

瑞耘科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國 104 年度及 103 年度
(股票代碼 6532)

公司地址：新竹縣湖口鄉新竹工業區光復南路 58 號
電 話：(03)597-6789

瑞耘科技股份有限公司及子公司
民國104年度及103年度合併財務報告暨會計師查核報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面	1	
二、	目錄	2 ~ 3	
三、	聲明書	4	
四、	會計師查核報告	5	
五、	合併資產負債表	6 ~ 7	
六、	合併綜合損益表	8	
七、	合併權益變動表	9	
八、	合併現金流量表	10	
九、	合併財務報表附註	11 ~ 51	
	(一) 公司沿革	11	
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11	
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 12	
	(四) 重要會計政策之彙總說明	12 ~ 21	
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21	
	(六) 重要會計科目之說明	21 ~ 37	
	(七) 關係人交易	37 ~ 38	
	(八) 抵(質)押之資產	38	

項	目	頁	次
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	39	
(十)	重大之災害損失	39	
(十一)	重大之期後事項	39	
(十二)	其他	39 ~ 43	
(十三)	附註揭露事項	44	
(十四)	營運部門資訊	45 ~ 46	
(十五)	首次採用 IFRSs	46 ~ 51	

瑞耘科技股份有限公司及子公司

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 104 年度（自民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司，與依國際財務報導準則第十號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表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：瑞耘科技股份有限公司

負責人：呂學恒



中華民國 105 年 3 月 24 日

會計師查核報告

(105)財審報字第 15002019 號

瑞耘科技股份有限公司 公鑒：

瑞耘科技股份有限公司及其子公司（以下簡稱「瑞耘集團」）民國 104 年 12 月 31 日及民國 103 年 12 月 31 日、1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

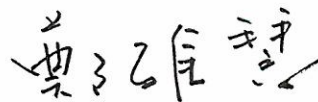
本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達瑞耘集團民國 104 年 12 月 31 日及民國 103 年 12 月 31 日、1 月 1 日之合併財務狀況，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效與合併現金流量。

瑞耘科技股份有限公司已編製民國 104 年度及 103 年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

鄭雅慧



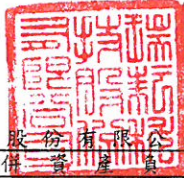
會計師

林玉寬



前行政院金融監督管理委員會證券期貨局
核准簽證文號：金管證六字第 0960072936 號
前財政部證券管理委員會
核准簽證文號：(81)台財證(六)第 81020 號

中 華 民 國 1 0 5 年 3 月 2 4 日



瑞耘科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國104年12月31日及民國103年12月31日、1月1日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	104年12月31日		103年12月31日		103年1月1日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 223,906	49	\$ 157,563	33	\$ 116,795	28
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－	六(二)						
	流動		-	-	-	-	95	-
1150	應收票據淨額		134	-	518	-	1,209	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	50,424	11	69,214	15	64,875	15
1180	應收帳款－關係人淨額	六(三)及						
		七	-	-	1,136	-	2,184	1
1200	其他應收款		156	-	2,832	1	2,055	1
130X	存貨	六(四)	52,619	11	81,547	17	65,012	16
1410	預付款項		2,309	1	5,374	1	1,986	-
1470	其他流動資產		23	-	1,031	-	274	-
11XX	流動資產合計		<u>329,571</u>	<u>72</u>	<u>319,215</u>	<u>67</u>	<u>254,485</u>	<u>61</u>
非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備	六(五)及						
		八	121,589	27	153,575	32	161,887	39
1780	無形資產	六(六)	1,841	-	2,111	1	2,113	-
1840	遞延所得稅資產	六(十九)	6,325	1	-	-	-	-
1900	其他非流動資產	八	531	-	543	-	531	-
15XX	非流動資產合計		<u>130,286</u>	<u>28</u>	<u>156,229</u>	<u>33</u>	<u>164,531</u>	<u>39</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 459,857</u>	<u>100</u>	<u>\$ 475,444</u>	<u>100</u>	<u>\$ 419,016</u>	<u>100</u>

(續次頁)



瑞耘科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國104年12月31日及民國103年12月31日、1月1日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	104年12月31日		103年12月31日		103年1月1日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動負債								
2150	應付票據		\$ -	-	\$ 1	-	4	-
2170	應付帳款		32,098	7	38,846	8	33,930	8
2200	其他應付款	六(七)	23,317	5	35,809	7	20,819	5
2230	本期所得稅負債		3,855	1	7,627	2	1,935	1
2250	負債準備—流動	六(八)	1,588	-	702	-	1,786	-
2300	其他流動負債	六(九)	10,898	2	8,004	2	7,954	2
21XX	流動負債合計		<u>71,756</u>	<u>15</u>	<u>90,989</u>	<u>19</u>	<u>66,428</u>	<u>16</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(九)	7,875	2	13,125	3	22,750	6
2550	負債準備—非流動	六(八)	1,987	-	1,714	-	-	-
2570	遞延所得稅負債	六(十九)	356	-	845	-	105	-
2600	其他非流動負債	六(十)	2,423	1	1,914	1	1,766	-
25XX	非流動負債合計		<u>12,641</u>	<u>3</u>	<u>17,598</u>	<u>4</u>	<u>24,621</u>	<u>6</u>
2XXX	負債總計		<u>84,397</u>	<u>18</u>	<u>108,587</u>	<u>23</u>	<u>91,049</u>	<u>22</u>
權益								
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十一)	287,267	62	287,267	60	287,267	68
資本公積								
3200	資本公積	六(十二)	19,097	4	19,097	4	33,072	8
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十三)	4,632	1	-	-	-	-
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)		71,241	16	42,840	9	(16,734)	(4)
其他權益								
3400	其他權益		-	-	5,104	1	6,626	2
庫藏股票								
3500	庫藏股票	六(十一)	(6,777)	(1)	-	-	-	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>375,460</u>	<u>82</u>	<u>354,308</u>	<u>74</u>	<u>310,231</u>	<u>74</u>
36XX	非控制權益		-	-	12,549	3	17,736	4
3XXX	權益總計		<u>375,460</u>	<u>82</u>	<u>366,857</u>	<u>77</u>	<u>327,967</u>	<u>78</u>
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 459,857</u>	<u>100</u>	<u>\$ 475,444</u>	<u>100</u>	<u>\$ 419,016</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：呂學恒



經理人：呂學恒



會計主管：吳瑞嬌





瑞耘科技股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國104年及103年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	104 金	年 額	度 %	103 金	年 額	度 %
4000 營業收入	六(十四)及七	\$	321,390	100	\$	332,533	100
5000 營業成本		(	225,219)	(70)	(	240,917)	(73)
5900 營業毛利			96,171	30		91,616	27
營業費用	六(十七)(十八)						
6100 推銷費用		(	14,522)	(5)	(	15,027)	(5)
6200 管理費用		(	30,019)	(9)	(	28,181)	(8)
6300 研究發展費用		(	7,542)	(2)	(	7,097)	(2)
6000 營業費用合計		(	52,083)	(16)	(	50,305)	(15)
6900 營業利益			44,088	14		41,311	12
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(十五)		1,146	-		2,624	1
7020 其他利益及損失	六(十六)		15,103	5		6,841	2
7050 財務成本		(	452)	-	(	490)	-
7000 營業外收入及支出合計			15,797	5		8,975	3
7900 稅前淨利			59,885	19		50,286	15
7950 所得稅費用	六(十九)	(	4,099)	(1)	(	9,886)	(3)
8200 本期淨利		\$	55,786	18	\$	40,400	12
其他綜合損益							
不重分類至損益之項目							
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(十)	(\$	672)	-	(\$	320)	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(十九)		169	-		-	-
後續可能重分類至損益之項目							
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(	5,342)	(2)	(	1,190)	-
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$	5,845)	(2)	(\$	1,510)	-
8500 本期綜合損益總額		\$	49,941	16	\$	38,890	12
淨利(損)歸屬於：							
8610 母公司業主		\$	56,517	18	\$	45,919	14
8620 非控制權益		(\$	731)	-	(\$	5,519)	(2)
綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		\$	50,910	16	\$	44,077	14
8720 非控制權益		(\$	969)	-	(\$	5,187)	(2)
每股盈餘	六(二十)						
9750 基本每股盈餘		\$		1.97	\$		1.60
9850 稀釋每股盈餘		\$		1.96	\$		1.59

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：呂學恒

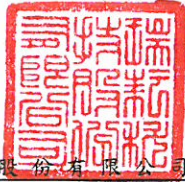


經理人：呂學恒



會計主管：吳瑞嬌





瑞耘科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國104年及103年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	104 年 度	103 年 度
營業活動之現金流量			
合併稅前淨利		\$ 59,885	\$ 50,286
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(五)(十七)	12,743	17,046
攤銷費用	六(六)(十七)	1,628	1,241
呆帳損失(迴轉利益)	六(三)	2,795	(861)
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失	六(二)(十六)	-	95
利息收入	六(十五)	(492)	(170)
利息費用		452	490
處分不動產、廠房及設備利益	六(十六)	(98)	(178)
不動產、廠房及設備轉列費用		151	386
處分子公司利益	六(十六)(二十一)	(2,360)	-
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
應收票據		384	691
應收帳款		17,131	(3,644)
應收帳款-關係人		-	1,214
其他應收款		1,232	(777)
存貨		26,929	(16,592)
預付款項		2,869	(3,388)
其他流動資產		1,008	(757)
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		(1)	(3)
應付帳款		(2,804)	4,916
其他應付款		(8,954)	14,994
負債準備-流動		886	(1,084)
其他流動負債		2,894	1,300
負債準備-非流動		273	1,714
其他非流動負債		5,756	148
營運產生之現金流入		122,307	67,067
收取之利息		492	170
支付之利息		(453)	(494)
支付之所得稅		(14,513)	(3,454)
營業活動之淨現金流入		107,833	63,289
投資活動之現金流量			
購置不動產、廠房及設備	六(五)	(14,344)	(9,131)
處分不動產、廠房及設備價款	六(二十一)	1,819	1,585
取得無形資產	六(六)	(1,358)	(1,239)
處分子公司之淨現金流入	六(二十一)	10,625	-
存出保證金增加		(21)	(12)
投資活動之淨現金流出		(3,279)	(8,797)
籌資活動之現金流量			
償還長期借款		(5,250)	(10,875)
庫藏股買回	六(十一)	(6,777)	-
發放現金股利	六(十三)	(22,981)	-
籌資活動之淨現金流出		(35,008)	(10,875)
匯率變動對現金及約當現金之影響		(3,203)	(2,849)
本期現金及約當現金增加數		66,343	40,768
期初現金及約當現金餘額		157,563	116,795
期末現金及約當現金餘額		\$ 223,906	\$ 157,563

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：呂學恒



經理人：呂學恒



會計主管：吳瑞嬌



瑞耘科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 104 年度及 103 年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

瑞耘科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國 87 年 3 月 20 日核准設立，本公司及子公司(以下簡稱「本集團」)主要業務為機器及電腦設備安裝、電子材料批發、工業用塑膠製品製造、鋼材及鋁材二次加工及電子零組件、機器設備之製造及國際貿易等。

本公司股票於民國 104 年 5 月 25 日起於中華民國證券櫃檯買賣中心開始為興櫃股票於櫃檯買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 105 年 3 月 24 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

本年度係首次採用國際財務報導準則，故不適用。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可 2013 年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併例外之適用」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「收購聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	民國105年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「折舊及攤銷可接受方法之釐清」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表下之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2012-2014年對國際財務報導準則之改善	民國105年1月1日

本集團現正持續評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重要會計政策之彙總說明

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

(一) 遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)編製之首份合併財務報告。
2. 編製民國 103 年 1 月 1 日資產負債表(以下稱「初始資產負債表」)時，本集團已調整依先前中華民國一般公認會計原則編製之財務報告所報導

之金額。由中華民國一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)如何影響本集團之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註十五說明。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

(1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。

(2) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

(1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司受本集團控制之個體，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權利有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。

(2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，集團採用之政策一致。

(3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。

(4) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		
			104年12月31	103年12月31	
瑞耘科技(股)公 司	Calitech (Mauritiu)	一般投資業	100%	100%	註1
瑞耘科技(股)公 司	MICT International Limited	一般投資業	-	50%	註2
Calitech Mauritius, Inc.	瑞耘半導體設備 (上海)有限公司	經營國際貿易、 電子材料及其他 器物修理	-	100%	註1
MICT International Limited	南通建瑞光電科 技有限公司 (註1)	經營機器及電腦 安裝、加工及銷 售業務	-	100%	註2、3

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		
			103年1月1日		
瑞耘科技(股)公 司	Calitech (Mauritiu) INC.	一般投資業	100%		註1
瑞耘科技(股)公 司	MICT International Limited	一般投資業	50%		註2
Calitech Mauritius, Inc.	瑞耘半導體設備 (上海)有限公司	經營國際貿易、 電子材料及其他 器物修理	100%		註1
MICT International Limited	南通建瑞光電科 技有限公司 (註1)	經營機器及電腦 安裝、加工及銷 售業務	100%		註2、3

註1：民國 104 年 11 月 27 日完成對瑞耘半導體設備(上海)有限公司申報盈餘匯回暨撤銷投資案；民國 105 年 1 月辦理 Calitech Mauritius, Inc. 除名申請，請詳見附註六(二十一)之說明。

註2：本公司已於民國 104 年 3 月 3 日完成對 MICT International Limited 之處分程序，請詳見附註六(二十一)之說明。

註3：103 年 12 月起，由太倉建瑞光電科技有限公司更名為南通建瑞光電科技有限公司。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。
5. 重大限制：無。
6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無。

(四) 外幣換算

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

1. 外幣交易及餘額

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

2. 國外營運機構之換算

功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

- (1) 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
- (2) 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
- (3) 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (4) 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本集團即使仍保留對前子公司之部份權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1)預期將於正常營業週期中清償者。
- (2)主要為交易目的而持有者。
- (3)預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 現金及約當現金

現金及約當現金包含庫存現金、銀行存款及自取得日起三個月內到期之定期存款，係指短期並具高流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。
2. 本集團對於符合交易慣例之持有供交易之金融資產係採用交割日會計，於原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交割日會計。
3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(八) 放款及應收款

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

(九) 金融資產減損

1. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
 - (1)發行人或債務人之重大財務困難；
 - (2)違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；

- (3)本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
- (4)債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
- (5)由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
- (6)可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；
- (7)發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本。

3. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下方式處理：

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

(十) 金融資產之除列

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十一) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用（按正常產能分攤），惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十二) 不動產、廠房及設備

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

4. 本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築(含附屬設備)	2 年 ~ 35 年
機器設備	2 年 ~ 10 年
運輸設備	2 年 ~ 5 年
辦公設備	2 年 ~ 5 年
其他設備	4 年 ~ 9 年

(十三) 無形資產

係電腦軟體及權利金以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 1~10 年攤銷。

(十四) 非金融資產減損

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

(十五) 借款

1. 借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就扣除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。
2. 設立借款額度時支付之費用，當很有可能提取部分或全部額度，則該費用認列為借款之交易成本，予以遞延至動支發生時認列為有效利率之調整；當不太可能提取部分或全部額度，則認列該費用為預付款項，並在額度相關之期間內攤銷。

(十六) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付利息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(十七) 負債準備

保固負債準備係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計

現值衡量。

(十八) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

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

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在高品質公司債無深度市場之國家，係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

(十九) 所得稅

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

2. 本集團根據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層定期就適用之所得稅相關法規評估所得稅申報之狀況，並根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。依所得稅法規定對未分配盈餘加徵 10% 之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。

3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。原始認列商譽

所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時間點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。

4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。

（二十）股本

1. 普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。
2. 本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續在發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面價值之差額認列為股東權益之調整。

（二十一）股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債。

（二十二）收入認列

1. 銷貨收入

本集團製造並銷售半導體關鍵零組件及系統設備相關產品。收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

2. 勞務收入

本集團提供半導體零件翻修、維修、清洗及設備維修之相關服務。提供勞務之交易結果能可靠估計時，依完工百分比法認列收入。完工程度係以截至財務報導日止已履行之勞務占應履行總勞務之比例估計。當交易結果無法可靠估計時，於已認列成本很有可能回收之範圍內認列收入。

(二十三) 營運部門

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。

民國 104 年 12 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為 \$52,619。

六、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年1月1日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 323	\$ 357	\$ 450
支票存款及活期存款	173,583	157,206	111,345
定期存款	50,000	-	5,000
合計	<u>\$ 223,906</u>	<u>\$ 157,563</u>	<u>\$ 116,795</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為現金及約當現金之帳面價值。
2. 本集團列報於資產負債表之現金及約當現金無提供質押之情形。作質押擔保之約當現金帳列「其他非流動資產」，請詳附註八。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

	<u>103年1月1日</u>
持有供交易之金融資產 非避險之衍生金融工具	<u>\$ 95</u>

1. 本集團於民國 103 年度認列之淨損失為 \$95。
2. 有關非避險之衍生金融商品之交易及合約資訊如下：

103年1月1日

衍生性金融 商品名稱	合約金額 (名目本金)	公平價值及 相關帳面價值	契約期間
外匯交換	USD 1,000 仟元	\$ 95	102.10.18~103.11.03

3. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(三) 應收帳款

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
應收帳款-一般客戶	\$ 55,202	\$ 76,479	\$ 80,395
減：備抵呆帳	(4,778)	(7,265)	(8,126)
減：備抵銷售退回及折讓	-	-	(7,560)
	<u>50,424</u>	<u>69,214</u>	<u>64,709</u>
應收帳款-關係人	-	1,136	2,350
減：備抵呆帳	-	-	(166)
	<u>-</u>	<u>1,136</u>	<u>2,184</u>
	<u>\$ 50,424</u>	<u>\$ 70,350</u>	<u>\$ 66,893</u>

1. 本集團之主要授信期間為月結 30-90 天，對應收帳款不予計息，本集團未逾期且未減損之應收帳款均符合依據交易對手之產業特性、營運規模及獲利狀況所訂定之授信標準。於評估應收帳款備抵呆帳時，本集團考量應收帳款之帳齡分析、歷史經驗及客戶財務狀況進行彙總分析及個別分析等。

2. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
30天以下	\$ 1,943	\$ 1,985	\$ 7,805
31-90天	760	818	5,478
91天以上	<u>1,215</u>	<u>1,197</u>	<u>11,393</u>
	<u>\$ 3,918</u>	<u>\$ 4,000</u>	<u>\$ 24,676</u>

以上係以逾期天數為基準進行帳齡分析。

上述已逾期但本集團尚未認列減損之應收帳款，因其信用品質並未有重大改變，本集團仍視為可回收其金額。

3. 已減損應收帳款所評估之備抵呆帳變動分析如下：

	104年度		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
期初餘額	\$ 2,543	\$ 4,722	\$ 7,265
本期提列	2,194	935	3,129
減損損失迴轉	-	(334)	(334)
本期沖銷	(746)	(4,536)	(5,282)
期末餘額	<u>\$ 3,991</u>	<u>\$ 787</u>	<u>\$ 4,778</u>

	103年度		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
期初餘額	\$ 2,976	\$ 5,150	\$ 8,126
本期提列	192	1,407	1,599
減損損失迴轉	(625)	(1,448)	(2,073)
本期沖銷	-	(387)	(387)
期末餘額	<u>\$ 2,543</u>	<u>\$ 4,722</u>	<u>\$ 7,265</u>

4. 本集團未持有任何應收帳款擔保品。

(四) 存貨

	104年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
商品	\$ 494	(\$ 69)	\$ 425
原物料	24,256	(9,790)	14,466
在製品	21,324	(960)	20,364
製成品	<u>31,232</u>	<u>(13,868)</u>	<u>17,364</u>
合計	<u>\$ 77,306</u>	<u>(\$ 24,687)</u>	<u>\$ 52,619</u>

	103年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
商品	\$ 2,003	(\$ 1,535)	\$ 468
原物料	33,864	(14,587)	19,277
在製品	28,672	(1,257)	27,415
製成品	<u>42,316</u>	<u>(7,929)</u>	<u>34,387</u>
合計	<u>\$ 106,855</u>	<u>(\$ 25,308)</u>	<u>\$ 81,547</u>

	103年1月1日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
商品	\$ 6,321	(\$ 4,127)	\$ 2,194
原物料	27,836	(13,445)	14,391
在製品	22,686	(1,009)	21,677
製成品	<u>33,577</u>	<u>(6,827)</u>	<u>26,750</u>
合計	<u>\$ 90,420</u>	<u>(\$ 25,408)</u>	<u>\$ 65,012</u>

民國 104 年及 103 年度認列為費損之存貨成本：

	104年度	103年度
已出售存貨成本	\$ 205,857	\$ 230,851
存貨跌價損失	11,634	470
出售下腳及廢料收入	(328)	(382)
勞務成本	<u>8,056</u>	<u>9,978</u>
	<u>\$ 225,219</u>	<u>\$ 240,917</u>

(五) 不動產、廠房及設備

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>預付設備款</u>	<u>合計</u>
<u>104年1月1日</u>								
成本	\$ 41,626	\$ 77,939	\$ 139,439	\$ 3,840	\$ 2,949	\$ 6,290	\$ 5,840	\$ 277,923
累計折舊	-	(33,343)	(82,336)	(2,956)	(2,088)	(3,625)	-	(124,348)
	<u>\$ 41,626</u>	<u>\$ 44,596</u>	<u>\$ 57,103</u>	<u>\$ 884</u>	<u>\$ 861</u>	<u>\$ 2,665</u>	<u>\$ 5,840</u>	<u>\$ 153,575</u>
<u>104年度</u>								
1月1日	\$ 41,626	\$ 44,596	\$ 57,103	\$ 884	\$ 861	\$ 2,665	\$ 5,840	\$ 153,575
增添	-	475	4,775	-	644	675	7,775	14,344
處分	-	-	(1,766)	-	-	(106)	-	(1,872)
重分類	-	-	8,306	-	-	-	(8,306)	-
折舊費用	-	(2,422)	(8,541)	(498)	(441)	(841)	-	(12,743)
匯率影響數	-	-	(496)	(6)	-	(22)	(65)	(589)
除列子公司影響數	-	-	(26,267)	(262)	-	(1,063)	(3,534)	(31,126)
12月31日	<u>\$ 41,626</u>	<u>\$ 42,649</u>	<u>\$ 33,114</u>	<u>\$ 118</u>	<u>\$ 1,064</u>	<u>\$ 1,308</u>	<u>\$ 1,710</u>	<u>\$ 121,589</u>
<u>104年12月31日</u>								
成本	\$ 41,626	\$ 77,867	\$ 99,266	\$ 2,811	\$ 3,492	\$ 3,708	\$ 1,710	\$ 230,480
累計折舊	-	(35,218)	(66,152)	(2,693)	(2,428)	(2,400)	-	(108,891)
	<u>\$ 41,626</u>	<u>\$ 42,649</u>	<u>\$ 33,114</u>	<u>\$ 118</u>	<u>\$ 1,064</u>	<u>\$ 1,308</u>	<u>\$ 1,710</u>	<u>\$ 121,589</u>

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>預付設備款</u>	<u>合計</u>
<u>103年1月1日</u>								
成本	\$ 41,626	\$ 77,314	\$ 151,080	\$ 3,784	\$ 3,062	\$ 6,779	\$ 2,205	\$ 285,850
累計折舊	-	(30,754)	(83,334)	(2,290)	(2,421)	(5,164)	-	(123,963)
	<u>\$ 41,626</u>	<u>\$ 46,560</u>	<u>\$ 67,746</u>	<u>\$ 1,494</u>	<u>\$ 641</u>	<u>\$ 1,615</u>	<u>\$ 2,205</u>	<u>\$ 161,887</u>
<u>103年度</u>								
1月1日	\$ 41,626	\$ 46,560	\$ 67,746	\$ 1,494	\$ 641	\$ 1,615	\$ 2,205	\$ 161,887
增添	-	624	2,218	29	680	1,716	3,864	9,131
處分	-	-	(1,358)	(3)	(31)	(46)	-	(1,438)
折舊費用	-	(2,588)	(12,456)	(647)	(431)	(924)	-	(17,046)
重分類	-	-	-	-	-	-	(355)	(355)
匯率影響數	-	-	953	11	2	304	126	1,396
12月31日	<u>\$ 41,626</u>	<u>\$ 44,596</u>	<u>\$ 57,103</u>	<u>\$ 884</u>	<u>\$ 861</u>	<u>\$ 2,665</u>	<u>\$ 5,840</u>	<u>\$ 153,575</u>
<u>103年12月31日</u>								
成本	\$ 41,626	\$ 77,939	\$ 139,439	\$ 3,840	\$ 2,949	\$ 6,290	\$ 5,840	\$ 277,923
累計折舊	-	(33,343)	(82,336)	(2,956)	(2,088)	(3,625)	-	(124,348)
	<u>\$ 41,626</u>	<u>\$ 44,596</u>	<u>\$ 57,103</u>	<u>\$ 884</u>	<u>\$ 861</u>	<u>\$ 2,665</u>	<u>\$ 5,840</u>	<u>\$ 153,575</u>

1. 民國 104 年及 103 年度均無利息資本化情形。
2. 以土地、房屋及建築提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(六) 無形資產

	電腦軟體	權利金	合計
<u>104年1月1日</u>			
成本	\$ 3,896	\$ 6,036	\$ 9,932
累計攤銷	(2,066)	(5,755)	(7,821)
	<u>\$ 1,830</u>	<u>\$ 281</u>	<u>\$ 2,111</u>
<u>104年度</u>			
1月1日	\$ 1,830	\$ 281	\$ 2,111
增添	1,358	-	1,358
本期攤銷數	(1,347)	(281)	(1,628)
12月31日	<u>\$ 1,841</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,841</u>
<u>104年12月31日</u>			
成本	\$ 5,254	\$ 6,036	\$ 11,290
累計攤銷	(3,413)	(6,036)	(9,449)
	<u>\$ 1,841</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,841</u>
	電腦軟體	權利金	合計
<u>103年1月1日</u>			
成本	\$ 2,902	\$ 6,036	\$ 8,938
累計攤銷	(1,389)	(5,436)	(6,825)
	<u>\$ 1,513</u>	<u>\$ 600</u>	<u>\$ 2,113</u>
<u>103年度</u>			
1月1日	\$ 1,513	\$ 600	\$ 2,113
增添	1,239	-	1,239
本期攤銷數	(922)	(319)	(1,241)
12月31日	<u>\$ 1,830</u>	<u>\$ 281</u>	<u>\$ 2,111</u>
<u>103年12月31日</u>			
成本	\$ 3,896	\$ 6,036	\$ 9,932
累計攤銷	(2,066)	(5,755)	(7,821)
	<u>\$ 1,830</u>	<u>\$ 281</u>	<u>\$ 2,111</u>

無形資產攤銷費用明細如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
營業成本	\$ 140	\$ -
管理費用	965	708
研究發展費用	523	533
	<u>\$ 1,628</u>	<u>\$ 1,241</u>

(七) 其他應付款

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年1月1日</u>
應付薪資及獎金	\$ 12,195	\$ 14,356	\$ 10,412
應付員工酬勞(分紅)及 董監酬勞	3,869	2,676	-
其他	7,253	18,777	10,407
合計	<u>\$ 23,317</u>	<u>\$ 35,809</u>	<u>\$ 20,819</u>

(八) 負債準備

	<u>保固</u>
104年	
1月1日餘額	\$ 2,416
本期新增之負債準備	1,986
本期使用之負債準備	(827)
12月31日	<u>\$ 3,575</u>

負債準備分析如下：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年1月1日</u>
流動	\$ 1,588	\$ 702	\$ 1,786
非流動	1,987	1,714	-
合計	<u>\$ 3,575</u>	<u>\$ 2,416</u>	<u>\$ 1,786</u>

本集團之保固負債準備主係與設備產品之銷售相關，保固負債準備係依據該產品之歷史保固資料估計，本集團預計該負債準備之大部分支出將於下一個會計年度發生，且所有之支出將於報導期間後1~2年內發生。

(九) 長期借款

<u>借款性質</u>	<u>還款方式</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年1月1日</u>
玉山銀行	107.5月前 分期償還	\$ 13,125	\$ 18,375	\$ 29,250
減：一年或一營業週期內 到期之長期借款（帳列 「其他流動負債」）		(5,250)	(5,250)	(6,500)
		<u>\$ 7,875</u>	<u>\$ 13,125</u>	<u>\$ 22,750</u>

上述借款之利率區間民國 104 年 12 月 31 日為 1.78%，103 年 12 月 31 日及 103 年 1 月 1 日皆為 1.85%。

本集團民國 104 年 12 月 31 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 1 月 1 日未動用之借款額度分別為 \$125,000、\$95,000 及 \$110,000。

(十) 退休金

1. (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本集團國內公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於臺灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休金準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休金條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年1月1日</u>
確定福利義務現值	(\$ 4,513)	(\$ 3,758)	(\$ 3,372)
計畫資產公允價值	<u>2,090</u>	<u>1,844</u>	<u>1,606</u>
認列於資產負債表之淨負債 (帳列其他非流動負債)	<u>(\$ 2,423)</u>	<u>(\$ 1,914)</u>	<u>(\$ 1,766)</u>

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

	<u>確定福利義務現值</u>	<u>計畫資產公允價值</u>	<u>淨確定福利負債</u>
104年度			
1月1日餘額	(\$ 3,758)	\$ 1,844	(\$ 1,914)
利息(費用)收入	(72)	<u>38</u>	(34)
	<u>(3,830)</u>	<u>1,882</u>	<u>(1,948)</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬 (不包括包含於利息 收入或費用之金額)	-	11	11
人口統計假設變動影響數	(408)	-	(408)
財務假設變動影響數	(157)	-	(157)
經驗調整	<u>(118)</u>	<u>-</u>	<u>(118)</u>
	<u>(683)</u>	<u>11</u>	<u>(672)</u>
提撥退休基金	-	197	197
12月31日餘額	<u>(\$ 4,513)</u>	<u>\$ 2,090</u>	<u>(\$ 2,423)</u>

	確定福利義務現值	計劃資產公允價值	淨確定福利負債
103年度			
1月日餘額	(\$ 3,372)	\$ 1,606	(\$ 1,766)
利息(費用)收入	(58)	29	(29)
	(3,430)	1,635	(1,795)
再衡量數：			
計劃資產報酬 (不包括包含於利息 收入或費用之金額)	-	8	8
財務假設變動影響數	51	-	51
經驗調整	(379)	-	(379)
	(328)	8	(320)
提撥退休基金	-	201	201
12月31日餘額	(\$ 3,758)	\$ 1,844	(\$ 1,914)

(4) 本集團之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目(即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及投資國內外不動產之證券化商品等)辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142號規定揭露計劃資產公允價值之分類。104年12月31日及103年12月31日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運作報告。

(5) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	104年度	103年度
折現率	1.5%	1.875%
未來薪資增加率	3%	3%

對於未來死亡率之假設係按照台灣壽險業第五回經驗生命表。因採用之主要精算假設變動未影響之確定福利義務現值分析如下：

	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
104年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 118)	\$ 122	\$ 118	(\$ 115)
103年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 100)	\$ 104	\$ 101	(\$ 98)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算

資產負債表之淨退休負債所採用的方法一致。本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

(6)本公司於民國 105 年度預計支付予退休計畫之提撥金額為\$226。

(7)截至 104 年 12 月 31 日，該退休計畫書之加權平均存續期間為 10.6 年。

未來十年退休金支付之到期分析如下：

短於1年	\$	114
1~2年		429
3~5年		322
5年以上		658
	\$	<u>1,523</u>

2.(1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2)本公司大陸子公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度，每月依當地員工薪資總額之一定百分比提撥養老保險金。每月員工之退休金由政府管理統籌安排，該公司除每月提撥外，退職員工退休金由中國政府有關部門統籌支付。

(3)民國 104 年度及 103 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$3,470 及\$3,623。

(十一)股本

1.民國 104 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為\$1,000,000，分為 100,000 仟股，其中保留 4,500 仟股供發行員工認股權憑證，實收資本額為\$287,267，每股面額 10 元。

2.本公司普通股流通在外股數調節如下：

	單位：仟股	
	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
1月1日	28,727	28,727
庫藏股買回	(283)	-
12月31日	<u>\$ 28,444</u>	<u>\$ 28,727</u>

3. 庫藏股

(1)股份收回原因及其數量

持有股份		<u>104年12月31日</u>	
<u>之公司名稱</u>	<u>收回原因</u>	<u>股數(仟股)</u>	<u>帳面金額</u>
本公司	供轉讓股份予員工	<u>283</u>	<u>6,777</u>

(2)本公司於民國 104 年 11 月 24 日經董事會決議因供轉讓股份予員工而買回庫藏股 1,436 仟股，買回價格區間為 16~32 元，預定買回期

間為民國 104 年 11 月 25 至 105 年 1 月 24 日，截至 104 年 12 月 31 日止，共買回 283 仟股，平均買回價格 23.95 元。

- (3) 公司法規定公司對買回已發行在外股分之數量比例，不得超過公司已發行股份股數百分之五，收買股份之總金額不得逾保留盈餘加已實現之資本公積金額。
- (4) 本公司持有之庫藏股票依公司法規定不得享有股利分派、表決權等股東權利。
- (5) 依公司法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。

(十二) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十三) 保留盈餘

1. 依民國 104 年 6 月 29 日股東會修正章程，本公司每年度決算獲有盈餘時，除依法提撥應納營利事業所得稅，並彌補歷年虧損外，先提出稅後盈餘百分之十為法定盈餘公積，並得依法令規定提列特別盈餘公積後，剩餘部分得加計以前年度未分配盈餘，由董事會擬定盈餘分配議案，提請股東會決議分配或保留之。
2. 本公司股利政策將由董事會視發放時本公司股本、財務結構、營運狀況及盈餘之考量，採股票股利或現金股利搭配，經股東會決議後辦理，以達成平衡穩定股利政策，其中現金股利發放比例不得低於當年度股利總額之百分之十。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及於公司無虧損時按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
5. 本公司於民國 103 年 5 月 30 日經股東會通過以資本公積 \$13,975 彌補虧損。
6. 本公司於民國 105 年 3 月 24 日及 104 年 6 月 29 日經董事會及股東會決議通過民國 104 年度及 103 年度之盈餘分派案如下：

	104年度		103年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 5,652		\$ 4,632	
現金股利	39,821	\$ 1.4	22,981	\$ 0.8
	<u>\$ 45,473</u>		<u>\$ 27,613</u>	

7. 有關員工酬勞（紅利）及董監酬勞資訊，請詳附註六、（十八）。

（十四）營業收入

	104年度	103年度
銷貨收入	\$ 307,625	\$ 314,552
勞務收入	13,765	17,981
合計	<u>\$ 321,390</u>	<u>\$ 332,533</u>

（十五）其他收入

	104年度	103年度
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 492	\$ 170
租金收入	314	335
什項收入	340	2,119
合計	<u>\$ 1,146</u>	<u>\$ 2,624</u>

（十六）其他利益及損失

	104年度	103年度
金融資產評價損失	\$ -	(\$ 95)
淨外幣兌換利益	5,920	7,778
處分不動產廠房及設備利益	98	178
處分投資利益	9,093	-
什項支出	(8)	(1,020)
合計	<u>\$ 15,103</u>	<u>\$ 6,841</u>

（十七）費用性質之額外資訊

	104年度	103年度
員工福利費用	\$ 88,034	\$ 86,927
不動產、廠房及設備折舊費用	12,743	17,046
無形資產攤銷費用	1,628	1,240
合計	<u>\$ 102,405</u>	<u>\$ 105,213</u>

(十八) 員工福利費用

	104年度	103年度
薪資費用	\$ 73,675	\$ 72,947
勞健保費用	6,850	6,801
退休金費用	3,488	3,652
其他用人費用	4,021	3,527
合計	<u>\$ 88,034</u>	<u>\$ 86,927</u>

1. 依民國 104 年 6 月 29 日股東會修正章程，本公司應以當年度獲利狀況不低於百分之五分派員工酬勞(分紅)及不高於百分之二分派董事及監察人酬勞。但尚有虧損時，應予彌補。員工酬勞得以股票或現金為之，且發給股票或現金之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工。
2. 本公司民國 104 年及 103 年度員工酬勞(紅利)估列金額分別為\$3,224 及\$2,158；董監酬勞估列金額分別\$645 及\$518，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 104 年係依該年度之獲利情況，分別以 5%及 1%估列，估列金額與董事會決議金額一致。上述員工酬勞將採現金之方式發放。

民國 103 年係依該年度之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以 4.7%及 1.12%為基礎估列，嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。經股東會決議之民國 103 年度員工紅利及董監酬勞與民國 103 年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過及股東會決議之員工酬勞(紅利)及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十九) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	104年度	103年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 6,437	\$ 9,104
未分配盈餘加徵10%所得稅	1,870	-
以前年度所得稅低估數	2,437	42
當期所得稅總額	<u>10,744</u>	<u>9,146</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(6,645)	740
遞延所得稅總額	<u>(6,645)</u>	<u>740</u>
所得稅費用	<u>\$ 4,099</u>	<u>\$ 9,886</u>

5. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年1月1日</u>
可減除暫時性差異 (遞延所得稅資產金額)	\$ <u> -</u>	\$ <u> 5,524</u>	\$ <u> 6,335</u>

6. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 102 年度，其中民國 99 年度營利事業所得稅復查已決定，本公司業已調整所得稅影響數。

7. 本公司未分配盈餘(待彌補虧損)相關資訊

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年1月1日</u>
87年度以後	\$ <u> 71,241</u>	\$ <u> 42,840</u>	(\$ <u> 16,734</u>)

8. 民國 104 年 12 月 31 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 1 月 1 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$20,739、\$11,877 及 \$8,423。民國 103 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 20.48%，民國 104 年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計為 20.48%。

(二十) 每股盈餘

	<u>104年度</u>		<u>每股盈餘(元)</u> <u>稅後</u>
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股 股東之本期淨利	\$ <u> 56,517</u>	<u> 28,702</u>	\$ <u> 1.97</u>
稀釋每股盈餘			
具稀釋作用之潛在普通股 之影響			
員工分紅	<u> -</u>	<u> 164</u>	
歸屬於母公司普通股 股東之本期淨利	\$ <u> 56,517</u>	<u> 28,866</u>	\$ <u> 1.96</u>

	103年度		
		加權平均流通	每股盈餘(元)
	稅後金額	在外股數(仟股)	稅後
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股			
股東之本期淨利	\$ 45,919	28,727	\$ 1.60
稀釋每股盈餘			
具稀釋作用之潛在普通股			
之影響			
員工分紅	-	172	
歸屬於母公司普通股			
股東之本期淨利	\$ 45,919	28,899	\$ 1.59

(二十一)處分子公司

1. 本公司已於民國 104 年 3 月 3 日完成出售 MICT International Limited 之交易程序，相關資訊如下：

	104年3月3日
(1)收取對價	
現金	\$ 12,389
(2)對喪失控制力之資產及負債之分析	
現金	1,764
其他應收款	1,444
預付款項	193
存貨	1,999
不動產、廠房及設備	31,126
其他非流動資產	33
應付帳款	(3,944)
其他應付款	(3,537)
其他非流動負債	(5,919)
淨資產總額	\$ 23,159

	<u>104年3月3日</u>	
(3)處分子公司損益		
收取對價	\$	12,389
處分之淨資產	(	23,159)
累積換算調整數		2,320
非控制權益		11,580
處分(損)益	<u>\$</u>	<u>3,130</u>
(4)處分子公司淨現金流入		
收取對價	\$	12,389
處分之現金及約當現金餘額	(	1,764)
	<u>\$</u>	<u>10,625</u>

2. 本公司已於民國 104 年 4 月 7 日經董事會決議通過 Calitech Mauritius, Inc. 清算案，相關資訊如下：

	<u>104年10月31日</u>	
(1)資產及負債值分析		
現金	\$	5,063
淨資產總額	<u>\$</u>	<u>5,063</u>
		<u>104年10月31日</u>
(2)處分子公司損益		
退回清算股款	\$	5,001
處分之淨資產	(	5,063)
累積換算調整數	(	708)
處分(損)益(扣除手續費淨額)	<u>(\$</u>	<u>770)</u>

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
Aldon Technologies Services Pte Ltd. (ATS)(註)	本公司董事持有具有控制力之公司
ADCT Technologies Pte Ltd. (ADCT)(註)	本公司董事持有具有控制力之公司

註：因本公司董事於民國 104 年 1 月 9 日完成上述公司股份處分程序，故民國 104 年度僅揭露至該日之交易。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	104年度		103年度	
	金額	佔營業 收入淨額 百分比	金額	佔營業 收入淨額 百分比
ATS	\$ 350	-	\$ 5,006	2
ADCT	-	-	562	-
	<u>\$ 350</u>	<u>-</u>	<u>\$ 5,568</u>	<u>2</u>

本公司對關係人之銷售係按一般銷售價格及條件辦理，104年及103年度對關係人收款條件均為出貨後60天，對一般客戶之銷售條件為預收貨款及月結30~180天。

2. 應收帳款

104年12月31日：無。

	103年12月31日		103年1月1日	
	金額	佔應收 帳款 百分比	金額	佔應收 帳款 百分比
ATS	\$ 602	1	\$ 2,135	3
ADCT	534	1	215	-
	1,136	2	2,350	3
減：備抵呆帳	-	-	(166)	-
	<u>\$ 1,136</u>	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 2,184</u>	<u>\$ 3</u>

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	104年度	103年度
薪資及獎金	\$ 7,530	\$ 7,343
董事酬勞	1,365	518
總計	<u>\$ 8,895</u>	<u>\$ 7,861</u>

八、抵(質)押之資產

本集團提供擔保之帳面價值明細如下：

資產項目	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日	擔保用途
土地及房屋建築	\$ 81,602	\$ 83,320	\$ 85,031	長期借款
定期存款(帳列「其他 非流動資產」)	500	500	500	關稅保證
	<u>\$ 82,102</u>	<u>\$ 83,820</u>	<u>\$ 85,531</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

無。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

1. 本公司民國 105 年 3 月 24 日董事會決議盈餘分配事項請詳附註六(十三)。
2. 本公司民國 105 年 3 月 24 日經董事會決議以庫藏股買回股份轉讓員工 178,000 股。

十二、其他

(一)資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。因此本集團之資本管理係以確保具有必要之財務資源，以支應未來一年內營運計畫所需之營運資金、資本支出、研究發展費用、債務償還及股利支出等需求。

(二)金融工具

1. 本集團非以公允價值衡量之金融工具的帳面金額係公允價值之合理近似值，包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他流動資產、應付票據、應付帳款、其他應付款及長期借款，另以公允價值衡量之金融工具公允價值資訊請詳附註十二、(三)。

2. 財務風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之相關規範、政策及內部控制制度執行。本集團財務部透過與營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團相關匯率風險來自未來商業交易、已認列之資產與負債。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非本集團之功能性貨幣

之外幣計價時，匯率風險便會產生。本集團財務部係採用各幣別資金需求及外幣資產及負債淨部位，進行自然避險。

- B. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本集團之部分功能性貨幣為新台幣，部份子公司功能性貨幣為人民幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

104年12月31日			
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 3,153	32.775	\$ 103,340
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	91	32.775	2,983
日幣：新台幣	1,540	0.2747	423
人民幣：新台幣	46	5.02	231

103年12月31日			
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 4,256	31.6	\$ 134,490
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	60	31.6	1,896
日幣：新台幣	3,430	0.2626	901

103年1月1日			
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 2,452	29.81	\$ 73,094
日幣：新台幣	9,930	0.2839	2,819
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	102	29.81	3,041
日幣：新台幣	1,068	0.2839	303

本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

		104年度	
		敏感度分析	
(外幣:功能性貨幣)	變動幅度	影響(損)益	
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$	1,033
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	(	29)
日幣：新台幣	1%	(	4)
人民幣：新台幣	1%	(	2)

		103年度	
		敏感度分析	
(外幣:功能性貨幣)	變動幅度	影響(損)益	
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$	1,345
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	(	19)
日幣：新台幣	1%	(	9)

C. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 104 年及 103 年度認列未實現兌換損益彙總金額分別為 \$2,095 及 \$4,269。

利率風險

- A. 本集團之利率風險來自銀行定期存款及長期借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。按固定利率發行之借款則使本集團承受公允價值利率風險。於民國 104 年及 103 年度，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣計價。
- B. 於民國 104 年及 103 年 12 月 31 日，若新台幣借款利率增加 0.5% 或減少 0.5%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 104 年及 103 年度之稅後淨利將分別增加或減少 \$66 及 \$92，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加/減少。

(2) 信用風險

- A. 本集團信用風險主要係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團之信用風險主要係來自於應收款項及銀行存款，營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。截至報導期間結束日，本集團可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險係合併資產負債表上所認列之金融資產帳面價值。

- B. 有關本集團未逾期且未減損金融資產之信用品質資訊請詳附註六(三)。
- C. 本集團已逾期但未減損金融資產之帳齡分析資訊請詳附註六(三)。
- D. 本集團流通在外之應收帳款並未提供擔保品或信用保證，雖然本集團訂有相關程序監督管理並降低應收帳款之信用風險，但並不能保證該程序可以完全有效排除信用風險並避免損失。在經濟狀況惡化情況下，此類信用風險暴險程度將會增加。本集團於104年12月31日、103年12月31日及103年1月1日之應收帳款餘額中，A公司為本集團之最大客戶，為減低信用風險，本集團持續評估該公司之財務狀況及實際收款情形，且定期評估應收帳款回收之可能性。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由本集團財務部執行，財務部監控本集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度。
- B. 下表係本集團之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

104年12月31日	1年內	1至5年內	5年以上
應付帳款	\$ 32,098	\$ -	\$ -
其他應付款	23,317	-	-
長期借款	5,441	7,986	-

非衍生金融負債：

103年12月31日	1年內	1至5年內	5年以上
應付票據	\$ 1	\$ -	\$ -
應付帳款	38,846	-	-
其他應付款	35,809	-	-
長期借款	5,545	13,439	-

非衍生金融負債：

103年1月1日	1年內	1至5年內	5年以上
應付票據	\$ 4	\$ -	\$ -
應付帳款	33,930	-	-
其他應付款	20,819	-	-
長期借款	6,986	23,504	-

(三)公允價值資訊

1. 下表為分析以公允價值衡量之金融工具所採用之評價技術。各等級之定義如下：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除包含於第一等級之公開報價外，資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值。

第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

本集團於民國 103 年 1 月 1 日以公允價值衡量之金融資產及負債如下：

103年1月1日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
金融資產：				
外匯交換	<u>\$ -</u>	<u>\$ 95</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 95</u>

2. 用以評估金融工具之特定評估技術包括：

(1) 同類型工具之公開市場報價或交易商報價。

(2) 遠期外匯交換合約公允價值之決定係採用資產負債表日之遠期匯率折算至現值。

3. 民國 104 年及 103 年度無第一等級與第二等級間之移轉。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸予他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司及關聯企業)：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生性金融商品交易：請詳附註六(二)說明。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表一。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸投資公司)：請詳附表二。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表三。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表四。

十四、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本公司及子公司僅經營單一產業，且本公司及子公司係以集團整體評估績效及分配資源，經辦認本公司及子公司為單一應報導部門。

(二)部門資訊之衡量

營運部門之會計政策與附註二所述之重要會計政策彙總說明相同，營運部門係以稅前損益衡量。

(三)部門損益、資產與負債之資訊

	104年度	103年度
來自外部各客戶之收入	\$ 321,390	\$ 332,533
部門損益	\$ 59,885	\$ 50,286
折舊費用及攤銷	\$ 14,371	\$ 18,286
	104年12月31日	103年12月31日
部門資產	\$ 459,857	\$ 475,444

(四)部門損益之調節資訊

無。

(五)產品別及勞務別之資訊

請詳附註六、(十四)。

(六)地區別資訊

本集團民國104年及103年度地區別資訊如下：

	104年度		103年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
台灣	\$ 80,797	\$ 123,430	\$ 89,583	\$ 123,335
中國大陸	46,716	-	59,178	32,351
新加坡	140,690	-	130,185	-
美國	25,774	-	27,058	-
日本	17,383	-	16,213	-
其他	10,030	-	10,316	-
合計	\$ 321,390	\$ 123,430	\$ 332,533	\$ 155,686

(七) 重要客戶資訊

本公司民國 104 年及 103 年度重要客戶資訊如下：

	104年度		103年度	
	收入	部門	收入	部門
A集團	\$ 212,327	本公司	\$ 212,442	本公司

十五、首次採用 IFRSs

本合併財務報告係本集團依 IFRSs 所編製之首份合併財務報告，於編製初始資產負債表時，本集團業已將先前依中華民國一般公認會計原則編製財務報告所報導之金額調整為依 IFRSs 報導之金額。本集團就首次採用 IFRSs 所選擇之豁免、追溯適用之例外及自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 如何影響本集團財務狀況、財務績效及現金流量之調節，說明如下：

(一)本集團適用國際財務報導準則第 1 號追溯適用之例外說明如下：

會計估計

於民國 103 年 1 月 1 日依 IFRSs 所作之估計，係與該日依中華民國一般公認會計原則所作之估計一致。

(二)自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節

國際財務報導準則第 1 號規定，企業須對比較期間之權益、綜合損益及現金流量進行調節。本集團之首次採用對總營業、投資或籌資現金流量並無重大影響。各期間之權益及綜合損益，依先前之中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節，列示於下列各表：

1. 民國 103 年 1 月 1 日權益之調節

	中華民國 一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
流動資產				
現金及約當現金	\$ 116,795	\$ -	\$ 116,795	
透過損益按公允價值 衡量之金融資產－流動	95	-	95	
應收票據淨額	1,209	-	1,209	
應收帳款淨額	64,875	-	64,875	
應收帳款-關係人淨額	2,184	-	2,184	
其他應收款	2,055	-	2,055	
存貨	65,012	-	65,012	
預付款項	1,986	-	1,986	
其他流動資產	274	-	274	
流動資產合計	254,485	-	254,485	
非流動資產				
不動產、廠房及設備	161,185	702	161,887	4
無形資產	1,513	600	2,113	4
遞延退休金成本	789	(789)	-	3
遞延費用	1,302	(1,302)	-	4
其他非流動資產	531	-	531	
非流動資產合計	165,320	(789)	164,531	
資產總計	\$ 419,805	(\$ 789)	\$ 419,016	
流動負債				
應付票據	\$ 4	\$ -	\$ 4	
應付帳款	33,930	-	33,930	
其他應付款	19,883	936	20,819	2
本期所得稅負債	1,935	-	1,935	
負債準備-流動	-	1,786	1,786	4
其他流動負債	9,845	(1,891)	7,954	1、4
流動負債合計	65,597	831	66,428	
非流動負債				
長期借款	22,750	-	22,750	
遞延所得稅負債	-	105	105	1
其他非流動負債	732	1,034	1,766	3
非流動負債合計	23,482	1,139	24,621	
負債總計	89,079	1,970	91,049	
歸屬於母公司業主之權益				
股本				
普通股股本	287,267	-	287,267	
資本公積	33,072	-	33,072	
保留盈餘				
待彌補虧損	(13,975)	(2,759)	(16,734)	2、3
其他權益	6,626	-	6,626	
歸屬於母公司業主之權益合計	312,990	(2,759)	310,231	
非控制權益	17,736	-	17,736	
負債及權益總計	\$ 419,805	(\$ 789)	\$ 419,016	

2. 民國 103 年 12 月 31 日 權益之調節

	中華民國 一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
流動資產				
現金及約當現金	\$ 157,563	\$ -	\$ 157,563	
應收票據淨額	518	-	518	
應收帳款淨額	69,214	-	69,214	
應收帳款-關係人淨額	1,136	-	1,136	
其他應收款	2,832	-	2,832	
存貨	81,547	-	81,547	
預付款項	5,374	-	5,374	
其他流動資產	1,031	-	1,031	
流動資產合計	319,215	-	319,215	
非流動資產				
不動產、廠房及設備	153,575	-	153,575	
無形資產	2,111	-	2,111	
遞延退休金成本	868	(868)	-	3
其他非流動資產	543	-	543	
非流動資產合計	157,097	(868)	156,229	
資產總計	\$ 476,312	(\$ 868)	\$ 475,444	
流動負債				
應付票據	\$ 1	\$ -	\$ 1	
應付帳款	38,846	-	38,846	
其他應付款	34,318	1,491	35,809	2
本期所得稅負債	7,627	-	7,627	
負債準備-流動	-	702	702	4
其他流動負債	11,265	(3,261)	8,004	1、4
流動負債合計	92,057	(1,068)	90,989	
非流動負債				
長期借款	13,125	-	13,125	
負債準備-非流動	-	1,714	1,714	4
遞延所得稅負債	-	845	845	1
其他非流動負債	873	1,041	1,914	3
非流動負債合計	13,998	3,600	17,598	
負債總計	106,055	2,532	108,587	
歸屬於母公司業主之權益				
股本				
普通股股本	287,267	-	287,267	
資本公積	19,097	-	19,097	
保留盈餘				
未分配盈餘	46,316	(3,476)	42,840	2、3
其他權益	5,104	-	5,104	
未認列為退休金成本之淨損失	(76)	76	-	3
歸屬於母公司業主之權益合計	357,708	(3,400)	354,308	
非控制權益	12,549	-	12,549	
負債及權益總計	\$ 476,312	(\$ 868)	\$ 475,444	

3. 民國 103 年度綜合損益之調節

	中華民國			說明
	一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	
營業收入	\$ 332,533	\$ -	\$ 332,533	
營業成本	(240,501)	(416)	(240,917)	2、3
營業毛利	<u>92,032</u>	<u>(416)</u>	<u>91,616</u>	
營業費用				
推銷費用	(14,992)	(35)	(15,027)	2、3
管理費用	(28,254)	73	(28,181)	2、3
研發費用	(7,078)	(19)	(7,097)	2、3
營業費用合計	<u>(50,324)</u>	<u>19</u>	<u>(50,305)</u>	
營業淨利	<u>41,708</u>	<u>(397)</u>	<u>41,311</u>	
營業外收入及支出				
其他收入	2,624	-	2,624	
其他利益及損失	6,841	-	6,841	
財務成本	(490)	-	(490)	
營業外收入及支出合計	<u>8,975</u>	<u>-</u>	<u>8,975</u>	
稅前淨利	50,683	(397)	50,286	
所得稅費用	(9,886)	-	(9,886)	
本期淨利	<u>40,797</u>	<u>(397)</u>	<u>40,400</u>	
本期其他綜合損益	-	(1,510)	(1,510)	
本期綜合損益總額	<u>\$ 40,797</u>	<u>(\$ 1,907)</u>	<u>\$ 38,890</u>	
本期淨利歸屬於：				
母公司業主	\$ 46,316	(\$ 397)	\$ 45,919	
非控制權益	(5,519)	-	(5,519)	
	<u>\$ 40,797</u>	<u>(\$ 397)</u>	<u>\$ 40,400</u>	
綜合損益總額				
母公司業主	\$ 46,316	(\$ 2,239)	\$ 44,077	
非控制權益	(5,519)	332	(5,187)	
	<u>\$ 40,797</u>	<u>(\$ 1,907)</u>	<u>\$ 38,890</u>	

調節原因說明如下：

1. 所得稅

- (1) 依中華民國一般公認會計原則規定，遞延所得稅資產或負債係依其相關負債或資產之分類，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅負債或資產未能歸屬至財務報告所列之資產或負債者，則按預期該遞延所得稅負債或資產清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。惟依國際會計準則第 1 號「財務報告之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債。
- (2) 依中華民國一般公認會計原則規定，如有證據顯示遞延所得稅資產之一部分或全部有百分之五十以上之機率不會實現時，使用備抵評價科目以減少遞延所得稅資產。依國際會計準則第 12 號「所得稅」規定，遞延所得稅資產僅就很有可能實現之範圍認列。
- (3) 遞延所得稅資產及負債不符合國際會計準則第 12 號「所得稅」之互抵條件，故不得互抵。因此本集團將遞延所得稅資產及負債予以重分類。

2. 員工福利

中華民國一般公認會計原則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本集團係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。

3. 退休金

- (1) 退休金精算採用之折現率，係依中華民國財務會計準則公報第 18 號第 23 段規定應參酌之因素訂定。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，折現率之採用係參考報導期間結束日幣別及期間與退休金計畫一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無深度市場之國家，應使用政府公債(於報導期間結束日)之市場殖利率。
- (2) 依本集團會計政策規定，未認列過渡性淨給付義務係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷。惟本集團係屬首次適用國際財務報導準則，不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡性規定，故無未認列過渡性負債。
- (3) 本集團退休金精算損益，依中華民國一般公認會計原則規定，採緩衝區法認列為當期淨退休金成本。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，再衡量數係立即認列於其他綜合淨利中。
- (4) 依中華民國一般公認會計原則規定，資產負債表日累積給付義務超過退休基金資產公允價值部分為應認列退休金負債之下限。惟國際會計準則第 19 號「員工福利」並無此下限之規定。

4. 本集團配合「金融監督管理委員會認同之國際財務報導準則」和「證

券發行人財務報告編製準則」表達方式，若干科目予以適當重新分類。

5. 民國 103 年度合併現金流量表之重大調整

- (1) 自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs，對所報導之本集團產生之現金流量並無影響。
- (2) 中華民國一般公認會計原則與 IFRSs 表達間之調節項目，對所產生之現金流量無淨影響。

瑞耘科技股份有限公司及其子公司
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

<u>編號</u> (註 1)	<u>交易人名稱</u>	<u>交易往來對象</u>	<u>與交易人之關係</u> (註 2)	<u>科目</u>	<u>交易往來情形</u>		<u>佔合併總營收或總 資產之比率</u> (註 3)
					<u>金額</u>	<u>交易條件</u>	
0	瑞耘科技股份有限公司	南通建瑞光電科技有限公司	1	銷貨成本	\$ 1,493	註 4	-

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

- (1). 母公司填 0。
- (2). 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

- (1). 母公司對子公司。
- (2). 子公司對母公司。
- (3). 子公司對子公司。

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

註 4：為月結 30 天及預付貨款。

瑞耘科技股份有限公司及其子公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）
民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期	本期認列之投資	備註
				本期期末	去年年底	股數(仟股)	比率	帳面金額	損益 (註1)	損益 (註2)	
瑞耘科技(股)公司	Calitech (Mauritius) Inc.	模里西斯	一般投資業	\$ 6,971	\$ 6,971	200	100%	\$ -	\$ 6,749	\$ 6,749	
瑞耘科技(股)公司	MICT International Limited(註2)	香港	一般投資業	-	45,066	-	-	-(1,462)	(731)		

註1：Calitech Mauritius, Inc. 於民國 104 年度清算，共匯回現金股利\$18,478 及清算匯回股款\$5,001。

註2：本公司於民國 104 年 3 月 3 日出售 MICT International Limited 之股權，故此揭露處分前之被投資公司損益及本期認列之投資損益。

註3：本公司已於民國 104 年 4 月 7 日經董事會決議通過 Calitech Mauritius, Inc. 清算案，於民國 105 年 1 月已提交除名申請，請詳見附註六(二十一)說明。

瑞耘科技股份有限公司及其子公司

大陸投資資訊—基本資料

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自台灣 匯出累積投資金		本期匯出或收回 投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司本 期損益	本公司直 接或間接 投資之持 股比例	本期認列投資 損益(註2)	期末投 資帳面 金額	截至本期止已匯 回投資收益	備註
				額	匯出	收回(註3)								
瑞耘半導體設備(上海)有限公司	經營國際貿易、電子材料及 其他器物修理	\$ 6,971	(2)	\$ 6,971	\$ -	(\$ 23,479)	\$ -	\$ 6,749	-	\$ 6,749	\$ -	\$ 23,479		
南通建瑞光電科技有限 公司	經營機器及電腦安 裝、加工及銷售業務	90,132	(2)	45,066	-	(12,389)	(1,462)	(731)	-	-	-	-		

公司名稱	本期期末累計自台灣 匯出赴大陸地區投資 金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審 會規定赴大陸 地區投資限額
瑞耘科技股份有限公司	\$ -	\$ -	\$ -

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1). 直接赴大陸地區從事投資
- (2). 透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)
瑞耘半導體設備(上海)有限公司-係透過第三地區 Calitech Maurituis, Inc. 投資。
南通建瑞光電科技有限有限公司-係透過第三地區 MICT International Limited 投資。
- (3). 其他方式

註2：投資損益之認列係依據台灣母公司簽證會計師查核之財務報告認列。

註3：本公司於民國 104 年 3 月 3 日出售 MICT International Limited 之股權收取對價為\$12,389。另於民國 104 年度清算 Calitech Maurituis, Inc. 之投資及清算股利，共匯回\$23,479。

瑞耘科技股份有限公司及其子公司

大陸投資資訊一直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	進貨		應付帳款		其他應收款		票據背書保證或 提供擔保品		資金融通				其他
	金額	%	金額	%	餘額	%	期末餘額	目的	最高餘額	期末餘額	利率區間	當期利息	
南通建瑞光電科技有限公司	\$ 1,493	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	\$ -	-	\$ -	-