

股票代碼：6416

瑞祺電通股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇七年及一〇六年第一季

公司地址：新北市樹林區博愛街242號8樓  
電話：02-7705-8888

## 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~11
(四)重大會計政策之彙總說明	11~14
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14~15
(六)重要會計項目之說明	15~28
(七)關係人交易	28~30
(八)質押之資產	30
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	30
(十)重大之災害損失	30
(十一)重大之期後事項	30
(十二)其 他	30
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	31~32
2.轉投資事業相關資訊	32
3.大陸投資資訊	32~33
(十四)部門資訊	33



安侯建業聯合會計師事務所  
KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)  
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,  
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666  
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667  
Internet 網址 kpmg.com/tw

## 會計師核閱報告

瑞祺電通股份有限公司董事會 公鑒：

### 前言

瑞祺電通股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

### 範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

### 結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達瑞祺電通股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

寇惠植



鄭以頤



證券主管機關：台財證六字第0930106739號  
核准簽證文號：金管證審字第1040003949號  
民國一〇七年五月七日

民國一〇七年及一〇六年三月三十一日止年度合併財務報告，未依一般公認審計準則查核  
瑞祺電通股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇七年三月三十一日及一〇六年三月三十一日

單位：新台幣千元

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
	金額	金額	金額
<b>資 產</b>			
<b>流動資產：</b>			
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 556,707	505,784	442,567
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(二))	583,509	861,798	608,296
1180 應收帳款—關係人淨額(附註六(二)及七)	5,441	10,972	2,030
1200 其他應收款(附註六(三)及七)	46,482	47,324	16,272
130X 存貨(附註六(四))	1,127,055	1,091,220	1,115,166
1470 其他流動資產(附註八)	32,431	31,522	38,910
流動資產合計	2,351,625	2,548,620	2,223,241
<b>非流動資產：</b>			
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五))	38,887	40,628	38,114
1780 無形資產	5,099	5,669	6,953
1840 遞延所得稅資產	7,653	7,653	6,850
1900 其他非流動資產	11,282	4,882	4,626
非流動資產合計	62,921	58,832	56,543
<b>資產總計</b>	<b>\$ 2,414,546</b>	<b>2,607,452</b>	<b>2,279,784</b>
	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
<b>負債及權益</b>			
<b>流動負債：</b>			
短期借款(附註六(六))	2100	2100	2100
應付帳款	2170	2170	2170
應付帳款—關係人(附註七)	2180	2180	2180
其他應付款(附註七)	2200	2200	2200
本期所得稅負債	2230	2230	2230
保固之短期負債準備	2252	2252	2252
其他流動負債	2300	2300	2300
流動負債合計	11,282	11,282	11,282
<b>非流動負債：</b>			
保固之長期負債準備	2552	2552	2552
其他非流動負債—其他	2670	2670	2670
非流動負債合計	5,185	5,185	5,185
負債總計	16,467	16,467	16,467
歸屬於母公司業主之權益(附註六(九))：			
股本	3100	3100	3100
資本公積(附註六(十))	3200	3200	3200
保留盈餘：	3300	3300	3300
法定盈餘公積	3310	3310	3310
特別盈餘公積	3320	3320	3320
未分配盈餘(附註六(八))	3350	3350	3350
保留盈餘合計	9,941	9,941	9,941
其他權益	3400	3400	3400
歸屬母公司業主之權益小計	13,502	13,502	13,502
非控制權益	36XX	36XX	36XX
權益總計	14,843	14,843	14,843
負債及權益總計	\$ 2,414,546	2,607,452	2,279,784
	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

董事長：朱復銓

經理人：洪德富

(請參閱後附合併財務報告附註)

會計主管：黃慧青

~4~

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

瑞祺電通股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	107年1月至3月		106年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十二)(十三)及七)	\$ 952,209	100	867,163	100
5000 營業成本(附註六(四)(七)(十四)及七)	<u>772,907</u>	<u>81</u>	<u>678,005</u>	<u>78</u>
營業毛利	<u>179,302</u>	<u>19</u>	<u>189,158</u>	<u>22</u>
營業費用(附註六(七)(十)(十五)及七)：				
6100 推銷費用	30,397	3	27,566	3
6200 管理費用	18,855	2	19,490	2
6300 研究發展費用	<u>36,235</u>	<u>4</u>	<u>46,031</u>	<u>5</u>
營業費用合計	<u>85,487</u>	<u>9</u>	<u>93,087</u>	<u>10</u>
營業利益	<u>93,815</u>	<u>10</u>	<u>96,071</u>	<u>12</u>
營業外收入及支出(附註六(十四))：				
7010 其他收入	5,992	1	25,467	3
7020 其他利益及損失	(5,610)	(1)	(30,206)	(4)
7050 財務成本	<u>(430)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
營業外收入及支出合計	<u>(48)</u>	<u>-</u>	<u>(4,739)</u>	<u>(1)</u>
7900 本期稅前淨利	93,767	10	91,332	11
7950 減：所得稅費用(附註六(八))	<u>18,139</u>	<u>2</u>	<u>15,335</u>	<u>2</u>
8200 本期淨利	<u>75,628</u>	<u>8</u>	<u>75,997</u>	<u>9</u>
8300 其他綜合損益：				
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	3,019	-	(7,000)	(1)
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
後續可能重分類至損益之項目合計	<u>3,019</u>	<u>-</u>	<u>(7,000)</u>	<u>(1)</u>
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	<u>3,019</u>	<u>-</u>	<u>(7,000)</u>	<u>(1)</u>
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 78,647</u>	<u>8</u>	<u>68,997</u>	<u>8</u>
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 72,522	8	74,869	9
8620 非控制權益	<u>3,106</u>	<u>-</u>	<u>1,128</u>	<u>-</u>
本期淨利	<u>\$ 75,628</u>	<u>8</u>	<u>75,997</u>	<u>9</u>
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 75,058	8	68,955	8
8720 非控制權益	<u>3,589</u>	<u>-</u>	<u>42</u>	<u>-</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ 78,647</u>	<u>8</u>	<u>68,997</u>	<u>8</u>
每股盈餘(附註六(十一))				
9750 基本每股盈餘(元)	<u>\$ 1.21</u>		<u>1.25</u>	
9850 稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 1.21</u>		<u>1.24</u>	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：朱復銓



經理人：洪德富



會計主管：黃慧青



僅經核閱，未依一般公認會計準則查核  
瑞祺電通股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	法定盈餘公積		保留盈餘		未分配盈餘	其他權益項目		歸屬於母公司業主權益總計	非控制權益	權益總額
	金額	金額	特別盈餘公積	盈餘		國外營運機構財務報表換算之兌換差	金額			
股本	600,307	-	-	-	628,859	(8,941)	1,371,589	23,126	1,394,715	
資本公積	24,355	-	-	-	74,869	-	74,869	1,128	75,997	
其他綜合損益	-	-	-	-	-	(5,914)	(5,914)	(1,086)	(7,000)	
其他綜合損益總額	-	-	-	-	74,869	(5,914)	68,955	42	68,997	
民國一〇六年三月三十一日餘額	600,307	24,355	-	-	703,728	(14,855)	1,440,544	23,168	1,463,712	
民國一〇七年一月一日餘額	600,307	24,355	127,009	167,069	616,215	(11,721)	1,405,166	25,360	1,430,526	
本期淨利	-	-	-	-	72,522	-	72,522	3,106	75,628	
其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	483	3,019	
其他綜合損益總額	-	-	-	-	72,522	-	72,522	483	75,628	
其他資本公積變動：	-	-	-	-	-	-	-	3,589	78,647	
員工認股權憑證酬勞成本	-	3,723	-	-	-	-	3,723	-	3,723	
民國一〇七年三月三十一日餘額	600,307	28,078	167,069	167,069	688,737	(9,185)	1,483,947	28,949	1,512,896	

民國一〇六年一月一日餘額

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

民國一〇六年三月三十一日餘額

民國一〇七年一月一日餘額

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

其他資本公積變動：

員工認股權憑證酬勞成本

民國一〇七年三月三十一日餘額



董事長：朱復銓



經理人：洪德富

(請詳閱後附合併財務報告附註)

~6~

會計主管：黃慧青



  
 僅經核閱，未依一般公認會計準則查核  
 瑞祺電通股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	107年1月至3月	106年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 93,767	91,332
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	3,438	3,023
攤銷費用	581	738
預期信用減損迴轉利益/呆帳費用轉入收入	(452)	(999)
利息費用	430	-
利息收入	(541)	(142)
股份基礎給付酬勞成本	3,723	-
收益費損項目合計	7,179	2,620
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據及帳款(含關係人)減少	284,182	72,852
其他應收款減少(增加)	1,132	(228)
存貨增加	(35,958)	(90,339)
其他流動資產增加	(908)	(11,807)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	248,448	(29,522)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款(含關係人)減少	(236,154)	(108,736)
其他應付款減少	(48,750)	(6,721)
保固負債準備增加	1,461	-
其他流動負債(減少)增加	(9,453)	2,589
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(292,896)	(112,868)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(44,448)	(142,390)
調整項目合計	(37,269)	(139,770)
營運產生之現金流入(流出)	56,498	(48,438)
收取之利息	251	142
支付之利息	(387)	-
支付之所得稅	(546)	(3,853)
營業活動之淨現金流入(流出)	55,816	(52,149)
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(935)	(212)
取得無形資產	-	(307)
其他非流動資產增加	(7,156)	(2,669)
其他非流動負債減少	(16)	-
投資活動之淨現金流出	(8,107)	(3,188)
匯率變動對現金及約當現金之影響	3,214	(7,605)
本期現金及約當現金增加(減少)數	50,923	(62,942)
期初現金及約當現金餘額	505,784	505,509
期末現金及約當現金餘額	\$ 556,707	442,567

董事長：朱復銓



(請詳閱後附合併財務報告附註)  
經理人：洪德富

~7~



會計主管：黃慧青



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
瑞祺電通股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇七年及一〇六年第一季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

瑞祺電通股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國九十六年四月十九日奉經濟部核准設立，註冊地址為新北市樹林區博愛街242號8樓。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為電子零組件製造業、電腦及其週邊設備製造業、電子材料批發及資訊軟體服務等。本公司已於民國一〇七年四月十六日上市掛牌。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇七年五月七日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會認可)並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日



## 瑞祺電通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務報告未造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

### 1. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則取代國際會計準則第十八號「收入」、國際會計準則第十一號「建造合約」及相關解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。合併公司採累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，以前期間之比較資訊無須重編而係繼續適用國際會計準則第十八號、國際會計準則第十一號及相關解釋，初次適用國際財務報導準則第十五號之累積影響數係調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。

此項會計政策變動之性質及影響說明如下：

#### (1) 銷售商品

針對產品之銷售方式，過去係於產品相關所有權之重大風險及報酬移轉予客戶時認列收入。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，係於客戶取得對產品之控制時認列收入。

#### (2) 對財務報告之影響

採用國際財務報導準則第十五號對合併公司民國一〇七年第一季合併財務報告無重大之影響。

### 2. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

國際財務報導準則第九號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第九號或IFRS 9)取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第三十九號或IAS 39)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

由於採用國際財務報導準則第九號，合併公司採用修正後之國際會計準則第一號「財務報表之表達」，該準則規定於綜合損益表將金融資產之減損列報為單行項目，先前合併公司係將應收帳款之減損列報於管理費用。此外，合併公司採用修正後之國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

合併公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

#### (1) 金融資產及負債之分類

該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。合併公司於國際財務報導準則

## 瑞祺電通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(三)。

採用國際財務報導準則第九號對合併公司之金融負債會計政策無重大影響。

### (2)金融資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四(三)。

### (3)國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第三十九號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第九號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量種類、帳面金額及說明如下(金融負債之衡量種類及帳面金額未改變)：

	IAS39		IFRS9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
金融資產				
現金及約當現金	放款及應收款	505,784	攤銷後成本	505,784
應收款項淨額	放款及應收款(註1)	920,094	攤銷後成本	920,094
其他金融資產 (存出保證金)	放款及應收款	3,144	攤銷後成本	3,144

註1：適用國際會計準則第三十九號時，應收票據、應收帳款及其他應收帳款係分類為放款及應收款，現行則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

### (二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

新發布/修正/修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

## 瑞祺電通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	新準則將租賃之會計處理修正如下： <ul style="list-style-type: none"> <li>• 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。</li> <li>• 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。</li> </ul>

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，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(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管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(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇六年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註四。

##### (二) 合併基礎

###### 1. 列入合併財務報告之子公司包含：

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			107.3.31	106.12.31	106.3.31
本公司	CASO, INC. (以下簡稱CASO)	網路機器及電腦週邊商品等進口販賣	99 %	99 %	99 %
本公司	CASWELL INTERNATIONAL INVESTMENT CO., LTD. (以下簡稱凱斯威)	海外投資	100 %	100 %	100 %
本公司	CASWELL AMERICAS, INC. (以下簡稱CAI)	網通產品販售	100 %	100 %	100 %
凱斯威	北京瑞祺電通科技有限公司 (以下簡稱北京瑞祺)	生產電子監控產品及網路通訊產品	82 %	82 %	82 %

###### 2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

## 瑞祺電通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (三)金融工具(民國一〇七年一月一日開始適用)

#### 1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產。

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定重分類所有受影響之金融資產。

#### (1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將累積之利益或損失列入損益。

#### (2)金融資產減損

合併公司針對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金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

## 瑞祺電通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

若金融工具之信用風險評等相當於全球所定義之「投資等級」(為標準普爾之投資等級BBB-、穆迪之投資等級Baa3或中華信評之投資等級twA，或高於該等級者)，合併公司視為該債務證券之信用風險低。

若合約款項逾期超過一百二十天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過一百八十天，合併公司視為該金融資產發生違約。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過一百八十天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益中。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。通常係指合併公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

### (3) 金融資產之除列

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

### (四) 客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日開始適用)

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

#### 1. 銷售商品

合併公司製造網路通訊產品，並銷售予客戶。合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷

## 瑞祺電通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

售通路及價格，且已不會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

合併公司對客戶產品提供標準保固因而負擔瑕疵退款之義務，且已就該義務認列保固負債準備。

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

### 2.財務組成部分

合併公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

#### (五)客戶合約之成本

合併公司若預期可回收其取得客戶合約之增額成本，係將該等成本認列為資產。無論合約是否取得均會發生之取得合約成本係於發生時認列為費用，除非該等成本係無論合約是否已取得均明確可向客戶收取。

合併公司採用準則之實務權宜作法，若取得合約之增額成本認列為資產且該資產之攤銷期間為一年以內，係於該增額成本發生時將其認列為費用。

#### (六)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

除下列所述外，編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇六年度合併財務報告附註五一致。

## 瑞祺電通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收帳款之備抵損失，係以違約風險及預期損失率之假設為基礎估計。合併公司於每一報導日考量歷史經驗、目前市場狀況及前瞻性估計，以判斷計算減損時須採用之假設及選擇之輸入值。相關假設及輸入值之詳細說明請詳附註六(二)。

### 六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇六年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六。

#### (一)現金及約當現金

	<b>107.3.31</b>	<b>106.12.31</b>	<b>106.3.31</b>
庫存現金及零用金	\$ 991	742	918
外幣及活期存款	279,589	491,161	432,711
定期存款	276,127	13,881	8,938
現金流量表所列之現金及約當現金	<b>\$ 556,707</b>	<b>505,784</b>	<b>442,567</b>

#### (二)應收票據及應收帳款(含關係人)

	<b>107.3.31</b>	<b>106.12.31</b>	<b>106.3.31</b>
應收票據—因營業而發生	\$ -	-	963
應收帳款—按攤銷後成本衡量	593,805	877,987	617,729
減：備抵損失	(4,855)	(5,217)	(8,366)
	<b>\$ 588,950</b>	<b>872,770</b>	<b>610,326</b>

合併公司民國一〇七年三月三十一日針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司民國一〇七年三月三十一日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 539,159	0.05%	268
逾期365天以下	52,693	5.00%	2,634
逾期366天以上	1,953	100%	1,953
	<b>\$ 593,805</b>		<b>4,855</b>

瑞祺電通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日係採用已發生信用損失模式考量應收帳款及應收票據之備抵呆帳。合併公司民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日已逾期但未減損應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>106.3.31</u>
逾期30天以下	\$ 34,432	39,427
逾期31~120天	4,861	9,263
逾期121~365天	<u>2,974</u>	<u>353</u>
	<u>\$ 42,267</u>	<u>49,043</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	107年 1月至3月	106年1月至3月	
		個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失
期初餘額(依IAS39)	\$ 5,217	9,676	-
初次適用IFRS 9之調整	<u>-</u>		
期初餘額(依IFRS 9)	5,217		
減損損失迴轉	(452)	(999)	-
外幣換算損益	<u>90</u>	<u>(311)</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 4,855</u>	<u>8,366</u>	<u>-</u>

上述金融資產均無作為長期借款及融資額度擔保之情形。

(三)其他應收款

	<u>107.3.31</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.3.31</u>
其他應收款	\$ 46,482	47,324	16,272
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 46,482</u>	<u>47,324</u>	<u>16,272</u>

合併公司民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日已逾期但未減損其他應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>106.3.31</u>
逾期30天以下	\$ 436	1,275
逾期31~120天	170	206
逾期121~365天	<u>-</u>	<u>9</u>
	<u>\$ 606</u>	<u>1,490</u>



瑞祺電通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇六年一月一日至三月三十一日之其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合 計
106年1月1日餘額 (即106年3月31日餘額)	\$ <u>          -</u>	<u>          -</u>	<u>          -</u>

其餘信用風險資訊請詳附註六(十六)。

(四)存 貨

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
原料及消耗品	\$ 783,715	708,873	638,885
在製品	126,001	109,326	177,043
製成品	<u>217,339</u>	<u>273,021</u>	<u>299,238</u>
	\$ <u>1,127,055</u>	<u>1,091,220</u>	<u>1,115,166</u>

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日因存貨沖減至淨變現價值而認列之存貨跌價損失及因原認列存貨跌價損失之因素改善而認列之存貨回升利益，已分別認列為銷貨成本加減項，其明細如下：

	107年 1月至3月	106年 1月至3月
存貨(回升利益)跌價損失	\$ <u>(6,045)</u>	<u>1,628</u>

民國一〇七年及一〇六年三月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	機器設備	研發設備	其他設備	總 計
帳面金額：				
民國107年1月1日	\$ <u>9,826</u>	<u>16,878</u>	<u>13,924</u>	<u>40,628</u>
民國107年3月31日	\$ <u>8,897</u>	<u>17,122</u>	<u>12,868</u>	<u>38,887</u>
民國106年3月31日	\$ <u>6,036</u>	<u>16,329</u>	<u>15,749</u>	<u>38,114</u>

合併公司不動產、廠房及設備於民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(五)。

瑞祺電通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
無擔保銀行借款	\$ <u>157,000</u>	<u>157,000</u>	<u>-</u>
尚未使用額度	\$ <u>320,000</u>	<u>270,000</u>	<u>273,680</u>
利率區間	<u>1.10%</u>	<u>1.10%</u>	<u>-</u>

1.借款之發行及償還

合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日間均無重大發行、再買回或償還之情形，其他相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(六)。

2.銀行借款之擔保品

合併公司均未以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形。

(七)員工福利

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	107年 1月至3月	106年 1月至3月
營業成本	\$ 872	702
推銷費用	686	580
管理費用	410	370
研究發展費用	<u>1,347</u>	<u>1,268</u>
	\$ <u>3,315</u>	<u>2,920</u>

(八)所得稅

1.所得稅費用

合併公司所得稅費用明細如下：

	107年 1月至3月	106年 1月至3月
當期所得稅費用	\$ <u>18,139</u>	<u>15,335</u>

2.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇五年度。

(九)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(九)。

瑞祺電通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>107.3.31</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.3.31</u>
發行股票溢價	\$ 13,291	13,291	13,291
庫藏股票交易	11,064	11,064	11,064
員工認股權	3,723	-	-
	<u>\$ 28,078</u>	<u>24,355</u>	<u>24,355</u>

2. 保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有本期稅後淨利，應先彌補累積虧損，依法提撥百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本總額時，不在此限，次依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，連同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派議案，提請股東會決議分派之。

本公司股東紅利分派得以現金或股票方式發放，其數額以不低於當年度稅後盈餘百分之十為原則，且股東現金紅利分派之比例不低於股東紅利總額之百分之十。本公司正處於成長階段，此項盈餘分派之種類及比例，基於公司未來資金需求及長期營運規劃，得由董事會依當時營運狀況，兼顧股東權益、平衡股利政策及資金需求規劃等擬具分派案，提報股東會決議調整之。

(1) 盈餘分配

本公司分別於民國一〇七年二月八日經董事會擬議民國一〇六年度盈餘分配案及民國一〇六年四月二十日經股東常會決議一〇五年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	<u>106年度</u>		<u>105年度</u>	
	配股 率(元)	金 額	配股 率(元)	金 額
分派予普通股業主之股利：				
現 金	\$ 4.00	<u>240,123</u>	5.00	<u>300,153</u>

3. 其他權益(稅後淨額)

	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額
民國107年1月1日	\$ (11,721)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	<u>2,536</u>
民國107年3月31日餘額	<u>\$ (9,185)</u>

瑞祺電通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額
民國106年1月1日	\$ (8,941)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(5,914)
民國106年3月31日餘額	<u>\$ (14,855)</u>

(十)股份基礎給付

本公司股票上市前現金增資案，依據公司法第267條規定，保留15%計1,200仟股由員工認購，每股暫定認購價格為101元。其中轉讓限制認股權，約定股票上市掛牌交易後三個月始得自由轉讓。

合併公司於民國一〇七年三月三十一日止，股份基礎給付交易如下：

	<u>權益交割</u> <u>現金增資保留</u> <u>與員工認購</u>
給與日	107.3.23
給與數量	999仟股
合約期間	107.3.23~4.10
授予對象	全體員工
既得條件	立即既得

合併公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值。

上述員工認股權憑證及庫藏股轉讓辦法之詳細資訊如下：

	(以千單位表達)	
	<u>107年1月至3月</u>	
	<u>加權平均履</u> <u>約價格(元)</u>	<u>認股權</u> <u>數 量</u>
1月1日流通在外數量	\$ -	-
本期給與數量	101	999
本期喪失數量	-	-
本期執行數量	(101)	<u>(999)</u>
3月31日流通在外數量	-	<u>-</u>
3月31日可執行數量	-	<u>-</u>

合併公司民國一〇七年一月一日至三月三十一日因現金增資提撥予員工認購所認列之酬勞費用為3,723千元。

瑞祺電通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)每股盈餘

1.基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	107年 1月至3月	106年 1月至3月
<b>基本每股盈餘</b>		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>72,522</u>	<u>74,869</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>60,031</u>	<u>60,031</u>
	\$ <u>1.21</u>	<u>1.25</u>
<b>稀釋每股盈餘</b>		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>72,522</u>	<u>74,869</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	60,031	60,031
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工股票酬勞	55	129
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>60,086</u>	<u>60,160</u>
	\$ <u>1.21</u>	<u>1.24</u>

(十二)客戶合約之收入

1.收入之細分

	107年1月至3月			
	國內 營運處	大陸 營運處	其他	合 計
主要地區市場：				
臺 灣	\$ 76,409	-	-	76,409
亞 洲	264,514	104,292	31,728	400,534
美 洲	314,808	-	18,389	333,197
歐 洲	141,419	-	-	141,419
非 洲	650	-	-	650
	<u>\$ 797,800</u>	<u>104,292</u>	<u>50,117</u>	<u>952,209</u>
主要產品/服務線：				
網路通訊產品	\$ 516,348	80,500	36,076	632,924
網路通訊主機產品	25,975	402	-	26,377
網路通訊其他產品	<u>255,539</u>	<u>23,390</u>	<u>13,979</u>	<u>292,908</u>
	<u>\$ 797,862</u>	<u>104,292</u>	<u>50,055</u>	<u>952,209</u>

民國一〇六年一月一日至三月三十一日之收入金額請詳附註六(十三)。

瑞祺電通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.合約餘額

	<u>107.3.31</u>	<u>107.1.1</u>
應收帳款	\$ 593,805	877,987
減：備抵損失	<u>(4,855)</u>	<u>(5,217)</u>
合 計	<u>\$ 588,950</u>	<u>872,770</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(二)。

(十三)收入

合併公司民國一〇六年一月一日至三月三十一日之收入明細如下：

	<u>106年</u>
	<u>1月至3月</u>
商品銷售	<u>\$ 867,163</u>

民國一〇七年一月一日至三月三十一日之收入金額請詳附註六(十二)。

(十四)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥2%至15%為員工酬勞及不高於2%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞得以股票或現金為之，其給付對象得包括符合一定條件之從屬公司員工。董事酬勞僅得以現金為之。

本公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日員工酬勞提列金額分別為1,900千元及5,200千元，董事酬勞提列金額分別為 0千元及410千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段時間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估計數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一〇六年度及一〇五年度員工及董事酬勞實際分派情形與財務報告估列金額之差異，本公司已依會計估計變動處理，將該差異認列為次年度之損益，差異金額如下：

	<u>106年度</u>		<u>105年度</u>	
	<u>員工酬勞</u>	<u>董事酬勞</u>	<u>員工酬勞</u>	<u>董事酬勞</u>
財務報表認列金額	\$ 15,000	4,000	36,400	4,500
董事會決議實際分派金額	<u>15,000</u>	<u>3,500</u>	<u>21,000</u>	<u>4,480</u>
差異數	<u>\$ -</u>	<u>500</u>	<u>15,400</u>	<u>20</u>

相關資訊可自公開資訊觀測站查詢。

瑞祺電通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司其他收入明細如下：

	107年 1月至3月	106年 1月至3月
利息收入—銀行存款	\$ 541	142
其他收入	5,451	25,325
	<u>\$ 5,992</u>	<u>25,467</u>

2.其他利益及損失

合併公司其他利益及損失明細如下：

	107年 1月至3月	106年 1月至3月
外幣兌換損失	\$ (6,062)	(31,205)
預期信用減損迴轉利益／呆帳費用轉入收入	452	999
	<u>\$ (5,610)</u>	<u>(30,206)</u>

3.財務成本

合併公司財務成本明細如下：

	107年 1月至3月	106年 1月至3月
利息費用	\$ (430)	-

(十六)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十三)。

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險金額

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

合併公司於民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日，應收帳款餘額中分別有57.29%、55.73%及56.43%係分別係由其中三家客戶組成，使合併公司有信用風險顯著集中之情形。

(3)應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(二)。其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款。

## 瑞祺電通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失（合併公司如何判定信用風險低之說明請詳附註四(三)）。民國一〇七年一月一日至三月三十一日之其他應收款並未發生備抵損失。

### 2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息之影響。

	帳面 金額	合約現 金流量	6個月 以內	6-12 個月	1-2年	2-5年	超過 5年
<b>107年3月31日</b>							
非衍生金融負債							
無擔保銀行借款	\$ 157,000	157,093	157,093	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	575,468	575,468	575,468	-	-	-	-
其他應付款	71,220	71,220	71,220	-	-	-	-
合計	<u>\$ 803,688</u>	<u>803,781</u>	<u>803,781</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>106年12月31日</b>							
非衍生金融負債							
無擔保銀行借款	\$ 157,000	157,519	157,519	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	811,622	811,622	811,622	-	-	-	-
其他應付款	119,927	119,927	119,927	-	-	-	-
合計	<u>\$ 1,088,549</u>	<u>1,089,068</u>	<u>1,089,068</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>106年3月31日</b>							
非衍生金融負債							
應付票據及帳款(含關係人)	\$ 588,953	588,953	588,953	-	-	-	-
其他應付款	125,805	125,805	125,805	-	-	-	-
合計	<u>\$ 714,758</u>	<u>714,758</u>	<u>714,758</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

### 3.市場風險

#### (1)匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	107.3.31		
	外幣	匯率	台幣
<b>金融資產</b>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 31,395	美金/台幣=	29.105
日幣	505	日幣/台幣=	0.2739
<b>金融負債</b>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	14,975	美金/台幣=	29.105
			435,847



瑞祺電通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		106.12.31		
		外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	\$	37,081	美金/台幣= 29.76	1,103,531
日幣		22,422	日幣/台幣= 0.2642	5,924
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金		17,912	美金/台幣= 29.76	533,061
		106.3.31		
		外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	\$	28,320	美金/台幣= 30.33	858,946
日幣		2,188	日幣/台幣= 0.2713	594
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金		12,774	美金/台幣= 30.33	387,435

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇七年及一〇六年三月三十一日當新台幣相對於美金及日圓貶值或升值10%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將分別增加或減少39,678千元及39,185千元，兩期分析採用相同基礎。

合併公司貨幣性項目之兌換損益(含已實現及未實現)換算為功能性貨幣之金額，以及換算至母公司功能性貨幣新台幣(即合併公司表達貨幣)之匯率資訊如下：

		107年1月至3月		106年1月至3月	
		兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率
台幣	\$	(6,062)	1	(31,205)	1
日幣		-	0.2703	-	0.2735
美金		-	29.30	-	31.09

## 瑞祺電通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (2)利率風險

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之淨利將減少或增加1,570千元及0千元。

### 4.公允價值資訊

#### (1)金融工具之種類及公允價值

合併公司各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值（包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊）列示如下：

	107.3.31				
	帳面 金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
現金及約當現金	\$ 556,707	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	588,950	-	-	-	-
其他應收款	46,482	-	-	-	-
存出保證金	8,957	-	-	-	-
合 計	<b>\$ 1,201,096</b>	-	-	-	-
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
短期借款	\$ 157,000	-	-	-	-
應付票據及應付帳款(含關係人)	575,468	-	-	-	-
其他應付款	71,220	-	-	-	-
合 計	<b>\$ 803,688</b>	-	-	-	-

瑞祺電通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	106.12.31				
	帳面 金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
現金及約當現金	\$ 505,784	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	872,770	-	-	-	-
其他應收款	47,324	-	-	-	-
存出保證金	3,144	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 1,429,022</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
短期借款	\$ 157,000	-	-	-	-
應付票據及應付帳款(含關係人)	811,622	-	-	-	-
其他應付款	119,927	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 1,088,549</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

	106.3.31				
	帳面 金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
現金及約當現金	\$ 442,567	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	610,326	-	-	-	-
其他應收款	16,272	-	-	-	-
存出保證金	2,240	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 1,071,405</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
應付票據及應付帳款(含關係人)	\$ 588,953	-	-	-	-
其他應付款	125,805	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 714,758</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併報導日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

(十七)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇六年度合併財務報告附註六(十四)所揭露者無重大變動。

## 瑞祺電通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (十八)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇六年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇六年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十五)。

## 七、關係人交易

### (一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
樺漢科技股份有限公司	合併公司之母公司
樺賦科技股份有限公司	合併公司之關聯企業
鴻海精密工業股份有限公司	合併公司之關聯企業
台捷電子股份有限公司	合併公司之關聯企業
英屬開曼群島商鴻騰精密科技股份有限公司 台灣分公司	合併公司之關聯企業
鴻富錦精密電子(貴陽)有限公司	合併公司之關聯企業
鴻富錦精密電子(天津)有限公司	合併公司之關聯企業
康准電子科技(崑山)有限公司	合併公司之關聯企業
重慶市冠卓科技有限公司	合併公司之關聯企業
Thecus U.S.A., Inc	合併公司之關聯企業
Thecus NL B.V.	合併公司之關聯企業
Highaim Technology Inc.	合併公司之關聯企業
Kontron Canada Inc.	合併公司之關聯企業

### (二)與關係人間之重大交易事項

#### 1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	107年 1月至3月	106年 1月至3月
關聯企業	\$ <u>7,736</u>	<u>2,205</u>

合併公司銷售予上述公司之銷貨條件與一般銷售價格無顯著不同。其收款期限為O/A60天~100天或月結30~90天。關係人間之應收款項並未收受擔保品，且經評估後無須提列呆帳費用。

瑞祺電通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.進貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	107年 1月至3月	106年 1月至3月
母公司	\$ -	461
關聯企業		
鴻海精密工業股份有限公司	319,776	112,029
其他關聯企業	<u>9,772</u>	<u>5,428</u>
	<u>\$ 329,548</u>	<u>117,918</u>

合併公司向上述公司之進貨價格與合併公司向一般廠商之進貨價格無顯著不同。其付款期限為O/A60天~90天或月結30~90天，與一般廠商並無顯著不同。

3.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	107.3.31	106.12.31	106.3.31
應收帳款	關聯企業	\$ 5,441	10,972	2,030
其他應收款	關聯企業	<u>-</u>	<u>572</u>	<u>801</u>
		<u>\$ 5,441</u>	<u>11,544</u>	<u>2,831</u>

4.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	107.3.31	106.12.31	106.3.31
應付帳款	母公司	\$ -	-	458
	關聯企業			
應付帳款	鴻海精密工業股份有限公司	174,278	139,139	108,871
應付帳款	其他關聯企業	7,882	3,347	4,539
	關聯企業			
其他應付款	其他關聯企業	<u>2,682</u>	<u>6,662</u>	<u>2,007</u>
		<u>\$ 184,842</u>	<u>149,148</u>	<u>115,875</u>

(三)主要管理階層人員交易

1.主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬包括：

	107年 1月至3月	106年 1月至3月
短期員工福利	\$ 12,690	13,765
退職後福利	<u>121</u>	<u>128</u>
	<u>\$ 12,811</u>	<u>13,893</u>

## 瑞祺電通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司提供配車予主要管理階層人員，民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日配予座車之原始成本及各期相關折舊費用分別列示如下：

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
原始成本	\$ <u>10,351</u>	<u>10,351</u>	<u>10,351</u>
		107年	106年
		1月至3月	1月至3月
折舊費用		\$ <u>341</u>	<u>341</u>

### 八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	107.3.31	106.12.31	106.3.31
其他流動資產(質押定存)	關稅保證	\$ <u>1,021</u>	<u>1,020</u>	<u>1,015</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

### 十一、重大之期後事項

本公司於民國一〇七年三月一日經董事會決議辦理現金增資發行新股8,005千股，每股面額10元，增資金額計985,380千元，增資基準日為民國一〇七年四月十二日。

### 十二、其他

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別	107年1月至3月			106年1月至3月		
	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
性 質 別						
員工福利費用						
薪資費用	9,764	40,619	50,383	9,245	44,973	54,218
勞健保費用	1,618	4,922	6,540	1,388	4,228	5,616
退休金費用	872	2,443	3,315	702	2,218	2,920
其他員工福利費用	601	1,455	2,056	601	1,465	2,066
折舊費用	244	3,194	3,438	235	2,788	3,023
攤銷費用	-	581	581	-	738	738

#### (一)營運之季節性：

瑞祺電通之業務經營受全球各大型軟體加值商的公開市場營運績效結算報告影響而有季度性波動。其中以美洲與歐洲等所在主要地區影響最為明顯，因每年一月至三月受上一年度第四季結算年度業績高峰以及歐洲第三季遇暑期假日而有不利影響。因此，公司試圖藉由預估訂單及存貨管理滿足此期間之供需調度，以降低該季度性影響。

瑞祺電通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

民國一〇七年一月一日至三月三十一日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

單位：新台幣/美金千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最	期末	實際動	利率	資金	業務往	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總額
					高金額	餘額	支金額	區間	來金額	名稱			價值			
0	本公司	北京瑞祺	其他應收款	是	14,553 (USD500)	14,553 (USD500)	14,553 (USD500)	4.35%	1 (註1)	133,795	不適用	-	無	-	148,395 (註2)	296,789 (註3)

(註1)：1.有業務往來者。

2.為短期融通資金之必要性。

(註2)：個別貸與金額以不得超過本公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值10%為限。

(註3)：總貸與金額以不得超過本公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值20%為限。

(註4)：上述交易於編製合併財務報告時，業已全部沖銷。

2. 為他人背書保證：無。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	鴻海公司	關聯企業	進貨	319,375	42.79 %	月結90天	- (註1)	- (註1)	(174,278)	(32.72) %	-

(註1)：比照一般條件。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

9. 從事衍生工具交易：無。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣千元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	本公司	CASO	1	銷貨收入	21,717	比照一般條件	2.28 %
0	本公司	北京瑞祺	1	銷貨收入	17,623	比照一般條件	1.85 %

瑞祺電通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	本公司	CAI	1	銷貨收入	13,881	比照一般條件	1.46 %
0	本公司	CASO	1	應收帳款	13,477	比照一般條件	0.56 %
0	本公司	北京瑞祺	1	應收帳款	50,072	比照一般條件	2.07 %
0	本公司	CAI	1	應收帳款	13,786	比照一般條件	0.57 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

註三、母子公司間業務及重要交易往來情形，僅揭露銷貨及應收帳款之資料，其相對之進貨及應付帳款不再贅述。

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一〇七年一月一日至三月三十一日(不包含大陸被投資公司)合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元/千股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			期中最高持股或出資情形	被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額(註1)				
本公司	CASO	日本	網路機器、電腦周邊商品進口販賣	18,957	18,957	1	99.00 %	20,179	99 %	2,982	2,953	子公司(註2)
本公司	凱斯威	薩摩亞	海外投資	101,135	101,135	3,206	100.00 %	117,037	100 %	14,014	14,014	子公司(註2)
本公司	CAI	美國	銷售網通產品	31,080	31,080	1,000	100.00 %	12,288	100 %	(2,574)	(2,574)	子公司(註2)

(註1)：含換算調整數。

(註2)：左列交易於編製合併財務報告時業以全部沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣/美金/人民幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式(註1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額(註2)	本期匯出或收回投資金額(註2)		本期期末自台灣匯出累積投資金額(註2)	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	期中最高持股或出資情形	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回							
北京瑞祺	生產電子監控產品及網路通訊產品	110,599 (USD3,800)	(二)	90,691 (USD3,116)	-	-	90,691 (USD3,116)	17,089	82 %	82 %	14,013	131,037	-

(註1)：投資方式區分為下列三種：

(一)直接赴大陸地區從事投資。

(二)透過第三地區公司再投資大陸。

(三)其他，係子公司北京瑞祺直接投資之大陸子公司。

(註2)：換算匯率係採用期末兌換率。



瑞祺電通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 赴大陸地區投資限額：

單位：新台幣/美金千元

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
90,691	90,691	890,368
(USD3,116)	(USD3,116)	

期末兌換率USD：29.105；RMB4.647

平均兌換率USD：29.3004；RMB4.611

3. 重大交易事項：

合併公司民國一〇七年一月一日至三月三十一日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	國內 營運處	大陸 營運處	其 他	大陸 營運處	調 整 及 銷 除	合 計
<b>107年1月至3月</b>						
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 797,862	104,292	50,055	-	-	952,209
部門間收入	53,221	-	62	-	(53,283)	-
收入總計	<u>\$ 851,083</u>	<u>104,292</u>	<u>50,117</u>	<u>-</u>	<u>(53,283)</u>	<u>952,209</u>
應報導部門損益	<u>\$ 72,522</u>	<u>14,014</u>	<u>408</u>	<u>-</u>	<u>(11,316)</u>	<u>75,628</u>
	國內 營運處	大陸 營運處	其 他	大陸 營運處	調 整 及 銷 除	合 計
<b>106年1月至3月</b>						
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 731,482	102,039	33,642	-	-	867,163
部門間收入	44,894	-	-	-	(44,894)	-
收入總計	<u>\$ 776,376</u>	<u>102,039</u>	<u>33,642</u>	<u>-</u>	<u>(44,894)</u>	<u>867,163</u>
應報導部門損益	<u>\$ 74,869</u>	<u>4,800</u>	<u>1,530</u>	<u>-</u>	<u>(5,202)</u>	<u>75,997</u>