

瑞耘科技股份有限公司
財務報告暨會計師核閱報告
民國 107 年及 106 年第一季
(股票代碼 6532)

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

瑞 耘 科 技 股 份 有 限 公 司
民國 107 年及 106 年第一季財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

項	目	頁 次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	資產負債表	6 ~ 7
五、	綜合損益表	8
六、	權益變動表	9
七、	現金流量表	10
八、	財務報表附註	11 ~ 37
	（一） 公司沿革	11
	（二） 通過財務報告之日期及程序	11
	（三） 新發布及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 13
	（四） 重要會計政策之彙總說明	13 ~ 15
	（五） 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15
	（六） 重要會計科目之說明	15 ~ 27
	（七） 關係人交易	27
	（八） 抵(質)押之資產	28
	（九） 重大或有負債及未認列之合約承諾	28

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	28	
(十一)	重大之期後事項	28	
(十二)	其他	28 ~ 36	
(十三)	附註揭露事項	36 ~ 37	
(十四)	部門資訊	37	

會計師核閱報告

(107)財審報字第 17005516 號

瑞耘科技股份有限公司 公鑒：

前言

瑞耘科技股份有限公司民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益表、權益變動表、現金流量表，以及財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對財務報表作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開財務報表在所有重大方面有未依照「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達瑞耘科技股份有限公司民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之財務績效及現金流量之情形。



資誠

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

江采燕

江采燕



會計師

曾國華

曾國華



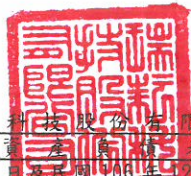
金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1060025097 號

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(84)台財證(六)第 64706 號

中 華 民 國 1 0 7 年 5 月 8 日



瑞耘科技股份有限公司

資產負債表

民國 107 年 3 月 31 日及民國 106 年 12 月 31 日、3 月 31 日

(民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資 產		附註	107 年 3 月 31 日		106 年 12 月 31 日		106 年 3 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 268,534	44	\$ 280,741	47	\$ 269,312	51
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－	六(二)						
	流動		25,192	4	-	-	-	-
1125	備供出售金融資產－流動	十二(四)	-	-	25,163	4	25,087	5
1150	應收票據淨額		-	-	214	-	317	-
1170	應收帳款淨額	六(三)、						
		十二						
		(二)(四)	85,609	14	68,458	11	49,341	9
1200	其他應收款		2,047	1	2,375	-	1,545	-
130X	存貨	六(四)	83,335	14	80,700	14	64,191	12
1410	預付款項		7,722	1	4,538	1	1,441	-
1470	其他流動資產		45	-	30	-	20	-
11XX	流動資產合計		472,484	78	462,219	77	411,254	77
非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備	六(五)	123,629	20	125,034	21	109,303	21
1780	無形資產	六(六)	1,344	-	1,449	-	688	-
1840	遞延所得稅資產		9,970	2	8,557	2	7,794	2
1900	其他非流動資產	八	8	-	8	-	2,314	-
15XX	非流動資產合計		134,951	22	135,048	23	120,099	23
1XXX	資產總計		\$ 607,435	100	\$ 597,267	100	\$ 531,353	100

(續次頁)

瑞耘科技股份有限公司

資產負債表

民國 107 年 3 月 31 日及民國 106 年 12 月 31 日、3 月 31 日
(民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	107 年 3 月 31 日		106 年 12 月 31 日		106 年 3 月 31 日	
			金	%	金	%	金	%
負債								
流動負債								
2130	合約負債－流動	六(十四)	\$ 5,788	1	\$ -	-	\$ -	-
2170	應付帳款		58,560	10	61,395	10	48,043	9
2200	其他應付款	六(七)	23,315	4	32,307	6	16,298	3
2230	本期所得稅負債		15,324	2	10,385	2	6,974	1
2250	負債準備－流動	六(八)	1,210	-	921	-	453	-
2310	預收款項		-	-	11,259	2	15,508	3
2399	其他流動負債－其他		1,064	-	812	-	365	-
21XX	流動負債合計		<u>105,261</u>	<u>17</u>	<u>117,079</u>	<u>20</u>	<u>87,641</u>	<u>16</u>
非流動負債								
2550	負債準備－非流動	六(八)	2,907	-	2,736	-	2,040	-
2600	其他非流動負債	六(九)	3,220	1	3,244	1	2,896	1
25XX	非流動負債合計		<u>6,127</u>	<u>1</u>	<u>5,980</u>	<u>1</u>	<u>4,936</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計		<u>111,388</u>	<u>18</u>	<u>123,059</u>	<u>21</u>	<u>92,577</u>	<u>17</u>
權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十一)	316,267	52	316,267	53	316,267	60
資本公積								
3200	資本公積	六(十二)	56,553	9	56,553	9	56,531	10
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十三)	13,609	3	13,609	2	10,284	2
3350	未分配盈餘		109,618	18	87,616	15	61,326	12
其他權益								
3400	其他權益	十二(四)	-	-	163	-	87	-
庫藏股票								
3500	庫藏股票	六(十)(十一)	-	-	-	-	(5,719)	(1)
3XXX	權益總計		<u>496,047</u>	<u>82</u>	<u>474,208</u>	<u>79</u>	<u>438,776</u>	<u>83</u>
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 607,435</u>	<u>100</u>	<u>\$ 597,267</u>	<u>100</u>	<u>\$ 531,353</u>	<u>100</u>

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：呂學恒

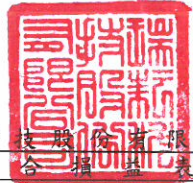


經理人：呂學恒



會計主管：邱廷臺





瑞耘科技股份有限公司

綜合損益表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
		金 額 %	金 額 %
4000 營業收入	六(十四)及十二(五)	\$ 119,897 100	\$ 66,375 100
5000 營業成本	六(四)(十七)(十八)	(75,445) (63)	(45,987) (69)
5900 營業毛利		44,452 37	20,388 31
營業費用	六(十七)(十八)		
6100 推銷費用		(3,460) (3)	(3,474) (5)
6200 管理費用		(8,505) (7)	(5,035) (8)
6300 研究發展費用		(2,770) (2)	(2,318) (4)
6450 預期信用減損利益	十二(二)	29 -	- -
6000 營業費用合計		(14,706) (12)	(10,827) (17)
6900 營業利益		29,746 25	9,561 14
營業外收入及支出			
7010 其他收入	六(十五)	619 -	524 1
7020 其他利益及損失	六(十六)	(4,925) (4)	(6,635) (10)
7050 財務成本		(36) -	(22) -
7000 營業外收入及支出合計		(4,342) (4)	(6,133) (9)
7900 稅前淨利		25,404 21	3,428 5
7950 所得稅費用	六(十九)	(3,565) (3)	(583) (1)
8200 本期淨利		\$ 21,839 18	\$ 2,845 4
其他綜合損益			
後續可能重分類至損益之項目			
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	十二(四)	\$ - -	\$ 21 -
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ - -	\$ 21 -
8500 本期綜合損益總額		\$ 21,839 18	\$ 2,866 4
每股盈餘	六(二十)		
9750 基本每股盈餘		\$ 0.69	\$ 0.09
9850 稀釋每股盈餘		\$ 0.69	\$ 0.09

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：呂學恒

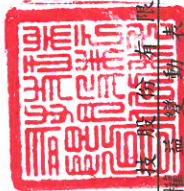


經理人：呂學恒



會計主管：邱廷臺





瑞耘科技股份有限公司
董 事 會

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

106 年 度	附 註	普 通 股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘	保 留 盈 餘	未 分 配 盈 餘	其 他 權 益			庫 藏 股 票	合 計
							備 用 金	融 資 損 益	售 出 未 實 益		
106 年 1 月 1 日餘額		\$ 316,267	\$ 56,531	\$ 10,284	\$ 58,481	\$ 66	-	-	-	\$ 5,719	\$ 435,910
本期綜合損益		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期淨利		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期其他綜合損益	十二(四)	-	-	-	-	-	21	-	-	-	21
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	21	-	-	-	2,866
106 年 3 月 31 日餘額		\$ 316,267	\$ 56,531	\$ 10,284	\$ 61,326	\$ 87	-	-	-	\$ 5,719	\$ 438,776
107 年 度											
107 年 1 月 1 日餘額		\$ 316,267	\$ 56,553	\$ 13,609	\$ 87,616	\$ 163	-	-	-	-	\$ 474,208
追溯適用及追溯重編之影響數	十二(四)	-	-	-	-	-	(163)	-	-	-	-
107 年 1 月 1 日重編後餘額		316,267	56,553	13,609	87,779	-	-	-	-	-	474,208
本期綜合損益		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期淨利		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
107 年 3 月 31 日餘額		\$ 316,267	\$ 56,553	\$ 13,609	\$ 109,618	\$ -	-	-	-	-	\$ 496,047

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。



董事長：呂學恒



經理人：呂學恒



會計主管：邱廷臺



瑞耘科技股份有限公司

現金流量表

民國107年及106年1月1日至3月31日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 25,404	\$ 3,428
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(五)(十七) 3,619	2,927
攤銷費用	六(六)(十七) 105	235
透過損益按公允價值衡量之金融資產之淨	六(二)(十六)	
利益	(29)	-
呆帳迴轉利益	十二(四) -	(437)
預期信用減損損失迴轉利益	十二(二) (29)	-
利息收入	六(十五) (567)	(176)
利息費用	36	22
處分不動產、廠房及設備利益	六(五)(十六) (616)	-
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	214	159
應收帳款	(17,122)	23,328
其他應收款	440	(411)
存貨	(2,635)	(10,185)
預付款項	(3,184)	822
其他流動資產	(15)	-
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債	(5,471)	-
應付帳款	(2,835)	(1,324)
其他應付款	(2,333)	(3,343)
負債準備-流動	289	(361)
預收款項	-	9,895
其他流動負債-其他	252	(308)
負債準備-非流動	171	(257)
其他非流動負債	(24)	(26)
營運產生之現金(流出)流入	(4,330)	23,988
收取之利息	455	157
支付之利息	(36)	(22)
支付之所得稅	(39)	-
營業活動之淨現金(流出)流入	(3,950)	24,123
投資活動之現金流量		
購置不動產、廠房及設備	六(五)(二十一) (8,873)	(483)
處分不動產、廠房及設備價款	六(五) 616	-
預付設備款增加	-	(1,806)
投資活動之淨現金流出	(8,257)	(2,289)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	20,000	20,000
短期借款減少	(20,000)	(20,000)
籌資活動之淨現金流入(流出)	-	-
本期現金及約當現金(減少)增加數	(12,207)	21,834
期初現金及約當現金餘額	280,741	247,478
期末現金及約當現金餘額	\$ 268,534	\$ 269,312

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：呂學恒



經理人：呂學恒



會計主管：邱廷臺



瑞耘科技股份有限公司
財務報表附註
民國 107 年及 106 年第一季
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

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

本公司股票於民國 105 年 9 月 26 日起於中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告已於民國 107 年 5 月 8 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

下表彙列金管會認可之民國 107 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2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」(以下簡稱「IFRS9」)	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」(以下簡稱「IFRS15」)	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日

國際會計準則理事會

新發布/修正/修訂準則及解釋

發布之生效日

2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」 民國106年1月1日

2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」 民國107年1月1日

於適用金管會認可之民國 107 年 IFRSs 版本時，本公司對於國際財務報導準則第 9 號(以下簡稱「IFRS9」)及國際財務報導準則第 15 號(以下簡稱「IFRS15」)係採用修正式追溯調整，對民國 107 年 1 月 1 日之重大影響如下：

1. 本公司將備供出售金融資產\$25,163按IFRS9分類規定，調增透過損益按公允價值衡量之金融資產\$25,163，並調增保留盈餘\$163及調減其他權益\$163。

2. 本公司將預收貨款\$11,259按IFRS15分類規定分類至合約負債\$11,259。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可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16號「租賃」	民國108年1月1日
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「不確定性之所得稅處理」	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財務狀況與財務績效並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

國際財務報導準則第16號「租賃」

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。

本公司於民國 107 年第一季報告董事會，國際財務報導準則第 16 號對本集團之影響係屬不重大，擬採用國際財務報導準則第 16 號「租賃」之修正式追溯過渡規定，將屬承租人之租賃合約按國際財務報導準則第 16 號處理之影響調整於民國 108 年 1 月 1 日。

四、重要會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎及新增部分說明如下，餘與民國 106 年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。因適用 IFRS9 及 IFRS15，自民國 107 年 1 月 1 日起所採用之會計政策請詳四(三)~(五)及四(八)說明。

(一)遵循聲明

1. 本財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。
2. 本財務報告應併同民國 106 年度財務報告閱讀。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本財務報告係按歷史成本編製：
 - (1)按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
 - (2)按公允價值衡量之備供出售金融資產。
 - (3)按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本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，或涉及財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。
3. 本公司於民國 107 年 1 月 1 日初次適用 IFRS 9 及 IFRS 15，係採用修正式追溯將轉換差額認列於民國 107 年 1 月 1 日之保留盈餘或其他權益，並未重編民國 106 年度之財務報表及附註。民國 106 年度係依據國際會計準則第 39 號(以下簡稱「IAS 39」)、國際會計準則第 18 號(以下簡稱「IAS 18」)及其相關解釋及解釋公告編製，請詳附註十二(四)及(五)說明。

(三)透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本公司對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交割日會計。
3. 本公司於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
4. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

(四) 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。

(五) 金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，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或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(六) 所得稅

1. 期中期間之所得稅費用以估計年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。
2. 期中期間發生稅率變動時，本公司於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

(七) 退休金

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

(八) 收入認列

1. 商品銷售

- (1) 本公司製造並銷售半導體關鍵零組件及系統設備相關產品，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，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) 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

- (1) 本公司提供半導體零件翻修、維修、清洗及設備維修之相關服務。勞務收入於服務提供予客戶之服務期間內認列為收入。固定價格合約之收入係以資產負債表日止已實際提供之服務占全部應提供服務之比例認列，服務之完工比例以實際發生之成本占估計總成本為基礎決定。客戶依照所協議之付款時間表支付合約價款，當本公司已提供之服務超過客戶應付款時認列為合約資產。
- (2) 部分客戶合約中包含多項應交付之勞務，因該等勞務係高度相互關聯，故不可區分，辨認為一個履約義務。
- (3) 本公司對收入、成本及完工程度之估計隨情況改變進行修正。任何導因於估計變動之估計收入、成本增加或減少，於導致修正之情況被管理階層所知悉之期間內反映於損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與民國 106 年度財務報告相同，請參閱民國 106 年度財務報告附註五。

六、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 178	\$ 191	\$ 255
活期存款	87,475	97,507	164,057
定期存款	85,000	85,000	105,000
附買回債券	95,881	98,043	-
合計	<u>\$ 268,534</u>	<u>\$ 280,741</u>	<u>\$ 269,312</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為現金及約當現金之帳面價值。
2. 本公司民國 107 年 3 月 31 日及 106 年 12 月 31 日持有之附買回債券，年利率分別為 1.70%~1.80% 及 1.50%，係屬一個月內到期，且具高度流動性之約當現金。
3. 本公司列報於資產負債表之現金及約當現金無提供質押之情形。民國 106 年 3 月 31 日作質押擔保之約當現金帳列「其他非流動資產」，請詳附註八。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	107年3月31日
流動項目：	
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	
受益憑證-基金	\$ 25,000
評價調整	192
合計	<u>\$ 25,192</u>

1. 本公司於民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因公允價值變動認列於(損)益之金額為\$29。
2. 民國 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之資訊請詳附註十二(四)說明。

(三) 應收帳款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應收帳款	\$ 88,151	\$ 71,029	\$ 51,871
減:備抵呆帳	(2,542)	(2,571)	(2,530)
	<u>\$ 85,609</u>	<u>\$ 68,458</u>	<u>\$ 49,341</u>

1. 本公司未持有任何應收帳款擔保品。
2. 相關信用風險資訊請詳附註十二(二)。
3. 民國 106 年 12 月 31 日及 106 年 3 月 31 日相關信用風險資訊請詳附註十二(四)。

(四) 存貨

	107年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
商品	\$ 1,925	(\$ 1,737)	\$ 188
原物料	37,000	(10,633)	26,367
在製品	39,428	(2,260)	37,168
製成品	35,148	(15,536)	19,612
合計	<u>\$ 113,501</u>	<u>(\$ 30,166)</u>	<u>\$ 83,335</u>

	106年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
商品	\$ 1,858	(\$ 108)	\$ 1,750
原物料	34,366	(10,605)	23,761
在製品	39,587	(2,122)	37,465
製成品	34,778	(17,054)	17,724
合計	<u>\$ 110,589</u>	<u>(\$ 29,889)</u>	<u>\$ 80,700</u>

106年3月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
商品	\$ 773	(\$ 106)	\$ 667
原物料	28,413	(10,531)	17,882
在製品	34,303	(1,966)	32,337
製成品	31,337	(18,032)	13,305
合計	<u>\$ 94,826</u>	<u>(\$ 30,635)</u>	<u>\$ 64,191</u>

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列為費損之存貨成本：

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
已出售存貨成本	\$ 74,051	\$ 41,999
存貨跌價損失	277	3,205
出售下腳及廢料收入	(73)	(49)
勞務成本	1,190	832
	<u>\$ 75,445</u>	<u>\$ 45,987</u>

(五)不動產、廠房及設備

107年1月1日

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	預付設備款	合計
成本	\$ 41,626	\$ 78,951	\$ 123,406	\$ 2,230	\$ 3,470	\$ 4,525	\$ 540	\$ 254,748
累計折舊	-	(39,780)	(81,345)	(2,230)	(2,951)	(3,408)	-	(129,714)
	<u>\$ 41,626</u>	<u>\$ 39,171</u>	<u>\$ 42,061</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 519</u>	<u>\$ 1,117</u>	<u>\$ 540</u>	<u>\$ 125,034</u>
107年								
1月1日	\$ 41,626	\$ 39,171	\$ 42,061	\$ -	\$ 519	\$ 1,117	\$ 540	\$ 125,034
增添	-	-	2,016	-	168	-	30	2,214
重分類	-	-	570	-	-	-	(570)	-
折舊費用	-	(592)	(2,791)	-	(93)	(143)	-	(3,619)
3月31日	<u>\$ 41,626</u>	<u>\$ 38,579</u>	<u>\$ 41,856</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 594</u>	<u>\$ 974</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 123,629</u>

107年3月31日

成本	\$ 41,626	\$ 78,951	\$ 121,275	\$ -	\$ 3,638	\$ 4,525	\$ -	\$ 250,015
累計折舊	-	(40,372)	(79,419)	-	(3,044)	(3,551)	-	(126,386)
	<u>\$ 41,626</u>	<u>\$ 38,579</u>	<u>\$ 41,856</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 594</u>	<u>\$ 974</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 123,629</u>

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	預付設備款	合計
<u>106年1月1日</u>								
成本	\$ 41,626	\$ 78,300	\$ 102,353	\$ 2,811	\$ 3,551	\$ 4,248	\$ -	\$ 232,889
累計折舊	-	(37,461)	(74,899)	(2,811)	(2,730)	(3,068)	-	(120,969)
	<u>\$ 41,626</u>	<u>\$ 40,839</u>	<u>\$ 27,454</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 821</u>	<u>\$ 1,180</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 111,920</u>
<u>106年</u>								
1月1日	\$ 41,626	\$ 40,839	\$ 27,454	\$ -	\$ 821	\$ 1,180	\$ -	\$ 111,920
增添	-	144	68	-	-	-	98	310
重分類	-	66	32	-	-	-	(98)	-
折舊費用	-	(567)	(2,107)	-	(105)	(148)	-	(2,927)
3月31日	<u>\$ 41,626</u>	<u>\$ 40,482</u>	<u>\$ 25,447</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 716</u>	<u>\$ 1,032</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 109,303</u>
<u>106年3月31日</u>								
成本	\$ 41,626	\$ 78,510	\$ 102,453	\$ 2,811	\$ 3,551	\$ 4,248	\$ -	\$ 233,199
累計折舊	-	(38,028)	(77,006)	(2,811)	(2,835)	(3,216)	-	(123,896)
	<u>\$ 41,626</u>	<u>\$ 40,482</u>	<u>\$ 25,447</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 716</u>	<u>\$ 1,032</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 109,303</u>

1. 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日均無利息資本化情形。

2. 本公司未有將土地、房屋及建築提供擔保之情形。

(六) 無形資產

	電腦軟體	
	107年	106年
1月1日		
成本	\$ 5,779	\$ 5,654
累計攤銷	(4,330)	(4,731)
	<u>\$ 1,449</u>	<u>\$ 923</u>
1月1日	\$ 1,449	\$ 923
本期攤銷數	(105)	(235)
3月31日	<u>\$ 1,344</u>	<u>\$ 688</u>
3月31日		
成本	\$ 5,779	\$ 4,734
累計攤銷	(4,435)	(4,046)
	<u>\$ 1,344</u>	<u>\$ 688</u>

無形資產攤銷費用明細如下：

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
營業成本	\$ 20	\$ 30
管理費用	85	139
研究發展費用	-	66
	<u>\$ 105</u>	<u>\$ 235</u>

(七) 其他應付款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 9,831	\$ 15,169	\$ 8,261
應付員工酬勞及董監酬勞	7,292	4,469	2,857
應付設備款	954	7,613	228
其他	5,238	5,056	4,952
合計	<u>\$ 23,315</u>	<u>\$ 32,307</u>	<u>\$ 16,298</u>

(八) 負債準備

	107年	106年
1月1日餘額	\$ 3,657	\$ 3,111
本期提列(迴轉)之負債準備	462 (	(567)
本期使用之負債準備	(2)	(51)
3月31日	<u>\$ 4,117</u>	<u>\$ 2,493</u>

負債準備分析如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
流動	\$ 1,210	\$ 921	\$ 453
非流動	2,907	2,736	2,040
合計	<u>\$ 4,117</u>	<u>\$ 3,657</u>	<u>\$ 2,493</u>

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

(九) 退休金

1. (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於臺灣銀行。
- (2) 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本公司依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$35 及 \$36。
- (3) 本公司於民國 107 年度預計支付予退休計畫之提撥金額為 \$189。
2. (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
- (2) 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$835 及 \$776。

(十) 股份基礎給付

1. 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本公司之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件(註)
庫藏股票轉讓予員工	105.3.24	178 仟股	2 年	立即既得(註1)
現金增資保留員工認購	105.9.19	198 仟股	1 年	立即既得(註2)
庫藏股票轉讓予員工	106.5.10	241 仟股	2 年	立即既得(註1)

註 1：轉讓限制於員工取得日起滿一年得轉讓 1/2，滿二年得全數轉讓。

註 2：轉讓限制於員工取得日起滿三個月得轉讓 75 仟股，滿六個月得轉讓 88 仟股，其餘滿一年得全數轉讓。

本公司以企業確定員工認購股數之日為給與日。

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

(1) 庫藏股票轉讓予員工

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

給與日：民國106年5月10日	限制轉讓1年	限制轉讓2年
行使價格(元)	\$ 23.73	\$ 23.73
預期價格波動率	46.37%	46.37%
無風險利率	0.10%	0.10%
預期股利率	0.00%	0.00%
預期存續期間(年)	0.02	0.02
認股權公允價值(每股)(元)	\$ 0.3177	\$ 0.0141

(2) 現金增資保留員工認購

給與日：民國105年9月19日	限制轉讓3個月	限制轉讓6個月	限制轉讓1年
行使價格(元)	\$ 24.00	\$ 24.00	\$ 24.00
預期價格波動率	33.14%	33.14%	33.14%
無風險利率	1.01%	1.01%	1.01%
預期股利率	0.00%	0.00%	0.00%
預期存續期間(年)	0.02	0.02	0.02
認股權公允價值(每股)(元)	\$ 4.5118	\$ 4.1101	\$ 3.5587

3. 股份基礎給付交易產生之費用：

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日：無。

(十一) 股本

1. 民國 107 年 3 月 31 日止，本公司額定資本額為\$1,000,000，分為100,000 仟股，其中保留 4,500 仟股供發行員工認股權憑證，實收資本額為\$316,267，每股面額 10 元。

2. 本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	單位：仟股	
	107年	106年
1月1日		
(3月31日)	31,627	31,386

3. 庫藏股

(1) 股份收回原因及其數量

民國 107 年 3 月 31 日及 106 年 12 月 31 日：無。

持有股份		106年3月31日	
之公司名稱	收回原因	股數(仟股)	帳面金額
本公司	供轉讓股份予員工	241	\$ 5,719

(2) 本公司於民國 104 年 11 月 24 日經董事會決議因供轉讓股份予員工而買回庫藏股 1,436 仟股，買回價格區間為 16~32 元，預定買回期間為民國 104 年 11 月 25 至 105 年 1 月 24 日，共買回 419 仟股，平均買回價格 23.73 元。民國 105 年 3 月 24 日及民國 106 年 5 月 10 日經董事會決議轉讓予員工 178 仟股及 241 仟股，每股轉讓價格為 23.73 元，扣除證交稅後所得之認股價款為 \$4,211 及 \$5,701。

(3) 原依公司法規定公司對買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份股數百分之五，收買股份之總金額不得逾保留盈餘加已實現之資本公積金額。

(4) 本公司持有之庫藏股票依公司法規定不得享有股利分派、表決權等股東權利。

(5) 依公司法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。

(十二) 資本公積

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

	發行溢價	庫藏股票交易	合計
107年1月1日 (107年3月31日)	\$ 55,720	\$ 833	\$ 56,553
	發行溢價	庫藏股票交易	合計
106年1月1日 (106年3月31日)	\$ 55,720	\$ 811	\$ 56,531

(十三) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，本公司每年度決算獲有盈餘時，除依法提撥應納營利事業所得稅，並彌補歷年虧損外，先提出稅後盈餘百分之十為法定盈餘公積，並得依法令規定提列特別盈餘公積後，剩餘部分得加計以前年度未分配盈餘，由董事會擬定盈餘分配議案，提請股東會決議分配或保留之。

2. 本公司股利政策將由董事會視發放時本公司股本、財務結構、營運狀況及盈餘之考量，採股票股利或現金股利搭配，經股東會決議後辦理，以達成平衡穩定股利政策，當年度每股盈餘達 0.5 元以上，則股利分派總額不低於當年度稅後盈餘之百分之二十，其中現金股利發放比例不得低於當年度股利總額之百分之十；每股盈餘未達 0.5 元，則不予發放。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及於公司無虧損時按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，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。
5. 本公司民國 107 年 3 月 20 日及 106 年 5 月 31 日分別經董事會及股東會決議通過民國 106 年度及 105 年度之盈餘分派案如下：

	106年度		105年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 5,796		\$ 3,325	
現金股利	34,789	\$ 1.1	25,108	\$ 0.8
	<u>\$ 40,585</u>		<u>\$ 28,433</u>	

民國 106 年度盈餘分派尚待股東會決議通過。

(十四)營業收入

客戶合約收入：	107年1月1日至3月31日
銷貨收入	\$ 117,265
勞務收入	2,632
合計	<u>\$ 119,897</u>

1. 客戶合約收入之細分

本公司之收入來源可細分如下：

	半導體零組件	半導體設備	合計
107年第一季			
台灣	\$ 24,541	\$ 1,176	\$ 25,717
中國大陸	3,252	17,375	20,627
新加坡	48,412	5	48,417
美國	17,814	-	17,814
日本	6,399	173	6,572
其他	750	-	750
	<u>\$ 101,168</u>	<u>\$ 18,729</u>	<u>\$ 119,897</u>

2. 合約負債

本公司認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	107年3月31日	107年1月1日
合約負債	\$ 5,788	\$ 11,259

本公司民國 107 年第一季合約負債期初餘額本期認列收入為\$7,849。

3. 民國 106 年第一季營業收入之相關揭露請詳附註十二(五)。

(十五) 其他收入

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 567	\$ 176
租金收入	51	102
其他	1	246
	<u>\$ 619</u>	<u>\$ 524</u>

(十六) 其他利益及損失

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 616	\$ -
淨外幣兌換損失	(5,570)	(6,635)
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	29	-
	<u>(\$ 4,925)</u>	<u>(\$ 6,635)</u>

(十七) 費用性質之額外資訊

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
員工福利費用	\$ 25,101	\$ 19,450
不動產、廠房及設備折舊費用	3,619	2,927
無形資產攤銷費用	105	235
合計	<u>\$ 28,825</u>	<u>\$ 22,612</u>

(十八) 員工福利費用

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
薪資費用	\$ 20,973	\$ 16,055
勞健保費用	1,841	1,591
退休金費用	870	812
其他用人費用	1,417	992
合計	<u>\$ 25,101</u>	<u>\$ 19,450</u>

- 依本公司章程規定，本公司應以當年度獲利狀況不低於百分之五分派員工酬勞及不高於百分之二分派董事酬勞。但尚有虧損時，應予彌補。員工酬勞得以股票或現金為之，且發給股票或現金之對象，得包括符

合一定條件之從屬公司員工。

2. 本公司民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工酬勞估列金額分別為\$2,258 及\$182；董事酬勞估列金額分別\$565 及\$37，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日係依該年度之獲利狀況，分別以 8% 及 2%估列。

民國 107 年 3 月 20 日董事會決議之民國 106 年度員工酬勞及董事酬勞與民國 106 年度財務報告認列之金額一致，採現金之方式發放。

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

(十九)所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 4,978	\$ 1,765
當期所得稅總額	4,978	1,765
遞延所得稅：		
稅率改變之影響	(1,510)	-
暫時性差異之原始產生及迴轉	97	(1,182)
遞延所得稅總額	(1,413)	(1,182)
所得稅費用	\$ 3,565	\$ 583

2. 我國於民國 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，並由民國 107 年度施行。此外，民國 107 年度未分配盈餘所適用之稅率由 10%調降為 5%。
3. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 105 年度。

(二十) 每股盈餘

107年1月1日至3月31日		
	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元) 稅 後
稅後金額		
基本每股盈餘		
歸屬於本公司普通股 股東之本期淨利	\$ 21,839	\$ 0.69
稀釋每股盈餘		
具稀釋作用之潛在普通 股之影響		
員工酬勞	-	170
歸屬於本公司普通股 股東之本期淨利	\$ 21,839	\$ 0.69
106年1月1日至3月31日		
	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元) 稅 後
稅後金額		
基本每股盈餘		
歸屬於本公司普通股 股東之本期淨利	\$ 2,845	\$ 0.09
稀釋每股盈餘		
具稀釋作用之潛在普通 股之影響		
員工酬勞	-	74
歸屬於本公司普通股 股東之本期淨利	\$ 2,845	\$ 0.09

(二十一) 現金流量補充資訊

僅有部份現金支付之投資活動：

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
購置不動產、廠房及設備	\$ 2,214	\$ 310
加：期初應付設備款	7,613	401
減：期末應付設備款	(954)	(228)
本期支付現金	\$ 8,873	\$ 483

七、關係人交易

主要管理階層薪酬資訊

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
短期員工福利	\$ 3,496	\$ 2,233

八、抵(質)押之資產

本公司提供擔保之帳面價值明細如下：

民國 107 年 3 月 31 日及 106 年 12 月 31 日：無。

資產項目	106年3月31日	擔保用途
定期存款（帳列「其他非流動資產」）	\$ 500	關稅保證

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截止民國 107 年 3 月 31 日，本公司因申請辦理進口貨物先放後稅案，而向銀行申請海關保證金額計\$1,000。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

無。

十二、其他

(一)資本管理

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

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 25,192	\$ -	\$ -
備供出售之金融資產	-	25,163	25,087
按攤銷後成本衡量之金融資產 / 放款及應收款			
現金及約當現金	268,534	280,741	269,312
應收票據	-	214	317
應收帳款	85,609	68,458	49,341
其他應收款	2,047	2,375	1,545
存出保證金	8	8	8
	<u>\$ 381,390</u>	<u>\$ 376,959</u>	<u>\$ 345,610</u>

金融負債

按攤銷後成本衡量之金融負債

應付帳款	\$ 58,560	\$ 61,395	\$ 48,043
其他應付帳款	23,315	32,307	16,298
	<u>\$ 81,875</u>	<u>\$ 93,702</u>	<u>\$ 64,341</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）、信用風險及流動性風險。本公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之相關規範、政策及內部控制制度執行。本公司財務部透過與營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本公司相關匯率風險來自未來商業交易、已認列之資產與負債。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非本公司之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。本公司財務部係採用各幣別資金需求及外幣資產及負債淨部位，進行自然避險。
- B. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣（本公司之功能性貨幣為新台幣），故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

(外幣:功能性貨幣)	107年3月31日		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 7,704	29.055	\$ 223,840
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	191	29.155	5,569
日幣：新台幣	2,178	0.2759	601

106年12月31日			
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 7,261	29.710	\$ 215,724
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	425	29.810	12,669
日幣：新台幣	1,569	0.2662	418

106年3月31日			
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 4,610	30.280	\$ 139,591
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	220	30.380	6,684
日幣：新台幣	7,898	0.2733	2,159

本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

107年1月1日至3月31日			
敏感度分析			
(外幣:功能性貨幣)	變動幅度		影響(損)益
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$	2,338
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	(	56)
日幣：新台幣	1%	(	6)

106年1月1日至3月31日			
敏感度分析			
(外幣:功能性貨幣)	變動幅度		影響(損)益
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$	1,396
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	(	67)
日幣：新台幣	1%	(	22)

- C. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之全部兌換損失(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$5,570 及\$6,635。

現金流量及公允價值利率風險

1. 本公司之利率風險來自定期存款及附買回債券。按浮動利率之定期存款使本公司承受現金流量利率風險。按固定利率之定期存款及附買回債券則使本公司承受公允價值利率風險。於民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本公司按浮動或固定利率計算之定期存款及附買回債券係分別以新台幣及美金計價。
2. 依模擬之執行結果，利率變動 0.1%對民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後淨利之最大影響分別為增加或減少\$96 及\$60。此等模擬於每季進行，以確認可能之最大損失係在管理階層所訂之限額內。

(2)信用風險

- A. 信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本公司依內部明定之授信政策，公司內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，需就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金，及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。
- B. 本公司流通在外之應收帳款並未提供擔保品或信用保證，雖然本公司訂有相關程序監督管理並降低應收帳款之信用風險，但並不能保證該程序可以完全有效排除信用風險並避免損失。在經濟狀況惡化情況下，此類信用風險暴險程度將會增加。本公司於民國 107 年 3 月 31 日之應收帳款餘額中，A 公司為本公司之最大客戶，為減低信用風險，本公司持續評估該公司之財務狀況及實際收款情形，且定期評估應收帳款回收之可能性。
- C. 本公司採用 IFRS9 提供前提假設，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。
- D. 本公司採用 IFRS9 按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係採用簡化作法使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

E. 本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

	未逾期	逾期1~120天	逾期121~334天	逾期335~365天	逾期365天	合計
<u>107年3月31日</u>						
預期損失率	0%	0%	2~7%	10%	100%	
帳面價值總額	\$83,153	\$ 2,052	\$ 410	\$ 6	\$ 2,530	\$88,151
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ 11	\$ 1	\$ 2,530	\$ 2,542

F. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	107年度
1月1日	\$ 2,571
減損損失迴轉	(29)
3月31日	\$ 2,542

(3) 流動性風險

A. 現金流量預測是由本公司財務部執行，財務部監控本公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度。

B. 下表係本公司之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

107年3月31日	1年內	1至5年內	5年以上
應付帳款	\$ 58,560	\$ -	\$ -
其他應付款	23,315	-	-

非衍生金融負債：

106年12月31日	1年內	1至5年內	5年以上
應付帳款	\$ 61,395	\$ -	\$ -
其他應付款	32,307	-	-

非衍生金融負債：

106年3月31日	1年內	1至5年內	5年以上
應付帳款	\$ 48,043	\$ -	\$ -
其他應付款	16,298	-	-

(三) 公允價值資訊

1. 本公司非以公允價值衡量之金融工具的帳面金額係公允價值之合理近似值，包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他流動資產、應付帳款及其他應付款。
2. 下表為分析以公允價值衡量之金融工具所採用之評價技術。各等級之定義如下：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

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

第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

本公司以公允價值衡量之金融資產及負債如下：

107年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產：				
受益憑證-基金	\$ 25,192	\$ -	\$ -	\$ 25,192
106年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
備供出售之金融資產：				
受益憑證-基金	\$ 25,163	\$ -	\$ -	\$ 25,163
106年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
備供出售之金融資產：				
受益憑證-基金	\$ 25,087	\$ -	\$ -	\$ 25,087

3. 用以評估金融工具之特定評估技術包括：

(1) 同類型工具之公開市場報價或交易商報價。

(2) 本公司採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依特性為開放型基金，以淨值作為市場報價。

4. 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第一等級、第二等級與第三等級間之移轉。

(四) 初次適用國際財務報導準則第 9 號之影響及民國 106 年度採用國際會計準則第 39 號之資訊

1. 民國 106 年度及 106 年第一季所採用之重大會計政策說明如下：

(1) 備供出售金融資產

A. 係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。

B. 本公司對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交割日會計。

C. 於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值變動認列於其他綜合損益。

(2) 放款及應收款

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

(3) 金融資產減損

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

B. 本公司用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：

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

C. 本公司經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下方式處理：

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

2. 金融資產帳面價值自民國 106 年 12 月 31 日依據 IAS 39 編製轉換至民國 107 年 1 月 1 日依據 IFRS9 編製之調節，主係本公司於 IAS39 分類為備供出售金融資產之權益工具計\$25,163 依據 IFRS9 規定應分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，並調增保留盈餘\$163 及調減其他權益\$163。

3. 民國 106 年 12 月 31 日及民國 106 年 3 月 31 日之重要會計項目之說明如下：

備供出售金融資產

	106年12月31日	106年3月31日
流動項目：		
受益憑證-基金	\$ 25,000	\$ 25,000
備供出售金融資產評價調整	163	87
合計	<u>\$ 25,163</u>	<u>\$ 25,087</u>

本公司於民國 106 年第一季因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額為\$21。

4. 民國 106 年 12 月 31 日及民國 106 年 3 月 31 日之信用風險資訊說明如下：

- (1) 本公司信用風險主要係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本公司之信用風險主要係來自於應收款項及銀行存款，營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。截至報導期間結束日，本公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險係資產負債表上所認列之金融資產帳面價值。
- (2) 於民國 106 年第一季，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- (3) 本公司之主要授信期間為月結 30-90 天，對應收帳款不予計息，本公司未逾期且未減損之應收帳款均符合依據交易對手之產業特性、營運規模及獲利狀況所訂定之授信標準。於評估應收帳款備抵呆帳時，本公司考量應收帳款之帳齡分析、歷史經驗及客戶財務狀況進行彙總分析及個別分析等。
- (4) 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析資訊如下：

	106年12月31日	106年3月31日
30天以下	\$ 785	\$ 1,991
31-90天	617	733
91天以上	1,154	1,275
	<u>\$ 2,556</u>	<u>\$ 3,999</u>

以上係以逾期天數為基準進行帳齡分析。

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

- (5) 本公司應收帳款 106 年第一季備抵呆帳變動表如下：

	106年		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ 2,558	\$ 409	\$ 2,967
提列減損損失	-	23	23
減損損失迴轉 ()	(59)	(401)	(460)
3月31日	<u>\$ 2,499</u>	<u>\$ 31</u>	<u>\$ 2,530</u>

(五) 初次適用國際財務報導準則第 15 號之影響及民國 106 年度採用國際會計準則第 18 號之資訊

1. 民國 106 年度第一季所採用之收入認列重大會計政策說明如下：

(1) 銷貨收入

本公司製造並銷售半導體關鍵零組件及系統設備相關產品。收入係正常營業活動中對公司外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本公司對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧

客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

(2) 勞務收入

本公司提供半導體零組件翻修、維修、清洗及設備維修之相關服務。提供勞務之交易結果能可靠估計時，依完工百分比法認列收入。完工程度係以截至財務報導日止已履行之勞務占應履行總勞務之比例估計。當交易結果無法可靠估計時，於已認列成本很有可能回收之範圍內認列收入。

2. 本公司於 106 年度第一季適用前述會計政策所認列之收入如下：

	106年1月1日至3月31日
銷貨收入	\$ 64,812
勞務收入	1,563
合計	\$ 66,375

3. 本公司若於 107 年第一季繼續適用上述會計政策，對本期資產負債表單行項目之影響數及說明如下：

	107年3月31日		
資產負債表項目	採IFRS 15認列之 餘額	採原會計政策認列 之餘額	會計政策改變之 影響數
合約負債	\$ 5,788	\$ -	\$ 5,788
預收貨款	-	5,788	(5,788)

說明：移轉商品/勞務而履約前客戶已支付對價或對價金額已到期，故分類至合約負債。

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

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

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸投資公司)：無。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：無。

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

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

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

(二)部門資訊之衡量

營運部門之會計政策與附註四所述之重要會計政策彙總說明相同，營運部門係以稅前損益衡量。

(三)部門損益、資產與負債之資訊

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
來自外部各客戶之收入	\$ 119,897	\$ 66,375
部門損益	\$ 25,404	\$ 3,428
折舊費用及攤銷	\$ 3,724	\$ 3,162
	107年3月31日	106年3月31日
部門資產	\$ 607,435	\$ 531,353

(四)部門損益之調節資訊

無。

期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國107年3月31日

附表一

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末			
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值
瑞耘科技股份有限公司	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量 之金融資產-流動	1,211,084	\$ 15,115	-	\$ 15,115
瑞耘科技股份有限公司	第一金台灣貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量 之金融資產-流動	661,923	10,077	-	10,077
瑞耘科技股份有限公司	茂德科技股份有限公司普通股	無	透過損益按公允價值衡量 之金融資產-流動	13,109	-	0.03%	-
					\$ 25,192		\$ 25,192