

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查核報告
民國110及109年度

地址：桃園市龜山區文化里19鄰科技一路40號

電話：(03)211-5678

§ 目 錄 §

| 項 | 目 頁 | 次 | 財 務 報 告 附 註 編 號 |
|---------------------------|-------------|---|--------------------|
| 一、封 面 | 1 | | - |
| 二、目 錄 | 2 | | - |
| 三、關係企業合併財務報表聲明書 | 3 | | - |
| 四、會計師查核報告 | 4~7 | | - |
| 五、合併資產負債表 | 8 | | - |
| 六、合併綜合損益表 | 9~10 | | - |
| 七、合併權益變動表 | 11 | | - |
| 八、合併現金流量表 | 12~13 | | - |
| 九、合併財務報表附註 | | | |
| (一) 公司沿革 | 14 | | 一 |
| (二) 通過財務報告之日期及程序 | 14 | | 二 |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 14~16 | | 三 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 16~30 | | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 30~31 | | 五 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 31~65 | | 六~二八 |
| (七) 關係人交易 | 65~68 | | 二九 |
| (八) 質抵押之資產 | 68 | | 三十 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 68 | | 三一 |
| (十) 重大之災害損失 | - | | - |
| (十一) 重大之期後事項 | - | | - |
| (十二) 其他事項 | - | | - |
| (十三) 具重大影響之外幣資產及負債資訊 | 69~70 | | 三二 |
| (十四) 附註揭露事項 | | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 71、75~79、82 | | 三三 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 71、80 | | 三三 |
| 3. 大陸投資資訊 | 71~72、81 | | 三三 |
| 4. 主要股東資訊 | 72、83 | | 三三 |
| (十五) 部門資訊 | 72~74 | | 三四 |

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 110 年度（自 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

健策精密工業股份有限公司

董事長：趙 宗 信

中 華 民 國 111 年 3 月 18 日

會計師查核報告

健策精密工業股份有限公司 公鑒：

查核意見

健策精密工業股份有限公司及子公司民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達健策精密工業股份有限公司及子公司民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

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

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對健策精密工業股份有限公司及子公司民國 110 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對健策精密工業股份有限公司及子公司民國 110 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

營業收入認列之發生

健策精密工業股份有限公司及子公司之營業收入主要係銷售散熱產品及導線架等電子零組件，110 年度部分導線架銷售客戶受市場供需環境及其業務量影響而提升銷貨量，致整體營業收入成長。本會計師於查核時將營業收入有顯著成長之部分導線架銷售客戶之收入發生列為關鍵查核事項進行查核。與營業收入認列之發生相關會計政策及攸關揭露資訊請參閱合併財務報表附註四、二一及三四。

本會計師對於上述關鍵查核事項已執行之主要查核程序如下：

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

其他事項

健策精密工業股份有限公司業已編製民國 110 及 109 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估健策精密工業股份有限公司及子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算健策精密工業股份有限公司及子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

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

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

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

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

6. 對於健策精密工業股份有限公司及子公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責查核集團案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對健策精密工業股份有限公司及子公司民國 110 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 黃 堯 麟

黃堯麟



會計師 陳 致 源

陳致源



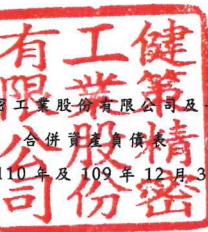
金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1060004806 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1060023872 號

中 華 民 國 111 年 3 月 18 日



合併資產負債表

民國110年及109年12月31日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | 資 產 | 110年12月31日 | | 109年12月31日 (重編後經查核) | |
|------|---------------------------------|----------------------|------------|------------------------|------------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 流動資產 | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金(附註四及六) | \$ 2,647,784 | 20 | \$ 3,092,707 | 27 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註四及七) | 89,840 | 1 | 17,354 | - |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產(附註四、九及三十) | 622,800 | 5 | 3,855 | - |
| 1150 | 應收票據淨額(附註四、十及二一) | 962 | - | 218 | - |
| 1170 | 應收帳款淨額(附註四、十及二一) | 2,122,973 | 16 | 1,628,326 | 14 |
| 1180 | 應收帳款-關係人淨額(附註四、十、二一及二九) | 184,055 | 1 | 166,339 | 1 |
| 1200 | 其他應收款(附註四及二三) | 64,945 | - | 38,944 | - |
| 130X | 存貨淨額(附註四及十一) | 2,646,756 | 19 | 1,661,022 | 15 |
| 1470 | 其他流動資產(附註三、二三及三十) | 69,609 | - | 59,062 | 1 |
| 11XX | 流動資產總計 | <u>8,449,724</u> | <u>62</u> | <u>6,667,827</u> | <u>58</u> |
| | 非流動資產 | | | | |
| 1510 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註四、七及十七) | 7,069 | - | - | - |
| 1517 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註四及八) | 8,642 | - | 2,512 | - |
| 1550 | 採用權益法之投資(附註四及十三) | 14,081 | - | - | - |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註四、十四及三十) | 4,435,734 | 33 | 4,078,483 | 36 |
| 1755 | 使用權資產(附註四及十五) | 169,691 | 1 | 183,139 | 2 |
| 1821 | 無形資產(附註四及二九) | 12,030 | - | 16,951 | - |
| 1840 | 遞延所得稅資產(附註四及二三) | 99,066 | 1 | 87,923 | 1 |
| 1915 | 預付設備款(附註十四及二九) | 308,150 | 3 | 364,445 | 3 |
| 1920 | 存出保證金 | 14,228 | - | 14,527 | - |
| 1990 | 其他非流動資產 | 2,242 | - | 2,156 | - |
| 15XX | 非流動資產總計 | <u>5,070,933</u> | <u>38</u> | <u>4,750,136</u> | <u>42</u> |
| 1XXX | 資 產 總 計 | <u>\$ 13,520,657</u> | <u>100</u> | <u>\$ 11,417,963</u> | <u>100</u> |
| | 負債及權益 | | | | |
| | 流動負債 | | | | |
| 2100 | 短期借款(附註四、十六及三十) | \$ 762,500 | 6 | \$ 50,000 | 1 |
| 2150 | 應付票據 | 11,776 | - | 25,851 | - |
| 2170 | 應付帳款(附註二九) | 1,239,533 | 9 | 728,473 | 6 |
| 2200 | 其他應付款(附註十八) | 630,789 | 5 | 506,402 | 5 |
| 2230 | 本期所得稅負債(附註四及二三) | 170,016 | 1 | 105,791 | 1 |
| 2280 | 租賃負債-流動(附註四及十五) | 14,333 | - | 14,535 | - |
| 2320 | 一年內到期之長期借款(附註四、十六及三十) | 10,000 | - | 40,000 | - |
| 2399 | 其他流動負債 | 39,470 | - | 75,384 | 1 |
| 21XX | 流動負債總計 | <u>2,878,417</u> | <u>21</u> | <u>1,546,436</u> | <u>14</u> |
| | 非流動負債 | | | | |
| 2500 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動(附註四、七及十七) | - | - | 9,200 | - |
| 2530 | 應付公司債(附註四及十七) | 1,867,106 | 14 | 1,876,738 | 16 |
| 2540 | 長期借款(附註四、十六及三十) | 431,520 | 3 | 344,123 | 3 |
| 2570 | 遞延所得稅負債(附註四及二三) | 259,602 | 2 | 200,040 | 2 |
| 2580 | 租賃負債-非流動(附註四及十五) | 21,729 | - | 28,736 | - |
| 2640 | 淨確定福利負債(附註四及十九) | 45,275 | 1 | 55,303 | 1 |
| 2645 | 存入保證金 | 5,702 | - | 3,813 | - |
| 25XX | 非流動負債總計 | <u>2,630,934</u> | <u>20</u> | <u>2,517,953</u> | <u>22</u> |
| 2XXX | 負債總計 | <u>5,509,351</u> | <u>41</u> | <u>4,064,389</u> | <u>36</u> |
| | 歸屬於本公司業主之權益(附註二十) | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 1,222,024 | 9 | 1,210,254 | 10 |
| 3140 | 預收股本 | 1,058 | - | - | - |
| 3200 | 資本公積 | 3,535,168 | 26 | 3,271,251 | 29 |
| | 保留盈餘 | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 616,604 | 5 | 529,849 | 5 |
| 3320 | 特別盈餘公積 | 72,104 | - | 90,150 | 1 |
| 3350 | 未分配盈餘 | 1,822,797 | 13 | 1,430,318 | 12 |
| 3300 | 保留盈餘總計 | <u>2,511,505</u> | <u>18</u> | <u>2,050,317</u> | <u>18</u> |
| | 其他權益 | | | | |
| 3410 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | (79,950) | - | (71,889) | (1) |
| 3420 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益 | 2,101 | - | (215) | - |
| 3430 | 員工未賺得酬勞 | (114,348) | (1) | - | - |
| 3400 | 其他權益總計 | (192,197) | (1) | (72,104) | (1) |
| 31XX | 本公司業主之權益總計 | <u>7,077,558</u> | <u>52</u> | <u>6,459,718</u> | <u>56</u> |
| 36XX | 非控制權益 | 933,748 | 7 | 893,856 | 8 |
| 3XXX | 權益總計 | <u>8,011,306</u> | <u>59</u> | <u>7,353,574</u> | <u>64</u> |
| | 負債與權益總計 | <u>\$ 13,520,657</u> | <u>100</u> | <u>\$ 11,417,963</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：鄭巧妮





健策精密工業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

| 代 碼 | 110年度 | | 109年度 (重編後經查核) | | |
|------|--------------------------------|--------------------|-------------------|-------------------|--------------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % | |
| 4000 | 營業收入 (附註四、二一及二九) | \$ 8,801,149 | 100 | \$ 6,845,497 | 100 |
| 5000 | 營業成本 (附註四、十一、二二及二九) | <u>6,042,862</u> | <u>69</u> | <u>4,846,641</u> | <u>71</u> |
| 5900 | 營業毛利 | <u>2,758,287</u> | <u>31</u> | <u>1,998,856</u> | <u>29</u> |
| | 營業費用 (附註二二) | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 155,027 | 2 | 154,542 | 2 |
| 6200 | 管理費用 | 503,459 | 6 | 424,561 | 6 |
| 6300 | 研究發展費用 | <u>389,784</u> | <u>4</u> | <u>300,831</u> | <u>5</u> |
| 6000 | 營業費用合計 | <u>1,048,270</u> | <u>12</u> | <u>879,934</u> | <u>13</u> |
| 6900 | 營業淨利 | <u>1,710,017</u> | <u>19</u> | <u>1,118,922</u> | <u>16</u> |
| | 營業外收入及支出 | | | | |
| 7020 | 其他利益及損失 (附註二二) | 6,879 | - | 29,199 | - |
| 7060 | 採用權益法認列之關聯企業損益之份額 | (529) | - | - | - |
| 7100 | 利息收入 | 6,740 | - | 10,338 | - |
| 7110 | 租金收入 (附註二九) | 1,511 | - | 1,599 | - |
| 7140 | 廉價購買利益 (附註二六) | - | - | 132,192 | 2 |
| 7190 | 其他收入 | 4,466 | - | 8,889 | - |
| 7235 | 透過損益按公允價值衡量之金融商品淨 (損) 益 (附註十七) | 19,078 | - | (3,343) | - |
| 7050 | 財務成本 | (31,922) | - | (12,866) | - |
| 7630 | 外幣兌換淨損 (附註二二及三二) | (<u>124,498</u>) | (<u>1</u>) | (<u>96,744</u>) | (<u>1</u>) |
| 7000 | 營業外收入及支出合計 | (<u>118,275</u>) | (<u>1</u>) | <u>69,264</u> | <u>1</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 110年度 | | 109年度 (重編後經查核) | |
|------|---|---------------------|-----------|---------------------|-----------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 7900 | 稅前淨利 | \$ 1,591,742 | 18 | \$ 1,188,186 | 17 |
| 7950 | 所得稅費用 (附註四及二三) | <u>353,600</u> | <u>4</u> | <u>207,223</u> | <u>3</u> |
| 8200 | 本年度淨利 | <u>1,238,142</u> | <u>14</u> | <u>980,963</u> | <u>14</u> |
| | 其他綜合損益 | | | | |
| 8310 | 不重分類至損益之項目 | | | | |
| 8311 | 確定福利計畫之再衡 量數 (附註十九) | (6,072) | - | 12,154 | - |
| 8316 | 透過其他綜合損益按 公允價值衡量之權 益工具投資未實現 評價損益 | 6,130 | - | (568) | - |
| 8349 | 與不重分類之項目相 關之所得稅 (附註 二三) | 1,215 | - | (2,431) | - |
| 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 | (10,728) | - | 25,876 | 1 |
| 8300 | 本年度其他綜合損益 (稅後淨額) | (9,455) | - | 35,031 | 1 |
| 8500 | 本年度綜合損益總額 | <u>\$ 1,228,687</u> | <u>14</u> | <u>\$ 1,015,994</u> | <u>15</u> |
| | 淨利歸屬於： | | | | |
| 8610 | 本公司業主 | \$ 1,196,152 | 14 | \$ 1,000,200 | 14 |
| 8620 | 非控制權益 | <u>41,990</u> | <u>-</u> | <u>(19,237)</u> | <u>-</u> |
| 8600 | | <u>\$ 1,238,142</u> | <u>14</u> | <u>\$ 980,963</u> | <u>14</u> |
| | 綜合損益總額歸屬於： | | | | |
| 8710 | 本公司業主 | \$ 1,188,795 | 14 | \$ 1,018,312 | 15 |
| 8720 | 非控制權益 | <u>39,892</u> | <u>-</u> | <u>(2,318)</u> | <u>-</u> |
| 8700 | | <u>\$ 1,228,687</u> | <u>14</u> | <u>\$ 1,015,994</u> | <u>15</u> |
| | 每股盈餘 (附註二四) | | | | |
| 9710 | 基 本 | <u>\$ 9.88</u> | | <u>\$ 8.26</u> | |
| 9810 | 稀 釋 | <u>\$ 9.41</u> | | <u>\$ 8.23</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





健業精工股份有限公司
 合併財務報表
 民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

歸屬於本公司業主之權益 (附註二四、二五、二六)

| 代碼 | 109年1月1日餘額 | 本公司 | | | | | | | 其他權益項目 | | | 通過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益 | | 非控制權益 | | 權益總計 | | | |
|----|-----------------|--------------|--------------|----------|--------------|-----------|------------|------------|--------------|--------------|------------|---------------------------|--------------|-------------------|-------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | | 股本 股數(仟股) | 資本公積 | 盈餘公積 | 庫藏股交易之溢價 | 可轉換公司債之溢價 | 限制員工權利酬勞 | 已失效認股權 | 合計 | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | 未分配盈餘 | 合計 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 員工未賺得酬勞 | | 合計 | 合計 | |
| A1 | 109年1月1日餘額 | 121,025 | \$ 1,210,254 | \$ - | \$ 3,121,859 | \$ 21,131 | \$ - | \$ - | \$ 22 | \$ 3,143,012 | \$ 451,292 | \$ 56,003 | \$ 1,147,380 | \$ 1,655,178 | (\$ 90,150) | \$ - | (\$ 90,150) | \$ 5,918,294 | \$ 5,918,294 |
| B1 | 108年度盈餘撥及分配： | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| B3 | 法定盈餘公積 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 78,054 | - | - | - | - | - | - | - |
| B5 | 特別盈餘公積 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 34,147 | - | - | - | - | - | - | - |
| B5 | 現金股利 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (605,127) | (605,127) | - | - | - | - | (605,127) | (605,127) |
| | 小計 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 78,054 | 34,147 | (717,328) | (605,127) | - | - | (605,127) | (605,127) |
| C5 | 發行可轉換公司債溢利攤銷或部分 | - | - | - | - | 128,239 | - | - | - | 128,239 | - | - | - | - | - | - | - | 128,239 | 128,239 |
| D1 | 109年度淨利 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 1,000,200 | 1,000,200 | - | - | - | - | 1,000,200 | (19,237) |
| D3 | 109年度其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 66 | 66 | 18,261 | (215) | - | 18,046 | 18,112 | 16,919 |
| D5 | 109年度綜合損益總額 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 1,000,266 | 1,000,266 | 18,261 | (215) | - | 18,046 | 1,018,312 | (2,318) |
| O1 | 非控制權益 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 896,174 |
| Z1 | 109年12月31日重編後餘額 | 121,025 | 1,210,254 | \$ - | 3,121,859 | 21,131 | - | 22 | 3,271,251 | 529,849 | 90,150 | 1,430,318 | 2,050,317 | (71,889) | (215) | (72,104) | 6,459,718 | 893,856 | 7,353,574 |
| B1 | 109年度盈餘撥及分配： | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| B3 | 法定盈餘公積 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 86,755 | - | (86,755) | - | - | - | - | - |
| B5 | 特別盈餘公積 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (18,046) | - | 18,046 | - | - | - | - | - |
| B5 | 現金股利 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (733,352) | (733,352) | - | - | - | (733,352) | (733,352) |
| | 小計 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 86,755 | (18,046) | (802,061) | (733,352) | - | - | (733,352) | (733,352) |
| D1 | 110年度淨利 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 1,196,152 | 1,196,152 | - | - | - | - | 1,196,152 | 41,990 |
| D3 | 110年度其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (1,612) | (1,612) | (8,061) | 2,316 | - | (5,745) | (7,357) | (2,098) |
| D5 | 110年度綜合損益總額 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 1,194,540 | 1,194,540 | (8,061) | 2,316 | - | (5,745) | 1,188,295 | 39,892 |
| I1 | 可轉換公司債轉換 | - | - | 1,058 | 35,628 | (2,328) | - | - | 33,300 | - | - | - | - | - | - | - | - | 34,358 | 34,358 |
| N1 | 股份基礎給付 | 1,177 | 11,770 | - | - | - | - | - | 230,617 | - | - | 230,617 | - | - | - | - | - | (114,348) | (114,348) |
| Z1 | 110年12月31日餘額 | 122,202 | \$ 1,222,024 | \$ 1,058 | \$ 3,157,487 | \$ 21,131 | \$ 125,911 | \$ 230,617 | \$ 3,535,168 | \$ 616,604 | \$ 72,104 | \$ 1,822,297 | \$ 2,511,505 | (\$ 79,950) | \$ 2,101 | (\$ 114,348) | (\$ 192,197) | \$ 7,077,558 | \$ 933,748 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：趙宗信

經理人：趙永昌

會計主管：鄭巧妮

健策精密工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | | 110年度 | 109年度 (重編後經查核) |
|--------|----------------------------|--------------|-------------------|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A00010 | 稅前淨利 | \$ 1,591,742 | \$ 1,188,186 |
| A20010 | 收益費損項目 | | |
| A20100 | 折舊費用 | 416,289 | 363,550 |
| A20200 | 攤銷費用 | 14,094 | 13,052 |
| A20300 | 預期信用減損損失(迴轉利益) | (14,832) | 19,249 |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量之金融 商品之淨損(益) | (19,078) | 5,613 |
| A20900 | 財務成本 | 31,922 | 12,866 |
| A21200 | 利息收入 | (6,740) | (10,338) |
| A21300 | 股利收入 | (1,173) | (326) |
| A21900 | 股份基礎給付酬勞成本 | 128,039 | - |
| A22300 | 採用權益法之關聯企業損失份額 | 529 | - |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備淨益 | (17,653) | (790) |
| A22800 | 處分無形資產損失 | - | 16 |
| A22900 | 租賃修改利益 | - | (3) |
| A23000 | 處分待出售非流動資產利益 | - | (29,577) |
| A23800 | 存貨跌價及呆滯回升利益 | (8,208) | (45,090) |
| A24100 | 未實現外幣兌換淨損 | 4,434 | 16,334 |
| A29900 | 廉價購買利益 | - | (132,192) |
| A30000 | 營業資產及負債淨變動數 | | |
| A31130 | 應收票據 | (854) | 9,086 |
| A31150 | 應收帳款 | (484,316) | 196,121 |
| A31160 | 應收帳款—關係人 | (19,273) | (166,339) |
| A31180 | 其他應收款 | (26,738) | (4,977) |
| A31200 | 存 貨 | (1,008,383) | (118,540) |
| A31240 | 其他流動資產 | (13,113) | 40,743 |
| A32130 | 應付票據 | (14,075) | (29,406) |
| A32150 | 應付帳款 | 514,921 | (77,593) |
| A32180 | 其他應付款 | 125,646 | 14,993 |
| A32230 | 其他流動負債 | (35,024) | 43,241 |
| A32240 | 淨確定福利負債 | (16,100) | (23,144) |
| A33000 | 營運產生之現金 | 1,142,056 | 1,284,735 |
| A33300 | 支付之利息 | (6,888) | (8,385) |
| A33500 | 支付之所得稅 | (230,111) | (211,530) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入 | 905,057 | 1,064,820 |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 110年度 | 109年度 (重編後經查核) |
|--------|--------------------|----------------------|---------------------|
| | 投資活動之現金流量 | | |
| B00040 | 取得按攤銷後成本衡量之金融資產 | (\$ 626,661) | (\$ 4,000) |
| B00050 | 處分按攤銷後成本衡量之金融資產 | 7,689 | - |
| B00100 | 取得透過損益按公允價值衡量之金融資產 | (70,321) | (17,983) |
| B01800 | 取得採用權益法之投資 | (14,771) | - |
| B02600 | 處分待出售非流動資產價款 | - | 54,297 |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備 | (390,764) | (653,745) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款 | 36,311 | 13,284 |
| B03800 | 存出保證金減少 | 299 | 6,431 |
| B04500 | 購置無形資產 | (9,195) | (8,359) |
| B05000 | 因合併產生之現金流入 | - | 91,682 |
| B06700 | 其他非流動資產增加 | (86) | (245) |
| B07100 | 預付設備款增加 | (293,331) | (257,922) |
| B07500 | 收取之利息 | 7,260 | 10,187 |
| B07600 | 收取之股利 | 1,173 | 326 |
| BBBB | 投資活動之淨現金流出 | (<u>1,352,397</u>) | (<u>766,047</u>) |
| | 籌資活動之現金流量 | | |
| C00100 | 短期借款增加 | 812,500 | 100,000 |
| C00200 | 短期借款減少 | (100,000) | (228,885) |
| C01200 | 發行可轉換公司債 | - | 2,004,373 |
| C01600 | 舉借長期借款 | 441,520 | - |
| C01700 | 償還長期借款 | (384,123) | (144,250) |
| C03000 | 存入保證金增加 | 1,889 | 821 |
| C04020 | 租賃負債本金償還 | (16,308) | (16,868) |
| C04500 | 發放現金股利 | (<u>733,352</u>) | (<u>605,127</u>) |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流入 | <u>22,126</u> | <u>1,110,064</u> |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | (<u>19,709</u>) | <u>20,651</u> |
| EEEE | 現金及約當現金淨增加 | (444,923) | 1,429,488 |
| E00100 | 年初現金及約當現金餘額 | <u>3,092,707</u> | <u>1,663,219</u> |
| E00200 | 年底現金及約當現金餘額 | <u>\$ 2,647,784</u> | <u>\$ 3,092,707</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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

本公司股票自 98 年 11 月 18 日起在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 111 年 3 月 18 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

(二)111 年適用之金管會認可之 IFRSs

| <u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u> | <u>國際會計準則理事會 (IASB) 發布之生效日</u> |
|------------------------------------|--------------------------------|
| 「IFRSs 2018-2020 之年度改善」 | 2022 年 1 月 1 日 (註 1) |
| IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」 | 2022 年 1 月 1 日 (註 2) |
| IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」 | 2022 年 1 月 1 日 (註 3) |
| IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」 | 2022 年 1 月 1 日 (註 4) |

註 1：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允

價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 3：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 4：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

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。

(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」 | 2023 年 1 月 1 日 |
| IFRS 17 之修正 | 2023 年 1 月 1 日 |
| IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」 | 2023 年 1 月 1 日 |
| IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」 | 2023 年 1 月 1 日 |
| IAS 1 之修正「會計政策之揭露」 | 2023 年 1 月 1 日 (註 2) |
| IAS 8 之修正「會計估計之定義」 | 2023 年 1 月 1 日 (註 3) |
| IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」 | 2023 年 1 月 1 日 (註 4) |

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

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 3：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註 4：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

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 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

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

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

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

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十二、附表六及七。

(五) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

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

當合併公司於企業合併所移轉之對價包括因或有對價約定而產生之資產或負債時，或有對價係以收購日之公允價值衡量，並作為交換被收購者而支付移轉對價之一部分。或有對價公允價值之變動

若屬衡量期間之調整，係追溯調整收購成本並相對調整商譽。衡量期間之調整係指於「衡量期間」(自收購日起不得超過一年)內因取得於收購日已存在事實與情況之額外資訊所產生之調整。

(六) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構(包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司)之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

(七) 存 貨

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

(八) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益係按持股比例認列。

取得成本超過合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期損益。

關聯企業發行新股時，合併公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積—採權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當合併公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於合併公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。合併公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產，包括商譽。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

合併公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處

理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。若對關聯企業之投資成為合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資，合併公司係持續採用權益法而不對保留權益作再衡量。

合併公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與合併公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

(九) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分則單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

2. 企業合併所取得

企業合併所取得之無形資產係以收購日之公允價值認列，並與商譽分別認列，後續衡量方式與單獨取得之無形資產相同。

3. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十一) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產（商譽除外）之減損

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

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十二) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二八。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金與按攤銷後成本衡量之應收票據、應收帳款及其他應收款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

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

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

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(2) 金融資產及合約資產之減損

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收票據及帳款）之減損損失。

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

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

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

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

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

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

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

2. 權益工具

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

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

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

3. 金融負債

(1) 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債包含持有供交易。

持有供交易之金融負債係按公允價值衡量，相關利益或損失係認列於其他利益及損失。

公允價值之決定方式請參閱附註二八。

(2) 金融負債之除列

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

4. 可轉換公司債

合併公司發行之複合金融工具（可轉換公司債）係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。屬嵌入非權益衍生工具之負債組成部分則以公允價值衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額，經扣除所得稅影響數後認列為權益，後續不再衡量。於該轉換權被執行時，其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積－發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積－發行溢價。

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

5. 衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具係匯率交換，用以管理合併公司之匯率風險。

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

衍生工具若嵌入於 IFRS 9「金融工具」範圍內之資產主契約，係以整體合約決定金融資產分類。衍生工具若嵌入於非 IFRS 9 範圍內之資產主契約（如嵌入於金融負債主契約），而嵌入式衍生工具若符合衍生工具之定義，其風險及特性與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且混合合約非透過損益按公允價值衡量時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

(十三) 收入認列

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

1. 商品銷貨收入

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

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

2. 勞務收入

勞務收入於勞務提供時認列。

(十四) 租賃

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

當租賃同時包含土地及建築物要素時，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。

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（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、殘值保證下預期支付金額、標的資產購買選擇權之評估或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，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。對於不以單獨租賃處理之租賃修改，因減少租賃範圍之租賃負債再衡量係調減使用權資產，並認列租賃部分或全面終止之損益；因其他修改之租賃負債再衡量係調整使用權資產。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

(十五) 借款成本

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

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

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十六) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

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

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。

(十七) 股份基礎給付協議

給與員工及其他提供類似勞務之人員之限制員工權利股票。

限制員工權利股票係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整其他權益（員工未賺得酬勞）。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

本公司發行限制員工權利股票時，係於給與日認列其他權益（員工未賺得酬勞），並同時調整資本公積—限制員工權利股票。若屬有償發行，且約定員工離職時須退還價款者，應認列相關應付款。

合併公司於每一資產負債表日修正預期既得之限制員工權利股票估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積—限制員工權利股票。

(十八) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

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

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

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

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

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時間點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

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

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

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

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

重大會計判斷

對子公司具控制之判斷

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

所得稅

截至 110 年及 109 年 12 月 31 日止，與虧損扣抵有關之遞延所得稅資產帳面金額分別為 37,232 仟元及 29,527 仟元。由於未來獲利之不可預測性，合併公司有 302,595 仟元及 302,595 仟元之課稅損失並未認列為遞延所得稅資產。估計不確定性之主要來源為遞延所得稅資產之可實現性，主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利超過預期，可能會額外認列重大之遞延所得稅資產，該等認列係於發生期間認列。

六、現金及約當現金

| | <u>110年12月31日</u> | <u>109年12月31日</u> |
|------------------------|---------------------|---------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 814 | \$ 604 |
| 銀行支票及活期存款 | 1,539,754 | 1,345,292 |
| 約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資） | | |
| 銀行定期存款 | 661,552 | 1,027,339 |
| 附買回債券 | <u>445,664</u> | <u>719,472</u> |
| | <u>\$ 2,647,784</u> | <u>\$ 3,092,707</u> |

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

| | <u>110年12月31日</u> | <u>109年12月31日</u> |
|------|-------------------|-------------------|
| 銀行存款 | 0.001%~0.35% | 0.001%~2.70% |

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

| | <u>110年12月31日</u> | <u>109年12月31日</u> |
|------------------------|-------------------|-------------------|
| <u>金融資產—流動</u> | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量 | | |
| 非衍生金融資產 | | |
| —黃金存摺 | \$ 16,040 | \$ 17,354 |
| —國內上市（櫃）股票 | <u>73,800</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 89,840</u> | <u>\$ 17,354</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） | | |
| —國內第三次可轉換 公司債（附註十七） | <u>\$ 7,069</u> | <u>\$ -</u> |
| <u>金融負債—非流動</u> | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量 | | |
| 衍生工具（未指定避險） | | |
| —國內第三次可轉換 公司債（附註十七） | <u>\$ -</u> | <u>\$ 9,200</u> |

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融工具

| | <u>110年12月31日</u> | <u>109年12月31日</u> |
|---------------|-------------------|-------------------|
| <u>權益工具投資</u> | | |
| <u>非流動</u> | | |
| 國內投資 | | |
| —興櫃股票 | | |
| 建德工業股份有限公司 | \$ 7,341 | \$ 1,969 |
| —未上市（櫃）股票 | | |
| 超棒生技股份有限公司 | <u>1,301</u> | <u>543</u> |
| | <u>\$ 8,642</u> | <u>\$ 2,512</u> |

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

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

| | <u>110年12月31日</u> | <u>109年12月31日</u> |
|-------------|-------------------|-------------------|
| <u>流動</u> | | |
| 原始到期日超過3個月之 | | |
| 定期存款 | \$ - | \$ 3,855 |
| 質押定存單 | <u>622,800</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 622,800</u> | <u>\$ 3,855</u> |

截至110年12月31日止，質押定存單利率為0.65%；截至109年12月31日止原始到期日超過3個月之定期存款利率為0.35%。

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三十。

十、應收票據及帳款淨額

| | <u>110年12月31日</u> | <u>109年12月31日</u> |
|-----------------|---------------------|---------------------|
| <u>應收票據</u> | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | |
| 總帳面金額 | \$ 2,686 | \$ 1,991 |
| 減：備抵損失 | (<u>1,724</u>) | (<u>1,773</u>) |
| | <u>\$ 962</u> | <u>\$ 218</u> |
| <u>應收帳款</u> | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | |
| 總帳面金額 | \$ 2,143,488 | \$ 1,670,698 |
| 減：備抵損失 | (<u>20,515</u>) | (<u>42,372</u>) |
| | <u>\$ 2,122,973</u> | <u>\$ 1,628,326</u> |
| <u>應收帳款－關係人</u> | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | |
| 總帳面金額 | <u>\$ 184,055</u> | <u>\$ 166,339</u> |

合併公司對商品銷售之平均授信期間為86天，對未付款之應收票據及帳款不予計息。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派管理階層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票據及帳款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票據及帳款之可回收金額以確保無法回收之應收票據及帳款已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

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票據及帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況及產業經濟情勢。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，僅以應收票據及帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且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票據及帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收票據及帳款之備抵損失如下：

110 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 | 0.04% | 1.15% | 9.55% | 61.90% | 100.00% | |
| 總帳面金額 | \$ 2,149,128 | \$ 152,064 | \$ 9,619 | \$ 1,924 | \$ 17,494 | \$ 2,330,229 |
| 備抵損失 (存續期間預期信用損失) | (915) | (1,720) | (919) | (1,191) | (17,494) | (22,239) |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 2,148,213</u> | <u>\$ 150,344</u> | <u>\$ 8,700</u> | <u>\$ 733</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 2,307,990</u> |

109 年 12 月 31 日

| | 未逾期 | 逾期 1 ~ 60 天 | 逾期 61 ~ 90 天 | 逾期 91 ~ 180 天 | 逾期 超過 180 天 | 合計 |
|-------------------|---------------------|-------------------|-----------------|-----------------|-------------|---------------------|
| 預期信用損失率 | 0.03% | 2.01% | 12.19% | 44.25% | 100.00% | |
| 總帳面金額 | \$ 1,657,656 | \$ 132,499 | \$ 2,313 | \$ 10,501 | \$ 36,059 | \$ 1,839,028 |
| 備抵損失 (存續期間預期信用損失) | (497) | (2,660) | (282) | (4,647) | (36,059) | (44,145) |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 1,657,159</u> | <u>\$ 129,839</u> | <u>\$ 2,031</u> | <u>\$ 5,854</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,794,883</u> |

應收票據及帳款備抵損失之變動資訊如下：

| | 110 年度 | 109 年度 |
|-------------------|------------------|------------------|
| 年初餘額 | \$ 44,145 | \$ 2,831 |
| 加：由企業合併取得 | - | 21,809 |
| 加：本年度提列 (迴轉) 減損損失 | (14,832) | 19,249 |
| 減：本年度實際沖銷 | (6,988) | - |
| 外幣換算差額 | (86) | 256 |
| 年底餘額 | <u>\$ 22,239</u> | <u>\$ 44,145</u> |

十一、存貨淨額

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|-------|---------------------|---------------------|
| 商 品 | \$ 23,899 | \$ 20,712 |
| 製 成 品 | 1,027,929 | 715,121 |
| 在 製 品 | 898,247 | 558,130 |
| 原 物 料 | 696,681 | 367,059 |
| | <u>\$ 2,646,756</u> | <u>\$ 1,661,022</u> |

110 及 109 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 6,042,862 仟元及 4,846,641 仟元。

110 年及 109 年之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯回升利益分別為 8,208 仟元及 45,090 仟元，回升利益主要係因出售已提列跌價損失之存貨所致。

十二、子公司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

| 投資公司名稱 | 子 公 司 名 稱 | 業 務 性 質 | 所 持 股 權 百 分 比 | | 說 明 |
|------------------------------|------------------------------|-----------------------------|----------------|----------------|------|
| | | | 110年 12月31日 | 109年 12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 | - |
| | 金利精密工業股份有限公司(金利公司) | 精密模具、電子零組件之製造加工及買賣業務 | 37.78 | 37.78 | 註1及2 |
| 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 | - |
| 金利公司 | 金利國際科技有限公司(金利國際公司) | 投資控股 | 100 | 100 | 註2 |
| | 金利全球有限公司(金利全球公司) | 國際貿易業務 | 100 | 100 | 註2 |
| 金利國際公司 | 嘉興金利精密電子有限公司(嘉興金利公司) | 精密模具、電子零組件之製造加工及買賣業務 | 66.6 | 66.6 | 註2 |
| | 南通金贊精密電子有限公司(南通金贊公司) | 半導體、光電、汽車材料及電子零組件之製造加工及買賣業務 | 100 | 100 | 註2 |

註 1：為具重大非控制權益之子公司。

註 2：合併公司於 109 年 1 月完成私募現金增資程序，以現金 314,100 仟元取得金利精密工業股份有限公司 37.78% 股權，惟考量合併公司實質控制金利公司，故將其列為子公司。有關合併公司取得金利公司之交易資訊，請參閱附註二六。

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

| 子 公 司 名 稱 | 主 要 營 業 場 所 | 非 控 制 權 益 所 持 股 權 及 表 決 權 比 例 | |
|-----------|-------------|----------------------------------|----------------|
| | | 110年 12月31日 | 109年 12月31日 |
| 金利公司 | 桃園市 | 62.22% | 62.22% |

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表六及七。

| 子 公 司 名 稱 | 分 配 予 非 控 制 權 益 之 損 益 | | 非 控 制 權 益 | |
|-----------|-----------------------|----------------|------------|---------------------|
| | 110年度 | 109年度 (重編後) | 110年12月31日 | 109年12月31日 (重編後) |
| 金利公司 | \$ 41,990 | (\$ 19,237) | \$ 933,748 | \$ 893,856 |

以下子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

金利公司及子公司

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 (重編後) |
|---------------|--------------|---------------------|
| 流動資產 | \$ 1,072,724 | \$ 780,430 |
| 非流動資產 | 1,339,217 | 1,300,263 |
| 流動負債 | (473,050) | (297,880) |
| 非流動負債 | (563,256) | (457,922) |
| 權益 | \$ 1,375,635 | \$ 1,324,891 |
| 權益歸屬於： | | |
| 本公司業主 | \$ 440,087 | \$ 431,035 |
| 金利公司之非控制權益 | 724,773 | 709,847 |
| 金利公司子公司之非控制權益 | 210,775 | 184,009 |
| | \$ 1,375,635 | \$ 1,324,891 |
| | 110年度 | 109年度 (重編後) |
| 營業收入 | \$ 1,469,246 | \$ 1,026,355 |
| 本年度淨利(損) | \$ 53,572 | (\$ 42,953) |
| 其他綜合損益 | (2,828) | 25,378 |
| 綜合損益總額 | \$ 50,744 | (\$ 17,575) |

| | 110年度 | 109年度 (重編後) |
|---------------|------------------|--------------------|
| 淨益(損)歸屬於： | | |
| 本公司業主 | \$ 9,785 | (\$ 23,716) |
| 金利公司之非控制權益 | 16,124 | (39,083) |
| 金利公司子公司之非控制權益 | <u>27,663</u> | <u>19,846</u> |
| | <u>\$ 53,572</u> | <u>(\$ 42,953)</u> |
| 綜合損益總額歸屬於： | | |
| 本公司業主 | \$ 9,055 | (\$ 15,257) |
| 金利公司之非控制權益 | 14,922 | (25,153) |
| 金利公司子公司之非控制權益 | <u>26,767</u> | <u>22,835</u> |
| | <u>\$ 50,744</u> | <u>(\$ 17,575)</u> |

| | 110年度 | 109年度 (重編後) |
|-------|-------------------|------------------|
| 現金流量 | | |
| 營業活動 | \$ 71,604 | (\$ 12,217) |
| 投資活動 | (130,832) | 51,023 |
| 籌資活動 | 181,005 | 39,824 |
| 匯率影響數 | (6,183) | <u>4,372</u> |
| 淨現金流入 | <u>\$ 115,594</u> | <u>\$ 83,002</u> |

十三、採用權益法之投資

投資關聯企業

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|--------------------|------------------|-------------|
| 個別不重大之關聯企業 | | |
| 金峰表面處理設備有限公司(金峰公司) | <u>\$ 14,081</u> | <u>\$ -</u> |

金峰公司於110年6月由經濟部商業司核准設立。截至110年12月31日止，合併公司已投資金峰公司14,771仟元，持股比例為48.99%，因合併公司未取得金峰公司董事席次參與營運，經評估對金峰公司僅具有重大影響力，故將其認列為關聯企業。

110年度採用權益法之關聯企業損失份額，係依據同期間經會計師查核之財務報表計算。

十四、不動產、廠房及設備

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 (重編後) |
|--------|---------------------|---------------------|
| 自用 | \$ 4,390,663 | \$ 4,033,208 |
| 營業租賃出租 | 45,071 | 45,275 |
| | <u>\$ 4,435,734</u> | <u>\$ 4,078,483</u> |

(一) 自用

| | 自有土地 | 建築物 | 機器設備 | 生財器具 | 運輸設備 | 其他設備 | 建造中之 不動產 | 合計 |
|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| 成本 | | | | | | | | |
| 110年1月1日餘額 (重編後) | \$ 1,572,275 | \$ 1,433,422 | \$ 3,707,888 | \$ 79,711 | \$ 11,533 | \$ 306,826 | \$ 431,300 | \$ 7,542,955 |
| 增添 | - | 90,015 | 131,540 | 2,500 | 483 | 34,822 | 130,176 | 389,536 |
| 處分 | - | (200) | (100,447) | (373) | (1,137) | (15,362) | - | (117,519) |
| 預付設備款轉入 | - | - | 329,082 | - | - | 17,537 | - | 346,619 |
| 存貨轉入 | - | - | 29,678 | - | - | - | - | 29,678 |
| 重分類 | - | 491,821 | (94,028) | 9,078 | - | 1,905 | (393,333) | 15,443 |
| 淨兌換差額 | - | (2,606) | (783) | (308) | (83) | (827) | (245) | (4,852) |
| 110年12月31日餘額 | <u>\$ 1,572,275</u> | <u>\$ 2,012,452</u> | <u>\$ 4,002,930</u> | <u>\$ 90,608</u> | <u>\$ 10,796</u> | <u>\$ 344,901</u> | <u>\$ 167,898</u> | <u>\$ 8,201,860</u> |
| 累計折舊及減損 | | | | | | | | |
| 110年1月1日餘額 (重編後) | \$ - | \$ 493,614 | \$ 2,741,726 | \$ 54,732 | \$ 9,123 | \$ 210,552 | \$ - | \$ 3,509,747 |
| 折舊費用 | - | 63,841 | 279,047 | 11,608 | 1,383 | 38,262 | - | 394,141 |
| 處分 | - | (200) | (82,383) | (354) | (1,080) | (14,844) | - | (98,861) |
| 重分類 | - | 69,691 | (62,712) | 7,697 | - | 767 | - | 15,443 |
| 淨兌換差額 | - | (808) | (7,779) | (140) | (64) | (482) | - | (9,273) |
| 110年12月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 626,138</u> | <u>\$ 2,867,899</u> | <u>\$ 73,543</u> | <u>\$ 9,362</u> | <u>\$ 234,255</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 3,811,197</u> |
| 110年12月31日淨額 | <u>\$ 1,572,275</u> | <u>\$ 1,386,314</u> | <u>\$ 1,135,031</u> | <u>\$ 17,065</u> | <u>\$ 1,434</u> | <u>\$ 110,646</u> | <u>\$ 167,898</u> | <u>\$ 4,390,663</u> |
| 成本 | | | | | | | | |
| 109年1月1日餘額 | \$ 689,570 | \$ 967,085 | \$ 2,585,620 | \$ 46,139 | \$ 9,812 | \$ 210,682 | \$ 272,831 | \$ 4,781,739 |
| 增添 | 149,274 | 80,506 | 186,742 | 9,639 | - | 47,071 | 197,602 | 670,834 |
| 處分 | - | - | (44,413) | (4,023) | (2,143) | (2,764) | - | (53,343) |
| 由企業合併取得 | 733,431 | 364,526 | 1,468,283 | 40,918 | 3,547 | 116,513 | 3,233 | 2,730,451 |
| 預付設備款轉入 | - | - | 134,253 | - | - | - | - | 134,253 |
| 存貨轉入 | - | - | 11,077 | - | - | - | - | 11,077 |
| 除帳 | - | (5,835) | (690,697) | (16,404) | - | (61,049) | - | (773,985) |
| 重分類 | - | 14,104 | 44,497 | 2,658 | - | (5,473) | (43,016) | 12,770 |
| 淨兌換差額 | - | 13,036 | 12,526 | 784 | 317 | 1,846 | 650 | 29,159 |
| 109年12月31日餘額 | <u>\$ 1,572,275</u> | <u>\$ 1,433,422</u> | <u>\$ 3,707,888</u> | <u>\$ 79,711</u> | <u>\$ 11,533</u> | <u>\$ 306,826</u> | <u>\$ 431,300</u> | <u>\$ 7,542,955</u> |
| 累計折舊及減損 | | | | | | | | |
| 109年1月1日餘額 | \$ - | \$ 290,661 | \$ 1,959,782 | \$ 41,706 | \$ 6,394 | \$ 143,091 | \$ - | \$ 2,441,634 |
| 折舊費用 | - | 46,917 | 252,792 | 4,076 | 1,622 | 34,557 | - | 339,964 |
| 處分 | - | - | (32,292) | (3,863) | (2,018) | (2,676) | - | (40,849) |
| 除帳 | - | (5,835) | (690,697) | (16,404) | - | (61,049) | - | (773,985) |
| 由企業合併取得 | - | 176,494 | 1,196,098 | 34,313 | 2,973 | 99,968 | - | 1,509,846 |
| 重分類 | - | (16,598) | 41,104 | (5,948) | - | (3,996) | - | 14,562 |
| 淨兌換差額 | - | 1,975 | 14,939 | 852 | 152 | 657 | - | 18,575 |
| 109年12月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 493,614</u> | <u>\$ 2,741,726</u> | <u>\$ 54,732</u> | <u>\$ 9,123</u> | <u>\$ 210,552</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 3,509,747</u> |
| 109年12月31日淨額 | <u>\$ 1,572,275</u> | <u>\$ 939,808</u> | <u>\$ 966,162</u> | <u>\$ 24,979</u> | <u>\$ 2,410</u> | <u>\$ 96,274</u> | <u>\$ 431,300</u> | <u>\$ 4,033,208</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51年 |
| 機電動力設備 | 2至25年 |
| 附屬建物 | 2年 |
| 機器設備 | 2至20年 |
| 生財器具 | 2至12年 |
| 運輸設備 | 2至9年 |
| 其他設備 | 2至15年 |

(二) 營業租賃出租

| | 土 | 地 | 建 | 築 | 物 | 合 | 計 |
|----------------|------------------|---|---|-----------------|---|---|------------------|
| <u>成 本</u> | | | | | | | |
| 110年1月1日餘額 | <u>\$ 42,868</u> | | | <u>\$ 3,441</u> | | | <u>\$ 46,309</u> |
| 110年12月31日餘額 | <u>\$ 42,868</u> | | | <u>\$ 3,441</u> | | | <u>\$ 46,309</u> |
| <u>累計折舊及減損</u> | | | | | | | |
| 110年1月1日餘額 | \$ - | | | \$ 1,034 | | | \$ 1,034 |
| 折舊費用 | - | | | 204 | | | 204 |
| 110年12月31日餘額 | <u>\$ -</u> | | | <u>\$ 1,238</u> | | | <u>\$ 1,238</u> |
| 110年12月31日淨額 | <u>\$ 42,868</u> | | | <u>\$ 2,203</u> | | | <u>\$ 45,071</u> |
| <u>成 本</u> | | | | | | | |
| 109年1月1日餘額 | <u>\$ 42,868</u> | | | <u>\$ 3,441</u> | | | <u>\$ 46,309</u> |
| 109年12月31日餘額 | <u>\$ 42,868</u> | | | <u>\$ 3,441</u> | | | <u>\$ 46,309</u> |
| <u>累計折舊及減損</u> | | | | | | | |
| 109年1月1日餘額 | \$ - | | | \$ 831 | | | \$ 831 |
| 折舊費用 | - | | | 203 | | | 203 |
| 109年12月31日餘額 | <u>\$ -</u> | | | <u>\$ 1,034</u> | | | <u>\$ 1,034</u> |
| 109年12月31日淨額 | <u>\$ 42,868</u> | | | <u>\$ 2,407</u> | | | <u>\$ 45,275</u> |

合併公司以營業租賃出租建築物，租賃期間為5年。

營業租賃出租自有不動產、廠房及設備之未來將收取之租賃給付總額如下：

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|-----|---------------|-----------------|
| 第1年 | <u>\$ 428</u> | <u>\$ 1,283</u> |
| 第2年 | <u>-</u> | <u>428</u> |
| | <u>\$ 428</u> | <u>\$ 1,711</u> |

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物 10至50年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三十。

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 (重編後) |
|------------|-------------------|---------------------|
| 使用權資產帳面金額 | | |
| 土地 | \$ 143,530 | \$ 152,620 |
| 建築物 | 13,860 | 16,806 |
| 運輸設備 | 11,107 | 12,352 |
| 其他設備 | <u>1,194</u> | <u>1,361</u> |
| | <u>\$ 169,691</u> | <u>\$ 183,139</u> |
| | | 109年度 (重編後) |
| 使用權資產之增添 | <u>\$ 9,099</u> | <u>\$ 23,241</u> |
| 由企業合併取得 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 84,351</u> |
| 使用權資產之折舊費用 | | |
| 土地 | \$ 8,487 | \$ 8,114 |
| 建築物 | 4,679 | 5,365 |
| 運輸設備 | 7,344 | 8,622 |
| 其他設備 | <u>1,434</u> | <u>1,282</u> |
| | <u>\$ 21,944</u> | <u>\$ 23,383</u> |

(二) 租賃負債

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|----------|------------------|------------------|
| 租賃負債帳面金額 | | |
| 流動 | <u>\$ 14,333</u> | <u>\$ 14,535</u> |
| 非流動 | <u>\$ 21,729</u> | <u>\$ 28,736</u> |

租賃負債之折現率區間如下：

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|------|------------|------------|
| 土地 | 0.9% | 0.9% |
| 建築物 | 0.9% | 0.9% |
| 運輸設備 | 0.9%~2.21% | 0.9%~2.21% |
| 其他設備 | 0.9% | 0.9% |

(三) 其他租賃資訊

| | <u>110年度</u> | <u>109年度</u> |
|-------------|--------------|--------------|
| 短期租賃費用 | \$ 8,511 | \$ 8,596 |
| 低價值資產租賃費用 | \$ - | \$ 62 |
| 租賃之現金(流出)總額 | (\$ 25,203) | (\$ 25,973) |

合併公司選擇對符合短期租賃之辦公設備及符合低價值資產租賃之辦公設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十六、借 款

(一) 短期借款

| | <u>110年12月31日</u> | <u>109年12月31日</u> |
|------------|-------------------|-------------------|
| 擔保借款(附註三十) | | |
| 銀行借款 | \$ 597,500 | \$ 50,000 |
| 無擔保借款 | | |
| 信用額度借款 | <u>165,000</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 762,500</u> | <u>\$ 50,000</u> |

銀行抵押借款係以合併公司不動產、廠房及設備擔保(參閱附註三十)，截至110年及109年12月31日，有效利率分別為0.65%~1.00%及1.22%。

信用額度借款之利率於110年12月31日為0.70%~1.27%

(二) 長期借款

| | <u>110年12月31日</u> | <u>109年12月31日</u> |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 擔保借款(附註三十) | | |
| 銀行抵押借款 | \$ 400,000 | \$ 384,123 |
| 減：列為1年內到期部分 | (10,000) | (40,000) |
| 無擔保借款 | | |
| 信用額度借款 | <u>41,520</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 431,520</u> | <u>\$ 344,123</u> |

銀行抵押借款係以合併公司不動產、廠房及設備擔保(參閱附註三十)，截至110年及109年12月31日止，有效利率分別為1.15%及1.27%。

信用額度借款之利率於 110 年 12 月 31 日為 1.95%。

銀行抵押借款係自 111 年 12 月起按季攤還至 115 年 9 月。

十七、應付公司債

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|----------------|--------------------|--------------------|
| 國內第三次無擔保可轉換公司債 | <u>\$1,867,106</u> | <u>\$1,876,738</u> |

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

每單位公司債持有人有權以每股 350 元轉換為本公司之普通股。該轉換價格於決定後，如遇有除權或除息者，應依轉換價格調整公式調整之，截至 110 年 12 月 31 日止轉換價格調整為 343 元。轉換期間為 110 年 1 月 31 日至 114 年 10 月 30 日。若公司債屆時未轉換，將於 114 年 10 月 30 日依債券面額以現金一次償還。若符合約定條件本公司得按約定價格向債權人要求贖回本可轉換公司債。

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

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

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成要素則分別列為嵌入衍生性金融商品及非屬衍生性商品之負債，該嵌入衍生性金融商品 110 年 12

月 31 日以公平價值評估金額為 7,069 仟元；非屬衍生性金融商品之負債 110 年 12 月 31 日按攤銷後成本衡量金額為 1,867,106 仟元，其原始認列之有效利率為 1.3258%。

| | |
|--|---------------------|
| 發行價款（減除交易成本 5,627 仟元） | \$ 2,004,373 |
| 權益組成部分 | (<u>128,239</u>) |
| 發行日淨負債組成部分（包含應付公司債 1,872,534 仟元及透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動 3,600 仟元） | 1,876,134 |
| 以有效利率計算之利息 | 4,204 |
| 金融商品評價損失 | <u>5,600</u> |
| 109 年 12 月 31 日淨負債組成部分（包含透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動 9,200 仟元及應付公司債 1,876,738 仟元） | 1,885,938 |
| 以有效利率計算之利息 | 24,882 |
| 應付公司債轉換為普通股（公司債面額 36,300 仟元減除金融商品評價損失 156 仟元，並減除公司債折價 1,786 仟元） | (34,358) |
| 金融商品評價利益 | (<u>16,425</u>) |
| 110 年 12 月 31 日淨負債組成部分（包含透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 7,069 仟元及應付公司債 1,867,106 仟元） | <u>\$ 1,860,037</u> |

截至 110 年 12 月 31 日，第三次無擔保可轉換公司債，已有面額 36,300 仟元之公司債申請轉換為本公司普通股 106 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 35,628 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 2,328 仟元。

十八、其他應付款

| | <u>110年12月31日</u> | <u>109年12月31日</u> |
|--------|-------------------|-------------------|
| 應付薪資 | \$ 286,589 | \$ 231,638 |
| 應付員工酬勞 | 116,185 | 93,469 |
| 應付設備款 | 38,196 | 41,156 |
| 應付董事酬勞 | 32,222 | 23,367 |
| 其他 | <u>157,597</u> | <u>116,772</u> |
| | <u>\$ 630,789</u> | <u>\$ 506,402</u> |

十九、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

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

合併公司於中國大陸之子公司之員工，係屬中國大陸政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

(二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司及金利公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度，係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。合併公司中之本公司及金利公司按員工每月薪資總額之一定比率（本公司 110 及 109 年度均為 2%；金利公司 110 及 109 年度均為 6%）提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理政策之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

| | <u>110年12月31日</u> | <u>109年12月31日</u> |
|----------|-------------------|-------------------|
| 確定福利義務現值 | \$ 107,401 | \$ 114,173 |
| 計畫資產公允價值 | (<u>62,126</u>) | (<u>58,870</u>) |
| 淨確定福利負債 | <u>\$ 45,275</u> | <u>\$ 55,303</u> |

淨確定福利負債變動如下：

| | 確 定 福 利 義 務 現 值 | 計 畫 資 產 公 允 價 值 | 淨 確 定 福 利 負 債 |
|--|--------------------|--------------------|-------------------|
| 109 年 1 月 1 日 餘 額 | \$ 93,858 | (\$ 43,762) | \$ 50,096 |
| 服 務 成 本 | | | |
| 當 期 服 務 成 本 | 1,281 | - | 1,281 |
| 利 息 費 用 (收 入) | <u>1,242</u> | (<u>578</u>) | <u>664</u> |
| 認 列 於 損 益 | <u>2,523</u> | (<u>578</u>) | <u>1,945</u> |
| 再 衡 量 數 | | | |
| 計 畫 資 產 報 酬 (除 包 含 於 淨 利 息 之 金 額 外) | - | (2,599) | (2,599) |
| 精 算 損 失 - 財 務 假 設 變 動 | 5,042 | - | 5,042 |
| 精 算 利 益 - 經 驗 調 整 | (<u>14,597</u>) | <u>-</u> | (<u>14,597</u>) |
| 認 列 於 其 他 綜 合 損 益 | (<u>9,555</u>) | (<u>2,599</u>) | (<u>12,154</u>) |
| 雇 主 提 撥 | - | (25,089) | (25,089) |
| 計 畫 資 產 支 付 數 | (45,356) | 45,356 | - |
| 由 企 業 合 併 取 得 | <u>72,703</u> | (<u>32,198</u>) | <u>40,505</u> |
| | <u>27,347</u> | (<u>11,931</u>) | <u>15,416</u> |
| 109 年 12 月 31 日 餘 額 | \$ 114,173 | (\$ 58,870) | \$ 55,303 |
| 110 年 1 月 1 日 餘 額 | \$ 114,173 | (\$ 58,870) | \$ 55,303 |
| 服 務 成 本 | | | |
| 當 期 服 務 成 本 | 684 | - | 684 |
| 利 息 費 用 (收 入) | <u>606</u> | (<u>321</u>) | <u>285</u> |
| 認 列 於 損 益 | <u>1,290</u> | (<u>321</u>) | <u>969</u> |
| 再 衡 量 數 | | | |
| 計 畫 資 產 報 酬 (除 包 含 於 淨 利 息 之 金 額 外) | - | (930) | (930) |
| 精 算 損 失 - 財 務 假 設 變 動 | 4,488 | - | 4,488 |
| 精 算 利 益 - 經 驗 調 整 | <u>2,514</u> | <u>-</u> | <u>2,514</u> |
| 認 列 於 其 他 綜 合 損 益 | <u>7,002</u> | (<u>930</u>) | <u>6,072</u> |
| 雇 主 提 撥 | - | (8,260) | (8,260) |
| 計 畫 資 產 支 付 數 | (6,255) | 6,255 | - |
| 公 司 帳 上 支 付 數 | (<u>8,809</u>) | <u>-</u> | (<u>8,809</u>) |
| | (<u>15,064</u>) | (<u>2,005</u>) | (<u>17,069</u>) |
| 110 年 12 月 31 日 餘 額 | \$ 107,401 | (\$ 62,126) | \$ 45,275 |

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證

券及銀行存款等標的，惟合併公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。

2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|---------|---------------------|---------------------|
| 折現率 | 0.50% | 0.53%~0.56% |
| 薪資預期增加率 | 2.50%~3.00% | 2.50%~3.00% |
| 死亡率 | 依據台灣壽險業第 六回經驗生命表 | 依據台灣壽險業第 五回經驗生命表 |
| 離職率 | 0%~11.5% | 0%~11.5% |

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|----------|------------|------------|
| 折現率 | | |
| 增加 0.25% | (\$ 2,941) | (\$ 3,420) |
| 減少 0.25% | \$ 3,061 | \$ 3,572 |
| 薪資預期增加率 | | |
| 增加 0.25% | \$ 2,947 | \$ 3,224 |
| 減少 0.25% | (\$ 2,847) | (\$ 3,110) |

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|--------------|------------|------------|
| 預期 1 年內提撥金額 | \$ 6,066 | \$ 3,302 |
| 確定福利義務平均到期期間 | 10.2~14.3年 | 5~9年 |

二十、權益

(一) 股本

普通股

| | <u>110年12月31日</u> | <u>109年12月31日</u> |
|----------------------|---------------------|---------------------|
| 額定股數(仟股) | <u>150,000</u> | <u>150,000</u> |
| 額定股本 | <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>122,202</u> | <u>121,025</u> |
| 已發行股本 | <u>\$ 1,222,024</u> | <u>\$ 1,210,254</u> |
| 預收股本 | <u>\$ 1,058</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。

本公司股本變動主要係因發行限制員工權利新股 1,200 仟股，每股面額 10 元。前述發行限制員工權利新股案業經金管會核准申報生效，並經董事會決議以 110 年 2 月 1 日為增資基準日。另本公司於 110 年 2 月 1 日至 12 月 31 日間因獲配限制員工權利新股之員工離職未達既得條件，收回註銷限制員工權利新股共計 66 仟股，註銷金額 660 仟元，每股 10 元，其中 23 仟股業經本公司董事會訂定減資基準日並完成辦理註銷變更登記；另 43 仟股尚待辦理註銷作業。

截至 110 年 12 月 31 日，本公司國內第三次無擔保可轉換公司債行使轉換權利所轉換之普通股帳列預收股本。

(二) 資本公積

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

因可轉換公司債之認股權產生之資本公積，不得做任何用途。

因已失效認股權產生之資本公積，僅得用以彌補虧損。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，公司決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補以往虧損後，再提列 10% 為法定盈餘公積，或得視業務需要或法令規定提列特別盈餘公積或加計迴轉之特別盈餘公積，其餘連同以前年度未分配盈餘，由董事會擬具分配議案，提請股東會決議分派之。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，請參閱附註二二、(三)員工酬勞及董事酬勞。

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

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

本公司依金管會發字第 1010012865 號函及「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 110 年 8 月 27 日及 109 年 6 月 12 日舉行股東常會，分別決議通過 109 及 108 年度盈餘分配案如下：

| | 109年度 | 108年度 |
|------------|--------------------|-------------------|
| 法定盈餘公積 | <u>\$ 86,755</u> | <u>\$ 78,054</u> |
| 特別盈餘公積 | <u>(\$ 18,046)</u> | <u>\$ 34,147</u> |
| 現金股利 | <u>\$ 733,352</u> | <u>\$ 605,127</u> |
| 每股現金股利 (元) | <u>\$ 6.0</u> | <u>\$ 5.0</u> |

本公司 111 年 3 月 18 日董事會擬議 110 年度盈餘分配案如下：

| | 110 年度 |
|------------|------------------|
| 法定盈餘公積 | <u>\$132,726</u> |
| 特別盈餘公積 | <u>\$ 5,744</u> |
| 現金股利 | <u>\$733,214</u> |
| 股票股利 | <u>\$122,202</u> |
| 每股現金股利 (元) | \$ 6.0 |
| 每股股票股利 (元) | \$ 1.0 |

有關 110 年度之盈餘分配案尚待預計於 111 年 6 月 8 日召開之股東常會決議。

(四) 非控制權益

| | 110年度 | 109年度 (重編後) |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
| 年初餘額 | \$ 893,856 | \$ - |
| 本年度淨利(損失) | 41,990 | (19,237) |
| 本年度其他綜合損益 | | |
| 確定福利計畫再衡量數 | (3,245) | 9,657 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益 | 3,814 | (353) |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | (2,667) | 7,615 |
| 取得金利公司所增加之非控制權益(附註二六) | <u>-</u> | <u>896,174</u> |
| 年底餘額 | <u>\$ 933,748</u> | <u>\$ 893,856</u> |

二一、收 入

| | 110年度 | 109年度 |
|--------|---------------------|---------------------|
| 客戶合約收入 | | |
| 商品銷貨收入 | <u>\$ 8,801,149</u> | <u>\$ 6,845,497</u> |

(一) 合約餘額

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 | 109年1月1日 |
|----------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 應收票據及帳款總額(附註十) | <u>\$ 2,330,229</u> | <u>\$ 1,839,028</u> | <u>\$ 1,537,688</u> |

(二) 客戶合約之說明

商品係以合約約定固定價格銷售。

收入細分資訊請參閱附註三四。

二二、淨 利

(一) 其他利益及損失

| | 110年度 | 109年度 |
|----------------------|-----------------|------------------|
| 處分待出售非流動資產利益 | \$ - | \$ 29,577 |
| 處分不動產、廠房及設備淨 益(損) | 17,653 | 790 |
| 其 他 | (10,774) | (1,168) |
| | <u>\$ 6,879</u> | <u>\$ 29,199</u> |

(二) 折舊、攤銷及員工福利費用

| | 110年度 | | | 109年度(重編後) | | |
|--------|---------------------|-------------------|---------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| | 屬 於 營 業 成 本 者 | 屬 於 營 業 費 用 者 | 合 計 | 屬 於 營 業 成 本 者 | 屬 於 營 業 費 用 者 | 合 計 |
| 員工福利費用 | | | | | | |
| 薪資費用 | \$ 1,348,558 | \$ 553,577 | \$ 1,902,135 | \$ 1,054,434 | \$ 403,087 | \$ 1,457,521 |
| 勞健保費用 | 93,824 | 45,224 | 139,048 | 73,333 | 33,513 | 106,846 |
| 退休金費用 | | | | | | |
| 確定提撥計畫 | 53,750 | 24,338 | 78,088 | 33,533 | 16,386 | 49,919 |
| 確定福利計畫 | 507 | 462 | 969 | 1,101 | 844 | 1,945 |
| 董事酬金 | - | 34,384 | 34,384 | - | 25,715 | 25,715 |
| 其他員工福利 | 6,614 | 6,888 | 13,502 | 4,669 | 8,000 | 12,669 |
| | <u>\$ 1,503,253</u> | <u>\$ 664,873</u> | <u>\$ 2,168,126</u> | <u>\$ 1,167,070</u> | <u>\$ 487,545</u> | <u>\$ 1,654,615</u> |
| 折舊費用 | <u>\$ 335,101</u> | <u>\$ 81,188</u> | <u>\$ 416,289</u> | <u>\$ 284,827</u> | <u>\$ 78,723</u> | <u>\$ 363,550</u> |
| 攤銷費用 | <u>\$ 788</u> | <u>\$ 13,306</u> | <u>\$ 14,094</u> | <u>\$ 2,171</u> | <u>\$ 10,881</u> | <u>\$ 13,052</u> |

(三) 員工酬勞及董事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以 5%~20% 提撥員工酬勞及不高於 2% 提撥董事酬勞。110 及 109 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 111 年 3 月 18 日及 110 年 3 月 23 日經董事會決議如下：

估列比例

| | 110年度 | 109年度 |
|------|-------|-------|
| 員工酬勞 | 7.2% | 8% |
| 董事酬勞 | 2% | 2% |

金 額

| | 110年度 | | 109年度 | |
|------|------------|------|-----------|------|
| | 現 金 | 股 票 | 現 金 | 股 票 |
| 員工酬勞 | \$ 116,185 | \$ - | \$ 93,469 | \$ - |
| 董事酬勞 | 32,222 | - | 23,367 | - |

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。

109 及 108 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 109 及 108 年度合併財務報告認列之認列金額並無差異。

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

(四) 外幣兌換損失

| | 110年度 | 109年度 |
|----------|-----------------------|----------------------|
| 外幣兌換利益總額 | \$ 123,216 | \$ 111,089 |
| 外幣兌換損失總額 | (247,714) | (207,833) |
| 淨 損 | (<u>\$ 124,498</u>) | (<u>\$ 96,744</u>) |

二三、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

| | 110年度 | 109年度 |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 當年度所得稅 | | |
| 本年度產生者 | \$ 318,798 | \$ 209,539 |
| 以前年度調整 | (15,025) | (17,697) |
| | <u>303,773</u> | <u>191,842</u> |
| 遞延所得稅 | | |
| 本年度產生者 | 49,817 | 15,432 |
| 以前年度調整 | 10 | (51) |
| | <u>49,827</u> | <u>15,381</u> |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 353,600</u> | <u>\$ 207,223</u> |

會計所得與所得稅費用之調節如下：

| | 110年度 | 109年度 |
|--------------|---------------------|---------------------|
| 稅前淨利 | <u>\$ 1,591,742</u> | <u>\$ 1,188,186</u> |
| 稅前淨利按法定稅率計算之 | | |
| 所得稅費用 | \$ 379,060 | \$ 221,937 |
| 稅上不可減除之費損 | 2,827 | 2,029 |
| 免稅所得 | (2,680) | 4,784 |
| 當年度抵用之投資抵減 | (11,670) | (14,000) |
| 未認列之虧損扣抵 | - | 8,851 |
| 以前年度之調整 | (15,016) | (17,748) |
| 境外不可扣抵之稅額 | 1,079 | 1,370 |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 353,600</u> | <u>\$ 207,223</u> |

(二) 本期所得稅資產與負債

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|-------------------|------------|------------|
| 本期所得稅資產(帳列其他流動資產) | | |
| 應收退稅款 | \$ 24 | \$ 156 |
| 本期所得稅負債 | | |
| 應付所得稅 | \$ 170,016 | \$ 105,791 |

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

110 年度

| 遞延所得稅資產 | 年初餘額 | 認列於其他 | | 兌換差額 | 年底餘額 |
|-------------|-------------------|------------------|-----------------|-----------------|-------------------|
| | | 認列於損益 | 綜合損益 | | |
| 暫時性差異 | | | | | |
| 備抵存貨跌價及呆滯損失 | \$ 27,392 | \$ 3,299 | \$ - | (\$ 88) | \$ 30,603 |
| 確定福利退休計畫 | 13,972 | (966) | 1,215 | - | 14,221 |
| 遞延貸項 | 6,665 | 163 | - | - | 6,828 |
| 外幣資產及負債評價損失 | 2,831 | (1,034) | - | - | 1,797 |
| 其他 | 7,536 | 906 | - | (57) | 8,385 |
| 虧損扣抵 | 29,527 | 7,705 | - | - | 37,232 |
| | <u>\$ 87,923</u> | <u>\$ 10,073</u> | <u>\$ 1,215</u> | <u>(\$ 145)</u> | <u>\$ 99,066</u> |
| 遞延所得稅負債 | | | | | |
| 暫時性差異 | | | | | |
| 子公司之未分配盈餘 | \$ 116,005 | \$ 40,358 | \$ - | \$ - | \$ 156,363 |
| 其他 | 84,035 | 19,542 | - | (338) | 103,239 |
| | <u>\$ 200,040</u> | <u>\$ 59,900</u> | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 338)</u> | <u>\$ 259,602</u> |

109 年度

| 遞延所得稅資產 | 年初餘額 | 企業合併 | | 認列於其他 | | 年底餘額 |
|-------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|---------------|-------------------|
| | | 取 | 得 | 認列於損益 | 綜合損益 | |
| 暫時性差異 | | | | | | |
| 備抵存貨跌價及呆滯損失 | \$ 25,599 | \$ - | \$ 1,588 | \$ - | \$ 205 | \$ 27,392 |
| 確定福利退休計畫 | 9,964 | 8,058 | (1,619) | (2,431) | - | 13,972 |
| 遞延貸項 | 456 | 3,106 | 3,103 | - | - | 6,665 |
| 外幣資產及負債評價損失 | 3,424 | 469 | (1,062) | - | - | 2,831 |
| 其他 | 6,555 | - | 851 | - | 130 | 7,536 |
| 虧損扣抵 | - | 16,249 | 13,278 | - | - | 29,527 |
| | <u>\$ 45,998</u> | <u>\$ 27,882</u> | <u>\$ 16,139</u> | <u>(\$ 2,431)</u> | <u>\$ 335</u> | <u>\$ 87,923</u> |
| 遞延所得稅負債 | | | | | | |
| 暫時性差異 | | | | | | |
| 子公司之未分配盈餘 | \$ 54,914 | \$ 53,004 | \$ 8,087 | \$ - | \$ - | \$ 116,005 |
| 外幣資產及負債評價利益 | 66 | 160 | (225) | - | (1) | - |
| 其他 | 27,940 | 31,593 | 23,658 | - | 844 | 84,035 |
| | <u>\$ 82,920</u> | <u>\$ 84,757</u> | <u>\$ 31,520</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 843</u> | <u>\$ 200,040</u> |

(四) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異及虧損扣抵金額

| | <u>110年12月31日</u> | <u>109年12月31日</u> |
|----------|-------------------|-------------------|
| 虧損扣抵 | | |
| 115 年度到期 | \$ 35,329 | \$ 35,329 |
| 116 年度到期 | 42,539 | 42,539 |
| 117 年度到期 | 71,355 | 71,355 |
| 118 年度到期 | 109,439 | 109,439 |
| 119 年度到期 | <u>43,933</u> | <u>43,933</u> |
| | <u>\$ 302,595</u> | <u>\$ 302,595</u> |
| 可減除暫時性差異 | <u>\$ 700</u> | <u>\$ 700</u> |

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

(五) 未使用虧損扣抵

截至 110 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

| <u>尚未扣抵餘額</u> | <u>最後扣抵年度</u> |
|-------------------|---------------|
| \$ 24,773 | 111 |
| 56,471 | 114 |
| 35,329 | 115 |
| 42,539 | 116 |
| 71,355 | 117 |
| 109,439 | 118 |
| 108,892 | 119 |
| <u>37,986</u> | 120 |
| <u>\$ 486,784</u> | |

(六) 所得稅核定情形

本公司及金利公司之營利事業所得稅申報截至 108 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

無錫健策公司、嘉興金利公司及南通金贊公司截至 109 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，金利國際公司及金利全球公司設立於英屬維京群島，是以無相關所得稅賦。

二四、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

| | <u>110年度</u> | <u>109年度</u> |
|----------------|---------------------|---------------------|
| 本年度淨利 | \$ 1,196,152 | \$ 1,000,200 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響： | | |
| 轉換公司債 | <u>6,766</u> | <u>-</u> |
| 用以計算稀釋每股盈餘之淨利 | <u>\$ 1,202,918</u> | <u>\$ 1,000,200</u> |

股 數

單位：仟股

| | <u>110年度</u> | <u>109年度</u> |
|--------------------------|----------------|----------------|
| 用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數 | 121,025 | 121,025 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響： | | |
| 員工酬勞 | 390 | 530 |
| 可轉換公司債 | 5,831 | - |
| 限制員工權利新股 | <u>628</u> | <u>-</u> |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數 | <u>127,874</u> | <u>121,555</u> |

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

二五、股份基礎給付協議

限制員工權利新股

本公司於108年6月12日股東會決議通過發行限制員工權利新股總額12,000仟元，共計1,200仟股，並經金融監督管理委員會核准申報生效在案。

員工獲配或認購新股後未達既得條件前受限制之權利如下：

- (一) 既得期間員工不得將該限制員工權利新股出售、質押、轉讓、贈與他人、設定，或作其他方式之處分。

- (二) 股東會之出席、提案、發言、投票權等其權利義務與本公司已發行普通股相同並依信託保管契約執行之。
- (三) 股東配(認)股、配息權限制：於既得期間獲配之配股配息及參與現金增資認股等權利義務與本公司已發行普通股相同，並不須交付信託保管。
- (四) 自本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日、現金增資認股停止過戶日、公司法第 165 條第 3 項所訂股東會停止過戶期間、或其他依事實發生之法定停止過戶期間至權利分派基準日止，此期間如遇有依本辦法本公司得無償收回其股份並辦理註銷之情形者，其未達成既得條件之股票不享有配股配息及認股權利。
- (五) 既得期間如本公司辦理現金減資等非因法定減資之減少資本，限制員工權利新股應依比例註銷。如係現金減資，因此退還之現金需交付信託，於達成既得條件後才得交付員工，惟若未達既得條件，本公司將收回該等現金。

本公司於 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日因員工離職未達既得條件，已辦理收回並註銷限制員工權利新股 66 仟股，其中 43 仟股尚未完成辦理註銷變更登記。

限制員工權利新股之相關資訊如下：

| | 110年1月1日 至12月31日 |
|-----------------|---------------------|
| <u>限制員工權利新股</u> | <u>股數(仟股)</u> |
| 年初餘額 | - |
| 本年發行 | 1,200 |
| 本年收回(註) | (43) |
| 本年度註銷 | (23) |
| 年底餘額 | <u>1,134</u> |

註：本公司收回之限制員工權利新股 43 仟股，截至民國 110 年 12 月 31 日止尚待辦理註銷作業。

108 年 6 月 12 日股東會決議發行之限制員工權利新股依 110 年 1 月 4 日給與日之公允價值每股 253 元，並依估計未來既得條件達成率估列應費用化之金額總計 242,808 仟元，續後按既得期間內平均認列。

本公司於 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日認列發行限制員工權利新股之酬勞成本為 128,039 仟元。

二六、企業合併

(一) 收購子公司

| | 主要營運活動 | 收 購 日 | 具表決權之 所有權權益/ 收購比例(%) | 移 轉 對 價 |
|--------------|------------------------------|----------|----------------------------|-------------------|
| 金利公司及子 公司 | 精密模具、電子零 組件之製造加工 及買賣業務 | 109年1月6日 | 37.78% | <u>\$ 314,100</u> |

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

(二) 移轉對價

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

(三) 收購日取得之資產及承擔之負債

| | <u>金利公司及子公司</u> |
|----------------------------------|-----------------|
| 流動資產 | |
| 現金及約當現金 | \$ 405,782 |
| 應收票據及應收帳款 | 332,315 |
| 其他應收款 | 4,003 |
| 存 貨 | 204,722 |
| 其他流動資產 | 96,331 |
| 非流動資產 | |
| 透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產—非流動 | 3,080 |
| 不動產、廠房及設備 | 1,220,605 |
| 使用權資產 | 84,351 |
| 無形資產 | 3,767 |
| 預付設備款 | 7,398 |
| 遞延所得稅資產 | 27,882 |
| 其他非流動資產 | 4,491 |

(接次頁)

(承前頁)

| | <u>金利公司及子公司</u> |
|------------|--------------------|
| 流動負債 | |
| 短期借款 | (\$ 178,885) |
| 應付票據及應付帳款 | (134,290) |
| 其他應付款 | (76,043) |
| 租賃負債—流動 | (1,128) |
| 一年內到期之長期借款 | (127,000) |
| 其他流動負債 | (7,423) |
| 非流動負債 | |
| 長期借款 | (401,373) |
| 遞延所得稅負債 | (84,757) |
| 租賃負債—非流動 | (1,071) |
| 淨確定福利負債 | (40,291) |
| | <u>\$1,342,466</u> |

(四) 非控制權益

嘉興金利公司之非控制權益 (33.40%之所有權權益) 及金利公司之非控制權益 (62.22%之所有權權益) 係分別按收購日非控制權益之公允價值 161,174 仟元及 735,000 仟元衡量。

(五) 因收購產生之商譽

| | <u>金利公司及子公司</u> |
|-------------------------------|---------------------|
| 移轉對價 | \$ 314,100 |
| 加：非控制權益 (嘉興金利公司之 33.40%所有權權益) | 161,174 |
| 非控制權益 (金利公司之 62.22%所有權權益) | 735,000 |
| 減：所取得可辨認淨資產之公允價值 | (1,342,466) |
| 因收購產生之廉價購買利益 | <u>(\$ 132,192)</u> |

(六) 取得子公司之淨現金流入

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

二七、資本風險管理

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

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

二八、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

110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 | \$1,867,106 | \$2,480,153 | \$ - | \$2,480,153 |

109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 | \$1,876,738 | \$2,113,800 | \$ - | \$2,113,800 |

(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

110年12月31日

| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 第1級 | 第2級 | 第3級 | 合計 |
|------------------|------------------|-----------------|-------------|------------------|
| | 國內上市(櫃)股票 | \$ 73,800 | \$ - | \$ - |
| 黃金存摺 | 16,040 | - | - | 16,040 |
| 衍生工具 | - | 7,069 | - | 7,069 |
| | <u>\$ 89,840</u> | <u>\$ 7,069</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 96,909</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | 第 1 級 | 第 2 級 | 第 3 級 | 合 計 |
|-------------------------|-----------------|-------------|-----------------|-----------------|
| <u>透過其他綜合損益按公允價值</u> | | | | |
| <u> <u>衡量之金融資產</u></u> | | | | |
| 國內興櫃股票 | \$ 7,341 | \$ - | \$ - | \$ 7,341 |
| 國內未上市(櫃)股票 | - | - | 1,301 | 1,301 |
| | <u>\$ 7,341</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,301</u> | <u>\$ 8,642</u> |

109 年 12 月 31 日

| | 第 1 級 | 第 2 級 | 第 3 級 | 合 計 |
|-------------------------|------------------|-----------------|-----------------|------------------|
| <u>透過損益按公允價值衡量之金</u> | | | | |
| <u> <u>融資產</u></u> | | | | |
| 黃金存摺 | <u>\$ 17,354</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 17,354</u> |
| <u>透過其他綜合損益按公允價值</u> | | | | |
| <u> <u>衡量之金融資產</u></u> | | | | |
| 國內興櫃股票 | \$ - | \$ - | \$ 1,969 | \$ 1,969 |
| 國內未上市(櫃)股票 | - | - | 543 | 543 |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 2,512</u> | <u>\$ 2,512</u> |
| <u>透過損益按公允價值衡量之金</u> | | | | |
| <u> <u>融負債</u></u> | | | | |
| 衍生工具 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 9,200</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 9,200</u> |

110 及 109 年度無第 1 級與第 2 級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

110 年度

| | <u>透過其他綜合損益</u> |
|--------------------------------------|------------------|
| | <u>按公允價值衡量</u> |
| | <u>權益工具</u> |
| 年初餘額 | \$ 2,512 |
| 認列於其他綜合損益(透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益) | 6,130 |
| 轉出第 3 等級 | (<u>7,341</u>) |
| 年底餘額 | <u>\$ 1,301</u> |

109 年度

| | <u>透過其他綜合損益 按公允價值衡量 權益工具</u> |
|--|--------------------------------------|
| 年初餘額 | \$ 3,080 |
| 認列於其他綜合損益(透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融資產未實現損益) | (568) |
| 年底餘額 | <u>\$ 2,512</u> |

3. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

| <u>金融工具類別</u> | <u>評價技術及輸入值</u> |
|--------------------|---|
| 國內第三次無擔保可轉換 公司債 | 係假設該公司債將於 114 年 10 月 30 日贖回， 所採用之折現率係以公開報價之 2 年期及 5 年期之公債殖利率按插補法計算。 |

4. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內未上市(櫃)股票係採市場法評估。

(二) 金融工具之種類

| | <u>110年12月31日</u> | <u>109年12月31日</u> |
|--------------------------|-------------------|-------------------|
| <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 | \$ 96,909 | \$ 17,354 |
| 按攤銷後成本衡量之金融 資產(註1) | 5,657,747 | 4,944,916 |
| 透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產 | | |
| 權益工具投資 | 8,642 | 2,512 |
| <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 | - | 9,200 |
| 按攤銷後成本衡量(註2) | 4,958,926 | 3,575,400 |

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

註 2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、一年內到期之長期借款、應付公司債、長期借款及存入保證金等按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、權益投資、應收帳款、應付帳款及借款。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 49.94% 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 24.79% 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以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註三二。

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。

| 損益 | 美 元 之 影 響 | | 日 圓 之 影 響 | |
|----|-------------|-------------|------------|----------|
| | 110年度 | 109年度 | 110年度 | 109年度 |
| | (\$ 34,010) | (\$ 21,765) | (\$ 2,076) | (\$ 981) |

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：

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|-----------|--------------|--------------|
| 具公允價值利率風險 | | |
| — 金融資產 | \$ 1,730,016 | \$ 1,750,666 |
| — 金融負債 | 2,490,667 | 1,920,009 |
| 具現金流量利率風險 | | |
| — 金融資產 | 1,539,724 | 1,343,557 |
| — 金融負債 | 616,520 | 434,123 |

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 110 及 109 年度之稅前淨利將增加／減少 9,232 仟元及 9,094 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

合併公司因持有黃金存摺、國內上市（櫃）、國內興櫃及國內未上市（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。

若黃金存摺價格上漲／下跌 1%，110 及 109 年度稅前損益將因持有該等投資而增加／減少 160 仟元及 174 仟元。

若權益價格上漲／下跌 1%，110 年度稅後其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 738 仟元。110 及 109 年度稅後其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 86 仟元及 25 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110年及109年12月31日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依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。

110年12月31日

| | 要求即付或 | | | | |
|---------|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|-----------------|
| | 短於1個月 | 1至3個月 | 3個月至1年 | 1至5年 | 5年以上 |
| 非衍生金融負債 | | | | | |
| 無付息負債 | \$ 601,138 | \$ 747,689 | \$ 98,276 | \$ - | \$ - |
| 租賃負債 | 1,390 | 2,769 | 10,481 | 17,528 | 4,877 |
| 浮動利率工具 | 739 | 1,074 | 25,821 | 436,604 | - |
| 固定利率工具 | 130,057 | 357,615 | 100,009 | 1,963,700 | - |
| | <u>\$ 733,324</u> | <u>\$ 1,109,147</u> | <u>\$ 234,587</u> | <u>\$ 2,417,832</u> | <u>\$ 4,877</u> |

109年12月31日

| | 要求即付或 | | | | |
|---------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|-----------------|
| | 短於1個月 | 1至3個月 | 3個月至1年 | 1至5年 | 5年以上 |
| 非衍生金融負債 | | | | | |
| 無付息負債 | \$ 367,910 | \$ 471,954 | \$ 69,823 | \$ - | \$ - |
| 租賃負債 | 1,368 | 2,606 | 10,659 | 22,833 | 7,027 |
| 浮動利率工具 | 457 | 10,915 | 83,831 | 353,867 | - |
| 固定利率工具 | - | - | - | 2,000,000 | - |
| | <u>\$ 369,735</u> | <u>\$ 485,475</u> | <u>\$ 164,313</u> | <u>\$ 2,376,700</u> | <u>\$ 7,027</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

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|-----------------------|---------------------|---------------------|
| 無擔保銀行借款額度 (每年重新檢視) | | |
| — 已動用金額 | \$ 346,811 | \$ 81,625 |
| — 未動用金額 | <u>1,974,789</u> | <u>2,447,995</u> |
| | <u>\$ 2,321,600</u> | <u>\$ 2,529,620</u> |
| 有擔保銀行借款額度 (每年重新檢視) | | |
| — 已動用金額 | \$ 1,010,924 | \$ 440,607 |
| — 未動用金額 | <u>911,564</u> | <u>577,125</u> |
| | <u>\$ 1,922,488</u> | <u>\$ 1,017,732</u> |

二九、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 (京寶公司) | 實質關係人(本公司主要管理階層為該公司董事) |
| 建德工業股份有限公司 (建德公司) | 實質關係人(係子公司之董事) |
| 株式會社鈴木 日本電產科寶電子株式會社 (科寶電子公司) | 實質關係人(係子公司之董事) 子公司具重大影響之投資者 |
| 杭州科明電子有限公司 (杭州科明公司) | 子公司具重大影響之投資者之子公司 |
| 深圳朝氣投資集團有限公司 (深圳朝氣公司) | 實質關係人(該公司之高階主管與子公司負責人同一人) |
| 金峰表面處理設備有限公司 | 關聯企業 |

(二) 營業收入

| 帳列項目 | 關係人類別 | 110年度 | 109年度 |
|------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 銷貨收入 | 子公司具重大影響之投資者及其子公司 | <u>\$ 661,516</u> | <u>\$ 470,313</u> |

合併公司與關係人間之銷貨交易價格及收款條件，均與非關係人無明顯差異。

(三) 進貨

| 關係人類別 | 110年度 | 109年度 |
|-------|-------------|-------------|
| 實質關係人 | <u>\$ 6</u> | <u>\$ 3</u> |

與關係人間之交易價格及貨款支付條件，均與非關係人無明顯差異。

(四) 製造費用

| 帳列項目 | 關係人類別 | 110年度 | 109年度 |
|------|-------|------------------|------------------|
| 加工費用 | 實質關係人 | \$ 55,217 | \$ 49,726 |
| 其他費用 | 實質關係人 | 260 | 110 |
| 其他費用 | 關聯企業 | 256 | - |
| | | <u>\$ 55,733</u> | <u>\$ 49,836</u> |

(五) 應收關係人款項

| 帳列項目 | 關係人類別／名稱 | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|------|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| 應收帳款 | 子公司具重大影響之投資者及其子公司 杭州科明公司 | <u>\$ 184,055</u> | <u>\$ 166,339</u> |

合併公司與關係人間之貨款收取條件與非關係人無明顯差異。流通在外之應收關係人款項未收取保證。110年及109年12月31日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(六) 應付關係人款項

| 帳列項目 | 關係人類別 | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|------|-------------------|------------------|------------------|
| 應付帳款 | 實質關係人 | \$ 22,523 | \$ 14,939 |
| | 子公司具重大影響之投資者及其子公司 | 2,182 | 3,541 |
| | 關聯企業 | <u>240</u> | <u>-</u> |
| | | <u>\$ 24,945</u> | <u>\$ 18,480</u> |

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

(七) 預付設備款

| 關係人類別 | 110年度 | 109年度 |
|-------|------------------|-------------|
| 關聯企業 | <u>\$ 23,231</u> | <u>\$ -</u> |

(八) 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公司，租賃期間為5年。截至110及109年底止，未來將收取之租賃給付總額分別為428仟元及1,711仟元。110及109年度認列之租賃收入皆為1,283仟元。

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

(九) 取得其他資產

| 關係人類別 | 帳列項目 | 取 得 價 款 | |
|-------|------|---------------|-------------|
| | | 110年度 | 109年度 |
| 實質關係人 | 無形資產 | <u>\$ 183</u> | <u>\$ -</u> |

(十) 對主要管理階層之獎酬

110及109年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

| | 110年度 | 109年度 |
|--------|------------------|------------------|
| 短期員工福利 | \$ 71,099 | \$ 54,565 |
| 股份基礎給付 | 15,729 | - |
| 退職後福利 | <u>1,308</u> | <u>1,369</u> |
| | <u>\$ 88,136</u> | <u>\$ 55,934</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。

三十、質抵押之資產

下列資產業經提供予金融機構作為短期銀行借款額度、長期銀行借款額度及進口貨物之關稅擔保：

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 (重編後) |
|--------------------|---------------------|---------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 790,462 | \$ 789,045 |
| 質押定存單 | 622,800 | - |
| 受限制銀行存款(包含於其他流動資產) | <u>14</u> | <u>14</u> |
| | <u>\$ 1,413,276</u> | <u>\$ 789,059</u> |

三一、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110年及109年12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133,869仟元及69,109仟元。

三二、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。具重大影響之外幣資產及負債如下：

110年12月31日

| 外幣資產 | 外幣 | 匯率 | 帳面金額 |
|----------------------|------------|--------------------|--------------|
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美元 | \$ 128,909 | 27.68 (美元：台幣) | \$ 3,568,201 |
| 美元 | 8,874 | 6.3757 (美元：人民幣) | 245,632 |
| 日圓 | 1,274,265 | 0.2405 (日圓：台幣) | 306,461 |
| 日圓 | 87 | 0.0554 (日圓：人民幣) | 21 |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | |
| 透過損益按公允價值 衡量之金融資產 | | | |
| 美元 | 610 | 27.68 (美元：台幣) | 16,885 |
| <u>外幣負債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美元 | 14,765 | 27.68 (美元：台幣) | 408,695 |
| 美元 | 761 | 6.3757 (美元：人民幣) | 21,064 |
| 日圓 | 393,922 | 0.2405 (日圓：台幣) | 94,738 |
| 日圓 | 17,170 | 0.0554 (日圓：人民幣) | 4,129 |

109年12月31日

| 外幣資產 | 外幣 | 匯率 | 帳面金額 |
|----------------------|-----------|--------------------|--------------|
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美元 | \$ 78,525 | 28.48 (美元：台幣) | \$ 2,236,392 |
| 美元 | 5,682 | 6.5249 (美元：人民幣) | 161,823 |
| 日圓 | 415,023 | 0.2763 (日圓：台幣) | 114,671 |
| 日圓 | 87 | 0.0632 (日圓：人民幣) | 24 |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | |
| 透過損益按公允價值 衡量之金融資產 | | | |
| 美元 | 610 | 28.48 (美元：台幣) | 17,354 |
| 按攤銷後成本衡量之 金融資產 | | | |
| 美元 | 135 | 28.48 (美元：台幣) | 3,855 |
| <u>外幣負債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美元 | 7,787 | 28.48 (美元：台幣) | 221,774 |
| 美元 | 743 | 6.5249 (美元：人民幣) | 21,161 |
| 日圓 | 39,052 | 0.2763 (日圓：台幣) | 10,790 |
| 日圓 | 20,860 | 0.0632 (日圓：人民幣) | 5,764 |

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

| 外幣 | 110年度 | | 109年度 | |
|-----|-----------------|--------------|-----------------|-------------|
| | 匯率 | 淨兌換(損)益 | 匯率 | 淨兌換(損)益 |
| 新台幣 | 1 (新台幣：新台幣) | (\$ 119,576) | 1 (新台幣：新台幣) | (\$ 82,126) |
| 人民幣 | 4.344 (人民幣：新台幣) | (4,922) | 4.377 (人民幣：新台幣) | (14,618) |
| | | (\$ 124,498) | | (\$ 96,744) |

三三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及：

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：附表三。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
9. 從事衍生工具交易：附註七。
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：附表八。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表六

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表七。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：附表四、五及八。
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：
附表九。

三四、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 | |
|-----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 110年度 | 109年度 | 110年度 | 109年度 (重編後) |
| 半導體事業群 | \$ 5,859,001 | \$ 4,740,451 | \$ 1,406,931 | \$ 1,269,889 |
| 其 他 | <u>2,942,148</u> | <u>2,105,046</u> | <u>806,545</u> | <u>273,594</u> |
| 繼續營業單位總額 | <u>\$ 8,801,149</u> | <u>\$ 6,845,497</u> | 2,213,476 | 1,543,483 |
| 管理費用 | | | (503,459) | (424,561) |
| 其他利益及損失 | | | 6,879 | 29,199 |
| 採用權益法之關聯企業損益份額 | | | (529) | - |
| 利息收入 | | | 6,740 | 10,338 |
| 租金收入 | | | 1,511 | 1,599 |
| 廉價購買利益 | | | - | 132,192 |
| 其他收入 | | | 4,466 | 8,889 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融商品淨(損)益 | | | 19,078 | (3,343) |
| 財務成本 | | | (31,922) | (12,866) |
| 外幣兌換淨損 | | | (<u>124,498</u>) | (<u>96,744</u>) |
| 稅前淨利 | | | <u>\$ 1,591,742</u> | <u>\$ 1,188,186</u> |

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。110 及 109 年度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、廉價購買利益、其他收入、財務成本、外幣兌換淨損及所得稅費用。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予營運決策者，故部門資產衡量金額為零。

(三) 其他部門資訊

其他經主要營運決策者複核或定期提供予主要營運決策者之資訊：

| | 折 舊 | 與 攤 銷 |
|--------|-------------------|-------------------|
| | 110年度 | 109年度 (重編後) |
| 半導體事業群 | \$ 286,506 | \$ 260,794 |
| 其 他 | <u>143,877</u> | <u>115,808</u> |
| | <u>\$ 430,383</u> | <u>\$ 376,602</u> |

(四) 主要產品及勞務之收入

合併公司繼續營業單位之主要產品及勞務之收入分析如下：

| | 110年度 | 109年度 |
|-------|---------------------|---------------------|
| 散熱產品 | \$ 3,533,266 | \$ 3,200,160 |
| 導線架 | 2,325,735 | 1,540,291 |
| 電子零件 | 2,031,962 | 1,437,239 |
| 通訊連接器 | 250,563 | 292,301 |
| 模具維修 | 22,232 | 10,125 |
| 其 他 | <u>637,391</u> | <u>365,381</u> |
| | <u>\$ 8,801,149</u> | <u>\$ 6,845,497</u> |

(五) 地區別資訊

合併公司主要於二個地區營運－台灣與中國，其繼續營業單位收入依營運地點區分之資訊列示如下：

| | 110年度 | 109年度 |
|-----|---------------------|---------------------|
| 台 灣 | \$ 7,394,138 | \$ 5,895,301 |
| 中 國 | <u>1,407,011</u> | <u>950,196</u> |
| | <u>\$ 8,801,149</u> | <u>\$ 6,845,497</u> |

(六) 主要客戶資訊

110 及 109 年度半導體事業群之收入金額 5,859,001 仟元及 4,740,451 仟元中，其中 110 及 109 年度分別有 1,242,988 仟元及 1,160,249 仟元，係來自合併公司之最大客戶。110 及 109 年度單一客戶收入達合併公司收入總額 10%之資訊如下。

| 客 戶 代 號 | 110年度 | | 109年度 | |
|---------|--------------|------|--------------|------|
| | 銷 售 金 額 | 佔收入% | 銷 售 金 額 | 佔收入% |
| A | \$ 1,242,988 | 14 | \$ 1,160,249 | 17 |
| B | NA (註 1) | | 941,012 | 14 |
| C | 977,270 | 11 | NA (註 1) | - |

註 1：收入金額未達合併公司收入總額之 10%。

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 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

| 編號 | 背書保證者 公司名稱 | 被背書保證對象 | | 對單一企業 背書保證之限額 (註 1) | 本年度最高背書 保證餘額 (註 3) | 年底背書 保證餘額 (註 3) | 實際動支金額 | 以財產擔保之 背書保證金額 | 累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率(%) | 背書保證 最高限額 (註 2) | 屬母公司 對子公司 背書保證 | 屬子公司 對母公司 背書保證 | 屬對大陸 地區背書 保證 | 備註 |
|----|---------------|--------------|-------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|------------------|----------------------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|--------------------|----|
| | | 公司名稱 | 關係 (註 4) | | | | | | | | | | | |
| 1 | 金利精密工業股份有限公司 | 南通金贊精密電子有限公司 | (2) | \$ 120,834 | \$ 99,872 (3,500 仟美元) | \$ 96,880 (3,500 仟美元) | \$ 41,520 (1,500 仟美元) | \$ - | 16.04 | \$ 241,669 | Y | N | Y | - |

註 1：係依金利公司最近期財務報表淨值之 20% 為限額。

註 2：係依金利公司最近期財務報表淨值之 40% 為限額。

註 3：係經董事會決議通過之背書保證額度。

註 4：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列七種，標示種類即可：

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

健策精密工業股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 110 年 12 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目 | 期末 | | | | 備註 |
|--------------|----------------------|-------------|--------------------------|-------|-----------|---------|-----------|-------|
| | | | | 股數(仟) | 帳面金額 | 持股比例(%) | 公允價值 | |
| 健策精密工業股份有限公司 | 股票 台灣積體電路製造股份有限公司 | — | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 120 | \$ 73,800 | - | \$ 73,800 | 註 1、2 |
| | 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、2 |
| 金利公司 | 建德工業股份有限公司 | 實質關係人 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 272 | 7,341 | 0.28 | 7,341 | 註 1、2 |
| | 超棒生技股份有限公司 | — | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 78 | 1,301 | 1.97 | 1,301 | 註 1、2 |

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

註 2：無提供擔保、質押借款或其他受限制之情形。

註 3：投資子公司相關資訊，請參閱附表六及七。

健策精密工業股份有限公司及子公司
 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外
 ，係新台幣仟元

| 取得不動產之公司 | 財產名稱 | 事實發生日 | 交易金額 | 價款支付情形 | 交易對象 | 關係 | 交易對象為關係人者，其前次移轉資料 | | | | 價格決定之參考依據 | 取得目的及使用情形 | 其他約定事項 |
|----------|----------|-------------------|--------------------|--------------------|----------|------|-------------------|---------|------|------|-----------|-----------|--------|
| | | | | | | | 所有人 | 與發行人之關係 | 移轉日期 | 金額 | | | |
| 本公司 | 大園二廠新建工程 | 107.11.07 (註1) | \$ 309,000 (註1) | \$ 309,000 (註2) | 匯發營造有限公司 | 非關係人 | — | — | — | \$ - | 自地委建不適用 | 營運需求 | 無 |

註 1：係經董事會決議通過自地委建廠計畫，交易金額為 309,000 仟元。

註 2：該新建工程於 110 年 5 月完工驗收，工程款項已全數支付。

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 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

| 進（銷）貨之公司 | 交易對象 | 關係 | 交易情形 | | | | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 | | 應收（付）票據、帳款 | | 備註 |
|--------------|--------------|------------------|---------|----------------------|------|---------|-------------------|----|--------------------|-----|----|
| | | | 進（銷）貨金額 | 佔總進（銷）貨之比率（%） | 授信期間 | 單價 | 授信期間 | 餘額 | 佔總應收（付）票據、帳款之比率（%） | | |
| 健策精密工業股份有限公司 | 無錫健策公司 | 孫公司 | 進貨及加工費 | \$ 1,058,641 (註1) | 25% | 月結 85 天 | - | - | (\$ 163,330) | 18% | 註2 |
| 無錫健策公司 | 健策精密工業股份有限公司 | 母公司 | 銷貨及加工收入 | (1,058,641) | 66% | 月結 85 天 | - | - | 163,330 | 50% | 註2 |
| 嘉興金利公司 | 杭州科明公司 | 子公司具重大影響之投資者之子公司 | 銷貨 | (661,516) | 71% | 月結 60 天 | - | - | 184,055 | 79% | - |
| 金利精密工業股份有限公司 | 健策精密工業股份有限公司 | 母公司 | 銷貨 | (130,314) | 24% | 月結 30 天 | - | - | 37,205 | 28% | 註2 |

註 1：係包含進貨 998,695 仟元及加工費 59,946 仟元。

註 2：該交易於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

註 3：收付條件與非關係人相當。

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 110 年 12 月 31 日

附表五

單位：除另予註明者外
 ，為新台幣仟元

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象名稱 | 關係 | 應收關係人款項餘額 | 週轉率 | 逾期應收關係人款項 | | 應收關係人款項 期後收回金額 | 提列備抵 呆帳金額 |
|-----------|--------------|----------------------|-------------------|------|-----------|------|-------------------|--------------|
| | | | | | 金額 | 處理方式 | | |
| 無錫健策公司 | 健策精密工業股份有限公司 | 母 公 司 | \$ 163,330 (註) | 6.12 | \$ - | — | \$ 163,330 | \$ - |
| 嘉興金利公司 | 杭州科明公司 | 子公司具重大影響 之投資者之子公司 | 184,055 | 3.78 | - | — | 143,393 | - |

註：該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 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期末持有 | | 帳面金額 | 被投資公司 本期(損)益 | 本期認列之 投資(損)益 | 備註 |
|------------------------------|------------------------------|--|---------------------------|------------|------------|-----------|-------|--------------|-----------------|-----------------|-------|
| | | | | 期 | 末 | 初 | 股 | | | | |
| 健策精密工業股份有限公司 | Elix International Co., Ltd. | Offshore Chambers, P.O. Box 217, Apia Samoa | 投資控股 | \$ 664,499 | \$ 664,499 | 21,306 仟股 | 100 | \$ 1,050,400 | \$ 149,809 | \$ 149,809 | 註 1 |
| | 金利公司 | 桃園市 | 精密模具、電子零組件之製造加工及買賣業務 | 314,100 | 314,100 | 30,000 仟股 | 37.78 | 437,101 | 26,506 | 8,753 | 註 1、2 |
| 金利公司 | 金利國際公司 | P.O.Box 3321, ROAD TOWN, TORTOLA, BRITISH VIRGIN ISLANDS | 投資控股 | 393,599 | 310,199 | 12,779 仟股 | 100 | 619,772 | 51,972 | 51,979 | 註 1、3 |
| | 金利全球公司 | DRAKE CHAMBERS, ROAD TOWN, TORTOLA, BRITISH VIRGIN ISLANDS | 國際貿易業務 | 32 | 32 | 0.001 仟股 | 100 | - | - | - | 註 1 |
| Elix International Co., Ltd. | 金峰公司 | 臺北市 | 機械設備製造、機械安裝、自動控制設備工程及表面處理 | 14,771 | - | - | 48.99 | 14,081 | (1,081) | (529) | - |

註 1：係按被投資公司同期間經會計師查核之財務報表計算。

註 2：差額係 1,092 仟元逆流交易影響數。

註 3：差額 7 仟元係逆流交易影響數。

註 4：本期認列之投資損益包含投資成本與股權淨值之差異攤銷。

註 5：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表七。

註 6：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 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資方式 | 本期 | 期 | 初 | 自 | 本期匯出或收回 | | 本期 | 期 | 末 | 自 | 被投資公司本期損益(註1) | 本公司直接或間接投資之持股比例 | 本期 | 認 | 列 | 期末投資帳面價值 | 截至期末止已匯回投資收益 |
|-----------|----------------------|-----------------------------|--|-----------------------------|---|---|---|------------------------|------|-----------------------------|---|---|------------------------------|---------------|------------------------------|-------------------------------|---|---|----------|--------------|
| | | | | 台灣 | 匯 | 出 | 或 | 收 | 回 | 台灣 | 匯 | 出 | 累 | | | 積 | 額 | 額 | | |
| 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 | \$ 603,424 (21,800 仟美元) | 透過第三地區之 Elix International Co., Ltd. 再投資大陸 | \$ 562,070 (20,306 仟美元) | | | | \$ - | \$ - | \$ 562,070 (20,306 仟美元) | | | \$ 156,515 (36,055 仟人民幣) | 100% | \$ 156,515 (36,055 仟人民幣) | \$ 947,131 (218,032 仟人民幣) | | | | \$ - |
| 嘉興金利公司 | 精密模具、電子零組件之製造加工及買賣業務 | 229,882 (8,305 仟美元) | 透過第三地區之金利國際公司再投資大陸 | 125,418 (4,531 仟美元) | | | | - | - | 125,418 (4,531 仟美元) | | | 82,851 (2,958 仟美元) | 25.16% | 20,845 (744 仟美元) | 151,278 (5,465 仟美元) | | | | 193,252 |
| 南通金贊公司 | 半導體、光電、汽車材料研發及生產 | 221,440 (8,000 仟美元) | 透過第三地區之金利國際公司再投資大陸 | 138,400 (5,000 仟美元) | | | | 83,040 (3,000 仟美元) | - | 221,440 (8,000 仟美元) | | | (2,969) (-106 仟美元) | 37.78% | (1,120) (-40 仟美元) | 83,372 (3,012 仟美元) | | | | - |

| 大陸被投資公司名稱 | 期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額 | 經濟部核准投資金額 | 依經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額 |
|-----------|-------------------------|-------------------------|----------------------|
| 無錫健策公司 | \$ 562,070 (20,306 仟美元) | \$ 669,856 (24,200 仟美元) | \$ 4,806,783 (註4) |
| 嘉興金利公司 | \$ 125,418 (4,531 仟美元) | \$ 153,098 (5,531 仟美元) | |
| 南通金贊公司 | \$ 221,440 (8,000 仟美元) | \$ 276,800 (10,000 仟美元) | |

註 1：係按被投資公司同期間經會計師查核之財務報表計算。

註 2：除本期認列之投資損益係以 110 年度平均匯率計算外，餘係以 110 年 12 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。

註 4：本公司對大陸投資累計金額上限係以合併股權淨值之 60% 計算。

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 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

單位：新台幣仟元

| 編號(註1) | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係(註2) | 交易往來情形 | | | |
|--------|--------------|--------|-------------|--------|------------|---------|-------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | |
| 0 | 健策精密工業股份有限公司 | 無錫健策公司 | 1 | 進貨 | \$ 998,695 | 與非關係人相當 | 11 |
| | | 無錫健策公司 | 1 | 加工費 | 59,946 | 與非關係人相當 | 1 |
| | | 無錫健策公司 | 1 | 銷貨 | 59,138 | 與非關係人相當 | 1 |
| | | 無錫健策公司 | 1 | 應收帳款 | 24,546 | 月結 55 天 | - |
| | | 無錫健策公司 | 1 | 應付帳款 | 163,330 | 月結 85 天 | 1 |
| | | 無錫健策公司 | 1 | 其他應收款 | 637 | 依合約雙方議定 | - |
| | | 無錫健策公司 | 1 | 其他收入 | 17,135 | 依合約雙方議定 | - |
| | | 金利公司 | 1 | 進貨 | 89,497 | 與非關係人相當 | 1 |
| | | 金利公司 | 1 | 銷貨 | 19,706 | 與非關係人相當 | - |
| | | 金利公司 | 1 | 加工費 | 44,986 | 與非關係人相當 | 1 |
| | | 金利公司 | 1 | 應付帳款 | 34,504 | 月結 30 天 | - |
| | | 金利公司 | 1 | 其他應收款 | 2,891 | 依合約雙方議定 | - |
| | | 金利公司 | 1 | 其他收入 | 5,714 | 依合約雙方議定 | - |
| | | 金利公司 | 1 | 租金支出 | 444 | 依合約雙方議定 | - |
| | | 1 | 金利公司 | 嘉興金利公司 | 2 | 進貨 | 1,570 |
| 嘉興金利公司 | 2 | | | 銷貨 | 2,679 | 與非關係人相當 | - |
| 嘉興金利公司 | 2 | | | 應收帳款 | 302 | 到貨 30 天 | - |
| 嘉興金利公司 | 2 | | | 應付帳款 | 219 | 月結 30 天 | - |
| 嘉興金利公司 | 2 | | | 其他收入 | 14,817 | 依合約雙方議定 | - |

註 1：0 代表母公司、子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：1 代表母公司對子公司、2 代表子公司對子公司。

註 3：上表列示之所有交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

健策精密工業股份有限公司

主要股東資訊

民國 110 年 12 月 31 日

附表九

| 主 要 股 東 名 稱 | 股 份 | |
|-------------------------------|------------|---------|
| | 持有股數 (股) | 持 股 比 例 |
| 信昌國際實業股份有限公司 | 15,873,800 | 12.97% |
| 恆山股份有限公司 | 15,157,574 | 12.39% |
| 福港有限公司 | 7,935,591 | 6.48% |
| 佳禾鑫有限公司 | 7,935,591 | 6.48% |
| 新制勞工退休基金 107 年第 2 次全權委託群益投資專戶 | 7,143,000 | 5.83% |

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