

股票代碼：5468



凱鈺科技股份有限公司

TM Technology, Inc.

民國 104 年度年報



(查詢本年報之網址：mops.tse.com.tw)

中華民國 105 年 5 月 19 日 刊 印

一、發言人及代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱

發言人姓名：彭孟瑤

代理發言人姓名：蔡婷婷

發言人職稱：董事長

代理發言人職稱：處長

發言人電子郵件信箱：invest@tmtech.com.tw

代理發言人電子郵件信箱：justine@tmtech.com.tw

電話：(03) 578-7720

二、總公司之地址及電話

總公司：新竹科學工業園區研發一路3號

電話：(03) 578-7720

三、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

網址：agency.capital.com.tw

電話：(02) 2702-3999

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：劉銀妃、王偉臣

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

地址：台北市信義區基隆路一段333號27樓

網址：www.pwc.com/tw

電話：(02) 2729-6666

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

不適用

六、本公司網址

網址：www.tmtech.com.tw

目 錄

壹、 致股東報告書.....	1
貳、 公司簡介.....	3
一、 公司簡介.....	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.....	8
三、 公司治理運作情形.....	16
四、 會計師公費資訊.....	36
五、 更換會計師資訊.....	36
六、 本公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業.....	36
七、 最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形.....	37
八、 持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊.....	38
九、 公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例.....	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、 海外存託憑證之辦理情形.....	43
五、 員工認股權憑證辦理情形.....	43
六、 限制員工權利新股辦理情形.....	44
七、 併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	44
八、 資金運用計劃執行情形.....	44
伍、 營運概況.....	45
一、 業務內容.....	45
二、 市場及產銷概況.....	52
三、 最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數.....	59
四、 環保支出資訊.....	59
五、 勞資關係.....	60
六、 重要契約.....	63
陸、 財務概況.....	64
一、 最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表.....	64
二、 最近五年度財務分析.....	68
三、 監察人查核報告書.....	72
四、 最近年度財務報告.....	75
五、 最近年度個體財務報告.....	75
六、 公司及關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響.....	75
柒、 財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項.....	76

一、	財務狀況.....	76
二、	財務績效.....	77
三、	現金流量.....	78
四、	最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	78
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.....	79
六、	最近年度及截至年報刊印日止風險事項評估.....	79
七、	其他重要事項.....	81
捌、	特別記載事項.....	83
一、	關係企業相關資料.....	83
二、	最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形.....	91
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.....	91
四、	其他必要補充說明事項.....	91
五、	最近年度及截至年報刊印日止，發生對股東權益或證券價格有重大影響之事項.....	91

壹、致股東報告書

各位股東女士、先生：

2015 年美國採取寬鬆的金融政策下，美國經濟活動強勁美元持續走強。另全球最大新興經濟體中國也經歷了大規模的資本外流、貨幣貶值及股市動盪。而台灣經濟亦面臨全球經濟總體環境成長動能趨緩，中國供應鏈自主化排擠效應，中國市場需求下滑之影響，台灣經濟成長在 2015 年表現不佳。根據 WSTS 公佈 2015 年全球半導體市場銷售值達 3,352 億美元，較 2014 年的 3,358 億美元衰退 0.2%。而 2015 年台灣整體 IC 產業產值達新台幣 22,640 億元，較 2014 年成長 2.8%。

2015 年營運成果

本公司 2015 年營業收入為新台幣 421,291 仟元，較 2014 年之新台幣 470,958 仟元衰退 10.55%，而淨損為新台幣 13,668 仟元，較 2014 年淨損新台幣 42,467 仟元虧損大幅減少 67.82%，每股稅後虧損為新台幣 0.26 元。

經營策略方面

中國大陸是全球半導體最大需求市場，也是台灣 IC 設計業最大出口地區，近年來中國大陸已有一些新興本土 IC 設計公司崛起，無論在技術水準或產品發展等已追趕上來威脅到台灣 IC 設計業者。顯示台灣 IC 設計公司面臨比以往更大之競爭。本公司唯有不斷求新求變持續在產品上推陳出新。擴大及改變產品在新的技術、新的應用市場及新區域市場之價值活動，改變原來 IC 設計以及晶片銷售模式，積極嘗試調整商業模式，擴大價值活動至次系統整合業務發展模式，期使能守穩已有之市場優勢與競爭力，擺脫大陸 IC 設計者競爭，逐步構建公司產品藍圖。

營運展望與研發方向

展望 2016 年在全球經濟緩步帶動市場微幅成長走勢下。本公司在努力短期業績之餘，亦需要積極努力掌握住新的技術、新的應用市場及新區域市場等挑戰與機會；本公司將持續加強及擴展主力產品線之研發與市場推廣，期待業績可望朝正向發展：

1. LED IC 產品線方面：安全監控應用目前仍於市場佔有領先地位，除此之外，更深耕 LED 車燈市場，經營策略以後裝市場為起點，導入前裝車廠為目標。目前在車燈後裝市場，相繼導入著名大廠，無論在台灣、大陸逐漸成為市場主流方案，2016 年第一季客戶需求持續上升，預期 2016 年下半年有更明顯成長。隨著車燈後裝市場的突破，新產品包括 Safety Protect、EMI 改善、輸出功率提升、工作溫度提高，已可符合車規要求，預期 2016 年下半年開始推廣前裝市場。在商業照明領域，以線性驅動方案推動高功率照明產品，提供客戶不同方案。如 Spot Light、High Bay 天井燈、洗牆燈、植物燈等之應用，以高功率因數、無須變壓器、無電解電容、零件成本低，於大功率照明市場

獨領風騷。本公司將繼續致力於安控、節能減碳照明驅動 IC 開發，已推出一系列定電流驅動器產品，應用於類比/數位監控、移動照明(含車燈)，居家與商業照明，工業照明之應用，提供客戶解決方案(Solution)以加速其產品開發時程，提升在 LED 照明市場競爭力。展望未來一年，在 LED 照明應用市場應能有所貢獻與突破，藉此強化本公司在 LED 照明市場之競爭優勢。

2. 光通訊 IC 產品線方面：由於網際網路上語音、影像、數據等各種應用需求，網路的速度及頻寬的要求越來越大，促成光纖到府(FTTH)、第四代無線通訊網路 (4G LTE)、大數據中心(Big Data) 的佈建火熱。在 2015 年本公司在中國光纖到府(FTTH) 市場取得了不錯的成績。展望未來一年，將投入更多人力物力及財力於光纖到府(FTTH)、第四代無線通訊網路 (4G LTE)及未來第五代無線通訊網路(5G)光纖相關的光電零組件，研發高速及整合型晶片解決方案，及高速高靈敏度的轉阻放大器，以提昇產品的完整度擴展本公司之產品線之廣度和業務規模，期許能幫助整體亞太廠商光纖收發模組提高全球的競爭力，並透過上中下游光收發模組業者之整合，擴展凱鈺在光纖通訊市場的領導地位並促進整體產業之繁榮興盛。

本公司去年營運表現仍未能達到各位股東轉虧為盈之期望，本人與經營團隊在此深表歉意。凱鈺經營團隊未來仍將秉持專業管理，致力拓展海內外市場與新商機，落實產品創新及公司穩定成長之營運目標。在此衷心感謝各位股東給予本公司經營團隊的支持與愛護。

董事長 彭孟瑤



總經理 吳炳松



貳、公司簡介

一、公司簡介

(一)設立日期與公司名稱由來：本公司設立於民國 83 年 7 月 21 日，於民國 83 年 12 月 5 日開始營業，設立時公司名稱為，『台晶記憶體科技股份有限公司』，於民國 91 年 4 月 25 日變更公司名稱為『台晶科技股份有限公司』，後於民國 97 年 6 月 25 日變更公司名稱為『凱鈺科技股份有限公司』。

(二)所營事業如下：

- (1) 研究、開發、生產、製造、銷售積體電路晶片及零組件。
- (2) 前項產品之技術及諮詢顧問。
- (3) 本公司業務相關之進出口貿易業務。

(三)企業文化與經營理念：

- (1) 『精、實、誠、穩、永續經營、團隊合作、自律、開放式管理』是為凱鈺科技之企業文化。
- (2) 『成長、獲利、快樂、健康』更是凱鈺科技的經營理念。

(四)公司沿革：

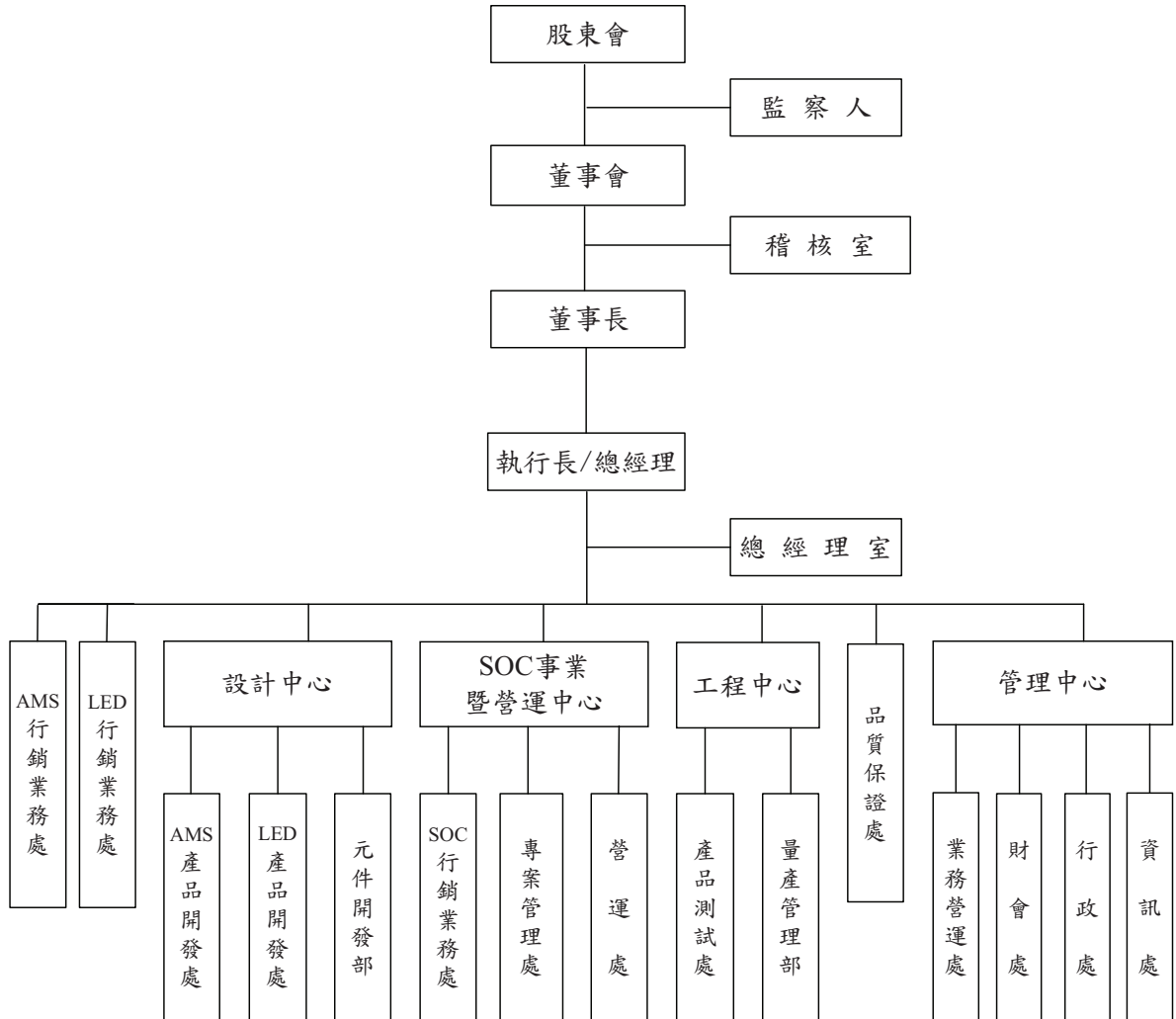
- 83 年 07 月 於新竹市科學園區成立公司資本額為新台幣參億元。
- 87 年 12 月 通過 ISO-9001 品質認證(TMTECH ISO-9001 CERTIFICATION)。
- 90 年 01 月 正式在 OTC 櫃買中心掛牌交易。
- 91 年 04 月 變更公司名稱為台晶科技股份有限公司(TM Technology, Inc.)。
- 92 年 01 月 通過 ISO 14001 驗證。
- 96 年 03 月 私募普通股新台幣參億參仟萬元，實收資本額為新台幣陸億參仟柒佰陸拾壹萬玖仟柒佰肆拾元。鈺創科技公司成為本公司最大股東。
- 96 年 03 月 前任董事長陳健三先生因法人股東改派代表人解任，並改選盧超群博士擔任董事長。
- 96 年 10 月 合併我想科技股份有限公司。
- 98 年 04 月 以美金 155 萬元於 Seychelles 設立子公司 Triumph Technology Corp., Ltd.
- 98 年 05 月 開發全球領先之光纖到戶所需 1.25 Gbps 整合型 IC，同月送樣給重要客戶。
- 98 年 06 月 第六屆上市櫃公司資訊揭露評鑑榮獲 A 級評等。
- 98 年 08 月 經濟部核准「2.5 Gbps Burst Mode Transceiver 整合晶片」主導性新產品開發輔導補助計劃。
- 99 年 06 月 第七屆上市櫃公司資訊揭露評鑑榮獲 A 級評等。
- 99 年 12 月 開發完成光纖到戶 GPON 2.5 Gbps 整合型 IC。
- 100 年 01 月 開發出隔離式且可全電壓使用之 LED IC，次月送樣給重要客戶。
- 100 年 01 月 完成上傳速率最快可到達 4.25 Gbps 的光纖網路驅動 IC。

- 100年05月 開發出 USB3.0 快閃記憶碟控制 IC，讀取速度領先全球，已送樣給系統廠商完成商品。
- 100年06月 開發完成光纖到戶 GPON 用 60V 升壓及電流監控整合型 IC。
- 100年06月 第八屆上市櫃公司資訊揭露評鑑榮獲 A 級評等。
- 100年09月 完成上傳速率最快可到達 4.25 Gbps 的光纖網路接收 IC。
- 101年06月 第九屆上市櫃公司資訊揭露評鑑榮獲 A-級評等。
- 101年07月 完成光纖傳輸模組數位即時監控控制 IC。
- 101年09月 開發出 USB3.0 雙通道快閃記憶碟控制 IC，讀取速度領先全球，已送樣給系統廠商完成商品。
- 101年12月 4.25 Gbps 光纖收發模組解決方案(i7230 雷射驅動器及 i7330 限幅放大器)榮獲科學工業園區管理局頒發「101 年度優良廠商創新產品獎」。
- 102年06月 第十屆上市櫃公司資訊揭露評鑑榮獲 A-級評等。
- 102年09月 開發完成 60V 1A LED 降壓驅動 IC，並銷售予國外客戶。
- 102年10月 開發完成 30V 3A LED 降壓驅動 IC，並開始出貨。
- 102年10月 開發完成 MR16 / IPCAM 共用 LED 驅動 IC，並開始銷售。
- 102年11月 開發完成 SD card 控制 IC。
- 102年12月 開發完成 1.25 Gbps 光纖轉阻放大器(TIA) IC。
- 103年04月 開始行銷 LED 模組至照明產業，並交客戶驗證試產。
- 103年05月 開發完成串列式快閃記憶體控制 IC。
- 103年09月 50W/100W O-Linear IC 開發完成，104 年 4 月投入生產版本。
- 103年11月 私募普通股新台幣柒仟陸佰萬元，實收資本額為新台幣伍億貳仟玖佰捌拾柒萬玖仟零玖拾元。
- 104年05月 開發完成新一代光纖到戶三合一整合型 GPON IC。
- 104年10月 開發完成 2.5 Gbps 光纖轉阻放大器(TIA) IC。

參、公司治理報告

一、組織系統

(一)組織結構



(二)各主要部門所營業務

設計中心	AMS 產品開發處 LED 產品開發處	<ol style="list-style-type: none"> 負責產品之設計、研發。 負責產品量產前之偵錯及良率提昇。 協助量產產品之良率提昇及成本改善。 公司產品做應用所需之環境測試及相容性測試。 對客戶提供技術支援、協助各部門提供產品所需之測試數據。
	元件開發部	<ol style="list-style-type: none"> 協助新產品開發，選擇適當之晶圓代工廠製程及元件，解決晶片試製/生產之製程相關事宜。 協助 Tape out 的監控及文件建立。 Foundry 的 contact window，協助產品良率異常分析。 安排製程參數實驗，如 corner split table。 元件技術 Roadmap 規劃及新製程技術調查評估。
SOC 事業暨營運中心	SOC 行銷業務處	<ol style="list-style-type: none"> 新產品企劃之提案、規格訂定、進度協調及推廣工作。 產品行銷策略之規劃。 策略聯盟夥伴之關係建立與經營。 經由完整之市場分析，提供公司中長期產品策略規劃。 協助執行公司產品之宣傳推廣活動。 提供產品規格及元件規格書之編輯。 客戶訴願產品提供測試之依據，提供完備之售後服務。 協同各區域代理商、經銷商提供客戶產品介紹、設計及試產、生產計劃安排等服務及銷售業務。 隨時掌握市場現況，包括競爭者分析、客戶潛力評估、應用市場潛力分析、價格走向等，提供公司決策者參考建議。 直接客戶 (Direct Account) 之服務管理。 回覆客戶諮詢，參訪國內外廠商等相關事宜。
	專案管理處	負責建立並維護專案計畫管理系統及協助新產品開發進度、預算、績效之管理。
	營運處	<ol style="list-style-type: none"> 負責公司生產計劃擬定與執行、外包廠商管理、工程發包等一切生產相關事務。 負責所有原物料、在製品、成品的進出帳務與費用管理及倉儲管理。 負責各項採購、進出口、保稅與出貨作業。 負責各項生產性及一般性採購作業。
工程中心	產品測試處	<ol style="list-style-type: none"> 新產品導入 <ol style="list-style-type: none"> 1-1. 生產規格確定 1-2. 產品測試程式、產品特性程式之開發、修改及維護 1-3. 產品特性分析 1-4. 新產品開發之試製流程及生產流程制定 產品良率管理及持續改進 支援各部門產品異常分析 協調外包廠商測試相關庶務工作 負責廠內測試相關設備保養與維護
	量產管理部	<ol style="list-style-type: none"> 量產環境基礎建設 <ol style="list-style-type: none"> 1-1. 自動化 WAT/Cp/FT Data input 1-2. 封裝需求格式標準化 1-3. 工程樣品準備流程標準化 量產流程及工程變更管理 持續降低生產成本 <ol style="list-style-type: none"> 3-1. 產品良率分析及改善目標 3-2. 2nd source supplier 轉廠計畫 3-3. 降低測試項目，頻率與時間 減少低流動性存貨

		<ul style="list-style-type: none"> 4-1. 異常品處理流程 4-2. 失效分析流程 5. 降低客退比率 5-1. Statistical bin analysis
	品質保證處	<ul style="list-style-type: none"> 1. 負責公司產品可靠性實驗及品管相關之產品故障分析。 2. 公司智財、技術資料、ISO 文件及相關重要文件之建立與控管。 3. 負責公司內部及外包廠商之品質保證及品質管制之相關控管及協調工作。 4. 對於產品使用環境關聯物質的控管與監督。 5. 負責進料出貨檢驗、環境溫溼度與靜電查核。 6. 負責儀器校驗管理。 7. 負責維護 ISO9001 及 ISO14001 制度運作正常。
管 理 中 心	財會處	<ul style="list-style-type: none"> 1. 會計、財務、稅務、薪資及預算編製作業之規劃與執行。 2. 資金募集、籌措、調度、調整資本結構及股務事務處理。 3. 負責客戶信用額度之徵信及授信管理。 4. 公開資訊觀測站資料及與主管機關間之作業聯繫。
	業務營運處	<ul style="list-style-type: none"> 1. 建立客戶基本資料。 2. 樣品申請、去處追蹤、客戶試用之確認。 3. 確認訂單類別與出貨料號並回覆交期予客戶。安排出貨及發出貨通知。 4. 客戶訴願及逾期帳款處理。 5. 處理協助彙整更新 Sales Forecast。 6. 維護 Business Plan Tracking 與 Sales Bulletin 於 Notes 系統。 7. 負責企劃與執行公司產品之推廣宣傳,如參展及媒體曝光。
	行政處	<ul style="list-style-type: none"> 1. 人力資源管理與規則制定、人力資源活動推展,促使人力資源規劃與配置符合公司企業組織發展需求。 2. 教育訓練業務之管理。 3. 負責總務、廠務、庶務用品採購及勞工安全衛生規劃與管理。 4. 解決及改善作業流程提高效率,提升及維護安全機制、強化全員緊急應變能力,並提供安全有效率的工作環境。
	資訊處	<ul style="list-style-type: none"> 1. 負責公司電腦資訊系統之軟硬體規劃與管理,解決及改善電腦系統之使用問題,提升電腦系統運作順暢度、使用便利性。 2. 全公司管理資訊系統規劃開發及維護。

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

(一)董事、監察人：

董事及監察人資料

日期：105年4月23日(停止過戶日)；單位：股

職稱	國籍或註冊地	姓名	選任日期	任期	初次選任日期	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			股數	持股比率	職稱
董事長 (註1)	台灣	鈺創科技(股)公司	104.6.23	3年	96.5.15	28,272,157	53.36%	28,272,157	53.36%	0	0%	無	無	成功大學會計學系 我想科技財務經理 威碼科技財務經理 保全會計師事務所副理 凱鈺科技管理中心處長	TM Technology (HK), Inc.執行董事 金凱裕電子(深圳)執行董事/總經理 Triumph Technology Corp. Ltd. 執行董事 農電光生物科技監察人代表人	無	無	無
		代表人:彭孟瑤			105.1.19	0	0%	0	0%									
董事	台灣	鈺創科技(股)公司	104.6.23	3年	96.5.15	28,272,157	53.36%	28,272,157	53.36%	0	0%	無	無	美國史丹福大學電機碩士及博士 台灣大學電機學士 美國IBM科技總部及研發中心經理 IEEE Fellow IEEE 1998 Solid-State Circuits Award Winner 行政院國家傑出科技榮譽獎章 創意電子共同創辦人及董事長 交通大學講座教授 中華民國管理學會會士 台灣大學傑出校友 交通大學傑出校友 世界半導體理事高峰會(WSC)主席	鈺創科技董事長及執行長 聿勤科技董事長 鈺群科技董事長 鈺立微電子董事長 華東科技董事代表人 台灣半導體產業協會(TSIA)理事長 全球半導體聯盟(GSA)董事及亞太區會領袖(Asia-Pacific Council Leader) 台灣科學工業園區科學工業同業公會常務理事 2015年VLSI Circuits Symposium 技術委員會委員	無	無	無
		代表人:盧超群			98.6.10	846,342	1.60%	846,342	1.60%									

職稱	國籍或註冊地	姓名	選任日期	任期	初次選任日期	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	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係
董事	台灣	鈺創科技(股)公司	104.6.23	3年	98.6.10	28,272,157	53.36%	28,272,157	53.36%	0	0%	無	無	交通大學工學學士 台灣大學商學碩士 工研院電子工業研究所 Vanguard International Semiconductor America 處長 欣銓科技共同創始人及副總經理 華潤上華科技行銷及業務副總經理、營運長、總經理等職務 華潤微電子執行長及執行董事	鈺創科技董事代表人/總經理 Etron Technology America, Inc. 執行董事 Great Team Backend Foundry, Inc. 董事 eCapture Technologies, Inc. 董事 鈺群科技董事代表人/總經理 鈺立微電子董事代表人/總經理 S Square System Limited 董事	無	無	無
		代表人:鄧茂松			104.6.23	0	0%	0	0%									
董事	台灣	鈺創科技(股)公司	101.6.28	3年	98.6.10	20,672,157	46.02%	28,272,157	53.36%	0	0%	無	無	美國亞利桑那大學電機工程碩士 美國 Kendin Semiconductor, Inc, Design Manager 美國 Allayer Communications, Analog Manager 美國 Broadcom Corporation, Analog Design Manager 美國 nVidia Corporation, Analog Design Manager 美國 Verisilicon., Inc., Vice President of Technology / Analog Architect	鈺創科技副總經理 凱鈺科技副總經理	無	無	無
		代表人: 謝建棋			102.4.19	0	0%	0	0%									
董事	台灣	季鎮東	104.6.23	3年	98.6.10	0	0%	23,000	0.04%	0	0%	無	無	美國加州柏克萊大學航太工程博士 美國 IBM 科技 Senior Engineer & Account Executive 漢鼎創投資深副總 信群科技總經理	鈺創科技監察人代表人 鈺橋半導體董事 鈺群科技董事代表人 鈺立微電子董事代表人	無	無	無
獨立董事	台灣	王愛真	104.6.23	3年	104.6.23	0	0%	0	0%	0	0%	無	無	台灣大學商學系銀行組 詹金寶證券投資顧問台灣分公司 分析師 元大證券台南分公司研究部主管	私人投資顧問 弘真科技監察人 精拓科技薪酬委員會委員 鈺創科技獨立董事 鈺創科技薪酬委員會委員 凱鈺科技薪酬委員會召集人	無	無	無

職稱	國籍或註冊地	姓名	選任日期	任期	初次選任日期	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	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係
獨立董事	台灣	陳嘉盈	104.6.23	3年	104.6.23	0	0%	0	0%	0	0%	無	無	英國曼徹斯特大學經濟碩士 台灣大學經濟學系學士 中華開發工業銀行海外部資深副理 海峽資本管理顧問有限公司副總經理	中興保全副總經理 國產實業建設副總經理 鈺創科技獨立董事 鈺創科技薪酬委員會委員	無	無	無
監察人	台灣	徐美玲	104.6.23	3年	98.6.10	56,461	0.11%	56,461	0.11%	0	0%	無	無	台灣大學學士 永昕生物醫藥財務長 協臻光電財務長 林莉國際財務長、管理委員會成員及監察人	鈺創科技監察人 凱駿投資監察人 宏泰電工薪酬委員會委員 鈺群科技監察人代表人 鈺立微電子監察人代表人	無	無	無
監察人	台灣	張佑玲	104.6.23	3年	101.6.28	10,000	0.02%	10,000	0.02%	0	0%	無	無	美國波士頓大學數學研究所碩士 中華民國精算學會正會員 美國精算學會會員(Member of the American Academy of Actuaries) 大都會國際人壽保險(股)公司精算部經理/市場暨商品研發部協理/法令導循室協理/精算暨企劃部協理/執行副總經理暨財務長室協理 淡江大學副教授	鈺創科技監察人	無	無	無
監察人	台灣	寶璐管理顧問(股)公司	104.6.23	3年	101.6.28	464,000	0.87%	464,000	0.87%	0	0%	無	無	台灣大學社會學碩士 鈺創科技協理	中強光電協理 凱駿投資董事 鈺創科技董事代表人 凌華科技薪酬委員會委員	無	無	無
		代表人:李維倩	104.6.23		101.8.15	403	0%	403	0%									

註1：105.1.19 法人董事改派代表人，重新選任董事長。

註2：本公司 104 年董監全面改選。

法人股東之主要股東

法人股東名稱	法人股東之主要股東
鈺創科技(股)公司	盧超群(6.71%)、廖淑娟(5.26%)、廖敏娟(1.47%)、匯豐(台灣)商業銀行受託保管普魯寧資本合夥新興市場活力基金投資專戶(0.92%)、大通託管先進星光先進總合國際股票指數(0.86%)、廖美珍(0.81%)、匯豐(台灣)商業銀行受託保管普魯寧基金投資專戶(0.71%)、德銀託管波露寧發展國家基金投資專戶(0.58%)、德銀託管波露寧新興市場基金公司投資專戶(0.55%)、寶璐管理顧問股份有限公司(0.53%)
寶璐管理顧問(股)公司	陳思穎(57.14%)、郭金蓮(42.86%)

董事及監察人資料(二)

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	
鈺創科技(股)公司(代表人：彭孟瑤)				✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
鈺創科技(股)公司(代表人：盧超群)	✓			✓			✓			✓	✓	✓		0	
鈺創科技(股)公司(代表人：鄧茂松)				✓			✓	✓			✓	✓	✓	0	
鈺創科技(股)公司(代表人：謝建棋)				✓			✓	✓			✓	✓	✓	0	
季鎮東				✓	✓		✓	✓			✓	✓	✓	✓	0
王愛真				✓	✓	✓	✓	✓			✓	✓	✓	✓	1
陳嘉盈				✓	✓	✓	✓	✓			✓	✓	✓	✓	1
張佑玲	✓		✓	✓	✓		✓	✓			✓	✓	✓	✓	0
徐美玲				✓	✓		✓	✓			✓	✓	✓	✓	0
寶璐管理顧問(股)公司(代表人：李維倩)				✓	✓		✓	✓			✓	✓	✓		0

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。

(二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料：

總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

日期：105年4月23日(停止過戶日)；單位：股

職稱	國籍	姓名	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人		
				股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係
執行長暨總經理	台灣	吳炳松	102.11.06	0	0%	0	0%	0	0%	美國佛羅里達大學電機工程博士 美國 IBM 華生實驗室設計經理 Neo Paradigm Labs 工程協理 銳相科技董事長、執行長及總經理 華宇集團多媒體產品策略長	鈺創科技研究員 農電光生物科技董事代表人/總經理	無	無	無
副總經理	台灣	謝建棋	105.03.01	0	0%	0	0%	0	0%	美國亞利桑那大學電機工程碩士 美國 Verisilicon, Inc., Vice President of Technology / Analog Architect 美國 nVidia Corporation, Analog Design Manager 美國 Broadcom Corporation, Analog Design Manager 美國 Allayer Communications, Analog Manager 美國 Kendin Semiconductor, Inc, Design Manager	鈺創科技副總經理	無	無	無
副總經理	台灣	郭俊欽	105.03.01	0	0%	0	0%	0	0%	清華大學物理所碩士 嘉信光電經理	無	無	無	無
協理	台灣	張有臨	101.04.09	0	0%	0	0%	0	0%	交通大學工業工程與管理系學士 美國愛荷華大學工業與製造系統工程所碩士 威剛科技、羅技電子、中強光電、旺宏電子經理	無	無	無	無

職稱	國籍	姓名	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人		
				股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係
協理	台灣	黃仲平	104.11.01	0	0%	0	0%	0	0%	中原大學醫工所碩士 凌越科技經理 華隆微電子副理 晶錡科技、台翰精密科技、鉅湛科技顧問	無			
總經理室特別助理	台灣	蘇文鐸	101.09.05	0	0%	0	0%	0	0%	中央大學化工系學士 清華大學材料工程所碩士 工研院電子所次微米課長 茂矽電子業務副處長/製造經理 敦茂科技總經理室特別助理 開泰半導體副總經理	光明電子董事/總經理 農電光生物科技董事長	無	無	無
財會主管	台灣	彭孟瑤	96.10.01	0	0%	0	0%	0	0%	成功大學會計學系 我想科技財務經理 威碼科技財務經理 保全會計師事務所副理	TM Technology (HK), Inc.執行董事 金凱裕電子(深圳)執行董事/總經理 Triumph Technology Corp. Ltd.執行董事 農電光生物科技監察人代表人	無	無	無

(三)最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

董事(含獨立董事)之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	董事酬金								A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例		兼任員工領取相關酬金										A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金						
		報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)		業務執行費用(D)		本公司	財務報告內所有公司	薪資、獎金及特支費等(E)		退職退休金(F)		員工酬勞(G)				員工認股權憑證得新股數(H)(股)		取得限制新股數(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	本公司	財務報告內所有公司									
		現金紅利金額	股票紅利金額	現金紅利金額	股票紅利金額	現金紅利金額	股票紅利金額	現金紅利金額	股票紅利金額	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	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司									
董事長	鈺創科技(股)公司 (代表人:吳炳松)	0	0	0	0	0	0	25	25	註	註	1,263	1,263	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	註	註	無
董事	鈺創科技(股)公司 (代表人:盧超群)	0	0	0	0	0	0	15	15	註	註	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	註	註	無
董事	鈺創科技(股)公司 (代表人:鄧茂松)	0	0	0	0	0	0	15	15	註	註	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	註	註	無
董事	鈺創科技(股)公司 (代表人:徐世民)	0	0	0	0	0	0	5	5	註	註	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	註	註	無
董事	鈺創科技(股)公司 (代表人:謝建棋)	0	0	0	0	0	0	15	15	註	註	147	147	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	註	註	無
董事	盧超群	0	0	0	0	0	0	10	10	註	註	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	註	註	無
董事	季鎮東	0	0	0	0	0	0	25	25	註	註	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	註	註	無
董事	呂秉洋	0	0	0	0	0	0	10	10	註	註	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	註	註	無
獨立董事	王愛真	75	75	0	0	0	0	15	15	註	註	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	註	註	無
獨立董事	陳嘉盈	75	75	0	0	0	0	15	15	註	註	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	註	註	無

註：本公司 104 年度無稅後純益。

監察人之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	監察人酬金						A、B及C等三項總額 占稅後純益之比例		有無領取來自子公司以外 轉投資事業酬金
		報酬(A)		盈餘分配之酬勞(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	徐美玲	0	0	0	0	25	25	註	註	無
監察人	張佑玲	0	0	0	0	25	25	註	註	無
監察人	寶璐管理顧問(股)公司(代表人:李維倩)	0	0	0	0	20	20	註	註	無

註:本公司 104 年度無稅後純益。

總經理及副總經理之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B) (註 2)		獎金及特支費 等等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D 等四項額占稅 後純益之比例 (%)		取得員工認股 權憑證數額(股)		取得限制員工 權利新股股數		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	
								現金紅 利金額	股票紅 利金額	現金紅 利金額	股票紅 利金額							
執行長暨 總經理	吳炳松	869	869	0	0	394	394	0	0	0	0	註 1	註 1	0	0	0	0	無

註：1. 本公司 104 年度無稅後純益。

2. 係依「勞工退休金條例」提撥至勞工保險局之新制退休金。

3. 104 年度無副總經理設置。

(四)配發員工紅利之經理人姓名及配發情形：本公司 104 年度虧損，並未配發員工紅利。

(五)本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析：本公司最近二年度皆為稅後虧損，且未發放董監酬勞，僅支付出席開會之車馬費。

酬金總額占稅後純益之比例分析

職稱	103 年度		104 年度	
	本公司	財務報告所有公司	本公司	財務報告所有公司
董事	-0.31%	-0.31%	-3.27%	-3.27%
監察人	-0.13%	-0.13%	-0.51%	-0.51%
總經理及副總經理	-0.57%	-0.57%	-9.24%	-9.24%

(六)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：本公司董事、監察人、總經理及副總經理給付酬金政策，除遵照公司章程及相關規範規定外；另參考該職位於同業市場中的薪資水平、權責範圍以及對公司營運目標的貢獻度給付酬金。訂定酬金之程序，須優先考量公司整體營運績效外，再參考個人績效達成率、未來風險及對公司績效之貢獻度而定。

三、公司治理運作情形

(一)董事會運作情形

董事會運作情形資訊

104 年度召開 5 次董事常會，董事監察人出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席次數	委託出席次數	實際出(列)席率(%)	備註
董事長	鈺創科技(股)公司 (代表人:吳炳松)	3	0	100%	104.7.3 經董事會選任為董事長，並於 105.1.19 因法人改派重新選任彭孟瑤為董事長
董事	鈺創科技(股)公司 (代表人:吳炳松)	2	0	100%	改選卸任
董事長	盧超群	2	0	100%	改選卸任
董事	鈺創科技(股)公司 (代表人:盧超群)	3	0	100%	104.6.23 新任
董事	鈺創科技(股)公司 (代表人:鄧茂松)	3	0	100%	104.6.23 新任
董事	鈺創科技(股)公司 (代表人:徐世民)	1	1	50%	改選卸任
董事	鈺創科技(股)公司 (代表人:謝建棋)	3	2	60%	

職稱	姓名	實際出席次數	委託出席次數	實際出席率(%)	備註
董事	呂秉洋	2	0	100%	改選卸任
董事	季鎮東	5	0	100%	
獨立董事	王愛真	3	0	100%	104.6.23 新任
獨立董事	陳嘉盈	3	0	100%	104.6.23 新任
監察人	徐美玲	5	0	100%	
監察人	張佑玲	5	0	100%	
監察人	寶璐管理顧問(股)公司 (代表人:李維倩)	4	0	80%	

其他應記載事項：

1. 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：

本公司無此情形。

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

董事會日期	董事姓名	議案內容	應利益迴避原因	參與表決情形
104.7.3	吳炳松	本公司執行長異動案	為本案之當事人	未參與表決
	王愛真	委任第三屆「薪資報酬委員會」成員案	為本案之當事人	未參與表決
	王愛真 陳嘉盈	討論本公司薪資報酬委員會審議之「董事、監察人報酬及酬勞分配辦法」	為本案之當事人	未參與表決

3. 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：

本公司已依「公開發行公司董事會議事辦法」訂定本公司「董事會議事規範」以資遵循，並於公開資訊觀測站輸入董事出席董事會情形及董事參加各項公司治理課程，加強董事會職能。

(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：本公司未設置審計委員會。

2.監察人參與董事會運作情形

監察人參與董事會運作情形資訊

104 年度召開 5 次董事常會，監察人列席情形如下：

職稱	姓名	實際列席次數	實際列席率 (%)	備註
監察人	徐美玲	5	100%	
監察人	張佑玲	5	100%	
監察人	寶璐管理顧問(股)公司 (代表人:李維倩)	4	80%	

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：
監察人經常列席公司董事會，除參與董事會之運作且適時陳述意見外；並藉此機會與公司之管理幹部討論公司之營運策略及監督執行成效，以達到雙向溝通之目的，亦參與股東會與股東直接溝通。

2.監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形：
本公司監察人透過定期稽核報告或財務報表瞭解公司業務及財務狀況，並視狀況需要隨時與內部稽核主管或會計師進行溝通聯繫，本公司監察人並與內部稽核主管、會計師於董事會相關會議上瞭解、溝通公司業務及財務狀況。

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：
監察人列席董事會，對董事會決議結果皆無異議。

(三)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？		V	本公司已依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定本公司之「公司治理實務守則」，並揭露相關內容。	符合「公司治理實務守則」之精神。
二、公司股權結構及股東權益				
(一)公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	V		(一)本公司設有發言人、代理發言人及股務等相關單位處理股東建議、疑義及糾紛等相關事宜。	符合「公司治理實務守則」之精神。
(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)本公司設有股務專責人員暨委託股務代理群益金鼎證券(股)公司處理相關事務，定期更新股東名冊及主要股東名冊，隨時掌握主要股東及主要股東之最終控制者名單。	
(三)公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	V		(三)本公司訂有「關係人、特定公司及集團企業交易管理辦法」及「子公司管理辦法」，本公司人員及財產管理權責與其他集團企業均明確劃分，並無非常規交易情形，並依內部控制制度及相關法令規定辦理。	
(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)本公司內部人均簽有聲明書，知悉並將遵守內部人買賣有價證券相關法令規定	

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>三、董事會之組成及職責</p> <p>(一)董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？</p> <p>(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？</p> <p>(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？</p> <p>(四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？</p>	V		<p>(一)本公司之「公司治理實務守則」已訂定董事會成員組成多元化之方針。本公司目前設有七席董事，其中獨立董事為二席，有三席女性董事；每位董事亦都各自具備專業背景包括會計、產業、財務、行銷研發、科技、經營管理、專業技能及產業經歷等，落實執行本公司所訂定董事會就成員組成多元化之方針。</p> <p>(二)本公司除依設置薪資報酬委員會，無自願設置其他功能性委員會。</p> <p>(三)本公司尚未訂定董事會績效評估辦法及其評估方式。</p> <p>(四)本公司選任信譽卓著之會計師簽證，並於選任時評估其與本公司無利害關係，且定期評估簽證會計師嚴守其獨立性。</p>	無重大差異。
<p>四、公司是否建立與利害關係人溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？</p>	V		<p>本公司與往來銀行、債權人及員工均保持暢通之溝通管道，並尊重及維護其應有之合法權益；並設有發言人及代理發言人擔任公司溝通管道。利害關係人如有需要得隨時以電話、書信、傳真、電子郵件等方式與本公司聯絡。</p>	根據守則之精神建立與利害關係人溝通管道。
<p>五、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？</p>	V		<p>本公司已委任專業股務代辦機構群益金鼎證券(股)公司股務代理部辦理股東會事務</p>	符合「公司治理實務守則」之精神。
<p>六、資訊公開</p> <p>(一)公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治</p>	V		<p>(一)本公司已將各項財務業務及公司治理資訊</p>	符合「公司治理實務守則」

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	
<p>理資訊？</p> <p>(二)公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)？</p>	V		<p>揭露於公司網站：www.tmtech.com.tw。並已於公開資訊觀測站揭露各項財務業務資訊。</p> <p>(二)本公司設有專責人員負責蒐集、揭露及維護網站資訊，並依規定於公開資訊觀測站申報公司財務業務等相關資訊，並已落實發言人制度。</p> <p>之精神。</p>
<p>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)？</p>	V		<p>(一)本公司訂有員工工作規則，並確實執行相關內容，以提供員工良好工作環境及維護員工權益。</p> <p>(二)配合勞工退休金新制的實施，依『勞工退休金條例』為選擇新制的同仁，提撥新制退休金，存入勞工保險局勞工退休金個人帳戶。</p> <p>(三)公司與員工、供應商、投資人與利害關係人等在溝通時，皆秉持誠信原則，以誠懇的態度與其溝通，並以最合理的方法解決事情，從未曾與人發生過抗議或爭執的事項。</p> <p>(四)本公司均依主管機關規定進行各項公告，本公司董事及監察人之進修情形如下表或請參考公開資訊觀測站查詢本公司資訊。</p> <p>(五)本公司專注本業，配合相關法令執行各項政策推動，並建立各項標準作業執行規範，以其降低並避免任何可能產生的風險。</p> <p>(六)本公司已為董事、監察人及經理人購買責任保險。</p> <p>符合「公司治理實務守則」之精神。</p>

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
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	本公司之公司治理政策係依「公司治理實務守則」及相關法令規範辦理，定期進行內部稽核及法令遵循自評查核，確保公司內部控制及公司法律事項符合法令規範，以維護股東最大權益。

董事及監察人之進修情形

職稱	姓名	就任日期	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數	註 1
董事長	彭孟瑤	105/1/19	105/3/4	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	105 年度公司治理評鑑系統介紹暨提升股東會品質宣導會	3 小時	是
董事長	彭孟瑤	105/1/19	105/4/1	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	105 年度公司治理論壇系列－內線交易與企業社會責任」座談會	3 小時	是
董事	季鎮東	98/6/10	104/3/3	社團法人中華公司治理協會	公司侵權與董事責任	1 小時	是
董事	季鎮東	98/6/10	104/8/27	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	上市櫃公司董監事論壇-企業誠信風險控管與社會責任新視界座談會	3 小時	是
董事	季鎮東	98/6/10	105/3/4	社團法人中華公司治理協會	董事監察人財報責任之重大爭議案例	3 小時	是
董事	鄧茂松	104/6/23	104/9/7	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	上市櫃公司董監事論壇-企業誠信風險控管與社會責任新視界座談會	3 小時	是
董事	鄧茂松	104/6/23	105/4/1	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	105 年度公司治理論壇系列－內線交易與企業社會責任	3 小時	是
獨立董事	王愛真	104/6/23	104/6/26	臺灣證券交易所股份有限公司	公司治理、金融監理與法律國際研討會	6 小時	是
獨立董事	王愛真	104/6/23	104/7/31	財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心	上櫃、興櫃公司內部人股權宣導說明會	3 小時	是
獨立董事	陳嘉盈	104/6/23	104/8/27	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	上市櫃公司董監事論壇-企業誠信風險控管與社會責任新視界座談會	3 小時	是
監察人	徐美玲	96/5/15	104/3/3	社團法人中華公司治理協會	公司侵權與董事責任	1 小時	是
監察人	徐美玲	96/5/15	104/6/26	臺灣證券交易所股份有限公司	公司治理、金融監理與法律國際研討會	6 小時	是
監察人	徐美玲	96/5/15	104/7/21	財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心	上櫃、興櫃公司內部人股權宣導說明會	3 小時	是
監察人	徐美玲	96/5/15	104/12/28	社團法人中華公司治理協會	企業併購與內線交易	3 小時	是
監察人	張佑玲	101/6/28	104/3/3	社團法人中華公司治理協會	公司侵權與董事責任	1 小時	是

職稱	姓名	就任日期	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數	註 1
監察人	張佑玲	101/6/28	104/7/21	財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心	上櫃、興櫃公司內部人股權宣導說明會	3 小時	是
監察人	張佑玲	101/6/28	104/8/27	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	上市櫃公司董監事論壇-企業誠信風險控管與社會責任新視界座談會	3 小時	是
監察人	張佑玲	101/6/28	105/1/26	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	105 年度公司治理論壇系列-內線交易與企業社會責任座談會	3 小時	是

註 1：係指是否符合『上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點』所規定之進修時數、進修範圍、進修體系、進修之安排與資訊揭露。

(四)公司如有設置薪資報酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形。

(1)薪資報酬委員會成員資料

身份別 (註 1)	姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形 (註 2)								兼任其他公 開發行公司 薪資報酬委 員會成員家 數	備註 (註 3)
		商務、法務、財 務、會計或公司業 務所需相關料系 之公私立大專院 校講師以上	法官、檢察官、律師、 會計師或其他與公司 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、法 務、財務、會 計或公司業 務所需之工 作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8		
獨立董事	王愛真			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	2	無
其他	郭香蘭			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1	無
其他	黃韻潔			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	無

註 1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

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

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之五以上股東。

(7) 非為公司或其關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。

(8) 未有公司法第 30 條各款情事之一。

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

(2)薪資報酬委員會運作情形資訊

一、本公司之薪資報酬委員會委員計三人。

二、本屆委員任期：104 年 7 月 3 日至 107 年 6 月 22 日，最近年度薪資報酬委員會開會二次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%)(B/A)(註)	備註
召集人	王愛真	2	0	100%	104.7.3 連任
委員	黃韻潔	2	0	100%	104.7.3 連任
委員	郭香蘭	1	0	100%	104.7.3 新任
委員	葉月女	1	0	100%	104.6.23 卸任

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)：無此情形。

二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無此情形。

註：

(1) 年度終了日前有薪資報酬委員會成員離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

(2) 年度終了日前，有薪資報酬委員會改選者，應將新、舊任薪資報酬委員會成員均予以填列，並於備註欄註明該成員為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

(五)履行社會責任情形

公司對環保、社區參與、社會貢獻、社會服務、社會公益、消費者權益、人權、安全衛生與其他社會責任活動所採行之制度與措施及履行情形：

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	
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？	V		(一)本公司已訂定企業社會責任實務守則。(一)無特別差異。
(二)公司是否定期舉辦社會責任教育訓練？	V		(二)本公司定期舉辦員工行為準則、防人防災訓練、資訊安全、性騷擾防治等社會責任相關教育訓練及宣導。(二)無特別差異。
(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？	V		(三)本公司設置推動企業社會責任專(兼)職單位為管理中心，目前仍持續致力於社會責任之推行。(三)無特別差異。
(四)公司是否訂定合理薪資報酬政策，並將員工績效考核制度與企業社會責任政策結合，及設立明確有效之獎勵與懲戒制度？	V		(四)本公司訂有員工工作規則及薪資報酬相關辦法及政策，參考市場給付水準及個人績效給付薪資報酬；並針對員工行為規範訂有獎勵及懲戒制度。(四)無特別差異。

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	
<p>二、發展永續環境</p> <p>(一)公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？</p> <p>(二)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？</p> <p>(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？</p>	V		<p>無特別差異。</p>
	V		
	V		

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	
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)本公司遵守相關勞動法規國際人權公約，如性別平等、工作權等權利，維護員工權益下訂立相關工作規則，保障員工之合法權益。
(二)公司是否建置員工申訴機制及管道，並妥適處理？	V		(二)本公司建置員工申訴管道，並保障當事人隱私及安全，予以妥適處理。
(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)本公司設有職業安全衛生管理人員，並訂定相關管理計畫，提供員工安全教育及健康檢查。
(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)本公司已建立員工溝通之機制，透過會議使員工知悉公司營運狀況。
(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)公司每年會依據員工現況工作需求及職涯能力發展需要，提供合適的訓練課程及預算。
(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)本公司生產之產品非終端產品，故無直接接觸一般終端消費者，但供應商及客戶有保護消費者權益事項時，可透過客訴管道進行溝通及申訴。
(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)本公司產品及服務之行銷與標示，皆遵循本國及銷售地之法規及國際準則。
(八)公司與供應商來往前，是否評估供應商過去有無影響環境與社會之紀錄？	V		(八)本公司供應商遴選皆有相關評估機制，將供應商對環境與社會之影響紀錄列為評估項目。

無特別差異。

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	
(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)本公司將「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之情事，得隨時終止或解除契約」之條款列入制式合約，並在未來在契約新訂或換約時加入本項條款。
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資訊？		V	本公司雖並未編製企業社會責任報告書，惟均依相關規定於公開說明書及股東會年報中揭露履行社會責任之相關資訊。
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：本公司已訂定「企業社會責任實務守則」，並持續推動及善盡公司治理、環境保護、社會公益等三大領域之企業社會責任。			
六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：			
<p>1.人權、員工權益方面</p> <p>本公司任用政策皆符合法令規定，決不因種族、階級、語言、思想、宗教、黨派、籍貫、性別、婚姻、容貌、五官、身心障礙或以往工會會員身分等為由，予以歧視。為提供免遭性騷擾之工作環境，對性騷擾事件，採取適當之預防、糾正及懲處措施，訂定有相關工作規則。</p> <p>2.環保方面</p> <p>本公司已通過 ISO14001 之認證，並依產業特性建立合適之環境管理制度，訂有環境政策，並致力提升員工環保意願並肩負應盡之社會責任。符合環保法規、定期內部稽核、預防危害環境活動之產品及製程；符合綠色環保趨勢，將節能減碳活動納入整體管理系統。</p> <p>3.供應商關係等方面</p> <p>本公司為確保供應商有能力持續提供符合本公司要求之產品或服務，同時對外包供應商生產及其提供的產品所產生的環境影響加以管理，以保護環境，降低風險，訂定有「環境限制物質管理辦法」。為確保客戶要求之條件，均經適切之審查程序，充分掌握客戶需求與考量自身之履約能力，確保本公司有能力達成客戶訂單或合約要求，訂定有「銷售管理程序」。本公司另訂定有「採購管理程序」，以確保本公司採購的產品符合規定的要求。</p>			

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	
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：目前無企業社會責任報告書通過相關驗證機構之查證。			

(六)公司履行誠信經營情形及採行措施

本公司秉持合法誠信之企業經營理念，亦秉持以公平與透明之方式進行商業活動，積極建立與客戶及供應商兼互助、互信良好之關係。並持續舉辦員工教育訓練及宣導，使員工充分了解公司誠信經營之政策。並於公司網站設有投資人專區，與公開資訊觀測站連結資訊，公司概况、基本資料及財務資訊，可以即時、公開且透明化方式，揭露公司相關資訊。

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	
一、訂定誠信經營政策及方案			
(一)公司是否於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與管理階層積極落實經營政策之承諾？	V		(一)本公司恪遵法令並秉持廉潔正直原則追求目標，除遵循公司法、證券交易法、商業會計法等規章法令外，且秉持合法誠信之企業經營理念作為本公司經營哲學之重要核心價值，並建立良好之公司治理及風險控管機制，謀求本公司之永續發展。
(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？	V		(二)本公司訂有工作規則、獎懲管理辦法，並對新進員工實施教育訓練。
(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		(三)本公司針對「不誠信行為風險」之營業活動採不定期教育訓練，且對違規者，將依獎懲管理辦法辦理。
			與上市上櫃公司誠信經營守則大致相符
			與上市上櫃公司誠信經營守則大致相符
			與上市上櫃公司誠信經營守則大致相符

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
二、落實誠信經營				
(一)公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？	V		(一)本公司因商業活動對外簽訂之契約，均訂定誠信行為條款。對於有不誠信行為紀錄者，本公司得將其降等、停權或剔除合格供應商或客戶名單。	與上市上櫃公司誠信經營守則大致相符
(二)公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專(兼)職單位，並定期向董事會報告其執行情形？	V		(二)本公司若有與推動企業誠信經營相關事項，則由法務與相關業務之單位推動公司誠信經營之運作，必要時向董事會報告。	與上市上櫃公司誠信經營守則大致相符
(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		(三)本公司董事秉持高度自律，對董事會所列議案與其自身或其代表之法人有利害關係者，於當次董事會說明其利害關係之重要內容，如有害於公司利益之虞時，不加入討論及表決，且於討論及表決時予以迴避，亦不代理其他董事行使其表決權。為避免導致公司權益損害，本公司員工行為準則中亦訂有迴避利益衝突之相關政策。	與上市上櫃公司誠信經營守則大致相符
(四)公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位定期查核，或委託會計師執行查核？	V		(四)建立有效之會計及內控制度，本公司積極推行作業電腦化，將各管理機能由電腦相互串連，層層勾稽，執行異常管理。本公司亦設立專業獨立之內部稽核部門，隸屬於公司董事會定期進行自主性之業務檢查，以利落實內控精神至公司各個層面。	與上市上櫃公司誠信經營守則大致相符
(五)公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	V		(五)公司定期於新進人員訓練中特別聲明公司誠信經營的原則，並定期舉辦誠信經營之課程要求員工參與，以杜絕不誠信之商業行為。	與上市上櫃公司誠信經營守則大致相符

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
<p>三、公司檢舉制度之運作情形</p> <p>(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？</p> <p>(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？</p> <p>(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？</p>	V		<p>本公司一向秉持誠信從事所有的業務活動，絕不允許貪污及任何形式之舞弊行為。並將誠信經營納入員工績效考核與人力資源政策中，並設有員工意見箱，員工之意見或申訴經查明原委，依工作規則或獎懲管理辦法指派專人辦理。</p> <p>除法律另有規定外，檢舉人的個人資料，將予以保密，並依法採取適當之保護措施以保護個人資料及隱私。而員工違反從業道德規範者，本公司視情節之輕重，依本公司相關規定採取處分；若有申訴情形，則可透過員工意見信箱反應。</p> <p>公司依法採取適當的保密措施，保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置。</p>	與上市上櫃公司誠信經營守則大致相符
<p>四、加強資訊揭露</p> <p>(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？</p>	V		<p>本公司已訂有誠信經營守則並揭露相關內容。</p>	與上市上櫃公司誠信經營守則大致相符
<p>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，並秉持廉潔誠信、公平透明、自律負責之經營理念，建立良好之公司治理及風險控管機制，謀求本公司之永續發展。</p>				
<p>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)：無。</p>				

(七)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，其查詢方式

本公司已訂定公司治理守則、股東會議事規則、董事會議事規範、背書保證作業程序、取得或處分資產處理程序及內部控制制度，本公司各項營運均依相關規章執行。

(八)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊

1. 本公司公司治理運作情形，可至公開資訊觀測站或本公司網站查詢。
2. 公司經理人參與公司治理有關之進修與訓練情形如下：

職稱	姓名	課程	時數
財會主管	彭孟瑤	企業「洩密事件」案例解析與新修正「營業秘密法」法律責任探討	3
		「經濟犯罪中「脫產行為」的法律責任與案例解析	3
		「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」之修訂對企業公司治理之影響與因應	3
		國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」(IFRS15)解析	3
		105 年度公司治理論壇系列－內線交易與企業社會責任」座談會	3
		105 年度公司治理評鑑系統介紹暨提升股東會品質宣導會	3
		第二屆公司治理評鑑系統介紹暨落實公司治理宣導會	3
稽核主管	曾淑娟	內稽人員如何從財報資訊中發現舞弊情事	6
		台商在大陸之會計稅務稽核實務與案例分析	6

(九)內部控制制度執行狀況

1.內部控制聲明書

凱鈺科技股份有限公司
內部控制制度聲明書

(證券代號：5468)

日期：105年3月23日

- 本公司民國104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104年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
 - 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
 - 七、本聲明書業經本公司民國105年3月23日董事會通過，出席董事7人中，有0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

凱鈺科技股份有限公司

董事長：彭孟瑤 簽章

執行長暨總經理：吳炳松 簽章

2.委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無。

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

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議

1.股東會議案彙總

時間	104年股東常會重要決議事項	執行情形
104.06.23	<ol style="list-style-type: none"> 1. 承認本公司 103 年度營業報告書暨財務報表案 2. 承認本公司 103 年度虧損撥補案 3. 通過修訂本公司章程部份條文案 4. 改選本公司董事及監察人案 5. 通過解除董事競業禁止案 	修訂之章程於股東常會後生效

2.董事會議案彙總

時間	重要決議內容
第八屆第十三次 104.03.30	<ol style="list-style-type: none"> 1. 通過民國 103 年度營業報告書暨財務報表案 2. 通過民國 103 年度虧損撥補案 3. 通過本公司民國 103 年度「內部控制制度聲明書」案 4. 通過修訂本公司內部控制制度、內部稽核制度實施細則及內部控制制度自行檢查作業程序 5. 通過董事及監察人全面改選暨受理獨立董事提名案 6. 通過獨立董事候選名單之提名案 7. 通過解除董事競業限制案。 8. 訂定民國 104 年股東常會召開日期暨受理股東提案相關事宜 9. 通過民國 104 年度營運計畫案 10.通過本公司薪資報酬委員會審議之「經理人績效評估及薪酬管理辦法」 11.通過銀行額度申請案
第八屆第十四次 104.05.12	<ol style="list-style-type: none"> 1. 通過民國 104 年 1 季合併財務報表案 2. 通過審查獨立董事候選人提名案 3. 通過修訂公司章程部份條文案 4. 通過修訂公司章程部份條文案增列入 104 年股東常會討論案
第九屆第一次 104.07.03	<ol style="list-style-type: none"> 1. 選舉董事長案。 2. 委任第三屆「薪資報酬委員會」成員案 3. 通過本公司薪資報酬委員會審議之「董事、監察人報酬及酬勞分配辦法」
第九屆第二次 104.08.13	<ol style="list-style-type: none"> 1. 通過民國 104 年第 2 季財務報告案 2. 通過銀行額度申請案
第九屆第三次 104.11.06	<ol style="list-style-type: none"> 1. 通過民國 104 年第 3 季合併財務報告案 2. 通過銀行額度申請案

時間	重要決議內容
	3. 通過民國 105 年度稽核計畫案 4. 通過經理人之委任及升遷案 5. 通過本公司薪資報酬委員會審議之經理人酬勞案 6. 訂定本公司「申請暫停及恢復交易作業程序」案 7. 完成財務報告編製能力之自行評估及相關計畫書案 8. 通過設立子公司「農電光生物科技股份有限公司」案 9. 通過本公司投資長、短期有價證券核決權限修正案
第九屆第四次 105.01.19	1. 吳炳松先生辭任本公司董事長及董事職務 2. 選舉董事長案
第九屆第五次 105.03.23	1. 通過民國 104 年度營業報告書暨財務報告案 2. 通過民國 104 年度虧損撥補案 3. 通過本公司民國 104 年度「內部控制制度聲明書」案 4. 通過研發主管異動及經理人之升遷案 5. 通過本公司薪資報酬委員會審議之董事長、執行長暨總經理薪資酬勞案。 6. 通過本公司擬以私募方式發行普通股 7. 訂定民國 105 年股東常會召開日期暨受理股東提案相關事宜 8. 通過民國 105 年度營運計畫案。 9. 通過銀行額度申請案 10. 通過購置風力發電相關技術並以該等技術作價投資子公司農電光生物科技股份有限公司 11. 通過高雄辦公室出售案。
第九屆第六次 105.05.11	1. 通過民國 105 年 1 季合併財務報表案 2. 通過銀行額度申請案 3. 通過將已購置之風力發電相關技術作價投資子公司農電光生物科技股份有限公司案

(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，其主要內容：
無此情形。

(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之彙總

公司有關人士辭職解任情形彙總表

105 年 4 月 30 日

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
董事長	吳炳松	104.7.3	105.1.19	辭任董事長
研發主管	吳炳松	103.8.12	105.3.23	職務調整

四、會計師公費資訊

(一)給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費為審計公費之四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容。

會計師公費資訊

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	劉銀妃	王偉臣	104.1.1~104.12.31	無

金額單位：新台幣仟元

金額級距		公費項目	審計公費	非審計公費	合計
1	低於 2,000 千元			200	2,740
2	2,000 千元 (含) ~4,000 千元		2,540		
3	4,000 千元 (含) ~6,000 千元				
4	6,000 千元 (含) ~8,000 千元				
5	8,000 千元 (含) ~10,000 千元				
6	10,000 千元 (含) 以上				

金額單位：新台幣仟元

會計師事務所名稱	會計師姓名	審計公費	非審計公費					會計師查核期間	備註
			制度設計	工商登記	人力資源	其他	小計		
資誠聯合會計師事務所	劉銀妃、王偉臣	2,540				200	200	104.1.1~104.12.31	非審計公費之其他為諮詢顧問費

(二)更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無此情形。

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

五、更換會計師資訊

無此情形。

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

無此情形。

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

(一)董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

單位：仟股

日期：105年4月23日(停止過戶日)

職稱	姓名	104年度		105年度截至4月30日止	
		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
董事長暨大股東	鈺創科技(股)公司	-	-	-	-
董事	季鎮東	23	-	-	-
獨立董事	王愛真	-	-	-	-
獨立董事	陳嘉盈	-	-	-	-
監察人	徐美玲	-	-	-	-
監察人	張佑玲	-	-	-	-
監察人	寶璐管理顧問(股)公司	-	-	-	-
執行長暨總經理	吳炳松	-	-	-	-
副總經理	謝建棋(註1)	-	-	-	-
副總經理	郭俊欽(註1)	-	-	-	-
協理	張有臨	-	-	-	-
協理	黃仲平(註2)	-	-	-	-
總經理室特別助理	蘇文鐸	-	-	-	-
財會主管	彭孟瑤	-	-	-	-

註1：105年3月1日就任副總經理。

註2：104年11月1日就任。

(二)董事、監察人、經理人及大股東股權移轉情形：

無此情形。

(三)董事、監察人、經理人及大股東股權質押情形：

無此情形。

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

持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料

日期：105年4月23日(停止過戶日)

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(股)	持股比例	股數(股)	持股比例	股數	持股比例	名稱(或姓名)	關係	
鈺創科技(股)公司 代表人：盧超群	28,272,157	53.36%	-	-	-	-	肆肆肆贊	100%投資之子公司	-
肆肆投資(股)公司 代表人：姚子欽	948,195	1.79%	-	-	-	-	鈺創 肆贊	母公司 董事長為同一人	-
兆豐國際商業銀行(股)公司 代表人：蔡友才	846,919	1.60%	-	-	-	-	無	無	-
盧超群	846,342	1.60%	145,027	0.27%	-	-	鈺創	為其董事長	-
肆贊投資(股)公司 代表人：姚子欽	519,226	0.98%	-	-	-	-	鈺創 肆肆	母公司 董事長為同一人	-
陳宏林	500,352	0.94%	-	-	-	-	無	無	-
寶璐管理顧問(股)公司 代表人：郭呈臻	464,000	0.88%	-	-	-	-	無	無	-
楊光輝	405,000	0.76%	-	-	-	-	無	無	-
宏泰電工(股)公司 代表人：潘武雄	395,229	0.75%	-	-	-	-	無	無	-
陳玉金	285,805	0.54%	-	-	-	-	無	無	-

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

轉投資事項	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
Triumph Technology Corp. Ltd.	2,400,000	100%	0	0%	2,400,000	100%
TM Technology (HK), Inc.	0	0%	550,000	100%	550,000	100%
金凱裕電子(深圳)有限公司	-	0%	-	100%	-	100%
農電光生物科技(股)公司	10,000	100%	0	0%	10,000	100%

肆、募資情形

一、資本及股份

(一)股本來源：

年 月	發行 價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數 (仟股)	金額 (仟元)	股數 (仟股)	金額 (仟元)	股本 來源	以現金以外 之財產抵充 股款者	其他
83年7月	10	30,000	300,000	8,000	80,000	設立時資本	含技術股 7,200仟元	83.7.21(83) 園經 字第 10208 號
83年12月	10	30,000	300,000	11,265	112,650	現金增資	含技術股 2,880仟元	84.1.18(84) 園商 字第 00684 號
84年5月	10	30,000	300,000	26,800	268,000	現金增資	含技術股 6,120仟元	84.6.9(84) 園商字 第 08052 號
84年12月	14	37,530	375,300	37,530	375,300	現金增資	含技術股 10,800仟元	85.4.12(85) 園商 字第 05832 號
85年7月	10	48,836	488,364	48,836	488,364	盈餘轉增資	無	85.7.19(85) 園商 字第 12233 號
87年6月	12	58,836	588,364	58,836	588,364	現金增資	無	87.7.13(87) 園商 字第 017639 號
87年9月	10	69,536	695,357	69,536	695,357	盈餘及資本 公積轉增資	無	87.9.29(87) 園商 字第 023736 號
89年6月	10	110,000	1,100,000	94,536	945,358	盈餘轉增資	無	89.6.3(89) 台財證 (一)第 47859 號
90年8月	10	180,000	1,800,000	122,849	1,228,492	盈餘轉增資	無	90.6.27(90) 台財證 (一)第 140993 號
91年5月	—	230,000	2,300,000	122,849	1,228,492	—	無	91.5.7 園商字第 0910011109 號
92年7月	—	230,000	2,300,000	72,481	724,810	減資	無	92.7.9 園商字第 0920017734 號
96年3月	—	230,000	2,300,000	30,762	307,620	減資	無	96.3.12 園商字第 0960006149 號
96年3月	10	230,000	2,300,000	63,762	637,620	私募普通股	無	96.3.12 園商字第 0960006149 號
96年9月	10 16.6	230,000	2,300,000	64,954	649,540	員工認股權	無	96.9.19 園商字第 0960025246 號
96年10月	10	230,000	2,300,000	76,564	765,640	合併增資	無	96.10.31 園商字 第 0960029584 號
96年12月	10 16.6	230,000	2,300,000	77,076	770,760	員工認股權	無	96.12.20 園商字 第 0960034161 號
97年4月	16.6	230,000	2,300,000	77,106	771,060	員工認股權	無	97.4.18 園商字第 0970010103 號
97年5月	10 16.6	230,000	2,300,000	77,898	778,980	員工認股權	無	97.5.21 園商字第 0970013150 號
97年9月	10 16.6	230,000	2,300,000	78,103	781,030	員工認股權	無	97.9.15 園商字第 0970026152 號
99年4月	10	230,000	2,300,000	78,295	782,949	員工認股權	無	99.4.19 園商字第 0990010299 號
99年5月	10	230,000	2,300,000	78,737	787,369	員工認股權	無	99.5.18 園商字第 0990013752 號

年 月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數 (仟股)	金額 (仟元)	股數 (仟股)	金額 (仟元)	股本 來源	以現金以外 之財產抵充 股款者	其他
99年9月	10	230,000	2,300,000	79,240	792,399	員工認股權	無	99.9.17 園商字第 0990027703 號
100年8月	---	230,000	2,300,000	44,740	447,399	減資	無	100.8.24 園商字 第 1000025251 號
101年4月	10	230,000	2,300,000	44,820	448,199	員工認股權	無	101.4.16 園商字 第 1010010893 號
101年5月	10	230,000	2,300,000	44,863	448,629	員工認股權	無	101.5.14 園商字 第 1010013902 號
101年9月	10	230,000	2,300,000	44,922	449,219	員工認股權	無	101.9.17 園商字 第 1010029135 號
103年4月	10	230,000	2,300,000	45,018	450,179	員工認股權	無	103.4.11 園商字 第 1030010341 號
103年6月	17.7 10	230,000	2,300,000	45,328	453,279	員工認股權	無	103.6.13 園商字 第 1030017116 號
103年11月	10	230,000	2,300,000	52,988	529,879	私募普通股及 員工認股權	無	103.11.26 園商字 第 1030035375 號

單位：股；日期：105年4月23日

股份 種類	核定股本			備註
	流通在外股份(註)	未發行股份	合計	
記名式 普通股	52,987,909	177,012,091	230,000,000	含供認股權憑證、附認股權 特別股或附認股權公司債行 使認股權 50,000,000 股

註：屬上櫃公司股票為26,755,672股；私募普通股票為26,232,237股。

(二)股東結構：

股東結構

105年4月23日

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	-	1	21	5,543	9	5,574
持有股數	-	846,919	30,833,935	21,287,834	19,221	52,987,909
持股比例	-	1.60%	58.19%	40.18%	0.03%	100.00%

(三)股權分散情形：

股權分散情形

105年4月23日

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例(%)
1 至 999	3,836	945,652	1.79
1,000 至 5,000	1,173	2,533,115	4.78
5,001 至 10,000	239	1,746,238	3.30
10,001 至 15,000	88	1,090,671	2.06
15,001 至 20,000	56	981,005	1.85

持 股 分 級	股東人數	持有股數	持股比例(%)
20,001 至 30,000	66	1,681,757	3.17
30,001 至 40,000	15	505,384	0.95
40,001 至 50,000	17	779,641	1.47
50,001 至 100,000	33	2,316,980	4.37
100,001 至 200,000	29	3,995,305	7.54
200,001 至 400,000	14	3,609,970	6.81
400,001 至 600,000	4	1,888,578	3.56
600,001 至 800,000	0	0	0
800,001 至 1,000,000	3	2,641,456	4.99
1,000,001 以上	1	28,272,157	53.36
合 計	5,574	52,987,909	100.000

註：未發行特別股。

(四)主要股東名單：

主要股東名單

105 年 4 月 23 日

股 份	持有股數	持股比例
主要股東名稱		
鈺創科技(股)公司	28,272,157	53.36%
肆聿投資(股)公司	948,195	1.79%
兆豐國際商業銀行(股)公司	846,919	1.60%
盧超群	846,342	1.60%
肆贊投資(股)公司	519,226	0.98%
陳宏林	500,352	0.94%
寶璐管理顧問(股)公司	464,000	0.88%
楊光輝	405,000	0.76%
宏泰電工(股)公司	395,229	0.75%
陳玉金	285,805	0.54%

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

每股市價、淨值、盈餘及股利資料

單位：新台幣元

項 目	年 度	103年	104年	當年度截至 3月31日
		每股市價 (註)	最高	20.70
	最低	10.05	6.33	5.12
	平均	14.74	10.68	5.95
每股淨值	分配前	6.64	6.30	5.90
	分配後	6.64	6.30	5.90
每股盈餘	加權平均股數(仟股)	46,297	52,988	52,988
	追溯調整後每股盈餘	(0.92)	(0.26)	(0.32)

項 目	年 度		103年	104年	當年度截至 3月31日
	每 股 股 利	現金股利		-	-
無償 配股		盈餘配股	-	-	-
		資本公積配股	-	-	-
累積未付股利		-	-	-	
投資報酬 分析	本益比		-	-	-
	本利比		-	-	-
	現金股利殖利率		-	-	-

註：上表每股市價資料係以財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心資料為準。

(六)公司股利政策及執行狀況

1. 公司章程所訂之股利政策：

本公司章程第 28 條之一：本公司盈餘之分配除依章程第 27 條之規定辦理外，當年度分配之股東紅利中，現金股利發放比率以不低於配發股利總額百分之二十，並視實際獲利及資金狀況由董事會擬具議案，經股東會決議之。

2. 本次股東會擬議股利分配之情形：

民國 105 年 3 月 23 日董事會決議通過民國 104 年度虧損撥補之議案，並決議本次股東會擬不配發股利。

3. 本公司預期未來股利政策無重大變動。

(七)本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：本次股東會擬不配發股利。

(八)員工、董事及監察人酬勞：

1. 公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍：

本公司章程第二十七條之一：

公司應以不低於當年度獲利狀況之百分之十二分派員工酬勞及應以不超過當年度獲利狀況之百分之二分派董事、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。

第一項所稱之當年度獲利狀況係指當年度稅前利益扣除分派員工酬勞及董事、監察人酬勞前之利益。

員工酬勞及董事、監察人酬勞之分派應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。

2. 本期估列員工、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：民國 105 年 3 月 23 日董事會決議通過民國 104 年度虧損撥補之議案，並決議本次股東會不

分派員工紅利及董事、監察人酬勞。

3. 董事會通過分派酬勞情形：民國 105 年 3 月 23 日董事會決議通過民國 104 年度虧損撥補之議案，並決議本次股東會不分派員工、董事及監察人酬勞。
4. 前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形（包括配發股數、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：民國 104 年股東常會決議通過不配發民國 103 年度股利、員工、董事及監察人酬勞。

(九)公司買回本公司股份情形：無。

二、公司債辦理情形

無。

三、特別股辦理情形

無。

四、海外存託憑證之辦理情形

無。

五、員工認股權憑證辦理情形

(一)截至年報刊印日止尚未屆期之員工認股權憑證辦理情形及對股東權益之影響：

105 年 4 月 30 日

員工認股權憑證種類	100 年員工認股權憑證	
	第一次	第二次
申報生效日期	100.11.30	
發行日期	100.12.22	101.11.23
發行單位數	2,000 單位	300 單位
發行得認購股數占已發行股份總數比率	3.77%	0.57%
認股存續期間	102.12.22 至 108.10.31	103.11.23 至 108.10.31
履約方式	發行新股	
限制認股期間及比率(%)	屆滿 2 年：50% 屆滿 3 年：75% 屆滿 4 年：100%	
已執行取得股數(股)	456,000	0
已執行認股金額(元)	4,560,000	0
未執行認股數量(股)	408,000	215,000
未執行認股者其每股認購價格	10	10
未執行認股數量占已發行股份總數比率(%)	0.77%	0.41%
對股東權益影響	發行員工認股權憑證可提高員工對公司之向心力及歸屬感，股權稀釋有限，對股東權益影響不大。	

(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憑證可認股數前十大員工之姓名、取得及認購情形：

105年4月30日

對象	職稱	姓名	取得認股數量(仟股)	取得認股數量占已發行股份總數比率	已執行				未執行			
					認股數量(仟股)	認股價格(元)	認股金額(仟元)	認股數量占已發行股份總數比率	認股數量(仟股)	認股價格(元)	認股金額(仟元)	認股數量占已發行股份總數比率
經理人	執行長暨總經理	吳炳松	184	0.35%	34	10	340	0.07%	150	10	1,500	0.28%
	副總經理	謝建棋										
	副總經理	郭俊欽										
	協理	張有臨										
	協理	黃仲平										
	總經理室特別助理	蘇文鐸										
	財會主管	彭孟瑤										
員工 (以姓氏筆劃 順序排列)	王啟萍	392	0.74%	96	10	960	0.18%	296	10	2,960	0.56%	
	任登義											
	何文琮											
	巫皆興											
	李文淵											
	林峰助											
	金爾輝											
	紀又瑋											
	范姜群海											
	黃明松											

六、限制員工權利新股辦理情形

無。

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形

(一)最近年度及截至年報刊印日止已完成併購或受讓他公司股份發行新股者：無。

(二)最近年度及截至年報刊印日止董事會決議通過併購或受讓他公司股份發行新股者，應揭露執行情形及被購併或受讓公司之基本資料：無。

(三)辦理中之併購或受讓他公司股份發行新股應揭露執行情形及對股東權益之影響：無。

八、資金運用計劃執行情形

無。

伍、營運概況

一、業務內容

(一)業務範圍

1. 主要業務內容：

- (1) 研究、開發、生產、製造、銷售積體電路晶片及零組件。
- (2) 前項產品之技術及諮詢顧問。
- (3) 本公司業務相關之進出口貿易業務。

2. 營業比重

單位：新台幣仟元

年 度 \ 產 品		光通訊IC	LED及功率類比IC	合計
104	銷貨額	97,874	323,417	421,291
	百分比	23.23%	76.77%	100%

年 度 \ 區 域		內銷	外銷	合計
104		62.73%	37.27%	100%

3. 公司目前之商品

產品線	產品用途
光通訊IC系列	<ul style="list-style-type: none"> ■ 應用光纖收發模組之雷射/LED 驅動器、限幅放大器、轉阻放大器、數位監控控制器及升壓 IC ■ 應用於光纖到戶之 GPON/EPON 光纖盒 ■ 應用於 3G/4G 等基地台之回傳光纖網路
LED及功率類比IC系列	<ul style="list-style-type: none"> ■ 應用於 LED 照明安控之 DC/DC 驅動 IC ■ 車用與太陽能 LED 燈之 DC/DC 驅動 IC ■ 應用於數位機上盒、卡拉 OK 的 Echo chip ■ 依客戶個別需要開發產品，現有聖誕燈及腳踏車燈 ■ 應用各種電子產品之記憶體

4. 計劃開發之新商品

本公司近年來積極嘗試產品轉型，在經過幾年研發努力，本公司產品漸趨成熟完整，在原有的產品基礎上，持續開發符合國際規格與客戶需要之產品，分述如下：

- 光通訊 IC 系列：在現有產品線雷射驅動、限幅放大器及數位即時監控晶片外，研發高速及整合型晶片解決方案，及高速高靈敏度的轉阻放大器，以提昇產品的附加價值，擴展產品線之廣度和規模，以符合未來市場及其他應用所產生高頻寬的需求。

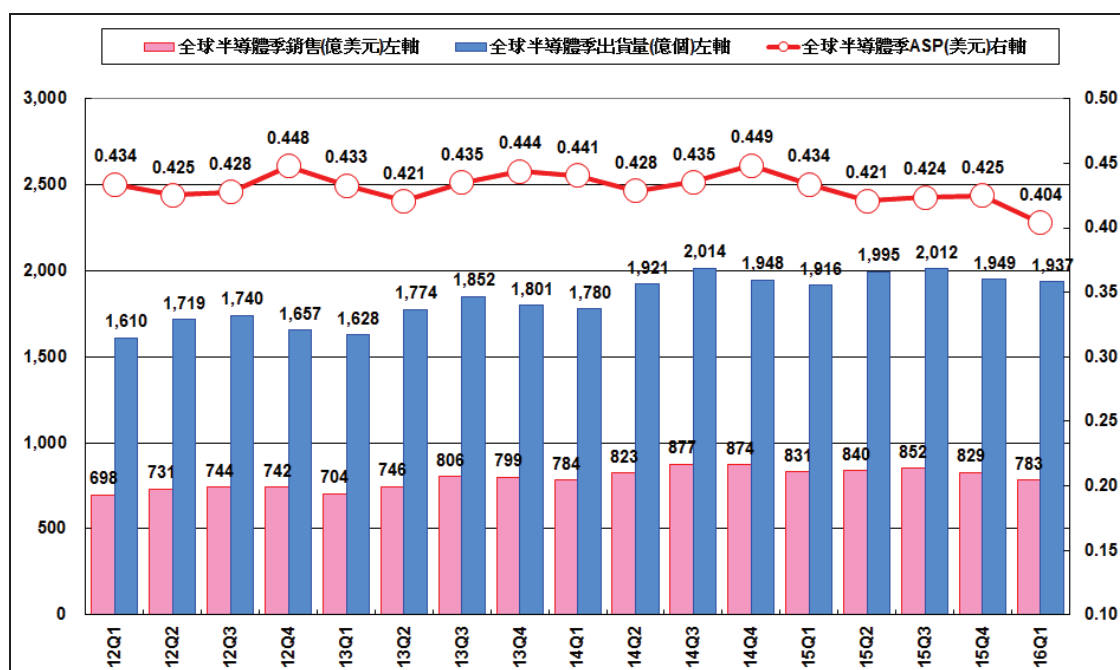
■ LED 及功率類比 IC 系列：本公司致力於節能減碳照明驅動 IC 開發，LED 車燈更是近年來新綠色光源。除目前已應用於後裝市場產品，2016 年陸續開發一系列符合車規要求 LED Driver 產品，包括提供高功率、低干擾及 Safety protection 功能，將以導入車廠為目標。大功率商業照明，更以異業結盟方式，與 LED 封裝廠、散熱材料公司合作，提供客戶完整方案，提供成本最低、重量最輕、壽命最長的高規格產品。

(二) 產業概況

1. 產業之現況與發展

根據 WSTS 統計，2016Q1 全球半導體市場銷售值達 783 億美元，較上季(2015Q4)衰退 5.5%，較去年同期(2015Q1)衰退 5.8%；銷售量達 1,937 億顆，較上季(2015Q4)衰退 0.6%，較去年同期(2015Q1)成長 1.1%；ASP 為 0.404 美元，較上季(2015Q4)衰退 4.9%，較去年同期(2015Q1)衰退 6.8%。

2016Q1 美國半導體市場銷售值達 147 億美元，較上季(2015Q4)衰退 15.0%，較去年同期(2015Q1)成長 15.8%；日本半導體市場銷售值達 78 億美元，較上季(2015Q4)成長 0.8%，較去年同期(2015Q1)成長 1.8%；歐洲半導體市場銷售值達 80 億美元，較上季(2015Q4)衰退 3.6%，較去年同期(2015Q1)衰退 9.8%；亞洲區半導體市場銷售值達 478 億美元，較上季(2015Q4)衰退 3.5%，較去年同期(2015Q1)衰退 2.7%。其中，中國大陸市場 238 億美元，較上季(2015Q4)衰退 6.1%，較去年同期(2015Q1)成長 1.3%。



資料來源：WSTS；工研院 IEK(2016/05)

工研院 IEK 預估 2016 年台灣 IC 產業產值達新台幣 22,869 億元(USD\$71.7B)，較 2015 年成長 1.0%。其中 IC 設計業產值為新台幣 6,273 億元(USD\$19.7B)，較 2015 年成長 5.8%；IC 製造業為新台幣 12,096 億元(USD\$37.9B)，較 2015

年衰退 1.7%，其中晶圓代工為新台幣 10,544 億元(USD\$33.1B)，較 2015 年成長 4.5%，記憶體製造為新台幣 1,552 億元(USD\$4.9B)，較 2015 年衰退 29.7%；IC 封裝業為新台幣 3,150 億元(USD\$9.9B)，較 2015 年成長 1.6%；IC 測試業為新台幣 1,350 億元(USD\$4.2B)，較 2015 年成長 2.7%。新台幣對美元匯率以 31.9 計算。

展望未來 5 年，短期內半導體主要應用仍在智慧型手機、超輕薄筆電及固態硬碟等，從新趨勢來看，國際大廠仍著墨在物聯網(IoT)的應用加值，細部來看應密切觀察雲端運算、資料中心、異質整合等趨勢對 IC 產業的影響。

從新技術來看，有新的設計工具(ESL)、新的製程技術(5nm)、新的晶圓廠(450mm)、及新的製程設備(EUV)及材料等。

從新產品來看，包括下世代應用處理器(AP)、3D Memory、下世代記憶體(PCM、STT-MRAM、及 RRAM 等)、SoC 高度整合晶片、2.5D IC / 3D IC (矽穿孔製程 TSV)等。

從新市場來看，包含新應用市場及新區域市場等。新應用市場可能是醫療電子應用市場、綠能應用市場及汽車電子市場等。新區域市場可能是中國的不同城市、或新興國家市場。

2012 年~2016 年台灣 IC 產業產值

單位：新台幣億元

億新台幣	2012 年	2012 年 成長率	2013 年	2013 年 成長率	2014 年	2014 年 成長率	2015 年	2015 年 成長率	2016 年(e)	2016 年 成長率
IC 產業產值	16,342	4.6%	18,886	15.6%	22,033	16.7%	22,640	2.8%	22,869	1.0%
IC 設計業	4,115	6.7%	4,811	16.9%	5,763	19.8%	5,927	2.8%	6,273	5.8%
IC 製造業	8,292	5.4%	9,965	20.2%	11,731	17.7%	12,300	4.9%	12,096	-1.7%
晶圓代工	6,483	13.2%	7,592	17.1%	9,140	20.4%	10,093	10.4%	10,544	4.5%
記憶體製造	1,809	-15.4%	2,373	31.2%	2,591	9.2%	2,207	-14.8%	1,552	-29.7%
IC 封裝業	2,720	0.9%	2,844	4.6%	3,160	11.1%	3,099	-1.9%	3,150	1.6%
IC 測試業	1,215	0.6%	1,266	4.2%	1,379	8.9%	1,314	-4.7%	1,350	2.7%
IC 產品產值	5,924	-1.2%	7,184	21.3%	8,354	16.3%	8,134	-2.6%	7,825	-3.8%
全球半導體成長率	-	-2.7%	-	4.8%	-	9.9%	-	-0.2%	-	0.3%

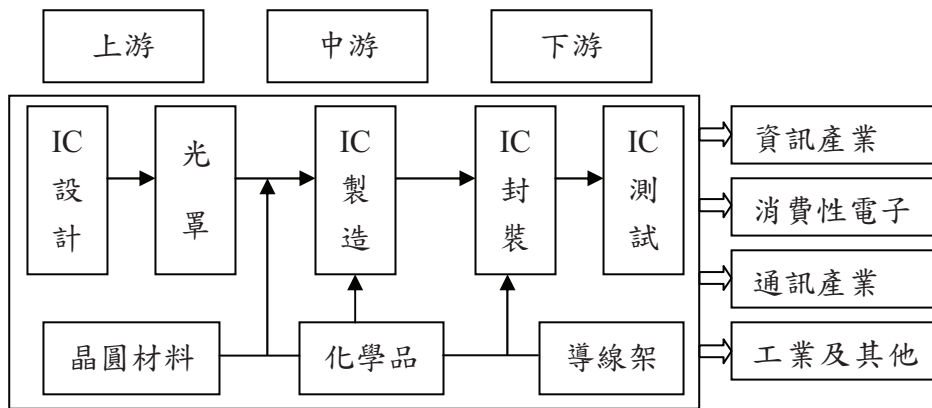
註：(e)表示預估值(estimate)

資料來源：TSIA；工研院 IEK(2016/05)

2. 產業上、中、下游之關聯性

台灣半導體產業結構以特有的上下游垂直分工的方式獨步全球(詳下圖)，包括上下游產業鏈完整、專業分工且強化相互支援、產業群聚效果顯著及週邊支援產業完善等。產業依照上中下游垂直分工分為 IC 設計與光罩、IC 晶圓製造、IC 封裝與 IC 測試。根據 IC 產業垂直分工之產業特性，上中下游可細分成：

IC 產業上、中、下游之關聯性



資料來源: 工研院經資中心 ITIS 計畫

(1) IC 設計與光罩 (IC Design and Mask)

IC 設計即為積體電路產品設計，主要業務為自行開發產品或接受客戶委託進行電路圖形等研發設計，再委由光罩公司將 IC 電路佈局圖轉製成光罩後，委由 IC 製造商完成晶圓製造。

(2) IC 製造 (IC Manufacturing and Foundry)

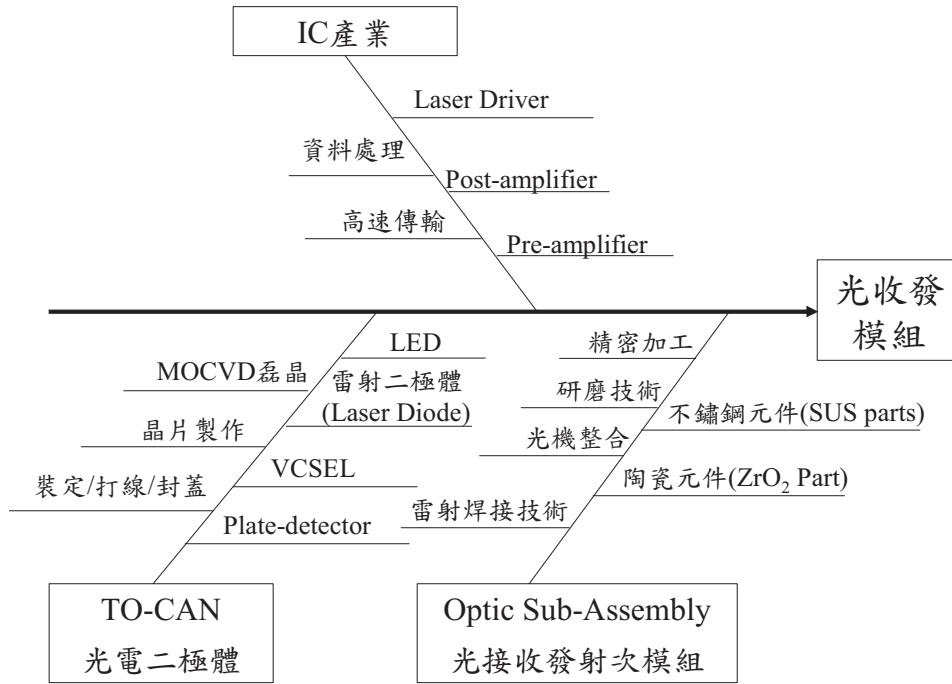
IC 製造作業是透過光罩以氧化、擴散、CVD、蝕刻及離子植入等方法，在晶圓上製造出電路及元件。

(3) IC 封裝與測試 (IC Packaging and Testing)

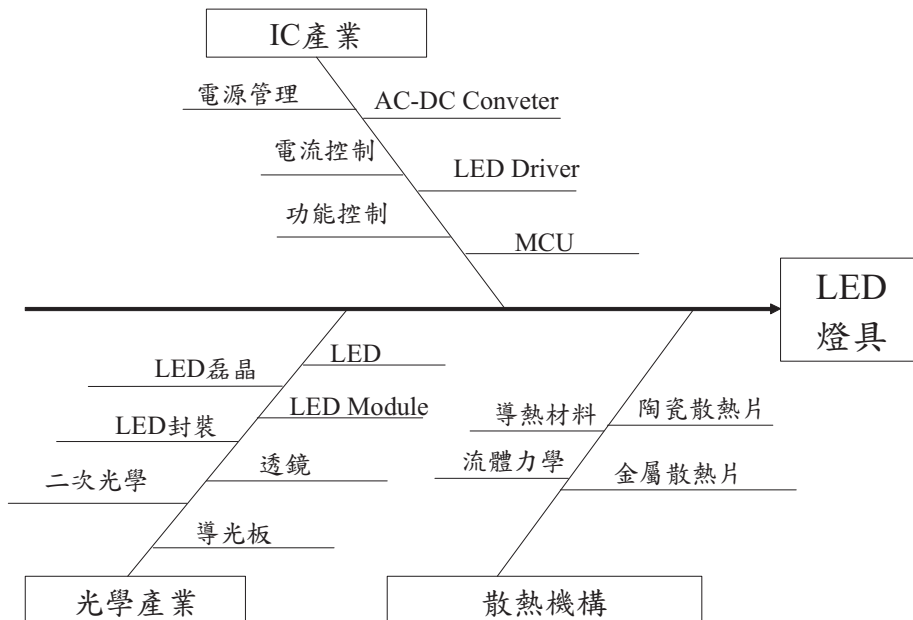
封裝與測試為 IC 後段作業，主要提供 IC 保護、散熱、電路導通等功能，將加工完成之晶圓或切割後之晶粒，以塑膠、陶瓷、金屬等材料被覆，以保護晶粒並易於配裝應用；最終 IC 測試則是檢測製造的 IC 功能是否正常，完成 IC 產品產出。

(4) 產品應用產業關連

光纖通訊之光收發模組產業上、中、下游之關聯性



LED系列產業上、中、下游之關聯性



3. 產品之各種發展趨勢及競爭情形

(1) 光通訊 IC

台灣與大陸地區光收發模組廠商以前只能使用國外IC，凱鈺科技自2002年底起陸續推出155 Mbps單模(Single-Mode)及多模(Multi-Mode)之晶片組解決方案、1.25 Gbps雷射二極體驅動IC(Laser Diode Driver)及接收端之後置信號放大器(Limiting-Amplifier)、4.25 Gbps雷射二極體驅動IC及4.25 Gbps後置信號放大器IC、光模組即時數位監控IC、整合突發式雷射二極體驅動IC和接收端後置信號放大器之2.5 Gbps FTTH(GPON/GEPON)整合IC及雪崩型接收器(APD)的升壓控制IC，積極搶攻FTTH及4G LTE基地台光纖回傳市場；本公司進一步於2014~2015年陸續開發完成1.25Gbps及2.5Gbps前端轉阻放大器(TIA)，並提供光纖傳輸模組前端中重要IC之Known Good Die產品，提供客戶整體解決方案，逐步替代國外IC，降低模組廠商的成本，增加競爭力。本公司計畫研發更高頻寬（10 Gbps/40 Gbps）及更高整合度的IC，以符合未來市場及客戶其他應用對高頻寬產品的需求。

(2) LED 及功率類比 IC

本公司於LED照明、車燈與安控相關驅動IC領域長期佈局有成，產品線涵蓋市電輸入燈源全系列線性驅動IC、直流驅動IC與交直流切換的照明驅動電源控制方案及類比CCTV、HD-CCTV、高清數位IP CAM等安控攝影監控所需之驅動IC，並可依市場或客戶需求開發一系列照明IC產品，以技術領先竭誠服務為優先。2015年已出貨超過2,200萬顆，並將市場逐步推展到國際市場。

本公司於2013年下半年所開發之O-Linear線性系列驅動IC，其單顆IC可達100瓦、高PF及效率，其每瓦流明已可與業界主流切換式90Lm/W相比美，更能大幅度降低電源模組成本，更能貼近LED封裝、與燈廠等各種不同客戶需求，可同時滿足客戶各種不同規格需求及並符合安全規範。下半年針對車燈應用，所開發一系列方案，包括前燈、日行燈、霧燈、方向燈、尾燈、閱讀燈等，大大降低客戶設計時程，同時在2016年Q1，部分知名車廠也相繼導入。車燈驅動IC新產品將於2016年Q3推出以符合前裝車廠要求的新產品，功能包括Safety Protect、降低EMI、高Life-time(系統無電解電容)、大功率輸出，都具有強勢競爭力，將在2016年下半年注入新的契機。

(三)技術及研發概況

本公司為無晶圓廠之專業積體電路設計公司，擁有一群高效率之專業IC設計人才及工程團隊，並累積多年技術與研發經驗，應用創新的設計技術和使用最具優勢的CMOS製程技術；並專注於光通訊IC、LED等產品開發。

1. 最近年度及本年度截至年報刊印日止投入之研發費用(新台幣仟元)：

年度	金額
104	43,569
105 年截至 3/31 止(註)	10,340

2. 開發成功之技術或產品

■ 光通訊 IC

- (1) 完成 2.5 Gbps 轉阻放大器的設計，該設計已經成功地完成客戶端驗證。經客戶驗證性能足以與市面上最佳產品競爭，搭配現有的 IC 可協助本公司為客戶提供光通訊產品完整的解決方案。
- (2) 完成新一代 FTTH GPON 三合一高度整合型低成本晶片，預計在未來可貢獻相當營收，該產品可以大幅度減少客戶 BOM 成本及生產難度，對於本公司光通訊產品普及化有很大助益。

■ LED 及功率類比 IC 方面

- (1) 繼 T6340 在腳踏車燈市場，導入台灣和大陸前三大客戶後，T8341 內建 OTP 成為 T6340 升級版，是攜帶式 LED 照明驅動 IC，第一個可以直接寫入控制功能的驅動 IC。
- (2) T8341 可依客戶需要功能於開發階段提供不同功能，工程試用樣品和量產產品無差異化，縮短客戶產品開發時程，將掀起另一波腳踏車燈風潮。

(四)長、短期業務發展計劃

1. 短期業務發展計畫

- (1)增加新產品及高階產品之銷售，積極嘗試擴展產品應用，並開發潛在市場及客戶，以提昇營運績效。推動產品 cost down，進而達成獲利成長之目標。
- (2)針對現有客戶推廣新產品及技術，增加與客戶間之產品交易種類並即時開發客戶端需求的產品樣式，力求產品規格符合客戶需求，進而將產品導入市場行銷。
- (3)改善公司整體作業流程，有效監督及掌控研發進度以縮短研發時程，合理化獎賞制度，以提升工作效率與工作品質，藉以提高團隊的效益與士氣，達到全面提升公司競爭力。

2. 長期業務發展計畫

- (1)長期培訓儲備研發、技術、業務及經營管理之人才，以強化人力資本，厚植公司發展潛力。
- (2)持續以產品之研發創新為發展核心，持續提昇製程能力，提高產品良率並有效降低成本。
- (3)秉持永續務實之經營理念，開發多元化的產品應用與多角化經營策略以發掘

新藍海商機。

二、市場及產銷概況

(一)市場分析

1. 主要商品之銷售地區

單位：新台幣仟元

地區	年度	103年度		104年度	
		金額	比例	金額	比例
內銷		264,561	56.17%	264,275	62.73%
外銷	亞洲	206,271	43.80%	156,557	37.16%
	其他	126	0.03%	459	0.11%
合計		470,958	100.00%	421,291	100.00%

2. 市場佔有率及市場未來之供需狀況與成長性

本公司目前主要產品為積體電路 IC，104 年銷貨金額為新台幣 421,291 仟元。產品主要為系統整合 IC 相關產品，包含光通訊 IC、LED 及功率類比 IC，市場狀況分述如下。

(1) 光通訊市場

電信市場：移動 4G 成主流，光纖到戶促提速

根據 ITU 國際電信同盟最新的資料，2015 年全球行動電話普及率將達到 96.8%，其中發達國家普及率為 120.6%，發展中國家為 91.8%；全球網際網路使用者普及率 43.4%，發達國家 82.2%，發展中國家 35.3%。在行動通訊端，4G LTE 網路建設全面開展，5G 已訂定商用日程。截至 2015 年上半年，全球共部署了 422 張 LTE 商用網路，覆蓋 143 個國家。全球 LTE 網路以 LTE-FDD 為主，LTE-TDD 佔到了網路的 1/8。超過 30% 的 LTE 電信業者已經開始 LTE-Advanced 投資，全球 45 個國家已經部署 88 處 LTE-Advanced 商業網路，佔總網路數的 20% 以上。其中 37 個 LTE-Advanced 網路速率最高達到 300Mbps，一些電信業者還在測試 TE-ACat9 網路，峰值速率能夠達到 450Mbps。全球 LTE 商用網路部署的推進速度仍在不斷加快，全球 181 個國家的 644 家電信業者正在投資建設 LTE 網路。在這一趨勢下，2015 年底全球 LTE 商用網路數將達 460 個。初步估計 2015 年底全球 LTE 使用者數將達到 13.7 億，相較於 2014 年之 6.5 億，成長 110.7%。4G 使用者高速發展將逐步成為市場主流。2015 年中國是 4G 時代的主戰場，截止 11 月份的資料，三大電信業者 4G 使用者已達到 3.56 億，全年淨增 2.58 億。中國移動在 4G 發展上遙遙領先，2015 年的 4G 基站將超過 100 萬個。中國電信後程發力，2015 年將完成 46 萬個 4G 基站的建設目標。中國聯通已開始從 3G 回過神來，加入到 4G 市場的角逐。

在固網寬頻領域，全球 FTTH 建設如火如荼。根據 2015 年年中預測的資料，全球的 FTTH 使用者數將達到 2.3 億戶，其中中國使用者即達到 1.1 億戶。

而從最主要的幾個地區的表現上來看，這一預測將被超越。截止 2015 年第三季度，日本的 FTTH 使用者達到 2,729 萬戶，2015 年淨增 129 萬戶。2015 年美國的 FTTH 使用者覆蓋率新增 300 萬，總數達到 2,600 萬，FTTH 家庭連線數達到 1,230 萬。歐洲市場經過幾年的停滯狀態，2014 年開始升溫，2014 年底達到 3,070 萬戶，預計到 2019 年將翻番至 6,200 萬戶。拉美、中東、非洲以及東南亞國家都是非常大的潛在市場。2015 年"寬頻中國"戰略發展最重要的一年。2015 年中國的寬頻發展目標是固定寬頻接入使用者達到 2.7 億戶，其中光纖接入使用者達到 7,000 萬戶；3G/LTE 使用者達到 4.5 億戶。從最新的資料來看，除了固網寬頻接入使用者未達標之外，其他都超前超額完成任務。2015 年底中國光纖接入使用者將達到 1.2 億，3G/LTE 使用者總數超過 7.5 億。FTTH 使用者的快速發展，使用者的網路體驗也全面提高。截止 2015 年 10 月的資料顯示，中國 8M 以上頻寬的使用者佔比達到 63%，20M 及以上寬頻使用者佔比達到 27.5%，小部分家庭已經享受百兆以上高速寬頻體驗。

FTTx 持續成長，中國為主要市場

通訊網路架構依據訊號傳輸層級的不同，主要分為核心網(國與國、省與省之間)、城域網(城市之間)與接入網。一般網路覆蓋率較高的國家，有線與無線接入網的應用都十分成熟且相輔相成。接入網是終端用戶與匯接端的訊號傳輸，無線的形式如 3G、4G、WiFi 等，有線的形式如 BPON、EPON、GPON、GEPON，屬於光纖通訊的範疇。

2015 年以來 FTTx 持續成長，以中國為主要市場，在解決網路頻寬的議題上，焦點始終都在中國三大電信商。2013 年中國國務院首次發布「寬帶中國」戰略實施方案，主要從提升寬頻用戶規模及網路能力著手，具體的作法包括廣設 4G 基地台、新增 4G 用戶及光纖到府(FTTH)覆蓋用戶。

為了達成「寬帶中國」的政策目標，電信產業付出昂貴的代價，如何讓網路建置的成本更便宜，可能是電信商在 4G 時代維持穩定獲利的關鍵所在。2015 年三大電信商開始將目光焦點投向光纖及光通訊產業，特別是中國移動強勢進軍 FTTH，對兩岸光通訊供應鏈都產生深遠影響。FTTH 市場轉熱，Gigabit PON(簡稱 GPON)需求攀升，主要動能來自中國電信商，因此降低成本的壓力大增。

中國思索如何解決寬頻最後一哩路的問題，聚焦在 4G 網路與 FTTH 有線寬頻網路的整合，例如透過光纖網路搭配微型基地台，來擴張網路訊號發射的據點，達到近似大型基地台的網路覆蓋效果。在此趨勢下，光纖的高延伸性、容易維護、低成本優勢進一步凸顯，PON 成為光通訊產業的需求增長點。

去年，中國電信開始推出手機搭配固網的行銷方案，引來同業仿效，連一向不太關注 FTTH 發展的中移動，也開始對光通訊供應鏈施加壓力，希望

系統廠增加供貨量。而十三五的「寬帶中國」規劃，中國到 2017 年全部城市銅線寬頻將改為光纖寬頻，大陸固網寬頻用戶在 2020 年要達到 4 億戶，較 2013 年倍數成長，家庭寬頻普及率目標 70%，進而可望帶動光通訊需求持續成長，兩岸光通訊廠可望同步受惠。

資料中心互連和城域網 100G 的崛起

資料中心互連是推動 100G 從長途網延伸入城域網的最大因素。去年，大型電信業者和網路巨頭積極投資雲服務啟動了城域 100G 需求，這比預期提早了幾年。供應商們表明 2016 年將是區域 100G 資料中心互連重要的一年。資料通信板塊將是增速最快的細分市場，未來五年其 CAGR 將達 16%，到 2019 年該板塊市場規模將達 42 億美元。在 2014~2015 年，資料通信市場增長主要來自 10G 和 40G 器件需求，在 2016，隨著伺服器埠支援數率超過 10G，資料通信市場增長驅動力將變成 100G。資料中心網路高速互連也出現了商機，資料中心對高帶寬的需求正在快速發展，因為它直接關係到消費者和企業對資料的存取體驗，這些資料大部分是經由應用程式如 Facebook、Google 和 You Tube 等應用訪問，不斷更新發展與應用的多樣化也使得這些應用程式需求更多的連接及頻寬。

無線的頻寬是有限的，而光纖頻寬潛力無與倫比，光纖接入可以助力移動寬頻，移動寬頻的發展需要光纖寬頻支撐。展望未來，面對雲計算及巨量資料分析(Big Data)等新應用帶來的 IP 流量的飛速增長和用戶頻寬需求增加所帶來的壓力，即使宏觀經濟不確定性仍然存在，服務提供商將不得不繼續投資升級網路，進而推動全球光網路設備市場、光器件市場以及光纖光纜市場的發展。

(2) LED 市場

LED 照明產業發展的最大契機，在於節能減碳、效率提升，並可數位化、售價大眾化。LEDinside 最新「2016 全球 LED 照明市場趨勢」研究報告指出，2015 年 LED 照明市場規模將來到 257 億美金，滲透率達 31%；2016 年則達到 305 億美金，滲透率提升至 36%。許多國家的照明政策也對 LED 照明的發展起到關鍵的作用，例如日本現在是全球 LED 照明滲透率最高的國家，2015 年滲透率將達到 73.8%；韓國光電產業發展聯盟(KAPID)指出韓國 LED 照明產業將在 2015 年達到美金 78 億元的產值，是 2012 年的 5.6 倍。大陸 LED 照明市場每年將增長 30%，2015 年大陸佔全球 LED 照明總產值的近三分之一。新興市場如印度、非洲、東南亞的照明市場發展，則與政策和市場標案息息相關。以印度為例，印度政府預定於 2016 年底前招標達 2 億顆燈泡。

替代性光源產品（含燈管、球泡燈）價格大幅下跌，獲利不佳，因此照明

廠商將開始把重心移往專業照明領域。2015 年美國照明市場需求在全球中相對屬強勁，其中商業/工程照明、植物照明、海運照明都將成當地照明市場主要成長動能。在美國各大廠積極發展 LED 照明業務、LED 照明產品佔比不斷上升的情況下，LED 商業/工程照明需求持續強勁發展，以平板燈、隧道燈、天井燈市場需求成長最為快速。利基照明方面，以植物照明市場應用最值得關注，因醫療大麻種植合法、及科羅拉多州和華盛頓州開放娛樂用大麻，創業家與照明系統廠商紛紛看準這波掏金熱，蓄勢待發。

儘管 LED 照明陷入紅海戰場，但是產業仍有藍海領域，LEDinside 指出，車外照明中包括方向燈、霧燈、遠近燈與位置燈，在高功率應用數量成長性皆高於每年價格下滑幅度，帶動產值年複合成長率超過 8%，且滲透率低於 15%，未來可期。其中前燈模組（遠近燈）LED 封裝的產值成長幅度最高，年複合成長率達 11%。

根據 LEDinside 統計，今年整體車外照明用 LED 數量達 27.9 億顆，預期到了 2020 年則將有 36.7 億顆。其中遠近燈與位置燈的 LED 封裝體顆數，年複合成長皆超過 15%，前燈模組 LED 封裝的顆數則成長幅度最高，年複合成長率達 23%。

未來 LED 發展趨勢，如何利用先進製程技術整合優化電源管理 IC 及其他控制功能，並有效地將周邊零件整合成 IC，以滿足直接取代傳統光源，又能提供有效地控制系統發揮 LED 實際的優勢，為產品開發之努力目標。LED 照明產品發展的重要關鍵，除電源效率高和體積小外，符合安全規章亦是重要考量。本公司於 2015 年推出大功率驅動 IC，面對同業之競爭，更能貼近 LED 封裝、電源模組廠與燈廠等各種不同需求，可同時滿足客戶需求及符合安全規範。

凱鈺應用特殊製程所開發之 LED 驅動 IC，具有高 PF、高效能、高瓦數、耐高溫與壽命長等優勢。對於車燈應用，更提供完整的方案，新產品更以通過車規 AEC-Q100 認證為目標，產品線將涵蓋後裝和前裝市場需求。

3. 競爭利基及發展遠景之有利、不利因素與因應對策

(1) 競爭利基

A. 產業耕耘已久

本公司於主力產品線之研發與市場銷售推廣耕耘已久，已經擁有穩定市場佔有率及產品知名度，對產業市場趨勢脈動、技術發展、先進製程與封裝測試技術掌握，都有著相當豐富經驗。對於客戶與客戶的製造基地，亦可同步掌握，配合設計及技術服務。

B. 上下游合作廠商長期配合

上下游合作廠商之製程技術、品質良率，設備產能、交貨速度及價格為產品開發競爭力與銷售成功與否的重要因素。本公司在產業界的上、中、下游均建立關係良好的長期配合代工策略夥伴，從產品開發、製造到產品推廣、銷售，秉持高規格之測試標準，不斷降低各階段之生產成本，

嚴守品質穩定與供貨不虞匱乏之原則，進而提升公司競爭優勢。

C. 與客戶維持良好關係

本公司之業務行銷團隊提供客戶完整之產品配套方案，在光通訊領域或 LED 之相關照明系統各類產品應用，均以高良率、優品質、準交期及優異之軟韌體開發服務，提供客戶在時程、功能、品質及價格均具競爭力之產品，協助客戶迅速將產品推出市場，與客戶建立共同成長及維持長期良好合作關係。

(2) 有利因素

A. 產業體系結構分工完整

台灣半導體產業以專業垂直分工之產業結構為特色，在快速變遷之產業環境及日益擴大資本設備投資規模下，台灣獨特的專業分工模式確實符合產業發展趨勢。在晶圓製造、封裝、測試廠等廠商日趨專業產能及技術充足支援下，IC 設計公司可專注於本身專長設計研發之專業上，進而提升 IC 設計公司之市場競爭力。

B. 技術能力符合產業發展趨勢

本公司目前擁有光通訊 IC 及 LED 之研發團隊人才，擁有具競爭力的技術與產品設計能力，類比 IC 部份如光通訊中之 Laser Driver、Limiting Amplifier 及 TIA 等皆有領導業界的技術能力，本公司研發團隊之技術層次不僅多元化，且更臻成熟。憑藉本公司過去累積的各種技術能量，將較競爭者更有能力開發出整合各種功能的新產品，且更能符合 Time-to-Market 的需求。在核心技術多元化的發展下，未來可經營的產品領域更為寬廣。

C. 主力產品市場成長可期

LED 相關技術進步，相對其應用產業亦日益蓬勃發展，LED 照明及車用照明產品運用日漸普及，環保節能之風氣盛行，已啟動全球 LED 照明市場之需求。本公司 LED 節能產品亦跟上全球風潮，未來市場發展值得期待。近來由於網際網路普及與數位內容逐漸成熟，面對雲端計算等新應用帶來 IP 流量的飛速成長和用戶對頻寬要求益高，光纖到家 (FTTH) 為近來熱門議題，本公司之光纖通訊 IC 產品也將受惠，因此本公司主力產品均處於需求蓬勃發展之市場，將來各產品之成長可期。

(3) 不利因素：

A. 競爭者眾，市場競爭激烈

由於產品市場成長迅速，帶來之龐大商機吸引眾多競爭者加入競逐市場大餅，但成熟期之消費性產品因競爭激烈造成銷售價格持續下滑，影響公司獲利。

B. 產業發展迅速，產品規格多樣化

因應市場成長迅速，公司需提供的產品規格及類別較多，增添資源分配

上的困難程度。

C. IC 研發人才短缺

IC 設計專業人才養成時間長，且各大專院校及研究所每年培養 IC 設計人才有限，且市場產品變化迅速，人才培育不及需求。

(4) 因應對策：

為了因應市場之迅速變化及高度競爭之趨勢，加強公司產品的規劃與研發能力，積極與國內外配合廠商合作開發新產品，致力於產品良率提升、品質穩定與創造產品之附加價值。人力資本方面，本公司將持續落實教育訓練，吸引優秀人才投入，提供完善員工福利以加強員工向心力降低流動率及強化研發人才之開發實力，進而擴大營業規模，提升營運效益及市場競爭力。

(二) 主要產品之重要用途及產製過程

1. 主要產品之重要用途

產品線	產品用途
光通訊 IC 系列	<ul style="list-style-type: none">■ 應用光纖收發模組之雷射/LED 驅動器、限幅放大器、轉阻放大器、數位監控控制器及升壓 IC■ 應用於光纖到戶之 GPON/EPON 光纖盒■ 應用於 3G/4G 等基地台之回傳光纖網路
LED 及功率類比 IC 系列	<ul style="list-style-type: none">■ 應用於 LED 照明安控之 DC/DC 驅動 IC■ 車用與太陽能 LED 燈之 DC/DC 驅動 IC■ 應用於數位機上盒、卡拉 OK 的 Echo chip■ 依客戶個別需要開發產品，現有聖誕燈及腳踏車燈■ 應用各種電子產品之記憶體

2. 主要產品之產製過程

本公司為專業 IC 設計公司，委由光罩公司將電路佈局圖轉製成光罩後，再交由晶圓代工廠生產出晶片，送封裝測試廠封裝及最後測試，完成整個產製過程。以下為產品製造程序之流程圖：



(三) 主要原料之供應狀況

本公司主要原料為晶圓，與國內外晶圓廠均簽有長期合作契約，持續提供品質與交期穩定之原料，長期以來互動良好，已成為新製程與技術開發之長期合作伙伴，至今尚未發生供料短缺情形。

(四) 最近二年度任一年度中曾占進(銷)貨總額 10%以上客戶名單之名稱及其進(銷)貨金額與比例，並說明其增減變動原因：

1. 最近二年度主要進貨客戶名單：

本公司各產品線主要進貨廠商不同，主要進貨廠商名單、進貨比率與金額亦隨銷售狀況有所增減。

最近二年度主要供應商資料

單位：新台幣仟元

項目	103 年度				104 年度				105 年度截至第一季止			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人關係
1	B 公司	173,978	47.61	無	B 公司	189,344	71.09	無	A 公司	9,173	50.37	無
2	D 公司	43,381	11.87	無	D 公司	56,011	21.03	無	C 公司	2,153	11.82	關係人
3	其他	148,075	40.52		其他	20,988	7.88		D 公司	1,854	10.18	無
4									其他	5,033	27.63	
	進貨淨額	365,434	100.00		進貨淨額	266,343	100.00		進貨淨額	18,213	100.00	

2. 最近二年度主要銷貨客戶名單：

本公司各產品線主要銷售市場與客戶皆不同，因此主要銷售客戶亦隨各產品線銷售狀況產生增減變化。

最近二年度主要銷貨客戶資料

單位：新台幣仟元

項目	103 年度				104 年度				105 年度截至第一季止			
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人關係
1	甲公司	56,462	11.99	無	乙公司	43,516	10.33	無	丙公司	9,703	20.68	無
2	乙公司	45,676	9.70	無	其他	377,776	89.67	無	丁公司	6,506	13.87	無
3	其他	368,820	78.31						其他	30,699	65.45	
	銷貨淨額	470,958	100.00		銷貨淨額	421,291	100.00		銷貨淨額	46,908	100.00	

(五) 最近二年度生產量值表

單位：仟顆；新台幣仟元

主要產品	年度	103年度			104年度		
		產能(註)	產量	產值	產能(註)	產量	產值
光通訊IC		-	14,513	69,041	-	13,010	51,110
LED及功率類比IC		-	24,858	69,310	-	27,063	80,248
合計		-	39,371	138,351	-	40,073	131,358

註：因本公司主要原料為晶圓，係委託專業代工廠加工製造及封裝測試，故無產能。

(六) 最近二年度銷售量值表

單位：仟顆；新台幣仟元

量值 主要產品	年度	103年度				104年度			
		內銷		外銷		內銷		外銷	
		量	值	量	值	量	值	量	值
光通訊IC		9,739	74,589	11,950	66,622	4,110	37,299	9,142	60,575
LED及功率類比IC		184,587	189,972	118,402	139,775	968,497	226,976	25,145	96,441
合計		194,326	264,561	130,352	206,397	972,607	264,275	34,287	157,016

三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數

105年3月31日

年 度		103 年度	104 年度	105 年度 截至 3 月 31 日
員 工 人 數	研發&工程	39	34	27
	銷售	16	16	16
	行政	10	11	11
	合計	65	61	54
平均年齡		41.3	41.3	41.0
平均服務年資		5.0	5.5	5.9
學歷 分布 比率	博士	6.2%	3.3%	3.7%
	碩士	44.6%	45.9%	46.3%
	大專	49.2%	50.8%	50.0%
	高中	0%	0%	0%
	高中以下	0%	0%	0%
合計		100%	100%	100%

四、環保支出資訊

(一)最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境遭受損失、賠償及處分之總額：無。

(二)未來因應對策及可能支出：

1. 本公司係屬專業 IC 設計公司，在新竹科學園工業園區內從事 IC 設計之研究與開發，同時委託國內知名積體電路製造廠商生產製造晶圓片，並無觸及空氣、廢水、毒化物、噪音等有害污染源及未有違反環保規定之相關情事。
2. 有關廢棄物清除處理均依環保相關法規規定辦理及定期申報，對於一般事業廢棄物徹底進行分類回收，減廢減量。
3. 基於實現環境保護的理念及展現對社會的關懷與責任，本公司已導入實施 ISO14001 環境管理系統，以持續改善環境績效，預防意外事故發生。
4. 防治污染設備細項：無。
5. 最近年度改善環境污染之經過：無。
6. 目前污染狀況：廢電子零組件、下腳品及不良品(廢棄物代碼 E-0217)，依環保署相關規定辦理申報清運。

(三)因應歐盟有害物質限用指令(RoHS)之相關資訊：本公司要求封裝廠提供封裝材料 main material RoHS data & Packing material MSDS data，每年均抽驗 main material RoHS data，所有無鉛產品均需符合 RoHS 標準。

五、勞資關係

(一)現行主要員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形及勞資間協議與各項員工權益維護措施情形

1. 員工福利措施

- (1)辦理勞、健保險及同仁與眷屬團體保險(包含意外傷害險、重大疾病住院醫療險及癌症險)。
- (2)成立職工福利委員會，依法提撥職工福利金，定期辦理各項員工福利活動，包括慶生會、社團康樂活動、年節禮品贈送、國內外旅遊及婚喪喜慶補助等。
- (3)獎金：含端午、中秋節獎金及年終獎金。
- (4)紅利：於公司章程規定提撥稅後盈餘的一定比例分配予員工。

2. 進修及訓練

- (1)為提供一個持續學習發展的工作環境，針對本公司發展目標與部門需求，制訂員工教育訓練辦法，並依辦法由各部門提報之教育訓練需求，擬訂年度教育訓練實施計劃。
- (2)依據年度教育訓練實施計劃進行教育訓練及預算編列，舉辦內訓課程或參加外部訓練單位專業課程。104 年度教育訓練(含內、外訓)執行費用計約新台幣 59.2 仟元，訓練人時數為 379 小時(課程時數 x 與課人數)。
- (3)進一步有系統地針對不同職類、領域的現職員工提供一系列技術、專業及管理的內部及外部訓練課程，也積極對新進員工進行在職訓練，使員工能貢獻所學，提昇員工專業素質及工作績效，使員工適才適所，進而達成公司整體營運目標。

(4)與財務資訊透明有關人員，取得相關證照情形：會計師執照 0 人、內部稽核師執照 0 人、證基會舉辦之股務人員專業能力測驗 1 人。

(5)經理人、財會主管與稽核主管進修情形：

職稱	姓名	就任日期	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數	進修是否符合規定
財會主管	彭孟瑤	97/4/30	104/11/19 104/11/20	會計研究發展基金會	發行人證券商證券交易所會計主管持續進修班	12	是
稽核主管	曾淑娟	98/4/1	104/11/19	會計研究發展基金會	公開發行公司內部稽核人員持續進修班-內稽人員如何從財報資訊中發現舞弊	6	是
稽核主管	曾淑娟	98/4/1	104/11/20	會計研究發展基金會	台商在大陸之會計稅務稽核實務與案例分析	6	是

3. 退休制度：

(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，於 84 年 1 月成立勞工退休準備金監督委員會。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。本公司按月提撥薪資總額 2 % 退休準備金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。

本公司於民國 102 年 6 月 20 日，與原保留舊制年資的員工雙方同意依勞工退休金條例第 11 條第 3 項規定結清舊制年資，並業經主管機關核准，依勞工退休金提撥及管理辦法第 8 條第 3 項規定，於民國 102 年 7 月 1 日，領回結清員工年資後溢撥之勞工退休準備金。

(2)另自 94 年 7 月 1 日起，配合勞工退休金新制的實施，依『勞工退休金條例』為選擇新制的同仁，提撥新制退休金，存入勞工保險局勞工退休金個人帳戶。

4. 勞資間之重要協議：無。

5. 工作環境與員工人身安全的保護措施：

本公司鑑於環境及員工人身安全保護之重要性，以 ISO14001、勞工安全衛生管理計劃展開重大環境考量面及職業安全衛生風險控制，利用目標及管理方案進行優先改善，而較低的風險則運用作業管制方面予以控管，均獲得明顯的成效與控管。

(1)工作環境

本公司之重大目標及管理方案彙整如下：

編號	項目	影響種類	執行情形
1	晶圓廠 Wafer 採購	廢棄物	交由 ISO14001 認證廠商生產製造。
2	封裝測試廠委外作業	廢棄物	交由 ISO14001 認證廠商 ASS'Y。
3	實驗室/庫房報廢 IC	廢電子零件、 廢 PC 板、廢 電線、錫渣	交由甲級有害事業廢棄物廠商處理，依事業廢棄物清理計畫書之規定申報。
4	廠內	員工安全	訂定年度勞工安全衛生管理計畫並確實實施

(2)人身安全保護措施

依據年度勞工安全衛生管理計劃內容確實實施，以保障勞工安全。

6. 後續對環境及職業安全衛生促進活動

(1)有害物質限用(ROHS)推動

ROHS 在 2006 年 7 月 1 日起新設備電機電子產品之零附件中不得含有鉛(Pb)、汞(Hg)、鎘(Cd)、六價鉻(Cr⁺⁶)、聚溴聯苯(PBB)和聚溴二苯醚(PBDE)等六種有害物。本公司積極推動綠色產品及採購，實現於製程，且已經配合主要客戶提出符合無有害物質之產品。

(2)勞工安全衛生管理計畫之實施

為達成零災害目標，本公司以優於勞工安全衛生法令規範之設施及環境為員工設想，並依法設置專責組織及人員，實施環境與安全衛生管理相關事宜。每年制定勞工安全衛生管理計畫，確保員工、作業環境及設備安全，以達成零災害目標。措施如下：

- 工作環境或作業危害之辨識、評估及控制。
- 機械、設備或器具之管理。
- 危險物與有害物之標示及通識。
- 有害作業環境之採樣策略規劃與測定。
- 採購管理、承攬管理與變更管理事項。
- 安全衛生作業標準之訂定。
- 定期檢查、重點檢查、作業檢點及現場巡視。
- 安全衛生教育訓練。
- 個人防護具之管理。
- 健康檢查、健康管理及健康促進事項。
- 安全衛生資訊之蒐集、分享與運用。
- 緊急應變措施。
- 職業災害、虛驚事故、影響身心健康事件之調查處理與統計分析。
- 其他安全衛生管理措施。

(二)最近年度及截至年報刊印日止因勞資糾紛所遭受損失，目前及未來可能發生之估計金額與因應措施：

最近年度及截至年報刊印日止，本公司並無因勞資糾紛導致損失之情事，且勞資關係和諧，溝通管道暢通，預估未來因勞資糾紛所導致損失之可能性極低。

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
授權	W 公司	93.3.24 起	授權	無
授權	X 公司	102.3.5~107.3.4	授權	無
經銷合約書	Y 公司	105.1.1~105.12.31	代銷及經銷合約	無
保險	富邦產物保險股份有限公司	105.5.21~106.5.21	董監事及重要職員責任保險	無

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

(一)簡明資產負債表(合併)-國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料					105年截至3月31日止(註)
		100年	101年	102年	103年	104年	
流動資產			131,594	186,549	323,675	289,823	188,588
不動產、廠房及設備			49,595	44,069	36,579	54,643	29,820
無形資產			49,099	47,610	47,321	47,251	126,251
其他資產			162,372	134,861	145,669	137,703	139,122
資產總額			392,660	413,089	553,244	529,420	483,781
流動負債	分配前	不適用	45,967	76,209	182,600	184,432	170,557
	分配後		45,967	76,209	182,600	184,432	170,557
非流動負債			18,000	33,490	19,060	11,314	600
負債總額	分配前		63,967	109,699	201,660	195,746	171,157
	分配後		63,967	109,699	201,660	195,746	171,157
歸屬於母公司業主之權益			328,693	303,390	351,584	333,674	312,624
股本			449,219	450,179	529,879	529,879	529,879
資本公積			6,718	13,930	18,227	16,554	16,597
保留盈餘	分配前		(108,893)	(164,764)	(207,231)	(220,899)	(237,890)
	分配後		(108,893)	(164,764)	(207,231)	(220,899)	(237,890)
其他權益			(18,351)	4,045	10,709	8,140	4,038
庫藏股票			0	0	0	0	0
非控制權益			0	0	0	0	0
權益總額	分配前		328,693	303,390	351,584	333,674	312,624
	分配後		328,693	303,390	351,584	333,674	312,624

註：101至104年之合併財務資料係採國際財務報導準則並經會計師查核。105年第一季之合併財務資料係採國際財務報導準則並經會計師核閱。

(二)簡明資產負債表(個體)-國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料				
		100年	101年	102年	103年	104年
流動資產			120,732	174,804	312,362	278,171
不動產、廠房及設備			49,167	43,789	36,404	54,523
無形資產			49,099	47,610	47,321	47,251
其他資產			175,781	148,508	158,920	152,301
資產總額			394,779	414,711	555,007	532,246
流動負債	分配前	不適用	48,086	77,831	184,363	187,258
	分配後		48,086	77,831	184,363	187,258
非流動負債			18,000	33,409	19,060	11,314
負債總額	分配前		66,086	111,321	203,423	198,572
	分配後		66,086	111,321	203,423	198,572
股本			449,219	450,179	529,879	529,879
資本公積			6,718	13,930	18,227	16,554

項目		年度	最近五年度財務資料				
			100年	101年	102年	103年	104年
保留盈餘	分配前	不適用	(108,893)	(164,764)	(207,231)	(220,899)	
	分配後		(108,893)	(164,764)	(207,231)	(220,899)	
其他權益			(18,351)	4,045	10,709	8,140	
庫藏股票			0	0	0	0	
非控制權益			0	0	0	0	
權益總額	分配前		328,693	303,390	351,584	333,674	
	分配後		328,693	303,390	351,584	333,674	

註：101 至 104 年之個體財務資料係採國際財務報導準則並經會計師查核。

(三)簡明資產負債表-我國財務會計準則

單位：新台幣仟元

項目		年度	最近五年度財務資料(註)					105年截至3月31日止
			100年	101年	102年	103年	104年	
流動資產			179,683	120,732				102年至105年第一季不適用
基金及投資			153,786	148,591				
固定資產			55,593	49,167				
無形資產			56,970	49,099				
其他資產			20,806	20,758				
資產總額			466,838	388,347				
流動負債	分配前		45,366	46,637				
	分配後		45,366	46,637				
長期負債			18,000	18,000				
其他負債			14,043	12,973				
負債總額	分配前		77,409	77,610				
	分配後		77,409	77,610				
股本			448,199	449,219				
資本公積			38,922	42,217				
保留盈餘	分配前		(85,199)	(161,467)				
	分配後		(85,199)	(161,467)				
金融商品未實現損益			(11,612)	(15,935)				
累積換算調整數			(881)	(3,297)				
庫藏股票			0	0				
權益總額	分配前		389,429	310,737				
	分配後		389,429	310,737				

註：100 至 101 年之個體財務資料係採我國財務會計準則並經會計師查核。

(四)簡明綜合損益表(合併)-國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料					105年截至3月31日止(註)
	100年	101年	102年	103年	104年		
營業收入	不適用	237,571	301,949	470,958	421,291	46,908	
營業毛利(損)		79,558	76,672	75,647	101,418	16,870	
營業(損)益		(75,352)	(41,825)	(45,032)	(7,342)	(12,103)	
營業外收入及支出		(2,012)	(14,038)	2,567	(6,326)	(4,888)	
稅前淨利(損)		(77,364)	(55,863)	(42,465)	(13,668)	(16,991)	
繼續營業單位本期淨利(損)		(77,379)	(55,871)	(42,467)	(13,668)	(16,991)	
停業單位損失		0	0	0	0	0	
本期淨利(損)		(77,379)	(55,871)	(42,467)	(13,668)	(16,991)	
本期其他綜合損益		(3,945)	22,396	6,664	(2,569)	(4,102)	
本期綜合損益總額		(81,324)	(33,475)	(35,803)	(16,237)	(21,093)	
淨利歸屬於母公司業主		(77,379)	(55,871)	(42,467)	(13,668)	(16,991)	
淨利歸屬於非控制權益		0	0	0	0	0	
綜合損益總額歸屬於母公司業主		(81,324)	(33,475)	(35,803)	(16,237)	(21,093)	
綜合損益總額歸屬於非控制權益		0	0	0	0	0	
每股盈餘(虧損)		(1.72)	(1.24)	(0.92)	(0.26)	(0.32)	

註：101至104年之合併財務資料係採國際財務報導準則並經會計師查核。105年第一季之合併財務資料係採國際財務報導準則並經會計師核閱。

(五)簡明綜合損益表(個體)-國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料				
	100年	101年	102年	103年	104年	
營業收入	不適用	237,571	301,949	470,958	421,921	
營業毛利(損)		80,154	77,154	75,647	101,418	
營業(損)益		(75,531)	(41,337)	(43,870)	(8,312)	
營業外收入及支出		(1,848)	(14,534)	1,403	(5,356)	
稅前淨利(損)		(77,379)	(55,871)	(42,467)	(13,668)	
繼續營業單位本期淨利(損)		(77,379)	(55,871)	(42,467)	(13,668)	
停業單位損失		0	0	0	0	
本期淨利(損)		(77,379)	(55,871)	(42,467)	(13,668)	
本期其他綜合損益		(3,945)	22,396	6,664	(2,569)	
本期綜合損益總額		(81,324)	(33,475)	(35,803)	(16,237)	
每股盈餘(虧損)		(1.72)	(1.24)	(0.92)	(0.26)	

註：101至104年之個體財務資料係採國際財務報導準則並經會計師查核。

(六)簡明綜合損益表-我國財務會計準則

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料(註)					105年截至3月31日止
		100年	101年	102年	103年	104年	
營業收入		207,921	237,571	102 年 至 105 年 第 一 季 不 適 用			/
營業毛利(損)		79,086	80,286				
營業(損)益		(83,294)	(74,420)				
營業外收入		3,504	2,038				
營業外損失		(5,395)	(3,886)				
稅前(損)益		(85,185)	(76,268)				
稅後(損)益		(85,185)	(76,268)				
會計原則變動累積影響數		0	0				
本期(損)益		(85,185)	(76,268)				
追溯調整後每股(虧損)盈餘(元)		(1.90)	(1.70)				

註：100至101年之個體財務資料係採我國財務會計準則並經會計師查核。

(七)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

本公司最近五年度簽證會計師之姓名及其查核意見如下表所示：

年度	會計師事務所	簽證會計師姓名	查核意見
100	資誠聯合會計師事務所	溫芳郁、曾國華	無保留意見
101	資誠聯合會計師事務所	溫芳郁、曾國華	無保留意見
102	資誠聯合會計師事務所	溫芳郁、曾國華	無保留意見
103	資誠聯合會計師事務所	劉銀妃、王偉臣	無保留意見
104	資誠聯合會計師事務所	劉銀妃、王偉臣	無保留意見

二、最近五年度財務分析

(1) 財務分析-國際財務報導準則

分析項目		年 度		最近五年度財務分析						105年 截至3 月31日 止(註)	
		100 年	101年		102年		103年		104年		
			合併	個體	合併	個體	合併	個體	合併		個體
財務結構(%)	負債占資產比率		16.29	26.84	26.56	36.65	36.45	37.31	36.97	35.38	
	長期資金占不動產、廠房及設備比率		699.05	769.33	764.44	1,015.67	1,010.81	631.64	630.25	1,048.37	
償債能力(%)	流動比率		286.28	244.59	244.79	169.43	177.26	148.55	157.14	110.57	
	速動比率		205.18	131.80	149.89	139.01	146.51	107.08	114.99	67.11	
	利息保障倍數(倍)		-	-	-	-	-	-	-	-	
經營能力	應收款項週轉率(次)	不適用	11.64	7.46	7.46	3.97	3.97	2.64	2.64	1.97	
	應收款項收現天數		32	49	49	92	92	139	139	186	
	存貨週轉率(次)		2.37	3.40	3.40	5.16	5.16	3.72	3.72	1.29	
	應付款項週轉率(次)		10.20	10.37	10.40	4.46	4.46	3.75	3.75	6.30	
	平均售貨日數		155	108	108	71	71	99	99	284	
	不動產、廠房及設備週轉率(次)		4.49	6.50	6.45	11.75	11.68	9.27	9.24	4.44	
	總資產週轉率(次)		0.55	0.75	0.75	0.97	0.97	0.77	0.78	0.37	
獲利能力	資產報酬率(%)		(17.89)	(13.68)	(13.74)	(8.42)	(8.45)	(2.17)	(2.18)	(3.20)	
	權益報酬率(%)		(21.07)	(17.68)	(17.68)	(12.97)	(12.97)	(3.99)	(3.99)	(5.26)	
	稅前純益占實收資本比率(%)		(17.22)	(12.41)	(12.41)	(8.01)	(8.01)	(2.58)	(2.58)	(3.21)	
	純益率(%)		(32.57)	(18.50)	(18.50)	(9.02)	(9.02)	(3.24)	(3.24)	(36.22)	
	追溯調整後每股盈餘(元)		(1.72)	(1.24)	(1.24)	(0.92)	(0.92)	(0.26)	(0.26)	(0.32)	
現金流量	現金流量比率(%)		-	-	-	-	-	-	-	19.10	
	現金流量允當比率(%)		-	-	-	-	-	-	-	20.23	
	現金再投資比率(%)		-	-	-	-	-	-	-	14.82	
槓桿度	營運槓桿度		-	-	-	-	-	-	-	-	
	財務槓桿度		0.99	0.99	0.99	0.96	0.96	0.79	0.77	0.94	

最近二年度各項財務比率增減變動達20%以上之變動原因：

長期資金占不動產、廠房及設備比率：主係產品轉型購置機器設備所致。

速動比率：公司銷售產品組合改變，安全庫存亦隨之增加所致。

應收款項週轉率及應收款項收現天數：因銷售組合改變，客戶及交易條件亦隨之改變所致。

存貨週轉率增加及平均售貨日數：係因銷售組合改變，安全庫存量增加所致。

不動產、廠房及設備週轉率：主係產品轉型購置機器設備增加所致。

資產報酬率：係公司虧損減少所致。

權益報酬率：係公司虧損減少所致。

稅前純益占實收資本比率、純益率：係毛利增加及節制營業費用支出，虧損幅度縮小所致。

追溯調整後每股盈餘：虧損幅度縮小所致。

註：105年第一季之合併財務資料係採國際財務報導準則並經會計師核閱。

註1：未經會計師查核簽證之年度，應予註明。

註2：上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司並應將截至年報刊印日之前一季止之當年度財務資料併入分析。

註3：年報本表末端，應列示如下之計算公式：

1.財務結構

(1)負債占資產比率=負債總額/資產總額。

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

2.償債能力

(1)流動比率=流動資產/流動負債。

(2)速動比率=(流動資產-存貨-預付費用)/流動負債。

(3)利息保障倍數=所得稅及利息費用前純益/本期利息支出。

3.經營能力

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

(2)平均收現日數=365/應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率=銷貨成本/平均存貨額。

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

(5)平均銷貨日數=365/存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率=銷貨淨額/平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率=銷貨淨額/平均資產總額

4.獲利能力

(1)資產報酬率=[稅後損益+利息費用×(1-稅率)]/平均資產總額。

(2)權益報酬率=稅後損益/平均權益淨額。

(3)純益率=稅後損益/銷貨淨額。

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

5.現金流量

(1)現金流量比率=營業活動淨現金流量/流動負債。

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

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

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度=(營業收入淨額-變動營業成本及費用)/營業利益(註6)。

(2)財務槓桿度=營業利益/(營業利益-利息費用)。

註4：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

1.以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。

2.凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。

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

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

註5：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

1.營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。

2.資本支出係指每年資本投資之現金流出數。

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

4.現金股利包括普通股及特別股之現金股利。

5.不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

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

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

(2) 財務分析-我國財務會計準則

分析項目		最近五年度財務分析(註1)						
		100年		101年		102年	103年	104年
		個體	合併	個體	合併			
財務結構	負債占資產比率	16.58	16.27	19.98	19.55	102 至 104 年 度 不 適 用		
	長期資金占固定資產比率	732.88	724.63	668.61	662.84			
償債能力	流動比率	396.07	437.55	258.88	295.60			
	速動比率	312.08	350.03	179.12	211.86			
	利息保障倍數(倍)	-	-	-	-			
經營能力	應收款項週轉率(次)	10.74	10.74	11.64	11.64			
	應收款項收現天數	34	34	32	32			
	存貨週轉率(次)	1.50	1.50	2.36	2.37			
	應付款項週轉率(次)	7.41	7.44	10.16	10.19			
	平均售貨日數	244	244	155	155			
	固定資產週轉率(次)	4.79	5.80	4.54	4.49			
	總資產週轉率(次)	0.42	0.42	0.56	0.56			
獲利能力	資產報酬率(%)	(17.03)	(17.08)	(17.74)	(17.84)			
	股東權益報酬率(%)	(19.73)	(19.73)	(21.79)	(21.79)			
	占實收資本比率(%)	營業利益	(18.58)	(19.04)	(16.57)		(16.53)	
		稅前純益	(19.01)	(19.01)	(16.98)		(16.97)	
	純益率(%)	(40.97)	(40.97)	(32.10)	(32.10)			
	追溯調整後每股盈餘(元)	(1.90)	(1.90)	(1.70)	(1.70)			
現金流量	現金流量比率(%)	-	-	-	-			
	現金流量允當比率(%)	31.66	31.45	-	-			
	現金再投資比率(%)	-	-	-	-			
槓桿度	營運槓桿度	-	-	-	-			
	財務槓桿度	1.00	1.00	0.99	0.99			

註：100至101年之個體及合併財務資料係採我國財務會計準則並經會計師查核。

註1：未經會計師查核簽證之年度，應予註明。

註2：上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司並應將截至年報刊印日之前一季止之當年度財務資料併入分析。

註3：年報本表末端，應列示如下之計算公式：

1. 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

(2) 長期資金占固定資產比率 = (股東權益淨額 + 長期負債) / 固定資產淨額。

2. 償債能力

(1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。

(2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。

(3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3. 經營能力

(1) 應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與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)固定資產週轉率=銷貨淨額/固定資產淨額。
(7)總資產週轉率=銷貨淨額/資產總額。

4.獲利能力

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

5.現金流量

- (1)現金流量比率=營業活動淨現金流量/流動負債。
(2)淨現金流量允當比率=最近五年度營業活動淨現金流量/最近五年度(資本支出+存貨增加額+現金股利)。
(3)現金再投資比率=(營業活動淨現金流量-現金股利)/(固定資產毛額+長期投資+其他資產+營運資金)。(註5)

6.槓桿度：

- (1)營運槓桿度=(營業收入淨額-變動營業成本及費用)/營業利益(註6)。
(2)財務槓桿度=營業利益/(營業利益-利息費用)。

註4：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

- 1.以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。
- 2.凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。
- 3.凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。
- 4.若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利（不論是否發放）應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註5：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

- 1.營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。
- 2.資本支出係指每年資本投資之現金流出數。
- 3.存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。
- 4.現金股利包括普通股及特別股之現金股利。
- 5.固定資產毛額係指扣除累計折舊前之固定資產總額。

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

三、監察人查核報告書

凱鈺科技股份有限公司監察人查核報告書

董事會造送本公司 104 年度個體財務報表暨合併財務報表，業經資誠聯合會計師事務所劉銀妃及王偉臣會計師查核簽證完竣，認為足以允當表達本公司之財務狀況、經營結果與現金流量情形。併同營業報告書、虧損撥補議案，經本監察人查核，認為尚無不符，爰依公司法第二百一十九條之規定報告如上。

此致

凱鈺科技股份有限公司 105 年股東常會

凱鈺科技股份有限公司

監察人：徐 美 玲



中 華 民 國 1 0 5 年 3 月 2 3 日

凱鈺科技股份有限公司監察人查核報告書

董事會造送本公司 104 年度個體財務報表暨合併財務報表，業經資誠聯合會計師事務所劉銀妃及王偉臣會計師查核簽證完竣，認為足以允當表達本公司之財務狀況、經營結果與現金流量情形。併同營業報告書、虧損撥補議案，經本監察人查核，認為尚無不符，爰依公司法第二百一十九條之規定報告如上。

此致

凱鈺科技股份有限公司 105 年股東常會

凱鈺科技股份有限公司

監察人：張 佑 玲



中 華 民 國 1 0 5 年 3 月 2 3 日

凱鈺科技股份有限公司監察人查核報告書

董事會造送本公司 104 年度個體財務報表暨合併財務報表，業經資誠聯合會計師事務所劉銀妃及王偉臣會計師查核簽證完竣，認為足以允當表達本公司之財務狀況、經營結果與現金流量情形。併同營業報告書、虧損撥補議案，經本監察人查核，認為尚無不符，爰依公司法第二百一十九條之規定報告如上。

此致

凱鈺科技股份有限公司 105 年股東常會

凱鈺科技股份有限公司

監察人：寶璐管理顧問股份有限公司

代表人：李維倩



中 華 民 國 1 0 5 年 3 月 2 3 日

四、最近年度財務報告

請詳本年報第 92 頁至第 134 頁。

五、最近年度個體財務報告

請詳本年報第 135 頁至第 175 頁。

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

無。

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況

最近二年度資產、負債及權益發生重大變動之主要原因及其影響，若影響重大者應說明未來因應計畫。

單位：新台幣仟元

項目	年度	103 年度	104 年度	差 異	
				金額	%
流動資產		323,675	289,823	(33,852)	(10.46)
不動產、廠房及設備		36,579	54,643	18,064	49.38
無形資產		47,321	47,251	(70)	(0.15)
其他資產		145,669	137,703	(7,966)	(5.47)
資產總額		553,244	529,420	(23,824)	(4.31)
流動負債		182,600	184,432	1,832	1.00
非流動負債		19,060	11,314	(7,746)	(40.64)
負債總額		201,660	195,746	(5,914)	(2.93)
股本		529,879	529,879	0	0
資本公積		18,227	16,554	(1,673)	(9.18)
保留盈餘		(207,231)	(220,899)	(13,668)	(6.60)
其他權益		10,709	8,140	(2,569)	(23.99)
股東權益總額		351,584	333,674	(17,910)	(5.09)

(一)變動達 20%以上之主要科目說明：

1. 不動產、廠房及設備：因產品轉型購置機器設備所致。
2. 非流動負債：係償還長期借款所致。
3. 其他權益：係子公司外幣換算差額所致。

(二)影響：雖本公司仍虧損，然營運無虞，故對本公司有無重大影響。

(三)未來因應計畫：致力於新產品新業務之開發，擴充產品類型及擴大市場佔有率，更搶進新商機市場，以求公司之穩定成長，達到損益平衡與穩定獲利之目標。

二、財務績效

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及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。

單位：新台幣仟元

項目	103 年度	104 年度	增(減)金額	變動比例%
營業收入	470,958	421,291	(49,667)	(10.55)
營業成本	(395,311)	(319,873)	(75,438)	(19.08)
營業毛利(損)	75,647	101,418	25,771	34.07
營業費用	(120,679)	(108,760)	(11,919)	(9.88)
營業(損)益	(45,032)	(7,342)	(37,690)	(83.70)
營業外收入及支出	2,567	(6,326)	(8,893)	(346.44)
稅前淨利(損)	(42,465)	(13,668)	(28,797)	(67.81)
本期淨利(損)	(42,467)	(13,668)	(28,799)	(67.82)
本期其他綜合損益	6,664	(2,569)	(9,233)	(138.55)
本期綜合損益總額	(35,803)	(16,237)	(19,566)	(54.65)
淨利歸屬於母公司業主	(42,467)	(13,668)	(28,799)	(67.82)
綜合損益總額歸屬於母公司業主	(35,803)	(16,237)	(19,566)	(54.65)

(一)重大變動之主要原因說明：

1. 營業毛利(損)：低毛利產品銷售比重減少之銷售組合改變所致。
2. 營業損益：毛利增加及加強節制費用管控所致。
3. 營業外收入及支出：係財務成本增加及轉投資公司虧損所致。
4. 稅前淨損及本期淨損：毛利增加及加強節制費用管控所致。
5. 本期其他綜合損益及本期綜合損益總額：係備供出售金融資產未實現評價損失及轉投資公司虧損所致。
6. 淨利歸屬於母公司業主：毛利增加及加強節制費用管控所致。

(二)預期銷售數量與其依據：本公司未對未來一年度之銷售數量進行預測。本公司安全監控應用目前仍於市場佔有領先地位，除此之外，更深耕 LED 車燈市場，經營策略以後裝市場為起點，導入前裝車廠為目標。另在 2015 年本公司在中國光纖到府(FTTH) 市場取得了不錯的成績。展望未來一年，將投入更多人力物力及財力於光纖到府(FTTH)、第四代無線通訊網路 (4G LTE)及未來第五代無線通訊網路(5G)光纖相關的光電零組件，研發高速及整合型晶片解決方案，及高速高靈敏度的轉阻放大器。

(三)對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：中國大陸是全球半導體最大需求市場，也是台灣 IC 設計業最大出口地區，近年來中國大陸已有一些新興本土 IC 設計公司崛起，無論在技術水準或產品發展等已追趕上來威脅到台灣 IC 設計業者。顯示台灣 IC 設計公司面臨比以往更大之競爭。本公司唯有不斷求新求變持續在產品上推陳出新。擴大及改變產品在新的技術、新的應用市場及新區域市場之價值活動，改變原來 IC 設計以及晶片銷售模式，積極嘗試調整商

業模式，擴大價值活動至次系統整合業務發展模式，期使能守穩已有之市場優勢與競爭力，擺脫大陸 IC 設計者競爭，逐步構建公司產品藍圖。

三、現金流量

最近年度現金流量變動之分析說明、流動性不足之改善計畫及未來一年現金流動性分析。

(一)最近年度現金流量變動之分析說明：

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	103 年度	104 年度	差異	
			金額	說明
營業活動	(13,922)	(110,946)	(97,024)	營運之應收及應付帳款減少所致
投資活動	(2,847)	(26,244)	(23,397)	因產品轉型購置機器設備所致。
籌資活動	50,184	120,700	70,516	因應營運所需借款增加所致。
淨現金流量	33,950	(16,560)	(50,510)	

(二)預計現金不足額之改善計畫：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)	全年來自營業活 動淨現金流量 (2)	全年現金流 出(流入)量 (3)	現金剩餘 (不足)數額 (1)+(2)-(3)	現金不足額 之補救措施	
				投資計畫	籌資計畫
68,830	(5,734)	(19,094)	82,190	-	-
105 年度現金流量變動之分析說明： 營業活動：預期本公司營運規劃產生淨現金流出。 投資活動：預期整體營運規劃增購固定資產所致。 籌資活動：預期增加銀行借款之舉借及私募所致。					

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響

無。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

單位：新台幣仟元

說明 項目	投資金額	政策	投資獲利(損失) 金額	獲利或虧損 之主要原因	改善計畫	未來其他投資 計畫
Triumph Technology Corp. Ltd.	78,822	配合大中華地區進行業務拓展及提供客戶服務，以提升產品競爭力	(3,970)	依持股比例認列權益法投資利益	-	尚無

六、最近年度及截至年報刊印日止風險事項評估

(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：最近年度貨幣市場利率未大幅變動。且本公司利息收支淨額僅佔本公司營收淨額 0.47% 比重相對低，因此利率之走勢對本公司營運及損益並無重大影響。本公司將隨時注意金融市場之利率走勢，定期評估銀行利率，隨利率之變化趨勢，透過銀行協助，爭取較佳之利率條件，以降低利率變化對本公司之影響。

2.匯率：由於外銷市場佔本公司較大比例，公司營收大部分來自美元，故匯率變動對本公司損益具有一定程度之影響，因此本公司一向密切注意國際匯率波動情勢，並執行下列因應措施：

(1) 本公司會定期注意外幣收支與供需，將銷售產品收入之外幣現金用來支應採購材料等產生之外幣應付款項，並隨時注意外幣收支之情況，盡量保持外幣收支平衡，採動態管理，利用自然避險之特性規避匯兌風險。

(2) 財務部門與銀行密切往來，隨時蒐集匯率變化之相關訊息，充份掌握國際間匯率變化情形，適時調整外匯部位，以降低匯率變動對損益之影響。

3.通貨膨脹：根據行政院主計處公佈民國 104 年度消費者物價指數下跌 0.31% 及核心消費者物價年增率為 0.79%，通貨膨脹風險低。對成本及售價影響不大，致使通貨膨脹對本公司影響程度不高，未來在成本控制及報價上將持續注意通貨膨脹情形，予以適度調整。

(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.本公司主要專注於本業之發展，並未跨足其他高風險產業之投資，且公司政策為不從事高風險、高槓桿投資。

2.本公司董事會決議資金不貸予他人，而背書保證方面則僅從事與本公司業務相關之背書保證。截至年報刊印日止，本公司並無任何背書保證。

3.有關衍生性商品交易，本公司係以規避匯率波動所造成之市場風險為主，不做套利與投機用途。

且本公司為控制交易風險已訂定「從事衍生性商品交易處理程序」、「背書保證作業程序」及「取得或處分資產處理程序」。如有上述交易，將依相關規定及因應措施辦理，以保障公司權益。

(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用

在光纖產品方面：將投入更多人力物力及財力，研發高速及整合型晶片解決方案，及高速高靈敏度的轉阻放大器，以提昇產品的附加價值，擴展產品線之廣度和規模，以符合未來市場及其他應用所產生高頻寬的需求。

在LED產品方面：安全監控應用目前仍於市場佔有領先地位，除此之外，未來將深耕LED車燈市場，策略以後裝市場為起點，導入前裝車廠為目標。在商業照明領域，以線性驅動方案推動高功率照明產品，提供客戶不同方案。以高功率因數、無須變壓器、無電解電容、零件成本低，提升在LED照明市場競爭力。預計105年本公司仍將再投入研發經費，將用於公司目前主要產品之升級及次一世代產品之研發計畫及應用。

(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：

本公司平時對國內外政經情勢、重大政策制定與法律變動等保持高度密切注意，並視需要安排人員接受專業課程訓練。最近年度及截至年報刊印日止之法令變動如下：

民國104年5月20日華總一義字第10400058161號總統令公布修正公司法，增訂第235條之1條文；並修正第235條及第240條條文，規範公司應於章程訂明以當年度獲利狀況之定額或比率分派員工酬勞，本公司已配合於104年度股東常會提報修正公司章程，以新制員工酬勞提撥比率取代原員工紅利規定，前述修正對公司營運成本無重大影響。

因此國內外重要政策及法律變動對本公司財務業務並無重大影響，未來亦將隨時取得相關資訊，並即時研擬必要之因應措施以配合營運需要。

(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：

本公司一向重視研發能力之提升，並積極與策略夥伴合作，隨時關注全球科技及產業情勢變化，除運用於本公司技術與產品開發外，並做為制定長期行銷策略之依據，以持續保持競爭力；此外亦著重穩健的財務管理，以期達到永續經營之目的。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司一本誠信原則維持企業優良形象，並遵守法令，善盡社會責任，截至目前為止，並未發生影響企業形象之情事。

(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：

最近年度及截至年報刊印日止，且未來無進行併購事宜，故不適用。

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：

最近年度及截至年報刊印日止，並無擴充廠房之計畫。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

最近年度及截至年報刊印日止，並無進貨或銷貨集中之情事。

(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：

最近年度及截至年報刊印日止，本公司並無此項情形。

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：

最近年度及截至年報刊印日止，本公司並無此項情形。

(十二)訴訟或非訟事件

1.本公司目前尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件：無。

2.本公司董事、監察人、總經理、實質負責人及持股比例超過百分之十以上之大股東及從屬公司，已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：本公司總經理於105年1月遭控違反證券交易法，案件現正繫屬於臺灣新北地方法院，目前尚於初期審理階段。

(十三)其他重要風險及因應措施

無。

七、其他重要事項

(一)不動產、廠房及設備折舊之方法及年限：

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，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。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來

經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	5年~50年
機器設備	3年
辦公設備	3年~5年
其他設備	3年~10年。

(二)資產負債評價科目提列方式的評估依據及基礎：

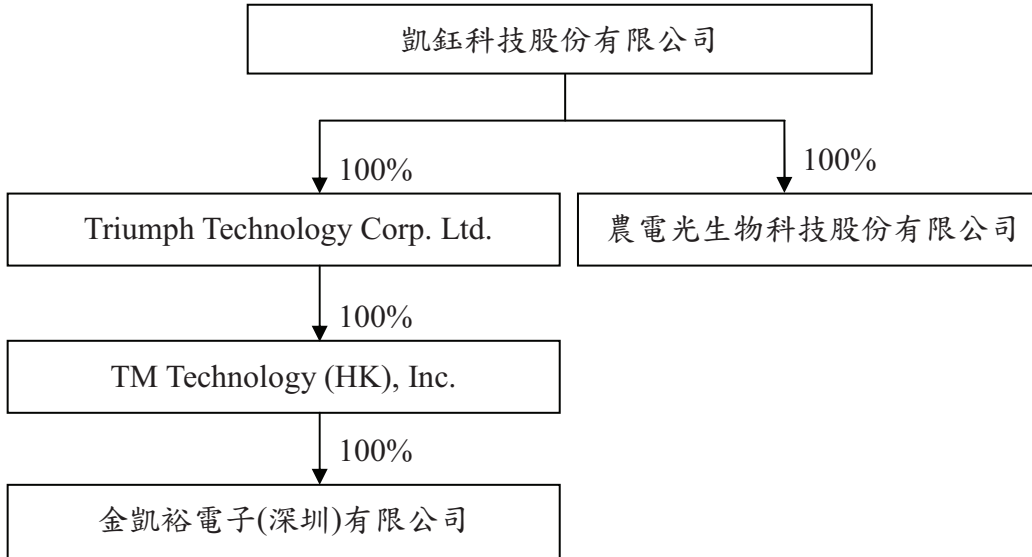
項次	資產負債評價科目	評估依據	評估基礎
1	備抵呆帳	個別分析法	採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於對外公開之財務報表資產負債表日，評估放款及應收款是否已經減損，有減損之客觀證據時認列減損損失。若由公開資訊得知客戶營運狀況已發生重大問題或已產生法律糾紛之貨款一律百分之百先提呆帳。另百分之百擁有之子公司、信用狀條件、D/P 條件之貨款，不須提列呆帳。
2	備抵存貨呆滯損失準備	依存貨呆滯帳齡分析法	係考量產業特性及產品品質等因素，已超過一年以上未異動之存貨，視為呆滯存貨，全數提列百分之百之備抵存貨跌價損失。於對外公開之財務報表資產負債表日之存貨除就呆滯部份提列備抵呆滯損失外，採成本與淨變現價值衡量。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情形下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及推銷費用後之餘額。

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一)104 年度關係企業合併營業報告書

1. 關係企業組織圖：



2. 關係企業基本資料：

單位:新台幣仟元

企業名稱	設立日期	公司地址	實收資本額	營業項目
Triumph Technology Corp. Ltd.	98/4/23	Second Floor, Capital City, Independence Avenue, P.O.Box 1008, Victoria, Mahe, Republic of Seychelles	\$78,780	一般投資業
TM Technology (HK), Inc.	98/8/10	Second Floor, Capital City, Independence Avenue, P.O.Box 1008, Victoria, Mahe, Republic of Seychelles	\$18,054	一般投資業
金凱裕電子(深圳)有限公司	98/11/16	深圳市福田区深南大道以南 6007 号安徽大厦七樓 701-C 室	\$16,413	電子零組件批發及國際貿易業
農電光生物科技(股)公司	104/12//7	新竹縣竹北市嘉豐二街一段 158 號 5 樓	\$100	農業、電子製造及國際貿易批發業

3. 推定為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：本公司及本公司之關係企業所經營之業務包括為研究、開發、以委外代工方式生產製造及銷售積體電路晶片，產品相關之技術及諮詢顧問服務。

5. 關係企業董事、監察人及總經理資料：

104年12月31日；單位：股

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	比例
Triumph Technology Corp. Ltd.	執行董事	彭孟瑤	-	0%
TM Technology (HK), Inc.	執行董事	彭孟瑤	-	0%
金凱裕電子(深圳)有限公司	執行董事及總經理	彭孟瑤	-	0%
	監察人	姚子欽	-	0%
農電光生物科技(股)公司	董事長	凱鈺科技(股)公司 (代表人：蘇文鐸)	10,000	100%
	董事	凱鈺科技(股)公司 (代表人：吳炳松、何文琮)		
	監察人	凱鈺科技(股)公司 (代表人：彭孟瑤)		

6. 關係企業營運概況：

單位：新台幣仟元

企業名稱	實收資本額	資產總額	負債總額	淨值	本期營業收入	本期營業利益	本期損益(稅後)	每股盈餘(元)(稅後)
Triumph Technology Corp. Ltd.	78,780	125,458	0	125,458	21	(3,970)	(3,970)	(1.65)
TM Technology (HK), Inc.	18,054	13,103	108	12,995	5,809	1,292	1,292	2.35
金凱裕電子(深圳)有限公司	16,413	10,803	460	10,343	9,880	983	983	註2
農電光生物科技(股)公司	100	127	41	86	0	(14)	(14)	(21.55)

註1：美金匯率：I/S:31.733；B/S:32.825 人民幣匯率：I/S:5.0332；B/S:4.995

註2：係為有限公司，故不適用

7. 關係企業104年度背書保證、資金貸與他人及從事衍生性商品交易情形：無。

(二)關係企業合併財務報表：

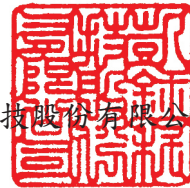
凱鈺科技股份有限公司及子公司

關係企業合併財務報表聲明書

本公司 104 年度（自 104 年 1 月 1 日至 104 年 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表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：凱鈺科技股份有限公司



負責人：彭孟瑤



中華民國 105 年 3 月 23 日

(三)關係報告書：

凱鈺科技股份有限公司

(股票代號：5468)

關係報告書

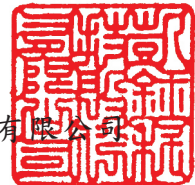
104 年度

凱鈺科技股份有限公司

關係報告書聲明書

本公司民國 104 年度(自民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日止)之關係報告書，係依「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，且所揭露資訊與上開期間之財務報告附註所揭露之相關資訊無重大不符。

公司名稱：凱鈺科技股份有限公司



負責人：彭 孟 瑤



中華民國 105 年 3 月 23 日

凱鈺科技股份有限公司
關係報告書會計師複核報告

財審報字第 15005072 號

凱鈺科技股份有限公司 公鑒：

凱鈺科技股份有限公司編製民國 104 年度之關係報告書，係依據「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編製準則」之規定編製，其有關之財務資訊業經本會計師與上開期間之財務報表附註所揭露之相關資訊複核完竣。

依本會計師複核結果，凱鈺科技股份有限公司民國 104 年度之關係報告書業依「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」規定揭露有關資訊，其財務性資料內容與財務報表一致，無須作重大修正。

資誠聯合會計師事務所

劉 銀 妃



會計師

王 偉 臣



前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(88)台財證(六)字第 95577 號

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(78)台財證(一)字第 26345 號

中 華 民 國 1 0 5 年 3 月 2 3 日

凱鈺科技股份有限公司

104 年度關係報告書

一、從屬公司與控制公司之關係概況

本公司係為鈺創科技股份有限公司之從屬公司，其資料如下：

單位：股；%

控制公司名稱	控制原因	控制公司之持股與設質情形			控制公司派員 擔任董事、監察人或經理人情形	
		持有股數	持股比例	設質股數	職稱	姓名
鈺創科技股份有限公司	對本公司有控制力之母公司	綜合持股 28,272,157 (註)	綜合持股比例 56.13% (註)	-	董事長 董事 董事 董事	彭孟瑤 盧超群 鄧茂松 謝建棋

註：包含控制公司直接及間接對本公司之持有股數及持股比例

二、交易往來情形

本公司與控制公司鈺創科技股份有限公司之交易往來情形如下：

(一) 進、銷貨交易情形：

單位：新臺幣千元；%

與控制公司間交易情形				與控制公司間交易條件		一般交易條件		差異原因	應收(付)帳款、票據		逾期應收帳項			備註
進(銷)貨	金額	占總進(銷)貨之比率	銷貨毛利	單價(元)	授信期間	單價(元)	授信期間		餘額	占總應收(付)帳款、票據之比率	金額	處理方式	備抵呆帳金額	
進貨	\$765	0.23%	-	註 1	月結 60 天 或 120 天	註 1	月結 30~120 天	註 1	\$276	0.2%	\$ 0	-	\$ 0	

註 1：向母公司採購之產品，因無與其他一般供應商進貨，故無從比較。

(二) 財產交易：無。

(三) 資金融通情形：

交易類型(貸與或借入)	最高餘額	期末餘額	利率區間	本期利息總額	融通期限	融通原因	取得(提供)擔保品		交易決定方式	提列備抵呆帳情形
							名稱	金額		
借入	\$ 50,000	\$ 50,000	2.22267%	\$ 85	104.12.01 ~ 105.11.30	營運週轉	股票	\$ 75,329	董事會決議	-

(四) 資產租賃情形：無重大交易往來情形。

(五) 其他重要交易往來情形：無重大交易往來情形。

三、背書保證情形：無。

四、其他對財務、業務有重大影響之事項：無。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形

無。

三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形

無。

四、其他必要補充說明事項

無。

五、最近年度及截至年報刊印日止，發生對股東權益或證券價格有重大影響之事項

無。

會計師查核報告

(105)財審報字第 15003478 號

凱鈺科技股份有限公司 公鑒：

凱鈺科技股份有限公司及其子公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 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，足以允當表達凱鈺科技股份有限公司及其子公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 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。

凱鈺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查核報告在案，備供參考。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

劉銀妃 劉銀妃



會計師

王偉臣 王偉臣




前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(88)台財證(六)第 95577 號

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(78)台財證(一)第 26345 號

中華民國 105 年 3 月 23 日


 凱鈺科技股份有限公司及子公司
 合併資產負債表
 民國104年及103年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	104 年 12 月 31 日		103 年 12 月 31 日	
			金	%	金	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 68,830	13	\$ 85,390	15
1125	備供出售金融資產－流動	六(二)	1,397	-	2,904	1
1150	應收票據淨額		10,638	2	2,710	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	129,545	25	176,225	32
1200	其他應收款		1,652	-	279	-
1220	本期所得稅資產		12	-	20	-
130X	存貨	六(四)	75,092	14	53,358	10
1410	預付款項		2,657	1	2,789	-
11XX	流動資產合計		<u>289,823</u>	<u>55</u>	<u>323,675</u>	<u>58</u>
非流動資產						
1550	採用權益法之投資	六(五)	110,946	21	118,912	21
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及八	54,643	10	36,579	7
1780	無形資產	六(七)	47,251	9	47,321	9
1840	遞延所得稅資產		20,000	4	20,000	4
1900	其他非流動資產	八	6,757	1	6,757	1
15XX	非流動資產合計		<u>239,597</u>	<u>45</u>	<u>229,569</u>	<u>42</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 529,420</u>	<u>100</u>	<u>\$ 553,244</u>	<u>100</u>

(續次頁)

凱鈺科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國104年及103年12月31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		
			金	額	%	金	額	%
流動負債								
2100	短期借款	六(八)	\$	86,248	16	\$	-	-
2170	應付帳款			20,429	4		146,732	27
2180	應付帳款－關係人	七		1,704	-		1,586	-
2200	其他應付款			16,894	3		17,097	3
2220	其他應付款項－關係人	七		50,313	10		826	-
2300	其他流動負債	六(九)		8,844	2		16,359	3
21XX	流動負債合計			<u>184,432</u>	<u>35</u>		<u>182,600</u>	<u>33</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(九)及八		10,714	2		18,160	3
2600	其他非流動負債			600	-		900	-
25XX	非流動負債合計			<u>11,314</u>	<u>2</u>		<u>19,060</u>	<u>3</u>
2XXX	負債總計			<u>195,746</u>	<u>37</u>		<u>201,660</u>	<u>36</u>
歸屬於母公司業主之權益								
股本 六(十二)								
3110	普通股股本			529,879	100		529,879	96
資本公積 六(十三)								
3200	資本公積			16,554	3		18,227	3
保留盈餘 六(十四)								
3350	待彌補虧損		(220,899)	(42)	(207,231)	(37)
其他權益 六(十五)								
3400	其他權益			8,140	2		10,709	2
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計			<u>333,674</u>	<u>63</u>		<u>351,584</u>	<u>64</u>
3XXX	權益總計			<u>333,674</u>	<u>63</u>		<u>351,584</u>	<u>64</u>
3X2X	負債及權益總計		\$	<u>529,420</u>	<u>100</u>	\$	<u>553,244</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：彭孟瑤



經理人：吳炳松



會計主管：彭孟瑤



凱鈺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		\$ 421,291	100	\$ 470,958	100		
5000 營業成本	六(四)(十九)及七	(319,873)	(76)	(395,311)	(84)		
5900 營業毛利		101,418	24	75,647	16		
營業費用	六(十八)(十九)及七						
6100 推銷費用		(34,404)	(8)	(34,269)	(7)		
6200 管理費用		(30,787)	(7)	(27,710)	(6)		
6300 研究發展費用		(43,569)	(11)	(58,700)	(13)		
6000 營業費用合計		(108,760)	(26)	(120,679)	(26)		
6900 營業損失		(7,342)	(2)	(45,032)	(10)		
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(十六)	298	-	337	-		
7020 其他利益及損失	六(十七)	902	-	3,253	1		
7050 財務成本	六(二十)	(2,222)	-	(1,971)	-		
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額		(5,304)	(1)	948	-		
7000 營業外收入及支出合計		(6,326)	(1)	2,567	1		
7900 稅前淨損		(13,668)	(3)	(42,465)	(9)		
7950 所得稅費用		-	-	(2)	-		
8200 本期淨損		(\$ 13,668)	(3)	(\$ 42,467)	(9)		
其他綜合損益							
後續可能重分類至損益之項目							
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	六(十五)	\$ 4,080	1	\$ 7,781	1		
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	六(十五)	(1,507)	(1)	(198)	-		
8370 採用權益法認列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	六(十五)	(5,142)	(1)	(919)	-		
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 2,569)	(1)	\$ 6,664	1		
8500 本期綜合損益總額		(\$ 16,237)	(4)	(\$ 35,803)	(8)		
淨損歸屬於：							
8610 母公司業主		(\$ 13,668)	(3)	(\$ 42,467)	(9)		
綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		(\$ 16,237)	(4)	(\$ 35,803)	(8)		
基本每股虧損							
9750 本期淨損		(\$ 0.26)		(\$ 0.92)			

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：彭孟璠



經理人：吳炳松



會計主管：彭孟璠



凱鈺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	歸屬於本公司之權益			業主之權益			其他權益		權益總額
	普通股股本	預收股本	資本公積-發行溢價	資本公積-採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數	資本公積-員工認股權	待彌補虧損	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融資產未實現損益	
103 年度									
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 449,219	\$ 960	\$ -	\$ 7,549	\$ 6,381	(\$ 164,764)	\$ 4,045	\$ -	\$ 303,390
員工行使認股權	六(十三) 4,660	(960)	1,948	-	(1,872)	-	-	-	3,776
現金增資	76,000	-	-	-	-	-	-	-	76,000
股份基礎給付交易	-	-	-	-	600	-	-	-	600
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	-	3,621	-	-	-	-	3,621
本期淨損	六(十五) -	-	-	-	-	(42,467)	-	-	(42,467)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	6,862	(198)	6,664
103 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 529,879</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,948</u>	<u>\$ 11,170</u>	<u>\$ 5,109</u>	<u>(\$ 207,231)</u>	<u>\$ 10,907</u>	<u>(\$ 198)</u>	<u>\$ 351,584</u>
104 年度									
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 529,879	\$ -	\$ 1,948	\$ 11,170	\$ 5,109	(\$ 207,231)	\$ 10,907	(\$ 198)	\$ 351,584
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	-	(1,673)	-	-	-	-	(1,673)
本期淨損	-	-	-	-	-	(13,668)	-	-	(13,668)
本期其他綜合損益	六(十五) -	-	-	-	-	-	(1,062)	(1,507)	(2,569)
104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 529,879</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,948</u>	<u>\$ 9,497</u>	<u>\$ 5,109</u>	<u>(\$ 220,899)</u>	<u>\$ 9,845</u>	<u>(\$ 1,705)</u>	<u>\$ 333,674</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：彭孟瑤



經理人：吳炳松



會計主管：彭孟瑤



凱鈺科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國104年及105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			
本期稅前淨損		(\$ 13,668)	(\$ 42,465)
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(十八)	8,178	10,344
各項攤提	六(十八)	70	289
利息費用	六(二十)	2,222	1,971
利息收入	六(十六)	(247)	(259)
股利收入		(8)	-
採權益法之關聯企業及合資損益之份額		5,304	(948)
股份基礎給付酬勞成本	六(十一)	-	600
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			
應收票據淨額		(7,928)	(1,985)
應收帳款淨額		46,680	(118,755)
其他應收款		(1,365)	1,195
存貨		(21,734)	15,189
預付款項		131	980
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付帳款		(126,303)	125,730
應付帳款－關係人		118	(6,185)
其他應付款		(696)	1,665
其他流動負債		287	368
營運產生之現金流出		(108,959)	(12,266)
收取之利息		247	259
支付之利息		(2,242)	(1,915)
收取之股利		8	-
營業活動之淨現金流出		(110,946)	(13,922)
投資活動之現金流量			
購置固定資產	六(六)	(26,244)	(2,847)
投資活動之淨現金流出		(26,244)	(2,847)
籌資活動之現金流量			
短期借款增加		86,248	-
短期借款減少		-	(15,900)
關係人借款增加		50,000	-
償還長期借款		(15,248)	(14,592)
存入保證金(減少)增加		(300)	900
員工認股權行使認購價款		-	3,776
現金增資		-	76,000
籌資活動之淨現金流入		120,700	50,184
匯率變動對現金及約當現金之影響		(70)	535
本期現金及約當現金(減少)增加數		(16,560)	33,950
期初現金及約當現金餘額		85,390	51,440
期末現金及約當現金餘額		\$ 68,830	\$ 85,390

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：彭孟瑤



經理人：吳炳松



會計主管：彭孟瑤



凱鈺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

- (一)本公司設立於民國 83 年 7 月，於民國 83 年 12 月 5 日開始營業，本公司設立時公司名稱為「台晶記憶體科技股份有限公司」，於民國 91 年 4 月 25 日變更公司名稱為「台晶科技股份有限公司」。
- (二)本公司於民國 96 年 5 月 17 日經董事會通過合併以研究、開發、生產、製造及銷售電子零組件及電子材料為主要業務之我想科技股份有限公司，並以本公司為存續公司，我想科技股份有限公司為消滅公司。該項合併案之合併基準日為民國 96 年 10 月 1 日。
- (三)民國 97 年 6 月 25 日經股東會決議通過變更公司名稱為「凱鈺科技股份有限公司」，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為研究、開發、生產、製造及銷售積體電路晶片、零組件及有關產品之技術及諮詢等服務。民國 104 年 12 月 31 日，本公司及列入合併財務報表編製之子公司員工人數為 68 人。鈺創科技股份有限公司係本公司之母公司，對本公司綜合持股計 56.13%。

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 23 日經董事會通過發布。

三、會計政策及會計估計變動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、修訂後國際財務報導準則之影響

依據金管會民國 103 年 4 月 3 日金管證審字第 1030010325 號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國 104 年起全面採用經金管會認可並發布生效之 2013 年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第 9 號「金融工具」)及民國 104 年起適用之證券發行人財務報告編製準則(以下統稱「2013 年版 IFRSs」)編製財務報告，本集團適用上述 2013 年版 IFRSs 之影響如下：

1. 國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本集團依該準則改變綜合損益表之表達方式。

2. 國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。本集團

依該準則增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。

3. 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值為：於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所須支付之價格。建立公允價值衡量之架構，須以市場參與者之觀點；對於非金融資產之衡量須基於最高及最佳使用狀態；並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對本集團財務狀況與經營結果無重大影響，並依規定增加公允價值衡量相關揭露。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修訂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及修正之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第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
國際會計準則第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

新發布/修正/修訂準則及解釋

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

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)編製。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報表係按歷史成本編製：

按公允價值衡量之備供出售金融資產。

2. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)合併基礎

1. 合併財務報表編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報表，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，與本集團採用之政策一致。
- (3) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。
- (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資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於

先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報表之子公司及其變動情形：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			民國104年 12月31日	民國103年 12月31日	
凱鈺科技 (股)公司	農電光生物科技 (股)公司	農業、電子 製造及國際 貿易批發業	100%	-	新設立
凱鈺科技 (股)公司	Triumph Technology Corp., Ltd.	一般投資業	100%	100%	
Triumph Technology Corp., Ltd.	TM Technology (HK), Inc.	一般投資業	100%	100%	
TM Technology (HK), Inc.	金凱裕電子 (深圳)有限公司	電子零組 件批發及 國際貿易業	100%	100%	

3. 未列入合併財務報表之子公司：無。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

5. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制：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表所列之項目，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。本合併財務報表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) 所有兌換損益於損益表之其他利益及損失列報。

2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體、關聯企業及聯合協議，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
 - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
 - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
 - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 當部分處分或出售之國外營運機構為關聯企業或聯合協議時，將於其他綜合損益項下之兌換差額按比例重分類於當期損益作為出售利益或損失之一部分。惟當本集團即使仍保留對前關聯企業或聯合協議之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬關聯企業之重大影響或已喪失對國外營運機構屬聯合協議之聯合控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。
- (3) 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於該國外營運機構之非控制權益。惟當本集團即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期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。

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) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。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) 備供出售金融資產

1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
2. 本集團對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。

3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。

(八) 應收帳款

係屬原始產生之應收款，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；或
 - (8) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
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，按以下各類別處理：
 - (1) 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。
 - (2) 備供出售金融資產
係以該資產之取得成本（減除任何已償付之本金及攤銷數）與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬債務工具投資者，當其公允價值於後

續期間增加，且該增加能客觀地連結至減損損失認列後發生之事項，則該減損損失於當期損益迴轉。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係直接自資產之帳面金額調整。

(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、其他直接成本及生產相關之製造費用（按正常產能分攤）。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) 採用權益法之投資-關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20% 以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
2. 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
3. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本集團將所有權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
4. 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
5. 關聯企業增發新股時，若本集團未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。
6. 當集團喪失對關聯企業之重大影響，對原關聯企業之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。
7. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本

集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。

8. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，將與該關聯企業有關之資本公積轉列損益；如仍對該關聯企業有重大影響，則按處分比例轉列損益。

(十三) 不動產、廠房及設備

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

房屋及建築(含附屬設備)	5 年~50 年
機器設備	3 年
辦公設備	3 年~5 年
其他設備	3 年~10 年

(十四) 租賃(承租人)

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十五) 無形資產

1. 商譽
商譽係因企業合併採收購法而產生。
2. 其他無形資產係電腦軟體、專門技術及商標權等，按 3~10 年平均攤提。

(十六) 非金融資產減損

1. 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。除商譽外，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。

2. 商譽，定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不予迴轉。
3. 商譽為減損測試之目的，分攤至現金產生單位。此項分攤是依據營運部門辨認，將商譽分攤至預期可從產生商譽之企業合併而受益之現金產生單位或現金產生單位群組。

(十七) 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。

(十八) 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。

(十九) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

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

3. 員工酬勞及董監酬勞

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

(二十一) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公平價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

(二十二) 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。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 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。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 因技術及研究發展支出等而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。

(二十三) 股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

(二十四) 收入認列

本集團製造並銷售積體電路晶片、零組件等相關產品。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。

(二十五) 營運部門

本公司營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

五、重大會計判斷、假設及估計不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報表時，於採用會計政策之過程中作出重大之判斷，及對有關未來事項作出重大之假設及估計。所作之判斷及估計係依歷史經驗及其他因子為基礎持續評估及調整。本集團所作之會計估計係依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期，惟實際結果可能與估計存有差異，對於下個財務年度之資產及負債可能有重大調整帳面金額之風險的估計及假設，請詳以下說明：

(一) 會計政策採用之重要判斷

收入總額或淨額認列

本集團依據交易型態及其經濟實質是否暴露於與銷售商品有關之重大風險與報酬，判斷本集團係做為該項交易之主理人或代理人。經判斷為交易之主理人時，以應收或已收顧客款項之總額認列收入，若判斷為交易之代理人時，則認列交易淨額為銷貨收入。

本集團依據下列主理人之特性做為總額認列收入之判斷指標：

- a. 對提供商品或勞務負有主要責任
- b. 承擔存貨風險
- c. 具有直接或間接定價之自由
- d. 承擔顧客之信用風險

(二) 重要會計估計及假設

1. 有形資產減損評估

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

民國 104 年 12 月 31 日，本集團不動產、廠房及設備金額為 \$54,643。

2. 商譽減損評估

商譽減損之評估過程依賴本集團之主觀判斷，包含辨認現金產生單位及分攤資產負債和商譽至相關現金產生單位，及決定相關現金產生單位之可回

收金額。有關商譽減損評估，請參閱附註六(七)之說明。

3. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、可使用之所得稅抵減等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

民國 104 年 12 月 31 日，本集團認列之遞延所得稅資產為 \$20,000。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	104年12月31日	103年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 113	\$ 62
活期存款	62,388	76,314
定期存款	6,329	9,014
合計	<u>\$ 68,830</u>	<u>\$ 85,390</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 備供出售金融資產

項目	104年12月31日	103年12月31日
流動項目：		
上市櫃公司股票	\$ 3,102	\$ 3,102
備供出售金融資產評價調整	(1,705)	(198)
合計	<u>\$ 1,397</u>	<u>\$ 2,904</u>
非流動項目：		
非上市櫃公司股票	\$ -	\$ -

本集團於民國 104 年及 103 年度因公允價值變動認列於其他綜合損失之金額分別為(\$1,507)及(\$198)。

(三) 應收帳款

	104年12月31日	103年12月31日
應收帳款	\$ 129,565	\$ 176,245
減：備抵呆帳	(20)	(20)
	<u>\$ 129,545</u>	<u>\$ 176,225</u>

1. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
30天內	\$ 76	\$ -

註：民國 104 年 12 月 31 日已逾期但未減損之應收帳款已於民國 105 年 1 月全數收回。

2. 本集團未逾期且未減損之應收帳款，其信用品質均屬良好。
3. 本集團民國 104 年及 103 年 12 月 31 日持有作為應收帳款擔保之擔保品為本票，其公允價值分別為\$182,000 及\$202,794。

(四) 存貨

	<u>104年12月31日</u>		
	<u>成本</u>	<u>備抵跌價損失</u>	<u>帳面金額</u>
原料	\$ 16,121	(\$ 3,815)	\$ 12,306
在製品	35,952	(7,323)	28,629
製成品	47,141	(12,984)	34,157
合計	<u>\$ 99,214</u>	<u>(\$ 24,122)</u>	<u>\$ 75,092</u>

	<u>103年12月31日</u>		
	<u>成本</u>	<u>備抵跌價損失</u>	<u>帳面金額</u>
原料	\$ 10,179	(\$ 3,237)	\$ 6,942
在製品	23,344	(5,981)	17,363
製成品	38,967	(9,914)	29,053
合計	<u>\$ 72,490</u>	<u>(\$ 19,132)</u>	<u>\$ 53,358</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
已出售存貨成本	\$ 314,883	\$ 388,276
存貨呆滯及跌價損失	4,990	7,035
其他	1,205	227
	<u>\$ 321,078</u>	<u>\$ 395,538</u>

(五) 採用權益法之投資

1. 關聯企業投資明細如下：

	<u>104年12月31日</u>		<u>103年12月31日</u>	
	<u>帳列數</u>	<u>持股 比例</u>	<u>帳列數</u>	<u>持股 比例</u>
<u>被投資公司</u>				
Great Team Backend Foundry, Inc.	\$ 110,946	7.43%	\$ 118,912	7.60%

2. 本集團主要關聯企業之彙總性財務資訊如下：

名稱	資產	負債	收入	本期損益	持股比例
104年12月31日					
Great Team Backend Foundry, Inc.	\$2,135,488	\$ 679,575	\$1,457,286	(\$ 78,757)	7.43%
103年12月31日					
Great Team Backend Foundry, Inc.	\$2,374,886	\$ 825,180	\$1,647,344	\$ 16,896	7.60%

(六) 不動產、廠房及設備

	房屋及建築	機器設備	辦公設備	其他設備	合計
104年1月1日					
成本	\$ 29,927	\$ 478	\$ 7,121	\$ 59,204	\$ 96,730
累計折舊	(5,031)	(471)	(5,564)	(49,085)	(60,151)
	<u>\$ 24,896</u>	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 1,557</u>	<u>\$ 10,119</u>	<u>\$ 36,579</u>
104年					
1月1日	\$ 24,896	\$ 7	\$ 1,557	\$ 10,119	\$ 36,579
增添	-	19,428	-	6,816	26,244
折舊費用	(1,504)	(745)	(716)	(5,213)	(8,178)
淨兌換差額	-	-	(2)	-	(2)
12月31日	<u>\$ 23,392</u>	<u>\$ 18,690</u>	<u>\$ 839</u>	<u>\$ 11,722</u>	<u>\$ 54,643</u>
104年12月31日					
成本	\$ 29,927	\$ 19,906	\$ 7,102	\$ 66,020	\$ 122,955
累計折舊	(6,535)	(1,216)	(6,263)	(54,298)	(68,312)
	<u>\$ 23,392</u>	<u>\$ 18,690</u>	<u>\$ 839</u>	<u>\$ 11,722</u>	<u>\$ 54,643</u>
103年1月1日					
成本	\$ 29,927	\$ 478	\$ 6,312	\$ 57,230	\$ 93,947
累計折舊	(3,527)	(414)	(4,530)	(41,407)	(49,878)
	<u>\$ 26,400</u>	<u>\$ 64</u>	<u>\$ 1,782</u>	<u>\$ 15,823</u>	<u>\$ 44,069</u>
103年					
1月1日	\$ 26,400	\$ 64	\$ 1,782	\$ 15,823	\$ 44,069
增添	-	-	783	2,064	2,847
折舊費用	(1,504)	(57)	(1,015)	(7,768)	(10,344)
淨兌換差額	-	-	7	-	7
12月31日	<u>\$ 24,896</u>	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 1,557</u>	<u>\$ 10,119</u>	<u>\$ 36,579</u>
103年12月31日					
成本	\$ 29,927	\$ 478	\$ 7,121	\$ 59,204	\$ 96,730
累計折舊	(5,031)	(471)	(5,564)	(49,085)	(60,151)
	<u>\$ 24,896</u>	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 1,557</u>	<u>\$ 10,119</u>	<u>\$ 36,579</u>

以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(七) 無形資產

	<u>商標權</u>	<u>商譽</u>	<u>其他無形資產</u>	<u>合計</u>
<u>104年1月1日</u>				
成本	\$ -	\$ 47,251	\$ 2,215	\$ 49,466
累計攤銷	-	-	(2,145)	(2,145)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 47,251</u>	<u>\$ 70</u>	<u>\$ 47,321</u>
<u>104年</u>				
1月1日	\$ -	\$ 47,251	\$ 70	\$ 47,321
攤銷費用	-	-	(70)	(70)
12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 47,251</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 47,251</u>
<u>104年12月31日</u>				
成本	\$ -	\$ 47,251	\$ 2,215	\$ 49,466
累計攤銷	-	-	(2,215)	(2,215)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 47,251</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 47,251</u>
	<u>商標權</u>	<u>商譽</u>	<u>其他無形資產</u>	<u>合計</u>
<u>103年1月1日</u>				
成本	\$ 133	\$ 47,251	\$ 20,826	\$ 68,210
累計攤銷	(133)	-	(20,467)	(20,600)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 47,251</u>	<u>\$ 359</u>	<u>\$ 47,610</u>
<u>103年</u>				
1月1日	\$ -	\$ 47,251	\$ 359	\$ 47,610
攤銷費用	-	-	(289)	(289)
12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 47,251</u>	<u>\$ 70</u>	<u>\$ 47,321</u>
<u>103年12月31日</u>				
成本	\$ -	\$ 47,251	\$ 2,215	\$ 49,466
累計攤銷	-	-	(2,145)	(2,145)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 47,251</u>	<u>\$ 70</u>	<u>\$ 47,321</u>

1. 商譽係本集團於民國 96 年度發行新股合併我想科技股份有限公司所產生。

2. 本集團進行商譽減損測試時，將商譽歸屬至按營運部門辨認之本公司現金產生單位。民國 104 年 12 月 31 日供該現金產生單位使用之有形及無形資產之帳面價值合計為\$101,774，其中含商譽\$47,251，按該等資產之使用價值評估可回收金額，依管理當局推估之五年期財務預算作為現金流量之評估依據，相關折現率為 8.067%。茲將影響可回收金額評估之主要關鍵假設及決定各主要關鍵假設數值之方法說明如下：

(1) 預估成長率：依現金產生單位過去之成長率、市場之發展狀況及參考

民國 105 年度 1 月份營收為基礎推估。

(2)銷貨成本及毛利率係依現金產生單位過去之歷史資料與參考民國 105 年度 1 月份之資料及考量成本降低之趨勢推估。

(3)預計營業費用：依現金產生單位民國 105 年 1 月份、民國 104 年度及以往年度之實際營業費用及營業收入之互動狀況為基礎，推估各年度預計營業費用。

依上述關鍵假設計算之可回收金額較該現金產生單位資產之帳面價值為高，故無資產減損之虞。

3. 無形資產攤銷明細如下：

	104年度	103年度
管理費用	\$ -	\$ 42
研究發展費用	70	247
	<u>\$ 70</u>	<u>\$ 289</u>

(八)短期借款

借款性質	104年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
第一商業銀行無擔保借款	\$ 30,000	2.021%	無
兆豐國際商業銀行無擔保借款	21,248	1.45%~2.50%	無
中國信託商業銀行無擔保借款	20,000	2.50%	無
台新銀行無擔保借款	15,000	2.25%	無
	<u>\$ 86,248</u>		

民國 103 年 12 月 31 日：無。

(九)長期借款

貸款機構	還款方式	104年12月31日	103年12月31日
台灣土地銀行 擔保借款	自民國103年3月起按月 平均攤還本金至民國110 年2月止	\$ 13,285	\$ 15,857
中租迪和	自民國103年1月起按月 攤還本金至105年5月止	4,875	17,551
減：一年或一營業週期內到期 之長期借款		(7,446)	(15,248)
合計		<u>\$ 10,714</u>	<u>\$ 18,160</u>

1. 上述借款之利率區間民國 104 年及 103 年 12 月 31 日均為 1.8173%~2.12%。

2. 台灣土地銀行擔保借款及中租迪和擔保借款，其擔保品請詳附註八。

3. 本集團未動用借款額度明細如下：

104年12月31日 103年12月31日

浮動利率

一年以內到期

\$ 17,500

\$ 90,000

一年內到期之額度屬年度額度，於民國 105 年內將另行商議。

(十) 退休金

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. 金凱裕電子(深圳)有限公司按中華人民共和國規定之養老保險金制度，每月依當地員工薪資總額之一定百分比率提撥養老保險金。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本公司除按月提撥外，無進一步義務。
3. 民國 104 年及 103 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$3,555 及 \$3,969。

(十一) 股份基礎給付

1. 民國 104 年及 103 年度，本公司之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量(股)	合約期間	既得條件
員工認股權計畫	96.12.25	3,360,000	8年	服務屆滿2年既得40% 服務屆滿4年既得100%
"	97.10.31	1,440,000	8年	服務屆滿2年既得40% 服務屆滿4年既得100%
"	100.12.22	2,000,000	8年	服務屆滿2年既得50% 服務屆滿3年既得75% 服務屆滿4年既得100%
"	101.11.23	300,000	7年	服務屆滿2年既得50% 服務屆滿3年既得75% 服務屆滿4年既得100%

上述股份基礎給付協議係以權益交割。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	104年度		103年度	
	認股權數量(股)	加權平均履約價格(元)	認股權數量(股)	加權平均履約價格(元)
期初流通在外認股權	1,784,000	\$ 21.74	2,904,000	\$ 20.31
本期員工離職沒收	(290,000)	26.54	(750,000)	24.52
本期執行	-	-	(370,000)	10.21
本期逾期失效	(852,000)	29.53	-	-
期末流通在外認股權	<u>642,000</u>	10.00	<u>1,784,000</u>	21.74
期末可執行認股權	<u>584,000</u>	10.00	<u>1,431,000</u>	24.98

3. 民國 103 年度執行之認股權於執行日之加權平均股價為 10.70 元。
4. 民國 104 年及 103 年 12 月 31 日，流通在外之認股權，履約價格區間分別為 10 元~17.7 元及 10 元~33.9 元，加權平均剩餘合約期間分別為 3.84 年及 2.49 年。
5. 本公司給與日之股份基礎給付交易使用 *Black-Scholes* 選擇權評價模式估計認股選擇權之公平價值，相關資訊如下：

協議之 類型	給與日	股價 (元)	履約價 格(註)	預期 波動率	預期存 續期間	預期 股利	無風險 利率	公平價 值
員工認 股權計	96.12.25	19.15	33.9元	43.30%	5.6年	-	2.44%	8.30元
"	97.10.31	5.70	17.7元	42.73%	5.6年	-	1.91%	1.42元
"	100.12.22	9.50	10.0元	57.48%	5.3年	-	1.09%	4.69元
"	101.11.23	7.92	10.0元	50.56%	4.8年	-	0.89%	2.90元

註：履約價格係本公司普通股股份變動而調整。

6. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	104年度	103年度
權益交割	\$ -	\$ 600

(十二)股本

1. 截至民國 104 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為 \$2,300,000，分為 230,000 仟股（其中 \$500,000 分為 50,000 仟股，係供認股權證、附認股權特別股或附認股權公司債行使認股權使用），實收資本額為 \$529,879，每股面額 10 元，本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：（單位：仟股）

	104年度	103年度
1月1日	52,988	44,922
員工執行認股權	-	466
現金增資	-	7,600
12月31日	52,988	52,988

2. 本公司於民國 103 年 10 月 3 日經股東臨時會通過，為充實營運資金及強化公司財務結構，以私募方式辦理現金增資發行普通股，私募股數以 7,600 仟股為上限，私募總金額以 \$76,000 為上限，授權董事會辦理，經董事會決議以民國 103 年 11 月 14 日為增資基準日，私募完成總金額計 \$76,000。
3. 本公司於民國 95 年 12 月 29 日經股東臨時會決議通過，為增加營運資金及擴充新產品線，以私募方式辦理現金增資發行普通股，私募總金額以 \$330,000 為上限，授權董事會辦理，經董事會決議以民國 96 年 3 月 2 日為增資基準日，私募完成總金額計 \$330,000。

(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，得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) 待彌補虧損

依本公司章程規定：

1. 每年度決算如有盈餘，依股東會決議，以下列順序分派之：

- (1) 提繳稅捐。
- (2) 彌補虧損。
- (3) 提存百分之十為法定盈餘公積。
- (4) 依股東會決議或主管機關之命令得提列特別盈餘公積或迴轉特別盈餘公積。
- (5) 餘額為股東紅利，按持有股份總數比例分派或保留之。

本公司盈餘分派除依前條之規定辦理外，當年度分派之股東紅利中，現金股利發放比率以不低於配發股利總額百分之二十，並視實際獲利及資金狀況由董事會擬具議案，經股東會決議之。

2. 本公司分別於民國 104 年 6 月 23 日及 103 年 6 月 24 日經股東會決議通過民國 103 年度及民國 102 年度虧損撥補案。

3. 有關員工酬勞（紅利）及董監酬勞資訊，請詳附註六、（十九）。

(十五) 其他權益項目

	<u>外幣換算</u>	<u>備供出售投資</u>	<u>總計</u>
104年1月1日	\$ 10,907	(\$ 198)	\$ 10,709
評價調整	-	(1,507)	(1,507)
外幣換算差異數：			
- 集團	4,080	-	4,080
- 關聯企業	(5,142)	-	(5,142)
104年12月31日	<u>\$ 9,845</u>	<u>(\$ 1,705)</u>	<u>\$ 8,140</u>
	<u>外幣換算</u>	<u>備供出售投資</u>	<u>總計</u>
103年1月1日	\$ 4,045	\$ -	\$ 4,045
評價調整	-	(198)	(198)
外幣換算差異數：			
- 集團	7,781	-	7,781
- 關聯企業	(919)	-	(919)
103年12月31日	<u>\$ 10,907</u>	<u>(\$ 198)</u>	<u>\$ 10,709</u>

(十六) 其他收入

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
股利收入	\$ 8	\$ -
利息收入：		
銀行存款利息	247	259
其他收入	43	78
合計	<u>\$ 298</u>	<u>\$ 337</u>

(十七) 其他利益及損失

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
淨外幣兌換利益	\$ 902	\$ 3,286
其他支出	-	(33)
合計	<u>\$ 902</u>	<u>\$ 3,253</u>

(十八) 依性質分類之費用

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
員工福利費用	\$ 77,132	\$ 88,111
不動產、廠房及設備折舊費用	\$ 8,178	\$ 10,344
無形資產攤銷費用	\$ 70	\$ 289

(十九) 員工福利費用

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
薪資費用	\$ 66,421	\$ 75,487
員工認股權	-	600
勞健保費用	5,041	5,916
退休金費用	3,555	3,969
其他用人費用	2,115	2,139
	<u>\$ 77,132</u>	<u>\$ 88,111</u>

1. 依本公司章程規定，公司應以不低於當年度獲利狀況之 12% 分派員工酬勞及應以不超過當年度獲利之 2% 分派董事及監察人酬勞。但公司尚有累積虧損時應予彌補。
2. 本公司民國 104 年及 103 年度為營運虧損，故未估列員工及董監酬勞。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) 財務成本

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 2,222	\$ 1,971

(二十一)所得稅

1. 所得稅費用與會計利潤關係

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
稅前淨利按法定利率計算之所得稅	(\$ 2,324)	(\$ 7,219)
按稅法規定免課稅之所得	(1)	-
暫時性差異未認列遞延所得稅資產	2,839	1,263
遞延所得稅資產可實現性評估	(514)	5,956
所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

2. 因暫時性差異及虧損扣抵而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	<u>104年度</u>				<u>12月31日</u>
	<u>1月1日</u>	認列於 <u>損益</u>	認列於其他 <u>綜合淨利</u>	認列於 <u>權益</u>	
遞延所得稅資產：					
虧損扣抵	\$20,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$20,000
合計	<u>\$20,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$20,000</u>
	<u>103年度</u>				
	<u>1月1日</u>	認列於 <u>損益</u>	認列於其他 <u>綜合淨利</u>	認列於 <u>權益</u>	<u>12月31日</u>
遞延所得稅資產：					
虧損扣抵	\$20,081	(\$ 81)	\$ -	\$ -	\$20,000
小計	\$20,081	(\$ 81)	\$ -	\$ -	\$20,000
遞延所得稅負債：					
未實現兌換利益	(\$ 81)	\$ 81	\$ -	\$ -	\$ -
小計	(\$ 81)	\$ 81	\$ -	\$ -	\$ -
合計	<u>\$20,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$20,000</u>

3. 本集團尚未使用之虧損扣抵之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

104年12月31日

發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延	
			所得稅資產部分	最後扣抵年度
96年度	\$ 36,132	\$ 36,132	\$ 25,559	106年度
97年度	87,104	87,104	52,520	107年度
98年度	87,642	87,642	15,151	108年度
99年度	225,750	225,750	225,750	109年度
100年度	88,142	88,142	88,142	110年度
101年度	72,536	72,536	72,536	111年度
102年度	38,679	38,679	38,679	112年度
103年度	33,491	33,491	33,491	113年度
104年度	3,022	3,022	3,022	114年度
	<u>\$ 672,498</u>	<u>\$ 672,498</u>	<u>\$ 554,850</u>	

103年12月31日

發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延	
			所得稅資產部分	最後扣抵年度
96年度	\$ 36,132	\$ 36,132	\$ 14,514	106年度
97年度	87,104	87,104	43,887	107年度
98年度	87,642	87,642	34,831	108年度
99年度	225,750	225,750	225,750	109年度
100年度	88,142	88,142	88,142	110年度
101年度	72,536	72,536	72,536	111年度
102年度	36,406	36,406	36,406	112年度
103年度	35,042	35,042	35,042	113年度
	<u>\$ 668,754</u>	<u>\$ 668,754</u>	<u>\$ 551,108</u>	

4. 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
可減除暫時性差異	<u>\$ 58,603</u>	<u>\$ 49,010</u>

5. 本公司並未就子公司投資相關之應課稅暫時性差異認列遞延所得稅負債，民國104年及103年12月31日之未認列之遞延所得稅負債之暫時性差異金額分別為\$46,636及\$53,341。

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。

7. 待彌補虧損相關資訊：

	104年12月31日	103年12月31日
87年度以後	<u>(\$ 220,899)</u>	<u>(\$ 207,231)</u>

8. 截至民國104年及103年12月31日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$11,350及\$11,349，民國103年度盈餘分配之稅額扣抵比率為0%，民國104年度盈餘分配之預計稅額扣抵比率預計為0%。

(二十二) 每股虧損

	104年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本每股虧損</u>			
歸屬於母公司之本期淨損	(\$ 13,668)	52,988	(\$ 0.26)
	103年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本每股虧損</u>			
歸屬於母公司之本期淨損	(\$ 42,467)	46,297	(\$ 0.92)

本公司發行之員工認股權證具反稀釋作用，故不予計算稀釋每股虧損。

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本集團之母公司為鈺創科技股份有限公司（在台灣註冊成立）。對本集團綜合持股計 56.13%。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 進貨

	104年度	103年度
商品及勞務購買：		
— 母公司	\$ 765	\$ 8,720
— 兄弟公司	-	235
— 關聯企業	12,936	15,582
— 其他關係人	3,277	4,091
合計	<u>\$ 16,978</u>	<u>\$ 28,628</u>

商品及勞務係按一般商業條款和條件向關係人購買。

2. 應付關係人款項

	104年12月31日	103年12月31日
應付帳款		
— 母公司	\$ 276	\$ 577
— 關聯企業	556	410
— 其他關係人	872	599
小計	<u>1,704</u>	<u>1,586</u>
其他應付款		
— 母公司	313	826
小計	<u>313</u>	<u>826</u>
合計	<u>\$ 2,017</u>	<u>\$ 2,412</u>

3. 其他收入及費用

	項目	104年度	103年度
母公司	勞務費	\$ 571	\$ 571
母公司	租金費用	1,605	512
母公司	研發費用	-	700
母公司	其他費用	1,641	1,446
關聯企業	研發費用	9	21
其他關係人	研發費用	10	13
合計		<u>\$ 3,836</u>	<u>\$ 3,263</u>

4. 其他交易

	項目	104年12月31日	103年12月31日
母公司	其他預付費用	\$ -	\$ 120
母公司	存出保證金	19	19
合計		<u>\$ 19</u>	<u>\$ 139</u>

5. 財產交易

	104年度	103年度
其他關係人	\$ -	\$ 164

6. 向關係人借款

(1) 期末餘額

	104年12月31日	103年12月31日
母公司	\$ 50,000	\$ -

(2) 利息費用

	104年度	103年度
母公司	\$ 85	\$ -

本集團提供所持有之 Great Team Backend Foundry, Inc. 股票 6,600,000

股予鈺創做為凱鈺借款之擔保品，借款到期日為民國 105 年 11 月 30 日，民國 104 年度之利息按年利率 2.22267%。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	104年度	103年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 2,086	\$ 1,019

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途
	104年12月31日	103年12月31日	
房屋及建築	\$ 23,318	\$ 24,795	長期借款
履約保證金(表列 其他非流動資產)	\$ 6,000	\$ 6,000	長期借款
採權益法之投資	\$ 110,946	\$ -	關係人借款

九、重大承諾事項及或有事項

(一) 或有事項

無。

(二) 承諾事項

無。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

- (一) 本公司前董事長於民國 105 年 1 月間因遭台北地檢署以涉嫌違反證券交易法等法起訴，因目前訴訟尚屬初期階段，需待後續案件發展以具體評估對本公司之影響。
- (二) 本公司於民國 105 年 3 月 23 日經董事會決議出售高雄辦公室，出售價款約為\$30,500。
- (三) 本公司為增加營運資金，於民國 105 年 3 月 23 日經董事會決議，擬以私募方式辦理現金增資發行普通股，預計以發行 25,000 仟股為上限，並提案 105 年度股東常會討論。
- (四) 本公司鑑於目前綠色能源潮流興起暨子公司農電光業務規劃發展策略，擬向耀能科技股份有限公司及台灣迪駒科技股份有限公司分別購入綠能風力發電相關技術，購入價款分別為\$22,000 及\$57,000。

十二、其他

(一)資本風險管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。本集團利用負債比率以監控其資本，該比率係按負債總計除以負債及權益總計計算。

本集團於民國 104 年之策略維持與民國 103 年相同。於民國 104 年及 103 年 12 月 31 日，本集團之負債資本比率如下：

	104年12月31日	103年12月31日
負債總計	\$ 195,746	\$ 201,660
權益總計	333,674	351,584
負債及權益總計	\$ 529,420	\$ 553,244
負債比率	37%	36%

(二)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

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、應收帳款、應收票據、其他應收款、存出保證金、短期借款、應付帳款、其他應付款、存入保證金及長期借款(包含一年或一營業週期內到期)，另以公允價值衡量之金融工具的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、及價格風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本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政策執行。本集團財務部透過與集團營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。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

- 本集團係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。
- 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣，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(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 874	32.825	\$ 28,689
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 3,380	32.825	\$ 110,946
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 289	32.825	\$ 9,486

103年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 1,242	31.65	\$ 39,309
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 3,757	31.65	\$ 118,912
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 237	31.65	\$ 7,501

- 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年度認列之未實現兌換(損)益彙總金額分別為\$87及\$562。
- 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

104年度				
敏感度分析				
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益	
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 287	\$	-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 95	\$	-

103年度

敏感度分析

變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
------	------	----------

(外幣:功能性貨幣)

金融資產貨幣性項目

美金：新台幣	1%	\$ 393	\$ -
--------	----	--------	------

金融負債貨幣性項目

美金：新台幣	1%	\$ 75	\$ -
--------	----	-------	------

價格風險

- 由於本集團持有之投資於合併資產負債表中係分類為備供出售金融資產，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。
- 本集團主要投資於國內上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。民國 104 年及 103 年度若該等權益工具之價格分別為上升 5% 或下跌 5%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 104 年及 103 年 12 月 31 日股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失分別增加或減少 \$70 及 \$145。

利率風險

- 本集團之利率風險來自長期借款，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。

(2) 信用風險

- 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金，及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。對銀行及金融機構而言，僅有獲獨立信評至少為「A」級之機構，才會被接納為交易對象。
- 於民國 104 年及 103 年度，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- 本集團已逾期惟未減損金融資產之帳齡分析資訊詳附註六(三)說明。
- 本集團業已發生減損之金融資產的個別分析請詳附註六各金融資產之說明。

(3) 流動性風險

- 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控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，以使集團不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量集團之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標，及外部監管法令之要求。

- 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	<u>1年內</u>	<u>1至5年內</u>	<u>5年以上</u>
短期借款	\$ 86,306	\$ -	\$ -
應付帳款(含關係人)	22,133	-	-
其他應付款(含關係人)	67,207	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	7,720	11,181	-

非衍生金融負債：

103年12月31日	<u>1年內</u>	<u>1至5年內</u>	<u>5年以上</u>
應付帳款(含關係人)	\$ 148,318	\$ -	\$ -
其他應付款(含關係人)	17,923	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	15,783	15,885	3,040

(三) 公允價值資訊

- 本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二、(二)1. 說明。
- 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：
 - 第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。
 - 第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。
 - 第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。
- 民國 104 年及 103 年 12 月 31 日以公允價值衡量之金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

民國104年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
備供出售金融資產				
權益證券	<u>\$ 1,397</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,397</u>

民國103年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
備供出售金融資產				
權益證券	\$ 2,904	\$ -	\$ -	\$ 2,904

4. 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

本集團採用市場報價作為公允價值輸入值(即第一等級)者：上市(櫃)公司股票係為收盤價。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：

無，本公司董事會決議通過禁止資金貸與他人。

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、關聯企業及合資控制部分)：請詳附表一。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

9. 從事衍生性金融商品交易：無。

10. 母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：請詳附表二。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請詳附表三。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表四。

2. 本公司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：

本公司民國 104 年度委託金凱裕電子(深圳)有限公司維修積體電路晶片而發生之費用為\$10,281，截至民國 104 年 12 月 31 日止尚未支付之

其他應付款為\$2,659。

十四、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本集團營運決策者以各合併個體之角度管理公司業務；凱鈺科技股份有限公司主要營業項目為積體電路晶片設計及產製，其餘子公司因僅為一般投資公司及提供銷售等服務，這些經營結果合併表達於「其他營運部門」欄內。

(二)部門資訊

營運部門之會計政策與附註二所述重要會計政策彙總說明相同，本集團營運決策者依營運部門編製之財務報表評估營運部門之表現，營運部門損益係以繼續營業部門稅前損益衡量。提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

104年度	凱鈺科技(股)公司	其他營業部門	調整及沖銷	合計
外部客戶之收入	\$ 421,291	\$ -	\$ -	\$ 421,291
來自企業內其他營運部門間收入	\$ -	\$ 10,281	(\$ 10,281)	\$ -
繼續營業部門稅前損益	(\$ 9,684)	(\$ 3,984)	\$ -	(\$ 13,668)
部門總資產	\$ 406,702	\$ 126,154	(\$ 3,436)	\$ 529,420

103年度	凱鈺科技(股)公司	其他營業部門	調整及沖銷	合計
外部客戶之收入	\$ 470,958	\$ -	\$ -	\$ 470,958
來自企業內其他營運部門間收入	\$ -	\$ 8,726	(\$ 8,726)	\$ -
繼續營業部門稅前損益	(\$ 42,476)	\$ 11	\$ -	(\$ 42,465)
部門總資產	\$ 422,844	\$ 132,709	(\$ 2,309)	\$ 553,244

(三) 部門損益之調節資訊：無。

(四) 產品別及勞務別之資訊

本公司外部客戶收入均係銷售積體電路晶片。

(五) 地區別資訊

本公司民國 104 年及 103 年度地區別資訊如下：

	<u>104年度</u>		<u>103年度</u>	
	<u>收入</u>	<u>非流動資產</u>	<u>收入</u>	<u>非流動資產</u>
中國	\$ 118,289	\$ 119	\$ 137,427	\$ 175
台灣	264,275	101,774	264,561	83,725
其他	<u>38,727</u>	<u>-</u>	<u>68,970</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 421,291</u>	<u>\$ 101,893</u>	<u>\$ 470,958</u>	<u>\$ 83,900</u>

(六) 重要客戶資訊

本集團民國 104 年及 103 年度重要客戶資訊如下：

<u>客戶名稱</u>	<u>104年度</u>		<u>客戶名稱</u>	<u>103年度</u>	
	<u>收入</u>	<u>部門</u>		<u>收入</u>	<u>部門</u>
83423	\$ 43,516	全公司	36120	\$ 56,462	全公司
			83423	45,676	全公司

凱鈺科技股份有限公司
 期末持有有價證券情形 (不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)
 民國104年12月31日

附表一

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註1)	與有價證券發行人之關係 (註2)	帳列科目	期 末				備註 (註4)
				股 數	帳面金額 (註3)	持股比例	公允價值	
凱鈺科技(股)公司	宏達國際電子(股)公司	無	備供出售金 融資產	22,000	\$ 1,397	0.003	\$ 1,716	
凱鈺科技(股)公司	銖聚科技(股)公司	無	備供出售金 融資產	38,069	-	6	-	

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註4：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

凱鈺科技股份有限公司
 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

附表二

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	凱鈺科技(股)公司	金凱裕電子(深圳)有限公司	1	推銷費用	\$ 10,281	按一般交易條件辦理	2.44%
0	凱鈺科技(股)公司	金凱裕電子(深圳)有限公司	1	其他應付款	2,659	按一般交易條件辦理	0.50%
0	凱鈺科技(股)公司	TM Technology (HK), Inc.	1	推銷費用	4,851	按一般交易條件辦理	1.15%
0	凱鈺科技(股)公司	TM Technology (HK), Inc.	1	其他應付款	816	按一般交易條件辦理	0.15%

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：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

凱鈺科技股份有限公司

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

附表三

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 (註1、2)	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期	本期認列之投資	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	損益 (註2(2))	損益 (註2(3))	
凱鈺科技(股)公司	農電光生物科技(股)公司	台灣	農業、電子 製造及國際 貿易批發業	\$ 100	\$ -	10,000	100	\$ 86	(\$ 14)	(\$ 14)	子公司
凱鈺科技(股)公司	Triumph Technology Corp., Ltd.	Seychelles	一般投資業	78,822	78,822	2,400,000	100	125,458	(3,970)	(3,970)	子公司
Triumph Technology Corp., Ltd.	Great Team Backend Foundry, Inc.	British Virgin Island	一般投資業	59,085	56,970	6,600,000	7.43	110,946	(78,757)	(5,304)	子公司 之轉投 資公司
Triumph Technology Corp., Ltd.	TM Technology (HK), Inc.	Seychelles	一般投資業	18,054	17,408	550,000	100	12,995	1,292	1,292	孫公司

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併財務報告為主要財務報告者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1) 「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。
- (2) 「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3) 「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

凱鈺科技股份有限公司
大陸投資資訊－基本資料
民國104年1月1日至12月31日

附表四

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							
金凱裕電子(深圳)有限公司	電子零組件批發及國際貿易業	\$ 16,413	(2)	\$ 15,995	\$ -	\$ -	\$ 15,995	\$ 585	100	\$ 983	\$ 10,343	\$ -	
杰群電子科技(東莞)有限公司	其他電晶體	2,871,647	(2)	註3	註3	註3	註3	20,057	7.43	1,490	241,697	-	

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額		依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
	經濟部投審會核准投資金額	經濟部投審會核准投資金額	
凱鈺科技股份有限公司	\$ 15,995	\$ 75,498	\$ 200,204

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1). 直接赴大陸地區從事投資
- (2). 透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)
- (3). 其他方式

註2：本期認列投資損益係依被投資公司未經會計師核閱之財務報表認列。

註3：係第三地區現有公司持有之大陸公司，本公司依間接持股比例申報經濟部投審會，本期並無匯出款項至大陸之情形。

會計師查核報告

(105)財審報字第 15003373 號

凱鈺科技股份有限公司 公鑒：

凱鈺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。上開個體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個體財務報表表示意見。

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，足以允當表達凱鈺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

劉銀妃 劉銀妃

會計師

王偉臣 王偉臣




前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(88)台財證(六)第 95577 號

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(78)台財證(一)第 26345 號

中 華 民 國 1 0 5 年 3 月 2 3 日


 凱鈺科技股份有限公司
 個體資產負債表
 民國104年12月31日及民國98年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	104 年 12 月 31 日		103 年 12 月 31 日	
			金	%	金	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 57,533	11	\$ 74,420	13
1125	備供出售金融資產－流動	六(二)	1,397	-	2,904	1
1150	應收票據淨額		10,638	2	2,710	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	129,545	24	176,225	32
1200	其他應收款		1,383	-	4	-
1220	本期所得稅資產		11	-	20	-
130X	存貨	六(四)	75,092	14	53,358	10
1410	預付款項		2,572	1	2,721	-
11XX	流動資產合計		<u>278,171</u>	<u>52</u>	<u>312,362</u>	<u>56</u>
非流動資產						
1550	採用權益法之投資	六(五)	125,544	24	132,163	24
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及八	54,523	10	36,404	7
1780	無形資產	六(七)	47,251	9	47,321	8
1840	遞延所得稅資產	六(二十二)	20,000	4	20,000	4
1900	其他非流動資產	八	6,757	1	6,757	1
15XX	非流動資產合計		<u>254,075</u>	<u>48</u>	<u>242,645</u>	<u>44</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 532,246</u>	<u>100</u>	<u>\$ 555,007</u>	<u>100</u>

(續次頁)

凱鈺科技股份有限公司
個體資產負債表
民國104年12月31日及民國103年12月31日

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		
			金	額	%	金	額	%
流動負債								
2100	短期借款	六(八)	\$	86,248	16	\$	-	-
2170	應付帳款	六(九)		20,429	4		146,732	26
2180	應付帳款－關係人	六(九)及七		1,704	-		1,586	-
2200	其他應付款			16,440	3		16,737	3
2220	其他應付款項－關係人	七		53,788	10		3,143	1
2300	其他流動負債	六(十)及八		8,649	2		16,165	3
21XX	流動負債合計			<u>187,258</u>	<u>35</u>		<u>184,363</u>	<u>33</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(十)及八		10,714	2		18,160	4
2645	存入保證金			600	-		900	-
25XX	非流動負債合計			<u>11,314</u>	<u>2</u>		<u>19,060</u>	<u>4</u>
2XXX	負債總計			<u>198,572</u>	<u>37</u>		<u>203,423</u>	<u>37</u>
權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十三)		529,879	100		529,879	95
資本公積								
3200	資本公積	六(十四)		16,554	3		18,227	3
保留盈餘								
3350	待彌補虧損	六(十五)	(220,899)	(42)	(207,231)	(37)
其他權益								
3400	其他權益	六(十六)		8,140	2		10,709	2
3XXX	權益總計			<u>333,674</u>	<u>63</u>		<u>351,584</u>	<u>63</u>
3X2X	負債及權益總計		\$	<u>532,246</u>	<u>100</u>	\$	<u>555,007</u>	<u>100</u>

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：彭孟瑤



經理人：吳炳松



會計主管：彭孟瑤



凱鈺科技股份有限公司
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		\$ 421,291	100	\$ 470,958	100		
5000 營業成本	六(四)(十) 九)(二十)及七	(319,873)	(76)	(395,311)	(84)		
5900 營業毛利		101,418	24	75,647	16		
營業費用	六(十九)(二十) 及七						
6100 推銷費用		(39,901)	(10)	(33,549)	(7)		
6200 管理費用		(26,260)	(6)	(27,268)	(6)		
6300 研究發展費用		(43,569)	(10)	(58,700)	(12)		
6000 營業費用合計		(109,730)	(26)	(119,517)	(25)		
6900 營業損失		(8,312)	(2)	(43,870)	(9)		
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(十七)	120	-	135	-		
7020 其他利益及損失	六(十八)	730	-	3,228	1		
7050 財務成本	六(二十一)	(2,222)	-	(1,971)	(1)		
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)	(3,984)	(1)	11	-		
7000 營業外收入及支出合計		(5,356)	(1)	1,403	-		
8200 本期淨損		(\$ 13,668)	(3)	(\$ 42,467)	(9)		
其他綜合損益(淨額)							
後續可能重分類至損益之項目							
8362 備供出售金融資產未實現評價損益		(\$ 1,507)	(1)	(\$ 198)	-		
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	六(十六)	(1,062)	-	6,862	1		
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 2,569)	(1)	\$ 6,664	1		
8500 本期綜合損益總額		(\$ 16,237)	(4)	(\$ 35,803)	(8)		
基本每股虧損							
9750 本期淨損		(\$ 0.26)		(\$ 0.92)			

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：彭孟璠

經理人：吳炳松

會計主管：彭孟璠

凱鈺科技股份有限公司
 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

附註	股本		資本公積			其他權益			權益總額	
	普通股股本	預收股本	資本公積—發行溢價	資本公積—採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數	資本公積—員工認股權	待彌補虧損	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融資產未實現損益		
103 年度										
1 月 1 日	\$ 449,219	\$ 960	\$ -	\$ 7,549	\$ 6,381	(\$ 164,764)	\$ 4,045	\$ -	\$ 303,390	
員工行使認股權	六(十二) 4,660	(960)	1,948	-	(1,872)	-	-	-	3,776	
現金增資	六(十三) 76,000	-	-	-	-	-	-	-	76,000	
股份基礎給付交易	六(十二)(十四) -	-	-	-	600	-	-	-	600	
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	六(十四) -	-	-	3,621	-	-	-	-	3,621	
本期淨損	-	-	-	-	-	(42,467)	-	-	(42,467)	
本期其他綜合損益	六(十六) -	-	-	-	-	-	6,862	(198)	6,664	
12 月 31 日	<u>\$ 529,879</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,948</u>	<u>\$ 11,170</u>	<u>\$ 5,109</u>	<u>(\$ 207,231)</u>	<u>\$ 10,907</u>	<u>(\$ 198)</u>	<u>\$ 351,584</u>	
104 年度										
1 月 1 日	\$ 529,879	\$ -	\$ 1,948	\$ 11,170	\$ 5,109	(\$ 207,231)	\$ 10,907	(\$ 198)	\$ 351,584	
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	-	(1,673)	-	-	-	-	(1,673)	
本期淨損	-	-	-	-	-	(13,668)	-	-	(13,668)	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(1,062)	(1,507)	(2,569)	
12 月 31 日	<u>\$ 529,879</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,948</u>	<u>\$ 9,497</u>	<u>\$ 5,109</u>	<u>(\$ 220,899)</u>	<u>\$ 9,845</u>	<u>(\$ 1,705)</u>	<u>\$ 333,674</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：彭孟瑤



經理人：吳炳松



會計主管：彭孟瑤




 凱 鈺 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		
本期稅前淨損	(\$ 13,668)	(\$ 42,467)
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(六)(十九) 8,125	10,226
各項攤提	六(七)(十九) 70	289
利息費用	六(二十一) 2,222	1,971
利息收入	六(十七) (68)	(57)
股利收入	(8)	-
採權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	3,984	(11)
股份基礎給付酬勞成本	六(十二) -	600
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		
應收票據淨額	(7,928)	(1,985)
應收帳款淨額	46,680	(118,755)
其他應收款	(1,370)	1,225
存貨	(21,734)	15,189
預付款項	149	957
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付帳款	(126,303)	125,730
應付帳款-關係人	118	(6,185)
其他應付款	(276)	1,215
其他應付款-關係人	645	785
其他流動負債	286	174
營運產生之現金流出	(109,076)	(11,099)
收取之利息	68	57
支付之利息	(2,243)	(1,915)
收取之股利	8	-
營業活動之淨現金流出	(111,243)	(12,957)
投資活動之現金流量		
購置固定資產	六(六) (26,244)	(2,841)
採權益法之長期股權投資	(100)	-
投資活動之淨現金流出	(26,344)	(2,841)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	86,248	-
短期借款減少	-	(15,900)
關係人借款增加	50,000	-
償還長期借款	(15,248)	(14,592)
存入保證金(減少)增加	(300)	900
員工認股權行使認購價款	六(十二) -	3,776
現金增資	-	76,000
籌資活動之淨現金流入	120,700	50,184
本期現金及約當現金(減少)增加數	(16,887)	34,386
期初現金及約當現金餘額	74,420	40,034
期末現金及約當現金餘額	\$ 57,533	\$ 74,420

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：彭孟瑤



經理人：吳炳松



會計主管：彭孟瑤



凱鈺科技股份有限公司
個體財務報表附註
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

- (一)本公司設立於民國83年7月，於民國83年12月5日開始營業，本公司設立時公司名稱為「台晶記憶體科技股份有限公司」，於民國91年4月25日變更公司名稱為「台晶科技股份有限公司」。
- (二)本公司於民國96年5月17日經董事會通過合併以研究、開發、生產、製造及銷售電子零組件及電子材料為主要業務之我想科技股份有限公司，並以本公司為存續公司，我想科技股份有限公司為消滅公司。該項合併案之合併基準日為民國96年10月1日。
- (三)民國97年6月25日經股東會決議通過變更公司名稱為「凱鈺科技股份有限公司」，本公司主要營業項目為研究、開發、生產、製造及銷售積體電路晶片、零組件及有關產品之技術及諮詢等服務。民國104年12月31日，本公司之員工人數為60人。鈺創科技股份有限公司係本公司之母公司，對本公司綜合持股計56.13%。

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23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、修訂後國際財務報導準則之影響

依據金管會民國103年4月3日金管證審字第1030010325號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國104年起全面採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第9號「金融工具」)及民國104年起適用之證券發行人財務報告編製準則(以下統稱「2013年版IFRSs」)編製財務報告，本公司適用上述2013年版IFRSs之影響如下：

1. 國際會計準則第1號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本公司依該準則改變綜合損益表之表達方式。

2. 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。本公司依該準則增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。

3. 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值為：於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所須支付之價格。建立公允價值衡量之架構，須以市場參與者之觀點；對於非金融資產之衡量須基於最高及最佳使用狀態；並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對本公司財務狀況與經營結果無重大影響，並依規定增加公允價值衡量相關揭露。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修訂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
國際會計準則第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

國際會計準則理事會發布
之生效日

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布 之生效日
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

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

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體財務報告係按歷史成本編製：

按公允價值衡量之備供出售金融資產。

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「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) 所有兌換損益於損益表之其他利益及損失列報。

2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體、關聯企業及聯合協議，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
 - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
 - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
 - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬於該國外營運機構之非控制權益。惟當本公司即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(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。

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) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。

(六) 備供出售金融資產

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

(七) 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；或
 - (8) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
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，按以下各類別處理：
 - (1) 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。

(2) 備供出售金融資產

係以該資產之取得成本(減除任何已償付之本金及攤銷數)與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬債務工具投資者，當其公允價值於後續期間增加，且該增加能客觀地連結至減損損失認列後發生之事項，則該減損損失於當期損益迴轉。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係直接自資產之帳面金額調整。

(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、其他直接成本及生產相關之製造費用(按正常產能分攤)。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. 子公司指本公司有權主導其財務及營運政策之所有個體(包括特殊目的個體)，一般係直接或間接持有其超過 50%表決權之股份。本公司對子公司之投資於個體財務報告採權益法評價。
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，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、廠房及設備之後續衡量採成本模式，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。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築(含附屬設備)	5 年～50 年
機器設備	3 年
辦公設備	3 年～5 年
其他設備	3 年～10 年

(十三) 租賃資產/租賃(承租人)

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十四) 無形資產

1. 商譽
商譽係因企業合併採收購法而產生。
2. 其他無形資產係電腦軟體、專門技術及商標權等，按 3～10 年平均攤提。

(十五) 非金融資產減損

1. 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出售成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，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。

2. 商譽，應定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不予迴轉。
3. 商譽為減損測試之目的，分攤至現金產生單位。此項分攤是依據營運部門辨認，將商譽分攤至預期可從產生商譽之企業合併而受益之現金產生單位或現金產生單位群組。

(十六) 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。

(十七) 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。

(十八) 金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十九) 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及未認列之前期服務成本。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精算損益於發生當期認列於其他綜合損益。
- C. 前期服務成本屬立即既得者，則相關費用立即認列為損益；非屬立即既得者，則以直線法於平均既得期間認列為損益。

3. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另本公司係以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公允價值，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

(二十) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公平價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

(二十一) 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。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵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。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償

或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

6. 因技術及研究發展支出等而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。

(二十二) 股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

(二十三) 收入認列

本公司製造並銷售積體電路晶片、零組件等相關產品。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，以扣除銷貨退回及折讓之淨額表達。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。

(二十四) 企業合併

1. 本公司採用收購法進行企業合併。合併對價根據所移轉之資產、所產生或承擔之負債及所發行之權益工具之公允價值計算，所移轉之對價包括或有對價約定所產生之任何資產和負債之公允價值。與收購有關之成本於發生時認列為費用。企業合併中所取得可辨認之資產及所承擔之負債，按收購日之公允價值衡量。本公司以個別收購交易為基準，選擇按公允價值或非控制權益占被收購者可辨認淨資產之比例衡量被收購者之非控制權益。
2. 移轉對價、被收購者之任何非控制權益，及先前已持有被收購者之任何權益於收購日之公允價值總額，超過本公司應占所取得可辨認淨資產公允價值之份額，認列為商譽；若低於本公司應占所取得可辨認淨資產公允價值之份額（廉價購買），該差額直接認列為當期損益。

五、重大會計判斷、假設及估計不確定性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一) 會計政策採用之重要判斷

收入總額或淨額認列

本公司依據交易型態及其經濟實質是否暴露於與銷售商品有關之重大風險

與報酬，判斷本公司係做為該項交易之主理人或代理人。經判斷為交易之主理人時，以應收或已收顧客款項之總額認列收入，若判斷為交易之代理人時，則認列交易淨額為銷貨收入。

本公司依據下列主理人之特性做為總額認列收入之判斷指標：

- a. 對提供商品或勞務負有主要責任
- b. 承擔存貨風險
- c. 具有直接或間接定價之自由
- d. 承擔顧客之信用風險

(二) 重要會計估計及假設

1. 有形資產減損評估

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

民國 104 年 12 月 31 日，本公司不動產、廠房及設備金額為\$54,523。

2. 商譽減損評估

商譽減損之評估過程依賴本公司之主觀判斷，包含辨認現金產生單位及分攤資產負債和商譽至相關現金產生單位，及決定相關現金產生單位之可回收金額。有關商譽減損評估，請參閱附註六、(七)之說明。

3. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、可使用之所得稅抵減等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

民國 104 年 12 月 31 日，本公司認列之遞延所得稅資產為\$20,000。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 113	\$ 62
活期存款	57,420	71,193
定期存款	-	3,165
合計	<u>\$ 57,533</u>	<u>\$ 74,420</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 備供出售金融資產

項目	104年12月31日	103年12月31日
流動項目：		
上市櫃公司股票	\$ 3,102	\$ 3,102
備供出售金融資產評價調整	(1,705)	(198)
合計	<u>\$ 1,397</u>	<u>\$ 2,904</u>
非流動項目：		
非上市櫃公司股票	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司於民國 104 年度及 103 年度因公允價值變動認列於其他綜合損失之金額分別為\$1,507及\$198。

(三) 應收帳款

	104年12月31日	103年12月31日
應收帳款	\$ 129,565	\$ 176,245
減：備抵呆帳	(20)	(20)
	<u>\$ 129,545</u>	<u>\$ 176,225</u>

1. 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
30天內	<u>\$ 76</u>	<u>\$ -</u>

註：民國 104 年 12 月 31 日已逾期但未減損之應收帳款已於民國 105 年 1 月全數收回。

2. 本公司未逾期且未減損之應收帳款，其信用品質均屬良好。

3. 本公司 104 年及 103 年 12 月 31 日持有作為應收帳款擔保之擔保品為本票，其公允價值分別為\$182,000及\$202,794

(四) 存貨

	104年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 16,121	(\$ 3,815)	\$ 12,306
在製品	35,952	(7,323)	28,629
製成品	47,141	(12,984)	34,157
合計	<u>\$ 99,214</u>	<u>(\$ 24,122)</u>	<u>\$ 75,092</u>
103年12月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 10,179	(\$ 3,237)	\$ 6,942
在製品	23,344	(5,981)	17,363
製成品	38,967	(9,914)	29,053
合計	<u>\$ 72,490</u>	<u>(\$ 19,132)</u>	<u>\$ 53,358</u>

本公司當期認列為費損之存貨成本

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
已出售存貨成本	\$ 314,883	\$ 388,276
存貨呆滯及跌價損失	4,990	7,035
其他	1,205	227
	<u>\$ 321,078</u>	<u>\$ 395,538</u>

(五) 採用權益法之投資

1. 長期股權投資明細如下：

<u>被投資公司</u>	<u>104年12月31日</u>		<u>103年12月31日</u>	
	<u>帳列數</u>	<u>持股 比例</u>	<u>帳列數</u>	<u>持股 比例</u>
Triumph Technology Corp., Ltd.	\$ 125,458	100%	\$ 132,163	100%
農電光生物科技(股)公司	86	100%	-	-
	<u>\$ 125,544</u>		<u>\$ 132,163</u>	

2. 有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 104 年度合併財務報表。

(六) 不動產、廠房及設備

	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>合計</u>
<u>104年1月1日</u>					
成本	\$ 29,927	\$ 478	\$ 6,142	\$ 59,205	\$ 95,752
累計折舊	(5,031)	(472)	(4,760)	(49,085)	(59,348)
	<u>\$ 24,896</u>	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 1,382</u>	<u>\$ 10,120</u>	<u>\$ 36,404</u>
<u>104年度</u>					
1月1日	\$ 24,896	\$ 6	\$ 1,382	\$ 10,120	\$ 36,404
增添	-	19,429	-	6,815	26,244
折舊費用	(1,504)	(745)	(663)	(5,213)	(8,125)
12月31日	<u>\$ 23,392</u>	<u>\$ 18,690</u>	<u>\$ 719</u>	<u>\$ 11,722</u>	<u>\$ 54,523</u>
<u>104年12月31日</u>					
成本	\$ 29,927	\$ 19,906	\$ 6,142	\$ 66,020	\$ 121,995
累計折舊	(6,535)	(1,216)	(5,423)	(54,298)	(67,472)
	<u>\$ 23,392</u>	<u>\$ 18,690</u>	<u>\$ 719</u>	<u>\$ 11,722</u>	<u>\$ 54,523</u>

	房屋及建築	機器設備	辦公設備	其他設備	合計
103年1月1日					
成本	\$ 29,927	\$ 478	\$ 5,365	\$ 57,230	\$ 93,000
累計折舊	(3,527)	(414)	(3,863)	(41,407)	(49,211)
	<u>\$ 26,400</u>	<u>\$ 64</u>	<u>\$ 1,502</u>	<u>\$ 15,823</u>	<u>\$ 43,789</u>
103年度					
1月1日	\$ 26,400	\$ 64	\$ 1,502	\$ 15,823	\$ 43,789
增添	-	-	777	2,064	2,841
折舊費用	(1,504)	(58)	(897)	(7,767)	(10,226)
12月31日	<u>\$ 24,896</u>	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 1,382</u>	<u>\$ 10,120</u>	<u>\$ 36,404</u>
103年12月31日					
成本	\$ 29,927	\$ 478	\$ 6,142	\$ 59,205	\$ 95,752
累計折舊	(5,031)	(472)	(4,760)	(49,085)	(59,348)
	<u>\$ 24,896</u>	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 1,382</u>	<u>\$ 10,120</u>	<u>\$ 36,404</u>

以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(七) 無形資產

	商標權	商譽	其他無形資產	合計
104年1月1日				
成本	\$ -	\$ 47,251	\$ 2,215	\$ 49,466
累計攤銷	-	-	(2,145)	(2,145)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 47,251</u>	<u>\$ 70</u>	<u>\$ 47,321</u>
104年度				
1月1日	\$ -	\$ 47,251	\$ 70	\$ 47,321
攤銷費用	-	-	(70)	(70)
12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 47,251</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 47,251</u>
104年12月31日				
成本	\$ -	\$ 47,251	\$ 2,215	\$ 49,466
累計攤銷	-	-	(2,215)	(2,215)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 47,251</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 47,251</u>

	商標權	商譽	其他無形資產	合計
103年1月1日				
成本	\$ 133	\$ 47,251	\$ 20,826	\$ 68,210
累計攤銷	(133)	-	(20,467)	(20,600)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 47,251</u>	<u>\$ 359</u>	<u>\$ 47,610</u>
103年度				
1月1日	\$ -	\$ 47,251	\$ 359	\$ 47,610
攤銷費用	-	-	(289)	(289)
12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 47,251</u>	<u>\$ 70</u>	<u>\$ 47,321</u>
103年12月31日				
成本	\$ -	\$ 47,251	\$ 2,215	\$ 49,466
累計攤銷	-	-	(2,145)	(2,145)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 47,251</u>	<u>\$ 70</u>	<u>\$ 47,321</u>

1. 商譽係本公司於民國 96 年度發行新股合併我想科技股份有限公司所產生。

2. 本公司進行商譽減損測試時，將商譽歸屬至按營運部門辨認之本公司現金產生單位。民國 104 年 12 月 31 日供該現金產生單位使用之有形及無形資產之帳面價值合計為\$101,774，其中含商譽\$47,251，按該等資產之使用價值評估可回收金額，依管理當局推估之五年期財務預算作為現金流量之評估依據，相關折現率為 8.067%。茲將影響可回收金額評估之主要關鍵假設及決定各主要關鍵假設數值之方法說明如下：

- (1) 預估成長率：依現金產生單位過去之成長率、市場之發展狀況及參考民國 105 年度 1 月份營收為基礎推估。
- (2) 銷貨成本及毛利率係依現金產生單位過去之歷史資料與參考民國 105 年度 1 月份之資料及考量成本降低之趨勢推估。
- (3) 預計營業費用：依現金產生單位民國 105 年 1 月份、民國 104 年度及以往年度之實際營業費用及營業收入之互動狀況為基礎，推估各年度預計營業費用。

依上述關鍵假設計算之可回收金額較該現金產生單位資產之帳面價值為高，故無資產減損之虞。

3. 無形資產攤銷明細如下：

	104年度	103年度
管理費用	\$ -	\$ 42
研究發展費用	70	247
	<u>\$ 70</u>	<u>\$ 289</u>

(八) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
第一商業銀行無擔保借款	\$ 30,000	2.021%	無
兆豐國際商業銀行無擔保借款	21,248	1.45~2.5%	無
中國信託商業銀行無擔保借款	20,000	2.50%	無
台新銀行無擔保借款	15,000	2.25%	無
	<u>\$ 86,248</u>		

民國 103 年 12 月 31 日：無。

(九) 長期借款

<u>貸款機構</u>	<u>還款方式</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
台灣土地銀行擔 保借款	自民國103年3月起按月 平均攤還本金至民國110 年2月止	\$ 13,285	\$ 15,857
中租迪和	自民國103年1月起按月 攤還本金至105年5月止	4,875	17,551
減：一年或一營業週期內到期 之長期借款		(7,446)	(15,248)
合計		<u>\$ 10,714</u>	<u>\$ 18,160</u>

1. 上述借款之利率區間民國 104 年度及 103 年度均為 1.8173~2.12%。

2. 上述擔保銀行借款，其擔保品請詳附註八。

3. 本公司未動用借款額度明細如下：

<u>浮動利率</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
一年以內到期	<u>\$ 17,500</u>	<u>\$ 90,000</u>

一年內到期之額度屬年度額度，於民國 105 年內將另行商議。

(十) 退休金

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台灣銀行。

本公司與原保留舊制年資的員工雙方同意依勞工退休金條例第 11 條第

3項規定，於民國102年6月20日業經主管機關核准結清舊制年資，並依勞工退休金提撥及管理辦法第8條第3項規定，於民國102年7月1日，領回結清員工年資後溢撥之勞工退休準備金，認列結清退休金利益\$8,626。該結清舊制年資案業已於民國102年8月9日報告董事會。

2. 自民國94年7月1日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國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\$3,048及\$3,403。

(十一) 股份基礎給付

1. 民國104年度及103年度，本公司之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量(股)	合約期間	既得條件
員工認股權計畫	96.12.25	3,360,000	8年	服務屆滿2年既得40% 服務屆滿4年既得100%
"	97.10.31	1,440,000	8年	服務屆滿2年既得40% 服務屆滿4年既得100%
"	100.12.22	2,000,000	8年	服務屆滿2年既得50% 服務屆滿3年既得75% 服務屆滿4年既得100%
"	101.11.23	300,000	7年	服務屆滿2年既得50% 服務屆滿3年既得75% 服務屆滿4年既得100%

上述股份基礎給付協議係以權益交割。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	104年度		103年度	
	認股權 數量(股)	加權平均 履約價格(元)	認股權 數量(股)	加權平均 履約價格(元)
期初流通在外認股權	1,784,000	\$ 21.74	2,904,000	\$ 20.31
本期員工離職沒收	(290,000)	26.54	(750,000)	24.52
本期執行	-	-	(370,000)	10.21
本期逾期失效	(852,000)	29.53	-	-
期末流通在外認股權	<u>642,000</u>	10.00	<u>1,784,000</u>	21.74
期末可執行認股權	<u>584,000</u>	10.00	<u>1,431,000</u>	24.98

3. 民國103年度執行之認股權於執行日之加權平均股價為10.70元。
4. 民國104年及103年12月31日，流通在外之認股權，履約價格區間分別為10元~17.7元及10元~33.9元，加權平均剩餘合約期間分別為3.84年及2.49年。

5. 本公司給與日之股份基礎給付交易使用 *Black-Scholes* 選擇權評價模式估計認股選擇權之公平價值，相關資訊如下：

協議之 類型	給與日	股價 (元)	履約價 格(註)	預期 波動率	預期存 續期間	預期 股利	無風險 利率	公平價 值
員工認 股權計	96.12.25	19.15	33.9元	43.30%	5.6年	-	2.44%	8.30元
"	97.10.31	5.70	17.7元	42.73%	5.6年	-	1.91%	1.42元
"	100.12.22	9.50	10.0元	57.48%	5.3年	-	1.09%	4.69元
"	101.11.23	7.92	10.0元	50.56%	4.8年	-	0.89%	2.90元

註：履約價格係本公司普通股股份變動而調整。

6. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	104年度	103年度
權益交割	\$ -	\$ 600

(十二)股本

1. 截至民國 104 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為 \$2,300,000，分為 230,000 仟股（其中 \$500,000 分為 50,000 仟股，係供認股權證、附認股權特別股或附認股權公司債行使認股權使用），實收資本額為 \$529,879，每股面額 10 元，本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：（單位：仟股）

	104年度	103年度
1月1日	52,988	44,922
員工執行認股權	-	466
現金增資	-	7,600
12月31日	52,988	52,988

2. 本公司於民國 103 年 10 月 3 日經股東臨時會通過，為充實營運資金及強化公司財務結構，以私募方式辦理現金增資發行普通股，私募股數以 7,600 仟股為上限，私募總金額以 \$76,000 為上限，授權董事會辦理，經董事會決議以民國 103 年 11 月 14 日為增資基準日，私募完成總金額計 \$76,000。
3. 本公司於民國 95 年 12 月 29 日經股東臨時會決議通過，為增加營運資金及擴充新產品線，以私募方式辦理現金增資發行普通股，私募總金額以 \$330,000 為上限，授權董事會辦理，經董事會決議以民國 96 年 3 月 2 日為增資基準日，私募完成總金額計 \$330,000。

(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，得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) 待彌補虧損

依本公司章程規定：

1. 每年度決算如有盈餘，依股東會決議，以下列順序分派之：

(1) 提繳稅捐。

(2) 彌補虧損。

(3) 提存百分之十為法定盈餘公積。

(4) 依股東會決議或主管機關之命令得提列特別盈餘公積或迴轉特別盈餘公積。

(5) 餘額為股東紅利，按持有股份總數比例分派或保留之。

本公司盈餘分派除依前條之規定辦理外，當年度分派之股東紅利中，現金股利發放比率以不低於配發股利總額百分之二十，並視實際獲利及資金狀況由董事會擬具議案，經股東會決議之。

2. 本公司分別於民國 104 年 6 月 23 日及 103 年 6 月 24 日經股東會決議通過民國 103 年度及民國 102 年度虧損撥補案。

3. 有關員工酬勞（紅利）及董監酬勞資訊，請詳附註六、（十九）。

(十五) 其他權益項目

	<u>外幣換算</u>	<u>備供出售投資</u>	<u>總計</u>
104年1月1日	\$ 10,907	(\$ 198)	\$ 10,709
評價調整	-	(1,507)	(1,507)
外幣換算差異數			
- 子公司	(1,062)	-	(1,062)
104年12月31日	<u>\$ 9,845</u>	<u>(\$ 1,705)</u>	<u>\$ 8,140</u>
	<u>外幣換算</u>	<u>備供出售投資</u>	<u>總計</u>
103年1月1日	\$ 4,045	\$ -	\$ 4,045
評價調整	-	(198)	(198)
外幣換算差異數			
- 子公司	<u>6,862</u>	-	<u>6,862</u>
103年12月31日	<u>\$ 10,907</u>	<u>(\$ 198)</u>	<u>\$ 10,709</u>

(十六) 其他收入

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
股利收入	\$ 8	\$ -
利息收入:		
銀行存款利息	68	57
其他收入-其他	44	78
合計	<u>\$ 120</u>	<u>\$ 135</u>

(十七) 其他利益及損失

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
淨外幣兌換利益	\$ 730	\$ 3,261
其他支出	-	(33)
合計	<u>\$ 730</u>	<u>\$ 3,228</u>

(十八) 依性質分類之費用

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
員工福利費用	\$ 70,122	\$ 81,126
不動產、廠房及設備折舊費用	\$ 8,125	\$ 10,226
無形資產攤銷費用	\$ 70	\$ 289

(十九) 員工福利費用

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
薪資費用	\$ 60,738	\$ 69,585
員工認股權	-	600
勞健保費用	4,854	5,728
退休金費用	3,048	3,403
其他用人費用	1,482	1,810
	<u>\$ 70,122</u>	<u>\$ 81,126</u>

1. 依本公司章程規定，公司應以不低於當年度獲利狀況之 12%分派員工酬勞及應以不超過當年度獲利之 2%分派董事及監察人酬勞。但公司尚有累積虧損時應予彌補。
2. 本公司民國 104 年及 103 年度為營運虧損，故未估列員工及董監酬勞。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) 財務成本

	104年度	103年度
利息費用：		
銀行借款	\$ 2,145	\$ 1,971
其他借款	77	-
	<u>\$ 2,222</u>	<u>\$ 1,971</u>

(二十一) 所得稅

1. 所得稅費用與會計利潤關係

	104年度	103年度
稅前淨利按法定利率計算之所得稅	(\$ 2,324)	(\$ 7,219)
按稅法規定免課稅之所得	(1)	-
暫時性差異未認列遞延所得稅資產	2,839	1,263
遞延所得稅資產可實現性評估	(514)	5,956
所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

2. 因暫時性差異及虧損扣抵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 他綜合淨利	認列於 權益	12月31日
遞延所得稅資產：					
虧損扣抵	\$20,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$20,000
合計	<u>\$20,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$20,000</u>
	103年度				
	1月1日	認列於 損益	認列於其 他綜合淨利	認列於 權益	12月31日
遞延所得稅資產：					
虧損扣抵	\$20,081	(\$ 81)	\$ -	\$ -	\$20,000
小計	<u>\$20,081</u>	<u>(\$ 81)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$20,000</u>
遞延所得稅負債：					
未實現兌換利益	(\$ 81)	\$ 81	\$ -	\$ -	\$ -
小計	<u>(\$ 81)</u>	<u>\$ 81</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
合計	<u>\$20,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$20,000</u>

3. 本公司尚未使用之虧損扣抵之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

104年12月31日

發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延	
			所得稅資產部分	最後扣抵年度
96年度	\$ 36,132	\$ 36,132	\$ 25,559	106年度
97年度	87,104	87,104	52,520	107年度
98年度	87,642	87,642	15,151	108年度
99年度	225,750	225,750	225,750	109年度
100年度	88,142	88,142	88,142	110年度
101年度	72,536	72,536	72,536	111年度
102年度	38,679	38,679	38,679	112年度
103年度	33,491	33,491	33,491	113年度
104年度	3,022	3,022	3,022	114年度
	<u>\$ 672,498</u>	<u>\$ 672,498</u>	<u>\$ 554,850</u>	

103年12月31日

發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延	
			所得稅資產部分	最後扣抵年度
96年度	\$ 36,132	\$ 36,132	\$ 14,514	106年度
97年度	87,104	87,104	43,887	107年度
98年度	87,642	87,642	34,831	108年度
99年度	225,750	225,750	225,750	109年度
100年度	88,142	88,142	88,142	110年度
101年度	72,536	72,536	72,536	111年度
102年度	36,406	36,406	36,406	112年度
103年度	35,042	35,042	35,042	113年度
	<u>\$ 668,754</u>	<u>\$ 668,754</u>	<u>\$ 551,108</u>	

4. 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
可減除暫時性差異	<u>\$ 58,603</u>	<u>\$ 49,010</u>

5. 本公司並未就子公司投資相關之應課稅暫時性差異認列遞延所得稅負債，民國104年及103年12月31日之未認列之遞延所得稅負債之暫時性差異金額分別為\$46,636及\$53,341。

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。

7. 待彌補虧損相關資訊：

	104年度	103年度
87年度以後	<u>(\$ 220,899)</u>	<u>(\$ 207,231)</u>

8. 截至民國104年及103年12月31日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$11,350及\$11,349，民國103年度盈餘分配之稅額扣抵比率為0%，民國104年度盈餘分配之預計稅額扣抵比率預計為0%。

(二十二) 每股虧損

	104年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本每股虧損</u>			
歸屬於母公司之本期淨損	(\$ 13,668)	52,988	(\$ 0.26)
	103年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本每股虧損</u>			
歸屬於母公司之本期淨損	(\$ 42,467)	46,297	(\$ 0.92)

本公司發行之員工認股權證具反稀釋作用，故不予計算稀釋每股虧損。

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司之母公司為鈺創科技股份有限公司（在台灣註冊成立）。對本公司綜合持股計 56.13%。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 進貨

	104年度	103年度
商品及勞務購買：		
— 母公司	\$ 765	\$ 8,720
— 兄弟公司	-	235
— 關聯企業	12,936	15,582
— 其他關係人	3,277	4,091
合計	\$ 16,978	\$ 28,628

商品及勞務係按一般商業條款和條件向關係人購買。

2. 應付關係人款項

	104年12月31日	103年12月31日
應付帳款		
— 母公司	\$ 276	\$ 577
— 關聯企業	556	410
— 其他關係人	872	599
小計	<u>1,704</u>	<u>1,586</u>
其他應付款		
— 母公司	313	826
— 子公司	3,475	2,317
小計	<u>3,788</u>	<u>3,143</u>
合計	<u>\$ 5,492</u>	<u>\$ 4,729</u>

3. 其他收入及費用

	項目	104年度	103年度
母公司	勞務費	\$ 571	\$ 571
母公司	租金費用	1,605	512
母公司	研發費用	-	700
母公司	其他費用	1,641	1,446
子公司	勞務費	15,132	9,164
關聯企業	研發費用	9	21
其他關係人	研發費用	10	13
合計		<u>\$ 18,968</u>	<u>\$ 12,427</u>

4. 其他交易

	項目	104年12月31日	103年12月31日
母公司	其他預付費用	\$ -	\$ 120
母公司	存出保證金	19	19
合計		<u>\$ 19</u>	<u>\$ 139</u>

5. 財產交易

取得不動產、廠房及設備

	104年度	103年度
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 164</u>

6. 向關係人借款

(1)期末餘額	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
母公司	\$ 50,000	\$ -
帳列其他應付款-關係人		
(2)利息費用	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
母公司	\$ 85	\$ -

本公司之子公司 Triumph Technology Corp. Ltd 所持有之 Great Team Bankend Foundry, Inc. 股票 6,600,000 股提供予母公司做為借款之擔保品，借款到期日為民國 105 年 11 月 30 日，民國 104 年度之利息按年利率 2.22267%。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 1,483	\$ 1,019

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途
	104年12月31日	103年12月31日	
房屋及建築	\$ 23,318	\$ 24,795	長期借款
履約保證金 (表列其他非流動資產)	\$ 6,000	\$ 6,000	長期借款

九、重大承諾事項及或有事項

(一) 或有事項

無。

(二) 承諾事項

無。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

(一) 本公司前董事長於民國 105 年 1 月間因遭台北地檢署以涉嫌違反證券交易法等法起訴，因目前訴訟尚屬初期階段，需待後續案件發展以具體評估對本公司之影響。

(二) 本公司於民國 105 年 3 月 23 日經董事會決議出售高雄辦公室，出售價款約為\$30,500。

- (三) 本公司為增加營運資金，於民國 105 年 3 月 23 日經董事會決議，擬以私募方式辦理現金增資發行普通股，預計以發行 25,000 仟股為上限，並提案 105 年度股東常會討論。
- (四) 本公司鑑於目前綠色能源潮流興起暨子公司農電光業務規劃發展策略，擬向耀能科技股份有限公司及台灣迪駒科技股份有限公司分別購入綠能風力發電相關技術，購入價款分別為\$22,000 及\$57,000。

十二、其他

(一) 資本風險管理

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。為了維持或調整資本結構，本公司可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。本公司利用負債比率以監控其資本，該比率係按負債總計除以負債及權益總計計算。

本公司於民國 104 年之策略維持與民國 103 年相同。於民國 104 年及 103 年 12 月 31 日，本公司之負債資本比率如下：

	104年12月31日	103年12月31日
負債總計	\$ 198,572	\$ 203,423
權益總計	333,674	351,584
負債及權益總計	\$ 532,246	\$ 555,007
負債比率	37%	37%

(二) 金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

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、存出保證金、短期借款、應付帳款、其他應付款、存入保證金及長期借款(包含一年或一營業週期內到期)，另以公允價值衡量之金融工具的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、及價格風險)、信用風險及流動性風險。本公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之政策執行。本公司財務部透過與集團營運單位密切合作，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

本公司係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。

- 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，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			
	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額 (新台幣)</u>
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 874	32.825	\$ 28,689
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 3,822	32.825	\$ 125,458
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 289	32.825	\$ 9,486
103年12月31日			
	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額 (新台幣)</u>
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 1,242	31.65	\$ 39,309
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 4,176	31.65	\$ 132,163
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 237	31.65	\$ 7,501

- 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 104 年度及 103 年度認列之未實現兌換(損)益彙總金額分別為\$87及\$562。
- 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		
		變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$	287	\$ -
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$	95	\$ -

		103年度		
		敏感度分析		
		變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$	393	\$ -
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$	75	\$ -

價格風險

- 由於本公司持有之投資於資產負債表中係分類為備供出售金融資產，因此本公司暴露於權益工具之價格風險。
- 本公司主要投資於國內上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。民國 104 年度及 103 年度若該等權益工具之價格為上升 5%、下跌 5%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 104 年度及 103 年度股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失分別增加或減少 \$70 及 \$145。

利率風險

- 本公司之利率風險來自長期借款，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。

(2) 信用風險

- A. 信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本公司依內部明定之授信政策，集團內

各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金，及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。對銀行及金融機構而言，僅有獲獨立信評至少為「A」級之機構，才會被接納為交易對象。

- B. 於民國104年度及103年度，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本公司已逾期惟未減損金融資產之帳齡分析資訊詳附註六(三)說明。
- D. 本公司業已發生減損之金融資產的個別分析請詳附註六各金融資產說明。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控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，以使集團不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量集團之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標，及外部監管法令之要求。
- 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
短期借款	\$ 86,306	\$ -	\$ -
應付帳款(含關係人)	22,133	-	\$ -
其他應付款(含關係人)	70,228	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	7,720	11,181	-

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
應付帳款(含關係人)	\$ 148,318	\$ -	\$ -
其他應付款(含關係人)	19,880	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	15,700	15,968	3,040

(三) 公允價值資訊

1. 本公司非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二、(二)1. 說明。

2. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。

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

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

3. 本公司於民國 104 年及 103 年 12 月 31 日以公允價值衡量之金融工具如下：

民國104年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
備供出售金融資產				
權益證券	<u>\$ 1,397</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,397</u>
民國103年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
備供出售金融資產				
權益證券	<u>\$ 2,904</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,904</u>

4. 本公司採用市場報價作為公允價值輸入值（即第一等級）者：上市（櫃）公司股票係為收盤價。

十三、附註揭露事項

（一）重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：

無，本公司董事會決議通過禁止資金貸與他人。

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、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表一。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之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. 從事衍生工具交易：無。

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：請詳附表二。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表三。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表四。

2. 本公司民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日委託金凱裕電子(深圳)有限公司維修積體電路晶片而發生之費用為\$10,281，截至民國 104 年 12 月 31 日止尚未支付之其他應付款為\$2,659。

十四、營運部門資訊

不適用。

凱鈺科技股份有限公司
 期末持有有價證券情形 (不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)
 民國104年12月31日

附表一

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註1)	與有價證券發行人之關係 (註2)	帳列科目	期 末				備註 (註4)
				股 數	帳面金額 (註3)	持股比例	公允價值	
凱鈺科技(股)公司	宏達國際電子(股)公司	無	備供出售金 融資產	22,000	\$ 1,397	0.003	\$ 1,716	
凱鈺科技(股)公司	銖聚科技(股)公司	無	備供出售金 融資產	38,069	-	6	-	

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註4：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

凱鈺科技股份有限公司
 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

附表二

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	凱鈺科技(股)公司	金凱裕電子(深圳)有限公司	1	推銷費用	\$ 10,281	按一般交易條件辦理	2.44%
0	凱鈺科技(股)公司	金凱裕電子(深圳)有限公司	1	其他應付款	2,659	按一般交易條件辦理	0.50%
0	凱鈺科技(股)公司	TM Technology (HK), Inc.	1	推銷費用	4,851	按一般交易條件辦理	1.15%
0	凱鈺科技(股)公司	TM Technology (HK), Inc.	1	其他應付款	816	按一般交易條件辦理	0.15%

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：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

凱鈺科技股份有限公司

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

附表三

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 (註1、2)	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期	本期認列之投資	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	損益 (註2(2))	損益 (註2(3))	
凱鈺科技(股)公司	農電光生物科技(股)公司	台灣	農業、電子 製造及國際 貿易批發業	\$ 100	\$ -	10,000	100	\$ 86	(\$ 14)	(\$ 14)	子公司
凱鈺科技(股)公司	Triumph Technology Corp., Ltd.	Seychelles	一般投資業	78,822	78,822	2,400,000	100	125,458	(3,970)	(3,970)	子公司
Triumph Technology Corp., Ltd.	Great Team Backend Foundry, Inc.	British Virgin Island	一般投資業	59,085	56,970	6,600,000	7.43	110,946	(78,757)	(5,304)	子公司 之轉投 資公司
Triumph Technology Corp., Ltd.	TM Technology (HK), Inc.	Seychelles	一般投資業	18,054	17,408	550,000	100	12,995	1,292	1,292	孫公司

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併財務報告為主要財務報告者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1) 「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。
- (2) 「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3) 「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

凱鈺科技股份有限公司
大陸投資資訊－基本資料
民國104年1月1日至12月31日

附表四

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							
金凱裕電子(深圳)有限公司	電子零組件批發及國際貿易業	\$ 16,413	(2)	\$ 15,995	\$ -	\$ -	\$ 15,995	\$ 585	100	\$ 983	\$ 10,343	\$ -	
杰群電子科技(東莞)有限公司	其他電晶體	2,871,647	(2)	註3	註3	註3	註3	20,057	7.43	1,490	241,697	-	

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額		依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
	經濟部投審會核准投資金額	經濟部投審會核准投資金額	
凱鈺科技股份有限公司	\$ 15,995	\$ 75,498	\$ 200,204

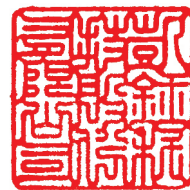
註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1). 直接赴大陸地區從事投資
- (2). 透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)
- (3). 其他方式

註2：本期認列投資損益係依被投資公司未經會計師核閱之財務報表認列。

註3：係第三地區現有公司持有之大陸公司，本公司依間接持股比例申報經濟部投審會，本期並無匯出款項至大陸之情形。

凱鈺科技股份有限公司



董事長

彭孟瑤



