

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110及109年第1季

地址：桃園市龜山區文化里19鄰科技一路40號

電話：(03)211-5678

§ 目 錄 §

| 項 | 目 頁 | 次 | 財 務 報 告 附 註 編 號 |
|---------------------------|-------------|---|--------------------|
| 一、封 面 | 1 | | - |
| 二、目 錄 | 2 | | - |
| 三、會計師核閱報告 | 3 | | - |
| 四、合併資產負債表 | 4 | | - |
| 五、合併綜合損益表 | 5~6 | | - |
| 六、合併權益變動表 | 7 | | - |
| 七、合併現金流量表 | 8~9 | | - |
| 八、合併財務報表附註 | | | |
| (一) 公司沿革 | 10 | | 一 |
| (二) 通過財務報告之日期及程序 | 10 | | 二 |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 10~11 | | 三 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 12~13 | | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 13~14 | | 五 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 14~42 | | 六~二七 |
| (七) 關係人交易 | 42~45 | | 二八 |
| (八) 質抵押之資產 | 45 | | 二九 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 45 | | 三十 |
| (十) 具重大影響之外幣資產及負債資訊 | 45~48 | | 三一 |
| (十一) 附註揭露事項 | | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 48、51~54、57 | | 三二 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 49、55 | | 三二 |
| 3. 大陸投資資訊 | 49、56 | | 三二 |
| 4. 主要股東資訊 | 49、58 | | 三二 |
| (十二) 部門資訊 | 49~50 | | 三三 |

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 110 年及 109 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

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

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達健策精密工業股份有限公司及子公司民國 110 年及 109 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 黃 堯 麟

黃堯麟

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1060004806 號

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 1060023872 號

中 華 民 國 110 年 5 月 7 日



健策精密工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 110 年 3 月 31 日暨民國 109 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | 資 產 | 110年3月31日 (經核閱) | | 109年12月31日 (重編後經查核) | | 109年3月31日 (重編後經核閱) | |
|------|-------------------------------|----------------------|------------|------------------------|------------|-----------------------|------------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 流動資產 | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金(附註六) | \$ 3,268,680 | 28 | \$ 3,092,707 | 27 | \$ 1,434,991 | 15 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註七) | 15,475 | - | 17,354 | - | 116 | - |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產(附註九) | - | - | 3,855 | - | 4,067 | - |
| 1150 | 應收票據淨額(附註十及二十) | 3,017 | - | 218 | - | 10,537 | - |
| 1170 | 應收帳款淨額(附註十及二十) | 1,776,126 | 15 | 1,628,326 | 14 | 1,740,958 | 19 |
| 1180 | 應收帳款-關係人淨額(附註十、二十及二八) | 140,199 | 1 | 166,339 | 1 | 36,192 | - |
| 1200 | 其他應收款(附註四) | 38,318 | - | 38,944 | - | 44,609 | - |
| 130X | 存貨淨額(附註十一) | 1,801,465 | 15 | 1,661,022 | 15 | 1,579,900 | 17 |
| 1470 | 其他流動資產(附註二九) | 59,438 | 1 | 59,062 | 1 | 54,285 | 1 |
| 11XX | 流動資產總計 | 7,102,718 | 60 | 6,667,827 | 58 | 4,905,655 | 52 |
| | 非流動資產 | | | | | | |
| 1517 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註八) | 8,201 | - | 2,512 | - | 3,080 | - |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註十三及二九) | 4,108,358 | 35 | 4,078,483 | 36 | 3,840,320 | 41 |
| 1755 | 使用權資產(附註十四) | 178,967 | 1 | 183,139 | 2 | 192,884 | 2 |
| 1821 | 無形資產 | 14,789 | - | 16,951 | - | 17,437 | - |
| 1840 | 遞延所得稅資產(附註四) | 82,931 | 1 | 87,923 | 1 | 72,565 | 1 |
| 1915 | 預付設備款(附註十三) | 339,639 | 3 | 364,445 | 3 | 294,537 | 3 |
| 1920 | 存出保證金 | 12,697 | - | 14,527 | - | 21,942 | 1 |
| 1990 | 其他非流動資產 | 2,156 | - | 2,156 | - | 1,911 | - |
| 15XX | 非流動資產總計 | 4,747,738 | 40 | 4,750,136 | 42 | 4,444,676 | 48 |
| 1XXX | 資 產 總 計 | \$ 11,850,456 | 100 | \$ 11,417,963 | 100 | \$ 9,350,331 | 100 |
| | 負債及權益 | | | | | | |
| | 流動負債 | | | | | | |
| 2100 | 短期借款(附註十五及二九) | \$ 100,000 | 1 | \$ 50,000 | 1 | \$ 44,000 | 1 |
| 2150 | 應付票據 | 24,939 | - | 25,851 | - | 33,874 | - |
| 2170 | 應付帳款(附註二八) | 876,153 | 8 | 728,473 | 6 | 716,431 | 8 |
| 2200 | 其他應付款(附註十七) | 438,063 | 4 | 506,402 | 5 | 439,872 | 5 |
| 2230 | 本期所得稅負債(附註四) | 159,008 | 1 | 105,791 | 1 | 187,295 | 2 |
| 2280 | 租賃負債-流動(附註十四) | 14,320 | - | 14,535 | - | 15,757 | - |
| 2320 | 一年內到期長期借款(附註十五及二九) | 40,000 | - | 40,000 | - | 23,123 | - |
| 2399 | 其他流動負債 | 83,731 | 1 | 75,384 | 1 | 27,240 | - |
| 21XX | 流動負債總計 | 1,736,214 | 15 | 1,546,436 | 14 | 1,487,592 | 16 |
| | 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(附註七及十六) | 8,200 | - | 9,200 | - | - | - |
| 2530 | 應付公司債(附註十六) | 1,882,945 | 16 | 1,876,738 | 16 | - | - |
| 2540 | 長期借款(附註十五及二九) | 334,123 | 3 | 344,123 | 3 | 377,000 | 4 |
| 2570 | 遞延所得稅負債(附註四) | 208,418 | 2 | 200,040 | 2 | 174,013 | 2 |
| 2580 | 租賃負債-非流動(附註十四) | 26,311 | - | 28,736 | - | 35,283 | - |
| 2640 | 淨確定福利負債(附註四及十八) | 53,759 | - | 55,303 | 1 | 84,071 | 1 |
| 2645 | 存入保證金 | 3,603 | - | 3,813 | - | 3,547 | - |
| 25XX | 非流動負債總計 | 2,517,359 | 21 | 2,517,953 | 22 | 673,914 | 7 |
| 2XXX | 負債總計 | 4,253,573 | 36 | 4,064,389 | 36 | 2,161,506 | 23 |
| | 歸屬於本公司業主之權益 | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 1,222,254 | 10 | 1,210,254 | 10 | 1,210,254 | 13 |
| 3200 | 資本公積 | 3,502,059 | 29 | 3,271,251 | 29 | 3,143,012 | 33 |
| | 保留盈餘 | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 529,849 | 4 | 529,849 | 5 | 451,795 | 5 |
| 3320 | 特別盈餘公積 | 90,150 | 1 | 90,150 | 1 | 56,003 | 1 |
| 3350 | 未分配盈餘 | 1,646,701 | 14 | 1,430,318 | 12 | 1,538,187 | 16 |
| 3300 | 保留盈餘總計 | 2,266,701 | 19 | 2,050,317 | 18 | 2,045,985 | 22 |
| | 其他權益 | | | | | | |
| 3410 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | (79,975) | - | (71,889) | (1) | (101,750) | (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 | 1,935 | - | (215) | - | - | - |
| 3430 | 員工未賺得酬勞 | (211,270) | (2) | - | - | - | - |
| 3400 | 其他權益總計 | (289,310) | (2) | (72,104) | (1) | (101,750) | (1) |
| 31XX | 本公司業主之權益總計 | 6,701,703 | 56 | 6,459,718 | 56 | 6,297,501 | 67 |
| 36XX | 非控制權益 | 895,180 | 8 | 893,856 | 8 | 891,324 | 10 |
| 3XXX | 權益總計 | 7,596,883 | 64 | 7,353,574 | 64 | 7,188,825 | 77 |
| | 負債與權益總計 | \$ 11,850,456 | 100 | \$ 11,417,963 | 100 | \$ 9,350,331 | 100 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：趙宗信



經理人：趙永昌



會計主管：鄭巧妮



健策精密工業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

| 代 碼 | | 110年1月1日至3月31日 | | 109年1月1日至3月31日 (重編後經核閱) | |
|------|-------------------------------|------------------|-----------|----------------------------|-----------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4000 | 營業收入(附註二十及二八) | \$ 1,853,657 | 100 | \$ 1,671,532 | 100 |
| 5000 | 營業成本(附註十一、二一 及二八) | <u>1,284,763</u> | <u>69</u> | <u>1,179,052</u> | <u>71</u> |
| 5900 | 營業毛利 | <u>568,894</u> | <u>31</u> | <u>492,480</u> | <u>29</u> |
| | 營業費用(附註二一) | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 39,715 | 2 | 35,402 | 2 |
| 6200 | 管理費用 | 117,427 | 7 | 119,089 | 7 |
| 6300 | 研究發展費用 | <u>91,913</u> | <u>5</u> | <u>68,551</u> | <u>4</u> |
| 6000 | 營業費用合計 | <u>249,055</u> | <u>14</u> | <u>223,042</u> | <u>13</u> |
| 6900 | 營業淨利 | <u>319,839</u> | <u>17</u> | <u>269,438</u> | <u>16</u> |
| | 營業外收入及支出 | | | | |
| 7020 | 其他利益及損失(附註 二一) | (148) | - | 27,759 | 2 |
| 7100 | 利息收入 | 2,236 | - | 2,776 | - |
| 7110 | 租金收入(附註二八) | 378 | - | 761 | - |
| 7140 | 廉價購買利益(附註二 五) | - | - | 132,192 | 8 |
| 7190 | 其他收入 | 783 | - | 4,178 | - |
| 7510 | 財務成本 | (7,695) | - | (2,187) | - |
| 7630 | 外幣兌換淨益(損)(附 註二一及三一) | (26,820) | (2) | 25,467 | 2 |
| 7635 | 透過損益按公允價值衡 量之金融商品淨(損) 益 | (913) | - | 1,561 | - |
| 7000 | 營業外收入及支出 合計 | (32,179) | (2) | 192,507 | 12 |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | 110年1月1日至3月31日 | | 109年1月1日至3月31日 (重編後經核閱) | |
|------|---|----|----------------------------|-----|
| | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 7900 | \$ 287,660 | 15 | \$ 461,945 | 28 |
| 7950 | 70,992 | 4 | 73,253 | 5 |
| 8200 | 216,668 | 11 | 388,692 | 23 |
| | 其他綜合損益 | | | |
| | 不重分類至損益之項目 | | | |
| 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 | | | |
| | 5,689 | - | - | - |
| 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 | | | |
| | (10,586) | - | (14,335) | (1) |
| 8300 | 本期其他綜合損益 (稅後淨額) | | | |
| | (4,897) | - | (14,335) | (1) |
| 8500 | \$ 211,771 | 11 | \$ 374,357 | 22 |
| | 淨利歸屬於： | | | |
| 8610 | \$ 216,383 | 12 | \$ 390,807 | 23 |
| 8620 | 285 | - | (2,115) | - |
| 8600 | \$ 216,668 | 12 | \$ 388,692 | 23 |
| | 綜合損益總額歸屬於： | | | |
| 8710 | \$ 210,447 | 11 | \$ 379,207 | 22 |
| 8720 | 1,324 | - | (4,850) | - |
| 8700 | \$ 211,771 | 11 | \$ 374,357 | 22 |
| | 每股盈餘 (附註二三) | | | |
| 9710 | \$ 1.79 | | \$ 3.23 | |
| 9810 | \$ 1.78 | | \$ 3.21 | |

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





健策精工業股份有限公司及子公司
 合併資產負債表
 民國110年及109年1月1日至3月31日
 (經會計師查核簽證無保留意見)

單位：新台幣仟元

歸屬於本公司業主之權益 (附註四)

| 代碼 | 說明 | 資本 | | 公積 | | 其他 | | 未實現損益 | | 其他 | | 非控制權益 (附註十九 及二五) | 總計 |
|----|------------------------|--------------|--------------|-----------|-----------|--------------|-------------------|----------------------|------------|------------|-------------------|------------------------|--------------|
| | | 股本 | 資本公積 | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | 未分配盈餘 | 國外營運機構財務報表折算之兌換差額 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 存貨跌價損失 | 其他 | 國外營運機構財務報表折算之兌換差額 | | |
| A1 | 109年1月1日餘額 | \$ 1,210,254 | \$ 3,121,859 | \$ 21,131 | \$ 56,003 | \$ 1,147,380 | \$ 1,655,128 | \$ 90,150 | \$ 90,150 | \$ 90,150 | \$ 90,150 | \$ 5,918,294 | \$ 5,918,294 |
| D1 | 109年1月1日至3月31日淨利 | - | - | - | - | 390,807 | 390,807 | - | - | - | - | 390,807 | 390,807 |
| D3 | 109年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | (11,600) | (11,600) | (11,600) | (11,600) | (11,600) | (11,600) |
| D5 | 109年1月1日至3月31日綜合損益總額 | - | - | - | - | 390,807 | 390,807 | (11,600) | (11,600) | (11,600) | (11,600) | 379,207 | 379,207 |
| O1 | 非控制權益 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (4,850) | (4,850) |
| Z1 | 109年3月31日餘額 | \$ 1,210,254 | \$ 3,121,859 | \$ 21,131 | \$ 56,003 | \$ 1,538,187 | \$ 2,045,935 | \$ 101,750 | \$ 101,750 | \$ 101,750 | \$ 101,750 | \$ 891,324 | \$ 7,188,825 |
| A1 | 110年1月1日餘額 | \$ 1,210,254 | \$ 3,121,859 | \$ 21,131 | \$ 56,003 | \$ 1,297,599 | \$ 1,917,598 | \$ 90,150 | \$ 90,150 | \$ 90,150 | \$ 90,150 | \$ 532,867 | \$ 6,859,866 |
| A3 | 追溯適用及追溯重編之影響數 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 360,989 | 360,989 |
| A5 | 110年1月1日至3月31日淨利 | - | - | - | - | 1,430,318 | 2,050,317 | (71,889) | (71,889) | (71,889) | (71,889) | 893,856 | 7,353,574 |
| D1 | 110年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益 | - | - | - | - | 216,383 | 216,383 | - | - | - | - | 285 | 216,668 |
| D3 | 110年1月1日至3月31日綜合損益總額 | - | - | - | - | 216,383 | 216,383 | (8,085) | (8,085) | (8,085) | (8,085) | 1,039 | (4,827) |
| D5 | 110年1月1日至3月31日綜合損益總額 | - | - | - | - | 216,383 | 216,383 | (8,085) | (8,085) | (8,085) | (8,085) | 1,324 | 211,771 |
| N1 | 股份基礎支付 | 1,200 | - | 230,808 | - | - | - | - | - | (211,270) | (211,270) | - | 31,538 |
| Z1 | 110年3月31日餘額 | \$ 1,222,254 | \$ 3,121,859 | \$ 21,131 | \$ 56,003 | \$ 1,646,201 | \$ 2,266,200 | \$ 79,974 | \$ 79,974 | \$ 79,974 | \$ 79,974 | \$ 895,180 | \$ 7,596,883 |

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：靳巧妮

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 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | | 110年1月1日 至3月31日 | 109年1月1日 至3月31日 (重編後經核閱) |
|--------|-----------------------|--------------------|--------------------------------|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A00010 | 稅前淨利 | \$ 287,660 | \$ 461,945 |
| A20010 | 收益費損項目 | | |
| A20100 | 折舊費用 | 101,150 | 88,829 |
| A20200 | 攤銷費用 | 2,688 | 2,699 |
| A20300 | 預期信用(迴轉利益)減損損失 | (3,781) | 1,215 |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融商品之淨損(益) | 913 | (116) |
| A20900 | 財務成本 | 7,695 | 2,187 |
| A21200 | 利息收入 | (2,236) | (2,776) |
| A21900 | 股份基礎給付酬勞成本 | 31,538 | - |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備淨(益)損 | (1,500) | 44 |
| A22800 | 處分無形資產利益 | - | (507) |
| A22900 | 處分使用權資產利益 | - | (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 | (22,618) | (19,745) |
| A24100 | 未實現外幣兌換淨(益)損 | (6,564) | 36,231 |
| 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 | (2,909) | 547 |
| A31150 | 應收帳款 | (137,739) | 49,704 |
| A31160 | 應收帳款—關係人 | 26,941 | 36,193 |
| A31180 | 其他應收款 | 5,868 | (11,384) |
| A31200 | 存 貨 | (118,525) | (55,742) |
| A31240 | 其他流動資產 | 24 | 48,706 |
| A32130 | 應付票據 | (912) | (21,383) |
| A32150 | 應付帳款 | 147,373 | (131,055) |
| A32180 | 其他應付款 | (46,920) | (32,156) |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 110年1月1日 至3月31日 | 109年1月1日 至3月31日 (重編後經核閱) |
|-----------|------------------|---------------------|--------------------------------|
| A32230 | 其他流動負債 | \$ 9,150 | (\$ 5,576) |
| A32240 | 淨確定福利負債 | (1,544) | (6,316) |
| A33000 | 營運產生之現金 | 275,752 | 279,772 |
| A33300 | 支付之利息 | (1,456) | (2,453) |
| A33500 | 支付之所得稅 | (4,134) | (442) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入 | <u>270,162</u> | <u>276,877</u> |
| 投資活動之現金流量 | | | |
| B00040 | 取得按攤銷後成本衡量之金融資產 | - | (4,103) |
| B00050 | 處分按攤銷後成本衡量之金融資產 | 3,855 | - |
| B02600 | 處分待出售非流動資產價款 | - | 54,297 |
| B02700 | 取得不動產、廠房及設備 | (67,193) | (282,382) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款 | 4,544 | 520 |
| B03700 | 存出保證金減少(增加) | 1,830 | (984) |
| B04500 | 購置無形資產 | (545) | (3,348) |
| B05000 | 因合併產生之現金流入 | - | 91,682 |
| B07100 | 預付設備款增加 | (66,433) | (89,771) |
| B07500 | 收取之利息 | <u>2,872</u> | <u>3,296</u> |
| BBBB | 投資活動之淨現金流出 | <u>(121,070)</u> | <u>(230,793)</u> |
| 籌資活動之現金流量 | | | |
| C00100 | 短期借款增加 | 50,000 | - |
| C00200 | 短期借款減少 | - | (134,885) |
| C01700 | 償還長期借款 | (10,000) | (128,250) |
| C03100 | 存入保證金(減少)增加 | (210) | 555 |
| C04020 | 租賃負債本金償還 | (4,079) | (3,793) |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流入(出) | <u>35,711</u> | <u>(266,373)</u> |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | (8,830) | (7,939) |
| EEEE | 本期現金及約當現金淨增加(減少) | 175,973 | (228,228) |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額 | <u>3,092,707</u> | <u>1,663,219</u> |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額 | <u>\$ 3,268,680</u> | <u>\$ 1,434,991</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 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明者外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

本公司股票自 98 年 11 月 18 日起在臺灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 110 年 5 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)國際會計準則理事會(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> |
|---|------------------------|
| 「IFRSs 2018-2020 之年度改善」 | 2022 年 1 月 1 日(註2) |
| IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」 | 2022 年 1 月 1 日(註3) |
| 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 16 之修正「超過 2021 年 6 月 30 日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」 | 2021 年 4 月 1 日(註8) |
| IFRS 17「保險合約」 | 2023 年 1 月 1 日 |
| IFRS 17 之修正 | 2023 年 1 月 1 日 |

(接次頁)

(承前頁)

| <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> |
|--|------------------------|
| 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 6) |
| IAS 8 之修正「會計估計之定義」 | 2023 年 1 月 1 日 (註 7) |
| 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 4) |
| IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」 | 2022 年 1 月 1 日 (註 5) |

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：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 3：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 4：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 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

註 6：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 7：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 8：承租人於 2021 年 4 月 1 日開始之年度報導期間開始適用修正內容，累積影響數認列於年度報導期間期初。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

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

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

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

(三) 合併基礎

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。

子公司明細、持股比例及營業項目，請參閱附註十二、附表五及六。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 109 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

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

2. 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。

合併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。

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。

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。

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，管理階層將對估計與基本假設持續檢視。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。

六、現金及約當現金

| | <u>110年3月31日</u> | <u>109年12月31日</u> | <u>109年3月31日</u> |
|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 539 | \$ 604 | \$ 1,476 |
| 銀行支票及活期存款 | 1,555,810 | 1,345,292 | 1,035,164 |
| 約當現金（原始到期日在3個月以內之投資） | | | |
| 銀行定期存款 | 1,381,325 | 1,027,339 | 307,676 |
| 附買回債券 | <u>331,006</u> | <u>719,472</u> | <u>90,675</u> |
| | <u>\$ 3,268,680</u> | <u>\$ 3,092,707</u> | <u>\$ 1,434,991</u> |

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

| | <u>110年3月31日</u> | <u>109年12月31日</u> | <u>109年3月31日</u> |
|--------------------|------------------|-------------------|------------------|
| <u>金融資產－流動</u> | | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量 | | | |
| 衍生工具（未指定避險） | | | |
| －換匯交易合約 | \$ - | \$ - | \$ 116 |
| 非衍生金融資產 | | | |
| －黃金存摺 | <u>15,475</u> | <u>17,354</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 15,475</u> | <u>\$ 17,354</u> | <u>\$ 116</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（附註十六） | <u>\$ 8,200</u> | <u>\$ 9,200</u> | <u>\$ -</u> |

於資產負債表日未採避險會計且尚未到期之換匯交易合約如下：

110年3月31日

無。

109年12月31日

無。

109年3月31日

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

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

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融工具

| | 110年3月31日 | 109年12月31日 | 109年3月31日 |
|---------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| <u>權益工具投資</u> | | | |
| <u>非流動</u> | | | |
| <u>國內投資</u> | | | |
| — 興櫃股票 | | | |
| 建德工業股份有限公司 | \$ 7,061 | \$ 1,969 | \$ - |
| — 未上市(櫃)股票 | | | |
| 建德工業股份有限公司 | - | - | 1,834 |
| 超棒生技股份有限公司 | 1,140 | 543 | 1,246 |
| | <u>\$ 8,201</u> | <u>\$ 2,512</u> | <u>\$ 3,080</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3月31日</u> | <u>109年12月31日</u> | <u>109年3月31日</u> |
|-------------|-----------------------|-------------------|-------------------|
| <u>流動</u> | | | |
| 原始到期日超過3個月之 | | | |
| 定期存款 | \$ <u> -</u> | \$ <u> 3,855</u> | \$ <u> 4,067</u> |

截至109年12月31日及3月31日止，原始到期日超過3個月之定期存款利率為0.35%及1.3%。

十、應收票據及帳款淨額

| | <u>110年3月31日</u> | <u>109年12月31日</u> | <u>109年3月31日</u> |
|-----------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <u>應收票據</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | | |
| 總帳面金額 | \$ 4,794 | \$ 1,991 | \$ 10,537 |
| 減：備抵損失 | (<u>1,777</u>) | (<u>1,773</u>) | <u> -</u> |
| | <u>\$ 3,017</u> | <u>\$ 218</u> | <u>\$ 10,537</u> |
| <u>應收帳款</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | | |
| 總帳面金額 | \$ 1,814,633 | \$ 1,670,698 | \$ 1,764,944 |
| 減：備抵損失 | (<u>38,507</u>) | (<u>42,372</u>) | (<u>23,986</u>) |
| | <u>\$ 1,776,126</u> | <u>\$ 1,628,326</u> | <u>\$ 1,740,958</u> |
| <u>應收帳款－關係人</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | | |
| 總帳面金額 | \$ 140,199 | \$ 166,339 | \$ 38,021 |
| 減：備抵損失 | <u> -</u> | <u> -</u> | (<u>1,829</u>) |
| | <u>\$ 140,199</u> | <u>\$ 166,339</u> | <u>\$ 36,192</u> |

合併公司對商品銷售之平均授信期間為98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 3 月 31 日

| | 未逾期 | 逾期 1 ~ 60 天 | 逾期 61 ~ 90 天 | 逾期 91 ~ 180 天 | 逾期 超過 180 天 | 合計 |
|------------------|--------------------|-------------------|-----------------|------------------|-------------------|--------------------|
| 預期信用損失率 | 0.03% | 2.16% | 20.67% | 41.76% | 100.00% | |
| 總帳面金額 | \$1,809,844 | \$ 109,533 | \$ 1,374 | \$ 2,981 | \$ 35,894 | \$1,959,626 |
| 備抵損失（存續期間預期信用損失） | (<u>495</u>) | (<u>2,366</u>) | (<u>284</u>) | (<u>1,245</u>) | (<u>35,894</u>) | (<u>40,284</u>) |
| 攤銷後成本 | <u>\$1,809,349</u> | <u>\$ 107,167</u> | <u>\$ 1,090</u> | <u>\$ 1,736</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$1,919,342</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） | (<u>497</u>) | (<u>2,660</u>) | (<u>282</u>) | (<u>4,647</u>) | (<u>36,059</u>) | (<u>44,145</u>) |
| 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> |

109 年 3 月 31 日

| | 未逾期 | 逾期 1 ~ 60 天 | 逾期 61 ~ 90 天 | 逾期 91 ~ 180 天 | 逾期 超過 180 天 | 合計 |
|------------------|--------------------|------------------|-----------------|------------------|-------------------|--------------------|
| 預期信用損失率 | - | 0.36% | 6.81% | 11.35% | 100.00% | |
| 總帳面金額 | \$1,725,889 | \$ 48,640 | \$ 7,930 | \$ 6,774 | \$ 24,269 | \$1,813,502 |
| 備抵損失（存續期間預期信用損失） | (<u>64</u>) | (<u>173</u>) | (<u>540</u>) | (<u>769</u>) | (<u>24,269</u>) | (<u>25,815</u>) |
| 攤銷後成本 | <u>\$1,725,825</u> | <u>\$ 48,467</u> | <u>\$ 7,390</u> | <u>\$ 6,005</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$1,787,687</u> |

應收票據及帳款備抵損失之變動資訊如下：

| | 110年1月1日 至3月31日 | 109年1月1日 至3月31日 |
|----------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | \$ 44,145 | \$ 2,831 |
| 加：由企業合併取得 | - | 21,809 |
| 加：本期（迴轉）提列減損損失 | (3,781) | 1,215 |
| 外幣換算差額 | (80) | (40) |
| 期末餘額 | <u>\$ 40,284</u> | <u>\$ 25,815</u> |

十一、存貨淨額

| | 110年3月31日 | 109年12月31日 | 109年3月31日 |
|-------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 商 品 | \$ 15,474 | \$ 20,712 | \$ 17,392 |
| 製 成 品 | 745,624 | 715,121 | 670,582 |
| 在 製 品 | 580,174 | 558,130 | 487,603 |
| 原 物 料 | 460,193 | 367,059 | 404,323 |
| | <u>\$ 1,801,465</u> | <u>\$ 1,661,022</u> | <u>\$ 1,579,900</u> |

110年及109年1月1日至3月31日之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯回升利益分別為22,618仟元及19,745仟元，回升利益係因出售已提列跌價損失之存貨所致。

十二、子公司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業 務 性 質 | 所 持 股 權 百 分 比 | | | 說 明 |
|------------------------------|------------------------------|-----------------------------|---------------|----------------|---------------|------|
| | | | 110年 3月31日 | 109年 12月31日 | 109年 3月31日 | |
| 健策精密工業股份有限公司 | Elix International Co., Ltd. | 投資控股 | 100 | 100 | 100 | - |
| | 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 | 37.78 | 註1、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 | 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 | 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 | 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 | 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 | 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，請參閱附註二五。

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

| 子 公 司 名 稱 | 主 要 營 業 場 所 | 非控制權益所持股權及表決權比例 | | |
|-----------|-------------|-----------------|----------------|---------------|
| | | 110年 3月31日 | 109年 12月31日 | 109年 3月31日 |
| 金利公司 | 桃園市 | 62.22% | 62.22% | 62.22% |

| 子 公 司 名 稱 | 分配予非控制權益之損益 | | | | |
|-----------|--------------------|------------|------------------------|---------------------|--------------------|
| | 110年1月1日 至3月31日 | | 109年1月1日 至3月31日 | | |
| | 110年1月1日 至3月31日 | (重編後) | 非 控 制 權 益 110年3月31日 | 109年12月31日 (重編後) | 109年3月31日 (重編後) |
| 金利公司 | \$ 285 | (\$ 2,115) | \$ 895,180 | \$ 893,856 | \$ 891,324 |

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3月31日 | 109年12月31日 (重編後) | 109年3月31日 (重編後) |
|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 流動資產 | \$ 793,060 | \$ 780,430 | \$ 734,160 |
| 非流動資產 | 1,301,821 | 1,300,263 | 1,333,867 |
| 流動負債 | (320,773) | (297,880) | (228,107) |
| 非流動負債 | (448,739) | (457,922) | (505,440) |
| 權 益 | <u>\$ 1,325,369</u> | <u>\$ 1,324,891</u> | <u>\$ 1,334,480</u> |
| 權益歸屬於： | | | |
| 本公司業主 | \$ 430,189 | \$ 431,035 | \$ 443,156 |
| 金利公司之非控 制權益 | 708,489 | 709,847 | 729,833 |
| 金利公司子公司 之非控制權益 | <u>186,691</u> | <u>184,009</u> | <u>161,491</u> |
| | <u>\$ 1,325,369</u> | <u>\$ 1,324,891</u> | <u>\$ 1,334,480</u> |

| | 110年1月1日 至3月31日 | 109年1月1日 至3月31日 (重編後) |
|---------------|--------------------|-----------------------------|
| 營業收入 | \$ 274,650 | \$ 182,825 |
| 本年度淨損 | (\$ 1,748) | (\$ 4,132) |
| 其他綜合損益 | 2,226 | (3,854) |
| 綜合損益總額 | \$ 478 | (\$ 7,986) |
| 淨利歸屬於： | | |
| 本公司業主 | (\$ 2,033) | (\$ 2,017) |
| 金利公司之非控制權益 | (3,341) | (3,327) |
| 金利公司子公司之非控制權益 | 3,626 | 1,212 |
| | (\$ 1,748) | (\$ 4,132) |
| 綜合損益總額歸屬於： | | |
| 本公司業主 | (\$ 846) | (\$ 3,136) |
| 金利公司之非控制權益 | (1,384) | (5,167) |
| 金利公司子公司之非控制權益 | 2,708 | 317 |
| | \$ 478 | (\$ 7,986) |
| 現金流量 | | |
| 營業活動 | \$ 42,493 | \$ 57,274 |
| 投資活動 | (25,966) | 95,293 |
| 籌資活動 | 39,598 | 50,594 |
| 匯率影響數 | (3,229) | (3,197) |
| 淨現金流入 | \$ 52,896 | \$ 199,964 |

十三、不動產、廠房及設備

| | 110年3月31日 | 109年12月31日 (重編後) | 109年3月31日 (重編後) |
|--------|--------------|---------------------|--------------------|
| 自 用 | \$ 4,063,134 | \$ 4,033,208 | \$ 3,794,893 |
| 營業租賃出租 | 45,224 | 45,275 | 45,427 |
| | \$ 4,108,358 | \$ 4,078,483 | \$ 3,840,320 |

(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 | - | 9,195 | 12,351 | 417 | - | 3,959 | 19,880 | 45,802 |
| 處 分 | - | - | (13,920) | (49) | (654) | (167) | - | (14,790) |
| 預付設備款轉入 | - | - | 83,958 | - | - | - | - | 83,958 |
| 存貨轉入 | - | - | 1,072 | - | - | - | - | 1,072 |
| 重 分 類 | - | 78,443 | (78,443) | - | - | - | - | - |
| 淨兌換差額 | - | (2,603) | (4,496) | (309) | (78) | (844) | (361) | (8,691) |
| 110年3月31日餘額 | <u>\$ 1,572,275</u> | <u>\$ 1,518,457</u> | <u>\$ 3,708,410</u> | <u>\$ 79,770</u> | <u>\$ 10,801</u> | <u>\$ 309,774</u> | <u>\$ 450,819</u> | <u>\$ 7,650,306</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 | - | 13,413 | 69,654 | 3,517 | 469 | 9,023 | - | 96,076 |
| 處 分 | - | - | (10,899) | (48) | (632) | (167) | - | (11,746) |
| 重 分 類 | - | 52,029 | (52,029) | - | - | - | - | - |
| 淨兌換差額 | - | (832) | (5,317) | (161) | (63) | (532) | - | (6,905) |
| 110年3月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 558,224</u> | <u>\$ 2,743,135</u> | <u>\$ 58,040</u> | <u>\$ 8,897</u> | <u>\$ 218,876</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 3,587,172</u> |
| 110年3月31日淨額 | <u>\$ 1,572,275</u> | <u>\$ 960,233</u> | <u>\$ 965,275</u> | <u>\$ 21,730</u> | <u>\$ 1,904</u> | <u>\$ 90,898</u> | <u>\$ 450,819</u> | <u>\$ 4,063,134</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 | 149,100 | 49,839 | 11,344 | 314 | - | 4,843 | 65,958 | 281,398 |
| 處 分 | - | (2,788) | (700,182) | (18,800) | (1,471) | (60,830) | - | (784,071) |
| 由企業合併取得 (重編後) | 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 | - | - | 34,959 | - | - | - | - | 34,959 |
| 存貨轉入 | - | - | 5,998 | - | - | - | - | 5,998 |
| 淨兌換差額 | - | (3,778) | (9,018) | (256) | (134) | (1,040) | 139 | (14,087) |
| 109年3月31日餘額 (重編後) | <u>\$ 1,572,101</u> | <u>\$ 1,374,884</u> | <u>\$ 3,397,004</u> | <u>\$ 68,315</u> | <u>\$ 11,754</u> | <u>\$ 270,168</u> | <u>\$ 342,161</u> | <u>\$ 7,036,387</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(重編後) | - | 12,053 | 60,456 | 906 | 409 | 8,991 | - | 82,815 |
| 處 分 | - | (2,788) | (699,677) | (18,744) | (1,471) | (60,827) | - | (783,507) |
| 由企業合併取得 | - | 176,494 | 1,196,098 | 34,313 | 2,973 | 99,968 | - | 1,509,846 |
| 淨兌換差額 | - | (1,206) | (7,166) | (204) | (92) | (626) | - | (9,294) |
| 109年3月31日餘額 (重編後) | <u>\$ -</u> | <u>\$ 475,214</u> | <u>\$ 2,509,493</u> | <u>\$ 57,977</u> | <u>\$ 8,213</u> | <u>\$ 190,597</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 3,241,494</u> |
| 109年3月31日淨額 (重編後) | <u>\$ 1,572,101</u> | <u>\$ 899,670</u> | <u>\$ 887,511</u> | <u>\$ 10,338</u> | <u>\$ 3,541</u> | <u>\$ 79,571</u> | <u>\$ 342,161</u> | <u>\$ 3,794,893</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 |
| 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 | \$ | 42,868 | \$ | 3,441 | \$ | 46,309 | |
| 110年3月31日餘額 | \$ | 42,868 | \$ | 3,441 | \$ | 46,309 | |
| <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 | | - | | 51 | | 51 | |
| 110年3月31日餘額 | \$ | - | \$ | 1,085 | \$ | 1,085 | |
| 110年3月31日淨額 | \$ | 42,868 | \$ | 2,356 | \$ | 45,224 | |
| <u>成 本</u> | | | | | | | |
| 109年1月1日餘額 | \$ | 42,868 | \$ | 3,441 | \$ | 46,309 | |
| 109年3月31日餘額 | \$ | 42,868 | \$ | 3,441 | \$ | 46,309 | |
| <u>累計折舊及減損</u> | | | | | | | |
| 109年1月1日餘額 | \$ | - | \$ | 831 | \$ | 831 | |
| 折舊費用 | | - | | 51 | | 51 | |
| 109年3月31日餘額 | \$ | - | \$ | 882 | \$ | 882 | |
| 109年3月31日淨額 | \$ | 42,868 | \$ | 2,559 | \$ | 45,427 | |

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3月31日 | 109年12月31日 | 109年3月31日 |
|-----|-----------------|-----------------|-----------------|
| 第1年 | \$ 1,283 | \$ 1,283 | \$ 1,283 |
| 第2年 | 107 | 428 | 1,283 |
| 第3年 | - | - | 107 |
| | <u>\$ 1,390</u> | <u>\$ 1,711</u> | <u>\$ 2,673</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，請參閱附註二九。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

| | 110年3月31日 | 109年12月31日 (重編後) | 109年3月31日 (重編後) |
|------------|-------------------|---------------------|-----------------------------|
| 使用權資產帳面金額 | | | |
| 土地 | \$ 150,410 | \$ 152,620 | \$ 156,585 |
| 建築物 | 15,643 | 16,806 | 20,301 |
| 運輸設備 | 11,439 | 12,352 | 14,271 |
| 其他設備 | <u>1,475</u> | <u>1,361</u> | <u>1,727</u> |
| | <u>\$ 178,967</u> | <u>\$ 183,139</u> | <u>\$ 192,884</u> |
| | | 110年1月1日 至3月31日 | 109年1月1日 至3月31日 (重編後) |
| 使用權資產之增添 | <u>\$ 1,439</u> | | <u>\$ 17,935</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 | \$ 1,621 | | \$ 1,780 |
| 建築物 | 1,165 | | 1,871 |
| 運輸設備 | 1,894 | | 1,955 |
| 其他設備 | <u>343</u> | | <u>357</u> |
| | <u>\$ 5,023</u> | | <u>\$ 5,963</u> |

除以上所列增添、由企業合併取得及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於110年及109年1月1日至3月31日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

| | 110年3月31日 | 109年12月31日 | 109年3月31日 |
|----------|------------------|------------------|------------------|
| 租賃負債帳面金額 | | | |
| 流動 | <u>\$ 14,320</u> | <u>\$ 14,535</u> | <u>\$ 15,757</u> |
| 非流動 | <u>\$ 26,311</u> | <u>\$ 28,736</u> | <u>\$ 35,283</u> |

租賃負債之折現率區間如下：

| | 110年3月31日 | 109年12月31日 | 109年3月31日 |
|------|------------|------------|------------|
| 土地 | 0.9% | 0.9% | 0.9% |
| 建築物 | 0.9% | 0.9% | 0.9% |
| 運輸設備 | 0.9%~2.21% | 0.9%~2.21% | 0.9%-2.12% |
| 其他設備 | 0.9% | 0.9% | 0.9% |

(三) 其他租賃資訊

| | 110年1月1日 至3月31日 | 109年1月1日 至3月31日 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 短期租賃費用 | <u>\$ 2,038</u> | <u>\$ 2,141</u> |
| 低價值資產租賃費用 | <u>\$ 18</u> | <u>\$ 39</u> |
| 租賃之現金(流出)總額 | <u>(\$ 6,238)</u> | <u>(\$ 5,973)</u> |

十五、借 款

(一) 短期借款

| | 110年3月31日 | 109年12月31日 | 109年3月31日 |
|--------------------|-------------------|------------------|------------------|
| <u>擔保借款</u> (附註二九) | | | |
| 銀行借款 | \$ 50,000 | \$ 50,000 | \$ 44,000 |
| <u>無擔保借款</u> | | | |
| 信用額度借款 | <u>50,000</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 100,000</u> | <u>\$ 50,000</u> | <u>\$ 44,000</u> |

銀行抵押借款係以合併公司不動產、廠房及設備擔保，截至110年3月31日暨109年12月31日及3月31日止，有效利率分別為1.22%、1.22%及1.50%。

信用額度借款之利率於110年3月31日為1.27%。

(二) 長期借款

| | 110年3月31日 | 109年12月31日 | 109年3月31日 |
|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>擔保借款</u> (附註二九) | | | |
| 銀行抵押借款 | \$ 374,123 | \$ 384,123 | \$ 400,123 |
| 減：列為1年內到期部分 | <u>(40,000)</u> | <u>(40,000)</u> | <u>(23,123)</u> |
| | <u>\$ 334,123</u> | <u>\$ 344,123</u> | <u>\$ 377,000</u> |

銀行抵押借款係以合併公司不動產、廠房及設備擔保，截至110年3月31日暨109年12月31日及3月31日止，有效利率分別為1.27%、1.27%及1.55%。

銀行抵押借款係自109年12月起按季攤還至112年9月。

十六、應付公司債

| | 110年3月31日 | 109年12月31日 | 109年3月31日 |
|----------------|---------------------|---------------------|-------------|
| 國內第三次無擔保可轉換公司債 | <u>\$ 1,882,945</u> | <u>\$ 1,876,738</u> | <u>\$ -</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 3 月 31 日止轉換價格未調整。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 3 月 31 日以公平價值評估金額為 8,200 仟元；非屬衍生性金融商品之負債 110 年 3 月 31 日按攤銷後成本衡量金額為 1,882,945 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 | 10,411 |
| 金融商品評價損失 | <u>4,600</u> |
| 110 年 3 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 8,200 仟元及應付公司債 1,882,945 仟元） | <u>\$ 1,891,145</u> |

十七、其他應付款

| | 110年3月31日 | 109年12月31日 | 109年3月31日 |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應付薪資 | \$ 139,667 | \$ 231,638 | \$ 134,166 |
| 應付員工酬勞 | 117,951 | 93,469 | 113,811 |
| 應付董事酬勞 | 29,488 | 23,367 | 28,453 |
| 應付設備款 | 19,776 | 41,156 | 23,104 |
| 其他 | <u>131,181</u> | <u>116,772</u> | <u>140,338</u> |
| | <u>\$ 438,063</u> | <u>\$ 506,402</u> | <u>\$ 439,872</u> |

十八、退職後福利計畫

110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 109 年及 108 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 242 仟元及 785 仟元。

十九、權益

(一) 股本

普通股

| | 110年3月31日 | 109年12月31日 | 109年3月31日 |
|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 額定股數（仟股） | <u>150,000</u> | <u>150,000</u> | <u>150,000</u> |
| 額定股本 | <u>\$ 1,500,000</u> | <u>\$ 1,500,000</u> | <u>\$ 1,500,000</u> |
| 已發行且已收足股款之 股數（仟股） | <u>122,225</u> | <u>121,025</u> | <u>121,025</u> |
| 已發行股本 | <u>\$ 1,222,254</u> | <u>\$ 1,210,254</u> | <u>\$ 1,210,254</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。

(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及限制員工權利股票產生之資本公積，不得作為任何用途。

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，請參閱附註二一、(三)員工酬勞及董事酬勞。

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

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

本公司依金管會發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 110 年 3 月 23 日舉行董事會及 109 年 6 月 12 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 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> |

有關 109 年度之盈餘分配案尚待預計於 110 年 6 月 16 日召開之股東常會決議。

(四) 非控制權益

| | 110年1月1日 至3月31日 | 109年1月1日 至3月31日 (重編後) |
|-----------------------------------|--------------------|-----------------------------|
| 期初餘額 | <u>\$ 893,856</u> | \$ - |
| 本期淨利(損) | 285 | (2,115) |
| 本期其他綜合損益 | | |
| 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 | 3,540 | - |
| 國外營運機構財務報表 換算之兌換差額 | (2,501) | (2,735) |
| 取得金利公司所增加之非控 制權益(附註二五) | - | <u>896,174</u> |
| 期末餘額 | <u>\$ 895,180</u> | <u>\$ 891,324</u> |

二十、收 入

| | 110年1月1日 至3月31日 | 109年1月1日 至3月31日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 客戶合約收入 | | |
| 商品銷售收入 | <u>\$1,853,657</u> | <u>\$1,671,532</u> |

(一) 合約餘額

| | 110年3月31日 | 109年12月31日 | 109年3月31日 | 109年1月1日 |
|--------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 應收票據及帳款總額 (附註十) | <u>\$ 1,959,626</u> | <u>\$ 1,839,028</u> | <u>\$ 1,813,502</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三三。

二一、淨利

(一) 其他利益及損失

| | 110年1月1日 至3月31日 | 109年1月1日 至3月31日 |
|----------------------|--------------------|--------------------|
| 處分不動產、廠房及設備淨利 (損) | \$ 1,500 | (\$ 44) |
| 處分待出售非流動資產利益 | - | 29,577 |
| 其他 | (1,648) | (1,774) |
| | <u>\$ 148</u> | <u>\$ 27,759</u> |

(二) 折舊、攤銷及員工福利費用

| | 110年1月1日至3月31日 | | | 109年1月1日至3月31日 (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 | | | | | | |
| 確定提撥計畫 | \$ 14,933 | \$ 6,050 | \$ 20,983 | \$ 7,911 | \$ 4,638 | \$ 12,549 |
| 確定福利計畫 | 129 | 113 | 242 | 545 | 240 | 785 |
| 其他員工福利 | 318,008 | 145,335 | 463,343 | 283,573 | 119,719 | 403,292 |
| | <u>\$ 333,070</u> | <u>\$ 151,498</u> | <u>\$ 484,568</u> | <u>\$ 292,029</u> | <u>\$ 124,597</u> | <u>\$ 416,626</u> |
| 折舊費用 | <u>\$ 81,146</u> | <u>\$ 20,004</u> | <u>\$ 101,150</u> | <u>\$ 68,871</u> | <u>\$ 19,958</u> | <u>\$ 88,829</u> |
| 攤銷費用 | <u>\$ 105</u> | <u>\$ 2,583</u> | <u>\$ 2,688</u> | <u>\$ 749</u> | <u>\$ 1,950</u> | <u>\$ 2,699</u> |

(三) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以 5%~20%提撥員工酬勞及不高於 2%提撥董事酬勞。110年及 109年 1月 1日至 3月 31日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

| | 110年1月1日 至3月31日 | 109年1月1日 至3月31日 |
|------|--------------------|--------------------|
| 員工酬勞 | 8% | 8% |
| 董事酬勞 | 2% | 2% |

金額

| | 110年1月1日 至3月31日 | 109年1月1日 至3月31日 |
|------|--------------------|--------------------|
| 員工酬勞 | <u>\$ 24,482</u> | <u>\$ 29,259</u> |
| 董事酬勞 | <u>\$ 6,121</u> | <u>\$ 7,315</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。

109 及 108 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 110 年 3 月 23 日及 109 年 3 月 24 日經董事會決議如下：

| | 109年度 | | | | 108年度 | | | |
|------|-------|--------|----|---|-------|--------|----|---|
| | 現 | 金 | 股 | 票 | 現 | 金 | 股 | 票 |
| 員工酬勞 | \$ | 93,469 | \$ | - | \$ | 84,552 | \$ | - |
| 董事酬勞 | | 23,367 | | - | | 21,138 | | - |

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) 益

| | 110年1月1日 至3月31日 | 109年1月1日 至3月31日 |
|----------|--------------------|--------------------|
| 外幣兌換利益總額 | \$ 41,257 | \$ 31,353 |
| 外幣兌換損失總額 | (68,077) | (5,886) |
| 淨 (損) 益 | <u>(\$ 26,820)</u> | <u>\$ 25,467</u> |

二二、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1月1日 至3月31日 | 109年1月1日 至3月31日 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 當期所得稅 | | |
| 本期產生者 | \$ 51,046 | \$ 57,526 |
| 以前年度之調整 | <u>6,336</u> | <u>7,894</u> |
| | 57,382 | 65,420 |
| 遞延所得稅 | | |
| 本期產生者 | <u>13,610</u> | <u>7,833</u> |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 70,992</u> | <u>\$ 73,253</u> |

(二) 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 108 年度止企業所得稅業經當地主管機關核定。

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

二三、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

| | 110年1月1日 至3月31日 | 109年1月1日 至3月31日 (重編後) |
|-------------|--------------------|-----------------------------|
| 歸屬於本公司業主之淨利 | <u>\$216,383</u> | <u>\$390,807</u> |

股 數

單位：仟股

| | 110年1月1日 至3月31日 | 109年1月1日 至3月31日 |
|----------------------|--------------------|--------------------|
| 用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數 | 121,025 | 121,025 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響： | | |
| 員工酬勞 | 373 | 786 |
| 限制員工權利新股 | <u>184</u> | <u>-</u> |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數 | <u>121,582</u> | <u>121,811</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。

二四、股份基礎給付協議

限制員工權利新股

合併公司於 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記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。

限制員工權利新股之相關資訊如下：

| | 110年1月1日 至3月31日 |
|-----------------|---------------------|
| <u>限制員工權利新股</u> | <u>股數（仟股）</u> |
| 期初餘額 | - |
| 本期發行 | <u>1,200</u> |
| 期末餘額 | <u><u>1,200</u></u> |

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3月31日認列發行限制員工權利新股之酬勞成本為31,538仟元。

二五、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 |
| 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) |

(接次頁)

(承前頁)

| | <u>金利公司及子公司</u> |
|----------|---------------------|
| 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) 因收購產生之廉價購買利益

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

二六、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。

二七、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3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 | \$1,882,945 | \$2,295,000 | \$ - | \$2,295,000 |

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 |

109年3月31日

無。

(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3月31日

| | 第1等級 | 第2等級 | 第3等級 | 合計 |
|-----------------------------|-----------|----------|----------|-----------|
| <u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u> | | | | |
| 黃金存摺 | \$ 15,475 | \$ - | \$ - | \$ 15,475 |
| <u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u> | | | | |
| 國內興櫃股票 | \$ 7,061 | \$ - | \$ - | \$ 7,061 |
| 國內未上市(櫃)股票 | - | - | 1,140 | 1,140 |
| | \$ 7,061 | \$ - | \$ 1,140 | \$ 8,201 |
| <u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u> | | | | |
| 衍生工具 | \$ - | \$ 8,200 | \$ - | \$ 8,200 |

109 年 12 月 31 日

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

109 年 3 月 31 日

| | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合 計 |
|----------------------|--------|--------|----------|----------|
| <u>透過損益按公允價值衡量之金</u> | | | | |
| <u>融資產</u> | | | | |
| 衍生工具 | \$ - | \$ 116 | \$ - | \$ 116 |
| <u>透過其他綜合損益按公允價值</u> | | | | |
| <u>衡量之金融資產</u> | | | | |
| 國內未上市(櫃)股票 | \$ - | \$ - | \$ 3,080 | \$ 3,080 |

110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第 1 等級與第 2 等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 1 月 1 日至 3 月 31 日

| | |
|--------------------------------------|------------------|
| | <u>透過其他綜合損益按</u> |
| | <u>公允價值衡量</u> |
| | <u>權益工具</u> |
| 期初餘額 | \$ 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) | 5,689 |
| 轉出第 3 等級 | (7,061) |
| 期末餘額 | <u>\$ 1,140</u> |

109年1月1日至3月31日

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

3. 第2等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

| 金融工具類別 | 評價技術及輸入值 |
|----------------|--|
| 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

國內興櫃及未上市（櫃）股票係採市場法評估。

(三) 金融工具之種類

| | 110年3月31日 | 109年12月31日 | 109年3月31日 |
|----------------------|-----------|------------|-----------|
| <u>金融資產</u> | | | |
| 透過損益按公允價值衡量 | | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量 | \$ 15,475 | \$ 17,354 | \$ 116 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產（註1） | 5,238,881 | 4,944,760 | 3,292,993 |
| 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 | 8,201 | 2,512 | 3,080 |
| <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 | 8,200 | 9,200 | - |
| 按攤銷後成本衡量（註2） | 3,699,826 | 3,575,400 | 1,637,847 |

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。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括現金及約當現金、權益投資、應收帳款、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 52% 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 17% 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，參閱附註三一。

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 | |
|-----|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 110年1月1日 至3月31日 | 109年1月1日 至3月31日 | 110年1月1日 至3月31日 | 109年1月1日 至3月31日 |
| 損 益 | (\$ 21,883) | (\$ 13,383) | (\$ 3,611) | (\$ 2,295) |

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3月31日 | 109年12月31日 | 109年3月31日 |
|-----------|--------------|--------------|------------|
| 具公允價值利率風險 | | | |
| —金融資產 | \$ 1,712,331 | \$ 1,750,666 | \$ 402,418 |
| —金融負債 | 1,923,576 | 1,920,009 | 51,040 |
| 具現金流量利率風險 | | | |
| —金融資產 | 1,551,608 | 1,343,557 | 1,035,164 |
| —金融負債 | 474,123 | 434,123 | 444,123 |

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 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別增加／減少 2,694 仟元及 1,478 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。

若黃金存摺上漲／下跌 1%，110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前損益將因持有該等投資而增加／減少 155 仟元。

若權益價格上漲／下跌 1%，110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 82 仟元及 31 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3月31日暨109年12月31日及3月31日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債流動性及利率風險表

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

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

110年3月31日

| | 要求即付或 | | | | |
|---------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------|-----------------|
| | 短於 1 個月 | 1 至 3 個月 | 3 個月至 1 年 | 1 至 5 年 | 5 年 以 上 |
| 非衍生金融負債 | | | | | |
| 無附息負債 | \$ 466,825 | \$ 487,640 | \$ 96,884 | \$ - | \$ - |
| 租賃負債 | 1,373 | 2,697 | 10,573 | 20,552 | 6,490 |
| 浮動利率工具 | 500 | 10,999 | 133,938 | 340,488 | - |
| 固定利率工具 | - | - | - | 2,000,000 | - |
| | <u>\$ 468,698</u> | <u>\$ 501,336</u> | <u>\$ 241,395</u> | <u>\$2,361,040</u> | <u>\$ 6,490</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 | | | | | |
| 無附息負債 | \$ 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> |

109年3月31日

| | 要求即付或 | | | | |
|---------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-----------------|
| | 短於1個月 | 1至3個月 | 3個月至1年 | 1至5年 | 5年以上 |
| 非衍生金融負債 | | | | | |
| 無附息負債 | \$ 429,854 | \$ 389,314 | \$ 93,261 | \$ - | \$ - |
| 租賃負債 | 1,434 | 2,837 | 11,870 | 27,612 | 1,580 |
| 浮動利率工具 | 572 | 3,144 | 69,915 | 391,871 | - |
| | <u>\$ 431,860</u> | <u>\$ 395,295</u> | <u>\$ 175,046</u> | <u>\$ 419,483</u> | <u>\$ 1,580</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3月31日 | 109年12月31日 | 109年3月31日 |
|-----------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| 無擔保銀行借款額度 (每年重新檢視) | | | |
| — 已動用金額 | \$ 103,519 | \$ 81,625 | \$ 61,252 |
| — 未動用金額 | <u>2,476,419</u> | <u>2,447,995</u> | <u>378,014</u> |
| | <u>\$ 2,579,938</u> | <u>\$ 2,529,620</u> | <u>\$ 439,266</u> |
| 有擔保銀行借款額度 (每年重新檢視) | | | |
| — 已動用金額 | \$ 440,531 | \$ 440,607 | \$ 465,207 |
| — 未動用金額 | <u>491,447</u> | <u>577,125</u> | <u>184,793</u> |
| | <u>\$ 931,978</u> | <u>\$ 1,017,732</u> | <u>\$ 650,000</u> |

二八、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 | 實質關係人(係子公司之董事) |
| 日本電產科寶電子株式會社 (科寶電子公司) | 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)(註1) |

註1：自109年8月起因子公司負責人變更完成，故不屬實質關係人。

(二) 營業收入

| 帳列項目 | 關係人類別 | 110年1月1日 至3月31日 | 109年1月1日 至3月31日 |
|------|-------------------|--------------------|--------------------|
| 銷貨收入 | 子公司具重大影響之投資者及其子公司 | <u>\$ 119,312</u> | <u>\$ 60,030</u> |

合併公司與關係人間之銷貨交易價格與非關係人無明顯差異。

(三) 進貨

| 帳列項目 | 關係人類別 | 110年1月1日 至3月31日 | 109年1月1日 至3月31日 |
|------|------------------|--------------------|--------------------|
| 進貨 | 子公司具重大影響之投資者之子公司 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 903</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1月1日 至3月31日 | 109年1月1日 至3月31日 |
|------|-------|--------------------|--------------------|
| 加工費用 | 實質關係人 | \$ 11,395 | \$ 13,906 |
| 其他費用 | 實質關係人 | <u>62</u> | <u>-</u> |
| | | <u>\$ 11,457</u> | <u>\$ 13,906</u> |

(五) 應收關係人款項

| 帳列項目 | 關係人類別／ 名稱 | 110年3月31日 | 109年12月31日 | 109年3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 | \$140,199 | \$166,339 | \$ 36,192 |
| | 實質關係人 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>1,829</u> |
| | | 140,199 | 166,339 | 38,021 |
| 減：備抵損失 | | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>(1,829)</u> |
| | | <u>\$140,199</u> | <u>\$166,339</u> | <u>\$ 36,192</u> |

合併公司與關係人間之貨款收取條件與非關係人無明顯差異。
流通在外之應收關係人款項未收取保證。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收關係人款項之備抵
損失。

(六) 應付關係人款項

| 帳列項目 | 關係人類別 | 110年3月31日 | 109年12月31日 | 109年3月31日 |
|------|--------------------------|------------------|------------------|------------------|
| 應付帳款 | 實質關係人 | \$ 16,181 | \$ 14,939 | \$ 20,843 |
| | 子公司具重大 影響之投資 者之子公司 | <u>3,407</u> | <u>3,541</u> | <u>1,006</u> |
| | | <u>\$ 19,588</u> | <u>\$ 18,480</u> | <u>\$ 21,849</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) 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 110 年 3 月 31 日暨 109
年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，未來將收取之租賃給付總額分別為
1,390 仟元、1,711 仟元及 2,673 仟元。110 年及 109 年 1 月 1 日至 3
月 31 日認列之租賃收入皆為 321 仟元。

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

(八) 主要管理階層薪酬

| | 110年1月1日 至3月31日 | 109年1月1日 至3月31日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | \$ 15,115 | \$ 14,824 |
| 股份基礎給付 | 7,502 | - |
| 退職後福利 | 342 | 343 |
| | <u>\$ 22,959</u> | <u>\$ 15,167</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。

二九、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3月31日 | 109年12月31日 (重編後) | 109年3月31日 (重編後) |
|--------------------|-------------------|---------------------|--------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 789,184 | \$ 860,334 | \$ 802,629 |
| 受限制銀行存款(包含於其他流動資產) | 14 | 14 | 14 |
| | <u>\$ 789,198</u> | <u>\$ 860,348</u> | <u>\$ 802,643</u> |

三十、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3月31日暨109年12月31日及3月31日止，合併公司因購買原料及機器設備已開立未使用之信用狀金額分別為50,927仟元、69,109仟元及82,337仟元。

三一、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：

110年3月31日

| 外幣資產 | 外幣 | 匯率 | 帳面金額 |
|----------------------|-----------|--------------------|--------------|
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美元 | \$ 80,856 | 28.535 (美元：台幣) | \$ 2,307,226 |
| 美元 | 5,243 | 6.5713 (美元：人民幣) | 149,609 |
| 日圓 | 1,497,076 | 0.2577 (日圓：台幣) | 385,796 |
| 日圓 | 87 | 0.0596 (日圓：人民幣) | 22 |
| <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 | 28.535 (美元：台幣) | 15,475 |
| <u>外幣負債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美元 | 8,454 | 28.535 (美元：台幣) | 241,235 |
| 美元 | 958 | 6.5713 (美元：人民幣) | 27,337 |
| 日圓 | 72,952 | 0.2577 (日圓：台幣) | 18,800 |
| 日圓 | 22,923 | 0.0596 (日圓：人民幣) | 5,907 |

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 |

(接次頁)

(承前頁)

| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|-------------------------|----|--------|---|----------|----|---|---------|---|
| <u>非貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| <u>透過損益按公允價值</u> | | | | | | | | |
| <u>衡量之金融資產</u> | | | | | | | | |
| 美 元 | \$ | 610 | | 28.48 | \$ | | 17,354 | |
| | | | | (美元：台幣) | | | | |
| <u>按攤銷後成本衡量之</u> | | | | | | | | |
| <u>金融資產</u> | | | | | | | | |
| 美 元 | | 135 | | 28.48 | | | 3,855 | |
| | | | | (美元：台幣) | | | | |
| <u>外 幣 負 債</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美 元 | | 7,787 | | 28.48 | | | 221,774 | |
| | | | | (美元：台幣) | | | | |
| 美 元 | | 743 | | 6.5249 | | | 21,161 | |
| | | | | (美元：人民幣) | | | | |
| 日 圓 | | 39,052 | | 0.2763 | | | 10,790 | |
| | | | | (日圓：台幣) | | | | |
| 日 圓 | | 20,860 | | 0.0632 | | | 5,764 | |
| | | | | (日圓：人民幣) | | | | |

109年3月31日

| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|-------------------------|----|---------|---|----------|----|---|-----------|---|
| <u>外 幣 資 產</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美 元 | \$ | 51,702 | | 30.225 | \$ | | 1,562,693 | |
| | | | | (美元：台幣) | | | | |
| 美 元 | | 5,349 | | 7.085 | | | 161,674 | |
| | | | | (美元：人民幣) | | | | |
| 日 圓 | | 933,520 | | 0.2788 | | | 260,265 | |
| | | | | (日圓：台幣) | | | | |
| <u>外 幣 負 債</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美 元 | | 12,010 | | 30.225 | | | 363,002 | |
| | | | | (美元：台幣) | | | | |
| 美 元 | | 763 | | 7.085 | | | 23,062 | |
| | | | | (美元：人民幣) | | | | |

(接次頁)

(承前頁)

| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|---|----|---------|---|----------|----|---|--------|---|
| 日 | \$ | 109,058 | | 0.2788 | \$ | | 30,405 | |
| | | | | (日圓：台幣) | | | | |
| 日 | | 1,384 | | 0.06535 | | | 386 | |
| | | | | (日圓：人民幣) | | | | |

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

| | 110年1月1日至3月31日 | | 109年1月1日至3月31日 | |
|-------|--------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| 功能性貨幣 | 功能性貨幣兌表達貨幣 | 淨兌換（損）益 | 功能性貨幣兌表達貨幣 | 淨兌換利益 |
| 新台幣 | 1（新台幣：新台幣） | (\$ 28,683) | 1（新台幣：新台幣） | \$ 23,019 |
| 人民幣 | 4.344 (人民幣：新台幣) | <u>1,863</u> | 4.255 (人民幣：新台幣) | <u>2,448</u> |
| | | <u>(\$ 26,820)</u> | | <u>\$ 25,467</u> |

三二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項：

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。

(二) 轉投資事業相關資訊：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。

(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：附表八。

三三、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1月1日 至3月31日 | 109年1月1日 至3月31日 | 110年1月1日 至3月31日 | 109年1月1日 至3月31日 (重編後) |
| 半導體事業群 | \$ 1,249,371 | \$ 1,215,349 | \$ 262,525 | \$ 348,390 |
| 其 他 | <u>604,286</u> | <u>456,183</u> | <u>174,741</u> | <u>40,137</u> |
| 繼續營業單位總額 | <u>\$ 1,853,657</u> | <u>\$ 1,671,532</u> | 437,266 | 388,527 |
| 其他利益及損失 | | | (148) | 27,759 |
| 利息收入 | | | 2,236 | 2,776 |
| 租金收入 | | | 378 | 761 |
| 廉價購買利益 | | | - | 132,192 |
| 其他收入 | | | 783 | 4,178 |
| 透過損益按公允價值衡量之金 融商品淨(損)益 | | | (913) | 1,561 |
| 財務成本 | | | (7,695) | (2,187) |
| 外幣兌換淨(損)益 | | | (26,820) | 25,467 |
| 管理費用 | | | (<u>117,427</u>) | (<u>119,089</u>) |
| 稅前淨利 | | | <u>\$ 287,660</u> | <u>\$ 461,945</u> |

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。110年及109年1月1日至3月31日並無任何部門間銷售。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之管理費用、其他利益及損失、利息收入、租金收入、廉價購買利益、其他收入、透過損益按公允價值衡量之金融商品淨(損)益、財務成本、外幣兌換淨(損)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 110 年 1 月 1 日至 3 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) | 本期最高背書 保證餘額 (註 3) | 期 末 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 | 金利公司 | 南通金贊公司 | (2) | \$ 115,542 | \$ 99,872 (3,500 仟美元) | \$ 99,872 (3,500 仟美元) | \$ - | \$ - | 17.29 | \$ 288,855 | 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 50% 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 3 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/單位數(仟) | 帳面金額 | 持股比例(%) | 公允價值 | |
| 健策精密工業股份有限公司 | 股票 大園聯合水處理股份有限公司 | — | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 110 | \$ - | 1.58 | \$ - | 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 | 7,061 | 0.28 | 7,061 | 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 | 71 | 1,140 | 1.97 | 1,140 | 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 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

| 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 | \$ 225,305 (註 1) | 24% | 月結 85 天 | - | - | (\$ 179,306) | 27% | 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 | (225,305) | 66% | 月結 85 天 | - | - | 179,306 | 61% | 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 | (119,312) | 68% | 月結 60 天 | - | - | 140,199 | 69% | - |

註 1：係包含進貨 217,620 仟元及加工費 7,685 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 3 月 31 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 | 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 | \$ 179,306 (註) | 5.07 | \$ - | - | \$ 81,168 | \$ - |
| 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 | 140,199 | - | - | - | 30,285 | - |

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 3 月 31 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 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 期 | 股 數 | 比 例 (%) | | | | |
| 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 | \$ 933,092 | \$ 29,790 | \$ 29,790 | 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 | 429,892 | (5,032) | (2,033) | 註 1、3 |
| 金利公司 | 金利國際公司 | P.O.Box 3321, ROAD TOWN, TORTOLA, BRITISH VIRGIN ISLANDS | 投資控股 | 310,199 | 310,199 | 9,779 仟股 | 100 | 488,656 | 6,501 | 6,510 | 註 1、2 |
| | 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 |

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：差額係 9 仟元順逆流交易影響數。

註 3：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 4：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表六。

註 5：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 3 月 31 日

附表六

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 | 本公司直接 | 本期認列 | 期末投資 | 截至期末止已 |
|-----------|----------------------|-----------------------------|---|-----------------------------|------|---------|------|-----------------------------|----------------------------|--------|----------------------------|------------------------------|---------|
| | | | | 台灣匯出累積 | 投資金額 | 匯出 | 匯入 | | | | | | |
| 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 | \$ 622,063 (21,800 仟美元) | 透過第三地區之 Elix International Co., Ltd.再投資大陸 | \$ 579,432 (20,306 仟美元) | | \$ - | \$ - | \$ 579,432 (20,306 仟美元) | \$ 30,067 (6,871 仟人民幣) | 100% | \$ 30,067 (6,871 仟人民幣) | \$ 820,356 (188,848 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 | 236,983 (8,305 仟美元) | 透過第三地區之金利國際公司再投資大陸 | 129,264 (4,530 仟美元) | | - | - | 129,264 (4,530 仟美元) | 10,864 (383 仟美元) | 25.16% | 2,723 (96 仟美元) | 133,173 (4,667 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 | 142,675 (5,000 仟美元) | 透過第三地區之金利國際公司再投資大陸 | 142,675 (5,000 仟美元) | | - | - | 142,675 (5,000 仟美元) | -766 (-27 仟美元) | 37.78% | -284 (-10 仟美元) | 52,847 (1,852 仟美元) | - |

| 大陸被投資公司名稱 | 期末累計自台灣匯出 | 經濟部投資審會核准投資金額 | 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 | \$579,432 (20,306 仟美元) | \$690,547 (24,200 仟美元) | \$4,558,130 |
| 嘉興金利公司 | \$129,264 (4,530 仟美元) | \$157,827 (5,531 仟美元) | |
| 南通金贊公司 | \$142,675 (5,000 仟美元) | \$142,675 (5,000 仟美元) | |

註 1：係按被投資公司同期間經會計師核閱之財務報表計算。

註 2：除本期認列之投資損益係以 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日平均匯率計算外，餘係以 110 年 3 月 31 日之即期匯率計算。

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

健策精密工業股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表七

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 佔合併總營收或 總資產之比率 | | | |
| 0 | 健策精密工業股份有限公司 | 無錫健策公司 | 1 | 進貨 | \$ 217,620 | 與非關係人相當 | 12 | | |
| | | 無錫健策公司 | 1 | 加工費 | 7,685 | 與非關係人相當 | - | | |
| | | 無錫健策公司 | 1 | 銷貨 | 5,349 | 與非關係人相當 | - | | |
| | | 無錫健策公司 | 1 | 應收帳款 | 17,019 | 月結 55 天 | - | | |
| | | 無錫健策公司 | 1 | 應付帳款 | 179,306 | 月結 85 天 | 2 | | |
| | | 無錫健策公司 | 1 | 其他應收款 | 3,579 | 依合約雙方議定 | - | | |
| | | 無錫健策公司 | 1 | 其他收入 | 3,563 | 依合約雙方議定 | - | | |
| | | 金利公司 | 1 | 進貨 | 6,939 | 與非關係人相當 | - | | |
| | | 金利公司 | 1 | 加工費 | 5,322 | 與非關係人相當 | - | | |
| | | 金利公司 | 1 | 銷貨 | 207 | 與非關係人相當 | - | | |
| | | 金利公司 | 1 | 應付帳款 | 8,361 | 月結 30 天 | - | | |
| | | 金利公司 | 1 | 其他應收款 | 3,797 | 依合約雙方議定 | - | | |
| | | 金利公司 | 1 | 其他收入 | 1,429 | 依合約雙方議定 | - | | |
| | | 1 | 金利公司 | 金利公司 | 1 | 租金支出 | 222 | 依合約雙方議定 | - |
| | | | | 嘉興金利公司 | 2 | 進貨 | 352 | 與非關係人相當 | - |
| | | | | 嘉興金利公司 | 2 | 銷貨 | 451 | 與非關係人相當 | - |
| 嘉興金利公司 | 2 | | | 應收帳款 | 451 | 到貨 30 天 | - | | |
| 嘉興金利公司 | 2 | | | 應付帳款 | 352 | 月結 30 天 | - | | |
| 嘉興金利公司 | 2 | | | 其他應收款 | 3,763 | 依合約雙方議定 | - | | |
| | | 嘉興金利公司 | 2 | 其他收入 | 3,763 | 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 3 月 31 日

附表八

| 主 要 股 東 名 稱 | 股 份 | |
|--------------|------------|---------|
| | 持 有 股 數 | 持 股 比 例 |
| 信昌國際實業股份有限公司 | 15,873,800 | 12.98% |
| 恆山股份有限公司 | 15,157,574 | 12.40% |
| 福港有限公司 | 7,935,591 | 6.49% |
| 佳禾鑫有限公司 | 7,935,591 | 6.49% |

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。