股票代碼：1512

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109及108年第3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　　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	6～7	-
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	12	二
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	12～13	三
(四)重大會計政策之彙總說明	13～14	四
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15	五
(六)重要會計項目之說明	15～43	六～二七
(七)關係人交易	43～44	二八
(八)質抵押之資產	45	二九
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	45～46	三十
(十)重大之災害損失	-	-
(十一)其他事項	46	三一
(十二)重大之期後事項	-	-
(十三)具重大影響之外幣資產及負債資訊	46～48	三二
(十四)附註揭露事項		
1.重大交易事項相關資訊	48～49，52～56	三三
2.轉投資事業相關資訊	48～49，52～56	三三
3.大陸投資資訊	49～50，57～58	三三
4.主要股東資訊	50，59	三三
(十五)部門資訊	50～51	三四

Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
11073 台北市信義區松仁路100號20樓

Deloitte & Touche
20F, Taipei Nan Shan Plaza
No. 100, Songren Rd.,
Xinyi Dist., Taipei 11073, Taiwan

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

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 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 109 及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 109 及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 109 及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，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，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。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註十所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）339,944 千元及 617,777 千元，分別占合併資產總額之 15%及 20%；負債總額分別為 72,189 千元及 168,867 千元，分別占合併負債總額之 4%及 7%；民國 109 及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 109 及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益分別為利益 3,604 千元、

損失 30,642 千元、損失 10,177 千元及損失 44,801 千元，分別占合併綜合損益總額 20%、36%、10%及 37%；另如合併財務報告附註十一所述，瑞利公司及其子公司民國 109 年及 108 年 9 月 30 日採用權益法之投資餘額分別為 73,030 千元及 75,068 千元；民國 109 及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 109 及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列關聯企業綜合利益份額分別為 5,259 千元、1,165 千元、7,735 千元及 6,815 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部分非重要子公司及採用權益法之投資其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 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 109 及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 109 及 108 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。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師　江　佳　玲

會計師　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　109　年　11　月　11　日

瑞利企業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 109 年 9 月 30 日、民國 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣千元

代碼	資產	109年9月30日(經核閱) 金額	%	108年12月31日(經查核) 金額	%	108年9月30日(經核閱) 金額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註六）	$ 145,600	7	$ 194,866	8	$ 201,609	7
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七）	2,934	-	-	-	1,004	-
1150	應收票據（附註八）	30,497	1	82,631	3	73,499	2
1170	應收帳款淨額（附註八）	354,268	16	413,222	16	491,984	16
1200	其他應收款（附註八）	18,096	1	11,093	1	24,741	1
1220	本期所得稅資產	5	-	5	-	2	-
130X	存貨（附註九）	333,695	15	394,049	16	437,313	14
1410	預付款項	56,150	3	84,686	3	100,770	3
1476	其他金融資產－流動（附註十二及二九）	68,745	3	55,672	2	54,116	2
1479	其他流動資產	5,940	-	2,259	-	48,132	2
11XX	流動資產總計	1,015,930	46	1,238,483	49	1,433,170	47
	非流動資產						
1550	採用權益法之投資（附註十一）	73,030	3	79,852	3	75,068	3
1600	不動產、廠房及設備（附註十三及二九）	926,442	42	996,080	40	1,310,513	43
1755	使用權資產（附註十四及二九）	152,774	7	170,224	7	176,842	6
1760	投資性不動產（附註十五及二九）	4,317	-	4,846	-	-	-
1801	電腦軟體	2,963	-	4,110	-	4,713	-
1840	遞延所得稅資產	8,056	1	8,124	-	12,171	1
1915	預付設備款	-	-	7,449	-	6,635	-
1920	存出保證金	7,739	-	7,621	-	7,975	-
1990	其他非流動資產	10,003	1	10,262	1	10,541	-
15XX	非流動資產總計	1,185,324	54	1,288,568	51	1,604,458	53
1XXX	資產總計	$ 2,201,254	100	$ 2,527,051	100	$ 3,037,628	100
代碼	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款（附註十六、二八及二九）	$ 316,851	14	$ 440,873	17	$ 471,655	16
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動（附註七及十七）	-	-	3,492	-	3,060	-
2130	合約負債－流動（附註二二）	188,159	8	140,625	6	133,011	4
2150	應付票據（附註十八）	29,236	1	65,244	3	69,115	2
2170	應付帳款（附註十八及二八）	325,625	15	426,020	17	476,785	16
2219	其他應付款（附註十九及三十）	62,433	3	65,133	3	86,097	3
2280	租賃負債－流動（附註十四）	12,731	1	26,947	1	36,132	1
2320	一年內到期之長期負債（附註十六、十七、二八及二九）	80,150	4	158,518	6	161,317	5
2399	其他流動負債	16,756	1	8,795	-	21,434	1
21XX	流動負債總計	1,031,941	47	1,335,647	53	1,458,606	48
	非流動負債						
2540	長期借款（附註十六、二八及二九）	782,001	36	730,079	29	739,036	24
2570	遞延所得稅負債	95,316	4	96,026	4	97,071	3
2580	租賃負債－非流動（附註十四）	60,663	3	68,260	3	71,319	3
2640	淨確定福利負債（附註四及二十）	24,996	1	33,381	1	36,374	1
2645	存入保證金	8,733	-	8,979	-	9,021	-
2670	其他非流動負債	-	-	-	-	36	-
25XX	非流動負債總計	971,709	44	936,725	37	952,857	31
2XXX	負債總計	2,003,650	91	2,272,372	90	2,411,463	79
	歸屬於本公司業主之權益（附註二一）						
3110	普通股股本	2,367,025	108	2,200,025	87	2,200,025	73
3280	資本公積－其他	718	-	718	-	718	-
	累積虧損						
3320	特別盈餘公積	120,407	5	164,267	7	164,267	5
3350	待彌補虧損	(2,166,634)	(98)	(1,989,924)	(79)	(1,623,003)	(53)
3300	累積虧損淨額	(2,046,227)	(93)	(1,825,657)	(72)	(1,458,736)	(48)
3400	其他權益	(123,912)	(6)	(120,407)	(5)	(115,842)	(4)
3XXX	權益總計	197,604	9	254,679	10	626,165	21
	負債及權益總計	$ 2,201,254	100	$ 2,527,051	100	$ 3,037,628	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 109 年 11 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 109 及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日

以及民國 109 及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 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		109年7月1日至9月30日 金額	%	108年7月1日至9月30日 金額	%	109年1月1日至9月30日 金額	%	108年1月1日至9月30日 金額	%
4000	營業收入（附註二二）	$ 329,132	100	$ 420,587	100	$ 890,466	100	$ 1,488,118	100
5000	營業成本（附註九、二三及二八）	295,009	90	413,350	98	827,118	93	1,400,173	94
5900	營業毛利	34,123	10	7,237	2	63,348	7	87,945	6
	營業費用（附註二三）								
6100	推銷費用	18,116	5	25,728	6	61,782	7	81,911	6
6200	管理費用	28,340	9	34,336	8	82,470	9	101,057	7
6300	研究發展費用	1,648	-	1,416	1	7,007	1	5,077	-
6450	預期信用減損損失	3,074	1	-	-	7,585	1	1,370	-
6000	營業費用合計	51,178	15	61,480	15	158,844	18	189,415	13
6900	營業淨損	(17,055)	(5)	(54,243)	(13)	(95,496)	(11)	(101,470)	(7)
	營業外收入及支出（附註十一、二三及三十）								
7100	利息收入	1,925	1	454	-	2,442	-	3,653	-
7190	其他收入	9,397	3	7,105	2	24,812	3	19,260	1
7020	其他利益及損失	(14,529)	(4)	(8,788)	(2)	(15,748)	(2)	(938)	-
7050	財務成本	(8,216)	(3)	(11,756)	(3)	(27,963)	(3)	(35,426)	(2)
7070	採用權益法之關係企業收益份額	3,638	1	4,605	1	8,400	1	9,388	1
7000	營業外收入及支出合計	(7,785)	(2)	(8,380)	(2)	(8,057)	(1)	(4,063)	-
7900	稅前淨損	(24,840)	(7)	(62,623)	(15)	(103,553)	(12)	(105,533)	(7)
7950	所得稅利益(附註四及二四)	-	-	-	-	-	-	-	-
8200	本期淨損	(24,840)	(7)	(62,623)	(15)	(103,553)	(12)	(105,533)	(7)
	其他綜合損益（附註二一）								
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	-	-	(138)	-	-	-	827	-

（接次頁）

（承前頁）

代碼		109年7月1日至9月30日 金額	%	108年7月1日至9月30日 金額	%	109年1月1日至9月30日 金額	%	108年1月1日至9月30日 金額	%
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	$ 6,715	2	($ 23,908)	(5)	($ 3,550)	-	($ 15,876)	(1)
8370	採用權益法之關聯企業之其他綜合損益份額	1,621	-	(3,440)	(1)	(665)	-	(2,573)	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	(1,343)	-	4,781	1	710	-	3,175	-
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	6,993	2	(22,705)	(5)	(3,505)	-	(14,447)	(1)
8500	本期綜合損益總額	($ 17,847)	(5)	($ 85,328)	(20)	($ 107,058)	(12)	($ 119,980)	(8)
8600	淨損歸屬於：								
8610	本公司業主	($ 24,840)		($ 62,623)		($ 103,553)		($ 105,533)	
8700	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	($ 17,847)		($ 85,328)		($ 107,058)		($ 119,980)	
	每股損失（附註二五）								
9750	基本	($ 0.10)		($ 0.28)		($ 0.45)		($ 0.48)	
9850	稀釋	($ 0.10)		($ 0.28)		($ 0.45)		($ 0.48)	

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 109 年 11 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

合併權益變動表

民國 109 及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 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		歸屬於本公司業主之權益							
						其他權益項目			
		普通股股本	資本公積－其他	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差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益	合計	總計
A1	109 年 1 月 1 日餘額	$2,200,025	$ 718	$ 164,267	($1,989,924)	($ 120,407)	$ -	($ 120,407)	$ 254,679
B15	特別盈餘公積彌補虧損（附註二一）	-	-	(43,860)	43,860	-	-	-	-
D1	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨損	-	-	-	(103,553)	-	-	-	(103,553)
D3	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(3,505)	-	(3,505)	(3,505)
D5	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	(103,553)	(3,505)	-	(3,505)	(107,058)
E1	現金增資（附註二一）	167,000	-	-	(117,017)	-	-	-	49,983
Z1	109 年 9 月 30 日餘額	$2,367,025	$ 718	$ 120,407	($2,166,634)	($ 123,912)	$ -	($ 123,912)	$ 197,604
A1	108 年 1 月 1 日餘額	$2,200,025	$ 716	$ 164,267	($1,486,167)	($ 100,568)	($ 32,130)	($ 132,698)	$ 746,143
C17	逾時未領取之股利	-	2	-	-	-	-	-	2
D1	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨損	-	-	-	(105,533)	-	-	-	(105,533)
D3	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(15,274)	827	(14,447)	(14,447)
D5	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	(105,533)	(15,274)	827	(14,447)	(119,980)
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	-	-	-	(31,303)	-	31,303	31,303	-
Z1	108 年 9 月 30 日餘額	$2,200,025	$ 718	$ 164,267	($1,623,003)	($ 115,842)	$ -	($ 115,842)	$ 626,165

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 109 年 11 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109及108年1月1日至9月30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		109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損	($103,553)	($105,533)
	收益費損項目		
A20100	折舊費用	99,163	179,663
A20200	攤銷費用	3,096	2,326
A20300	預期信用減損損失	7,585	1,370
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融商品淨損失（利益）	(3,417)	1,564
A20900	財務成本	27,963	35,426
A21200	利息收入	(2,442)	(3,653)
A22400	採用權益法之關聯企業收益份額	(8,400)	(9,388)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失（利益）	3,474	(8,649)
A23800	存貨報廢損失	7,901	6,242
A24200	買回應付公司債損失	234	-
A29900	提列（迴轉）存貨跌價損失	1,099	(4,826)
A29900	其　他	(2,768)	764
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	52,144	17,555
A31150	應收帳款	51,761	349,551
A31180	其他應收款	7,554	(1,337)
A31200	存　貨	54,261	333
A31230	預付款項	28,536	54,439
A31240	其他流動資產	(3,681)	(43,698)
A32125	合約負債	47,534	(139,790)
A32130	應付票據	(36,008)	(34,749)
A32150	應付帳款	(100,395)	(217,476)
A32180	其他應付款	6,140	(40,944)
A32230	其他流動負債	7,961	12,737
A32240	淨確定福利負債	(8,385)	(8,118)
A32990	其他非流動負債	-	(160)
A33000	營運產生之現金流入	137,357	43,649
A33100	收取之利息	2,442	3,653
A33300	支付之利息	(33,330)	(37,529)
A33500	收取之所得稅	-	4,426
AAAA	營業活動之淨現金流入	106,469	14,199

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
	投資活動之現金流量		
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產價款	$ -	$ 78,300
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(3,009)	(4,023)
B00200	出售透過損益按公允價值衡量之金融資產價款	-	3,027
B02700	取得不動產、廠房及設備	(20,957)	(40,216)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	4,450	23,851
B03700	存出保證金增加	(202)	(1,139)
B03800	存出保證金減少	66	1,199
B04500	購置電腦軟體	(1,790)	(1,354)
B06500	其他金融資產增加	(13,073)	(33,204)
B06600	其他金融資產減少	-	25,250
BBBB	投資活動之淨現金流入（出）	(34,515)	51,691
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	360,580	506,748
C00200	短期借款減少	(483,197)	(472,423)
C01300	償還公司債	(100,000)	-
C01600	舉借長期借款	106,679	-
C01700	償還長期借款	(33,762)	(36,607)
C03000	存入保證金增加	431	2,403
C03100	存入保證金減少	(642)	(67)
C04020	租賃負債本金償還	(19,425)	(8,739)
C04600	現金增資	49,983	-
C09900	逾期未領股利退回	-	2
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(119,353)	(8,683)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(1,867)	(1,559)
EEEE	現金及約當現金淨增加（減少）數	(49,266)	55,648
E00100	期初現金及約當現金餘額	194,866	145,961
E00200	期末現金及約當現金餘額	$145,600	$201,609

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109年11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 109 及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 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。

本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）截至 109 年 9 月 30 日待彌補虧損為 2,166,634 千元，已達實收股本 92%，負債比率為 91%，另 109 年 9 月 30 日之流動負債大於流動資產 16,011 千元，該等情況顯示合併公司繼續經營之能力存在不確定性。營運資金可能不足部分，除如附註二七所述銀行借款額度未動用金額可支應外，合併公司擬採用下列因應對策以持續改善營運及充實營運資金：

(一) 營運計畫

1. 加強提升合併公司主力售後維修零件產品附加價值與競爭力、提高產品多元性；強化模具技術開發能力再精進、積極爭取國外車廠供應商合作機會；順應能源車發展趨勢，持續朝研發及產品設計技術再提升，爭取新客戶電動車款外觀件開發暨量產訂單等，以改善營運狀況。
2. 優化人力資源整合及積極控制成本與費用，推動各項支出合理化改善。
3. 以出租或出售方式活化運用資產，以充實營運資金。

(二) 財務計畫

1. 本公司於 109 年 6 月經股東會通過 1 年內以不超過 60,000 千股辦理私募普通股，及以不超過 200,000 千元辦理私募國內無擔保可轉換公司債，以改善財務結構。
2. 新增銀行中長期融資額度並向政府申請薪資補貼及紓困振興貸款。截至本合併財務報告提報董事會日止，109 年度已取得銀行新增融資額度 60,000 千元、紓困振興貸款額度 35,000 千元及薪資補貼；其他銀行融資額度尚待銀行核准，預計該等融資額度應可充實合併公司營運資金及提高合併公司財務報表之流動比率。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 109 年 11 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」）

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 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	IASB 發布之生效日（註 1）
「2018～2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日（註 2）
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日（註 3）
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革－第二階段」	2021 年 1 月 1 日
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 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日（註 4）
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日（註 5）

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：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改。

註 3：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 4：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

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及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。

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

1. 合併報告編製原則

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。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。

2. 子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十、附表五及附表六。

(四) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，請參閱 108 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。

2. 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。

3. 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與合併公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司將新型冠狀病毒疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，管理階層將對估計與基本假設持續檢視。其他請參閱 108 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
現　　金	$ 993	$ 1,653	$ 1,949
銀行支票存款	14,170	19,222	5,524
銀行活期存款	130,437	170,977	194,136
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）	-	3,014	-
	$145,600	$194,866	$201,609

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
金融資產－流動			
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	$2,934	$ -	$1,004
金融負債－流動			
持有供交易			
衍生工具（未指定避險）			
可轉換公司債嵌入買回權及賣回權（附註十七）	$ -	$3,492	$3,060

八、應收票據及應收帳款淨額

	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
應收票據			
按攤銷後成本衡量總帳面金額	$ 30,497	$ 82,631	$ 73,499
應收帳款			
按攤銷後成本衡量總帳面金額	$415,216	$468,066	$526,344
減：備抵損失	60,948	53,750	32,385
未實現利息收入	-	1,094	1,975
	$354,268	$413,222	$491,984

(一) 應收票據

於資產負債表日，合併公司之應收票據帳齡皆為未逾期且未認列備抵損失。

(二) 應收帳款

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，並以應收帳款逾期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：

1. 109 年 9 月 30 日

零件銷售

	未逾期	逾期1～30天	逾期31～60天	逾期61～90天	逾期91～120天	逾期121～360天	逾期360天超過	合計
預期信用損失率（%）	0.01	0.1	0.5	1	3	10～30	50～100	
總帳面金額	$ 179,667	$ 6,481	$ 278	$ 99	$ -	$ 12,729	$ 9,003	$ 208,257
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(503)	(6)	-	-	-	(2,184)	(6,405)	(9,098)
攤銷後成本	$ 179,164	$ 6,475	$ 278	$ 99	$ -	$ 10,545	$ 2,598	$ 199,159

模具銷售

	未逾期	逾期1～90天	逾期91～120天	逾期121～360天	逾期超過360天	合計
預期信用損失率（%）	0.01	0.01	3	5～10	15～100	
總帳面金額	$ 121,170	$ -	$ -	$ 33,482	$ 52,307	$ 206,959
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(13)	-	-	(4,805)	(47,032)	(51,850)
攤銷後成本	$ 121,157	$ -	$ -	$ 28,677	$ 5,275	$ 155,109

2. 108 年 12 月 31 日

零件銷售

	未逾期	逾期1～30天	逾期31～60天	逾期61～90天	逾期91～120天	逾期121～360天	逾期超過360天	合計
預期信用損失率（%）	0.01	0.1	0.5	1	3	10～30	50～100	
總帳面金額	$272,951	$ 13,104	$ 11,596	$ 58	$ 1,998	$ 3,177	$ 5,928	$308,812
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(27)	(13)	(58)	(1)	(60)	(881)	(5,259)	(6,299)
攤銷後成本	$272,924	$ 13,091	$ 11,538	$ 57	$ 1,938	$ 2,296	$ 669	$302,513

模具銷售

	未逾期	逾期1～90天	逾期91～120天	逾期121～360天	逾期超過360天	合計
預期信用損失率（%）	0.01	0.01	3	5～10	15～100	
總帳面金額	$ 76,473	$ 19,472	$ 9,010	$ 5,508	$ 47,697	$158,160
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(8)	(2)	(270)	(529)	(46,642)	(47,451)
攤銷後成本	$ 76,465	$ 19,470	$ 8,740	$ 4,979	$ 1,055	$110,709

3. 108 年 9 月 30 日

零件銷售

	未逾期	逾期1～30天	逾期31～60天	逾期61～90天	逾期91～120天	逾期121～360天	逾期超過360天	合計
預期信用損失率（%）	0.01	0.1	0.5	1	3	10～30	50～100	
總帳面金額	$314,477	$ 9,640	$ 1,454	$ 589	$ 77	$ 7,422	$ 7,132	$340,791
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(32)	(7)	(7)	(6)	(2)	(1,723)	(3,838)	(5,615)
攤銷後成本	$314,445	$ 9,633	$ 1,447	$ 583	$ 75	$ 5,699	$ 3,294	$335,176

模具銷售

	未逾期	逾期1～90天	逾期91～120天	逾期121～360天	逾期超過360天	合計
預期信用損失率（%）	0.01	0.01	3	5～10	15～100	
總帳面金額	$117,725	$ 14,685	$ -	$ 4,709	$ 46,459	$183,578
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(12)	(1)	-	(409)	(26,348)	(26,770)
攤銷後成本	$117,713	$ 14,684	$ -	$ 4,300	$ 20,111	$156,808

應收帳款及其他應收款備抵損失之變動資訊如下：

	109年1月1日至9月30日			108年1月1日至9月30日		
	應收帳款	其他應收款	合計	應收帳款	其他應收款	合計
期初餘額	$ 53,750	$ 3,120	$ 56,870	$ 31,220	$ 3,120	$ 34,340
加：本期提列	7,585	-	7,585	1,370	-	1,370
外幣換算差額	(387)	-	(387)	(205)	-	(205)
期末餘額	$ 60,948	$ 3,120	$ 64,068	$ 32,385	$ 3,120	$ 35,505

九、存　　貨

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
製成品	$ 71,848	$ 76,337	$102,945
在製品	168,955	218,152	235,805
原　　料	89,967	93,720	90,523
物　　料	2,239	5,320	5,874
在途存貨	686	520	2,166
	$333,695	$394,049	$437,313

109年9月30日暨108年12月31日及9月30日列入存貨成本減項之跌價損失分別為44,992千元、44,099千元及32,730千元。

109及108年7月1日至9月30日，以及109及108年1月1日至9月30日與存貨相關之營業成本分別為295,009千元、413,350千元、827,118千元及1,400,173千元，其中分別包括：

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
提列（迴轉）存貨跌價損失	$ 1,717	($ 6,085)	$ 1,099	($ 4,826)
存貨報廢損失	778	1,979	7,901	6,242
存貨盤損（盈）	47	1,003	(2,702)	764
出售下腳及廢料收入	(5,688)	(11,133)	(14,577)	(30,714)
未攤銷之製造成本	15,259	14,572	56,810	62,034
	$12,113	$ 336	$48,531	$33,500

十、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 109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日	說明
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	
Junion Holding	海南瑞利工業有限公司（海南瑞利）	汽車、摩托車零組件、電子零配件及其模具、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、電子零配件及其模具、夾具、檢具的製造、銷售和維修服務	100	100	100	註1及註2
	常熟瑞利汽車部件有限公司（常熟瑞利）	汽車零組件、電子零配件及其模具、夾具、檢具的製造、銷售和維修服務	100	100	100	
常熟瑞利	杭州瑞利	汽車零部件、汽車模具、夾具、檢測工具、電子零配件及其相關產品	100	100	100	

註1：列入109年1月1日至9月30合併財務報告編製個體之部分非重要子公司，其109年9月30之資產總額及負債總額分別為339,944千元及72,189千元，109年7月1日至9月30及109年1月1日至9月30之合併綜合損益分別為利益3,604千元及損失10,177千元，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108年1月1日至9月30合併財務報告編製個體之部分非重要子公司，其108年9月30之資產總額及負債總額分別為617,777千元及168,867千元，108年7月1日至9月30及108年1月1日至9月30之合併綜合損失分別為30,642千元及44,801千元，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。

十一、採用權益法之投資

投資關聯企業

	109年 9月30日	108年 12月31日	108年 9月30日
具重大性之關聯企業			
瑞德夏股份有限公司（瑞德夏）	$73,030	$79,852	$75,068
持股比例（%）	39.94	39.94	39.94

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。

	109年 9月30日	108年 12月31日	108年 9月30日
流動資產	$ 49,767	$ 77,922	$ 63,398
非流動資產	227,835	205,549	220,940
流動負債	(67,414)	(58,662)	(68,910)
非流動負債	(48,597)	(46,136)	(48,735)
權　　益	$161,591	$178,673	$166,693
合併公司持股比例（%）	39.94	39.94	39.94
合併公司享有之權益	$ 64,539	$ 71,361	$ 66,577
商　　譽	8,491	8,491	8,491
投資帳面金額	$ 73,030	$ 79,852	$ 75,068

	109年 7月1日至 9月30日	108年 7月1日至 9月30日	109年 1月1日至 9月30日	108年 1月1日至 9月30日
營業收入	$19,126	$33,837	$53,892	$99,115
本期淨利	$ 9,108	$11,531	$21,031	$23,506
其他綜合損益	4,056	(8,615)	(1,666)	(6,443)
綜合損益總額	$13,164	$ 2,916	$19,365	$17,063

十二、其他金融資產－流動

	109年 9月30日	108年 12月31日	108年 9月30日
受限制活期存款	$56,745	$43,672	$42,116
質押定期存款	12,000	12,000	12,000
	$68,745	$55,672	$54,116

合併公司提供作為借款擔保之其他金融資產質押之金額，參閱附註二九。

十三、不動產、廠房及設備

109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	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
成本									
109 年 1 月 1 日餘額	$ 298,491	$ 689,454	$ 1,868,558	$ 80,063	$ 103,822	$ 1,293,934	$ 8,501	$ 6,767	$ 4,349,590
增添	-	1,721	5,898	1,847	642	19,213	137	(4,300)	25,158
處分	-	(79,956)	(5,578)	(2,234)	(16,825)	(5,000)	(150)	(2,390)	(112,133)
淨兌換差額	-	(2,480)	(7,411)	(152)	(81)	(635)	(72)	(25)	(10,856)
109 年 9 月 30 餘額	$ 298,491	$ 608,739	$ 1,861,467	$ 79,524	$ 87,558	$ 1,307,512	$ 8,416	$ 52	$ 4,251,759
累計折舊									
109 年 1 月 1 日餘額	$ -	$ 417,082	$ 1,424,531	$ 68,418	$ 95,603	$ 1,075,675	$ 7,713	$ -	$ 3,089,022
折舊費用	-	19,112	42,423	1,833	1,413	19,200	148	-	84,129
處分	-	(72,469)	(5,399)	(2,072)	(16,355)	(4,913)	(150)	-	(101,358)
淨兌換差額	-	(939)	(5,162)	(120)	(78)	(589)	(64)	-	(6,952)
109 年 9 月 30 餘額	$ -	$ 362,786	$ 1,456,393	$ 68,059	$ 80,583	$ 1,089,373	$ 7,647	$ -	$ 3,064,841
累計減損									
109 年 1 月 1 日餘額	$ -	$ 10,393	$ 180,813	$ 3,259	$ 187	$ 69,751	$ 85	$ -	$ 264,488
處分	-	-	(2,851)	-	-	-	-	-	(2,851)
淨兌換差額	-	-	(1,095)	(21)	-	(45)	-	-	(1,161)
109 年 9 月 30 餘額	$ -	$ 10,393	$ 176,867	$ 3,238	$ 187	$ 69,706	$ 85	$ -	$ 260,476
109 年 1 月 1 日淨額	$ 298,491	$ 261,979	$ 263,214	$ 8,386	$ 8,032	$ 148,508	$ 703	$ 6,767	$ 996,080
109 年 9 月 30 淨額	$ 298,491	$ 235,560	$ 228,207	$ 8,227	$ 6,788	$ 148,433	$ 684	$ 52	$ 926,442

108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	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
成本									
108 年 1 月 1 日餘額	$ 298,491	$ 722,442	$ 1,907,098	$ 82,853	$ 117,542	$ 1,454,886	$ 8,377	$ 26,252	$ 4,617,941
增添	-	1,160	30,393	702	410	31,630	700	(20,243)	44,752
處分	-	(6,953)	(26,839)	(2,407)	(4,978)	(102,470)	(17)	-	(143,664)
淨兌換差額	-	(8,698)	(25,205)	(521)	(266)	(2,161)	(253)	(92)	(37,196)
108 年 9 月 30 餘額	$ 298,491	$ 707,951	$ 1,885,447	$ 80,627	$ 112,708	$ 1,381,885	$ 8,807	$ 5,917	$ 4,481,833
累計折舊									
108 年 1 月 1 日餘額	$ -	$ 406,895	$ 1,373,160	$ 68,297	$ 106,753	$ 1,185,752	$ 7,345	$ -	$ 3,148,202
折舊費用	-	22,187	74,988	3,100	2,528	62,270	575	-	165,648
處分	-	(3,921)	(16,698)	(2,285)	(4,642)	(100,899)	(17)	-	(128,462)
淨兌換差額	-	(3,498)	(17,651)	(433)	(260)	(2,017)	(214)	-	(24,073)
108 年 9 月 30 餘額	$ -	$ 421,663	$ 1,413,799	$ 68,679	$ 104,379	$ 1,145,106	$ 7,689	$ -	$ 3,161,315
累計減損									
108 年 1 月 1 日餘額	$ -	$ 10,286	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 10,286
淨兌換差額	-	(281)	-	-	-	-	-	-	(281)
108 年 9 月 30 餘額	$ -	$ 10,005	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 10,005
108 年 9 月 30 淨額	$ 298,491	$ 276,283	$ 471,648	$ 11,948	$ 8,329	$ 236,779	$ 1,118	$ 5,917	$ 1,310,513

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

（接次頁）

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
模具設備	
模　　具	3至19年
治　　具	3至10年
雜項設備	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，請參閱附註二九。

合併公司於109及108年1月1日至9月30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：

	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30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	$25,158	$44,752
預付設備款減少	(7,449)	(1,973)
利息資本化	(70)	(304)
應付設備款（帳列其他應付款）減少（增加）	3,318	(2,259)
	$20,957	$40,216

十四、租賃協議

(一)使用權資產

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
使用權資產帳面金額			
土　　地	$123,245	$144,096	$149,298
建 築 物	26,469	21,426	23,767
運輸設備	3,060	4,702	3,777
	$152,774	$170,224	$176,842

	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
使用權資產之增添	$ 1,588	$21,621

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
使用權資產之折舊費用				
土　　地	$ 1,524	$ 3,491	$ 7,280	$10,492
建 築 物	1,905	539	5,405	1,570
運輸設備	621	934	1,862	1,953
	$ 4,050	$ 4,964	$14,547	$14,015

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於109及108年1月1日至9月30日並未發生重大轉租及減損情形。

使用權資產－土地係子公司位於中國大陸之土地使用權，明細如下：

	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

合併公司提供作為借款擔保之使用權資產－土地金額，請參閱附註二九。

(二) 租賃負債

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
租賃負債帳面金額			
流　　動	$12,731	$26,947	$36,132
非 流 動	$60,663	$68,260	$71,319

租賃負債之折現率（%）區間如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
土　　地	2.74	2.6～2.74	2.6～2.74
建 築 物	2.74	2.74	2.74
運輸設備	2.74	2.74	2.74

(三) 重要承租活動及條款

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使用。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，嗣於 108 年 10 月續約，租用期限至 128 年 10 月，租金按申報地價百分之十計算。合併公司具租賃延長之選擇權但未計入租賃負債之潛在未來租金給付資訊如下：

	租賃負債(現值)	不計入租賃負債中之潛在未來租賃給付（現值）	行使原不計入租賃負債之延長之選擇權之歷史比例(%)
109 年 9 月 30 日			
土　　地	$51,350	$22,394	-

(四) 其他租賃資訊

	109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
短期租賃費用	$ 1,237	$ 2,995	$ 3,277	$ 9,897
低價值資產租賃費用	$ 111	$ 216	$ 336	$ 644
租賃之現金流出總額			$24,774	$21,014

十五、投資性不動產

	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
投資性不動產帳面金額	$4,317	$4,846	$ -

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

投資性不動產係以直線基礎按 20 年之耐用年數計提折舊。

投資性不動產之公允價值於 108 年 12 月 31 日約 5 百萬元，係合併公司參考類似不動產之重置成本進行公允價值估計。經合併公司管理階層評估，109 年 9 月 30 日之公允價值並無重大變動。

設定做為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註二九。

十六、借　　款

(一) 短期借款

	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
擔保借款（附註二九）			
銀行借款－週轉金	$255,070	$356,026	$391,460
銀行借款－購料	58,857	74,529	75,370
	313,927	430,555	466,830
無擔保借款			
銀行借款－購料	2,924	10,318	4,825
	$316,851	$440,873	$471,655
年利率（%）	2.14～5.35	2.15～5.50	2.15～5.75

(二) 長期借款

	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
擔保借款（附註二九）			
銀行借款－陸續於 114 年 5 月前到期	$778,480	$ 768,949	$780,776
其他借款－陸續於 112 年 8 月前到期（註）	63,693	-	-
	842,173	768,949	780,776
減：列為一年內到期部分	60,172	38,870	41,740
長期借款	$782,001	$730,079	$739,036
年利率（%）			
銀行借款	2.07～3.75	2.45～2.74	2.46～2.74
其他借款	7.75	-	-

註：其他借款係合併公司與租賃公司簽訂 93,918 千元（RMB22,000 千元）機器設備售後租回之融資性借款，截

至 109 年 9 月 30 日已實際動撥 64,035 千元（RMB15,000 千元），並於本期已償還 342 千元（RMB80 千元）。

十七、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：

負債組成要素	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
(一) 應付可轉換公司債			
107 年發行第 1 次	$120,000	$120,000	$120,000
減：贖回公司債	100,000	-	-
減：應付可轉換公司債折價	22	352	423
	19,978	119,648	119,577
減：列為一年內到期部分	19,978	119,648	119,577
	$ -	$ -	$ -
(二) 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動			
發行第1次可轉債－買回權及賣回權	$ -	$ 3,492	$ 3,060

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、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，債權人得於其後 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 109 年 9 月 30 日止，上述公司債尚無債權人執行轉換為普通股。本公司於 109 年 4 月收到債權人「私募無擔保轉換公司債債券贖回通知書」，贖回面額 100,000 千元，共計 1,000 張，是以產生買回應付公司債損失 234 千元，列入其他利益及損失項下。

十八、<u>應付票據及應付帳款</u>

合併公司之應付票據及應付帳款均係因營業而發生，購買商品之賒帳期間為 45 至 120 天。另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。

十九、其他應付款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應付薪資及獎金	$ 9,685	$19,437	$19,405
應付休假給付	4,362	4,332	4,393
應付稅捐	5,016	4,187	1,837
應付利息	1,998	7,520	5,600
應付賠償款	13,400	-	20,797
其　　他	27,972	29,657	34,065
	$62,433	$65,133	$86,097

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101,000千元（USD3,350千元）。截至108年9月30日尚未支付金額為20,797千元，已於108第4季支付完畢；另本公司於109年訴訟賠償損失之估列請參閱附註三十。

二十、退職後福利計畫

109及108年7月1日至9月30日與109及108年1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以109年及108年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為205千元、294千元、615千元及882千元。

二一、權　　益

(一)普通股股本

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
額定股數（千股）	380,000	380,000	380,000
額定股本	$3,800,000	$3,800,000	$3,800,000
已發行且已收足股款之股數（千股）	236,703	220,003	220,003
已發行股本	$2,367,025	$2,200,025	$2,200,025

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108年6月25日經股東常會通過1年內以不超過 50,000 千股辦理現金增資私募普通股，及以不超過200,000千元之私募方式發行國內無擔保可轉換公司債。本公司經董事會決議以 109 年 4 月 1 日為私募基準日，發行普通股16,700千股（每股面額10元），每股發行價格2.993元，私募總金額為 49,983 千元，折價金額 117,017 千元，列入累積虧損項下。前述現金增資案業已辦妥變更登記，是以截至 109 年 9 月 30 日之實收股本為 2,367,025 千元。前項剩餘未發行之私募普通股已於109年5月經董事會決議不繼續辦理發行。

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109年6月30日再經股東會通過1年內以不超過 60,000 千股辦理現金增資私募普通股，及以不超過200,000千元之私募方式發行國內無擔保可轉換公司債。

(二) 資本公積

係股東逾時效未領之股利，僅得用以彌補虧損。

(三) 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以往虧損後，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。章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二三之(七)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。

本公司分別於109年6月30日及108年6月25日股東常會決議通過董事會擬議之108及107年度虧損撥補案。

(四) 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。

本公司於109年6月30日股東常會決議以特別盈餘公積43,860千元彌補虧損。嗣後有盈餘年度，前述因轉換採用IFRSs而提列特別盈餘公積之原因消除前，應就不足數額補足提列特別盈餘公積，始得分派盈餘。

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
期初餘額	($120,407)	($100,568)
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	(665)	(2,573)
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	(3,550)	(15,876)
相關之所得稅	710	3,175
期末餘額	($123,912)	($115,842)

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益－僅108年1月1日至9月30

	金額
期初餘額	($32,130)
當期產生	
未實現損益	827
處分權益工具累計損失轉入保留盈餘減項	31,303
期末餘額	$ -

二二、收　　入

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	$ 329,132	$ 420,587	$ 890,466	$ 1,488,118

(一) 合約餘額

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日	108年1月1日
應收票據及帳款	$384,765	$495,853	$565,483	$933,698
合約負債				
商品銷貨	$188,159	$140,625	$133,011	$272,801

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：

	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
來自年初合約負債		
商品銷貨	$109,452	$215,868

(二) 客戶合約收入之細分

109 年 1 月 1 日至 9 月 30

	應報導部門				
	台灣瑞利	海南瑞利	開封瑞利	常熟及杭州	合併
商品銷貨收入					
零件	$ 539,822	$ 1,661	$ 66,400	$ 67,766	$ 675,649
模治具	204,533	-	1,928	2,011	208,472
其他	3,177	-	2,798	370	6,345
	$ 747,532	$ 1,661	$ 71,126	$ 70,147	$ 890,466

108 年 1 月 1 日至 9 月 30

	應報導部門				
	台灣瑞利	海南瑞利	開封瑞利	常熟及杭州	合併
商品銷貨收入					
零件	$ 825,180	$ 8,339	$ 110,310	$ 162,671	$1,106,500
模治具	221,527	-	71,195	73,516	366,238
其他	2,660	5	10,572	2,143	15,380
	$1,049,367	$ 8,344	$ 192,077	$ 238,330	$1,488,118

二三、稅前淨損

(一) 利息收入

	109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
銀行存款孳息	$ 1,925	$ 454	$ 2,442	$ 3,653

(二) 其他收入

	109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
租金收入	$ 988	$ 1,031	$ 2,974	$ 3,192
政府補助收入	3,217	-	12,019	-
其他	5,192	6,074	9,819	16,068
	$ 9,397	$ 7,105	$ 24,812	$ 19,260

(三) 其他利益及損失

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
外幣兌換淨利益（損失）	$ 636	($11,866)	$ 154	($ 6,362)
賠償損失(附註三十)	(13,400)	-	(13,400)	-
處分不動產、廠房及設備利益（損失）	(117)	3,796	(3,474)	8,649
透過損益按公允價值衡量金融商品淨利益(損失）	(75)	52	3,417	(1,564)
什項支出	(1,573)	(770)	(2,445)	(1,661)
	($14,529)	($ 8,788)	($15,748)	($ 938)

(四) 財務成本

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
銀行借款利息	$ 6,929	$ 9,356	$23,326	$28,335
其他借款利息	437	-	437	-
租賃負債之利息	525	580	1,736	1,734
應付公司債利息及折價攤銷	312	1,870	2,495	5,600
其　　他	13	35	39	61
減：列入符合要件資產成本之金額（利息資本化）	-	(85)	(70)	(304)
	$ 8,216	$11,756	$27,963	$35,426

利息資本化相關資訊如下：

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
利息資本化金額	$ -	$ 85	$ 70	$304
利息資本化利率（%）	-	2.44～2.6	2.22～2.52	2.21～3.31

(五) 折舊及攤銷

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
不動產、廠房及設備	$ 28,013	$ 53,494	$ 84,129	$165,648
投資性不動產	162	-	487	-
使用權資產	4,050	4,964	14,547	14,015
電腦軟體	991	729	2,923	2,165
其他非流動資產	101	161	173	161
	$ 33,317	$ 59,348	$102,259	$181,989
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	$ 22,286	$ 45,724	$ 67,030	$142,032
營業費用	9,939	12,734	32,133	37,631
	$ 32,225	$ 58,458	$ 99,163	$179,663
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	$ 14	$ 286	$ 43	$ 568
營業費用	1,078	604	3,053	1,758
	$ 1,092	$ 890	$ 3,096	$ 2,326

(六) 員工福利費用

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
短期員工福利	$ 44,758	$ 61,071	$130,489	$176,780
退職後福利				
確定提撥計畫	1,588	2,623	5,039	8,524
確定福利計畫（附註二十）	205	294	615	882
	1,793	2,917	5,654	9,406
	$ 46,551	$ 63,988	$136,143	$186,186
依功能別彙總				
營業成本	$ 29,578	$ 43,516	$ 85,148	$121,702
營業費用	16,973	20,472	50,995	64,484
	$ 46,551	$ 63,988	$136,143	$186,186

(七) 員工酬勞及董監事酬勞

依本公司章程規定，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提撥不低於 1%及不高於 5%之董監事酬勞。

109 及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日為淨損，是以未估列員工酬勞及董監事酬勞。

有關本公司董事會決議之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。

(八) 外幣兌換（損）益

	109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
外幣兌換利益總額	$ 2,353	$ 351	$ 7,882	$11,836
外幣兌換損失總額	(1,717)	(12,217)	(7,728)	(18,198)
淨利益（損失）	$ 636	($11,866)	$ 154	($ 6,362)

二四、所 得 稅

(一) 合併公司 109 及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並無認列於損益之所得稅。

本公司適用稅率 20%；大陸子公司按法定稅率 25%計付稅額；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。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
遞延所得稅利益（費用）				
國外營運機構換算差額	($1,343)	$4,781	$ 710	$3,175

(三) 所得稅核定情形

本公司截至 107 年度之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二五、每股損失

因109及108年1月1日至9月30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

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利（損）	($ 24,840)	($ 62,623)	($103,553)	($105,533)

(二) 股數（千股）

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
期初普通股已發行加權平均股數	220,003	220,003	220,003	220,003
加：現金增資	16,700	-	11,154	-
計算基本每股盈餘之股數	236,703	220,003	231,157	220,003

二六、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，將藉由發行新股或公司債等方式平衡其整體資本結構。

二七、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

除以攤銷後成本衡量之應付公司債外，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。109年9月30日暨108年12月31日及9月30日應付公司債之帳面價值及公允價值如下：

	109年 9月30日	108年 12月31日	108年 9月30日
帳面金額	$ 19,978	$119,648	$119,577
公允價值	$ 20,964	$130,176	$128,952

(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

109年9月30日

	第1等級	第2等級	第3等級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金受益憑證	$2,934	$ -	$ -	$2,934

108年12月31日

	第1等級	第2等級	第3等級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	$ -	$ -	$3,492	$3,492

108年9月30日

	第1等級	第2等級	第3等級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金受益憑證	$1,004	$ -	$ -	$1,004
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	$ -	$ -	$3,060	$3,060

109及108年1月1日至9月30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

109年1月1日至9月30

金融負債	透過損益按公允價值衡量之金融負債
期初餘額	$ 3,492
未實現損失認列於損益	(3,492)
期末餘額	$ -

108 年 1 月 1 日至 9 月 30

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	$88,099
未實現利益認列於其他綜合損益	827
處分	(88,926)
期末餘額	$ -

金融負債	透過損益按公允價值衡量之金融負債
期初餘額	$ 1,488
未實現損失認列於損益	1,572
期末餘額	$ 3,060

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。

(三) 金融工具之種類

	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
金融資產			
透過損益按公允價值衡量			
強制透過損益按公允價值衡量	$ 2,934	$ -	$ 1,004
按攤銷後成本衡量之金融資產（註 1）	623,437	763,831	850,991
金融負債			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	-	3,492	3,060
按攤銷後成本衡量（註 2）	1,605,029	1,894,846	2,013,026

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款（不包含應收退稅款）、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）及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 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市場風險（包括匯率風險、利率風險及其他價格風險）、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）請參閱附註三二。

<u>敏感度分析</u>

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、應收及應付款項。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民幣分別貶值 1%時，將使稅前淨損增加之金額；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，其對稅前淨損之影響將為同金額之減少。

	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
美　　金	$ 1,146	$ 882
人 民 幣	1,290	2,162

(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：

	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
具公允價值利率風險			
金融負債	$ 183,337	$ 214,855	$ 227,028
具現金流量利率風險			
金融資產	187,182	214,649	236,252
金融負債	1,069,059	1,209,822	1,252,431

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。對於浮動利率資產及負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產及負債金

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／減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司109及108年1月1日至9月30日之稅前淨損將分別增加／減少6,614千元及7,621千元，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%，109及108年1月1日至9月30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而分別增加／減少29千元及10千元。

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八。

合併公司信用風險顯著集中之客戶應收帳款餘額如下：

	109年 9月30日	108年 12月31日	108年 9月30日
甲客戶	$ 52,971	$ 71,515	$134,730
乙客戶	48,879	50,323	52,107
丙客戶	42,165	394	971
	$144,015	$122,232	$187,808

合併公司之信用風險主要係集中於主要客戶，截至109年9月30日暨108年12月31日及9月30日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為35%、26%及36%。

3. 流動性風險

合併公司截至109年9月30日之流動負債已超過流動資產達2,611千元，其營運資金可能不足部分，除銀行借款額度未動用金額可支應外，另如附註一所述合併公司已採行各項因應對策，合併公司評估尚無重大無法履行合約義務之流動性風險。

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。

(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。

109年9月30

	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	$ 345,099	$ 72,195	$ 8,733	$ -	$ 426,027
租賃負債	8,169	6,391	19,288	54,455	88,303
固定利率工具	10,047	29,521	84,946	-	124,514
浮動利率工具	324,823	168,207	157,664	601,770	1,252,464
	$ 688,138	$ 276,314	$ 270,631	$ 656,225	$ 1,891,308

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	10～15年	15～20年
租賃負債	$14,560	$26,095	$17,017	$17,017	$13,614

108年12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	$ 494,271	$ 62,126	$ 8,979	$ -	$ 565,376
租賃負債	15,517	13,679	21,855	60,808	111,859
固定利率工具	121,800	-	-	-	121,800
浮動利率工具	328,868	176,342	220,905	580,152	1,306,267
	$ 960,456	$ 252,147	$ 251,739	$ 640,960	$ 2,105,302

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	10～15 年	15～20 年
租賃負債	$29,196	$32,462	$17,017	$17,017	$16,167

108 年 9 月 30 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	$ 543,300	$ 88,697	$ 9,021	$ -	$ 641,018
租賃負債	27,380	10,965	23,240	62,285	123,870
固定利率工具	-	123,606	-	-	123,606
浮動利率工具	395,735	139,574	215,982	598,853	1,350,144
	$ 966,415	$ 362,842	$ 248,243	$ 661,138	$ 2,238,638

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	10～15 年	15～20 年
租賃負債	$38,345	$35,179	$16,782	$16,782	$16,782

(2) 合併公司截至各資產負債表日之融資額度如下：

	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
無擔保銀行借款額度			
已動用金額	$ 5,000	$ 12,509	$ 5,000
未動用金額	20,000	7,491	15,000
	$ 25,000	$ 20,000	$ 20,000
有擔保銀行借款額度			
已動用金額	$1,095,203	$1,202,751	$1,253,770
未動用金額	269,549	349,399	245,310
	$1,364,752	$1,552,150	$1,499,080
有擔保其他借款額度			
已動用金額	$ 63,693	$ -	$ -
未動用金額	30,225	-	-
	$ 93,918	$ -	$ -

二八、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
吳明燦	本公司董事長

(二) 進　　貨

關係人類別	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
關聯企業	$ 194	$ 560	$ 489	$2,010

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	關係人名稱	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應付帳款	關聯企業	$ 295	$ 776	$1,601

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(四) 背書保證

截至109年9月30日暨108年12月31日及9月30日止，本公司董事長為合併公司長短期借款提供連帶保證金額如下：

取得背書保證

關係人類別／名稱	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
實質關係人			
被保證金額	$1,389,752	$1,572,150	$1,519,080
實際動支金額(帳列銀行借款)	$1,095,331	$1,209,822	$1,252,431

(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：

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
短期員工福利	$ 957	$ 991	$2,849	$3,005
退職後福利	55	10	164	30
	$1,012	$1,001	$3,013	$3,035

二九、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：

		帳面價值		
內容	借款性質	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
不動產、廠房及設備	短、長期借款	$581,487	$528,320	$536,516
使用權資產	短期借款	53,307	69,123	70,259
其他金融資產－流動	短期借款	68,745	55,672	54,116
投資性不動產	短期借款	-	4,846	-
		$703,539	$657,961	$660,891

三十、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109年9月30日暨108年12月31日及9月30日止，未使用之信用狀金額分別約4,080千元、4,517千元及5,375千元。

(二) 截至109年9月30日暨108年12月31日及9月30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1,043千元、5,426千元及10,192千元，本公司並已分別開立保證票據6,000千元、6,000千元及9,000千元。

(三) 合併公司尚未完成交易之合約承諾如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
購買不動產、廠房及設備	$ 200	$12,726	$19,234

(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：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
模具供應商合約	$ 75,279	$124,687	$131,858
已支付金額	$ 45,161	$ 68,095	$ 55,823

(五) 本公司於89年9月與台糖公司簽訂土地地上權設定契約書，參閱附註十四。

(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。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號判決發回台灣高等法院高雄分院更審。台灣高等法院高雄分院於108年7月17日判決本公司與乙公司應連帶給付設備損失等8,152千元及利息予甲公司(103年度重上更(三)字第22號)。本公司認為於工程交付乙公司承攬施工並無過失問題，是以提起上訴。全案已於109年10月29日經最高法院駁回，並判決本公司應連帶給付設備損失等8,152千元及利息，是以本公司業已於109年第三季按該判決結果估列賠償損失13,400千元（列入其他應付款）。

三一、其他事項

合併公司受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行之影響，部分廠房延後復工，致109年1月至9月營業收入大幅下降。雖國內疫情趨緩且政府陸續政策鬆綁，惟各國仍採取封閉式管理，全球經濟情勢持續緊縮，消費型態亦發生轉變，合併公司恢復正常營運之時程具不確定性。

為因應疫情影響，合併公司採取之行動請參閱附註一。

三二、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
109年9月30日				
外幣資產				
貨幣性項目				
美金	$ 3,985	29.10	（美金：新台幣）	$ 115,964

（接次頁）

（承前頁）

	外幣	匯率		帳面金額
人民幣	$ 30,400	4.269	（人民幣：新台幣）	$ 129,778
外幣負債				
貨幣性項目				
美金	48	29.10	（美金：新台幣）	1,397
人民幣	180	4.269	（人民幣：新台幣）	768
108年12月31日				
外幣資產				
貨幣性項目				
美金	4,476	29.98	（美金：新台幣）	134,190
人民幣	42,705	4.305	（人民幣：新台幣）	183,845
外幣負債				
貨幣性項目				
美金	1	29.98	（美金：新台幣）	30
美金	901	6.9762	（美金：人民幣）	27,012
人民幣	3	4.305	（人民幣：新台幣）	13
108年9月30日				
外幣資產				
貨幣性項目				
美金	4,429	31.04	（美金：新台幣）	137,476
人民幣	50,091	4.350	（人民幣：新台幣）	217,896
外幣負債				
貨幣性項目				
美金	689	31.04	（美金：新台幣）	21,387
美金	900	7.073	（美金：人民幣）	27,936
人民幣	380	4.350	（人民幣：新台幣）	1,653

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		淨兌換利益（損失）
109年7月1日至9月30日			
新台幣	1	（新台幣：新台幣）	$ 444
人民幣	4.257	（人民幣：新台幣）	192
			$ 636

（接次頁）

（承前頁）

功能性貨幣	功能性貨幣兌表達貨幣		淨兌換利益（損失）
108年7月1日至9月30日			
新台幣	1	（新台幣：新台幣）	($ 7,999)
人民幣	4.441	（人民幣：新台幣）	(3,867)
			($11,866)
109年1月1日至9月30日			
新台幣	1	（新台幣：新台幣）	($ 200)
人民幣	4.259	（人民幣：新台幣）	354
			$ 154
108年1月1日至9月30日			
新台幣	1	（新台幣：新台幣）	($ 1,953)
人民幣	4.520	（人民幣：新台幣）	(4,409)
			($ 6,362)

三三、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：無。

9. 從事衍生性商品交易：參閱附註七及附註十七。

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：附表四。

11. 被投資公司資訊：附表五及附表六。

(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：附表六。

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	佔該科目%	金額	佔該科目%
常熟瑞利	$371	-	$ -	-

(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	
	金額	佔該科目%	金額	佔該科目%
開封瑞利	$ 510	-	$5,942	-

本公司係銷售鐵板、汽車零件及模治具等，因未將同類產品售予非關係人致銷售價格無法比較。收款條件：銷售鐵板及汽車零件係月結 45～90 天收款；銷售模治具係依合約約定按進度收款。另截至 109 年 9 月 30 日止，本公司對杭州瑞利尚有合約負債 8,325 千元。

(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。

(四) 主要股東資訊：股權比例達5%以上之股東名稱、持股數額及比例：附表七。

三四、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
109年1月1日至9月30日							
來自合併公司以外客戶之收入	$ 747,532	$ 1,661	$ 71,126	$ 70,147	$ -	$ -	$ 890,466
來自合併公司之收入	510	(665)	-	371	-	(216)	-
收入合計	$ 748,042	$ 996	$ 71,126	$ 70,518	$ -	($ 216)	$ 890,466
部門利益（損失）	($ 39,774)	($ 6,650)	($ 10,999)	($ 38,738)	($ 131)	$ 796	($ 95,496)
利息收入	674	5,716	45	159	2	(4,154)	2,442
其他收入	17,794	3,206	3,592	597	-	(377)	24,812
其他利益及損失	(13,599)	(649)	344	(1,169)	(257)	(418)	(15,748)
財務成本	(23,169)	-	(2,008)	(7,152)	-	4,366	(27,963)
採用權益法之關聯企業收益之份額	8,400	-	-	-	-	-	8,400
稅前淨利（損失）	($ 49,674)	$ 1,623	($ 9,026)	($ 46,303)	($ 386)	$ 213	(103,553)
所得稅							-
合併總淨損							($ 103,553)
可辨認資產	$ 1,479,879	$ 212,872	$ 262,252	$ 358,475	$ 22,674	($ 210,862)	$ 2,125,290
採用權益法認列之投資							73,030
透過損益按公允價值衡量之金融資產							2,934
資產合計							$ 2,201,254

（接次頁）

（承前頁）

108年1月1日至9月30日	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
來自合併公司以外客戶之收入	$ 1,049,367	$ 8,344	$ 192,077	$ 238,330	$ -	$ -	$ 1,488,118
來自合併公司之收入	61,065	7	-	2,316	-	(63,388)	-
收入合計	$ 1,110,432	$ 8,351	$ 192,077	$ 240,646	$ -	($ 63,388)	$ 1,488,118
部門利益（損失）	($ 21,967)	($ 26,636)	($ 17,374)	($ 35,963)	($ 46)	$ 516	($ 101,470)
利息收入	792	7,093	98	417	12	(4,759)	3,653
其他收入	11,999	3,912	3,273	264	-	(188)	19,260
其他利益及損失	485	3,351	(2,579)	(2,108)	14	(101)	(938)
財務成本	(26,938)	(5)	(4,005)	(9,239)	-	4,761	(35,426)
採用權益法之關聯企業收益之份額	9,388	-	-	-	-	-	9,388
稅前淨利（損失）	($ 26,241)	($ 12,285)	($ 20,587)	($ 46,629)	($ 20)	$ 229	(105,533)
所得稅							-
合併總淨損							($ 105,533)
可辨認資產	$ 1,817,635	$ 270,320	$ 440,467	$ 688,051	$ 113,654	($ 368,571)	$ 2,961,556
採用權益法認列之投資							75,068
透過損益按公允價值衡量之金融資產							1,004
資產合計							$ 3,037,628

部門損益係指各個部門所賺取（產生）之利潤（虧損），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 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 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之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品名稱	擔保品價值	對個別對象資金貸與限額（註1及註3）	資金貸與總限額（註2及註3）	備註
0	本公司	海南瑞利工業有限公司	其他應收款	是	$ 1,664	$ -	$ -	-	業務往來	$ -	業務往來	$ -	無	$ -	$ -	$ 19,760	
0	本公司	開封瑞利工業有限公司	其他應收款	是	50,565	16,000	13,864	-	業務往來	16,000	業務往來	-	無	-	16,000	19,760	
0	本公司	常熟瑞利汽車部件有限公司	其他應收款	是	9,684	-	-	-	業務往來	-	業務往來	-	無	-	-	19,760	
0	本公司	開封瑞利工業有限公司	其他應收款	是	36,000	20,000	-	3	短期資金融通	-	營業週轉	-	無	-	79,042	79,042	
0	本公司	常熟瑞利汽車部件有限公司	其他應收款	是	48,000	20,000	19,211	3	短期資金融通	-	營業週轉	-	無	-	79,042	79,042	
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	57,700	38,421	38,421	4.35~4.5	短期資金融通	-	營業週轉	-	無	-	165,406	165,406	
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	184,100	81,111	81,111	4.5	短期資金融通	-	營業週轉	-	無	-	165,406	165,406	
1	海南瑞利工業有限公司	杭州瑞利佳合汽車零部件有限公司	其他應收款	是	8,600	8,538	8,538	4.35	短期資金融通	-	營業週轉	-	無	-	165,406	165,406	
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	27,126	17,076	17,076	5	短期資金融通	-	營業週轉	-	無	-	28,426	28,426	

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四十，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八十。

註2：資金貸與總限額：本公司為不超過本公司淨值百分之五十（其中屬業務往來資金者為不超過本公司淨值百分之十，屬短期融通資金者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八十。

註3：本公司貸與持股100%之子公司個別及總額以不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四十為限；子公司貸與母公司持股100%之子公司個別及總額以不超過該子公司淨值之百分之八十為限。

註4：已於編制合併報表時沖銷。

瑞利企業股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 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	被背書保證對象 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	開封瑞利工業有限公司	子公司	$118,562	$141,000	$ 75,000	$ 15,070	$ -	37.95	$138,323	Y	N	Y	
0	本公司	常熟瑞利汽車部件有限公司	子公司	118,562	83,500	31,500	-	-	15.94	138,323	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六十；子公司為不超過該公司淨值百分之六十。

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

瑞利企業股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 109 年 9 月 30 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
				股數或單位	帳面金額	持股比率（%）	市價（股權淨值）	
瑞利企業股份有限公司	合庫台灣高科技基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	300,000	$ 2,934	-	$ 2,934	-

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 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣千元

（除另予註明者外）

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			
				項目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率%
0	本公司	開封瑞利公司	母公司對子公司	應收帳款	$ 5,942	無	-
0	本公司	開封瑞利公司	母公司對子公司	其他應收款	13,864	資金融通	1
0	本公司	常熟瑞利公司	母公司對子公司	其他應收款	19,299	資金融通及利息	1
1	杭州瑞利公司	本公司	子公司對母公司	預付在製模具款	8,325	無	-
2	海南瑞利公司	常熟瑞利公司	子公司對子公司	其他應收款	87,935	資金融通及利息	4
2	海南瑞利公司	常熟瑞利公司	子公司對子公司	利息收入	2,520	資金融通	-
2	海南瑞利公司	開封瑞利公司	子公司對子公司	利息收入	1,011	資金融通	-
2	海南瑞利公司	開封瑞利公司	子公司對子公司	其他應收款	38,421	資金融通	2
2	海南瑞利公司	杭州瑞利公司	子公司對子公司	其他應收款	8,568	資金融通及利息	-
3	開封瑞利公司	常熟瑞利公司	子公司對子公司	預付在製模具款	4,345	無	-
4	常熟瑞利公司	開封瑞利公司	子公司對子公司	應收帳款	3,282	無	-
4	常熟瑞利公司	杭州瑞利公司	子公司對子公司	應收帳款	20,709	無	1
4	常熟瑞利公司	杭州瑞利公司	子公司對子公司	其他應收款	19,196	資金融通、利息及其他	1
5	Junion Holding	開封瑞利公司	子公司對子公司	其他應收款	19,211	應收股利	1

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 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

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
				本期期末	上期期末	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	$ 73,030	$ 21,031	$ 8,400	
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	200,926	200,926	1	100.00	378,502	(53,879)	(53,879)	註 2

註 1：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表六。

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

大陸投資變動明細表

民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

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	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額 匯出	本期匯出或收回投資金額 收回	本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	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
海南瑞利工業有限公司	汽車、摩托車零組件、電子零配件及其模具、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	$ 1,623	100.00	$ 1,838	$205,947	$ 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、電子零配件及其模具、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	79,709	-	-	79,709	-	-	-	-	49,028	
開封瑞利工業有限公司	汽車零組件、電子零配件及其模具、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	-	-	-	-	(9,026)	100.00	(9,026)	115,463	78,358	註1
常熟瑞利汽車部件有限公司	汽車零組件、電子零配件及其模具、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	-	-	-	-	(46,303)	100.00	(46,303)	35,533	-	註1
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、電子零配件及其相關產品	47,205	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	-	-	-	-	(2,465)	100.00	(2,465)	(57,118)	-	註5
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	22,689	39.94	22,689	229,024	-	註6

投資公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額（註3）	本公司赴大陸地區投資限額
本公司	$ 200,926	$ 912,190	$ 118,562
瑞德夏	10,993	10,647	96,955

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。

註3：本公司之經濟部投審會核准投資金額為USD30,002千元，與本期期末自台灣匯出累積投資金額USD5,672千元差異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。

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

註 5：係武漢瑞利於 101 年度以 CNY10,000 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 6：係關聯企業瑞德夏透過 Jui Li Edscha Holding Co., Ltd.投資設立之子公司。

瑞利企業股份有限公司

主要股東資訊

民國 109 年 9 月 30 日

附表七

主要股東名稱	股份	
	持有股數（股）	持股比例（%）
健瑞創業投資有限公司	36,000,000	15.20
丘世健	17,810,000	7.52
群益金鼎證券股份有限公司受託保管群益證卷（香港）有限公司客戶群益證券託管有限公司投資專戶	17,269,000	7.29
呂瑞輝	14,307,303	6.04

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付之普通股達 5%以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過10%之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。