

股票代碼：4768



晶呈科技股份有限公司
Ingentec Corporation

一〇八年度年報

公司揭露年報之網址：<http://mops.twse.com.tw/>

刊印日期：中華民國一〇九年五月二十日

一、發言人及代理發言人資料：

(一)本公司發言人：

姓 名：張 永 宏
職 稱：行銷三處協理
電 話：+886-37-585218
電子郵件信箱：tony@ingentecorp.com.tw

(二)代理發言人：

姓 名：王 起 明
職 稱：副總經理
電 話：+886-37-585218
電子郵件信箱：michael@ingentecorp.com.tw

二、總公司、分公司、工廠之地址及電話：

總公司及工廠地址：苗栗縣竹南鎮公義路462巷58號
電話：+886-37-585218

三、股票過戶機構：

名 稱：國票綜合證券股份有限公司股務代理部
住 址：10369 台北市大同區重慶北路三段 199 號 4 樓
網 址：<https://www.wls.com.tw/>
電 話：+886- 2-5936666

四、最近年度財務報告簽證會計師：

簽證會計師：葉翠苗會計師、吳郁隆會計師
事務所名稱：資誠聯合會計師事務所
地 址：台北市基隆路一段 333 號 27 樓
網 址：www.pwc.tw
電 話：+886-2-27296666

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢海外有價證券資訊之方式：無

六、公司網址：<http://www.ingentecorp.com.tw/>

目 錄

壹、致股東報告書	1
貳、公司簡介	3
一、公司簡介.....	3
二、公司沿革.....	3
參、公司治理報告	5
一、公司組織.....	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.....	7
三、公司治理運作情形.....	18
四、會計師公費資訊.....	43
五、更換會計師資訊.....	43
六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者.....	43
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.....	44
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.....	45
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.....	45
肆、募資情形	46
一、資本及股份.....	46
二、公司債辦理情形.....	50
三、特別股辦理情形.....	50
四、海外存託憑證辦理情形.....	50
五、員工認股權憑證辦理情形.....	50
六、限制員工權利新股辦理情形.....	50
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	50
八、資金運用計畫執行情形.....	50
伍、營運概況	51
一、業務內容.....	51
二、市場及產銷概況.....	62
三、最近兩年度從業員工人數.....	67
四、環保支出資訊.....	67

五、勞資關係.....	68
六、重要契約.....	69
陸、財務概況	70
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表.....	70
二、最近五年度財務分析.....	74
三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告.....	77
四、合併財務報表及會計師查核報告.....	78
五、個體財務報表及會計師查核報告.....	78
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，其對本公司財務狀況之影響.....	78
柒、財報狀況及財務績效之檢討分析與風險事項.....	79
一、財務狀況	79
二、財務績效	80
三、現金流量.....	80
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	81
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 ..	81
六、風險事項之分析評估.....	82
七、其他重要事項.....	84
捌、特別記載事項	85
一、關係企業相關資料.....	85
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形.....	86
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.....	86
四、發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項.....	86
五、其他必要補充說明事項.....	86
附錄	87

壹、致股東報告書

各位股東先進：

感謝大家對晶呈科技長期的支持與信任，謹就 108 年度營運概況暨 109 年度營運計劃說明如下：

一、108 年度營業結果

(一)營業計畫實施成果

本公司 108 年度全年合併營收新台幣 511,986 仟元，較 107 年度合併營收新台幣 520,281 仟元減少 2%，主要為特殊材料產品受太陽能產業低迷致銷貨收入下降，精密化學品因子公司自有產線生產及銷售增加，提升集團營收成長。在獲利方面，營業毛利 145,184 仟元，稅後淨利為 23,185 仟元，每股盈餘為新台幣 0.24 元。

單位：新台幣仟元

項目	108 年度	107 年度	成長率
營業收入	511,986	520,281	-2%
營業毛利	145,184	111,570	30%
營業費用	107,039	100,426	7%
營業外收(支)	(4,387)	(979)	348%
稅後淨利	23,185	7,180	223%
每股盈餘	0.24	0.15	66%

(二)財務收支及獲利能力分析

項 目		108 年度	107 年度
財務結構	負債佔資產比率	38.75	51.38
	長期資金佔不動產、廠房及設備比率	161.14	138.9
償債比率	流動比率	189.64	142.05
	速動比率	95.19	94.11
獲利能力	資產報酬率	3.83	1.62
	權益報酬率	5.73	2.04
	稅前純益佔實收資本額報酬率	11.39	3.75
	純益率	4.53	1.38

(三)研究發展狀況

本公司持續投入研究發展，108 年度之合併研發費用為新台幣 7,514 仟元，主要用於氣態分解溶蝕技術及導磁膜散熱技術開發上，說明如下：

1. 氣態分解溶蝕技術：

運用此技術已開發出多腔體氣相蝕刻設備及相關製程，可提供半導體客戶之晶圓重生 ReBirth 服務，目前已完成多家客戶初步驗證，2020 年會建立一座 30K 產能的 ReBirth 晶圓重生工廠，正式接單服務客戶，未來將以此 30K 工廠為模組，進行模組化產能擴充，滿足客戶需求。

2. 導磁膜散熱技術：

運用此技術已開發出銅磁晶片 (2 inch & 4 inch) 產品，可應用在高功率 LED 晶片與新世代照明顯示器 Mini LED 及 Micro LED 晶片上，目前已陸續交給多家客戶測試與驗證，並結合上游磁性巨量轉移設備商及下游顯示器應用廠商，開發 Mini/Micro LED 商品化應用，預計於 2020 年可陸續通過客戶認證，並開始小量供貨，未來將滿足客戶需求進行擴產作業，以強化本公司競爭優勢。

二、營運展望

本公司藉由持續提昇專業與服務，成為有能力解決客戶需求及提供客戶附加價值的公司，期望在新產品挹注與產線建置後效益顯現，帶動每年營收與獲利成長，持續發展新市場、新客戶，提高市場占有率，拓展外銷，力求市場全球化以擴大業務規模，強化成長動能。

晶呈科技自成立以來，已過了 9 個年頭，經營團隊將繼續努力以穩健的腳步，達到未來茁壯的成長。在此再次誠摯地感謝全體股東過去一年以來的支持與指導！

在此 敬祝全體股東

身體健康 萬事如意

董事長兼總經理 陳亞理



貳、公司簡介

一、公司簡介：公司設立於民國九十九年十二月十六日

二、公司沿革：

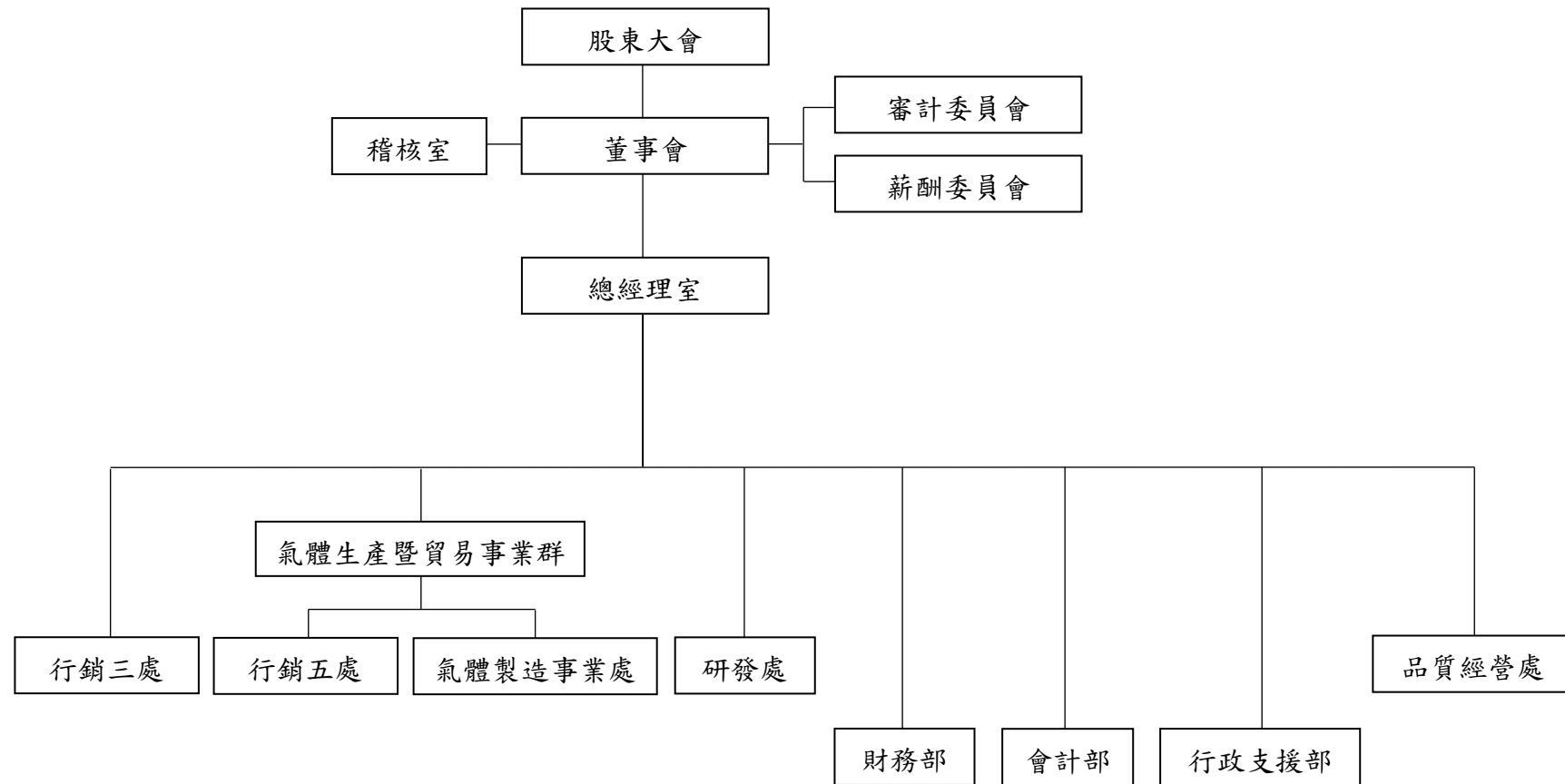
<u>年</u>	<u>月</u>	<u>重 要 紀 事</u>
民國 99年	12月	晶呈科技股份有限公司於新竹縣台元科技園區成立。
民國100年	12月	毒性化學物質營運證照取得。
民國101年	04月	外商企業以股權投資方式與本公司策略合作。
	04月	現金增資新台幣114,000仟元，實收資本額增加為新台幣144,000仟元。
	09月	取得 <u>日本</u> 新型專利「大型氣體瓶站立裝置」。
	10月	取得 <u>日本</u> 新型專利「具有多腔體之氣相蝕刻設備」。
	11月	取得 <u>台灣</u> 新型專利「大型氣體瓶站立裝置」及「具有多腔體之氣相蝕刻設備」。
民國102年	01月	取得 <u>中國</u> 新型專利「具有多腔體之氣相蝕刻設備」。
	02月	取得 <u>日本</u> 新型專利「單排直立式引腳封裝結構」。
	02月	晶呈科技(成都)有限公司成立。
	03月	取得 <u>中國</u> 新型專利「大型氣體瓶站立裝置」。
	04月	取得 <u>台灣</u> 新型專利「單排直立式引腳封裝結構」。
	05月	取得 <u>中國</u> 新型專利「單排直立式引腳封裝結構」。
民國103年	06月	現金增資新台幣24,000仟元，實收資本額增加為新台幣168,000仟元。
	08月	本公司竹南廠動土。
民國104年	01月	取得 <u>日本</u> 發明專利「具有多腔體之氣相蝕刻設備」。
	08月	取得 <u>台灣</u> 發明專利「具有多腔體之氣相蝕刻設備」。
	08月	辦理盈餘轉增資16,800仟元，實收資本額增加為新台幣184,800仟元。
	11月	取得 <u>中國</u> 發明專利「具有多腔體之氣相蝕刻設備」。
民國105年	02月	本公司竹南新廠完工並開始運作。
	07月	辦理盈餘轉增資14,784仟元，實收資本額增加為新台幣199,584仟元。
	09月	通過苗栗縣「地方產業創新研發推動計畫」。
	09月	通過ISO9001：2015品質管理系統認證。
	09月	取得 <u>香港</u> 發明專利「具有多腔體之氣相蝕刻設備」。

<u>年</u>	<u>月</u>	<u>重 要 紀 事</u>
	12月	現金增資新台幣30,000仟元，實收資本額增加為新台幣229,584仟元。
民國106年	05月	現金增資新台幣30,000仟元，實收資本額增加為新台幣259,584仟元。
	06月	南京晶咏呈新材料有限公司成立。
	08月	本公司通過成為公開發行公司。
	12月	亞欣達特殊材料股份有限公司成立。
民國107年	04月	取得 <u>台灣</u> 新型專利「垂直型發光二極體晶粒的結構」。
	08月	辦理盈餘轉增資11,681仟元，實收資本額增加為新台幣271,265仟元。
	09月	取得 <u>台灣</u> 發明專利「垂直型發光二極體晶粒的結構及其製造方法」。
民國108年	09月	現金增資新台幣25,000仟元，實收資本額增加為新台幣296,265仟元。
	10月	取得 <u>台灣</u> 發明專利「氣相蝕刻反應裝置與氣相蝕刻方法」
	11月	興櫃掛牌，股票代號#4768
民國109年	01月	取得 <u>台灣</u> 新型專利「具有磁性發光元件的顯示面板結構」

叁、公司治理報告

一、公司組織

(一)組織結構：



(二)各主要部門所營業務：

部門	所營業務
總經理室	(1) 公司經營方向與策略之決定、執行董事會風險管理決策、協調跨部門之風險管理互動與溝通、負責經營決策規劃、評估中長期投資效益，以降低策略性風險。 (2) 公司經營與管理。 (3) 預算編列、核定。 (4) 採購案件核准及各類專案執行。 (5) 人力資源之配置。
稽核室	(1) 評估內部控制制度之設計與執行並提供改善建議。 (2) 協助輔導各單位執行內控自行評估與管理辦法編訂。 (3) 依據公司內控及內稽計畫定期及不定期查核各單位執行風險控管是否確實，並依查核結果製作稽核報告以提供董事會及管理階層作為修正管理政策及決策之參考依據。
行銷三處	(1) 營業計劃之擬定。 (2) 業務推展及銷售。 (3) 原廠關係之建立與維護。 (4) 客戶關係之建立與維護。 (5) 設備類相關產品之維修與保養。
行銷五處	(1) 營業計劃之擬定。 (2) 業務推展及銷售。 (3) 原廠關係之建立與維護。 (4) 客戶關係之建立與維護。
氣體製造事業處	(1) 製造流程設計。 (2) 生產設備維護。 (3) 進貨檢驗、生產後出庫、儲存管理、盤點等業務。 (4) 證照申請。
研發部	(1) 擬訂自有設備研發計劃，執行、檢討及追蹤。 (2) 擬訂產品研發計劃，執行、檢討及追蹤。 (3) 研究發展之投資抵減。 (4) 專利權之申請與控管。 (5) 製程設備與生產技術開發。
財務部	(1) 股務作業管理、股務事項之安排及執行。 (2) 財務資金規劃及運用、投資規劃評估。 (3) IPO規劃執行。
會計部	(1) 會計制度之建立與執行。 (2) 會計帳務之處理及財務報表之編制與分析。 (3) 各項稅務相關處理。 (4) 督導年度預算之編列與執行情形。 (5) IPO規劃執行。
行政支援部	(1) 資訊系統之維護管理。 (2) 媒體公關等對外聯繫事宜。 (3) 行政總務之規劃安排。
品質經營處	(1) 工安事項之風險控管及教育宣導、環境衛生安全之建立與維持。 (2) 管理進料檢驗、認證、處理過程之品質保證等作業。 (3) 對於品質異常之研判、追蹤和對策擬訂等事宜。 (4) ISO業務之推動與維護。

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)董事資料

1. 董事資料：

109 年 4 月 13 日

職 稱	國 籍 或 註 冊 地	姓 名	性 別	初 次 選 任 日 期	選 任 日 期	任 期	選 任 時 持 有 股 份		現 在 持 有 股 數		配 偶、未 成 年 子 女 現 在 持 有 股 份		利 用 他 人 名 義 持 有 股 份		主 要 經 (學) 歷	目 前 兼 任 本 公 司 及 其 他 公 司 之 職 務	具配偶或二親等以 內關係之其他主 管、董事或監察人			備 註 (註 2)
							股 數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率			職 稱	姓 名	關 係	
董事長	中 華 民 國	陳亞理	男	99.12.09	108.06.27	3 年	5,016,814	18.49%	4,736,814	15.99%	-	-	-	-	密西根塞基諾州立大學企業管理研究所碩士 中德電子材料(股)公司銷售業務處長 利機企業(股)公司通路事業部副總經理	本公司總經理 晶呈先進材料有限公司代表人 亞欣達特殊材料(股)公司董事長	-	-	-	無
董事	中 華 民 國	張惟傑	男	105.03.10	108.06.27	3 年	1,187,920	4.38%	786,920	2.66%	-	-	-	-	逢甲大學工業工程與系統管理學系 英國卡迪夫大學企管系碩士 鴻海精密工業(股)公司專案專員 隆電(股)公司業務專員	亞欣達特殊材料(股)公司製造運 行總部課長	-	-	-	無
董事	中 華 民 國	王起明	男	106.06.15	108.06.27	3 年	394,794	1.46%	415,794	1.40%	-	-	-	-	清華大學材料工程研究所碩士 聯華電子(股)公司製程工程師 立生半導體(股)公司客服部經理 利機企業(股)公司產品部經理	本公司副總經理 南京晶咏呈新材料有限公司監事 亞欣達特殊材料(股)公司董事	-	-	-	無
董事	中 華 民 國	姜守危	男	99.12.09	108.12.27	(註 1)	195,314	0.66%	195,314	0.66%	-	-	-	-	東吳大學法學系 北京大學法學碩士	-	-	-	-	無
獨立 董事	中 華 民 國	李慶超	男	108.12.27	108.12.27	(註 1)	-	-	-	-	83,761	0.28%	-	-	美國麻省理工學院 管理科學碩士 中德電子材料股份有限公司 總經理 中鋼運通股份有限公司 董事長 中國鋼鐵股份有限公司 執行副總經理	茂迪股份有限公司獨立董事	-	-	-	無
獨立 董事	中 華 民 國	黃健騰	男	108.12.27	108.12.27	(註 1)	-	-	-	-	-	-	-	-	國立臺灣海洋學院 輪機工程學系學士 上海吉威電子系統工程有限公司 總經理	-	-	-	-	無
獨立 董事	中 華 民 國	張木田	男	108.12.27	108.12.27	(註 1)	-	-	-	-	181,126	0.61%	-	-	英國萊斯特大學 企管學系碩士 聯相光電股份有限公司 資深副總經理	捷得寶科技股份有限公司 副總 經理	-	-	-	無

註 1：民國 108 年 12 月 27 日經股東會選任當選，任期至民國 111 年 6 月 26 日。

註 2：公司董事長與總經理或相當職務者（最高經理人）為同一人、互為配偶或一親等親屬者，應說明其原因、合理性、必要性及因應措施(例如增加獨立董事席次，並應有過半數董事未兼任員工或經理人等方式)之相關資訊。：

本公司董事長兼任總經理，係為提升經營效率與決策執行力，惟為強化董事會之獨立性，公司內部已積極培訓合適人選；此外，董事長平時亦密切與各董事充分溝通公司營運近況與計劃方針以落實公司治理，未來本公司亦擬規劃增加獨立董事席次之方式提升董事會職能及強化監督功能。目前本公司已有下列具體措施：

1. 現任三席獨立董事分別在財務會計與半導體產業領域學有專精，能有效發揮其監督職能。
2. 每年度安排各董事參加證基會等外部機構專業董事課程，以增進董事會之運作效能。
3. 獨立董事在各功能性委員會皆可充分討論並提出建議供董事會參考，以落實公司治理。
4. 董事會成員中過半數董事並未兼任員工或經理人。

2. 法人股東之主要股東：無法人股東擔任董事，故不適用。

3. 董事所具備之專業資格及獨立性之情形

109 年 5 月 20 日

姓名	條件	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形（註1）												兼任 他發 司董 數	其開 公立 家 任公 行獨 事
		商務、法 務、會計 師、會計 師或公司 業務所須 相關之 公私立 大專講 校以上	法官、檢 察官、律 師或其他 業務所需 國家考試 及格領 有證書之 專門技術 人員	商務、法 務、會計 師或公司 業務所須 之工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
陳亞理		-	-	✓	-	-	-	✓	-	✓	-	-	✓	✓	✓	✓	-	
張惟傑		-	-	✓	-	✓	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-	
王起明		-	-	✓	-	-	-	✓	✓	✓	-	-	✓	✓	✓	✓	-	
姜守危		-	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-	
李慶超		-	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1	
黃健騰		-	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-	
張木田		-	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-	

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、子公司依證券交易法或當地國法令設置之獨立董事者，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數 1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非(1)所列之經理人或(2)、(3)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數 5%以上、持股前五名或依公司法第 27 條第 1 項或第 2 項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8) 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 5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數 20%以上，未超過 50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9) 非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣 50 萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、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。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (11) 未有公司法第 30 條各款情事之一。
- (12) 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

109 年 4 月 13 日

職 稱	國 籍	姓 名	性 別	選(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			備 註
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
總經理	中華民國	陳亞理	男	100/1/1	4,736,814	15.99	-	-	-	-	密西根塞基諾州立大學企業管理研究所碩士 中德電子材料(股)公司銷售業務處長 利機企業(股)公司通路事業部副總經理	晶呈先進材料有限公司代表人 晶呈科技(成都)有限公司代表人 亞欣達特殊材料(股)公司董事長	無	無	無	註 1
副總經理	中華民國	王起明	男	100/1/1	415,794	1.40	-	-	-	-	清華大學材料工程研究所碩士 立生半導體(股)公司客服部經理 利機企業(股)公司產品部經理	南京晶咏呈新材料有限公司監事 亞欣達特殊材料(股)公司董事	無	無	無	無
行銷三處協理	中華民國	張永宏	男	108/10/31	599,593	2.02	338,058	1.14	-	-	輔仁大學國貿系 中德電子材料(股)公司業務主任 利機企業(股)公司業務部經理	-	無	無	無	無
研發處處長	中華民國	馮祥鉸	男	108/10/31	70,559	0.24	45,559	0.15	-	-	清華大學化學研究所碩士 聯華電子(股)研究發展部正工程師 利機企業(股)公司研發經理	-	無	無	無	無
財務部經理	中華民國	李妍蓉	女	100/1/1	186,306	0.63	-	-	-	-	靜宜大學會計系 智華會計師事務所領組	-	無	無	無	無
會計部副理	中華民國	鄭雅玲	女	107/10/17	8,000	0.03	-	-	-	-	朝陽科技大學財務金融系 拓凱實業(股)公司 會計 金益鼎企業(股)公司 財會副理	-	無	無	無	無
稽核室經理	中華民國	李旻諭	女	107/7/23	-	-	-	-	-	-	文化大學國際企業管理研究所碩士 盈盛科技(股)公司財務長 金居開發(股)公司稽核主管	-	無	無	無	無

註 1：總經理或相當職務者(最高經理人)與董事長為同一人、互為配偶或一親等親屬時，應揭露其原因、合理性、必要性及因應措施(例如增加獨立董事席次，並應有過半數董事未兼任員工或經理人等方式)之相關資訊：

本公司董事長兼任總經理，係為提升經營效率與決策執行力，惟為強化董事會之獨立性，公司內部已積極培訓合適人選；此外，董事長平時亦密切與各董事充分溝通公司營運近況與計劃方針以落實公司治理，未來本公司亦擬規劃增加獨立董事席次之方式提升董事會職能及強化監督功能。目前本公司已有下列具體措施：

1. 現任三席獨立董事分別在財務會計與半導體產業領域學有專精，能有效發揮其監督職能。
2. 每年度安排各董事參加證基會等外部機構專業董事課程，以增進董事會之運作效能。
3. 獨立董事在各功能性委員會皆可充分討論並提出建議供董事會參考，以落實公司治理。
4. 董事會成員中過半數董事並未兼任員工或經理人。

(三)最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

1. 一般董事及獨立董事之酬金：

單位：新台幣仟元；仟股；%

職稱	姓名	董事酬金								A、B、C及D等 四項總額占稅 後純益之比例 (%)		兼任員工領取相關酬金								A、B、C、D、 E、F及G等七 項總額占稅 後純益之比 例(%)		領取 來自子 公司以 外轉 投資業 或母公 司酬金		
		報酬(A)		退職退休金 (B)		董事酬勞 (C)		業務執行費 用(D)				薪資、獎金 及特支費等 (E)		退職退休金 (F)		員工酬勞(G)								
		本 公 司	財務報告 內所有公 司	本 公 司	財務報 告內所 有公司	本 公 司	財務報 告內所 有公司	本 公 司	財務報 告內所 有公司	本 公 司	財務報 告內所 有公司	本 公 司	財務報 告內所 有公司	本 公 司	財務報 告內所 有公司	本公司		財務報告 內所有公 司		本 公 司	財務報 告內所 有公司			
																		現 金 金 額	股 票 金 額	現 金 金 額	股 票 金 額			
一般 董 事	陳亞理	-	-	-	-	123	123	72	84	0.84	0.89	5,520	6,718	108	146	-	-	-	-	25.12	30.50	無		
	郭淑齡 (註1)																							
	張惟傑																							
	王起明																							
	彭虹綺 (註1)																							
	姜守危 (註2)																							
獨 立 董 事	李慶超 (註2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	無		
	黃健騰 (註2)																							
	張木田 (註2)																							

1.請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性：本年度尚無給付之情形。

2.除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：無。

註1：郭淑齡、彭虹綺於民國108年12月26日辭任。

註2：董事姜守危、獨立董事李慶超、黃健騰及張木田於民國 108 年 12 月 27 日經股東會選任當選，任期至民國 111 年 6 月 26 日。

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司
低於1,000,000元	陳亞理 郭淑齡 張惟傑 王起明 彭虹綺 姜守危 李慶超 黃健騰 張木田	陳亞理 郭淑齡 張惟傑 王起明 彭虹綺 姜守危 李慶超 黃健騰 張木田	郭淑齡 張惟傑 彭虹綺 姜守危 李慶超 黃健騰 張木田	郭淑齡 張惟傑 彭虹綺 姜守危 李慶超 黃健騰 張木田
1,000,000元（含）～2,000,000元（不含）	-	-	-	-
2,000,000元（含）～3,500,000元（不含）	-	-	陳亞理 王起明	王起明
3,500,000元（含）～5,000,000元（不含）	-	-	-	陳亞理
5,000,000元（含）～10,000,000元（不含）	-	-	-	-
10,000,000元（含）～15,000,000元（不含）	-	-	-	-
15,000,000元（含）～30,000,000元（不含）	-	-	-	-
30,000,000元（含）～50,000,000元（不含）	-	-	-	-
50,000,000元（含）～100,000,000元（不含）	-	-	-	-
100,000,000元以上	-	-	-	-
總計	9	9	9	9

2. 監察人之酬金：

單位：新台幣仟元；仟股；%

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(%)		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		報酬(A)		酬勞(B)		業務執行費用(C)				
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	
監察人	姜守危(註1)	-	-	24	24	3	3	0.12	0.12	無
監察人	詹綺馨(註2)									

註1：姜守危於108年12月26日辭任。

註2：詹綺馨於108年12月27日自動解任。

酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	前三項酬金總額(A+B+C)	
	本公司	財務報告內所有公司
低於1,000,000元	姜守危 詹綺馨	姜守危 詹綺馨
1,000,000元(含)~2,000,000元(不含)	-	-
2,000,000元(含)~3,500,000元(不含)	-	-
3,500,000元(含)~5,000,000元(不含)	-	-
5,000,000元(含)~10,000,000元(不含)	-	-
10,000,000元(含)~15,000,000元(不含)	-	-
15,000,000元(含)~30,000,000元(不含)	-	-
30,000,000元(含)~50,000,000元(不含)	-	-
50,000,000元(含)~100,000,000元(不含)	-	-
100,000,000元以上	-	-
總計	2	2

3. 總經理及副總經理之酬金：

單位：新台幣仟元；仟股；%

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		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	
								現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			
總經理	陳亞理	4,654	4,654	108	108	865	1,271	-	-	-	-	24.27	26.02	無
副總經理	王起明													

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司
低於1,000,000元	-	-
1,000,000元(含)~2,000,000元(不含)	-	-
2,000,000元(含)~3,500,000元(不含)	陳亞理 王起明	王起明
3,500,000元(含)~5,000,000元(不含)	-	陳亞理
5,000,000元(含)~10,000,000元(不含)	-	-
10,000,000元(含)~15,000,000元(不含)	-	-
15,000,000元(含)~30,000,000元(不含)	-	-
30,000,000元(含)~50,000,000元(不含)	-	-
50,000,000元(含)~100,000,000元(不含)	-	-
100,000,000元以上	-	-
總計	2	2

4. 分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形：

108年12月31日 單位：新台幣仟元；%

	職稱	姓名	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純益比例(%)
經理人	總經理	陳亞理	-	-	-	-
	副總經理	王起明				
	行銷三處協理	張永宏				
	研發處處長	馮祥鉸				
	財務部經理	李妍蓉				
	會計部副理	鄭雅玲				
	稽核室經理	李旻諭				

(四)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稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序與經營績效及未來風險之關聯性：

單位：新台幣仟元；%

項目 \ 年度	107 年度		108 年度	
	本公司	合併報表	本公司	合併報表
董事酬金總額	177	210	195	207
董事酬金總額占稅後純益比例	2.47%	2.92%	0.84%	0.89%
監察人酬金總額	33	33	27	27
監察人酬金總額占稅後純益比例	0.46%	0.46%	0.12%	0.12%
總經理及副總經理酬金總額	6,240	6,240	5,627	6,033
總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例	86.91%	86.91%	24.27%	26.02%

1. 本公司給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性：

(1)給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序

A.董事及監察人

本公司給付董事及監察人之酬金政策係訂於公司章程，並經股東會通過。本公司董事及監察人執行本公司職務時，其報酬授權董事會參酌國內外業界之水準議定之。如公司年度決算有盈餘時，依公司章程之規定分配酬勞。

B.總經理及副總經理

本公司總經理及副總經理之酬金包括薪資、獎金及員工酬勞，本公司給付酬金之政策，係依其學歷、經歷、參考同業薪資水準，並評估於公司職務之權責及貢獻度及公司經營成果，給予合理之報酬，應足以表彰其所承擔的責任及風險。

(2)與經營績效及未來風險之關聯性

本公司除考量營運目標、經營成果及財務狀況外，亦衡量個人績效達成情形及對公司績效之貢獻度，並綜合分析未來營運狀況。另外，本公司將於未來成立薪酬委員會並隨時視實際經營狀況及相關法令適時檢討酬金制度，以謀求公司永續經營之發展與風險控管。

三、公司治理運作情形：

(一)董事會運作情形：

最近年度（108 年度）董事會開會 9 次(A)，董事監察人出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席次數【B】	委託出席次數	實際出(列)席率(%)【B/A】	備註
董事長	陳亞理	9	0	100	
董事	郭淑齡	2	3	22	於 108 年 12 月 26 日辭任
董事	張惟傑	8	1	89	
董事	王起明	8	1	89	
董事	彭虹綺	8	0	89	於 108 年 12 月 26 日辭任

董事會其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(一)證券交易法第 14 條之 3 所列事項。

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

董事會	議案內容	證交法 14-3 所列事項	所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理	決議結果
108.02.26 第三屆第十六次	購置土地案。	V	本公司未設置獨立董事，故不適用。	經主席徵詢全體出席董事無異議，本案照案通過。
108.04.11 第三屆第十七次	擬修訂本公司「取得或處分資產作業程序」部分條文案。	V		經主席徵詢全體出席董事無異議，本案照案通過。
108.04.29 第三屆第十八次	本公司現金增資發行新股案。	V		經主席徵詢全體出席董事無異議，本案照案通過。
108.08.12 第四屆第二次	本公司簽證會計師之委任暨其獨立性及適任性評估。	V		經主席徵詢全體出席董事無異議，本案照案通過。
	擬修訂本公司「資金貸與他人作業程序」部分條文案。	V		經主席徵詢全體出席董事無異議，本案照案通過。
	擬修訂本公司「背書保證作業程序」部分條文案。	V		經主席徵詢全體出席董事無異議，本案照案通過。
108.11.06 第四屆第四次	擬修訂本公司「背書保證作業程序」、「資金貸與他人作業程序」部分條文案。	V		經主席徵詢全體出席董事無異議，本案照案通過。
	擬修訂本公司「取得或處分資產作業程序」部分條文案。	V		經主席徵詢全體出席董事無異議，本案照案通過。
	擬投資設立「晶呈科技(新	V		經主席徵詢全體出

	加坡)有限公司」(公司名稱暫定)案。			席董事無異議，本案照案通過。
108.12.26 第四屆第六次	本公司發放 108 年度高階經理人年終獎金案。	V	本公司未設置獨立董事，故不適用。	經主席徵詢全體出席董事無異議，本案照案通過。
	本公司擬增建廠房案。	V		經主席徵詢全體出席董事無異議，本案照案通過。

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

(一)108 年 12 月 26 日第四屆第六次董事會

●議案內容：本公司 108 年度高階經理人年終獎金案。

●利益迴避董事：陳亞理、王起明。

●利益迴避原因及參與表決情形：

因本案涉及經理人年終獎金之給付金額，具經理人身分之董事，謹依本公司「董事會議事規則」第十五條有關董事利益迴避之規定辦理。

除有自身利害關係之董事(陳亞理、王起明)因利益迴避或未親自出席而分別未參與討論及表決外，其餘出席董事全體無異議照案通過。

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

本公司已依「公開發行公司董事會議事辦法」訂定「董事會議事規則」以茲遵循，注重營運透明及股東權益，於董事會後依法將重大議案公告於公開資訊觀測站。

(二)審計委員會運作情形

本公司於 108 年 12 月 27 日首次設置審計委員會，尚未有開會情形。

(三)監察人參與董事會運作情形：

最近年度(108 年度)，董事會開會 9 次(A)，監察人出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數 (B)	委託出席 次數	實際出席率(%) (B/A)	備註
監察人	姜守危	2	0	22	於 108 年 12 月 26 日辭任
監察人	詹綺馨	1	0	11	於 108 年 12 月 27 日自動解任

其他應記載事項：

一、監察人之組成及職責：

(一)監察人與公司員工及股東之溝通情形(例如溝通管道、方式等)：本公司召開股東常會均邀請監察人列席，經由前述方式可使列席之監察人與股東保持良好溝通管道。

(二)監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形(例如就公司財務、業務狀況進行溝通之事項、方式及結果等)：本公司依法定期將財務報告及稽核報告等資料呈送監察人審查，並出具監察人審查報告書。

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

(四)公司治理運作情形及與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因：

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	√		本公司已於 109 年 3 月訂定公司治理實務守則。	於 109 年 3 月訂定公司治理實務守則
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？	√		(一)本公司設有發言人與代理發言人制度，對外處理股東建議等事項，並遵守資訊公開之規定，定期於公開資訊觀測站中揭露公司財務、業務資訊予股東參考。	無重大差異情形
(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？	√		(二)本公司由專業的股務代理機構負責，並設置專責人員隨時掌握重要股東(董事、監察人、經理人及持股百分之十以上之大股東)持股情形。	已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
(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？	√		(三)本公司與各關係企業之財務、業務均各自獨立運作。並訂有「對子公司監督及管理作業」，且依本公司內部控制制度辦理，確實執行風險控管及防火牆機制。	無重大差異情形
(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？	√		(四)本公司訂定『防範內線交易管理辦法』規範。	無重大差異情形

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
三、董事會之組成及職責				
(一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？	√		(一)本公司董事會成員係由多元背景組成。	無重大差異情形
(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？		√	(二)本公司尚未設置其他各類功能性委員會。	未來視實際需要設置其他各類功能性委員會
(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，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？	√		(三)本公司於 109 年 3 月訂定董事會績效評估辦法及其評估方式。	自 109 年起對董事會成員執行績效評估
(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	√		(四)本公司每年對簽證會計師評估其獨立性及適任性。	無重大差異情形

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)?	√		目前由財務部人員協助提供董事、監察人執行業務所需資料、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等。	無重大差異情形
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題?	√		對於業務管理及營運項目皆設有對應之窗口，利害關係人可直接與對應窗口進行聯絡、溝通及協調，並落實發言人制度，全盤了解公司財務、業務狀況，於平日配合公司政策及需要對外發佈訊息。	無重大差異情形
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務?	√		本公司委任專業股代機構—國票綜合證券股份有限公司股務代理部，代辦本公司各項股務事宜。	無重大差異情形

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
七、資訊公開				
(一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	√		(一)本公司尚未於公司網站揭露財務業務及公司治理資訊之情形。	架設網站相關資訊中
(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）？	√		(二)本公司落實發言人制度，全盤了解公司財務、業務狀況，於平日配合公司政策及需要對外發佈訊息。	架設網站相關資訊中
(三) 公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？	√		(三)本公司為興櫃公司，適用於會計年度終了後四個月內公告並申報年度財務報告，並於規定期限前完成公告並申報第二季財務報告與每月份營運情形。	無重大差異情形

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）？	√		員工權益與僱員關懷： 本公司秉持穩健及永續經營之理念，對員工福利及教育訓練極為重視，招募員工時未限制性別、宗教、種族或政治立場，乃是透過公開招募的方式，用人唯才；對於員工權益之保障係依勞基法及相關法律之規定徹底執行，亦以高標準監督工作環境的衛生與安全。勞資關係之一切規定措施，均依相關法令辦理。	無重大差異情形
	√		投資者關係： 本公司由專人負責處理股東建議。	無重大差異情形
	√		供應商關係： 本公司亦與供應商關係良好，確守誠實信用原則執行業務，以維持成本與供貨的穩定。	無重大差異情形
	√		利害關係人： 本公司秉持著誠信原則及永續經營的理念，與客戶、供應商及其他利害關係人共同合作、互惠互利，並期望為股東及員工創造長久穩定的利益。	無重大差異情形

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	
	√		董事及監察人進修情形： 本公司確實依規定為董事安排持續進修課程，以瞭解掌握法令變動。	無重大差異情形
	√		風險管理政策及風險衡量標準之執行情形： 本公司經營一向秉持穩健之原則，訂有內部控制制度以防範各種風險，並由內部稽核單位定期及不定期的落實查核，未來將逐步制定書面風險管理政策，臚列風險清單檢視。	未來將逐步制定書面風險管理政策，臚列風險清單檢視
	√		客戶政策之執行情形： 本公司與客戶維持穩定良好關係，以維持穩定成長之營運狀況。	無重大差異情形
		√	公司為董事及監察人購買責任保險之情形： 本公司尚未購買董事及監察人責任保險，未來視實際需要執行。	未來視實際需要執行

(五)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：

本公司依「證券交易法」及「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」設置薪資報酬委員會及訂定其組織規程。薪酬委員會之職責，係以專業客觀之地位，就本公司董事及經理人之薪資報酬政策及制度予以評估，並向董事會提出建議，以供其決策之參考。

本公司薪酬委員會成員人數為3人，各委員均符合法令規定之專業性及獨立性資格條件，業於108年11月6日董事會通過委任，由李慶超先生、黃健騰先生及張木田先生擔任第一屆薪酬委員會委員，其中李慶超先生為召集人暨會議主席，本委員會每年至少召開2次，108年度實際召開2次。

1.薪資報酬委員會成員資料：

身份別	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）										兼任其他 公開發行 公司薪資 報酬委員 會成員家 數	備註
		商 務、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	9	10		
獨立董事	李慶超			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1	-
獨立董事	黃健騰			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	-
獨立董事	張木田			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	-

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

- (1)非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(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，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數 1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4)非(1)所列之經理人或(2)、(3)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數 5%以上、持股前五名或依公司法第 27 條第 1 項或第 2 項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6)非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其

母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。

(7)非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。

(8)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 5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數 20%以上，未超過 50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。

(9)非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣 50 萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、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。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。

(10)未有公司法第 30 條各款情事之一。

2.薪資報酬委員會運作情形資訊：

(1)本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。

(2)本屆委員任期：108 年 11 月 6 日至 111 年 6 月 26 日，最近年度（108 年度）薪資報酬委員會開會 2 次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率% (B/A)	備註
召集人	李慶超	2	0	100%	108 年 11 月 6 日委任
委員	黃健騰	1	0	50%	108 年 11 月 6 日委任
委員	張木田	2	0	100%	108 年 11 月 6 日委任

其他應記載事項：

- 一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無此情事。
- 二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無此情事。

(六)履行社會責任情形及與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因：

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？	√		高階管理團隊對於與公司營運相關之風險評估確實評估，並每月檢討相關風險與策略兩次，而公司有制定相關的管理辦法，應變風險來臨時所造成的損害，而我司客戶也每年都會review BCP (Business continuous plan)，也都可以得到客戶的認可；每年12月召開之預算會議，由所有公司主管討論未來營運之風險與因應的策略。 在產品的責任上面，晶呈科技有針對公司所生產之產品，投保相關產品責任險好處是 1.降低公司營運風險； 2.降低客戶風險。 本公司為特殊氣體生產製造商，為了確保營運的安全，建立全台灣最安全之特殊氣體倉庫，其中24小時洩漏氣體之監控，與自動抽氣廢氣處理系統，全台唯一也是安全係數最高的倉庫，降低營運風險。 凡有關環境、社會及公司治理議題對公司投資人及其他利害關係人產生重	無重大差異情形

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			大影響者，公司將列入企業社會責任議題，研擬訂定風險管理措施。	
二、公司是否設置推動企業社會責任專（兼）職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？	√		本公司尚未設置專責單位，主要由總經理室及行政支援部協同辦理，主要負責企業社會責任政策、制度或相關管理方針及具體推動計畫之提出及執行，必要時向董事會報告處理情形。	無重大差異情形
三、環境議題 (一)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	√		(一)因應日益重要的環保訴求，本公司於 2020 年 4 月分發包總共 146kW 之太陽能發電系統，期望能為地球環境盡一份心力，大幅度降低 CO2 的排放。	無重大差異情形

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(二)公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	√		(二)公司最新開發之 VE (Vapor Etching)製程，大幅度降低酸液的排放，客戶每採用一片我司的製程，都能大幅降低處理廢酸液製程的污染物，舉例來說，原本客戶要處理一片晶圓，需要用到 2 公升的酸液，但用我司的製程，只需要 10cc 就可以完成，大幅降低用水與污染物。	無重大差異情形
(三)公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？	√		(三)公司燈具部分，大量採用省電燈管與燈泡，以節省用電量。	無重大差異情形
(四)公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	√		(四)公司空調部分，採各區獨立空調，非採取中央空調，以節省中央空調浪費的電力。	無重大差異情形
四、社會議題				
(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？	√		(一)公司於”工作規則”中明訂相關人權之管理規範。	無重大差異情形
(二)公司是否訂定及實施合理員工福利措施（包括薪酬、休假及其他福利等），並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？	√		(二)公司每年都有舉辦員工旅遊，且每位員工都可攜帶家人朋友一起參加，全程免費。 公司每年之盈餘，皆按照規定發	無重大差異情形

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(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？	√		給員工績效獎金。 公司亦設有相關運動設施，免費讓員工使用，增加員工免疫能力。 (三)公司每年都有給員工做免費的健檢，並追蹤健檢資料，以確保員工身體之健康。 公司每年都有為員工舉辦消防安全講習，每年兩次。	無重大差異情形
(四)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	√		(四)公司針對員工工作特性，都有為員工安排相關專業之教育訓練，提升員工工作能力外，也可以持續進化公司之競爭力。	無重大差異情形
(五)對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？	√		(五)公司特氣相關產品之標籤，皆有按照國際規定，標示產品危險種類，以預防危險發生時可以馬上有處理程序，降低危害的風險，並獲得 ISO9001 之認可。	無重大差異情形
(六)公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？	√		(六)本公司因應 ISO9001 之規範，都有相關供應商評鑑等管理辦法，供應商評鑑與管理辦法當中，都有詳載相關環保、職業安全衛生與勞動人權等規範，並按照規範	無重大差異情形

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			實施之。	
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？		√	本公司尚未有企業社會責任報告書	未來將視公司營運及規模研議編制，及視情況酌情辦理
六、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」定有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：				
本公司依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」定有本身之企業社會責任守則，實際運作情形與本公司無差異。				
七、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：				
社會公益部分：				
1.每年都有捐贈相關物資給地方消防隊與警察局所需要添購的設備，例如最新型之對講機、最新型之消防用具等相關用品，大幅提高轄區內消防隊與警隊之士氣。				
2.公司近年都有贊助腳踏車隊，車隊所獲得之獎盃獎牌，都有給晶呈科技做為擺設。				
3.公司有贊助桌球隊，球隊所獲得的將盃獎牌，都有給晶呈科技做為大廳的擺設。				
4.公司捐贈泳衣給育幼院，幫助育幼院兒童有好的泳衣可以穿。				
環保部份：				
1.因應日益重要的環保訴求，本公司於 2020 年 4 月分發包總共 146kW 之太陽能發電系統，期望能為地球環境盡一份心力，大幅度降低 CO2 的排放。				
2.公司最新開發之 VE (Vapor Etching)製程，大幅度降低酸液的排放，客戶每採用一片我司的製程，都能大幅降低處理廢酸液製程的汙染物。舉例來說，原本客戶要處理一片晶圓，需要用到 2 公升的酸液，但用我司的製程，只需要 10cc 就可以完成，大幅降低用水與汙染物。				
3.公司燈具部分，大量採用省電燈管與燈泡，以節省用電量。				
公司空調部分，採各區獨立空調，非採取中央空調，以節省中央空調浪費的電力。				

(七)履行誠信經營情形及與上市上櫃誠信經營守則差異情形及原因：

評估項目	運 作 情 形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、訂定誠信經營政策及方案				
(一) 公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？	√		(一)公司已訂定誠信經營守則，並經董事會通過，積極落實誠信經營。	無重大差異情形
(二) 公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？	√		(二)本公司訂有「誠信經營作業程序及行為指南」及「道德行為準則」，針對不誠信行為(包括「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為)之防範及事後處理進行規範，各級主管亦重視誠信行為之宣導。	無重大差異情形
(三) 公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及	√		(三)公司經由相關內控制度之落實，及制訂與執行「誠信經營守則」、「道德行為準則」，已能將不誠信行為之風險降至最低。	無重大差異情形

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	
申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？				
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定誠信行為條款？	√		(一)公司對外執行商業活動皆以誠信守法為基本原則，在與合作廠商簽訂合約時，皆會要求誠信合作並遵循相關法令。	無重大差異情形
(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？		√	(二)公司尚未設置推動企業誠信經營之專(兼)職單位。惟目前有關一般行政、總務、庶務...等相關事項，皆由行政部門統籌辦理。	本公司尚未設置推動企業誠信經營之專(兼)職單位
(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？		√	(三)公司尚未訂定防止利益衝突政策，若有發生利益衝突時可向總經理室反應。	未來視實際需要研擬制定
(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，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循	√		(四)公司已建立有效之會計制度、內部控制制度，並經常依據法令變動及實務需求隨時檢討、修訂，由內部稽核人員定期查核，以確保制度之設計及執行持續有效，達成公司治理與風險控管，落實誠信經營。	無重大差異情形

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	
情形，或委託會計師執行查核？ (五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	√		(五)公司不定期於會議中宣導誠信經營之理念。	無重大差異情形
三、公司檢舉制度之運作情形 (一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？	√		(一)本公司已建立公司檢舉及獎懲制度，訂於「檢舉制度辦法」及「工作規則」。	無重大差異情形
(二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？	√		(二)本公司於「檢舉制度辦法」訂有檢舉處理程序、檢舉人之保護及相關保密原則。	無重大差異情形
(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？	√		(三)本公司於「檢舉制度辦法」已訂檢舉人之保護制度，避免檢舉人因檢舉而遭受不當處置。	無重大差異情形
四、加強資訊揭露 (一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動	√		(一)已訂定「誠信經營守則」並於本公司網站及公開資訊觀測站揭露守則內容。	已於營運中確實推動誠信經營守則。

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	
成效？				
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： 已訂定誠信經營守則，無重大差異情形。				
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） 本公司本著不違背誠信原則經營公司各項事務。				

(八)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：

本公司已於 109 年 3 月 20 日董事會決議通過「公司治理實務守則」，公司之運作均遵循「上市上櫃公司治理實務守則」相關之規定辦理，針對本公司適用公司治理守則訂定之相關規章辦法，可至公開資訊觀測站查詢。

(九)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露：無。

(十)內部控制制度執行狀況：

1.內部控制聲明書：

晶呈科技股份有限公司
內部控制制度聲明書

日期：109年3月20日

本公司民國 108 年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國108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109年3月20日董事會通過，出席董事7人，均同意本聲明書之內容，併此聲明。

董事長：

陳亞理 簽章



總經理：

陳亞理 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。

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰，或公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰，其處罰結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應列明其處罰內容、主要缺失與改善情形：無。

(十二)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

1.董事會重要決議事項：

日期	董事會 屆次	重要決議事項
108/02/26	第三屆 第十六次 董事會	1.購置土地案。
		2.本公司108年度銀行短期綜合借款額度申請。
		3.訂定「董事及經理人道德行為準則」。
		4.訂定「誠信經營守則」。
108/04/11	第三屆 第十七次 董事會	1.擬修訂本公司「公司章程」部分條文案。
		2.擬修訂本公司「取得或處分資產作業程序」部分條文案。
		3.全面改選董事及監察人案。
		4.解除本公司新任董事競業禁止之限制。
		5.本公司一〇七年度內部控制聲明書。
		6.擬請召集本公司一〇八年度股東常會。
108/04/29	第三屆 第十八次 董事會	1.本公司一〇七年度員工酬勞及董監酬勞分派案。
		2.審核一〇七年度個體財務報表暨合併財務報表。
		3.本公司一〇七年度盈餘分派案。
		4.本公司現金增資發行新股案。
108/06/27	第四屆 第一次 董事會	1.選任董事長案。
108/08/12	第四屆 第二次 董事會	1.本公司簽證會計師之委任暨其獨立性及適任性評估。
		2.擬修訂本公司「資金貸與他人作業程序」部分條文案。
		3.擬修訂本公司「背書保證作業程序」部分條文案。
		4.本公司108年度銀行綜合借款額度申請。
108/10/16	第四屆 第三次 董事會	1.申請登錄興櫃股票案。
		2.擬辦理本公司股票全面換發無實體案。
		3.本公司投資架構調整暨境外子公司辦理清算註銷案。

日期	董事會 屆次	重要決議事項
108/11/06	第四屆 第四次 董事會	1. 擬增加額定資本總額及修訂本公司「公司章程」部分條文案。
		2. 擬修訂本公司「內部稽核實施細則」部分條文案。
		3. 擬修訂本公司「內部控制制度自行評估作業程序」部分條文案。
		4. 擬修訂本公司「背書保證作業程序」、「資金貸與他人作業程序」部分條文案。
		5. 擬修訂本公司「取得或處分資產作業程序」部分條文案。
		6. 擬修訂本公司「股東會議事規則」部分條文案。
		7. 廢止本公司「董事及監察人選任程序」，並訂定本公司「董事選任程序」案。
		8. 擬修訂本公司「董事會議事規則」。
		9. 擬訂定本公司「企業社會責任實務守則」。
		10. 擬修訂本公司「內部重大資訊處理作業程序」。
		11. 擬訂定本公司「防範內線交易管理辦法」。
		12. 擬修訂本公司「薪資報酬委員會組織規程」。
		13. 擬訂定本公司「審計委員會組織規程」。
		14. 設置薪資報酬委員會暨委任薪資報酬委員會成員。
		15. 本公司補選董事一席及選任獨立董事三席案。
		16. 受理獨立董事候選人之提名期間、應選名額及受理處所。
		17. 擬提請通過董事會提名之獨立董事候選人名單。
		18. 審查獨立董事被提名人之資格條件案。
		19. 解除本公司新任董事競業禁止之限制。
		20. 設置審計委員會暨委任審計委員會成員。
		21. 擬投資設立「晶呈科技(新加坡)有限公司」(公司名稱暫定)案。
		22. 擬請召集本公司一〇八年第一次股東臨時會。
108/11/29	第四屆 第五次 董事會	1. 擬訂定本公司「董事及經理人薪資報酬管理辦法」。
		2. 擬訂定本公司「申請暫停及恢復興櫃股票櫃檯買賣作業程序」。
108/12/26	第四屆 第六次 董事會	1. 本公司 109 年度經營方針計劃暨預算案。
		2. 本公司 109 年年度稽核計畫已擬定。
		3. 擬修訂本公司「集團企業、特定公司及關係人財務、業務往來作業辦法」部分條文案。
		4. 本公司發放 108 年度高階經理人年終獎金案。

日期	董事會 屆次	重要決議事項
		5. 本公司 109 年度銀行短期綜合借款額度申請。
		6. 本公司擬增建廠房案。
109/03/20	第四屆 第七次 董事會	1. 擬修訂本公司「公司章程」部分條文案。
		2. 擬訂定本公司「公司治理實務守則」。
		3. 擬訂定本公司「董事會績效評估辦法」。
		4. 擬訂定本公司「誠信經營作業程序及行為指南」。
		5. 擬訂定本公司「獨立董事職責範疇規則」。
		6. 擬修訂本公司「審計委員會組織規程」。
		7. 擬修訂本公司「股東會議事規則」。
		8. 擬修訂本公司「董事會議事規則」。
		9. 擬修訂本公司「企業社會責任實務守則」。
		10. 擬修訂本公司「財務報表編製流程管理辦法」。
		11. 本公司 108 年度『內部控制制度聲明書』。
		12. 本公司 108 年度員工酬勞及董監酬勞分派案。
		13. 審核 108 年度個體財務報表暨合併財務報表。
		14. 本公司 108 年度盈餘分派案。
		15. 108 年度盈餘轉增資發行新股案。
		16. 擬請召集本公司一〇九年度股東常會。

2. 股東會重要決議事項及執行情形：

本公司一〇八年度股東常會於 108 年 6 月 27 日在苗栗舉行。會中出席股東決議通過事項如下：

A. 承認一〇七年度營業報告書及財務報表案：決議通過。

B. 承認一〇七年度盈餘分派案：決議通過。

已訂定 108 年 7 月 29 日為除息基準日，並於 108 年 8 月 16 日發放現金股利。

C. 修訂本公司「公司章程」部分條文案：決議通過。

D. 修訂本公司「取得或處分資產作業程序」部分條文案：決議通過。

E. 全面改選董事及監察人案：當選名單如下

董事(五席)：陳亞理、郭淑齡、張惟傑、王起明及彭虹綺。

監察人(二席)：姜守危及詹綺馨。

F. 解除本公司新任董事競業禁止之限制：決議通過。

本公司一〇八年度第一次股東臨時會於 108 年 12 月 27 日在苗栗舉行。會中出席股東決議通過事項如下：

A. 修訂本公司「公司章程」部分條文案：決議通過。

- B.修訂本公司「背書保證作業程序」部分條文案：決議通過。
- C.修訂本公司「資金貸與他人作業程序」部分條文案：決議通過。
- D.修訂本公司「取得或處分資產作業程序」部分條文案：決議通過。
- E.修訂本公司「股東會議事規則」部分條文案：決議通過。
- F.廢止本公司「董事及監察人選任程序」，並訂定本公司「董事選任程序」案：決議通過。
- G.本公司補選董事一席及選任獨立董事三席案：當選名單如下
董事(一席)：姜守危。
獨立董事(三席)：李慶超、黃健騰及張木田。
- H.解除本公司新任董事競業禁止之限制：決議通過。

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

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

四、會計師公費資訊：

(一)會計師公費資訊級距表：

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	葉翠苗	吳郁隆	108.01.01~108.12.31	

會計師公費資訊級距表

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 仟元	✓	✓	✓
2	2,000 仟元 (含) ~ 4,000 仟元			
3	4,000 仟元 (含) ~ 6,000 仟元			
4	6,000 仟元 (含) ~ 8,000 仟元			
5	8,000 仟元 (含) ~ 10,000 仟元			
6	10,000 仟元 (含) 以上			

(二)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：本公司給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費占審計公費之比例未達四分之一以上，故不需揭露。

(三)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，應揭露更換前後審計公費金額及原因：無此情形。

(四)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。

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

單位：股

職稱	姓名	108 年度		109 年 1 月 1 日至 4 月 13 日	
		持有股數增 (減) 數	質押股數增 (減) 數	持有股數增 (減) 數	質押股數增 (減) 數
董事長兼 總經理	陳亞理	(381,000)	-	101,000	-
董事	張惟傑	(401,000)	-	-	-
董事	郭淑齡	170,280	-	不適用	不適用
董事	王起明	(39,000)	-	-	-
董事	彭虹綺	-	-	不適用	不適用
獨立董事	李慶超	-	-	-	-
獨立董事	黃健騰	-	-	-	-
獨立董事	張木田	-	-	-	-
監察人	姜守危	14,188	-	不適用	不適用
監察人	詹綺馨	-	-	不適用	不適用
經理	李妍蓉	36,718	-	-	-
副理	鄭雅玲	8,000	-	-	-
經理	李旻諭	-	-	-	-

(二)股權移轉予關係人資訊：無。

(三)股權質押予關係人資訊：無。

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：

109 年 04 月 13 日；單位：股

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱(或姓名)	關係	
陳亞理	4,736,814	15.99%	-	-	-	-	陳錦堆	父子	-
郭淑齡	2,343,986	7.91%	-	-	-	-	郭淑惠	姊妹	-
陳昭榮	1,084,011	3.66%	-	-	-	-			-
詹偉明	797,782	2.69%	-	-	-	-			-
張惟傑	786,920	2.66%	-	-	-	-	張惟森	兄弟	-
王淑玲	713,832	2.41%	-	-	-	-			-
張惟森	713,741	2.41%	-	-	-	-	張惟傑	兄弟	-
國票綜合證券股份有限公司	699,164	2.36%	-	-	-	-			-
郭淑惠	680,000	2.30%					郭淑齡	姊妹	-
陳錦堆	679,658	2.29%	-	-	-	-	陳亞理	父子	-

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：

108 年 12 月 31 日；單位：仟股

轉投資事業	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
晶呈先進材料有限公司	不適用(註)	100%	-	-	不適用(註)	100%
晶呈科技(成都)有限公司	不適用(註)	100%	-	-	不適用(註)	100%
南京晶咏呈新材料有限公司	不適用(註)	100%	-	-	不適用(註)	100%
亞欣達特殊材料(股)公司	3,897	50%	-	-	3,897	50%

註：非股份有限公司且未發行股票。

肆、募資情形

一、資本及股份：

(一)股本來源：

109 年 04 月 13 日；單位：仟股；新台幣仟元

年 月	發 行 價 格 (元)	核 定 股 本		實 收 股 本		備 註		
		股 數	金 額	股 數	金 額	股 本 來 源	以 現 金 以 外 之 財 產 抵 充 股 款 者	其 他
99 年 12 月	10	10,000	100,000	3,000	30,000	設立資本 30,000 仟元	無	99.12.16 經授中字 第 09932974610 號
101 年 04 月	10	32,000	320,000	14,400	144,000	現金增資 114,000 仟元	無	101.4.18 經授中字 第 10131901650 號
103 年 06 月	10	32,000	320,000	16,800	168,000	現金增資 24,000 仟元	無	103.7.15 經授中字 第 10333500330 號
104 年 08 月	10	32,000	320,000	18,480	184,800	盈餘轉增資 16,800 仟元	無	104.9.18 經授中字 第 10433752250 號
105 年 07 月	10	32,000	320,000	19,958	199,584	盈餘轉增資 14,784 仟元	無	105.8.23 經授中字 第 10534279190 號
105 年 12 月	14	32,000	320,000	22,958	229,584	現金增資 30,000 仟元	無	106.1.17 經授中字 第 10633033990 號
106 年 05 月	18	32,000	320,000	25,958	259,584	現金增資 30,000 仟元	無	106.5.25 經授中字 第 10633295600 號
107 年 08 月	10	32,000	320,000	27,126	271,265	盈餘轉增資 11,681 仟元	無	107.8.30 經授中字 第 10733511380 號
108 年 10 月	28	32,000	320,000	29,626	296,265	現金增資 70,000 仟元	無	108.10.18 經授中字 第 10833642210 號

1.股份種類：

109 年 04 月 13 日；單位：股

股份 種類	核 定 股 本			備 註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
普通股	29,626,528	20,373,472	50,000,000	興櫃股票

2.總括申報制度相關資訊：不適用。

(二)股東結構：

109 年 04 月 13 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	-	-	7	283	5	295
持有股數	-	-	1,232,638	27,843,525	550,365	29,626,528
持股比例(%)	-	-	4.16	93.99	1.85	100.00

(三)股權分散情形：

1.普通股股權分散情形：

109 年 04 月 13 日

持股分級	股 東 數	持有股數(股)	持股比例(%)
1 至 999	14	2,326	0.01
1,000 至 5,000	94	223,635	0.77
5,001 至 10,000	32	266,400	0.90
10,001 至 15,000	19	237,498	0.80
15,001 至 20,000	12	225,577	0.76
20,001 至 30,000	16	410,034	1.38
30,001 至 40,000	6	213,476	0.72
40,001 至 50,000	5	221,832	0.75
50,001 至 100,000	38	2,883,402	9.73
100,001 至 200,000	30	4,756,020	16.05
200,001 至 400,000	13	3,502,143	11.82
400,001 至 600,000	4	2,198,899	7.42
600,001 至 800,000	9	6,320,475	21.33
800,001 至 1,000,000	0	0	0.00
1,000,001(含)股以上	3	8,164,811	27.56
合計	295	29,626,528	100.00

2.特別股股權分散情形：不適用。

(四)主要股東名單：股權比例達百分之五以上之股東或股權比例占前十名之股東名稱、持股數額及比例。

109 年 04 月 13 日

主 要 股 東 名 稱	股 份 持 有 股 數	持 股 比 例
陳亞理	4,736,814	15.99%
郭淑齡	2,343,986	7.91%
陳昭榮	1,084,011	3.66%
詹偉明	797,782	2.69%
張惟傑	786,920	2.66%
王淑玲	713,832	2.41%
張惟森	713,741	2.41%
國票綜合證券股份有限公司	699,164	2.36%
郭淑惠	680,000	2.30%
陳錦堆	679,658	2.29%

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料：

單位：新台幣元/仟股

年度 項目			107 年度	108 年度
每股市價	最高		未上市(櫃)	未上市(櫃)
	最低		未上市(櫃)	未上市(櫃)
	平均		未上市(櫃)	未上市(櫃)
每股淨值	分配前		13.30	15.15
	分配後		13.16	(註)
每股盈餘	加權平均股數		26,387	27,756
	每股盈餘	追溯前	0.15	0.24
		追溯後	0.15	—
每股股利	現金股利		0.14	0.02
	無償配股	盈餘配股	—	0.14
		資本公積配股	—	—
	累積未付股利		—	—
投資報酬分析	本益比		未上市(櫃)	未上市(櫃)
	本利比		未上市(櫃)	未上市(櫃)
	現金股利殖利率		未上市(櫃)	未上市(櫃)

註：108 年盈餘分派案業經 109 年 3 月 20 日董事會決議通過，俟 109 年股東常會決議後定案。

(六)公司股利政策及執行狀況：

1. 公司章程所訂之股利政策：

本公司年度決算如有盈餘時，應先提繳稅款及彌補以往年度虧損後，次提百分之十法定盈餘公積，另視公司營運需要及法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累計未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素。每年就可分配盈餘提撥股東股息紅利，股東股息紅利得以現金或股票方式發放，其中現金股利不得低於股利總額之百分之十。

2. 本次股東會擬議股利分派之情形：

本公司 108 年度盈餘分派案擬配發股東現金股利新台幣 592,530 元，每股配發 0.02 元；股票股利新台幣 4,147,710 元，每股配發 0.14 元。俟股東常會通過後，授權董事會另訂除權除息基準日，嗣後如因本公司股本變動致影響流通在外股數，股東配股(息)率因此發生變動者，提請股東常會授權董事會全權辦理變更相關事宜。

3. 預期股利政策有重大變動之說明：無此情形。

(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：

項目 / 年度		109 年度(預估)	
期初實收資本額(仟元)		271,265	
本年度配股配息情形(註 1)	每股現金股利(元)	0.02	
	盈餘轉增資每股配股數(股)	0.014	
	資本公積轉增資每股配股數(股)	-	
營業績效變化情形	營業利益	不適用(註 2)	
	營業利益較去年同期增(減)比率(%)		
	稅後純益		
	稅後純益較去年同期增(減)比率(%)		
	每股盈餘(元)		
	每股盈餘較去年同期增(減)比率(%)		
	年平均投資報酬率(年平均本益比倒數)		
擬制性每股盈餘及本益比	若盈餘轉增資全數改配現金股利		擬制每股盈餘
			擬制年平均投資報酬率
	若未辦理資本公積轉增資		擬制每股盈餘
		擬制年平均投資報酬率	
	若未辦理資本公積且盈餘轉增資改以現金股利發放	擬制每股盈餘	
		擬制年平均投資報酬率	
註 1：尚未經 109 年度股東常會決議。			
註 2：依「公開發行公司公開財務預測資訊處理準則」規定，本公司並未公開完整式之財務預測，故無須揭露 109 年度預估資訊。			

(八)員工及董事酬勞：

1.公司章程所載員工及董事酬勞之成數或範圍：

本公司每年如有獲利，應提撥 2%以上為員工酬勞，及提撥 3%以下為董監酬勞。但公司尚有累積虧損時，應先預留彌補虧損數額。員工酬勞得以現金或股票方式發放，其分派對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件授權董事會訂定之。董監酬勞之發放比率、員工酬勞之發放方式及比率，應由董事會決議並提股東會報告。

2.本期估列員工及董事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：

本公司員工及董監事酬勞以公司章程所訂之成數為基礎，並依此原則於各年度進行估列，經董事會決議通過提報股東會。如次年度股東會決議分配數與估列數有差異時，則視為會計估計變動，調整分配年度之損益。

3.董事會通過分派酬勞情形：

(1)以現金或股票分派之員工酬勞及董事、監察人酬勞金額：

本公司 108 年度員工及董監酬勞分派案已於 109 年 3 月 20 日經董事會決議通過，擬分配予員工及董監事之現金酬勞均為 219 仟元，董事會決議配發之金額與財務報告認列之金額並無差異。

(2)以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：本次無以股票分派之員工酬勞，故不適用。

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

108 年度股東會通過自 107 年度可分配盈餘中分派員工酬勞 147 仟元及董監事酬勞 147 仟元，實際配發員工酬勞及董監事酬勞均為 147 仟元。實際配發情形與原認列數相同，並無差異。

(九)公司買回本公司股份情形：無。

二、公司債辦理情形：無。

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證辦理情形：無。

五、員工認股權憑證辦理情形：無。

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：無。

八、資金運用計畫執行情形：

截至年報刊印日之前一季止，本公司前各次發行或私募有價證券尚未完成或最近三年內已完成且計畫效益尚未顯現者：無此情形。

截至年報刊印日之前一季止，本公司前各次發行之有價證券資金運用計畫均已完成。

伍、營運概況

一、業務內容：

(一)業務範圍：

1.所營業務之主要內容：

- (1)精密化學品之生產製造與銷售：主要應用於半導體前段、半導體封裝、平面顯示器前段等各類製程所需。
- (2)CMW 銅磁晶片生產製造與銷售：主要應用於垂直結構 LED 製造。
- (3)ReBirth 矽晶圓重生服務：主要為 12” 晶圓廠製程監控應用。
- (4)特殊材料之銷售與代理：主要為太陽能產業等所需之材料。
- (5)精密設備之銷售與代理：主要為太陽能產業等所需之設備及其零組件。

2.營業比重：

單位:新台幣仟元

年度 產品別	106 年度		107 年度		108 年度	
	金額	%	金額	%	金額	%
精密化學品	258,516	50.53	324,740	62.42	389,668	76.11
特殊材料	137,133	26.80	106,271	20.42	74,811	14.61
精密設備暨 零組件	107,389	21.99	84,646	16.27	43,477	8.49
勞務收入暨 其他	8,565	1.68	4,624	0.89	4,030	0.79
合計	511,603	100.00	520,281	100.00	511,986	100.00

3.公司目前之產品及服務項目：

(1)精密化學品（統稱：特殊氣體）

C4F8(八氟環丁烷)、SiF4(四氟化矽)、C3F8(八氟丙烷)、C4F6(六氟丁二烯)、CH2F2(二氟甲烷)、F2 mixture(氟混合氣)、SF6(六氟化硫)、Xe(氙)、Kr(氪)、Neon(氖)、Neon Mixture(氖混合氣)等。

其中 C4F8(八氟環丁烷)高純精餾技術已於 2018/9 於晶呈竹南基地試產成功並開始供貨給各大客戶。

(2)特殊材料

再生晶圓(Reclaim Wafer)與晶圓重生(ReBirth)，主要應用於晶圓代工與記憶體廠製程監控，透過使用測試晶圓來確保製程參數是否確實，並保障產品的生產良率。使用於製程監控(Monitor wafer)及檔片(Dummy wafer)用之晶圓，回收處理使用，可以降低 Test wafer 及 Dummy wafer 之成本。

銅磁晶片（Copper Magnetic Wafer）主要應用於高亮度 LED、UVC 及 Mini、Micro LED 產業。

(3)精密設備暨零組件

與太陽能相關之雷射設備供應商合作，依客戶需求，參與設備規格設計、軟硬體模組安裝、設備買賣及售後服務，主要應用於太陽能電池片與太陽能模組。另精密零組件主要為鎢繩買賣，應用於半導體長晶(Ingot Pilling)製程。

4.計劃開發之新產品（服務）項目：

- (1)已開發「具有多腔體之氣相蝕刻設備」第三代機型，應用於8~12吋半導體矽晶圓之層膜去除。
- (2)已開發「LED直下式散熱金屬基板」，且與國立交通大學電子研究所簽訂"複合型金屬基板應用於LED晶圓貼合可行性與技術開發"產學研究計畫，並自行開發此產品之相關量產設備。厚度100um與50um之銅磁晶片，於2019年12月起展開台灣LED主要客戶之產品小量出貨。
- (3)SiF₄(四氟化矽)：鑒於AMOLED的產能將自2019年以每年30%的產能擴充至2022年，而晶呈評估自有技術當中，SiF₄為此製程中延長使用年限的新製程氣體且未來恐有缺貨的狀況，目前積極優化廠房設備與新廠土地購買中，預計2022年開始量產。

(二)產業概況：

1.產業之現況與發展：

本公司營收以生產並銷售給半導體產業之前段與封裝、平面顯示器前段等各類製程所需之精密化學品（統稱：特殊氣體）為主，次之為太陽能產業相關之特殊材類、鐳射設備及零組件等，及自行開發之產品。其主要市場之發展狀況分析如下：

(1)半導體產業

新冠肺炎疫情蔓延，SEMI認為可能對短期產業景氣造成衝擊，不過，6月疫情若能舒緩，下半年全球景氣反彈可以期待，全年半導體產業景氣仍可望成長5%。

國際半導體產業協會(SEMI)表示，去年半導體產業面臨庫存調整、總體經濟趨緩與貿易糾紛3大衝擊，設備市場下滑約8%，元件市場也下滑12.1%。

半導體庫存問題自去年第4季起，至今年1月已有改善，雲端服務業者資本支出去年下半年有回溫跡象，對伺服器記憶體需求有利。

智慧手機去年銷售優於預期，今年在5G帶動下，可望維持不錯表現。車市雖然低迷，不過，隨著汽車半導體含量持續增加，車用半導體市場依然可以期待。

中國大陸占全球半導體市場高達35%，占全球智慧手機、個人電腦

與電視銷量約 25%。中國大陸廠商復工時間，當地封城情況及強度是新冠肺炎疫情對產業影響最大的隱憂。

根據嚴重急性呼吸道症候群（SARS）經驗，當年下半年半導體景氣強勁成長，全年成長高達 17%，預期這次新冠肺炎疫情雖可能對短期產業景氣造成衝擊，不過，今年下半年產業景氣可望反彈。

綜合各家研調機構對今年半導體產業景氣預估，今年半導體產業成長率落在 5.5%至 10%區間，平均成長率約 7.7%，預期今年半導體產業應可成長 5%。

承上所述，半導體產業 2020 年呈現成長趨緩態勢，本公司將專注於生產之特殊氣體應用於半導體產業之銷售競爭力，惟特殊氣體產業不論在國內或是全球屬非常獨特的產業型態，其與其他半導體材料製造商共稱“半導體材料製造業”。前段半導體材料製造業包括矽晶圓、濕式化學品、石英製品、特殊氣體、金屬靶材與光阻液等材料生產；後段半導體材料製造業包括導線架、芯片載板、模壓樹脂與金線等材料生產，為半導體最主要之十大原物料，其中特殊氣體、濕式化學品、金屬靶材與光阻液等同時亦為平面顯示器前段生產之主要原物料。將各國的乾式化學品製造商做一整合分析，並以客戶用途來分類，可彙整出下述五個區塊：

- A.蝕刻氣體(氟、碳、氯系列)
- B.層膜氣體(氮、氧、矽、鎢系列)
- C.參雜氣體(硼、磷、砷、氫系列)
- D.曝光/回火準分子雷射氣體(氬、氦、氬系列)
- E.大宗氣體 Bulk Gas(氮氣、氧氣、氬氣)

到目前為止，全球未有特殊氣體製造商可以完整供應客戶乾式化學品之所有需求，因此該行業與半導體及平面顯示器地區性發展並無直接關連，反而與半導體及平面顯示器產業全球整體發展具高度相關，故以地區性角度來看，此消彼漲是謂正常現象。而本公司之乾式化學品，主要為上述 A.蝕刻氣體與 D.雷射氣體，未來銷售地區性成長與否，將與各國對半導體及平面顯示器的支持與擴建具有緊密關聯。

(2)平面顯示器產業

去年全球大尺寸液晶面板因供需對換，使得價格劇烈波動，雖然在月中出現了暫時性的上漲，但到去年底大尺寸液晶面板的價格，依舊還沒有止跌的跡象。

光電協進會產業分析，由於貿易環境不穩定、終端購買力下降，使得全球市場拉貨動力走弱，以及大陸面板廠產能大量擴大，導致面板廠商

都以價格戰對應，使得各尺寸液晶面板的價格持續崩跌。

根據國際報價網站統計，去年各尺寸都分別出現不同跌幅，在 65 吋市場自 6 月開始報價後到 12 月約有 23.1% 的跌幅，55 吋全年約 34.2% 的跌幅，49 及 50 吋全年約 29.4% 的跌幅，43 吋全年約 25% 的跌幅。

2020 年液晶面板產業來看，各面板廠在液晶電視面板庫存依然很多，但在今年南韓與大陸面板大廠都進行產能減低及停產策略，使得下游庫存低、液晶面板下調產能、稼動率降低的因素下，液晶面板供過於求的壓力將會趨於減緩。

因這幾年液晶面板市場競爭強烈，2019 年電視液晶面板價格持續下探，南韓兩大面板巨擘都將停止液晶面板產能，逐漸集中 OLED 及 QLED 面板產能。市場傳出樂金顯示(LGD)除了集團的樂金電子外，還有 SONY、Panasonic 及小米都在 2020 推出 OLED 電視，並採用樂金顯示(LGD)的 OLED 電視面板。

另外在三星顯示(SDC)方面，三星電子仍是三星顯示(SDC) QLED 面板主力客戶，估計 2020 QLED 電視銷量將超過 500 萬台，今年海信、TCL 及 Vizio 都將採用三星顯示(SDC) QLED 面板生產 QLED 電視。

在面板產業中，電視面板市場一直是面板廠商業務的重心，因為電視屬於家電產品，市場需求成長穩定，而筆電、平板或手機的中小尺寸面板的需求，屬於資通訊產品，市場需求波動較大。今年第 1 季至第 2 季全球電視面板，在 LCD 電視面板成長約 0.3%，而 OLED 會有 1.5 倍的成長空間。

承上所述，本公司的乾式精密化學品，不僅可應用於目前的半導體與平面顯示器製程，同時將大量應用於未來半導體 10nm 以下先進製程、記憶體製程與面板 LTPS-AMOLED 方面，故對本公司未來營收成長性而言，將不容小覷。

(3) Micro/Mini LED 產業

根據 Trend Force 預測 2020 世界十大科技產業趨勢，其中 Mini LED、Micro LED 位居趨勢之一，尤其 Mini LED 量產在即，並且大量應用在高階產品上，Mini LED 將與 OLED 直接競爭，國內的 LED 廠、面板廠均鴨子划水，在 OLED 落後韓商、陸商之後，台商企圖翻盤。

尤其指標大廠蘋果屢傳要在中尺寸產品上導入 Mini LED 顯示器，蘋果在新技術的採用上多半具示範效果，預期蘋果在 2020 年第四季將相關技術導入 iPad，對 Mini LED 可望產生推波助瀾的效果。

TrendForce 表示，高刷新率手機面板需求看增，平板成為 Mini LED 與 OLED 新戰場，在手機面板方面，目前 OLED 或 LCD 面板的規格已經能滿足各類消費者的需求，然而伴隨著 5G 布建展開，其高傳輸效率與低延遲的特性，除了改善手機內容的動態表現，也開創手機在 AR 等其他領域的應用，帶動 90Hz 甚或是 120Hz 面板的需求。

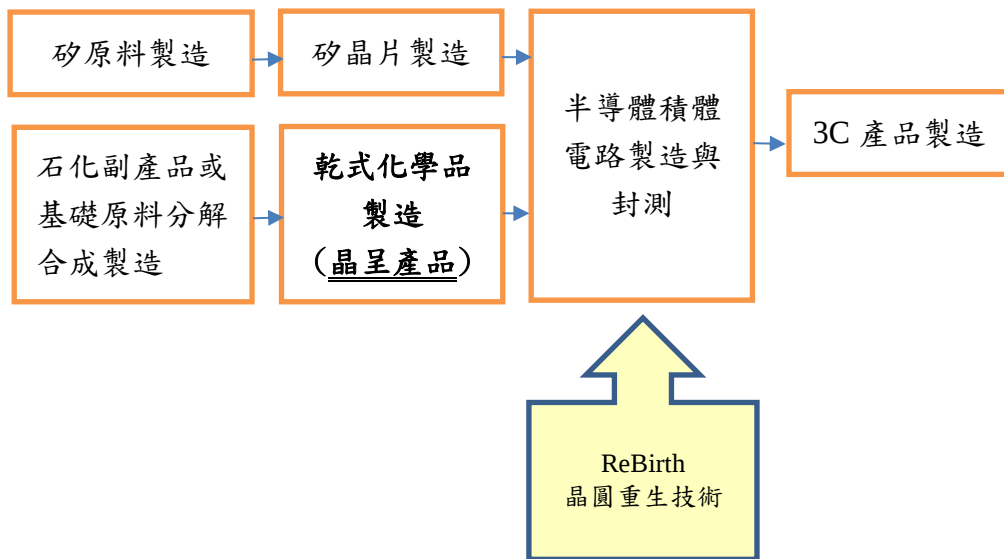
另外，以最熱門的電競應用來看，除了既有的高刷新頻率面板，透過 Mini LED 背光增強對比表現的更高階產品，量產的條件也愈來愈充裕。而在採用 LCD 多年後，市場也傳出 2020 年的 iPad 可能同步推出採用 Mini LED 背光與 OLED 這類增強畫質表現的面板技術，讓平板成為 OLED 與 Mini LED 另一個發展契機。

其次，產業供過於求，Micro LED 開創新藍海，從 Micro LED 自發光顯示器進展來看，愈來愈多面板廠商推出玻璃背板的 Micro LED 方案，但由於良率問題，目前模組最大做到 12 吋，更大尺寸的顯示器則是通過玻璃拼接的方式實現。儘管短期內 Micro LED 的成本仍居高不下，但由於 Micro LED 搭配巨量轉移技術可以結合不同的顯示背板，創造出透明、投影、彎曲、柔性等顯示效果，未來將有機會在供過於求的顯示器產業當中，創造出全新的藍海市場。例如，若結合可折疊顯示螢幕方案，Micro LED 因為材料結構強健，不需要很多保護層，也不需要偏光處理，或許是一個適合切入的領域。

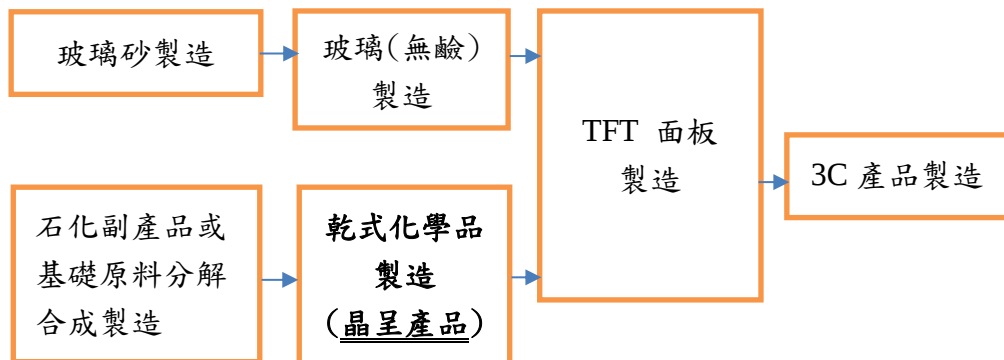
承上所述，本公司多年研發的銅磁晶片(CMW)，可廣泛應用於 Mini/Micro LED 產業，具有提高晶粒產能，薄型化與解決巨量轉移難題等優勢，相信本公司的 CMW 產品對 Mini/Micro LED 產業的貢獻相當可期待。

2.產業上、中、下游之關聯性

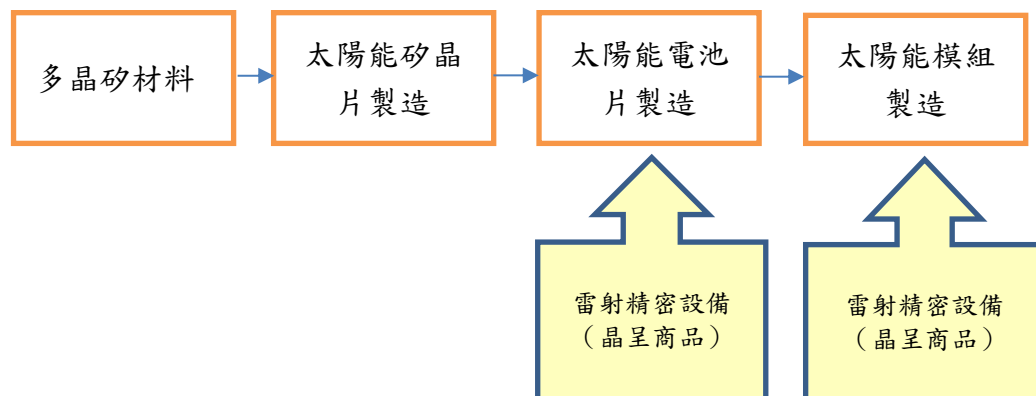
(1)半導體產業鏈



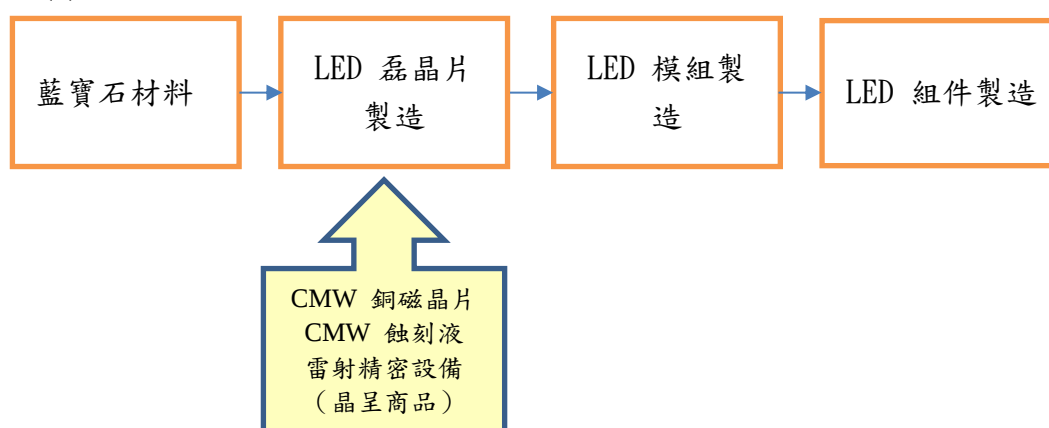
(2)平面顯示器產業鏈



(3)太陽能產業鏈



(4)LED 產業鏈



3.產品之各種發展趨勢及競爭情形

(1)產品之各種發展趨勢

A.精密化學品（統稱：特殊氣體）

台灣在地生產的乾式化學品廠商不多，且大都為國外大廠在台所設立的分公司，大部分客戶早期習慣向國際老牌大宗氣體(Bulk Gas)公司一次購足所需的乾式化學品，由於各製造商各自專精的強項不同，在售價與穩定供應上，常常無法全面滿足客戶的要求，所以客戶漸漸地開始分類購買，以專精項目為前提，而不再要求統包供應。此採購模式的改變，讓一些供應項目不多，但專精的製造商開始嶄露頭角，而本公司的精密乾式化學品製造銷售，將是該演變下的成功案例之一。目前 C4F8(八氟環丁烷)高純精餾技術已於 2018/9 於晶呈竹南基地試產成功並開始供貨給各大客戶，2019/Q1 通過製程技術改良，產能大幅提升 30%，另外質量方面的進展也同步精進，對於目前客戶奈米級的工藝為不可或缺的重要物料。

這樣的生產與採購模式，近年來已成為一種不可逆行的發展趨勢，各專業製造商會在自己專精的領域上，展開關聯研發，進而增加新的項目，擴大並充實銷售網絡。

由於台灣各環保與勞安法規日趨嚴謹，各製造商不僅成立專業的環安衛部門，且與同業或客戶在消防上實行聯防作業，各知名製造商更在防災設備上大舉投資，從感測、監控到除害無一遺漏，本公司在此方面，實為產業樣板。

化工生產技術與環安衛系統設計執行，這兩項已成為特殊氣體製造最重要的兩個環節，也因為專業性與繁瑣度實在太高，對有興趣想進入這市場的新加入者，已經築起了一座高牆，該產業未來的發展，將朝自製自銷，以縮短供應鏈、專業分工與大者恆大發展。

B.特殊材料

本公司之特殊材料，係指再生晶圓(Reclaim Wafer)及銅磁晶片

(Copper Magnetic Wafer) 等。

再生晶圓係為三菱化學子公司”新菱株式會社”之產品，由本公司獨家代理於大中華地區之銷售。

由於近年來台灣與大陸地區各半導體廠皆陸續擴充，再生晶圓廠也直接受惠，因此在 2019 年起，再生晶圓廠皆陸續擴充產能，其中包含中砂 4 萬 5 千片的新廠產能，RS Tech 3 萬片新增產線等。

預估各再生晶圓廠在 2020 年第二季起，每月約可增加 13 萬片的產能。再者，再生晶圓除了外部需求增加外，經過多年的研發與創新，品質上也持續突破，也逐漸取代部分檔控片的需求量。根據上述說明，相信再生晶圓市場在未來的幾年中，還是會保有穩定成長的趨勢。

銅磁晶片 (Copper Magnetic Wafer) 其具備高散熱、低熱膨脹係數、超薄之特性，非常適用於在 LED chip 微型化的發展。此外，銅磁晶片具有極佳的導磁特性，可有效解決 micro LED 在巨量轉移(Mass Transfer)所碰到的瓶頸。

C.精密設備暨零組件

本公司之精密設備，係指應用於太陽能產業之鐳射工具機，以先進“P 型局部背鈍化-PERC”製程（結晶矽太陽能電池片製程）應用為主。該類工具機之未來發展，將朝自動化系統改良、產能提升與光束質量優化邁進，以期待在下一個世代的工具機達成產能提升 20%，光電轉換率提升 1%為目標。

精密零組件係以純鎢長晶繩為主要，本公司為日本”DMC 株式會社”在台灣與中國大陸之長期信賴銷售夥伴，銷售專為直拉單晶製造法單晶爐使用之純鎢長晶繩。鎢繩特性為拉力強度高、耐熱性強、耐腐蝕性強、使用壽命長、可靠度高、具有柔軟性且大幅降低自轉特性，進而有利於使用者達到成本降低並取得競爭之優勢。鎢繩除了與 8~12 吋半導體矽晶圓長晶爐設備擴增而同步成長外，應用鎢繩制震的特性，在製造 TFT 大尺寸平面顯示器時，將取代傳統的傳送承載盤，因總重量變輕且震動減少，在耗能方面將大量省電，同時亦能減少破片率。日本 DMC 品牌的鎢繩製作技術門檻非常高，藍海應用的發掘，是該產品未來發展的基石。

4.競爭情形

產品別	主要產品	競爭者
精密化學品	氟碳類蝕刻氣體	美國慧盛材料、日本昭和電工、日本關東電化、日本中央玻璃與韓國 Foosung Group
	稀有類雷射氣體	美國 NOVA、美國普萊克斯、德國林德聯華、法國液化空氣
特殊材料	再生晶圓	台灣 RS Tech、台灣中砂、台灣辛耘
精密設備暨零組件	精密鐳射工具機	法國 Innolas、台灣友晃能源材料、德國 MAMZ Group

(三)技術及研發概況：

1.所營業務之技術層次及研究發展：

本公司之精密化學品（特殊氣體）製造技術，多屬自行開發，包含從容器製作、純化到微量分析，已於 2016 年取得 ISO 9001：2015 國際品質系統認證。2018 年 C4F8(八氟環丁烷)高純精餾技術試產成功，後續並持續研究 SiF4(四氟化矽)、C4F6(六氟丁二烯)及 CH2F2(二氟甲烷)等半導體蝕刻用氣體。藉由多年來累積的雄厚經驗，使各產品的不純物降至 ppm 或 ppb 等級，而其純度已達世界級最高水準。

另外，本公司具備多年研發實力，於國際間取得多項專利，分別為「單排直立引腳之封裝結構」、「大型氣體瓶站立裝置」、「垂直型發光二極體晶粒的結構及其製造方法」、「具有磁性發光元件的顯示面板結構」與「具有多腔體之氣相蝕刻設備」。

其中「具有多腔體之氣相蝕刻設備」已取得四國發明專利，具有完全新穎性與產業突破性，且與工研院產官合作後，實證此專利之可執行性，並已獲得苗栗縣政府小型企業創新研發計畫(Small Business Innovation Research)之補助，本公司持續進行此設備開發專案，於 2018 年 5 月成功開發出第二代研究用機型，並於 2019 年開發出可量產的第三代機型，具有更廣泛的蝕刻製程條件與更佳的蝕刻效能，此氣相蝕刻設備可作為 8~12 吋半導體矽晶圓重生製程，可將晶圓上難去除之膜層進行去除後將矽晶圓再利用。由於此專利應用範圍甚廣，本公司亦已擬定研發計畫，朝半導體以外之領域發展。

2017 年起本公司與國立交通大學電子研究所執行"複合型金屬基板應用於 LED 晶圓貼合可行性與技術開發"產學研究計畫，取得此產品在直下式 LED 結構的優異光電特性與散熱特性的學理數據，證實此產品具備產業應用性，同時本公司並申請多國專利且自行開發此產品之相關量產設備，已具備了複合型金屬基板的量產能力，故本公司於 2018 年 3 月起展開台灣 LED 主要客戶之產品送樣測試作業，2019 年經由多方客戶測試證實，此複合型金屬基板確實可為 LED 產業廣泛應用，本公司命名此複合型金屬基板為"

銅磁晶片”，2020 年將朝 Mini/Micro LED 產業邁入，藉由銅磁晶片的磁性特性，解決該產業面臨的巨量轉移難題。

半導體及太陽能高科技材料及設備之專業行銷通路商所提供之服務，其所須具備之技術不僅限於產品之生產與開發，而是需要經營管理、銷售及應用等相關人員與知識之整合始能為之。本公司以”品質掛帥”為前提，串聯”生產研發為核心，貿易服務為觸角”兩大核心主軸，永續經營運轉。不僅投下大量資源在產品研發上，在新貿易商品的引進亦不遺餘力，更擁有豐富經驗之經理人與經營團隊，不但能提供客戶技術支援，亦可有效擴大供應產品應用層面，提供上、中、下游共創三贏的局面。

2.研究發展人員與其學經歷

單位：人

年度		106 年度	107 年度	108 年度
學歷分佈	博士	-	-	-
	碩士	4	4	4
	學士	1	2	2
	大專	-	-	-
	高中(含)以下	-	-	-
合計		5	6	6
平均年資(年)		8.41	7.88	8.47

3.最近年度及截至 109 年 3 月 31 日之研究發展費用及佔營收比例：

單位:新臺幣仟元

年度	107 年	108 年	109 年 3 月 31 日
研究發展費用	6,668	7,514	2,445
營業收入	520,281	511,986	103,592
研發費用佔營業收入淨額比例	1.28%	1.47%	2.36%

4.最近年度及截至 109 年 3 月 31 日開發成功之技術或產品：

年度	開發成功之技術或產品	說明
105~106	(1)氟碳類特殊氣體純化技術	精餾 C4F8（八氟環丁烷）、CH2F2（二氟甲烷）、CH3F（氟甲烷）
	(2)直下式 LED 金屬基板製作	LED 新型金屬基板製造，全製程自行研發完成
107	(1)直下式 LED 金屬基板應用於 LED 之製程、電性及散熱性驗證	委託國立交通大學電子所，進行產學合作，取得產品製程應用參數與優異的 LED 元件電性

年度	開發成功之技術或產品	說明
		及散熱性能數據
	(2)直下式 LED 金屬基板量產技術研究	成功開發量產設備
	(3)「具有多腔體之氣相蝕刻設備」第二代機型開發	於 107 年 5 月開發完成
108	(1)直下式 LED 金屬基板應用於 LED 之製程、電性及散熱性驗證	委託國立交通大學電子所，進行產學合作，往小尺寸 LED 應用進行驗證
	(2)直下式 LED 金屬基板量產技術研究	產線進行樣品試產，樣品通過客戶認證
	(3)「具有多腔體之氣相蝕刻設備」第 2.5 代機型開發	二代機型改良至多片式腔體，已具備小量產之生產能力
109	(1)應用直下式 LED 金屬基板，製作 uLED，並與策略合作夥伴進行磁性巨量轉移的設備開發	磁性巨量轉移具備可行性，與合作夥伴持續測試與改善量產設備
	(2) 30K ReBirth 晶圓重生工廠建置量產與檢測設備及相關流程，進行商品化作業	設計與發包工廠之完整製程設備，建置完善後執行量產工作

(四)長、短期業務發展計畫：

1.短期發展計畫

- (1)提升特殊氣體的市佔率，並保持坩堝及鐳射工具機之市占率。
- (2)於國內設立月產能 20 萬片之銅磁晶片生產線，製造並銷售「LED 直下式金屬基板」。
- (3)自有專利“氣相蝕刻技術”商品化，在國內設立月產能 3 萬片生產線，應用於終端客戶晶圓層膜剝離。

2.長期業務發展計畫

- (1)持續增加特殊氣體的製造銷售項目。
- (2)開拓日本與美國特殊氣體外銷市場。
- (3)與策略夥伴共同開發 uLED 晶粒巨量轉移量產設備。
- (4)應用自有專利“氣相蝕刻技術”於非電子產業。

二、市場及產銷概況：

(一)市場分析：

1.主要產品（服務）之銷售（提供）地區：

單位：新台幣仟元

銷售區域 \ 年度	107 年度		108 年度	
	銷售額	比率	銷售額	比率
內銷	456,527	87.75%	360,451	70.40%
外銷	63,754	12.25%	151,535	29.60%
合計	520,281	100.00%	511,986	100.00%

2.市場佔有率：

產品別	主要產品	國內市場佔有率 (註)
精密化學品	蝕刻用氟碳類蝕刻氣體	20%
	潔淨用氟系列特殊氣體	
	準分子雷射曝光用稀有特殊氣體（含混氣）	
特殊材料	再生晶圓	5%
精密設備暨零組件	精密鐳射工具機(以 PERC LASER 裝機數量為主)	65%

註：市場佔有率以數量為單位計算。

3.市場未來供需狀況及成長性：

根據產業研究報告顯示，在未來 5 年（2020~2025 年）半導體產業之主要成長動力除來自通訊、電腦及消費性電子產品外、車用、工業、醫療及其他的終端應用市場需求也很旺盛，每年將有 4%~5% 的複合成長率。

在平面顯示器產業上，因消費型態轉變，對於輕薄、柔性與反應速度等要求，則將從 LPTS-LCD & AMOLED 朝向 mini LED 背光與 micro LED 發展，因應中大尺寸智慧手機的需求下，對 mini/micro LED 面板需求呈現高度需求的趨勢。本公司所研發的銅磁晶片可符合 mini/micro LED 產業需求，可以期待其成長性。

根據國際半導體設備材料產業協會(SEMI)最新更新全球晶圓廠預測(World Fab Forecast)報告顯示，預計在 2020 年至 2025 年期間全球將新建 35 座晶圓廠，其中台灣則預計將新增 5 座。此外新應用如 5G、物聯網、高速運算、人工智慧、車用電子等會逐步使半導體晶片需求大增，將對半導體整體產值 2020 年起連續數年保持 5~7% 年增成長率。另外，因應溫室氣體排放減量政策，新型態環保“半導體清腔製程”所需之替代性潔淨氣體需求量將會大增。而本公司的乾式化學品，主要為蝕刻氣體與雷射氣體，未來地區性銷售成長與否，亦受到各國對半導體與平面顯示器的支持與擴建，然而本公司受惠於未來半導體產業前景看好下，再加上特殊氣體方面全球的供應商不多且多為國外大廠，如液化空氣集團、林德集團、普萊克斯集團等，由於經營特殊氣體需要特殊許可，故本公司專業的特殊氣體項目在

國內之市場佔有率平均約 15%，未來伴隨半導體產業整體增長，將能持續擴大產品市場佔有率到 35%~40%，另外加上新型環保潔淨氣體本公司業已準備妥當，預期整體營收呈成長趨勢將合理可期。

在特殊材料及精密設備暨零組件部分，係屬商品貿易買賣為主，在半導體產業有 8 吋跟 12 吋再生晶圓、純鎢長晶繩、碳化矽削磨微粉；在太陽能產業有石英坩堝、粗糙化處理的化學品、回收設備、雷射設備等。而本公司與國外合格供應商長期合作，為維持貨源穩定性，代理其產品於國內市場銷售，依據 IEK 研究報告顯示，預測至 2025 年半導體材料市場規模，每年將呈 2%~3% 以上之成長。

本公司獨自開發的 ReBirth 氣體晶圓重生技術，可支援各大晶圓廠的晶圓重生需求，使晶圓廠營運成本降低，並達成環保性的目標，後勢可期。

展望未來整體全球 IT 產業（資訊產品及通訊產品）及綠能產業（含電動車發展市場）的資本將持續維持穩定成長，將帶動本公司在相關產業上之製造及商品貿易之營收成長動能。

4. 競爭利基：

(1) 本公司擁有特殊氣體在製程上從容器製作到純化與微量分析之關鍵技術，對產品品質掌控度非常高且在地供應，具高度競爭優勢。

鑑於各類特殊氣體都具有一定的危險性，故客戶廠內的庫存都以極少庫存量為原則，採用完隨時採購之模式。因國內在地生產的乾式化學品廠商不多且大都為國外大廠在台所設立的分公司，故本公司之特殊氣體，都是專精之生產製造項目，其在地供應鏈非常短，能提供給客戶最快速的到貨服務，使客人在需求數量與安全庫存上無後顧之憂。另本公司擁有製程上，從容器製作到純化與微量分析之關鍵技術，故對產品品質掌控度非常高。

(2) 本公司具備特殊氣體製造研發能力，成為客戶首要之合作供應商

台灣半導體製程要求日趨嚴緊，不僅對特殊氣體之純度與等級要求提升，其種類亦越來越奇特。客戶在新製程氣體需求上，傾向與具研發能力的製造商直接討論，而本公司因具備特殊氣體製造研發能力，故為客戶首要邀約之對象。且對於新產品開發，本公司亦盡全力提供合宜的少量樣品予客戶測試，待客戶製程研發成功後，該特殊氣體即成為產業指標。

(3) 本公司具備符合法令規定之特殊氣體生產基地及設備

鑑於國內環保與勞安法規日趨嚴謹，本公司不僅成立專業的環安衛部門，且與同業或客戶在消防上實行聯防作業，更在防災設備上大舉投資，從感測、監控到除害，無一遺漏，屬於國內領先廠商。本公司之精密乾式化學產品已於 2016 年取得 ISO 9001: 2015 國際品質系統認證。

化工生產技術與環安衛系統設計執行，這兩項已成為特殊氣體製造最重要的兩個環節，也因為專業性與繁瑣度很高，對有興趣想進入該市場的競爭者，已經築起了一座高牆。

(4) 本公司具備產業專業人才，以提供整合服務

本公司具備有經驗的專業人才及有效率的行銷通路，專精於半導體、液晶顯示裝置、發光二極體及太陽能產業領域，依據客戶對產品之需求與

要求，尋找合宜供應商並與之溝通討論，以達成客戶所需，同時提供銷售、安裝與售後服務等全方面的整合服務，以創造三方雙贏局面。

(5)本公司具備高物流處理能力

本公司能因應客戶的不同需求，提供完整之作業倉儲管理，以確保物流運作的高效率及安全性，亦同時達到減少人為作業疏失的效果。

5.發展遠景之有利、不利因素與因應對策：

(1)有利因素

- A.台灣半導體業為全球要角，在永續發展經營下，晶圓廠陸續擴建中，有利於主力產品特殊氣體及材料零組件等業務拓展。
- B.特殊氣體之生產研發技術皆為本公司所有且在地供應，未來產能擴充或增設新的產品線之速度會比其他競爭者快。
- C.生產特殊氣體所需之人力不多，故能節省較多生產成本且生產零污染。
- D.全球沒有一家特殊氣體製造商能夠完整供應客戶乾式化學品之所有需求，因此客戶漸漸地開始分類購買，以專精項目為前提。而在經營特殊氣體方面，須取具政府核發之經營許可才能營業，本公司不僅專精在該行業並具備產業專業人才外，在生產設備上亦合乎法令要求及完備之作業流程，故重重關卡讓競爭者怯步，競爭力相較於本公司落後。
- E.本公司之精密乾式化學產品已於 2016 年取得 ISO 9001: 2015 國際品質系統認證，提供客戶更佳之品質與作業保證。
- F.代理銷售的產品為具有市場競爭力的產品且供應商為國內外知名的大廠，本公司與各供應商皆為長期合作夥伴且維持良好互動關係，除了業務往來外，亦積極以合作生產方式取得彼此長期共同利益。
- G.本公司於貿易代理產業上有獨到的經營方式，著重在技術服務、專業規劃、及品質保證等三個方向提供客戶最佳選擇，非為單純的買賣仲介。
- H.本公司所研發的銅磁晶片符合 mini/micro LED 顯示器產業的趨勢。
- I.本公司所研發的 ReBirth 氣體晶圓重生服務，符合半導體產業需求與環保目標。

(2)不利因素及因應對策

- A.全球半導體每年步步成長已經為一種趨勢，但並非都集中在台灣發展，為因應此不確定性，本公司會在海外開設營業據點，並增加外銷比重，不僅減少可能的衝擊損失，更可以率先掌握當地的需求脈動。
- B.代理產品之代理權雖存在不確定因素，但本公司所代理之合約，大部分具有期滿自動續約之優先條件外，本公司所代理之產品為技術層次較高之電子業居多，本公司可提供完整的工程技術，使供應商與客戶對本公司之依存度頗高。另增加生產項目，以提升自有生產技術。

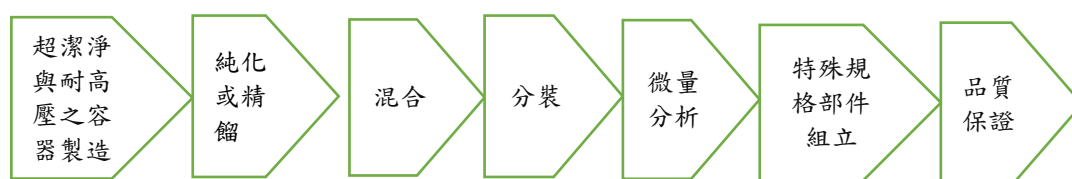
(二)主要產品之重要用途及產製過程：

1.主要產品之重要用途：

- (1)半導體蝕刻製程：C3F8（八氟丙烷）、C4F8（八氟環丁烷）、C4F6（六氟丁二烯）、CH2F2（二氟甲烷）、SF6（六氟化硫）。
- (2)半導體層膜製程：SiF4（四氟化矽）、Xe（氙）。
- (3)半導體清腔製程：F2/N2、F2/Ar/N2 mixture（氟混合氣）。
- (4)半導體曝光準分子雷射氣體：Xe（氙）、Neon Mixture（氖混合氣）。
- (5)平面顯示器蝕刻與清腔製程：SF6（六氟化硫）。
- (6)平面顯示器回火準分子雷射製程：Xe（氙）、Neon（氖）、Neon Mixture（氖混合氣）等。

2.產製過程：

特殊氣體之產製過程如下：



(三)主要原料之供應狀況：

本公司精密化學品之主要原料為各種基礎化學品或中間體與合成品，供應來源有數家國外製造商，生產穩定及供應量充足。

(四)主要進銷貨客戶名單：

1.最近二年度任一年度中曾占進貨總額百分之十以上供應商資料：

單位：新台幣仟元

年度	107 年				108 年			
項目	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	F0002	65,139	17.53	關係人	F0050	101,123	26.31	無
2	ASTOR	62,239	16.74	無	ASTOR	86,141	22.41	關係人
3	F0003	47,515	12.78	無	F0019	58,435	15.21	無
4	F0020	43,921	11.82	無	F0002	53,690	13.97	無
5	AGTL	44,484	11.97	關係人	其它	84,947	22.10	無
6	其它	108,372	29.16	無	-	-	-	-
	進貨淨額	371,670	100.00	—	進貨淨額	384,336	100.00	-

變動說明：

本公司對上述進貨供應商之進貨金額變動，主要係隨客戶訂單需求變化而有消長。其中 AGTL 為 ASTOR(特殊氣體製造公司)之經銷商，本公司 107 年度起直接向 ASTOR 進貨。

2.最近二年度任一年度中曾占銷貨總額百分之十以上客戶資料：

單位：新台幣仟元

年度 項目	107 年度				108 年度			
	名稱	金額	占全年度 銷貨淨額 比率(%)	與發行人 之關係	名稱	金額	占全年度 銷貨淨額 比率(%)	與發行人 之關係
1	C016	121,217	23.30	無	C016	122,951	24.02	無
2	C019	77,894	14.97	無	ASTOR	85,212	16.64	關係人
3	C004	51,894	9.97	無	-	-	-	-
4	其它	269,276	51.76	-	其它	303,823	59.34	-
	銷貨淨額	520,281	100.00	-	銷貨淨額	511,986	100.00	-

變動說明：

(1)客戶 C019、C016

客戶 C019、客戶 C016 為國內半導體元件大廠，本公司銷售該客戶製程所需之特殊氣體，本公司之特殊氣體在生產製程上從容器製作到純化與微量分析之關鍵技術，對產品品質掌控度非常高且在地供應鏈非常短，能提供給客戶最快速的到貨服務，使客戶在需求數量與安全庫存上無後顧之憂，故取得客戶訂單量增加。

(2)客戶 C004

客戶 C004 為單多晶太陽能矽晶片製造廠，本公司銷售予客戶 C004 之坩堝（Crucible）及碳化矽削磨微粉（SiC Powder）主要為生產矽晶片的消耗性器皿及材料，受太陽能產業動盪波動、產業狀況供過於求等影響，客戶產能下滑，對本公司下單需求減少。

(3)客戶 ASTOR

客戶 ASTOR 為特殊氣體製造公司，本公司銷售予該客戶高純度八氟環丁烷(C4F8)及三氟氯乙烯(CTFE)為製造各種特殊氣體之原料，供應歐洲市場。

(五)最近二年度生產量值：

單位：支/KG；新台幣仟元

主要商品 年度	107 年度			108 年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
精密化學品 (特規部件組立)	6,000	5,540	276,469	6,000	5,364	226,618
精密化學品 (純化)	60,000	57,545	50,912	300,000	276,416	202,125

(六)最近二年度銷售量值：

單位：新台幣仟元

主要商品	107 年度		108 年度	
	內銷		外銷	
	量	值	量	值
精密化學品	註	288,826	註	35,914
特殊材料	註	86,136	註	20,135
精密設備暨零組件	註	81,378	註	3,268
勞務收入暨其他	-	187	-	4,437
合計	-	456,527	-	63,754

註：由於計量單位多樣化，產品種類眾多，故不予列示。

三、最近兩年度從業員工人數：

單位：人；%

項目		107 年度	108 年度	當年度截至 109 年 3 月 31 日止
員工 人數 (人)	直接員工	12	12	10
	間接員工	33	38	38
	合計	45	50	48
平均年歲(歲)		39	38	38
平均服務年資(年)		3.62	4.24	4.39
學歷分布 比率 (%)	博士	-	-	-
	碩士	17.8	18.0	18.8
	學士	64.4	60.0	60.4
	大專	11.1	14.0	12.5
	高中	6.7	9.5	9.5
	高中以下	-	-	-

四、環保支出資訊：

(一)最近年度及截至年報刊印日止，本公司並無污染環境情事，亦無因污染環境而導致之處罰及損失。

(二)因應對策及改善措施：

本公司生產過程中所產生之廢棄物並無污染產生，故無污染環境或環保支出之情形。

五、勞資關係：

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

1.員工福利措施：

本公司依勞動相關法令辦理勞工保險、全民健康保險，使同仁有所保障。另本公司為充分照顧員工，由行政支援部統籌規劃員工之各項福利措施與運作，以提升員工福利。本公司之福利措施如下：

(1)福利補助：結婚禮金、住院慰問、喪葬慰問等。

(2)文康活動：年度旅遊、尾牙活動安排、部門聚餐等。

(3)其它補助：三節禮金、員工酬勞、績效獎金、團體保險、出差/旅遊旅行平安險、定期員工健康檢查、特約飯店住宿優惠等。

2.員工進修及訓練情形：

本公司為提升人力資源素質與企業之核心競爭力，以達永續經營之目標，建立完整之教育訓練體系，以培養富有專業能力並兼具競爭力之人才。

內部訓練：新進員工教育訓練、部門內部教育訓練、環境安全訓練、其他內部專業講師課程、直接人員訓練、消防逃生訓練、工安訓練、業務基本訓練、製程訓練、機器操作訓練等。

外部訓練：各部門主管及員工依工作需求，申請派員參加外部企業機構舉辦之課程與訓練、客戶使用產品教育訓練、業務參加國際展覽推廣及產品展示等。

本公司已訂定員工教育訓練管理辦法，並依職能及專業之要求規劃相關培訓課程，以增進員工知能，提升員工整體之素質，提升經營績效，108年度相關教育訓練實績如下表：

項目	班次數	總人次	課程時數	總費用(仟元)
新進人員訓練	11	11	11	0
專業職能訓練	26	48	234	81
管理才能訓練	1	18	7	69
通識訓練	16	19	205.5	76
總計	54	96	457.5	226

3.退休制度與實施情形：

自民國 94 年 7 月 1 日起配合勞工退休金條例之實施，依勞工退休金條例之規定，凡選擇新制或新制施行後到職之員工，公司按每月薪資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶，並依退休金條例之規定辦理退休相關事宜，本公司自成立至今尚無員工退休之情況。

4.勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形：

本公司依勞基法訂定各項規定，以維護員工權益，並定期舉辦勞資會議，對公司各項制度等問題採開放及雙向溝通方式，期使勞資雙方關係良好合諧及互動，並確保員工之各項權益取得公平合理的處理。故歷年來勞資關係和諧，無重大勞資糾紛產生。

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

六、重要契約：

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
授信契約	臺灣銀行	104.03.11~119.03.11	不動產擔保貸款	無
授信契約	台北富邦銀行	107.11.27~110.11.27	中期貸款	無
技術開發	國立交通大學	107.06.01~108.05.31	複合式金屬基板應用 評估與技術開發	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)簡明資產負債表及綜合損益表資料：

合併簡明資產負債表-採用國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料(註 1)				
		104 年度	105 年度	106 年度	107 年度	108 年度
流動資產		281,514	384,544	426,089	391,025	368,963
不動產、廠房及設備		151,549	215,627	229,668	335,907	334,109
無形資產		733	1,447	1,396	1,690	1,832
其他資產		9,836	4,844	18,455	13,241	28,042
資產總額		443,632	606,462	675,608	741,863	732,946
流動負債	分配前	147,792	223,979	235,431	275,273	194,560
	分配後	150,749	250,976	237,766	279,071	註 2
非流動負債		85,870	103,654	96,612	105,897	89,489
負債總額	分配前	233,662	327,633	332,043	381,170	284,049
	分配後	236,619	354,630	334,378	384,968	註 2
歸屬於母公司業主之權益		209,970	278,829	321,097	322,715	394,444
股本		184,800	229,584	259,584	271,265	296,265
資本公積		-	12,000	36,000	36,000	81,000
保留盈餘	分配前	24,731	36,886	25,454	15,408	18,320
	分配後	6,990	9,889	11,438	11,610	註 2
其他權益		439	359	59	42	(1,141)
庫藏股票		-	-	-	-	-
非控制權益		-	-	22,468	37,978	54,453
權益總額	分配前	209,970	278,829	343,565	360,693	448,897
	分配後	207,013	251,832	341,230	356,895	註 2

註 1：上列財務資料，業經會計師查核簽證。

註 2：108 年盈餘分派案業經 109 年 3 月 20 日董事會決議通過，俟 109 年股東常會決議後定案。

個體簡明資產負債表-採用國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料(註1)				
		104年度	105年度	106年度	107年度	108年度
流動資產		279,347	382,307	370,658	353,609	279,821
不動產、廠房及設備		148,438	215,617	229,539	214,344	207,072
無形資產		733	1,447	1,396	1,544	1,419
其他資產		14,961	8,981	52,608	126,877	160,214
資產總額		443,479	608,352	654,201	696,374	648,526
流動負債	分配前	147,639	225,869	236,492	266,959	164,641
	分配後	150,596	252,866	238,827	270,757	註2
非流動負債		85,870	103,654	96,612	106,700	89,441
負債總額	分配前	233,509	329,523	333,104	373,659	254,082
	分配後	236,466	356,520	335,439	377,457	註2
歸屬於母公司業主之權益		209,970	278,829	321,097	322,715	394,444
股本		184,800	229,584	259,584	271,265	296,265
資本公積		-	12,000	36,000	36,000	81,000
保留盈餘	分配前	24,731	36,886	25,454	15,408	18,320
	分配後	6,990	9,889	11,438	11,610	註2
其他權益		439	359	59	42	(1,141)
庫藏股票		-	-	-	-	-
非控制權益		-	-	-	-	-
權益總額	分配前	209,970	278,829	321,097	322,715	394,444
	分配後	207,013	251,832	318,762	318,917	註2

註1：上列財務資料，業經會計師查核簽證。

註2：108年盈餘分派案業經109年3月20日董事會決議通過，俟109年股東常會決議後定案。

合併簡明綜合損益表-採用國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	最近五年度財務資料(註)				
	104年度	105年度	106年度	107年度	108年度
營業收入	309,514	458,219	511,603	520,281	511,986
營業毛利	63,749	94,535	89,710	111,570	145,184
營業損益	25,879	34,531	18,004	11,144	38,145
營業外收入及支出	(2,218)	1,380	638	(979)	(4,387)
稅前淨利	23,661	35,911	18,642	10,165	33,758
繼續營業單位本期淨利	20,001	29,896	15,533	7,180	23,185
停業單位損失	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	20,001	29,896	15,533	7,180	23,185
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	152	(80)	(300)	(17)	(1,183)
本期綜合損益總額	20,153	29,816	15,233	7,163	22,002
淨利歸屬於母公司業主	20,001	29,896	15,565	3,970	6,710
淨利歸屬於非控制權益	-	-	(32)	3,210	16,475
綜合損益總額歸屬於 母公司業主	20,153	29,816	15,265	3,953	5,527
綜合損益總額歸屬於 非控制權益	-	-	(32)	3,210	16,475
每股盈餘(元)	1.00	1.50	0.60	0.15	0.24

註：上列財務資料，業經會計師查核簽證。

個體簡明綜合損益表-採用國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	最近五年度財務資料(註)				
	104年度	105年度	106年度	107年度	108年度
營業收入	309,514	458,219	511,373	491,630	395,474
營業毛利	63,749	94,535	89,509	97,219	75,178
營業損益	26,514	35,442	19,183	1,866	(18,827)
營業外收入及支出	(2,853)	469	(509)	2,745	25,681
稅前淨利	23,661	35,911	18,674	4,611	6,854
繼續營業單位本期淨利	20,001	29,896	15,565	3,970	6,710
停業單位損失	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	20,001	29,896	15,565	3,970	6,710
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	152	(80)	(300)	(17)	(1,183)
本期綜合損益總額	20,153	29,816	15,265	3,953	5527
每股盈餘	1.00	1.50	0.60	0.15	0.24

註：上列財務資料，業經會計師查核簽證。

(二)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見：

年度	會計師事務所名稱	簽證會計師	查核意見
104	勤業眾信聯合會計師事務所	成德潤、吳麗冬	無保留意見
105	勤業眾信聯合會計師事務所	成德潤、吳麗冬	無保留意見
106	資誠聯合會計師事務所	吳郁隆、葉翠苗	無保留意見 (強調事項或其他事項)- 前期由其他會計師查核
107	資誠聯合會計師事務所	葉翠苗、吳郁隆	無保留意見
108	資誠聯合會計師事務所	葉翠苗、吳郁隆	無保留意見

二、最近五年度財務分析：

(一)合併財務分析-採用國際財務報導準則：

分析項目		年度	最近五年度財務分析(註)				
			104年度	105年度	106年度	107年度	108年度
財務結構 (%)	負債占資產比率		52.67	54.02	49.15	51.38	38.75
	長期資金占不動產、廠房及設備比率		195.21	177.38	191.66	138.90	161.14
償債能力 (%)	流動比率		190.48	171.69	180.98	142.05	189.64
	速動比率		124.69	126.88	128.04	94.11	95.19
	利息保障倍數(倍)		1,075.71	2,213.66	546.94	289.36	631.20
經營能力	應收款項週轉率(次)		2.02	2.70	2.74	2.86	3.80
	平均收現日數		180.69	135.19	133.21	127.62	96.05
	存貨週轉率(次)		4.77	4.28	4.68	4.63	3.13
	應付款項週轉率(次)		7.62	8.04	7.16	7.66	9.40
	平均銷貨日數		76.52	85.28	77.99	78.83	116.61
	不動產、廠房及設備週轉率(次)		2.51	2.50	2.30	1.84	1.53
	總資產週轉率(次)		0.77	0.87	0.80	0.73	0.69
獲利能力 (%)	資產報酬率		5.47	5.96	2.96	1.64	3.83
	權益報酬率		9.98	12.23	4.99	2.04	5.73
	稅前純益占實收資本比率		12.80	15.64	7.18	3.75	11.39
	純益率		6.46	6.52	3.04	1.38	4.53
	每股盈餘(元)		1.00	1.50	0.60	0.15	0.24
現金流量 (%)	現金流量比率		(15.98)	20.00	9.38	(15.85)	44.82
	現金流量允當比率		(42.68)	(9.27)	9.27	11.40	19.61
	現金再投資比率		(9.83)	10.74	(1.08)	(9.47)	14.09
槓桿度	營運槓桿度		1.56	2.09	3.71	8.52	3.59
	財務槓桿度		1.10	1.05	1.30	1.93	1.20
最近二年度各項財務比率重大變動分析說明：(增減變動達20%者)							
1.財務結構：負債占資產比率下降，主要係銀行借款減少所致。							
2.償債能力：流動比率增加，主要係短期借款減少所致；利息保障倍數增加，係108年度獲利增加所致。							
3.經營能力：應收款項週轉率增加及平均收現日數減少，主要係應收款項減少所致；存貨週轉率減少及平均銷貨日數增加，主要係因應客戶訂單需求增加而提高庫存備貨；應付款項週轉率增加，係因應付帳款減少所致。							
4.獲利能力：108年度獲利增加，致使各項財務比率均較107年度增加。							
5.現金流量：108年度應收款項減收，致使現金流量各項比率較107年度增加。							
6.槓桿度：營運槓桿度及財務槓桿度下降，主要係營業利益增加所致。							
註：上列財務資料，業經會計師查核簽證。							

(二)個體財務分析-採用國際財務報導準則：

分析項目		年度	最近五年度財務分析(註1)				
			104年度	105年度	106年度	107年度	108年度
財務結構 (%)	負債占資產比率		52.65	54.17	50.92	53.66	39.18
	長期資金占不動產、廠房及設備比率		199.30	177.39	181.98	200.34	233.68
償債能力 (%)	流動比率		189.21	169.26	156.73	132.46	169.96
	速動比率		123.35	124.83	104.63	87.57	88.68
	利息保障倍數(倍)		1,075.71	2,213.66	547.71	185.83	212.73
經營能力	應收款項週轉率(次)		2.02	2.70	2.75	2.88	3.19
	平均收現日數		180.69	135.19	132.73	126.74	114.42
	存貨週轉率(次)		4.77	4.28	4.68	4.72	3.54
	應付款項週轉率(次)		7.62	8.04	7.17	7.42	8.39
	平均銷貨日數		76.52	85.28	77.99	77.33	103.11
	不動產、廠房及設備週轉率(次)		2.56	2.52	2.30	2.22	1.88
	總資產週轉率(次)		0.77	0.87	0.81	0.73	0.59
獲利能力 (%)	資產報酬率		5.48	5.95	3.01	1.25	1.72
	權益報酬率		9.88	12.23	5.19	1.23	1.87
	稅前純益占實收資本比率		12.80	15.64	7.19	1.70	2.31
	純益率		6.46	6.52	3.04	0.81	1.70
	每股盈餘(元)		1.00	1.50	0.60	0.15	0.24
現金流量 (%)	現金流量比率		(15.83)	19.96	10.79	(9.30)	32.66
	現金流量允當比率		(36.05)	(8.59)	11.32	18.53	20.26
	現金再投資比率		(9.78)	10.85	(0.34)	(7.64)	9.47
槓桿度	營運槓桿度		1.53	2.04	3.54	43.98	(3.55)
	財務槓桿度		1.10	1.05	1.28	(0.53)	0.76

最近二年度各項財務比率重大變動分析說明(增減變動達20%者)：

- 1.財務結構：負債占資產比率下降，主要係銀行借款減少所致。
- 2.償債能力：流動比率增加，主要係短期借款減少所致。
- 3.經營能力：存貨週轉率減少及平均銷貨日數增加，主要係因應客戶訂單需求增加而提高庫存備貨。
- 4.獲利能力：108年度獲利增加，致使各項財務比率均較107年度增加。
- 5.現金流量：108年度應收款項減收，致使現金流量各項比率較107年度增加。
- 6.槓桿度：本期營業收入淨額減少，致使營運槓桿度減少；營業利益減少，致使財務槓桿度增加。

註1：上列財務資料，業經會計師查核簽證。

註2：財務分析之計算公式列示如下：

1.財務結構

(1)負債占資產比率=負債總額/資產總額。

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

2.償債能力

(1)流動比率=流動資產/流動負債。

(2)速動比率=(流動資產-存貨-預付費用)/流動負債。

(3)利息保障倍數=所得稅、利息費用及折舊攤銷前純益/本期利息支出。

3.經營能力

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

(2)平均收現日數=365/應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率=銷貨成本/平均存貨額。

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

(5)平均銷貨日數=365/存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率=銷貨淨額/平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率=銷貨淨額/平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。

(2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

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

5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

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

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

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／營業利益。

(2)財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)

三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告：

晶呈科技股份有限公司

審計委員會審查報告書

董事會造送本公司民國一〇八年度營業報告書、合併財務報告、個體財務報告及盈餘分派議案，其中合併財務報告及個體財務報告委託資誠聯合會計師事務所葉翠苗會計師及吳郁隆會計師查核完竣，並出具查核報告。上述營業報告書、合併財務報告、個體財務報告及盈餘分派議案經本審計委員會審查，認為尚無不符，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二百一十九條之規定報告如上，敬請 鑒核。

此 致

晶呈科技股份有限公司一〇九年股東常會

審計委員會召集人：李慶超

李慶超

中 華 民 國 一 〇 九 年 三 月 二 十 日

四、合併財務報表及會計師查核報告：

請詳附錄、最近年度合併財務報告及公司個體財務報告。

五、個體財務報表及會計師查核報告：

請詳附錄、最近年度合併財務報告及公司個體財務報告。

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

柒、財報狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況：

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	107年度	108年度	增(減)變動	
			金額	%
流動資產	391,025	368,963	(22,062)	(6)
不動產、廠房及設備	335,907	334,109	(1,798)	(1)
其他非流動資產	14,931	29,874	14,943	100
資產總額	741,863	732,946	(8,917)	(1)
流動負債	275,273	194,560	(80,713)	(29)
非流動負債	105,897	89,489	(16,408)	(15)
負債總額	381,170	284,049	(97,121)	(25)
股本	271,265	296,265	25,000	9
資本公積	36,000	81,000	45,000	125
保留盈餘	15,408	18,320	2,912	19
其他權益	42	(1,141)	(1,183)	(2,817)
非控制權益	37,978	54,453	16,475	43
權益總計	360,693	448,897	88,204	24
變動比例達百分之二十以上，且變動金額達新台幣一仟萬元之分析說明： 1.其他非流動資產增加：主要係因使用權資產、遞延所得稅資產及預付設備款增加所致。 2.流動負債減少：主要係因短期借款減少所致。 3.負債總額減少：主要係因長短期借款減少所致。 4.資本公積增加：係因108年辦理現金增資並溢價發行所致。 5.非控制權益增加：係因子公司亞欣達公司(本公司持股50%)本期淨利增加所致。 6.權益總計增加：主要係因108年辦理現金增資並溢價發行所致。				

二、財務績效：

(一)最近二年度財務績效分析：

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	107 年度	108 年度	增(減)變動	
			金額	%
營業收入	520,281	511,986	(8,295)	(2)
營業成本	408,711	366,802	(41,909)	(10)
營業毛利	111,570	145,184	33,614	30
營業費用	100,426	107,039	6,613	7
營業淨利	11,144	38,145	27,001	242
營業外收入及支出	(979)	(4,387)	(3,408)	348
稅前淨利	10,165	33,758	23,593	232
所得稅費用	2,985	10,573	7,588	254
本年度淨利	7,180	23,185	16,005	223
其他綜合損益	(17)	(1,183)	(1,166)	6,859
本年度綜合損益總額	7,163	22,002	14,839	207
變動比例達百分之二十以上，且變動金額達新台幣一仟萬元之分析說明：				
1.營業毛利、營業淨利、稅前淨利、本年度淨利及本年度綜合損益總額增加：主要係轉投資事業銷售獲利所致。				

(二)預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：

本公司預計未來一年度銷售數量，主要係依據總體經濟環境變化、產業動向及公司未來之發展方向所擬定之營運目標，預計未來營業規模仍屬成長階段，對財務業務發展及經營體質上將有絕對的助益。

三、現金流量：

(一)最近年度現金流量變動之分析：

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)	全年來自投 資活動及籌 資活動淨現 金流量(3)	現金剩餘 (不足)數額 (1)+(2)+(3)	現金不足額之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
63,509	87,200	(52,025)	98,684	-	-
108 年現金流量變動情形：					
1.營業活動：108 年度為淨現金流入，主要係因應收帳款減少所致。					
2.投資活動：108 年度為淨現金流出，主要係購置設備及預付設備款增加所致。					
3.籌資活動：108 年度為淨現金流出，主要係長、短期借款減少，致籌資活動淨現金流出。					

(二)流動性不足之改善計劃：本公司無現金不足之情形，故無流動性不足之虞。

(三)未來一年現金流動性分析：

期初現金餘額(1)	全年來自營業活動淨現金流量(2)	全年來自投資活動及籌資活動淨現金流量(3)	現金剩餘(不足)數額(1)+(2)+(3)	現金不足額之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
98,684	8,392	(38,094)	68,982	-	-
1.營業活動：本公司預計營業規模將持續擴張，故預期營收將持續成長且穩定獲利，致營業活動產生淨現金流入。 2.投資活動：為配合公司業務發展需要，增加投資及資本支出，致投資活動淨現金流出。 3.籌資活動：為配合公司營運需要，辦理現金增資發行新股，致籌資活動淨現金流入。 綜上，未來年度之現金部位尚不虞匱乏。					

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：

本公司最近年度重大資本支出主要為擴展業務需求之建廠工程及購置設備，由於本公司營運狀況良好，來自於營業活動之現金流入穩定，建廠及購置設備之資金來源係以自有營運資金及長期銀行借款支應，故對公司財務業務並無重大影響。

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：

(一)最近年度轉投資政策

本公司基於營運需求及未來發展因素而進行轉投資，就轉投資事業的組織型態、設置地點、市場狀況等項目進行詳細評估，作為投資決策之依據，並由執行部門遵循內部控制「投資循環」及「取得或處分資產作業程序」執行投資相關事宜。此外，本公司亦對已投資之事業隨時掌握其營運狀況，以利投資後之追蹤管理。

(二)獲利或虧損之主要原因、改善計畫

108年12月31日；單位：新台幣仟元

轉投資公司	轉投資政策	108年度投資(損)益	獲利或虧損之主要原因	改善計畫
晶呈先進材料有限公司	投資控股	8,315	目前無營業活動，主係認列管銷費用及轉投資利益	不適用
晶呈科技(成都)有限公司	海外據點	(465)	目前無營業活動，主係租金支出	108年12月31日業經經濟部投審會核准註銷在案
南京晶咏呈新材料有限公司	海外據點	9,079	積極擴展營收，提昇獲利	不適用
亞欣達特殊材料股份有限公司	設立自有產線	16,476	積極提昇產能，擴展海外市場	不適用

(三)未來一年投資計畫

本公司將以長期策略性的角度審慎評估投資計畫，以因應未來市場與產能擴充之需求，持續強化公司競爭力。

六、風險事項之分析評估：

(一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

1.對公司損益之影響：

項目	108 年度(新台幣仟元；%)
利息收支淨額	(6,208)
兌換損益淨額	1,279
利息收支淨額佔營收淨額比率	1.21%
利息收支淨額佔稅前淨利比率	18.39%
兌換損益淨額佔營收淨額比率	0.25%
兌換損益淨額佔稅前淨利比率	3.79%

(1)利率變動：

本公司 108 年度利息收(支)淨額出占營業收入淨額之 1.21%，顯示利率變動對本公司營運並無重大影響。本公司除持續密切注意各項利率變化與走勢，並與銀行保持良好關係，以取得較優惠利率，且適時評估所有付息負債可能遭遇之利率風險，以調整資本結構等方式，規避各項負債所可能產生的利率風險。

(2)匯率變動：

本公司進貨廠商以國外居多，主要以美元及人民幣計價，而銷貨多以美元計價，108 年度兌換損益淨額占營業收入淨額之比例為 0.25%，本公司在外幣資金管理上採穩健保守原則，以自然避險為主，將外幣計價產品收入之外幣現金用來支應向外幣計價採購產生之外幣應付款項，或視適當時機結售外匯部位，盡力規避匯率變動所可能造成之不利影響。

(3)通貨膨脹：

本公司無因受通貨膨脹而有重大影響之情形，且本公司對客戶及供應商之報價，以市場之機動調整居多，故對本公司損益影響有限。

(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：

本公司致力於本業發展，以穩健保守為原則，並無從事高風險、高槓桿之投資，有關資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策，將依本公司訂定之「資金貸與他人作業程序」、「背書保證作業程序」及「取得或處分資產作業程序」相關辦法規定，並考量財務業務需要辦理。

(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用：

1.未來研發計畫

- (1)應用本公司之氣相蝕刻機台專利，開發相關設備應用於半導體晶圓去膜再生(ReBirth) 及半導體設備零件再生處理，展開研製量產型設備與相關製程技術，於 2020 年設立 30K pcs 產能工廠，開始服務客戶。
- (2)研製銅磁晶片(CMW)，開發精密加工製程技術後，應用於高功率

直下式 LED 磊晶片及 Micro LED，並在 mini/micro LED 應用上開發磁性巨量轉移等相關應用技術，與下游設備商與顯示器廠商合作開發相關應用。

(3)開發高壓氣體用之容器表面處理技術，可應用於高純度之半導體氣體產品儲存，以提高其品質。

(4)持續開發各式高純度氣體產品，應用於相關產業。

2.預計投入研發費用：

本公司 109 年度預計投入之研發費用為 8,494 仟元，由於產品與客戶開發項目逐年增加，為確保及提升公司優勢，本公司將持續投入研發經費，並視營運現況及未來需求進行調整。

(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：

本公司各項業務之執行均朝向符合主管機關法令規定辦理，並隨時注意國內外重要政策更動及法律變革，蒐集相關資訊，以充分了解掌握外在資訊。必要時得諮詢相關專業人士意見，以提供經營階層決策參考，即時調整本公司營運策略。最近年度本公司未受國內外重要政策及法律變動而影響財務業務之情事。

(五)科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司隨時注意半導體及光電產業之技術發展演變，並隨時針對客戶需求及產業供需變化進行溝通及瞭解，以掌握市場趨勢，保有市場競爭力，因此科技改變及產業變化對本公司財務業務尚無重大影響。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司一向秉持專業和誠信的經營原則，並且非常重視企業形象，截至年報刊印日止，並無企業形象改變造成企業危機之情事。

(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：

本公司最近年度及截至年報刊印日止，並無從事併購計劃，惟將來若有併購之規畫，將審慎評估以考量公司之具體效益及確保股東權益。

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：

擴充廠房可使本公司提昇生產能力以承接更多的客戶訂單，進而提昇營收與獲利，對於本公司鞏固市場地位、擴大市場佔有率將有所助益。未來將逐步擴大營業規模，以利於達成公司營運目標並增加營收及獲利。

本公司擴廠計畫已考量產業發展趨勢及客戶需求成長等因素，並依相關之規定及法規執行，以期達成預計效益並同時將可能風險因素降低。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

1.進貨集中的風險：

本公司主要營業項目為精密化學品之製造與銷售、特殊材料及精密設備之銷售代理，其主要進貨為應用於半導體之特殊氣體、太陽能相關

之設備等。不論特殊氣體採購或代理合約，本公司已與供應商建立長期良好的合作關係，且代理合約大部分有期滿自動續約之優先條件。另最近年度前三大進貨廠商佔全年度進貨淨額分別為 26.31%、22.41%及 15.21%，其進貨來源分散，並無進貨集中之情事。

2.銷售集中的風險：

本公司最近年度前三大銷貨客戶佔全年度營收淨額分別為 24.02%、16.64%及 9.21%，並無銷貨集中所面臨之風險，且本公司亦積極開拓市場，將客戶夥伴關係列為核心策略，與客戶密切合作，提高整體價值，故可將此類風險發生的可能性降至最低。

(十)董事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：無此情形。

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：

本公司營運穩健，獲利良好，董事、監察人或持股大於百分之十之大股東，最近年度及截至公開說明書刊印日止並無股權大量移轉之情事，公司之經營權非常穩定。

(十二)訴訟或非訟事件，應列明公司及公司董事、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司最近二年度及截至年報刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、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、主要涉訟當事人及目前處理情形：

泰赫頂級營造股份有限公司於民國 106 年 2 月向苗栗地方法院，對本公司提起應付工程款尾款\$8,900 支付訴訟。本公司主張泰赫營造興建之工程有多處瑕疵及工期延誤，其違約金已超過約定上限 10%保留款\$8,900，此案件目前尚在審理中，訴訟結果尚未確定，本公司已將工程款估計入帳，但暫不予支付該款項。

(十三)其他重要風險及因應措施：無。

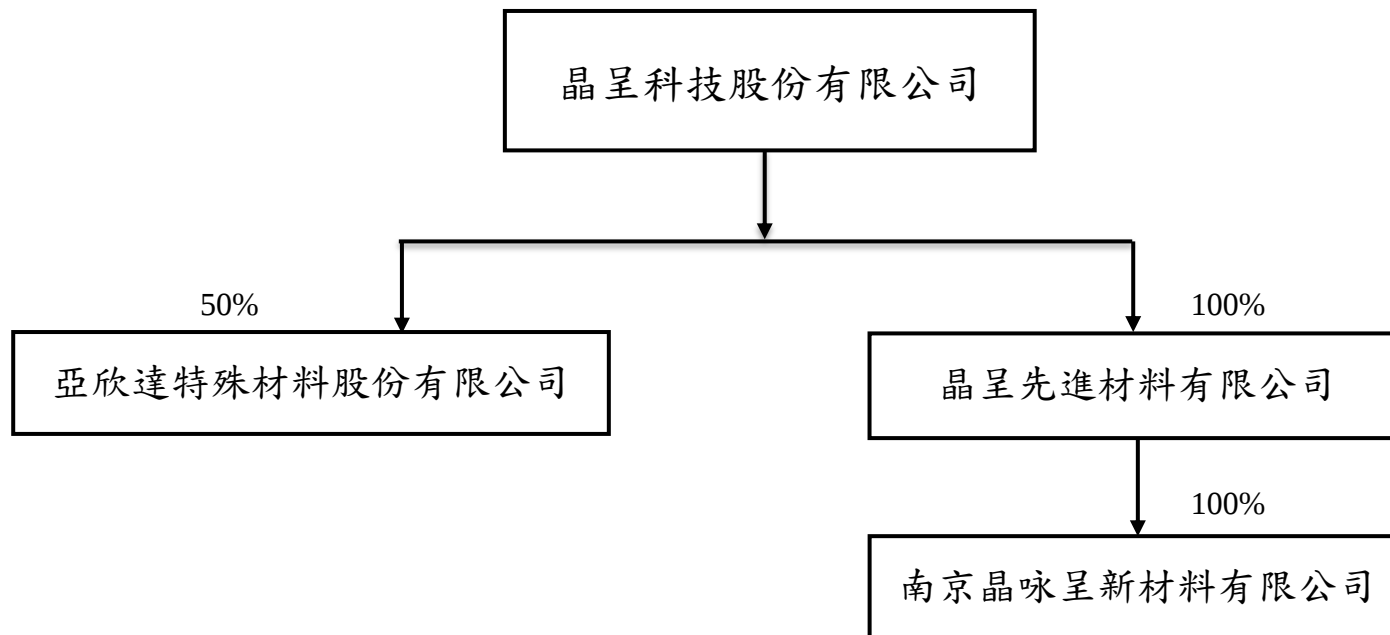
七、其他重要事項：無。

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料：

(一)關係企業組織圖：

108 年 12 月 31 日



(二)關係企業基本資料：

108 年 12 月 31 日；單位：仟元

企業名稱	設立日期	地 址	實收資本額	主要營業項目
晶呈先進材料有限公司	2012/7	Offshore Chambers,P.O. Box 217,Apia, Samoa	USD 143	一般投資業
南京晶咏呈新材料有限公司	2017/6	南京化學工業園區天 聖路 111 號 1619 室	USD 600	各種光電及半導體產 業之精密化學品銷售 暨原材料、零組件及 其設備之進出口買賣
亞欣達特殊材料股份有限公司	2017/12	苗栗縣竹南鎮公義路 462 巷 58 號	NTD 77,952	特殊氣體之研發、製 造及銷售

(三)推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無。

(四)整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：

本公司整體關係企業所經營業務包含各種光電及半導體產業之精密化學品銷售暨原材料、零組件及其設備之進出口買賣。

(五)關係企業合併財務報表：

請參閱本年報附錄第 4 頁之「關係企業合併財務報表聲明書」。

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、發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

五、其他必要補充說明事項：無。

附錄

最近年度合併財務報告及公司個體財務報告

晶呈科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國 108 年度及 107 年度
(股票代碼 4768)

公司地址：苗栗縣竹南鎮大埔里公義路 462 巷 58 號
電 話：(037)585-218

晶呈科技股份有限公司及子公司
民國 108 年度及 107 年度合併財務報告暨會計師查核報告
目 錄

項	目	頁次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	聲明書	4
四、	會計師查核報告	5 ~ 9
五、	合併資產負債表	10 ~ 11
六、	合併綜合損益表	12
七、	合併權益變動表	13
八、	合併現金流量表	14 ~ 15
九、	合併財務報表附註	16 ~ 55
	(一) 公司沿革	16
	(二) 通過財務報告之日期及程序	16
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	16 ~ 18
	(四) 重要會計政策之彙總說明	18 ~ 27
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源	27 ~ 28
	(六) 重要會計項目之說明	28 ~ 43
	(七) 關係人交易	43 ~ 46
	(八) 質押之資產	46

項	目	頁	次
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	46	
(十)	重大之災害損失	46	
(十一)	重大之期後事項	46	
(十二)	其他	47	~ 53
(十三)	附註揭露事項	53	~ 54
(十四)	營運部門資訊	54	~ 55

晶呈科技股份有限公司
關係企業合併財務報表聲明書

本公司 108 年度（自 108 年 1 月 1 日至 108 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：晶呈科技股份有限公司



負 責 人：陳亞理



中華民國 109 年 3 月 20 日

會計師查核報告

(109)財審報字第 19004369 號

晶呈科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

晶呈科技股份有限公司及子公司(以下簡稱「晶呈集團」)民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 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、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包含重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」暨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，足以允當表達晶呈集團民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於「會計師查核合併財務報表之責任」段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與晶呈集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對晶呈集團民國 108 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

晶呈集團民國 108 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

應收帳款備抵損失之評估

事項說明

有關應收帳款之會計政策，請詳合併財務報表附註四(七)；應收帳款備抵呆帳評估之會計估計及假設之不確定性，請詳合併財務報表附註五(二)；應收帳款會計科目說明，請詳合併財務報表附註六(二)。

晶呈集團管理對客戶之收款及催帳作業，並承擔相關之信用風險。管理當局定期評估客戶之信用品質及收款情形，適時調整對客戶之授信政策，此外，應收帳款減損評估係依國際財務報導準則第9號「金融工具」之相關規定，採用簡化作法評估預期信用損失，管理當局根據資產負債表日及歷史過往之客戶之逾期期間、客戶財務狀況及經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素，並納入對未來前瞻性資訊以建立預期損失率。

由於晶呈集團應收帳款金額對合併財務報表之影響重大，且備抵損失之評估過程涉及管理階層的判斷；因此，本會計師將應收帳款備抵損失之估計列為查核重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項之因應程序彙列如下：

1. 瞭解晶呈集團客戶授信之信用品質，評估其應收帳款備抵損失所提列策與程序之合理性。
2. 參照過往年度歷史損失發生率及考量未來前瞻性，以評估其備抵損失提列比率之適當性，並取得及檢視管理階層提供之相關資料。
3. 針對應收帳款帳齡異動進行測試，檢查其應收帳款立帳日期之相關佐證文件確認帳齡期間分類之正確性。
4. 針對個別評估減損之應收帳款金額，瞭解其逾期之原因，評估備抵損失之適足性。

存貨之評價

事項說明

有關存貨評價之會計政策，請詳合併財務報表附註四(十)；存貨評價之會計估計及假設之不確定性，請詳合併財務報表附註五(二)；存貨之會計科目說明，請詳合併財務報表附註六(三)。

晶呈集團主要係製造及銷售化學氣體及特殊材料等相關商品，因科技變遷及銷售狀況將使存貨之價值產生變化，而影響存貨之評價。晶呈集團運用判斷估計存貨之淨變現價值，逐一針對各存貨辨認淨變現價值，比較其與成本間孰低之金額，同時輔以個別辨認長天期存貨其可使用狀況，據以提列評價損失。

由於晶呈集團之存貨金額較為重大，且存貨之評價過程涉及管理階層的判斷；因此，本會計師對存貨之評價列為查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項已執行之因應程序彙列如下：

1. 執行期末實地盤點觀察，以辨識呆滯、受損或無法銷售之存貨。
2. 取得存貨評價政策，評估其提列政策，並確認財務報表期間對存貨評價政策係一致採用。
3. 取得存貨庫齡報表，執行存貨庫齡測試，抽核存貨料號核對存貨異動記錄，以確認庫齡區間之分類。
4. 取得存貨之淨變現價值報表，確認計算邏輯係一致採用，並抽核測試相關數據至相關評估文件，且重新計算逐一比較其成本與淨變現價值孰低後所應提之備抵評價損失。

其他事項-個體財務報告

晶呈科技股份有限公司已編製民國 108 年度及 107 年度個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照「證券發行人財務報告編製準則」暨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允當表達之合併財務報表，

且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估晶呈集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算晶呈集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

晶呈集團之治理單位負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對晶呈集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使晶呈集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致晶呈集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成合併之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對晶呈集團民國 108 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

葉翠苗

會計師

吳郁隆

葉翠苗

吳郁隆



前行政院金融監督管理委員會證券期貨局

核准簽證文號：金管證六字第 0960058737 號

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(86)台財證(六)第 83252 號

中 華 民 國 1 0 9 年 3 月 2 7 日

晶呈科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國108年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產			附註	108 年 12 月 31 日		107 年 12 月 31 日	
				金 額	%	金 額	%
流動資產							
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	98,684	14	\$	63,509 9
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流 八						
	動			2,000	-	2,600	1
1150	應收票據淨額	六(二)		160	-	392	-
1170	應收帳款淨額	六(二)		60,859	8	105,761	14
1180	應收帳款—關係人淨額	六(二)及七(二)		19,635	3	83,011	11
1200	其他應收款	七(二)		1,831	-	1,687	-
130X	存貨	六(三)		148,348	20	85,885	12
1410	預付款項	六(四)及七(二)		35,408	5	46,088	6
1470	其他流動資產			2,038	-	2,092	-
11XX	流動資產合計			368,963	50	391,025	53
非流動資產							
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非 八						
	流動			6,000	1	4,500	1
1600	不動產、廠房及設備	六(五)		334,109	46	335,907	45
1755	使用權資產	六(六)		3,160	-	-	-
1780	無形資產			1,832	-	1,690	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十一)		12,587	2	7,193	1
1900	其他非流動資產	六(五)		6,295	1	1,548	-
15XX	非流動資產合計			363,983	50	350,838	47
1XXX	資產總計		\$	732,946	100	\$	741,863 100

(續次頁)

晶呈科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國108年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	108 年 12 月 31 日		107 年 12 月 31 日	
			金	額 %	金	額 %
流動負債						
2100	短期借款	六(七)	\$	102,383 14	\$	168,641 23
2150	應付票據			- -		25 -
2170	應付帳款			31,084 4		45,273 6
2180	應付帳款－關係人	七(二)		612 -		1,020 -
2200	其他應付款	六(八)及七(二)		28,348 4		37,406 5
2220	其他應付款項－關係人	七(二)		3,878 1		- -
2230	本期所得稅負債	六(二十一)		8,924 1		4,447 1
2280	租賃負債－流動			870 -		- -
2300	其他流動負債	六(九)		18,461 3		18,461 2
21XX	流動負債合計			<u>194,560 27</u>		<u>275,273 37</u>
非流動負債						
2540	長期借款	六(九)		87,436 12		105,897 14
2580	租賃負債－非流動			2,053 -		- -
25XX	非流動負債合計			<u>89,489 12</u>		<u>105,897 14</u>
2XXX	負債總計			<u>284,049 39</u>		<u>381,170 51</u>
權益						
股本						
3110	普通股股本	六(十二)		296,265 40		271,265 37
資本公積						
3200	資本公積	六(十三)		81,000 11		36,000 5
保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	六(十四)		11,602 2		11,205 1
3350	未分配盈餘			6,718 1		4,203 1
其他權益						
3400	其他權益		(	1,141) -		42 -
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計			<u>394,444 54</u>		<u>322,715 44</u>
36XX	非控制權益			<u>54,453 7</u>		<u>37,978 5</u>
3XXX	權益總計			<u>448,897 61</u>		<u>360,693 49</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾 九						
3X2X	負債及權益總計		\$	<u>732,946 100</u>	\$	<u>741,863 100</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：陳亞理

經理人：陳亞理

會計主管：鄭雅玲

晶呈科技股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國108年及107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	108 年 度	107 年 度
		金 額 %	金 額 %
4000 營業收入	六(十五)	\$ 511,986 100	\$ 520,281 100
5000 營業成本	六(三)(十九)(二十)及七(二)	(366,802) (72)	(408,711) (79)
5900 營業毛利		145,184 28	111,570 21
5950 營業毛利淨額		145,184 28	111,570 21
營業費用	六(十九)(二十)及七(二)		
6100 推銷費用		(32,806) (6)	(33,098) (6)
6200 管理費用		(37,900) (7)	(35,310) (7)
6300 研究發展費用		(7,514) (2)	(6,668) (1)
6450 預期信用減損損失	十二(二)	(28,819) (6)	(25,350) (5)
6000 營業費用合計		(107,039) (21)	(100,426) (19)
6900 營業利益		38,145 7	11,144 2
營業外收入及支出			
7010 其他收入	六(十六)	542 -	1,302 -
7020 其他利益及損失	六(十七)	1,426 -	3,087 1
7050 財務成本	六(十八)	(6,355) (1)	(5,368) (1)
7000 營業外收入及支出合計		(4,387) (1)	979 -
7900 稅前淨利		33,758 6	10,165 2
7950 所得稅費用	六(二十一)	(10,573) (2)	(2,985) (1)
8200 本期淨利		\$ 23,185 4	\$ 7,180 1
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		(\$ 1,183) -	(\$ 17) -
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		(1,183) -	(17) -
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 1,183) -	(\$ 17) -
8500 本期綜合損益總額		\$ 22,002 4	\$ 7,163 1
淨(損)益歸屬於：			
8610 母公司業主		\$ 6,710 1	\$ 3,970 1
8620 非控制權益		16,475 3	3,210 -
本期淨利		\$ 23,185 4	\$ 7,180 1
綜合損益總額歸屬於：			
8710 母公司業主		\$ 5,527 1	\$ 3,953 -
8720 非控制權益		16,475 3	3,210 1
本期綜合損益總額		\$ 22,002 4	\$ 7,163 1
基本每股盈餘	六(二十二)		
9750 本期淨利		\$ 0.24	\$ 0.15
稀釋每股盈餘	六(二十二)		
9850 本期淨利		\$ 0.24	\$ 0.15

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：陳亞理

經理人：陳亞理

會計主管：鄭雅鈴

晶呈科技股份有限公司及子公司

民國108年及109年12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	普通股本	資本公積 - 發行溢價	法定盈餘公積	未分配盈餘	其他權益 - 國外營運機構財務報表換算之兌換差	總計	非控制權益	權益總額
107 年 度									
107 年 1 月 1 日餘額		\$ 259,584	\$ 36,000	\$ 9,648	\$ 15,806	\$ 59	\$ 321,097	\$ 22,468	\$ 343,565
本期淨利		-	-	-	3,970	-	3,970	3,210	7,180
本期其他綜合(損)益		-	-	-	-	(17)	(17)	-	(17)
本期綜合(損)益總額		-	-	-	3,970	(17)	3,953	3,210	7,163
106 年度盈餘指撥及分配	六(十四)								
法定盈餘公積		-	-	1,557	(1,557)	-	-	-	-
現金股利		-	-	-	(2,335)	-	(2,335)	-	(2,335)
股票股利	六(十二)	11,681	-	-	(11,681)	-	-	-	-
非控制權益增減		-	-	-	-	-	-	12,300	12,300
107 年 12 月 31 日餘額		\$ 271,265	\$ 36,000	\$ 11,205	\$ 4,203	\$ 42	\$ 322,715	\$ 37,978	\$ 360,693
108 年 度									
108 年 1 月 1 日餘額		\$ 271,265	\$ 36,000	\$ 11,205	\$ 4,203	\$ 42	\$ 322,715	\$ 37,978	\$ 360,693
本期淨利		-	-	-	6,710	-	6,710	16,475	23,185
本期其他綜合(損)益		-	-	-	-	(1,183)	(1,183)	-	(1,183)
本期綜合(損)益總額		-	-	-	6,710	(1,183)	5,527	16,475	22,002
107 年度盈餘指撥及分配	六(十四)								
法定盈餘公積		-	-	397	(397)	-	-	-	-
現金股利		-	-	-	(3,798)	-	(3,798)	-	(3,798)
現金增資	六(十二)	25,000	45,000	-	-	-	70,000	-	70,000
108 年 12 月 31 日餘額		\$ 296,265	\$ 81,000	\$ 11,602	\$ 6,718	(\$ 1,141)	\$ 394,444	\$ 54,453	\$ 448,897

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：陳亞理

經理人：陳亞理

會計主管：鄭雅玲

晶呈科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國108年及107年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

附註	1 0 8 年 度	1 0 7 年 度
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期稅前淨利	\$ 33,758	\$ 10,165
調整項目		
收益費損項目		
不動產、廠房及設備及使用權資產折舊費	六(十九) 22,487	15,678
攤銷費用	六(十九) 463	339
預期信用減損損失	十二(二) 28,819	25,350
處分不動產、廠房及設備損(益)	六(十七) (175)	-
預付設備款轉費用	7	4
利息收入	六(十六) (147)	(142)
利息費用	六(十八) 6,355	5,368
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	232 (	232)
應收帳款淨額	16,083	17,395
應收帳款—關係人淨額	63,376 (	56,696)
其他應收款	(141)	(534)
存貨	(62,463)	4,829
預付款項	10,680 (	12,166)
其他流動資產	54	3,771
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債	- (	28,989)
應付票據	(25)	(247)
應付帳款	(14,189)	(5,520)
應付帳款—關係人	(408)	(8,292)
其他應付款	(3,588)	(877)
其他應付款—關係人	3,878	-
其他流動負債	-	(3)
營運產生之現金流入(流出)	105,056 (	30,799)
收取之利息	144	135
支付之所得稅	(11,490)	(5,140)
支付之利息	(6,510)	(5,238)
營業活動之淨現金流入(流出)	87,200	(41,042)

(續次頁)

晶呈科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日



單位：新台幣仟元

	附註	1 0 8 年 度	1 0 7 年 度
<u>投資活動之現金流量</u>			
購置不動產、廠房及設備價款	六(二十四)	(\$ 25,931)	(\$ 114,156)
按攤銷後成本衡量之金融資產增加		(900)	(4,100)
處分不動產、廠房及設備價款		200	379
取得使用權資產		(250)	-
購置無形資產		(605)	(633)
存出保證金減少		562	145
預付設備款(增加)減少		(5,316)	14,463
投資活動之淨現金流出		(32,240)	(103,902)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
短期借款(減少)增加		(66,258)	63,437
舉借長期借款		-	30,000
償還長期借款		(18,461)	(11,397)
租賃負債本金償還		(175)	-
現金增資	六(十二)	70,000	-
發放現金股利	六(十四)	(3,798)	(2,335)
非控制權益變動數		-	12,300
籌資活動之淨現金(流出)流入		(18,692)	92,005
匯率影響數		(1,093)	(15)
本期現金及約當現金增加(減少)數		35,175	(52,954)
期初現金及約當現金餘額		63,509	116,463
期末現金及約當現金餘額		\$ 98,684	\$ 63,509

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：陳亞理



經理人：陳亞理



會計主管：鄭雅玲



晶呈科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 108 年度及 107 年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

- (一)晶呈科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國 99 年 12 月依公司法核准設立。本公司及子公司(以下簡稱「本集團」)主要營業項目為各種光電及半導體產業之精密化學品製造銷售、原材料、零組件及其設備之進出口買賣。
- (二)本公司股票自民國 108 年 11 月起在中華民國證券櫃檯買賣中心買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 109 年 3 月 20 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

下表彙列金管會認可之民國 108 年適用之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號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團合併財務狀況與合併財務績效並無重大影響，相關影響金額予以揭露如下：

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

1. 國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債(除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外)；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。
2. 於適用金管會認可之民國 108 年 IFRSs 版本時，本集團對於國際財務報導準則第 16 號係採用不重編比較資訊(以下簡稱「修正式追溯調整」)，將屬承租人之租賃合約，於民國 108 年 1 月 1 日分別調增使用權資產及租賃負債\$126 及\$126。
3. 本集團於初次適用國際財務報導準則第 16 號，採用之實務權宜作法如下：
 - (1) 未重評估合約是否係屬(或包含)租賃，係按先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第 16 號之規定處理。
 - (2) 將對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。
 - (3) 對租賃期間將於民國 108 年 12 月 31 日前結束之租賃，採取短期租賃之方式處理，該些合約於民國 108 年度認列之租金費用為\$143。
 - (4) 未將原始直接成本計入使用權資產之衡量。
4. 本集團於計算租賃負債之現值時，係採用本集團增額借款利率，其利率為 1.6649%。
5. 本集團按國際會計準則第 17 號揭露營業租賃承諾之金額，採用初次適用日之增額借款利率折現之現值與民國 108 年 1 月 1 日認列之租賃負債的調節如下：

	金額
民國107年12月31日採國際會計準則第17號揭露之營業租賃承諾	\$ 321
減：屬短期租賃之豁免	(143)
減：屬低價值資產之豁免	(50)
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號應認列租賃負債之租賃合約總額	\$ 128
本集團初次適用日之增額借款利率	1.6649%
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號認列之租賃負債	\$ 126

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 109 年適用之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
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	民國109年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團合併財務狀況與合併財務績效並無重大影響。

(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之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17號「保險合約」	民國110年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國111年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團合併財務狀況與合併財務績效並無重大影響。

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. 本合併財務報告係按歷史成本編製。
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，請詳附註五之說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司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告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			108年12月31日	107年12月31日
本公司	晶呈先進材料有限公司	一般投資業	100	100
本公司	亞欣達特殊材料股份有限公司	特殊氣體之研發、製造及銷售	50	50
晶呈先進材料有限公司	晶呈科技(成都)有限公司	各種光電及半導體產業之精密化學品銷售暨原材料、零組件及其設備之進出口買賣	100	100
晶呈先進材料有限公司	南京晶咏呈新材料有限公司	各種光電及半導體產業之精密化學品銷售暨原材料、零組件及其設備之進出口買賣	100	100

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。
5. 重大限制：無。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司

下列為對本集團具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊：

子公司 名稱	主要 營業場所	非控制權益	
		108年12月31日	
		金額	持股百分比
亞欣達特殊材料股份有限公司(亞欣達)	台灣	\$ 54,453	50%

資產負債表

	亞欣達
	108年12月31日
流動資產	\$ 72,585
非流動資產	136,203
流動負債	(32,096)
非流動負債	(60,410)
淨資產總額	\$ 116,282

綜合損益表

	亞欣達
	108年度
收入	\$ 162,072
稅前淨利	46,711
所得稅費用	(9,342)
繼續營業單位本期淨利	37,369
本期綜合損益總額	\$ 37,369
支付予非控制權益股利	\$ 4,176

現金流量表

	亞欣達
	108年度
營業活動之淨現金流入(流出)	\$ 16,695
投資活動之淨現金流入(流出)	(13,228)
籌資活動之淨現金流入(流出)	8,923
本期現金及約當現金增加(減少)數	12,390
期初現金及約當現金餘額	3,038
期末現金及約當現金餘額	\$ 15,428

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「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) 所有兌換損益於合併綜合損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

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

- (1) 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
- (2) 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
- (3) 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(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，列為流動資產：

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

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債：

- (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) 預計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，已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) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：

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

2. 本集團對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。

4. 本集團持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(七) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。

2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(八) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就透過按攤銷後成本衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(九) 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) 存貨

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

(十一) 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	5年～50年
機器設備	5年～20年
運輸設備	3年～7年
辦公設備	3年～5年
其他設備	3年～15年

(十二) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

民國 108 年度適用

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。

2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付為固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。

後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本為租賃負債之原始衡量金額。

後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

(十三) 營業租賃(承租人)

民國 107 年度適用

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. 商標權及專利權

單獨取得之商標權及專利權以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 5~20 年攤銷。

2. 電腦軟體

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年數 3~5 年攤銷。

(十五) 非金融資產減損

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

(十六) 借款

係指向銀行借入之長、短期款項。本集團於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減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程序於流通期間內認列利息費用於損益。

(十七) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(十八) 金融負債之除列

本集團於合約明定之義務履行、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：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。

3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監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。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為依國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之規定以評價技術等方式評估公允價值。

(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允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. 本集團依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之所得稅，嗣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，認列該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個別資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率(及稅法)為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
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。

(二十二)股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股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)股利分配

分派予本集團股東之股利於本集團股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

(二十四) 收入認列

1. 商品銷售

- (1) 本集團製造並銷售化學氣體及特殊材料等相關產品，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，客戶對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本集團並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。
- (2) 本公司對商品之銷貨收入以合約價格扣除銷貨折讓、退回等後之淨額認列。銷貨交易之收款條件為月結 30 至 180 天到期，因移轉所承諾之商品或服務予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本集團並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。
- (3) 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本集團對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

2. 勞務收入

依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。

(二十五) 營運部門

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

五、重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源

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

本集團依據交易型態及其經濟實質判定對客戶承諾之性質究係由其本身提供特定商品或勞務之履約義務(即本集團為主理人)，或係為另一方安排提供該等商品或勞務之履約義務(即本集團為代理人)。當本集團於移轉特定

商品或勞務予客戶前，控制該商品或勞務，則本集團為主理人，就移轉特定商品或勞務之預期有權取得之對價總額認列收入。若特定商品或勞務移轉予客戶前，本集團並未控制該等商品或勞務，則本集團為代理人，係為另一方提供特定商品或勞務予客戶作安排，就此安排有權取得之任何收費或佣金認列為收入。

本集團依據下列指標判定於特定商品或勞務移轉予客戶前控制該商品或勞務：

- a. 對完成提供特定商品或勞務之承諾負有主要責任。
- b. 於特定商品或勞務移轉予客戶前或於控制移轉後承擔存貨風險。
- c. 對特定商品或勞務具有訂定價格之裁量權。

(二)重要會計估計及假設

1. 應收帳款之呆帳評估

本集團管理對客戶之收款及催帳作業，並承擔相關之信用風險。管理當局定期評估客戶之信用品質及收款情形，適時調整對客戶之授信政策，此外，應收帳款減損評估係依國際財務報導準則第9號「金融工具」之相關規定，採用簡化作法評估預期信用損失，管理當局根據資產負債表日及歷史過往之客戶之逾期期間、客戶財務狀況及經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素，並納入對未來前瞻性資訊以建立預期損失率。

民國108年12月31日，本集團之應收票據及應收帳款(含關係人)帳面金額為\$80,654。

2. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本公司評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生變動。

民國108年12月31日，本集團存貨之帳面金額為\$148,348。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	108年12月31日	107年12月31日
庫存現金	\$ 456	\$ 370
支票存款及活期存款	98,228	63,139
	<u>\$ 98,684</u>	<u>\$ 63,509</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. 本集團將現金及約當現金提供作為質押擔保且已轉列按攤銷後成本衡量之金融資產之情形，請詳附註八之說明。

(二) 應收票據及帳款

	108年12月31日	107年12月31日
應收票據	\$ 160	\$ 392
應收帳款	\$ 116,987	\$ 133,070
應收帳款-關係人	19,635	83,011
	136,622	216,081
減：備抵損失	(56,128)	(27,309)
	\$ 80,494	\$ 188,772

1. 應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	108年12月31日		107年12月31日	
	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款
未逾期	\$ 160	\$ 76,846	\$ 392	\$ 128,877
逾期1-90天	-	3,672	-	47,055
逾期91-120天	-	-	-	8,744
逾期121-180天	-	-	-	12,186
逾期181-365天	-	-	-	19,219
逾期365天以上	-	56,104	-	-
	\$ 160	\$ 136,622	\$ 392	\$ 216,081

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國 107 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$176,940。
3. 本集團對上述應收票據及應收帳款並未持有任何的擔保品。
4. 相關信用風險資訊，請詳附註十二(二)之說明。

(三) 存貨

108年12月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 86,972	(\$ 3,249)	\$ 83,723
半成品	7,515	(100)	7,415
在製品	2,566	-	2,566
製成品	54,193	(955)	53,238
商品	1,807	(401)	1,406
	<u>\$ 153,053</u>	<u>(\$ 4,705)</u>	<u>\$ 148,348</u>

107年12月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 34,054	(\$ 1,962)	\$ 32,092
半成品	1,568	(17)	1,551
在製品	7,483	-	7,483
製成品	41,218	(1,340)	39,878
商品	5,633	(752)	4,881
	<u>\$ 89,956</u>	<u>(\$ 4,071)</u>	<u>\$ 85,885</u>

1. 上項所列存貨均未有提供質押擔保之情形。

2. 本集團當期認列為費損之存貨成本：

	108年度	107年度
已出售存貨成本	\$ 366,168	\$ 413,706
存貨跌價損失(回升利益)(註)	634	(4,995)
	<u>\$ 366,802</u>	<u>\$ 408,711</u>

註：存貨回升利益係將原已提列備抵存貨跌價損失之存貨出售，致期末備抵存貨跌價損失減少，而產生存貨回升利益。

(四) 預付款項

	108年12月31日	107年12月31日
預付貨款	\$ 25,421	\$ 37,729
其他	9,987	8,359
	<u>\$ 35,408</u>	<u>\$ 46,088</u>

(五)不動產、廠房及設備

108年

	土地	房屋建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程 及待驗設備	合計
<u>1月1日</u>								
成本	\$ 78,055	\$ 155,107	\$ 65,608	\$ 3,390	\$ 2,209	\$ 63,263	\$ 540	\$ 368,172
累計折舊	-	(8,770)	(8,904)	(1,804)	(969)	(11,818)	-	(32,265)
	<u>\$ 78,055</u>	<u>\$ 146,337</u>	<u>\$ 56,704</u>	<u>\$ 1,586</u>	<u>\$ 1,240</u>	<u>\$ 51,445</u>	<u>\$ 540</u>	<u>\$ 335,907</u>
<u>1月1日</u>								
增添	\$ 78,055	\$ 146,337	\$ 56,704	\$ 1,586	\$ 1,240	\$ 51,445	\$ 540	\$ 335,907
處分資產成本	-	100	6,251	-	46	9,660	4,559	20,616
處分資產已提列折舊	-	-	-	(828)	-	(23)	-	(851)
重分類	-	-	-	803	-	23	-	826
折舊費用	-	-	33,038	-	-	(33,038)	-	-
淨兌換差額	-	(6,374)	(8,701)	(749)	(421)	(6,054)	-	(22,299)
<u>12月31日</u>								
	\$ 78,055	\$ 140,063	\$ 87,292	\$ 812	\$ 862	\$ 22,007	\$ 5,018	\$ 334,109
<u>12月31日</u>								
成本	\$ 78,055	\$ 155,207	\$ 104,897	\$ 2,562	\$ 2,252	\$ 39,854	\$ 5,018	\$ 387,845
累計折舊	-	(15,144)	(17,605)	(1,750)	(1,390)	(17,847)	-	(53,736)
	<u>\$ 78,055</u>	<u>\$ 140,063</u>	<u>\$ 87,292</u>	<u>\$ 812</u>	<u>\$ 862</u>	<u>\$ 22,007</u>	<u>\$ 5,018</u>	<u>\$ 334,109</u>

107年

	土地	房屋建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程 及待驗設備	合計
1月1日								
成本	\$ 78,055	\$ 102,193	\$ 27,318	\$ 3,570	\$ 2,231	\$ 26,631	\$ 9,888	\$ 249,886
累計折舊	-	(4,447)	(4,637)	(1,653)	(637)	(8,844)	-	(20,218)
	<u>\$ 78,055</u>	<u>\$ 97,746</u>	<u>\$ 22,681</u>	<u>\$ 1,917</u>	<u>\$ 1,594</u>	<u>\$ 17,787</u>	<u>\$ 9,888</u>	<u>\$ 229,668</u>
1月1日	\$ 78,055	\$ 97,746	\$ 22,681	\$ 1,917	\$ 1,594	\$ 17,787	\$ 9,888	\$ 229,668
增添	-	5,255	39,290	470	52	38,077	39,154	122,298
處分資產成本	-	-	(1,000)	(650)	(75)	(868)	-	(2,593)
處分資產已提列折舊	-	-	1,000	650	75	489	-	2,214
重分類	-	47,659	-	-	-	841	(48,500)	-
折舊費用	-	(4,323)	(5,267)	(801)	(406)	(4,881)	-	(15,678)
淨兌換差額	-	-	-	-	-	-	(2)	(2)
12月31日	<u>\$ 78,055</u>	<u>\$ 146,337</u>	<u>\$ 56,704</u>	<u>\$ 1,586</u>	<u>\$ 1,240</u>	<u>\$ 51,445</u>	<u>\$ 540</u>	<u>\$ 335,907</u>
12月31日	\$ 78,055	\$ 155,107	\$ 65,608	\$ 3,390	\$ 2,209	\$ 63,263	\$ 540	\$ 368,172
成本	-	(8,770)	(8,904)	(1,804)	(969)	(11,818)	-	(32,265)
累計折舊	<u>\$ 78,055</u>	<u>\$ 146,337</u>	<u>\$ 56,704</u>	<u>\$ 1,586</u>	<u>\$ 1,240</u>	<u>\$ 51,445</u>	<u>\$ 540</u>	<u>\$ 335,907</u>

1. 本集團房屋及建築物之重大組成部分主要有辦公大樓及倉庫等主建築物及裝潢等，並分別按其耐用年限 20~50 年及 5~25 年予以計提折舊。

2. 上項所列不動產、廠房及設備均無利息資本化情形。

3. 以不動產、廠房及設備提供質押擔保之資訊，請詳附註八之說明。

4. 上述不動產、廠房及設備主要係為本集團自用及部分出租予關係人。

5. 民國 108 年及 107 年 12 月 31 日本集團尚未轉列之預付設備款(表列「其他非流動資產」)為 \$6,292 及 \$983。

(六)租賃交易－承租人

民國 108 年度適用

1. 本集團租賃之標的資產包括建物、機器設備、公務車及多功能事務機，租賃合約之期間通常介於 1 到 5 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及和條件，除租賃之資產不得轉租、轉借及用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。

2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	建物	機器設備	運輸設備	合計
108年1月1日	\$ 126	\$ -	\$ -	\$ 126
增添	-	1,348	2,000	3,348
租賃終止之除列	(126)	-	-	(126)
折舊費用	-	(45)	(143)	(188)
108年12月31日	\$ -	\$ 1,303	\$ 1,857	\$ 3,160

3. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	108年12月31日
影響當期損益之項目	
租賃負債之利息費用	\$ 10
屬短期租賃合約之費用	1,472
屬低價值資產租賃之費用	89
	<u>\$ 1,571</u>

4. 本集團於民國 108 年度除上述(六)3. 所述之租賃相關費用之現金流出外，另因租賃負債本金償還產生之現金流出金額為\$175。。

(七)短期借款

借款性質	108年12月31日	利率區間	擔保品
信用借款	<u>\$ 102,383</u>	1.65%-2.78%	無

借款性質	107年12月31日	利率區間	擔保品
銀行擔保借款	\$ 18,883	1.65%-4.28%	信保基金及備償戶
信用借款	149,758	1.65%-4.29%	無
	<u>\$ 168,641</u>		

本集團認列於損益之利息費用，請詳附註六(十八)之說明。

(八) 其他應付款

	108年12月31日	107年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 10,188	\$ 8,938
應付員工及董監酬勞	608	294
應付設備款	8,905	18,098
應付勞務費	2,702	2,577
應付進出口及運費	2,232	2,792
其他	3,713	4,707
	<u>\$ 28,348</u>	<u>\$ 37,406</u>

(九) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	108年12月31日
長期銀行借款				
台灣銀行擔保借款	自民國104年3月11日至119年3月11日，並按月付息及攤還本金	1.66%	請詳附註八之說明	\$ 86,730
台北富邦銀行擔保借款	自民國107年11月27日至110年11月27日，並按月付息及攤還本金	1.76%	請詳附註八之說明	19,167
減：一年或一營業週期內到期之長期借款(表列其他流動負債)				(18,461)
				<u>\$ 87,436</u>
借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	107年12月31日
長期銀行借款				
台灣銀行擔保借款	自民國104年3月11日至119年3月11日，並按月付息及攤還本金	1.66%	請詳附註八之說明	\$ 95,191
台北富邦銀行擔保借款	自民國107年11月27日至110年11月27日，並按月付息及攤還本金	1.76%	請詳附註八之說明	29,167
減：一年或一營業週期內到期之長期借款(表列其他流動負債)				(18,461)
				<u>\$ 105,897</u>

本集團認列於損益之利息費用，請詳附註六(十八)之說明。

(十) 退休金

確定提撥退休辦法

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，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

2. 民國 108 年及 107 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$1,864 及 \$1,604。

(十一) 股份基礎給付

1. 民國 108 年度本集團之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量 (仟股)	合約期間	既得條件
現金增資保留員工認購	108.09.30	375	NA	立即既得

2. 本集團給與日給與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允價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價	履約	預期 波動率	預期存 續期間	預期 股利	無風險 利率	每單位 公允價值
			價格 (元)					
現金增資保留員工認購	108.09.30	10.55	28	18.837	49日	-	0.60%	-

3. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	108年度
權益交割	-

(十二) 股本

民國 108 年 12 月 31 日，本公司額定資本為 \$500,000，分為 50,000 仟股，實收資本為 \$296,265，每股面額新台幣 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。另本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

另本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：(單位：股)

	108年	107年
1月1日	27,126,528	25,958,400
現金增資	2,500,000	-
盈餘轉增資	-	1,168,128
12月31日	29,626,528	27,126,528

1. 本公司於民國 107 年 6 月 29 日經股東會決議通過，以民國 106 年度未分配盈餘 \$11,681 轉增資發行新股，盈餘轉增資基準日為民國 107 年 8 月 20 日。

2. 本公司於民國 108 年 4 月 29 日董事會決議通過辦理現金增資，發行新股 2,500,000 股，每股面額 10 元，每股發行價格 28 元，現金增資基準日為民國 108 年 9 月 30 日，並已於民國 108 年 10 月 18 日辦理變更登記完竣。

(十三) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之，另本公司民國 108 年及 107 年度資本公積之變動情形，請詳合併權益變動表之說明。

(十四) 保留盈餘/期後事項

1. 本公司章程規定之盈餘分派方式如下：

(1) 本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限，另視公司營運需要及法令規定提列或迴轉特別盈餘公積。如尚有盈餘，併同累計未分配盈餘，由董事會擬具分派案，提請股東會決議分派股東紅利。

(2) 本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼具股東利益等因素。每年就可分配盈餘提撥股東紅利，股東股息紅利得以現金或股票方式發放，其中現金股利不得低於股利總額百分之十。

2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

3. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

4. 本公司盈餘分派情形如下：

本公司分別於民國 108 年 6 月 27 日及民國 107 年 6 月 29 日，經股東會決議通過民國 107 年度及 106 年度之盈餘分派情形如下：

	107年度		106年度	
	金額	每股股利 (元)	金額	每股股利 (元)
提列法定盈餘公積	\$ 397		\$ 1,557	
現金股利	3,798	\$ 0.14	2,335	\$ 0.09
股票股利	-	-	11,681	0.45
	<u>\$ 4,195</u>		<u>\$ 15,573</u>	

5. 民國 109 年 3 月 20 日經董事會決議對民國 108 年度之盈餘分派如下：

	108年度	
	金額	每股股利 (元)
提列法定盈餘公積	\$ 671	
提列特別盈餘公積	1,141	
現金股利	592	\$ 0.02
股票股利	4,148	0.14
	<u>\$ 6,552</u>	

上述民國 108 年度盈餘分配案，截至民國 108 年 3 月 20 日止，尚未經股東會決議。

6. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六(二十)之說明。

(十五) 銷貨收入

	108年度	107年度
客戶合約之收入	<u>\$ 511,986</u>	<u>\$ 520,281</u>

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於提供於某一時點移轉之商品及提供隨時間逐步移轉之服務，收入可細分為下列主要產品：

	收入認列時點	108年度	107年度
銷貨收入			
-特殊材料	於某一時點認列	\$ 74,811	\$ 106,271
-精密化學品	於某一時點認列	389,668	324,740
-精密設備暨零組件	於某一時點認列	43,477	84,646
勞務收入暨其他	隨時間逐步認列	4,030	4,624
		<u>\$ 511,986</u>	<u>\$ 520,281</u>

2. 合約負債

(1) 本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年1月1日</u>
合約負債-商品銷售	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28,989</u>

(2) 期初合約負債認列收入之情形如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
商品銷售合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28,989</u>

(十六) 其他收入

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 144	\$ 135
其他	3	7
小計	<u>147</u>	<u>142</u>
租金收入	18	917
其他	377	243
	<u>\$ 542</u>	<u>\$ 1,302</u>

(十七) 其他利益及損失

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
處分不動產、廠房及設備(損)益	\$ 175	\$ -
什項支出	(28)	-
淨外幣兌換(損)益	<u>1,279</u>	<u>3,087</u>
	<u>\$ 1,426</u>	<u>\$ 3,087</u>

(十八) 財務成本

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
銀行借款利息費用	\$ 6,345	\$ 5,368
租賃負債利息費用	10	-
	<u>\$ 6,355</u>	<u>\$ 5,368</u>

(十九) 費用性質之額外資訊

	108年度	107年度
員工福利費用	\$ 47,204	\$ 42,489
不動產、廠房及設備折舊費用	\$ 22,299	\$ 15,678
使用權資產折舊費用	\$ 188	\$ -
攤銷費用	\$ 463	\$ 339

(二十) 員工福利費用

	108年度	107年度
薪資費用	\$ 39,098	\$ 35,796
勞健保費用	3,307	2,777
退休金費用	1,864	1,604
董事酬金	323	218
其他員工福利費用	2,612	2,094
	<u>\$ 47,204</u>	<u>\$ 42,489</u>

1. 依本公司章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥不低於百分之二為員工酬勞及不高於百分之三為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應先預留彌補數額。員工酬勞得以現金或股票方式發放，其分派對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件授權董事會訂定之。董監酬勞之發放比率、員工酬勞之發放方式及比率，應由董事會決議並提股東會報告。
2. 本公司民國 108 年及 107 年度員工酬勞估列金額分別為\$242 及\$147；董監酬勞估列金額分別為\$219 及\$147，前述金額帳列薪資費用科目。民國 108 年度係依截至當期止之獲利情況，員工酬勞及董監酬勞分別以 3%及 3%估列。

經董事會決議之民國 107 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 107 年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十一)所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分

	108年度	107年度
當期所得稅：		
本期所得稅負債	\$ 8,924	\$ 4,447
暫繳及扣繳款	4,533	2,670
以前年度所得稅低估數	2,510	766
當期所得稅總額	15,967	7,883
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(5,394)	(4,493)
其他：		
稅率改變之影響	-	(405)
遞延所得稅總額	(5,394)	(4,898)
所得稅費用	\$ 10,573	\$ 2,985

(2) 民國 108 年及 107 年度，本集團無與其他綜合損益相關及直接借記或貸記損益相關之所得稅。

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	108年度	107年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 11,800	\$ 3,266
未實現之國內投資損益	(3,737)	(642)
以前年度所得稅低估數	2,510	766
稅率改變之影響	-	(405)
所得稅(利益)費用	\$ 10,573	\$ 2,985

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	108年		
	1月1日	認列於(損)益	12月31日
遞延所得稅資產：			
存貨跌價損失	\$ 815	\$ 126	\$ 941
呆帳損失超限	5,073	5,879	10,952
國外營運機構未實現 投資損失	1,277	(924)	353
未實現兌換損失	(244)	210	(34)
未休假獎金	272	103	375
	\$ 7,193	\$ 5,394	\$ 12,587

	107年		
	1月1日	認列於(損)益	12月31日
遞延所得稅資產：			
存貨跌價損失	\$ 1,542	(\$ 727)	\$ 815
呆帳損失超限	-	5,073	5,073
國外營運機構未實現 投資損失	712	565	1,277
未實現兌換損失	41	(285)	(244)
未休假獎金	-	272	272
	<u>\$ 2,295</u>	<u>\$ 4,898</u>	<u>\$ 7,193</u>

4. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 106 年度。

5. 中華民國所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17%調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本集團業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(二十二)每股盈餘

	108年度		
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	<u>\$ 6,710</u>	<u>27,757</u>	<u>\$ 0.24</u>
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 6,710	27,757	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 -員工酬勞	<u>-</u>	<u>12</u>	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 6,710</u>	<u>27,769</u>	<u>\$ 0.24</u>

	107年度		
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 3,970	27,127	\$ 0.15
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 3,970	27,127	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 -員工酬勞	-	11	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 3,970	27,138	\$ 0.15

(二十三)營業租賃

民國 107 年度適用

本集團以營業租賃承租辦公室、車輛及辦公設備，租賃期間介於 1 至 5 年，並附有於租賃期間屆滿之續租權。民國 107 年度認列之租金費用為 \$708。另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日
不超過一年	\$ 242
超過一年但不超過五年	79
	<u>\$ 321</u>

(二十四)現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	108年度	107年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 20,616	\$ 122,298
加：期初應付設備款	18,098	9,956
減：期末應付設備款(含關係人)	(12,783)	(18,098)
本期支付現金	<u>\$ 25,931</u>	<u>\$ 114,156</u>

(二十五) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	長期借款(註)	應付股利 (表列其他應付款)	租賃負債
108年1月1日	\$ 168,641	\$ 124,358	\$ -	\$ -
短期借款減少	(66,258)	-	-	-
償還借款	-	(18,461)	-	-
股利宣告數	-	-	3,798	-
股利發放數	-	-	(3,798)	-
租賃負債新增	-	-	-	3,098
租賃負債本金償還	-	-	-	(175)
108年12月31日	\$ 102,383	\$ 105,897	\$ -	\$ 2,923

	短期借款	長期借款(註)	應付股利 (表列其他應付款)	租賃負債
107年1月1日	\$ 105,204	\$ 105,755	\$ -	\$ -
短期借款增加	63,437	-	-	-
償還借款	-	18,603	-	-
股利宣告數	-	-	2,335	-
股利發放數	-	-	(2,335)	-
107年12月31日	\$ 168,641	\$ 124,358	\$ -	\$ -

註：含一年或一營業週期內到期之長期借款。

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
<u>其他關係人</u>	
SEMICONDUCTOR GASES AND CHEMICALS LIMITED (SGC)	持有本公司之子公司-亞欣達50%之股東
AGTL LIMITED (AGTL)	SGC持股90%之子公司
ASTOR JOINT STOCK COMPANY (ASTOR)	SGC之實質關係人
中騰科技股份有限公司 (中騰科技)	自民國107年8月起已出售對本公司持股，非本公司關係人(註)
張坤祥	本公司董事之一等親
<u>主要管理階層</u>	
陳亞理	本公司董事長
全體董事、總經理及主要管理階層等	本公司主要管理階層及治理單位

註：中騰科技於民國107年8月起已非本公司股東，為報表比較目的，民國107年度仍揭露全年度交易金額。

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨交易

(1)營業收入

	108年度	107年度
營業收入：		
AGTL	\$ 32	\$ 1,498
ASTOR	85,212	34,954
	<u>\$ 85,244</u>	<u>\$ 36,452</u>

本集團部分營業收入係協助 AGTL 及 ASTOR 向大陸廠商代採買原料，本集團依據交易型態及其經濟實質，經判斷本集團係作為該項交易之代理人，故將其交易所產生之銷貨收入以淨額表達，但係全額收支付帳款。

(2)應收帳款

	108年12月31日	107年12月31日
應收帳款：		
AGTL	\$ -	\$ 15
ASTOR	19,635	82,996
	<u>\$ 19,635</u>	<u>\$ 83,011</u>

本集團銷貨予上述關係人之價格係雙方議定，應收帳款收款期間為預收貨款至月結 75 天。本集團與 AGTL 及 ASTOR 之交易，與一般客戶並不相同，故無其他同類型交易可資比較。

2. 進貨交易

(1)進貨成本

	108年度	107年度
進貨成本：		
AGTL	\$ 802	\$ 44,484
ASTOR	86,141	62,239
中騰科技	-	5,960
	<u>\$ 86,943</u>	<u>\$ 112,683</u>

本集團向關係人進貨之價格與付款條件與一般供應商無重大差異。對一般供應商之付款期間為預付款或到貨時付款至月結 30-90 天，對上述關係人之付款期間為預付款或月結 30 天。

(2) 應付帳款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
應付帳款：		
AGTL	\$ -	\$ 1,020
ASTOR	<u>612</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 612</u>	<u>\$ 1,020</u>

(3) 預付款項

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
ASTOR	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,198</u>

3. 財產交易

取得不動產、廠房及設備

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
ASTOR	<u>\$ 6,296</u>	<u>\$ 822</u>

本集團於民國 108 及 107 年 12 月 31 日因上述交易產生之其他應付款分別為\$3,878及\$0。

4. 其他交易

(1) 其他應收款/租金收入

本集團於民國 108 年及 107 年度因出租辦公室及倉儲空間給 AGTL 所產生之租金收入及其他應收款如下：

	<u>108年度</u>		<u>107年度</u>	
	<u>租金收入</u>	<u>其他應收款</u>	<u>租金收入</u>	<u>其他應收款</u>
AGTL	<u>\$ 18</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 917</u>	<u>\$ 9</u>

所收取之租金係由雙方議定價格，並於每月收取一次。

(2) 其他應付款

本集團於民國 107 年度因中騰科技提供勞務服務所產生之勞務費為\$2,220，民國 107 年 12 月 31 日因前述關係人交易而產生之其他應付款為\$936。

另民國 108 年度已非關係人。

(3) 本公司與銀行訂立借款授信合約，由本公司主要管理階層擔任連帶保證人。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	108年度	107年度
短期員工福利	\$ 11,899	\$ 9,880

八、質押之資產

本集團之資產提供質押擔保之明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途
	108年12月31日	107年12月31日	
不動產、廠房及設備-土地及房屋建築	\$ 166,873	\$ 170,858	長期借款之擔保
不動產、廠房及設備-機器設備	-	3,069	長期借款之擔保
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	2,000	2,600	短期借款之擔保
按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	6,000	4,500	進口商品之關稅擔保
	<u>\$ 174,873</u>	<u>\$ 181,027</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

泰赫頂級營造股份有限公司於民國 106 年 2 月向苗栗地方法院，對本公司提起應付工程款尾款\$8,900 支付訴訟。本公司主張泰赫營造興建之工程有多處瑕疵及工期延誤，其違約金已超過約定上限 10%保留款\$8,900，此案件目前尚在審理中，訴訟結果尚未確定，本公司已將工程款估計入帳，但暫不予支付該款項。

(二) 承諾事項

營業租賃協議請詳附註六(二十三)說明。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

本集團於民國 109 年 3 月 20 日經董事會決議民國 108 年度之盈餘分派情形，請詳附註六(十四)之說明。

十二、其他

(一)資本管理

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。本集團利用負債資產比率以監控其資本，該比率係總負債除以總資產。

本集團於民國 108 年之策略維持與民國 107 年相同，民國 108 年及 107 年 12 月 31 日，本集團之負債資產比率分別為 39%及 51%。

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	108年12月31日	107年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	\$ 98,684	\$ 63,509
應收票據淨額	160	392
應收帳款淨額(含關係人)	80,494	188,772
其他應收款(含關係人)	1,831	1,687
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	2,000	2,600
其他非流動資產-存出保證金	3	565
按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	6,000	4,500
	<u>\$ 189,172</u>	<u>\$ 262,025</u>
	108年12月31日	107年12月31日
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	\$ 102,383	\$ 168,641
應付票據	-	25
應付帳款(含關係人)	31,696	46,293
其他應付款(含關係人)	32,226	37,406
長期借款(含一年或一營業週期內到期)	105,897	124,359
	<u>\$ 272,202</u>	<u>\$ 376,724</u>
<u>租賃負債</u>		
租賃負債-流動	\$ 870	\$ -
租賃負債-非流動	2,053	-
	<u>\$ 2,923</u>	<u>\$ -</u>

2. 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。
- (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公司內各營運單位密切合作，以負責辨認、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

A. 匯率風險

- (A) 本集團係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- (B) 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險。
- (C) 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本集團及子公司之功能性貨幣為新台幣及人民幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

108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	\$ 2,369	29.9800	\$ 71,023
美金:人民幣	401	6.9640	2,793
人民幣:新台幣	436	4.3050	1,877
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	2,743	29.9800	82,235
日幣:新台幣	5,920	0.2760	1,634

107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	\$ 4,730	30.7150	\$ 145,282
人民幣:新台幣	300	4.4720	1,342
美金:人民幣	222	6.8632	6,819
採用權益法之投資			
美金:新台幣	636	30.7150	18,749
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	5,313	30.7150	163,189

(D)本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國108年及107年度認列之全部兌換(損)益(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$1,279及\$3,087。

(E)本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

108年度			
<u>敏感度分析</u>			
	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%	\$ 710	\$ -
美金:人民幣	1%	28	-
人民幣:新台幣	1%	19	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	1%	(822)	-
日幣:新台幣	1%	(16)	-

		107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%	\$	1,453	\$ -
人民幣：新台幣	1%		13	-
美金：人民幣	1%		68	-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	(	1,633)	-

B. 價格風險

本集團之交易無重大之價格風險。

C. 現金流量及公允價值利率風險

(A)本集團之利率風險主要來自按浮動利率發行之長、短期借款，使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。民國 108 年及 107 年度，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣計價。

(B)當借款利率上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 108 年及 107 年度之稅後淨利將分別減少或增加 \$1,666 及 \$2,344，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2)信用風險

A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。

B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其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。個別風險之限額係依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。

- C. 本集團經考量過去歷史經驗，採用當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- D. 本集團依集團內各公司之歷史收款經驗及客戶類別屬性予以分類評估，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 365 天，視為已發生違約。
- E. 本集團按客戶類型之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失。
- F. 本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。
- G. 本集團納入對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收票據及帳款的備抵損失，民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之評估情形如下：

108年12月31日

<u>群組評估</u>	<u>未逾期</u>	<u>逾期 1-90天</u>	<u>逾期 91-365天</u>	<u>逾期 365天以上</u>	<u>合計</u>
預期損失率	0.03%	0.03%	0.03%	100%	
帳面價值總額	\$ 77,006	\$ 3,672	\$ -	\$ -	\$ 80,678
備抵損失	\$ 23	\$ 1	\$ -	\$ -	\$ 24

個別評估

	<u>個別</u>
預期損失率	100%
帳面價值總額	\$ 56,104
備抵損失	\$ 56,104

<u>107年12月31日</u>	<u>未逾期</u>	<u>逾期 1-180天</u>	<u>逾期 180天以上</u>	<u>逾期 365天以上</u>	<u>合計</u>
<u>群組評估-A</u>					
預期損失率	0.03%	0.03%	0.03%	100%	
帳面價值總額	\$ 124,588	\$ 21,553	\$ -	\$ -	\$ 146,141
備抵損失	\$ 31	\$ 7	\$ -	\$ -	\$ 38

群組評估-B

預期損失率	0.03%	5%	30%	100%	
帳面價值總額	\$ -	\$ 7,336	\$ 467	\$ -	\$ 7,803
備抵損失	\$ -	\$ 366	\$ 140	\$ -	\$ 506

個別評估

	<u>個別</u>
預期損失率	50%
帳面價值總額	\$ 62,529
備抵損失	\$ 26,765

H. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	108年度	107年度
1月1日	\$ 27,309	\$ 1,959
減損損失提列	28,819	25,350
12月31日	<u>\$ 56,128</u>	<u>\$ 27,309</u>

(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，此等預測考量公司之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標。

B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回集團財務部。集團財務部則將剩餘資金投資於付息之活期存款，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。

C. 本集團未動用借款額度明細如下：

	108年12月31日	107年12月31日
浮動利率		
一年內到期	<u>\$ 259,419</u>	<u>\$ 236,826</u>

註：一年內到期之額度屬年度額度，於民國 108 年內將另行商議。

D. 本集團衍生性金融負債及非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，並依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析，除下表所列者外，皆為一年內到期，其未折現合約現金流量金額與資產負債表所列金額相當，其餘非衍生金融負債之未折現合約現金流量如下：

108年12月31日	1年內	1年以上	合計
租賃負債	\$ 913	\$ 2,102	\$ 3,015
長期借款(含一年或一營業週期內到期)	20,224	94,141	114,365
107年12月31日	1年內	1年以上	合計
長期借款(含一年或一營業週期內到期)	\$ 20,549	\$ 114,365	\$ 134,914

(三)公允價值資訊

1. 本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產-流動、應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動、其他非流動資產-存出保證金、應付票據、應付帳款(含關係人)、其他應付款(含關係人)、租賃負債-流動、長期借款(包含一年或一營業週期內到期)及租賃負債-非流動的帳面價值係公允價值之合理近似值。
2. 本集團無重大以公允價值衡量之金融工具，公允價值估計之評價技術對本集團尚無重大影響。

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：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：無此情形。
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：無此情形。
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：無此情形。
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：附表三。
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：無此情形。
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：附表四。

(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)：請詳附表五。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表六。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無。

十四、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本公司及子公司僅經營單一產業，營運活動均與特殊材料及精密化學品等產品之研發、製造及銷售相關，且本公司營運決策者係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本公司僅有單一應報導部門。

(二)部門資訊之衡量

本集團營運決策者以稅前淨利為評估基礎；衡量指標係以營收達成率、毛利達成率、營業淨利達成率等綜合評估，並於每月檢討費用超短之情形，以評估資源耗用之合理性。

(三)部門損益、資產與負債之資訊

本公司僅有單一應報導部門，應報導部門之會計政策及會計估計皆與附註四及五所述之重要會計政策彙總及重要會計估計及假設相同。

(四)部門損益之調節資訊

1. 部門間之銷售係按公允交易原則進行。向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式，應報導部門損益與繼續營業部門稅前淨利並無差異，故無需調節。
2. 提供主要營運決策者之總資產金額，與本集團財務報表內之資產採一致之衡量方式，應報導部門資產與總資產並無差異，故無需調節。

(五)產品別及勞務別之資訊

請詳附註六(十五)。

(六) 地區別資訊

本集團民國 108 年及 107 年度地區別資訊如下：

	108年度		107年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
台灣	\$ 360,451	\$ 343,048	\$ 454,920	\$ 337,827
其他	151,535	2,345	65,361	753
	<u>\$ 511,986</u>	<u>\$ 345,393</u>	<u>\$ 520,281</u>	<u>\$ 338,580</u>

(七) 重要客戶資訊

本集團民國 108 年及 107 年度重要客戶資訊如下：

	108年度		107年度	
	收入	部門	收入	部門
C004	\$ 47	本集團	\$ 51,894	本集團
C019	47,179	本集團	77,894	本集團
C049	133	本集團	31,508	本集團
C016	126,960	本集團	122,134	本集團
C042	85,212	本集團	34,954	本集團

晶呈科技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國108年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本期 最高金額	期末餘額 (註1)	實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質	業務 往來金額	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品 名稱	擔保品 價值	對個別對象 資金貸與限 額(註2)	資金貸與 總限額 (註2)	備註
0	晶呈科技股份有限公司	亞欣達特殊材料股份有限公司	其他應收 款-關係人	是	\$ 25,000	\$ 25,000	\$ -	2.616%	短期融通資金	\$ -	營運周轉	\$ -	-	-	\$ 39,444	\$ 157,777	-

註1：係董事會通過之資金貸與額度。

註2：本公司對個別對象資金貸與之限額

(1)因短期融通資金之必要以不超過本公司淨值百分之十為限，資金貸與總額以不超過本公司淨值百分之四十為限。

(2)業務往來以不超過本公司淨值百分之十為限，總額以不超過本公司淨值百分之四十為限。

註3：資金貸與總額以不超過本公司淨值五十為限。

晶星科技股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國108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	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業			實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司對 子公司背書 保證	屬子公司對 母公司背書 保證	屬對大陸地 區背書保證	備註
		關係 (註2)	公司名稱	背書保證限額 (註4)	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額								
0	晶呈科技股份有限公司	亞欣達特殊材料股份有限公司	(2)	\$ 118,333	\$ 14,810	\$ -	\$ -	\$ -	0.00%	\$ 118,333	Y	N	N	-

註1：編號欄之說明如下

(1)發行人填0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

(1)有業務往來之公司。

(2)公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

(3)直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

(4)公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之九十之公司。

(5)基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。

(6)因共同投資關係由全體出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

(7)同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：本公司背書保證金額以不超過本公司淨值之百分之三十為限。

註4：對單一企業背書保證之金額，其因業務往來關係從事背書保證者，不得超過被保證公司與本公司最近年度業務往來金額之百分之三十或最近三個月業務往來金額之百分之一百二十孰高者，且不得超過本公司淨值之百分之二十。其與本公司為母子公司關係而從事背書保證者，不得超過本公司淨值之百分之三十。

晶呈科技股份有限公司及子公司
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
民國108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)

			交易條件與一般交易不同之情								
			交易情形		形及原因		應收(付)票據、帳款				
					佔總進(銷)貨				佔總應收(付)票據、帳款之比		
進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	進(銷)貨	金額	之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	率	備註
亞欣達特殊材料有限公司	晶呈科技股份有限公司	本公司之母公司	(銷貨)	\$ 60,189	37.14%	到倉日起算15天	註1	註2	\$ -	-	-
南京晶咏呈新材料有限公司	亞欣達特殊材料有限公司	本公司之兄弟公司	(銷貨)	(113,521)	86.43%	預收	註1	註3	-	-	-
晶呈科技股份有限公司	亞欣達特殊材料有限公司	本公司之子公司	進貨	60,189	18.68%	到倉日起算15天	註1	-	-	-	-
亞欣達特殊材料有限公司	南京晶咏呈新材料有限公司	本公司之兄弟公司	進貨	113,521	87.92%	預付	註1	-	-	-	-
晶呈科技股份有限公司	ASTOR JOINT STOCK COMPANY	本公司之實質關係人	進貨	84,968	26.37%	預付	註1	註4	-	-	-
亞欣達特殊材料有限公司	ASTOR JOINT STOCK COMPANY	本公司之實質關係人	(銷貨)	(65,115)	40.18%	到倉日起算30天	註1	註2	-	-	-

註1：銷售予關係人之價格係依一般銷售條件處理，與一般客戶無重大差異。

註2：銷售予關係人之交易，其收款期間為到倉日起算15-30天，與一般客戶到倉日或提單日起算15-30天並無重大差異。

註3：晶咏呈銷售予亞欣達之收款期間係預收，主要係考量晶咏呈之資金需求，故與一般客戶即期或月結30天形成差異。

註4：晶呈向關係人進貨之付款條件為預付，與一般客戶無重大差異。

晶呈科技股份有限公司及子公司
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國108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)

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	
1	亞欣達特殊材料有限公司	晶呈科技股份有限公司	(2)	銷貨	\$ 60,189	(註4)	12
2	南京晶咏呈新材料有限公司	亞欣達特殊材料有限公司	(3)	銷貨	113,521	(註4)	22

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：銷售予關係人之價格係依一般銷售條件處理，與一般客戶無重大差異。

晶呈科技股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）
民國108年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本 期(損)益	本期認列之投 資(損)益	備註
				本期期末(註)	去年年底	股數	比率	帳面金額			
晶呈科技股份有限公司	晶呈先進材料有限公司	薩摩亞	一般投資業	\$ 24,599	\$ 25,202	820,500	100	\$ 25,881	\$ 12,872	\$ 8,315	-
晶呈科技股份有限公司	亞欣達特殊材料股份有限公司	台灣	特殊氣體之研發、 製造及銷售	38,976	34,800	3,897,600	50	54,454	37,369	16,476	-

註：係以US：NT=1：29.980列示之。

晶呈科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊—基本資料

民國108年1月1日至12月31日

附表六

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 (註五)	投資方式 (註一)	本期期初自台 灣匯出累積投 資金額(註五)	本期匯出或收回 投資金額(註五)		本期期末自台 灣匯出累積投 資金額(註五)	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 (註二)	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						匯回投資收益	備註	
晶呈科技(成都)有限公司	各種光電及半導體 產業之精密化學 品銷售暨原材料 、零組件及其設 備之進出口買賣	\$ 2,338	2	\$ 2,338	\$ -	\$ -	\$ 2,338	(\$ 465)	100	(\$ 465)	\$ -	\$ -		註三
南京晶咏呈新材料有限公司	各種光電及半導體 產業之精密化學 品銷售暨原材料 、零組件及其設 備之進出口買賣	17,988	2	17,988	-	-	17,988	13,359	100	9,079	29,070	-		註四

註一：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

註二：本期認列被投資公司投資損益係自編經會計師查核之財務報表。

註三：本公司透過間接持股比例100%之轉投資公司晶呈先進材料有限公司，取得晶呈科技(成都)有限公司100%之股權，總投資金額為美金78仟元。此一間接投資案業經經濟部投資審議委員會核准在案，並於108年12月31日業經經濟部投資審議委員會核准註銷在案。

註四：本公司透過間接持股比例100%之轉投資公司晶呈先進材料有限公司，取得南京晶咏呈新材料有限公司100%之股權，總投資金額為美金600仟元。此一間接投資案業經經濟部投資審議委員會核准在案。

註五：係以US：NT=1：29.980列示之。

公司名稱	本期期末累計自台 灣匯出赴大陸地區		依經濟部投審會 規定赴大陸地區	
	投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	投資限額(註)	
晶呈科技股份有限公司	\$ 20,326	\$ 149,900	\$ 269,338	

註：依規定係以淨值之60%為上限。

晶呈科技股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國 108 年度及 107 年度
(股票代碼 4768)

公司地址：苗栗縣竹南鎮大埔里公義路 462 巷 58 號
電 話：(037)585-218

晶呈科技股份有限公司

民國 108 年度及 107 年度個體財務報告暨會計師查核報告

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁次/編號/索引</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4 ~ 8
四、	個體資產負債表	9 ~ 10
五、	個體綜合損益表	11
六、	個體權益變動表	12
七、	個體現金流量表	13 ~ 14
八、	個體財務報表附註	15 ~ 54
	(一) 公司沿革	15
	(二) 通過財務報告之日期及程序	15
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	15 ~ 17
	(四) 重要會計政策之彙總說明	17 ~ 24
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源	24 ~ 25
	(六) 重要會計項目之說明	26 ~ 42
	(七) 關係人交易	43 ~ 46
	(八) 質押之資產	46
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	47

項	目	頁次/編號/索引
(十)	重大之災害損失	47
(十一)	重大之期後事項	47
(十二)	其他	47 ~ 53
(十三)	附註揭露事項	53 ~ 54
(十四)	營運部門資訊	54
九、	重要會計項目明細表	
	現金及約當現金明細表	明細表一
	應收帳款明細表	明細表二
	存貨明細表	明細表三
	採權益法之長期股權投資變動明細表	明細表四
	不動產、廠房及設備暨累計折舊變動明細表	明細表五
	短期借款明細表	明細表六
	應付帳款明細表	明細表七
	長期借款明細表	明細表八
	營業收入明細表	明細表九
	營業成本明細表	明細表十
	製造費用明細表	明細表十一
	營業費用明細表	明細表十二
	本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總	明細表十三

會計師查核報告

(109)財審報字第 19004220 號

晶呈科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

晶呈科技股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 108 年及 107 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、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包含重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報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，足以允當表達晶呈科技股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於「會計師查核個體財務報表之責任」段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與晶呈科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對晶呈科技股份有限公司民國 108 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

晶呈科技股份有限公司民國 108 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

應收帳款備抵損失之評估

事項說明

有關應收帳款之會計政策，請詳個體財務報表附註四(六)；應收帳款備抵呆帳評估之會計估計及假設之不確定性，請詳個體財務報表附註五(二)；應收帳款會計科目說明，請詳個體財務報表附註六(二)。

晶呈科技股份有限公司管理對客戶之收款及催帳作業，並承擔相關之信用風險。管理當局定期評估客戶之信用品質及收款情形，適時調整對客戶之授信政策，此外，應收帳款減損評估係依國際財務報導準則第9號「金融工具」之相關規定，採用簡化作法評估預期信用損失，管理當局根據資產負債表日及歷史過往之客戶之逾期期間、客戶財務狀況及經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素，並納入對未來前瞻性資訊以建立預期損失率。

由於晶呈科技股份有限公司應收帳款金額對個體財務報表之影響重大，且備抵損失之評估過程涉及管理階層的判斷；因此，本會計師將應收帳款備抵損失之估計列為查核重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項之因應程序彙列如下：

1. 瞭解晶呈科技股份有限公司客戶授信之信用品質，評估其應收帳款備抵損失所提列策略與程序之合理性。
2. 參照過往年度歷史損失發生率及考量未來前瞻性，以評估其備抵損失提列比率之適當性，並取得及檢視管理階層提供之相關資料。
3. 針對應收帳款帳齡異動進行測試，檢查其應收帳款立帳日期之相關佐證文件確認帳齡期間分類之正確性。
4. 針對個別評估減損之應收帳款金額，瞭解其逾期之原因，評估備抵損失之適足性。

存貨之評價

事項說明

有關存貨評價之會計政策，請詳個體財務報表附註四(九)；存貨評價之會計估計及假設之不確定性，請詳個體財務報表附註五(二)；存貨之會計科目說明，請詳個體財務報表附註六(三)。

晶呈科技股份有限公司主要係製造及銷售化學氣體及特殊材料等相關商品，因科技變遷及銷售狀況將使存貨之價值產生變化，而影響存貨之評價。晶呈科技股份有限公司運用判斷估計存貨之淨變現價值，逐一針對各存貨辨認淨變現價值，比較其與成本間孰低之金額，同時輔以個別辨認長天期存貨其可使用狀況，據以提列評價損失。

由於晶呈科技股份有限公司之存貨金額較為重大，且存貨之評價過程涉及管理階層的判斷；因此，本會計師對存貨之評價列為查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項已執行之因應程序彙列如下：

1. 執行期末實地盤點觀察，以辨識呆滯、受損或無法銷售之存貨。
2. 取得存貨評價政策，評估其提列政策，並確認財務報表期間對存貨評價政策係一致採用。
3. 取得存貨庫齡報表，執行存貨庫齡測試，抽核存貨料號核對存貨異動記錄，以確認庫齡區間之分類。
4. 取得存貨之淨變現價值報表，確認計算邏輯係一致採用，並抽核測試相關數據至相關評估文件，且重新計算逐一比較其成本與淨變現價值孰低後所應提之備抵評價損失。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

管理階層之責任係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

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

晶呈科技股份有限公司之治理單位負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於錯誤或舞弊。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對晶呈科技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使晶呈科技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致晶呈科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。

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

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對晶呈公司民國 108 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

葉翠苗

葉翠苗



會計師

吳郁隆

吳郁隆



前行政院金融監督管理委員會證券期貨局

核准簽證文號：金管證六字第 0960058737 號

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(86)台財證(六)第 83252 號

中 華 民 國 1 0 9 年 3 月 2 7 日



晶呈科技股份有限公司
個體資產負債表
民國108年12月31日

單位：新台幣仟元

			108	年	12	月	31	日		107	年	12	月	31	日
資		產			附註		金	額	%	金	額		%		
流動資產															
1100	現金及約當現金		\$				61,360		10	\$				55,429	8
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流	八													
	動						2,000		-					2,600	1
1150	應收票據淨額	六(二)					160		-					392	-
1170	應收帳款淨額	六(二)					60,859		9					105,760	15
1180	應收帳款—關係人淨額	六(二)及七(二)					19,635		3					60,874	9
1200	其他應收款						53		-					344	-
1210	其他應收款—關係人	七(二)					501		-					6,604	1
130X	存貨	六(三)					104,255		16					76,728	11
1410	預付款項	六(四)及七(二)					29,560		5					43,093	6
1470	其他流動資產	七(二)					1,438		-					1,785	-
11XX	流動資產合計						279,821		43					353,609	51
非流動資產															
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非	八													
	流動						3,000		1					3,000	1
1550	採用權益法之投資	六(五)					80,335		12					56,727	8
1600	不動產、廠房及設備	六(六)					207,072		32					214,344	31
1755	使用權資產	六(七)					1,857		-					-	-
1760	投資性不動產淨額	六(八)					56,276		9					58,483	8
1780	無形資產						1,419		-					1,544	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十三)					12,450		2					7,191	1
1900	其他非流動資產	六(六)					6,296		1					1,476	-
15XX	非流動資產合計						368,705		57					342,765	49
1XXX	資產總計		\$				648,526		100	\$				696,374	100

(續次頁)

晶呈科技股份有限公司
個體財務報告
民國108年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	108 年 12 月 31 日		107 年 12 月 31 日	
			金	額 %	金	額 %
流動負債						
2100	短期借款	六(九)	\$	90,383 14	\$	168,641 24
2150	應付票據			- -		25 -
2170	應付帳款			30,191 4		45,141 7
2180	應付帳款－關係人	七(二)		- -		1,020 -
2200	其他應付款	六(十)及七(二)		24,603 4		31,570 5
2230	本期所得稅負債	六(二十三)		346 -		2,101 -
2280	租賃負債－流動			657 -		- -
2300	其他流動負債	六(十一)		18,461 3		18,461 3
21XX	流動負債合計			<u>164,641 25</u>		<u>266,959 39</u>
非流動負債						
2540	長期借款	六(十一)		87,436 14		105,897 15
2580	租賃負債－非流動			1,202 -		- -
2645	存入保證金	七(二)		803 -		803 -
25XX	非流動負債合計			<u>89,441 14</u>		<u>106,700 15</u>
2XXX	負債總計			<u>254,082 39</u>		<u>373,659 54</u>
權益						
股本						
3110	普通股股本	六(十四)		296,265 46		271,265 39
資本公積						
3200	資本公積	六(十五)		81,000 12		36,000 5
保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	六(十六)		11,602 2		11,205 2
3350	未分配盈餘			6,718 1		4,203 -
其他權益						
3400	其他權益		(	1,141) -		42 -
3XXX	權益總計			<u>394,444 61</u>		<u>322,715 46</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾 九						
重大之期後事項 十一						
3X2X	負債及權益總計		\$	<u>648,526 100</u>	\$	<u>696,374 100</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：陳亞理

經理人：陳亞理

會計主管：鄭雅玲

晶呈科技股份有限公司
個體綜合損益表
民國108年及107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	108 年 度	107 年 度
		金 額 %	金 額 %
4000 營業收入	六(十七)	\$ 395,474 100	\$ 491,630 100
5000 營業成本	六(三)(二十一) (二十二)及七 (二)	(320,296) (81)	(394,411) (80)
5900 營業毛利		75,178 19	97,219 20
營業費用	六(二十一) (二十二)及七 (二)		
6100 推銷費用		(27,891) (7)	(32,082) (7)
6200 管理費用		(29,781) (8)	(31,252) (7)
6300 研究發展費用		(7,514) (2)	(6,669) (1)
6450 預期信用減損損失	十二(二)	(28,819) (7)	(25,350) (5)
6000 營業費用合計		(94,005) (24)	(95,353) (20)
6900 營業(損失)利益		(18,827) (5)	1,866 -
營業外收入及支出			
7010 其他收入	六(十八)及七 (二)	6,744 2	4,099 1
7020 其他利益及損失	六(十九)	226 -	3,006 1
7050 財務成本	六(二十)	(6,080) (2)	(5,372) (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)	24,791 6	1,012 -
7000 營業外收入及支出合計		25,681 6	2,745 1
7900 稅前淨利		6,854 1	4,611 1
7950 所得稅費用	六(二十三)	(144) -	(641) -
8000 繼續營業單位本期淨利		6,710 1	3,970 1
8200 本期淨利		\$ 6,710 1	\$ 3,970 1
其他綜合損益(淨額)			
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		(\$ 1,183) -	(\$ 17) -
8360 後續可能重分類至損益之項 目總額		(1,183) -	(17) -
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 1,183) -	(\$ 17) -
8500 本期綜合損益總額		\$ 5,527 1	\$ 3,953 1
基本每股盈餘	六(二十四)		
9750 本期淨利		\$ 0.24	\$ 0.15
稀釋每股盈餘	六(二十四)		
9850 本期淨利		\$ 0.24	\$ 0.15

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：陳亞理

經理人：陳亞理

會計主管：鄭雅玲

晶呈科技股份有限公司
個體財務報表
民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附註	普通	股	本	發	行	溢	價	法	定	盈	餘	公	積	未	分	配	盈	餘	其	他	權	益	總	額
107	年	度																						
107 年 1 月 1 日餘額																								
本期淨利																								
本期其他綜合(損)益																								
本期綜合(損)益總額																								
106 年度盈餘指撥及分配																								
法定盈餘公積																								
現金股利																								
股票股利																								
107 年 12 月 31 日餘額																								
108	年	度																						
108 年 1 月 1 日餘額																								
本期淨利																								
本期其他綜合(損)益																								
本期綜合(損)益總額																								
107 年度盈餘指撥及分配																								
法定盈餘公積																								
現金股利																								
現金增資																								
108 年 12 月 31 日餘額																								

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：陳亞理

經理人：陳亞理

會計主管：鄭雅玲

晶呈科技股份有限公司
個體現金流量表
民國108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	1 0 8 年 度	1 0 7 年 度
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期稅前淨利	\$ 6,854	\$ 4,611
調整項目		
收益費損項目		
不動產、廠房及設備及使用權資產折舊費用	六(二十一) 14,406	13,664
投資性不動產折舊費用	六(十九) 2,207	184
攤銷費用	六(二十一) 341	296
處分不動產、廠房及設備利益	六(十九) (175)	-
預期信用減損損失	十二(二) 28,819	25,350
採用權益法認列之子公司損(益)份額	六(五) (24,791)	(1,012)
預付設備款轉費用數	7	4
利息收入	六(十八) (622)	(115)
利息費用	六(二十) 6,080	5,372
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	232 (232)	
應收帳款淨額	16,082	16,528
應收帳款－關係人淨額	41,239 (34,559)	
其他應收款	294	295
其他應收款－關係人	6,103 (6,430)	
存貨	(27,527)	13,763
預付款項	13,533 (10,377)	
其他流動資產	347	3,513
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債－流動	- (28,989)	
應付票據	(25) (247)	
應付帳款	(14,911) (5,366)	
應付帳款－關係人	(1,059) (8,292)	
其他應付款	(892) (2,523)	
營運產生之現金流入(流出)	66,542 (14,562)	
收取之利息	619	108
支付之所得稅	(7,159) (5,140)	
支付之利息	(6,232) (5,238)	
營業活動之淨現金流入(流出)	53,770 (24,832)	

(續次頁)

晶呈科技股份有限公司
個體現金流量表
民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	附註	1 0 8 年 度	1 0 7 年 度
<u>投資活動之現金流量</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產減少(增加)		\$ 600	(\$ 2,600)
取得採用權益法投資		-	(21,579)
處分不動產、廠房及設備價款		200	33,056
購置不動產、廠房及設備價款	六(二十六)	(12,939)	(82,631)
購置投資性不動產		-	(4,963)
購置無形資產		(216)	(444)
存出保證金減少		562	145
預付設備款(增加)減少		(5,388)	14,535
投資活動之淨現金流出		(17,181)	(64,481)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
短期借款(減少)增加		(78,258)	63,437
舉借長期借款		-	30,000
償還長期借款		(18,461)	(11,397)
租賃負債本金償還		(141)	-
存入保證金增加		-	803
現金增資	六(十四)	70,000	-
發放現金股利	六(十六)	(3,798)	(2,335)
籌資活動之淨現金(流出)流入		(30,658)	80,508
本期現金及約當現金增加(減少)數		5,931	(8,805)
期初現金及約當現金餘額		55,429	64,234
期末現金及約當現金餘額		\$ 61,360	\$ 55,429

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：陳亞理



經理人：陳亞理



會計主管：鄭雅玲



晶呈科技股份有限公司
個體財務報表附註
民國108年度及107年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

- (一)晶呈科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國 99 年 12 月依公司法核准設立。主要營業項目為各種光電及半導體產業之精密化學品製造銷售、原材料、零組件及其設備之進出口買賣。
- (二)本公司股票自民國 108 年 11 月起在中華民國證券櫃檯買賣中心買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國 109 年 3 月 20 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

下表彙列金管會認可之民國 108 年適用之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號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

除下列所述者外，本公司經評估上述準則及解釋對本公司個體財務狀況與個體財務績效並無重大影響，相關影響金額予以揭露如下：

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

1. 國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負

債(除租賃期間短於12個月或低價值標的資產之租賃外)；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

2. 於適用金管會認可之民國108年IFRSs版本時，本公司對於國際財務報導準則第16號係採用不重編比較資訊(以下簡稱「修正式追溯調整」)，將屬承租人之租賃合約，於民國108年1月1日分別調增使用權資產及租賃負債皆為\$0。
3. 本公司於初次適用國際財務報導準則第16號，採用之實務權宜作法如下：
 - (1) 未重評估合約是否係屬(或包含)租賃，係按先前適用國際會計準則第17號及國際財務報導解釋第4號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第16號之規定處理。
 - (2) 將對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。
 - (3) 對租賃期間將於民國108年12月31日前結束之租賃，採取短期租賃之方式處理，該些合約於民國108年度認列之租金費用為\$143。
 - (4) 未將原始直接成本計入使用權資產之衡量。
4. 本公司於計算租賃負債之現值時，係採用本公司增額借款利率，其利率為1.6649%。
5. 本公司按國際會計準則第17號揭露營業租賃承諾之金額，採用初次適用日之增額借款利率折現之現值與民國108年1月1日認列之租賃負債的調節如下：

	金額
民國107年12月31日採國際會計準則第17號揭露之營業租賃承諾	\$ 193
減：屬短期租賃之豁免	(143)
減：屬低價值資產之豁免	(50)
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號應認列租賃負債之租賃合約總額	\$ -
本公司初次適用日之增額借款利率	1.6649%
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號認列之租賃負債	\$ -

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國109年適用之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
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	民國109年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司個體財務狀況與個體財務績效並無重大影響。

(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之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17號「保險合約」	民國110年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國111年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司個體財務狀況與個體財務績效並無重大影響。

四、重要會計政策之彙總說明

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

(一) 遵循聲明

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. 本個體財務報告係按歷史成本編製。
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，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五之說明。

(三) 外幣換算

本公司之個體財務報告所列之項目，係以本公司營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

- (1)外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2)外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額列為當期損益。
- (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)所有兌換損益在個體綜合損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

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

- (1)表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
- (2)表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
- (3)所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(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，列為流動資產：

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

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債：

- (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)預計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，已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) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：

(1) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。

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

2. 本公司對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。

4. 本公司持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(六) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。

2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(七) 金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就透過按攤銷後成本衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(八) 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。

(九) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價

值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十) 採用權益法之投資-子公司

1. 子公司指受本公司控制之個體(包括結構型個體)，當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益已銷除。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責任列為其他綜合損益。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. 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。

(十一) 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	5年~50年
機器設備	5年~11年
運輸設備	3年~7年
辦公設備	3年~5年
其他設備	3年~15年

(十二)承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

民國 108 年度適用

1. 租賃資產於可供本公司使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本公司增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付為固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。
3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本為租賃負債之原始衡量金額。後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

(十三)營業租賃(承租人)

民國 107 年度適用

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)投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。除土地外，按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限為 5~50 年。

(十五)無形資產

1. 商標權及專利權

單獨取得之商標權及專利權以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 5~20 年攤銷。

2. 電腦軟體

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年數 3~5 年攤銷。

(十六) 非金融資產減損

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

(十七) 借款

係指向銀行借入之長、短期款項。本公司於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減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程序於流通期間內認列利息費用於損益。

(十八) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(十九) 金融負債之除列

本公司於合約明定之義務履行、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：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。

3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監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。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為依國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之規定以評價技術等方式評估公允價值。

(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允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. 本公司依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之所得稅，嗣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，認列該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個體資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
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。

(二十三)股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股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)股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

(二十五)收入認列

1. 商品銷售

- (1)本公司製造並銷售化學氣體及特殊材料等相關產品，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，客戶對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本公司並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。
- (2)本公司對商品之銷貨收入以合約價格扣除銷貨折讓、銷貨退回等之淨額認列。銷貨交易之收款條件為月結 30 至 180 天到期，因移轉所承諾之商品或服務予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本公司並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。
- (3)應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本公司對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

2. 勞務收入

依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。

五、重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源

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判定對客戶承諾之性質究係由其本身提供特定商品或勞務之履約義務(即本公司為主理人)，或係為另一方安排提供該等商品或勞務之履約義務(即本公司為代理人)。當本公司於移轉特定商品或勞務予客戶前，控制該商品或勞務，則本公司為主理人，就移轉特定商品或勞務之預期有權取得之對價總額認列收入。若特定商品或勞務移轉予客戶前，本公司並未控制該等商品或勞務，則本公司為代理人，係為另一方提供特定商品或勞務予客戶作安排，就此安排有權取得之任何收費或佣金認列為收入。

本公司依據下列指標判定於特定商品或勞務移轉予客戶前控制該商品或勞務：

- a. 對完成提供特定商品或勞務之承諾負有主要責任。
- b. 於特定商品或勞務移轉予客戶前或於控制移轉後承擔存貨風險。
- c. 對特定商品或勞務具有訂定價格之裁量權。

(二)重要會計估計及假設

1. 應收帳款之呆帳評估

本公司管理對客戶之收款及催帳作業，並承擔相關之信用風險。管理當局定期評估客戶之信用品質及收款情形，適時調整對客戶之授信政策，此外，應收帳款減損評估係依國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之相關規定，採用簡化作法評估預期信用損失，管理當局根據資產負債表日及歷史過往之客戶之逾期期間、客戶財務狀況及經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素，並納入對未來前瞻性資訊以建立預期損失率。

民國 108 年 12 月 31 日，本公司之應收票據及應收帳款(含關係人)帳面金額為\$80,654。

2. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本公司評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生變動。

民國 108 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為\$104,255。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	108年12月31日	107年12月31日
庫存現金	\$ 240	\$ 336
支票存款及活期存款	61,120	55,093
	<u>\$ 61,360</u>	<u>\$ 55,429</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. 本公司將現金及約當現金提供作為質押擔保且已轉列按攤銷後成本衡量之金融資產之情形，請詳附註八之說明。

(二)應收票據及帳款

	108年12月31日	107年12月31日
應收票據	\$ 160	\$ 392
應收帳款	\$ 116,987	\$ 133,069
應收帳款-關係人	19,635	60,874
	136,622	193,943
減：備抵損失	(56,128)	(27,309)
	<u>\$ 80,494</u>	<u>\$ 166,634</u>

1. 應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	108年12月31日		107年12月31日	
	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款
未逾期	\$ 160	\$ 76,846	\$ 392	\$ 106,739
逾期1-90天	-	3,672	-	47,055
逾期91-120天	-	-	-	8,744
逾期121-180天	-	-	-	12,186
逾期181-365天	-	-	-	19,219
逾期365天以上	-	56,104	-	-
	<u>\$ 160</u>	<u>\$ 136,622</u>	<u>\$ 392</u>	<u>\$ 193,943</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國 107 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$176,012。
3. 本公司對上述應收票據及應收帳款並未持有任何的擔保品。

4. 相關信用風險資訊，請詳附註十二(二)之說明。

(三) 存貨

	108年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 72,778	(\$ 3,211)	\$ 69,567
半成品	3,168	(100)	3,068
製成品	31,107	(893)	30,214
商品	1,807	(401)	1,406
	<u>\$ 108,860</u>	<u>(\$ 4,605)</u>	<u>\$ 104,255</u>

	107年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 36,824	(\$ 1,962)	\$ 34,862
半成品	1,568	(17)	1,551
在製品	157	-	157
製成品	36,617	(1,340)	35,277
商品	5,633	(752)	4,881
	<u>\$ 80,799</u>	<u>(\$ 4,071)</u>	<u>\$ 76,728</u>

1. 上項所列存貨均未有提供作為質押擔保之情形。

2. 本公司當期認列為費損之存貨成本：

	108年度	107年度
已出售存貨成本	\$ 319,762	\$ 399,406
存貨跌價損失(回升利益)(註)	534	(4,995)
	<u>\$ 320,296</u>	<u>\$ 394,411</u>

註：存貨回升利益係將原已提列備抵存貨跌價損失之存貨出售，致期末備抵存貨跌價損失減少，而產生回升利益。

(四) 預付款項

	108年12月31日	107年12月31日
預付貨款	\$ 25,421	\$ 40,487
其他	4,139	2,606
	<u>\$ 29,560</u>	<u>\$ 43,093</u>

(五)採用權益法之投資

	108年度	107年度
1月1日	\$ 56,727	\$ 34,153
增加採用權益法之投資	-	21,579
採用權益法認列之子公司(損)益份額	24,791	1,012
其他權益變動	(1,183)	(17)
12月31日	<u>\$ 80,335</u>	<u>\$ 56,727</u>

	108年12月31日		107年12月31日	
	金額	持股 比例	金額	持股 比例
子公司：				
晶呈先進材料有限公司	\$ 25,881	100%	\$ 18,749	100%
亞欣達特殊材料股份有限公司	<u>54,454</u>	50%	<u>37,978</u>	50%
	<u>\$ 80,335</u>		<u>\$ 56,727</u>	

1. 本公司於民國 107 年度經董事會決議通過增資亞欣達特殊材料股份有限公司\$12,300，由本公司持有 50%股權，因本公司對亞欣達特殊材料股份有限公司具有主導其人事、財務及營運政策之能力，對其具控制力，故將其納入合併個體。
2. 本公司於民國 106 年度經董事會決議通過增資子公司-晶呈先進材料有限公司，於民國 107 年度增資\$9,279，係為增資南京晶咏呈新材料有限公司。
3. 民國 108 年及 107 年度，本公司採用權益法認列之子公司(損)益之份額分別為\$24,791 及\$1,012。
4. 有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 108 年度合併財務報告附註四(三)。

(六)不動產、廠房及設備

108年度									
	土地	房屋建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程 及待驗設備	合計	
1月1日									
成本	\$ 72,009	\$ 102,486	\$ 39,174	\$ 2,920	\$ 2,127	\$ 25,858	\$ -	\$ 244,574	
累計折舊	-	(8,586)	(7,572)	(1,757)	(953)	(11,362)	-	(30,230)	
	\$ 72,009	\$ 93,900	\$ 31,602	\$ 1,163	\$ 1,174	\$ 14,496	-	\$ 214,344	
1月1日	\$ 72,009	\$ 93,900	\$ 31,602	\$ 1,163	\$ 1,174	\$ 14,496	-	\$ 214,344	
增添	-	100	2,737	-	-	1,240	2,939	7,016	
處分資產成本	-	-	-	(828)	-	-	-	(828)	
處分資產已提列折舊	-	-	-	803	-	-	-	803	
折舊費用	-	(4,168)	(4,516)	(655)	(386)	(4,538)	-	(14,263)	
12月31日	\$ 72,009	\$ 89,832	\$ 29,823	\$ 483	\$ 788	\$ 11,198	\$ 2,939	\$ 207,072	
12月31日									
成本	\$ 72,009	\$ 102,585	\$ 41,912	\$ 2,092	\$ 2,128	\$ 27,098	\$ 2,939	\$ 250,763	
累計折舊	-	(12,753)	(12,089)	(1,609)	(1,340)	(15,900)	-	(43,691)	
	\$ 72,009	\$ 89,832	\$ 29,823	\$ 483	\$ 788	\$ 11,198	\$ 2,939	\$ 207,072	

107年度

	土地	房屋建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程 及待驗設備	合計
1月1日								
成本	\$ 78,055	\$ 102,193	\$ 27,318	\$ 3,570	\$ 2,202	\$ 25,187	\$ 9,794	\$ 248,319
累計折舊	-	(4,447)	(4,637)	(1,653)	(637)	(7,406)	-	(18,780)
	<u>\$ 78,055</u>	<u>\$ 97,746</u>	<u>\$ 22,681</u>	<u>\$ 1,917</u>	<u>\$ 1,565</u>	<u>\$ 17,781</u>	<u>\$ 9,794</u>	<u>\$ 229,539</u>
1月1日	\$ 78,055	\$ 97,746	\$ 22,681	\$ 1,917	\$ 1,565	\$ 17,781	\$ 9,794	\$ 229,539
增添	-	293	12,856	-	-	34,216	37,864	85,229
處分資產成本	-	-	(1,000)	(650)	(75)	(38,545)	-	(35,270)
處分資產已提列折舊	(6,046)	-	1,000	650	75	489	-	2,214
重分類	-	-	-	-	-	-	(47,658)	(53,704)
折舊費用	-	(4,139)	(3,935)	(754)	(391)	(4,445)	-	(13,664)
12月31日	<u>\$ 72,009</u>	<u>\$ 93,900</u>	<u>\$ 31,602</u>	<u>\$ 1,163</u>	<u>\$ 1,174</u>	<u>\$ 14,496</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 214,344</u>
12月31日	\$ 72,009	\$ 93,900	\$ 31,602	\$ 1,163	\$ 1,174	\$ 14,496	\$ -	\$ 214,344
成本	\$ 72,009	\$ 102,486	\$ 39,174	\$ 2,920	\$ 2,127	\$ 25,858	\$ -	\$ 244,574
累計折舊	-	(8,586)	(7,572)	(1,757)	(953)	(11,362)	-	(30,230)
	<u>\$ 72,009</u>	<u>\$ 93,900</u>	<u>\$ 31,602</u>	<u>\$ 1,163</u>	<u>\$ 1,174</u>	<u>\$ 14,496</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 214,344</u>

1. 本公司房屋及建築物之重大組成部分主要有辦公大樓及倉庫等主建築物及裝潢等，並分別按其耐用年限 20~50 年及 5~25 年予以計提折舊。

2. 上項所列不動產、廠房及設備均無利息資本化情形。

3. 以不動產、廠房及設備提供質押擔保之資訊，請詳附註八之說明。

4. 上述不動產、廠房及設備主要係為本公司自用及部分出租予關係人。

5. 民國 108 年 12 月 31 日及 107 年 12 月 31 日日本公司尚未轉列之預付設備款(表列「其他非流動資產」)為 \$6,292 及 \$911。

(七)租賃交易－承租人

民國 108 年度適用

1. 本公司租賃之標的資產包括公務車，租賃合約之期間為 3 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>運輸設備</u>
108年1月1日	\$ -
增添	2,000
折舊費用	(143)
108年12月31日	<u>\$ 1,857</u>

3. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>108年度</u>
<u>影響當期損益之項目</u>	
租賃負債之利息費用	\$ 6
屬短期租賃合約之費用	150
屬低價值資產租賃之費用	89
	<u>\$ 245</u>

4. 本公司於民國 108 年度除上述(七)3.所述之租賃相關費用之現金流出外，另因租賃負債本金償還產生之現金流出金額為\$141。

(八) 投資性不動產

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

108年			
	土地	房屋及建築	合計
<u>1月1日</u>			
成本	\$ 6,046	\$ 52,621	\$ 58,667
累計折舊及減損	-	(184)	(184)
	<u>\$ 6,046</u>	<u>\$ 52,437</u>	<u>\$ 58,483</u>
1月1日	\$ 6,046	\$ 52,437	\$ 58,483
折舊費用	-	(2,207)	(2,207)
12月31日	<u>\$ 6,046</u>	<u>\$ 50,230</u>	<u>\$ 56,276</u>
<u>12月31日</u>			
成本	\$ 6,046	\$ 52,621	\$ 58,667
累計折舊及減損	-	(2,391)	(2,391)
	<u>\$ 6,046</u>	<u>\$ 50,230</u>	<u>\$ 56,276</u>
107年			
	土地	房屋及建築	合計
<u>1月1日</u>			
成本	\$ -	\$ -	\$ -
累計折舊及減損	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
1月1日	\$ -	\$ -	\$ -
增添		4,963	4,963
重分類	6,046	47,658	53,704
折舊費用	-	(184)	(184)
12月31日	<u>\$ 6,046</u>	<u>\$ 52,437</u>	<u>\$ 58,483</u>
<u>12月31日</u>			
成本	\$ 6,046	\$ 52,621	\$ 58,667
累計折舊及減損	-	(184)	(184)
	<u>\$ 6,046</u>	<u>\$ 52,437</u>	<u>\$ 58,483</u>

2. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	108年度	107年度
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 3,551</u>	<u>\$ 1,566</u>
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	<u>\$ 2,207</u>	<u>\$ 184</u>

3. 本公司持有之投資性不動產於民國 108 年 12 月 31 日之公允價值分別約為 \$56,979 及 \$59,471，係本公司依據未來 20 年之租金收入折現值計算，係屬第三等級公允價值。所採用之折現率為稅前比率並反映相關營運部門之特定風險。

(九) 短期借款

借款性質	108年12月31日	利率區間	擔保品
信用借款	\$ 90,383	1.65%~2.78%	無
借款性質	107年12月31日	利率區間	擔保品
銀行擔保借款	\$ 18,883	1.65%~4.28%	信保基金及備償戶
信用借款	149,758	1.65%~4.29%	無
	<u>\$ 168,641</u>		

本公司認列於損益之利息費用，請詳附註六(二十)之說明。

(十) 其他應付款

	108年12月31日	107年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 8,612	\$ 7,890
應付員工及董監酬勞	585	294
應付設備款	8,570	14,493
應付勞務費	2,352	2,497
應付進出口及運費	1,677	2,379
其他	2,807	4,017
	<u>\$ 24,603</u>	<u>\$ 31,570</u>

(十一) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	108年12月31日
長期銀行借款				
台灣銀行擔保借款	自民國104年3月11日至119年3月11日，並按月付息及攤還本金	1.66%	請詳附註八之說明	\$ 86,730
台北富邦銀行擔保借款	自民國107年11月27日至110年11月27日，並按月付息及攤還本金	1.76%	請詳附註八之說明	19,167
減：一年或一營業週期內到期之長期借款(表列其他流動負債)				(18,461)
				<u>\$ 87,436</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	107年12月31日
長期銀行借款				
台灣銀行擔保借款	自民國104年3月11日至119年3月11日，並按月付息及攤還本金	1.66%	請詳附註八之說明	\$ 95,191
台北富邦銀行擔保借款	自民國107年11月27日至110年11月27日，並按月付息及攤還本金	1.76%	請詳附註八之說明	29,167
減：一年或一營業週期內到期之長期借款(表列其他流動負債)				(18,461)
				<u>\$ 105,897</u>

本公司認列於損益之利息費用，請詳附註六(二十)之說明。

(十二) 退休金

確定提撥退休辦法

- 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，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 108 年及 107 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$1,701 及\$1,569。

(十三) 股份基礎給付

- 民國 108 年度本集團之股份基礎給付協議如下：

		給與數量		
協議之類型	給與日	(仟股)	合約期間	既得條件
現金增資保留員工認購	108.09.30	375	NA	立即既得

- 本公司給與日給與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允價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價	履約 價格 (元)	預期 波動率	預期存 續期間	預期 股利	無風險 利率	每單位 公允價值
現金增資保 留員工認購	108.9.30	10.55	28	18.837	49日	-	0.6%	-

3. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	108年度
權益交割	\$ -

(十四)股本

民國 108 年 12 月 31 日，本公司額定資本為 \$500,000，分為 50,000 仟股，實收資本為 \$296,265，每股面額新台幣 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。另本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	108年度	107年度
1月1日	27,126,528	25,958,400
現金增資	2,500,000	-
盈餘轉增資	-	1,168,128
12月31日	29,626,528	27,126,528

1. 本公司於民國 107 年 6 月 29 日經股東會決議通過，以民國 106 年度未分配盈餘 \$11,681 轉增資發行新股，盈餘轉增資基準日為民國 107 年 8 月 20 日。
2. 本公司於民國 108 年 4 月 29 日董事會決議通過辦理現金增資，發行新股 2,500,000 股，每股面額 10 元，每股發行價格 28 元，現金增資基準日為民國 108 年 9 月 30 日，並已於民國 108 年 10 月 18 日辦理變更登記完竣。

(十五)資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。另本公司民國 108 年及 107 年度資本公積之變動情形，請詳個體權益變動表之說明。

(十六)保留盈餘/期後事項

1. 本公司章程規定之盈餘分派方式如下：

(1) 本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限，另視公司營運需要及法令規定提列或迴轉特別盈餘公積。如尚有盈餘，併同累計未分配盈餘，由董事會擬具分派案，提請股東會決議分派股東紅利。

(2)本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼具股東利益等因素。每年就可分配盈餘提撥股東紅利，股東股息紅利得以現金或股票方式發放，其中現金股利不得低於股利總額百分之十。

2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
3. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
4. 本公司盈餘分派情形如下：

本公司分別於民國 108 年 6 月 27 日及民國 107 年 6 月 29 日，經股東會決議通過民國 107 年及 106 年度之盈餘分配案如下：

	107年度		106年度	
	金額	每股股利 (元)	金額	每股股利 (元)
提列法定盈餘公積	\$ 397		\$ 1,557	
現金股利	3,798	\$ 0.14	2,335	\$ 0.09
股票股利	-	-	11,681	0.45
	<u>\$ 4,195</u>		<u>\$ 15,573</u>	

5. 民國 109 年 3 月 20 日經董事會決議對民國 108 年度之盈餘分派如下：

	108年度	
	金額	每股股利 (元)
提列法定盈餘公積	\$ 671	
提列特別盈餘公積	1,141	
現金股利	592	\$ 0.02
股票股利	4,148	0.14
	<u>\$ 6,552</u>	

上述民國 108 年度盈餘分配案，截至民國 108 年 3 月 20 日止，尚未經股東會決議。

6. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六(二十二)。

(十七) 銷貨收入

	108年度	107年度
客戶合約之收入	\$ 395,474	\$ 491,630

1. 客戶合約收入之細分

本公司之收入源於提供於某一時點移轉之商品及提供隨時間逐步移轉之服務，收入可細分為下列主要產品線及地理區域：

	收入認列時點	108年度	107年度
銷貨收入			
-特殊材料	於某一時點認列	\$ 74,795	\$ 106,271
-精密化學品	於某一時點認列	273,513	296,938
-精密設備暨零組件	於某一時點認列	43,136	83,797
勞務收入暨其他	隨時間逐步認列	4,030	4,624
		\$ 395,474	\$ 491,630

2. 合約負債

(1) 本公司認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	108年12月31日	107年12月31日	107年1月1日
合約負債-商品銷售	\$ -	\$ -	\$ 28,989

(2) 期初合約負債本期認列收入

	108年度	107年度
商品銷售合約	\$ -	\$ 28,989

(十八) 其他收入

	108年度	107年度
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 90	\$ 108
其他	532	7
小計	622	115
租金收入	4,222	2,483
其他	1,900	1,501
	\$ 6,744	\$ 4,099

(十九) 其他利益及損失

	108年度	107年度
淨外幣兌換(損)益	\$ 2,258	\$ 3,190
處分不動產、廠房及設備利益	175	-
投資性不動產折舊費用	(2,207)	(184)
	<u>\$ 226</u>	<u>\$ 3,006</u>

(二十) 財務成本

	108年度	107年度
銀行借款之利息費用	\$ 6,066	\$ 5,368
租賃負債之利息費用	6	-
其他	8	4
	<u>\$ 6,080</u>	<u>\$ 5,372</u>

(二十一) 費用性質之額外資訊

	108年度	107年度
員工福利費用	<u>\$ 42,147</u>	<u>\$ 40,896</u>
不動產、廠房及設備折舊費用	<u>\$ 14,263</u>	<u>\$ 13,664</u>
使用權資產折舊費用	<u>\$ 143</u>	<u>\$ -</u>
攤銷費用	<u>\$ 341</u>	<u>\$ 296</u>

(二十二) 員工福利費用

	108年度	107年度
薪資費用	\$ 34,928	\$ 34,441
勞健保費用	2,959	2,706
退休金費用	1,701	1,569
董事酬金	302	191
其他員工福利費用	2,257	1,989
	<u>\$ 42,147</u>	<u>\$ 40,896</u>

1. 依本公司章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥不低於百分之二為員工酬勞及不高於百分之三為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應先預保留彌補數額。員工酬勞得以現金或股票方式發放，其分派對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件授權董事會訂定之。董監酬勞之發放比率、員工酬勞之發放方式及比率，應由董事會決議並提股東會報告。

2. 本公司民國 108 年及 107 年度員工酬勞估列金額分別為 \$219 及 \$147；董監酬勞估列金額分別為 \$219 及 \$147，前述金額帳列薪資費用科目。民國 108 年度係依截至當期止之獲利情況，員工酬勞及董監酬勞分別以 3% 及 3% 估列。

經董事會決議之民國 107 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 107 年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十三) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分

	108年度	107年度
當期所得稅：		
本期所得稅負債	\$ 346	\$ 2,101
暫繳及扣繳稅款	2,547	2,670
以前年度所得稅低估數	2,510	766
當期所得稅總額	5,403	5,537
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(5,259)	(4,491)
其他：		
稅率改變之影響	-	(405)
遞延所得稅總額	(5,259)	(4,896)
所得稅費用	\$ 144	\$ 641

- (2) 民國 108 年及 107 年度，本公司無與其他綜合損益相關及直接借記或貸記損益相關之所得稅。

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	108年度	107年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 1,371	\$ 922
未實現之國內投資損益	(3,737)	(642)
以前年度所得稅低估數	2,510	766
稅率改變之影響	-	(405)
所得稅費用	\$ 144	\$ 641

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	108年度		
	1月1日	認列於(損)益	12月31日
遞延所得稅資產：			
存貨跌價損失	\$ 815	\$ 106	\$ 921
呆帳損失超限	5,073	5,879	10,952
國外營運機構未實現投資損失	1,277 (	924)	353
未實現兌換損失	(246)	154 (	92)
未休假獎金	272	44	316
	<u>\$ 7,191</u>	<u>\$ 5,259</u>	<u>\$ 12,450</u>

	107年度		
	1月1日	認列於(損)益	12月31日
遞延所得稅資產：			
存貨跌價損失	\$ 1,542	(\$ 727)	\$ 815
呆帳損失超限	-	5,073	5,073
國外營運機構未實現投資損失	712	565	1,277
未實現兌換損失	41 (	287) (	246)
未休假獎金	-	272	272
	<u>\$ 2,295</u>	<u>\$ 4,896</u>	<u>\$ 7,191</u>

4. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 106 年度。

5. 中華民國所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17%調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本公司業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(二十四) 每股盈餘

	108年度		
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 6,710	27,757	\$ 0.24
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 6,710	27,757	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
-員工酬勞	-	12	
屬於普通股股東之本期淨利	\$ 6,710	27,769	\$ 0.24

	107年度		
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 3,970	27,127	\$ 0.15
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 3,970	27,127	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
-員工酬勞	-	11	
屬於普通股股東之本期淨利	\$ 3,970	27,138	\$ 0.15

(二十五) 營業租賃

民國 107 年度適用

本公司以營業租賃承租車輛及辦公設備，租賃期間介於 1 至 5 年，並附有於租賃期間屆滿之續租權。民國 107 年度認列之租金費用為\$460。另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

	107年度
不超過一年	\$ 169
超過一年但不超過五年	24
	<u>\$ 193</u>

(二十六) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	108年度	107年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 7,016	\$ 85,229
加：期初應付設備款	14,493	11,895
減：期末應付設備款	(8,570)	(14,493)
本期支付現金	<u>\$ 12,939</u>	<u>\$ 82,631</u>

(二十七) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	長期借款(註)	應付股利 (表列其他應付款)	租賃負債
108年1月1日	\$ 168,641	\$ 124,358	\$ -	\$ -
短期借款減少	(78,258)	-	-	-
償還借款	-	(18,461)	-	-
股利宣告數	-	-	3,798	-
股利發放數	-	-	(3,798)	-
租賃負債新增	-	-	-	2,000
租賃負債本金償還	-	-	-	(141)
108年12月31日	<u>\$ 90,383</u>	<u>\$ 105,897</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,859</u>

	短期借款	長期借款(註)	應付股利 (表列其他應付款)	租賃負債
107年1月1日	\$ 105,204	\$ 105,755	\$ -	\$ -
短期借款增加	63,437	-	-	-
舉借借款	-	30,000	-	-
償還借款	-	(11,397)	-	-
股利宣告數	-	-	2,335	-
股利發放數	-	-	(2,335)	-
107年12月31日	<u>\$ 168,641</u>	<u>\$ 124,358</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

註：含一年或一營業週期內到期之長期借款。

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司關係</u>
<u>子公司</u>	
晶呈先進材料有限公司(晶呈先進)	本公司持股100%之子公司
亞欣達特殊材料股份有限公司(亞欣達)	本公司持股50%之子公司
南京晶咏呈新材料有限公司(南京晶咏呈)	本公司持股100%之孫公司
<u>其他關係人</u>	
SEMICONDUCTOR GASES AND CHEMICALS LIMITED (SGC)	持有本公司之子公司-亞欣達50%之股東
AGTL LIMITED (AGTL)	SGC持股90%之子公司
ASTOR JOINT STOCK COMPANY(ASTOR)	SGC之實質關係人
中騰科技股份有限公司 (中騰科技)	自民國107年8月起已出售本公司持股，非本公司關係人(註)
張坤祥	本公司董事之一等親
<u>主要管理階層</u>	
陳亞理	本公司董事長
全體董事、總經理及主要管理階層等	本公司主要管理階層及治理單位

註：中騰科技於民國 107 年 8 月起已非本公司股東，為報表比較目的，民國 107 年度仍揭露全年度交易金額。

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨交易

(1)營業收入

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
AGTL	\$ 32	\$ 1,498
ASTOR	18,805	10,438
亞欣達	141	9
	<u>\$ 18,978</u>	<u>\$ 11,945</u>

本公司部分營業收入係協助 AGTL 及 ASTOR 向大陸廠商代採買原料，本公司依據交易型態及其經濟實質，經判斷本公司係作為該項交易之代理人，故將其交易所產生之銷貨收入以淨額表達，但係全額收支付帳款。

(2) 應收帳款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
AGTL	\$ -	\$ 15
ASTOR	19,635	60,850
亞欣達	-	9
	<u>\$ 19,635</u>	<u>\$ 60,874</u>

本公司銷貨予上述關係人之價格係雙方議定，應收帳款收款期間為預收貨款至月結 30 天~75 天。本公司與上述關係人之交易，與一般客戶並不相同，故無其他同類型交易可資比較。

2. 進貨交易

(1) 進貨成本

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
AGTL	\$ 802	\$ 44,484
ASTOR	84,968	62,239
中騰	-	5,960
亞欣達	60,189	19,942
	<u>\$ 145,959</u>	<u>\$ 132,625</u>

本公司向關係人進貨之價格與付款條件與一般供應商無重大差異。對一般供應商之付款期間為預付款或到貨時付款至月結 30-90 天，對上述關係人之付款期間為預付款或月結 30 天。

(2) 應付帳款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
AGTL	\$ -	\$ 1,020

(3) 預付貨款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
ASTOR	\$ -	\$ 5,198
亞欣達	-	7,609
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,807</u>

3. 財產交易

(1) 取得不動產、廠房及設備：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
ASTOR	\$ -	\$ 274

截至民國 108 年及 107 年 12 月 31 日因上述交易產生之其他應付款為 0。

(2)處分不動產、廠房及設備：

	108年度		107年度	
	處分價款	處分(損)益	處分價款	處分(損)益
亞欣達	\$ -	\$ -	\$ 32,836	\$ -

截至民國 108 年及 107 年 12 月 31 日因向前述關係人銷售設備交易而產生之其他應收款分別為\$0 及\$4,304。

(3)取得金融資產

民國 108 年度無此情形。

	帳列項目	交易股數	107年度
			取得價款
晶呈先進	採用權益法之投資	300,000	\$ 9,279
亞欣達	採用權益法之投資	1,230,000	12,300
			\$ 21,579

以上係參與子公司之現金增資投資款。

4. 其他交易

(1)其他應收款/其他收入

A. 本公司因對關係人轉租廠房、機器設備及辦公室所產生之租金收入及其他應收款如下：

	108年度		107年度	
	租金收入	其他應收款	租金收入	其他應收款
亞欣達	\$ 4,204	\$ 367	\$ 1,566	\$ 811
AGTL	18	-	917	9
	\$ 4,222	\$ 367	\$ 2,483	\$ 820

民國 108 年及 107 年度因租賃廠房及機器設備予亞欣達而收取之存入保證金皆為\$803。另所收取之租金係由雙方議定價格，並於每月收取一次。

B. 本公司提供亞欣達管理服務並依約收取其報酬暨其他收入，相關交易收入及其他應收款如下：

	108年度		107年度	
	其他收入	其他應收款	其他收入	其他應收款
亞欣達	\$ 1,571	\$ 134	\$ 1,258	\$ 691

C. 本公司因與關係人間之代墊款項所產生之其他應收款如下：

	108年度	107年度
亞欣達	\$ -	\$ 789

(2)其他流動資產

本公司為南京晶咏呈代付評估報告相關費用，於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日代付款分別為\$990 及\$1,029。

(3)其他應付款

本公司於民國 107 年度因中騰科技提供勞務服務所產生之勞務費為\$2,220，民國 107 年 12 月 31 日因前述關係人交易而產生之其他應付款為\$936。

民國 108 年度中騰科技已非關係人。

(4)本公司與銀行訂立借款授信合約，由本公司主要管理階層擔任連帶保證人。

5. 資金貸與關係人

	108年度				
	期初餘額	最高餘額	期末餘額	年利率	利息收入總額
亞欣達	\$ -	\$ 25,000	\$ -	2.616%	\$ 529

民國 107 年度無此情形。

(三)主要管理階層薪酬資訊

	108年度	107年度
短期員工福利	\$ 11,482	\$ 9,523

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
	108年12月31日	107年12月31日	
不動產、廠房及設備			
-土地及房屋建築	\$ 166,873	\$ 170,858	長期借款之擔保
不動產、廠房及設備			
-機器設備	-	3,069	長期借款之擔保
按攤銷後成本衡量之金融			
資產-流動	2,000	2,600	短期借款之擔保
按攤銷後成本衡量之金融			
資產-非流動	3,000	3,000	進口商品之關稅擔保
	\$ 171,873	\$ 179,527	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

泰赫頂級營造股份有限公司於民國 106 年 2 月向苗栗地方法院，對本公司提起應付工程款尾款\$8,900 支付訴訟。本公司主張泰赫營造興建之工程有多處瑕疵及工期延誤，其違約金已超過約定上限 10%保留款\$8,900，此案件目前尚在審理中，訴訟結果尚未確定，本公司已將工程款估計入帳，但暫不予支付該款項。

(二)承諾事項

營業租賃協議請詳附註六(二十五)說明。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

本公司於民國 109 年 3 月 20 日經董事會決議民國 108 年度之盈餘分派情形，請詳附註六(十六)之說明。

十二、其他

(一)資本管理

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。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。本公司利用負債資產比率以監控其資本，該比率係總負債除以總資產。

本公司於民國 108 年之策略維持與民國 107 年相同，民國 108 年及 107 年 12 月 31 日，本公司之負債資產比率分別為 39%及 54%。

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	108年12月31日	107年12月31日
金融資產		
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	\$ 61,360	\$ 55,429
應收票據淨額	160	392
應收帳款淨額(含關係人)	80,494	166,634
其他應收款(含關係人)	554	6,948
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	2,000	2,600
其他非流動資產-存出保證金	3	565
按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	3,000	3,000
	<u>\$ 147,571</u>	<u>\$ 235,568</u>
	108年12月31日	107年12月31日
金融負債		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	\$ 90,383	\$ 168,641
應付票據	-	25
應付帳款(含關係人)	30,191	46,161
其他應付款	24,603	31,570
長期借款(含一年或一營業週期內到期)	105,897	124,358
其他非流動負債-存入保證金	803	803
	<u>\$ 251,877</u>	<u>\$ 371,558</u>
租賃負債		
租賃負債-流動	\$ 657	\$ -
租賃負債-非流動	1,202	-
	<u>\$ 1,859</u>	<u>\$ -</u>

2. 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。
- (2) 風險管理工作由本公司財務部按照管理階層核准之政策執行。本公司財務部透過與公司內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。管理階層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

A. 匯率風險

- (A) 本公司係跨國營運，因此受多種不同的貨幣交易所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- (B) 本公司管理階層已訂定政策，規定公司內各部門管理相對其功能性貨幣之匯率風險。本公司應透過財務部就其整體匯率風險進行避險。
- (C) 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

108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	\$ 1,975	29.9800	\$ 59,211
人民幣:新台幣	434	4.3050	1,868
<u>採權益法之投資</u>			
美金:新台幣	1,042	29.9800	25,882
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	2,596	29.9800	77,828
107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	\$ 3,943	30.7150	\$ 121,109
人民幣:新台幣	300	4.4720	1,342
<u>採權益法之投資</u>			
美金:新台幣	636	30.7150	18,749
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	4,898	30.7150	150,442

- (D) 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國108年及107年度認列之全部兌換(損)益(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$2,258及\$3,190。

- (E) 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

108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	1.00%	\$ 592	\$ -
人民幣：新台幣	1.00%	19	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1.00%	(778)	-
107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	1.00%	\$ 1,211	\$ -
人民幣：新台幣	1.00%	13	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1.00%	(1,506)	-

B. 價格風險

本公司之交易無重大之價格風險。

C. 現金流量及公允價值利率風險

- (A) 本公司之利率風險主要來自按浮動利率發行之長、短期借款，使本公司承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。民國 108 年及 107 年度，本公司按浮動利率計算之借款係以新台幣計價。
- (B) 當借款利率上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 108 年及 107 年度之稅後淨利將分別減少或增加 \$1,570 及 \$2,344，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2)信用風險

- A. 本公司之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。
- B. 本公司係以公司角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，公司內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其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。個別風險之限額係依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本公司經考量過去歷史經驗，採用當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- D. 本公司依公司內各公司之歷史收款經驗及客戶類別屬性予以分類評估，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 365 天，視為已發生違約。
- E. 本公司按客戶類型之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣及損失率法為基礎估計預期信用損失。
- F. 本公司經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本公司仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。
- G. 本公司納入對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收票據及應收帳款(含關係人)的備抵損失，民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之評估情形如下：

<u>108年12月31日</u>		逾期	逾期	逾期	
<u>群組評估</u>	<u>未逾期</u>	<u>1-90天</u>	<u>91-365天</u>	<u>365天以上</u>	<u>合計</u>
預期損失率	0.03%	0.03%	0.03%	100%	
帳面價值總額	<u>\$ 77,006</u>	<u>\$ 3,672</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 80,678</u>
備抵損失	<u>\$ 23</u>	<u>\$ 1</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24</u>

<u>個別評估</u>	<u>個別</u>
預期損失率	100%
帳面價值總額	<u>\$ 56,104</u>
備抵損失	<u>\$ 56,104</u>

107年12月31日		逾期	逾期	逾期	
群組評估-A	未逾期	1-180天	180天以上	365天以上	合計
預期損失率	0.03%	0.03%	0.03%	100%	
帳面價值總額	\$ 102,450	\$ 21,553	\$ -	\$ -	\$ 124,003
備抵損失	\$ 31	\$ 7	\$ -	\$ -	\$ 38

群組評估-B	未逾期	逾期	逾期	逾期	合計
		1-180天	180天以上	365天以上	
預期損失率	0.03%	5%	30%	100%	
帳面價值總額	\$ -	\$ 7,336	\$ 467	\$ -	\$ 7,803
備抵損失	\$ -	\$ 366	\$ 140	\$ -	\$ 506

個別評估	個別
預期損失率	50%
帳面價值總額	\$ 62,529
備抵損失	\$ 26,765

H. 本公司採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	108年度	107年度
1月1日	\$ 27,309	\$ 1,959
減損損失提列	28,819	25,350
12月31日	\$ 56,128	\$ 27,309

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由公司內各營運個體執行，並由公司財務部予以彙總。公司財務部監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，此等預測考量公司之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標。
- B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回公司財務部。公司財務部則將剩餘資金投資於付息之活期存款，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。
- C. 本公司未動用借款額度明細如下：

	108年12月31日	107年12月31日
浮動利率		
一年內到期	\$ 236,419	\$ 236,826

註：一年內到期之額度屬年度額度，於民國 109 年內將另行商議。

D. 本公司衍生性金融負債及非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，並依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析，除下表所列者外，皆為一年內到期，其未折現合約現金流量金額與資產負債表所列金額相當，其餘非衍生金融負債之未折現合約現金流量如下：

(A) 非衍生金融負債：

<u>108年12月31日</u>	<u>1年內</u>	<u>1年以上</u>	<u>合 計</u>
租賃負債	684	1,220	1,904
長期借款(含一年或一營業週期內到期)	20,224	94,141	114,365
<u>107年12月31日</u>	<u>1年內</u>	<u>1年以上</u>	<u>合 計</u>
長期借款(含一年或一營業週期內到期)	20,549	114,365	134,914

(三) 公允價值資訊

1. 本公司非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產-流動、應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、其他流動資產、按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動、其他非流動資產-存出保證金、應付票據、應付帳款(含關係人)、其他應付款(含關係人)、租賃負債-流動、長期借款(包含一年或一營業週期內到期)、租賃負債-非流動及其他流動負債)的帳面價值係公允價值之合理近似值。
2. 本公司無重大以公允價值衡量之金融工具，公允價值估計之評價技術對本公司尚無重大影響。

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：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：無此情形。
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：無此情形。

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：無此情形。
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：無此情形。
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：請詳附表三。
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：無此情形。
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：請詳附表四。

(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)：請詳附表五。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表六。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無。

十四、營運部門資訊

不適用。

晶呈科技股份有限公司
資金貸與他人
民國108年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

編號	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本期 最高金額	期末餘額 (註1)	實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質	業務 往來金額	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品 名稱	擔保品 價值	對個別對象 資金貸與限 額(註2)	資金貸與 總限額 (註2)	備註
0	晶呈科技股份有限公司	亞欣達特殊材料股份有限公司	其他應收 款-關係人	是	\$ 25,000	\$ 25,000	\$ -	2.616%	短期融通資金	\$ -	營運周轉	\$ -	-	-	\$ 39,444	\$ 157,777	-

註1：係董事會通過之資金貸與額度。

註2：本公司對個別對象資金貸與之限額

(1)因短期融通資金之必要以不超過本公司淨值百分之十為限，資金貸與總額以不超過本公司淨值百分之四十為限。

(2)業務往來以不超過本公司淨值百分之十為限，總額以不超過本公司淨值百分之四十為限。

註3：資金貸與總額以不超過本公司淨值五十為限。

晶呈科技股份有限公司
為他人背書保證
民國108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	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額		本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司對 子公司背書 保證	屬子公司對 母公司背書 保證	屬對大陸地 區背書保證	備註
		公司名稱	關係 (註2)	背書保證限額 (註4)	背書保證餘額										
0	晶呈科技股份有限公司	亞欣達特殊材料股份有限公司	(2)	\$ 118,333	\$ 14,810	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0.00%	\$ 118,333	Y	N	N	-

註1：編號欄之說明如下

- (1)發行人填0。
- (2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

- (1)有業務往來之公司。
- (2)公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (3)直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (4)公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之九十之公司。
- (5)基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6)因共同投資關係由全體出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。
- (7)同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：本公司背書保證金額以不超過本公司淨值之百分之三十為限。

註4：對單一企業背書保證之金額，其因業務往來關係從事背書保證者，不得超過被保證公司與本公司最近年度業務往來金額之百分之三十或最近三個月業務往來金額之百分之一百二十孰高者，且不得超過本公司淨值之百分之二十。
其與本公司為母子公司關係而從事背書保證者，不得超過本公司淨值之百分之三十。

晶呈科技股份有限公司
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
民國108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)

			交易情形		交易條件與一般交易不同之情形及原因				應收(付)票據、帳款		
			進(銷)貨		佔總進(銷)貨之比率				佔總應收(付)票據、帳款之比率		
進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	進(銷)貨	金額	之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	率	備註
亞欣達特殊材料有限公司	晶呈科技股份有限公司	本公司之母公司	(銷貨)	\$ 60,189	37.14%	到倉日起算15天	註1	註2	\$ -	-	-
南京晶咏呈新材料有限公司	亞欣達特殊材料有限公司	本公司之兄弟公司	(銷貨)	(113,521)	88.43%	預收	註1	註3	-	-	-
晶呈科技股份有限公司	亞欣達特殊材料有限公司	本公司之子公司	進貨	60,189	18.68%	到倉日起算15天	註1	-	-	-	-
亞欣達特殊材料有限公司	南京晶咏呈新材料有限公司	本公司之兄弟公司	進貨	113,521	87.92%	預付	註1	-	-	-	-
晶呈科技股份有限公司	ASTOR JOINT STOCK COMPANY	本公司之實質關係人	進貨	84,968	26.37%	預付	註1	註4	-	-	-
亞欣達特殊材料有限公司	ASTOR JOINT STOCK COMPANY	本公司之實質關係人	(銷貨)	(65,115)	40.18%	到倉日起算30天	註1	註2	-	-	-

註1：銷售予關係人之價格係依一般銷售條件處理，與一般客戶無重大差異。

註2：銷售予關係人之交易，其收款期間為到倉日起算15-30天，與一般客戶到倉日或提單日起算15-30天並無重大差異。

註3：晶咏呈銷售予亞欣達之收款期間係預收，主要係考量晶咏呈之資金需求，故與一般客戶即期或月結30天形成差異。

註4：晶呈向關係人進貨之付款條件為預付，與一般客戶無重大差異。

晶呈科技股份有限公司
 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108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)

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	
1	亞欣達特殊材料有限公司	晶呈科技股份有限公司	(2)	銷貨	\$ 60,189	(註4)	12
2	南京晶咏呈新材料有限公司	亞欣達特殊材料有限公司	(3)	銷貨	113,521	(註4)	22

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：銷售予關係人之價格係依一般銷售條件處理，與一般客戶無重大差異。

晶呈科技股份有限公司

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108年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本 期(損)益	本期認列之投 資(損)益	備註
				本期期末(註)	去年年底	股數	比率	帳面金額			
晶呈科技股份有限公司	晶呈先進材料有限公司	薩摩亞	一般投資業	\$ 24,599	\$ 25,202	820,500	100	\$ 25,881	\$ 12,872	\$ 8,315	-
晶呈科技股份有限公司	亞欣達特殊材料股份有限公司	台灣	特殊氣體之研發、 製造及銷售	38,976	34,800	3,897,600	50	54,454	37,369	16,476	-

註：係以US：NT=1：29.980列示之。

晶呈科技股份有限公司
大陸投資資訊—基本資料
民國108年1月1日至12月31日

附表六

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 (註五)	投資方式 (註一)	本期期初自台 灣匯出累積投 資金額(註五)	本期匯出或收回 投資金額(註五)		本期期末自台 灣匯出累積投 資金額(註五)	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 (註二)	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							
晶呈科技(成都)有限公司	各種光電及半導體 產業之精密化學 品銷售暨原材料 、零組件及其設 備之進出口買賣	\$ 2,338	2	\$ 2,338	\$ -	\$ -	\$ 2,338	(\$ 465)	100	(\$ 465)	\$ -	\$ -	註三
南京晶咏呈新材料有限公司	各種光電及半導體 產業之精密化學 品銷售暨原材料 、零組件及其設 備之進出口買賣	17,988	2	17,988	-	-	17,988	13,359	100	9,079	29,070	-	註四

註一：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

註二：本期認列被投資公司投資損益係自編經會計師查核之財務報表。

註三：本公司透過間接持股比率100%之轉投資公司晶呈先進材料有限公司，取得晶呈科技(成都)有限公司100%之股權，總投資金額為美金78仟元。此一間接投資案業經經濟部投資審議委員會核准在案，並於108年12月31日業經經濟部投資審議委員會核准註銷在案。

註四：本公司透過間接持股比率100%之轉投資公司晶呈先進材料有限公司，取得南京晶咏呈新材料有限公司100%之股權，總投資金額為美金600仟元。此一間接投資案業經經濟部投資審議委員會核准在案。

註五：係以US：NT=1：29.980列示之。

公司名稱	本期期末累計自台 灣匯出赴大陸地區		依經濟部投審會 規定赴大陸地區	
	投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	投資限額(註)	
晶呈科技股份有限公司	\$ 20,326	\$ 149,900	\$ 269,338	

註：依規定係以淨值之60%為上限。

晶呈科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 108 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金及週轉金				\$	240
支票存款					
-台幣					131
活期存款					
-台幣					49,195
-美金	美金	363.70仟元，匯率	29.9800		10,904
-人民幣	人民幣	185.82仟元，匯率	4.3050		800
-歐元	歐元	2.22仟元，匯率	33.5900		74
-日幣	日幣	57.62仟元，匯率	0.2760		16
				\$	<u>61,360</u>

晶呈科技股份有限公司
應收帳款明細表
民國 108 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
一般客戶－			
C004		\$ 56,104	
C015		7,297	
C016		13,227	
C020		9,022	
C025		8,641	
其 他		22,696	每一零星客戶餘額均未超過本科目餘額5%
		<u>116,987</u>	
減：備抵呆帳		(<u>56,128</u>)	
		<u>60,859</u>	
關係人－			
ASTOR JOINT STOCK COMPANY		<u>19,635</u>	
		<u>\$ 80,494</u>	

晶呈科技股份有限公司
存貨明細表
民國 108 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項	目	金	額	備	註
原料	\$	72,778	\$	75,006	淨變現價值之決定為估計售價減除
半成品		3,168		6,108	至完工尚須投入之估計成本及相關
製成品		31,107		36,724	變動銷售費用後之餘額
商品		1,807		1,490	
		108,860	\$	119,328	
減：備抵跌價損失	(	4,605)			
	\$	104,255			

晶呈科技股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國108年1月1日至108年12月31日

明細表四

單位：新台幣仟元

名稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		投資(損) 溢金額	累積換算 調整數	本 期 減 少		期 末 餘 額			股 權 淨 值		提供保證或 質押情形	備註
	股 數	金 額	股 數	金 額			股 數	金 額	股 數	持股比例	金 額	單 價(元)	總 價		
晶呈先進材料有限 公司	820,500	\$ 18,707	-	\$ -	\$ 8,315	\$ -	-	\$ -	820,500	100%	\$ 27,022	\$ 38.06	\$ 31,231	無	
加(減):															
累積換算調整數		42		-	-	(1,183)		-			(1,141)				
		18,749		-	8,315	(1,183)		-			25,881				
亞欣達特殊材料 股份有限公司	3,480,000	37,978	417,600(註)	-	16,476	-	-	-	3,897,600	50%	54,454	14.92	58,141	無	
		\$ 56,727		\$ -	\$ 24,791	(\$ 1,183)		\$ -			\$ 80,335				

註：係本期亞欣達辦理盈餘轉增資。

晶呈科技股份有限公司
不動產、廠房及設備暨累計折舊變動明細表
民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

「不動產、廠房及設備成本暨累計折舊變動明細表」相關資訊請參閱附註六(六)之說明，折舊方法及耐用年限情形，請詳附註四(十一)之說明。

(以下空白)

晶呈科技股份有限公司
短期借款明細表
民國 108 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

借款種類	債權人	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保	備 註
信用借款	華南銀行竹南分行	\$ 12,000	108/10/30-109/4/30	1.65%	新台幣50,000仟元共用	無	本公司董事長擔任連帶保證人
"	"	8,346	108/12/11-109/6/8	2.64%	"	"	"
"	彰化銀行竹北分行	6,596	108/11/11-109/2/2	2.78%	新台幣69,900仟元共用	"	"
"	"	6,596	108/11/11-109/1/24	2.78%	"	"	"
"	兆豐銀行竹南園區分行	6,002	108/12/31-109/1/29	1.78%	新台幣80,000仟元共用	"	"
"	"	5,997	108/9/23-109/3/21	2.68%	"	"	"
"	"	8,346	108/10/16-109/4/13	2.68%	"	"	"
"	"	10,000	108/11/11-109/5/9	1.78%	"	"	"
"	"	8,346	108/11/25-109/5/23	2.68%	"	"	"
"	"	8,346	108/12/23-109/6/20	2.68%	"	"	"
"	新光銀行東新竹分行	9,808	108/12/31-109/2/27	1.75%	美金2,000仟元	"	"
		<u>\$ 90,383</u>					

晶呈科技股份有限公司
應付帳款明細表
民國 108 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

公 司 名 稱	摘 要	金 額	備 註
一般供應商－			
F003		\$ 4,585	
F002		6,303	
F019		13,841	
L113		1,435	
L0199		1,599	
其 他		2,428	每一零星供應商餘額均未 超過本科目餘額5%
		<u>\$ 30,191</u>	

晶呈科技股份有限公司
長期借款明細表
民國 108 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

債權人	摘要	借款金額	契約期限	利率	抵押或擔保	備註
臺灣銀行六家分行	購置土地擔保借款	\$ 39,423	104.03.11-119.03.11	1.66%	土地及建築物(請詳 附註八之說明)	主要管理階層為連帶保證人
"	建造廠辦大樓擔保借款	2,997	104.06.15-119.03.11	1.66%	"	"
"	"	3,360	104.07.15-119.03.11	1.66%	"	"
"	"	8,410	104.08.05-119.03.11	1.66%	"	"
"	"	8,410	104.11.25-119.03.11	1.66%	"	"
"	"	8,410	105.01.20-119.03.11	1.66%	"	"
"	"	8,410	105.03.02-119.03.11	1.66%	"	"
"	"	7,310	105.05.19-119.03.11	1.66%	"	"
台北富邦銀行新竹 分行	購置機器設備擔保借款	19,167	107.11.27-110.11.27	1.76%	土地及機器設備(請 詳附註八之說明)	"
		\$ 105,897				
減：一年內到期之長期借款		(18,461)				
		<u>\$ 87,436</u>				

晶呈科技股份有限公司
營業收入明細表
民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項	目	數	量	金	額	備	註
特殊材料		註		\$	74,795		
精密化學品		註			273,513		
精密設備暨零組件		註			43,136		
勞務收入暨其他		註			<u>4,030</u>		
				\$	<u>395,474</u>		

註：本公司產品之規格及單位不一，故不予列示。

晶呈科技股份有限公司

營業成本明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

項	目	金 額	備 註
商品			
加：期初存貨		\$ 5,633	
本期進貨		111,548	
減：期末存貨	(	1,807)	
商品轉列費用數	(	337)	
出售商品成本		<u>115,037</u>	
原料			
加：期初原料		\$ 36,824	
本期進料		210,354	
減：期末原料	(	72,778)	
原料領用轉列費用數	(	33)	
直接原料耗用		174,367	
直接人工		6,886	
製造費用		<u>19,518</u>	
總製造成本		200,771	
加：期初在製品及半成品		1,725	
減：期末在製品及半成品	(	3,168)	
半成品轉列費用數	(	106)	
製成品成本		199,222	
加：期初製成品		36,617	
減：期末製成品	(	31,107)	
製成品轉列費用數	(	7)	
出售製成品成本		<u>204,725</u>	
出售商品及製成品銷貨成本合計		319,762	
存貨跌價損失		<u>534</u>	
營業成本		<u>\$ 320,296</u>	

晶呈科技股份有限公司
製造費用明細表
民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
員工福利費用				\$	2,386		
折舊費用					9,646		
加工費用					5,320		
其他費用					2,166		
							每一零星項目餘額均未超過本科目餘額5%
				\$	<u>19,518</u>		

晶呈科技股份有限公司
營業費用明細表
民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研究發展費用	預期信用損失	合 計
員工福利費用	\$ 11,671	\$ 16,574	\$ 4,631	\$ -	\$ 32,876
差旅費	1,006	420	78	-	1,504
運費	5,073	5	-	-	5,078
交際費	2,228	707	28	-	2,963
進出口費用	1,976	-	-	-	1,976
委託研究費	-	-	1,034	-	1,034
佣金支出	3,244	-	-	-	3,244
勞務費	318	3,148	68	-	3,534
折舊費用	813	3,082	865	-	4,760
攤提費用	-	194	147	-	341
預期信用損失	-	-	-	28,819	28,819
其他費用(註)	1,562	5,651	663	-	7,876
	<u>\$ 27,891</u>	<u>\$ 29,781</u>	<u>\$ 7,514</u>	<u>\$ 28,819</u>	<u>\$ 94,005</u>

註：每一零星餘額未超過本科目餘額5%

晶呈科技股份有限公司
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總
民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

性 質 別	108年度			107年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 7,519	\$ 27,409	\$ 34,928	\$ 9,105	\$ 25,336	\$ 34,441
勞健保費用	754	2,205	2,959	732	1,974	2,706
退休金費用	405	1,296	1,701	438	1,131	1,569
董事酬金	-	302	302	-	191	191
其他員工福利費用	593	1,664	2,257	463	1,526	1,989
合計	9,271	32,876	42,147	10,738	30,158	40,896
折舊費用	9,646	4,760	14,406	9,169	4,495	13,664
攤銷費用	-	341	341	-	296	296

註：

1. 本年度及前一年度之平均員工人數分別為48人及44人，其中未兼任員工之董事人數分別為5人及3人。
2. 股票已在證券交易所上市或於證券櫃檯買賣中心上櫃買賣之公司，應增加揭露薪資相關資訊：本公司係興櫃公司，故不適用。

晶呈科技股份有限公司



負責人：陳亞理

