

瑞智精密股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告  
民國109及108年度

地址：桃園市觀音區成功路二段943號

電話：(03)483-7201

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3~6		-
四、個體資產負債表	7		-
五、個體綜合損益表	8~10		-
六、個體權益變動表	11		-
七、個體現金流量表	12~13		-
八、個體財務報表附註			
(一) 公司沿革	14		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	14		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~18		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	18~29		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	29		五
(六) 重要會計項目之說明	29~56		六~二三
(七) 關係人交易	56~59		二四
(八) 質抵押之資產	60		二五
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	60		二六
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其他事項	60		二七
(十三) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	60~62		二八
(十四) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	62		二九
2. 轉投資事業相關資訊	63		二九
3. 大陸投資資訊	63		二九
4. 主要股東資訊	63		二九
(十五) 部門資訊	-		-
九、重要會計項目明細表	78~89		-

### 會計師查核報告

瑞智精密股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

瑞智精密股份有限公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達瑞智精密股份有限公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

#### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與瑞智精密股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

#### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對瑞智精密股份有限公司民國 109 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對瑞智精密股份有限公司民國 109 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 應收帳款減損評估

瑞智精密股份有限公司民國 109 年 12 月 31 日應收帳款非關係人淨額為 2,257,126 仟元，對整體財務報表係屬重大。應收帳款之減損評估，係基於對違約率及預期損失率之假設，並考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

由於該等科目餘額的重大性、以及估列時管理階層所必須行使的重大判斷，因是應收帳款減損評估為一關鍵查核事項。

與應收帳款相關會計政策、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源暨攸關揭露資訊請參閱個體財務報表附註四、五及八。

本會計師對於上述應收帳款減損評估已執行之主要查核程序如下：

1. 瞭解管理階層對應收帳款減損評估之提列政策，測試應收帳款餘額之帳齡正確性，驗算管理階層所計提之備抵損失金額正確性。
2. 依據客戶帳款收回狀況及攸關前瞻性資訊，評估預期信用損失率之合理性；並同時考量當年度收款狀況及其他可得資訊，評估備抵損失之合理性。
3. 評估已逾期應收帳款期後收現之狀況，以考量是否需要額外提列備抵損失。

#### **管理階層與治理單位對個體財務報表之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估瑞智精密股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算瑞智精密股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

瑞智精密股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對瑞智精密股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使瑞智精密股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致瑞智精密股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。

6. 對於瑞智精密股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成瑞智精密股份有限公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對瑞智精密股份有限公司民國 109 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 蔡 振 財

蔡 振 財



會計師 張 清 福

張 清 福



證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 110 年 3 月 22 日

瑞智精密股份有限公司

個體資產負債表

民國 109 年及 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	109年12月31日		108年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 230,166	1	\$ 71,974	-
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註四及七)	1,067,276	6	639,810	4
1150	應收票據-非關係人(附註四及八)	193,861	1	182,376	1
1160	應收票據-關係人(附註四及二四)	-	-	9	-
1170	應收帳款-非關係人(附註四、五及八)	2,257,126	13	2,315,355	14
1180	應收帳款-關係人(附註四及二四)	28,439	-	25,917	-
1200	其他應收款	5,874	-	27	-
1210	其他應收款-關係人(附註二四)	936,965	5	419,761	3
130X	存貨(附註四及九)	425,313	3	380,617	2
1410	預付款項	25,062	-	24,485	-
1470	其他流動資產	1,514	-	4,241	-
11XX	流動資產總計	5,171,596	29	4,064,572	24
	非流動資產				
1550	採用權益法之投資(附註四及十)	11,930,726	66	11,728,422	70
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十一及二五)	735,790	4	627,170	4
1755	使用權資產(附註四及十二)	1,811	-	1,294	-
1780	其他無形資產(附註四)	25,749	-	23,260	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及十九)	133,600	1	184,673	1
1990	其他非流動資產	26,848	-	128,473	1
15XX	非流動資產總計	12,854,524	71	12,693,292	76
1XXX	資 產 總 計	\$ 18,026,120	100	\$ 16,757,864	100
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款(附註十三)	\$ 706,849	4	\$ 335,900	2
2110	應付短期票券(附註十三)	499,854	3	-	-
2170	應付帳款-非關係人	28,739	-	18,183	-
2180	應付帳款-關係人(附註二四)	2,267,932	12	2,353,587	14
2200	其他應付款(附註十四及二四)	328,618	2	253,173	2
2230	本期所得稅負債(附註四及十九)	148,927	1	75,887	-
2280	租賃負債-流動(附註四及十二)	838	-	1,254	-
2365	退款負債-流動(附註十七)	73,681	-	92,264	1
2399	其他流動負債	155,123	1	17,571	-
21XX	流動負債總計	4,210,561	23	3,147,819	19
	非流動負債				
2541	長期借款(附註十三及二五)	3,199,080	18	4,001,000	24
2542	長期應付票券(附註十三)	999,546	6	998,879	6
2570	遞延所得稅負債(附註四及十九)	724,995	4	630,215	4
2580	租賃負債-非流動(附註四及十二)	950	-	71	-
2640	淨確定福利負債-非流動(附註四及十五)	52,253	-	54,727	-
2670	其他非流動負債	492	-	292	-
25XX	非流動負債總計	4,977,316	28	5,685,184	34
2XXX	負債總計	9,187,877	51	8,833,003	53
	權益(附註十六及二一)				
3110	普通股	5,049,151	28	5,060,131	30
3200	資本公積	1,343,868	7	1,351,403	8
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	923,331	5	857,735	5
3320	特別盈餘公積	1,199,368	7	863,535	5
3350	未分配盈餘	1,066,053	6	1,025,691	6
3300	保留盈餘總計	3,188,752	18	2,746,961	16
3400	其他權益	( 743,222 )	( 4 )	( 1,199,368 )	( 7 )
3500	庫藏股票	( 306 )	-	( 34,266 )	-
3XXX	權益總計	8,838,243	49	7,924,861	47
	負債與權益總計	\$ 18,026,120	100	\$ 16,757,864	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：陳盛洵

經理人：馮明法

會計主管：吳金梅

瑞智精密股份有限公司

個體綜合損益表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼		109年度		108年度	
		金 額	%	金 額	%
4110	營業收入（附註四、十七及二四）	\$ 8,729,536	100	\$ 8,483,558	100
5000	營業成本（附註九、十八及二四）	( 7,993,262)	( 92)	( 7,400,750)	( 87)
5900	營業毛利	736,274	8	1,082,808	13
5920	與子公司之已實現損失	-	-	( 11,650)	-
5950	已實現營業毛利	736,274	8	1,071,158	13
	營業費用（附註十八及二四）				
6100	推銷費用	( 151,582)	( 2)	( 355,678)	( 4)
6200	管理費用	( 205,517)	( 2)	( 213,572)	( 3)
6300	研究發展費用	( 183,825)	( 2)	( 234,834)	( 3)
6450	預期信用減損損失（附註八）	( 2,117)	-	( 398)	-
6000	營業費用合計	( 543,041)	( 6)	( 804,482)	( 10)
6900	營業淨利	193,233	2	266,676	3
	營業外收入及支出（附註十八及二四）				
7100	利息收入	11,192	-	8,983	-
7010	其他收入	43,227	-	49,424	1
7020	其他利益及損失	( 29,253)	-	35,947	1
7050	財務成本	( 73,021)	( 1)	( 65,579)	( 1)
7070	採用權益法認列之子公司損益之份額	744,577	9	527,410	6
7000	營業外收入及支出合計	696,722	8	556,185	7

（接次頁）



(承前頁)

代 碼		109年度		108年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 889,955	10	\$ 822,861	10
7950	所得稅費用 (附註十九)	( 180,464)	( 2)	( 166,901)	( 2)
8200	本年度淨利	<u>709,491</u>	<u>8</u>	<u>655,960</u>	<u>8</u>
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項 目：				
8311	確定福利計畫之再 衡量數 (附註十 五)	636	-	( 220)	-
8316	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資 未實現評價損益 (附註十六)	427,466	5	29,677	-
8330	採用權益法認列之 子公司之其他綜 合損益份額 (附 註十六)	146	-	( 3,027)	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅 (附註十九)	( 85,620)	( 1)	( 5,891)	-
		<u>342,628</u>	<u>4</u>	<u>20,539</u>	<u>-</u>
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 (附註十六)	141,393	1	( 443,132)	( 5)
8399	與可能重分類之項 目相關之所得稅 (附註十六及十 九)	( 27,366)	-	86,584	1
		<u>114,027</u>	<u>1</u>	<u>( 356,548)</u>	<u>( 4)</u>
8300	本年度其他綜合損 益 (稅後淨額)	<u>456,655</u>	<u>5</u>	<u>( 336,009)</u>	<u>( 4)</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 1,166,146</u>	<u>13</u>	<u>\$ 319,951</u>	<u>4</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	每股盈餘 (附註二十) 來自繼續營業單位	109年度		108年度	
		金 額	%	金 額	%
9710	基 本	\$ 1.41		\$ 1.30	
9810	稀 釋	\$ 1.40		\$ 1.29	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：陳盛洵



經理人：馮明法



會計主管：吳金梅





瑞智林密股份有限公司

個體權益變動表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	說明	本		保	留	盈	未分配盈餘	其	他	權	益	總額
		股本	公積									
A1	108年1月1日餘額	506,013	\$ 5,060,131	\$ 1,338,059	\$ 747,592	\$ 570,493	\$ 1,378,990	(\$ 719,013)	(\$ 144,522)	(\$ 34,266)	\$ 8,197,464	
B1	107年度盈餘指撥及分配	-	-	-	110,143	-	(110,143)	-	-	-	-	-
B3	法定盈餘公積	-	-	-	-	293,042	(293,042)	-	-	-	-	-
B5	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	(605,898)	-	-	-	(605,898)	-
M7	現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
M7	對子公司所有權益變動	-	-	11,693	-	-	-	-	-	-	11,693	-
C3	因受領贈與產生者	-	-	1,651	-	-	-	-	-	-	1,651	-
D1	108年度淨利	-	-	-	-	-	655,960	-	-	-	655,960	-
D3	108年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(176)	(356,548)	20,715	-	(336,009)	-
D5	108年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	655,784	(356,548)	20,715	-	319,951	-
Z1	108年12月31日餘額	506,013	5,060,131	1,351,403	857,735	863,535	1,025,691	(1,075,561)	(123,807)	(34,266)	7,924,861	
B1	108年度盈餘指撥及分配	-	-	-	65,596	-	(65,596)	-	-	-	-	-
B3	法定盈餘公積	-	-	-	-	335,833	(335,833)	-	-	-	-	-
B5	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	(252,458)	-	-	-	(252,458)	-
L1	現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
L1	購入庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	-	(306)	(306)	-
L3	柱辦庫藏股	(1,098)	(10,980)	(7,535)	-	-	(15,751)	-	-	34,266	-	-
D1	109年度淨利	-	-	-	-	-	709,491	-	-	-	709,491	-
D3	109年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	509	114,027	342,119	-	456,655	-
D5	109年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	710,000	114,027	342,119	-	1,166,146	-
Z1	109年12月31日餘額	504,915	\$ 5,049,151	\$ 1,343,868	\$ 923,331	\$ 1,199,368	\$ 1,066,053	(\$ 961,534)	\$ 218,312	(\$ 306)	\$ 8,838,243	

後附之附註係本個體財務報告之一部分



董事長：陳盛泗



經理人：馮明法



會計主管：吳金梅

瑞智精密股份有限公司

個體現金流量表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		109年度	108年度
	營業活動之淨現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 889,955	\$ 822,861
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	62,021	57,793
A20200	攤銷費用	3,318	3,242
A20300	預期信用減損損失	2,117	398
A20900	利息費用	73,021	65,579
A21200	利息收入	( 11,192)	( 8,983)
A21300	股利收入	( 30,459)	( 30,067)
A22300	採用權益法認列之子公司損益 之份額	( 744,577)	( 527,410)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨利益	( 956)	( 308)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	-	4,221
A24000	與子公司之已實現淨損失	-	14,462
A24100	未實現外幣兌換淨損失(利益)	( 66,206)	32,105
A29900	租賃修改利益	-	( 10)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據增加	( 8,762)	( 129,995)
A31140	應收票據－關係人減少	9	1,730
A31150	應收帳款減少	111,196	52,927
A31160	應收帳款－關係人(增加)減少	( 3,480)	17,819
A31180	其他應收款(增加)減少	( 5,847)	712
A31190	其他應收款－關係人(增加)減 少	59,350	( 7,357)
A31200	存貨增加	( 44,696)	( 119,437)
A31230	預付款項增加	( 577)	( 10,090)
A31240	其他流動資產(增加)減少	2,727	( 651)
A32125	退貨負債－流動增加(減少)	( 16,884)	32,912
A32150	應付帳款增加(減少)	10,556	( 26,811)
A32160	應付帳款－關係人增加(減少)	( 123,003)	499,466
A32180	其他應付款增加(減少)	57,049	( 98,176)
A32240	淨確定福利負債減少	( 1,838)	( 13,067)
A32230	其他流動負債增加(減少)	137,552	( 17,593)
A33000	營運產生之現金流入	350,394	616,272

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年度	108年度
A33100	收取之利息	\$ 8,422	\$ 6,135
A33300	支付之利息	( 73,574)	( 67,722)
A33500	支付之所得稅	( 74,557)	( 186,872)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>210,685</u>	<u>367,813</u>
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 35,216)	( 23,399)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	9,620	1,465
B04300	其他應收款—關係人增加	( 880,040)	-
B04400	其他應收款—關係人減少	353,920	-
B04500	購置無形資產	( 5,807)	( 1,342)
B06700	其他非流動資產增加	( 21,472)	( 143,689)
B07600	收取之股利	<u>714,271</u>	<u>172,137</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>135,276</u>	<u>5,172</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	368,314	-
C00200	短期借款減少	-	( 700,161)
C00500	應付短期票券增加	499,854	-
C00600	應付短期票券減少	-	( 429,820)
C01800	應付長期票券增加	-	998,879
C01600	舉借長期借款	1,413,080	4,486,000
C01700	償還長期借款	( 2,215,000)	( 3,385,000)
C03000	收取存入保證金	200	-
C04020	租賃負債本金償還	( 1,453)	( 1,901)
C04500	支付股利	( 252,458)	( 605,898)
C04900	購買庫藏股	( 306)	-
C05400	取得子公司股權	-	( 906,140)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>( 187,769)</u>	<u>( 544,041)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)數	158,192	( 171,056)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>71,974</u>	<u>243,030</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 230,166</u>	<u>\$ 71,974</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：陳盛油



經理人：馮明法



會計主管：吳金梅



瑞智精密股份有限公司

個體財務報表附註

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

瑞智精密股份有限公司（原瑞智工業股份有限公司，以下簡稱本公司）於 78 年 12 月依中華民國公司法成立，主要經營冷媒壓縮機之裝配加工、製造修理、買賣及相關產品之設計服務及進出口貿易等業務。

本公司股票自 90 年 10 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣，並於 92 年 8 月起在台灣證券交易所上市買賣。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 110 年 3 月 22 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

除下列說明外，適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」

本公司自 109 年 1 月 1 日開始適用該修正，改以「可被合理預期將影響使用者」作為重大性之門檻，並調整個體財務報告之揭露，刪除可能使重大資訊模糊化之不重大資訊。

2. IFRS 16 之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

本公司選擇適用該修正之實務權宜作法處理其與出租人進行新型冠狀病毒肺炎直接相關之租金協商，相關會計政策請參閱附註四。適用該修正前，本公司應判斷前述租金協商是否應適用租賃修改之規定。

本公司自 109 年 1 月 1 日開始適用該修正，由於前述租金協商僅影響 109 年度，追溯適用該修正不影響 109 年 1 月 1 日保留盈餘。

(二) 110 年適用之金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革－第二階段」	2021 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間生效

IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革－第二階段」

「利率指標變革－第二階段」主要修正 IFRS 9、IFRS 7 及 IFRS 16，其針對利率指標變革所造成之影響，提供實務權宜作法。

利率指標變革所導致決定合約現金流量之基礎之變動

決定金融資產、金融負債及租賃負債之合約現金流量之基礎變動，若為利率指標變革之直接結果所必須，且新基礎在經濟上約當於變動前之基礎，應於決定基礎變動時視為有效利率變動。

首次適用該修正時，本公司預計將追溯適用之累積影響數認列於 110 年 1 月 1 日保留盈餘。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 6)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 7)
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日 (註 4)
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日 (註 5)

- 註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。
- 註 2：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。
- 註 3：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。
- 註 4：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。
- 註 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。
- 註 6：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。
- 註 7：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變動及會計政策變動適用此項修正。

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」

該修正規定，若本公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或本公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「企業合併」對「業務」之定義時，本公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若本公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或本公司在與關聯企業（或合資）之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，本公司僅在與投資者對該等關聯企業（或合資）無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬本公司對該損益之份額者應予以銷除。



## 2. IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」

該修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估本公司於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少 12 個月之權利。若本公司於報導期間結束日具有該權利，無論本公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。該修正並釐清，若本公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，本公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試本公司是否遵循該等條件亦然。

該修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或本公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉本公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

## 3. IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」

該修正規定，為使不動產、廠房及設備達到能符合管理階層預期運作方式之必要地點及狀態而產出之項目之銷售價款，不宜作為該資產之成本減項。前述產出項目應按 IAS 2「存貨」衡量，並按所適用之準則將銷售價款及成本認列於損益。

該修正適用於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備，本公司於首次適用該修正時，比較期間資訊應予重編。

## 4. IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

該修正明訂本公司應依重大之定義，決定應揭露之重大會計政策資訊。若會計政策資訊可被合理預期將影響一般用途財務報表之主要使用者以該等財務報表為基礎所作之決策，則該會計政策資訊係屬重大。該修正並釐清：

- 與不重大之交易、其他事項或情況相關之會計政策資訊係屬不重大，本公司無需揭露該等資訊。

- 本公司可能因交易、其他事項或情況之性質而判斷相關會計政策資訊屬重大，即使金額不重大亦然。
- 並非與重大交易、其他事項或情況相關之所有會計政策資訊皆屬重大。

此外，該修正並舉例說明若會計政策資訊係與重大交易、其他事項或情況相關，且有下列情況時，該資訊可能屬重大：

- (1) 本公司於報導期間改變會計政策，且該變動導致財務報表資訊之重大變動；
- (2) 本公司自準則允許之選項中選擇其適用之會計政策；
- (3) 因缺乏特定準則之規定，本公司依 IAS 8「會計政策、會計估計變動及錯誤」建立之會計政策；
- (4) 本公司揭露其須運用重大判斷或假設所決定之相關會計政策；或
- (5) 涉及複雜之會計處理規定且財務報表使用者仰賴該等資訊方能了解該等重大交易、其他事項或情況。

#### 5. IAS 8 之修正「會計估計之定義」

該修正明訂會計估計係指財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額。本公司於適用會計政策時，可能須以無法直接觀察而必須估計之貨幣金額衡量財務報表項目，故須使用衡量技術及輸入值建立會計估計以達此目的。衡量技術或輸入值之變動對會計估計之影響若非屬前期錯誤之更正，該等變動係屬會計估計變動。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

## (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本個體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躍市場之報價（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。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司損益份額」、「採用權益法之子公司其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

## (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

#### (四) 外 幣

本公司編製財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

#### (五) 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品、在製品及商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

#### (六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體（含結構型個體）。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

#### (七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (八) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

無形資產除列時，淨處分價款與資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(九) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產（商譽除外）之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至個別現金產生單位。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

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

#### A. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

#### B. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

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

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

#### (2) 金融資產之減損

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

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

加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

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

本公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

- A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- B. 逾期超過 180 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

### (3) 金融資產之除列

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

若本公司既未移轉亦未保留該金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，且保留對該資產之控制，則在持續參與該資產之範圍內持續認列該資產並針對可能必須支付之金額認列相關負債。若本公司保留該金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，則持續認列該資產並將收取之價款認列為擔保借款。

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



## 2. 權益工具

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

## 3. 金融負債

### (1) 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

#### 財務保證合約

本公司發行且非屬透過損益按公允價值衡量之財務保證合約，於原始認列後係以反映其預期信用損失之備抵損失與攤銷後金額孰高者衡量。

### (2) 金融負債之除列

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

## (十一) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

## (十二) 收入認列

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

#### 商品銷貨收入

商品銷貨收入於運抵客戶指定地點時或起運時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

### (十三) 租 賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

對於包含租賃及非租賃組成部分之合約，本公司以相對單獨價格為基礎分攤合約中之對價並分別處理。

#### 本公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（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減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於個體資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。若租賃期間屆滿時將取得標的資產所有權，或若使用權資產之成本反映購買選擇權之行使，則自租賃開始日起至標的資產耐用年限屆滿時提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付，減除收取之租賃誘因）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。對於不以單獨租賃處理之租賃修改，因減少租賃範圍之租賃負債再衡量係調減使用權資產，並認列租賃部分或全面終止之損益；因其他修改之租賃負債再衡量係調整使用權資產。租賃負債係單獨表達於個體資產負債表。

本公司與出租人進行新型冠狀病毒肺炎直接相關之租金協商，調整 110 年 6 月 30 日以前到期之租金致使租金減少，該等協商並未重大變動其他租約條款。本公司選擇採實務權宜作法處理符合前述條件之所有租金協商，不評估該協商是否為租賃修改，而係將租賃給付之減少於減讓事件或情況發生時認列於損益（帳列變動租賃給付費用減項），並相對調減租賃負債。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為費用。

#### (十四) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

#### (十五) 員工福利

##### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

##### 2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

## （十六）所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

### 1. 當期所得稅

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本

公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。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。

應收帳款之估計減損

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

六、現金及約當現金

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 98	\$ 149
銀行支票及活期存款	<u>230,068</u>	<u>71,825</u>
	<u>\$ 230,166</u>	<u>\$ 71,974</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
銀行存款	0.02%~0.20%	0.05%~0.38%

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

權益工具投資

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>流動</u>		
<u>國外投資</u>		
上市股票		
青島海爾公司 D 股	<u>\$ 1,067,276</u>	<u>\$ 639,810</u>

八、應收票據及應收帳款

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 193,863	\$ 182,380
減：備抵損失	( <u>        2</u> )	( <u>        4</u> )
	<u>\$ 193,861</u>	<u>\$ 182,376</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 1,947,596	\$ 2,324,895
減：備抵損失	( <u>    11,562</u> )	( <u>    9,540</u> )
	1,936,034	2,315,355
透過其他綜合損益按公允價值 衡量	<u>    321,092</u>	<u>                  -</u>
	<u>\$ 2,257,126</u>	<u>\$ 2,315,355</u>

(一) 按攤銷後成本衡量之應收帳款

本公司對商品銷售之平均授信期間為月結 0 天至 210 天，對應收帳款不予計息。

為減輕信用風險，本公司定有授信管理辦法以規範授信額度之決定、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，本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，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著

差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

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

本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

### 109年12月31日

	未逾期	逾期1~30天	逾期31~60天	逾期61~90天	逾期91~120天	逾期超過121天	合計
預期信用損失率	0.03%	0.68%	32.90%	64.94%	76.39%	90.22%~100.00%	
總帳面金額	\$ 1,815,099	\$ 110,802	\$ 18,018	\$ 2,424	\$ 1,253	\$ -	\$ 1,947,596
備抵損失(存續期間)	( 554)	( 863)	( 7,613)	( 1,574)	( 958)	-	( 11,562)
攤銷後成本	<u>\$ 1,814,545</u>	<u>\$ 109,939</u>	<u>\$ 10,405</u>	<u>\$ 850</u>	<u>\$ 295</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,936,034</u>

### 108年12月31日

	未逾期	逾期1~30天	逾期31~60天	逾期61~90天	逾期91~120天	逾期超過121天	合計
預期信用損失率	0.05%	2.47%	17.47%	58.01%	60.39%	77.78%~100%	
總帳面金額	\$ 2,049,112	\$ 269,384	\$ 5,619	\$ -	\$ 1	\$ 779	\$ 2,324,895
備抵損失(存續期間)	( 1,124)	( 6,654)	( 982)	-	( 1)	( 779)	( 9,540)
攤銷後成本	<u>\$ 2,047,988</u>	<u>\$ 262,730</u>	<u>\$ 4,637</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,315,355</u>

## (二) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之應收帳款

針對特定客戶之應收帳款，本公司視營運資金情況決定以無追索權之方式讓售予銀行或不予讓售。本公司管理此類應收帳款之經營模式，係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成目的，故此類應收帳款係透過其他綜合損益按公允價值衡量。

### 109年12月31日

	未逾期	逾期1~30天	逾期31~60天	逾期61~90天	逾期91~120天	逾期超過121天	合計
預期信用損失率	0.03%	0.68%	32.90%	64.94%	76.39%	90.22%~100%	
總帳面金額	\$ 321,189	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 321,189
備抵損失(存續期間)	( 97)	-	-	-	-	-	( 97)
攤銷後成本	<u>\$ 321,092</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 321,092</u>

應收票據及應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	109年度		
	應收票據	應收帳款	合計
年初餘額	\$ 4	\$ 9,540	\$ 9,544
加(減): 本年度提列(迴轉)減損損失	( 2)	2,119	2,117
年底餘額	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 11,659</u>	<u>\$ 11,661</u>

	108年度		
	應收票據	應收帳款	合計
年初餘額	\$ 11	\$ 9,135	\$ 9,146
加(減): 本年度提列(迴轉)減損損失	( 7)	405	398
年底餘額	\$ 4	\$ 9,540	\$ 9,544

#### 九、存 貨

	109年12月31日	108年12月31日
商品存貨	\$ 8,270	\$ 8,661
製成品	130,585	90,956
在製品	6,425	20,180
原物料	94,106	99,780
在途存貨	185,927	161,040
	<u>\$ 425,313</u>	<u>\$ 380,617</u>

109 及 108 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 7,993,262 仟元及 7,400,750 仟元。銷貨成本包括存貨跌價損失 0 仟元及 4,221 仟元。

#### 十、採用權益法之投資

##### 投資子公司

	109年12月31日	108年12月31日
<u>非上市(櫃)公司</u>		
Rechi Holdings Co., Ltd.	\$ 11,092,363	\$ 10,872,539
瑞展投資股份有限公司	347,573	344,025
瑞展動能股份有限公司	490,790	511,858
	<u>\$ 11,930,726</u>	<u>\$ 11,728,422</u>

本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

	109年12月31日	108年12月31日
Rechi Holdings Co., Ltd.	100.00%	100.00%
瑞展投資股份有限公司	100.00%	100.00%
瑞展動能股份有限公司(附註二一)	42.20%	42.20%

瑞展動能股份有限公司於 108 年 8 月外部股東增資 106,000 仟元，致本公司之持股比例下降為 42.20%，惟本公司擔任瑞展動能股份有限公司董事會過半數之席次，具主導其攸關活動之實質能力，故將其列為子公司。



109 及 108 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

如附表二所述，本公司為 Rechi Holdings Co., Ltd.、瑞智（青島）精密機電有限公司及瑞智（九江）精密機電有限公司銀行借款提供財務保證，截至 109 年及 108 年 12 月 31 日止，提供上述財務保證均未納入投資子公司之帳面餘額。

#### 十一、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	其他設備	未完工程	合計
<u>成本</u>						
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 207,567	\$ 463,274	\$ 1,018,136	\$ 722,446	\$ -	\$ 2,411,423
增 添	-	9,539	1,053	15,475	-	26,067
處 分	-	( 640)	( 453,121)	( 71,678)	-	( 525,439)
其他重分類	-	2,779	6,098	8,347	-	17,224
108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 207,567</u>	<u>\$ 474,952</u>	<u>\$ 572,166</u>	<u>\$ 674,590</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,929,275</u>
<u>累計折舊及減損</u>						
108 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 228,228	\$ 980,006	\$ 562,302	\$ -	\$ 1,770,536
折舊費用	-	11,355	9,271	35,225	-	55,851
處 分	-	( 640)	( 453,121)	( 70,521)	-	( 524,282)
108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 238,943</u>	<u>\$ 536,156</u>	<u>\$ 527,006</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,302,105</u>
108 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 207,567</u>	<u>\$ 236,009</u>	<u>\$ 36,010</u>	<u>\$ 147,584</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 627,170</u>
<u>成本</u>						
109 年 1 月 1 日餘額	\$ 207,567	\$ 474,952	\$ 572,166	\$ 674,590	\$ -	\$ 1,929,275
增 添	-	606	47,904	6,299	-	54,809
處 分	-	-	( 466,859)	( 169,560)	-	( 636,419)
其他重分類	-	-	123,097	-	-	123,097
109 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 207,567</u>	<u>\$ 475,558</u>	<u>\$ 276,308</u>	<u>\$ 511,329</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,470,762</u>
<u>累計折舊及減損</u>						
109 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 238,943	\$ 536,156	\$ 527,006	\$ -	\$ 1,302,105
折舊費用	-	11,927	16,528	32,167	-	60,622
處 分	-	-	( 462,373)	( 165,382)	-	( 627,755)
109 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 250,870</u>	<u>\$ 90,311</u>	<u>\$ 393,791</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 734,972</u>
109 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 207,567</u>	<u>\$ 224,688</u>	<u>\$ 185,997</u>	<u>\$ 117,538</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 735,790</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	
廠房主建物	10至55年
機電動力設備	5至35年
工程系統	2至55年
其他	3至35年
機器設備	2至15年
其他設備	1至15年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二五。

## 十二、租賃協議

### (一) 使用權資產

	109年12月31日	108年12月31日
使用權資產帳面金額		
建築物	\$ 1,380	\$ 1,294
運輸設備	<u>431</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,811</u>	<u>\$ 1,294</u>
	109年度	108年度
使用權資產之增添	<u>\$ 1,916</u>	<u>\$ -</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 1,264	\$ 1,942
運輸設備	<u>135</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,399</u>	<u>\$ 1,942</u>

### (二) 租賃負債

	109年12月31日	108年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 838</u>	<u>\$ 1,254</u>
非流動	<u>\$ 950</u>	<u>\$ 71</u>

租賃負債之折現區間如下：

	109年12月31日	108年12月31日
建築物	1.35%	1.35%
運輸設備	1.35%	-

### (三) 其他租賃資訊

	109年度	108年度
短期租賃費用	<u>\$ 2,126</u>	<u>\$ 2,958</u>
不計入租賃負債衡量中之 變動租賃給付費用	<u>\$ 675</u>	<u>\$ 2,714</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 4,266)</u>	<u>(\$ 7,627)</u>

本公司選擇對符合短期租賃之宿舍及其他設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

108 年度短期租賃費用亦包含其他租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束且選擇適用認列豁免之租賃，108 年 12 月 31 日適用認列豁免之短期租賃承諾金額為 393 仟元。

租賃期間於資產負債表日後開始之所有承租承諾如下：

	109年12月31日	108年12月31日
承租承諾	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

### 十三、借 款

#### (一) 短期借款

	109年12月31日	108年12月31日
<u>無擔保借款</u>		
— 信用額度借款	<u>\$ 706,849</u>	<u>\$ 335,900</u>
<u>利率區間</u>		
— 無擔保借款	0.80%~0.96%	0.98%

#### (二) 應付短期票券

	109年12月31日	108年12月31日
應付商業本票	\$ 500,000	\$ -
減：應付短期票券折價	( <u>146</u> )	<u>-</u>
	<u>\$ 499,854</u>	<u>\$ -</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

#### 109 年 12 月 31 日

保證 / 承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品
						帳面金額
<u>應付商業本票</u>						
台灣票券金融股份有限公司	\$ 100,000	\$ 33	\$ 99,967	註	-	\$ -
國際票券金融股份有限公司	150,000	44	149,956	註	-	-
中華票券金融股份有限公司	150,000	34	149,966	註	-	-
大中票券金融股份有限公司	<u>100,000</u>	<u>35</u>	<u>99,965</u>	註	-	<u>-</u>
	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 146</u>	<u>\$ 499,854</u>			<u>\$ -</u>

註：利率區間 0.90%。

### (三) 長期借款

	到 期 日	重 大 條 款	109年12月31日	108年12月31日
<u>擔保借款</u> (附註二五)				
兆豐國際商業銀行	113.07.26	自 108 年 7 月 26 日至 113 年 7 月 26 日，動撥 1,600,000 仟元，到期一次償還。	\$ 1,600,000	\$ 1,600,000
<u>無擔保借款</u>				
日盛國際商業銀行	111.06.19	自 108 年 3 月 29 日至 110 年 3 月 29 日，已於 109 年 6 月提前償還；自 109 年 6 月 19 日至 111 年 6 月 19 日，動撥 400,000 仟元，到期一次償還。	400,000	400,000
遠東國際商業銀行	111.04.26	自 108 年 8 月 8 日至 111 年 4 月 26 日，動撥 500,000 仟元，已於 108 年 12 月及 109 年 12 月分別提前償還 185,000 仟元及 115,000 仟元，剩餘到期一次償還。	200,000	315,000
臺灣銀行	110.12.21	自 107 年 12 月 21 日及 108 年 1 月 21 日，分次動撥 300,000 仟元及 200,000 仟元，已於 109 年 12 月提前償還。	-	500,000
元大商業銀行	111.07.21	自 108 年 3 月 13 日至 110 年 3 月 13 日，動撥 600,000 仟元，已於 109 年 2 月及 4 月提前償還；自 109 年 7 月 21 日至 111 年 7 月 21 日，動撥 100,000 仟元，到期一次償還。	100,000	600,000
瑞穗銀行	111.12.23	自 108 年 8 月 12 日至 110 年 8 月 9 日，動撥 300,000 仟元，已於 109 年 8 月提前償還；自 109 年 12 月 25 日至 111 年 12 月 23 日，動撥 300,000 仟元，到期一次償還。	300,000	300,000
彰化商業銀行	111.12.25	自 108 年 12 月 25 日至 111 年 12 月 25 日，動撥 200,000 仟元，自 111 年 3 月 25 日起，共分四期平均攤還。	200,000	200,000
彰化商業銀行	118.10.15	自 108 年 10 月 15 日、109 年 2 月 5 日及 4 月 6 日，分次動撥 86,000 仟元、10,000 仟元及 24,780 仟元，自 111 年 11 月 15 日起，每月平均攤還本息。	120,780	86,000
彰化商業銀行	116.02.15	自 109 年 2 月 26 日、4 月 13 日、6 月 22 日及 8 月 24 日，分次動撥 64,300 仟元、69,000 仟元、74,000 仟元及 71,000 仟元，自 112 年 3 月 15 日起，每月平均攤還本息。	<u>278,300</u>	-
			3,199,080	4,001,000
減：列為 1 年內到期之部分			<u>-</u>	<u>-</u>
長期借款			<u>\$ 3,199,080</u>	<u>\$ 4,001,000</u>

109 年及 108 年 12 月 31 日有效利率分別為 0.85%~1.50% 及 0.85%~1.58%。

本公司向日盛銀行、彰化銀行及兆豐銀行借款，合約中另有載明以本公司合併財務報表為基礎之四項承諾：1.流動比率應維持100%（含）以上、2.負債比率應維持在200~250%（含）以下、3.利息保障倍數應維持在2~2.5倍（含）以上、4.有形淨值應維持在5,000,000仟元（含）以上，本公司合併財務報表已符合相關承諾。

(四) 應付長期票券

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
應付商業本票	\$ 1,000,000	\$ 1,000,000
減：應付長期票券折價	( <u>454</u> )	( <u>1,121</u> )
	<u>\$ 999,546</u>	<u>\$ 998,879</u>

1. 本公司與國際票券金融股份有限公司簽訂銀行保證商業本票循環發行及承銷買入契約書，於5年期限內得循環發行90天期之銀行保證商業本票。本公司於108年11月18日動用承銷額度700,000仟元，合約到期日為113年11月11日。
2. 本公司與大慶票券金融股份有限公司簽訂商業本票循環發行承銷買入契約書，於5年期限內得循環發行90天期之銀行保證商業本票。本公司於108年12月25日動用承銷額度300,000仟元，合約到期日為113年11月29日。
3. 應付長期票券之有效利率於109年及108年12月31日分別為1.34%~1.40%及1.47%~1.52%。

十四、其他應付款

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 107,047	\$ 73,501
應付員工及董監酬勞	121,756	102,488
應付未休假給付	9,640	10,279
其他（註）	<u>90,175</u>	<u>66,905</u>
	<u>\$ 328,618</u>	<u>\$ 253,173</u>

註：其他係應付勞務費、運費、佣金及水電費等。

## 十五、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

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

### (二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額4%提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度3月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	109年12月31日	108年12月31日
確定福利義務現值	\$ 146,565	\$ 162,599
計畫資產公允價值	( 94,312)	( 107,872)
淨確定福利負債	<u>\$ 52,253</u>	<u>\$ 54,727</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
108年1月1日餘額	<u>\$ 188,380</u>	<u>(\$ 120,806)</u>	<u>\$ 67,574</u>
服務成本			
當期服務成本	2,700	-	2,700
利息費用(收入)	<u>1,885</u>	<u>( 1,213)</u>	<u>672</u>
認列於損益	<u>4,585</u>	<u>( 1,213)</u>	<u>3,372</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	( 4,270)	( 4,270)

(接次頁)

(承前頁)

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
精算 (利益) 損失—			
—人口統計假設變動	\$ 958	\$ -	\$ 958
—財務假設變動	3,994	-	3,994
—經驗調整	( 462 )	-	( 462 )
認列於其他綜合損益	<u>4,490</u>	<u>( 4,270 )</u>	<u>220</u>
雇主提撥	-	( 16,439 )	( 16,439 )
福利支付	<u>( 34,856 )</u>	<u>34,856</u>	<u>-</u>
108年12月31日餘額	<u>\$ 162,599</u>	<u>( \$ 107,872 )</u>	<u>\$ 54,727</u>
109年1月1日餘額	<u>\$ 162,599</u>	<u>( \$ 107,872 )</u>	<u>\$ 54,727</u>
服務成本			
當期服務成本	1,953	-	1,953
利息費用 (收入)	<u>1,219</u>	<u>( 812 )</u>	<u>407</u>
認列於損益	<u>3,172</u>	<u>( 812 )</u>	<u>2,360</u>
再衡量數			
計畫資產報酬 (除包含於 淨利息之金額外)	-	( 4,106 )	( 4,106 )
精算 (利益) 損失			
—人口統計假設變動	98	-	98
—財務假設變動	3,619	-	3,619
—經驗調整	( 247 )	-	( 247 )
認列於其他綜合損益	<u>3,470</u>	<u>( 4,106 )</u>	<u>( 636 )</u>
雇主提撥	-	( 4,198 )	( 4,198 )
福利支付	<u>( 22,676 )</u>	<u>22,676</u>	<u>-</u>
109年12月31日餘額	<u>\$ 146,565</u>	<u>( \$ 94,312 )</u>	<u>\$ 52,253</u>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	109年度	108年度
營業成本	\$ 159	\$ 205
推銷費用	27	17
管理費用	2,105	3,042
研究發展費用	<u>69</u>	<u>108</u>
	<u>\$ 2,360</u>	<u>\$ 3,372</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
折現率	0.500%	0.750%
薪資預期增加率	2.000%	2.000%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	( <u>\$ 3,619</u> )	( <u>\$ 4,002</u> )
減少 0.25%	<u>\$ 3,756</u>	<u>\$ 4,154</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 3,634</u>	<u>\$ 4,029</u>
減少 0.25%	( <u>\$ 3,521</u> )	( <u>\$ 3,903</u> )

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
預期 1 年內提撥金額	<u>\$ 600</u>	<u>\$ 720</u>
確定福利義務平均到期期間	9.9年	9.9年



## 十六、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	109年12月31日	108年12月31日
額定股數(仟股)	<u>600,000</u>	<u>600,000</u>
額定股本	<u>\$ 6,000,000</u>	<u>\$ 6,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>504,915</u>	<u>506,013</u>
已發行股本	<u>\$ 5,049,151</u>	<u>\$ 5,060,131</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 108 年 12 月 23 日經董事會決議以 109 年 1 月 3 日為減資基準日辦理註銷庫藏股 1,098 仟股，減資後實收股本為 5,049,151 仟元。

### (二) 資本公積

	109年12月31日	108年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>		
股票發行溢價	\$ 279,956	\$ 280,564
公司債轉換溢價	1,050,383	1,052,668
庫藏股票交易	-	4,642
受贈資產	1,651	1,651
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
處分資產增益	21	21
認列對子公司所有權權益變動數(2)	11,693	11,693
其他	<u>164</u>	<u>164</u>
	<u>\$ 1,343,868</u>	<u>\$ 1,351,403</u>

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

(2) 此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數。

### (三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，應於完納稅捐，彌補歷年累積虧損及提列 10% 為法定盈餘公積，再依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積；如尚有盈餘，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註十八之(七)員工酬勞及董事酬勞。

為本公司永續經營及業務成長之需要，並顧及維持獲利能力，依公司資本預算規劃來衡量未來年度之資金需求，每年依法由董事會擬具股東紅利分配案，提報股東會。股東紅利之分配採現金股利及股票股利兩種方式配合發放，其中現金股利方式發放不得低於 10%，其餘為股票股利。

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

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 109 年 6 月 16 日及 108 年 6 月 14 日舉行股東常會，分別決議通過 108 及 107 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	108年度	107年度	108年度	107年度
法定盈餘公積	\$ 65,596	\$ 110,143		
特別盈餘公積	335,833	293,042		
現金股利	252,458	605,898	\$ 0.5	\$ 1.2

本公司 110 年 3 月 22 日董事會擬議 109 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 ( 元 )
提列法定盈餘公積	\$ 69,425	
迴轉特別盈餘公積	456,146	
現金股利	353,427	\$ 0.7

有關 109 年度之盈餘分配案尚待預計於 110 年 6 月 17 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

首次採用 IFRSs 因國外營運機構（包括子公司）財務報表換算之兌換差額所提列之特別盈餘公積，係依本公司處分比例迴轉，待本公司喪失重大影響時，則全數迴轉。於分派盈餘時，尚應就報導期間結束日帳列其他股東權益減項淨額與首次採用 IFRSs 所提列之特別盈餘公積之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

截至 109 年及 108 年 12 月 31 日止，本公司依金管證發字 1010012865 號令所提列之特別盈餘公積分別為 1,199,368 仟元及 863,535 仟元。

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	109年度	108年度
年初餘額	(\$ 1,075,561)	(\$ 719,013)
當年度產生		
國外營運機構之換算		
差額	141,393	( 443,132)
相關所得稅	( 27,366)	86,584
年底餘額	<u>(\$ 961,534)</u>	<u>(\$ 1,075,561)</u>

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

	109年度	108年度
年初餘額	(\$ 123,807)	(\$ 144,522)
當年度產生		
未實現損益－權益		
工具	341,973	23,742
採用權益法之子公司		
之份額	146	( 3,027)
年底餘額	<u>\$ 218,312</u>	<u>(\$ 123,807)</u>

(六) 庫藏股票

收 回 原 因	轉讓股份予員工 ( 仟 股 )
108年1月1日及12月31日 股數	<u>1,098</u>
109年1月1日股數	1,098
本期增加	20
本期減少	( <u>1,098</u> )
109年12月31日股數	<u>20</u>

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

十七、收 入

(一) 客戶合約收入

產 品 別	109年度	108年度
商品銷貨收入		
壓縮機、泵	\$ 8,631,145	\$ 8,301,150
其 他	<u>98,391</u>	<u>182,408</u>
	<u>\$ 8,729,536</u>	<u>\$ 8,483,558</u>

(二) 退款負債

本公司基於歷史經驗及合約條件，109及108年度估計可能發生銷貨退回及折讓之退款負債分別為193,014仟元及167,831仟元，截至109年及108年12月31日，退款負債餘額分別73,681仟元及92,264仟元。

十八、繼續營業單位淨利

(一) 利息收入

	109年度	108年度
銀行存款	<u>\$ 11,192</u>	<u>\$ 8,983</u>

(二) 其他收入

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
股利收入—透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	\$ 30,459	\$ 30,067
其他	<u>12,768</u>	<u>19,357</u>
	<u>\$ 43,227</u>	<u>\$ 49,424</u>

(三) 其他利益及（損失）

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
處分不動產、廠房及設備淨損益	\$ 956	\$ 308
淨外幣兌換（損）益	( 29,351)	38,896
其他	( <u>858</u> )	( <u>3,257</u> )
	<u>(\$ 29,253)</u>	<u>\$ 35,947</u>

(四) 財務成本

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
銀行借款利息	(\$ 73,009)	(\$ 65,525)
租賃負債之利息	( <u>12</u> )	( <u>54</u> )
	<u>(\$ 73,021)</u>	<u>(\$ 65,579)</u>

(五) 折舊及攤銷

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 24,770	\$ 14,952
營業費用	<u>37,251</u>	<u>42,841</u>
	<u>\$ 62,021</u>	<u>\$ 57,793</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 76	\$ 2
營業費用	<u>3,242</u>	<u>3,240</u>
	<u>\$ 3,318</u>	<u>\$ 3,242</u>

(六) 員工福利費用

	109年度	108年度
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 10,318	\$ 11,523
確定福利計畫(附註十五)	<u>2,360</u>	<u>3,372</u>
	12,678	14,895
其他員工福利	<u>390,040</u>	<u>390,935</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 402,718</u>	<u>\$ 405,830</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 78,757	\$ 68,477
營業費用	<u>323,961</u>	<u>337,353</u>
	<u>\$ 402,718</u>	<u>\$ 405,830</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於1%及不高於8%提撥員工酬勞，及不高於3%提撥董事酬勞。109及108年度係按前述稅前利益，依據過去經驗以可能發放金額為基礎，估列員工及董事酬勞。

109及108年度員工酬勞及董事酬勞分別於110年3月22日及109年3月20日經董事會決議如下：

金 額

	109年度		108年度	
	現 金	股 票	現 金	股 票
員工酬勞	\$ 49,441	\$ -	\$ 45,368	\$ -
董事酬勞	14,262	-	13,087	-

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

108及107年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與108及107年度個體財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司109及108年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

	109年度	108年度
外幣兌換利益總額	\$ 233,239	\$ 243,201
外幣兌換 (損失) 總額	( <u>262,590</u> )	( <u>204,305</u> )
淨 (損) 益	( <u>\$ 29,351</u> )	\$ <u>38,896</u>

十九、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用 (利益) 之主要組成項目如下：

	109年度	108年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 153,388	\$ 110,730
未分配盈餘加徵	95	4,672
以前年度之調整	( <u>5,886</u> )	( <u>21,624</u> )
	147,597	93,778
遞延所得稅		
本年度產生者	<u>32,867</u>	<u>73,123</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 180,464</u>	<u>\$ 166,901</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	109年度	108年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 889,955</u>	<u>\$ 822,861</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅	\$ 177,991	\$ 164,572
稅上不可減除之費損	10,212	11,478
未分配盈餘加徵	95	4,672
未 (可) 認列之可減除暫時性		
差異	( 1,948 )	7,803
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	( <u>5,886</u> )	( <u>21,624</u> )
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 180,464</u>	<u>\$ 166,901</u>

## (二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	109年度	108年度
<u>遞延所得稅</u>		
本年度產生者		
— 國外營運機構換算	\$ 27,366	(\$ 86,584)
— 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	85,493	5,935
— 確定福利計畫再衡量數	<u>127</u>	<u>( 44)</u>
認列於其他綜合損益之所得稅	<u>\$ 112,986</u>	<u>(\$ 80,693)</u>

## (三) 本期所得稅負債

	109年12月31日	108年12月31日
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 148,927</u>	<u>\$ 75,887</u>

## (四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

109 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 14,478	\$ -	(\$ 14,478)	\$ -
備抵存貨跌價損失	6,180	( 2,956)	-	3,224
未實現兌換損失	4,972	( 4,972)	-	-
退款負債	3,721	( 679)	-	3,042
確定福利退休計畫	11,097	( 367)	( 127)	10,603
應付休假給付	2,056	( 128)	-	1,928
國外營運機構兌換差額	<u>142,169</u>	<u>-</u>	<u>( 27,366)</u>	<u>114,803</u>
	<u>\$ 184,673</u>	<u>(\$ 9,102)</u>	<u>(\$ 41,971)</u>	<u>\$ 133,600</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	\$ -	\$ 71,015	\$ 71,015
國外投資公司投資收益	617,982	16,861	-	634,843
未實現兌換利益	-	7,799	-	7,799
不動產、廠房及設備	2,129	( 895)	-	1,234
土地增值稅準備	<u>10,104</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>10,104</u>
	<u>\$ 630,215</u>	<u>\$ 23,765</u>	<u>\$ 71,015</u>	<u>\$ 724,995</u>



## 108 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於其他		年底餘額
		認列於損益	綜合損益	
暫時性差異				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 20,413	\$ -	(\$ 5,935)	\$ 14,478
備抵存貨跌價損失	5,336	844	-	6,180
未實現兌換損失	-	4,972	-	4,972
退款負債	6,010	( 2,289)	-	3,721
確定福利退休計畫	13,667	( 2,614)	44	11,097
應付休假給付	2,152	( 96)	-	2,056
國外營運機構兌換差額	55,585	-	86,584	142,169
	<u>\$ 103,163</u>	<u>\$ 817</u>	<u>\$ 80,693</u>	<u>\$ 184,673</u>
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
國外投資公司投資收益	\$ 538,748	\$ 79,234	\$ -	\$ 617,982
未實現兌換利益	1,923	( 1,923)	-	-
不動產、廠房及設備	2,608	( 479)	-	2,129
土地增值稅準備	10,104	-	-	10,104
其他	2,892	( 2,892)	-	-
	<u>\$ 556,275</u>	<u>\$ 73,940</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 630,215</u>

### (五) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報截至 107 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

### 二十、每股盈餘

單位：每股元

	109年度	108年度
基本每股盈餘	<u>\$ 1.41</u>	<u>\$ 1.30</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.40</u>	<u>\$ 1.29</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

#### 本年度淨利

	109年度	108年度
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$ 709,491</u>	<u>\$ 655,960</u>

股 數	單位：仟股	
	109年度	108年度
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	504,901	504,915
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>3,103</u>	<u>2,731</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>508,004</u>	<u>507,646</u>

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

#### 二一、投資子公司之股權變動－不影響控制

本公司於 108 年 8 月未按持股比例認購子公司瑞展動能股份有限公司現金增資股權，致持股比例由 45% 降至 42.20%。

由於上述交易並未改變本公司對該子公司之控制，本公司係視為權益交易處理。投資子公司股權變動之說明，請參閱本公司 109 年度合併財務報告附註二七。

#### 二二、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保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。本公司之整體策略並無重大變化。

本公司資本結構係由淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

本公司除附註十三關於長期借款之各項承諾外，不須遵守其他外部資本之規定。

本公司主要管理階層每年重新檢視本公司資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。本公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及借入新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

## 二三、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

本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

#### 109年12月31日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國外上市股票	\$1,067,276	\$ _____	\$ _____	\$1,067,276

#### 108年12月31日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國外上市股票	\$ 639,810	\$ _____	\$ _____	\$ 639,810

109及108年度無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

### (二) 金融工具之種類

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	\$ 3,654,510	\$ 3,017,448
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		
權益工具投資	1,067,276	639,810
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量(註2)	7,792,667	7,774,746

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

註 2：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款、存入保證金、長期借款及長期應付票券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

本公司主要金融工具包括權益及債務工具投資、應收帳款、應付帳款、借款及租賃負債。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

財務管理部門每季對本公司之董事會提出報告。

#### 1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。本公司係以自然避險法管理所承擔之外幣匯率及利率風險。

本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

##### (1) 匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。本公司之銷售額中約有 97.55% 非以功能性貨幣計價，而成本金額中約有 97.57% 非以功能性貨幣計價。本公司匯率暴險之管理係採自然避險。

本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，參閱附註二八。

##### 敏感度分析

本公司主要受到美元及人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1.7% 時，本公司之敏感度分析。1.7% 係為本公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範

圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1.7% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 1.7% 時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 1.7% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響 ( i )		人 民 幣 之 影 響 ( i i )	
	109年度	108年度	109年度	108年度
損 益	\$ 21,577	\$ 21,929	(\$ 17,468)	(\$ 28,769)

(i) 主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元貨幣計價銀行存款、應收、應付款項。

(ii) 主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之人民幣貨幣計價銀行存款、應收及應付款項。

## (2) 利率風險

因本公司同時持有固定及浮動利率資產及借入資金，因而產生利率暴險。本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。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	109年12月31日	108年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$ -	\$ -
— 金融負債	1,206,703	335,900
具現金流量利率風險		
— 金融資產	230,048	71,805
— 金融負債	4,198,626	4,999,879

## 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。對於浮動利率資產負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產負債金額於報導期間皆流

通在外。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 100 個基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加 100 個基點，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 109 及 108 年度之稅前淨利將分別減少 39,686 仟元及 49,281 仟元，主因為本公司之變動利率之暴險。

### (3) 其他價格風險

本公司因投資國外上市股票而產生權益價格暴險。

#### 敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 1%，109 及 108 年度稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而分別增加／減少 10,673 仟元及 6,398 仟元。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務及本公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險，主要係來自於個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額，及本公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

除了本公司前五大客戶外，本公司並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大的信用暴險。當交易對方互為關係企業時，本公司將其定義為具相似特性之交易對方。於 109 及 108 年度內，本公司對前五大客戶之信用風險集中情形均未超過總貨幣性資產之 54%，對其他交易對方之信用風險集中情形均未超過總貨幣性資產之 3%。

本公司之信用風險主要係集中於本公司前五大客戶，截至109年及108年12月31日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為72%及70%。

### 3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應營運並減輕現金流量波動之影響。本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。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至109年及108年12月31日止，本公司未動用之銀行融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

#### (1) 非衍生性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本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，本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。

#### 109年12月31日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 49,809	\$ 2,323,146	\$ 13,891	\$ 492	\$ -
租賃負債	127	131	589	988	-
浮動利率工具	3,433	6,866	30,899	4,132,745	149,432
固定利率工具	542,179	665,449	-	-	-
財務保證負債	<u>3,780,097</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 4,375,645</u>	<u>\$ 2,995,592</u>	<u>\$ 45,379</u>	<u>\$ 4,134,225</u>	<u>\$ 149,432</u>

#### 108年12月31日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 48,990	\$ 2,367,534	\$ 22,151	\$ 292	\$ -
租賃負債	105	216	933	68	-
浮動利率工具	4,811	9,622	43,297	5,056,166	60,228
固定利率工具	129,471	213,330	-	-	-
財務保證負債	<u>5,262,514</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 5,445,891</u>	<u>\$ 2,590,702</u>	<u>\$ 66,381</u>	<u>\$ 5,056,526</u>	<u>\$ 60,228</u>

上述財務保證合約之金額，係財務保證合約持有人若向保證人求償全數保證金額時，本公司為履行保證義務可能須支付之最大金額。惟依資產負債表日之預期，本公司認為支付該等合約款項之可能性不大。

(2) 融資額度

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
有擔保銀行借款額度		
— 已動用金額	\$ 1,600,000	\$ 1,600,000
— 未動用金額	<u>170,880</u>	<u>179,880</u>
	<u>\$ 1,770,880</u>	<u>\$ 1,779,880</u>
無擔保銀行借款額度		
— 已動用金額	\$ 3,805,329	\$ 3,735,779
— 未動用金額	<u>3,327,971</u>	<u>3,277,481</u>
	<u>\$ 7,133,300</u>	<u>\$ 7,013,260</u>

(五) 金融資產移轉資訊

本公司年底尚未到期之應收帳款進行讓售之相關資訊如下：

109年12月31日

交易對象	讓售金額	轉列至其他應收款金額	尚可預支金額	已預支金額	已預支金額 年利率(%)
星展銀行	<u>\$ 82,215</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 82,215</u>	0.85%

依讓售合約之約定，因商業糾紛（如銷貨退回或折讓等）而產生之損失由本公司承擔，因信用風險而產生之損失則由該銀行承擔。

二四、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與本公司之關係
Rechi Holdings Co., Ltd.	子公司
瑞智（青島）精密機電有限公司	子公司
TCL 瑞智（惠州）制冷設備有限公司	子公司
瑞智精密機械（惠州）有限公司	子公司
瑞智制冷機器（東莞）有限公司	子公司
瑞智（九江）精密機電有限公司	子公司

(接次頁)



(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
瑞展動能股份有限公司	子 公 司
瑞展動能(九江)有限公司	子 公 司
青島瑞智機電銷售有限公司	子 公 司
聲寶股份有限公司	具重大影響之投資者
盛寶建設股份有限公司	聲寶股份有限公司之子公司
SAMPO JAPAN 株式會社	聲寶股份有限公司之子公司

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	109年度	108年度
銷貨收入	子 公 司	\$ 23,028	\$ 85,392
	具重大影響之投資者	2,966	3,314
		<u>\$ 25,994</u>	<u>\$ 88,706</u>

(三) 進 貨

關 係 人 類 別 / 名 稱	109年度	108年度
子 公 司		
瑞智(青島)精密機電有 限公司	\$ 4,662,092	\$ 4,115,909
TCL 瑞智(惠州)制冷設 備有限公司	1,625,113	2,099,037
瑞智(九江)精密機電有 限公司	1,013,994	861,000
其 他	346,867	197,290
	<u>\$ 7,648,066</u>	<u>\$ 7,273,236</u>

本公司與關係人之交易之價格及收付款條件與其他客戶相比，無顯著不同。

(四) 應收關係人款項(不含對關係人放款)

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	109年12月31日	108年12月31日
應收票據—關係人	具重大影響之投資者	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9</u>
應收帳款—關係人	子 公 司	\$ 27,162	\$ 25,821
	具重大影響之投資者	1,277	96
		<u>\$ 28,439</u>	<u>\$ 25,917</u>

(接次頁)

(承前頁)

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	109年12月31日	108年12月31日
其他應收款－關係人	子 公 司		
	瑞智（九江）精密機電有限公司	\$ 4,665	\$ 21,416
	瑞智（青島）精密機電有限公司	1,249	31,799
	TCL 瑞智（惠州）制冷設備有限公司	3,046	15,889
	瑞智精密機械（惠州）有限公司	4,637	-
	其 他	1,108	4,011
	具重大影響之投資者	34	-
		<u>\$ 14,739</u>	<u>\$ 73,115</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。109 及 108 年度應收關係人款項並未提列備抵損失。

(五) 應付關係人款項（不含向關係人借款）

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	109年12月31日	108年12月31日
應付帳款－關係人	子 公 司		
	瑞智（青島）精密機電有限公司	\$ 1,522,264	\$ 1,207,282
	TCL 瑞智（惠州）制冷設備有限公司	346,989	812,628
	瑞智（九江）精密機電有限公司	254,770	252,389
	其 他	<u>143,909</u>	<u>81,288</u>
		<u>\$ 2,267,932</u>	<u>\$ 2,353,587</u>
其他應付款	子 公 司	<u>\$ 109</u>	<u>\$ 396</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 對關係人放款 (含應收利息)

關係人類別 / 名稱	109年12月31日	108年12月31日
瑞智(青島)精密機電有限公司	\$ 351,044	\$ 346,646
瑞智(九江)精密機電有限公司	351,805	-
瑞展動能(九江)有限公司	<u>219,377</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 922,226</u>	<u>\$ 346,646</u>

本公司提供予子公司之短期放款，利率與市場利率相近。109及108年度對子公司放款之利息收入分別為9,717仟元及7,610仟元。

(七) 承租協議

關係人類別 / 名稱	109年度	108年度
<u>利息費用</u>		
具重大影響之投資者	\$ -	\$ 28
<u>租賃費用</u>		
具重大影響之投資者	\$ 532	\$ 88

本公司與上述關係人間之租賃契約，係參考市場行情議定租金，並依一般付款條件按季支付。

	109年12月31日	108年12月31日
未來將支付之租賃給付總額	<u>\$ 442</u>	<u>\$ 442</u>

(八) 主要管理階層薪酬

	109年度	108年度
短期員工福利	\$ 47,688	\$ 62,937
退職後福利	<u>646</u>	<u>646</u>
	<u>\$ 48,334</u>	<u>\$ 63,583</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會參酌同業標準及市場行情外，考量其學(經)歷、工作年資、工作績效及公司獲利狀況等因素後決定。

## 二五、質抵押之資產

下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
自有土地	\$ 207,567	\$ 207,567
建築物	<u>224,689</u>	<u>236,009</u>
	<u>\$ 432,256</u>	<u>\$ 443,576</u>

## 二六、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，本公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

### (一) 未認列之重大合約承諾

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
購置不動產、廠房及設備		
人民幣	\$ 5,700	\$ 45,609
新台幣	2,160	20,332
美元	84	-

(二) 本公司為進口貨物先放後稅，委由銀行開立保證函予關務署，截至109年12月31日止，銀行已開立之保證函金額為10,000仟元。

## 二七、其他事項

由於新型冠狀病毒肺炎全球蔓延，各國政府皆陸續實施各項防疫措施，包括延長假期、暫時停工、居家辦公等，導致部分地區營運及生產天數減少，惟本公司因延後復工之期間極短，對本公司生產影響並不重大。隨國內疫情趨緩及政府政策陸續鬆綁，本公司預期營運將逐漸恢復正常，惟因國際疫情仍具不確定性，本公司將持續關注疫情發展並採取適當因應措施，以降低對營運之衝擊。

## 二八、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

109 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	58,782	28.48	(美元：新台幣)	\$	1,674,105		
人民幣		212,370	4.3648	(人民幣：新台幣)		926,957		
歐元		30,441	35.02	(歐元：新台幣)		1,066,034		
<u>非貨幣性項目</u>								
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產								
歐元		30,476	35.02	(歐元：新台幣)		1,067,276		
採權益法之子公司								
美元		389,479	28.48	(美元：新台幣)		11,092,363		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		14,216	28.48	(美元：新台幣)		404,870		
人民幣		447,785	4.3648	(人民幣：新台幣)		1,954,497		
歐元		1,381	35.02	(歐元：新台幣)		48,354		

108 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	57,190	29.98	(美元：新台幣)	\$	1,714,568		
人民幣		81,917	4.2975	(人民幣：新台幣)		352,035		
歐元		26,738	33.59	(歐元：新台幣)		898,145		
<u>非貨幣性項目</u>								
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產								
歐元		19,048	33.59	(歐元：新台幣)		639,810		
採權益法之子公司								
美元		362,660	29.98	(美元：新台幣)		10,872,539		

(接次頁)

(承前頁)

外幣負債	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美元	\$ 14,164	29.98 (美元：新台幣)	\$ 424,628
人民幣	475,699	4.2975 (人民幣：新台幣)	2,044,308
歐元	10,275	33.59 (歐元：新台幣)	345,128

具重大影響之外幣兌換損益未實現如下：

外幣	109年度		108年度	
	匯率	淨兌換損益	匯率	淨兌換損益
美元	28.48 (美元：新台幣)	\$ 16,573	29.98 (美元：新台幣)	(\$ 40,157)
人民幣	4.3648 (人民幣：新台幣)	8,481	4.2975 (人民幣：新台幣)	21,315
歐元	35.02 (歐元：新台幣)	41,152	33.59 (歐元：新台幣)	(13,263)
		\$ 66,206		(\$ 32,105)

## 二九、附註揭露事項

### (一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
9. 從事衍生工具交易：無。

### (二) 轉投資事業相關資訊：附表六。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表七。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：附表八。
  - (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。
  - (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。
  - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
  - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
  - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
  - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

(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：附表九。

瑞智精密股份有限公司及子公司  
資金貸與他人  
民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣或外幣仟元

編號	貸出資公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額 (註 3)	期末餘額 (註 3)	實際動支金額 (註 3)	利率區間	資金貸與性質 (註 1)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵	擔保品		對個別對象資金貸與限額 (註 2)	資金貸與總限額 (註 2)	備註
													名稱	價值			
0	瑞智精密股份有限公司	瑞智(青島)精密機電有限公司	其他應收款	是	NTD 349,185 (RMB 80,000)	NTD 349,185 (RMB 80,000)	NTD 349,185 (RMB 80,000)	1.40%	2	\$ -	營業週轉	\$ -	-	-	NTD 883,824	NTD 1,767,649	
0	瑞智精密股份有限公司	瑞智(九江)精密機電有限公司	其他應收款	是	NTD 349,185 (RMB 80,000)	NTD 349,185 (RMB 80,000)	NTD 349,185 (RMB 80,000)	1.40%	2	-	營業週轉	-	-	-	NTD 883,824	NTD 1,767,649	
0	瑞智精密股份有限公司	瑞展動能(九江)有限公司	其他應收款	是	NTD 218,241 (RMB 50,000)	NTD 218,241 (RMB 50,000)	NTD 218,241 (RMB 50,000)	1.40%	2	-	營業週轉	-	-	-	NTD 883,824	NTD 1,767,649	
1	Rechi Holdings Co., Ltd.	瑞智(九江)精密機電有限公司	其他應收款	是	NTD1,281,600 (USD 45,000)	NTD1,281,600 (USD 45,000)	NTD1,281,600 (USD 45,000)	0.00%~ 2.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	NTD 11,199,751	NTD 11,199,751	
2	瑞智(九江)精密機電有限公司	瑞展動能(九江)有限公司	其他應收款	是	NTD 523,778 (RMB 120,000)	NTD 130,944 (RMB 30,000)	NTD 130,944 (RMB 30,000)	2.60%~ 4.46%	2	-	營業週轉	-	-	-	NTD 806,924	NTD 806,924	
3	東莞瑞智壓縮機有限公司	瑞智(九江)精密機電有限公司	其他應收款	是	NTD 130,944 (RMB 30,000)	NTD - (RMB -)	NTD - (RMB -)	2.80%	2	-	營業週轉	-	-	-	NTD 142,407	NTD 142,407	
3	東莞瑞智壓縮機有限公司	瑞展動能(九江)有限公司	其他應收款	是	NTD 130,944 (RMB 30,000)	NTD 130,944 (RMB 30,000)	NTD 130,944 (RMB 30,000)	3.15%	2	-	營業週轉	-	-	-	NTD 142,407	NTD 142,407	

註 1：(1) 有業務往來者。

(2) 有短期融通資金之必要者。

註 2：(1) 本公司對個別對象資金貸與限額及資金貸與總限額，分別以不超過本公司最近期財務報表淨值百分之十及百分之二十為限。

(2) Rechi Holdings Co., Ltd.對個別對象資金貸與限額及資金貸與總限額，皆以不超過該公司最近期財務報表淨值百分之四十為限；惟直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間因購料或營運週轉需要者，其資金貸與之金額以不超過該公司最近期財務報表淨值為限。

(3) 瑞智(九江)精密機電有限公司對個別對象資金貸與限額及資金貸與總限額，皆以不超過該公司最近期財務報表淨值百分之四十為限；惟直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間因購料或營運週轉需要者，其資金貸與之金額以不超過該公司最近期財務報表淨值為限。

(4) 東莞瑞智壓縮機有限公司對個別對象資金貸與限額及資金貸與總限額，皆以不超過該公司最近期財務報表淨值百分之四十為限；惟直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間因購料或營運週轉需要者，其資金貸與之金額以不超過該公司最近期財務報表淨值為限。

註 3：係依期末匯率評價。



瑞智精密股份有限公司及子公司  
為他人背書保證  
民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣或外幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額 (註 4 及 6)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額 (註 6)	實際動支金額 (註 6)	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率 (%)	背書保證最高限額 (註 4 及 6)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證	備註
		公司名稱	關係											
0	瑞智精密股份有限公司	Rechi Holdings Co., Ltd.	註 1	\$ 8,838,243	NTD 2,779,641 (USD 90,500)	NTD 2,164,480 (USD 76,000)	NTD 1,167,680 (USD 41,000)	\$ -	24%	\$ 13,257,365	Y	N	N	
0	瑞智精密股份有限公司	瑞智(青島)精密機電有限公司	註 2	8,838,243	NTD 739,448 (USD 24,000)	NTD 227,840 (USD 8,000)	NTD 113,920 (USD 4,000)	-	3%	13,257,365	Y	N	Y	
0	瑞智精密股份有限公司	瑞智(九江)精密機電有限公司	註 2	8,838,243	NTD 1,872,809 (USD 51,000) (RMB 70,000)	NTD 1,387,777 (USD 38,000) (RMB 70,000)	NTD 526,937 (USD 8,500) (RMB 65,262)	-	16%	13,257,365	Y	N	Y	
1	瑞智(青島)精密機電有限公司(註 5)	青島瑞智機電銷售有限公司	註 3(2)	NTD 4,480,152 (RMB 1,026,424)	NTD 1,770,651 (RMB 410,000)	NTD 1,265,797 (RMB 290,000)	NTD 1,213,419 (RMB 278,000)	-	28%	NTD 6,720,228 (RMB 1,539,636)	N	N	Y	
2	瑞展動能股份有限公司	瑞展動能(九江)有限公司	註 2	581,450	NTD 188,070 (USD 6,000)	NTD 85,440 (USD 3,000)	NTD - (USD -)	-	7%	581,450	N	N	Y	
2	瑞展動能股份有限公司	歐博立科股份有限公司	註 1	581,450	NTD 30,000	NTD 30,000	NTD -	-	3%	581,450	N	N	N	

註 1：直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

註 2：本公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

註 3：(1)有業務關係之公司。

(2)因共同投資關係由各出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

註 4：(1)本公司個別對象背書保證最高限額  $8,838,243$  (淨值)  $\times 100\% = 8,838,243$ 。

(2)本公司背書保證最高限額  $8,838,243$  (淨值)  $\times 150\% = 13,257,365$ 。

(3)瑞智(青島)精密機電有限公司個別對象背書保證最高限額  $RMB1,026,424$  (淨值)  $\times 100\% = RMB1,026,424$ 。

(4)瑞智(青島)精密機電有限公司背書保證最高限額  $RMB1,026,424$  (淨值)  $\times 150\% = RMB1,539,636$ 。

(5)瑞展動能股份有限公司個別對象背書保證最高限額  $1,162,900$  (淨值)  $\times 50\% = 581,450$ 。

(6)瑞展動能股份有限公司背書保證最高限額  $1,162,900$  (淨值)  $\times 50\% = 581,450$ 。

註 5：瑞智(青島)精密機電有限公司為青島瑞智機電銷售有限公司背書保證之額度，為瑞智(青島)精密機電有限公司及 TCL 瑞智(惠州)制冷設備有限公司共同背書保證。

註 6：係依期末匯率評價。

註 7：本公司提供銀行保證函 10,000 仟元予關務署作為關稅背書保證。

註 8：子公司瑞展動能股份有限公司提供銀行保證函 500 仟元予關務署作為關稅背書保證。

瑞智精密股份有限公司及子公司  
 期末持有有價證券情形  
 民國 109 年 12 月 31 日

附表三

單位：仟股及新台幣或外幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數	帳 面 金 額	持 股 比 率	公 允 價 值	
瑞智精密股份有限公司	青島海爾股份有限公司 D 股	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	19,048	\$ 1,067,276	-	\$ 1,067,276	註 1
瑞展投資股份有限公司	中國鋼鐵股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,218	54,906	-	54,906	註 1
	夏普株式會社	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	20	8,643	-	8,643	註 1
	大青節能科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	600	-	0.9%	-	-
	磁科股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	3,000	25,500	7.5%	25,500	-
瑞智制冷機器（東莞）有限公司	日積月累理財產品	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	21,824	-	21,824	註 2
	招行朝招金理財產品	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	19,642	-	19,642	註 2
	富國盈家 2 號理財產品	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	43,648	-	43,648	註 2
東莞瑞智壓縮機有限公司	日積月累理財產品	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	7,857	-	7,857	註 2
	富國聚保盆 6 號理財產品	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	87,296	-	87,296	註 2
	富國盈家 1 號理財產品	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	96,026	-	96,026	註 2

(接次頁)

(承前頁)

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數	帳 面 金 額	持 股 比 率	公 允 價 值	
青島瑞智機電銷售有限公司	民生翠竹理財產品—周四公享款	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	\$ 244,430	-	\$ 244,430	註 2
	民生翠竹理財產品—周五公享款	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	39,283	-	39,283	註 2
	富國聚保盆 3 號理財產品	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	43,648	-	43,648	註 2
	富國聚保盆 12 號理財產品	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	43,648	-	43,648	註 2
	工行 e 靈通理財產品	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	30,554	-	30,554	註 2
瑞智（青島）精密機電有限公司	華夏步步增盈理財產品	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	78,567	-	78,567	註 2
	工行 e 靈通理財產品	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	52,378	-	52,378	註 2
	民生翠竹理財產品—周三公享款	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	43,648	-	43,648	註 2
	日積月累理財產品	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	34,919	-	34,919	註 2
	富國聚保盆 5 號理財產品	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	130,944	-	130,944	註 2
TCL 瑞智（惠州）制冷設備有限公司	富國聚保盆 13 號理財產品	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	43,648	-	43,648	註 2
	富國聚保盆 10 號理財產品	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	43,648	-	43,648	註 2

註 1：公允價值係按各該股票、基金及被投資公司 109 年 12 月底之收盤價計算。

註 2：公允價值衡量係採用交易對手報價作為評價技術及重大不可觀察輸入值，以計算預期可因持有此項投資而獲取之收益。

瑞智精密股份有限公司及子公司  
與關係人進、銷貨之金額達新台幣1億元或實收資本額20%以上者  
民國109年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款			備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	單價	授信期間	科目	餘額	佔應收(付)票據帳款之比率(%)	
瑞智精密股份有限公司	TCL 瑞智(惠州)制冷設備有限公司	Rechi Holdings Co., Ltd.之子公司	進 貨	\$ 1,625,113	20	核銷 60-90 天	無顯著不同	月結 30-120 天	應付帳款	\$ 346,989	15	
	瑞智(青島)精密機電有限公司	Rechi Investments Holdings Co., Ltd.之子公司	進 貨	4,662,092	58	核銷 60-90 天	無顯著不同	月結 30-120 天	應付帳款	1,522,264	66	
	瑞智(九江)精密機電有限公司	Rechi Holdings Co., Ltd.之子公司	進 貨	1,013,994	13	核銷 60-90 天	無顯著不同	月結 30-120 天	應付帳款	254,770	11	
	瑞智制冷機器(東莞)有限公司	GR Holdings (Hong Kong) Limited 之子公司	進 貨	346,722	4	核銷 60-90 天	無顯著不同	月結 30-120 天	應付帳款	143,836	6	
瑞智制冷機器(東莞)有限公司	TCL 瑞智(惠州)制冷設備有限公司	Rechi Holdings Co., Ltd.之子公司	銷 貨	1,459,465	64	T/T 月結 60 天	無顯著不同	T/T 月結 60-90 天	應收帳款	443,025	55	
	瑞智(青島)精密機電有限公司	Rechi Investments Holdings Co., Ltd.之子公司	進 貨	149,116	7	T/T 月結 60 天	無顯著不同	T/T 月結 60-90 天	應付帳款	11,163	3	
	瑞智(九江)精密機電有限公司	Rechi Investments Holdings Co., Ltd.之子公司	銷 貨	215,446	10	T/T 月結 60 天	無顯著不同	T/T 月結 60-90 天	應收帳款	61,568	8	
	瑞智精密股份有限公司	最終母公司	銷 貨	173,202	8	T/T 月結 60 天	無顯著不同	T/T 月結 60-90 天	應收帳款	117,700	15	
TCL 瑞智(惠州)制冷設備有限公司	瑞智精密股份有限公司	最終母公司	銷 貨	346,722	15	核銷 60-90 天	無顯著不同	T/T 月結 60-90 天	應收帳款	143,836	18	
	瑞智精密機械(惠州)有限公司	子 公 司	進 貨	1,231,259	24	T/T 月結 90 天	無顯著不同	月結 30-150 天 / 月結 60 天承兌匯票 180 天	應付帳款 應付票據	478,238 811,856	35 33	
	瑞智精密股份有限公司	最終母公司	銷 貨	1,625,113	30	核銷 60-90 天	無顯著不同	月結 30-150 天 / 月結 60 天承兌匯票 180 天	應收帳款	346,989	21	
	瑞智制冷機器(東莞)有限公司	GR Holdings (Hong Kong) Limited 之子公司	銷 貨	149,116	3	T/T 月結 60 天	無顯著不同	月結 30-150 天 / 月結 60 天承兌匯票 180 天	應收帳款	11,163	1	
			進 貨	1,459,465	29	T/T 月結 60 天	無顯著不同	月結 30-150 天 / 月結 60 天承兌匯票 180 天	應付帳款	443,025	33	

(接次頁)

(承前頁)

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款			備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	單價	授信期間	科目	餘額	佔應收(付)票據帳款之比率(%)	
瑞智精密機械(惠州)有限公司	青島瑞智機電銷售有限公司	子公司	銷貨	\$ 3,645,737	67	月結60天承兌匯票180天	無顯著不同	月結30-150天/月結60天承兌匯票180天	應收帳款 應收票據	\$ 1,224,352 159,274	75 9	
	TCL瑞智(惠州)制冷設備有限公司	母公司	銷貨	1,231,259	99	T/T月結90天	無顯著不同	月結30-120天/月結60天承兌匯票180天	應收帳款 應收票據	478,238 811,856	100 100	
瑞智(青島)精密機電有限公司	瑞智精密股份有限公司	最終母公司	銷貨	4,662,092	65	核銷60-90天	無顯著不同	月結30-120天/月結60天承兌匯票180天	應收帳款	1,522,264	73	
	青島瑞智機電銷售有限公司	子公司	銷貨	2,529,031	35	月結60天承兌匯票180天	無顯著不同	月結30-120天/月結60天承兌匯票180天	應收帳款 應收票據	556,026 255,282	27 40	
青島瑞智機電銷售有限公司	瑞智制冷機器(東莞)有限公司	GR Holdings (Hong Kong) Limited之子公司	進貨	215,446	3	T/T月結60天	無顯著不同	月結30-120天/月結60天承兌匯票180天	應付帳款	61,568	5	
	青島中鋼精密金屬有限公司	關聯企業	進貨	430,365	7	到貨後7天/月結承兌匯票180天	無顯著不同	月結30-120天/月結60天承兌匯票180天	應付帳款 應付票據	44,867 7,376	4 -	
青島瑞智機電銷售有限公司	瑞智(九江)精密機電有限公司	Rechi Holdings Co., Ltd.之子公司	進貨	107,824	2	T/T月結90天	無顯著不同	月結30-120天/月結60天承兌匯票180天	應付帳款	41,791	4	
	TCL瑞智(惠州)制冷設備有限公司	母公司	進貨	3,645,737	37	月結60天承兌匯票180天	無顯著不同	月結60天承兌匯票180天	應付帳款 應付票據	1,224,352 159,274	40 5	
瑞智(青島)精密機電有限公司	瑞智(青島)精密機電有限公司	母公司	進貨	2,529,031	26	月結60天承兌匯票180天	無顯著不同	月結60天承兌匯票180天	應付帳款 應付票據	556,026 255,282	18 8	
	瑞智(九江)精密機電有限公司	Rechi Holdings Co., Ltd.之子公司	進貨	3,338,211	34	月結60天承兌匯票180天	無顯著不同	月結60天承兌匯票180天	應付帳款 應付票據	1,197,283 1,072,817	39 34	
瑞智(九江)精密機電有限公司	瑞展動能(九江)有限公司	Dyna Rechi Holdings Co., Ltd.之子公司	進貨	294,160	3	月結60天承兌匯票180天	無顯著不同	月結60天承兌匯票180天	應付帳款 應付票據	66,101 47,402	2 2	
	青島瑞智機電銷售有限公司	TCL瑞智(惠州)制冷設備有限公司及瑞智(青島)精密機電有限公司之子公司	銷貨	3,338,211	73	月結60天承兌匯票180天	無顯著不同	月結30-120天/月結60天承兌匯票180天	應收帳款 應收票據	1,197,283 1,072,817	78 95	
	瑞智精密股份有限公司	最終母公司	銷貨	1,013,994	22	核銷60-90天	無顯著不同	月結30-120天/月結60天承兌匯票180天	應收帳款	254,770	17	

(接次頁)

(承前頁)

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款			備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	單價	授信期間	科目	餘額	佔應收(付)票據帳款之比率(%)	
瑞展動能(九江)有限公司	瑞智制冷機器(東莞)有限公司	GR Holdings (Hong Kong) Limited 之子公司	進貨	\$ 173,202	4	T/T 月結 60 天	無顯著不同	月結 30-120 天 / 月結 60 天承兌匯票 180 天	應付帳款	\$ 117,700	12	
	瑞展動能(九江)有限公司	Dyna Rechi Holdings Co., Ltd. 之子公司	進貨	1,713,205	39	T/T 月結 90 天	無顯著不同	月結 30-120 天 / 月結 60 天承兌匯票 180 天	應付帳款 應付票據	279,538 8,730	28 1	
	瑞智(青島)精密機電有限公司	Rechi Investments Holdings Co., Ltd. 之子公司	銷貨	107,824	2	T/T 月結 90 天	無顯著不同	月結 30-120 天 / 月結 60 天承兌匯票 180 天	應收帳款	41,791	3	
	江西百達精密製造有限公司	關聯企業	進貨	206,562	5	月結 30 天承兌匯票 180 天	無顯著不同	月結 30-120 天 / 月結 60 天承兌匯票 180 天	應付帳款 應付票據	89,852 57,083	9 7	
	瑞智(九江)精密機電有限公司	Rechi Holdings Co., Ltd. 之子公司	銷貨	1,713,205	77	T/T 月結 90 天	無顯著不同	月結 30-120 天 / 月結 60 天承兌匯票 180 天	應收帳款 應收票據	279,538 8,730	65 15	
	青島瑞智機電銷售有限公司	TCL 瑞智(惠州)制冷設備有限公司及瑞智(青島)精密機電有限公司之子公司	銷貨	294,160	13	月結 60 天承兌匯票 180 天	無顯著不同	月結 30-120 天 / 月結 60 天承兌匯票 180 天	應收帳款 應收票據	66,101 47,402	15 83	
	瑞展動能股份有限公司	母 公 司	銷貨	185,449	8	核銷 60-90 天	無顯著不同	月結 30-120 天 / 月結 60 天承兌匯票 180 天	應收帳款	69,997	17	
瑞展動能股份有限公司	瑞展動能(九江)有限公司	孫 公 司	進貨	185,449	85	核銷 60-90 天	無顯著不同	月結 30-120 天	應付帳款	69,997	90	
歐博立科股份有限公司	東莞福登機電有限公司	孫 公 司	進貨	199,089	100	核銷 60-90 天	無顯著不同	月結 30-120 天	應付帳款	67,485	100	
東莞福登機電有限公司	歐博立科股份有限公司	母 公 司	銷貨	199,089	69	核銷 60-90 天	無顯著不同	月結 30-120 天	應收帳款	67,485	93	

瑞智精密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 109 年 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
瑞智精密股份有限公司	瑞智(青島)精密機電有限公司	Rechi Investments Holdings Co., Ltd.之子公司	其他應收款(註1) 352,293	-	\$ -	-	\$ -	\$ -
	瑞智(九江)精密機電有限公司	Rechi Holdings Co., Ltd.之子公司	其他應收款(註1) 356,470	-	-	-	-	-
	瑞展動能(九江)有限公司	Dyna Rechi Holdings Co., Ltd 之子公司	其他應收款(註1) 219,407	-	-	-	-	-
Rechi Holdings Co., Ltd.	瑞智(九江)精密機電有限公司	子 公 司	其他應收款(註2) 1,281,600	-	-	-	-	-
瑞智制冷機器(東莞)有限公司	TCL 瑞智(惠州)制冷設備有限公司	Rechi Holdings Co., Ltd.之子公司	應收帳款 443,025	3.36	-	-	382,504	-
	瑞智精密股份有限公司	最終母公司	應收帳款 143,836	2.46	-	-	80,978	-
	瑞智(九江)精密機電有限公司	Rechi Holdings Co., Ltd.之子公司	應收帳款 117,700	1.50	-	-	117,631	-
TCL 瑞智(惠州)制冷設備有限公司	瑞智精密股份有限公司	最終母公司	應收帳款 346,989	4.78	-	-	311,043	-
	青島瑞智機電銷售有限公司	子 公 司	應收帳款 1,224,352	2.69	-	-	787,141	-
			應收票據 159,274	2.69	-	-	141,868	-
瑞智精密機械(惠州)有限公司	TCL 瑞智(惠州)制冷設備有限公司	母 公 司	應收帳款 478,238	0.97	-	-	251,786	-
			應收票據 811,856	0.97	-	-	161,498	-
瑞智(青島)精密機電有限公司	瑞智精密股份有限公司	最終母公司	應收帳款 1,552,264	3.12	-	-	1,262,592	-
	青島瑞智機電銷售有限公司	子 公 司	應收帳款 556,026	3.18	-	-	530,857	-
			應收票據 255,282	3.18	-	-	254,713	-
瑞智(九江)精密機電有限公司	瑞智精密股份有限公司	最終母公司	應收帳款 254,770	4.06	-	-	246,852	-

(接次頁)

(承前頁)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
瑞展動能(九江)有限公司	青島瑞智機電銷售有限公司	TCL 瑞智(惠州)制冷設備 有限公司及瑞智(青島)精 密機電有限公司之子公司	應收帳款	1.50	\$ -	-	\$ 714,912	\$ -
			1,197,283					
	瑞展動能(九江)有限公司	Dyna Rechi Holdings Co., Ltd 之子公司	應收票據	1.50	-	-	423,503	-
			1,072,817					
	瑞智(九江)精密機電有限公 司	Rechi Holdings Co., Ltd. 之 公司	其他應收款(註2)	-	-	-	12	-
			133,049					
青島瑞智機電銷售有限公司	TCL 瑞智(惠州)制冷設備 有限公司及瑞智(青島)精 密機電有限公司之子公司	應收帳款	6.06	-	-	279,538	-	
		279,538						
東莞瑞智壓縮機有限公司	瑞展動能(九江)有限公司	Dyna Rechi Holdings Co., Ltd 之子公司	應收票據	6.06	-	-	8,730	-
			8,730					
青島瑞智機電銷售有限公司	TCL 瑞智(惠州)制冷設備 有限公司及瑞智(青島)精 密機電有限公司之子公司	應收帳款	2.64	-	-	40,417	-	
		66,101						
東莞瑞智壓縮機有限公司	瑞展動能(九江)有限公司	Dyna Rechi Holdings Co., Ltd 之子公司	應收票據	2.64	-	-	46,136	-
			47,402					
			其他應收款(註2)	-	-	-	-	
			131,024					

註1：係資金貸與款項及應收代墊款。

註2：係資金貸與款項。



瑞智精密股份有限公司及子公司  
被投資公司資訊、所在地區.....等相關資訊

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：仟股及新台幣或外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註	
				本期期末	上期期末	股數	比率(%)				
瑞智精密股份有限公司	Rechi Holdings Co., Ltd.	英屬維京群島	投資業務	\$ 8,194,085	\$ 8,194,085	-	100.00	\$ 11,092,363	\$ 776,620	\$ 766,807	子公司
	瑞展投資股份有限公司	台灣	投資業務	195,000	195,000	39,000	100.00	347,573	3,402	3,402	子公司
	瑞展動能股份有限公司	台灣	直流無刷馬達	720,000	720,000	72,000	42.20	490,790	( 60,733)	( 25,632)	子公司
Rechi Holdings Co., Ltd.	Rechi International Holdings Co., Ltd.	英屬維京群島	投資業務	USD 25,768	USD 25,768	-	100.00	USD 34,947	USD 1,576	不適用	孫公司
	Rechi Investments Holdings Co., Ltd.	英屬維京群島	投資業務	USD 90,000	USD 90,000	-	100.00	USD 157,142	USD 14,396	不適用	孫公司
Rechi International Holdings Co., Ltd.	GR Holdings (Hong Kong) Limited	香港	投資業務	USD 25,701	USD 25,701	-	100.00	USD 34,778	USD 1,580	不適用	曾孫公司
瑞展動能股份有限公司	Dyna Rechi Holdings Co., Ltd.	薩摩亞	投資業務	784,303	784,303	-	100.00	775,232	49,726	不適用	孫公司
	歐博立科股份有限公司	台灣	銷售業務	90,746	90,746	7,004	100.00	144,771	( 32)	不適用	孫公司
歐博立科股份有限公司	Ablek Technology Ltd.	薩摩亞	投資業務	90,919	90,919	-	100.00	89,682	861	不適用	曾孫公司

註 1：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表七。

瑞智精密股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：新台幣或外幣仟元

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(註4)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
瑞智制冷機器(東莞)有限公司	冷媒壓縮機之馬達、空調機配件	NTD 215,081 (USD 7,552)	註2	NTD 720,288 (USD 25,291)	\$ -	\$ -	NTD 720,288 (USD 25,291)	\$ 49,269	100.00	\$ 49,269	NTD 953,006 (USD 33,462)	NTD 366,708 (USD 12,876)	
東莞瑞智壓縮機有限公司	迴轉式冷媒壓縮機	NTD 257,402 (USD 9,038)	註1	NTD 297,588 (USD 10,449)	-	-	NTD 297,588 (USD 10,449)	6,972	100.00	6,972	NTD 356,017 (USD 12,501)	NTD 43,574 (USD 1,530)	
TCL 瑞智(惠州)制冷設備有限公司	迴轉式冷媒壓縮機	NTD2,043,212 (USD 71,742)	註1	NTD 944,511 (USD 33,164)	-	-	NTD 944,511 (USD 33,164)	214,437	77.78	166,784	NTD2,316,248 (USD 81,329)	NTD1,802,385 (USD 63,286)	
瑞智精密機械(惠州)有限公司	迴轉式冷媒壓縮機零組件	NTD1,348,500 (USD 47,349)	註1	NTD 85,440 (USD 3,000)	-	-	NTD 85,440 (USD 3,000)	8,436	77.78	6,561	NTD1,172,982 (USD 41,186)	NTD 165,924 (USD 5,826)	
瑞智(青島)精密機電有限公司	迴轉式冷媒壓縮機零組件	NTD2,563,200 (USD 90,000)	註2	NTD 797,440 (USD 28,000) (註7)	-	-	NTD 797,440 (USD 28,000) (註7)	425,392	100.00	425,392	NTD4,480,150 (USD 157,309)	NTD2,305,342 (USD 80,946)	
青島瑞智機電銷售有限公司	銷售業務	NTD 30,554 (RMB 7,000)	註9	NTD - (RMB -)	-	-	NTD - (RMB -)	64,641	88.89	57,460	NTD 292,015 (RMB 66,902)	-	
青島中鋼精密金屬有限公司	加工生產	NTD 569,600 (USD 20,000)	註1	NTD - (USD -)	-	-	NTD - (USD -)	14,259	30.00	4,278	NTD 184,100 (USD 6,464)	NTD 4,842 (USD 170)	
瑞展動能(九江)有限公司	冷媒壓縮機之馬達、直流無刷馬達	NTD1,127,061 (RMB 258,215)	註3	NTD 708,741 (RMB 162,376) (註10)	-	-	NTD 708,741 (RMB 162,376) (註10)	77,177	62.72	48,407	NTD 753,281 (RMB 172,580)	-	
瑞智(九江)精密機電有限公司	迴轉式冷媒壓縮機	NTD1,879,680 (USD 66,000)	註1	NTD1,879,680 (USD 66,000)	-	-	NTD1,879,680 (USD 66,000)	132,512	100.00	132,512	NTD2,017,310 (USD 70,833)	-	
江西百達精密製造有限公司	加工生產	NTD1,091,382 (USD 38,321)	註1	NTD 327,406 (USD 11,496)	-	-	NTD 327,406 (USD 11,496)	(9,699)	30.00	(2,910)	NTD 334,132 (USD 11,732)	-	
東莞福登機電有限公司	家用電器馬達	NTD 19,936 (USD 700)	註11	NTD - (USD -)	-	-	NTD - (USD -)	2,999	42.20	1,266	NTD 11,300 (RMB 2,589)	-	

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會核准投資金額	經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額
NTD 5,761,094	NTD 4,425,080 (USD 155,375) (註5)	(註6)

註1：本公司於英屬維京群島設立一控股公司(Rechi Holdings Co., Ltd.)並由其轉投資英屬維京群島設立 Rechi International Holdings Co., Ltd.、Rechi Investments Holdings Co., Ltd.及大陸設立 TCL 瑞智(惠州)制冷設備有限公司、東莞瑞智壓縮機有限公司、瑞智精密機械(惠州)有限公司、青島中鋼精密金屬有限公司及瑞智(九江)精密機電有限公司及江西百達精密製造有限公司。

註2：本公司透過 GR Holdings (Hong Kong) Limited 及 Rechi Investments Holdings Co., Ltd.轉投資大陸設立瑞智制冷機器(東莞)有限公司及瑞智(青島)精密機電有限公司。

註3：本公司之子公司瑞展動能股份有限公司係透過 Dyna Rechi Holdings Co., Ltd.轉投資大陸設立瑞展動能(九江)有限公司。

註4：係經會計師查核簽證之財務報表認列。

註 5：經濟部投資審議委員會核准金額如下：

大陸投資公司名稱	金額
瑞智制冷機器(東莞)有限公司	USD 12,999
東莞瑞智壓縮機有限公司	8,920
TCL 瑞智(惠州)制冷設備有限公司	-
瑞智精密機械(惠州)有限公司	6,566
瑞智(青島)精密機電有限公司	16,960
青島中鋼精密金屬有限公司	5,849
瑞展動能(九江)有限公司	25,800
瑞智(九江)精密機電有限公司	66,000
江西百達精密製造有限公司	11,581
東莞福登機電有限公司	700
	<u>USD 155,375</u>

註 6：經經濟部工業局經授工字第 10320409110 號核准符合「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」第三點但書規定，不受該條投資金額或比例上限制。

註 7：實收資本額與本期期末自台灣匯出累積投資金額差異係 Rechi Holdings Co., Ltd. 以自有資金直接投資。

註 8：本期期末自台灣匯出累積投資金額與經濟部投資審議委員會核准金額差異係盈餘轉增資及盈餘匯回。

註 9：係由 TCL 瑞智(惠州)制冷設備有限公司及瑞智(青島)精密機電有限公司共同出資，股權比例各為 50%。

註 10：實收資本額與本期期末自台灣匯出累積投資金額差異係瑞智(九江)精密機電有限公司以自有資金直接投資。

註 11：本公司之孫公司歐博立科股份有限公司係透過 Ablek Technology Ltd. 轉投資大陸東莞福登機電有限公司。

瑞智精密股份有限公司及子公司

與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生下列之重大交易事項及其價格、收（付）款條件、未實現損益及其他相關資訊

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	交易類型	進、銷貨		價格	交易條件		應收（付）票據、帳款		未實現 （損）益金額	備註
		金額	百分比		付款條件	與一般交易之比較	金額	百分比		
TCL 瑞智（惠州）制冷設備有限公司	進貨	\$ 1,625,113	20	正常	核銷 60-90 天	正常	(\$ 346,989)	15	\$ 2,139	
瑞智（青島）精密機電有限公司	進貨	4,662,092	58	正常	核銷 60-90 天	正常	( 1,522,264)	66	9,018	
瑞智（九江）精密機電有限公司	進貨	1,013,994	13	正常	核銷 60-90 天	正常	( 254,770)	11	788	
瑞智制冷機器（東莞）有限公司	進貨	346,722	4	正常	核銷 60-90 天	正常	( 143,836)	6	982	

瑞智精密股份有限公司

主要股東資訊

民國 109 年 12 月 31 日

附表九

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
聲寶股份有限公司	135,610,160	26.85%
富邦人壽保險股份有限公司	27,546,703	5.45%

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（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司個體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。

## §重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資 產－流動		明細表二
應收票據明細表		附註八
應收帳款明細表		明細表三
存貨明細表		明細表四
採用權益法之投資變動明細表		明細表五
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十一
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十一
不動產、廠房及設備累計減損變動明細表		附註十一
遞延所得稅資產明細表		附註十九
短期借款明細表		明細表六
應付短期票券明細表		附註十三
其他應付款明細表		附註十四
長期借款明細表		明細表七
應付長期票券明細表		附註十三
遞延所得稅負債明細表		附註十九
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表八
營業成本明細表		明細表九
營業費用明細表		明細表十
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費 用功能別彙總表		明細表十一

瑞智精密股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 109 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元  
或外幣元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金				\$	98
支票存款					20
活期存款					20,308
外幣存款		USD5,808,747	x28.48		<u>209,740</u>
		INR2,619,654	x0.3855		
		EUR1,224,844	x35.02		
		THB286,491	x0.9556		
		RMB29,629	x4.3648		
					<u>\$ 230,166</u>

瑞智精密股份有限公司  
 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表  
 民國 109 年 12 月 31 日

明細表二

單位：除單價為新台幣元外，  
 係仟股及新台幣仟元

金融商品名稱	股數	總額	取得成本	公允價值 單價(註1)	總額	備註
國外上市公司股票						
青島海爾公司 D 股	19,048	<u>\$ 1,067,276</u>	<u>\$ 712,200</u>	56.03	<u>\$ 1,067,276</u>	註 2

註 1：國外上市股票市價係按 109 年 12 月 31 日之收盤價計算。

註 2：未有提供擔保或質押之情形。



瑞智精密股份有限公司  
 應收帳款明細表  
 民國 109 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
客 戶 A	\$ 643,691
客 戶 B	421,085
客 戶 C	321,189
客 戶 D	129,796
客 戶 E	116,200
其他（占 5% 以內客戶彙總）	<u>636,824</u>
	2,268,785
減：備抵損失	( <u>11,659</u> )
	<u><u>\$ 2,257,126</u></u>

瑞智精密股份有限公司

存貨明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
		成	市 價 ( 註 )
原 物 料		\$ 55,364	\$ 53,293
在 製 品		6,885	7,070
製 成 品		132,564	175,147
商 品 存 貨		8,941	9,973
在 途 存 貨		189,945	202,942
維 修 備 品		<u>47,734</u>	<u>42,757</u>
		441,433	<u>\$ 491,182</u>
減：備抵存貨跌價及呆滯損失		( <u>16,120</u> )	
		<u>\$ 425,313</u>	

註：係淨變現價值。

瑞智精密股份有限公司  
採用權益法之投資變動明細表  
民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表五

單位：仟股及新台幣仟元

公 司 名 稱	年 初 餘 額		本 年 度 增 加		本 年 度 減 少		權 益 法 投 資 收 益	年 底 餘 額			股 權 淨 值 或 市 價 (註 4)	評 價 基 礎	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額		股 數	持 股 比 例 (%)	金 額			
Rechi Holdings Co., Ltd (註 1)	-	\$10,872,539	-	\$ 136,829	-	(\$ 683,812)	\$ 766,807	-	100	\$11,092,363	\$11,199,751	權 益 法	無
瑞展投資股份有限公司 (註 2)	39,000	344,025	-	146	-	-	3,402	39,000	100	347,573	347,573	權 益 法	無
瑞展動能股份有限公司 (註 3)	72,000	511,858	-	4,564	-	-	(25,632)	72,000	42.20	490,790	490,790	權 益 法	無
		<u>\$11,728,422</u>		<u>\$ 141,539</u>		<u>(\$ 683,812)</u>	<u>\$ 744,577</u>			<u>\$11,930,726</u>	<u>\$12,038,114</u>		

註 1：本年度增加係國外營運機構財務報表換算之兌換差額增加 136,829 仟元；本年度減少係採用權益法認列之子公司發放現金股利 683,812 仟元。

註 2：本年度增加係因認列被投資公司之金融資產未實現利益。

註 3：本年度增加係國外營運機構財務報表換算之兌換差額增加。

註 4：帳面價值與股權淨值之差異係與子公司之已實現／未實現毛利及投資子公司之商譽。

瑞智精密股份有限公司

短期借款明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

借款種類	說明	期末金額	契約期限	利率區間 (%)	融資額度	抵押或擔保
信用借款	週轉性借款	\$ 41,849	109.12.29-110.01.26	註	\$ 483,700	無
信用借款	週轉性借款	<u>665,000</u>	109.12.28-110.03.25	註	<u>700,000</u>	無
		<u>\$ 706,849</u>			<u>\$ 1,183,700</u>	

註：利率區間 0.80%~0.96%

瑞智精密股份有限公司

長期借款明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

債 權 人	契 約 期 限	償 還 辦 法	年 利 率 ( % )	金 額			抵 押 或 擔 保	備 註
				一 年 或 一 營 業 週 期 內 到 期	一 年 以 上 到 期	合 計		
日盛國際商業銀行	109.06.19-111.06.19	到期一次償還		\$ -	\$ 400,000	\$ 400,000	—	—
遠東國際商業銀行	108.08.08-111.04.26	到期一次償還		-	200,000	200,000	—	—
元大商業銀行	109.07.21-111.07.21	到期一次償還		-	100,000	100,000	—	—
兆豐國際商業銀行	108.07.26-113.07.26	到期一次償還		-	1,600,000	1,600,000	土地及建物	—
彰化商業銀行	108.12.25-111.12.25	自 111 年 3 月 25 日起，分四 期償還	0.85-1.50	-	200,000	200,000	—	—
彰化商業銀行	108.10.15-118.10.15	自 111 年 11 月 15 日起，每月 平均攤還本息		-	120,780	120,780	—	—
彰化商業銀行	109.02.26-116.02.15	自 112 年 3 月 15 日起，每月 平均攤還本息		-	278,300	278,300	—	—
瑞穗銀行	109.12.25-111.12.23	到期一次償還		-	300,000	300,000	—	—
				<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,199,080</u>	<u>\$ 3,199,080</u>		

瑞智精密股份有限公司

營業收入淨額明細表

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

項	目	數	量	金	額
壓縮機、泵	銷貨收入	8,341	仟台	\$ 8,793,402	
其	他			<u>98,391</u>	
	銷貨收入總額			8,891,793	
減：	銷貨折讓			( 114,030)	
	銷貨退回			<u>( 48,227)</u>	
				<u>\$ 8,729,536</u>	

瑞智精密股份有限公司

營業成本明細表

民國 109 年度

明細表九

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
期初原料	\$ 50,573
加：本期進料	700,159
在製品／製成品轉入	106,188
減：轉入在製品／製成品	( 14,522)
託外加工料發出	( 11,002)
其他減項	( 6,299)
期末原料	( <u>55,364</u> )
本期材料耗用	769,733
直接人工	41,389
製造費用	<u>97,635</u>
製造成本合計	908,757
期初在製品	20,180
加：採購半成品	15,394
減：轉入原料	( 94,365)
其他減項	( 1,471)
期末在製品	( <u>6,885</u> )
製成品成本	841,610
期初製成品	92,549
加：採購附件	27,295
原料轉入	8,464
其他加項	9,978
減：轉入原料	( 5,765)
期末製成品	( <u>132,564</u> )
製造業銷貨成本	<u>841,567</u>
期初商品存貨	9,634
加：本期進貨	7,162,965
減：期末商品存貨	( <u>8,941</u> )
買賣業銷貨成本	<u>7,163,658</u>
關稅退稅收入	( 717)
存貨及維修備品回升利益	( 14,780)
其 他	<u>3,534</u>
銷貨成本	<u><u>\$ 7,993,262</u></u>

瑞智精密股份有限公司

營業費用明細表

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

項	目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用	合 計
薪資支出		\$ 45,319	\$ 144,224	\$ 97,055	\$ 286,598
水 電 費		-	2,216	13,052	15,268
折 舊		581	7,180	29,490	37,251
佣 金		16,115	-	-	16,115
運 費		70,136	58	358	70,552
試 驗 費		77	940	23,472	24,489
其他（註）		<u>19,354</u>	<u>50,899</u>	<u>20,398</u>	<u>90,651</u>
		<u>\$ 151,582</u>	<u>\$ 205,517</u>	<u>\$ 183,825</u>	<u>\$ 540,924</u>

註：其他各科目餘額皆未超過本科目金額 5%。



瑞智精密股份有限公司

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用明細表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

性 質 別	109年度			108年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
薪資費用	\$ 62,500	\$ 267,175	\$ 329,675	\$ 52,560	\$ 273,222	\$ 325,782
勞健保費用	7,182	17,268	24,450	7,609	21,677	29,286
退休金費用	2,964	9,714	12,678	3,034	11,861	14,895
董事酬金	-	19,423	19,423	-	17,029	17,029
其他員工福利費用	6,111	10,381	16,492	5,274	13,564	18,838
折舊費用	24,770	37,251	62,021	14,952	42,841	57,793
攤銷費用	<u>76</u>	<u>3,242</u>	<u>3,318</u>	<u>2</u>	<u>3,240</u>	<u>3,242</u>
	<u>\$ 103,603</u>	<u>\$ 364,454</u>	<u>\$ 468,057</u>	<u>\$ 83,431</u>	<u>\$ 383,434</u>	<u>\$ 466,865</u>

註 1：截至 109 年及 108 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 354 人及 407 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 8 人及 8 人。

註 2：109 及 108 年度平均員工福利費用分別為 1,108 仟元及 974 仟元。

註 3：109 及 108 年度平均員工薪資費用分別為 953 仟元及 816 仟元。平均員工薪資費用調整變動情形為增加 16.70%。

註 4：本年度及前一年度已設置獨立董事，故無設置監察人。

註 5：本公司董事、經理人及員工薪資報酬政策如下：

董事及經理人：董事及經理人之績效評估及薪資報酬係參考同業通常水準支給情形，並考量與個人表現、公司經營績效及未來風險之關連合理性，並經薪酬委員會審查及董事會核准。

員工：依據薪資調查分析結果、公司營運狀況及個人績效達成狀況，由單位主管提出，並經權責主管核准。