

瑞耘科技股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國 105 年及 104 年第一季  
(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 105 年及 104 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面	1	
二、	目錄	2 ~ 3	
三、	會計師核閱報告	4	
四、	合併資產負債表	5 ~ 6	
五、	合併綜合損益表	7	
六、	合併權益變動表	8	
七、	合併現金流量表	9	
八、	合併財務報表附註	10 ~ 37	
	(一) 公司沿革	10	
	(二) 通過財務報告之日期及程序	10	
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10 ~ 12	
	(四) 重要會計政策之彙總說明	13 ~ 14	
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14	
	(六) 重要會計科目之說明	15 ~ 30	
	(七) 關係人交易	30	
	(八) 抵(質)押之資產	30	
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	30	

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	31	
(十一)	重大之期後事項	31	
(十二)	其他	31 ~ 35	
(十三)	附註揭露事項	36	
(十四)	營運部門資訊	37	

瑞耘科技股份有限公司 公鑒：

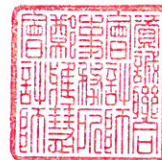

瑞耘科技股份有限公司及其子公司（以下簡稱「瑞耘集團」）民國 105 年及 104 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

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 5 月 1 2 日



瑞耘科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國105年3月31日及民國104年12月31日、3月31日

(民國105年及104年3月31日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	105年3月31日		104年12月31日		104年3月31日	
			金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 199,485	43	\$ 223,906	49	\$ 184,762	39
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—	六(二)						
	流動		-	-	-	-	6	-
1125	備供出售金融資產—流動	六(三)	25,008	5	-	-	-	-
1150	應收票據淨額		578	-	134	-	227	-
1170	應收帳款淨額	六(四)	53,505	12	50,424	11	71,729	15
1200	其他應收款		2,018	1	156	-	931	-
130X	存貨	六(五)	55,494	12	52,619	11	79,368	17
1410	預付款項		2,025	-	2,309	1	5,770	1
1470	其他流動資產		4	-	23	-	494	-
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>338,117</u>	<u>73</u>	<u>329,571</u>	<u>72</u>	<u>343,287</u>	<u>72</u>
<b>非流動資產</b>								
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及						
		八	118,797	26	121,589	27	121,538	26
1780	無形資產	六(七)	1,464	-	1,841	-	1,822	-
1840	遞延所得稅資產		6,689	1	6,325	1	8,258	2
1900	其他非流動資產	八	568	-	531	-	523	-
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>127,518</u>	<u>27</u>	<u>130,286</u>	<u>28</u>	<u>132,141</u>	<u>28</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 465,635</u>	<u>100</u>	<u>\$ 459,857</u>	<u>100</u>	<u>\$ 475,428</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105年3月31日及民國104年12月31日、3月31日

(民國105年及104年3月31日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	105年3月31日		104年12月31日		104年3月31日	
			金	%	金	%	金	%
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	六(十)	\$ -	-	\$ -	-	\$ 10,000	2
2170	應付帳款		37,693	8	32,098	7	33,115	7
2200	其他應付款	六(八)	19,730	4	23,317	5	22,840	5
2230	本期所得稅負債		5,322	1	3,855	1	10,665	2
2250	負債準備—流動	六(九)	1,182	1	1,588	-	931	-
2300	其他流動負債	六(十一)	10,030	2	10,898	2	6,596	2
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>73,957</u>	<u>16</u>	<u>71,756</u>	<u>15</u>	<u>84,147</u>	<u>18</u>
<b>非流動負債</b>								
2540	長期借款	六(十一)	3,785	1	7,875	2	11,812	3
2550	負債準備—非流動	六(九)	1,996	-	1,987	-	2,028	-
2570	遞延所得稅負債		398	-	356	-	991	-
2600	其他非流動負債		2,395	1	2,423	1	1,914	-
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>8,574</u>	<u>2</u>	<u>12,641</u>	<u>3</u>	<u>16,745</u>	<u>3</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>82,531</u>	<u>18</u>	<u>84,397</u>	<u>18</u>	<u>100,892</u>	<u>21</u>
<b>權益</b>								
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>								
<b>股本</b>								
3110	普通股股本	六(十四)	287,267	62	287,267	62	287,267	61
<b>資本公積</b>								
3200	資本公積	六(十五)	19,908	4	19,097	4	19,097	4
<b>保留盈餘</b>								
3310	法定盈餘公積	六(十六)	4,632	1	4,632	1	-	-
3350	未分配盈餘		77,008	16	71,241	16	63,424	13
<b>其他權益</b>								
3400	其他權益		8	-	-	-	4,748	1
<b>庫藏股票</b>								
3500	庫藏股票	六(十四)	(5,719)	(1)	(6,777)	(1)	-	-
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>383,104</u>	<u>82</u>	<u>375,460</u>	<u>82</u>	<u>374,536</u>	<u>79</u>
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		<u>\$ 465,635</u>	<u>100</u>	<u>\$ 459,857</u>	<u>100</u>	<u>\$ 475,428</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105年及104年1月1日至3月31日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元  
 (除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	105 年 1 月 1 日			104 年 1 月 1 日		
		至 3 月 31 日	金額	%	至 3 月 31 日	金額	%
4000 營業收入	六(十七)及七	\$	66,242	100	\$	86,961	100
5000 營業成本	六(五)(二十)(二十一)	(	44,745)	( 67)	(	58,940)	( 68)
5900 營業毛利			21,497	33		28,021	32
營業費用	六(二十)(二十一)	(			(		
6100 推銷費用		(	3,989)	( 6)	(	4,089)	( 5)
6200 管理費用		(	8,027)	( 12)	(	10,059)	( 11)
6300 研究發展費用		(	2,976)	( 5)	(	1,822)	( 2)
6000 營業費用合計		(	14,992)	( 23)	(	15,970)	( 18)
6900 營業利益			6,505	10		12,051	14
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(十八)		248	-		187	-
7020 其他利益及損失	六(十九)	(	626)	( 1)	(	1,684)	2
7050 財務成本		(	47)	-	(	116)	-
7000 營業外收入及支出合計		(	425)	( 1)	(	1,755)	2
7900 稅前淨利			6,080	9		13,806	16
7950 所得稅(費用)利益	六(二十二)	(	313)	-	(	6,047)	7
8200 本期淨利		\$	5,767	9	\$	19,853	23
其他綜合損益	六(三)(二十二)						
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		\$	-	-	\$	378	-
8362 備供出售金融資產未實現評價損益			8	-		-	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅			-	-	(	972)	( 1)
8300 其他綜合損益(淨額)		\$	8	-	(	594)	( 1)
8500 本期綜合損益總額		\$	5,775	9	\$	19,259	22
淨利(損)歸屬於：							
8610 母公司業主		\$	5,767	9	\$	20,584	24
8620 非控制權益		\$	-	-	(	731)	( 1)
綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		\$	5,775	9	\$	20,228	23
8720 非控制權益		\$	-	-	(	969)	( 1)
每股盈餘	六(二十三)						
9750 基本每股盈餘		\$		0.20	\$		0.72
9850 稀釋每股盈餘		\$		0.20	\$		0.71

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

合併資產負債表

民國105年及104年12月31日

(僅經核閱，未核對帳目)

單位：新台幣千元

附註	歸屬於本公司		母公司		盈餘		其他權益		主權		之權益		合計
	普通	股本	積	公積	盈餘	未分配	盈餘	損	現	融	資	未	
104年													
104年1月1日餘額	\$ 287,267	\$ 19,097	\$ -	\$ 42,840	\$ 5,104	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 354,308	\$ 12,549	\$ 366,857
本期淨利	-	-	-	20,584	-	-	-	-	-	-	20,584	(731)	19,853
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(356)	-	-	-	-	-	(356)	(238)	(594)
處分子公司影響數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(11,580)	(11,580)	(11,580)
104年3月31日餘額	\$ 287,267	\$ 19,097	\$ -	\$ 63,424	\$ 4,748	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 374,536	\$ -	\$ -	\$ 374,536
105年													
105年1月1日餘額	\$ 287,267	\$ 19,097	\$ 4,632	\$ 71,241	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 6,777	\$ -	\$ 375,460
股份基礎給付	-	824	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	824
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,166)	-	(3,166)
庫藏股轉讓予員工數	-	(13)	-	-	-	-	-	-	-	-	4,224	-	4,211
本期淨利	-	-	-	5,767	-	-	-	-	-	-	-	-	5,767
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8
105年3月31日餘額	\$ 287,267	\$ 19,908	\$ 4,632	\$ 77,008	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 8	\$ 5,719	\$ -	\$ 383,104

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。



經理人：呂學恆

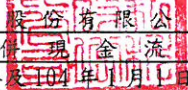


會計主管：吳瑞嬌



董事長：呂學恆



  
 瑞耘科技股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國105年1月1日至3月31日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨利	\$ 6,080	\$ 13,806
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(六)(二十) 3,172	3,743
攤銷費用	六(七)(二十) 377	346
呆帳費用(轉列收入)提列數	六(四) (419)	635
透過損益按公允價值衡量之金融資產之淨利益	六(二)(十九) -	(6)
利息收入	六(十八) (150)	(68)
利息費用	47	116
不動產、廠房及設備轉列費用	六(六) -	151
股份基礎給付酬勞成本	六(十三) 824	-
處分子公司利益	六(十九)(二十四) -	(3,130)
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	(444)	291
應收帳款	(2,662)	(2,014)
其他應收款	(993)	518
存貨	(2,875)	180
預付款項	284	(589)
其他流動資產	19	537
其他非流動資產	(37)	(33)
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	-	(1)
應付帳款	5,595	(1,787)
其他應付款	(3,586)	(9,433)
負債準備—流動	(406)	229
其他流動負債	1,354	(1,408)
負債準備—非流動	9	314
其他非流動負債	(28)	5,919
營運產生之現金流入	6,161	8,316
收取之利息	115	7
支付之利息	(48)	(115)
支付之所得稅	(2)	-
營業活動之淨現金流入	6,226	8,208
<b>投資活動之現金流量</b>		
取得備供出售金融資產	六(三) (25,000)	-
購置不動產、廠房及設備	六(六) (380)	(3,572)
取得無形資產	六(七) -	(57)
存出保證金減少	-	20
處分子公司之淨現金流入	六(二十四) -	10,625
投資活動之淨現金(流出)流入	(25,380)	7,016
<b>籌資活動之現金流量</b>		
短期借款增加	六(十) -	10,000
償還長期借款	六(十一) (6,312)	(1,313)
庫藏股買回	六(十四) (3,166)	-
庫藏股轉讓員工	六(十三)(十四) 4,211	-
籌資活動之淨現金(流出)流入	(5,267)	8,687
匯率變動對現金及約當現金之影響	-	3,288
本期現金及約當現金(減少)增加數	(24,421)	27,199
期初現金及約當現金餘額	223,906	157,563
期末現金及約當現金餘額	\$ 199,485	\$ 184,762

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 105 年及 104 年第一季  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

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 5 月 12 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

無。

(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：適用合併報表之例外規定」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得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15號之修正「國際財務報導準則第15號之釐清」	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「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	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週期之年度改善	民國103年7月1日
2011-2013週期之年度改善	民國103年7月1日
2012-2014週期之年度改善	民國105年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果並無重大影響：

1. 國際財務報導準則第9號「金融工具」

- (1) 金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益

工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。

- (2) 金融資產債務工具之減損評估應採預期損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用 12 個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失(於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計)；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。

## 2. 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」

國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第 11 號「建造合約」、國際會計準則第 18 號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。

此準則之核心原則為「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」。企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：

步驟 1：辨認客戶合約。

步驟 2：辨認合約中之履約義務。

步驟 3：決定交易價格。

步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟 5：於企業滿足履約義務時認列收入。

此外，準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。

## 3. 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」之修正「國際財務報導準則第 15 號之釐清」

此修正釐清如何辨認合約中的履約義務(即承諾移轉商品或勞務予客戶)；如何決定企業為主理人(提供商品或勞務)或代理人(負責安排商品或勞務之提供)；以及決定由授權取得之收入應於某一時點或於一段期間內認列。除上述之釐清外，此修正尚包含兩項新增的簡化規定，以降低企業首次適用新準則時之成本及複雜度。

## 4. 國際會計準則第 7 號之修正「揭露倡議」

此法正要求企業增加揭露有關籌資活動之負債變動，包括來自現金及非現金之變動。

除上述影響外，截至本財務報告提報發布日止，本集團仍持續評估其他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

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國 104 年度合併財務報表附註四相同。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會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國 104 年度合併財務報告閱讀。

##### (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) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。
  - (3) 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

本合併財務報告之編製原則與 104 年度合併財務報告相同。

###### 2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			105年 3月31日	104年 12月31日	104年 3月31日	
瑞耘科技(股)公司	Calitech (Mauritiu) INC.	一般投資業	100%	100%	100%	註1
瑞耘科技(股)公司	MICT International	一般投資業	-	-	-	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	-	-	100%	註1
MICT International Limited	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	-	-	-	註2

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(二十四)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(二十四)之說明。

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) 備供出售金融資產

1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
2. 本公司對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交割日會計。
3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。

#### (五) 員工福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

#### (六) 所得稅

期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與民國104年度合併財務報告相同，請參閱民國104年度合併財務報告附註五。

## 六、重要會計科目之說明

### (一)現金及約當現金

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 322	\$ 323	\$ 188
支票存款及活期存款	129,163	173,583	134,574
定期存款	70,000	50,000	50,000
合計	<u>\$ 199,485</u>	<u>\$ 223,906</u>	<u>\$ 184,762</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

民國 105 年 3 月 31 日及民國 104 年 12 月 31 日：無。

	104年3月31日
持有供交易之金融資產	
非避險之衍生金融工具	<u>\$ 6</u>

1. 本集團於民國 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之淨利益為 \$6。

2. 有關非避險之衍生金融商品之交易及合約資訊如下：

104年3月31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 \$500仟元	<u>\$ 6</u>	104. 3. 31~104. 9. 29

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)備供出售金融資產

民國 104 年 12 月 31 日及 104 年 3 月 31 日：無。

項目	105年3月31日
流動項目	
受益憑證-基金	\$ 25,000
備供出售金資產評價調整	<u>8</u>
合計	<u>\$ 25,008</u>

本集團於民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額為 \$8。

(四) 應收帳款

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
應收帳款	\$ 57,864	\$ 55,202	\$ 79,629
減：備抵呆帳	( 4,359)	( 4,778)	( 7,900)
	<u>\$ 53,505</u>	<u>\$ 50,424</u>	<u>\$ 71,729</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：

帳齡區間	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
30天以下	\$ 1,050	\$ 1,943	\$ 4,170
31-90天	1,583	760	4,231
91天以上	180	1,215	1,890
合計	<u>\$ 2,813</u>	<u>\$ 3,918</u>	<u>\$ 10,291</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：

	105年		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ 3,991	\$ 787	\$ 4,778
提列減損損失	163	314	477
減損損失迴轉	( 200)	( 696)	( 896)
3月31日	<u>\$ 3,954</u>	<u>\$ 405</u>	<u>\$ 4,359</u>
	104年		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ 2,543	\$ 4,722	\$ 7,265
提列減損損失	669	163	832
減損損失迴轉	-	( 197)	( 197)
3月31日	<u>\$ 3,212</u>	<u>\$ 4,688</u>	<u>\$ 7,900</u>

4. 本集團未持有任何應收帳款擔保品。



(五) 存貨

	105年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
商品	\$ 503	(\$ 114)	\$ 389
原物料	25,282	( 9,901)	15,381
在製品	22,454	( 1,216)	21,238
製成品	32,367	( 13,881)	18,486
合計	<u>\$ 80,606</u>	<u>(\$ 25,112)</u>	<u>\$ 55,494</u>

	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	31,232	( 13,868)	17,364
合計	<u>\$ 77,306</u>	<u>(\$ 24,687)</u>	<u>\$ 52,619</u>

	104年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
商品	\$ 738	(\$ 64)	\$ 674
原物料	34,723	( 14,959)	19,764
在製品	30,998	( 1,474)	29,524
製成品	37,569	( 8,163)	29,406
合計	<u>\$ 104,028</u>	<u>(\$ 24,660)</u>	<u>\$ 79,368</u>

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列為費損之存貨成本：

	105年1月1日至3月31日	104年1月1日至3月31日
已出售存貨成本	\$ 43,230	\$ 56,341
存貨跌價損失	425	1,064
出售下腳及廢料收入	( 72)	( 53)
勞務成本	1,162	1,588
	<u>\$ 44,745</u>	<u>\$ 58,940</u>

(六) 不動產、廠房及設備

105年1月1日

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	預付設備款	合計
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)
105年	\$ 41,626	\$ 42,649	\$ 33,114	\$ 118	\$ 1,064	\$ 1,308	\$ 1,710	\$ 121,589
1月1日	\$ 41,626	\$ 42,649	\$ 33,114	\$ 118	\$ 1,064	\$ 1,308	\$ 1,710	\$ 121,589
增添	-	-	380	-	-	-	-	380
重分類	-	-	1,710	-	-	-	(1,710)	-
折舊費用	-	(588)	(2,206)	(85)	(100)	(193)	-	(3,172)
3月31日	\$ 41,626	\$ 42,061	\$ 32,998	\$ 33	\$ 964	\$ 1,115	\$ -	\$ 118,797

105年3月31日

成本	\$ 41,626	\$ 77,867	\$ 101,356	\$ 2,811	\$ 3,492	\$ 3,708	\$ -	\$ 230,860
累計折舊	-	(35,806)	(68,358)	(2,778)	(2,528)	(2,593)	-	(112,063)
	\$ 41,626	\$ 42,061	\$ 32,998	\$ 33	\$ 964	\$ 1,115	\$ -	\$ 118,797

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	預付設備款	合計
104年1月1日								
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>
104年								
1月1日	\$ 41,626	\$ 44,596	\$ 57,103	\$ 884	\$ 861	\$ 2,665	\$ 5,840	\$ 153,575
增添	-	-	3,051	-	356	165	-	3,572
處分	-	-	(151)	-	-	-	-	(151)
折舊費用	-	(617)	(2,623)	(147)	(105)	(251)	(65)	(3,743)
匯率影響數	-	-	(496)	(6)	(1)	(21)	(65)	(589)
子公司除列	-	-	(26,267)	(261)	-	(1,064)	(3,534)	(31,126)
3月31日	<u>\$ 41,626</u>	<u>\$ 43,979</u>	<u>\$ 30,617</u>	<u>\$ 470</u>	<u>\$ 1,111</u>	<u>\$ 1,494</u>	<u>\$ 2,241</u>	<u>\$ 121,538</u>

104年3月31日								
成本	\$ 41,626	\$ 77,939	\$ 100,188	\$ 2,812	\$ 3,305	\$ 3,746	\$ 2,241	\$ 231,857
累計折舊	-	(33,960)	(69,571)	(2,342)	(2,194)	(2,252)	-	(110,319)
	<u>\$ 41,626</u>	<u>\$ 43,979</u>	<u>\$ 30,617</u>	<u>\$ 470</u>	<u>\$ 1,111</u>	<u>\$ 1,494</u>	<u>\$ 2,241</u>	<u>\$ 121,538</u>

1. 民國105年及104年1月1日至3月31日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。

(七) 無形資產

	電腦軟體	權利金	合計
<u>105年1月1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>
<u>105年</u>			
1月1日	\$ 1,841	\$ -	\$ 1,841
本期攤銷數	(377)	-	(377)
3月31日	<u>\$ 1,464</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,464</u>
<u>105年3月31日</u>			
成本	\$ 5,254	\$ -	\$ 5,254
累計攤銷	(3,790)	-	(3,790)
	<u>\$ 1,464</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,464</u>
	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</u>			
1月1日	\$ 1,830	\$ 281	\$ 2,111
增添	57	-	57
本期攤銷數	(266)	(80)	(346)
3月31日	<u>\$ 1,621</u>	<u>\$ 201</u>	<u>\$ 1,822</u>
<u>104年3月31日</u>			
成本	\$ 3,953	\$ 6,036	\$ 9,989
累計攤銷	(2,332)	(5,835)	(8,167)
	<u>\$ 1,621</u>	<u>\$ 201</u>	<u>\$ 1,822</u>

無形資產攤銷費用明細如下：

	105年1月1日至3月31日	104年1月1日至3月31日
營業成本	\$ 30	\$ -
管理費用	258	214
研究發展費用	89	132
	<u>\$ 377</u>	<u>\$ 346</u>

(八) 其他應付款

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 7,789	\$ 12,195	\$ 8,305
應付員工酬勞(分紅)及 董監酬勞	4,258	3,869	4,083
其他	7,683	7,253	10,452
合計	<u>\$ 19,730</u>	<u>\$ 23,317</u>	<u>\$ 22,840</u>

(九) 負債準備

	<u>105年度</u>		<u>104年度</u>	
1月1日餘額	\$	3,575	\$	2,416
本期(迴轉)新增之負債準備	(	164)		592
本期使用之負債準備	(	233)	(	49)
3月31日	<u>\$</u>	<u>3,178</u>	<u>\$</u>	<u>2,959</u>

負債準備分析如下：

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
流動	\$ 1,182	\$ 1,588	\$ 931
非流動	1,996	1,987	2,028
合計	<u>\$ 3,178</u>	<u>\$ 3,575</u>	<u>\$ 2,959</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。

(十) 短期借款

民國 105 年 3 月 31 日及 104 年 12 月 31 日：無。

<u>借款性質</u>	<u>104年3月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
無擔保信用借款	<u>\$ 10,000</u>	1.90%	無

(十一) 長期借款

<u>借款性質</u>	<u>還款方式</u>	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
玉山銀行	107.5月前 分期償還	\$ 6,813	\$ 13,125	\$ 17,062
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」)		( 3,028)	( 5,250)	( 5,250)
		<u>\$ 3,785</u>	<u>\$ 7,875</u>	<u>\$ 11,812</u>

上述借款之利率區間民國 105 年 3 月 31 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 3 月 31 日分別為 1.70%、1.78%及 1.85%。

本集團民國 105 年 3 月 31 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 3 月 31 日未動

用之借款額度分別為\$125,000、\$125,000及\$115,000。

## (十二)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。
  - (2) 民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本公司依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為\$35及\$50。
  - (3) 本公司於民國 105 年 3 月 31 日後一年內預計支付予退休計畫之提撥金額為\$226。
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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$818及\$928。

### (十三) 股份基礎給付

1. 民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本公司之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件(註)
庫藏股票轉讓予員工	105.3.24	178 仟股	3 年	立即既得

註：轉讓限制於員工取得日起滿一年得轉讓 1/2，滿二年得全數轉讓。

2. 本公司給予之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股權之公平價值，相關資訊如下：

給予日：民國 105 年 3 月 24 日	限制轉讓 1 年	限制轉讓 2 年
行使價格	\$ 23.73	\$ 23.73
預期價格波動率	48.52%	48.52%
無風險利率	0.10%	0.10%
預期股利率	0.00%	0.00%
預期存續期間(年)	0.02	0.02
認股權公允價值(每股)	5.1017	4.1561

3. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
權益交割	\$ 824

### (十四) 股本

1. 民國 105 年 3 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

	105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
1 月 1 日	28,444	28,727
庫藏股買回	( 136)	-
庫藏股轉讓員工	178	-
3 月 31 日	\$ 28,486	\$ 28,727

3. 庫藏股

(1) 股份收回原因及其數量

持有股份		105 年 3 月 31 日	
之公司名稱	收回原因	股數(仟股)	帳面金額
本公司	供轉讓股份予員工	241	5,719
持有股份		104 年 12 月 31 日	
之公司名稱	收回原因	股數(仟股)	帳面金額
本公司	供轉讓股份予員工	283	6,777

- (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 105 年 3 月 31 日止，共買回 419 仟股，平均買回價格 23.73 元。民國 105 年 3 月 24 日經董事會決議轉讓予員工 178 仟股，每股轉讓價格為 23.73 元，扣除證交稅後所得之認股價款為 \$4,211。
- (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。

#### (十五) 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。

	發行溢價	庫藏股交易	合計
105年1月1日	\$ 19,097	\$ -	\$ 19,097
股份基礎給付酬勞成本	-	824	824
證券交易稅	-	(13)	(13)
105年3月31日	<u>\$ 19,097</u>	<u>\$ 811</u>	<u>\$ 19,908</u>

#### (十六) 保留盈餘

- 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。
- 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。
- 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。
- 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 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>	

6. 有關員工酬勞（紅利）及董監酬勞資訊，請詳附註六、（二十一）。

(十七) 營業收入

	105年1月1日至3月31日	104年1月1日至3月31日
銷貨收入	\$ 63,796	\$ 84,806
勞務收入	2,446	2,155
合計	<u>\$ 66,242</u>	<u>\$ 86,961</u>

(十八) 其他收入

	105年1月1日至3月31日	104年1月1日至3月31日
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 150	\$ 68
租金收入	87	51
什項收入	11	68
合計	<u>\$ 248</u>	<u>\$ 187</u>

(十九) 其他利益及損失

	105年1月1日至3月31日	104年1月1日至3月31日
金融資產評價利益	\$ -	\$ 6
淨外幣兌換損失	( 626)	( 1,452)
處分投資利益	-	3,130
合計	<u>(\$ 626)</u>	<u>\$ 1,684</u>

(二十) 費用性質之額外資訊

	105年1月1日至3月31日	104年1月1日至3月31日
員工福利費用	\$ 21,271	\$ 25,107
不動產、廠房及設備折舊費用	3,172	3,743
無形資產攤銷費用	377	346
合計	<u>\$ 24,820</u>	<u>\$ 29,196</u>

(二十一) 員工福利費用

	<u>105年1月1日至3月31日</u>	<u>104年1月1日至3月31日</u>
薪資費用	\$ 17,960	\$ 21,048
勞健保費用	1,502	1,949
退休金費用	853	978
其他用人費用	956	1,132
合計	<u>\$ 21,271</u>	<u>\$ 25,107</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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工酬勞(紅利)估列金額分別為\$324 及\$1,134；董事酬勞估列金額分別\$65 及\$272，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日係依該年度之獲利情況，分別以 5%及 1%估列。

經董事會決議之民國 104 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 104 年財務報告認列之金額一致。民國 104 年度員工酬勞以現金方式發放。截至民國 105 年 3 月 31 日止前一年度尚未實際配發。

本公司董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十二) 所得稅

1. 所得稅費用(利益)

所得稅費用(利益)組成部分：

	<u>105年1月1日至3月31日</u>	<u>104年1月1日至3月31日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 1,469	\$ 1,141
以前年度所得稅(高)低估數	( 834)	1,897
當期所得稅總額	<u>635</u>	<u>3,038</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	( 322)	( 9,085)
遞延所得稅總額	( 322)	( 9,085)
所得稅費用(利益)	<u>\$ 313</u>	<u>(\$ 6,047)</u>

2. 與其他綜合損益相關之所得稅金額

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
國外營運機構換算差異	\$ -	\$ 972

3. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 103 年度。

4. 本公司未分配盈餘相關資訊

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
87年度以後	\$ 77,008	\$ 71,241	\$ 63,424

5. 民國 105 年 3 月 31 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 3 月 31 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$19,905、\$20,739 及 \$16,286。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%。

(二十三)每股盈餘

105年1月1日至3月31日		
	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元) 稅後
	稅後金額	
基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股 股東之本期淨利	\$ 5,767	\$ 0.20
稀釋每股盈餘		
具稀釋作用之潛在普通 之影響		
員工分紅	-	94
歸屬於母公司普通股 股東之本期淨利	\$ 5,767	\$ 0.20
104年1月1日至3月31日		
	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元) 稅後
	稅後金額	
基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股 股東之本期淨利	\$ 20,584	\$ 0.72
稀釋每股盈餘		
具稀釋作用之潛在普通 之影響		
員工分紅	-	267
歸屬於母公司普通股 股東之本期淨利	20,584	\$ 0.71

(二十四)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：

	<u>104年3月3日</u>
(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
(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	\$ 3,130
(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)
	\$ 10,625

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30日(註)</u>
(1) 資產及負債值分析	
現金	\$ 5,063
淨資產總額	<u>\$ 5,063</u>
	<u>104年10月30日(註)</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>(\$ 770)</u>

註：為 Calitech Mauritius, Inc. 清算股款匯回日。

#### 七、關係人交易

##### (一)與關係人間之重大交易事項

	<u>104年1月1日至3月31日</u>
商品銷售	
-其他關係人	\$ 350

註：因本公司於民國 104 年 1 月 9 日起已無其他關係人，故民國 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日僅揭露至該日之交易。

##### (二)主要管理階層薪酬資訊

	<u>105年1月1日至3月31日</u>	<u>104年1月1日至3月31日</u>
短期員工紅利	\$ 2,101	\$ 1,987
股份基礎給付	824	-
合計	<u>\$ 2,925</u>	<u>\$ 1,987</u>

#### 八、抵(質)押之資產

本集團提供擔保之帳面價值明細如下：

<u>資產項目</u>	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>	<u>擔保用途</u>
土地及房屋建築	\$ 81,175	\$ 81,602	\$ 82,892	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>\$ 81,675</u>	<u>\$ 82,102</u>	<u>\$ 83,392</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

無。

## 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：

105年3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	\$ 2,034	32.135	\$ 65,363
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	115	32.235	3,707
日幣：新台幣	924	0.2883	266

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	32.875	2,992
日幣：新台幣	1,540	0.2747	423
人民幣：新台幣	46	5.02	231

104年3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	\$ 3,258	31.25	\$ 101,813
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	129	31.35	4,044
日幣：新台幣	1,540	0.2624	404
人民幣：新台幣	14	5.069	71



本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

105年1月1日至3月31日			
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%	\$	654
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	(	37)
日幣：新台幣	1%	(	3)

104年1月1日至3月31日			
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%	\$	1,018
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	(	40)
日幣：新台幣	1%	(	4)
人民幣：新台幣	1%	(	1)

C. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之全部兌換損失彙總金額分別為\$626 及\$1,452。

#### 利率風險

- A. 本集團之利率風險來自銀行長期借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險。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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣計價。
- B. 於民國 105 年及 104 年 3 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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅後淨利將分別增加或減少\$9 及\$34，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(四)。
- 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(四)。
- 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105年3月31日、104年12月31日及104年3月31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：

105年3月31日	1年內	1至5年內	5年以上
應付帳款	\$ 37,693	\$ -	\$ -
其他應付款	19,730	-	-
長期借款	3,120	3,828	-

#### 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：

104年3月31日	1年內	1至5年內	5年以上
短期借款	\$ 10,017	\$ -	\$ -
應付帳款	33,115	-	-
其他應付款	22,840	-	-
長期借款	5,521	12,067	-

### (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 105 年及 104 年 3 月 31 日以公允價值衡量之金融資產及負債如下：

105年3月31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：				
受益憑證-基金	<u>\$ 25,008</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,008</u>
104年3月31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>\$ 6</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6</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) 本公司採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依特性為開放型基金，以淨值作為市場報價。

(3) 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。

### 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)：請詳附表一。
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：無。
10. 母、子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：無。

#### (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：無。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無。

#### 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

	<u>105年1月1日至3月31日</u>	<u>104年1月1日至3月31日</u>
來自外部各客戶之收入	<u>\$ 66,242</u>	<u>\$ 86,961</u>
部門損益	<u>\$ 6,080</u>	<u>\$ 13,806</u>
折舊費用及攤銷	<u>\$ 3,549</u>	<u>\$ 4,089</u>
	<u>105年3月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
部門資產	<u>\$ 465,635</u>	<u>\$ 475,428</u>

##### (四)部門損益之調節資訊

無。

瑞軒科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形 (不含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)

民國105年3月31日

附表一

單位：新台幣千元  
(除特別註明者外)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值	備註
瑞軒科技股份有限公司	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	無	備供出售金 融資產-流動	1,211,084	\$ 15,005	-	\$ 15,005	
瑞軒科技股份有限公司	第一金台灣貨幣市場基金	無	備供出售金 融資產-流動	661,923	10,003	-	10,003	

瑞耘科技股份有限公司及子公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊 (不含大陸被投資公司)

民國105年1月1日至3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 股數(仟股)	比率	帳面金額	被投資公司本 期損益		本期認列之投 資損益	
				本期末	去年年底				(註)	(註)	(註)	(註)
瑞耘科技股份有限公司	Calitech (Mauritius) Inc.	撒里 西斯	一般投資業	\$ 6,971	6,971	200	100%	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	

註：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。截至民國105年3月31日清算程序尚未完成。