

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106及105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	10~16		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17		五
(六) 重要會計項目之說明	17~33		六~二二
(七) 關係人交易	34~35		二三
(八) 質抵押之資產	35		二四
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	35		二五
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	35~37		二六
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	37~38、 40~42、44		二七
2. 轉投資事業相關資訊	37~38、 40~42、44		二七
3. 大陸投資資訊	38、43		二七
(十四) 部門資訊	38~39		二八

## 會計師核閱報告

健策精密工業股份有限公司 公鑒：

健策精密工業股份有限公司及子公司民國 106 年及 105 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

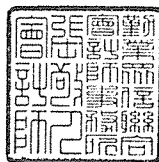
本會計師係依照審計準則公報第 36 號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反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」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 張 敬 人

張敬人



會計師 楊 清 鎮

楊清鎮



證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 106 年 4 月 21 日



健策精密工業股份有限公司及子公司

民國 106 年 3 月 31 日及 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	106年3月31日 (經核閱)			105年12月31日 (經查核)			105年3月31日 (經核閱)		
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			
<b>流動資產</b>										
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 1,610,101	30	\$ 1,391,784	27	\$ 1,017,567	20			
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)	-	-	2,221	-	-	-			
1125	備供出售金融資產—流動(附註八)	-	-	48,325	1	248,192	5			
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動(附註六)	43,961	1	46,490	1	75,409	2			
1150	應收票據	1,368	-	980	-	498	-			
1170	應收帳款淨額(附註十)	923,247	17	971,798	19	853,941	17			
1200	其他應收款(附註二三)	14,488	-	15,634	-	13,126	-			
130X	存貨淨額(附註十一)	963,304	18	861,920	17	835,245	17			
1470	其他流動資產(附註十四及二四)	35,495	1	36,364	1	30,913	1			
11XX	流動資產總計	3,591,964	67	3,375,516	66	3,074,891	62			
<b>非流動資產</b>										
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註九)	-	-	-	-	2,572	-			
1600	不動產、廠房及設備(附註十三)	1,599,291	30	1,645,006	32	1,725,982	35			
1780	無形資產	5,609	-	6,079	-	6,606	-			
1840	遞延所得稅資產(附註四及二十)	41,780	1	38,263	1	42,238	1			
1915	預付設備款	50,101	1	21,700	-	35,594	1			
1920	存出保證金	13,019	-	13,461	-	12,877	-			
1985	長期預付租賃款(附註十四)	49,266	1	52,477	1	57,466	1			
1990	其他非流動資產—其他	1,000	-	950	-	950	-			
15XX	非流動資產總計	1,760,066	33	1,777,936	34	1,884,285	38			
1XXX	資 產 總 計	\$ 5,352,030	100	\$ 5,153,452	100	\$ 4,959,176	100			
<b>負債及權益</b>										
<b>流動負債</b>										
2100	短期借款(附註十五)	\$ 226,000	4	\$ -	-	\$ -	-			
2110	應付短期票券(附註十五)	99,937	2	-	-	-	-			
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註七)	3,563	-	-	-	-	-			
2150	應付票據	763	-	1,850	-	2,351	-			
2170	應付帳款(附註二三)	420,342	8	446,042	9	305,444	6			
2200	其他應付款(附註十六)	194,333	4	256,606	5	176,292	4			
2230	本期所得稅負債(附註四及二十)	18,031	-	20,767	-	15,110	-			
2399	其他流動負債	24,327	1	24,705	1	18,669	1			
21XX	流動負債總計	987,296	19	749,970	15	517,866	11			
<b>非流動負債</b>										
2570	遞延所得稅負債(附註四及二十)	22,230	-	22,134	-	19,286	-			
2640	淨確定福利負債(附註四及十七)	43,523	1	43,472	1	40,794	1			
2645	存入保證金	2,568	-	4,323	-	4,247	-			
25XX	非流動負債總計	68,321	1	69,929	1	64,327	1			
2XXX	負債總計	1,055,617	20	819,899	16	582,193	12			
<b>權益</b>										
3110	普通股股本	1,063,242	20	1,063,242	21	1,063,242	21			
3200	資本公積	2,286,458	42	2,286,458	44	2,268,961	46			
<b>保留盈餘</b>										
3310	法定盈餘公積	354,736	7	354,736	7	332,100	7			
3320	特別盈餘公積	9,229	-	9,229	-	9,229	-			
3350	未分配盈餘	650,119	12	644,898	13	726,416	14			
3300	保留盈餘總計	1,014,084	19	1,008,863	20	1,067,745	21			
<b>其他權益</b>										
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( 67,371)	( 1)	( 24,960)	( 1)	30,236	1			
3425	備供出售金融資產未實現損益	-	-	( 50)	-	192	-			
3400	其他權益總計	( 67,371)	( 1)	( 25,010)	( 1)	30,428	1			
3500	庫藏股票	-	-	-	-	( 53,393)	( 1)			
3XXX	權益總計	4,296,413	80	4,333,553	84	4,376,983	88			
<b>負債與權益總計</b>		\$ 5,352,030	100	\$ 5,153,452	100	\$ 4,959,176	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：張雯菁



健策精密工業股份有限公司及子公司



民國 106 年及 105 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		106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註二三)	\$ 891,601	100	\$ 806,217	100
5000	營業成本 (附註十一、十九及二三)	<u>641,986</u>	<u>72</u>	<u>623,157</u>	<u>77</u>
5900	營業毛利	<u>249,615</u>	<u>28</u>	<u>183,060</u>	<u>23</u>
	營業費用 (附註十九及二三)				
6100	推銷費用	21,397	2	21,720	3
6200	管理費用	52,121	6	51,268	7
6300	研究發展費用	<u>58,239</u>	<u>7</u>	<u>42,788</u>	<u>5</u>
6000	營業費用合計	<u>131,757</u>	<u>15</u>	<u>115,776</u>	<u>15</u>
6900	營業淨利	<u>117,858</u>	<u>13</u>	<u>67,284</u>	<u>8</u>
	營業外收入及支出				
7020	其他利益及損失	817	-	( 1,646)	-
7100	利息收入	3,353	1	1,971	-
7235	透過損益按公允價值衡量之金融負債淨損 (附註七)	( 17,223)	( 2)	-	-
7510	利息費用	( 280)	-	( 4)	-
7630	外幣兌換淨損 (附註十九及二六)	( <u>97,261</u> )	( <u>11</u> )	( <u>20,084</u> )	( <u>2</u> )
7000	營業外收入及支出合計	( <u>110,594</u> )	( <u>12</u> )	( <u>19,763</u> )	( <u>2</u> )
7900	稅前淨利	7,264	1	47,521	6
7950	所得稅費用 (附註四及二十)	<u>2,043</u>	<u>-</u>	<u>8,706</u>	<u>1</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
8200	本期淨利	\$ 5,221	1	\$ 38,815	5
	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	( 42,411)	( 5)	( 11,523)	( 2)
8362	備供出售金融資產 未實現評價利益	50	-	167	-
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	( 42,361)	( 5)	( 11,356)	( 2)
8500	本期綜合損益總額	(\$ 37,140)	( 4)	\$ 27,459	3
	每股盈餘 (附註二一)				
9710	基 本	\$ 0.05		\$ 0.37	
9810	稀 釋	\$ 0.05		\$ 0.37	

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：張雯菁





五健精密股份有限公司  
民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日  
(僅供參考)

單位：新台幣千元

代碼	股本 (附註十八) 金額	資本公積 (附註十八) 金額	盈餘 (附註十八) 金額	保留盈餘 (附註十八) 金額	其他權益項目 (附註十八) 金額	庫藏股 (附註十八) 金額	權益總額
A1	106,324	1,063,242	2,265,327	3,634	2,268,561	687,601	1,028,930
D1	-	-	-	-	-	-	38,815
D3	-	-	-	-	-	-	-
D5	-	-	-	-	-	-	-
Z1	106,324	1,063,242	2,265,327	3,634	2,268,561	726,416	1,067,745
A1	106,324	1,063,242	2,265,327	21,131	2,286,458	644,898	1,008,863
D1	-	-	-	-	-	-	5,221
D3	-	-	-	-	-	-	-
D5	-	-	-	-	-	-	-
Z1	106,324	1,063,242	2,265,327	21,131	2,286,458	650,119	1,014,084

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：趙宗信

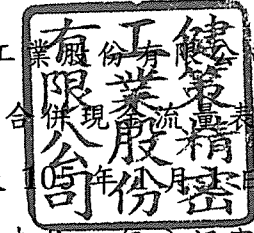


經理人：趙永昌



會計主管：張秉昇

健策精密工業股份有限公司及子公司



民國 106 年及 105 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		106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A00010	稅前淨利	\$ 7,264	\$ 47,521
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	56,695	69,953
A20200	攤銷費用	838	731
A20300	呆帳迴轉利益	( 514)	( 601)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 商品之淨損	3,563	-
A20900	利息費用	280	4
A21200	利息收入	( 3,353)	( 1,971)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損	370	2,883
A23100	處分備供出售金融資產淨益	( 729)	( 101)
A23700	存貨跌價及呆滯迴升利益	( 4,829)	( 1,010)
A24100	未實現外幣兌換淨損	14,030	6,710
A29900	預付租賃款	367	407
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	2,221	-
A31130	應收票據	( 388)	251
A31150	應收帳款	50,916	( 19,258)
A31180	其他應收款	1,624	( 483)
A31200	存 貨	( 97,072)	3,120
A31240	其他流動資產	( 1,069)	1,356
A32130	應付票據	( 1,087)	( 2,081)
A32150	應付帳款	( 17,564)	( 16,957)
A32180	其他應付款	( 62,138)	( 73,540)
A32230	其他流動負債	( 20)	( 1,860)
A32240	淨確定福利負債	51	( 21,567)
A33000	營運產生之淨現金流出	( 50,544)	( 6,493)

(接次頁)



(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
A33300	支付之利息	(\$ 213)	(\$ 4)
A33500	支付之所得稅	( 8,666)	( 4,535)
AAAA	營業活動之淨現金流出	( 59,423)	( 11,032)
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	-	( 360,000)
B00400	處分備供出售金融資產價款	47,267	235,101
B00700	處分無活絡市場之債務工具投資價 款	2,529	20,797
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 4,399)	( 8,078)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	3	394
B03800	存出保證金減少	442	1,796
B04500	購置無形資產	( 174)	( 840)
B06700	其他非流動資產增加	( 50)	-
B07100	預付設備款增加	( 46,345)	( 5,732)
B07500	收取之利息	2,769	3,066
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	2,042	( 113,496)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加(減少)	226,000	( 50,000)
C00500	應付短期票券增加	99,937	-
C03100	存入保證金返還	( 1,755)	( 13)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	324,182	( 50,013)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	( 48,484)	( 8,720)
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	218,317	( 183,261)
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,391,784	1,200,828
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$1,610,101	\$1,017,567

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：張雯菁



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 106 年及 105 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 106 年 4 月 21 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

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

1. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列或迴轉減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，合併公司將揭露公允價值層級，對屬第 2 或 3 等級公允價值衡量，並將額外揭露衡量公允價值之評價技術及

每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。前述修正於 106 年追溯適用。

## 2. 2010-2012 週期之年度改善

2010-2012 週期之年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 2 之修正改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按合併公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與合併公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映合併公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。由於股份基礎給付協議之條件屬市價條件、非市價條件或非既得條件將有不同之會計處理，前述修正係影響 106 年以後給與之股份基礎給付協議。

IFRS 8 之修正係釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

106 年追溯適用 IFRS 13 之修正時，折現之影響不重大之無設定利率短期應收款及應付款係按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

## 3. 2011-2013 週期之年度改善

2011-2013 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 13 及 IAS 40「投資性不動產」等若干準則。

IFRS 13 之修正係釐清包含於 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義，亦可適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外規定（即「組合例外」）。

#### 4. IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」

企業應採用適當之折舊及攤銷方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備與無形資產未來經濟效益之預期型態。

IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正規定，收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，且該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

IAS 38「無形資產」之修正則規定，除下列有限情況外，收入並非衡量無形資產攤銷費用之適當基礎：

- (1) 無形資產係以收入之衡量表示（例如，合約預先設定當收入達特定門檻後無權再使用該無形資產），或
- (2) 能證明收入與無形資產經濟效益之耗用高度相關。

#### 5. 2012-2014 週期之年度改善

2012-2014 週期之年度改善修正 IFRS 5「待出售非流動資產及停業單位」、IFRS 7、IAS 19 及 IAS 34 等若干準則。

#### 6. 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與合併公司進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達合併公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

此外，若被收購公司於合併後之實際營運情形與收購時之預期效益有重大差異者，該修正規定應附註揭露。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可並發布生效之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，除 IFRS 9 及 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
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 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 年 1 月 1 日

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

註 2：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

#### 金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

#### 過渡規定

IFRS 9 生效時，首次適用日前已除列之項目不得適用。金融資產之分類、衡量與減損應追溯適用，惟合併公司無須重編比較期間，並將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。一般避險會計應推延適用，惟避險選擇權之損益認列則須追溯適用。

### 2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

### 3. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動或籌資活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

4. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

IAS 12 之修正主要係釐清，不論合併公司預期透過出售或透過收取合約現金流量回收以公允價值衡量之債務工具投資，且不論該資產是否發生未實現損失，暫時性差異應按該資產公允價值及課稅基礎之差額決定。

此外，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示合併公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

5. 2014-2016 週期之年度改善

2014-2016 週期之年度改善修正 IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」及 IAS 28「投資關聯企業及合資」等準則。

6. IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」

IAS 21 規定外幣交易之原始認列，應以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。IFRIC 22 進一步說明若企業於原始認列非貨幣性資產或負債前已預付或預收對價，應以原始認列預收付對價之日作為交易日。若企業分次預收付對價，應分別決定每次預收付對價之交易日。

合併公司得選擇追溯適用 IFRIC 22，或自首次適用日或首次適用 IFRIC 22 之財務報告比較期間開始日推延適用 IFRIC 22。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司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) 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、附表三及四。

##### (三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 105 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。

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 105 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。

#### 六、現金及約當現金暨無活絡市場之債務工具投資

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 816	\$ 875	\$ 832
銀行支票及活期存款	820,705	357,737	405,220
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）			
銀行定期存款	667,260	1,033,172	611,515
附買回債券	121,320	-	-
	<u>\$ 1,610,101</u>	<u>\$ 1,391,784</u>	<u>\$ 1,017,567</u>

截至 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款分別為 43,961 仟元、46,490 仟元及 75,409 仟元，係分類為無活絡市場之債務工具投資。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
<u>金融資產－流動</u>			
持有供交易			
衍生工具(未指定避險)			
－換匯交易合約	\$ <u>          -</u>	\$ <u>    2,221</u>	\$ <u>          -</u>
<u>金融負債－流動</u>			
持有供交易			
衍生工具(未指定避險)			
－換匯交易合約	\$ <u>    3,563</u>	\$ <u>          -</u>	\$ <u>          -</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：

106 年 3 月 31 日

<u>合約金額 ( 仟元 )</u>	<u>到 期 日</u>	<u>支 付 匯 率</u>	<u>收 取 匯 率</u>
USD 1,000 /NTD 30,797	106年4月7日	30.829	30.797
USD 1,000 /NTD 30,435	106年4月24日	30.478	30.435
USD 2,000 /NTD 61,802	106年5月15日	30.97	30.901
USD 2,000 /NTD 61,806	106年5月15日	30.97	30.903
USD 3,500 /NTD 106,540	106年5月24日	30.52	30.44

105 年 12 月 31 日

<u>合約金額 ( 仟元 )</u>	<u>到 期 日</u>	<u>支 付 匯 率</u>	<u>收 取 匯 率</u>
USD 2,000 /NTD 63,800	106年1月9日	31.933	31.9
USD 1,000 /NTD 31,800	106年1月13日	31.831	31.8
USD 2,000 /NTD 63,624	106年1月13日	31.85	31.812
USD 2,000 /NTD 64,220	106年1月26日	32.15	32.11
USD 1,500 /NTD 48,383	106年1月26日	32.3	32.255

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、備供出售金融資產－流動

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
基金受益憑證	\$ <u>          -</u>	\$ <u>  48,325</u>	\$ <u> 248,192</u>

九、以成本衡量之金融資產－非流動

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
國內未上市(櫃)普通股			
捷邦精密股份有限公司	\$ -	\$ -	\$ 2,572
大園聯合水處理股份有 限公司	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,572</u>
依金融資產衡量區分			
備供出售金融資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,572</u>

合併公司所持有之上述未上市(櫃)股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量。因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。其中大園聯合水處理股份有限公司已全數提列金融資產減損損失，故其帳面價值為零。

十、應收帳款淨額

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
應收帳款	\$ 925,437	\$ 974,522	\$ 858,552
減：備抵呆帳	( 2,190)	( 2,724)	( 4,611)
	<u>\$ 923,247</u>	<u>\$ 971,798</u>	<u>\$ 853,941</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 60 天，應收帳款不予計息。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過 180 天之應收帳款無法回收，合併公司對於逾期超過 180 天之應收帳款扣除期後收回金額後，認列 100% 備抵呆帳，對於逾期帳齡 180 天以內之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

應收帳款之帳齡分析如下

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
未逾期	\$ 909,730	\$ 930,327	\$ 821,495
0~60天	13,451	40,932	31,097
61~90天	369	1,131	4,278
91~180天	4	2	54
180天以上	1,883	2,130	1,628
	<u>\$ 925,437</u>	<u>\$ 974,522</u>	<u>\$ 858,552</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

106年3月31日暨105年12月31日及3月31日未有已逾期未減損之應收帳款。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	群組評估減損損失
105年1月1日餘額	\$ 5,246
減：本期迴轉呆帳費用	( 601)
外幣換算差額	( 34)
105年3月31日餘額	<u>\$ 4,611</u>
106年1月1日餘額	\$ 2,724
減：本期迴轉呆帳費用	( 514)
外幣換算差額	( 20)
106年3月31日餘額	<u>\$ 2,190</u>

#### 十一、存貨淨額

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
商 品	\$ 11,936	\$ 8,212	\$ 11,937
製 成 品	422,175	408,936	332,902
在 製 品	294,079	255,101	294,784
原 物 料	<u>235,114</u>	<u>189,671</u>	<u>195,622</u>
	<u>\$ 963,304</u>	<u>\$ 861,920</u>	<u>\$ 835,245</u>

106年及105年1月1日至3月31日之銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯迴升利益4,829及1,010仟元。存貨跌價及呆滯迴升利益主要係出售呆滯之存貨所致。

#### 十二、子公司

##### 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		
			106年 3月31日	105年 12月31日	105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
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

### 十三、不動產、廠房及設備

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
自有土地	\$ 435,897	\$ 435,897	\$ 435,897
建築物	584,335	594,369	557,909
機器設備	533,225	567,843	627,546
生財器具	6,885	7,682	10,463
運輸設備	1,149	1,343	1,900
其他設備	35,137	35,056	49,358
建造中之不動產	2,663	2,816	42,909
	<u>\$ 1,599,291</u>	<u>\$ 1,645,006</u>	<u>\$ 1,725,982</u>

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

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	3 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
運輸設備	5 至 7 年
其他設備	2 至 10 年

### 十四、預付租賃款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
流動(包含於其他流動資產)	\$ 1,447	\$ 1,531	\$ 1,641
非流動	49,266	52,477	57,466
	<u>\$ 50,713</u>	<u>\$ 54,008</u>	<u>\$ 59,107</u>

截至 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，預付租賃款係中國大陸之土地使用權。

### 十五、借    款

#### (一) 短期借款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>短期借款</u>			
無擔保借款－信用額度			
借款	<u>\$ 226,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

銀行週轉性借款之利率於 106 年 3 月 31 日為 0.89%。

(二) 應付短期票券

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應付短期票券	\$ 100,000	\$ -	\$ -
減：應付短期票券折價	<u>63</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 99,937</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

十六、其他應付款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應付薪資	\$ 74,751	\$ 124,057	\$ 67,227
應付董事酬勞	6,579	6,443	6,890
應付員工酬勞	26,318	25,773	27,563
應付設備款	20,205	19,826	10,404
其他	<u>66,480</u>	<u>80,507</u>	<u>64,208</u>
	<u>\$ 194,333</u>	<u>\$ 256,606</u>	<u>\$ 176,292</u>

十七、退職後福利計畫

106年及105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105年及104年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為500仟元及648仟元。

十八、權益

(一) 股本

普通股

	106年3月31日	105年12月31日	105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>106,324</u>	<u>106,324</u>	<u>106,324</u>
已發行股本	<u>\$1,063,242</u>	<u>\$1,063,242</u>	<u>\$1,063,242</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。

## (三) 保留盈餘及股利政策

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月 7 日召開之股東常會決議，通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞分派政策。

修正後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，提請股東會分派之。修正前後章程之員工及董事酬勞分派政策，請參閱附註十九、(一)折舊、攤銷及員工福利費用。

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。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於 106 年 3 月 15 日舉行董事會及 105 年 6 月 7 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 105 及 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	105年度	104年度	105年度	104年度
法定盈餘公積	\$ 24,395	\$ 22,636		
特別盈餘公積	15,781	-		
現金股利	212,648	262,685	\$ 2.0	\$ 2.5

有關 105 年度之盈餘分配案尚待預計於 106 年 6 月 2 日召開之股東常會決議。

#### (四) 庫藏股票

收	回	原	因	轉讓股份予員工 ( 仟 股 )
105 年 1 月 1 日股數				1,250
本期增加				-
本期減少				-
105 年 3 月 31 日股數				<u>1,250</u>

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

### 十九、淨 利

#### (一) 折舊、攤銷及員工福利費用

	106年1月1日至3月31日			105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	\$ 8,156	\$ 2,895	\$ 11,051	\$ 7,997	\$ 2,773	\$ 10,770
確定福利計畫	275	225	500	329	319	648
其他員工福利	<u>160,101</u>	<u>60,577</u>	<u>220,678</u>	<u>147,722</u>	<u>56,805</u>	<u>204,527</u>
	<u>\$ 168,532</u>	<u>\$ 63,697</u>	<u>\$ 232,229</u>	<u>\$ 156,048</u>	<u>\$ 59,897</u>	<u>\$ 215,945</u>
折舊費用	<u>\$ 44,449</u>	<u>\$ 12,246</u>	<u>\$ 56,695</u>	<u>\$ 52,369</u>	<u>\$ 17,584</u>	<u>\$ 69,953</u>
攤銷費用	<u>\$ 25</u>	<u>\$ 813</u>	<u>\$ 838</u>	<u>\$ 110</u>	<u>\$ 621</u>	<u>\$ 731</u>

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東會決議之修正章程規定，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。106 年及 105 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

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
員工酬勞	8%	8%
董事酬勞	2%	2%

金 額

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
員工酬勞	<u>\$ 545</u>	<u>\$ 4,154</u>
董事酬勞	<u>\$ 136</u>	<u>\$ 1,038</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。

本公司於 106 年 3 月 15 日及 105 年 3 月 15 日舉行董事會，分別決議通過 105 及 104 年度員工酬勞及董事酬勞如下：

	105年度		104年度	
	現 金	股 票	現 金	股 票
員工酬勞	\$ 25,773	\$ -	\$ 23,409	\$ -
董事酬勞	6,443	-	5,852	-

105 及 104 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 105 及 104 年度合併財務報告認列之認列金額並無差異。

有關本公司 106 及 105 年度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。

(二) 外幣兌換損益

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$ 5,344	\$ 27,401
外幣兌換損失總額	( <u>102,605</u> )	( <u>47,485</u> )
淨 損	( <u>\$ 97,261</u> )	( <u>\$ 20,084</u> )

## 二十、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：

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 6,000	\$ 5,951
以前年度調整	<u>-</u>	<u>30</u>
	6,000	5,981
遞延所得稅		
本期產生者	( <u>3,957</u> )	<u>2,725</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 2,043</u>	<u>\$ 8,706</u>

### (二) 兩稅合一相關資訊

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
未分配盈餘			
86年度以前	\$ 18,018	\$ 18,018	\$ 18,018
87年度以後	<u>632,101</u>	<u>626,880</u>	<u>708,398</u>
	<u>\$ 650,119</u>	<u>\$ 644,898</u>	<u>\$ 726,416</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 97,376</u>	<u>\$ 91,259</u>	<u>\$ 86,878</u>
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	105年度(預計) 15.53%		104年度 12.58%

### (三) 所得稅核定情形

本公司截至 103 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

#### 二一、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

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
業主之淨利	<u>\$ 5,221</u>	<u>\$ 38,815</u>

股 數	單位：仟股	
	106年1月1日 至3月31日	105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	106,324	105,074
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>379</u>	<u>494</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>106,703</u>	<u>105,568</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

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近於其公允價值。

### (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

106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 量之金融負債</u>				
持有供交易之非衍 生金融負債	\$ -	\$ 3,563	\$ -	\$ 3,563

105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 量之金融資產</u>				
持有供交易之非衍 生金融資產	\$ -	\$ 2,221	\$ -	\$ 2,221
<u>備供出售金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 48,325	\$ -	\$ -	\$ 48,325

105年3月31日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
備供出售金融資產				
基金受益憑證	\$ 248,192	\$ -	\$ -	\$ 248,192

106年及105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. 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。

(三) 金融工具之種類

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	\$ 2,221	\$ -
放款及應收款(註1)	2,606,184	2,440,147	1,973,418
備供出售金融資產(註2)	-	48,325	250,764
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融負債	3,563	-	-
以攤銷後成本衡量(註3)	943,943	708,821	488,334

註1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註3：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款及存入保證金等以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、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 68% 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 58% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價。

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，參閱附註二六。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。

##### 敏感度分析

合併公司主要受到美元及日幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 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。下表之正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負數。

	美 元 之 影 響		日 幣 之 影 響	
	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
損 益	\$ 18,965	\$ 13,989	\$ 71	\$ 64

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幣計價應收付款項。

## (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：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 832,555	\$ 1,079,662	\$ 686,924
—金融負債	99,937	-	-
具現金流量利率風險			
—金融資產	820,705	357,737	404,964
—金融負債	226,000	-	-

## 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 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將增加／減少 1,487 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。

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 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將增加／減少 1,012 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而產生權益價格暴險。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。

若損益及權益價格上漲／下跌 1%，105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前損益及其他綜合損益因備供出售金融資產公允價值之變動增加／減少 2,482 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106年3月31日暨105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。

#### 106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
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 419,768	\$ 79,222	\$ 8,800	\$ -
浮動利率工具	-	226,067	-	-
固定利率工具	100,081	-	-	-
	<u>\$ 519,849</u>	<u>\$ 305,289</u>	<u>\$ 8,800</u>	<u>\$ -</u>

#### 105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
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	<u>\$ 374,713</u>	<u>\$ 170,650</u>	<u>\$ 2,862</u>	<u>\$ -</u>



105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	3個月 至5年
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 237,452	\$ 142,808	\$ 2,147	\$ -

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。

106年3月31日

	要求即付或 短於1個月	1~3個月	3個月至1年	1~5年	5年以上
淨額交割					
換匯	(\$ 536)	(\$ 3,027)	\$ -	\$ -	\$ -

105年12月31日

	要求即付或 短於1個月	1~3個月	3個月至1年	1~5年	5年以上
淨額交割					
換匯	\$ 2,221	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

(3) 融資額度

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
無擔保銀行借款額度 (每年重新檢視)			
— 已動用金額	\$ 390,763	\$ 36,233	\$ 25,327
— 未動用金額	2,461,351	1,893,227	2,070,959
	<u>\$ 2,852,114</u>	<u>\$ 1,929,460</u>	<u>\$ 2,096,286</u>

### 二三、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)

#### (二) 應收關係人款項

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
其他應收款	實質關係人	<u>\$ 183</u>	<u>\$ 183</u>	<u>\$ 183</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。106年及105年1月1日至3月31日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

#### (三) 應付關係人款項

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
應付帳款	實質關係人	<u>\$ 12,338</u>	<u>\$ 11,962</u>	<u>\$ 10,289</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

#### (四) 其他關係人交易

##### 1. 製造費用

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>106年1月1日 至3月31日</u>	<u>105年1月1日 至3月31日</u>
加工費用	實質關係人	<u>\$ 8,469</u>	<u>\$ 6,513</u>

##### 2. 營業費用

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>106年1月1日 至3月31日</u>	<u>105年1月1日 至3月31日</u>
研究費	實質關係人	<u>\$ 20</u>	<u>\$ -</u>

### 3. 租金收入

帳列項目	關係人類別	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
其他營業收入	實質關係人	<u>\$ 261</u>	<u>\$ 261</u>

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。

#### (五) 主要管理階層薪酬

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 5,845	\$ 7,616
退職後福利	<u>272</u>	<u>309</u>
	<u>\$ 6,117</u>	<u>\$ 7,925</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、質抵押之資產

下列資產業經提供為進口貨物之關稅擔保：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
受限制銀行存款（包含於其他流動資產）	<u>\$ 14</u>	<u>\$ 15</u>	<u>\$ 16</u>

#### 二五、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至 106 年 3 月 31 日暨 105 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 64,763 仟元、35,432 仟元及 25,327 仟元。

#### 二六、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：

106年3月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	64,730		30.33		\$	1,963,261	
				(美元：新台幣)				
美 元		9,390		6.8993			284,799	
				(美元：人民幣)				
日 圓		74,069		0.2713			20,095	
				(日圓：新台幣)				
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		9,737		30.33			295,323	
				(美元：新台幣)				
美 元		1,853		6.8993			56,201	
				(美元：人民幣)				
日 圓		46,065		0.2713			12,497	
				(日圓：新台幣)				
日 圓		1,894		0.0618			514	
				(日圓：人民幣)				

105年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	53,138		32.25		\$	1,713,701	
				(美元：新台幣)				
美 元		7,096		6.937			228,846	
				(美元：人民幣)				
日 圓		78,055		0.2756			21,512	
				(日圓：新台幣)				
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		7,804		32.25			251,679	
				(美元：新台幣)				
美 元		1,775		6.937			57,244	
				(美元：人民幣)				
日 圓		48,106		0.2756			13,258	
				(日圓：新台幣)				
日 圓		3,595		0.05959			991	
				(日圓：人民幣)				

105年3月31日

		外幣匯率		帳面金額
<u>外幣資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	\$ 42,034	32.185	(美元：新台幣)	\$1,352,864
美元	4,272	6.4612	(美元：人民幣)	137,494
日圓	54,880	0.2863	(日圓：新台幣)	15,712
<u>外幣負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	2,428	32.185	(美元：新台幣)	78,145
美元	413	6.4612	(美元：人民幣)	13,292
日圓	31,539	0.2863	(日圓：新台幣)	9,030
日圓	1,117	0.05753	(日圓：人民幣)	320

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	106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換損失	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換損失
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 96,250)	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 19,107)
人民幣	4.3961 (人民幣：新台幣)	( <u>1,011</u> )	5.0754 (人民幣：新台幣)	( <u>977</u> )
		(\$ <u>97,261</u> )		(\$ <u>20,084</u> )

## 二七、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：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表二。
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：附表五。
11. 被投資公司資訊：附表三。

(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：附表四。
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。

二八、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	
	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
半導體事業群	\$ 722,939	\$ 652,720	\$ 120,979	\$ 133,269
其 他	<u>168,662</u>	<u>153,497</u>	<u>49,000</u>	( <u>14,717</u> )
繼續營業單位總額	<u>\$ 891,601</u>	<u>\$ 806,217</u>	169,979	118,552
利息收入			3,353	1,971
外幣兌換淨損			( 97,261 )	( 20,084 )
利息費用			( 280 )	( 4 )
其他利益及損失			817	( 1,646 )
透過損益按公允價值衡量之 金融負債淨損			( 17,223 )	-
管理費用			( <u>52,121</u> )	( <u>51,268</u> )
稅前淨利			<u>\$ 7,264</u>	<u>\$ 47,521</u>

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。106年及105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、利息收入、外幣兌換淨損、利息費用、其他利益及損失、透過損益按公允價值衡量之金融負債淨損及所得稅費用。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 106 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	科目	期 股數/單位數(仟)	帳 面 金 額	持 股 比 例 (%)	公 允 價 值		備 註
							允	備	
健策精密工業股份有限公司	有價證券 股票 大園聯合水處理股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	110	\$ -	1.58	\$ -	註 1	

註 1：無提供擔保、質押借款或其他受限制之情形。

註 2：投資子公司相關資訊，請參閱附表三及四。



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 106 年 3 月 31 日

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

附表二

帳列應收款項之公司	交易對象	名稱	關係人	週轉率	逾期應收金額	應收關係人款項式	應收關係人款項金額	提列帳額	備抵額
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	係人	3.56	\$ -	式	\$ -	\$ -	-

註：上表列示之交易，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  
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

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 期	資 金 額 期		本 數 比 例 ( % )	持 帳 面 金 額	有 被 投 資 公 司 本 期 認 列 之 盈 餘 ( 註 1 )	之 盈 餘 ( 註 1 )	備 註
					末 期	初 期					
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	\$ 633,669	\$ 633,669	20,306 仟股	100	\$ 732,090	\$ 2,211	\$ 2,211	註 1 及 2

註 1：係按被投資公司同期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四。

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 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：除另予註明者外，係新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資額	投資方	式	本期末自本國匯出累積金額	本國匯出金額	或收金額	回國投資金額	本國匯出金額	本國匯出累積金額	被投資公司本期末自本國匯出累積金額	投資公司或間接持股比例	本國直接投資	認列利益	帳面價值	截至期末止已匯回投資收益
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	\$ 661,194 (21,800 仟美元)	透過第三地區之 Elix International Co., Ltd. 再投資大陸	透過第三地區之 Elix International Co., Ltd. 再投資大陸	式	\$ 615,881 (20,306 仟美元)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 615,881 (20,306 仟美元)	\$ 615,881 (20,306 仟美元)	\$ 2,985 (661 仟人民幣)	100%	\$ 2,985 (661 仟人民幣)	2,985 (661 仟人民幣)	\$ 730,878 (166,256 仟人民幣)	\$ -

期末累計大陸地區投資金額	經核准	經濟部投資審議會核准	陸地投資	社會投資	依陸地投資審議會規定
\$615,881 (20,306 仟美元)	\$733,986 (24,200 仟美元)				\$2,577,848

註 1：係經台灣母公司簽證會計師核閱簽證之財務報表。

註 2：除本期認列之投資利益係以 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日平均匯率計算外，餘係以 106 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 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

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 科 目	往 來 情 形		
					金 額	佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率	
0	健策精密工業股份有限公司	無錫健策精密工業有限公司 無錫健策精密工業有限公司 無錫健策精密工業有限公司 無錫健策精密工業有限公司 無錫健策精密工業有限公司	1 1 1 1 1	進 貨 加 工 費 銷 貨 應 收 帳 款 應 付 帳 款	\$ 83,442 13,467 19,384 30,458 131,587	與 非 關 係 人 相 當 與 非 關 係 人 相 當 與 非 關 係 人 相 當 月 結 55 天 月 結 85 天	9 2 2 1 2

註 1：1 代表母公司對子公司。

註 2：上表列示之所有交易於編製合併財務報表時業已沖銷。