

健策精密工業股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告  
民國109及108年度

地址：桃園市龜山區文化里19鄰科技一路40號

電話：(03)211-5678

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3~6		-
四、個體資產負債表	7		-
五、個體綜合損益表	8~10		-
六、個體權益變動表	11		-
七、個體現金流量表	12~13		-
八、個體財務報表附註			
(一) 公司沿革	14		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	14		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~15		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~28		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	28~29		五
(六) 重要會計項目之說明	29~53		六~二二
(七) 關係人交易	53~56		二三
(八) 重大或有負債及未認列之合約承諾	56		二四
(九) 重大之災害損失	-		-
(十) 重大之期後事項	-		-
(十一) 其他事項	-		-
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	56~58		二五
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	58、60~64		二六
2. 轉投資事業相關資訊	58、65		二六
3. 大陸投資資訊	58~59、66		二六
4. 主要股東資訊	67		二六
九、重要會計項目明細表	68~77		-

### 會計師查核報告

健策精密工業股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

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

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

#### 查核意見之基礎

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

#### 關鍵查核事項

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

茲對健策精密工業股份有限公司民國 109 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 營業收入認列之發生

健策精密工業股份有限公司之營業收入主要係銷售散熱產品及 LED 導線架等電子零組件，109 年度部分前十大銷售客戶（包括寄售倉客戶）受市場供需環境及其業務量影響而提升進貨量，致整體營業收入成長之比率或金額重大。本會計師於本年度查核時將營業收入有顯著成長之部分前十大銷售客戶（包括寄售倉客戶）之收入發生列為關鍵查核事項進行查核。與營業收入認列之發生相關會計政策及攸關揭露資訊請參閱個體財務報表附註四及十七。

本會計師對於上述關鍵查核事項已執行之主要查核程序如下：

1. 瞭解並測試營業收入認列之發生相關主要內部控制之設計及執行有效性。
2. 選取適足樣本執行細項證實測試，檢視營業收入交易等相關憑證，並核對資金匯款對象及收款流程。
3. 查核期後是否發生重大銷貨退回或折讓情形。

#### 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健策精密工業股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算健策精密工業股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

健策精密工業股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

#### 會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存在導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實

表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

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

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

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

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

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

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 張 敬 人

張敬人



會計師 陳 致 源

陳致源



證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1060023872 號

中 華 民 國 1 1 0 年 3 月 2 3 日



健策精工股份有限公司  
個體資產負債表  
民國 109 年及 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	109年12月31日			108年12月31日		
		金 額	%	金 額	%		
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 2,700,567	29	\$ 1,497,216	21		
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四及七)	17,354	-	-	-		
1150	應收票據淨額(附註四及八)	-	-	8,185	-		
1170	應收帳款淨額(附註四、八及二三)	1,405,401	15	1,413,214	19		
1200	其他應收款(附註四及二三)	26,035	-	29,798	-		
130X	存貨淨額(附註四及九)	1,215,733	13	1,127,756	16		
1470	其他流動資產(附註三)	14,371	-	19,438	-		
11XX	流動資產總計	<u>5,379,461</u>	<u>57</u>	<u>4,095,607</u>	<u>56</u>		
	非流動資產						
1550	採用權益法之投資(附註四、五及十)	1,208,245	13	888,861	12		
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十一及二三)	2,430,860	26	1,962,142	27		
1755	使用權資產(附註四及十二)	54,448	-	57,671	1		
1821	無形資產(附註四)	8,935	-	11,259	-		
1840	遞延所得稅資產(附註四及十九)	30,055	-	31,381	1		
1915	預付設備款(附註十一)	338,606	4	212,859	3		
1920	存出保證金	12,191	-	16,449	-		
1990	其他非流動資產	2,156	-	1,911	-		
15XX	非流動資產總計	<u>4,085,496</u>	<u>43</u>	<u>3,182,533</u>	<u>44</u>		
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 9,464,957</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,278,140</u>	<u>100</u>		
	負 債 及 權 益						
	流動負債						
2150	應付票據	\$ 18	-	\$ -	-		
2170	應付帳款	360,263	4	457,012	6		
2180	應付帳款—關係人(附註二三)	207,972	2	266,027	4		
2200	其他應付款(附註十四)	381,784	4	352,209	5		
2230	本期所得稅負債(附註四及十九)	101,919	1	120,279	2		
2280	租賃負債—流動(附註四及十二)	13,143	-	12,371	-		
2399	其他流動負債	59,802	1	22,574	-		
21XX	流動負債總計	<u>1,124,901</u>	<u>12</u>	<u>1,230,472</u>	<u>17</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、七及十三)	9,200	-	-	-		
2530	應付公司債(附註四及十三)	1,876,738	20	-	-		
2570	遞延所得稅負債(附註四及十九)	59,730	1	54,965	1		
2580	租賃負債—非流動(附註四及十二)	27,362	-	22,613	-		
2640	淨確定福利負債(附註四及十五)	38,127	-	50,096	1		
2645	存入保證金	1,900	-	1,700	-		
25XX	非流動負債總計	<u>2,013,057</u>	<u>21</u>	<u>129,374</u>	<u>2</u>		
2XXX	負債總計	<u>3,137,958</u>	<u>33</u>	<u>1,359,846</u>	<u>19</u>		
	權 益						
3110	普通股股本	1,210,254	13	1,210,254	16		
3200	資本公積	3,271,251	35	3,143,012	43		
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	529,849	5	451,795	6		
3320	特別盈餘公積	90,150	1	56,003	1		
3350	未分配盈餘	1,297,599	14	1,147,380	16		
3300	保留盈餘總計	<u>1,917,598</u>	<u>20</u>	<u>1,655,178</u>	<u>23</u>		
	其他權益						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( 71,889)	( 1)	( 90,150)	( 1)		
3420	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	( 215)	-	-	-		
3400	其他權益總計	<u>( 72,104)</u>	<u>( 1)</u>	<u>( 90,150)</u>	<u>( 1)</u>		
3XXX	權益總計	<u>6,326,999</u>	<u>67</u>	<u>5,918,294</u>	<u>81</u>		
	負 債 與 權 益 總 計	<u>\$ 9,464,957</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,278,140</u>	<u>100</u>		

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：趙宗信



經理人：趙永昌



會計主管：鄭巧妮



健策精密工業股份有限公司

個體綜合損益表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼		109年度		108年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四、十七及二三）	\$ 5,562,077	100	\$ 5,133,468	100
5000	營業成本（附註四、九、十八及二三）	<u>3,785,538</u>	<u>68</u>	<u>3,639,863</u>	<u>71</u>
5900	營業毛利	1,776,539	32	1,493,605	29
5920	與子公司之已實現利益	<u>1,370</u>	<u>-</u>	<u>1,371</u>	<u>-</u>
5950	已實現營業毛利	<u>1,777,909</u>	<u>32</u>	<u>1,494,976</u>	<u>29</u>
	營業費用（附註十八及二三）				
6100	推銷費用	105,227	2	114,353	2
6200	管理費用	293,510	5	268,868	5
6300	研究發展費用	<u>256,376</u>	<u>5</u>	<u>237,751</u>	<u>5</u>
6000	營業費用合計	<u>655,113</u>	<u>12</u>	<u>620,972</u>	<u>12</u>
6900	營業淨利	<u>1,122,796</u>	<u>20</u>	<u>874,004</u>	<u>17</u>
	營業外收入及支出				
7020	其他利益及損失（附註十三及十八）	( 31)	-	( 209)	-
7070	採用權益法認列之子公司（損）益之份額（附註十）	( 15,218)	-	55,056	1
7100	利息收入	8,763	-	18,232	-
7110	租金收入（附註二三）	1,489	-	1,420	-
7190	其他收入（附註二三）	21,524	-	23,039	1

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		109年度		108年度	
		金 額	%	金 額	%
7235	透過損益按公允價值衡 量之金融商品淨(損) 益(附註七及十三)	(\$ 3,343)	-	\$ 18,340	-
7510	利息費用	( 6,430)	-	( 2,216)	-
7630	外幣兌換淨損(附註十 八及二五)	( 78,148)	( 1)	( 36,454)	( 1)
7000	營業外收入及支出 合計	( 71,394)	( 1)	77,208	1
7900	稅前淨利	1,051,402	19	951,212	18
7950	所得稅費用(附註四及十九)	183,921	3	170,673	3
8200	本年度淨利	867,481	16	780,539	15
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再 衡量數(附註十 五)	( 7,247)	-	( 3,472)	-
8320	採用權益法認列之 子公司其他綜合 損益之份額	5,649	-	-	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅 (附註十九)	1,449	-	694	-
	不重分類至損 益之項目合 計	( 149)	-	( 2,778)	-
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	15,451	-	( 34,147)	( 1)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年度		108年度	
		金 額	%	金 額	%
8370	採用權益法認列之 子公司其他綜合 損益之份額	\$ 2,810	-	\$ -	-
	後續可能重分 類至損益之 項目合計	18,261	-	( 34,147)	( 1)
8300	本年度其他綜合損 益 (稅後淨額)	18,112	-	( 36,925)	( 1)
8500	本年度綜合損益總額	\$ 885,593	16	\$ 743,614	14
	每股盈餘 (附註二十)				
9710	基 本	\$ 7.17		\$ 6.55	
9810	稀 釋	\$ 7.14		\$ 6.43	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：趙宗信



經理人：趙永昌



會計主管：鄭巧妮





健策精密工業股份有限公司

個體現金流量表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		109 年度	108 年度
	營業活動之現金流量		
A00010	稅前淨利	\$ 1,051,402	\$ 951,212
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	171,887	175,539
A20200	攤銷費用	8,905	7,363
A20300	預期信用減損損失	3,783	561
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 商品之淨損（益）	5,613	( 24,831)
A20900	利息費用	6,430	2,216
A21200	利息收入	( 8,763)	( 18,232)
A22400	採用權益法之子公司損（益） 份額	15,218	( 55,056)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨益	( 1,248)	( 497)
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	( 7,557)	( 2,613)
A24000	與子公司之已實現利益	( 1,370)	( 1,371)
A24100	未實現外幣兌換淨損	11,880	23,446
A24200	贖回公司債損失	-	21
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31110	透過損益按公允價值衡量之金 融商品	-	( 220)
A31130	應收票據	6,302	111
A31150	應收帳款	( 4,497)	( 228,486)
A31180	其他應收款	3,843	( 7,998)
A31200	存 貨	( 86,141)	2,167
A31240	其他流動資產	2,216	10,409
A32130	應付票據	18	( 107)
A32150	應付帳款	( 96,442)	( 26,785)
A32160	應付帳款－關係人	( 58,885)	14,705
A32180	其他應付款	25,939	65,492
A32230	其他流動負債	38,052	1,398
A32240	淨確定福利負債	( 19,216)	( 2,903)
A33000	營運產生之現金	1,067,369	885,541
A33300	支付之利息	( 2,226)	( 362)
A33500	支付之所得稅	( 194,741)	( 108,237)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>870,402</u>	<u>776,942</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109 年度	108 年度
	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	(\$ 17,983)	\$ -
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	186,582
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	( 314,100)	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 520,757)	( 286,932)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	16,544	4,077
B03800	存出保證金減少(增加)	4,258	( 5,651)
B04500	購置無形資產	( 3,629)	( 4,728)
B06700	其他非流動資產增加	( 245)	-
B07100	預付設備款增加	( 224,078)	( 184,392)
B07500	收取之利息	8,621	18,014
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 1,051,369)	( 273,030)
	籌資活動之現金流量		
C01200	發行可轉換公司債	2,004,373	-
C01300	贖回公司債	-	( 300)
C03000	收取存入保證金	200	-
C04020	租賃負債本金償還	( 15,128)	( 10,994)
C04500	發放現金股利	( 605,127)	( 426,919)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	1,384,318	( 438,213)
EEEE	現金及約當現金淨增加	1,203,351	65,699
E00100	年初現金及約當現金餘額	1,497,216	1,431,517
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 2,700,567	\$ 1,497,216

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：趙宗信



經理人：趙永昌



會計主管：鄭巧妮



健策精密工業股份有限公司

個體財務報表附註

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

健策精密工業股份有限公司(以下稱「本公司」)設立於 76 年 3 月，主要業務包括(一)精密模具之製造加工及其材料之買賣業務；(二)電器、電子、電腦等金屬零配件之製造加工買賣業務；(三)五金機械及其零件之製造加工買賣業務；(四)金屬鍛造及表面處理加工相關業務。

本公司股票自 98 年 11 月 18 日起在台灣證券交易所上市買賣。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 110 年 3 月 23 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

(二)110 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 (IASB) 發布之生效日</u>
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革—第二階段」	2021 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間生效
IFRS 16 之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2020 年 6 月 1 日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。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

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

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

註 2：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 3：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 4：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

註 6：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 7：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

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

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

##### (二) 編製基礎

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

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

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

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

##### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及

3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

#### (四) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。倘於重評估後，收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額仍超過移轉對價以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日公允價值之總數，則該差額為廉價購買利益，並立即認列為損益。

因企業合併所取得可辨認資產及承擔負債之衡量若尚未完成，資產負債表日係以暫定金額認列，並於衡量期間進行追溯調整或認列額外之資產或負債，以反映所取得有關收購日已存在事實與情況之新資訊。

#### (五) 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，於發生當期認列於損益。

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債

表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

#### (六) 存 貨

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

#### (七) 投資子公司

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。

取得成本超過本公司於取得日所享有構成業務之子公司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；本公司於取得日所享有構成業務之子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

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

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

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。

#### (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。

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、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原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

## 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期損益。

### (十) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產（商譽除外）之減損

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

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。

#### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

## (1) 衡量種類

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

### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二二。

### B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金與按攤銷後成本衡量之應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金）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。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

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

## (2) 金融資產及合約資產之減損

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（含應收票據及帳款）之減損損失。

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

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

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

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

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

### (3) 金融資產之除列

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

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

## 2. 權益工具

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

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

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

## 3. 金融負債

### (1) 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

#### 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。

公允價值之決定方式請參閱附註二二。

### (2) 金融負債之除列

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

#### 4. 可轉換公司債

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。於該轉換權被執行時，其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積－發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積－發行溢價。

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

#### 5. 衍生工具

本公司簽訂之衍生工具係匯率交換，用以管理本公司之匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

衍生工具若嵌入於 IFRS 9「金融工具」範圍內之資產主契約，係以整體合約決定金融資產分類。衍生工具若嵌入於非 IFRS 9 範圍內之資產主契約（如嵌入於金融負債主契約），而嵌入式衍生工具若符合衍生工具之定義，其風險及特性與主契約之風

險及特性並非緊密關聯，且混合合約非透過損益按公允價值衡量時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

## (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。

### 1. 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自電子零配件產品之銷售。由於電子零配件產品於滿足與客戶議定之模式，如起運點、目的地交貨等模式，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

### 2. 勞務收入

勞務收入於勞務提供時認列。

## (十三) 租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

### 1. 本公司為出租人

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。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

當租賃同時包含土地及建築物要素時，本公司係依附屬於各要素所有權之幾乎所有風險與報酬是否已移轉予承租人以評估各要素之分類係為融資租賃或營業租賃。租賃給付按合約成立日土地及建築物租賃權利之公允價值相對比例分攤予土地及建築物。若租賃給付能可靠地分攤至此兩項要素，各要素係按

所適用之租賃分類處理。若租賃給付無法可靠地分攤至此兩項要素，則整體租賃係分類為融資租賃，惟若此兩項要素均明顯符合營業租賃標準，則整體租賃分類為營業租賃。

## 2. 本公司為承租人

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

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

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

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）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。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。

## (十四) 借款成本

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

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

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

## (十五) 員工福利

### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

### 2. 退職後福利

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

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

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。

## (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

本公司依所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

### 2. 遞延所得稅

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

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能課稅所得以供可減除暫時性差異所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性

差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

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

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

### 3. 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。

本公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

### 重大會計判斷

#### 對子公司具控制之判斷

如附註十所述，本公司對金利精密工業股份有限公司持有少於半數之表決權，管理階層經考量本公司對該公司之絕對持股比例及主要

管理階層相同，認為本公司持有之表決權足以主導其攸關活動，故對該公司具控制。

#### 六、現金及約當現金

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 312	\$ 319
銀行支票及活期存款	970,578	886,233
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）		
銀行定期存款	1,010,205	487,746
附買回債券	<u>719,472</u>	<u>122,918</u>
	<u>\$ 2,700,567</u>	<u>\$ 1,497,216</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
銀行存款	0.08%~2.70%	0.08%~2.35%

#### 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>金融資產—流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
—黃金存摺	\$ <u>17,354</u>	\$ <u>-</u>
<u>金融負債—非流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
衍生工具（未指定避險）		
—國內第三次可轉換公司債（附註十三）	\$ <u>9,200</u>	\$ <u>-</u>

#### 八、應收票據及帳款淨額

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 1,773	\$ 8,185
減：備抵損失	( <u>1,773</u> )	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,185</u>

（接次頁）

(承前頁)

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 1,410,060	\$ 1,415,863
減：備抵損失	( <u>4,659</u> )	( <u>2,649</u> )
	<u>\$ 1,405,401</u>	<u>\$ 1,413,214</u>

本公司採行之政策係僅與評等相當於投資等級以上（含）之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。信用評等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，本公司將使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。本公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，並將總交易金額分散至信用評等合格之不同客戶，另透過每年由管理階層複核及核准之交易對方信用額度以管理信用暴險。

本公司按存續期間預期信用損失認列應收票據及帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收票據及帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

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

本公司依準備矩陣衡量應收票據及帳款之備抵損失如下：

109年12月31日

	未逾期	逾期 1 ~ 60天	逾期 61 ~ 90天	逾期 91 ~ 180天	逾期 超過180天	合計
預期信用損失率	0.03%	1.77%	11.99%	44.78%	100.00%	
總帳面金額	\$1,323,025	\$ 79,314	\$ 692	\$ 7,738	\$ 1,064	\$1,411,833
備抵損失(存續期間預期 信用損失)	( <u>418</u> )	( <u>1,402</u> )	( <u>83</u> )	( <u>3,465</u> )	( <u>1,064</u> )	( <u>6,432</u> )
攤銷後成本	<u>\$1,322,607</u>	<u>\$ 77,912</u>	<u>\$ 609</u>	<u>\$ 4,273</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,405,401</u>

108 年 12 月 31 日

	未逾 期	逾 期			合 計
		1 ~ 6 0 天	6 1 ~ 9 0 天	9 1 ~ 1 8 0 天	
預期信用損失率	-	0.08%	-	50.00%	100.00%
總帳面金額	\$1,331,180	\$ 88,483	\$ -	\$ 3,615	\$ 770
備抵損失(存續期間預期 信用損失)	-	( 71)	-	( 1,808)	( 770)
攤銷後成本	<u>\$1,331,180</u>	<u>\$ 88,412</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,807</u>	<u>\$ 1,421,399</u>

應收票據及帳款備抵損失之變動資訊如下：

	109年度	108年度
年初餘額	\$ 2,649	\$ 2,573
加：本年度提列減損損失	3,783	561
減：本年度實際沖銷	-	( 485)
年底餘額	<u>\$ 6,432</u>	<u>\$ 2,649</u>

#### 九、存貨淨額

	109年12月31日	108年12月31日
商 品	\$ 14,662	\$ 8,644
製 成 品	514,546	526,469
在 製 品	471,291	351,476
原 物 料	<u>215,234</u>	<u>241,167</u>
	<u>\$ 1,215,733</u>	<u>\$ 1,127,756</u>

109 及 108 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 3,785,538 仟元及 3,639,863 仟元。

109 及 108 年度之銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯回升利益 7,557 仟元及 2,613 仟元，回升利益係因出售已提列跌價損失之存貨所致。

#### 十、採用權益法之投資

##### 投資子公司

	109年12月31日	108年12月31日
上市(櫃)公司		
金利精密工業股份有限 公司	\$ 298,316	\$ -
非上市(櫃)公司		
Elix International Co., Ltd.	<u>909,929</u>	<u>888,861</u>
	<u>\$ 1,208,245</u>	<u>\$ 888,861</u>

本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	109年12月31日	108年12月31日
金利精密工業股份有限公司(金利公司)	37.78%	-
Elix International Co., Ltd.	100%	100%

本公司於109年1月以現金314,100仟元認購金利公司之私募普通股，取得金利公司37.78%股權，惟考量本公司對金利公司之絕對持股比例及主要管理階層相同，判斷本公司具主導金利公司攸關活動之實質能力，故將其列為子公司。

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

本公司收購金利公司之揭露請參閱本公司109年度合併財務報告附註二五。本公司間接持有之投資子公司明細，請參閱附註二六。

#### 十一、不動產、廠房及設備

	109年12月31日	108年12月31日
自用	\$ 2,385,585	\$ 1,916,664
營業租賃出租	45,275	45,478
	<u>\$ 2,430,860</u>	<u>\$ 1,962,142</u>

#### (一) 自用

成 本	自有土地	建築物	機器設備	生財器具	其他設備	建造中之不動產	合計
109年1月1日餘額	\$ 689,570	\$ 735,913	\$ 2,065,737	\$ 28,935	\$ 130,785	\$ 254,586	\$ 3,905,526
增添	149,274	78,189	137,291	495	20,622	144,323	530,194
處分	-	-	( 22,004 )	( 482 )	( 748 )	-	( 23,234 )
預付設備款轉入	-	-	97,013	-	-	-	97,013
存貨轉入	-	-	5,721	-	-	-	5,721
重分類	-	5,880	10,856	-	( 809 )	( 5,880 )	10,047
109年12月31日餘額	<u>\$ 838,844</u>	<u>\$ 819,982</u>	<u>\$ 2,294,614</u>	<u>\$ 28,948</u>	<u>\$ 149,850</u>	<u>\$ 393,029</u>	<u>\$ 4,525,267</u>
累計折舊及減損							
109年1月1日餘額	\$ -	\$ 238,225	\$ 1,623,863	\$ 28,149	\$ 98,625	\$ -	\$ 1,988,862
折舊費用	-	23,497	117,373	624	11,995	-	153,489
處分	-	-	( 11,498 )	( 482 )	( 736 )	-	( 12,716 )
重分類	-	-	10,157	-	( 110 )	-	10,047
109年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 261,722</u>	<u>\$ 1,739,895</u>	<u>\$ 28,291</u>	<u>\$ 109,774</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,139,682</u>
109年12月31日淨額	<u>\$ 838,844</u>	<u>\$ 558,260</u>	<u>\$ 554,719</u>	<u>\$ 657</u>	<u>\$ 40,076</u>	<u>\$ 393,029</u>	<u>\$ 2,385,585</u>

(接次頁)

(承前頁)

成 本	自 有 土 地	建 築 物	機 器 設 備	生 財 器 具	其 他 設 備	建 造 中 之 不 動 產	合 計
108年1月1日餘額	\$ 732,114	\$ 735,337	\$ 1,948,791	\$ 30,265	\$ 116,344	\$ 57,894	\$ 3,620,745
追溯適用IFRS 16之影響數	( 42,868)	( 3,441)	-	-	-	-	( 46,309)
108年1月1日餘額(重編後)	689,246	731,896	1,948,791	30,265	116,344	57,894	3,574,436
增 添	324	4,303	54,698	-	14,658	196,692	270,675
處 分	-	( 286)	( 28,655)	( 1,284)	( 217)	-	( 30,442)
預付設備款轉入	-	-	47,083	-	-	-	47,083
存貨轉入	-	-	13,591	-	-	-	13,591
轉列管資產	-	-	-	( 46)	-	-	( 46)
重分類	-	-	30,229	-	-	-	30,229
108年12月31日餘額	\$ 689,570	\$ 735,913	\$ 2,065,737	\$ 28,935	\$ 130,785	\$ 254,586	\$ 3,905,526
累計折舊及減損							
108年1月1日餘額	\$ -	\$ 215,674	\$ 1,496,524	\$ 28,926	\$ 87,409	\$ -	\$ 1,828,533
追溯適用IFRS 16之影響數	-	( 628)	-	-	-	-	( 628)
108年1月1日餘額(重編後)	-	215,046	1,496,524	28,926	87,409	-	1,827,905
折舊費用	-	23,465	122,741	553	11,433	-	158,192
處 分	-	( 286)	( 25,631)	( 1,284)	( 217)	-	( 27,418)
轉列管資產	-	-	-	( 46)	-	-	( 46)
重分類	-	-	30,229	-	-	-	30,229
108年12月31日餘額	\$ -	\$ 238,225	\$ 1,623,863	\$ 28,149	\$ 98,625	\$ -	\$ 1,988,862
108年12月31日淨額	\$ 689,570	\$ 497,688	\$ 441,874	\$ 786	\$ 32,160	\$ 254,586	\$ 1,916,664

本公司因利息資本化之金額不重大，故未予以資本化。

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：

建 築 物

廠房主建物

2至50年

機電動力設備

2至10年

機 器 設 備

2至17年

生 財 器 具

2至8年

其 他 設 備

2至10年

(二) 營業租賃出租

成 本	土 地	建 築 物	機 器 設 備	生 財 器 具	其 他 設 備	建 造 中 之 不 動 產	合 計
109年1月1日餘額	\$ 42,868	\$ 3,441	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 46,309
109年12月31日餘額	\$ 42,868	\$ 3,441	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 46,309
累計折舊及減損							
109年1月1日餘額	\$ -	\$ 831	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 831
折舊費用	-	203	-	-	-	-	203
109年12月31日餘額	\$ -	\$ 1,034	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,034
109年12月31日淨額	\$ 42,868	\$ 2,407	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 45,275
成 本							
108年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
追溯適用IFRS 16影響數	42,868	3,441	-	-	-	-	46,309
108年1月1日餘額(重編後)	42,868	3,441	-	-	-	-	46,309
108年12月31日餘額	\$ 42,868	\$ 3,441	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 46,309
累計折舊及減損							
108年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
追溯適用IFRS 16影響數	-	628	-	-	-	-	628
108年1月1日餘額(重編後)	-	628	-	-	-	-	628
折舊費用	-	203	-	-	-	-	203
108年12月31日餘額	\$ -	\$ 831	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 831
108年12月31日淨額	\$ 42,868	\$ 2,610	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 45,478

本公司以營業租賃出租建築物，租賃期間為5年。

營業租賃出租自有不動產、廠房及設備之未來將收取之租賃給付總額如下：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
第1年	\$ 1,283	\$ 1,283
第2年	428	1,283
第3年	-	428
	<u>\$ 1,711</u>	<u>\$ 2,994</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物

10至50年

## 十二、租賃協議

### (一) 使用權資產

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
使用權資產帳面金額		
土地	\$ 26,669	\$ 17,857
建築物	16,806	27,848
運輸設備	9,611	10,749
其他設備	<u>1,362</u>	<u>1,217</u>
	<u>\$ 54,448</u>	<u>\$ 57,671</u>
	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
使用權資產之增添	<u>\$ 20,649</u>	<u>\$ 11,784</u>
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 4,678	\$ 3,612
建築物	5,365	7,796
運輸設備	6,870	4,940
其他設備	<u>1,282</u>	<u>796</u>
	<u>\$ 18,195</u>	<u>\$ 17,144</u>

### (二) 租賃負債

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 13,143</u>	<u>\$ 12,371</u>
非流動	<u>\$ 27,362</u>	<u>\$ 22,613</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
土地	0.9%	0.9%
建築物	0.9%	0.9%
運輸設備	0.9%	0.9%
其他設備	0.9%	0.9%

(三) 其他租賃資訊

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
短期租賃費用	<u>\$ 8,596</u>	<u>\$ 7,931</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 52</u>	<u>\$ 114</u>
租賃之現金(流出)總額	<u>(\$ 24,166)</u>	<u>(\$ 19,363)</u>

本公司選擇對符合短期租賃之建築物及運輸設備及符合低價值資產租賃之其他設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十三、應付公司債

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
國內第三次無擔保可轉換公司債	<u>\$1,876,738</u>	<u>\$ -</u>

(一) 本公司於 107 年 5 月 31 日發行 10,000 單位、票面利率為 0% 之新台幣計價無擔保可轉換公司債，本金金額共計 1,000,000 仟元。

每單位公司債持有人有權以每股 70 元轉換為本公司之普通股。該轉換價格於決定後，如遇有除權或除息者，應依轉換價格調整公式調整之，截至 108 年 7 月 12 日止轉換價格調整為 68 元。轉換期間為 107 年 9 月 1 日至 112 年 5 月 31 日。若公司債屆時未轉換，將於 112 年 5 月 31 日依債券面額以現金一次償還。若符合約定條件本公司得按約定價格向債權人要求贖回本可轉換公司債。

本債券於發行滿 3 個月之翌日起至發行期間屆滿前 40 日止，若本公司普通股在臺灣證券交易所之收盤價格連續 30 個營業日超過當時本債券轉換價格達 30% (含) 以上時，本公司得於其後 30 個營業日內以寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準寄發 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其全部債券；本債券於發行滿 3 個月之翌日起至發行期間屆滿

前 40 日止，本債券流通在外餘額低於原發行總額之 10% 時，本公司得以寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準寄發 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債券。

本債券以發行滿 3 年之日為本債券持有人提前賣回本債券之賣回基準日。債券持有人得於賣回基準日之前 40 日內以書面通知本公司股務代理機構，要求本公司以債券面額將其所持有之本債券以現金贖回。

截至 109 年 12 月 31 日止，第二次無擔保可轉換公司債面額 999,700 仟元已全數轉換為本公司普通股 14,701 仟股。

本公司依轉換辦法於 108 年 7 月贖回面額 300 仟元之第二次無擔保可轉換公司債，產生贖回損失 21 仟元（帳列其他利益及損失），及原認列之資本公積－可轉換公司債之認股權 22 仟元因而失效，轉列資本公積－已失效認股權。

(二) 本公司於 109 年 10 月 30 日發行 20,000 單位、票面利率為 0% 之新台幣計價無擔保可轉換公司債，本金金額共計 2,000,000 仟元。

每單位公司債持有人有權以每股 350 元轉換為本公司之普通股。該轉換價格於決定後，如遇有除權或除息者，應依轉換價格調整公式調整之，截至 109 年 12 月 31 日止轉換價格未調整。轉換期間為 110 年 1 月 31 日至 114 年 10 月 30 日。若公司債屆時未轉換，將於 114 年 10 月 30 日依債券面額以現金一次償還。若符合約定條件本公司得按約定價格向債權人要求贖回本可轉換公司債。

本債券於發行滿 3 個月之翌日起至發行期間屆滿前 40 日止，若本公司普通股在臺灣證券交易所之收盤價格連續 30 個營業日超過當時本債券轉換價格達 30%（含）以上時，本公司得於其後 30 個營業日內以寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準寄發 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其全部債券；本債券於發行滿 3 個月之翌日起至發行期間屆滿前 40 日止，本債券流通在外餘額低於原發行總額之 10% 時，本公司得以寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準寄發 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債券。

本債券以發行滿 3 年之日為本債券持有人提前賣回本債券之賣回基準日。債券持有人得於賣回基準日之前 40 日內以書面通知本公司股務代理機構，要求本公司以債券面額將其所持有之本債券以現金贖回。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成要素則分別列為嵌入衍生性金融商品及非屬衍生性商品之負債，該嵌入衍生性金融商品 109 年 12 月 31 日以公平價值評估金額為 9,200 仟元；非屬衍生性金融商品之負債 109 年 12 月 31 日按攤銷後成本衡量金額為 1,876,738 仟元，其原始認列之有效利率為 1.3258%。

發行價款（減除交易成本 5,627 仟元）	\$ 2,004,373
權益組成部分	( <u>128,239</u> )
發行日淨負債組成部分（包含應付公司債 1,872,534 仟元及透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動 3,600 仟元）	1,876,134
以有效利率計算之利息	4,204
金融商品評價損失	<u>5,600</u>
109 年 12 月 31 日淨負債組成部分（包含透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動 9,200 仟元及應付公司債 1,876,738 仟元）	<u>\$ 1,885,938</u>

截至 109 年 12 月 31 日，第三次無擔保可轉換公司債尚未有轉換執行權。

#### 十四、其他應付款

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
應付薪資	\$ 161,128	\$ 147,371
應付員工酬勞	93,469	84,552
應付設備款	24,092	14,655
應付董事酬勞	23,367	21,138
其他	<u>79,728</u>	<u>84,493</u>
	<u>\$ 381,784</u>	<u>\$ 352,209</u>

## 十五、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

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

### (二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度，係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額2%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政策之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	109年12月31日	108年12月31日
確定福利義務現值	\$ 92,211	\$ 93,858
計畫資產公允價值	( 54,084)	( 43,762)
淨確定福利負債	<u>\$ 38,127</u>	<u>\$ 50,096</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
108年1月1日餘額	<u>\$ 90,187</u>	<u>(\$ 40,660)</u>	<u>\$ 49,527</u>
服務成本			
當期服務成本	1,258	-	1,258
利息費用(收入)	<u>902</u>	<u>( 413)</u>	<u>489</u>
認列於損益	<u>2,160</u>	<u>( 413)</u>	<u>1,747</u>

(接次頁)

(承前頁)

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債
再衡量數			
計畫資產報酬 (除包含於 淨利息之金額外)	\$ -	(\$ 1,428)	(\$ 1,428)
精算損失—財務假設變動	4,192	-	4,192
精算損失—經驗調整	<u>708</u>	<u>-</u>	<u>708</u>
認列於其他綜合損益	<u>4,900</u>	<u>(1,428)</u>	<u>3,472</u>
雇主提撥	-	(4,650)	(4,650)
計畫資產支付數	<u>(3,389)</u>	<u>3,389</u>	<u>-</u>
	<u>(3,389)</u>	<u>(1,261)</u>	<u>(4,650)</u>
108年12月31日餘額	<u>93,858</u>	<u>(43,762)</u>	<u>50,096</u>
服務成本			
當期服務成本	1,163	-	1,163
利息費用 (收入)	<u>704</u>	<u>(333)</u>	<u>371</u>
認列於損益	<u>1,867</u>	<u>(333)</u>	<u>1,534</u>
再衡量數			
計畫資產報酬 (除包含於 淨利息之金額外)	-	(1,444)	(1,444)
精算損失—財務假設變動	2,292	-	2,292
精算損失—經驗調整	<u>6,399</u>	<u>-</u>	<u>6,399</u>
認列於其他綜合損益	<u>8,691</u>	<u>(1,444)</u>	<u>7,247</u>
雇主提撥	-	(20,750)	(20,750)
計畫資產支付數	<u>(12,205)</u>	<u>12,205</u>	<u>-</u>
	<u>(12,205)</u>	<u>(8,545)</u>	<u>(20,750)</u>
109年12月31日餘額	<u>\$ 92,211</u>	<u>(\$ 54,084)</u>	<u>\$ 38,127</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

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

3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	109年12月31日	108年12月31日
折現率	0.56%	0.75%
薪資預期增加率	2.5%	2.5%
死亡率	依據台灣壽險業第 五回經驗生命表	依據台灣壽險業第 五回經驗生命表
離職率	0%~11.5%	0%~11.5%

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：

	109年12月31日	108年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 2,503)	(\$ 2,326)
減少 0.25%	\$ 2,608	\$ 2,417
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 2,341	\$ 2,335
減少 0.25%	(\$ 2,264)	(\$ 2,259)

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。

	109年12月31日	108年12月31日
預期1年內提撥金額	\$ 1,140	\$ 1,300
確定福利義務平均到期期間	9年	10.1年

## 十六、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	109年12月31日	108年12月31日
額定股數（仟股）	150,000	150,000
額定股本	\$ 1,500,000	\$ 1,500,000
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	121,025	121,025
已發行股本	\$ 1,210,254	\$ 1,210,254

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。

額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為 8,000 仟股。

## (二) 資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股公司債轉換溢價及庫藏股票交易等）得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因可轉換公司債之認股權產生之資本公積，不得做任何用途。

因已失效認股權產生之資本公積，僅得用以彌補虧損。

## (三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，公司決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補以往虧損後，先提列 10% 為法定盈餘公積，或得視業務需要或法令規定提列特別盈餘公積或加計迴轉之特別盈餘公積，其餘連同以前年度未分配盈餘，由董事會擬具分配案，提請股東會決議分派之。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，請參閱附註十八、(三)員工酬勞及董事酬勞。

本公司之企業生命週期正值成長階段，為考量未來長期營運規劃、資金需求及股東權益之影響，本公司股利之分配，其現金股利部分不得低於當年度分配股利總額之 20%。

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

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

本公司於 109 年 6 月 12 日及 108 年 6 月 12 日舉行股東常會，分別決議通過 108 及 107 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	108年度	107年度	108年度	107年度
法定盈餘公積	\$ 78,054	\$ 49,368		
特別盈餘公積	34,147	18,214		
現金股利	605,127	426,919	\$ 5.0	\$ 3.6

本公司 110 年 3 月 23 日董事會擬議 109 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 ( 元 )
法定盈餘公積	\$ 86,755	
特別盈餘公積迴轉	( 18,046)	
現金股利	733,352	\$ 6.0

有關 109 年度之盈餘分配案尚待預計於 110 年 6 月 16 日召開之股東常會決議。

#### 十七、收 入

	109年度	108年度
客戶合約收入		
商品銷貨收入	<u>\$ 5,562,077</u>	<u>\$ 5,133,468</u>

#### (一) 合約餘額

	109年12月31日	108年12月31日	108年1月1日
應收票據及帳款總額 (附註八)	<u>\$ 1,411,833</u>	<u>\$ 1,424,048</u>	<u>\$ 1,216,174</u>

#### (二) 客戶合約之說明

商品係以合約約定固定價格銷售。

#### 十八、淨 利

#### (一) 其他利益及損失

	109年度	108年度
處分不動產、廠房及設備淨益	\$ 1,248	\$ 497
其 他	( 1,279)	( 706)
	<u>(\$ 31)</u>	<u>(\$ 209)</u>

## (二) 折舊、攤銷及員工福利費用

	109年度			108年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 672,730	\$ 335,577	\$ 1,008,307	\$ 660,564	\$ 283,910	\$ 944,474
勞健保費用	57,525	26,942	84,467	50,244	27,364	77,608
退休金費用						
確定提撥計畫	22,485	12,952	35,437	19,553	11,733	31,286
確定福利計畫	769	765	1,534	877	870	1,747
董事酬金	-	23,367	23,367	-	21,138	21,138
其他員工福利	4,669	1,398	6,067	4,327	1,376	5,703
	<u>\$ 758,178</u>	<u>\$ 401,001</u>	<u>\$ 1,159,179</u>	<u>\$ 735,565</u>	<u>\$ 346,391</u>	<u>\$ 1,081,956</u>
折舊費用	<u>\$ 128,699</u>	<u>\$ 43,188</u>	<u>\$ 171,887</u>	<u>\$ 129,869</u>	<u>\$ 45,670</u>	<u>\$ 175,539</u>
攤銷費用	<u>\$ 1,502</u>	<u>\$ 7,403</u>	<u>\$ 8,905</u>	<u>\$ 2,532</u>	<u>\$ 4,831</u>	<u>\$ 7,363</u>

註 1：109 及 108 年度之員工人數分別為 1,459 人及 1,352 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 6 及 7 人。

註 2：

- (1) 109 及 108 年度平均員工福利費用分別為 782 仟元及 789 仟元。
- (2) 109 及 108 年度平均員工薪資費用分別為 694 仟元及 702 仟元。
- (3) 平均員工薪資費用調整變動情形 1.14%。
- (4) 本公司無監察人。
- (5) 薪資報酬政策（包括董事、經理人及員工）。

董事薪酬：依公司章程規定提撥，由薪資報酬委員會訂定，經董事會決議，提股東會報告後發放。

經理人及員工薪酬：按其所任之工作內容、學歷、專長等訂定標準，依公司經營狀況、員工績效等因素調薪或發放獎金，經理人薪酬經薪資報酬委員會決議，提報董事會通過。

## (三) 員工酬勞及董事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以 5%~20% 提撥員工酬勞及不高於 2% 提撥董事酬勞，109 及 108 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 110 年 3 月 23 日及 109 年 3 月 24 日經董事會決議如下：

### 估列比例

	109年度	108年度
員工酬勞	8%	8%
董事酬勞	2%	2%

### 金額

	109年度				108年度			
	現	金	股	票	現	金	股	票
員工酬勞	\$ 93,469		\$ -		\$ 84,552		\$ -	
董事酬勞		23,367		-		21,138		-

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

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

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

#### (四) 外幣兌換損失

	109年度	108年度
外幣兌換利益總額	\$103,710	\$115,322
外幣兌換損失總額	( 181,858)	( 151,776)
淨 損	( \$ 78,148)	( \$ 36,454)

## 十九、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：

	109年度	108年度
當年度所得稅		
本年度產生者	\$195,591	\$171,176
以前年度之調整	( 19,210)	( 10,364)
	<u>176,381</u>	<u>160,812</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	7,591	9,861
以前年度之調整	( 51)	-
	<u>7,540</u>	<u>9,861</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$183,921</u>	<u>\$170,673</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	109年度	108年度
稅前淨利	<u>\$ 1,051,402</u>	<u>\$ 951,212</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 210,280	\$ 190,242
稅上不可減除之費損	2,053	2,080
免稅所得	4,849	( 3,335)
當年度抵用之投資抵減	( 14,000)	( 7,950)
以前年度之當期所得稅費用		
於本期之調整	( <u>19,261</u> )	( <u>10,364</u> )
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 183,921</u>	<u>\$ 170,673</u>

我國於 108 年 7 月經總統公布修正產業創新條例，明訂以 107 年度起之未分配盈餘興建或購置特定資產或技術得列為計算未分配盈餘之減除項目，本公司計算未分配盈餘稅時，僅將已實際進行再投資之資本支出金額減除。

(二) 本期所得稅負債

	109年12月31日	108年12月31日
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$101,919</u>	<u>\$120,279</u>

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

109 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
備抵存貨跌價及呆滯損失	\$ 17,420	(\$ 1,511)	\$ -	\$ 15,909
確定福利退休計畫	9,964	( 834)	1,449	10,579
遞延貸項	456	682	-	1,138
外幣資產及負債評價損失	3,424	( 1,027)	-	2,397
其 他	117	( 85)	-	32
	<u>\$ 31,381</u>	<u>(\$ 2,775)</u>	<u>\$ 1,449</u>	<u>\$ 30,055</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
子公司之未分配盈餘	\$ 54,914	\$ 1,806	\$ -	\$ 56,720
確定福利退休計畫	-	3,010	-	3,010
使用權資產	51	( 51)	-	-
	<u>\$ 54,965</u>	<u>\$ 4,765</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 59,730</u>

108 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他	
			綜合損益	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
備抵存貨跌價及呆滯損失	\$ 17,943	(\$ 523)	\$ -	\$ 17,420
確定福利退休計畫	9,851	( 581)	694	9,964
遞延貸項	2,530	( 2,074)	-	456
外幣資產及負債評價損失	-	3,424	-	3,424
其他	47	70	-	117
	<u>\$ 30,371</u>	<u>\$ 316</u>	<u>\$ 694</u>	<u>\$ 31,381</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
子公司之未分配盈餘	\$ 43,903	\$ 11,011	\$ -	\$ 54,914
外幣資產及負債評價利益	885	( 885)	-	-
使用權資產	-	51	-	51
	<u>\$ 44,788</u>	<u>\$ 10,177</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 54,965</u>

(四) 未於個體資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異

	109年12月31日	108年12月31日
可減除暫時性差異	<u>\$ 700</u>	<u>\$ 700</u>

未認列之可減除暫時性差異係本公司所持有之未上市(櫃)股票投資，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量，全數提列金融資產減損損失。

(五) 所得稅核定情形

本公司截至 107 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二十、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	109年度	108年度
本年度淨利	<u>\$867,481</u>	<u>\$780,539</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
轉換公司債	<u>-</u>	<u>506</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$867,481</u>	<u>\$781,045</u>

## 股 數

單位：仟股

	109年度	108年度
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	121,025	119,244
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	530	461
可轉換公司債	-	1,784
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>121,555</u>	<u>121,489</u>

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

### 二一、資本風險管理

本公司基於現行營運產業特性、未來公司發展情形，並衡量外部環境變動等因素，規劃本公司未來期間所需資金、研究發展費用及股利支出等需求，以確保集團內各企業能夠在繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，維持最佳資本結構以長遠提升股東價值。

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

### 二二、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

109年12月31日

	帳面金額	公 允 價 值	公 允 價 值	公 允 價 值	值 計
		第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	
金融負債					
按攤銷後成本衡量之金 融負債					
－可轉換公司債	\$ 1,876,738	\$ 2,113,800	\$ -	\$ -	\$ 2,113,800

108 年 12 月 31 日

無。

(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

109 年 12 月 31 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>				
<u>金融資產</u>				
黃金存摺	\$ 17,354	\$ -	\$ -	\$ 17,354
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>				
<u>金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 9,200	\$ -	\$ 9,200

108 年 12 月 31 日

無。

109 及 108 年度無第 1 級與第 2 級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量對評價技術及輸入值

<u>金 融 工 具 類 別</u>	<u>評 價 技 術 及 輸 入</u>
國內第三次無擔保可轉換公司債	係假設該公司債將於 114 年 10 月 30 日贖回，所採用之折現率係以公開報價之 2 年期及 5 年期之公債殖利率按插補法計算。

(三) 金融工具之種類

	109年12月31日	108年12月31日
<u>金融資產</u>		
<u>透過損益按公允價值衡量</u>		
強制透過損益按公允價值衡量	\$ 17,354	\$ -
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註 1)	4,144,194	2,964,862
<u>金融負債</u>		
<u>透過損益按公允價值衡量</u>		
強制透過損益按公允價值衡量	9,200	-
按攤銷後成本衡量 (註 2)	2,828,675	1,076,948

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

註 2：餘額係包含應付票據、應付帳款、應付帳款－關係人、其他應付款、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

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

##### 1. 市場風險

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

本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

##### (1) 匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。本公司之銷售額中約有 79% 非以功能性貨幣計價，而成本金額中約有 75% 非以功能性貨幣計價。本公司匯率暴險之管理係於政策許可範圍內，利用換匯交易合約管理風險。

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以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註二五。

##### 敏感度分析

本公司主要受到美元及日圓匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，本公司之敏感度分析。1% 係本公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目及指定為現金流量避險之換匯交易合約及匯率選擇權，並將其年底之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之負數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之正數。

	美 元 之 影 響		日 幣 之 影 響	
	109年度	108年度	109年度	108年度
損 益	(\$ 19,746)	(\$ 14,763)	(\$ 1,038)	(\$ 2,716)

上表所列外幣對損益之影響主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元及日幣計價應收付款項。

## (2) 利率風險

因本公司同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	109年12月31日	108年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$ 1,729,677	\$ 610,664
— 金融負債	1,917,243	34,984
具現金流量利率風險		
— 金融資產	970,578	886,233

## 敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產及負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產及負債金額於報

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

若利率增加／減少 100 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 109 及 108 年度之稅前淨利將增加／減少 9,706 仟元及 8,862 仟元，主因為本公司之變動利率存款淨部位。

### (3) 其他價格風險

本公司因持有黃金存摺而產生權益價格暴險。該權益投資非持有供交易而係屬策略性投資。本公司未積極交易該等投資，但指派相關人員監督價格風險並評估何時須增加被避風險之避險部位。

#### 敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若黃金存摺價格上漲／下跌 1%，109 年度稅前損益將因持有該等投資而增加／減少 174 仟元。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

為減輕信用風險，本公司管理階層指派專責團隊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。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。本公司持續針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

另因流動資金及衍生金融工具之交易對方係信用評等良好之金融機構及公司組織，故該信用風險係屬有限。

### 3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 109 及 108 年 12 月 31 日止，本公司未動用之融資額度，參閱下列(3)融資額度之說明。

#### (1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依本公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，本公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

#### 109 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 238,427	\$ 377,749	\$ 55,897	\$ -	\$ -
租賃負債	1,198	2,362	9,642	21,444	7,027
固定利率工具	-	-	-	2,000,000	-
	<u>\$ 239,625</u>	<u>\$ 380,111</u>	<u>\$ 65,539</u>	<u>\$ 2,021,444</u>	<u>\$ 7,027</u>

#### 108 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 377,548	\$ 377,035	\$ 67,604	\$ -	\$ -
租賃負債	1,133	2,187	9,304	21,351	1,584
	<u>\$ 378,681</u>	<u>\$ 379,222</u>	<u>\$ 76,908</u>	<u>\$ 21,351</u>	<u>\$ 1,584</u>

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

(2) 融資額度

	109年12月31日	108年12月31日
無擔保銀行借款額度 (每年重新檢視)		
— 已動用金額	\$ 80,742	\$ 52,086
— 未動用金額	<u>2,168,618</u>	<u>3,022,164</u>
	<u>\$ 2,249,360</u>	<u>\$ 3,074,250</u>
有擔保銀行借款額度 (每年重新檢視)		
— 已動用金額	\$ -	\$ -
— 未動用金額	<u>284,800</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 284,800</u>	<u>\$ -</u>

二三、關係人交易

本公司與關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
無錫健策精密工業有限公司(無錫健策公司)	本公司之孫公司
京寶精密股份有限公司(京寶公司)	實質關係人(本公司主要管理階層為該公司董事)
金利精密工業股份有限公司(金利公司)	本公司之子公司(註)

註：自 109 年 1 月起由實質關係人改為本公司之子公司。

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	109年度	108年度
銷貨收入	孫公司	\$ 8,071	\$ 19,731
	子公司	<u>909</u>	<u>302</u>
		<u>\$ 8,980</u>	<u>\$ 20,033</u>

與關係人間之銷貨交易價格與非關係人無明顯差異。

(三) 進 貨

關係人類別 / 名稱	109年度	108年度
孫公司		
無錫健策公司	\$ 574,447	\$ 625,796
子公司	<u>1,699</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 576,146</u>	<u>\$ 625,796</u>

與關係人去料加工係以淨額列示，惟款項之收付係以總額表達。與關係人間之交易價格及貨款支付條件，均與非關係人無明顯差異。

(四) 製造費用

帳列項目	關係人類別	109年度	108年度
加工費用	實質關係人	\$ 49,726	\$ 54,998
	孫公司	48,981	79,598
	子公司	<u>29,986</u>	<u>-</u>
		<u>128,693</u>	<u>134,596</u>
其他費用	子公司	1,593	-
	孫公司	<u>676</u>	<u>341</u>
		<u>2,269</u>	<u>341</u>
		<u>\$ 130,962</u>	<u>\$ 134,937</u>

(五) 營業費用

帳列項目	關係人類別	109年度	108年度
其他費用	孫公司	<u>\$ 89</u>	<u>\$ 806</u>

(六) 營業外收入

帳列項目	關係人類別 / 名稱	109年度	108年度
其他收入	孫公司		
	無錫健策公司	\$ 14,095	\$ 16,257
	子公司		
	金利公司	<u>5,714</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 19,809</u>	<u>\$ 16,257</u>

本公司與關係人間之管理服務收入，係依約定價格議定報酬及合約收款方式收取；本公司與關係人間之其他交易，其價格及收付款條件均與非關係人相當。

(七) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	109年12月31日	108年12月31日
應收帳款	孫公司	\$ 22,009	\$ 24,267
	子公司	92	-
		<u>22,101</u>	<u>24,267</u>
其他應收款	孫公司	127	127
	子公司	1,057	-
		<u>1,184</u>	<u>127</u>
		<u>\$ 23,285</u>	<u>\$ 24,394</u>

本公司與關係人間之貨款收取條件與非關係人無明顯差異。流通在外之應收關係人款項未收取保證。109及108年度應收關係人款項並未提列備抵損失。

(八) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別 / 名稱	109年12月31日	108年12月31日
應付帳款	孫公司		
	無錫健策公司	\$ 189,641	\$ 240,937
	實質關係人	14,915	25,090
	子公司	3,416	-
		<u>\$ 207,972</u>	<u>\$ 266,027</u>

本公司與關係人間之貨款及支付條件與非關係人無明顯差異。流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(九) 處分不動產、廠房及設備

關係人類別	處分價款		處分(損)益	
	109年度	108年度	109年度	108年度
孫公司	<u>\$ 14,775</u>	<u>\$ 4,053</u>	<u>\$ 4,892</u>	<u>\$ -</u>

(十) 出租協議

營業租賃出租

本公司以營業租賃出租土地及廠房之使用權予實質關係人京寶精密股份有限公司，租賃期間為5年。截至109及108年底止，未來將收取之租賃給付總額分別為1,711仟元及2,994仟元。109及108年度認列之租賃收入皆為1,283仟元。

與關係人間之租賃契約，係依約定價格議定租金，並依約定方式收款；與關係人間之其他交易，其價格及付款條件均與非關係人相當。

(十一) 承租協議

關 係 人 類 別	109年度	108年度
租賃費用		
子 公 司	\$ <u>962</u>	\$ <u>-</u>

與關係人間之租賃契約，係參考市場行情議定租金，並依一般條件支付。

(十二) 對主要管理階層之獎酬

109 及 108 年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	109年度	108年度
短期員工福利	\$ 50,367	\$ 40,800
退職後福利	<u>1,261</u>	<u>1,051</u>
	<u>\$ 51,628</u>	<u>\$ 41,851</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二四、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，本公司於資產負債表日之重大承諾事項如下：

截至 109 年及 108 年 12 月 31 日止，本公司因購買原料及機器設備已開立未使用之信用狀金額分別為 61,742 仟元及 52,086 仟元。

二五、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

109 年 12 月 31 日

外 幣 資 產	外 幣	匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 76,512	28.48 (美元：台幣)	\$ 2,179,062
日 圓	414,551	0.2763 (日圓：台幣)	114,540
<u>非貨幣性項目</u>			
透過損益按公允價值衡 量之金融資產			
美 元	609	28.48 (美元：台幣)	17,354
採權益法之子公司 人 民 幣	209,186	4.377 (人民幣：台幣)	909,929
<u>外 幣 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	7,787	28.48 (美元：台幣)	221,774
日 圓	39,052	0.2763 (日圓：台幣)	10,790

108 年 12 月 31 日

外 幣 資 產	外 幣	匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 57,834	29.98 (美元：台幣)	\$ 1,733,863
日 圓	1,182,722	0.2760 (日圓：台幣)	326,431
<u>非貨幣性項目</u>			
採權益法之子公司 人 民 幣			
	206,472	4.305 (人民幣：台幣)	888,861
<u>外 幣 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	8,591	29.98 (美元：台幣)	257,558
日 圓	198,681	0.2760 (日圓：台幣)	54,836

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

外幣	109年度		108年度	
	匯率	淨兌換(損)益	匯率	淨兌換(損)益
美元	28.48 (美元：新台幣)	(\$ 100,647)	29.98 (美元：新台幣)	(\$ 28,730)
日元	0.2763 (日元：新台幣)	3,437	0.2760 (日元：新台幣)	( 3,873)
其他		19,062 ( <u>\$ 78,148</u> )		( <u>3,851</u> ) ( <u>\$ 36,454</u> )

## 二六、附註揭露事項

### (一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
9. 從事衍生工具交易：附註七。

### (二) 轉投資事業相關資訊：附表六

### (三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表七。

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：附註二三及附表四及五。

- (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
- (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
- (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
- (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：附表八。

健策精密工業股份有限公司及子公司  
為他人背書保證  
民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證之限額 (註 1)	本年度最高背書 保證餘額 (註 3)	年底背書 保證餘額 (註 3)	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率(%)	背書保證 最高限額 (註 2)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證	備註
		公司名稱	關係 (註 4)											
1	金利公司	南通金贊公司	(2)	\$ 115,919	\$ 43,215 ( 1,500 仟美元)	\$ 42,720 ( 1,500 仟美元)	\$ -	\$ -	7.37	\$ 289,799	Y	N	Y	

註 1：係依金利公司最近期財務報表淨值之 20% 為限額。

註 2：係依金利公司最近期財務報表淨值之 50% 為限額。

註 3：係經董事會決議通過之背書保證額度。

註 4：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列七種，標示種類即可：

- (1) 有業務往來之公司。
- (2) 公司直接及間接持有表決權之股份超過 50% 之公司。
- (3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過 50% 之公司。
- (4) 公司直接或及間接持有表決權股份達 90% 以上之子公司間。
- (5) 基於承攬工程需要之同業或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- (7) 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

健策精密工業股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 109 年 12 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外，  
係新台幣仟元

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱（註 1）	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期				備 註
				股 數（ 仟 ）	帳 面 金 額	持 股 比 例（ % ）	公 允 價 值	
健策精密工業股份有限 公司	股 票 大園聯合水處理股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量 之金融資產—非流動	110	\$ -	1.58	\$ -	註 2
金利公司	建德工業股份有限公司	實質關係人	透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產— 非流動	272	1,969	0.3	1,969	註 2
	超棒生技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產— 非流動	50	543	1.39	543	註 2

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第 9 號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：無提供擔保、質押借款或其他受限制之情形。

註 3：投資子公司相關資訊，請參閱附表六及七。

健策精密工業股份有限公司及子公司  
 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上  
 民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外  
 ，係新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出		期末			
					仟單位數	金額	仟單位數	金額	仟單位數	金額	仟單位數	金額		
健策精密工業股份有限公司	股票 金利公司	採用權益法之投資	金利公司	子公司	-	\$ -	30,000	\$ 314,100	-	\$ -	\$ -	\$ -	30,000	\$ 298,316 (註)

註：期末金額已包含採權益法評價之各項調整，係原始投資 314,100 仟元，並調整按持股比例認列投資損失(24,243)仟元及其他綜合損益 8,459 仟元。

健策精密工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 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同 之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率(%)		
健策精密工業股份有限公司	無錫健策公司	孫公司	進貨及加工費	\$ 623,428 (註1)	23%	月結 85 天	-	-	(\$ 189,641)	33%	-
無錫健策公司	健策精密工業股份有限公司	母公司	銷貨及加工收入	( 623,428)	64%	月結 85 天	-	-	189,641	65%	-
嘉興金利公司	杭州科明公司	具重大影響之投資者之子公司	銷貨	( 470,083)	72%	月結 60 天	-	-	166,339	74%	-

註 1：係包含進貨 574,447 仟元及加工費 48,981 仟元。

健策精密工業股份有限公司及子公司  
 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上  
 民國 109 年 12 月 31 日

附表五

單位：除另予註明者外  
 ，為新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
無錫健策公司 嘉興金利公司	健策精密工業股份有限公司 杭州科明公司	母公司 具重大影響之投資者之 子公司	\$ 189,641 166,339	3.10 -	\$ - -	- -	\$ 79,081 20,982	\$ - -

健策精密工業股份有限公司及子公司  
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊  
民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		帳面金額	被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				期	末	初	股				
健策精密工業股份有限公司	Elix International Co., Ltd.	Offshore Chambers, P.O. Box 217, Apia Samoa	投資控股	\$ 664,499	\$ 664,499	21,306 仟股	100	\$ 909,929	\$ 9,025	\$ 9,025	註 1
	金利公司	桃園市	精密模具、電子 零組件之製造 加工及買賣業 務	314,100	-	30,000 仟股	37.78	298,316	( 64,168)	( 24,243)	註 1
金利公司	金利國際公司	P.O.Box 3321, ROAD TOWN. TORTOLA, BRITISH VIRGIN ISLANDS	投資控股	310,199	219,806	9,779 仟股	100	483,827	31,560	31,530	註 1、2
	金利全球公司	DRAKE CHAMBERS, ROAD TOWN, TORTOLA, BRITISH VIRGIN ISLANDS	國際貿易業務	32	32	0.001 仟股	100	-	( 30)	( 30)	註 1

註 1：係按被投資公司同期間經會計師查核之財務報表計算。

註 2：差額係 30 仟元逆流交易影響數。

註 3：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表七。

健策精密工業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自		本期匯出或收回		本期期末自	被投資公司	本公司直接或間接	本期認列	期末投資	截至期末止已匯回
				台灣匯出累積	投資金額	匯出	匯入						
無錫健策公司	精密模具、電子零組件之製造加工及買賣業務	\$ 620,864 ( 21,800 仟美元)	透過第三地區之 Elix International Co., Ltd. 再投資大陸	\$ 578,315 ( 20,306 仟美元)	\$ -	\$ -	\$ 578,315 ( 20,306 仟美元)	\$ 25,928 ( 6,055 仟人民幣)	100%	\$ 25,928 ( 6,055 仟人民幣)	\$ 796,513 ( 181,977 仟人民幣)	\$ -	
嘉興金利公司	精密模具、電子零組件之製造加工及買賣業務	236,526 ( 8,305 仟美元)	透過第三地區之金利國際公司再投資大陸	129,014 ( 4,530 仟美元)	-	-	129,014 ( 4,530 仟美元)	59,327 ( 2,008 仟美元)	25.16%	14,922 ( 505 仟美元)	131,150 ( 4,605 仟美元)	193,252	
南通金贊公司	半導體、光電、汽車材料研發及生產	142,400 ( 5,000 仟美元)	透過第三地區之金利國際公司再投資大陸	56,960 ( 2,000 仟美元)	85,440 ( 3,000 仟美元)	-	142,400 ( 5,000 仟美元)	-7,240 ( -245 仟美元)	37.78%	-2,748 ( -93 仟美元)	53,400 ( 1,875 仟美元)	-	

大陸被投資公司名稱	期末累計自	台灣匯出	經濟部	審會	依	經濟部	審會	規定
處	大陸地區	投資金額	核准	投資金額	赴	大陸地區	投資	限額
無錫健策公司	\$ 578,315	( 20,306 仟美元)	\$ 689,216	( 24,200 仟美元)	\$ 4,115,920			
嘉興金利公司	\$ 129,014	( 4,530 仟美元)	\$ 157,523	( 5,531 仟美元)				
南通金贊公司	\$ 142,400	( 5,000 仟美元)	\$ 142,400	( 5,000 仟美元)				

註 1：係按被投資公司同期間經會計師查核之財務報表計算。

註 2：除本期認列之投資損益係以 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日平均匯率計算外，餘係以 109 年 12 月 31 日之即期匯率計算。

健策精密工業股份有限公司

主要股東資訊

民國 109 年 12 月 31 日

附表八

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持有股數 (股)	持 股 比 例
信昌國際實業股份有限公司	15,873,800	13.11%
恆山股份有限公司	15,157,574	12.52%
福港有限公司	7,935,591	6.55%
佳禾鑫有限公司	7,935,591	6.55%
新制勞工退休基金 107 年第 2 次全權委託群益投資專戶	6,443,000	5.32%

說明：若公司係向集保公司申請取得本表資訊者，得於本表附註說明以下事項：

註1：本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

## §重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		表一
應收帳款明細表		表二
存貨明細表		表三
採用權益法之投資變動明細表		表四
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十一
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十一
使用權資產變動明細表		表五
遞延所得稅資產明細表		附註十九
應付帳款明細表		表六
其他應付款明細表		附註十四
遞延所得稅負債明細表		附註十九
損益項目明細表		
營業收入明細表		表七
營業成本明細表		表八
營業費用明細表		表九
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表		附註十八

健策精密工業股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 109 年 12 月 31 日

表一

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

項	目	期	間	年	率 ( % )	金	額
庫存現金						\$	312
銀行支票及活期存款 (註 1)							970,578
約當現金							
銀行定期存款 (註 2)	109.10.15-110.3.19			0.16%-2.70%			1,010,205
附買回債券 (註 3)	109.10.15-110.3.31			0.26%-0.52%			<u>719,472</u>
							<u>\$ 2,700,567</u>

註 1：係包含 385,154 仟日圓、8,487 仟美元、4,020 仟歐元及 3,782 仟人民幣，分別按匯率 JPY\$1：NT\$0.2763、US\$1：NT\$28.48、EUR\$1：NT\$35.02 及 RMB\$1：NT\$4.377 換算。

註 2：係包含 7,901 仟美元及 88,000 仟人民幣，按匯率 US\$1：NT\$28.48 及 RMB\$1：NT\$4.377 換算。

註 3：係包含 21,400 仟美元，按匯率 US\$1：NT\$28.48 換算。

健策精密工業股份有限公司

應收帳款明細表

民國 109 年 12 月 31 日

表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
關 係 人	
無錫健策	\$ 22,009
其他關係人	<u>92</u>
	<u>22,101</u>
非關係人	
A	200,705
B	147,218
C	120,136
D	100,347
E	82,659
F	79,180
其他（註）	<u>657,714</u>
	<u>1,387,959</u>
合 計	1,410,060
減：備抵損失	( <u>4,659</u> )
淨 額	<u>\$ 1,405,401</u>

註：各戶餘額均未超過本科目餘額 5%。

健策精密工業股份有限公司

存貨明細表

民國 109 年 12 月 31 日

表三

單位：新台幣仟元

項 目	金 成 本	額 淨 變 現 價 值
商 品	\$ 15,803	\$ 16,051
製 成 品	547,428	807,638
在 製 品	494,287	365,558
原 物 料	<u>237,761</u>	<u>224,949</u>
合 計	1,295,279	<u>\$ 1,414,196</u>
減：備抵呆滯及跌價損失	<u>79,546</u>	
淨 額	<u>\$ 1,215,733</u>	

健策精密工業股份有限公司  
採用權益法之投資變動明細表  
民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

表四

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

被投資公司	每股面額	期 初 餘 額			本 期 變 動						期 末 餘 額			
		股數(仟股)	持 股 比 例 ( % )	金 額	股數(仟股)	增 加 投 資	投 資 利 益 ( 損 失 )	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	聯 屬 公 司 間 未 實 現 銷 損 益	其 他 綜 合 損 益	股數(仟股)	持 股 比 例 ( % )	金 額	
採權益法之投資														
Elix International Co., Ltd.	US\$ 1	21,306	100	\$ 888,861	-	\$ -	\$ 9,025	\$ 15,451	(\$ 3,408)	\$ -	21,306	100.00	\$ 909,929	
金利精密股份有限公司	NT\$ 10	-	-	-	30,000	314,100	( 24,243 )	2,810	-	5,649	30,000	37.78	298,316	
				<u>\$ 888,861</u>		<u>\$ 314,100</u>	<u>(\$ 15,218)</u>	<u>\$ 18,261</u>	<u>(\$ 3,408)</u>	<u>\$ 5,649</u>			<u>\$ 1,208,245</u>	

註 1：係按被投資公司同期間經會計師查核之財務報表計算。

註 2：本年度長期投資並無任何提供質押或擔保之情事。

健策精密工業股份有限公司  
 使用權資產變動明細表  
 民國 109 年度

表五

單位：新台幣仟元

項 目	土 地	建 築 物	運 輸 設 備	其 他 設 備	合 計	備 註
成 本						
109 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 21,469	\$ 35,644	\$ 15,689	\$ 2,013	\$ 74,815	
增 加	13,490	-	5,732	1,427	20,649	
減 少	-	( 10,030)	( 3,404)	( 555)	( 13,989)	
109 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 34,959</u>	<u>\$ 25,614</u>	<u>\$ 18,017</u>	<u>\$ 2,885</u>	<u>\$ 81,475</u>	
累 計 折 舊						
109 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 3,612	\$ 7,796	\$ 4,940	\$ 796	\$ 17,144	
增 加	4,678	5,365	6,870	1,282	18,195	
減 少	-	( 4,353)	( 3,404)	( 555)	( 8,312)	
109 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 8,290</u>	<u>\$ 8,808</u>	<u>\$ 8,406</u>	<u>\$ 1,523</u>	<u>\$ 27,027</u>	
109 年 12 月 31 日 淨 額	<u>\$ 26,669</u>	<u>\$ 16,806</u>	<u>\$ 9,611</u>	<u>\$ 1,362</u>	<u>\$ 54,448</u>	

健策精密工業股份有限公司

應付帳款明細表

民國 109 年 12 月 31 日

表六

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額
關 係 人	
無錫健策	\$ 189,641
其他關係人	<u>18,331</u>
	<u>207,972</u>
非關係人	
其他（註）	<u>360,263</u>
合 計	<u>\$ 568,235</u>

註：各戶餘額均未超過本科目餘額 5%。

健策精密工業股份有限公司

營業收入明細表

民國 109 年度

表七

單位：新台幣仟元

項	目	數量 ( 仟個 )	金 額
銷貨收入淨額			
散熱產品		192,301	\$ 2,909,152
導線架		12,385,929	1,494,431
電子零件		16,559	580,804
通訊連接器		158,475	264,514
其他			<u>304,680</u>
			5,553,581
模具維修收入			<u>8,496</u>
營業收入淨額合計			<u>\$ 5,562,077</u>

健策精密工業股份有限公司

營業成本明細表

民國 109 年度

表八

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
直接原料	
年初原物料	\$ 266,047
加(減)： 本年度進料	1,925,405
年底原物料	( 237,761)
銷售原物料	( 36,915)
盤 損	( 1,162)
其 他	( 54,559)
	1,861,055
製造費用	1,271,596
直接人工	507,342
製造成本	3,639,993
加(減)： 年初在製品	384,154
本年度購入半成品	158,689
年底在製品	( 494,287)
銷售半成品	( 204,807)
盤 損	( 7,493)
其 他	( 384,706)
製成品成本	3,091,543
加(減)： 年初製成品	555,002
本年度購入製成品	544,025
年底製成品	( 547,428)
轉列不動產、廠房及設備	( 4,301)
盤 盈	209
其 他	( 136,719)
產銷成本	3,502,331
年初商品存貨	9,656
加(減)： 本年度購入商品	47,857
年底商品存貨	( 15,803)
轉列不動產、廠房及設備	( 1,420)
其 他	( 147)
外購商品銷貨成本	40,143
原物料及半成品銷售	241,722
盤 損	8,446
模具維修成本	2,837
存貨跌價及呆滯回升利益	( 7,557)
下腳及廢料收入	( 2,384)
營業成本合計	<u>\$ 3,785,538</u>

健策精密工業股份有限公司

營業費用明細表

民國 109 年度

表九

單位：新台幣仟元

項	目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 發 費 用	合 計
薪資 (註 2)		\$ 45,504	\$162,739	\$164,418	\$372,661
折 舊		334	30,989	11,865	43,188
其他 (註 1)		<u>59,389</u>	<u>99,782</u>	<u>80,093</u>	<u>239,264</u>
		<u>\$105,227</u>	<u>\$293,510</u>	<u>\$256,376</u>	<u>\$655,113</u>

註 1：各項金額均未超過本科目金額 5%。

註 2：係包含薪資費用、退休金費用及董事酬金。