰電子會計主管                                                                                                                | 書芳園西餐廳負責人                                                                                                                       | 董事                                  | 李益然 | 姻親 |
| 監察人  | 中華民國       | 吳長政 | 男  | 106.6.14 | 3年 | 100.6.17 | -           | -        | -          | -        | -                      | -        | -              | -        | 清雲科技大學經營管理所畢<br>業楊聯社股份有限公司管理處協理                                                                                                                    | 梅山製茶廠北區經理<br>開心茶行負責人                                                                                                            | 無                                   | 無   | 無  |
| 監察人  | 中華民國       | 林顯國 | 男  | 106.6.14 | 3年 | 106.6.14 | 10          | 0.01%    | 10         | 0.01%    | -                      | -        | -              | -        | 大同理工學院機械工程系畢<br>台灣星電(股)公司副總經理<br>鉅祥企業(股)公司副總經理                                                                                                     | 鉅祥(泰)有限公司董事<br>美國 G-SHANK, INC. 監察人<br>鉅隆模具(東莞)有限公司董事長<br>廈門鉅祥精密模具有限公司董事<br>鉅祥精密模具(蘇州)有限公司董事<br>天津鉅祥精密模具有限公司董事<br>日益生工業股份有限公司董事 | 無                                   | 無   | 無  |

註:董事許燕福於 107 年 3 月 13 日董事會辭任(退休)。

## 2.董事及監察人資料

| 姓名                   | 條件 | 是否具有五年以上工作經驗<br>及下列專業資格            |                                              |                         | 符合獨立性情形（註1） |   |   |   |   |   |   |   |   |    | 備註<br>（註2） |
|----------------------|----|------------------------------------|----------------------------------------------|-------------------------|-------------|---|---|---|---|---|---|---|---|----|------------|
|                      |    | 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 |            |
| 鉅祥企業(股)公司<br>代表人：林於晃 | -  | -                                  | ✓                                            | ✓                       | -           | - | - | - | - | - | - | ✓ | ✓ | -  | -          |
| 李益然                  | -  | -                                  | ✓                                            | ✓                       | ✓           | - | - | - | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓  | -          |
| 江聰富                  | -  | -                                  | ✓                                            | ✓                       | ✓           | ✓ | - | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓  | -          |
| 呂清河                  | -  | -                                  | ✓                                            | ✓                       | ✓           | ✓ | - | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓  | -          |
| 邱志昇                  | -  | -                                  | ✓                                            | ✓                       | ✓           | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓  | -          |
| 周芳文                  | -  | ✓                                  | ✓                                            | ✓                       | ✓           | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓  | 兼任一監察人     |
| 王淑英                  | -  | -                                  | ✓                                            | ✓                       | ✓           | ✓ | - | - | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓  | -          |
| 吳長政                  | -  | -                                  | ✓                                            | ✓                       | ✓           | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓  | -          |
| 林顯國                  | -  | -                                  | ✓                                            | ✓                       | ✓           | - | - | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓  | -          |

註1：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1)非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、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，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、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。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二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。

註2：擔任公司獨立董事或獨立監察人者，如有兼任其他公司獨立董事或獨立監察人情事，應備註說明兼任家數。

## 3.法人股東之主要股東

108年4月15日

| 法人股東名稱                | 法人股東之主要股東                                                                                                                                                                              |
|-----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 鉅祥企業股份有限公司<br>代表人：林於晃 | 吉弘投資股份有限公司(8.49%)、宸林投資有限公司(5.45%)、<br>林於晃(4.66%)、臺銀保管索美塞得新興市場小型企業基金公司(4.45%)、<br>宏岳投資股份有限公司(3.98%)、偉豐投資股份有限公司(3.57%)、<br>詹美珠(3.08%)、宸光投資股份有限公司(3.04%)、<br>駿辰投資股份有限公司(2.09%)、林顯國(2.05%) |

4.主要股東為法人者其主要股東：

| 法人股東名稱     | 法人股東之主要股東                      |
|------------|--------------------------------|
| 吉弘投資股份有限公司 | 林映慈(99.9999)%                  |
| 宸林投資有限公司   | 林映碩(50%)                       |
| 宏岳投資股份有限公司 | 林映誌(99.9997)%                  |
| 駿辰投資股份有限公司 | 薩摩亞商 Good Focus Limited (100%) |
| 偉豐投資股份有限公司 | 林子文(50%)林子偉(49%)               |

(二)總經理、副總經理、協理、各部門主管

108 年 4 月 20 日;單位:仟股

| 職稱        | 國籍   | 姓名  | 性別 | 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   | 持股比率  | 股數           | 持股比率 | 股數         | 持股比率 |                                                                                                |                         | 職稱              | 姓名 | 關係 |
| 總經理       | 中華民國 | 李信穎 | 男  | 107.08.10 | 71   | 0.11% | -            | -    | -          | -    | 成功大學會計系<br>中央大學企管研究所<br>安永會計師事務所審計員<br>旭軟電子科技(股)公司財務主管<br>旭軟電子科技(股)公司行銷主管<br>旭軟電子科技(股)公司執行副總經理 | 無                       | 無               | 無  | 無  |
| 生產事業處副總經理 | 中華民國 | 蘇政仁 | 男  | 107.05.01 | 29   | 0.04% | -            | -    | -          | -    | 中原大學土木工程系<br>易鼎股份有限公司工程師<br>旭軟電子科技(股)公司製造部經理<br>旭軟電子科技(股)公司廠長<br>旭軟電子科技(股)公司生產事業處副總經理          | 旭軟電子(深圳)有限公司<br>董事長兼總經理 | 無               | 無  | 無  |
| 生管主管      | 中華民國 | 王小燕 | 女  | 88.03.15  | -    | -     | -            | -    | -          | -    | 政治大學應用數學系<br>日盛證券理財人員<br>旭軟電子科技(股)公司生管部經理                                                      | 無                       | 無               | 無  | 無  |
| 行銷主管      | 中華民國 | 余雅芯 | 女  | 107.09.03 | -    | -     | -            | -    | -          | -    | 中央大學高階主管經營管理研究所<br>達清環保企業(股)公司 協理                                                              | 無                       | 無               | 無  | 無  |
| 品保主管      | 中華民國 | 林維亮 | 男  | 108.02.18 | 2    | -     | -            | -    | -          | -    | 中原大學工業工程所<br>榮創能源科技(股)公司 品質副處長                                                                 | 無                       | 無               | 無  | 無  |
| 財務/會計主管   | 中華民國 | 官原霆 | 男  | 107.07.02 | -    | -     | -            | -    | -          | -    | 銘傳大學會計系<br>致遠聯合會計師事務所 資深經理                                                                     | 無                       | 無               | 無  | 無  |

(三)最近年度支付董事、監察人、總經理、副總經理之酬金

1.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 及 C 及 D<br>等四項總額占稅<br>後純益之比例 |                   | 兼任員工領取相關酬金        |                   |             |                           |         |   |               |   | A、B、C、D、E、<br>F、及 G 等七項總<br>額占稅後純益之<br>比例 |                   | 有無領取<br>來自子公<br>司以外轉<br>投資事業<br>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<br>支費等(E) |                   | 退職退休金(F)    |                           | 員工酬勞(G) |   |               |   |                                           |                   |                                    |
|      |                              | 本公司   | 財務報<br>告內所<br>有公司 | 本公司      | 財務報<br>告內所<br>有公司 | 本公司     | 財務報<br>告內所<br>有公司 | 本公司       | 財務報<br>告內所<br>有公司 | 本公司                              | 財務報<br>告內所<br>有公司 | 本公司               | 財務報<br>告內所<br>有公司 | 本公司<br>(註2) | 財務報<br>告內所<br>有公司<br>(註2) | 本公司     |   | 財務報告內<br>所有公司 |   | 本公司                                       | 財務報<br>告內所<br>有公司 |                                    |
| 董事長  | 鉅祥企業<br>(股)公司<br>代表人：<br>林於晃 | -     | -                 | -        | -                 | -       | -                 | 1,663     | 1,663             | 2.03%                            | 2.03%             | 853               | 853               | 27          | 27                        | -       | - | -             | - | 3.10%                                     | 3.10%             | 無                                  |
| 董事   | 李益然                          |       |                   |          |                   |         |                   |           |                   |                                  |                   |                   |                   |             |                           |         |   |               |   |                                           |                   |                                    |
| 董事   | 江聰富                          |       |                   |          |                   |         |                   |           |                   |                                  |                   |                   |                   |             |                           |         |   |               |   |                                           |                   |                                    |
| 董事   | 呂清河                          |       |                   |          |                   |         |                   |           |                   |                                  |                   |                   |                   |             |                           |         |   |               |   |                                           |                   |                                    |
| 董事   | 許燕福<br>(註3)                  |       |                   |          |                   |         |                   |           |                   |                                  |                   |                   |                   |             |                           |         |   |               |   |                                           |                   |                                    |
| 獨立董事 | 邱志昇                          |       |                   |          |                   |         |                   |           |                   |                                  |                   |                   |                   |             |                           |         |   |               |   |                                           |                   |                                    |
| 獨立董事 | 周芳文                          |       |                   |          |                   |         |                   |           |                   |                                  |                   |                   |                   |             |                           |         |   |               |   |                                           |                   |                                    |

註 1：本年度董事會通過分派董事酬勞及員工酬勞等資訊請參閱第 44 頁董事會通過分派酬勞情形。

註 2：係依「勞工退休金條例」規定，本公司按員工每月薪資之 6%實際提撥退休金之年度合計數。

註 3：該董事於 107 年 3 月 13 日董事會辭任(退休)。

酬金級距表

| 給付本公司各個董事酬金級距                 | 董事姓名                        |                             |                             |                             |
|-------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
|                               | 前四項酬金總額(A+B+C+D)            |                             | 前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)      |                             |
|                               | 本公司                         | 財務報告內所有公司                   | 本公司                         | 財務報告內所有公司                   |
| 低於 2,000,000 元                | 林於晃、李益然、江聰富、呂清河、許燕福、邱志昇、周芳文 | 林於晃、李益然、江聰富、呂清河、許燕福、邱志昇、周芳文 | 林於晃、李益然、江聰富、呂清河、許燕福、邱志昇、周芳文 | 林於晃、李益然、江聰富、呂清河、許燕福、邱志昇、周芳文 |
| 2,000,000 元（含）～5,000,000 元    | -                           | -                           | -                           | -                           |
| 5,000,000 元（含）～10,000,000 元   | -                           | -                           | -                           | -                           |
| 10,000,000 元（含）～15,000,000 元  | -                           | -                           | -                           | -                           |
| 15,000,000 元（含）～30,000,000 元  | -                           | -                           | -                           | -                           |
| 30,000,000 元（含）～50,000,000 元  | -                           | -                           | -                           | -                           |
| 50,000,000 元（含）～100,000,000 元 | -                           | -                           | -                           | -                           |
| 100,000,000 元以上               | -                           | -                           | -                           | -                           |
| 總計                            | 7 人                         | 7 人                         | 7 人                         | 7 人                         |

2. 監察人之酬金

107 年 12 月 31 日/單位：新台幣仟元

| 職稱  | 姓名<br>(註) | 監察人酬金 |                   |       |                   |           |                   | A、B 及 C 等三項<br>總額占稅後純益之<br>比例 |                   | 有無領取來自子公司<br>以外轉投資事業<br>酬金 |
|-----|-----------|-------|-------------------|-------|-------------------|-----------|-------------------|-------------------------------|-------------------|----------------------------|
|     |           | 報酬(A) |                   | 酬勞(B) |                   | 業務執行費用(C) |                   |                               |                   |                            |
|     |           | 本公司   | 財務報<br>告內所有<br>公司 | 本公司   | 財務報<br>告內所有<br>公司 | 本公司       | 財務報<br>告內所有<br>公司 | 本公司                           | 財務報<br>告內所有<br>公司 |                            |
| 監察人 | 王淑英       | -     | -                 | -     | -                 | 754       | 754               | 0.92%                         | 0.92%             | 無                          |
| 監察人 | 吳長政       |       |                   |       |                   |           |                   |                               |                   |                            |
| 監察人 | 林顯國       |       |                   |       |                   |           |                   |                               |                   |                            |

註：本年度董事會通過分派監察人酬勞等資訊請參閱第 44 頁董事會通過分派酬勞情形。

酬金級距表

| 給付本公司監察人酬金級距                  | 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   |
| 低於 2,000,000 元                | 王淑英、吳長政、林顯國    | 王淑英、吳長政、林顯國 |
| 2,000,000 元（含）～5,000,000 元    | -              | -           |
| 5,000,000 元（含）～10,000,000 元   | -              | -           |
| 10,000,000 元（含）～15,000,000 元  | -              | -           |
| 15,000,000 元（含）～30,000,000 元  | -              | -           |
| 30,000,000 元（含）～50,000,000 元  | -              | -           |
| 50,000,000 元（含）～100,000,000 元 | -              | -           |
| 100,000,000 元以上               | -              | -           |
| 總計                            | 3 人            | 3 人         |

### 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（註2）  | 財務報告內所有公司（註2） | 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 |                    |
|           |         |       |           |          |               |             |           | 現金股利      | 股票股利 | 現金股利      | 股票股利 |                            |           |                    |
| 總經理       | 許燕福（註3） | 3,312 | 3,390     | 154      | 154           | —           | —         | —         | —    | —         | —    | 4.23%                      | 4.32%     | 無                  |
| 總經理       | 李信穎（註4） |       |           |          |               |             |           |           |      |           |      |                            |           |                    |
| 生產事業處副總經理 | 蘇政仁（註5） |       |           |          |               |             |           |           |      |           |      |                            |           |                    |

註1：本年度董事會通過分派員工酬勞等資訊請參閱第44頁董事會通過分派酬勞情形。

註2：係依「勞工退休金條例」規定，本公司按員工每月薪資之6%實際提撥退休金之年度合計數。

註3：該董事於107年3月13日董事會辭任(退休)。

註4：107年5月1日就任執行副總；107年8月10日就任總經理。

註5：107年5月1日就任生產事業處副總經理。

酬金級距表

| 給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距           | 總經理及副總經理姓名  |             |
|-------------------------------|-------------|-------------|
|                               | 本公司         | 財務報告內所有公司   |
| 低於 2,000,000 元                | 李信穎、許燕福、蘇政仁 | 李信穎、許燕福、蘇政仁 |
| 2,000,000 元(含)~5,000,000 元    | -           | -           |
| 5,000,000 元(含)~10,000,000 元   | -           | -           |
| 10,000,000 元(含)~15,000,000 元  | -           | -           |
| 15,000,000 元(含)~30,000,000 元  | -           | -           |
| 30,000,000 元(含)~50,000,000 元  | -           | -           |
| 50,000,000 元(含)~100,000,000 元 | -           | -           |
| 100,000,000 元以上               | -           | -           |
| 總計                            | 3 人         | 3 人         |

### 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：新台幣仟元

|     | 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 | 總經理       | 李信穎 | -    | 137  | 137 | 0.17%         |
|     | 生產事業處副總經理 | 蘇政仁 |      |      |     |               |
|     | 財務/會計主管   | 官原霆 |      |      |     |               |

註1：107年員工酬勞總額經108.03.15董事會通過。

註2：員工酬勞按年終獎金發放比重計算今年擬議分派金額。

註3：107年度稅後淨利為新台幣81,956仟元。

(四)分別比較說明本公司及合併財務報表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個體財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性：

1.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分析表

單位：新台幣仟元

| 職稱            | 107 年度 |           |              |           | 106 年度 |           |              |           |
|---------------|--------|-----------|--------------|-----------|--------|-----------|--------------|-----------|
|               | 酬金總額   |           | 總額占稅後純益比例(%) |           | 酬金總額   |           | 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 | 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<br>(含獨立董事) | 1,663  | 1,663     | 2.03%        | 2.03%     | 1,435  | 1,435     | 36.85%       | 36.85%    |
| 監察人           | 754    | 754       | 0.92%        | 0.92%     | 577    | 577       | 14.82%       | 14.82%    |
| 總經理<br>及副總經理  | 3,466  | 3,544     | 4.23%        | 4.32%     | 2,125  | 2,125     | 54.57%       | 54.57%    |
| 總計            | 5,882  | 5,960     | 7.18%        | 7.27%     | 4,137  | 4,137     | 106.24%      | 106.24%   |

2.本公司董事、監察人酬金依照公司章程辦理，並考量公司營運成果，及參酌其對公司績效貢獻度，給予合理報酬；總經理及副總經理給付酬勞之政策，依該職位於同業市場中的薪資水平、於公司內該職位的權責範圍以及對公司營運目標的貢獻度給付酬金。訂定酬金之程序，除參考公司整體的營運績效、產業未來經營風險及發展趨勢，亦參考個人的績效達成率及對公司績效的貢獻度，而給予合理報酬，並將未來營運風險發生之可能性減至最低，並隨時視實際經營狀況及相關法令適時檢討酬金制度，以謀求公司永續經營與風險控管之平衡。

### 三、公司治理運作情形

#### (一)董事會運作情形：

最近年度董事會開會6 (A)次，董事出席情形如下：

| 職稱   | 姓名                   | 實際出(列)席次數 B | 委託出席次數 | 實際出(列)席率(%)<br>【B/A】(註1) | 備註   |
|------|----------------------|-------------|--------|--------------------------|------|
| 董事長  | 鉅祥企業(股)公司<br>代表人：林於晃 | 6           | -      | 100%                     | -    |
| 董事   | 許燕福                  | 1           | -      | 50%                      | (註2) |
| 董事   | 江聰富                  | 6           | -      | 100%                     | -    |
| 董事   | 李益然                  | 6           | -      | 100%                     | -    |
| 董事   | 呂清河                  | 5           | -      | 83.33%                   | -    |
| 獨立董事 | 邱志昇                  | 6           | -      | 100%                     | -    |
| 獨立董事 | 周芳文                  | 5           | -      | 83.33%                   | -    |

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：詳見第30頁(董事會及股東會之重要決議事項)。

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

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：

| 董事會<br>(第七屆)       | 議案內容               | 利益迴避董事、迴避原因及參與表決情形                                    |
|--------------------|--------------------|-------------------------------------------------------|
| 107.01.09<br>(第五次) | 本公司 106 年度經理人年終獎金案 | 1.業經薪資報酬委員會全體出席委員無異議通過。<br>2.董事兼總經理許燕福，依法迴避離席不參與討論及表決 |

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：

1. 本公司於108.05.08董事會通過，訂定董事會績效評估辦法，以落實公司治理並提升董事會功能。

註1：實際列席率，以其在職期間董事會開會次數及其實際出席次數計算。

註2：該董事於107年3月13日董事會辭任(退休)。

(二)審計委員會運作情形：不適用。

(三)監察人參與董事會運作情形資訊：

最近年度董事會開會6(A)次，監察人出列席情形如下：

| 職稱  | 姓名  | 實際出(列)席次數(B) | 實際列席率(%)<br>【B/A】 | 備註 |
|-----|-----|--------------|-------------------|----|
| 監察人 | 王淑英 | 6            | 100%              | -  |
| 監察人 | 吳長政 | 6            | 100%              | -  |
| 監察人 | 林顯國 | 5            | 83.33%            | -  |

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：監察人認為必要時得與員工、股東直接聯絡對談。

(二)獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形：監察人與內部稽核主管及會計師間皆可直接連繫，溝通情形良好。

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。

(四)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？                       | ✓    |   | 本公司業已參酌「上市上櫃公司治理實務守則」於108年5月8日訂定「公司治理實務守則」，以確實落實公司治理精神，進而追求股東權益最大化及企業之永續經營，其運作情形與「上市上櫃治理實務守則」無重大差異。目前「公司治理實務守則」除了放置公司網站投資人專區外，另依規定放置公開資訊觀測站供投資大眾參閱。 | 與「上市上櫃公司治理實務守則」無重大差異 |
| 二、公司股權結構及股東權益<br>(一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？ | ✓    |   | 本公司訂有「公司治理實務守則」，以確保股東權益，對股東之建議或疑義等問題，本公司除設有發言人、代理發言人外，另委託專業股務代理公司辦理股務業務，並於公司網站上設有「股東專區」，以處理股東建議或糾紛等問題。                                              | 與「上市上櫃公司治理實務守則」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？                        | ✓    |   | 透過股務代理機構及內部人定期申報董監事及經理人股權異動情形，了解及掌握主要股東結構。                                                                                                          | 與「上市上櫃公司治理實務守則」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？                            | ✓    |   | 本公司與關係企業間之管理權責劃分明確，訂有「關係人交易管理辦法」及「對子公司之監理與管理辦法」，且關係企業之財務、業務、會計等皆獨立運作，並受本公司控管與稽核。                                                                    | 與「上市上櫃公司治理實務守則」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                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                      |          |                     |               |          |          |          |               |     |   |   |   |   |   |  |  |     |   |   |   |   |   |  |  |     |   |   |   |   |   |  |  |     |   |   |   |   |   |  |  |     |   |  |  |  |   |  |   |     |   |  |  |  |   |   |   |                      |
| (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？     | ✓    |                     | 本公司訂有「防範內線交易管理作業程序」，適用對象涵蓋本公司董監事、經理人及受雇人等;並不定期進行相關訊息更新與宣導。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 與「上市上櫃公司治理實務守則」無重大差異 |          |                     |               |          |          |          |               |     |   |   |   |   |   |  |  |     |   |   |   |   |   |  |  |     |   |   |   |   |   |  |  |     |   |   |   |   |   |  |  |     |   |  |  |  |   |  |   |     |   |  |  |  |   |   |   |                      |
| 三、董事會之組成及職責<br>(一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？  | ✓    |                     | <div>本公司董事會成員組成注重多元化要素，並普遍具備執行職務所必須之知識、技能及素養，在公司治理的精神下，為全體股東謀求最大利益。董事會多元化情形如下：</div> <table><tr><th>姓名</th><th>性別</th><th>營運<br/>判斷<br/>及管<br/>理</th><th>領導<br/>決策</th><th>危機<br/>處理</th><th>產業<br/>知識</th><th>財務<br/>會計</th><th>國際<br/>市場<br/>觀</th></tr><tr><td>林於晃</td><td>男</td><td>✓</td><td>✓</td><td>✓</td><td>✓</td><td></td><td></td></tr><tr><td>李益然</td><td>男</td><td>✓</td><td>✓</td><td>✓</td><td>✓</td><td></td><td></td></tr><tr><td>江聰富</td><td>男</td><td>✓</td><td>✓</td><td>✓</td><td>✓</td><td></td><td></td></tr><tr><td>呂清河</td><td>男</td><td>✓</td><td>✓</td><td>✓</td><td>✓</td><td></td><td></td></tr><tr><td>邱志昇</td><td>男</td><td></td><td></td><td></td><td>✓</td><td></td><td>✓</td></tr><tr><td>周芳文</td><td>男</td><td></td><td></td><td></td><td>✓</td><td>✓</td><td>✓</td></tr></table> | 姓名                   | 性別       | 營運<br>判斷<br>及管<br>理 | 領導<br>決策      | 危機<br>處理 | 產業<br>知識 | 財務<br>會計 | 國際<br>市場<br>觀 | 林於晃 | 男 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |  |  | 李益然 | 男 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |  |  | 江聰富 | 男 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |  |  | 呂清河 | 男 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |  |  | 邱志昇 | 男 |  |  |  | ✓ |  | ✓ | 周芳文 | 男 |  |  |  | ✓ | ✓ | ✓ | 與「上市上櫃公司治理實務守則」無重大差異 |
| 姓名                                          | 性別   | 營運<br>判斷<br>及管<br>理 | 領導<br>決策                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 危機<br>處理             | 產業<br>知識 | 財務<br>會計            | 國際<br>市場<br>觀 |          |          |          |               |     |   |   |   |   |   |  |  |     |   |   |   |   |   |  |  |     |   |   |   |   |   |  |  |     |   |   |   |   |   |  |  |     |   |  |  |  |   |  |   |     |   |  |  |  |   |   |   |                      |
| 林於晃                                         | 男    | ✓                   | ✓                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | ✓                    | ✓        |                     |               |          |          |          |               |     |   |   |   |   |   |  |  |     |   |   |   |   |   |  |  |     |   |   |   |   |   |  |  |     |   |   |   |   |   |  |  |     |   |  |  |  |   |  |   |     |   |  |  |  |   |   |   |                      |
| 李益然                                         | 男    | ✓                   | ✓                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | ✓                    | ✓        |                     |               |          |          |          |               |     |   |   |   |   |   |  |  |     |   |   |   |   |   |  |  |     |   |   |   |   |   |  |  |     |   |   |   |   |   |  |  |     |   |  |  |  |   |  |   |     |   |  |  |  |   |   |   |                      |
| 江聰富                                         | 男    | ✓                   | ✓                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | ✓                    | ✓        |                     |               |          |          |          |               |     |   |   |   |   |   |  |  |     |   |   |   |   |   |  |  |     |   |   |   |   |   |  |  |     |   |   |   |   |   |  |  |     |   |  |  |  |   |  |   |     |   |  |  |  |   |   |   |                      |
| 呂清河                                         | 男    | ✓                   | ✓                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | ✓                    | ✓        |                     |               |          |          |          |               |     |   |   |   |   |   |  |  |     |   |   |   |   |   |  |  |     |   |   |   |   |   |  |  |     |   |   |   |   |   |  |  |     |   |  |  |  |   |  |   |     |   |  |  |  |   |   |   |                      |
| 邱志昇                                         | 男    |                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                      | ✓        |                     | ✓             |          |          |          |               |     |   |   |   |   |   |  |  |     |   |   |   |   |   |  |  |     |   |   |   |   |   |  |  |     |   |   |   |   |   |  |  |     |   |  |  |  |   |  |   |     |   |  |  |  |   |   |   |                      |
| 周芳文                                         | 男    |                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                      | ✓        | ✓                   | ✓             |          |          |          |               |     |   |   |   |   |   |  |  |     |   |   |   |   |   |  |  |     |   |   |   |   |   |  |  |     |   |   |   |   |   |  |  |     |   |  |  |  |   |  |   |     |   |  |  |  |   |   |   |                      |
| (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？ | ✓    |                     | 本公司除依法設置薪資報酬委員會外，餘公司治理運作均由各部門依其職掌負責，尚未設置其他功能性委員會，未來將視需要評估設置。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 與「上市上櫃公司治理實務守則」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                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                      |
| (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？                                                                     | ✓    |   | 本公司已於108年5月8日增訂「董事會績效評估辦法」，並依相關規定辦理績效評估，於每年年度結束進行自我評量及同儕評鑑，並將評估結果揭露於公司官網投資人專區。                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 與「上市上櫃公司治理實務守則」無重大差異 |
| (四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？                                                                                      | ✓    |   | 本公司已於108年5月8日增訂「簽證會計師選任審查辦法」，本公司簽證會計師未擔任本公司之董監事且非本公司股東，並遵守會計師法暨職業道德規範公報第十號規定。                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 與「上市上櫃公司治理實務守則」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)？ | ✓    |   | <p>本公司已於108年3月15日增訂「處理董事要求之標準作業程序」，由財務部負責公司治理相關事務，與經營公司有關之最新法規發展，以協助董事遵循法令。本公司相關業務執行情形如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.研擬規劃及訂定適當之公司制度與辦法，以促進董事會的獨立性及落實法令遵循。</li> <li>2.董事會前規劃並擬訂議程，並至少於會前七日通知所有董事出席並提供足夠之會議資料。</li> <li>3.每年就個別董事進行自我評量及同儕評鑑績效考評。</li> <li>4.依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜，並協助公司遵循董事會及股東會相關法令。</li> <li>5.製作董事會及股東會議事錄。</li> <li>6.與投資人關係相關之事務。</li> </ol> | 與「上市上櫃公司治理實務守則」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                                                                                                                                                                                                                                                         |                      |
| 五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？ | ✓    |   | <p>本公司設有發言人制度，並於官網(<a href="http://www.sunflex.com.tw">http://www.sunflex.com.tw</a>)設置利害關係人專區(利害關係人包含：投資人、員工、客戶、供應商、政府機關等)，充分揭露利害關係人所關注之議題，如公司簡介、財務資訊、股東訊息、公司治理等資訊，並設置利害關係人申訴管道。</p> <p>本公司另設有員工申訴信箱及專線，讓員工充分反應對公司之意見。以上管道均有專人負責處理相關事宜，並妥適回應重要企業社會責任議題。</p> | 與「上市上櫃公司治理實務守則」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？                                                          | ✓    |   | 本公司委任專業股務代理機構-凱基證券股務代理部，負責辦理股東會事務及其他股務服務。                                                                                                                                                                                                                    | 與「上市上櫃公司治理實務守則」無重大差異 |
| <p>七、資訊公開</p> <p>(一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？</p>                                  | ✓    |   | 本公司設有網站( <a href="http://www.sunflex.com.tw">http://www.sunflex.com.tw</a> )，介紹公司狀況及有關業務;並依主管機關規定於公開資訊觀測站公告申報各項財務業務及公司治理資訊。                                                                                                                                  | 與「上市上櫃公司治理實務守則」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)？             | ✓    |   | <p>本公司已架設中英文網站，並設有發言人負責對外溝通，且指定專人依據法令規定於公開資訊觀測站揭露公司資訊。</p> <p>本公司發言人：李信穎總經理<br/>代理發言人：李春貴經理</p>                                                                                                                                                              | 與「上市上櫃公司治理實務守則」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                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                      |
| 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）？ | ✓    |   | <p>(一)員工權益、雇員關懷：本公司針對各類利害關係人，已設置專門的處理窗口，如管理部門專門處理員工權益，另設立職工福利委員會來關懷員工的需求，目前皆運作順利。</p> <p>(二)投資者關係：設立發言人及代理發言人制度之溝通管道，用以回覆股東詢問之相關問題。</p> <p>(三)供應商關係：本公司與供應商之間一向維繫良好關係。</p> <p>(四)利害關係人之權利：本公司尊重、維護利害關係人應有之合法權益，與客戶、員工、供應商等均保持良好溝通之溝通管道，並依據主管機關之規定辦理相關資訊公告及時提供各項公司資訊。</p> <p>(五)董事及監察人之進修情形：本公司依「上市上櫃公司董事、監察人進修要點參考範例」安排董事參加進修課程，107 年度符合進修時數之規定，請詳第 29 頁。</p> <p>(六)風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：本公司有關營運重大政策、投資案、背書保證、資金貸與、銀行融資等重大議案皆經適當權責部門評估分析及依董事會決議執行，稽核室亦依風險評估結果擬訂其年度稽核計劃，並確實執行；以落實監督機制及控管各項風險之執行。</p> | 與「上市上櫃公司治理實務守則」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                                                                                     |                      |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |      |   | (七)客戶政策之執行情形：本公司設有客戶服務之專責部門處理客戶政策之執行，執行狀況順利。<br>(八)公司為董事及監察人購買責任保險之情形：本公司已為董事及監察人購買責任保險。 |                      |
| <p>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。</p> <p>茲就本公司於第五屆公司治理評鑑結果，針對公司尚未得分但已加強改善的評價指標說明如下：</p> <p>(一) 指標2.1：公司是否訂定公司治理守則並經董事會通過？</p> <p>改善措施：本公司已於108年5月8日增訂「公司治理實務守則」，建置有效的公司治理架構。</p> <p>(二) 指標2.2：公司是否訂定董事會成員多元化之政策，並將多元化政策落實情形揭露於公司網站及年報？</p> <p>改善措施：本公司董事會成員多元化政策已揭露於公司網站，將於107年股東會年報附表二之二「公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因」中，補充敘明本公司董事會成員多元化之政策及落實情形。</p> |      |   |                                                                                          |                      |

(五)公司設置薪資報酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形：

1、薪酬委員會之組成人員

| 身分別  | 姓名  | 是否具有五年以上工作經驗<br>及下列專業資格                       |                                                              |                                     | 符合獨立性情形（註） |   |   |   |   |   |   |   | 兼任其他公開發行公司薪資報酬委員會成員家數 | 備註 |
|------|-----|-----------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|-------------------------------------|------------|---|---|---|---|---|---|---|-----------------------|----|
|      |     | 商務、<br>法務、<br>財務、<br>會計或公司業務所需相關料系之公立大專院校講師以上 | 法官、<br>檢察官、<br>律師、<br>會計師或其他與公司業務所<br>需之國家考試及格領有證書之專門職業及技術人員 | 商務、<br>法務、<br>財務、<br>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 | 周芳文 |                                               | ✓                                                            | ✓                                   | ✓          | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 0                     |    |
| 獨立董事 | 邱志昇 |                                               |                                                              | ✓                                   | ✓          | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 1                     |    |
| 其他   | 鐘高源 |                                               |                                                              | ✓                                   | ✓          | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 1                     |    |

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

- (1)非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、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，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。

## 2、職責

(1)訂定並定期檢討董事、監察人及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。

(2)定期評估並訂定董事、監察人及經理人之薪資報酬。

本委員會履行前項職權時，應依下列原則為之：

(1)董事、監察人及經理人之績效評估及薪資報酬應參考同業通常水準支給情形，並考量與個人表現、公司經營績效及未來風險之關連合理性。

(2)不應引導董事及經理人為追求薪資報酬而從事逾越公司風險胃納之行為。

(3)針對董事及高階經理人短期績效發放紅利之比例及部分變動薪資報酬支付時間應考量行業特性及公司業務性質予以決定。

## 3、運作情形：

(1)本公司之薪資報酬委員會委員計3人。

(2)本屆委員任期：106年7月11日至109年6月13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<br>(B) | 委託出席<br>次數 | 實際出席率<br>(%)(B/A) | 備註 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------|------------|-------------------|----|
| 召集人                                                                                                                                                                   | 周芳文 | 2             | -          | 100%              | -  |
| 委員                                                                                                                                                                    | 邱志昇 | 2             | -          | 100%              | -  |
| 委員                                                                                                                                                                    | 鐘高源 | 2             | -          | 100%              | -  |
| 其他應記載事項：<br>一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理：無此情形。<br>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：無此情形。 |     |               |            |                   |    |

(六)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                                                                                |                                      |
| 一、落實公司治理<br>(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？               |      | ✓ | 本公司目前尚無訂定企業社會責任政策或制度。                                                               | 本公司尚未訂定企業社會責任實務守則，未來將依公司發展需要及法令規定辦理。 |
| (二) 公司是否定期舉辦社會責任教育訓練？                                     | ✓    |   | 公司定期舉辦週會、月會，以便高階管理者與一般員工進行各項政策之溝通及宣導。                                               |                                      |
| (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？    |      | ✓ | 本公司尚未設置推動企業社會責任專(兼)職單位。                                                             |                                      |
| (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？ | ✓    |   | 公司會定期評估營運成本、獲利能力、物價指數、內外部薪資公平性與績效管理等，結合社會責任考量，訂立合理薪資報酬政策，並於公司工作規則及相關管理辦法中規劃執行激勵及獎懲。 |                                      |
| 二、發展永續環境<br>(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？      | ✓    |   | 本公司致力於水資源之回收使用，減少廢水量，善用水資源，並要求資源回收業者將貴金屬回收物轉成可使用之資源，以降低污染物排放。                       | 與上市上櫃企業社會責任實務守則無重大差異                 |
| (二) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？                                | ✓    |   | 定期針對環安部份進行稽核及制度維護，並通過ISO-14001之認證，以關懷地球生態，生產環保、無污染之產品為目標。並設有專責人員負責環境管理。             |                                      |
| (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？       | ✓    |   | 本公司配合氣候變遷對營運活動之影響，會適時制定公司節能減碳之規定。                                                   |                                      |

| 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、維護社會公益                                      |      |   |                                                                                | 與上市上櫃企業社會責任實務守則無重大差異     |
| (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？           | ✓    |   | 公司各項管理規定制定均遵守並符合政府相關法令規定，於社會責任宣言中明確宣示致力符合國際間社會責任相關規定，確保員工權益。                   |                          |
| (二) 公司是否建置員工申訴機制及管道，並妥適處理？                    | ✓    |   | 公司設有員工申訴管道及員工關懷諮商輔導機制，以處理員工投訴或勞資爭議調解。                                          |                          |
| (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？       | ✓    |   | 工作環境符合政府職業安全衛生相關法規；依據政府職業安全衛生教育訓練相關法規辦理各項安全衛生教育訓練。                             |                          |
| (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？ | ✓    |   | 訂定溝通管理程序，建立系統化溝通機制，定期舉辦員工座談，主管並藉由經常性面談與員工保持溝通，公司設有電子化討論群組及佈告欄，員工可即時了解公司各項重要訊息。 |                          |
| (五) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？                   | ✓    |   | 公司每年會從組織需求、部門需求及個人需求上調查檢視員工在能力落差上的盤點，以規劃安排人員能力補強或人才發展的培訓計劃。                    |                          |
| (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？ | ✓    |   | 各項生產與客戶簽訂合約，明定雙方權利及義務關係；允許客戶稽核公司生產活動並依客戶建議進行各種生產效率之提升。                         |                          |
| (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？             | ✓    |   | 公司主要生產型態為OEM，非品牌商，未進行相關行銷及標示。                                                  |                          |
| (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？          |      | ✓ | 未要求提供過往相關舊紀錄。                                                                  |                          |

| 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                                                                                                                                            |                          |
| (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？                  |      | ✓ | 企業社會責任之相關內容納入供應商稽核項目。另公司與供應商簽定之採購合約中要求供應商遵守相關環境法令並出具相關保證函，供應商如有違反時，公司得主張終止或解除契約。                                                                |                          |
| 四、加強資訊揭露<br>(一)公司是否於其網站及公開資訊觀測站等處揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊？                            | ✓    |   | (一)本公司設有網站( <a href="http://www.sunflex.com.tw">http:// www.sunflex.com.tw</a> )，揭露企業文化，並指定專責單位及人員負責資料維護及更新。<br>(二)本公司蒐集相關資料，必要時將對員工及利害關係人進行宣導。 | 與上市上櫃企業社會責任實務守則無重大差異     |
| 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：本公司尚未制訂「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」 |      |   |                                                                                                                                                 |                          |
| 六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：已於前各項揭露。                                                  |      |   |                                                                                                                                                 |                          |
| 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：尚未編制企業社會責任報告書。                                  |      |   |                                                                                                                                                 |                          |

(七)公司履行誠信經營情形及採行措施：

| 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                                                                                     |                                  |
| 一、訂定誠信經營政策及方案                                                  |      |   |                                                                                          |                                  |
| (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？           | ✓    |   | 公司於員工守則中列明公司誠信經營的政策，若有重大違反情形將於董事會中提出報告。                                                  | 本公司尚未訂定誠信經營守則，未來將依公司發展需要及法令規定辦理。 |
| (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？        | ✓    |   | 於新進人員教育訓練中進行公司誠信訓練並訂有「員工守則」，明訂全體員工不得直接或間接提供或接受任何不合理禮物、款待或其他不正當利益。                        |                                  |
| (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？ | ✓    |   | 為確保誠信經營落實，本公司建立有效會計制度及內部控制制度，內部稽核定期查核前項制度遵行情形。                                           |                                  |
| 二、落實誠信經營                                                       |      |   |                                                                                          |                                  |
| (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？                  | ✓    |   | 本公司與相關協力廠商訂有「採購與協力廠商合約」明定所有供應商應遵守不收回扣等事項。                                                | 與上市上櫃公司誠信經營守則無重大差異               |
| (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？                |      | ✓ | 本公司尚未設置企業誠信經營專職單位，由各部門依其職務範疇履行誠信經營原則。                                                    |                                  |
| (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？                             | ✓    |   | 本公司訂有「採購與協力廠商合約」禁止所有員工個人及其親友對於與其員工個人工作範圍上直接或間接有接觸之協力廠商進行非依公務上指定之借貸、租賃、投資、及任何非屬直接公務往來之活動。 |                                  |
| (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核？      | ✓    |   | 為確保誠信經營落實，本公司建立有效會計制度及內部控制制度，內部稽核定期查核前項制度遵行情形。                                           |                                  |
| (五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？                                    |      | ✓ | 本公司不定期透過員工教育訓練或會議中宣導。                                                                    |                                  |

| 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                                                                                                                                            |                      |
| 三、公司檢舉制度之運作情形<br>(一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？       | ✓    |   | 本公司已訂定「檢舉非法與不道德或不誠信行為案件之處理辦法」，檢舉人得向以下單位提出檢舉：<br>1. 發言人、代理發言人：受理股東、投資人等外部人員之檢舉。<br>2. 管理階層、財會主管、稽核單位：受理董事、經理人、一般同仁等內部人員及供應商之檢舉。                  | 與上市上櫃公司誠信經營守則無重大差異   |
| (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？                                         | ✓    |   | 本公司已於「檢舉非法與不道德或不誠信行為案件之處理辦法」中訂定處理程序，相關單位接獲舉發後，即會進行證據收集及深入調查，並以保密的方式處理呈報案件。                                                                      |                      |
| (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？                                            | ✓    |   | 本公司已於「檢舉非法與不道德或不誠信行為案件之處理辦法」中訂定                                                                                                                 |                      |
| 四、加強資訊揭露<br>(一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？                      | ✓    |   | (一) 本公司設有網( <a href="http://www.sunflex.com.tw">http://www.sunflex.com.tw</a> )，揭露企業文化，並指定專責單位及人員負責資料維護及更新。<br>(二) 本公司蒐集相關資料，必要時將對員工及利害關係人進行宣導。 | 與上市上櫃公司誠信經營守則無重大差異   |
| 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：本公司尚未制定「上市上櫃公司誠信經營守則」。 |      |   |                                                                                                                                                 |                      |
| 六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：已於前各項揭露。                                         |      |   |                                                                                                                                                 |                      |

(八)公司如訂有公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：

本公司網站 <http://www.sunflex.com.tw>，設有投資專區可供查詢。

(九)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊：

1.一〇七年度董事進修情形

| 職稱   | 姓名  | 進修日期      | 主辦單位           | 課程名稱                   | 進修時數 |
|------|-----|-----------|----------------|------------------------|------|
| 董事長  | 林於晃 | 107.06.12 | 社團法人中華公司治理協會   | 企業管理的法律風險<br>智慧財產管理新思維 | 6    |
| 董事   | 李益然 |           |                |                        |      |
| 董事   | 江聰富 |           |                |                        |      |
| 董事   | 呂清河 |           |                |                        |      |
| 獨立董事 | 邱志昇 |           |                |                        |      |
| 獨立董事 | 周芳文 | 107.03.27 | 中華民國會計師公會全國聯合會 | 修正後洗錢防制法實務上應遵循事項       | 3    |
|      |     | 107.07.24 |                | 洗錢申報實務與案例狀況            | 3    |
|      |     | 107.08.23 |                | 公司法最新修正趨勢與解析           | 3    |
|      |     | 107.10.25 |                | 企業社會責任報告書的確信服務         | 3    |
|      |     | 107.10.30 |                | 因應洗錢防制之模擬評鑑觀摩研討        | 3    |
|      |     | 107.11.28 |                | 家族財產規劃之法律關係及稅務問題       | 3    |

2.一〇七年度監察人進修情形

| 職稱  | 姓名  | 進修日期      | 主辦單位         | 課程名稱                   | 進修時數 |
|-----|-----|-----------|--------------|------------------------|------|
| 監察人 | 王淑英 | 107.06.12 | 社團法人中華公司治理協會 | 企業管理的法律風險<br>智慧財產管理新思維 | 6    |
| 監察人 | 吳長政 |           |              |                        |      |
| 監察人 | 林顯國 |           |              |                        |      |

(十)內部控制制度執行狀況應揭露下列事項：

1. 內部控制聲明書，請詳第36頁。
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：不適用。

(十一)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。

(十二)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.股東會重要決議事項

| 日期        | 會次  | 重要決議                       | 執行情形                                                                                     |
|-----------|-----|----------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|
| 107.06.11 | 股東會 | 1.通過一〇六年度營業報告書、個體及合併財務報告書。 | 本案經票決照案通過。                                                                               |
|           |     | 2.通過一〇六年度盈餘分配案。            | 本案經票決照案通過，訂定 107 年 8 月 1 日為分配基準日。分配現金股利新台幣 46,886,741 元，已於 107 年 8 月 23 日全數發放完畢。         |
|           |     | 3.通過資本公積發放現金案。             | 本案經票決照案通過，訂定 107 年 8 月 1 日為分配基準日。分配普通股溢價之資本公司發放新台幣 20,094,318 元，已於 107 年 8 月 23 日全數發放完畢。 |

2.最近年度及截至年報刊印日止，董事會之重要決議事項

| 日期        | 會次        | 重要決議                                                  | 證交法 §14-3 所列事項 | 獨立董事意見及公司對意見之處理 | 結果        |
|-----------|-----------|-------------------------------------------------------|----------------|-----------------|-----------|
| 107.01.09 | 第七屆第五次董事會 | 1.本公司擬向永豐商業銀行申請授信額度案。                                 |                | 無               | 經出席董事表決通過 |
|           |           | 2.本公司一〇七年度營運計劃。                                       |                | 無               |           |
|           |           | 3.本公司擬向台北富邦商業銀行申請授信額度案。                               |                | 無               |           |
|           |           | 4.討論本公司薪資報酬委員會審議之一〇六年度經理人年終獎金案。                       | ✓              | 無               |           |
| 107.03.13 | 第七屆第六次董事會 | 1.本公司一〇六年度營業報告書、個體及合併財務報告。                            | ✓              | 無               | 經出席董事表決通過 |
|           |           | 2.擬召開本公司一〇七年股東常會日期、地點、議程，本公司股票停止過戶及最後過戶時間。            |                | 無               |           |
|           |           | 3.受理本公司一〇七年股東常會股東之提案、受理處所及受理期間。                       |                | 無               |           |
|           |           | 4.本公司一〇六盈餘分配案。                                        |                | 無               |           |
|           |           | 5.本公司擬以資本公積發放現金案。                                     |                | 無               |           |
|           |           | 6.本公司一〇六年度員工酬勞及董事監察人酬勞分配案。                            | ✓              | 無               |           |
|           |           | 7.本公司出具一〇六年度內部控制制度聲明書。                                | ✓              | 無               |           |
|           |           | 8.本公司對子公司旭軟電子(深圳)有限公司超過正常授信期限一定期間之應收帳款轉列其他應收款視為資金貸與案。 | ✓              | 無               |           |
|           |           | 9.本公司總經理許燕福先生申請自 107 年 3 月 13 日起退休案。                  |                | 無               |           |
|           |           | 10.擬變更本公司發言人及代理發言人。                                   |                | 無               |           |

| 日期        | 會次            | 重要決議                                                  | 證交法<br>§14-3<br>所列<br>事項 | 獨立董<br>事意見<br>及公司<br>對意見<br>之處理 | 結果            |
|-----------|---------------|-------------------------------------------------------|--------------------------|---------------------------------|---------------|
| 107.04.26 | 第七屆第七次<br>董事會 | 1.本公司一〇七年第一季合併財務報告。                                   | ✓                        | 無                               | 經出席董事<br>表決通過 |
|           |               | 2.本公司向兆豐國際商業銀行申請授信額度案補充說明。                            |                          | 無                               |               |
|           |               | 3.討論本公司人事晉升案。                                         |                          | 無                               |               |
|           |               | 4.派任本公司稽核主管提案。                                        | ✓                        | 無                               |               |
|           |               | 5.本公司對子公司旭軟電子(深圳)有限公司超過正常授信期限一定期間之應收帳款轉列其他應收款視為資金貸與案。 | ✓                        | 無                               |               |
| 107.07.10 | 第七屆第八次<br>董事會 | 1.訂定一〇七年度現金股利暨資本公積發放現金之配發基準日等相關事宜。                    |                          | 無                               | 經出席董事<br>表決通過 |
| 107.08.09 | 第七屆第九次<br>董事會 | 1.本公司對子公司旭軟電子(深圳)有限公司超過正常授信期限一定期間之應收帳款轉列其他應收款視為資金貸與案。 | ✓                        | 無                               | 經出席董事<br>表決通過 |
|           |               | 2.本公司一〇七年上半年度合併財務報告。                                  | ✓                        | 無                               |               |
|           |               | 3.本公司總經理派任案。                                          |                          | 無                               |               |
|           |               | 4.擬變更本公司財務主管兼會計主管案。                                   | ✓                        | 無                               |               |
| 107.11.08 | 第七屆第十次<br>董事會 | 1.本公司一〇八年度稽核計畫進度表。                                    |                          | 無                               | 經出席董事<br>表決通過 |
|           |               | 2.本公司擬向兆豐國際商業銀行申請授信額度案。                               |                          | 無                               |               |
|           |               | 3.本公司擬向中國信託商業銀行申請授信額度案。                               |                          | 無                               |               |
|           |               | 4.本公司擬向永豐商業銀行申請授信額度案。                                 |                          | 無                               |               |
|           |               | 5.本公司擬向台北富邦商業銀行申請授信額度案。                               |                          | 無                               |               |
|           |               | 6.本公司對子公司旭軟電子(深圳)有限公司超過正常授信期限一定期間之應收帳款轉列其他應收款視為資金貸與案。 | ✓                        | 無                               |               |
|           |               | 7.本公司自一〇七年第三季財務報表簽證起，變更簽證會計師為曾瓊慧會計師及侯委晉會計師。           | ✓                        | 無                               |               |
|           |               | 8.本公司一〇七年前三季合併財務報告。                                   | ✓                        | 無                               |               |
|           |               | 9.擬修訂本公司「職務授權及代理人制度」之核決權限表。                           | ✓                        | 無                               |               |
| 108.01.25 | 第七屆第十次<br>董事會 | 1.本公司擬向台北富邦商業銀行申請授信額度案。                               |                          | 無                               | 經出席董事<br>表決通過 |
|           |               | 2.本公司擬向中國信託商業銀行申請授信額度案。                               |                          | 無                               |               |
|           |               | 3.本公司一〇八年度營運計劃。                                       |                          | 無                               |               |
|           |               | 4.討論本公司薪資報酬委員會審議之一〇七年度經理人年終獎金案。                       |                          | 無                               |               |
|           |               | 5.討論本公司薪資報酬委員會審議之一〇八年度經理人調薪案。                         |                          | 無                               |               |
|           |               | 6.本公司對子公司旭軟電子(深圳)有限公司超過正常授信期限一定期間之應收帳款轉列其他應收款視為資金貸與案。 | ✓                        | 無                               |               |

| 日期        | 會次                         | 重要決議                                                          | 證交法<br>§14-3<br>所列<br>事項 | 獨立董<br>事意見<br>及公司<br>對意見<br>之處理 | 結果            |
|-----------|----------------------------|---------------------------------------------------------------|--------------------------|---------------------------------|---------------|
| 108.01.25 | 第七屆第 <sup>±</sup> 次<br>董事會 | 7.本公司對介面光電(股)公司之應收帳款擬轉列<br>催收款項。                              |                          | 無                               | 經出席董事<br>表決通過 |
| 108.03.15 | 第七屆第 <sup>±</sup> 次<br>董事會 | 1.本公司一〇七年度員工酬勞及董事監察人酬<br>勞分配案。                                | ✓                        | 無                               | 經出席董事<br>表決通過 |
|           |                            | 2.本公司一〇七年度營業報告書、個體及合併財<br>務報告。                                | ✓                        | 無                               |               |
|           |                            | 3.本公司對子公司旭軟電子(深圳)有限公司超過<br>正常授信期限一定期間之應收帳款轉列其他應<br>收款視為資金貸與案。 | ✓                        | 無                               |               |
|           |                            | 4.擬召開本公司一〇八年股東常會日期、地點、<br>議程，本公司股票停止過戶及最後過戶時間討<br>論案。         |                          | 無                               |               |
|           |                            | 5.受理本公司一〇八年股東常會股東之提案、受<br>理處所及受理期間。                           |                          | 無                               | 經出席董事<br>表決通過 |
|           |                            | 6.本公司一〇七年度盈餘分配案。                                              |                          | 無                               |               |
|           |                            | 7.本公司出具一〇七年度內部控制制度聲明書。                                        | ✓                        | 無                               |               |
|           |                            | 8.本公司修訂「取得或處分資產處理程序」部分<br>條文案。                                | ✓                        | 無                               |               |
|           |                            | 9.本公司增訂「處理董事所提出要求之標準作業<br>程序」條文案。                             |                          | 無                               |               |
|           |                            | 10.本公司修訂「董事會議事規範」條文案。                                         | ✓                        | 無                               |               |
|           |                            | 11.本公司修訂「公司章程」條文案。                                            |                          | 無                               |               |
| 108.05.08 | 第七屆第 <sup>±</sup> 次<br>董事會 | 1.本公司一〇八年第一季合併財務報告。                                           | ✓                        | 無                               | 經出席董事<br>表決通過 |
|           |                            | 2.本公司對子公司旭軟電子(深圳)有限公司超過<br>正常授信期限一定期間之應收帳款轉列其他應<br>收款視為資金貸與案。 | ✓                        | 無                               |               |
|           |                            | 3.本公司資金貸與子公司旭軟電子(深圳)有限公<br>司額度案。                              | ✓                        | 無                               |               |
|           |                            | 4.本公司修訂「資金貸與他人作業程序」部分條<br>文案。                                 | ✓                        | 無                               |               |
|           |                            | 5.本公司修訂「背書保證作業程序」部分條文案。                                       | ✓                        | 無                               |               |
|           |                            | 6.本公司修訂「公司章程」條文案。                                             |                          | 無                               |               |
|           |                            | 7.本公司增訂「公司治理實務守則」條文案。                                         |                          | 無                               |               |
|           |                            | 8.本公司增訂「董事會績效評估辦法」條文案。                                        |                          | 無                               |               |
|           |                            | 9.本公司增訂「簽證會計師審查辦法」條文案。                                        |                          | 無                               |               |
|           |                            | 10.本公司增訂「檢舉不法與不道德或不誠信行<br>為案件之處理辦法」條文案。                       |                          | 無                               |               |

(十三)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，其主要內容：無。

(十四)最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：

| 職稱      | 姓名  | 到任日期      | 解任日期      | 辭職或解任原因 |
|---------|-----|-----------|-----------|---------|
| 總經理     | 許燕福 | 87/10/12  | 107/03/13 | 退休      |
| 稽核主管    | 王琮茵 | 105/11/08 | 107/03/16 | 個人生涯規劃  |
| 董事長兼總經理 | 林於晃 | 107/03/13 | 108/08/09 | 免兼任總經理  |

#### 四、會計師公費資訊

| 會計師事務所名稱   | 會計師姓名 |     | 查核期間                | 備註                         |
|------------|-------|-----|---------------------|----------------------------|
| 致遠聯合會計師事務所 | 呂瑞文   | 侯委晉 | 107.01.01-107.06.30 | 更換會計師係因配合會計師事務所內部依品質管制政策輪調 |
| 致遠聯合會計師事務所 | 曾瓊慧   | 侯委晉 | 107.10.01-107.12.31 |                            |

單位：新臺幣仟元

| 金額級距 \ 公費項目 |                          | 審計公費  | 非審計公費 | 合計    |
|-------------|--------------------------|-------|-------|-------|
| 1           | 低於 2,000 千元              | 1,238 | 63(註) | 1,301 |
| 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         | -     | -     | -     |

註：非審計公費係為工商登記費。

- (一)給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費占審計公費之比例達四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：不適用。
- (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：不適用。
- (三)審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者：無。

#### 五、更換會計師資訊：

##### (一)關於前任會計師

|                                    |                       |     |         |
|------------------------------------|-----------------------|-----|---------|
| 更換日期                               | 107 年 11 月 08 日經董事會通過 |     |         |
| 更換原因及說明                            | 因配合會計師事務所內部依品質管制政策輪調。 |     |         |
| 說明係委任人或會計師終止或不接受委任                 | 當事人                   | 會計師 | 委任人     |
|                                    | 情況                    | 不適用 |         |
|                                    | 主動終止委任                |     |         |
|                                    | 不再接受(繼續)委任            |     |         |
| 最近兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因          | 無                     |     |         |
| 與發行人有無不同意見                         | 有                     |     | 會計原則或實務 |
|                                    |                       |     | 財務報告之揭露 |
|                                    |                       |     | 查核範圍或步驟 |
|                                    |                       |     | 其他      |
|                                    | 無                     | ✓   |         |
|                                    | 說明                    |     |         |
| 其他揭露事項(本準則第十條第六款第一目之四至第一目之七應加以揭露者) | 無                     |     |         |

(二)關於繼任會計師

|                                          |                       |
|------------------------------------------|-----------------------|
| 事務所名稱                                    | 致遠聯合會計師事務所            |
| 會計師姓名                                    | 曾瓊慧、侯委晉會計師            |
| 委任之日期                                    | 107 年 11 月 08 日經董事會通過 |
| 委任錢就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果 | 無                     |
| 繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見                   | 無                     |

(三)前任會計師對本準則第十條第六款第一目及第二目之三事項之復函：無。

六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年度內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者：

| 職稱      | 姓名  | 主要經歷            | 任職期間                |
|---------|-----|-----------------|---------------------|
| 財務/會計主管 | 官原霆 | 致遠聯合會計師事務所 資深經理 | 100.09.13~107.06.30 |

七、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移轉及股權質押變動情形

單位：股

| 職稱          | 姓名                   | 107 年度               |                      | 108 年度截至年報刊印日止       |                      |
|-------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|             |                      | 持 有 股 數<br>增 ( 減 ) 數 | 質 押 股 數<br>增 ( 減 ) 數 | 持 有 股 數<br>增 ( 減 ) 數 | 質 押 股 數<br>增 ( 減 ) 數 |
| 董事長         | 鉅祥企業(股)公司<br>代表人：林於晃 | -                    | -                    | -                    | -                    |
| 董事          | 江聰富                  | -                    | -                    | -                    | -                    |
| 董事          | 李益然                  | -                    | -                    | -                    | -                    |
| 董事          | 呂清河                  | -                    | -                    | -                    | -                    |
| 董事<br>/總經理  | 許燕福(註1)              | (110,000)            | -                    | -                    | -                    |
| 獨立董事        | 邱志昇                  | -                    | -                    | -                    | -                    |
| 獨立董事        | 周芳文                  | -                    | -                    | -                    | -                    |
| 監察人         | 王淑英                  | -                    | -                    | -                    | -                    |
| 監察人         | 吳長政                  | -                    | -                    | -                    | -                    |
| 監察人         | 林顯國                  | -                    | -                    | -                    | -                    |
| 總經理         | 李信穎(註2)              | -                    | -                    | -                    | -                    |
| 副總經理        | 蘇政仁(註3)              | (31,000)             | -                    | -                    | -                    |
| 財務/會計<br>主管 | 官原霆                  | -                    | -                    | -                    | -                    |

註1：該董事於107年3月13日董事會辭任(退休)。

註2：107年5月1日就任執行副總；107年8月10日就任總經理。

註3：107年5月1日就任生產事業處副總經理。

(二)董事、監察人、經理人及大股東股權移轉及股權質押之相對人為關係人者：無。

八、持股比例占前十大股東，其相互間為關係人或配偶、二親等以內之親屬關係之資訊：

**持股比例占前十大股東間互為關係人資料**

| 姓名                     | 本人持有股份    |        | 配偶、未成年子女持有股份 |       | 利用他人名義合計持有股份 |      | 前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。 |     | 備註 |
|------------------------|-----------|--------|--------------|-------|--------------|------|------------------------------------------|-----|----|
|                        | 股數        | 持股比例   | 股數           | 持股比例  | 股數           | 持股比例 | 名稱                                       | 關係  |    |
| 鉅祥企業(股)公司              | 9,940,956 | 14.84% | -            | -     | -            | -    | 鉅祥企業(股)公司<br>代表人:林於晃                     | 董事長 | -  |
| 鉅祥企業(股)公司<br>代表人:林於晃   | -         | -      | -            | -     | -            | -    | 鉅祥企業(股)公司                                | 董事長 | -  |
| 林和松                    | 1,835,000 | 2.74%  | -            | -     | -            | -    | -                                        | -   | -  |
| 江聰富                    | 1,827,754 | 2.73%  | -            | -     | -            | -    | -                                        | -   | -  |
| 劉萬波                    | 1,660,000 | 2.48%  | -            | -     | -            | -    | -                                        | -   | -  |
| 寶利國際開發(股)公司            | 1,165,000 | 1.74%  | -            | -     | -            | -    | 寶利國際開發(股)公司<br>代表人:王名立                   | 董事長 | -  |
| 寶利國際開發(股)公司<br>代表人:王名立 | -         | -      | -            | -     | -            | -    | 寶利國際開發(股)公司                              | 董事長 | -  |
| 游白漪                    | 1,131,000 | 1.69%  | 378,000      | 0.56% | -            | -    | -                                        | -   | -  |
| 呂清河                    | 895,688   | 1.34%  | 735,046      | 1.10% | -            | -    | 呂廖芹佩                                     | 夫妻  | -  |
| 許巧芳                    | 847,000   | 1.26%  | -            | -     | -            | -    | -                                        | -   | -  |
| 呂廖芹佩                   | 735,046   | 1.10%  | 895,688      | 1.34% | -            | -    | 呂清河                                      | 夫妻  | -  |
| 葉永傑                    | 697,000   | 1.04%  | -            | -     | -            | -    | -                                        | -   | -  |

九、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% |
| GOLDEN IMPRESSION L.L.C. (USA) | (註)   | 100%  | -                       | -     | (註)  | 100%  |
| 旭軟電子(深圳)有限公司                   | (註)   | 100%  | -                       | -     | (註)  | 100%  |

註：皆為本公司 100%直接持有或 100%轉投資公司間接持有，另屬有限公司型態未發行股票，故無股數。

# 旭軟電子科技股份有限公司

## 內部控制制度聲明書

日期：108年3月15日

本公司民國一〇七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，認為本公司於民國一〇七年十二月三十一日的內部控制制度(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一〇八年三月十五日董事會通過，出席董事五人中，無人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

旭軟電子科技股份有限公司

董事長：林於晃

簽章

總經理：李信穎

簽章

旭軟電子科技股份有限公司  
一〇七年股東常會議事錄



一、時間：中華民國一〇七年六月十一日(星期一)上午九時。

二、地點：桃園市桃園區大興路 269 號

三、主席：林於晃



紀錄：李信穎



四、列席：董事:李益然、江聰富、呂清河；獨立董事:周芳文、邱志昇

監察人:王淑英、吳長政、林顯國

五、出席：出席及代理出席股東代表股份總數為 42,428,649 股,發行總股數為

66,981,059 股,出席比率為 63.34 %，已逾發行股份總數二分之一，主席依

法宣佈開會。

六、主席致詞：(略)

七、報告事項第一案~第四案:(詳見議事手冊第 2-8 頁)

八、承認事項：

第一案：(董事會提)

案 由：承認本公司一〇六年度營業報告書、個體及合併財務報告。

說 明：(一)本公司一〇六年度個體財務報告及合併財務報告，業經致遠聯合會計師事務所

查核竣事並出具無保留意見之查核報告書，並經監察人查核竣事。

(二)一〇六年度營業報告書。(詳見議事手冊第 2-4 頁)

(三)一〇六年度個體暨合併財務報告。(詳見議事手冊第 11-26 頁)

(四)監察人審查報告書。(詳見議事手冊第 5-7 頁)

(五)提請 承認。

決 議：本議案表決結果：

贊成權數 42,389,558 權，佔表決權總數 99.90%，反對權數 5,861 權，無效權數 0 權，

棄權/未投票權數 33,230 權(其中電子投票權數 15,230 權)，本案照案通過。

第二案：(董事會提)

案 由：承認一〇六年度盈餘分配案。

說 明：(一)本公司一〇六年度盈餘分配表如下：

|                            |  |               |
|----------------------------|--|---------------|
| 旭軟電子科技股份有限公司<br>一〇六年度盈餘分配表 |  | 單位：新台幣元       |
| 期初未分配盈餘                    |  | \$ 43,155,840 |
| 加：一〇六年度確定福利計畫之再衡量數         |  | 1,965,876     |
| 減：與不重分類之項目相關之所得稅           |  | (334,199)     |
| 加：一〇六年度稅後淨利                |  | 3,894,057     |
| 可供分配盈餘                     |  | 48,681,574    |
| 減：提列一〇六年度法定公積(10%)         |  | (389,406)     |
| 分配項目：                      |  |               |
| (1) 分配股東股票股利(每股分配 0 元)     |  | 0             |
| (2) 分配股東現金股利(每股分配 0.7 元)   |  | (46,886,741)  |
| 期末未分配盈餘                    |  | 1,405,427     |

董事長：林於晃



總經理：林於晃



會計主管：李信穎



(二)每股現金股利係依 107 年 4 月 13 日流通在外股數 66,981,059 股計算，如嗣

後因買回本公司股份或員工認股權憑證執行導致流通在外股份變動，擬請

股東會授權董事會全權處理配息率之調整。

(三)股利之分配請授權董事會另訂除息基準日及現金股利發放日期。

(四)現金股利計算不足一元之畸零數額合計數擬列入公司之其他收入。

(五)提請 承認。

決 議：本議案表決結果：

贊成權數 42,388,547 權，佔表決權總數 99.90%，反對權數 5,875 權，無效權數 0 權，

棄權/未投票權數 34,227 權，本案照案通過。

## 九、討論與選舉事項：

第一案：(董事會提)

案 由：本公司擬以資本公積發放現金案，提請 討論。

說 明：(一)本公司擬依公司法第 241 條規定，將已超過票面金額發行股票所得溢額之資本公積計新台幣 20,094,318 元分配現金，依分配基準日股東名簿記載之股東持股，每股配發新台幣 0.3 元(係依 107 年 4 月 13 日流通在外股數 66,981,059 股計算)，計算至元為止，元以下捨去，其畸零數額合計數擬列入公司之其他收入。

(二)本案俟股東常會通過後，授權董事會另訂分配基準日、發放日及其相關事宜。

(三)如嗣後因買回本公司股份或員工認股權憑證執行導致流通在外股份變動，擬請股東會授權董事會全權處理配發現金比率之調整。

(四)謹請 討論。

決 議：本議案表決結果：

贊成權數 42,389,554 權，佔表決權總數 99.90%，反對權數 5,883 權，無效權數 0 權，棄權/未投票權數 33,212 權，本案照案通過。

十、臨時動議：無。

十一、散會

## 肆、募資情形

### 一、資本及股份

#### (一)股本來源

##### 1.股份種類

108 年 4 月 20 日；單位：股

| 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  | 66,981,059 | 33,018,941 | 100,000,000 | 上櫃公司股票 |

##### 2.股本形成經過

108 年 4 月 20 日；單位：新台幣/股

| 年月     | 發行價格 | 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   |
|        |      |             |               |            |             | 來源    | 金額         |               |      |
| 87.10  | 10   | 10,000,000  | 100,000,000   | 6,000,000  | 60,000,000  | 現金增資  | 60,000,000 | -             |      |
| 88.05  | 10   | 10,000,000  | 100,000,000   | 7,500,000  | 75,000,000  | 現金增資  | 15,000,000 | -             | 註 1  |
| 89.06  | 10   | 15,000,000  | 150,000,000   | 10,500,000 | 105,000,000 | 現金增資  | 30,000,000 | -             | 註 2  |
| 92.10  | 10   | 15,000,000  | 150,000,000   | 15,000,000 | 150,000,000 | 現金增資  | 45,000,000 | -             | 註 3  |
| 93.06  | 10   | 28,000,000  | 280,000,000   | 18,400,000 | 184,000,000 | 盈餘轉增資 | 34,000,000 | -             | 註 4  |
| 94.08  | 10   | 40,000,000  | 400,000,000   | 24,819,000 | 248,190,000 | 盈餘轉增資 | 64,190,000 | -             | 註 5  |
| 95.02  | 31   | 40,000,000  | 400,000,000   | 27,673,000 | 276,730,000 | 現金增資  | 28,540,000 | -             | 註 6  |
| 95.08  | 10   | 40,000,000  | 400,000,000   | 33,697,600 | 336,976,000 | 盈餘轉增資 | 60,246,000 | -             | 註 7  |
| 96.08  | 10   | 40,000,000  | 400,000,000   | 37,347,360 | 373,473,600 | 盈餘轉增資 | 36,497,600 | -             | 註 8  |
| 97.08  | 10   | 60,000,000  | 600,000,000   | 41,362,096 | 413,620,960 | 盈餘轉增資 | 40,147,360 | -             | 註 9  |
| 98.08  | 10   | 60,000,000  | 600,000,000   | 43,843,821 | 438,438,210 | 盈餘轉增資 | 24,817,250 | -             | 註 10 |
| 99.08  | 10   | 60,000,000  | 600,000,000   | 47,351,326 | 473,513,260 | 盈餘轉增資 | 35,075,050 | -             | 註 11 |
| 99.11  | 10   | 60,000,000  | 600,000,000   | 48,001,326 | 480,013,260 | 員工認股權 | 6,500,000  | -             | 註 12 |
| 100.08 | 10   | 60,000,000  | 600,000,000   | 52,801,458 | 528,014,580 | 盈餘轉增資 | 48,001,320 | -             | 註 13 |
| 100.12 | 10   | 60,000,000  | 600,000,000   | 53,236,458 | 532,364,580 | 員工認股權 | 4,350,000  | -             | 註 14 |
| 101.05 | 10   | 60,000,000  | 600,000,000   | 53,286,458 | 532,864,580 | 員工認股權 | 500,000    | -             | 註 15 |
| 101.11 | 10   | 100,000,000 | 1,000,000,000 | 59,952,066 | 599,520,660 | 轉換公司債 | 66,656,080 | -             | 註 16 |
| 102.01 | 10   | 100,000,000 | 1,000,000,000 | 60,198,066 | 601,980,660 | 員工認股權 | 2,460,000  | -             | 註 17 |
| 102.05 | 10   | 100,000,000 | 1,000,000,000 | 61,543,121 | 615,431,210 | 員工認股權 | 540,000    | -             | 註 18 |
|        |      |             |               |            |             | 轉換公司債 | 12,910,550 |               |      |
| 102.08 | 10   | 100,000,000 | 1,000,000,000 | 63,167,975 | 631,679,750 | 轉換公司債 | 16,248,540 | -             | 註 19 |
| 102.11 | 10   | 100,000,000 | 1,000,000,000 | 63,661,080 | 636,610,800 | 員工認股權 | 3,516,000  | -             | 註 20 |
|        |      |             |               |            |             | 轉換公司債 | 1,415,050  | -             |      |
| 103.05 | 10   | 100,000,000 | 1,000,000,000 | 63,676,803 | 636,768,030 | 轉換公司債 | 157,230    | -             | 註 21 |
| 103.09 | 10   | 100,000,000 | 1,000,000,000 | 63,698,815 | 636,988,150 | 轉換公司債 | 220,120    | -             | 註 22 |
| 104.02 | 10   | 100,000,000 | 1,000,000,000 | 65,066,150 | 650,661,500 | 轉換公司債 | 13,673,350 | -             | 註 23 |
| 104.05 | 10   | 100,000,000 | 1,000,000,000 | 65,845,059 | 658,450,590 | 轉換公司債 | 7,789,090  | -             | 註 24 |
| 106.12 | 10   | 100,000,000 | 1,000,000,000 | 66,981,059 | 669,810,590 | 員工認股權 | 11,360,000 | -             | 註 25 |

註 1：88 年 6 月 1 日 88 建三庚字第 176437 號

註 2：89 年 7 月 7 日經(089)商字第 089122236 號

註 3：92 年 11 月 4 日經授中字第 09232905830 號

註 4：93 年 6 月 4 日台財證一第 0930124705 號及 93 年 7 月 6 日經授中字第 09332351890 號

註 5：94 年 7 月 13 日金管證一第 0940128318 號及 94 年 9 月 12 日經授中字第 09432782400 號

註 6：95 年 1 月 11 日金管證一第 0940161682 號及 95 年 4 月 24 日經授中字第 09532060900 號

註 7：95 年 6 月 28 日金管證一第 0950126896 號及 95 年 8 月 10 日經授中字第 09532629560 號

註 8：96 年 7 月 6 日金管證一第 0960034560 號及 96 年 8 月 15 日經授中字第 09632615360 號

註 9：97 年 7 月 1 日金管證一字第 0970032601 號及 97 年 8 月 26 日經授中字第 09732910810 號  
 註 10：98 年 6 月 23 日金管證發字第 0980031297 號及 98 年 8 月 18 日經授中字第 09832883050 號  
 註 11：99 年 6 月 30 日金管證發字第 0990033864 號及 99 年 8 月 17 日經授中字第 09932461040 號  
 註 12：99 年 11 月 25 日經授中字第 09932877040 號  
 註 13：100 年 7 月 6 日金管證發字第 1000031061 號及 100 年 8 月 18 日經授商字第 10001191420 號  
 註 14：100 年 12 月 1 日經授商字第 10001273910 號  
 註 15：101 年 05 月 16 日經授商字第 10101087890 號  
 註 16：101 年 11 月 27 日經授商字第 10101244950 號  
 註 17：102 年 01 月 22 日經授商字第 10201016390 號  
 註 18：102 年 05 月 17 日經授商字第 10201091900 號  
 註 19：102 年 08 月 29 日經授商字第 10201179370 號  
 註 20：102 年 11 月 28 日經授商字第 10201242310 號  
 註 21：103 年 05 月 29 日經授商字第 10301098950 號  
 註 22：103 年 09 月 04 日經授商字第 10301182910 號  
 註 23：104 年 02 月 10 日經授商字第 10401009120 號  
 註 24：104 年 05 月 25 日經授商字第 10401096820 號  
 註 25：106 年 12 月 07 日經授商字第 10601161800 號

## (二)股東結構

108 年 4 月 20 日；單位：股

| 股東結構<br>數量 | 政府機構 | 金融機構 | 證券投資信託<br>基金投資 | 其他法人       | 個人         | 外國機構<br>及外人 | 合計         |
|------------|------|------|----------------|------------|------------|-------------|------------|
| 人數         | -    | -    | 1              | 180        | 19,700     | 22          | 19,903     |
| 持有股數       | -    | -    | 2,000          | 12,703,571 | 53,716,477 | 559,011     | 66,981,059 |
| 持股比例       | -    | -    | -              | 18.96%     | 80.20%     | 0.84%       | 100%       |

## (三)股權分散情形

108 年 4 月 20 日；單位：股，每股面額十元

| 持股分級                | 股東人數   | 持有股數       | 持股比例    |
|---------------------|--------|------------|---------|
| 1 至 999             | 14,346 | 189,909    | 0.28%   |
| 1,000 至 5,000       | 4,149  | 8,980,991  | 13.41%  |
| 5,001 至 10,000      | 736    | 6,165,234  | 9.20%   |
| 10,001 至 15,000     | 180    | 2,338,968  | 3.49%   |
| 15,001 至 20,000     | 152    | 2,896,821  | 4.32%   |
| 20,001 至 30,000     | 103    | 2,691,425  | 4.02%   |
| 30,001 至 40,000     | 61     | 2,237,254  | 3.34%   |
| 40,001 至 50,000     | 43     | 2,046,471  | 3.06%   |
| 50,001 至 100,000    | 60     | 4,391,316  | 6.56%   |
| 100,001 至 200,000   | 37     | 5,358,786  | 8.00%   |
| 200,001 至 400,000   | 20     | 5,847,446  | 8.73%   |
| 400,001 至 600,000   | 4      | 1,793,000  | 2.68%   |
| 600,001 至 800,000   | 4      | 2,741,040  | 4.09%   |
| 800,001 至 1,000,000 | 2      | 1,742,688  | 2.60%   |
| 1,000,001 以上        | 6      | 17,559,710 | 26.22%  |
| 合計                  | 19,903 | 66,981,059 | 100.00% |

註：本公司未發行特別股。

(四)主要股東名單

持股比例達 5%以上或股權比例佔前十名之股東名稱、持股數額及比例：

108 年 4 月 20 日；單位：股

| 股份<br>主要股東名稱 | 持有股數      | 持股比例   |
|--------------|-----------|--------|
| 鉅祥企業(股)公司    | 9,940,956 | 14.84% |
| 林和松          | 1,835,000 | 2.74%  |
| 江聰富          | 1,827,754 | 2.73%  |
| 劉萬波          | 1,660,000 | 2.48%  |
| 寶利國際開發(股)公司  | 1,165,000 | 1.74%  |
| 游白漪          | 1,131,000 | 1.69%  |
| 呂清河          | 895,688   | 1.34%  |
| 許巧芳          | 847,000   | 1.26%  |
| 呂廖芹佩         | 735,046   | 1.10%  |
| 葉永傑          | 697,000   | 1.04%  |

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：元/仟股

| 項目 \ 年度       |              | 106 年度 | 107 年度 | 108 年度截至<br>3 月 31 日止(註 6) |
|---------------|--------------|--------|--------|----------------------------|
| 每股市價<br>(註 1) | 最高           | 27.60  | 27.40  | 24.35                      |
|               | 最低           | 14.75  | 19.15  | 20.55                      |
|               | 平均           | 22.76  | 23.13  | 22.88                      |
| 每股淨值          | 分配前          | 18.83  | 18.99  | 19.04                      |
|               | 分配後          | 17.83  | (註 4)  | -                          |
| 每股盈餘          | 加 權 平 均 股 數  |        | 66,230 | 66,981                     |
|               | 每股盈餘         | 追溯調整前  | 0.06   | 1.22                       |
|               |              | 追溯調整後  | 0.06   | (註 5)                      |
| 每股股利          | 現 金 股 利      |        | 1.00   | (註 5)                      |
|               | 無償配股         | 盈餘     | -      | (註 5)                      |
|               |              | 資本公積   | -      | (註 5)                      |
|               | 累 積 未 付 股 利  |        | -      | -                          |
| 投資報酬分析        | 本益比(註 2)     |        | 379    | (註 5)                      |
|               | 本利比(註 3)     |        | 22.76  | (註 5)                      |
|               | 現金股利殖利率(註 4) |        | 4.39%  | (註 5)                      |

註 1：平均市價係按各年度成交值與成交量計算。

註 2：本益比=當年度每股平均收盤價/每股盈餘

註 3：本利比=當年度每股平均收盤價/每股現金股利

註 4：現金股利殖利率=每股現金股利/當年度每股平均收盤價

註 5：民國一〇七年度盈餘分配案，尚未經股東常會決議通過。

註 6：一〇八年度第一季係經會計師核閱。

(六)公司股利政策及執行狀況：

1.股利政策：

依本公司章程規定，本公司每年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補累積虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，並視需要依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，得併同以前年度累積之未分配盈餘由董事會提請股東會決議或保留分派股東紅利。

本公司依所營事業所處經濟環境變動特性，考量未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，就上列可分配盈餘擬定盈餘分配案，提報股東會決議，其中股東現金紅利不得低於發放股東紅利總額百分之三，但股東現金紅利若每股低於 0.1 元得不予發放，改以股票紅利發放。

2. 本年度股東會擬議股利分派之情形

| 一〇七年度盈餘分配表              |  | 單位：新台幣元      |
|-------------------------|--|--------------|
| 期初未分配盈餘                 |  | \$ 1,405,427 |
| 加：一〇七年度確定福利計畫之再衡量數      |  | (544,064)    |
| 減：與不重分類之項目相關之所得稅        |  | 108,813      |
| 加：一〇七年度稅後淨利             |  | 81,956,415   |
| 可供分配盈餘                  |  | 82,926,591   |
| 減：提列一〇七年度法定盈餘公積(10%)    |  | (8,195,642)  |
| 分配項目：                   |  |              |
| (1)分配股東股票股利(每股分配 0 元)   |  | 0            |
| (2)分配股東現金股利(每股分配 1.1 元) |  | (73,679,165) |
| 期末未分配盈餘                 |  | \$ 1,051,784 |

註：經本公司民國一〇八年三月十五日董事會決議通過。

(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：無。

(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：

本公司年度如有獲利，應提撥百分之三至百分之十為員工酬勞，及得提撥不高於百分之五為董事監察人酬勞，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前述比例提撥員工酬勞及董事監察人酬勞。前述員工酬勞，由董事會決議以股票或現金方式分派，發放對象包括符合一定條件之從屬公司員工，並應將員工酬勞及董事監察人酬勞分派案報告股東會。

2.本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：不適用。

3.董事會通過分派酬勞之情形：

(1)以現金或股票分派之員工酬勞及董事、監察人酬勞金額：

本公司民國一〇七年度應付員工及董監酬勞估列金額分別為2,642仟元及0元，員工酬勞之估列基礎係以本公司民國一〇七年度之稅前淨利(不考慮員工酬勞之影響)之3%估列。估列之員工酬勞認列為當期之營業成本或營業費用。惟若與嗣後董事會決議之分派金額有變動時，則依會計估計變動處理，調整為次年度之損益。

(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：無。

4.前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形：

一〇七年經董事會及股東會決議通過一〇六年度之盈餘分配案，其中分派股東現金股利 46,886,741 元（每股分派 0.7 元）、資本公積發放現金股利 20,094,318 元(每股分派 0.3 元)及本公司實際分派一〇六年度員工現金酬勞為 473,940 元，與原董事會擬議分派結果相同。

(九)公司買回本公司股份情形：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揭露截至年報刊印日止辦理情形及對股東權益之影響

108 年 5 月 8 日

|                      |                                                                                                                     |
|----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 員工認股權憑證種類            | 第 2 次（期）員工認股權憑證                                                                                                     |
| 申報生效日期               | 103/11/19                                                                                                           |
| 發行（辦理）日期             | 104/08/07                                                                                                           |
| 發行單位數                | 3,000 單位，每單位認股權憑證得認購普通股 1,000 股，共計認購 3,000 仟股。                                                                      |
| 發行得認購股數占已發行股份總數比率    | 4.48%                                                                                                               |
| 認股存續期間               | 7 年                                                                                                                 |
| 履約方式                 | 以發行新股方式交付。                                                                                                          |
| 限制認股期間及比率（%）         | 屆滿 2 年可行使認股比例：40%<br>屆滿 3 年可行使認股比例：60%<br>屆滿 4 年可行使認股比例：80%<br>屆滿 5 年可行使認股比例：100%                                   |
| 已執行取得股數              | 1,136,000 股                                                                                                         |
| 已執行認股金額              | 18,630,400 元                                                                                                        |
| 未執行認股數量              | 1,864 單位（1,864 仟股）                                                                                                  |
| 未執行認股者其每股認購價格        | 15.7                                                                                                                |
| 未執行認股數量占已發行股份總數比率（%） | 2.78%                                                                                                               |
| 對股東權益影響              | 本公司員工認股權計畫除可吸引及留任公司所需之專業人才，提高員工對公司之向心力及歸屬感，以共同創造公司及股東之利益，加以本次認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿 2 年後，始得按所列時程行使認股權，故對於股東權益尚不致造成重大之影響。 |

(二) 截至年報刊印日止屬私募員工認股權憑證辦理情形：無。

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

108 年 5 月 8 日；單位：仟元

|       | 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(元) | 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(元) | 認股金額  | 認股數量占已發行股份總數比率 |
| 經 理 人 | 總經理<br>(註 1)           | 許燕福 | 410    | 0.61%            | 100  | 16.4    | 1,640 | 0.15%          | 300  | 15.7    | 4,710 | 0.46%          |
|       | 總經理<br>(註 2)           | 李信穎 |        |                  |      |         |       |                |      |         |       |                |
|       | 生產事業處<br>副總經理<br>(註 3) | 蘇政仁 |        |                  |      |         |       |                |      |         |       |                |

註 1:該總經理於 107 年 3 月 13 日董事會辭任(退休)，其未執行部分已失效。

註 2: 107 年 5 月 1 日就任執行副總；107 年 8 月 10 日就任總經理。

註 3: 107 年 5 月 1 日就任生產事業處副總經理。

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份辦理情形：無。

八、資金運用計劃執行情形：無。

## 伍、營運概況

### 一、業務內容

#### (一)業務範圍

##### 1.所營業務主要內容

(1)電子零組件製造。

(2)國際貿易業。

##### 2.本公司目前主要業務之營業比重(107 年度)：

單位：新台幣仟元

| 產品        | 營業收入      | 佔營業收入比重 |
|-----------|-----------|---------|
| 單面軟式印刷電路板 | 65,323    | 6.05%   |
| 雙面軟式印刷電路板 | 795,018   | 73.58%  |
| 其他        | 220,114   | 20.37%  |
| 合計        | 1,080,455 | 100.00% |

##### 3.本公司目前主要產品及服務項目：

本公司主要產品為各類軟式印刷電路板，產品應用於 NB、平板電腦、光碟機、手機、LCD 顯示器、數位相機、攝錄影機、車載產品、醫療用品及穿戴式裝置等。

##### 4.計劃開發之新商品

本公司新產品之研製係以行動通訊、精密儀器及觸控相關之電子產品所需之高密度線路板、多層電路載板為主；茲將本公司計劃開發之項目臚列如下：

##### 1.自動化設備導入

近年來，FPC 的技術發展漸趨緩和，主要方向大致朝向自動化生產，原因不外乎可節省人力的成本及較穩定的生產品質，由於 FPC 有許多製程需要額外人力的加工，品質的穩定是一大隱憂，能導入自動化對品質自然有一定的提昇，除全自動貼覆蓋膜機外，還有其它加工品(如補強片、背膠...)的自動化設備能進行評估，除提昇品質之外，有些自動設備也考量了材料的利用率，如傳統的製作方式不外乎使用模具沖型後加工，而自動設備未來預計將投入加工品的自動製程，以求更高的良率來降低成本。

##### 2.白色覆蓋膜導入：

目前業界在 Light Bar 的 FPC 問題點上，最為人垢病的是 LED 照射折光色度的均勻性，這主要的決定關鍵在於 FPC 上的白色印刷油墨，油墨使用網版製作厚度不易控制均勻，在均勻度不佳的狀況下，自然 LED 照射折光的色度也會不均，如果導入白色覆蓋膜製作，由於原材料使用 coating 的方式，在均勻度上比傳統的印刷作業好，在折色的均勻度上自然穩定，是導入 Light Bar 的 FPC 上的好材料。

## (二)產業概況

### 1.產業之現況與發展

軟性印刷電路板 (Flexible Printed Circuit) 為印刷電路板(Printed Circuit Board ; PCB)之中材質特性具有可撓性、易轉折、重量輕、厚度薄之優點應用，因此經常運用於輕薄設計或可攜式機構設計產品，如手機、筆記型電腦、顯示器、消費性電子產品、觸控面板及 IC 構裝等。產品構造上由軟性銅箔基板(FCCL)和軟性絕緣層(常用 PI 或 PET)以接著劑貼附後壓合而成，並可依客戶要求貼附補強板或安裝連接器等附件。此外，軟板廠為提供客戶完整服務亦提供零件組裝如接合被動元件或 IC 等業務內容。從購入銅箔、軟性銅箔基板、PI 等原材料開始，至零件組裝製程為止，即為軟板產業大致範疇。全球生產基地集中於亞洲，日本為最大生產國，台灣主要上市櫃之軟板廠商除本公司外尚有 F-臻頂、嘉聯益、台郡、毅嘉等。

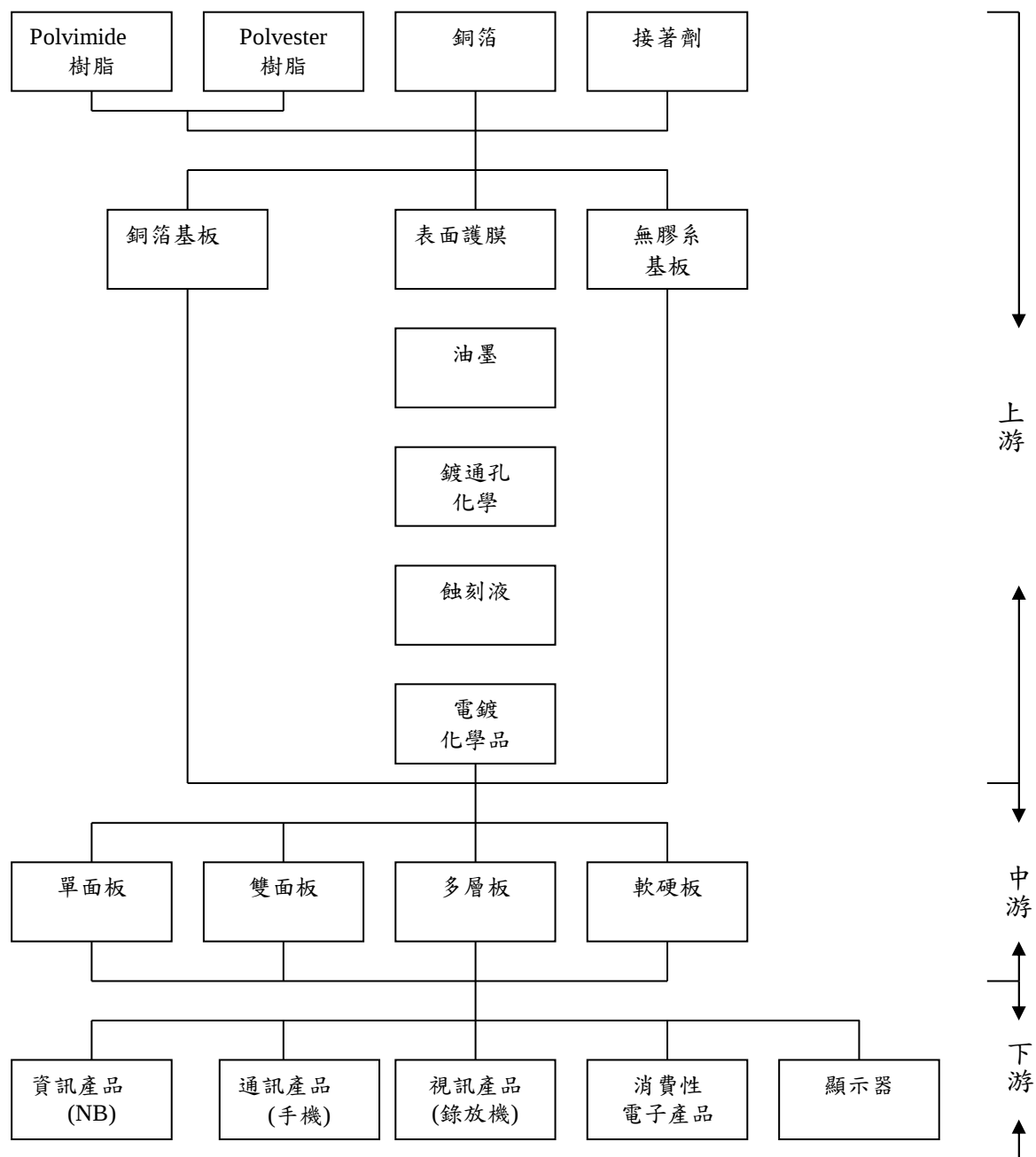
過去智慧型手機是 FPC 的主要戰場，大約占了 37%，其次是電腦 21%，平板約占 16%，日本和韓國的市場份額分別為 26%和 22%，台灣則為 21%。目前大宗使用 PCB 的手機產業正值成長趨緩，但消費性電子朝向輕、薄的設計趨勢不變，其規格仍不斷提升，必需使用更多片軟板作連結，故智慧型手機仍為未來最具商機之應用市場。

近年來車用電子涵蓋範圍越來越廣，汽車應用是新興的 FPC 需求，可用於 LED 車燈、變速箱、感測器、BMS (電池管理系統)、車載顯示螢幕、娛樂螢幕裝置等，且隨著智能車、自動駕駛車、全電動車的市場趨於熱絡，其技術發展越趨成熟，為實現設計所需的車用 PCB 需求也會逐漸增加。

綜上所述，通訊與汽車應用合計已超過台灣電路板應用市場之五成以上，因此這二項應用市場之電路板需求走向對台灣整體電路板產品比重有很大的影響，而此二大應用市場中，均對軟板、軟硬板結合版之需求逐漸增加。以汽車應用市場為例，過去 4~6 層多層板占汽車應用市場之五成以上，如今包括汽車天線、日行燈、座墊感測、各式排桿、甚至電動車之電池都導入更多的軟板或是軟硬結合板。

展望 2019 年軟板產業，全球軟板需求尚未達到飽和點，繼之而起的 5G 商轉、伺服器、大量小基地台、儲存設備等，將是下一個加入使用 PCB 的終端產品，可望在其市場帶動下成為軟板成長的強力動能。

## 2. 產業上、中、下游之關聯性



## 3. 產品之各種發展趨勢

### (1) 超細線路軟板

超細線路軟板為切入高階 LCD 市場，而發展之高密度組裝軟板技術。由於 LCD 具有畫面不閃爍、省能源、無輻射、省空間及薄型化等優點，且 LCD 價格逐漸下滑更刺激液晶顯示器之銷售快速攀升，加上視訊顯示器亦走向平面化之趨勢，整體 LCD 市場需求預計於未來仍將持續提昇。

### (2) 高階互連板盲/埋孔

因應 FPC 在薄型化、高密度 Layout 技術需求，高階互連板盲/埋孔技術已廣泛導入應用在高階手機軟板上。

### (3)IC 構裝載板

由於可攜式電子通訊及資訊產品朝著輕薄化及功能強化之方向發展，IC 走向輕薄短小、高頻、高積度、高速與高散熱率的趨勢日益明顯，傳統半導體封裝方式不符需求，而造成高密度 IC 封裝方式之崛起，例如晶圓級尺寸構裝軟板(CSP)，而軟板可作為承載晶圓的基板，其應用空間變大，因此在相關 IC 構裝需求之帶動下，將具有市場商機。

### 4.競爭情形

全球軟板廠商，主要以日本廠商、美國廠商及台灣廠商為主，其中日商有 Nippon Mektron(旗勝)、Fujikura(藤倉)、Smitomo(住友)、Nitto Denko(日東)等；韓商為 Interflex、Young Poong(永豐)、SI Flex；美商為 M-Flex(維訊)、Innovex 等。在全球軟板市場需求持續增加下，台灣軟板廠商已由 1997 年的十餘家，增加至目前的二十多家，其中以臻鼎、台郡、嘉聯益、毅嘉等廠商規模較大。

### (三)技術及研發概況

#### 1.最近五年度每年投入之研發費用

單位：新台幣仟元；%

| 年度               | 103 年     | 104 年   | 105 年   | 106 年     | 107 年     | 108 年 3 月 31 日 |
|------------------|-----------|---------|---------|-----------|-----------|----------------|
| 研發費用             | 43,971    | 27,231  | 33,911  | 37,765    | 42,884    | 8,173          |
| 營業收入             | 1,283,042 | 780,028 | 637,483 | 1,005,206 | 1,080,455 | 153,951        |
| 研發費用/營業收入<br>(%) | 3.43      | 3.49    | 5.32    | 3.76      | 3.97      | 5.31           |

#### 2.開發成功之技術或產品

- (1)成功開發並量產單面板雙面露銅技術，以利客戶購裝、佈線之特殊需求。
- (2)成功開發並量產選擇性壓合(AIR GAP)之多層 FPC 線路板，成功運用在手機開合繞曲部位。
- (3)成功開發局部電鍍技術及減銅製程，增加線路高繞曲特性，完成手機繞曲壽命 10 萬次以上的測試。
- (4)成功開發並量產多層板製程，並順利量產 6 層以上之多層板。
- (5)成功導入無鹵素材料量產，達成歐盟 RoHS、以及 WEEE 中長期對環保要求。
- (6)完成 SMT 0201 小零件焊接技術，以及無鉛焊料焊接技術。
- (7)成功開發 4 層軟硬複合板(Rigid-Flex)量產製程。
- (8)成功導入 1/3 oz 特薄材料量產。
- (9)成功導入雷射切割製程，縮短樣品製作時間，並減少模具製作費用。
- (10)成功導入飛針測試，減少樣品治具製作費用，並確保樣品電氣功能與品質。
- (11)成功導入 ROLL TO ROLL 製程，因應產品薄型化之需求，並提升對單面板之接單能力。
- (12)成功導入無膠銅材料製作，提升產品之輕薄度。
- (13)成功導入雙面 ROLL TO ROLL 量產製程。
- (14)成功導入四線電性測試，以確保高階產品導通孔之品質信賴性。
- (15)成功導入 Low Dk& Df 材料，以對應 5G 連接板與天線產品。
- (16)成功導入高尺安材料，以對應大尺寸面板產品特性所需。

#### (四)長、短期業務發展計畫

##### 1.短期業務發展計畫

###### (1)行銷策略

- A.積極建立與品牌&系統廠(EMS 廠)之穩固關係，有效掌握訂單之動態變化，以減低呆料發生之機率。
- B.除持續耕耘主流商品如平板電腦、智慧型手機等市場，並積極進入商務、工業、車用及醫療等利基市場，開發未來趨勢的穿戴式、物聯網市場及 5G 產業市場。
- C.積極佈局大陸市場。

###### (2)生產策略

- A.延續旺季外包策略，以支應瞬間產能之需求。
- B.增購製程雙面板 ROLL TO ROLL 自動化設備，以提昇產能效率。
- C.增加大陸廠區之後段製程產能，並強化後段工程之彈性應對能力，就近服務客戶，達分工生產之最大利基。

###### (3)產品發展策略

- A.為滿足客戶一次購足需求，將逐漸提升 FPCA 產品比重，並積極提升多層板(3~4 層)之比重及小孔徑雷射鑽孔。
- B.因應綠色環保之未來趨勢，積極研發符合環保要求之產品。

###### (4)營運規模及財務配合

建構完善的籌資管道，充實營運資金，達到更有效率、更富彈性的財務規劃。另一方面落實各項管理制度，重整組織架構，釐定職權義務，集結團隊共識，提昇競爭力，提高公司形象與知名度，藉以吸引人才強化企業體質。

##### 2.長期業務發展計畫

###### (1)行銷策略

- A.積極拓廣產品線之廣度，爭取國際大廠訂單。
- B 提高海外銷售比例  
擴展海外市場，與代理商建立銷售機制、建立長期與互信的關係，藉以積極擴展海外及大陸市場訂單。

###### (2)生產策略

- A.購置細線路設備並提高自動化程度，以提昇產品品質及降低生產成本，以增加產品競爭力。
- B.擴充大陸深圳廠之產能並積極評估在大陸華東地區籌建全製程廠之可行性，以縮短運輸時間及降低成本，大幅提昇市場競爭能力。
- C.與廠商合作開發自動化製程與設備，增加產能及生產良率。
- D.隨客戶範圍之擴大，配合客戶提供全球化之 Logistic 管理，以深化客戶之依賴程度。在生產或銷貨基地據點之考量，將依台灣、中國大陸等區域現有的基礎上，架構全球區域性生產據點。

###### (3)產品發展策略

- A.發展超細線路軟板，進入高階 LCD 市場。
- B.發展模組產品以滿足客戶一次購足之需求。
- C.提昇產品附加價值性，朝加工產品方向發展。

###### (4)營運規模及財務配合

- A.長期發展邁向營運多角化與國際化。
- B.善用資本市場拓展籌資管道、利用各項金融工具發揮資金之廣效，活絡資金運用降低財務成本。

C.實施員工分紅制度及發行員工認股權憑證，強化本公司經營團隊及向心力。

D.提昇企業形象及知名度，便於延攬人才、開拓業務及策略聯盟之運作。

## 二、市場及產銷概況

### (一)市場分析

#### 1.主要產品銷售地區

單位：新台幣仟元

| 銷售地區 \ 年度 |    | 107 年度    |         |
|-----------|----|-----------|---------|
|           |    | 銷售金額      | 百分比     |
| 內銷        |    | 398,373   | 36.87%  |
| 外銷        | 亞洲 | 677,611   | 62.72%  |
|           | 歐洲 | 256       | 0.02%   |
|           | 美洲 | 4,215     | 0.39%   |
| 合計        |    | 1,080,455 | 100.00% |

#### 2.市場占有率

依據 Prismark 統計 107 年度全球軟性印刷電路板之產值約為 3,740 億元，本公司 107 年度之市佔率為 0.29%。

#### 3.市場未來之供需狀況與成長性

##### (1)需求方面

軟性印刷電路板之下游產業廣泛，如資訊、通訊、汽車、工業、消費性電子產品及其他(航太、醫療...)等，其中尤其以筆記型電腦及行動電話、IA 產業、光電產業為大宗，近年來，我國在電腦資訊工業及通訊產業發展迅速及產品不斷改良之競爭下，我國已成為全球筆記型電腦、顯示器及通訊產品之生產重鎮，亦因軟板為上述產品之主要零組件，也因此帶動軟板市場持續擴大也帶給軟板廠龐大商機。

此外，NB 或手機等產品設計有越來越輕薄短小趨勢，LED 背光源應用增加將成為未來大勢所趨，在供需逐漸平衡和產品技術要求等級漸增的情況下，軟板廠似乎已漸入佳境。

##### (2)供給方面

由於軟板具有可撓曲、低電壓、低消耗功率、重量輕、厚度薄、空間限制小、容易設計等多項硬板所無法取代的優點，且應用範圍日趨廣泛，因此近年來軟板產業產值佔整體印刷電路板產業產值的比重節節上升。

#### 4.競爭利基

##### ①產品品質優良，深受大廠肯定

本公司成立之初，即採最先進的機器設備，因此從產品線路設計至模具設計技術至生產製造皆能有效控制，除獲得國際品質之認證外，再加上嚴密品質管制系統，使得本公司產品獲得國內知名客戶之肯定。

##### ②經驗豐富的經營團隊

本公司的經營團隊在軟板產業領域中不論是行銷、製造、管理方面均累積了十年以上之豐富的經驗，對本公司未來面對競爭時增添了不少優勢。

- ③扁平化的組織與彈性化的管理模式：本公司組織設置扁平化，將行銷部所搜集之市場資訊或取得客戶之訂單透過每週召開之產銷會議，讓各部門主管了解組織目標，工程部得以提早產品打樣、產品研發及佈局、資材部得以採購適當原料之量及適當品項之原料避免不必要之原料庫存、生管得以提早規劃生產排程安排，並彈性化調整使生產過程平順，俾利良率提升等，運用組織之力量，將核心與支援功能依最佳資源使用為原則，將每個部門節點，依每個節點之專長，互相依賴，彼此支援，創造組織之最大效率，以因應市場之快速變化。
- ④快速的市場應變能力：本公司之經營團隊除本身具備豐富之軟板製程、生管、研發等專業知識外，亦經歷業務之歷練培養出對市場之高度敏感度，再加上與客戶合作成功開發新製程技術以降低客戶之製程成本，因此，除本身之軟板專業經驗，亦與客戶合作良好，開發新產品上市，培養快速的市場應變能力以因應市場之變化。
- ⑤持續的研發投入：本公司對市場脈動掌握迅速，並配合市場及客戶需求，提早規劃投入研發佈局，過去之研發成果如選擇性壓合(Air Gap)多層板、微小孔(0.05mm)、0201 尺寸零件焊接技術、異方性導電膠等，未來亦積極投入自動化設備導入、白色覆蓋膜及選擇性鍍銅技術等研發工作。
- ⑥優良的成本控管：本公司將採購原料規格標準化，集中採購主力原料以降低單位成本，並降低存貨呆滯之風險，提高議價採購能力外，亦尋找 second source 供應商持續降低購料成本。再者，面對市場之需求環境，採漸進式投資方式，避免大幅擴充造成固定成本大幅提高，增加營運風險。
- ⑦具有良好的製造技術及研發能力
- A. 壓合工程技術：由於本公司所採取之生產製程，其壓合工程係採絕緣膠片每單張壓合，可確保零氣泡產生，所形成之線路不易斷線，因此軟板之品質信賴性更高。
- B. 修改設計力：由於本公司採用 CAD/CAM 系統等軟體，模具整體設計係由本公司自行完成，因此可依客戶之規格要求隨時做修正，且有能力將客戶所要求之功能以更節省成本之設計方式進行生產。
- C. 微小孔技術：由於未來係走向高密度細線路之產品發展，本公司引進雷射鑽孔機，可以鑽 0.05mm 孔徑的微小孔，可使線路之鑽孔更為準確，產品品質更佳，讓客戶可以獲得更大的設計空間。
- D. 已發展完成無鉛製程
- 無鉛製程相對於傳統製程而言，主要增加表面處理及零件焊接，茲分述如下：
- a. 表面處理：因為產品型態等需求，於 92 年即以外包方式採用電鍍金或是化金製程，94 年第三季搬遷新廠後設立一條化金線及電鍍金線，為因應鍍金產品之大量需求，本公司 99 年導入自動之電鍍金線除滿足公司業務增加之需求外，並可大幅降低外包成本，提升競爭能力。目前電鍍純錫的製程，暫時先以外包為主，以因應無鉛製程。
- b. 零件焊接：無鉛焊接的設備與技術，目前均已經驗證完成，並已經開始量產，可以完全符合歐盟的 RoHS 或是 WEEE 對環保的要求。
- 無鉛、無鹵製程係因應國際環保公約，本公司已成功開發無鉛、無鉛生產製程且已通過 SGS (台灣檢驗科技股份有限公司) 認證通過，讓客戶可以獲得更多的服務，進而提升接單的競爭力。

## 5.發展遠景之有利及不利因素與因應對策

### ①有利因素

#### A.產品應用範疇廣泛且前景佳

在應用產品日益強調輕薄短小之趨勢下，軟板因具有材質薄且軟、重量輕、體積小、可折撓性與可三度空間配線等優勢，因此其應用領域日益廣泛，涵蓋電腦、通訊、汽車、及消費性電子產品等行業，在 Smart Phone、平板電腦、LCD、Handset、DSC、GPS、TV 及觸控相關等產品市場仍呈現大幅成長之趨勢。

#### B.產業供應鏈體系完整

台灣 FPC 產業在下游電子產業持續發展的帶動下，加上上游原料之銅箔基板、保護膠片均已可由國內多家廠商自行生產，供料來源方便且不虞匱乏，因此，在整個上下游供應鏈體系完整下，使得我國 FPC 產業之深具國際競爭優勢。

#### C.研發能力與產品品質受肯定

### ②不利因素及因應對策

#### A.下游產業競爭日趨激烈

近年來由於電子產業景氣不振且毛利受到壓縮，各下游電子廠商無不向上游原料供應商要求降價，使得 FPC 業者面臨產品品質及價格之競爭。

##### 因應對策

(A)積極分散客戶之來源，並研發高附加價值及高層次之產品，使本公司產品應用領域多元化，降低受特定電子產品景氣之影響，維持本公司市場之競爭優勢。

(B)積極導入自動化設備及技術，改善本公司之生產製程，如目前已經導入 CCD 自動曝光機，連續電鍍金線，單面板 ROLL TO ROLL 製程，除可以減少人力，並大幅提升生產良率，後續將陸續導入其他的自動化設備，提升產品品質，降低生產成本。

#### B.環保意識日益高漲

印刷電路板生產過程中會產生廢水、廢氣及廢棄物，近年來由於國內環保意識高漲，環保法令日益嚴格。

##### 因應對策

積極推動節能、減碳之設計，增加對廢水、廢氣之處理設備增購，廢棄物之處理則委託經環保署許可之合格廠商代為處理，日後將持續加強對廢水、廢氣及廢棄物之防治工作，以符合環保法規之要求。

#### C.國內勞工成本逐年提高

軟式印刷電路板生產過程繁複，且需使用大量人工，而國內勞工工資逐年上揚，使得生產成本提高，產品競爭力減弱。

##### 因應對策

(A)除持續引進自動化設備，並致力於生產製程之改良與品質之管制，期能藉由自動化生產水準及增加員工福利留住人才之提昇，有效降低對人力之倚賴及提升高素質之員工。

(B)運用「根留台灣，放眼世界」之國際分工理念，將後段加工製程移往工資低廉地區生產，充份運用當地充裕且低廉之勞力從事大量生產，期以發揮規模經濟效益，降低生產成本。

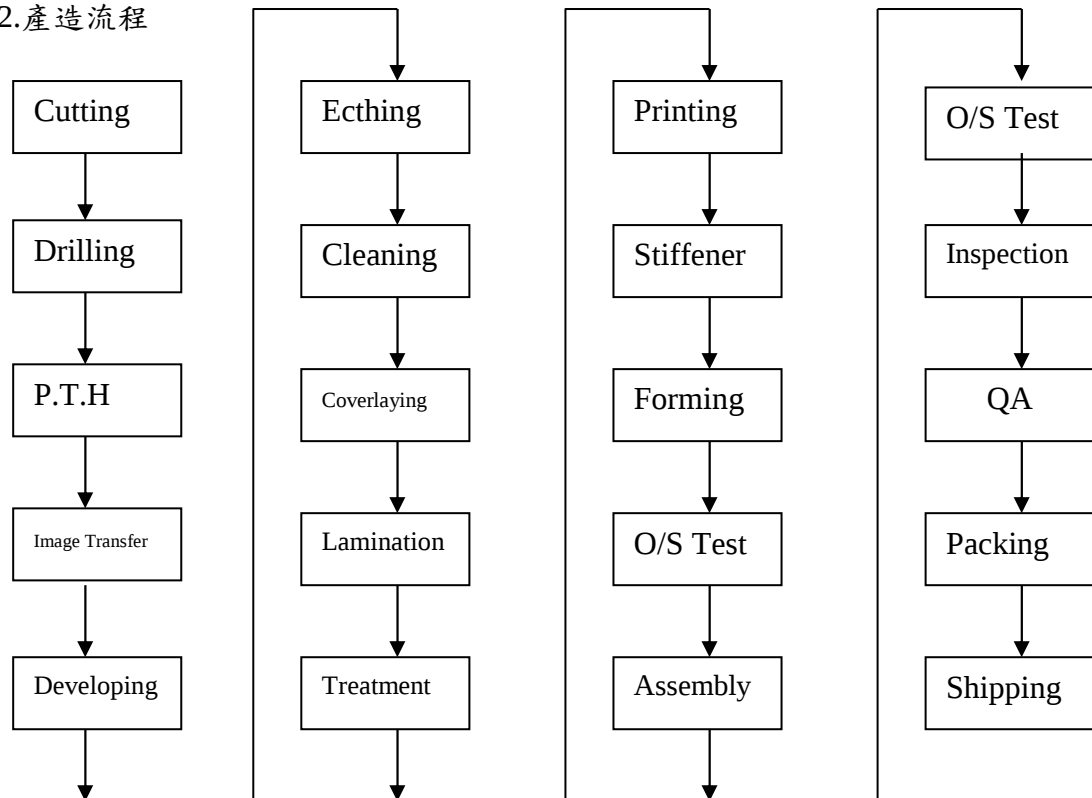
## (二)主要產品之重要用途及產製過程

### 1.主要產品之重要用途

| 主要產品      | 產品用途                                          |
|-----------|-----------------------------------------------|
| 單面軟式印刷電路板 | 計算機、PDA、STN-LCD、硬碟機、行動電話、數位相機                 |
| 雙面軟式印刷電路板 | TFT-LCD、PDP、行動電話連接板、NB、平板電腦液晶螢幕與主機板之連接板、DVD   |
| 多層軟式印刷電路板 | 大型機具、高階筆記型電腦中相關零組件與主機板之連接                     |
| 純銅軟式印刷電路板 | 供筆記型電腦、LCD 模組、CAMERA、手機、光碟機、PDA、印表機及攝影機等使用之軟板 |

資料來源：經濟部技術處 ITIS 計劃

### 2.產造流程



### (三)主要原料之供應狀況

| 主要原料  | 主要供應商              | 供應狀況 |
|-------|--------------------|------|
| 單面銅箔  | 台虹、新揚              | 良好   |
| 雙面銅箔  | 台虹、新揚              | 良好   |
| 發光二極體 | 茂林                 | 良好   |
| 電晶體   | 晨昕                 | 良好   |
| 電阻    | 達而特、立震             | 良好   |
| 電容    | 達而特、光勤、蕪富          | 良好   |
| 連接器   | 信邦、安富利、啟延、伯東       | 良好   |
| 膠類    | 向實、晟權、豪頓、冠昱程、華呈、昀鴻 | 良好   |
| 熱固膠   | 亞電、台虹              | 良好   |
| 覆蓋膜   | 台虹、亞電              | 良好   |

本公司主要原料為銅箔、發光二極體、電阻、電容、保護膠片及接著劑等產品，其供應商為世界知名大廠，目前供貨品質佳且來源穩定。

(四)最近二年度任一年度曾佔進(銷)貨總額百分之十以上之客戶，及其進(銷)貨金額與比例，且增減變動之原因：

1.主要銷貨客戶

單位：新台幣仟元

| 排名 | 106 年度 |           |                        |                 | 107 年度 |           |                        |                 | 108 年 1-3 月 |         |                        |                 |
|----|--------|-----------|------------------------|-----------------|--------|-----------|------------------------|-----------------|-------------|---------|------------------------|-----------------|
|    | 名稱     | 金額        | 占全年<br>度銷貨<br>淨額比<br>率 | 與發<br>行人之<br>關係 | 名稱     | 金額        | 占全年<br>度銷貨<br>淨額比<br>率 | 與發<br>行人之<br>關係 | 名稱          | 金額      | 占全年<br>度銷貨<br>淨額比<br>率 | 與發<br>行人之<br>關係 |
| 1  | A 客戶   | 388,841   | 38.68%                 | 無               | A 客戶   | 258,258   | 23.90%                 | 無               | C 客戶        | 41,610  | 27.03%                 | 無               |
| 2  | B 客戶   | 156,913   | 15.61%                 | 無               | B 客戶   | 223,149   | 20.65%                 | 無               | B 客戶        | 13,910  | 9.04%                  | 無               |
| 3  | C 客戶   | 152,321   | 15.15%                 | 無               | C 客戶   | 147,439   | 13.65%                 | 無               | A 客戶        | 6,867   | 4.46%                  | 無               |
| 4  | 其他     | 307,131   | 30.56%                 | 無               | 其他     | 451,609   | 41.80%                 | 無               | 其他          | 91,564  | 59.47%                 | 無               |
|    | 銷貨淨額   | 1,005,206 | 100.00%                |                 | 銷貨淨額   | 1,080,455 | 100.00%                |                 | 銷貨淨額        | 153,951 | 100.00%                |                 |

資料來源：公司提供

註 1：A 客戶為手機製造商，主要用於手機組裝上，106 及 107 年度由於需求增加，增加對本公司高階軟板採購故躍升為公司第一大客戶，銷售比率分別為 38.68%及 23.90%。

註 2：B 客戶為電腦產品製造商，主要用於筆記型電腦及企業用電腦上，107 年度因採購量持續增加以致銷售比率提升為 20.65%

註 3：C 客戶為中小尺寸 LCD/LCM 之製造商，主要用於手機、數位相機、車用顯示器、可攜式影音播放器、衛星導航系統、遊戲教育機、翻譯機、無線電話機，107 年度之銷售額與 106 年度約當，為本公司第三大客戶，銷售比率分別為 15.15%及 13.65%。

2. 主要進貨廠商：

單位：新台幣仟元

| 排名 | 106 年度 |         |                        |                 | 107 年度 |         |                        |                 | 108 年 1-3 月 |        |                        |                 |
|----|--------|---------|------------------------|-----------------|--------|---------|------------------------|-----------------|-------------|--------|------------------------|-----------------|
|    | 名稱     | 金額      | 占全年<br>度進貨<br>淨額比<br>率 | 與發<br>行人之<br>關係 | 名稱     | 金額      | 占全年<br>度進貨<br>淨額比<br>率 | 與發<br>行人之<br>關係 | 名稱          | 金額     | 占全年<br>度進貨<br>淨額比<br>率 | 與發<br>行人之<br>關係 |
| 1  | 甲廠商    | 89,330  | 23.12%                 | 無               | 甲廠商    | 62,512  | 14.28%                 | 無               | 甲廠商         | 4,568  | 13.06%                 | 無               |
| 2  | 其他     | 297,050 | 76.88%                 | 無               | 其他     | 375,296 | 85.72%                 | 無               | 其他          | 30,418 | 86.94%                 | 無               |
|    | 進貨淨額   | 386,380 | 100.00%                |                 | 進貨淨額   | 437,808 | 100.00%                |                 | 進貨淨額        | 34,986 | 100.00%                |                 |

資料來源：公司提供

註 1：甲廠商為銅箔基板及覆蓋膜製造商，而銅箔及覆蓋膜為軟性印刷電路板之主要原料，本公司之產品於設計、打樣時，所採用之原料須經下游電子產品廠商認證或指定，甲廠商在業界已久，品質亦被大廠認可；另 92 年底~93 年上半年度上游原料缺貨，本公司之採購量相對其他同業而言較少，為爭取上游廠商重視，乃採集中採購之策略，致對甲廠商進貨較為集中，惟隨上游缺料情況減緩，除仍與甲廠商維持穩定往來關係外，亦陸續新增加其他銅箔基板及覆蓋膜之供應商。107 年度本公司對甲廠商之進貨較去年同期減少，係因 106 年年底適逢甲廠商調整增加相關原料之採購價格，故本公司已依照 107 年上半年度之生產需求於 106 年年底進行備料，致使 107 年度對該廠商之進貨相對減少。

(五)最近二年度生產量值表

單位：m<sup>2</sup>；新台幣仟元

| 主要商品<br>(或部門別) | 年度<br>生產量值 | 107 年度  |         |         | 106 年度  |         |         |
|----------------|------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
|                |            | 產能      | 產量      | 產值      | 產能      | 產量      | 產值      |
| 軟性印刷電路板        |            | 300,000 | 118,209 | 878,864 | 300,000 | 124,594 | 833,492 |

資料來源：公司提供

(六)最近二年度銷售量值表

單位：仟片/新台幣仟元

| 主要商品 | 年度<br>量值 | 107 年度 |         |        |         | 106 年度 |         |       |         |
|------|----------|--------|---------|--------|---------|--------|---------|-------|---------|
|      |          | 內銷     |         | 外銷     |         | 內銷     |         | 外銷    |         |
|      |          | 量      | 值       | 量      | 值       | 量      | 值       | 量     | 值       |
| 單面板  |          | 14,153 | 365,528 | 23,563 | 429,490 | 10,209 | 64,653  | 516   | 6,977   |
| 雙面板  |          | 2,843  | 19,752  | 5,493  | 45,571  | 29,314 | 649,999 | 3,546 | 89,182  |
| 其他   |          | 236    | 13,093  | 4,246  | 207,021 | 3,306  | 91,049  | 1,135 | 103,346 |
| 合計   |          | 17,232 | 398,373 | 33,302 | 682,082 | 42,829 | 805,701 | 5,197 | 199,505 |

資料來源：公司提供

三、最近兩年度及截至年報刊印日止從業員工資料

| 年度         |      | 106 年度 | 107 年度 | 當年度截至<br>108 年 3 月 31 日 |
|------------|------|--------|--------|-------------------------|
| 員工人數       | 作業員  | 276    | 255    | 238                     |
|            | 職員   | 56     | 85     | 87                      |
|            | 合計   | 332    | 340    | 325                     |
| 平均年齡       |      | 37.1   | 36.5   | 36.8                    |
| 平均服務年資     |      | 5.1    | 4.7    | 4.9                     |
| 學歷分佈<br>比率 | 碩士   | 1.20%  | 1.76%  | 1.85%                   |
|            | 大專   | 25.30% | 23.53% | 25.54%                  |
|            | 高中   | 63.86% | 66.76% | 64.62%                  |
|            | 高中以下 | 9.64%  | 7.95%  | 0.08%                   |

#### 四、環保支出資訊

(一)依法令規定，應申領污染設施設置許可證或污染排放許可證或應繳納污染防治費用或應設立環保專責單位人員者，其申領、繳納或設立情形說明：

1、本公司已取具之固定污染源設置及操作許可證

| 許可項目                    | 核可字號               | 有效期限                |
|-------------------------|--------------------|---------------------|
| 水污染防治許可文件               | 府環水字第 1070105549 號 | 107/05/07-112/10/07 |
| 金屬電鍍處理程序-<br>固定污染設置許可證  | 府環空字第 1040069160 號 | 104/03/25-109/03/24 |
| 印刷電路板製造程序-<br>固定污染操作許可證 | 府環空字第 1040098368 號 | 104/04/23-109/04/22 |

2、繳納污染防治費用情形

單位：新台幣仟元

| 年度       | 107 年   | 106 年   |
|----------|---------|---------|
| 事業廢棄物處理費 | \$1,693 | \$1,714 |

3、環保專責單位人員設置情形

本公司為落實環境保護之工作，除購置防治污染設備外，並設有專責人員負責廢氣、廢水及廢棄物之處理，配合環保機關之檢測，以期能有效落實保護環境。

(二)防治污染主要設備之投資及其用途與可能產生效益

108 年 3 月 31 日

| 設備名稱      | 數量 | 取得日期     | 投資成本      | 未折減餘額  | 用途及預計可能產生效益                    |
|-----------|----|----------|-----------|--------|--------------------------------|
| 廢水設備      | 1  | 94.12.31 | 7,000,000 | 0      | 降低生產製程中所產生之廢氣、廢水對環境品質可能造成之不良影響 |
| 廢水槽       | 1  | 94.11.16 | 793,000   | 0      |                                |
| 廢氣洗滌機     | 1  | 94.10.20 | 2,440,000 | 0      |                                |
| 設備及 RO 設備 | 1  | 94.12.27 | 1,500,000 | 0      |                                |
| 廢氣電源工程    | 1  | 94.09.06 | 240,000   | 0      |                                |
| 廢氣處理設備    | 1  | 97.04.18 | 1,200,000 | 27,261 |                                |

(三)最近二年度及截至年報刊印日止，公司改善環境污染之經過，並應說明其處理經過：無。

(四)最近二年度及截至年報刊印日止，公司因污染環境所受損失，處分之總額，並揭露其未來因應對策及可能之支出：無。

(五)目前污染狀況及改善對公司盈餘、競爭地位及資本支出之影響及其未來二年度預計之重大環保資本支出：無。

(六)因應歐盟有害物質限用指令(RoHS)之情形

1.歐盟公布之有害物質限制指令(RoHS)，已於 95 年 7 月正式生效，對於本公司所生產之軟性印刷電路板(FPC)之影響僅鉛之有毒物質，本公司已於 94 年 2 月成功開發無鉛生產製程，同年 3 月亦成功開發無鹵素材料製程，另公司新產品於開發階段，原材與耗材之採購及生產製程與設備之規劃皆符合 RoHS 環保之規定，故並未對本公司財務業務造成重大影響。本公司亦會持續要求材料供應商符合歐盟有害物質限制指令(RoHS)等相關規範，以降低該法律變動對於本公司之風險及衝擊。

2.本公司因重要產業政策規定之無鉛製程研發/生產進度之說明：詳 210 頁。

## 五、勞資關係

(一)公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形：

1.公司福利措施：

- (1)勞工保險及全民健康保險。
- (2)意外險及團體保險。
- (3)定期健康檢查補助。
- (4)資深員工表揚。
- (5)福利金提撥補助。
- (6)員工在職訓練補助。
- (7)贈書及讀書研討會。

2.職工福利措施：

成立「職工福利委員會」辦理下列各項員工福利措施：

- (1)員工端午節、中秋節禮金。
- (2)員工旅遊、慶生活動。
- (3)員工結婚、生產、喪葬補助。
- (4)年終禮金、聖誕抽獎、尾牙活動補助。

3.退休制度：

原每月依職工薪資總額提撥百分之二，以「旭軟電子科技股份有限公司勞工退休準備金監督委員會」名義，存入中央信託局勞工退休準備金專戶。

嗣後因勞工退休金條例自民國九十四年七月一日起施行，並採確定提撥制。實施後員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。對適用該條例之員工，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。

4.勞資間協議：

本公司設有多重溝通管道，除定期召開部門主管會議及週會外，「職工福利委員會」亦每季定期開會，使得下情可以順利上達，以了解同仁對管理及福利制度之意見，作為改善之參考，故已充分考量員工權益維護，且勞資間關係亦無尚須協調之處。

(二)最近年度及截至年報刊印日止，公司因勞資糾紛所遭受之損失及目前與未來可能發生之估計金額與因應措施：無。

六、重要契約:無。

## 陸、財務概況

### 一、最近五年度簡明財務資料

#### (一)簡明合併資產負債表及合併綜合損益表資料

##### 1.簡明合併資產負債表

單位：新台幣仟元

| 年度<br>項目    |     | 最近五年度財務資料(註1) |           |           |           |           | 當年度截至<br>108年3月31<br>日財務資料<br>(註4) |
|-------------|-----|---------------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------------------------------|
|             |     | 103年          | 104年      | 105年      | 106年      | 107年      |                                    |
| 流動資產        |     | 1,353,880     | 1,170,621 | 1,154,485 | 1,443,470 | 1,715,638 | 1,682,155                          |
| 不動產、廠房及設備   |     | 349,997       | 321,781   | 273,650   | 244,538   | 220,819   | 214,430                            |
| 其他非流動資產     |     | 49,510        | 80,349    | 83,174    | 55,075    | 67,298    | 64,444                             |
| 資產總額        |     | 1,753,387     | 1,572,751 | 1,511,309 | 1,743,083 | 2,003,755 | 1,961,029                          |
| 流動負債        | 分配前 | 342,083       | 212,255   | 210,064   | 480,632   | 730,546   | 675,963                            |
|             | 分配後 | 473,773       | 264,931   | 275,909   | 547,613   | (註2)      | (註3)                               |
| 非流動負債       |     | 10,706        | 7,257     | 4,109     | 891       | 1,162     | 9,466                              |
| 負債總額        | 分配前 | 352,789       | 219,512   | 214,173   | 481,523   | 731,708   | 685,429                            |
|             | 分配後 | 484,479       | 272,188   | 280,018   | 548,504   | (註2)      | (註3)                               |
| 歸屬於母公司業主之權益 |     | 1,400,598     | 1,353,239 | 1,297,136 | 1,261,560 | 1,272,047 | 1,275,600                          |
| 股本          |     | 650,661       | 658,450   | 658,450   | 669,811   | 669,811   | 669,811                            |
| 資本公積        |     | 338,922       | 356,294   | 362,241   | 374,130   | 356,267   | 356,654                            |
| 保留盈餘        | 分配前 | 409,830       | 341,103   | 274,545   | 214,226   | 248,860   | 250,097                            |
|             | 分配後 | 278,140       | 288,427   | 208,700   | 167,339   | (註2)      | (註3)                               |
| 其他權益        |     | 1,185         | (2,608)   | 1,900     | 3,393     | (2,891)   | (962)                              |
| 庫藏股票        |     | -             | -         | -         | -         | -         | -                                  |
| 非控制權益       |     | -             | -         | -         | -         | -         | -                                  |
| 權益總額        | 分配前 | 1,400,598     | 1,353,239 | 1,297,136 | 1,261,560 | 1,272,047 | 1,275,600                          |
|             | 分配後 | 1,268,908     | 1,300,563 | 1,231,291 | 1,194,579 | (註2)      | (註3)                               |

註1：上述財務資料，均經會計師查核簽證。

註2：108度尚未召開股東會，故107年度分配後數字從略。

註3：截至108年3月31日之財務資料，非完整之會計年度，故相關分配後數字從略。

註4：當年度截至108年3月31日之財務資料業經會計師核閱竣事並出具保留式核閱報告。

## 2.簡明合併綜合損益表

單位：新台幣仟元

| 項目 \ 年度        | 最近五年度財務資料(註1) |         |          |           |           | 當年度截至<br>108年3月31<br>日財務資料<br>(註2) |
|----------------|---------------|---------|----------|-----------|-----------|------------------------------------|
|                | 103年          | 104年    | 105年     | 106年      | 107年      |                                    |
| 營業收入           | 1,283,042     | 780,028 | 637,483  | 1,005,206 | 1,080,455 | 153,951                            |
| 營業毛利           | 374,505       | 124,930 | 80,264   | 175,715   | 137,183   | 16,778                             |
| 營業(損)益         | 155,448       | 23,104  | (26,940) | 65,968    | 28,025    | (10,585)                           |
| 營業外收入及支出       | 42,154        | 45,497  | 11,997   | (56,963)  | 57,398    | 12,137                             |
| 稅前淨利(損)        | 197,602       | 68,601  | (14,943) | 9,005     | 85,423    | 1,552                              |
| 繼續營業單位本期淨利(損)  | 168,301       | 61,814  | (13,279) | 3,894     | 81,956    | 1,237                              |
| 停業單位損失         | -             | -       | -        | -         | -         | -                                  |
| 本期淨利(損)        | 168,301       | 61,814  | (13,279) | 3,894     | 81,956    | 1,237                              |
| 本期其他綜合損益(稅後淨額) | 3,012         | (2,644) | 3,905    | 3,125     | (6,719)   | 1,929                              |
| 本期綜合損益總額       | 171,313       | 59,170  | (9,374)  | 7,019     | 75,237    | 3,166                              |
| 淨利歸屬於母公司業主     | 168,301       | 61,814  | (13,279) | 3,894     | 81,956    | 1,237                              |
| 淨利歸屬於非控制權益     | -             | -       | -        | -         | -         | -                                  |
| 綜合損益總額歸屬於母公司業主 | 171,313       | 59,170  | (9,374)  | 7,019     | 75,237    | 3,166                              |
| 綜合損益總額歸屬於非控制權益 | -             | -       | -        | -         | -         | -                                  |
| 每股盈餘           | 2.62          | 0.94    | (0.20)   | 0.06      | 1.22      | 0.02                               |

註1：上述財務資料，均經會計師查核簽證。

註2：當年度截至108年3月31日之財務資料業經會計師核閱竣事並出具保留式核閱報告。

## (二)簡明資產負債表及綜合損益表資料-個體財務報告

### 1.簡明資產負債表-個體財務報告

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        | 1,299,315     | 1,138,417 | 1,136,929 | 1,414,317 | 1,711,308 |
| 不動產、廠房及設備   | 324,721       | 298,656   | 254,224   | 218,027   | 192,475   |
| 其他非流動資產     | 121,392       | 130,576   | 116,389   | 75,725    | 85,466    |
| 資產總額        | 1,745,428     | 1,567,649 | 1,507,542 | 1,708,069 | 1,989,249 |
| 流動負債        | 分配前           | 334,124   | 207,153   | 206,297   | 445,618   |
|             | 分配後           | 465,814   | 259,829   | 272,142   | 512,599   |
| 非流動負債       | 10,706        | 7,257     | 4,109     | 891       | 1,162     |
| 負債總額        | 分配前           | 344,830   | 214,410   | 210,406   | 446,509   |
|             | 分配後           | 476,520   | 267,086   | 276,251   | 513,490   |
| 歸屬於母公司業主之權益 | 1,400,598     | 1,353,239 | 1,297,136 | 1,261,560 | 1,272,047 |
| 股本          | 650,661       | 658,450   | 658,450   | 669,811   | 669,811   |
| 資本公積        | 338,922       | 359,294   | 362,241   | 374,130   | 356,267   |
| 保留盈餘        | 分配前           | 409,830   | 341,103   | 274,545   | 214,226   |
|             | 分配後           | 278,140   | 288,427   | 208,700   | 167,339   |
| 其他權益        | 1,185         | (2,608)   | 1,900     | 3,393     | (2,891)   |
| 庫藏股票        | -             | -         | -         | -         | -         |
| 非控制權益       | -             | -         | -         | -         | -         |
| 權益總額        | 分配前           | 1,400,598 | 1,353,239 | 1,297,136 | 1,261,560 |
|             | 分配後           | 1,268,908 | 1,300,563 | 1,231,291 | 1,194,579 |

註1：上述財務資料，均經會計師查核簽證。

註2：108年度尚未召開股東會，故107年度分配後數字從略。

## 2.簡明綜合損益表-個體財務報告

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           | 1,286,976     | 763,603 | 637,157  | 1,004,090 | 1,058,177 |
| 營業毛利           | 334,158       | 134,311 | 91,763   | 174,910   | 160,726   |
| 營業（損）益         | 130,218       | 45,901  | (4,639)  | 78,960    | 66,157    |
| 營業外收入及支出       | 61,632        | 22,700  | (10,304) | (69,955)  | 19,266    |
| 稅前淨利（損）        | 191,850       | 68,601  | (14,943) | 9,005     | 85,423    |
| 繼續營業單位本期淨利（損）  | 168,301       | 61,814  | (13,279) | 3,894     | 81,956    |
| 停業單位損失         | -             | -       | -        | -         | -         |
| 本期淨利（損）        | 168,301       | 61,814  | (13,279) | 3,894     | 81,956    |
| 本期其他綜合損益（稅後淨額） | 3,012         | (2,644) | 3,905    | 3,125     | (6,719)   |
| 本期綜合損益總額       | 171,313       | 59,170  | (9,374)  | 7,019     | 75,237    |
| 每股盈餘           | 2.62          | 0.94    | (0.20)   | 0.06      | 1.22      |

註1：上述財務資料，均經會計師查核簽證。

### (三)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

#### 1. 最近五年度簽證會計師之姓名及其查核意見

| 年度    | 會計師事務所     | 會計師姓名   | 查核意見  |
|-------|------------|---------|-------|
| 103 年 | 致遠聯合會計師事務所 | 呂瑞文、張庭銘 | 無保留意見 |
| 104 年 | 致遠聯合會計師事務所 | 呂瑞文、張庭銘 | 無保留意見 |
| 105 年 | 致遠聯合會計師事務所 | 呂瑞文、侯委晉 | 無保留意見 |
| 106 年 | 致遠聯合會計師事務所 | 呂瑞文、侯委晉 | 無保留意見 |
| 107 年 | 致遠聯合會計師事務所 | 曾瓊慧、侯委晉 | 無保留意見 |

## 二、最近五年度財務分析

### (一) 最近五年度財務分析-合併財務報告

| 分析項目 |                      | 最近五年度財務分析(註 1) |        |          |        |        | 當年度截至<br>108 年 3 月 31 日<br>(註 2) |
|------|----------------------|----------------|--------|----------|--------|--------|----------------------------------|
|      |                      | 103 年          | 104 年  | 105 年    | 106 年  | 107 年  |                                  |
| 財務結構 | 負債占資產比率 (%)          | 20.12          | 13.96  | 14.17    | 27.62  | 36.52  | 34.95                            |
|      | 長期資金占不動產、廠房及設備比率 (%) | 403.23         | 422.80 | 475.51   | 516.26 | 576.58 | 599.29                           |
| 償債能力 | 流動比率 (%)             | 395.78         | 551.52 | 549.59   | 300.33 | 234.84 | 248.85                           |
|      | 速動比率 (%)             | 366.36         | 513.73 | 499.00   | 262.20 | 206.31 | 219.35                           |
|      | 利息保障倍數               | 103.23         | 114.96 | (151.48) | 8.99   | 30.42  | 2.28                             |
| 經營能力 | 應收款項週轉率 (次)          | 2.20           | 1.58   | 2.18     | 2.84   | 2.57   | 1.75                             |
|      | 平均收現日數               | 166            | 231    | 167      | 129    | 142    | 209                              |
|      | 存貨週轉率 (次)            | 7.38           | 5.72   | 5.28     | 5.55   | 4.58   | 2.45                             |
|      | 應付款項週轉率 (次)          | 7.64           | 5.52   | 5.05     | 5.63   | 5.86   | 4.89                             |
|      | 平均銷貨日數               | 49             | 64     | 69       | 66     | 80     | 149                              |
|      | 不動產、廠房及設備週轉率 (次)     | 3.74           | 2.32   | 2.14     | 3.88   | 4.64   | 2.83                             |
|      | 總資產週轉率 (次)           | 0.75           | 0.47   | 0.41     | 0.62   | 0.58   | 0.31                             |
| 獲利能力 | 資產報酬率 (%)            | 9.88           | 3.75   | (0.86)   | 0.30   | 4.5    | 0.45                             |
|      | 權益報酬率 (%)            | 12.00          | 4.49   | (1.00)   | 0.30   | 6.47   | 0.39                             |
|      | 稅前純益占實收資本額比率 (%)     | 30.37          | 10.42  | (2.27)   | 1.34   | 12.75  | 0.23                             |
|      | 純益率 (%)              | 13.12          | 7.92   | (2.08)   | 0.39   | 7.59   | 0.80                             |
|      | 每股盈餘 (元)             | 2.62           | 0.94   | (0.20)   | 0.06   | 1.22   | 0.02                             |
| 現金流量 | 現金流量比率 (%)           | 23.05          | 167.87 | (15.09)  | 3.18   | 2.18   | 24.63                            |
|      | 現金流量允當比率 (%)         | 48.31          | 97.20  | 77.11    | 68.40  | 104.53 | 98.38                            |
|      | 現金再投資比率 (%)          | (8.03)         | 13.09  | (4.95)   | (2.96) | (2.91) | 9.39                             |
| 槓桿度  | 營運槓桿度                | 4.04           | 16.90  | (10.09)  | 7.72   | 21.52  | (6.61)                           |
|      | 財務槓桿度                | 1.01           | 1.03   | 1.00     | 1.02   | 1.12   | 0.90                             |

最近二年度各項財務比率變動大於 20%之原因

1.財務結構：

負債佔資產比率增加，主要係因資金調度需求向銀行借款所致。

2.償債能力：

流動比率及速動比率減少，主要係因上述 1 之說明所致。

利息保障倍數增加，主要係因本期稅後淨利增加所致。

3.經營能力：

平均銷貨日數增加，主要係因本期原料及製成品期末餘額增加所致。

4.獲利能力：各比率均較上期增加，主要係因本期獲利較上期增加所致。

5.現金流量：

現金流量比率增加，流動負債較上年度增加所致。

現金流量允當比率增加，主要係本期之最近五年度營業活動淨現金流量較上年度增加所致。

6.槓桿度：

營運槓桿度增加，主要係因產品毛利降低導致營業利益減少所致。

註1：上述財務資料，均經會計師查核簽證。

註2：108年3月31日之財務資料係經會計師核閱。

註3：年報本表末端，應列示如下之計算公式：

1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

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

2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

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

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

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

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。

(2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

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

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)。

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)。

(二) 最近五年度財務分析-個體財務報告

| 分析項目 |                     | 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(%)          | 19.76          | 13.68  | 13.96    | 26.14  | 36.05  |
|      | 長期資金占不動產、廠房及設備比率(%) | 434.62         | 455.54 | 511.85   | 579.03 | 661.49 |
| 償債能力 | 流動比率(%)             | 388.87         | 549.55 | 551.11   | 317.38 | 239    |
|      | 速動比率(%)             | 362.63         | 513.34 | 502.38   | 279.85 | 209.64 |
|      | 利息保障倍數              | 100.25         | 114.96 | (117.52) | 8.99   | 30.42  |
| 經營能力 | 應收款項週轉率(次)          | 2.20           | 1.54   | 2.17     | 2.85   | 2.49   |
|      | 平均收現日數              | 166            | 237    | 168      | 128    | 147    |
|      | 存貨週轉率(次)            | 7.98           | 5.75   | 5.26     | 5.78   | 4.63   |
|      | 應付款項週轉率(次)          | 8.07           | 5.35   | 5.03     | 6.10   | 5.94   |
|      | 平均銷貨日數              | 46             | 64     | 69       | 63     | 79     |
|      | 不動產、廠房及設備週轉率(次)     | 4.06           | 2.45   | 2.30     | 4.25   | 5.16   |
|      | 總資產週轉率(次)           | 0.75           | 0.46   | 0.41     | 0.62   | 0.57   |
| 獲利能力 | 資產報酬率(%)            | 9.91           | 3.76   | 0.86     | 0.30   | 4.56   |
|      | 權益報酬率(%)            | 12.00          | 4.49   | (1.00)   | 0.30   | 6.47   |
|      | 稅前純益占實收資本比率(%)      | 29.49          | 10.42  | (1.76)   | 1.34   | 12.75  |
|      | 純益率(%)              | 13.08          | 8.10   | (2.08)   | 0.39   | 7.75   |
|      | 每股盈餘(元)             | 2.62           | 0.94   | (0.20)   | 0.06   | 1.22   |
| 現金流量 | 現金流量比率(%)           | 140.59         | 178.69 | (4.37)   | 2.33   | 5.45   |
|      | 現金流量允當比率(%)         | 83.21          | 96.63  | 78.39    | 71.71  | 108.97 |
|      | 現金再投資比率(%)          | 15.65          | 14.57  | (3.77)   | (3.36) | (1.63) |
| 槓桿度  | 營運槓桿度               | 4.56           | 8.79   | (62.51)  | 6.55   | 8.92   |
|      | 財務槓桿度               | 1.02           | 1.01   | 0.98     | 1.01   | 1.05   |

註 1：上述財務資料，均經會計師查核簽證。

註 2：財務分析計算公式如下：

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。

#### 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)。

#### 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監察人審查報告：詳第 68-70 頁。

四、最近年度財務報告：詳第 71-134 頁。

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告：詳第 135-199 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。

### 三、最近年度財務報告之監察人審查報告

#### 旭軟電子科技股份有限公司監察人審查報告書

董事會造送本公司一〇七年度財務報告(含合併財務報告)，業經委任之致遠聯合會計師事務所曾瓊慧及侯委晉會計師查核完竣，並出具無保留意見查核報告書，本監察人負有監督本公司(或本集團)財務報導流程之責任。

簽證會計師與本監察人已溝通下列事項：

1. 簽證會計師所規劃查核範圍及時間，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)。
2. 簽證會計師向本監察人提供會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員，已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。
3. 簽證會計師應從與治理單位溝通之事項中，決定對本公司年度財務報告(含合併財務報告)查核之關鍵查核事項，其中有關收入認列及存貨評價，經簽證會計師決定為須於查核報告中溝通之關鍵查核事項。

前述本公司一〇七年度財務報告(含合併財務報告)連同營業報告書及盈餘分配表等，亦經本監察人查核完竣，與相關法令規定尚無不合，爰依照公司法第二一九條及公司法第二二八條之規定，特此提出報告。

此 致

旭軟電子科技股份有限公司一〇八年股東常會

旭軟電子科技股份有限公司

監察人：王淑英



中 華 民 國 一〇八 年 三 月 十 八 日

## 旭軟電子科技股份有限公司監察人審查報告書

董事會造送本公司一〇七年度財務報告(含合併財務報告)，業經委任之致遠聯合會計師事務所曾瓊慧及侯委晉會計師查核完竣，並出具無保留意見查核報告書，本監察人負有監督本公司(或本集團)財務報導流程之責任。

簽證會計師與本監察人已溝通下列事項：

1. 簽證會計師所規劃查核範圍及時間，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)。
2. 簽證會計師向本監察人提供會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員，已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。
3. 簽證會計師應從與治理單位溝通之事項中，決定對本公司年度財務報告(含合併財務報告)查核之關鍵查核事項，其中有關收入認列及存貨評價，經簽證會計師決定為須於查核報告中溝通之關鍵查核事項。

前述本公司一〇七年度財務報告(含合併財務報告)連同營業報告書及盈餘分配表等，亦經本監察人查核完竣，與相關法令規定尚無不合，爰依照公司法第二一九條及公司法第二二八條之規定，特此提出報告。

此 致

旭軟電子科技股份有限公司一〇八年股東常會

旭軟電子科技股份有限公司

監察人：吳長政



中 華 民 國 一〇八 年 三 月 十 八 日

## 旭軟電子科技股份有限公司監察人審查報告書

董事會造送本公司一〇七年度財務報告(含合併財務報告)，業經委任之致遠聯合會計師事務所曾瓊慧及侯委晉會計師查核完竣，並出具無保留意見查核報告書，本監察人負有監督本公司(或本集團)財務報導流程之責任。

簽證會計師與本監察人已溝通下列事項：

1. 簽證會計師所規劃查核範圍及時間，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)。
2. 簽證會計師向本監察人提供會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員，已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。
3. 簽證會計師應從與治理單位溝通之事項中，決定對本公司年度財務報告(含合併財務報告)查核之關鍵查核事項，其中有關收入認列及存貨評價，經簽證會計師決定為須於查核報告中溝通之關鍵查核事項。

前述本公司一〇七年度財務報告(含合併財務報告)連同營業報告書及盈餘分配表等，亦經本監察人查核完竣，與相關法令規定尚無不合，爰依照公司法第二一九條及公司法第二二八條之規定，特此提出報告。

此 致

旭軟電子科技股份有限公司一〇八年股東常會

旭軟電子科技股份有限公司

監察人：林顯國



中 華 民 國 一〇八 年 三 月 十 八 日

## 會計師查核報告

旭軟電子科技股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

旭軟電子科技股份有限公司及其子公司(以下簡稱旭軟集團)民國一〇七年十二月三十一日及民國一〇六年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇七年一月一日至十二月三十一日及民國一〇六年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報告附註(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，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達旭軟集團民國一〇七年十二月三十一日及民國一〇六年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇七年一月一日至十二月三十一日及民國一〇六年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與旭軟集團保持超然獨立，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，對旭軟集團民國一〇七年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告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。本會計師決定下列事項為關鍵查核事項：

#### 一、收入認列

收入認列之會計政策請參閱合併財務報告附註四.16；營業收入明細請參閱合併財務報告附註六.22。

旭軟集團之營業收入主要來自於客製化軟性電路板之產銷，其收入認列之時點係依個別交易對象之個別交易條件認列。由於不適當之收入認列截止時點及未合理估計銷貨退回及折讓之退款負債均為收入認列之重要事項，且對旭軟集團之財務績效產生影響，故本會計師將收入認列列為關鍵查核事項。

<續下頁>

＜承上頁＞

本會計師執行之相關查核程序包括瞭解旭軟集團銷售流程，並測試與收入認列有關之內部控制、審視重大銷售合約之交易條件、執行收入截止測試、查明銷貨退回及折讓是否業已適當入帳、查明銷貨退回及折讓之退款負債估計是否業已進行衡量及執行分析性程序。

## 二、存貨評價

存貨評價之會計政策請參閱合併財務報告附註四.11；重大估計及假設不確定性之主要來源請參閱合併財務報告附註五.2(3)；存貨明細請參閱合併財務報告附註六.8。

截至民國一〇七年十二月三十一日止，旭軟集團之存貨帳面金額為新台幣 205,843 仟元，佔資產總額之 11%。旭軟集團主要係製造及銷售客製化軟性電路板，其產銷政策係間接受到終端產品消費者需求改變之影響。當存貨發生毀損、全部或部分過時或售價下跌時，該存貨成本可能無法回收。當至完工尚需投入之估計成本及銷售所需估計成本上升時，存貨成本可能亦無法回收。存貨之使用及價值主繫於管理階層之存貨管理政策，及對產品未來銷售之預測，惟預測具有不確定性，故本會計師將存貨評價列為關鍵查核事項。

存貨價值之重要決定因子，主要來自於淨變現價值之估計值，其係以估計時可得之存貨預期變現金額之最可靠證據為基礎。對此，本會計師執行之相關查核程序包括審視評估旭軟集團決定存貨淨變現價值之政策是否能合理反映對存貨未來銷售之預測、以往歷史經驗及其他特定情況、分析及測試存貨之庫齡，以辨認出特定呆滯存貨是否已依據以往歷史經驗合理提列存貨跌價損失及評估期後事項對期末狀況之證實範圍內，與該期後事項直接相關之價格或成本之波動對存貨淨變現價值估計之影響程度。

## 其他事項

旭軟電子科技股份有限公司已編製民國一〇七年度及民國一〇六年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

## 管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

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

＜續下頁＞

<承上頁>

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估旭軟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軟集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

旭軟集團之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

#### **會計師查核合併財務報告之責任**

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告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告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 一、辨認並評估合併財務報告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、不實聲明或逾越內部控制，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。
- 二、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，惟其目的非對旭軟集團內部控制之有效性表示意見。
- 三、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。
- 四、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，以及使旭軟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告使用者注意合併財務報告之相關揭露，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軟集團不再具有繼續經營之能力。

<續下頁>

<承上頁>

五、評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。

六、對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對旭軟集團民國一〇七年度合併財務報告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。

致遠聯合會計師事務所  
金融監督管理委員會核准簽證文號：  
金管證審字第 1070312218 號  
金管證六字第 0970053637 號

曾瓊慧

會計師：

曾瓊慧 

侯委晉

侯委晉 

中華民國一〇八年三月十五日

| 資 產  |                             | 附 註          | 一〇七年十二月三十一日  |     | 一〇六年十二月三十一日  |     | 負 債 及 權 益 |             | 附 註              | 一〇七年十二月三十一日  |     | 一〇六年十二月三十一日  |     |
|------|-----------------------------|--------------|--------------|-----|--------------|-----|-----------|-------------|------------------|--------------|-----|--------------|-----|
| 代碼   | 會 計 項 目                     |              | 金 額          | %   | 金 額          | %   | 代 碼       | 會 計 項 目     |                  | 金 額          | %   | 金 額          | %   |
| 11xx | 流動資產                        |              |              |     |              |     | 21xx      | 流動負債        |                  |              |     |              |     |
| 1100 | 現金及約當現金                     | 三、四及六.1      | \$ 746,821   | 37  | \$ 718,509   | 41  | 2100      | 短期借款        | 四、六.13、六.28、七及八  | \$ 480,000   | 24  | \$ 198,000   | 12  |
| 1120 | 透過其他綜合損益按公允價值<br>衡量之金融資產-流動 | 三、四、六.3及六.20 | 27,314       | 1   | -            | -   | 2130      | 合約負債        | 三、四及六.22         | 65           | -   | -            | -   |
| 1125 | 備供出售金融資產-流動                 | 三、四、六.4及六.20 | -            | -   | 33,598       | 2   | 2150      | 應付票據        | 四                | -            | -   | 1,870        | -   |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動            | 三、四及六.5      | 276,597      | 14  | -            | -   | 2170      | 應付帳款        | 四                | 147,308      | 7   | 172,725      | 10  |
| 1150 | 應收票據淨額                      | 三、四、五及六.6    | 278          | -   | 3,676        | -   | 2180      | 應付帳款-關係人    | 四及七              | 85           | -   | 11           | -   |
| 1170 | 應收帳款淨額                      | 三、四、五及六.7    | 446,121      | 22  | 381,553      | 22  | 2200      | 其他應付款       | 四及六.23           | 99,038       | 5   | 104,055      | 6   |
| 1180 | 應收帳款-關係人淨額                  | 三、四、五及七      | 1,705        | -   | 1,457        | -   | 2213      | 應付設備款       | 四                | 2,928        | -   | 994          | -   |
| 1200 | 其他應收款                       | 三、四及五        | 2,612        | -   | 8,694        | 1   | 2300      | 預收款項及其他流動負債 | 三                | 1,122        | -   | 2,977        | -   |
| 1220 | 本期所得稅資產                     | 三、四及六.26     | 3,156        | -   | 1,710        | -   |           | 流動負債合計      |                  | 730,546      | 36  | 480,632      | 28  |
| 130x | 存貨                          | 三、四、五及六.8    | 205,843      | 11  | 170,800      | 10  | 25xx      | 非流動負債       |                  |              |     |              |     |
| 1476 | 其他金融資產-流動                   | 三、四及六.9      | -            | -   | 104,468      | 6   | 2640      | 淨確定福利負債-非流動 | 四、五及六.14         | 1,162        | -   | 891          | -   |
| 1470 | 預付款項及其他流動資產                 |              | 5,191        | 1   | 19,005       | 1   |           | 非流動負債合計     |                  | 1,162        | -   | 891          | -   |
|      | 流動資產合計                      |              | 1,715,638    | 86  | 1,443,470    | 83  | 2xxx      | 負債總計        |                  | 731,708      | 36  | 481,523      | 28  |
| 15xx | 非流動資產                       |              |              |     |              |     | 31xx      | 歸屬於母公司業主之權益 |                  |              |     |              |     |
| 1600 | 不動產、廠房及設備                   | 四、五、六.10、八及九 | 220,819      | 11  | 244,538      | 14  | 3100      | 股本          |                  |              |     |              |     |
| 1780 | 無形資產                        | 四及六.11       | 786          | -   | 1,058        | -   | 3110      | 普通股股本       | 四、六.15及六.21      | 669,811      | 33  | 669,811      | 38  |
| 1840 | 遞延所得稅資產                     | 四、五及六.26     | 45,153       | 2   | 52,590       | 3   | 3200      | 資本公積        | 六.16、六.19及六.21   | 356,267      | 19  | 374,130      | 22  |
| 1920 | 存出保證金                       |              | 1,707        | -   | 1,427        | -   | 3300      | 保留盈餘        |                  |              |     |              |     |
| 1937 | 催收款項淨額                      | 三、四、五及六.12   | 19,652       | 1   | -            | -   | 3310      | 法定盈餘公積      | 六.17及六.19        | 162,315      | 8   | 161,925      | 9   |
|      | 非流動資產合計                     |              | 288,117      | 14  | 299,613      | 17  | 3320      | 特別盈餘公積      | 六.18             | 3,619        | -   | 3,619        | -   |
|      |                             |              |              |     |              |     | 3350      | 未分配盈餘       | 三及六.19           | 82,926       | 4   | 48,682       | 3   |
|      |                             |              |              |     |              |     | 3400      | 其他權益        | 三、四、六.3、六.4及六.20 | (2,891)      | -   | 3,393        | -   |
|      |                             |              |              |     |              |     |           | 歸屬於母公司業主之權益 |                  | 1,272,047    | 64  | 1,261,560    | 72  |
|      |                             |              |              |     |              |     | 36xx      | 非控制權益       |                  | -            | -   | -            | -   |
|      |                             |              |              |     |              |     | 3xxx      | 權益總計        |                  | 1,272,047    | 64  | 1,261,560    | 72  |
| 1xxx | 資產總計                        |              | \$ 2,003,755 | 100 | \$ 1,743,083 | 100 |           | 負債及權益總計     |                  | \$ 2,003,755 | 100 | \$ 1,743,083 | 100 |

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：林於晃



經理人：李信穎



會計主管：官原霆



旭軟電子科技股份有限公司及子公司  
合併綜合損益表  
民國一〇七年一月一日至十二月三十一日  
及民國一〇六年一月一日至十二月三十一日  
(金額除每股盈餘以外，均以新台幣千元為單位)

| 代碼   | 會計項目                        | 附註                      | 一〇七年度        |      | 一〇六年度        |      |
|------|-----------------------------|-------------------------|--------------|------|--------------|------|
|      |                             |                         | 金額           | %    | 金額           | %    |
| 4100 | 營業收入淨額                      | 四、六.22及七                | \$ 1,080,455 | 100  | \$ 1,005,206 | 100  |
| 5000 | 營業成本                        | 四、六.8、六.14<br>、六.23、七及九 | (943,272)    | (87) | (829,491)    | (83) |
| 5900 | 營業毛利                        |                         | 137,183      | 13   | 175,715      | 17   |
| 6000 | 營業費用                        | 四、六.14、六.23及九           |              |      |              |      |
| 6100 | 推銷費用                        | 六.7                     | (23,262)     | (2)  | (19,108)     | (2)  |
| 6200 | 管理費用                        | 六.21                    | (60,136)     | (6)  | (52,874)     | (5)  |
| 6300 | 研究發展費用                      | 七                       | (42,884)     | (4)  | (37,765)     | (4)  |
| 6450 | 預期信用減損利益                    | 三、四、五、六.7及六.12          | 17,124       | 2    | -            | -    |
|      | 營業費用合計                      |                         | (109,158)    | (10) | (109,747)    | (11) |
| 6900 | 營業利益                        |                         | 28,025       | 3    | 65,968       | 6    |
| 7000 | 營業外收入及支出                    |                         |              |      |              |      |
| 7010 | 其他收入                        | 六.24                    | 22,652       | 2    | 13,387       | 1    |
| 7020 | 其他利益及損失                     | 六.2及六.24                | 2,867        | -    | (2,348)      | -    |
| 7050 | 財務成本                        | 四及六.24                  | (2,904)      | -    | (1,127)      | -    |
| 7230 | 外幣兌換利益                      | 四及六.24                  | 34,783       | 3    | -            | -    |
| 7630 | 外幣兌換損失                      | 四及六.24                  | -            | -    | (66,875)     | (7)  |
|      | 營業外收入及支出合計                  |                         | 57,398       | 5    | (56,963)     | (6)  |
| 7900 | 繼續營業單位稅前淨利                  |                         | 85,423       | 8    | 9,005        | -    |
| 7950 | 所得稅費用                       | 四及六.26                  | (3,467)      | -    | (5,111)      | -    |
| 8200 | 本期淨利                        |                         | 81,956       | 8    | 3,894        | -    |
| 8300 | 其他綜合損益                      | 四、六.3、六.4、六.20及六.25     |              |      |              |      |
| 8310 | 不重分類至損益之項目：                 |                         |              |      |              |      |
| 8311 | 確定福利計畫之再衡量數                 |                         | (544)        | -    | 1,966        | -    |
| 8316 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具未實現評價損失 |                         | (6,284)      | (1)  | -            | -    |
| 8349 | 與不重分類之項目相關之所得稅              |                         | 109          | -    | (334)        | -    |
|      | 不重分類至損益之項目合計                |                         | (6,719)      | (1)  | 1,632        | -    |
| 8360 | 後續可能重分類至損益之項目：              |                         |              |      |              |      |
| 8362 | 備供出售金融資產未實現評價利益             |                         | -            | -    | 1,493        | -    |
| 8399 | 與可能重分類之項目相關之所得稅             |                         | -            | -    | -            | -    |
|      | 後續可能重分類至損益之項目合計             |                         | -            | -    | 1,493        | -    |
|      | 本期其他綜合損益(稅後淨額)              |                         | (6,719)      | (1)  | 3,125        | -    |
| 8500 | 本期綜合損益總額                    |                         | \$ 75,237    | 7    | \$ 7,019     | -    |
| 8600 | 淨利歸屬於：                      |                         |              |      |              |      |
| 8610 | 母公司業主                       |                         | \$ 81,956    | 8    | \$ 3,894     | -    |
| 8620 | 非控制權益                       |                         | -            | -    | -            | -    |
|      | 本期淨利                        |                         | \$ 81,956    | 8    | \$ 3,894     | -    |
| 8700 | 綜合損益總額歸屬於：                  |                         |              |      |              |      |
| 8710 | 母公司業主                       |                         | \$ 75,237    | 7    | \$ 7,019     | -    |
| 8720 | 非控制權益                       |                         | -            | -    | -            | -    |
|      | 本期綜合損益總額                    |                         | \$ 75,237    | 7    | \$ 7,019     | -    |
|      | 每股盈餘(元)                     |                         |              |      |              |      |
| 9750 | 基本每股盈餘(稅後)                  | 四及六.27                  | \$ 1.22      |      | \$ 0.06      |      |
| 9850 | 稀釋每股盈餘(稅後)                  | 四及六.27                  | \$ 1.21      |      | \$ 0.06      |      |

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：林於晃



經理人：李信穎



會計主管：官原霆



旭軟電子科技股份有限公司  
合併權益變動表  
民國一〇七年一月一日至十二月三十一日  
及民國一〇六年一月一日至十二月三十一日  
(金額均以新台幣仟元為單位)

| 項                  目    | 歸屬於母公司業主之權益                |                            |                            |                              |                           |                                         |                              |                              | 非控制權益                        | 權益總額                         |
|-------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|------------------------------|---------------------------|-----------------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
|                         | 股        本                 | 資本公積                       | 保留盈餘                       |                              |                           | 其他權益項目                                  |                              | 總          計                 |                              |                              |
|                         | 普通股股本                      |                            | 法定盈餘公積                     | 特別盈餘公積                       | 未分配盈餘                     | 透過其他綜合損益<br>按公允價值衡量之<br>金融資產未實現<br>(損)益 | 備供出售金融<br>資產未實現(損)益          |                              |                              |                              |
| 民國一〇六年一月一日餘額            | \$          658,450        | \$          362,241        | \$          161,925        | \$              3,619        | \$          109,001       | \$                  -                   | \$              1,900        | \$          1,297,136        | \$                  -        | \$          1,297,136        |
| 民國一〇五年度盈餘指撥及分配：(附註六.19) |                            |                            |                            |                              |                           |                                         |                              |                              |                              |                              |
| 股東現金股利                  | -                          | -                          | -                          | -                            | (65,845)                  | -                                       | -                            | (65,845)                     | -                            | (65,845)                     |
| 民國一〇六年度淨利               | -                          | -                          | -                          | -                            | 3,894                     | -                                       | -                            | 3,894                        | -                            | 3,894                        |
| 民國一〇六年度其他綜合損益           | -                          | -                          | -                          | -                            | 1,632                     | -                                       | 1,493                        | 3,125                        | -                            | 3,125                        |
| 民國一〇六年度綜合損益總額           | -                          | -                          | -                          | -                            | 5,526                     | -                                       | 1,493                        | 7,019                        | -                            | 7,019                        |
| 股份基礎給付交易                | -                          | 4,619                      | -                          | -                            | -                         | -                                       | -                            | 4,619                        | -                            | 4,619                        |
| 員工執行認股權認購發行新股           | 11,361                     | 7,270                      | -                          | -                            | -                         | -                                       | -                            | 18,631                       | -                            | 18,631                       |
| 民國一〇六年十二月三十一日餘額         | 669,811                    | 374,130                    | 161,925                    | 3,619                        | 48,682                    | -                                       | 3,393                        | 1,261,560                    | -                            | 1,261,560                    |
| 追溯適用之影響數(附註三)           | -                          | -                          | -                          | -                            | -                         | 3,393                                   | (3,393)                      | -                            | -                            | -                            |
| 民國一〇七年一月一日重編後餘額         | 669,811                    | 374,130                    | 161,925                    | 3,619                        | 48,682                    | 3,393                                   | -                            | 1,261,560                    | -                            | 1,261,560                    |
| 民國一〇六年度盈餘指撥及分配：(附註六.19) |                            |                            |                            |                              |                           |                                         |                              |                              |                              |                              |
| 提列法定盈餘公積                | -                          | -                          | 390                        | -                            | (390)                     | -                                       | -                            | -                            | -                            | -                            |
| 股東現金股利                  | -                          | -                          | -                          | -                            | (46,887)                  | -                                       | -                            | (46,887)                     | -                            | (46,887)                     |
| 資本公積配發現金股利              | -                          | (20,094)                   | -                          | -                            | -                         | -                                       | -                            | (20,094)                     | -                            | (20,094)                     |
| 民國一〇七年度淨利               | -                          | -                          | -                          | -                            | 81,956                    | -                                       | -                            | 81,956                       | -                            | 81,956                       |
| 民國一〇七年度其他綜合損益           | -                          | -                          | -                          | -                            | (435)                     | (6,284)                                 | -                            | (6,719)                      | -                            | (6,719)                      |
| 民國一〇七年度綜合損益總額           | -                          | -                          | -                          | -                            | 81,521                    | (6,284)                                 | -                            | 75,237                       | -                            | 75,237                       |
| 股份基礎給付交易                | -                          | 2,231                      | -                          | -                            | -                         | -                                       | -                            | 2,231                        | -                            | 2,231                        |
| 民國一〇七年十二月三十一日餘額         | <u>\$          669,811</u> | <u>\$          356,267</u> | <u>\$          162,315</u> | <u>\$              3,619</u> | <u>\$          82,926</u> | <u>\$          (2,891)</u>              | <u>\$                  -</u> | <u>\$          1,272,047</u> | <u>\$                  -</u> | <u>\$          1,272,047</u> |

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：林於晃



經理人：李信穎



會計主管：官原霆



旭軟電子科技股份有限公司及其子公司  
合併現金流量表  
民國一〇七年一月一日至十二月三十一日  
及民國一〇六年一月一日至十二月三十一日  
(金額均以新台幣千元為單位)

| 項 目                 | 一〇七年度      | 一〇六年度      |
|---------------------|------------|------------|
| 營業活動之現金流量：          |            |            |
| 繼續營業單位稅前淨利          | \$ 85,423  | \$ 9,005   |
| 調整項目：               |            |            |
| 收益費損項目              |            |            |
| 折舊費用                | 42,726     | 46,672     |
| 攤銷費用                | 506        | 399        |
| 預期信用減損利益數           | (17,124)   | -          |
| 呆帳費用提列數             | -          | 100        |
| 處分不動產、廠房及設備淨(利益)損失  | (143)      | 7          |
| 利息收入                | (20,661)   | (11,271)   |
| 股利收入                | (1,991)    | (2,116)    |
| 利息費用                | 2,904      | 1,127      |
| 股份基礎給付酬勞成本          | 2,231      | 4,619      |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益 | (440)      | -          |
| 未實現外幣兌換損失           | 13,245     | 50,430     |
| 與營業活動相關之資產/負債變動數    |            |            |
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產  | 440        | -          |
| 應收票據                | 3,398      | (2,438)    |
| 應收帳款                | (65,011)   | (79,977)   |
| 應收帳款-關係人            | (248)      | (58)       |
| 其他應收款               | 3,582      | (6,270)    |
| 存貨                  | (35,043)   | (69,459)   |
| 預付款項及其他流動資產         | 13,814     | (9,753)    |
| 合約負債                | (963)      | -          |
| 應付票據                | (1,870)    | 995        |
| 應付帳款                | (25,217)   | 54,835     |
| 應付帳款-關係人            | 74         | (529)      |
| 其他應付款               | (5,014)    | 20,016     |
| 預收款項及其他流動負債         | (827)      | (1,951)    |
| 淨確定福利負債-非流動         | (273)      | (232)      |
| 營運產生之現金流(出)入        | (6,482)    | 4,151      |
| 收取之利息               | 20,661     | 11,271     |
| 收取之股利               | 1,991      | 2,116      |
| 支付之利息               | (2,904)    | (1,127)    |
| 退還(支付)之所得稅          | 2,633      | (1,109)    |
| 營業活動之淨現金流入          | 15,899     | 15,302     |
| 投資活動之現金流量：          |            |            |
| 取得按攤銷後成本衡量之金融資產-流動  | (177,884)  | -          |
| 其他金融資產-流動減少         | -          | 162,765    |
| 取得不動產、廠房及設備         | (17,219)   | (17,604)   |
| 處分不動產、廠房及設備         | 289        | -          |
| 取得無形資產              | (234)      | (950)      |
| 存出保證金(增加)減少         | (280)      | 22,185     |
| 投資活動之淨現金流(出)入       | (195,328)  | 166,396    |
| 籌資活動之現金流量：          |            |            |
| 短期借款增加              | 282,000    | 198,000    |
| 員工執行認股權認購發行新股       | -          | 18,631     |
| 發放現金股利              | (46,887)   | (65,845)   |
| 資本公積配發現金股利          | (20,094)   | -          |
| 籌資活動之淨現金流入          | 215,019    | 150,786    |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響     | (7,278)    | (41,412)   |
| 本期現金及約當現金增加數        | 28,312     | 291,072    |
| 期初現金及約當現金餘額         | 718,509    | 427,437    |
| 期末現金及約當現金餘額         | \$ 746,821 | \$ 718,509 |

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：林於晃



經理人：李信穎



會計主管：官原霆



旭軟電子科技股份有限公司及子公司  
合併財務報告附註  
民國一〇七年一月一日至十二月三十一日  
及民國一〇六年一月一日至十二月三十一日  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

旭軟電子科技股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國八十七年十月十二日奉准設立，註冊地及主要營運據點為桃園市龜山區南上路 522 號。主要營業項目為電子零組件之製造及國際貿易業務。本公司股票自民國九十五年二月起在「財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心」掛牌買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一〇七及一〇六年度之合併財務報告已於民國一〇八年三月十五日經本公司董事會核准通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並發布生效之準則及解釋

依金管會民國一〇六年七月十四日金管證審字第 1060025773 號令規定，自民國一〇七年一月一日起開始適用金管會證券期貨局網站公告之民國一〇七年適用之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告。有關本集團自民國一〇七年一月一日起開始適用前述金管會認可並發布生效之準則及解釋，除下列所述對本集團合併財務報告產生影響外，其餘未有重大影響。

(1) 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」(以下簡稱 IFRS 9)

國際會計準則理事會(以下簡稱 IASB)發布 IFRS 9 最終版本，取代國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」(以下簡稱 IAS 39)，其內容包括金融工具之分類與衡量，改採用預期信用損失模式認列金融資產之減損，及調整避險會計之適用條件，以反映企業實際風險管理活動。初次適用日前已除列之項目不得適用，金融資產之分類、衡量與減損應追溯適用，並得選擇將初次適用之累積影響數認列於初次適用日，無須重編比較期間資訊。一般避險會計應推延適用，惟避險選擇權之損益認列則須追溯適用。有關本集團適用 IFRS 9 之會計政策說明，請參閱合併財務報告附註四.7、四.9 及四.10。

- (4) 金融資產及金融負債僅於本集團有法律可執行之權利及有意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，予以互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

- (5) 本集團之金融工具如下：

A.透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。

B.按攤銷後成本衡量之金融資產

係指同時符合下列兩條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產，按攤銷後成本衡量，包括列報於資產負債表之現金及約當現金、應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產、其他應收款及催收款項等項目：

(A) 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。

(B) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除減損損失之攤銷後成本衡量，於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將該利益或損失認列於損益。

C.透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

係指同時符合下列兩條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量之債務工具投資；或指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將公允價值變動列報於其他綜合損益之非持有供交易之權益工具投資：

(A) 係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。

(B) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

後續係按公允價值衡量，且其價值變動除債務工具投資之減損損失、貨幣性金融資產外幣兌換損益及以有效利息法計算之利息，與權益工具投資之非明顯代表部分投資成本回收之股利外，於除列或重分類前認列為其他綜合損益；除列時有關先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失，債務工具投資係自權益重分類至損益；而權益工具投資則係轉列為保留盈餘。另權益工具投資之股利係於取得股利收取之權利時認列。

旭軟電子科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團選擇於民國一〇七年一月一日初次適用 IFRS 9 之分類、衡量與減損規定時不重編比較期間資訊，於初次適用日將原適用前帳列備供出售金融資產-權益工具投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，前述金融資產後續公允價值變動係列報於其他綜合損益，而於未來除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失將不再自權益重分類至損益，而係轉列為保留盈餘；對於自取得日起超過三個月以上到期之定期存款，則由原適用前帳列於其他金融資產-流動項下改分類為按攤銷後成本衡量之金融資產-流動項下。

綜上，彙列 IFRS 9 於初次適用日民國一〇七年一月一日對本集團每一金融資產類別之衡量種類及帳面金額之變動情形如下：

| IAS 39<br>衡量種類/項目                      | 106.12.31            | 初次適用之調整     |            | 107.01.01            | IFRS 9<br>衡量種類/項目                       |
|----------------------------------------|----------------------|-------------|------------|----------------------|-----------------------------------------|
|                                        | 按 IAS 39 處理<br>之帳面金額 | 認列及<br>衡量差異 | 表達差異       | 按 IFRS 9 處理<br>之帳面金額 |                                         |
| 放款及應收款                                 |                      |             |            |                      | 按攤銷後成本衡量                                |
| 現金及約當現金                                | \$718,509            | \$-         | \$-        | \$718,509            | 現金及約當現金                                 |
| 應收票據淨額、應收帳款<br>淨額(含關係人)、其他應<br>收款及催收款項 | 395,380              | -           | -          | 395,380              | 應收票據淨額、應收帳款<br>淨額(含關係人)、其他應<br>收款及催收款項  |
| 其他金融資產-流動(定期<br>存款)                    | 104,468              | -           | (104,468)  | -                    |                                         |
|                                        | -                    | -           | 104,468    | 104,468              | 按攤銷後成本衡量之金融<br>資產-流動(定期存款)              |
| 備供出售金融資產-流動(權<br>益工具投資)                | 33,598               | -           | (33,598)   | -                    |                                         |
|                                        | -                    | -           | 33,598     | 33,598               | 透過其他綜合損益按公允價<br>值衡量之金融資產-流動<br>(權益工具投資) |
| 資產影響                                   |                      | <u>\$-</u>  | <u>\$-</u> |                      |                                         |
| 未分配盈餘                                  | \$48,682             | \$-         | \$-        | \$48,682             | 未分配盈餘                                   |
| 其他權益                                   | 3,393                | -           | -          | 3,393                | 其他權益                                    |
| 權益影響                                   |                      | <u>\$-</u>  | <u>\$-</u> |                      |                                         |

旭軟電子科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」(以下簡稱 IFRS 15)

IFRS 15 取代國際會計準則第 18 號「收入」(以下簡稱 IAS 18)、國際會計準則第 11 號「建造合約」(以下簡稱 IAS 11)及相關解釋。其核心原則為企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價，並適用下列步驟認列收入：

- A.辨認客戶合約；
- B.辨認合約中之履約義務；
- C.決定交易價格；
- D.將交易價格分攤至合約中之履約義務；
- E.於(或隨)企業滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 於適用時，得選擇追溯適用或於初次適用日認列初次適用之累積影響數。有關本集團適用 IFRS 15 之會計政策說明，請參閱合併財務報告附註四.16。

本集團於民國一〇七年一月一日起適用 IFRS 15 之規定，選擇僅對民國一〇七年一月一日尚未完成之合約追溯適用，且不重編比較期間資訊，並於初次適用日認列初次適用之累積影響數。本集團於適用 IFRS 15 前，銷售商品交易係於產品交付時認列收入；適用 IFRS 15 後，係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入，且部分合約已逐步滿足履約義務，惟仍未具無條件收取對價之權利，則認列為合約資產及收入。適用 IFRS 15 後，部分合約已先向客戶收取部分對價但尚未滿足履約義務，認列為合約負債，而先前係認列為預收款項。

綜上，IFRS 15 相較於適用變動前有效之 IAS 18、IAS11 及相關解釋，除對本集團於民國一〇七年一月一日及十二月三十一日之合約負債-流動分別增加 1,028 仟元及 65 仟元，預收款項及其他流動負債分別減少 1,028 仟元及 65 仟元外，對本集團之合併財務報告並未有重大影響。

(3) 國際會計準則第 7 號(修正)「揭露倡議」

國際會計準則第 7 號(修正)「揭露倡議」之主要修正，係要求企業應揭露有關因籌資活動所產生負債變動之資訊，包括來自現金流量之變動及非現金流量之變動。本集團已依前述規定作有關資訊之揭露。

旭軟電子科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. IASB 已發布且金管會認可及發布於民國一〇八年適用之新/修正/修訂準則及解釋

依金管會民國一〇七年七月十七日金管證審字第 1070324857 號令規定，自民國一〇八年一月一日起開始適用金管會證券期貨局網站公告之民國一〇八年適用之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告。前述金管會認可及發布生效將適用，而截至本合併財務報告通過發布日止尚未採用之準則及解釋彙列如下：

| 新/修正/修訂準則及解釋      | 主要內容                           | IASB 發布於下列日期以後開始之年度期間生效 |
|-------------------|--------------------------------|-------------------------|
| 國際財務報導準則第 16 號    | 租賃                             | 西元 2019 年 1 月 1 日       |
| 國際財務報導解釋第 23 號    | 所得稅務處理之不確定性                    | 西元 2019 年 1 月 1 日       |
| 國際會計準則第 28 號(修正)  | 對關聯企業與合資之長期權益                  | 西元 2019 年 1 月 1 日       |
| 國際財務報導準則第 9 號(修正) | 具有負補償之提前還款特性                   | 西元 2019 年 1 月 1 日       |
| 國際財務報導準則(修正)      | 國際財務報導準則年度改善<br>(2015-2017 週期) | 西元 2019 年 1 月 1 日       |
| 國際會計準則第 19 號(修正)  | 計畫修正、縮減或清償                     | 西元 2019 年 1 月 1 日       |

本集團管理階層認為於民國一〇八年適用上述金管會認可及發布生效之新/修正/修訂準則及解釋，除下列所述對本集團合併財務報告將有攸關之潛在影響外，其餘新/修正/修訂準則及解釋，將不致對本集團合併財務報告產生重大影響。

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，本集團將依 IFRS 16 之租賃定義重評估合約是否係屬(或包含)租賃。依 IFRS 16 重評估符合租賃定義之合約，將依其過渡規定處理。

本集團為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表將分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額及支付利息部分皆表達為籌資活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，因租金平穩化所產生與支付金額之差額係認列為應付費用。營業租賃現金流量於合併現金流量係表達於營業活動。

本集團預計選擇修正式追溯過渡至適用 IFRS 16，因此不重編比較資訊。目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於民國一〇八年一月一日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產將以該日之租賃負債金額並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額衡量。所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

旭軟電子科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團評估適用新準則最重大的影響係針對現行以營業租賃承租廠房及辦公室認列使用權資產及租賃負債，預估上述差異可能使民國一〇八年一月一日使用權資產與租賃負債均增加 15,678 仟元，及預付租金增加 89 仟元與存出保證金減少 89 仟元。

3. IASB 已發布但未生效及金管會尚未認可及發布生效之新/修正/修訂準則及解釋

| 新/修正/修訂準則及解釋                    | 主要內容                  | IASB 發布於下列日期以後開始之年度期間生效 |
|---------------------------------|-----------------------|-------------------------|
| 國際會計準則第 1 號及國際會計準則第 8 號(修正)     | 揭露倡議-重大性之定義           | 西元 2020 年 1 月 1 日       |
| 國際財務報導準則第 3 號(修正)               | 業務之定義                 | 西元 2020 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(修正) | 投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入 | (註)                     |
| 國際財務報導準則第 17 號                  | 保險合約                  | 西元 2021 年 1 月 1 日       |

註：IASB 已於西元 2015 年 12 月 17 日將生效日西元 2016 年 1 月 1 日延後，且尚未決定新生效日，惟仍允許提前適用。

本集團現正評估上述新準則或修正之潛在影響，故暫且無法合理估計對本集團合併財務報告之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告之編製所採用之重大會計政策彙總說明如下，且除另有說明者外，該等會計政策一致適用於所有表達期間。

1. 財務報告編製及衡量基礎

(1) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱編製準則)及經金管會認可並發布生效之國際會計準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製。

(2) 衡量基礎

本合併財務報告除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為基礎編製。歷史成本，對資產而言，係指為取得資產所支付之現金、約當現金或其他對價之公允價值；對負債而言，係指承擔義務時所收取之金額，或為清償負債而預期將支付之金額。

(3) 功能性及表達貨幣

本集團之每一個體均以其營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣—新台幣表達。除另外註明外，所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣仟元為單位。

旭軟電子科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2.合併財務報告編製範圍

當本公司暴露於來自對被投資者之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過其對被投資者之權力有能力影響該等報酬時，則本公司控制被投資者。本公司並僅於具有下列三項控制要素時，本公司始控制被投資者：

- (1) 對被投資者之權力，亦即具有賦予其現時能力以主導被投資者攸關活動之既存權利；
- (2) 來自對被投資者之參與之變動報酬之暴險或權利，及
- (3) 使用其對被投資者之權力以影響本公司報酬金額之能力。

若有事實及情況顯示上述三項控制要素中之一項或多項發生變動時，本公司重評估是否控制被投資者。

有關合併財務報告編製個體內之子公司及其變動情形如下：

| 投資公司名稱                      | 子公司名稱                                | 所在<br>地區 | 業務性質           | 所持股權百分比(%) |           |
|-----------------------------|--------------------------------------|----------|----------------|------------|-----------|
|                             |                                      |          |                | 107.12.31  | 106.12.31 |
| 本公司                         | GOLDEN<br>IMPRESSION L.L.C.<br>(註 4) | (註 1)    | 一般投資業          | 100        | 100       |
| GOLDEN<br>IMPRESSION L.L.C. | 旭軟電子(深圳)有限<br>公司(註 3 及註 4)           | (註 2)    | 軟性電路板<br>組裝及加工 | 100        | 100       |

註 1：113 Barksdale Professional Center, Newark, New Castle, Delaware 197113258 U.S.A.

註 2：深圳市寶安區沙井鎮三村上下圍第二工業區第一行第一棟。

註 3：該公司係設立於中國，該國屬外匯管制國家，資金移轉受當地法令之限制，截至民國一〇七及一〇六年十二月三十一日，受外匯管制之現金及銀行存款金額分別為 10,103 仟元及 6,900 仟元。

註 4：本公司於民國一〇六年十一月七日經董事會決議通過為充實子公司營運資金及其子公司旭軟電子(深圳)有限公司廠房搬遷拓展營運規模，而對子公司增加投資，增加投資額度金額為美金 1,320 仟元，其中間接投資子公司旭軟電子(深圳)有限公司為美金 1,300 仟元，其餘用以充實子公司 GOLDEN IMPRESSION L.L.C.營運資金，並已於民國一〇七年三月匯出前述投資金額。

本公司之子公司均已依規定列入編製合併財務報告之合併個體中。

### 3.合併財務報告編製原則

(1) 合併財務報告係依國際財務報導準則第 10 號之規定編製，合併財務報告集團內個體間之交易有關之集團內資產與負債、權益、收益、費損及現金流量於編製合併財務報告時已全數銷除，並對類似情況下之相似交易及事項採用統一會計政策。合併財務報告包括取得控制日起至終止控制日止之子公司收益及費損。綜合損益歸屬於本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。

#### (2) 本公司業主與非控制權益間之交易

##### A.未導致喪失控制者

係作為權益交易處理，向非控制權益之購買，所支付任何對價之公允價值與相關應占所收購子公司淨資產帳面金額之差額認列為權益且歸屬於本公司業主。對非控制權益之處分損益亦認列於權益中。

##### B.導致喪失控制者

對子公司所有權權益之變動，導致喪失控制者，於喪失控制日時，除列前子公司之資產、負債、非控制權益及所有與前子公司相關之其他權益組成部分，其與所收取對價之公允價值、前子公司分配股份予業主之權益交易之股份分配及任何保留投資之公允價值合計之差額認列為利益或損失。另對前子公司之任何保留投資係按喪失控制日之公允價值衡量，並視為原始認列金融資產之公允價值，或視為原始投資關聯企業或合資之成本。

### 4.資產與負債區分流動與非流動之標準

(1) 流動資產包括現金及約當現金(但於報導期間後十二個月內將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外)、主要為交易目的而持有之資產、預期於報導期間後十二個月內實現之資產或預期於正常營業週期中實現、出售或消耗之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。

(2) 流動負債包括主要為交易目的而持有之負債、預期於報導期間後十二個月內到期清償之負債或預期於其正常營業週期中清償之負債，以及不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

### 5.外幣交易及國外營運機構之換算

(1) 新台幣為本公司之功能性貨幣及合併財務報告之表達貨幣。各合併個體之個別財務報表係以該個體之功能性貨幣編製表達；編製合併財務報告時，各合併個體之財務績效及財務狀況均予以換算為新台幣。各合併個體之外幣交易原始認列，係以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。於報導日時，屬外幣貨幣性項目係以收盤匯率換算；屬以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目不另重新換算；屬以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，係以決定公允價值當日之匯率換算。貨幣性項目之兌換差額於發生當期認列為損益；非貨幣性項目之利益或損失若係認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分亦認列為其他綜合損益，而非貨幣性項目之利益或損失若係認列為損益時，則該利益或損失之任何兌換組成部分亦認列為損益。

- (2) 國外營運機構之資產及負債，包括收購產生之商譽及收購對資產及負債帳面金額所作之公允價值調整，係以其功能性貨幣列報。當非為高度通貨膨脹經濟下之功能性貨幣與表達貨幣不同，其財務績效及財務狀況依下列程序換算為表達貨幣：

- A. 所表達之每一資產負債表之資產及負債係以該報導日之收盤匯率換算；
- B. 所表達之每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算，惟若匯率波動劇烈，則採用交易日之匯率換算；
- C. 所有因換算而產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

處分國外營運機構時，致對子公司喪失控制或對關聯企業喪失重大影響，其與該國外營運機構相關先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。在未喪失控制下，部分處分包含國外營運機構之子公司時，係按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益；在未喪失重大影響下，部分處分國外營運機構之關聯企業時，則將認列於其他綜合損益之累計兌換差額按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，視為對該國外營運機構淨投資之一部分，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

#### 6. 現金及約當現金

係庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資，通常包括自取得日起三個月內到期或清償之定期存款、國庫券、商業本票及銀行承兌匯票等。

#### 7. 金融工具

自民國一〇七年一月一日以後適用

- (1) 當成為金融工具合約條款之一方時，於資產負債表中認列為金融資產或金融負債，且於慣例交易購買或出售金融資產時，若屬權益工具者，採用交易日會計；若屬債務工具、受益憑證及衍生工具者，則採用交割日會計。
- (2) 於原始認列金融資產或金融負債時，係以公允價值衡量，但非屬透過損益按公允價值衡量者，尚應加計或減除取得或發行之交易成本。
- (3) 本集團發行之金融工具於原始認列時，係依合約協議之實質與金融負債、金融資產及權益工具之定義，將其組成部分分類為金融負債、金融資產或權益工具。

D.按攤銷後成本衡量之金融負債

金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，即屬按攤銷後成本衡量之金融負債，包括短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及應付設備款等；係以有效利息法之攤銷後成本衡量，但未付息之短期應付款項，若折現影響不大，則以原始交易金額衡量。

(6) 非避險之衍生工具及嵌入衍生工具

非避險之衍生工具於簽訂合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，則列為金融負債。衍生工具若嵌入主契約屬適用 IFRS 9 之金融資產，係以整體混合合約之條款決定金融資產分類。衍生工具若嵌入主契約非屬適用 IFRS 9 之金融資產，應評估嵌入式衍生工具與主契約是否緊密關聯，若非緊密關聯則應將嵌入式衍生工具與主契約分離並以衍生工具處理，除非整體混合合約係屬透過損益按公允價值衡量。

民國一〇六年十二月三十一日以前之會計處理

- (1) 當成為金融工具合約條款之一方時，於資產負債表中認列為金融資產或金融負債，且於慣例交易購買或出售金融資產時，若屬權益工具者，採用交易日會計；若屬債務工具、受益憑證及衍生工具者，則採用交割日會計。
- (2) 於原始認列金融資產或金融負債時，係以公允價值衡量，但非屬透過損益按公允價值衡量者，尚應加計或減除取得或發行之交易成本。
- (3) 本集團發行之金融工具於原始認列時，係依合約協議之實質與金融負債、金融資產及權益工具之定義，將其組成部分分類為金融負債、金融資產或權益工具。
- (4) 金融資產及金融負債僅於本集團有法律可執行之權利及有意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，予以互抵，並於資產負債表中以淨額表達。
- (5) 本集團之金融工具如下：

A.應收款

係指無活絡市場之公開報價，且具固定或可決定收取金額之非衍生金融資產，其包括原始產生者及非原始產生者，原始產生之應收款係指因直接提供商品或勞務予債務人所產生者，而非原始產生者則係指原始產生者以外之應收款。原始認列時，係以有效利率折現之未來現金流入現值估計其公允價值，其續後評價係以有效利率法之攤銷後成本衡量，惟公允價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按有效利率計算公允價值。

B. 備供出售金融資產

係指定為備供出售，或未被分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資、以成本衡量之金融資產及非屬上述各類別之非衍生金融資產。後續係以公允價值衡量，且其價值變動除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換差額外，於除列前列為其他綜合損益並累計於其他權益項下；除列時則將累積之利益或損失重分類至損益。

C. 其他金融資產

係指無活絡市場公開報價，且具固定或可決定收取金額之債務工具投資。原始認列時，以公允價值衡量，並加計取得之交易成本，後續則以有效利息法計算之攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量。

D. 以攤銷後成本衡量之金融負債

金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，即屬按攤銷後成本衡量之金融負債，包括短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及應付設備款等；係以有效利率法之攤銷後成本衡量，但未付息之短期應付款項，若折現影響不大，則以原始交易金額衡量。

(6) 非避險之衍生工具及嵌入衍生工具

非避險之衍生工具於簽訂合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，則列為金融負債。若混合合約之嵌入式衍生工具符合衍生工具之定義，其風險及特性與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且整體混合契約非屬透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

(7) 金融工具之公允價值

A. 有活絡市場交易之金融工具，其公允價值係指於每一報導日之市場報價且不考量交易成本。

B. 無活絡市場交易之金融工具，其公允價值係以適當之評價技術決定，評價技術包括使用最近公平市場交易、參考實質上相同另一金融工具目前之公允價值，及現金流量折現分析或其他評價模式。

## 8. 公允價值衡量

- (1) 公允價值係於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。公允價值衡量之架構，係考量特定資產或負債之特性，包括該資產之狀況與地點，及對該資產之出售或使用之限制，並假設該出售資產或移轉負債之交易發生於該資產或負債之主要市場，或若無主要市場，則為該資產或負債之最有利市場，主要或最有利市場必需是本集團所能進入進行交易者；及假設該等市場參與者於定價時係依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

- (2) 以評價技術衡量之公允價值，係採用在該等情況下適合且有足夠資料可得之評價技術，並使用最大化攸關可觀察輸入值，及使用最小化不可觀察輸入值。

## 9. 金融資產及負債之除列

自民國一〇七年一月一日以後適用

### (1) 金融資產

對於來自金融資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉，或尚未移轉亦未保留金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留對該金融資產之控制時，始除列該金融資產，並將該移轉所產生或保留之任何權利及義務單獨認列為資產或負債。於除列日將按攤銷後成本衡量之金融資產除列部分之帳面金額與所收取對價間之差額認列於為損益；除列透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之帳面金額與所收取對價加計認列其他綜合損益之累計利益或損失總和之差額認列於保留盈餘，債務工具投資則係認列為損益。未整體除列之金融資產，係以持續認列部分之相對公允價值為基礎分攤其個別所屬帳面金額。若金融資產不符合除列之移轉時，則持續認列該已移轉資產整體，並將所收取之對價認列為金融負債。

### (2) 金融負債

金融負債於合約所載之義務履行、取消或到期而使金融負債消滅時，始除列該金融負債或部分金融負債。若現有債務人與債權人間就具重大差異條款之債務工具所為之交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改時，則除列現有金融負債並同時認列新金融負債。對於已消滅或已移轉予另一方之金融負債或部分金融負債之帳面金額，與所支付對價間之差額係認列為損益。

民國一〇六年十二月三十一日以前之會計處理

(1) 金融資產

對於來自金融資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉，或尚未移轉亦未保留金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留對該金融資產之控制時，始除列該金融資產，並將該移轉所產生或保留之任何權利及義務單獨認列為資產或負債。於除列日將除列部分金融資產之帳面金額與所收取對價加計認列其他綜合損益之累計利益或損失總和之差額認列為損益。未整體除列之金融資產，係以持續認列部分之相對公允價值為基礎分攤其個別所屬帳面金額。若金融資產不符合除列之移轉時，則持續認列該已移轉資產整體，並將所收取之對價認列為金融負債。

(2) 金融負債

金融負債於合約所載之義務履行、取消或到期而使金融負債消滅時，始除列該金融負債或部分金融負債。若現有債務人與債權人間就具重大差異條款之債務工具所為之交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改時，則除列現有金融負債並同時認列新金融負債。對於已消滅或已移轉予另一方之金融負債或部分金融負債之帳面金額，與所支付對價間之差額係認列為損益。

10. 資產減損

自民國一〇七年一月一日以後適用

(1) 金融資產之減損

A. 本集團係對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款、其他應收款及催收款項等)之預期信用損失認列備抵損失。

B. 本集團係以反映藉由評估各種可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額、貨幣時間價值，及與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊(於報導日無需過度成本或投入即可取得者)之方式衡量金融資產之預期信用損失。除應收票據、應收帳款、其他應收款及催收款項適用簡化作法於報導日按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失外，現金及約當現金及按攤銷後成本衡量之金融資產若於報導日之信用風險低或信用風險自原始認列後並未顯著增加，係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失；若於報導日前述金融資產信用風險自原始認列後已顯著增加，則係按存續期間預期信用損失金額衡量。

C. 上述金融資產係藉由備抵損失調降其帳面金額，備抵損失之提列及迴轉金額係認列於損益。

(2) 非金融資產之減損

本集團對適用國際會計準則第 36 號「資產減損」之資產，除商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用之無形資產係於每年及有跡象顯示可能已減損而進行減損測試外，於每一報導日評估是否有任何跡象顯示資產可能已減損。若有減損跡象存在，即估計該資產之可回收金額，可回收金額係指資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。若該資產可回收金額低於其帳面金額時，將其帳面金額減少至可回收金額，此減少部分即為減損損失，認列為損益；其後於報導日評估若有任何跡象顯示於以前期間已認列除商譽外之資產減損損失，可能已不復存在或已減少時，重新估計該資產之可回收金額，若該資產可回收金額之估計發生變動而增加時，減損損失則予以迴轉，惟減損損失迴轉而增加之資產帳面金額，不得超過該資產若未於以前年度認列減損損失時減除應提列攤銷或折舊後之帳面金額。

對於受攤商譽之現金產生單位係藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若該單位帳面金額超過其可回收金額，則須認列減損損失。認列減損損失時，該單位受攤商譽之帳面金額先行減除，減除不足之數再依該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。已認列之商譽減損損失，不得於後續期間迴轉。

民國一〇六年十二月三十一日以前之會計處理

(1) 金融資產之減損

本集團於每一報導日評估除透過損益按公允價值衡量之金融資產外之其他金融資產是否已經減損，依不同衡量方式之金融資產採用之評估方式如下：

A. 應收款

針對應收款個別評估未有減損後，再另以組合基礎評估減損。應收款若有已發生減損損失之客觀證據，其損失金額係以該應收款之帳面金額與估計未來現金流量(不包括尚未發生之未來信用損失)按該應收款原始有效利率折現之現值間之差額衡量。應收款之減損損失係認列為損益，並藉由備抵帳戶調降其帳面金額。若於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，則將相關備抵帳戶予以迴轉，並將該迴轉金額認列為損益。

B. 備供出售金融資產

當備供出售金融資產公允價值之減少已認列於其他綜合損益，且有客觀證據顯示該資產已減損時，原已認列於其他綜合損益之累計損失係自權益重分類至損益，其減損損失金額係取得成本(減除任何已償付之本金及攤銷數)與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失。分類為備供出售之權益工具投資，其已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉；而分類為備供出售之債務工具，其公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則將該減損損失予以迴轉，並將迴轉金額認列為損益。

### C. 其他金融資產

無活絡市場之債務工具投資若有已發生減損損失之客觀證據，其損失金額係以該金融資產之帳面金額與估計未來現金流量(不包括尚未發生之未來信用損失)按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額衡量。無活絡市場之債務工具投資之減損損失係認列為損益，並藉由備抵帳戶調減其帳面金額。若於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，則將相關備抵帳戶予以迴轉，並將該迴轉金額認列為損益，但該迴轉不得使帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

### (2) 非金融資產之減損

本集團對適用國際會計準則第 36 號「資產減損」之資產，除商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用之無形資產係於每年及有跡象顯示可能已減損而進行減損測試外，於每一報導日評估是否有任何跡象顯示資產可能已減損。若有減損跡象存在，即估計該資產之可回收金額，可回收金額係指資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。若該資產可回收金額低於其帳面金額時，將其帳面金額減少至可回收金額，此減少部分即為減損損失，認列為損益；其後於報導日評估若有任何跡象顯示於以前期間已認列除商譽外之資產減損損失，可能已不復存在或已減少時，重新估計該資產之可回收金額，若該資產可回收金額之估計發生變動而增加時，減損損失則予以迴轉，惟減損損失迴轉而增加之資產帳面金額，不得超過該資產若未於以前年度認列減損損失時減除應提列攤銷或折舊後之帳面金額。

對於受攤商譽之現金產生單位係藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若該單位帳面金額超過其可回收金額，則須認列減損損失。認列減損損失時，該單位受攤商譽之帳面金額先行減除，減除不足之數再依該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。已認列之商譽減損損失，不得於後續期間迴轉。

## 11. 存貨

存貨成本係包含所有購買成本、加工成本及為使存貨達到目前之地點及狀態所發生之其他成本，成本之計算採用加權平均成本公式分配存貨成本。存貨期末係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時，除同類別存貨外，係以個別項目逐項比較。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需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

## 12. 不動產、廠房及設備

(1) 係用於商品之生產或勞務之提供、出租予他人或供管理目的而持有，其認列與後續衡量係採成本模式，以其成本減除累計折舊與累計減損損失後之金額列示。成本係指為取得資產而於取得或建造時所支付之現金、約當現金或其他對價之公允價值、拆卸與移除及復原其所在地點成本。當不動產、廠房及設備之重大組成部分之耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目處理。

- (2) 不動產、廠房及設備之折舊除土地不提列折舊外，係採直線法，按下列耐用年限分攤，並於每一年度結束日對資產之殘值、耐用年限及採用之折舊方法進行檢視，若預期值與先前之估計不同，或對資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，須改變折舊方法以反映變動後之型態時，該變動係按會計估計變動處理。若不動產、廠房及設備已認列資產減損損失後，資產未來期間之折舊費用，係依修改後之資產帳面金額減除其殘值，於剩餘耐用年限內依直線法分攤而予以調整：

|            |      |   |
|------------|------|---|
| 房屋及建築      | 50   | 年 |
| 房屋及建築之附屬設備 | 3-15 | 年 |
| 機器設備       | 3-5  | 年 |
| 研發設備       | 2-5  | 年 |
| 運輸設備       | 3-5  | 年 |
| 辦公設備       | 2-5  | 年 |
| 租賃改良       | 5    | 年 |
| 其他設備       | 2-7  | 年 |

- (3) 重置及重大檢查成本認列於不動產、廠房及設備項目之帳面金額中；日常維修成本於發生時認列為損益。取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本予以資本化，列為該資產成本之一部分。
- (4) 處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將不動產、廠房及設備項目之帳面金額予以除列，因除列而產生之利益或損失認列為損益，且利益不得分類為收入。

### 13. 無形資產

- (1) 係電腦軟體，單獨取得且屬有限耐用年限之無形資產，以成本進行原始衡量，採直線法，依耐用年限約二至三年平均攤銷，並於每一報導日檢視有限耐用年限無形資產之攤銷期間及攤銷方法，若資產之預期耐用年限與先前之估計不同，攤銷期間隨之改變；若對資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有變動，則改變攤銷方法以反映變動後之型態，該變動係按會計估計變動處理。有限耐用年限無形資產已認列資產減損損失後，資產未來期間之攤銷費用，係依修改後之資產帳面金額，於剩餘耐用年限內依直線法分攤而予以調整。
- (2) 無形資產於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將無形資產項目之帳面金額予以除列，因除列而產生之利益或損失認列為損益，且利益不得分類為收入。

#### 14.營業租賃

##### 本集團為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間認列為費用，除非另一種有系統之基礎更能代表租賃資產經濟效益消耗之時間型態。租賃契約若含有鼓勵簽署租賃合約之誘因時，該誘因之總利益，按租賃給付認列為費用之基礎，列為費用之減項。

#### 15.權益工具

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

#### 16.收入認列

##### 自民國一〇七年一月一日以後適用

收入係按移轉商品而預期有權取得之對價衡量。本集團係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。本集團之主要收入項目說明如下：

##### 商品之銷售

本集團主要係製造及銷售軟性電路板產品，並於移轉產品之控制予客戶時認列收入，及同時產生取得對價之可執行權利。因此，本集團通常於商品已交付且法定所有權已移轉時認列收入，若能可靠估計折讓或未來退貨且能依據以往經驗及其他攸關因素認列退款負債時，則於銷售認列時作為銷貨收入之減項。

本集團於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，認列應收帳款；若已移轉商品予客戶，惟仍未具無條件收取對價之權利時，則認列合約資產；若於移轉商品予客戶前，因已自客戶收取或已可自客戶收取對價而須移轉商品予客戶之義務時，認列合約負債。

合約協議之付款時點若對移轉商品之交易明確地或隱含地提供客戶或本集團重大財務利益，本集團調整承諾之對價金額以反映貨幣時間價值；對於合約開始時即預期移轉商品予客戶之時間與客戶為該商品付款之時間間隔不超過一年之銷售合約，本集團不調整承諾之對價金額。

##### 民國一〇六年十二月三十一日以前之會計處理

係因正常活動所產生，並考量商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。本集團各項收入認列之方式如下：

##### (1) 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- A. 已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- B. 對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- C. 收入金額能可靠衡量；
- D. 與交易有關之經濟效益很有可能流入；
- E. 與交易相關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

風險及報酬之移轉時點係視與資產之買方或使用者間之協議而定。對於本集團產品之銷售，通常為商品已交付且法定所有權已移轉，若能可靠估計折讓或未來退貨且能依據以往經驗及其他攸關因素認列折讓或退貨之負債時，則於銷售認列時作為銷貨收入之減項。

(2) 利息

係以攤銷後成本衡量之金融資產，以有效利率法估列利息收入，並認列為當期損益。

(3) 股利

本集團因投資非子公司及關聯企業之權益工具而收取之股利，係於本集團取得股利收取之權利時認列。

17. 借款成本

係與舉借資金有關而發生之利息及其他成本。對於直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產(係指必須經一段相當長期間始達到預定使用或出售狀態之資產)之借款成本予以資本化，列為該資產成本之一部分；而其他借款成本則認列為發生期間之費用。特定借款於符合要件之資產之支出發生前，將該借款作暫時性投資所產生之投資收益，係自實際發生之借款成本中扣除。符合要件之資產於達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成時，停止借款成本之資本化，若於較長期間暫停符合要件之資產之積極開發時，則於該期間暫停借款成本之資本化。

18. 員工福利

(1) 短期員工福利

係指預期於員工提供相關服務之年度報導期間結束日後十二個月內全部清償之員工福利(離職福利除外)，其以換取員工服務所預期支付之非折現金額衡量，並認列為費用及負債。對於利潤分享及紅利支付之預期成本，係於符合因過去事項，導致負有現時法定或推定之支付義務，且該義務能可靠估計時，依前述規定認列為費用及負債。

(2) 退職後福利

- A. 本公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司完全分離，故未列入上開合併財務報告中。
- B. 對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用，國外子公司則依特定比例提撥並認列為當期費用。
- C. 對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導日按精算報告提列，再衡量數於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。

#### 19.股份基礎給付

- (1) 對於與員工以權益交割之股份基礎給付交易，係於給與日衡量權益工具之公允價值作為所取得勞務之公允價值。若所給與權益工具屬立即既得，無須提供特定期間之勞務，係於給與日全數認列所取得之勞務，並相應增加權益；若屬直至完成特定期間之勞務後方為既得，則推定將於未來之既得期間收取對方所提供作為權益工具對價之勞務，並於既得期間內認列為酬勞費用，並相應增加權益。酬勞費用之認列係以既得期間以對預期既得權益工具數量之最佳估計為基礎，若後續資訊顯示預期既得之權益工具數量與先前之估計不同，則於必要時修正該估計，並於既得日使其與最終既得之權益工具數量相等。
- (2) 權益工具之公允價值係於衡量日以可得之市價為基礎並考量權益工具給與所依據之條款及條件衡量；若市價不可得，則以適當評價技術估計所給與權益工具在已充分了解並有成交意願雙方間之公平交易中於衡量日之價格，以估計權益工具之公允價值，且前述評價技術與金融工具定價之一般公認評價技術一致，並納入已充分了解且有成交意願之市場參與者，於決定價格時所考量之所有因素及假設。

#### 20.所得稅

- (1) 所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅費用係認列於損益。
- (2) 當期所得稅費用係按報導日已立法或已實質性立法之稅率，對當年度課稅所得或損失計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付或應退所得稅之調整。
- (3) 遞延所得稅費用係就資產及負債之課稅基礎與其財務報導目的之帳面金額間之暫時性差異予以計算認列。
- (4) 遞延所得稅資產及負債係以暫時性差異預期迴轉時適用之稅率衡量，並根據報導日已立法或已實質性立法之稅率為基礎。遞延所得稅資產及負債僅於當期所得稅資產及負債之抵銷具有法定執行權，且其屬同一納稅主體並由相同稅捐機關課徵時為限；或是屬不同納稅主體，惟其意圖以淨額結清當期所得稅負債及資產，或其所得稅負債及資產將同時實現者，方可予以互抵。
- (5) 對於未使用之課稅損失、所得稅抵減以及可減除之暫時性差異，在很有可能有未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產，並於每一報導日加以評估，就相關所得稅利益非屬很有可能會實現之範圍內予以調減。
- (6) 本集團屬國內公司者，當年度未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於次年度經股東會通過盈餘分配案後，始就實際盈餘之分配情形，認列未分配盈餘之所得稅費用。

旭軟電子科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

21. 每股盈餘

本集團列示當期本公司普通股權益持有人之基本與稀釋每股盈餘。基本每股盈餘係以本公司普通股權益持有人之損益，除以當期流通在外普通股加權平均股數計算之；稀釋每股盈餘則係就所有稀釋性潛在普通股之影響數，調整本公司普通股權益持有人之損益，除以所有稀釋性潛在普通股之影響數，調整當期流通在外加權平均股數計算之。

22. 營運部門報導

營運部門係本集團之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與本集團內其他組成部分間交易所產生之收入與費用)之經營活動，其營運結果定期由本集團之主要營運決策者複核，用以制定分配資源予該部門之決策及評量其績效，且已有單獨之財務資訊者。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團在編製合併財務報告時，管理階層必須作出判斷、估計及假設，其將影響收益、費損、資產及負債報導金額。該等重大假設與估計之不確定性具有導致資產及負債帳面金額於未來重大調整之風險，即實際結果可能與估計存有差異。

1. 管理階層於採用會計政策過程中，對合併財務報告認列金額最具有重大影響之判斷：無。
2. 於報導日對有關未來所作之假設及估計不確定性之其他主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整，說明如下：

(1) 員工福利-確定福利義務之衡量

如合併財務報告附註六.14 所述，衡量確定福利義務及費用係使用精算假設，包括關於具資格獲得福利之員工之未來特性之人口統計假設及財務假設。任何精算假設之變動，均有可能產生精算損益，並影響淨確定福利負債金額。

本公司於民國一〇七年十二月三十一日之淨確定福利負債帳面金額為 1,162 仟元。若本公司精算假設所採用之折現率及預期薪資增加率增減 0.5%，將導致淨確定福利負債之帳面金額減少 725 仟元或增加 831 仟元，及增加 819 仟元或減少 723 仟元。

上述係於其他假設不變之情況下，僅分析單一假設變動之影響，惟實際精算假設變動之影響係相互連動。敏感度分析所使用之方法係與衡量淨確定福利負債一致，且所使用之方法與假設亦與前期相同。

(2) 應收款項之減損

如合併財務報告附註四.10、六.6、六.7 及六.12 所述，應收款項及催收款項之備抵損失係採用簡化作法於報導日按存續期間預期信用損失金額衡量。應收款項及催收款項係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同風險特性予以分類，考量與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊(於報導日無需過度成本或投入即可取得者)，並以評估違約率及預期信用損失率為基礎估計預期信用損失。本集團管理階層對於前述應收款項之分類與違約率及預期損失率之估計若產生變動或由於經濟狀況所導致之估計變動，將影響應收款項備抵損失估列金額。

本集團於民國一〇七年十二月三十一日之應收款項淨額為 470,368 仟元，已減除估列之備抵呆帳 103,711 仟元。

(3) 存貨之評價

如合併財務報告附註四.11 所述，存貨期末係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時，除同類別存貨外，係以個別項目逐項比較。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需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。該等估計係本集團依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

本集團於民國一〇七年十二月三十一日之存貨帳面金額為 205,843 仟元，已減除備抵存貨跌價損失 22,500 仟元。

(4) 不動產、廠房及設備減損之評估

如合併財務報告附註四.12 所述，不動產、廠房及設備之減損係按該等資產之可回收金額(即該等資產之公允價值減出售成本與其使用價值之較高者)評估，若該等資產可回收金額低於其帳面金額，差額部分將認列為減損損失。本集團管理階層對於估計該等資產可回收金額之市場價格或未來現金流量若產生變動，將影響該等資產認列減損損失之金額。

本集團之不動產、廠房及設備於民國一〇七年十二月三十一日並無認列資產減損之情形。

(5) 遞延所得稅資產之可實現性

如合併財務報告附註四.20 所述，遞延所得稅資產係於未來很有可能具有足夠課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來營業收入成長及利潤率、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境之變遷及法令之改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

本集團於民國一〇七年十二月三十一日認列之遞延所得稅資產金額為 45,153 仟元。

旭軟電子科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

六、重要會計項目之說明

1.現金及約當現金

|         | 107.12.31        | 106.12.31        |
|---------|------------------|------------------|
| 現金及零用金  | \$301            | \$330            |
| 支票及活期存款 | 110,347          | 136,143          |
| 定期存款    | 636,173          | 582,036          |
| 合 計     | <u>\$746,821</u> | <u>\$718,509</u> |

(1) 上述定期存款均係自取得日起三個月內到期、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款。

(2) 上述銀行存款未有提供擔保或質押之情事。

2.透過損益按公允價值衡量之金融工具-流動

|                           | 107.12.31  |
|---------------------------|------------|
| <u>強制透過損益按公允價值衡量之金融資產</u> |            |
| 衍生工具-換匯換利合約               | <u>\$-</u> |

(1) 截至民國一〇七年十二月三十一日止，本公司無未採避險會計且尚未到期之換匯換利合約。

(2) 本公司於民國一〇七年度因從事換匯換利合約產生之金融資產淨利益計 468 仟元，分別列報於利息收入項下 28 仟元及其他利益及損失項下 440 仟元。

3.透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動

|             | 107.12.31       |
|-------------|-----------------|
| <u>權益工具</u> |                 |
| 上市公司股票      | \$30,205        |
| 權益工具投資評價調整  | (2,891)         |
| 合 計         | <u>\$27,314</u> |

(1) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係非屬持有供交易之投資，故本公司選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，而民國一〇六年十二月三十一日則係列報於備供出售金融資產-流動項下。

旭軟電子科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (2) 本公司於民國一〇七年度因透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資而認列之股利收入為 1,991 仟元。
- (3) 本公司於民國一〇七年度未有累積利益或損失在權益內移轉。
- (4) 上述透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保或質押之情事。
- (5) 有關本公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產市場風險及信用風險資訊之揭露，請參閱合併財務報告附註十二.2(3)A 及 B。

4. 備供出售金融資產-流動

|              |           |
|--------------|-----------|
|              | 106.12.31 |
| 上市公司股票       | \$30,205  |
| 備供出售金融資產評價調整 | 3,393     |
| 合 計          | \$33,598  |

- (1) 民國一〇六年度備供出售金融資產所產生未實現評價利益為 1,493 仟元，列於合併綜合損益表之其他綜合損益項下；由其他權益轉列當期損益之金額則為 0 元。
- (2) 上述備供出售金融資產未有提供擔保或質押之情事。

5. 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動

|        |           |
|--------|-----------|
|        | 107.12.31 |
| 定期存款   | \$276,597 |
| 減：備抵損失 | -         |
| 淨 額    | \$276,597 |

- (1) 按攤銷後成本衡量之金融資產係以持有金融資產以收取合約現金流量為目的之經營模式，且合約現金流量係完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故分類為按攤銷後成本衡量，而民國一〇六年十二月三十一日則係列報於其他金融資產-流動項下，請參閱合併財務報告附註六.9。
- (2) 上述定期存款均係指自取得日起超過三個月以上到期之定期存款。
- (3) 上述按攤銷後成本衡量之金融資產未有提供擔保或質押之情事。
- (4) 有關本公司按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊之揭露，請參閱合併財務報告附註十二.2(3) B。

旭軟電子科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

6. 應收票據淨額

|             | 107.12.31 | 106.12.31 |
|-------------|-----------|-----------|
| 應收票據        | \$278     | \$3,676   |
| 減：備抵損失/備抵呆帳 | -         | -         |
| 淨 額         | \$278     | \$3,676   |

7. 應收帳款淨額

|             | 107.12.31 | 106.12.31 |
|-------------|-----------|-----------|
| 應收帳款        | \$446,256 | \$388,553 |
| 減：備抵損失/備抵呆帳 | (135)     | (7,000)   |
| 淨 額         | \$446,121 | \$381,553 |

- (1) 本集團於民國一〇七年十二月三十一日之應收票據及應收帳款備抵損失係採用簡化作法按存續期間預期信用損失金額衡量。應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同風險特性予以分類，考量與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊(於報導日無需過度成本或投入即可取得者)，並以評估違約率及預期信用損失率為基礎估計預期信用損失；民國一〇六年十二月三十一日之應收票據及應收帳款備抵呆帳係於個別評估若有已發生減損損失之客觀證據時，以該應收票據及應收帳款之帳面金額與估計未來現金流量按該應收款原始有效利率折現之現值間之差異衡量損失金額，若無，則以組合基礎評估損失。

- (3) 本集團備抵損失/備抵呆帳增減變動情形如下：

|                                      | 107年度   | 106年度         |                 | 小 計     |
|--------------------------------------|---------|---------------|-----------------|---------|
|                                      |         | 個別評估<br>之減損損失 | 組合基礎評估<br>之減損損失 |         |
| 期初餘額                                 | \$7,000 | \$6,893       | \$7             | \$6,900 |
| 初次適用 IFRS 9 之調整                      | -       | -             | -               | -       |
| 調整後期初餘額                              | 7,000   | 6,893         | 7               | 6,900   |
| 應收票據及應收帳款減損<br>之備抵帳戶提列               | 28      | -             | 100             | 100     |
| 應收票據及應收帳款減損<br>之備抵帳戶迴轉               | -       | -             | -               | -       |
| 應收票據及應收帳款減損<br>之備抵帳轉列催收款項<br>減損之備抵帳戶 | (6,893) | -             | -               | -       |
| 期末餘額                                 | \$135   | \$6,893       | \$107           | \$7,000 |

- (3) 有關本集團應收票據及應收帳款信用風險資訊之揭露，請參閱合併財務報告附註十二.2(3)B。

旭軟電子科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

8. 存貨

| 107.12.31 |                  |                   |                  |
|-----------|------------------|-------------------|------------------|
|           | 成 本              | 備抵存貨跌價損失          | 帳面金額             |
| 原 料       | \$85,984         | \$(4,110)         | \$81,874         |
| 物 料       | 2,794            | -                 | 2,794            |
| 在 製 品     | 89,869           | (7,851)           | 82,018           |
| 製 成 品     | 49,696           | (10,539)          | 39,157           |
| 合 計       | <u>\$228,343</u> | <u>\$(22,500)</u> | <u>\$205,843</u> |

| 106.12.31 |                  |                   |                  |
|-----------|------------------|-------------------|------------------|
|           | 成 本              | 備抵存貨跌價損失          | 帳面金額             |
| 原 料       | \$59,483         | \$(4,094)         | \$55,389         |
| 物 料       | 4,107            | -                 | 4,107            |
| 在 製 品     | 95,963           | (2,197)           | 93,766           |
| 製 成 品     | 24,247           | (6,709)           | 17,538           |
| 合 計       | <u>\$183,800</u> | <u>\$(13,000)</u> | <u>\$170,800</u> |

(1) 與存貨相關之銷貨成本明細如下：

|              | 107 年度           | 106 年度           |
|--------------|------------------|------------------|
| 存貨轉列銷貨成本     | \$929,060        | \$834,023        |
| 存貨成本沖減至淨變現價值 | 9,500            | -                |
| 存貨報廢損失       | 8,265            | 407              |
| 存貨盤盈         | (243)            | (680)            |
| 出售下腳及廢料收入    | (3,310)          | (3,259)          |
| 存貨淨變現價值回升    | -                | (1,000)          |
| 營業成本合計       | <u>\$943,272</u> | <u>\$829,491</u> |

(2) 本集團於民國一〇六年度因先前導致部分存貨淨變現價值低於成本之金額減少或因存貨報廢而消失，致產生存貨淨變現價值回升，因而減少銷貨成本為 1,000 仟元。

(3) 上述存貨未有提供擔保或質押之情事。

9. 其他金融資產-流動

|      | 107.12.31  | 106.12.31        |
|------|------------|------------------|
| 定期存款 | <u>\$-</u> | <u>\$104,468</u> |

(1) 上述定期存款均係自取得日起超過三個月以上到期之定期存款。

(2) 上述定期存款未有提供擔保或質押之情事。

旭軟電子科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

10.不動產、廠房及設備

(1) 本集團不動產、廠房及設備增減變動情形如下：

| 107 年度 |          |           |           |          |         |         |         |         |          |           |
|--------|----------|-----------|-----------|----------|---------|---------|---------|---------|----------|-----------|
|        | 土 地      | 房屋及建築     | 機器設備      | 研發設備     | 運輸設備    | 辦公設備    | 租賃改良    | 其他設備    | 待驗設備     | 合 計       |
| 原始成本：  |          |           |           |          |         |         |         |         |          |           |
| 期初餘額   | \$81,577 | \$146,706 | \$409,476 | \$33,267 | \$4,317 | \$4,574 | \$4,961 | \$4,347 | \$2,756  | \$691,981 |
| 本期增添   | -        | 1,255     | 5,254     | 480      | -       | -       | 587     | -       | 11,577   | 19,153    |
| 本期處分   | -        | (202)     | (5,130)   | -        | (3,350) | (82)    | -       | -       | -        | (8,764)   |
| 其他-重分類 | -        | 741       | 2,266     | 200      | -       | -       | -       | (555)   | (2,652)  | -         |
| 期末餘額   | 81,577   | 148,500   | 411,866   | 33,947   | 967     | 4,492   | 5,548   | 3,792   | 11,681   | 702,370   |
| 累計折舊：  |          |           |           |          |         |         |         |         |          |           |
| 期初餘額   | -        | 90,574    | 307,699   | 32,850   | 3,777   | 4,135   | 4,635   | 3,773   | -        | 447,443   |
| 本期折舊   | -        | 3,750     | 38,092    | 262      | 226     | 216     | 161     | 19      | -        | 42,726    |
| 本期處分   | -        | (202)     | (5,124)   | -        | (3,210) | (82)    | -       | -       | -        | (8,618)   |
| 期末餘額   | -        | 94,122    | 340,667   | 33,112   | 793     | 4,269   | 4,796   | 3,792   | -        | 481,551   |
| 期末帳面金額 | \$81,577 | \$54,378  | \$71,199  | \$835    | \$174   | \$223   | \$752   | \$-     | \$11,681 | \$220,819 |

| 106 年度 |          |           |           |          |         |         |         |         |         |           |
|--------|----------|-----------|-----------|----------|---------|---------|---------|---------|---------|-----------|
|        | 土 地      | 房屋及建築     | 機器設備      | 研發設備     | 運輸設備    | 辦公設備    | 租賃改良    | 其他設備    | 待驗設備    | 合 計       |
| 原始成本：  |          |           |           |          |         |         |         |         |         |           |
| 期初餘額   | \$81,577 | \$146,706 | \$393,738 | \$33,191 | \$4,317 | \$4,749 | \$4,839 | \$3,955 | \$3,011 | \$676,083 |
| 本期增添   | -        | -         | 14,489    | 372      | -       | -       | 122     | 315     | 2,269   | 17,567    |
| 本期處分   | -        | -         | (1,140)   | (296)    | -       | (175)   | -       | (58)    | -       | (1,669)   |
| 其他-重分類 | -        | -         | 2,389     | -        | -       | -       | -       | 135     | (2,524) | -         |
| 期末餘額   | 81,577   | 146,706   | 409,476   | 33,267   | 4,317   | 4,574   | 4,961   | 4,347   | 2,756   | 691,981   |
| 累計折舊：  |          |           |           |          |         |         |         |         |         |           |
| 期初餘額   | -        | 86,704    | 267,587   | 32,791   | 3,132   | 4,040   | 4,513   | 3,666   | -       | 402,433   |
| 本期折舊   | -        | 3,870     | 41,252    | 354      | 645     | 264     | 122     | 165     | -       | 46,672    |
| 本期處分   | -        | -         | (1,140)   | (295)    | -       | (169)   | -       | (58)    | -       | (1,662)   |
| 期末餘額   | -        | 90,574    | 307,699   | 32,850   | 3,777   | 4,135   | 4,635   | 3,773   | -       | 447,443   |
| 期末帳面金額 | \$81,577 | \$56,132  | \$101,777 | \$417    | \$540   | \$439   | \$326   | \$574   | \$2,756 | \$244,538 |

(2) 本集團於民國一〇七及一〇六年度均無因取得不動產、廠房及設備而將借款成本資本化之情事。

(3) 本集團民國一〇七及一〇六年度均無不動產、廠房及設備減損之情形。

旭軟電子科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(4) 有關不動產、廠房及設備提供擔保或質押情形，請參閱合併財務報告附註八。

(5) 合併現金流量表列示之取得不動產、廠房及設備：

|                    | 107 年度          | 106 年度          |
|--------------------|-----------------|-----------------|
| 合併財務報告附註六.10(1)列示之 |                 |                 |
| 不動產、廠房及設備本期增添      | \$19,153        | \$17,567        |
| 加：期初應付設備款          | 994             | 1,031           |
| 減：期末應付設備款          | (2,928)         | (994)           |
| 取得不動產、廠房及設備現金流出    | <u>\$17,219</u> | <u>\$17,604</u> |

#### 11. 無形資產

(1) 本公司無形資產-電腦軟體增減變動情形如下：

|           | 107 年度         | 106 年度         |
|-----------|----------------|----------------|
| 原始成本：     |                |                |
| 期初餘額      | \$1,784        | \$834          |
| 本期增添      | 234            | 950            |
| 本期減少-到期除列 | -              | -              |
| 期末餘額      | <u>2,018</u>   | <u>1,784</u>   |
| 累計攤銷：     |                |                |
| 期初餘額      | (726)          | (327)          |
| 本期攤銷      | (506)          | (399)          |
| 本期減少-到期除列 | -              | -              |
| 期末餘額      | <u>(1,232)</u> | <u>(726)</u>   |
| 期末帳面金額    | <u>\$786</u>   | <u>\$1,058</u> |

(2) 本公司民國一〇七及一〇六年度均無無形資產減損之情形。

#### 12. 催收款項淨額

|           | 107.12.31       | 106.12.31  |
|-----------|-----------------|------------|
| 催收款項      | \$123,228       | \$113,835  |
| 減：備抵損失/呆帳 | (103,576)       | (113,835)  |
| 淨 額       | <u>\$19,652</u> | <u>\$-</u> |

旭軟電子科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(1) 本集團備抵損失/備抵呆帳增減變動情形如下：

|                               | 107 年度    | 106 年度<br>個別評估<br>之減損損失 |
|-------------------------------|-----------|-------------------------|
| 期初餘額                          | \$113,835 | \$113,835               |
| 初次適用 IFRS 9 之調整               | -         | -                       |
| 調整後期初餘額                       | 113,835   | 113,835                 |
| 催收款項減損之備抵帳戶提列                 | -         | -                       |
| 催收款項減損之備抵帳戶迴轉                 | (19,252)  | -                       |
| 其他應收款減損之備抵帳戶轉列催收款<br>項減損之備抵帳戶 | 2,100     | -                       |
| 應收帳款減損之備抵帳戶轉列催收款項<br>減損之備抵帳戶  | 6,893     | -                       |
| 期末餘額                          | \$103,576 | \$113,835               |

(2) 本公司因特定客戶於民國一〇三年十月十三日向法院聲請重整而將對其之應收帳款於扣除保險理賠金額後全額認列為減損損失，截至民國一〇六年十二月三十一日止，已認列減損損失之金額為 113,835 仟元，於民國一〇四年十一月六日本公司經董事會決議將該特定客戶尚未收回之應收帳款餘額及其備抵呆帳一併轉列催收款項項下。

本公司於民國一〇七年十二月與前述特定客戶對於有爭議之債權雙方合意以 2,500 仟元作為本公司對其重整債權之增加，並通知本公司將於民國一〇八年一月進行第一次無擔保重整債權分配(分配比例 16%)，故對於前述增加之債權予以增加提列備抵損失 2,100 仟元，截至民國一〇七年十二月三十一日止，經本公司評估後對於該特定客戶之催收款項應予迴轉 19,252 仟元，暨可收回之金額為 19,652 仟元(已扣除應返還之保險理賠金額)業於民國一〇八年一月十日全數收款。

另本公司於民國一〇五年三月三十一日評估個別應收帳款減損時，因特定客戶之應收帳款已發生減損損失之客觀證據而全額認列減損損失之金額為 6,893 仟元且該特定客戶已於民國一〇六年十一月向法院申請宣告破產，故本公司於民國一〇八年一月二十五日經董事會決議將該特定客戶尚未收回之應收帳款餘額及其備抵損失一併轉列催收款項項下。

### 13.短期借款

|      | 107.12.31 | 106.12.31 |
|------|-----------|-----------|
| 信用借款 | \$331,000 | \$150,000 |
| 擔保借款 | 149,000   | 48,000    |
| 合 計  | \$480,000 | \$198,000 |

旭軟電子科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(1) 本公司短期借款之借款利率資訊如下：

| 借款性質 | 107.12.31   | 106.12.31 |
|------|-------------|-----------|
| 信用借款 | 0.83%-1.11% | 0.80%     |
| 擔保借款 | 0.83%       | 1.10%     |

(2) 本公司之關係人作為本公司銀行借款之連帶保證人，請參閱合併財務報告附註七；另本公司提供短期借款擔保品，請參閱合併財務報告附註八。

14. 退職後福利

(1) 確定福利計畫

A. 本公司以員工服務年資及退休前預期工資為基礎，訂有員工退休辦法，並依「勞動基準法」之規定，按每月給付薪資總額一定比率提撥退休準備金，撥交由勞工退休準備金監督委員會專戶儲存及支用。由於此項退休準備金與本公司完全分離，故未包含於合併財務報告中。

B. 淨確定福利負債之再衡量數認列於其他綜合損益之累計金額如下：

|              | 107 年度  | 106 年度    |
|--------------|---------|-----------|
| 期初金額         | \$(31)  | \$(1,997) |
| 淨確定福利計畫之再衡量數 | (544)   | 1,966     |
| 期末金額         | \$(575) | \$(31)    |

C. 確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

|          | 107.12.31 | 106.12.31 |
|----------|-----------|-----------|
| 確定福利義務現值 | \$9,265   | \$8,408   |
| 計畫資產公允價值 | (8,103)   | (7,517)   |
| 淨確定福利負債  | \$1,162   | \$891     |

D. 確定福利義務現值之變動如下：

|                       | 107 年度  | 106 年度   |
|-----------------------|---------|----------|
| 期初帳面金額                | \$8,408 | \$10,245 |
| 利息費用                  | 135     | 184      |
| 淨確定福利負債再衡量數           |         |          |
| 因人口統計假設變動所產生之精算(利益)損失 | (39)    | 162      |
| 因財務假設變動所產生之精算損失       | 648     | 277      |
| 因經驗調整所產生之精算損失(利益)     | 113     | (2,460)  |
| 期末帳面金額                | \$9,265 | \$8,408  |

旭軟電子科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

E.計畫資產公允價值之變動如下：

|                | 107 年度  | 106 年度  |
|----------------|---------|---------|
| 期初帳面金額         | \$7,517 | \$7,156 |
| 利息收入           | 120     | 129     |
| 淨確定福利資產再衡量數    |         |         |
| 計畫資產報酬(不含當期利息) | 178     | (55)    |
| 雇主之提撥金         | 288     | 287     |
| 期末帳面金額         | \$8,103 | \$7,517 |

(A) 依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」之規定，本公司計畫資產之收支、保管及運用，係由主管機關會同財政部委託臺灣銀行辦理，其中保管、運用，並得委託其他金融機構辦理。該基金之運用範圍包括存放國內外之金融機構、投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券、投資國內外債務證券、投資國內公開募集或私募之證券投資信託基金、期貨信託基金之受益憑證、共同信託基金受益證券或集合信託商品、投資外國基金管理機構所發行或經理之受益憑證、基金股份或投資單位、投資國內外不動產及其證券化商品、投資國內外商品現貨、從事國內外衍生金融商品交易、從事有價證券出借交易等，且其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。勞工退休基金資產運用之資料包括臺灣銀行提供基金提撥及收益率，以及行政院勞動部勞動基金運用局網站公布基金資產配置等資訊，請參考行政院勞動部勞動基金運用局網站。

(B) 截至民國一〇七及一〇六年十二月三十一日止，本公司專戶儲存臺灣銀行之退休準備金餘額分別為 8,103 仟元及 7,517 仟元。

(C) 截至民國一〇七年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期於民國一〇八年度提撥金額為 287 仟元。

F.認為損益之退休金費用金額及帳列情形如下：

|        | 107 年度 | 106 年度 |
|--------|--------|--------|
| 利息費用   | \$135  | \$184  |
| 利息收入   | (120)  | (129)  |
| 合 計    | \$15   | \$55   |
| 營業成本   | \$8    | \$30   |
| 推銷費用   | 2      | 6      |
| 管理費用   | 4      | 16     |
| 研究發展費用 | 1      | 3      |
| 合 計    | \$15   | \$55   |

旭軟電子科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

G.確定福利義務現值所使用之主要精算假設如下：

|         | 107.12.31 | 106.12.31 |
|---------|-----------|-----------|
| 折現率     | 1.16%     | 1.60%     |
| 預期薪資增加率 | 2.00%     | 2.00%     |

有關本公司若精算假設發生合理可能之變動，其影響淨確定福利負債金額之敏感度分析，請參閱合併財務報告附註五.2(1)。

H.確定福利義務之到期概況資訊如下：

|             | 107.12.31 | 106.12.31 |
|-------------|-----------|-----------|
| 加權平均存續期間    | 17 年      | 17 年      |
| 未來福利支付之到期分析 |           |           |
| 1 年內        | \$2,695   | \$1,392   |
| 2 至 5 年     | 76        | 1,296     |
| 6 年以上       | 6,720     | 6,702     |
| 未折現金額合計     | \$9,491   | \$9,390   |
| 福利支付現值      | \$8,913   | \$8,494   |

(2) 確定提撥計畫

A.本公司於民國九十四年七月「勞工退休金條例」施行後，採確定提撥計畫。實施後員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。對適用該條例之員工，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資之百分之六，並將按月提繳之退休金，儲存於勞工保險局設立之勞工退休金個人專戶。本公司於按月提繳退休金後，不負有支付額外提撥金之法定及推定義務。

B.本集團於中國大陸境內之子公司依所在地政府法令規定，依員工薪資總額之一定比例提撥養老保險金，繳付予政府有關部門，專戶儲蓄於各員工獨立帳戶。

C.本集團因採確定提撥計畫而認列之退休金費用金額如下：

|        | 107 年度  | 106 年度  |
|--------|---------|---------|
| 營業成本   | \$5,342 | \$5,338 |
| 推銷費用   | 294     | 270     |
| 管理費用   | 777     | 896     |
| 研究發展費用 | 416     | 349     |
| 合 計    | \$6,829 | \$6,853 |

旭軟電子科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

15.股本

|                   | 額定股本<br>(仟股) | 已發行普通股，每股面額 10 元(含待登記股本) |           |
|-------------------|--------------|--------------------------|-----------|
|                   |              | 股數(仟股)                   | 股本        |
| 106.01.01 餘額      | 100,000      | 65,845                   | \$658,450 |
| 員工執行認股權<br>認購發行新股 |              | 1,136                    | 11,361    |
| 106.12.31 餘額      | 100,000      | 66,981                   | \$669,811 |
| 107.01.01 餘額      | 100,000      | 66,981                   | \$669,811 |
| 107.12.31 餘額      | 100,000      | 66,981                   | \$669,811 |

- (1) 截至民國一〇七及一〇六年十二月三十一日止，本公司額定股本均含保留供發行員工認股權憑證之股份 4,000 仟股。
- (2) 本公司所發行之普通股，其相關權利、優先權及限制如下：
- A.各股東每股有一表決權。
- B.股息及紅利之分派，以各股東持有股份之比例為準。
- C.清償債務後，賸餘之財產按各股東股份比例分派。
- (3) 截至民國一〇七及一〇六年十二月三十一日止，本公司因發行員工認股權憑證累積行使認購股數均為 2,923 仟股。另有關發行員工認股權憑證之相關資訊，請參閱合併財務報告附註六.21。

16.資本公積

|           | 107 年度    | 106 年度    |
|-----------|-----------|-----------|
| 普通股股票溢價   | \$64,125  | \$84,219  |
| 轉換公司債轉換溢價 | 282,769   | 282,769   |
| 員工認股權     | 8,993     | 6,762     |
| 轉換公司債認股權  | 85        | 85        |
| 已失效員工認股權  | 295       | 295       |
| 合 計       | \$356,267 | \$374,130 |

本公司依公司法之規定，資本公積除用於彌補公司虧損外，不得使用，惟公司無虧損者，得將超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之全部或一部，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另公司非於盈餘公積彌補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

17.法定盈餘公積

本公司依公司法之規定，就稅後淨利提撥百分之十為法定盈餘公積，並應繼續提撥至其總額達股本總額時為止，法定盈餘公積得用以彌補公司虧損，且公司無虧損者，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分，按股東原有股份之比例發給新股或現金。

#### 18. 特別盈餘公積

依金管會金管證發字第 1010012865 號令規定，為維持公司財務結構之健全及穩定，其相關規範如下：

- (1) 於首次採用國際財務報導準則時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)，因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後公司因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。
- (2) 於開始採用國際財務報導準則編製財務報告後，於分派可分配盈餘時，應就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額(如國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現損益、現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益及損失等累計餘額)，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派；但公司已依前款規定提列特別盈餘公積者，應就已提列數額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

#### 19. 盈餘分配及股利政策

- (1) 依照本公司章程規定，本公司每年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補累積虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，並視需要依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，得併同以前年度累積之未分配盈餘由董事會提請股東會決議或保留分派股東紅利。
- (2) 本公司股利政策為：本公司依所營事業所處經濟環境變動特性，考量未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，就上列可分配盈餘擬定盈餘分配案，提報股東會決議，其中股東現金紅利不得低於發放股東紅利總額百分之三，但股東現金紅利若每股低於 0.1 元得不予發放，改以股票紅利發放。
- (3) 有關上述本公司經股東常會決議之盈餘分配議案及資本公積發給股東現金議案之情形如下：

|               | 106 年度   | 105 年度   |
|---------------|----------|----------|
| 法定盈餘公積        | \$390    | \$-      |
| 特別盈餘公積        | -        | -        |
| 股東紅利          |          |          |
| 現金            | \$46,887 | \$65,845 |
| 每股現金股利        | 0.7 元    | 1.0 元    |
| 股票(面額每股 10 元) | - 股      | - 股      |
| 每股股票股利        | - 元      | - 元      |
| 資本公積發給股東      |          |          |
| 現金            | \$20,094 | \$-      |
| 每股現金股利        | 0.3 元    | - 元      |

旭軟電子科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

20. 其他權益(稅後淨額)

(1) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

|                                   | 107 年度    |
|-----------------------------------|-----------|
| 期初餘額                              | \$-       |
| 追溯適用 IFRS 9 之影響數                  | 3,393     |
| 期初重編後餘額                           | 3,393     |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資<br>未實現評價損失 | (6,284)   |
| 處分權益工具累積損益轉列為保留盈餘                 | -         |
| 期末餘額                              | \$(2,891) |

(2) 備供出售金融資產未實現損益

|                      | 106 年度  |
|----------------------|---------|
| 期初餘額                 | \$1,900 |
| 備供出售金融資產未實現損失        | 1,493   |
| 處分備供出售金融資產累計損益重分類至損益 | -       |
| 備供出售金融資產減損之重分類調整     | -       |
| 期末餘額                 | \$3,393 |

21. 股份基礎給付-員工獎酬

本公司於民國一〇三年十一月十九日經金管會證券期貨局核准發行員工認股權憑證 3,000 單位，每單位認股權憑證得認購本公司 1,000 股之普通股，員工行使認股權時，以發行新股方式為之。認股價格為發行當日本公司普通股收盤價。憑證持有人於發行屆滿二年之日起，可執行被授與之一定比例之認股權憑證(辦法規定發行滿二年之可執行認購數額為個別認股權憑證發行時所記載該員工可認購總數額之百分之四十，滿三年則為百分之六十，滿四年則為百分之八十，滿五年則為百分之百)，認股權憑證之存續期間為七年，屆滿後，未行使之認股權視同放棄，認股權人不得再行主張其認股權利。

截至民國一〇七年十二月三十一日止，有關民國一〇四年發行酬勞性員工認股權憑證之相關資訊揭露如下：

| 認股權憑證<br>發行日期 | 原發行單位數 | 期末流通在外<br>單位總數 | 可認購股數<br>(仟股) | 認股價格<br>(元)(註) |
|---------------|--------|----------------|---------------|----------------|
| 104.08.07     | 3,000  | 1,798          | 646           | 15.7           |

註：本公司依「員工認股權憑證發行及認股辦法」之規定，於普通股股份發生變動或發放普通股現金股利時，調整認股價格，所揭露係截至民國一〇七年九月三十日調整後之認股價格。

旭軟電子科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (1) 本公司採用公允價值法估計酬勞成本，並採用 Hull & White (2004) 結合 Ritchken(1995)三項樹選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公允價值。有關選擇權定價模式之各項輸入值列示如下：

|         | 103 年認股選擇權計劃   |
|---------|----------------|
| 預期股利率   | -%             |
| 預期波動率   | 35.32 - 37.71% |
| 無風險利率   | 1.939 - 1.154% |
| 認股權存續期間 | 4.5 - 6 年      |

預期波動率之假設係以給與日之歷史股價波動幅度衡量；認股權存續期間係依據歷史資料及目前預期所推估，其可能不必然與實際結果或實際執行狀況相符。

本公司應攤計之酬勞成本如下：

|           | 107 年度  | 106 年度  |
|-----------|---------|---------|
| 管理費用-薪資支出 | \$2,231 | \$4,619 |

- (2) 本公司已發行之酬勞性員工認股選擇權計劃相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

|                           | 107 年度     |                   | 106 年度     |                   |
|---------------------------|------------|-------------------|------------|-------------------|
| 員工認股權                     | 數量<br>(仟股) | 加權平均每<br>股行使價格(元) | 數量<br>(仟股) | 加權平均每<br>股行使價格(元) |
| 期初流通在外                    | 1,864      | \$16.4            | 3,000      | \$17.2            |
| 本期給與                      | -          | -                 | -          | -                 |
| 本期行使                      | -          | -                 | (1,136)    | 16.4              |
| 本期喪失(逾期失效)                | (66)       | -                 | -          | -                 |
| 期末流通在外                    | 1,798      | 15.7              | 1,864      | 16.4              |
| 期末可執行之員工認股權               | 646        | 15.7              | 64         | 16.4              |
| 本期給與之員工認股權每股<br>平均公允價值(元) | \$-        |                   | \$-        |                   |

本公司於民國一〇七年度未有員工執行認股權；而於民國一〇六年度執行之認股權，於執行日之加權平均每股股價為 24.23 元。

截至民國一〇七年十二月三十一日本公司酬勞性員工認股選擇權計劃流通在外之資訊列示如下：

|            | 每股行<br>使價格<br>之範圍<br>(元) | 流通在外之認股選擇權          |                      |                       | 可行使認股選擇權           |                       |
|------------|--------------------------|---------------------|----------------------|-----------------------|--------------------|-----------------------|
|            |                          | 流通在<br>外之數<br>量(仟股) | 加權平均<br>預期剩餘<br>存續年限 | 加權平均<br>每股行使<br>價格(元) | 可行使<br>之數量<br>(仟股) | 加權平均<br>每股行使<br>價格(元) |
| 103 年認股權計劃 | \$15.7                   | 1,798               | 3.58                 | \$15.7                | 646                | \$15.7                |

旭軟電子科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

22. 營業收入淨額

|           | 107 年度             | 106 年度             |
|-----------|--------------------|--------------------|
| 銷貨收入-軟板收入 | \$1,072,602        | \$1,001,649        |
| 其他營業收入    | 12,844             | 8,888              |
| 合 計       | 1,085,446          | 1,010,537          |
| 減：銷貨退回    | (862)              | (1,110)            |
| 銷貨折讓      | (4,129)            | (4,221)            |
| 營業收入淨額    | <u>\$1,080,455</u> | <u>\$1,005,206</u> |

(1) 收入之細分：

A. 主要商品/服務線

|     | 107 年度             | 106 年度             |
|-----|--------------------|--------------------|
| 軟 板 | \$1,067,611        | \$996,318          |
| 其 他 | 12,844             | 8,888              |
| 合 計 | <u>\$1,080,455</u> | <u>\$1,005,206</u> |

B. 主要地區市場

|            | 107 年度             | 106 年度             |
|------------|--------------------|--------------------|
| 台 灣        | \$398,373          | \$805,701          |
| 亞洲(台灣以外地區) | 677,611            | 196,799            |
| 美 洲        | 4,215              | 2,629              |
| 歐 洲        | 256                | 77                 |
| 合 計        | <u>\$1,080,455</u> | <u>\$1,005,206</u> |

C. 收入認列時點

|                | 107 年度             | 106 年度             |
|----------------|--------------------|--------------------|
| 於某一時點移轉<br>之商品 | <u>\$1,080,455</u> | <u>\$1,005,206</u> |

(2) 合約資產及合約負債：

|      | 107.12.31   | 107.01.01      |
|------|-------------|----------------|
| 合約資產 | <u>\$-</u>  | <u>\$-</u>     |
| 合約負債 | <u>\$65</u> | <u>\$1,028</u> |

旭軟電子科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

A.有關應收票據、應收帳款、催收款項及其減損之揭露，請參閱合併財務報告附註六.6、六.7 及六.12。

B.合約資產及合約負債餘額之重大變動說明如下：

|                | 107 年度 |           |
|----------------|--------|-----------|
|                | 合約資產   | 合約負債      |
| 合約負債期初餘額本期轉列收入 | \$-    | \$(1,028) |
| 本期預收現金淨增加數     | -      | 65        |

23.營業成本及費用

本集團員工福利費用、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

| 功能別<br>性質別 | 107 年度      |             |           | 106 年度      |             |           |
|------------|-------------|-------------|-----------|-------------|-------------|-----------|
|            | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計       | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計       |
| 員工福利費用     |             |             |           |             |             |           |
| 薪資費用(註)    | \$161,592   | \$45,441    | \$207,033 | \$152,853   | \$34,873    | \$187,726 |
| 勞健保費用      | 10,811      | 3,267       | 14,078    | 9,813       | 2,829       | 12,642    |
| 退休金費用      | 5,350       | 1,494       | 6,844     | 5,368       | 1,540       | 6,908     |
| 董事酬金       | -           | 1,633       | 1,633     | -           | 1,435       | 1,435     |
| 其他員工福利費用   | 1,290       | 1,096       | 2,386     | 1,293       | 2,418       | 3,711     |
| 折舊費用       | 38,944      | 3,782       | 42,726    | 43,259      | 3,413       | 46,672    |
| 攤銷費用       | 176         | 330         | 506       | 166         | 233         | 399       |

註 (1) 依照本公司章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥百分之三至百分之十為員工酬勞，及得提撥不高於百分之五為董事監察人酬勞，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前述比例提撥員工酬勞及董事監察人酬勞。前述員工酬勞，並應將員工酬勞及董事監察人酬勞分派案報告股東會。

本公司民國一〇七年度應付員工及董監酬勞估列金額分別為 2,642 仟元及 0 元，員工酬勞之估列基礎係以本公司民國一〇七年度之稅前淨利(不考慮員工酬勞之影響)之 3%估列。估列之員工酬勞認列為當期之營業成本或營業費用。惟若與嗣後董事會決議之分派金額有變動時，則依會計估計變動處理，調整為次年度之損益。

(2) 本公司業經民國一〇七年三月十三日董事會決議通過分派民國一〇六年度之員工現金酬勞 474 仟元及董監酬勞 0 元，並已於民國一〇七年六月十一日股東常會報告，其與本公司民國一〇六年度財務報告估列之員工及董監酬勞並無差異。

(3) 有關本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊，可至公開資訊觀測站中查詢。

旭軟電子科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

24.營業外收入及支出

(1) 其他收入

|      | 107 年度   | 106 年度   |
|------|----------|----------|
| 利息收入 | \$20,661 | \$11,271 |
| 股利收入 | 1,991    | 2,116    |
| 合 計  | \$22,652 | \$13,387 |

(2) 其他利益及損失

|               | 107 年度  | 106 年度    |
|---------------|---------|-----------|
| 透過損益按公允價值衡量之  |         |           |
| 金融工具利益        | \$440   | \$-       |
| 處分不動產、廠房及設備利益 | 149     | -         |
| 處分不動產、廠房及設備損失 | (6)     | (7)       |
| 其他利益          | 3,168   | 613       |
| 其他損失          | (884)   | (2,954)   |
| 合 計           | \$2,867 | \$(2,348) |

(3) 財務成本

|         | 107 年度    | 106 年度    |
|---------|-----------|-----------|
| 銀行借款之利息 | \$(2,904) | \$(1,127) |

(4) 外幣兌換損益

|             | 107 年度   | 106 年度     |
|-------------|----------|------------|
| 淨外幣兌換利益(損失) | \$34,783 | \$(66,875) |

25.其他綜合損益

| 其他綜合損益組成項目                        | 當期產生      | 當期重<br>分類調整 | 其他<br>綜合損益 | 所得稅<br>費用 | 稅後金額      |
|-----------------------------------|-----------|-------------|------------|-----------|-----------|
| <u>107年度</u>                      |           |             |            |           |           |
| 不重分類至損益之項目：                       |           |             |            |           |           |
| 確定福利計劃之再衡量數                       | \$(544)   | \$-         | \$(544)    | \$109     | \$(435)   |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量<br>之權益工具投資未實現評價損失 | (6,284)   | -           | (6,284)    | -         | (6,284)   |
| 合 計                               | \$(6,828) | \$-         | \$(6,828)  | \$109     | \$(6,719) |

旭軟電子科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

| 其他綜合損益組成項目      | 當期產生           | 當期重<br>分類調整 | 其他<br>綜合損益     | 所得稅<br>費用      | 稅後金額           |
|-----------------|----------------|-------------|----------------|----------------|----------------|
| <u>106年度</u>    |                |             |                |                |                |
| 不重分類至損益之項目：     |                |             |                |                |                |
| 確定福利計劃之再衡量數     | \$1,966        | \$-         | \$1,966        | \$(334)        | \$1,632        |
| 後續可能重分類至損益之項目：  |                |             |                |                |                |
| 備供出售金融資產未實現評價損失 | 1,493          | -           | 1,493          | -              | 1,493          |
| 合 計             | <u>\$3,459</u> | <u>\$-</u>  | <u>\$3,459</u> | <u>\$(334)</u> | <u>\$3,125</u> |

26. 所得稅

(1) 本集團之營利事業所得稅申報須分別以各公司主體為申報單位，不得合併申報。本公司民國一〇五年度(含)以前之營利事業所得稅結算申報案件，均經稅捐稽徵機關核定在案。

(2) 所得稅費用之主要組成部分：

A. 認列於損益之所得稅：

|                        | 107 年度         | 106 年度         |
|------------------------|----------------|----------------|
| 本期所得稅費用                |                |                |
| 本期應負擔之所得稅費用            | \$-            | \$-            |
| 以前年度之當期所得稅於本期認<br>列之調整 | (4,079)        | -              |
| 遞延所得稅費用(利益)            |                |                |
| 暫時性差異之原始產生及迴轉          |                |                |
| 有關之遞延所得稅(利益)費用         | (4,459)        | 40,611         |
| 與課稅損失之原始產生及其迴轉         |                |                |
| 有關之遞延所得稅費用(利益)         | 21,285         | (35,500)       |
| 與稅率變動有關之遞延所得稅利益        | (9,280)        | -              |
| 所得稅費用                  | <u>\$3,467</u> | <u>\$5,111</u> |

依民國一〇七年二月七日公布之所得稅法修正條文規定，營利事業所得稅稅率自民國一〇七年度起由 17%調高為 20%，本公司係於稅率變動當期將稅率變動對遞延所得稅之影響一次認列於損益。另自民國一〇七年度起當年度盈餘未分配者，未分配盈餘由加徵 10%營利事業所得稅調降為 5%。

B. 與其他綜合損益組成相關之所得稅：

|                | 107 年度       | 106 年度         |
|----------------|--------------|----------------|
| 暫時性差異之原始產生及迴轉  |              |                |
| 有關之遞延所得稅利益(費用) | <u>\$109</u> | <u>\$(334)</u> |

旭軟電子科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 所得稅費用與會計利潤之關係：

|                    | 107 年度   | 106 年度   |
|--------------------|----------|----------|
| 會計利潤               |          |          |
| 繼續營業單位稅前淨利         | \$85,423 | \$9,005  |
| 按相關國家所適用之稅率計算之稅額   | \$17,085 | \$1,531  |
| 未分配盈餘加徵所得稅         | -        | -        |
| 調整項目               |          |          |
| 報稅上不可減除費用之所得稅影響數   | 56       | 49       |
| 不計入所得課稅之所得稅影響數     | (398)    | (360)    |
| 暫時性差異之所得稅影響數       | 4,459    | 10,359   |
| 未使用課稅損失扣抵之所得稅影響數   | (21,202) | (11,579) |
| 當期應負擔之所得稅費用        | -        | -        |
| 以前年度之當期所得稅於本期認列之調整 | (4,079)  | -        |
| 本期所得稅費用            | (4,079)  | -        |
| 遞延所得稅費用            | 7,546    | 5,111    |
| 所得稅費用              | \$3,467  | \$5,111  |

(4) 本集團民國一〇七及一〇六年度並無與直接借記或貸記權益有關之所得稅。

(5) 遞延所得稅資產及負債分析如下：

|               | 期初餘額     | 稅率變動<br>影響數 | 認列於損益      | 認列於其他<br>綜合損益 | 期末餘額     |
|---------------|----------|-------------|------------|---------------|----------|
| <u>107 年度</u> |          |             |            |               |          |
| 遞延所得稅資產       |          |             |            |               |          |
| 未實現存貨跌價損失     | \$2,210  | \$390       | \$1,900    | \$-           | \$4,500  |
| 未實現存貨報廢損失     | 379      | 67          | 10         | -             | 456      |
| 提撥退休金費用財稅差異   | 152      | 27          | (55)       | 109           | 233      |
| 未實現長期股權投資損失   | 4,757    | 839         | 8,422      | -             | 14,018   |
| 未實現退職金        | 425      | 75          | (500)      | -             | -        |
| 備抵呆帳超限        | 522      | 92          | (133)      | -             | 481      |
| 未實現外幣兌換損失     | 8,645    | 1,526       | (7,629)    | -             | 2,542    |
| 未實現銷貨折讓       | -        | -           | 2,444      | -             | 2,444    |
| 未使用課稅損失       | 35,500   | 6,264       | (21,285)   | -             | 20,479   |
| 合 計           | \$52,590 | \$9,280     | \$(16,826) | \$109         | \$45,153 |

遞延所得稅負債：無。

旭軟電子科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

|               | 期初餘額            | 稅率變動<br>影響數 | 認列於損益            | 認列於其他<br>綜合損益  | 期末餘額            |
|---------------|-----------------|-------------|------------------|----------------|-----------------|
| <u>106 年度</u> |                 |             |                  |                |                 |
| 遞延所得稅資產       |                 |             |                  |                |                 |
| 未實現存貨跌價損失     | \$2,380         | \$-         | \$(170)          | \$-            | \$2,210         |
| 未實現存貨報廢損失     | -               | -           | 379              | -              | 379             |
| 提撥退休金費用財稅差異   | 525             | -           | (39)             | (334)          | 152             |
| 未實現長期股權投資損失   | 2,628           | -           | 2,129            | -              | 4,757           |
| 未實現退職金        | 425             | -           | -                | -              | 425             |
| 備抵呆帳超限        | 19,800          | -           | (19,278)         | -              | 522             |
| 未實現外幣兌換損失     | -               | -           | 8,645            | -              | 8,645           |
| 取得保險理賠金財稅差異   | 33,297          | -           | (33,297)         | -              | -               |
| 未使用課稅損失       | -               | -           | 35,500           | -              | 35,500          |
| 合 計           | <u>\$59,055</u> | <u>\$-</u>  | <u>\$(6,131)</u> | <u>\$(334)</u> | <u>\$52,590</u> |
| 遞延所得稅負債       |                 |             |                  |                |                 |
| 未實現外幣兌換利益     | <u>\$1,020</u>  | <u>\$-</u>  | <u>\$(1,020)</u> | <u>\$-</u>     | <u>\$-</u>      |

(6) 本公司未使用課稅損失資訊彙總如下：

| 發生年度 | 尚未使用餘額           |                  | 最後可扣抵年度 |
|------|------------------|------------------|---------|
|      | 107.12.31        | 106.12.31        |         |
| 一〇五  | <u>\$102,396</u> | <u>\$208,825</u> | 一一五     |

子公司-旭軟電子(深圳)有限公司未使用課稅損失資訊彙總如下：

| 發生年度 | 尚未使用餘額          |                 | 最後可扣抵年度 |
|------|-----------------|-----------------|---------|
|      | 107.12.31       | 106.12.31       |         |
| 一〇四  | \$24,609        | \$24,609        | 一〇九     |
| 一〇五  | 18,120          | 18,120          | 一一〇     |
| 一〇六  | 6,815           | 8,150           | 一一一     |
| 一〇七  | 34,230          | -               | 一一二     |
| 合 計  | <u>\$83,774</u> | <u>\$50,879</u> |         |

(7) 未認列之遞延所得稅資產：

截至民國一〇七及一〇六年十二月三十一日止，本集團未認列之遞延所得稅資產金額分別為 20,944 仟元及 12,720 仟元。

旭軟電子科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

27. 每股盈餘

(1) 基本每股盈餘

基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期流通在外普通股加權平均股數計算之，其計算如下：

|                      | 107 年度    | 106 年度    |
|----------------------|-----------|-----------|
| 歸屬於本公司普通股            |           |           |
| 權益持有人之淨利             | \$81,956  | \$3,894   |
| 期初流通在外股數             | 66,981 仟股 | 65,845 仟股 |
| 員工認股權憑證認購<br>發行新股(註) | -         | 385       |
| 加權平均股數               | 66,981 仟股 | 66,230 仟股 |
| 基本每股盈餘(稅後)(元)        | \$1.22    | \$0.06    |

註：依各次認購之流通在外期間計算。

(2) 稀釋每股盈餘

稀釋每股盈餘係就所有稀釋性潛在普通股之影響數，調整歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以所有稀釋性潛在普通股之影響數，調整當期流通在外加權平均股數計算之，其計算如下：

|                          | 107 年度    | 106 年度    |
|--------------------------|-----------|-----------|
| 歸屬於本公司普通股權益              |           |           |
| 持有人之淨利                   | \$81,956  | \$3,894   |
| 加：潛在普通股之影響數              | -         | -         |
| 調整後歸屬於本公司普通<br>股權益持有人之淨利 | \$81,956  | \$3,894   |
| 加權平均股數                   | 66,981 仟股 | 66,230 仟股 |
| 加：潛在普通股之影響數              |           |           |
| 員工認股權憑證假設<br>認購增額股份      | 463       | 478       |
| 員工酬勞假設發放股<br>票增額股份       | 148       | 23        |
| 調整後加權平均股數                | 67,592 仟股 | 66,731 仟股 |
| 稀釋每股盈餘(稅後)(元)            | \$1.21    | \$0.06    |

旭軟電子科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

28. 來自籌資活動之負債之調節

| 會計項目   | 期初餘額      | 現金流量      | 非現金之變動 |      |        | 期末餘額      |
|--------|-----------|-----------|--------|------|--------|-----------|
|        |           |           | 收購     | 匯率變動 | 公允價值變動 |           |
| 107 年度 |           |           |        |      |        |           |
| 短期借款   | \$198,000 | \$282,000 | \$-    | \$-  | \$-    | \$480,000 |

七、關係人交易

本集團內個體間之帳戶餘額、交易、收益及費損於本集團編製合併財務報告時，已全數銷除，有關本公司與子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額，請參閱合併財務報告附註十三.1(10)之附表九。本集團與關係人間之關係及交易明細揭露如下：

1. 關係人名稱及關係

| 關係人名稱/類別                         | 與本集團之關係         |
|----------------------------------|-----------------|
| 鉅祥企業股份有限公司(鉅祥)<br>/ 對本公司具重大影響之個體 | 對本公司採權益法評價之投資公司 |
| 林於晃/主要管理人員                       | 本公司之董事長         |
| 許燕福/主要管理人員                       | 註               |
| 江聰富、李益然、呂清河/主要管理人員               | 本公司之董事          |

註：截至民國一〇七年三月十三日止為本公司總經理。

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 銷貨收入

| 關係人類別/名稱     | 107 年度 | 106 年度 |
|--------------|--------|--------|
| 對本公司具重大影響之個體 |        |        |
| 鉅祥           | \$294  | \$75   |

本公司銷售予關係人之產品並未銷售予其他客戶，故其交易價格無法比較；對關係人收款條件為月結 90 天，而一般客戶收款條件則約為月結 30-155 天。

(2) 加工收入

| 關係人類別/名稱     | 107 年度  | 106 年度  |
|--------------|---------|---------|
| 對本公司具重大影響之個體 |         |         |
| 鉅祥           | \$7,540 | \$7,629 |

本公司對關係人所提供之客製化產品加工服務，並無其他客戶可供比較；對關係人收款條件為月結 90 天，而一般客戶收款條件則約為月結 70-135 天。

旭軟電子科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 進貨

| 關係人類別/名稱     | 107 年度 | 106 年度 |
|--------------|--------|--------|
| 對本公司具重大影響之個體 |        |        |
| 鉅祥           | \$433  | \$747  |

本公司向關係人之進貨因無向其他廠商採購相同產品之情形，故無其他進貨價格可供比較；對關係人付款條件為月結 60 天，而一般供應商付款條件則約為月結 40-130 天。

(4) 其他

本公司於民國一〇七年度向對本公司具重大影響之個體-鉅祥採購研發耗材之金額為 1 仟元，帳列營業費用-研究發展費用項下。

(5) 因上述交易所產生之債權債務情形

| 關係人類別/名稱        | 107.12.31 | 106.12.31 |
|-----------------|-----------|-----------|
| <u>應收帳款-關係人</u> |           |           |
| 對本公司具重大影響之個體    |           |           |
| 鉅祥              | \$1,705   | \$1,457   |
| <u>應付帳款-關係人</u> |           |           |
| 對本公司具重大影響之個體    |           |           |
| 鉅祥              | \$85      | \$11      |

本公司與關係人之債權債務均無收受或提供擔保或保證之情形，且本公司對關係人之債權，經評估後尚無須提列備抵損失/備抵呆帳。

(6) 主要管理人員薪酬總額資訊

本集團給付董事、總經理及副總經理等主要管理人員薪酬總額相關資訊彙總如下：

| 項 目    | 107 年度  | 106 年度  |
|--------|---------|---------|
| 短期福利   | \$4,978 | \$3,452 |
| 退職後福利  | 154     | 108     |
| 股份基礎給付 | 182     | 15      |
| 合 計    | \$5,314 | \$3,575 |

主要管理人員薪酬係由本集團薪資報酬委員會參考同業通常水準支給情形，並考量與個人表現、公司經營績效及未來風險之關連合理性決定。

旭軟電子科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(7) 背書保證

本公司銀行借款之連帶保證人情形如下：

| 關係人名稱/類別                           | 借款銀行                         |
|------------------------------------|------------------------------|
| <u>107.12.31</u>                   |                              |
| 林於晃/本公司之主要管理人員                     | 永豐國際商業銀行、中國信託商業銀行<br>及台北富邦銀行 |
| <u>106.12.31</u>                   |                              |
| 林於晃、許燕福、江聰富、李益然及<br>呂清河/本公司之主要管理人員 | 兆豐國際商業銀行                     |

八、質押之資產

本集團於民國一〇七及一〇六年十二月三十一日之資產中，已提供金融機構作為申請融資額度之擔保者如下：

| 帳列項目             | 帳列金額             | 抵押機構 | 擔保債務內容       |
|------------------|------------------|------|--------------|
| <u>107.12.31</u> |                  |      |              |
| 不動產、廠房及設備-       |                  |      |              |
| 土地               | \$81,577         | 永豐銀行 | 短期借款         |
| 房屋及建築            | 54,378           | 永豐銀行 | 短期借款         |
| 合 計              | <u>\$135,955</u> |      |              |
| <u>106.12.31</u> |                  |      |              |
| 不動產、廠房及設備-       |                  |      |              |
| 土地               | \$81,577         | 兆豐銀行 | 短期借款/中長期借款額度 |
| 房屋及建築            | 56,132           | 兆豐銀行 | 短期借款/中長期借款額度 |
| 合 計              | <u>\$137,709</u> |      |              |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 本公司於民國一〇七及一〇六年十二月三十一日為關稅保證額度而委由金融機構予以保證之金額均為 1,000 仟元。

旭軟電子科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 本集團因營業之需而對外承租廠房及辦公室，依租賃合約所訂之租賃期間，未來每年度應付租金總額如下：

營業租賃承諾-本集團為承租人

本集團以營業租賃方式承租廠房及辦公室，依據不可取消之營業租賃合約，於民國一〇七及一〇六年十二月三十一日未來最低租賃給付總額如下：

|            | 107.12.31       | 106.12.31      |
|------------|-----------------|----------------|
| 不超過一年      | \$6,764         | \$4,102        |
| 超過一年但不超過五年 | 9,207           | 412            |
| 合計         | <u>\$15,971</u> | <u>\$4,514</u> |

3. 本集團於民國一〇七及一〇六年十二月三十一日因購置設備已簽定之重大合約金額分別為 17,014 仟元及 3,880 仟元，尚未帳列設備款金額分別為 6,284 仟元及 1,176 仟元。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其 他

1. 資本管理

- (1) 本集團管理資本之目標係為確保本集團繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構，以降低資金成本，及產品或服務依相對之風險水準訂價，以提供股東足夠之報酬。
- (2) 本集團依風險比例設定資本金額，並根據經濟情況之變動及標的資產之風險特性，進行資本結構管理並適度調整。為維持或調整資本結構，本集團可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。

2. 財務風險管理

- (1) 本集團主要金融工具包括現金及約當現金、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產、其他金融資產(定期存款)、短期借款及因營業活動產生之應收款項與應付款項等，並藉由該等金融工具以調節營業資金需求，因此本集團之營運需承受多項財務風險，該等風險包括市場風險(包括匯率風險、利率風險及其他價格風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體財務風險管理之目的，係為降低因金融市場變動而使得本集團暴露於財務風險之潛在不利影響。

旭軟電子科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 本集團之財務管理部門係透過與本集團之營業單位密切聯繫，負責辨認、評估與規避財務風險，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由分析暴險程度，以管理本集團營運有關之財務風險，並由本集團董事會負責監督與管理。

(3) 本集團金融工具之主要風險說明如下：

A.市場風險

本集團之主要市場風險係因非功能性貨幣計價之銷貨或進貨等營運活動而產生之匯率風險，及因金融工具交易而產生之利率風險或價格風險。

(A) 匯率風險

本集團係就整體匯率風險進行評估分析，並就已認列資產與負債及未來商業交易暴露於重大匯率風險時，於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約進行風險管理。

本集團於報導日具匯率波動重大暴險之非功能性貨幣計價之金融資產及負債，暨敏感度分析資訊如下，敏感度分析係本集團之非功能性貨幣計價之金融資產及負債於報導日新台幣對各相關外幣升值 5%，其對稅前淨利或權益之影響，若新台幣對各相關外幣貶值 5%時，則對稅前淨利或權益將產生相反方向之影響：

|                  |          |        |             | 敏感度分析    |             |          |
|------------------|----------|--------|-------------|----------|-------------|----------|
|                  |          |        |             | 變動<br>幅度 | 稅前淨利<br>增減數 | 權益<br>減少 |
|                  | 外幣(仟元)   | 匯率     | 帳面金額        |          |             |          |
| <u>107.12.31</u> |          |        |             |          |             |          |
| <u>金融資產</u>      |          |        |             |          |             |          |
| <u>貨幣性項目</u>     |          |        |             |          |             |          |
| 美 金              | \$44,456 | 30.733 | \$1,366,235 | 5%       | \$68,313    | \$-      |
| 人 民 幣            | 8,512    | 4.468  | 38,031      | 5%       | 1,902       | -        |
| <u>非貨幣性項目：無。</u> |          |        |             |          |             |          |
| <u>金融負債</u>      |          |        |             |          |             |          |
| <u>貨幣性項目</u>     |          |        |             |          |             |          |
| 美 金              | \$2,744  | 30.733 | \$84,319    | 5%       | \$4,216     | \$-      |
| 人 民 幣            | 3,842    | 4.468  | 17,165      | 5%       | 858         | -        |
| <u>非貨幣性項目：無。</u> |          |        |             |          |             |          |

旭軟電子科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

|                  |          |        |             | 敏感度分析 |          |     |
|------------------|----------|--------|-------------|-------|----------|-----|
|                  |          |        |             | 變動    | 稅前淨利     | 權益  |
|                  |          |        |             | 幅度    | 增減數      | 減少  |
| 外幣(仟元)           | 匯率       | 帳面金額   |             |       |          |     |
| <u>106.12.31</u> |          |        |             |       |          |     |
| <u>金融資產</u>      |          |        |             |       |          |     |
| <u>貨幣性項目</u>     |          |        |             |       |          |     |
| 美金               | \$37,813 | 29.848 | \$1,131,278 | 5%    | \$56,432 | \$- |
| 人民幣              | 3,612    | 4.573  | 16,517      | 5%    | 826      | -   |

非貨幣性項目：無。

|              |         |        |          |    |         |     |
|--------------|---------|--------|----------|----|---------|-----|
| <u>金融負債</u>  |         |        |          |    |         |     |
| <u>貨幣性項目</u> |         |        |          |    |         |     |
| 美金           | \$2,919 | 29.848 | \$87,112 | 5% | \$4,356 | \$- |
| 人民幣          | 7,729   | 4.573  | 35,345   | 5% | 1,767   | -   |

非貨幣性項目：無。

本集團貨幣性項目之兌換損益(含已實現及未實現)換算為功能性貨幣之金額，及換算至合併財務報告表達貨幣之匯率資訊如下：

| 功能性貨幣 | 107 年度   |      | 106 年度     |      |
|-------|----------|------|------------|------|
|       | 兌換利益     | 平均匯率 | 兌換損失       | 平均匯率 |
| 新台幣   | \$34,783 | -    | \$(66,875) | -    |

(B) 利率風險

本集團之利率風險包括固定利率金融工具之公允價值利率風險及浮動利率金融工具之現金流量利率風險。固定利率金融工具係本集團所從事之定期存款及部分短期借款；浮動利率金融工具則係活期存款及部分短期借款。本集團係以動態基礎對利率風險進行評估分析，藉由維持適當之固定及浮動利率組合，以控管利率風險之暴險程度，若於未來利率風險產生重大暴險時，於政策許可之範圍內，預計以遠期利率協定進行風險管理。

a. 本集團固定及浮動利率之金融資產與負債

|      | 107.12.31 | 106.12.31 |
|------|-----------|-----------|
| 固定利率 |           |           |
| 金融資產 | \$912,770 | \$686,504 |
| 金融負債 | (171,000) | -         |
| 淨 額  | \$741,770 | \$686,504 |

旭軟電子科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

|        | 107.12.31           | 106.12.31          |
|--------|---------------------|--------------------|
| 浮動利率   |                     |                    |
| 金融資產   | \$109,679           | \$133,624          |
| 金融負債   | (309,000)           | (198,000)          |
| 淨    額 | <u>\$ (199,321)</u> | <u>\$ (64,376)</u> |

b. 敏感度分析

本集團所從事之浮動利率金融負債，若於報導日之市場放款利率增加 0.5%，並假設持有一個會計年度，且在所有其他因素維持不變之情況下，將使得本集團民國一〇七及一〇六年度之稅前淨利分別減少 1,545 仟元及 990 仟元。

本集團所持有之浮動利率金融資產係屬活期存款，本集團預期不至於有重大之現金流量利率風險。

(C) 其他價格風險

本集團因持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及備供出售金融資產等權益證券，而產生權益價格風險。本集團係以投資組合方式分散風險，故仍暴露於權益價格風險。

敏感度分析

本集團持有之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及備供出售金融資產於報導日權益價格上漲 10%，其對權益之影響如下，若權益價格下跌 10% 時，則對權益將產生相反方向之影響：

|             | 107.12.31      | 106.12.31      |
|-------------|----------------|----------------|
| 權益增加        |                |                |
| 透過其他綜合損益按公允 |                |                |
| 價值衡量之金融資產   | \$2,731        | \$-            |
| 備供出售金融資產    | -              | 3,360          |
| 合    計      | <u>\$2,731</u> | <u>\$3,360</u> |

B. 信用風險

(A) 本集團之信用風險主要係金融資產受到交易對方或他方未履合約之潛在影響，其影響包括本集團所從事金融資產之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。本集團為降低信用風險，對於銀行存款、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他金融資產等金融資產之交易對象均為國內外知名之金融或證券機構，均屬低度信用風險，而對於應收款項，則係持續評估交易對象財務狀況、歷史經驗及其他因素，適時修正個別客戶交易額度、交易方式及應收帳款保險等信用加強工具，以提升本集團對客戶之授信品質。

旭軟電子科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (B) 本集團於資產負債表日對於金融資產逾期或減損進行評估分析，本集團之信用風險暴險金額如下：

|                      |           |
|----------------------|-----------|
|                      | 107.12.31 |
| 信用風險暴險金額             |           |
| 備抵損失-按十二個月預期信用損失金額衡量 | \$-       |
| 備抵損失-按存續期間預期信用損失金額衡量 |           |
| 應收帳款及催收款項            | 103,711   |
| 合    計               | \$103,711 |
|                      | 106.12.31 |
| 信用風險暴險金額             | \$120,835 |

上列信用風險暴險金額均來自於應收款項及催收款項之回收，本集團已持續評估影響應收款項及催收款項估計未來現金流量之損失事件並提列適當備抵帳戶，故應收款項及催收款項之帳面金額已適當考量及反映信用風險。另本集團對於提列備抵帳戶之金融資產減損，並未持有作為擔保之擔保品。

- (C) 本集團於民國一〇七年十二月三十一日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

|                | 應收票據<br>及應收帳款<br>總帳面金額 | 準備矩陣<br>(損失率) | 備抵損失<br>(存續期間預期<br>信用損失) |
|----------------|------------------------|---------------|--------------------------|
| 未逾期            | \$412,646              | -%            | \$-                      |
| 逾期 30 天內       | 33,483                 | -%            | -                        |
| 逾期 31 天至 60 天  | 405                    | 33.30%        | 135                      |
| 逾期 61 天至 90 天  | -                      | 28.86%        | -                        |
| 逾期 91 天至 120 天 | -                      | 54.52%        | -                        |
| 逾期 121 天以上     | -                      | 100.00%       | -                        |
| 合    計         | \$446,534              |               | \$135                    |

- (D) 本集團於民國一〇六年十二月三十一日已逾期但未減損之應收帳款帳齡分析如下：

|               |           |
|---------------|-----------|
|               | 106.12.31 |
| 逾期 30 天內      | \$41,615  |
| 逾期 31 天至 90 天 | 2,057     |
| 合    計        | \$43,672  |

旭軟電子科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團於報導日已針對上列逾期應收帳款進行減損評估，由於該等客戶之信用品質並未產生重大改變，因此本集團經評估後逾期應收帳款仍視為可回收，而未予提列應收帳款減損之備抵帳戶金額。

(E) 應收帳款信用風險集中程度分析如下：

|              | 107.12.31 | 106.12.31 |
|--------------|-----------|-----------|
| 前十大客戶佔應收帳款比重 | 87.28%    | 88.82%    |

C. 流動性風險

本集團係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金，以支應履行營運之所有合約義務，並減輕現金流量波動之影響。銀行融資係本集團之重要流動性來源，管理階層係透過資本結構管理、監督銀行融資額度使用狀況及遵循借款合同條款，以確保銀行融資之再取得，進而降低流動性風險。

(A) 銀行融資尚可動用額度

|            | 107.12.31 | 106.12.31 |
|------------|-----------|-----------|
| 短期借款尚可動用額度 | \$169,000 | \$131,000 |
| 長期借款尚可動用額度 | -         | 75,000    |
| 合 計        | \$169,000 | \$206,000 |

(B) 非衍生金融負債未折現之到期分析

|                  | 短於一年      | 二至三年 | 四至五年 | 五年以上 | 合 計       |
|------------------|-----------|------|------|------|-----------|
| <u>107.12.31</u> |           |      |      |      |           |
| <u>非衍生金融負債</u>   |           |      |      |      |           |
| 短期借款             | \$480,506 | \$-  | \$-  | \$-  | \$480,506 |
| 應付帳款             | 147,308   | -    | -    | -    | 147,308   |
| 應付帳款-關係人         | 85        | -    | -    | -    | 85        |
| 其他應付款            | 99,038    | -    | -    | -    | 99,038    |
| 應付設備款            | 2,928     | -    | -    | -    | 2,928     |
| 合 計              | \$729,865 | \$-  | \$-  | \$-  | \$729,865 |

旭軟電子科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

|                  | 短於一年             | 二至三年       | 四至五年       | 五年以上       | 合 計              |
|------------------|------------------|------------|------------|------------|------------------|
| <u>106.12.31</u> |                  |            |            |            |                  |
| <u>非衍生金融負債</u>   |                  |            |            |            |                  |
| 短期借款             | \$198,298        | \$-        | \$-        | \$-        | \$198,298        |
| 應付票據             | 1,870            | -          | -          | -          | 1,870            |
| 應付帳款             | 172,725          | -          | -          | -          | 172,725          |
| 應付帳款-關係人         | 11               | -          | -          | -          | 11               |
| 其他應付款            | 104,055          | -          | -          | -          | 104,055          |
| 應付設備款            | 994              | -          | -          | -          | 994              |
| 合 計              | <u>\$477,953</u> | <u>\$-</u> | <u>\$-</u> | <u>\$-</u> | <u>\$477,953</u> |

(4) 金融工具之公允價值

本集團之金融工具帳面金額係公允價值之合理近似值。

A. 金融工具公允價值所採用之方法及當使用評價技術時所採用之假設

(A) 短期金融工具以其在資產負債表日之帳面金額估計其公允價值，因為此類金融工具到期日甚近，若以未來現金流量按市場利率折現之現值近似於帳面金額，故其帳面金額應屬估計公允價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據淨額、應收帳款淨額(含關係人)、其他應收款、催收款項、短期借款、應付票據、應付帳款(含關係人)、其他應付款及應付設備款。

(B) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及備供出售金融資產因有活絡市場公開報價，故以此市場價格為公允價值。

(C) 按攤銷後成本衡量之金融資產(定期存款)及其他金融資產(定期存款)以帳面金額估計其公允價值，係因預計未來收取之金額按市場利率折現之現值近似於帳面金額，故其帳面金額應屬估計公允價值之合理基礎。

B. 公允價值衡量之分類層級

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

第一等級：於衡量日對相同資產或負債可取得之活絡市場報價(未經調整)。

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

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

對於原始以重複性基礎按公允價值衡量並認列於資產負債表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

旭軟電子科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(A) 公允價值衡量並認列於資產負債表之金融工具之分類層級

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

|                      | <u>第一等級</u> | <u>第二等級</u> | <u>第三等級</u> | <u>合 計</u> |
|----------------------|-------------|-------------|-------------|------------|
| <u>107.12.31</u>     |             |             |             |            |
| <u>資產</u>            |             |             |             |            |
| 透過其他綜合損益按公允          |             |             |             |            |
| 價值衡量之金融資產            |             |             |             |            |
| 權益證券                 | \$27,314    | \$-         | \$-         | \$27,314   |
| <br><u>106.12.31</u> |             |             |             |            |
| <u>資產</u>            |             |             |             |            |
| 備供出售金融資產             |             |             |             |            |
| 權益證券                 | \$33,598    | \$-         | \$-         | \$33,598   |

(B) 本集團於民國一〇七及一〇六年度並無公允價值層級中第一等級與第二等級間之任何重大移轉情形。

(C) 衡量金融資產之公允價值所採用之評價技術及假設：

具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係參照市場報價決定。

### 十三、附註揭露事項

#### 1. 重大交易事項相關資訊

補充揭露本公司及各子公司民國一〇七年度各項資訊如下：

- (1) 資金貸與他人：詳附表一。
- (2) 為他人背書保證：詳附表二。
- (3) 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：詳附表三。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表四。
- (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：詳附表五。
- (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：詳附表六。
- (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：詳附表七。
- (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：詳附表八。
- (9) 從事衍生工具交易：請參閱合併財務報告附註六.2。
- (10) 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：詳附表九。

旭軟電子科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2.轉投資事業相關資訊

補充揭露本公司民國一〇七年度對非屬大陸地區之被投資公司直接或間接具有重大影響、控制或合資權益者之相關資訊：詳附表十。

3.大陸投資資訊

(1) 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：詳附表十一。

(2) 本期與大陸被投資公司間之重大交易事項：

A.進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：詳附表九。

B.銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：詳附表九。

C.財產交易金額及其所產生之損益情形：無此事項。

D.票據背書及保證或提供擔保品之期末餘額及目的：無此事項。

E.資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：詳附表一及九。

F.其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：詳附表九。

十四、部門資訊

本集團僅有單一應報導部門，即軟性電路板產品部門。該部門係軟性電路板產品之製造與銷售，其技術及行銷策略相同，無須分別管理。應報導部門損益係以稅前營業損益(不包括營業外收入及支出及所得稅費用)衡量，並作為評估績效之基礎。此衡量金額係提供營運決策者用以決定分配資源予該部門及評估該部門績效。營運部門之會計政策皆與合併財務報告附註四所述之重大會計政策之彙總說明相同。

部門資訊

|             | 107 年度      | 106 年度      |
|-------------|-------------|-------------|
| 收入          |             |             |
| 來自外部客戶收入    | \$1,080,455 | \$1,005,206 |
| 部門間收入       | -           | -           |
| 收入合計        | \$1,080,455 | \$1,005,206 |
| 部門利益        | \$28,025    | \$65,968    |
| 營業外收入及支出    | 57,398      | (56,963)    |
| 繼續營業單位稅前淨利  | \$85,423    | \$9,005     |
| 折舊與攤銷       | \$43,232    | \$47,071    |
| 所得稅費用       | \$(3,467)   | \$(5,111)   |
| 部門非流動資產資本支出 | \$17,453    | \$18,554    |

旭軟電子科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

|          | 107.12.31          | 106.12.31          |
|----------|--------------------|--------------------|
| 資產       |                    |                    |
| 部門資產     | \$1,928,132        | \$1,655,185        |
| 本期所得稅資產  | 3,156              | 1,710              |
| 遞延所得稅資產  | 45,153             | 52,590             |
| 投資-非投資部門 | 27,314             | 33,598             |
| 資產合計     | <u>\$2,003,755</u> | <u>\$1,743,083</u> |
| 負債       |                    |                    |
| 部門負債     | \$730,546          | \$480,632          |
| 淨確定福利負債  | 1,162              | 891                |
| 負債合計     | <u>\$731,708</u>   | <u>\$481,523</u>   |

2. 企業整體資訊之揭露

(1) 產品別及勞務別之資訊

本集團主要產品及勞務收入分析如下：

|        | 107 年度             | 106 年度             |
|--------|--------------------|--------------------|
| 軟板     | \$1,067,611        | \$996,318          |
| 其他營業收入 | 12,844             | 8,888              |
| 合 計    | <u>\$1,080,455</u> | <u>\$1,005,206</u> |

(2) 地區別資訊

A. 本集團來自本國及外國之外部客戶收入：

| 客戶所在地區     | 107 年度             | 106 年度             |
|------------|--------------------|--------------------|
| 台 灣        | \$398,373          | \$805,701          |
| 亞洲(台灣以外地區) | 677,611            | 196,799            |
| 美 洲        | 4,215              | 2,629              |
| 歐 洲        | 256                | 77                 |
| 合 計        | <u>\$1,080,455</u> | <u>\$1,005,206</u> |

B. 本集團非流動資產(不包括遞延所得稅資產及金融工具)：

| 非流動資產所在地區  | 107.12.31        | 106.12.31        |
|------------|------------------|------------------|
| 台 灣        | \$194,034        | \$219,858        |
| 亞洲(台灣以外地區) | 29,278           | 27,165           |
| 合 計        | <u>\$223,312</u> | <u>\$247,023</u> |

旭軟電子科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 重要客戶資訊

本集團來自單一外部客戶收入占合併營業收入淨額百分之十以上者如下：

| 客戶 | 所屬報導部門    | 107 年度    | 106 年度    |
|----|-----------|-----------|-----------|
| A  | 軟性電路板產品部門 | \$258,258 | \$388,841 |
| B  | 軟性電路板產品部門 | 223,149   | 156,913   |
| C  | 軟性電路板產品部門 | 148,463   | 152,321   |

## 會計師查核報告

旭軟電子科技股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

旭軟電子科技股份有限公司民國一〇七年十二月三十一日及民國一〇六年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一〇七年一月一日至十二月三十一日及民國一〇六年一月一日至十二月三十一日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報告附註(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，上開個體財務報告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，足以允當表達旭軟電子科技股份有限公司民國一〇七年十二月三十一日及民國一〇六年十二月三十一日之個體財務狀況，暨民國一〇七年一月一日至十二月三十一日及民國一〇六年一月一日至十二月三十一日之個體財務績效及個體現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與旭軟電子科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。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，對旭軟電子科技股份有限公司民國一〇七年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告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。本會計師決定下列事項為關鍵查核事項：

#### 一、收入認列

收入認列之會計政策請參閱個體財務報告附註四.15；營業收入明細請參閱個體財務報告附註六.23。

旭軟電子科技股份有限公司之營業收入主要來自於客製化軟性電路板之產銷，其收入認列之時點係依個別交易對象之個別交易條件認列。由於不適當之收入認列截止時點及未合理估計銷貨退回及折讓之退款負債均為收入認列之重要事項，且對旭軟電子科技股份有限公司之財務績效產生影響，故本會計師將收入認列列為關鍵查核事項。

<續下頁>

＜承上頁＞

本會計師執行之相關查核程序包括瞭解旭軟電子科技股份有限公司銷售流程，並測試與收入認列有關之內部控制、審視重大銷售合約之交易條件、執行收入截止測試、查明銷貨退回及折讓是否業已適當入帳、查明銷貨退回及折讓之退款負債是否業已進行衡量及執行分析性程序。

## 二、存貨評價

存貨評價之會計政策請參閱個體財務報告附註四.9；重大估計及假設不確定性之主要來源請參閱個體財務報告附註五.2(3)；存貨明細請參閱個體財務報告附註六.8。

截至民國一〇七年十二月三十一日止，旭軟電子科技股份有限公司之存貨帳面金額為新台幣 191,570 仟元，佔資產總額之 10%。旭軟電子科技股份有限公司主要係製造及銷售客製化軟性電路板，其產銷政策係間接受到終端產品消費者需求改變之影響。當存貨發生毀損、全部或部分過時或售價下跌時，該存貨成本可能無法回收。當至完工尚需投入之估計成本及銷售所需估計成本上升時，存貨成本可能亦無法回收。存貨之使用及價值主繫於管理階層之存貨管理政策，及對產品未來銷售之預測，惟預測具有不確定性，故本會計師將存貨評價列為關鍵查核事項。

存貨價值之重要決定因子，主要來自於淨變現價值之估計值，其係以估計時可得之存貨預期變現金額之最可靠證據為基礎。對此，本會計師執行之相關查核程序包括審視評估旭軟電子科技股份有限公司決定存貨淨變現價值之政策是否能合理反映對存貨未來銷售之預測、以往歷史經驗及其他特定情況、分析及測試存貨之庫齡，以辨認出特定呆滯存貨是否已依據以往歷史經驗合理提列存貨跌價損失及評估期後事項對期末狀況之證實範圍內，與該期後事項直接相關之價格或成本之波動對存貨淨變現價值估計之影響程度。

## 管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

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告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估旭軟電子科技股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算旭軟電子科技股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

旭軟電子科技股份有限公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

＜續下頁＞

<承上頁>

### 會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告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告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 一、辨認並評估個體財務報告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。
- 二、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，惟其目的非對旭軟電子科技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 三、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。
- 四、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，以及使旭軟電子科技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，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軟電子科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 五、評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 六、對於旭軟電子科技股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團之查核意見。

<續下頁>

<承上頁>

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

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對旭軟電子科技股份有限公司民國一〇七年度個體財務報告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。

致遠聯合會計師事務所  
金融監督管理委員會核准簽證文號：  
金管證審字第 1070312218 號  
金管證六字第 0970053637 號

曾瓊慧

曾瓊慧 

會計師：

侯委晉

侯委晉 

中華民國一〇八年三月十五日

旭軟電子科技股份有限公司

個體資產負債表

民國一〇七年十二月三十一日及民國一〇六年十二月三十一日

(金額均以新台幣千元為單位)

| 資 產  |                          | 附 註          | 一〇七年十二月三十一日  |     | 一〇六年十二月三十一日  |     | 負 債 及 權 益 |             | 附 註              | 一〇七年十二月三十一日  |     | 一〇六年十二月三十一日  |     |
|------|--------------------------|--------------|--------------|-----|--------------|-----|-----------|-------------|------------------|--------------|-----|--------------|-----|
| 代 碼  | 會 計 項 目                  |              | 金 額          | %   | 金 額          | %   | 代 碼       | 會 計 項 目     |                  | 金 額          | %   | 金 額          | %   |
| 11xx | 流動資產                     |              |              |     |              |     | 21xx      | 流動負債        |                  |              |     |              |     |
| 1100 | 現金及約當現金                  | 三、四及六.1      | \$ 736,023   | 37  | \$ 711,512   | 42  | 2100      | 短期借款        | 四、六.14、六.29、七及八  | \$ 480,000   | 24  | \$ 198,000   | 12  |
| 1120 | 透過其他綜合損益按公允價值<br>衡量之金融資產 | 三、四、六.3及六.21 | 27,314       | 1   | -            | -   | 2130      | 合約負債-流動     | 三、四及六.23         | 65           | -   | -            | -   |
| 1125 | 備供出售金融資產-流動              | 三、四及六.4及六.21 | -            | -   | 33,598       | 2   | 2150      | 應付票據        | 四                | -            | -   | 480          | -   |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動         | 三、四及六.5      | 276,597      | 14  | -            | -   | 2170      | 應付帳款        | 四                | 144,702      | 7   | 154,063      | 9   |
| 1150 | 應收票據淨額                   | 三、四、五及六.6    | 278          | -   | 3,676        | -   | 2180      | 應付帳款-關係人    | 四及七              | 2,733        | -   | 11           | -   |
| 1170 | 應收帳款淨額                   | 三、四、五及六.7    | 412,999      | 21  | 378,190      | 22  | 2200      | 其他應付款       | 四及六.24           | 84,585       | 4   | 88,761       | 5   |
| 1180 | 應收帳款-關係人淨額               | 三、四、五及七      | 41,962       | 2   | 4,105        | -   | 2213      | 應付設備款       | 四                | 2,822        | -   | 994          | -   |
| 1200 | 其他應收款                    | 三、四及五        | 2,612        | -   | 2,866        | -   | 2220      | 其他應付款項-關係人  | 四及七              | 11           | -   | 431          | -   |
| 1210 | 其他應收款-關係人                | 三、四、五及七      | -            | -   | 6,702        | -   | 2300      | 預收款項及其他流動負債 | 三                | 1,122        | -   | 2,878        | -   |
| 1220 | 本期所得稅資產                  | 四及六.27       | 3,156        | -   | 1,710        | -   |           | 流動負債合計      |                  | 716,040      | 35  | 445,618      | 26  |
| 130x | 存貨                       | 四、五及六.8      | 191,570      | 10  | 160,272      | 10  | 25xx      | 非流動負債       |                  |              |     |              |     |
| 1476 | 其他金融資產-流動                | 三、四及六.9      | -            | -   | 104,468      | 6   | 2640      | 淨確定福利負債-非流動 | 四、五及六.15         | 1,162        | -   | 891          | -   |
| 1470 | 預付款項及其他流動資產              | 七            | 18,797       | 1   | 7,218        | 1   |           | 非流動負債合計     |                  | 1,162        | -   | 891          | -   |
|      | 流動資產合計                   |              | 1,711,308    | 86  | 1,414,317    | 83  | 2xxx      | 負債總計        |                  | 717,202      | 35  | 446,509      | 26  |
| 15xx | 非流動資產                    |              |              |     |              |     | 31xx      | 權益          |                  |              |     |              |     |
| 1550 | 採用權益法之投資                 | 四及六.10       | 19,102       | 1   | 21,304       | 1   | 3100      | 股本          |                  |              |     |              |     |
| 1600 | 不動產、廠房及設備                | 四、五、六.11、八及九 | 192,475      | 10  | 218,027      | 13  | 3110      | 普通股股本       | 四、六.16及六.22      | 669,811      | 34  | 669,811      | 39  |
| 1780 | 無形資產                     | 四及六.12       | 786          | -   | 1,058        | -   | 3200      | 資本公積        | 六.17、六.20及六.22   | 356,267      | 18  | 374,130      | 22  |
| 1840 | 遞延所得稅資產                  | 四、五及六.27     | 45,153       | 2   | 52,590       | 3   | 3300      | 保留盈餘        |                  |              |     |              |     |
| 1920 | 存出保證金                    |              | 773          | -   | 773          | -   | 3310      | 法定盈餘公積      | 六.18及六.20        | 162,315      | 9   | 161,925      | 10  |
| 1937 | 催收款項淨額                   | 三、四、五及六.13   | 19,652       | 1   | -            | -   | 3320      | 特別盈餘公積      | 六.19             | 3,619        | -   | 3,619        | -   |
|      | 非流動資產合計                  |              | 277,941      | 14  | 293,752      | 17  | 3350      | 未分配盈餘       | 三及六.20           | 82,926       | 4   | 48,682       | 3   |
| 1xxx | 資產總計                     |              | \$ 1,989,249 | 100 | \$ 1,708,069 | 100 | 3400      | 其他權益        | 三、四、六.3、六.4及六.21 | (2,891)      | -   | 3,393        | -   |
|      |                          |              |              |     |              |     | 3xxx      | 權益總計        |                  | 1,272,047    | 65  | 1,261,560    | 74  |
|      |                          |              |              |     |              |     |           | 負債及權益總計     |                  | \$ 1,989,249 | 100 | \$ 1,708,069 | 100 |

(請參閱個體財務報告附註)

董事長：林於晃

經理人：李信穎

會計主管：官原霆

旭軟電子科技股份有限公司  
個體綜合損益表  
民國一〇七年一月一日至十二月三十一日  
及民國一〇六年一月一日至十二月三十一日  
(金額除每股盈餘以外，均以新台幣仟元為單位)

| 代碼   | 會計項目                              | 附註                      | 一〇七年度        |      | 一〇六年度        |      |
|------|-----------------------------------|-------------------------|--------------|------|--------------|------|
|      |                                   |                         | 金額           | %    | 金額           | %    |
| 4100 | 營業收入淨額                            | 四、六.23及七                | \$ 1,058,177 | 100  | \$ 1,004,090 | 100  |
| 5000 | 營業成本                              | 四、六.8、六.15<br>、六.24、七及九 | (897,451)    | (85) | (829,180)    | (83) |
| 5900 | 營業毛利                              |                         | 160,726      | 15   | 174,910      | 17   |
| 6000 | 營業費用                              | 四、六.15、六.24及九           |              |      |              |      |
| 6100 | 推銷費用                              |                         | (23,262)     | (2)  | (19,108)     | (2)  |
| 6200 | 管理費用                              | 六.22                    | (45,547)     | (4)  | (39,077)     | (4)  |
| 6300 | 研究發展費用                            | 七                       | (42,884)     | (5)  | (37,765)     | (3)  |
| 6450 | 預期信用減損利益                          | 三、四、五<br>、六.7及六.13      | 17,124       | 2    | -            | -    |
|      | 營業費用合計                            |                         | (94,569)     | (9)  | (95,950)     | (9)  |
| 6900 | 營業利益                              |                         | 66,157       | 6    | 78,960       | 8    |
| 7000 | 營業外收入及支出                          |                         |              |      |              |      |
| 7010 | 其他收入                              | 六.25                    | 22,618       | 2    | 13,381       | 1    |
| 7020 | 其他利益及損失                           | 六.2及六.25                | 3,464        | -    | 559          | -    |
| 7050 | 財務成本                              | 四及六.25                  | (2,904)      | -    | (1,127)      | -    |
| 7070 | 採用權益法認列之子公司損失之份額                  | 四、六.10及六.25             | (42,110)     | (4)  | (12,525)     | (1)  |
| 7230 | 外幣兌換利益                            | 四及六.25                  | 38,198       | 4    | -            | -    |
| 7630 | 外幣兌換損失                            | 四及六.25                  | -            | -    | (70,243)     | (7)  |
|      | 營業外收入及支出合計                        |                         | 19,266       | 2    | (69,955)     | (7)  |
| 7900 | 繼續營業單位稅前淨利                        |                         | 85,423       | 8    | 9,005        | 1    |
| 7950 | 所得稅費用                             | 四及六.27                  | (3,467)      | -    | (5,111)      | (1)  |
| 8200 | 本期淨利                              |                         | 81,956       | 8    | 3,894        | -    |
| 8300 | 其他綜合損益                            | 四、六.3、六.4<br>、六.21及六.26 |              |      |              |      |
| 8310 | 不重分類至損益之項目：                       |                         |              |      |              |      |
| 8311 | 確定福利計畫之再衡量數                       |                         | (544)        | -    | 1,966        | -    |
| 8316 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益<br>工具投資未實現評價損失 |                         | (6,284)      | (1)  | -            | -    |
| 8349 | 與不重分類之項目相關之所得稅                    |                         | 109          | -    | (334)        | -    |
|      | 不重分類至損益之項目合計                      |                         | (6,719)      | (1)  | 1,632        | -    |
| 8360 | 後續可能重分類至損益之項目：                    |                         |              |      |              |      |
| 8362 | 備供出售金融資產未實現評價利益                   |                         | -            | -    | 1,493        | -    |
| 8399 | 與可能重分類之項目相關之所得稅                   |                         | -            | -    | -            | -    |
|      | 後續可能重分類至損益之項目合計                   |                         | -            | -    | 1,493        | -    |
|      | 本期其他綜合損益(稅後淨額)                    |                         | (6,719)      | -    | 3,125        | -    |
| 8500 | 本期綜合損益總額                          |                         | \$ 75,237    | 7    | \$ 7,019     | -    |
|      | 每股盈餘(元)                           |                         |              |      |              |      |
| 9750 | 基本每股盈餘(稅後)                        | 四及六.28                  | \$ 1.22      |      | \$ 0.06      |      |
| 9850 | 稀釋每股盈餘(稅後)                        | 四及六.28                  | \$ 1.21      |      | \$ 0.06      |      |

(請參閱個體財務報告附註)

董事長：林於晃



經理人：李信穎



會計主管：官原霆



旭軟電子科技股份有限公司

個體權益變動表

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日  
及民國一〇六年一月一日至十二月三十一日  
(金額均以新台幣千元為單位)

| 項 目                     | 股 本        | 資本公積       | 保留盈餘       |          |            | 其他權益項目                      |                 | 合 計          |
|-------------------------|------------|------------|------------|----------|------------|-----------------------------|-----------------|--------------|
|                         | 普通股股本      |            | 法定盈餘公積     | 特別盈餘公積   | 未分配盈餘      | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益 | 備供出售金融資產未實現(損)益 |              |
| 民國一〇六年一月一日餘額            | \$ 658,450 | \$ 362,241 | \$ 161,925 | \$ 3,619 | \$ 109,001 | \$ -                        | \$ 1,900        | \$ 1,297,136 |
| 民國一〇五年度盈餘指撥及分配：(附註六.20) |            |            |            |          |            |                             |                 |              |
| 股東現金股利                  | -          | -          | -          | -        | (65,845)   | -                           | -               | (65,845)     |
| 民國一〇六年度淨利               | -          | -          | -          | -        | 3,894      | -                           | -               | 3,894        |
| 民國一〇六年度其他綜合損益           | -          | -          | -          | -        | 1,632      | -                           | 1,493           | 3,125        |
| 民國一〇六年度綜合損益總額           | -          | -          | -          | -        | 5,526      | -                           | 1,493           | 7,019        |
| 股份基礎給付交易                | -          | 4,619      | -          | -        | -          | -                           | -               | 4,619        |
| 員工執行認股權認購發行新股           | 11,361     | 7,270      | -          | -        | -          | -                           | -               | 18,631       |
| 民國一〇六年十二月三十一日餘額         | 669,811    | 374,130    | 161,925    | 3,619    | 48,682     | -                           | 3,393           | 1,261,560    |
| 追溯適用之影響數(附註三)           | -          | -          | -          | -        | -          | 3,393                       | (3,393)         | -            |
| 民國一〇七年一月一日重編後餘額         | 669,811    | 374,130    | 161,925    | 3,619    | 48,682     | 3,393                       | -               | 1,261,560    |
| 民國一〇六年度盈餘指撥及分配：(附註六.20) |            |            |            |          |            |                             |                 |              |
| 提列法定盈餘公積                | -          | -          | 390        | -        | (390)      | -                           | -               | -            |
| 股東現金股利                  | -          | -          | -          | -        | (46,887)   | -                           | -               | (46,887)     |
| 資本公積配發現金股利              | -          | (20,094)   | -          | -        | -          | -                           | -               | (20,094)     |
| 民國一〇七年度淨利               | -          | -          | -          | -        | 81,956     | -                           | -               | 81,956       |
| 民國一〇七年度其他綜合損益           | -          | -          | -          | -        | (435)      | (6,284)                     | -               | (6,719)      |
| 民國一〇七年度綜合損益總額           | -          | -          | -          | -        | 81,521     | (6,284)                     | -               | 75,237       |
| 股份基礎給付交易                | -          | 2,231      | -          | -        | -          | -                           | -               | 2,231        |
| 民國一〇七年十二月三十一日餘額         | \$ 669,811 | \$ 356,267 | \$ 162,315 | \$ 3,619 | \$ 82,926  | \$ (2,891)                  | \$ -            | \$ 1,272,047 |

(請參閱個體財務報告附註)

董事長：林於晃



經理人：李信穎



會計主管：官原霆



民國一〇七年一月一日至十二月三十一日  
及民國一〇六年一月一日至十二月三十一日  
(金額均以新台幣仟元為單位)

| 項 目                  | 一〇七年度      | 一〇六年度      |
|----------------------|------------|------------|
| 營業活動之現金流量：           |            |            |
| 繼續營業單位稅前淨利           | \$ 85,423  | \$ 9,005   |
| 調整項目：                |            |            |
| 收益費損項目               |            |            |
| 折舊費用                 | 38,487     | 42,606     |
| 攤銷費用                 | 506        | 399        |
| 預期信用減損利益數            | (17,124)   | -          |
| 呆帳費用提列數              | -          | 100        |
| 採用權益法認列之子公司損失之份額     | 42,110     | 12,525     |
| 處分不動產、廠房及設備淨(利益)損失   | (149)      | 1          |
| 利息收入                 | (20,627)   | (11,265)   |
| 股利收入                 | (1,991)    | (2,116)    |
| 利息費用                 | 2,904      | 1,127      |
| 股份基礎給付酬勞成本           | 2,231      | 4,619      |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益  | (440)      | -          |
| 未實現外幣兌換損失            | 12,709     | 50,854     |
| 與營業活動相關之資產/負債變動數     |            |            |
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產   | 440        | -          |
| 應收票據                 | 3,398      | (2,438)    |
| 應收帳款                 | (35,252)   | (85,032)   |
| 應收帳款-關係人             | (37,321)   | 4,391      |
| 其他應收款                | (2,246)    | (574)      |
| 存貨                   | (31,298)   | (60,418)   |
| 預付款項及其他流動資產          | (11,579)   | (6,453)    |
| 合約負債                 | (963)      | -          |
| 應付票據                 | (480)      | (16)       |
| 應付帳款                 | (9,161)    | 38,519     |
| 應付帳款-關係人             | 2,722      | (529)      |
| 其他應付款                | (4,173)    | 7,862      |
| 其他應付款項-關係人           | (420)      | (1,674)    |
| 預收款項及其他流動負債          | (728)      | (2,043)    |
| 淨確定福利負債-非流動          | (273)      | (232)      |
| 營運產生之現金流入(出)         | 16,705     | (782)      |
| 收取之利息                | 20,627     | 11,265     |
| 收取之股利                | 1,991      | 2,116      |
| 支付之利息                | (2,904)    | (1,127)    |
| 退還(支付)之所得稅           | 2,633      | (1,109)    |
| 營業活動之淨現金流入           | 39,052     | 10,363     |
| 投資活動之現金流量：           |            |            |
| 取得按攤銷後成本衡量之金融資產-流動   | (177,884)  | -          |
| 其他金融資產-流動減少          | -          | 162,765    |
| 取得採權益法之投資            | (39,908)   | -          |
| 其他應收款-關係人-資金融通減少(增加) | 6,702      | (7,099)    |
| 取得不動產、廠房及設備          | (11,247)   | (6,447)    |
| 處分不動產、廠房及設備          | 289        | -          |
| 取得無形資產               | (234)      | (950)      |
| 存出保證金減少              | -          | 22,225     |
| 投資活動之淨現金流(出)入        | (222,282)  | 170,494    |
| 籌資活動之現金流量：           |            |            |
| 短期借款增加               | 282,000    | 198,000    |
| 員工執行認股權認購發行新股        | -          | 18,631     |
| 發放股東現金股利             | (46,887)   | (65,845)   |
| 資本公積配發現金股利           | (20,094)   | -          |
| 籌資活動之淨現金流入           | 215,019    | 150,786    |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響      | (7,278)    | (41,412)   |
| 本期現金及約當現金增加數         | 24,511     | 290,231    |
| 期初現金及約當現金餘額          | 711,512    | 421,281    |
| 期末現金及約當現金餘額          | \$ 736,023 | \$ 711,512 |

(請參閱個體財務報告附註)

董事長：林於晃



經理人：李信穎



會計主管：官原霆



旭軟電子科技股份有限公司

個體財務報告附註

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日  
及民國一〇六年一月一日至十二月三十一日  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

旭軟電子科技股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國八十七年十月十二日奉准設立，註冊地及主要營運據點為桃園市龜山區南上路 522 號。主要營業項目為電子零組件之製造及國際貿易業務。本公司股票自民國九十五年二月起在「財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心」掛牌買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司民國一〇七及一〇六年度個體財務報告已於民國一〇八年三月十五日經本公司董事會核准通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並發布生效之準則及解釋

依金管會民國一〇六年七月十四日金管證審字第 1060025773 號令規定，自民國一〇七年一月一日起開始適用金管會證券期貨局網站公告之民國一〇七年適用之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告。有關本公司自民國一〇七年一月一日起開始適用前述金管會認可並發布生效之準則及解釋，除下列所述對本公司個體財務報告產生影響外，其餘未有重大影響。

(1) 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」(以下簡稱 IFRS 9)

國際會計準則理事會(以下簡稱 IASB)發布 IFRS 9 最終版本，取代國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」(以下簡稱 IAS 39)，其內容包括金融工具之分類與衡量，改採用預期信用損失模式認列金融資產之減損，及調整避險會計之適用條件，以反映企業實際風險管理活動。初次適用日前已除列之項目不得適用，金融資產之分類、衡量與減損應追溯適用，並得選擇將初次適用之累積影響數認列於初次適用日，無須重編比較期間資訊。一般避險會計應推延適用，惟避險選擇權之損益認列則須追溯適用。有關本公司適用 IFRS 9 之會計政策說明，請參閱個體財務報告附註四.5、四.7 及四.8。

本公司選擇於民國一〇七年一月一日初次適用 IFRS 9 之分類、衡量與減損規定時不重編比較期間資訊，於初次適用日將原適用前帳列備供出售金融資產-權益工具投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，前述金融資產後續公允價值變動係列報於其他綜合損益，而於未來除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失將不再自權益重分類至損益，而係轉列為保留盈餘；對於自取得日起超過三個月以上到期之定期存款，則由原適用前帳列於其他金融資產-流動項下改分類為按攤銷後成本衡量之金融資產-流動項下。

旭軟電子科技股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

綜上，彙列 IFRS 9 於初次適用日民國一〇七年一月一日對本公司每一金融資產類別之衡量種類及帳面金額之變動情形如下：

| IAS 39<br>衡量種類/項目                      | 106.12.31<br>按 IAS 39 處理<br>之帳面金額 | 初次適用之調整     |           | 107.01.01<br>按 IFRS 9 處理<br>之帳面金額 | IFRS 9<br>衡量種類/項目                       |
|----------------------------------------|-----------------------------------|-------------|-----------|-----------------------------------|-----------------------------------------|
|                                        |                                   | 認列及<br>衡量差異 | 表達差異      |                                   |                                         |
| 放款及應收款                                 |                                   |             |           |                                   | 按攤銷後成本衡量                                |
| 現金及約當現金                                | \$711,512                         | \$-         | \$-       | \$711,512                         | 現金及約當現金                                 |
| 應收票據淨額、應收帳款<br>淨額(含關係人)、其他應<br>收款及催收款項 | 395,539                           | -           | -         | 395,539                           | 應收票據淨額、應收帳款<br>淨額(含關係人)、其他應<br>收款及催收款項  |
| 其他金融資產-流動(定期<br>存款)                    | 104,468                           | -           | (104,468) | -                                 |                                         |
|                                        | -                                 | -           | 104,468   | 104,468                           | 按攤銷後成本衡量之金融<br>資產-流動(定期存款)              |
| 備供出售金融資產-流動(權<br>益工具投資)                | 33,598                            | -           | (33,598)  | -                                 |                                         |
|                                        | -                                 | -           | 33,598    | 33,598                            | 透過其他綜合損益按公允價<br>值衡量之金融資產-流動<br>(權益工具投資) |
| 資產影響                                   |                                   | \$-         | \$-       |                                   |                                         |
| 未分配盈餘                                  | \$48,682                          | \$-         | \$-       | \$48,682                          | 未分配盈餘                                   |
| 其他權益                                   | 3,393                             | -           | -         | 3,393                             | 其他權益                                    |
| 權益影響                                   |                                   | \$-         | \$-       |                                   |                                         |

(2) 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」(以下簡稱 IFRS 15)

IFRS 15 取代國際會計準則第 18 號「收入」(以下簡稱 IAS 18)、國際會計準則第 11 號「建造合約」(以下簡稱 IAS 11)及相關解釋。其核心原則為企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價，並適用下列步驟認列收入：

- A. 辨認客戶合約；
- B. 辨認合約中之履約義務；
- C. 決定交易價格；
- D. 將交易價格分攤至合約中之履約義務；
- E. 於(或隨)企業滿足履約義務時認列收入。

旭軟電子科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

IFRS 15 於適用時，得選擇追溯適用或於初次適用日認列初次適用之累積影響數。有關本公司適用 IFRS 15 之會計政策說明，請參閱個體財務報告附註四.15。

本公司於民國一〇七年一月一日起適用 IFRS 15 之規定，選擇僅對民國一〇七年一月一日尚未完成之合約追溯適用，且不重編比較期間資訊，並於初次適用日認列初次適用之累積影響數。本公司於適用 IFRS 15 前，銷售商品交易係於產品交付時認列收入；適用 IFRS 15 後，係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入，且部分合約已逐步滿足履約義務，惟仍未具無條件收取對價之權利，則認列為合約資產及收入。適用 IFRS 15 後，部分合約已先向客戶收取部分對價但尚未滿足履約義務，認列為合約負債，而先前係認列為預收款項。

綜上，IFRS 15 相較於適用變動前有效之 IAS 18、IAS11 及相關解釋，除對本公司於民國一〇七年一月一日及十二月三十一日之合約負債-流動分別增加 1,028 仟元及 65 仟元，預收款項及其他流動負債分別減少 1,028 仟元及 65 仟元外，對本公司之個體財務報告並未有重大影響。

(3) 國際會計準則第 7 號(修正)「揭露倡議」

國際會計準則第 7 號(修正)「揭露倡議」之主要修正，係要求企業應揭露有關因籌資活動所產生負債變動之資訊，包括來自現金流量之變動及非現金流量之變動。本公司已依前述規定作有關資訊之揭露。

2.IASB 已發布且金管會認可及發布於民國一〇八年適用之新/修正/修訂準則及解釋

依金管會民國一〇七年七月十七日金管證審字第 1070324857 號令規定，自民國一〇八年一月一日起開始適用金管會證券期貨局網站公告之民國一〇八年適用之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告。前述金管會認可及發布生效將適用，而截至本個體財務報告通過發布日止尚未採用之準則及解釋彙列如下：

| 新/修正/修訂準則及解釋      | 主要內容                           | IASB 發布於下列日期以後開始之年度期間生效 |
|-------------------|--------------------------------|-------------------------|
| 國際財務報導準則第 16 號    | 租賃                             | 西元 2019 年 1 月 1 日       |
| 國際財務報導解釋第 23 號    | 所得稅務處理之不確定性                    | 西元 2019 年 1 月 1 日       |
| 國際會計準則第 28 號(修正)  | 對關聯企業與合資之長期權益                  | 西元 2019 年 1 月 1 日       |
| 國際財務報導準則第 9 號(修正) | 具有負補償之提前還款特性                   | 西元 2019 年 1 月 1 日       |
| 國際財務報導準則(修正)      | 國際財務報導準則年度改善<br>(2015-2017 週期) | 西元 2019 年 1 月 1 日       |
| 國際會計準則第 19 號(修正)  | 計畫修正、縮減或清償                     | 西元 2019 年 1 月 1 日       |

旭軟電子科技股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司管理階層認為於民國一〇八年適用上述金管會認可及發布生效之新/修正/修訂準則及解釋，除下列所述對本公司個體財務報告將有攸關之潛在影響外，其餘新/修正/修訂準則及解釋，將不致對本公司個體財務報告產生重大影響。

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，本公司將依 IFRS 16 之租賃定義重評估合約是否係屬(或包含)租賃。依 IFRS 16 重評估符合租賃定義之合約，將依其過渡規定處理。

本公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於個體資產負債表認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表將分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額及支付利息部分皆表達為籌資活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，因租金平穩化所產生與支付金額之差額係認列為應付費用。營業租賃現金流量於個體現金流量係表達於營業活動。

本公司預計選擇修正式追溯過渡至適用 IFRS 16，因此不重編比較資訊。目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於民國一〇八年一月一日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產將以該日之租賃負債金額並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額衡量。所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

本公司評估適用新準則最重大的影響係針對現行以營業租賃承租廠房及辦公室認列使用權資產及租賃負債，預估上述差異可能使民國一〇八年一月一日使用權資產與租賃負債均增加 8,133 仟元，及預付租金增加 20 仟元與存出保證金減少 20 仟元。

旭軟電子科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. IASB 已發布但未生效及金管會尚未認可及發布生效之新/修正/修訂準則及解釋

| 新/修正/修訂準則及解釋                    | 主要內容                  | IASB 發布於下列日期以後開始之年度期間生效 |
|---------------------------------|-----------------------|-------------------------|
| 國際會計準則第 1 號及國際會計準則第 8 號(修正)     | 揭露倡議-重大性之定義           | 西元 2020 年 1 月 1 日       |
| 國際財務報導準則第 3 號(修正)               | 業務之定義                 | 西元 2020 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(修正) | 投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入 | (註)                     |
| 國際財務報導準則第 17 號                  | 保險合約                  | 西元 2021 年 1 月 1 日       |

註： IASB 已於西元 2015 年 12 月 17 日將生效日西元 2016 年 1 月 1 日延後，且尚未決定新生效日，惟仍允許提前適用。

本公司現正評估上述新準則或修正之潛在影響，故暫且無法合理估計對本公司個體財務報告之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告之編製所採用之重大會計政策彙總說明如下，且除另有說明者外，該等會計政策一致適用於所有表達期間。

1. 財務報告編製及衡量基礎

(1) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱編製準則)編製。

(2) 衡量基礎

A. 依編製準則第21條規定，本公司個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且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之權益相同。因此，投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

B. 本個體財務報告除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為基礎編製。歷史成本，對資產而言，係指為取得資產所支付之現金、約當現金或其他對價之公允價值；對負債而言，係指承擔義務時所收取之金額，或為清償負債而預期將支付之金額。

旭軟電子科技股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 功能性及表達貨幣

本公司以營運所處主要經濟環境之貨幣為功能性貨幣。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣—新台幣表達。除另外註明外，所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣仟元為單位。

2.資產與負債區分流動與非流動之標準

- (1) 流動資產包括現金及約當現金(但於報導期間後十二個月內將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外)、主要為交易目的而持有之資產、預期於報導期間後十二個月內實現之資產或預期於正常營業週期中實現、出售或消耗之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。
- (2) 流動負債包括主要為交易目的而持有之負債、預期於報導期間後十二個月內到期清償之負債或預期於其正常營業週期中清償之負債，以及不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

3.外幣交易及國外營運機構之換算

- (1) 新台幣為本公司之功能性貨幣及個體財務報告之表達貨幣。本公司之外幣交易原始認列，係以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。於報導日時，屬外幣貨幣性項目係以收盤匯率換算；屬以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目不另重新換算；屬以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，係以決定公允價值當日之匯率換算。貨幣性項目之兌換差額於發生當期認列為損益；非貨幣性項目之利益或損失若係認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分亦認列為其他綜合損益，而非貨幣性項目之利益或損失若係認列為損益時，則該利益或損失之任何兌換組成部分亦認列為損益。
- (2) 國外營運機構之資產及負債，包括收購產生之商譽及收購對資產及負債帳面金額所作之公允價值調整，係以其功能性貨幣列報。當非為高度通貨膨脹經濟下之功能性貨幣與表達貨幣不同，其財務績效及財務狀況依下列程序換算為表達貨幣：
  - A.所表達之每一資產負債表之資產及負債係以該報導日之收盤匯率換算；
  - B.所表達之每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算，惟若匯率波動劇烈，則採用交易日之匯率換算；
  - C.所有因換算而產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

處分國外營運機構時，致對子公司喪失控制或對關聯企業喪失重大影響，其與該國外營運機構相關先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。在未喪失控制下，部分處分包含國外營運機構之子公司時，係按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額，予以轉出，作為權益交易處理，調整「採用權益法之投資」；在未喪失重大影響下，部分處分包含國外營運機構之關聯企業時，則將認列於其他綜合損益之累計兌換差額按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，視為對該國外營運機構淨投資之一部分，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

#### 4.現金及約當現金

係庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資，通常包括自取得日起三個月內到期或清償之定期存款、國庫券、商業本票及銀行承兌匯票等。

#### 5.金融工具

自民國一〇七年一月一日以後適用

- (1) 當成為金融工具合約條款之一方時，於資產負債表中認列為金融資產或金融負債，且於慣例交易購買或出售金融資產時，若屬權益工具者，採用交易日會計；若屬債務工具、受益憑證及衍生工具者，則採用交割日會計。
- (2) 於原始認列金融資產或金融負債時，係以公允價值衡量，但非屬透過損益按公允價值衡量者，尚應加計或減除取得或發行之交易成本。
- (3) 本公司發行之金融工具於原始認列時，係依合約協議之實質與金融負債、金融資產及權益工具之定義，將其組成部分分類為金融負債、金融資產或權益工具。
- (4) 金融資產及金融負債僅於本公司有法律可執行之權利及有意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，予以互抵，並於資產負債表中以淨額表達。
- (5) 本公司之金融工具如下：

##### A.透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括本公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。

旭軟電子科技股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

**B. 按攤銷後成本衡量之金融資產**

係指同時符合下列兩條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產，按攤銷後成本衡量，包括列報於資產負債表之現金及約當現金、應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產、其他應收款及催收款項等項目：

- (A) 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- (B) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除減損損失之攤銷後成本衡量，於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將該利益或損失認列於損益。

**C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產**

係指同時符合下列兩條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量之債務工具投資；或指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將公允價值變動列報於其他綜合損益之非持有供交易之權益工具投資：

- (A) 係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- (B) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

後續係按公允價值衡量，且其價值變動除債務工具投資之減損損失、貨幣性金融資產外幣兌換損益及以有效利息法計算之利息，與權益工具投資之非明顯代表部分投資成本回收之股利外，於除列或重分類前認列為其他綜合損益；除列時有關先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失，債務工具投資係自權益重分類至損益；而權益工具投資則係轉列為保留盈餘。另權益工具投資之股利係於取得股利收取之權利時認列。

**D. 按攤銷後成本衡量之金融負債**

金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，即屬按攤銷後成本衡量之金融負債，包括短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及應付設備款等；係以有效利息法之攤銷後成本衡量，但未付息之短期應付款項，若折現影響不大，則以原始交易金額衡量。

旭軟電子科技股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(6) 非避險之衍生工具及嵌入衍生工具

非避險之衍生工具於簽訂合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，則列為金融負債。衍生工具若嵌入主契約屬適用 IFRS 9 之金融資產，係以整體混合合約之條款決定金融資產分類。衍生工具若嵌入主契約非屬適用 IFRS 9 之金融資產，應評估嵌入式衍生工具與主契約是否緊密關聯，若非緊密關聯則應將嵌入式衍生工具與主契約分離並以衍生工具處理，除非整體混合合約係屬透過損益按公允價值衡量。

民國一〇六年十二月三十一日以前之會計處理

- (1) 當成為金融工具合約條款之一方時，於資產負債表中認列為金融資產或金融負債，且於慣例交易購買或出售金融資產時，若屬權益工具者，採用交易日會計；若屬債務工具、受益憑證及衍生工具者，則採用交割日會計。
- (2) 於原始認列金融資產或金融負債時，係以公允價值衡量，但非屬透過損益按公允價值衡量者，尚應加計或減除取得或發行之交易成本。
- (3) 本公司發行之金融工具於原始認列時，係依合約協議之實質與金融負債、金融資產及權益工具之定義，將其組成部分分類為金融負債、金融資產或權益工具。
- (4) 金融資產及金融負債僅於本公司有法律可執行之權利及有意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，予以互抵，並於資產負債表中以淨額表達。
- (5) 本公司之金融工具如下：

A.應收款

係指無活絡市場之公開報價，且具固定或可決定收取金額之非衍生金融資產，其包括原始產生者及非原始產生者，原始產生之應收款係指因直接提供商品或勞務予債務人所產生者，而非原始產生者則係指原始產生者以外之應收款。原始認列時，係以有效利率折現之未來現金流入現值估計其公允價值，其續後評價係以有效利率法之攤銷後成本衡量，惟公允價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按有效利率計算公允價值。

B.備供出售金融資產

係指定為備供出售，或未被分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資、以成本衡量之金融資產及非屬上述各類別之非衍生金融資產。後續係以公允價值衡量，且其價值變動除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換差額外，於除列前列為其他綜合損益並累計於其他權益項下；除列時則將累積之利益或損失重分類至損益。

旭軟電子科技股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

C.其他金融資產

係指無活絡市場公開報價，且具固定或可決定收取金額之債務工具投資。原始認列時，以公允價值衡量，並加計取得之交易成本，後續則以有效利息法計算之攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量。

D.以攤銷後成本衡量之金融負債

金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，即屬按攤銷後成本衡量之金融負債，包括短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及應付設備款等；係以有效利率法之攤銷後成本衡量，但未付息之短期應付款項，若折現影響不大，則以原始交易金額衡量。

(6) 非避險之衍生工具及嵌入衍生工具

非避險之衍生工具於簽訂合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，則列為金融負債。若混合合約之嵌入式衍生工具符合衍生工具之定義，其風險及特性與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且整體混合契約非屬透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

(7) 金融工具之公允價值

- A.有活絡市場交易之金融工具，其公允價值係指於每一報導日之市場報價且不考量交易成本。
- B.無活絡市場交易之金融工具，其公允價值係以適當之評價技術決定，評價技術包括使用最近公平市場交易、參考實質上相同另一金融工具目前之公允價值，及現金流量折現分析或其他評價模式。

6.公允價值衡量

- (1) 公允價值係於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。公允價值衡量之架構，係考量特定資產或負債之特性，包括該資產之狀況與地點，及對該資產之出售或使用之限制，並假設該出售資產或移轉負債之交易發生於該資產或負債之主要市場，或若無主要市場，則為該資產或負債之最有利市場，主要或最有利市場必需是本公司所能進入進行交易者；及假設該等市場參與者於定價時係依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

- (2) 以評價技術衡量之公允價值，係採用在該等情況下適合且有足夠資料可得之評價技術，並使用最大化攸關可觀察輸入值，及使用最小化不可觀察輸入值。

旭軟電子科技股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

7. 金融資產及負債之除列

自民國一〇七年一月一日以後適用

(1) 金融資產

對於來自金融資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉，或尚未移轉亦未保留金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留對該金融資產之控制時，始除列該金融資產，並將該移轉所產生或保留之任何權利及義務單獨認列為資產或負債。於除列日將按攤銷後成本衡量之金融資產除列部分之帳面金額與所收取對價間之差額認列於為損益；除列透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之帳面金額與所收取對價加計認列其他綜合損益之累計利益或損失總和之差額認列於保留盈餘，債務工具投資則係認列為損益。未整體除列之金融資產，係以持續認列部分之相對公允價值為基礎分攤其個別所屬帳面金額。若金融資產不符合除列之移轉時，則持續認列該已移轉資產整體，並將所收取之對價認列為金融負債。

(2) 金融負債

金融負債於合約所載之義務履行、取消或到期而使金融負債消滅時，始除列該金融負債或部分金融負債。若現有債務人與債權人間就具重大差異條款之債務工具所為之交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改時，則除列現有金融負債並同時認列新金融負債。對於已消滅或已移轉予另一方之金融負債或部分金融負債之帳面金額，與所支付對價間之差額係認列為損益。

民國一〇六年十二月三十一日以前之會計處理

(1) 金融資產

對於來自金融資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉，或尚未移轉亦未保留金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留對該金融資產之控制時，始除列該金融資產，並將該移轉所產生或保留之任何權利及義務單獨認列為資產或負債。於除列日將除列部分金融資產之帳面金額與所收取對價加計認列其他綜合損益之累計利益或損失總和之差額認列為損益。未整體除列之金融資產，係以持續認列部分之相對公允價值為基礎分攤其個別所屬帳面金額。若金融資產不符合除列之移轉時，則持續認列該已移轉資產整體，並將所收取之對價認列為金融負債。

(2) 金融負債

金融負債於合約所載之義務履行、取消或到期而使金融負債消滅時，始除列該金融負債或部分金融負債。若現有債務人與債權人間就具重大差異條款之債務工具所為之交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改時，則除列現有金融負債並同時認列新金融負債。對於已消滅或已移轉予另一方之金融負債或部分金融負債之帳面金額，與所支付對價間之差額係認列為損益。

## 8. 資產減損

自民國一〇七年一月一日以後適用

### (1) 金融資產之減損

A. 本公司係對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款、其他應收款及催收款項等)之預期信用損失認列備抵損失。

B. 本公司係以反映藉由評估各種可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額、貨幣時間價值，及與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊(於報導日無需過度成本或投入即可取得者)之方式衡量金融資產之預期信用損失。除應收票據、應收帳款、其他應收款及催收款項適用簡化作法於報導日按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失外，現金及約當現金及按攤銷後成本衡量之金融資產若於報導日之信用風險低或信用風險自原始認列後並未顯著增加，係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失；若於報導日前述金融資產信用風險自原始認列後已顯著增加，則係按存續期間預期信用損失金額衡量。

C. 上述金融資產係藉由備抵損失調降其帳面金額，備抵損失之提列及迴轉金額係認列於損益。

### (2) 非金融資產之減損

本公司對適用國際會計準則第 36 號「資產減損」之資產，除商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用之無形資產係於每年及有跡象顯示可能已減損而進行減損測試外，於每一報導日評估是否有任何跡象顯示資產可能已減損。若有減損跡象存在，即估計該資產之可回收金額，可回收金額係指資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。若該資產可回收金額低於其帳面金額時，將其帳面金額減少至可回收金額，此減少部分即為減損損失，認列為損益；其後於報導日評估若有任何跡象顯示於以前期間已認列除商譽外之資產減損損失，可能已不復存在或已減少時，重新估計該資產之可回收金額，若該資產可回收金額之估計發生變動而增加時，減損損失則予以迴轉，惟減損損失迴轉而增加之資產帳面金額，不得超過該資產若未於以前年度認列減損損失時減除應提列攤銷或折舊後之帳面金額。

對於受攤商譽之現金產生單位係藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若該單位帳面金額超過其可回收金額，則須認列減損損失。認列減損損失時，該單位受攤商譽之帳面金額先行減除，減除不足之數再依該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。已認列之商譽減損損失，不得於後續期間迴轉。

旭軟電子科技股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇六年十二月三十一日以前之會計處理

(1) 金融資產之減損

本公司於每一報導日評估除透過損益按公允價值衡量之金融資產外之其他金融資產是否已經減損，依不同衡量方式之金融資產採用之評估方式如下：

A. 應收款

針對應收款個別評估未有減損後，再另以組合基礎評估減損。應收款若有已發生減損損失之客觀證據，其損失金額係以該應收款之帳面金額與估計未來現金流量(不包括尚未發生之未來信用損失)按該應收款原始有效利率折現之現值間之差額衡量。應收款之減損損失係認列為損益，並藉由備抵帳戶調降其帳面金額。若於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，則將相關備抵帳戶予以迴轉，並將該迴轉金額認列為損益。

B. 備供出售金融資產

當備供出售金融資產公允價值之減少已認列於其他綜合損益，且有客觀證據顯示該資產已減損時，原已認列於其他綜合損益之累計損失係自權益重分類至損益，其減損損失金額係取得成本(減除任何已償付之本金及攤銷數)與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失。分類為備供出售之權益工具投資，其已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉；而分類為備供出售之債務工具，其公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則將該減損損失予以迴轉，並將迴轉金額認列為損益。

C. 其他金融資產

無活絡市場之債務工具投資若有已發生減損損失之客觀證據，其損失金額係以該金融資產之帳面金額與估計未來現金流量(不包括尚未發生之未來信用損失)按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額衡量。無活絡市場之債務工具投資之減損損失係認列為損益，並藉由備抵帳戶調減其帳面金額。若於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，則將相關備抵帳戶予以迴轉，並將該迴轉金額認列為損益，但該迴轉不得使帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

(2) 非金融資產之減損

本公司對適用國際會計準則第 36 號「資產減損」之資產，除商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用之無形資產係於每年及有跡象顯示可能已減損而進行減損測試外，於每一報導日評估是否有任何跡象顯示資產可能已減損。若有減損跡象存在，即估計該資產之可回收金額，可回收金額係指資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。若該資產可回收金額低於其帳面金額時，將其帳面金額減少至可回收金額，此減少部分即為減損損失，認列為損益；其後於報導日評估若有任何跡象顯示於以前期間已認列除商譽外之資產減損損失，可能已不復存在或已減少時，重新估計該資產之可回收金額，若該資產可回收金額之估計發生變動而增加時，減損損失則予以迴轉，惟減損損失迴轉而增加之資產帳面金額，不得超過該資產若未於以前年度認列減損損失時減除應提列攤銷或折舊後之帳面金額。

對於受攤商譽之現金產生單位係藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若該單位帳面金額超過其可回收金額，則須認列減損損失。認列減損損失時，該單位受攤商譽之帳面金額先行減除，減除不足之數再依該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。已認列之商譽減損損失，不得於後續期間迴轉。

#### 9.存貨

存貨成本係包含所有購買成本、加工成本及為使存貨達到目前之地點及狀態所發生之其他成本，成本之計算採用加權平均成本公式分配存貨成本。存貨期末係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時，除同類別存貨外，係以個別項目逐項比較。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需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

#### 10.採用權益法之投資

- (1) 本公司對具有控制之個體，係為本公司之子公司。本公司對子公司之投資係採用權益法評價，依編製準則第 21 條之規定，以「採用權益法之投資」表達並作必要之評價調整，以使個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。
- (2) 在權益法下，投資原始係依成本認列，其後依所享有子公司淨資產份額之變動而調整。當本公司對子公司之損失份額超過其在該子公司之權益時，係繼續按持股比例認列損失。若投資成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債之淨公允價值份額時，該差額為與子公司相關之商譽，包含於對其投資之帳面金額中且不得攤銷；反之，則於重評估後立即認列為利益。
- (3) 本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。
- (4) 當子公司發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對子公司之持股比例時，本公司將所享有子公司權益份額之變動，按持股比例認列為「資本公積」。
- (5) 當本公司對子公司喪失控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值認列對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制日之投資帳面金額之差額，認列為當期損益；對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理之基礎與本公司若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。
- (6) 本公司與子公司間交易之未實現損益於本公司在對其權益有關之範圍內銷除。

旭軟電子科技股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

11. 不動產、廠房及設備

- (1) 係用於商品之生產或勞務之提供、出租予他人或供管理目的而持有，其認列與後續衡量係採成本模式，以其成本減除累計折舊與累計減損損失後之金額列示。成本係指為取得資產而於取得或建造時所支付之現金、約當現金或其他對價之公允價值、拆卸與移除及復原其所在地點成本。當不動產、廠房及設備之重大組成部分之耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目處理。
- (2) 不動產、廠房及設備之折舊除土地不提列折舊外，係採直線法，按下列耐用年限分攤，並於每一年度結束日對資產之殘值、耐用年限及採用之折舊方法進行檢視，若預期值與先前之估計不同，或對資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，須改變折舊方法以反映變動後之型態時，該變動係按會計估計變動處理。若不動產、廠房及設備已認列資產減損損失後，資產未來期間之折舊費用，係依修改後之資產帳面金額減除其殘值，於剩餘耐用年限內依直線法分攤而予以調整：

|            |      |   |
|------------|------|---|
| 房屋及建築      | 50   | 年 |
| 房屋及建築之附屬設備 | 3-15 | 年 |
| 機器設備       | 3-5  | 年 |
| 研發設備       | 2-5  | 年 |
| 運輸設備       | 3-5  | 年 |
| 辦公設備       | 2-5  | 年 |
| 其他設備       | 2-7  | 年 |

- (3) 重置及重大檢查成本認列於不動產、廠房及設備項目之帳面金額中；日常維修成本於發生時認列為損益。取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本予以資本化，列為該資產成本之一部分。
- (4) 處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將不動產、廠房及設備項目之帳面金額予以除列，因除列而產生之利益或損失認列為損益，且利益不得分類為收入。

12. 無形資產

- (1) 係電腦軟體，單獨取得且屬有限耐用年限之無形資產，以成本進行原始衡量，採直線法，依耐用年限約二至三年平均攤銷，並於每一報導日檢視有限耐用年限無形資產之攤銷期間及攤銷方法，若資產之預期耐用年限與先前之估計不同，攤銷期間隨之改變；若對資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有變動，則改變攤銷方法以反映變動後之型態，該變動係按會計估計變動處理。有限耐用年限無形資產已認列資產減損損失後，資產未來期間之攤銷費用，係依修改後之資產帳面金額，於剩餘耐用年限內依直線法分攤而予以調整。

旭軟電子科技股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (2) 無形資產於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將無形資產項目之帳面金額予以除列，因除列而產生之利益或損失認列為損益，且利益不得分類為收入。

13. 營業租賃

本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間認列為費用，除非另一種有系統之基礎更能代表租賃資產經濟效益消耗之時間型態。租賃契約若含有鼓勵簽署租賃合約之誘因時，該誘因之總利益，按租賃給付認列為費用之基礎，列為費用之減項。

14. 權益工具

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

15. 收入認列

自民國一〇七年一月一日以後適用

收入係按移轉商品而預期有權取得之對價衡量。本公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。本公司之主要收入項目說明如下：

商品之銷售

本公司主要係製造及銷售軟性電路板產品，並於移轉產品之控制予客戶時認列收入，及同時產生取得對價之可執行權利。因此，本公司通常於商品已交付且法定所有權已移轉時認列收入，若能可靠估計折讓或未來退貨且能依據以往經驗及其他攸關因素認列退款負債時，則於銷售認列時作為銷貨收入之減項。

本公司於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，認列應收帳款；若已移轉商品予客戶，惟仍未具無條件收取對價之權利時，則認列合約資產；若於移轉商品予客戶前，因已自客戶收取或已可自客戶收取對價而須移轉商品予客戶之義務時，認列合約負債。

合約協議之付款時點若對移轉商品之交易明確地或隱含地提供客戶或本公司重大財務利益，本公司調整承諾之對價金額以反映貨幣時間價值；對於合約開始時即預期移轉商品予客戶之時間與客戶為該商品付款之時間間隔不超過一年之銷售合約，本公司不調整承諾之對價金額。

旭軟電子科技股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇六年十二月三十一日以前之會計處理

係因正常活動所產生，並考量商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。本公司各項收入認列之方式如下：

(1) 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- A. 已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- B. 對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- C. 收入金額能可靠衡量；
- D. 與交易有關之經濟效益很有可能流入；
- E. 與交易相關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

風險及報酬之移轉時點係視與資產之買方或使用者的協議而定。對於本公司產品之銷售，通常為商品已交付且法定所有權已移轉，若能可靠估計折讓或未來退貨且能依據以往經驗及其他攸關因素認列折讓或退貨之負債時，則於銷售認列時作為銷貨收入之減項。

(2) 利息

係以攤銷後成本衡量之金融資產，以有效利率法估列利息收入，並認列為當期損益。

(3) 股利

本公司因投資非子公司及關聯企業之權益工具而收取之股利，係於本公司取得股利收取之權利時認列。

16. 借款成本

係與舉借資金有關而發生之利息及其他成本。對於直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產(係指必須經一段相當長期間始達到預定使用或出售狀態之資產)之借款成本予以資本化，列為該資產成本之一部分；而其他借款成本則認列為發生期間之費用。特定借款於符合要件之資產之支出發生前，將該借款作暫時性投資所產生之投資收益，係自實際發生之借款成本中扣除。符合要件之資產於達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成時，停止借款成本之資本化，若於較長期間暫停符合要件之資產之積極開發時，則於該期間暫停借款成本之資本化。

旭軟電子科技股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

17. 員工福利

(1) 短期員工福利

係指預期於員工提供相關服務之年度報導期間結束日後十二個月內全部清償之員工福利(離職福利除外)，其以換取員工服務所預期支付之非折現金額衡量，並認列為費用及負債。對於利潤分享及紅利支付之預期成本，係於符合因過去事項，導致負有現時法定或推定之支付義務，且該義務能可靠估計時，依前述規定認列為費用及負債。

(2) 退職後福利

A. 本公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司完全分離，故未列入上開個體財務報告中。

B. 對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用。

C. 對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導日按精算報告提列，再衡量數於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。

18. 股份基礎給付

(1) 對於與員工以權益交割之股份基礎給付交易，係於給與日衡量權益工具之公允價值作為所取得勞務之公允價值。若所給與權益工具屬立即既得，無須提供特定期間之勞務，係於給與日全數認列所取得之勞務，並相應增加權益；若屬直至完成特定期間之勞務後方為既得，則推定將於未來之既得期間收取對方所提供作為權益工具對價之勞務，並於既得期間內認列為酬勞費用，並相應增加權益。酬勞費用之認列係以既得期間以對預期既得權益工具數量之最佳估計為基礎，若後續資訊顯示預期既得之權益工具數量與先前之估計不同，則於必要時修正該估計，並於既得日使其與最終既得之權益工具數量相等。

(2) 權益工具之公允價值係於衡量日以可得之市價為基礎並考量權益工具給與所依據之條款及條件衡量；若市價不可得，則以適當評價技術估計所給與權益工具在已充分了解並有成交意願雙方間之公平交易中於衡量日之價格，以估計權益工具之公允價值，且前述評價技術與金融工具定價之一般公認評價技術一致，並納入已充分了解且有成交意願之市場參與者，於決定價格時所考量之所有因素及假設。

旭軟電子科技股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

19. 所得稅

- (1) 所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅費用係認列於損益。
- (2) 當期所得稅費用係按報導日已立法或已實質性立法之稅率，對當年度課稅所得或損失計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付或應退所得稅之調整。
- (3) 遞延所得稅費用係就資產及負債之課稅基礎與其財務報導目的之帳面金額間之暫時性差異予以計算認列。
- (4) 遞延所得稅資產及負債係以暫時性差異預期迴轉時適用之稅率衡量，並根據報導日已立法或已實質性立法之稅率為基礎。遞延所得稅資產及負債僅於當期所得稅資產及負債之抵銷具有法定執行權，且其屬同一納稅主體並由相同稅捐機關課徵時為限；或是屬不同納稅主體，惟其意圖以淨額結清當期所得稅負債及資產，或其所得稅負債及資產將同時實現者，方可予以互抵。
- (5) 對於未使用之課稅損失、所得稅抵減以及可減除之暫時性差異，在很有可能有未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產，並於每一報導日加以評估，就相關所得稅利益非屬很有可能會實現之範圍內予以調減。
- (6) 本公司當年度未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於次年度經股東會通過盈餘分配案後，始就實際盈餘之分配情形，認列未分配盈餘之所得稅費用。

20. 每股盈餘

本公司列示當期本公司普通股權益持有人之基本與稀釋每股盈餘。基本每股盈餘係以本公司普通股權益持有人之損益，除以當期流通在外普通股加權平均股數計算之；稀釋每股盈餘則係就所有稀釋性潛在普通股之影響數，調整本公司普通股權益持有人之損益，除以所有稀釋性潛在普通股之影響數，調整當期流通在外加權平均股數計算之。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司在編製個體財務報告時，管理階層必須作出判斷、估計及假設，其將影響收益、費損、資產及負債報導金額。該等重大假設與估計之不確定性具有導致資產及負債帳面金額於未來重大調整之風險，即實際結果可能與估計存有差異。

1.管理階層於採用會計政策過程中，對個體財務報告認列金額最具有重大影響之判斷：無。

2.於報導日對有關未來所作之假設及估計不確定性之其他主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整，說明如下：

(1) 員工福利-確定福利義務之衡量

如個體財務報告附註六.15 所述，衡量確定福利義務及費用係使用精算假設，包括關於具資格獲得福利之員工之未來特性之人口統計假設及財務假設。任何精算假設之變動，均有可能產生精算損益，並影響淨確定福利負債金額。

本公司於民國一〇七年十二月三十一日之淨確定福利負債帳面金額為 1,162 仟元。若本公司精算假設所採用之折現率及預期薪資增加率增減 0.5%，將導致淨確定福利負債之帳面金額減少 725 仟元或增加 831 仟元，及增加 819 仟元或減少 723 仟元。

上述係於其他假設不變之情況下，僅分析單一假設變動之影響，惟實際精算假設變動之影響係相互連動。敏感度分析所使用之方法係與衡量淨確定福利負債一致，且所使用之方法與假設亦與前期相同。

(2) 應收款項之減損

如個體財務報告附註四.8、六.6、六.7 及六.13 所述，應收款項及催收款項之備抵損失係採用簡化作法於報導日按存續期間預期信用損失金額衡量。應收款項及催收款項係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同風險特性予以分類，考量與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊(於報導日無需過度成本或投入即可取得者)，並以評估違約率及預期信用損失率為基礎估計預期信用損失。本公司管理階層對於前述應收款項之分類與違約率及預期損失率之估計若產生變動或由於經濟狀況所導致之估計變動，將影響應收款項備抵損失估列金額。

本公司於民國一〇七年十二月三十一日之應收款項淨額為 477,503 仟元(包括應收票據淨額、應收帳款淨額(含關係人)、其他應收款及催收款項淨額)，已減除估列之備抵損失 103,711 仟元。

(3) 存貨之評價

如個體財務報告附註四.9 所述，存貨期末係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時，除同類別存貨外，係以個別項目逐項比較。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需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。該等估計係本公司依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

本公司於民國一〇七年十二月三十一日之存貨帳面金額為 191,570 仟元，已減除備抵存貨跌價損失 22,500 仟元。

(4) 不動產、廠房及設備減損之評估

如個體財務報告附註四.8 所述，不動產、廠房及設備之減損係按該等資產之可回收金額(即該等資產之公允價值減出售成本與其使用價值之較高者)評估，若該等資產可回收金額低於其帳面金額，差額部分將認列為減損損失。本公司管理階層對於估計該等資產可回收金額之市場價格或未來現金流量若產生變動，將影響該等資產認列減損損失之金額。

本公司之不動產、廠房及設備於民國一〇七年十二月三十一日並無認列資產減損之情形。

(5) 遞延所得稅資產之可實現性

如個體財務報告附註四.19 所述，遞延所得稅資產係於未來很有可能有足夠課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來營業收入成長及利潤率、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境之變遷及法令之改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

本公司於民國一〇七年十二月三十一日認列之遞延所得稅資產金額為 45,153 仟元。

旭軟電子科技股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

六、重要會計項目之說明

1.現金及約當現金

|         | 107.12.31 | 106.12.31 |
|---------|-----------|-----------|
| 現金及零用金  | \$212     | \$238     |
| 支票及活期存款 | 99,638    | 129,238   |
| 定期存款    | 636,173   | 582,036   |
| 合 計     | \$736,023 | \$711,512 |

(1) 上述定期存款均係自取得日起三個月內到期、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款。

(2) 上述銀行存款未有提供擔保或質押之情事。

2.透過損益按公允價值衡量之金融工具-流動

|                           | 107.12.31 |
|---------------------------|-----------|
| <u>強制透過損益按公允價值衡量之金融資產</u> |           |
| 衍生工具-換匯換利合約               | \$-       |

(1) 截至民國一〇七年十二月三十一日止，本公司無未採避險會計且尚未到期之換匯換利合約。

(2) 本公司於民國一〇七年度因從事換匯換利合約產生之金融資產淨利益計 468 仟元，分別列報於利息收入項下 28 仟元及其他利益及損失項下 440 仟元。

3.透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動

|             | 107.12.31 |
|-------------|-----------|
| <u>權益工具</u> |           |
| 上市公司股票      | \$30,205  |
| 權益工具投資評價調整  | (2,891)   |
| 合 計         | \$27,314  |

(1) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係非屬持有供交易之投資，故本公司選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，而民國一〇六年十二月三十一日則係列報於備供出售金融資產-流動項下。

(2) 本公司於民國一〇七年度因透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資而認列之股利收入為 1,991 仟元。

旭軟電子科技股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 本公司於民國一〇七年度未有累積利益或損失在權益內移轉。

(4) 上述透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保或質押之情事。

(5) 有關本公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產市場風險及信用風險資訊之揭露，請參閱個體財務報告附註十二.2(3)A 及 B。

4. 備供出售金融資產-流動

|              |           |
|--------------|-----------|
|              | 106.12.31 |
| 上市公司股票       | \$30,205  |
| 備供出售金融資產評價調整 | 3,393     |
| 合 計          | \$33,598  |

(1) 民國一〇六年度備供出售金融資產所產生未實現評價利益為 1,493 仟元，列於個體綜合損益表之其他綜合損益項下；由其他權益轉列當期損益之金額則為 0 元。

(2) 上述備供出售金融資產未有提供擔保或質押之情事。

5. 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動

|        |           |
|--------|-----------|
|        | 107.12.31 |
| 定期存款   | \$276,597 |
| 減：備抵損失 | -         |
| 淨 額    | \$276,597 |

(1) 按攤銷後成本衡量之金融資產係以持有金融資產以收取合約現金流量為目的之經營模式，且合約現金流量係完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故分類為按攤銷後成本衡量，而民國一〇六年十二月三十一日則係列報於其他金融資產-流動項下，請參閱個體財務報告附註六.9。

(2) 上述定期存款均係指自取得日起超過三個月以上到期之定期存款。

(3) 上述按攤銷後成本衡量之金融資產未有提供擔保或質押之情事。

(4) 有關本公司按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊之揭露，請參閱個體財務報告附註十二.2(3) B。

旭軟電子科技股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

6. 應收票據淨額

|             | 107.12.31 | 106.12.31 |
|-------------|-----------|-----------|
| 應收票據        | \$278     | \$3,676   |
| 減：備抵損失/備抵呆帳 | -         | -         |
| 淨 額         | \$278     | \$3,676   |

7. 應收帳款淨額

|             | 107.12.31 | 106.12.31 |
|-------------|-----------|-----------|
| 應收帳款        | \$413,134 | \$385,190 |
| 減：備抵損失/備抵呆帳 | (135)     | (7,000)   |
| 淨 額         | \$412,999 | \$378,190 |

- (1) 本公司於民國一〇七年十二月三十一日之應收票據及應收帳款備抵損失係採用簡化作法按存續期間預期信用損失金額衡量。應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同風險特性予以分類，考量與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊(於報導日無需過度成本或投入即可取得者)，並以評估違約率及預期信用損失率為基礎估計預期信用損失；民國一〇六年十二月三十一日之應收票據及應收帳款備抵呆帳係於個別評估若有已發生減損損失之客觀證據時，以該應收票據及應收帳款之帳面金額與估計未來現金流量按該應收款原始有效利率折現之現值間之差異衡量損失金額，若無，則以組合基礎評估損失。

- (2) 本公司備抵損失/備抵呆帳增減變動情形如下：

|                                       | 107年度   | 106年度         |                 | 小 計     |
|---------------------------------------|---------|---------------|-----------------|---------|
|                                       |         | 個別評估<br>之減損損失 | 組合基礎評估<br>之減損損失 |         |
| 期初餘額                                  | \$7,000 | \$6,893       | \$7             | \$6,900 |
| 初次適用 IFRS 9 之調整                       | -       | -             | -               | -       |
| 調整後期初餘額                               | 7,000   | 6,893         | 7               | 6,900   |
| 應收票據及應收帳款減損<br>之備抵帳戶提列                | 28      | -             | 100             | 100     |
| 應收票據及應收帳款減損<br>之備抵帳戶迴轉                | -       | -             | -               | -       |
| 應收票據及應收帳款減損<br>之備抵帳戶轉列催收款<br>項減損之備抵帳戶 | (6,893) | -             | -               | -       |
| 期末餘額                                  | \$135   | \$6,893       | \$107           | \$7,000 |

- (3) 有關本公司應收票據及應收帳款信用風險資訊之揭露，請參閱個體財務報告附註十二.2(3)B。

旭軟電子科技股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

8. 存貨

| 107.12.31 |                  |                   |                  |
|-----------|------------------|-------------------|------------------|
|           | 成 本              | 備抵存貨跌價損失          | 帳面金額             |
| 原 料       | \$84,610         | \$(4,110)         | \$80,500         |
| 物 料       | 2,525            | -                 | 2,525            |
| 在 製 品     | 79,293           | (7,851)           | 71,442           |
| 製 成 品     | 47,642           | (10,539)          | 37,103           |
| 合 計       | <u>\$214,070</u> | <u>\$(22,500)</u> | <u>\$191,570</u> |

| 106.12.31 |                  |                   |                  |
|-----------|------------------|-------------------|------------------|
|           | 成 本              | 備抵存貨跌價損失          | 帳面金額             |
| 原 料       | \$57,392         | \$(4,094)         | \$53,298         |
| 物 料       | 3,999            | -                 | 3,999            |
| 在 製 品     | 87,724           | (2,197)           | 85,527           |
| 製 成 品     | 24,157           | (6,709)           | 17,448           |
| 合 計       | <u>\$173,272</u> | <u>\$(13,000)</u> | <u>\$160,272</u> |

(1) 與存貨相關之銷貨成本明細如下：

|              | 107 年度           | 106 年度           |
|--------------|------------------|------------------|
| 存貨轉列銷貨成本     | \$883,239        | \$833,712        |
| 存貨成本沖減至淨變現價值 | 9,500            | -                |
| 存貨報廢損失       | 8,265            | 407              |
| 存貨盤盈         | (243)            | (680)            |
| 出售下腳及廢料收入    | (3,310)          | (3,259)          |
| 存貨淨變現價值回升    | -                | (1,000)          |
| 營業成本合計       | <u>\$897,451</u> | <u>\$829,180</u> |

(2) 本公司於民國一〇六年度因先前導致部分存貨淨變現價值低於成本之金額減少或因存貨報廢而消失，致產生存貨淨變現價值回升，因而減少銷貨成本為 1,000 仟元。

(3) 上述存貨未有提供擔保或質押之情事。

旭軟電子科技股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

9. 其他金融資產-流動

|      | 107.12.31 | 106.12.31 |
|------|-----------|-----------|
| 定期存款 | \$-       | \$104,468 |

(1) 上述定期存款均係自取得日起超過三個月以上到期之定期存款。

(2) 上述定期存款未有提供擔保或質押之情事。

10. 採用權益法之投資

(1) 本公司採用權益法之投資列示如下：

| 子公司名稱                    | 持有股數 | 帳面金額     | 所持權益比例% |
|--------------------------|------|----------|---------|
| <u>107.12.31</u>         |      |          |         |
| GOLDEN IMPRESSION L.L.C. | -    | \$19,102 | 100%    |
| <u>106.12.31</u>         |      |          |         |
| GOLDEN IMPRESSION L.L.C. | -    | \$21,304 | 100%    |

(2) 本公司採用權益法之投資增減變動情形如下：

|           | 107 年度   | 106 年度   |
|-----------|----------|----------|
| 期初餘額      | \$21,304 | \$33,829 |
| 本期新增投資    | 39,908   | -        |
| 本期享有損益之份額 | (42,110) | (12,525) |
| 期末餘額      | \$19,102 | \$21,304 |

(3) 本公司民國一〇七及一〇六年度採用權益法認列之子公司損失之份額係按該子公司經會計師查核簽證之同期間財務報表計算而得。

(4) 有關本公司透過 GOLDEN IMPRESSION L.L.C.間接轉投資設立旭軟電子(深圳)有限公司之情形，請參閱個體財務報告附註十三.3。

(5) 本公司於民國一〇六年十一月七日經董事會決議通過為充實子公司營運資金及其子公司旭軟電子(深圳)有限公司廠房搬遷拓展營運規模，而對子公司增加投資，增加投資額度金額為美金 1,320 仟元，其中間接投資子公司旭軟電子(深圳)有限公司為美金 1,300 仟元，其餘用以充實子公司 GOLDEN IMPRESSION L.L.C.營運資金。前述增加投資額度案，業於民國一〇六年十一月二十八日經經濟部投資審議委員會經審二字第 10600290800 號函核准間接增資大陸子公司美金 1,300 仟元。嗣於民國一〇七年三月已實際匯出前述投資金額。

(6) 本公司之子公司均已列入編製民國一〇七及一〇六年度合併財務報告之合併個體中。

(7) 上述採用權益法之投資未有提供擔保或質押情事。

旭軟電子科技股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

11.不動產、廠房及設備

(1) 本公司不動產、廠房及設備增減變動情形如下：

| 107 年度 |          |           |           |          |         |         |         |         |           |
|--------|----------|-----------|-----------|----------|---------|---------|---------|---------|-----------|
|        | 土 地      | 房屋及建築     | 機器設備      | 研發設備     | 運輸設備    | 辦公設備    | 其他設備    | 待驗設備    | 合 計       |
| 原始成本：  |          |           |           |          |         |         |         |         |           |
| 期初餘額   | \$81,577 | \$146,706 | \$352,043 | \$33,267 | \$4,317 | \$3,613 | \$4,347 | \$2,756 | \$628,626 |
| 本期增添   | -        | 1,255     | 2,180     | 480      | -       | -       | -       | 9,160   | 13,075    |
| 本期處分   | -        | (202)     | (1,146)   | -        | (3,350) | (82)    | -       | -       | (4,780)   |
| 其他-重分類 | -        | 741       | 2,267     | 200      | -       | -       | (555)   | (2,653) | -         |
| 期末餘額   | 81,577   | 148,500   | 355,344   | 33,947   | 967     | 3,531   | 3,792   | 9,263   | 636,921   |
| 累計折舊：  |          |           |           |          |         |         |         |         |           |
| 期初餘額   | -        | 90,574    | 276,355   | 32,850   | 3,777   | 3,270   | 3,773   | -       | 410,599   |
| 本期折舊   | -        | 3,750     | 34,066    | 262      | 226     | 164     | 19      | -       | 38,487    |
| 本期處分   | -        | (202)     | (1,146)   | -        | (3,210) | (82)    | -       | -       | (4,640)   |
| 期末餘額   | -        | 94,122    | 309,275   | 33,112   | 793     | 3,352   | 3,792   | -       | 444,446   |
| 期末帳面金額 | \$81,577 | \$54,378  | \$46,069  | \$835    | \$174   | \$179   | \$-     | \$9,263 | \$192,475 |

| 106 年度 |          |           |           |          |         |         |         |         |           |
|--------|----------|-----------|-----------|----------|---------|---------|---------|---------|-----------|
|        | 土 地      | 房屋及建築     | 機器設備      | 研發設備     | 運輸設備    | 辦公設備    | 其他設備    | 待驗設備    | 合 計       |
| 原始成本：  |          |           |           |          |         |         |         |         |           |
| 期初餘額   | \$81,577 | \$146,706 | \$347,315 | \$33,191 | \$4,317 | \$3,752 | \$3,955 | \$3,011 | \$623,824 |
| 本期增添   | -        | -         | 3,454     | 372      | -       | -       | 315     | 2,269   | 6,410     |
| 本期處分   | -        | -         | (1,115)   | (296)    | -       | (139)   | (58)    | -       | (1,608)   |
| 其他-重分類 | -        | -         | 2,389     | -        | -       | -       | 135     | (2,524) | -         |
| 期末餘額   | 81,577   | 146,706   | 352,043   | 33,267   | 4,317   | 3,613   | 4,347   | 2,756   | 628,626   |
| 累計折舊：  |          |           |           |          |         |         |         |         |           |
| 期初餘額   | -        | 86,704    | 240,105   | 32,791   | 3,132   | 3,202   | 3,666   | -       | 369,600   |
| 本期折舊   | -        | 3,870     | 37,365    | 354      | 645     | 207     | 165     | -       | 42,606    |
| 本期處分   | -        | -         | (1,115)   | (295)    | -       | (139)   | (58)    | -       | (1,607)   |
| 期末餘額   | -        | 90,574    | 276,355   | 32,850   | 3,777   | 3,270   | 3,773   | -       | 410,599   |
| 期末帳面金額 | \$81,577 | \$56,132  | \$75,688  | \$417    | \$540   | \$343   | \$574   | \$2,756 | \$218,027 |

(2) 本公司於民國一〇七及一〇六年度均無因取得不動產、廠房及設備而將借款成本資本化之情事。

(3) 本公司民國一〇七及一〇六年度均無不動產、廠房及設備減損之情形。

(4) 有關不動產、廠房及設備提供擔保或質押情形，請參閱個體財務報告附註八。

旭軟電子科技股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(5) 個體現金流量表列示之取得不動產、廠房及設備：

|                    | 107 年度   | 106 年度  |
|--------------------|----------|---------|
| 個體財務報告附註六.11(1)列示之 |          |         |
| 不動產、廠房及設備本期增添      | \$13,075 | \$6,410 |
| 加：期初應付設備款          | 994      | 1,031   |
| 減：期末應付設備款          | (2,822)  | (994)   |
| 取得不動產、廠房及設備現金流出    | \$11,247 | \$6,447 |

12. 無形資產

(1) 本公司無形資產-電腦軟體增減變動情形如下：

|           | 107 年度  | 106 年度  |
|-----------|---------|---------|
| 原始成本：     |         |         |
| 期初餘額      | \$1,784 | \$834   |
| 本期增添      | 234     | 950     |
| 本期減少-到期除列 | -       | -       |
| 期末餘額      | 2,018   | 1,784   |
| 累計折舊：     |         |         |
| 期初餘額      | (726)   | (327)   |
| 本期攤銷      | (506)   | (399)   |
| 本期減少-到期除列 | -       | -       |
| 期末餘額      | (1,232) | (726)   |
| 期末帳面金額    | \$786   | \$1,058 |

(2) 本公司民國一〇七及一〇六年度均無無形資產減損之情形。

13. 催收款項淨額

|           | 107.12.31 | 106.12.31 |
|-----------|-----------|-----------|
| 催收款項      | \$123,228 | \$113,835 |
| 減：備抵損失/呆帳 | (103,576) | (113,835) |
| 淨 額       | \$19,652  | \$-       |

旭軟電子科技股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(1) 本公司備抵損失/備抵呆帳增減變動情形如下：

|                               | 107 年度           | 106年度<br>個別評估<br>之減損損失 |
|-------------------------------|------------------|------------------------|
| 期初餘額                          | \$113,835        | \$113,835              |
| 初次適用 IFRS 9 之調整               | -                | -                      |
| 調整後期初餘額                       | 113,835          | 113,835                |
| 催收款項減損之備抵帳戶提列                 | -                | -                      |
| 催收款項減損之備抵帳戶迴轉                 | (19,252)         | -                      |
| 其他應收款減損之備抵帳戶轉列催收款<br>項減損之備抵帳戶 | 2,100            | -                      |
| 應收帳款減損之備抵帳戶轉列催收款項<br>減損之備抵帳戶  | 6,893            | -                      |
| 期末餘額                          | <u>\$103,576</u> | <u>\$113,835</u>       |

(2) 本公司因特定客戶於民國一〇三年十月十三日向法院聲請重整而將對其之應收帳款於扣除保險理賠金額後全額認列為減損損失，截至民國一〇六年十二月三十一日止，已認列減損損失之金額為 113,835 仟元，於民國一〇四年十一月六日本公司經董事會決議將該特定客戶尚未收回之應收帳款餘額及其備抵呆帳一併轉列催收款項項下。

本公司於民國一〇七年十二月與前述特定客戶對於有爭議之債權雙方合意以 2,500 仟元作為本公司對其重整債權之增加，並通知本公司將於民國一〇八年一月進行第一次無擔保重整債權分配(分配比例 16%)，故對於前述增加之債權予以增加提列備抵損失 2,100 仟元，截至民國一〇七年十二月三十一日止，經本公司評估後對於該特定客戶之催收款項應予迴轉 19,252 仟元，暨可收回之金額為 19,652 仟元(已扣除應返還之保險理賠金額)業於民國一〇八年一月十日全數收款。

另本公司於民國一〇五年三月三十一日評估個別應收帳款減損時，因特定客戶之應收帳款已發生減損損失之客觀證據而全額認列減損損失之金額為 6,893 仟元且該特定客戶已於民國一〇六年十一月向法院申請宣告破產，故本公司於民國一〇八年一月二十五日經董事會決議將該特定客戶尚未收回之應收帳款餘額及其備抵損失一併轉列催收款項項下。

旭軟電子科技股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

14.短期借款

|      | 107.12.31        | 106.12.31        |
|------|------------------|------------------|
| 信用借款 | \$331,000        | \$150,000        |
| 擔保借款 | 149,000          | 48,000           |
| 合 計  | <u>\$480,000</u> | <u>\$198,000</u> |

(1) 本公司短期借款之借款利率資訊如下：

| 借款性質 | 107.12.31   | 106.12.31 |
|------|-------------|-----------|
| 信用借款 | 0.83%-1.11% | 0.80%     |
| 擔保借款 | 0.83%       | 1.10%     |

(2) 本公司之關係人作為本公司銀行借款之連帶保證人，請參閱個體財務報告附註七；另本公司提供短期借款之擔保品，請參閱個體財務報告附註八。

15.退職後福利

(1) 確定福利計畫

A.本公司以員工服務年資及退休前預期工資為基礎，訂有員工退休辦法，並依「勞動基準法」之規定，按每月給付薪資總額一定比率提撥退休準備金，撥交由勞工退休準備金監督委員會專戶儲存及支用。由於此項退休準備金與本公司完全分離，故未包含於個體財務報告中。

B.淨確定福利負債之再衡量數認列於其他綜合損益之累計金額如下：

|              | 107 年度         | 106 年度        |
|--------------|----------------|---------------|
| 期初金額         | \$(31)         | \$(1,997)     |
| 淨確定福利計畫之再衡量數 | (544)          | 1,966         |
| 期末金額         | <u>\$(575)</u> | <u>\$(31)</u> |

C.確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

|          | 107.12.31      | 106.12.31    |
|----------|----------------|--------------|
| 確定福利義務現值 | \$9,265        | \$8,408      |
| 計畫資產公允價值 | (8,103)        | (7,517)      |
| 淨確定福利負債  | <u>\$1,162</u> | <u>\$891</u> |

旭軟電子科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

D.確定福利義務現值之變動如下：

|              | 107 年度  | 106 年度   |
|--------------|---------|----------|
| 期初帳面金額       | \$8,408 | \$10,245 |
| 利息費用         | 135     | 184      |
| 淨確定福利負債再衡量數  |         |          |
| 因人口統計假設變動所產生 |         |          |
| 之精算(利益)損失    | (39)    | 162      |
| 因財務假設變動所產生之精 |         |          |
| 算損失          | 648     | 277      |
| 因經驗調整所產生之精算  |         |          |
| 損失(利益)       | 113     | (2,460)  |
| 期末帳面金額       | \$9,265 | \$8,408  |

E.計畫資產公允價值之變動如下：

|                | 107 年度  | 106 年度  |
|----------------|---------|---------|
| 期初帳面金額         | \$7,517 | \$7,156 |
| 利息收入           | 120     | 129     |
| 淨確定福利資產再衡量數    |         |         |
| 計畫資產報酬(不含當期利息) | 178     | (55)    |
| 雇主之提撥金         | 288     | 287     |
| 期末帳面金額         | \$8,103 | \$7,517 |

(A) 依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」之規定，本公司計畫資產之收支、保管及運用，係由主管機關會同財政部委託臺灣銀行辦理，其中保管、運用，並得委託其他金融機構辦理。該基金之運用範圍包括存放國內外之金融機構、投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券、投資國內外債務證券、投資國內公開募集或私募之證券投資信託基金、期貨信託基金之受益憑證、共同信託基金受益證券或集合信託商品、投資外國基金管理機構所發行或經理之受益憑證、基金股份或投資單位、投資國內外不動產及其證券化商品、投資國內外商品現貨、從事國內外衍生金融商品交易、從事有價證券出借交易等，且其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。勞工退休基金資產運用之資料包括台灣銀行提供基金提撥及收益率，以及行政院勞動部勞動基金運用局網站公布基金資產配置等資訊，請參考行政院勞動部勞動基金運用局網站。

(B) 截至民國一〇七及一〇六年十二月三十一日止，本公司專戶儲存臺灣銀行之退休準備金餘額分別為 8,103 仟元及 7,517 仟元。

(C) 截至民國一〇七年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期於民國一〇八年度提撥金額為 287 仟元。

旭軟電子科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

F.認列為損益之退休金費用金額及帳列情形如下：

|        | 107 年度 | 106 年度 |
|--------|--------|--------|
| 利息費用   | \$135  | \$184  |
| 利息收入   | (120)  | (129)  |
| 合 計    | \$15   | \$55   |
| 營業成本   | \$8    | \$30   |
| 推銷費用   | 2      | 6      |
| 管理費用   | 4      | 16     |
| 研究發展費用 | 1      | 3      |
| 合 計    | \$15   | \$55   |

G.確定福利義務現值所使用之主要精算假設如下：

|         | 107.12.31 | 106.12.31 |
|---------|-----------|-----------|
| 折現率     | 1.16%     | 1.60%     |
| 預期薪資增加率 | 2.00%     | 2.00%     |

有關本公司若精算假設發生合理可能之變動，其影響淨確定福利負債金額之敏感度分析，請參閱個體財務報告附註五.2(1)。

H.確定福利義務之到期概況資訊如下：

|             | 107.12.31 | 106.12.31 |
|-------------|-----------|-----------|
| 加權平均存續期間    | 17 年      | 17 年      |
| 未來福利支付之到期分析 |           |           |
| 1 年內        | \$2,695   | \$1,392   |
| 2 至 5 年     | 76        | 1,296     |
| 6 年以上       | 6,720     | 6,702     |
| 未折現金額合計     | \$9,491   | \$9,390   |
| 福利支付現值      | \$8,913   | \$8,494   |

(2) 確定提撥計畫

A.本公司於民國九十四年七月「勞工退休金條例」施行後，採確定提撥計畫。實施後員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。對適用該條例之員工，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資之百分之六，並將按月提繳之退休金，儲存於勞工保險局設立之勞工退休金個人專戶。本公司於按月提繳退休金後，不負有支付額外提撥金之法定及推定義務。

旭軟電子科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

B.本公司因採確定提撥計畫而認列之退休金費用金額如下：

|        | 107 年度         | 106 年度         |
|--------|----------------|----------------|
| 營業成本   | \$4,356        | \$3,872        |
| 推銷費用   | 294            | 270            |
| 管理費用   | 567            | 612            |
| 研究發展費用 | 416            | 349            |
| 合 計    | <u>\$5,633</u> | <u>\$5,103</u> |

16.股 本

|                   | 額定股本<br>(仟股)   | 已發行普通股，每股面額 10 元 |                  |
|-------------------|----------------|------------------|------------------|
|                   |                | 股數(仟股)           | 股 本              |
| 106.01.01 餘額      | <u>100,000</u> | 65,845           | \$658,450        |
| 員工執行認股權<br>認購發行新股 |                | 1,136            | 11,361           |
| 106.12.31 餘額      | <u>100,000</u> | <u>66,981</u>    | <u>\$669,811</u> |
| 107.01.01 餘額      | <u>100,000</u> | 66,981           | \$669,811        |
| 107.12.31 餘額      | <u>100,000</u> | <u>66,981</u>    | <u>\$669,811</u> |

(1) 截至民國一〇七及一〇六年十二月三十一日止，本公司額定股本均含保留供發行員工認股權憑證之股份 4,000 仟股。

(2) 本公司所發行之普通股，其相關權利、優先權及限制如下：

A.各股東每股有一表決權。

B.股息及紅利之分派，以各股東持有股份之比例為準。

C.清償債務後，賸餘之財產按各股東股份比例分派。

(3) 截至民國一〇七及一〇六年十二月三十一日止，本公司因發行員工認股權憑證累積行使認購股數均為 2,923 仟股。另有關發行員工認股權憑證之相關資訊，請參閱個體財務報告附註六.22。

17.資本公積

|           | 107.12.31        | 106.12.31        |
|-----------|------------------|------------------|
| 普通股股票溢價   | \$64,125         | \$84,219         |
| 轉換公司債轉換溢價 | 282,769          | 282,769          |
| 員工認股權     | 8,993            | 6,762            |
| 轉換公司債認股權  | 85               | 85               |
| 已失效員工認股權  | 295              | 295              |
| 合 計       | <u>\$356,267</u> | <u>\$374,130</u> |

旭軟電子科技股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司依公司法之規定，資本公積除用於彌補公司虧損外，不得使用，惟公司無虧損者，得將超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之全部或一部，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另公司非於盈餘公積彌補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

**18.法定盈餘公積**

本公司依公司法之規定，就稅後淨利提撥百分之十為法定盈餘公積，並應繼續提撥至其總額達股本總額時為止，法定盈餘公積得用以彌補公司虧損，且公司無虧損者，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分，按股東原有股份之比例發給新股或現金。

**19.特別盈餘公積**

依金管會金管證發字第 1010012865 號令規定，為維持公司財務結構之健全及穩定，其相關規範如下：

- (1) 於首次採用國際財務報導準則時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)，因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後公司因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。
- (2) 於開始採用國際財務報導準則編製財務報告後，於分派可分配盈餘時，應就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額(如國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現損益、現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益及損失等累計餘額)，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派；但公司已依前款規定提列特別盈餘公積者，應就已提列數額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

**20.盈餘分配及股利政策**

- (1) 依照本公司章程規定，本公司每年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補累積虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，並視需要依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，得併同以前年度累積之未分配盈餘由董事會提請股東會決議或保留分派股東紅利。

旭軟電子科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (2) 本公司股利政策為：本公司依所營事業所處經濟環境變動特性，考量未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，就上列可分配盈餘擬定盈餘分配案，提報股東會決議，其中股東現金紅利不得低於發放股東紅利總額百分之三，但股東現金紅利若每股低於 0.1 元得不予發放，改以股票紅利發放。
- (3) 有關上述本公司經股東常會決議之盈餘分配議案及資本公積發給股東現金議案情形如下：

|               | 106 年度   | 105 年度   |
|---------------|----------|----------|
| 法定盈餘公積        | \$390    | \$-      |
| 特別盈餘公積        | -        | -        |
| 股東紅利          |          |          |
| 現金            | \$46,887 | \$65,845 |
| 每股現金股利        | 0.7 元    | 1.0 元    |
| 股票(面額每股 10 元) | -股       | -股       |
| 每股股票股利        | -元       | -元       |
| 資本公積發給股東      |          |          |
| 現金            | \$20,094 | \$-      |
| 每股現金股利        | 0.3 元    | -元       |

21.其他權益(稅後淨額)

- (1) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

|                                   | 107 年度                  |
|-----------------------------------|-------------------------|
| 期初餘額                              | \$-                     |
| 追溯適用 IFRS 9 之影響數                  | 3,393                   |
| 期初重編後餘額                           | 3,393                   |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資<br>未實現評價損失 | (6,284)                 |
| 處分權益工具累積損益轉列為保留盈餘                 | -                       |
| 期末餘額                              | <u><u>\$(2,891)</u></u> |

- (2) 備供出售金融資產未實現損益

|                      | 106 年度                |
|----------------------|-----------------------|
| 期初餘額                 | \$1,900               |
| 備供出售金融資產未實現損失        | 1,493                 |
| 處分備供出售金融資產累計損益重分類至損益 | -                     |
| 備供出售金融資產減損之重分類調整     | -                     |
| 期末餘額                 | <u><u>\$3,393</u></u> |

旭軟電子科技股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

22. 股份基礎給付-員工獎酬

本公司於民國一〇三年十一月十九日經金管會證券期貨局核准發行員工認股權憑證 3,000 單位，每單位認股權憑證得認購本公司 1,000 股之普通股，員工行使認股權時，以發行新股方式為之。認股價格為發行當日本公司普通股收盤價。憑證持有人於發行屆滿二年之日起，可執行被授與之一定比例之認股權憑證(辦法規定發行滿二年之可執行認購數額為個別認股權憑證發行時所記載該員工可認購總數額之百分之四十，滿三年則為百分之六十，滿四年則為百分之八十，滿五年則為百分之百)，認股權憑證之存續期間為七年，屆滿後，未行使之認股權視同放棄，認股權人不得再行主張其認股權利。

截至民國一〇七年十二月三十一日止，有關民國一〇四年發行酬勞性員工認股權憑證之相關資訊揭露如下：

| 認股權憑證<br>發行日期 | 原發行單位數 | 期末流通在外<br>單位總數 | 可認購股數<br>(仟股) | 認股價格<br>(元)(註) |
|---------------|--------|----------------|---------------|----------------|
| 104.08.07     | 3,000  | 1,798          | 646           | 15.7           |

註：本公司依「員工認股權憑證發行及認股辦法」之規定，於普通股股份發生變動或發放普通股現金股利時，調整認股價格，所揭露係截至民國一〇七年十二月三十一日調整後之認股價格。

- (1) 本公司採用公允價值法估計酬勞成本，並採用 Hull & White (2004) 結合 Ritchken (1995) 三項樹選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公允價值。有關選擇權定價模式之各項輸入值列示如下：

|         | 103 年認股選擇權計劃   |
|---------|----------------|
| 預期股利率   | -%             |
| 預期波動率   | 35.32 - 37.71% |
| 無風險利率   | 1.939 - 1.154% |
| 認股權存續期間 | 4.5 - 6 年      |

預期波動率之假設係以給與日之歷史股價波動幅度衡量；認股權存續期間係依據歷史資料及目前預期所推估，其可能不必然與實際結果或實際執行狀況相符。

本公司應攤計之酬勞成本如下：

|           | 107 年度  | 106 年度  |
|-----------|---------|---------|
| 管理費用-薪資支出 | \$2,231 | \$4,619 |

旭軟電子科技股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 本公司已發行之酬勞性員工認股選擇權計劃相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

| 員工認股權                     | 107 年度     |                   | 106 年度     |                   |
|---------------------------|------------|-------------------|------------|-------------------|
|                           | 數量<br>(仟股) | 加權平均每股<br>行使價格(元) | 數量<br>(仟股) | 加權平均每股<br>行使價格(元) |
| 期初流通在外                    | 1,864      | \$16.4            | 3,000      | \$17.2            |
| 本期給與                      | -          | -                 | -          | -                 |
| 本期行使                      | -          | -                 | (1,136)    | 16.4              |
| 本期喪失(逾期失效)                | (66)       | -                 | -          | -                 |
| 期末流通在外                    | 1,798      | 15.7              | 1,864      | 16.4              |
| 期末可執行之員工認股權               | 646        | 15.7              | 64         | 16.4              |
| 本期給與之員工認股權每股<br>平均公允價值(元) | \$-        |                   | \$-        |                   |

本公司於民國一〇七年度未有員工執行認股權；而民國一〇六年度員工執行之認股權，於執行日之加權平均每股股價為 24.23 元。

截至民國一〇七年十二月三十一日本公司酬勞性員工認股選擇權計劃流通在外之資訊列示如下：

|            | 每股行<br>使價格<br>之範圍<br>(元) | 流通在外之認股選擇權          |                      |                       | 可行使認股選擇權           |                       |
|------------|--------------------------|---------------------|----------------------|-----------------------|--------------------|-----------------------|
|            |                          | 流通在<br>外之數<br>量(仟股) | 加權平均<br>預期剩餘<br>存續年限 | 加權平均<br>每股行使<br>價格(元) | 可行使<br>之數量<br>(仟股) | 加權平均<br>每股行使<br>價格(元) |
| 103 年認股權計劃 | \$15.7                   | 1,798               | 3.58                 | \$15.7                | 646                | \$15.7                |

### 23.營業收入淨額

|           | 107 年度      | 106 年度      |
|-----------|-------------|-------------|
| 銷貨收入-軟板收入 | \$1,050,324 | \$1,000,529 |
| 其他營業收入    | 12,844      | 8,888       |
| 合 計       | 1,063,168   | 1,009,417   |
| 減：銷貨退回    | (862)       | (1,110)     |
| 銷貨折讓      | (4,129)     | (4,217)     |
| 營業收入淨額    | \$1,058,177 | \$1,004,090 |

旭軟電子科技股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(1) 收入之細分：

A. 主要商品/服務線

|     | 107 年度      | 106 年度      |
|-----|-------------|-------------|
| 軟 板 | \$1,045,333 | \$995,202   |
| 其 他 | 12,844      | 8,888       |
| 合 計 | \$1,058,177 | \$1,004,090 |

B. 主要地區市場

|            | 107 年度      | 106 年度      |
|------------|-------------|-------------|
| 台 灣        | \$398,373   | \$805,701   |
| 亞洲(台灣以外地區) | 655,333     | 195,683     |
| 美 洲        | 4,215       | 2,629       |
| 歐 洲        | 256         | 77          |
| 合 計        | \$1,058,177 | \$1,004,090 |

C. 收入認列時點

|            | 107 年度      | 106 年度      |
|------------|-------------|-------------|
| 於某一時點移轉之商品 | \$1,058,177 | \$1,004,090 |

(2) 合約資產及合約負債：

|      | 107.12.31 | 107.01.01 |
|------|-----------|-----------|
| 合約資產 | \$-       | \$-       |
| 合約負債 | \$65      | \$1,028   |

A. 有關應收票據、應收帳款與催收款項及其減損之揭露，請參閱個體財務報告附註六.6、六.7 及六.13。

B. 合約資產及合約負債餘額之重大變動說明如下：

|                | 107 年度 |           |
|----------------|--------|-----------|
|                | 合約資產   | 合約負債      |
| 合約負債期初餘額本期轉列收入 | \$-    | \$(1,028) |
| 本期預收現金淨增加數     | -      | 65        |

旭軟電子科技股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

24.營業成本及費用

本公司員工福利費用、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

| 功能別<br>性質別 | 107 年度      |             |           | 106 年度      |             |           |
|------------|-------------|-------------|-----------|-------------|-------------|-----------|
|            | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計       | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計       |
| 員工福利費用     |             |             |           |             |             |           |
| 薪資費用(註 1)  | \$126,915   | \$40,024    | \$166,939 | \$121,647   | \$30,027    | \$151,674 |
| 勞健保費用      | 10,582      | 3,177       | 13,759    | 9,586       | 2,742       | 12,328    |
| 退休金費用      | 4,364       | 1,284       | 5,648     | 3,902       | 1,256       | 5,158     |
| 董事酬金       | -           | 1,633       | 1,633     | -           | 1,435       | 1,435     |
| 其他員工福利費用   | 1,290       | 780         | 2,070     | 1,293       | 2,056       | 3,349     |
| 折舊費用       | 34,907      | 3,580       | 38,487    | 39,588      | 3,018       | 42,606    |
| 攤銷費用       | 176         | 330         | 506       | 166         | 233         | 399       |

註 1： (1) 依照本公司章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥百分之三至百分之十為員工酬勞，及得提撥不高於百分之五為董事監察人酬勞，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前述比例提撥員工酬勞及董事監察人酬勞。前述員工酬勞，並應將員工酬勞及董事監察人酬勞分派案報告股東會。

本公司民國一〇七年度應付員工及董監酬勞估列金額分別為 2,642 仟元及 0 元，員工酬勞之估列基礎係以本公司民國一〇七年度之稅前淨利(不考慮員工酬勞之影響)之 3%估列。估列之員工酬勞認列為當期之營業成本或營業費用。惟若與嗣後董事會決議之分派金額有變動時，則依會計估計變動處理，調整為次年度之損益。

(2) 本公司業經民國一〇七年三月十三日董事會決議通過分派民國一〇六年度之員工現金酬勞 474 仟元及董監酬勞 0 元，並已於民國一〇七年六月十一日股東常會報告，其與本公司民國一〇六年度財務報告估列之員工及董監酬勞並無差異。

(3) 有關本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊，可至公開資訊觀測站中查詢。

註 2：截至民國一〇七及一〇六年十二月三十一日止，本公司員工人數分別為 340 人及 332 人，其中未兼任員工之董事人數均為 6 人。

旭軟電子科技股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

25.營業外收入及支出

(1) 其他收入

|      | 107 年度   | 106 年度   |
|------|----------|----------|
| 利息收入 | \$20,627 | \$11,265 |
| 股利收入 | 1,991    | 2,116    |
| 合 計  | \$22,618 | \$13,381 |

(2) 其他利益及損失

|                | 107 年度  | 106 年度 |
|----------------|---------|--------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融 |         |        |
| 工具利益           | \$440   | \$-    |
| 處分不動產、廠房及設備利益  | 149     | -      |
| 處分不動產、廠房及設備損失  | -       | (1)    |
| 其他利益           | 2,875   | 560    |
| 合 計            | \$3,464 | \$559  |

(3) 財務成本

|         | 107 年度    | 106 年度    |
|---------|-----------|-----------|
| 銀行借款之利息 | \$(2,904) | \$(1,127) |

(4) 採用權益法認列之子公司損失之份額

請參閱個體財務報告附註六.10(2)。

(5) 外幣兌換損益

|             | 107 年度   | 106 年度     |
|-------------|----------|------------|
| 淨外幣兌換利益(損失) | \$38,198 | \$(70,243) |

26.其他綜合損益

| 其他綜合損益組成項目                        | 當期產生      | 當期重<br>分類調整 | 其他<br>綜合損益 | 所得稅<br>利益 | 稅後金額      |
|-----------------------------------|-----------|-------------|------------|-----------|-----------|
| <u>107年度</u>                      |           |             |            |           |           |
| 不重分類至損益之項目：                       |           |             |            |           |           |
| 確定福利計畫之再衡量數                       | \$(544)   | \$-         | \$(544)    | \$109     | \$(435)   |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量<br>之權益工具投資未實現評價損失 | (6,284)   | -           | (6,284)    | -         | (6,284)   |
| 合 計                               | \$(6,828) | \$-         | \$(6,828)  | \$109     | \$(6,719) |

旭軟電子科技股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

| 其他綜合損益組成項目      | 當期產生           | 當期重<br>分類調整 | 其他<br>綜合損益     | 所得稅<br>費用      | 稅後金額           |
|-----------------|----------------|-------------|----------------|----------------|----------------|
| <u>106年度</u>    |                |             |                |                |                |
| 不重分類至損益之項目：     |                |             |                |                |                |
| 確定福利計畫之再衡量數     | \$1,966        | \$-         | \$1,966        | \$(334)        | \$1,632        |
| 後續可能重分類至損益之項目：  |                |             |                |                |                |
| 備供出售金融資產未實現評價利益 | 1,493          | -           | 1,493          | -              | 1,493          |
| 合 計             | <u>\$3,459</u> | <u>\$-</u>  | <u>\$3,459</u> | <u>\$(334)</u> | <u>\$3,125</u> |

27. 所得稅

(1) 本公司民國一〇五年度(含)以前之營利事業所得稅結算申報案件，均經稅捐稽徵機關核定在案。

(2) 所得稅費用之主要組成部分：

A. 認列於損益之所得稅：

|                 | 107 年度         | 106 年度         |
|-----------------|----------------|----------------|
| 本期所得稅費用         |                |                |
| 當期應負擔之所得稅費用     | \$-            | \$-            |
| 以前年度之當期所得稅於     |                |                |
| 本期認列之調整         | (4,079)        | -              |
| 遞延所得稅費用(利益)     |                |                |
| 暫時性差異之原始產生及迴轉   |                |                |
| 有關之遞延所得稅(利益)費用  | (4,459)        | 40,611         |
| 與課稅損失之原始產生及其迴轉  |                |                |
| 有關之遞延所得稅費用(利益)  | 21,285         | (35,500)       |
| 與稅率變動有關之遞延所得稅利益 | (9,280)        | -              |
| 所得稅費用           | <u>\$3,467</u> | <u>\$5,111</u> |

依民國一〇七年二月七日公布之所得稅法修正條文規定，營利事業所得稅稅率自民國一〇七年度起由 17%調高為 20%，本公司係於稅率變動當期將稅率變動對遞延所得稅之影響一次認列於損益。另自民國一〇七年度起當年度盈餘未分配者，未分配盈餘由加徵 10%營利事業所得稅調降為 5%。

B. 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅：

|                | 107 年度       | 106 年度         |
|----------------|--------------|----------------|
| 暫時性差異之原始產生及迴轉  |              |                |
| 有關之遞延所得稅利益(費用) | <u>\$109</u> | <u>\$(334)</u> |

旭軟電子科技股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 所得稅費用與會計利潤之關係：

|                    | 107 年度   | 106 年度   |
|--------------------|----------|----------|
| 會計利潤               |          |          |
| 繼續營業單位稅前淨利         | \$85,423 | \$9,005  |
| 按本公司所適用之稅率計算之稅額    | \$17,085 | \$1,531  |
| 未分配盈餘加徵所得稅         | -        | -        |
| 調整項目               |          |          |
| 報稅上不可減除費用之所得稅影響數   | 56       | 49       |
| 不計入所得課稅之所得稅影響數     | (398)    | (360)    |
| 暫時性差異之所得稅影響數       | 4,459    | 10,359   |
| 未使用課稅損失扣抵之所得稅影響數   | (21,202) | (11,579) |
| 當期應負擔之所得稅費用        | -        | -        |
| 以前年度之當期所得稅於本期認列之調整 | (4,079)  | -        |
| 本期所得稅費用            | (4,079)  | -        |
| 遞延所得稅費用            | 7,546    | 5,111    |
| 所得稅費用              | \$3,467  | \$5,111  |

(4) 本公司民國一〇七及一〇六年度並無與直接借記或貸記權益有關之所得稅。

(5) 遞延所得稅資產及負債分析如下：

|               | 期初餘額     | 稅率變動<br>影響數 | 認列於損益      | 認列於其他<br>綜合損益 | 期末餘額     |
|---------------|----------|-------------|------------|---------------|----------|
| <u>107 年度</u> |          |             |            |               |          |
| 遞延所得稅資產       |          |             |            |               |          |
| 未實現存貨跌價損失     | \$2,210  | \$390       | \$1,900    | \$-           | \$4,500  |
| 未實現存貨報廢損失     | 379      | 67          | 10         | -             | 456      |
| 提撥退休金費用財稅差異   | 152      | 27          | (55)       | 109           | 233      |
| 未實現長期股權投資損失   | 4,757    | 839         | 8,422      | -             | 14,018   |
| 未實現退職金        | 425      | 75          | (500)      | -             | -        |
| 備抵呆帳超限        | 522      | 92          | (133)      | -             | 481      |
| 未實現外幣兌換損失     | 8,645    | 1,526       | (7,629)    | -             | 2,542    |
| 未實現銷貨折讓       | -        | -           | 2,444      | -             | 2,444    |
| 未使用課稅損失       | 35,500   | 6,264       | (21,285)   | -             | 20,479   |
| 合 計           | \$52,590 | \$9,280     | \$(16,826) | \$109         | \$45,153 |

遞延所得稅負債：無

旭軟電子科技股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

|               | 期初餘額            | 稅率變動<br>影響數 | 認列於損益            | 認列於其他<br>綜合損益  | 期末餘額            |
|---------------|-----------------|-------------|------------------|----------------|-----------------|
| <u>106 年度</u> |                 |             |                  |                |                 |
| 遞延所得稅資產       |                 |             |                  |                |                 |
| 未實現存貨跌價損失     | \$2,380         | \$-         | \$(170)          | \$-            | \$2,210         |
| 未實現存貨報廢損失     | -               | -           | 379              | -              | 379             |
| 提撥退休金費用財稅差異   | 525             | -           | (39)             | (334)          | 152             |
| 未實現長期股權投資損失   | 2,628           | -           | 2,129            | -              | 4,757           |
| 未實現退職金        | 425             | -           | -                | -              | 425             |
| 備抵呆帳超限        | 19,800          | -           | (19,278)         | -              | 522             |
| 未實現外幣兌換損失     | -               | -           | 8,645            | -              | 8,645           |
| 取得保險理賠金財稅差異   | 33,297          | -           | (33,297)         | -              | -               |
| 未使用課稅損失       | -               | -           | 35,500           | -              | 35,500          |
| 合 計           | <u>\$59,055</u> | <u>\$-</u>  | <u>\$(6,131)</u> | <u>\$(334)</u> | <u>\$52,590</u> |
| 遞延所得稅負債       |                 |             |                  |                |                 |
| 未實現外幣兌換利益     | <u>\$1,020</u>  | <u>\$-</u>  | <u>\$(1,020)</u> | <u>\$-</u>     | <u>\$-</u>      |

- (6) 依所得稅法規定，營利事業所得稅結算申報委託會計師查核簽證申報者，得將經稽徵機關核定之前十年內各期虧損自本期純益中扣除後，再行核課營利事業所得稅。本公司未使用課稅損失資訊彙總如下：

| 發生年度 | 尚未使用餘額           |                  | 最後可扣抵年度 |
|------|------------------|------------------|---------|
|      | 107.12.31        | 106.12.31        |         |
| 一〇五  | <u>\$102,396</u> | <u>\$208,825</u> | 一一五     |

- (7) 未認列之遞延所得稅資產：

截至民國一〇七及一〇六年十二月三十一日止，本公司未認列之遞延所得稅資產金額均為 0 元。

旭軟電子科技股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

28. 每股盈餘

(1) 基本每股盈餘

基本每股盈餘係以本公司普通股權益持有人之損益，除以當期流通在外普通股加權平均股數計算之，其計算如下：

|                  | 107 年度    | 106 年度    |
|------------------|-----------|-----------|
| 本公司普通股權益持有人之淨利   | \$81,956  | \$3,894   |
| 期初流通在外股數         | 66,981 仟股 | 65,845 仟股 |
| 員工認股權憑證認購發行新股(註) | -         | 385       |
| 加權平均股數           | 66,981 仟股 | 66,230 仟股 |
| 基本每股盈餘(稅後)(元)    | \$1.22    | \$0.06    |

註：依各次認購之流通在外期間計算。

(2) 稀釋每股盈餘

稀釋每股盈餘係就所有稀釋性潛在普通股之影響數，調整本公司普通股權益持有人之損益，除以所有稀釋性潛在普通股之影響數，調整當期流通在外加權平均股數計算之，其計算如下：

|                   | 107 年度    | 106 年度    |
|-------------------|-----------|-----------|
| 本公司普通股權益持有人之淨利    | \$81,956  | \$3,894   |
| 加：潛在普通股之影響數       | -         | -         |
| 調整後本公司普通股權益持有人之淨利 | \$81,956  | \$3,894   |
| 加權平均股數            | 66,981 仟股 | 66,230 仟股 |
| 加：潛在普通股之影響數       |           |           |
| 員工認股權憑證假設認購增額股份   | 463       | 478       |
| 員工酬勞假設發放股票增額股份    | 148       | 23        |
| 調整後加權平均股數         | 67,592 仟股 | 66,731 仟股 |
| 稀釋每股盈餘(稅後)(元)     | \$1.21    | \$0.06    |

29. 來自籌資活動之負債之調節

| 會計項目   | 期初餘額      | 現金流量      | 收購  | 非現金之變動 |        |  | 期末餘額      |
|--------|-----------|-----------|-----|--------|--------|--|-----------|
|        |           |           |     | 匯率變動   | 公允價值變動 |  |           |
| 107 年度 |           |           |     |        |        |  |           |
| 短期借款   | \$198,000 | \$282,000 | \$- | \$-    | \$-    |  | \$480,000 |

旭軟電子科技股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

七、關係人交易

1. 關係人名稱及關係

| 關係人名稱/類別                        | 與本公司之關係         |
|---------------------------------|-----------------|
| 鉅祥企業股份有限公司(鉅祥)<br>/對本公司具重大影響之個體 | 對本公司採權益法評價之投資公司 |
| 旭軟電子(深圳)有限公司(旭軟電子深圳)/子公司        | 本公司之子公司         |
| 林於晃/主要管理人員                      | 本公司之董事長         |
| 許燕福/主要管理人員                      | 註               |
| 江聰富、李益然、呂清河/主要管理人員              | 本公司之董事          |

註：截至民國一〇七年三月十三日止為本公司總經理。

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 銷貨收入

| 關係人類別/名稱     | 107 年度          | 106 年度         |
|--------------|-----------------|----------------|
| 子公司          |                 |                |
| 旭軟電子深圳       | \$44,556        | \$2,794        |
| 對本公司具重大影響之個體 |                 |                |
| 鉅祥           | 294             | 75             |
| 合    計       | <u>\$44,850</u> | <u>\$2,869</u> |

本公司銷售予關係人之產品並未銷售予其他客戶，故其交易價格無法比較；對子公司收款條件為月結 150 天，對本公司具重大影響之個體收款條件為月結 90 天，而一般客戶收款條件則約為月結 30-155 天。

(2) 加工收入

| 關係人類別/名稱     | 107 年度         | 106 年度         |
|--------------|----------------|----------------|
| 對本公司具重大影響之個體 |                |                |
| 鉅祥           | <u>\$7,540</u> | <u>\$7,629</u> |

本公司對關係人所提供之客製化產品加工服務，並無其他客戶可供比較；對關係人收款條件為月結 90 天，而一般客戶收款條件則約為月結 70-135 天。

旭軟電子科技股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 進貨

| 關係人類別/名稱     | 107 年度         | 106 年度       |
|--------------|----------------|--------------|
| 子公司          |                |              |
| 旭軟電子深圳       | \$2,648        | \$-          |
| 對本公司具重大影響之個體 |                |              |
| 鉅祥           | 433            | 747          |
| 合 計          | <u>\$3,081</u> | <u>\$747</u> |

本公司向關係人之進貨因無向其他廠商採購相同產品之情形，故無其他進貨價格可供比較；對關係人付款條件為月結 60 天，而一般供應商付款條件則約為月結 40-130 天。

(4) 加工費

本公司於民國一〇七及一〇六年度委託子公司旭軟電子深圳進行產品加工而產生之加工費用金額分別為 58,585 仟元及 92,553 仟元。

(5) 其 他

1. 本公司於民國一〇七及一〇六年度委託子公司旭軟電子深圳代採購零組件或治具之金額分別為 2,885 仟元及 2,607 仟元。

2. 本公司於民國一〇七年度向對本公司具重大影響之個體-鉅祥採購研發耗材之金額為 1 仟元，帳列營業費用-研究發展費用項下。

(6) 資金融通

本公司資金貸與關係人情形如下：

| 關係人類別/名稱         | 最高餘額    | 期末餘額           | 利率區間 | 利息收入<br>總額 |
|------------------|---------|----------------|------|------------|
| <u>其他應收款-關係人</u> |         |                |      |            |
| <u>107 年度</u>    |         |                |      |            |
| 子公司              |         |                |      |            |
| 旭軟電子深圳(註)        | \$8,888 | <u>\$-</u>     | -    | <u>\$-</u> |
| <u>106 年度</u>    |         |                |      |            |
| 子公司              |         |                |      |            |
| 旭軟電子深圳(註)        | \$6,739 | <u>\$6,702</u> | -    | <u>\$-</u> |

註：係對關係人之應收帳款超過正常授信期限一定期間，予以轉列其他應收款-關係人，並於資金貸與他人資訊中揭露。

旭軟電子科技股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(7) 因上述交易所產生之債權債務情形

| 關係人類別/名稱                         | 107.12.31 | 106.12.31 |
|----------------------------------|-----------|-----------|
| <u>應收帳款-關係人</u>                  |           |           |
| 子公司                              |           |           |
| 旭軟電子深圳                           | \$40,257  | \$2,648   |
| 對本公司具重大影響之個體                     |           |           |
| 鉅祥                               | 1,705     | 1,457     |
| 合    計                           | \$41,962  | \$4,105   |
| <u>其他應收款-關係人</u>                 |           |           |
| 子公司                              |           |           |
| 旭軟電子深圳                           | \$-       | \$6,702   |
| <u>預付貨款-關係人(列於預付款項及其他流動資產項下)</u> |           |           |
| 子公司                              |           |           |
| 旭軟電子深圳                           | \$17,973  | \$5,609   |
| <u>應付帳款-關係人</u>                  |           |           |
| 子公司                              | \$2,648   | \$-       |
| 旭軟電子深圳                           |           |           |
| 對本公司具重大影響之個體                     |           |           |
| 鉅祥                               | 85        | 11        |
| 合    計                           | 2,733     | \$11      |
| <u>其他應付款項-關係人</u>                |           |           |
| 子公司                              |           |           |
| 旭軟電子深圳                           | \$11      | \$431     |

本公司與關係人之債權債務均無收受或提供擔保或保證之情形，且本公司對關係人之債權，經評估後尚無須提列備抵損失/備抵呆帳。

旭軟電子科技股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(8) 主要管理人員薪酬總額資訊

本公司給付董事、總經理及副總經理等主要管理人員薪酬總額相關資訊彙總如下：

| 項 目    | 107 年度         | 106 年度         |
|--------|----------------|----------------|
| 短期福利   | \$4,978        | \$3,452        |
| 退職後福利  | 154            | 108            |
| 股份基礎給付 | 182            | 15             |
| 合 計    | <u>\$5,314</u> | <u>\$3,575</u> |

主要管理人員薪酬係由本公司薪資報酬委員會參考同業通常水準支給情形，並考量與個人表現、公司經營績效及未來風險之關連合理性決定。

(9) 背書保證

本公司銀行借款之連帶保證人情形如下：

| 關係人名稱/類別                           | 借款銀行                         |
|------------------------------------|------------------------------|
| <u>107.12.31</u>                   |                              |
| 林於晃/本公司之主要管理人員                     | 永豐國際商業銀行、中國信託商業銀行<br>及台北富邦銀行 |
| <u>106.12.31</u>                   |                              |
| 林於晃、許燕福、江聰富、李益然及<br>呂清河/本公司之主要管理人員 | 兆豐國際商業銀行                     |

八、質押之資產

本公司於民國一〇七及一〇六年十二月三十一日之資產中，已提供金融機構作為融資、申請融資額度之擔保者如下：

| 帳列項目             | 帳列金額             | 抵押機構 | 擔保債務內容       |
|------------------|------------------|------|--------------|
| <u>107.12.31</u> |                  |      |              |
| 不動產、廠房及設備-       |                  |      |              |
| 土 地              | \$81,577         | 永豐銀行 | 短期借款         |
| 房屋及建築            | 54,378           | 永豐銀行 | 短期借款         |
| 合 計              | <u>\$135,955</u> |      |              |
| <u>106.12.31</u> |                  |      |              |
| 不動產、廠房及設備-       |                  |      |              |
| 土 地              | \$81,577         | 兆豐銀行 | 短期借款/中長期借款額度 |
| 房屋及建築            | 56,132           | 兆豐銀行 | 短期借款/中長期借款額度 |
| 合 計              | <u>\$137,709</u> |      |              |

旭軟電子科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- 1.本公司於民國一〇七及一〇六年十二月三十一日為關稅保證額度而委由金融機構予以保證之金額均為 1,000 仟元。
- 2.本公司因營業之需而對外承租廠房及辦公室，依租賃合約所訂之租賃期間，未來每年度應付租金總額如下：

營業租賃承諾-本公司為承租人

本公司以營業租賃方式承租廠房及辦公室，依據不可取消之營業租賃合約，民國一〇七及一〇六年十二月三十一日之未來最低租賃給付總額如下：

|            | 107.12.31 | 106.12.31 |
|------------|-----------|-----------|
| 不超過一年      | \$2,045   | \$1,808   |
| 超過一年但不超過五年 | 6,062     | 412       |
| 合 計        | \$8,107   | \$2,220   |

- 3.本公司於民國一〇七及一〇六年十二月三十一日因購置設備已簽訂之重大合約金額分別為 15,316 仟元及 3,880 仟元，尚未帳列設備款金額分別為 6,114 仟元及 1,176 仟元。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其 他

1.資本管理

- (1) 本公司管理資本之目標係為確保本公司繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構，以降低資金成本，及產品或服務依相對之風險水準訂價，以提供股東足夠之報酬。
- (2) 本公司依風險比例設定資本金額，並根據經濟情況之變動及標的資產之風險特性，進行資本結構管理並適度調整。為維持或調整資本結構，本公司可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。

2.財務風險管理

- (1) 本公司主要金融工具包括現金及約當現金、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產、其他金融資產(定期存款)、短期借款及因營業活動產生之應收款項與應付款項等，並藉由該等金融工具以調節營業資金需求，因此本公司之營運需承受多項財務風險，該等風險包括市場風險(包括匯率風險、利率風險及其他價格風險)、信用風險及流動性風險。本公司整體財務風險管理之目的，係為降低因金融市場變動而使得本公司暴露於財務風險之潛在不利影響。

旭軟電子科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 本公司之財務管理部門係透過與本公司之營業單位密切聯繫，負責辨認、評估與規避財務風險，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由分析暴險程度，以管理本公司營運有關之財務風險，並由本公司董事會負責監督與管理。

(3) 本公司金融工具之主要風險說明如下：

A.市場風險

本公司之主要市場風險係因非功能性貨幣計價之銷貨或進貨等營運活動而產生之匯率風險，及因金融工具交易而產生之利率風險或價格風險。

(A) 匯率風險

本公司係就整體匯率風險進行評估分析，並就已認列資產與負債及未來商業交易暴露於重大匯率風險時，於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約進行風險管理。

本公司於報導日具匯率波動重大暴險之非功能性貨幣計價之金融資產及負債，暨敏感度分析資訊如下，敏感度分析係本公司之非功能性貨幣計價之金融資產及負債於報導日新台幣對各相關外幣升值 5%，其對稅前淨利或權益之影響，若新台幣對各相關外幣貶值 5%時，則對稅前淨利或權益將產生相反方向之影響：

|                   | 外幣(仟元)   | 匯率     | 帳面金額        | 變動幅度 | 敏感度分析       |      |
|-------------------|----------|--------|-------------|------|-------------|------|
|                   |          |        |             |      | 稅前淨利<br>增減數 | 權益減少 |
| <u>107.12.31</u>  |          |        |             |      |             |      |
| <u>金融資產</u>       |          |        |             |      |             |      |
| <u>貨幣性項目</u>      |          |        |             |      |             |      |
| 美金                | \$45,428 | 30.733 | \$1,396,563 | 5%   | \$69,807    | \$-  |
| 人民幣               | 21       | 4.518  | 96          | 5%   | 5           | -    |
| <u>非貨幣性項目</u> ：無。 |          |        |             |      |             |      |
| <u>採用權益法之投資</u>   |          |        |             |      |             |      |
| 美金                | \$668    | (註)    | \$19,102    | 5%   | \$1,026     | \$-  |
| <u>金融負債</u>       |          |        |             |      |             |      |
| <u>貨幣性項目</u>      |          |        |             |      |             |      |
| 美金                | \$2,744  | 30.733 | \$84,319    | 5%   | \$4,216     | \$-  |
| <u>非貨幣性項目</u> ：無。 |          |        |             |      |             |      |

旭軟電子科技股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

|           |          |        |             |      | 敏感度分析    |      |
|-----------|----------|--------|-------------|------|----------|------|
|           |          |        |             |      | 稅前淨利     |      |
| 106.12.31 | 外幣(仟元)   | 匯率     | 帳面金額        | 變動幅度 | 增減數      | 權益減少 |
| 金融資產      |          |        |             |      |          |      |
| 貨幣性項目     |          |        |             |      |          |      |
| 美金        | \$38,123 | 29.848 | \$1,140,529 | 5%   | \$56,895 | \$-  |
| 人民幣       | 27       | 4.573  | 122         | 5%   | 6        | -    |

非貨幣性項目：無。

|                 |       |     |          |    |       |     |
|-----------------|-------|-----|----------|----|-------|-----|
| <u>採用權益法之投資</u> |       |     |          |    |       |     |
| 美金              | \$636 | (註) | \$21,304 | 5% | \$949 | \$- |

|              |         |        |          |    |         |     |
|--------------|---------|--------|----------|----|---------|-----|
| <u>金融負債</u>  |         |        |          |    |         |     |
| <u>貨幣性項目</u> |         |        |          |    |         |     |
| 美金           | \$2,919 | 29.848 | \$87,112 | 5% | \$4,356 | \$- |

非貨幣性項目：無。

註：採用權益法之投資係以新台幣為其功能性貨幣，於報導日時，其外幣貨幣性項目係以收盤匯率換算，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則不另重新換算。

本公司貨幣性項目之兌換損益(含已實現及未實現)換算為功能性貨幣之金額，及換算至個體財務報告表達貨幣之匯率資訊如下：

| 功能性貨幣 | 107 年度   |      | 106 年度     |      |
|-------|----------|------|------------|------|
|       | 兌換利益     | 平均匯率 | 兌換損失       | 平均匯率 |
| 新台幣   | \$38,198 | -    | \$(70,243) | -    |

(B) 利率風險

本公司之利率風險包括固定利率金融工具之公允價值利率風險及浮動利率金融工具之現金流量利率風險。固定利率金融工具係本公司所從事之定期存款及部分短期借款；浮動利率金融工具則係活期存款及部分短期借款。本公司係以動態基礎對利率風險進行評估分析，藉由維持適當之固定及浮動利率組合，以控管利率風險之暴險程度，若於未來利率風險產生重大暴險時，於政策許可之範圍內，預計以遠期利率協定進行風險管理。

旭軟電子科技股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

a. 本公司固定及浮動利率之金融資產與負債

|        | 107.12.31   | 106.12.31  |
|--------|-------------|------------|
| 固定利率   |             |            |
| 金融資產   | \$912,770   | \$686,504  |
| 金融負債   | (171,000)   | -          |
| 淨    額 | \$741,770   | \$686,504  |
| 浮動利率   |             |            |
| 金融資產   | \$98,880    | \$126,719  |
| 金融負債   | (309,000)   | (198,000)  |
| 淨    額 | \$(210,120) | \$(71,281) |

b. 敏感度分析

本公司所從事之浮動利率金融負債，若於報導日之市場放款利率增加 0.5%，並假設持有一個會計年度，且在所有其他因素維持不變之情況下，將使得本公司民國一〇七及一〇六年度之稅前淨利分別減少 1,545 仟元及 990 仟元。

本公司所持有之浮動利率金融資產係屬活期存款，本公司預期不至於有重大之現金流量利率風險。

(C) 其他價格風險

本公司因持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及備供出售金融資產等權益證券，而產生權益價格風險。本公司係以投資組合方式分散風險，故仍暴露於權益價格風險。

敏感度分析

本公司持有之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及備供出售金融資產於報導日權益價格上漲 10%，其對權益之影響如下，若權益價格下跌 10%時，則對權益將產生相反方向之影響：

|             | 107.12.31 | 106.12.31 |
|-------------|-----------|-----------|
| 權益增加        |           |           |
| 透過其他綜合損益按公允 |           |           |
| 價值衡量之金融資產   | \$2,731   | \$-       |
| 備供出售金融資產    | -         | 3,360     |
| 合    計      | \$2,731   | \$3,360   |

旭軟電子科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

B.信用風險

(A) 本公司之信用風險主要係金融資產受到交易對方或他方未履合約之潛在影響，其影響包括本公司所從事金融資產之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。本公司為降低信用風險，對於銀行存款、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他金融資產等金融資產之交易對象均為國內外知名之金融或證券機構，均屬低度信用風險，而對於應收款項，則係持續評估交易對象財務狀況、歷史經驗及其他因素，適時修正個別客戶交易額度、交易方式及應收帳款保險等信用加強工具，以提升本公司對客戶之授信品質。

(B) 本公司於資產負債表日對於金融資產逾期或減損進行評估分析，本公司之信用風險暴險金額如下：

|                      |           |
|----------------------|-----------|
|                      | 107.12.31 |
| 信用風險暴險金額             |           |
| 備抵損失-按十二個月預期信用損失金額衡量 | \$-       |
| 備抵損失-按存續期間預期信用損失金額衡量 |           |
| 應收帳款及催收款項            | 103,711   |
| 合    計               | \$103,711 |
|                      | 106.12.31 |
| 信用風險暴險金額             | \$120,835 |

上列信用風險暴險金額均來自於應收款項及催收款項之回收，本公司已持續評估影響應收款項及催收款項估計未來現金流量之損失事件並提列適當備抵帳戶，故應收款項及催收款項之帳面金額已適當考量及反映信用風險。另本公司對於提列備抵帳戶之金融資產減損，並未持有作為擔保之擔保品。

(C) 本公司於民國一〇七年十二月三十一日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

|                | 應收票據<br>及應收帳款<br>總帳面金額 | 準備矩陣<br>(損失率) | 備抵損失<br>(存續期間預期<br>信用損失) |
|----------------|------------------------|---------------|--------------------------|
| 未逾期            | \$380,027              | -%            | \$-                      |
| 逾期 30 天內       | 32,980                 | -%            | -                        |
| 逾期 31 天至 60 天  | 405                    | 33.3%         | 135                      |
| 逾期 61 天至 90 天  | -                      | 28.86%        | -                        |
| 逾期 91 天至 120 天 | -                      | 54.52%        | -                        |
| 逾期 121 天以上     | -                      | 100.00%       | -                        |
| 合    計         | \$413,412              |               | \$135                    |

旭軟電子科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(D) 本公司於民國一〇六年十二月三十一日已逾期但未減損之應收帳款帳齡分析如下：

|               | 106.12.31 |
|---------------|-----------|
| 逾期 30 天內      | \$41,959  |
| 逾期 31 天至 90 天 | 2,207     |
| 合 計           | \$44,166  |

本公司於報導日已針對上列逾期應收帳款進行減損評估，由於該等客戶之信用品質並未產生重大改變，因此本公司經評估後逾期應收帳款仍視為可回收，而未予提列應收帳款減損之備抵帳戶金額。

(E) 應收帳款信用風險集中程度分析如下：

|              | 107.12.31 | 106.12.31 |
|--------------|-----------|-----------|
| 前十大客戶佔應收帳款比重 | 92.25%    | 88.99%    |

C. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金，以支應履行營運之所有合約義務，並減輕現金流量波動之影響。銀行融資係本公司之重要流動性來源，管理階層係透過資本結構管理、監督銀行融資額度使用狀況及遵循借款合同條款，以確保銀行融資之再取得，進而降低流動性風險。

(A) 銀行融資尚可動用額度

|            | 107.12.31 | 106.12.31 |
|------------|-----------|-----------|
| 短期借款尚可動用額度 | \$169,000 | \$131,000 |
| 長期借款尚可動用額度 | -         | 75,000    |
| 合 計        | \$169,000 | \$206,000 |

(B) 非衍生金融負債未折現之到期分析

|            | 短於一年      | 二至三年 | 四至五年 | 五年以上 | 合 計       |
|------------|-----------|------|------|------|-----------|
| 107.12.31  |           |      |      |      |           |
| 非衍生金融負債    |           |      |      |      |           |
| 短期借款       | \$480,506 | \$-  | \$-  | \$-  | \$480,506 |
| 應付帳款       | 144,702   | -    | -    | -    | 144,702   |
| 應付帳款-關係人   | 2,733     | -    | -    | -    | 2,733     |
| 其他應付款      | 84,585    | -    | -    | -    | 84,585    |
| 應付設備款      | 2,822     | -    | -    | -    | 2,822     |
| 其他應付款項-關係人 | 11        | -    | -    | -    | 11        |
| 合 計        | \$715,359 | \$-  | \$-  | \$-  | \$715,359 |

旭軟電子科技股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

|                  | 短於一年             | 二至三年       | 四至五年       | 五年以上       | 合 計              |
|------------------|------------------|------------|------------|------------|------------------|
| <u>106.12.31</u> |                  |            |            |            |                  |
| <u>非衍生金融負債</u>   |                  |            |            |            |                  |
| 短期借款             | \$198,298        | \$-        | \$-        | \$-        | \$198,298        |
| 應付票據             | 480              | -          | -          | -          | 480              |
| 應付帳款             | 154,063          | -          | -          | -          | 154,063          |
| 應付帳款-關係人         | 11               | -          | -          | -          | 11               |
| 其他應付款            | 88,761           | -          | -          | -          | 88,761           |
| 應付設備款            | 994              | -          | -          | -          | 994              |
| 其他應付款項-關係人       | 431              | -          | -          | -          | 431              |
| 合 計              | <u>\$443,038</u> | <u>\$-</u> | <u>\$-</u> | <u>\$-</u> | <u>\$443,038</u> |

(4) 金融工具之公允價值

本公司之金融工具帳面金額係公允價值之合理近似值。

A.金融工具公允價值所採用之方法及當使用評價技術時所採用之假設

(A) 短期金融工具以其在資產負債表日之帳面金額估計其公允價值，因為此類金融工具到期日甚近，若以未來現金流量按市場利率折現之現值近似於帳面金額，故其帳面金額應屬估計公允價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據淨額、應收帳款淨額(含關係人)、其他應收款、催收款項、短期借款、應付票據、應付帳款(含關係人)、其他應付款(含關係人)及應付設備款。

(B) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及備供出售金融資產因有活絡市場公開報價，故以此市場價格為公允價值。

(C) 按攤銷後成本衡量之金融資產(定期存款)及其他金融資產(定期存款)以帳面金額估計其公允價值，係因預計未來收取之金額按市場利率折現之現值近似於帳面金額，故其帳面金額應屬估計公允價值之合理基礎。

B.公允價值衡量之分類層級

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

第一等級：於衡量日對相同資產或負債可取得之活絡市場報價(未經調整)。

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

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

旭軟電子科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

對於原始以重複性基礎按公允價值衡量並認列於資產負債表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

(A) 公允價值衡量並認列於資產負債表之金融工具之分類層級

本公司未有非重複性基礎按公允價值衡量之資產及負債，有關重複性基礎按公允價值衡量之資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

|                  | <u>第一等級</u> | <u>第二等級</u> | <u>第三等級</u> | <u>合 計</u> |
|------------------|-------------|-------------|-------------|------------|
| <u>107.12.31</u> |             |             |             |            |
| <u>資產</u>        |             |             |             |            |
| 透過其他綜合損益按公允      |             |             |             |            |
| 價值衡量之金融資產權       |             |             |             |            |
| 益證券              | \$27,314    | \$-         | \$-         | \$27,314   |
| <u>106.12.31</u> |             |             |             |            |
| <u>資產</u>        |             |             |             |            |
| 備供出售金融資產         |             |             |             |            |
| 權益證券             | \$33,598    | \$-         | \$-         | \$33,598   |

(B) 本公司於民國一〇七及一〇六年度並無公允價值層級中第一等級與第二等級間之任何重大移轉情形。

(C) 衡量金融資產之公允價值所採用之評價技術及假設：

具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係參照市場報價決定。

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

補充揭露本公司及各子公司民國一〇七年度各項資訊如下：

- (1) 資金貸與他人：詳附表一。
- (2) 為他人背書保證：詳附表二。
- (3) 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：詳附表三。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表四。
- (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：詳附表五。
- (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：詳附表六。

旭軟電子科技股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (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：詳附表七。
- (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：詳附表八。
- (9) 從事衍生工具交易：請參閱個體財務報告附註六.2。
- (10) 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：詳附表九。

2.轉投資事業相關資訊

補充揭露本公司民國一〇七年度對非屬大陸地區之被投資公司直接或間接具有重大影響、控制或合資權益者之相關資訊：詳附表十。

3.大陸投資資訊

- (1) 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：詳附表十一。
- (2) 本期與大陸被投資公司間之重大交易事項：
  - A.進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：詳個體財務報告附註七及附表九。
  - B.銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：詳個體財務報告附註七及附表九。
  - C.財產交易金額及其所產生之損益情形：無此事項。
  - D.票據背書及保證或提供擔保品之期末餘額及目的：無此事項。
  - E.資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：詳個體財務報告附註七、附表一及九。
  - F.其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：詳個體財務報告附註七及附表九。

十四、部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，故個體財務報告依規定得不予以揭露。

## 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

#### 1.財務狀況比較分析

單位：新台幣仟元

| 科 目 \ 年 度   | 107 年<br>金 額 | 106 年<br>金 額 | 差 異      |           |
|-------------|--------------|--------------|----------|-----------|
|             |              |              | 金 額      | %         |
| 流動資產        | 1,715,638    | 1,443,470    | 272,168  | 18.86%    |
| 不動產、廠房及設備   | 220,819      | 244,538      | (23,719) | (9.70%)   |
| 其他非流動資產     | 67,298       | 55,075       | 12,223   | 22.19%    |
| 資產總額        | 2,003,755    | 1,743,083    | 260,672  | 14.95%    |
| 流動負債        | 730,546      | 480,632      | 249,914  | 52.00%    |
| 非流動負債       | 1,162        | 891          | 271      | 30.42%    |
| 負債總額        | 731,708      | 481,523      | 250,185  | 51.96%    |
| 歸屬於母公司業主之權益 | 1,272,047    | 1,261,560    | 10,487   | 0.83%     |
| 股本          | 669,811      | 669,811      | -        | -         |
| 資本公積        | 356,267      | 374,130      | (17,863) | (4.77%)   |
| 保留盈餘        | 248,860      | 214,226      | 34,634   | 16.17%    |
| 其他權益        | (2,891)      | 3,393        | (6,284)  | (185.20%) |
| 庫藏股票        | -            | -            | -        | -         |
| 非控制權益       | -            | -            | -        | -         |
| 權益總額        | 1,272,047    | 1,261,560    | 10,487   | 0.83%     |

前後期變動達百分之二十以上，主要原因及其影響分析說明如下：

1. 其他非流動資產增加：主要係本公司對特定客戶之重整債權金額，因於 107 年 12 月與該特定客戶合意，擬於 108 年 1 月進行第一次無擔保重整債權分配(分配比例 16%)，故本公司經評估後擬就可回收金額之範圍內予以迴轉備抵損失所致。
2. 流動負債增加：主要係因短期營業活動資金需求而增加借款所致。
3. 非流動負債增加：主要係因淨確定福利負債因精算假設之變動所致。
4. 負債總額增加：主要係因短期營業活動資金需求而增加借款所致。
5. 其他權益減少：主要係因透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產市價下滑所致。

## 二、財務績效

### 1.財務績效比較分析

單位：新台幣仟元

| 科 目 \ 年 度  | 107 年度<br>金 額 | 106 年度<br>金 額 | 增 減<br>金 額 | 變動<br>比例(%) |
|------------|---------------|---------------|------------|-------------|
| 營業收入       | 1,080,455     | 1,005,206     | 75,249     | 7.49%       |
| 營業成本       | (943,272)     | (829,491)     | (113,781)  | (13.72%)    |
| 營業毛利       | 137,183       | 175,715       | (38,532)   | (21.93%)    |
| 營業費用       | (109,158)     | (109,747)     | 589        | 0.54%       |
| 其他收益及費損淨額  | -             | -             | 0          | -           |
| 營業利益       | 28,025        | 65,968        | (37,943)   | (57.52%)    |
| 營業外收入及支出   | 57,398        | (56,963)      | 114,361    | 200.76%     |
| 繼續營業單位稅前淨利 | 85,423        | 9,005         | 76,418     | 848.62%     |
| 所得稅(費用)利益  | (3,467)       | (5,111)       | 1,644      | 32.17%      |
| 本期淨利       | 81,956        | 3,894         | 78,062     | 2,004.67%   |
| 其他綜合損益     | (6,719)       | 3,125         | (9,844)    | (315.01%)   |
| 本期綜合損益     | 81,956        | 7,019         | 74,937     | 1,067.63%   |

前後期變動達百分之二十以上，主要原因及其影響分析說明如下：

1. 營業毛利及營業利益均較上期減少，主要係為符合市場需求，產品結構對電子零組件之需求增加並造成單位成本提高所致。
2. 營業外收入及支出增加，主要係本期外幣淨資產因美金回升使得兌換利益增加，且外幣淨資產所產生之利息收入亦增加所致。
3. 本期所得稅費用較上期增加，主要係獲利增加所致。
4. 繼續營業單位稅前淨利、本期淨利及本期綜合損益均較上期增加，主要係本期外幣淨資產因美金回升使得兌換利益增加所致。

### 2.營業毛利變動分析：

|      | 前後期增<br>減變動數                                   | 差異原因   |            |         |           |          |
|------|------------------------------------------------|--------|------------|---------|-----------|----------|
|      |                                                | 售價差異   | 成本價格<br>差異 | 數量差異    | 組合差異      | 其他       |
| 營業毛利 | (38,532)                                       | 66,466 | (121,457)  | 198,259 | (155,021) | (26,779) |
| 說明   | 主要係為符合市場需求，產品結構對電子零組件之需求增加並造成不利之成本價格差異及組合差異所致。 |        |            |         |           |          |

### 三、現金流量

#### (一)最近年度現金流量變動之分析說明：

單位：新台幣仟元

| 項 目  | 107 年度    | 106 年度  | 變動金額      | 變動比率%     |
|------|-----------|---------|-----------|-----------|
| 營業活動 | 15,899    | 15,302  | 597       | 3.90%     |
| 投資活動 | (195,328) | 166,396 | (361,724) | (217.39%) |
| 籌資活動 | 215,019   | 150,786 | 64,233    | 42.60%    |
| 合 計  | 35,590    | 332,484 | (296,894) | (89.30%)  |

淨現金流量前後期變動達百分之五十以上，且其變動金額達實收資本額百分之五以上者說明如下：

(1) 本期投資活動之現金流出較上期增加，主要係超過 3 個月以上之按攤銷後成本衡量之金融資產-定期存款增加所致。

(2) 綜上所述，本期淨現金流入量較上期減少。

#### (二)最近兩年度流動性分析：

| 年度<br>項目    | 107 年度 | 106 年度 | 增減比例%   |
|-------------|--------|--------|---------|
| 現金流量比率(%)   | 2.18   | 3.18   | 121.07  |
| 現金流量允當比率(%) | 104.53 | 68.40  | (11.30) |
| 現金再投資比率(%)  | (2.91) | (2.96) | 40.20   |

增減比例變動分析說明：

本期現金流量比率較上期增加，主要係本期因短期營業活動資金需求而增加借款所致。

本期現金流量允當比率較上期增加，主要係因最近五年度營業活動淨現金流量增加所致。

#### (三)未來一年現金流動性分析：

單位：新台幣仟元

| 期初現金餘額  | 預計全年來自營業活動淨現金流量 | 預計全年現金流入量 | 預計現金剩餘(不足)數額 | 預計現金不足額之補救措施 |      |
|---------|-----------------|-----------|--------------|--------------|------|
|         |                 |           |              | 投資計劃         | 理財計劃 |
| 746,821 | 40,643          | (89,954)  | 697,510      | 不適用          | 不適用  |

(1)現金流量變動情形分析：

a. 營業活動：預計持續獲利致產生營業活動淨現金流入。

b. 投資活動：預計支付廠房相關附屬設備、機器設備及研發設備等款項，因此產生投資活動之淨現金流出。

c. 融資活動：預計發放現金股利，因此產生融資活動之淨現金流出。

綜上所述，本公司預計將有現金剩餘數額 697,510 仟元。

(2)預計現金不足額之補救措施及流動性分析：不適用。

#### 四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響

最近年度及截至年報刊印日止無重大資本支出。

#### 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

##### 1.轉投資政策：

本公司透過海外子公司間接轉投資大陸聯屬公司之目的，係為其所在地區執行下列之任務，並為母公司創造最大之價值：

- (1)負責各地區之銷售業務，以達成營業目標。
- (2)提供客戶在產品及工程上之良好服務。
- (3)開發新客戶及新的產品市場。
- (4)各地區行銷網的建立，及各地區經貿環境調查及商情資訊收集。
- (5)各地區銷售計劃之擬定及執行。

##### 2.獲利或虧損之主要原因與其改善計畫

轉投資分析表

107 年度;單位：新台幣仟元

| 說明<br>項目                       | 本期(損)益     | 政策                  | 獲利或虧損<br>之主要原因            | 改善<br>計畫 | 未來其他<br>投資計畫 |
|--------------------------------|------------|---------------------|---------------------------|----------|--------------|
| GOLDEN<br>IMPRESSION<br>L.L.C. | \$(41,155) | 一般<br>投資            | 主係認列轉投資旭軟電子(深圳)有限公司之投資損失。 | -        | -            |
| 旭軟電子(深圳)有限公司                   | \$(41,149) | 替本公司進行<br>FPCB 後段製程 | 主係稼動率不足所致。                | -        | -            |

#### 六、最近年度及截至年報刊印日止之風險事項分析評估

##### 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)最近年度利率變動對公司損益之影響及未來因應措施：

由於 107 年度及截至年報刊印日止之利率水準仍處低檔，預估未來營運資金仍將以自有資金為主，故利率變動對本公司不致有重大影響。

###### (2)最近年度匯率變動對公司損益之影響及未來因應措施：

- ①本公司 107 年度認列兌換利益 34,783 仟元，主要係因新台幣貶值所致。

②本公司因應匯率變動之具體措施

- A. 匯入之外幣貨款視實際資金需求及匯率高低，決定兌換成台幣或存放外幣帳戶外，並於適當時機買賣外幣存款，以較機動之方式來降低匯率變動所產生之影響。
- B. 除提高外幣負債已達自然避險外，另也適時承作其他衍生性金融商品以規避市場風險。
- C. 收集匯率資訊並經常與往來銀行主管探討匯率未來走向，以適時掌握匯率變動資訊。

(3)最近年度通貨膨脹對公司損益之影響及未來因應措施：

由於 107 年度及截至年報刊印日止並無顯著之通貨膨脹情形，且本公司隨時注意市場價格之波動，並與供應商及客戶保持良好之互動關係，故並未有因通貨膨脹而產生重大影響之情事。

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)本公司已制訂「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」，並經股東會決議通過，未來本公司從事有關作業時，將依相關程序辦理。
- (2)本公司從事非避險之衍生工具於簽訂合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，則列為金融負債。衍生工具若嵌入主契約屬適用 IFRS 9 之金融資產，係以整體混合合約之條款決定金融資產分類。衍生工具若嵌入主契約非屬適用 IFRS 9 之金融資產，應評估嵌入式衍生工具與主契約是否緊密關聯，若非緊密關聯則應將嵌入式衍生工具與主契約分離並以衍生工具處理，除非整體混合合約係屬透過損益按公允價值衡量。本公司於 107 年度因從事換匯換利合約產生之金融資產淨利益計 468 仟元，分別列報於利息收入項下 28 仟元及其他利益及損失項下 440 仟元。
- (3)本公司於 107 年度及截至年報刊印日止並無從事高風險、高槓桿投資、背書保證之行為。

### 3.未來研發計畫及預計投入之研發費用

本公司新產品之研製係以行動通訊、精密儀器及消耗性之電子產品所需之高密度線路板、IC封裝用載板、多層電路載板為主；茲將本公司計劃開發之項目臚列如下：

#### (1)微細孔、細線路雙面板

研發細線路的導通以微細孔方式，配合材料減厚方式以製作細線路雙面板。本公司秉持技術自主原則，主要技術來源係由本公司研發人員自行創新開發為原則，並與客戶端維持緊密合作關係，以掌握市場趨勢。本公司研發工作得以成功之主要因素在於擁有高素質及經驗豐富之研發人員，掌握軟板基材相關技術以滿足客戶需求為導向等。未來本公司將以所累積之研發成果，精進產品效能，研發新產品，以維持市場競爭優勢。未來預計投入之研發費用將投入 50,000 千元以上。

#### (2)超薄材料導入：

目前業界主要使用 1/3oz 的銅箔為量產主力，但是當線寬變細或是客戶需求應力降低時，1/3oz 的銅箔將無法達到客戶的需求，所以將導入 1/4oz 甚至 1/6oz 的材料，製作超薄以及超軟的線路。

### 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：

(1)歐盟公布之有害物質限制指令(RoHS)，預計於 95 年 7 月正式生效，對於本公司所生產之軟性印刷電路板(FPC)之影響僅鉛之有毒物質，本公司已於 94 年 2 月成功開發無鉛生產製程，同年 3 月亦成功開發無鹵素材料製程，另公司新產品於開發階段，原材與耗材之採購及生產製程與設備之規劃皆符合 RoHS 環保之規定，故並未對本公司財務業務造成重大影響。本公司亦會持續要求材料供應商符合歐盟有害物質限制指令(RoHS)等相關規範，以降低該法律變動對於本公司之風險及衝擊。

(2)本公司因重要產業政策規定之無鉛製程研發/生產進度之說明：

無鉛製程相對於傳統製程而言，主要增加表面處理及零件焊接，茲分述如下：

①表面處理：因為產品型態等需求，於 92 年即已以外包方式採用電鍍金或是化金製程，94 年第三季搬遷新廠後設立一條化金線，以因應大量產出之需求，並可降低外包成本，提升競爭能力。目前電鍍純錫的製程，暫時先以外包為主，以因應無鉛製程。

②零件焊接：無鉛焊接的設備與技術，目前此部分製程尚以外包為主，外包廠商的無鉛製程均已經驗證完成，並於 94 年初已經開始量產。本公司已規劃自行投入生產線進行生產。

無鉛、無鹵製程係因應國際環保公約，本公司在 92 年即已經著手測試、製作，94 年 2 月已成功開發無鉛生產製程且已通過 SGS（台灣檢驗科技股份有限公司）認證通過。通過無鉛認證 SGS，隨時可以接受客戶的訂單，讓客戶可以獲得更多的服務，進而提升接單的競爭力。

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：

本公司隨時注意軟板產業之技術發展演變，以迎合市場潮流，最近年度並無重大科技改變對公司財務業務而有重大影響之情形。

6.企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司自創業以來，即持續強化公司內部管理，積極邁向國際市場及提升品質管理能力，在股票上櫃後，對公司形象將有相當正面之助益。而最近年度及截至公開說明書刊印日止，本公司尚無因企業形象改變而衍生相關企業危機之情事。

7.進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：本公司目前並無進行併購之計畫。

8.擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：不適用。

9.進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

本公司主要進貨來源與銷貨對象有其不同之產業特性與階段性營運，在供應商方面採分散採購料源，確保原物料供應無虞及降低集中採購風險。銷貨對象針對其未來本身以及產業的成長趨勢，進一步適度多元化分析，以期能維持均衡、穩健的營運結果。

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：

最近年度及截至公開說明書刊印日止，本公司並無股權大量移轉之情事，故並無因股權大量移轉或更換對本公司之營運造成重大影響。

11.經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：

最近年度及截至公開說明書刊印日止，本公司並無因經營權改變而影響公司營運之情事，且本公司已制訂完整之內部控制制度及相關管理規章，因此經營權如有改變對本公司營運之影響及風險將可降低。

12. 訴訟或非訟事件：

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：無。

七、其他重要事項：無。

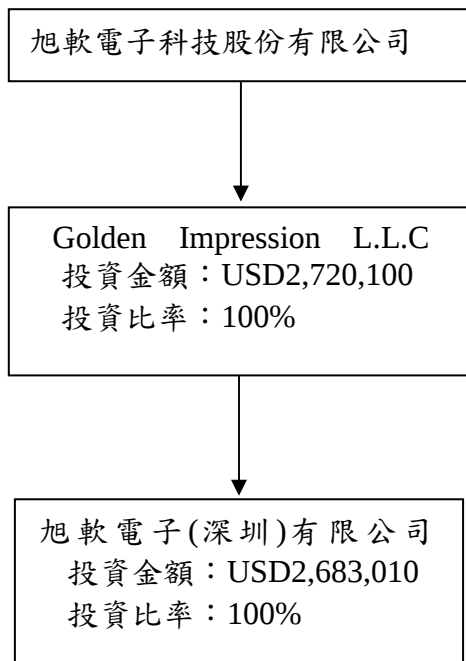
## 捌、特別記載事項

### 一、關係企業相關資料

最近年度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

#### (一)關係企業合併營業報告書

##### 1.關係企業組織圖



##### 2.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：

#### 關係企業基本資料

單位：新台幣仟元

| 企業名稱                     | 設立日期     | 地址 | 實收資本額<br>(註3) | 主要營業或生產項目         |
|--------------------------|----------|----|---------------|-------------------|
| Golden Impression L.L.C. | 91.07.17 | 註1 | 美金2,720,100元  | 一般投資              |
| 旭軟電子(深圳)有限公司             | 91.11.13 | 註2 | 港幣21,870,000元 | 軟性電路板加工與組裝及銷售自製產品 |

註1: 15 East North Street ,Dover,Delaware19901,U.S.A.

註2: 深圳市寶安區沙井鎮沙三村上下圍第二工業區第一行第一棟

註3: 本公司於民國一〇六年十一月七日經董事會決議通過為充實子公司營運資金及其子公司旭軟電子(深圳)有限公司廠房搬遷拓展營運規模，而對子公司增加投資，增加投資額度金額為美金1,320仟元，其中間接投資子公司旭軟電子(深圳)有限公司為美金1,300仟元，其餘用以充實子公司GOLDEN IMPRESSION L.L.C.營運資金。前述增加投資額度案，業於民國一〇六年十一月二十八日經經濟部投資審議委員會經審二字第10600290800號函核准間接增資大陸子公司美金1,300仟元。

##### 3.依公司法第三百六十九條之三推定為有控制與從屬關係者：無。

4. 整體關係企業經營業務涵蓋之範圍及往來分工情形：

(1) 經營業務涵蓋之範圍：詳上述「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」

(2) 各關係企業間所經營業務互有關聯者，其往來分工之情形之說明

旭軟電子科技股份有限公司投資Golden Impression L.L.C.作為投資旭軟電子（深圳）有限公司之第三地控股公司。旭軟電子科技股份有限公司並將製造之半成品出售予旭軟電子（深圳）有限公司或委託旭軟電子（深圳）有限公司作去料加工。相關資料如下：

A. 銷貨收入

| 107 年度   |                 | 106 年度  |                 |
|----------|-----------------|---------|-----------------|
| 金 額      | 佔本公司營業<br>收入淨額% | 金 額     | 佔本公司營業<br>收入淨額% |
| \$44,556 | 4.12            | \$2,794 | 0.28            |

本公司銷售予關係人之產品並未銷售予其他客戶，故其交易價格無法比較；對關係人收款條件為月結 150 天，而一般客戶收款條件則約為月結 30-155 天。

B. 進貨

| 107 年度  |               | 106 年度 |               |
|---------|---------------|--------|---------------|
| 金 額     | 佔本公司<br>進貨淨額% | 金 額    | 佔本公司<br>進貨淨額% |
| \$2,648 | 0.25          | \$-    | -             |

本公司向關係人之進貨因無向其他廠商採購相同產品之情形，故無其他進貨價格可供比較；對關係人付款條件為月結 60 天，而一般供應商付款條件則約為月結 40-130 天。

C. 加工費

本公司於民國一〇七及一〇六年度委託子公司進行產品加工而產生之加工費用金額分別為 58,585 仟元及 92,553 仟元。

D. 代購

本公司於民國一〇七及一〇六年度委託子公司代採購零組件或治具之金額分別為 2,885 仟元及 2,607 仟元。

## E.與關係企業之債權債務情形

| 關係人類別                            | 107.12.31 | 106.12.31 |
|----------------------------------|-----------|-----------|
| <u>應收帳款-關係人</u>                  |           |           |
| 子公司                              | \$40,257  | \$2,648   |
| <u>其他應收款-關係人</u>                 |           |           |
| 子公司                              | \$-       | \$6,702   |
| <u>預付貨款-關係人(列於預付款項及其他流動資產項下)</u> |           |           |
| 子公司                              | \$17,973  | \$5,609   |
| <u>應付帳款-關係人</u>                  |           |           |
| 子公司                              | \$2,648   | \$-       |
| <u>其他應付款項-關係人</u>                |           |           |
| 子公司                              | \$11      | \$431     |

本公司與關係人之債權債務均無收受或提供擔保或保證之情形，且本公司對關係人之債權，經評估後尚無須提列備抵損失/備抵呆帳。

## 5. 各關係企業董監事、總經理資料

107年12月31日

| 企業名稱                       | 職稱      | 姓名或代表人                               | 持有股份                   |         |
|----------------------------|---------|--------------------------------------|------------------------|---------|
|                            |         |                                      | 股數                     | 持股比例    |
| Golden Impression L. L. C. | 董事長兼總經理 | 林於晃（旭軟電子科技股份有限公司法人代表）                | 美金2,720,100元<br>(投資額)  | 100.00% |
| 旭軟電子(深圳)有限公司               | 董事長兼總經理 | 蘇政仁（Golden Impression L. L. C. 法人代表） | 港幣21,870,000元<br>(投資額) | 100.00% |
|                            | 董事      | 蘇美娥（Golden Impression L. L. C. 法人代表） |                        |         |
|                            | 董事      | 李信穎（Golden Impression L. L. C. 法人代表） |                        |         |

## 6.各關係企業營運概況

107年12月31日；單位：新台幣仟元

| 企業名稱                           | 資本額                         | 資產總額                        | 負債總額                        | 淨值                         | 營業收入                         | 營業利益                         | 本期<br>(損)益<br>(稅後)           | 每股<br>盈餘(稅<br>後)(元) |
|--------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|----------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|---------------------|
| Golden<br>Impression<br>L.L.C. | \$83,690<br>(USD2,720,100)  | \$20,058<br>(USD668,136)    | \$-                         | \$20,058<br>(USD668,136)   | \$-                          | \$(20)<br>(USD680)           | \$(41,155)<br>(USD1,296,239) | -                   |
| 旭軟電子<br>(深圳)有限<br>公司           | \$89,544<br>(HKD21,870,000) | \$98,107<br>(RMB21,726,549) | \$78,745<br>(RMB17,206,026) | \$19,362<br>(RMB4,520,523) | \$128,068<br>(RMB28,256,935) | \$(37,156)<br>(RMB8,003,703) | \$(41,149)<br>(RMB7,889,270) | -                   |

註：上列相關數字係以 107 年 12 月 31 日之匯率換算為新台幣列示。

### (二)關係企業合併財務報表：

本公司依「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告之公司，與依國際財務報導準則第十號「合併財務報表」應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭露母子公司合併財務報告中均已揭露，不另行編製關係企業合併財務報告。

### (三)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，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。



董事長：林於晃

