

健策精密工業股份有限公司  
及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告  
民國109及108年度

地址：桃園市龜山區文化里19鄰科技一路40號

電話：(03)211-5678

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、關係企業合併財務報表聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4~7		-
五、合併資產負債表	8		-
六、合併綜合損益表	9~10		-
七、合併權益變動表	11		-
八、合併現金流量表	12~13		-
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	14		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	14		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~15		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~29		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	29		五
(六) 重要會計項目之說明	29~60		六~二七
(七) 關係人交易	61~63		二八
(八) 質抵押之資產	63		二九
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	63		三十
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其他事項	63		三一
(十三) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	64~65		三二
(十四) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	65~66、 69~73、76		三三
2. 轉投資事業相關資訊	66、74		三三
3. 大陸投資資訊	66、75		三三
4. 主要股東資訊	66、77		三三
(十五) 部門資訊	66~68		三四

## 關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 109 年度（自 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

健策精密工業股份有限公司



董事長：趙 宗 信



中 華 民 國 110 年 3 月 23 日

### 會計師查核報告

健策精密工業股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

健策精密工業股份有限公司及子公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達健策精密工業股份有限公司及子公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

#### 查核意見之基礎

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

#### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對健策精密工業股份有限公司及子公司民國 109 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對健策精密工業股份有限公司及子公司民國 109 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 營業收入認列之發生

健策精密工業股份有限公司及子公司之營業收入主要係銷售散熱產品及 LED 導線架等電子零組件，109 年度部分前十大銷售客戶（包括寄售倉客戶）受市場供需環境及其業務量影響而提升進貨量，致整體營業收入成長之比率或金額重大。本會計師於本年度查核時將營業收入有顯著成長之部分前十大銷售客戶（包括寄售倉客戶）之收入發生列為關鍵查核事項進行查核。與營業收入認列之發生相關會計政策及攸關揭露資訊請參閱合併財務報表附註四及二一。

本會計師對於上述關鍵查核事項已執行之主要查核程序如下：

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

#### **其他事項**

健策精密工業股份有限公司業已編製民國 109 及 108 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

#### **管理階層與治理單位對合併財務報表之責任**

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

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

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

## 會計師查核合併財務報表之責任

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

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

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

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

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對健策精密工業股份有限公司及子公司民國 109 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 張 敬 人



張敬人

會計師 陳 致 源



陳致源

證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1060023872 號

中 華 民 國 1 1 0 年 3 月 2 3 日

代 碼	資 產	109年12月31日			108年12月31日		
		金 額	%	金 額	%		
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 3,092,707	28	\$ 1,663,219	23		
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四及七)	17,354	-	-	-		
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產(附註四及九)	3,855	-	-	-		
1150	應收票據淨額(附註四、十及二一)	218	-	9,732	-		
1170	應收帳款淨額(附註四、十及二一)	1,628,326	15	1,525,125	21		
1180	應收帳款—關係人淨額(附註四、十、二一及二八)	166,339	2	-	-		
1200	其他應收款(附註四)	38,788	-	29,760	-		
1220	本期所得稅資產(附註四及二三)	156	-	-	-		
130X	存貨淨額(附註四及十一)	1,661,022	15	1,304,846	18		
1470	其他流動資產(附註三及二九)	59,062	1	31,568	-		
11XX	流動資產總計	6,667,827	61	4,564,250	62		
	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(附註四及八)	2,512	-	-	-		
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十三及二九)	3,537,406	32	2,385,583	32		
1755	使用權資產(附註四及十四)	151,166	2	103,490	2		
1805	商譽(附註四、十五及二五)	79,342	1	-	-		
1821	無形資產(附註四)	16,951	-	12,570	-		
1840	遞延所得稅資產(附註四及二三)	87,923	1	45,998	1		
1915	預付設備款(附註十三)	364,445	3	234,817	3		
1920	存出保證金	14,527	-	16,467	-		
1990	其他非流動資產	2,156	-	1,911	-		
15XX	非流動資產總計	4,256,428	39	2,800,836	38		
1XXX	資 產 總 計	\$ 10,924,255	100	\$ 7,365,086	100		
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註四、十六及二九)	\$ 50,000	-	\$ -	-		
2150	應付票據	25,851	-	43,792	1		
2170	應付帳款(附註二八)	728,473	7	682,999	9		
2200	其他應付款(附註十八)	506,402	5	403,185	6		
2230	本期所得稅負債(附註四及二三)	105,791	1	120,279	2		
2280	租賃負債—流動(附註四及十四)	14,535	-	12,371	-		
2320	一年內到期之長期借款(附註四、十六及二九)	40,000	-	-	-		
2399	其他流動負債	75,384	1	25,545	-		
21XX	流動負債總計	1,546,436	14	1,288,171	18		
	非流動負債						
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動(附註四、七及十七)	9,200	-	-	-		
2530	應付公司債(附註四及十七)	1,876,738	17	-	-		
2540	長期借款(附註四、十六及二九)	344,123	3	-	-		
2570	遞延所得稅負債(附註四及二三)	200,040	2	82,920	1		
2580	租賃負債—非流動(附註四及十四)	28,736	-	22,613	-		
2640	淨確定福利負債(附註四及十九)	55,303	1	50,096	1		
2645	存入保證金	3,813	-	2,992	-		
25XX	非流動負債總計	2,517,953	23	158,621	2		
2XXX	負債總計	4,064,389	37	1,446,792	20		
	歸屬於本公司業主之權益						
3110	普通股股本	1,210,254	11	1,210,254	16		
3200	資本公積	3,271,251	30	3,143,012	43		
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	529,849	5	451,795	6		
3320	特別盈餘公積	90,150	1	56,003	1		
3350	未分配盈餘	1,297,599	12	1,147,380	15		
3300	保留盈餘總計	1,917,598	18	1,655,178	22		
	其他權益						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( 71,889)	( 1)	( 90,150)	( 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	( 215)	-	-	-		
3400	其他權益總計	( 72,104)	( 1)	( 90,150)	( 1)		
31XX	本公司業主之權益總計	6,326,999	58	5,918,294	80		
36XX	非控制權益	532,867	5	-	-		
3XXX	權益總計	6,859,866	63	5,918,294	80		
	負債與權益總計	\$ 10,924,255	100	\$ 7,365,086	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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼		109年度		108年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四、二一及二八）	\$ 6,845,497	100	\$ 5,488,520	100
5000	營業成本（附註四、十一、二二及二八）	<u>4,848,036</u>	<u>71</u>	<u>3,825,403</u>	<u>69</u>
5900	營業毛利	<u>1,997,461</u>	<u>29</u>	<u>1,663,117</u>	<u>31</u>
	營業費用（附註二二）				
6100	推銷費用	154,542	2	138,100	2
6200	管理費用	424,561	6	306,347	6
6300	研究發展費用	<u>300,831</u>	<u>5</u>	<u>256,207</u>	<u>5</u>
6000	營業費用合計	<u>879,934</u>	<u>13</u>	<u>700,654</u>	<u>13</u>
6900	營業淨利	<u>1,117,527</u>	<u>16</u>	<u>962,463</u>	<u>18</u>
	營業外收入及支出				
7020	其他利益及損失（附註十四、十七及二二）	29,199	-	( 852)	-
7100	利息收入	10,338	-	18,665	-
7110	租金收入（附註二八）	1,599	-	1,420	-
7190	其他收入	8,889	-	8,120	-
7235	透過損益按公允價值衡量之金融商品淨（損）益	( 3,343)	-	18,538	-
7510	利息費用	( 12,866)	-	( 2,216)	-
7630	外幣兌換淨損（附註二二及三二）	( <u>96,744</u> )	( <u>1</u> )	( <u>34,546</u> )	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	( <u>62,928</u> )	( <u>1</u> )	<u>9,129</u>	<u>-</u>
7900	稅前淨利	1,054,599	15	971,592	18
7950	所得稅費用（附註四及二三）	<u>207,223</u>	<u>3</u>	<u>191,053</u>	<u>4</u>
8200	本年度淨利	<u>847,376</u>	<u>12</u>	<u>780,539</u>	<u>14</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		109年度		108年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡 量數(附註十九)	\$ 12,154	-	(\$ 3,472)	-
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	( 568)	-	-	-
8349	與不重分類之項目相 關之所得稅(附註 二三)	( 2,431)	-	694	-
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	<u>25,876</u>	<u>1</u>	( <u>34,147</u> )	<u>-</u>
8300	本年度其他綜合損益 (稅後淨額)	<u>35,031</u>	<u>1</u>	( <u>36,925</u> )	<u>-</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 882,407</u>	<u>13</u>	<u>\$ 743,614</u>	<u>14</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 867,481	12	\$ 780,539	14
8620	非控制權益	( <u>20,105</u> )	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8600		<u>\$ 847,376</u>	<u>12</u>	<u>\$ 780,539</u>	<u>14</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 885,593	13	\$ 743,614	14
8720	非控制權益	( <u>3,186</u> )	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8700		<u>\$ 882,407</u>	<u>13</u>	<u>\$ 743,614</u>	<u>14</u>
	每股盈餘(附註二四)				
9710	基 本	<u>\$ 7.17</u>		<u>\$ 6.55</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 7.14</u>		<u>\$ 6.43</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



單位：新台幣仟元



健策精密工業股份有限公司  
民國 109 年 12 月 31 日

歸屬於本公司之資產、負債及權益項目

代碼	108年1月1日餘額	108年12月31日餘額	109年1月1日餘額	109年12月31日餘額	108年12月31日餘額	109年12月31日餘額	108年12月31日餘額	109年12月31日餘額	108年12月31日餘額	109年12月31日餘額	108年12月31日餘額	109年12月31日餘額	108年12月31日餘額	109年12月31日餘額
A1	109,443	\$ 1,094,433	\$ 2,483,872	\$ 2,558,851	\$ 402,427	\$ 37,789	\$ 864,120	\$ 1,304,336	\$ 56,003	\$ 4,907,940	\$ 56,003	\$ 4,907,940	\$ 56,003	\$ 4,907,940
B1	-	-	-	-	49,368	-	(49,368)	-	-	-	-	-	-	-
B3	-	-	-	-	18,214	18,214	(18,214)	(426,919)	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	49,368	18,214	(426,919)	(426,919)	-	-	-	-	-	-
D1	-	-	-	-	-	-	780,539	780,539	-	-	-	-	-	-
D3	-	-	-	-	-	-	(2,278)	(2,278)	(34,147)	(34,147)	(34,147)	(34,147)	(34,147)	(34,147)
D5	-	-	-	-	-	-	777,761	777,761	(34,147)	(34,147)	(34,147)	(34,147)	(34,147)	(34,147)
I1	11,582	115,821	637,987	584,161	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
T1	-	-	-	-	-	22	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	121,025	1,210,254	3,121,859	3,143,012	451,795	56,003	1,147,380	1,655,178	(90,150)	5,918,294	(90,150)	5,918,294	(90,150)	5,918,294
B1	-	-	-	-	78,054	-	(78,054)	-	-	-	-	-	-	-
B3	-	-	-	-	34,147	34,147	(34,147)	(605,127)	-	(605,127)	-	(605,127)	-	(605,127)
B5	-	-	-	-	78,054	34,147	(717,328)	(605,127)	-	(605,127)	-	(605,127)	-	(605,127)
C5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	-	-	-	-	128,239	128,239	-	128,239	-	128,239	-	128,239	-	128,239
D3	-	-	-	-	-	-	867,481	867,481	-	867,481	-	867,481	(20,105)	847,376
D5	-	-	-	-	-	-	66	66	18,261	18,046	18,046	18,112	16,919	35,031
O1	-	-	-	-	-	-	867,547	867,547	18,261	18,046	18,046	885,593	(3,186)	882,407
Z1	121,025	1,210,254	3,121,859	3,271,251	529,849	90,150	1,297,599	1,917,598	(71,889)	6,326,999	(71,889)	6,326,999	(71,889)	6,326,999

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



會計主管：鄭妮巧



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

合併現金流量表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		109年度	108年度
	營業活動之現金流量		
A00010	稅前淨利	\$ 1,054,599	\$ 971,592
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	364,945	232,942
A20200	攤銷費用	13,052	8,430
A20300	預期信用減損損失	19,249	174
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 商品之淨損(益)	5,613	( 24,831)
A20900	利息費用	12,866	2,216
A21200	利息收入	( 10,338)	( 18,665)
A21300	股利收入	( 326)	-
A22500	處分不動產、廠房及設備淨(益) 損	( 790)	117
A22800	處分無形資產損失	16	-
A22900	租賃修改利益	( 3)	-
A23000	處分待出售非流動資產利益	( 29,577)	-
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	( 45,090)	( 2,815)
A24100	未實現外幣兌換淨損	16,334	22,337
A24200	贖回公司債損失	-	21
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31110	透過損益按公允價值衡量之金融 商品	-	( 413)
A31130	應收票據	9,086	( 541)
A31150	應收帳款	196,121	( 254,714)
A31160	應收帳款—關係人	( 166,339)	-
A31180	其他應收款	( 4,977)	( 8,100)
A31200	存 貨	( 118,540)	29,136
A31240	其他流動資產	( 7,957)	17,712
A32130	應付票據	( 29,406)	24,809
A32150	應付帳款	( 77,593)	44,352
A32180	其他應付款	14,993	68,355
A32230	其他流動負債	43,241	( 1,225)
A32240	淨確定福利負債	( 23,144)	( 2,903)
A33000	營運產生之現金	1,236,035	1,107,986
A33300	支付之利息	( 8,385)	( 362)
A33500	支付之所得稅	( 211,530)	( 109,855)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>1,016,120</u>	<u>997,769</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年度	108年度
	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	(\$ 4,000)	\$ -
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	( 17,983)	-
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	186,582
B02600	處分待出售非流動資產價款	54,297	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 653,745)	( 420,541)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	13,284	501
B03800	存出保證金減少(增加)	6,431	( 5,651)
B04500	購置無形資產	( 8,359)	( 6,804)
B05000	因合併產生之現金流入	91,682	-
B06600	其他金融資產減少	48,700	-
B06700	其他非流動資產增加	( 245)	-
B07100	預付設備款增加	( 257,922)	( 195,427)
B07500	收取之利息	10,187	18,447
B07600	收取之股利	326	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 717,347)	( 422,893)
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	( 128,885)	-
C01200	發行可轉換公司債	2,004,373	-
C01300	贖回公司債	-	( 300)
C01700	償還長期借款	( 144,250)	-
C03000	收取存入保證金	821	84
C04020	租賃負債本金償還	( 16,868)	( 10,994)
C04500	發放現金股利	( 605,127)	( 426,919)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	1,110,064	( 438,129)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	20,651	( 18,632)
EEEE	現金及約當現金淨增加	1,429,488	118,115
E00100	年初現金及約當現金餘額	1,663,219	1,545,104
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 3,092,707	\$ 1,663,219

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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

本公司股票自 98 年 11 月 18 日起在臺灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 110 年 3 月 23 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)110 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 (IASB) 發布之生效日</u>
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革—第二階段」	2021 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間生效
IFRS 16 之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2020 年 6 月 1 日以後開始之年度報導期間生效

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、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)
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	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 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 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。

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

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IFRSs 編製。

##### (二) 編製基礎

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

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

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

##### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。



#### (四) 合併基礎

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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二、附表六及七。

#### (五) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

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

因企業合併所取得可辨認資產及承擔負債之衡量若尚未完成，資產負債表日係以暫定金額認列，並於衡量期間進行追溯調整或認列額外之資產或負債，以反映所取得有關收購日已存在事實與情況之新資訊。

#### (六) 外幣

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

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

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

#### (七) 存 貨

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

#### (八) 不動產、廠房及設備

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

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

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

## (九) 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組（簡稱「現金產生單位」）。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

處分受攤商譽現金產生單位內之某一營運時，與該被處分營運有關之商譽金額係包含於營運之帳面金額以決定處分損益。

## (十) 無形資產

### 1. 單獨取得

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

### 2. 企業合併所取得

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

### 3. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十一) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產（商譽除外）之減損

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

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

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

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

(十二) 金融工具

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

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

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

#### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二七。

#### B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

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

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

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

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

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

(2) 金融資產及合約資產之減損

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

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

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

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

A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。

B. 逾期超過 180 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

### (3) 金融資產之除列

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

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

## 2. 權益工具

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

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

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

## 3. 金融負債

### (1) 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債包含持有供交易。

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

公允價值之決定方式請參閱附註二七。

#### (2) 金融負債之除列

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

#### 4. 可轉換公司債

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

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

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

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

#### 5. 衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具係匯率交換，用以管理合併公司之匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益，然指定且為有效避險工具之衍生工具，



其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

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

### (十三) 收入認列

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

#### 1. 商品銷貨收入

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

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

#### 2. 勞務收入

勞務收入於勞務提供時認列。

### (十四) 租賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

#### 1. 合併公司為出租人

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

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

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

## 2. 合併公司為承租人

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

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

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

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

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、殘值保證下預期支付金額、標的資產購買選擇權之評估或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃

負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。對於不以單獨租賃處理之租賃修改，因減少租賃範圍之租賃負債再衡量係調減使用權資產，並認列租賃部分或全面終止之損益；因其他修改之租賃負債再衡量係調整使用權資產。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

#### (十五) 借款成本

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

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

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

#### (十六) 員工福利

##### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

##### 2. 退職後福利

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

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

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。

## (十七) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

### 1. 當期所得稅

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

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

### 2. 遞延所得稅

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

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

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

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

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

### 3. 當期及遞延所得稅

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

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，管理階層將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。

### 重大會計判斷

#### 對子公司具控制之判斷

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

## 六、現金及約當現金

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 604	\$ 362
銀行支票及活期存款	1,345,292	1,052,193
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）		
銀行定期存款	1,027,339	487,746
附買回債券	<u>719,472</u>	<u>122,918</u>
	<u>\$ 3,092,707</u>	<u>\$ 1,663,219</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
銀行存款	0.0001%~2.70%	0.08%~2.35%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>金融資產—流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
—黃金存摺	\$ <u>17,354</u>	\$ <u>-</u>
<u>金融負債—非流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
衍生工具（未指定避險）		
—國內第三次可轉換		
公司債（附註十七）	\$ <u>9,200</u>	\$ <u>-</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>權益工具投資</u>		
<u>非流動</u>		
國內投資		
—興櫃股票		
建德工業股份有限公司	\$ 1,969	\$ -
—未上市（櫃）股票		
超棒生技股份有限公司	<u>543</u>	<u>-</u>
	\$ <u>2,512</u>	\$ <u>-</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>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>流動</u>		
原始到期日超過3個月之		
定期存款	\$ <u>3,855</u>	\$ <u>-</u>

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

十、應收票據及帳款淨額

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 1,991	\$ 9,732
減：備抵損失	( <u>1,773</u> )	<u>-</u>
	<u>\$ 218</u>	<u>\$ 9,732</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 1,670,698	\$ 1,527,956
減：備抵損失	( <u>42,372</u> )	( <u>2,831</u> )
	<u>\$ 1,628,326</u>	<u>\$ 1,525,125</u>
<u>應收帳款－關係人</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 166,339	\$ -
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 166,339</u>	<u>\$ -</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、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：

109 年 12 月 31 日

	未逾 期	逾 1 ~ 60 天	逾 61 ~ 90 天	逾 91 ~ 180 天	逾 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>

108 年 12 月 31 日

	未逾 期	逾 1 ~ 60 天	逾 61 ~ 90 天	逾 91 ~ 180 天	逾 超過 180 天	合 計
預期信用損失率	0.01%	0.15%	-	50.01%	100.00%	
總帳面金額	\$1,432,215	\$ 101,088	\$ -	\$ 3,615	\$ 770	\$1,537,688
備抵損失(存續期間預 期信用損失)	( <u>102</u> )	( <u>151</u> )	-	( <u>1,808</u> )	( <u>770</u> )	( <u>2,831</u> )
攤銷後成本	<u>\$1,432,113</u>	<u>\$ 100,937</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,807</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,534,857</u>

應收票據及帳款備抵損失之變動資訊如下：

	109年度	108年度
年初餘額	\$ 2,831	\$ 3,149
加：由企業合併取得	21,809	-
加：本年度提列減損損失	19,249	174
減：本年度實際沖銷	-	( 485)
外幣換算差額	256	( 7)
年底餘額	<u>\$ 44,145</u>	<u>\$ 2,831</u>

十一、存貨淨額

	109年12月31日	108年12月31日
商 品	\$ 20,712	\$ 16,169
製 成 品	715,121	592,499
在 製 品	558,130	417,474
原 物 料	367,059	278,704
	<u>\$1,661,022</u>	<u>\$1,304,846</u>

109 及 108 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 4,848,036 仟元及 3,825,403 仟元。



109 及 108 年度之銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯回升利益 45,090 仟元及 2,815 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
			109年 12月31日	108年 12月31日	
健策精密工業股份有限公司	Elix International Co., Ltd.	投資控股	100	100	-
	金利精密工業股份有限公司(金利公司)	精密模具、電子零組件之製造加工及買賣業務	37.78	-	註1及2
Elix International Co., Ltd.	無錫健策精密工業有限公司(無錫健策公司)	精密模具、電子零組件之製造加工及買賣業務	100	100	-
金利公司	金利國際科技有限公司(金利國際公司)	投資控股	100	-	註2
	金利全球有限公司(金利全球公司)	國際貿易業務	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	-	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	-	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
		109年12月31日
金利公司	桃園市	62.22%

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表六及七。

子公司名稱	分配予非控制權益 之損益	非控制權益
	109年度	109年12月31日
金利公司	(\$ 20,105)	\$ 532,867

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

	109年12月31日
流動資產	\$ 780,430
非流動資產	727,213
流動負債	( 297,880)
非流動負債	( 457,922)
權益	<u>\$ 751,841</u>
權益歸屬於：	
本公司業主	\$ 218,974
金利公司之非控制權益	360,625
金利公司子公司之非控制權益	<u>172,242</u>
	<u>\$ 751,841</u>
	109年度
營業收入	<u>\$ 1,026,355</u>
本年度淨損	(\$ 44,348)
其他綜合損益	<u>25,378</u>
綜合損益總額	<u>(\$ 18,970)</u>
淨損歸屬於：	
本公司業主	(\$ 24,243)
金利公司之非控制權益	( 39,925)
金利公司子公司之非控制權益	<u>19,820</u>
	<u>(\$ 44,348)</u>
綜合損益總額歸屬於：	
本公司業主	(\$ 15,784)
金利公司之非控制權益	( 25,995)
金利公司子公司之非控制權益	<u>22,809</u>
	<u>(\$ 18,970)</u>
現金流量	
營業活動	(\$ 12,217)
投資活動	51,023
籌資活動	39,824
匯率影響數	<u>4,372</u>
淨現金流入	<u>\$ 83,002</u>

十三、不動產、廠房及設備

	109年12月31日	108年12月31日
自用	\$ 3,492,131	\$ 2,340,105
營業租賃出租	<u>45,275</u>	<u>45,478</u>
	<u>\$ 3,537,406</u>	<u>\$ 2,385,583</u>

(一) 自用

成 本	建 造 中 之							合 計
	自有土地	建 築 物	機 器 設 備	生 財 器 具	運 輸 設 備	其 他 設 備	不 動 產	
109年1月1日餘額	\$ 689,570	\$ 967,085	\$ 2,585,620	\$ 46,139	\$ 9,812	\$ 210,682	\$ 272,831	\$ 4,781,739
增 添	149,274	80,506	186,742	9,639	-	47,071	197,602	670,834
處 分	-	-	( 44,413)	( 4,023)	( 2,143)	( 2,764)	-	( 53,343)
由企業合併取得	196,816	354,771	1,477,099	42,859	3,608	113,392	3,233	2,191,778
預付設備款轉入	-	-	134,253	-	-	-	-	134,253
存貨轉入	-	-	11,077	-	-	-	-	11,077
除 帳	-	( 5,835)	( 690,697)	( 16,404)	-	( 61,049)	-	( 773,985)
重 分 類	-	14,104	44,497	2,658	-	( 5,473)	( 43,016)	12,770
淨兌換差額	-	13,036	12,526	784	317	1,846	650	29,159
109年12月31日餘額	<u>\$ 1,035,660</u>	<u>\$ 1,423,667</u>	<u>\$ 3,716,704</u>	<u>\$ 81,652</u>	<u>\$ 11,594</u>	<u>\$ 303,705</u>	<u>\$ 431,300</u>	<u>\$ 7,004,282</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	-	45,941	255,730	6,018	1,683	32,996	-	342,368
處 分	-	-	( 32,292)	( 3,863)	( 2,018)	( 2,676)	-	( 40,849)
除 帳	-	( 5,835)	( 690,697)	( 16,404)	-	( 61,049)	-	( 773,985)
由企業合併取得	-	176,494	1,196,098	34,313	2,973	99,968	-	1,509,846
重 分 類	-	( 16,598)	41,104	( 5,948)	-	( 3,996)	-	14,562
淨兌換差額	-	1,975	14,939	852	152	657	-	18,575
109年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 492,638</u>	<u>\$ 2,744,664</u>	<u>\$ 56,674</u>	<u>\$ 9,184</u>	<u>\$ 208,991</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,512,151</u>
109年12月31日淨額	<u>\$ 1,035,660</u>	<u>\$ 931,029</u>	<u>\$ 972,040</u>	<u>\$ 24,978</u>	<u>\$ 2,410</u>	<u>\$ 94,714</u>	<u>\$ 431,300</u>	<u>\$ 3,492,131</u>
成 本								
108年1月1日餘額	\$ 732,114	\$ 816,136	\$ 2,426,075	\$ 45,380	\$ 9,682	\$ 173,952	\$ 190,317	\$ 4,393,656
追溯適用 IFRS 16 影響數	( 42,868)	( 3,441)	-	-	-	-	-	( 46,309)
108年1月1日餘額 (重編後)	689,246	812,695	2,426,075	45,380	9,682	173,952	190,317	4,347,347
增 添	324	31,494	112,463	3,516	529	40,364	215,642	404,332
處 分	-	( 286)	( 28,052)	( 2,044)	( 13)	( 540)	-	( 30,935)
預付設備款轉入	-	-	51,581	-	-	-	-	51,581
存貨轉入	-	-	13,591	-	-	-	-	13,591
轉列管資產	-	-	-	( 46)	-	-	-	( 46)
重 分 類	-	132,420	30,229	-	-	-	( 132,420)	30,229
淨兌換差額	-	( 9,238)	( 20,267)	( 667)	( 386)	( 3,094)	( 708)	( 34,360)
108年12月31日餘額	<u>\$ 689,570</u>	<u>\$ 967,085</u>	<u>\$ 2,585,620</u>	<u>\$ 46,139</u>	<u>\$ 9,812</u>	<u>\$ 210,682</u>	<u>\$ 272,831</u>	<u>\$ 4,781,739</u>
累計折舊及減損								
108年1月1日餘額	\$ -	\$ 262,664	\$ 1,815,820	\$ 41,562	\$ 5,246	\$ 122,807	\$ -	\$ 2,248,099
追溯適用 IFRS 16 影響數	-	( 628)	-	-	-	-	-	( 628)
108年1月1日餘額 (重編後)	-	262,036	1,815,820	41,562	5,246	122,807	-	2,247,471
折舊費用	-	30,945	156,584	2,706	1,409	22,500	-	214,144
處 分	-	( 286)	( 27,537)	( 1,969)	( 13)	( 512)	-	( 30,317)
轉列管資產	-	-	-	( 46)	-	-	-	( 46)
重 分 類	-	-	30,229	-	-	-	-	30,229
淨兌換差額	-	( 2,034)	( 15,314)	( 547)	( 248)	( 1,704)	-	( 19,847)
108年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 290,661</u>	<u>\$ 1,959,782</u>	<u>\$ 41,706</u>	<u>\$ 6,394</u>	<u>\$ 143,091</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,441,634</u>
108年12月31日淨額	<u>\$ 689,570</u>	<u>\$ 676,424</u>	<u>\$ 625,838</u>	<u>\$ 4,433</u>	<u>\$ 3,418</u>	<u>\$ 67,591</u>	<u>\$ 272,831</u>	<u>\$ 2,340,105</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	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	
<b>成 本</b>										
109年1月1日餘額	\$	42,868	\$	3,441	\$	-	\$	-	\$	46,309
109年12月31日餘額	\$	42,868	\$	3,441	\$	-	\$	-	\$	46,309
<b>累計折舊及減損</b>										
109年1月1日餘額	\$	-	\$	831	\$	-	\$	-	\$	831
折舊費用				203						203
109年12月31日餘額	\$		\$	1,034	\$		\$		\$	1,034
109年12月31日淨額	\$	42,868	\$	2,407	\$		\$		\$	45,275
<b>成 本</b>										
108年1月1日餘額	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-
追溯適用IFRS 16影 響數		42,868		3,441		-		-		46,309
108年1月1日餘額 (重編後)		42,868		3,441		-		-		46,309
108年12月31日餘額	\$	42,868	\$	3,441	\$	-	\$	-	\$	46,309
<b>累計折舊及減損</b>										
108年1月1日餘額	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-
追溯適用IFRS 16影 響數		-		628		-		-		628
108年1月1日餘額 (重編後)		-		628		-		-		628
折舊費用		-		203		-		-		203
108年12月31日餘額	\$	-	\$	831	\$	-	\$	-	\$	831
108年12月31日淨額	\$	42,868	\$	2,610	\$	-	\$	-	\$	45,478

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：

	109年12月31日	108年12月31日
第1年	\$ 1,283	\$ 1,283
第2年	428	1,283
第3年	-	428
	<u>\$ 1,711</u>	<u>\$ 2,994</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

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
使用權資產帳面金額		
土地	\$ 120,647	\$ 63,676
建築物	16,806	27,848
運輸設備	12,352	10,749
其他設備	<u>1,361</u>	<u>1,217</u>
	<u>\$ 151,166</u>	<u>\$ 103,490</u>
	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
使用權資產之增添	<u>\$ 23,241</u>	<u>\$ 11,784</u>
由企業合併取得	<u>\$ 51,369</u>	<u>\$ -</u>
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 7,105	\$ 5,063
建築物	5,365	7,796
運輸設備	8,622	4,940
其他設備	<u>1,282</u>	<u>796</u>
	<u>\$ 22,374</u>	<u>\$ 18,595</u>

##### (二) 租賃負債

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 14,535</u>	<u>\$ 12,371</u>
非流動	<u>\$ 28,736</u>	<u>\$ 22,613</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
土地	0.9%	0.9%
建築物	0.9%	0.9%
運輸設備	0.9%~2.21%	0.9%
其他設備	0.9%	0.9%

(三) 其他租賃資訊

	109年度	108年度
短期租賃費用	<u>\$ 8,596</u>	<u>\$ 7,931</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 62</u>	<u>\$ 114</u>
租賃之現金(流出)總額	<u>(\$ 25,973)</u>	<u>(\$ 19,363)</u>

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

十五、商 譽

	109年度
<u>成 本</u>	
年初餘額	\$ -
本年度企業合併取得(附註二五)	<u>79,342</u>
年底餘額	<u>\$ 79,342</u>

合併公司於109年1月6日收購金利公司，產生與半導體事業群有關之商譽79,342仟元，主要係預期該事業群及技術可提高公司產能。

十六、借 款

(一) 短期借款

	109年12月31日	108年12月31日
<u>擔保借款(附註二九)</u>		
銀行借款	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ -</u>

銀行抵押借款係以合併公司不動產、廠房及設備質抵押擔保(參閱附註二九)，截至109年12月31日止，有效年利率為1.22%。

(二) 長期借款

	109年12月31日	108年12月31日
<u>擔保借款(附註二九)</u>		
銀行抵押借款	\$ 384,123	\$ -
減：列為1年內到期部分	<u>( 40,000)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 344,123</u>	<u>\$ -</u>

銀行抵押借款係以合併公司不動產、廠房及設備質抵押擔保(參閱附註二九)，截至109年12月31日止，有效利率為1.27%。

銀行抵押借款係自107年9月起按季攤還到112年9月。

109 年 12 月 31 日之長期借款係合併公司本年度因企業合併取得。

#### 十七、應付公司債

	109年12月31日	108年12月31日
國內第三次無擔保可轉換公司債	<u>\$1,876,738</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 108 年 7 月 12 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。

截至 109 年 12 月 31 日止，第二次無擔保可轉換公司債面額 999,700 仟元已全數轉換為本公司普通股 14,701 仟股。

本公司依轉換辦法於 108 年 7 月贖回面額 300 仟元之第二次無擔保可轉換公司債，產生贖回損失 21 仟元（帳列其他利益及損失），及原認列之資本公積－可轉換公司債之認股權 22 仟元因而失效，轉列資本公積－已失效認股權。

(二) 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 109 年 12 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 109 年 12 月 31 日以公平價值評估金額為 9,200 仟元；非屬衍生性金融商



品之負債 109 年 12 月 31 日按攤銷後成本衡量金額為 1,876,738 仟元，其原始認列之有效利率為 1.3258%。

發行價款（減除交易成本 5,627 仟元）	\$ 2,004,373
權益組成部分	( <u>128,239</u> )
發行日淨負債組成部分（包含應付公司債 1,872,534 仟元及透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動 3,600 仟元）	1,876,134
以有效利率計算之利息	4,204
金融商品評價損失	<u>5,600</u>
109 年 12 月 31 日淨負債組成部分（包含透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動 9,200 仟元及應付公司債 1,876,738 仟元）	<u>\$ 1,885,938</u>

截至 109 年 12 月 31 日，第三次無擔保可轉換公司債尚未有轉換執行權。

#### 十八、其他應付款

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
應付薪資	\$ 231,638	\$ 172,945
應付員工酬勞	93,469	84,552
應付設備款	41,156	14,655
應付董事酬勞	23,367	21,138
其他	<u>116,772</u>	<u>109,895</u>
	<u>\$ 506,402</u>	<u>\$ 403,185</u>

#### 十九、退職後福利計畫

##### (一) 確定提撥計畫

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

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

(二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司及金利公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度，係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。合併公司中之本公司及金利公司按員工每月薪資總額之一定比率（本公司 109 及 108 年度均為 2%；金利公司 109 年度為 6%）提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理政策之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	109年12月31日	108年12月31日
確定福利義務現值	\$ 114,173	\$ 93,858
計畫資產公允價值	( 58,870)	( 43,762)
淨確定福利負債	<u>\$ 55,303</u>	<u>\$ 50,096</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
108 年 1 月 1 日 餘 額	<u>\$ 90,187</u>	<u>(\$ 40,660)</u>	<u>\$ 49,527</u>
服務成本			
當期服務成本	1,258	-	1,258
利息費用（收入）	<u>902</u>	<u>( 413)</u>	<u>489</u>
認列於損益	<u>2,160</u>	<u>( 413)</u>	<u>1,747</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	( 1,428)	( 1,428)
精算損失－財務假設變動	4,192	-	4,192
精算損失－經驗調整	<u>708</u>	<u>-</u>	<u>708</u>
認列於其他綜合損益	<u>4,900</u>	<u>( 1,428)</u>	<u>3,472</u>
雇主提撥	-	( 4,650)	( 4,650)
計畫資產支付數	<u>( 3,389)</u>	<u>3,389</u>	<u>-</u>
	<u>( 3,389)</u>	<u>( 1,261)</u>	<u>( 4,650)</u>
108 年 12 月 31 日 餘 額	<u>93,858</u>	<u>( 43,762)</u>	<u>50,096</u>

(接次頁)

(承前頁)

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債
服務成本			
當期服務成本	\$ 1,281	-	\$ 1,281
利息費用(收入)	<u>1,242</u>	( <u>578</u> )	<u>664</u>
認列於損益	<u>2,523</u>	( <u>578</u> )	<u>1,945</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	( 2,599)	( 2,599)
精算損失—財務假設變動	5,042	-	5,042
精算利益—經驗調整	( <u>14,597</u> )	<u>-</u>	( <u>14,597</u> )
認列於其他綜合損益	( <u>9,555</u> )	( <u>2,599</u> )	( <u>12,154</u> )
雇主提撥	-	( 25,089)	( 25,089)
計畫資產支付數	( 45,356)	45,356	-
由企業合併取得	<u>72,703</u>	( <u>32,198</u> )	<u>40,505</u>
	<u>27,347</u>	( <u>11,931</u> )	<u>15,416</u>
109年12月31日餘額	<u>\$ 114,173</u>	( <u>\$ 58,870</u> )	<u>\$ 55,303</u>

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內(外)權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟合併公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	109年12月31日	108年12月31日
折現率	0.53%~0.56%	0.75%
薪資預期增加率	2.50%~3.00%	2.5%
死亡率	依據台灣壽險業第 五回經驗生命表	依據台灣壽險業第 五回經驗生命表
離職率	0%~11.5%	0%~11.5%

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

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(\$ 3,420)	(\$ 2,326)
減少 0.25%	<u>\$ 3,572</u>	<u>\$ 2,417</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 3,224</u>	<u>\$ 2,335</u>
減少 0.25%	(\$ 3,110)	(\$ 2,259)

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

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
預期 1 年內提撥金額	<u>\$ 3,302</u>	<u>\$ 1,300</u>
確定福利義務平均到期期間	5~9年	10.1年

## 二十、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
額定股數（仟股）	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>\$ 1,500,000</u>
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	<u>121,025</u>	<u>121,025</u>
已發行股本	<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。

### (二) 資本公積

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

因可轉換公司債之認股權產生之資本公積，不得做任何用途。

因已失效認股權產生之資本公積，僅得用以彌補虧損。

### (三) 保留盈餘及股利政策

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

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

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

本公司依金管會發字第 1010012865 號函、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 109 年 6 月 12 日及 108 年 6 月 12 日舉行股東常會，分別決議通過 108 及 107 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	108年度	107年度	108年度	107年度
法定盈餘公積	\$ 78,054	\$ 49,368		
特別盈餘公積	34,147	18,214		
現金股利	605,127	426,919	\$ 5.0	\$ 3.6

本公司 110 年 3 月 23 日董事會擬議 109 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 ( 元 )
法定盈餘公積	\$ 86,755	
特別盈餘公積迴轉	( 18,046)	
現金股利	733,352	\$ 6.0

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

	109年度
年初餘額	\$ -
本年度淨損	( 20,105)
本年度其他綜合損益	
確定福利計畫再衡量數	9,657
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	( 353)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	7,615
取得金利公司所增加之非控制權益(附註二五)	<u>536,053</u>
年底餘額	<u>\$ 532,867</u>

二一、收 入

	109年度	108年度
客戶合約收入		
商品銷貨收入	<u>\$ 6,845,497</u>	<u>\$ 5,488,520</u>

(一) 合約餘額

	109年12月31日	108年12月31日	108年1月1日
應收票據及帳款總額(附註十)	<u>\$ 1,839,028</u>	<u>\$ 1,537,688</u>	<u>\$ 1,305,567</u>

(二) 客戶合約之說明

商品係以合約約定固定價格銷售。

收入細分資訊請參閱附註三四。

二二、淨 利

(一) 其他利益及損失

	109年度	108年度
處分待出售非流動資產利益	\$ 29,577	\$ -
處分不動產、廠房及設備淨益(損)	790	( 117)
其他	( 1,168)	( 735)
	<u>\$ 29,199</u>	<u>(\$ 852)</u>

## (二) 折舊、攤銷及員工福利費用

	109年度			108年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 1,050,312	\$ 403,087	\$ 1,453,399	\$ 843,729	\$ 305,475	\$ 1,149,204
勞健保費用	73,333	33,513	106,846	63,519	29,010	92,529
退休金費用						
確定提撥計畫	33,533	16,386	49,919	42,909	14,628	57,537
確定福利計畫	1,101	844	1,945	877	870	1,747
董事酬金	-	25,715	25,715	-	21,138	21,138
其他員工福利	4,669	8,000	12,669	16,193	3,485	19,678
	<u>\$ 1,162,948</u>	<u>\$ 487,545</u>	<u>\$ 1,650,493</u>	<u>\$ 967,227</u>	<u>\$ 374,606</u>	<u>\$ 1,341,833</u>
折舊費用	<u>\$ 286,222</u>	<u>\$ 78,723</u>	<u>\$ 364,945</u>	<u>\$ 175,683</u>	<u>\$ 57,259</u>	<u>\$ 232,942</u>
攤銷費用	<u>\$ 2,171</u>	<u>\$ 10,881</u>	<u>\$ 13,052</u>	<u>\$ 2,755</u>	<u>\$ 5,675</u>	<u>\$ 8,430</u>

## (三) 員工酬勞及董事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以 5%~20% 提撥員工酬勞及不高於 2% 提撥董事酬勞。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：

### 估列比例

	109年度	108年度
員工酬勞	8%	8%
董事酬勞	2%	2%

### 金額

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

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。

108 及 107 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 108 及 107 年度合併財務報告認列之認列金額並無差異。

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

(四) 外幣兌換損失

	109年度	108年度
外幣兌換利益總額	\$ 111,089	\$ 125,244
外幣兌換損失總額	( 207,833)	( 159,790)
淨 損	<u>(\$ 96,744)</u>	<u>(\$ 34,546)</u>

二三、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	109年度	108年度
當年度所得稅		
本年度產生者	\$ 209,539	\$ 172,093
以前年度調整	( 17,697)	( 10,348)
	<u>191,842</u>	<u>161,745</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	15,432	29,308
以前年度調整	( 51)	-
	<u>15,381</u>	<u>29,308</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 207,223</u>	<u>\$ 191,053</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	109年度	108年度
稅前淨利	<u>\$ 1,054,599</u>	<u>\$ 971,592</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 221,937	\$ 210,146
稅上不可減除之費損	2,029	2,540
免稅所得	4,784	( 3,335)
當年度抵用之投資抵減	( 14,000)	( 7,950)
未認列之虧損扣抵	8,851	-
以前年度之調整	( 17,748)	( 10,348)
其 他	<u>1,370</u>	<u>-</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 207,223</u>	<u>\$ 191,053</u>

(二) 本期所得稅資產與負債

	109年12月31日	108年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 156</u>	<u>\$ -</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 105,791</u>	<u>\$ 120,279</u>



(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

109 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	企業合併		認列於其他		年底餘額
		取	得	認列於損益	綜合損益	
<u>遞延所得稅資產</u>						
暫時性差異						
備抵存貨跌價及呆滯損失	\$ 25,599	\$ -	\$ 1,588	\$ -	\$ 205	\$ 27,392
確定福利退休計畫	9,964	8,058	( 1,619)	( 2,431)	-	13,972
遞延貸項	456	3,106	3,103	-	-	6,665
外幣資產及負債評價損失	3,424	469	( 1,062)	-	-	2,831
其他	6,555	-	851	-	130	7,536
虧損扣抵	-	16,249	13,278	-	-	29,527
	<u>\$ 45,998</u>	<u>\$ 27,882</u>	<u>\$ 16,139</u>	<u>(\$ 2,431)</u>	<u>\$ 335</u>	<u>\$ 87,923</u>
<u>遞延所得稅負債</u>						
暫時性差異						
子公司之未分配盈餘	\$ 54,914	\$ 53,004	\$ 1,806	\$ -	\$ -	\$ 109,724
外幣資產及負債評價利益	66	160	( 225)	-	( 1)	-
其他	27,940	31,593	29,939	-	844	90,316
	<u>\$ 82,920</u>	<u>\$ 84,757</u>	<u>\$ 31,520</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 843</u>	<u>\$ 200,040</u>

108 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於其他		年底餘額	
		認列於損益	綜合損益		兌換差額
<u>遞延所得稅資產</u>					
暫時性差異					
備抵存貨跌價及呆滯損失	\$ 26,490	(\$ 573)	\$ -	(\$ 318)	\$ 25,599
確定福利退休計畫	9,851	( 581)	694	-	9,964
遞延貸項	2,530	( 2,074)	-	-	456
外幣資產及負債評價損失	-	3,424	-	-	3,424
其他	6,547	258	-	( 250)	6,555
	<u>\$ 45,418</u>	<u>\$ 454</u>	<u>\$ 694</u>	<u>(\$ 568)</u>	<u>\$ 45,998</u>
<u>遞延所得稅負債</u>					
暫時性差異					
子公司之未分配盈餘	\$ 43,903	\$ 11,011	\$ -	\$ -	\$ 54,914
外幣資產及負債評價利益	1,071	( 1,003)	-	( 2)	66
其他	9,269	19,754	-	( 1,083)	27,940
	<u>\$ 54,243</u>	<u>\$ 29,762</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,085)</u>	<u>\$ 82,920</u>

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

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
虧損扣抵		
115 年度到期	\$ 35,329	\$ -
116 年度到期	42,539	-
117 年度到期	71,355	-
118 年度到期	109,439	-
119 年度到期	<u>43,933</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 302,595</u>	<u>\$ -</u>
可減除暫時性差異	<u>\$ 700</u>	<u>\$ 700</u>

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

(五) 未使用虧損扣抵

截至 109 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

<u>尚未扣抵餘額</u>	<u>最後扣抵年度</u>
\$ 24,773	111
56,471	114
35,329	115
42,539	116
71,355	117
109,439	118
<u>110,321</u>	<u>119</u>
<u>\$ 450,227</u>	

(六) 所得稅核定情形

本公司及金利公司之營利事業所得稅申報截至 107 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。

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

## 二四、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

### 本年度淨利

	109年度	108年度
本年度淨利	\$ 867,481	\$ 780,539
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
轉換公司債	-	506
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 867,481</u>	<u>\$ 781,045</u>

### 股    數

單位：仟股

	109年度	108年度
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	121,025	119,244
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	530	461
可轉換公司債	-	1,784
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>121,555</u>	<u>121,489</u>

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

## 二五、企業合併

### (一) 收購子公司

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

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

(二) 移轉對價

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

(三) 收購日取得之資產及承擔之負債

	金利公司及子公司
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	681,932
使用權資產	51,369
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	( 75,829)
租賃負債—流動	( 1,128)
一年內到期之長期借款	( 127,000)
其他流動負債	( 7,423)
非流動負債	
長期借款	( 401,373)
遞延所得稅負債	( 84,757)
租賃負債—非流動	( 1,071)
淨確定福利負債	( 40,505)
	<u>\$ 770,811</u>

收購金利公司及子公司之原始會計處理於資產負債表日僅係暫定。基於課稅目的，金利公司及子公司資產之課稅基礎須依照該等資產之市場價值重新決定。於本合併財務報告通過發布日時，所需之市場評價及其他計算尚未完成，因此僅依合併公司管理階層之最佳估計暫定可能之課稅價值。

(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 149,433 仟元及 386,620 仟元衡量。

(五) 因收購產生之商譽

	<u>金利公司及子公司</u>
移轉對價	\$ 314,100
加：非控制權益（嘉興金利公司之 33.40%所有權權益）	149,433
非控制權益（金利公司之 62.22%所有權權益）	386,620
減：所取得可辨認淨資產之公允 價值	( 770,811)
因收購產生之商譽	<u>\$ 79,342</u>

收購金利公司及子公司產生之商譽，主要係來自控制溢價。此外，合併所支付之對價係包含預期產生之合併綜效、收入成長及未來市場發展。

因合併所產生之商譽，預期不可作為課稅減除項目。

(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>

(七) 企業合併對經營成果之影響

自收購日起，來自被收購公司之經營成果如下：

	<u>金利公司及子公司</u>
營業收入	<u>\$1,026,355</u>
本期淨損	<u>(\$ 44,348)</u>

倘該等企業合併係發生於收購日所屬之會計年度開始日，109年度合併公司擬制營業收入為 1,026,355 仟元，擬制淨損為 44,348 仟元。該等金額無法反映若企業合併於收購當年度開始日完成時，

合併公司實際可產生之收入及營運結果，亦不應作為預測未來營運結果之用。

於編製假設合併公司自收購日所屬之會計年度開始日即收購金利公司之擬制營業收入及淨利時，因企業合併所取得可辨認資產及承擔負債之衡量尚未完成，故以暫定金額作為計算基礎。

## 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

#### 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	
<u>金融負債</u>				
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

#### 108年12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

#### 109年12月31日

透過損益按公允價值衡量之金融資產	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合計
	黃金存摺	\$ 17,354	\$_____	\$_____

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>				
<u>  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
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,512</u>	<u>\$ 2,512</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之金</u>				
<u>  融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 9,200	\$ -	\$ 9,200

108 年 12 月 31 日

無。

109 及 108 年度無第 1 級與第 2 級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

109 年度

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

3. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

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

4. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內興櫃及非上市櫃股票係採市場法評估。

## (二) 金融工具之種類

	109年12月31日	108年12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	\$ 17,354	\$ -
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	4,944,760	3,244,303
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	2,512	-
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量		
強制透過損益按公允價值衡量	9,200	-
按攤銷後成本衡量(註2)	3,575,400	1,132,968

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

註2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、一年內到期之長期借款、應付公司債、長期借款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

## (三) 財務風險管理目的與政策

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

### 1. 市場風險

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



合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司之銷售額中約有 54% 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 26% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價。合併公司匯率暴險之管理係於政策許可範圍內，利用換匯交易合約管理風險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註三二。

敏感度分析

合併公司主要受到美元及日圓匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 係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及指定為現金流量避險之換匯交易合約及匯率選擇權，並將其年底之換算以匯率變動 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	
	109年度	108年度	109年度	108年度
損 益	(\$ 21,765)	(\$ 15,940)	(\$ 981)	(\$ 2,716)

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：

	109年12月31日	108年12月31日
具公允價值利率風險		
－金融資產	\$ 1,750,666	\$ 610,664
－金融負債	1,920,009	34,984
具現金流量利率風險		
－金融資產	1,343,557	1,052,193
－金融負債	434,123	-

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產及負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產及負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 100 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 100 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 109 及 108 年度之稅前淨利將增加／減少 9,094 仟元及 10,522 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。

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

若權益價格上漲／下跌 1%，109 年度稅後其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 25 仟元。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。合併公司持續針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

另因流動資金及衍生金融工具之交易對方係信用評等良好之金融機構及公司組織，故該信用風險係屬有限。

## 3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 109 年及 108 年 12 月 31 日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列(3)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

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

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

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>

108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	\$ 453,017	\$ 339,095	\$ 59,229	\$ -	\$ -
租賃負債	1,133	2,187	9,304	21,351	1,584
	<u>\$ 454,150</u>	<u>\$ 341,282</u>	<u>\$ 68,533</u>	<u>\$ 21,351</u>	<u>\$ 1,584</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

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
無擔保銀行借款額度 (每年重新檢視)		
— 已動用金額	\$ 81,625	\$ 53,016
— 未動用金額	<u>2,447,995</u>	<u>3,236,484</u>
	<u>\$ 2,529,620</u>	<u>\$ 3,289,500</u>
有擔保銀行借款額度 (每年重新檢視)		
— 已動用金額	\$ 440,607	\$ -
— 未動用金額	<u>577,125</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,017,732</u>	<u>\$ -</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 日本電產科寶電子株式會社 (科寶電子公司)	實質關係人(係子公司之董事) 子公司具重大影響之投資者
杭州科明電子有限公司 (杭州科明公司)	子公司具重大影響之投資者之子公司
深圳朝氣投資集團有限公司 (深圳朝氣公司)	實質關係人(該公司之高階主管與子公司負責人同一人)(註1)
金利精密工業股份有限公司 (金利公司)	實質關係人(本公司主要管理階層為該公司董事)(註2)

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。

註2：自109年1月起為本公司之子公司，故公司間交易於合併時全數予以銷除。

### (二) 營業收入

帳列項目	關係人類別	109年度	108年度
銷貨收入	具重大影響之投資者及其子公司	\$ 470,313	\$ -
	實質關係人	-	302
		<u>\$ 470,313</u>	<u>\$ 302</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

關係人類別	109年度	108年度
實質關係人	<u>\$ 3</u>	<u>\$ -</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	109年度	108年度
加工費用	實質關係人	\$ 49,726	\$ 54,998
其他費用	實質關係人	110	-
		<u>\$ 49,836</u>	<u>\$ 54,998</u>

(五) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	109年12月31日	108年12月31日
應收帳款	具重大影響之投資者之 子公司 杭州科明公司	\$ 166,339	\$ -

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。109年及108年12月31日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(六) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	109年12月31日	108年12月31日
應付帳款	實質關係人 具重大影響之投資者之 子公司	\$ 14,939	\$ 25,090
		3,541	-
		<u>\$ 18,480</u>	<u>\$ 25,090</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公司，租賃期間為5年。截至109及108年底止，未來將收取之租賃給付總額分別為1,711仟元及2,994仟元。109及108年度認列之租賃收入皆為1,283仟元。

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

(八) 對主要管理階層之獎酬

109 及 108 年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
短期員工福利	\$ 54,565	\$ 40,800
退職後福利	<u>1,369</u>	<u>1,051</u>
	<u>\$ 55,934</u>	<u>\$ 41,851</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：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
不動產、廠房及設備	\$ 316,590	\$ -
受限制銀行存款（包含於其他流動資產）	<u>14</u>	<u>14</u>
	<u>\$ 316,604</u>	<u>\$ 14</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 109 年及 108 年 12 月 31 日止，合併公司因購買原料及機器設備已開立未使用之信用狀金額分別為 69,109 仟元及 52,086 仟元。

三一、其他事項

合併公司除 109 年春節期間配合大陸防疫政策規定，延長春節假期外，整體營運並未受到新型冠狀病毒全球大流行影響。

### 三二、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

109年12月31日

<u>外幣資產</u>	<u>外</u>	<u>幣</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>帳</u>	<u>面</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	78,525		28.48		\$	2,236,392	
				(美元：台幣)				
美 元		5,682		6.5249			161,823	
				(美元：人民幣)				
日 圓		415,023		0.2763			114,671	
				(日圓：台幣)				
日 圓		87		0.0632			24	
				(日圓：人民幣)				
<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		609		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)				



108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	\$ 57,834	29.980 (美元：台幣)	\$ 1,733,863
美元	5,146	6.9614 (美元：人民幣)	154,277
日圓	1,182,722	0.2760 (日圓：台幣)	326,431
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	8,591	29.980 (美元：台幣)	257,558
美元	1,219	6.9614 (美元：人民幣)	36,546
日圓	198,741	0.2760 (日圓：台幣)	54,853
日圓	60	0.0641 (日圓：人民幣)	17

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

外幣	109年度		108年度	
	匯率	淨兌換(損)益	匯率	淨兌換(損)益
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 82,126)	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 36,454)
人民幣	4.377 (人民幣：新台幣)	( <u>14,618</u> )	4.305 (人民幣：新台幣)	<u>1,908</u>
		( <u>\$ 96,744</u> )		( <u>\$ 34,546</u> )

### 三三、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項及：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
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：附表四。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
9. 從事衍生工具交易：附註七。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表八。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表六

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表七。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：附表四、五及八。
  - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
  - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
  - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
  - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
  - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：附表八。

#### 三四、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門為半導體事業群及其他。

本年度並無任何營業單位停業。

### (一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	109年度	108年度	109年度	108年度
半導體事業群	\$ 4,740,451	\$ 4,005,823	\$ 1,269,889	\$ 1,046,471
其 他	<u>2,105,046</u>	<u>1,482,697</u>	<u>272,199</u>	<u>222,339</u>
繼續營業單位總額	<u>\$ 6,845,497</u>	<u>\$ 5,488,520</u>	1,542,088	1,268,810
其他利益及損失			29,199	( 852)
利息收入			10,338	18,665
租金收入			1,599	1,420
其他收入			8,889	8,120
透過損益按公允價值衡量 之金融商品淨(損)益			( 3,343)	18,538
利息費用			( 12,866)	( 2,216)
外幣兌換淨損			( 96,744)	( 34,546)
管理費用			( 424,561)	( 306,347)
稅前淨利			<u>\$ 1,054,599</u>	<u>\$ 971,592</u>

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。109 及 108 年度並無任何部門間銷售。

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

### (二) 部門總資產

合併公司資產之衡量金額並未提供予營運決策者，故部門資產衡量金額為零。

### (三) 其他部門資訊

其他經主要營運決策者複核或定期提供予主要營運決策者之資訊：

	折 舊	與 攤 銷
	109年度	108年度
半導體事業群	\$ 261,763	\$ 160,730
其 他	<u>116,234</u>	<u>80,642</u>
	<u>\$ 377,997</u>	<u>\$ 241,372</u>

(四) 主要產品及勞務之收入

合併公司繼續營業單位之主要產品及勞務之收入分析如下：

	109年度	108年度
散熱產品	\$ 3,200,160	\$ 2,529,813
導線架	1,540,291	1,476,010
電子零件	1,437,239	749,502
通訊連接器	292,301	310,892
模具維修	10,125	16,429
其他	365,381	405,874
	<u>\$ 6,845,497</u>	<u>\$ 5,488,520</u>

(五) 地區別資訊

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

	109年度	108年度
台灣	\$ 5,895,301	\$ 5,114,055
中國	950,196	374,465
	<u>\$ 6,845,497</u>	<u>\$ 5,488,520</u>

(六) 主要客戶資訊

109 及 108 年度半導體事業群之收入金額 4,740,451 仟元及 4,005,823 仟元中，其中 109 及 108 年度分別有 1,160,249 仟元及 940,268 仟元，係來自合併公司之最大客戶。109 及 108 年度單一客戶收入達合併公司收入總額 10%之資訊如下。

客戶代號	109年度		108年度	
	銷售金額	佔收入%	銷售金額	佔收入%
A	\$ 1,160,249	17	\$ 940,268	17
B	941,012	14	688,144	13
C	NA (註 1)	-	605,424	11

註 1：收入金額未達合併公司收入總額之 10%。

健策精密工業股份有限公司及子公司  
為他人背書保證  
民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證之限額 (註 1)	本年度最高背書 保證餘額 (註 3)	年底背書 保證餘額 (註 3)	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率(%)	背書保證 最高限額 (註 2)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬大陸 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)	\$ 115,919	\$ 43,215 ( 1,500 仟美元)	\$ 42,720 ( 1,500 仟美元)	\$ -	\$ -	7.37	\$ 289,799	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 109 年 12 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱（註 1）	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期				備 註
				股 數（ 仟 ）	帳 面 金 額	持 股 比 例（ % ）	公 允 價 值	
健策精密工業股份有限 公司	股 票 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 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	1,969	0.3	1,969	註 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	50	543	1.39	543	註 2

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

註 2：無提供擔保、質押借款或其他受限制之情形。

註 3：投資子公司相關資訊，請參閱附表六及七。

健策精密工業股份有限公司及子公司  
 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  
 民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外  
 ，係新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出		期末			
					仟單位數	金額	仟單位數	金額	仟單位數	金額	價	帳面成本	處分利益	仟單位數
健策精密工業股份有限公司	股票 金利公司	採用權益法之投資	金利公司	子公司	-	\$ -	30,000	\$ 314,100	-	\$ -	\$ -	\$ -	30,000	\$ 298,316 (註1)

註 1：期末金額已包含採權益法評價之各項調整，係原始投資 314,100 仟元，並調整按持股比例認列投資損失(24,243)仟元及其他綜合損益 8,459 仟元。

註 2：轉投資公司間之投資交易，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  
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 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備註
			進（銷）貨金額	佔總進（銷）貨之比率（%）	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）票據、帳款之比率（%）		
健策精密工業股份有限公司	無錫健策公司	司	進貨及加工費	\$ 623,428 (註 1)	23%	月結 85 天	-	-	(\$ 189,641)	33%	註 2
無錫健策公司	健策精密工業股份有限公司	司	銷貨及加工收入	( 623,428)	64%	月結 85 天	-	-	189,641	65%	註 2
嘉興金利公司	杭州科明公司	具重大影響之投資者之子公司	銷貨	( 470,083)	72%	月結 60 天	-	-	166,339	74%	-

註 1：係包含進貨 574,447 仟元及加工費 48,981 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 109 年 12 月 31 日

附表五

單位：除另予註明者外  
 ，為新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
無錫健策公司	健策精密工業股份有限公司	母 公 司	\$ 189,641 (註)	3.10	\$ -	—	\$ 79,081	\$ -
嘉興金利公司	杭州科明公司	具重大影響之投資者之子公司	166,339	-	-	—	20,982	-

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 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		帳面金額	被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				期	末	初	股				
健策精密工業股份有限公司	Elix International Co., Ltd.	Offshore Chambers, P.O. Box 217, Apia Samoa	投資控股	\$ 664,499	\$ 664,499	21,306 仟股	100	\$ 909,929	\$ 9,025	\$ 9,025	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	-	30,000 仟股	37.78	298,316	( 64,168)	( 24,243)	註 1
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	219,806	9,779 仟股	100	483,827	31,560	31,530	註 1 及 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	-	( 30)	( 30)	註 1

註 1：係按被投資公司同期間經會計師查核之財務報表計算。

註 2：差額係 30 仟元逆流交易影響數。

註 3：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表七。

註 4：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 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自		本期匯出或收回		本期期末自	被投資公司	本公司直接	本期認列	期末投資	截至期末止已匯回
				台灣匯出累積	投資金額	匯出	收回						
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	\$ 620,864 ( 21,800 仟美元)	透過第三地區之 Elix International Co., Ltd. 再投資大陸	\$ 578,315 ( 20,306 仟美元)	-	\$ -	-	\$ 578,315 ( 20,306 仟美元)	\$ 25,928 ( 6,055 仟人民幣)	100%	\$ 25,928 ( 6,055 仟人民幣)	\$ 796,513 ( 181,977 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	236,526 ( 8,305 仟美元)	透過第三地區之金利國際公司再投資大陸	129,014 ( 4,530 仟美元)	-	-	-	129,014 ( 4,530 仟美元)	59,327 ( 2,008 仟美元)	25.16%	14,922 ( 505 仟美元)	131,150 ( 4,605 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	142,400 ( 5,000 仟美元)	透過第三地區之金利國際公司再投資大陸	56,960 ( 2,000 仟美元)	85,440 ( 3,000 仟美元)	-	-	142,400 ( 5,000 仟美元)	(-7,240) (-245 仟美元)	37.78%	(-2,748) (-93 仟美元)	53,400 ( 1,875 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
無錫健策公司	\$578,315 (20,306 仟美元)	\$689,216 (24,200 仟美元)	\$ 4,115,920
嘉興金利公司	\$129,014 (4,530 仟美元)	\$157,523 (5,531 仟美元)	
南通金贊公司	\$142,400 (5,000 仟美元)	\$142,400 (5,000 仟美元)	

註 1：係按被投資公司同期間經會計師查核之財務報表計算。

註 2：除本期認列之投資損益係以 109 年度平均匯率計算外，餘係以 109 年 12 月 31 日之即期匯率計算。

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

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 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

單位：新台幣仟元

編號(註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	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	\$ 574,447	與非關係人相當	8
		無錫健策公司	1	加工費	48,981	與非關係人相當	1
		無錫健策公司	1	銷貨	8,071	與非關係人相當	-
		無錫健策公司	1	應收帳款	22,009	月結 55 天	-
		無錫健策公司	1	應付帳款	189,641	月結 85 天	2
		無錫健策公司	1	其他應收款	127	依合約雙方議定	-
		無錫健策公司	1	其他收入	14,095	依合約雙方議定	-
		金利公司	1	進貨	1,699	與非關係人相當	-
		金利公司	1	銷貨	909	與非關係人相當	-
		金利公司	1	加工費	29,986	與非關係人相當	-
		金利公司	1	應付帳款	3,416	月結 30 天	-
		金利公司	1	其他應收款	1,057	依合約雙方議定	-
		金利公司	1	其他收入	5,714	依合約雙方議定	-
		金利公司	1	租金支出	962	依合約雙方議定	-
		1	金利公司	嘉興金利公司	2	進貨	1,181
嘉興金利公司	2			銷貨	3,095	與非關係人相當	-
嘉興金利公司	2			應收帳款	507	到貨 30 天	-
嘉興金利公司	2			應付帳款	357	月結 30 天	-
嘉興金利公司	2			服務費收入	14,763	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 109 年 12 月 31 日

附表九

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持有股數 (股)	持 股 比 例
信昌國際實業股份有限公司	15,873,800	13.11%
恆山股份有限公司	15,157,574	12.52%
福港有限公司	7,935,591	6.55%
佳禾鑫有限公司	7,935,591	6.55%
新制勞工退休基金 107 年第 2 次全權委託群益投資專戶	6,443,000	5.32%

說明：若公司係向集保公司申請取得本表資訊者，得於本表附註說明以下事項：

註 1：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。