

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107及106年第3季

地址：桃園市龜山區文化里19鄰科技一路40號

電話：(03)211-5678

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5		-
六、合併權益變動表	6		-
七、合併現金流量表	7~8		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	9		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~15		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~25		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	25~26		五
(六) 重要會計項目之說明	26~48		六~二四
(七) 關係人交易	48~49		二五
(八) 質抵押之資產	49		二六
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	49		二七
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	49~51		二八
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	52、55~60、62		二九
2. 轉投資事業相關資訊	52、55~60、62		二九
3. 大陸投資資訊	52~53、61		二九
(十四) 部門資訊	53~54		三十

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 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之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

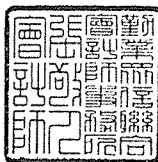
本會計師係依照審計準則公報第 65 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

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 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 張 敬 人

張敬人



會計師 楊 清 鎮

楊清鎮



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 107 年 11 月 7 日



民國 107 年 9 月 30 日及 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年9月30日 (經核閱)			106年12月31日 (經查核)			106年9月30日 (經核閱)		
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			
流動資產										
1100	現金及約當現金(附註三及六)	\$ 1,521,276	23	\$ 1,146,824	21	\$ 1,244,554	23			
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註三、四、五及七)	167,827	3	64,041	1	2,130	-			
1125	備供出售金融資產—流動(附註三、四及八)	-	-	121,732	2	122,503	2			
1150	應收票據(附註三)	14,047	-	22,406	-	13,650	-			
1170	應收帳款淨額(附註三、四、五及十)	1,269,728	19	935,681	17	987,119	18			
1200	其他應收款(附註三)	22,776	-	20,917	-	16,230	-			
130X	存貨淨額(附註十一)	1,252,274	19	1,229,701	22	1,179,327	22			
1470	其他流動資產(附註十四及二六)	85,026	1	49,235	1	39,692	1			
11XX	流動資產總計	<u>4,332,954</u>	<u>65</u>	<u>3,590,537</u>	<u>64</u>	<u>3,605,205</u>	<u>66</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(附註三、四、五、七及十六)	867	-	-	-	-	-			
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註三及九)	-	-	-	-	49,044	1			
1600	不動產、廠房及設備(附註十三)	2,111,731	32	1,642,025	30	1,595,554	29			
1780	無形資產	13,751	-	11,216	-	9,111	-			
1840	遞延所得稅資產(附註四及二二)	43,843	1	43,329	1	39,582	1			
1915	預付設備款(附註十三)	100,479	1	214,404	4	105,917	2			
1920	存出保證金(附註三)	11,262	-	13,341	-	13,195	-			
1985	長期預付租賃款(附註十四)	54,767	1	49,932	1	50,356	1			
1990	其他非流動資產	1,911	-	1,563	-	1,563	-			
15XX	非流動資產總計	<u>2,338,611</u>	<u>35</u>	<u>1,975,810</u>	<u>36</u>	<u>1,864,322</u>	<u>34</u>			
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 6,671,565</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,566,347</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,469,527</u>	<u>100</u>			
負債及權益										
流動負債										
2100	短期借款(附註十五)	\$ 100,000	2	\$ 292,000	5	\$ 367,000	7			
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註三、四、五及七)	2,762	-	3,493	-	-	-			
2150	應付票據	4,527	-	1,974	-	3,108	-			
2170	應付帳款(附註二五)	640,698	10	516,136	9	425,922	8			
2200	其他應付款(附註十七)	285,277	4	272,868	5	227,784	4			
2230	本期所得稅負債(附註四及二二)	52,100	1	21,280	-	15,109	-			
2399	其他流動負債	26,435	-	28,559	1	33,546	1			
21XX	流動負債總計	<u>1,111,799</u>	<u>17</u>	<u>1,136,310</u>	<u>20</u>	<u>1,072,469</u>	<u>20</u>			
非流動負債										
2530	應付公司債(附註四及十六)	731,586	11	-	-	-	-			
2570	遞延所得稅負債(附註四及二二)	46,219	1	25,967	1	24,747	-			
2640	淨確定福利負債(附註四及十八)	45,017	-	51,767	1	43,868	1			
2645	存入保證金	5,575	-	17,531	-	17,549	-			
25XX	非流動負債總計	<u>828,397</u>	<u>12</u>	<u>95,265</u>	<u>2</u>	<u>86,164</u>	<u>1</u>			
2XXX	負債總計	<u>1,940,196</u>	<u>29</u>	<u>1,231,575</u>	<u>22</u>	<u>1,158,633</u>	<u>21</u>			
權 益										
3110	普通股股本	1,063,242	16	1,063,242	19	1,063,242	20			
3140	預收股本	31,191	-	-	-	-	-			
3200	資本公積	2,525,133	38	2,286,458	41	2,286,458	42			
保留盈餘										
3310	法定盈餘公積	402,427	6	379,131	7	379,131	7			
3320	特別盈餘公積	37,789	1	25,010	1	25,010	-			
3350	未分配盈餘	734,271	11	618,720	11	595,233	11			
3300	保留盈餘總計	<u>1,174,487</u>	<u>18</u>	<u>1,022,861</u>	<u>19</u>	<u>999,374</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	(62,684)	(1)	(40,481)	(1)	(39,643)	(1)			
3425	備供出售金融資產未實現損益	-	-	2,692	-	1,463	-			
3400	其他權益總計	<u>(62,684)</u>	<u>(1)</u>	<u>(37,789)</u>	<u>(1)</u>	<u>(38,180)</u>	<u>(1)</u>			
3XXX	權益總計	<u>4,731,369</u>	<u>71</u>	<u>4,334,772</u>	<u>78</u>	<u>4,310,894</u>	<u>79</u>			
負債與權益總計		<u>\$ 6,671,565</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,566,347</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,469,527</u>	<u>100</u>			

後附之附註係本合併財務報告一部分。

董事長：趙宗信



經理人：趙永昌



會計主管：鄭巧妮





民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱 未經一般公认會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	107年7月1日至9月30日		106年7月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日		
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
4000	營業收入 (附註二十及二五)	\$ 1,224,289	100	\$ 956,707	100	\$ 3,460,296	100	\$ 2,740,034	100
5000	營業成本 (附註十一、二一及二五)	891,549	73	684,576	71	2,641,756	76	1,984,863	72
5900	營業毛利	332,740	27	272,131	29	818,540	24	755,171	28
	營業費用 (附註二一及二五)								
6100	推銷費用	33,174	2	26,074	3	93,720	3	71,673	3
6200	管理費用	60,046	5	65,026	7	184,582	5	179,051	7
6300	研究發展費用	58,884	5	58,958	6	188,661	6	173,939	6
6000	營業費用合計	152,104	12	150,058	16	466,963	14	424,663	16
6900	營業淨利	180,636	15	122,073	13	351,577	10	330,508	12
	營業外收入及支出								
7020	其他利益及損失	6,008	-	17,699	2	12,582	-	20,398	1
7100	利息收入	5,106	-	2,875	-	10,502	-	10,308	-
7235	透過損益按公允價值衡量之金融 商品淨益 (損) (附註七及十六)	3,885	-	61	-	15,774	1	(15,107)	-
7510	利息費用	(3,846)	-	(594)	-	(7,106)	-	(1,902)	-
7625	處分投資淨益	-	-	-	-	-	-	729	-
7630	外幣兌換淨益 (損) (附註二一及 二八)	21,633	2	(10,333)	(1)	63,606	2	(101,293)	(4)
7000	營業外收入及支出合計	32,786	2	9,708	1	95,358	3	(86,867)	(3)
7900	稅前淨利	213,422	17	131,781	14	446,935	13	243,641	9
7950	所得稅費用 (附註四及二二)	49,558	4	22,665	2	86,492	2	40,482	2
8200	本期淨利	163,864	13	109,116	12	360,443	11	203,159	7
	其他綜合損益								
8310	不重分類至損益之項目								
8349	與不重分類之項目相關之所 得稅	-	-	-	-	1,139	-	-	-
8360	後續可能重分類至損益之項目								
8361	國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	(30,215)	(2)	12,046	1	(22,203)	(1)	(14,683)	-
8362	備供出售金融資產未實現評 價損益	-	-	1,258	-	-	-	1,513	-
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨 額)	(30,215)	(2)	13,304	1	(21,064)	(1)	(13,170)	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 133,649	11	\$ 122,420	13	\$ 339,379	10	\$ 189,989	7
	每股盈餘 (附註二三)								
9710	基 本	\$ 1.54		\$ 1.03		\$ 3.39		\$ 1.91	
9810	稀 釋	\$ 1.35		\$ 1.02		\$ 2.97		\$ 1.90	

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 復 工 業 股 份 有 限 公 司
 民國 106 年 1 月 30 日
 (僅供參考)

單位：新台幣千元

代碼	106年1月1日餘額	106年1月1日至9月30日	106年9月30日餘額	107年1月1日至9月30日	107年9月30日餘額	106年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日	107年9月30日餘額	106年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日	107年9月30日餘額	
A1	106,324	\$ 1,063,242	\$ 2,265,327	\$ 21,131	\$ 2,286,458	\$ 2,286,458	\$ 379,131	\$ 379,131	\$ 25,010	\$ 618,720	\$ 1,022,861	\$ 4,334,772
B1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	106,324	\$ 1,063,242	\$ 2,265,327	\$ 21,131	\$ 2,286,458	\$ 2,286,458	\$ 379,131	\$ 379,131	\$ 25,010	\$ 618,720	\$ 1,022,861	\$ 4,334,772
A1	106,324	\$ 1,063,242	\$ 2,265,327	\$ 21,131	\$ 2,286,458	\$ 2,286,458	\$ 379,131	\$ 379,131	\$ 25,010	\$ 618,720	\$ 1,022,861	\$ 4,334,772
A3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
A5	106,324	\$ 1,063,242	\$ 2,265,327	\$ 21,131	\$ 2,286,458	\$ 2,286,458	\$ 379,131	\$ 379,131	\$ 25,010	\$ 618,720	\$ 1,022,861	\$ 4,334,772
B1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
I1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	106,324	\$ 1,063,242	\$ 2,265,327	\$ 21,131	\$ 2,286,458	\$ 2,286,458	\$ 379,131	\$ 379,131	\$ 25,010	\$ 618,720	\$ 1,022,861	\$ 4,334,772

復附之附註係本合併財務報告之一部分。



會計主管：鄭巧妮



經理人：趙永昌



董事長：趙宗信

健策精密工業股份有限公司及子公司



民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A00010	稅前淨利	\$ 446,935	\$ 243,641
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	153,451	157,448
A20200	攤銷費用	5,051	2,437
A20300	預期信用減損損失	2,225	-
A20300	迴轉呆帳費用	-	(200)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融商 品之淨益	(1,961)	(2,130)
A20900	利息費用	7,106	1,902
A21200	利息收入	(10,502)	(10,308)
A21300	股利收入	(3,600)	-
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損 (益)	440	(17,457)
A23100	處分備供出售金融資產淨益	-	(729)
A23700	存貨跌價及呆滯回升利益	(842)	(2,587)
A24100	未實現外幣兌換淨益	(8,491)	(4,658)
A29900	預付租賃款	(6,081)	1,093
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31110	透過損益按公允價值衡量之金融 商品	(3,493)	2,221
A31130	應收票據	8,596	(12,692)
A31150	應收帳款	(327,894)	5,298
A31180	其他應收款	(1,290)	(700)
A31200	存 貨	(39,232)	(320,029)
A31240	其他流動資產	(34,739)	1,919
A32130	應付票據	2,553	1,258
A32150	應付帳款	122,086	(18,731)
A32180	其他應付款	8,803	(24,527)
A32230	其他流動負債	(2,281)	9,239
A32240	淨確定福利負債	(6,750)	396
A33000	營運產生之淨現金流入	310,090	12,104

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
A33300	支付之利息	(\$ 2,140)	(\$ 1,890)
A33500	支付之所得稅	(34,717)	(44,775)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>273,233</u>	<u>(34,561)</u>
投資活動之現金流量			
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(101,973)	-
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產價款	120,912	-
B00300	取得備供出售金融資產	-	(120,580)
B00400	處分備供出售金融資產價款	-	47,267
B00700	處分無活絡市場之債務工具投資價款	-	46,490
B01200	取得以成本衡量之金融資產	-	(49,044)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(348,363)	(89,127)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	2,258	31,001
B03800	存出保證金減少	2,079	266
B04500	購置無形資產	(7,601)	(5,275)
B06700	其他非流動資產增加	(348)	(613)
B07100	預付設備款增加	(148,012)	(119,236)
B07600	收取之股利	3,600	-
B07500	收取之利息	<u>9,954</u>	<u>10,393</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(467,494)</u>	<u>(248,458)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加(減少)	(192,000)	367,000
C01200	發行可轉換公司債	999,339	-
C03100	存入保證金增加(減少)	(11,956)	13,226
C04500	發放現金股利	(212,648)	(212,648)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>582,735</u>	<u>167,578</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(14,022)</u>	<u>(31,789)</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	374,452	(147,230)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,146,824</u>	<u>1,391,784</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,521,276</u>	<u>\$ 1,244,554</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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明者外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

本公司股票自 98 年 11 月 18 日起在臺灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 107 年 11 月 7 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

1. 2014-2016 週期之年度改善

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

2. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之

新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 1,146,824	\$ 1,146,824	-
衍生工具	持有供交易金融資產 (負債)	強制透過損益按公允價值衡量	(3,493)	(3,493)	-
股票投資	持有供交易金融資產	強制透過損益按公允價值衡量	64,041	64,041	-
基金受益憑證	備供出售金融資產	強制透過損益按公允價值衡量	121,732	121,732	(1)
應收票據、應收帳款及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	979,004	979,004	(2)
存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	13,341	13,341	-

	107年1月1日 帳面金額 (IAS 39)		重 分 類	再 衡 量	107年1月1日 帳面金額 (IFRS 9)		107年1月1日 保留盈餘 影響數		107年1月1日 其他權益 影響數		說 明
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 64,041										
加：自備供出售 (IAS 39) 重分類 — 強制重分類		\$ 121,732		\$ -							
以成本衡量之金融資產 (IAS 39) 再衡量	-	-		-							
	<u>64,041</u>	<u>121,732</u>		<u>-</u>	\$ 185,773	\$ 2,692	(\$ 2,692)	(1)			
按攤銷後成本衡量之金融資產	-										
加：自放款及應收款 (IAS 39) 重分類		2,139,169		-	2,139,169	-	-	-			
合 計	<u>\$ 64,041</u>	<u>\$ 2,260,901</u>		<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,324,942</u>	<u>\$ 2,692</u>	<u>(\$ 2,692)</u>				

(1) 基金受益憑證原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產。因其現金流量並非完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，且非屬權益工具，故依 IFRS 9 強制分類為透過損益按公允價值衡量。因追溯適用，107 年 1 月 1 日之其他權益—備供出售金融資產未實現損益調整減少 2,692 仟元，保留盈餘調整增加 2,692 仟元。

(2) 應收票據、應收帳款及其他應收款原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

3. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

107 年適用前述修正無重大影響。

4. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

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

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

於評估遞延所得稅資產時，合併公司原係以帳面金額作為資產回收金額以估計未來課稅所得，107 年係追溯適用上述修正。

5. IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」

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

合併公司自 107 年 1 月 1 日推延適用 IFRIC 22。

(二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註2)
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註3)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」	2019 年 1 月 1 日

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

註 2：金管會允許合併公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

1. IFRS 16「租賃」

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

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，合併公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表將分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，為取得中國土地使

用權預付之租賃給付係認列於預付租賃款。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

合併公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

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

合併公司預計將適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
- (3) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
- (4) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

合併公司為出租人

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

2. IFRIC 23 「所得稅務處理之不確定性」

IFRIC 23 釐清當存有所得稅務處理之不確定性時，合併公司須假設稅務機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之稅務處理很有可能被稅務機關接受，合併公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之稅務處理一致。若稅務機關並非很有可能接受申報之稅務處理，合併公司須採最可能金額

或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

首次適用 IFRIC 23 時，合併公司預計將追溯適用之累積影響數認列於 108 年 1 月 1 日保留盈餘。

3. IFRS 9 之修正「具有負補償之提前還款特性」

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

首次適用前述修正時，合併公司預計將追溯適用之累積影響數認列於 108 年 1 月 1 日保留盈餘。

4. 2015-2017 週期之年度改善

2015-2017 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 11、IAS 12 及 IAS 23「借款成本」。其中 IAS 23 之修正係釐清，若特地舉借之借款於相關資產達到預定使用或出售狀態後仍流通在外，該借款應納入一般借款之資本化利率計算。

5. IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」

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

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 3)

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

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、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。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。

子公司明細、持股比率及營業項目，請參閱附註十二、附表六及七。

(四) 其他重大會計政策

除金融工具、收入認列及下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 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。

A. 衡量種類

107 年

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及按攤銷後成本衡量之金融資產。

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包括強制透過損益按公允價值衡量。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括合併公司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二四。

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及應收帳款）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，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

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。

106 年

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、備供出售金融資產與放款及應收款。

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包括持有供交易之金融資產。

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二四。

透過損益按公允價值衡量之金融資產若屬無活絡市場公開報價且其公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於損益。

b. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

c. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收票據、應收帳款與現金及約當現金）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

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。

B. 金融資產之減損

107 年

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（含應收帳款）之減損損失。

應收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。

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。

106 年

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間 60 天之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不

償付)、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

C. 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。

於一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。

(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

A. 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，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融負債所支付之任何股利或利息）係認列於損益。

公允價值之決定方式請參閱附註二四。

B. 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包括匯率交換，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。

於 106 年（含）以前，若嵌入式衍生工具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，且混合契約非屬透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。自 107 年起，衍生工具若嵌入於 IFRS 9 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。

2. 收入認列

107 年

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。

106 年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

(1) 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- A. 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- B. 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- C. 收入金額能可靠衡量；
- D. 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- E. 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

(2) 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。

(3) 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

3. 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。

4. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

除下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

(一) 金融資產分類之經營模式判斷（適用於 107 年）

合併公司依據反映金融資產群組為達成特定經營目的而共同管理之層級，評估金融資產所屬經營模式。此評估需考量所有攸關證

據，包括資產績效衡量方式、影響績效之風險及相關經理人之薪酬決定方式，且需運用判斷。合併公司持續評估其經營模式判斷是否適當，並為此監控於到期日前除列之按攤銷後成本衡量之金融資產，瞭解其處分原因以評估該處分是否經營模式之目標一致。若發現經營模式已有變更，合併公司推延調整後續取得金融資產之分類。

(二) 金融資產之估計減損 (適用於 107 年)

應收帳款之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註十。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

六、現金及約當現金

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 979	\$ 969	\$ 1,012
銀行支票及活期存款	863,367	580,415	628,862
約當現金 (原始到期日在 3 個月以內之投資)			
銀行定期存款	442,135	505,920	544,680
附買回債券	214,795	59,520	70,000
	<u>\$ 1,521,276</u>	<u>\$ 1,146,824</u>	<u>\$ 1,244,554</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>金融資產—流動</u>			
持有供交易			
衍生工具 (未指定避險)			
— 換匯交易合約	\$ -	\$ -	\$ 2,130
非衍生金融資產			
— 國內未上市 (櫃)			
股票	-	64,041	-
小計	-	64,041	2,130

(接次頁)

(承前頁)

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
強制透過損益按公允價值衡量			
非衍生金融資產			
一 國內未上市(櫃)			
股票	\$ 61,995	\$ -	\$ -
一 基金受益憑證	105,832	-	-
小計	167,827	-	-
	<u>\$ 167,827</u>	<u>\$ 64,041</u>	<u>\$ 2,130</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)			
一 國內第二次可轉換公司債(附註十六)	\$ 867	\$ -	\$ -
非衍生金融資產			
一 國內未上市(櫃)			
股票	-	-	-
	<u>\$ 867</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>金融負債—流動</u>			
持有供交易			
衍生工具(未指定避險)			
一 換匯交易合約	\$ -	\$ 3,493	\$ -
強制透過損益按公允價值衡量			
衍生工具(未指定避險)			
一 換匯交易合約	2,762	-	-
	<u>\$ 2,762</u>	<u>\$ 3,493</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：

107年9月30日

合約金額(仟元)	到期日	支付匯率	收取匯率
USD 2,000 /NTD 61,590	107年10月15日	30.84	30.795
USD 2,000 /NTD 61,408	107年10月25日	30.76	30.704
USD 1,000 /NTD 30,647	107年10月31日	30.71	30.647
USD 2,000 /NTD 61,294	107年10月31日	30.71	30.647

(接次頁)

(承前頁)

<u>合約金額 (仟元)</u>	<u>到期日</u>	<u>支付匯率</u>	<u>收取匯率</u>
USD 1,500 /NTD 45,971	107年10月31日	30.71	30.647
USD 1,500 /NTD 45,971	107年10月31日	30.71	30.647
USD 1,000 /NTD 30,647	107年10月31日	30.71	30.647
USD 2,000 /NTD 61,294	107年10月31日	30.71	30.647
USD 1,000 /NTD 30,647	107年10月31日	30.71	30.647

106年12月31日

<u>合約金額 (仟元)</u>	<u>到期日</u>	<u>支付匯率</u>	<u>收取匯率</u>
USD 1,000 /NTD 29,961	107年1月16日	30.017	29.961
USD 2,000 /NTD 59,908	107年1月22日	30.02	29.954
USD 2,000 /NTD 59,910	107年1月22日	30.02	29.955
USD 1,000 /NTD 29,912	107年1月29日	29.98	29.912
USD 1,000 /NTD 29,908	107年1月31日	30.02	29.908
USD 1,000 /NTD 29,867	107年1月31日	29.94	29.867
USD 2,000 /NTD 59,734	107年1月31日	29.94	29.867
USD 2,000 /NTD 59,734	107年1月31日	29.94	29.867
USD 1,000 /NTD 29,873	107年1月31日	29.945	29.873
USD 1,500 /NTD 44,801	107年1月31日	29.94	29.867
USD 1,500 /NTD 44,801	107年1月31日	29.94	29.867
USD 1,500 /NTD 44,855	107年2月5日	30	29.903
USD 1,000 /NTD 29,908	107年2月5日	30.005	29.908
USD 1,000 /NTD 29,881	107年2月23日	30.013	29.881

106年9月30日

<u>合約金額 (仟元)</u>	<u>到期日</u>	<u>支付匯率</u>	<u>收取匯率</u>
USD 2,000 /NTD 60,302	106年10月11日	30.185	30.151
USD 1,000 /NTD 29,997	106年10月13日	30.03	29.997
USD 2,000 /NTD 60,190	106年10月18日	30.132	30.095
USD 2,000 /NTD 60,168	106年10月18日	30.121	30.084
USD 2,000 /NTD 60,390	106年10月30日	30.24	30.195
USD 1,000 /NTD 30,197	106年10月30日	30.24	30.197
USD 1,500 /NTD 45,300	106年10月30日	30.24	30.20
USD 1,000 /NTD 30,196	106年10月31日	30.24	30.196
USD 2,000 /NTD 60,164	106年11月30日	30.20	30.082

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

八、備供出售金融資產－流動－106年

	106年12月31日	106年9月30日
基金受益憑證	<u>\$ 121,732</u>	<u>\$ 122,503</u>

九、以成本衡量之金融資產－非流動－106年

	106年12月31日	106年9月30日
<u>非流動</u>		
國內未上市(櫃)普通股		
復盛應用科技股份有限公司	\$ -	\$ 49,044
大園聯合水處理股份有限公司	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 49,044</u>
衡量種類區分		
備供出售	<u>\$ -</u>	<u>\$ 49,044</u>

合併公司投資復盛應用科技股份有限公司股權 0.3%，投入金額 49,044 仟元帳列以成本衡量之金融資產－非流動。

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

十、應收帳款淨額

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 1,273,561	\$ 937,289	\$ 989,532
減：備抵損失	(3,833)	(1,608)	(2,413)
	<u>\$ 1,269,728</u>	<u>\$ 935,681</u>	<u>\$ 987,119</u>

合併公司採行之政策係僅與評等相當於投資等級以上(含)之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。信用評等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，合併公司將使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等

級，並將總交易金額分散至信用評等合格之不同客戶，另透過每年由管理階層複核及核准之交易對方信用額度以管理信用暴險。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

107 年 9 月 30 日

	未逾期	逾期 1~60 天	逾期 61~90 天	逾期 91~180 天	逾期超過 180 天	合計
預期信用損失率	0.09%	2.76%	19.52%	44.39%	100%	
總帳面金額	\$1,221,029	\$ 50,078	\$ 1,223	\$ 274	\$ 957	\$1,273,561
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(<u>1,134</u>)	(<u>1,381</u>)	(<u>239</u>)	(<u>122</u>)	(<u>957</u>)	(<u>3,833</u>)
攤銷後成本	<u>\$1,219,895</u>	<u>\$ 48,697</u>	<u>\$ 984</u>	<u>\$ 152</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,269,728</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至9月30日
期初餘額 (IAS 39)	\$ 1,608
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
期初餘額 (IFRS 9)	1,608
加：本期提列減損損失	<u>2,225</u>
期末餘額	<u>\$ 3,833</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 60 天，應收帳款不予計息。合併公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。於應收帳款之備抵呆帳評估，由於歷史經驗顯示逾期超過 180 天之應收帳款無法回收，合併公司對於逾期超過 180 天之應收帳款扣除期後收回金額後，認列 100% 備抵呆帳，對於逾期帳齡 180 天以內之應收帳款，

其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
未逾期	\$ 914,534	\$ 956,735
0~60天	21,438	31,036
61~90天	302	566
91~180天	501	58
180天以上	<u>514</u>	<u>1,137</u>
	<u>\$ 937,289</u>	<u>\$ 989,532</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

106年12月31日及9月30日未有已逾期未減損之應收帳款。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	<u>群組評估減損損失</u>
106年1月1日餘額	\$ 2,724
減：本期迴轉呆帳費用	(200)
本期實際沖銷	(96)
外幣換算差額	(<u>15</u>)
106年9月30日餘額	<u>\$ 2,413</u>

十一、存貨淨額

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
商 品	\$ 25,499	\$ 19,839	\$ 17,304
製 成 品	471,181	552,834	492,033
在 製 品	485,603	361,288	368,727
原 物 料	<u>269,991</u>	<u>295,740</u>	<u>301,263</u>
	<u>\$ 1,252,274</u>	<u>\$ 1,229,701</u>	<u>\$ 1,179,327</u>

107年及106年7月1日至9月30日與107年及106年1月1日至9月30日之銷貨成本包括存貨跌價回升利益2,516仟元、5,019仟元、842仟元及2,587仟元，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

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		
			107年 9月30日	106年 12月31日	106年 9月30日
健策精密工業股份有限公司 Elix International Co., Ltd	Elix International Co., Ltd. 無錫健策精密工業有限公司 (無錫健策公司)	投資控股 精密模具、電子零組件之製造加工及買賣業務	100	100	100

十三、不動產、廠房及設備

成本	土地						建造中之不動產		合計
	地	建築物	機器設備	生財器具	運輸設備	其他設備	不動產	合計	
107年1月1日餘額	\$ 423,519	\$ 808,557	\$ 2,255,227	\$ 45,961	\$ 7,566	\$ 144,978	\$ 65,935	\$ 3,751,743	
增 添	216,015	1,528	18,222	793	3,673	13,471	98,182	351,884	
處 分	-	(1,715)	(20,023)	(1,419)	(1,936)	(2,013)	-	(27,106)	
預付設備款轉入	92,580	4,421	151,665	200	-	13,223	-	262,089	
存貨轉入	-	-	17,643	-	-	-	-	17,643	
重分類	-	(73)	-	-	-	73	-	-	
淨兌換差額	-	(2,299)	(4,288)	(390)	(254)	(1,551)	(2,939)	(11,721)	
107年9月30日餘額	<u>\$ 732,114</u>	<u>\$ 810,419</u>	<u>\$ 2,418,446</u>	<u>\$ 45,145</u>	<u>\$ 9,049</u>	<u>\$ 168,181</u>	<u>\$ 161,178</u>	<u>\$ 4,344,532</u>	
累計折舊及減損									
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 238,102	\$ 1,718,786	\$ 40,708	\$ 6,639	\$ 105,483	\$ -	\$ 2,109,718	
折舊費用	-	20,873	115,630	2,120	94	14,734	-	153,451	
處 分	-	(73)	(19,425)	(1,344)	(1,742)	(1,824)	-	(24,408)	
重分類	-	(1,659)	-	-	-	-	-	(1,659)	
淨兌換差額	-	(1,232)	(1,707)	(340)	(114)	(908)	-	(4,301)	
107年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 256,011</u>	<u>\$ 1,813,284</u>	<u>\$ 41,144</u>	<u>\$ 4,877</u>	<u>\$ 117,485</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,232,801</u>	
107年9月30日淨額	<u>\$ 732,114</u>	<u>\$ 554,408</u>	<u>\$ 605,162</u>	<u>\$ 4,001</u>	<u>\$ 4,172</u>	<u>\$ 50,696</u>	<u>\$ 161,178</u>	<u>\$ 2,111,731</u>	
成本									
106年1月1日餘額	\$ 435,897	\$ 840,746	\$ 2,143,602	\$ 46,409	\$ 7,733	\$ 128,852	\$ 2,816	\$ 3,606,055	
增 添	-	2,126	21,711	1,159	13	11,065	48,813	84,887	
處 分	(12,378)	(35,820)	(6,983)	(1,031)	(23)	(4,623)	-	(60,858)	
預付設備款轉入	-	3,763	25,884	-	-	5,177	-	34,824	
存貨轉入	-	-	4,768	-	-	-	-	4,768	
淨兌換差額	-	(1,737)	(7,866)	(270)	(149)	(579)	537	(10,064)	
106年9月30日餘額	<u>\$ 423,519</u>	<u>\$ 809,078</u>	<u>\$ 2,181,116</u>	<u>\$ 46,267</u>	<u>\$ 7,574</u>	<u>\$ 139,892</u>	<u>\$ 52,166</u>	<u>\$ 3,659,612</u>	
累計折舊及減損									
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 246,377	\$ 1,575,759	\$ 38,727	\$ 6,390	\$ 93,796	\$ -	\$ 1,961,049	
折舊費用	-	24,086	118,952	2,858	356	11,196	-	157,448	
處 分	-	(35,820)	(6,326)	(991)	(21)	(4,156)	-	(47,314)	
淨兌換差額	-	(740)	(5,558)	(221)	(118)	(488)	-	(7,125)	
106年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 233,903</u>	<u>\$ 1,682,827</u>	<u>\$ 40,373</u>	<u>\$ 6,607</u>	<u>\$ 100,348</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,064,058</u>	
106年9月30日淨額	<u>\$ 423,519</u>	<u>\$ 575,175</u>	<u>\$ 498,289</u>	<u>\$ 5,894</u>	<u>\$ 967</u>	<u>\$ 39,544</u>	<u>\$ 52,166</u>	<u>\$ 1,595,554</u>	

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

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

十四、預付租賃款

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年9月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
土地使用權	\$ 49,028	\$ 51,432	\$ 51,857
預付租賃款	<u>10,752</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 59,780</u>	<u>\$ 51,432</u>	<u>\$ 51,857</u>
流動(包含於其他流動資產)	\$ 5,013	\$ 1,500	\$ 1,501
非流動	<u>54,767</u>	<u>49,932</u>	<u>50,356</u>
	<u>\$ 59,780</u>	<u>\$ 51,432</u>	<u>\$ 51,857</u>

十五、借 款

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
<u>短期借款</u>			
無擔保借款—信用額度借款	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ 292,000</u>	<u>\$ 367,000</u>

銀行週轉性借款之利率於 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 0.90%、0.87%及 0.87%~0.90%。

十六、應付公司債

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
國內第二次無擔保可轉換公司債	<u>\$ 731,586</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(一) 本公司於 107 年 5 月 31 日發行 10,000 單位、票面利率為 0%之新台幣計價無擔保可轉換公司債，本金金額共計 1,000,000 仟元。

每單位公司債持有人有權以每股 70 元轉換為本公司之普通股。該轉換價格於決定後，如遇有除權或除息者，應依轉換價格調整公式調整之，截至 107 年 9 月 30 日止轉換價格調整為 68 元。轉換期間為 107 年 9 月 1 日至 112 年 5 月 31 日。若公司債屆時未轉換，將於 112 年 5 月 31 日依債券面額以現金一次償還。若符合約定條件本公司得按約定價格向債權人要求贖回本可轉換公司債。

本債券於發行滿 3 個月之翌日起至發行期間屆滿前 40 日止，若本公司普通股在臺灣證券交易所之收盤價格連續 30 個營業日超過當時本債券轉換價格達 30% (含) 以上時，本公司得於其後 30 個營業日內寄發 30 日期滿之「債券收回通知書」，並於該期間屆滿時，按

面額計算以現金收回其全部債券；本債券於發行滿 3 個月之翌日起至發行期間屆滿前 40 日止，本債券流通在外餘額低於原發行總額之 10% 時，本公司得以寄發日前五個營業日債券持有人名冊所載者為準寄發 30 日期滿之「債券收回通知書」，並於該期間屆滿時，按面額計算以現金收回流通在外之本債券。

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

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－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 107 年 9 月 30 日以公平價值評估金額為 867 仟元；非屬衍生性金融商品之負債 107 年 9 月 30 日按攤銷後成本衡量金額為 731,586 仟元，其原始認列之有效利率為 1.6033%。

發行價款（減除交易成本 5,661 仟元）	\$ 999,339
權益組成部分	(<u>72,289</u>)
發行日淨負債組成部分（包含應付公司債 923,550 仟元及透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動 3,500 元）	927,050
以有效利率計算之利息	4,976
應付公司債轉換為普通股（普通股面額 212,100 仟元加計金融商品評價利益 636 仟元，並減除公司債折價 15,159 仟元）	(197,577)
金融商品評價利益	(<u>3,730</u>)
107 年 9 月 30 日淨負債組成部分（包含透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 867 仟元及應付公司債 731,586 仟元）	<u>\$ 730,719</u>

截至 107 年 9 月 30 日止，第二次無擔保可轉換公司債，已有面額 212,100 仟元之公司債申請轉換為本公司普通股 3,119 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 181,718 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 15,332 仟元。

十七、其他應付款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
應付薪資	\$ 129,691	\$ 135,454	\$ 113,918
應付董事酬勞	7,653	6,015	5,252
應付員工酬勞	30,685	24,062	21,010
應付設備款	28,440	24,816	15,623
其他	88,808	82,521	71,981
	<u>\$ 285,277</u>	<u>\$ 272,868</u>	<u>\$ 227,784</u>

十八、退職後福利計畫

107年及106年7月1日至9月30日與107年及106年1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以106年及105年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為484仟元、497仟元、1,453仟元及1,498仟元。

十九、權益

(一) 股本

普通股

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
額定股數(仟股)	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>\$ 1,500,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>106,324</u>	<u>106,324</u>	<u>106,324</u>
已發行股本	<u>\$ 1,063,242</u>	<u>\$ 1,063,242</u>	<u>\$ 1,063,242</u>
預收股本	<u>\$ 31,191</u>	<u>\$ -</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。

107年1月1日至9月30日，本公司國內第二次無擔保可轉換公司債行使轉換權利所轉換之普通股帳列預收股本。

(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；因認股權失效產生之資本公積，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，先提列 10% 為法定盈餘公積，或得視業務需要或法令規定提列特別盈餘公積或加計迴轉之特別盈餘公積，其餘連同以前年度未分配盈餘，由董事會擬具分配案，提請股東會分派之。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，請參閱附註二一、(二)員工酬勞及董事酬勞。

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

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

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

本公司於 107 年 6 月 22 日及 106 年 6 月 2 日舉行股東常會，分別決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	\$ 23,296	\$ 24,395		
特別盈餘公積	12,779	15,781		
現金股利	212,648	212,648	\$ 2.0	\$ 2.0

二十、收入

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	\$ 1,223,968	\$ 956,386	\$ 3,459,334	\$ 2,739,152
其他營業收入				
租賃收入	<u>321</u>	<u>321</u>	<u>962</u>	<u>882</u>
	<u>\$ 1,224,289</u>	<u>\$ 956,707</u>	<u>\$ 3,460,296</u>	<u>\$ 2,740,034</u>

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三十。

二一、淨利

(一) 折舊、攤銷及員工福利費用

	107年7月1日至9月30日			106年7月1日至9月30日		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
確定提撥計畫	\$ 10,384	\$ 3,287	\$ 13,671	\$ 9,412	\$ 2,971	\$ 12,383
確定福利計畫	248	236	484	259	238	497
其他員工福利	<u>131,534</u>	<u>32,124</u>	<u>163,658</u>	<u>173,427</u>	<u>66,700</u>	<u>240,127</u>
	<u>\$ 142,166</u>	<u>\$ 35,647</u>	<u>\$ 177,813</u>	<u>\$ 183,098</u>	<u>\$ 69,909</u>	<u>\$ 253,007</u>
折舊費用	<u>\$ 42,296</u>	<u>\$ 9,910</u>	<u>\$ 52,206</u>	<u>\$ 37,660</u>	<u>\$ 11,286</u>	<u>\$ 48,946</u>
攤銷費用	<u>\$ 161</u>	<u>\$ 1,864</u>	<u>\$ 2,025</u>	<u>\$ 33</u>	<u>\$ 778</u>	<u>\$ 811</u>

	107年1月1日至9月30日			106年1月1日至9月30日		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
確定提撥計畫	\$ 30,577	\$ 9,711	\$ 40,288	\$ 26,041	\$ 8,715	\$ 34,756
確定福利計畫	744	709	1,453	794	704	1,498
其他員工福利	<u>490,487</u>	<u>168,414</u>	<u>658,901</u>	<u>492,402</u>	<u>188,385</u>	<u>680,787</u>
	<u>\$ 521,808</u>	<u>\$ 178,834</u>	<u>\$ 700,642</u>	<u>\$ 519,237</u>	<u>\$ 197,804</u>	<u>\$ 717,041</u>
折舊費用	<u>\$ 122,443</u>	<u>\$ 31,008</u>	<u>\$ 153,451</u>	<u>\$ 122,311</u>	<u>\$ 35,137</u>	<u>\$ 157,448</u>
攤銷費用	<u>\$ 259</u>	<u>\$ 4,792</u>	<u>\$ 5,051</u>	<u>\$ 82</u>	<u>\$ 2,355</u>	<u>\$ 2,437</u>

(二) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以 5%~20% 提撥員工酬勞及不高於 2% 提撥董事酬勞。107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
員工酬勞	8%	8%
董事酬勞	2%	2%

金 額

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 10,284</u>	<u>\$ 11,543</u>	<u>\$ 30,685</u>	<u>\$ 21,010</u>
董事酬勞	<u>\$ 2,553</u>	<u>\$ 2,886</u>	<u>\$ 7,653</u>	<u>\$ 5,252</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。

106及105年度員工酬勞及董事酬勞分別於107年3月27日及106年3月15日經董事會決議如下：

	106年度			105年度		
	現	金 股	票	現	金 股	票
員工酬勞	\$ 24,062	\$ -	-	\$ 25,773	\$ -	-
董事酬勞	6,015	-	-	6,443	-	-

106及105年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與106及105年度合併財務報告認列之認列金額並無差異。

有關本公司107及106年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(三) 外幣兌換損益

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 37,993	\$ 14,852	\$ 181,031	\$ 52,698
外幣兌換損失總額	(16,360)	(25,185)	(117,425)	(153,991)
淨益(損)	<u>\$ 21,633</u>	<u>(\$ 10,333)</u>	<u>\$ 63,606</u>	<u>(\$ 101,293)</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：

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 48,201	\$ 20,357	\$ 71,644	\$ 41,010
以前年度調整	<u>48</u>	<u>296</u>	<u>(13,087)</u>	<u>(1,639)</u>
	<u>48,249</u>	<u>20,653</u>	<u>58,557</u>	<u>39,371</u>
遞延所得稅				
本期產生者	1,309	2,012	27,885	1,111
稅率變動	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>50</u>	<u>-</u>
	<u>1,309</u>	<u>2,012</u>	<u>27,935</u>	<u>1,111</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 49,558</u>	<u>\$ 22,665</u>	<u>\$ 86,492</u>	<u>\$ 40,482</u>

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

(二) 所得稅核定情形

本公司截至 104 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

無錫健策公司截至 106 年度止企業所得稅業經當地主管機關核定。

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

二三、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

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 163,864	\$ 109,116	\$ 360,443	\$ 203,159
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
轉換公司債	<u>71</u>	<u>-</u>	<u>1,246</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	<u>\$ 163,935</u>	<u>\$ 109,116</u>	<u>\$ 361,689</u>	<u>\$ 203,159</u>

股 數	單位：仟股			
	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	106,426	106,324	106,359	106,324
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	465	291	580	413
可轉換公司債	<u>14,604</u>	<u>-</u>	<u>14,671</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>121,495</u>	<u>106,615</u>	<u>121,610</u>	<u>106,737</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、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

	107年9月30日		106年12月31日		106年9月30日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
金融負債						
按攤銷後成本衡量之						
金融負債：						
一可轉換公司債	\$ 731,586	\$ 1,203,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

上述公允價值衡量所屬層級如下：

107年9月30日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
金融負債				
按攤銷後成本衡量之金融負債：				
一可轉換公司債	\$ 1,203,000	\$ -	\$ -	\$ 1,203,000

(二) 公允價值資訊－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

107年9月30日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
國內未上市(櫃)股				
票	\$ -	\$ 61,995	\$ -	\$ 61,995
基金受益憑證	105,832	-	-	105,832
衍生工具		867	-	867
合 計	<u>\$ 105,832</u>	<u>\$ 62,862</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 168,694</u>
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,762</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,762</u>

106年12月31日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
持有供交易之非衍				
生金融資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ 64,041</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 64,041</u>
<u>備供出售金融資產</u>				
基金受益憑證	<u>\$ 121,732</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 121,732</u>
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,493</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,493</u>

106年9月30日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,130</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,130</u>
<u>備供出售金融資產</u>				
基金受益憑證	<u>\$ 122,503</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 122,503</u>

107年及106年1月1日至9月30日無第1級與第2級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
衍生工具—換匯交易	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。
國內未上市（櫃）股票	市場法—本益比法：按同業公司平均本益比估算股價，並針對企業之不同特性予以調整。
國內第二次無擔保可轉換公司債	係假設該公司債將於 112 年 5 月 31 日贖回，所採用之折現率係以公開報價之 1 年期及 5 年期之公債殖利率按差補法計算。

(三) 金融工具之種類

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易（註 1）	\$ -	\$ 64,041	\$ 2,130
強制透過損益按公允價值衡量	168,694	-	-
放款及應收款（註 2）	-	2,139,169	2,274,748
備供出售金融資產（註 3）	-	121,732	171,547
按攤銷後成本衡量之金融資產（註 4）	2,839,089	-	-
<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	2,762	3,493	-
按攤銷後成本衡量之金融負債（註 5）	1,767,663	1,100,509	1,041,363

註 1：餘額係包含分類為持有供交易之以成本衡量金融資產餘額。

註 2：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 3：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註 4：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 5：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、應付公司債及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括現金及約當現金、權益、應收帳款及應付帳款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司之銷售額中約有 73% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價，而成本金額中約有 62% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價。合併公司匯率暴險之管理係於政策許可範圍內，利用換匯交易合約管理風險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額及匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註七及二八。

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。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響		日 圓 之 影 響	
	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 17,552	\$ 15,458	\$ 943	\$ 809

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：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
具公允價值利率風險			
— 金融資產	\$ 656,930	\$ 565,440	\$ 614,680
— 金融負債	731,586	-	-
具現金流量利率風險			
— 金融資產	863,367	580,415	628,862
— 金融負債	100,000	292,000	367,000

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產及負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產及負債金額於報

導期間皆流通在外。集團內部向管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 100 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 100 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別增加／減少 5,725 仟元及 1,964 仟元，主因為合併公司之變動利率存款及變動利率借款淨部位。

(3) 其他價格風險

合併公司因持有基金受益憑證、國內未上市（櫃）普通股而產生權益價格暴險。該權益投資非持有供交易而係屬策略性投資。合併公司未積極交易該等投資，但指派相關人員監督價格風險並評估何時須增加被避風險之避險部位。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若損益及權益價格上漲／下跌 1%，107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 1,678 仟元。

若損益及權益價格上漲／下跌 1%，106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前損益及其他綜合損益將因備供出售金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 1,225 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107年9月30日暨106年12月31日及9月30日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度，參閱下列(3)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債流動性及利率風險表

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

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

107年9月30日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 464,922	\$ 292,294	\$ 5,257	\$ -
浮動利率工具	100,033	-	-	-
固定利率工具	-	-	-	1,000,000
	<u>\$ 564,955</u>	<u>\$ 292,294</u>	<u>\$ 5,257</u>	<u>\$1,000,000</u>

106 年 12 月 31 日

	要求即付或			
	短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年
非衍生金融負債				
無付息負債	\$ 525,964	\$ 96,354	\$ 3,129	\$ -
浮動利率工具	<u>292,043</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 818,007</u>	<u>\$ 96,354</u>	<u>\$ 3,129</u>	<u>\$ -</u>

106 年 9 月 30 日

	要求即付或			
	短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年
非衍生金融負債				
無付息負債	\$ 426,674	\$ 84,674	\$ 5,286	\$ -
浮動利率工具	<u>367,243</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 793,917</u>	<u>\$ 84,674</u>	<u>\$ 5,286</u>	<u>\$ -</u>

上述非衍生金融負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

(2) 衍生金融負債之流動性及利率風險表

針對衍生金融工具之流動性分析，就採淨額交割之衍生工具而言，係以未折現之合約淨現金流入及流出為基礎編製；就採總額交割之衍生工具而言，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。當應付或應收金額不固定時，揭露之金額係依資產負債表日殖利率曲線所推估之預計利率決定。

107 年 9 月 30 日

	要求即付或				
	短於 1 個月	1 ~ 3 個月	3 個月至 1 年	1 ~ 5 年	5 年 以上
淨額交割					
換 匯	<u>(\$ 2,762)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

106 年 12 月 31 日

	要求即付或				
	短於 1 個月	1 ~ 3 個月	3 個月至 1 年	1 ~ 5 年	5 年 以上
淨額交割					
換 匯	<u>(\$ 2,602)</u>	<u>(\$ 891)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

106年9月30日

淨額交割 換 匯	要求即付或				
	短於 1 個月	1 ~ 3 個月	3 個月至 1 年	1 ~ 5 年	5 年 以 上
	\$ 2,130	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

(3) 融資額度

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
無擔保銀行借款額度 (每年重新檢視)			
— 已動用金額	\$ 181,220	\$ 352,428	\$ 401,455
— 未動用金額	<u>2,831,064</u>	<u>2,015,565</u>	<u>3,010,706</u>
	<u>\$ 3,012,284</u>	<u>\$ 2,367,993</u>	<u>\$ 3,412,161</u>

二五、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
京寶精密股份有限公司	實質關係人(合併公司主要管理階層為該公司董事)

(二) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
應付帳款	實質關係人	<u>\$ 19,050</u>	<u>\$ 14,346</u>	<u>\$ 12,802</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(三) 其他關係人交易

1. 製造費用

帳列項目	關係人類別	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
加工費用	實質關係人	<u>\$ 13,584</u>	<u>\$ 8,540</u>	<u>\$ 35,800</u>	<u>\$ 25,557</u>

2. 營業費用

帳列項目	關係人類別	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
研究費	實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 44</u>

3. 租金收入

帳列項目	關係人類別	107年7月1日	106年7月1日	107年1月1日	106年1月1日
		至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日
其他營業收入	實質關係人	<u>\$ 321</u>	<u>\$ 321</u>	<u>\$ 962</u>	<u>\$ 882</u>

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

(四) 主要管理階層薪酬

	107年7月1日	106年7月1日	107年1月1日	106年1月1日
	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日
短期員工福利	\$ 7,940	\$ 8,610	\$ 24,888	\$ 22,789
退職後福利	219	298	725	834
	<u>\$ 8,159</u>	<u>\$ 8,908</u>	<u>\$ 25,613</u>	<u>\$ 23,623</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。

二六、質抵押之資產

下列資產業經提供為進口貨物之關稅擔保：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
受限制銀行存款（包含於其他流動資產）	<u>\$ 14</u>	<u>\$ 14</u>	<u>\$ 14</u>

二七、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 107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司因購買原料及機器設備已開立未使用之信用狀金額分別為 53,174 仟元、44,930 仟元及 28,212 仟元。

二八、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：

107年9月30日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 64,130	30.525 (美元：台幣)	\$ 1,957,568
美元	9,553	6.8792 (美元：人民幣)	291,605
日圓	387,721	0.2692 (日圓：台幣)	104,374
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	13,934	30.525 (美元：台幣)	425,335
美元	2,249	6.8792 (美元：人民幣)	68,651
日圓	34,785	0.2692 (日圓：台幣)	9,364
日圓	2,494	0.0606 (日圓：人民幣)	671

106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	\$ 78,017	29.76 (美元：台幣)	\$ 2,321,786
美元	11,223	6.5342 (美元：人民幣)	333,996
日圓	382,088	0.2642 (日圓：台幣)	100,948
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	10,649	29.76 (美元：台幣)	316,914
美元	1,401	6.5342 (美元：人民幣)	41,694
日圓	43,334	0.2642 (日圓：台幣)	11,449
日圓	1,909	0.05788 (日圓：人民幣)	504

106年9月30日

外幣資產		外幣匯率		帳面金額
貨幣性項目				
美元	\$ 53,394	30.26	(美元：新台幣)	\$ 1,615,702
美元	9,616	6.6369	(美元：人民幣)	290,980
日圓	407,586	0.2691	(日圓：新台幣)	109,681
外幣負債				
貨幣性項目				
美元	10,382	30.26	(美元：新台幣)	314,159
美元	1,543	6.6369	(美元：人民幣)	46,691
日圓	105,298	0.2691	(日圓：新台幣)	28,336
日圓	1,477	0.0591	(日圓：人民幣)	397

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

功能性貨幣	107年7月1日至9月30日		106年7月1日至9月30日	
	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（損）益
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	\$ 12,082	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 3,989)
人民幣	4.5125 (人民幣：新台幣)	9,551	4.5395 (人民幣：新台幣)	(6,344)
		<u>\$ 21,633</u>		<u>(\$ 10,333)</u>
功能性貨幣	107年1月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日	
	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（損）益
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	\$ 51,651	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 90,030)
人民幣	4.5967 (人民幣：新台幣)	11,955	4.489 (人民幣：新台幣)	(11,263)
		<u>\$ 63,606</u>		<u>(\$ 101,293)</u>

二九、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：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。
11. 被投資公司資訊：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。

三十、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	收	部	損
	門	入	門	益
	107年1月1日	106年1月1日	107年1月1日	106年1月1日
	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日
半導體事業群	\$2,737,550	\$2,168,611	\$ 365,557	\$ 379,016
其他	<u>722,746</u>	<u>571,423</u>	<u>170,602</u>	<u>130,543</u>
繼續營業單位總額	<u>\$3,460,296</u>	<u>\$2,740,034</u>	536,159	509,559
利息收入			10,502	10,308
外幣兌換淨益(損)			63,606	(101,293)
利息費用			(7,106)	(1,902)
處分投資淨益			-	729
其他利益及損失			12,582	20,398
透過損益按公允價值衡量之				
金融商品淨益(損)			15,774	(15,107)
管理費用			(<u>184,582</u>)	(<u>179,051</u>)
稅前淨利			<u>\$ 446,935</u>	<u>\$ 243,641</u>

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。107年及106年1月1日至9月30日並無任何部門間銷售。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之管理費用、利息收入、外幣兌換淨益(損)、利息費用、處分投資淨益、其他利益及損失、透過損益按公允價值衡量之金融商品淨益(損)及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門總資產

合併公司資產之衡量金額並未提供與營運決策者，故部門資產衡量金額為零。

健康精密工業股份有限公司及子公司
為他人背書保證

民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證者 公司名稱	關係	單一企業 背書保證之金額	本期最高 保證餘額	期末背書保證 餘額	實際動支金額	以財產擔保之 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 金額	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
0	健康精密工業 股份有限公司	無錫健康精密 工業有限公司	孫公司	\$ 473,137 (健康精密工業股份 有限公司淨值10%)	\$ 92,145 (美元 3,000 仟元)	\$ 91,575 (美元 3,000 仟元)	\$ -	\$ -	1.94%	\$1,892,547 (健康精密工業股份 有限公司淨值40%)	Y	N	Y

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 107 年 9 月 30 日

附表二

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期股數/單位數(仟)帳	面金額	持股比例(%)	未備		註
							允	價	
健策精密工業股份有限公司	基金受託憑證 野村全球短期收益基金—美元	—	透過損益按公允價值 衡量之金融資產— 流動	330	\$105,832	-	\$105,832		註 1
	股票 復盛應應用科技股份有限公司	—	透過損益按公允價值 衡量之金融資產— 流動	400	61,995	0.34	61,995		註 1
	大園聯合水處理股份有限公司	—	透過損益按公允價值 衡量之金融資產— 非流動	110	-	1.58	-		註 1

註 1：無提供擔保、質押借款或其他受限制之情形。

註 2：投資子公司相關資訊，請參閱附表六及七。

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 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

取得不動產公司	財產名稱	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			價格參考依據	取得目的及情形	其他約定事項
							交易所	與發行人之關係	移轉日期			
健策精密工業股份有限公司	土地	106.12.20	\$ 308,607	已依照合約金額支付	富國水泥釘股份有限公司	-	-	-	-	依不動產估價師之估價報告之估價報告之議定之	興建廠房	無

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 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 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原		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	授信期間		
健策精密工業股份有限公司	無錫健策精密工業有限公司	孫公司	進貨及加工費	31%	月結 85 天	—	(\$ 213,867)	31%
無錫健策精密工業有限公司	健策精密工業股份有限公司	母公司	銷貨及加工收入	63%	月結 85 天	—	213,867	64%

註：上表列示之所有交易於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

健策精密工業股份有限公司及子公司
應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 107 年 9 月 30 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	關係人	應收款項餘額	關係人(註)	週轉率	逾期逾金	應收金額	關係人款項	應收後收回金額	項式	應收關係人款項	提列損失	抵備金額
無錫健策精密工業有限公司	健策精密工業股份有限公司	母公司	\$ 213,867		3.26	\$ -	\$ -	-	\$ 74,730		\$ -	\$ -	-

註：上表列示之所有交易於編製合併報表時，業已全數沖銷。

健策精密工業股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

附表六

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		未 數比例 (%)	持 帳 面 金 額	有被投資公司 本 期 利 益 (註 1)	本公司 本 期 認 列 之 利 益 (註 1)	註
				期 末	初 期					
健策精密工業股份有限公司	Elix International Co., Ltd.	Offshore Chambers, P.O. Box 217, Apia Samoa	投資控股	\$ 633,669	\$ 633,669	20,306 仟股	\$ 818,866	\$ 58,979	\$ 58,979	註 1 及 2

註 1：係按被投資公司同期經會計師核閱之財務報表計算。

註 2：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表七。

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

健策精密工業股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 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	本月初自本 期起匯出累積 金額	本期匯出 金額	或收回金額		本期末自 本起匯出累積 金額	被投資公司 本期淨利 (註 1)	本公司直接 或間接持股 之比例	本期認 列利益 (註 1)	期末 帳面 價值	截至 匯回 投資 收益
						匯出	收回						
無錫健策精密工業有限公司	精密模具、電子 零件之製造 加工及買賣業 務	\$ 665,445 (21,800 仟美元)	透過第三地區之 Elix International Co., Ltd. 再投資大陸	\$ 619,841 (20,306 仟美元)	\$ -	\$ -	\$ 619,841 (20,306 仟美元)	\$ 62,506 (13,606 仟人民幣)	100%	\$ 62,506 (13,606 仟人民幣)	\$ 821,175 (185,116 仟人民幣)	\$ -	

期末 赴大 陸計 自地 區	計自 地 區	出 匯 金 額	經 出 核 核	濟 准	部 投 資	審 審 會 額	依 經 額	濟 部 地 區	審 投 資	會 規 限
\$ 619,841	(20,306 仟美元)	\$ 738,705	(24,200 仟美元)	\$ 2,838,821						

註 1：係經台灣母公司發證會計師核閱發證之財務報表。

註 2：除本期認列之投資利益係以 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日平均匯率計算外，餘係以 107 年 9 月 30 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 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

單位：新台幣仟元

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 (註 1)	交 易 科 目	往 來		交 易 條 件	情 形 或 佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率
					金 額	目		
0	健策精密工業股份有限公司	無錫健策精密工業有限公司 無錫健策精密工業有限公司 無錫健策精密工業有限公司 無錫健策精密工業有限公司	1 1 1 1	進 加 銷 應 收 應 付 帳 款	\$ 486,497 40,632 56,742 38,055 213,867	與 非 關 係 人 相 當 與 非 關 係 人 相 當 與 非 關 係 人 相 當 月 結 85 天 月 結 85 天	14 1 2 1 3	

註 1：1 代表母公司對子公司。

註 2：上表列示之所有交易於編製合併財務報表時業已沖銷。