

瑞智精密股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告
民國107及106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、關係企業合併財務報告聲明書	3		
四、會計師查核報告	4~8		-
五、合併資產負債表	9		-
六、合併綜合損益表	10~12		-
七、合併權益變動表	13		-
八、合併現金流量表	14~16		-
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	17		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	17		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	17~22		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	22~37		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	37~38		五
(六) 重要會計項目之說明	38~77		六~三五
(七) 關係人交易	77~78		三六
(八) 質抵押之資產	78		三七
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	79		三八
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	79~81		三九
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	81~82		四十
2. 轉投資事業相關資訊	81~82		四十
3. 大陸投資資訊	82		四十
(十四) 部門資訊	82~84		四一

關係企業合併財務報告聲明書

本公司 107 年度（自 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：瑞智精密股份有限公司



董事長：陳 盛 洵



中 華 民 國 108 年 3 月 22 日

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及其子公司（瑞智集團）民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併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及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達瑞智集團民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

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合併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，與瑞智集團保持超然獨立，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，對瑞智集團民國 107 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併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及其子公司（瑞智集團）民國 107 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

存貨減損評估

瑞智集團存貨主要係壓縮機成品、在製品及原料等，存貨之評價係包括對存貨淨變現價值之估計與對呆滯及過時存貨的判斷，以提列備抵存貨跌價損失。

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。淨變現價值係正常營業過程中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估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

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，因是存貨減損評估為一關鍵查核事項。

與存貨相關會計政策、會計估計及假設之不確定性估計暨攸關揭露資訊，請參閱合併財務報表附註四、五及十四。

本會計師對於上述存貨減損評估已執行之主要查核程序如下：

1. 瞭解管理階層對存貨評價之會計政策、評價方式及攸關之控制活動。
2. 取得管理階層編製之存貨成本與淨變現價值孰低評估資料，檢視存貨淨變現價值中有關銷售價格之支持文件以核算是否依個別項目適當認列備抵存貨跌價損失；抽核驗證存貨庫齡區分之正確性。
3. 參與年底存貨盤點，觀察存貨保存狀態以評估存貨是否存在過時或毀損之情事。

所得稅估計

瑞智集團民國 107 年 12 月 31 日本期所得稅負債 556,021 仟元、遞延所得稅資產 430,441 仟元及遞延所得稅負債 566,322 仟元，對整體合併財務報表係屬重大。集團中各子公司其所得稅估計需適用當地稅法規定，其所得稅調整項目計算可能很複雜，另稅務機關審查結果與申報情形亦可能產生差異，而且各地轄區對於所得稅審查期間可能長於兩、三年。

由於該等科目餘額的重大性、相關計算的複雜度、以及估列時管理階層所必須行使的重大判斷，而且可能影響公司報導的淨利，故所得稅估計是為一關鍵查核事項。

與所得稅相關會計政策、會計估計及假設之不確定性估計暨攸關揭露資訊，請參閱合併財務報表附註四、五及二八。

本會計師對於上述所得稅估計已執行之主要查核程序如下：

1. 瞭解管理階層對所得稅估計之政策及攸關之控制活動。
2. 與集團財務長及子公司有關涉及稅捐優惠補助申請的管理階層成員，討論集團對各項政府提供之稅捐優惠之申請及適用情況。
3. 針對集團各公司適用稅捐優惠之條件進行評估，覆核過去申請適用稅捐優惠的核定結果，將公司目前估計所得稅時，對稅捐優惠之評估與核定結果進行比較。
4. 評估用以計算年底當期所得稅的方法是否適當、核對用於計算的基本假設至支持文件、並驗證模型的運算正確性。

其他事項

瑞智精密股份有限公司業已編製民國 107 及 106 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估瑞智集團繼續經營之能力、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集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

瑞智集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併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合

併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合併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. 辨認並評估合併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，惟其目的非對瑞智集團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，以及使瑞智集團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合併財務報表使用者注意合併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集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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，決定對瑞智集團民國 107 年度合併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

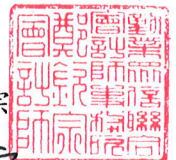
會計師 蔡 振 財

蔡 振 財



會計師 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 108 年 3 月 22 日

瑞智精密股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國 107 年及 106 年 12 月 31 日



單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年12月31日			106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)	\$ 1,691,863	6		\$ 1,875,853	8	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四及七)	802,609	3		202,982	1	
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(附註四及八)	663,930	2		-	-	
1125	備供出售金融資產—流動(附註四及十)	-	-		340,245	1	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產(附註四、九及三七)	1,894,738	7		-	-	
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動(附註四、十二及三七)	-	-		1,211,152	5	
1150	應收票據—非關係人(附註四、十三及三七)	3,594,885	14		4,776,350	20	
1160	應收票據—關係人(附註四及三六)	1,739	-		5,468	-	
1170	應收帳款—非關係人(附註四、及十三)	4,997,890	19		4,461,703	19	
1180	應收帳款—關係人(附註四及三六)	302	-		907	-	
1200	其他應收款	59,877	-		79,312	-	
130X	存貨(附註四、五及十四)	2,670,811	10		2,504,859	10	
1410	預付款項(附註十九)	1,198,488	5		938,099	4	
1470	其他流動資產(附註十九)	44,794	-		46,608	-	
11XX	流動資產總計	17,621,926	66		16,443,538	68	
	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(附註四及七)	52,620	-		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(附註四及八)	29,490	-		-	-	
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註四及九)	134,260	1		-	-	
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註四及十一)	-	-		30,000	-	
1550	採用權益法之投資(附註四及十六)	187,019	1		180,168	1	
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十七及三七)	7,011,114	26		6,061,276	25	
1780	其他無形資產(附註四)	43,285	-		15,378	-	
1840	遞延所得稅資產(附註四、五及二八)	430,441	2		290,893	1	
1985	預付租賃款—非流動(附註四及十八)	157,860	1		165,028	1	
1990	其他非流動資產(附註十九)	929,425	3		822,382	4	
15XX	非流動資產總計	8,975,514	34		7,617,892	32	
1XXX	資 產 總 計	\$ 26,597,440	100		\$ 24,061,430	100	
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註二十及三七)	\$ 3,993,724	15		\$ 3,182,963	13	
2110	應付短期票券(附註二十)	529,735	2		809,485	3	
2150	應付票據—非關係人	3,783,992	14		3,178,034	13	
2160	應付票據—關係人(附註三六)	75,741	-		79,480	-	
2170	應付帳款—非關係人	2,025,819	8		2,109,083	9	
2180	應付帳款—關係人(附註三六)	108,747	1		113,945	1	
2200	其他應付款(附註二二及三六)	1,068,275	4		940,287	4	
2230	本期所得稅負債(附註四、五及二八)	556,021	2		608,101	3	
2250	負債準備—流動(附註四及二三)	82,526	-		450,016	2	
2321	一年內到期之長期借款及應付公司債(附註四、二十及二一)	276,435	1		340,339	1	
2365	退款負債—流動(附註二六)	292,134	1		-	-	
2399	其他流動負債	66,600	-		115,566	1	
21XX	流動負債總計	12,859,749	48		11,927,299	50	
	非流動負債						
2540	長期借款(附註二十)	3,345,368	13		2,205,920	9	
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四及二四)	67,574	-		115,749	-	
2670	其他非流動負債	31,252	-		32,057	-	
2570	遞延所得稅負債(附註四、五及二八)	566,322	2		376,805	2	
25XX	非流動負債總計	4,010,516	15		2,730,531	11	
2XXX	負債總計	16,870,265	63		14,657,830	61	
	歸屬於本公司業主之權益(附註二五)						
3110	普通股	5,060,131	19		4,921,784	20	
3140	預收股本	-	-		4,843	-	
3100	股本總計	5,060,131	19		4,926,627	20	
3200	資本公積	1,338,059	5		1,133,360	5	
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	747,592	3		645,473	3	
3320	特別盈餘公積	570,493	2		484,484	2	
3350	未分配盈餘	1,378,990	5		1,299,885	5	
3300	保留盈餘總計	2,697,075	10		2,429,842	10	
3400	其他權益	(863,535)	(3)		(570,493)	(2)	
3500	庫藏股票	(34,266)	-		(46,216)	-	
31XX	本公司業主權益總計	8,197,464	31		7,873,120	33	
36XX	非控制權益(附註十五、二五及三二)	1,529,711	6		1,530,480	6	
3XXX	權益總計	9,727,175	37		9,403,600	39	
	負債及權益總計	\$ 26,597,440	100		\$ 24,061,430	100	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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及子公司

合併綜合損益表

民國 107 年及 106 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		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
4100	銷貨收入（附註四、二六及 三六）	\$ 22,479,295	100	\$ 19,826,889	100
5000	營業成本（附註十四、二七 及三六）	(18,923,858)	(84)	(16,829,905)	(85)
5900	營業毛利	<u>3,555,437</u>	<u>16</u>	<u>2,996,984</u>	<u>15</u>
	營業費用（附註二七）				
6100	推銷費用	(707,514)	(3)	(520,673)	(3)
6200	管理費用	(726,849)	(4)	(629,948)	(3)
6300	研究發展費用	(483,423)	(2)	(425,611)	(2)
6450	預期信用減損迴轉利益 （附註十三）	<u>10,683</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	(1,907,103)	(9)	(1,576,232)	(8)
6900	營業淨利	<u>1,648,334</u>	<u>7</u>	<u>1,420,752</u>	<u>7</u>
	營業外收入及支出（附註二 七）				
7010	其他收入	151,862	1	149,446	1
7020	其他利益及損失	(47,805)	-	(56,734)	-
7050	財務成本	(185,215)	(1)	(95,561)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯 企業損益之份額（附 註十六）	<u>10,172</u>	<u>-</u>	<u>12,872</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出 合計	(70,986)	-	10,023	-

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 1,577,348	7	\$ 1,430,775	7
7950	所得稅費用(附註四及二八)	(425,619)	(2)	(389,934)	(2)
8200	本年度淨利	<u>1,151,729</u>	<u>5</u>	<u>1,040,841</u>	<u>5</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(附註四 及二四)	(1,600)	-	(7,408)	-
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)	(110,256)	-	-	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅 (附註二八)	<u>23,109</u>	<u>-</u>	<u>1,259</u>	<u>-</u>
		(88,747)	-	(6,149)	-
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(附註四及 二五)	(224,260)	(1)	(177,519)	(1)
8362	備供出售金融資產 未實現利益(損 失)(附註四及二 五)	-	-	(4,517)	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅 (附註二五及二八)	\$ 45,383	-	\$ 26,754	-
		(178,877)	(1)	(155,282)	(1)
8300	本年度其他綜合損益(稅後淨額)	(267,624)	(1)	(161,431)	(1)
8500	本年度綜合損益總額	\$ 884,105	4	\$ 879,410	4
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 1,101,426	5	\$ 1,021,192	5
8620	非控制權益	50,303	-	19,649	-
8600		\$ 1,151,729	5	\$ 1,040,841	5
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 852,910	4	\$ 885,314	4
8720	非控制權益	31,195	-	(5,904)	-
8700		\$ 884,105	4	\$ 879,410	4
	每股盈餘(附註二九)				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	\$ 2.20		\$ 2.10	
9810	稀 釋	\$ 2.17		\$ 1.95	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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及子公司

合併權益變動表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	說明	於本公司業其權之項									
		股本	資本公積	保留盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融資產未實現損益	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	遞延稅項	非控制權益	總計	權益總額
A1	106 年 1 月 1 日餘額	\$ 21,802	\$ 1,034,044	\$ 513,048	\$ 1,494,016	\$ 6,732	\$ -	\$ 7,914,336	\$ 1,571,720	\$ 9,486,056	
B1	105 年度盈餘撥補及分配	-	-	132,425	(132,425)	-	-	-	-	-	
B3	法定盈餘公積	-	-	-	54,691	-	-	-	-	-	
B5	特別盈餘公積	-	-	-	(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	8,296	107,647	-	-	-	-	173,651	-	173,651	
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)	-	(19,858)	-	-	(32,860)	-	(32,860)	
D1	庫藏股票轉讓員工	-	4,671	-	-	-	-	47,142	-	47,142	
D3	106 年度淨利	-	-	-	1,021,192	-	-	1,021,192	-	1,021,192	
D5	106 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	(6,149)	-	(4,517)	(135,878)	-	(142,026)	
Z1	106 年度綜合損益總額	4,843	1,133,360	645,473	1,015,043	(4,517)	(11,249)	885,314	(5,904)	1,040,841	
A3	追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	484,484	-	11,249	7,873,120	-	8,368,853	
A5	107 年 1 月 1 日重編後餘額	4,843	1,133,360	645,473	1,349,885	484,484	11,249	7,879,690	1,530,480	9,410,170	
B1	106 年度盈餘撥補及分配	-	-	102,119	(102,119)	-	-	-	-	-	
B3	法定盈餘公積	-	-	-	86,009	-	-	-	-	-	
B5	特別盈餘公積	-	-	-	(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	204,728	-	-	-	-	338,232	-	338,232	
N1	庫藏股票轉讓員工	-	(29)	-	-	-	-	11,921	-	11,921	
D1	107 年度淨利	-	-	-	1,101,426	-	-	1,101,426	50,303	1,151,729	
D3	107 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	1,096	-	(89,843)	(248,516)	(19,108)	(267,624)	
D5	107 年度綜合損益總額	-	-	-	1,102,522	-	(89,843)	852,910	31,195	884,105	
Z1	107 年 12 月 31 日餘額	\$ 5,060,131	\$ 1,338,059	\$ 747,592	\$ 1,378,990	\$ 570,493	\$ (144,522)	\$ 8,197,464	\$ 1,529,711	\$ 9,727,175	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



會計主管：吳金梅



經理人：馮明法



董事長：張盛池

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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		107 年度	106 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 1,577,348	\$ 1,430,775
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	747,223	669,034
A20200	攤銷費用	8,713	6,725
A29900	預付租賃款攤銷費用	4,380	4,327
A20300	預期信用減損迴轉利益	(10,683)	-
A20300	呆帳迴轉利益	-	(31,515)
A20900	利息費用	178,848	89,402
A21200	利息收入	(81,069)	(69,864)
A21300	股利收入	(2,007)	(1,886)
A21900	庫藏股認股權酬勞成本	7	4,812
A22300	採用權益法之關聯企業損益之 份額	(10,172)	(12,872)
A23500	金融資產減損損失	-	7,243
A23700	存貨跌價及呆滯損失	16,938	15,282
A22500	處分不動產、廠房、設備及預 付租賃款淨損失	4,476	1,905
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融資產及負債淨利益	(17,275)	(10,497)
A23100	處分備供出售金融資產淨利益	-	(31,197)
A24100	未實現外幣兌換淨損失(利益)	78,892	(13,028)
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	-	721,756
A31115	強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產增加	(296,866)	-
A31130	應收票據(增加)減少	1,139,555	(2,098,177)
A31140	應收票據—關係人減少	3,729	6,905
A31150	應收帳款增加	(565,241)	(689,182)
A31160	應收帳款—關係人減少	605	838
A31180	其他應收款減少	17,192	8,143
A31200	存貨增加	(225,797)	(346,384)
A31230	預付款項增加	(283,143)	(153,031)
A31240	其他流動資產(增加)減少	1,814	(13,729)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107 年度	106 年度
A32125	退貨負債—流動減少	(\$ 63,362)	\$ -
A32130	應付票據增加	673,693	1,075,139
A32140	應付票據—關係人增加(減少)	(3,739)	50,802
A32150	應付帳款增加(減少)	(50,890)	403,481
A32160	應付帳款—關係人增加(減少)	(5,198)	7,928
A32180	其他應付款增加(減少)	70,971	(168,793)
A32200	負債準備減少	(11,775)	(50,739)
A32240	淨確定福利負債減少	(49,775)	(34,692)
A32230	其他流動負債增加(減少)	(48,966)	49,170
A33000	營運產生之現金流入	2,798,426	828,081
A33100	收取之利息	77,654	90,522
A33300	支付之利息	(173,365)	(82,054)
A33500	支付之所得稅	(350,389)	(349,116)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>2,352,326</u>	<u>487,433</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	(953,509)	-
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	135,663	-
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	(712,200)	-
B00300	取得備供出售金融資產	-	(793,428)
B00400	出售備供出售金融資產價款	-	660,650
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	-	(137,142)
B00700	出售無活絡市場之債務工具投資價 款	-	140,713
B02700	購置不動產、廠房及設備	(1,035,553)	(699,601)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	42,852	22,783
B04500	購置無形資產	(11,927)	(5,290)
B06700	其他非流動資產增加	(1,025,901)	(721,620)
B07600	收取之股利	2,007	1,886
B09900	取得政府補助款	140,096	41,178
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(3,418,472)</u>	<u>(1,489,871)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	724,432	-
C00200	短期借款減少	-	(487,878)
C00500	應付短期票券增加	-	325,558
C00600	應付短期票券減少	(279,750)	-
C01300	償還公司債	(4,000)	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107 年度	106 年度
C01600	舉借長期借款	\$ 3,337,161	\$ 2,857,344
C01700	償還長期借款	(1,941,192)	(1,304,320)
C03100	存入保證金返還	(981)	(125)
C04500	支付本公司業主股利	(885,289)	(1,111,582)
C04900	購買庫藏股	-	(7,552)
C05100	庫藏股轉讓員工	11,914	47,001
C05800	支付非控制權益現金股利	(31,964)	(68,196)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>930,331</u>	<u>250,250</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(48,175)	19,213
EEEE	現金及約當現金淨減少數	(183,990)	(732,975)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>1,875,853</u>	<u>2,608,828</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,691,863</u>	<u>\$ 1,875,853</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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及子公司

合併財務報表附註

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(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 108 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)			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
	重 分 類	重 分 類	再 衡 量		重 分 類	再 衡 量				
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	-	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	-	-	-							
一權益工具	-	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	-	-	6,570		91,476	50,000	(43,430)			
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	\$ 50,000	(43,430)			

(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，並將相關其他權益一備供出售金

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 50,000 仟元，保留盈餘調整增加 50,000 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。合併公司以

107年1月1日所存在之事實及情況，評估合併公司收入認列之衡量將不因適用IFRS 15而改變。

(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

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註1)</u>
「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。

IFRS 16「租賃」

IFRS 16規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代IAS 17「租賃」及IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。

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。

108 年 1 月 1 日資產、負債及權益之預計影響

	107年12月31日 帳面金額	首次適用 之調整	108年1月1日 調整後 帳面金額
使用權資產	\$ -	\$ 178,760	\$ 178,760
預付租賃款—非流動	157,860	(157,860)	-
	<u>\$ 157,860</u>	<u>\$ 20,900</u>	<u>\$ 178,760</u>
租賃負債—流動	\$ -	\$ 3,972	\$ 3,972
租賃負債—非流動	-	16,928	16,928
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,900</u>	<u>\$ 20,900</u>

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。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(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 IFRSs 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) 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) 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、持股比例及營業項目，參閱附註十五及附表九。

(五) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體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。

於編製合併財務報告時，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及關聯企業）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（並分別歸屬予本公司業主及非控制權益）。

若合併公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，或處分國外營運機構關聯企業後之保留權益係金融資產並按金融工具之會計政策處理，所有可歸屬於本公司業主且與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

若部分處分國外營運機構之子公司未導致喪失控制，係按比例將累計兌換差額重新歸屬予該子公司之非控制權益，而不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

(六) 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品及在製品。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。

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

合併公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與合併公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

(八) 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，對於每一重大部分單獨提列折舊。合併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。

(九) 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，合併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，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十) 有形及無形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。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，合併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。

(十一) 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。

(1) 衡量種類

107年

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

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產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三五。

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三五。

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。

(2) 金融資產之減損

107 年

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

應收帳款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。

(3) 金融資產之除列

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

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

(1) 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。

(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。

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）。

(十二) 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。

保 固

於銷售合約下之保固義務係依管理階層對清償合併公司義務所需支出之最佳估計，於相關商品認列收入時認列。

(十三) 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：

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

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

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。

(十四) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

1. 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，係加計至出租資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為收益。

2. 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為費用。

(十五) 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。

(十六) 政府補助

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

政府補助係於其意圖補償之相關成本於合併公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。以合併公司應購買、建造或以其他方式取得非流動資產為條件之政府補助係認列為該非流動資產帳面金額之減項，並透過減少非流動資產之折舊或攤銷費用，於該資產耐用年限內將補助認列為損益。

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

(十七) 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。

(十八) 股份基礎給付協議員工認股權

給與員工之員工認股權

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積一員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

合併公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積一員工認股權。

(十九) 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

依我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、虧損扣抵或購置機器設備、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。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時間點，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合併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

合併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。

(一) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中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估計，該等估

計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

(二) 所得稅

本期及前期之當期所得稅尚未支付之範圍應認列為負債，由於所得稅估計係由管理階層針對不同地區之稅率、適用稅捐優惠之情形、過去稅務調整項目等進行評估及判斷而得，因而可能影響所得稅費用與負債金額之計算。

遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

六、現金及約當現金

	107年12月31日	106年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 1,676	\$ 1,970
銀行支票及活期存款	1,317,161	1,192,214
約當現金(原始到期日在3個月以內之投資)		
銀行定期存款	373,026	681,669
	<u>\$ 1,691,863</u>	<u>\$ 1,875,853</u>

銀行存款及商業本票於資產負債表日之利率區間如下：

	107年12月31日	106年12月31日
銀行存款	0.01%~3.50%	0.01%~3.65%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

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

(接次頁)

(承前頁)

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
強制透過損益按公允價值衡量		
理財產品	\$ 781,303	\$ -
非衍生金融資產		
— 國外上市股票	6,131	-
— 基金受益憑證	<u>15,175</u>	<u>-</u>
	<u>802,609</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 802,609</u>	<u>\$ 202,982</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	<u>52,620</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 52,620</u>	<u>\$ 52,767</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

	<u>107年12月31日</u>
<u>流 動</u>	
國內投資	
上市(櫃)股票	
中鋼公司普通股	\$ 53,797
國外投資	
上市股票	
青島海爾公司D股	<u>610,133</u>
	<u>\$ 663,930</u>
<u>非 流 動</u>	
國內投資	
未上市(櫃)股票	
磁科公司普通股	\$ 29,490
大青節能公司普通股	<u>-</u>
	<u>\$ 29,490</u>

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

	<u>107年12月31日</u>
<u>流 動</u>	
受限制之銀行存款(一)	<u>\$1,894,738</u>
<u>非 流 動</u>	
原始到期日超過 3 個月之定期存款(三)	<u>\$ 134,260</u>

- (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，參閱附註三七。
- (三) 截至 107 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間為年利率 4.18%。

十、備供出售金融資產－106 年

	<u>106年12月31日</u>
<u>流 動</u>	
國內投資	
— 上市股票	\$ 54,906
國外投資	
— 理財產品	<u>285,339</u>
	<u>\$ 340,245</u>

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

	<u>106年12月31日</u>
<u>非 流 動</u>	
國內未上市(櫃)普通股	<u>\$ 30,000</u>
依衡量種類區分	
備供出售	<u>\$ 30,000</u>

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。

合併公司所持有之上述未上市（櫃）股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

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>流 動</u>	
受限制之銀行存款	\$ 1,075,784
原始到期日超過 3 個月之定期存款	<u>135,368</u>
	<u>\$ 1,211,152</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，請參閱附註三七。

截至 106 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間為年利率 3.05%。

十三、應收票據及應收帳款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106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	\$ 3,602,201	\$ 4,794,850
減：備抵損失	(<u>7,316</u>)	(<u>18,500</u>)
	<u>\$ 3,594,885</u>	<u>\$ 4,776,350</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 5,048,111	\$ 4,511,128
減：備抵損失	(<u>50,221</u>)	(<u>49,425</u>)
	<u>\$ 4,997,890</u>	<u>\$ 4,461,703</u>

107 年度

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	0.00%~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	\$ 4,748,909	\$ 213,226	\$ 10,379	\$ 14,872	\$ 22,669	\$ 38,056	\$ 5,048,111
備抵損失(存續期間)							
預期信用損失	(7,087)	(5,604)	(1,601)	(7,256)	(8,802)	(19,871)	(50,221)
攤銷後成本	\$ 4,741,822	\$ 207,622	\$ 8,778	\$ 7,616	\$ 13,867	\$ 18,185	\$ 4,997,890

應收票據及應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年度		
	應收票據	應收帳款	合計
年初餘額 (IAS 39)	\$ 18,500	\$ 49,425	\$ 67,925
追溯適用 IFRS 9 調整數	-	-	-
年初餘額 (IFRS 9)	18,500	49,425	67,925
加(減): 本年度提列(迴轉)			
減損損失	(11,068)	385	(10,683)
外幣換算差額	(116)	411	295
年底餘額	\$ 7,316	\$ 50,221	\$ 57,537

106 年度

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
0~60 天	\$ 3,068,629
61~90 天	791,508
91~120 天	380,091
121 天以上	<u>270,900</u>
	<u>\$ 4,511,128</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	
	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失	群組評估 減損損失	合 計
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	(38,289)	3,257	3,517	(31,515)
外幣換算差額	(1,588)	(243)	(267)	(2,098)
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 24,746</u>	<u>\$ 24,679</u>	<u>\$ 18,500</u>	<u>\$ 67,925</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。

十四、存 貨

	107年12月31日	106年12月31日
製成品	\$ 735,212	\$ 564,051
在製品	494,023	503,892
原物料	703,527	681,226
在途存貨	<u>738,049</u>	<u>755,690</u>
	<u>\$ 2,670,811</u>	<u>\$ 2,504,859</u>

107 及 106 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 18,923,858 仟元及 16,829,905 仟元。銷貨成本包括存貨跌價損失 16,938 仟元及 15,282 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 12月31日	106年 12月31日	
母公司	Rechi Holdings Co., Ltd.	投資業務	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%	
母公司	瑞展動能股份有限公司	直流無刷馬達	45.00%	45.00%	(1)、(2)
Rechi Holdings Co., Ltd.	Rechi International Holdings Co., Ltd.	投資業務	100.00%	100.00%	
Rechi Holdings Co., Ltd.	Rechi Investments Holdings Co., Ltd.	投資業務	100.00%	100.00%	
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%	
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%	(2)
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%	
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%	
Rechi International Holdings Co., Ltd.	GR Holdings (Hong Kong) Limited	投資業務	100.00%	100.00%	
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%	
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%	
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%	
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%	
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%	
瑞智(九江)精密機電有限公司	瑞智動能(九江)有限公司	加工生產	35.50%	35.50%	(3)
瑞展動能股份有限公司	Dyna Rechi Holdings Co., Ltd.	投資業務	100.00%	100.00%	
Dyna Rechi Holdings Co., Ltd.	瑞展動能(九江)有限公司	加工生產	64.50%	64.50%	(3)

(1) 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。

(2) 為具重大非控制權益之子公司。

(3) 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，取得 35.5% 股權，使 Dyna Rechi Holdings Co., Ltd. 股權降至 64.5%。前述交易使合併公司直接或間接對瑞展動能(九江)有限公司之持股比例由 45% 上升至 64.53%。與非控制權益之權益交易請參閱附註三二。

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

子 公 司 名 稱	主要營業場所	非控制權益所持股權及 表 決 權 比 例	
		107年	106年
		12月31日	12月31日
TCL 瑞智(惠州)制冷設備有限公司	中 國	22.22%	22.22%
瑞展動能股份有限公司	台 灣	55%	55%

子 公 司 名 稱	分 配 予 非 控 制 權 益 之 損 益		非 控 制 權 益	
	107年度	106年度	107年12月31日	106年12月31日
TCL 瑞智(惠州)制 冷設備有限公司(不 含子公司之非控制 權益)	\$ 62,909	\$ 56,282	\$ 767,236	\$ 733,156
瑞展動能股份有限公 司(不含子公司之非 控制權益)	(13,499)	(36,483)	653,026	671,653
其 他	893	(150)	109,449	125,671
合 計	<u>\$ 50,303</u>	<u>\$ 19,649</u>	<u>\$ 1,529,711</u>	<u>\$ 1,530,480</u>

以下各子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額
編製：

TCL 瑞智(惠州)制冷設備有限公司及其子公司

	107年12月31日	106年12月31日
流動資產	\$ 5,003,267	\$ 5,027,792
非流動資產	1,512,350	1,690,303
流動負債	(2,555,886)	(2,834,466)
非流動負債	(14,453)	(16,354)
權 益	<u>\$ 3,945,278</u>	<u>\$ 3,867,275</u>
權益歸屬於：		
本公司業主	\$ 3,068,574	\$ 3,007,909
TCL 瑞智(惠州)制冷設 備有限公司之非控制 權益	767,236	733,156
TCL 瑞智(惠州)制冷設 備有限公司子公司之 非控制權益	<u>109,468</u>	<u>126,210</u>
	<u>\$ 3,945,278</u>	<u>\$ 3,867,275</u>

	107年度	106年度
營業收入	<u>\$ 7,484,908</u>	<u>\$ 7,267,915</u>
本年度淨利	\$ 284,766	\$ 254,936
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u>\$ 284,766</u>	<u>\$ 254,936</u>
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	\$ 221,485	\$ 198,284
TCL 瑞智(惠州)制冷設備有限公司之非控制權益	62,909	56,282
TCL 瑞智(惠州)制冷設備有限公司子公司之非控制權益	<u>372</u>	<u>370</u>
	<u>\$ 284,766</u>	<u>\$ 254,936</u>
現金流量		
營業活動	\$ 602,307	\$ 117,990
投資活動	(175,309)	(50,539)
籌資活動	(339,994)	(111,362)
匯率變動對現金之影響	(3,553)	(3,716)
淨現金流入(流出)	<u>\$ 83,451</u>	<u>\$ 47,627</u>
支付予非控制權益之股利		
TCL 瑞智(惠州)制冷設備有限公司	<u>\$ 15,984</u>	<u>\$ 68,196</u>
TCL 瑞智(惠州)制冷設備有限公司子公司	<u>\$ 15,980</u>	<u>\$ -</u>

瑞展動能股份有限公司及其子公司

	107年12月31日	106年12月31日
流動資產	\$ 889,357	\$ 733,020
非流動資產	1,757,527	1,316,716
流動負債	(1,062,889)	(449,936)
非流動負債	(542)	(1,384)
權益	<u>\$ 1,583,453</u>	<u>\$ 1,598,416</u>
權益歸屬於：		
本公司業主	\$ 534,295	\$ 549,534
瑞展動能股份有限公司之非控制權益	653,026	671,653
瑞展動能股份有限公司子公司之非控制權益	<u>396,132</u>	<u>377,229</u>
	<u>\$ 1,583,453</u>	<u>\$ 1,598,416</u>

	107年度	106年度
營業收入	<u>\$ 1,901,014</u>	<u>\$ 639,192</u>
本年度淨利(損)	\$ 1,397	(\$ 64,474)
其他綜合損益	(9,323)	(9,835)
綜合損益總額	<u>(\$ 7,926)</u>	<u>(\$ 74,309)</u>
淨損歸屬於：		
本公司業主	(\$ 11,044)	(\$ 29,849)
瑞展動能股份有限公司 之非控制權益	(13,499)	(36,483)
瑞展動能股份有限公司 子公司之非控制權益	<u>25,940</u>	<u>1,858</u>
	<u>\$ 1,397</u>	<u>(\$ 64,474)</u>
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	(\$ 15,240)	(\$ 34,275)
瑞展動能股份有限公司 之非控制權益	(18,626)	(41,892)
瑞展動能股份有限公司 子公司之非控制權益	<u>25,940</u>	<u>1,858</u>
	<u>(\$ 7,926)</u>	<u>(\$ 74,309)</u>
現金流量		
營業活動	\$ 242,123	(\$ 404,302)
投資活動	(518,372)	(283,664)
籌資活動	256,658	507,582
匯率變動對現金之影響	(4,252)	282
淨現金流出	<u>(\$ 23,843)</u>	<u>(\$ 180,102)</u>
支付予非控制權益之股利		
瑞展動能股份有限公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
瑞展動能股份有限公司 子公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

十六、採用權益法之投資

投資關聯企業

	107年12月31日	106年12月31日
個別不重大之關聯企業		
青島中鋼精密金屬有限公司	<u>\$187,019</u>	<u>\$180,168</u>

個別不重大之關聯企業彙總資訊

	107年度	106年度
合併公司享有之份額		
本年度淨利	\$ 10,172	\$ 12,872
本年度其他綜合損益	\$ -	\$ -

採用權益法之關聯企業損益及其他綜合損益份額，係依據關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。

十七、不動產、廠房及設備

成 本	自有土地	建 築 物	機 器 設 備	其 他 設 備	未 完 工 程	合 計
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	-	22,006	383,032	94,926	191,650	691,614
處 分	-	(2,383)	(123,971)	(18,901)	-	(145,255)
淨兌換差額	-	(50,496)	(123,583)	(11,875)	(1,282)	(187,236)
其他重分類	-	150,983	295,184	51,973	(139,280)	358,860
106年12月31日餘額	\$ 207,567	\$ 3,377,326	\$ 7,842,718	\$ 1,431,079	\$ 165,122	\$13,023,812
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	-	108,201	466,360	94,473	-	669,034
處 分	-	(2,271)	(100,354)	(17,798)	-	(120,423)
淨兌換差額	-	(16,998)	(70,778)	(6,970)	-	(94,746)
其他重分類	-	30,051	(53)	53	-	30,051
106年12月31日餘額	\$ -	\$ 1,090,304	\$ 4,907,301	\$ 964,931	\$ -	\$ 6,962,536
106年12月31日淨額	\$ 207,567	\$ 2,287,022	\$ 2,935,417	\$ 466,148	\$ 165,122	\$ 6,061,276
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	-	45,041	409,981	124,498	502,572	1,082,092
處 分	-	-	(264,619)	(13,297)	-	(277,916)
淨兌換差額	-	(40,912)	(136,191)	(15,907)	(7,769)	(200,779)
其他重分類	-	96,515	793,173	115,528	(238,182)	767,034
107年12月31日餘額	\$ 207,567	\$ 3,477,970	\$ 8,645,062	\$ 1,641,901	\$ 421,743	\$14,394,243
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	-	115,497	516,120	115,606	-	747,223
處 分	-	-	(218,358)	(12,087)	-	(230,445)
淨兌換差額	-	(13,246)	(74,351)	(8,588)	-	(96,185)
107年12月31日餘額	\$ -	\$ 1,192,555	\$ 5,130,712	\$ 1,059,862	\$ -	\$ 7,383,129
107年12月31日淨額	\$ 207,567	\$ 2,285,415	\$ 3,514,350	\$ 582,039	\$ 421,743	\$ 7,011,114

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	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，請參閱附註三七。

十八、預付租賃款—非流動

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

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
預付貨款	\$ 383,705	\$ 378,357
其他(註)	<u>859,577</u>	<u>606,350</u>
	<u>\$ 1,243,282</u>	<u>\$ 984,707</u>
<u>非 流 動</u>		
預付設備款	\$ 870,301	\$ 751,707
存出保證金	<u>59,124</u>	<u>70,675</u>
	<u>\$ 929,425</u>	<u>\$ 822,382</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

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>擔保借款(附註三七)</u>		
—銀行借款	\$ 50,000	\$ 65,500
<u>無擔保借款</u>		
—信用額度借款	<u>3,943,724</u>	<u>3,117,463</u>
	<u>\$ 3,993,724</u>	<u>\$ 3,182,963</u>
<u>利率區間</u>		
—擔保借款	0.99%	0.91%
—無擔保借款	0.92%~4.25%	0.92%~3.19%

(二) 應付短期票券

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
應付商業本票	\$530,000	\$810,000
減：應付短期票券折價	<u>(265)</u>	<u>(515)</u>
	<u>\$529,735</u>	<u>\$809,485</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

107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	\$ 39	\$ 99,961	註	—	\$ -
國際票券金融股份有限公司	30,000	46	29,954	註	—	-
大慶票券金融股份有限公司	150,000	110	149,890	註	—	-
中華票券金融股份有限公司	150,000	52	149,948	註	—	-
大中票券金融股份有限公司	<u>100,000</u>	<u>18</u>	<u>99,982</u>	註	—	<u>-</u>
	<u>\$ 530,000</u>	<u>\$ 265</u>	<u>\$ 529,735</u>			<u>\$ -</u>

註：利率區間 0.95%~1.19%。

106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	\$ 130	\$ 99,870	註	—	\$ -
國際票券金融股份有限公司	180,000	116	179,884	註	—	-
大慶票券金融股份有限公司	150,000	130	149,870	註	—	-
中華票券金融股份有限公司	180,000	70	179,930	註	—	-
兆豐票券金融股份有限公司	100,000	37	99,963	註	—	-
萬通票券金融股份有限公司	<u>100,000</u>	<u>32</u>	<u>99,968</u>	註	—	<u>-</u>
	<u>\$ 810,000</u>	<u>\$ 515</u>	<u>\$ 809,485</u>			<u>\$ -</u>

註：利率區間 0.90%~1.09%。

(三) 長期借款

	到 期 日	重 大 條 款	107年12月31日	106年12月31日
<u>無擔保借款</u>				
台中商業銀行美元 銀行借款	108.12.20	自 106 年 12 月 22 日至 108 年 12 月 20 日，動撥 USD9,000 仟元，到期一次償還。	\$ 276,435	\$ 267,840
臺灣土地銀行美元 銀行借款	109.03.27	自 106 年 7 月 12 日至 10 月 3 日，分次動撥 USD4,000 仟元及 USD4,000 仟元，已於 107 年 3 月提前償還；自 107 年 3 月 29 日至 109 年 3 月 27 日，動撥 USD8,000 仟元，到期一次還款。	245,720	238,080
聯邦商業銀行美元 銀行借款	109.08.20	自 107 年 8 月 20 日至 109 年 8 月 20 日，動撥 USD6,500 仟元，到期一次償還。	199,648	-

(接次頁)

(承前頁)

	到 期 日	重 大 條 款	107年12月31日	106年12月31日
日盛國際商業銀行	109.03.27	自 106 年 9 月 4 日至 108 年 9 月 4 日，動撥 200,000 仟元，已於 107 年 3 月提前償還；自 107 年 3 月 29 日至 109 年 3 月 27 日，動撥 400,000 仟元，到期一次償還。	\$ 400,000	\$ 200,000
遠東國際商業銀行	109.03.27	自 106 年 12 月 22 日至 108 年 12 月 20 日，已於 107 年 3 月提前償還；自 107 年 3 月 29 日至 109 年 3 月 27 日，動撥 500,000 仟元，到期一次償還。	500,000	300,000
臺灣銀行	110.12.21	自 106 年 2 月 17 日及 2 月 23 日，分次動撥 170,000 仟元及 130,000 仟元，已於 107 年 11 月提前償還；自 107 年 12 月 21 日至 110 年 12 月 21 日，動撥 300,000 仟元，到期一次償還。	300,000	300,000
元大商業銀行	109.03.27	自 106 年 3 月 3 日至 108 年 3 月 3 日，已於 107 年 3 月提前償還；自 107 年 3 月 29 日至 109 年 3 月 27 日，動撥 300,000 仟元，到期一次償還。	300,000	100,000
兆豐國際商業銀行	109.03.27	自 106 年 5 月 18 日及 11 月 24 日，分次動撥 150,000 仟元及 150,000 仟元，已於 107 年 3 月提前償還；自 107 年 3 月 29 日至 109 年 3 月 27 日，動撥 600,000 仟元，到期一次償還。	600,000	300,000
瑞穗銀行	109.08.10	自 107 年 8 月 10 日至 109 年 8 月 10 日，到期一次償還。	300,000	-
彰化商業銀行	110.12.25	自 106 年 12 月 25 日至 109 年 12 月 25 日，已於 107 年 12 月提前償還；自 107 年 12 月 25 日至 110 年 12 月 25 日，動撥 500,000 仟元，自 110 年 3 月 25 日起，共分四期平均攤還。	<u>500,000</u>	<u>500,000</u>
			3,621,803	2,205,920
減：列為 1 年內到期之部分			(<u>276,435</u>)	-
長期借款			<u>\$3,345,368</u>	<u>\$2,205,920</u>

107 年及 106 年 12 月 31 日有效利率分別為 1.26%~3.72% 及 1.30%~2.37%。

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 175%（含）以下、3.利息保障倍數應維持在 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。

二一、應付公司債

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

106 年 1 月 1 日負債組成部分	\$ 507,588
以有效利率計算之利息費用	6,402
應付公司債轉換為普通股	(<u>173,651</u>)
106 年 12 月 31 日負債組成部分	340,339
以有效利率計算之利息費用	1,893
應付公司債轉換為普通股	(<u>338,232</u>)
贖回公司債	(<u>4,000</u>)
107 年 12 月 31 日負債組成部分	<u>\$ -</u>

二二、其他應付款

	107年12月31日	106年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 387,203	\$ 306,111
應付員工及董監酬勞	131,753	128,244
應付稅捐	42,793	68,938
應付休假給付	19,061	17,435
應付設備款	92,866	46,995
其他（註）	<u>394,599</u>	<u>372,564</u>
	<u>\$ 1,068,275</u>	<u>\$ 940,287</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

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
退貨及折讓	\$ -	\$355,715
保 固	<u>82,526</u>	<u>94,301</u>
	<u>\$ 82,526</u>	<u>\$450,016</u>

	保	固
107年1月1日餘額	\$ 94,301	
本年度新增	8,374	
本年度迴轉	(1,659)	
本年度使用	(16,964)	
淨兌換差額	(1,526)	
107年12月31日餘額	<u>\$ 82,526</u>	

退貨及折讓之負債準備係依歷史經驗、管理階層之判斷及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，並於相關產品出售當期認列為營業收入之減項。

保固負債準備係依銷售商品合約約定，合併公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。該估計係以歷史保固經驗為基礎。

二四、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司及瑞展動能股份有限公司所適用「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。

合併公司於中國地區之子公司之員工，係屬中國地區政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

(二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司依我國「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。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	107年12月31日	106年12月31日
確定福利義務現值	\$ 188,380	\$ 202,645
計畫資產公允價值	(120,806)	(86,896)
淨確定福利負債	<u>\$ 67,574</u>	<u>\$ 115,749</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
106年1月1日餘額	<u>\$ 204,444</u>	<u>(\$ 61,411)</u>	<u>\$ 143,033</u>
服務成本			
當期服務成本	3,578	-	3,578
利息費用(收入)	<u>1,789</u>	<u>(543)</u>	<u>1,246</u>
認列於損益	<u>5,367</u>	<u>(543)</u>	<u>4,824</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(196)	(196)
精算損失—人口統計假 設變動	5,349	-	5,349
精算利益—財務假設變 動	(4,998)	-	(4,998)
精算損失—經驗調整	<u>7,253</u>	<u>-</u>	<u>7,253</u>
認列於其他綜合損益	<u>7,604</u>	<u>(196)</u>	<u>7,408</u>
雇主提撥	-	(27,697)	(27,697)
福利支付	<u>(14,770)</u>	<u>2,951</u>	<u>(11,819)</u>
106年12月31日餘額	<u>\$ 202,645</u>	<u>(\$ 86,896)</u>	<u>\$ 115,749</u>
107年1月1日餘額	<u>\$ 202,645</u>	<u>(\$ 86,896)</u>	<u>\$ 115,749</u>
服務成本			
當期服務成本	3,617	-	3,617
利息費用(收入)	<u>2,280</u>	<u>(985)</u>	<u>1,295</u>
認列於損益	<u>5,897</u>	<u>(985)</u>	<u>4,912</u>

(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
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	\$ -	(\$ 2,563)	(\$ 2,563)
精算損失—人口統計假 設變動	5,396	-	5,396
精算利益—財務假設變 動	2,232	-	2,232
精算損失—經驗調整	(3,465)	-	(3,465)
認列於其他綜合損益	4,163	(2,563)	1,600
雇主提撥	-	(54,687)	(54,687)
福利支付	(24,325)	24,325	-
107年12月31日餘額	<u>\$ 188,380</u>	<u>(\$ 120,806)</u>	<u>\$ 67,574</u>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	107年度	106年度
營業成本	\$ 452	\$ 584
推銷費用	32	32
管理費用	4,314	4,088
研究發展費用	114	120
	<u>\$ 4,912</u>	<u>\$ 4,824</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：

	107年12月31日	106年12月31日
折現率	1.000%	1.125%
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：

	107年12月31日	106年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 4,617)	(\$ 4,975)
減少 0.25%	<u>\$ 4,792</u>	<u>\$ 5,162</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 4,654	\$ 5,015
減少 0.25%	<u>(\$ 4,508)</u>	<u>(\$ 4,858)</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。

	107年12月31日	106年12月31日
預期1年內提撥金額	<u>\$ 1,020</u>	<u>\$ 1,260</u>
確定福利義務平均到期期間	9.9年	9.9年

二五、權益

(一) 股本

普通股

	107年12月31日	106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>506,013</u>	<u>492,178</u>
已發行股本	<u>\$ 5,060,131</u>	<u>\$ 4,921,784</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

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<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
公司債轉換溢價	1,052,668	834,020
庫藏股票交易	4,642	4,671
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
處分資產增益	21	21
其他	164	-
<u>不得作為任何用途</u>		
認股權	-	14,084
	<u>\$1,338,059</u>	<u>\$1,133,360</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，參閱附註二七之(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。

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

本公司 108 年 3 月 22 日董事會擬議 107 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
法定盈餘公積	\$ 110,143	
特別盈餘公積	293,042	
現金股利	605,898	\$ 1.2

有關 107 年度之盈餘分配案尚待預計於 108 年 6 月 14 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 107 年及 106 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 570,493 仟元及 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年度	106年度
年初餘額	(\$559,244)	(\$434,032)
稅率變動	2,823	-
當年度產生		
國外營運機構之換算		
差額	(203,240)	(150,858)
相關所得稅	<u>40,648</u>	<u>25,646</u>
年底餘額	<u>(\$719,013)</u>	<u>(\$559,244)</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

106年1月1日餘額	(\$ 6,732)
備供出售金融資產未實現損益	(<u>4,517</u>)
106年12月31日餘額	(11,249)
追溯適用IFRS 9之影響數	<u>11,249</u>
107年1月1日餘額 (IFRS 9)	<u>\$ -</u>

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

	107年度
年初餘額 (IAS 39)	\$ -
追溯適用IFRS 9之影響數	(<u>54,679</u>)
年初餘額 (IFRS 9)	(54,679)
當年度產生	
未實現損益—權益工具	(<u>89,843</u>)
年底餘額	<u>(\$ 144,522)</u>

(六) 非控制權益

	107年度	106年度
年初餘額	\$ 1,530,480	\$ 1,571,720
本年度淨利	50,303	19,649
本年度其他綜合損益		
稅率變動	504	-
國外營運機構財務報表		
換算之兌換差額	(21,020)	(26,661)
相關所得稅	1,408	1,108
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 (附註三二)	-	32,860
年底餘額	<u>\$ 1,529,711</u>	<u>\$ 1,530,480</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
本年度增加	234
本年度減少	(1,519)
106年12月31日股數	<u>1,481</u>
107年1月1日股數	1,481
本年度減少	(383)
107年12月31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、收 入

(一) 客戶合約收入

產 品 別	107年度	106年度
商品銷貨收入		
壓縮機、馬達及泵	\$ 22,249,921	\$ 19,692,456
其 他	<u>229,374</u>	<u>134,433</u>
	<u>\$ 22,479,295</u>	<u>\$ 19,826,889</u>

(二) 退款負債

合併公司基於歷史經驗及合約條件，107年度估計可能發生銷貨退回及折讓之退款負債為 282,797 仟元，截至 107 年 12 月 31 日，退款負債餘額為 292,134 仟元。

二七、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	107年度	106年度
租金收入(附註三三)	\$ 12,315	\$ 8,993
利息收入—銀行存款	81,069	69,864
股利收入	2,007	1,886
其他(附註三一)	<u>56,471</u>	<u>68,703</u>
	<u>\$151,862</u>	<u>\$149,446</u>

(二) 其他利益及損失

	107年度	106年度
處分備供出售金融資產損益	\$ -	\$ 31,197
金融資產損益		
持有供交易之金融資產	-	10,497
強制透過損益按公允價 值衡量之金融資產	17,275	-
以成本衡量之金融資產減損 損失	-	(7,243)
淨外幣兌換損益	(57,345)	(87,426)
處分不動產、廠房、設備及預 付租賃款損失	(4,476)	(1,905)
其 他	(3,259)	(1,854)
	<u>(\$ 47,805)</u>	<u>(\$ 56,734)</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年度	106年度
理財產品之利息收入	\$ 30,847	\$ 12,011
股票及基金受益憑證公允價 值變動之淨損失	(13,572)	(1,358)
應付公司債贖回權評價損益	-	(156)
	<u>\$ 17,275</u>	<u>\$ 10,497</u>

(三) 財務成本

	107年度	106年度
銀行借款利息	\$183,988	\$ 83,000
可轉換公司債利息	1,893	6,402
減：列入符合要件資產成本之 金額	(7,033)	-
	178,848	89,402
其他財務成本	6,367	6,159
	<u>\$185,215</u>	<u>\$ 95,561</u>

利息資本化相關說明如下：

	107年度	106年度
利息資本化金額	\$ 7,033	\$ -
利息資本化利率	2.00%	-

(四)折舊及攤銷

	107年度	106年度
不動產、廠房及設備	\$747,223	\$669,034
無形資產	<u>8,713</u>	<u>6,725</u>
	<u>\$755,936</u>	<u>\$675,759</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$621,362	\$559,933
營業費用	<u>125,861</u>	<u>109,101</u>
	<u>\$747,223</u>	<u>\$669,034</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 263	\$ 192
營業費用	<u>8,450</u>	<u>6,533</u>
	<u>\$ 8,713</u>	<u>\$ 6,725</u>

(五) 員工福利費用

	107年度	106年度
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 13,525	\$ 12,546
確定福利計畫（附註二 四）	<u>4,912</u>	<u>4,824</u>
	18,437	17,370
股份基礎給付		
庫藏股票酬勞成本	7	4,812
其他員工福利	<u>2,545,159</u>	<u>2,228,593</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 2,563,603</u>	<u>\$ 2,250,775</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,768,337	\$ 1,593,343
營業費用	<u>795,266</u>	<u>657,432</u>
	<u>\$ 2,563,603</u>	<u>\$ 2,250,775</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及106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，估列員工及董監事酬勞。

107 及 106 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 108 年 3 月 22 日及 107 年 3 月 23 日經董事會決議如下：

金 額

	107年度			106年度		
	現	金	票	現	金	票
員工酬勞	\$ 87,290	\$	-	\$ 67,334	\$	-
董監事酬勞	25,180		-	19,423		-

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之實際配發金額與 106 及 105 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 108 及 107 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年度	106年度
外幣兌換利益總額	\$577,818	\$678,331
外幣兌換損失總額	(635,163)	(765,757)
淨 損 益	(\$ 57,345)	(\$ 87,426)

二八、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	107年度	106年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$393,381	\$552,845
未分配盈餘加徵	-	6,849
以前年度之調整	(82,597)	(92,680)
	<u>310,784</u>	<u>467,014</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	105,790	(80,901)
稅率變動	43,609	-
以前年度之調整	(34,564)	3,821
	<u>114,835</u>	<u>(77,080)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$425,619</u>	<u>\$389,934</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	107年度	106年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 1,577,348</u>	<u>\$ 1,430,775</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 494,315	\$ 500,062
稅上不可減除之費損	26,490	17,252
免稅所得	(9,245)	(31,668)
未分配盈餘加徵	-	6,849
稅率變動	43,609	-
可認列之可減除暫時性差異	(46,953)	(9,881)
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	(<u>82,597</u>)	(<u>92,680</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 425,619</u>	<u>\$ 389,934</u>

合併公司適用中華民國所得稅之個體於 106 年所適用之稅率為 17%。107 年 2 月修正後中華民國所得稅法將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。中國地區子公司除 TCL 瑞智（惠州）制冷設備有限公司、瑞智（青島）精密機電有限公司及瑞智制冷機器（東莞）有限公司通過高新技術產業享有 15% 之優惠稅率外，其餘子公司所適用之稅率為 25%。

由於 108 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 107 年度未分配盈餘加徵 5% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	107年度	106年度
<u>遞延所得稅</u>		
稅率變動	(\$ 5,703)	\$ -
本年度產生者		
— 國外營運機構換算	(42,056)	(26,754)
— 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	(20,413)	-
— 確定福利計畫再衡量數	(<u>320</u>)	(<u>1,259</u>)
	<u>(\$ 68,492)</u>	<u>(\$ 28,013)</u>

(三) 本期所得稅負債

	107年12月31日	106年12月31日
本期所得稅負債		
應付所得稅	\$556,021	\$608,101

(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：

107 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	兌 換 差 額	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	\$ -	\$ -	\$ 20,413	\$ -	\$ 20,413
國外投資公司投資損失	21,646	(6,600)	-	-	15,046
備抵存貨跌價損失	13,625	5,109	-	(220)	18,514
未實現兌換損失	3,231	(3,231)	-	-	-
負債準備	21,513	(3,204)	-	(315)	17,994
退款負債	15,501	41,857	-	(943)	56,415
確定福利退休計畫	19,806	(8,835)	2,696	-	13,667
備抵呆帳	11,138	(6,367)	-	(76)	4,695
應付休假給付	3,496	709	-	(33)	4,172
其他應付款	11,322	(4,528)	-	(112)	6,682
不動產、廠房及設備	1,612	(961)	-	(10)	641
遞延政府補助	71,297	14,822	-	(1,514)	84,605
國外營運機構兌換差額	18,878	-	45,383	-	64,261
虧損扣抵	61,294	51,660	-	(406)	112,548
其 他	16,534	(5,572)	-	(174)	10,788
	<u>\$ 290,893</u>	<u>\$ 74,859</u>	<u>\$ 68,492</u>	<u>(\$ 3,803)</u>	<u>\$ 430,441</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>					
暫時性差異					
國外投資公司投資收益	\$ 353,731	\$ 185,017	\$ -	\$ -	\$ 538,748
不動產、廠房及設備	11,575	1,115	-	(177)	12,513
土地增值稅準備	10,104	-	-	-	10,104
未實現兌換利益	41	2,024	-	-	2,065
其 他	1,354	1,538	-	-	2,892
	<u>\$ 376,805</u>	<u>\$ 189,694</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 177)</u>	<u>\$ 566,322</u>

106 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	兌 換 差 額	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>					
暫時性差異					
國外投資公司投資損失	\$ 20,134	\$ 1,512	\$ -	\$ -	\$ 21,646
備抵存貨跌價損失	9,395	4,297	-	(67)	13,625
未實現兌換損失	-	3,231	-	-	3,231
負債準備	57,892	(19,510)	-	(1,368)	37,014
確定福利退休計畫	24,445	(5,898)	1,259	-	19,806
備抵呆帳	13,611	(2,173)	-	(300)	11,138
應付休假給付	3,497	25	-	(26)	3,496
其他應付款	15,107	(3,440)	-	(345)	11,322

(接次頁)

(承前頁)

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	兌 換 差 額	年 底 餘 額
不動產、廠房及設備	\$ 835	\$ 785	\$ -	(\$ 8)	\$ 1,612
遞延政府補助	67,144	5,458	-	(1,305)	71,297
國外營運機構兌換差額	3,185	-	15,693	-	18,878
虧損扣抵	62,652	(979)	-	(379)	61,294
其 他	22,899	(5,868)	-	(497)	16,534
	<u>\$ 300,796</u>	<u>(\$ 22,560)</u>	<u>\$ 16,952</u>	<u>(\$ 4,295)</u>	<u>\$ 290,893</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>					
暫時性差異					
國外投資公司投資收益	\$ 442,061	(\$ 88,330)	\$ -	\$ -	\$ 353,731
不動產、廠房及設備	21,677	(9,613)	-	(489)	11,575
土地增值稅準備	10,104	-	-	-	10,104
國外營運機構兌換差額	11,061	-	(11,061)	-	-
未實現兌換利益	2,292	(2,251)	-	-	41
其 他	800	554	-	-	1,354
	<u>\$ 487,995</u>	<u>(\$ 99,640)</u>	<u>(\$ 11,061)</u>	<u>(\$ 489)</u>	<u>\$ 376,805</u>

(五) 所得稅核定情形

本公司及國內子公司瑞展投資股份有限公司、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。

二九、每股盈餘

單位：每股元

	107年度	106年度
基本每股盈餘	<u>\$ 2.20</u>	<u>\$ 2.10</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 2.17</u>	<u>\$ 1.95</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

	107年度	106年度
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$ 1,101,426</u>	<u>\$ 1,021,192</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
可轉換公司債稅後利息	<u>1,514</u>	<u>5,314</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 1,102,940</u>	<u>\$ 1,026,506</u>

股 數	單位：仟股	
	107年度	106年度
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	499,792	487,396
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
轉換公司債	5,006	34,812
員工酬勞	<u>4,144</u>	<u>2,938</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>508,942</u>	<u>525,146</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。

三十、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 及 106 年度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 及 106 年度認列之酬勞成本為 7 仟元及 4,812 仟元。

三一、政府補助

合併公司於 107 及 106 年度取得政府補助金額分別為 159,689 仟元及 73,359 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：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
帳列其他收入	<u>\$ 19,593</u>	<u>\$ 32,181</u>

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 12 月 31 日止，已取得 531,234 仟元及 414,781 仟元，減少攤提費用之金額如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
帳列折舊及攤提費用減項	<u>\$ 14,096</u>	<u>\$ 12,347</u>

三二、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 年度參與子公司瑞展動能（九江）有限公司現金增資，取得其 35.5% 股權，致 Dyna Rechi Holdings Co., Ltd. 之持股比例由 100% 降至 64.5%；合併公司直接或間接對瑞展動能（九江）有限公司之持股比例由 45% 上升至 64.53%。

由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

給付之現金對價	<u>106年度</u> \$ -
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	(<u>32,860</u>)
權益交易差額	(<u>\$ 32,860</u>)
<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	(<u>19,858</u>)
	(<u>\$ 32,860</u>)

三三、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 及 106 年度認列之租金收入分別為 12,315 仟元及 8,993 仟元。

三四、資本風險管理

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

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（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、其他權益項目及非控制權益）組成。

合併公司除附註二十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。

合併公司主要管理階層每年重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併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。

三五、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

帳面金額與公允價值有重大差異之金融負債

	107年12月31日		106年12月31日	
	帳面金額	公允價值 第 3 等級	帳面金額	公允價值 第 3 等級
<u>以攤銷後成本衡量之</u>				
<u>金融負債</u>				
－可轉換公司債	\$ -	\$ -	\$ 340,339	\$ 341,693

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 12 月 31 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衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
國外上市股票	\$ 6,131	\$ -	\$ -	\$ 6,131
基金受益憑證	67,795	-	-	67,795
理財產品	-	-	781,303	781,303
	<u>\$ 73,926</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 781,303</u>	<u>\$ 855,229</u>
<u>透過其他綜合損益按公</u>				
<u>允價值衡量之金融資</u>				
<u>產</u>				
權益工具投資				
－國外上市股票	\$ 610,133	\$ -	\$ -	\$ 610,133
－國內上市(櫃)股				
票	53,797	-	-	53,797
－國內未上市(櫃)				
股票	-	-	29,490	29,490
	<u>\$ 663,930</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 29,490</u>	<u>\$ 693,420</u>

106 年 12 月 31 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衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
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>
<u>備供出售金融資產</u>				
<u>權益工具投資</u>				
－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>

107 及 106 年度無第 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

金融資產	透過損益按公允價值 衡量之金融工具		透過其他綜合 損益按公 允價值衡量 之金融工具	備供出售之 金融工具
	107年度	106年度	107年度	106年度
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	30,847	12,011	-	8,413
— 未實現	-	(156)	-	-
認列於其他綜合損 益(透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現損益)	-	-	(7,080)	-
處分/購買	278,382	(753,216)	-	183,564
期末餘額	\$ 781,303	\$ 186,735	\$ 29,490	\$ 285,339
當期末實現其他利 益及損失	\$ -	(\$ 156)	\$ -	\$ -

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12月31日	106年12月31日
金融資產		
透過損益按公允價值衡量		
持有供交易	\$ -	\$ 255,749
強制透過損益按公允價 值衡量	855,229	-

(接次頁)

(承前頁)

	107年12月31日	106年12月31日
放款及應收款(註1)	\$ -	\$ 12,481,420
備供出售金融資產(註2)	-	370,245
按攤銷後成本衡量之金融資產(註3)	12,434,678	-
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	693,420	-
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量(註4)	14,695,495	12,534,403

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 36.71% 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 8.95% 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），參閱附註三九。

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，並將其年底之換算以匯率變動 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年度	106年度	107年度	106年度
損 益	(\$ 26,581)	\$ 1,879(i)	(\$ 26,003)	(\$ 24,479)(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12月31日	106年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$ 2,402,024	\$ 1,892,821
—金融負債	4,523,459	4,332,787
具現金流量利率風險		
—金融資產	1,271,700	1,192,184
—金融負債	3,621,803	2,205,920

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 及 106 年度之稅前淨利將分別減少 23,501 仟元及 10,137 仟元，主因為合併公司之變動利率之暴險。

(3) 其他價格風險

合併公司因投資國內外上市（櫃）股票及基金受益憑證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%，107 年度稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 739 仟元。107 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／下跌而增加／減少 6,639 仟元。

若權益價格上漲／下跌 1%，106 年度稅前損益將因持有供交易投資公允價值上升／下跌而增加／減少 690 仟元。106 年度稅前其他綜合損益將因其他備供出售金融資產公允價值之變動而增加／減少 549 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。

除了合併公司前七大客戶外，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 及 106 年度內，合併公司對前七大客戶之信用風險集中情形均未超過總貨幣性資產之 22%，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 2%。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司前七大客戶，截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率皆為 60%。

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年及106年12月31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12月31日

非衍生金融負債	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
無附息負債	\$1,665,828	\$2,782,780	\$2,075,949	\$ 25,676	\$ -
浮動利率工具	5,378	10,756	324,835	3,379,600	-
固定利率工具	<u>1,838,466</u>	<u>1,190,351</u>	<u>1,523,292</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$3,509,672</u>	<u>\$3,983,887</u>	<u>\$3,924,076</u>	<u>\$3,405,276</u>	<u>\$ -</u>

106年12月31日

非衍生金融負債	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
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>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$3,030,820</u>	<u>\$4,864,249</u>	<u>\$2,460,591</u>	<u>\$2,261,727</u>	<u>\$ -</u>

上述非衍生金融資產及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

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
有擔保銀行借款額度		
— 已動用金額	\$ 50,000	\$ 65,500
— 未動用金額	<u>134,290</u>	<u>113,060</u>
	<u>184,290</u>	<u>178,560</u>
無擔保銀行借款額度		
— 已動用金額	8,095,262	6,132,868
— 未動用金額	<u>18,831,417</u>	<u>14,226,993</u>
	<u>26,926,679</u>	<u>20,359,861</u>
	<u>\$27,110,969</u>	<u>\$20,538,421</u>

(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 年度融資額度為 483,700 仟元，另自銀行收取價金 324,754 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。

三六、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

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
聲寶股份有限公司	具重大影響之投資者
東莞聖柏電子有限公司	聲寶股份有限公司之子公司
盛寶建設股份有限公司	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

<u>帳 列 項 目</u>	<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
銷貨收入	具重大影響之投資者	<u>\$ 8,740</u>	<u>\$ 33,625</u>

(三) 進 貨

<u>關 係 人 類 別 / 名 稱</u>	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
關聯企業	\$952,905	\$859,780
具重大影響之投資者	<u>9,907</u>	<u>69,329</u>
	<u>\$962,812</u>	<u>\$929,109</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）

<u>帳 列 項 目</u>	<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
應收票據－關係人	具重大影響之投資者	<u>\$ 1,739</u>	<u>\$ 5,468</u>
應收帳款－關係人	具重大影響之投資者	<u>\$ 302</u>	<u>\$ 907</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。107 及 106 年度應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(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12月31日	106年12月31日
應付票據—關係人	關聯企業	<u>\$ 75,741</u>	<u>\$ 79,480</u>
應付帳款—關係人	關聯企業	\$ 108,723	\$ 103,036
	具重大影響之投資者	<u>24</u>	<u>10,909</u>
		<u>\$ 108,747</u>	<u>\$ 113,945</u>
其他應付款	具重大影響之投資者	<u>\$ 18</u>	<u>\$ 188</u>

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年度	106年度
短期員工福利	<u>\$ 66,427</u>	<u>\$ 90,802</u>
退職後福利	429	10,971
股份基礎給付	<u>2</u>	<u>1,986</u>
	<u>\$ 66,858</u>	<u>\$103,759</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。

三七、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12月31日	106年12月31日
自有土地	<u>\$ 207,567</u>	<u>\$ 207,567</u>
建築物	96,272	98,828
應收票據	1,646,547	1,109,735
按攤銷後成本衡量之金融資產	1,894,738	-
無活絡市場之債務工具投資	-	<u>1,075,784</u>
	<u>\$ 3,845,124</u>	<u>\$ 2,491,914</u>

三八、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：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
日 圓	\$ 50,300	\$ 679,755
美 元	50	199

(二) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
購置不動產、廠房及設備		
人 民 幣	\$ 178,747	\$ 135,810
日 圓	2,468,520	234,800
新 台 幣	871	7,587
美 元	3,282	2,387

三九、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12月31日

<u>外 幣 資 產</u>	<u>外</u>	<u>幣 匯</u>	<u>率</u>	<u>帳 面 金 額</u>
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$ 55,101	30.715	(美元：新台幣)	\$ 1,692,414
美 元	18,777	6.8632	(美元：人民幣)	576,729
人 民 幣	116,848	4.4753	(人民幣：新台幣)	522,932
人 民 幣	22,863	0.1457	(人民幣：美元)	102,319
日 圓	452,701	0.0091	(日圓：美元)	125,941
歐 元	27,092	35.20	(歐元：新台幣)	953,620

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>非貨幣性項目</u>								
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>								
歐 元	\$	17,333		35.20 (歐元：新台幣)	\$		610,133	
<u>採權益法之關聯企業</u>								
人 民 幣		41,789		0.1457 (人民幣：美元)			187,019	
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		2,162		30.715 (美元：新台幣)			66,396	
美 元		122,622		6.8632 (美元：人民幣)			3,766,322	
人 民 幣		422,033		4.4753 (人民幣：新台幣)			1,888,736	
人 民 幣		59,465		0.1457 (人民幣：美元)			266,125	
日 圓		182,647		0.0621 (日圓：人民幣)			50,812	
歐 元		10,778		35.20 (歐元：新台幣)			379,370	

106 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	\$	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	
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>非貨幣性項目</u>								
<u>採權益法之關聯企業</u>								
人 民 幣		39,558		0.1530 (人民幣：美元)			180,168	

(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	\$ 1,806	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

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年度		106年度	
	功能性貨幣 兌換表達貨幣	淨兌換損益	功能性貨幣 兌換表達貨幣	淨兌換損益
美元	30.149 (美元：新台幣)	\$ 6,753	30.432 (美元：新台幣)	(\$ 8,613)
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	166,449	1 (新台幣：新台幣)	(114,510)
人民幣	4.560 (人民幣：新台幣)	(230,547)	4.505 (人民幣：新台幣)	35,697
		(\$ 57,345)		(\$ 87,426)

四十、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：附表四。
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：附表五。
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：附表六。

8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表七。
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：附表八。
11. 被投資公司資訊：附表九。

(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：附表十。
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：附表十一。
 - (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。

四一、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年度</u>					
來自外部客戶收入	\$ 22,025,807	\$ 219,878	\$ 4,236	\$ 229,374	\$ 22,479,295
部門間收入	<u>20,831,106</u>	<u>4,644,435</u>	<u>1,839,430</u>	<u>1,034,782</u>	<u>28,349,753</u>
部門收入	<u>\$ 42,856,913</u>	<u>\$ 4,864,313</u>	<u>\$ 1,843,666</u>	<u>\$ 1,264,156</u>	50,829,048
內部沖銷					(28,349,753)
合併收入					<u>22,479,295</u>
部門損益	<u>\$ 1,859,405</u>	<u>\$ 216,808</u>	<u>(\$ 22,091)</u>	<u>(\$ 172,292)</u>	1,881,830
其他收入					151,862
總部管理成本與董事酬勞					(233,496)
其他利益及損失					(47,805)
財務成本					(185,215)
採用權益法之關聯企業利益 份額					<u>10,172</u>
繼續營業單位稅前淨利					<u>\$ 1,577,348</u>
<u>106年度</u>					
來自外部客戶收入	\$ 19,210,695	\$ 476,992	\$ 4,769	\$ 134,433	\$ 19,826,889
部門間收入	<u>18,401,366</u>	<u>3,338,196</u>	<u>2,594,992</u>	<u>1,127,675</u>	<u>25,462,229</u>
部門收入	<u>\$ 37,612,061</u>	<u>\$ 3,815,188</u>	<u>\$ 2,599,761</u>	<u>\$ 1,262,108</u>	45,289,118
內部沖銷					(25,462,229)
合併收入					<u>19,826,889</u>
部門損益	<u>\$ 1,634,862</u>	<u>\$ 156,816</u>	<u>(\$ 16,532)</u>	<u>(\$ 155,321)</u>	1,619,825
其他收入					149,446
總部管理成本與董事酬勞					(199,073)
其他利益及損失					(56,734)
財務成本					(95,561)
採用權益法之關聯企業利益 份額					<u>12,872</u>
繼續營業單位稅前淨利					<u>\$ 1,430,775</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。

(二) 地區別資訊

合併公司主要於兩個地區營運－台灣及中國。

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

		來自外部客戶之收入	
		107年度	106年度
中	國	\$ 13,753,026	\$ 12,106,132
波	蘭	2,078,194	1,640,893
美	國	1,960,568	2,006,835
泰	國	1,217,563	1,043,500
印	度	647,330	476,779
埃	及	458,464	302,363
其	他	<u>2,364,150</u>	<u>2,250,387</u>
		<u>\$ 22,479,295</u>	<u>\$ 19,826,889</u>

		非	流	動	資	產
		107年12月31日		106年12月31日		
中	國	\$ 7,000,596		\$ 5,910,430		
台	灣	<u>1,154,261</u>		<u>1,165,592</u>		
		<u>\$ 8,154,857</u>		<u>\$ 7,076,022</u>		

非流動資產不包括分類為金融工具、遞延所得稅資產以及淨確定福利資產。

(三) 主要客戶資訊

107 及 106 年度無來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之 10% 以上者。

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 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣或外幣仟元

編號	貸出之公司	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 (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	提列帳項	備抵額	擔保名稱	品對個別對		與
															價值 (註 2)	對象總額 (註 2)	
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 358,025 (RMB 80,000)	NTD 358,025 (RMB 80,000)	NTD 358,025 (RMB 80,000)	2.13%	2	\$ -	營業週轉	\$ -	-	-	NTD 819,746	NTD 1,639,493	
2	Rechi Holdings Co., Ltd.	瑞智(青島)精密機電有限公司	其他應收款	是	NTD 245,720 (USD 8,000)	NTD 245,720 (USD 8,000)	NTD 245,720 (USD 8,000)	2%	2	-	營業週轉	-	-	-	NTD 10,119,891	NTD 10,119,891	
3	Rechi Holdings Co., Ltd.	瑞智(九江)精密機電有限公司	其他應收款	是	NTD1,382,175 (USD 45,000)	NTD1,382,175 (USD 45,000)	NTD1,382,175 (USD 45,000)	2%	2	-	營業週轉	-	-	-	NTD 10,119,891	NTD 10,119,891	
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 122,860 (USD 4,000)	NTD - (USD -)	NTD - (USD -)	2%	2	-	營業週轉	-	-	-	NTD 4,047,956	NTD 4,047,956	
5	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 447,532 (RMB 100,000)	NTD 447,532 (RMB 100,000)	NTD 447,532 (RMB 100,000)	4.09%	2	-	營業週轉	-	-	-	NTD 752,772	NTD 752,772	

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十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總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四十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。

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 12 月 31 日

單位：新台幣或外幣仟元

附表二

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		單一企業背書保證額(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)	以財產背書保證金額	擔保之金額	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
		名稱	關係												
0	瑞智精密股份有限公司	Rechi Holdings Co., Ltd.	註 1	\$ 8,197,464	NTD 3,418,580 (USD 111,300)	NTD 3,025,428 (USD 98,500)	NTD 1,942,539 (USD 63,244)	\$ -	-	37%	\$ 12,296,196	Y	N	N	
0	瑞智精密股份有限公司	GR Holdings (Hong Kong) Limited	註 2	8,197,464	NTD 245,720 (USD 8,000)	NTD 92,145 (USD 3,000)	NTD - (USD -)	-	-	1%	12,296,196	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	8,197,464	NTD 737,160 (USD 24,000)	NTD 614,300 (USD 20,000)	NTD 368,580 (USD 12,000)	-	-	7%	12,296,196	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	8,197,464	NTD 1,820,946 (USD 52,000)	NTD 1,820,946 (USD 52,000)	NTD 1,377,889 (USD 41,000)	-	-	22%	12,296,196	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 3,846,187 (RMB 859,420)	NTD 939,817 (RMB 210,000)	NTD 939,817 (RMB 210,000)	NTD 26,495 (RMB 210,000)	-	-	24%	NTD 5,769,281 (RMB 1,289,130)	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	593,660	NTD 92,145 (USD 3,000)	NTD 92,145 (USD 3,000)	NTD 92,145 (USD 3,000)	-	-	8%	593,660	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 8,197,464 (淨值) × 100% = 8,197,464。

(2)本公司背書保證最高限額 8,197,464 (淨值) × 150% = 12,296,196。

(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 RMB859,420 (淨值) × 100% = RMB859,420。

(4)瑞智(青島)精密機電有限公司背書保證最高限額 RMB859,420 (淨值) × 150% = RMB1,289,130。

(5)瑞展動能股份有限公司個別對象背書保證最高限額 1,187,321 (淨值) × 50% = 593,660。

(6)瑞展動能股份有限公司背書保證最高限額 1,187,321 (淨值) × 50% = 593,660。

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 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	期股數	帳面金額	持股比例	公允價值		備註
							美金	新台幣	
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	\$ 610,133	-	\$ 610,133	註 1	
瑞展投資股份有限公司	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	15,175	-	15,175	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	6,131	-	6,131	註 1	
	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	53,797	-	53,797	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	52,620	-	52,620	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	1,000	-	5.6%	-	-	
	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	29,490	7.5%	29,490	-	
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 25,070	-	RMB 25,070	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	-	RMB 1,500	-	RMB 1,500	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 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 6,190	-	RMB 6,190	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 26,000	-	RMB 26,000	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	

(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		持 股 比 率	公 允 價 值	備 註
				數	帳 面 金 額			
瑞智(青島)精密機電有限公司	共贏穩健步步高理財產品	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	RMB 15,000	-	RMB 15,000	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 35,650	-	RMB 35,650	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

註1：公允價值係按各該股票、基金及被投資公司107年12月底之收盤價、基金或公司淨值計算。

註2：公允價值係按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

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：仟股及新台幣或外幣仟元

買、賣之公司	有價證券名稱及股票	帳列科目	交易對象	關係	條	期		買		入		出		未	
						股	數	額	數	額	股	數	額		股
瑞智精密股份有限公司	青島海爾股份有限公司 D 股	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	-	-	-	\$	19,048	\$	712,200	-	-	19,048	\$	712,200

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 12 月 31 日

附表五

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			
瑞智(青島)精密機電有限公司	廠房	107.07.17	\$ 321,408 (RMB 71,818)	依據合約條款規定及進度支付，截至 107 年 12 月 31 日止，已支付 140,221 元。(RMB 31,332)	中青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 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣或外幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	進(銷)貨	易		情		交之情形	條件與一般交易及原	同因	票據、帳款		備註
				金額	佔總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	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	\$ 2,465,602	34	核銷 60-90 天	無顯著不同	月結 30-120 天	應付帳款	\$ 794,811	41	註	
	瑞智(青島)精密機電有限公司	Rechi Investments Holdings Co., Ltd. 之子公司	進	3,842,452	52	核銷 60-90 天	無顯著不同	月結 30-120 天	應付帳款	1,006,844	52	註	
	瑞智(九江)精密機電有限公司	Rechi Holdings Co., Ltd. 之子公司	銷	200,702	2	核銷 60-90 天	無顯著不同	月結 30-120 天	應收帳款	44,300	2	註	
	瑞展動能(九江)有限公司	Dyna Rechi Holdings Co., Ltd. 之子公司	進	582,270	8	核銷 60-90 天	無顯著不同	月結 30-120 天	應付帳款	78,114	4	註	
Rechi Holdings Co., Ltd.	TCL 瑞智(惠州)制冷設備有限公司	子公司	進	USD 18,052	17	核銷 60-90 天	無顯著不同	月結 30-120 天	應付帳款	USD 2,001	8	註	
	瑞智(青島)精密機電有限公司	Rechi Investments Holdings Co., Ltd. 之子公司	銷	USD 5,565	5	T/T 月結 60-150 天	無顯著不同	月結 30-120 天	應收帳款	USD 3,076	36	註	
	瑞智(青島)精密機電有限公司	Rechi Investments Holdings Co., Ltd. 之子公司	進	USD 43,974	42	核銷 60-90 天	無顯著不同	月結 30-120 天	應付帳款	USD 19,762	76	註	
	瑞智制冷機器(東莞)有限公司	Rechi Investments Holdings Co., Ltd. 之子公司	銷	USD 21,537	20	T/T 月結 60-150 天	無顯著不同	月結 30-120 天	應收帳款	USD 11	-	註	
瑞智制冷機器(東莞)有限公司	瑞智(九江)精密機電有限公司	子公司	進	USD 11,818	11	核銷 60-90 天	無顯著不同	月結 30-120 天	應付帳款	USD 3,265	12	註	
	瑞智(九江)精密機電有限公司	母公司	進	USD 7,719	7	核銷 60-90 天	無顯著不同	月結 30-120 天	應付帳款	USD 1,102	4	註	
	TCL 瑞智(惠州)制冷設備有限公司	Rechi Holdings Co., Ltd. 之子公司	銷	RMB 78,140	12	T/T 月結 60 天	無顯著不同	T/T 月結 60-90 天	應收帳款	RMB 22,408	13	註	
	瑞智(青島)精密機電有限公司	Rechi Investments Holdings Co., Ltd. 之子公司	銷	RMB 425,835	66	T/T 月結 60 天	無顯著不同	T/T 月結 60-90 天	應收帳款	RMB 122,994	69	註	
瑞智(九江)精密機電有限公司	瑞智(九江)精密機電有限公司	Rechi Investments Holdings Co., Ltd. 之子公司	銷	RMB 108,831	17	T/T 月結 60 天	無顯著不同	T/T 月結 60-90 天	應收帳款	RMB 13,613	8	註	
	瑞智(九江)精密機電有限公司	Rechi Holdings Co., Ltd. 之子公司	銷	RMB 31,672	5	T/T 月結 60 天	無顯著不同	T/T 月結 60-90 天	應收帳款	RMB 18,713	10	註	

(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原因		應收(付)票據		備註			
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率(%)	授信期	授信期	目餘	額		佔應收(付)票據帳款之比率(%)		
TCL瑞智(惠州)制冷設備有限公司	Rechil Holdings Co., Ltd.	母公司	銷貨	RMB 119,356	7	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 13,732	3	註
瑞智精密機械(惠州)有限公司	瑞智精密機械(惠州)有限公司	子公司	進貨	RMB 37,245	2	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	應付帳款	RMB 21,110	6	註
瑞智精密股份有限公司	瑞智精密股份有限公司	最終母公司	進貨	RMB 359,124	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	RMB 122,085	35	註
瑞智精密股份有限公司	瑞智精密股份有限公司	最終母公司	銷貨	RMB 540,716	33	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 177,598	35	註
瑞智制冷機器(東莞)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	RMB 425,835	28	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	RMB 122,994	36	註
青島瑞智機電銷售有限公司	青島瑞智機電銷售有限公司	子公司	銷貨	RMB 894,667	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180天	應收帳款	RMB 265,304	53	註
瑞智(青島)精密機電有限公司	瑞智(青島)精密機電有限公司	Rechil Investments Holdings Co., Ltd.之子公司	銷貨	RMB 24,098	1	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	應收帳款	RMB 4,055	1	註
瑞智(九江)精密機電有限公司	瑞智(九江)精密機電有限公司	Rechil Holdings Co., Ltd.之子公司	銷貨	RMB 50,026	3	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	應收帳款	RMB 41,481	8	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	銷貨	RMB 359,124	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180天	應收帳款	RMB 122,085	100	註
瑞智(青島)精密機電有限公司	Rechil Holdings Co., Ltd.	母公司	銷貨	RMB 290,745	15	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	RMB 135,627	24	註
瑞智精密股份有限公司	瑞智精密股份有限公司	最終母公司	進貨	RMB 139,860	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	應付帳款	RMB 78	-	註
瑞智精密股份有限公司	瑞智精密股份有限公司	最終母公司	銷貨	RMB 842,664	43	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	RMB 224,976	40	註
瑞智精密股份有限公司	瑞智精密股份有限公司	最終母公司	進貨	RMB 44,850	3	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	應付帳款	RMB 9,899	4	註

(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及原因	應收(付)票據		備註			
			進(銷)貨	金額		佔總進(銷)貨之比率(%)	信期		信期	科目	金額
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	Rechi Holdings Co., Ltd.之子公司	Rechi Holdings Co., Ltd.之子公司	進	RMB 24,098	1	T/T月結90天	無顯著不同	月結30-120天/應付帳款 月結60天承兌匯票	RMB 4,055	2	註
			銷	RMB 828,497	42	月結60天承兌匯票 180天	無顯著不同	月結30-120天/應收帳款 月結60天承兌匯票 應收票據	RMB 194,899 RMB 34,882	35 17	註 註
瑞智(九江)精密機電有限公司	GR Holdings (Hong Kong) Limited之子公司	GR Holdings (Hong Kong) Limited之子公司	進	RMB 108,831	6	T/T月結60天	無顯著不同	月結30-120天/應付帳款 月結60天承兌匯票	RMB 13,613	6	註
			進	RMB 38,777	2	T/T月結90天	無顯著不同	月結30-120天/應付帳款 月結60天承兌匯票	RMB 15,065	7	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	瑞智(九江)精密機電有限公司	進	RMB 208,976	12	到貨後7天/月結承兌匯票 180天	無顯著不同	月結30-120天/應付帳款 月結60天承兌匯票	RMB 24,294 RMB 16,924	10 6	
			進	RMB 894,667	36	月結60天承兌匯票 180天	無顯著不同	月結60天承兌匯票 應付票據	RMB 265,304 RMB 61,018	37 11	註 註
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(青島)精密機電有限公司	進	RMB 828,497	33	月結60天承兌匯票 180天	無顯著不同	月結60天承兌匯票 應付票據	RMB 194,899 RMB 34,882	28 6	註 註
			進	RMB 734,775	29	月結60天承兌匯票 180天	無顯著不同	月結60天承兌匯票 應付票據	RMB 238,663 RMB 113,400	34 21	註 註
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	RMB 49,263	2	月結60天承兌匯票 180天	無顯著不同	月結60天承兌匯票 應付票據	RMB 8,298 RMB 10,584	1 2	註 註
			銷	RMB 734,775	77	月結60天承兌匯票 180天	無顯著不同	月結30-120天/應收帳款 月結60天承兌匯票	RMB 238,663 RMB 113,400	86 100	註 註
瑞智(九江)精密機電有限公司	瑞智精密股份有限公司	瑞智精密股份有限公司	銷	RMB 127,694	13	核銷60-90天	無顯著不同	月結30-120天/應收帳款 月結60天承兌匯票	RMB 17,454	6	註
			銷	RMB 51,038	5	核銷60-90天	無顯著不同	月結30-120天/應收帳款 月結60天承兌匯票	RMB 7,563	3	註
瑞智(九江)精密機電有限公司	Rechi Holdings Co., Ltd.	Rechi Holdings Co., Ltd.	銷	RMB 38,777	4	T/T月結90天	無顯著不同	月結30-120天/應收帳款 月結60天承兌匯票	RMB 15,065	5	註

(接次頁)

(承前頁)

進(銷)貨之公司	交易對象	相關關係	進(銷)貨	交易情形		交易條件與一般交易之情形	授信期間	應收(付)票據之種類	應收(付)票據、帳款		註
				金額	佔總進(銷)貨之比率(%)				目餘	佔應收(付)票據帳款之比率(%)	
瑞展動能(九江)有限公司	瑞展動能(九江)有限公司	Dyna Rechi Holdings Co., Ltd.之子公司	進	RMB 324,323	36	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
TCL 瑞智(惠州)精密機電有限公司	TCL 瑞智(惠州)精密機電有限公司	Rechi Holdings Co., Ltd.之子公司	進	RMB 50,026	6	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 41,481	31	註
瑞智制冷機器(東莞)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 31,672	4	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 18,713	14	註
瑞展動能(九江)有限公司	瑞展動能(九江)精密機電有限公司	Rechi Holdings Co., Ltd.之子公司	銷	RMB 324,323	78	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
青島瑞智機電銷售有限公司	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 49,263	12	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	RMB 8,298 RMB 10,584	73 15	註 註
瑞智精密股份有限公司	瑞智精密股份有限公司	最終母公司	銷	RMB 23,239	6	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 1,657	15	註

註：業於合併報表沖銷。

(承前頁)

帳列應收款項之公司	交易對象	名稱	關係	應收餘額(註1)	人	週	轉	率	逾	期	應	收	應	收	關	係	人	款	項	式	應	收	後	收	回	金	額	提	列	備	抵	
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	係	款項餘額	收	週	率	金	金	金	金	金	金	金	金	金	金	金	金	金	金	金	金	金	金	金	金	金	金	金	金	金
				RMB 238,663	應收帳款	2.09	2.09	\$ -	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
				RMB 113,400	應收票據	2.09	2.09	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
				RMB 100,307	其他應收款(註3)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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
 與重要交易往來情形

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

單位：新台幣千元

編號 (註 1)	交易人	稱名	交易往來對象	與交易人之關係(註 2)	交 易 目 的	往		來 易 條 件	情 形
						金額	佔合併總資產之比率 (註 3)		
1	瑞智精密股份有限公司	瑞智精密股份有限公司	瑞智(青島)精密機電有限公司	1	其他應收款	\$ 374,496	1%	無顯著不同	1%
2	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	3	銷貨	649,314	3%	無顯著不同	3%
2	Rechi Holdings Co., Ltd.	瑞智(東莞)有限公司	瑞智(九江)精密機電有限公司	3	其他應收款	1,385,832	5%	無顯著不同	5%
3	瑞智制冷機器(東莞)有限公司	瑞智制冷機器(東莞)有限公司	Rechi Holdings Co., Ltd.	3	銷貨	356,312	2%	無顯著不同	2%
3	瑞智制冷機器(東莞)有限公司	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	1,941,757	9%	無顯著不同	9%
3	瑞智制冷機器(東莞)有限公司	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	550,440	2%	無顯著不同	2%
4	TCL 瑞智(惠州)制冷設備有限公司	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	3	銷貨	496,259	2%	無顯著不同	2%
4	TCL 瑞智(惠州)制冷設備有限公司	TCL 瑞智(惠州)制冷設備有限公司	Rechi Holdings Co., Ltd.	3	銷貨	544,251	2%	無顯著不同	2%
4	TCL 瑞智(惠州)制冷設備有限公司	TCL 瑞智(惠州)制冷設備有限公司	母公司	2	銷貨	2,465,602	11%	無顯著不同	11%
4	TCL 瑞智(惠州)制冷設備有限公司	TCL 瑞智(惠州)制冷設備有限公司	母公司	2	應收帳款	794,811	3%	無顯著不同	3%
4	TCL 瑞智(惠州)制冷設備有限公司	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	4,079,579	18%	無顯著不同	18%
4	TCL 瑞智(惠州)制冷設備有限公司	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	1,187,322	4%	無顯著不同	4%
4	TCL 瑞智(惠州)制冷設備有限公司	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	273,075	1%	無顯著不同	1%
4	TCL 瑞智(惠州)制冷設備有限公司	TCL 瑞智(惠州)制冷設備有限公司	瑞智(九江)精密機電有限公司	3	銷貨	228,113	1%	無顯著不同	1%
5	瑞智精密機械(惠州)有限公司	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	1,637,566	7%	無顯著不同	7%
5	瑞智精密機械(惠州)有限公司	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	546,370	2%	無顯著不同	2%
5	瑞智精密機械(惠州)有限公司	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	563,741	2%	無顯著不同	2%
6	瑞智(青島)精密機電有限公司	瑞智(青島)精密機電有限公司	Rechi Holdings Co., Ltd.	3	銷貨	1,325,764	6%	無顯著不同	6%
6	瑞智(青島)精密機電有限公司	瑞智(青島)精密機電有限公司	Rechi Holdings Co., Ltd.	3	應收帳款	606,975	2%	無顯著不同	2%
6	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	2	銷貨	3,842,452	17%	無顯著不同	17%
6	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	2	應收帳款	1,006,844	4%	無顯著不同	4%
6	瑞智(青島)精密機電有限公司	瑞智(青島)精密機電有限公司	青島瑞智機電銷售有限公司	3	銷貨	3,777,852	17%	無顯著不同	17%
6	瑞智(青島)精密機電有限公司	瑞智(青島)精密機電有限公司	青島瑞智機電銷售有限公司	3	應收帳款	872,237	3%	無顯著不同	3%
7	瑞智(九江)精密機電有限公司	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	3,350,491	15%	無顯著不同	15%
7	瑞智(九江)精密機電有限公司	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	1,068,096	4%	無顯著不同	4%
7	瑞智(九江)精密機電有限公司	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	507,501	2%	無顯著不同	2%
7	瑞智(九江)精密機電有限公司	瑞智(九江)精密機電有限公司	Rechi Holdings Co., Ltd.	3	銷貨	232,729	1%	無顯著不同	1%
7	瑞智(九江)精密機電有限公司	瑞智(九江)精密機電有限公司	母公司	2	銷貨	582,270	3%	無顯著不同	3%
7	瑞智(九江)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	3	其他應收款	448,906	2%	無顯著不同	2%
8	瑞展動能(九江)有限公司	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	1,478,875	7%	無顯著不同	7%

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) 子公司依公司依阿拉伯數字 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 12 月 31 日

單位：仟股及新台幣或外幣仟元

附表九

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主營業務	要原項目	原本期	始投	資上	金期	額末	期股	末數	比率(%)	持帳	有額	被投	資公	司本	期損	益投	本	期認	列之	備註	
瑞智精密股份有限公司	Rech Holdings Co., Ltd. 瑞展投資股份有限公司 瑞展動能股份有限公司	英屬維京群島 台灣 台灣	投資業務 投資業務 直流無刷馬達	\$ 7,287,945	\$ 7,287,945	\$ 7,287,945	\$ 7,287,945	195,000	720,000	39,000	72,000	100.00 100.00 45.00	\$ 10,011,922	\$ 10,011,922	\$ 628,620	628,620	\$ 610,796	(10,466)	(24,543)	(10,466)	610,796	10,466	11,045	子公司 子公司 子公司
Rech Holdings Co., Ltd.	Rech International Holdings Co., Ltd. Rech Investments Holdings Co., Ltd.	英屬維京群島 英屬維京群島	投資業務 投資業務	USD 25,768	USD 25,768	USD 25,768	USD 25,768	USD 25,768	USD 90,000	-	-	100.00 100.00	USD 41,984	USD 41,984	USD 2,887	2,887	USD 2,887	USD 11,912	USD 11,912	USD 2,887	不適用	不適用	不適用	孫公司 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	USD 25,701	USD 90,000	USD 25,701	-	-	100.00	USD 39,760	USD 39,760	USD 2,847	2,847	USD 2,847	USD 11,912	USD 11,912	USD 2,847	不適用	不適用	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	784,303	784,303	784,303	-	-	100.00	720,434	720,434	47,101	47,101	47,101	47,101	47,101	47,101	47,101	47,101	47,101	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十。

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
瑞底勤能(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
	<u>USD 178,957</u>

註 6：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之限制。

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由 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由瑞智(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。

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 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表十一

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	交易類別	進金	銷、		貨價	格	交付	易	件	條	與一般交易之比較	件	應收(付)票據、帳款	額	百分比	未	實	現	備	註	
			進	銷																	額
大陸被投資公司名稱	進	\$2,465,602	34		正	常	核銷 60-90 天	正	常	正	常	(\$ 794,811)	41	\$ 865							
ICL 瑞智(惠州)制冷設備有限公司	銷	200,702	2		正	常	核銷 60-90 天	正	常	正	常	44,300	2	(1,763)							
瑞智(青島)精密機電有限公司	進	3,842,452	52		正	常	核銷 60-90 天	正	常	正	常	(1,006,844)	52	1,713							
瑞智(九江)精密機電有限公司	進	582,270	8		正	常	核銷 60-90 天	正	常	正	常	(78,114)	4	-							
瑞展動能(九江)有限公司	進	105,967	1		正	常	核銷 60-90 天	正	常	正	常	(7,416)	-	386							

註 1：業於合併報表沖銷。