

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111及110年第3季（重編後）

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<br>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                  | 11~12         |   | 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        | 12~18         |   | 三                  |
|    | (四) 重大會計政策之彙總說明           | 18~20         |   | 四                  |
|    | (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 20            |   | 五                  |
|    | (六) 重要會計項目之說明             | 20~49         |   | 六~二七               |
|    | (七) 關係人交易                 | 49~51         |   | 二八                 |
|    | (八) 質抵押之資產                | 51            |   | 二九                 |
|    | (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾       | 52            |   | 三十                 |
|    | (十) 重大之災害損失               | -             |   | -                  |
|    | (十一) 其他事項                 | -             |   | -                  |
|    | (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      | 52~54         |   | 三一                 |
|    | (十四) 附註揭露事項               |               |   |                    |
|    | 1. 重大交易事項相關資訊             | 54, 58~62     |   | 三二                 |
|    | 2. 轉投資事業相關資訊              | 55, 63~65     |   | 三二                 |
|    | 3. 大陸投資資訊                 | 55, 58~59, 63 |   | 三二                 |
|    | 4. 主要股東資訊                 | 55, 66        |   | 三二                 |
|    | (十五) 部門資訊                 | 55~57         |   | 三三                 |

### 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 111 年 9 月 30 日及重編後民國 110 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及重編後民國 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及重編後民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及重編後民國 110 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，以及合併財務報告附註（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告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

#### 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「財務報告之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告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告之部分非重要子公司之同期間財務報告未經會計師核閱，其民國 111 年 9 月 30 日及重編後民國 110 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）296,613 千元及 369,005 千元，分別占合併資產總額之 15%及 19%；負債總額分別為 56,796 千元及 68,334 千元，分別占合併負債總額之 3%及 4%；民國 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及重編後民國 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及重編後民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益分別為損

失 3,537 千元、利益 226 千元、損失 2,765 千元及利益 4,777 千元，分別占合併綜合損益總額 44%、1%、2%及 5%；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 111 年及 110 年 9 月 30 日採用權益法之投資餘額分別為 87,380 千元及 76,413 千元；民國 111 及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 111 及 110 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 7,606 千元、4,205 千元、21,028 千元及 9,248 千元，係以該被投資公司未經會計師核閱之財務報告評價與揭露。

### 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其財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告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 111 年 9 月 30 日及重編後民國 110 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及重編後民國 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及重編後民國 110 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。

### 強調事項

如合併財務報告附註三所述，瑞利公司及其子公司自民國 111 年 1 月 1 日起改變對投資性不動產之會計政策，其後續衡量改採公允價值模式，因此追溯適用該項會計政策並調整前期財務報告受影響之項目。本會計師未因此而修正核閱結論。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳 珍 麗

陳珍麗



會計師 王 騰 華

王騰華



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1010028123 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1100356048 號

中 華 民 國 111 年 11 月 9 日

民國 111 年 9 月 30 日暨 110 年 9 月 30 日及 1 月 1 日

單位：新台幣千元

| 代 碼  | 資 產                       | 111年9月30日<br>(經核閱) |              |        | 110年12月31日<br>(重編後並經查核) |              |        | 110年9月30日<br>(重編後) |              |        | 110年1月1日<br>(重編後並經查核) |              |       |
|------|---------------------------|--------------------|--------------|--------|-------------------------|--------------|--------|--------------------|--------------|--------|-----------------------|--------------|-------|
|      |                           | 金                  | 額            | %      | 金                       | 額            | %      | 金                  | 額            | %      | 金                     | 額            | %     |
|      | 流動資產                      |                    |              |        |                         |              |        |                    |              |        |                       |              |       |
| 1100 | 現金(附註六)                   | \$                 | 199,920      | 10     | \$                      | 133,525      | 7      | \$                 | 116,225      | 6      | \$                    | 201,525      | 9     |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融<br>資產(附註七) |                    | 961          | -      |                         | 2,095        | -      |                    | 3,094        | -      |                       | 1,044        | -     |
| 1150 | 應收票據(附註八)                 |                    | 12,016       | -      |                         | 3,727        | 1      |                    | 2,357        | -      |                       | 24,175       | 1     |
| 1170 | 應收帳款淨額(附註八)               |                    | 117,913      | 6      |                         | 224,119      | 12     |                    | 235,053      | 12     |                       | 355,401      | 15    |
| 1200 | 其他應收款(附註八及二八)             |                    | 19,268       | 1      |                         | 2,294        | -      |                    | 18,478       | 1      |                       | 8,246        | -     |
| 1220 | 本期所得稅資產                   |                    | -            | -      |                         | -            | -      |                    | -            | -      |                       | 5            | -     |
| 130X | 存貨(附註九)                   |                    | 229,383      | 12     |                         | 262,996      | 14     |                    | 325,944      | 17     |                       | 349,043      | 15    |
| 1410 | 預付款項(附註十)                 |                    | 77,794       | 4      |                         | 36,628       | 2      |                    | 53,514       | 3      |                       | 55,224       | 2     |
| 1476 | 其他金融資產—流動(附註十二<br>及二九)    |                    | 32,611       | 2      |                         | 39,578       | 2      |                    | 37,563       | 2      |                       | 56,755       | 3     |
| 1479 | 其他流動資產                    |                    | 1,429        | -      |                         | 2,212        | -      |                    | 5,723        | -      |                       | 4,589        | -     |
| 11XX | 流動資產總計                    |                    | 691,295      | 35     |                         | 707,174      | 38     |                    | 797,951      | 41     |                       | 1,056,007    | 45    |
|      | 非流動資產                     |                    |              |        |                         |              |        |                    |              |        |                       |              |       |
| 1550 | 採用權益法之投資(附註十一)            |                    | 87,380       | 4      |                         | 83,345       | 5      |                    | 76,413       | 4      |                       | 78,799       | 4     |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註十三<br>及二九)    |                    | 499,103      | 26     |                         | 786,347      | 42     |                    | 809,070      | 41     |                       | 890,639      | 38    |
| 1755 | 使用權資產(附註十四及二九)            |                    | 71,972       | 4      |                         | 123,956      | 7      |                    | 126,696      | 6      |                       | 138,588      | 6     |
| 1760 | 投資性不動產(附註三、四、十<br>五及二九)   |                    | 580,909      | 30     |                         | 139,016      | 7      |                    | 139,115      | 7      |                       | 143,787      | 6     |
| 1801 | 電腦軟體                      |                    | 678          | -      |                         | 853          | -      |                    | 940          | -      |                       | 2,003        | -     |
| 1840 | 遞延所得稅資產                   |                    | 9,827        | 1      |                         | 9,544        | 1      |                    | 10,125       | 1      |                       | 10,295       | 1     |
| 1915 | 預付設備款                     |                    | 262          | -      |                         | 5,258        | -      |                    | 2,845        | -      |                       | 264          | -     |
| 1920 | 存出保證金                     |                    | 4,760        | -      |                         | 5,070        | -      |                    | 5,719        | -      |                       | 6,584        | -     |
| 1980 | 其他金融資產—非流動(附註十<br>二及二九)   |                    | 3,008        | -      |                         | 3,008        | -      |                    | -            | -      |                       | -            | -     |
| 1990 | 其他非流動資產                   |                    | 1,433        | -      |                         | -            | -      |                    | -            | -      |                       | -            | -     |
| 15XX | 非流動資產總計                   |                    | 1,259,332    | 65     |                         | 1,156,397    | 62     |                    | 1,170,923    | 59     |                       | 1,270,959    | 55    |
| 1XXX | 資產總計                      |                    | \$ 1,950,627 | 100    |                         | \$ 1,863,571 | 100    |                    | \$ 1,968,874 | 100    |                       | \$ 2,326,966 | 100   |
| 代 碼  | 負 債 及 權 益                 |                    |              |        |                         |              |        |                    |              |        |                       |              |       |
|      | 流動負債                      |                    |              |        |                         |              |        |                    |              |        |                       |              |       |
| 2100 | 短期借款(附註十六及二九)             | \$                 | 32,046       | 2      | \$                      | 282,743      | 15     | \$                 | 231,924      | 12     | \$                    | 311,991      | 13    |
| 2130 | 合約負債—流動(附註二二)             |                    | 103,937      | 5      |                         | 86,744       | 5      |                    | 176,619      | 9      |                       | 212,942      | 9     |
| 2150 | 應付票據(附註十八)                |                    | 17,243       | 1      |                         | 21,654       | 1      |                    | 21,196       | 1      |                       | 30,535       | 1     |
| 2170 | 應付帳款(附註十八及二八)             |                    | 127,978      | 7      |                         | 226,524      | 12     |                    | 246,934      | 13     |                       | 337,653      | 15    |
| 2219 | 其他應付款(附註十九)               |                    | 33,918       | 2      |                         | 37,396       | 2      |                    | 46,291       | 2      |                       | 56,863       | 3     |
| 2280 | 租賃負債—流動(附註十四)             |                    | 8,264        | -      |                         | 9,284        | -      |                    | 9,662        | 1      |                       | 11,706       | 1     |
| 2320 | 一年內到期之長期負債(附註十<br>六及二九)   |                    | 79,683       | 4      |                         | 107,906      | 6      |                    | 106,642      | 5      |                       | 94,926       | 4     |
| 2399 | 其他流動負債                    |                    | 1,573        | -      |                         | 2,583        | -      |                    | 4,093        | -      |                       | 9,947        | -     |
| 21XX | 流動負債總計                    |                    | 404,642      | 21     |                         | 774,834      | 41     |                    | 843,361      | 43     |                       | 1,066,563    | 46    |
|      | 非流動負債                     |                    |              |        |                         |              |        |                    |              |        |                       |              |       |
| 2540 | 長期借款(附註十六及二九)             |                    | 1,026,054    | 53     |                         | 739,780      | 40     |                    | 766,470      | 39     |                       | 786,600      | 34    |
| 2570 | 遞延所得稅負債(附註三)              |                    | 145,083      | 7      |                         | 139,661      | 7      |                    | 139,410      | 7      |                       | 141,574      | 6     |
| 2580 | 租賃負債—非流動(附註十四)            |                    | 44,476       | 2      |                         | 48,046       | 3      |                    | 52,740       | 3      |                       | 57,083       | 2     |
| 2640 | 淨確定福利負債(附註四及二十)           |                    | 14,684       | 1      |                         | 17,272       | 1      |                    | 16,314       | 1      |                       | 20,429       | 1     |
| 2645 | 存入保證金                     |                    | 4,110        | -      |                         | 4,051        | -      |                    | 4,462        | -      |                       | 5,609        | -     |
| 25XX | 非流動負債總計                   |                    | 1,234,407    | 63     |                         | 948,810      | 51     |                    | 979,396      | 50     |                       | 1,011,295    | 43    |
| 2XXX | 負債總計                      |                    | 1,639,049    | 84     |                         | 1,723,644    | 92     |                    | 1,822,757    | 93     |                       | 2,077,858    | 89    |
|      | 歸屬於本公司業主之權益(附註三及<br>二一)   |                    |              |        |                         |              |        |                    |              |        |                       |              |       |
| 3110 | 普通股股本                     |                    | 2,724,625    | 140    |                         | 2,533,125    | 136    |                    | 2,367,025    | 120    |                       | 2,367,025    | 102   |
| 3280 | 資本公積—其他                   |                    | -            | -      |                         | -            | -      |                    | -            | -      |                       | 718          | -     |
|      | 累積虧損                      |                    |              |        |                         |              |        |                    |              |        |                       |              |       |
| 3320 | 特別盈餘公積                    |                    | 120,407      | 6      |                         | 120,407      | 7      |                    | 120,407      | 6      |                       | 120,407      | 5     |
| 3350 | 待彌補虧損                     | (                  | 2,664,738    | ( 137) | (                       | 2,396,100    | ( 129) | (                  | 2,220,468    | ( 113) | (                     | 2,124,806    | ( 91) |
| 3300 | 累積虧損淨額                    | (                  | 2,544,331    | ( 131) | (                       | 2,275,693    | ( 122) | (                  | 2,100,061    | ( 107) | (                     | 2,004,399    | ( 86) |
| 3400 | 其他權益                      |                    | 131,284      | 7      |                         | ( 117,505)   | ( 6)   |                    | ( 120,847)   | ( 6)   |                       | ( 114,236)   | ( 5)  |
| 3XXX | 權益總計                      |                    | 311,578      | 16     |                         | 139,927      | 8      |                    | 146,117      | 7      |                       | 249,108      | 11    |
|      | 負債及權益總計                   |                    | \$ 1,950,627 | 100    |                         | \$ 1,863,571 | 100    |                    | \$ 1,968,874 | 100    |                       | \$ 2,326,966 | 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 111 年 11 月 9 日核閱報告)

董事長：吳明燦

經理人：林維輝

會計主管：賴玉鳳

瑞利企業有限公司及子公司

合併財務報表

民國 111 及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日

以及民國 111 及 110 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  |                      | 111年7月1日至9月30日 |      | 110年7月1日至9月30日<br>(重編後) |      | 111年1月1日至9月30日 |      | 110年1月1日至9月30日<br>(重編後) |      |
|------|----------------------|----------------|------|-------------------------|------|----------------|------|-------------------------|------|
|      |                      | 金 額            | %    | 金 額                     | %    | 金 額            | %    | 金 額                     | %    |
| 4000 | 營業收入(附註二二及二八)        | \$ 144,065     | 100  | \$ 201,120              | 100  | \$ 471,151     | 100  | \$ 723,990              | 100  |
| 5000 | 營業成本(附註九、二三及二八)      | 137,153        | 95   | 206,010                 | 103  | 468,783        | 99   | 701,961                 | 97   |
| 5900 | 營業毛利(損)              | 6,912          | 5    | (4,890)                 | (3)  | 2,368          | 1    | 22,029                  | 3    |
|      | 營業費用(附註二三及二八)        |                |      |                         |      |                |      |                         |      |
| 6100 | 推銷費用                 | 13,719         | 10   | 20,782                  | 10   | 45,040         | 10   | 59,810                  | 8    |
| 6200 | 管理費用                 | 16,920         | 12   | 23,393                  | 12   | 64,040         | 14   | 73,337                  | 10   |
| 6300 | 研究發展費用               | 461            | -    | 881                     | -    | 1,600          | -    | 3,187                   | 1    |
| 6450 | 預期信用減損損失(利益)         | 309            | -    | 1,382                   | 1    | 11,065         | 2    | (14,081)                | (2)  |
| 6000 | 營業費用合計               | 31,409         | 22   | 46,438                  | 23   | 121,745        | 26   | 122,253                 | 17   |
| 6900 | 營業淨損                 | (24,497)       | (17) | (51,328)                | (26) | (119,377)      | (25) | (100,224)               | (14) |
|      | 營業外收入及支出(附註十一、二三及二八) |                |      |                         |      |                |      |                         |      |
| 7100 | 利息收入                 | 19             | -    | 442                     | -    | 981            | -    | 1,201                   | -    |
| 7190 | 其他收入                 | 5,064          | 3    | 13,123                  | 7    | 18,032         | 4    | 25,083                  | 3    |
| 7020 | 其他利益及損失              | 10,969         | 8    | (302)                   | -    | (19,776)       | (4)  | (9,230)                 | (1)  |
| 7050 | 財務成本                 | (8,819)        | (6)  | (7,849)                 | (4)  | (25,180)       | (6)  | (24,096)                | (3)  |
| 7070 | 採用權益法之關係企業<br>收益份額   | 8,243          | 6    | 4,291                   | 2    | 18,109         | 4    | 10,734                  | 2    |
| 7000 | 營業外收入及支出<br>合計       | 15,476         | 11   | 9,705                   | 5    | (7,834)        | (2)  | 3,692                   | 1    |
| 7900 | 稅前淨損                 | (9,021)        | (6)  | (41,623)                | (21) | (127,211)      | (27) | (96,532)                | (13) |
| 7950 | 所得稅利益(費用)(附註四及二四)    | (5)            | -    | (202)                   | -    | (7,377)        | (2)  | 152                     | -    |
| 8200 | 本期淨損                 | (9,026)        | (6)  | (41,825)                | (21) | (134,588)      | (29) | (96,380)                | (13) |
|      | 其他綜合損益(附註二一及二四)      |                |      |                         |      |                |      |                         |      |
|      | 不重分類至損益之項目           |                |      |                         |      |                |      |                         |      |
| 8312 | 不動產重估增值              | 9              | -    | -                       | -    | 241,274        | 51   | -                       | -    |
| 8349 | 與不重分類之項目<br>相關之所得稅   | -              | -    | -                       | -    | (2,366)        | -    | -                       | -    |
| 8310 |                      | 9              | -    | -                       | -    | 238,908        | 51   | -                       | -    |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼  |                     | 111年7月1日至9月30日 |      | 110年7月1日至9月30日<br>(重編後) |       | 111年1月1日至9月30日 |    | 110年1月1日至9月30日<br>(重編後) |       |
|------|---------------------|----------------|------|-------------------------|-------|----------------|----|-------------------------|-------|
|      |                     | 金 額            | %    | 金 額                     | %     | 金 額            | %  | 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   | \$ 2,019       | 1    | (\$ 342)                | -     | \$ 8,703       | 2  | (\$ 6,406)              | ( 1)  |
| 8370 | 採用權益法之關聯企業之其他綜合損益份額 | ( 637)         | ( 1) | ( 86)                   | -     | 2,919          | -  | ( 1,486)                | -     |
| 8399 | 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅  | ( 403)         | -    | 68                      | -     | ( 1,741)       | -  | 1,281                   | -     |
|      |                     | 979            | -    | ( 360)                  | -     | 9,881          | 2  | ( 6,611)                | ( 1)  |
| 8300 | 本期其他綜合損益(稅後淨額)      | 988            | -    | ( 360)                  | -     | 248,789        | 53 | ( 6,611)                | ( 1)  |
| 8500 | 本期綜合損益總額            | (\$ 8,038)     | ( 6) | (\$ 42,185)             | ( 21) | \$ 114,201     | 24 | (\$ 102,991)            | ( 14) |
| 8600 | 淨損歸屬於：              |                |      |                         |       |                |    |                         |       |
| 8610 | 本公司業主               | (\$ 9,026)     |      | (\$ 41,825)             |       | (\$ 134,588)   |    | (\$ 96,380)             |       |
| 8700 | 綜合損益總額歸屬於：          |                |      |                         |       |                |    |                         |       |
| 8710 | 本公司業主               | (\$ 8,038)     |      | (\$ 42,185)             |       | \$ 114,201     |    | (\$ 102,991)            |       |
|      | 每股損失(附註二五)          |                |      |                         |       |                |    |                         |       |
| 9750 | 基 本                 | (\$ 0.04)      |      | (\$ 0.18)               |       | (\$ 0.53)      |    | (\$ 0.41)               |       |
| 9850 | 稀 釋                 | (\$ 0.04)      |      | (\$ 0.18)               |       | (\$ 0.53)      |    | (\$ 0.41)               |       |

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 111 年 11 月 9 日核閱報告)

董事長：吳明燦



經理人：林維輝



會計主管：賴玉鳳



瑞利企業股份有限公司

民國 111 年 9 月 30 日  
( 僅經核閱，並符合會計準則查核 )

單位：新台幣千元

| 代 碼 |                                       | 歸 屬 於 本 公 司 |           |                   |               |               | 業 主 之 權 益 項 目 |               |              |            |
|-----|---------------------------------------|-------------|-----------|-------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|--------------|------------|
|     |                                       | 普 通 股 本     | 資 本 公 積 金 | 其 他 特 別 盈 餘 公 積 金 | 積 累 虧 損       | 虧 損 合 計       | 其 他 權 益 項 目   | 不 動 產 重 估 增 值 | 合 計          | 總 計        |
| A1  | 111 年 1 月 1 日餘額 (重編後)                 | \$2,533,125 | \$ -      | \$ 120,407        | (\$2,396,100) | (\$2,275,693) | (\$ 117,505)  | \$ -          | (\$ 117,505) | \$ 139,927 |
| D1  | 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨損             | -           | -         | -                 | ( 134,588)    | ( 134,588)    | -             | -             | -            | ( 134,588) |
| D3  | 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益       | -           | -         | -                 | -             | -             | 9,881         | 238,908       | 248,789      | 248,789    |
| D5  | 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額         | -           | -         | -                 | ( 134,588)    | ( 134,588)    | 9,881         | 238,908       | 248,789      | 114,201    |
| E1  | 現金增資 (附註二一)                           | 191,500     | -         | -                 | ( 134,050)    | ( 134,050)    | -             | -             | -            | 57,450     |
| Z1  | 111 年 9 月 30 日餘額                      | \$2,724,625 | \$ -      | \$ 120,407        | (\$2,664,738) | (\$2,544,331) | (\$ 107,624)  | \$ 238,908    | \$ 131,284   | \$ 311,578 |
| A1  | 110 年 1 月 1 日餘額                       | \$2,367,025 | \$ 718    | \$ 120,407        | (\$2,189,177) | (\$2,068,770) | (\$ 114,236)  | \$ -          | (\$ 114,236) | \$ 184,737 |
| A3  | 追溯適用及追溯重編之影響數                         | -           | -         | -                 | 64,371        | 64,371        | -             | -             | -            | 64,371     |
| A5  | 110 年 1 月 1 日重編後餘額                    | 2,367,025   | 718       | 120,407           | ( 2,124,806)  | ( 2,004,399)  | ( 114,236)    | -             | ( 114,236)   | 249,108    |
| C11 | 資本公積彌補虧損 (附註二一)                       | -           | ( 718)    | -                 | 718           | 718           | -             | -             | -            | -          |
| D1  | 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨損 (重編後)       | -           | -         | -                 | ( 96,380)     | ( 96,380)     | -             | -             | -            | ( 96,380)  |
| D3  | 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益 (重編後) | -           | -         | -                 | -             | -             | ( 6,611)      | -             | ( 6,611)     | ( 6,611)   |
| D5  | 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額 (重編後)   | -           | -         | -                 | ( 96,380)     | ( 96,380)     | ( 6,611)      | -             | ( 6,611)     | ( 102,991) |
| Z1  | 110 年 9 月 30 日餘額 (重編後)                | \$2,367,025 | \$ -      | \$ 120,407        | (\$2,220,468) | (\$2,100,061) | (\$ 120,847)  | \$ -          | (\$ 120,847) | \$ 146,117 |

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 111 年 11 月 9 日核閱報告 )

董事長：吳明燦



經理人：林維輝



會計主管：賴玉鳳





瑞利企業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 111 及 110 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    |                         | 111 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 | 110 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日<br>(重編後) |
|--------|-------------------------|-----------------------------|--------------------------------------|
|        | 營業活動之現金流量               |                             |                                      |
| A10000 | 本期稅前淨損                  | (\$ 127,211)                | (\$ 96,532)                          |
|        | 收益費損項目                  |                             |                                      |
| A20100 | 折舊費用                    | 78,270                      | 92,292                               |
| A20200 | 攤銷費用                    | 198                         | 1,199                                |
| A20300 | 預期信用減損損失(迴轉利益)          | 11,065                      | ( 14,081)                            |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量之金融<br>商品淨損失 | 138                         | 77                                   |
| A20900 | 財務成本                    | 25,180                      | 24,096                               |
| A21200 | 利息收入                    | ( 981)                      | ( 1,201)                             |
| A22400 | 採用權益法之關聯企業收益份額          | ( 18,109)                   | ( 10,734)                            |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備利益           | ( 12,103)                   | ( 2,752)                             |
| A23700 | 不動產、廠房及設備減損損失           | 67,353                      | -                                    |
| A23800 | 提列存貨跌價損失                | 16,656                      | 12,122                               |
| A24600 | 投資性不動產公允價值調整損失          | 378                         | 2,322                                |
| A29900 | 處分使用權資產利益               | ( 26,414)                   | -                                    |
| A29900 | 其 他                     | 11,872                      | 1,935                                |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數            |                             |                                      |
| A31130 | 應收票據                    | ( 8,289)                    | 21,818                               |
| A31150 | 應收帳款                    | 93,679                      | 134,743                              |
| A31180 | 其他應收款                   | 18                          | 1,402                                |
| A31200 | 存 貨                     | 3,643                       | 9,333                                |
| A31230 | 預付款項                    | ( 41,166)                   | 1,710                                |
| A31240 | 其他流動資產                  | 783                         | ( 1,134)                             |
| A32125 | 合約負債                    | 17,193                      | ( 40,110)                            |
| A32130 | 應付票據                    | ( 4,411)                    | ( 9,339)                             |
| A32150 | 應付帳款                    | ( 98,546)                   | ( 90,719)                            |
| A32180 | 其他應付款                   | ( 2,940)                    | ( 9,331)                             |
| A32230 | 其他流動負債                  | ( 1,010)                    | ( 2,067)                             |
| A32240 | 淨確定福利負債                 | ( 2,588)                    | ( 4,115)                             |
| A33000 | 營運產生之現金流入(出)            | ( 17,342)                   | 20,934                               |
| A33100 | 收取之利息                   | 981                         | 1,201                                |
| A33300 | 支付之利息                   | ( 25,284)                   | ( 24,921)                            |
| A33500 | 支付之所得稅                  | ( 7,389)                    | -                                    |
| AAAA   | 營業活動之淨現金流出              | ( 49,034)                   | ( 2,786)                             |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼    |                      | 111 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 | 110 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日<br>(重編後) |
|--------|----------------------|-----------------------------|--------------------------------------|
|        | 投資活動之現金流量            |                             |                                      |
| B00100 | 取得透過損益按公允價值衡量之金融資產   | (\$ 4,148)                  | (\$ 8,258)                           |
| B00200 | 出售透過損益按公允價值衡量之金融資產價款 | 5,144                       | 6,131                                |
| B02700 | 取得不動產、廠房及設備          | ( 18,971)                   | ( 7,776)                             |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款        | 18,703                      | 4,256                                |
| B03700 | 存出保證金增加              | ( 11,070)                   | ( 25)                                |
| B03800 | 存出保證金減少              | 11,394                      | 872                                  |
| B04500 | 購置電腦軟體               | -                           | ( 154)                               |
| B04600 | 處分使用權資產價款            | 47,303                      | -                                    |
| B06500 | 其他金融資產增加             | ( 1,035)                    | ( 7,957)                             |
| B06600 | 其他金融資產減少             | 8,002                       | 27,149                               |
| B06700 | 其他非流動資產增加            | ( 1,433)                    | -                                    |
| BBBB   | 投資活動之淨現金流入           | <u>53,889</u>               | <u>14,238</u>                        |
|        | 籌資活動之現金流量            |                             |                                      |
| C00100 | 短期借款增加               | 78,673                      | 328,485                              |
| C00200 | 短期借款減少               | ( 329,370)                  | ( 408,192)                           |
| C01300 | 償還公司債                | -                           | ( 20,000)                            |
| C01600 | 舉借長期借款               | 1,019,786                   | 82,649                               |
| C01700 | 償還長期借款               | ( 763,239)                  | ( 70,168)                            |
| C03000 | 存入保證金增加              | 443                         | 1,083                                |
| C03100 | 存入保證金減少              | ( 443)                      | ( 2,170)                             |
| C04020 | 租賃負債本金償還             | ( 4,590)                    | ( 5,745)                             |
| C04600 | 現金增資                 | <u>57,450</u>               | <u>-</u>                             |
| CCCC   | 籌資活動之淨現金流入(出)        | <u>58,710</u>               | <u>( 94,058)</u>                     |
| DDDD   | 匯率變動對現金之影響           | <u>2,830</u>                | <u>( 2,694)</u>                      |
| EEEE   | 現金淨增加(減少)數           | 66,395                      | ( 85,300)                            |
| E00100 | 期初現金餘額               | <u>133,525</u>              | <u>201,525</u>                       |
| E00200 | 期末現金餘額               | <u>\$ 199,920</u>           | <u>\$ 116,225</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 111 年 11 月 9 日核閱報告)

董事長：吳明燦



經理人：林維輝



會計主管：賴玉鳳



瑞利企業股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 111 及 110 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 111 年 9 月 30 日待彌補虧損為 2,664,738 千元，已達實收股本 97.8%，負債比率為 84%，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. 爭取多樣化新產品開發製造，加強主力售後維修零件產品附加價值，強化模具研發及產品設計技術能力，提升產能稼動及競爭優勢。
2. 設立子公司從事運動用品及配件等相關產品通路、銷售與批發等，以拓展業務。
3. 持續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。
4. 以出租或出售方式活化運用資產，以充實營運資金。
5. 藉由集團整合資源共享共用來創造規模經濟，降低成本。

## (二) 財務計畫

本公司於 111 年 6 月經股東會決議通過 1 年內以不超過 50,000 千股辦理私募普通股，並辦理減資彌補虧損，以改善財務結構。截至本合併財務報告經董事會通過日止，前述私募普通股及減資彌補虧損辦理情形，參閱附註二一。

## 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 111 年 11 月 9 日經董事會通過後發布。

## 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

### (一) 首次適用新會計政策

合併公司之管理階層認為公允價值模式衡量能提供可靠且更攸關資訊，故 111 年 5 月 11 日經董事會決議於 111 年 1 月 1 日改變會計政策，投資性不動產後續改以公允價值模式衡量，惟因合併公司公允價值淨增加數額仍不足彌補累積虧損，故依金管證發字第 1030006415 號規定無須提列特別盈餘公積。

本期影響彙總如下：

### 資產、負債及權益之影響

|           | 111 年 9 月 30 日            |
|-----------|---------------------------|
|           | 投資性不動產<br>改採公允價值<br>衡量之調整 |
| 投資性不動產增加  | <u>\$112,933</u>          |
| 資產增加      | <u>\$112,933</u>          |
| 遞延所得稅負債增加 | <u>\$ 44,736</u>          |
| 負債增加      | <u>\$ 44,736</u>          |
| 保留盈餘增加    | \$ 67,031                 |
| 其他權益增加    | <u>1,166</u>              |
| 權益增加      | <u>\$ 68,197</u>          |

綜合損益之影響

|                           | 111 年 7 月 1 日<br>至 9 月 30 日 | 111 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |
|---------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
|                           | 投資性不動產<br>改採公允價值<br>衡量之調整   | 投資性不動產<br>改採公允價值<br>衡量之調整   |
| 其他利益及損失—折舊                | \$ 833                      | \$ 2,495                    |
| 投資性不動產公允價值<br>調整損失增加      | -                           | ( 378)                      |
| 所得稅利益增加                   | -                           | 12                          |
| 本期淨利增加                    | <u>833</u>                  | <u>2,129</u>                |
| 後續可能重分類至損益<br>之項目         |                             |                             |
| 國外營運機構財務<br>報表換算之兌換<br>差額 | 521                         | 1,457                       |
| 與可能重分類至損<br>益之所得稅         | ( <u>104</u> )              | ( <u>291</u> )              |
| 本期稅後其他綜合損益<br>增加          | <u>417</u>                  | <u>1,166</u>                |
| 本期綜合損益總額增加                | <u>\$ 1,250</u>             | <u>\$ 3,295</u>             |
| 淨利增加歸屬於：                  |                             |                             |
| 本公司業主                     | <u>\$ 833</u>               | <u>\$ 2,129</u>             |
| 綜合損益總額增加歸屬<br>於：          |                             |                             |
| 本公司業主                     | <u>\$ 1,250</u>             | <u>\$ 3,295</u>             |
| 每股盈餘之影響                   |                             |                             |
| 基本每股盈餘增加                  | <u>\$ 0.01</u>              | <u>\$ 0.01</u>              |
| 稀釋每股盈餘增加                  | <u>\$ 0.01</u>              | <u>\$ 0.01</u>              |

前期影響彙總如下：

資產、負債及權益之影響

|                   | 投資性<br>不動產<br>採公允價值<br>衡量之調整 |                   |                       |
|-------------------|------------------------------|-------------------|-----------------------|
|                   | 重編前金額                        | 重編後金額             | 重編後金額                 |
| <u>110年12月31日</u> |                              |                   |                       |
| 投資性不動產            | \$ 31,417                    | \$ 107,599        | \$ 139,016            |
| 資產影響合計數           | <u>\$ 31,417</u>             | <u>\$ 107,599</u> | <u>\$ 139,016</u>     |
| 遞延所得稅負債           | \$ 96,583                    | \$ 43,078         | \$ 139,661            |
| 負債影響合計數           | <u>\$ 96,583</u>             | <u>\$ 43,078</u>  | <u>\$ 139,661</u>     |
| 累積虧損              | (\$ 2,340,595)               | \$ 64,902         | (\$ 2,275,693)        |
| 其他權益              | ( 117,124)                   | ( 381)            | ( 117,505)            |
| 權益影響合計數           | <u>(\$ 2,457,719)</u>        | <u>\$ 64,521</u>  | <u>(\$ 2,393,198)</u> |
| <u>110年9月30日</u>  |                              |                   |                       |
| 投資性不動產            | \$ 31,943                    | \$ 107,172        | \$ 139,115            |
| 資產影響合計數           | <u>\$ 31,943</u>             | <u>\$ 107,172</u> | <u>\$ 139,115</u>     |
| 遞延所得稅負債           | \$ 96,032                    | \$ 43,378         | \$ 139,410            |
| 負債影響合計數           | <u>\$ 96,032</u>             | <u>\$ 43,378</u>  | <u>\$ 139,410</u>     |
| 累積虧損              | (\$ 2,164,706)               | \$ 64,645         | (\$ 2,100,061)        |
| 其他權益              | ( 119,996)                   | ( 851)            | ( 120,847)            |
| 權益影響合計數           | <u>(\$ 2,284,702)</u>        | <u>\$ 63,794</u>  | <u>(\$ 2,220,908)</u> |
| <u>110年1月1日</u>   |                              |                   |                       |
| 投資性不動產            | \$ 34,943                    | \$ 108,844        | \$ 143,787            |
| 資產影響合計數           | <u>\$ 34,943</u>             | <u>\$ 108,844</u> | <u>\$ 143,787</u>     |
| 遞延所得稅負債           | \$ 97,101                    | \$ 44,473         | \$ 141,574            |
| 負債影響合計數           | <u>\$ 97,101</u>             | <u>\$ 44,473</u>  | <u>\$ 141,574</u>     |
| 累積虧損              | (\$ 2,068,770)               | \$ 64,371         | (\$ 2,004,399)        |
| 其他權益              | ( 114,236)                   | -                 | ( 114,236)            |
| 權益影響合計數           | <u>(\$ 2,183,006)</u>        | <u>\$ 64,371</u>  | <u>(\$ 2,118,635)</u> |

綜合損益之影響

|                         | 重編前金額                  | 投資性<br>不動產<br>採公允價值<br>衡量之調整 | 重編後金額                          |
|-------------------------|------------------------|------------------------------|--------------------------------|
| <u>110年7月1日至9月30日</u>   |                        |                              |                                |
| 其他利益及損失—折舊              | (\$ 1,110)             | \$ 809                       | (\$ 301)                       |
| 投資性不動產公允價值調整<br>損失      | <u>-</u><br>(\$ 1,110) | ( <u>1</u> )<br>\$ 808       | ( <u>1</u> )<br>(\$ 302)       |
| 稅前淨損                    | (\$ 42,431)            | \$ 808                       | (\$ 41,623)                    |
| 所得稅費用                   | <u>-</u>               | ( <u>202</u> )               | ( <u>202</u> )                 |
| 本期淨損影響                  | ( <u>42,431</u> )      | <u>606</u>                   | ( <u>41,825</u> )              |
| 後續可能重分類至損益之項目           |                        |                              |                                |
| 國外營運機構財務報表<br>換算之兌換差額   | ( 284)                 | ( 58)                        | ( 342)                         |
| 採用權益法之關聯企業<br>之其他綜合損益份額 | ( 86)                  | -                            | ( 86)                          |
| 與可能重分類至損益之<br>所得稅       | <u>57</u>              | <u>11</u>                    | <u>68</u>                      |
| 本期稅後其他綜合損益影響            | ( <u>313</u> )         | ( <u>47</u> )                | ( <u>360</u> )                 |
| 本期綜合損益總額影響              | (\$ <u>42,744</u> )    | \$ <u>559</u>                | (\$ <u>42,185</u> )            |
| 淨損影響歸屬於：                |                        |                              |                                |
| 本公司業主                   | (\$ <u>42,431</u> )    | \$ <u>606</u>                | (\$ <u>41,825</u> )            |
| 綜合損益總額影響歸屬於：            |                        |                              |                                |
| 本公司業主                   | (\$ <u>42,744</u> )    | \$ <u>559</u>                | (\$ <u>42,185</u> )            |
| <u>110年1月1日至9月30日</u>   |                        |                              |                                |
| 其他利益及損失—折舊              | (\$ 9,352)             | \$ 2,444                     | (\$ 6,908)                     |
| 投資性不動產公允價值調整<br>損失      | <u>-</u><br>(\$ 9,352) | ( <u>2,322</u> )<br>\$ 122   | ( <u>2,322</u> )<br>(\$ 9,230) |
| 稅前淨損                    | (\$ 96,654)            | \$ 122                       | (\$ 96,532)                    |
| 所得稅利益                   | <u>-</u>               | <u>152</u>                   | <u>152</u>                     |
| 本期淨損影響                  | ( <u>96,654</u> )      | <u>274</u>                   | ( <u>96,380</u> )              |

(接次頁)

(承前頁)

|                         |                      | 投 資 性<br>不 動 產<br>採公允價值<br>衡量之調整 |                      |
|-------------------------|----------------------|----------------------------------|----------------------|
|                         | 重 編 前 金 額            |                                  | 重 編 後 金 額            |
| 後續可能重分類至損益之項目           |                      |                                  |                      |
| 國外營運機構財務報表<br>換算之兌換差額   | (\$ 5,343)           | (\$ 1,063)                       | (\$ 6,406)           |
| 採用權益法之關聯企業<br>之其他綜合損益份額 | ( 1,486)             | -                                | ( 1,486)             |
| 與可能重分類至損益之<br>所得稅       | <u>1,069</u>         | <u>212</u>                       | <u>1,281</u>         |
| 本期稅後其他綜合損益影響            | ( <u>5,760</u> )     | ( <u>851</u> )                   | ( <u>6,611</u> )     |
| 本期綜合損益總額影響              | ( <u>\$102,414</u> ) | ( <u>\$ 577</u> )                | ( <u>\$102,991</u> ) |
| 淨損影響歸屬於：                |                      |                                  |                      |
| 本公司業主                   | ( <u>\$ 96,654</u> ) | <u>\$ 274</u>                    | ( <u>\$ 96,380</u> ) |
| 綜合損益總額影響歸屬於：            |                      |                                  |                      |
| 本公司業主                   | ( <u>\$102,414</u> ) | ( <u>\$ 577</u> )                | ( <u>\$102,991</u> ) |

每股損失之影響（元）

|                                 |                    | 投 資 性<br>不 動 產<br>採公允價值<br>衡量之調整 |                    |
|---------------------------------|--------------------|----------------------------------|--------------------|
|                                 | 重 編 前 金 額          |                                  | 重 編 後 金 額          |
| <u>110 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日</u> |                    |                                  |                    |
| 基本每股損失                          | ( <u>\$ 0.18</u> ) | <u>\$ -</u>                      | ( <u>\$ 0.18</u> ) |
| 稀釋每股損失                          | ( <u>\$ 0.18</u> ) | <u>\$ -</u>                      | ( <u>\$ 0.18</u> ) |
| <u>110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日</u> |                    |                                  |                    |
| 基本每股損失                          | ( <u>\$ 0.41</u> ) | <u>\$ -</u>                      | ( <u>\$ 0.41</u> ) |
| 稀釋每股損失                          | ( <u>\$ 0.41</u> ) | <u>\$ -</u>                      | ( <u>\$ 0.41</u> ) |



(二) 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。

(三) 112 年適用之金管會認可之 IFRSs

| 新發布／修正／修訂準則及解釋                     | 國際會計準則理事會（IASB）發布之生效日 |
|------------------------------------|-----------------------|
| IAS 1 之修正「會計政策之揭露」                 | 2023 年 1 月 1 日（註 1）   |
| IAS 8 之修正「會計估計值之定義」                | 2023 年 1 月 1 日（註 2）   |
| IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」 | 2023 年 1 月 1 日（註 3）   |

註 1：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則及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) 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<br>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 之修正「售後租回中之租賃負債」                     | 2024 年 1 月 1 日（註 2）       |
| IFRS 17「保險合約」                               | 2023 年 1 月 1 日            |
| IFRS 17 之修正                                 | 2023 年 1 月 1 日            |
| IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9 一比較資訊」    | 2023 年 1 月 1 日            |
| IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」                      | 2024 年 1 月 1 日            |
| IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」                      | 2024 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報導期間生效。

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，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、投資性不動產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

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。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十、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 110 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

##### 1. 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

自有之投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量。租賃取得之投資性不動產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付原始直接成本及復原標的資產之估計成本，減除收取之租賃誘因）衡量。

合併公司自 111 年 1 月 1 日起，投資性不動產後續衡量之會計政策由成本模式變更為公允價值模式，所有投資性不動產後續皆以公允價值模式衡量，公允價值變動於發生當期認列於損益。

不動產、廠房及設備於結束自用轉列投資性不動產時，原帳面金額與公允價值間之差額係認列於其他綜合損益。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

##### 2. 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。

### 3. 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。

### 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肺炎疫情近期在我國之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率及獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。除上列說明外，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之主要來源請參閱 110 年度合併財務報告。

### 六、現金

|        | 111 年<br>9 月 30 日 | 110 年<br>12 月 31 日 | 110 年<br>9 月 30 日 |
|--------|-------------------|--------------------|-------------------|
| 現金     | \$ 1,477          | \$ 1,203           | \$ 1,269          |
| 銀行支票存款 | 11,689            | 14,557             | 11,576            |
| 銀行活期存款 | <u>186,754</u>    | <u>117,765</u>     | <u>103,380</u>    |
|        | <u>\$199,920</u>  | <u>\$133,525</u>   | <u>\$116,225</u>  |

### 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

|                | 111 年<br>9 月 30 日 | 110 年<br>12 月 31 日 | 110 年<br>9 月 30 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>\$ 961</u>     | <u>\$ 2,095</u>    | <u>\$ 3,094</u>   |

### 八、應收票據及應收帳款淨額

|               | 111 年<br>9 月 30 日 | 110 年<br>12 月 31 日 | 110 年<br>9 月 30 日 |
|---------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| 應收票據（因營業而發生）  |                   |                    |                   |
| 按攤銷後成本衡量總帳面金額 | <u>\$ 12,016</u>  | <u>\$ 3,727</u>    | <u>\$ 2,357</u>   |

（接次頁）

(承前頁)

|               | 111 年<br>9 月 30 日 | 110 年<br>12 月 31 日 | 110 年<br>9 月 30 日 |
|---------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| 應收帳款          |                   |                    |                   |
| 按攤銷後成本衡量總帳面金額 | \$175,599         | \$269,278          | \$274,051         |
| 減：備抵損失        | <u>57,686</u>     | <u>45,159</u>      | <u>38,998</u>     |
|               | <u>\$117,913</u>  | <u>\$224,119</u>   | <u>\$235,053</u>  |

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款項之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄、現時財務狀況及產業經濟趨勢。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，並以應收款項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款項之備抵損失如下：

(一) 111 年 9 月 30 日

零件銷售

|                  | 交易對象無違約跡象交易對象     |                 |             |             |               |                 |              |              |                   |             |
|------------------|-------------------|-----------------|-------------|-------------|---------------|-----------------|--------------|--------------|-------------------|-------------|
|                  | 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 361~600 天 | 逾期 601~900 天 | 逾期 901~1000 天     | 逾期 1000 天以上 |
| 預期信用損失率(%)       | 0.01              | 0.1             | 0.5         | 1           | 3             | 10~30           | 50~100       | 100          |                   |             |
| 總帳面金額            | \$ 106,877        | \$ 5,899        | \$ -        | \$ -        | \$ 410        | \$ 2,030        | \$ 1,095     | \$ 35,714    | \$ 152,025        |             |
| 備抵損失(存續期間預期信用損失) | (9)               | (6)             | -           | -           | (12)          | (625)           | (1,095)      | (35,714)     | (37,461)          |             |
| 攤銷後成本            | <u>\$ 106,868</u> | <u>\$ 5,893</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 398</u> | <u>\$ 1,405</u> | <u>\$ -</u>  | <u>\$ -</u>  | <u>\$ 114,564</u> |             |

## 模具銷售

|                  | 交 易 對 象  |            | 無 違 約 跡      |               | 交 易 對 象       |               | 交 易 對 象       |               | 交 易 對 象       |   |
|------------------|----------|------------|--------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---|
|                  | 未 逾 期    | 逾 期 1~90 天 | 逾 期 91~120 天 | 逾 期 121~360 天 | 逾 期 361~120 天 | 逾 期 121~360 天 | 逾 期 361~120 天 | 逾 期 361~120 天 | 逾 期 361~120 天 | 計 |
| 預期信用損失率(%)       | -        | 0.01       | 3            | 5~15          | 30~100        | 100           |               |               |               |   |
| 總帳面金額            | \$ 9,512 | \$ -       | \$ -         | \$ 6,886      | \$ 4,347      | \$ 14,845     | \$ 35,590     |               |               |   |
| 備抵損失(存續期間預期信用損失) | -        | -          | -            | (1,033)       | (4,347)       | (14,845)      | (20,225)      |               |               |   |
| 攤銷後成本            | \$ 9,512 | \$ -       | \$ -         | \$ 5,853      | \$ -          | \$ -          | \$ 15,365     |               |               |   |

## (二) 110 年 12 月 31 日

## 零件銷售

|                  | 交 易 對 象   |            | 無 違 約 跡     |             | 交 易 對 象      |               | 交 易 對 象       |               | 交 易 對 象       |   |
|------------------|-----------|------------|-------------|-------------|--------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---|
|                  | 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 361~120 天 | 逾 期 361~120 天 | 逾 期 361~120 天 | 計 |
| 預期信用損失率(%)       | 0.01      | 0.1        | 0.5         | 1           | 3            | 10~30         | 50~100        | 75            |               |   |
| 總帳面金額            | \$139,700 | \$ 7,626   | \$ 3,628    | \$ 29       | \$ -         | \$ 1,398      | \$ 11,962     | \$ 34,684     | \$199,027     |   |
| 備抵損失(存續期間預期信用損失) | (14)      | (8)        | (18)        | -           | -            | -             | (1,064)       | (26,013)      | (27,117)      |   |
| 攤銷後成本            | \$139,686 | \$ 7,618   | \$ 3,610    | \$ 29       | \$ -         | \$ 1,398      | \$ 10,898     | \$ 8,671      | \$171,910     |   |

## 模具銷售

|                  | 交 易 對 象   |            | 無 違 約 跡      |               | 交 易 對 象       |               | 交 易 對 象       |               | 交 易 對 象       |   |
|------------------|-----------|------------|--------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---|
|                  | 未 逾 期     | 逾 期 1~90 天 | 逾 期 91~120 天 | 逾 期 121~360 天 | 逾 期 361~120 天 | 逾 期 121~360 天 | 逾 期 361~120 天 | 逾 期 361~120 天 | 逾 期 361~120 天 | 計 |
| 預期信用損失率(%)       | -         | 0.01       | 3            | 5~15          | 30~100        | 75~100        |               |               |               |   |
| 總帳面金額            | \$ 48,744 | \$ 4,494   | \$ -         | \$ -          | \$ -          | \$ 20,740     | \$ 73,978     |               |               |   |
| 備抵損失(存續期間預期信用損失) | -         | -          | -            | -             | -             | (18,042)      | (18,042)      |               |               |   |
| 攤銷後成本            | \$ 48,744 | \$ 4,494   | \$ -         | \$ -          | \$ -          | \$ 2,698      | \$ 55,936     |               |               |   |

## (三) 110 年 9 月 30 日

## 零件銷售

|                  | 交 易 對 象   |            | 無 違 約 跡     |             | 交 易 對 象      |               | 交 易 對 象       |               | 交 易 對 象       |   |
|------------------|-----------|------------|-------------|-------------|--------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---|
|                  | 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 361~120 天 | 逾 期 361~120 天 | 逾 期 361~120 天 | 計 |
| 預期信用損失率(%)       | 0.01      | 0.1        | 0.5         | 1           | 3            | 10~30         | 50~100        | 0.01~50       |               |   |
| 總帳面金額            | \$126,015 | \$ 8,802   | \$ 32       | \$ 18       | \$ -         | \$ 12,247     | \$ 1,055      | \$ 34,372     | \$182,541     |   |
| 備抵損失(存續期間預期信用損失) | (12)      | (9)        | -           | -           | -            | (3,674)       | (1,055)       | (16,479)      | (21,229)      |   |
| 攤銷後成本            | \$126,003 | \$ 8,793   | \$ 32       | \$ 18       | \$ -         | \$ 8,573      | \$ -          | \$ 17,893     | \$161,312     |   |

## 模具銷售

|                  | 交 易 對 象   |            | 無 違 約 跡      |               | 交 易 對 象       |               | 交 易 對 象       |               | 交 易 對 象       |   |
|------------------|-----------|------------|--------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---|
|                  | 未 逾 期     | 逾 期 1~90 天 | 逾 期 91~120 天 | 逾 期 121~360 天 | 逾 期 361~120 天 | 逾 期 121~360 天 | 逾 期 361~120 天 | 逾 期 361~120 天 | 逾 期 361~120 天 | 計 |
| 預期信用損失率(%)       | -         | 0.01       | 3            | 5~15          | 30~100        | 0.01~20       |               |               |               |   |
| 總帳面金額            | \$ 60,472 | \$ 4,454   | \$ -         | \$ 8,238      | \$ 16,519     | \$ 4,184      | \$ 93,867     |               |               |   |
| 備抵損失(存續期間預期信用損失) | -         | (1)        | -            | (412)         | (16,519)      | (837)         | (17,769)      |               |               |   |
| 攤銷後成本            | \$ 60,472 | \$ 4,453   | \$ -         | \$ 7,826      | \$ -          | \$ 3,347      | \$ 76,098     |               |               |   |

應收帳款及其他應收款備抵損失之變動資訊如下：

|          | 111年1月1日至9月30日   |                 |                  | 110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     | \$ 45,159        | \$ 3,120        | \$ 48,279        | \$ 73,226        | \$ 3,120        | \$ 76,346        |
| 加：本期提列   | 11,065           | -               | 11,065           | -                | -               | -                |
| 減：本期迴轉   | -                | -               | -                | ( 14,081)        | -               | ( 14,081)        |
| 減：本期實際沖銷 | -                | -               | -                | ( 19,833)        | -               | ( 19,833)        |
| 外幣換算差額   | 1,462            | -               | 1,462            | ( 314)           | -               | ( 314)           |
| 期末餘額     | <u>\$ 57,686</u> | <u>\$ 3,120</u> | <u>\$ 60,806</u> | <u>\$ 38,998</u> | <u>\$ 3,120</u> | <u>\$ 42,118</u> |

## 九、存 貨

|     | 111年<br>9月30日    | 110年<br>12月31日   | 110年<br>9月30日    |
|-----|------------------|------------------|------------------|
| 製成品 | \$ 46,598        | \$ 62,174        | \$ 80,064        |
| 在製品 | 115,215          | 113,650          | 160,226          |
| 原料  | 67,524           | 86,821           | 85,267           |
| 物料  | 46               | 351              | 387              |
|     | <u>\$229,383</u> | <u>\$262,996</u> | <u>\$325,944</u> |

111及110年7月1日至9月30日與111及110年1月1日至9月30日與存貨相關之營業成本分別為137,153千元、206,010千元、468,783千元及701,961千元，其中分別包括：

|                | 111年<br>7月1日至<br>9月30日 | 110年<br>7月1日至<br>9月30日 | 111年<br>1月1日至<br>9月30日 | 110年<br>1月1日至<br>9月30日 |
|----------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| 提列存貨跌價損失（迴轉利益） | (\$ 376)               | \$ 993                 | \$ 16,656              | \$ 12,122              |
| 存貨報廢損失         | 7,699                  | 841                    | 10,198                 | 1,916                  |
| 存貨盤損           | 161                    | 86                     | 1,674                  | 19                     |
| 出售下腳及廢料收入      | ( 5,712)               | ( 5,473)               | ( 12,684)              | ( 19,106)              |
| 未攤銷之製造成本       | <u>9,246</u>           | <u>17,903</u>          | <u>46,776</u>          | <u>54,902</u>          |
|                | <u>\$11,018</u>        | <u>\$14,350</u>        | <u>\$62,620</u>        | <u>\$49,853</u>        |

## 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     |                    |                   | 說 明 |
|----------------|-------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-------------------|--------------------|-------------------|-----|
|                |                                                 |                                                   | 111 年<br>9 月 30 日 | 110 年<br>12 月 31 日 | 110 年<br>9 月 30 日 |     |
| 本 公 司          | Junion Holding Company Ltd.<br>(Junion Holding) | 控股公司，設立於 85 年 8 月                                 | 100               | 100                | 100               |     |
| Junion Holding | 新哈林運動股份有限公司 (新哈林)                               | 運動用品及服飾配件銷售與批發                                    | 100               | -                  | -                 | 註 2 |
|                | 海南瑞利工業有限公司 (海南瑞利)                               | 以營業租賃出租投資性不動產                                     | 100               | 100                | 100               | 註 1 |
|                | 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 |
|                | 常熟瑞利汽車部件有限公司 (常熟瑞利)                             | 生產銷售模具、夾具、檢具及汽車零組件，111 年 6 月 30 日起改為以營業租賃出租投資性不動產 | 100               | 100                | 100               |     |
| 常熟瑞利           | 杭州瑞利佳合汽車零組件有限公司 (杭州瑞利)                          | 汽車零組件、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：上述列入合併財務報告之部分非重要子公司，111 年 9 月 30 日及重編後 110 年 9 月 30 日之資產總額分別為 296,613 千元及 369,005 千元，負債總額分別為 56,796 千元及 68,334 千元；111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及重編後 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及重編後 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益分別為損失 3,537 千元、利益 226 千元、損失 2,765 千元及利益 4,777 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：合併公司於 111 年 9 月投資現金 65,000 千元設立新哈林，持股比例為 100%，擬從事運動用品及配件等相關產品通路、銷售與批發等，以拓展合併公司相關業務，並於 111 年 9 月簽訂合約總價為 254,373 千元之買賣契約以購買運動用品及配件等，截至 111 年 9 月 30 日止已預付 42,000 千元，帳列預付款項項下。

#### 十一、採用權益法之投資

##### 投資關聯企業

|                 | 111 年<br>9 月 30 日 | 110 年<br>12 月 31 日 | 110 年<br>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) | <u>\$87,380</u>   | <u>\$83,345</u>    | <u>\$76,413</u>   |
| 持股比例 (%)        | 39.94             | 39.94              | 39.94             |



以下彙總性財務資訊係以瑞德夏財務報表（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。

|             | 111 年<br>9 月 30 日 | 110 年<br>12 月 31 日 | 110 年<br>9 月 30 日 |
|-------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| 流動資產        | \$ 23,646         | \$ 51,308          | \$ 26,543         |
| 非流動資產       | 291,755           | 223,266            | 241,531           |
| 流動負債        | ( 57,220)         | ( 38,434)          | ( 46,134)         |
| 非流動負債       | ( 60,660)         | ( 48,724)          | ( 51,879)         |
| 權益          | <u>\$197,521</u>  | <u>\$187,416</u>   | <u>\$170,061</u>  |
| 合併公司持股比例（%） | 39.94             | 39.94              | 39.94             |
| 合併公司享有之權益   | \$ 78,889         | \$ 74,854          | \$ 67,922         |
| 商譽          | <u>8,491</u>      | <u>8,491</u>       | <u>8,491</u>      |
| 投資帳面金額      | <u>\$ 87,380</u>  | <u>\$ 83,345</u>   | <u>\$ 76,413</u>  |

|        | 111 年<br>7 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 110 年<br>7 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 111 年<br>1 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 110 年<br>1 月 1 日至<br>9 月 30 日 |
|--------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| 營業收入   | <u>\$ 7,765</u>               | <u>\$ 8,562</u>               | <u>\$22,418</u>               | <u>\$23,422</u>               |
| 本期淨利   | \$ 20,637                     | \$ 10,742                     | \$ 45,340                     | \$ 26,874                     |
| 其他綜合損益 | ( 1,593)                      | ( 215)                        | 7,309                         | ( 3,720)                      |
| 綜合損益總額 | <u>\$19,044</u>               | <u>\$10,527</u>               | <u>\$52,649</u>               | <u>\$23,154</u>               |

## 十二、其他金融資產

|         | 111 年<br>9 月 30 日 | 110 年<br>12 月 31 日 | 110 年<br>9 月 30 日 |
|---------|-------------------|--------------------|-------------------|
| 受限制活期存款 | \$31,619          | \$30,586           | \$25,563          |
| 質押定期存款  | <u>4,000</u>      | <u>12,000</u>      | <u>12,000</u>     |
|         | <u>\$35,619</u>   | <u>\$42,586</u>    | <u>\$37,563</u>   |
| 流動      | \$32,611          | \$39,578           | \$37,563          |
| 非流動     | <u>3,008</u>      | <u>3,008</u>       | <u>-</u>          |
|         | <u>\$35,619</u>   | <u>\$42,586</u>    | <u>\$37,563</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，參閱附註二九。

### 十三、不動產、廠房及設備

#### 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

| 成本               | 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           |
|------------------|------------|------------|--------------|-----------|-----------|--------------|----------|--------|--------------|
| 111 年 1 月 1 日餘額  | \$ 298,491 | \$ 562,543 | \$ 1,854,602 | \$ 79,087 | \$ 76,168 | \$ 1,247,803 | \$ 8,469 | \$ 103 | \$ 4,127,266 |
| 增 添              | -          | -          | 426          | 165       | -         | 22,866       | -        | ( 103) | 23,354       |
| 處 分              | -          | ( 31,667)  | ( 69,129)    | ( 10,128) | ( 3,252)  | ( 199,322)   | -        | -      | ( 313,498)   |
| 重 分 類            | -          | 28,217     | ( 28,217)    | -         | -         | -            | -        | -      | -            |
| 重估增值             | 182,618    | 43,015     | -            | -         | -         | -            | -        | -      | 225,633      |
| 轉列為投資性不動產        | ( 253,178) | ( 267,341) | -            | -         | -         | -            | -        | -      | ( 520,519)   |
| 淨兌換差額            | -          | 7,744      | 25,976       | 488       | 207       | 2,274        | 244      | -      | 36,933       |
| 111 年 9 月 30 日餘額 | \$ 227,931 | \$ 342,511 | \$ 1,783,658 | \$ 69,612 | \$ 73,123 | \$ 1,073,621 | \$ 8,713 | \$ -   | \$ 3,579,169 |
| 累 計 折 舊          |            |            |              |           |           |              |          |        |              |
| 111 年 1 月 1 日餘額  | \$ -       | \$ 359,187 | \$ 1,518,580 | \$ 68,031 | \$ 71,560 | \$ 1,067,897 | \$ 7,933 | \$ -   | \$ 3,093,188 |
| 折舊費用             | -          | 13,850     | 32,684       | 2,415     | 1,792     | 18,950       | 82       | -      | 69,773       |
| 處 分              | -          | ( 30,549)  | ( 68,573)    | ( 10,070) | ( 3,249)  | ( 187,545)   | -        | -      | ( 299,986)   |
| 重 分 類            | -          | 22,455     | ( 22,455)    | -         | -         | -            | -        | -      | -            |
| 轉列為投資性不動產        | -          | ( 122,114) | -            | -         | -         | -            | -        | -      | ( 122,114)   |
| 淨兌換差額            | -          | 3,514      | 20,100       | 398       | 201       | 2,112        | 229      | -      | 26,554       |
| 111 年 9 月 30 日餘額 | \$ -       | \$ 246,343 | \$ 1,480,336 | \$ 60,774 | \$ 70,304 | \$ 901,414   | \$ 8,244 | \$ -   | \$ 2,767,415 |
| 累 計 減 損          |            |            |              |           |           |              |          |        |              |
| 111 年 1 月 1 日餘額  | \$ -       | \$ 7,571   | \$ 175,328   | \$ 2,599  | \$ 124    | \$ 62,024    | \$ 85    | \$ -   | \$ 247,731   |
| 提 列              | -          | 8,949      | 56,876       | -         | 13        | 1,176        | 339      | -      | 67,353       |
| 處 分              | -          | -          | ( 556)       | ( 51)     | -         | ( 6,305)     | -        | -      | ( 6,912)     |
| 淨兌換差額            | -          | 63         | 4,170        | 75        | 3         | 162          | 6        | -      | 4,479        |
| 111 年 9 月 30 日餘額 | \$ -       | \$ 16,583  | \$ 235,818   | \$ 2,623  | \$ 140    | \$ 57,057    | \$ 430   | \$ -   | \$ 312,651   |
| 111 年 1 月 1 日淨額  | \$ 298,491 | \$ 195,785 | \$ 1,660,694 | \$ 8,457  | \$ 4,484  | \$ 117,882   | \$ 451   | \$ 103 | \$ 786,347   |
| 111 年 9 月 30 日淨額 | \$ 227,931 | \$ 79,585  | \$ 67,504    | \$ 6,215  | \$ 2,679  | \$ 115,150   | \$ 39    | \$ -   | \$ 499,103   |

#### 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

| 成本               | 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           |
|------------------|------------|------------|--------------|-----------|-----------|--------------|----------|--------|--------------|
| 110 年 1 月 1 日餘額  | \$ 298,491 | \$ 564,554 | \$ 1,883,582 | \$ 79,994 | \$ 85,578 | \$ 1,308,081 | \$ 8,595 | \$ 682 | \$ 4,229,557 |
| 增 添              | -          | -          | 4,138        | 1,724     | -         | -            | -        | ( 227) | 5,635        |
| 處 分              | -          | ( 120)     | ( 21,462)    | ( 3,155)  | ( 5,958)  | ( 48,132)    | ( 63)    | -      | ( 78,890)    |
| 淨兌換差額            | -          | ( 4,125)   | ( 14,863)    | ( 278)    | ( 129)    | ( 1,269)     | ( 137)   | -      | ( 20,801)    |
| 110 年 9 月 30 日餘額 | \$ 298,491 | \$ 560,309 | \$ 1,851,395 | \$ 78,285 | \$ 79,491 | \$ 1,258,680 | \$ 8,395 | \$ 455 | \$ 4,135,501 |
| 累 計 折 舊          |            |            |              |           |           |              |          |        |              |
| 110 年 1 月 1 日餘額  | \$ -       | \$ 337,555 | \$ 1,486,948 | \$ 67,492 | \$ 79,215 | \$ 1,095,954 | \$ 7,856 | \$ -   | \$ 3,075,020 |
| 折舊費用             | -          | 16,928     | 42,550       | 2,237     | 1,697     | 18,111       | 148      | -      | 81,671       |
| 處 分              | -          | ( 117)     | ( 13,738)    | ( 2,462)  | ( 5,812)  | ( 40,174)    | ( 63)    | -      | ( 62,366)    |
| 淨兌換差額            | -          | ( 1,664)   | ( 11,128)    | ( 225)    | ( 125)    | ( 1,179)     | ( 126)   | -      | ( 14,447)    |
| 110 年 9 月 30 日餘額 | \$ -       | \$ 352,702 | \$ 1,504,632 | \$ 67,042 | \$ 74,975 | \$ 1,072,712 | \$ 7,815 | \$ -   | \$ 3,079,878 |
| 累 計 減 損          |            |            |              |           |           |              |          |        |              |
| 110 年 1 月 1 日餘額  | \$ -       | \$ 7,571   | \$ 182,974   | \$ 3,301  | \$ 125    | \$ 69,841    | \$ 86    | \$ -   | \$ 263,898   |
| 處 分              | -          | -          | ( 6,561)     | ( 683)    | -         | ( 7,776)     | -        | -      | ( 15,020)    |
| 淨兌換差額            | -          | -          | ( 2,189)     | ( 42)     | ( 2)      | ( 90)        | ( 2)     | -      | ( 2,325)     |
| 110 年 9 月 30 日餘額 | \$ -       | \$ 7,571   | \$ 174,224   | \$ 2,576  | \$ 123    | \$ 61,975    | \$ 84    | \$ -   | \$ 246,553   |
| 110 年 1 月 1 日淨額  | \$ 298,491 | \$ 219,428 | \$ 213,660   | \$ 9,201  | \$ 6,238  | \$ 142,286   | \$ 653   | \$ 682 | \$ 890,639   |
| 110 年 9 月 30 日淨額 | \$ 298,491 | \$ 200,036 | \$ 172,539   | \$ 8,667  | \$ 4,393  | \$ 123,993   | \$ 496   | \$ 455 | \$ 809,070   |

合併公司部分土地及建物因停止自用，後續將以賺取租金或資本增值為目的，故將其重分類至投資性不動產項下，請參閱附註十五。

合併公司分別於 111 年第 3 季評估因產品受市場需求變化之影響，部分高雄廠及常熟廠之生產線產能運用不佳，預期用於生產其產品之部分不動產、廠房及設備未來經濟效益減少，致其可回收金額小於帳面價值，是以提列減損損失 67,353 千元。該減損損失已列入合併綜合損益表之其他利益及損失項下。

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       | 2 至 10 年  |
| 水電氣設備      | 2 至 25 年  |
| 儀器設備       | 2 至 10 年  |
| 運輸設備       | 2 至 15 年  |
| 辦公設備       | 2 至 15 年  |
| 模具設備       |           |
| 模        具 | 2 至 10 年  |
| 治        具 | 4 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 111 及 110 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：

|                          | 111 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 | 110 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |
|--------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 取得不動產、廠房及設備<br>(含預付設備款)  |                             |                             |
| 不動產、廠房及設備增加              | \$ 23,354                   | \$ 5,635                    |
| 預付設備款增加(減少)              | ( 4,996)                    | 2,581                       |
| 利息資本化                    | ( 5)                        | ( 43)                       |
| 應付設備款(帳列其他應付款)<br>減少(增加) | <u>618</u>                  | <u>( 397)</u>               |
|                          | <u>\$18,971</u>             | <u>\$ 7,776</u>             |

#### 十四、租賃協議

##### (一) 使用權資產

|           | 111 年<br>9 月 30 日 | 110 年<br>12 月 31 日 | 110 年<br>9 月 30 日 |
|-----------|-------------------|--------------------|-------------------|
| 使用權資產帳面金額 |                   |                    |                   |
| 土地        | \$ 66,735         | \$113,814          | \$114,664         |
| 建築物       | 4,955             | 9,320              | 10,827            |
| 運輸設備      | <u>282</u>        | <u>822</u>         | <u>1,205</u>      |
|           | <u>\$ 71,972</u>  | <u>\$123,956</u>   | <u>\$126,696</u>  |

|            | 111 年<br>7 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 110 年<br>7 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 111 年<br>1 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 110 年<br>1 月 1 日至<br>9 月 30 日 |
|------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| 使用權資產之折舊費用 |                               |                               |                               |                               |
| 土地         | \$ 1,057                      | \$ 1,323                      | \$ 3,592                      | \$ 4,227                      |
| 建築物        | 1,351                         | 1,507                         | 4,365                         | 5,052                         |
| 運輸設備       | <u>139</u>                    | <u>410</u>                    | <u>540</u>                    | <u>1,342</u>                  |
|            | <u>\$ 2,547</u>               | <u>\$ 3,240</u>               | <u>\$ 8,497</u>               | <u>\$10,621</u>               |

使用權資產－土地係子公司位於中國大陸之土地使用權，將於 145 年到期。上述使用權資產相關金額，未包含符合投資性不動產定義之使用權資產。

合併公司於 111 年 4 月將常熟經濟開發區觀致路 8 號之土地使用權出售予非關係人，價款為 47,303 千元（人民幣 10,688 千元），產生處分使用權資產利益 26,414 千元。

合併公司部分位於中國大陸之土地使用權因停止自用，後續將以賺取租金或資本增值為目的，故將其重分類至投資性不動產項下，請參閱附註十五。

除以上所述交易及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 111 及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大轉租及減損情形。

合併公司提供作為借款擔保之使用權資產，請參閱附註二十九。

(二) 租賃負債

|          | 111 年<br>9 月 30 日 | 110 年<br>12 月 31 日 | 110 年<br>9 月 30 日 |
|----------|-------------------|--------------------|-------------------|
| 租賃負債帳面金額 |                   |                    |                   |
| 流    動   | <u>\$ 8,264</u>   | <u>\$ 9,284</u>    | <u>\$ 9,662</u>   |
| 非 流 動    | <u>\$44,476</u>   | <u>\$48,046</u>    | <u>\$52,740</u>   |

租賃負債之折現率（%）區間如下：

|         | 111 年<br>9 月 30 日 | 110 年<br>12 月 31 日 | 110 年<br>9 月 30 日 |
|---------|-------------------|--------------------|-------------------|
| 土    地  | 2.50~2.74         | 2.50~2.74          | 2.50~2.74         |
| 建  築  物 | 2.74              | 2.17~2.74          | 2.17~2.74         |
| 運輸設備    | 2.17~2.74         | 2.17~2.74          | 2.17~2.74         |

(三) 重要承租活動及條款

本公司於 89 年 9 月與台糖公司簽訂高雄市仁武區土地地上權設定契約書。地上權存續期間自 88 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 年依政府相關規定另行支付權利金。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。本公司另承租同地段土地，租用期限至 128 年 10 月，租金按申報地價百分之十計算。本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) | 行使原不計入<br>不計入租賃負債<br>中之潛在未來租<br>賃給付(現值) | 租賃負債之<br>延長之選擇權<br>之歷史比例(%) |
|----------------|----------|-----------------------------------------|-----------------------------|
| 111 年 9 月 30 日 |          |                                         |                             |
| 土    地         | \$46,523 | \$23,148                                | -                           |

(四) 轉租：參閱附註十五。

(五) 其他租賃資訊

|           | 111 年<br>7 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 110 年<br>7 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 111 年<br>1 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 110 年<br>1 月 1 日至<br>9 月 30 日 |
|-----------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| 短期租賃費用    | <u>\$ 269</u>                 | <u>\$ 364</u>                 | <u>\$ 531</u>                 | <u>\$1,508</u>                |
| 低價值資產租賃費用 | <u>\$ 109</u>                 | <u>\$ 100</u>                 | <u>\$ 313</u>                 | <u>\$ 320</u>                 |
| 租賃之現金流出總額 |                               |                               | <u>\$6,485</u>                | <u>\$9,022</u>                |

十五、投資性不動產

|                       | 土 地              | 使 用 權 資 產        | 已 完 工<br>投 資 性<br>不 動 產 | 合 計              |
|-----------------------|------------------|------------------|-------------------------|------------------|
| 111 年 9 月 30 日        |                  |                  |                         |                  |
| 以公允價值衡量               | <u>\$253,178</u> | <u>\$124,017</u> | <u>\$203,714</u>        | <u>\$580,909</u> |
| 110 年 12 月 31 日 (重編後) |                  |                  |                         |                  |
| 以公允價值衡量               | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 82,246</u> | <u>\$ 56,770</u>        | <u>\$139,016</u> |
| 110 年 9 月 30 日 (重編後)  |                  |                  |                         |                  |
| 以公允價值衡量               | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 83,627</u> | <u>\$ 55,488</u>        | <u>\$139,115</u> |
| 110 年 1 月 1 日 (重編後)   |                  |                  |                         |                  |
| 以公允價值衡量               | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 85,814</u> | <u>\$ 57,973</u>        | <u>\$143,787</u> |

投資性不動產中之使用權資產係包含位於中國大陸江蘇省常熟市及海南省海口市之土地使用權。其中，海南瑞利將其於中國大陸海南省海口市之土地使用權以營業租賃方式轉租，租賃期間至 113 年 4 月，所有營業租賃合約均包含承租人有優先承租權。承租人於租賃期間結束時不具有投資性不動產之優惠承購權。

111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

|       | 111 年<br>9 月 30 日 | 110 年<br>12 月 31 日 | 110 年<br>9 月 30 日 | 110 年<br>1 月 1 日 |
|-------|-------------------|--------------------|-------------------|------------------|
| 第 1 年 | \$11,241          | \$11,020           | \$11,010          | \$10,870         |
| 第 2 年 | 5,198             | 11,020             | 11,010            | 10,870           |
| 第 3 年 | -                 | 2,341              | 5,092             | 10,870           |
| 第 4 年 | -                 | -                  | -                 | 2,309            |
|       | <u>\$16,439</u>   | <u>\$24,381</u>    | <u>\$27,112</u>   | <u>\$34,919</u>  |

以公允價值衡量之投資性不動產

|                       | 土 地              | 使 用 權 資 產        | 已 完 工 投 資 性 不 動 產 | 合 計              |
|-----------------------|------------------|------------------|-------------------|------------------|
| 111 年 1 月 1 日餘額（重編後）  | \$ -             | \$ 82,246        | \$ 56,770         | \$139,016        |
| 來自不動產、廠房及設備           | 253,178          | -                | 145,227           | 398,405          |
| 來自使用權資產               | -                | 39,742           | -                 | 39,742           |
| 公允價值變動利益（損失）          | -                | ( 410)           | 32                | ( 378)           |
| 淨兌換差額                 | -                | 2,438            | 1,686             | 4,124            |
| 111 年 9 月 30 日餘額      | <u>\$253,178</u> | <u>\$124,016</u> | <u>\$203,715</u>  | <u>\$580,909</u> |
| 110 年 1 月 1 日餘額       | \$ -             | \$ 14,292        | \$ 20,651         | \$ 34,943        |
| 公允價值調整數               | -                | 71,522           | 37,322            | 108,844          |
| 110 年 1 月 1 日餘額（重編後）  | -                | 85,814           | 57,973            | 143,787          |
| 公允價值變動損失              | -                | ( 781)           | ( 1,541)          | ( 2,322)         |
| 淨兌換差額                 | -                | ( 1,406)         | ( 944)            | ( 2,350)         |
| 110 年 9 月 30 日餘額（重編後） | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 83,627</u> | <u>\$ 55,488</u>  | <u>\$139,115</u> |

投資性不動產係以重複性基礎按公允價值衡量，其公允價值之評價依據如下：

|      | 111 年<br>9 月 30 日 | 110 年<br>12 月 31 日 | 110 年<br>9 月 30 日 | 110 年<br>1 月 1 日 |
|------|-------------------|--------------------|-------------------|------------------|
| 委外估價 | <u>\$580,909</u>  | <u>\$139,016</u>   | <u>\$139,115</u>  | <u>\$143,787</u> |

上述公允價值衡量已考量新型冠狀病毒肺炎疫情後續發展對市場波動影響之不確定性。

投資性不動產公允價值係採收益法評價，其重要假設如下。當預估未來淨現金流入增加或折現率降低時，公允價值將會增加。

|           | 111 年<br>9 月 30 日 | 110 年<br>12 月 31 日 | 110 年<br>9 月 30 日 | 110 年<br>1 月 1 日 |
|-----------|-------------------|--------------------|-------------------|------------------|
| 預估未來現金流入  | \$923,350         | \$242,956          | \$243,551         | \$250,515        |
| 預估未來現金流出  | <u>76,251</u>     | <u>24,573</u>      | <u>24,250</u>     | <u>24,384</u>    |
| 預估未來淨現金流入 | <u>\$847,099</u>  | <u>\$218,383</u>   | <u>\$219,301</u>  | <u>\$226,131</u> |
| 折現率（%）    | 3.22~6.00         | 6.00               | 6.00              | 6.00             |

投資性不動產所在台灣及中國區域之租金行情分別約為每坪台幣 548 元至 604 元及人民幣 7 元至 8 元，市場上相似比較標的之租金行情分別約為每坪台幣 491 元至 538 元及人民幣 6 元至 7 元。

其中位於海南省之投資性不動產目前已全數以營業租賃方式出租，111 及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 111 及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日產生租金收入分別為 2,665 千元、2,615 千元、7,987 千元及 7,823 千元。

投資性不動產預期產生之未來現金流入包含租金收入、押金利息收入及期末處分價值，租金收入係以合併公司目前租賃合約及市場租金行情為基礎考量空租調整及未來租金成長率推估，收益分析期間係以 10 年估算；押金利息收入分別參考台灣及中國當地銀行之一年定期存款利率（分別為 1.2% 及 1.5%）；期末處分價值係以收益法之直接資本化法推估。投資性不動產預期發生之未來現金流出包含招商仲介費、土地稅、房產稅、保險費及維修費等支出，該等支出係以目前支出水準並考量未來地價之調整及房產稅條例規定之稅率推估。

折現率係以不低於中華郵政股份有限公司牌告 2 年期郵政定期儲金加 3 碼為基準，並加計該等投資性不動產相關之風險溢酬決定。

使用權資產之公允價值係以預期租金收入扣除所有預期支付之給付後之淨額評價。

## 十六、借 款

### (一) 短期借款

|            | 111 年<br>9 月 30 日 | 110 年<br>12 月 31 日 | 110 年<br>9 月 30 日 |
|------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| 擔保借款（附註二九） |                   |                    |                   |
| 銀行借款－週轉金   | \$ -              | \$ 200,000         | \$ 120,000        |
| 銀行借款－購料    | 32,046            | 82,743             | -                 |
|            | <u>32,046</u>     | <u>282,743</u>     | <u>120,000</u>    |
| 無擔保借款      |                   |                    |                   |
| 銀行借款－信用    | -                 | -                  | 50,000            |
| 銀行借款－購料    | -                 | -                  | 61,924            |
|            | <u>-</u>          | <u>-</u>           | <u>111,924</u>    |
|            | <u>\$ 32,046</u>  | <u>\$ 282,743</u>  | <u>\$ 231,924</u> |
| 年利率（%）     | 2.15~2.90         | 2.09~2.52          | 2.10~4.35         |

上述全部借款係由本公司董事長吳明燦提供背書保證。



(二) 長期借款

|                       | 111 年<br>9 月 30 日   | 110 年<br>12 月 31 日 | 110 年<br>9 月 30 日 |
|-----------------------|---------------------|--------------------|-------------------|
| 擔保借款（附註二九）            |                     |                    |                   |
| 銀行借款－陸續於118年6月<br>前到期 | \$ 1,029,293        | \$ 698,077         | \$ 803,445        |
| 其他借款－陸續於112年8月<br>前到期 | 54,392              | 58,905             | 59,667            |
| 無擔保借款                 |                     |                    |                   |
| 銀行借款－陸續於115年1月<br>底到期 | <u>22,052</u>       | <u>90,704</u>      | <u>10,000</u>     |
|                       | 1,105,737           | 847,686            | 873,112           |
| 減：列為一年內到期部分           | <u>79,683</u>       | <u>107,906</u>     | <u>106,642</u>    |
| 長期借款                  | <u>\$ 1,026,054</u> | <u>\$ 739,780</u>  | <u>\$ 766,470</u> |
| 年利率（%）                |                     |                    |                   |
| 銀行借款                  | 2.22~3.78           | 1.79~3.50          | 1.79~3.50         |
| 其他借款                  | 7.75                | 7.75               | 7.75              |

上述部分借款係由本公司董事長吳明燦提供背書保證。

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，存續期間無債權人執行轉換為普通股，並已於110年3月到期全數清償。

十八、應付票據及應付帳款

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

|         | 111 年<br>9 月 30 日 | 110 年<br>12 月 31 日 | 110 年<br>9 月 30 日 |
|---------|-------------------|--------------------|-------------------|
| 應付薪資及獎金 | \$ 9,598          | \$ 9,709           | \$ 15,478         |
| 應付稅捐    | 5,015             | 5,919              | 5,177             |
| 應付休假給付  | 4,351             | 4,332              | 4,332             |
| 應付勞健保   | 1,415             | 2,133              | 2,288             |

（接次頁）

(承前頁)

|      | 111 年<br>9 月 30 日 | 110 年<br>12 月 31 日 | 110 年<br>9 月 30 日 |
|------|-------------------|--------------------|-------------------|
| 應付利息 | \$ 1,184          | \$ 1,104           | \$ 1,003          |
| 其 他  | <u>12,355</u>     | <u>14,199</u>      | <u>18,013</u>     |
|      | <u>\$33,918</u>   | <u>\$37,396</u>    | <u>\$46,291</u>   |

## 二十、退職後福利計畫

111 及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 111 及 110 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 110 年及 109 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 104 千元、128 千元、312 千元及 384 千元。

## 二十一、權 益

### (一) 普通股股本

|                      | 111 年<br>9 月 30 日   | 110 年<br>12 月 31 日  | 110 年<br>9 月 30 日   |
|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 額定股數 (千股)            | <u>380,000</u>      | <u>380,000</u>      | <u>380,000</u>      |
| 額定股本                 | <u>\$ 3,800,000</u> | <u>\$ 3,800,000</u> | <u>\$ 3,800,000</u> |
| 已發行且已收足股款之股數<br>(千股) | <u>272,463</u>      | <u>253,313</u>      | <u>236,703</u>      |
| 已發行股本                | <u>\$ 2,724,625</u> | <u>\$ 2,533,125</u> | <u>\$ 2,367,025</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，分別於 111 年 6 月 22 日及 110 年 8 月 11 日經股東常會決議通過辦理現金增資私募普通股。嗣經本公司董事會決議分別以 111 年 9 月 30 日及 110 年 12 月 22 日為私募基準日，分別發行普通股 19,150 千股及 16,610 千股（每股面額 10 元），每股發行價格分別為 3.00 元及 3.01 元，私募總金額分別為 57,450 千元及 49,996 千元，折價金額分別為 134,050 千元

及 116,104 千元，列入累積虧損項下。前述現金增資案均業已辦妥變更登記。

截至 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，上述已發行股數包含私募普通股股數分別為 90,660 千股、71,510 千股及 54,900 千股，且尚未辦理公開發行程序。歷次私募普通股之資訊如下：

| 私 募 日 期         | 私募股數（千股）      | 私 募 金 額          |
|-----------------|---------------|------------------|
| 107 年 4 月 11 日  | 38,200        | \$348,384        |
| 109 年 7 月 1 日   | 16,700        | 49,983           |
| 110 年 12 月 22 日 | 16,610        | 49,996           |
| 111 年 9 月 30 日  | <u>19,150</u> | <u>57,450</u>    |
| 合 計             | <u>90,660</u> | <u>\$505,813</u> |

## （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。章程之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二三之(七)之員工酬勞及董事酬勞。

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%。

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 111 年 6 月 22 日及 110 年 8 月 11 日舉行股東常會決議通過 110 及 109 年度虧損撥補案，並決議 109 年度以資本公積 718 千元彌補虧損。

為改善財務結構，本公司於 111 年 6 月 22 日經股東常會決議通過辦理減資彌補虧損 1,742,790 千元，惟本公司於 111 年 9 月 30 日辦理私募普通股 19,150 千股，故減資比例調整為 63.96%，減資基準日為 111 年 11 月 30 日，尚待辦理變更登記。

#### (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。

首次以公允價值衡量投資性不動產時，公允價值淨增加數轉入保留盈餘之金額，因轉入保留盈餘後仍有累積虧損，故未予提列特別盈餘公積。後續就公允價值淨增加數提列特別盈餘公積。嗣後累積公允價值淨增加數額有減少或處分投資性不動產時，得就減少部分或處分情形迴轉，若投資性不動產轉換為不動產、廠房及設備，相關特別盈餘公積於該不動產後續提列折舊時予以迴轉。

(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

|                              | 111 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 | 110 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日<br>(重編後) |
|------------------------------|-----------------------------|--------------------------------------|
| 期初餘額                         | (\$117,505)                 | (\$114,236)                          |
| 採用權益法之關聯企業<br>之換算差額之份額       | 2,919                       | ( 1,486)                             |
| 換算國外營運機構財務<br>報表所產生之兌換差<br>額 | 8,703                       | ( 6,406)                             |
| 相關之所得稅                       | ( 1,741)                    | 1,281                                |
| 期末餘額                         | (\$107,624)                 | (\$120,847)                          |

2. 不動產重估增值

|         | 111 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 | 110 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |
|---------|-----------------------------|-----------------------------|
| 期初餘額    | \$ -                        | \$ -                        |
| 不動產重估增值 | 241,274                     | -                           |
| 相關之所得稅  | ( 2,366)                    | -                           |
| 期末餘額    | \$238,908                   | \$ -                        |

二二、收 入

|        | 111 年<br>7 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 110 年<br>7 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 111 年<br>1 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 110 年<br>1 月 1 日至<br>9 月 30 日 |
|--------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| 客戶合約收入 |                               |                               |                               |                               |
| 商品銷貨收入 | <u>\$144,065</u>              | <u>\$201,120</u>              | <u>\$471,151</u>              | <u>\$723,990</u>              |

(一) 合約餘額

|              | 111 年<br>9 月 30 日 | 110 年<br>12 月 31 日 | 110 年<br>9 月 30 日 | 110 年<br>1 月 1 日 |
|--------------|-------------------|--------------------|-------------------|------------------|
| 應收票據及帳款(附註八) | <u>\$129,929</u>  | <u>\$227,846</u>   | <u>\$237,410</u>  | <u>\$379,576</u> |
| 合約負債         |                   |                    |                   |                  |
| 預收貨款         | <u>\$103,937</u>  | <u>\$ 86,744</u>   | <u>\$176,619</u>  | <u>\$212,942</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：

|          | 111 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 | 110 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |
|----------|-----------------------------|-----------------------------|
| 來自年初合約負債 |                             |                             |
| 商品銷貨     | \$ -                        | \$51,893                    |

(二) 客戶合約收入之細分

111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

|        | 應 報              | 導                | 部           | 門 |                  |
|--------|------------------|------------------|-------------|---|------------------|
|        | 台 灣 瑞 利          | 開 封 瑞 利          | 常 熟 及 杭 州   | 合 | 計                |
| 商品銷貨收入 |                  |                  |             |   |                  |
| 零 件    | \$443,776        | \$ 18,171        | \$ -        |   | \$461,947        |
| 模 治 具  | 606              | 1,920            | -           |   | 2,526            |
| 其 他    | 6,678            | -                | -           |   | 6,678            |
|        | <u>\$451,060</u> | <u>\$ 20,091</u> | <u>\$ -</u> |   | <u>\$471,151</u> |

110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

|        | 應 報              | 導                | 部               | 門 |                  |
|--------|------------------|------------------|-----------------|---|------------------|
|        | 台 灣 瑞 利          | 開 封 瑞 利          | 常 熟 及 杭 州       | 合 | 計                |
| 商品銷貨收入 |                  |                  |                 |   |                  |
| 零 件    | \$505,905        | \$ 92,963        | \$ 4,723        |   | \$603,591        |
| 模 治 具  | 104,454          | -                | 3,725           |   | 108,179          |
| 其 他    | 5,999            | 6,221            | -               |   | 12,220           |
|        | <u>\$616,358</u> | <u>\$ 99,184</u> | <u>\$ 8,448</u> |   | <u>\$723,990</u> |

二三、稅前淨損

(一) 利息收入

|        | 111 年<br>7 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 110 年<br>7 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 111 年<br>1 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 110 年<br>1 月 1 日至<br>9 月 30 日 |
|--------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| 銀行存款孳息 | \$ 18                         | \$ 442                        | \$ 104                        | \$1,201                       |
| 其 他    | 1                             | -                             | 877                           | -                             |
|        | <u>\$ 19</u>                  | <u>\$ 442</u>                 | <u>\$ 981</u>                 | <u>\$1,201</u>                |

(二) 其他收入

|        | 111 年<br>7 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 110 年<br>7 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 111 年<br>1 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 110 年<br>1 月 1 日至<br>9 月 30 日 |
|--------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| 租金收入   | \$ 2,669                      | \$ 2,606                      | \$ 7,996                      | \$ 7,871                      |
| 政府補助收入 | -                             | -                             | -                             | 3,035                         |
| 其 他    | 2,395                         | 10,517                        | 10,036                        | 14,177                        |
|        | <u>\$ 5,064</u>               | <u>\$ 13,123</u>              | <u>\$ 18,032</u>              | <u>\$ 25,083</u>              |

上述政府補助收入係本公司依「經濟部對受嚴重特殊傳染性肺炎影響發生營運困難產業事業紓困振興辦法」取得之薪資及營運資金補貼款。

(三) 其他利益及損失

|                            | 111 年<br>7 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 110 年<br>7 月 1 日至<br>9 月 30 日<br>(重編後) | 111 年<br>1 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 110 年<br>1 月 1 日至<br>9 月 30 日<br>(重編後) |
|----------------------------|-------------------------------|----------------------------------------|-------------------------------|----------------------------------------|
| 外幣兌換淨利益(損失)                | \$ 4,871                      | \$ 511                                 | \$ 13,190                     | (\$ 7,926)                             |
| 處分不動產、廠房及設備<br>利益(損失)      | 8,711                         | ( 174)                                 | 12,103                        | 2,752                                  |
| 減損損失                       | ( 1,716)                      | -                                      | ( 67,353)                     | -                                      |
| 透過損益按公允價值衡量<br>金融商品淨利益(損失) | 72                            | ( 122)                                 | ( 138)                        | ( 77)                                  |
| 處分使用權資產利益                  | 13                            | -                                      | 26,414                        | -                                      |
| 投資性不動產公允價值調<br>整損失         | -                             | ( 1)                                   | ( 378)                        | ( 2,322)                               |
| 什項支出                       | ( 982)                        | ( 516)                                 | ( 3,614)                      | ( 1,657)                               |
|                            | <u>\$ 10,969</u>              | <u>(\$ 302)</u>                        | <u>(\$ 19,776)</u>            | <u>(\$ 9,230)</u>                      |

(四) 財務成本

|                  | 111 年<br>7 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 110 年<br>7 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 111 年<br>1 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 110 年<br>1 月 1 日至<br>9 月 30 日 |
|------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| 銀行借款利息           | \$ 7,339                      | \$ 6,222                      | \$ 20,575                     | \$ 18,625                     |
| 其他借款之利息          | 1,140                         | 1,247                         | 3,543                         | 3,837                         |
| 租賃負債之利息          | 335                           | 397                           | 1,051                         | 1,449                         |
| 應付公司債利息及折價攤<br>銷 | -                             | -                             | -                             | 207                           |
| 其 他              | 6                             | 4                             | 16                            | 21                            |

(接次頁)

(承前頁)

|                                | 111 年<br>7 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 110 年<br>7 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 111 年<br>1 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 110 年<br>1 月 1 日至<br>9 月 30 日 |
|--------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| 減：列入符合要件資產成<br>本之金額（利息資<br>本化） | (\$ 1)<br><u>\$ 8,819</u>     | (\$ 21)<br><u>\$ 7,849</u>    | (\$ 5)<br><u>\$ 25,180</u>    | (\$ 43)<br><u>\$ 24,096</u>   |

利息資本化相關資訊如下：

|            | 111 年<br>7 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 110 年<br>7 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 111 年<br>1 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 110 年<br>1 月 1 日至<br>9 月 30 日 |
|------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| 利息資本化金額    | \$ 1                          | \$ 21                         | \$ 5                          | \$ 43                         |
| 利息資本化利率（%） | 2.63~2.77                     | 2.21~2.29                     | 2.18~2.79                     | 2.03~2.29                     |

(五) 折舊及攤銷

|            | 111 年<br>7 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 110 年<br>7 月 1 日至<br>9 月 30 日<br>(重編後) | 111 年<br>1 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 110 年<br>1 月 1 日至<br>9 月 30 日<br>(重編後) |
|------------|-------------------------------|----------------------------------------|-------------------------------|----------------------------------------|
| 不動產、廠房及設備  | \$16,571                      | \$27,520                               | \$69,773                      | \$81,671                               |
| 使用權資產      | 2,547                         | 3,240                                  | 8,497                         | 10,621                                 |
| 電腦軟體       | 57                            | 232                                    | 198                           | 1,199                                  |
|            | <u>\$19,175</u>               | <u>\$30,992</u>                        | <u>\$78,468</u>               | <u>\$93,491</u>                        |
| 折舊費用依功能別彙總 |                               |                                        |                               |                                        |
| 營業成本       | \$14,066                      | \$21,960                               | \$56,782                      | \$65,214                               |
| 營業費用       | 5,052                         | 8,800                                  | 21,488                        | 27,078                                 |
|            | <u>\$19,118</u>               | <u>\$30,760</u>                        | <u>\$78,270</u>               | <u>\$92,292</u>                        |
| 攤銷費用依功能別彙總 |                               |                                        |                               |                                        |
| 營業成本       | \$ 13                         | \$ 14                                  | \$ 43                         | \$ 94                                  |
| 營業費用       | 44                            | 1,078                                  | 155                           | 1,105                                  |
|            | <u>\$ 57</u>                  | <u>\$ 1,092</u>                        | <u>\$ 198</u>                 | <u>\$ 1,199</u>                        |



(六) 員工福利費用

|                  | 111 年<br>7 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 110 年<br>7 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 111 年<br>1 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 110 年<br>1 月 1 日至<br>9 月 30 日 |
|------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| 短期員工福利           | <u>\$ 25,270</u>              | <u>\$ 41,387</u>              | <u>\$ 88,337</u>              | <u>\$126,448</u>              |
| 退職後福利            |                               |                               |                               |                               |
| 確定提撥計畫           | 1,135                         | 1,942                         | 3,987                         | 5,947                         |
| 確定福利計畫（附註<br>二十） | <u>104</u>                    | <u>128</u>                    | <u>312</u>                    | <u>384</u>                    |
|                  | <u>1,239</u>                  | <u>2,070</u>                  | <u>4,299</u>                  | <u>6,331</u>                  |
|                  | <u>\$ 26,509</u>              | <u>\$ 43,457</u>              | <u>\$ 92,636</u>              | <u>\$132,779</u>              |
| 依功能別彙總           |                               |                               |                               |                               |
| 營業成本             | \$ 14,976                     | \$ 28,156                     | \$ 52,404                     | \$ 85,516                     |
| 營業費用             | <u>11,533</u>                 | <u>15,301</u>                 | <u>40,232</u>                 | <u>47,263</u>                 |
|                  | <u>\$ 26,509</u>              | <u>\$ 43,457</u>              | <u>\$ 92,636</u>              | <u>\$132,779</u>              |

(七) 員工酬勞及董事酬勞

依本公司章程規定，係按當年度扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之稅前利益分別提撥不低於1%及不高於5%之董事酬勞。

111 及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日為淨損，是以未估列員工酬勞及董事酬勞。

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

(八) 外幣兌換（損）益

|          | 111 年<br>7 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 110 年<br>7 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 111 年<br>1 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 110 年<br>1 月 1 日至<br>9 月 30 日 |
|----------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| 外幣兌換利益總額 | \$ 5,029                      | \$ 964                        | \$13,993                      | \$ 3,654                      |
| 外幣兌換損失總額 | ( 158)                        | ( 453)                        | ( 803)                        | ( 11,580)                     |
| 淨（損）益    | <u>\$ 4,871</u>               | <u>\$ 511</u>                 | <u>\$13,190</u>               | <u>(\$ 7,926)</u>             |

## 二四、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅利益（費用）之主要組成項目如下：

|                     | 111 年<br>7 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 110 年<br>7 月 1 日至<br>9 月 30 日<br>(重編後) | 111 年<br>1 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 110 年<br>1 月 1 日至<br>9 月 30 日<br>(重編後) |
|---------------------|-------------------------------|----------------------------------------|-------------------------------|----------------------------------------|
| 當期所得稅               |                               |                                        |                               |                                        |
| 本年度產生者              | (\$ 5)                        | \$ -                                   | (\$7,389)                     | \$ -                                   |
| 遞延所得稅               |                               |                                        |                               |                                        |
| 本年度產生者              | -                             | (202)                                  | 12                            | 152                                    |
| 認列於損益之所得稅利益<br>(費用) | (\$ 5)                        | (\$ 202)                               | (\$7,377)                     | \$ 152                                 |

本公司適用稅率 20%；大陸子公司適用稅率 25%。

### (二) 認列於其他綜合損益之所得稅

|             | 111 年<br>7 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 110 年<br>7 月 1 日至<br>9 月 30 日<br>(重編後) | 111 年<br>1 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 110 年<br>1 月 1 日至<br>9 月 30 日<br>(重編後) |
|-------------|-------------------------------|----------------------------------------|-------------------------------|----------------------------------------|
| 遞延所得稅利益（費用） |                               |                                        |                               |                                        |
| 不動產重估增值     | \$ -                          | \$ -                                   | (\$2,366)                     | \$ -                                   |
| 國外營運機構換算    | (403)                         | 68                                     | (1,741)                       | 1,281                                  |
|             | (\$ 403)                      | \$ 68                                  | (\$4,107)                     | \$1,281                                |

### (三) 所得稅核定情形

本公司截至 109 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

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

|             | 111 年<br>7 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 110 年<br>7 月 1 日至<br>9 月 30 日<br>(重編後) | 111 年<br>1 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 110 年<br>1 月 1 日至<br>9 月 30 日<br>(重編後) |
|-------------|-------------------------------|----------------------------------------|-------------------------------|----------------------------------------|
| 歸屬於本公司業主之淨損 | (\$ 9,026)                    | (\$ 41,825)                            | (\$134,588)                   | (\$ 96,380)                            |

(二) 股數 ( 千股 )

|                                 | 111 年<br>7 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 110 年<br>7 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 111 年<br>1 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 110 年<br>1 月 1 日至<br>9 月 30 日 |
|---------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| 用以計算基本及稀釋每股<br>損失之普通股加權平均<br>股數 | <u>253,521</u>                | <u>236,703</u>                | <u>253,383</u>                | <u>236,703</u>                |

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

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

公允價值層級

111 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<br>衡量之金融資產 |              |             |             |              |
| 基金受益憑證               | <u>\$961</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$961</u> |

110 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<br>衡量之金融資產 |                |             |             |                |
| 基金受益憑證               | <u>\$2,095</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$2,095</u> |

110 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<br>衡量之金融資產 |         |        |        |         |
| 基金受益憑證               | \$3,094 | \$ -   | \$ -   | \$3,094 |

111 及 110 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。

### (三) 金融工具之種類

|                         | 111 年<br>9 月 30 日 | 110 年<br>12 月 31 日 | 110 年<br>9 月 30 日 |
|-------------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| 金 融 資 產                 |                   |                    |                   |
| 透過損益按公允價值衡量之<br>金融資產    |                   |                    |                   |
| 強制透過損益按公允價<br>值衡量       | \$ 961            | \$ 2,095           | \$ 3,094          |
| 按攤銷後成本衡量之金融資<br>產 (註 1) | 389,496           | 411,321            | 414,802           |
| 金 融 負 債                 |                   |                    |                   |
| 按攤銷後成本衡量 (註 2)          | 1,321,032         | 1,420,054          | 1,423,919         |

註 1：餘額係包含現金、應收票據及帳款、其他應收款（不含  
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。

### (三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括現金、應收票據及帳款、應付  
帳款、其他應付款、長短期借款及租賃負債等。

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、其他價格風險及流動性風險，  
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以及利率變動風險。

##### (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）請參閱附註三一。

##### 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，並將其年底之換算以匯率變動 1%予以調整。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升值 1%時，將使稅前淨損減少之金額；當合併公司功能性貨幣相對於美金及人民幣分別貶值 1%時，其對稅前淨損之影響將為同金額之增加。

|       | 111 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 | 110 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |
|-------|-----------------------------|-----------------------------|
| 美 金   | \$520                       | \$841                       |
| 人 民 幣 | 470                         | 571                         |

##### (2) 利率風險

因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：

|                   | 111 年<br>9 月 30 日 | 110 年<br>12 月 31 日 | 110 年<br>9 月 30 日 |
|-------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| 具公允價值利率風險<br>金融負債 | \$ 107,132        | \$ 116,235         | \$ 122,069        |
| 具現金流量利率風險<br>金融資產 | 218,373           | 148,351            | 128,943           |
| 金融負債              | 1,083,391         | 1,071,524          | 1,045,369         |

#### 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。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 1%，此亦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 111 及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨損將增加 6,488 千元及 6,873 千元，主因為合併公司變動利率存款及借款之暴險。

## 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之最大信用風險暴險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：

|       | 111 年<br>9 月 30 日 | 110 年<br>12 月 31 日 | 110 年<br>9 月 30 日 |
|-------|-------------------|--------------------|-------------------|
| 甲 客 戶 | \$ 37,031         | \$ 35,000          | \$ 32,186         |
| 乙 客 戶 | 14,845            | 16,519             | 16,519            |
| 丙 客 戶 | 10,655            | 9,658              | 19,930            |
| 丁 客 戶 | 9,512             | 30,631             | 16,103            |
| 戊 客 戶 | 8,365             | 19,061             | 17,752            |
|       | <u>\$ 80,408</u>  | <u>\$110,869</u>   | <u>\$102,490</u>  |

合併公司之信用風險主要係集中於主要客戶，截至 111 年 9 月 30 日暨 110 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 46%、41%及 37%。

### 3. 流動性風險

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

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

#### (1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

#### 111 年 9 月 30 日

|         | 6 個月以下            | 7 個月至 1 年         | 1 至 3 年           | 3 年 以 上            |
|---------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| 非衍生金融負債 |                   |                   |                   |                    |
| 無附息負債   | \$ 133,613        | \$ 26,280         | \$ 4,110          | \$ -               |
| 租賃負債    | 6,659             | 2,796             | 6,783             | 46,360             |
| 固定利率工具  | 25,572            | 50,641            | -                 | -                  |
| 浮動利率工具  | 57,203            | 26,024            | 168,337           | 988,768            |
|         | <u>\$ 223,047</u> | <u>\$ 105,741</u> | <u>\$ 179,230</u> | <u>\$1,035,128</u> |

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 | <u>\$ 9,455</u> | <u>\$13,406</u> | <u>\$16,557</u> | <u>\$16,557</u> | <u>\$ 6,623</u> |

110 年 12 月 31 日

|         | 6 個月以下            | 7 個月至 1 年         | 1 至 3 年           | 3 年以上             |
|---------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 非衍生金融負債 |                   |                   |                   |                   |
| 無附息負債   | \$ 253,926        | \$ 30,544         | \$ 4,051          | \$ -              |
| 租賃負債    | 3,909             | 6,745             | 11,224            | 46,360            |
| 固定利率工具  | 6,182             | 7,049             | 52,800            | -                 |
| 浮動利率工具  | <u>255,775</u>    | <u>147,064</u>    | <u>202,460</u>    | <u>518,571</u>    |
|         | <u>\$ 519,792</u> | <u>\$ 191,402</u> | <u>\$ 270,535</u> | <u>\$ 564,931</u> |

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 | <u>\$10,654</u> | <u>\$17,847</u> | <u>\$16,557</u> | <u>\$16,557</u> | <u>\$ 6,623</u> |

110 年 9 月 30 日

|         | 6 個月以下            | 7 個月至 1 年         | 1 至 3 年           | 3 年以上             |
|---------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 非衍生金融負債 |                   |                   |                   |                   |
| 無附息負債   | \$ 278,192        | \$ 24,178         | \$ 4,462          | \$ -              |
| 租賃負債    | 7,409             | 3,686             | 12,927            | 49,671            |
| 固定利率工具  | 16,471            | 6,520             | 55,331            | -                 |
| 浮動利率工具  | <u>171,095</u>    | <u>179,551</u>    | <u>209,690</u>    | <u>539,838</u>    |
|         | <u>\$ 473,167</u> | <u>\$ 213,935</u> | <u>\$ 282,410</u> | <u>\$ 589,509</u> |

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 | <u>\$11,095</u> | <u>\$19,550</u> | <u>\$16,557</u> | <u>\$16,557</u> | <u>\$ 9,934</u> |

(2) 融資額度

|           | 111 年<br>9 月 30 日  | 110 年<br>12 月 31 日 | 110 年<br>9 月 30 日 |
|-----------|--------------------|--------------------|-------------------|
| 無擔保銀行借款額度 |                    |                    |                   |
| 已動用金額     | \$ 22,052          | \$ 90,704          | \$ 134,244        |
| 未動用金額     | <u>-</u>           | <u>-</u>           | <u>122,281</u>    |
|           | <u>\$ 22,052</u>   | <u>\$ 90,704</u>   | <u>\$ 256,525</u> |
| 有擔保銀行借款額度 |                    |                    |                   |
| 已動用金額     | \$1,066,687        | \$ 986,065         | \$ 924,066        |
| 未動用金額     | <u>158,577</u>     | <u>57,591</u>      | <u>30,000</u>     |
|           | <u>\$1,225,264</u> | <u>\$1,043,656</u> | <u>\$ 954,066</u> |

(接次頁)



(承前頁)

|           | 111 年<br>9 月 30 日 | 110 年<br>12 月 31 日 | 110 年<br>9 月 30 日 |
|-----------|-------------------|--------------------|-------------------|
| 有擔保其他借款額度 |                   |                    |                   |
| 已動用金額     | \$ 54,392         | \$ 58,905          | \$ 59,667         |
| 未動用金額     | <u>31,311</u>     | <u>30,408</u>      | <u>30,135</u>     |
|           | <u>\$ 85,703</u>  | <u>\$ 89,313</u>   | <u>\$ 89,802</u>  |

#### 4. 已除列之已移轉應收票據

合併公司將部分於中國之應收承兌匯票背書轉讓予供應商以支付應付帳款，由於該等票據之幾乎所有風險及報酬已移轉，合併公司除列所移轉之應收承兌匯票及相應之應付帳款。惟若該等已除列承兌匯票到期時未能兌現，供應商仍有權要求合併公司清償，故合併公司仍持續參與該等票據。

合併公司持續參與已除列承兌匯票之最大損失暴險金額為已移轉而尚未到期之承兌匯票面額，截至 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止分別為 8,987 千元、652 千元及 868 千元，該等票據將分別於資產負債表日後 2～6 個月內、5～6 個月內及 6 個月內到期。考量已除列承兌匯票之信用風險，合併公司評估其持續參與之公允價值並不重大。

於 111 及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，合併公司於移轉應收承兌匯票時並未認列任何損益，持續參與該等票據於本期及累積均未認列任何損益。

#### 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          | 關聯企業                    |
| 吳 明 燦              | 本公司董事長                  |
| 健信科技工業股份有限公司（健信科技） | 其他關係人（具重大影響力之投資者所控制之公司） |
| 港信有限公司             | 其他關係人（具重大影響力之投資者所控制之公司） |
| 慕康生技醫藥股份有限公司       | 其他關係人（具重大影響力之投資者所控制之公司） |

(二) 進 貨

| 關 係 人 類 別 | 111 年<br>7 月 1 日 至<br>9 月 30 日 | 110 年<br>7 月 1 日 至<br>9 月 30 日 | 111 年<br>1 月 1 日 至<br>9 月 30 日 | 110 年<br>1 月 1 日 至<br>9 月 30 日 |
|-----------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
|           | \$ -                           | \$ 35                          | \$ 4                           | \$443                          |
| 關聯企業      |                                |                                |                                |                                |

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) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 類 別 | 111 年<br>9 月 30 日 | 110 年<br>12 月 31 日 | 110 年<br>9 月 30 日 |
|---------|-----------|-------------------|--------------------|-------------------|
|         |           | \$ -              | \$ 15              | \$ 13             |
| 其他應收款   | 關聯企業      |                   |                    |                   |
|         | 其他關係人     |                   |                    |                   |
|         | 健信科技      | 24                | -                  | 4,217             |
|         |           | <u>\$ 24</u>      | <u>\$ 15</u>       | <u>\$4,230</u>    |

上述應收關係人款項並未提備抵損失；流通在外之應收關係人款項未收取保證。

(四) 應付關係人款項

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 名 稱 | 111 年<br>9 月 30 日 | 110 年<br>12 月 31 日 | 110 年<br>9 月 30 日 |
|---------|-----------|-------------------|--------------------|-------------------|
|         |           | \$ 4              | \$ -               | \$ 72             |
| 應付帳款    | 關聯企業      |                   |                    |                   |

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(五) 背書保證

本公司董事長為合併公司銀行長短期借款提供連帶保證。

(六) 其他關係人交易

1. 111 及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他關係人為合併公司提供顧問服務，合併公司認列管理費用皆為 1,157 千元。
2. 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日出租場地予關聯企業作倉庫之用，租金收入為 24 千元，列入其他收入項下。
3. 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日代購鋼捲予其他關係人，合併公司認列其他收入為 288 千元
4. 111 及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日提供加工服務予其他關係人，合併公司認列加工收入分別為 2,590 千元及 2,792 千元。

(七) 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：

|        | 111 年<br>7 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 110 年<br>7 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 111 年<br>1 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 110 年<br>1 月 1 日至<br>9 月 30 日 |
|--------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| 短期員工福利 | \$ 927                        | \$ 963                        | \$ 2,769                      | \$ 2,848                      |
| 退職後福利  | <u>55</u>                     | <u>55</u>                     | <u>163</u>                    | <u>163</u>                    |
|        | <u>\$ 982</u>                 | <u>\$ 1,018</u>               | <u>\$ 2,932</u>               | <u>\$ 3,011</u>               |

二九、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供予銀行及其他融資租賃公司作為借款之擔保品：

|            | 帳                 | 面                  | 價                 | 值 |
|------------|-------------------|--------------------|-------------------|---|
|            |                   | 110 年              |                   |   |
|            | 111 年<br>9 月 30 日 | 12 月 31 日<br>(重編後) | 110 年<br>9 月 30 日 |   |
| 不動產、廠房及設備  | \$409,869         | \$514,796          | \$519,044         |   |
| 投資性不動產     | 540,967           | 139,016            | -                 |   |
| 使用權資產      | 8,496             | 52,590             | 52,446            |   |
| 其他金融資產－流動  | 32,611            | 39,578             | 37,563            |   |
| 其他金融資產－非流動 | <u>3,008</u>      | <u>3,008</u>       | <u>-</u>          |   |
|            | <u>\$994,951</u>  | <u>\$748,988</u>   | <u>\$609,053</u>  |   |

### 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 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，未使用之信用狀金額分別約 4,377 千元、4,667 千元及 12,320 千元。

(二) 截至 111 年 9 月 30 日暨 110 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 11,362 千元、10,111 千元及 14,206 千元，本公司並已分別開立保證票據均為 6,000 千元。

(三) 合併公司尚未完成交易之合約承諾如下：

|             | 111 年<br>9 月 30 日 | 110 年<br>12 月 31 日 | 110 年<br>9 月 30 日 |
|-------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| 購買不動產、廠房及設備 | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 5,512</u>    | <u>\$ 7,866</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：

|          | 111 年<br>9 月 30 日 | 110 年<br>12 月 31 日 | 110 年<br>9 月 30 日 |
|----------|-------------------|--------------------|-------------------|
| 購置模具訂單合約 | <u>\$ 43,499</u>  | <u>\$ 45,058</u>   | <u>\$ 69,636</u>  |
| 已支付金額    | <u>\$ 27,373</u>  | <u>\$ 28,580</u>   | <u>\$ 44,205</u>  |

(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。

### 三一、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 |
|----------------|----------|-------|-----------|---|---|---|-----------|---|
| 111 年 9 月 30 日 |          |       |           |   |   |   |           |   |
| 外幣資產           |          |       |           |   |   |   |           |   |
| 貨幣性項目          |          |       |           |   |   |   |           |   |
| 美金             | \$ 1,638 | 31.75 | (美金：新台幣)  |   |   |   | \$ 52,007 |   |
| 人民幣            | 11,500   | 4.473 | (人民幣：新台幣) |   |   |   | 51,440    |   |

(接次頁)

(承前頁)

|                   | 外        | 幣 匯    | 率 帳 面 金 額          |
|-------------------|----------|--------|--------------------|
| 外幣負債              |          |        |                    |
| 貨幣性項目             |          |        |                    |
| 人 民 幣             | \$ 1,000 | 4.473  | (人民幣：新台幣) \$ 4,473 |
| <u>110年12月31日</u> |          |        |                    |
| 外幣資產              |          |        |                    |
| 貨幣性項目             |          |        |                    |
| 美 金               | 2,423    | 27.68  | (美金：新台幣) 67,069    |
| 人 民 幣             | 14,350   | 4.344  | (人民幣：新台幣) 62,336   |
| 外幣負債              |          |        |                    |
| 貨幣性項目             |          |        |                    |
| 美 金               | 2        | 6.3674 | (美金：人民幣) 55        |
| 人 民 幣             | 1,187    | 4.344  | (人民幣：新台幣) 5,156    |
| <u>110年9月30日</u>  |          |        |                    |
| 外幣資產              |          |        |                    |
| 貨幣性項目             |          |        |                    |
| 美 金               | 3,021    | 27.85  | (美金：新台幣) 84,135    |
| 人 民 幣             | 14,265   | 4.305  | (人民幣：新台幣) 61,411   |
| 外幣負債              |          |        |                    |
| 貨幣性項目             |          |        |                    |
| 人 民 幣             | 1,000    | 4.305  | (人民幣：新台幣) 4,305    |

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<br>( 損 失 )   |
|-----------------------|---------------------|------------------------|
| <u>111年7月1日至9月30日</u> |                     |                        |
| 新 台 幣                 | 1                   | (新台幣：新台幣) \$ 4,873     |
| 人 民 幣                 | 4.431               | (人民幣：新台幣) ( <u>2</u> ) |
|                       |                     | <u>\$ 4,871</u>        |

(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<br>( 損 失 ) |
|--------------------------|---------------------|----------------------|
| 110 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日 |                     |                      |
| 新 台 幣                    | 1 (新台幣：新台幣)         | \$ 513               |
| 人 民 幣                    | 4.305 (人民幣：新台幣)     | ( <u>2</u> )         |
|                          |                     | <u>\$ 511</u>        |
| 111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 |                     |                      |
| 新 台 幣                    | 1 (新台幣：新台幣)         | \$13,194             |
| 人 民 幣                    | 4.428 (人民幣：新台幣)     | ( <u>4</u> )         |
|                          |                     | <u>\$13,190</u>      |
| 110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 |                     |                      |
| 新 台 幣                    | 1 (新台幣：新台幣)         | (\$ 7,924)           |
| 人 民 幣                    | 4.337 (人民幣：新台幣)     | ( <u>2</u> )         |
|                          |                     | <u>(\$ 7,926)</u>    |

### 三二、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項資訊

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（不含投資子公司）：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：無。
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。

(二) 轉投資事業相關資訊：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：無。
  - (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：無。
  - (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：附表八。

### 三三、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。

主要營運決策者將合併公司各個體視為個別營運部門，惟編製合併財務報告時，合併考量下列因素，將該等營運部門彙總視為單一營運部門：

- (一) 該等營運部門具有類似之產銷模式；
- (二) 該等營運部門具有類似之主要營業項目；

合併公司之應報導部門如下：

- (一) 台灣瑞利－生產銷售模具、治具及汽車零組件。

(二) 海南瑞利－以營業租賃出租投資性不動產。

(三) 常熟瑞利－常熟瑞利原係生產銷售模具、夾具、檢具及汽車零組件，111年6月30日起改為以營業租賃出租投資性不動產。

(四) 其他。

#### 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：

|                  | 海 南 及<br>台 灣 瑞 利 常 熟 瑞 利 其 他 調 整 及 沖 銷 合 併 |                    |                    |                     |                     |
|------------------|--------------------------------------------|--------------------|--------------------|---------------------|---------------------|
| 111年1月1日至9月30日   |                                            |                    |                    |                     |                     |
| 來自合併公司以外客戶之收入    | \$ 451,060                                 | \$ -               | \$ 20,091          | \$ -                | \$ 471,151          |
| 收入合計             | <u>\$ 451,060</u>                          | <u>\$ -</u>        | <u>\$ 20,091</u>   | <u>\$ -</u>         | <u>\$ 471,151</u>   |
| 部門利益（損失）         | (\$ 50,722)                                | (\$ 55,106)        | (\$ 13,661)        | \$ 112              | (\$ 119,377)        |
| 利息收入             | 583                                        | 5,945              | 11                 | ( 5,558)            | 981                 |
| 其他收入             | 3,104                                      | 13,813             | 1,115              | -                   | 18,032              |
| 其他利益及損失          | ( 11,494)                                  | ( 9,189)           | 928                | ( 21)               | ( 19,776)           |
| 財務成本             | ( 20,419)                                  | ( 8,630)           | ( 1,818)           | 5,687               | ( 25,180)           |
| 採用權益法之關聯企業利益之份額  | 18,109                                     | ( 1,882)           | -                  | 1,882               | 18,109              |
| 稅前淨利（損失）         | <u>(\$ 60,839)</u>                         | <u>(\$ 55,049)</u> | <u>(\$ 13,425)</u> | <u>\$ 2,102</u>     | <u>( 127,211)</u>   |
| 所得稅費用            |                                            |                    |                    |                     | <u>( 7,377)</u>     |
| 合併總淨損            |                                            |                    |                    |                     | <u>(\$ 134,588)</u> |
| 可辨認資產            | <u>\$1,373,682</u>                         | <u>\$ 448,435</u>  | <u>\$ 201,832</u>  | <u>(\$ 161,663)</u> | \$1,862,286         |
| 採用權益法認列之投資       |                                            |                    |                    |                     | 87,380              |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 |                                            |                    |                    |                     | 961                 |
| 資產合計             |                                            |                    |                    |                     | <u>\$1,950,627</u>  |

|                         | 台 灣 瑞 利 海 南 瑞 利 常 熟 及 杭 州 其 他 調 整 及 沖 銷 合 併 |                 |                    |                   |                    |
|-------------------------|---------------------------------------------|-----------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| 110年1月1日至9月30日<br>(重編後) |                                             |                 |                    |                   |                    |
| 來自合併公司以外客戶之收入           | \$ 616,358                                  | \$ -            | \$ 8,448           | \$ 99,184         | \$ 723,990         |
| 來自合併公司之收入               | 495                                         | -               | -                  | -                 | ( 495)             |
| 收入合計                    | <u>\$ 616,853</u>                           | <u>\$ -</u>     | <u>\$ 8,448</u>    | <u>\$ 99,184</u>  | <u>(\$ 495)</u>    |
| 部門損失                    | (\$ 41,636)                                 | (\$ 3,720)      | (\$ 45,165)        | (\$ 2,118)        | (\$ 7,585)         |
| 利息收入                    | 428                                         | 4,661           | 36                 | 72                | ( 3,996)           |
| 其他收入                    | 11,067                                      | 9,148           | 14,462             | 666               | ( 10,260)          |
| 其他利益及損失                 | ( 5,045)                                    | ( 3,444)        | ( 10,503)          | ( 387)            | 10,149             |
| 財務成本                    | ( 19,279)                                   | -               | ( 8,347)           | ( 682)            | 4,212              |
| 採用權益法之關聯企業利益之份額         | 10,734                                      | -               | -                  | -                 | -                  |
| 稅前淨利（損失）                | <u>(\$ 43,731)</u>                          | <u>\$ 6,645</u> | <u>(\$ 49,517)</u> | <u>(\$ 2,449)</u> | <u>(\$ 7,480)</u>  |
| 所得稅利益                   |                                             |                 |                    |                   | 152                |
| 合併總淨損                   |                                             |                 |                    |                   | <u>(\$ 96,380)</u> |

(接次頁)



(承前頁)

|              | 台 灣 瑞 利             | 海 南 瑞 利           | 常 熟 及 杭 州 其       | 他 調 整 及 沖 銷 合     | 併                   |
|--------------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| 可辨認資產        | <u>\$ 1,292,623</u> | <u>\$ 333,758</u> | <u>\$ 266,896</u> | <u>\$ 174,544</u> | <u>(\$ 178,454)</u> |
| 採用權益法認列之投資   |                     |                   |                   |                   | \$ 1,889,367        |
| 透過損益按公允價值衡量之 |                     |                   |                   |                   | 76,413              |
| 金融資產         |                     |                   |                   |                   | <u>3,094</u>        |
| 資產合計         |                     |                   |                   |                   | <u>\$ 1,968,874</u> |

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 111 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<br>(註 4) | 利率區間<br>(%) | 資金<br>貸與性質 | 業務往來金額 | 有短期融通資金<br>必要之原因 | 提列備抵<br>帳金額 | 抵擔<br>名稱 | 保品<br>價值 | 對個別對象資金<br>貸與限額<br>(註 1 及註 3) | 資金貸與<br>總限額<br>(註 2 及註 3) | 備註 |
|----|------------|-----------------|-------|--------|---------|---------|-----------------|-------------|------------|--------|------------------|-------------|----------|----------|-------------------------------|---------------------------|----|
| 0  | 本公司        | 開封瑞利工業有限公司      | 其他應收款 | 是      | \$ 500  | \$ -    | \$ -            | -           | 業務往來       | \$ -   | 業務往來             | \$ -        | 無        | \$ -     | \$ -                          | \$ 31,158                 |    |
| 0  | 本公司        | 常熟瑞利汽車部件有限公司    | 其他應收款 | 是      | 31,250  | 24,602  | 22,052          | 3.00        | 短期資金融通     | -      | 營業週轉             | -           | 無        | -        | 124,631                       | 124,631                   |    |
| 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      | 12,166  | 3,131   | 3,131           | 4.35        | 短期資金融通     | -      | 營業週轉             | -           | 無        | -        | 247,897                       | 247,897                   |    |
| 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      | 137,097 | 106,906 | 106,906         | 4.35        | 短期資金融通     | -      | 營業週轉             | -           | 無        | -        | 247,897                       | 247,897                   |    |
| 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      | 47,313  | 46,967  | 46,967          | 4.35        | 短期資金融通     | -      | 營業週轉             | -           | 無        | -        | 247,897                       | 247,897                   |    |

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 111 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<br>公司名稱關係    | 對單一企業背書保證限額(註1) | 本期最高<br>背書保證餘額 | 期末<br>背書保證餘額 | 實際支金額 | 以財產擔保之<br>背書保證金額 | 累計背書保證<br>金額佔最近期<br>財務報告淨值<br>之比率(%) | 背書保證<br>最高限額(註2) | 屬母公司對子公司<br>背書保證 | 屬子公司對母公司<br>背書保證 | 屬對大陸地區<br>背書保證 | 備註 |
|----|------------|----------------------|-----------------|----------------|--------------|-------|------------------|--------------------------------------|------------------|------------------|------------------|----------------|----|
| 1  | 海南瑞利工業有限公司 | 常熟瑞利汽車部件有限公司<br>兄弟公司 | \$185,923       | \$ 49,566      | \$ -         | \$ -  | \$142,762        | -                                    | \$216,910        | N                | 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 111 年 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣千元

(除另予註明者外)

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱             | 與有價證券<br>發行人之關係 | 帳列科目                    | 期末    |              |             |              | 備註 |
|-------|-----------------------|-----------------|-------------------------|-------|--------------|-------------|--------------|----|
|       |                       |                 |                         | 股數或單位 | 帳面金額         | 持股比例<br>(%) | 市價(股權淨值)     |    |
| 本公司   | 板信安聯收益成長基金－AT<br>累積類股 | -               | 透過損益按公允價值衡量之<br>金融資產－流動 | 1.52  | <u>\$961</u> | -           | <u>\$961</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20%以上  
民國111年9月30日

附表四

單位：新台幣千元

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象名稱 | 關    | 應收關係人<br>款項餘額(註1) | 週轉率<br>(%) | 逾<br>期<br>金 | 應收關係人款項<br>額處<br>理方<br>式 | 應收關係人款項<br>期後收回金額 | 提列備抵呆帳金額 |
|-----------|--------|------|-------------------|------------|-------------|--------------------------|-------------------|----------|
| 海南瑞利公司    | 常熟瑞利公司 | 兄弟公司 | \$ 121,591        | 註2         | \$ -        | -                        | \$ -              | \$ -     |

註1：已於編製合併財務報告時沖銷。

註2：係資金貸與關係人款項，帳列其他應收款－關係人，是以不適用。

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 111 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)

| 編<br>號 | 交<br>易<br>人<br>名<br>稱 | 交<br>易<br>往<br>來<br>對<br>象 | 與<br>交<br>易<br>人<br>之<br>關<br>係 | 交 易 往 來 情 形 |          |                      |                         |
|--------|-----------------------|----------------------------|---------------------------------|-------------|----------|----------------------|-------------------------|
|        |                       |                            |                                 | 項<br>目      | 金<br>額   | 交<br>易<br>條<br>件     | 佔合併總營收<br>或總資產<br>之比率 % |
| 0      | 本公司                   | 開封瑞利公司                     | 母公司對子公司                         | 其他應收款       | \$ 1,692 | 1年內收款                | -                       |
| 0      | 本公司                   | 常熟瑞利公司                     | 母公司對子公司                         | 其他應收款       | 22,354   | 1年內收款，按雙方議定約以3%計算    | 1                       |
| 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       | 121,591  | 1年內收款，按雙方議定約以4.35%計算 | 6                       |
| 1      | 海南瑞利公司                | 常熟瑞利公司                     | 子公司對子公司                         | 利息收入        | 3,304    | 1年內收款，按雙方議定約以4.35%計算 | 1                       |
| 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       | 3,131    | 1年內收款，按雙方議定約以4.35%計算 | -                       |
| 1      | 海南瑞利公司                | 杭州瑞利公司                     | 子公司對子公司                         | 其他應收款       | 50,039   | 1年內收款，按雙方議定約以4.35%計算 | 3                       |
| 1      | 海南瑞利公司                | 杭州瑞利公司                     | 子公司對子公司                         | 利息收入        | 1,447    | 1年內收款，按雙方議定約以4.35%計算 | -                       |
| 2      | Junion Holding        | 開封瑞利公司                     | 子公司對子公司                         | 其他應收款       | 20,129   | 係應收股利，視資金狀況雙方協議收款期限  | 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 111 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)

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱                     | 所在地區   | 主要營業項目                    | 原始投資金額   |          | 期末持有      |        |           | 被投資公司本期認列之投資(損)益 | 備註            |
|--------|-----------------------------|--------|---------------------------|----------|----------|-----------|--------|-----------|------------------|---------------|
|        |                             |        |                           | 本期       | 上期       | 股數        | 比率(%)  | 帳面金額      |                  |               |
| 本公司    | 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  | \$ 87,380 | \$ 45,340        | \$ 18,109     |
| 本公司    | 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 | 288,715   | ( 73,749 )       | ( 73,749 ) 註2 |
| 本公司    | 新哈林運動股份有限公司                 | 台灣     | 運動用品及服飾配件銷售與批發            | 65,000   | -        | 6,500,000 | 100.00 | 65,000    | -                | - 註2          |

註 1：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表七。

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 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 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                | 本期期初自台灣匯出累積投資金額 | 本期匯出或收回投資金額 | 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      | 以營業租賃出租投資性不動產                                     | \$ 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      | \$ 9,654   | 100.00           | \$ 9,872   | \$ 309,621  | \$ 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 | 79,709          | -           | 79,709          | -          | -                | -          | -           | 49,028       |              |
| 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 | -               | -           | -               | ( 12,419 ) | 100.00           | ( 12,419 ) | 79,756      | 78,358       | 註 1          |
| 常熟瑞利汽車部件有限公司    | 生產銷售模具、夾具、檢具及汽車零組件，111 年 6 月 30 日起改為以營業租賃出租投資性不動產 | 448,313    | 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司 | -               | -           | -               | ( 72,080 ) | 100.00           | ( 72,080 ) | ( 123,699 ) | -            | 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、電子零組件及其相關產品                    | 47,205     | 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司 | -               | -           | -               | ( 1,882 )  | 100.00           | ( 1,882 )  | ( 58,168 )  | -            | 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          | 60,924     | 39.94            | 24,333     | 289,501     | -            | 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 (註 7) |
|--------|----------------------|--------------------|--------------------|
| 本公司    | \$ 200,926           | \$ 912,190         | \$ 186,947         |
| 瑞德夏    | 10,993               | 10,647             | 118,513            |

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 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。

註7：本公司及瑞德夏對大陸投資累計金額上限（股權淨值 60%）分別為  $311,578 \times 60\% = 186,947$  以及  $197,521 \times 60\% = 118,513$ 。

瑞利企業股份有限公司

主要股東資訊

民國 111 年 9 月 30 日

附表八

| 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 | 13.21   |
| 丘 世 健                                                | 17,810,000 | 6.54    |
| 群益金鼎證券股份有限公司受託保管群益證卷<br>（香港）有限公司客戶群益證券託管有限公<br>司投資專戶 | 17,637,000 | 6.47    |
| 健信科技工業股份有限公司                                         | 16,610,000 | 6.10    |
| 呂 瑞 輝                                                | 14,307,303 | 5.25    |

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% 以上資料加計私募普通股於當季季底最後一個營業日完成工商變更登記之股數。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。