

瑞智精密股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國107及106年第3季

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、	會計師核閱報告	3~4		-
四、	合併資產負債表	5		-
五、	合併綜合損益表	6		-
六、	合併權益變動表	7		-
七、	合併現金流量表	8~10		-
八、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	11		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~16		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	16~26		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26		五
	(六) 重要會計項目之說明	26~54		六~三三
	(七) 關係人交易	54~55		三四
	(八) 質抵押之資產	56		三五
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	56		三六
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	56		三七
	(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	57~59		三八
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	59~60		三九
	2. 轉投資事業相關資訊	59~60		三九
	3. 大陸投資資訊	60		三九
	(十四) 部門資訊	61~62		四十

### 會計師核閱報告

瑞智精密股份有限公司 公鑒：

#### 前 言

瑞智精密股份有限公司及其子公司（瑞智集團）民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

#### 範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，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

如合併財務報表附註十五所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 3,637,850 仟元及 4,177,310 仟元，分別占合併資產總額之 13.55%及 18.53%；其負債總額分別為新台幣 1,024,865 仟元及 1,047,126 仟元，分別占合併負債總額之 5.91%及 7.80%；其民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益

分別為新台幣 13,453 仟元、3,122 仟元、115,704 仟元及 71,028 仟元，分別占合併綜合損益之(8.98%)、0.98%、17.33%及 11.54%。另如合併財務報表附註十六所述，民國 107 年及 106 年 9 月 30 日採用權益法之投資分別為新台幣 183,517 仟元及 178,171 仟元及其民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法之關聯企業利益之份額為新台幣 2,675 仟元、2,968 仟元、8,269 仟元及 10,671 仟元，暨合併財務報表附註三九揭露之相關資訊，係以該被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

### 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及關聯企業之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達瑞智集團民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

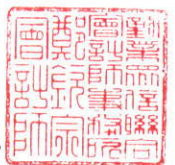
會計師 蔡 振 財

蔡 振 財



會計師 鄭 欽 宗

鄭 欽 宗



證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1010028123 號

中 華 民 國 107 年 11 月 5 日

民國 107 年 9 月 30 日暨民國 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年9月30日 (經核閱)			106年12月31日 (經查核)			106年9月30日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
1100	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 2,441,933	9		\$ 1,875,853	8		\$ 1,678,847	7	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 (附註七)	1,548,021	6		202,982	1		381,436	2	
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動 (附註八)	56,570	-		-	-		-	-	
1125	備供出售金融資產－流動 (附註十)	-	-		340,245	1		305,006	1	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動 (附註九及三五)	1,727,529	6		-	-		-	-	
1147	無活絡市場之債務工具投資－流動 (附註十二及三五)	-	-		1,211,152	5		1,236,252	6	
1150	應收票據－非關係人 (附註十三及三五)	4,564,812	17		4,776,350	20		4,592,060	20	
1160	應收票據－關係人 (附註三四)	4,196	-		5,468	-		17,843	-	
1170	應收帳款－非關係人 (附註十三)	3,914,023	15		4,461,703	19		3,770,371	17	
1180	應收帳款－關係人 (附註三四)	91	-		907	-		2,954	-	
1200	其他應收款 (附註三四)	47,330	-		79,312	-		34,827	-	
130X	存貨 (附註十四)	2,816,210	11		2,504,859	10		2,166,387	10	
1410	預付款項 (附註十九)	1,369,433	5		938,099	4		880,914	4	
1470	其他流動資產 (附註十九)	47,403	-		46,608	-		47,953	-	
11XX	流動資產總計	18,537,551	69		16,443,538	68		15,114,850	67	
1510	非流動資產									
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 (附註七)	51,582	-		52,767	-		-	-	
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 (附註八)	36,570	-		-	-		-	-	
1523	以成本衡量之金融資產－非流動 (附註十一)	-	-		30,000	-		37,243	-	
1550	採用權益法之投資 (附註十六)	183,517	1		180,168	1		178,171	1	
1600	不動產、廠房及設備 (附註十七及三五)	6,567,210	24		6,061,276	25		6,035,994	27	
1780	其他無形資產	18,029	-		15,378	-		16,439	-	
1840	遞延所得稅資產	423,526	2		290,893	1		345,311	1	
1985	預付租賃款－非流動 (附註十八)	157,584	1		165,028	1		166,299	1	
1990	其他非流動資產 (附註十九)	878,534	3		822,382	4		645,421	3	
15XX	非流動資產總計	8,316,552	31		7,617,892	32		7,424,878	33	
1XXX	資 產 總 計	\$ 26,854,103	100		\$ 24,061,430	100		\$ 22,539,728	100	
2100	流動負債									
2100	短期借款 (附註二十及三五)	\$ 5,122,220	19		\$ 3,182,963	13		\$ 2,935,672	13	
2110	應付短期票券 (附註二十)	679,813	3		809,485	3		899,721	4	
2150	應付票據－非關係人	3,638,180	14		3,178,034	13		2,805,452	12	
2160	應付票據－關係人 (附註三四)	94,484	-		79,480	-		87,225	-	
2170	應付帳款－非關係人	1,699,760	6		2,109,083	9		1,767,480	8	
2180	應付帳款－關係人 (附註三四)	117,359	1		113,945	1		125,798	1	
2200	其他應付款 (附註二二及三四)	832,837	3		940,287	4		898,946	4	
2230	本期所得稅負債 (附註四)	483,323	2		608,101	3		468,881	2	
2250	負債準備－流動 (附註二三)	80,424	-		450,016	2		461,376	2	
2320	一年內到期之應付公司債 (附註二一)	-	-		340,339	1		351,176	2	
2365	退款負債－流動	269,186	1		-	-		-	-	
2399	其他流動負債	54,248	-		115,566	1		50,679	-	
21XX	流動負債總計	13,071,834	49		11,927,299	50		10,852,406	48	
2540	非流動負債									
2540	長期借款 (附註二十)	3,617,338	14		2,205,920	9		1,973,640	9	
2640	淨確定福利負債－非流動 (附註四)	66,266	-		115,749	-		107,431	1	
2670	其他非流動負債	32,072	-		32,057	-		32,035	-	
2570	遞延所得稅負債	555,865	2		376,805	2		452,036	2	
25XX	非流動負債總計	4,271,541	16		2,730,531	11		2,565,142	12	
2XXX	負債總計	17,343,375	65		14,657,830	61		13,417,548	60	
3110	歸屬於本公司業主之權益 (附註二五)									
3110	股本									
3110	普通股	5,060,131	19		4,921,784	20		4,901,578	22	
3140	預收股本	-	-		4,843	-		20,208	-	
3100	股本總計	5,060,131	19		4,926,627	20		4,921,786	22	
3200	資本公積	1,338,059	5		1,133,360	5		1,126,049	5	
3310	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	747,592	3		645,473	3		645,473	3	
3320	特別盈餘公積	570,493	2		484,484	2		484,484	2	
3350	未分配盈餘	1,131,625	4		1,299,885	5		1,048,039	5	
3300	保留盈餘總計	2,449,710	9		2,429,842	10		2,177,996	10	
3400	其他權益	( 827,082 )	( 3 )		( 570,493 )	( 2 )		( 567,717 )	( 3 )	
3500	庫藏股票	( 34,266 )	-		( 46,216 )	-		( 51,458 )	-	
31XX	本公司業主權益總計	7,986,552	30		7,873,120	33		7,606,656	34	
36XX	非控制權益	1,524,176	5		1,530,480	6		1,515,524	6	
3XXX	權益總計	9,510,728	35		9,403,600	39		9,122,180	40	
	負債與權益總計	\$ 26,854,103	100		\$ 24,061,430	100		\$ 22,539,728	100	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 11 月 5 日核閱報告)

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及子公司

## 合併綜合損益表

民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 107 年及 106 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：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼		107年7月1日至9月30日		106年7月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4110	銷貨收入 (附註三四)	\$ 4,275,260	100	\$ 4,601,504	100	\$ 16,857,619	100	\$ 14,637,280	100
5000	營業成本 (附註十四、二六及三四)	( 3,606,465 )	( 85 )	( 3,991,781 )	( 87 )	( 14,228,039 )	( 84 )	( 12,439,395 )	( 85 )
5900	營業毛利	668,795	15	609,723	13	2,629,580	16	2,197,885	15
	營業費用 (附註二六)								
6100	推銷費用	( 112,787 )	( 2 )	( 112,513 )	( 3 )	( 415,194 )	( 3 )	( 400,413 )	( 3 )
6200	管理費用	( 175,681 )	( 4 )	( 151,885 )	( 3 )	( 536,949 )	( 3 )	( 463,321 )	( 3 )
6300	研究發展費用	( 114,260 )	( 3 )	( 110,669 )	( 2 )	( 351,038 )	( 2 )	( 317,102 )	( 2 )
6450	預期信用減損迴轉利益 (附註十三)	5,152	-	-	-	23,223	-	-	-
6000	營業費用合計	( 397,576 )	( 9 )	( 375,067 )	( 8 )	( 1,279,958 )	( 8 )	( 1,180,836 )	( 8 )
6900	營業淨利	271,219	6	234,656	5	1,349,622	8	1,017,049	7
	營業外收入及支出 (附註二六)								
7010	其他收入	37,560	1	29,898	1	117,334	1	97,459	1
7020	其他利益及損失	( 52,836 )	( 2 )	( 4,722 )	-	( 68,367 )	-	( 33,795 )	-
7050	財務成本	( 51,627 )	( 1 )	( 27,113 )	( 1 )	( 129,928 )	( 1 )	( 67,240 )	( 1 )
7060	採用權益法之關聯企業損益份額	2,675	-	2,968	-	8,269	-	10,671	-
7000	營業外收入及支出合計	( 64,228 )	( 2 )	1,031	-	( 72,692 )	-	7,095	-
7900	稅前淨利	206,991	4	235,687	5	1,276,930	8	1,024,144	7
7950	所得稅費用 (附註二七)	( 4,606 )	-	( 66,658 )	( 1 )	( 352,208 )	( 2 )	( 257,337 )	( 2 )
8200	本期淨利	202,385	4	169,029	4	924,722	6	766,807	5
	其他綜合損益								
8310	不重分類至損益之項目：								
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡 量之權益工具投資未實現評價 損益 (附註二五)	3,993	-	-	-	1,664	-	-	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅 (附註二七)	-	-	-	-	2,376	-	-	-
		3,993	-	-	-	4,040	-	-	-
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 (附註二五)	( 437,320 )	( 10 )	179,631	4	( 325,113 )	( 2 )	( 172,232 )	( 1 )
8362	備供出售金融資產未實現評價損 益 (附註二五)	-	-	( 665 )	-	-	-	( 5,183 )	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得 稅 (附註二五及二七)	81,089	2	( 28,405 )	( 1 )	64,009	-	25,992	-
		( 356,231 )	( 8 )	150,561	3	( 261,104 )	( 2 )	( 151,423 )	( 1 )
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	( 352,238 )	( 8 )	150,561	3	( 257,064 )	( 2 )	( 151,423 )	( 1 )
8500	本期綜合損益總額	( \$ 149,853 )	( 4 )	\$ 319,590	7	\$ 667,658	4	\$ 615,384	4
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 198,684	4	\$ 171,936	4	\$ 869,448	6	\$ 761,407	5
8620	非控制權益	3,701	-	( 2,907 )	-	55,274	-	5,400	-
8600		\$ 202,385	4	\$ 169,029	4	\$ 924,722	6	\$ 766,807	5
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	( \$ 110,112 )	( 3 )	\$ 305,388	7	\$ 641,998	4	\$ 634,454	4
8720	非控制權益	( 39,741 )	( 1 )	14,202	-	25,660	-	( 19,070 )	-
8700		( \$ 149,853 )	( 4 )	\$ 319,590	7	\$ 667,658	4	\$ 615,384	4
	每股盈餘 (附註二八)								
	來自繼續營業單位								
9710	基 本	\$ 0.39		\$ 0.35		\$ 1.75		\$ 1.57	
9810	稀 釋	\$ 0.39		\$ 0.34		\$ 1.71		\$ 1.49	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱營業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 11 月 5 日核閱報告)

董事長：陳盛洵



經理人：馮明法



會計主管：吳金梅



單位：新台幣千元

瑞豐證券股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國107年12月31日  
(經稽核)

代碼	歸屬	於	本	公	司	業 務 之 項 目				總 計	非 控 制 權 益	總 額
						保 留 盈 餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備 供 融 資 活動之現金 及現金等價物	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 及金融負債			
A1	106年1月1日餘額	\$ 4,838,821	\$ 21,802	\$ 1,034,044	\$ 513,048	\$ 539,175	\$ 1,494,016	\$ 6,732	\$ -	\$ 7,914,336	\$ 1,571,720	\$ 9,486,056
B1	105年度盈餘指撥及分配	-	-	-	132,425	-	-	-	-	-	-	-
B3	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	132,425	-	-	-	-	-
B5	特別盈餘公積	-	-	-	-	54,691	54,691	-	-	-	-	-
O1	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	1,111,582	-	-	( 1,111,582 )	-	( 1,111,582 )
I1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 68,196 )	( 68,196 )
L1	公司債轉換為普通股	6,276	1,594	100,319	-	-	-	-	-	161,482	-	161,482
M7	購入庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	-	( 7,552 )	-	( 7,552 )
N1	對子公司所有權權益變動	-	-	( 13,002 )	-	-	18,068	-	-	( 31,070 )	-	( 31,070 )
D1	庫藏股票轉讓員工	-	-	4,688	-	-	-	-	-	41,900	-	46,588
D3	106年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	-	761,407	-	-	761,407	5,400	766,807
D5	106年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	( 5,183 )	-	( 126,953 )	( 24,470 )	( 151,423 )
Z1	106年9月30日餘額	490,158	20,208	\$ 1,126,049	\$ 645,473	\$ 484,484	\$ 1,048,039	( \$ 555,802 )	( \$ 11,915 )	\$ 7,606,656	( \$ 1,515,524 )	\$ 9,122,180
A1	107年1月1日餘額	492,178	4,843	\$ 1,133,360	\$ 645,473	\$ 484,484	\$ 1,299,885	( \$ 559,244 )	( \$ 11,249 )	\$ 7,873,120	\$ 1,530,480	\$ 9,403,600
A3	追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	-	33,333	-	11,249	( 38,012 )	-	6,570
A5	107年1月1日至9月30日重編後餘額	492,178	4,843	\$ 1,133,360	\$ 645,473	\$ 484,484	\$ 1,333,218	( \$ 559,244 )	( \$ 38,012 )	\$ 7,879,690	\$ 1,530,480	\$ 9,410,170
B1	106年度盈餘指撥及分配	-	-	-	102,119	-	-	-	-	-	-	-
B3	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	特別盈餘公積	-	-	-	-	86,009	86,009	-	-	-	-	-
O1	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	( 885,289 )	-	-	( 885,289 )	-	( 885,289 )
I1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 31,964 )	( 31,964 )
L1	公司債轉換為普通股	13,835	4,843	204,728	-	-	-	-	-	338,232	-	338,232
N1	購入庫藏股票	-	-	( 29 )	-	-	-	-	-	11,921	-	11,921
D1	107年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	-	869,448	-	-	869,448	55,274	924,722
D3	107年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	2,376	( 231,490 )	-	( 227,450 )	( 29,614 )	( 257,064 )
D5	107年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	871,824	( 231,490 )	-	641,998	25,660	667,658
Z1	107年9月30日餘額	506,013	\$ -	\$ 1,338,059	\$ 747,592	\$ 570,493	\$ 1,131,625	( \$ 790,734 )	( \$ 36,348 )	\$ 7,986,552	\$ 1,524,176	\$ 9,510,728

後附之附註係本合併財務報告之一部分。  
(請參閱如查閱本會計師事務所民國107年11月5日核閱報告)

經理人：馮明法

會計主管：吳金梅

董事長：陳盛泗

瑞智精密股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 107 年及 106 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：新台幣仟元

代 碼		107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 1,276,930	\$ 1,024,144
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	556,425	494,259
A20200	攤銷費用	5,721	4,929
A29900	預付租賃款攤銷費用	3,310	3,234
A20300	預期信用減損迴轉利益	( 23,223)	-
A20300	呆帳迴轉利益	-	( 32,895)
A20900	利息費用	125,510	62,896
A21200	利息收入	( 61,619)	( 54,116)
A21300	股利收入	( 2,007)	( 1,886)
A21900	庫藏股認股權酬勞成本	7	4,812
A22300	採用權益法認列之關聯企業損 益之份額	( 8,269)	( 10,671)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	4,386	9,773
A22500	處分及報廢不動產、廠房、設 備及預付租賃款淨(利益) 損失	6,053	1,915
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融資產淨利益	( 13,760)	( 8,331)
A23100	處分備供出售金融資產淨利益	-	( 27,792)
A24100	未實現外幣兌換淨(利益)損 失	61,465	( 48,835)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產減少	-	593,903
A31115	強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產增加	( 1,044,755)	-
A31130	應收票據(增加)減少	106,451	( 1,899,151)
A31140	應收票據—關係人(增加)減 少	1,272	( 5,470)

(接次頁)



(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
A31150	應收帳款減少	\$ 561,861	\$ 47,192
A31160	應收帳款－關係人（增加）減少	816	( 1,209)
A31180	其他應收款減少	18,542	32,697
A31200	存貨增加	( 385,635)	( 1,937)
A31230	預付款項增加	( 429,737)	( 95,901)
A31240	其他流動資產增加	( 795)	( 15,074)
A32125	退貨負債－流動減少	( 86,363)	-
A32130	應付票據增加	561,237	702,557
A32140	應付票據－關係人增加	15,004	58,547
A32150	應付帳款增加（減少）	( 371,994)	61,676
A32160	應付帳款－關係人增加	3,414	19,781
A32180	其他應付款項減少	( 130,984)	( 277,678)
A32200	負債準備減少	( 13,877)	( 38,314)
A32240	淨確定福利負債減少	( 49,483)	( 35,602)
A32230	其他流動負債減少	( 61,318)	( 15,717)
A33000	營運產生之現金流入	624,585	551,736
A33100	收取之利息	57,731	70,846
A33300	支付之利息	( 114,144)	( 56,407)
A33500	支付之所得稅	( 343,288)	( 312,467)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>224,884</u>	<u>253,708</u>
投資活動之現金流量			
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	( 652,040)	-
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	135,663	-
B00300	取得備供出售金融資產	-	( 576,655)
B00400	出售備供出售金融資產價款	-	475,045
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	-	( 152,700)
B00700	出售無活絡市場之債務工具投資價款	-	131,171
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 691,122)	( 316,877)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	37,739	20,138
B04500	購置無形資產	( 8,819)	( 4,525)
B06700	其他非流動資產增加	( 718,060)	( 719,561)
B07600	收取之股利	2,007	1,886
B09900	取得政府補助款	<u>88,693</u>	<u>41,029</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 1,805,939)</u>	<u>( 1,101,049)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	\$ 1,849,713	\$ -
C00200	短期借款減少	-	( 746,664)
C00500	應付短期票券增加	-	415,794
C00600	應付短期票券減少	( 129,672)	-
C01300	償還公司債	( 4,000)	-
C01600	舉借長期借款	2,533,768	1,512,156
C01700	償還長期借款	( 1,139,320)	( 200,000)
C03100	存入保證金返還	( 309)	( 274)
C04500	支付本公司業主股利	( 885,289)	( 1,111,582)
C04900	購買庫藏股	-	( 7,552)
C05100	庫藏股票轉讓員工	11,914	41,776
C05800	支付非控制權益現金股利	( 31,964)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>2,204,841</u>	<u>( 96,346)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>( 57,706)</u>	<u>13,706</u>
EEEE	本期現金及約當現金淨增加(減少)數	566,080	( 929,981)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,875,853</u>	<u>2,608,828</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,441,933</u>	<u>\$ 1,678,847</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 11 月 5 日核閱報告)

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及子公司

合併財務報表附註

民國 107 年及 106 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。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 107 年 11 月 5 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

## 金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 1,875,853	\$ 1,875,853	
理財產品	持有供交易金融資產	強制透過損益按公允價值衡量	186,735	186,735	
	備供出售金融資產	強制透過損益按公允價值衡量	285,339	285,339	(1)
股票投資	備供出售金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	84,906	91,476	(2)
基金受益憑證	持有供交易金融資產	強制透過損益按公允價值衡量	69,014	69,014	
原始到期日起超過 3 個月之定期存款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	135,368	135,368	(3)
應收票據、應收帳款及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	9,323,740	9,323,740	(4)
受限制之銀行存款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	1,075,784	1,075,784	(3)
存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	70,675	70,675	

	107年1月1日 帳面金額 (IAS 39)	重	分	類	再	衡	量	107年1月1日 帳面金額 (IFRS 9)	107年1月1日 保留盈餘 影響數	107年1月1日 其他權益 影響數	說 明
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 255,749	\$	-		\$	-					
加：自備供出售 (IAS 39) 重分類											
— 強制重分類	-		285,339		-						(1)
	255,749		285,339				\$ 541,088	\$	-	\$	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-		-		-						
— 權益工具	-		84,906		-						(2)
加：自備供出售金融資產 (IAS 39) 重分類	-		-		6,570						(2)
以成本衡量之金融資產 (IAS 39) 再衡量	-		84,906		6,570		91,476	33,333	(	26,763)	
按攤銷後成本衡量之金融資產	-		-		-						
加：自放款及應收款 (IAS 39) 重分類	-		1,211,152		-						(3)
	-		1,211,152		-		1,211,152	-		-	
合 計	\$ 255,749	\$	1,581,397	\$	6,570	\$ 1,843,716	\$ 33,333	(	26,763)		

(1) 理財產品原依 IAS 39 分類為持有供交易金融資產及備供出售金融資產。因該混合合約包含之主契約屬 IFRS 9 範圍內之資產，故依 IFRS 9 按整體混合合約評估應分類為透過損益按公允價值衡量。

(2) 原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產之股票投資，因非持有供交易，合併公司選擇全數依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，並將相關其他權益—備供出售金



融資產未實現損益(11,249)仟元重分類為其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。

其中原依 IAS 39 以成本衡量之未上市(櫃)股票投資，依 IFRS 9 分類為指定透過其他綜合損益按公允價值衡量，並應按公允價值再衡量，因而 107 年 1 月 1 日之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益皆調整增加 6,570 仟元。

合併公司原依 IAS 39 已認列以成本衡量之股票投資減損損失並累積於保留盈餘。因該等股票依 IFRS 9 指定透過其他綜合損益按公允價值衡量而不再評估減損，因而 107 年 1 月 1 日之其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益之帳面金額調整減少 33,333 仟元，保留盈餘調整增加 33,333 仟元。

(3) 原依 IAS 39 分類為無活絡市場之債務工具投資並按攤銷後成本衡量之債券投資，其原始認列時之合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，且依 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況評估經營模式係收取合約現金流量，依 IFRS 9 分類為按攤銷後成本衡量，並評估預期信用損失。

(4) 應收票據、應收帳款及其他應收款原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

## 2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

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

合併公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，相關累積影響數調整於該日保留盈餘。

(二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及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(註1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註2)
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註3)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

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

註 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

1. IFRS 16「租賃」

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

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，合併公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表將分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，為取得中國土地使

用權預付之租賃給付係認列於預付租賃款。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

合併公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產將以該日之租賃負債金額衡量。所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

合併公司預計將適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
- (3) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
- (4) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

#### 合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

## 2. IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」

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

首次適用 IFRIC 23 時，合併公司預計將追溯適用之累積影響數認列於 108 年 1 月 1 日保留盈餘。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、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。

(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)
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日(註2)
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」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日(註3)

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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) 編制基礎

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



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

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（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。

### （三）合併基礎

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

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十五及附表八。

### （四）其他重大會計政策

除金融工具及收入認列相關會計政策及下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

#### 1. 金融工具

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

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

歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

### (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。

#### A. 衡量種類

##### 107 年

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

#### a. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三三。

#### b. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、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。

利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算。

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。

c. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

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

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

106 年

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。

a. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產為持有供交易之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三三。

b. 備供出售金融資產

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

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

c. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金與無活絡市場之債務工具投資）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

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. 金融資產之減損

### 107 年

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

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

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

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

### 106 年

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

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

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

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

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

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

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

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原

先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

#### C. 金融資產之除列

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

若合併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。若合併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。

於 106 年（含）以前，於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。自 107 年起，於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

#### (2) 權益工具

合併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。

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

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

#### A. 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

#### B. 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。

### (4) 可轉換公司債

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

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

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額，經扣除所得稅影響數後認列為權益，後續不再衡量。於該轉換權被執行時，其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積—發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積—其他。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債（列入負債帳面金額）及權益組成部分（列入權益）。

## 2. 收入認列

### 107 年

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



### 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，合併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。

### 106 年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

#### (1) 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- A. 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- B. 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- C. 收入金額能可靠衡量；
- D. 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- E. 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

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

#### (2) 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

### 3. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

### 4. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

## 六、現金及約當現金

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 2,768	\$ 1,970	\$ 1,857
銀行支票及活期存款	1,046,290	1,192,214	546,841
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	<u>1,392,875</u>	<u>681,669</u>	<u>1,130,149</u>
	<u>\$ 2,441,933</u>	<u>\$ 1,875,853</u>	<u>\$ 1,678,847</u>

## 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>金融資產－流動</u>			
持有供交易			
理財產品	\$ -	\$ 186,735	\$ 365,205
非衍生金融資產			
－基金受益憑證	<u>-</u>	<u>16,247</u>	<u>16,231</u>
	<u>-</u>	<u>202,982</u>	<u>381,436</u>

（接次頁）

(承前頁)

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
強制透過損益按公允價值衡量			
理財產品	\$ 1,518,976	\$ -	\$ -
非衍生金融資產			
— 國外上市股票	12,432	-	-
— 基金受益憑證	16,613	-	-
	<u>1,548,021</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,548,021</u>	<u>\$ 202,982</u>	<u>\$ 381,436</u>
<u>金融資產—非流動</u>			
持有供交易			
非衍生金融資產			
— 基金受益憑證	\$ -	\$ 52,767	\$ -
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	51,582	-	-
	<u>\$ 51,582</u>	<u>\$ 52,767</u>	<u>\$ -</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—107年

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

107年9月30日

流動

國內投資

  上市（櫃）股票

    中鋼公司普通股

\$ 56,570

非流動

國內投資

  未上市（櫃）股票

    磁科公司普通股

\$ 36,570

    大青節能公司普通股

-

\$ 36,570

合併公司依中長期策略目的投資上述公司普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。該等投資原依 IAS 39 係分類為

備供出售金融資產，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三、附註十及附註十一。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產－107 年

107年9月30日

流 動

受限制之銀行存款(一)

\$ 1,727,529

(一) 受限制之銀行存款原依 IAS 39 分類為無活絡市場之債務工具投資，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及附註十二。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三五。

十、備供出售金融資產－106 年

106年12月31日

106年9月30日

流 動

國內投資

－上市股票

\$ 54,906

\$ 54,241

國外投資

－理財產品

285,339

250,765

\$ 340,245

\$ 305,006

合併公司與銀行簽訂保本型及非保本型之理財產品合約，合約期間內不得支取或使用。

十一、以成本衡量之金融資產－106 年

106年12月31日

106年9月30日

非 流 動

國內未上市（櫃）普通股

\$ 30,000

\$ 37,243

依衡量種類區分

備供出售

\$ 30,000

\$ 37,243

合併公司於 106 年度認列以成本衡量之金融資產減損損失 7,243 仟元，主要係因持有之未上市（櫃）股票投資持續虧損，投資價值確已減損，故認列減損損失。

## 十二、無活絡市場之債務工具投資－106 年

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
<u>流動</u>		
受限制之銀行存款	\$ 1,075,784	\$ 1,163,302
原始到期日超過 3 個月之定期存款	<u>135,368</u>	<u>72,950</u>
	<u>\$ 1,211,152</u>	<u>\$ 1,236,252</u>

主係提供金融機構作為開立銀行承兌匯票及動支受限制之保證金，請參閱附註三五。

## 十三、應收票據及應收帳款

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 4,573,429	\$ 4,794,850	\$ 4,612,516
減：備抵損失	( <u>8,617</u> )	( <u>18,500</u> )	( <u>20,456</u> )
	<u>\$ 4,564,812</u>	<u>\$ 4,776,350</u>	<u>\$ 4,592,060</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 3,949,895	\$ 4,511,128	\$ 3,816,454
減：備抵損失	( <u>35,872</u> )	( <u>49,425</u> )	( <u>46,083</u> )
	<u>\$ 3,914,023</u>	<u>\$ 4,461,703</u>	<u>\$ 3,770,371</u>

### 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

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

為減輕信用風險，合併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，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，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客

戶群之損失型態有顯著差異，因此準備矩陣進一步區分客戶群，並以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

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

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

107 年 9 月 30 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 121 天以上	合計
預期信用損失率	0%~0.22%	2.37%~4.33%	15.47%~15.90%	34.20%~50.96%	32.48%~67.96%	68.3%~100%	
總帳面金額	\$ 3,494,783	\$ 400,706	\$ 19,244	\$ 18,072	\$ 16,478	\$ 612	\$ 3,949,895
備抵損失(存續期間)							
預期信用損失)	( 4,401 )	( 15,686 )	( 3,051 )	( 6,488 )	( 5,634 )	( 612 )	( 35,872 )
攤銷後成本	\$ 3,490,382	\$ 385,020	\$ 16,193	\$ 11,584	\$ 10,844	\$ -	\$ 3,914,023

應收票據及應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日至9月30日		
	應收票據	應收帳款	合計
期初餘額 (IAS 39)	\$ 18,500	\$ 49,425	\$ 67,925
追溯適用 IFRS 9 調整數	-	-	-
期初餘額 (IFRS 9)	18,500	49,425	67,925
減：本期迴轉減損損失	( 9,739 )	( 13,484 )	( 23,223 )
外幣換算差額	( 144 )	( 69 )	( 213 )
期末餘額	\$ 8,617	\$ 35,872	\$ 44,489

106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日

合併公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同，於應收帳款之備抵呆帳評估，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年9月30日
0~60 天	\$ 3,068,629	\$ 2,718,225
61~90 天	791,508	543,056
91~120 天	380,091	233,267
121 天以上	270,900	321,906
	<u>\$ 4,511,128</u>	<u>\$ 3,816,454</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

於資產負債表日已逾期之應收票據及應收帳款，合併公司均已提列備抵呆帳，應收票據及應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	應 收 帳 款		應 收 票 據	合 計
	個 別 評 估	群 組 評 估	群 組 評 估	
	減 損 損 失	減 損 損 失	減 損 損 失	
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 120,815	\$ 21,665	\$ 15,250	\$ 157,730
減：本期實際沖銷	( 56,192)	-	-	( 56,192)
加（減）：本期提列（迴轉）呆帳費用	( 39,147)	840	5,412	( 32,895)
外幣換算差額	( 1,668)	( 230)	( 206)	( 2,104)
106 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 23,808</u>	<u>\$ 22,275</u>	<u>\$ 20,456</u>	<u>\$ 66,539</u>

應收票據如為銀行保證或承兌，使信用風險偏低，則不予提列備抵呆帳。

合併公司讓售應收帳款之金額與相關條款，請參閱附註三三之(五)金融資產移轉資訊。

#### 十四、存 貨

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
製 成 品	\$ 850,629	\$ 564,051	\$ 400,893
在 製 品	484,250	503,892	530,301
原 物 料	707,137	681,226	666,202
在途存貨	<u>774,194</u>	<u>755,690</u>	<u>568,991</u>
	<u>\$ 2,816,210</u>	<u>\$ 2,504,859</u>	<u>\$ 2,166,387</u>

107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本包括存貨跌價損失 4,386 仟元及 9,773 仟元。

#### 十五、子 公 司

##### (一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投 資 公 司 名 稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			107年 9月30日	106年 12月31日	106年 9月30日	
母 公 司	Rechi Holdings Co., Ltd.	投資業務	100.00%	100.00%	100.00%	
母 公 司	瑞展投資股份有限公司	投資業務	100.00%	100.00%	100.00%	
母 公 司	瑞展動能股份有限公司	直流無刷馬達	45.00%	45.00%	45.00%	(1)、 (2)、(3)
Rechi Holdings Co., Ltd.	Rechi International Holdings Co., Ltd.	投資業務	100.00%	100.00%	100.00%	(1)
Rechi Holdings Co., Ltd.	Rechi Investments Holdings Co., Ltd.	投資業務	100.00%	100.00%	100.00%	

(接次頁)



(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			107年 9月30日	106年 12月31日	106年 9月30日	
Rechi Holdings Co., Ltd.	東莞瑞智壓縮機有限公司	生產及銷售冷媒壓縮機、 冷媒壓縮機配件	100.00%	100.00%	100.00%	(1)
Rechi Holdings Co., Ltd.	TCL 瑞智(惠州)制冷設備 有限公司	生產及銷售空調壓縮機、 電動機，並提供售後服 務與技術諮詢	77.78%	77.78%	77.78%	(3)
Rechi Holdings Co., Ltd.	瑞智精密機械(惠州)有限 公司	生產和銷售冷媒壓縮機及 冷媒壓縮機配件	25.00%	25.00%	25.00%	(1)
Rechi Holdings Co., Ltd.	瑞智(九江)精密機電有限 公司	生產和銷售冷媒壓縮機及 冷媒壓縮機配件	100.00%	100.00%	100.00%	
Rechi International Holdings Co., Ltd.	GR Holdings (Hong Kong) Limited	投資業務	100.00%	100.00%	100.00%	(1)
GR Holdings (Hong Kong) Limited	瑞智制冷機器(東莞)有限 公司	生產及銷售冷媒壓縮機馬 達、空調機配件	100.00%	100.00%	100.00%	(1)
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	生產和銷售冷媒壓縮機及 冷媒壓縮機配件	67.86%	67.86%	67.86%	(1)
Rechi Investments Holdings Co., Ltd.	瑞智(青島)精密機電有限 公司	新型機電元件、精沖模、 精密軸承其相關配件生 產及銷售	100.00%	100.00%	100.00%	
TCL 瑞智(惠州)制冷設備 有限公司	青島瑞智機電銷售有限公司	銷售業務	50.00%	50.00%	50.00%	
瑞智(青島)精密機電有限 公司	青島瑞智機電銷售有限公司	銷售業務	50.00%	50.00%	50.00%	
瑞智(九江)精密機電有限 公司	瑞展動能(九江)有限公司	加工生產	35.50%	35.50%	33.26%	(1)、(4)
瑞展動能股份有限公司	Dyna Rechi Holdings Co., Ltd.	投資業務	100.00%	100.00%	100.00%	(1)
Dyna Rechi Holdings Co., Ltd.	瑞展動能(九江)有限公司	加工生產	64.50%	64.50%	66.74%	(1)、(4)

(1) 係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

(2) 本公司對瑞展動能股份有限公司之持股比例為 45%，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。

(3) 為具重大非控制權益之子公司。

(4) 合併公司於 106 年度由子公司瑞智(九江)精密機電有限公司參與瑞展動能(九江)有限公司現金增資，分次取得其股權。截至 106 年 9 月 30 日及 12 月 31 日止，分別取得 33.26% 及 35.5% 股權，使 Dyna Rechi Holdings Co., Ltd. 股權降至 66.74% 及 64.5%。前述交易使合併公司直接或間接對與瑞展動能(九江)有限公司之持股比例由 45% 上升至 63.29% 及 64.53%。與非控制權益之權益交易請參閱附註三一。

## 十六、採用權益法之投資

### 投資關聯企業

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
個別不重大之關聯企業			
青島中鋼精密金屬有限公司	\$ 183,517	\$ 180,168	\$ 178,171

## 十七、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
成本						
106年1月1日餘額	\$ 207,567	\$ 3,257,216	\$ 7,412,056	\$ 1,314,956	\$ 114,034	\$ 12,305,829
增添	-	12,272	103,556	65,843	126,077	307,748
處分	-	( 162)	( 105,458)	( 13,345)	-	( 118,965)
淨兌換差額	-	( 47,472)	( 115,457)	( 11,000)	( 830)	( 174,759)
其他重分類	-	81,719	471,929	52,060	( 71,908)	533,800
106年9月30日餘額	\$ 207,567	\$ 3,303,573	\$ 7,766,626	\$ 1,408,514	\$ 167,373	\$ 12,853,653
累計折舊及減損						
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 971,321	\$ 4,612,126	\$ 895,173	\$ -	\$ 6,478,620
折舊費用	-	80,649	344,307	69,303	-	494,259
處分	-	( 50)	( 84,464)	( 12,289)	-	( 96,803)
淨兌換差額	-	( 15,250)	( 66,760)	( 6,564)	-	( 88,574)
其他重分類	-	30,157	-	-	-	30,157
106年9月30日餘額	\$ -	\$ 1,066,827	\$ 4,805,209	\$ 945,623	\$ -	\$ 6,817,659
106年9月30日淨額	\$ 207,567	\$ 2,236,746	\$ 2,961,417	\$ 462,891	\$ 167,373	\$ 6,035,994
成本						
107年1月1日餘額	\$ 207,567	\$ 3,377,326	\$ 7,842,718	\$ 1,431,079	\$ 165,122	\$ 13,023,812
增添	-	42,581	270,230	94,115	294,392	701,318
處分	-	-	( 230,492)	( 10,601)	-	( 241,093)
淨兌換差額	-	( 63,170)	( 196,754)	( 22,482)	( 8,157)	( 290,563)
其他重分類	-	89,906	565,369	78,255	( 180,234)	553,296
107年9月30日餘額	\$ 207,567	\$ 3,446,643	\$ 8,251,071	\$ 1,570,366	\$ 271,123	\$ 13,746,770
累計折舊及減損						
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 1,090,304	\$ 4,907,301	\$ 964,931	\$ -	\$ 6,962,536
折舊費用	-	86,692	385,703	84,030	-	556,425
處分	-	-	( 187,645)	( 9,550)	-	( 197,195)
淨兌換差額	-	( 20,871)	( 108,763)	( 12,572)	-	( 142,206)
107年9月30日餘額	\$ -	\$ 1,156,125	\$ 4,996,596	\$ 1,026,839	\$ -	\$ 7,179,560
106年12月31日及107年1月1日淨額	\$ 207,567	\$ 2,287,022	\$ 2,935,417	\$ 466,148	\$ 165,122	\$ 6,061,276
107年9月30日淨額	\$ 207,567	\$ 2,290,518	\$ 3,254,475	\$ 543,527	\$ 271,123	\$ 6,567,210

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

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	1至20年
其他設備	1至20年

設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三五。

#### 十八、預付租賃款

預付租賃款係位於中國大陸之土地使用權，租賃期間為 50 年。所有租金已於承租時支付，於租賃期間終止時，合併公司對租賃土地並無優惠承購權，分類為營業租賃。

#### 十九、其他資產

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>流 動</u>			
預付貨款	\$ 615,423	\$ 378,357	\$ 369,779
其他（註）	<u>801,413</u>	<u>606,350</u>	<u>559,088</u>
	<u>\$ 1,416,836</u>	<u>\$ 984,707</u>	<u>\$ 928,867</u>
<u>非 流 動</u>			
預付設備款	\$ 804,079	\$ 751,707	\$ 600,172
存出保證金	<u>74,455</u>	<u>70,675</u>	<u>45,249</u>
	<u>\$ 878,534</u>	<u>\$ 822,382</u>	<u>\$ 645,421</u>

註：其他係進項稅額、留抵稅額及其他預付款等。

#### 二十、借 款

##### （一）短期借款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>擔保借款（附註三五）</u>			
— 銀行借款	\$ 150,000	\$ 65,500	\$ 160,500
<u>無擔保借款</u>			
— 信用額度借款	<u>4,972,220</u>	<u>3,117,463</u>	<u>2,775,172</u>
	<u>\$ 5,122,220</u>	<u>\$ 3,182,963</u>	<u>\$ 2,935,672</u>
<u>利率區間</u>			
— 擔保借款	0.91%	0.91%	0.91%~1.10%
— 無擔保借款	0.92%~4.57%	0.92%~3.19%	0.92%~5.00%

##### （二）應付短期票券

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
應付商業本票	\$ 680,000	\$ 810,000	\$ 900,000
減：應付短期票券折價	( <u>187</u> )	( <u>515</u> )	( <u>279</u> )
	<u>\$ 679,813</u>	<u>\$ 809,485</u>	<u>\$ 899,721</u>

### (三) 長期借款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
無擔保借款			
銀行借款	\$ 3,617,338	\$ 2,205,920	\$ 1,973,640
減：列為1年內到期部分	-	-	-
長期借款	<u>\$ 3,617,338</u>	<u>\$ 2,205,920</u>	<u>\$ 1,973,640</u>
利率區間	1.26%~3.07%	1.30%~2.37%	1.30%~2.52%

### 二一、應付公司債

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
國內無擔保可轉換公司債	\$ -	\$ 343,100	\$ 355,400
減：應付公司債折價	-	( 2,761)	( 4,224)
	-	340,339	351,176
減：列為一年內到期部分	-	( 340,339)	( 351,176)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司於104年7月9日發行國內第二次無擔保轉換公司債，發行總面額1,000,000仟元，依票面金額十足發行，發行期間為3年。債券持有人自104年8月10日起至107年7月9日止，得向本公司請求依發行及轉換辦法轉換為本公司普通股，本債券到期時按債券面額以現金一次償還。本債券發行時之轉換價格訂為每股31元。此轉換公司債包括負債及權益，權益組成部分於權益項下以資本公積—認股權表達。截至107年9月30日止已有996,000仟元轉換為普通股37,609仟股，餘4,000仟元已於107年7月償還。

### 二二、其他應付款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
應付股利	\$ -	\$ -	\$ 70,916
應付薪資及獎金	286,065	306,111	259,811
應付員工及董監酬勞	105,731	128,244	110,561
應付稅捐	40,857	68,938	50,451
應付休假給付	21,086	17,435	17,731
應付設備款	56,875	46,995	45,853
其他（註）	322,223	372,564	343,623
	<u>\$ 832,837</u>	<u>\$ 940,287</u>	<u>\$ 898,946</u>

註：其他係應付運費、佣金、利息及水電費等。

### 二三、負債準備－流動

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
退貨及折讓	\$ -	\$ 355,715	\$ 366,612
保 固	<u>80,424</u>	<u>94,301</u>	<u>94,764</u>
	<u>\$ 80,424</u>	<u>\$ 450,016</u>	<u>\$ 461,376</u>

### 二四、退職後福利計畫

107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 107 年及 106 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 106 年及 105 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 1,228 仟元、1,200 仟元、3,750 仟元及 3,602 仟元。

### 二五、權 益

#### (一) 股 本

##### 普 通 股

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
額定股數（仟股）	<u>600,000</u>	<u>600,000</u>	<u>600,000</u>
額定股本	<u>\$ 6,000,000</u>	<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>506,013</u>	<u>492,178</u>	<u>490,158</u>
已發行股本	<u>\$ 5,060,131</u>	<u>\$ 4,921,784</u>	<u>\$ 4,901,578</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。

#### (二) 資本公積

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30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	\$ 280,564	\$ 280,564	\$ 280,564
公司債轉換溢價	1,052,668	834,020	826,188
庫藏股票交易	4,642	4,671	4,630
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
處分資產增益	21	21	21
其 他	164	-	-
<u>不得作為任何用途</u>			
認 股 權	<u>-</u>	<u>14,084</u>	<u>14,646</u>
	<u>\$ 1,338,059</u>	<u>\$ 1,133,360</u>	<u>\$ 1,126,049</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。

### (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監事酬勞分派政策，參閱附註二六之(六)員工酬勞及董監事酬勞。

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。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。

本公司於 107 年 6 月 29 日及 106 年 6 月 22 日舉行股東常會，分別決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	\$ 102,119	\$ 132,425		
特別盈餘公積	86,009	( 54,691)		
現金股利	885,289	1,111,582	\$ 1.8	\$ 2.3

(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 107 年及 106 年 9 月 30 日止，本公司依金管證發字 1010012865 號令所提列之特別盈餘公積均為 484,484 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

	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 559,244)	(\$ 434,032)
稅率變動	2,823	-
當期產生		
國外營運機構之換算		
差額	( 292,891)	( 146,711)
相關所得稅	58,578	24,941
期末餘額	(\$ 790,734)	(\$ 555,802)

2. 備供出售金融資產未實現損益

106 年 1 月 1 日餘額	(\$ 6,732)
當期產生	
未實現損益	( 5,183)
106 年 9 月 30 日餘額	(\$ 11,915)
107 年 1 月 1 日餘額 (IAS 39)	(\$ 11,249)
追溯適用 IFRS 9 之影響數	11,249
107 年 1 月 1 日餘額 (IFRS 9)	\$ -



3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

	107年1月1日 至9月30日
期初餘額 (IAS 39)	\$ -
追溯適用 IFRS 9 之影響數	( 38,012)
期初餘額 (IFRS 9)	( 38,012)
當期產生	
未實現損益—權益工具	1,664
期末餘額	<u>(\$ 36,348)</u>

(六) 非控制權益

	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 1,530,480	\$ 1,571,720
本期淨利	55,274	5,400
本期其他綜合損益		
稅率變動	504	-
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	( 32,222)	( 25,521)
相關所得稅	2,104	1,051
子公司股東現金股利	( 31,964)	( 68,196)
子公司增資所增加之非控制 權益 (附註三一)	-	31,070
期末餘額	<u>\$ 1,524,176</u>	<u>\$ 1,515,524</u>

(七) 庫藏股票

收	回	原	因	轉讓股份予員工 ( 仟 股 )
106 年 1 月 1 日股數				2,766
本期增加				234
本期減少				( 1,351)
106 年 9 月 30 日股數				<u>1,649</u>
107 年 1 月 1 日股數				1,481
本期減少				( 383)
107 年 9 月 30 日股數				<u>1,098</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。

## 二六、繼續營業單位淨利

### (一) 其他收入

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
租金收入（附註三二）	\$ 3,400	\$ 2,257	\$ 9,943	\$ 6,244
利息收入－銀行存款	20,422	17,671	61,619	54,116
股利收入	1,952	1,886	2,007	1,886
其他（附註三十）	11,786	8,084	43,765	35,213
	<u>\$ 37,560</u>	<u>\$ 29,898</u>	<u>\$ 117,334</u>	<u>\$ 97,459</u>

### (二) 其他利益及損失

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
處分備供出售金融資產 損益	\$ -	\$ 3,421	\$ -	\$ 27,792
金融資產損益				
持有供交易之金融 資產	-	1,487	-	8,331
強制透過損益按公 允價值衡量之金 融資產	2,752	-	13,760	-
淨外幣兌換損益	( 54,533)	( 6,531)	( 73,446)	( 66,331)
處分不動產、廠房、設 備及預付租賃款損益	165	( 2,322)	( 6,053)	( 1,915)
其 他	( 1,220)	( 777)	( 2,628)	( 1,672)
	<u>( \$ 52,836)</u>	<u>( \$ 4,722)</u>	<u>( \$ 68,367)</u>	<u>( \$ 33,795)</u>

透過損益按公允價值衡量之金融資產損益組成項目如下：

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
理財產品之利息收入	\$ 6,404	\$ 1,119	\$ 20,632	\$ 7,633
股票及基金受益憑證公 允價值變動之淨損益	( 3,652)	368	( 6,872)	698
	<u>\$ 2,752</u>	<u>\$ 1,487</u>	<u>\$ 13,760</u>	<u>\$ 8,331</u>

### (三) 財務成本

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 54,065	\$ 23,867	\$ 127,330	\$ 57,826
可轉換公司債利息	2	1,441	1,893	5,070
減：列入符合要件資產 成本之金額	( 3,713)	-	( 3,713)	-
	50,354	25,308	125,510	62,896
其他財務成本	1,273	1,805	4,418	4,344
	<u>\$ 51,627</u>	<u>\$ 27,113</u>	<u>\$ 129,928</u>	<u>\$ 67,240</u>

利息資本化相關資訊如下：

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
利息資本化金額	\$ 3,713	\$ -	\$ 3,713	\$ -
利息資本化利率	2.00%	-	2.00%	-

(四) 折舊及攤銷

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 188,484	\$ 171,305	\$ 556,425	\$ 494,259
無形資產	1,999	1,707	5,721	4,929
	<u>\$ 190,483</u>	<u>\$ 173,012</u>	<u>\$ 562,146</u>	<u>\$ 499,188</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 156,449	\$ 143,716	\$ 464,222	\$ 413,343
營業費用	32,035	27,589	92,203	80,916
	<u>\$ 188,484</u>	<u>\$ 171,305</u>	<u>\$ 556,425</u>	<u>\$ 494,259</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 66	\$ 46	\$ 186	\$ 136
營業費用	1,933	1,661	5,535	4,793
	<u>\$ 1,999</u>	<u>\$ 1,707</u>	<u>\$ 5,721</u>	<u>\$ 4,929</u>

(五) 員工福利費用

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 3,337	\$ 3,049	\$ 10,019	\$ 9,187
確定福利計畫（附註二四）	1,228	1,200	3,750	3,602
	<u>4,565</u>	<u>4,249</u>	<u>13,769</u>	<u>12,789</u>
股份基礎給付				
庫藏股票酬勞成本	7	3,708	7	4,812
其他員工福利	606,124	532,844	1,907,011	1,631,228
員工福利費用合計	<u>\$ 610,696</u>	<u>\$ 540,801</u>	<u>\$ 1,920,787</u>	<u>\$ 1,648,829</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 427,890	\$ 382,279	\$ 1,327,493	\$ 1,151,760
營業費用	182,806	158,522	593,294	497,069
	<u>\$ 610,696</u>	<u>\$ 540,801</u>	<u>\$ 1,920,787</u>	<u>\$ 1,648,829</u>

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係以當年度扣除分派員工及董監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% 提撥董監事酬勞。107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日係按前述稅前利益依據過去經驗以可能發放金額為基礎，估列員工及董監事酬勞。

107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工及董監事酬勞如下：

金 額

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 16,517</u>	<u>\$ 11,296</u>	<u>\$ 67,483</u>	<u>\$ 50,966</u>
董監事酬勞	<u>\$ 4,764</u>	<u>\$ 3,259</u>	<u>\$ 19,466</u>	<u>\$ 14,702</u>

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

106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 107 年 3 月 23 日及 106 年 3 月 17 日經董事會決議如下：

	106年度				105年度			
	現	金	股	票	現	金	股	票
員工酬勞	\$ 67,334		\$ -		\$ 90,030		\$ -	
董監事酬勞	19,423		-		25,970		-	

106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 106 及 105 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 107 及 106 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(七) 外幣兌換損益

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 130,846	\$ 183,491	\$ 496,296	\$ 576,120
外幣兌換損失總額	( 185,379 )	( 190,022 )	( 569,742 )	( 642,451 )
淨 損 益	<u>( \$ 54,533 )</u>	<u>( \$ 6,531 )</u>	<u>( \$ 73,446 )</u>	<u>( \$ 66,331 )</u>

## 二七、繼續營業單位所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生	\$ 80,153	\$ 104,941	\$ 312,188	\$ 376,382
未分配盈餘加徵	-	-	-	6,849
以前年度之調整	( 35,319 )	( 15,625 )	( 66,882 )	( 68,535 )
	<u>44,834</u>	<u>89,316</u>	<u>245,306</u>	<u>314,696</u>
遞延所得稅				
本期產生者	( 43,905 )	( 22,668 )	100,177	( 59,101 )
稅率變動	-	-	43,605	-
以前年度之調整	<u>3,677</u>	<u>10</u>	( 36,880 )	<u>1,742</u>
	<u>( 40,228 )</u>	<u>( 22,658 )</u>	<u>106,902</u>	<u>( 57,359 )</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 4,606</u>	<u>\$ 66,658</u>	<u>\$ 352,208</u>	<u>\$ 257,337</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅損失已於稅率變動當期全數認列。以外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。

### (二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
遞延所得稅				
稅率變動	\$ -	\$ -	( \$ 5,703 )	\$ -
當期產生				
國外營運機構換算	( 81,089 )	28,405	( 60,682 )	( 25,992 )
	<u>( \$ 81,089 )</u>	<u>\$ 28,405</u>	<u>( \$ 66,385 )</u>	<u>( \$ 25,992 )</u>

### (三) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報除 104 年度外，截至 105 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定，國內子公司瑞展投資股份有限公司及瑞展動能股份有限公司之營利事業所得稅申報，截至 105 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定，各子公司則依當地規定申報當地所得稅。

## 二八、每股盈餘

單位：每股元

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.39</u>	<u>\$ 0.35</u>	<u>\$ 1.75</u>	<u>\$ 1.57</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.39</u>	<u>\$ 0.34</u>	<u>\$ 1.71</u>	<u>\$ 1.49</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

### 本期淨利

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 淨利	\$ 198,684	\$ 171,936	\$ 869,448	\$ 761,407
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
可轉換公司債稅後利 息	<u>2</u>	<u>1,195</u>	<u>1,514</u>	<u>4,208</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 淨利	<u>\$ 198,686</u>	<u>\$ 173,131</u>	<u>\$ 870,962</u>	<u>\$ 765,615</u>

### 股    數

單位：仟股

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	504,580	489,324	498,065	486,256
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
轉換公司債	157	13,945	6,640	26,016
員工酬勞	<u>2,566</u>	<u>1,679</u>	<u>3,293</u>	<u>2,465</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>507,303</u>	<u>504,948</u>	<u>507,998</u>	<u>514,737</u>

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

## 二九、股份基礎給付協議

### 庫藏股票給予員工之交易

本公司分別於 107 年 8 月、106 年 6 月、7 月及 8 月給與員工庫藏股認股權 383,000 單位、320,000 單位、1,031,000 單位及 168,000 單位，每一單位可認購普通股 1 股。給與對象包含本公司及子公司符合特定條件之員工。認股權行使價格為本公司購入庫藏股票之平均價格。

於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日執行之庫藏股認股權，其於執行日之加權平均股價分別為 27.45 元及 34.60 元。

本公司於 107 年 8 月、106 年 6 月、7 月及 8 月給與之庫藏股認股權使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	107年8月	106年6月	106年7月	106年8月
給與日股價	29.90 元	34.10 元	34.65 元	30.65 元
執行價格	31.20 元	30.65 元	30.65/31.20 元	31.20 元
預期波動率	12.87%	19.35%	19.22%	18.05%
存續期間	14 天/26 天	8 天	27 天	24 天
無風險利率	0.36%	0.39%	0.37%	0.35%

預期波動率係基於過去半年歷史股票價格波動率。

107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之酬勞成本為 7 仟元及 4,812 仟元。

## 三十、政府補助

合併公司於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日取得政府補助金額分別為 108,286 仟元及 48,865 仟元，依補助款性質認列為當期損益或帳列資產減項予以遞延認列。

認列於其他收入之金額如下：

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
帳列其他收入	\$ 3,018	\$ -	\$ 19,593	\$ 7,836



另依被補助項目於資產耐用年限內轉列損益者，截至 107 年及 106 年 9 月 30 日止，已取得 479,846 仟元及 418,348 仟元，減少折舊及攤提費用之金額如下：

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
帳列折舊及攤提費用減項	\$ 3,716	\$ 3,109	\$ 10,264	\$ 9,227

### 三一、與非控制權益之權益交易

子公司瑞智（九江）精密機電有限公司於 106 年第 3 季參與子公司瑞展動能（九江）有限公司現金增資，取得其 33.26% 股權，致 Dyna Rechi Holdings Co., Ltd. 之持股比例由 100% 降至 66.74%；合併公司直接或間接對與瑞展動能（九江）有限公司之持股比例由 45% 上升至 63.29%。

由於上述交易並未改變合併公司對該子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

	106年1月1日 至9月30日
收取之現金對價	\$ -
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應轉入非控制權益之金額	( 31,070 )
權益交易差額	( \$ 31,070 )
<u>權益交易差額調整科目</u>	
資本公積—認列對子公司所有權權益變動數	( \$ 13,002 )
未分配盈餘	( 18,068 )
	( \$ 31,070 )

### 三二、營業租賃協議

#### 合併公司為出租人

營業租賃係出租合併公司所擁有之廠房、機器設備及出租宿舍等設備，租賃期間為 1 至 5 年。

107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之租金收入分別為 3,400 仟元、2,257 仟元、9,943 仟元及 6,244 仟元。

### 三三、金融工具

#### (一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

##### 帳面金額與公允價值有重大差異之金融負債

	107年9月30日		106年12月31日		106年9月30日	
	公允價值		公允價值		公允價值	
	帳面金額	第3等級	帳面金額	第3等級	帳面金額	第3等級
按攤銷後成本衡量之金融負債						
—可轉換公司債	\$ -	\$ -	\$ 340,339	\$ 341,693	\$ 351,176	\$ 353,019

上述第3等級之公允價值衡量，係採用二元樹可轉債評價模型估算公允價值，所採用之重大不可觀察輸入值為股價波動度。

#### (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

##### 1. 公允價值層級

##### 107年9月30日

	第1等級	第2等級	第3等級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
國外上市股票	\$ 12,432	\$ -	\$ -	\$ 12,432
基金受益憑證	68,195	-	-	68,195
理財產品	-	-	1,518,976	1,518,976
	<u>\$ 80,627</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,518,976</u>	<u>\$ 1,599,603</u>
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				
—國內上市(櫃)股票	\$ 56,570	\$ -	\$ -	\$ 56,570
—國內未上市(櫃)股票	-	-	36,570	36,570
	<u>\$ 56,570</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 36,570</u>	<u>\$ 93,140</u>

##### 106年12月31日

	第1等級	第2等級	第3等級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金受益憑證	\$ 69,014	\$ -	\$ -	\$ 69,014
理財產品	-	-	186,735	186,735
	<u>\$ 69,014</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 186,735</u>	<u>\$ 255,749</u>
備供出售金融資產				
權益工具投資				
—國內上市(櫃)股票	\$ 54,906	\$ -	\$ -	\$ 54,906
理財產品	-	-	285,339	285,339
	<u>\$ 54,906</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 285,339</u>	<u>\$ 340,245</u>

106 年 9 月 30 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 16,231	\$ -	\$ -	\$ 16,231
理財產品	-	-	365,205	365,205
	<u>\$ 16,231</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 365,205</u>	<u>\$ 381,436</u>
<u>備供出售金融資產</u>				
<u>國內上市（櫃）有價證券</u>				
－權益投資	\$ 54,241	\$ -	\$ -	\$ 54,241
理財產品	-	-	250,765	250,765
	<u>\$ 54,241</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 250,765</u>	<u>\$ 305,006</u>

107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

## 2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

	<u>透過損益按公允價值</u>		<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>	<u>備供出售之</u>
	<u>衡量之金融工具</u>		<u>之金融工具</u>	<u>金融工具</u>
<u>金 融 資 產</u>	<u>107年1月1日</u>	<u>106年1月1日</u>	<u>107年1月1日</u>	<u>106年1月1日</u>
	<u>至9月30日</u>	<u>至9月30日</u>	<u>至9月30日</u>	<u>至9月30日</u>
期初餘額	\$ 472,074	\$ 928,096	\$ 36,570	\$ 93,362
認列於損益（其他利 益及損失）				
－已實現	20,632	7,633	-	5,007
處分／購買	1,026,270	( 570,524)	-	152,396
期末餘額	<u>\$1,518,976</u>	<u>\$ 365,205</u>	<u>\$ 36,570</u>	<u>\$ 250,765</u>
當期末實現其他利 益及損失	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

## 3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內未上市（櫃）權益投資係採市場基礎法，係以可類比標的之交易價格為依據，考量評價標的與可類比標的間之差異，以適當之乘數估算評價標的之價值。市場基礎法之常用評價係參考從事相同或類似營運項目之企業，其股票於活絡市場交易之價格，決定價值乘數，作為評價之依據。

子公司購買之人民幣理財產品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。

### (三) 金融工具之種類

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	\$ -	\$ 255,749	\$ 381,436
強制透過損益按公允價值衡量	1,599,603	-	-
放款及應收款（註1）	-	12,481,420	11,378,403
備供出售金融資產（註2）	-	370,245	342,249
按攤銷後成本衡量之金融資產（註3）	12,774,369	-	-
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	93,140	-	-
<u>金融負債</u>			
以按攤銷後成本衡量（註4）	15,415,457	12,534,403	11,483,515

註1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、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放款及應收款。

註2：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註3：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4：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、應付公司債及長期借款（含1年內到期之長期借款）等按攤銷後成本衡量之金融負債。

### (四) 財務風險管理目的與政策

合併公司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、借款及應付公司債。合併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合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、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合併公司之董事會提出報告。

#### 1. 市場風險

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

合併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

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司之銷售額中約有36.12%非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價，而成本金額中約有9.25%非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價。合併公司匯率暴險之管理係採自然避險。

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），參閱附註三八。

##### 敏感度分析

合併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，合併公司之敏感度分析。1.7%係為集團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		人 民 幣 之 影 響	
	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
損 益	(\$ 23,665)	\$ 2,371 (i)	(\$ 28,478)	(\$ 22,739) (ii)

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

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

## (2) 利率風險

因合併公司內之個體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。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。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 3,120,404	\$ 1,892,821	\$ 2,366,401
—金融負債	5,802,033	4,332,787	4,186,569
具現金流量利率風險			
—金融資產	1,046,260	1,192,184	546,811
—金融負債	3,617,338	2,205,920	1,973,640

## 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。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 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，合併公司 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將減少(19,283)仟元及(10,701)仟元，主因為合併公司之變動利率之暴險。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方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方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險，主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

除了合併公司前五大客戶外，合併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，合併公司將其定義為具相似特性之交易對方。於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日內，合併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 16%，對其他任一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%。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司前五大客戶，截至 107 年 9 月 30 日暨 106 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 55%、47%及 48%。

## 3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應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。截至 107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併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。

107 年 9 月 30 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	\$1,346,878	\$2,892,708	\$1,730,152	\$ 26,348	\$ -
浮動利率工具	5,091	10,181	45,815	3,650,240	-
固定利率工具	<u>2,247,001</u>	<u>2,215,939</u>	<u>1,373,428</u>	-	-
	<u>\$3,598,970</u>	<u>\$5,118,828</u>	<u>\$3,149,395</u>	<u>\$3,676,588</u>	<u>\$ -</u>

106 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	\$1,652,859	\$3,040,907	\$1,275,273	\$ 26,657	\$ -
浮動利率工具	2,881	5,763	25,932	2,235,070	-
固定利率工具	<u>1,375,080</u>	<u>1,817,579</u>	<u>1,159,386</u>	-	-
	<u>\$3,030,820</u>	<u>\$4,864,249</u>	<u>\$2,460,591</u>	<u>\$2,261,727</u>	<u>\$ -</u>

106 年 9 月 30 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	\$ 1,386,000	\$ 2,582,915	\$ 1,327,883	\$ 26,508	\$ -
浮動利率工具	2,432	4,864	21,888	1,990,109	-
固定利率工具	<u>1,341,835</u>	<u>1,502,519</u>	<u>1,367,457</u>	-	-
	<u>\$ 2,730,267</u>	<u>\$ 4,090,298</u>	<u>\$ 2,717,228</u>	<u>\$ 2,016,617</u>	<u>\$ -</u>

上述非衍生金融負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

(2) 融資額度

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
有擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 150,000	\$ 65,500	\$ 160,500
— 未動用金額	<u>33,150</u>	<u>113,060</u>	<u>21,060</u>
	<u>183,150</u>	<u>178,560</u>	<u>181,560</u>
無擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	9,269,371	6,132,868	5,648,533
— 未動用金額	<u>17,274,908</u>	<u>14,226,993</u>	<u>13,575,824</u>
	<u>26,544,279</u>	<u>20,359,861</u>	<u>19,224,357</u>
	<u>\$26,727,429</u>	<u>\$20,538,421</u>	<u>\$19,405,917</u>

106 年 9 月 30 日無擔保銀行借款額度係包含以應收帳款融資之共用額度。



#### (五) 金融資產移轉資訊

合併公司與銀行簽訂讓售應收帳款合約，106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日融資額度為 483,700 仟元，另自銀行收取價金 326,398 仟元，該讓售應收帳款合約合併公司於 106 年 12 月 31 日前業已結清完畢並結束此合約。合約約定，若應收帳款到期時無法收回，銀行有權要求合併公司支付未結清餘額。是以，合併公司並未移轉該應收帳款之重大風險及報酬，合併公司持續認列所有應收帳款並將該已移轉之應收帳款作為借款之擔保品。

截至 107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，未除列之已移轉應收帳款之帳面金額及相關負債之帳面金額皆為 0 仟元。

#### 三四、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他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 合 併 公 司 之 關 係
聲寶股份有限公司	具重大影響之投資者
新寶電機（東莞）有限公司	聲寶股份有限公司之子公司
東莞聖柏電子有限公司	聲寶股份有限公司之子公司
青島中鋼精密金屬有限公司	關聯企業

##### (二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 ／ 名 稱	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
銷貨收入	具重大影響之投資者	\$ 329	\$ 4,752	\$ 8,060	\$ 32,305

##### (三) 進 貨

關 係 人 類 別 / 名 稱	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
關聯企業	\$ 213,880	\$ 181,852	\$ 745,049	\$ 682,521
具重大影響之投資者	1,330	20,711	9,878	63,109
	<u>\$ 215,210</u>	<u>\$ 202,563</u>	<u>\$ 754,927</u>	<u>\$ 745,630</u>

合併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	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
應收票據－關係人	具重大影響之投資者	\$ 4,196	\$ 5,468	\$ 17,843
應收帳款－關係人	具重大影響之投資者	\$ 91	\$ 907	\$ 2,954
其他應收款	關聯企業	\$ -	\$ -	\$ 713

流通在外之應收關係人款項未收取保證。107年及106年1月1日至9月30日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	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
應付票據－關係人	關聯企業	\$ 94,484	\$ 79,480	\$ 87,225
應付帳款－關係人	關聯企業	\$ 115,799	\$ 103,036	\$ 100,709
	具重大影響之投資者	1,560	10,909	25,089
		\$ 117,359	\$ 113,945	\$ 125,798
其他應付款	具重大影響之投資者	\$ 18	\$ 188	\$ -

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 主要管理階層薪酬

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 23,140	\$ 17,083	\$ 53,020	\$ 52,363
退職後福利	106	10,605	313	10,868
股份基礎給付	2	1,986	2	1,986
	\$ 23,248	\$ 29,674	\$ 53,335	\$ 65,217

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。

### 三五、質抵押之資產

下列資產業經提供為向銀行借款、開立票據及進口貨物之關稅擔保等之擔保品：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
自有土地	\$ 207,567	\$ 207,567	\$ 207,567
建築物	96,351	98,828	99,654
應收票據	1,296,451	1,109,735	1,132,567
按攤銷後成本衡量之金融資產	1,727,529	-	-
無活絡市場之債務工具投資	-	1,075,784	1,163,302
	<u>\$ 3,327,898</u>	<u>\$ 2,491,914</u>	<u>\$ 2,603,090</u>

### 三六、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，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

(一) 合併公司因購買原料及機器設備已開立未使用之信用狀金額如下：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
美元	\$ 71	\$ 199	\$ -
日圓	-	679,755	18,360

(二) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
購置不動產、廠房及設備			
日圓	\$1,209,110	\$ 234,800	\$ 105,690
人民幣	194,022	99,584	100,679
美元	3,181	2,387	1,020
新台幣	793	7,587	5,621

### 三七、重大之期後事項

合併公司於 107 年 10 月投資購買青島海爾股份有限公司於中歐國際交易所 D 股市場初次公開發行之上市股票，支付價款 2,000 萬歐元。

### 三八、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。具重大影響之外幣資產及負債如下：

107 年 9 月 30 日

外 幣 資 產	外	幣 匯	率 帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 74,297	30.525 (美元：新台幣)	\$ 2,267,928
美 元	5,962	6.8792 (美元：人民幣)	181,990
人 民 幣	41,240	4.4373 (人民幣：新台幣)	182,993
人 民 幣	6,268	0.1454 (人民幣：美元)	27,812
日 圓	412,850	0.0088 (日圓：美元)	111,139
歐 元	34,942	35.48 (歐元：新台幣)	<u>1,239,759</u>
			<u>\$ 4,011,621</u>
<u>非貨幣性項目</u>			
採權益法之關聯企業			
人 民 幣	41,358	0.1454 (人民幣：美元)	<u>\$ 183,517</u>
<u>外 幣 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	1,268	30.525 (美元：新台幣)	\$ 38,714
美 元	124,596	6.8792 (美元：人民幣)	3,803,281
人 民 幣	403,053	4.4373 (人民幣：新台幣)	1,788,465
人 民 幣	21,976	0.1454 (人民幣：美元)	97,515
日 圓	209,969	0.0607 (日圓：人民幣)	56,524
歐 元	10,622	35.48 (歐元：新台幣)	<u>376,884</u>
			<u>\$ 6,161,383</u>

106 年 12 月 31 日

外 幣 資 產	外	幣 匯	率 帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 49,745	29.76 (美元：新台幣)	\$ 1,480,423
美 元	28,004	6.5342 (美元：人民幣)	833,389
人 民 幣	191,732	4.5545 (人民幣：新台幣)	873,242
人 民 幣	8,309	0.1530 (人民幣：美元)	37,844

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
日 圓	\$	371,575	0.0089 (日圓：美元)		\$	98,170		
歐 元		20,029	35.57 (歐元：新台幣)			712,417		
						<u>\$ 4,035,485</u>		
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之關聯企業								
人 民 幣		39,558	0.1530 (人民幣：美元)		\$	180,168		
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		1,806	29.76 (美元：新台幣)		\$	53,749		
美 元		72,230	6.5342 (美元：人民幣)			2,149,555		
人 民 幣		313,756	4.5545 (人民幣：新台幣)			1,429,000		
人 民 幣		202,448	0.1530 (人民幣：美元)			922,049		
日 圓		479,949	0.0580 (日圓：人民幣)			126,803		
歐 元		10,725	35.57 (歐元：新台幣)			381,475		
						<u>\$ 5,062,631</u>		

106 年 9 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外 幣 資 產								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	39,939	30.26 (美元：新台幣)		\$	1,208,566		
美 元		6,456	6.6369 (美元：人民幣)			195,347		
人 民 幣		43,101	4.5594 (人民幣：新台幣)			196,511		
人 民 幣		9,568	0.1507 (人民幣：美元)			43,623		
日 圓		114,829	0.0089 (日圓：美元)			30,900		
歐 元		25,842	35.75 (歐元：新台幣)			923,849		
						<u>\$ 2,598,796</u>		
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之關聯企業								
人 民 幣		39,078	0.1507 (人民幣：美元)		\$	178,171		

(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	\$ 1,553	30.26 (美元：新台幣)	\$ 47,008
美元	40,232	6.6369 (美元：人民幣)	1,217,405
人民幣	306,198	4.5594 (人民幣：新台幣)	1,396,066
人民幣	39,843	0.1507 (人民幣：美元)	181,659
日圓	229,839	0.0590 (日圓：人民幣)	61,850
歐元	10,534	35.75 (歐元：新台幣)	376,580
			<u>\$ 3,280,568</u>

合併公司主要承擔美元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已實現及未實現如下：

功能性貨幣	107年7月1日至9月30日			106年7月1日至9月30日		
	功能性貨幣 兌換率	功能性貨幣 表達貨幣	淨兌換損益	功能性貨幣 兌換率	功能性貨幣 表達貨幣	淨兌換損益
美元	30.672 (美元：新台幣)		\$ 2,555	30.267 (美元：新台幣)		(\$ 3,068)
新台幣	1 (新台幣：新台幣)		72,989	1 (新台幣：新台幣)		( 24,431)
人民幣	4.513 (人民幣：新台幣)		( 130,077)	4.540 (人民幣：新台幣)		20,968
			<u>( \$ 54,533)</u>			<u>( \$ 6,531)</u>

功能性貨幣	107年1月1日至9月30日			106年1月1日至9月30日		
	功能性貨幣 兌換率	功能性貨幣 表達貨幣	淨兌換損益	功能性貨幣 兌換率	功能性貨幣 表達貨幣	淨兌換損益
美元	29.915 (美元：新台幣)		\$ 3,762	30.539 (美元：新台幣)		(\$ 5,850)
新台幣	1 (新台幣：新台幣)		157,987	1 (新台幣：新台幣)		( 82,381)
人民幣	4.595 (人民幣：新台幣)		( 235,195)	4.489 (人民幣：新台幣)		21,900
			<u>( \$ 73,446)</u>			<u>( \$ 66,331)</u>

### 三九、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、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：附表四。
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：附表五。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表六。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表七。
11. 被投資公司資訊：附表八。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表九。
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：附表十。
  - (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。

#### 四十、部門資訊

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

1. 壓縮機事業體
2. 馬達事業體
3. 泵事業體

主要營運決策者將集團內各事業體直接銷售單位視為個別營運部門，惟編製財務報告時，合併公司考量下列因素，將該等營運部門彙總視為單一營運部門：

1. 該等營運部門具有類似之長期銷貨毛利；
2. 產品性質及製程類似。

##### (一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	壓縮機事業	馬達事業體	泵事業體	其 他	總 計
<u>107年1月1日至9月30日</u>					
來自外部客戶收入	\$16,472,647	\$ 203,013	\$ 884	\$ 181,075	\$16,857,619
部門間收入	<u>15,648,698</u>	<u>3,568,481</u>	<u>1,417,266</u>	<u>893,236</u>	<u>21,527,681</u>
部門收入	<u>\$32,121,345</u>	<u>\$ 3,771,494</u>	<u>\$ 1,418,150</u>	<u>\$ 1,074,311</u>	38,385,300
內部沖銷					( 21,527,681 )
合併收入					<u>16,857,619</u>
部門損益	<u>\$ 1,453,004</u>	<u>\$ 202,711</u>	( <u>\$ 9,915</u> )	( <u>\$ 122,966</u> )	1,522,834
其他收入					117,334
總部管理成本與董事酬勞					( 173,212 )
其他利益及損失					( 68,367 )
財務成本					( 129,928 )
採用權益法之關聯企業利益					
份額					<u>8,269</u>
繼續營業單位稅前淨利					<u>\$ 1,276,930</u>
<u>106年1月1日至9月30日</u>					
來自外部客戶收入	\$14,154,421	\$ 373,229	\$ 3,641	\$ 105,989	\$14,637,280
部門間收入	<u>13,350,261</u>	<u>2,341,868</u>	<u>2,100,066</u>	<u>839,629</u>	<u>18,631,824</u>
部門收入	<u>\$27,504,682</u>	<u>\$ 2,715,097</u>	<u>\$ 2,103,707</u>	<u>\$ 945,618</u>	33,269,104
內部沖銷					( 18,631,824 )
合併收入					<u>14,637,280</u>
部門損益	<u>\$ 1,173,254</u>	<u>\$ 123,221</u>	( <u>\$ 13,800</u> )	( <u>\$ 115,634</u> )	1,167,041
其他收入					97,459
總部管理成本與董事酬勞					( 149,992 )
其他利益及損失					( 33,795 )
財務成本					( 67,240 )
採用權益法之關聯企業利益					
份額					<u>10,671</u>
繼續營業單位稅前淨利					<u>\$ 1,024,144</u>



部門間銷貨係依市價計價。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、採用權益法之關聯企業損益份額、租金收入、利息收入、處分不動產、廠房及設備損益、處分投資利益、外幣兌換損益淨額、金融工具評價損益、利息費用、其他財務成本以及所得稅費用。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。

瑞智精密股份有限公司及子公司  
資金貸與他人

民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣或外幣仟元

編號	貸出公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	為本期最高餘額 (註 3)	期末餘額 (註 3)	實際動支金額 (註 3)	利率區間 (註 1)	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	擔保名稱	品名價值	對個別對象 資金貸與總額 (註 2)	資金貸與總額 (註 2)	與金額備註
1	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 354,984 (RMB 80,000)	NTD 354,984 (RMB 80,000)	NTD 177,492 (RMB 40,000)	2.13%	2	\$ -	營業週轉	\$ -	-	-	NTD 798,655	NTD 1,597,310	
2	Rechi Holdings Co., Ltd.	瑞智(青島)精密機電有限公司	其他應收款	是	NTD 244,200 (USD 8,000)	NTD 244,200 (USD 8,000)	NTD 244,200 (USD 8,000)	2%	2	-	營業週轉	-	-	-	NTD 9,923,720	NTD 9,923,720	
3	Rechi Holdings Co., Ltd.	瑞智(九江)精密機電有限公司	其他應收款	是	NTD1,373,625 (USD 45,000)	NTD1,373,625 (USD 45,000)	NTD1,373,625 (USD 45,000)	2%	2	-	營業週轉	-	-	-	NTD 9,923,720	NTD 9,923,720	
4	Rechi Holdings Co., Ltd.	TCL 瑞智(惠州)制冷設備有限公司	其他應收款	是	NTD 122,100 (USD 4,000)	NTD - (USD -)	NTD - (USD -)	2%	2	-	營業週轉	-	-	-	NTD 3,969,488	NTD 3,969,488	

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總額及資金貸與總額，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總額及資金貸與總額，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周轉需要者，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。

註 4：業於合併報表沖銷。

瑞智精密股份有限公司及子公司  
為他人背書保證

民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 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	被背書保證公司名稱	對關係	單一公業對背書保證限額(註4及6)	本期最高背書保證餘額(註6)	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	註
0	瑞智精密股份有限公司	Rechi Holdings Co., Ltd.	註1	\$ 7,986,552	NTD 3,397,433 (USD 111,300)	NTD 3,189,863 (USD 104,500)	NTD 2,344,320 (USD 76,800)	\$ -	40%	\$ 11,979,828	Y	N	N	
0	瑞智精密股份有限公司	GR Holdings (Hong Kong) Limited	註2	7,986,552	NTD 244,200 (USD 8,000)	NTD 91,575 (USD 3,000)	-	-	1%	11,979,828	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	7,986,552	NTD 732,600 (USD 24,000)	NTD 732,600 (USD 24,000)	NTD 366,300 (USD 12,000)	-	9%	11,979,828	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	7,986,552	NTD 1,748,115 (USD 50,000)	NTD 1,748,115 (USD 50,000)	NTD 1,427,188 (RMB 50,000)	-	22%	11,979,828	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 3,731,416 (RMB 840,921)	NTD 931,832 (RMB 210,000)	NTD 931,832 (RMB 210,000)	NTD 914,083 (RMB 206,000)	-	25%	NTD 5,597,127 (RMB 1,261,382)	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	600,892	NTD 91,575 (USD 3,000)	NTD 91,575 (USD 3,000)	-	-	8%	600,892	N	N	Y	

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例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  $7,986,552$  (淨值)  $\times 100\% = 7,986,552$ 。

(2)本公司背書保證最高限額  $7,986,552$  (淨值)  $\times 150\% = 11,979,828$ 。

(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  $\text{RMB}840,921$  (淨值)  $\times 100\% = \text{RMB}840,921$ 。

(4)瑞智(青島)精密機電有限公司背書保證最高限額  $\text{RMB}840,921$  (淨值)  $\times 150\% = \text{RMB}1,261,382$ 。

(5)瑞展動能股份有限公司個別對象背書保證最高限額  $1,201,784$  (淨值)  $\times 50\% = 600,892$ 。

(6)瑞展動能股份有限公司背書保證最高限額  $1,201,784$  (淨值)  $\times 50\% = 600,892$ 。

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。

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 107 年 9 月 30 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 股		持 股 比 率	公 允 價 值	備 註
				數 帳	面 金			
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	\$	56,570	\$ 56,570	註 1
	貝萊德環球資產配置基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	10		16,613	16,613	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		12,432	12,432	註 1
	兆豐國際三年到期新興債券市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,200		51,582	51,582	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	3,333		-	-	-
	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		36,570	36,570	-
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	-	RMB	4,170	RMB 4,170	註 2
	招行步步生金理財產品	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	RMB	15,000	RMB 15,000	註 2
	日益月鑫理財產品	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	RMB	10,000	RMB 10,000	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	-	RMB	1,500	RMB 1,500	註 2
東莞瑞智壓縮機有限公司	招行步步生金理財產品	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	RMB	6,000	RMB 6,000	註 2
	日益月鑫理財產品	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	RMB	62,000	RMB 62,000	註 2
青島瑞智機電銷售有限公司	民生翠竹理財產品	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	RMB	45,000	RMB 45,000	註 2
	農行本利豐步步高理財產品	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	RMB	28,000	RMB 28,000	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 股	數 帳	面 金 額	持 股 比 率	公 允 價 值	備 註
瑞智（青島）精密機電有限公司	農行安心快線步步高理財產品	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	RMB 28,000	-	RMB 28,000	註 2	
	農行本利豐34天理財產品	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	RMB 18,000	-	RMB 18,000	註 2	
	民生翠竹理財產品	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	RMB 22,650	-	RMB 22,650	註 2	
	民生天溢金理財產品	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	RMB 21,000	-	RMB 21,000	註 2	
	民生增增日上理財產品	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	RMB 26,000	-	RMB 26,000	註 2	
	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	-	RMB 10,000	-	RMB 10,000	註 2	
	益通財富生息365理財產品	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	RMB 10,000	-	RMB 10,000	註 2	
	興業金雪球優先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	-	RMB 10,000	-	RMB 10,000	註 2	
	中行按期開放理財產品	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	RMB 25,000	-	RMB 25,000	註 2	

註 1：公允價值係按各該股票及基金107年9月底之收盤價或基金淨值計算。

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

取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上

民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣或外幣仟元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料			價格之參考依據	取得目的及情形	其他約定事項
							所有權人	與發行人之關係	移轉日期	金額		
瑞智(青島)精密機電有限公司	廠房	107.07.17	\$ 318,679 (RMB 71,818)	依據合約條款規定及進度支付，截至 107 年 9 月 30 日止，已支付 68,919 仟元。(RMB 15,532)	中亨建安建設集團有限公司	無	-	-	-	\$ -	工程合約議價	因應營運規模擴大所需
												無

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 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣或外幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係人	交易關係	交易		情 形		交易條件與一般交易不同原因		應收(付)票據		註
				進(銷)貨金額	額貨之比率(%)	估總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	單	價授信期	應收(付)科目	票據金額	
瑞智精密股份有限公司	TCL 瑞智(惠州)制冷設備有限公司 瑞智(青島)精密機械有限公司	Rechi Holdings Co., Ltd. 之子公司 Rechi Investments Holdings Co., Ltd. 之子公司	進	進貨	\$ 1,756,557	31	核銷 60-90 天	無顯著不同	月結 30-120 天	應付帳款	\$ 571,050	註
				進貨	3,185,467	57	核銷 60-90 天	無顯著不同	月結 30-120 天	應付帳款	1,103,681	註
Rechi Holdings Co., Ltd.	瑞智(九江)精密機械有限公司 TCL 瑞智(惠州)制冷設備有限公司	Rechi Holdings Co., Ltd. 之子公司 Rechi Investments Holdings Co., Ltd. 之子公司	銷	進貨	162,109	2	核銷 60-90 天	無顯著不同	月結 30-120 天	應收帳款	53,440	註
				進貨	349,963	6	核銷 60-90 天	無顯著不同	月結 30-120 天	應付帳款	94,803	註
瑞智精密股份有限公司	瑞智(青島)精密機械有限公司	Rechi Holdings Co., Ltd. 之子公司	進	進貨	USD 16,216	22	核銷 60-90 天	無顯著不同	月結 30-120 天	應付帳款	USD 3,211	註
				進貨	USD 23,665	31	核銷 60-90 天	無顯著不同	月結 30-120 天	應付帳款	USD 3,176	註
瑞智精密股份有限公司	瑞智(青島)精密機械有限公司	Rechi Holdings Co., Ltd. 之子公司	銷	進貨	USD 18,941	25	T/T 月結 60-150 天	無顯著不同	月結 30-120 天	應收帳款	USD 1,534	註
				進貨	USD 8,356	11	核銷 60-90 天	無顯著不同	月結 30-120 天	應付帳款	USD 518	註
瑞智精密股份有限公司	瑞智(九江)精密機械有限公司	Rechi Holdings Co., Ltd. 之子公司	進	進貨	USD 6,725	9	核銷 60-90 天	無顯著不同	月結 30-120 天	應付帳款	USD 339	註
				進貨	RMB 54,404	11	T/T 月結 60 天	無顯著不同	T/T 月結 60-90 天	應收帳款	RMB 3,564	註
瑞智精密股份有限公司	瑞智(惠州)制冷設備有限公司	Rechi Holdings Co., Ltd. 之子公司	銷	進貨	RMB 319,348	66	T/T 月結 60 天	無顯著不同	T/T 月結 60-90 天	應收帳款	RMB 112,918	註
				進貨	RMB 97,432	20	T/T 月結 60 天	無顯著不同	T/T 月結 60-90 天	應收帳款	RMB 23,486	註
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	Rechi Holdings Co., Ltd. 之子公司	銷	進貨	RMB 105,572	9	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	RMB 22,088	註
				進貨	RMB 273,213	25	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	RMB 173,268	註
瑞智精密股份有限公司	瑞智精密股份有限公司	瑞智精密股份有限公司	銷	進貨	RMB 382,285	31	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	RMB 128,693	註
				進貨								

(接次頁)

(承前頁)

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易詳情			交易條件與一般交易原因及情形			應收(付)票據、帳款			註
			進(銷)貨金	額	佔總進(銷)貨之比率(%)	授信期	單	價授信期	科目	餘額	估應收(付)票據帳款之比率(%)	
瑞智精密機械(惠州)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	RMB 319,348	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	應付帳款	RMB 112,918	32	註
	青島瑞智機電銷售有限公司	子公司	銷	RMB 667,323	55	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	應收帳款 應收票據	RMB 221,805 RMB 100,749	56 27	註 註
	瑞智(九江)精密機電有限公司	Rechi Holdings Co., Ltd. 之子公司	銷	RMB 26,543	2	T/T 月結 90 天	無顯著不同	月結 30-150 天/ 月結 60 天承兌匯票	應收帳款	RMB 15,491	4	註
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	銷	RMB 273,213	100	T/T 月結 90 天	無顯著不同	月結 30-120 天/ 月結 60 天承兌匯票	應收帳款 應收票據	RMB 173,268 RMB 64,000	100 100	註 註
	瑞智(青島)精密機電有限公司	Rechi Holdings Co., Ltd.	銷	RMB 154,071	10	核銷 60-90 天	無顯著不同	月結 30-120 天/ 月結 60 天承兌匯票	應收帳款	RMB 21,849	5	註
	瑞智精密股份有限公司	最終母公司	進	RMB 121,904	9	T/T 月結 60-150 天	無顯著不同	月結 30-120 天/ 月結 60 天承兌匯票	應付帳款	RMB 10,483	5	註
青島瑞智機電銷售有限公司	瑞智精密股份有限公司	最終母公司	銷	RMB 693,264	46	核銷 60-90 天	無顯著不同	月結 30-120 天/ 月結 60 天承兌匯票	應收帳款	RMB 248,728	60	註
	青島瑞智機電銷售有限公司	子公司	進	RMB 35,380	3	核銷 60-90 天	無顯著不同	月結 30-120 天/ 月結 60 天承兌匯票	應付帳款	RMB 12,043	5	註
	瑞智制冷機器(東莞)有限公司	GR Holdings (Hong Kong) Limited 之子公司	銷	RMB 660,145	44	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	應收帳款 應收票據	RMB 139,742 RMB 18,837	34 6	註 註
青島中鋼精密金屬有限公司	瑞智(九江)精密機電有限公司	Rechi Holdings Co., Ltd. 之子公司	進	RMB 97,432	7	T/T 月結 60 天	無顯著不同	月結 30-120 天/ 月結 60 天承兌匯票	應付帳款	RMB 23,486	10	註
	瑞智(九江)精密機電有限公司	Rechi Holdings Co., Ltd. 之子公司	進	RMB 28,528	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	應付帳款	RMB 9,888	4	註
	青島中鋼精密金屬有限公司	關聯企業	進	RMB 162,147	12	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	應付帳款 應付票據	RMB 26,097 RMB 21,293	11 7	註

(接次頁)



(承前頁)

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易詳情			交易條件與一般交易原因			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	單據	價授	信期	間	科目		餘額
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 瑞智(青島)精密機 電有限公司 瑞智(九江)精密機 電有限公司 瑞展動能(九江)有 限公司	母公司 母公司 Rechi Holdings Co., Ltd.之子公司 Dyna Rechi Holdings Co., Ltd.之子公司 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	進	RMB 667,323	35	月結60天承兌匯票 180天	無顯著不同	無顯著不同	月結60天承兌匯票 180天	應付帳款	RMB 221,805	42	註
			進	RMB 660,145	35	月結60天承兌匯票 180天	無顯著不同	無顯著不同	月結60天承兌匯票 180天	應付帳款	RMB 100,749	17	註
			進	RMB 527,860	28	月結60天承兌匯票 180天	無顯著不同	無顯著不同	月結60天承兌匯票 180天	應付帳款	RMB 139,742	26	註
			進	RMB 42,109	2	月結60天承兌匯票 180天	無顯著不同	無顯著不同	月結60天承兌匯票 180天	應付帳款	RMB 18,837	3	註
			進	RMB 527,860	77	月結60天承兌匯票 180天	無顯著不同	無顯著不同	月結60天承兌匯票 180天	應付帳款	RMB 149,697	28	註
			進	RMB 42,109	2	月結60天承兌匯票 180天	無顯著不同	無顯著不同	月結60天承兌匯票 180天	應付帳款	RMB 239,611	40	註
瑞智(九江)精密機電有限公司	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	銷	RMB 527,860	77	月結60天承兌匯票 180天	無顯著不同	無顯著不同	月結60天承兌匯票 180天	應收帳款	RMB 17,132	3	註
			銷	RMB 76,164	11	核銷60-90天	無顯著不同	無顯著不同	月結30-120天/ 月結60天承兌匯票 180天	應收帳款	RMB 149,697	82	註
			銷	RMB 43,784	6	核銷60-90天	無顯著不同	無顯著不同	月結30-120天/ 月結60天承兌匯票 180天	應收帳款	RMB 239,611	100	註
			銷	RMB 28,528	4	T/T月結90天	無顯著不同	無顯著不同	月結30-120天/ 月結60天承兌匯票 180天	應收帳款	RMB 21,365	12	註
			進	RMB 262,083	41	T/T月結90天	無顯著不同	無顯著不同	月結30-120天/ 月結60天承兌匯票 180天	應付帳款	RMB 2,332	1	註
			進	RMB 26,543	4	T/T月結90天	無顯著不同	無顯著不同	月結30-120天/ 月結60天承兌匯票 180天	應付帳款	RMB 9,888	5	註
瑞展動能(九江)有限公司	瑞智(九江)精密機 電有限公司 瑞智(青島)精密機 電有限公司 瑞展動能(九江)有 限公司	Rechi Investments Holdings Co., Ltd.之子公司 Dyna Rechi Holdings Co., Ltd.之子公司 Rechi Holdings Co., Ltd.之子公司	進	RMB 262,083	41	T/T月結90天	無顯著不同	無顯著不同	月結30-120天/ 月結60天承兌匯票 180天	應付帳款	RMB -	-	註
			進	RMB 26,543	4	T/T月結90天	無顯著不同	無顯著不同	月結30-120天/ 月結60天承兌匯票 180天	應付帳款	RMB 15,491	21	註
			銷	RMB 262,083	77	T/T月結90天	無顯著不同	無顯著不同	月結30-120天/ 月結60天承兌匯票 180天	應收帳款	RMB -	-	註
			銷	RMB 42,109	12	月結60天承兌匯票 180天	無顯著不同	無顯著不同	月結30-120天/ 月結60天承兌匯票 180天	應收帳款	RMB 17,132	75	註
			銷	RMB 42,109	12	月結60天承兌匯票 180天	無顯著不同	無顯著不同	月結30-120天/ 月結60天承兌匯票 180天	應收帳款	RMB -	-	註
			銷	RMB 42,109	12	月結60天承兌匯票 180天	無顯著不同	無顯著不同	月結30-120天/ 月結60天承兌匯票 180天	應收帳款	RMB 17,132	75	註

註：業於合併報表沖銷。

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 107 年 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣或外幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係人	應收關係人款項餘額(註1)	週轉率	逾期金額	應收金額	關係人款項處	應收關係人款項式樣	應收關係人款項金額	提列帳額	抵償金額
瑞智精密股份有限公司	瑞智(青島)精密機電有限公司	瑞智(青島)精密機電有限公司	應收帳款 NTD 190,968	-	\$	-	-	NTD	-	NTD	-
Rechi Holdings Co., Ltd.	瑞智(青島)精密機電有限公司	瑞智(青島)精密機電有限公司	應收帳款 NTD 53,440	4.04	-	-	-	NTD	3,831	NTD	-
瑞智精密機器(東莞)有限公司	瑞智(九江)精密機電有限公司	瑞智(九江)精密機電有限公司	應收帳款 USD 1,534	-	-	-	-	USD	1,523	USD	-
TCL 瑞智(惠州)制冷設備有限公司	瑞智(青島)精密機電有限公司	瑞智(青島)精密機電有限公司	應收帳款 USD 45,706	3.77	-	-	-	USD	-	USD	-
TCL 瑞智(惠州)制冷設備有限公司	瑞智(青島)精密機電有限公司	瑞智(青島)精密機電有限公司	應收帳款 RMB 112,918	5.53	-	-	-	RMB	15,112	RMB	-
TCL 瑞智(惠州)制冷設備有限公司	瑞智(青島)精密機電有限公司	瑞智(青島)精密機電有限公司	應收帳款 RMB 23,486	3.96	-	-	-	RMB	32,342	RMB	-
青島瑞智機電銷售有限公司	瑞智(青島)精密機電有限公司	瑞智(青島)精密機電有限公司	應收帳款 RMB 128,693	2.76	-	-	-	RMB	38,187	RMB	-
瑞智精密機械(惠州)有限公司	瑞智(青島)精密機電有限公司	瑞智(青島)精密機電有限公司	應收帳款 RMB 221,805	2.76	-	-	-	RMB	1,080	RMB	-
瑞智精密機械(惠州)有限公司	瑞智(青島)精密機電有限公司	瑞智(青島)精密機電有限公司	應收帳款 RMB 100,749	1.54	-	-	-	RMB	11,750	RMB	-
瑞智(青島)精密機電有限公司	瑞智(青島)精密機電有限公司	瑞智(青島)精密機電有限公司	應收帳款 RMB 173,268	1.54	-	-	-	RMB	14,286	RMB	-
青島瑞智機電銷售有限公司	瑞智(青島)精密機電有限公司	瑞智(青島)精密機電有限公司	應收帳款 RMB 64,000	3.72	-	-	-	RMB	46,429	RMB	-
青島瑞智機電銷售有限公司	瑞智(青島)精密機電有限公司	瑞智(青島)精密機電有限公司	應收帳款 RMB 248,728	5.55	-	-	-	RMB	531	RMB	-
青島瑞智機電銷售有限公司	瑞智(青島)精密機電有限公司	瑞智(青島)精密機電有限公司	應收帳款 RMB 139,742	5.55	-	-	-	RMB	13,756	RMB	-
青島瑞智機電銷售有限公司	瑞智(青島)精密機電有限公司	瑞智(青島)精密機電有限公司	應收帳款 RMB 18,837	-	-	-	-	RMB	-	RMB	-

(接次頁)

(承前頁)

帳列應收款項之公司	交易對象	名稱	關係	應收款項餘額(註1)	週轉率	逾期逾金	應收應收額	關係人款項	應收後收	應收關係人款項	提列帳額	抵額
瑞智(九江)精密機電有限公司	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 RMB 149,697 應收票據 RMB 239,611	1.81	\$ -	-	-	RMB 58,742	RMB	-	-
					1.81		-	-	RMB 44,636	RMB	-	-

註1：業於合併報表沖銷。

註2：係資金貸與款項及應收代墊款。

註3：係資金貸與款項。

瑞智精密股份有限公司及子公司  
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：新台幣仟元

編 號 (註 1)	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 (註 2)	交 易		往 來		情 形
				交 易 科 目	金 額	交 易 條 件	估 合 併 總 資 產 之 比 率 (註 3)	
1	Rechi Holdings Co., Ltd.	瑞智 (青島) 精密機電有限公司	3	銷 貨	\$ 566,612	無顯著不同	3%	
1	Rechi Holdings Co., Ltd.	瑞智 (九江) 精密機電有限公司	3	其他應收款	1,395,179	無顯著不同	5%	
2	瑞智制冷機器 (東莞) 有限公司	Rechi Holdings Co., Ltd.	3	銷 貨	249,979	無顯著不同	1%	
2	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	3	銷 貨	1,467,367	無顯著不同	9%	
2	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	3	應收帳款	501,051	無顯著不同	2%	
2	瑞智制冷機器 (東莞) 有限公司	瑞智 (青島) 精密機電有限公司	3	銷 貨	447,688	無顯著不同	3%	
3	TCL 瑞智 (惠州) 制冷設備有限公司	Rechi Holdings Co., Ltd.	3	銷 貨	485,091	無顯著不同	3%	
3	TCL 瑞智 (惠州) 制冷設備有限公司	母 公 司	2	銷 貨	1,756,557	無顯著不同	10%	
3	TCL 瑞智 (惠州) 制冷設備有限公司	母 公 司	2	應收帳款	571,050	無顯著不同	2%	
3	TCL 瑞智 (惠州) 制冷設備有限公司	青島瑞智機電銷售有限公司	3	銷 貨	3,066,270	無顯著不同	18%	
3	TCL 瑞智 (惠州) 制冷設備有限公司	青島瑞智機電銷售有限公司	3	應收帳款	984,213	無顯著不同	4%	
3	TCL 瑞智 (惠州) 制冷設備有限公司	青島瑞智機電銷售有限公司	3	應收票據	447,055	無顯著不同	2%	
4	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	3	銷 貨	1,255,382	無顯著不同	7%	
4	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	3	應收帳款	768,840	無顯著不同	3%	
4	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	3	應收票據	283,987	無顯著不同	1%	
5	瑞智 (青島) 精密機電有限公司	Rechi Holdings Co., Ltd.	3	銷 貨	707,938	無顯著不同	4%	
5	瑞智 (青島) 精密機電有限公司	母 公 司	2	銷 貨	3,185,467	無顯著不同	19%	
5	瑞智 (青島) 精密機電有限公司	母 公 司	2	應收帳款	1,103,681	無顯著不同	4%	
5	瑞智 (青島) 精密機電有限公司	青島瑞智機電銷售有限公司	3	銷 貨	3,033,288	無顯著不同	18%	
5	瑞智 (青島) 精密機電有限公司	青島瑞智機電銷售有限公司	3	應收帳款	620,077	無顯著不同	2%	
6	瑞智 (九江) 精密機電有限公司	青島瑞智機電銷售有限公司	3	銷 貨	2,425,456	無顯著不同	14%	
6	瑞智 (九江) 精密機電有限公司	青島瑞智機電銷售有限公司	3	應收帳款	664,248	無顯著不同	2%	
6	瑞智 (九江) 精密機電有限公司	青島瑞智機電銷售有限公司	3	應收票據	1,063,224	無顯著不同	4%	
6	瑞智 (九江) 精密機電有限公司	Rechi Holdings Co., Ltd.	3	銷 貨	201,181	無顯著不同	1%	
6	瑞智 (九江) 精密機電有限公司	母 公 司	2	銷 貨	349,963	無顯著不同	2%	
7	瑞展動能 (九江) 有限公司	瑞智 (九江) 精密機電有限公司	3	銷 貨	1,204,243	無顯著不同	7%	
7	瑞展動能 (九江) 有限公司	青島瑞智機電銷售有限公司	3	銷 貨	193,488	無顯著不同	1%	

註 1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

(1)母公司填 0。

(2)子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

(1)母公司對子公司。

(2)子公司對母公司。

(3)子公司對子公司。

註 3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4：上表列示之所有交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

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 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

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	主營業務	要目	原本期	始期	投資上	期金	期金	期金	末數	比率(%)	持帳面金額	有被投資公司本期認列之損益	備註	
瑞智精密股份有限公司	Rech Holdings Co., Ltd.	英屬維京群島	投資業務		\$ 7,287,945		\$ 7,287,945	7,287,945			-	100.00	\$ 9,824,531	\$ 519,762	\$ 506,793	子公司
	瑞展投資股份有限公司	台灣	投資業務		195,000		195,000	195,000			39,000	100.00	355,858	( 4,115)	( 4,115)	子公司
	瑞展動能股份有限公司	台灣	直銷無刷馬達		720,000		720,000	720,000			72,000	45.00	540,803	( 5,016)	( 2,257)	子公司
Rech Holdings Co., Ltd.	Rech International Holdings Co., Ltd.	英屬維京群島	投資業務		USD 25,768		USD 25,768	USD 25,768			-	100.00	USD 41,619	USD 2,640	不適用	孫公司
	Rech Investments Holdings Co., Ltd.	英屬維京群島	投資業務		USD 90,000		USD 90,000	USD 90,000			-	100.00	USD 122,065	USD 9,256	不適用	孫公司
Rech International Holdings Co., Ltd.	GR Holdings (Hong Kong) Limited	香港	投資業務		USD 25,701		USD 25,701	USD 25,701			-	100.00	USD 39,409	USD 2,614	不適用	曾孫公司
瑞展動能股份有限公司	Dyna Rech Holdings Co., Ltd.	薩摩亞	投資業務		784,303		784,303	784,303			-	100.00	709,960	42,957	42,957	孫公司

註 1：業於合併報表沖銷。

註 2：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表九。

## 附表九

民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣或外幣仟元

主 要 營 業 項 目	實 收 資 本 額	投 資 方 式	本 期 自 台 灣 區 匯 出 累 計 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 金 額	本 期 自 台 灣 區 匯 入 累 計 金 額	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 帳 面 金 額	資 本 公 積 金 已 匯 回 投 資 收 益	註 冊
大陸被投資公司名稱										
瑞智制冷機器(東莞)有限公司	NTD 230,525 (USD 7,552)	註 2	NTD 772,008 (USD 25,291)	-	NTD 772,008 (USD 25,291)	100.00	\$ 78,649	NTD1,157,839 (USD 37,931)	NTD 93,437 (USD 3,061)	
東莞瑞智壓縮機有限公司	NTD 275,985 (USD 9,038)	註 1	NTD 318,956 (USD 10,449)	-	NTD 318,956 (USD 10,449)	100.00	6,632	NTD 350,230 (USD 11,474)	NTD 46,703 (USD 1,530)	
TCL 瑞智(惠州)制冷設備有限公司	NTD2,189,925 (USD 71,742)	註 1	NTD1,012,331 (USD 33,164)	-	NTD1,012,331 (USD 33,164)	77.78	257,782	NTD2,641,883 (USD 86,548)	NTD1,391,177 (USD 45,575)	
瑞智精密機械(惠州)有限公司	NTD1,445,528 (USD 47,349)	註 1	NTD 91,575 (USD 3,000)	-	NTD 91,575 (USD 3,000)	77.78	3,189	NTD1,180,644 (USD 38,678)	NTD 177,839 (USD 5,826)	
瑞智(青島)精密機械有限公司	NTD2,747,250 (USD 90,000)	註 2	NTD 854,700 (USD 28,000)	-	NTD 854,700 (USD 28,000)	100.00	276,908	NTD3,731,417 (USD 122,241)	NTD2,470,877 (USD 80,946)	
青島瑞智機電銷售有限公司	NTD 31,061 (RMB 7,000)	註 9	NTD - (RMB -)	-	NTD - (RMB -)	88.89	24,979	NTD 340,159 (RMB 76,659)		
青島中鋼精密金屬有限公司	NTD 610,500 (USD 20,000)	註 1	NTD - (USD -)	-	NTD - (USD -)	30.00	27,563	NTD 183,517 (USD 6,012)		
瑞展動能(九江)有限公司	NTD1,145,777 (RMB 258,215)	註 3	NTD 720,511 (RMB 162,376)	-	NTD 720,511 (RMB 162,376)	64.53	66,649	NTD 457,654 (RMB 103,138)		
瑞智(九江)精密機械有限公司	NTD2,014,650 (USD 66,000)	註 1	NTD2,014,650 (USD 66,000)	-	NTD2,014,650 (USD 66,000)	100.00	( 32,378)	NTD1,849,647 (USD 60,594)		

本 期 大 陸 起	期 末 大 陸 地 區 計 自 台 灣 資 金 匯 出 額 核 對	經 濟 部 投 資 審 查 金 額	會 經 濟 部 投 資 審 查 金 額	會 經 濟 部 投 資 審 查 金 額	規 定 額
NTD5,784,731	NTD5,178,475 (USD 169,647) (註5)				(註6)

註1：本公司於英屬庫京群島設立一控股公司（Rechi Holdings Co., Ltd.）並由其轉投資英屬庫京群島設立 Rechi International Holdings Co., Ltd. 及瑞智（九江）精密機電有限公司。瑞智（惠州）制冷設備有限公司、東莞瑞智精密機械（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。

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：除TCL瑞智（惠州）制冷設備有限公司、瑞智（青島）精密機電有限公司、青島瑞智機電銷售有限公司及瑞智（九江）精密機電有限公司應依經會計師核閱之報表認列，其餘為依同期間未經會計師核閱之報表認列。

會計師核閱之報表認列。

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 22,234
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	14,896
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	6,000
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	2,271
	<u>USD 169,647</u>

註 6：經濟部工業局經授工字第 10320409010 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：除青島中鋼精密金屬有限公司外，業於合併報表沖銷。



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107年1月1日至9月30日

附 表 十

單位：新台幣千元

交 易 類 型	進 金	銷 額	貨 價 比	格 式	交 付 款 條	易 條	件 與 一 般 交 易 之 比 較	件 應 收 ( 付 ) 票 據		未 實 現 備	註
								額 百 分 比	額 百 分 比		
進 貨	\$1,756,557	31	正 常	核 銷 60-90 天	正 常			(\$ 571,050)	32	\$ 7,194	
銷 貨	162,109	2	正 常	核 銷 60-90 天	正 常			53,440	2	( 5,176)	
進 貨	3,185,467	57	正 常	核 銷 60-90 天	正 常			( 1,103,681)	61	8,996	
進 貨	349,963	6	正 常	核 銷 60-90 天	正 常			( 94,803)	5	405	

註1：業於合併報表沖銷。