

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105及104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	10~15		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~16		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16		五
(六) 重要會計項目之說明	16~30		六~二一
(七) 關係人交易	30~31		二二
(八) 質抵押之資產	31		二三
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	31		二四
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	31~33		二五
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	34、36~37、39		二六
2. 轉投資事業相關資訊	34、36~37、39		二六
3. 大陸投資資訊	34~35、38		二六
(十四) 部門資訊	35		二七

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 105 年及 104 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 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。

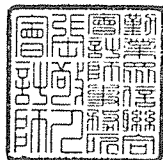
本會計師係依照審計準則公報第 36 號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

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

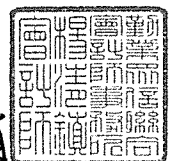
會計師 張 敬 人

張敬人



會計師 楊 清 鎮

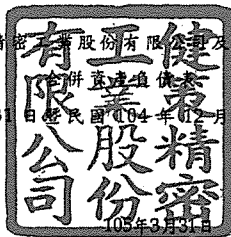
楊清鎮



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 105 年 4 月 25 日



代 碼 資	104年12月31日 (經核閱)			104年3月31日 (經核閱)			
	產 金	額	%	金	額	%	
流動資產							
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 1,017,567	20	\$ 1,200,828	20	\$ 1,198,156	20
1125	備供出售金融資產—流動 (附註七)	248,192	5	123,025	5	167,827	5
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註六)	75,409	2	96,206	2	86,027	2
1150	應收票據	498	-	749	-	868	-
1170	應收帳款淨額 (附註九)	853,941	17	844,678	17	857,378	17
1200	其他應收款 (附註二二)	13,126	-	13,794	-	15,893	-
130X	存貨淨額 (附註十)	835,245	17	841,278	17	920,676	17
1470	其他流動資產 (附註十三及二三)	30,913	1	32,377	1	30,095	1
11XX	流動資產總計	<u>3,074,891</u>	<u>62</u>	<u>3,152,935</u>	<u>62</u>	<u>3,276,920</u>	<u>62</u>
非流動資產							
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註八)	2,572	-	2,572	-	2,572	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註十二)	1,725,982	35	1,775,718	35	1,882,342	35
1780	無形資產	6,606	-	5,938	-	5,194	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四及十九)	42,238	1	44,424	1	42,227	1
1915	預付設備款	35,594	1	44,745	1	80,476	1
1920	存出保證金	12,877	-	14,673	-	11,730	-
1985	長期預付租賃款 (附註十三)	57,466	1	58,701	1	60,405	1
1990	其他非流動資產—其他	950	-	950	-	600	-
15XX	非流動資產總計	<u>1,884,285</u>	<u>38</u>	<u>1,947,721</u>	<u>38</u>	<u>2,085,546</u>	<u>38</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 4,959,176</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,100,656</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,362,466</u>	<u>100</u>
負債及權益							
流動負債							
2100	短期借款 (附註十四)	\$ -	-	\$ 50,000	-	\$ -	-
2150	應付票據	2,351	-	4,432	-	1,030	-
2170	應付帳款 (附註二二)	305,444	6	327,381	6	368,489	6
2200	其他應付款 (附註十五及二二)	176,292	4	249,706	4	208,151	4
2230	本期所得稅負債 (附註四及十九)	15,110	-	13,761	-	48,717	-
2399	其他流動負債	18,669	1	20,614	1	23,055	1
21XX	流動負債總計	<u>517,866</u>	<u>11</u>	<u>665,894</u>	<u>11</u>	<u>649,442</u>	<u>11</u>
非流動負債							
2570	遞延所得稅負債 (附註四及十九)	19,286	-	18,617	-	11,496	-
2640	淨確定福利負債 (附註四及十六)	40,794	1	62,361	1	54,693	1
2645	存入保證金	4,247	-	4,260	-	3,911	-
25XX	非流動負債總計	<u>64,327</u>	<u>1</u>	<u>85,238</u>	<u>1</u>	<u>70,100</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計	<u>582,193</u>	<u>12</u>	<u>751,132</u>	<u>12</u>	<u>719,542</u>	<u>12</u>
權益 (附註十七)							
3110	普通股股本	1,063,242	21	1,063,242	21	1,068,242	21
3200	資本公積	2,268,961	46	2,268,961	46	2,303,706	46
保留盈餘							
3310	法定盈餘公積	332,100	7	332,100	7	291,447	7
3320	特別盈餘公積	9,229	-	9,229	-	9,229	-
3350	未分配盈餘	726,416	14	687,601	14	961,073	14
3300	保留盈餘總計	<u>1,067,745</u>	<u>21</u>	<u>1,028,930</u>	<u>21</u>	<u>1,261,749</u>	<u>21</u>
其他權益							
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	30,236	1	41,759	1	48,168	1
3425	備供出售金融資產未實現損益	192	-	25	-	804	-
3400	其他權益總計	<u>30,428</u>	<u>1</u>	<u>41,784</u>	<u>1</u>	<u>48,972</u>	<u>1</u>
3500	庫藏股票	(53,393)	(1)	(53,393)	(1)	(39,745)	(1)
3XXX	權益總計	<u>4,376,983</u>	<u>88</u>	<u>4,349,524</u>	<u>88</u>	<u>4,642,924</u>	<u>88</u>
負債與權益總計							
		<u>\$ 4,959,176</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,100,656</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,362,466</u>	<u>100</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：張雯菁



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 105 年及 104 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		105年1月1日至3月31日		104年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註二二)	\$ 806,217	100	\$ 824,946	100
5000	營業成本 (附註十、十八及 二二)	<u>623,157</u>	<u>77</u>	<u>626,399</u>	<u>76</u>
5900	營業毛利	<u>183,060</u>	<u>23</u>	<u>198,547</u>	<u>24</u>
	營業費用 (附註十八及二二)				
6100	推銷費用	21,720	3	26,892	3
6200	管理費用	51,268	7	60,315	7
6300	研究發展費用	<u>42,788</u>	<u>5</u>	<u>54,284</u>	<u>7</u>
6000	營業費用合計	<u>115,776</u>	<u>15</u>	<u>141,491</u>	<u>17</u>
6900	營業淨利	<u>67,284</u>	<u>8</u>	<u>57,056</u>	<u>7</u>
	營業外收入及支出				
7020	其他利益及損失	(1,646)	-	661	-
7100	利息收入	1,971	-	2,928	-
7510	利息費用	(4)	-	-	-
7630	外幣兌換淨損 (附註二 五)	<u>(20,084)</u>	<u>(2)</u>	<u>(7,755)</u>	<u>(1)</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>(19,763)</u>	<u>(2)</u>	<u>(4,166)</u>	<u>(1)</u>
7900	稅前淨利	47,521	6	52,890	6
7950	所得稅費用 (附註四及十九)	<u>8,706</u>	<u>1</u>	<u>3,064</u>	<u>-</u>
8200	本期淨利	<u>38,815</u>	<u>5</u>	<u>49,826</u>	<u>6</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日至3月31日		104年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
	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	(\$ 11,523)	(2)	(\$ 12,398)	(1)
8362	備供出售金融資產 未實現評價損益	<u>167</u>	<u>-</u>	<u>153</u>	<u>-</u>
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	<u>(11,356)</u>	<u>(2)</u>	<u>(12,245)</u>	<u>(1)</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 27,459</u>	<u>3</u>	<u>\$ 37,581</u>	<u>5</u>
	每股盈餘 (附註二十)				
9710	基 本	<u>\$ 0.37</u>		<u>\$ 0.47</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.37</u>		<u>\$ 0.47</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：趙宗信

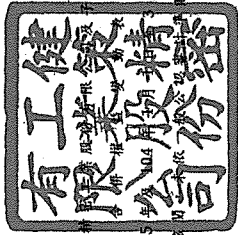


經理人：趙永昌



會計主管：張雯菁





健策精工股份有限公司
民國 105 年 3 月 31 日
(僅經核閱，未經查帳)

單位：新台幣千元

代碼	日期	股本	資本公積	其他權益	未分配盈餘	合計	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	其他權益	未實現損益	出售 資產 收益	其他項目合計	權益總額
A1	104年1月1日餘額	\$1,068,242	\$2,275,980	\$27,726	\$2,303,706	\$911,247	\$9,229	\$291,447	\$2,303,706	\$27,726	\$2,331,432	\$4,605,343
D1	104年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	49,826	-	-	-	-	-	49,826
D3	104年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(12,998)	153	(12,245)	(12,245)
D5	104年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	49,826	-	-	(12,998)	153	(12,245)	(12,245)
Z1	104年3月31日餘額	\$1,068,242	\$2,275,980	\$27,726	\$2,303,706	\$961,073	\$9,229	\$291,447	\$2,303,706	\$27,726	\$2,331,432	\$4,642,924
A1	105年1月1日餘額	\$1,063,242	\$2,265,327	\$3,634	\$2,268,961	\$687,601	\$9,229	\$332,100	\$2,268,961	\$3,634	\$2,272,595	\$4,349,524
D1	105年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	38,815	-	-	-	-	-	38,815
D3	105年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(11,523)	167	(11,356)	(11,356)
D5	105年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	38,815	-	-	(11,523)	167	(11,356)	(11,356)
Z1	105年3月31日餘額	\$1,063,242	\$2,265,327	\$3,634	\$2,268,961	\$726,416	\$9,229	\$332,100	\$2,268,961	\$3,634	\$2,272,595	\$4,376,983

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：張雲青

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 105 年及 104 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		105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A00010	稅前淨利	\$ 47,521	\$ 52,890
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	69,953	76,807
A20200	攤銷費用	731	1,143
A20300	提列(迴轉)呆帳費用	(601)	4,294
A20900	利息費用	4	-
A21200	利息收入	(1,971)	(2,928)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損	2,883	148
A23100	處分備供出售金融資產淨益	(101)	(244)
A23700	存貨跌價及呆滯(迴升利益)損失	(1,010)	8,328
A24100	未實現外幣兌換淨損	6,710	2,644
A29900	預付租賃款	407	417
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31130	應收票據	251	(582)
A31150	應收帳款	(19,258)	92,536
A31180	其他應收款	(483)	730
A31200	存 貨	3,120	(53,602)
A31240	其他流動資產	1,356	7,354
A32130	應付票據	(2,081)	267
A32150	應付帳款	(16,957)	17,551
A32180	其他應付款	(73,540)	(36,401)
A32230	其他流動負債	(1,860)	(969)
A32240	淨確定福利負債	(21,567)	(109)
A33000	營運產生之淨現金流入(出)	(6,493)	170,274
A33300	支付之利息	(4)	-
A33500	支付之所得稅	(4,535)	(4,848)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	(11,032)	165,426

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(\$ 360,000)	(\$ 35,000)
B00400	處分備供出售金融資產價款	235,101	129,244
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	-	(12,366)
B00700	處分無活絡市場之債務工具投資價 款	20,797	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(8,078)	(14,935)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	394	-
B03800	存出保證金減少	1,796	381
B04500	購置無形資產	(840)	-
B07100	預付設備款增加	(5,732)	(17,012)
B07500	收取之利息	3,066	1,847
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>(113,496)</u>	<u>52,159</u>
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	(50,000)	-
C03100	存入保證金返還	<u>(13)</u>	<u>(410)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(50,013)</u>	<u>(410)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(8,720)</u>	<u>(6,887)</u>
EEEE	本期現金及約當現金(減少)增加數	(183,261)	210,288
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,200,828</u>	<u>987,868</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,017,567</u>	<u>\$ 1,198,156</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：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 105 年及 104 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 105 年 4 月 25 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

國際會計準則理事會(IASB)已發布但尚未經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可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)

本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)未適用下列業經IASB發布但未經金管會認可之IFRS、IAS、IFRIC及SIC(以下稱「IFRSs」)。金管會於105年3月10日公布自106年起開始適用之認可IFRSs公報範圍，為IASB於105年1月1日前發布，並於106年1月1日生效之IFRSs(不含IFRS 9「金融工具」及IFRS 15「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之IFRSs)。此外，金管會並宣布我國公開發行公司應自107年起開始適用IFRS 15。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布前述新發布／修正／修訂準則及解釋以外之其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
「2010-2012週期之年度改善」	2014年7月1日(註2)
「2011-2013週期之年度改善」	2014年7月1日
「2012-2014週期之年度改善」	2016年1月1日(註3)
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 10、IFRS 12及IAS 28之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	2016年1月1日
IFRS 11之修正「聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
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 1之修正「揭露倡議」	2016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 16及IAS 38之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 41之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年7月1日
IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
IAS 39之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
IFRIC 21「公課」	2014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：給與日於2014年7月1日以後之股份基礎給付交易開始適用IFRS 2之修正；收購日於2014年7月1日以後之企業合併開始適用IFRS 3之修正；IFRS 13於修正時即生效。其餘修正係適用於2014年7月1日以後開始之年度期間。

註3：除IFRS 5之修正推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於2016年1月1日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

(一) 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。

(二) 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，若屬第 2 或 3 等級公允價值衡量，將另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。

(三) 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 之修正係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。

IFRS 3 之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。

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。

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得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。

(四) 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 3 之修正係釐清 IFRS 3 不適用於聯合協議本身財務報表中關於其設立之會計處理。

IFRS 13 之修正係對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（即「組合例外」）進行修正，以釐清該例外範圍包括 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然。

(五) 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。

上述修正於生效日以後開始之年度期間推延適用，並允許提前適用。

(六) 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。

(七) 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。

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經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 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，請參閱附註十一、附表二及三。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 104 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 104 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

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 832	\$ 963	\$ 1,220
銀行支票及活期存款	405,220	485,232	571,804
約當現金			
原始到期日在 3 個月以			
內之銀行定期存款	<u>611,515</u>	<u>714,633</u>	<u>625,132</u>
	<u>\$ 1,017,567</u>	<u>\$ 1,200,828</u>	<u>\$ 1,198,156</u>

截至 105 年 3 月 31 日暨 104 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 75,409 仟元、96,206 仟元及 86,027 仟元，係分類為無活絡市場之債務工具投資。

七、備供出售金融資產－流動

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
基金受益憑證	<u>\$ 248,192</u>	<u>\$ 123,025</u>	<u>\$ 167,827</u>

八、以成本衡量之金融資產－非流動

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
國內未上市（櫃）普通股			
捷邦精密股份有限公司	\$ 2,572	\$ 2,572	\$ 2,572
大園聯合水處理股份有限公司	-	-	-
	<u>\$ 2,572</u>	<u>\$ 2,572</u>	<u>\$ 2,572</u>
依金融資產衡量區分			
備供出售金融資產	<u>\$ 2,572</u>	<u>\$ 2,572</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。

九、應收帳款淨額

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
應收帳款	\$ 858,552	\$ 849,924	\$ 868,034
減：備抵呆帳	(4,611)	(5,246)	(10,656)
	<u>\$ 853,941</u>	<u>\$ 844,678</u>	<u>\$ 857,378</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

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
未逾期	\$ 821,495	\$ 809,547	\$ 782,058
0~60 天	31,097	34,530	66,101
61~90 天	4,278	277	9,820
91~180 天	54	995	4,508
180 天以上	1,628	4,575	5,547
	<u>\$ 858,552</u>	<u>\$ 849,924</u>	<u>\$ 868,034</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

105年3月31日暨104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：

	<u>群組評估減損損失</u>
104年1月1日餘額	\$ 6,412
加：本期提列呆帳費用	4,294
外幣換算差額	(50)
104年3月31日餘額	<u>\$ 10,656</u>
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>

十、存貨淨額

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
商 品	\$ 11,937	\$ 14,443	\$ 30,178
製 成 品	332,902	379,766	341,696
在 製 品	294,784	250,080	317,320
原 物 料	<u>195,622</u>	<u>196,989</u>	<u>231,482</u>
	<u>\$ 835,245</u>	<u>\$ 841,278</u>	<u>\$ 920,676</u>

105年1月1日至3月31日之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯迴升利益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。104年1月1日至3月31日之銷貨成本包括存貨跌價損失8,328仟元。

十一、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		
			105年 3月31日	104年 12月31日	104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

十二、不動產、廠房及設備

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
自有土地	\$ 435,897	\$ 423,519	\$ 423,519
建築物	557,909	559,600	591,681
機器設備	627,546	688,391	781,809
生財器具	10,463	11,455	11,650
運輸設備	1,900	2,101	2,932
其他設備	49,358	54,829	60,408
建造中之不動產	42,909	35,823	10,343
	<u>\$ 1,725,982</u>	<u>\$ 1,775,718</u>	<u>\$ 1,882,342</u>

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 105 年及 104 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	50 年
機電動力設備	3 年
機器設備	2 至 17 年
生財器具	3 至 9 年
運輸設備	5 至 7 年
其他設備	2 至 10 年

十三、預付租賃款

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
流動(包含於其他流動資產)	\$ 1,641	\$ 1,664	\$ 1,677
非流動	57,466	58,701	60,405
	<u>\$ 59,107</u>	<u>\$ 60,365</u>	<u>\$ 62,082</u>

截至 105 年 3 月 31 日暨 104 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。

十四、借 款

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>短期借款</u>			
無擔保借款—信用額度借款	\$ _____	\$ 50,000	\$ _____

銀行週轉性借款之利率於 104 年 12 月 31 日為 1.08%。

十五、其他應付款

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
應付薪資	\$ 67,227	\$ 119,967	\$ 72,077
應付董事酬勞	6,890	5,852	8,213
應付員工酬勞／紅利	27,563	23,409	41,071
應付設備款	10,404	28,224	13,054
其他	64,208	72,254	73,736
	<u>\$ 176,292</u>	<u>\$ 249,706</u>	<u>\$ 208,151</u>

十六、退職後福利計畫

105年及104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104年及103年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為648仟元及328仟元。

十七、權益

(一) 股本

普通股

	105年3月31日	104年12月31日	104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>106,824</u>
已發行股本	<u>\$1,063,242</u>	<u>\$1,063,242</u>	<u>\$1,068,242</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。

本公司104年5月經董事會決議註銷第一次買回之庫藏股股份計500仟股，每股面額10元，減資金額為5,000仟元，減資率0.47%，並以104年6月22日為減資基準日，業已於104年7月20日辦理變更登記完成。

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

依本公司章程規定，公司決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補以往虧損後，先提 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。

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，母公司股利之分配，其現金股利部分不得低於當年度分配股利總額之 20%。

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。配合上述法規，本公司已於 104 年 11 月 6 日董事會擬議之修正公司章程，尚待於 105 年 6 月 7 日召開之股東常會決議。員工及董事酬勞估列基礎及實際配發情形，參閱附註十八。

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。

本公司依金管證發字第 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」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 105 年 3 月 15 日舉行董事會及 104 年 6 月 2 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 104 及 103 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	104年度	103年度	104年度	103年度
法定盈餘公積	\$ 22,636	\$ 40,653		
現金股利	262,685	404,032	\$ 2.5	\$ 3.8

(四) 庫藏股票

收	回	原	因	轉讓股份予員工 (仟 股)
104年1月1日股數				500
本期增加				-
本期減少				-
104年3月31日股數				<u>500</u>
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。

十八、淨 利

折舊、攤銷及員工福利費用

	105年1月1日至3月31日			104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	\$ 7,997	\$ 2,773	\$ 10,770	\$ 9,463	\$ 2,826	\$ 12,289
確定福利計畫	329	319	648	163	165	328
其他員工福利	<u>147,722</u>	<u>56,805</u>	<u>204,527</u>	<u>148,330</u>	<u>61,537</u>	<u>209,867</u>
	<u>\$ 156,048</u>	<u>\$ 59,897</u>	<u>\$ 215,945</u>	<u>\$ 157,956</u>	<u>\$ 64,528</u>	<u>\$ 222,484</u>
折舊費用	<u>\$ 52,369</u>	<u>\$ 17,584</u>	<u>\$ 69,953</u>	<u>\$ 54,944</u>	<u>\$ 21,863</u>	<u>\$ 76,807</u>
攤銷費用	<u>\$ 110</u>	<u>\$ 621</u>	<u>\$ 731</u>	<u>\$ 61</u>	<u>\$ 1,082</u>	<u>\$ 1,143</u>

依現行章程規定，本公司係以當年度稅後可分配盈餘分別以5%~20%及不高於2%分派員工紅利及董事酬勞，104年1月1日至3月31日係分別按10%及2%估列員工紅利4,484仟元及董事酬勞896仟元。

依104年5月修正後公司法及104年11月6日經董事會擬議之修正章程，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。105年1月1日至3月31日估列員工酬勞4,154仟元及董事酬勞1,038仟元，係分別按前述稅前利益之8%及2%估列。

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 105 年 3 月 15 日舉行董事會及 104 年 6 月 2 日舉行股東常會，分別決議通過 104 年度員工酬勞及董事酬勞與 103 年度員工紅利及董事酬勞如下。104 年度員工酬勞及董事酬勞尚待預計於 105 年 6 月 7 日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

	104年度		103年度	
	現 金	股 票	現 金 紅 利	股 票 紅 利
員工酬勞／紅利	\$ 23,409	\$ -	\$ 36,587	\$ -
董事酬勞	5,852	-	7,317	-

105 年 3 月 15 日董事會決議配發之員工酬勞及董事酬勞與 104 年 6 月 2 日股東常會決議配發之員工紅利及董事酬勞與 104 及 103 年度合併財務報告認列之員工分紅及董事酬勞金額並無差異。

有關本公司 105 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，及 104 年股東會決議之員工紅利及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十九、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 5,951	\$ 14,077
以前年度調整	30	-
	<u>5,981</u>	<u>14,077</u>
遞延所得稅		
本期產生者	<u>2,725</u>	(<u>11,013</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 8,706</u>	<u>\$ 3,064</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	105年3月31日	104年12月31日	104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	708,398	669,583	943,055
	<u>\$ 726,416</u>	<u>\$ 687,601</u>	<u>\$ 961,073</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 86,878</u>	<u>\$ 84,227</u>	<u>\$ 131,860</u>

	<u>104年度(預計)</u>	<u>103年度</u>
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	12.97%	18.78%

(三) 所得稅核定情形

本公司截至 102 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：

本期淨利

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
業主之淨利	<u>\$ 38,815</u>	<u>\$ 49,826</u>

股 數

單位：仟股

	105年1月1日 至3月31日	104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	105,074	106,324
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>494</u>	<u>740</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>105,568</u>	<u>107,064</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。

二一、金融工具

(一) 公允價值之資訊—按公允價值衡量之金融工具

公允價值層級

105年3月31日

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

104 年 12 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	\$ 123,025	\$ -	\$ -	\$ 123,025

104 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	\$ 167,827	\$ -	\$ -	\$ 167,827

105 年及 104 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。

(二) 金融工具之種類

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ 1,973,418	\$ 2,170,928	\$ 2,170,052
備供出售金融資產(註2)	250,764	125,597	170,399
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註3)	488,334	635,779	581,581

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。

(三) 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 73% 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 56% 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，參閱附註二五。

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	
	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
損 益	\$ 13,989	\$ 12,434	\$ 64	\$ 652

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：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
具公允價值利率風險			
— 金融資產	\$ 686,924	\$ 810,839	\$ 711,159
具現金流量利率風險			
— 金融資產	404,964	485,232	571,690
— 金融負債	-	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 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。

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 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將增加／減少 1,429 仟元，主因為合併公司之變動利率存款部位。

(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持有供交易投資及備供出售金融資產公允價值之變動增加／減少 2,482 仟元。

若損益及權益價格上漲／下跌 1%，104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前損益及其他綜合損益因持有供交易投資及備供出售金融資產公允價值之變動增加／減少 1,678 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105年3月31日暨104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(2)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。

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	1至5年
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	<u>\$ 237,452</u>	<u>\$ 142,808</u>	<u>\$ 2,147</u>	<u>\$ -</u>

104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	\$ 267,872	\$ 160,028	\$ 4,391	\$ -
浮動利率工具	50,006	-	-	-
	<u>\$ 317,878</u>	<u>\$ 160,028</u>	<u>\$ 4,391</u>	<u>\$ -</u>

104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	<u>\$ 418,654</u>	<u>\$ 35,649</u>	<u>\$ 1,958</u>	<u>\$ -</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

	105年3月31日	104年12月31日	104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	\$ 25,327	\$ 69,580	\$ 48,328
－未動用金額	<u>2,070,959</u>	<u>2,054,845</u>	<u>2,106,425</u>
	<u>\$ 2,096,286</u>	<u>\$ 2,124,425</u>	<u>\$ 2,154,753</u>

二二、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) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
其他應收款	其他關係人(註)	<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。105年及104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。

(二) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
應付帳款	其他關係人(註)	<u>\$ 10,289</u>	<u>\$ 9,588</u>	<u>\$ 7,794</u>
其他應付款	其他關係人(註)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 96</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(三) 其他關係人交易

1. 製造費用

帳列項目	關係人類別	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
加工費用	其他關係人(註)	<u>\$ 6,513</u>	<u>\$ 4,913</u>

2. 營業費用

帳列項目	關係人類別	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
勞務費	其他關係人(註)	<u>\$ -</u>	<u>\$ 96</u>

3. 租金收入

帳列項目	關係人類別	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
其他營業收入	其他關係人(註)	<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。

註：合併公司主要管理階層為該公司董事。

(四) 主要管理階層薪酬

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
短期員工福利	<u>\$ 7,616</u>	<u>\$ 6,130</u>
退職後福利	<u>309</u>	<u>380</u>
	<u>\$ 7,925</u>	<u>\$ 6,510</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。

二三、質抵押之資產

下列資產業經提供為進口貨物之關稅擔保：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
受限制銀行存款(包含於其他流動資產)	<u>\$ 16</u>	<u>\$ 16</u>	<u>\$ 71</u>

二四、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至 105 年 3 月 31 日暨 104 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 25,327 仟元、18,973 仟元及 55,260 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：

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			\$	1,352,864
					(美元：台幣)				
美	元		4,272		6.4612				137,494
					(美元：人民幣)				
日	圓		54,880		0.2863				15,712
					(日圓：台幣)				
<u>外幣負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美	元		2,428		32.185				78,145
					(美元：台幣)				
美	元		413		6.4612				13,292
					(美元：人民幣)				
日	圓		31,539		0.2863				9,030
					(日圓：台幣)				
日	圓		1,117		0.05753				320
					(日圓：人民幣)				

104 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	\$	43,154		32.825			\$	1,416,530
					(美元：台幣)				
美	元		2,530		6.4936				83,047
					(美元：人民幣)				
日	圓		74,948		0.2727				20,438
					(日圓：台幣)				
日	圓		98,495		0.05399				26,860
					(日圓：人民幣)				
<u>外幣負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美	元	\$	2,649		32.825			\$	86,953
					(美元：台幣)				
美	元		1,062		6.4936				34,860
					(美元：人民幣)				

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
日 圓	\$	48,606		0.2727	\$	13,255		
				(日圓：台幣)				
日 圓		2,825		0.05399		770		
				(日圓：台幣)				

104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	\$	41,689		31.30	\$	1,304,866		
				(美元：台幣)				
美 元		2,715		6.1422		84,980		
				(美元：人民幣)				
日 圓		295,829		0.2604		77,034		
				(日圓：台幣)				
日 圓		45		0.051272		12		
				(日圓：人民幣)				

外 幣 負 債

<u>貨幣性項目</u>								
美 元		3,335		31.30		104,386		
				(美元：台幣)				
美 元		1,345		6.1422		42,099		
				(美元：人民幣)				
日 圓		44,205		0.2604		11,511		
				(日圓：台幣)				
日 圓		1,150		0.051272		299		
				(日圓：人民幣)				

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

	105年1月1日至3月31日			104年1月1日至3月31日		
功 能 性 貨 幣	功 能 性 貨 幣	淨 兌 換	功 能 性 貨 幣	淨 兌 換	功 能 性 貨 幣	淨 兌 換
兌 表 達 貨 幣	兌 表 達 貨 幣	損 失	兌 表 達 貨 幣	(損)	兌 表 達 貨 幣	益
新 台 幣	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 19,107)	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 9,926)		
人 民 幣	5.0754	(977)	5.1363	2,171		
	(人民幣：新台幣)		(人民幣：新台幣)			
		(\$ 20,084)		(\$ 7,755)		

二六、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：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：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
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：附表四。
11. 被投資公司資訊：附表二。

(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：附表三。
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：附表四。
 - (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。

二七、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	
	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
半導體事業群	\$ 652,720	\$ 665,550	\$ 133,269	\$ 125,618
其 他	<u>153,497</u>	<u>159,396</u>	(14,717)	(8,247)
繼續營業單位總額	<u>\$ 806,217</u>	<u>\$ 824,946</u>	118,552	117,371
利息收入			1,971	2,928
外幣兌換淨損			(20,084)	(7,755)
利息費用			(4)	-
其他利益及損失			(1,646)	661
管理費用			(51,268)	(60,315)
稅前淨利			<u>\$ 47,521</u>	<u>\$ 52,890</u>

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。105年及104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 105 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 股數/單位數(仟)	帳 面 金 額	持 股 比 例 (%)	公 允 價 值	未 備 值	註
健策精密工業股份有限公司	基金受益憑證	—	備供出售金融資產— 流動	3,833	\$ 50,053	-	\$ 50,053		註 1
	聯邦貨幣市場基金	—	備供出售金融資產— 流動	5,471	80,072	-	80,072		註 1
	日盛貨幣市場基金	—	備供出售金融資產— 流動	1,819	20,016	-	20,016		註 1
	台新真吉利貨幣市場基金	—	備供出售金融資產— 流動	4,784	48,049	-	48,049		註 1
	合庫貨幣市場基金	—	備供出售金融資產— 流動	5,000	50,002	-	50,002		註 1
	野村全球短期收益基金	—	備供出售金融資產— 流動						
捷邦精密股份有限公司	股票	本公司董事長為該公司董事	以成本衡量之金融資 產—非流動	200	2,572	4.00	-		註 1
大園聯合水處理股份有限公司	股票	—	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，請參閱附表二及三。

健策精密工業股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 105 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

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末自本國匯出累積金額	本期末自本國匯出金額	匯出或收回金額	本期末自本國匯出累積金額	被投資公司本期末自本國匯出累積金額	本公司直接或間接持股比例	本期認列損失	期末投資面價	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	\$ 701,633 (21,800 仟美元)	透過第三地區之 Elix International Co., Ltd. 再投資大陸	\$ 653,549 (20,306 仟美元)	\$ -	\$ -	\$ 653,549 (20,306 仟美元)	\$ 4,065 (816 仟人民幣)	100%	\$ 4,065 (816 仟人民幣)	\$ 792,246 (159,044 仟人民幣)	\$ -

期末大陸赴	自地區	匯出金額	核准	審計	審計	審計	審計	審計	審計	審計	審計	審計
\$653,549 (20,306 仟美元)			\$778,877 (24,200 仟美元)									
												\$2,626,190

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：除本期認列之投資損失係以 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日平均匯率計算外，餘係以 105 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 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

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	
				交 易 目 的	交 易 金 額	交 易 條 件	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	1 1 1 1	加 工 費 貨 銷 應 收 帳 款 應 付 帳 款	\$ 56,892 11,299 15,846 90,488	與 非 關 係 人 相 當 與 非 關 係 人 相 當 月 結 85 天 月 結 85 天	7 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。