

瑞耘科技股份有限公司
財務報告暨會計師核閱報告
民國 108 年及 107 年第三季
(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 108 年及 107 年第三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 ~ 36
	(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 ~ 14
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
	(六) 重要會計科目之說明	14 ~ 29
	(七) 關係人交易	29
	(八) 抵(質)押之資產	29
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	29 ~ 30

項	目	頁次
(十)	重大之災害損失	30
(十一)	重大之期後事項	30
(十二)	其他	30 ~ 35
(十三)	附註揭露事項	35 ~ 36
(十四)	部門資訊	36



資誠

會計師核閱報告

(108)財審報字第 19001722 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 108 年及 107 年 9 月 30 日之資產負債表，民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之權益變動表、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 108 年及 107 年 9 月 30 日之財務狀況，民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之財務績效，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之現金流量之情事。



資誠

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

江采燕

會計師

江采燕



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 8 年 1 1 月 1 2 日

瑞耘科技股份有限公司

民國 108 年 9 月 30 日及 107 年 12 月 31 日、9 月 30 日
 (民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之資產負債表，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資 產		附註	108 年 9 月 30 日		107 年 12 月 31 日		107 年 9 月 30 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 311,443	46	\$ 336,335	49	\$ 297,491	46
1140	合約資產—流動	六(十三)						
		及十二						
		(二)	1,153	-	2,425	-	1,629	-
1150	應收票據淨額	六(二)及						
		十二(二)	2	-	-	-	17	-
1170	應收帳款淨額	六(二)及						
		十二(二)	94,019	14	87,469	13	92,796	15
1200	其他應收款		1,273	-	1,446	-	1,603	-
130X	存貨	六(三)	137,220	20	121,834	18	118,107	18
1410	預付款項		4,404	1	6,200	1	7,418	1
1470	其他流動資產		55	-	99	-	105	-
11XX	流動資產合計		549,569	81	555,808	81	519,166	80
非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備	六(四)	116,066	17	118,533	17	121,572	19
1755	使用權資產	六(五)	1,391	-	-	-	-	-
1780	無形資產	六(六)	1,744	-	1,603	-	1,740	-
1840	遞延所得稅資產		10,597	2	9,892	2	9,360	1
1920	存出保證金		8	-	8	-	8	-
15XX	非流動資產合計		129,806	19	130,036	19	132,680	20
1XXX	資產總計		\$ 679,375	100	\$ 685,844	100	\$ 651,846	100

(續次頁)

瑞松科技股份有限公司

資產負債表

民國 108 年 9 月 30 日及民國 107 年 12 月 31 日、9 月 30 日
(民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之資產負債表未經查核，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	108 年 9 月 30 日		107 年 12 月 31 日		107 年 9 月 30 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
負債								
流動負債								
2130	合約負債—流動	六(十三)	\$ 30,134	4	\$ 4,993	1	\$ 14,626	2
2170	應付帳款		54,123	8	67,996	10	64,181	10
2200	其他應付款	六(七)	27,290	4	32,487	5	28,710	5
2230	本期所得稅負債		17,285	3	21,675	3	14,171	2
2250	負債準備—流動	六(八)	2,930	-	3,497	-	1,328	-
2280	租賃負債—流動		1,120	-	-	-	-	-
2399	其他流動負債—其他		4,456	1	1,243	-	1,553	-
21XX	流動負債合計		137,338	20	131,891	19	124,569	19
非流動負債								
2550	負債準備—非流動	六(八)	1,788	-	1,974	-	2,177	-
2570	遞延所得稅負債		6	-	49	-	330	-
2580	租賃負債—非流動		280	-	-	-	-	-
2600	其他非流動負債		3,267	1	3,377	1	3,130	1
25XX	非流動負債合計		5,341	1	5,400	1	5,637	1
2XXX	負債總計		142,679	21	137,291	20	130,206	20
權益								
股本								
		六(十)						
3110	普通股股本		316,267	47	316,267	46	316,267	48
資本公積								
		六(十一)						
3200	資本公積		56,553	8	56,553	8	56,553	9
保留盈餘								
		六(十二)						
3310	法定盈餘公積		30,340	4	19,405	3	19,405	3
3350	未分配盈餘		133,536	20	156,328	23	129,415	20
3XXX	權益總計		536,696	79	548,553	80	521,640	80
3X2X	負債及權益總計		\$ 679,375	100	\$ 685,844	100	\$ 651,846	100

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：詹玉霞



瑞軒科技股份有限公司
綜 合 報 表
民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日
(僅經核閱, 未查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	108 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	%	107 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	%	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	%	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	%
4000 營業收入	六(十三)	\$ 119,676	100	\$ 112,807	100	\$ 333,376	100	\$ 352,498	100
5000 營業成本	六(三)(十) 六(十七)	(78,407)	(66)	(68,189)	(60)	(219,627)	(66)	(216,515)	(62)
5900 營業毛利		41,269	34	44,618	40	113,749	34	135,983	38
營業費用	六(十) 六(十七)								
6100 推銷費用		(3,333)	(3)	(3,672)	(3)	(10,138)	(3)	(10,731)	(3)
6200 管理費用		(8,682)	(7)	(7,777)	(7)	(26,306)	(8)	(24,210)	(7)
6300 研究發展費用		(2,527)	(2)	(2,669)	(3)	(7,641)	(2)	(7,863)	(2)
6450 預期信用減損利益(損失)	十二(二)	14	-	(57)	-	(14)	-	(108)	-
6000 營業費用合計		(14,528)	(12)	(14,175)	(13)	(44,099)	(13)	(42,912)	(12)
6900 營業利益		26,741	22	30,443	27	69,650	21	93,071	26
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(十四)	1,049	1	811	1	3,816	1	2,298	1
7020 其他利益及損失	六(十五)	892	1	2,294	2	4,302	1	7,655	2
7050 財務成本		(43)	-	(4)	-	(62)	-	(49)	-
7000 營業外收入及支出合計		1,898	2	3,101	3	8,056	2	9,904	3
7900 稅前淨利		28,639	24	33,544	30	77,706	23	102,975	29
7950 所得稅費用	六(十八)	(5,736)	(5)	(6,704)	(6)	(16,822)	(5)	(20,754)	(6)
8200 本期淨利		\$ 22,903	19	\$ 26,840	24	\$ 60,884	18	\$ 82,221	23
8500 本期綜合損益總額		\$ 22,903	19	\$ 26,840	24	\$ 60,884	18	\$ 82,221	23
每股盈餘	六(十九)								
9750 基本每股盈餘		\$ 0.72		\$ 0.85		\$ 1.93		\$ 2.60	
9850 稀釋每股盈餘		\$ 0.72		\$ 0.84		\$ 1.91		\$ 2.58	

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：詹玉霞



民國 108 年及 107 年 9 月 30 日
(僅經核閱，並未查核)

單位：新台幣仟元

	保	留	盈	餘	備供出售金融 資產未實現 損益	合計
附註普通股股本	公積	法定盈餘公積	未分配盈餘			
107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日						
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	-	-	-	163	(163)	-
107 年 1 月 1 日重編後餘額	316,267	56,553	13,609	87,779	-	474,208
本期淨利	-	-	-	82,221	-	82,221
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	82,221	-	82,221
106 年度盈餘指撥及分派：						
法定盈餘公積	-	-	5,796	(5,796)	-	-
現金股利	-	-	-	(34,789)	-	(34,789)
107 年 9 月 30 日餘額	\$ 316,267	\$ 56,553	\$ 19,405	\$ 129,415	\$ -	\$ 521,640
108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日						
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 316,267	\$ 56,553	\$ 19,405	\$ 156,328	\$ -	\$ 548,553
本期淨利	-	-	-	60,884	-	60,884
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	60,884	-	60,884
107 年度盈餘指撥及分派：						
法定盈餘公積	-	-	10,935	(10,935)	-	-
現金股利	-	-	-	(72,741)	-	(72,741)
108 年 9 月 30 日餘額	\$ 316,267	\$ 56,553	\$ 30,340	\$ 133,536	\$ -	\$ 536,696

六(十二)

六(十二)

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：詹玉霞



瑞耘科技股份有限公司
現金流量表
民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
(僅經核閱，未依會計師查核)

單位：新台幣仟元

附註	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 77,706	\$ 102,975
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(四)(五)(十六) 10,006	10,388
攤銷費用	六(六)(十六) 430	335
透過損益按公允價值衡量之金融資產之淨利益	六(十五) -	(80)
預期信用減損損失提列	十二(二) 14	108
利息收入	六(十四) (3,544)	(2,082)
利息費用	六(五) 62	49
處分不動產、廠房及設備利益	六(四)(十五) (10)	(135)
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		
透過損益按公允價值衡量之金融資產		25,243
合約資產-流動	1,272	2,156
應收票據	(2)	197
應收帳款	(6,564)	(28,231)
其他應收款	193	914
存貨	(15,386)	(37,407)
預付款項	1,796	(2,880)
其他流動資產	44	(75)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債	25,141	3,367
應付帳款	(13,873)	2,786
其他應付款	(5,628)	3,567
負債準備-流動	六(八) (567)	407
其他流動負債-其他	3,213	741
負債準備-非流動	六(八) (186)	(559)
其他非流動負債	(110)	(114)
營運產生之現金流入	74,007	81,670
收取之利息	3,524	1,940
支付之利息	(62)	(49)
支付之所得稅	(21,960)	(17,441)
營業活動之淨現金流入	55,509	66,120
投資活動之現金流量		
購置不動產、廠房及設備	六(四)(二十) (6,153)	(15,524)
處分不動產、廠房及設備價款	六(四) 10	1,569
取得無形資產	六(六) (571)	(626)
投資活動之淨現金流出	(6,714)	(14,581)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加數	30,000	40,000
短期借款償還數	(30,000)	(40,000)
發放現金股利	六(十二) (72,741)	(34,789)
租賃本金償還數	(946)	-
籌資活動之淨現金流出	(73,687)	(34,789)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(24,892)	16,750
期初現金及約當現金餘額	336,335	280,741
期末現金及約當現金餘額	\$ 311,443	\$ 297,491

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：詹玉霞



瑞耘科技股份有限公司
財務報表附註
民國 108 年及 107 年第三季
(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 108 年 11 月 12 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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「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：

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 日調增使用權資產及租賃負債\$2,346。

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7月1日至9月30日及1月1日至9月30日認列之租金費用為\$22及\$65。
 - (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，其加權平均利率為1.8%。
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：

項目	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	\$ 2,867
減：屬短期租賃之豁免	(36)
減：屬低價值資產之豁免	(443)
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	\$ 2,388
本公司初次適用日之增額借款利率	1.8%
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	\$ 2,346

(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

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。

(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
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。	

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 107 年度財務報告附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

1. 本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 107 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損益按公允價值衡量之金融資產。
 - (2) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 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，租賃給付包括：

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，成本包括：

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。

(四)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。

(五)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。

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 107 年度財務報告相同，請參閱民國 107 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

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 250	\$ 191	\$ 191
活期存款	78,223	81,218	62,353
定期存款	170,990	211,995	170,950
附買回債券	61,980	42,931	63,997
合計	\$ 311,443	\$ 336,335	\$ 297,491

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 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日持有之附買回債券，年利率分別為 2.35%~2.6%、3.15%及 2.3%，係屬一~三月內到期，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。

(二) 應收票據及帳款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應收票據	\$ 2	\$ -	\$ 17
應收帳款	\$ 94,985	\$ 88,421	\$ 93,915
減：備抵損失	(966)	(952)	(1,119)
	\$ 94,019	\$ 87,469	\$ 92,796

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	108年9月30日		107年12月31日		107年9月30日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 92,602	\$ 2	\$ 84,518	\$ -	\$ 89,469	\$ 17
1-120天內	1,262	-	2,870	-	3,259	-
121-365天	160	-	83	-	71	-
365天以上	961	-	950	-	1,116	-
	\$ 94,985	\$ 2	\$ 88,421	\$ -	\$ 93,915	\$ 17

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 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\$71,243。
3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司應收票據及應收帳款於民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額為其帳面價值。
4. 本公司未持有任何應收票據及帳款擔保品。
5. 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(三)存貨

	108年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
商品	\$ 564	(\$ 37)	\$ 527
原物料	32,809	(10,161)	22,648
在製品	30,024	(3,407)	26,617
製成品	104,148	(16,720)	87,428
合計	<u>\$ 167,545</u>	<u>(\$ 30,325)</u>	<u>\$ 137,220</u>

	107年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
商品	\$ 2,490	(\$ 1,736)	\$ 754
原物料	36,530	(10,775)	25,755
在製品	51,110	(2,648)	48,462
製成品	62,902	(16,039)	46,863
合計	<u>\$ 153,032</u>	<u>(\$ 31,198)</u>	<u>\$ 121,834</u>

	107年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
商品	\$ 2,399	(\$ 1,744)	\$ 655
原物料	49,305	(10,628)	38,677
在製品	32,680	(1,118)	31,562
製成品	62,748	(15,535)	47,213
合計	<u>\$ 147,132</u>	<u>(\$ 29,025)</u>	<u>\$ 118,107</u>

民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列為費損之存貨成本：

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 75,897	\$ 66,379
存貨跌價損失(迴轉利益)	482 (	125)
出售下腳及廢料收入	(41) (	73)
勞務成本	2,069	2,008
	<u>\$ 78,407</u>	<u>\$ 68,189</u>
	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 209,183	\$ 211,206
存貨跌價損失	3,807	1,169
出售下腳及廢料收入	(229) (	243)
勞務成本	6,866	4,383
	<u>\$ 219,627</u>	<u>\$ 216,515</u>

本公司民國 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日因去化已提列跌價及呆滯損失之存貨，導致存貨迴轉利益。

(四)不動產、廠房及設備

108年

	土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	其他設備	預付設備款	合計
1月1日							
成本	\$ 41,626	\$ 78,951	\$ 124,695	\$ 3,462	\$ 4,525	\$ -	\$ 253,259
累計折舊	-	(42,120)	(85,590)	(3,108)	(3,908)	-	(134,726)
	<u>\$ 41,626</u>	<u>\$ 36,831</u>	<u>\$ 39,105</u>	<u>\$ 354</u>	<u>\$ 617</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 118,533</u>
1月1日	\$ 41,626	\$ 36,831	\$ 39,105	\$ 354	\$ 617	\$ -	\$ 118,533
增添	-	-	2,104	1,166	-	3,314	6,584
重分類	-	-	3,314	-	-	(3,314)	-
折舊費用	-	(1,617)	(7,050)	(208)	(176)	-	(9,051)
9月30日	<u>\$ 41,626</u>	<u>\$ 35,214</u>	<u>\$ 37,473</u>	<u>\$ 1,312</u>	<u>\$ 441</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 116,066</u>
9月30日							
成本	\$ 41,626	\$ 78,951	\$ 127,613	\$ 4,628	\$ 4,525	\$ -	\$ 257,343
累計折舊	-	(43,737)	(90,140)	(3,316)	(4,084)	-	(141,277)
	<u>\$ 41,626</u>	<u>\$ 35,214</u>	<u>\$ 37,473</u>	<u>\$ 1,312</u>	<u>\$ 441</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 116,066</u>

107年

	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
1月1日								
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>
1月1日	\$ 41,626	\$ 39,171	\$ 42,061	\$ -	\$ 519	\$ 1,117	\$ 540	\$ 125,034
增添	-	-	2,452	-	168	-	5,740	8,360
處分	-	-	(1,434)	-	-	-	-	(1,434)
重分類	-	-	6,280	-	-	-	(6,280)	-
折舊費用	-	(1,765)	(7,967)	-	(255)	(401)	-	(10,388)
9月30日	<u>\$ 41,626</u>	<u>\$ 37,406</u>	<u>\$ 41,392</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 432</u>	<u>\$ 716</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 121,572</u>
9月30日	\$ 41,626	\$ 37,406	\$ 41,392	\$ -	\$ 432	\$ 716	\$ -	\$ 121,572
成本	\$ 41,626	\$ 78,951	\$ 124,695	\$ -	\$ 3,462	\$ 4,525	\$ -	\$ 253,259
累計折舊	-	(41,545)	(83,303)	-	(3,030)	(3,809)	-	(131,687)
	<u>\$ 41,626</u>	<u>\$ 37,406</u>	<u>\$ 41,392</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 432</u>	<u>\$ 716</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 121,572</u>

1. 民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 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事。

(五)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及多功能事務機等，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：

	108年9月30日	108年7月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
	帳面金額	折舊費用	折舊費用
運輸設備	\$ 1,391	\$ 318	\$ 955

3. 本公司於民國 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日使用權資產之增添均為\$0。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	108年7月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
影響當期損益之項目		
租賃負債之利息費用	\$ 7	\$ 26
屬短期租賃合約之費用	22	65
屬低價值資產租賃之費用	29	87

5. 本公司於民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租賃現金流出總額為\$1,102。

(六)無形資產

	電腦軟體	
	108年	107年
1月1日		
成本	\$ 6,405	\$ 5,779
累計攤銷	(4,802)	(4,330)
	\$ 1,603	\$ 1,449
1月1日	\$ 1,603	\$ 1,449
增添	571	626
本期攤銷數	(430)	(335)
9月30日	\$ 1,744	\$ 1,740
9月30日		
成本	\$ 2,892	\$ 6,405
累計攤銷	(1,148)	(4,665)
	\$ 1,744	\$ 1,740

無形資產攤銷費用明細如下：

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
營業成本	\$ 59	\$ 37
管理費用	85	85
研究發展費用	6	2
	<u>\$ 150</u>	<u>\$ 124</u>
	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
營業成本	\$ 157	\$ 78
管理費用	255	255
研究發展費用	18	2
	<u>\$ 430</u>	<u>\$ 335</u>

(七) 其他應付款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 15,367	\$ 16,717	\$ 14,794
應付員工酬勞及董事酬勞	5,849	10,308	7,751
應付設備款	431	-	449
其他	5,643	5,462	5,716
合計	<u>\$ 27,290</u>	<u>\$ 32,487</u>	<u>\$ 28,710</u>

(八) 負債準備

	108年	107年
1月1日餘額	\$ 5,471	\$ 3,657
本期提列之負債準備	6,076	180
本期使用之負債準備	(6,829)	(332)
9月30日	<u>\$ 4,718</u>	<u>\$ 3,505</u>

負債準備分析如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
流動	\$ 2,930	\$ 3,497	\$ 1,328
非流動	1,788	1,974	2,177
合計	<u>\$ 4,718</u>	<u>\$ 5,471</u>	<u>\$ 3,505</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。

退貨及折讓之負債準備係依歷史經驗、管理階層的判斷及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，並於相關產品出售當年度認列為營業收入之減項。

(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 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本公司依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為\$0、\$0、\$37及\$35。
- (3) 本公司於民國 108 年度預計支付予退休計畫之提撥金額為\$163。
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 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$836、\$837、\$2,529及\$2,481。

(十)股本

1. 民國 108 年 9 月 30 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已發行股數未有變動，明細如下：

單位：仟股

	108年	107年
1月1日(即9月30日)	31,627	31,627

(十一) 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
108年1月1日 (108年9月30日)	\$ 55,720	\$ 833	\$ 56,553
	發行溢價	庫藏股票交易	合計
107年1月1日 (107年9月30日)	\$ 55,720	\$ 833	\$ 56,553

(十二) 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派議案，提請股東會決議後分派之。本公司分派股息及紅利之全部或一部，如以發放現金之方式為之，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數同意之決議，並報告股東會。不適用前項有關股東會決議之規定。
2. 本公司股利發放政策，係視本公司當時之股本、財務結構、營運狀況及盈餘之考量，採股票股利或現金股利搭配，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 108 年 6 月 17 日及 107 年 6 月 19 日經股東會決議通過民國 107 年度及 106 年度盈餘分派案如下：

	107年度		106年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 10,935		\$ 5,796	
現金股利	72,741	\$ 2.3	34,789	\$ 1.1
	<u>\$ 83,676</u>		<u>\$ 40,585</u>	

(十三)營業收入

客戶合約收入：	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
銷貨收入	\$ 114,897	\$ 108,788
勞務收入	4,779	4,019
合計	<u>\$ 119,676</u>	<u>\$ 112,807</u>
客戶合約收入：	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
銷貨收入	\$ 318,717	\$ 343,272
勞務收入	14,659	9,226
合計	<u>\$ 333,376</u>	<u>\$ 352,498</u>

1. 客戶合約收入之細分

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

	半導體零組件	半導體設備	合計
<u>108年7月1日至9月30日</u>			
台灣	\$ 43,172	\$ 1,657	\$ 44,829
中國大陸	7,483	4,637	12,120
新加坡	40,034	-	40,034
美國	17,310	-	17,310
日本	4,526	-	4,526
其他	857	-	857
	<u>\$ 113,382</u>	<u>\$ 6,294</u>	<u>\$ 119,676</u>
	半導體零組件	半導體設備	合計
<u>107年7月1日至9月30日</u>			
台灣	\$ 34,442	\$ 4,822	\$ 39,264
中國大陸	3,371	5,958	9,329
新加坡	50,115	-	50,115
美國	10,093	-	10,093
日本	2,505	-	2,505
其他	1,501	-	1,501
	<u>\$ 102,027</u>	<u>\$ 10,780</u>	<u>\$ 112,807</u>

	半導體零組件	半導體設備	合計
<u>108年1月1日至9月30日</u>			
台灣	\$ 137,411	\$ 6,437	\$ 143,848
中國大陸	15,286	9,745	25,031
新加坡	101,954	-	101,954
美國	52,106	51	52,157
日本	6,932	-	6,932
其他	3,454	-	3,454
	<u>\$ 317,143</u>	<u>\$ 16,233</u>	<u>\$ 333,376</u>
	半導體零組件	半導體設備	合計
<u>107年1月1日至9月30日</u>			
台灣	\$ 96,913	\$ 10,073	\$ 106,986
中國大陸	8,524	26,494	35,018
新加坡	153,216	169	153,385
美國	40,875	-	40,875
日本	12,763	173	12,936
其他	3,298	-	3,298
	<u>\$ 315,589</u>	<u>\$ 36,909</u>	<u>\$ 352,498</u>
	半導體零組件	半導體設備	合計
<u>108年7月1日至9月30日</u>			
於某一時點認列之收入	\$ 109,535	\$ 5,362	\$ 114,897
隨時間逐步認列之收入	3,847	932	4,779
	<u>\$ 113,382</u>	<u>\$ 6,294</u>	<u>\$ 119,676</u>
	半導體零組件	半導體設備	合計
<u>107年7月1日至9月30日</u>			
於某一時點認列之收入	\$ 99,640	\$ 9,148	\$ 108,788
隨時間逐步認列之收入	2,387	1,632	4,019
	<u>\$ 102,027</u>	<u>\$ 10,780</u>	<u>\$ 112,807</u>
	半導體零組件	半導體設備	合計
<u>108年1月1日至9月30日</u>			
於某一時點認列之收入	\$ 305,778	12,939	\$ 318,717
隨時間逐步認列之收入	11,365	3,294	14,659
	<u>\$ 317,143</u>	<u>\$ 16,233</u>	<u>\$ 333,376</u>
	半導體零組件	半導體設備	合計
<u>107年1月1日至9月30日</u>			
於某一時點認列之收入	\$ 309,007	34,265	\$ 343,272
隨時間逐步認列之收入	6,582	2,644	9,226
	<u>\$ 315,589</u>	<u>\$ 36,909</u>	<u>\$ 352,498</u>

2. 合約資產及合約負債

本公司認列客戶合約收入相關之合約資產及合約負債如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日	107年1月1日
合約資產	\$ 1,153	\$ 2,425	\$ 1,629	\$ 3,785
合約負債	\$ 30,134	\$ 4,993	\$ 14,626	\$ 11,259

本公司民國108年及107年1月1日至9月30日合約負債期初餘額本期認列收入分別為\$2,160及\$8,132。

(十四) 其他收入

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 956	\$ 759
租金收入	93	52
	<u>\$ 1,049</u>	<u>\$ 811</u>
	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 3,544	\$ 2,082
租金收入	256	215
其他收入—其他	16	1
	<u>\$ 3,816</u>	<u>\$ 2,298</u>

(十五) 其他利益及損失

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
外幣兌換利益	\$ 892	\$ 2,270
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	-	24
	<u>\$ 892</u>	<u>\$ 2,294</u>
	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 10	\$ 135
外幣兌換利益	4,292	7,596
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	-	80
什項支出	-	(156)
	<u>\$ 4,302</u>	<u>\$ 7,655</u>

(十六)費用性質之額外資訊

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
員工福利費用	\$ 24,037	\$ 25,278
折舊費用	3,383	3,192
攤銷費用	150	124
合計	\$ 27,570	\$ 28,594

	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
員工福利費用	\$ 74,273	\$ 74,761
折舊費用	10,006	10,388
攤銷費用	430	335
合計	\$ 84,709	\$ 85,484

(十七)員工福利費用

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
薪資費用	\$ 20,099	\$ 21,438
勞健保費用	1,894	1,813
退休金費用	836	837
其他用人費用	1,208	1,190
合計	\$ 24,037	\$ 25,278

	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
薪資費用	\$ 62,152	\$ 63,152
勞健保費用	5,711	5,323
退休金費用	2,566	2,516
其他用人費用	3,844	3,770
合計	\$ 74,273	\$ 74,761

1. 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控制或從屬公司員工，其條件授權董事會決定之。
2. 本公司民國108年及107年7月1日至9月30日暨民國108年及107年1月1日至9月30日員工酬勞估列金額分別為\$1,540、\$1,803、\$4,178及\$5,536；董事酬勞估列金額分別\$616、\$721、\$1,671及\$2,215，前述金額帳列薪資費用科目。

民國108年1月1日至9月30日係依該年度之獲利狀況，分別以5%及2%估列。

民國108年6月17日股東會決議之民國107年度員工酬勞及董事酬勞與民國107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。

(十八)所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 5,736	\$ 7,231
當期所得稅總額	5,736	7,231
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	-	(527)
遞延所得稅總額	-	(527)
所得稅費用	\$ 5,736	\$ 6,704
	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 15,541	\$ 19,518
未分配盈餘加徵	1,281	1,698
以前年度所得稅低估數	-	11
當期所得稅總額	16,822	21,227
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	-	1,037
遞延所得稅總額	-	(473)
所得稅費用	\$ 16,822	\$ 20,754

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%，本修正自民國 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數。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 106 年度。

(十九) 每股盈餘

108年7月1日至9月30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	\$ 22,903	31,627 \$ 0.72
稀釋每股盈餘		
具稀釋作用之潛在普通 股之影響		
員工酬勞	-	140
歸屬於本公司普通股 股東之本期淨利	\$ 22,903	31,767 \$ 0.72
107年7月1日至9月30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	\$ 26,840	31,627 \$ 0.85
稀釋每股盈餘		
具稀釋作用之潛在普通 股之影響		
員工酬勞	-	158
歸屬於本公司普通股 股東之本期淨利	\$ 26,840	31,785 \$ 0.84
108年1月1日至9月30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	\$ 60,884	31,627 \$ 1.93
稀釋每股盈餘		
具稀釋作用之潛在普通 股之影響		
員工酬勞	-	199
歸屬於本公司普通股 股東之本期淨利	\$ 60,884	31,826 \$ 1.91

107年1月1日至9月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元) 稅後
基本每股盈餘			
歸屬於本公司普通股 股東之本期淨利	\$ 82,221	31,627	\$ 2.60
稀釋每股盈餘			
具稀釋作用之潛在普通 股之影響			
員工酬勞	-	191	
歸屬於本公司普通股 股東之本期淨利	\$ 82,221	31,818	\$ 2.58

(二十)現金流量補充資訊

僅有部份現金支付之投資活動：

	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 6,584	\$ 8,360
加：期初應付設備款	-	7,613
減：期末應付設備款	(431)	(449)
本期支付現金	\$ 6,153	\$ 15,524

七、關係人交易

主要管理階層薪酬資訊

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
短期員工福利	\$ 3,844	\$ 4,133
	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
短期員工福利	\$ 11,015	\$ 11,929

八、抵(質)押之資產

無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 截止民國 108 年 9 月 30 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。
2. 本公司以營業租賃承租辦公設備等資產，租賃期間介於 1 至 5 年，民國 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列\$376 及\$1,075 之租金費用，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	107年9月30日
不超過1年	\$ 1,441	\$ 1,468
超過1年但不超過5年	1,426	1,774
合計	<u>\$ 2,867</u>	<u>\$ 3,242</u>

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

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>金融資產</u>			
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	\$ 311,443	\$ 336,335	\$ 297,491
應收票據淨額	2	-	17
應收帳款淨額	94,019	87,469	92,796
其他應收款	1,273	1,446	1,603
存出保證金	8	8	8
	<u>\$ 406,745</u>	<u>\$ 425,258</u>	<u>\$ 391,915</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
應付帳款	\$ 54,123	\$ 67,996	\$ 64,181
其他應付款	27,290	32,487	28,710
	<u>\$ 81,413</u>	<u>\$ 100,483</u>	<u>\$ 92,891</u>
租賃負債	<u>\$ 1,400</u>	<u>\$ -</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)、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：

108年9月30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	\$ 6,714	30.99	\$ 208,067
日幣：新台幣	1,722	0.2858	492
人民幣：新台幣	42	4.325	182
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	434	31.09	13,493
日幣：新台幣	2,464	0.2898	714
107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	\$ 8,181	30.665	\$ 250,870
人民幣：新台幣	91	4.447	405
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	277	30.765	8,522
日幣：新台幣	4,333	0.2802	1,214

107年9月30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	\$ 7,895	30.475	\$ 240,600
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	273	30.575	8,347
日幣：新台幣	630	0.2712	171

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1月1日至9月30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%	\$	2,081
日幣：人民幣	1%		5
人民幣：新台幣	1%		2
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	(	135)
日幣：新台幣	1%	(	7)

107年1月1日至9月30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%	\$	2,406
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	(	83)
日幣：新台幣	1%	(	2)

C. 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 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之全部兌換利益(含已實現及未實現)彙總金額分別為 \$892、\$2,270、\$4,292 及 \$7,596。

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 108 年

及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後淨利之最大影響分別為增加或減少 \$93 及 \$125。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款項。
- B. 本公司流通在外之應收款項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款項之信用風險，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 108 年 9 月 30 日之應收款項餘額中，本公司前 2 大客戶佔本公司應收款項 85%，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，且定期評估應收款項回收之可能性。
- C. 本公司採用 IFRS 9 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 IFRS 9 按存續期間預期信用損失認列應收款項之備抵損失。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之合約資產、應收票據及帳款之備抵損失如下：

	未逾期	逾期 1~120天	逾期 121~365天	逾期 365天	合計
<u>108年9月30日</u>					
預期損失率	0.05%	0.05%	2~10%	100%	
合約資產價值總額	\$ 1,153	\$ -	\$ -	\$ 1,560	\$ 2,713
應收票據價值總額	\$ 2	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2
應收帳款價值總額	\$ 92,602	\$ 1,262	\$ 160	\$ 961	\$ 94,985
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ 5	\$ 2,521	\$ 2,526

	未逾期	逾期 1~120天	逾期 121~365天	逾期 365天	合計
<u>107年12月31日</u>					
預期損失率	0.05%	0.05%	2%~10%	100%	
合約資產價值總額	\$ 2,425	\$ -	\$ -	\$ 1,560	\$ 3,985
應收帳款價值總額	\$ 84,518	\$ 2,870	\$ 83	\$ 950	\$ 88,421
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ 2	\$ 2,510	\$ 2,512
	未逾期	逾期 1~120天	逾期 121~365天	逾期 365天	合計

<u>107年9月30日</u>					
預期損失率	0.05%	0.05%	2%~10%	100%	
合約資產價值總額	\$ 1,629	\$ -	\$ -	\$ 1,560	\$ 3,189
應收票據價值總額	\$ 17	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 17
應收帳款價值總額	\$ 89,469	\$ 3,259	\$ 71	\$ 1,116	\$ 93,915
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ 3	\$ 2,676	\$ 2,679

F. 本公司採簡化作法之應收帳款及合約資產備抵損失變動表如下：

	108年	
	應收帳款	合約資產
1月1日	\$ 952	\$ 1,560
提列減損損失	14	-
9月30日	\$ 966	\$ 1,560
	107年	
	應收帳款	合約資產
1月1日	\$ 1,011	\$ 1,560
提列減損損失	108	-
9月30日	\$ 1,119	\$ 1,560

(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：

	1年內	1至5年內	5年以上
108年9月30日			
應付帳款	\$ 54,123	\$ -	\$ -
其他應付款	27,290	-	-
租賃負債	1,135	281	-

非衍生金融負債：

107年12月31日	1年內	1至5年內	5年以上
應付帳款	\$ 67,996	\$ -	\$ -
其他應付款	32,487	-	-

非衍生金融負債：

107年9月30日	1年內	1至5年內	5年以上
應付帳款	\$ 64,181	\$ -	\$ -
其他應付款	28,710	-	-

(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、其他非流動資產-存出保證金、應付帳款、其他應付款及租賃負債。

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：

108年9月30日、107年12月31日及107年9月30日：無。

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1月1日至9月30日無第一等級、第二等級與第三等級間之移轉。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸予他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司及關聯企業)：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，經辨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

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
來自外部各客戶之收入	\$ 119,676	\$ 112,807
部門損益	\$ 28,639	\$ 33,544
折舊費用及攤銷	\$ 3,533	\$ 3,316
	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
來自外部各客戶之收入	\$ 333,376	\$ 352,498
部門損益	\$ 77,706	\$ 102,975
折舊費用及攤銷	\$ 10,436	\$ 10,723
	108年9月30日	107年9月30日
部門資產	\$ 668,778	\$ 642,486

(四) 部門損益之調節資訊

無。

瑞松科技股份有限公司

期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國108年9月30日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

附表一

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	株 本		
				股 數	帳面金額	持股比例
瑞松科技股份有限公司	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%
					\$ -	-