

瑞利企業股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國108及107年度

地址：高雄市仁武區高楠公路22號

電話：(07)343-8301

§ 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師查核報告	3~6	-
四、個體資產負債表	7	-
五、個體綜合損益表	8~9	-
六、個體權益變動表	10	-
七、個體現金流量表	11~12	-
八、個體財務報告附註		
(一) 公司沿革	13	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	14	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~18	三
(四) 重要會計政策之彙總說明	18~29	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	29~30	五
(六) 重要會計項目之說明	30~60	六~二七
(七) 關係人交易	60~62	二八
(八) 質抵押之資產	63	二九
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	63~64	三十
(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	64~65	三一
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	65, 67~70	三二
2. 轉投資事業相關資訊	65, 67~70	三二
3. 大陸投資資訊	65~66, 71~72	三二
九、重要會計項目明細表	73~91	-

會計師查核報告

瑞利企業股份有限公司 公鑒：

查核意見

瑞利企業股份有限公司（瑞利公司）民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 108 及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表與個體現金流量表以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達瑞利公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 108 及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

查核意見之基礎

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

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對瑞利公司民國 108 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對瑞利公司民國 108 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

應收帳款減損評估

瑞利公司於民國 108 年 12 月 31 日之應收帳款淨額(含關係人)為 219,861 千元，為個體財務報表重要資產項目。瑞利公司管理階層對於超過正常授信期間之應收帳款係考量客戶過去收款經驗及延遲付款情形評估可能無法收回之款項，提列備抵損失。本會計師考量該等應收款項備抵損失之提列涉及重大估計及判斷，是以本會計師關注於備抵損失提列金額是否允當。

本會計師覆核管理階層對應收帳款信用損失提列政策，並執行以下查核程序：

- 一、抽核測試應收帳款帳齡之正確性，並核算所提列之備抵損失。
- 二、對於已逾期之應收帳款，依據過去收款經驗、超過授信期間情形以及其他可得資訊，以評估提列備抵損失之合理性。

特定銷售產品收入認列真實性

如個體財務報告附註二一所述，瑞利公司主要收入來自汽車鈹金零件之銷售，其中部分銷售品項之銷售單價較該類產品之平均銷售單價差異幅度較大，因此依審計準則公報有關將收入預設為顯著風險之規定，將該特定銷售品項所產生之銷貨收入真實性列為關鍵查核事項。

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行以下因應查核程序，包括：

- 一、瞭解及測試與收入認列真實性攸關之內部控制，包括訂單、出貨及入帳作業等相關內部控制作業是否有效，並據以認列營業收入。
- 二、抽核上述品項之營業收入明細，檢視出貨文件是否業經客戶簽收或附有出口報關等出貨證明文件，及抽核驗證應收帳款收款記錄及銷貨對象是否相同。
- 三、檢視期後有無重大銷貨退回及折讓。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估瑞利公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意

圖清算瑞利公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

瑞利公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

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

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

- 一、辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險，對所評估之風險設計及執行適當之因應對策，並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 二、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，惟其目的非對瑞利公司內部控制之有效性表示意見。
- 三、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。
- 四、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，以及使瑞利公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎，惟未來事件或情況可能導致瑞利公司不再具有繼續經營之能力。
- 五、評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。

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

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對瑞利公司民國 108 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 吳 秋 燕



吳秋燕

會計師 龔 俊 吉



龔俊吉

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 109 年 3 月 25 日



瑞利企業股份有限公司
民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	108年12月31日		107年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金 (附註六)	\$ 109,533	5	\$ 71,915	3
1150	應收票據 (附註四及八)	11,718	1	15,152	-
1170	應收帳款淨額 (附註四、五及八)	207,186	10	325,976	12
1180	應收帳款—關係人 (附註四、五、八及二七)	12,675	1	87,890	3
1200	其他應收款 (附註八)	11,073	-	4,275	-
1210	其他應收款—關係人 (附註二七)	86,500	4	59,195	2
1220	本期所得稅資產 (附註二三)	5	-	58	-
130X	存貨 (附註四及九)	290,096	13	278,920	10
1410	預付款項 (附註十四)	71,735	3	115,275	4
1476	其他金融資產—流動 (附註十一及二八)	55,672	3	46,162	2
1479	其他流動資產	432	-	797	-
11XX	流動資產總計	<u>856,625</u>	<u>40</u>	<u>1,005,615</u>	<u>36</u>
	非流動資產				
1550	採用權益法之投資 (附註四及十)	515,760	24	871,336	31
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、五、十二及二八)	678,723	31	900,672	32
1755	使用權資產 (附註三、四及十三)	100,577	5	-	-
1801	電腦軟體 (附註四)	2,395	-	3,276	-
1915	預付設備款	6,984	-	7,430	1
1920	存出保證金 (附註二六)	5,317	-	5,339	-
15XX	非流動資產總計	<u>1,309,756</u>	<u>60</u>	<u>1,788,053</u>	<u>64</u>
1XXX	資產總計	<u>\$ 2,166,381</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,793,668</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款 (附註十五及二八)	\$ 299,847	14	\$ 262,020	9
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註四、七及十六)	3,492	-	-	-
2150	應付票據 (附註十七)	65,244	3	103,864	4
2170	應付帳款 (附註十七)	246,491	12	300,245	11
2180	應付帳款—關係人 (附註十七及二七)	225	-	382	-
2219	其他應付款 (附註十八)	42,339	2	85,502	3
2130	合約負債—流動 (附註四、二一及二七)	130,028	6	203,413	7
2280	租賃負債—流動 (附註三、四及十三)	26,615	1	-	-
2320	一年內到期長期負債 (附註十五、十六及二八)	158,518	7	48,477	2
2399	其他流動負債	6,355	-	4,107	-
21XX	流動負債總計	<u>979,154</u>	<u>45</u>	<u>1,008,010</u>	<u>36</u>
	非流動負債				
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動 (附註四、七及十六)	-	-	1,488	-
2530	應付公司債 (附註四及十六)	-	-	119,372	4
2540	長期借款 (附註十五及二八)	730,079	34	768,721	27
2570	遞延所得稅負債 (附註四、五及二三)	96,026	4	100,246	4
2580	租賃負債—非流動 (附註三、四及十三)	68,062	3	-	-
2640	淨確定福利負債 (附註四及十九)	33,381	2	44,492	2
2645	存入保證金	5,000	-	5,000	-
2670	其他非流動負債	-	-	196	-
25XX	非流動負債總計	<u>932,548</u>	<u>43</u>	<u>1,039,515</u>	<u>37</u>
2XXX	負債總計	<u>1,911,702</u>	<u>88</u>	<u>2,047,525</u>	<u>73</u>
	權益 (附註四及二十)				
3110	普通股股本	2,200,025	102	2,200,025	79
3280	資本公積—其他	718	-	716	-
	累積虧損				
3320	特別盈餘公積	164,267	8	164,267	6
3350	待彌補虧損	(1,989,924)	(92)	(1,486,167)	(53)
3300	累積虧損淨額	(1,825,657)	(84)	(1,321,900)	(47)
3400	其他權益	(120,407)	(6)	(132,698)	(5)
3XXX	權益總計	<u>254,679</u>	<u>12</u>	<u>746,143</u>	<u>27</u>
	負債及權益總計	<u>\$ 2,166,381</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,793,668</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：吳明燦



經理人：林維輝



會計主管：黃冠銘



瑞利企業股份有限公司

個體綜合損益表

民國 108 及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元，惟

每股損失為元

代 碼		108 年度		107 年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四、二一及二七）	\$1,426,966	100	\$1,623,982	100
5000	營業成本（附註九、二二及二七）	<u>1,308,392</u>	<u>92</u>	<u>1,498,256</u>	<u>92</u>
5900	營業毛利	118,574	8	125,726	8
5920	與子公司之已（未）實現利益	<u>5,816</u>	<u>1</u>	<u>(1,367)</u>	<u>-</u>
5950	已實現營業毛利	<u>124,390</u>	<u>9</u>	<u>124,359</u>	<u>8</u>
	營業費用（附註八及二二）				
6100	推銷費用	99,821	7	119,296	7
6200	管理及總務費用	74,528	5	82,273	5
6300	研究發展費用	6,456	1	2,142	-
6450	預期信用減損損失	<u>20,265</u>	<u>1</u>	<u>24,504</u>	<u>2</u>
6000	營業費用合計	<u>201,070</u>	<u>14</u>	<u>228,215</u>	<u>14</u>
6900	營業淨損	<u>(76,680)</u>	<u>(5)</u>	<u>(103,856)</u>	<u>(6)</u>
	營業外收入及支出（附註二二）				
7010	其他收入	15,828	1	14,708	1
7020	其他利益及損失	<u>(127,016)</u>	<u>(9)</u>	<u>(5,611)</u>	<u>-</u>
7050	財務成本	<u>(36,346)</u>	<u>(3)</u>	<u>(39,373)</u>	<u>(3)</u>
7070	採用權益法之子公司及關聯企業損益份額	<u>(246,637)</u>	<u>(17)</u>	<u>(61,739)</u>	<u>(4)</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>(394,171)</u>	<u>(28)</u>	<u>(92,015)</u>	<u>(6)</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		108 年度		107 年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨損	(\$ 470,851)	(33)	(\$ 195,871)	(12)
7950	所得稅費用 (附註四、五及二三)	-	-	(793)	-
8200	本年度淨損	(470,851)	(33)	(196,664)	(12)
	其他綜合損益 (附註十九、二十及二三)				
	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再 衡量數	287	-	(16,056)	(1)
8330	採用權益法之子公 司及關聯企業之 其他綜合損益份 額	(1,063)	-	(5,843)	-
8310		(776)	-	(21,899)	(1)
	後續可能重分類至損益 之項目				
8380	採用權益法之子公 司及關聯企業之 其他綜合損益份 額	(24,059)	(1)	(15,528)	(1)
8399	與可能重分類至損 益之項目相關之 所得稅	4,220	-	1,523	-
8360		(19,839)	(1)	(14,005)	(1)
8300	本年度其他綜合損 益 (稅後淨額)	(20,615)	(1)	(35,904)	(2)
8500	本年度綜合損益總額	(\$ 491,466)	(34)	(\$ 232,568)	(14)
	每股損失 (附註二四)				
9750	基 本	(\$ 2.14)		(\$ 0.94)	
9850	稀 釋	(\$ 2.14)		(\$ 0.94)	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：吳明燦



經理人：林維輝



會計主管：黃冠銘





瑞泰

民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	民國 108 年 12 月 31 日																
	普通	股本	資本公積	其他	特種	盈餘	公積	積	虧	損	其他	權	益	項	目		
A1	\$1,818,025	-	\$	164,267	(\$1,239,757)	(\$ 86,563)	(\$ 26,361)	-	-	-	(\$ 112,924)	\$	629,611	計	權		
A3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	益	
A5	1,818,025	-	164,267	-	(1,239,757)	(86,563)	26,361	-	-	-	(112,924)	629,611	-	-	-	總	
C17	-	716	-	-	-	-	-	-	-	-	-	716	-	-	-	額	
D1	-	-	-	-	(196,664)	-	-	-	-	-	-	-	(196,664)	-	-	-	
D3	-	-	-	-	(16,130)	(14,005)	-	-	-	-	(19,774)	(35,904)	-	-	-	-	
D5	-	-	-	-	(212,794)	(14,005)	-	-	-	-	(19,774)	(232,568)	-	-	-	-	
E1	382,000	-	-	-	(33,616)	-	-	-	-	-	-	348,384	-	-	-	-	
Z1	2,200,025	716	164,267	(1,486,167)	(100,568)	-	-	-	-	-	(132,698)	746,143	-	-	-	-	
C17	-	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	-	-	-	-	
D1	-	-	-	-	(470,851)	-	-	-	-	-	-	(470,851)	-	-	-	-	
D3	-	-	-	-	202	(19,839)	-	-	-	-	(20,817)	(20,615)	-	-	-	-	
D5	-	-	-	-	(470,649)	(19,839)	-	-	-	-	(20,817)	(491,466)	-	-	-	-	
Q1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Z1	\$2,200,025	718	\$	164,267	(33,108)	(\$ 1,989,924)	33,108	-	-	-	33,108	\$	254,679	合	計	權	
																	益
																	總
																	額

107 年 1 月 1 日餘額
 追溯適用之影響數
 107 年 1 月 1 日調整後餘額
 逾時效未領取之股利 (附註二十)
 107 年度淨損
 107 年度稅後其他綜合損益
 107 年度綜合損益總額
 現金增資 (附註二十)
 107 年 12 月 31 日餘額
 逾時效未領取之股利 (附註二十)
 108 年度淨損
 108 年度稅後其他綜合損益
 108 年度綜合損益總額
 子公司處分透過其他綜合損益按公允價
 值衡量之權益工具投資 (附註十)

後附之附註係本個體財務報告之一部分。



董事長：吳明燦



經理人：林維輝



會計主管：黃冠銘

瑞利企業股份有限公司

個體現金流量表

民國 108 及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼		108 年度	107 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損	(\$ 470,851)	(\$ 195,871)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	151,689	149,375
A20200	攤銷費用	2,532	2,906
A20300	預期信用減損損失	20,265	24,504
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 資產及負債淨損失	1,985	630
A20900	財務成本	36,346	39,373
A21200	利息收入	(1,238)	(1,298)
A22400	採用權益法之子公司及關聯企業 損益份額	246,637	61,739
A22500	處分不動產、廠房及設備損失(利 益)	(5,507)	4,456
A23700	不動產、廠房及設備減損損失	125,375	-
A23800	存貨損失	6,144	7,792
A23900	與子公司之未(已)實現利益	(5,816)	1,367
A24100	外幣兌換損失	991	21
A29900	其 他	(797)	3,228
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	3,434	558
A31150	應收帳款	97,095	23,884
A31160	應收帳款—關係人	70,180	(83,804)
A31180	其他應收款	192	12,269
A31200	存 貨	(16,602)	(10,931)
A31230	預付款項	40,432	(39,269)
A31240	其他流動資產	68	2,420
A32125	合約負債	(73,385)	49,917
A32130	應付票據	(38,620)	(2,520)
A32150	應付帳款	(53,754)	(47,655)
A32160	應付帳款—關係人	(157)	(732)
A32180	其他應付款	(45,904)	(91,200)
A32230	其他流動負債	2,248	(2,699)
A32240	淨確定福利負債	(10,824)	(51,444)
A32990	其他非流動負債	(196)	196
A33000	營運產生之現金流入(出)	81,962	(142,788)
A33100	收取之利息	1,238	235
A33200	收取之股利	-	7,988

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108 年度	107 年度
A33300	支付之利息	(\$ 36,201)	(\$ 32,647)
A33500	收取(支付)之所得稅	53	(787)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>47,052</u>	<u>(167,999)</u>
	投資活動之現金流量		
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(4,023)	(5,022)
B00200	出售透過損益按公允價值衡量之金融資產價款	4,042	5,040
B02400	採用權益法之被投資公司減資退回股款	82,848	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(39,152)	(73,648)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	10,805	20,367
B03700	存出保證金增加	(1,018)	(501)
B03800	存出保證金減少	1,040	4,501
B04300	其他應收款—關係人增加	(21,831)	(60,328)
B04500	購置電腦軟體	(1,354)	(3,612)
B06500	其他金融資產增加	(34,760)	(10,030)
B06600	其他金融資產減少	<u>25,250</u>	<u>49,626</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>21,847</u>	<u>(73,607)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	437,885	453,229
C00200	短期借款減少	(400,058)	(444,251)
C01200	發行可轉換公司債	-	120,000
C01600	舉借長期借款	-	838,650
C01700	償還長期借款	(48,477)	(1,021,543)
C03900	應付租賃款減少	-	(34,100)
C04020	租賃負債本金償還	(20,633)	-
C04600	現金增資	-	348,384
C09900	逾期未領股利退回	<u>2</u>	<u>716</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>(31,281)</u>	<u>261,085</u>
EEEE	現金淨增加金額	37,618	19,479
E00100	年初現金餘額	<u>71,915</u>	<u>52,436</u>
E00200	年底現金餘額	<u>\$ 109,533</u>	<u>\$ 71,915</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：吳明燦



經理人：林維輝



會計主管：黃冠銘



瑞利企業股份有限公司

個體財務報告附註

民國 108 及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

瑞利企業股份有限公司（以下稱本公司）設立於 59 年 6 月，主要經營汽機車沖壓零組件、沖壓模具及治具之產銷，為國內各大汽、機車製造廠之沖壓配件衛星工廠。

本公司股票於 83 年 1 月起在台灣證券交易所上市買賣。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

本公司截至 108 年 12 月 31 日待彌補虧損為 1,989,924 千元已達實收股本 90%，負債比率達 88%，另民國 108 年 12 月 31 日之流動負債大於流動資產 122,529 千元，該等情況顯示本公司繼續經營之能力存在不確定性。營運資金可能不足部分，除附註二六所述銀行借款額度未動用金額可支應外，本公司擬採用下列因應對策以持續改善營運及充實營運資金：

(一) 營運計畫

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

(二) 財務計畫

1. 如附註二十所述，本公司於 108 年 6 月 25 日經股東會通過 1 年內以不超過 50,000 千股以內辦理私募普通股。本公司

董事會於 109 年 3 月 25 日決議以 109 年 4 月 1 日為私募增資基準日辦理第一次私募普通股，預計私募總股數 25,000 千股以內，每股發行價格為 2.993 元，以改善財務結構。

2. 本公司董事會於 109 年 3 月 25 日決議新增銀行中長期融資額度共七千萬元及短期額度二千萬元，並授權董事長簽訂授信合約，預計該融資額度可充實本公司營運資金及提高本公司財務報表之流動比率。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 109 年 3 月 25 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經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 將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. 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。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

本公司選擇僅就 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，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

本公司為承租人

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，其他租賃係於個體資產負債表認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表係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。於個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。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個體現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於個體資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

本公司選擇將追溯適用 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。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，使用權資產係以該日之租賃負債金額並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

本公司亦適用下列權宜作法：

- (1) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃依短期租賃處理。
- (2) 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。
- (3) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定使用後見之明。

本公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 2.6%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107年12月31日不可取消營業租賃之未來最 低租賃給付總額	\$ 35,519
減：適用豁免之短期租賃	(7,261)
減：適用豁免之低價值資產租賃	(<u>1,645</u>)
108年1月1日未折現總額	<u>\$ 26,613</u>
按108年1月1日增額借款利率折現後之現值	\$ 26,538
加：因延長租賃選擇權處理不同產生之調整	<u>67,167</u>
108年1月1日租賃負債餘額	<u>\$ 93,705</u>

本公司為出租人

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

首次適用IFRS 16對108年1月1日各資產及負債項目調整如下：

	108年 1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	108年 1月1日 重編後金額
預付款項	\$ 115,275	(\$ 3,108)	\$ 112,167
使用權資產	-	96,813	96,813
資產影響	<u>\$ 115,275</u>	<u>\$ 93,705</u>	<u>\$ 208,980</u>
租賃負債—流動	\$ -	\$ 17,308	\$ 17,308
租賃負債—非流動	-	76,397	76,397
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 93,705</u>	<u>\$ 93,705</u>

2. IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」

IFRIC 23釐清當存有所得稅務處理之不確定性時，本公司須假設稅務機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之稅務處理很有可能被稅務機關接受，本公司對於課稅所得、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稅務處理一致。若稅務機關並非很有可能接受申報之稅務處理，本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，本公司須重評估其判斷與估計。

追溯適用 IFRIC 23 對本公司 108 年 1 月 1 日資產、負債及權益並無重大影響。

3. IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」

該修正規定，發生計畫修正、縮減或清償時，應以發生時用以再衡量淨確定福利負債之精算假設來決定該年度剩餘期間之當期服務成本及淨利息。此外，該修正釐清計畫修正、縮減或清償對資產上限相關規定之影響。本公司係推延適用前述修正。

(二) 109 年適用之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</u>
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 1）
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」	2020 年 1 月 1 日（註 2）
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 3）

註 1：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 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間追溯適用此項修正。

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。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對本公司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) 國際會計準則理事會（IASB）已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日（註）</u>
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 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 年 1 月 1 日

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

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

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

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

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

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

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），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。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

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

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

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年度損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一

資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

(五) 存 貨

存貨包括原料、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係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

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

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

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

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

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅

在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

本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本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。

取得成本超過本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷。

當本公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於本公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。本公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產，包括商譽。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。

本公司與關聯企業間之逆流及順流交易所產生之損益，僅在與本公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(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，對每一重大部分單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產（電腦軟體）原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且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。

2. 除 列

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年度損益。

(十) 有形及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示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，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至最小現金產生單位群組。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

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本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

1. 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產與按攤銷後成本衡量之金融資產。

(1) 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係強制透過損益按公允價值衡量。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括本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。

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係認列於損益。

(2) 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

A. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及

B. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產）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。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

2. 金融資產之減損

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

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

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

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

- (1) 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- (2) 零件帳款逾期超過 120 天或模具帳款未依合約約定收款，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準

更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

3. 金融資產之除列

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

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。

權益工具

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

金融負債

1. 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債包含持有供交易。

持有供交易之金融負債係按公允價值衡量，相關利益或損失係認列於其他利益及損失。

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。

可轉換公司債

本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。

(十二) 收入認列

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

本公司銷貨收入來自汽車鈹金零件及模具之銷售，本公司將所承諾之貨物移轉予客戶而完成履約義務時認列收入；商品銷售之預收款項係認列為合約負債。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

(十三) 租賃

1. 108年

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

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

使用權資產原始按成本衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於個體資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於個體資產負債表。

2. 107年

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。

本公司為承租人，營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

融資租賃係以各期最低租賃給付現值總額或租賃開始日租賃資產公允價值較低者作為成本入帳，並同時認列應付租賃款負債。

每期所支付租賃款之隱含利息列為當期財務費用，若可直接歸屬於符合要件之資產者，則予以資本化。

(十四) 借款成本

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

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

除上述外，所有其他借款成本係於發生當年度認列為損益。

(十五) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本及前期服務成本）及淨確定福利負債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、資產上限影響數之變動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。

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

(十六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

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課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能

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

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本年度之當期及遞延所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當年度，則於修正當年度認列。若會計估計之修正同時影響當年度及未來期間，則於估計修正當年度及未來期間認列。

(一) 所得稅

本公司於 108 年及 107 年 12 月 31 日虧損金額及暫時性差異未認列為遞延所得稅資產之所得稅影響數分別 458,125 千元及 382,545 千元，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。

另於 108 年及 107 年 12 月 31 日投資國外子公司收益相關未認列遞延所得稅負債之所得稅影響數分別為 53,593 千元及 105,849 千元，該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會實現，是以不予認列相關遞延所得稅負債。

若未來情況產生變化，可能會產生重大遞延所得稅資產或負債之調整，該等遞延所得稅資產或負債之調整係於發生期間認列為損益。

(二) 金融資產之估計減損

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

(三) 不動產、廠房及設備之減損

與生產相關之設備減損係按該等設備之可回收金額（即該等資產之公允價值減出售成本與其使用價值之較高者）評估，市場價格或未來現金流量變動將影響該等資產可回收金額，可能導致本公司須額外認列減損損失。

六、現金

	<u>108 年 12 月 31 日</u>	<u>107 年 12 月 31 日</u>
庫存現金	\$ 617	\$ 644
銀行支票存款	19,222	28,098
銀行活期存款	<u>89,694</u>	<u>43,173</u>
	<u>\$109,533</u>	<u>\$ 71,915</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>108 年 12 月 31 日</u>	<u>107 年 12 月 31 日</u>
持有供交易金融負債－ 流動及非流動		
持有供交易 衍生工具（未指定避險） 可轉換公司債嵌入買回 權及賣回權（附註 十六）	<u>\$ 3,492</u>	<u>\$ 1,488</u>

八、應收票據及應收帳款淨額

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
因營業而發生		
應收票據		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	<u>\$ 11,718</u>	<u>\$ 15,152</u>
應收帳款—非關係人		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$253,550	\$352,075
減：備抵損失	<u>46,364</u>	<u>26,099</u>
	<u>\$207,186</u>	<u>\$325,976</u>
應收帳款—關係人（附註二七）	<u>\$ 12,675</u>	<u>\$ 87,890</u>

(一) 應收票據

本公司截至 108 年及 107 年 12 月 31 日之應收票據立帳帳齡皆在 90 天以內，並無已逾期但尚未認列備抵損失之應收票據。

(二) 應收帳款

本公司對於商品銷售之授信期間，零件為 60 至 120 天，模具則依合約約定收款。本公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易並使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評估。

為減輕信用風險，本公司管理階層指派專責人員負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況。本公司之信用損失進一步依銷售零件及模具之收款特性區分，並以應收帳款逾期帳齡訂定預期信用損失率。

九、存 貨

	108年12月31日	107年12月31日
製成品	\$ 55,573	\$ 87,406
在製品	202,364	162,687
原 料	<u>32,159</u>	<u>28,827</u>
	<u>\$290,096</u>	<u>\$278,920</u>

108年及107年12月31日列入存貨成本減項之跌價損失分別為19,545千元及18,286千元。

108及107年度與存貨相關之營業成本分別為1,308,392千元及1,498,256千元，其中分別包括：

	108年度	107年度
提列存貨跌價損失	\$ 1,259	\$ 5,789
存貨報廢損失	4,885	2,003
存貨盤損(盈)	(718)	2,694
出售下腳及廢料收入	<u>(20,911)</u>	<u>(33,813)</u>
	<u>(\$15,485)</u>	<u>(\$23,327)</u>

十、採用權益法之投資

	108年12月31日	107年12月31日
投資子公司	\$435,908	\$796,094
投資關聯企業	<u>79,852</u>	<u>75,242</u>
	<u>\$515,760</u>	<u>\$871,336</u>

(一) 投資子公司

	108年12月31日	107年12月31日
Junion Holding Company Limited (Junion Holding)	<u>\$435,908</u>	<u>\$796,094</u>

子 公 司 名 稱	所有權權益及表決權百分比	
	108年12月31日	107年12月31日
Junion Holding	100%	100%

本公司轉投資公司相關資訊請參閱附表四及五。

子公司Junion Holding Company Limited於108年間以87,121千元出售透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

一 武漢瑞利汽車工業有限公司股權，相關其他權益一透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損失 33,108 千元則轉列保留盈餘減項。另本公司於 108 年間收到子公司 Junion Holding 現金減資退回款 82,848 千元（USD\$2,708 千元）。

108 及 107 年度採用權益法之子公司損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

(二) 投資關聯企業

	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
具重大性之關聯企業		
瑞德夏股份有限公司（瑞德夏）	<u>\$79,852</u>	<u>\$75,242</u>
持股比例（%）	39.94	39.94

以下彙總性財務資訊係以瑞德夏 IFRSs 財務報表為基礎編製，並已反映採權益法時所作之調整。

	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
流動資產	\$ 77,922	\$ 46,404
非流動資產	205,549	206,410
流動負債	(58,662)	(41,244)
非流動負債	(46,136)	(44,440)
權益	<u>\$178,673</u>	<u>\$167,130</u>
本公司持股比例（%）	39.94	39.94
本公司享有之權益	\$ 71,361	\$ 66,751
商譽	<u>8,491</u>	<u>8,491</u>
投資帳面金額	<u>\$ 79,852</u>	<u>\$ 75,242</u>
	108 年度	107 年度
營業收入	<u>\$130,625</u>	<u>\$142,651</u>
本年度淨利	\$ 36,659	\$ 17,686
其他綜合損益	(7,616)	(3,903)
綜合損益總額	<u>\$ 29,043</u>	<u>\$ 13,783</u>

108 及 107 年度採用權益法之關聯企業損益及其他綜合損益份額，係依據該公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

十一、其他金融資產－流動

	108年12月31日	107年12月31日
受限制活期存款	\$ 43,672	\$ 34,162
質押定期存款	12,000	12,000
	<u>\$ 55,672</u>	<u>\$ 46,162</u>

本公司提供作為借款擔保之其他金融資產質押之金額，請參閱附註二八。

十二、不動產、廠房及設備

108年度

成	本	房 屋 及								合 計
		土 地	建 築 物	機 器 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	租 賃 資 產	模 具 設 備	未 完 工 程	
108年1月1日餘額	\$ 298,491	\$ 393,922	\$ 920,703	\$ 59,752	\$ 106,948	\$ -	\$ 1,376,517	\$ 7,949	\$ 3,164,282	
增 添	-	785	10,781	950	1,245	-	34,119	(5,182)	42,698	
處 分	-	(1,781)	(3,936)	(335)	(14,053)	-	(192,116)	-	(212,221)	
108年12月31日餘額	<u>\$ 298,491</u>	<u>\$ 392,926</u>	<u>\$ 927,548</u>	<u>\$ 60,367</u>	<u>\$ 94,140</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,218,520</u>	<u>\$ 2,767</u>	<u>\$ 2,994,759</u>	
累 計 折 舊										
108年1月1日餘額	\$ -	\$ 289,546	\$ 709,633	\$ 50,445	\$ 97,315	\$ -	\$ 1,116,671	\$ -	\$ 2,263,610	
折舊費用	-	13,755	38,167	2,395	2,435	-	77,096	-	133,848	
處 分	-	(1,271)	(3,629)	(319)	(13,492)	-	(188,086)	-	(206,797)	
108年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 302,030</u>	<u>\$ 744,171</u>	<u>\$ 52,521</u>	<u>\$ 86,258</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,005,681</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,190,661</u>	
累 計 減 損										
108年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	
認列減損損失	-	10,393	49,896	733	-	-	64,353	-	125,375	
108年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,393</u>	<u>\$ 49,896</u>	<u>\$ 733</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 64,353</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 125,375</u>	
108年12月31日淨額	<u>\$ 298,491</u>	<u>\$ 80,503</u>	<u>\$ 133,481</u>	<u>\$ 7,113</u>	<u>\$ 7,882</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 148,486</u>	<u>\$ 2,767</u>	<u>\$ 678,723</u>	

107年度

成	本	房 屋 及								合 計
		土 地	建 築 物	機 器 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	租 賃 資 產	模 具 設 備	未 完 工 程	
107年1月1日餘額	\$ 298,491	\$ 408,587	\$ 1,248,190	\$ 68,130	\$ 140,020	\$ 85,591	\$ 1,606,345	\$ 15,267	\$ 3,870,621	
增 添	-	2,931	2,535	218	2,815	-	65,624	(834)	73,289	
處 分	-	(17,596)	(415,613)	(8,596)	(35,887)	-	(295,452)	(6,484)	(779,628)	
重 分 類	-	-	85,591	-	-	(85,591)	-	-	-	
107年12月31日餘額	<u>\$ 298,491</u>	<u>\$ 393,922</u>	<u>\$ 920,703</u>	<u>\$ 59,752</u>	<u>\$ 106,948</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,376,517</u>	<u>\$ 7,949</u>	<u>\$ 3,164,282</u>	
累 計 折 舊										
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 292,369	\$ 1,068,770	\$ 55,912	\$ 128,613	\$ 4,450	\$ 1,315,190	\$ -	\$ 2,865,304	
折舊費用	-	14,193	32,056	2,661	3,015	10,013	87,437	-	149,375	
處 分	-	(17,016)	(405,656)	(8,128)	(34,313)	-	(285,956)	-	(751,069)	
重 分 類	-	-	14,463	-	-	(14,463)	-	-	-	
107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 289,546</u>	<u>\$ 709,633</u>	<u>\$ 50,445</u>	<u>\$ 97,315</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,116,671</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,263,610</u>	
累 計 減 損										
107年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,000	\$ 2,000	
處 分	-	-	-	-	-	-	-	(2,000)	(2,000)	
107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	
107年12月31日淨額	<u>\$ 298,491</u>	<u>\$ 104,376</u>	<u>\$ 211,070</u>	<u>\$ 9,307</u>	<u>\$ 9,633</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 259,846</u>	<u>\$ 7,949</u>	<u>\$ 900,672</u>	

本公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	
房屋主建物	20 至 60 年
房屋附屬物	5 至 40 年
機器設備	
機器設備主體	10 至 27 年
機器設備附屬物	2 至 10 年
工具器具	5 至 10 年
水電氣設備	5 至 25 年
儀器設備	4 至 10 年
運輸設備	3 至 15 年
辦公設備	2 至 15 年
模具設備	
模 具	3 至 19 年
治 具	3 至 10 年

本公司提供作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二八。

本公司於 108 年底評估部分設備閒置或未來經濟效益重大減少，致其可回收金額大幅減少，是以 108 年底將其帳面價值扣除估計殘值後全數認列減損損失 125,375 千元，該減損損失列入個體綜合損益表之其他利益及損失項下。

本公司於 108 及 107 年度進行下列同時影響現金及非現金項目之重大投資活動現金流量資訊如下：

	108 年度	107 年度
取得不動產、廠房及設備 (含預付設備款)		
不動產、廠房及設備增加	\$42,698	\$73,289
預付設備款增加(減少)	(446)	1,056
利息資本化	(359)	(996)
應付設備款(帳列其他應付款) 減少(增加)	(<u>2,741</u>)	<u>299</u>
	<u>\$39,152</u>	<u>\$73,648</u>

十三、租賃協議

(一) 使用權資產－108 年

項	目	土	地	建	築	物	運輸設備	合	計
成	本								
	年初餘額	\$ 88,241	\$ 3,717	\$ 4,855	\$ 96,813				
	增 添	-	21,621	988	22,609				
	租賃負債再衡量	(1,004)	-	-	(1,004)				
	年底餘額	<u>\$ 87,237</u>	<u>\$ 25,338</u>	<u>\$ 5,843</u>	<u>\$118,418</u>				
累	計折舊								
	年初餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -				
	折舊費用	<u>12,262</u>	<u>3,912</u>	<u>1,667</u>	<u>17,841</u>				
	年底餘額	<u>\$ 12,262</u>	<u>\$ 3,912</u>	<u>\$ 1,667</u>	<u>\$ 17,841</u>				
	年底淨額	<u>\$ 74,975</u>	<u>\$ 21,426</u>	<u>\$ 4,176</u>	<u>\$100,577</u>				

(二) 租賃負債－108 年

	108 年 12 月 31 日
租賃負債帳面金額	
流 動	<u>\$ 26,615</u>
非 流 動	<u>\$ 68,062</u>

租賃負債之折現率（%）區間如下：

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

(三) 重要承租活動及條款

本公司因設立工廠之需要，於 89 年 9 月與台糖公司簽訂土地地上權設定契約書，由台糖公司提供其座落於高雄市仁武區五塊厝土地以設定地上權之方式供本公司使用。契約書所訂之地上權存續期間為 88 年起 50 年（至 138 年 10 月），每年地租按當期申報地價以年息百分之十計算，每 20 年另行支付權利金，第 1 次權利金於繳付第 1 年地租時，按地租之 4 倍計算，其他則於每將屆滿 20 年之 3 個月前依當時經濟部有關國營事業提供土地出租及設定地上權之相關規定核定權利金計收標準。

另依該契約規定，本公司於 88 年 9 月另訂約承租同地段土地，嗣於 108 年 10 月續約租用期限至 128 年 10 月，租金按申報地價百分之十計算。本公司具租賃延長之選擇權但未計入租賃負債之潛在未來租金給付資訊如下：

	租賃負債 (現值)	不計入租賃 負債中之 潛在未來 租賃給付 (現值)	行使原不 計入租賃 負債之延 長之選擇 權之歷史 比例 (%)
108 年 12 月 31 日			
土地	\$ 60,094	\$ 21,889	-

(四) 其他租賃資訊

108 年

	108 年度
短期租賃費用	\$ 8,351
低價值資產租賃費用	\$ 861
租賃之現金流出總額	\$ 32,247

本公司選擇對符合短期租賃及符合低價值資產租賃之資產租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

107 年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107 年度
不超過 1 年	\$ 21,008
1~5 年	14,428
超過 5 年	83
	\$ 35,519

十四、預付租賃款—107 年

	107 年 12 月 31 日
流動 (帳列預付款項)	\$ 450

本公司預付租賃款係向台糖租賃地上權，自 108 年 1 月 1 日起依 IFRS 16 列入使用權資產項下，請參閱附註三及十三。

十五、借 款

(一) 短期借款

	<u>108 年 12 月 31 日</u>	<u>107 年 12 月 31 日</u>
擔保借款 (附註二八)		
銀行借款－週轉金	\$215,000	\$175,000
銀行借款－購料	<u>74,529</u>	<u>79,694</u>
	289,529	254,694
無擔保借款		
銀行借款－購料	<u>10,318</u>	<u>7,326</u>
	<u>\$299,847</u>	<u>\$262,020</u>
年 利 率 (%)	2.15~2.77	2.15~2.77

(二) 長期借款

	<u>108 年 12 月 31 日</u>	<u>107 年 12 月 31 日</u>
擔保借款 (附註二八)		
銀行借款－陸續於 114 年 5 月前到 期	\$768,949	\$806,201
無擔保借款		
其他借款－陸續於 108 年 4 月前到 期	<u>-</u>	<u>10,997</u>
	768,949	817,198
減：列為一年內到期部分 長期借款	<u>38,870</u>	<u>48,477</u>
	<u>\$730,079</u>	<u>\$768,721</u>
年 利 率 (%)		
銀行借款	2.45~2.74	2.45~2.74
其他借款	-	6.89

十六、應付公司債

本公司於 107 年 3 月 10 日發行國內第 1 次私募無擔保可轉換公司債，內容如下：

負 債 組 成 要 素	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
(一) 應付可轉換公司債		
107 年發行第 1 次	\$120,000	\$120,000
減：應付可轉換公司債折價	<u>352</u>	<u>628</u>
	119,648	119,372
減：列為一年內到期部分	<u>119,648</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$119,372</u>
(二) 透過損益按公允價值衡量之金融負債		
發行第 1 次可轉債－買回權及賣回權	<u>\$ 3,492</u>	<u>\$ 1,488</u>
流 動	\$ 3,492	\$ -
非 流 動	<u>-</u>	<u>1,488</u>
	<u>\$ 3,492</u>	<u>\$ 1,488</u>

上述可轉換公司債係嵌入之衍生工具（買回及賣回選擇權）與主契約－公司債分別認列，列入「透過損益按公允價值衡量之金融負債」項下並以公允價值評價；非屬衍生工具之負債組成要素－公司債部分係以利息法（有效利率為 6.256%）之攤銷後成本衡量，相關之折價攤提認列為當年度損益，相關發行條件及辦法規定如下：

- (一) 107 年 3 月 10 日本公司發行國內第 1 次私募無擔保轉換公司債 120,000 千元，票面年利率為 6%，每年付息，依票面金額發行，發行期間為 3 年。
- (二) 債券持有人得於本私募轉換公司債發行之日起滿 3 個月之翌日起，至到期日前 10 日止，除普通股依法暫停過戶期間及自本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日、現金增資認股停止過戶日前 15 個營業日起至權利分配基準日止，辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止，不得請求轉換外，得隨時向本公司股務代理請求依本辦法轉換為本公司普通股。
- (三) 本私募轉換公司債自發行日起滿 3 個月後之翌日起至發行期間屆滿前 40 日止，本公司普通股股票之收盤價格若連續 30 個營

業日超過當時本私募轉換公司債轉換價格達百分之一百四十(含)以上時或低於原發行總額之百分之十時，本公司得於其後30個營業日內，以掛號寄發給債券持有人一份30日期滿之「債券收回通知書」，並於該期間屆滿時，按面額計算以現金收回流通在外之本私募轉換公司債。

(四) 除本公司贖回或因轉換、買回、註銷等視為贖回之情形者外，於本私募轉換公司債發行滿2年時，債權人得其後60日內隨時以書面通知本公司股務代理機構(於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳為憑)要求本公司以債券面額且依中華民國法律扣除本私募轉換公司債債券持有人應負擔之稅賦後，將其所持有之本私募轉換公司債以現金贖回。

(五) 轉換價格及其調整

發行時之轉換價格為每股9.12元。本公司債發行後，遇有本公司已發行普通股股數增加時，本公司應依發行辦法所列之公式調整轉換價格。

(六) 轉換及贖回情形

截至108年12月31日止，上述公司債尚無債權人執行轉換為普通股。

十七、應付票據及應付帳款

本公司之應付票據及應付帳款均係因營業而發生，購買商品之賒帳期間為45至120天，本公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十八、其他應付款

	108年12月31日	107年12月31日
應付薪資及獎金	\$14,980	\$17,319
應付利息	7,022	7,079
應付休假給付	4,260	4,379
應付賠償金	-	41,158
其他	16,077	15,567
	<u>\$42,339</u>	<u>\$85,502</u>

Fond Du Lac Bumper Exchange Inc. 等公司於美國威斯康辛州東區法院控告本公司違反反托拉斯法，本公司已於 106 年底前與各原告簽訂和解協議書，約定分期支付賠償款，並於 106 年估列賠償損失 101,000 千元（USD3,350 千元），截至 107 年底尚未支付金額 41,158 千元於 108 年度已支付完畢。

十九、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

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

(二) 確定福利計畫

本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫，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之某一百分比提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	<u>108 年 12 月 31 日</u>	<u>107 年 12 月 31 日</u>
確定福利義務現值	\$66,707	\$75,603
計畫資產公允價值	(33,326)	(31,111)
淨確定福利負債	<u>\$33,381</u>	<u>\$44,492</u>

淨確定福利負債（資產）變動如下：

	<u>確定福利計畫資產淨</u>	<u>確定</u>
	<u>義務現值</u>	<u>福利負債</u>
	<u>公允價值</u>	<u>公允價值</u>
107 年 1 月 1 日	<u>\$91,999</u>	<u>(\$12,119)</u>
服務成本		
當期服務成本	831	-

(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
利息費用(收入)	\$ 865	(\$ 137)	\$ 728
認列於損益	<u>1,696</u>	<u>(137)</u>	<u>1,559</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(1,590)	(1,590)
精算損失—人口統計假 設變動	5,536	-	5,536
精算損失—經驗調整	<u>12,110</u>	<u>-</u>	<u>12,110</u>
認列於其他綜合損益	<u>17,646</u>	<u>(1,590)</u>	<u>16,056</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(26,500)</u>	<u>(26,500)</u>
福利支付			
自計畫資產支付	(9,235)	9,235	-
自公司資產支付	<u>(26,503)</u>	<u>-</u>	<u>(26,503)</u>
	<u>(35,738)</u>	<u>9,235</u>	<u>(26,503)</u>
107年12月31日	<u>75,603</u>	<u>(31,111)</u>	<u>44,492</u>
服務成本			
當期服務成本	695	-	695
利息費用(收入)	<u>945</u>	<u>(464)</u>	<u>481</u>
認列於損益	<u>1,640</u>	<u>(464)</u>	<u>1,176</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(832)	(832)
精算損失—人口統計假 設變動	4,456	-	4,456
精算利益—經驗調整	<u>(3,911)</u>	<u>-</u>	<u>(3,911)</u>
認列於其他綜合損益	<u>545</u>	<u>(832)</u>	<u>(287)</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(12,000)</u>	<u>(12,000)</u>
福利支付			
自計畫資產支付	<u>(11,081)</u>	<u>11,081</u>	<u>-</u>
108年12月31日	<u>\$66,707</u>	<u>(\$33,326)</u>	<u>\$33,381</u>

確定福利計劃認列於損益之金額請參閱附註二二(五)員工福利費用。

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

債券之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。

3. 薪資風險

確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資，因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
折現率(%)	0.875	1.250
薪資預期增加率(%)	2.000	2.000

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

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
折現率		
增加0.25%	(<u>\$ 2,110</u>)	(<u>\$ 2,442</u>)
減少0.25%	<u>\$ 2,203</u>	<u>\$ 2,551</u>
薪資預期增加率		
增加0.25%	<u>\$ 2,138</u>	<u>\$ 2,485</u>
減少0.25%	(<u>\$ 2,059</u>)	(<u>\$ 2,391</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。

	108年12月31日	107年12月31日
預期1年內提撥金額	<u>\$12,000</u>	<u>\$12,000</u>
確定福利義務平均到期期間(年)	13.0	13.3

二十、權益

(一) 普通股股本

	108年12月31日	107年12月31日
額定股數(千股)	<u>380,000</u>	<u>297,600</u>
額定股本	<u>\$3,800,000</u>	<u>\$2,976,000</u>
已發行且已收足股款之股數(千股)	<u>220,003</u>	<u>220,003</u>
已發行股本	<u>\$2,200,025</u>	<u>\$2,200,025</u>

已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司為充實營運資金、償還借款、改善財務結構或因應未來發展資金需求，於106年11月10日經股東臨時會通過1年內以不超過80,000千股以內辦理現金增資私募普通股，本公司經董事會決議以107年4月11日為私募增資基準日，並已募得38,200千股（每股面額10元），每股發行價格為9.12元，募資總金額為348,384千元，折價金額33,616千元列入累積虧損項下。前項剩餘未發行之私募普通股已於107年11月經董事會決議到期不繼續辦理發行。

上述現金增資案業已辦妥變更登記，是以截至108年12月31日之實收股本為2,200,025千元。

另本公司為充實營運資金、償還借款、改善財務結構或因應未來發展資金需求，於108年6月25日經股東常會通過1年內以不超過50,000千股以內辦理現金增資私募普通股，及以不

超過 200,000 千元以內之私募方式發行國內無擔保可轉換公司債。

(二) 資本公積

係股東逾時效之股利，僅得用以彌補虧損。

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度總決算當期淨利應先彌補以往虧損後，就其餘額提列百分之十法定盈餘公積，直至法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時為止，並按本公司營運需要或法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，其餘額併同上一年度累積未分配盈餘暨本期未分配盈餘調整數後，作為可供分配之盈餘，由董事會擬具盈餘分配辦法，提請股東會議決後分派之。本公司章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二二(六)之員工酬勞及董監事酬勞。

本公司股利政策係考量公司整體環境及產業特性，加強國際競爭能力，促進公司永續成長，健全財務結構，維護股東利益為目標，分配股利時，現金股利應不低於股利總額的 20%。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函令、金管證發字第 1010047490 號函令及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

法定盈餘公積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。

本公司分別於 108 年 6 月 25 日及 107 年 6 月 29 日股東常會決議通過董事會擬議 107 及 106 年度虧損撥補案。

本公司董事會於 109 年 3 月 25 日擬議 108 年度虧損撥補案，尚待 109 年 6 月 30 日召開股東常會決議。

上述有關董事會通過擬議及股東常會決議之虧損撥補情形，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 特別盈餘公積

本公司於首次採用 IFRSs 時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數轉入保留盈餘之金額分別為 132,367 千元及 124,296 千元。惟因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列，故僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數 164,267 千元予以提列特別盈餘公積。

(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

	108 年度	107 年度
年初餘額	(\$100,568)	(\$ 86,563)
稅率變動	-	(1,286)
採用權益法之子公司及 關聯企業之換算差額 之份額	(24,059)	(15,528)
換算國外營運機構財務 報表所產生之兌換差 額之相關所得稅	<u>4,220</u>	<u>2,809</u>
年底餘額	<u>(\$120,407)</u>	<u>(\$100,568)</u>

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價
損益

	108 年度	107 年度
年初餘額	(\$32,130)	(\$26,361)
當年度產生		
採用權益法之子公 司之份額	(978)	(5,769)
處分權益工具累計損失 轉入保留盈餘減項	<u>33,108</u>	<u>-</u>
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$32,130)</u>

二一、收 入

	108 年度	107 年度
客戶合約收入		
商品銷貨收入	<u>\$1,426,966</u>	<u>\$1,623,982</u>

(一) 合約餘額

	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日	107 年 1 月 1 日
應收票據及帳款 (附註八)	<u>\$231,579</u>	<u>\$429,018</u>	<u>\$388,526</u>
合約負債			
商品銷貨	<u>\$130,028</u>	<u>\$203,413</u>	<u>\$153,496</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

來自年初合約負債於當期認列為收入之金額如下：

	108 年度	107 年度
來自年初合約負債		
商品銷貨	<u>\$191,609</u>	<u>\$152,523</u>

(二) 客戶合約收入之細分

	108 年度	107 年度
商品銷貨收入		
汽車零件	\$1,096,113	\$1,227,072
模具及治具	326,652	383,270
鐵板	4,201	13,640
	<u>\$1,426,966</u>	<u>\$1,623,982</u>

二二、繼續營業單位綜合損益

(一) 其他收入

	108 年度	107 年度
利息收入 (附註二七)	<u>\$ 1,238</u>	<u>\$ 1,298</u>
其他	<u>14,590</u>	<u>13,410</u>
	<u>\$15,828</u>	<u>\$14,708</u>

(二) 其他利益及損失

	108 年度	107 年度
外幣兌換利益 (損失) 淨額	(\$ 4,826)	\$ 7,005
處分不動產、廠房及設備利益 (損失)	5,507	(4,456)

(接次頁)

(承前頁)

	<u>108 年度</u>	<u>107 年度</u>
透過損益按公允價值衡 量金融資產及負債之 淨損失	(\$ 1,985)	(\$ 630)
不動產、廠房及設備減損 損失(附註十二)	(125,375)	-
什項支出	(337)	(7,530)
	<u>(\$127,016)</u>	<u>(\$ 5,611)</u>

(三) 財務成本

	<u>108 年度</u>	<u>107 年度</u>
銀行借款利息	\$26,699	\$34,280
租賃負債之利息	2,402	-
應付公司債利息及折價 攤銷	7,476	6,037
其他	128	52
減：列入符合要件資產成 本之金額(利息資 本化)	(359)	(996)
	<u>\$36,346</u>	<u>\$39,373</u>

利息資本化相關資訊如下：

	<u>108 年度</u>	<u>107 年度</u>
利息資本化金額	<u>\$359</u>	<u>\$996</u>
利息資本化利率(%)	2.21~2.6	2.90~4.97

(四) 折舊及攤銷

	<u>108 年度</u>	<u>107 年度</u>
不動產、廠房及設備	\$133,848	\$149,375
使用權資產	17,841	-
電腦軟體	2,235	2,906
其他非流動資產	297	-
	<u>\$154,221</u>	<u>\$152,281</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$126,801	\$139,169
營業費用	24,888	10,206
	<u>\$151,689</u>	<u>\$149,375</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>108 年度</u>	<u>107 年度</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 262	\$ 782
營業費用	<u>2,270</u>	<u>2,124</u>
	<u>\$ 2,532</u>	<u>\$ 2,906</u>

(五) 員工福利費用

	<u>108 年度</u>	<u>107 年度</u>
短期員工福利	<u>\$171,272</u>	<u>\$192,243</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	7,627	8,204
確定福利計畫(附註十九)	<u>1,176</u>	<u>1,559</u>
	<u>8,803</u>	<u>9,763</u>
	<u>\$180,075</u>	<u>\$202,006</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$113,143	\$131,160
營業費用	<u>66,932</u>	<u>70,846</u>
	<u>\$180,075</u>	<u>\$202,006</u>

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

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

108 及 107 年度為稅前淨損，是以未估列員工酬勞及董監酬勞。

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

(七) 外幣兌換損益

	<u>108 年度</u>	<u>107 年度</u>
外幣兌換利益總額	\$ 7,439	\$17,169
外幣兌換損失總額	<u>(12,265)</u>	<u>(10,164)</u>
淨利益(損失)	<u>(\$ 4,826)</u>	<u>\$ 7,005</u>

(八) 非金融資產減損損失

	<u>108 年度</u>	<u>107 年度</u>
不動產、廠房及設備(包 含於其他利益及損失 淨額)	<u>\$125,375</u>	<u>\$ -</u>

二三、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：

	<u>108 年度</u>	<u>107 年度</u>
當期所得稅		
國外來源所得扣繳 稅款	<u>\$ -</u>	<u>\$793</u>

會計所得與當年度所得稅費用之調節如下：

	<u>108 年度</u>	<u>107 年度</u>
繼續營業單位稅前淨損	<u>(\$470,851)</u>	<u>(\$195,871)</u>
稅前淨損按法定稅率計 算之所得稅利益	(\$ 94,170)	(\$ 39,174)
稅上不可減除之費損	477	330
免稅所得	(2,928)	(1,413)
未認列遞延所得稅資產 之暫時性差異	45,798	4,757
未認列遞延所得稅資產 之虧損扣抵	50,823	35,500
國外來源所得稅扣繳稅 款	<u>-</u>	<u>793</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 793</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%。該修正並規定 107 年度未分配盈餘所適用之稅率由 10%調降為 5%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅利益

	<u>108 年度</u>	<u>107 年度</u>
遞延所得稅利益		
國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	\$ 4,220	\$ 2,809
稅率變動	<u>-</u>	<u>(1,286)</u>
	<u>\$ 4,220</u>	<u>\$ 1,523</u>

(三) 本期所得稅資產

	<u>108 年 12 月 31 日</u>	<u>107 年 12 月 31 日</u>
應收退稅款	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 58</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

108 年度

	<u>年初餘額</u>	<u>認列於 損</u>	<u>益</u>	<u>認列於 其他 綜合損益</u>	<u>年底餘額</u>
<u>遞延所得稅負債</u>					
暫時性差異					
土地增值稅準備	\$ 94,482	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 94,482
國外營運機構兌換差 額	<u>5,764</u>	<u>-</u>	<u>(4,220)</u>	<u>-</u>	<u>1,544</u>
	<u>\$100,246</u>	<u>\$ -</u>	<u>(4,220)</u>	<u>-</u>	<u>\$ 96,026</u>

107 年度

	<u>年初餘額</u>	<u>認列於 損</u>	<u>益</u>	<u>認列於 其他 綜合損益</u>	<u>年底餘額</u>
<u>遞延所得稅負債</u>					
暫時性差異					
土地增值稅準備	\$ 94,482	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 94,482
國外營運機構兌換差 額	<u>7,287</u>	<u>-</u>	<u>(1,523)</u>	<u>-</u>	<u>5,764</u>
	<u>\$101,769</u>	<u>\$ -</u>	<u>(1,523)</u>	<u>-</u>	<u>\$100,246</u>

(五) 未於個體資產負債表中認列遞延所得稅資產之未使用虧損扣抵及可減除暫時性差異金額

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
虧損扣抵		
108年度到期	\$ -	\$ 121,683
109年度到期	231,463	231,463
110年度到期	110,135	110,135
111年度到期	36,721	36,721
112年度到期	136,218	136,218
113年度到期	152,908	152,908
114年度到期	77,944	87,932
115年度到期	215,602	215,592
116年度到期	218,079	218,079
117年度到期	204,842	177,499
118年度到期	<u>254,114</u>	<u>-</u>
	<u>\$1,638,026</u>	<u>\$1,488,230</u>
暫時性差異	<u>\$ 652,599</u>	<u>\$ 424,496</u>

(六) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 108 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

<u>尚未抵減餘額</u>	<u>最後抵減年度</u>
\$ 231,463	109
110,135	110
36,721	111
136,218	112
152,908	113
77,944	114
215,602	115
218,079	116
204,842	117
<u>254,114</u>	118
<u>\$ 1,638,026</u>	

(七) 與投資相關且未認列遞延所得稅負債之暫時性差異彙總金額

子公司 Junion Holding 董事會已決議 101 年度以前盈餘不予分配，是以未予認列相關遞延所得稅負債。

截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，與投資子公司有關且未認列為遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異金額分別為

267,967 千元及 529,245 千元。

(八) 所得稅核定情形

本公司截至 106 年度之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二四、每股損失

因 108 及 107 年度產生淨損，是以計算稀釋每股損失時，不具稀釋效果。計算基本每股損失之分子及分母揭露如下：

(一) 本年度淨損

	108 年度	107 年度
本年度淨損	<u>(\$470,851)</u>	<u>(\$196,664)</u>

(二) 股數 (千股)

	108 年度	107 年度
年初普通股已發行加權平均	220,003	181,802
加：現金增資	<u>-</u>	<u>27,734</u>
計算基本每股盈餘之股數	<u>220,003</u>	<u>209,536</u>

二五、資本風險管理

本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。

本公司藉由銀行借款管理其營運資金，每年重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資金之成本及相關風險。本公司亦依據主要管理階層之建議，將藉由發行新股或公司債等方式平衡其整體資本結構。

二六、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

除以攤銷後成本衡量之應付公司債外，本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

108年及107年12月31日應付公司債之帳面價值及公允價值如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
帳面價值	<u>\$119,648</u>	<u>\$119,372</u>
公允價值	<u>\$130,176</u>	<u>\$133,044</u>

(二) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

108年12月31日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
透過損益按公允價值 衡量之金融負債				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$3,492</u>	<u>\$3,492</u>

107年12月31日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
透過損益按公允價值 衡量之金融負債				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,488</u>	<u>\$1,488</u>

108及107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. 金融負債以第3等級公允價值衡量之調節

108年度

<u>金 融 負 債</u>	<u>透過損益按公允價 值衡量之金融負債</u>
年初餘額	\$ 1,488
未實現損失認列於損益	<u>2,004</u>
年底餘額	<u>\$ 3,492</u>

107年度

<u>金 融 負 債</u>	<u>透過損益按公允價 值衡量之金融負債</u>
年初餘額	\$ -
新 增	840
未實現損失認列於損益	<u>648</u>
年底餘額	<u>\$ 1,488</u>

3. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

可轉換公司債負債組成部分之公允價值，係採用二元樹可轉債評價模型之股價波動度、無風險利率、風險折現率及流動性風險等參數估計。

(三) 金融工具之種類

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>金 融 資 產</u> 按攤銷後成本衡量之金 融資產(註1)	\$ 498,400	\$ 613,880
<u>金 融 負 債</u> 透過損益按公允價值衡 量		
持有供交易	3,492	1,488
按攤銷後成本衡量(註2)	1,547,743	1,693,583

註1：餘額係包含現金、應收票據及帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人，不含應收退稅款)、其他金融資產及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含短期借款、應付票據及帳款(含關係人)、其他應付款、長期借款(含一年內到期)、應付公司債及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

本公司財務風險管理目標係為管理與營運活動相關之匯率風險、利率風險、信用風險、其他價格風險及流動性風險，為降低財務風險，本公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

本公司之重要財務活動係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核，於財務計劃執行期間，本公司恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

1. 市場風險

本公司之營運活動所承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險(參閱下述(1))以及利率變動風險(參閱下述(2))。

(1) 匯率風險

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，請參閱附註三十。

敏感度分析

本公司主要受到美金及人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對美金及人民幣之匯率變動 1% 時之敏感度分析，1% 代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。

敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，範圍包括美金及人民幣存款、應收及應付款項。下表之損益係表示當新台幣相對於美金及人民幣分別貶值 1% 時，將使稅前淨損增加之金額；當新台幣相對於美金及人民幣分別升值 1% 時，其對稅前淨損之影響將為同金額之減少。

	108 年度	107 年度
美 金	\$ 1,310	\$ 1,065
人 民 幣	1,639	2,857

(2) 利率風險

本公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。本公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。本公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
具公允價值利率風 險		
金融負債	\$ 214,325	\$ 130,369

(接次頁)

(承前頁)

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
具現金流量利率風 險		
金融資產	\$ 133,366	\$ 77,335
金融負債	1,068,796	1,068,221

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。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。利率1%代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若年利率增加／減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司108及107年度之稅前淨損將分別增加／減少9,354千元及9,909千元，主因為本公司變動利率存款及借款之暴險。

2. 信用風險

信用風險係指交易對手拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對手未履行義務，本公司最大信用風險暴險金額即為個體資產負債表之金融資產帳面金額。

本公司採行之信用風險管理政策請參閱附註八。

本公司信用風險顯著集中之客戶或集團應收帳款餘額如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
甲集團	\$128,775	\$178,258
乙集團	<u>28,959</u>	<u>44,101</u>
	<u>\$157,734</u>	<u>\$222,359</u>

本公司之信用風險主要係集中於本公司主要客戶，截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 59% 及 51%。

3. 流動性風險

本公司截至 108 年 12 月 31 日之流動負債已超過流動資產達 122,529 千元，其營運資金可能不足部分，除銀行借款額度未動用金額可支應外，另如附註一所述本公司將採行之各項因應對策，本公司評估並無重大無法履行合約義務之流動性風險。

本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。

(1) 流動性及利率風險表

下表詳細說明本公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據本公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

108 年 12 月 31 日	6 個月以下	7 個月至 1 年	1 至 3 年	3 年以上	合計
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 323,208	\$ 31,091	\$ 5,000	\$ -	\$ 359,299
租賃負債	15,344	13,506	28,857	53,605	111,312
固定利率工具	121,800	-	-	-	121,800
浮動利率工具	301,734	58,342	220,905	580,152	1,161,133
財務保證負債	-	193,000	-	-	193,000
	<u>\$ 762,086</u>	<u>\$ 295,939</u>	<u>\$ 254,762</u>	<u>\$ 633,757</u>	<u>\$ 1,946,544</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

租賃負債	短於 1 年	1 ~ 5 年	5 ~ 10 年	10 ~ 15 年	15 ~ 20 年
	\$ 28,850	\$ 35,664	\$ 17,017	\$ 17,017	\$ 12,764

107 年 12 月 31 日	6 個月以下	7 個月至 1 年	1 至 3 年	3 年以上	合計
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 430,190	\$ 59,803	\$ 5,000	\$ -	\$ 494,993
固定利率工具	12,797	-	127,200	-	139,997
浮動利率工具	237,832	85,006	203,872	655,582	1,182,292
財務保證負債	-	205,000	-	-	205,000
	<u>\$ 680,819</u>	<u>\$ 349,809</u>	<u>\$ 336,072</u>	<u>\$ 655,582</u>	<u>\$ 2,022,282</u>

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

(2) 本公司截至各資產負債表日之融資額度如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
無擔保銀行借款額度		
已動用金額	\$ 12,509	\$ 10,454
未動用金額	<u>7,491</u>	<u>39,546</u>
	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$ 50,000</u>
有擔保銀行借款額度		
已動用金額	\$1,061,725	\$1,065,478
未動用金額	<u>248,145</u>	<u>206,872</u>
	<u>\$1,309,870</u>	<u>\$1,272,350</u>

二七、關係人交易

本公司與關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
海南瑞利工業有限公司(海南瑞利)	子 公 司
開封瑞利工業有限公司(開封瑞利)	子 公 司
常熟瑞利汽車部件有限公司(常熟瑞利)	子 公 司
杭州瑞利佳合汽車零部件有限公司(杭州瑞利)	子 公 司
瑞德夏股份有限公司(瑞德夏)	關 聯 企 業
海南瑞德夏工業有限公司(海南瑞德夏)	關 聯 企 業

(二) 營業收入

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>108 年 度</u>	<u>107 年 度</u>
子 公 司	<u>\$105,344</u>	<u>\$ 61,913</u>

本公司銷售予上述關係人鐵板、汽車零件及模治具等，因未將同類產品售予非關係人，是以銷售價格無法比較。收款條

件：銷售鐵板及汽車零件予上述關係人係月結 45 天～90 天，一般客戶則約 60 天～120 天收款；銷售模治具予上述關係人及其他客戶則係依合約約定按進度收款。

(三) 進 貨

關 係 人 類 別	108 年度	107 年度
子 公 司	\$ 821	\$ 753
關聯企業	725	943
	<u>\$ 1,546</u>	<u>\$ 1,696</u>

本公司向上述關係人採購零件，均屬特殊規格產品之交易，由於購入之規格未向其他供應商購入，是以無法與其他供應商比較價格。付款條件為月結 60 天～90 天支付，與一般供應商並無重大差異。

(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	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
應收帳款—關係人	子 公 司		
	開封瑞利	\$ 12,675	\$ 82,841
	其 他	-	5,049
		<u>\$ 12,675</u>	<u>\$ 87,890</u>
其他應收帳款—關係人	子 公 司		
	開封瑞利	\$ 4,972	\$ -

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

(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	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
應付帳款—關係人	關聯企業	\$ 225	\$ 362
	子 公 司	-	20
		<u>\$ 225</u>	<u>\$ 382</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 合約負債

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
合約負債	子 公 司		
	開封瑞利	\$ -	\$ 60,349
	其 他	<u>8,713</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 8,713</u>	<u>\$ 60,349</u>

(七) 對關係人放款

關 係 人 名 稱	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
資金貸與子公司		
常熟瑞利	\$ 17,220	\$ 58,136
開封瑞利	64,015	-
應收利息		
其他應收款－關係人	<u>293</u>	<u>1,059</u>
	<u>\$ 81,528</u>	<u>\$ 59,195</u>
	108 年度	107 年度
利息收入		
子 公 司	<u>\$ 976</u>	<u>\$ 1,063</u>
年利率 (%)	3.00	3.00

(八) 為他人背書保證

關 係 人 類 別	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
子 公 司		
保證金額	<u>\$ 193,000</u>	<u>\$ 205,000</u>
實際動支金額	<u>\$ 117,387</u>	<u>\$ 111,975</u>

(九) 處分機器設備－僅 107 年度

關 係 人 類 別	處 分 價 款	處 分 損 失
子 公 司	<u>\$ 4,972</u>	<u>(\$ 1,413)</u>

(十) 對主要管理階層之薪酬

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	108 年度	107 年度
短期員工福利	\$ 4,186	\$ 5,540
退職後福利	<u>2</u>	<u>78</u>
	<u>\$ 4,188</u>	<u>\$ 5,618</u>

二八、質抵押之資產

本公司下列資產業經提供予銀行作為借款之擔保品：

內	容借	款	性	質	帳 面 價 值	
					108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
不動產、廠房及設備	短、長期借款				\$344,656	\$353,364
其他金融資產—流動	短期借款				<u>55,672</u>	<u>46,162</u>
					<u>\$400,328</u>	<u>\$399,526</u>

二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 本公司為購買材料而開立信用狀，截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，未使用金額分別約 4,517 千元及 6,561 千元。

(二) 截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本公司與中鋼公司簽訂次季購買鐵板合約，總價分別為 5,426 千元及 10,321 千元，本公司並已開立保證票據 6,000 千元。

(三) 本公司未認列之合約承諾如下：

	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
購買不動產、廠房及設備	<u>\$10,508</u>	<u>\$11,488</u>

(四) 本公司已承諾訂購之模具訂單合約及已支付金額（帳列預付款項）如下：

	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
購置模具訂單合約	<u>\$119,241</u>	<u>\$168,863</u>
已支付金額	<u>\$ 64,993</u>	<u>\$104,775</u>

(五) 本公司與台糖公司簽訂土地地上權設定契約書，參閱附註十三。

(六) 本公司於 92 年度向甲公司承租土地，準備新建廠房以作為倉庫使用，尚未投入建造之前即發生火災，甲公司認為火災原因係因本公司僱用之乙公司施工不當造成其地上物毀損，主張本公司應與乙公司負連帶賠償責任。台灣高等法院高雄分院於 102 年 4 月 17 日判決本公司與乙公司應連帶給付 15,832 千元及利息予甲公司（101 年度重上更(二)字第二號），本公司已於 102 年

5月16日提起上訴案經最高法院103年8月22日台上字第1616號判決，發回高等法院高雄分院更審。台灣高等法院高雄分院於108年7月17日判決本公司與乙公司應連帶給付設備損失等8,152千元及利息予甲公司（103年度重上更(三)字第22號）。本公司認為於工程交付乙公司承攬施工並無過失問題，已提起上訴，全案已於108年10月2日移送最高法院審理。本公司經評估終將勝訴，是以個體財務報表未估列相關賠償損失，惟最終訴訟結果仍待最高法院判決。

三十、具重大影響之外幣資產及負債之資訊

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

		單位：各外幣／新台幣千元		
		外	幣 匯	率 帳 面 金 額
<u>108年12月31日</u>				
外幣資產				
貨幣性項目				
美 金		\$ 4,369	29.98	\$130,981
人 民 幣		38,095	4.305	163,997
外幣負債				
貨幣性項目				
美 金		1	29.98	24
人 民 幣		3	4.305	84
<u>107年12月31日</u>				
外幣資產				
貨幣性項目				
美 金		4,809	30.715	147,700
人 民 幣		63,897	4.472	285,745
外幣負債				
貨幣性項目				
美 金		1,340	30.715	41,158
人 民 幣		4	4.472	20

本公司於 108 及 107 年度外幣兌換損益（含已實現及未實現）分別為損失 4,826 千元及利益 7,005 千元，由於外幣交易之貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三一、附註揭露事項

(一)重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不含投資子公司）：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額百分之二十以上：附表三。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生性商品交易：參閱附註七及附註十六。
10. 被投資公司資訊：附表四及五。

(三)大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表五。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之年底餘額及百分比

	進		貨		年 底 應 付 帳 款	
	金	額 科 目 %	金	額 科 目 %	金	額 科 目 %
常熟瑞利	\$810	-	\$ -	-	-	-
海南瑞利	<u>11</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$821</u>	<u>-</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

本公司係採購零件，由於購入之規格未向其他供應商購入，致無法與其他供應商比較價格。付款條件：係月結 90 天付款。

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之年底餘額及百分比

	銷		貨		年 底 應 收 帳 款	
	金	額 科 目 %	金	額 科 目 %	金	額 科 目 %
開封瑞利	\$105,314	7	\$ 12,675	6	-	-
杭州瑞利	<u>30</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$105,344</u>	<u>7</u>	<u>\$ 12,675</u>	<u>6</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

本公司係銷售汽車零件及模治具等，因未將同類產品售予非關係人致銷售價格無法比較。收款條件：銷售汽車零件係月結 45~90 天收款；銷售模治具係依合約約定按進度收款。另截至 108 年 12 月 31 日止，本公司對杭州瑞利有合約負債 8,713 千元。

- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：附表二。
- (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當年度利息總額：附表一。
- (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

瑞利企業股份有限公司及轉投資公司
資金貸與他人

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣千元
(另予註明者除外)

編號	貸出資金之公司	貸對象	科目	是否為關係人	本期末最高餘額	本期末餘額	實際動支金額	利率區間 (%)	資金用途	有短期融通資金之必要	提昇原	列帳	備抵	保額	品類		註
															對個別對象資金貸與限額	對全體對象資金貸與限額	
0	本公司	海南瑞利工業有限公司	其他應收款	是	\$ 12,462	\$ 1,664	\$ -	-	業務往來	業務往來	\$ 1,664	\$ -	-	-	\$ 1,664	\$ 25,468	1
0	本公司	開封瑞利工業有限公司	其他應收款	是	50,565	50,565	29,575	-	業務往來	業務往來	50,565	-	-	-	50,565	25,468	
0	本公司	常熟瑞利汽車零件有限公司	其他應收款	是	9,684	9,684	-	-	業務往來	業務往來	9,684	-	-	-	9,684	25,468	
0	本公司	常熟瑞利汽車零件有限公司	其他應收款	是	85,000	48,000	17,220	3	短期資金融通	營業週轉	-	-	-	-	101,872	101,872	
0	本公司	開封瑞利工業有限公司	其他應收款	是	36,000	36,000	34,440	3	短期資金融通	營業週轉	-	-	-	-	101,872	101,872	
1	海南瑞利工業有限公司	開封瑞利工業有限公司	其他應收款	是	18,484	18,000	17,220	4.5	短期資金融通	營業週轉	-	-	-	-	165,495	165,495	
1	海南瑞利工業有限公司	常熟瑞利汽車零件有限公司	其他應收款	是	91,200	91,200	77,490	5.5	短期資金融通	營業週轉	-	-	-	-	165,495	165,495	
4	常熟瑞利汽車零件有限公司	杭州瑞利聯合汽車零件有限公司	其他應收款	是	27,126	27,126	25,830	5	短期資金融通	營業週轉	-	-	-	-	66,093	66,093	

註 1：對個別對象資金貸與限額：性質屬短期融通資金者以不超過本公司淨值百分之四十，屬業務往來者應以其業務交易行為已發生者為原則，其個別貸與金額應與最近一年度本公司與其進銷金額孰高者相當，但最高不得超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值之百分之十；子公司為不超過該公司淨值百分之八十。

註 2：資金貸與總限額：本公司為不超過本公司淨值百分之五十（其中屬業務往來資金者為不超過本公司淨值百分之十，屬短期融通資金者為不超過本公司淨值百分之四十）；子公司不超過該公司淨值百分之八十。

註 3：本公司貸與持股 100% 之子公司個別及總額以不超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值之百分之四十為限；子公司貸與母公司持股 100% 之子公司個別及總額以不超過該子公司淨值之百分之八十為限。

瑞利企業股份有限公司及轉投資公司

為他人背書保證

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣千元
(除另予註明者外)

編	被背書保證者公司名稱	被背書保證公司名稱	被背書保證關係	對單一企業背書保證限額(註1)	本最高期背書保證餘額	本最高期背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期金額之比率(%)	背書保證最高限額(註2)	母子公司對子公司背書保證	母子公司對母子公司背書保證	母子公司對大陸地區背書保證	註
0	本公司	海南瑞利工業有限公司	稱關	\$127,339	\$50,000	\$-	\$-	-	\$127,339	Y	N	Y	
0	本公司	湖南瑞利工業有限公司	子公司	127,339	220,000	141,000	70,032	55.96	127,339	Y	N	Y	
0	本公司	香港瑞利汽車零件有限公司	子公司	127,339	102,000	52,000	47,355	20.82	127,339	Y	N	Y	

註 1：對單一企業保證之限額為不超過本公司淨值百分之五十；子公司為不超過該公司淨值百分之五十。

註 2：背書保證最高限額為不超過本公司淨值百分之五十；子公司為不超過該公司淨值百分之五十。

瑞利企業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
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：除另註明者外，係新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形		交易條件與一般交易之原形及授信期間	應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	佔總進(銷)貨之比率(%)		佔總應收(付)票據、帳款之比率(%)	備	
瑞利企業股份有限公司	關封瑞利工業有限公司	子公司	銷貨	7	價格無一般交易條件為月結 60~120 天	\$ 12,675	6	-
			進(銷)貨		月結 45~90 天			

瑞利企業股份有限公司及轉投資公司

大陸投資變動明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣千元
(除另予註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	透過第三地區投資	本期匯出或收回投資金額	本期來自台灣累積金額	被投資公司損益	本公司或股東間接持有之比例%	本期投資損益	期末列帳面價值	實截至本期末匯回投資收益	註
大陸被投資公司 海南瑞利工業有限公司	汽車、摩托車零組件、電子零件的製造、銷售及維修服務	\$220,263	透過第三地區投資大陸公司再投資大陸公司	\$ -	\$121,217	(\$ 66,694)	100.00	(\$ 66,392)	\$ 205,832	\$ 53,824	註 1、註 2 及註 4
武漢瑞利汽車工業有限公司	汽車零組件、電子零件及其相關的製造、銷售及維修服務	399,167	透過第三地區投資大陸公司再投資大陸公司	82,848	79,709	-	-	-	-	49,028	註 5
開封瑞利工業有限公司	汽車零組件、電子零件及其相關的製造、銷售及維修服務	203,315	透過第三地區投資大陸公司再投資大陸公司	-	-	(66,740)	100.00	(66,740)	125,538	78,358	註 1
常熟瑞利汽車零件有限公司	汽車零組件、電子零件及其相關的製造、銷售及維修服務	448,313	透過第三地區投資大陸公司再投資大陸公司	-	-	(122,991)	100.00	(122,991)	82,616	-	註 1
杭州瑞利佳合汽車零件有限公司	汽車零組件、電子零件及其相關的製造、銷售及維修服務	47,205	透過第三地區投資大陸公司再投資大陸公司	-	-	(1,418)	100.00	(1,418)	(55,108)	-	註 6
海南瑞利德夏工業有限公司	汽車專門鍛造、專門制位杆、手熱車、油門熱車踏板總成的設計、樣具開發、製造、組裝、銷售及維修服務	10,993	透過第三地區投資大陸公司再投資大陸公司	-	10,993	35,393	39.94	35,393	207,999	-	註 7

投資公司名稱	本期期末大陸地區投資金額	本公司赴大陸地區投資
本公司	\$ 200,926	\$ 152,807
瑞德夏	10,993	107,204
	\$ 912,190 (註 3)	\$ 10,647

註 1：海南瑞利於 93、94、97、99、101 及 103 年共計發放盈餘 USD22,330 千元（現金 USD19,400 千元；盈餘 USD2,930 千元）予 Junion Holding Company Ltd. (Junion Holding)，而 Junion Holding 分別以該現金盈餘 USD6,400 千元轉投資開封瑞利及 USD13,000 千元轉投資常熟瑞利；另開封瑞利於 103 年發放盈餘 USD2,000 千元予 Junion Holding，而 Junion Holding 以該現金盈餘轉投資常熟瑞利。

註 2：實收資本額為 USD6,480 千元及期末自台灣匯出累積投資金額為 USD3,550 千元，差異係海南瑞利盈餘轉投資 USD2,930 千元。

(接次頁)

(承前頁)

- 註 3：本公司之經濟部投審會核准投資金額為 USD30,002 千元，與本期末自台灣匯出累積投資金額 USD5,672 千元（海南瑞利 USD3,550 千元及武漢瑞利 USD2,122 千元）差異 USD24,330 千元，係依投審會限額計算相關規定，將海南瑞利發放盈餘 USD19,400 千元予 Junion Holding，而 Junion Holding 復以該盈餘轉投資開封瑞利及常熟瑞利；海南瑞利盈餘轉增投資 USD2,930 千元及開封瑞利發放盈餘 USD2,000 千元予 Junion Holding，Junion Holding 將該盈餘轉投資常熟瑞利。
- 註 4：投資公司認列投資損益與被投資公司本年度損益之差額，係因內部交易產生未實現損益。
- 註 5：子公司 Junion Holding 於 108 年 7 月 19 日轉讓透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－武漢瑞利汽車工業有限公司，並於 108 年匯回 USD2,708 千元，本公司已向投審會辦理申請註銷投資之相關程序。
- 註 6：係武漢瑞利於 101 年度以 CNY 10,000 千元轉投資設立杭州瑞利，並於 104 年 1 月 1 日配合集團組織調整以 CNY6,820 千元之價款將杭州瑞利公司之全數股權轉讓予常熟瑞利。
- 註 7：係關聯企業瑞德夏透過 Jui Li Edscha Holding Co., Ltd. 投資設立之子公司。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金明細表		明細表一
應收票據明細表		明細表二
應收帳款明細表		明細表三
其他應收款明細表		明細表四
存貨明細表		明細表五
預付款項明細表		明細表六
其他金融資產—流動明細表		明細表七
採用權益法之投資變動明細表		明細表八
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十二
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十二
使用權資產變動明細表		附註十三
租賃負債明細表		明細表十四
短期借款明細表		明細表九
應付票據明細表		明細表十
應付帳款明細表		明細表十一
其他應付款明細表		附註十八
合約負債明細表		明細表十二
應付公司債明細表		附註十六
長期借款明細表		明細表十三
遞延所得稅負債明細表		附註二三
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表十五
營業成本明細表		明細表十六
營業費用明細表		明細表十七
其他收益及費損淨額明細表		附註二二
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表		明細表十八

瑞利企業股份有限公司

現金明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣千元
(外幣以元為單位)

項	目	金	額
庫存現金		\$	617
銀行存款			
支票存款			19,222
活期存款			13,693
外幣活期存款(美金 1,577,426 元、人民幣 6,383,915 元、日幣 123,094 圓及歐元 35,275 元)(註)			<u>76,001</u>
			<u>\$109,533</u>

註：美金按匯率 US\$1 = \$29.98 換算。

人民幣按匯率 RMB\$1 = \$4.305 換算。

日幣按匯率 JPY\$1 = \$0.276 換算。

歐元按匯率 EUR\$1 = \$33.59 換算。

瑞利企業股份有限公司

應收票據明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	金 額	備 註
非關係人		
Best Value Auto Body Supply Inc.	\$ 6,411	銷 貨 款
聯經企業有限公司	1,056	銷 貨 款
金九商事公司	890	銷 貨 款
鍾慶科技開發公司	668	銷 貨 款
其他(註)	<u>2,693</u>	
	<u>\$11,718</u>	

註：各項餘額皆未超過本項目餘額之百分之五。

瑞利企業股份有限公司

應收帳款淨額明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	金 額	備 註
關係人		
開封瑞利公司	\$ 12,675	銷貨款
非關係人		
東風裕隆汽車有限公司	46,101	銷貨款
中華汽車工業股份有限公司	40,996	銷貨款
納智捷（杭州）汽車銷售有限公司	28,552	銷貨款
美商大豪國際汽車零件股份有限公司台灣分公司	27,940	銷貨款
國能汽車技術開發有限責任公司	14,570	銷貨款
東陽實業股份有限公司	12,863	銷貨款
其他（註 1）	<u>82,528</u>	銷貨款
	253,550	
減：備抵損失	<u>46,364</u>	
	<u>207,186</u>	（註 2）
	<u>\$219,861</u>	

註 1：各項餘額皆未超過本項目餘額之百分之五。

註 2：本公司逾期一年以上之應收帳款為 47,381 千元。

瑞利企業股份有限公司

其他應收款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣千元

名 稱 / 項 目	金 額
關 係 人	
開封瑞利公司	
資金融通及其利息	\$ 64,124
應收設備款	4,972
常熟瑞利公司	
資金融通款及其利息	<u>17,404</u>
	<u>86,500</u>
非關係人	
應收股利	6,990
應退保證金	3,120
應收下腳收入款項	1,502
慧毅工業	630
國瑞汽車	587
其他(註)	<u>1,364</u>
	14,193
減：備抵損失	<u>3,120</u>
	<u>11,073</u>
	<u>\$ 97,573</u>

註：各項餘額皆未超過本項目餘額之百分之五。

瑞利企業股份有限公司

存貨明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣千元

項	目	金	額
		成	本 市 價 (註)
製	成 品	\$ 55,573	\$ 75,238
在	製 品	202,364	250,109
原	料	<u>32,159</u>	<u>33,555</u>
		<u>\$290,096</u>	<u>\$358,902</u>

註：淨變現價值之決定方式請參閱個體財務報告附註四重大會計政策之彙總說明。

瑞利企業股份有限公司

預付款項明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣千元

項	目	金	額
預付模具款		\$	<u>64,993</u>
其他（註）			<u>6,742</u>
			<u>\$71,735</u>

註：各項餘額皆未超過本項目餘額之百分之五。

瑞利企業股份有限公司
其他金融資產－流動明細表
民國 108 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣千元

項	目	期	間	年	利率 (%)	金	額
質押定期存款	中國信託	108.11.05	~109.05.15	0.12	~0.72	\$ 12,000	
活期存款 (備償戶)	合作金庫					13,087	
	第一銀行					6,956	
	台灣銀行					12,043	
	彰化銀行					2,578	
	華南銀行					3,006	
	板信銀行					<u>6,002</u>	
						<u>43,672</u>	
							<u>\$ 55,672</u>

瑞利企業股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表

民國 108 年度

明細表八

單位：新台幣千元

被投資公司	年初		本年度增加 (註 1)		本年度減少 (註 2)		年底		單價 (元)	股權淨值－總金額	提供擔保或質押情形
	數	額	數	金額	數	金額	數	金額			
Junion Holding Company Limited 瑞德夏股份有限公司	1 559,160	\$ 796,094 75,242	- -	\$ 6,021 14,641	- -	\$ 366,207 10,031	1 559,160	100 39.94	\$ 52 128	\$ 436,241 71,361	無 無
		<u>\$ 871,336</u>		<u>\$ 20,662</u>		<u>\$ 376,238</u>				<u>\$ 515,760</u>	

註 1：係認列投資收益 14,641 千元及子公司之已實現利益 6,021 千元。

註 2：係認列投資損失 261,278 千元、國外營運機構兌換差額 24,059 千元、確定福利計畫之再衡量數 85 千元、金融資產之未實現損失 978 千元、收取現金股利 6,990 千元及子公司減資退回股款 82,848 千元。

瑞利企業股份有限公司

短期借款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣千元

借款種類及債權人	契約期限	年利率(%)	餘額	融資額度	抵押或擔保
購料借款					
中國信託	108.09.16~109.05.18	2.24	\$ 70,110	\$ 80,000	註 2
第一銀行	108.08.06~109.05.12	2.77	9,462	30,000	註 1
彰化銀行	108.09.27~109.06.23	2.15	<u>5,275</u>	15,000	註 1
			<u>84,847</u>		
週轉金借款					
陽信銀行	108.05.15~109.05.14	2.45	90,000	100,000	註 1
台灣銀行	108.06.28~109.06.22	2.77	30,000	30,000	註 1
華南銀行	108.07.09~109.01.05	2.31	15,000	15,000	註 1
合作金庫	108.07.30~109.11.15	2.57	60,000	80,000	註 1
板信銀行	108.05.31~109.05.30	2.75	<u>20,000</u>	50,000	註 1
			<u>215,000</u>		
			<u>\$ 299,847</u>		

註 1：抵押或擔保情形請詳附註二八。

註 2：餘額分別為無擔保借款 10,318 千元及擔保借款 59,792 千元。

瑞利企業股份有限公司

應付票據明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣千元

供 應 商 名 稱	金 額
非關係人	
慧暘工業公司	\$ 12,733
全宸工業公司	9,544
聚讚興業公司	7,618
福臻實業公司	5,014
廣泰金屬公業公司	3,867
悅旭企業公司	3,425
其他(註)	<u>23,043</u>
	<u>\$ 65,244</u>

註：各項餘額皆未超過本項目餘額之百分之五。

瑞利企業股份有限公司

應付帳款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣千元

供 應 商 名 稱	金 額
關係人	
瑞德夏公司	\$ 225
非關係人	
上泰工業公司	26,565
利純企業公司	17,144
其他(註)	<u>202,782</u>
	<u>246,491</u>
	<u>\$246,716</u>

註：各項餘額皆未超過本項目餘額之百分之五。

瑞利企業股份有限公司

合約負債明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣千元

名	稱	摘	要	金	額
AMERICAN TOOLING CENTER		模	具	\$ 43,068	
裕隆日產汽車		模	具	32,958	
觀致汽車		模	具	31,514	
納智捷汽車		模	具	11,490	
杭州瑞利公司		模	具	8,713	
其他(註)				<u>2,285</u>	
				<u>\$130,028</u>	

註：各項餘額皆未超過本項目餘額之百分之五。

瑞利企業股份有限公司

長期借款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣千元

債權銀行 / 債權人	期限及償還辦法 107年6月至114年5月，每月為1期，共分84期償還本金。	年利率(%)	一年內到期	一年後到期	合計	抵押或擔保註
(一) 陽信銀行		2.45	\$ 36,000	\$731,000	\$767,000	
(二) 彰化銀行	104年3月至109年3月，自104年3月起，每月為1期，共分60期。	2.74	2,870	-	2,870	註
減：未攤銷之交易成本			38,870	731,000	769,870	
			-	(921)	(921)	
			\$ 38,870	\$730,079	\$768,949	

註：抵押或擔保情形詳附註二八之說明。

瑞利企業股份有限公司

租賃負債明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表十四

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	租	賃	期	間	折	現	率	年	底	餘	額
								(%)				
土	地	土地租金		100.10.15	~	128.10.14		2.60	~	2.74		\$	59,924	
		土地使用權		88.10.15	~	128.10.14		2.60	~	2.74			<u>9,053</u>	
													<u>68,977</u>	
建	築	廠	房	108.09.01	~	112.08.30		2.74					19,863	
		辦	公	室	107.05.01	~	110.04.30	2.74					<u>2,147</u>	
													<u>22,010</u>	
運	輸	公	務	車	106.10.01	~	111.12.14	2.74					2,360	
		推	高	機	107.03.06	~	111.07.15	2.74					<u>1,330</u>	
													<u>3,690</u>	
													94,677	
減：	租	賃	負	債	—	流	動						(	<u>26,615</u>)
														<u>\$ 68,062</u>

瑞利企業股份有限公司

營業收入明細表

民國 108 年度

明細表十五

單位：新台幣千元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>數</u>	<u>量</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
汽車零件		2,716	千只	\$1,096,113	
模具及治具		310	套	326,652	
鐵板		42,220	公斤	<u>4,201</u>	
				<u>\$1,426,966</u>	

瑞利企業股份有限公司

營業成本明細表

民國 108 年度

明細表十六

單位：新台幣千元

項	目	金	額
直接材料耗用			
加：年初原料		\$	28,827
本年度進料			332,120
材料盤盈			1,180
減：年底原料		(	32,159)
原料報廢		(	<u>4,259</u>)
本年度耗料			325,709
直接人工			54,874
製造費用			<u>294,924</u>
製造成本			675,507
加：年初在製品			162,687
本年度購入在製品			191,480
減：年底在製品		(	202,364)
在製品報廢		(	<u>157</u>)
製成品成本			827,153
加：年初製成品			87,406
本年度購入成品			466,822
減：年底製成品		(	55,573)
製成品報廢		(	469)
製成品盤損		(	462)
其他		(	<u>1,125</u>)
產銷成本			1,323,752
存貨報廢損失			4,885
存貨盤盈		(	718)
出售下腳及廢料收入		(	20,911)
其他			<u>1,384</u>
			<u>\$1,308,392</u>

瑞利企業股份有限公司

營業費用明細表

民國 108 年度

明細表十七

單位：新台幣千元

名	稱	推 銷 費 用	管 理 及 總 務 費 用	研 究 發 展 費 用	合 計
薪 資		\$ 21,899	\$ 28,827	\$ 3,743	\$ 54,469
勞 務 費		957	9,409	-	10,366
進出口費		22,395	-	-	22,395
運 費		22,547	-	-	22,547
雜項費用		400	7,260	-	7,660
折 舊		12,701	12,139	48	24,888
各項攤提		297	109	1,864	2,270
其他費用 (註)		<u>18,625</u>	<u>16,784</u>	<u>801</u>	<u>36,210</u>
		<u>\$ 99,821</u>	<u>\$ 74,528</u>	<u>\$ 6,456</u>	<u>180,805</u>
預期信用減損損失					<u>20,265</u>
					<u>\$201,070</u>

註：各項金額皆未超過各該項目金額百分之五。

瑞利企業股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

民國 108 及 107 年度

明細表十八

單位：新台幣千元

	108 年度			107 年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 89,293	\$ 51,287	\$140,580	\$103,582	\$ 53,775	\$157,357
勞健保費用	10,462	5,446	15,908	10,850	5,458	16,308
退休金費用	5,576	3,227	8,803	6,322	3,441	9,763
董事酬金	-	2,275	2,275	-	3,028	3,028
其他員工福利費 用	7,812	4,697	12,509	10,406	5,144	15,550
	<u>\$113,143</u>	<u>\$ 66,932</u>	<u>\$180,075</u>	<u>\$131,160</u>	<u>\$ 70,846</u>	<u>\$202,006</u>
折舊費用	\$126,801	\$ 24,888	\$151,689	\$139,169	\$ 10,206	\$149,375
攤銷費用	262	2,270	2,532	782	2,124	2,906

註 1：108 及 107 年度，本公司員工人數分別為 275 人及 295 人，其中未兼任員工之董事皆為 6 人。

註 2： 1. 108 及 107 年度平均員工福利費用（『年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數』／『年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）分別為 661 千元及 689 千元。

2. 108 及 107 年度平均員工薪資費用（年度薪資費用合計數／『年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）分別為 523 千元及 544 千元。

3. 平均員工薪資費用調整變動情形（『本年度平均員工薪資費用－前一年度平均員工薪資費用』／前一年度平均員工薪資費用）：-4%。

社團法人高雄市會計師公會會員印鑑證明書 高市公證字第 008 號

(1) 吳秋燕

會員姓名：

(2) 龔俊吉

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：高雄市成功二路88號3樓

事務所電話：5301888



事務所統一編號：94998251

會員證書字號：(1)高市會證字第416號

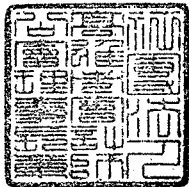
委託人統一編號：85330636

(2)高市會證字第318號

印鑑證明書用途：辦理瑞利企業股份有限公司108年度(自民國108年1月1日至108年12月31日止)財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	吳秋燕	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	龔俊吉	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：林彥岑

