

瑞利企業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107及106年第1季

地址：高雄市仁武區高楠公路22號

電話：(07)343-8301

§ 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 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	6~7	-
六、合併權益變動表	8	-
七、合併現金流量表	9~10	-
八、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	11	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~15	三
(四) 重要會計政策之彙總說明	15~23	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23	五
(六) 重要會計項目之說明	24~56	六~三一
(七) 關係人交易	56~57	三二
(八) 質抵押之資產	57~58	三三
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	58~59	三四
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	59~61	三五
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	61~63, 65~70	三六
2. 轉投資事業相關資訊	61~63, 65~70	三六
3. 大陸投資資訊	62~63, 71~72	三六
(十四) 部門資訊	63~64	三七

會計師核閱報告

瑞利企業股份有限公司 公鑒：

前 言

瑞利企業股份有限公司（瑞利公司）及其子公司民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 及 106 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

除保留結論之基礎段所述者外，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，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，因此無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註十二所述，列入前言所述合併財務報表之非重要子公司民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣(以下同)328,494 千元及 952,999 千元，分別占合併資產總額之 9%及 26%；負債總額分別為 85,129 千元及 327,480 千元，分別占合併負債總額之 3%及 12%；民國 107 及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益分別為利益 1,275 千元及損失 53,768 千元，分別佔合併綜合損益總額 129%及 33%，暨合併財務報告附註三六及三七所揭露子公司有關資訊，係依據子公司同期間未經會計師核閱之財務報表編製與揭露。另如合併財務報告附註十三所述，瑞利公司及其子公司

民國 107 年及 106 年 3 月 31 日採用權益法之投資餘額分別為 79,256 千元及 68,151 千元；民國 107 及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之關聯企業綜合損益之份額分別為利益 1,530 千元及損失 3,740 千元，係以該被投資公司未經會計師核閱之財務報表評價與揭露。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司及採用權益法之投資之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，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，致無法允當表達瑞利公司及其子公司民國 107 及 106 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 及 106 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。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 吳 秋 燕



吳秋燕

會計師 龔 俊 吉



龔俊吉

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 107 年 5 月 11 日

瑞利企業股份有限公司



民國 107 年 3 月 31 日 暨 民國 106 年 12 月 31 日 及 3 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	107年3月31日(經核閱)		106年12月31日(經查核)		106年3月31日(經核閱)		代 碼	負 債 及 權 益	107年3月31日(經核閱)		106年12月31日(經查核)		106年3月31日(經核閱)	
		全 額	%	全 額	%	全 額	%			全 額	%	全 額	%	全 額	%
	流動資產								流動負債						
1100	現金(附註三、四及六)	\$ 553,688	15	\$ 134,322	4	\$ 205,818	6	2100	短期借款(附註十七及三三)	\$ 539,074	14	\$ 590,180	17	\$ 653,569	18
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動							2150	應付票據(附註十九及三二)	90,397	2	106,384	3	75,075	2
	(附註三、四及七)	5,000	-	-	-	-	-	2170	應付帳款(附註十九及三二)	509,219	14	586,795	17	537,865	14
1125	備供出售金融資產—流動(附註三、四及九)	-	-	-	-	4,150	-	2219	其他應付款(附註二十及三二)	102,439	3	149,855	4	70,327	2
1150	應收票據(附註三、四、十、三二及三三)	40,571	1	35,836	1	38,541	1	2230	本期所得稅負債	-	-	-	-	771	-
1170	應收帳款淨額(附註三、四、十、三二及三三)	592,704	16	704,963	20	872,520	23	2250	負債準備—流動	-	-	-	-	7,265	-
1200	其他應收款(附註三及四)	25,761	1	22,491	1	21,997	1	2130	合約負債—流動(附註三及四)	205,422	6	-	-	-	-
1220	本期所得稅資產	64	-	64	-	956	-	2310	預收貨款	-	-	159,982	5	63,770	2
130X	存貨(附註十一)	395,469	11	413,818	12	334,623	9	2320	一年內到期長期負債(附註十七及三三)	949,038	25	981,190	28	153,360	4
1410	預付款項(附註十六及三四)	95,202	2	120,904	3	68,138	2	2355	應付租賃款(附註二一)	23,526	1	34,100	1	-	-
1476	其他金融資產—流動(附註三、四、十四及三三)	95,035	2	89,479	3	78,819	2	2399	其他流動負債	7,277	-	7,892	-	3,225	-
1479	其他流動資產(附註三三及三四)	4,773	-	6,447	-	16,808	-	21XX	流動負債總計	2,426,392	65	2,616,378	75	1,565,227	42
11XX	流動資產總計	1,808,267	48	1,528,324	44	1,642,370	44		非流動負債						
	非流動資產							2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註三、四及八)	95,775	3	-	-	-	-		(附註四、七及十八)	888	-	-	-	-	-
1523	備供出售金融資產—非流動(附註三、四及九)	-	-	93,868	3	83,108	2	2530	應付公司債(附註四及十八)	119,175	3	-	-	-	-
1550	採用權益法之投資(附註十三)	79,256	2	77,726	2	68,151	2	2540	長期借款(附註十七及三三)	14,252	1	16,850	1	926,592	25
1600	不動產、廠房及設備(附註十五及三三)	1,617,408	43	1,660,038	48	1,812,428	49	2570	遞延所得稅負債	106,172	3	101,769	3	109,886	3
1801	電腦軟體	4,920	-	5,428	-	8,032	-	2612	其他應付款—非流動(附註二十)	39,001	1	40,400	1	-	-
1840	遞延所得稅資產	20,867	1	20,462	1	21,078	1	2640	淨確定福利負債	46,020	1	79,880	2	62,555	2
1915	預付設備款	13,334	1	6,966	-	1,177	-	2645	存入保證金	5,751	-	5,711	-	6,911	-
1920	存出保證金(附註三、四及二九)	10,719	-	11,712	-	12,170	-	25XX	非流動負債總計	331,259	9	244,610	7	1,105,944	30
1985	長期預付租賃款(附註十四、三三及三四)	76,248	2	75,311	2	74,388	2	2XXX	負債總計	2,757,651	74	2,860,988	82	2,671,171	72
1990	其他非流動資產	7,866	-	10,764	-	7,277	-		歸屬於本公司業主之權益(附註二二)						
15XX	非流動資產總計	1,926,393	52	1,962,275	56	2,087,809	56	3110	普通股股本	1,818,025	49	1,818,025	52	1,818,025	48
								3140	預收股本	348,384	9	-	-	-	-
									累積虧損						
								3320	特別盈餘公積	164,267	5	164,267	5	164,267	4
								3350	待彌補虧損	(1,255,271)	(34)	(1,239,757)	(36)	(767,988)	(20)
								3300	累積虧損淨額	(1,091,004)	(29)	(1,075,490)	(31)	(603,721)	(16)
								3400	其他權益	(98,396)	(3)	(112,924)	(3)	(155,296)	(4)
								31XX	本公司業主權益	977,009	26	629,611	18	1,059,008	28
								3XXX	權益總計	977,009	26	629,611	18	1,059,008	28
1XXX	資產總計	\$ 3,734,660	100	\$ 3,490,599	100	\$ 3,730,179	100		負債及權益總計	\$ 3,734,660	100	\$ 3,490,599	100	\$ 3,730,179	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 5 月 11 日核閱報告)

董事長：吳明燦



經理人：林維輝



會計主管：黃冠銘



瑞利企業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 107 及 106 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：新台幣千元，惟每股損失為新台幣元

代 碼		107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日		106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註二四)	\$713,990	100	\$755,327	100
5000	營業成本 (附註十一、二四 及三二)	<u>660,752</u>	<u>92</u>	<u>722,879</u>	<u>96</u>
5900	營業毛利	<u>53,238</u>	<u>8</u>	<u>32,448</u>	<u>4</u>
	營業費用 (附註二四)				
6100	推銷費用	33,935	5	51,606	7
6200	管理費用	35,006	5	59,500	8
6300	研究發展費用	-	-	589	-
6000	營業費用合計	<u>68,941</u>	<u>10</u>	<u>111,695</u>	<u>15</u>
6900	營業淨損	(<u>15,703</u>)	(<u>2</u>)	(<u>79,247</u>)	(<u>11</u>)
	營業外收入及支出 (附註十 三及二五)				
7010	其他收入	6,351	1	2,212	-
7020	其他利益及損失	7,762	1	(12,149)	(1)
7050	財務成本	(13,790)	(2)	(14,506)	(2)
7070	採用權益法之關係企業 損益份額	<u>94</u>	<u>-</u>	<u>2,011</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>417</u>	<u>-</u>	(<u>22,432</u>)	(<u>3</u>)
7900	稅前淨損	(15,286)	(2)	(101,679)	(14)
7950	所得稅費用 (附註四及二六)	<u>228</u>	<u>-</u>	<u>2,163</u>	<u>-</u>
8200	本期淨損	(<u>15,514</u>)	(<u>2</u>)	(<u>103,842</u>)	(<u>14</u>)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至3月31日			106年1月1日 至3月31日		
		金	額	%	金	額	%
	其他綜合損益(附註二三)						
8310	不重分類至損益之項目						
8316	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資 未實現評價損益	\$	1,907	-	\$	-	-
8360	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		15,588	2	(58,572)	(8)	
8362	備供出售金融資產 未實現評價損失		-	-	(2,852)	-	
8370	採用權益法之關聯 企業之其他綜合 損益份額		1,436	-	(5,751)	(1)	
8399	與可能重分類項目 之相關之所得稅	(	4,403)	-	9,957	2
			<u>12,621</u>	<u>2</u>	(<u>57,218</u>)	(<u>7</u>)	
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)		<u>14,528</u>	<u>2</u>	(<u>57,218</u>)	(<u>7</u>)	
8500	本期綜合損益總額	(	<u>986</u>)	<u>-</u>	(<u>\$161,060</u>)	(<u>21</u>)
	淨損歸屬於：						
8610	本公司業主	(	<u>15,514</u>)		(<u>\$103,842</u>)	
8700	綜合損益總額歸屬於：						
8710	本公司業主	(	<u>986</u>)		(<u>\$161,060</u>)	
	每股損失(附註二七)						
9750	基 本	(	<u>0.09</u>)		(<u>0.57</u>)	
9850	稀 釋	(	<u>0.09</u>)		(<u>0.57</u>)	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國107年5月11日核閱報告)

董事長：吳明燦



經理人：林維輝



會計主管：黃冠銘



瑞利企業股份有限公司及其子公司



民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱 未依 審計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	歸屬於本公司業主之權益											
	普通股股本	預收股本	累積特別盈餘公積	虧損待彌補虧損	國外營運機構財務報表換算之兌換金額	備供出售金融資產未實現損益	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	合計	總計	非控制權益	權益總額	
A1	107年1月1日餘額	\$1,818,025	\$ -	\$ 164,267	(\$ 1,239,757)	(\$ 86,563)	(\$ 26,361)	\$ -	(\$ 112,924)	\$ 629,611	\$ -	\$ 629,611
A3	追溯適用之影響數(附註三)	-	-	-	-	-	26,361	(26,361)	-	-	-	-
A5	107年1月1日調整後之餘額	1,818,025	-	164,267	(1,239,757)	(86,563)	-	(26,361)	(112,924)	629,611	-	629,611
D1	107年1月1日至3月31日淨損	-	-	-	(15,514)	-	-	-	-	(15,514)	-	(15,514)
D3	107年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	12,621	-	1,907	14,528	14,528	-	14,528
D5	107年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	(15,514)	12,621	-	1,907	14,528	(986)	-	(986)
E1	現金增資(附註二三)	-	348,384	-	-	-	-	-	-	348,384	-	348,384
Z1	107年3月31日餘額	\$1,818,025	\$ 348,384	\$ 164,267	(\$ 1,255,271)	(\$ 73,942)	\$ -	(\$ 24,454)	(\$ 98,396)	\$ 977,009	\$ -	\$ 977,009
A1	106年1月1日餘額	\$1,818,025	\$ -	\$ 164,267	(\$ 664,146)	(\$ 66,802)	(\$ 34,567)	\$ -	(\$ 101,369)	\$1,216,777	\$ 79,466	\$1,296,243
D1	106年1月1日至3月31日淨損	-	-	-	(103,842)	-	-	-	-	(103,842)	-	(103,842)
D3	106年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(54,366)	(2,852)	-	(57,218)	(57,218)	-	(57,218)
D5	106年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	(103,842)	(54,366)	(2,852)	-	(57,218)	(161,060)	-	(161,060)
M3	處分子公司(附註二八)	-	-	-	-	3,291	-	-	3,291	3,291	(79,466)	(76,175)
Z1	106年3月31日餘額	\$1,818,025	\$ -	\$ 164,267	(\$ 767,988)	(\$ 117,877)	(\$ 37,419)	\$ -	(\$ 155,296)	\$1,059,008	\$ -	\$1,059,008

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 5 月 11 日核閱報告)

董事長：吳明燦



經理人：林維輝



會計主管：黃冠銘



瑞利企業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 107 及 106 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：新台幣千元

代 碼		107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損	(\$ 15,286)	(\$101,679)
A20000	收益費損項目		
A20100	折舊費用	62,122	66,580
A20200	攤銷費用	3,950	1,586
A20300	預期信用減損迴轉利益	(698)	-
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 資產及負債淨損失	71	-
A20900	財務成本	13,790	14,506
A21200	利息收入	(203)	(175)
A22400	採用權益法之關聯企業損益份額	(94)	(2,011)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失(利 益)	(2,157)	507
A22900	處分子公司利益	-	(7,326)
A23800	提列存貨跌價損失	6,365	2,000
A29900	存貨報廢損失	1,116	738
A29900	其 他	(233)	1,103
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡 量之金融資產	(5,023)	-
A31130	應收票據	(4,735)	12,305
A31150	應收帳款	113,253	176,254
A31180	其他應收款	(515)	(2,205)
A31200	存 貨	11,461	41,704
A31230	預付款項	25,702	(10,936)
A31240	其他流動資產	1,674	(6,584)
A32130	應付票據	(15,987)	(28,275)
A32150	應付帳款	(77,576)	(107,408)
A32180	其他應付款	(49,932)	(29,435)
A32125	合約負債	45,440	-
A32210	預收款項	-	677
A32200	負債準備	-	(6,721)
A32230	其他流動負債	(615)	(1,513)
A32240	淨確定福利負債	(33,860)	(8,378)
A33000	營運產生之現金流入	78,030	5,314
A33100	收取之利息	203	175

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
A33300	支付之利息	(\$ 12,955)	(\$ 13,925)
A33500	支付之所得稅	(228)	(8,579)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>65,050</u>	<u>(17,015)</u>
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	-	(923)
B02300	處分子公司淨現金流出(附註二八)	-	(68,443)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(13,311)	(9,886)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	768	46
B03700	存出保證金增加	-	(272)
B03800	存出保證金減少	1,041	626
B04500	購置電腦軟體	-	(100)
B06500	其他金融資產增加	(5,480)	(10,435)
B06600	其他金融資產減少	-	6,947
B06700	其他非流動資產增加	(295)	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(17,277)</u>	<u>(82,440)</u>
	籌資活動之現金流量		
C04600	現金增資	348,384	-
C00100	短期借款增加	101,756	245,244
C00200	短期借款減少	(159,514)	(304,099)
C01200	發行可轉換公司債	120,000	-
C01600	舉借長期借款	34,847	30,000
C01700	償還長期借款	(70,060)	(4,121)
C04000	應付租賃款減少	(10,574)	-
C03000	存入保證金增加	25	23
C03100	存入保證金減少	-	(23)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>364,864</u>	<u>(32,976)</u>
DDDD	匯率變動對現金之影響	<u>6,729</u>	<u>(32,840)</u>
EEEE	現金淨增加(減少)數	419,366	(165,271)
E00100	期初現金餘額	<u>134,322</u>	<u>371,089</u>
E00200	期末現金餘額	<u>\$553,688</u>	<u>\$205,818</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國107年5月11日核閱報告)

董事長：吳明燦



經理人：林維輝



會計主管：黃冠銘



瑞利企業股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 107 及 106 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)

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

瑞利企業股份有限公司（以下稱本公司）設立於 59 年 6 月，主要經營汽機車沖壓零組件、沖壓模具及治具之產銷，為國內各大汽、機車製造廠之沖壓配件衛星工廠。

本公司股票於 83 年 1 月起在台灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

本公司及子公司營運持續虧損，截至 107 年 3 月 31 日止累積虧損為 1,255,271 千元，且合併流動負債總額超過合併流動資產總額達 618,125 千元，本公司為改善財務結構已於 107 年 4 月 27 日取得某銀行長期擔保借款額度 8 億元及短期借款額度 1 億元，預計於 107 年 5 月完成簽約作業並用以償還 107 年 3 月 31 日已轉列流動負債之聯貸借款 893,120 千元（附註十七）。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 107 年 5 月 11 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經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「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 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：

(2) 原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產之股票投資，因非持有供交易，合併公司選擇全數依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，並將相關其他權益－備供出售金融資產未實現損失 26,361 千元重分類為其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損失。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

合併公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，相關重分類調整不影響該日保留盈餘，合併公司追溯適用 IFRS 15 對 107 年 1 月 1 日資產、負債及權益影響如下：

資 產 、 負 債 及 權 益 之 影 響	1 0 7 年 1 月 1 日 首 次 適 用 調 整 前 金 額 之 調 整		1 0 7 年 1 月 1 日 調 整 後 金 額
	預收貨款	\$159,982	(\$159,982)
合約負債	-	159,982	159,982
負債影響	\$159,982	\$ -	\$159,982

合併公司若於 107 年繼續採 IAS 18 處理，其與採 IFRS 15 處理之差異僅資產負債項目之表達有所不同，對於權益項目及綜合損益表項目無影響。

(二) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	I A S B 發 布 之 生 效 日 (註 1)
「2015~2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註 2)

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	I A S B 發布之 生效日 (註 1)
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 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註 4)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 年 1 月 1 日

註 1：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期間生效。

註 2：金管會允許合併公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：金管會於 106 年 12 月 19 日宣布我國企業應自 108 年 1 月 1 日適用 IFRS 16。

註 4：108 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

2. IFRIC 23 「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23 釐清當所得稅處理存在不確定性時，合併公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，合併公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，合併公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

合併公司得在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23 並重編比較期間資訊，或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

3. IAS 19 之修正 「計畫修正、縮減或清償」

該修正規定，發生計畫修正、縮減或清償時，應以發生時用以再衡量淨確定福利負債之精算假設來決定該年度剩餘期間之當期服務成本及淨利息。此外，該修正釐清計畫修正、縮減或清償對資產上限相關規定之影響。前述修正將推延適用。

除上述影響外，截至本合併財務報告提報董事會之日止，合併公司仍持續評估其他準則、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 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二、附表六及附表七。

(四) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

107 年

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係強制透過損益按公允價值衡量。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按

公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

106 年

合併公司所持有之金融資產種類為備供出售金融資產與放款及應收款。

A. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

B. 放款及應收款

放款及應收款（包括現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

(2) 金融資產之減損

107 年

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

106 年

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款及其他應收款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉，任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款及其他應收款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款及其他應收款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款及其他應收款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

107年

於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重新分類為損益。

106年

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

權益工具

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

金融負債

(1) 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債包含持有供交易。

持有供交易之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融負債所支付之任何股利或利息）係認列於損益。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

可轉換公司債

合併公司發行之複合金融工具（可轉換公司債）係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。屬嵌入非權益衍生工具之負債組成部分則以公允價值衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額，經扣除所得稅影響數後認列為權益，後續不再衡量。

2. 收入認列

107年

商品之銷售

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

合併公司銷貨收入來自汽車鈑金零件及模具之銷售，合併公司將所承諾之貨物移轉予客戶而完成履約義務時認列收入。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

106年

商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；

- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

3. 確定福利退職後福利

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，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

4. 所得稅

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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本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主要來源除下列外，餘與 106 年度合併財務報告相同。

金融資產之估計減損—適用於 107 年

應收帳款之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗及現時市場情況，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

六、現金

	107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日
現金	\$ 2,197	\$ 1,448	\$ 2,607
銀行支票存款	95,528	20,085	16,881
銀行活期存款	455,963	112,789	186,330
	<u>\$553,688</u>	<u>\$134,322</u>	<u>\$205,818</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日
<u>金融資產－流動</u>			
強制透過損益按公允價值衡量			
非衍生金融資產			
基金受益憑證	<u>\$ 5,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>持有供交易之金融負債－非流動</u>			
衍生工具（未指定避險）			
可轉換公司債嵌入買回權及賣回權（附註十八）	<u>\$ 888</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動—107年

	107年3月31日
國外投資	
未上市（櫃）股票	<u>\$ 95,775</u>

合併公司依中長期策略目的投資上列普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。該等投資原依 IAS 39 係分類為備供出售金融資產，其重分類及 106 年度之資訊，請參閱附註三。

九、備供出售金融資產—106年

	106年12月31日	106年3月31日
未上市（櫃）有價證券	\$ 93,868	\$ 83,108
基金受益憑證	-	4,150
	<u>\$ 93,868</u>	<u>\$ 87,258</u>

（接次頁）

(承前頁)

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
流動	\$ -	\$ 4,150
非流動	<u>93,868</u>	<u>83,108</u>
	<u>\$ 93,868</u>	<u>\$ 87,258</u>

十、應收票據及應收帳款淨額

	<u>107年 3月31日</u>	<u>106年 12月31日</u>	<u>106年 3月31日</u>
應收票據			
因營業而發生	<u>\$ 40,571</u>	<u>\$ 35,836</u>	<u>\$ 38,541</u>
應收帳款			
因營業而發生	\$ 616,863	\$ 729,418	\$ 885,759
減：備抵損失	17,449	17,878	6,629
未實現利息收益	<u>6,710</u>	<u>6,577</u>	<u>6,610</u>
	<u>\$ 592,704</u>	<u>\$ 704,963</u>	<u>\$ 872,520</u>

107年1月1日至3月31日

合併公司對於商品銷售之授信期間，零件為 60 至 120 天，模具則依合約約定收款。合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易並使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評估。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責人員負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序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。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法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。合併公司之信用損失進一步依銷售零件及模具之收款特性區分，並分別以應收帳款逾期帳齡及立帳帳齡訂定預期信用損失率。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

107 年 3 月 31 日

零件銷售

	未逾	逾 1~30 天	逾 31~60 天	逾 61~90 天	逾 91~120 天	逾 121~360 天	逾 360 天	超過	合計
預期信用損失率 (%)	0.01	0.1	0.5	1	3	5	100		
總帳面金額	\$310,003	\$119,150	\$ 8,527	\$ 7,094	\$ 2,842	\$ 2,360	\$ 3,454	\$453,430	
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(31)	(119)	(43)	(71)	(85)	(118)	(3,454)	(3,921)	
攤銷後成本	<u>\$309,972</u>	<u>\$119,031</u>	<u>\$ 8,484</u>	<u>\$ 7,023</u>	<u>\$ 2,757</u>	<u>\$ 2,242</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$449,509</u>	

模具銷售

	1~90 天	91~120 天	121~360 天	超過 360 天	合計
預期信用損失率 (%)	0.01	0.5	3	5~20	
總帳面金額	\$ 34,913	\$ -	\$ 16,008	\$105,802	\$156,723
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(4)	-	(480)	(13,044)	(13,528)
攤銷後成本	<u>\$ 34,909</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,528</u>	<u>\$ 92,758</u>	<u>\$143,195</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初餘額 (IAS 39)	\$17,878
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
期初餘額 (IFRS 9)	17,878
減：本期迴轉減損損失	(698)
外幣換算差額	269
期末餘額	<u>\$17,449</u>

106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

合併公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。於應收帳款之備抵呆帳評估，合併公司備抵呆帳係參考交易帳齡分析、歷史經驗及考量客戶目前財務狀況，或其信用品質之任何改變，以估計無法回收之金額。

(一) 應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
60天以下	\$476,756	\$567,804
61至90天	58,962	67,684
91至120天	14,318	39,126
121至180天	15,881	74,361
181至210天	17,808	1,957
211至360天	20,852	1,789
361天以上	<u>124,841</u>	<u>133,038</u>
	<u>\$729,418</u>	<u>\$885,759</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

(二) 已逾期但未減損應收帳款之帳齡如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
61至90天	\$10,298	\$7,842
91至120天	4,454	12,458
121至180天	15,157	25,321
181至210天	17,387	1,879
211至360天	2,105	1,657
361天以上	<u>13,670</u>	<u>2,840</u>
	<u>\$63,071</u>	<u>\$51,997</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

合併公司考量上述帳款信用品質並未重大改變，仍可回收其金額。

應收帳款中屬銷售模具保留款金額於106年12月31日及3月31日分別為49,894千元及92,455千元，前述保留款不計息，將於合約約定保留期間結束時收回。該保留期間通常超過1年。

(三) 應收帳款之備抵呆帳變動如下：

	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失	合 計
106年1月1日餘額	\$2,024	\$4,715	\$6,739
外幣換算差額	(110)	-	(110)
106年3月31日餘額	<u>\$1,914</u>	<u>\$4,715</u>	<u>\$6,629</u>

已個別減損之應收帳款帳齡分析如下：

	106 年 12 月 31 日	106 年 3 月 31 日
361 天以上	<u>\$49,546</u>	<u>\$ 5,685</u>

以上係以扣除備抵呆帳前之餘額，以逾期天數為基準進行帳齡分析。

合併公司設定質押作為借款擔保之應收票據及應收帳款金額，請參閱附註三三。

十一、存 貨

	107 年	106 年	106 年
	3 月 31 日	12 月 31 日	3 月 31 日
製成品	\$135,193	\$122,216	\$109,120
在製品	160,423	186,651	144,434
原 料	95,974	101,641	68,632
物 料	3,690	2,831	6,092
在途存貨	<u>189</u>	<u>479</u>	<u>6,345</u>
	<u>\$395,469</u>	<u>\$413,818</u>	<u>\$334,623</u>

107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日列入存貨成本減項之跌價損失分別為 33,303 千元、26,688 千元及 22,359 千元。

107 及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與存貨相關之營業成本分別為 660,752 千元及 722,879 千元，其中分別包括：

	107 年 1 月 1 日	106 年 1 月 1 日
	至 3 月 31 日	至 3 月 31 日
提列存貨跌價損失	\$ 6,365	\$ 2,000
存貨報廢損失	1,116	738
存貨盤損（盈）	(843)	497
出售下腳及廢料收入	<u>(17,747)</u>	<u>(16,450)</u>
	<u>(\$11,109)</u>	<u>(\$13,215)</u>

十二、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：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			107 年 3 月 31 日	106 年 12 月 31 日	106 年 3 月 31 日	
本公司	Junion Holding Company Ltd. (Junion Holding)	對證券投資公司、銀行、 保險公司及各種生產 事業等投資	100	100	100	

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日	
Junion Holding	海南瑞利工業有限公司(海南瑞利)	汽車、摩托車零組件、電子零組件及其模具、夾具、檢具的製造、銷售和維修服務	100	100	100	註1及註2
	開封瑞利工業有限公司(開封瑞利)	汽車零組件、電子零組件及其模具、夾具、檢具的製造、銷售和維修服務	100	100	100	
	常熟瑞利汽車部件有限公司(常熟瑞利)	汽車零組件、電子零組件及其模具、夾具、檢具的製造、銷售和維修服務	100	100	100	註2
常熟瑞利	杭州瑞利	汽車零部件、汽車模具、夾具、檢測工具、電子零組件及其相關產品	100	100	100	註1及註2

註1：列入107年1月1日至3月31日合併財務報告編製個體之非重要子公司，其107年3月31日之資產總額及負債總額分別為328,494千元及85,129千元，107年1月1日至3月31日之合併綜合損益為利益1,275千元，係依據該等子公司同期間未經會計師核閱之財務報表編製與揭露。

註2：列入106年1月1日至3月31日合併財務報告編製個體之非重要子公司，其106年3月31日之資產總額及負債總額分別為952,999千元及327,480千元，106年1月1日至3月31日之合併綜合損益為損失53,768千元，係依據該等子公司同期間未經會計師核閱之財務報表編製與揭露。

十三、採用權益法之投資

投資關聯企業

	107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日
具重大性之關聯企業			
瑞德夏股份有限公司(瑞德夏)	<u>\$79,256</u>	<u>\$77,726</u>	<u>\$68,151</u>
持股比例(%)	39.94	39.94	39.94

本公司於 106 年 1 月 1 日起對瑞德夏及其子公司喪失控制力，惟所持有 39.94% 之股權對其仍具重大影響力，是以列入採用權益法之投資項下，參閱附註二八。

以下彙總性財務資訊係以瑞德夏 IFRSs 財務報表（未經會計師核閱）為基礎編製，並已反映採權益法時所作之調整。

	107 年 3 月 31 日	106 年 12 月 31 日	106 年 3 月 31 日
流動資產	\$ 73,433	\$ 81,142	\$ 57,391
非流動資產	191,618	183,587	160,131
流動負債	(48,275)	(58,112)	(38,643)
非流動負債	(39,597)	(33,270)	(29,505)
權益	<u>\$177,179</u>	<u>\$173,347</u>	<u>\$149,374</u>
合併公司持股比例 (%)	39.94	39.94	39.94
合併公司享有之權益	\$ 70,765	\$ 69,235	\$ 59,660
商譽	<u>8,491</u>	<u>8,491</u>	<u>8,491</u>
投資帳面金額	<u>\$ 79,256</u>	<u>\$ 77,726</u>	<u>\$ 68,151</u>
	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	
營業收入	<u>\$40,171</u>	<u>\$31,851</u>	
本期淨利	\$ 236	\$ 5,036	
其他綜合損益	<u>3,596</u>	(14,404)	
綜合損益總額	<u>\$ 3,832</u>	(\$ 9,368)	

十四、其他金融資產－流動

	107 年 3 月 31 日	106 年 12 月 31 日	106 年 3 月 31 日
受限制活期存款	\$ 82,535	\$ 81,979	\$ 67,838
質押定期存款	<u>12,500</u>	<u>7,500</u>	<u>10,981</u>
	<u>\$95,035</u>	<u>\$89,479</u>	<u>\$78,819</u>

合併公司提供作為借款擔保之其他金融資產質押之金額，參閱附註三三。

十五、不動產、廠房及設備

107年1月1日至3月31日

成	土	地	房屋及建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備	模具設備	雜項設備	未完工程	合	計
107年1月1日餘額	\$ 298,491	\$ 747,707	\$ 2,282,939	\$ 92,027	\$ 151,885	\$ 1,686,231	\$ 95,806	\$ 20,132	\$ 5,375,218		
增 添	-	-	4,270	461	551	-	-	2,430	7,712		
處 分	-	(840)	(6,060)	(576)	(750)	(57,054)	(22)	-	(65,302)		
重 分 類	-	-	(73,236)	-	-	-	73,236	-	-		
淨兌換差額	-	6,924	19,390	452	240	1,632	640	80	29,358		
107年3月31日餘額	\$ 298,491	\$ 753,791	\$ 2,227,303	\$ 92,364	\$ 151,926	\$ 1,630,809	\$ 169,660	\$ 22,642	\$ 5,346,986		
累 計 折 舊											
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 397,506	\$ 1,704,778	\$ 75,948	\$ 138,515	\$ 1,383,074	\$ 13,359	\$ -	\$ 3,713,180		
折舊費用	-	7,704	24,063	990	902	23,248	5,215	-	62,122		
處 分	-	(801)	(5,359)	(500)	(661)	(56,594)	(22)	-	(63,937)		
重 分 類	-	-	(17,088)	-	-	-	17,088	-	-		
淨兌換差額	-	2,167	11,889	383	202	1,382	190	-	16,213		
107年3月31日餘額	\$ -	\$ 406,576	\$ 1,718,283	\$ 76,821	\$ 138,958	\$ 1,351,110	\$ 35,830	\$ -	\$ 3,727,578		
累 計 減 損											
107年1月1日及3月31日餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,000	\$ 2,000		
107年1月1日淨額	\$ 298,491	\$ 350,201	\$ 578,161	\$ 16,079	\$ 13,370	\$ 303,157	\$ 82,447	\$ 18,132	\$ 1,660,038		
107年3月31日淨額	\$ 298,491	\$ 347,215	\$ 509,020	\$ 15,543	\$ 12,968	\$ 279,699	\$ 133,830	\$ 20,642	\$ 1,617,408		

106年1月1日至3月31日

成	土	地	房屋及建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備	模具設備	雜項設備	未完工程	合	計
106年1月1日餘額	\$ 298,491	\$ 743,789	\$ 2,476,083	\$ 97,126	\$ 155,822	\$ 1,684,312	\$ 25,027	\$ 25,115	\$ 5,505,765		
增 添	-	2,713	7,161	-	22	-	-	4,233	14,129		
處 分	-	(60)	(3,848)	(8)	(1,516)	-	(84)	-	(5,516)		
處分子公司	-	(30,844)	(4,492)	(1,758)	-	(7,605)	(10,975)	-	(55,674)		
淨兌換差額	-	(18,611)	(53,756)	(1,267)	(678)	(4,462)	(746)	(183)	(79,703)		
106年3月31日餘額	\$ 298,491	\$ 696,987	\$ 2,421,148	\$ 94,093	\$ 153,650	\$ 1,672,245	\$ 13,222	\$ 29,165	\$ 5,379,001		
累 計 折 舊											
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 368,596	\$ 1,693,856	\$ 74,952	\$ 137,502	\$ 1,289,751	\$ 17,902	\$ -	\$ 3,582,559		
折舊費用	-	7,696	29,179	1,144	1,500	26,830	231	-	66,580		
處 分	-	(58)	(3,476)	(7)	(1,392)	-	(76)	-	(5,009)		
處分子公司	-	(21,146)	(2,154)	(1,540)	-	(5,580)	(6,522)	-	(36,942)		
淨兌換差額	-	(5,047)	(29,781)	(1,021)	(529)	(3,629)	(608)	-	(40,615)		
106年3月31日餘額	\$ -	\$ 350,041	\$ 1,687,624	\$ 73,528	\$ 137,081	\$ 1,307,372	\$ 10,927	\$ -	\$ 3,566,573		
106年3月31日淨額	\$ 298,491	\$ 346,946	\$ 733,524	\$ 20,565	\$ 16,569	\$ 364,873	\$ 2,295	\$ 29,165	\$ 1,812,428		

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築物

房屋主建物 20至60年
房屋附屬物 5至40年

機器設備

機器設備主體 10至27年
機器設備附屬物 2至10年
工具器具 5至10年
水電氣設備 5至25年
儀器設備 4至10年

運輸設備

3至15年

辦公設備

2至15年

(接次頁)

(承前頁)

模具設備	
模 具	3至19年
治 具	3至10年
雜項設備	
租賃資產	10年
租賃改良	5至10年
其他設備	2至20年

合併公司提供作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三三。

合併公司於107及106年1月1日至3月31日進行下列同時影響現金及非現金項目之重大投資活動現金流量資訊如下：

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
取得不動產、廠房及設備 (含預付設備款)		
不動產、廠房及設備增加	\$ 7,712	\$ 14,129
預付設備款增加(減少)	6,359	(2,580)
利息資本化	(155)	(143)
應付設備款(帳列其他應付款) 增加	(<u>605</u>)	(<u>1,520</u>)
	<u>\$13,311</u>	<u>\$ 9,886</u>

十六、預付租賃款

	107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日
流動(帳列預付款項)	\$ 2,696	\$ 2,301	\$ 2,241
非流動	<u>76,248</u>	<u>75,311</u>	<u>74,388</u>
	<u>\$78,944</u>	<u>\$77,612</u>	<u>\$76,629</u>

預付租賃款係本公司向台糖租賃地上權(參閱附註三四)及子公司位於中國大陸之土地使用權，107年3月31日明細如下：

	預付租賃款 原始金額租	期到	期日
海南瑞利	18,408千元	61年	153年2月
開封瑞利	11,272千元	49年	145年12月
常熟瑞利	61,552千元	49年	151年11月

合併公司提供土地使用權作為借款擔保之預付租賃款金額，請參閱附註三三。

十七、借 款

(一) 短期借款

	107 年 3 月 31 日	106 年 12 月 31 日	106 年 3 月 31 日
<u>擔 保 借 款</u>			
週轉金借款	\$452,158	\$464,138	\$360,426
購料借款	<u>68,609</u>	<u>76,037</u>	<u>138,143</u>
	<u>520,767</u>	<u>540,175</u>	<u>498,569</u>
<u>無 擔 保 借 款</u>			
信用借款	-	30,000	155,000
購料借款	<u>18,307</u>	<u>20,005</u>	<u>-</u>
	<u>18,307</u>	<u>50,005</u>	<u>155,000</u>
	<u>\$539,074</u>	<u>\$590,180</u>	<u>\$653,569</u>
年利率 (%)	2.31~5.49	2.28~5.49	2.08~5.40

(二) 長期借款

	107 年 3 月 31 日	106 年 12 月 31 日	106 年 3 月 31 日
銀行團聯貸			
主辦行合作金庫商業銀行	\$ 893,120	\$ 956,560	\$ 1,020,000
減：聯貸主辦費	<u>1,387</u>	<u>1,850</u>	<u>3,237</u>
	891,733	954,710	1,016,763
彰化銀行			
自 104 年 3 月起，每月為 1 期，共分 60 期，每期償還本息 1,100 千元至 109 年 3 月，107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日 年 利 率 皆 為 2.74%	22,960	25,830	34,439

(接次頁)

(承前頁)

	107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日
上海銀行			
自106年2月起，每個月為1期，共分24期，每期償還本金1,250千元至108年2月，107年3月31日暨106年12月31日及3月31日年利率皆為3.095%	\$ 13,750	\$ 17,500	\$ 28,750
日盛國際租賃(股)公司			
自107年2月起，每月為1期，共分15期，每期償還本息2,788千元至108年4月，107年3月31日年利率為6.89%	34,847	-	-
	963,290	998,040	1,079,952
減：列為一年內到期部分	949,038	981,190	153,360
長期借款	<u>\$ 14,252</u>	<u>\$ 16,850</u>	<u>\$ 926,592</u>

1. 銀行團聯貸借款主要合約內容如下：

- (1) 授信總額度為1,020,000千元，並依放款性質區分為甲項及乙項授信，其授信額度分別為793,000千元及227,000千元，授信期間自首次動用日起算至屆滿3年之日為止，惟經參貸行個別同意後得再展延授信期間2年。
- (2) 甲項授信係中期貸款，自首次動用款項屆滿18個月之日起(以該日為第1期)，每6個月為1期，共分4期攤還本金，第1期至第3期，每期各攤還本金8%，第4期攤還本金76%，此項授信額度於償還後，即不得循環使用。
- (3) 乙項授信為中期循環性貸款，每筆借款期間不超過180天，得以借新還舊方式續借貸款餘額，於借款額度內

得循環使用，並於首次動用款項屆滿 36 個月之日一次清償借款餘額。

(4) 依約規定，本公司於合約下之債務全部清償之前，應維持下列各項財務標準（依債務人經查核簽證之年度合併財務報表，每年核計一次）：

A. 流動比率（流動資產對流動負債之比率）應不得低於 100%。

B. 負債比率（負債總額對淨值之比率）於 105 年度不得高於 200%，嗣後之各會計年度均不得高於 180%。

C. 利息保障倍數（稅前淨利加利息費用加折舊及攤銷之總和對利息費用之比率）應不得低於 250%。

D. 淨值應不得少於新台幣 19 億元。

如無法符合上述財務比率約定，應以現金增資或其他方式改善，並應接受檢日未償授信餘額之 0.15% 計付補償費予管理銀行，如未能於下次受檢日完成改善，管理銀行有權暫停此授信案之動用；或依授信銀行團決議終止尚未動用之全部或部分額度；或宣告當時已撥貸之全部或部分貸款本金餘額、利息及相關費用均立即全部到期。

本公司 106 年度合併財務報告之特定財務比率違反前項約定條款，是以 107 年 3 月 31 日及 106 年 12 月 31 日將此借款餘額分類為一年內到期之流動負債。本公司已於 107 年 4 月 27 日取得某銀行長期擔保借款額度 8 億元及短期借款額度 1 億元，預計於 107 年 5 月完成簽約作業並用以償還前述銀行團聯貸借款。

2. 截至 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之聯貸案年利率皆為 2.7474%。

十八、應付公司債

本公司於 107 年 3 月 10 日發行國內第 1 次私募無擔保可轉換公司債，內容如下：

107年3月31日

負	債	組	成	要	素
(一)	應付可轉換公司債				
	107年發行第1次				\$120,000
	減：應付可轉換公司債折價				<u>825</u>
					<u>\$119,175</u>
(二)	透過損益按公允價值衡量之金融負債				
	發行第1次可轉債－買回權及賣回權				<u>\$ 888</u>

上述可轉換公司債係嵌入之衍生工具（買回及賣回選擇權）與主契約－公司債分別認列，列入「透過損益按公允價值衡量之金融負債」項下並以公允價值評價；非屬衍生工具之負債組成要素－公司債部分係以利息法（有效利率為6.256%）之攤銷後成本衡量，相關之折價攤提認列為當年度損益，相關發行條件及辦法規定如下：

- (一) 107年3月10日本公司發行國內第1次私募無擔保轉換公司債120,000千元，票面年利率為6%，依票面金額發行，發行期間為3年。
- (二) 債券持有人得於本私募轉換公司債發行之日起滿3個月之翌日起，至到期日前10日止，除普通股依法暫停過戶期間及自本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前15個營業日起，至權利分配基準日止，辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止，不得請求轉換外，得隨時向本公司股務代理請求依本辦法轉換為本公司普通股。
- (三) 本私募轉換公司債自發行日起滿3個月後之翌日起至發行期間屆滿前40日止，本公司普通股股票之收盤價格若連續30個營業日超過當時本私募轉換公司債轉換價格達百分之一百四十（含）以上時或低於原發行總額之百分之十時，本公司得於其後30個營業日內，以掛號寄發給債券持有人一份30日期滿之「債券收回通知書」，並於該期間屆滿時，按面額計算以現金收回流通在外之本私募轉換公司債。

(四) 除本公司贖回或因轉換、買回、註銷等視為贖回之情形者外，於本私募轉換公司債發行滿 2 年時，債權人得其後 60 日內隨時以書面通知本公司股務代理機構（於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳為憑）要求本公司以債券面額且依中華民國法律扣除本私募轉換公司債債券持有人應負擔之稅賦後，將其所持有之本私募轉換公司債以現金贖回。

(五) 轉換價格及其調整

發行時之轉換價格為每股 9.12 元。本公司債發行後，遇有本公司已發行普通股股數增加時，本公司應依發行辦法所列之公式調整轉換價格。

(六) 轉換及贖回情形

截至 107 年 3 月 31 日止，上述公司債尚無債權人執行轉換為普通股。

十九、應付票據及應付帳款

	107 年 3 月 31 日	106 年 12 月 31 日	106 年 3 月 31 日
因 營 業 而 發 生			
應付票據—非關係人	\$ 90,397	\$ 106,384	\$ 74,459
應付票據—關係人（附註三二）	-	-	616
	<u>\$ 90,397</u>	<u>\$ 106,384</u>	<u>\$ 75,075</u>
應付帳款—非關係人	\$ 495,909	\$ 571,765	\$ 524,480
應付帳款—關係人（附註三二）	<u>13,310</u>	<u>15,030</u>	<u>13,385</u>
	<u>\$ 509,219</u>	<u>\$ 586,795</u>	<u>\$ 537,865</u>

購買商品之賒帳期間為 45 至 120 天，合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

二十、其他應付款

	107 年 3 月 31 日	106 年 12 月 31 日	106 年 3 月 31 日
應付賠償金	\$ 78,001	\$ 101,000	\$ -
應付薪資及獎金	17,552	27,878	21,874
應付休假給付	4,404	4,129	6,571
應付勞健保費	2,781	2,771	3,819

（接次頁）

(承前頁)

	107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日
應付設備款	\$ 1,162	\$ 557	\$ 3,105
應付利息	2,706	2,340	2,939
應付勞務費	8,322	26,108	1,622
其他	<u>26,512</u>	<u>25,472</u>	<u>30,397</u>
	<u>\$141,440</u>	<u>\$190,255</u>	<u>\$ 70,327</u>
流動	\$102,439	\$149,855	\$ 70,327
非流動	<u>39,001</u>	<u>40,400</u>	<u>-</u>
	<u>\$141,440</u>	<u>\$190,255</u>	<u>\$ 70,327</u>

Fond Du Lac Bumper Exchange Inc. 等公司於美國威斯康辛州東區法院控告本公司違反反托拉斯法，本公司已於 106 年底前與各原告簽訂和解協議書，約定分期支付賠償款，並於 106 及 105 年度分別估列賠償損失 101,000 千元及 20,979 千元，截至 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日尚未支付金額分別為 78,001 千元(列入其他應付款－流動 39,000 千元及其他應付款－非流動 39,001 千元)、101,000 千元(列入其他應付款－流動 60,600 千元及其他應付款－非流動 40,400 千元)及 7,265 千元(列入負債準備－流動)。

二一、應付租賃款

(一) 最低租賃給付

	107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日
不超過1年	\$ 23,950	\$ 34,900	\$ -
減：未來財務費用	<u>424</u>	<u>800</u>	<u>-</u>
最低租賃給付現值(列入應付 租賃款－流動)	<u>\$ 23,526</u>	<u>\$ 34,100</u>	<u>\$ -</u>

(二) 售後租回交易

合併公司於 106 年 7 月以售後租回方式租賃機器設備，以出售時帳面金額 85,591 千元為出售價款，租賃期間為 106 年 7 月至 107 年 11 月，租賃期間屆滿時，合併公司得無償取得所有權，屬融資租賃，依最低租賃給付現值總額作為租賃資產(帳

列不動產、廠房及設備－雜項設備)，並同時認列應付租賃款。

所有融資租賃義務之利率於合約開始日即已固定，年利率分別為 4.908%。

二二、退職後福利計畫

107 及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 106 年及 105 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 390 千元及 745 千元。

二三、權益

(一) 普通股股本

	107 年 3 月 31 日	106 年 12 月 31 日	106 年 3 月 31 日
額定股數 (千股)	<u>297,600</u>	<u>297,600</u>	<u>297,600</u>
額定股本	<u>\$ 2,976,000</u>	<u>\$ 2,976,000</u>	<u>\$ 2,976,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (千股)	<u>181,802</u>	<u>181,802</u>	<u>181,802</u>
已發行股本	<u>\$ 1,818,025</u>	<u>\$ 1,818,025</u>	<u>\$ 1,818,025</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司為充實營運資金、償還借款、改善財務結構或因應未來發展資金需求，於 106 年 11 月 10 日經股東臨時會通過 1 年內以不超過 80,000 千股以內辦理現金增資私募普通股，截至報告日已募得 38,200 千股（每股面額 10 元），每股發行價格為 9.12 元，募資總金額為 348,384 千元，私募增資基準日為 107 年 4 月 11 日，是以列入預收股本。

(二) 保留盈餘及股利政策

本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度總決算當期淨利應先彌補已往虧損後，就其餘額提列百分之十法定盈餘公積，直至法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時為止，並按本公司營運需要或法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，其餘額併同上一年度累積未分配盈餘暨本期未分配盈餘調整數後，

作為可供分配之盈餘，由董事會擬具盈餘分配辦法，提請股東會議決後分派之。本公司章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二五之(六)之員工酬勞及董監事酬勞。

本公司股利政策係考量公司整體環境及產業特性，加強國際競爭能力，促進公司永續成長，健全財務結構，維護股東利益為目標，分配股利時，現金股利應不低於股利總額的 20%。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函令、金管證發字第 1010047490 號函令及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

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。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司分別於 106 年 6 月 22 日及 105 年 6 月 27 日股東常會決議通過董事會擬議之 105 及 104 年度虧損撥補案。

本公司董事會於 107 年 3 月 28 日擬議 106 年度虧損撥補案，尚待 107 年 6 月 29 日召開股東常會決議。

上述有關董事會通過擬議及股東常會決議之虧損撥補情形，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(三) 特別盈餘公積

合併公司於首次採用 IFRSs 時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數轉入保留盈餘之金額分別為 132,367 千元及 124,296 千元，惟因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列，故僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數 164,267 千元予以提列特別盈餘公積。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 86,563)	(\$ 66,802)
稅率變動	(1,286)	-
處分國外營運機構重分 類至損益(附註二八)	-	3,291
採用權益法之關聯企業 之換算差額之份額	1,436	(5,751)
換算國外營運機構財務 報表所產生之兌換差 額	15,588	(58,572)
相關之所得稅	(3,117)	9,957
期末餘額	<u>(\$ 73,942)</u>	<u>(\$117,877)</u>

2. 備供出售金融資產未實現損失

	107年1月1日 至3月31日
107年1月1日餘額(IAS 39)	(\$ 26,361)
追溯適用IFRS 9之影響數	<u>26,361</u>
107年3月31日餘額(IFRS 9)	<u>\$ -</u>
	106年1月1日 至3月31日
106年1月1日餘額	(\$ 34,567)
備供出售金融資產未實現損失	(2,852)
106年3月31日餘額	<u>(\$37,419)</u>

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

	107年1月1日 至3月31日
期初餘額(IAS 39)	\$ -
追溯適用IFRS 9之影響數	(26,361)
期初餘額(IFRS 9)	(26,361)
當期產生 未實現損益	<u>1,907</u>
期末餘額	<u>(\$24,454)</u>

(五) 非控制權益－僅 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初餘額	<u>\$79,466</u>
歸屬於非控制權益之份額 處分子公司 (附註二八)	(<u>79,466</u>)
期末餘額	<u>\$ -</u>

二四、收 入

	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$713,990	\$754,647
勞務收入	<u>-</u>	<u>680</u>
	<u>\$713,990</u>	<u>\$755,327</u>

(一) 合約餘額

	107 年 3 月 31 日
應收票據及帳款 (附註十)	<u>\$633,275</u>
合約負債	
預收貨款	<u>\$205,422</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

來自年初合約負債於當期認列為收入之金額如下：

	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
<u>來自年初合約負債</u>	
商品銷貨	<u>\$61,637</u>

(二) 客戶合約收入之細分

107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	<u>應 報 導 部 門</u>
	常 熟
	<u>台灣瑞利 海南瑞利 開封瑞利 及 杭州合 併</u>
商品銷貨收入	
零 件	\$329,121 \$ 14,571 \$ 52,764 \$177,188 \$573,644

(接次頁)

(承前頁)

	應 報 導 部 門				
				常 熟	
	台灣瑞利	海南瑞利	開封瑞利	及 杭 州	合 併
模 治 具	\$110,926	\$ -	\$ 867	\$ -	\$111,793
其 他	<u>4,497</u>	<u>-</u>	<u>2,186</u>	<u>21,870</u>	<u>28,553</u>
	<u>\$444,544</u>	<u>\$ 14,571</u>	<u>\$ 55,817</u>	<u>\$199,058</u>	<u>\$713,990</u>

二五、繼續營業單位綜合損益

(一) 其他收入

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
利息收入	\$ 203	\$ 175
其 他	<u>6,148</u>	<u>2,037</u>
	<u>\$ 6,351</u>	<u>\$ 2,212</u>

(二) 其他利益及損失

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
處分子公司利益(附註二 八)	\$ -	\$ 7,326
外幣兌換利益(損失)淨 額	6,583	(17,681)
處分不動產、廠房及設備 利益(損失)	2,157	(507)
透過損益按公允價值衡 量金融資產及負債之 淨損失	(71)	-
什項支出	<u>(907)</u>	<u>(1,287)</u>
	<u>\$ 7,762</u>	<u>(\$12,149)</u>

(三) 財務成本

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$13,482	\$14,186
銀行主辦費攤銷	463	463
減：列入符合要件資產成 本之金額(利息資 本化)	<u>(155)</u>	<u>(143)</u>
	<u>\$13,790</u>	<u>\$14,506</u>

利息資本化相關資訊如下：

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
利息資本化金額	\$155	\$143
利息資本化利率(%)	2.90~3.59	2.52~2.85

(四) 折舊及攤銷

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$62,122	\$66,580
電腦軟體	860	1,570
其他非流動資產	3,090	16
	<u>\$66,072</u>	<u>\$68,166</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$54,221	\$60,333
營業費用	7,901	6,247
	<u>\$62,122</u>	<u>\$66,580</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$3,808	\$871
營業費用	142	715
	<u>\$3,950</u>	<u>\$1,586</u>

(五) 員工福利費用

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
短期員工福利	<u>\$68,807</u>	<u>\$90,973</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	3,561	4,138
確定福利計畫(附註 二二)	390	745
	<u>3,951</u>	<u>4,883</u>
	<u>\$72,758</u>	<u>\$95,856</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$52,167	\$58,888
營業費用	20,591	36,968
	<u>\$72,758</u>	<u>\$95,856</u>

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工酬勞及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及如有獲利達一億元以上得提撥不高於 5% 為董監事酬勞。107 及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日為淨損是以未估列員工酬勞及董監酬勞。

關本公司員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(七) 外幣兌換損益

	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
外幣兌換利益總額	\$10,151	\$ 3,076
外幣兌換損失總額	(3,568)	(20,757)
淨損失	<u>\$ 6,583</u>	<u>(\$17,681)</u>

二六、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：

	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
當期所得稅		
本期產生者	\$ -	\$ 767
國外來源所得扣繳 稅款	228	1,183
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>24</u>
	228	1,974
遞延所得稅		
本期產生者	<u>-</u>	<u>189</u>
	<u>\$ 228</u>	<u>\$ 2,163</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，因稅率變動並未產生應認列為損益之遞延所得稅。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。

107 及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日子公司 Junion Holding 設立於英屬維京群島，依所在地之法律規定，免納營利事業所得稅。

大陸子公司按法定稅率 25% 計付稅額。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
遞延所得稅利益 (費用)		
國外營運機構換算		
差額	(\$ 4,403)	\$ 9,957

(三) 增資擴展案之免稅所得

截至 107 年 3 月 31 日止，本公司增資擴展可享受五年免稅所得期間如下：

	期	間
99 年辦理增資擴展計畫，總投資金額 254,310 千元	103 年 1 月 1 日	至 107 年 12 月 31 日

(四) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報案件除 104 年度以外，截至 105 年度業經稅捐稽徵機關核定。

二七、每股損失

因 107 及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日產生淨損，是以計算稀釋每股損失時，不具稀釋效果。計算每股損失之盈餘及普通股加權平均股數如下：

(一) 本期淨損

	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
歸屬於本公司業主之淨損	(\$ 15,514)	(\$103,842)

(二) 股數 (千股)

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
普通股流通在外股數	<u>181,802</u>	<u>181,802</u>

二八、處分子公司

本公司於106年1月1日簽訂出售子公司瑞德夏10%股權之合約，並於106年1月間完成股票過戶及出售價款之收取，本公司對其持股比例由49.94%下降為39.94%，是以喪失對瑞德夏及其子公司控制力，自喪失控制力之日(106年1月1日)起已停止列入合併報表編製個體，惟對瑞德夏仍具重大影響力，是以將所持有39.94%之股權列入採權益法之投資項下，相關交易資訊如下：

(一) 收取之對價

	106年1月1日
總收取對價－現金	<u>\$18,000</u>

(二) 對喪失控制之資產及負債之分析

	106年1月1日
流動資產	
現金	\$ 86,443
應收票據	1,489
應收帳款	65,342
其他應收款	905
存貨	67,993
預付款項	4,054
其他	1,837
非流動資產	
不動產、廠房及設備	18,732
電腦軟體	815
遞延所得稅資產	2,154
存出保證金	587
其他	7,472
流動負債	
應付票據	(24,664)
應付帳款	(26,141)
其他應付款	(14,225)
本期所得稅負債	(3,602)

(接次頁)

(承前頁)

	106年1月1日
其他	(\$ 107)
非流動資產	
遞延所得稅負債	(27,152)
淨確定福利負債	(3,191)
處分子公司之淨資產	<u>\$158,741</u>

(三) 處分子公司之利益

	106年1月1日
淨收取之對價	\$ 18,000
非控制權益	79,466
剩餘投資之公允價值	<u>71,892</u>
	169,358
處分子公司之淨資產	(158,741)
子公司之淨資產因喪失對子公司之控制自權益重 分類至損益之兌換差額	(3,291)
處分利益	<u>\$ 7,326</u>

(四) 處分子公司之淨現金流出

	106年1月1日
以現金淨收取之對價	\$ 18,000
減：子公司帳載之現金及約當現金餘額	<u>86,443</u>
	<u>(\$ 68,443)</u>

二九、營業租賃協議

營業租賃主係承租廠房、軟體、土地及公務車等，租賃期間為 1 ~ 10 年，於租賃期間終止時，合併公司對租賃標的物並無優惠承購權。

於各資產及負債表日，合併公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為 1,987 千元、2,987 千元及 2,995 千元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日
1年內	\$ 22,308	\$ 25,762	\$ 19,944
超過1年但不超過5年	<u>17,188</u>	<u>19,699</u>	<u>12,660</u>
	<u>\$ 39,496</u>	<u>\$ 45,461</u>	<u>\$ 32,604</u>

三十、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司藉由銀行借款管理其營運資金，每年重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資金之成本及相關風險。合併公司亦依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利及營運收支等方式平衡其整體資本結構。

如附註十七所述，合併公司須遵守銀行借款合約之資本規定。

三一、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

(二) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

107年3月31日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值 衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	<u>\$ 5,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,000</u>
<u>透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產</u>				
權益工具投資				
未上市(櫃)股票	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 95,775</u>	<u>\$ 95,775</u>
<u>透過損益按公允價值 衡量之金融負債</u>				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 888</u>	<u>\$ 888</u>

106年12月31日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>備供出售金融資產</u>				
權益工具投資				
未上市(櫃)股票	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 93,868</u>	<u>\$ 93,868</u>

106年3月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
權益工具投資				
未上市(櫃)股票	\$ -	\$ -	\$83,108	\$83,108
基金受益憑證	<u>4,150</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,150</u>
	<u>\$ 4,150</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$83,108</u>	<u>\$87,258</u>

107及106年1月1日至3月31日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融資產以第3等級公允價值衡量之調節

107年1月1日至3月31日

金 融 資 產	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金 融 資 產 權 益 工 具
期初餘額 (IAS 39)	\$ -
追溯適用 IFRS 9 調整數	<u>93,868</u>
期初餘額 (IFRS 9)	93,868
未實現利益認列於其他綜合損益	<u>1,907</u>
期末餘額	<u>\$95,775</u>

金 融 負 債	透過損益按公允價 值衡量之金融負債
期初餘額	\$ -
新增 (附註十八)	840
未實現損失認列於損益	<u>48</u>
期末餘額	<u>\$888</u>

106年1月1日至3月31日

金 融 資 產	備供出售金融資產 無 公 開 報 價 權 益 工 具 投 資
期初餘額	\$85,928
未實現損失認列於其他綜合損益	<u>(2,820)</u>
期末餘額	<u>\$83,108</u>

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

權益工具投資

合併公司持有之未上市（櫃）公司股票，其公允價值係參考最近成交價格及最近期淨值估算。

可轉換公司債

可轉換公司債負債組成部分之公允價值，係採用二元樹可轉債評價模型之股價波動度、無風險利率、風險折現率及流動性風險等參數估計。

(二) 金融工具之種類

	107 年 3 月 31 日	106 年 12 月 31 日	106 年 3 月 31 日
<u>金 融 資 產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
強制透過損益按公允價值衡量	\$ 5,000	\$ -	\$ -
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
權益工具投資	95,775	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產（註 1）	1,318,478	-	-
放款及應收款（註 2）	-	998,803	1,229,865
備供出售金融資產（註 3）	-	93,868	87,258
<u>金 融 負 債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	888	-	-
按攤銷後成本衡量（註 4）	2,391,872	2,511,465	2,423,699

註 1：餘額係包含現金、應收票據及帳款、其他應收款、其他金融資產及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含現金、應收票據及帳款、其他應收款、其他金融資產及存出保證金等按攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 3：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註 4：餘額係包含短期借款、應付票據及帳款、其他應付款、長期借款（含一年內到期）、應付租賃款（含流動）、應付公司債及存入保證金等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

合併公司財務風險管理目標係為管理與營運活動相關之匯率風險、利率風險、信用風險及流動性風險，為降低財務風險，合併公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

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，於財務計劃執行期間，合併公司恪遵關於整體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所承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

(1) 匯率風險

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（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）請參閱附註三五。

敏感度分析

合併公司主要受到美金及人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當合併公司功能性貨幣對美金及人民幣之匯率變動 1% 時之敏感度分析，1% 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，範圍包括美金及人民幣存款及應收、應付款項。下表之損益係表示當合併公司功能性貨幣相對於美金及人

人民幣分別貶值 1% 時，將使稅前淨利增加（減少）之金額；當合併公司功能性貨幣相對於美金及人民幣分別升值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之減少（增加）。

	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
美 金	\$ 53	(\$235)
人 民 幣	651	988

(2) 利率風險

合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。合併公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

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：

	107 年 3 月 31 日	106 年 12 月 31 日	106 年 3 月 31 日
具公允價值利率風險 金融負債	\$ 177,549	\$ 34,100	\$ -
具現金流量利率風險 金融資產	538,498	194,768	254,167
金融負債	1,467,516	1,588,220	1,608,521

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。利率 1% 代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若年利率增加或減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 107 及 106 年 1 月 1 日至 3 月

31日之稅前淨損將分別增加2,323千元及3,386千元，主因為合併公司變動利率存款及借款之暴險。

(3) 其他價格風險

合併公司因投資基金受益憑證及權益證券投資而產生權益價格暴險。該權益投資非持有供交易而係屬策略性投資。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌1%，107年1月1日至3月31日稅前淨損將因透過損益按公允價值衡量之金融資產之公允價值變動減少／增加50千元。

若權益價格上漲／下跌1%，107年1月1日至3月31日其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之公允價值變動增加／減少958千元。

若權益價格上漲／下跌1%，106年1月1日至3月31日其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動增加／減少873千元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對手拖欠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手未履行義務，合併公司最大信用風險暴險金額即為合併資產負債表之金融資產帳面金額。

合併公司採行之信用風險管理政策請參閱附註十。

合併公司信用風險顯著集中之客戶應收帳款餘額如下：

	107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日
甲客戶	\$105,148	\$108,339	\$230,050
乙客戶	68,511	64,968	126,926
丙客戶	36,383	39,840	34,097
丁客戶	<u>89,729</u>	<u>44,224</u>	<u>32,761</u>
	<u>\$299,771</u>	<u>\$257,371</u>	<u>\$423,834</u>

合併公司之信用風險主要係集中於主要客戶，截至 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 49%、35% 及 48%。

3. 流動性風險

合併公司截至 107 年 3 月 31 日之流動負債已超過流動資產達 618,125 千元，惟如附註一及十七所述，合併公司管理階層評估未來營運資金尚足以支應且已取得新借款之額度，是以未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。合併公司管理階層之因應措施請參閱附註一。

合併公司管理階層並監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

(1) 流動性及利率風險表

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

	6 個月以下					7 個月至 1 年	1 至 3 年	3 年以上	合 計
107 年 3 月 31 日									
非衍生金融負債									
無附息負債	\$ 633,591	\$ 68,464	\$ 39,001	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 741,056
固定利率工具	37,254	25,810	136,924	-	-	-	-	-	199,988
浮動利率工具	<u>1,280,092</u>	<u>188,548</u>	<u>11,665</u>	-	-	-	-	-	<u>1,480,305</u>
	<u>\$1,950,937</u>	<u>\$ 282,822</u>	<u>\$ 187,590</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,421,349</u>
106 年 12 月 31 日									
非衍生金融負債									
無附息負債	\$ 760,147	\$ 82,887	\$ 40,400	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 883,434
固定利率工具	19,777	14,323	-	-	-	-	-	-	34,100
浮動利率工具	<u>465,953</u>	<u>1,119,045</u>	<u>17,142</u>	-	-	-	-	-	<u>1,602,140</u>
	<u>\$ 1,245,877</u>	<u>\$ 1,216,255</u>	<u>\$ 57,542</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,519,674</u>

(接次頁)

(承前頁)

106年3月31日	6個月以下 7個月至1年 1至3年 3年以上 合計				
	非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 533,845	\$ 149,422	\$ -	\$ -	\$ 683,267
固定利率工具	125,092	-	-	-	125,092
浮動利率工具	<u>619,120</u>	<u>87,352</u>	<u>946,499</u>	<u>959</u>	<u>1,653,930</u>
	<u>\$ 1,278,057</u>	<u>\$ 236,774</u>	<u>\$ 946,499</u>	<u>\$ 959</u>	<u>\$ 2,462,289</u>

(2) 合併公司截至各資產負債表日之融資額度如下：

	107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日
無擔保銀行借款額度			
已動用金額	\$ 18,307	\$ 51,190	\$ 155,000
未動用金額	<u>1,693</u>	<u>28,810</u>	<u>30,000</u>
	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$ 80,000</u>	<u>\$ 185,000</u>
有擔保銀行借款額度			
已動用金額	\$ 1,464,321	\$ 1,551,307	\$ 1,594,615
未動用金額	<u>187,177</u>	<u>195,721</u>	<u>299,001</u>
	<u>\$ 1,651,498</u>	<u>\$ 1,747,028</u>	<u>\$ 1,893,616</u>

三二、關係人交易

合併公司（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，未揭露於本附註。合併公司與關聯企業及其他關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及關係

關係人名稱	與合併公司之關係
瑞德夏股份有限公司（瑞德夏）	關聯企業
海南瑞德夏工業有限公司（海南瑞德夏）	關聯企業
瑞興發工業股份有限公司（瑞興發）	該公司董事長為本公司董事長之二親等親屬（註）

註：瑞興發於106年7月起為非關係人。

(二) 進貨

關係人類別	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
關聯企業	\$ 4,522	\$ 11,148
其他關係人	<u>-</u>	<u>971</u>
	<u>\$ 4,522</u>	<u>\$ 12,119</u>

合併公司向上述關係人採購零件，均屬特殊規格產品之交易，由於購入之規格未向其他供應商購入，是以無法與其他供應商比較價格。付款條件為月結 60 天～90 天支付，與一般供應商並無重大差異。

(三) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	107年	106年	106年
		3月31日	12月31日	3月31日
應付票據	其他關係人	\$ -	\$ -	\$ 616
應付帳款	關聯企業	\$ 13,310	\$ 15,030	\$ 12,895
	其他關係人	-	-	490
		<u>\$ 13,310</u>	<u>\$ 15,030</u>	<u>\$ 13,385</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(四) 其他關係人交易

本公司委託瑞興發代為加工零件，106年1月1日至3月31日支付加工費（列入製造費用）為50千元。

(五) 主要管理階層之薪酬

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	107年1月1日	106年1月1日
	至3月31日	至3月31日
短期員工福利	\$ 1,262	\$ 4,906
退職後福利	175	746
	<u>\$ 1,437</u>	<u>\$ 5,652</u>

三三、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供予銀行作為借款之擔保品：

內容	借款性質	帳面	價	值
		107年	106年	106年
內		3月31日	12月31日	3月31日
不動產、廠房及設備	短、長期借款	\$ 588,784	\$ 590,357	\$ 622,317
預付租賃款（含流動及非流動）	短期借款	77,706	75,206	75,182
其他金融資產—流動	短期借款	95,035	89,479	78,819

（接次頁）

(承前頁)

內	容	借	款	性	質	帳 面 價 值		
						107 年 3 月 31 日	106 年 12 月 31 日	106 年 3 月 31 日
應收票據		短期	借款		\$ 10,783	\$ 12,815	\$ 11,259	
應收帳款		短期	借款		<u>97,790</u>	<u>67,578</u>	<u>198,465</u>	
					<u>\$870,098</u>	<u>\$835,435</u>	<u>\$986,042</u>	

三四、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 本公司為購買材料而開立信用狀截至 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，未使用之信用狀金額分別約 13,724 千元、12,391 千元及 12,856 千元。

(二) 截至 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，本公司與中鋼公司簽訂次季購買鐵板合約，總價分別為 10,989 千元、11,013 千元及 10,926 千元，本公司並已開立保證票據 6,000 千元。

(三) 合併公司未認列之合約承諾如下：

購買不動產、廠房及設備	107 年	106 年	106 年
	3 月 31 日	12 月 31 日	3 月 31 日
	<u>\$32,860</u>	<u>\$26,222</u>	<u>\$13,052</u>

(四) 合併公司已承諾之模具訂單合約及已支付金額（帳列預付款項）如下：

購置模具訂單合約 已支付金額	107 年	106 年	106 年
	3 月 31 日	12 月 31 日	3 月 31 日
	<u>\$ 93,655</u>	<u>\$110,549</u>	<u>\$ 27,688</u>
	<u>\$ 62,417</u>	<u>\$ 68,820</u>	<u>\$ 13,271</u>

(五) 本公司因設立工廠之需要，於 89 年 9 月與台糖公司簽訂土地地上權設定契約書，由台糖公司提供其座落於高雄市仁武區五塊厝土地以設定地上權之方式，供本公司興辦航太事業。契約書所訂之地上權存續期間為 88 年起 50 年（至 138 年 10 月），每年地租按當期申報地價以年息百分之十計算，每 20 年另行支付

權利金，第 1 次權利金於繳付第 1 年地租時，按地租之 4 倍計算，其他則於每將屆滿 20 年之 3 個月前依當時經濟部有關國營事業提供土地出租及設定地上權之相關規定核定權利金計收標準。另依該契約規定，本公司於 88 年 9 月另訂約承租同地段土地，租用期限 20 年（88 年 10 月至 108 年 10 月），期滿如前述地上權設定契約繼續有效時得續約，租金按申報地價百分之十乘負擔面積計算。該設定地上權用途限依經濟部核定從事興辦航太事業使用。本公司已支付權利金為 11,804 千元（列入長期預付租賃款及其他流動資產項下），截至 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，未攤銷餘額分別為 878 千元、1,019 千元及 1,447 千元。

(六) 本公司於 92 年度向甲公司承租土地，準備新建廠房以作為倉庫使用，尚未投入建造之前即發生火災，甲公司認為火災原因係因本公司僱用之乙公司施工不當造成其地上物毀損，主張本公司應與乙公司負連帶賠償責任。案經最高法院 100 年 12 月台上字第 2100 號判決，本公司應與乙公司連帶賠償成品及託放物品之損失 5,947 千元及利息，本公司已於 100 年度財務報表估列是項損失 7,741 千元，並於 103 年 3 月償付，其餘原料、半成品，以及廠房與機器設備之損失 12,765 千元發回更審。台灣高等法院高雄分院於 102 年 4 月 17 日判決本公司與乙公司應連帶給付 15,832 千元及利息予甲公司（101 年度重上更(二)字第二號），本公司已於 102 年 5 月 16 日提起上訴案經最高法院 103 年 8 月 22 日台上字第 1616 號判決，發回高等法院高雄分院更審。本公司認為於工程交付乙公司承攬施工並無過失問題，經評估終將勝訴，是以合併財務報表未估列相關賠償損失，惟最終訴訟結果仍待高等法院高雄分院判決。

三五、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個體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，具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣千元

	外幣匯		率帳面金額	
<u>107年3月31日</u>				
外幣資產				
貨幣性項目				
美金	\$ 6,461	29.105	(美金：新台幣)	\$ 188,047
美金	2	6.2881	(美金：人民幣)	58
歐元	27	35.87	(歐元：新台幣)	968
日幣	6,526	0.2739	(日幣：新台幣)	1,787
人民幣	14,091	4.647	(人民幣：新台幣)	65,481
非貨幣性項目				
透過其他綜合 損益按公允 價值衡量之 金融資產－ 非流動				
人民幣	20,610	4.647	(人民幣：新台幣)	95,775
外幣負債				
貨幣性項目				
美金	2,680	29.105	(美金：新台幣)	78,001
美金	3,600	6.2881	(美金：人民幣)	104,778
日幣	19,214	0.2739	(日幣：新台幣)	5,263
人民幣	74	4.647	(人民幣：新台幣)	344
<u>106年12月31日</u>				
外幣資產				
貨幣性項目				
美金	4,724	29.76	(美金：新台幣)	140,586
美金	1	6.5342	(美金：人民幣)	30
歐元	2	35.57	(歐元：新台幣)	71
人民幣	13,491	4.565	(人民幣：新台幣)	61,586
日幣	9,303	0.2642	(日幣：新台幣)	2,458
非貨幣性項目				
備供出售金融 資產－非流 動				
人民幣	20,563	4.565	(人民幣：新台幣)	93,868
外幣負債				
貨幣性項目				
美金	4,214	29.76	(美金：新台幣)	125,409
美金	3,600	6.5342	(美金：人民幣)	107,136
人民幣	59	4.565	(人民幣：新台幣)	269
日幣	9,632	0.2642	(日幣：新台幣)	2,545

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
106年3月31日								
外幣資產								
貨幣性項目								
美金	\$	5,384	30.33	(美金：新台幣)		\$	163,297	
美金		41	6.8993	(美金：人民幣)			1,244	
歐元		954	32.43	(歐元：新台幣)			30,938	
日幣		1,100	0.2713	(日幣：新台幣)			298	
人民幣		22,570	4.407	(人民幣：新台幣)			99,466	
非貨幣性項目								
備供出售金融								
資產—非流								
動		18,858	4.407	(人民幣：新台幣)			83,108	
外幣負債								
貨幣性項目								
美金		6,200	6.8993	(美金：人民幣)			188,046	
人民幣		151	4.407	(人民幣：新台幣)			665	

合併公司主要承擔美金及人民幣之外幣匯率風險。以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益（包含已實現及未實現）如下：

功	能	性	貨	幣	功	能	性	貨	幣	兌	表	達	貨	幣	淨	兌	換	(	損	)	益
107年1月1日至3月31日																					
新台幣																					
1 (新台幣：新台幣)																					
美金																					
4.611 (人民幣：新台幣)																					
<u>\$ 6,583</u>																					
106年1月1日至3月31日																					
新台幣																					
1 (新台幣：新台幣)																					
美金																					
4.529 (人民幣：新台幣)																					
<u>(\$17,681)</u>																					

三六、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。

3. 期末持有有價證券情形（不含子公司及關聯企業）：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 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 3 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 3 億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 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 1 億元或實收資本額百分之二十以上：附表四。
9. 從事衍生性商品交易：參閱附註七。
10. 其他：母子公司間及子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表五。
11. 被投資公司資訊：附表六及附表七。

(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、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表七。
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，暨其價格、付款條件、未實現損益：

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比

	進 貨		期 末 應 付 帳 款	
	金 額	估 該 科目 %	金 額	估 該 科目 %
常熟瑞利	\$296	-	\$346	-

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比

	銷 貨 期 末 應 收 帳 款		估 該	
	金 額	科 目 %	金 額	科 目 %
海南瑞利	\$150	-	\$152	-

(3) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：附表二。

(4) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當年度利息總額：附表一。

(5) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

三七、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。合併公司之營運部門如下，其中(一)~(四)為應報導部門：

- (一) 台灣瑞利－生產銷售模具、治具及汽車零組件。
- (二) 海南瑞利－生產銷售模具、夾具、檢具及汽車零組件。
- (三) 開封瑞利－生產銷售模具、夾具、檢具及汽車零組件。
- (四) 常熟瑞利及杭州瑞利（常熟及杭州）－生產銷售模具、夾具、檢具及汽車零組件。
- (五) 其他－Junion Holding 係從事投資業務。

部門收入與營運結果

合併公司之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	台 灣 瑞 利	海 南 瑞 利	開 封 瑞 利	常 熟 及 杭 州 其	他 調 整 及 沖 銷 合	併
107年1月1日至3月31日						
來自合併公司以外客戶之收入	\$ 444,544	\$ 14,571	\$ 55,817	\$ 199,058	\$ -	\$ 713,990
來自合併公司之收入	150	2,547	-	296	(2,993)	-
收入合計	<u>\$ 444,694</u>	<u>\$ 17,118</u>	<u>\$ 55,817</u>	<u>\$ 199,354</u>	<u>\$ (2,993)</u>	<u>\$ 713,990</u>
部門損失	(\$ 20,987)	(\$ 4,316)	(\$ 5,419)	\$ 14,842	\$ 177	(\$ 15,703)
其他收入	4,717	1,581	1,237	130	(1,314)	6,351
其他利益及損失	3,906	2,007	(5)	1,596	338	(80)
						7,762

(接次頁)

(承前頁)

	台灣瑞利	海南瑞利	開封瑞利	常熟及杭州	其他	調整及沖銷	合併
財務成本	(\$ 9,666)	(\$ 934)	(\$ 2,032)	(\$ 2,453)	\$ -	\$ 1,295	(\$ 13,790)
採用權益法之關聯企業收益之份額	94	-	-	-	-	-	94
稅前淨利損失	(\$ 21,936)	(\$ 1,662)	(\$ 6,219)	\$ 14,115	\$ 338	\$ 78	(15,286)
所得稅							(228)
合併總淨損							(\$ 15,514)
可辨認資產	\$ 2,139,747	\$ 432,172	\$ 519,952	\$ 707,851	\$ 4,568	(\$ 249,661)	\$ 3,554,629
採用權益法認列之投資							79,256
透過損益按公允價值衡量之金融資產							5,000
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產							95,775
資產合計							\$ 3,734,660
106年1月1日至3月31日							
來自合併公司以外客戶之收入	\$ 376,577	\$ 51,808	\$ 206,388	\$ 120,554	\$ -	\$ -	\$ 755,327
來自合併公司之收入	3,612	677	-	403	-	(4,692)	-
收入合計	\$ 380,189	\$ 52,485	\$ 206,388	\$ 120,957	\$ -	(\$ 4,692)	\$ 755,327
部門利益(損失)	(\$ 77,544)	(\$ 4,244)	\$ 3,823	(\$ 10,241)	\$ -	\$ 8,959	(\$ 79,247)
其他收入	10,366	520	671	21	-	(9,366)	2,212
其他利益及損失	(12,160)	(206)	113	444	(259)	(81)	(12,149)
財務成本	(10,005)	(740)	(1,537)	(2,795)	-	571	(14,506)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	2,011	-	-	-	-	-	2,011
稅前淨利(損失)	(\$ 87,332)	(\$ 4,670)	\$ 3,070	(\$ 12,571)	(\$ 259)	\$ 83	(101,679)
所得稅							(2,163)
合併總淨損							(\$ 103,842)
可辨認資產	\$ 1,895,407	\$ 500,044	\$ 677,280	\$ 523,779	\$ 4,152	(\$ 25,892)	\$ 3,574,770
採用權益法認列之投資							68,151
備供出售金融資產							87,258
資產合計							\$ 3,730,179

部門損益係指各個部門所賺取之利潤，不包含所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

瑞利企業股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣千元
(另予註明者除外)

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間(%)	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要原因	提列呆帳金額	備抵擔保品名稱	對個別對象資金貸與限額(註1)	資金貸與總限額(註2)	備註	
0	本公司	海南瑞利工業有限公司	其他應收款	是	\$ 43,000	\$ 12,462	\$ -	3	業務往來	\$ 12,462	業務往來	\$ -	無	\$ -	\$ 12,462	\$ 390,804	
0	本公司	開封瑞利工業有限公司	其他應收款	是	38,000	1,568	-	3	業務往來	1,568	業務往來	-	無	-	1,568	390,804	
0	本公司	常熟瑞利汽車部件有限公司	其他應收款	是	6,000	312	-	3	業務往來	312	業務往來	-	無	-	1,710	390,804	
0	本公司	常熟瑞利汽車部件有限公司	其他應收款	是	60,000	60,000	-	3.5	短期資金融通	-	營業週轉	-	無	-	97,701	390,804	
1	海南瑞利工業有限公司	開封瑞利工業有限公司	其他應收款	是	50,099	36,968	36,968	4.785	短期資金融通	-	營業週轉	-	無	-	141,994	141,994	
1	海南瑞利工業有限公司	常熟瑞利汽車部件有限公司	其他應收款	是	70,595	67,005	67,005	4.785	短期資金融通	-	營業週轉	-	無	-	141,994	141,994	
2	常熟瑞利汽車部件有限公司	杭州瑞利佳合汽車零部件有限公司	其他應收款	是	26,718	26,718	26,718	5	短期資金融通	-	營業週轉	-	無	-	83,507	83,507	

註 1：對個別對象資金貸與限額：性質屬短期融通資金者以不超過本公司淨值百分之十，屬業務往來者應以其業務交易行為已發生者為原則，其個別貸與金額應與最近一年度本公司與其進銷金額孰高者相當，但最高不得超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值之百分之十；子公司為不超過該公司淨值百分之四十。

註 2：資金貸與總限額：本公司為不超過本公司淨值百分之四十；子公司不超過該公司淨值百分之四十。

註 3：已於編製合併報表時沖銷。

瑞利企業股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣千元
(除另予註明者外)

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係	對單一企業背書 保證限額(註1)	本期最高 背書保證餘額	期末 背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報告淨值 之比率(%)	背書保證 最高限額(註2)	屬母公司對子公司 背書保證	屬子公司對母公司 背書保證	屬對大陸地區 背書保證	備註
0	本公司	海南瑞利工業有限公司	子公司	\$732,757	\$ 85,000	\$ 85,000	\$ 58,210	\$ -	8.70	\$732,757	Y	N	Y	
0	本公司	開封瑞利工業有限公司	子公司	732,757	35,000	35,000	26,195	-	3.58	732,757	Y	N	Y	
0	本公司	常熟瑞利汽車部件有限公司	子公司	732,757	50,000	50,000	46,568	-	5.12	732,757	Y	N	Y	

註 1：對單一企業保證之限額為不超過本公司淨值百分之七十五；子公司為不超過該公司淨值百分之五十。

註 2：背書保證最高限額為不超過本公司淨值百分之七十五；子公司為不超過該公司淨值百分之五十。

瑞利企業股份有限公司及子公司

期末持有有價證券明細表

民國 107 年 3 月 31 日

附表三

單位：新台幣千元

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	
瑞利企業股份有限公司	受益憑證 合庫標普利變特別股收益指數基金	-	強制透過損益按公允價值衡 量之金融資產－流動	500,000	<u>\$ 5,000</u>	-	<u>\$ 5,000</u>	
Junion Holding Company Ltd.	武漢瑞利汽車工業有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－非流 動		<u>\$95,775</u>	30	<u>\$95,775</u>	

瑞利企業股份有限公司及子公司
 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額百分之二十以上
 民國 107 年 3 月 31 日

附表四

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項	
					金額	處理方式	期後收回金額	提列備抵呆帳金額
海南瑞利工業有限公司	常熟瑞利汽車部件有限公司	兄弟公司	\$ 127,980 (註 1)	-	\$ -	-	\$ -	\$ -

註 1：包含其他應收款 72,272 千元及應收設備款 55,708 千元。

註 2：已於編製合併報表時沖銷。

瑞利企業股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

單位：新台幣千元

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係	交 易 往 來 情 形			佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 %
				項 目	金 額	交 易 條 件	
0	本公司	海南瑞利公司	母公司對子公司	銷貨收入	\$ 150	未與非關係人有同類交易	-
0	本公司	海南瑞利公司	母公司對子公司	處分不動產、廠房及設備 利益	62	未與非關係人有同類資產交易	-
0	本公司	海南瑞利公司	母公司對子公司	其他收入	20	代購設備，未與非關係人有同類 交易	-
0	本公司	海南瑞利公司	母公司對子公司	應收帳款	152		-
0	本公司	開封瑞利公司	母公司對子公司	處分不動產、廠房及設備 利益	19	未與非關係人有同類資產交易	-
1	海南瑞利公司	常熟瑞利公司	子公司對子公司	其他應收款	72,272	資金融通	2.00
1	海南瑞利公司	常熟瑞利公司	子公司對子公司	利息收入	754	資金融通	-
1	海南瑞利公司	常熟瑞利公司	子公司對子公司	應收設備款	55,708	出售設備，未與非關係人有同類 資產交易	1.00
1	海南瑞利公司	開封瑞利公司	子公司對子公司	利息收入	541	資金融通	-
1	海南瑞利公司	開封瑞利公司	子公司對子公司	應收帳款	3,004		-
1	海南瑞利公司	開封瑞利公司	子公司對子公司	其他應收款	37,176	資金融通	1.00
1	海南瑞利公司	Junion Holding	子公司對子公司	其他應收款	319	代付款	-
1	海南瑞利公司	開封瑞利公司	子公司對子公司	銷貨收入	2,547	未與非關係人有同類交易	-
2	開封瑞利公司	常熟瑞利公司	子公司對子公司	其他應收款	333	資金融通	-
2	開封瑞利公司	常熟瑞利公司	子公司對子公司	應收設備款	41,556	出售設備，未與非關係人有同類 資產交易	1.00
3	常熟瑞利公司	本公司	子公司對母公司	銷貨收入	296	未與非關係人有同類交易	-
3	常熟瑞利公司	本公司	子公司對母公司	應收帳款	346		-
3	常熟瑞利公司	杭州瑞利公司	子公司對子公司	銷貨收入	2,962	未與非關係人有同類交易	-
3	常熟瑞利公司	杭州瑞利公司	子公司對子公司	應收帳款	61,420		2.00
3	常熟瑞利公司	杭州瑞利公司	子公司對子公司	其他應收款	32,624	資金融通	1.00
3	常熟瑞利公司	杭州瑞利公司	子公司對子公司	利息收入	324	資金融通	-

瑞利企業股份有限公司及子公司
被投資公司相關資訊
民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

單位：新台幣千元
(除另予註明者外)

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(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期末	上期末	股數	比率(%)	帳面金額			
瑞利企業股份有限公司	瑞德夏股份有限公司	台灣	汽車門鉸鍊暨汽車零件設計、製造、組裝及銷售	\$ 5,192	\$ 5,192	559,160	39.94	\$ 79,256	\$ 236	\$ 94	
瑞利企業股份有限公司	Junion Holding Company Ltd.	英屬維京群島	對證券投資公司、銀行、保險公司及各種生產事業等投資	283,774	283,774	1	100.00	910,355	6,650	6,650	

註：已於編製合併報表時沖銷。

瑞利企業股份有限公司及子公司
大陸投資變動明細表
民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表七

單位：新台幣千元
(除另予註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣		本期期末自台灣		被投資公司	本公司直接或間接投資之持股比例%	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益	備註
				匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額	匯出累積投資金額	本期損益						
海南瑞利工業有限公司	汽車、摩托車零組件、電子零組件及其模具、夾具、檢具的製造、銷售和維修服務	\$ 220,263	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ 121,217	\$ -	\$ 121,217	(\$ 1,662)	100.00	(\$ 1,584)	\$ 353,316	\$ 53,824	註 1、註 2 及註 4	
武漢瑞利汽車工業有限公司	汽車零組件、電子零組件及其模具、夾具、檢具的製造、銷售和維修服務	399,167	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	162,557	-	162,557	-	30.00	-	95,775	49,028	註 5	
開封瑞利工業有限公司	汽車零組件、電子零組件及其模具、夾具、檢具的製造、銷售和維修服務	203,315	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	-	-	-	(6,220)	100.00	(6,220)	231,338	78,358	註 1	
常熟瑞利汽車部件有限公司	汽車零組件、電子零組件及其模具、夾具、檢具的製造、銷售和維修服務	448,313	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	-	-	-	14,115	100.00	14,115	208,769	-	註 1 及註 3	
杭州瑞利佳合汽車零部件有限公司	汽車零部件、汽車模具、夾具、檢測工具、電子零組件及其相關產品	46,850	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	-	-	-	(3,987)	100.00	(3,987)	(35,132)	-	註 6	
海南瑞德夏工業有限公司	汽車車門鉸鏈、車門制位杆、手煞車、油門煞車踏板總成的設計、模具開發、製造、組裝、銷售及維修服務	10,993	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	10,993	-	10,993	4,282	39.94	4,282	191,774	-	註 7	

投資公司名稱	本期期末累計自台灣匯出		本公司赴大陸地區	
	赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	投資	限額
本公司	\$ 283,774	\$ 995,038	\$ 586,205	
瑞德夏	10,993	10,647	106,307	

註 1：海南瑞利於 93、94、97、99、101 及 103 年共計發放盈餘 USD22,330 千元（現金 USD19,400 千元；盈轉 USD2,930 千元）予 Junion Holding Company Ltd.（Junion Holding），而 Junion Holding 分別以該現金盈餘 USD6,400 千元轉投資開封瑞利及 USD13,000 千元轉投資常熟瑞利；另開封瑞利於 103 年發放盈餘 USD2,000 千元予 Junion Holding，而 Junion Holding 以該現金盈餘轉投資常熟瑞利。

註 2：實收資本額為 USD6,480 千元及期末自台灣匯出累積投資金額為 USD3,550 千元，差異係海南瑞利盈餘轉增資 USD2,930 千元。

(接次頁)

(承前頁)

註 3：本公司之經濟部投審會核准投資金額為 USD32,710 千元，與本期期末自台灣匯出累積投資金額 USD8,380 千元（海南瑞利 USD3,550 千元及武漢瑞利 USD4,830 千元）差異 USD24,330 千元，係依投審會限額計算相關規定，將海南瑞利發放盈餘 USD19,400 千元予 Junion Holding，而 Junion Holding 復以該盈餘轉投資開封瑞利及常熟瑞利，以及海南瑞利盈餘轉增資 USD2,930 千元及開封瑞利發放盈餘 USD2,000 千元予 Junion Holding，Junion Holding 將該盈餘轉投資常熟瑞利所致。

註 4：投資公司認列投資損益與被投資公司本年度損益之差額，係因內部交易產生未實現損益。

註 5：列入子公司 Junion Holding 之備供出售金融資產－非流動項下。

註 6：係武漢瑞利於 101 年度以 CNY 10,000 千元轉投資設立杭州瑞利，並於 104 年 1 月 1 日配合集團組織調整以 CNY6,820 千元之價款將杭州瑞利公司之全數股權轉讓予常熟瑞利。

註 7：係關聯企業瑞德夏透過 Jui Li Edscha Holding Co., Ltd. 投資設立之子公司。