

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109及108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	9~10		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	10~12		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12~13		五
(六) 重要會計項目之說明	13~38		六~二六
(七) 關係人交易	39~41		二七
(八) 質抵押之資產	41		二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	42		二九
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	42		三十
(十二) 其他事項	42		三一
(十三) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	42~45		三二
(十四) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	45、48~52、54		三三
2. 轉投資事業相關資訊	45、48~52、54		三三
3. 大陸投資資訊	46、53		三三
4. 主要股東資訊	46、55		三三
(十五) 部門資訊	46~47		三四

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 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 109 年及 108 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」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

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

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達健策精密工業股份有限公司及子公司民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 109 年及 108 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 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 109 年 11 月 6 日



健策精密工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 109 年 9 月 30 日暨民國 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	資	109年9月30日 (經核閱)		108年12月31日 (經查核)		108年9月30日 (經核閱)	
		金	%	金	%	金	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 1,614,358	17	\$ 1,663,219	23	\$ 1,641,742	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)	17,663	-	-	-	-	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產(附註四、九及二八)	353,165	4	-	-	-	-
1150	應收票據淨額(附註四、十及二一)	5,620	-	9,732	-	218	-
1170	應收帳款淨額(附註四、十及二一)	1,547,097	16	1,525,125	21	1,466,892	21
1180	應收帳款-關係人淨額(附註四、十、二一及二七)	140,101	2	-	-	79	-
1200	其他應收款(附註四及二七)	36,315	-	29,760	-	29,328	-
1220	本期所得稅資產	853	-	-	-	-	-
130X	存貨淨額(附註四及十一)	1,654,241	17	1,304,846	18	1,169,909	17
1470	其他流動資產(附註二七及二八)	58,207	1	31,568	-	34,093	1
11XX	流動資產總計	5,427,620	57	4,564,250	62	4,342,261	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)	3,266	-	-	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十三及二八)	3,384,142	35	2,385,583	32	2,328,924	33
1755	使用權資產(附註四及十四)	153,687	2	103,490	2	107,070	2
1805	商譽(附註十五及二五)	79,342	1	-	-	-	-
1821	無形資產(附註四)	18,658	-	12,570	-	13,399	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及二三)	86,804	1	45,998	1	37,721	1
1915	預付設備款	423,606	4	234,817	3	146,343	2
1920	存出保證金	16,008	-	16,467	-	15,926	-
1990	其他非流動資產	1,911	-	1,911	-	1,911	-
15XX	非流動資產總計	4,167,424	43	2,800,836	38	2,651,294	38
1XXX	資產總計	\$ 9,595,044	100	\$ 7,365,086	100	\$ 6,993,555	100
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註十六及二八)	\$ 1,095,000	11	\$ -	-	\$ -	-
2150	應付票據	25,378	-	43,792	1	39,679	-
2170	應付帳款(附註二七)	673,217	7	682,999	9	617,605	9
2200	其他應付款(附註十八)	448,646	5	403,185	6	348,336	5
2230	本期所得稅負債(附註四及二三)	77,652	1	120,279	2	66,296	1
2280	租賃負債-流動(附註四及十四)	15,207	-	12,371	-	12,081	-
2320	一年內到期長期借款(附註十六及二八)	40,000	-	-	-	-	-
2399	其他流動負債	40,245	1	25,545	-	44,208	1
21XX	流動負債總計	2,415,345	25	1,288,171	18	1,128,205	16
	非流動負債						
2540	長期借款(附註十六及二八)	354,123	4	-	-	-	-
2570	遞延所得稅負債(附註四及二三)	186,495	2	82,920	1	78,048	1
2580	租賃負債-非流動(附註四及十四)	31,501	-	22,613	-	24,116	-
2640	淨確定福利負債(附註四及十九)	72,157	1	50,096	1	46,495	1
2645	存入保證金	3,780	-	2,992	-	3,005	-
25XX	非流動負債總計	648,056	7	158,621	2	151,664	2
2XXX	負債總計	3,063,401	32	1,446,792	20	1,279,869	18
	歸屬於本公司業主之權益						
3110	普通股股本	1,210,254	13	1,210,254	16	1,210,254	17
3200	資本公積	3,143,012	33	3,143,012	43	3,143,012	45
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	529,849	5	451,795	6	451,795	7
3320	特別盈餘公積	90,150	1	56,003	1	56,003	1
3350	未分配盈餘	1,135,806	12	1,147,380	15	933,527	13
3300	保留盈餘總計	1,755,805	18	1,655,178	22	1,441,325	21
	其他權益						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(98,581)	(1)	(90,150)	(1)	(80,905)	(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	70	-	-	-	-	-
3400	其他權益總計	(98,511)	(1)	(90,150)	(1)	(80,905)	(1)
31XX	本公司業主之權益總計	6,010,560	63	5,918,294	80	5,713,686	82
36XX	非控制權益	521,083	5	-	-	-	-
3XXX	權益總計	6,531,643	68	5,918,294	80	5,713,686	82
	負債與權益總計	\$ 9,595,044	100	\$ 7,365,086	100	\$ 6,993,555	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 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 109 年及 108 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，惟
每股盈餘為元

代 碼	109年7月1日至9月30日		108年7月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日		
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
4000	營業收入 (附註二一及二七)	\$ 1,671,674	100	\$ 1,385,060	100	\$ 5,132,460	100	\$ 3,961,558	100
5000	營業成本 (附註十一、二二及二七)	1,187,243	71	963,491	70	3,611,228	71	2,813,441	71
5900	營業毛利	484,431	29	421,569	30	1,521,232	29	1,148,117	29
	營業費用 (附註二二)								
6100	推銷費用	29,901	2	36,147	3	113,310	2	104,209	3
6200	管理費用	110,466	6	74,484	5	322,824	6	222,197	5
6300	研究發展費用	78,823	5	62,694	4	222,734	5	192,390	5
6000	營業費用合計	219,190	13	173,325	12	658,868	13	518,796	13
6900	營業淨利	265,241	16	248,244	18	862,364	16	629,321	16
	營業外收入及支出								
7020	其他利益及損失 (附註二二)	836	-	203	-	28,754	1	(588)	-
7100	利息收入	2,610	-	3,571	-	7,747	-	14,618	-
7110	租金收入 (附註二七)	378	-	355	-	1,221	-	1,048	-
7190	其他收入	4,615	-	982	-	8,490	-	7,595	-
7235	透過損益按公允價值衡量之金融 商品淨 (損) 益	(82)	-	566	-	2,188	-	18,538	-
7510	利息費用	(2,466)	-	(85)	-	(6,534)	-	(2,137)	-
7630	外幣兌換淨 (損) 益 (附註二二及 三二)	(40,037)	(2)	(240)	-	(50,710)	(1)	26,066	1
7000	營業外收入及支出合計	(34,146)	(2)	5,352	-	(8,844)	-	65,140	1
7900	稅前淨利	231,095	14	253,596	18	853,520	16	694,461	17
7950	所得稅費用 (附註四及二三)	48,283	3	55,893	4	160,661	3	130,553	3
8200	本期淨利	182,812	11	197,703	14	692,859	13	563,908	14
	其他綜合損益								
8310	不重分類至損益之項目								
8316	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之權益工具投資未 實現評價損益	(431)	-	-	-	186	-	-	-
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	29,261	2	(34,337)	(2)	(10,622)	-	(24,902)	-
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨 額)	28,830	2	(34,337)	(2)	(10,436)	-	(24,902)	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 211,642	13	\$ 163,366	12	\$ 682,423	13	\$ 539,006	14
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 191,971	12	\$ 197,703	14	\$ 705,754	14	\$ 563,908	14
8620	非控制權益	(9,159)	(1)	-	-	(12,895)	-	-	-
8600		\$ 182,812	11	\$ 197,703	14	\$ 692,859	14	\$ 563,908	14
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 211,915	13	\$ 163,366	12	\$ 697,393	13	\$ 539,006	14
8720	非控制權益	(273)	-	-	-	(14,970)	-	-	-
8700		\$ 211,642	13	\$ 163,366	12	\$ 682,423	13	\$ 539,006	14
	每股盈餘 (附註二四)								
9710	基 本	\$ 1.58		\$ 1.63		\$ 5.83		\$ 4.75	
9810	稀 釋	\$ 1.58		\$ 1.63		\$ 5.81		\$ 4.64	

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





健第壹有限公司
 中華民國 108 年 9 月 30 日
 (僅供內部參考)

單位：新台幣仟元

代碼	108 年 1 月 1 日餘額	歸屬於本公司之權益										
		股本	資本公積	盈餘	其他權益	非控制權益	總計	總計	總計	總計	總計	
A1	109,443	\$ 1,094,433	\$ 2,483,872	\$ 21,131	\$ 53,848	\$ 402,427	\$ 37,789	\$ 864,120	\$ 1,304,336	\$ 56,003	\$ 4,907,940	\$ 4,907,940
B1	-	-	-	-	-	49,368	-	(49,368)	-	-	-	-
B3	-	-	-	-	-	18,214	18,214	(18,214)	(426,919)	(426,919)	(426,919)	(426,919)
B5	-	-	-	-	-	49,368	18,214	(494,501)	(426,919)	(426,919)	(426,919)	(426,919)
D1	-	-	-	-	-	-	-	563,908	563,908	-	563,908	563,908
D3	-	-	-	-	-	-	-	-	(24,902)	(24,902)	(24,902)	(24,902)
D5	-	-	-	-	-	-	-	563,908	563,908	-	539,006	539,006
I1	11,562	(115,821)	637,987	(53,826)	584,161	-	-	-	693,659	693,659	693,659	693,659
T1	-	-	-	22	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	121,025	\$ 1,210,254	\$ 3,121,859	\$ 21,131	\$ 53,848	\$ 451,795	\$ 56,003	\$ 933,527	\$ 1,441,325	\$ 80,905	\$ 5,713,686	\$ 5,713,686
A1	121,025	\$ 1,210,254	\$ 3,121,859	\$ 21,131	\$ 53,848	\$ 451,795	\$ 56,003	\$ 1,147,980	\$ 1,655,128	\$ 90,150	\$ 5,918,294	\$ 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)
D1	-	-	-	-	-	-	-	705,754	705,754	-	705,754	705,754
D3	-	-	-	-	-	-	-	-	(8,431)	(8,431)	(2,075)	(10,436)
D5	-	-	-	-	-	-	-	705,754	705,754	-	697,393	697,393
O1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	536,053	536,053
Z1	121,025	\$ 1,210,254	\$ 3,121,859	\$ 21,131	\$ 53,848	\$ 529,849	\$ 90,150	\$ 1,135,806	\$ 1,755,805	\$ 98,581	\$ 6,010,560	\$ 6,010,560

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：趙信



經理人：趙水昌



會計主管：鄭妮巧

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 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		109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A00010	稅前淨利	\$ 853,520	\$ 694,461
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	270,804	173,143
A20200	攤銷費用	9,509	5,919
A20300	預期信用減損損失(迴轉利益)	9,155	(923)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 商品之淨損(益)	82	(24,831)
A20900	利息費用	6,534	2,137
A21200	利息收入	(7,747)	(14,618)
A21300	股利收入	(326)	-
A22500	處分不動產、廠房及設備淨益	(1,015)	(7)
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	(36,954)	(19,308)
A24100	未實現外幣兌換淨損	21,675	2,819
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	5,277	9,229
A31150	應收帳款	282,931	(175,701)
A31160	應收帳款—關係人	(140,101)	(79)
A31180	其他應收款	(3,233)	(7,815)
A31200	存 貨	(116,974)	180,095
A31240	其他流動資產	(8,052)	15,654
A32130	應付票據	(29,879)	20,696
A32150	應付帳款	(130,160)	(21,743)
A32180	其他應付款	(31,271)	7,600
A32230	其他流動負債	7,908	17,155
A32240	淨確定福利負債	(18,230)	(3,032)
A33000	營運產生之現金	913,889	860,459

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
A3300	支付之利息	(\$ 6,587)	(\$ 283)
A3350	支付之所得稅	(197,846)	(109,198)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>709,456</u>	<u>750,978</u>
	投資活動之現金流量		
B0004	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(358,026)	-
B0010	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(17,983)	-
B0020	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產價款	-	186,582
B0260	處分待出售非流動資產價款	54,297	-
B0270	取得不動產、廠房及設備	(490,438)	(342,139)
B0280	處分不動產、廠房及設備價款	11,577	506
B0380	存出保證金減少(增加)	4,950	(5,110)
B0450	購置無形資產	(6,616)	(5,132)
B0500	因合併產生之現金流入	91,682	-
B0660	其他金融資產減少	48,700	-
B0710	預付設備款增加	(266,946)	(67,574)
B0750	收取之利息	7,455	14,565
B0760	收取之股利	326	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(921,022)</u>	<u>(218,302)</u>
	籌資活動之現金流量		
C0010	短期借款增加	916,115	-
C0130	贖回公司債	-	(300)
C0170	償還長期借款	(134,250)	-
C0300	存入保證金增加	788	97
C0402	租賃負債本金償還	(12,450)	(7,834)
C0450	發放現金股利	(605,127)	(426,919)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>165,076</u>	<u>(434,956)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(2,371)	(1,082)
EEEE	本期現金及約當現金(減少)增加數	(48,861)	96,638
E0010	期初現金及約當現金餘額	<u>1,663,219</u>	<u>1,545,104</u>
E0020	期末現金及約當現金餘額	<u>\$1,614,358</u>	<u>\$1,641,742</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 109 年及 108 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 109 年 11 月 6 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。

(二)國際會計準則理事會(IASB)已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「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 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
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

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註1)</u>
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「將負債分類為流動或非流動」	2023年1月1日
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。

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絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

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，請參閱附註十二、附表五及六。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 108 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

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

2. 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。

3. 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以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日公允價值之總數，則該差額為廉價購買利益，並立即認列為損益。

當合併公司於企業合併所移轉之對價包括因或有對價約定而產生之資產或負債時，或有對價係以收購日之公允價值衡量，並作為交換被收購者而支付移轉對價之一部分。或有對價公允價值之變動若屬衡量期間之調整，係追溯調整收購成本並相對調整商譽。衡量期間之調整係指於「衡量期間」（自收購日起不得超過一年）內因取得於收購日已存在事實與情況之額外資訊所產生之調整。

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。

除下列說明外，請參閱 108 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。

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等公司之絕對持股比例與主要管理階層相同，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9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 602	\$ 362	\$ 484
銀行支票及活期存款	840,361	1,052,193	764,262
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）			
銀行定期存款	176,836	487,746	490,580
附買回債券	<u>596,559</u>	<u>122,918</u>	<u>386,416</u>
	<u>\$ 1,614,358</u>	<u>\$ 1,663,219</u>	<u>\$ 1,641,742</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30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>\$ 17,663</u>	<u>\$ -</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9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
<u>權益工具投資</u>			
<u>非流動</u>			
國內投資			
—未上市（櫃）股票			
建德工業股份有限公司	\$ 1,796	\$ -	\$ -
超棒生技股份有限公司	<u>1,470</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,266</u>	<u>\$ -</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

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>流動</u>			
原始到期日超過3個月之定期存款(一)	\$ 3,939	\$ -	\$ -
質押定存單(二)	<u>349,226</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 353,165</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(一) 截至109年9月30日止，原始到期日超過3個月之定期存款利率為0.35%。

(二) 截至109年9月30日止，質押定存單利率區間為0.22~0.23%。

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註二八。

十、應收票據及帳款淨額

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 5,760	\$ 9,732	\$ 218
減：備抵損失	(<u>140</u>)	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 5,620</u>	<u>\$ 9,732</u>	<u>\$ 218</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 1,580,764	\$ 1,527,956	\$ 1,469,119
減：備抵損失	(<u>33,667</u>)	(<u>2,831</u>)	(<u>2,227</u>)
	<u>\$ 1,547,097</u>	<u>\$ 1,525,125</u>	<u>\$ 1,466,892</u>
<u>應收帳款－關係人</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 140,101	\$ -	\$ 79
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 140,101</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 79</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 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	-	0.73%	11.79%	50.36%	100.00%	
總帳面金額	\$1,569,320	\$ 118,132	\$ 3,011	\$ 7,303	\$ 28,859	\$1,726,625
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(52)	(863)	(355)	(3,678)	(28,859)	(33,807)
攤銷後成本	<u>\$1,569,268</u>	<u>\$ 117,269</u>	<u>\$ 2,656</u>	<u>\$ 3,625</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,692,818</u>

108 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~60 天	逾期 61~90 天	逾期 91~180 天	逾期 超過 180 天	合計
預期信用損失率	0.01%	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)	(102)	(151)	-	(1,808)	(770)	(2,831)
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>

108 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	0.01%	0.31%	10.00%	50.00%	100.00%	
總帳面金額	\$1,374,807	\$ 92,014	\$ 160	\$ 1,180	\$ 1,255	\$1,469,416
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(84)	(282)	(16)	(590)	(1,255)	(2,227)
攤銷後成本	<u>\$1,374,723</u>	<u>\$ 91,732</u>	<u>\$ 144</u>	<u>\$ 590</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,467,189</u>

應收票據及帳款備抵損失之變動資訊如下：

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 2,831	\$ 3,149
加：由企業合併取得	21,809	-
加：本期提列（迴轉）減損損失	9,155	(923)
外幣換算差額	<u>12</u>	<u>1</u>
期末餘額	<u>\$ 33,807</u>	<u>\$ 2,227</u>

十一、存貨淨額

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
商 品	\$ 26,708	\$ 16,169	\$ 13,178
製 成 品	692,672	592,499	487,923
在 製 品	529,271	417,474	405,949
原 物 料	<u>405,590</u>	<u>278,704</u>	<u>262,859</u>
	<u>\$ 1,654,241</u>	<u>\$ 1,304,846</u>	<u>\$ 1,169,909</u>

109年及108年7月1日至9月30日暨109年及108年1月1日至9月30日之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯回升利益13,864仟元、14,076仟元、36,954仟元及19,308仟元，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 9月30日	108年 12月31日	108年 9月30日	
健策精密工業股份有限公司	Elix International Co., Ltd.	投資控股	100	100	100	註1
	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2、3及4
Elix International Co., Ltd.	無錫健策精密工業有限公司(無錫健策公司)	精密模具、電子零組件之製造加工及買賣業務	100	100	100	註1
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及4
	金利全球有限公司(金利全球公司)	國際貿易業務	100	-	-	註2及4
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及4
	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及4

註1：109年及108年9月30日之財務報表係經會計師核閱。

註2：109年9月30日之財務報表係經會計師核閱。

註 3：為具重大非控制權益之子公司。

註 4：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9月30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，請參閱附表五及六。

子 公 司 名 稱	分 配 予 非 控 制 權 益 之 損 益		非 控 制 權 益
	109年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	109年 9月30日
子 公 司	(\$ 9,159)	(\$ 12,895)	\$ 521,083

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9月30日
流動資產	\$ 791,278
非流動資產	724,685
流動負債	(288,750)
非流動負債	(488,328)
權 益	<u>\$ 738,885</u>
權益歸屬於：	
本公司業主	\$ 217,802
金利公司之非控制權益	358,697
金利公司子公司之非控 制權益	<u>162,386</u>
	<u>\$ 738,885</u>

	109年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
營業收入	<u>\$ 287,581</u>	<u>\$ 757,356</u>
本年度淨損	(\$ 17,335)	(\$ 28,890)
其他綜合損益	<u>12,294</u>	(<u>3,036</u>)
綜合損益總額	<u>(\$ 5,041)</u>	<u>(\$ 31,926)</u>
淨損歸屬於：		
本公司業主	(\$ 8,176)	(\$ 15,995)
金利公司之非控制權益	(13,464)	(26,342)
金利公司子公司之非控制權益	<u>4,305</u>	<u>13,447</u>
	<u>(\$ 17,335)</u>	<u>(\$ 28,890)</u>
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	(\$ 4,768)	(\$ 16,956)
金利公司之非控制權益	(7,852)	(27,923)
金利公司子公司之非控制權益	<u>7,579</u>	<u>12,953</u>
	<u>(\$ 5,041)</u>	<u>(\$ 31,926)</u>
現金流量		109年1月1日 至9月30日
營業活動		(\$ 12,042)
投資活動		75,880
籌資活動		50,320
匯率影響數		(<u>2,595</u>)
淨現金流入		<u>\$ 111,563</u>

十三、不動產、廠房及設備

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
自 用	\$ 3,338,816	\$ 2,340,105	\$ 2,283,395
營業租賃出租	<u>45,326</u>	<u>45,478</u>	<u>45,529</u>
	<u>\$ 3,384,142</u>	<u>\$ 2,385,583</u>	<u>\$ 2,328,924</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	149,219	75,260	79,768	2,847	-	23,920	166,084	497,098
處 分	-	-	(37,838)	(3,608)	(2,139)	(2,491)	-	(46,076)
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	-	-	82,099	-	-	-	-	82,099
存貨轉入	-	-	10,030	-	-	-	-	10,030
除 帳	-	(2,788)	(688,878)	(16,390)	-	(61,049)	-	(769,105)
重 分 類	-	(12,016)	36,907	(8,183)	-	(5,473)	(5,880)	5,355
淨兌換差額	-	4,161	(9,888)	(193)	35	(854)	(110)	(6,849)
109年9月30日餘額	<u>\$ 1,035,605</u>	<u>\$ 1,386,473</u>	<u>\$ 3,534,919</u>	<u>\$ 63,471</u>	<u>\$ 11,316</u>	<u>\$ 278,127</u>	<u>\$ 436,158</u>	<u>\$ 6,746,069</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	-	34,362	189,731	3,883	1,255	24,700	-	253,931
處 分	-	-	(27,590)	(3,477)	(2,015)	(2,432)	-	(35,514)
除 帳	-	(2,788)	(688,878)	(16,390)	-	(61,049)	-	(769,105)
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)	33,689	(5,948)	-	(3,996)	-	7,147
淨兌換差額	-	(865)	788	368	(62)	(915)	-	(686)
109年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 481,266</u>	<u>\$ 2,663,620</u>	<u>\$ 54,455</u>	<u>\$ 8,545</u>	<u>\$ 199,367</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,407,253</u>
109年9月30日淨額	<u>\$ 1,035,605</u>	<u>\$ 905,207</u>	<u>\$ 871,299</u>	<u>\$ 9,016</u>	<u>\$ 2,771</u>	<u>\$ 78,760</u>	<u>\$ 436,158</u>	<u>\$ 3,338,816</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	29,959	134,026	2,786	534	17,472	143,889	328,990
處 分	-	(286)	(18,712)	(821)	(14)	(488)	-	(20,321)
預付設備款轉入	-	-	15,659	-	-	-	-	15,659
存貨轉入	-	-	13,511	-	-	-	-	13,511
轉列管資產	-	-	-	(46)	-	-	-	(46)
重 分 類	-	133,841	28,477	-	-	-	(133,841)	28,477
淨兌換差額	-	(8,462)	(7,847)	(498)	(287)	(1,880)	932	(18,042)
108年9月30日餘額	<u>\$ 689,570</u>	<u>\$ 967,747</u>	<u>\$ 2,591,189</u>	<u>\$ 46,801</u>	<u>\$ 9,915</u>	<u>\$ 189,056</u>	<u>\$ 201,297</u>	<u>\$ 4,695,575</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	-	22,342	117,346	2,243	1,060	16,448	-	159,439
處 分	-	(286)	(15,804)	(770)	(14)	(463)	-	(17,337)
轉列管資產	-	-	-	(46)	-	-	-	(46)
重 分 類	-	-	28,477	-	-	-	-	28,477
淨兌換差額	-	(1,461)	(2,525)	(411)	(183)	(1,244)	-	(5,824)
108年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 282,631</u>	<u>\$ 1,943,314</u>	<u>\$ 42,578</u>	<u>\$ 6,109</u>	<u>\$ 137,548</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,412,180</u>
108年9月30日淨額	<u>\$ 689,570</u>	<u>\$ 685,116</u>	<u>\$ 647,875</u>	<u>\$ 4,223</u>	<u>\$ 3,806</u>	<u>\$ 51,508</u>	<u>\$ 201,297</u>	<u>\$ 2,283,395</u>

合併公司因利息資本化之金額不重大，故未予以資本化。

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
廠房主建物	2至50年
機電動力設備	2至25年
機器設備	2至20年
生財器具	2至11年
運輸設備	2至9年
其他設備	2至20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
<u>成 本</u>								
109年1月1日餘額	\$ 42,868	\$ 3,441	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 46,309
109年9月30日餘額	\$ 42,868	\$ 3,441	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 46,309
<u>累計折舊及減損</u>								
109年1月1日餘額	\$ -	\$ 831	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 831
折舊費用		152						152
109年9月30日餘額	\$ -	\$ 983	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 983
109年9月30日淨額	\$ 42,868	\$ 2,458	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 45,326
<u>成 本</u>								
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9月30日餘額	\$ 42,868	\$ 3,441	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 46,309
<u>累計折舊及減損</u>								
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	-	152	-	-	-	-	-	152
108年9月30日餘額	\$ -	\$ 780	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 780
108年9月30日淨額	\$ 42,868	\$ 2,661	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 45,529

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9月30日	108年12月31日	108年9月30日
第1年	\$ 1,283	\$ 1,283	\$ 1,283
第2年	748	1,283	1,283
第3年	-	428	749
	\$ 2,031	\$ 2,994	\$ 3,315

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，請參閱附註二八。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 120,365	\$ 63,676	\$ 65,425
建築物	17,971	27,848	29,925
運輸設備	13,642	10,749	10,481
其他設備	1,709	1,217	1,239
	<u>\$ 153,687</u>	<u>\$ 103,490</u>	<u>\$ 107,070</u>
	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添			\$ 22,260
由企業合併取得			<u>\$ 51,369</u>
			<u>\$ 9,658</u>
使用權資產之折舊費用			
土地	\$ 1,860	\$ 1,283	\$ 5,236
建築物	1,165	1,942	4,200
運輸設備	2,253	1,419	6,350
其他設備	333	215	935
	<u>\$ 5,611</u>	<u>\$ 4,859</u>	<u>\$ 16,721</u>
			<u>\$ 13,552</u>

除以上所列增添、由企業合併取得及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於109年及108年1月1日至9月30日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 15,207	\$ 12,371	\$ 12,081
非流動	\$ 31,501	\$ 22,613	\$ 24,116

租賃負債之折現率區間如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
土地	0.9%	0.9%	0.9%
建築物	0.9%	0.9%	0.9%
運輸設備	0.9%-2.21%	0.9%	0.9%
其他設備	0.9%	0.9%	0.9%

(三) 其他租賃資訊

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	\$ 2,364	\$ 788	\$ 6,314	\$ 2,854
低價值資產租賃費用	\$ -	\$ -	\$ 52	\$ -
租賃之現金(流出)總額			(\$ 19,150)	(\$ 10,933)

十五、商譽

	109年9月30日
成本	
期初餘額	\$ -
本期企業合併取得(附註二五)	79,342
期末餘額	\$ 79,342

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9月30日	108年12月31日	108年9月30日
擔保借款(附註二八)			
銀行借款	\$ 350,000	\$ -	\$ -
無擔保借款			
信用額度借款	745,000	-	-
	\$ 1,095,000	\$ -	\$ -

銀行抵押借款係以合併公司定存單及不動產、廠房及設備質抵押擔保(參閱附註二八)，截至109年9月30日止，有效年利率為0.65%~1.22%。

信用額度借款之利率於109年9月30日為0.74%~0.80%。

(二) 長期借款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
擔保借款(附註二八)			
銀行抵押借款	\$ 394,123	\$ -	\$ -
減：列為1年內到期部分	(40,000)	-	-
	\$ 354,123	\$ -	\$ -

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(參閱附註二八)，截至 109 年 9 月 30 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 9 月 30 日之長期借款係合併公司本期因企業合併取得。

十七、應付公司債

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。

截至 109 年 9 月 30 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，及原認列之資本公積一可轉換公司債之認股權 22 仟元因而失效，轉列資本公積一已失效認股權。

十八、其他應付款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應付薪資	\$ 195,348	\$ 172,945	\$ 148,459
應付員工酬勞	75,674	84,552	61,503
應付設備款	30,727	14,655	17,749
應付董事酬勞	18,919	21,138	15,376
其他	127,978	109,895	105,249
	<u>\$ 448,646</u>	<u>\$ 403,185</u>	<u>\$ 348,336</u>

十九、退職後福利計畫

109年及108年7月1日至9月30日與109年及108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108年及107年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為487仟元、437仟元、1,459仟元及1,310仟元。

二十、權益

(一) 股本

普通股

	109年9月30日	108年12月31日	108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>121,025</u>	<u>121,025</u>	<u>121,025</u>
已發行股本	<u>\$ 1,210,254</u>	<u>\$ 1,210,254</u>	<u>\$ 1,210,254</u>

已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為8,000仟股。

(二) 資本公積

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

因可轉換公司債之認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

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

(四) 非控制權益

	109年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ -
本期淨損	(12,895)
本期其他綜合損益	
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產未實現損益	116
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(2,191)
取得金利公司所增加之非控 制權益(附註二五)	<u>536,053</u>
期末餘額	<u>\$ 521,083</u>

二一、收 入

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	<u>\$ 1,671,674</u>	<u>\$ 1,385,060</u>	<u>\$ 5,132,460</u>	<u>\$ 3,961,558</u>

(一) 合約餘額

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日	108年1月1日
應收票據及帳款總額 (附註十)	<u>\$ 1,726,625</u>	<u>\$ 1,537,688</u>	<u>\$ 1,469,416</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7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
處分待出售非流動資產 利益	\$ -	\$ -	\$ 29,577	\$ -
處分不動產、廠房及設 備利益(損失)	887	244	1,015	7
其 他	(51)	(41)	(1,838)	(595)
	<u>\$ 836</u>	<u>\$ 203</u>	<u>\$ 28,754</u>	<u>(\$ 588)</u>

(二) 折舊、攤銷及員工福利費用

	109年7月1日至9月30日			108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	\$ 8,769	\$ 4,072	\$ 12,841	\$ 10,362	\$ 3,652	\$ 14,014
確定福利計畫	266	221	487	219	218	437
其他員工福利	<u>246,324</u>	<u>116,753</u>	<u>363,077</u>	<u>231,539</u>	<u>89,803</u>	<u>321,342</u>
	<u>\$ 255,359</u>	<u>\$ 121,046</u>	<u>\$ 376,405</u>	<u>\$ 242,120</u>	<u>\$ 93,673</u>	<u>\$ 335,793</u>
折舊費用	<u>\$ 73,775</u>	<u>\$ 19,129</u>	<u>\$ 92,904</u>	<u>\$ 44,402</u>	<u>\$ 15,448</u>	<u>\$ 59,850</u>
攤銷費用	<u>\$ 295</u>	<u>\$ 3,180</u>	<u>\$ 3,475</u>	<u>\$ 651</u>	<u>\$ 1,747</u>	<u>\$ 2,398</u>

	109年1月1日至9月30日			108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	\$ 24,784	\$ 12,400	\$ 37,184	\$ 31,503	\$ 10,856	\$ 42,359
確定福利計畫	836	623	1,459	664	646	1,310
其他員工福利	<u>848,202</u>	<u>355,698</u>	<u>1,203,900</u>	<u>678,655</u>	<u>267,079</u>	<u>945,734</u>
	<u>\$ 873,822</u>	<u>\$ 368,721</u>	<u>\$ 1,242,543</u>	<u>\$ 710,822</u>	<u>\$ 278,581</u>	<u>\$ 989,403</u>
折舊費用	<u>\$ 211,388</u>	<u>\$ 59,416</u>	<u>\$ 270,804</u>	<u>\$ 131,194</u>	<u>\$ 41,949</u>	<u>\$ 173,143</u>
攤銷費用	<u>\$ 1,781</u>	<u>\$ 7,728</u>	<u>\$ 9,509</u>	<u>\$ 1,881</u>	<u>\$ 4,038</u>	<u>\$ 5,919</u>

(三) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以 5%~20% 提撥員工酬勞及不高於 2% 提撥董事酬勞。109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 109 年及 108 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

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
員工酬勞	8%	8%
董事酬勞	2%	2%

金額

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 21,171</u>	<u>\$ 22,366</u>	<u>\$ 75,674</u>	<u>\$ 61,503</u>
董事酬勞	<u>\$ 5,183</u>	<u>\$ 5,592</u>	<u>\$ 18,919</u>	<u>\$ 15,376</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。

108 及 107 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 109 年 3 月 24 日及 108 年 3 月 20 日經董事會決議如下：

	108年度		107年度	
	現	金 股 票	現	金 股 票
員工酬勞	\$ 84,552	\$ -	\$ 53,260	\$ -
董事酬勞	21,138	-	13,315	-

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) 益

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 32,629	\$ 31,528	\$ 83,837	\$ 96,567
外幣兌換損失總額	(72,666)	(31,768)	(134,547)	(70,501)
淨 (損) 益	(\$ 40,037)	(\$ 240)	(\$ 50,710)	\$ 26,066

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7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 51,624	\$ 38,916	\$173,304	\$108,825
以前年度調整	-	-	(17,705)	(10,348)
	<u>51,624</u>	<u>38,916</u>	<u>155,599</u>	<u>98,477</u>
遞延所得稅				
本期產生者	(3,392)	16,977	5,011	32,076
以前年度調整	<u>51</u>	<u>-</u>	<u>51</u>	<u>-</u>
	(<u>3,341</u>)	<u>16,977</u>	<u>5,062</u>	<u>32,076</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 48,283</u>	<u>\$ 55,893</u>	<u>\$160,661</u>	<u>\$130,553</u>

(二) 所得稅核定情形

本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。

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。

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

二四、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：

本期淨利

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	\$191,971	\$197,703	\$705,754	\$563,908
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
轉換公司債	_____ -	_____ 5	_____ -	_____ 506
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	<u>\$191,971</u>	<u>\$197,708</u>	<u>\$705,754</u>	<u>\$564,414</u>

股 數

單位：仟股

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108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	121,025	121,023	121,025	118,643
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工酬勞	249	482	452	616
可轉換公司債	_____ -	_____ 3	_____ -	_____ 2,385
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>121,274</u>	<u>121,508</u>	<u>121,477</u>	<u>121,644</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

	<u>主要營運活動</u>	<u>收 購 日</u>	<u>具表決權之 所有權權益/ 收購比例(%)</u>	<u>移 轉 對 價</u>
金利公司及子公 司	精密模具、電子 零組件之製造 加工及買賣業 務	109年1月6日	37.78%	<u>\$ 314,100</u>

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

(二) 移轉對價

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

(三) 收購日取得之資產及承擔之負債

	<u>金利公司及子公司</u>
流動資產	
現金及約當現金	\$ 405,782
應收票據及應收帳款	332,315
其他應收款	4,003
存 貨	204,722
其他流動資產	96,331
非流動資產	
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產—非流動	3,080
不動產、廠房及設備	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	(76,043)

(接次頁)

(承前頁)

	<u>金利公司及子公司</u>
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	(<u> 40,291</u>)
	<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	(<u> 770,811</u>)
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

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

(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：

	金利公司及子公司
營業收入	\$ 757,356
本期淨損	(\$ 28,890)

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1月1日至9月30日合併公司擬制營業收入為757,356仟元，擬制淨損為28,890仟元。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、金融工具

(一) 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量之金融資產</u>				
<u>融資產</u>				
黃金存摺	\$ 17,663	\$ -	\$ -	\$ 17,663
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
國內未上市(櫃)股票	\$ -	\$ -	\$ 1,470	\$ 1,470
國內興櫃股票	-	-	1,796	1,796
	\$ -	\$ -	\$ 3,266	\$ 3,266

108年12月31日

無。

108年9月30日

無。

109年及108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. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

109年1月1日至9月30日

	<u>透過其他綜合損益按 公允價值衡量 權益工具</u>
期初餘額	\$ 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)	<u>186</u>
期末餘額	<u>\$ 3,266</u>

3. 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

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡 量			
強制透過損益按公 允價值衡量	\$ 17,663	\$ -	\$ -
按攤銷後成本衡量之金 融資產(註1)	3,712,664	3,244,303	3,154,185
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	3,266	-	-
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	2,640,144	1,132,968	\$ 1,008,625

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、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 28% 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，參閱附註三二。

敏感度分析

合併公司主要受到美元及日圓匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 係

為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之負數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之正數。

	美 元 之 影 響		日 圓 之 影 響	
	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
損 益	(\$ 21,768)	(\$ 13,957)	(\$ 489)	(\$ 2,300)

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9月30日	108年12月31日	108年9月30日
具公允價值利率風險			
— 金融資產	\$ 1,126,560	\$ 610,664	\$ 876,996
— 金融負債	1,091,708	34,984	-
具現金流量利率風險			
— 金融資產	838,209	1,052,193	764,262
— 金融負債	444,123	-	-

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產及負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產及負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向管理階層報告利率時所使

用之變動率為利率增加或減少 100 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 100 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 2,956 仟元及 5,732 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 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前損益將因持有該等投資而增加／減少 177 仟元。

若權益價格上漲／下跌 1%，109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 33 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9月30日暨108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。

109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	5 年 以 上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 421,198	\$ 363,597	\$ 71,090	\$ -	\$ -
租賃負債	1,473	2,946	11,317	24,616	7,565
浮動利率工具	468	936	93,831	363,867	-
固定利率工具	<u>1,045,351</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$1,468,490</u>	<u>\$ 367,479</u>	<u>\$ 176,238</u>	<u>\$ 388,483</u>	<u>\$ 7,565</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
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 453,017	\$ 339,095	\$ 59,229	\$ -	\$ -
租賃負債	<u>1,133</u>	<u>2,187</u>	<u>9,304</u>	<u>21,351</u>	<u>1,584</u>
	<u>\$ 454,150</u>	<u>\$ 341,282</u>	<u>\$ 68,533</u>	<u>\$ 21,351</u>	<u>\$ 1,584</u>

108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	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 308,615	\$ 410,208	\$ 61,459	\$ -	\$ -
租賃負債	<u>1,076</u>	<u>2,151</u>	<u>9,128</u>	<u>22,735</u>	<u>1,761</u>
	<u>\$ 309,691</u>	<u>\$ 412,359</u>	<u>\$ 70,587</u>	<u>\$ 22,735</u>	<u>\$ 1,761</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。

(3) 融資額度

	109年9月30日	108年12月31日	108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	\$ 809,240	\$ 53,016	\$ 36,107
— 未動用金額	<u>2,116,425</u>	<u>3,236,484</u>	<u>3,217,793</u>
	<u>\$ 2,925,665</u>	<u>\$ 3,289,500</u>	<u>\$ 3,253,900</u>
有擔保銀行借款額度 (每年重新檢視)			
— 已動用金額	\$ 747,105	\$ -	\$ -
— 未動用金額	<u>202,895</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 950,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

二七、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

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
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7月1日	108年7月1日	109年1月1日	108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
銷貨收入	具重大影響之 投資者及其 子公司	\$ 140,068	\$ -	\$ 339,318	\$ -
	實質關係人	-	275	-	275
		<u>\$ 140,068</u>	<u>\$ 275</u>	<u>\$ 339,318</u>	<u>\$ 275</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7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
具重大影響之投資者之子公司	<u>\$ 2,374</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,777</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7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
加工費用	實質關係人	\$ 12,176	\$ 15,036	\$ 38,597	\$ 41,810
其他費用	實質關係人	<u>4</u>	<u>-</u>	<u>80</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 12,180</u>	<u>\$ 15,036</u>	<u>\$ 38,677</u>	<u>\$ 41,810</u>

(五) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應收帳款	具重大影響之投資者之子公司			
	杭州科明公司	\$ 140,101	\$ -	\$ -
	實質關係人			
	金利公司	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>79</u>
		<u>\$ 140,101</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 79</u>
其他應收款	實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 210</u>

合併公司與關係人間之貨款收取條件與非關係人無明顯差異。流通在外之應收關係人款項未收取保證。109年及108年9月30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9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應付帳款	具重大影響之投資者之子公司	\$ 3,369	\$ -	\$ -
	實質關係人	<u>16,438</u>	<u>25,090</u>	<u>22,047</u>
		<u>\$ 19,807</u>	<u>\$ 25,090</u>	<u>\$ 22,047</u>

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

(七) 預付款項 (帳列其他流動資產)

關係人類別	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
實質關係人	<u>\$ 8</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(八) 出租協議

營業租賃出租

合併公司以營業租賃出租土地及廠房之使用權予實質關係人京寶公司，租賃期間為5年。截至109年9月30日暨108年12月31日及9月30日止，未來將收取之租賃給付總額分別為2,031仟元、2,994仟元及3,515仟元。109年及108年7月1日至9月30日與109年及108年1月1日至9月30日認列之租賃收入分別為321仟元、321仟元、963仟元及962仟元。

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

(九) 主要管理階層薪酬

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 12,737	\$ 13,121	\$ 41,934	\$ 33,997
退職後福利	<u>342</u>	<u>203</u>	<u>1,028</u>	<u>686</u>
	<u>\$ 13,079</u>	<u>\$ 13,324</u>	<u>\$ 42,962</u>	<u>\$ 34,683</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。

二八、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：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 318,233	\$ -	\$ -
受限制銀行存款 (包含於其他流動資產)	14	14	14
質押定存單 (帳列按攤銷後成本衡量之金融資產)	<u>349,226</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 667,473</u>	<u>\$ 14</u>	<u>\$ 14</u>

二九、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 9 月 30 日暨 108 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 43,222 仟元、52,086 仟元及 35,167 仟元。

三十、重大之期後事項

本公司於 109 年 9 月 11 日經董事會決議辦理募集發行國內第三次無擔保轉換公司債總面額 2,000,000 仟元，票面利率為 0%，發行期間五年，該案業經金融監督管理委員會 109 年 10 月 14 日金管證發字第 1090359644 號函申報生效。

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。具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

109 年 9 月 30 日

<u>外幣資產</u>	<u>外</u>	<u>幣</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>帳面金額</u>
<u>貨幣性項目</u>					
美元	\$	65,337	29.10		\$ 1,901,307
			(美元：台幣)		
美元		4,197	6.8101		122,133
			(美元：人民幣)		
日圓		205,552	0.2756		56,650
			(日圓：台幣)		
日圓		87	0.0645		24
			(日圓：人民幣)		

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>非貨幣性項目</u>								
透過損益按公允價值 衡量之金融資產								
美 元	\$	610		29.10		\$	17,663	
				(美元：台幣)				
按攤銷後成本衡量之 金融資產								
美 元		12,136		29.10			353,165	
				(美元：台幣)				
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		6,714		29.10			195,377	
				(美元：台幣)				
美 元		758		6.8101			22,058	
				(美元：人民幣)				
日 圓		14,447		0.2756			3,982	
				(日圓：台幣)				
日 圓		13,705		0.0645			3,777	
				(日圓：人民幣)				

108 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外 幣 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	57,834		29.980		\$	1,733,863	
				(美元：台幣)				
美 元		5,146		6.9614			154,277	
				(美元：人民幣)				
日 圓		1,182,722		0.2760			326,431	
				(日圓：台幣)				

(接次頁)

(承前頁)

<u>外幣負債</u>	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額</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

108年9月30日

<u>外幣資產</u>	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額</u>
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 50,792	31.04 (美元：台幣)	\$ 1,576,584
美元	4,899	7.0729 (美元：人民幣)	152,065
日圓	943,420	0.2878 (日圓：台幣)	271,516

<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	9,534	31.04 (美元：台幣)	295,935
美元	1,192	7.0729 (美元：人民幣)	37,000
日圓	142,888	0.2878 (日圓：台幣)	41,123
日圓	1,522	0.06558 (日圓：人民幣)	438

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	109年7月1日至9月30日		108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)	(\$ 31,426)	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 5,755)
人民幣	4.257 (人民幣：新台幣)	(<u>8,611</u>)	4.441 (人民幣：新台幣)	<u>5,515</u>
		(\$ <u>40,037</u>)		(\$ <u>240</u>)

功能性 貨幣	109年1月1日至9月30日		108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)	(\$ 45,142)	1 (新台幣：新台幣)	\$ 22,228
人民幣	4.259 (人民幣：新台幣)	(<u>5,568</u>)	4.520 (人民幣：新台幣)	<u>3,838</u>
		(\$ <u>50,710</u>)		<u>\$ 26,066</u>

三三、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：無。
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）：附表一。
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：附表二。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表七。
11. 被投資公司資訊：附表五。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表六。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：附表三、四及七。
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

(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1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
半導體事業群	\$3,615,872	\$2,903,640	\$1,011,637	\$ 697,375
其 他	<u>1,516,588</u>	<u>1,057,918</u>	<u>173,551</u>	<u>154,143</u>
繼續營業單位總額	<u>\$5,132,460</u>	<u>\$3,961,558</u>	1,185,188	851,518
其他利益及損失			28,754	(588)
利息收入			7,747	14,618
租金收入			1,221	1,048
其他收入			8,490	7,595
透過損益按公允價值衡量之				
金融商品淨益			2,188	18,538
利息費用			(6,534)	(2,137)
外幣兌換淨(損)益			(50,710)	26,066
管理費用			(322,824)	(222,197)
稅前淨利			<u>\$ 853,520</u>	<u>\$ 694,461</u>

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。109年及108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、其他利益及損失、利息收入、租金收入、其他收入、透過損益按公允價值衡量之金融商品淨益、利息費用、外幣兌換淨(損)益及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門總資產

合併公司資產之衡量金額並未提供與營運決策者，故部門資產衡量金額為零。

健策精密工業股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 109 年 9 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數(仟)	帳面金額	持股比例(%)	公允價值	
健策精密工業股份有限公司	股票 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	\$ -	—
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	1,796	0.3	1,796	註1
	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	1,470	3.5	1,470	註1

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

註2：無提供擔保、質押借款或其他受限制之情形。

註3：投資子公司相關資訊，請參閱附表五及六。

健策精密工業股份有限公司及子公司
 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 9 月 30 日

附表二

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	\$ 297,144 (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(15,995)仟元及其他綜合損益(961)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 9 月 30 日

附表三

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率(%)		
健策精密工業股份有限公司	無錫健策公司	孫公司	進貨及加工費	\$ 466,063 (註1)	23%	月結 85 天	—	—	(\$ 170,381)	31%	(註2)
無錫健策公司	健策精密工業股份有限公司	母公司	銷貨及加工收入	(466,063)	65%	月結 85 天	—	—	170,381	68%	(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	(339,089)	72%	(註3)	—	—	140,101	69%	—

註 1：係包含進貨 431,481 仟元及加工費 34,582 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 9 月 30 日

附表四

單位：除另予註明者外
 ，為新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	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	\$ 170,381 (註)	3.18	\$ -	—	\$ 42,437	\$ -
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	141,101	-	-	—	81,146	-

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 9 月 30 日

附表五

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益 (註 1)	本期認列之 投資(損)益 (註 1)	備註
				期	末	期	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	\$ 901,375	\$ 23,320	\$ 23,320	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	297,144	(42,337)	(15,995)	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	467,942	22,660	22,659	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	-	(13)	(13)	註 1

註 1：係按被投資公司同期間經會計師核閱之財務報表計算。

註 2：差額係 1 仟元係逆流交易影響數。

註 3：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表六。

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 9 月 30 日

附表六

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期匯出或收回		本期期末自積	被投資公司	本公司直接或間接	本期認列	期末投資	截至期末止已匯回
				台灣匯出金額	匯入金額						
無錫健策公司	精密模具、電子零組件之製造加工及買賣業務	\$ 634,380 (21,800 仟美元)	透過第三地區之 Elix International Co., Ltd. 再投資大陸	\$ 590,905 (20,306 仟美元)	\$ -	\$ 590,905 (20,306 仟美元)	\$ 26,759 (6,283 仟人民幣)	100%	\$ 26,759 (6,283 仟人民幣)	\$ 885,613 (207,452 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	241,676 (8,305 仟美元)	透過第三地區之金利國際公司再投資大陸	131,823 (4,530 仟美元)	-	131,823 (4,530 仟美元)	40,283 (1,351 仟美元)	25.16%	10,138 (340 仟美元)	123,762 (4,253 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	145,500 (5,000 仟美元)	透過第三地區之金利國際公司再投資大陸	58,200 (2,000 仟美元)	87,300 (3,000 仟美元)	145,500 (5,000 仟美元)	3,489 (-117 仟美元)	37.78%	1,312 (-44 仟美元)	53,631 (1,843 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	依經濟部投資審會
金額	金額	核准投資金額	規定投資限額
無錫健策公司	\$ 590,905 (20,306 仟美元)	\$ 704,220 (24,200 仟美元)	\$ 3,918,986
嘉興金利公司	\$ 131,823 (4,530 仟美元)	\$ 160,952 (5,531 仟美元)	
南通金贊公司	\$ 145,500 (5,000 仟美元)	\$ 145,500 (5,000 仟美元)	

註 1：係按被投資公司同期間經會計師核閱之財務報表計算。

註 2：除本期認列之投資損益係以 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日平均匯率計算外，餘係以 109 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 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

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	\$ 431,481	與非關係人相當	8
		無錫健策公司	1	加工費	34,582	與非關係人相當	1
		無錫健策公司	1	銷貨	2,235	與非關係人相當	-
		無錫健策公司	1	應收帳款	20,137	月結 55 天	-
		無錫健策公司	1	應付帳款	170,381	月結 85 天	2
		無錫健策公司	1	其他應收款	3,492	依合約雙方議定	-
		無錫健策公司	1	其他收入	10,657	依合約雙方議定	-
		金利公司	1	進貨	951	與非關係人相當	-
		金利公司	1	銷貨	781	與非關係人相當	-
		金利公司	1	加工費	27,292	與非關係人相當	1
		金利公司	1	應付帳款	2,510	月結 30 天	-
		金利公司	1	其他應收款	1,094	依合約雙方議定	-
		金利公司	1	其他收入	4,286	依合約雙方議定	-
		金利公司	1	租金支出	740	依合約雙方議定	-
		1	金利公司	嘉興金利公司	2	進貨	830
嘉興金利公司	2			銷貨	2,589	與非關係人相當	-
嘉興金利公司	2			其他應收款	3,670	依合約雙方議定	-
嘉興金利公司	2			其他收入	11,172	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 9 月 30 日

附表八

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	6,294,500	5.20%

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。