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115及114年第3季

地址：新竹縣湖口鄉新竹工業區大同路19號

電話：(03)597-6789

§目　　錄§

項　　目	頁　　次	財務報告附註編號
一、封　　面	1	-
二、目　　錄	2	-
三、會計師核閱報告	3～4	-
四、合併資產負債表	5	-
五、合併綜合損益表	6	-
六、合併權益變動表	7	-
七、合併現金流量表	8～9	-
八、合併財務報表附註		
(一) 公司沿革	10	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10～12	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12～13	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設之不確定性之主要來源	13～14	五
(六) 重要會計項目之說明	14～29	六～二二
(七) 關係人交易	29	二三
(八) 質抵押之資產	-	-
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-	-
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其　　他	29～30	二四
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	30～31	二五
2. 轉投資事業相關資訊	31、32	二五
3. 大陸投資資訊	31	二五
(十四) 部門資訊	31	二六

Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
110421 台北市信義區忠孝東路100號20樓

Deloitte & Touche
20F, Taipei Nan Shan Plaza
No. 100, Songren Rd.,
Xinyi Dist., Taipei 110421, Taiwan

Tel: +886 (2) 2725-9988
Fax: 886 (2) 4051 6888
www.deloitte.com.tw

會計師核閱報告

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民國 115 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 115 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 115 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 115 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，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。

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科技股份有限公司及子公司民國 115 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 115 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 115 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

其他事項

瑞耘科技股份有限公司及子公司民國 114 年第 3 季之合併報表係由其他會計師核閱，並於民國 114 年 11 月 6 日出具無保留結論之核閱報告。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師　陳　致　源



會計師　莊　業　偉



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1060023872 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1140350638 號

中　華　民　國　115　年　11　月　5　日

瑞耘科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 115 年 9 月 30 日暨民國 114 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	115年9月30日 金額	%	114年12月31日 金額	%	114年9月30日 金額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註六）	$ 343,862	22	$ 162,797	10	$ 238,862	18
1140	合約資產（附註十七）	353	-	346	-	291	-
1150	應收票據（附註十七）	3,720	-	2,424	-	330	-
1170	應收帳款淨額（附註七及十七）	160,557	10	130,759	8	110,377	8
1200	其他應收款（附註十）	5,926	-	288,940	19	4,324	-
130X	存貨淨額（附註八）	204,874	13	135,098	9	132,439	10
1460	待出售非流動資產淨額	-	-	-	-	64,920	5
1470	其他流動資產	7,943	1	5,155	-	4,814	-
11XX	流動資產總計	727,235	46	725,519	46	556,357	41
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備（附註十）	819,543	52	754,515	48	756,327	55
1780	無形資產（附註十一）	5,591	-	5,418	1	5,047	1
1840	遞延所得稅資產（附註四）	13,871	1	15,625	1	16,695	1
1915	預付設備款	12,068	1	64,949	4	30,149	2
1990	其他非流動資產	3,761	-	1,360	-	1,559	-
15XX	非流動資產總計	854,834	54	841,867	54	809,777	59
1XXX	資產總計	$ 1,582,069	100	$ 1,567,386	100	$ 1,366,134	100
代碼	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款（附註十二）	$ -	-	$ 50,000	3	$ 100,000	7
2130	合約負債（附註十七）	4,435	-	15,281	1	13,049	1
2170	應付帳款	118,889	8	74,107	5	81,396	6
2200	其他應付款（附註十三）	76,774	5	83,132	5	62,175	5
2230	本期所得稅負債（附註四）	67,810	5	55,576	4	9,326	1
2250	負債準備（附註十四）	4,833	-	4,842	-	4,936	-
2399	其他流動負債	4,144	-	8,367	1	23,658	2
21XX	流動負債總計	276,885	18	291,305	19	294,540	22
	非流動負債						
2550	負債準備（附註十四）	110	-	110	-	110	-
2570	遞延所得稅負債（附註四）	-	-	342	-	367	-
2640	淨確定福利負債（附註四及十五）	166	-	274	-	527	-
2670	其他非流動負債	4,825	-	2,169	-	2,021	-
25XX	非流動負債總計	5,101	-	2,895	-	3,025	-
2XXX	負債總計	281,986	18	294,200	19	297,565	22
	權益						
3110	普通股股本	374,451	24	374,451	24	374,451	27
3200	資本公積	248,453	16	248,450	16	248,450	18
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	132,572	8	105,166	7	105,166	8
3350	未分配盈餘	538,132	34	537,969	34	348,161	26
3300	保留盈餘總計	670,704	42	643,135	41	453,327	34
3400	其他權益	6,475	-	7,150	-	(7,659)	(1)
3XXX	權益總計	1,300,083	82	1,273,186	81	1,068,569	78
	負債與權益總計	$ 1,582,069	100	$ 1,567,386	100	$ 1,366,134	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 115 年 11 月 5 日核閱報告）

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子公司

合併綜合損益表

民國 115 年及 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為元

代碼		115年7月1日至9月30日 金額	%	114年7月1日至9月30日 金額	%	115年1月1日至9月30日 金額	%	114年1月1日至9月30日 金額	%
4000	營業收入（附註十七）	$ 244,701	100	$ 152,852	100	$ 607,695	100	$ 508,726	100
5000	營業成本（附註八、十五及十八）	142,202	58	97,100	64	362,246	60	327,271	64
5900	營業毛利	102,499	42	55,752	36	245,449	40	181,455	36
	營業費用（附註七、十五及十八）								
6100	推銷費用	2,134	1	2,500	1	7,727	1	7,565	2
6200	管理費用	19,266	8	15,367	10	54,003	9	42,018	8
6300	研究發展費用	4,438	2	4,215	3	13,212	2	11,454	2
6450	預期信用減損損失（回升利益）	(2,406)	(1)	(209)	-	71	-	(1,118)	-
6000	營業費用合計	23,432	10	21,873	14	75,013	12	59,919	12
6900	營業利益	79,067	32	33,879	22	170,436	28	121,536	24
	營業外收入及支出（附註十八）								
7100	利息收入	1,049	1	357	-	3,249	1	2,390	-
7010	其他收入	73	-	3,001	2	983	-	3,310	1
7020	其他利益及損失	818	-	7,719	5	6,192	1	(20,296)	(4)
7050	財務成本	(181)	-	(541)	-	(307)	-	(553)	-
7000	營業外收入及支出合計	1,759	1	10,536	7	10,117	2	(15,149)	(3)
7900	稅前淨利	80,826	33	44,415	29	180,553	30	106,387	21
7950	所得稅費用（附註四及十九）	16,240	7	8,230	5	40,649	7	22,133	4
8200	本期淨利	64,586	26	36,185	24	139,904	23	84,254	17
	其他綜合損益								
	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	(432)	-	3,060	2	(675)	-	(7,659)	(2)
8300	其他綜合損益合計	(432)	-	3,060	2	(675)	-	(7,659)	(2)
8500	本期綜合損益總額	$ 64,154	26	$ 39,245	26	$ 139,229	23	$ 76,595	15
	每股盈餘（附註二十）								
9750	基本	$ 1.72		$ 0.97		$ 3.74		$ 2.25	
9850	稀釋	$ 1.72		$ 0.96		$ 3.71		$ 2.24	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 115 年 11 月 5 日核閱報告）

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子公司

合併權益變動表

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼		普通股股本（附註十六）		資本公積（附註十六）	保留盈餘（附註十六）			其他權益	
		股數（仟股）	金額		法定盈餘公積	未分配盈餘	合計	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	權益總額
A1	114 年 1 月 1 日餘額	37,445	$ 374,451	$ 248,416	$ 90,054	$ 376,376	$ 466,430	$ -	$ 1,089,297
	113 年度盈餘指撥及分配								
B1	法定盈餘公積	-	-	-	15,112	(15,112)	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	(97,357)	(97,357)	-	(97,357)
	其他資本公積變動：								
C17	逾期未領股利	-	-	34	-	-	-	-	34
D1	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	84,254	84,254	-	84,254
D3	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(7,659)	(7,659)
D5	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	84,254	84,254	(7,659)	76,595
Z1	114 年 9 月 30 日餘額	37,445	$ 374,451	$ 248,450	$ 105,166	$ 348,161	$ 453,327	($ 7,659)	$ 1,068,569
A1	115 年 1 月 1 日餘額	37,445	$ 374,451	$ 248,450	$ 105,166	$ 537,969	$ 643,135	$ 7,150	$ 1,273,186
	114 年度盈餘指撥及分配								
B1	法定盈餘公積	-	-	-	27,406	(27,406)	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	(112,335)	(112,335)	-	(112,335)
	其他資本公積變動：								
C17	逾期未領股利	-	-	3	-	-	-	-	3
D1	115 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	139,904	139,904	-	139,904
D3	115 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(675)	(675)
D5	115 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	139,904	139,904	(675)	139,229
Z1	115 年 9 月 30 日餘額	37,445	$ 374,451	$ 248,453	$ 132,572	$ 538,132	$ 670,704	$ 6,475	$ 1,300,083

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 115 年 11 月 5 日核閱報告）

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子公司

合併現金流量表

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代　碼		115年1月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	$ 180,553	$ 106,387
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	34,964	31,448
A20200	攤銷費用	1,349	1,286
A20300	預期信用減損損失（回升利益）	71	(1,118)
A20900	利息費用	307	553
A21200	利息收入	(3,249)	(2,390)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	-	(65)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	(7)	2,432
A31130	應收票據	(1,296)	(76)
A31150	應收帳款	(29,869)	19,780
A31180	其他應收款	(4,145)	(927)
A31200	存　　貨	(69,776)	18,358
A31240	其他流動資產	(2,788)	585
A32125	合約負債	(10,846)	(6,235)
A32150	應付帳款	44,782	5,274
A32180	其他應付款	(20,882)	632
A32200	負債準備	(9)	(114)
A32230	其他流動負債	(5,192)	5,364
A32240	淨確定福利負債	(108)	(109)
A33000	營運產生之現金流入	113,859	181,065
A33100	收取之利息	2,729	2,060
A33300	支付之利息	(310)	(432)
A33500	支付之所得稅	(27,003)	(37,470)
AAAA	營業活動之淨現金流入	89,275	145,223
	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(21,320)	(110,952)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	65
B03700	存出保證金增加	-	(1,114)
B04500	取得無形資產	(1,522)	(1,600)

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		115年1月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日
B04200	其他應收款減少	$ 287,679	$ -
B07100	預付設備款增加	(9,380)	(30,149)
BBBB	投資活動之淨現金流入（出）	255,457	(143,750)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	90,000	405,000
C00200	短期借款減少	(140,000)	(305,000)
C04020	租賃本金償還	(912)	(852)
C04300	其他流動負債增加	-	15,000
C03000	存入保證金增加	1,210	2,021
C04500	發放現金股利	(112,335)	(97,357)
C09900	逾期未領股利	3	34
CCCC	籌資活動之淨現金流（出）入	(162,034)	18,846
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(1,633)	(7,659)
EEEE	本期現金及約當現金增加數	181,065	12,660
E00100	期初現金及約當現金餘額	162,797	226,202
E00200	期末現金及約當現金餘額	$ 343,862	$ 238,862

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 115 年 11 月 5 日核閱報告）

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子公司

合併財務報表附註

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

（除另註明外，金額以新台幣仟元為單位）

一、公司沿革

瑞耘科技股份有限公司（以下簡稱「本公司」）於 87 年 3 月 20 日核准設立，本公司及子公司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 105 年 9 月 26 日起於中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 115 年 11 月 5 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 初次適用金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRS 會計準則」）。

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）會計政策之重大變動。

(二) 116 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日（註 1）
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」（含 2025 年之修正）	2027 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」	2027 年 1 月 1 日
IAS 28 之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項之修正」	2027 年 1 月 1 日（註 2）

註 1：我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得選擇提前適用。

註 2： 應於適用 IFRS 18 時，同時適用該等修正內容。

IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」及相關配套修正暨 IAS 28 之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項之修正」

IFRS18 將取代 IAS1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 合併公司應評估是否具有投資於特定類型之資產及提供融資予客戶之特定主要經營活動，據以將損益表之收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。合併公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

於初次適用 IFRS 18 時，創業投資組織或共同基金、單位信託及類似個體之個體（或間接透過該等個體）得將其衡量投資關聯企業或合資之選擇，自權益法改變為透過損益按公允價值衡量。IAS 28 之修正係闡明前述「類似個體」包括依 IFRS 18 評估將投資於特定類型之資產作為主要經營活動之個體。若合併公司符合前述條件，得於初次適用日選擇作此變動。

此外，IAS 7「現金流量表」進行以下配套修正：

- 合併公司以間接法編製營業活動之現金流量時，應以營業損益作為調節起始點。

- 合併公司收取之利息及股利應分類為投資活動，而支付之利息及股利應分類為籌資活動。若合併公司經評估具有特定主要經營活動，須考量損益表中列報股利收入、利息收入及利息費用之種類，據以決定收取股利、收取利息及支付利息於現金流量表中之分類，惟上述各項現金流量僅能各自分類於現金流量表之單一活動中。

合併公司預計不提前適用 IFRS 18 及相關配套修正。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日（註）
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未　定
IFRS 20「管制資產及管制負債」	2029 年 1 月 1 日

註：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRS 會計準則揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當年度自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。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，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註九及附表一。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 114 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一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，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅費用

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

合併公司於發展重大會計估計值時，將美國對等關稅措施可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。

六、現金及約當現金

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
庫存現金及週轉金	$ 226	$ 229	$ 182
活期存款及支票存款	191,836	162,568	238,680
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）			
附買回債券	151,800	-	-
	$ 343,862	$ 162,797	$ 238,862

七、應收帳款

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	$ 161,291	$ 131,422	$ 110,537
減：備抵損失	(734)	(663)	(160)
	$ 160,557	$ 130,759	$ 110,377

按攤銷後成本衡量之應收帳款

合併公司對商品銷售之主要授信期間為 60 天，應收帳款不予計息，合併公司使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，並將總交易金額分散至信用評等合格之不同客戶，另透過每年由管理階層複核及核准之交易對方信用額度以管理信用暴險。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢。因合併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。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

115 年 9 月 30 日

	未逾期	逾期 1~120 天	逾期 121~365 天	逾期 365 天以上	合計
預期信用損失率	0.01%	0.01%	2.87%	100%	
總帳面金額	$ 148,215	$ 10,803	$ 1,601	$ 672	$ 161,291
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(15)	(1)	(46)	(672)	(734)
攤銷後成本	$ 148,200	$ 10,802	$ 1,555	$ -	$ 160,557

114 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~120 天	逾期 121~365 天	逾期 365 天以上	合計
預期信用損失率	0.01%	0.00%	15.48%	100%	
總帳面金額	$ 126,414	$ 1,918	$ 2,887	$ 203	$ 131,422
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(13)	-	(447)	(203)	(663)
攤銷後成本	$ 126,401	$ 1,918	$ 2,440	$ -	$ 130,759

114 年 9 月 30 日

	未逾期	逾期 1~120 天	逾期 121~365 天	逾期 365 天以上	合計
預期信用損失率	0.01%	0.00%	0.79%	100%	
總帳面金額	$ 106,412	$ 1,349	$ 2,648	$ 128	$ 110,537
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(11)	-	(21)	(128)	(160)
攤銷後成本	$ 106,401	$ 1,349	$ 2,627	$ -	$ 110,377

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
期初餘額	$ 663	$ 1,278
本期提列（迴轉）	71	(1,118)
期末餘額	$ 734	$ 160

八、存貨淨額

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
商品	$ 119	$ 662	$ 598
製成品	50,924	59,571	29,803
在製品	122,333	42,274	51,403
原物料	31,498	32,591	50,635
	$ 204,874	$ 135,098	$ 132,439

銷貨成本性質如下：

	115年7月1日 至9月30日	114年7月1日 至9月30日	115年1月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日
已銷售之存貨成本	$141,286	$ 94,920	$353,804	$309,068
存貨跌價損失	916	2,180	8,442	18,203
	$142,202	$ 97,100	$362,246	$327,271

九、子公司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

			所持股權百分比			
投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	115年 9月30日	114年 12月31日	114年 9月30日	說明
本公司	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	100.00%	100.00%	100.00%	註

註：係非重要子公司，惟其財務報告經會計師核閱。

十、不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程及待驗設備	合計
成本								
115年1月1日餘額	$ 276,448	$ 467,824	$ 203,613	$ 572	$ 7,519	$ 7,151	$ -	$ 963,127
增添	-	12,164	19,133	-	99	2,222	2,229	35,847
重分類	-	38,043	25,366	-	-	-	-	63,409
淨兌換差額	299	(133)	(375)	4	-	(29)	-	(234)
115年9月30日餘額	$ 276,747	$ 517,898	$ 247,737	$ 576	$ 7,618	$ 9,344	$ 2,229	$1,062,149
累計折舊								
115年1月1日餘額	$ -	$ 74,793	$ 124,257	$ 19	$ 5,669	$ 3,874	$ -	$ 208,612
折舊費用	-	20,099	12,751	88	395	706	-	34,039
淨兌換差額	-	(21)	(21)	(1)	-	(2)	-	(45)
115年9月30日餘額	$ -	$ 94,871	$ 136,987	$ 106	$ 6,064	$ 4,578	$ -	$ 242,606
115年9月30日淨額	$ 276,747	$ 423,027	$ 110,750	$ 470	$ 1,554	$ 4,766	$ 2,229	$ 819,543
114年12月31日及115年1月1日淨額	$ 276,448	$ 393,031	$ 79,356	$ 553	$ 1,850	$ 3,277	$ -	$ 754,515
成本								
114年1月1日餘額	$ 280,788	$ 469,514	$ 212,621	$ -	$ 7,750	$ 9,299	$ 3,333	$ 983,305
增添	-	1,612	6,753	-	467	562	103,607	113,001
處分	-	-	(2,140)	-	(317)	-	-	(2,457)
重分類	-	3,624	530	-	-	-	(4,154)	-
重分類至待出售	(41,626)	(61,598)	-	-	-	-	-	(103,224)
114年9月30日餘額	$ 239,162	$ 413,152	$ 217,764	$ -	$ 7,900	$ 9,861	$ 102,786	$ 990,625
累計折舊								
114年1月1日餘額	$ -	$ 105,171	$ 127,613	$ -	$ 5,777	$ 5,892	$ -	$ 244,453
折舊費用	-	19,551	9,882	-	554	619	-	30,606
處分	-	-	(2,140)	-	(317)	-	-	(2,457)
重分類至待出售	-	(38,304)	-	-	-	-	-	(38,304)
114年9月30日餘額	$ -	$ 86,418	$ 135,355	$ -	$ 6,014	$ 6,511	$ -	$ 234,298
114年9月30日淨額	$ 239,162	$ 326,734	$ 82,409	$ -	$ 1,886	$ 3,350	$ 102,786	$ 756,327

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	2至50年
機器設備	2至10年
運輸設備	5年
辦公設備	3至10年
其他設備	3至10年

合併公司於民國114年10月3日與非關係人簽訂不動產買賣契約，出售位於新竹工業區光復南路之土地及建物，出售價款為$277,201（包含於其他應收款），該款項已於115年1月全數收回。

十一、無形資產

	電腦軟體
成本	
115年1月1日餘額	$ 10,167
新增	1,522
除列	(2,356)
115年9月30日餘額	$ 9,333
累計攤銷	
115年1月1日餘額	$ 4,749
攤銷費用	1,349
除列	(2,356)
115年9月30日餘額	$ 3,742
115年9月30日淨額	$ 5,591
114年12月31日及115年1月1日淨額	$ 5,418
成本	
114年1月1日餘額	$ 7,887
新增	1,600
除列	(174)
114年9月30日餘額	$ 9,313
累計攤銷	
114年1月1日餘額	$ 3,154
攤銷費用	1,286
除列	(174)
114年9月30日餘額	$ 4,266
114年9月30日淨額	$ 5,047

電腦軟體係以直線基礎按1至5年耐用年數計提攤銷費用。

十二、借　　款

短期借款

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
無擔保借款			
銀行借款	$ -	$ 50,000	$ 100,000

銀行週轉性借款之利率於114年12月31日及9月30日分別為1.96%及1.98%~2.00%。

十三、其他應付款

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
應付薪資及獎金	$ 31,184	$ 28,633	$ 22,056
應付員工酬勞及董事酬勞	17,857	33,955	24,810
應付工程／設備款	15,086	559	4,899
其　　他	12,647	19,985	10,410
	$ 76,774	$ 83,132	$ 62,175

十四、負債準備

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
流　　動			
保　　固	$ -	$ 9	$ 103
虧損性合約	4,833	4,833	4,833
	$ 4,833	$ 4,842	$ 4,936
非 流 動			
保　　固	$ 110	$ 110	$ 110

保固負債準備係依銷售合約約定，合併公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。該估計係以歷史保固經驗為基礎。

虧損性合約之負債準備係合併公司在不可取消之虧損性合約下，現存未來給付義務現值減除預計自該合約所賺取收入之差額。

十五、退職後福利計畫

確定福利計畫

合併公司中之本公司115年及114年7月1日至9月30日與115年及114年1月1日至9月30日認列之確定福利計劃相關退休金費用係以114年及113年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為0仟元、0仟元、3仟元及8仟元。

確定提撥計畫

合併公司中之本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司之馬來西亞子公司依據馬來西亞政府規定之員工公積金制度，按月依員工薪資一定比率提撥退休金，並存入由政府設立之法定機構統一管理之個人專戶。

十六、權　　益

(一) 股　　本

普 通 股

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
額定股數（仟股）	100,000	100,000	100,000
額定股本	$1,000,000	$1,000,000	$1,000,000
已發行且已收足股款之股數（仟股）	37,445	37,445	37,445
已發行股本	$ 374,451	$ 374,451	$ 374,451

(二) 資本公積

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本（註）			
股票發行溢價	$ 247,534	$ 247,534	$ 247,534
庫藏股票交易	833	833	833
僅得用以彌補虧損			
股東逾時效未領取之股利	86	83	83
	$ 248,453	$ 248,450	$ 248,450

註：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10%為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。前項股息紅利、法定盈餘公積及資本公積以現金分配者，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議行之，並報告股東會。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註十八之(六)員工酬勞及董事酬勞。

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。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25%之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司 114 及 113 年度盈餘分配案如下：

	114年度	113年度
法定盈餘公積	$ 27,406	$ 15,112
現金股利	$ 112,335	$ 97,357
每股現金股利（元）	$ 3.00	$ 2.60

上述現金股利已分別於 115 年 3 月 4 日及 114 年 3 月 4 日董事會決議分配，其餘盈餘分配項目亦分別於 115 年 5 月 22 日及 114 年 5 月 22 日召開之股東常會決議通過。

十七、收　　入

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	$242,624	$151,010	$603,155	$501,259
勞務收入	1,854	1,502	3,429	6,408
權利金收入	223	340	1,111	1,059
	$244,701	$152,852	$607,695	$508,726

合約餘額

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日	114年1月1日
應收票據	$ 3,720	$ 2,424	$ 330	$ 254
應收帳款總額（附註七）	161,291	131,422	110,537	130,317
	$165,011	$133,846	$110,867	$130,571
合約資產				
商品銷貨－流動	$ 499	$ 492	$ 437	$ 2,869
減：備抵損失	(146)	(146)	(146)	(146)
	$ 353	$ 346	$ 291	$ 2,723
合約負債				
商品銷貨	$ 4,435	$ 15,281	$ 13,049	$ 19,284

十八、淨　　利

(一) 利息收入

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
銀行存款	$ 1,049	$ 357	$ 3,249	$ 2,390

(二) 其他收入

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
租金收入	$ 73	$ 163	$ 228	$ 471
其他收入	-	2,838	755	2,839
	$ 73	$ 3,001	$ 983	$ 3,310

(三) 其他利益及損失

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
處分不動產、廠房及設備利益	$ -	$ -	$ -	$ 65
外幣兌換（損）益	818	7,719	6,205	(20,301)
什項支出	-	-	(13)	(60)
	$ 818	$ 7,719	$ 6,192	($ 20,296)

(四) 折舊與攤銷

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	$ 9,876	$ 8,907	$ 28,086	$ 26,618
營業費用	2,472	1,694	6,878	4,830
	$ 12,348	$ 10,601	$ 34,964	$ 31,448
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	$ 241	$ 252	$ 683	$ 745
營業費用	220	218	666	541
	$ 461	$ 470	$ 1,349	$ 1,286

(五) 員工福利費用

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
薪資費用	$ 33,681	$ 26,247	$ 91,519	$ 76,849
勞健保費用	2,627	2,252	7,901	7,165
退職後福利				
確定提撥計畫	1,101	936	3,237	2,810
確定福利計畫	-	-	3	8
其他用人費用	2,121	1,697	5,863	5,765
	$ 39,530	$ 31,132	$ 108,523	$ 92,597
依功能別彙總				
營業成本	$ 21,463	$ 16,699	$ 57,990	$ 51,993
營業費用	18,067	14,433	50,533	40,604
	$ 39,530	$ 31,132	$ 108,523	$ 92,597

(六) 員工酬勞及董事酬勞

依本公司章程規定，本公司年度如有獲利，應以當年度獲利狀況提撥不低於5%作為員工酬勞不低於1%分派基層員工，不高於2%作為董事酬勞，惟公司尚有累積虧損時應予彌補。員工酬勞得以股票或現金方式為之，分派之對象，得包括符合一定條件之控制或從屬公司員工。115年及114年7月1日至9月30日與115年及114年1月1日至9月30日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
員工酬勞	7%	7%
董事酬勞	2%	2%

金　　額

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
員工酬勞	$ 6,218	$ 3,417	$ 13,889	$ 8,184
董事酬勞	1,776	976	3,968	2,338

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

114 及 113 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 115 年 3 月 4 日及 114 年 3 月 4 日經董事會決議如下：

金　　額

	114年度	113年度
員工酬勞	$ 26,409	$ 14,288
董事酬勞	7,546	4,082

114 及 113 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 114 及 113 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十九、所　得　稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	$ 15,108	$ 5,393	$ 34,701	$ 26,527
未分配盈餘加徵	75	(407)	6,276	1,244
以前年度之調整	-	(244)	(1,740)	(398)
	15,183	4,742	39,237	27,373
遞延所得稅				
本期產生者	1,057	3,488	1,412	(5,240)
認列於損益之所得稅費用	$ 16,240	$ 8,230	$ 40,649	$ 22,133

(二) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 113 年度之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二十、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利	$ 64,586	$ 36,185	$139,904	$ 84,254

股　　數　　單位：仟股

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	37,445	37,445	37,445	37,445
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工酬勞	117	138	223	186
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	37,562	37,583	37,668	37,631

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二一、資本風險管理

合併公司之資本管理目標，係為保障合併公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。因此合併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。

二二、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為以非按公允價值衡量之金融資產之帳面金額趨近於其公允價值。

(二) 金融工具之種類

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
金融資產			
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	$ 515,270	$ 586,115	$ 355,007
金融負債			
按攤銷後成本衡量之金融負債（註2）	$ 199,053	$ 209,408	$ 245,592

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款淨額、其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含短期借款、應付帳款、其他應付款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括現金及約當現金、應收帳款、應付帳款、租賃負債及借款。合併公司之財務部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險，以監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

合併公司之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計畫執行期間，合併公司必須恪遵關於整理財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險(參閱下述(1))及利率變動風險(參閱下述(2))。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含本財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註二四。

敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1%時，合併公司之敏感度分析。1%係為合併公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1%予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對各相關貨幣貶值 1%時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關貨幣升值 1%時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美元之影響	
	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
損益	($ 2,226)	($ 1,975)

上表所列示外幣對損益之影響主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元計價應收及應付款項公允價值變動。

(2) 利率風險

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	$ 151,800	$ -	$ -
－金融負債	2,650	169	458
具現金流量利率風險			
－金融資產	191,836	162,568	238,680
－金融負債	-	50,000	100,000

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資

產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 100 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 100 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 1,439 仟元及 1,040 仟元，主因為合併公司之變動利率銀行存款與變動利率借款之淨部位。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方未能履行合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於本資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

為減輕信用風險，合併公司依內部明定之授信政策，合併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。以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應合併公司營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。

銀行借款對公司而言係為一項重要流動性來源。公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

合併公司流動性風險管理之最終責任在董事會，其建立了適當的流動性風險管理架構，以因應合併公司短期、中期及長期之籌資與流動性的管理需求。合併公司透過維持足夠的準

備、銀行融資額度、持續地監督預計與實際現金流量，以及使金融資產及負債之到期組合配合，來管理流動性風險。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

115 年 9 月 30 日

	1年內	1至5年內	5年以上
非衍生金融負債			
無附息負債	$ 199,053	$ -	$ -
租賃負債	1,188	1,462	-
	$ 200,241	$ 1,462	$ -

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1～5年	5～10年
租賃負債	$ 1,188	$ 1,462	$ -

114 年 12 月 31 日

	1年內	1至5年內	5年以上
非衍生金融負債			
無附息負債	$ 159,408	$ -	$ -
租賃負債	169	-	-
浮動利率工具	50,003	-	-
	$ 209,580	$ -	$ -

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1～5年	5～10年
租賃負債	$ 169	$ -	$ -

114 年 9 月 30 日

	1年內	1至5年內	5年以上
非衍生金融負債			
無附息負債	$ 145,592	$ -	$ -
租賃負債	458	-	-
浮動利率工具	100,144	-	-
	$ 246,194	$ -	$ -

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1～5年	5～10年
租賃負債	$ 458	$ -	$ -

(2) 融資額度

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
無擔保銀行額度（每年重新檢視）			
－已動用金額	$ -	$ 50,000	$ 100,000
－未動用金額	150,000	100,000	30,000
	$ 150,000	$ 150,000	$ 130,000

二三、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。

主要管理階層薪酬

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
短期員工福利	$ 7,707	$ 5,059	$ 17,522	$ 13,860
退職後福利	71	134	264	302
	$ 7,778	$ 5,193	$ 17,786	$ 14,162

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定並經董事會決議。

二四、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

115年9月30日

	外幣	匯率	帳面金額
金融資產			
貨幣性項目			
美元	$ 6,978	31.800（美元：新台幣）	$ 221,900
美元	853	4.6916（美元：馬幣）	27,125
金融負債			
貨幣性項目			
美元	827	31.900（美元：新台幣）	26,381

114 年 12 月 31 日

	外幣	匯率	帳面金額
金融資產			
貨幣性項目			
美元	$ 5,240	31.380（美元：新台幣）	$ 164,431
美元	1,000	4.6710（美元：馬幣）	31,380
金融負債			
貨幣性項目			
美元	771	31.480（美元：新台幣）	24,271

114 年 9 月 30 日

	外幣	匯率	帳面金額
金融資產			
貨幣性項目			
美元	$ 5,166	30.395（美元：新台幣）	$ 157,021
美元	2,106	4.8985（美元：馬幣）	64,012
金融負債			
貨幣性項目			
美元	770	30.495（美元：新台幣）	23,481

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

	115年7月1日至9月30日		114年7月1日至9月30日	
功能性貨幣	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換（損）益	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換（損）益
新台幣	1（新台幣：新台幣）	$ 790	1（新台幣：新台幣）	$ 6,934
馬幣	7.5933（馬幣：新台幣）	28	6.8245（馬幣：新台幣）	785
		$ 818		$ 7,719

	115年1月1日至9月30日		114年1月1日至9月30日	
功能性貨幣	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換（損）益	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換（損）益
新台幣	1（新台幣：新台幣）	$ 4,460	1（新台幣：新台幣）	($ 23,006)
馬幣	7.6508（馬幣：新台幣）	1,745	6.9458（馬幣：新台幣）	2,705
		$ 6,205		($ 20,301)

二五、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部分）：無。

4. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：無。

5. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：無。

6. 其他：母子公司間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：附表一。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：無。

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無。

二六、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司為單一應報導部門。

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	115年7月1日 至9月30日	114年7月1日 至9月30日	115年1月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日
來自外部各客戶之收入	$ 244,701	$ 152,852	$ 607,695	$ 508,726
稅前損益	$ 80,826	$ 44,415	$ 180,553	$ 106,387

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。

(二) 部門總資產與負債

合併公司之資產衡量金額並未提供予營運決策者，故部門衡量資產金額為零。

瑞耘科技股份有限公司及子公司

被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊

民國 115 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

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			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
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。	$ 243,425	$ 211,795	-	100	$ 241,647	($ 5,036)	($ 5,036)	註

註：係依被投資公司同期間經會計師核閱之財務報表及本公司持股比例計算。