

瑞耘科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 114 年及 113 年第一季
(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及子公司
民國 114 年及 113 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

項	目	頁次/編號/索引
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告書	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10
八、	合併財務報表附註	11 ~ 33
	(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 ~ 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 ~ 26
	(七) 關係人交易	26
	(八) 抵(質)押之資產	26
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	27

項	目	頁次/編號/索引
(十)	重大之災害損失	27
(十一)	重大之期後事項	27
(十二)	其他	27 ~ 32
(十三)	附註揭露事項	32
(十四)	部門資訊	33

會計師核閱報告

(114)財審報字第 25000237 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及子公司（以下簡稱「瑞耘集團」）民國 114 年及 113 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包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」編製允當表達之合併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合併財務報表作成結論。

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。核閱合併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，並未發現上開合併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集團民國 114 年及 113 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

李典易

會計師

白淑蓓

李典易

白淑蓓



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 1110349013 號

中 華 民 國 1 1 4 年 5 月 8 日

瑞耘科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國114年3月31日及民國113年12月31日、3月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	114 年 3 月 31 日		113 年 12 月 31 日		113 年 3 月 31 日	
			金	%	金	%	金	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 272,230	21	\$ 226,202	18	\$ 188,641	15
1140	合約資產—流動	六(十三)及						
		十二(二)	471	-	2,723	-	1,862	-
1150	應收票據淨額	六(二)及十二						
		(二)	178	-	254	-	178	-
1170	應收帳款淨額	六(二)及十二						
		(二)	131,851	10	129,039	10	114,211	9
1200	其他應收款		3,680	-	3,066	-	3,170	-
130X	存貨	六(三)	138,944	11	150,797	12	142,851	12
1410	預付款項		4,345	-	5,348	1	6,754	1
1470	其他流動資產		21	-	51	-	12	-
11XX	流動資產合計		<u>551,720</u>	<u>42</u>	<u>517,480</u>	<u>41</u>	<u>457,679</u>	<u>37</u>
非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備	六(四)	729,576	56	738,852	58	763,590	62
1755	使用權資產	六(五)	1,007	-	1,288	-	2,130	-
1780	無形資產	六(六)	4,683	-	4,733	-	4,322	-
1840	遞延所得稅資產		11,760	1	11,588	1	11,770	1
1900	其他非流動資產		13,915	1	-	-	-	-
15XX	非流動資產合計		<u>760,941</u>	<u>58</u>	<u>756,461</u>	<u>59</u>	<u>781,812</u>	<u>63</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 1,312,661</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,273,941</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,239,491</u>	<u>100</u>

(續次頁)

瑞耘科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國 114 年 3 月 31 日及民國 113 年 12 月 31 日、3 月 31 日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	114 年 3 月 31 日			113 年 12 月 31 日			113 年 3 月 31 日		
			金	額	%	金	額	%	金	額	%
負債											
流動負債											
2130	合約負債—流動	六(十三)	\$	10,746	1	\$	19,284	1	\$	19,229	2
2170	應付帳款			71,194	6		76,122	6		77,051	6
2200	其他應付款	六(七)		149,200	11		59,373	5		136,756	11
2230	本期所得稅負債			31,438	2		19,423	2		22,920	2
2250	負債準備—流動	六(八)		5,016	-		4,947	-		5,184	1
2280	租賃負債—流動			992	-		1,139	-		1,123	-
2399	其他流動負債—其他			2,899	-		2,838	-		2,642	-
21XX	流動負債合計			271,485	20		183,126	14		264,905	22
非流動負債											
2550	負債準備—非流動	六(八)		110	-		213	-		1,601	-
2570	遞延所得稅負債			656	-		500	-		337	-
2580	租賃負債—非流動			33	-		169	-		1,025	-
2640	淨確定福利負債—非流動			597	-		636	-		1,172	-
25XX	非流動負債合計			1,396	-		1,518	-		4,135	-
2XXX	負債總計			272,881	20		184,644	14		269,040	22
權益											
股本											
3110	普通股股本	六(十)		374,451	29		374,451	29		374,451	30
資本公積											
3200	資本公積	六(十一)		248,450	19		248,416	20		248,416	20
保留盈餘											
3310	法定盈餘公積	六(十二)		90,054	7		90,054	7		76,613	6
3350	未分配盈餘			327,333	25		376,376	30		270,971	22
其他權益											
3400	其他權益		(	508)	-		-	-		-	-
3XXX	權益總計			1,039,780	80		1,089,297	86		970,451	78
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		\$	1,312,661	100	\$	1,273,941	100	\$	1,239,491	100

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：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及其子公司
合併綜合損益表
民國114年及113年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	114 至 金	年 3 月 額	1 月 31 日 %	113 至 金	年 3 月 額	1 月 31 日 %
4000 營業收入	六(十三)	\$	192,561	100	\$	166,940	100
5000 營業成本	六(三)(十七) (十八)	(	116,002)	(61)	(	110,430)	(66)
5900 營業毛利			76,559	39		56,510	34
營業費用	六(十七)(十八)						
6100 推銷費用		(	2,640)	(1)	(	3,385)	(2)
6200 管理費用		(	15,719)	(8)	(	14,143)	(9)
6300 研究發展費用		(	3,514)	(2)	(	3,397)	(2)
6450 預期信用減損利益(損失)	十二(二)		469	-	(	258)	-
6000 營業費用合計		(	21,404)	(11)	(	21,183)	(13)
6900 營業利益			55,155	28		35,327	21
營業外收入及支出							
7100 利息收入	六(十四)		1,169	1		356	-
7010 其他收入	六(十五)		166	-		224	-
7020 其他利益及損失	六(十六)		3,910	2		4,437	3
7050 財務成本	六(五)	(	8)	-	(	10)	-
7000 營業外收入及支出合計			5,237	3		5,007	3
7900 稅前淨利			60,392	31		40,334	24
7950 所得稅費用	六(十九)	(	12,078)	(6)	(	8,064)	(5)
8200 本期淨利		\$	48,314	25	\$	32,270	19
其他綜合損益(淨額)							
後續可能重分類至損益之項目							
8361 國外營運機構財務報表換算之 兌換差額		(\$	508)	-	\$	-	-
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$	508)	-	\$	-	-
8500 本期綜合損益總額		\$	47,806	25	\$	32,270	19
每股盈餘	六(二十)						
9750 基本每股盈餘		\$	1.29		\$	0.86	
9850 稀釋每股盈餘		\$	1.28		\$	0.86	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：呂學恒

經理人：呂學恒

會計主管：褚秀雲

瑞耘科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國114年及113年12月31日

單位：新台幣仟元

附註	歸屬普通股	股本	資本公積	法定盈餘公積	營業留	主盈	之權	益
								國外營運機構財務報表換算之兌換差額合計
113年1月1日至3月31日								
113年1月1日餘額	\$ 374,451	\$ 248,408	\$ 76,613	\$ 328,569	\$ -	\$ 1,028,041		
本期淨利	-	-	-	32,270	-	32,270		
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-		
本期綜合損益總額	-	-	-	32,270	-	32,270		
112年度盈餘指撥及分派：六(十二)	-	-	-	(89,868)	-	(89,868)		
現金股利	-	-	-	-	-	-		
逾期未領股利	-	8	-	-	-	8		
113年3月31日餘額	\$ 374,451	\$ 248,416	\$ 76,613	\$ 270,971	\$ -	\$ 970,451		
114年1月1日至3月31日								
114年1月1日餘額	\$ 374,451	\$ 248,416	\$ 90,054	\$ 376,376	\$ -	\$ 1,089,297		
本期淨利	-	-	-	48,314	-	48,314		
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(508)	(508)		
本期綜合損益總額	-	-	-	48,314	(508)	47,806		
113年度盈餘指撥及分派：六(十二)	-	-	-	(97,357)	-	(97,357)		
現金股利	-	34	-	-	-	34		
逾期未領股利	-	-	-	-	-	-		
114年3月31日餘額	\$ 374,451	\$ 248,450	\$ 90,054	\$ 327,333	\$ 508	\$ 1,039,780		

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。



董事長：呂學恒



經理人：呂學恒



會計主管：褚秀嫻

瑞耘科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

附註	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	113 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	\$ 60,392	\$ 40,334
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(四)(五) (十七) 10,378	10,329
攤銷費用	六(六)(十七) 400	352
預期信用減損(利益)損失	十二(二) (469)	258
利息收入	六(十四) (1,169)	(356)
利息費用	六(五) 8	10
處分不動產、廠房及設備利益	六(四)(十六) (65)	-
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	2,252 (	529)
應收票據	76	262
應收帳款	(2,343)	(8,955)
其他應收款	(405)	(758)
存貨	11,853 (	1,207)
預付款項	1,003	940
其他流動資產	30 (	12)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債	(8,538)	2,441
應付帳款	(4,928)	5,150
其他應付款	(5,524)	(4,985)
負債準備-流動	69	124
其他流動負債-其他	61	554
負債準備-非流動	(103)	731
淨確定福利負債	(39)	(38)
營運產生之現金流入	62,939	44,645
收取之利息	960	151
支付之利息	(8)	(10)
支付之所得稅	(80)	-
營業活動之淨現金流入	63,811	44,786
投資活動之現金流量		
購置不動產、廠房及設備	六(二十一) (16,606)	(7,430)
處分不動產、廠房及設備價款	六(四)(十六) 65	-
取得無形資產	六(六) (350)	(245)
投資活動之淨現金流出	(16,891)	(7,675)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加數	5,000	-
短期借款償還數	(5,000)	-
租賃本金償還數	(283)	(279)
逾期未領股利	六(十一) 34	8
籌資活動之淨現金流出	(249)	(271)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(643)	-
本期現金及約當現金增加數	46,028	36,840
期初現金及約當現金餘額	226,202	151,801
期末現金及約當現金餘額	\$ 272,230	\$ 188,641

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：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
合併財務報表附註
民國 114 年及 113 年第一季
(僅經核閱，未依審計準則查核)

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，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)，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

本合併財務報告已於民國 114 年 5 月 8 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會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 114 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團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會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 114 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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號及國際財務報導準則第7號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」部分修正內容	民國115年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團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會計準則之影響

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會計準則之新發布、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號及國際財務報導準則第7號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」部分修正內容	民國115年1月1日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「涉及自然電力的合約」	民國115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
國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」	民國116年1月1日
國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」	民國116年1月1日
國際財務報導準則會計準則之年度改善—第11冊	民國115年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響：

國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」取代國際會計準則第1號並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

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、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國113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. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國113年度財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
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，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，

請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。
- (5) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日	
瑞耘科技股份有限公司	CALITECH MALAYSIA SDN. BHD.	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 子零組件之製造	100%	-	-	

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

5. 重大限制：無。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無。

(四) 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。

(五) 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

本集團編製合併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 113 年度財務報告相同，請參閱民國 113 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

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 260	\$ 256	\$ 260
活期存款及支票存款	159,082	113,211	113,381
定期存款	46,578	112,735	75,000
附買回債券	66,310	-	-
合計	<u>\$ 272,230</u>	<u>\$ 226,202</u>	<u>\$ 188,641</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低，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. 本集團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

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
應收票據	<u>\$ 178</u>	<u>\$ 254</u>	<u>\$ 178</u>
應收帳款	<u>\$ 132,660</u>	<u>\$ 130,317</u>	<u>\$ 114,933</u>
減：備抵損失	<u>(809)</u>	<u>(1,278)</u>	<u>(722)</u>
	<u>\$ 131,851</u>	<u>\$ 129,039</u>	<u>\$ 114,211</u>

1. 應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	114年3月31日		113年12月31日		113年3月31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	\$126,110	\$ 178	\$126,093	\$ 254	\$113,426	\$ 178
1-120天內	5,654	-	2,596	-	488	-
121-365天	105	-	585	-	474	-
365天以上	791	-	1,043	-	545	-
	<u>\$132,660</u>	<u>\$ 178</u>	<u>\$130,317</u>	<u>\$ 254</u>	<u>\$114,933</u>	<u>\$ 178</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 民國 114 年 3 月 31 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 3 月 31 日之應收票據及帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 113 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$106,418。
- 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據及帳款於民國 114 年 3 月 31 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額為其帳面價值。
- 本集團未持有任何應收票據及帳款擔保品。
- 相關應收票據及帳款信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(三)存貨

	114年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
商品	\$ 856	(\$ 161)	\$ 695
原物料	37,471	(9,911)	27,560
在製品	83,287	(10,365)	72,922
製成品	56,640	(18,873)	37,767
合計	<u>\$ 178,254</u>	<u>(\$ 39,310)</u>	<u>\$ 138,944</u>
	113年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
商品	\$ 1,042	\$ -	\$ 1,042
原物料	38,102	(11,137)	26,965
在製品	93,276	(9,541)	83,735
製成品	57,094	(18,039)	39,055
合計	<u>\$ 189,514</u>	<u>(\$ 38,717)</u>	<u>\$ 150,797</u>

	113年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
商品	\$ 1,046	\$ -	\$ 1,046
原物料	47,890	(9,831)	38,059
在製品	68,876	(13,049)	55,827
製成品	63,856	(15,937)	47,919
合計	<u>\$ 181,668</u>	<u>(\$ 38,817)</u>	<u>\$ 142,851</u>

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列為費損之存貨成本：

	114年1月1日至3月31日	113年1月1日至3月31日
已出售存貨成本	\$ 114,537	\$ 106,656
存貨跌價損失	593	2,560
出售下腳及廢料收入	(144)	(87)
勞務成本	<u>1,016</u>	<u>1,301</u>
	<u>\$ 116,002</u>	<u>\$ 110,430</u>

(四) 不動產、廠房及設備

	114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	\$ 469,514	\$ 212,621	\$ 7,750	\$ 9,299	\$ 3,333	\$ 983,305
累計折舊	<u>—</u>	<u>(105,171)</u>	<u>(127,613)</u>	<u>(5,777)</u>	<u>(5,892)</u>	<u>—</u>	<u>(244,453)</u>
	<u>\$ 280,788</u>	<u>\$ 364,343</u>	<u>\$ 85,008</u>	<u>\$ 1,973</u>	<u>\$ 3,407</u>	<u>\$ 3,333</u>	<u>\$ 738,852</u>
1月1日	\$ 280,788	\$ 364,343	\$ 85,008	\$ 1,973	\$ 3,407	\$ 3,333	\$ 738,852
增添	—	—	—	—	—	821	821
折舊費用	<u>—</u>	<u>(6,486)</u>	<u>(3,237)</u>	<u>(182)</u>	<u>(192)</u>	<u>—</u>	<u>(10,097)</u>
3月31日	<u>\$ 280,788</u>	<u>\$ 357,857</u>	<u>\$ 81,771</u>	<u>\$ 1,791</u>	<u>\$ 3,215</u>	<u>\$ 4,154</u>	<u>\$ 729,576</u>
3月31日							
成本	\$ 280,788	\$ 469,514	\$ 210,481	\$ 7,433	\$ 9,299	\$ 4,154	\$ 981,669
累計折舊	<u>—</u>	<u>(111,657)</u>	<u>(128,710)</u>	<u>(5,642)</u>	<u>(6,084)</u>	<u>—</u>	<u>(252,093)</u>
	<u>\$ 280,788</u>	<u>\$ 357,857</u>	<u>\$ 81,771</u>	<u>\$ 1,791</u>	<u>\$ 3,215</u>	<u>\$ 4,154</u>	<u>\$ 729,576</u>

113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	\$ 464,891	\$ 211,192	\$ 6,682	\$ 8,850	\$ 10,638	\$ 983,041
累計折舊	<u>-</u>	<u>(79,229)</u>	<u>(120,998)</u>	<u>(5,160)</u>	<u>(5,184)</u>	<u>-</u>	<u>(210,571)</u>
	<u>\$ 280,788</u>	<u>\$ 385,662</u>	<u>\$ 90,194</u>	<u>\$ 1,522</u>	<u>\$ 3,666</u>	<u>\$ 10,638</u>	<u>\$ 772,470</u>
1月1日	\$ 280,788	\$ 385,662	\$ 90,194	\$ 1,522	\$ 3,666	\$ 10,638	\$ 772,470
增添	-	370	-	288	510	-	1,168
重分類	-	3,338	7,300	-	-	(10,638)	-
折舊費用	<u>-</u>	<u>(6,428)</u>	<u>(3,221)</u>	<u>(214)</u>	<u>(185)</u>	<u>-</u>	<u>(10,048)</u>
3月31日	<u>\$ 280,788</u>	<u>\$ 382,942</u>	<u>\$ 94,273</u>	<u>\$ 1,596</u>	<u>\$ 3,991</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 763,590</u>
3月31日							
成本	\$ 280,788	\$ 468,599	\$ 218,179	\$ 6,839	\$ 9,360	\$ -	\$ 983,765
累計折舊	<u>-</u>	<u>(85,657)</u>	<u>(123,906)</u>	<u>(5,243)</u>	<u>(5,369)</u>	<u>-</u>	<u>(220,175)</u>
	<u>\$ 280,788</u>	<u>\$ 382,942</u>	<u>\$ 94,273</u>	<u>\$ 1,596</u>	<u>\$ 3,991</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 763,590</u>

1. 民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日均無利息資本化情形。

2. 本集團未有將土地、不動產、廠房及設備提供擔保之情事。

(五)租賃交易－承租人

1. 本集團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. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>114年3月31日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年3月31日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
運輸設備	\$ 1,007	\$ 1,288	\$ 2,130
	<u>114年1月1日至3月31日</u>	<u>113年1月1日至3月31日</u>	
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>	
運輸設備	\$ 281	\$ 281	

3. 本集團於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日使用權資產之增添分別為\$0 及\$866。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

<u>影響當期損益之項目</u>	<u>114年1月1日至3月31日</u>	<u>113年1月1日至3月31日</u>
租賃負債之利息費用	\$ 6	\$ 10
屬低價值資產租賃之費用	51	50

5. 本集團於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日租賃現金流出總額分別為\$340 及\$339。

(六)無形資產

	<u>電腦軟體</u>	
	<u>114年</u>	<u>113年</u>
1月1日		
成本	\$ 7,887	\$ 6,874
累計攤銷	(3,154)	(2,445)
	<u>\$ 4,733</u>	<u>\$ 4,429</u>
1月1日	\$ 4,733	\$ 4,429
增添	350	245
本期攤銷數	(400)	(352)
3月31日	<u>\$ 4,683</u>	<u>\$ 4,322</u>
3月31日		
成本	\$ 8,237	\$ 7,003
累計攤銷	(3,554)	(2,681)
	<u>\$ 4,683</u>	<u>\$ 4,322</u>

無形資產攤銷費用明細如下：

	114年1月1日至3月31日	113年1月1日至3月31日
營業成本	\$ 247	\$ 256
推銷費用	2	12
管理費用	59	29
研究發展費用	92	55
	<u>\$ 400</u>	<u>\$ 352</u>

(七) 其他應付款

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 17,051	\$ 27,773	\$ 15,147
應付員工酬勞及董事酬勞	24,343	18,370	20,090
應付股利	97,357	-	89,868
應付工程/設備款	844	2,850	2,224
其他	9,605	10,380	9,427
合計	<u>\$ 149,200</u>	<u>\$ 59,373</u>	<u>\$ 136,756</u>

(八) 負債準備

114年	保固	虧損性合約	合計
1月1日	\$ 327	\$ 4,833	\$ 5,160
本期迴轉之負債準備	(33)	-	(33)
本期使用之負債準備	(1)	-	(1)
3月31日	<u>\$ 293</u>	<u>\$ 4,833</u>	<u>\$ 5,126</u>
113年	保固	虧損性合約	合計
1月1日	\$ 1,097	\$ 4,833	\$ 5,930
本期提列之負債準備	1,005	-	1,005
本期使用之負債準備	(150)	-	(150)
3月31日	<u>\$ 1,952</u>	<u>\$ 4,833</u>	<u>\$ 6,785</u>

負債準備分析如下：

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
流動	\$ 5,016	\$ 4,947	\$ 5,184
非流動	110	213	1,601
合計	<u>\$ 5,126</u>	<u>\$ 5,160</u>	<u>\$ 6,785</u>

1. 保固

本集團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，本集團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

本集團之虧損性合約負債準備主係集團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。

(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 114 年及 113 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\$8 及\$13。
- (3) 本公司於民國 114 年度預計支付予退休計畫之提撥金額為\$143。
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) 本公司之馬來西亞子公司按馬來西亞政府規定之養老保險制度，每月依當地員工薪資總額之一定比率，提撥養老保險金。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。
- (3) 民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$941 及\$951。

(十) 股本

1. 民國 114 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\$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：

	114年	113年
1月1日(即3月31日)	37,445	37,445

(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	其他	合計
114年1月1日	\$ 247,534	\$ 833	\$ 49	\$ 248,416
逾期末領股利	-	-	34	34
114年3月31日	<u>\$ 247,534</u>	<u>\$ 833</u>	<u>\$ 83</u>	<u>\$ 248,450</u>
	發行溢價	庫藏股票交易	其他	合計
113年1月1日	\$ 247,534	\$ 833	\$ 41	\$ 248,408
逾期末領股利	-	-	8	8
113年3月31日	<u>\$ 247,534</u>	<u>\$ 833</u>	<u>\$ 49</u>	<u>\$ 248,416</u>

(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，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 114 年 3 月 4 日經董事會擬議及民國 113 年 5 月 24 日經股東會決議通過民國 113 年度及 112 年度盈餘分派案如下：

	113年度		112年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 15,112		\$ 13,441	
現金股利(註)	97,357	\$ 2.60	89,868	\$ 2.40
	<u>\$ 112,469</u>		<u>\$ 103,309</u>	

註：本公司之現金股利經董事會決議通過，尚待股東常會報告。

(十三) 營業收入

客戶合約收入：	114年1月1日至3月31日	113年1月1日至3月31日
銷貨收入	\$ 190,194	\$ 163,558
勞務收入	2,085	3,382
權利金收入	282	-
合計	<u>\$ 192,561</u>	<u>\$ 166,940</u>

1. 客戶合約收入之細分

本集團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：

地區別	114年1月1日至3月31日	113年1月1日至3月31日
台灣	\$ 14,867	\$ 33,430
中國大陸	37,632	26,986
新加坡	95,342	72,505
美國	41,300	30,362
馬來西亞	1,773	2,577
德國	51	288
日本	1,596	792
	<u>\$ 192,561</u>	<u>\$ 166,940</u>
收入認列時間	114年1月1日至3月31日	113年1月1日至3月31日
於某一時點認列之收入	\$ 190,476	\$ 163,558
隨時間逐步認列之收入	2,085	3,382
	<u>\$ 192,561</u>	<u>\$ 166,940</u>

2. 合約資產及合約負債

本集團認列客戶合約收入相關之合約資產及合約負債如下：

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日	113年1月1日
合約資產	<u>\$ 617</u>	<u>\$ 2,869</u>	<u>\$ 3,422</u>	<u>\$ 2,893</u>
合約負債	<u>\$ 10,746</u>	<u>\$ 19,284</u>	<u>\$ 19,229</u>	<u>\$ 16,788</u>

本集團民國 114 年及 113 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 \$10,206 及 \$8,648。

(十四) 利息收入

	114年1月1日至3月31日	113年1月1日至3月31日
利息收入：		
銀行存款利息	<u>\$ 1,169</u>	<u>\$ 356</u>

(十五) 其他收入

	114年1月1日至3月31日	113年1月1日至3月31日
租金收入	\$ 165	\$ 168
其他收入—其他	1	56
合計	<u>\$ 166</u>	<u>\$ 224</u>

(十六) 其他利益及損失

	114年1月1日至3月31日	113年1月1日至3月31日
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 65	\$ -
外幣兌換利益	3,845	4,437
合計	<u>\$ 3,910</u>	<u>\$ 4,437</u>

(十七) 費用性質之額外資訊

	114年1月1日至3月31日	113年1月1日至3月31日
員工福利費用	<u>\$ 34,397</u>	<u>\$ 31,431</u>
折舊費用	<u>\$ 10,378</u>	<u>\$ 10,329</u>
攤銷費用	<u>\$ 400</u>	<u>\$ 352</u>

(十八) 員工福利費用

	114年1月1日至3月31日	113年1月1日至3月31日
薪資費用	\$ 28,526	\$ 26,036
勞健保費用	2,632	2,467
退休金費用	949	964
其他用人費用	2,290	1,964
合計	<u>\$ 34,397</u>	<u>\$ 31,431</u>

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集團員工，其條件授權董事會決定之。

2. 本公司民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工酬勞估列金額分別為 \$4,646 及 \$3,103；董事酬勞估列金額分別 \$1,327 及 \$886，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日係依各該期間之獲利狀況，分別以 7%估列員工酬勞及 2%估列董事酬勞。

民國 114 年 3 月 4 日董事會決議之民國 113 年度員工酬勞及董事酬勞與民國 113 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。

(十九) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	<u>114年1月1日至3月31日</u>	<u>113年1月1日至3月31日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ <u>12,094</u>	\$ <u>7,491</u>
當期所得稅總額	<u>12,094</u>	<u>7,491</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	(<u>16</u>)	<u>573</u>
遞延所得稅總額	(<u>16</u>)	<u>573</u>
所得稅費用	\$ <u><u>12,078</u></u>	\$ <u><u>8,064</u></u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 112 年度。

(二十) 每股盈餘

	<u>114年1月1日至3月31日</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘(元) 稅 後</u>
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股 股東之本期淨利	\$ <u>48,314</u>	<u>37,445</u>	\$ <u>1.29</u>
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 48,314		
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	<u>-</u>	<u>216</u>	
歸屬於母公司普通股 股東之本期淨利	\$ <u>48,314</u>	<u>37,661</u>	\$ <u>1.28</u>

113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			
歸屬於母公司普通股 股東之本期淨利	\$ 32,270	37,445	\$ 0.86
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 32,270		
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	157	
歸屬於母公司普通股 股東之本期淨利	\$ 32,270	37,602	\$ 0.86

(二十一) 現金流量補充資訊

1. 僅有部份現金支付之投資活動：

	114年1月1日至3月31日	113年1月1日至3月31日
購置不動產、廠房及設備	\$ 821	\$ 1,168
加：期初應付工程/設備款	2,850	8,486
預付設備款變動數(帳 列其他非流動資產)	13,779	-
減：期末應付工程/設備款	(844)	(2,224)
本期支付現金	\$ 16,606	\$ 7,430

2. 不影響現金流量之籌資活動：

	114年1月1日至3月31日	113年1月1日至3月31日
發放現金股利	\$ 97,357	\$ 89,868
應付股利	(97,357)	(89,868)
本期支付現金	\$ -	\$ -

七、關係人交易

主要管理階層薪酬資訊

	114年1月1日至3月31日	113年1月1日至3月31日
短期員工福利	\$ 5,811	\$ 4,669
退職後福利	70	70
合計	\$ 5,881	\$ 4,739

八、抵(質)押之資產

無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國 114 年 3 月 31 日，本集團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

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。因此本集團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

	<u>114年3月31日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年3月31日</u>
<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	\$ 272,230	\$ 226,202	\$ 188,641
應收票據淨額	178	254	178
應收帳款淨額	131,851	129,039	114,211
其他應收款	3,680	3,066	3,170
	<u>\$ 407,939</u>	<u>\$ 358,561</u>	<u>\$ 306,200</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
應付帳款	\$ 71,194	\$ 76,122	\$ 77,051
其他應付款	149,200	59,373	136,756
	<u>\$ 220,394</u>	<u>\$ 135,495</u>	<u>\$ 213,807</u>
租賃負債	<u>\$ 1,025</u>	<u>\$ 1,308</u>	<u>\$ 2,148</u>

2. 風險管理政策

(1)本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

- (2) 風險管理工作由本集團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。本集團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. 本集團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集團之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。本集團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；本集團承作之衍生工具係為避險之目的，並非用以交易或投機。
- B. 本集團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、子公司之功能性貨幣為馬幣)，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：

114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	\$ 7,939	33.155	\$ 263,218
日幣：新台幣	195	0.2207	43
人民幣：新台幣	10	4.548	45
美金：馬幣	50	5.1347	1,658
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	718	33.255	23,877
113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	\$ 6,336	32.735	\$ 207,409
日幣：新台幣	195	0.2079	41
人民幣：新台幣	10	4.453	45
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	524	32.835	17,206
日幣：新台幣	1,116	0.2119	236

113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	\$ 3,984	31.950	\$ 127,289
日幣：新台幣	1,653	0.2095	346
人民幣：新台幣	19	4.383	83
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	675	32.050	21,634

本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

114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%	\$	2,632
日幣：新台幣	1%		-
人民幣：新台幣	1%		-
美金：馬幣	1%		17
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	(	239)

113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%	\$	1,273
日幣：新台幣	1%		3
人民幣：新台幣	1%		1
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	(	216)

C. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國114年及113年1月1日至3月31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\$3,845及\$4,437。

現金流量及公允價值利率風險

A. 本集團之利率風險來自銀行定期存款，使集團暴露於現金流量利率風險。

- B. 於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，依定期存款利率增加或減少 0.25%，在所有其他因素不變之情況下，民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅後淨利將分別增加或減少均為 \$0，主要係因浮動利率導致利息收入增加/減少。

(2)信用風險

- A. 信用風險係本集團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。本集團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。本集團依內部明定之授信政策，集團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. 本集團流通在外之應收款項並未提供擔保品或信用保證，雖然本集團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。本集團於民國 114 年 3 月 31 日之應收款項餘額中，本集團前第 3 大客戶佔本集團應收款項 92%，為減低信用風險，本集團持續評估該集團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. 本集團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. 本集團採用 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。因本集團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. 本集團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
<u>114年3月31日</u>					
預期損失率	0.01%	0.01%	0.01~100%	100%	
合約資產價值總額	\$ 471	\$ -	\$ -	\$ 146	\$ 617
應收票據價值總額	\$ 178	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 178
應收帳款價值總額	\$ 126,110	\$ 5,654	\$ 105	\$ 791	\$ 132,660
備抵損失	\$ 13	\$ 1	\$ 4	\$ 937	\$ 955

	未逾期	逾期 1~120天	逾期 121~365天	逾期 365天	合計
<u>113年12月31日</u>					
預期損失率	0.01%	0.01%	0.01%~100%	100%	
合約資產價值總額	\$ 2,723	\$ -	\$ -	\$ 146	\$ 2,869
應收票據價值總額	\$ 254	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 254
應收帳款價值總額	\$ 126,093	\$ 2,596	\$ 585	\$ 1,043	\$ 130,317
備抵損失	\$ 13	\$ -	\$ 222	\$ 1,189	\$ 1,424
	未逾期	逾期 1~120天	逾期 121~365天	逾期 365天	合計

113年3月31日

預期損失率	0.01%	0.01%	0.01%~100%	100%	
合約資產價值總額	\$ 1,862	\$ -	\$ -	\$ 1,560	\$ 3,422
應收票據價值總額	\$ 178	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 178
應收帳款價值總額	\$ 113,426	\$ 488	\$ 474	\$ 545	\$ 114,933
備抵損失	\$ 11	\$ -	\$ 166	\$ 2,105	\$ 2,282

F. 本集團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：

	<u>114年</u>	
	應收票據及帳款	合約資產
1月1日	\$ 1,278	\$ 146
減損損失迴轉利益	(469)	-
3月31日	\$ 809	\$ 146
	<u>113年</u>	
	應收票據及帳款	合約資產
1月1日	\$ 464	\$ 1,560
減損損失提列	258	-
3月31日	\$ 722	\$ 1,560

(3)流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控本集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度。
- B. 下表係本集團之非衍生金融負債，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
114年3月31日			
應付帳款	\$ 71,194	\$ -	\$ -
其他應付款	149,200	-	-
租賃負債	1,002	33	-

非衍生金融負債：

113年12月31日	1年內	1至5年內	5年以上
應付帳款	\$ 76,122	\$ -	\$ -
其他應付款	59,373	-	-
租賃負債	1,154	170	-

非衍生金融負債：

113年3月31日	1年內	1至5年內	5年以上
應付帳款	\$ 77,051	\$ -	\$ -
其他應付款	136,756	-	-
租賃負債	1,154	1,035	-

(三)公允價值資訊

本集團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、應付帳款及其他應付款。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司及關聯企業)：無。
4. 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。
5. 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。
6. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重大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)：請詳附表一。

(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

本集團僅經營單一產業，且本集團營運決策者係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本集團為單一應報導部門。

(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

	<u>114年1月1日至3月31日</u>	<u>113年1月1日至3月31日</u>
來自外部各客戶之收入	<u>\$ 192,561</u>	<u>\$ 166,940</u>
稅前損益	<u>\$ 60,392</u>	<u>\$ 40,334</u>
折舊費用及攤銷	<u>\$ 10,778</u>	<u>\$ 10,681</u>
	<u>114年3月31日</u>	<u>113年3月31日</u>
部門資產	<u>\$ 1,300,901</u>	<u>\$ 1,227,721</u>

(四)部門損益之調節資訊

無。

瑞耘科技股份有限公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國114年1月1日至3月31日

附表一

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期認列之		備註
				本期期末	去年年底	股數(仟股)	比率	帳面金額	本期損益	投資損益	
瑞耘科技股份有限公司	CALITECH MALAYSIA SDN. BHD.	馬來西亞	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之製造	\$ 16,430	\$ -	-	100.00	\$ 15,894	(\$ 28)	(\$ 28)	