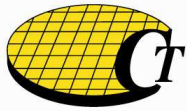


股票代號：6532



瑞耘科技股份有限公司
CALITECH CO., LTD.

104 年度 年報

中華民國 105 年 4 月 30 日刊印

資訊申報網站：<http://mops.twse.com.tw/>

公司揭露年報相關資料：<http://mops.twse.com.tw/>

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	： 呂學恒	代理發言人姓名	： 吳瑞嬌
職稱	： 董事長暨總經理	職稱	： 副總經理
聯絡電話	： (03)597-6789	聯絡電話	： (03)597-6789
電子郵件信箱	： ir@calitech.com.tw	電子郵件信箱	： ir@calitech.com.tw

二、總公司、分公司及工廠之地址及電話

單 位 地	址 電 話
總公司： 新竹縣湖口鄉鳳山村光復南路 58 號	(03)597-6789
工 廠： 新竹縣湖口鄉鳳山村光復南路 58 號	(03)597-6789

三、辦理股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話

名稱：群益金鼎證券股份有限公司股務代理部
地址：台北市大安區敦化南路二段 97 號 B2
電話：(02)2703-5000
網址：<http://www.capital.com.tw/>

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：鄭雅慧、林玉寬會計師
事務所名稱：資誠聯合會計師事務所
地址：台北市基隆路一段 333 號 27 號
電話：(02)2729-6666
網址：<http://www.pwc.tw/>

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

本公司目前無海外有價證券掛牌買賣。

六、公司網址：<http://www.calitech.com.tw>

目 錄

壹、致股東報告書.....	1
貳、公司簡介.....	3
一、設立日期.....	3
二、公司沿革.....	3
參、公司治理報告.....	5
一、組織系統.....	5
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料.....	6
三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金.....	11
四、公司治理運作情形.....	16
五、會計師公費資訊.....	36
六、更換會計師資訊.....	36
七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任 職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者.....	37
八、最近年度及截止年報刊印日止，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.....	37
九、持股比例占前十名之股東，其相互間為財務會計準則公報第六號關係人或為 配偶、二親等以內之親屬關係之資訊.....	38
十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉 投資事業之持股數，及合併綜合持股比例.....	38
肆、募資情形.....	39
一、資本及股份.....	39
二、公司債辦理情形.....	43
三、特別股辦理情形.....	43
四、海外存託憑證辦理情形.....	43
五、員工認股權憑證及限制員工權利新股辦理情形.....	43
六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	43
七、資金運用計畫執行情形.....	43
伍、營運概況.....	44
一、業務內容.....	44
二、市場及產銷概況.....	49
三、從業員工資訊.....	54
四、環保支出資訊.....	54
五、勞資關係.....	54
六、重要契約.....	55
陸、財務概況.....	56
一、最近五年度簡明資產負債表、簡明損益表、會計師姓名及其查核意見.....	56
二、最近五年度財務分析.....	64
三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告.....	70
四、最近年度財務報告，含會計師查核報告、兩年對照之資產負債表、損益表、 權益變動表、現金流量表及附註或附表.....	71

五、最近年度經會計師查核簽證之公司財務報告.....	71
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，其對本公司財務狀況之影響.....	71
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與評估風險事項.....	72
一、財務狀況比較分析表.....	72
二、財務績效比較分析表.....	73
三、現金流量分析.....	74
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	74
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫.....	74
六、風險事項之分析評估.....	75
七、其他重要事項.....	78
捌、特別記載事項.....	79
一、關係企業相關資料.....	79
二、最近年度及截至年報刊印日止私募有價證券辦理情形.....	80
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.....	80
四、其他必要補充說明事項.....	80
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二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項.....	80

壹、致股東報告書

各位股東女士／先生： 大家好！！

感謝各位股東的支持與鼓勵，使本公司的營運能順利推展，謹代表公司全體同仁向各位股東致謝。

一、104 年度營業結果

(一) 104 年營業計畫實施成果

受到全球經濟成長趨緩，104 年度營收淨額為 3.21 億，合併營收為 3.21 億，較 103 年營收淨額為 3.31 億，合併營收為 3.32 億衰退 3.31%，而公司持續精實內部管理，調整公司營運體質、汰除獲利不佳的轉投資、提高資產管理效能，稅後基本每股盈餘為 1.97 元，較 103 年之稅後基本每股盈餘 1.60 元為佳。

(二) 預算執行情形

本公司於民國 104 年並未公開財務預測。

(三) 財務收支及獲利能力分析

本公司經營向來穩健踏實，並致力於本業發展，因此財務結構均保持穩定健全。有關財務結構、償債能力、獲利能力分析比較如下：

項目		103 年	104 年
財務結構	負債占資產比率(%)	22.84	18.35
	長期資金占不動產、廠房及設備比率(%)	250.34	319.19
償債能力	流動比率	350.83	459.29
	速動比率	255.30	382.75
獲利能力	資產報酬率(%)	9.12	12.01
	權益報酬率(%)	11.63	15.03
	純益率(%)	12.15	17.36
	每股盈餘(元)	1.60	1.97

二、本年度營業計畫概要

105 年度之經營方向概要如下：

(一) 零組件方面

- 1、積極拓展半導體設備新客戶，分散對單一客戶的依賴度，並持續增加營收動能。
- 2、持續深耕半導體關鍵零組件專業代工領域，配合客戶需求，作好產能提昇計劃，落實精實製造系統(LEAN Manufacturing)，縮短主要產品製造 Cycle Time、提升機台稼動及產品良率。

(二)設備方面

- 1、設備同業因經併購及產品調整，行銷佈局及售後服務不再積極，此為瑞耘拓展新市場的好機會。
- 2、開發新的銷售國家通路如日本，並積極洽談代理商的合作。
- 3、搭配電鍍或 wet bench 設備業客戶，尋求異業合作機會，探詢終端客戶對新技術的需求以求取訂單的增加與設備技術的提升。

三、未來公司研發重點

未來產品研發佈局的重點將持續佈局先進奈米半導體製程之關鍵零組件、先進封裝及自動化設備之靜電吸盤產品替代方案，如發展 10 奈米以下抗蝕性陶瓷鍍膜技術及陶瓷表面精密微加工等先進製造技術，以先進整合技術應用如晶圓靜電吸盤/加熱器及高階自動化設備開發為重點研發產品。

四、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

雖然主計總處目前粗估明年經濟成長率為 2.32%，然受石油價格低迷及中國經濟成長遲緩的影響，105 年的景氣預估其實並不明朗。在景氣未能樂觀成長的氣氛下，致半導體及先進封裝客戶端之庫存由於 104 年 Q4 去化較慢，然而隨著 105 年 1 月以來 PMI、景氣燈號，半導體 BB 值等先行景氣數據預測回溫下，景氣谷底應落在 104 年 11 月~105 年 2 月之後應會緩步回升。

隨著零組件及設備業務都有正面的成長預期，公司以一條龍的垂直整合製造優勢，提供低成本、高品質的關鍵零組件及設備產品予全球的高階客戶群，輔以半導體設備廠加速亞洲釋單及新品開發逐漸發酵下，預期今年展望仍保持樂觀積極。另在經營環境多變下，公司將著重於公司治理及加強企業社會責任，並落實符合政府法令要求，致力於實現企業永續營運的決心與承諾。

期盼各位股東繼續惠予支持與指導。

祝大家健康快樂，萬事如意！

董事長：呂學恒



經理人：呂學恒



會計主管：吳瑞嬌



貳、公司簡介

一、設立日期：中華民國 87 年 03 月 05 日

二、公司沿革：

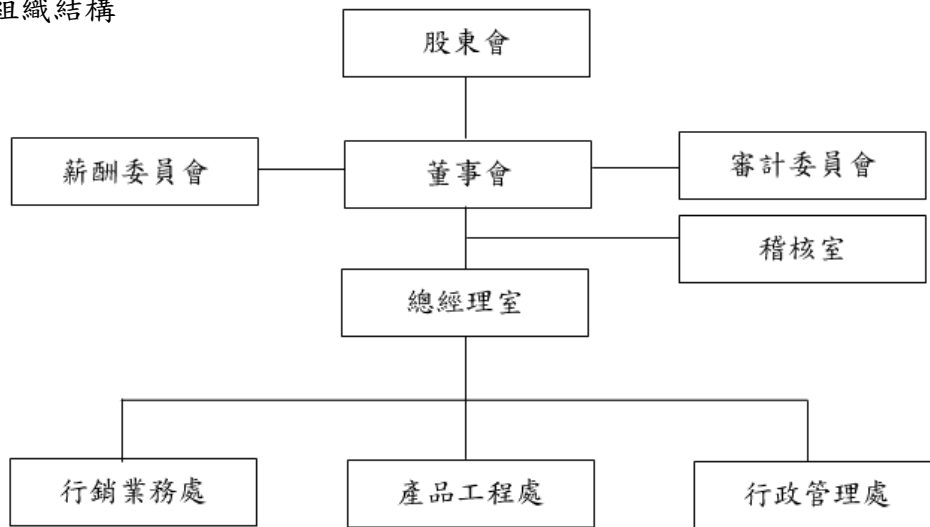
年 度	重 要 記 事
1998 年	1.設立瑞耘科技股份有限公司，實收資本額新台幣 300 萬元。 2.主要以半導體製程設備，如蝕刻(Etch)，鍍膜(CVD/PVD)，化學機械平坦化(CMP)等製程設備之零、耗件及二手翻新設備之代理銷售為主要業務。
1999 年	1.遷址至新竹縣竹北市博愛路。 2.開發直立式 Spin Rinse Dryer。 3.12 月現金增資 2,600 萬元，增資後實收資本額 2,900 萬元。
2000 年	1.遷址至新竹市水源街工廠,設立 Machine Shop 及陽極廠生產線。 2.投入零組件製造及設備開發,開發 Slurry Supply System 及水平式 SRD。
2001 年	1.1 月現金增資 3,700 萬元，增資後實收資本額 6,600 萬元。 2.11 月現金增資 2,400 萬元，增資後實收資本額 9,000 萬元。
2002 年	1.技術轉移沛鑫半導體。 2.成立「瑞耘半導體(上海)有限公司」。 3.12 月現金增資 4,700 萬元，增資後實收資本額 13,700 萬元。
2003 年	1.開始拓展全球市場。 2.遷址至湖口新竹工業區。
2004 年	1.設立電化學實驗室。 2.獲得 ISO 9001 認證。 3.2 月現金增資 5,000 萬元，增資後實收資本額 18,700 萬元。
2005 年	1.陽極廠擴廠(TFT G5.5)。 2.11 月現金增資 1,300 萬元，增資後實收資本額 20,000 萬元。
2006 年	擴充 7.5 代零組件加工及表面處理生產設備。
2007 年	1.成為國際設備大廠全球合格供應商。 2.開發 Spin Coater 設備。 3.建立「大尺寸平面顯示器製程設備之關鍵零組件」製造及維修生產線。 4.1 月現金增資 2,000 萬元，增資後實收資本額 22,000 萬元。 5.8 月盈餘轉增資 1,270 萬元，增資後實收資本額 23,270 萬元。 6.12 月發行員工認股權憑證 2,500 單位，每單位 1,000 股。
2008 年	9 月盈餘轉增資 1,163 萬元，增資後實收資本額 24,433 萬元。

2010 年	1.與國際設備大廠正式簽約合作，進入『高階製程設備關鍵零組件』的專業代工領域。 2.設立電漿陶瓷噴塗生產線。 3.設立精密化學清洗生產線，並通過國際客戶認證。
2011 年	1.與國際設備大廠簽訂全球代工合約。 2.開發 SAT/SST 設備。 3.8 月現金增資 4,000 萬元，增資後實收資本額 28,433 萬元。
2012 年	1.成功開發陶瓷靜電吸盤(ESC)。 2.1 月認股憑證轉增資 294 萬元，增資後實收資本額 28,727 萬元。 3.設立真空硬焊生產線。
2013 年	1.成為國際設備大廠高階產品代工廠。
2014 年	1.陶瓷靜電吸盤(ESC)產品及濕式晶圓蝕刻機(SAT)、濕式去光阻機(SST)量產建立實績。 2.通過 TTQS 銅牌獎認證。
2015 年	1.本公司股票於 104 年 4 月 24 日經金管會證期局核准公開發行。 2.本公司股票於 104 年 5 月 25 日經證券櫃檯買賣中心核准興櫃登錄。 3.成功開發半導體、光電等產業高階製程之高電壓式靜電吸盤(>5000V DC)。
2016 年	1.成功開發 TFT-LCD 產業貼合機使用之陶瓷靜電吸盤組件。 2.成功開發半導體產業前後段 PVD/CVD 機台之單區(One Zone)加熱工件產品。 3.取得便攜式靜電棒新型專利權。

參、公司治理報告

一、組織系統

1、公司之組織結構



2、各主要部門所營業務

部門	主要職掌
總經理室	(1) 公司股東會、董事會及股務作業相關事宜。 (2) 秉承股東會及董事會之決議，綜理公司一切事務，負責公司中長期策略規劃、監督各部室執行營運計畫以達成營運目標。
稽核室	營業活動、作業流程，例行稽核及內部控制制度執行有效性與改善，並提供管理階層相關分析與報告。
行銷業務處	擬訂及執行產銷計劃，新產品市場業務推廣等。 負責國內外市場調查、分析產業趨勢、新市場領域拓展規劃等。
產品工程處	技術部/設備部: (1) 負責產品開發設計、驗證，專利統合、審核、申請及管理。 (2) 建立設計核心技術，協助市場開發及確認新產品規格等。 (3) 產品及應用之定義。
	品保部：負責建立公司的品質管制和品質檢驗政策，建立企業的品質標準化體系。
	製造部：負責生產技術之測試開發、產品工程、製造及製程技術、生產排程及計算合理標準工時等。
	資材部：負責採購生產原物料設備之詢、比、議價為公司取得合理採買成本及倉庫管理、進出口業務等
行政管理處	財務部：(1) 統籌公司的財務、會計、稅務及經營分析等事宜。 (2) 年度預算之編製、彙總及控制。 (3) 各項理財活動之調度及運用。
	管理部：負責人力資源規劃、總務、組織規劃、與各項員工福利制度建立。
	資訊部：建立資訊制度、資安政策、企業 e 化政策、資訊流程整合與改善。

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

1、董事、監察人：

(1)董事及監察人資料

105年4月15日；單位：股；%

職 稱	姓 名	國籍 或註冊地	初次 選任 日期	選 任 日 期 (註一)	任期	選 任 時 持有股份		現 在 持有股數		配偶、未成年 子女現在持有 股份		利用他人名 義持有股份		主要經 (學) 歷	目前兼任本公司及其 他公司之職務	具配偶或二 親等以內關 係之其他主 管、董事或 監察人		
						股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率			職 稱	姓 名	關 係
董事長	呂學恒	中華民國	87.02.17	104.06.29	3 年	3,435,380	11.96	3,226,380	11.23	766,527	2.67	—	—	美國洛杉磯加州大學(UCLA) 製造工程碩士 菱光機械工業(股)公司設計部 經理	本公司總經理	無	無	無
董事	兆豐國際 商業銀行 (股)公司	中華民國	95.06.23	104.06.29	3 年	3,519,391	12.25	3,519,391	12.25	—	—	—	—	—	—	無	無	無
	代表人： 傅燕嶸	中華民國	95.06.23	104.06.29	3 年	—	—	—	—	—	—	—	—	逢甲工商學院財稅學系學士	兆豐國際商業銀行竹 科新安分行經理 廣化科技(股)公司董 事(法人代表)	無	無	無
董事	吳瑞嬌 (註二)	中華民國	105.02.19	105.02.19	3 年	118,050	0.41	171,050	0.60	—	—	—	—	東吳大學會計系學士 瑞耘科技(股)公司總經理特助 聚積科技(股)公司會計部經理	本公司副總經理	無	無	無
董事	黃簡麗美	中華民國	104.06.29	104.06.29	3 年	408,431	1.42	226,431	0.79	—	—	—	—	中山女高高中部畢業 瑞耘科技(股)公司董事長	松菱產業(股)公司董 事長	無	無	無
獨立 董事	林江亮	中華民國	104.06.29	104.06.29	3 年	180,000	0.63	126,000	0.44	—	—	—	—	政治大學會計學系博士 中原大學會計學系主任 中原大學會計學系副教授、助 理教授、講師 中央大學財務金融學系兼任 助理教授	中原大學會計學系教 授 東訊(股)公司獨立董 事	無	無	無
獨立 董事	何鄭陵	中華民國	104.06.29	104.06.29	3 年	100,000	0.35	100,000	0.35	—	—	—	—	日本慶應大學商學研究所碩 士、商學博士課程修畢(主 修：國際經濟) 元大寶來證券執行副總經理	—	無	無	無

職 稱	姓 名	國籍 或註冊地	初次 選任 日期	選 任 日 期 (註一)	任期	選 任 時 持有股份		現 在 持有股數		配偶、未成年 子女現在持有 股份		利用他人名 義持有股份		主要經 (學) 歷	目前兼任本公司及其 他公司之職務	具配偶或二 親等以內關 係之其他主 管、董事或 監察人		
						股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率			職 稱	姓 名	關 係
														鼎康證券總經理 永利證券投顧副總經理 輔仁/淡江商學院講師、助理 教授				
獨立 董事	郭信甫	中華民國	104.06.29	104.06.29	3 年	50,000	0.17	50,000	0.17	—	—	—	—	清華大學材料科學與工程系 博士 雲創通訊(股)公司總經理特別 助理 雲創通訊(股)公司財務長 何世國際(股)公司投資研究專 員	博晶醫電(股)公司董 事長 晉弘科技(股)公司董 事(法人代表) 鼎興橡膠(股)公司董 事 愛就贏(股)公司監察 人(法人代表) 玩咖旅行社(股)公司 監察人	無	無	無

註一：本公司於 104 年 6 月 29 日全面改選董事，並成立審計委員會替代監察人。

註二：陳錦松先生於 105 年 2 月 18 日因個人因素辭任董事職務，並於 105 年 2 月 19 日股東臨時會選任吳瑞嬌女士遞補。

(2)法人股東之主要股東

104 年 12 月 31 日

法人股東名稱	法 人 股 東 之 主 要 股 東
兆豐國際商業銀行(股)公司	兆豐金融控股(股)公司(100%)

(3)法人股東之主要股東為法人者其主要股東

104 年 12 月 31 日

法 人 名 稱	法 人 之 主 要 股 東
兆 豐 金 融 控 股 (股)公司	財政部(9.18%)、行政院國家發展基金管理會(6.10%)、富邦人壽保險(股)公司(3.25%)、中華郵政(股)公司(2.88%)、國泰人壽保險(股)公司(2.62%)、臺灣銀行(股)公司(2.49%)、新制勞工退休基金(1.77%)、中國人壽保險(股)公司(1.73%)、渣打託管梵加德新興市場股票指數基金專戶(1.48%)、寶成工業(股)公司(1.42%)

(4)董事或監察人是否具有五年以上商務、法律、財務或公司業務所需之工作經驗，並符合下列情事：

105 年 4 月 30 日

姓名	條件	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形(註)										兼任 其他 公開 發行 公司 獨立 董事 家數
		商 務 、 法 務、財務、 會計或公司 業務所須相 關科系之公 私立大專院 校講師以上	法官、檢察官、 律師、會計師或 其他與公司業 務所需之國家 考試及格領有 證書之專門職 業及技術人員	商 務、法 務、財 務、 會計或公司 業務所須之 工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
呂學恒		—	—	V	—	—	—	V	V	V	V	V	V	V	—
兆豐國際商 業銀行(股) 公司 法人代表 人：傅燕嶸		—	—	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	—
吳瑞嬌		—	—	V	—	V	V	V	V	V	V	V	V	V	—
黃簡麗美		—	—	V	V	V	V	—	V	V	V	V	V	V	—
林江亮		V	—	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	1
何鄭陵		—	—	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	—
郭信甫		—	—	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	—

註：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) 非公司之關係企業之董事、監察人(但如為公司之母公司、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。

2、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料：

105 年 4 月 15 日；單位：股；%

職 稱	姓 名	國 籍	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經（學）歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			經理人取得員工認股權憑證情形
				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	呂學恒	中華民國	86.12.01	3,226,380	11.23	766,527	2.67	—	—	美國洛杉磯加州大學(UCLA)製造工程碩士 菱光機械工業(股)公司設計部經理	Calitech (Mauritius) INC.董事長	無	無	無	無
行政管理處副總	吳瑞嬌	中華民國	100.05.15	171,050	0.60	—	—	—	—	東吳大學會計系 瑞耘科技(股)公司總經理特助 聚積科技(股)公司會計部經理	無	無	無	無	無
產品工程處副總	黃志濤	中華民國	100.08.01	60,000	0.21	—	—	—	—	清華大學材料所 南亞科技(股)公司生產工程副處長	無	無	無	無	無
行銷業務處長	張三木	中華民國	105.03.24	37,000	0.13	—	—	—	—	成功大學機械工程所 安立材料科技(股)公司業務經理	無	無	無	無	無
稽核室稽核	洪玉玲	中華民國	103.08.25	2,000	0.01	—	—	—	—	義守大學會計系 卓韋光電(股)公司稽核	無	無	無	無	無

三、最近年度(104 年度)支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金：

(1)董事(含獨立董事)之酬金

104 年 12 月 31 日單位：新台幣仟元；仟股；%

職稱	姓名	董事酬金								A、B、C 及 D 等四項總額占稅後純益之比例		兼任員工領取相關酬金												A、B、C、D、E、F 及 G 等七項總額占稅後純益之比例		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金	
		報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)(註 4)		業務執行費用(D)				薪資、獎金及特支費等(E)		退職退休金(F)		員工酬勞(G)				員工認股權憑證得認購股數(H)		取得限制員工權利新股數額(I)					
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	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
董事長	呂學恒	720	720	—	—	581	581	60	60	2.41	2.44	2,440	2,440	—	—	446	—	446	—	—	—	—	—	—	7.51	7.61	無
董事	兆豐國際商業銀行(股)公司 法定代表：傅燕嶸																										
董事	陳錦松(註 3)																										
董事	黃簡麗美(註 1)																										
獨立董事	林江亮(註 1)																										
獨立董事	何鄭陵(註 1)																										
獨立董事	郭信甫(註 1)																										
董事	高永銘(註 2)																										
董事	黃健智(註 2)																										
董事	楊尊華(註 2)																										

註 1：104 年 6 月 29 日全面改選董事，第七屆新任董事就任。

註 2：104 年 6 月 29 日全面改選董事，第六屆董事任期屆滿卸任。

註 3：104 年 6 月 29 日全面改選董事，第七屆新任董事就任，於 105 年 2 月 18 日健康因素辭任，並於 105 年 2 月 19 日臨時股東會選任吳瑞嬌女士遞補。

註 4：104 年董事酬勞經 105 年 3 月 24 日董事會決議通過。

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 I	本公司	財務報告內所有公司 J
低於 2,000,000 元	呂學恒、兆豐國際商業銀行(股)公司、陳錦松、黃簡麗美、林江亮、何鄭陵、郭信甫、黃健智、楊尊華、高永銘	呂學恒、兆豐國際商業銀行(股)公司、陳錦松、黃簡麗美、林江亮、何鄭陵、郭信甫、黃健智、楊尊華、高永銘	兆豐國際商業銀行(股)公司、陳錦松、黃簡麗美、林江亮、何鄭陵、郭信甫、黃健智、楊尊華、高永銘	兆豐國際商業銀行(股)公司、陳錦松、黃簡麗美、林江亮、何鄭陵、郭信甫、黃健智、楊尊華、高永銘
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	—	—	呂學恒	呂學恒
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	—	—	—	—
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	—	—	—	—
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	—	—	—	—
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	—	—	—	—
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	—	—	—	—
100,000,000 元以上	—	—	—	—
總計	10 人	10 人	10 人	10 人

(2)監察人之酬金（個別揭露姓名及酬金方式）

單位：新臺幣仟元；%

職稱	姓名(註)	監察人酬金						A、B 及 C 等三項總額占 稅後純益之比例		有無領取來自 子公司以外轉 投資事業酬金
		報酬(A)		酬勞(B)		業務執行費用(C)				
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	
監察人 (註)	楊豐銘	—	—	64	64	—	—	0.11	0.11	無
	邱絢章									

註：104 年 6 月 29 日全面改選董事，監察人同時卸任。

酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	前三項酬金總額(A+B+C)	
	本公司	財務報告內所有公司 D
低於 2,000,000 元	楊豐銘、邱綸章	楊豐銘、邱綸章
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	—	—
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	—	—
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	—	—
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	—	—
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	—	—
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	—	—
100,000,000 元以上	—	—
總計	2 人	2 人

(3) 總經理及副總經理之酬金 (彙總配合級距揭露姓名方式)

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等(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(%)		取得員工認股權憑證數額		取得限制員工權利新股數額		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	
								現金金額	股票金額	現金金額	股票金額							
總經理	呂學恒	5,960	5,960	—	—	—	—	933	—	933	—	12.20	12.36	—	—	—	—	無
行政管理處副總	吳瑞嬌																	
產品工程處副總	黃志濤																	

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司 E
低於 2,000,000 元	—	—
2,000,000 元（含）～5,000,000 元（不含）	呂學恒、吳瑞嬌、黃志濤	呂學恒、吳瑞嬌、黃志濤
5,000,000 元（含）～10,000,000 元（不含）	—	—
10,000,000 元（含）～15,000,000 元（不含）	—	—
15,000,000 元（含）～30,000,000 元（不含）	—	—
30,000,000 元（含）～50,000,000 元（不含）	—	—
50,000,000 元（含）～100,000,000 元（不含）	—	—
100,000,000 元以上	—	—
總計	3 人	3 人

(4)分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

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	呂學恒	—	996	996	1.79%
	行政管理處副總	吳瑞嬌				
	產品工程處副總	黃志濤				
	行銷業務處長	張三木				

- (5)本公司及合併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個體或個別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、最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析如下：

單位：新台幣仟元；%

職 稱	酬金總額占稅後純益比率			
	103 年度		104 年度	
	酬金金額	占稅後純益比率	酬金金額	占稅後純益比率
董事	438	0.95	1,361	2.41
監察人	80	0.17	64	0.11
總經理及副總經理	6,277	13.67	6,893	12.20

- 2、給付董事、監察人、總經理及副總經理酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效之關聯性。

董監事之酬金主要係為盈餘分派之董監酬勞，依本公司章程之規定，由董事會擬具分配議案，提請股東會承認後分派之；而總經理及副總經理則依據本公司人事規章相關規定辦理，並經董事會通過後執行，其酬金包含薪資、獎金及員工酬勞等，係依據其所擔任職位、承擔之責任及績效，並參考同業水準而釐訂。

四、公司治理運作情形

(一)董事會運作情形：

104 年度及 105 年截至年報刊印日止，第七屆董事會開會 7 次(A)及第六屆董事會開會 3 次(A)，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(%)【B / A】	備註
董事長	呂學恒	7	0	100	第七屆董事會 (104.06.29 選任)
董事	兆豐國際商業銀行(股)公司法定代表人:傅燕嶸	7	0	100	
董事	黃簡麗美	2	2	29	
董事	吳瑞嬌(註)	1	0	100	
董事	陳錦松(註)	0	4	0	
獨立董事	林江亮	7	0	100	
獨立董事	何鄭陵	7	0	100	
獨立董事	郭信甫	6	1	86	第六屆董事會 (104.06.29 卸任)
董事長	呂學恒	3	0	100	
董事	兆豐國際商業銀行(股)公司法定代表人:傅燕嶸	3	0	100	
董事	黃健智	1	0	33	
董事	楊尊華	3	0	100	
董事	高永銘	0	2	0	

註：104 年 12 月 25 日陳錦松因個人健康因素辭任董事，辭職生效日為 105 年 2 月 18 日，並於 105 年 2 月 19 日臨時股東會選任吳瑞嬌女士遞補。

其他應記載事項：

一、證交法第 14 條之 3 所列事項暨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，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：

本公司獨立董事出席董事會如有陳述意見，將於董事會議事錄載明意見內容及處理方式，最近年度及截至年報刊印日止，獨立董事針對董事會之議案並無反對或保留意見。

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：

董事姓名	會議日期	議案內容	利益迴避原因	參與表決情形
呂學恒	104.08.10	本公司經理人每月薪資結構案	董事長呂學恒因兼任本公司總經理	除上述董事因利害關係迴避外，其餘出席董事無異議照案通過。
林江亮、何鄭陵、郭信甫	104.08.10	本公司第 7 屆董事(含獨立董事)報酬案	獨立董事林江亮、何鄭陵、郭信甫為本案之利害關係人	除上述獨立董事因利害關係迴避外，其餘出席董事無異議照案通過。
呂學恒、兆豐商銀法定代表人傅燕嶸	104.08.10	本公司 103 年度董事及監察人酬勞分配案	董事長呂學恒及兆豐商銀代表人傅燕嶸為利害關係人	除上述董事因利害關係迴避外，其餘出席董事無異議照案通過。
呂學恒	104.08.10	本公司 103 年度經理人員紅利發放案	董事長呂學恒因兼任本公司總經理	除上述董事因利害關係迴避外，其餘出席董事無異議照案通過。

呂學恒、吳瑞嬌	105.03.24	本公司 105 年董事及經理人薪資報酬政策與結構案	董事長呂學恒因兼任本公司總經理 董事吳瑞嬌因兼任本公司財務行政處副總經理	董事呂學恒及吳瑞嬌因利害關係迴避外，其餘出席董事無異議照案通過。
呂學恒、吳瑞嬌	105.03.24	本公司 104 年度經理人年終獎金分配案	董事長呂學恒因兼任本公司總經理 董事吳瑞嬌因兼任本公司財務行政處副總經理	董事呂學恒及吳瑞嬌因利害關係迴避外，其餘出席董事無異議照案通過。
呂學恒、兆豐商銀代表人傅燕嶸、吳瑞嬌、黃簡麗美	105.03.24	本公司 104 年員工及董事酬勞分派案	董事長呂學恒及兆豐商銀代表人傅燕嶸、吳瑞嬌、黃簡麗美為利害關係人	董事呂學恒、吳瑞嬌、兆豐商銀代表人傅燕嶸及黃簡麗美因利害關係迴避外，其餘出席董事無異議照案通過。
呂學恒、吳瑞嬌	105.03.24	擬將買回本公司之股份，辦理轉讓員工案	董事長呂學恒因兼任本公司總經理 董事吳瑞嬌因兼任本公司財務行政處副總經理	董事呂學恒、吳瑞嬌因利害關係迴避外，其餘出席董事無異議照案通過。
吳瑞嬌	105.03.24	本公司會計暨財務主管異動案	董事吳瑞嬌因兼任本公司財務行政處副總經理	董事吳瑞嬌因利害關係迴避外，其餘出席董事無異議照案通過。

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

（一）董事會職能目標

- 1.為落實公司治理、健全監督功能及強化管理機能，本公司已於 104 年 6 月 29 日股東常會選任三席獨立董事，並依證券交易法第十四條之四規定，由全體獨立董事組成審計委員會取代監察人職責，強化董事會職能。
- 2.本公司定期安排董事參與專業進修課程，最近年度及截至年報刊印日止，董事教育訓練時數總計共為 96 小時，進修課程如下：

職稱	姓名	進修日期		主辦單位	課程名稱	進修時數	總進修時數
		起	迄				
董事長	呂學恒	104.04.07	104.04.07	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	公司治理與證券法規	3	15
		105.03.22	105.03.23	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	董事與監察人(含獨立)實務研習班	12	
董事	兆豐國際商業銀行(股)公司代表人：傅燕嶸	104.04.07	104.04.07	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	公司治理與證券法規	3	15
		105.03.22	105.03.23	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	董事與監察人(含獨立)實務研習班	12	
董事	黃簡麗美	105.03.22	105.03.23	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	董事與監察人(含獨立)實務研習班	12	12
董事	吳瑞嬌	105.03.22	105.03.23	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	董事與監察人(含獨立)實務研習班	12	12

獨立董事	林江亮	104.08.14	104.08.14	財團法人中華公司治理協會	公司治理與證券法規	3	12
		104.11.05	104.11.06	財團法人中華公司治理協會	第十一屆公司治理國際高峰論壇	9	
獨立董事	何鄭陵	104.07.28	104.07.28	財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心	內部人股權宣導說明會	3	15
		105.03.22	105.03.23	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	董事與監察人(含獨立)實務研習班	12	
獨立董事	郭信甫	104.12.24	104.12.24	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	如何透過公司治理評鑑強化公司治理以創造企業價值	3	15
		105.03.22	105.03.23	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	董事與監察人(含獨立)實務研習班	12	

(二)執行情形評估

1.104 年 6 月 29 日已設置審計委員會，以協助董事會執行其職責。

2.本公司於董事會後即時將重要決議登載於公開資訊觀測站以維護股東權益，並指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露工作，建立發言人制度，以確保各項重大資訊及時允當揭露，供股東及利害關係人參考公司財務業務相關資訊。

(二)審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形

1.審計委員會運作情形

本公司於 104 年 6 月 29 日成立審計委員會取代監察人制度，104 年度及 105 年度截至年報刊印日止，審計委員會共開會 6 次(A)，獨立董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A)	備註
獨立董事	林江亮	6	0	100	104.06.29 新任 本屆召集人
獨立董事	何鄭陵	6	0	100	104.06.29 新任
獨立董事	郭信甫	6	0	100	104.06.29 新任

其他應記載事項：

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

最近年度及截至年報刊印日並無未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項。

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

董事姓名	會議日期	議案內容	利益迴避原因	參與表決情形
林江亮、何鄭陵、郭信甫	104.08.10	本公司第 7 屆董事(含獨立董事)報酬案	獨立董事林江亮、何鄭陵、郭信甫為本案之利害關係人	除上述獨立董事因利害關係迴避外，其餘出席董事無異議照案通過。

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

本公司於 104 年 6 月 29 日成立審計委員會後，本公司內部稽核主管均列席審計委員會及董事會進行稽核業務報告，且每月底前呈送稽核報告予獨立董事。本公司會計師亦不定期列席董事會，獨立董事可隨時與會計師連繫以進行公司財務、業務狀況等事項之溝通。

2. 監察人參與董事會運作情形

本公司於 104 年 6 月 29 日股東常會決議通過成立審計委員會取代監察人制度，104 年度截至 104 年 06 月 29 日成立審計委員會前，董事會開會 3 次(A)，監察人參與董事會列席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/ A)	備註
監察人	邱綯章	0	0	0	104.06.29 解任
監察人	楊豐銘	1	0	33	104.06.29 解任

其他應記載事項：

一、監察人之組成及職責

1. 監察人與公司員工及股東之溝通情形(例如溝通管道、方式等)

本公司設有專人可供監察人隨時聯繫，以建立與公司員工及股東之溝通管道。

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

(1) 稽核主管於稽核項目完成後向監察人提報稽核報告，監察人並無反對意見。

(2) 監察人可隨時聯繫會計師進行公司財務狀況之溝通。

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

(三)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	V		公司已於 105.03.24 董事會通過「公司治理實務守則」，依照公司治理之精神並執行其相關規範。	尚無重大差異。
二、公司股權結構及股東權益				
(一)公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	V		(一)本公司已有訂定「內部重大資訊處理作業程序」，並設有發言人及代理發言人制度(發言人信箱 ir@calitech.com.tw)作為股東建議及溝通之管道，且能妥適處理。	(一)尚無重大差異。
(二)公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	V		(二)本公司與股務代理機構定期更新並掌握實際控制公司之主要股東名單，且委由專業股務代理機構負責依法處理股務事項，本公司亦致力經營良好股東關係。	(二)尚無重大差異。
(三)公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	V		(三)本公司已無關係企業，但公司為維護本公司及股東之權益，特訂定「關係人交易作業程序」用以規範本公司與特定公司或集團企業間財務、業務往來作業有所遵循。	(三)尚無重大差異。
(四)公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	V		(四)本公司訂有「內部重大資訊處理作業程序」，以規範內部重大資訊保密作業程序，以防止內線交易之發生。另亦不定期對內部人進行宣導不得利用市場上未公開資訊買賣本公司有價證券。	(四)尚無重大差異。
三、董事會之組成及職責				
(一)董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？	V		(一)本公司在設定董事會成員組合時，已從多方面考慮如文化及教育背景、專業經驗、技能及知識等。故本公司董事會成員包含學術、證券、銀行及其他不同產業等背景，協助本公司多元化運作、營運及發展。	(一)尚無重大差異。
(二)公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？	V	V	(二)本公司已於 104 年 4 月及 104 年 6 月分別設置薪資報酬委員會及審計委員會，未設置其他功能性委員會，未來將依公司實際發展評估設置。	(二)未來將視公司狀況適時予以設置。
(三)公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估？	V		(三)公司已於 105.03.24 董事會通過「董事會績效評估辦法」，年度結束後將由董事會議事單位依據當年度各項評估指標進行評鑑。	(三)尚無重大差異。
(四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	V		(四)本公司每年會進行簽證會計師獨立性之評估，並提報董事會。本公司聘請資誠聯合會計師事務所鄭雅慧會計師及林玉寬會計師擔任簽證會計師，為非關係人，其與本公司間無利害關係，嚴守獨立性原則，	(四)尚無重大差異。

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	
			亦皆符合本公司獨立性評估標準，足堪擔任本公司簽證會計師。	
四、公司是否建立與利害關係公溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	V		本公司設有發言人及代理發言人擔任公司對外溝通管道，並於公司網站上設有發言人信箱 ir@calitech.com.tw 聯絡信箱管道，利害關係人如有需要得隨時與本公司聯繫。	尚無重大差異。
五、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	V		本公司已委任群益金鼎證券(股)公司股務代理部辦理各項股務事宜。	尚無重大差異。
六、資訊公開 (一)公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？		V	(一)本公司有關財務業務及公司治理相關資訊網站已在架設中：現行本公司揭露財務業務及公司治理資訊，已依規定申報及公告於公開資訊觀測站，供投資人查詢。	(一)網站已在建置中，預計中文版本於105年5月上線。
(二)公司是否採行其他資訊揭露之方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等）？	V		(二)本公司由專人負責公司相關資訊蒐集及揭露，各項財務、業務等相關資訊，並依規定定期及不定期於公開資訊網站申報揭露；另公司設有發言人及代理發言人擔任對外溝通管道。	(二)尚無重大差異。
七、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）？	V		(一)員工權益及僱員關懷部份 本公司已成立職工福利委員會、實施退休金制度、辦理員工團體保險、提供良好的福利制度及與工作職務相關之教育訓練，與員工建立良好的互信互賴關係，並依勞基法保障員工合法權益。 (二)投資者關係 本公司每年依據公司法及相關法令之規定召集股東會，給予股東充分發問及提案之機會；並設有發言人及代理發言人制度，發言人信箱ir@calitech.com.tw，以便股東聯繫，並以處理股東建議、疑義及糾紛事項。本公司依法令規定誠實公開公司資訊，以保障投資人之權益，善盡企業對股東之責任。 (三)供應商關係 本公司與供應商均皆秉持誠信及互助合作之原則維持良好之互動關係。	尚無重大差異。

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)利害關係人之權利 本公司已由專人負責資訊之蒐集並依興櫃事項一覽表公告本公司財務、業務相關資訊於公開資訊觀測站，以確保可能影響利害關係人決策資訊，可及時允當揭露。另本公司已設立發言人及代理發言人制度，可直接與利害關係人溝通建言，以維護其應有之權益。 (五)董事進修之情形 本公司董事均具有專業背景及經營管理實務經驗，並依法令規定持續進修相關專業課程，加強其公司治理職能。 (六)風險管理政策及風險衡量標準之執行情形 本公司之風險管理及衡量標準由總經理室、各事業部、財務部等各單位綜合負責風險管理政策及執行風險衡量。本公司亦已依法制定各種內部管理規章、內部控制制度，進行各種風險管理及評估，並由內部稽核單位定期及不定期查核內部控制制度之落實程度。 (七)客戶政策之執行情形 本公司嚴格遵守與客戶簽訂之合約及相關規定，確保客戶權益及提供良好服務品質。 (八)本公司為董事及經理人購買責任保險之情形 本公司已為全體董事及經理人購買責任保險，以強化股東權益之保障。	
八、公司是否有公司治理自評報告或委託其他專業機構之公司治理評鑑報告？(若有，請敘明其董事會意見、自評或委外評鑑結果、主要缺失或建議事項及改善情形)	V		本公司尚無委託其他專業機構公司進行公司治理之評鑑，但已自行編製公司治理自評報告，且本公司主要透過自行評估及內部稽核作業，以及適時修訂相關辦法之設計並持續執行，以有效控管及符合法令及社會責任等期待。	尚無重大差異。

(四)薪酬委員會其組成、職責及運作情形：

1.薪資報酬委員會成員資料：

本公司於104年4月28日第六屆第十三次董事會通過委任三名外部人士擔任第一屆薪酬委員會委員，本委員會係協助董事會執行與評估公司整體薪酬及福利政策，訂定董事及經理人報酬並對董事會提出適當建議。

身份別	條件 姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形（註1）								兼任其他 公司 薪酬 委員會 成員 數	備註 （註2）
		商務、財務、會計或公司業務相關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	具有商務、財務、會計或公司業務所需之工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8		
獨立董事	郭信甫			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	-
獨立董事	何鄭陵			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	-
獨立董事	林江亮	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1	-

註1：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) 非為公司或關係企業提供商務、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) 未有公司法第30條各款情事之一。

註2：若成員身分別係為董事，請說明是否符合「股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法」第6條第5項之規定。

2.薪資報酬委員會運作情形資訊：

(1)本公司之薪資報酬委員會委員計3人。

(2)本屆委員任期：104年6月29日至107年6月28日，104年度及105年度截至年報刊印日止，薪資報酬委員會共開會3次(A)，委員出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席 次數(B)	委託出 席次數	實際出席率 (%)(B/A)	備註
召集人	林江亮	3	0	100	104.06.29連任
委員	何鄭陵	3	0	100	104.06.29連任
委員	郭信甫	2	1	67	104.06.29連任

其他應記載事項：

一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無此情事。

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：

最近年度及截至年報刊印日止，本公司薪資報酬委員會並無成員有反對或保留意見之情事。

(五)履行社會責任情形：

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、落實公司治理 (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？ (二)公司是否定舉辦社會責任教育訓練？ (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？ (四)公司是否訂定合理薪資報酬政策，並將員工績效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？	V	V	(一)本公司已 105 年 3 月 24 日經董事會通過「企業社會責任實務守則」，於企業經營的同時，積極實踐企業社會責任，並促進經濟、社會與環境生態之平衡及永續發展。 (二)本公司於 105.03.24 訂定「企業社會責任實務守則」，故尚未舉辦社會責任教育訓練，未來將視實際需要辦理。 (三)本公司行政管理處為推動企業社會責任之兼職單位，負責企業社會責任政策、制度或相關管理方針之提出或推動，另各部門亦會依其職掌落實公司治理，並視需要向董事會報告。 (四)本公司透過各項會議持續宣導企業經營理念，且訂有「工作規則」及「獎懲制度」等，明確規範一般工作守則，並結合至「績效考核管理辦法」，作為員工獎金發放之標準。	(一)尚無重大差異。 (二)105 年 3 月 24 日已訂相關辦法，未來將依規定舉辦社會責任教育訓練。 (三)未來將適時予以設置。 (四)尚無重大差異。
二、發展永續環境 (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？ (二)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？ (三)公司是否注意氣候變遷對營運活動之影響，並執行溫室氣體盤查、制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略？	V	V	(一)本公司致力提升各項資源之利用效率；如表單及文件電子化及積極推動節能降耗方案，避免能源的浪費及降低對環境的衝擊。 (二)本公司依據製造產線之特性，針對廢棄物處理及職業安全衛生管理列為生產管理的重點，並依法取得相關的許可證，持續針對環境與員工安全健康監測管理。 (三)本公司透過平日對員工之教育(如：回收紙再利用、隨手關燈、文具公共等措施)及進行空調溫度及時間控制等，致力於節能減碳之推動。	(一)尚無重大差異。 (二)尚無重大差異。 (三)尚無重大差異。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
三、維護社會公益				
(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？	V		(一)1.本公司已依據勞動基準法及相關法令訂定員工「工作規則」，並於工作規則第5條明訂不得以種族、階級、年齡、產別等雇用或解雇勞工。 2.本公司所訂定「招募任用管理辦法」，雇用外籍同仁其福利制度與本國同仁無異，且會不定期與人力仲介公司舉辦座談會，以瞭解外籍同仁之適應情形。	(一)尚無重大差異。
(二)公司是否建置員工申訴機制及管道，並妥適處理？	V		(二)公司已設置員工意見信箱、申訴專線，提供員工關懷、諮詢、申訴與不法檢舉等服務，並善盡保護當事人及舉報人之責任。	(二)尚無重大差異。
(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？	V		(三)1.本公司遵循勞動基準法等相關勞動法規，定期舉辦員工健康檢查。 2.不定期舉辦員工旅遊及同樂會等有助員工身心發展活動。 3.本公司已依勞工安全衛生法令規定之事項進行監督及管理作業；並針對新進人員進行「勞工安全衛生通識訓練」、「消防講習演練」等課程。	(三)尚無重大差異。
(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？	V		(四)本公司設置佈告欄及員工內部網站，不定期宣導或公告重要訊息，並可透過勞資會議或不定期之各部門會議、員工意見箱等管道，讓員工有獲得資訊及表達意見的權利，並透過雙向溝通提升勞資雙方之關係。	(四)尚無重大差異。
(五)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	V		(五)本公司每年度依教育訓練計劃，展開以員工職能為中心安排專業、通識、管理等內外訓練課程，除此之外，鼓勵員工培養自動進修學習精神，以達自我成長目的，增加未來職涯競爭力。	(五)尚無重大差異。
(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？	V		(六)本公司與客戶間保持良好溝通管道，並對產品與服務訂有「客戶服務程序」、「客戶抱怨與退貨管制流程標準」等，用以瞭解客戶需求與期望之差距，作為品質改善之依據，以維護客戶之合法權	(六)尚無重大差異。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明 益與義務。	
(七)對產品與服務之行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則？	V		(七)本公司產品與服務行銷及標示均符合ISO9001規定。	(七)尚無重大差異。
(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記錄？	V		(八)本公司與供應商往來前，供應商須提供廠商基本資料表，對於供應商過去有無影響環境與社會之情形，本公司會給予客觀之評量，未來是否於供應商之基本資料需求，將視未來需求情況評估。	(八)尚無重大差異。
(九)公司與其主要供應商之契約是否包含供應商如涉及違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約之條款？	V		(九)本公司與供應商之契約並無特別訂定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。惟本公司已有訂定「廠商管理、評鑑作業標準」已訂有合格供應商定期評鑑，對涉有違反企業社會責任之供應商，本公司非必要將不與往來。	(九)尚無重大差異。
四、加強資訊揭露 (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訊息？	V		本公司已於年報上揭露具攸關性與相關性之企業社會責任相關資訊。	尚無重大差異。
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： 本公司於105.03.24董事會通過「企業社會責任實務守則」，公司業已致力於企業社會責任之推動，與所訂守則尚無重大差異。				
六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊： (1)本公司依據勞動基準法及相關法令訂定「工作規則」，並依照「性別工作平等法」、「性騷擾防治法」等相關法令作業，維護員工良好的工作環境，藉以保障員工之工作權利。 (2)本公司重視員工職業安全衛生之管理已設置職安衛人員負責安全衛生法相關法令之執行管控、遵循政府勞工安全衛生法令規定，辦理各項安全衛生工作，相關細則於勞工安全衛生工作守則中訂定。				
七、公司企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明：本公司目前尚未編製企業社會責任報告書。				

(六)落實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承諾積極落實經營政策之承諾？ (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？ (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？	V		(一)本公司訂定「誠信經營守則」並將該理念與原則推行至所有員工日常業務之執行。 (二)本公司已訂定「誠信經營作業程序及行為指南」，嚴格要求公司一切決定及行為必須符合法令及本作業程序及行為指南之規定。 (三)本公司已於「工作規則」、「收送禮規範」中要求本公司人員於從事商業行為之過程中，不得直接或間接提供、承諾、要求或收受任何行賄及收賄、不當贊助或不正當利益。為確保誠信經營之落實，本公司建立有效的會計制度及內部控制制度，內部稽核人員定期查核各項制度及遵循之情形。	(一)尚無重大差異。 (二)尚無重大差異。 (三)尚無重大差異。
二、落實誠信經營 (一)公司是否評估往來對象之誠信記錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？ (二)公司是否設置隸屬於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？ (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？	V		(一)本公司秉持公平與透明方式進行商業活動，商業往來前亦考量交易對象的合法性及是否有不誠信行為記錄，如客戶即會進行授信作業，與供應商往來雖未有簽訂長期供貨合約，但會對供應商進行宣導不以任何形式餽贈，無論其價值高低。 (二)本公司訂有「誠信經營守則」，由管理部為專責單位，協助董事會及管理階層查核及評估落實誠信經營所建立之防範措施是否有效運作，並於必要時向董事會報告。 (三)本公司明訂全體員工於受雇期間，不得利用職務上關係要求客戶或廠商招待、饋贈，或接受佣金、酬金及其他不當利益，避免員工因個人利益而損及公司權益。此外，公司如有利益衝突發生，公司員工可直接向直屬部門主管或是總經理室主管報告。	(一)尚無重大差異。 (二)尚無重大差異。 (三)尚無重大差異。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(四)公司是否為落實誠信經營已建立之有效會計制度、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？	V		(四)本公司已建立有效之會計制度、內部控制制度，並經常依據法令之變動及實務之需求進行檢討、修訂，由內部稽核人員定期查核，以確保制度設計及執行持續有效，亦委託會計師進行內控查核，達成公司治理與風險管理，落實誠信經營。	(四)尚無重大差異。
(五)公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	V		(五)本公司內建誠信經營於企業文化中，並不時於各會議中宣導，以求落實。	(五)尚無重大差異。
三、公司檢舉制度之運作情形				
(一)公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？	V		(一)本公司訂有「誠信經營守則」，公司員工如發現違反誠信經營相關規定之情形，可直接向直屬部門主管或是總經理室主管報告，經查核屬實者，將依公司獎懲制度進行懲戒。	(一)尚無重大差異。
(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？	V		(二)本公司如發現或接獲檢舉本公司人員涉有不誠信之行為時，如經證實確有違反相關法令者，會立即要求行為人停止相關行為，並為適當之處置，必要時透過法律程序請求損害賠償，以維護本公司之名譽及權益。	(二)尚無重大差異。
(三)公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	V		(三)本公司均對檢舉人善盡保密及保護之責任，不因檢舉而遭受不當處置，並積極查證與處理。	(三)尚無重大差異。
四、加強資訊揭露				
(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？	V		(一)本公司已於公開資訊觀測站揭露所訂之「誠信經營守則」。	尚無重大差異。
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形： 本公司已訂定「誠信經營守則」及「誠信經營作業程序及行為指南」，其運作情形與「上市上櫃公司誠信經營守則」尚無重大差異				
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形)				
(一)本公司遵守公司法、證券交易法、商業會計法、上市上櫃相關規章及其他商業行為有關法令，以作為落實誠信經營之基本。				
(二)本公司「董事會議事規則」中訂有董事利益迴避制度，對董事會所列議案，與其自身或其代表之法人有利害關係，致有害公司利益之虞者，得陳述意見及答詢，不得加入討論及表決，且討論及表決時應予迴避，並不得代理其他董事行使其表決權。				
(三)本公司訂有「內部重大資訊處理作業程序」，明訂董事、經理人及受僱人不得洩露所知悉之內部重大資訊予他人，不得向知悉本公司內部重大資訊				

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	
之人探詢，或蒐集與個人職務不相關之公司未公開內部重大資訊，對於非因執行業務得知本公司未公開之內部重大資訊亦不得向其他人洩露。 (四) 本公司向來秉持誠信原則經營，遵循相關法規及內部控制制度良善經營，嚴禁不誠信或違反法令之行為，並視實際需要向律師作必要之諮詢及審定之依據。 (五) 本公司已為董事、經理人及重要僱員投保董事及經理人責任保險，可充份降低相關人員執行職務對公司產生之風險，保障投資人權益。				

(七)公司訂定公司治理守則及相關規章查詢方式：

本公司已訂有誠信經營守則、道德行為準則、企業社會責任實務守則、公司治理守則及相關規章並可至公開資訊觀測站
<http://mops.twse.com.tw>查詢。

(八)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊：無。

(九)內部控制制度執行狀況

1.內部控制聲明書

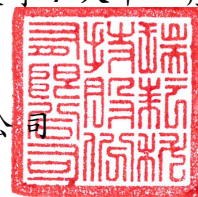
瑞耘科技股份有限公司
內部控制制度聲明書



日期：105 年 03 月 24 日

- 本公司民國一〇四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之達成，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，認為本公司於民國一〇四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、為申請股票上櫃之需求，本公司依據「處理準則」第二十八條之規定，委託會計師專案審查上開期間與外部財務報導之可靠性及與保障資產安全(使資產不致在未經授權之情況下取得、使用或處分)有關的內部控制制度，如前項所述，其設計及執行係屬有效，並無影響財務資訊之記錄、處理、彙整及報告可靠性之重大缺失，亦無影響保障資產安全，使資產在未經授權之情況下逕行取得、使用或處分之重大缺失。
 - 七、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。
 - 八、本聲明書業經本公司民國一〇五年三月二十四日董事會通過，出席董事7人中，有〇人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

瑞耘科技股份有限公司



董事長/總經理：呂學恒



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：

依「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」規定，為申請股票上櫃之需求應作成內部控制聲明書並委託會計師執行內部控制制度專案審查，會計師專案審查報告，如下所示：



內部控制制度審查報告

資會綜字 15007961 號

後附瑞耘科技股份有限公司民國 105 年 3 月 24 日謂經評估認為其與外部財務報導及保障資產安全有關之內部控制制度，於民國 104 年 12 月 31 日係有效設計及執行之聲明書，業經本會計師審查竣事。維持有效之內部控制制度及評估其有效性係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據審查結果對公司內部控制制度之有效性及上開公司之內部控制制度聲明書表示意見。

本會計師係依照「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」及一般公認審計準則規劃並執行審查工作，以合理確信公司上述內部控制制度是否在所有重大方面維持有效性。此項審查工作包括瞭解公司內部控制制度、評估管理階層評估整體內部控制制度有效性之過程、測試及評估內部控制制度設計及執行之有效性，以及本會計師認為必要之其他審查程序。本會計師相信此項審查工作可對所表示之意見提供合理之依據。

任何內部控制制度均有其先天上之限制，故瑞耘科技股份有限公司上述內部控制制度仍可能未能預防或偵測出業已發生之錯誤或舞弊。此外，未來之環境可能變遷，遵循內部控制制度之程度亦可能降低，故在本期有效之內部控制制度，並不表示在未來亦必有效。

依本會計師意見，依照「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」之內部控制有效性判斷項目判斷，瑞耘科技股份有限公司與外部財務報導及保障資產安全有關之內部控制制度，於民國 104 年 12 月 31 日之設計及執行，在所有重大方面可維持有效性；瑞耘科技股份有限公司於民國 105 年 3 月 24 日所出具謂經評估認為其上述與外部財務報導及保障資產安全有關之內部控制制度係有效設計及執行之聲明書，在所有重大方面則屬允當。

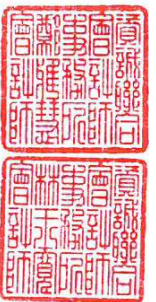
資誠聯合會計師事務所

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 105 年 4 月 12 日



資誠聯合會計師事務所 PricewaterhouseCoopers, Taiwan

11012 臺北市信義區基隆路一段333號27樓 / 27F, 333, Keelung Road, Sec. 1, Xinyi Dist., Taipei City 11012, Taiwan

T: +886 (2) 2729 6666, F: + 886 (2) 2757 6371, www.pwc.com/tw

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

最近年度及截至年報刊印日止，本公司及其內部人員並無違反法令及內部控制制度規定而被處罰之情事。

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

1.一〇四年股東常會重要決議及執行情形

(1) 承認一〇三年度營業報告書及財務報表。

執行情形：決議通過。

(2) 承認一〇三年度盈餘分派案。

執行情形：決議通過，並已依股東會決議執行完成。

(3) 通過修訂公司內部規章如下：

- 公司章程
- 取得或處分資產處理程序
- 資金貸與他人作業程序
- 背書保證作業程序
- 股東會議事規則
- 從事衍生性商品交易處理程序
- 董事及監察人選任程序

執行情形：決議通過，並已依股東會決議執行完成。

(4) 擬辦理現金增資供初次上櫃公開承銷，並由原股東全數放棄認購案。

執行情形：決議通過，尚未通過 IPO 審核。

(5) 選舉案：改選七名董事(含三名獨立董事)。

執行情形：當選董事名單如下：呂學恒、兆豐國際商業銀行(股)公司、黃簡麗美、陳錦松、林江亮(獨立董事)、何鄭陵(獨立董事)、郭信甫(獨立董事)。

(6) 本公司新任董事競業禁止之解除案。

執行情形：決議通過。

2.一〇五年第一次股東臨時會重要決議及執行情形

(1) 選舉案：補選一名董事。

執行情形：當選董事名單：吳瑞嬌。

3.一〇四年度董事會重要決議

日期：一〇四年六月二十九日

(1) 選任呂學恒先生續任董事長。

日期：一〇四年七月七日

- (1) 通過本公司「審計委員會組織規程」案。
- (2) 通過任命三名獨立董事林江亮、何鄭陵、郭信甫為薪資報酬委員會成員及推舉林江亮博士為召集人。

日期：一〇四年八月十日

- (1) 通過本公司各項薪資報酬項目案。
- (2) 通過本公司經理人每月薪資結構案。
- (3) 通過本公司第七屆董事(含獨立董事)報酬案。
- (4) 通過本公司董事(含獨立董事)出席董事會出席費案。
- (5) 通過本公司一〇三年度董事及監察人酬勞分配案。
- (6) 通過本公司一〇三年度經理人員紅利發放案。
- (7) 通過本公司一〇四年簽證會計師聘任及報酬案。
- (8) 通過本公司一〇四年上半年度合併財務報告案。
- (9) 通過本公司與各銀行簽訂之授信額度案。

日期：一〇四年十月二十六日

- (1) 通過本公司會計暨財務主管異動案。

日期：一〇四年十一月二十四日

- (1) 通過本公司會計暨財務主管薪酬案。
- (2) 通過擬訂定本公司「買回股份轉讓員工辦法」，並買回本公司已發行股份轉讓予員工案。

日期：一〇四年十二月二十八日

- (1) 通過本公司一〇五年度稽核計劃案。
- (2) 通過擬增訂本公司「審計委員會運作管理作業」之內部控制制度及內部稽核制度案。
- (3) 通過本公司一〇五年會計師委任及獨立性評估暨委任報酬案。
- (4) 通過擬訂定本公司「提升自行編製財務報告能力計畫書」案。
- (5) 通過一〇五年度預算案。
- (6) 通過擬增訂「申請暫停及恢復交易作業程序」案。
- (7) 通過本公司擬申請股票上櫃案。
- (8) 通過董事補選案。
- (9) 通過解除新任董事競業禁止之限制案。

- (10) 通過本公司一〇五年第一次股東臨時會召集相關事項案。
- (11) 通過本公司擬與玉山銀行進行貸款額度續約案。

日期：一〇五年三月二十四日

- (1) 通過本公司一〇四年度經理人年終獎金分配案。
- (2) 通過本公司一〇四年員工及董事酬勞分派案。
- (3) 通過擬將買回本公司之股份，辦理轉讓員工案。
- (4) 通過本公司董事及經理人薪資報酬政策及結構案。
- (5) 通過審議本公司新任經理人薪資報酬案。
- (6) 通過本公司會計暨財務主管異動案。
- (7) 通過本公司一〇四年度財務報告及營業報告書案。
- (8) 通過本公司一〇四年度盈餘分配案。
- (9) 通過本公司一〇四年度內部控制制度聲明書案。
- (10) 通過本公司組織圖修正案。
- (11) 通過本公司委託主辦推薦證券商於承銷期間辦理過額配售案。
- (12) 通過本公司一〇五年第1季及第2季簡式財務預測案。
- (13) 通過一〇五年股東常會召集相關事項案。
- (14) 通過受理一〇五年股東常會本公司持股1%以上股東提案及其相關事宜案。
- (15) 通過修訂公司內部規章如下：
 - 薪酬委員會組織規程
 - 內部控制制度及內部稽核制度
 - 會計制度
 - 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
 - 衍生性商品交易處理程序
 - 公司章程
 - 股東會議事規則
 - 董事選任程序
- (16) 通過增訂公司內部規章如下：
 - 誠信經營守則
 - 誠信經營作業程序及行為指南
 - 公司治理實務守則
 - 道德行為準則
 - 企業社會責任實務守則
 - 獨立董事職責範疇規則
 - 董事會績效評估辦法

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

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並無表示不同意見之情事。

(十三)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：

105 年 04 月 30 日

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
會計暨財務主管	王惠玲	104.05.11	104.10.06	個人生涯規劃
會計暨財務主管	劉俐伶	104.10.06	105.03.24	內部職務調整

五、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
資誠聯合會計師事務所	林玉寬	鄭雅慧	104.01.01~104.12.31	-

金額單位：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 仟元	1,450		1,450
2	2,000 仟元（含）~4,000 仟元			
3	4,000 仟元（含）~6,000 仟元			
4	6,000 仟元（含）~8,000 仟元			
5	8,000 仟元（含）~10,000 仟元			
6	10,000 仟元（含）以上			

(一)給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費占審計公費之比例達四分之一以上者：無。

(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：

一〇四年度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：無。

(三)審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者：無。

六、更換會計師資訊：

一〇四年度本公司並無更換會計師之情事。

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

本公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內並無任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者之情事。

八、最近年度及截止年報刊印日止，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：

單位：股

職稱	姓名	104 年度		105 年度截至 4 月 15 日	
		持有股數增 (減)數	質押股數增 (減)數	持有股數增 (減)數	質押股數增 (減)數
董事長(註 8)	呂學恒	(286,000)	—	58,000	—
董事	兆豐國際商業銀行(股)公司	—	—	—	—
董事(註 1)	吳瑞嬌	82,431	—	53,000	—
董事(註 3)	黃簡麗美	(182,000)	—	—	—
獨立董事(註 3)	林江亮	(54,000)	—	—	—
獨立董事(註 3)	何鄭陵	—	—	—	—
獨立董事(註 3)	郭信甫	—	—	—	—
大股東(註 10)	帆宣系統科技(股)公司	(9,000)	—	(236,000)	—
董事(註 2)	陳錦松	—	—	—	—
董事(註 4)	黃健智	—	—	—	—
董事(註 4、8)	楊尊華	(80,000)	—	—	—
董事(註 4)	高永銘	—	—	—	—
監察人(註 4)	楊豐銘	—	—	—	—
監察人(註 4)	邱絢章	—	—	—	—
總經理(註 8)	呂學恒	(286,000)	—	58,000	—
行政管理處副總	吳瑞嬌	82,431	—	53,000	—
產品工程處副總	黃志濤	30,000	—	30,000	—
財務部經理(註 5)	劉俐伶	—	—	—	—
財務部經理(註 6)	王惠玲	—	—	—	—
財務部經理(註 7)	游玫誼	—	—	—	—
行銷業務處處長(註 9)	張三木	—	—	37,000	—

註 1：105 年 2 月 19 日補選吳瑞嬌小姐新任董事，105 年 3 月 24 日董事會任命為新任會計暨財務主管。

註 2：105 年 2 月 18 日陳錦松先生因個人因素辭任董事。

註 3：104 年 6 月 29 日全面改選董事，新任董事及獨立董事就任。

註 4：104 年 6 月 29 日全面改選董事，董事及監察人任期屆滿卸任。

註 5：104 年 10 月 6 日劉俐伶小姐為新任財務部經理，105 年 3 月 24 日因內部職務調動卸任財務部經理。

註6：104年10月6日王惠玲小姐因個人生涯規劃辭任財務部經理。

註7：104年5月11日游政誼小姐因內部職務調動卸任財務部經理。

註8：104年5月19日因公司興櫃辦理申請，呂學恒先生及楊尊華先生分別轉讓400,000股及80,000股予國泰綜合證券(股)公司

註9：105年3月24日董事會通過為新任行銷業務處處長。

註10：105年4月8日帆宣系統科技(股)公司已非公司持股比例超過百分之十之股東，故持有股數異動統計至105年4月8日止。

九、持股比例占前十名之股東，其相互間為財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊：

105年4月15日

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱(或姓名)	關係	
呂學恒	3,226,380	11.23	766,527	2.67	—	—	陳曉妍	配偶	—
							陳錦松	一親等	—
							呂依倫	二親等	—
陳錦松	1,513,697	5.27	—	—	—	—	呂學恒	一親等	—
							陳曉妍	一親等	—
呂依倫	999,410	3.48	—	—	—	—	呂學恒	二親等	—
							陳曉妍	二親等	—
陳曉妍	766,527	2.67	3,226,380	11.23	—	—	呂學恒	配偶	—
							陳錦松	一親等	—
							呂依倫	二親等	—

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

104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
Calitech (Mauritius) INC.(註)	200	100	-	-	200	100

註：Calitech (Mauritius) INC.已於104年4月7日經董事會決議通過 Calitech (Mauritius) INC.清算案，共匯回現金股利18,478仟元及清算匯回股款5,001仟元，並於105年1月已提交除名申請。

肆、募資情形

一、資本及股份

1.股本來源：

105 年 4 月 30 日；單位：股；元

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	現金以外之財產抵充股款者	其他
87.03	10	1,200,000	12,000,000	300,000	3,000,000	設立股本	-	註 1
88.12	10	3,100,000	31,000,000	2,900,000	29,000,000	現金增資 26,000 仟元	-	註 2
90.01	10	6,600,000	66,000,000	6,600,000	66,000,000	現金增資 37,000 仟元	-	註 3
90.11	10	9,000,000	90,000,000	9,000,000	90,000,000	現金增資 24,000 仟元	-	註 4
91.12	10	13,700,000	137,000,000	13,700,000	137,000,000	現金增資 47,000 仟元	-	註 5
93.02	15	18,700,000	187,000,000	18,700,000	187,000,000	現金增資 50,000 仟元	-	註 6
94.11	13.5	30,000,000	300,000,000	20,000,000	200,000,000	現金增資 13,000 仟元	-	註 7
96.01	13.5	30,000,000	300,000,000	22,000,000	220,000,000	現金增資 20,000 仟元	-	註 8
96.08	10	30,000,000	300,000,000	23,269,500	232,695,000	盈餘轉增資 12,695 仟元	-	註 9
97.09	10	30,000,000	300,000,000	24,432,975	244,329,750	盈餘轉增資 11,635 仟元	-	註 10
100.08	12.5	100,000,000	1,000,000,000	28,432,975	284,329,750	現金增資 40,000 仟元	-	註 11
101.01	11.4	100,000,000	1,000,000,000	28,726,725	287,267,250	認股憑證轉增資 2,938 仟元	-	註 12

註 1：核准日期及文號：87.03.05 87 建三庚字第 129605 號函核准
 註 2：核准日期及文號：88.12.28 經(88)中字第 88504725 號函核准
 註 3：核准日期及文號：90.01.16 經(90)中字第 9031581040 號函核准
 註 4：核准日期及文號：90.11.26 經(90)中字第 09033096670 號函核准
 註 5：核准日期及文號：91.12.10 經授商字第 09101492980 函核准
 註 6：核准日期及文號：93.02.06 經授中字第 09331633040 函核准
 註 7：核准日期及文號：94.11.11 經授中字第 09433147330 函核准
 註 8：核准日期及文號：96.01.08 經授中字第 09631522840 函核准
 註 9：核准日期及文號：96.08.22 經授中字第 09632662380 函核准
 註 10：核准日期及文號：97.09.03 經授中字第 09732986360 函核准
 註 11：核准日期及文號：100.08.09 經授中字第 10032368620 函核准
 註 12：核准日期及文號：101.01.30 經授中字第 10131592390 函核准

105 年 4 月 30 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	28,726,725	71,273,275	100,000,000	其中保留供發行員工認股權憑證可認購股份數額 4,500 仟股。

註：含持有本公司已買回股份尚未辦理轉讓或註銷股份計 419,000 股，截至 105 年 4 月 30 日止轉讓予員工 178,000 股，庫藏股餘額為 241,000 股。

2.股東結構：

105 年 4 月 15 日；單位：人；%

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構 及外人	合計
人 數	0	1	17	386	1	405
持 有 股 數	0	3,519,391	5,853,504	19,334,830	19,000	28,726,725
持 股 比 例	0	12.25	20.38	67.31	0.06	100.00

3.股權分散情形(每股面額 10 元)：

105 年 4 月 15 日；單位：人；股；%

持 股 分 級	股 東 人 數	持 有 股 數	持 股 比 例
1 至 999	24	9,040	0.03
1,000 至 5,000	196	485,114	1.69
5,001 至 10,000	54	431,793	1.50
10,001 至 15,000	21	272,800	0.95
15,001 至 20,000	15	280,879	0.98
20,001 至 30,000	18	465,717	1.62
30,001 至 40,000	11	402,671	1.40
40,001 至 50,000	9	410,000	1.43
50,001 至 100,000	18	1,358,333	4.73
100,001 至 200,000	10	1,350,931	4.70
200,001 至 400,000	14	4,004,263	13.94
400,001 至 600,000	5	2,261,341	7.87
600,001 至 800,000	2	1,379,362	4.80
800,001 至 1,000,000	1	999,410	3.48
1,000,001 以上	7	14,615,071	50.88
合 計	405	28,726,725	100.00

註：本公司並無發行特別股。

4. 主要股東名單(持股 5%以上或持股權比例占前十名主要股東)

105年4月15日；單位：人；股；%

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
兆豐國際商業銀行股份有限公司		3,519,391	12.25
呂學恒		3,226,380	11.23
帆宣系統科技股份有限公司		2,857,199	9.95
陳錦松		1,513,697	5.27
呂善仕		1,249,000	4.35
黃健智		1,151,566	4.01
劉教湘		1,097,838	3.82
呂依倫		999,410	3.48
陳曉妍		766,527	2.67
國泰綜合證券股份有限公司		612,835	2.13

5、最近二年度每股市價、淨值、盈餘及股利資料：

單位：仟股；新台幣元

項目 \ 年度		103 年度	104 年度
每股市價 (註 5)	最高	未上市(櫃)	未上市(櫃)
	最低	未上市(櫃)	未上市(櫃)
	平均	未上市(櫃)	未上市(櫃)
每股淨值	分配前	12.77	13.07
	分配後	11.97	尚未分配
每股盈餘	加權平均股數		28,727
	每股盈餘	調整前	1.60
		調整後	1.60
每股股利	現金股利		0.8
	無償配股	盈餘配股	—
		資本公積配股	—
	累積未付股利		—
投資報酬分析 (註 5)	本益比(註 1)		未上市(櫃)
	本利比(註 2)		未上市(櫃)
	現金股利殖利率(註 3)		未上市(櫃)

註 1：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註 2：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註 3：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

註 4：104 年盈餘分派案尚未經股東會通過。

註 5：本公司尚未上市櫃，故無每股市價及投資報酬分析資訊。

6、公司股利政策及執行狀況：

(1)股利政策

本公司每年度決算獲有盈餘時，應先依法提撥應納營利事業所得稅、彌補歷年虧損、提列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；剩餘部份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。

本公司股利發放之方式係由董事會擬定盈餘分派議案，並視本公司當時之股本、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。

(2)本次股東會擬議股利分派之情形

本公司 104 年度盈餘分派案業經民國 105 年 3 月 24 日董事會決議通過尚待 105 年股東會通過，擬議分派現金股利每股新台幣 1.4 元，計新台幣 39,821 仟元。

(3)預期股利政策將有重大變動時，應加以說明

本公司股利發放之方式係由董事會擬定盈餘分派議案，並視本公司當時之股本、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，當年度每股盈餘達 0.5 元以上，則股利分派總額不低於當年度稅後盈餘之百分之二十，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；每股盈餘未達 0.5 元，則不予發放。

前述本公司股利發放之方式業經民國 105 年 3 月 24 日董事會決議通過尚待 105 年股東會通過。

7、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：
本公司無此情形，故不適用。

8、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：

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應以當年度獲利狀況不高於百分之二分派董事及監察人酬勞。但公司尚有累積虧損時，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：

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。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 105 年 3 月 24 日董事會決議金額一致，並無差異。

(3)董事會通過分派酬勞情形：

A、以現金或股票分派之員工酬勞及董事、監察人酬勞金額。若與認列費用年度估列金額有差異，應揭露差異數、原因及處理情形：

本公司 105 年 3 月 24 日董事會通過擬議配發員工現金酬勞為新台幣 3,224,244 元，董事、監察人酬勞金為新台幣 644,849 元；與 104 年度認列費用金額未產生差異。

B、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。：

104 年度盈餘分派並無股票分派員工酬勞情事，故不適用。

(4)前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形（包括分派股數、金額及股價）、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：

本公司 104 年 6 月 29 日股東常會通過 103 年盈餘分派案，員工酬勞金額為新台幣 2,158,304 元，董事、監察人酬勞金額為新台幣 517,993 元；與 103 年度認列費用金額未產生差異。

9、公司買回本公司股份情形：

買回期次	第一次（期）
買回目的	轉讓股份予員工
買回期間	104.11.25~105.1.24
買回區間價格	新台幣 16 元至 32 元
已買回股份種類及數量	普通股 419,000 股
已買回股份金額	新台幣 9,942,700 元
已辦理銷除及轉讓之股份數量	178,000 股
累積持有本公司股份數量	241,000 股
平均每股買回價格	新台幣 23.73 元
累積持有本公司股份數量占已發行股份總數比率(%)	0.84%

二、公司債辦理情形：

本公司無發行公司債之情形。

三、特別股辦理情形：

本公司無辦理特別股之情形。

四、海外存託憑證辦理情形：

截至年報刊印日止，本公司無辦理海外存託憑證之情形，故不適用。

五、員工認股權憑證及限制員工權利新股辦理情形：

(一)公司尚未屆期之員工認股權憑證截至年報刊印日止辦理情形及對股東權益之影響：

截至年報刊印日止，本公司無辦理員工認股權憑證之情形，故不適用。

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

截至年報刊印日止，本公司無辦理員工認股權憑證之情形，故不適用。

(三)尚未全數達既得條件之限制員工權利新股應揭露截至年報刊印日止辦理情形及對股東權益之影響：

截至年報刊印日止，本公司無辦理限制員工權利新股之情形，故不適用。

(四)累積至年報刊印日止取得限制員工權利新股之經理人及取得股數前十大員工之姓名、取得情形：

截至年報刊印日止，本公司無辦理限制員工權利新股之情形，故不適用。

六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：

本公司截至年報刊印日止，無併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形，故不適用。

七、資金運用計畫執行情形：不適用。

伍、營運概況

一、業務內容

1.業務範圍

(1)主要業務內容

本公司業務內容依經濟部登記之所營資料記載如下：

F401010 國際貿易業。

E603040 消防安全設備安裝工程業。

E604010 機械安裝業。

E605010 電腦設備安裝業。

F117010 消防安全設備批發業。

F118010 資訊軟體批發業。

F119010 電子材料批發業。

C805050 工業用塑膠品製造業。

CA01050 鋼材二次加工業。

CA01100 鋁材軋延、伸線、擠型業。

CC01080 電子零組件製造業。

CB01010 機械設備製造業。

ZZ99999 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

(2)主要產品之營業比重

單位：新台幣仟元；%

年度 主要產品	103 年度		104 年度	
	金額	%	金額	%
半導體零組件	276,101	83.03	256,855	79.92
系統設備及其零組件	56,432	16.97	64,535	20.08
合計	332,533	100.00	321,390	100.00

(3)目前之商品(服務)項目

A.關鍵零組件類

(A)晶圓化學機械平坦化(CMP)-晶圓夾持環(Retainer Ring)

(B)機台部件蝕刻/物理及化學氣相鍍膜/離子植 Etch/CVD/PVD/Diffusion/Ion Implantation)-真空腔體及保護鍍膜維修(Chambers & Coating)

(C)腔體內襯及保護鍍膜維修(Liners/Shielding & Coating)

(D)晶圓夾持環/聚焦環 (Clamp Ring /Focus Ring)

(E)上電極/氣體分流板 (Upper Electrode/Shower Head)

(F)靜電吸盤/Heater 及維修(ElectroStatic Chuck/Heater)

(G)其他製程設備之關鍵組件

B.系統設備類

運用於半導體前後段，LED、MEMS、通訊/類比 IC 等製造產業，如：

(A)晶圓旋乾機(SRD 2-12")

(B)濕式晶圓蝕刻機(SAT 2-6")

(C)濕式去光阻機(SST 2-6")

(4)計畫開發之新產品(服務)

本公司除持續投入既有之半導體生產製程關鍵零組件及設備，亦密切注意未來發展趨勢及市場需求，持續研發關鍵技術之掌握與提升，此外並持續開發系統設備之應用領域，以提高產品附加價值。茲將本公司未來研發方向說明如下：

項目	產品別	應用領域
1	氣相鍍膜陶瓷噴塗式靜電吸盤	針對半導體前段之主流製程使用。
2	高分子材料靜電吸盤	提供自動化設備之薄型物件，如玻璃/塑膠膜/紙張/高分子薄膜/纖維類工件之搬運及夾持。
3	手持裝置靜電吸棒	主要針對相關產業吸附移動薄型工件，如玻璃/塑膠膜/紙張/高分子薄膜/纖維類等工件之搬運及夾持，並可方便在一般日常生活中使用。
4	半導體產業之雙區(Dual Zone)高階加熱工件產品	高階半導體製程之前後段 PVD/CVD 機台使用。
5	其他依客戶圖面生產之關鍵性零組件之開發，如真空冷卻盤(Cooling Plate)、上電極板(Shower Head)等	半導體或光電製程中化學氣相沉積製程(CVD)之相關零組件。
6	多酸供應濕式晶圓蝕刻機	高科技產業之晶圓蝕刻機台設備。
7	雙匣單槽濕式晶圓蝕刻/去光阻機	高科技產業之晶圓蝕刻/去光阻機台設備。

2. 產業概況

(1) 產業現況與發展

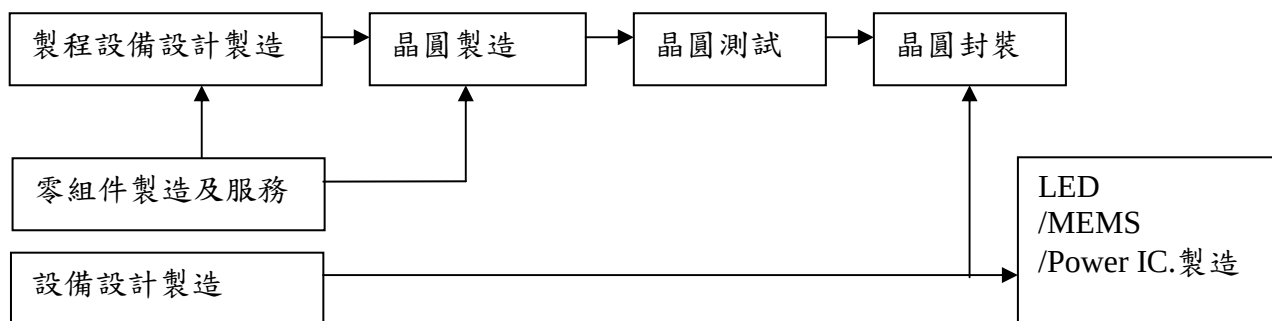
2014 年全球半導體晶片運用，雖傳統 PC/ 筆電等應用已逐步衰退，但繼之而起的應用端，如移動通訊、穿戴裝置、汽車、醫療電子等新的應用，對先進晶片技術有更大的需求，也帶起了下一波晶圓廠技術競逐及擴廠。

而未來移動裝置短小輕薄的基本要求，連帶的改變封裝技術朝以晶圓技術延伸之先進封裝如 3D IC 等，將晶圓製造技術之蝕刻(TSV Etch)、CVD/PVD 等向下延伸應用。在全球發展節能及環保上的需求，除了半導體產業外，LED、MEMS、Power chip 等以半導體製造技術為基礎的製造產業也逐步成長。另以半導體基本製程-微影、蝕刻、鍍膜等的產業規模仍有大幅的成長空間及延伸，而其中高階製造領域，台灣早已躍昇全球最大的晶圓產出國，而先進 300mm 製程晶圓產出片數已超越 200mm 晶圓，成為主流半導體設備產業。依國際設備大廠為例，據國際設備大廠統計 2013 其 80% 的機台營收來至亞洲，其中又以台灣/韓國及中國為大宗，因此對歐美先進設備製造大廠而言，如何加速亞洲製造化，以降低研發/製造/運送成本及在地服務化以提升客戶滿意度，已成為顯學。

因此國際設備大廠除在台南設立面板設備製造中心後，又在新加坡成立半導體設備組裝中心，並於 2012 年開始於亞洲開發半導體設備關鍵零組件供應鏈，而世界第二大設備大廠 ASML 亦在林口成立製造及研發中心，在進行中的半導體設備當地

製造化中(Localization)，攸關設備使用客戶製造成本的關鍵零組件的製造是最難本土化的，主要原因是製造技術的難度及智產權的障礙。而此每年超過壹仟伍佰億台幣規模的關鍵零組件市場，就是瑞耘科技所專注的領域，後段先進封裝、LED、MEMS等較低階半導體技術延伸產業，鑒於終端客戶積極培養本土設備製造廠商，瑞耘針對此依市場推出 SRD(晶圓旋乾機)、SAT/SST(晶圓清洗蝕刻/去光阻機)及 Spin Coater(上光阻機)等產品。

(2)產業上、中、下游之關聯性



(3)產品之各種發展趨勢

當本公司投入關鍵零組件製造時，即鎖定技術難度較高的蝕刻設備零組件進行開發，並建立由機加工、表面處理、鍍膜、精密清洗的垂直整合生產線，雖初期投資金額及難度較大，但當產品到一定的產量時，生產成本會較低，且品質控管也較佳，而蝕刻產品成功後，再進 CVD/PVD/CMP 等製程設備零組件，就相對簡單。

同時本公司近年也相繼投資設立陶瓷噴塗設備及鋁合金真空硬焊設備，進入更高階的主流產品如蝕刻腔體鍍膜及靜電吸盤等產品，而靜電吸盤由於有非常多種應用及相當高的技術及智財權門檻，本公司已投入近 10 年研發，並於近年來開始擴大與客戶的合作，開始逐步收成。

(4)產品競爭情形

零件代工製造

由於台灣、韓國、中國為全球三大半導體製造持續成長據點，因此各設備大廠無不對此區域之本土製造加大投資，雖然歐美日各半導體設備廠對台灣的廠商在智財權方面有較強的信賴，仍不敵韓國及中國政府對關鍵零組件製造業皆大力的支持與保護，甚而給予土地/資金/稅賦等優惠，此非台灣廠商能與之抗衡的，尤其對先進製造零組件所需的大量資金及人力投入而言是十分不利台灣廠商。

然而本公司於創業初期即鎖定產品方向，逐年投入研發，直至與全球設備客戶簽約代工，逐步讓歷年開發之零組件如晶圓夾持環、氣體擴散板等產品順利量產，並提供先進客戶使用，而最高階的靜電吸盤產品，也已歷經多年研發，才能與主導市場之日本競爭對手開始逐步抗衡，而不受中韓之低價競爭干擾。

設備產品

主要產品的 SRD(晶圓旋乾機)在 LED 產業方面，本公司是台灣/中國市場之領導廠商之一，然而因台灣及中國本土設備製造商及二手設備商的競逐，毛利無法有效提升，因此本公司除藉取得設備 CE 認證逐步開發國外市場外，也將積極延伸至 MEMS、CMOS、先進封裝及類比/Power IC 等產業應用，並拓展日本及亞洲等海外市場；也進一步開發先進機台 SAT/SST(晶圓清洗蝕刻機/去光阻機)，此機台目

標在以更環保節能、安全及製程可靠度，佔用空間小等特性來取代傳統的酸槽式清洗機/去光阻機，也取得如 LED 產業相關客戶大廠設備認證及訂單，且此先進機台因與國外的同型設備競爭者有很大的價差及本公司能提供更優質的區域性售後服務，並能有效取代酸槽式清洗機，故能取得較高的毛利表現，因此如何擴大在台灣及中國的銷售實績為當前首要目標。

3.技術及研發概況

(1)所營業務之技術層次及研究發展

零組件-

A.代工製造技術研發:

在歐美日等先進零組件製造國家，零組件製造商大都以機加工及整機組裝為核心技術，而將表面處理、鍍膜、清洗等製造委由其他專業廠來代工，如此一來，除了成本及交期增加外，品質系統則較難加以管理。為改善此點，本公司在進入此領域時，即以蝕刻零組件為開發重點，而逐年投資及整合零組件之製造技術，期望以垂直整合製造模式與國外零組件代工大廠競爭。

因此本公司長期在半導體零組件製造上之特殊製程上做研發布局及投資真空製程(Etch、CVD/PVD)等零組件除基本的材質選用及機加工外，更需特殊的電化學表面處理、陶瓷鍍膜、真空焊接、精密清洗、功能測試等技術，並在無塵環境下檢驗包裝，製程繁複。其中電化學表面處理技術，如陽極處理、鍍鎳、電解拋光、精密噴砂、精密清洗等皆採用特殊半導體規格，以能通過真空電漿環境之晶圓良率要求。因此如何優化製程，提升晶圓良率，每一道特殊製程皆須長期改善及監控，以確保所有生產的零組件皆能保證客戶良率。

而從 2014 年起，瑞耘也開始與國際設備客戶合作，共同開發下一世代的陶瓷鍍膜製造技術，來提升 15 奈米以下之晶圓製造良率方案。

B.產品研發：

除了已量產的關鍵零組件，如晶圓夾持環、氣體擴散板、腔體保護襯套等之外，本公司在 2002 年起即將晶圓靜電吸盤(Electrostatic Chuck,ESC)/加熱器(Heater)訂為重點研發產品。而靜電吸盤/加熱器可說是關鍵零組件中，最重要也最難的零組件，全球靜電吸盤的產品幾乎被日本供應商所壟斷，而在 2012 年本公司在完成真空焊接及陶瓷鍍膜等技術開發後，正式推出靜電吸盤/加熱器 OEM/ODM 整合服務方案，並在 2014 年起與數家設備客戶達成共同開發協議，並已陸續推出如 TSV 之 ETCH/CVD/PVD 200mm 及 300mm ESC 產品。並從 2013 年起將靜電吸盤應用領域從半導體延伸至自動化領域，陸續與客戶共同開發出如觸控玻璃貼合用吸盤，ODF(液晶注入機)用靜電吸盤等產品等。而本公司在整合這些開發經驗後，已針對三大領域：1.半導體 2.TSV/LED/MEMS/III-V 等 3.自動化；擬定開發技術指標，並逐步投入研發資源，持續前進。

系統設備-

本公司自 2000 年即投入系統設備開發，以逐年建立的高負載高速動力控制系統、化學藥液供應分析系統、動態平衡、自動化等設計能力，陸續開發出晶圓旋乾機(Spin Rinse Dryer)、濕式晶圓蝕刻清洗機(Spray Acid Tool)、濕式晶圓去光阻機(Spray

Solvent Tool)等系統設備產品，其中晶圓旋乾機已為台灣/中國之市場領先者。而從2010年起將 SAT/SST 列為重點開發項目，配合客戶的需求，往提升產出效率，良率及製程彈性為開發方向。

(2)最近年度、截至年報刊印日止投入之研發費用：

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	104年度	105年度第1季	105年度預計投入
研發費用	7,542	2,976	11,133
營業收入淨額	321,390	66,242	-
研發費用/ 營業收入淨額(%)	2.35	4.49	-

(3)最近年度開發成功之技術或產品：

(A)300mm 晶圓研磨定位環(Retainer Ring，專利)

-用於半導體製程中化學機械研磨(CMP)之平坦化製程技術

(B)200mm 晶圓研磨定位環(Clamp Ring，專利)

-用於半導體製程中 PVD 機台之固定及遮罩技術

(C)移動式靜電吸盤及其製造方法(ESC，專利公告中，公開編號：201546949)

(D)200mm/300mm 氣體擴散板製造(Shower Head，Blocker Plate)

-用於半導體或光電製程中 ETCH/CVD 機台之零組件

(E)鋁合金硬陽極及鍍鎳技術

-用於真空腔體、襯套、上電極等組件

(F)Y2O3 coating & refurbishing (氧化釔陶瓷噴塗)

-用於真空零件/腔體保護及其再生技術

(G)B4C coating & refurbishing (DPS 金屬蝕刻機腔體 coating 及再生)

-用於真空零件/腔體保護及其再生技術

(H)Al2O3(氧化鋁) + W(鎢)靜電吸盤用電漿噴塗技術

-用於高科技產業之靜電吸盤產品

(I)高壓電極頭接合技術

-用於半導體產業之靜電吸盤產品

(J)鋁合金／鈦合金高真空使用部件硬焊技術(冷卻盤、ESC 底座、Heater 等)

-用於半導體產業之冷卻盤、ESC 底座、Heater 等硬銲技術

(K)高負載精密轉數控制及化學液供應技術(SAT/SST 機台)

-用於光電產業等之 SAT/SST 機台技術

(L)陶瓷噴塗式高溫靜電吸盤(>200℃)

-用於半導體產業等之高溫靜電吸盤產品

(M)半導體、光電等產業高階製程之高電壓式靜電吸盤(>5000V DC)

-用於高科技產業之高壓靜電吸盤產品

(N)TFT-LCD 產業玻璃貼合機使用之陶瓷靜電吸盤

-用於光電產業之陶瓷靜電吸盤產品

(O)半導體產業前後段 PVD/CVD 機台之單區(One Zone)加熱工件產品

-用於半導體製程之前後段 PVD/CVD 機台產品

4.長短期業務發展計畫

(1)短期業務發展計畫:

零組件:針對主要成熟技術及產品,深耕 OEM/ODM/AM 主要客戶,搭配終端客戶製造本土化趨勢,加強客戶關係,並逐步擴大產能,使客戶提升對本公司產品之依賴度。

系統設備:針對台灣/中國市場,除 LED 產業外,延伸至 MEMS、CMOS、先進封裝、類比/Power IC 等客戶,除保持 SRD 市佔率領先外,加強高階 SAT/SST 機台的導入行銷。

(2)長期業務發展計畫:

零組件:針對開發中先端技術應用,如靜電吸盤/晶圓加熱器等產品,提早於客戶機台的研發階段或製程改善階段,共同合作建立即時工程服務能力或辦公室,協助客戶能於第一時間,取得直接工程及零組件打樣服務,取得國際大廠技術認證建立競爭障礙。

系統設備:持續研發高階機台培養海外設備行銷專才,透過區域性代理商及協助建立售後服務能力,擴大海外市場的佔有率,尤其是以美國、日本及其他亞洲市場。

二、市場及產銷概況

1.市場分析

(1)主要產品之銷售地區

本公司產品主要之銷售地區,涵蓋半導體及高科技主要製造國,以美國、台灣、新加坡、大陸、日本、德國等地區,內外銷金額列示如下:

單位:新台幣仟元; %

項目 \ 年度		103 年度		104 年度	
		金額	%	金額	%
內銷		89,583	26.94	80,797	25.14
外銷	亞洲	212,681	63.96	211,038	65.66
	美洲	27,058	8.14	25,774	8.02
	歐洲	3,211	0.96	3,781	1.18
	小計	242,950	73.06	240,593	74.86
合計		332,533	100.00	321,390	100.00

註:內外銷係以銷售地區為計算依據。

(2)市場占有率

本公司 102~104 年合併營收淨額分別為 290,761 仟元、332,533 仟元及 321,390 仟元,由於本公司之產品涵蓋半導體與 LED 等相關製程設備暨關鍵性零組件及系統設備,產品多屬高度客製化、量化基礎不一,且因本公司與同業公司設備並無相同

或相似之領域，造成內容與性質差異性大，目前並無涵蓋所有業務之相關統計資料，無法於一致性基礎比較其市場占有率。

惟依據下圖 IC Insights 研究機構於 105 年 1 月公開之數據顯示 104 年 12 月全球晶圓產能預估可達 16,350 仟片的狀況下，假設以全球平均產能利用率為 90% 計算，推估全球晶圓夾持環(CMP Retainer Ring)年消耗數量後，再假設平均每生產 300 片晶圓將耗損 1 個晶圓夾持環(CMP Retainer Ring)之情況下，以該公司 104 年半導體零組件晶圓夾持環(CMP Retainer Ring)銷售量 17,535 個觀之，該公司晶圓夾持環(CMP Retainer Ring)產品之全球市占率約為 4.60%。

Wafer Capacity Leaders at Dec-2015
(Monthly Installed Capacity in 200mm-equivalents)

2015 Rank	2014 Rank	Company	Headquarters Region	Dec-2014 Capacity (K w/m)	Dec-2015 Capacity (K w/m)	Yr/Yr Change	Share of Worldwide Total	Inclusion or Exclusion of Capacity Shares from Joint Venture Fabs
1	1	Samsung	S. Korea	2,345	2,534	8%	15.5%	
2	2	TSMC	Taiwan	1,657	1,891	14%	11.6%	+SSMC, +Vanguard
3	3	Micron	N. America	1,539	1,601	4%	9.8%	+IM Flash, +Inotera
4	4	Toshiba/SanDisk	Japan	1,276	1,344	5%	8.2%	
5	5	SK Hynix	S. Korea	1,170	1,316	13%	8.1%	
6	7	GlobalFoundries	N. America	646	762	18%	4.7%	+SMP
7	6	Intel	N. America	719	714	-1%	4.4%	+IM Flash
8	8	UMC	Taiwan	526	564	7%	3.4%	
9	9	Texas Instruments	N. America	520	553	6%	3.4%	
10	10	STMicroelectronics	Europe	487	458	-6%	2.8%	
WW TOTAL				15,412	16,350	6%	72%	

Source: Companies, IC Insights

(3)市場未來供需狀況與成長性

半導體相關製程產業，雖然在長期競爭及淘汰下，先進製程投資將由 INTEL、台積電、三星等為主導，在此條件下，新進機台製造廠商也開始進行整併，如東京電子及美商應材合併等，因為競爭的技術及資金門檻巨大，大者恆大已為產業定調，而因終端客戶亞洲製造化，也迫使以歐美日為主的設備製造公司相繼於亞洲成立製造及研發中心，以期能提升服務品質及降低製造成本，因此雖然半導體晶片製造市場景氣波動加速加劇，然而本土製造的趨勢是一直在升溫的，也降低了景氣波動之投資風險，在半導體技術延伸之先進封裝(3D IC)、LED、MEMS、類比/Power IC 等產業，仍逐年成長，可與主流製造有互補效應。

而此外延伸的其他製造領域，製程設備有逐步本土製造的商機，如先進封裝之 TSV 蝕刻機、LED 之 PSS 蝕刻機等，在 AM 市場除主流的 12 吋奈米晶片外，近年新起晶片應用如指紋辨識晶片、電力管理 IC 等等新應用晶片，也使老舊的 6"/8" 晶圓製造廠重新活化。因此整體半導體及其延伸技術之零組件產業規模是依舊逐年成長的，而且是逐步朝本土製造邁進的。因此雖然本土製造的能力及市佔仍落後歐美日先進設備製造國，但是機會是一直在增加的。

(4)競爭利基

本公司自成立以來即以垂直整合製造方式生產零組件，並以此為核心競爭價值，相較歐美日各國採製程分工之生產方式(如：機械加工廠與表面處理廠是分開的)，製程整合的生產方式在訂單足夠的情形下，皆能有效提升生產效率及品質控管，亦使製造成本有效下降，使產品在品質、交期及成本優勢上可與國外製造者匹敵。

以終端市場而言，台灣半導體產業已躍升為全球最大之半導體設備市場，近年

來因競爭激烈，各設備商均要求本土製造化，藉此提升整體競爭力，而本公司擁有高規格之技術能力，在品質及產能上皆能符合客戶之需求，透過高品質的產品提供，提高技術門檻，鞏固本公司之競爭力。

(5)發展遠景之有利、不利因素與因應對策

①有利因素

A、受惠於台灣、韓國及中國大陸為半導體晶片製造、先進封裝、LED、微機電系統(MEMS)、類比、PowerIC 及三五族等產業之主要製造產地，驅使各半導體設備商之供應鏈亞洲化。而台灣在半導體產業已發展多年，掌握半導體未來前端趨勢，且具有產品價格合理、品質精良、配合度高及在地化服務等優勢，因此台灣必然為關鍵零組件供應鏈亞洲化之首選，而本公司在關鍵零組件市場深耕多年，亦與全球設備大廠策略聯盟，藉由持續與客戶保持緊密之夥伴關係，逐步提高市場佔有率。

B、本公司生產之晶圓旋乾機應用領域廣泛，可深入被動元件、半導體後段封裝及光學元件等各種相異產業層次，可避免受單一產品線景氣波動風險所影響。

②不利因素

以歐美日為主的先進設備製造國，對關鍵零組件製造技術的外移仍存有戒心，雖然台灣在亞洲國家中對智財權相對尊重，然而在製程認證上仍較採取不放心的態度，使得訂單及產品移轉的速度較為緩慢。通常需經 6-12 個月的產品及產能認證才移轉訂單，而 AM 市場之客戶認證亦有此現象。

【因應對策】

為了降低認證的時效，須加強與客戶研發及工程單位的連結與建立客戶關係，由機台的研發期就進入其供應鏈，藉此提升客戶對本土產品的信心度，加速移動其供應鏈。

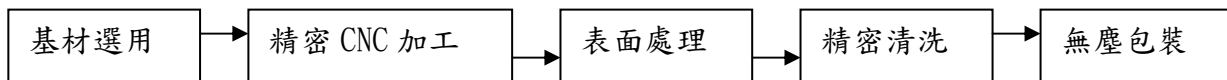
2.主要產品之重要用途及產製過程

(1)主要產品用途：

產品別	主要產品名稱	產品重要用途或應用
半導體零組件	CMP Retainer Ring 晶圓夾持環	安裝於 CMP 晶圓研磨機之研磨頭上，作用在晶圓研磨時能夾持住晶圓而不讓晶圓偏離研磨頭而造成破片，同時將研磨液能順利導入研磨頭作均勻研磨用。
	PVD Clamp Ring 晶圓夾持環	安裝於 PVD 機台真空腔體內，負責固定晶圓並有遮罩的功能，能將晶圓上不需鍍膜之處予以遮擋。
	CVD Shower Head 氣體擴散板	安裝於 CVD 機台真空腔體內，負責將外部的反應氣體，均勻的導入腔體內，而能在晶圓上生成均勻鍍膜。
	ESC/Heater 靜電吸盤/加熱器	用於蝕刻或 CVD/PVD 機台真空反應腔內，用於吸附並固定住晶圓，提供晶圓加熱/冷卻/均溫之功能，為乾式反應機台中最關鍵之組件。
系統設備	Spin Rinse Dryer 批次晶圓旋乾機	此設備通常使用於濕式清洗製程後，利用離心力原理，提供批次性(25~100 片晶圓/批)晶圓之旋轉乾燥，由 2-12 吋圓形或方形基板皆可使用。
	Spray Acid Tools/ Spray Solvent Tool 濕式晶圓蝕刻機/上光阻機	此設備為提供 2-8" 基板之批次性清洗蝕刻或去光阻製程，相較於傳統多槽式濕式清洗機，具有體積小、耗能排汙少等優點。

(2)主要產品之產製過程

①半導體關鍵零組件基本製程



②靜電吸盤

靜電吸盤係屬技術量能等級極高之關鍵零組件，除須具備設計研發之能力外，在製程上更需加上真空硬焊及陶瓷噴塗等工序；本公司自 2008 年起即投入研發並設立電漿噴塗及真空硬焊生產線，2013 年以 Y2O3 氧化釔陶瓷為主的噴塗技術通過國際設備大廠之認證，並於 2014 年在真空硬焊技術上進行最新世代陶瓷噴塗製程開發，本公司已領先全台開發出高真空環境使用之大尺寸(>300mm 直徑)鋁合金及鈦合金真空硬焊件，焊件除能通過高真空測漏亦能穩定生產之技術。藉由前述製造技術之突破及逐年與客戶針對靜電吸盤不斷地進行測試，本公司已成功研發 8" & 12" TSV(直通矽晶穿孔封裝技術)蝕刻機台所需使用之 ESC(靜電吸盤)及 PSS(藍寶石晶圓進行表面圖案化處理)蝕刻機用底座。

2014 年起由於靜電吸盤製造能力能見度的提升，陸續有不同應用產業的客戶上門要求共同開發客製化之靜電吸盤，包括高階 300mm ICP 蝕刻機、300mm 3D IC CVD 機及無塵布搬運用的靜電吸盤等。

3.主要原料供應狀況

本公司主要原料為工程塑膠、銅環、鋁材及機台設備類之零組件等，採購來源為國內外各大廠商，與本公司均維持長期之穩定供需關係，價格亦能適當地反映市場行情，截至目前為止，本公司各主要原料供應情形良好，尚未發生停工待料、供貨短缺或其他糾紛之情事。

4.主要進銷貨客戶名單

(1)最近二年度任一年度中曾占進貨總額百分之十以上之客戶名稱及其增減變動原因：

單位：新台幣仟元；%

年度	103 年度				104 年度				105 年度截至 3 月 31 日止			
項目	名稱	金額	佔全年度進貨淨額比率	與發行人之關係	名稱	金額	佔全年度進貨淨額比率	與發行人之關係	名稱	金額	佔全年度進貨淨額比率	與發行人之關係
1	A 廠商	25,258	16.11	無	A 廠商	16,604	16.71	無	A 廠商	2,945	10.84	無
2	B 廠商	21,237	13.55	無					B 廠商	4,856	17.88	無
3									C 廠商	3,120	11.49	無
4	其他(註)	110,251	70.34	無	其他(註)	82,786	83.29	無	其他(註)	16,237	59.79	無
	合計	156,746	100.00	—	合計	99,390	100.00	—	合計	27,158	100.00	—

註：進貨對象為其他之各廠商皆未達進貨總額百分之十以上。

增減變動說明：

104 年度策略性分散其他供應商及 B 廠商由代工代料改為加工。

(2)最近二年度任一年度中曾占銷貨總額百分之十以上之廠商名稱及其增減變動原因：

單位：新臺幣仟元；%

年度	103 年度				104 年度				105 年度截至 3 月 31 日止			
項目	名稱	金額	佔全年度 銷貨淨額 比率	與發行人 之關係	名稱	金額	佔全年度 銷貨淨額 比率	與發行人 之關係	名稱	金額	佔全年度 銷貨淨額 比率	與發行人 之關係
1	A 集團	212,442	63.88	無	A 集團	212,327	66.06	無	A 集團	46,862	70.74	無
2	其他(註)	120,091	36.12	無	其他(註)	109,063	33.94	無	其他(註)	19,380	29.26	無
	合計	332,533	100.00	—	合計	321,390	100.00	—	合計	66,242	100.00	—

註：銷貨客戶為其他之各客戶皆未達銷貨總額百分之十以上。

增減變動說明：

本公司之客戶集中在半導體產業，透過國際設備大廠銷售產品，未有重大變動。

5.最近二年度生產量值表單位：

單位：新臺幣仟元；個/台

年度 生產量值 主要商品		103 年度			104 年度		
		產能	產量	產值	產能	產量	產值
半導體零組件		77,660	66,454	180,827	88,856	80,395	178,833
系統設備及其零組件		77	67	52,625	77	31	25,858
合計		77,737	66,521	233,452	88,933	80,426	204,691

增減變動說明：

本公司半導體零組件 104 年度產量較 103 年度增加但產值減少，主要為出貨之產品組合差異所致；系統設備 104 年產量及產值較 103 年降低 54%及 51%，主要為 103 年高階機台需求增加及因應 104 年第一季出貨需求備庫所致。

6.最近二年度銷售量值表

單位：新臺幣仟元；EA/台

年度 銷售量 主要產品		103 年度				104 年度			
		內銷		外銷		內銷		外銷	
		量	值	量	值	量	值	量	值
半導體零組件		32,613	58,278	57,344	217,823	24,745	45,635	66,210	211,220
系統設備及其零組件		20	31,305	25	25,127	28	35,162	28	29,373
合計		32,633	89,583	57,369	242,950	24,773	80,797	66,238	240,593

增減變動說明：

(1)半導體零組件 104 年度銷售值較 103 年度減少，係因產品銷售組合所致。

(2)系統設備 104 年第一季銷售高階 SST 及 SAT 機台及 SRD 裝機量，較 103 年增加。

三、從業員工資訊

單位：人；%

年 度		103 年度	104 年度	105 年 4 月 30 日
員 工 人 數	銷 售 人 員	19	12	11
	管 理 人 員	17	15	13
	研 發 人 員	9	7	12
	製 造 人 員	95	80	68
	合 計	140	114	104
平 均 年 歲		36.60	38.02	38.68
平 均 服 務 年 資		3.90	4.79	5.19
學 歷 分 佈 比 率	博 士	0.71%	1.75%	1.92%
	碩 士	7.14%	7.02%	8.65%
	大 專	55.00%	56.14%	53.85%
	高 中 及 高 中 以 下	37.14%	35.09%	35.57%
	合 計	100.00%	100.00%	100.00%

四、環保支出資訊

本公司 104 年度及本年度截至年報刊印日止，並無因環境污染而遭受重大損失或賠償之情事且無重大環保資本支出。

五、勞資關係

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

(1) 員工福利措施

本公司員工福利措施，除了依法參加勞工保險、全民健康保險及退休金提撥外，還為員工投保團體保險及定期舉辦健康檢查；並依職工福利法成立職工福利委員會以推行各項福利措施，如三節禮品、特約廠商及各項福利金之申請，如婚喪喜慶、生育等，另為調劑員工身心並加強員工互動，會不定期舉辦員工旅遊活動或旅遊補助及尾牙員工摸彩活動。

(2) 員工進修、訓練及其實施情形

本公司為加強員工專業技術能力，提升工作效率及改善產品品質，除派員參加外部機構舉辦之課程與訓練，以強化各員工之專業能力外，並不定期舉辦內部管理及專業訓練課程，鼓勵員工取得專業證照。

(3) 退休制度與其實施狀況

本公司之退休制度係依照勞動基準法及相關法規訂立，退休金辦法屬確定給付退休辦法者每月依薪資總額之 2% 提撥退休準備金存入台灣銀行退休基金專戶。依「勞工退休金條例」訂定員工退休辦法，係屬確定提撥退休辦法，公司每月提撥不得低於員工每月薪資之 6% 至勞工保險局個人退休金專戶。

(4) 勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

本公司勞資雙方在創造公司最大獲利的目標下，努力維持勞資雙方良好互動，截至目前為止，勞資關係和諧，並無重大勞資糾紛而需協調情事。

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

六、重要契約

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
借款合同	玉山商業銀行(股)公司	97.05.26~107.05.26	長期擔保放款	以土地及建物為擔保品
代理合約	甲公司	102.09.01~105.08.31	指定特定客戶代理中國區機台 SRD、SST 及 SAT 之銷售	無
代工合約	A 集團	99.12.24 至終約	針對全球零組件代工之權利義務	無

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表、簡明損益表、會計師姓名及其查核意見：

(一)、簡明資產負債表及綜合損益表資料－國際財務報導準則：

1.簡明資產負債表-國際財務報導準則(合併)

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 105年3月31 日財務資料 (註3)
		100年	101年	102年	103年	104年	
流動資產		不適用			319,215	329,571	338,117
不動產、廠房及設備					153,575	121,589	118,797
無形資產					2,111	1,841	1,464
其他資產					543	6,856	7,257
資產總額					475,444	459,857	465,635
流動負債	分配前				90,989	71,756	73,957
	分配後				113,970	註2	註2
非流動負債					17,598	12,641	8,574
負債總額	分配前				108,587	84,397	82,531
	分配後				131,568	註2	註2
歸屬於母公司業主之權益					354,308	375,460	383,104
股本					287,267	287,267	287,267
資本公積					19,097	19,097	19,908
保留盈餘	分配前				42,840	75,873	81,640
	分配後				19,859	註2	註2
其他權益					5,104	—	8
庫藏股票					—	(6,777)	(5,719)
非控制權益					12,549	—	—
權益總額	分配前				366,857	375,460	383,104
	分配後				343,876	註2	註2

註1：本公司於104年度首次採用國際財務報導準則，103~104年度之財務資料業經會計師查核簽證。

註2：104年盈餘分配尚未經股東會通過。

註3：本公司截至105年4月30日之最近期財務報表為105年5月12日經會計師核閱財報。

2.簡明綜合損益表-國際財務報導準則(合併)

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 105年3月31 日財務資料 (註2)
	100年	101年	102年	103年	104年	
營業收入	不適用			332,533	321,390	66,242
營業毛利				91,616	96,171	21,497
營業損益				41,311	44,088	6,505
營業外收入及支出				8,975	15,797	(425)
稅前淨利				50,286	59,885	6,080
繼續營業單位本期淨利				40,400	55,786	5,767
停業單位損失				—	—	—
本期淨利				40,400	55,786	5,767
本期其他綜合損益(稅後淨額)				(1,510)	(5,845)	8
本期綜合損益總額				38,890	49,941	5,775
淨利歸屬於母公司業主				45,919	56,517	5,767
淨利歸屬於非控制權益				(5,519)	(731)	—
綜合損益總額歸屬於母公司業主				44,077	50,910	5,775
綜合損益總額歸屬於非控制權益				(5,187)	(969)	—
每股盈餘				1.60	1.97	0.20

註1：本公司於104年度首次採用國際財務報導準則，103~104年度之財務資料業經會計師查核簽證。

註2：本公司截至105年4月30日之最近期財務報表為105年5月12日經會計師核閱財報。

3.簡明資產負債表-國際財務報導準則(個體)

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料(註1)				
		100年	101年	102年	103年	104年
流動資產		不適用			294,586	329,571
不動產、廠房及設備					121,224	121,589
無形資產					2,111	1,841
其他資產					33,104	6,856
資產總額					451,025	459,857
流動負債	分配前				79,119	71,756
	分配後				102,100	註2
非流動負債					17,598	12,641
負債總額	分配前				96,717	84,397
	分配後				119,698	註2
歸屬於母公司業主之權益					—	—
股本					287,267	287,267
資本公積					19,097	19,097
保留盈餘	分配前				42,840	75,873
	分配後				19,859	註2
其他權益					5,104	—
庫藏股票					—	(6,777)
非控制權益					—	—
權益總額	分配前				354,308	375,460
	分配後				331,327	註2

註1：本公司於104年度首次採用國際財務報導準則，103~104年度之財務資料業經會計師查核簽證。

註2：104年盈餘分配尚未經股東會通過。

4.簡明綜合損益表-國際財務報導準則(個體)

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	最近五年度財務資料(註)				
	100 年	101 年	102 年	103 年	104 年
營業收入	不適用			331,599	321,390
營業毛利				97,928	95,717
營業損益				53,367	45,576
營業外收入及支出				2,438	15,040
稅前淨利				55,805	60,616
繼續營業單位本期淨利				45,919	56,517
停業單位損失				—	—
本期淨利(損)				45,919	56,517
本期其他綜合損益(稅後淨額)				(1,842)	(5,607)
本期綜合損益總額				44,077	50,910
淨利歸屬於母公司業主				—	—
淨利歸屬於非控制權益				—	—
綜合損益總額歸屬於母公司業主				—	—
綜合損益總額歸屬於非控制權益				—	—
每股盈餘				1.60	1.97

註：本公司於 104 年度首次採用國際財務報導準則，103~104 年度之財務資料業經會計師查核簽證。

(二)、簡明資產負債表-我國財務會計準則：

1.簡明資產負債表-我國財務會計準則(合併)

單位：新台幣仟元

項目		年度	最近五年度財務資料(註1)				104 (註2)
			100	101	102	103	
流動資產			333,826	256,651	254,485	319,215	不適用
基金及投資			—	—	—	—	
固定資產			184,645	171,106	161,185	153,575	
無形資產			2,963	2,939	2,302	2,979	
其他資產			16,192	8,626	1,833	543	
資產總額			537,626	439,322	419,805	476,312	
流動負債	分配前		144,867	88,661	65,597	92,057	
	分配後		144,867	88,661	65,597	115,038	
長期負債			48,250	29,250	22,750	13,125	
其他負債			646	1,042	732	873	
負債總額	分配前		193,763	118,953	89,079	106,055	
	分配後		193,763	118,953	89,079	129,036	
股本			287,678	287,267	287,267	287,267	
資本公積			32,661	33,072	33,072	19,097	
保留盈餘	分配前		(19,304)	(32,236)	(13,975)	46,316	
	分配後		(19,304)	(32,236)	(13,975)	23,335	
金融商品未實現損益			—	—	—	—	
累積換算調整數			5,912	3,978	6,626	5,104	
未認列為退休金成本之淨損失			—	—	—	(76)	
少數股權			36,916	28,288	17,736	12,549	
股東權益總額	分配前		343,863	320,369	330,726	370,257	
	分配後		343,863	320,369	330,726	347,276	

註1：100~103 年度財務資料係採我國財務會計準則編製且經會計師查核簽證。

註2：本公司於 104 年度起採用國際財務報導準則。

2.簡明損益表-我國財務會計準則(合併)

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	最近五年度財務資料(註1)				
	100	101	102	103	104 (註2)
營業收入淨額	394,161	296,334	290,761	332,533	不適用
營業毛利	79,703	43,844	65,778	92,032	
營業(損)益	(23,416)	(18,253)	12,012	41,708	
營業外收入及利益	3,943	5,217	3,715	10,580	
營業外費用及損失	3,888	7,400	7,434	1,605	
繼續營業部門稅前損益	(23,361)	(20,436)	8,293	50,683	
繼續營業部門損益	(23,361)	(20,436)	6,227	40,797	
停業部門損益	—	—	—	—	
非常損益	—	—	—	—	
會計原則變動之累積影響數	—	—	—	—	
本期損益(稅後)	(23,361)	(20,436)	6,227	40,797	
基本每股稅後盈餘(元)	(0.74)	(0.45)	0.64	1.61	

註1：100~103年度財務資料係採我國財務會計準則編製且經會計師查核簽證。

註2：本公司於104年度起採用國際財務報導準則。

3.簡明資產負債表-我國財務會計準則(個體)

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料(註1)				
		100	101	102	103	104(註2)
流動資產		273,171	221,654	224,672	294,586	不適用
基金及投資		64,307	48,406	41,881	32,595	
固定資產		142,373	134,472	127,993	121,224	
無形資產		2,963	2,939	2,302	2,979	
其他資產		7,926	2,408	1,810	509	
資產總額		490,740	409,879	398,658	451,893	
流動負債	分配前	133,149	87,320	62,186	80,187	
	分配後	133,149	87,320	62,186	103,168	
長期負債		48,250	29,250	22,750	13,125	
其他負債		2,394	1,228	732	873	
負債總額	分配前	183,793	117,798	85,668	94,185	
	分配後	183,793	117,798	85,668	117,166	
股本		287,678	287,267	287,267	287,267	
資本公積		32,661	33,072	33,072	19,097	
保留盈餘	分配前	(19,304)	(32,236)	(13,975)	46,316	
	分配後	(19,304)	(32,236)	(13,975)	23,335	
金融商品未實現損益		—	—	—	—	
累積換算調整數		5,912	3,978	6,626	5,104	
未認列為退休金成本之淨損失		—	—	—	(76)	
股東權益總額	分配前	306,947	292,081	312,990	357,708	
	分配後	306,947	292,081	312,990	334,727	

註1：100~103年度財務資料係採我國財務會計準則編製且經會計師查核簽證。

註2：本公司於104年度起採用國際財務報導準則。

4.簡明損益表-我國財務會計準則(個體)

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	最近五年度財務資料(註1)				
	100	101	102	103	104(註2)
營業收入淨額	370,548	276,781	276,205	331,599	不適用
營業毛利	69,098	52,173	71,975	98,344	
營業(損)益	(13,282)	2,674	25,725	53,764	
營業外收入及利益	4,818	5,007	4,659	11,072	
營業外費用及損失	10,840	20,613	10,057	8,634	
繼續營業部門稅前損益	(19,304)	(12,932)	20,327	56,202	
繼續營業部門損益	(19,304)	(12,932)	18,261	46,316	
停業部門損益	—	—	—	—	
非常損益	—	—	—	—	
會計原則變動之累積影響數	—	—	—	—	
本期損益(稅後)	(19,304)	(12,932)	18,261	46,316	
基本每股稅後盈餘(元)	(0.74)	(0.45)	0.64	1.61	

註1：100~103年度財務資料係採我國財務會計準則編製且經會計師查核簽證。

註2：本公司於104年度起採用國際財務報導準則。

(三)、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
100	資誠聯合會計師事務所	林玉寬、鄭雅慧	修正式無保留意見
101	資誠聯合會計師事務所	林玉寬、鄭雅慧	無保留意見
102	資誠聯合會計師事務所	林玉寬、鄭雅慧	無保留意見
103	資誠聯合會計師事務所	林玉寬、鄭雅慧	單一：無保留意見 合併：修正式無保留意見
104	資誠聯合會計師事務所	鄭雅慧、林玉寬	無保留意見

二、最近五年度財務分析

1、國際財務報導準則-合併

分析項目		最近五年度財務分析(註)					當年度截至 105 年 3 月 31 日 (註 2)
		100 年	101 年	102 年	103 年	104 年	
財務結構(%)	負債占資產比率	不適用			22.84	18.35	17.72
	長期資金占不動產、廠房及設備比率				250.34	319.19	329.70
償債能力(%)	流動比率				350.83	459.29	457.18
	速動比率				255.30	382.75	379.41
	利息保障倍數				102.79	133.19	127.65
經營能力	應收款項週轉率(次)				4.30	4.82	4.66
	平均收現日數				85	76	78
	存貨週轉率(次)				2.44	2.45	2.27
	應付款項週轉率(次)				6.62	6.35	5.13
	平均銷貨日數				150	149	161
	不動產、廠房及設備週轉率(次)				2.11	2.34	2.20
	總資產週轉率(次)				0.74	0.69	0.57
獲利能力	資產報酬率(%)				9.12	12.01	1.25
	權益報酬率(%)				11.63	15.03	1.52
	稅前純益占實收資本比率(%)				17.50	20.85	2.12
	純益率(%)				12.15	17.36	8.71
	每股盈餘(元)				1.60	1.97	0.20
現金流量%	現金流量比率				69.56	150.28	8.42
	現金流量允當比率				154.70	224.92	299.11
	現金再投資比率				12.49	17.36	1.26
槓桿度	營運槓桿度				1.44	1.33	1.55
	財務槓桿度				1.01	1.01	1.01

針對增減變動達 20% 者，說明各項財務比率變動原因如下：

- 1.財務結構之負債占資產比率及長期資金占不動產、廠房及設備比率：主要係 104 年長借償還及處分子公司合併負債資產下降，致負債占資產比率及長期資金占不動產、廠房及設備比率下降。
- 2.償債能力之流動比率、速動比率、利息保障倍數：主要係因營業活動現金淨流入增加，致現金水位較 103 年高所致。
- 3.獲利能力之資產報酬率、權益報酬率、純益率：主要係因處分子公司、公司客戶訂單穩定成長、產品組合有利、費用管控有效致稅前利益均較前一年度提高，以往年度之未實現投資損失因處分子公司後已實現，致所得稅費用較 103 年減少，使 104 年度整體報酬率及純益率皆高於 103 年。
- 4.現金流量之現金流量比率、現金流量允當比率、現金再投資比率：主要係因營業淨利增加及存貨減少，致營業活動為現金淨流入增加，現金流量比率因而大幅提高。

註 1：本公司於 104 年度首次採用國際財務報導準則，103~104 年度之財務資料業經會計師查核簽證。

註 2：本公司截至 105 年 4 月 30 日之最近期財務報表為 105 年 5 月 12 日經會計師核閱財報。

2.國際財務報導準則-個體

分析項目		最近五年度財務分析(註)				
		100 年	101 年	102 年	103 年	104 年
財務結構(%)	負債占資產比率	不適用			21.44	18.35
	長期資金占不動產、廠房及設備比率				306.79	319.19
償債能力(%)	流動比率				372.33	459.29
	速動比率				261.45	382.75
	利息保障倍數				113.96	134.81
經營能力	應收款項週轉率(次)				4.56	4.82
	平均收現日數				80	76
	存貨週轉率(次)				2.48	2.49
	應付款項週轉率(次)				6.79	6.43
	平均銷貨日數				147	146
	不動產、廠房及設備週轉率(次)				2.66	2.65
	總資產週轉率(次)				0.78	0.71
獲利能力	資產報酬率(%)				10.90	12.49
	權益報酬率(%)				13.82	15.49
	稅前純益占實收資本比率(%)				19.43	21.10
	純益率(%)				13.85	17.59
	每股盈餘(元)				1.60	1.97
現金流量%	現金流量比率				70.98	171.81
	現金流量允當比率				325.13	306.11
	現金再投資比率				11.74	20.52
槓桿度	營運槓桿度				1.27	1.30
	財務槓桿度				1.01	1.01

針對增減變動達 20% 者，說明各項財務比率變動原因如下：

- 1.速動比率：主要係因營業活動現金淨流入增加，致現金水位較 103 年高。
- 2.純益率：主要係因處分子公司、公司客戶訂單穩定成長、產品組合有利、費用管控有效致稅前利益均較前一年度提高，以往年度之未實現投資損失因處分子公司後已實現，致所得稅費用較 103 年減少，使 104 年度純益率高於 103 年。
- 3.現金流量比率：主要係因營業淨利增加及存貨減少，致營業活動為現金淨流入增加，現金流量比率因而大幅提高。
- 4.現金再投資比率：主要係因營業淨利增加及存貨減少，致營業活動為現金淨流入增加，現金再投資比率因而大幅提高。

註：本公司於 104 年度首次採用國際財務報導準則，103~104 年度之財務資料業經會計師查核簽證。

財務分析(國際財務報導準則)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)。

3.我國財務會計準則-合併

分析項目		年度	最近五年度財務分析(註 1)				
			100 年	101 年	102 年	103 年	104 年(註 2)
財務結構%	負債佔資產比率		36.04	27.08	21.22	22.27	不適用
	長期資金佔固定資產比率		212.36	204.33	219.30	249.64	
償債能力	流動比率(%)		230.44	289.47	387.95	346.76	
	速動比率(%)		175.42	222.87	285.82	252.34	
	利息保障倍數(倍)		(9.63)	(13.18)	10.32	103.59	
經營能力	應收款項週轉率(次)		3.04	2.81	3.81	4.30	
	平均收現日數		120.00	130.00	96.00	85.00	
	存貨週轉率(次)		2.57	2.54	2.49	2.44	
	應付款項週轉率(次)		6.59	7.38	7.81	6.61	
	平均銷貨日數		142.00	144.00	147.00	150.00	
	固定資產週轉率(次)		2.30	1.67	1.75	2.11	
	總資產週轉率(次)		0.77	0.61	0.68	0.74	
獲利能力	資產報酬率(%)		(4.23)	(3.95)	1.62	9.20	
	股東權益報酬率(%)		(7.48)	(6.15)	1.91	11.64	
	佔實收資本	營業利益	(8.24)	(6.35)	4.18	14.52	
	比率(%)	稅前純益	(8.22)	(7.11)	2.89	17.64	
	純益率(%)		(5.93)	(6.90)	2.14	12.27	
	每股稅後基本盈餘 (元)		(0.74)	(0.45)	0.64	1.61	
現金流量%	現金流量比率		26.34	46.46	52.49	68.02	
	現金流量允當比率		70.17	144.15	127.00	155.31	
	現金再投資比率		7.97	9.08	7.28	12.38	
槓桿度	營運槓桿度		0.03	(0.31)	2.92	1.44	
	財務槓桿度		0.91	0.93	1.08	1.01	

針對增減變動達 20% 者，說明各項財務比率變動原因如下：

- 1.利息保障倍數：係因 103 年度公司營業收入增加、獲利上升，致 103 年利息保障倍數高於 102 年。
- 2.資產報酬率、股東權益報酬率、稅前純益佔實收資本比率、純益率、每股盈餘：主要係因公司客戶訂單穩定成長及產品組合有利，103 年度公司營業收入及營業利益均較前一年度提高，致 103 年度整體報酬率、純益率及每股盈餘等皆高於 102 年。
- 3.營運槓桿度：主係本公司 103 年度致力於成本控制及營運效率的提升，致使 103 年營業利益大幅增加，故使槓桿度較前一年度低。
- 4.現金流量比率：主係公司於 103 年度因營收成長、淨利提高，致營業活動淨現金流入增加，現金流量比率因而大幅提高。
- 5.現金再投資比率：主係公司於 103 年度因營收成長、淨利提高，致營業活動淨現金流入增加，現金再投資比率因而大幅提高。
- 6.固定資產週轉率(次)：主要係因營業收入較 102 年成長所致。
- 7.現金流量允當比率：主要係因最近 5 年度營業活動淨現金流量增加所致。

註 1：100~103 年度財務資料係採我國財務會計準則編製且經會計師查核簽證。

註 2：本公司於 104 年度起採用國際財務報導準則。

4.我國財務會計準則-個體

分析項目		年度	最近五年度財務分析(註 1)				
			100 年	101 年	102 年	103 年	104 年(註 2)
財務結構%	負債佔資產比率		37.45	28.74	21.49	20.84	不適用
	長期資金佔固定資產比率		249.48	238.96	262.31	305.91	
償債能力	流動比率(%)		205.16	253.84	361.29	367.37	
	速動比率(%)		132.96	160.18	223.03	228.54	
	利息保障倍數(倍)		(7.78)	(7.98)	23.86	114.76	
經營能力	應收款項週轉率(次)		3.11	3.05	4.22	4.56	
	平均收現日數		117.00	120.00	87.00	80.00	
	存貨週轉率(次)		2.67	2.59	2.47	2.48	
	應付款項週轉率(次)		6.24	6.64	7.60	6.78	
	平均銷貨日數		137.00	141.00	148.00	147.00	
	固定資產週轉率(次)		2.65	2.00	2.10	2.66	
	總資產週轉率(次)		0.77	0.61	0.68	0.78	
獲利能力	資產報酬率(%)		(3.64)	(2.61)	4.70	10.99	
	股東權益報酬率(%)		(6.69)	(4.32)	6.04	13.81	
	佔實收資本比率(%)	營業利益	(4.67)	0.93	8.96	18.72	
		稅前純益	(6.79)	(4.50)	7.08	19.56	
	純益率(%)		(5.21)	(4.67)	6.61	13.97	
	每股稅後基本盈餘 (元)		(0.74)	(0.45)	0.64	1.61	
現金流量%	現金流量比率		41.00	53.21	52.45	70.03	
	現金流量允當比率		124.6	362.09	331.35	313.11	
	現金再投資比率		12.46	11.20	7.36	11.76	
槓桿度	營運槓桿度		(0.50)	6.46	1.59	1.27	
	財務槓桿度		0.86	2.09	1.04	1.01	

針對增減變動達 20% 者，說明各項財務比率變動原因如下：

- 1.利息保障倍數：係因 103 年度公司營業收入增加、獲利上升，致 103 年利息保障倍數高於 102 年。
- 2.資產報酬率、股東權益報酬率、稅前純益佔實收資本比率、純益率、每股盈餘：
主要係因公司客戶訂單穩定成長及產品組合有利，103 年度公司營業收入及營業利益均較前一年度提高，致 103 年度整體報酬率及純益率等、每股盈餘皆高於 102 年。
- 3.營運槓桿度：主係本公司 103 年度致力於成本控制及營運效率的提升，致使 103 年營業利益大幅增加，故使槓桿度較前一年度大幅改善。
- 4.現金流量比率：主係公司於 103 年度因營收成長、淨利提高，致營業活動為現金淨流入增加，現金流量比率因而大幅提高。
- 5.現金再投資比率：主係公司於 103 年度因營收成長、淨利提高，致營業活動為現金淨流入，現金再投資比率因而大幅提高。
- 6.固定資產週轉率（次）：主要係因營業收入較 102 年成長所致。

註 1：100~103 年度財務資料係採我國財務會計準則編製且經會計師查核簽證。

註 2：本公司於 104 年度起採用國際財務報導準則。

財務分析(我國財務報導準則)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審計委員會審查報告

審計委員會查核報告書

董事會造送本公司一〇四年度營業報告書、財務報表、及盈餘分派議案等，其中財務報表業經資誠聯合會計師事務所鄭雅慧會計師及林玉寬會計師查核完竣，並出具查核報告。上述營業報告書、財務報表及盈餘分派議案經本審計委員會查核，認為尚無不合，爰依證交法十四條之四及公司法第二一九條之規定報告如上，敬請 鑒核。

此致

本公司一〇五年股東常會

瑞耘科技股份有限公司

審計委員會召集人：



中 華 民 國 一 〇 五 年 三 月 二 十 四 日

四、最近年度財務報告，含會計師查核報告、兩年對照之資產負債表、損益表、權益變動表、現金流量表及附註或附表：

104 年度母子公司合併財務報表暨會計師查核報告，請參閱第 81 頁至第 133 頁。

五、最近年度經會計師查核簽證之公司財務報告：

104 年度財務報表暨會計師查核報告，請參閱第 134 頁至第 184 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，其對本公司財務狀況之影響：無。

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與評估風險事項

一、財務狀況比較分析表

單位：新臺幣仟元

項目 \ 年度	103 年	104 年	差異	
			金額	%
流動資產	319,215	329,571	10,356	3.24
不動產、廠房及設備	153,575	121,589	(31,986)	(20.83)
無形資產	2,111	1,841	(270)	(12.79)
其他資產	543	6,856	6,313	1,162.62
資產總額	475,444	459,857	(15,587)	(3.28)
流動負債	90,989	71,756	(19,233)	(21.14)
非流動負債	17,598	12,641	(4,957)	(28.17)
負債總額	108,587	84,397	(24,190)	(22.28)
歸屬於母公司業主之權益	354,308	375,460	21,152	5.97
股 本	287,267	287,267	—	—
資本公積	19,097	19,097	—	—
保留盈餘	42,840	75,873	33,033	77.11
其他權益	5,104	—	—	—
庫藏股票	—	(6,777)	(6,777)	—
非控制權益	12,549	—	(12,549)	(100.00)
權益總額	366,857	375,460	8,603	2.35
重大變動項目說明(前後期變動達 20%且變動金額達新台幣一仟萬元者)：				
1.不動產、廠房及設備：主係 104 年度處分子公司機器設備後，致本期設備金額較 103 年度少。				
2.流動負債、負債總額：主係 104 年度其他應付款項減少所致。				
3.保留盈餘：主係 104 年度本期淨利增加幅度大於 103 年度現金股利發放數所致。				
4.非控制權益：主係 104 年間處分大陸子公司致 104 年底則無非控制權益情形。				

二、財務績效比較分析表

1.最近二年度營業收入、營業純益及稅前純益重大變動之主要原因：

單位：新臺幣仟元

項目 \ 年度	103 年	104 年	增(減)金額	變動比例%
營業收入	332,533	321,390	(11,143)	(3.35)
營業毛利	91,616	96,171	4,555	4.97
營業損益	41,311	44,088	2,777	6.72
營業外收入及支出	8,975	15,797	6,822	76.01
稅前淨利	50,286	59,885	9,599	19.09
繼續營業單位本期淨利	40,400	55,786	15,386	38.08
停業單位損失	—	—	—	—
本期淨利	40,400	55,786	15,386	38.08
本期其他綜合損益（稅後淨額）	(1,510)	(5,845)	(4,335)	287.09
本期綜合損益總額	38,890	49,941	11,051	28.42
淨利歸屬於母公司業主	45,919	56,517	10,598	23.08
淨利歸屬於非控制權益	(5,519)	(731)	4,788	(86.75)
綜合損益總額歸屬於母公司業主	44,077	50,910	6,833	15.50
綜合損益總額歸屬於非控制權益	(5,187)	(969)	4,218	(81.32)
重大變動項目說明(前後期變動達 20%且變動金額達新台幣一仟萬元者)				
繼續營業單位本期淨利、本期淨利、本期綜合損益總額及淨利歸屬於母公司業主：				
主要係因處分子公司、公司客戶訂單穩定、產品組合有利、費用管控有效致稅前利益均較前一年度提高及所得稅費用較 103 年減少，使 104 年度整體本期淨利、本期綜合損益總額及淨利歸屬於母公司業主皆高於 103 年。				

2.預期銷售數量與其依據對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：

本公司基於 104 年度之產業景氣、市場研究及預測各項產品之可能銷售量值，加上本公司持續拓展行銷通路，預期銷售數量將可保持穩健中成長。

3.對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：無重大影響。

三、現金流量分析

(一) 最近(104)年度現金流量變動分析：

單位：新台幣仟元

期初現金 餘額	全年來自營業活 動淨現金流量	全年其他活 動現金流量	現金剩餘(不 足)數額(註)	現金不足額之 補救措施	
				投資計畫	融資計畫
157,563	107,833	(41,490)	223,906	-	-
本年度現金流量變動情形分析： 營業活動產生淨現金流入，主要係營業淨利增加、應收帳款收回及存貨減少所致。 全年其他活動現金流出量主要係因庫藏股買回及發放現金股利所致。					

(二)流動性不足之改善計畫：不適用。

(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(1)	預計全年度來 自營業活動淨 現金流量(2)	預計全年現 金流入量(3)	預計現金剩 餘(不足)數額 (1)+(2)+(3)	預計現金不足額之 補救措施	
				投資計畫	融資計畫
223,906	76,699	40,949	341,554	-	-
未來一年度現金流量變動情形分析： 營業活動產生淨現金流入，主要係營業淨利增加所致。 預計全年現金流入量主要係因辦理現金增資發行新股所致。					

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：

本公司最近年度無重大資本支出，故未有對財務業務影響之情事。

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.轉投資瑞耘半導體(上海)有限公司

近年來本公司因行銷策略方式改變，將零件業務逐步調整為代工為主，並透過與全球最大半導體公司及與中國大陸地區代理商業務之合作，提升通路布局之效益，使上海瑞耘在中國區之業務量縮減且成本逐年增加，造成獲利不易，本公司為專注於本業之經營，加以上海瑞耘已無實際營運需求，故基於優化組織考量，經本公司 104 年 4 月 7 日董事會通過辦理解散並清算，並於 104 年 11 月 27 完成投審會申報盈餘匯回暨撤銷投資案；105 年 1 月辦理 Calitech (Mauritius) INC.除名申請，惟境外公司關閉作業程序冗長，預計將於 105 年度 10 月份完成解散程序。

2.轉投資太倉建瑞光電有限公司(更名為南通建瑞光電有限公司)

近年來因中國環保政策改變，造成成本增加，人才取得不易等因素造成虧損，本公司為專注於本業之經營，於 104 年 3 月 3 日起將所持有之 MICT International Limited 50%股權全數出售。

3.未來一年並無轉投資計畫。

六、風險事項之分析評估

(一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

(1)利率變動

本公司的利率風險，主要來自支應為購置營業用之土地廠房所產生之長期負債，截至 104 年底長期借款餘額為 7,875 仟元，目前利率水準持續低檔，故受利率大幅攀升之影響有限，且本公司 103 年度及 104 年度利息費用為 490 仟元及 452 仟元分別僅占稅前淨利之 0.97%及 0.75%，經評估利率變動對本公司並未產生重大影響。

(2)匯率變動

本公司 103 年度及 104 年度之兌換利益分別為 7,778 仟元及 5,920 仟元，占稅前淨利之比率分別為 15.47%及 9.89%，匯率變動對於本公司獲利將有一定之影響。

另本公司為因應匯率波動之影響，採取措施如下：

- A.隨時蒐集匯率波動趨勢資訊，加強與銀行外匯相關諮商，本公司財務部門設有專人蒐集各往來銀行資訊，除避險部位外，係依據外匯市場走向來決定留存或結售外幣，作出適當的避險措施。
- B.利用自然避險(Natural Hedge)之特性，將外幣計價產品收入之外幣現金用來支應向外幣計價採購產生之外幣應付款項，故僅需針對外幣淨資產部分，評估未來匯率波動之狀況，適時運用所持有部位操作交換匯率，以規避匯率變動風險。
- C.對客戶報價及議定採購條件時，考量匯率變動因素，保障公司合理之利潤及成本。

(3)通貨膨脹情形

本公司研發之產品所需之成本及費用較不受通貨膨脹之影響，然本公司仍密切注意通貨膨脹情形，隨時觀察產品市場價格波動，並與供應商建立長期良好關係，確保產品價格之穩定，以降低通貨膨脹對本公司之影響。

(二)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)從事高風險、高槓桿投資之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

本公司多年來專注於本業之耕耘發展，重視本業技術之研發及業務行銷之拓展，秉持保守穩健之經營方式，並未從事高風險、高槓桿投資。

(2)從事資金貸與他人、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：

本公司針對資金貸與他人、背書保證及衍生性金融商品訂有相關作業辦法，惟最近年度及截至年報刊印日止，並無從事背書保證及資金貸與他人之行為，僅有從事匯率交換合約之衍生性商品交易，而未來若有從事資金貸與他人、背書保證，將遵循上述作業程序之規定辦理。

本公司衍生性商品交易採保守穩健之原則，規避以外幣計價之外銷收入而產生之匯率波動風險為主，因此均以外幣需求為避險標的，未來仍將以加強關注匯率走勢分析，視實際資金需求及匯率水準，適時調節外幣部位，以期將匯率變動對公司損益之影響降至最低。

(三)未來研發計劃及預計投入之研發費用：

本公司 103 年度及 104 年度研發費用分別為 7,097 仟元及 7,542 仟元，分別佔當年度營收之 2.13% 及 2.35%，未來二年將持續佈局先進奈米半導體製程/先進封裝及自動化以取代真空吸盤替代方案，預計將投入幾項研發計畫：

- (1) 氣相鍍膜陶瓷噴塗式靜電吸盤(創新技術)，主要於半導體前段之主流製程使用。
- (2) 高分子材料靜電吸盤(創新技術)，主要於自動化設備之薄型物件，如玻璃/塑膠膜/紙張/高分子薄膜/纖維類工件之搬運及夾持。
- (3) 手持裝置靜電吸棒(創新技術)，主要於相關產業吸附移動薄型工件，如玻璃/塑膠膜/紙張/高分子薄膜/纖維類等工件之搬運及夾持，並可方便在一般日常生活中使用。
- (4) 半導體產業之雙區(Dual Zone)高階加熱工件產品-主要應用於高階半導體製程之前後段 PVD/CVD 機台使用。
- (5) 其他依客戶圖面生產之關鍵性零組件之開發，如真空冷卻盤(Cooling Plate)、上電極板(Shower Head)等。
- (6) 多酸供應濕式晶圓蝕刻機 (Multi Chemicals Supply SAT)。
- (7) 雙匣單槽濕式晶圓蝕刻/去光阻機(Dual Cassette SAT/SST)。
- (8) 105 年度預計投入研發費用為 11,133 仟元。

(四)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司日常營運除遵照國內外相關法令規定辦理外，並隨時注意有關政策發展趨勢及法規變動情形，提供相關資訊予經營管理階層決策參考，以調整本公司相關營運策略。截至刊印日止，本公司並未有因相關重要政策及法律變動而使公司財務業務受有重大影響之情形。

(五)科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司隨時注意所處產業相關之科技改變及技術發展演變，並迅速掌握產業動態，加上不斷地加強提升自行之研發能力，並積極擴展未來之市場應用領域，故科技改變及產業變化對公司有正面之影響。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司自設立以來，專注於本業經營，產品研發，遵循相關法令規定；截至目前為止，並未發生任何影響企業形象之情事。未來亦一切遵循相關法令規定，著重於企業形象之維護。

(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：

本公司最近年度及截止目前並無進行中之併購案，亦無併購他公司之計劃，將來

若有併購之計劃時，將秉持審慎評估之態度，考量合併綜效，以確實保障公司利益及股東之權益。

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：

本公司最近年度及截至年報刊印日止，並未有擴充廠房之情事。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

(1)進貨方面：

本公司產品之原物料為 PPS 及 SUS，本公司對於進貨之管理皆已考量兩個以上之供應商，以確保供貨穩定及品質，故無進貨集中之情事，亦無短缺或中斷之風險。

(2)銷貨方面：

本公司銷貨客戶集中在半導體產業，透過 OEM 合作模式直接接單或代理商等通路銷售產品，銷售之客戶及終端應用廠商對象別大多為半導體設備或晶圓大廠為主，且因半導體先進製程設備高度寡占及晶圓代工產能集中於少數晶圓大廠中，因此產生銷貨集中之情事，惟本公司已積極採取拓展新領域之客戶、提高系統設備之銷貨比重等因應措施，應可有效降低銷貨集中所面臨之風險；另本公司之應收帳款五成以上來自國際設備大廠，除財務結構健全、資訊透明且現金充足外，本公司為降低應收帳款信用風險，仍定期持續評估該等客戶之財務狀況及其應收帳款回收之可能性。截至目前為止，本公司之收款記錄良好，預期不致有帳款無法收回之風險。

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

本公司於 104 年 6 月 29 日全面改選董事、選任 4 席一般董事及 3 席獨立董事，強化董事結構，並成立審計員會替代監察人，對本公司經營權益無影響，另本公司原 10% 大股東帆宣系統科技(股)公司移轉 263 仟股，截至年報刊印日止已非為本公司 10% 大股東，惟移轉股數未超過 1%，尚無董事、監察人或持股超過 10% 之大股東股權大量移轉之情事。

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：

同上十所述，本公司最近年度及年報刊印日止並無經營權異動之情形。

(十二)訴訟或非訟事件

1.公司最近二年度及截至年報刊印日止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：

本公司 103 年度於公司任職之 1 名前員工，於任職期間涉有不法收取回扣之背信罪嫌，本案件公司已向司法機關提出告訴，目前尚在偵查中。本案件對股東權益或證券價格並無重大之影響。本公司已加強內控及落實道德行為準則及誠信經營作業程序及行為指南。

2.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，最近二年度及截至年報刊印日止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。

(十三)其他重要風險及因應措施：無。

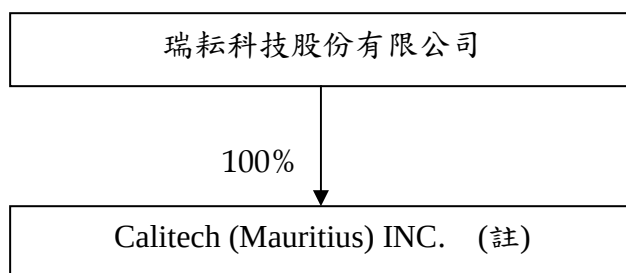
七、其他重要事項：無。

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料：

1.關係企業圖

104 年 12 月 31 日



註：Calitech (Mauritius) INC.已於 104 年 4 月 7 日清算案經董事會決議通過；並於 105 年 1 月辦理 Calitech (Mauritius) INC.除名申請，截至年報刊印日止除名程序尚未完成。

2.各關係企業基本資料

104 年 12 月 31 日；單位：仟股；%；新台幣仟元

關係企業名稱	與本公司之關係	本公司直接與間接持有		實際投資金額	持有本公司		實際投資金額
		股數	比率		股數	比率	
Calitech (Mauritius) INC.	子公司	200	100	6,971	—	—	—

3.有控制與從屬關係者其相同股東資料：無。

4.整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：

Calitech (Mauritius) INC.已於 104 年 4 月 7 日清算案經董事會決議通過；並於 105 年 1 月辦理 Calitech (Mauritius) INC.除名申請，故本公司關係企業已無營運。

5.關係企業董事、監察人及總經理資料

104 年 12 月 31 日；單位：仟股；%

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例
Calitech Mauritius, Inc. (模里西斯)	董事長	瑞耘科技(股)公司 代表人：呂學恒	200	100

6.關係企業營運概況

104 年 12 月 31 日；單位：仟元

企業名稱	資本額	資產總值	負債總額	淨值	營業收入	營業淨利(損)	本期淨利(損)(稅後)	每股盈(虧)(元)(稅後)
Calitech Mauritius, Inc.	6,971	—	—	—	—	—	6,749	33.75

7.關係企業合併財務報表

本公司於民國 104 年 4 月 24 日經櫃買中心核准公開發行，故 103 年度不需依「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」編製關係企業合併財務報表。惟若依據「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」所規定應納入編製關係企業合併財務報表之公司，與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於已於本公司之合併財務報表中揭露，可參閱本公司 104 年度合併財務報表。

8.關係報告書

(1)從屬公司與控制公司間之關係概況：無。

(2)交易往來情形：

本公司業於本年報年度財務報告第 122 頁、第 130~133 頁、第 174~175 頁及第 181~184 頁揭露與控制公司相關交易往來情形、背書保證情形及其他財務、業務重大影響之事項。

二、最近年度及截至年報刊印日止私募有價證券辦理情形：本公司並無此情事。

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：本公司並無此情事。

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二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：本公司並無此情事。

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

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。

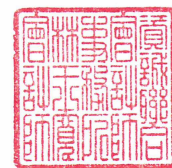
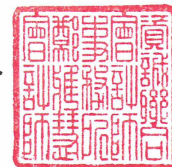
瑞耘科技股份有限公司已編製民國 104 年度及 103 年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

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			329,571	72		319,215	67	254,485	61
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			130,286	28		156,229	33	164,531	39
1XXX	資產總計		\$	459,857	100	\$	475,444	100	\$ 419,016	100

(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		71,756	15	90,989	19	66,428	16
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		12,641	3	17,598	4	24,621	6
2XXX	負債總計		84,397	18	108,587	23	91,049	22
權益								
歸屬於母公司業主之權益								
股本		六(十一)						
3110	普通股股本		287,267	62	287,267	60	287,267	68
資本公積		六(十二)						
3200	資本公積		19,097	4	19,097	4	33,072	8
保留盈餘		六(十三)						
3310	法定盈餘公積		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		六(十一)						
3500	庫藏股票		(6,777)	(1)	-	-	-	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		375,460	82	354,308	74	310,231	74
36XX	非控制權益		-	-	12,549	3	17,736	4
3XXX	權益總計		375,460	82	366,857	77	327,967	78
3X2X	負債及權益總計		\$ 459,857	100	\$ 475,444	100	\$ 419,016	100

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 年 度	103 年 度
		金 額 %	金 額 %
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
合併權益變動表
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	歸屬於母公		司業主之		權益		總計	非控制權益	合計
	普通股股本	資本公積—發行溢價	法定盈餘公積	未分配盈餘（待彌補虧損）	其他權益 國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	庫藏股票			
103 年 度									
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 287,267	\$ 33,072	\$ -	(\$ 16,734)	\$ 6,626	\$ -	\$ 310,231	\$ 17,736	\$ 327,967
資本公積彌補虧損	六(十三)	- (13,975)	-	13,975	-	-	-	-	-
本期淨利	-	-	-	45,919	-	-	45,919	(5,519)	40,400
本期其他綜合損益	-	-	-	(320)	(1,522)	-	(1,842)	332	(1,510)
103 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 287,267</u>	<u>\$ 19,097</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 42,840</u>	<u>\$ 5,104</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 354,308</u>	<u>\$ 12,549</u>	<u>\$ 366,857</u>
104 年 度									
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 287,267	\$ 19,097	\$ -	\$ 42,840	\$ 5,104	\$ -	\$ 354,308	\$ 12,549	\$ 366,857
103 年度盈餘指撥及分派：									
法定盈餘公積	六(十三)	-	-	4,632 (4,632)	-	-	-	-	-
現金股利	六(十三)	-	-	(22,981)	-	-	(22,981)	-	(22,981)
庫藏股買回	六(十一)	-	-	-	-	(6,777)	(6,777)	-	(6,777)
本期淨利	-	-	-	56,517	-	-	56,517	(731)	55,786
本期其他綜合損益	-	-	-	(503)	(5,104)	-	(5,607)	(238)	(5,845)
處分子公司影響數	六(二十一)	-	-	-	-	-	-	(11,580)	(11,580)
104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 287,267</u>	<u>\$ 19,097</u>	<u>\$ 4,632</u>	<u>\$ 71,241</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 6,777)</u>	<u>\$ 375,460</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 375,460</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，請詳附註十五說明。

(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

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
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

	103年1月1日
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	31,232	(13,868)	17,364
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	42,316	(7,929)	34,387
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	33,577	(6,827)	26,750
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	8,056	9,978
	<u>\$ 225,219</u>	<u>\$ 240,917</u>

(五) 不動產、廠房及設備

	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年度								
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>
104年12月31日								
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>

	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
103年1月1日								
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>
103年度								
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>
103年12月31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>

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：

	104年度	103年度
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

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
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

	保固
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：

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
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

借款性質	還款方式	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
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月日餘額	(\$ 3,758)	\$ 1,844	(\$ 1,914)
利息(費用)收入	(72)	38	(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	(118)	-	(118)
	<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：

	104年度	103年度
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		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	<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>

2. 與其他綜合損益相關之所得稅金額

	104年12月31日	103年12月31日
確定福利計畫之再衡量數	\$ 169	\$ -

3. 所得稅費用與會計利潤關係

	104年度	103年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 10,305	\$ 9,554
按稅法規定應剔除之費用	(3,805)	(219)
遞延所得稅資產可實現性評估變動	(6,708)	509
以前年度所得稅低估數	2,437	42
未分配盈餘加徵10%所得稅	1,870	-
所得稅費用	\$ 4,099	\$ 9,886

4. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

104年度				
	1月1日	認列 於損益	認列於其他 綜合損益	12月31日
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
未實現呆帳損失	\$ -	\$ 755	\$ -	\$ 755
備抵存貨跌價損失	-	4,177	-	4,177
未實現保固準備	-	608	-	608
確定福利計畫之再衡量數	-	-	169	169
應付未休假獎金	-	226	-	226
其他	-	390	-	390
小計	-	6,156	169	6,325
遞延所得稅負債：				
未實現兌換利益	(725)	369	-	(356)
其他	(120)	120	-	-
小計	(\$ 845)	\$ 489	\$ -	(\$ 356)
103年度				
	1月1日	認列 於損益		12月31日
暫時性差異：				
-遞延所得稅負債：				
未實現兌換利益	(\$ 105)	(\$ 620)	(\$ 725)	
其他	-	(120)	(120)	
小計	(\$ 105)	(\$ 740)	(\$ 845)	

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>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘(元) 稅後</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		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元) 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

	104年3月3日
(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>\$ 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>\$ 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：

	104年10月31日
(1)資產及負債值分析	
現金	\$ 5,063
淨資產總額	<u>\$ 5,063</u>
	104年10月31日
(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>

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
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：

(外幣:功能性貨幣)	104年度	
	敏感度分析	
	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)

(外幣:功能性貨幣)	103年度	
	敏感度分析	
	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
<u>流動資產</u>				
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	
<u>非流動資產</u>				
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	
<u>流動負債</u>				
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	
<u>非流動負債</u>				
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	
<u>歸屬於母公司業主之權益</u>				
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
<u>流動資產</u>				
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	
<u>非流動資產</u>				
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	
<u>流動負債</u>				
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	
<u>非流動負債</u>				
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	
<u>歸屬於母公司業主之權益</u>				
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 一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
營業收入	\$ 332,533	\$ -	\$ 332,533	
營業成本	(240,501)	(416)	(240,917)	2、3
營業毛利	92,032	(416)	91,616	
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	(50,324)	19	(50,305)	
營業淨利	41,708	(397)	41,311	
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	8,975	-	8,975	
稅前淨利	50,683	(397)	50,286	
所得稅費用	(9,886)	-	(9,886)	
本期淨利	40,797	(397)	40,400	
本期其他綜合損益	-	(1,510)	(1,510)	
本期綜合損益總額	\$ 40,797	(\$ 1,907)	\$ 38,890	
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)	
	\$ 40,797	(\$ 397)	\$ 40,400	
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)	
	\$ 40,797	(\$ 1,907)	\$ 38,890	

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
 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)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
				科目	金額	交易條件	
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

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			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數(仟股)	比率	帳面金額	(註1)	(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(二十二)說明。

瑞耘科技股份有限公司
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額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註2)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
					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
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. 之投資及取得清算股利，共匯回\$23,479。

瑞耘科技股份有限公司

大陸投資資訊－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	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	\$ -	-	\$ -	-

瑞耘科技股份有限公司
個體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

會計師查核報告

(105)財審報字第 15002600 號

瑞耘科技股份有限公司公鑒：

瑞耘科技股份有限公司民國 104 年 12 月 31 日及民國 103 年 12 月 31 日、1 月 1 日之個體資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開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。

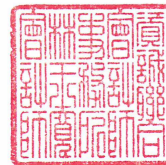
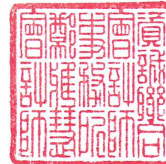
依本會計師之意見，第一段所述個體財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製，足以允當表達瑞耘科技股份有限公司民國 104 年 12 月 31 日及民國 103 年 12 月 31 日、1 月 1 日之財務狀況，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效與現金流量。

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
個體資產負債表

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			104 年 12 月 31 日		103 年 12 月 31 日		103 年 1 月 1 日	
		附註	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 223,906	49	\$ 132,146	29	\$ 92,695	23
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	-	224	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	50,424	11	69,214	15	56,865	14
1180	應收帳款－關係人淨額	六(三)及						
		七	-	-	1,136	-	2,632	1
1200	其他應收款		156	-	2,810	1	1,839	1
1210	其他應收款－關係人	七	-	-	-	-	4,945	1
130X	存貨	六(四)	52,619	11	80,189	18	63,451	16
1410	預付款項	七	2,309	1	7,542	2	1,653	-
1470	其他流動資產		23	-	1,031	-	273	-
11XX	流動資產合計		329,571	72	294,586	65	224,672	56
非流動資產								
1550	採用權益法之投資	六(五)(二						
		十二)	-	-	32,595	7	41,881	11
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及						
		八	121,589	27	121,224	27	128,695	32
1780	無形資產		1,841	-	2,111	1	2,113	1
1840	遞延所得稅資產	六(二十)	6,325	1	-	-	-	-
1900	其他非流動資產	八	531	-	509	-	508	-
15XX	非流動資產合計		130,286	28	156,439	35	173,197	44
1XXX	資產總計		\$ 459,857	100	\$ 451,025	100	\$ 397,869	100

(續次頁)

瑞耘科技股份有限公司
個體資產負債表

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	%
負債								
流動負債								
2150	應付票據		\$ -	-	\$ 1	-	\$ 4	-
2170	應付帳款		32,098	7	38,108	8	30,370	8
2180	應付帳款－關係人	七	-	-	-	-	356	-
2200	其他應付款	六(八)	23,317	5	24,724	5	20,614	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(九)	1,588	-	702	-	1,786	-
2300	其他流動負債	六(十)	10,898	2	7,957	3	7,952	2
21XX	流動負債合計		71,756	15	79,119	18	63,017	16
非流動負債								
2540	長期借款	六(十)	7,875	2	13,125	3	22,750	6
2550	負債準備－非流動	六(九)	1,987	-	1,714	-	-	-
2570	遞延所得稅負債	六(二十)	356	-	845 (1)		105	-
2600	其他非流動負債	六(十一)	2,423	1	1,914	1	1,766	-
25XX	非流動負債合計		12,641	3	17,598	3	24,621	6
2XXX	負債總計		84,397	18	96,717	21	87,638	22
權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十二)	287,267	62	287,267	64	287,267	72
3200	資本公積	六(十三)	19,097	4	19,097	4	33,072	8
保留盈餘								
		六(十四)						
3310	法定盈餘公積		4,632	1	-	-	-	-
3350	未分配盈餘 (待彌補虧損)		71,241	16	42,840	10 (	16,734)(	4)
3400	其他權益		-	-	5,104	1	6,626	2
庫藏股票								
		六(十二)						
3500	庫藏股票		(6,777)(	1)	-	-	-	-
3XXX	權益總計		375,460	82	354,308	79	310,231	78
3X2X	負債及權益總計		\$ 459,857	100	\$ 451,025	100	\$ 397,869	100

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：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
個 體 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 年 度	103 年 度
		金 額 %	金 額 %
4000 營業收入	七	\$ 321,390 100	\$ 331,599 100
5000 營業成本	六(四)及七	(225,673) (70)	(233,671) (71)
5900 營業毛利		95,717 30	97,928 29
5950 營業毛利淨額		95,717 30	97,928 29
營業費用	六(十八)(十九)		
6100 推銷費用		(14,233) (5)	(13,179) (4)
6200 管理費用		(28,366) (9)	(24,286) (7)
6300 研究發展費用		(7,542) (2)	(7,096) (2)
6000 營業費用合計		(50,141) (16)	(44,561) (13)
6900 營業利益		45,576 14	53,367 16
營業外收入及支出			
7010 其他收入	六(十六)	1,132 -	2,123 1
7020 其他利益及損失	六(十七)	8,342 3	8,569 2
7050 財務成本		(452) -	(490) -
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(五)	6,018 2	(7,764) (2)
7000 營業外收入及支出合計		15,040 5	2,438 1
7900 稅前淨利		60,616 19	55,805 17
7950 所得稅費用	六(二十)	(4,099) (1)	(9,886) (3)
8200 本期淨利		\$ 56,517 18	\$ 45,919 14
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(十一)	(\$ 672) -	(\$ 320) -
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十)	169 -	- -
後續可能重分類至損益之項目			
8380 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目		(5,104) (2)	(1,522) (1)
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 5,607) (2)	(\$ 1,842) (1)
8500 本期綜合損益總額		\$ 50,910 16	\$ 44,077 13
每股盈餘	六(二十一)		
9750 基本每股盈餘		\$ 1.97	\$ 1.60
9850 稀釋每股盈餘		\$ 1.96	\$ 1.59

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：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
個體權益變動表
民國104年及103年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

		資	本	公	積	保	留	盈	餘	其 他 權 益		
										國 外 營 運 機		
										構 財 務 報 表		
										換 算 之 兒 換		
										差 額		
	附 註	普 通 股 股 本	資 本 公 積 一 發 行 溢 價	法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘 (待 彌 補 虧 損)						庫 藏 股 票	合 計
103 年 度												
103 年 1 月 1 日餘額		\$ 287,267	\$ 33,072	\$ -	(\$ 16,734)	\$ 6,626	\$ -	\$ 310,231				
資本公積彌補虧損	六(十四)	-	(13,975)	-	13,975	-	-	-				
本期淨利		-	-	-	45,919	-	-	45,919				
本期其他綜合損益		-	-	-	(320)	(1,522)	-	(1,842)				
103 年 12 月 31 日餘額		<u>\$ 287,267</u>	<u>\$ 19,097</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 42,840</u>	<u>\$ 5,104</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 354,308</u>				
104 年 度												
104 年 1 月 1 日餘額		\$ 287,267	\$ 19,097	\$ -	\$ 42,840	\$ 5,104	\$ -	\$ 354,308				
103 年度盈餘分配：												
法定盈餘公積	六(十四)	-	-	4,632	(4,632)	-	-	-				
現金股利	六(十四)	-	-	-	(22,981)	-	-	(22,981)				
庫藏股票買回	六(十二)	-	-	-	-	-	(6,777)	(6,777)				
本期淨利		-	-	-	56,517	-	-	56,517				
本期其他綜合損益		-	-	-	(503)	(5,104)	-	(5,607)				
104 年 12 月 31 日餘額		<u>\$ 287,267</u>	<u>\$ 19,097</u>	<u>\$ 4,632</u>	<u>\$ 71,241</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 6,777)</u>	<u>\$ 375,460</u>				

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：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
個體現金流量表
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			
本期稅前淨利		\$ 60,616	\$ 55,805
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(六)(十八)	12,107	13,048
各項攤提	六(七)(十八)	1,628	1,241
呆帳損失	六(三)	(2,487)	(455)
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失	六(二)(十七)	-	95
利息收入	六(十六)	(478)	(154)
利息費用		452	490
採用權益法認列之子公司及關聯企業收益之份額	六(五)	(6,018)	7,764
處分不動產、廠房及設備利益	六(十七)	(98)	(984)
不動產、廠房及設備轉列費用		151	-
處分採權益法之投資利益	六(十七)	(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	(294)
應收帳款		21,277	(12,060)
應收帳款-關係人		1,136	1,662
其他應收款		2,654	(971)
其他應收款-關係人		-	4,945
存貨		27,570	(16,738)
預付款項		5,231	(5,889)
其他流動資產		1,008	(758)
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		(1)	(3)
應付帳款		(6,010)	7,738
應付帳款-關係人		-	(356)
其他應付款		(1,406)	4,114
負債準備-流動		886	(1,084)
其他流動負債		2,941	1,255
負債準備-非流動		273	1,714
其他非流動負債		(163)	(172)
營運產生之現金流入		119,293	59,953
本期收取利息		478	154
本期支付利息		(453)	(494)
本期支付所得稅		(14,513)	(3,454)
收到採權益法被投資公司現金股利		18,478	-
營業活動之淨現金流入		123,283	56,159
投資活動之現金流量			
處分採權益法投資之價款(含清算股款)	六(二十二)	17,390	-
購置不動產、廠房及設備	六(六)	(14,344)	(6,178)
處分不動產、廠房及設備價款		1,819	1,585
取得無形資產	六(七)	(1,358)	(1,239)
存出保證金增加		(22)	(1)
投資活動之淨現金流入(流出)		3,485	(5,833)
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(十二)	(6,777)	-
發放現金股利	六(十四)	(22,981)	-
籌資活動之淨現金流出		(35,008)	(10,875)
本期現金及約當現金增加數		91,760	39,451
期初現金及約當現金餘額		132,146	92,695
期末現金及約當現金餘額		\$ 223,906	\$ 132,146

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：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
財務報表附註
民國 104 年及 103 年 12 月 31 日

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

本個體財務報告已於民國 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
本公司現正持續評估上述準則及解釋對本公司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

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

(一)遵循聲明

1. 本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製之首份個體財務報告。
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，本公司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)如何影響本公司之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註十三說明。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體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，在應用本公司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) 外幣換算

本公司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。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

(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。

(四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

(1) 預期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。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後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。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 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。

(六) 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. 本公司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。

(七) 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。

(八) 金融資產減損

1. 本公司於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。

2. 本公司用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：

- (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) 本公司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. 本公司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。

(九) 金融資產之除列

當本公司對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十) 存貨

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

(十一) 採用權益法之投資子公司

1. 子公司指受本公司控制之個體，當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計

政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。

3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。
5. 當本公司喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本公司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。
6. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(十二)不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備採成本模式，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. 本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

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

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

(十五) 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) 確定福利計劃

- A. 確定福利計劃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. 本公司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，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
- 4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。

(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

本公司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，本公司對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

2. 勞務收入

本公司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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。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，故本公司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，本公司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，本公司存貨之帳面金額為\$52,619。

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 323	\$ 304	\$ 400
支票存款及活期存款	173,583	131,842	87,295
定期存款	50,000	-	5,000
合計	<u>\$ 223,906</u>	<u>\$ 132,146</u>	<u>\$ 92,695</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低，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金額。
2. 本公司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

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

1. 本公司於民國 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	<u>\$ 95</u>	102.10.18~103.11.03

3. 本公司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	\$ 55,202	\$ 76,479	\$ 71,979
減：備抵呆帳	(4,778)	(7,265)	(7,554)
減：備抵銷售退回及折讓	-	-	(7,560)
	<u>50,424</u>	<u>69,214</u>	<u>56,865</u>
關係人	-	1,136	2,798
減：備抵呆帳	-	-	(166)
	<u>-</u>	<u>1,136</u>	<u>2,632</u>
	<u>\$ 50,424</u>	<u>\$ 70,350</u>	<u>\$ 59,497</u>

1. 本公司之主要授信期間為月結 30-90 天，對應收帳款不予計息，本公司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，本公司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	\$ 6,808
31-90天	760	818	5,093
91天以上	1,215	1,197	7,279
	<u>\$ 3,918</u>	<u>\$ 4,000</u>	<u>\$ 19,180</u>

以上係以逾期天數為基準進行帳齡分析。

上述已逾期但本公司尚未認列減損之應收帳款，因其信用品質並未有重大改變，本公司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	\$ 4,744	\$ 7,720
本期提列	192	1,166	1,358
減損損失迴轉	(625)	(1,188)	(1,813)
本期沖銷	-	-	-
期末餘額	<u>\$ 2,543</u>	<u>\$ 4,722</u>	<u>\$ 7,265</u>

4. 本公司並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	31,232	(13,868)	17,364
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	\$ 528	(\$ 61)	\$ 467
原物料	33,535	(14,348)	19,187
在製品	27,405	(1,257)	26,148
製成品	42,316	(7,929)	34,387
合計	<u>\$ 103,784</u>	<u>(\$ 23,595)</u>	<u>\$ 80,189</u>
103年1月1日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
商品	\$ 1,406	(\$ 228)	\$ 1,178
原物料	27,132	(13,177)	13,955
在製品	22,686	(1,009)	21,677
製成品	33,100	(6,459)	26,641
合計	<u>\$ 84,324</u>	<u>(\$ 20,873)</u>	<u>\$ 63,451</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	\$ 206,311	\$ 221,353
存貨跌價損失	11,634	2,722
出售下腳及廢料收入	(328)	(382)
勞務成本	8,056	9,978
	<u>\$ 225,673</u>	<u>\$ 233,671</u>

(五)採權益法之長期股權投資

採權益法之長期股權投資明細如下：

	104年12月31日		103年12月31日	
	帳列數	持股比例	帳列數	持股比例
Calitech Mauritius, Inc.	\$ -	100%	\$ 17,501	100%
MICT International Limited	-	-	9,990	50%
累積換算調整數	-	-	5,104	-
	<u>\$ -</u>		<u>\$ 32,595</u>	

1. 民國 104 年度及 103 年度採權益法認列之投資(損)益分別為\$6,018 及 (\$7,764)，係依被投資公司經會計師查核簽證之同期間財務表計算而得。
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(二十二)說明。
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(二十二)說明。

(六) 不動產、廠房及設備

	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	\$ 98,694	\$ 2,811	\$ 2,949	\$ 3,581	\$ 2,241	\$ 229,841
累計折舊	—	(33,343)	(68,917)	(2,224)	(2,088)	(2,045)	—	(108,617)
	<u>\$ 41,626</u>	<u>\$ 44,596</u>	<u>\$ 29,777</u>	<u>\$ 587</u>	<u>\$ 861</u>	<u>\$ 1,536</u>	<u>\$ 2,241</u>	<u>\$ 121,224</u>
104年度								
1月1日	\$ 41,626	\$ 44,596	\$ 29,777	\$ 587	\$ 861	\$ 1,536	\$ 2,241	\$ 121,224
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)	(7,978)	(469)	(441)	(797)	—	(12,107)
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>
104年12月31日								
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>

	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
103年1月1日								
成本	\$ 41,626	\$ 77,314	\$ 111,186	\$ 2,811	\$ 2,354	\$ 2,974	\$ -	\$ 238,265
累計折舊	-	(30,754)	(73,640)	(1,756)	(1,770)	(1,650)	-	(109,570)
	<u>\$ 41,626</u>	<u>\$ 46,560</u>	<u>\$ 37,546</u>	<u>\$ 1,055</u>	<u>\$ 584</u>	<u>\$ 1,324</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 128,695</u>
103年度								
1月1日	\$ 41,626	\$ 46,560	\$ 37,546	\$ 1,055	\$ 584	\$ 1,324	\$ -	\$ 128,695
增添	-	624	1,725	-	680	908	2,241	6,178
處分	-	-	(601)	-	-	-	-	(601)
折舊費用	-	(2,588)	(8,893)	(468)	(403)	(696)	-	(13,048)
12月31日	<u>\$ 41,626</u>	<u>\$ 44,596</u>	<u>\$ 29,777</u>	<u>\$ 587</u>	<u>\$ 861</u>	<u>\$ 1,536</u>	<u>\$ 2,241</u>	<u>\$ 121,224</u>
103年12月31日								
成本	\$ 41,626	\$ 77,939	\$ 98,694	\$ 2,811	\$ 2,949	\$ 3,581	\$ 2,241	\$ 229,841
累計折舊	-	(33,343)	(68,917)	(2,224)	(2,088)	(2,045)	-	(108,617)
累計減損	-	-	-	-	-	-	-	-
	<u>\$ 41,626</u>	<u>\$ 44,596</u>	<u>\$ 29,777</u>	<u>\$ 587</u>	<u>\$ 861</u>	<u>\$ 1,536</u>	<u>\$ 2,241</u>	<u>\$ 121,224</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。

(七) 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：

	104年度	103年度
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>

(八) 其他應付款

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
應付薪資及獎金	\$ 12,195	\$ 13,621	\$ 10,129
應付員工酬勞(分紅)及 董監酬勞	3,869	2,676	-
其他	7,253	8,427	10,485
合計	<u>\$ 23,317</u>	<u>\$ 24,724</u>	<u>\$ 20,614</u>

(九) 負債準備

	保固
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：

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
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>

本公司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，本公司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) 長期借款

借款性質	還款方式	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
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%。

本公司民國 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。

(十一) 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：

	確定福利義務現值	計劃資產公允價值	淨確定福利負債
104年度			
1月日餘額	(\$ 3,758)	\$ 1,844	(\$ 1,914)
當期服務成本	-	-	-
利息(費用)收入	(72)	38	(34)
	(3,830)	1,882	(1,948)
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)	-	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	(118)	-	(118)
	(683)	11	(672)
提撥退休基金	-	197	197
12月31日餘額	(\$ 4,513)	\$ 2,090	(\$ 2,423)
	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)
當期服務成本	-	-	-
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) 本公司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
	\$	1,523

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)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\$3,409 及\$3,366。

(十二)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	
	104年度	103年度
1月1日已發行股數	28,727	28,727
庫藏股買回	(283)	-
	<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 之公司名稱	收回原因	104年12月31日	
		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 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。

(十三)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。

(十四)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>	

有關員工酬勞（紅利）及董監酬勞資訊，請詳附註六、（十九）。

（十五）營業收入

	104年度	103年度
銷貨收入	\$ 307,625	\$ 313,618
勞務收入	13,765	17,981
合計	<u>\$ 321,390</u>	<u>\$ 331,599</u>

（十六）其他收入

	104年度	103年度
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 478	\$ 154
租金收入	314	335
什項收入	340	1,634
合計	<u>\$ 1,132</u>	<u>\$ 2,123</u>

(十七) 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	5,884	7,965
處分不動產廠房及設備利益	98	984
處分投資利益	2,360	-
什項支出	-	(285)
合計	\$ 8,342	\$ 8,569

(十八) 費用性質之額外資訊

	104年度	103年度
員工福利費用	\$ 86,075	\$ 81,196
不動產、廠房及設備折舊費用	12,107	13,048
無形資產攤銷費用	1,628	1,240
合計	\$ 99,810	\$ 95,484

(十九) 員工福利費用

	104年度	103年度
薪資費用	\$ 72,045	\$ 68,155
勞健保費用	6,685	6,380
退休金費用	3,427	3,395
其他用人費用	3,918	3,266
合計	\$ 86,075	\$ 81,196

1. 依民國 104 年 6 月 29 日股東會修正後章程，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。

(二十) 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	10,744	9,146
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	(6,645)	740
所得稅費用	\$ 4,099	\$ 9,886

2. 與其他綜合損益相關之所得稅金額

	104年12月31日	103年12月31日
確定福利計畫之再衡量數	\$ 169	\$ -

3. 所得稅費用與會計利潤關係

	104年度	103年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 10,305	\$ 9,554
按稅法規定應剔除之費用	(3,805)	(219)
遞延所得稅資產可實現性評估變動	(6,708)	509
以前年度所得稅低估數	2,437	42
未分配盈餘加徵10%所得稅	1,870	-
所得稅費用	\$ 4,099	\$ 9,886

4. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

104年度				
	1月1日	認列 於損益	認列於其他 綜合損益	12月31日
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
未實現呆帳損失	\$ -	\$ 755	\$ -	\$ 755
備抵存貨跌價損失	-	4,177	-	4,177
未實現保固準備	-	608	-	608
確定福利計畫之再衡量數	-	-	169	169
應付未休假獎金	-	226	-	226
其他	-	390	-	390
小計	-	6,156	169	6,325
遞延所得稅負債：				
未實現兌換利益	(725)	369	-	(356)
其他	(120)	120	-	-
小計	(\$ 845)	\$ 489	\$ -	(\$ 356)
103年度				
	1月1日	認列 於損益		12月31日
暫時性差異：				
-遞延所得稅負債：				
未實現兌換利益		(\$ 105)	(\$ 620)	(\$ 725)
其他		-	(120)	(120)
小計		(\$ 105)	(\$ 740)	(\$ 845)

5. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

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

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. 未分配盈餘(待彌補虧損)相關資訊

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

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%。

(二十一) 每股盈餘

	104年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元) 稅後
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股 股東之本期淨利	\$ 56,517	28,702	\$ 1.97
稀釋每股盈餘			
具稀釋作用之潛在普通 之影響			
員工分紅	-	164	
歸屬於母公司普通股 股東之本期淨利	\$ 56,517	28,866	\$ 1.96
	103年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元) 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 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

(二十二)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
	104年3月3日
(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：

	104年10月31日
(1)資產及負債值分析	
現金	\$ 5,063
淨資產總額	\$ 5,063
	104年10月31日
(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)	(\$ 770)

七、關係人交易

(一)與關係人間之重大交易事項

關係人名稱	與本公司之關係
Calitech Mauritius, Inc.(註1)	本公司持股100%之子公司
MICT International Limited(註2)	本公司持股50%之子公司
瑞耘半導體(上海)有限公司(上海瑞耘)(註1)	本公司間接持股100%之孫公司
太倉建瑞光電科技有限公司(南通建瑞)(註2.3)	本公司間接持股50%之孫公司
Aldon Technologies Services Pte Ltd.(ATS)(註4)	本公司董事持有具有控制力之公司
ADCT Technologies Pte Ltd.(ADCT)(註4)	本公司董事持有具有控制力之公司
註1：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(二十二)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(二十二)之說明。	
註3：103 年度變更名稱為南通建瑞光電科技有限公司。	
註4：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。	

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 年度及 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. 進貨

	104年度		103年度	
	金額	佔進貨 淨額 百分比	金額	佔進貨 淨額 百分比
南通建瑞	<u>\$ 1,493</u>	<u>2</u>	<u>\$ 3,324</u>	<u>2</u>

本公司對關係人之進貨係按一般採購價格及條件辦理，104 年度及 103 年度對關係人付款條件為月結 30 天及預付貨款，104 年度及 103 年度對一般客戶之付款條件為預付貨款及月結 30~150 天。

3. 應收票據及帳款

104 年 12 月 31 日：無。

	103年12月31日		103年1月1日	
	金額	佔應收票 據及帳款 百分比	金額	佔應收票 據及帳款 百分比
ATS	\$ 602	1	\$ 2,135	4
ADCT	534	1	215	-
南通建瑞	-	-	448	1
	1,136	2	2,798	5
減：備抵呆帳	-	-	(166)	-
	<u>\$ 1,136</u>	<u>2</u>	<u>\$ 2,632</u>	<u>5</u>

4. 預付貨款

104 年 12 月 31 日：無。

	103年12月31日		103年1月1日	
	金額	估 預 付 款 項 百 分 比	金額	估 預 付 款 項 百 分 比
南通建瑞	\$ 3,751	52	\$ -	-

5. 應付帳款

104 年 12 月 31 日：無。

	103年12月31日		103年1月1日	
	金額	估 預 付 款 項 百 分 比	金額	估 預 付 款 項 百 分 比
南通建瑞	\$ -	-	\$ 356	1

6. 其他應收款

104 年 12 月 31 日：無。

	103年12月31日		103年1月1日	
	金額	估 預 付 款 項 百 分 比	金額	估 預 付 款 項 百 分 比
南通建瑞	\$ -	-	\$ 4,945	73

(二) 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	\$ 8,895	\$ 7,861

八、抵(質)押之資產

本公司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、房屋及建築	\$ 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
	\$ 82,102	\$ 83,820	\$ 85,531	

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(十四)。

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

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。因此本公司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. 本公司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) 本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險)、信用風險及流動性風險。本公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

(2) 風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之相關規範、政策及內部控制制度執行。本公司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. 本公司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公司之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。本公司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. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

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	\$ 134,489
<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
<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

本公司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. 本公司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\$4,268。

利率風險

- A. 本公司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公司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公司承受公允價值利率風險。於民國 104 年及 103 年度，本公司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. 本公司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。本公司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，本公司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. 有關本公司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. 本公司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. 本公司流通在外之應收帳款並未提供擔保品或信用保證，雖然本公司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。本公司於 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 公司為本公司之最大客戶，為減低信用風險，本公司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公司財務部執行，財務部監控本公司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. 下表係本公司之非衍生金融負債，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	38,108	-	-
其他應付款	24,724	-	-
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	30,726	-	-
其他應付款	20,614	-	-
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。

本公司於民國 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	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
外匯交換	\$ -	\$ 95	\$ -	\$ 95

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、首次採用 IFRSs

本個體財務報告係本公司依 IFRSs 所編製之首份個體財務報告，於編製初始資產負債表時，本公司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。本公司就首次採用 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 如何影響本公司財務狀況、財務績效及現金流量之調節，說明如下：

(一)本公司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。本公司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
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 92,695	\$ -	\$ 92,695	
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	224	-	224	
應收帳款淨額	56,865	-	56,865	
應收帳款－關係人	2,632	-	2,632	
其他應收款	1,839	-	1,839	
其他應收款－關係人	4,945	-	4,945	
存貨	63,451	-	63,451	
預付款項	1,653	-	1,653	
其他流動資產	273	-	273	
流動資產合計	224,672	-	224,672	
<u>非流動資產</u>				
採權益法之投資	41,881	-	41,881	
不動產、廠房及設備	127,993	702	128,695	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	508	-	508	
非流動資產合計	173,986	(789)	173,197	
資產總計	\$ 398,658	(\$ 789)	\$ 397,869	
<u>流動負債</u>				
應付票據	\$ 4	\$ -	\$ 4	
應付帳款	30,370	-	30,370	
應付帳款－關係人	356	-	356	
其他應付款	19,678	936	20,614	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	9,843	(1,891)	7,952	1、4
流動負債合計	62,186	831	63,017	
<u>非流動負債</u>				
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	85,668	1,970	87,638	
<u>歸屬於母公司業主之權益</u>				
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
累積換算調整數	6,626	-	6,626	
權益總計	312,990	(2,759)	310,231	
負債及權益總計	\$ 398,658	(\$ 789)	\$ 397,869	

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
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 132,146	\$ -	\$ 132,146	
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	1,136	-	1,136	
其他應收款	2,810	-	2,810	
存貨	80,189	-	80,189	
預付款項	7,542	-	7,542	
其他流動資產	1,031	-	1,031	
流動資產合計	294,586	-	294,586	
<u>非流動資產</u>				
採權益法之投資	32,595	-	32,595	
不動產、廠房及設備	121,224	-	121,224	
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	509	-	509	
非流動資產合計	157,307	(868)	156,439	
資產總計	\$ 451,893	(\$ 868)	\$ 451,025	
<u>流動負債</u>				
應付票據	\$ 1	\$ -	\$ 1	
應付帳款	38,108	-	38,108	
其他應付款	23,233	1,491	24,724	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	11,218	(3,261)	7,957	1、4
流動負債合計	80,187	(1,068)	79,119	
<u>非流動負債</u>				
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	94,185	2,532	96,717	
<u>歸屬於母公司業主之權益</u>				
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
累積換算調整數	5,104	-	5,104	
未認列為退休金成本之淨損失	(76)	76	-	3
權益總計	357,708	(3,400)	354,308	
負債及權益總計	\$ 451,893	(\$ 868)	\$ 451,025	

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	\$ 331,599	\$ -	\$ 331,599	
營業成本	(233,255)	(416)	(233,671)	2、3
營業毛利	98,344	(416)	97,928	
營業費用				
推銷費用	(13,144)	(35)	(13,179)	2、3
管理費用	(24,359)	73	(24,286)	2、3
研發費用	(7,077)	(19)	(7,096)	2、3
營業費用合計	(44,580)	19	(44,561)	
營業淨利	53,764	(397)	53,367	
營業外收入及支出				
其他收入	2,123	-	2,123	
其他利益及損失	8,569	-	8,569	
財務成本	(490)	-	(490)	
採用權益法之關聯企業 及合資損益之份額	(7,764)	-	(7,764)	
營業外收入及支出合計	2,438	-	2,438	
稅前淨利	56,202	(397)	55,805	
所得稅費用	(9,886)	-	(9,886)	
本期淨利	46,316	(397)	45,919	
本期其他綜合損益	-	(1,842)	(1,842)	
本期綜合損益總額	\$ 46,316	(\$ 2,239)	\$ 44,077	

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。因此本公司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，本公司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) 依本公司會計政策規定，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。惟本公司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) 本公司退休金精算損益，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. 本公司配合「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，對所報導之本公司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
 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)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
				科目	金額	交易條件	
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
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	本期認列之投	備註
				本期期末	去年年底	股數(仟股)	比率	帳面金額	期損益 (註1)	資損益 (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(二十二)說明。

瑞耘科技股份有限公司

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額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註2)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
					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

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. 之投資及取得清算股利，共匯回\$23,479。

瑞耘科技股份有限公司

大陸投資資訊－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	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	\$ -	-	\$ -	-

瑞耘科技股份有限公司



負責人：呂學恒

