

健策精密工業股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國109及108年第1季

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、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5~6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~11		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	11~12		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12~13		五
(六) 重要會計項目之說明	13~39		六~二六
(七) 關係人交易	40~42		二七
(八) 質抵押之資產	42		二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	42		二九
(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	43~45		三十
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	45~46、 48~51、53		三一
2. 轉投資事業相關資訊	45~46、 48~51、53		三一
3. 大陸投資資訊	45~46、52		三一
4. 主要股東資訊	46、54		三一
(十四) 部門資訊	46~47		三二

會計師核閱報告

健策精密工業股份有限公司 公鑒：

前 言

健策精密工業股份有限公司及子公司民國 109 年及 108 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

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

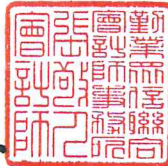
結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達健策精密工業股份有限公司及子公司民國 109 年及 108 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 張 敬 人

張敬人



會計師 陳 致 源

陳致源



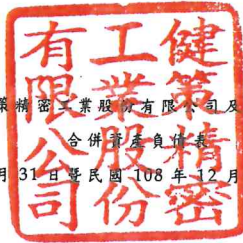
證券暨期貨管理委員會核准文號

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 109 年 5 月 5 日



健策精密工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 109 年 3 月 31 日 暨 民國 108 年 12 月 31 日 及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	109年3月31日 (經核閱)			108年12月31日 (經查核)			108年3月31日 (經核閱)		
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 1,434,991	16	\$ 1,663,219	23	\$ 1,729,245	24			
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註四及七)	116	-	-	-	174,633	2			
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產(附註四及九)	4,067	-	-	-	-	-			
1150	應收票據	10,537	-	9,732	-	11,210	-			
1170	應收帳款淨額(附註四、十及二七)	1,777,150	20	1,525,125	21	1,254,926	18			
1200	其他應收款	44,609	-	29,760	-	35,349	1			
130X	存貨淨額(附註十一)	1,579,900	18	1,304,846	18	1,266,154	18			
1470	其他流動資產(附註三及二八)	54,285	1	31,568	-	55,023	1			
11XX	流動資產總計	4,905,655	55	4,564,250	62	4,526,540	64			
	非流動資產									
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註四及七)	-	-	-	-	404	-			
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註四及八)	3,080	-	-	-	-	-			
1600	不動產、廠房及設備(附註十三及二八)	3,301,047	37	2,385,583	32	2,188,236	31			
1755	使用權資產(附註四及十四)	160,154	2	103,490	2	113,016	2			
1805	商譽(附註十五及二五)	79,342	1	-	-	-	-			
1821	無形資產	17,437	-	12,570	-	14,462	-			
1840	遞延所得稅資產(附註四及二三)	72,565	1	45,998	1	43,439	1			
1915	預付設備款	294,537	4	234,817	3	158,967	2			
1920	存出保證金	21,942	-	16,467	-	11,114	-			
1990	其他非流動資產	1,911	-	1,911	-	1,911	-			
15XX	非流動資產總計	3,952,015	45	2,800,836	38	2,531,549	36			
1XXX	資 產 總 計	\$ 8,857,670	100	\$ 7,365,086	100	\$ 7,058,089	100			
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十六及二八)	\$ 44,000	1	\$ -	-	\$ 50,000	1			
2150	應付票據	33,874	1	43,792	1	17,844	-			
2170	應付帳款(附註二七)	716,431	8	682,999	9	604,777	9			
2200	其他應付款(附註十八)	439,872	5	403,185	6	315,843	5			
2230	本期所得稅負債(附註四及二三)	187,295	2	120,279	2	101,554	1			
2280	租賃負債-流動(附註四及十四)	15,757	-	12,371	-	9,849	-			
2320	一年內到期長期借款(附註十六及二八)	23,123	-	-	-	-	-			
2399	其他流動負債	27,240	-	25,545	-	33,209	-			
21XX	流動負債總計	1,487,592	17	1,288,171	18	1,133,076	16			
	非流動負債									
2530	應付公司債(附註四及十七)	-	-	-	-	47,830	1			
2540	長期借款(附註十六及二八)	377,000	4	-	-	-	-			
2570	遞延所得稅負債(附註四及二三)	174,013	2	82,920	1	58,300	1			
2580	租賃負債-非流動(附註四及十四)	35,283	-	22,613	-	26,009	-			
2640	淨確定福利負債(附註四及十九)	84,071	1	50,096	1	49,634	1			
2645	存入保證金	3,547	-	2,992	-	3,166	-			
25XX	非流動負債總計	673,914	7	158,621	2	184,939	3			
2XXX	負債總計	2,161,506	24	1,446,792	20	1,318,015	19			
	歸屬於本公司業主之權益									
3110	普通股股本	1,210,254	14	1,210,254	16	1,100,756	16			
3140	預收股本	-	-	-	-	102,028	1			
3200	資本公積	3,143,012	35	3,143,012	43	3,103,245	44			
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	451,795	5	451,795	6	402,427	6			
3320	特別盈餘公積	56,003	1	56,003	1	37,789	-			
3350	未分配盈餘	1,405,864	16	1,147,380	15	1,028,804	15			
3300	保留盈餘總計	1,913,662	22	1,655,178	22	1,469,020	21			
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報告換算之兌換差額	(101,750)	(1)	(90,150)	(1)	(34,975)	(1)			
31XX	本公司業主之權益總計	6,165,178	70	5,918,294	80	5,740,074	81			
36XX	非控制權益	530,986	6	-	-	-	-			
3XXX	權益總計	6,696,164	76	5,918,294	80	5,740,074	81			
	負債與權益總計	\$ 8,857,670	100	\$ 7,365,086	100	\$ 7,058,089	100			

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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及子公司

合併綜合損益表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		109年1月1日至3月31日		108年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註二一及二七)	\$ 1,671,532	100	\$ 1,271,939	100
5000	營業成本(附註十一、二二及二七)	<u>1,179,400</u>	<u>71</u>	<u>924,912</u>	<u>73</u>
5900	營業毛利	<u>492,132</u>	<u>29</u>	<u>347,027</u>	<u>27</u>
	營業費用(附註二二)				
6100	推銷費用	35,402	2	32,740	2
6200	管理費用	119,089	7	73,143	6
6300	研究發展費用	<u>68,551</u>	<u>4</u>	<u>58,724</u>	<u>5</u>
6000	營業費用合計	<u>223,042</u>	<u>13</u>	<u>164,607</u>	<u>13</u>
6900	營業淨利	<u>269,090</u>	<u>16</u>	<u>182,420</u>	<u>14</u>
	營業外收入及支出				
7020	其他利益及損失(附註二二)	27,759	2	(93)	-
7100	利息收入	2,776	-	5,061	-
7110	租金收入(附註二七)	761	-	321	-
7190	其他收入	4,178	-	6,009	1
7235	透過損益按公允價值衡量之金融商品淨益(附註七)	1,561	-	7,433	1
7510	利息費用	(2,187)	-	(1,809)	-
7630	外幣兌換淨益(附註二二及三十)	<u>25,467</u>	<u>2</u>	<u>4,050</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>60,315</u>	<u>4</u>	<u>20,972</u>	<u>2</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	109年1月1日至3月31日		108年1月1日至3月31日		
	金 額	%	金 額	%	
7900	稅前淨利	\$ 329,405	20	\$ 203,392	16
7950	所得稅費用(附註四及二三)	<u>73,253</u>	<u>5</u>	<u>38,708</u>	<u>3</u>
8200	本期淨利	<u>256,152</u>	<u>15</u>	<u>164,684</u>	<u>13</u>
	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	(<u>14,335</u>)	(<u>1</u>)	<u>21,028</u>	<u>2</u>
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(<u>14,335</u>)	(<u>1</u>)	<u>21,028</u>	<u>2</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 241,817</u>	<u>14</u>	<u>\$ 185,712</u>	<u>15</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 258,484	15	\$ 164,684	13
8620	非控制權益	(<u>2,332</u>)	-	-	-
8600		<u>\$ 256,152</u>	<u>15</u>	<u>\$ 164,684</u>	<u>13</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 246,884	15	\$ 185,712	15
8720	非控制權益	(<u>5,067</u>)	(<u>1</u>)	-	-
8700		<u>\$ 241,817</u>	<u>14</u>	<u>\$ 185,712</u>	<u>15</u>
	每股盈餘(附註二四)				
9710	基 本	\$ <u>2.14</u>		\$ <u>1.44</u>	
9810	稀 釋	\$ <u>2.12</u>		\$ <u>1.36</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：趙宗信



經理人：趙永昌



會計主管：鄭巧妮





健策工業股份有限公司
 合併財務報表
 民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
 (僅供參考，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益 (附 註 四 及 二 五)

代碼	股本 (附註十七及二十)		預收股本 (附註十七 及二十)	資本公積 (附註十七及二十)				保留盈餘 (附註二十)				其他權益項目 (附註十七) 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額		非控制權益 (附註二十 及二五)	權益總計		
	股數	金額		股票溢價	庫藏股交易	可轉換公司債 之認股權	已失效認股權	資本公積合計	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	保留盈餘合計	總計				
A1	108年1月1日餘額	109,443	\$ 1,094,433	\$ 6,323	\$ 2,483,872	\$ 21,131	\$ 53,848	\$ -	\$ 2,558,851	\$ 402,427	\$ 37,789	\$ 864,120	\$ 1,304,336	(\$ 56,003)	\$ 4,907,940	\$ -	\$ 4,907,940
D1	108年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	164,684	164,684	-	164,684	-	164,684
D3	108年1月1日至3月31日稅後 其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	21,028	21,028	-	21,028
D5	108年1月1日至3月31日綜合 損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	164,684	164,684	21,028	185,712	-	185,712
I1	可轉換公司債轉換	632	6,323	95,705	594,548	-	(50,154)	-	544,394	-	-	-	-	-	646,422	-	646,422
Z1	108年3月31日餘額	110,075	\$ 1,100,756	\$ 102,028	\$ 3,078,420	\$ 21,131	\$ 3,694	\$ -	\$ 3,103,245	\$ 402,427	\$ 37,789	\$ 1,028,804	\$ 1,469,020	(\$ 34,975)	\$ 5,740,074	\$ -	\$ 5,740,074
A1	109年1月1日餘額	121,025	\$ 1,210,254	\$ -	\$ 3,121,859	\$ 21,131	\$ -	\$ 22	\$ 3,143,012	\$ 451,795	\$ 56,003	\$ 1,147,380	\$ 1,655,178	(\$ 90,150)	\$ 5,918,294	\$ -	\$ 5,918,294
D1	109年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	258,484	258,484	-	258,484	(2,332)	256,152
D3	109年1月1日至3月31日稅後 其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(11,600)	(11,600)	(2,735)	(14,335)
D5	109年1月1日至3月31日綜合 損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	258,484	258,484	(11,600)	246,884	(5,067)	241,817
O1	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	536,053	536,053
Z1	109年3月31日餘額	121,025	\$ 1,210,254	\$ -	\$ 3,121,859	\$ 21,131	\$ -	\$ 22	\$ 3,143,012	\$ 451,795	\$ 56,003	\$ 1,405,864	\$ 1,913,662	(\$ 101,750)	\$ 6,165,178	\$ 530,986	\$ 6,696,164

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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及子公司

合併現金流量表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A00010	稅前淨利	\$ 329,405	\$ 203,392
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	89,178	55,917
A20200	攤銷費用	2,699	1,612
A20300	預期信用減損損失(迴轉利益)	(614)	1,061
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 商品之淨益	(116)	(7,283)
A20900	利息費用	2,187	1,809
A21200	利息收入	(2,776)	(5,061)
A22800	處分無形資產利益	(507)	-
A22900	處分使用權資產利益	(3)	-
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損	44	91
A23000	處分待出售非流動資產利益	(29,577)	-
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	(19,745)	(1,751)
A24100	未實現外幣兌換淨損	36,231	281
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	-	(413)
A31130	應收票據	547	(1,906)
A31150	應收帳款	87,726	36,774
A31180	其他應收款	(11,384)	(13,758)
A31200	存 貨	(55,742)	75,790
A31240	其他流動資產	48,706	(5,365)
A32130	應付票據	(21,383)	(1,139)
A32150	應付帳款	(131,055)	(39,580)
A32180	其他應付款	(32,156)	(50,361)
A32230	其他流動負債	(5,576)	6,140
A32240	淨確定福利負債	(6,316)	107
A33000	營運產生之淨現金流入	279,773	256,357

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
A33300	支付之利息	(\$ 2,453)	\$ -
A33500	支付之所得稅	(442)	(4,655)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>276,878</u>	<u>251,702</u>
投資活動之現金流量			
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(4,103)	-
B02600	處分待出售非流動資產	54,297	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(282,382)	(71,230)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	520	18
B03700	存出保證金增加	(984)	(298)
B04500	購置無形資產	(3,348)	(1,816)
B05000	企業合併產生之現金流入	91,682	-
B07100	預付設備款增加	(89,771)	(64,781)
B07500	收取之利息	<u>3,296</u>	<u>4,964</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(230,793)</u>	<u>(133,143)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款(減少)增加	(134,885)	50,000
C01700	償還長期借款	(128,250)	-
C03000	存入保證金增加	555	258
C04020	租賃負債本金償還	(3,793)	(2,461)
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>(266,373)</u>	<u>47,797</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(7,940)</u>	<u>17,785</u>
EEEE	本期現金及約當現金淨(減少)增加	(228,228)	184,141
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,663,219</u>	<u>1,545,104</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,434,991</u>	<u>\$ 1,729,245</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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及子公司

合併財務報表附註

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明者外，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 日起在臺灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 109 年 5 月 5 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)首次適用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」)

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

(二)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1)</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 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。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

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

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

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

(三) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，請參閱附註十二、附表四及五。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 108 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

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

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

3. 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、被收購者之非控制權益金額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、被收購者之非控制權益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。

對被收購者具有現時所有權按比例享有被收購者淨資產之非控制權益，係以公允價值衡量。其他非控制權益係以公允價值衡量。

當合併公司於企業合併所移轉之對價包括因或有對價約定而產生之資產或負債時，或有對價係以收購日之公允價值衡量，並作為交換被收購者而支付移轉對價之一部分。或有對價公允價值之變動若屬衡量期間之調整，係追溯調整收購成本並相對調整商譽。衡量期間之調整係指於「衡量期間」(自收購日起不得超過一年)內因取得於收購日已存在事實與情況之額外資訊所產生之調整。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

除下列說明外，請參閱 108 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

對子公司具控制之判斷

如附註十二所述，合併公司對金利公司持有少於半數之表決權，管理階層經考量合併公司對該等公司之絕對持股比率及主要管理階層相同，認為合併公司持有之表決權足以主導其攸關活動，故對該等公司具控制。

六、現金及約當現金

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 1,476	\$ 362	\$ 923
銀行支票及活期存款	1,035,164	1,052,193	763,217
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）			
銀行定期存款	307,676	487,746	659,218
附買回債券	<u>90,675</u>	<u>122,918</u>	<u>305,887</u>
	<u>\$ 1,434,991</u>	<u>\$ 1,663,219</u>	<u>\$ 1,729,245</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3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			
衍生工具（未指定避險）			
— 換匯交易合約	\$ 116	\$ -	\$ -
非衍生金融資產			
— 國內上市（櫃）			
股票	-	-	65,200
— 基金受益憑證	-	-	<u>109,433</u>
	<u>\$ 116</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 174,633</u>
<u>金融資產—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）			
— 國內第二次可轉換公司債（附註十七）	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 404</u>

於資產負債表日未採避險會計且尚未到期之換匯交易合約如下：

109年3月31日

合約金額 (千元)	到期日	支付匯率	收取匯率
USD 1,000 /NTD 30,154	109年4月20日	30.198	30.154
USD 1,000 /NTD 30,154	109年4月20日	30.198	30.154
USD 1,000 /NTD 30,154	109年4月20日	30.198	30.154
USD 1,000 /NTD 30,154	109年4月20日	30.198	30.154
USD 1,000 /NTD 30,154	109年4月20日	30.198	30.154
USD 1,000 /NTD 30,262	109年5月4日	30.329	30.262
USD 1,000 /NTD 30,262	109年5月4日	30.329	30.262
USD 1,000 /NTD 30,262	109年5月4日	30.329	30.262
USD 1,000 /NTD 30,262	109年5月4日	30.329	30.262
USD 1,000 /NTD 30,262	109年5月4日	30.329	30.262
USD 1,000 /NTD 30,071	109年5月18日	30.125	30.071
USD 1,000 /NTD 30,071	109年5月18日	30.125	30.071
USD 1,000 /NTD 30,071	109年5月18日	30.125	30.071
USD 1,000 /NTD 30,071	109年5月18日	30.125	30.071
USD 1,000 /NTD 30,071	109年5月18日	30.125	30.071

108年12月31日

無。

108年3月31日

無。

合併公司從事換匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
<u>權益工具投資</u>			
<u>非流動</u>			
<u>國內投資</u>			
—未上市(櫃)股票			
建德工業股份有限公司	\$ 1,834	\$ -	\$ -
超棒生技股份有限公司	1,246	-	-
	<u>\$ 3,080</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
<u>流動</u>			
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 4,067	\$ -	\$ -

截至109年3月31日止，原始到期日超過3個月之定期存款利率為1.3%。

十、應收帳款淨額

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 1,801,136	\$ 1,527,956	\$ 1,259,148
減：備抵損失	(23,986)	(2,831)	(4,222)
	<u>\$ 1,777,150</u>	<u>\$ 1,525,125</u>	<u>\$ 1,254,926</u>

合併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，合併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。合併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。

合併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、產業經濟情勢，並同時考量GDP預測及產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

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

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

109年3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	-	0.37%	6.81%	14.80%	100.00%	
總帳面金額	\$ 1,718,538	\$ 47,032	\$ 7,930	\$ 5,196	\$ 22,440	\$ 1,801,136
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(64)	(173)	(540)	(769)	(22,440)	(23,986)
攤銷後成本	<u>\$ 1,718,474</u>	<u>\$ 46,859</u>	<u>\$ 7,390</u>	<u>\$ 4,427</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,777,150</u>

108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	0.01%	0.15%	-	50.00%	100.00%	
總帳面金額	\$ 1,422,483	\$ 101,088	\$ -	\$ 3,615	\$ 770	\$ 1,527,956
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(102)	(151)	-	(1,808)	(770)	(2,831)
攤銷後成本	<u>\$ 1,422,381</u>	<u>\$ 100,937</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,807</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,525,125</u>

108年3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	0.01%	1.79%	10.00%	50.00%	100.00%	
總帳面金額	\$ 1,242,539	\$ 9,203	\$ 366	\$ 6,199	\$ 841	\$ 1,259,148
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(79)	(165)	(37)	(3,100)	(841)	(4,222)
攤銷後成本	<u>\$ 1,242,460</u>	<u>\$ 9,038</u>	<u>\$ 329</u>	<u>\$ 3,099</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,254,926</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 2,831	\$ 3,149
加：由企業合併取得	21,809	-
加：本期(迴轉)提列減損損失	(614)	1,061
外幣換算差額	(40)	12
期末餘額	<u>\$ 23,986</u>	<u>\$ 4,222</u>

十一、存貨淨額

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
商 品	\$ 17,392	\$ 16,169	\$ 35,453
製 成 品	670,582	592,499	513,476
在 製 品	487,603	417,474	393,586
原 物 料	404,323	278,704	323,639
	<u>\$ 1,579,900</u>	<u>\$ 1,304,846</u>	<u>\$ 1,266,154</u>

109年及108年1月1日至3月31日之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯回升利益19,745仟元及1,751仟元，回升利益係因出售已提列跌價損失之存貨所致。

十二、子公司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			109年 3月31日	108年 12月31日	108年 3月31日	
健策精密工業股份有限公司	Elix International Co., Ltd.	投資控股	100	100	100	註1
	金利精密工業股份有限公司(金利公司)	精密模具、電子零組件之製造加工及買賣業務	37.78	-	-	註2、3及4
Elix International Co., Ltd.	無錫健策精密工業有限公司(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	100	100	100	註1
金利公司	金利國際科技有限公司(金利國際公司)	投資控股	100	-	-	註2及4
	金利全球有限公司(金利全球公司)	國際貿易業務	100	-	-	註2及4
金利國際公司	嘉興金利精密電子有限公司(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	66.6	-	-	註2及4
	南通金贊精密電子有限公司(南通金贊公司)	半導體、光電、汽車材料及電子零組件之製造加工及買賣業務	100	-	-	註2及4

註1：109年及108年3月31日之財務報表係經會計師核閱。

註2：109年3月31日之財務報表係經會計師核閱。

註3：為具重大非控制權益之子公司。

註4：合併公司於109年1月完成私募現金增資程序，以現金314,100仟元取得金利精密工業股份有限公司37.78%股權，惟考量合併公司實質控制金利公司，故將其列為子公司。有關合併公司取得金利公司之交易資訊，請參閱附註二五。

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

子 公 司 名 稱	主 要 營 業 場 所	非控制權益所持股權及 表 決 權 比 例
		109年3月31日
金利公司	桃園市	62.22%

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表四及五。

子 公 司 名 稱	分配予非控制 權 益 之 損 益	非 控 制 權 益
	109年1月1日 至3月31日	109年 3月31日
子 公 司	(\$ 2,332)	\$ 530,986

以下子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

金利公司及子公司

	109年3月31日
流動資產	
非流動資產	\$ 734,160
流動負債	761,864
非流動負債	(228,107)
權 益	(505,440)
	<u>\$ 762,477</u>
權益歸屬於：	
本公司業主	\$ 231,491
金利公司之非控制權益	530,986
	<u>\$ 762,477</u>
	109年1月1日 至3月31日
營業收入	
本年度淨損	<u>\$ 182,825</u>
其他綜合損益	(4,480)
綜合損益總額	(3,854)
	<u>(\$ 8,334)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	109年1月1日 至3月31日
淨利歸屬於：	
本公司業主	(\$ 5,686)
金利公司之非控制權益	<u>1,206</u>
	(\$ <u>4,480</u>)
綜合損益總額歸屬於：	
本公司業主	(\$ 8,645)
金利公司之非控制權益	<u>311</u>
	(\$ <u>8,334</u>)
現金流量	
營業活動	\$ 57,274
投資活動	95,293
籌資活動	50,594
匯率影響數	(<u>3,197</u>)
淨現金流入	<u>\$ 199,964</u>

十三、不動產、廠房及設備

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
自用	\$ 3,255,620	\$ 2,340,105	\$ 2,142,606
營業租賃出租	<u>45,427</u>	<u>45,478</u>	<u>45,630</u>
	<u>\$ 3,301,047</u>	<u>\$ 2,385,583</u>	<u>\$ 2,188,236</u>

(一) 自用

成本							建造中之		合計
	自有土地	建築物	機器設備	生財器具	運輸設備	其他設備	不動產		
109年1月1日餘額	\$ 689,570	\$ 967,085	\$ 2,585,620	\$ 46,139	\$ 9,812	\$ 210,682	\$ 272,831	\$ 4,781,739	
增 添	149,100	49,839	11,344	314	-	4,843	65,958	281,398	
處 分	-	(2,788)	(700,182)	(18,800)	(1,471)	(60,830)	-	(784,071)	
由企業合併取得	196,816	354,771	1,477,099	42,859	3,608	113,392	3,233	2,191,778	
預付設備款轉入	-	-	34,959	-	-	-	-	34,959	
存貨轉入	-	-	5,998	-	-	-	-	5,998	
淨兌換差額	-	(3,778)	(9,018)	(256)	(134)	(1,040)	139	(14,087)	
109年3月31日餘額	<u>\$ 1,035,486</u>	<u>\$ 1,365,129</u>	<u>\$ 3,405,820</u>	<u>\$ 70,256</u>	<u>\$ 11,815</u>	<u>\$ 267,047</u>	<u>\$ 342,161</u>	<u>\$ 6,497,714</u>	
累計折舊及減損									
109年1月1日餘額	\$ -	\$ 290,661	\$ 1,959,782	\$ 41,706	\$ 6,394	\$ 143,091	\$ -	\$ 2,441,634	
折舊費用	-	11,809	61,191	1,391	424	8,601	-	83,416	
處 分	-	(2,788)	(699,677)	(18,744)	(1,471)	(60,827)	-	(783,507)	
由企業合併取得	-	176,494	1,196,098	34,313	2,973	99,968	-	1,509,846	
淨兌換差額	-	(1,206)	(7,166)	(204)	(93)	(626)	-	(9,295)	
109年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 474,970</u>	<u>\$ 2,510,228</u>	<u>\$ 58,462</u>	<u>\$ 8,227</u>	<u>\$ 190,207</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,242,094</u>	
109年3月31日淨額	<u>\$ 1,035,486</u>	<u>\$ 890,159</u>	<u>\$ 895,592</u>	<u>\$ 11,794</u>	<u>\$ 3,588</u>	<u>\$ 76,840</u>	<u>\$ 342,161</u>	<u>\$ 3,255,620</u>	

(接次頁)

(承前頁)

	自有土地	建築物	機器設備	生財器具	運輸設備	其他設備	建造中之 不動產	合計
成 本								
108年1月1日餘額	\$ 732,114	\$ 816,136	\$ 2,426,075	\$ 45,380	\$ 9,682	\$ 173,952	\$ 190,317	\$ 4,393,656
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)	689,246	812,695	2,426,075	45,380	9,682	173,952	190,317	4,347,347
增 添	324	922	45,374	1,063	-	6,575	29,523	83,781
處 分	-	(198)	(1,741)	(467)	-	(40)	-	(2,446)
存貨轉入	-	-	2,485	-	-	-	-	2,485
淨兌換差額	-	2,120	18,308	368	237	1,399	3,242	25,674
108年3月31日餘額	<u>\$ 689,570</u>	<u>\$ 815,539</u>	<u>\$ 2,490,501</u>	<u>\$ 46,344</u>	<u>\$ 9,919</u>	<u>\$ 181,886</u>	<u>\$ 223,082</u>	<u>\$ 4,456,841</u>
累計折舊及減損								
108年1月1日餘額	\$ -	\$ 262,664	\$ 1,815,820	\$ 41,562	\$ 5,246	\$ 122,807	\$ -	\$ 2,248,099
追溯適用 IFRS 16 影 響數	-	(628)	-	-	-	-	-	(628)
108年1月1日餘額 (重編後)	-	262,036	1,815,820	41,562	5,246	122,807	-	2,247,471
折舊費用	-	6,830	38,375	742	356	5,268	-	51,571
處 分	-	(198)	(1,651)	(451)	-	(37)	-	(2,337)
淨兌換差額	-	1,138	15,095	319	128	850	-	17,530
108年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 269,806</u>	<u>\$ 1,867,639</u>	<u>\$ 42,172</u>	<u>\$ 5,730</u>	<u>\$ 128,888</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,314,235</u>
108年3月31日淨額	<u>\$ 689,570</u>	<u>\$ 545,733</u>	<u>\$ 622,862</u>	<u>\$ 4,172</u>	<u>\$ 4,189</u>	<u>\$ 52,998</u>	<u>\$ 223,082</u>	<u>\$ 2,142,606</u>

合併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 25 年

機器設備

2 至 20 年

生財器具

2 至 11 年

運輸設備

2 至 9 年

其他設備

2 至 20 年

(二) 營業租賃出租

	土 地	建築物	機器設備	生財器具	運輸設備	其他設備	建造中之 不動產	合計
成 本								
109年1月1日餘額	<u>\$ 42,868</u>	<u>\$ 3,441</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 46,309</u>
109年3月31日餘額	<u>\$ 42,868</u>	<u>\$ 3,441</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 46,309</u>
累計折舊及減損								
109年1月1日餘額	\$ -	\$ 831	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 831
折舊費用	-	51	-	-	-	-	-	51
109年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 882</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 882</u>
109年3月31日淨額	<u>\$ 42,868</u>	<u>\$ 2,559</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 45,427</u>
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3月31日餘額	<u>\$ 42,868</u>	<u>\$ 3,441</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 46,309</u>
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	-	51	-	-	-	-	-	51
108年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 679</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 679</u>
108年3月31日淨額	<u>\$ 42,868</u>	<u>\$ 2,762</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 45,630</u>

合併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：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
第 1 年	\$ 1,283	\$ 1,283	\$ 1,283
第 2 年	1,283	1,283	1,283
第 3 年	107	428	1,283
第 4 年	-	-	107
	<u>\$ 2,673</u>	<u>\$ 2,994</u>	<u>\$ 3,956</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

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 123,855	\$ 63,676	\$ 70,468
建築物	20,301	27,848	32,150
運輸設備	14,271	10,749	9,465
其他設備	1,727	1,217	933
	<u>\$ 160,154</u>	<u>\$ 103,490</u>	<u>\$ 113,016</u>

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
使用權資產之增添	<u>\$ 17,935</u>	<u>\$ 3,867</u>
由企業合併取得	<u>\$ 51,369</u>	<u>\$ -</u>
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 1,528	\$ 1,234
建築物	1,871	1,875
運輸設備	1,955	1,041
其他設備	357	145
	<u>\$ 5,711</u>	<u>\$ 4,295</u>

除以上所列增添、由企業合併取得及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 15,757</u>	<u>\$ 12,371</u>	<u>\$ 9,849</u>
非流動	<u>\$ 35,283</u>	<u>\$ 22,613</u>	<u>\$ 26,009</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
土地	0.9%	0.9%	0.9%
建築物	0.9%	0.9%	0.9%
運輸設備	0.9%-2.12%	0.9%	0.9%
其他設備	0.9%	0.9%	0.9%

(三) 其他租賃資訊

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	<u>\$ 2,141</u>	<u>\$ 2,139</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 39</u>	<u>\$ 39</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 5,973)</u>	<u>(\$ 4,639)</u>

十五、商譽

	109年3月31日
成本	
期初餘額	\$ -
本期企業合併取得（附註二五）	<u>79,342</u>
期末餘額	<u>\$ 79,342</u>

合併公司於 109 年 1 月 6 日收購金利公司，產生與半導體事業群有關之商譽 79,342 仟元，主要係預期該事業群及技術可提高公司產能。

十六、借款

(一) 短期借款

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
擔保借款（附註二八）			
銀行借款	\$ 44,000	\$ -	\$ -
無擔保借款			
信用額度借款	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>50,000</u>
	<u>\$ 44,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 50,000</u>

擔保借款之利率於 109 年 3 月 31 日為 1.50%。

信用額度借款之利率於 108 年 3 月 31 日為 0.9%。

(二) 長期借款

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
擔保借款(附註二八)			
銀行抵押借款	\$ 400,123	\$ -	\$ -
減：列為 1 年內到期部分	(23,123)	-	-
	<u>\$ 377,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

銀行抵押借款係以合併公司不動產、廠房及設備擔保，截至 109 年 3 月 31 日，有效利率為 1.55%。

銀行抵押借款係自 107 年 9 月起按月攤還到 112 年 9 月。

109 年 3 月 31 日之長期借款係合併公司本期因企業合併取得。

十七、應付公司債

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
國內第二次無擔保可轉換公司債	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 47,830</u>

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 3 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，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。

十八、其他應付款

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
應付薪資	\$ 133,835	\$ 172,945	\$ 89,438
應付員工酬勞	113,811	84,552	71,247
應付董事酬勞	28,453	21,138	17,811
應付設備款	23,104	14,655	43,247
其他	140,669	109,895	94,100
	<u>\$ 439,872</u>	<u>\$ 403,185</u>	<u>\$ 315,843</u>

十九、退職後福利計畫

109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 108 年及 107 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 785 仟元及 437 仟元。

二十、權益

(一) 股本

普通股

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
額定股數(仟股)	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>\$ 1,500,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>121,025</u>	<u>121,025</u>	<u>110,075</u>
已發行股本	<u>\$ 1,210,254</u>	<u>\$ 1,210,254</u>	<u>\$ 1,100,756</u>
預收股本	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 102,028</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。

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，不得作為任何用途。

(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，再提列 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，由董事會擬具分配議案，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，請參閱附註二二、(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 3 月 24 日舉行董事會及 108 年 6 月 12 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 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

(四) 非控制權益

	109年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ -
本期淨損	(2,332)
本期其他綜合損益	
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(2,735)
取得金利公司所增加之非控 制權益 (附註二五)	<u>536,053</u>
期末餘額	<u>\$ 530,986</u>

二一、收 入

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
商品銷售收入	<u>\$ 1,671,532</u>	<u>\$ 1,271,939</u>

(一) 合約餘額

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日	108年1月1日
應收帳款總額(附註十)	<u>\$ 1,801,136</u>	<u>\$ 1,527,956</u>	<u>\$ 1,259,148</u>	<u>\$ 1,296,120</u>

(二) 客戶合約之說明

商品係以合約約定固定價格銷售。

收入細分資訊請參閱附註三二。

二二、淨 利

(一) 其他利益及損失

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
處分不動產、廠房及設備淨損失	(\$ 44)	(\$ 91)
處分待出售非流動資產利益	29,577	-
其他	(<u>1,774</u>)	(<u>2</u>)
	<u>\$ 27,759</u>	<u>(\$ 93)</u>

(二) 折舊、攤銷及員工福利費用

	109年1月1日至3月31日			108年1月1日至3月31日		
	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						
確定提撥計畫	\$ 7,911	\$ 4,638	\$ 12,549	\$ 10,937	\$ 3,575	\$ 14,512
確定福利計畫	545	240	785	226	211	437
其他員工福利	<u>283,573</u>	<u>118,718</u>	<u>402,291</u>	<u>219,393</u>	<u>84,878</u>	<u>304,271</u>
	<u>\$ 292,029</u>	<u>\$ 123,596</u>	<u>\$ 415,625</u>	<u>\$ 230,556</u>	<u>\$ 88,664</u>	<u>\$ 319,220</u>
折舊費用	<u>\$ 69,220</u>	<u>\$ 19,958</u>	<u>\$ 89,178</u>	<u>\$ 42,711</u>	<u>\$ 13,206</u>	<u>\$ 55,917</u>
攤銷費用	<u>\$ 749</u>	<u>\$ 1,950</u>	<u>\$ 2,699</u>	<u>\$ 544</u>	<u>\$ 1,068</u>	<u>\$ 1,612</u>

(三) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按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年及108年1月1日至3月31日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
員工酬勞	8%	8%
董事酬勞	2%	2%

金 額

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
員工酬勞	<u>\$ 29,259</u>	<u>\$ 17,987</u>
董事酬勞	<u>\$ 7,315</u>	<u>\$ 4,496</u>

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

108 及 107 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 109 年 3 月 24 日及 108 年 3 月 20 日經董事會決議如下：

	108年度				107年度			
	現	金	股	票	現	金	股	票
員工酬勞	\$	84,552	\$	-	\$	53,260	\$	-
董事酬勞		21,138		-		13,315		-

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 年度合併財務報告認列之認列金額並無差異。

有關本公司 109 及 108 年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。

(三) 外幣兌換 (損) 益

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$ 31,353	\$ 17,676
外幣兌換 (損失) 總額	(5,886)	(13,626)
淨 益	\$ 25,467	\$ 4,050

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：

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 57,526	\$ 32,555
以前年度之調整	<u>7,894</u>	<u>-</u>
	65,420	32,555
遞延所得稅		
本期產生者	<u>7,833</u>	<u>6,153</u>
認列於損益之所得稅費用	\$ <u>73,253</u>	\$ <u>38,708</u>

(二) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報除 106 年度外，截至 107 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

金利公司之營利事業所得稅申報截至 107 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

無錫健策公司、嘉興金利公司及南通金贊公司截至 107 年度止企業所得稅業經當地主管機關核定。

因 Elix International Co., Ltd. 設立於薩摩亞，金利國際公司及金利全球公司設立於英屬維京群島，是以無相關所得稅賦。

二四、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：

本期淨利

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨利	\$258,484	\$164,684
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
轉換公司債	-	413
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	<u>\$258,484</u>	<u>\$165,097</u>

股 數

單位：仟股

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	121,025	114,410
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	786	573
可轉換公司債	-	6,620
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>121,811</u>	<u>121,603</u>

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

二五、企業合併

(一) 收購子公司

	<u>主要營運活動</u>	<u>收 購 日</u>	<u>具表決權之 所有權權益/ 收購比例(%)</u>	<u>移 轉 對 價</u>
金利公司及子公 司	精密模具、電子 零組件之製造 加工及買賣業 務	109年1月6日	37.78%	<u>\$ 314,100</u>

合併公司於109年1月6日收購金利公司及子公司主係為繼續擴充合併公司精密模具、電子零組件之製造加工及買賣業務。

(二) 移轉對價

現 金	<u>金利公司及子公司</u> <u>\$ 314,100</u>
-----	--------------------------------------

(三) 收購日取得之資產及承擔之負債

	<u>金利公司及子公司</u>
流動資產	
現金及約當現金	\$ 405,782
應收票據及應收帳款	332,315
其他應收款	4,003
存 貨	204,722
其他流動資產	96,331
非流動資產	
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產—非流動	3,080
不動產、廠房及設備	681,932
使用權資產	51,369
無形資產	3,767
預付設備款	7,398
遞延所得稅資產	27,882
其他非流動資產	4,491
流動負債	
短期借款	(178,885)
應付票據及應付帳款	(134,290)
其他應付款	(76,043)
租賃負債—流動	(1,128)

(接次頁)

(承前頁)

	<u>金利公司及子公司</u>
一年內到期之長期借款	(\$ 127,000)
其他流動負債	(7,423)
非流動負債	
長期借款	(401,373)
遞延所得稅負債	(84,757)
租賃負債—非流動	(1,071)
淨確定福利負債	(40,291)
	<u>\$ 770,811</u>

收購金利公司及子公司之原始會計處理於資產負債表日僅係暫定。基於課稅目的，金利公司及子公司資產之課稅基礎須依照該等資產之市場價值重新決定。於本合併財務報告通過發布日時，所需之市場評價及其他計算尚未完成，因此僅依合併公司管理階層之最佳估計暫定可能之課稅價值。

(四) 非控制權益

嘉興金利公司之非控制權益（34.40%之所有權權益）及金利公司之非控制權益（62.22%之所有權權益）係分別按收購日非控制權益之公允價值 149,433 仟元及 386,620 仟元衡量。

(五) 因收購產生之商譽

	<u>金利公司及子公司</u>
移轉對價	\$ 314,100
加：非控制權益（嘉興金利公司之 34.40%所有權權益）	149,433
非控制權益（金利公司之 62.22%所有權權益）	386,620
減：所取得可辨認淨資產之公允價值	(770,811)
因收購產生之商譽	<u>\$ 79,342</u>

收購金利公司及子公司產生之商譽，主要係來自控制溢價。此外，合併所支付之對價係包含預期產生之合併綜效、收入成長、未來市場發展。

因合併所產生之商譽，預期不可作為課稅減除項目。

(六) 取得子公司之淨現金流入

	<u>金利公司及子公司</u>
現金支付之對價	\$ 314,100
減：取得之現金及約當現金 餘額	(405,782) (\$ <u>91,682</u>)

(七) 企業合併對經營成果之影響

自收購日起，來自被收購公司之經營成果如下：

	<u>金利公司及子公司</u>
營業收入	<u>\$ 182,825</u>
本年度淨損	(\$ <u>4,480</u>)

倘該等企業合併係發生於收購日所屬之會計年度開始日，109年1月1日至3月31日合併公司擬制營業收入為182,825仟元，擬制淨損為4,480仟元。該等金額無法反映若企業合併於收購當年度開始日完成時，合併公司實際可產生之收入及營運結果，亦不應作為預測未來營運結果之用。

於編製假設合併公司自收購日所屬之會計年度開始日即收購金利公司之擬制營業收入及淨利時，因企業合併所取得可辨認資產及承擔負債之衡量尚未完成，故以暫定金額作為計算基礎。

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

109年3月31日

無。

108年12月31日

無。

108年3月31日

	公	允	價	值	
	帳面金額	第1等級	第2等級	第3等級	合計
金融負債					
按攤銷後成本衡量之 金融負債：					
可轉換公司債	\$ 47,830	\$ 86,563	\$ -	\$ -	\$ 86,563

(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3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</u> <u>量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 116	\$ -	\$ 116
<u>透過其他綜合損益按公</u> <u>允價值衡量之金融資</u> <u>產</u>				
國內未上市(櫃)股 票	\$ -	\$ -	\$ 3,080	\$ 3,080

108年12月31日

無。

108年3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</u> <u>量之金融資產</u>				
國內上市(櫃)股票	\$ 65,200	\$ -	\$ -	\$ 65,200
基金受益憑證	109,433	-	-	109,433
衍生工具	-	404	-	404
合 計	\$ 174,633	\$ 404	\$ -	\$ 175,037

109年及108年1月1日至3月31日無第1級與第2級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

109年1月1日至3月31日

	<u>透過其他綜合損益按</u> <u>公允價值衡量</u> <u>權益工具</u>
期初餘額	\$ 3,080
期末餘額	\$ 3,080

3. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
衍生工具－換匯交易	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。
國內第二次無擔保可轉換公司債	係假設該公司債將於 112 年 5 月 31 日贖回，所採用之折現率係以公開報價之 1 年期及 5 年期之公債殖利率按差補法計算。

4. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內非上市櫃股票係採市場法評估。

(三) 金融工具之種類

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
強制透過損益按公允價值衡量	\$ 116	\$ -	\$ 175,037
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	3,293,295	3,244,303	3,041,844
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產權益工具投資	3,080	-	-
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	1,688,887	1,132,968	1,039,460

註 1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、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：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、一年內到期之長期借款、應付公司債、長期借款、租賃負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

合併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。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

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

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司之銷售額中約有 57% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價，而成本金額中約有 51% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價。合併公司匯率暴險之管理係於政策許可範圍內，利用換匯交易合約管理風險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額及匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註七及三十。

敏感度分析

合併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，合併公司之敏感度分析。1% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，

並將其期末之換算以匯率變動 1% 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 圓 之 影 響	
	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
損 益	(\$ 13,383)	(\$ 15,651)	(\$ 2,295)	(\$ 1,438)

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

(2) 利率風險

因合併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。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
具公允價值利率風險			
— 金融資產	\$ 402,418	\$ 610,664	\$ 965,105
— 金融負債	51,040	34,984	47,830
具現金流量利率風險			
— 金融資產	1,035,164	1,052,193	763,217
— 金融負債	444,123	-	50,000

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。集團內部向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，合併公司 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31

日之稅前淨利將增加／減少 1,478 仟元及 1,783 仟元，主因為合併公司之變動利率存款及變動利率借款淨部位。

(3) 其他價格風險

合併公司因持有基金受益憑證、國內上市（櫃）及國內未上市（櫃）普通股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。合併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。

若權益價格上漲／下跌 1%，109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 31 仟元。

若權益價格上漲／下跌 1%，108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 1,746 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集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

為減輕信用風險，合併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，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併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。合併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

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

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至109年3月31日暨108年12月31日及3月31日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度，參閱下列(3)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債流動性及利率風險表

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

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3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	\$ 430,185	\$ 389,314	\$ 94,579	\$ -	\$ -
租賃負債	1,434	2,837	11,870	27,612	1,580
浮動利率工具	<u>572</u>	<u>3,144</u>	<u>69,915</u>	<u>391,871</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 432,191</u>	<u>\$ 395,295</u>	<u>\$ 176,364</u>	<u>\$ 419,483</u>	<u>\$ 1,580</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	\$ 453,017	\$ 339,095	\$ 59,229	\$ -	\$ -
租賃負債	<u>1,133</u>	<u>2,187</u>	<u>9,304</u>	<u>21,351</u>	<u>1,584</u>
	<u>\$ 454,150</u>	<u>\$ 341,282</u>	<u>\$ 68,533</u>	<u>\$ 21,351</u>	<u>\$ 1,584</u>

108年3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	\$ 459,034	\$ 287,841	\$ 13,093	\$ -	\$ -
租賃負債	745	1,702	7,568	24,058	2,434
浮動利率工具	50,035	-	-	-	-
固定利率工具	-	-	-	51,100	-
	<u>\$ 509,814</u>	<u>\$ 289,543</u>	<u>\$ 20,661</u>	<u>\$ 75,158</u>	<u>\$ 2,434</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) 衍生金融負債之流動性及利率風險表

針對衍生金融工具之流動性分析，就採淨額交割之衍生工具而言，係以未折現之合約淨現金流入及流出為基礎編製；就採總額交割之衍生工具而言，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。當應付或應收金額不固定時，揭露之金額係依資產負債表日殖利率曲線所推估之預計利率決定。

(3) 融資額度

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
無擔保銀行借款額度 (每年重新檢視)			
— 已動用金額	\$ 61,252	\$ 53,016	\$ 81,284
— 未動用金額	<u>378,014</u>	<u>3,236,484</u>	<u>3,076,465</u>
	<u>\$ 439,266</u>	<u>\$ 3,289,500</u>	<u>\$ 3,157,749</u>
有擔保銀行借款額度 (每年重新檢視)			
— 已動用金額	\$ 465,207	\$ -	\$ -
— 未動用金額	<u>184,793</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 650,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

二七、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
京寶精密股份有限公司	實質關係人(合併公司主要管理階層為該公司董事)
建德工業股份有限公司 (建德公司)	實質關係人(係合併公司之董事)
株式會社鈴木	實質關係人(係合併公司之董事)
日本電產科寶電子株式會社 (科寶電子公司)	關聯企業
杭州科明電子有限公司 (杭州科明)	關聯企業
深圳朝氣投資集團有限公司 (深圳朝氣)	實質關係人(該公司之高階主管與合併公司之董事代表人同一人)

(二) 營業收入

<u>帳 列 項 目</u>	<u>關 係 人 類 別 / 名 稱</u>	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
銷貨收入	關聯企業	<u>\$ 60,030</u>	<u>\$ -</u>

合併公司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

<u>帳 列 項 目</u>	<u>關 係 人 類 別 / 名 稱</u>	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
進 貨	關聯企業	<u>\$ 903</u>	<u>\$ -</u>

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) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
應收帳款	關聯企業	\$ 36,192	\$ -	\$ -
	實質關係人	<u>1,829</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		38,021	-	-
減：備抵損失		(<u>1,829</u>)	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 36,192</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

合併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。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收關係人款項之備抵損失。

(五) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
應付帳款	關聯企業	\$ 1,006	\$ -	\$ -
	實質關係人	<u>20,843</u>	<u>25,090</u>	<u>20,017</u>
		<u>\$ 21,849</u>	<u>\$ 25,090</u>	<u>\$ 20,017</u>

合併公司與關係人間之貨款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。

(六) 其他關係人交易

製造費用

帳列項目	關係人類別／名稱	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
加工費用	實質關係人	<u>\$ 13,906</u>	<u>\$ 13,137</u>

(七) 出租協議

營業租賃出租

合併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年3月31日暨108年12月31日及3月31日止，未來將收取之租賃給付總額分別為2,673仟元、2,994仟元及3,956仟元。109年及108年1月1日至3月31日認列之租賃收入皆為321仟元。

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。

(八) 主要管理階層薪酬

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 41,919	\$ 12,884
退職後福利	343	223
	<u>\$ 42,262</u>	<u>\$ 13,107</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。

二八、質抵押之資產

下列資產業經提供為借款及進口貨物之關稅擔保：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 264,232	\$ -	\$ -
受限制銀行存款（包含於其他流動資產）	14	14	14
	<u>\$ 264,246</u>	<u>\$ 14</u>	<u>\$ 14</u>

二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項如下：

截至 109 年 3 月 31 日暨 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司因購買原料及機器設備已開立未使用之信用狀金額分別為 82,337 仟元、52,086 仟元及 31,284 仟元。

三十、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

109年3月31日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 51,702	30.225 (美元：台幣)	\$ 1,562,693
美元	5,349	7.085 (美元：人民幣)	161,674
日圓	933,520	0.2788 (日圓：台幣)	260,265
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	12,010	30.225 (美元：台幣)	363,002
美元	763	7.085 (美元：人民幣)	23,062
日圓	109,058	0.2788 (日圓：台幣)	30,405
日圓	1,384	0.06535 (日圓：人民幣)	386

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	29.980 (美元：台幣)	\$ 1,733,863
美元	5,146	6.9614 (美元：人民幣)	154,277
日圓	1,182,722	0.2760 (日圓：台幣)	326,431

(接次頁)

(承前頁)

<u>外幣負債</u>	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額</u>
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 8,591	29.980 (美元：台幣)	\$ 257,558
美元	1,219	6.9614 (美元：人民幣)	36,546
日圓	198,741	0.2760 (日圓：台幣)	54,853
日圓	60	0.0641 (日圓：人民幣)	17

108年3月31日

<u>外幣資產</u>	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額</u>
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 54,906	30.82 (美元：台幣)	\$ 1,692,203
美元	5,149	6.7335 (美元：人民幣)	158,692
日圓	707,668	0.2783 (日圓：台幣)	196,944

外幣負債

<u>貨幣性項目</u>			
美元	8,092	30.82 (美元：台幣)	249,395
美元	1,180	6.7335 (美元：人民幣)	36,368
日圓	189,368	0.2783 (日圓：台幣)	52,701
日圓	1,240	0.0608 (日圓：人民幣)	345

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

功能性 貨幣	109年1月1日至3月31日		108年1月1日至3月31日	
	功能性 貨幣 兌換 表達 貨幣	淨 兌 換 利 益	功能性 貨幣 兌換 表達 貨幣	淨 兌 換 (損) 益
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	\$ 23,019	1 (新台幣：新台幣)	\$ 9,850
人民幣	4.310 (人民幣：新台幣)	<u>2,448</u>	4.565 (人民幣：新台幣)	<u>(5,800)</u>
		<u>\$ 25,467</u>		<u>\$ 4,050</u>

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：無。
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、關聯企業及合資控制部分）：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：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：附表二。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
9. 從事衍生工具交易：附註七。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表六。
11. 被投資公司資訊：附表四。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表五。

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，及其價格、付款條件、未實現損益：附表二、三及六。

- (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：附表七。

三二、部門資訊

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

本年度並無任何營業單位停業。

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
半導體事業群	\$ 1,215,349	\$ 919,882	\$ 348,390	\$ 198,985
其 他	456,183	352,057	39,789	56,578
繼續營業單位總額	<u>\$ 1,671,532</u>	<u>\$ 1,271,939</u>	388,179	255,563
其他利益及損失			27,759	(93)
利息收入			2,776	5,061
租金收入			761	321
其他收入			4,178	6,009
透過損益按公允價值衡量之金				
融負債淨益			1,561	7,433
利息費用			(2,187)	(1,809)
外幣兌換淨益			25,467	4,050
管理費用			(119,089)	(73,143)
稅前淨利			<u>\$ 329,405</u>	<u>\$ 203,392</u>

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並無任何部門間銷售。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之管理費用、其他利益及損失、利息收入、租金收入、其他收入、透過損益按公允價值衡量之金融商品淨益、利息費用、外幣兌換淨益及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門總資產

合併公司資產之衡量金額並未提供與營運決策者，故部門資產衡量金額為零。

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 3 月 31 日

附表一

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	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數/單位數(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	\$ -	—
金利精密工業股份有限公司	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	1,834	0.3	1,834	註1
金利精密工業股份有限公司	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	1,246	5	1,246	註1

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，請參閱附表四及五。

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 3 月 31 日

附表二

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	無錫健策精密工業有限公司	孫公司	進貨及加工費	\$ 164,636 (註1)	24%	月結 85 天	—	—	(\$ 232,483)	33%	—
無錫健策精密工業有限公司	健策精密工業股份有限公司	母公司	銷貨及加工收入	(164,636)	65%	月結 85 天	—	—	232,483	71%	—

註 1：係包含進貨 151,893 仟元及加工費 12,743 仟元。

註 2：上表列示之所有交易於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

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 3 月 31 日

附表三

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(註)	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		
無錫健策精密工業有限公司	健策精密工業股份有限公司	母公司	\$ 232,483	2.92	\$ -	—	\$ 111,161	\$ -

註：上表列示之所有交易於編製合併報表時，業已全數沖銷。

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 3 月 31 日

附表四

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		被投資公司 本期(損)益 (註 1)	本期認列之 投資(損)益 (註 1)	備註	
				期	末	期	初				股數
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	\$ 889,065	\$ 10,338	\$ 10,338	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	310,834	(5,686)	(2,148)	註 1
金利精密工業股份有限公司	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	453,068	1,838	1,838	註 1
	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	13	-	-	註 1

註 1：係按被投資公司同期間經會計師核閱之財務報表計算。

註 2：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表五。

註 3：轉投資公司間投資損益、投資公司長期股權投資與被投資公司股權淨值，於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

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 3 月 31 日

附表五

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	被投資公司本期利益(註1)	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列	期末投資帳面價值	截至期末止已匯回投資收益
				台灣匯出累積投資金額	匯出	匯入	台灣匯出累積投資金額			投資利益(註1)		
無錫健策精密工業有限公司	精密模具、電子零組件之製造加工及買賣業務	\$ 658,905 (21,800 仟美元)	透過第三地區之 Elix International Co., Ltd.再投資大陸	\$ 613,749 (20,306 仟美元)	\$ -	\$ -	\$ 613,749 (20,306 仟美元)	\$ 10,930 (2,536 仟人民幣)	100%	\$ 10,930 (2,536 仟人民幣)	\$ 866,765 (203,705 仟人民幣)	\$ -
嘉興金利精密電子有限公司	精密模具、電子零組件之製造加工及買賣業務	251,019 (8,305 仟美元)	透過第三地區之金利國際公司再投資大陸	136,919 (4,530 仟美元)	-	-	136,919 (4,530 仟美元)	3,613 (120 仟美元)	66.6%	2,408 (80 仟美元)	302,492 (10,008 仟美元)	193,252
南通金贊精密電子有限公司	半導體、光電、汽車材料研發及生產	151,125 (5,000 仟美元)	透過第三地區之金利國際公司再投資大陸	60,450 (2,000 仟美元)	90,675 (3,000 仟美元)	-	151,125 (5,000 仟美元)	-	100%	-	-	-

大陸被投資公司名稱	期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
無錫健策公司	\$ 613,749 (20,306 仟美元)	\$ 731,445 (24,200 仟美元)	\$ 4,017,698
嘉興金利公司	\$ 136,919 (4,530 仟美元)	\$ 167,174 (5,531 仟美元)	
南通金贊公司	\$ 151,125 (5,000 仟美元)	\$ 151,125 (5,000 仟美元)	

註 1：係按被投資公司同期間經會計師核閱之財務報表計算。

註 2：除本期認列之投資損益係以 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日平均匯率計算外，餘係以 109 年 3 月 31 日之即期匯率計算。

註 3：轉投資公司間投資損益、投資公司長期股權投資與被投資公司股權淨值，於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

健策精密工業股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註1)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	
0	健策精密工業股份有限公司	無錫健策公司	1	進貨	\$ 151,893	與非關係人相當	9
		無錫健策公司	1	加工費	12,743	與非關係人相當	1
		無錫健策公司	1	銷貨	1,581	與非關係人相當	-
		無錫健策公司	1	應收帳款	9,013	月結 55 天	-
		無錫健策公司	1	應付帳款	232,483	月結 85 天	3
		無錫健策公司	1	其他應收款	3,536	依合約雙方議定	-
		無錫健策公司	1	其他收入	3,545	依合約雙方議定	-
1	健策精密工業股份有限公司	金利公司	1	進貨	424	與非關係人相當	-
		金利公司	1	加工費	4,035	與非關係人相當	-
		金利公司	1	銷貨	530	與非關係人相當	-
		金利公司	1	應付帳款	3,180	月結 30 天	-
		金利公司	1	其他應收款	2,056	依合約雙方議定	-
		金利公司	1	其他收入	1,429	依合約雙方議定	-
		金利公司	1	租金支出	296	依合約雙方議定	-
2	金利公司	嘉興金利公司	2	進貨	581	與非關係人相當	-
		嘉興金利公司	2	銷貨	2,589	與非關係人相當	-
		嘉興金利公司	2	應收帳款	5,294	到貨 30 天	-
		嘉興金利公司	2	應付帳款	497	月結 30 天	-
		嘉興金利公司	2	其他應收款	3,778	依合約雙方議定	-
		嘉興金利公司	2	其他收入	3,778	依合約雙方議定	-

註 1：0 代表母公司、子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：1 代表母公司對子公司、2 代表子公司對子公司。

註 3：上表列示之所有交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

健策精密工業股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國 109 年 3 月 31 日

附表七

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持有股數 (仟股)	持 股 比 例
信昌國際實業股份有限公司	15,874	13.11%
恆山股份有限公司	15,158	12.52%
新制勞工退休基金 107 年第 2 次全權委託群益投資專戶	9,710	8.02%
福港有限公司	7,936	6.55%
佳禾鑫有限公司	7,936	6.55%

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。