瑞耘科技股份有限公司

財務報告暨會計師核閱報告

民國 112 年及 111 年第三季

（股票代碼 6532）

公司地址：新竹縣湖口鄉新竹工業區大同路 19 號

電　　話：(03)597-6789

瑞耘科技股份有限公司

民國 112 年及 111 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、　會計師核閱報告書	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 ~ 42
（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	13 ~ 32
（七）　關係人交易	32
（八）　抵(質)押之資產	32
（九）　重大或有負債及未認列之合約承諾	32

項　　目	頁　　次

(十)　重大之災害損失	33
(十一)重大之期後事項	33
(十二)其他	33 ~ 40
(十三)附註揭露事項	40 ~ 41
(十四)部門資訊	41 ~ 42

pwc 資誠

會計師核閱報告

(112)財審報字第 23001833 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 112 年及 111 年 9 月 30 日之資產負債表，民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益表，暨民國 112 年及 111 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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 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

本會計師係依照中華民國核閱準則 2410 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。

資誠聯合會計師事務所 PricewaterhouseCoopers, Taiwan
110208 臺北市信義區基隆路一段 333 號 27 樓
27F, No. 333, Sec. 1, Keelung Rd., Xinyi Dist., Taipei 110208, Taiwan
T: +886 (2) 2729 6666, F: +886 (2) 2729 6686, www.pwc.tw

pwc 資誠

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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 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 112 年及 111 年 9 月 30 日之財務狀況，民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之財務績效，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

李典易

會計師

江采燕

金融監督管理委員會
核准簽證文號：金管證審字第 1020028992 號
金管證審字第 1060025097 號

中 華 民 國 1 1 2 年 1 1 月 7 日

瑞耘科技股份有限公司

資產負債表

民國112年9月30日及民國111年12月31日、9月30日

單位：新台幣仟元

	資產	附註	112年9月30日 金額	%	111年12月31日 金額	%	111年9月30日 金額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六(一)	$ 125,002	10	$ 175,949	14	$ 175,749	14
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	六(二)	-	-	18	-	24	-
1140	合約資產－流動	六(十七)及十二(二)	2,716	-	2,433	-	4,772	-
1150	應收票據淨額	六(三)及十二(二)	330	-	254	-	-	-
1170	應收帳款淨額	六(三)及十二(二)	126,689	11	121,798	10	125,068	10
1200	其他應收款		3,974	1	3,952	-	7,248	1
1220	本期所得稅資產		-	-	-	-	773	-
130X	存貨	六(四)	144,556	12	182,372	15	173,672	14
1410	預付款項		10,133	1	13,599	1	10,837	1
1470	其他流動資產		-	-	1	-	1	-
11XX	**流動資產合計**		413,400	35	500,376	40	498,144	40
	非流動資產							
1600	不動產、廠房及設備	六(五)	772,442	64	746,053	59	710,086	58
1755	使用權資產	六(六)	1,825	-	1,490	-	1,757	-
1780	無形資產	六(七)	3,011	-	2,553	-	2,472	-
1840	遞延所得稅資產		11,669	1	9,016	1	12,498	1
1900	其他非流動資產	六(二十五)	1,460	-	3,000	-	6,257	1
15XX	**非流動資產合計**		790,407	65	762,112	60	733,070	60
1XXX	**資產總計**		$ 1,203,807	100	$ 1,262,488	100	$ 1,231,214	100

(續次頁)

瑞軒科技股份有限公司

資產負債表

民國112年9月30日及民國111年12月31日、9月30日

單位：新台幣仟元

	負債及權益	附註	112年9月30日 金額	%	111年12月31日 金額	%	111年9月30日 金額	%
	負債							
	流動負債							
2100	短期借款	六(十)	$ 30,000	2	$ 20,000	2	$ 20,000	2
2130	合約負債－流動	六(十七)	19,447	2	46,613	4	52,590	4
2170	應付帳款		68,466	6	97,382	8	97,092	8
2200	其他應付款	六(八)	56,233	5	68,098	5	77,331	6
2230	本期所得稅負債		8,624	1	27,554	2	18,779	1
2250	負債準備－流動	六(九)	5,548	1	371	-	586	-
2280	租賃負債－流動		833	-	851	-	933	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十一)(十二)	2,667	-	46,762	4	51,172	4
2399	其他流動負債－其他		3,163	-	2,963	-	6,471	1
21XX	**流動負債合計**		194,981	17	310,594	25	324,954	26
	非流動負債							
2540	長期借款	六(十二)	4,889	-	-	-	-	-
2550	負債準備－非流動	六(九)	695	-	1,899	-	2,201	-
2570	遞延所得稅負債		518	-	-	-	1,279	-
2580	租賃負債－非流動		1,008	-	655	-	841	-
2640	淨確定福利負債－非流動		1,882	-	1,987	-	3,088	1
25XX	**非流動負債合計**		8,992	-	4,541	-	7,409	1
2XXX	**負債總計**		203,973	17	315,135	25	332,363	27
	權益							
	股本	六(十四)						
3110	普通股股本		374,451	31	362,578	29	361,414	29
	資本公積	六(十五)						
3200	資本公積		248,408	21	213,172	17	209,736	17
	保留盈餘	六(十六)						
3310	法定盈餘公積		76,613	6	58,459	4	58,459	5
3350	未分配盈餘		300,362	25	313,144	25	269,242	22
3XXX	**權益總計**		999,834	83	947,353	75	898,851	73
	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**		$ 1,203,807	100	$ 1,262,488	100	$ 1,231,214	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：褚秀雯

瑞耘科技股份有限公司

綜合損益表

民國112年及111年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

	項目	附註	112年7月1日至9月30日 金額	%	111年7月1日至9月30日 金額	%	112年1月1日至9月30日 金額	%	111年1月1日至9月30日 金額	%
4000	營業收入	六(十七)	$ 193,535	100	$ 179,402	100	$ 526,801	100	$ 467,662	100
5000	營業成本	六(四)								
		(二十一)								
		(二十二)	(121,358)	(63)	(105,651)	(59)	(343,397)	(65)	(263,289)	(56)
5900	營業毛利		72,177	37	73,751	41	183,404	35	204,373	44
	營業費用	六(二十一)								
		(二十二)								
6100	推銷費用		(3,655)	(2)	(3,899)	(2)	(11,027)	(2)	(11,956)	(2)
6200	管理費用		(16,819)	(8)	(13,600)	(7)	(41,477)	(8)	(35,335)	(8)
6300	研究發展費用		(4,060)	(2)	(3,221)	(2)	(11,591)	(2)	(8,992)	(2)
6450	預期信用減損利益(損失)	十二(二)	(1)	-	(2)	-	972	-	(4)	-
6000	營業費用合計		(24,535)	(12)	(20,722)	(11)	(63,123)	(12)	(56,287)	(12)
6900	營業利益		47,642	25	53,029	30	120,281	23	148,086	32
	營業外收入及支出									
7100	利息收入	六(十八)	234	-	211	-	733	-	558	-
7010	其他收入	六(十九)	544	-	231	-	1,523	-	453	-
7020	其他利益及損失	六(二十)	6,258	3	10,746	6	7,054	1	21,219	4
7050	財務成本	六(六)								
		(十一)	(191)	-	(252)	-	(337)	-	(628)	-
7000	營業外收入及支出合計		6,845	3	10,936	6	8,973	1	21,602	4
7900	**稅前淨利**		54,487	28	63,965	36	129,254	24	169,688	36
7950	所得稅費用	六(二十三)	(9,906)	(5)	(11,752)	(7)	(23,052)	(4)	(32,051)	(7)
8200	**本期淨利**		$ 44,581	23	$ 52,213	29	$ 106,202	20	$ 137,637	29
8500	**本期綜合損益總額**		$ 44,581	23	$ 52,213	29	$ 106,202	20	$ 137,637	29
	每股盈餘	六(二十四)								
9750	基本每股盈餘		$ 1.19		$ 1.45		$ 2.85		$ 3.81	
9850	稀釋每股盈餘		$ 1.19		$ 1.39		$ 2.83		$ 3.67	

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：褚秀雯

瑞耘科技股份有限公司

權益變動表

民國112年及111年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

	附註	普通股股本	資本公積	保留盈餘 法定盈餘公積	保留盈餘 未分配盈餘	合計
111年1月1日至9月30日						
111年1月1日餘額		$ 361,008	$ 208,528	$ 48,990	$ 206,056	$ 824,582
本期淨利		-	-	-	137,637	137,637
本期其他綜合損益		-	-	-	-	-
本期綜合損益總額		-	-	-	137,637	137,637
110年度盈餘指撥及分派:	六(十六)					
法定盈餘公積		-	-	9,469	(9,469)	-
現金股利		-	-	-	(64,982)	(64,982)
公司債轉換	六(十一)(十四)(十五)	406	1,192	-	-	1,598
逾期未領股利	六(十五)	-	16	-	-	16
111年9月30日餘額		$ 361,414	$ 209,736	$ 58,459	$ 269,242	$ 898,851
112年1月1日至9月30日						
112年1月1日餘額		$ 362,578	$ 213,172	$ 58,459	$ 313,144	$ 947,353
本期淨利		-	-	-	106,202	106,202
本期其他綜合損益		-	-	-	-	-
本期綜合損益總額		-	-	-	106,202	106,202
111年度盈餘指撥及分派:	六(十六)					
法定盈餘公積		-	-	18,154	(18,154)	-
現金股利		-	-	-	(100,830)	(100,830)
公司債轉換	六(十一)(十四)(十五)	11,873	35,227	-	-	47,100
逾期未領股利	六(十五)	-	9	-	-	9
112年9月30日餘額		$ 374,451	$ 248,408	$ 76,613	$ 300,362	$ 999,834

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：褚秀雯

瑞耘科技股份有限公司

現金流量表

民國112年及111年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

	附註	112年1月1日至9月30日	111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		$ 129,254	$ 169,688
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(五)(六)(二十一)	27,939	7,410
攤銷費用	六(七)(二十一)	752	672
預期信用減損(利益)損失	十二(二)	(972)	4
透過損益按公允價值衡量金融資產/負債之淨損失	六(二)(二十)	229	90
利息收入	六(十八)	(733)	(558)
股利收入	六(十九)	(4)	-
利息費用	六(六)(十一)	337	628
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		(283)	(2,427)
應收票據		(76)	-
應收帳款		(3,919)	(39,072)
其他應收款		191	(2,970)
存貨		37,816	(42,943)
預付款項		3,466	(2,946)
其他流動資產		1	29
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債		(27,166)	20,531
應付帳款		(28,916)	22,410
其他應付款		(2,547)	5,314
負債準備-流動		5,177	(272)
其他流動負債-其他		200	2,324
負債準備-非流動		(1,204)	42
淨確定福利負債		(105)	(129)
營運產生之現金流入		139,437	137,825
收取之利息		520	462
收取之股利	六(十九)	4	-
支付之利息		(183)	(69)
支付之所得稅		(44,117)	(27,304)
退還之所得稅		-	276
營業活動之淨現金流入		95,661	111,190
投資活動之現金流量			
購置不動產、廠房及設備	六(二十五)	(61,311)	(191,949)
取得無形資產	六(七)	(1,210)	(330)
投資活動之淨現金流出		(62,521)	(192,279)
籌資活動之現金流量			
短期借款增加數	六(二十六)	117,000	65,000
短期借款償還數	六(二十六)	(107,000)	(45,000)
租賃本金償還數	六(二十六)	(822)	(787)
舉借長期借款	六(二十六)	8,000	-
償還長期借款	六(二十六)	(444)	-
發放現金股利	六(十六)	(100,830)	(64,982)
逾期未領股利	六(十五)	9	16
籌資活動之淨現金流出		(84,087)	(45,753)
本期現金及約當現金減少數		(50,947)	(126,842)
期初現金及約當現金餘額		175,949	302,591
期末現金及約當現金餘額		$ 125,002	$ 175,749

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：褚秀雯

瑞耘科技股份有限公司
財 務 報 表 附 註
民國 112 年及 111 年第三季

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 112 年 11 月 7 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」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 112 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號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計值之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「國際租稅變革—支柱二規則範本」	民國112年5月23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

下表彙列金管會認可之民國 113 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16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113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113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正「供應商融資安排」	民國113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112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114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 111 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並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。
2. 本財務報告應併同民國 111 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負債(包括衍生工具)。
   (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並發布生效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值，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)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、清債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。

(四)所得稅

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。

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 111 年度財務報告相同，請參閱民國 111 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

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
庫存現金及週轉金	$ 290	$ 301	$ 303
活期存款	124,712	175,648	135,446
定期存款	-	-	40,000
合計	$ 125,002	$ 175,949	$ 175,749

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)透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)

民國 112 年 9 月 30 日：無。

項目	111年12月31日	111年9月30日
流動項目：		
指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)		
衍生工具	($ 211)	($ 232)
評價調整	229	256
合計	$ 18	$ 24

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)認列於損益之明細如下：

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
認列於損益之利益(損失)：		
指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)		
衍生工具	$ -	$ 11

	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
認列於損益之利益(損失)：		
指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)		
衍生工具	($ 229)	($ 90)

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資產(負債)」項下，民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日分別為$0、$18 及$24，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（十一）。

3. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(三)應收票據及帳款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應收票據	$ 330	$ 254	$ -
應收帳款	$ 126,702	$ 122,783	$ 125,081
減：備抵損失	(13)	(985)	(13)
	$ 126,689	$ 121,798	$ 125,068

1. 應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	112年9月30日		111年12月31日		111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
未逾期	$125,114	$ 330	$118,316	$ 254	$ 120,222
1-120天內	387	-	3,494	-	3,388
121-365天	1,201	-	-	-	1,471
365天以上	-	-	973	-	-
	$126,702	$ 330	$122,783	$ 254	$ 125,081

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日之應收票據及帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 111 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為$86,009。

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 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 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. 相關應收票據及帳款信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(四)存貨

	112年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
商品	$ 821	$ -	$ 821
原物料	40,277	(9,517)	30,760
在製品	58,424	(10,789)	47,635
製成品	82,294	(16,954)	65,340
合計	$ 181,816	($ 37,260)	$ 144,556

	111年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
商品	$ 1,136	$ -	$ 1,136
原物料	43,781	(7,112)	36,669
在製品	88,563	(6,697)	81,866
製成品	70,980	(8,279)	62,701
合計	$ 204,460	($ 22,088)	$ 182,372

	111年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
商品	$ 797	$ -	$ 797
原物料	39,945	(6,656)	33,289
在製品	88,069	(5,961)	82,108
製成品	79,403	(21,925)	57,478
合計	$ 208,214	($ 34,542)	$ 173,672

民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列為費損之存貨成本：

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	$ 116,519	$ 103,900
存貨跌價損失(迴轉利益)	3,295	(1,781)
出售下腳及廢料收入	(118)	(54)
勞務成本	1,662	3,586
	$ 121,358	$ 105,651

	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	$ 323,289	$ 262,234
存貨跌價損失(迴轉利益)	15,172	(6,206)
出售下腳及廢料收入	(317)	(276)
勞務成本	5,253	7,537
	$ 343,397	$ 263,289

本公司民國 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 111 年 1 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。

（五）不動產、廠房及設備

	112年						
	土地	房屋及建築	機器設備	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	$ 280,788	$ 451,248	$ 174,379	$ 6,493	$ 6,963	$ 528	$ 920,399
累計折舊	-	(54,894)	(110,008)	(4,893)	(4,551)	-	(174,346)
	$ 280,788	$ 396,354	$ 64,371	$ 1,600	$ 2,412	$ 528	$ 746,053
1月1日	$ 280,788	$ 396,354	$ 64,371	$ 1,600	$ 2,412	$ 528	$ 746,053
增添	-	246	36,813	334	1,887	14,226	53,506
折舊費用	-	(18,228)	(7,876)	(561)	(452)	-	(27,117)
9月30日	$ 280,788	$ 378,372	$ 93,308	$ 1,373	$ 3,847	$ 14,754	$ 772,442
9月30日							
成本	$ 280,788	$ 451,494	$ 211,192	$ 6,827	$ 8,850	$ 14,754	$ 973,905
累計折舊	-	(73,122)	(117,884)	(5,454)	(5,003)	-	(201,463)
	$ 280,788	$ 378,372	$ 93,308	$ 1,373	$ 3,847	$ 14,754	$ 772,442

	111年						
	土地	房屋及建築	機器設備	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	$ 280,788	$ 78,951	$ 129,145	$ 6,652	$ 4,525	$ 156,518	$ 656,579
累計折舊	-	(48,555)	(104,754)	(4,318)	(4,358)	-	(161,985)
	$ 280,788	$ 30,396	$ 24,391	$ 2,334	$ 167	$ 156,518	$ 494,594
1月1日	$ 280,788	$ 30,396	$ 24,391	$ 2,334	$ 167	$ 156,518	$ 494,594
增添	-	2,213	2,089	119	2,391	215,300	222,112
折舊費用	-	(1,654)	(4,217)	(673)	(76)	-	(6,620)
9月30日	$ 280,788	$ 30,955	$ 22,263	$ 1,780	$ 2,482	$ 371,818	$ 710,086
9月30日							
成本	$ 280,788	$ 81,164	$ 130,634	$ 6,493	$ 6,916	$ 371,818	$ 877,813
累計折舊	-	(50,209)	(108,371)	(4,713)	(4,434)	-	(167,727)
	$ 280,788	$ 30,955	$ 22,263	$ 1,780	$ 2,482	$ 371,818	$ 710,086

1.民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 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。

(六)租賃交易－承租人

1. 本公司租賃之標的資產包括公務車、飲水設備及多功能事務機等，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：

	112年9月30日 帳面金額	111年12月31日 帳面金額	111年9月30日 帳面金額
運輸設備	$ 1,825	$ 1,490	$ 1,757

	112年7月1日至9月30日 折舊費用	111年7月1日至9月30日 折舊費用
運輸設備	$ 280	$ 267

	112年1月1日至9月30日 折舊費用	111年1月1日至9月30日 折舊費用
運輸設備	$ 822	$ 790

3. 本公司於民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日使用權資產之增添分別為$0、$0、$1,157 及 $1,117。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	112年7月1日至9月30日	111年7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	$ 10	$ 9
屬低價值資產租賃之費用	51	43

	112年1月1日至9月30日	111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	$ 25	$ 23
屬低價值資產租賃之費用	161	99

5. 本公司於民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租賃現金流出總額分別為$988 及$890。

（七）無形資產

	電腦軟體	
	112年	111年
1月1日		
成本	$ 4,585	$ 5,190
累計攤銷	(2,032)	(2,376)
	$ 2,553	$ 2,814
1月1日	$ 2,553	$ 2,814
增添	1,210	330
本期攤銷數	(752)	(672)
9月30日	$ 3,011	$ 2,472
9月30日		
成本	$ 5,169	$ 4,285
累計攤銷	(2,158)	(1,813)
	$ 3,011	$ 2,472

無形資產攤銷費用明細如下：

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
營業成本	$ 179	$ 134
推銷費用	2	2
管理費用	22	8
研究發展費用	69	71
	$ 272	$ 215
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
營業成本	$ 469	$ 423
推銷費用	5	5
管理費用	67	64
研究發展費用	211	180
	$ 752	$ 672

（八）其他應付款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應付薪資及獎金	$ 21,955	$ 20,741	$ 17,945
應付員工酬勞及董事酬勞	12,783	16,824	12,772
應付工程/設備款	10,192	19,537	36,099
其他	11,303	10,996	10,515
合計	$ 56,233	$ 68,098	$ 77,331

（九）負債準備

	保固	虧損性合約	合計
112年			
1月1日	$ 2,270	$ -	$ 2,270
本期提列之負債準備	60	4,833	4,893
本期使用之負債準備	(920)	-	(920)
9月30日	$ 1,410	$ 4,833	$ 6,243

	保固
111年	
1月1日	$ 3,017
本期迴轉之負債準備	(54)
本期使用之負債準備	(176)
9月30日	$ 2,787

負債準備分析如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
流動	$ 5,548	$ 371	$ 586
非流動	695	1,899	2,201
合計	$ 6,243	$ 2,270	$ 2,787

1.保固

本公司之保固負債準備主係與設備產品之銷售風險相關，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。

2.虧損性合約

本公司之虧損性合約負債準備主係公司在不可取消之合約下，估計未來履行合約不可避免成本與預計自該合約所賺取收入之差額，該估計可能隨實際情況之異動而改變。

（十）短期借款

借款性質	112年9月30日	利率區間	擔保品
銀行信用借款	$ 30,000	1.880%	無
借款性質	111年12月31日	利率區間	擔保品
銀行信用借款	$ 20,000	1.775%	無
借款性質	111年9月30日	利率區間	擔保品
銀行信用借款	$ 20,000	1.38%	無

(十一)應付公司債

民國 112 年 9 月 30 日：無。

	111年12月31日	111年9月30日
應付公司債	$ 46,900	$ 51,500
減：應付公司債折價	(138)	(328)
	46,762	51,172
減：一年內到期或執行賣回權公司債	(46,762)	(51,172)
	$ -	$ -

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)民國 112 年 9 月 30 日，本可轉換公司債計$250,000，業已全數轉換完畢，累計轉換普通股 5,818,422 股。

(8)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$6,000。另嵌入之贖回權與賣回權，依據國際財務報導準則第 9 號「金融工具」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1.384%。

3.提供應付公司債之擔保品，請參閱附註八。

(十二)長期借款

借款性質	到期日	利率區間	112年9月30日
長期銀行借款			
無擔保借款	115年7月20日	2.00%	$ 7,556
減：一年或一營業週期內到期之長期借款			(2,667)
			$ 4,889

民國111年12月31日及9月30日：無。

(十三)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112年及111年7月1日至9月30日暨民國112年及111年1月1日至9月30日，公司依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為$0、$0、$26及$15。

(3)本公司於民國112年度預計支付予退休計畫之提撥金額為$176。

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112年及111年7月1日至9月30日暨民國112年及111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$986、$890、$2,891及$2,670。

(十四)股本

1.民國112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$374,451，每股面額10元。

2.本公司普通股期初與期末已發行股數調節如下：

單位：仟股

	112年	111年
1月1日	36,258	36,101
公司債轉換	1,187	40
9月30日	37,445	36,141

(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。

	發行溢價	庫藏股票交易	認股權	其他	合計
112年1月1日	$ 211,181	$ 833	$1,126	$ 32	$ 213,172
公司債轉換	36,353	-	(1,126)	-	35,227
逾期未領股利	-	-	-	9	9
112年9月30日	$ 247,534	$ 833	$ -	$ 41	$ 248,408

	發行溢價	庫藏股票交易	認股權	其他	合計
111年1月1日	$ 206,404	$ 833	$1,275	$ 16	$ 208,528
公司債轉換	1,230	-	(38)	-	1,192
逾期未領股利	-	-	-	16	16
111年9月30日	$ 207,634	$ 833	$1,237	$ 32	$ 209,736

(十六)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. 本公司分別於民國 112 年 5 月 24 日及民國 111 年 6 月 14 日經股東會決議通過民國 111 年度及 110 年度盈餘分派案如下：

	111年度		110年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	$ 18,154		$ 9,469	
現金股利	100,830	$ 2.75	64,982	$ 1.8
	$ 118,984		$ 74,451	

(十七)營業收入

客戶合約收入：	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
銷貨收入	$ 189,978	$ 169,203
勞務收入	3,557	10,199
合計	$ 193,535	$ 179,402
客戶合約收入：	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
銷貨收入	$ 514,931	$ 445,576
勞務收入	11,870	22,086
合計	$ 526,801	$ 467,662

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：

112年7月1日至9月30日	半導體零組件	半導體設備	合計
台灣	$ 14,761	$ 1,624	$ 16,385
中國大陸	39,108	4,780	43,888
新加坡	78,088	-	78,088
美國	32,132	-	32,132
馬來西亞	20,011	-	20,011
日本	2,368	-	2,368
其他	663	-	663
	$ 187,131	$ 6,404	$ 193,535

111年7月1日至9月30日	半導體零組件	半導體設備	合計
台灣	$ 21,956	$ 7,904	$ 29,860
中國大陸	32,534	8,748	41,282
新加坡	60,330	1,092	61,422
美國	35,566	-	35,566
馬來西亞	8,479	-	8,479
日本	1,741	-	1,741
其他	1,052	-	1,052
	$ 161,658	$ 17,744	$ 179,402

112年1月1日至9月30日	半導體零組件	半導體設備	合計
台灣	$ 43,381	$ 6,212	$ 49,593
中國大陸	87,690	15,246	102,936
新加坡	209,327	-	209,327
美國	106,427	-	106,427
馬來西亞	48,626	-	48,626
日本	8,211	-	8,211
其他	1,681	-	1,681
	$ 505,343	$ 21,458	$ 526,801

111年1月1日至9月30日	半導體零組件	半導體設備	合計
台灣	$ 59,847	$ 15,710	$ 75,557
中國大陸	89,838	13,748	103,586
新加坡	175,605	1,184	176,789
美國	91,673	4	91,677
馬來西亞	8,910	-	8,910
日本	6,269	-	6,269
其他	4,795	79	4,874
	$ 436,937	$ 30,725	$ 467,662

112年7月1日至9月30日	半導體零組件	半導體設備	合計
於某一時點認列之收入	$ 183,940	$ 6,038	$ 189,978
隨時間逐步認列之收入	3,191	366	3,557
	$ 187,131	$ 6,404	$ 193,535

111年7月1日至9月30日	半導體零組件	半導體設備	合計
於某一時點認列之收入	$ 153,788	$ 15,415	$ 169,203
隨時間逐步認列之收入	7,870	2,329	10,199
	$ 161,658	$ 17,744	$ 179,402

112年1月1日至9月30日	半導體零組件	半導體設備	合計
於某一時點認列之收入	$ 494,227	$ 20,704	$ 514,931
隨時間逐步認列之收入	11,116	754	11,870
	$ 505,343	$ 21,458	$ 526,801

111年1月1日至9月30日	半導體零組件	半導體設備	合計
於某一時點認列之收入	$ 418,395	$ 27,181	$ 445,576
隨時間逐步認列之收入	18,542	3,544	22,086
	$ 436,937	$ 30,725	$ 467,662

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:

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日	111年1月1日
合約資產	$ 4,276	$ 3,993	$ 6,332	$ 3,905
合約負債	$ 19,447	$ 46,613	$ 52,590	$ 32,059

本公司民國112年及111年7月1日至9月30日暨民國112年及111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$13,660、$0、$40,404及$24,343。

(十八)利息收入

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
利息收入：		
銀行存款利息	$ 234	$ 211

	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
利息收入：		
銀行存款利息	$ 733	$ 558

(十九)其他收入

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
股利收入	$ 4	$ -
租金收入	169	98
政府補助款收入	329	-
其他收入－其他	42	133
合計	$ 544	$ 231

	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
股利收入	$ 4	$ -
租金收入	481	270
政府補助款收入	938	-
其他收入－其他	100	183
合計	$ 1,523	$ 453

(二十)其他利益及損失

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
外幣兌換利益	$ 6,258	$ 10,735
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)淨利益	-	11
什項支出	-	-
合計	$ 6,258	$ 10,746

	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
外幣兌換利益	$ 7,283	$ 21,318
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)淨損失	(229)	(90)
什項支出	-	(9)
合計	$ 7,054	$ 21,219

(二十一)費用性質之額外資訊

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
員工福利費用	$ 35,215	$ 29,980
折舊費用	$ 9,595	$ 2,419
攤銷費用	$ 272	$ 215

	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
員工福利費用	$ 93,842	$ 85,528
折舊費用	$ 27,939	$ 7,410
攤銷費用	$ 752	$ 672

(二十二)員工福利費用

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
薪資費用	$ 30,004	$ 25,631
勞健保費用	2,564	2,156
退休金費用	986	890
其他用人費用	1,661	1,303
合計	$ 35,215	$ 29,980

	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
薪資費用	$ 78,976	$ 72,686
勞健保費用	7,351	6,313
退休金費用	2,917	2,685
其他用人費用	4,598	3,844
合計	$ 93,842	$ 85,528

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 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞估列金額分別為$5,922、$3,439、$9,942 及$9,123；董事酬勞估列金額分別$1,233、$1,375、$2,841 及$3,649，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日係依該年度之獲利狀況，分別以 7%估列員工酬勞及 2%估列董事酬勞。

民國 112 年 3 月 7 日董事會決議之民國 111 年度員工酬勞及董事酬勞與民國 111 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。

(二十三)所得稅

1.所得稅費用

所得稅費用組成部分:

	112年7月1日至9月30日	111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	$ 11,283	$ 11,271
未分配盈餘加徵	(925)	-
以前年度所得稅高估數	-	(1,049)
當期所得稅總額	10,358	10,222
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(452)	1,530
遞延所得稅總額	(452)	1,530
所得稅費用	$ 9,906	$ 11,752

	112年1月1日至9月30日	111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	$ 27,922	$ 32,090
未分配盈餘加徵	1,152	-
以前年度所得稅高估數	(3,887)	(1,955)
當期所得稅總額	25,187	30,135
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(2,135)	1,916
遞延所得稅總額	(2,135)	1,916
所得稅費用	$ 23,052	$ 32,051

2.本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 110 年度。

（二十四）每股盈餘

	112年7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	$ 44,581	37,445	$ 1.19
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司普通股股東之本期淨利	$ 44,581		
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	119	
歸屬於本公司普通股股東之本期淨利	$ 44,581	37,564	$ 1.19

	111年7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	$ 52,213	36,109	$ 1.45
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司普通股股東之本期淨利	$ 52,213		
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	161	
可轉換公司債	145	1,336	
歸屬於本公司普通股股東之本期淨利	$ 52,358	37,606	$ 1.39

	112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	$ 106,202	37,207	$ 2.85
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司普通股股東之本期淨利	$ 106,202		
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	169	
可轉換公司債	102	238	
歸屬於本公司普通股股東之本期淨利	$ 106,304	37,614	$ 2.83

	111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	$ 137,637	36,104	$ 3.81
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司普通股股東之本期淨利	$ 137,637		
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	199	
可轉換公司債	433	1,341	
歸屬於本公司普通股股東之本期淨利	$ 138,070	37,644	$ 3.67

(二十五)現金流量補充資訊

僅有部份現金支付之投資活動：

	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
購置不動產、廠房及設備	$ 53,506	$ 222,112
加：期初應付工程/設備款	19,537	62
預付設備款變動數(帳列其他非流動資產)	(1,540)	5,874
減：期末應付工程/設備款	(10,192)	(36,099)
本期支付現金	$ 61,311	$ 191,949

(二十六)來自籌資活動之負債之變動

	112年			
	短期借款	長期借款(含一年內到期)	租賃負債	來自籌資活動之負債總額
1月1日	$ 20,000	$ -	$ 1,506	$ 21,506
籌資現金流量之變動	10,000	7,556	(822)	16,734
其他非現金之變動	-	-	1,157	1,157
匯率變動之影響	-	-	-	-
9月30日	$ 30,000	$ 7,556	$ 1,841	$ 39,397

	111年			
	短期借款	長期借款(含一年內到期)	租賃負債	來自籌資活動之負債總額
1月1日	$ -	$ -	$ 1,444	$ 1,444
籌資現金流量之變動	20,000	-	(787)	19,213
其他非現金之變動	-	-	1,117	1,117
匯率變動之影響	-	-	-	-
9月30日	$ 20,000	$ -	$ 1,774	$ 21,774

七、關係人交易

主要管理階層薪酬資訊

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
短期員工福利	$ 5,279	$ 5,301
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
短期員工福利	$ 14,116	$ 15,115

八、抵(質)押之資產

民國 112 年 9 月 30 日：無。

	帳面價值		
資產項目	111年12月31日	111年9月30日	擔保用途
土地	$ 41,626	$ 41,626	公司債之擔保(註)
房屋及建築物	27,999	30,955	公司債之擔保(註)
	$ 69,625	$ 72,581	

註:上述土地及房屋及建築物業已於民國 112 年 5 月 17 日辦理不動產抵押塗銷完成。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截止民國 112 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。

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

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
金融資產			
透過損益按公允價值衡量之金融資產	$ -	$ 18	$ 24
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	125,002	175,949	175,749
應收票據淨額	330	254	-
應收帳款淨額	126,689	121,798	125,068
其他應收款	3,974	3,952	7,248
	$ 255,995	$ 301,971	$ 308,089
金融負債			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	$ 30,000	$ 20,000	$ 20,000
應付帳款	68,466	97,382	97,092
其他應付款	56,233	68,098	77,331
應付公司債(含一年內到期)	-	46,762	51,172
長期借款(含一年內到期)	7,556	-	-
	$ 162,255	$ 232,242	$ 245,595
租賃負債	$ 1,841	$ 1,506	$ 1,774

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，並適時承作遠期匯率合約以規避匯率風險；本公司承作之衍生工具係為避險之目的，並非用以交易或投機。

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：

	112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)
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	$ 4,395	32.22	$ 141,607
日幣：新台幣	2,259	0.2142	484
人民幣：新台幣	11	4.390	48
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	530	32.32	17,130
日幣：新台幣	2,232	0.218	487

	111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)
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	$ 5,016	30.66	$ 153,791
日幣：新台幣	550	0.2304	127
人民幣：新台幣	11	4.383	48
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	459	30.76	14,119
日幣：新台幣	6,361	0.2344	1,491
歐元：新台幣	17	32.92	560

	111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)
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	$ 4,698	31.70	$ 148,927
日幣：新台幣	3,430	0.2181	748
人民幣：新台幣	11	4.448	49
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	491	31.80	15,614
日幣：新台幣	1,306	0.2221	290

本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

	112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	
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	1%	$	1,416
日幣：新台幣	1%		5
人民幣：新台幣	1%		-
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	1%	(	171)
日幣：新台幣	1%	(	5)

	111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	
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	1%	$	1,489
日幣：新台幣	1%		7
人民幣：新台幣	1%		-
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	1%	(	156)
日幣：新台幣	1%	(	3)

C.本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國112年及111年7月1日至9月30日暨民國112年及111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$6,258、$10,375、$7,283及$21,318。

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期借款，使公司暴露於現金流量利率風險。於民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本公司按浮動利率發行之借款主要為新台幣計價。

B.當新台幣借款利率上升及下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利將分別減少或增加$12 及$0，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動。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。本公司對於往來之銀行及金融機構，設定僅有通過評等者，始可被接納為交易對象。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 112 年 9 月 30 日之應收款項餘額中，本公司前 4 大客戶佔本公司應收款項 84%，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、應收帳款及應收票據之備抵損失如下：

	未逾期	逾期 1~120天	逾期 121~365天	逾期 365天	合計
112年9月30日					
預期損失率	0.01%	0.01%	0.01%~100%	100%	
合約資產價值總額	$ 2,716	$ -	$ -	$ 1,560	$ 4,276
應收票據價值總額	$ 330	$ -	$ -	$ -	$ 330
應收帳款價值總額	$ 125,114	$ 387	$ 1,201	$ -	$ 126,702
備抵損失	$ 13	$ -	$ -	$ 1,560	$ 1,573

	未逾期	逾期 1~120天	逾期 121~365天	逾期 365天	合計
111年12月31日					
預期損失率	0.01%	0.01%	0.01~100%	100%	
合約資產價值總額	$ 2,433	$ -	$ -	$ 1,560	$ 3,993
應收票據價值總額	$ 254	$ -	$ -	$ -	$ 254
應收帳款價值總額	$ 118,316	$ 3,494	$ -	$ 973	$ 122,783
備抵損失	$ 12	$ -	$ -	$ 2,533	$ 2,545

	未逾期	逾期 1~120天	逾期 121~365天	逾期 365天	合計
111年9月30日					
預期損失率	0.01%	0.01%	0.01~100%	100%	
合約資產價值總額	$ 4,772	$ -	$ -	$ 1,560	$ 6,332
應收帳款價值總額	$ 120,222	$ 3,388	$ 1,471	$ -	$ 125,081
備抵損失	$ 13	$ -	$ -	$ 1,560	$ 1,573

F.本公司採簡化作法之應收票據及帳款及合約資產備抵損失變動表如下：

	112年	
	應收票據及帳款	合約資產
1月1日	$ 985	$ 1,560
減損迴轉利益	(972)	-
9月30日	$ 13	$ 1,560

	111年	
	應收帳款	合約資產
1月1日	$ 9	$ 1,560
減損損失提列	4	-
9月30日	$ 13	$ 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:

112年9月30日	1年內	1至5年內	5年以上
短期借款	$ 30,000	$ -	$ -
應付帳款	68,466	-	-
其他應付款	56,233	-	-
租賃負債	860	1,023	-
長期借款（含一年內到期）	2,667	4,889	-

非衍生金融負債:

111年12月31日	1年內	1至5年內	5年以上
短期借款	$ 20,000	$ -	$ -
應付帳款	97,382	-	-
其他應付款	68,098	-	-
租賃負債	870	667	-
應付公司債（含一年內到期）	46,900	-	-

非衍生金融負債:

111年9月30日	1年內	1至5年內	5年以上
短期借款	$ 20,000	$ -	$ -
應付帳款	97,092	-	-
其他應付款	77,331	-	-
租賃負債	957	856	-
應付公司債（含一年內到期）	51,500	-	-

(三)公允價值資訊

1. 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。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

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、應收票據、應收帳款、其他應收款、短期借款、應付帳款、其他應付款及長期借款：

民國 112 年 9 月 30 日：無。

	111年12月31日			
		公允價值		
	帳面金額	第一等級	第二等級	第三等級
金融負債：				
應付公司債（含一年內到期）	$ 46,762	$ -	$ 47,512	$ -

	111年9月30日			
		公允價值		
	帳面金額	第一等級	第二等級	第三等級
金融負債：				
應付公司債（含一年內到期）	$ 51,172	$ -	$ 51,857	$ -

3. 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：

民國 112 年 9 月 30 日：無。

111年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)				
可轉換公司債贖回權及賣回權	$ -	$ -	$ 18	$ 18

111年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)				
可轉換公司債贖回權及賣回權	$ -	$ -	$ 24	$ 24

4. 民國 112 年及 111 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。

5. 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下:

(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)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。衍生金融工具之評價係根據廣為市場使用者所接受之評價模型，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

(3)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：

民國 112 年 9 月 30 日：無。

	111年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀 察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
透過損益按公允價值 衡量之金融資產(負債)					
－可轉換公司債 贖回權及賣回權	$ 18	二元樹可轉 債評價模型	股價波動率	42.43%	波動率愈高， 公允價值愈高

	111年9月30日 公允價值	評價技術	重大不可觀 察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
透過損益按公允價值 衡量之金融資產(負債)					
－可轉換公司債 贖回權及賣回權	$ 24	二元樹可轉 債評價模型	股價波動率	38.88%	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：

民國 112 年 9 月 30 日：無。

			111年9月30日			
			認列於損益		認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產(負債)						
－可轉換公司債 贖回權及賣回權	波動率	±1%	($ 5)	($ 10)	$ -	$ -

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。

(四)主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表二。

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

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
來自外部各客戶之收入	$ 193,535	$ 179,402
部門損益	$ 54,487	$ 63,965
折舊費用及攤銷	$ 9,867	$ 2,634
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
來自外部各客戶之收入	$ 526,801	$ 467,662
部門損益	$ 129,254	$ 169,688
折舊費用及攤銷	$ 28,691	$ 8,082
	112年9月30日	111年9月30日
部門資產	$ 1,192,138	$ 1,218,716

（四）部門損益之調節資訊

無。

瑞耘科技股份有限公司

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112年9月30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				備註
				股　數	帳面金額	持股比例	公允價值	
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%	$ -	

瑞耘科技股份有限公司

主要股東資訊

民國112年9月30日

附表二

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
呂學恒	3,073,380	8.20%

註:本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。