

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108及107年第2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		-
六、合併權益變動表	6		-
七、合併現金流量表	7~8		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	9		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~13		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~17		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	17~41		六~二二
(七) 關係人交易	41~42		二三
(八) 質抵押之資產	42		二四
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	42		二五
(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		二六
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	45、48~52、54		二七
2. 轉投資事業相關資訊	45、48~52、54		二七
3. 大陸投資資訊	45~46、53		二七
(十四) 部門資訊	46~47		二八

### 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 108 年及 107 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，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」編製允當表達之合併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

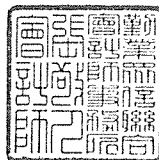
本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

#### 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 108 年及 107 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 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 1 0 8 年 8 月 7 日



代 碼	資 產	108年6月30日 (經核閱)		107年12月31日 (經查核)		107年6月30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)	\$ 1,863,306	26	\$ 1,545,104	23	\$ 1,640,542	25
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四及七)	112,417	2	168,632	2	171,816	3
1150	應收票據	5,458	-	9,447	-	22,722	-
1170	應收帳款淨額(附註四及八)	1,330,054	18	1,292,971	19	1,200,654	18
1200	其他應收款	43,920	1	21,488	-	17,147	-
130X	存貨淨額(附註九)	1,189,768	16	1,343,489	20	1,210,136	19
1470	其他流動資產(附註三、十三及二四)	41,858	1	56,879	1	59,331	1
11XX	流動資產總計	4,586,781	64	4,438,010	65	4,322,348	66
	<b>非流動資產</b>						
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註四、七及十四)	15	-	1,043	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備(附註十一)	2,283,808	32	2,145,557	32	2,069,042	31
1755	使用權資產(附註三、四、五及十二)	107,970	1	-	-	-	-
1780	無形資產	14,972	-	14,246	-	14,121	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及二十)	40,730	1	45,418	1	42,325	1
1915	預付設備款(附註十一)	161,443	2	94,334	1	80,210	1
1920	存出保證金	10,838	-	10,816	-	10,598	-
1985	長期預付租賃款(附註三及十三)	-	-	70,579	1	49,724	1
1990	其他非流動資產	1,911	-	1,911	-	1,760	-
15XX	非流動資產總計	2,621,687	36	2,383,904	35	2,267,780	34
1XXX	資 產 總 計	\$ 7,208,468	100	\$ 6,821,914	100	\$ 6,590,128	100
	<b>負 債 及 權 益</b>						
	<b>流動負債</b>						
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註四及七)	\$ -	-	\$ 413	-	\$ -	-
2150	應付票據	42,353	1	18,983	-	27,021	-
2170	應付帳款(附註二三)	581,322	8	644,480	10	602,030	9
2200	其他應付款(附註十五)	777,988	11	353,874	5	480,721	7
2230	本期所得稅負債(附註四及二十)	74,710	1	67,994	1	28,187	1
2280	租賃負債—流動(附註三、四、五及十二)	9,572	-	-	-	-	-
2399	其他流動負債	31,193	-	27,074	-	31,663	1
21XX	流動負債總計	1,517,138	21	1,112,818	16	1,169,622	18
	<b>非流動負債</b>						
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動(附註四、七及十四)	-	-	-	-	3,400	-
2530	應付公司債(附註四及十四)	1,598	-	694,478	10	924,824	14
2570	遞延所得稅負債(附註四及二十)	64,516	1	54,243	1	44,456	-
2580	租賃負債—非流動(附註三、四、五及十二)	23,771	-	-	-	-	-
2640	淨確定福利負債(附註四及十六)	49,084	1	49,527	1	44,841	1
2645	存入保證金	3,346	-	2,908	-	2,842	-
25XX	非流動負債總計	142,315	2	801,156	12	1,020,363	15
2XXX	負債總計	1,659,453	23	1,913,974	28	2,189,985	33
	<b>權 益</b>						
3110	普通股股本	1,202,784	17	1,094,433	16	1,063,242	16
3140	預收股本	7,265	-	6,323	-	-	-
3200	資本公積	3,141,912	44	2,558,851	38	2,358,747	36
	<b>保留盈餘</b>						
3310	法定盈餘公積	451,795	6	402,427	6	402,427	6
3320	特別盈餘公積	56,003	1	37,789	-	37,789	-
3350	未分配盈餘	735,824	10	864,120	13	570,407	9
3300	保留盈餘總計	1,243,622	17	1,304,336	19	1,010,623	15
	<b>其他權益</b>						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(46,568)	(1)	(56,003)	(1)	(32,469)	-
3XXX	權益總計	5,549,015	77	4,907,940	72	4,400,143	67
	<b>負 債 與 權 益 總 計</b>	<b>\$ 7,208,468</b>	<b>100</b>	<b>\$ 6,821,914</b>	<b>100</b>	<b>\$ 6,590,128</b>	<b>100</b>

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



民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼		108年4月1日至6月30日		107年4月1日至6月30日		108年1月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註十八)	\$ 1,304,559	100	\$ 1,177,519	100	\$ 2,576,498	100	\$ 2,236,007	100
5000	營業成本 (附註九、十九及二三)	925,038	71	932,243	79	1,849,950	72	1,750,746	78
5900	營業毛利	379,521	29	245,276	21	726,548	28	485,261	22
	營業費用 (附註十九)								
6100	推銷費用	35,322	3	31,786	3	68,062	2	60,546	3
6200	管理費用	74,570	6	63,346	5	147,713	6	124,638	5
6300	研究發展費用	70,972	5	67,167	6	129,696	5	129,777	6
6000	營業費用合計	180,864	14	162,299	14	345,471	13	314,961	14
6900	營業淨利	198,657	15	82,977	7	381,077	15	170,300	8
	營業外收入及支出								
7020	其他利益及損失	( 698)	-	411	-	( 791)	-	( 159)	-
7100	利息收入	5,986	-	2,901	-	11,047	-	5,396	-
7110	租金收入 (附註二三)	372	-	320	-	693	-	641	-
7190	其他收入	604	-	3,653	-	6,613	-	3,821	-
7235	透過損益按公允價值衡量之金融 商品淨益 (附註七及十四)	10,539	1	20,391	2	17,972	1	14,801	1
7510	利息費用	( 243)	-	( 2,260)	-	( 2,052)	-	( 3,260)	-
7630	外幣兌換淨益 (附註十九及二六)	22,256	2	79,107	7	26,306	1	41,973	2
7000	營業外收入及支出合計	38,816	3	104,523	9	59,788	2	63,213	3
7900	稅前淨利	237,473	18	187,500	16	440,865	17	233,513	11
7950	所得稅費用 (附註四及二十)	35,952	2	30,711	3	74,660	3	36,934	2
8200	本期淨利	201,521	16	156,789	13	366,205	14	196,579	9
	其他綜合損益								
8310	不重分類至損益之項目								
8349	與不重分類之項目相關之所 得稅 (附註四及二十)	-	-	-	-	-	-	1,139	-
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	( 11,593)	( 1)	( 4,752)	-	9,435	1	8,012	-
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨 額)	( 11,593)	( 1)	( 4,752)	-	9,435	1	9,151	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 189,928	15	\$ 152,037	13	\$ 375,640	15	\$ 205,730	9
	每股盈餘 (附註二一)								
9710	基 本	\$ 1.67		\$ 1.47		\$ 3.12		\$ 1.85	
9810	稀 釋	\$ 1.66		\$ 1.47		\$ 3.02		\$ 1.84	

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





健策有限公司  
健康保險股份有限公司  
中華民國108年6月30日  
(僅供內部參考)

單位：新台幣千元

代碼	股本 (附註十四及十七)		預收股本 (附註十四及十七)		資本公積 (附註十四及十七)		可轉換公司債之認股權		資本公積合計		保留盈餘 (附註三及十七)		其他權益項目 (附註十七)		權益總計
	數	金額	數	金額	數	金額	數	金額	數	金額	數	金額	數	金額	
A1	106,324	\$ 1,063,242	-	-	21,131	\$ 21,131	-	-	2,286,458	\$ 2,286,458	379,131	\$ 379,131	25,010	\$ 25,010	\$ 4,334,772
A3	-	-	-	-	-	-	-	-	2,286,458	2,286,458	379,131	379,131	25,010	25,010	4,334,772
A5	106,324	1,063,242	-	-	21,131	21,131	-	-	2,286,458	2,286,458	379,131	379,131	25,010	25,010	4,334,772
B1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	23,296	23,296	-	-	-
B3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12,779	12,779	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	212,648	212,648	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	23,296	23,296	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	248,723	248,723	-	-	-	-
C5	-	-	-	-	-	-	-	-	72,289	72,289	-	-	-	-	72,289
D1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	196,579	196,579	-	-	196,579
D3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,139	1,139	8,012	8,012	9,151
D5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	197,718	197,718	8,012	8,012	205,730
Z1	106,324	\$ 1,063,242	-	-	21,131	\$ 21,131	-	-	2,358,747	\$ 2,358,747	402,427	\$ 402,427	37,789	\$ 37,789	\$ 4,400,143
A1	109,443	\$ 1,094,433	-	-	21,131	\$ 21,131	-	-	2,558,851	\$ 2,558,851	402,427	\$ 402,427	37,789	\$ 37,789	\$ 4,907,940
B1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	49,368	49,368	-	-	-	-
B3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	18,214	18,214	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	426,919	426,919	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	494,501	494,501	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	366,205	366,205	-	-	-	366,205
D1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9,435	9,435	9,435
II	10,835	108,351	-	-	-	-	-	-	583,061	583,061	-	-	-	-	375,640
Z1	120,278	\$ 1,202,784	-	-	21,131	\$ 21,131	123	\$ 123	3,141,912	\$ 3,141,912	451,795	\$ 451,795	56,003	\$ 56,003	\$ 5,549,015

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



民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 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		108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A00010	稅前淨利	\$ 440,865	\$ 233,513
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	113,293	101,245
A20200	攤銷費用	3,521	3,026
A20300	預期信用減損損失(迴轉利益)	( 906)	1,567
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 商品之淨益	( 17,453)	( 5,082)
A20900	利息費用	2,052	3,260
A21200	利息收入	( 11,047)	( 5,396)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損 (益)	237	( 530)
A23700	存貨跌價及呆滯損失(回升利 益)	( 5,232)	1,674
A24100	未實現外幣兌換淨損	( 5,403)	( 24,279)
A29900	預付租賃款	-	753
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)	( 3,493)
A31130	應收票據	4,016	229
A31150	應收帳款	( 33,426)	( 235,639)
A31180	其他應收款	( 21,512)	3,733
A31200	存 貨	150,188	2,964
A31240	其他流動資產	8,210	( 9,455)
A32130	應付票據	23,370	25,047
A32150	應付帳款	( 63,351)	75,598
A32180	其他應付款	19,888	( 1,735)
A32230	其他流動負債	4,074	2,979
A32240	淨確定福利負債	( 443)	( 6,926)
A33000	營運產生之現金	610,528	163,053

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
A33300	支付之利息	(\$ 200)	(\$ 2,029)
A33500	支付之所得稅	( 60,480)	( 9,276)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>549,848</u>	<u>151,748</u>
投資活動之現金流量			
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	( 101,973)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產價款	73,526	120,912
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 245,085)	( 290,914)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	18	1,293
B03800	存出保證金(增加)減少	( 22)	2,743
B04500	購置無形資產	( 4,256)	( 5,932)
B06700	其他非流動資產增加	-	( 197)
B07100	預付設備款增加	( 73,663)	( 85,512)
B07500	收取之利息	<u>10,130</u>	<u>5,498</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 239,352)</u>	<u>( 354,082)</u>
籌資活動之現金流量			
C00200	短期借款減少	-	( 292,000)
C01200	發行可轉換公司債	-	999,339
C03000	收取存入保證金	438	-
C03100	存入保證金返還	-	( 14,689)
C04020	租賃負債本金償還	( 4,897)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>( 4,459)</u>	<u>692,650</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>12,165</u>	<u>3,402</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加數	318,202	493,718
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,545,104</u>	<u>1,146,824</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$1,863,306</u>	<u>\$1,640,542</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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 108 年 8 月 7 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. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

## 租賃定義

合併公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

## 合併公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係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。於合併現金流量表中，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。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，為取得中國土地使用權預付之租賃給付係認列於預付租賃款。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

合併公司選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。合併公司適用前述修正，經評估未有重大影響。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係以該日之租賃負債金額（並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額）衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

合併公司亦適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃依短期租賃處理。

(3) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。

(4) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定使用後見之明。

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 0.9%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$ 41,436
減：適用豁免之短期租賃	( <u>2,357</u> )
108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$ 39,079</u>
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	<u>\$ 34,373</u>
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	<u>\$ 34,373</u>

#### 合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	108 年 1 月 1 日 重編前金額	首 次 適 用 之 調 整	108 年 1 月 1 日 重編後金額
使用權資產	\$ -	\$ 112,260	\$ 112,260
預付租賃款—流動	7,308	( 7,308 )	-
預付租賃款—非流動	<u>70,579</u>	<u>( 70,579 )</u>	<u>-</u>
資產影響	<u>\$ 77,887</u>	<u>\$ 34,373</u>	<u>\$ 112,260</u>
租賃負債—流動	\$ -	\$ 9,425	\$ 9,425
租賃負債—非流動	<u>-</u>	<u>24,948</u>	<u>24,948</u>
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 34,373</u>	<u>\$ 34,373</u>

## 2. IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」

IFRIC 23 釐清當存有所得稅務處理之不確定性時，合併公司須假設稅務機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之稅務處理很有可能被稅務機關接受，合併公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之稅務處理一致。若稅務機關並非很有可能接受申報之稅務處理，合併公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

首次適用 IFRIC 23 時，追溯適用之累積影響數係認列於 108 年 1 月 1 日保留盈餘。合併公司適用前述修正，經評估未有重大影響。

## 3. IFRS 9 之修正「具有負補償之提前還款特性」

IFRS 9 規定若合約條款允許發行人（即債務人）提前清償債務工具或允許持有人（即債權人）於到期前將債務工具賣回予發行人，且提前還款金額幾乎代表尚未支付之本金及流通在外本金金額之利息以及提前終止合約之合理補償，則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。該修正進一步說明，前述合理補償可能是由合約任一方支付或收取，意即提出提前還款要求之一方亦可能收取合理補償。

首次適用前述修正時，追溯適用之累積影響數係認列於 108 年 1 月 1 日保留盈餘。合併公司適用前述修正，經評估未有重大影響。

## 4. 2015-2017 週期之年度改善

2015-2017 週期之年度改善修正 IFRS 3「企業合併」、IFRS 11「聯合協議」、IAS 12「所得稅」及 IAS 23「借款成本」。其中 IAS 23 之修正係釐清，若特地舉借之借款於相關資產達到預定使用或出售狀態後仍流通在外，該借款負擔之借款成本應納入一般借款之資本化利率計算。合併公司適用前述修正，經評估未有重大影響。

## 5. IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」

該修正規定，發生計畫修正、縮減或清償時，應以發生時用以再衡量淨確定福利負債（資產）之精算假設來決定該年度剩餘期間之當期服務成本及淨利息。此外，該修正釐清計畫修正、縮減或清償對資產上限相關規定之影響。合併公司將推延適用前述修正。合併公司適用前述修正，經評估未有重大影響。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

### (二) 109 年適用之金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 1）
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 2）

註 1：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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

### (三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<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

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。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、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絡市場之報價（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、附表五及六。

##### (四) 其他重大會計政策

除租賃相關會計政策及下列說明外，請參閱 107 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

##### 1. 租 賃

##### 108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

##### (1) 合併公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

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

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為收益。

當租賃同時包含土地及建築物要素時，合併公司係依附屬於各要素所有權之幾乎所有風險與報酬是否已移轉予承租人以評估各要素之分類係為融資租賃或營業租賃。租賃給付按合約成立日土地及建築物租賃權利之公允價值相對比例分攤予土地及建築物。若租賃給付能可靠地分攤至此兩項要素，各要素係按所適用之租賃分類處理。若租賃給付無法可靠地分攤至此兩項要素，則整體租賃係分類為融資租賃，惟若此兩項要素均明顯符合營業租賃標準，則整體租賃分類為營業租賃。

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

## (2) 合併公司為承租人

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

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

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

租賃負債原始按租賃給付之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

### 107年

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

#### (1) 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

#### (2) 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

#### (3) 租賃之土地及建築物

當租賃同時包含土地及建築物要素時，合併公司係依附屬於各要素所有權之幾乎所有風險與報酬是否已移轉予承租人以評估各要素之分類係為融資租賃或營業租賃。最低租賃給付應按租賃開始日土地及建築物租賃權益之公允價值相對比例分攤予土地及建築物。

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



## 2. 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。

## 3. 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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

除下列說明外，請參閱 107 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。

### 承租人增額借款利率

決定租賃給付折現所使用之承租人增額借款利率，係以相當存續期間及幣別之無風險利率做為參考利率，並將所估計之承租人信用風險貼水及租賃特定調整（例如，資產特性及附有擔保等因素）納入考量。

## 六、現金及約當現金

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 794	\$ 915	\$ 1,068
銀行支票及活期存款	615,831	942,476	1,091,194
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）			
銀行定期存款	929,910	540,283	395,980
附買回債券	316,771	61,430	152,300
	<u>\$ 1,863,306</u>	<u>\$ 1,545,104</u>	<u>\$ 1,640,542</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<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	\$ -	\$ -	\$ 4,129
非衍生金融資產			
－國內上市(櫃)			
股票	-	63,800	-
－國內未上市(櫃)			
股票	-	-	63,047
－基金受益憑證	112,417	104,832	104,640
	<u>\$ 112,417</u>	<u>\$ 168,632</u>	<u>\$ 171,816</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(附註十四)	\$ 15	\$ 1,043	\$ -
<u>金融負債－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	\$ -	\$ 220	\$ -
－遠期外匯合約	-	193	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 413</u>	<u>\$ -</u>
<u>金融負債－非流動</u>			
強制透過損益按公允價值衡量			
衍生工具(未指定避險)			
－國內第二次可轉換公司債(附註十四)	\$ -	\$ -	\$ 3,400

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：

108年6月30日

無。

107年12月31日

合約金額 (仟元)	到期日	支付匯率	收取匯率
USD 2,000 / NTD 61,660	108年1月3日	30.88	30.83

107年6月30日

合約金額 (仟元)	到期日	支付匯率	收取匯率
USD 1,500 / NTD 44,426	107年7月11日	29.68	29.617
USD 1,000 / NTD 29,617	107年7月11日	29.68	29.617
USD 2,000 / NTD 59,600	107年7月23日	29.935	29.8
USD 1,000 / NTD 30,409	107年7月31日	30.465	30.409
USD 2,000 / NTD 60,818	107年7月31日	30.465	30.409
USD 1,500 / NTD 45,614	107年7月31日	30.465	30.409
USD 1,500 / NTD 45,614	107年7月31日	30.465	30.409
USD 1,000 / NTD 30,409	107年7月31日	30.465	30.409
USD 2,000 / NTD 60,818	107年7月31日	30.465	30.409
USD 1,000 / NTD 30,409	107年7月31日	30.465	30.409

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。

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

107年12月31日

	幣別	到期期間	合約金額 (仟元)
賣出遠期外匯	美元兌人民幣	107年7月24日 至108年1月28日	USD 1,000 / RMB 6,812

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

## 八、應收帳款淨額

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 1,332,307	\$ 1,296,120	\$ 1,203,829
減：備抵損失	( <u>2,253</u> )	( <u>3,149</u> )	( <u>3,175</u> )
	<u>\$ 1,330,054</u>	<u>\$ 1,292,971</u>	<u>\$ 1,200,654</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。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法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：

### 108年6月30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	0.00%	0.34%	10.67%	64.01%	87.45%	
總帳面金額	\$1,250,258	\$ 78,712	\$ 1,106	\$ 589	\$ 1,642	\$1,332,307
備抵損失（存續期間預期信用損失）	( <u>56</u> )	( <u>266</u> )	( <u>118</u> )	( <u>377</u> )	( <u>1,436</u> )	( <u>2,253</u> )
攤銷後成本	<u>\$1,250,202</u>	<u>\$ 78,446</u>	<u>\$ 988</u>	<u>\$ 212</u>	<u>\$ 206</u>	<u>\$1,330,054</u>

107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	0.09%	1.25%	5.90%	79.10%	100.00%	
總帳面金額	\$1,242,583	\$ 48,735	\$ 3,548	\$ 351	\$ 903	\$1,296,120
備抵損失(存續期間預期信用損失)	( <u>1,147</u> )	( <u>610</u> )	( <u>210</u> )	( <u>279</u> )	( <u>903</u> )	( <u>3,149</u> )
攤銷後成本	<u>\$1,241,436</u>	<u>\$ 48,125</u>	<u>\$ 3,338</u>	<u>\$ 72</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,292,971</u>

107年6月30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	0.09%	0.64%	20.00%	50.00%	100.00%	-
總帳面金額	\$1,151,867	\$ 44,889	\$ 6,327	\$ 244	\$ 502	\$1,203,829
備抵損失(存續期間預期信用損失)	( <u>1,000</u> )	( <u>286</u> )	( <u>1,265</u> )	( <u>122</u> )	( <u>502</u> )	( <u>3,175</u> )
攤銷後成本	<u>\$1,150,867</u>	<u>\$ 44,603</u>	<u>\$ 5,062</u>	<u>\$ 122</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,200,654</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 3,149	\$ 1,608
加：本期(迴轉)提列減損損失	( 906)	1,567
外幣換算差額	10	-
期末餘額	<u>\$ 2,253</u>	<u>\$ 3,175</u>

九、存貨淨額

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
商 品	\$ 25,256	\$ 34,764	\$ 21,947
製 成 品	489,011	555,795	449,028
在 製 品	400,629	453,783	450,615
原 物 料	<u>274,872</u>	<u>299,147</u>	<u>288,546</u>
	<u>\$ 1,189,768</u>	<u>\$ 1,343,489</u>	<u>\$ 1,210,136</u>

108年及107年4月1日至6月30日暨108年1月1日至6月30日之銷貨成本包括存貨跌價回升利益3,481仟元、8,570仟元及5,232仟元，回升利益係因出售已提列跌價損失之存貨所致；107年1月1日至6月30日之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失1,674仟元。

## 十、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		
			108年 6月30日	107年 12月31日	107年 6月30日
健策精密工業股份有限公司 Elix International Co., Ltd.	Elix International Co., Ltd. 無錫健策精密工業有限公司 (無錫健策公司)	投資控股 精密模具、電子零組件之製造加工及買賣業務	100	100	100

## 十一、不動產、廠房及設備

自 用  
營業租賃出租

108年6月30日

\$ 2,238,229

45,579

\$ 2,283,808

### (一) 自用—108年

	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	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	27,210	74,705	1,935	539	8,776	108,946	222,435																					
處 分	-	( 286)	( 12,697)	( 769)	( 14)	( 72)	-	( 13,838)																					
預付設備款轉入	-	-	8,008	-	-	-	-	8,008																					
存貨轉入	-	-	7,954	-	-	-	-	7,954																					
轉列管資產	-	-	-	( 46)	-	-	-	( 46)																					
重分類	-	135,026	-	-	-	-	( 135,026)	-																					
淨兌換差額	-	( 430)	12,079	153	103	586	2,523	15,014																					
108年6月30日餘額	<u>\$</u>	<u>689,570</u>	<u>\$</u>	<u>974,215</u>	<u>\$</u>	<u>2,516,124</u>	<u>\$</u>	<u>46,653</u>	<u>\$</u>	<u>10,310</u>	<u>\$</u>	<u>183,242</u>	<u>\$</u>	<u>166,760</u>	<u>\$</u>	<u>4,586,874</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	-	13,676	77,488	1,778	702	10,854	-	104,498																					
處 分	-	( 286)	( 12,493)	( 723)	( 14)	( 67)	-	( 13,583)																					
轉列管資產	-	-	-	( 46)	-	-	-	( 46)																					
淨兌換差額	-	497	9,286	134	51	337	-	10,305																					
108年6月30日餘額	<u>\$</u>	<u>275,923</u>	<u>\$</u>	<u>1,890,101</u>	<u>\$</u>	<u>42,705</u>	<u>\$</u>	<u>5,985</u>	<u>\$</u>	<u>133,931</u>	<u>\$</u>	<u>166,760</u>	<u>\$</u>	<u>2,348,645</u>															
108年6月30日淨額	<u>\$</u>	<u>689,570</u>	<u>\$</u>	<u>698,292</u>	<u>\$</u>	<u>626,023</u>	<u>\$</u>	<u>3,948</u>	<u>\$</u>	<u>4,325</u>	<u>\$</u>	<u>49,311</u>	<u>\$</u>	<u>166,760</u>	<u>\$</u>	<u>2,238,229</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10年

機器設備

2至10年

生財器具

3至8年

運輸設備

5至7年

其他設備

3至10年



不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
廠房主建物	2至50年
機電動力設備	2至10年
機器設備	2至10年
生財器具	3至8年
運輸設備	5至7年
其他設備	3至10年

## 十二、租賃協議

### (一) 使用權資產－108年

	<u>108年6月30日</u>	
使用權資產帳面金額		
土地		\$ 68,542
建築物		30,247
運輸設備		8,424
其他設備		<u>757</u>
		<u>\$107,970</u>
	<u>108年4月1日</u>	<u>108年1月1日</u>
	至6月30日	至6月30日
使用權資產之增添		<u>\$ 3,867</u>
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 1,278	\$ 2,512
建築物	1,903	3,778
運輸設備	1,041	2,082
其他設備	<u>176</u>	<u>321</u>
	<u>\$ 4,398</u>	<u>\$ 8,693</u>

### (二) 租賃負債－108年

	<u>108年6月30日</u>
租賃負債帳面金額	
流動	<u>\$ 9,572</u>
非流動	<u>\$ 23,771</u>



租賃負債之折現率區間如下：

	<u>108年6月30日</u>
土地	0.9%
建築物	0.9%
運輸設備	0.9%
其他設備	0.9%

(三) 其他租賃資訊

108年

	<u>108年4月1日 至6月30日</u>	<u>108年1月1日 至6月30日</u>
短期租賃費用	<u>\$ 880</u>	<u>\$ 2,066</u>
租賃之現金(流出)總額		<u>(\$ 7,125)</u>

108年1月1日至6月30日短期租賃費用為租賃期間於108年12月31日以前結束且選擇適用認列豁免之租賃，108年6月30日適用認列豁免之短期租賃承諾金額為592仟元。

十三、預付租賃款

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
土地使用權	\$ -	\$ 49,050	\$ 51,240
預付租賃款	-	<u>28,837</u>	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 77,887</u>	<u>\$ 51,240</u>
流動(包含於其他流動資產)	\$ -	\$ 7,308	\$ 1,516
非流動	-	<u>70,579</u>	<u>49,724</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 77,887</u>	<u>\$ 51,240</u>

十四、應付公司債

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
國內第二次無擔保可轉換公司債	<u>\$ 1,598</u>	<u>\$ 694,478</u>	<u>\$ 924,824</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 6 月 30 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。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積一認股權表達。負債組成要素則分別列為嵌入衍生性金融商品及非屬衍生性商品之負債，該嵌入衍生性金融商品 108 年 6 月 30 日以公平價值評估金額為 15 仟元；非屬衍生性金融商品之負債 108 年 6 月 30 日按攤銷後成本衡量金額為 1,598 仟元，其原始認列之有效利率為 1.6033%。

發行價款 (減除交易成本 5,661 仟元)	\$ 999,339
權益組成部分	( <u>72,289</u> )
發行日淨負債組成部分 (包含應付公司債 923,550 仟元 及透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動 3,500 仟元)	927,050
以有效利率計算之利息	9,795
應付公司債轉換為普通股 (普通股面額 998,300 仟元減 除金融商品評價損失 1,776 仟元，並減除公司債折價 66,552 仟元)	( 929,972 )
金融商品評價利益	( <u>5,290</u> )
108 年 6 月 30 日淨負債組成部分 (包含透過損益按公 允價值衡量之金融資產－非流動 15 仟元及應付公司 債 1,598 仟元)	\$ <u>1,583</u>

108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日已有面額 743,200 仟元之公司債申請轉換為本公司普通股 10,930 仟股，其中 10,835 仟股帳列普通股股本及 95 仟股帳列預收股本，轉換淨額超過轉換之普通股面額部分帳列資本公積－股票溢價 636,786 仟元；另因行使公司債轉換權，致原始發行認列之資本公積－可轉換公司債之認股權減少 53,725 仟元。

#### 十五、其他應付款

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
應付薪資	\$ 122,731	\$ 154,710	\$ 107,637
應付董事酬勞	23,099	13,315	11,115
應付員工酬勞	92,397	53,260	44,463
應付設備款	8,242	30,888	21,759
應付股利	426,919	-	212,648
其他	104,600	101,701	83,099
	<u>\$ 777,988</u>	<u>\$ 353,874</u>	<u>\$ 480,721</u>

#### 十六、退職後福利計畫

108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 107 年及 106 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 436 仟元、484 仟元、873 仟元及 969 仟元。

## 十七、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30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>120,278</u>	<u>109,443</u>	<u>106,324</u>
已發行股本	<u>\$ 1,202,784</u>	<u>\$ 1,094,433</u>	<u>\$ 1,063,242</u>
預收股本	<u>\$ 7,265</u>	<u>\$ 6,323</u>	<u>\$ -</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。

108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本公司國內第二次無擔保可轉換公司債行使轉換權利所轉換之普通股股數 10,835 仟股，分別以 108 年 1 月 22 日及 5 月 5 日為增資基準日，由預收股本轉列普通股股本共計 10,835 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，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。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，請參閱附註十九、(二)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 108 年 6 月 12 日及 107 年 6 月 22 日舉行股東常會，分別決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$ 49,368	\$ 23,296		
特別盈餘公積	18,214	12,779		
現金股利	426,919	212,648	\$ 3.6	\$ 2.0

#### 十八、收 入

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	<u>\$ 1,304,559</u>	<u>\$ 1,177,519</u>	<u>\$ 2,576,498</u>	<u>\$ 2,236,007</u>

##### (一) 合約餘額

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日	107年1月1日
應收帳款總額(附註八)	<u>\$ 1,332,307</u>	<u>\$ 1,296,120</u>	<u>\$ 1,203,829</u>	<u>\$ 937,289</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二八。

## 十九、淨 利

### (一) 折舊、攤銷及員工福利費用

	108年4月1日至6月30日			107年4月1日至6月30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	\$ 10,204	\$ 3,629	\$ 13,833	\$ 10,190	\$ 3,225	\$ 13,415
確定福利計畫	219	217	436	243	241	484
其他員工福利	<u>227,723</u>	<u>92,398</u>	<u>320,121</u>	<u>183,388</u>	<u>68,187</u>	<u>251,575</u>
	<u>\$ 238,146</u>	<u>\$ 96,244</u>	<u>\$ 334,390</u>	<u>\$ 193,821</u>	<u>\$ 71,653</u>	<u>\$ 265,474</u>
折舊費用	<u>\$ 44,081</u>	<u>\$ 13,295</u>	<u>\$ 57,376</u>	<u>\$ 41,253</u>	<u>\$ 10,632</u>	<u>\$ 51,885</u>
攤銷費用	<u>\$ 686</u>	<u>\$ 1,223</u>	<u>\$ 1,909</u>	<u>\$ 68</u>	<u>\$ 1,678</u>	<u>\$ 1,746</u>

	108年1月1日至6月30日			107年1月1日至6月30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	\$ 21,141	\$ 7,204	\$ 28,345	\$ 20,193	\$ 6,424	\$ 26,617
確定福利計畫	445	428	873	496	473	969
其他員工福利	<u>447,116</u>	<u>177,276</u>	<u>624,392</u>	<u>358,953</u>	<u>136,290</u>	<u>495,243</u>
	<u>\$ 468,702</u>	<u>\$ 184,908</u>	<u>\$ 653,610</u>	<u>\$ 379,642</u>	<u>\$ 143,187</u>	<u>\$ 522,829</u>
折舊費用	<u>\$ 86,792</u>	<u>\$ 26,501</u>	<u>\$ 113,293</u>	<u>\$ 80,147</u>	<u>\$ 21,098</u>	<u>\$ 101,245</u>
攤銷費用	<u>\$ 1,230</u>	<u>\$ 2,291</u>	<u>\$ 3,521</u>	<u>\$ 98</u>	<u>\$ 2,928</u>	<u>\$ 3,026</u>

### (二) 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。108年及 107年 4月 1日至 6月 30日與 108年及 107年 1月 1日至 6月 30日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

#### 估列比例

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
員工酬勞	8%	8%
董事酬勞	2%	2%

#### 金 額

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
員工酬勞	<u>\$ 21,150</u>	<u>\$ 16,277</u>	<u>\$ 39,137</u>	<u>\$ 20,401</u>
董事酬勞	<u>\$ 5,288</u>	<u>\$ 4,069</u>	<u>\$ 9,784</u>	<u>\$ 5,100</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。

107 及 106 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 108 年 3 月 20 日及 107 年 3 月 27 日經董事會決議如下：

	107年度		106年度	
	現	金 股 票	現	金 股 票
員工酬勞	\$ 53,260	\$ -	\$ 24,062	\$ -
董事酬勞	13,315	-	6,015	-

107 及 106 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 107 及 106 年度合併財務報告認列之認列金額並無差異。

有關本公司 108 及 107 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

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	\$ 47,363	\$ 84,510	\$ 65,039	\$ 143,038
外幣兌換損失總額	( 25,107)	( 5,403)	( 38,733)	( 101,065)
淨 益	\$ 22,256	\$ 79,107	\$ 26,306	\$ 41,973

## 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：

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 37,354	\$ 20,532	\$ 69,909	\$ 23,443
以前年度調整	( 10,348)	( 13,135)	( 10,348)	( 13,135)
	<u>27,006</u>	<u>7,397</u>	<u>59,561</u>	<u>10,308</u>
遞延所得稅				
本期產生者	8,946	23,314	15,099	26,576
稅率變動	-	-	-	50
	<u>8,946</u>	<u>23,314</u>	<u>15,099</u>	<u>26,626</u>
認列於損益之所得稅費用	\$ 35,952	\$ 30,711	\$ 74,660	\$ 36,934

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅損失已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

## (二) 所得稅核定情形

本公司截至 105 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

無錫健策公司截至 107 年度止企業所得稅業經當地主管機關核定。

Elix International Co., Ltd.因設立於薩摩亞，是以無相關所得稅賦。

### 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

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨利	\$201,521	\$156,789	\$366,205	\$196,579
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
轉換公司債	<u>88</u>	<u>-</u>	<u>501</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	<u>\$201,609</u>	<u>\$156,789</u>	<u>\$366,706</u>	<u>\$196,579</u>

#### 股數

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	120,596	106,324	117,434	106,324
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工酬勞	332	308	534	482
可轉換公司債	<u>442</u>	<u>-</u>	<u>3,596</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>121,370</u>	<u>106,632</u>	<u>121,564</u>	<u>106,806</u>

單位：仟股



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。

108年6月30日

	帳面金額	公允價值			合計
		第1等級	第2等級	第3等級	
金融負債					
按攤銷後成本衡量之					
金融負債：					
可轉換公司債	\$ 1,598	\$ 3,028	\$ -	\$ -	\$ 3,028

107年12月31日

	帳面金額	公允價值			合計
		第1等級	第2等級	第3等級	
金融負債					
按攤銷後成本衡量之					
金融負債：					
可轉換公司債	\$ 694,478	\$ 867,734	\$ -	\$ -	\$ 867,734

107年6月30日

	帳面金額	公允價值			合計
		第1等級	第2等級	第3等級	
金融負債					
按攤銷後成本衡量之					
金融負債：					
可轉換公司債	\$ 924,824	\$1,076,200	\$ -	\$ -	\$1,076,200

(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

108年6月30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>				
基金受益憑證	\$ 112,417	\$ -	\$ -	\$ 112,417
衍生工具	-	15	-	15
合 計	<u>\$ 112,417</u>	<u>\$ 15</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 112,432</u>

107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</u>				
<u>量之金融資產</u>				
國內上市(櫃)股票	\$ 63,800	\$ -	\$ -	\$ 63,800
基金受益憑證	104,832	-	-	104,832
衍生工具	-	1,043	-	1,043
合 計	<u>\$ 168,632</u>	<u>\$ 1,043</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 169,675</u>

透過損益按公允價值衡

量之金融負債

衍生工具 \$ - \$ 413 \$ - \$ 413

107年6月30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>				
國內未上市(櫃)股 票	\$ -	\$ 63,047	\$ -	\$ 63,047
基金受益憑證	104,640	-	-	104,640
衍生工具	-	4,129	-	4,129
合 計	<u>\$ 104,640</u>	<u>\$ 67,176</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 171,816</u>

透過損益按公允價值衡

量之金融負債

衍生工具 \$ - \$ 3,400 \$ - \$ 3,400

108年及107年1月1日至6月30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。
國內未上市（櫃）股票	市場法一本益比法：按同業公司平均本益比估算股價，並針對企業之不同特性予以調整。
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。

(三) 金融工具之種類

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30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	\$ 112,432	\$ 169,675	\$ 171,816
按攤銷後成本衡量之金融資產（註 1）	3,253,576	2,879,826	2,891,663
<u>金融負債</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	-	413	3,400
按攤銷後成本衡量（註 2）	1,406,607	1,714,723	2,037,438

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

註 2：餘額係包含應付票據、應付帳款、其他應付款、應付公司債及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

#### (四) 財務風險管理目的與政策

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 63% 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 62% 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，參閱附註七及二六。

##### 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	
	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
損 益	(\$ 18,747)	(\$ 16,688)	(\$ 981)	(\$ 162)

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：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 1,246,681	\$ 601,713	\$ 548,280
—金融負債	1,598	694,478	924,824
具現金流量利率風險			
—金融資產	615,831	942,476	1,091,194

## 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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 3,079 仟元及 5,456 仟元，主因為合併公司之變動利率存款淨部位。

### (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。

若損益及權益價格上漲／下跌 1%，108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 1,124 仟元及 1,677 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108年6月30日暨107年12月31日及6月30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。

#### 108年6月30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	\$ 870,082	\$ 250,611	\$ 42,743	\$ -	\$ -
租賃負債	848	1,697	7,339	22,199	1,937
固定利率工具	-	-	-	1,700	-
	<u>\$ 870,930</u>	<u>\$ 252,308</u>	<u>\$ 50,082</u>	<u>\$ 23,899</u>	<u>\$ 1,937</u>

107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
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 489,497	\$ 304,039	\$ 2,516	\$ -
固定利率工具	-	-	-	744,900
	<u>\$ 489,497</u>	<u>\$ 304,039</u>	<u>\$ 2,516</u>	<u>\$ 744,900</u>

107年6月30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
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 639,517	\$ 303,615	\$ 3,425	\$ -
固定利率工具	-	-	-	1,000,000
	<u>\$ 639,517</u>	<u>\$ 303,615</u>	<u>\$ 3,425</u>	<u>\$ 1,000,000</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。

108年6月30日

無。

107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	(\$ 413)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

107年6月30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	\$ 4,129	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -



### (3) 融資額度

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
無擔保銀行借款額度 (每年重新檢視)			
—已動用金額	\$ 23,564	\$ 59,924	\$ 42,369
—未動用金額	<u>3,216,981</u>	<u>2,712,896</u>	<u>3,061,353</u>
	<u>\$ 3,240,545</u>	<u>\$ 2,772,820</u>	<u>\$ 3,103,722</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

關係人名稱	與合併公司之關係
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) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
應付帳款	實質關係人	<u>\$ 20,126</u>	<u>\$ 20,923</u>	<u>\$ 17,469</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

##### 製造費用

帳列項目	關係人類別	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
加工費用	實質關係人	<u>\$ 13,637</u>	<u>\$ 12,068</u>	<u>\$ 26,774</u>	<u>\$ 22,216</u>

#### (四) 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108年6月30日暨107年12月31日及6月30日止，未來將收取之租賃給付總額分別為3,636仟元、4,277仟元及4,918仟元。108年及107年4月1日至6

月 30 日與 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之租賃收入分別為 320 仟元、320 仟元、641 仟元及 641 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。

(五) 主要管理階層薪酬

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 12,350	\$ 10,752	\$ 20,876	\$ 16,948
退職後福利	260	245	483	506
	<u>\$ 12,610</u>	<u>\$ 10,997</u>	<u>\$ 21,359</u>	<u>\$ 17,454</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：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
受限制銀行存款（包含於其他流動資產）	<u>\$ 14</u>	<u>\$ 14</u>	<u>\$ 14</u>

二五、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 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 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 22,587 仟元、33,906 仟元及 25,946 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：

108年6月30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	\$ 65,302	31.06 (美元：台幣)	\$ 2,028,280
美元	4,590	6.8747 (美元：人民幣)	142,565
日圓	389,896	0.2886 (日圓：台幣)	112,524
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	8,409	31.06 (美元：台幣)	261,184
美元	1,125	6.8747 (美元：人民幣)	34,943
日圓	47,717	0.2886 (日圓：台幣)	13,771
日圓	2,374	0.0638 (日圓：人民幣)	685

107年12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	\$ 49,374	30.715 (美元：台幣)	\$ 1,516,522
美元	10,201	6.8632 (美元：人民幣)	313,324
日圓	908,834	0.2782 (日圓：台幣)	252,838

(接次頁)

(承前頁)

外幣負債	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 13,827	30.715 (美元：台幣)	\$ 424,696
美元	1,450	6.8632 (美元：人民幣)	44,537
日圓	103,372	0.2782 (日圓：台幣)	28,758
日圓	949	0.0622 (日圓：人民幣)	264

107年6月30日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 59,437	30.46 (美元：台幣)	\$ 1,810,451
美元	8,807	6.6166 (美元：人民幣)	268,261
日圓	148,502	0.2754 (日圓：台幣)	40,897
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	11,906	30.46 (美元：台幣)	362,657
美元	1,551	6.6166 (美元：人民幣)	47,243
日圓	87,400	0.2754 (日圓：台幣)	24,070
日圓	2,138	0.0598 (日圓：人民幣)	589

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	108年4月1日至6月30日		107年4月1日至6月30日	
	功能性貨幣 兌換表達貨幣	淨兌換 (損)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)	\$ 18,133	1 (新台幣：新台幣)	\$ 64,836
人民幣	4.554 (人民幣：新台幣)	4,123	4.669 (人民幣：新台幣)	14,271
		<u>\$ 22,256</u>		<u>\$ 79,107</u>

功 能 性 貨 幣	108年1月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日	
	功 能 性 貨 幣 兌 表 達	淨 兌 換 ( 損 ) 益	功 能 性 貨 幣 兌 表 達	淨 兌 換 ( 損 ) 益
新 台 幣	1 (新台幣：新台幣)	\$ 27,983	1 (新台幣：新台幣)	\$ 39,569
人 民 幣	4.56 (人民幣：新台幣)	( 1,677 )	4.640 (人民幣：新台幣)	2,404
		<u>\$ 26,306</u>		<u>\$ 41,973</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：附表一。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：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：附表三。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
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：附表七。
11. 被投資公司資訊：附表五。

### (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：附表六。

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：附表三、四及七。

- (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	
	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
半導體事業群	\$1,988,812	\$1,776,608	\$ 443,646	\$ 242,588
其 他	<u>587,686</u>	<u>459,399</u>	<u>85,144</u>	<u>52,350</u>
繼續營業單位總額	<u>\$2,576,498</u>	<u>\$2,236,007</u>	528,790	294,938
其他利益及損失			( 791)	( 159)
利息收入			11,047	5,396
租金收入			693	641
其他收入			6,613	3,821
透過損益按公允價值衡量之				
金融負債淨益			17,972	14,801
利息費用			( 2,052)	( 3,260)
外幣兌換淨益			26,306	41,973
管理費用			( 147,713)	( 124,638)
稅前淨利			<u>\$ 440,865</u>	<u>\$ 233,513</u>

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。108年及107年1月1日至6月30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  
為他人背書保證

民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

附表一

編號	背書公司名稱	被背書保 公司名稱	保證對象		單一企業 保額	本 期 保 額 (美元)	最 高 保 額 (千元)	最高 背 書 額 (千元)	期末 背 書 保 證 餘 額	實 際 支 金 額	以 財 產 擔 保 之 背 書 保 額	累計 背 書 保 證 金 額 佔 最 近 財 務 報 表 淨 值 之 比 率	背 書 保 證 最 高 限 額	屬 母 子 公 司 對 背 書 保 證	屬 子 公 司 對 母 公 司 保 證	屬 對 地 區 保 證	屬 對 大 陸 背 書 證
			關 係	保 額													
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	孫公司	孫公司	\$ 554,902 (健策精密工業股份 有限公司淨值 10%)	\$ (美元) (美元)	92,685 3,000	92,685 (千元)	\$	\$	\$	-	\$ 2,219,606 (健策精密工業股份 有限公司淨值 40%)	Y	N	Y	Y

註：本期最高背書保證餘額係按 108 年 4 月底授信合約到期日之匯率換算。



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 108 年 6 月 30 日

附表二

單位：除另予註明者外，  
係新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	日期 股數/單位數(仟)帳	面金額	持股比例(%)	公允價值		註備
							公允價值	帳面價值	
健策精密工業股份有限公司	有價證券憑證 基金受益憑證 野村全球短期收益基金—美元	-	透過損益按公允價值衡量 之金融資產—流動	330	\$112,417	-	\$112,417		註 1
	股票 大園聯合水處理股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量 之金融資產—非流動	110	-	1.58	-		註 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，請參閱附表五及六。

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108年1月1日至6月30日

附表三

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	進(銷)貨	交易金額		情形		交易條件與一般交易原因		應收(付)票據、帳款		註
				進(銷)貨金	額	估總進(銷)貨之比率(%)	授信期	信期	授信期	額	估總應收(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	\$ 339,831	34%	月結 85 天	—	—	—	(\$ 200,940)	31%	—
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	( 339,831)	63%	月結 85 天	—	—	—	200,940	71%	—

註 1：係包含進貨 297,447 仟元及加工費 42,384 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 108 年 6 月 30 日

附表四

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	關係人稱謂	應收關係人款項餘額	應收關係人(註)	週轉率	逾期逾金	應收應收		應收關係人款項式	應收關係人款項金額	提列帳帳額	抵備金額
							額處	方				
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	\$ 200,940		3.43	\$ -	-		\$ 30,109	\$ -		-

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 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

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		期股	資本持		被投資公司本期淨利	本公司本期認列之	註
				原	末		數	帳			
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	\$ 888,906	\$ 12,514	\$ 12,514	註 1 及 2

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六。

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 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

附表七

編號	交易人姓名	稱名	交易往來對象	與交易人之關係 (註 1)	交 易 科 目	往 來 情 形		
						交 易 額	佔合併總資產或總營業收入之比率	
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	\$ 297,447 42,384 9,754 18,239 200,940	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	12 2 - - 3

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。