

瑞耘科技股份有限公司
財務報告暨會計師核閱報告
民國 109 年及 108 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 109 年及 108 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 ~ 12
	(四) 重要會計政策之彙總說明	12 ~ 13
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
	(六) 重要會計科目之說明	14 ~ 27
	(七) 關係人交易	28
	(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 ~ 35	
(十三)	附註揭露事項	35 ~ 36	
(十四)	部門資訊	36 ~ 37	

會計師核閱報告

(109)財審報字第 20000217 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 109 年及 108 年 3 月 31 日之資產負債表，暨民國 109 年及 108 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 109 年及 108 年 3 月 31 日之財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之財務績效及現金流量之情事。



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 9 年 5 月 8 日



瑞軒股份有限公司

表

民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日、3 月 31 日

(民國 109 年及 108 年 3 月 31 日之資產負債表經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

			109 年 3 月 31 日		108 年 12 月 31 日		108 年 3 月 31 日				
資	產	附註	金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動資產											
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	379,868	39	\$	340,861	49	\$	364,137	50
1140	合約資產—流動	六(十五)及									
		十二(二)		2,352	-		1,838	-		2,354	-
1150	應收票據淨額	六(二)及十二									
		(二)		2	-		-	-		7	-
1170	應收帳款淨額	六(二)及十二									
		(二)		95,837	10		78,125	11		84,127	12
1200	其他應收款			1,417	-		718	-		2,831	1
130X	存貨	六(三)		132,319	13		137,438	20		132,267	18
1410	預付款項			7,141	1		6,863	1		5,803	1
1470	其他流動資產			114	-		2	-		9	-
11XX	流動資產合計			619,050	63		565,845	81		591,535	82
非流動資產											
1600	不動產、廠房及設備	六(四)		353,014	36		114,628	17		118,004	16
1755	使用權資產	六(五)		754	-		1,073	-		2,028	-
1780	無形資產	六(六)		1,688	-		1,832	-		1,466	-
1840	遞延所得稅資產			10,515	1		11,242	2		11,277	2
1900	其他非流動資產			96	-		8	-		8	-
15XX	非流動資產合計			366,067	37		128,783	19		132,783	18
1XXX	資產總計		\$	985,117	100	\$	694,628	100	\$	724,318	100

(續次頁)

瑞耘科技股份有限公司

民國 109 年 3 月 31 日及民國 108 年 12 月 31 日、3 月 31 日

(民國 109 年及 108 年 3 月 31 日之資產負債表業經核閱，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	109 年 3 月 31 日		108 年 12 月 31 日		108 年 3 月 31 日	
			金	%	金	%	金	%
負債								
流動負債								
2130	合約負債—流動	六(十五)	\$ 32,630	3	\$ 30,096	4	\$ 28,240	4
2170	應付帳款		62,394	6	52,804	8	60,550	8
2200	其他應付款	六(八)	84,970	9	33,414	5	29,424	4
2230	本期所得稅負債		16,521	2	9,832	1	27,501	4
2250	負債準備—流動	六(九)	136	-	303	-	1,707	-
2280	租賃負債—流動		763	-	1,030	-	1,270	-
2399	其他流動負債—其他		3,895	-	2,988	1	2,747	1
21XX	流動負債合計		<u>201,309</u>	<u>20</u>	<u>130,467</u>	<u>19</u>	<u>151,439</u>	<u>21</u>
非流動負債								
2530	應付公司債	六(十)	239,870	25	-	-	-	-
2550	負債準備—非流動	六(九)	2,124	-	1,909	-	1,814	-
2570	遞延所得稅負債		-	-	-	-	77	-
2580	租賃負債—非流動		-	-	53	-	762	-
2600	其他非流動負債		3,330	-	3,364	1	3,356	1
25XX	非流動負債合計		<u>245,324</u>	<u>25</u>	<u>5,326</u>	<u>1</u>	<u>6,009</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計		<u>446,633</u>	<u>45</u>	<u>135,793</u>	<u>20</u>	<u>157,448</u>	<u>22</u>
權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十二)	316,267	32	316,267	46	316,267	43
資本公積								
3200	資本公積	六(十三)	63,478	7	56,553	8	56,553	8
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十四)	30,340	3	30,340	4	19,405	3
3350	未分配盈餘		128,399	13	155,675	22	174,645	24
3XXX	權益總計		<u>538,484</u>	<u>55</u>	<u>558,835</u>	<u>80</u>	<u>566,870</u>	<u>78</u>
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 985,117</u>	<u>100</u>	<u>\$ 694,628</u>	<u>100</u>	<u>\$ 724,318</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：詹玉霞



瑞耘科技股份有限公司
綜
民國 109 年及 108 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)

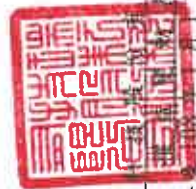
項目	附註	109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日	108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
		金額 %	金額 %
4000 營業收入	六(十五)	\$ 137,526 100	\$ 106,580 100
5000 營業成本	六(三)(十八)		
	(十九)	(85,411) (62)	(70,873) (67)
5900 營業毛利		52,115 38	35,707 33
營業費用	六(十八)(十九)		
6100 推銷費用		(3,019) (2)	(3,533) (3)
6200 管理費用		(9,635) (7)	(9,211) (9)
6300 研究發展費用		(2,631) (2)	(2,467) (2)
6450 預期信用減損損失	十二(二)	(98) -	(15) -
6000 營業費用合計		(15,383) (11)	(15,226) (14)
6900 營業利益		36,732 27	20,481 19
營業外收入及支出			
7010 其他收入	六(十六)	269 -	1,384 1
7020 其他利益及損失	六(十七)	208 -	1,041 1
7050 財務成本	六(五)	(130) -	(10) -
7000 營業外收入及支出合計		347 -	2,415 2
7900 稅前淨利		37,079 27	22,896 21
7950 所得稅費用	六(二十)	(7,427) (5)	(4,579) (4)
8200 本期淨利		\$ 29,652 22	\$ 18,317 17
8500 本期綜合損益總額		\$ 29,652 22	\$ 18,317 17
每股盈餘	六(二十一)		
9750 基本每股盈餘		\$ 0.94	\$ 0.58
9850 稀釋每股盈餘		\$ 0.91	\$ 0.58

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



瑞 耘 有 限 公 司

民國 109 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 普 通 股 股 本 資 本 公 積 保 留 盈 餘	未 分 配 盈 餘	合 計
108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日			
108 年 1 月 1 日 餘額	\$ 316,267	\$ 56,553	\$ 372,820
本期淨利	-	-	-
本期其他綜合損益	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-
108 年 3 月 31 日 餘額	\$ 316,267	\$ 56,553	\$ 372,820
109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日			
109 年 1 月 1 日 餘額	\$ 316,267	\$ 56,553	\$ 372,820
本期淨利	-	-	-
本期其他綜合損益	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-
108 年度盈餘指撥及分派：			
現金股利	-	-	-
因發行可轉換公司債認列權益組成項目 - 認股權而產生者	-	6,925	6,925
109 年 3 月 31 日 餘額	\$ 316,267	\$ 63,478	\$ 379,745

六(十四)

六(十)

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

瑞耘利投資股份有限公司
現金流量表
民國 109 年及 108 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	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	108 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	\$ 37,079	\$ 22,896
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(四)(五)(十) 八) 2,835	3,282
攤銷費用	六(六)(十八) 144	137
透過損益按公允價值衡量金融負債之淨利	六(七)(十七) (350)	-
預期信用減損損失提列	十二(二) 98	15
利息收入	六(十六) (168)	(1,319)
利息費用	六(五) 130	10
處分不動產、廠房及設備利益	六(四)(十七) -	(10)
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		
合約資產-流動	(514)	71
應收票據	(2)	(7)
應收帳款	(17,810)	3,327
其他應收款	(669)	(1,364)
存貨	5,119	(10,433)
預付款項	(278)	397
其他流動資產	(112)	90
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債	2,534	23,247
應付帳款	9,590	(7,446)
其他應付款	(4,561)	(4,857)
負債準備-流動	六(九) (167)	(96)
其他流動負債-其他	907	(190)
負債準備-非流動	六(九) 215	(160)
其他非流動負債	(34)	(21)
營運產生之現金流入	33,986	27,569
收取之利息	138	1,298
支付之利息	(13)	(10)
支付之所得稅	(11)	(110)
營業活動之淨現金流入	34,100	28,747
投資活動之現金流量		
購置不動產、廠房及設備	六(四)(二十二) (241,801)	(641)
處分不動產、廠房及設備價款	六(四) -	10
投資活動之淨現金流出	(241,801)	(631)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加數	10,000	-
短期借款償還數	(10,000)	-
發行可轉換公司債(已扣除發行成本)	六(十) 247,028	-
租賃本金償還數	(320)	(314)
籌資活動之淨現金流入(流出)	246,708	(314)
本期現金及約當現金增加數	39,007	27,802
期初現金及約當現金餘額	340,861	336,335
期末現金及約當現金餘額	\$ 379,868	\$ 364,137

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 109 年及 108 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 109 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 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：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際會計準則第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財務狀況與財務績效並無重大影響。

(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 108 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 108 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及金融負債。
 - (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) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 係指發生之主要目的為近期內再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具而持有供交易之金融負債。
2. 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。

(四) 應付可轉換公司債

本公司發行之應付可轉換公司債，嵌入有轉換權(即持有人可選擇轉換為本公司普通股之權利，且為固定金額轉換固定數量之股份)、賣回權及買回權，於初始發行時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或權益，其處理如下：

1. 嵌入之賣回權及買回權：於原始認列時以其公允價值之淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」；後續於資產負債表日，按當時之公允價值評價，差額認列「透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益或損失」。

2. 公司債之主契約：於原始認列時按公允價值衡量，與贖回價值間之差額認列為應付公司債溢折價；後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列於損益，作為「財務成本」之調整項目。
3. 嵌入之轉換權（符合權益之定義）：於原始認列時，就發行金額扣除上述「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」及「應付公司債」後之剩餘價值帳列「資本公積－認股權」，後續不再重新衡量。
4. 發行之任何直接歸屬之交易成本，按上述各項組成之原始帳面金額比例分配至各負債及權益之組成部分。
5. 當持有人轉換時，帳列負債組成部分（包括「應付公司債」及「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」）按其分類之後續衡量方法處理，再以前述依負債組成部分之帳面價值加計「資本公積－認股權」之帳面價值作為換出普通股之發行成本。

(五) 金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(六) 員工福利

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。

(七) 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 108 年度財務報告相同，請參閱民國 108 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

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 299	\$ 298	\$ 255
活期存款	99,569	245,633	83,494
定期存款	280,000	94,930	237,310
附買回債券	-	-	43,078
合計	<u>\$ 379,868</u>	<u>\$ 340,861</u>	<u>\$ 364,137</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108年3月31日持有之附買回債券，年利率為2.80%~2.85%，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。

(二)應收票據及帳款

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
應收票據	\$ 2	\$ -	\$ 7
應收帳款	\$ 96,875	\$ 79,065	\$ 85,094
減：備抵損失	(1,038)	(940)	(967)
	<u>\$ 95,837</u>	<u>\$ 78,125</u>	<u>\$ 84,127</u>

1. 應收帳款及票據之帳齡分析如下：

	109年3月31日		108年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 92,729	\$ 2	\$ 76,688	\$ -
1-120天內	2,208	-	1,217	-
121-365天	924	-	232	-
365天以上	1,014	-	928	-
	<u>\$ 96,875</u>	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 79,065</u>	<u>\$ -</u>

	108年3月31日	
	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 82,809	\$ 7
1-120天內	868	-
121-365天	463	-
365天以上	954	-
	<u>\$ 85,094</u>	<u>\$ 7</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日之應收票據及應收帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 108 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$88,421。
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帳款於民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 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. 相關應收票據及應收帳款信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(三)存貨

109年3月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
商品	\$ 465	(\$ 69)	\$ 396
原物料	38,489	(10,363)	28,126
在製品	40,749	(3,434)	37,315
製成品	81,996	(15,514)	66,482
合計	\$ 161,699	(\$ 29,380)	\$ 132,319

108年12月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
商品	\$ 432	(\$ 33)	\$ 399
原物料	39,192	(10,584)	28,608
在製品	29,558	(4,033)	25,525
製成品	97,908	(15,002)	82,906
合計	\$ 167,090	(\$ 29,652)	\$ 137,438

108年3月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
商品	\$ 1,055	(\$ 466)	\$ 589
原物料	42,408	(10,926)	31,482
在製品	37,248	(7,231)	30,017
製成品	85,870	(15,691)	70,179
合計	\$ 166,581	(\$ 34,314)	\$ 132,267

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列為費損之存貨成本：

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
已出售存貨成本	\$ 83,309	\$ 66,249
存貨(迴轉利益)跌價損失	(272)	3,116
出售下腳及廢料收入	(53)	(81)
勞務成本	2,427	1,589
	\$ 85,411	\$ 70,873

本公司民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 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。

(以下空白)

(四)不動產、廠房及設備

109年

	土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	其他設備	未完工程	合計
1月1日							
成本	\$ 41,626	\$ 78,951	\$ 127,613	\$ 5,414	\$ 4,525	\$ -	\$ 258,129
累計折舊	-	(44,276)	(91,929)	(3,156)	(4,140)	-	(143,501)
	\$ 41,626	\$ 34,675	\$ 35,684	\$ 2,258	\$ 385	\$ -	\$ 114,628
1月1日	\$ 41,626	\$ 34,675	\$ 35,684	\$ 2,258	\$ 385	\$ -	\$ 114,628
增添	239,162	-	220	-	-	1,520	240,902
折舊費用	-	(538)	(1,762)	(165)	(51)	-	(2,516)
3月31日	\$ 280,788	\$ 34,137	\$ 34,142	\$ 2,093	\$ 334	\$ 1,520	\$ 353,014
3月31日							
成本	\$ 280,788	\$ 78,951	\$ 127,833	\$ 5,414	\$ 4,525	\$ 1,520	\$ 499,031
累計折舊	-	(44,814)	(93,691)	(3,321)	(4,191)	-	(146,017)
	\$ 280,788	\$ 34,137	\$ 34,142	\$ 2,093	\$ 334	\$ 1,520	\$ 353,014

108年

	土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	其他設備	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>\$ 118,533</u>
1月1日	\$ 41,626	\$ 36,831	\$ 39,105	\$ 354	\$ 617	\$ 118,533
增添	-	-	2,435	-	-	2,435
折舊費用	-	(540)	(2,308)	(57)	(59)	(2,964)
3月31日	<u>\$ 41,626</u>	<u>\$ 36,291</u>	<u>\$ 39,232</u>	<u>\$ 297</u>	<u>\$ 558</u>	<u>\$ 118,004</u>
3月31日	\$ 41,626	\$ 36,291	\$ 39,232	\$ 297	\$ 558	\$ 118,004
成本	\$ 41,626	\$ 78,951	\$ 124,630	\$ 3,462	\$ 4,525	\$ 253,194
累計折舊	-	(42,660)	(85,398)	(3,165)	(3,967)	(135,190)
	<u>\$ 41,626</u>	<u>\$ 36,291</u>	<u>\$ 39,232</u>	<u>\$ 297</u>	<u>\$ 558</u>	<u>\$ 118,004</u>

1. 民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日均無利息資本化情形。

2. 本公司以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(五)租賃交易－承租人

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：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
	帳面金額	帳面金額	帳面金額
運輸設備	\$ 754	\$ 1,073	\$ 2,028

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
	折舊費用	折舊費用
運輸設備	\$ 319	\$ 318

3. 本公司於民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 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：

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
影響當期損益之項目		
租賃負債之利息費用	\$ 4	\$ 10
屬短期租賃合約之費用	21	21
屬低價值資產租賃之費用	28	29

5. 本公司於民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日租賃現金流出總額分別為\$352 及\$353。

(六)無形資產

	電腦軟體	
	109年	108年
1月1日		
成本	\$ 2,870	\$ 6,405
累計攤銷	(1,038)	(4,802)
	\$ 1,832	\$ 1,603
1月1日	\$ 1,832	\$ 1,603
本期攤銷數	(144)	(137)
3月31日	\$ 1,688	\$ 1,466
3月31日		
成本	\$ 2,870	\$ 6,405
累計攤銷	(1,182)	(4,939)
	\$ 1,688	\$ 1,466

無形資產攤銷費用明細如下：

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
營業成本	\$ 86	\$ 46
管理費用	52	85
研究發展費用	6	6
	<u>\$ 144</u>	<u>\$ 137</u>

(七) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

項目	109年3月31日
流動項目：	
持有供交易之金融負債	
衍生工具	\$ 350
評價調整	(350)
合計	<u>\$ -</u>

1. 透過損益按公允價值衡量之金融負債認列於損益之明細如下：

109年1月1日至3月31日

認列於損益之淨損益：

 持有供交易之金融負債

 衍生工具 \$ 350

2. 本公司帳列「原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債」項下計\$0，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」，相關發行條件請詳附註六（十）。

(八) 其他應付款

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 11,067	\$ 18,124	\$ 10,189
應付員工酬勞及董事酬勞	10,732	7,941	12,031
應付股利	56,928	-	-
應付設備款	166	977	1,794
其他	6,077	6,372	5,410
合計	<u>\$ 84,970</u>	<u>\$ 33,414</u>	<u>\$ 29,424</u>

(九) 負債準備

	109年	108年
1月1日餘額	\$ 2,212	\$ 3,777
本期提列(迴轉)之負債準備	48	(255)
本期使用之負債準備	-	(1)
3月31日	<u>\$ 2,260</u>	<u>\$ 3,521</u>

負債準備分析如下：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
流動	\$ 136	\$ 303	\$ 1,707
非流動	2,124	1,909	1,814
合計	\$ 2,260	\$ 2,212	\$ 3,521

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

(十) 應付公司債

	109年3月31日
應付公司債	\$ 250,000
減：應付公司債折價	(10,130)
	\$ 239,870

1. 本公司發行之國內第一次可轉換公司債發行條件如下：

- (1) 本公司經主管機關核准募集及發行國內第一次有擔保轉換公司債，發行總額計\$250,000，票面利率 0%，發行期間 3 年，流通期間自民國 109 年 3 月 18 日至 112 年 3 月 18 日。本轉換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。本轉換公司債於民國 109 年 3 月 18 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。
- (2) 本轉換公司債券持有人自本債券發行日後屆滿三個月翌日起，至到期日止，除依轉換辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求轉換為本公司普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。
- (3) 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂價模式予以訂定，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂價模式予以調整；續後於辦法訂定之基準日，依轉換辦法規定之訂價模式重新訂定轉換價格。
- (4) 債券持有人得於本轉換公司債發行滿二年時，要求本公司以債券面額加計 0.5%之利息補償金將其所持有之轉換公司債買回。
- (5) 當本轉換公司債發行滿三個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格 30%時，本公司得於其後三十個營業日內，按債券面額以現金收回其全部債券。
- (6) 當本轉換公司債發行滿三個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10%時，本公司得於其後任何時間按債券面額以現金收回其全部債券。
- (7) 依轉換辦法規定，所有本公司收回（包括由櫃檯買賣中心買回）、償還或已轉換之本轉換公司債將被註銷，不得再賣出或發行，其所附轉換權併同消滅。

2. 本公司於發行可轉換公司債時，依據國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積－認股權」計\$6,925。另嵌入之贖回權與賣回權，依據國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」。經分離後主契約債務之有效利率為 1.405%。

3. 提供應付公司債之擔保品，請參閱附註八。

(十一) 退休金

1. (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於臺灣銀行。

(2) 民國 109 年及 108 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\$25 及\$37。

(3) 本公司於民國 109 年度預計支付予退休計畫之提撥金額為\$182。

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 109 年及 108 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\$860 及\$846。

(十二) 股本

1. 民國 109 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已發行股數未有變動，明細如下：

單位：仟股

	109年	108年
1月1日(即3月31日)	31,627	31,627

(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。

	發行溢價	庫藏股票交易	認股權	合計
109年1月1日	\$ 55,720	\$ 833	\$ -	\$ 56,553
因發行可轉換公司債認列權益組成項目 - 認股權而產生者	-	-	6,925	6,925
109年3月31日	\$ 55,720	\$ 833	\$ 6,925	\$ 63,478
	發行溢價	庫藏股票交易	合計	
108年1月1日 (108年3月31日)	\$ 55,720	\$ 833	\$ 56,553	

(十四)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，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 109 年 3 月 20 日及 108 年 6 月 17 日分別經董事會及股東會決議通過民國 108 年度及 107 年度盈餘分派案如下：

	108年度		107年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 8,302		\$ 10,935	
現金股利	56,928	\$ 1.8	72,741	\$ 2.3
	<u>\$ 65,230</u>		<u>\$ 83,676</u>	

民國 108 年度盈餘除現金股利已於民國 109 年 3 月 20 日經董事會決議，其餘尚待股東會承認。

(十五)營業收入

客戶合約收入：	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
銷貨收入	\$ 132,963	\$ 102,887
勞務收入	4,563	3,693
合計	<u>\$ 137,526</u>	<u>\$ 106,580</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>109年1月1日至3月31日</u>			
台灣	\$ 46,167	\$ 1,655	\$ 47,822
中國大陸	7,561	9,252	16,813
新加坡	42,938	-	42,938
美國	25,553	117	25,670
日本	3,319	-	3,319
其他	964	-	964
	<u>\$ 126,502</u>	<u>\$ 11,024</u>	<u>\$ 137,526</u>
	半導體零組件	半導體設備	合計
<u>108年1月1日至3月31日</u>			
台灣	\$ 48,796	\$ 2,525	\$ 51,321
中國大陸	3,064	2,003	5,067
新加坡	32,783	-	32,783
美國	14,653	51	14,704
日本	1,254	-	1,254
其他	1,451	-	1,451
	<u>\$ 102,001</u>	<u>\$ 4,579</u>	<u>\$ 106,580</u>
	半導體零組件	半導體設備	合計
<u>109年1月1日至3月31日</u>			
於某一時點認列之收入	\$ 122,583	\$ 10,380	\$ 132,963
隨時間逐步認列之收入	3,919	644	4,563
	<u>\$ 126,502</u>	<u>\$ 11,024</u>	<u>\$ 137,526</u>

	半導體零組件	半導體設備	合計
108年1月1日至3月31日			
於某一時點認列之收入	\$ 99,335	\$ 3,552	\$ 102,887
隨時間逐步認列之收入	2,666	1,027	3,693
	<u>\$ 102,001</u>	<u>\$ 4,579</u>	<u>\$ 106,580</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：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日	108年1月1日
合約資產	\$ 3,912	\$ 3,398	\$ 3,914	\$ 3,985
合約負債	\$ 32,630	\$ 30,096	\$ 28,240	\$ 4,993

本公司民國109年及108年1月1日至3月31日合約負債期初餘額本期認列收入分別為\$8,835及\$2,025。

(十六) 其他收入

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 168	\$ 1,319
租金收入	99	52
其他收入－其他	2	13
合計	<u>\$ 269</u>	<u>\$ 1,384</u>

(十七) 其他利益及損失

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
處分不動產、廠房及設備利益	\$ -	\$ 10
外幣兌換(損失)利益	(142)	1,031
透過損益按公允價值衡量之金融負債利益	350	-
合計	<u>\$ 208</u>	<u>\$ 1,041</u>

(十八) 費用性質之額外資訊

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
員工福利費用	\$ 26,375	\$ 24,654
折舊費用	2,835	3,282
攤銷費用	144	137
合計	<u>\$ 29,354</u>	<u>\$ 28,073</u>

(十九)員工福利費用

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
薪資費用	\$ 22,141	\$ 20,327
勞健保費用	1,991	2,042
退休金費用	885	883
其他用人費用	1,358	1,402
合計	\$ 26,375	\$ 24,654

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配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109年及108年1月1日至3月31日員工酬勞估列金額分別為\$1,994及\$1,231；董事酬勞估列金額分別\$797及\$492，前述金額帳列薪資費用科目。

民國109年1月1日至3月31日係依該年度之獲利狀況，分別以5%及2%估列。

民國109年3月20日董事會擬議之民國108年度員工酬勞及董事酬勞與民國108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。

(二十)所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	109年1月1日至3月31日	108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	\$ 6,700	\$ 5,936
當期所得稅總額	6,700	5,936
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	727	(1,357)
遞延所得稅總額	727	(1,357)
所得稅費用	\$ 7,427	\$ 4,579

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國107年度。

(二十一) 每股盈餘

109年1月1日至3月31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	\$ 29,652	31,627	\$ 0.94
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司普通股 股東之本期淨利	\$ 29,652		
具稀釋作用之潛在普通 股之影響			
員工酬勞	-	251	
可轉換公司債	94	872	
歸屬於本公司普通股 股東之本期淨利	\$ 29,746	32,750	\$ 0.91
108年1月1日至3月31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	\$ 18,317	31,627	\$ 0.58
稀釋每股盈餘			
具稀釋作用之潛在普通 股之影響			
員工酬勞	-	215	
歸屬於本公司普通股 股東之本期淨利	\$ 18,317	31,842	\$ 0.58

(二十二) 現金流量補充資訊

僅有部份現金支付之投資活動：

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
購置不動產、廠房及設備	\$ 240,902	\$ 2,435
加：期初應付設備款	977	-
預付設備款變動數 (帳列其他非流動資產)	88	-
減：期末應付設備款	(166)	(1,794)
本期支付現金	\$ 241,801	\$ 641

七、關係人交易

主要管理階層薪酬資訊

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
短期員工福利	\$ 4,225	\$ 3,503

八、抵(質)押之資產

資產項目	帳面價值			擔保用途
	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日	
土地	\$ 41,626	\$ -	\$ -	公司債之擔保
房屋及建築物	34,137	-	-	公司債之擔保
	\$ 75,763	\$ -	\$ -	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截止民國 109 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

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31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	\$ 379,868	\$ 340,861	\$ 364,137
應收票據淨額	2	-	7
應收帳款淨額	95,837	78,125	84,127
其他應收款	1,417	718	2,831
存出保證金	8	8	8
	<u>\$ 477,132</u>	<u>\$ 419,712</u>	<u>\$ 451,110</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融			
負債			
應付帳款	\$ 62,394	\$ 52,804	\$ 60,550
其他應付款	84,970	33,414	29,424
應付公司債	239,870	-	-
	<u>\$ 387,234</u>	<u>\$ 86,218</u>	<u>\$ 89,974</u>
租賃負債	<u>\$ 763</u>	<u>\$ 1,083</u>	<u>\$ 2,032</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：

109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	\$ 3,650	30.175	\$ 110,139
日幣：新台幣	6,020	0.2768	1,666
人民幣：新台幣	140	4.230	592
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	442	30.275	13,382
日幣：新台幣	1,146	0.2808	322
108年12月31日			
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 3,986	29.93	\$ 119,301
日幣：新台幣	3,252	0.2740	891
人民幣：新台幣	141	4.280	603
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	300	30.03	9,009
日幣：新台幣	1,232	0.2780	342
108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	\$ 8,088	30.770	\$ 248,868
日幣：新台幣	2,314	0.2763	639
人民幣：新台幣	192	4.555	875
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	314	30.870	9,693
日幣：新台幣	3,623	0.2803	1,016

本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

109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%	\$	1,101
日幣：新台幣	1%		17
人民幣：新台幣	1%		6
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	(	134)
日幣：新台幣	1%	(	3)

108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%	\$	2,489
日幣：人民幣	1%		6
人民幣：新台幣	1%		9
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	(	97)
日幣：新台幣	1%	(	10)

C. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之全部兌換(損失)或利益(含已實現及未實現)彙總金額分別為(\$142)及\$1,031。

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 109 年及 108 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 109 年及 108 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\$280 及 \$135。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109年3月31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83%，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>109年3月31日</u>					
預期損失率	0.05%	0.05%	2~10%	100%	
合約資產價值總額	\$ 2,352	\$ -	\$ -	\$ 1,560	\$ 3,912
應收票據價值總額	\$ 2	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2
應收帳款價值總額	\$ 92,729	\$ 2,208	\$ 924	\$ 1,014	\$ 96,875
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ 24	\$ 2,574	\$ 2,598
	未逾期	逾期 1~120天	逾期 121~365天	逾期 365天	合計
<u>108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	\$ 1,838	\$ -	\$ -	\$ 1,560	\$ 3,398
應收帳款價值總額	\$ 76,688	\$ 1,217	\$ 232	\$ 928	\$ 79,065
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ 12	\$ 2,488	\$ 2,500

	未逾期	逾期 1~120天	逾期 121~365天	逾期 365天	合計
<u>108年3月31日</u>					
預期損失率	0.05%	0.05%	2%-10%	100%	
合約資產價值總額	\$ 2,354	\$ -	\$ -	\$ 1,560	\$ 3,914
應收票據價值總額	\$ 7	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 7
應收帳款價值總額	\$ 82,809	\$ 868	\$ 463	\$ 954	\$ 85,094
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ 13	\$ 2,514	\$ 2,527

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：

	<u>109年</u>	
	應收帳款	合約資產
1月1日	\$ 940	\$ 1,560
減損損失提列	98	-
3月31日	\$ 1,038	\$ 1,560
	<u>108年</u>	
	應收帳款	合約資產
1月1日	\$ 952	\$ 1,560
減損損失提列	15	-
3月31日	\$ 967	\$ 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：

<u>109年3月31日</u>	1年內	1至5年內	5年以上
應付帳款	\$ 62,394	\$ -	\$ -
其他應付款	84,970	-	-
租賃負債	769	-	-
應付公司債	-	250,000	-

非衍生金融負債：

<u>108年12月31日</u>	1年內	1至5年內	5年以上
應付帳款	\$ 52,804	\$ -	\$ -
其他應付款	33,414	-	-
租賃負債	1,040	53	-

非衍生金融負債：

108年3月31日	1年內	1至5年內	5年以上
應付帳款	\$ 60,550	\$ -	\$ -
其他應付款	29,424	-	-
租賃負債	1,270	762	-

(三) 公允價值資訊

- 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。

- 非以公允價值衡量之金融工具

(1)除下表所列者外，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、應收帳款、其他應收款、存出保證金、應付帳款及其他應付款：

109年3月31日				
帳面金額	公允價值			
	第一等級	第二等級	第三等級	
金融負債：				
應付公司債	\$ 239,870	\$ -	\$ 240,020	\$ -

108年12月31日及108年3月31日：無。

- 用以估計公允價值所使用之方法及假設如下：

應付可轉換公司債：係以二元樹可轉債評價模型估計其公允價值。

- 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本公司依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

109年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
可轉換公司債贖回權及賣回權	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

108年12月31日及108年3月31日：無。

- 民國109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。

5. (1) 金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得（例如櫃買中心參考殖利率曲線、Returns 商業本票利率平均報價）。
- (2) 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本公司持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估價值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本公司之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。
6. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	109年3月31日	評價技術	重大不可觀察輸入值	區間	輸入值與公允價值關係
	公允價值		觀察輸入值	(加權平均)	
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
- 可轉換公司債		二元樹可轉			
贖回權及賣回權	\$ -	債評價模型	股價波動率	41.36%	波動率愈高，公允價值愈高

7. 本公司經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產及金融負債，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

	109年3月31日					
	輸入值	變動	認列於損益		認列於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融負債						
- 可轉換公司債						
贖回權及賣回權	波動率	±1%	\$ 50	(\$ 25)	\$ -	\$ -

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：請詳附表二。

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。

(四)主要股東資訊

單位：仟股；%

109年3月31日		
主要股東名稱	持有股數	持股比例
呂學恒	3,261.38	10.31%

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

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
來自外部各客戶之收入	\$ 137,526	\$ 106,580
部門損益	\$ 37,079	\$ 22,896
折舊費用及攤銷	\$ 2,979	\$ 3,419
	109年3月31日	108年3月31日
部門資產	\$ 974,602	\$ 713,041

(四) 部門損益之調節資訊

無。

瑞軒科技股份有限公司

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109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	股數	帳面金額	持股比例	公允價值	備註
瑞軒科技股份有限公司	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%	\$ -	

瑞耘科技股份有限公司

取得不動產之金額達新臺幣3億元或實收資本額20%以上

民國109年1月1日至3月31日

附表二

單位：新台幣仟元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日 (註)	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額	價格參考	決定之取得目的及使其他約定情形	建廠需求	其他約定事項
瑞耘科技股份有限公司	新竹縣湖口鄉建興段土地及建物	109.2.5	\$240,445	\$240,445	台灣再鑫工業有限公司	無	不適用	不適用	不適用	不適用	參考市價及鑑價報告並經雙方議價			無

註：該日期係交易契約日