股票代碼：3653

健策精密工業股份有限公司

Jentech Precision Industrial Co., Ltd.

公開說明書

(發行國內第三次無擔保轉換公司債稿本)

一、公司名稱：健策精密工業股份有限公司

二、公開說明書編印目的：發行國內第三次無擔保轉換公司債。

(一)發行種類：國內第三次無擔保轉換公司債。

(二)發行金額：發行總面額上限為新台幣 2,000,000 仟元整，每張面額新台幣壹拾萬元整，依票面金額 100.00%~100.50%發行。

(三)債券利率：票面利率為 0% 。

(四)發行條件：發行期間五年，自發行日後滿三個月之翌日起至到期日止，可轉換為本公司普通股股。

(五)公開承銷比例：100%委由承銷商對外公開承銷。

(六)承銷及配售方式：以詢價圈購方式對外公開銷售。

(七)發行及轉換辦法：請參閱本公開說明書附件一。

三、本次資金運用計畫之用途及預計可能產生效益之概要：請參閱本公開說明書第 61 頁。

四、本次發行之相關費用：

(一)承銷費用：新台幣 5,000 仟元。

(二)其他費用：包含會計師、律師及印刷等費用，約新台幣 500 仟元。

五、有價證券之生效，不得藉以作為證實申報事項或保證證券價值之宣傳。

六、本公開說明書之內容如有虛偽或隱匿之情事者，應由發行人及其負責人與其他曾在公開說明書上簽名或蓋章者依法負責。

七、投資人投資前應至金融監督管理委員會指定之資訊申報網站詳閱本公開說明書之內容，並應注意公司之風險事項：請參閱本公開說明書第 5~7 頁。

八、本公司普通股股票面額為每股新台幣壹拾元整。

九、查詢本公開說明書之網址：

(一)本公司網址：www.jentech.com.tw

(二)公開資訊觀測站：http://mops.twse.com.tw

健策精密工業股份有限公司 編製

中華民國一〇九年九月二十三日刊印

一、本次發行前實收資本之來源：

單位：新台幣元；%

項目	金額	占實收資本額百分比
設立資本	5,000,000	0.41
現金增資	486,670,000	40.21
盈餘轉增資	508,688,150	42.03
員工紅利轉增資	29,230,000	2.42
公司債轉換股份	185,665,870	15.34
註銷庫藏股	(5,000,000)	(0.41)
合　　計	1,210,254,020	100.00

二、公開說明書之分送計劃：

(一)陳列處所：依規定函送有關單位外，另陳列於本公司以供查閱。

(二)分送方式：依金融監督管理委員會規定方式辦理。

(三)索取方法：請洽陳列處所索取或至公開資訊觀測站(http//mops.twse.com.tw)查詢及下載。

三、證券承銷商名稱、地址、網址及電話：

名稱：富邦綜合證券股份有限公司　網址：https://www.fubon.com

地址：台北市仁愛路四段 169 號 15 樓　電話：(02)8771-6888

四、公司債保證機構之名稱、地址、網址及電話：不適用。

五、公司債受託機構之名稱、地址、網址及電話：

名稱：台北富邦商業銀行股份有限公司信託部　網址：https://www.fubon.com

地址：台北市民生東路 138 號 4 樓　電話：(02)2718-6888

六、股票或公司債簽證機構之名稱、地址、網址及電話：不適用。

七、辦理股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話：

名稱：中國信託商業銀行代理部　網址：https://ecorp.chinatrust.com.tw

地址：台北市中正區重慶南路一段 83 號 5 樓　電話：(02)6636-5566

八、信用評等機構之名稱、地址、網址及電話：不適用。

九、公司債簽證會計師及律師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：不適用。

十、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

會計師姓名：張敬人、陳致源會計師

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所　網址：www.deloitte.com.tw

地址：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓　電話：(02)2725-9988

十一、複核律師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

律師姓名：紀冠伶律師

事務所名稱：山河法律事務所　網址：無

地 址：台北市中山區建國北路二段 86 號 3 樓　電 話：(02)2500-7997

十二、發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱：

發言人姓名：趙永昌　聯絡電話：(03)211-5678

職稱：總經理　電子郵件信箱：spokesperson@jentech.com.tw

代理發言人姓名：林錦隆　聯絡電話：(03)211-5678

職稱：副總經理　電子郵件信箱：spokesperson@jentech.com.tw

十三、本公司網址：http://www.jentech.com.tw

健策精密工業股份有限公司公開說明書摘要

實收資本額：新臺幣 1,210,254,020 元	公司地址：桃園市龜山區文化里 19 鄰科技一路 40 號	電話：(03)211-5678
設立日期：76 年 3 月 28 日	網址：www.jentech.com.tw	
上市日期：98 年 11 月 18 日　上櫃日期：—	公開發行日期：97 年 10 月 21 日	管理股票日期：—
負責人：董事長：趙宗信 總經理：趙永昌	發　言　人：趙永昌　職稱：總經理 代理發言人：林錦隆　職稱：副總經理	
股票過戶機構：中國信託商業銀行代理部	電話：(02)6636-5566　網址：https://ecorp.chinatrust.com.tw 地址：台北市中正區重慶南路一段 83 號 5 樓	
股票承銷機構：富邦綜合證券股份有限公司	電話：(02)8771-6888　網址：https://www.fubon.com 地址：台北市仁愛路四段 169 號 15 樓	
最近年度簽證會計師：勤業眾信聯合會計師事務所 張敬人、陳致源會計師	電話：(02)2725-9988　網址：www.deloitte.com.tw 地址：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓	
複核律師：山河法律事務所 紀冠伶律師	電話：(02)2500-7997　網址：無 地址：台北市中山區建國北路二段 86 號 3 樓	
信用評等機構：不適用	電話：不適用　網址：不適用 地址：不適用	
評等標的：發行公司：不適用	無☑；有☐，評等日期：不適用 評等等級：不適用	
評等標的：本次發行公司債：不適用	無☑；有☐，評等日期：不適用 評等等級：不適用	
董事選任日期：108 年 6 月 12 日，任期：3 年	監察人選任日期：不適用(已設置審計委員會)	
全體董事持股比例：28.77% (109 年 8 月 31 日)	全體監察人持股比率：不適用	

董事及持股超過 10%股東及其持股比例：(109 年 8 月 31 日)

職稱	姓名	持股比例	職稱	姓名	持股比例
董事長	趙宗信	1.53%	董事	恆山(股)公司 代表人：吳正慶	12.52%
董事	趙永昌	1.55%	董事	劉維邦	0.06%
董事	信昌國際實業(股)公司 代表人：張建財	13.12%	獨立董事	蔡宗男	—
董事	信昌國際實業(股)公司 代表人：許重輝	13.12%	獨立董事	姚德彰	—
董事	恆山(股)公司 代表人：林錦隆	12.52%	獨立董事	張淑芬	—

工廠地址：華亞廠：桃園市龜山區文化里 19 鄰科技一路 40 號 大園廠：桃園市大園區內海里中山北路 268 巷 13、19 號	電話：(03)211-5678 電話：(03)385-7576	
主要產品：均熱片、導線架、電子及通訊週邊零組件、其他沖壓件等	市場結構(108 年度)：內銷 14.09% 外銷 85.91%	參閱本文之頁次 第 38 頁
風險事項	請詳本公開說明書公司概況之風險事項。	參閱本文之頁次 第 5~7 頁
去(108)年度	營業收入：5,488,520 仟元 稅前純益：971,592 仟元；稅後基本每股盈餘：6.55 元	參閱本文之頁次 第 85 頁
本次募集發行有價證券種類及金額	請參閱本公開說明書封面	
發行條件	請參閱本公開說明書封面	
募集資金用途及預計產生效益概述	請參閱本公開說明書第 61 頁	
主辦證券承銷商執行過額配售及價格穩定之相關資訊	不適用	
本次公開說明書刊印日期：109 年 9 月 23 日	刊印目的：發行國內第三次無擔保轉換公司債稿本	
其他重要事項之扼要說明及參閱本文之頁次：請參閱本公開說明書目錄		

公開說明書目錄

壹、公司概況.....1
一、公司簡介.....1
(一)設立日期.....1
(二)總公司、分公司及工廠之地址及電話.....1
(三)公司沿革.....1
二、風險事項.....5
(一)風險因素.....5
(二)訴訟或非訟事件.....7
(三)公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東最近二年度及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難或喪失債信情事，應列明其對公司財務狀況之影響.....7
(四)其他重要事項.....7
三、公司組織.....8
(一)組織結構.....8
(二)關係企業圖.....10
(三)總經理、副總經理、協理及各部門與分支機構主管資料.....11
(四)董事及監察人.....12
(五)發起人.....15
(六)董事、監察人、總經理及副總經理之酬金.....16
四、資本及股份.....22
(一)股份種類.....22
(二)股本形成經過.....22
(三)最近股權分散情形.....23
(四)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料.....26
(五)公司股利政策及執行狀況.....26
(六)本年度擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響.....27
(七)員工、董事及監察人酬勞.....27
(八)公司買回本公司股份情形.....28
五、公司債(含海外公司債)辦理情形.....28
(一)尚未償還之公司債.....28
(二)一年內到期之公司債.....28
(三)轉換公司債資.....28
(四)交換公司債資料.....28
(五)總括申報方式募集與發行普通公司債.....28

(六)附認股權公司債 28
(七)最近三年度及截至公開說明書刊印日止私募公司債辦理情形 28
六、特別股辦理情形 28
七、參與發行海外存託憑證之辦理情形 28
八、員工認股權憑證辦理情形 28
(一)尚未屆期之員工認股權憑證辦理情形及對股東權益之影響 28
(二)累積至公開說明書刊印日止取得員工認股權憑證之經理人及取得認股權憑證可認股數前十大員工之姓名、取得及認購情形 28
(三)最近三年度及截至公開說明書刊印日止私募員工認股權憑證辦理情形 28
九、限制員工權利新股辦理情形 28
十、併購辦理情形 28
十一、受讓他公司股份發行新股數尚在進行中者 28
貳、營運概況 29
一、公司之經營 29
(一)業務內容 29
(二)市場及產銷概況 38
(三)最近二年度及截至公開說明書刊印日止從業員工人數 49
(四)環保支出資訊 49
(五)勞資關係 52
二、不動產、廠房及設備及其他不動產 53
(一)自有資產 53
(二) 使用權資產 54
(三)各生產工廠現況及最近二年度設備產能利用率 54
三、轉投資事業 55
(一)轉投資事業概況 55
(二)綜合持股比例 55
(三)上市或上櫃公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止，子公司持有或處分本公司股票及其設定質權之情形，並列明資金來源及其對公司財務績效及財務狀況之影響 55
(四)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，發生公司法第一百八十五條情事或有以部分營業、研發成果移轉子公司者，應揭露放棄子公司現金增資認購情形，認購相對人之名稱、及其與公司、董事、監察人及持股比例超過百分之十股東之關係及認購股數 56
四、重要契約 56
參、發行計畫及執行情形 57
一、前次現金增資、併購或受讓他公司股份發行新股或發行公司債資金運用計畫分

析應記載事項 57
二、本次現金增資、發行公司債、發行員工認股權憑證或限制員工權利新股計畫應記載事項 61
三、本次受讓他公司股份發行新股應記載事項 82
四、本次併購發行新股應記載事項 82
肆、財務概況 83
一、最近五年度簡明財務資料 83
二、財務報告應記載事項 94
三、財務概況及其他重要事項 94
四、財務狀況及經營結果之檢討分析 95
伍、特別記載事項 99
一、內部控制制度執行狀況 99
二、委託經金融監督管理委員會核准或認可之信用評等機構進行評等者，應揭露該信用評等機構所出具之評等報告 99
三、證券承銷商評估總結意見 99
四、律師法律意見書 99
五、由發行人填寫並經會計師複核之案件檢查表彙總意見 99
六、前次募集與發行有價證券於申報生效(申請核准)時經金融監督管理委員會通知應自行改進事項之改進情形 99
七、本次募集與發行有價證券於申報生效時經金融監督管理委員會通知應補充揭露之事項 99
八、公司初次上市、上櫃或前次及最近三年度申報(請)募集與發行有價證券時，於公開說明書中揭露之聲明書或承諾事項及其目前執行情形 99
九、最近年度及截至公開說明書刊印日止，董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容 99
十、最近年度及截至公開說明書刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形 99
十一、證券承銷商、發行人及其董事、監察人、總經理、財務或會計主管以及與本次申報募集發行有價證券案件有關之經理人等人出具不得退還或收取承銷相關費用之聲明書 99
十二、發行人辦理現金增資或募集具股權性質之公司債，並採詢價圈購對外公開承銷之案件，證券承銷商及發行人等出具不得配售予關係人及內部人等對象之聲明書 100
十三、其他必要補充說明事項：承銷商出具「承銷商應對出具不實聲明事項之圈購人收取違約金」之承諾書 100
十四、發行人視所營事業性質，委請在技術、業務、財務等各方面具備專業知識及

豐富經驗之專家，就發行人目前營運狀況及本次發行有價證券後之未來發展，進行比較分析並出具意見者，應揭露該等專家之評估意見 107
十五、上市上櫃公司之公司治理運作情形 107
陸、重要決議、公司章程及相關規章 133

附件一：國內第三次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法
附件二：國內第三次無擔保轉換公司債發行及轉換價格計算書
附件三：承銷商、發行公司及其相關人等出具不得退還或收取承銷相關費用之聲明書
附件四：證券承銷商及發行人等詢價不得配售予關係人及內部人等對象之聲明書
附件五：承銷商應對出具不實聲明事項之圈購人收取違約金之承諾書
附件六：107年度合併財務報告暨會計師查核報告
附件七：108年度合併財務報告暨會計師查核報告
附件八：109年第二季合併財務報告暨會計師查核報告
附件九：107年度個體財務報告暨會計師查核報告
附件十：108年度個體財務報告暨會計師查核報告

壹、公司概況

一、公司簡介

(一)設立日期：中華民國 76 年 3 月 28 日

(二)總公司、分公司及工廠之地址及電話

1.總公司地址：桃園市龜山區文化里 19 鄰科技一路 40 號

2.總公司電話：(03)211-5678

3.分公司暨工廠地址：

華亞廠：桃園市龜山區文化里 19 鄰科技一路 40 號　　電話：(03)211-5678
大園廠：桃園市大園區內海里中山北路 268 巷 13、19 號　電話：(03)385-7576

(三)公司沿革

日期	重 要 記 事
76 年	● 健策精密工業股份有限公司成立，實收資本額為新台幣5,000仟元，從事簡易沖床加工作業，創業之初即體認工業環境之日新月異，電子產品不斷推陳出新，惟有以富創意、接受挑戰、精益求精與誠信之精神，方能為業界之翹楚。
83 年	● 辦理現金增資新台幣25,000仟元，資本額增加為新台幣30,000仟元。
84 年	● 健策精密向來以客戶為導向，不斷研究發展，訓練良好且士氣高昂的員工，均能提出親切及專業的服務，並經由創新及先進科技的應用，持續探求改善，認同全面品質管理。而導入TQM後，業務不斷擴展，員工人數增達八十人，年營業額也達新台幣五億元以上。
85 年	● 建立工廠管理階層國際品保制度之理念，實施廠內ISO-9000系列品保體系之教育訓練。
86 年	● 榮獲德國TUV ISO-9002國際標準品質評鑑合格。
88 年	● 九月榮獲新傑(股)公司(SONY Video Taiwan)頒發IPO貢獻獎。
89 年	● 現金增資新台幣50,000仟元，資本額增加為新台幣80,000仟元。
91 年	● 導入ISO-9001 2000年版改版教育訓練並取得認證。 ● 辦理盈餘轉增資新台幣4,500仟元，資本額增加為新台幣84,500仟元。 ● 導入均熱片產品開發。 ● 無錫健策為與周邊客戶業務長期配合，符合客戶品質要求，導入ISO-9001教育訓練並取得認證。
92 年	● 取得QS-9000認證。
93 年	● 導入Insert Mold之生產技術。 ● 成功開發冷間鍛造技術之均熱片產品。 ● 投資奇正表面處理股份有限公司，設廠於桃園大園，主要從事電鍍加工之生產流程。
94 年	● 冷間鍛造技術之均熱片產品大量出貨予SONY及IBM。
95 年	● 無錫健策取得SONY公司GP認證，擴大其交易業務。
96 年	● 一月辦理現金增資新台幣150,000仟元，資本額增加為新台幣234,500仟元。 ● 六月辦理現金增資新台幣18,000仟元、盈餘轉增資新台幣187,600仟元及

日期	重 要 記 事
	員工紅利轉增資新台幣4,730仟元，資本額增加為新台幣444,830仟元。 ● 九月透過控股公司Elixi International Co., Ltd.，購入無錫健策精密工業有限公司100%股權，成為本公司之孫公司，以擴大營運規模、整合生產資源、增加公司財務透明度。 ● 九月完成現金增資新台幣80,000仟元，資本額增加為新台幣524,830仟元，並引進策略伙伴包括裕隆集團、能率集團、兆豐金控及旭邦創投等股東，以強化本公司之股東陣容及公司治理。 ● 九月向龜山鄉工五自辦市地重劃區重劃會申購華亞段20地號(華亞科技園區內)，以興建自有營運總部與擴大生產規模。 ● 十月取得TS 16949認證資格。 ● 十二月合併100%子公司奇正表面處理股份有限公司(為消滅公司，合併後為本公司大園廠)，奇正公司之一切權利義務及債權債務由本公司概括承受，以達提昇生產效率、降低不必要之作業與管理成本等目的。 ● 十二月取得矽品精密(股)公司頒發Outstanding Performance Award。 ● 無錫健策增資美金2,200仟元，資本額變更為美金4,700仟元。 ● 無錫健策為擴大產能，在君山路原址增建一棟四層樓廠房，面積為8,317.31平方公尺，作為行政及生產之用。 ● 無錫健策取得ISO14001品質認證。
97 年	● 一月大園廠發包增建廠房，以擴大電鍍產線生產規模。 ● 三月完成華亞科技園區營運總部與廠房之規劃與發包施工。 ● 六月辦理盈餘轉增資新台幣78,724仟元及員工紅利轉增資新台幣22,500仟元，資本額增加為新台幣626,054仟元。 ● 十月證期局核准股票公開發行。 ● 十月大園廠取得水污染防治許可證及固定污染源操作許可證。 ● 十一月股票正式於興櫃市場掛牌交易。 ● 十二月取得大園廠新廠增建廠房使用執照。
98 年	● 二月取得大園廠新廠增建廠房建物所有權狀。 ● 三月完成大園廠工廠登記證變更。 ● 四月正式取得華亞廠土地過戶權狀。 ● 六月取得華亞廠使用執照。 ● 七月公司正式遷址至桃園縣龜山鄉文化村19鄰華亞科技園區科技一路40號，並完成華亞廠遷廠工作及取得工廠登記證。 ● 七月辦理盈餘轉增資新台幣31,303仟元及員工紅利轉增資新台幣2,000仟元，資本額增加為新台幣659,357仟元。 ● 十一月本公司正式於臺灣證券交易所掛牌上市。 ● 十一月辦理現金增資新台幣63,670仟元，資本額增加為新台幣723,027仟元。 ● 十二月取得大園廠新購土地1,538.91平方公尺及廠房2,549.92平方公尺。 ● 無錫健策增資美金2,100仟元，資本額變更為美金6,800仟元。
99 年	● 一月取得大園廠新購土地1,391.31平方公尺及廠房2,940.81平方公尺。 ● 二月完成大園廠工廠登記變更。 ● 四月發行國內第一次無擔保轉換公司債新台幣捌億元。 ● 七月可轉換公司債轉換發行新股新台幣24,011仟元，資本額增加為新台幣747,038仟元。

日期	重 要 記 事
	● 七月改選董監、修正章程變更登記暨申報調整保留公司債可轉換股份股數。 ● 八月辦理盈餘轉增資新台幣72,303仟元，資本額增加為新台幣819,341仟元。 ● 八月取得Sony黑化線認證證書。 ● 九月份取得龜山鄉文化段土地所有權狀415.0平方公尺及復興二路131巷35號建物所有權狀769.82平方公尺。 ● 十月可轉換公司債轉換發行新股新台幣12,226仟元，資本額增加為新台幣831,567仟元。 ● 無錫健策為因應LED照明市場需求、開發新客戶、擴大產能及增加生產設備，購買無錫新區錫紳路96-C地塊土地使用權及一棟三層樓生產廠房，面積分別為34,699平方公尺及5,579.69平方公尺。 ● 無錫健策增資美金3,900仟元，資本額變更為美金10,700仟元。
100 年	● 一月取得CESI RoHS LED支架及均熱片認證證書。 ● 一月取得ISO 14001認證證書。 ● 一月取得投審會核准大陸子公司無錫健策公司增資美金8,000仟元並於七月完成實行投資。 ● 一月可轉換公司債轉換發行新股新台幣2,329仟元，資本額增加為新台幣833,896仟元。 ● 三月取ASE(高雄廠)年度最佳供應商獎。 ● 四月取得TI(Philippines)供應商績優表現獎。 ● 五月可轉換公司債轉換發行新股新台幣65仟元，資本額增加為新台幣833,961仟元。 ● 五月取得SPIL 2010年優良供應商獎。 ● 七月取得製造業及其相關技術服務業於中華民國九十七年七月一日至九十八年十二月三十一日新增投資適用五年免徵營利事業所得稅獎勵辦法之完工證明核准函。 ● 九月轉換新企業資訊系統－SAP上線。 ● 九月辦理盈餘轉增資新台幣83,390仟元，資本額增加為新台幣917,351仟元。 ● 十一月獲得ASE碳足跡優良合作夥伴獎。 ● 十一月現金增資新台幣100,000仟元及可轉換公司債轉換發行新股新台幣22仟元，實收資本額提高至新台幣1,017,373仟元。 ● 無錫健策為進入汽車產業供應鏈，導入TS16949教育訓練並於當年取得認證。 ● 無錫健策增資美金8,000仟元，資本額變更為美金18,700仟元。
101 年	● 二月公司考量未來業務發展需求投資捷邦精密股份有限公司新台幣12,555仟元，持股比率為30%，五月依持股比率增資新台幣15,000仟元。 ● 四月董事會決議經由Elixi International Co.,Ltd.增資無錫健策精密工業有限公司美金3,100仟元。 ● 六月完成第一次買回股份總計500,000股。 ● 八月辦理盈餘轉增資新台幣50,869仟元，資本額增加為新台幣1,068,242仟元。 ● 八月辦理一百年度現金增資第一次資金用途變更。

日期	重 要 記 事
	● 九月華亞廠增建工程開始動工，預計增建後可增加使用空間約500坪，將作為倉儲使用及辦公用之空間。 ● 無錫健策增資美金3,100仟元，資本額變更為美金21,800仟元。
102 年	● 一月辦理一百年度現金增資第二次資金用途變更。 ● 二月LED導線架及埋入射出成型取得 TS16949 2009汽車業品質管理系統改版認證。 ● 四月辦理本公司國內第一次無擔保轉換公司債到期之贖回。 ● 六月完成第二次買回股份總計500,000股。 ● 七月榮獲第十屆上市(櫃)公司資訊揭露評鑑進步獎。 ● 九月取得華亞廠增建工程之使用執照。 ● 十一月向經濟部工業局申請之主導性新產品開發計畫「油電混合車絕緣柵雙極電晶體(IGBT)均熱片開發計畫」一案經審查通過。 ● 十二月取得大園鄉北港段土地所有權狀860平方公尺，將作為大園廠倉庫及外勞宿舍。
103 年	● 一月均熱片及LED導線架取得 ISO-14001 2004環境管理系統改版認證。 ● 二月將第二次買回股份總計500,000股全數轉讓予員工。 ● 十二月台灣華亞廠及大園廠取得ISO-9001 2008品質管理系統改版認證。
104 年	● 一月台灣華亞廠及大園廠取得TÜV核發之溫室氣體查證聲明並符合行政院環保署認可之合理保證等級。 ● 導入企業人力資源提升計畫並取得相關補助。 ● 六月取得勞動部勞動力發展署TTQS人才發展品質管理評核(企業機構版)通過門檻。 ● 由財團法人台灣產業服務基金會輔導完成健策精密首版 2014年度企業社會責任報告書(CSR Report)。
105 年	● 六月全面董事改選，並完成改選及公司章程修定變更登記。 ● 十月將第三次買回股份總計1,250,000股全數轉讓予員工。
106 年	● 六月股東會採電子投票方式行使表決權。 ● 十一月完成更換本公司股務代理機構，改委由中國信託商業銀行代理部辦理。
107 年	● 一月取得大園新購土地6,828平方公尺及建物885.25平方公尺。 ● 五月發行國內第二次無擔保轉換公司債總面額新台幣壹拾億元整。 ● 十一月可轉換公司債轉換發行新股新台幣31,190仟元，資本額增加為新台幣1,094,432仟元。
108 年	● 二月可轉換公司債轉換發行新股新台幣6,323仟元，資本額增加為新台幣1,100,755仟元。 ● 四月董事會決議發行限制員工權利新股共計1,200,000股。 ● 五月可轉換公司債轉換發行新股新台幣102,028仟元，資本額增加為新台幣1,202,784仟元。 ● 六月全面董事改選，並完成改選及公司章程修定變更登記。 ● 九月可轉換公司債轉換發行新股新台幣7,470仟元，資本額增加為新台幣1,210,254仟元。
109 年	● 一月參與認購金利精密工業股份有限公司私募普通股30,000仟股。

二、風險事項

(一)風險因素

分析評估最近年度及截至公開說明書刊印日止之下列事項：

1.利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

(1)利率變動影響

本公司 108 年度及 109 年前二季之利息費用為 2,216 仟元及 4,068 仟元，利息收入為 18,665 仟元及 5,137 仟元，佔營業收入淨額之比率分別為 0.04%、0.12%及 0.34%、0.15%，利率之變動對本公司損益之影響尚屬有限。未來本公司將定期評估銀行借款利率，並與銀行間保持良好關係，以取得較優惠利率，降低利息支出。

(2)匯率變動影響

本公司外幣收入大於外幣支出，當匯率有大幅波動時可能會有不利影響。本公司除採「自然避險」策略原則外，為因應近期匯率波動較大造成的影響，本公司匯率政策將同時考量全球總體經濟走勢、海外市場拓展、資金需求等因素，且與往來銀行的外匯部門保持密切聯繫，以瞭解匯率變動走勢，並將適度使用短期借款、外匯交換合約等工具以規避匯率波動之風險。

(3)通貨膨脹影響

本公司對客戶之報價基礎，係同步反映原物料價格之變動，故通貨膨脹並不會對本公司產生重大影響。

2.從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

(1)本公司 108 年度及截至公開說明書刊印日止並未從事高風險、高槓桿投資及資金貸與他人之情事。若未來從事前述各項交易，悉依本公司各項管理辦法辦理。

(2)本公司已制定「取得或處分資產處理程序」、「資金貸與他人管理辦法」及「背書保證管理辦法」，並經股東會決議通過。

(3)107 年本公司因孫公司營運週轉之需要，替孫公司無錫健策精密工業有限公司背書保證，累積至 108 年最高背書保證餘額為新台幣 92,685 仟元，該背書保證已於 108 年底前到期，截至公開說明書刊印日止，已無背書保證之情事。上述背書保證均依本公司「背書保證管理辦法」規定辦理。

(4)本公司承做遠期外匯合約、匯率選擇權合約與換匯交易合約等衍生性商品交易以規避匯率變動風險。衍生性商品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。

3.未來研發計畫及預計投入之研發費用

本公司一直以來為 LED 照明與車用產品的散熱問題提供最佳解決方法及高品質的產品。在未來預計投入之研發項目亦朝向開發新材料、新產品、新製程等提高產品品質，搭配本公司既有之製程技術持續改善精進，對於尋找具有成本改善的技術和製造解決方案，縮短開發時程及生產效率以增加客戶在市場及生產成本的競爭力，為本公司一直以來的目標。其未來具體的研發計畫與項目如下：

計畫名稱	計畫內容	預計試產時程
基地台散熱片開發	5G 系列晶片散熱產品	民國 107~109 年
車用水冷式散熱模組開發	下世代產品開發	民國 108~112 年
車用先進駕駛輔助系統部件開發	部件開發	民國 109~111 年
環氧樹脂氣室型產品開發	開發環氧樹酯多角度產品	民國 108~110 年
複合 LED 導線架開發	複合使用之 LED 導線架	民國 108~110 年
PHLM 機構開發	高效運算晶片製動機構開發與製造	民國 109~111 年
電動車用導線架製程開發	電動車用導線架之自動化製程研發	民國 109~110 年
未來預計投入研發經費:年度營業額 7～10%		

4.國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施

本公司隨時注意國內外重要政策發展趨勢及法規變動情況，蒐集相關資訊且積極配合辦理，以充分掌握並因應市場環境變化，最近年度及截至公開說明書刊印日止並無對本公司財務業務產生重大影響之情事。

5.科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施

本公司隨時注意所處行業相關科技改變之情形，並視情形指派專人或專案小組評估研究產業變化對公司未來發展及財務業務之影響暨因應措施，以確保其市場競爭優勢。最近年度及截至公開說明書刊印日止科技改變及產業變化對本公司財務業務並無重大影響。

6.企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：無。

7.進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：無。

8.擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：

本公司興建大園二廠以擴充產能，目前廠房已興建完成，尚在驗收階段，後續將以本次募資之資金購置機器設備以建置產線，預計 110 年上半年度陸續開出產能。隨著新產能開出，得以及時服務客戶之需求，並提升本公司市場競爭力，而大園二廠的擴廠效益亦可逐漸顯現。

9.進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施

本公司進貨廠商及銷貨客戶尚屬分散，且仍積極增加新原料供應商並拓展新客戶，穩定供貨品質並擴大業務客源，故無上述風險。

10.董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：無。

11.經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：無。

12.其他重要風險及因應措施：無。

(二)訴訟或非訟事件

1.公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及目前處理情形：無。

2.公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司，最近二年度及截至公開說明書刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對公司股東權益或證券價格有重大影響者：無。

3.公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東，最近二年度及截至公開說明書刊印日止發生證券交易法第一百五十七條規定情事及公司目前辦理情形：無。

(三)公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東最近二年度及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難或喪失債信情事，應列明其對公司財務狀況之影響：無。

(四)其他重要事項：無。

三、公司組織

(一)組織結構

股東大會
審計委員會
薪酬委員會
董事會
稽核室
董事長
董事長室
總經理室
總經理
職安室
研發中心
營運中心
生產中心
研發一處
研發二處
研發三處
研發四處
業務處
散熱模組事業處
資材事業處
沖壓事業處
射出成型事業處
表面處理事業處
EMC事業處
品質保證處
行政管理處

2.各主要部門所營業務

部門別	業務執掌	
稽核室	負責公司內部規章及制度執行之稽核工作，並提出改善建議。	
董事長室	董事相關事務聯絡，主管交辦事項等有關事宜。	
總經理室	訂定公司營運目標及政策、公司各項經營業務之監督執行。	
職安室	訂定公司環境安全衛生管理目標及政策與環境安全衛生之監督執行。	
研發中心	研發一處	所有產品模具開發、改善及生產技術提升。
	研發二處	新產品開發、新製程開發及製程技術改善。
	研發三處	自動化生產設備開發及新製程設備生產製作。
	研發四處	新產品開發、新製程開發及製程技術改善。
營運中心	業務處	負責市場開發、產品銷售及客戶服務。
	散熱模組事業處	散熱產品設計開發，材料新技術及製程開發導入。
	資材事業處	1.擬定年度採購計畫與預算。 2.採購作業相關規定執行之檢討。 3.因應相關國際市場變動採取適當對策及預防。 4.負責全公司所有採購事項之執行。
生產中心	沖壓事業處	1.負責產品之沖壓排程及生產。 2.控制製程，提升產品品質。 3.控制製造成本，降低損耗。 4.持續改善生產作業流程與技術。 5.維護生產設備及作業安全。
	射出成型事業處	1.負責產品之射出排程及生產。 2.控制製程，提升產品品質。 3.控制製造成本，降低損耗。 4.持續改善生產作業流程與技術。 5.維護生產設備及作業安全。
	表面處理事業處	1.負責產品之表面處理排程及生產。 2.控制製程，提升產品品質。 3.控制製造成本，降低損耗。 4.持續改善生產作業流程與技術。 5.維護生產設備及作業安全。
	EMC事業處	1.負責產品之表面處理排程及生產。 2.控制製程，提升產品品質。 3.控制製造成本，降低損耗。 4.持續改善生產作業流程與技術。 5.維護生產設備及作業安全。
	品質保證處	1.維護及創新品保政策、制度及體系。 2.督導、確保品保制度之落實並推動執行品質認證。 3.處理售後服務之相關事宜。
行政管理處	1.負責財務、會計及股務。 2.負責人事、總務、廠務及資訊。	

(二)關係企業圖

1.關係企業圖組織圖

2.關係企業間之關係、相互持股比例、股份及實際投資金額

108 年 06 月 30 日；單位：新台幣/各幣別仟元；仟股

關係企業名稱	與公司之關係	本公司直(間)接持有關係企業			關係企業持有本公司		
		比例(%)	股數	金額	比例(%)	股數	金額
Elixi International Co., Ltd.	採權益法投資之子公司	100%	21,306	664,499	—	—	—
金利精密工業股份有限公司	採權益法投資之子公司	37.78%	30,000	314,100	—	—	—
無錫健策精密工業有限公司	採權益法投資之孫公司	100%	—	601,667 (USD20,306)	—	—	—
金利國際科技有限公司	採權益法投資之孫公司	37.78%	9,779	310,199	—	—	—
金利全球有限公司	採權益法投資之孫公司	37.78%	0.001	32	—	—	—
嘉興金利精密電子有限公司	採權益法投資之曾孫公司	25.16%	—	134,224 (USD4,530)	—	—	—
南通金贊精密電子有限公司	採權益法投資之曾孫公司	37.78%	—	148,150 (USD5,000)	—	—	—

(三)總經理、副總經理、協理及各部門與分支機構主管資料

109 年 08 月 31 日

職稱	姓名	性別	國籍	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經（學）歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			經理人取得員工認股權憑證情形	備註
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係		
總經理	趙永昌	男	中華民國	76.03.28	1,873,786	1.55%	8,220	0.01%	-	-	健策精密工業創辦人 師大附中	註 1	董事長	趙宗信	兄弟	–	無
研發中心資深副總經理	張建財	男	中華民國	85.03.15	130,243	0.11%	63,676	0.05%	-	-	成功大學機械系 聲寶公司開發部主任 佳錄科技(股)公司副理 健策精密 LED 事業處副總經理	-	–	–	–	–	無
營運中心副總經理	林錦隆	男	中華民國	89.03.08	60,000	0.05%	-	-	-	-	MBA Fairleigh Dickinson University, USA 健策精密業務部經理 健策精密業務處處長	-	-	-	-	-	無
行政管理處副總經理	郭逢春	男	中華民國	103.06.03	-	-	-	-	-	-	台灣大學財務金融研究所碩士 誠研科技(股)公司副總 雙鴻科技(股)公司財務長	-	-	-	-	-	無
研發一處處長	鍾木池	男	中華民國	108.04.26	-	-	-	-	-	-	中華技術大學 健策精密模具部經理 健策精密研發一處副處長	-	-	-	-	-	無
研發二處處長	張喬翔	男	中華民國	108.08.07	-	-	-	-	-	-	清華大學統計研究所 健策精密研發處副處長 鴻海精密新開發案專案經理	-	-	-	-	-	無
研發三處處長	王秉榮	男	中華民國	99.08.09	-	-	-	-	-	-	文化大學資訊系畢業 宣德(股)公司自動化事業處處長 虎翼科技(股)公司總經理	-	-	-	-	-	無
表面處理事業處處長	彭嘉尉	男	中華民國	99.08.09	-	-	-	-	-	-	大華工專化工科 復盛(股)公司電鍍課長 健策精密表面事業處經理	-	-	-	-	-	無
射出成型事業處處長	虞晉瑞	男	中華民國	108.11.08	-	-	-	-	-	-	臺灣大學機械工程學系碩士 健策精密研發處副處長 艾笛森光電研發副理	-	-	-	-	-	無
品質保證處處長	林學勤	男	馬來西亞	109.03.24	-	-	-	-	-	-	英國北愛爾蘭 Queen's University Belfast (QUB)製造系統工程系/理學碩士 健策精密表面事業處經理 美商英特爾亞太科技經理	-	-	-	-	-	無
EMC 導線架事業處處長	鄭清交	男	中華民國	103.03.01	5,580	0.00%	-	-	-	-	光武工專機械科 公準精密業務 健策精密業務部副理 健策精密沖壓事業處副處長 健策精密成型事業處處長	-	-	-	-	-	無
會計主管	鄭巧妮	女	中華民國	107.11.07	-	-	-	-	-	-	國立台北大學會計研究所 德軒科技股份有限公司 香港商信程股份有限公司台灣分公司	-	-	-	-	-	無
稽核主管	薛淑萍	女	中華民國	101.03.01	1,655	0.00%	-	-	-	-	長庚大學財務金融學程碩士 健策精密專案部副理	-	-	-	-	-	無

註1：健策精密工業(股)公司總經理、恆山(股)公司董事長、無錫健策精密工業有限公司監事及總經理、金利精密工業股份有限公司董事長兼總經理、京寶精密(股)公司董事、西勝國際(股)公司董事。

(四)董事及監察人

1.董事資料

109 年 08 月 31 日

職稱	姓名	性別	國籍或註冊地	初次選任日期	選任日期	任期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經（學）歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人			備註
							股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
董事長	趙宗信	男	中華民國	76.03.28	108.06.12	3	1,847,337	1.53%	1,847,337	1.53%	8,234	0.01%	-	-	健策精密工業創辦人 新莊高中肄業	註 1	董事兼總經理	趙永昌	兄弟	無
董事兼總經理	趙永昌	男	中華民國	76.03.28	108.06.12	3	1,873,786	1.56%	1,873,786	1.55%	8,220	0.01%	-	-	健策精密工業創辦人 師大附中	註 2	董事長	趙宗信	兄弟	無
董事	信昌國際實業(股)公司	-	中華民國	99.06.17	108.06.12	3	15,873,800	13.18%	15,873,800	13.12%	-	-	-	-	無	無	無	無	無	無
	代表人：張建財	男	中華民國	99.06.17	108.06.12	3	130,243	0.11%	130,243	0.11%	63,676	0.05%	-	-	成功大學機械系 聲寶公司開發部主任 佳錄科技(股)公司副理	健策精密研發中心資深副總經理	無	無	無	無
董事	信昌國際實業(股)公司	-	中華民國	99.06.17	108.06.12	3	15,873,800	13.18%	15,873,800	13.12%	-	-	-	-	無	無	無	無	無	無
	代表人：許重輝	男	中華民國	108.06.12	108.06.12	3	54,000	0.04%	55,000	0.05%	14,000	0.01%	-	-	中國醫藥大學醫學系 台北醫學大學醫學系臨床教授 台北市立仁愛醫院核醫科主任暨內科主治醫師	台北醫學大學附設醫院醫師	無	無	無	無
董事	恆山(股)公司	-	中華民國	102.06.17	108.06.12	3	15,157,574	12.58%	15,157,574	12.52%	-	-	-	-	無	無	無	無	無	無
	代表人：林錦隆	男	中華民國	102.06.17	108.06.12	3	60,000	0.05%	60,000	0.05%	-	-	-	-	MBA Fairleigh Dickinson University, USA 健策精密業務部經理 健策精密業務處處長	健策精密營運中心副總經理	無	無	無	無
董事	恆山(股)公司	-	中華民國	102.06.17	108.06.12	3	15,157,574	12.58%	15,157,574	12.52%	-	-	-	-	無	無	無	無	無	無
	代表人：吳正慶	男	中華民國	108.11.06	108.11.06	3	-	-	-	-	-	-	-	-	台灣大學財金碩士（EMBA） 中華票券金融公司總經理 富邦票券金融公司董事長兼總經理	註 3	無	無	無	無

職稱	姓名	性別	國籍或註冊地	初次選任日期	選(就)任日期	任期	選任時持有股份		現在持有股份		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經（學）歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人			備註
							股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
董事(註7)	應華精密科技(股)公司	-	中華民國	105.06.17	108.06.12	3	600,283	0.50%	-	-	-	-	-	-	無	無	無	無	無	無
	代表人：董烱熙	男	中華民國	107.09.14	108.06.12	3	-	-	-	-	-	-	-	-	日本早稻田大學學士 能率集團總裁	能率投資(股)公司董事長	無	無	無	無
董事	劉維邦	男	中華民國	98.06.08	105.06.17	3	82,763	0.07%	67,763	0.06%	-	-	-	-	美國聖若望大學 MBA 佩孚貿易有限公司董事長	緯翰興(股)公司董事	無	無	無	無
獨立董事	蔡宗男	男	中華民國	97.12.15	105.06.17	3	-	-	-	-	-	-	-	-	註 4	美商環宇公司 P.C.B UNIVERSE 在台辦事處顧問	無	無	無	無
獨立董事	姚德彰	男	中華民國	102.06.17	105.06.17	3	-	-	-	-	-	-	-	-	註 5	註 6	無	無	無	無
獨立董事	張淑芬	女	中華民國	106.06.02	106.06.02	2	-	-	-	-	-	-	-	-	西敏寺大學統計碩士 多加多投資公司總經理 鉅鴻科技公司董事長 東華大學理工學院助教	多加多投資公司總經理	無	無	無	無

註 1：健策精密工業(股)公司董事長、無錫健策精密工業有限公司執行董事、信昌國際實業(股)公司董事長、京寶精密(股)公司董事。

註 2：健策精密工業(股)公司總經理、恆山(股)公司董事長、無錫健策精密工業有限公司監事及總經理、金利精密工業股份有限公司董事長兼總經理、京寶精密(股)公司董事、西勝國際(股)公司董事。

註 3：中華票券金融公司董事長、茂迪股份有限公司獨立董事、西勝國際(股)公司監察人。

註 4：台北工專電子工程科、美商通用 GIT 電子、美商安培 AMPEX 電子、經緯 RCA 電子、美商環宇公司 P.C.B UNIVERSE 在台辦事處顧問、經緯電腦(股)公司、總經理特別助理。

註 5：南加大電機碩士、台灣大學財務金融所碩士、旭邦投資顧問(股)公司副總經理、大亞創業投資(股)公司總經理。

註 6：雷笛克光學(股)公司董事、東聯光訊玻璃(股)法人董事代表人、建騰創達科技(股)公司法人董事代表人、久元電子(股)公司獨立董事、天鈺科技(股)公司獨立董事、泰藝電子(股)公司監察人、湧德電子(股)公司監察人。

註 7：法人董事應華精密科技(股)公司及其代表人董烱熙於 109 年 8 月 4 日辭任，截至 109 年 8 月 4 日持有 300,283 股，持股比為 0.25%。

2.監察人資料(本公司已設置審計委員會，故監察人資料不適用)

3.法人股東之主要股東

109年08月31日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
信昌國際實業(股)公司	趙宗信 76.00%、趙許慈美 14.33%、趙怡婷 9.67%
恆山(股)公司	趙永昌 76.02%、簡貴玲 14.42%、趙宇勛 4.78%、趙依芸 4.78%

4.法人股東之主要股東為法人者其主要股東：無。

5.董事或監察人所具專業知識及獨立性之情形

109年08月31日

姓名＼條件	是否具有五年以上工作經驗及下列專業資格			符合獨立性情形(註 1)												兼任其他公開發行公司獨立董事家數
	商務、法務、財務、會計或公司業務所須相關科系之公私立大專院校講師以上	法官、檢察官、律師、會計師或其他與公司業務所需之國家考試及格領有證書之專門職業及技術人員	商務、法務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
趙宗信	-	-	✓	-	-	-	-	-	✓	✓	-	✓	-	✓	✓	0
趙永昌	-	-	✓	-	-	-	-	-	✓	✓	-	✓	-	✓	✓	0
信昌國際實業(股)公司 代表人：張建財	-	-	✓	-	-	-	-	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-	0
信昌國際實業(股)公司 代表人：許重輝	-	-	✓	✓	-	-	✓	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-	0
恆山(股)公司 代表人：林錦隆	-	-	✓	-	-	-	-	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-	0
恆山(股)公司 代表人：吳正慶	-	-	✓	✓	-	-	✓	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-	0
應華精密科技(股)公司 代表人：董烱熙(註 2)	-	-	✓	✓	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-	0
劉維邦	-	-	✓	✓	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
蔡宗男	-	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
姚德彰	-	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	2
張淑芬	-	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0

註 1：各董事於選任前二年及任職期間符合下述各條件者：

(1)非公司或其關係企業之受僱人。

(2)非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。

(3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數 1%以上或持股前十名之自然人股東。

(4)非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。

(5)非直接持有公司已發行股份總數 5%以上、持股前五名或依公司法第 27 條第 1 項或第 2 項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。

(6)非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。

(7)非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。

(8)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股 5%以上股東（但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數 20%以上，未超過 50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限）。

(9)非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣 50 萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。

(10)未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。

(11)未有公司法第 30 條各款情事之一。

(12)未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

註 2：法人董事應華精密科技(股)公司及其代表人董烱熙於 109 年 8 月 4 日辭任。

(五)發起人：不適用。

(六)董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

1.最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

(1)108 年度支付董事(含獨立董事)之酬金

單位：新台幣仟元

職稱		姓名	董事酬金								A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(註 10)		兼任員工領取相關酬金								A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例(註 10)		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金(註 11)
			報酬(A)(註 2)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)(註 3)		業務執行費用(D)(註 4)				薪資、獎金及特支費等(E)(註 5)		退職退休金(F)		員工酬勞(G) (註 6)						
			本公司	財務報告內所有公司(註 7)	本公司	財務報告內所有公司(註 7)	本公司	財務報告內所有公司(註 7)	本公司	財務報告內所有公司(註 7)	本公司	財務報告內所有公司(註 7)	本公司	財務報告內所有公司(註 7)	本公司	財務報告內所有公司(註 7)	本公司		財務報告內所有公司(註 7)		本公司	財務報告內所有公司(註 7)	
																	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			
董事	董事長	趙宗信	—	—	—	—	15,060	15,060	—	—	1.93%	1.93%	14,145	14,145	361	361	3,683	—	3,683	—	4.26%	4.26%	無
	董事	趙永昌																					
	董事	信昌國際實業(股)公司 代表人：張建財																					
	董事	信昌國際實業(股)公司 代表人：許重輝																					
	董事	恆山(股)公司 代表人：林錦隆																					
	董事	恆山(股)公司 代表人：盧國棟																					
	董事	恆山(股)公司 代表人：吳正慶																					
	董事	應華精密科技(股)公司 代表人：董烱熙(註 12)																					
	董事	兆豐創業投資(股)公司 代表人：羅銀益																					
	董事	劉維邦																					
獨立董事	獨立董事	蔡宗男	—	—	—	—	6,078	6,078	—	—	0.78%	0.78%	—	—	—	—	—	—	—	—	0.78%	0.78%	無
	獨立董事	姚德彰																					
	獨立董事	張淑芬																					

1.請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性：
本公司給付獨立董事酬金政策，除參考每年執行董事會績效評估結果外，另參照同業及上市公司水準，依據公司章程規定，由薪資報酬委員會審議全體董事對公司營運參與之程度及貢獻之價值，將績效風險之合理 公平性與所得報酬連結，並提出建議送交董事會決議。
2.除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：無

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司(註 8)	財務報告內所有公司(註 9) H	本公司(註 8)	財務報告內所有公司(註 9)I
低於 1,000,000 元	兆豐創業投資(股)公司	-	兆豐創業投資(股)公司	-
1,000,000 元（含）～2,000,000 元（不含）	-	-	-	-
2,000,000 元（含）～3,500,000 元（不含）	趙宗信、趙永昌、信昌國際實業(股)公司、恆山(股)公司、應華精密科技(股)公司、劉維邦、蔡宗男、姚德彰、張淑芬	同左	信昌國際實業(股)公司、恆山(股)公司、應華精密科技(股)公司、劉維邦、蔡宗男、姚德彰、張淑芬	同左
3,500,000 元（含）～5,000,000 元（不含）	-	-	趙宗信、趙永昌、張建財、林錦隆	同左
5,000,000 元（含）～10,000,000 元（不含）	-	-	-	-
10,000,000 元（含）～15,000,000 元（不含）	-	-	-	-
15,000,000 元（含）～30,000,000 元（不含）	-	-	-	-
30,000,000 元（含）～50,000,000 元（不含）	-	-	-	-
50,000,000 元（含）～100,000,000 元（不含）	-	-	-	-
100,000,000 元以上	-	-	-	-
總計	10 人	同左	12 人	同左

註 1：董事姓名應分別列示(法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示)，並分別列示一般董事及獨立董事，以彙總方式揭露各項給付金額。若董事兼任總經理或副總經理者應填列本表及下表。

註 2：係指最近年度董事之報酬(包括董事薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金等等)。
註 3：係填列最近年度經董事會通過分派之董事酬勞金額。
註 4：係指最近年度董事之相關業務執行費用(包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等)。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。
註 5：係指最近年度董事兼任員工（包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工）所領取包括薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。另依 IFRS 2「股份基礎給付」認列之薪資費用，包括取得員工認股權憑證、限制員工權利新股及參與現金增資認購股份等，亦應計入酬金。
註 6：係指最近年度董事兼任員工（包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工）取得員工酬勞（含股票及現金）者，應揭露最近年度經董事會通過分派員工酬勞金額，若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額，並另應填列附表一之三。
註 7：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司董事各項酬金之總額。
註 8：本公司給付每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。
註 9：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。
註 10：稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。
註 11：a.本欄應明確填列公司董事領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金金額(若無者，則請填「無」)。
b.公司董事如有領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金者，應將公司董事於子公司以外轉投資事業或母公司所領取之酬金，併入酬金級距表之 I 欄，並將欄位名稱改為「母公司及所有轉投資事業」。
c.酬金係指本公司董事擔任子公司以外轉投資事業或母公司之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞（包括員工、董事及監察人酬勞）及業務執行費用等相關酬金。
註 12：法人董事應華精密科技(股)公司及其代表人董烱熙於 109 年 8 月 4 日辭任。
＊本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

(2)108 年度支付監察人之酬金：無。

(3)108 年度支付總經理及副總經理之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	薪資(A)(註 2)		退職退休金(B)		獎金及特支費等等(C)(註 3)		員工酬勞金額(D)(註 4)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)(註 8)		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金(註 9)
		本公司	財務報告內所有公司(註 5)	本公司	財務報告內所有公司(註 5)	本公司	財務報告內所有公司(註 5)	本公司		財務報告內所有公司(註 5)		本公司	財務報告內所有公司(註 5)	
								現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			
總經理	趙永昌	10,279	10,279	469	469	2,827	2,827	3,649	—	3,649	—	2.21%	2.21%	無
資深副總經理	張建財													
副總經理	林錦隆													
副總經理	郭逢春													

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司
低於 1,000,000 元	—	—
1,000,000 元（含）～2,000,000 元（不含）	—	—
2,000,000 元（含）～3,500,000 元（不含）	—	—
3,500,000 元（含）～5,000,000 元（不含）	趙永昌、張建財、林錦隆、郭逢春	同左
5,000,000 元（含）～10,000,000 元（不含）	—	—
10,000,000 元（含）～15,000,000 元（不含）	—	—
15,000,000 元（含）～30,000,000 元（不含）	—	—
30,000,000 元（含）～50,000,000 元（不含）	—	—
50,000,000 元（含）～100,000,000 元（不含）	—	—
100,000,000 元以上	—	—
總計	4 人	同左

註 1：總經理及副總經理姓名應分別列示，以彙總方式揭露各項給付金額。若董事兼任總經理或副總經理者應填列本表及上表(1-1)，或(1-2-1)及(1-2-2)。

註 2：係填列最近年度總經理及副總經理薪資、職務加給、離職金。

註 3：係填列最近年度總經理及副總經理各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供及其他報酬金額。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。另依 IFRS 2「股份基礎給付」認列之薪資費用，包括取得員工認股權憑證、限制員工權利新股及參與現金增資認購股份等，亦應計入酬金。

註 4：係填列最近年度經董事會通過分派總經理及副總經理之員工酬勞金額（含股票及現金），若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額，並另應填列附表一之三。

註 5：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司總經理及副總經理各項酬金之總額。

註 6：本公司給付每位總經理及副總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。

註 7：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司每位總經理及副總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。

註 8：稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註 9：a.本欄應明確填列公司總經理及副總經理領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金金額(若無者，則請填「無」)。

b.公司總經理及副總經理如有領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金者，應將公司總經理及副總經理於子公司以外轉投資事業或母公司所領取之酬金，併入酬金級距表 E 欄，並將欄位名稱改為「母公司及所有轉投資事業」。

c.酬金係指本公司總經理及副總經理擔任子公司以外轉投資事業或母公司之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞（包括員工、董事及監察人酬勞）及業務執行費用等相關酬金。

＊本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

(4)108 年度分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

單位：新台幣仟元

	職稱	姓名	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純益之比例(%)
經理人	總經理	趙永昌	—	11,630	11,630	1.49%
	資深副總經理	張建財				
	副總經理	林錦隆				
	副總經理	郭逢春				
	處長	鄭清交				
	處長	王秉榮				
	處長	彭嘉尉				
	處長	虞晉瑞				
	處長	張喬翔				
	處長	鍾木池				
	處長	林學勤				
	會計主管	鄭巧妮				

2.分別比較說明本公司及合併報告所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性

(1)分別比較說明本公司及合併報告所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例

單位：新台幣仟元；%

項目	107年度 酬金總額占稅後純益比例分析		108年度 酬金總額占稅後純益比例分析	
	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司
董事	5.60%	5.60%	5.04%	5.04%
總經理及副總經理	2.96%	2.96%	2.21%	2.21%

(2)給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效及未來風險之關聯性

本公司給付酬金之政策，係以該職位同業市場中的薪資水平、考量該職位於公司內的權責，以及對公司營運目標貢獻度給予酬金。訂定酬金之程序，則參考公司整體績效、個人績效達成率及對公司績效的貢獻度給予合理的酬金。

至於董事之車馬費及董事長薪資，本公司於公司章程中規定參照相關同業及上市公司水準議定。董事長並比照從業人員薪給待遇之相關規定，支給其他給與，不論營業盈虧得依同業通常水準支給之。

以上董事及經理人酬金皆依本公司章程及各項薪資獎金制度規定辦理，且經薪資報酬委員會審議後提送董事會通過並向股東會報告，本公司管理階層及薪資報酬委員會將定期檢討且做適度調整，以達風險控管之平衡。

四、資本及股份

(一)股份種類

日期：109 年 8 月 31 日；單位：股

股份種類	核定股本			備　註
	流通在外股份	未發行股份	合　計	
普通股	121,025,402	28,974,598	150,000,000	上市

(二)股本形成經過

1.公司最近五年度及截至公開說明書刊印日止股本變動之情形

日期：109年8月31日；單位：股；新台幣元

年月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	核准日期與文號
76.03	1,000	5,000	5,000,000	5,000	5,000,000	創立股本 5,000,000 元	—	–
83.10	1,000	30,000	30,000,000	30,000	30,000,000	現金增資 25,000,000 元	—	–
89.12	1,000	80,000	80,000,000	80,000	80,000,000	現金增資 50,000,000 元	—	89.12.05 經(89)中字第 89535944 號
91.12	10	8,450,000	84,500,000	8,450,000	84,500,000	盈餘轉增資 4,500,000 元	—	91.12.20 經授中字第 09133158450 號
96.01	10	80,000,000	800,000,000	23,450,000	234,500,000	現金增資 150,000,000 元	—	96.01.10 經授中字第 09631527130 號
96.06	20	80,000,000	800,000,000	44,483,000	444,830,000	現金增資 18,000,000 元 盈餘轉增資 187,600,000 元 員工紅利轉增資 4,730,000 元	—	96.06.11 經授中字第 09632245510 號
96.10	80	80,000,000	800,000,000	52,483,000	524,830,000	現金增資 80,000,000 元	—	96.10.24 經授商字第 09601260800 號
97.06	10	80,000,000	800,000,000	62,605,450	626,054,500	盈餘轉增資 78,724,500 元 員工紅利轉增資 22,500,000 元	—	97.06.26 經授商字第 09701143560 號
98.07	10	80,000,000	800,000,000	65,935,722	659,357,220	盈餘轉增資 31,302,720 元 員工紅利轉增資 2,000,000 元	—	98.08.19 經授商字第 09801188280 號
98.11	10	100,000,000	1,000,000,000	72,302,722	723,027,220	現金增資 63,670,000 元	—	98.10.27 金管證發字第 0980056278 號
99.07	10	100,000,000	1,000,000,000	74,703,826	747,038,260	可轉換公司債發行新股 24,011,040 元	—	99.07.28 經授商字第 09901168060 號
99.08	10	100,000,000	1,000,000,000	81,934,098	819,340,980	盈餘轉增資 72,302,720 元	—	99.06.30 金管證發字第 0990033828 號
99.10	10	100,000,000	1,000,000,000	83,156,703	831,567,030	可轉換公司債發行新股 12,226,050 元	—	99.10.29 經授商字第 09901242310 號
100.01	10	100,000,000	1,000,000,000	83,389,578	833,895,780	可轉換公司債發行新股 2,328,750 元	—	100.01.17 經授商字第 10001007820 號
100.05	10	100,000,000	1,000,000,000	83,396,101	833,961,010	可轉換公司債發行新股 65,230 元	—	100.05.13 經授商字第 10001097060 號

年月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	核准日期與文號
100.09	10	150,000,000	1,500,000,000	91,735,058	917,350,580	盈餘轉增資 83,389,570 元	—	100.7.4 金管證發字第 1000030785 號
100.11	10	150,000,000	1,500,000,000	91,737,285	917,372,850	可轉換公司債發行新股 22,270 元	—	100.10.31 經授商字第 10001247700 號
100.11	10	150,000,000	1,500,000,000	101,737,285	1,017,372,850	現金增資 100,000,000 元	—	100.09.19 金管證發字第 1000043771 號
101.08	10	150,000,000	1,500,000,000	106,824,149	1,068,241,490	盈餘轉增資 50,868,640 元	—	101.06.18 金管證發字第 1010027075 號
104.07	10	150,000,000	1,500,000,000	106,324,149	1,063,241,490	註銷庫藏股 5,000,000 元	—	104.07.20 經授商字第 10401142850 號
107.11	10	150,000,000	1,500,000,000	109,443,222	1,094,432,220	可轉換公司債發行新股 31,190,730 元	-	107.11.29 經授商字第 10701150280 號
108.02	10	150,000,000	1,500,000,000	110,075,562	1,100,755,620	可轉換公司債發行新股 6,323,400 元	-	108.02.18 經授商字第 10801014030 號
108.05	10	150,000,000	1,500,000,000	120,278,365	1,202,783,650	可轉換公司債發行新股 102,028,030 元	-	108.05.21 經授商字第 10801058220 號
108.09	10	150,000,000	1,500,000,000	121,025,402	1,210,254,020	可轉換公司債發行新股 7,470,370 元	-	108.09.03 經授商字第 10801118880 號

2.最近三年度及截至公開說明書刊印日止，私募普通股之執行情形：無。

(三)最近股權分散情形

1.股東結構

109年8月26日

股東結構 數量	政府機構	金融機構	大陸人士	其他法人	外國機構及外國人	個人	合計
人　　數	0	20	0	139	97	5,802	6,058
持有股數	0	6,455,156	0	75,951,793	11,011,535	27,606,918	121,025,402
持有比例	0.00%	5.33%	0.00%	62.76%	9.10%	22.81%	100.00%

2.股權分散情形

109 年 8 月 26 日

持　股　分　級	股東人數	持　有　股　數	持　有　比　例
1--------999	1,594	284,493	0.24%
1,000------5,000	3,826	6,101,311	5.04%
5,001-----10,000	264	2,028,711	1.68%
10,001-----15,000	72	941,954	0.78%
15,001-----20,000	52	943,064	0.78%
20,001-----30,000	59	1,518,896	1.26%
30,001-----50,000	48	1,885,640	1.56%
50,001----100,000	46	3,368,595	2.78%
100,001----200,000	34	5,055,962	4.18%
200,001----400,000	24	7,028,022	5.80%
400,001----600,000	9	4,514,024	3.73%
600,001----800,000	7	4,699,000	3.88%
800,001--1,000,000	4	3,460,917	2.86%
1,000,001股以上	19	79,194,813	65.43%
合　　計	6,058	121,025,402	100.00%

3.主要股東名單

109 年 8 月 26 日

主要股東名稱/股份	持有股數	持有比例
信昌國際實業股份有限公司	15,873,800	13.12%
恆山股份有限公司	15,157,574	12.52%
佳禾鑫有限公司	7,935,591	6.56%
福港有限公司	7,935,591	6.56%
新制勞工退休基金	7,151,000	5.91%
盧錫浩	4,500,000	3.72%
公務人員退休撫卹基金管理委員會	2,465,000	2.04%
陳名翔	2,050,000	1.69%
趙永昌	1,873,786	1.55%
趙宗信	1,847,337	1.53%

4.最近二年度及當年度董事、監察人及持股比例超過百分之十之股東放棄現金增資認股之情形

(1)放棄現金增資認股情形：無。

(2)董事、監察人及大股東所放棄之現金增資認股洽關係人認購之資訊：無。

5.最近二年度及截至公開說明書刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形

(1)董事、監察人、經理人及大股東，股權變動情形

單位：股

職稱	姓名	107 年度		108 年度		109 年截至 8 月 31 日止	
		持有股數增(減)數	質押股數增(減)數	持有股數增(減)數	質押股數增(減)數	持有股數增(減)數	質押股數增(減)數
董事長	趙宗信	—	—	—	—	—	—
董事兼總經理	趙永昌	—	—	—	—	—	—
法人董事兼大股東	信昌國際實業(股)公司	3,016,401	—	—	—	—	—
法人董事代表人兼經理人	張建財	—	—	—	—	—	—
法人董事代表人	許重輝	—	—	—	—	1,000	—
法人董事兼大股東	恆山(股)公司	3,062,941	—	—	—	—	—
法人董事代表人兼經理人	林錦隆	—	—	—	—	—	—
法人董事代表人	吳正慶	—	—	—	—	—	—
法人董事(註 1)	應華精密科技(股)公司	(20,000)	—	(70,000)	—	(240,000)	—
法人董事代表人(註 1)	董炯熙	—	—	—	—	—	—
法人董事(註 2)	兆豐創業投資(股)公司	—	—	(99,000)	—	—	—
法人董事代表人(註 2)	羅銀益	—	—	—	—	—	—
董事	劉維邦	(12,000)	—	(15,000)	—	(8,000)	—
獨立董事	蔡宗男	—	—	—	—	—	—
獨立董事	姚德彰	—	—	—	—	—	—
獨立董事	張淑芬	—	—	—	—	—	—
經理人	郭逢春	—	—	—	—	—	—
經理人	鄭清交	—	—	(10,000)	—	(15,000)	—
經理人	王秉榮	—	—	—	—	—	—
經理人	彭嘉尉	—	—	—	—	—	—
經理人	鍾木池	—	—	—	—	—	—

職稱	姓名	107 年度		108 年度		109 年截至 8 月 31 日止	
		持有股數增(減)數	質押股數增(減)數	持有股數增(減)數	質押股數增(減)數	持有股數增(減)數	質押股數增(減)數
經理人	張喬翔	—	—	—	—	—	—
經理人	盧晉瑞	—	—	—	—	—	—
經理人	林學勤	—	—	—	—	—	—
經理人	鄭巧妮	—	—	—	—	—	—

註 1：法人董事應華精密科技(股)公司於 109 年 8 月 4 日辭任。

註 2：法人董事兆豐創業投資(股)公司於 108 年 5 月 6 日因轉讓持股超過選任當時持股之二分之一而自然解任。

(2)股權移轉之相對人為關係人資訊：無此情形。

(3)股權質押之相對人為關係人資訊

姓名	質押變動原因	變動日期	交易相對人	交易相對人與公司、董事及持股比例超過百分之十股東之關係	股數	持股比率	質押比率	質借(贖回)金額
信昌國際實業(股)公司	贖回	108.06.27	台北富邦商業銀行營業部	—	1,700,000	13.12%	0	—
恆山(股)公司	質押	101.04.30	台北富邦商業銀行營業部	—	2,000,000	12.52%	13.19%	—

6.持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊

109 年 8 月 26 日

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱(或姓名)	關係	
信昌國際實業股份有限公司	15,873,800	13.12%	—	—	—	—	(註)		—
代表人：趙宗信	1,847,337	1.53%	8,234	0.01%	—	—			—
恆山股份有限公司	15,157,574	12.52%	—	—	—	—			—
代表人：趙永昌	1,873,786	1.55%	8,220	0.01%	—	—			—
佳禾鑫有限公司	7,935,591	6.56%	—	—	—	—			—
代表人：簡貴玲	8,220	0.01%	1,873,786	1.55%	—	—			—
福港有限公司	7,935,591	6.56%	—	—	—	—			—
代表人：趙許慈美	8,234	0.01%	1,847,337	1.53%	—	—			—
新制勞工退休基金	7,151,000	5.91%	—	—	—	—	—		—
盧錫浩	4,500,000	3.72%	—	—	—	—	—		—
公務人員退休撫卹基金管理委員會	2,465,000	2.04%	—	—	—	—	—		—
陳名翔	2,050,000	1.69%	—	—	—	—	—		—
趙永昌	1,873,786	1.55%	8,220	0.01%	—	—	(註)		—
趙宗信	1,847,337	1.53%	8,234	0.01%	—	—			—

註：1.信昌國際實業股份有限公司代表人：趙宗信與恆山股份有限公司代表人：趙永昌為兄弟關係。

2.信昌國際實業股份有限公司代表人：趙宗信與福港有限公司代表人：趙許慈美互為夫妻關係。

3.恆山股份有限公司代表人：趙永昌與佳禾鑫有限公司代表人：簡貴玲互為夫妻關係。

(四)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新台幣元；仟股

項目＼年度			107 年度	108 年度	截至 109 年 06 月 30 日
每股市價	最　　高		91.5	234.5	297
	最　　低		50	71.8	121.5
	平　　均		68.89	132.67	217.49
每股淨值(註 2)	分　配　前		44.59	48.90	47.91
	分　配　後		40.71	43.90	—
每股盈餘	加權平均股數		107,150	119,244	121,025
	每 股 盈 餘		4.61	6.55	4.25
每股股利	現 金 股 利		3.5275185	5	—
	無償配股	盈餘配股	—	—	—
		資本公積配股	—	—	—
	累積未付股利		—	—	—
投資報酬分析	本益比(註 3)		14.94	20.25	—
	本利比(註 4)		19.53	26.53	—
	現金股利殖利率(註 5)		5.12	3.77	—

註 1：108 年度盈餘分配案已經股東常會決議。
註 2：係以年底已發行之股數為準並依據次年度股東會決議分配之情形填列。
註 3：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。
註 4：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。
註 5：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

(五)公司股利政策及執行狀況

1.公司章程所訂之股利政策

本公司基於公司未來資金需求及長期營運規劃，配合整體經濟環境及產業特性，並達成永續經營、兼顧股東權益與資本適足率之目標，股利政策係依據本公司章程第 24 條之一條文規定辦理。

本公司自上市以來，每年度股利發放總額，皆不低於當年度稅後淨利 75%以上，且不低於可分配盈餘總額之 25%為發放基礎，每年現金股利發放總額不低於當年度擬發放股東紅利總額百分之二十。惟此項盈餘分派之種類及比例，得由董事會依當時公司營運狀況、資金需求規劃等情形擬具分配案，提報股東會決議調整之。

2.本年度已決議股利分派之情形

本公司截至公開說明書刊印日止，股東常會已於 109 年 6 月 12 日擬議 108 年度盈餘分派案。108 年度盈餘分配情形說明如下：

本公司 108 年度稅後純益為新台幣 780,539,162 元，經提列法定盈餘公積 78,053,916 元及特別盈餘公積 34,146,953 元，並加計調整後期初未分配盈

餘 366,840,244 元，本期可供分配盈餘為 1,035,178,537 元。本公司截至 109 年 08 月 26 日(除息基準日)已發行普通股 121,025,402 股，108 年度擬議分配現金股利每股配發 5.0 元，計 605,127,010 元。

(六)本年度擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響

本公司 108 年度之盈餘分配案業經 109 年 6 月 12 日股東常會決議以現金配發，並無擬議無償配股之情形。

(七)員工、董事及監察人酬勞

1.公司章程所載員工酬勞及董事、監察人酬勞之成數或範圍：

本公司依法令及公司章程第 24 條規定，分派 108 年度員工酬勞及董事酬勞。本公司年度如有獲利，應提撥 5%-20%為員工酬勞，如以發行新股方式分派時，其分派對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，其資格條件由本公司董事會訂定之。同時本公司得以前述獲利數額，由董事會決議提撥不超過 2%為董事酬勞。

2.本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理

本公司 108 年度員工酬勞及董事酬勞係分別按稅前淨利之 8%及 2%估列，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。

3.董事會通過分派酬勞情形

(1)以現金或股票分派之員工酬勞及董事、監察人酬勞金額。若與認列費用年度估列金額有差異，應揭露差異數、原因及處理情形

本公司 109 年 3 月 24 日董事會通過配發員工現金酬勞及董事酬勞之金額分別為 84,552 仟元及 21,138 仟元，與本公司 108 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

(2)以股票分派之員工酬勞金額占本期稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例

本公司董事會決議並無配發員工股票酬勞。

4.股東會報告分派酬勞情形及結果

本公司 108 年度盈餘分配案業經 109 年 3 月 24 日董事會決議通過並提報 109 年 6 月 12 日股東會，實際配發員工現金紅利 84,552 仟元及董事酬勞新台幣 21,138 仟元與提報股東會之金額一致。

5.前一年度(107 年度)員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形(包括分派股數、金額及股價)、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形

本公司 107 年度盈餘分配案業經 108 年 03 月 20 日董事會及 108 年 06 月

12 日股東會決議通過，實際配發員工現金紅利 53,260 仟元及董事酬勞 13,315 仟元，與原認列金額一致。

(八)公司買回本公司股份情形：無。

五、公司債(含海外公司債)辦理情形：

(一)尚未償還之公司債：無。

(二)一年內到期之公司債：無。

(三)轉換公司債資料：無。

(四)交換公司債資料：無。

(五)總括申報方式募集與發行普通公司債資料：無。

(六)附認股權公司債資料：無。

(七)最近三年度及截至公開說明書刊印日止私募公司債辦理情形：無。

六、特別股辦理情形：無。

七、參與發行海外存託憑證之辦理情形：無。

八、員工認股權憑證辦理情形：

(一)尚未屆期之員工認股權憑證辦理情形及對股東權益之影響：無。

(二)累積至公開說明書刊印日止取得員工認股權憑證之經理人及取得認股權憑證可認股數前十大員工之姓名、取得及認購情形：無。

(三)最近三年度及截至公開說明書刊印日止私募員工認股權憑證辦理情形：無。

九、限制員工權利新股辦理情形

108 年度限制員工權利新股案業經 108 年股東會決議通過發行，並經主管機關核准於 109 年 6 月 9 日申報生效，惟截至公開說明書刊印日止，尚未實際發行。

十、併購辦理情形：無。

十一、受讓他公司股份發行新股數尚在進行中者之資訊：無。

貳、營運概況

一、公司之經營

(一)業務內容

1.業務範圍

(1)本公司所營業務之主要內容

A. 各種機械及零件、精密模具之製造加工買賣。

B. 各種精密沖件產品之製造與販賣。

C. 精密塑膠崁入射出之製造與販賣。

D. 治具磨床、CNC 光學仿效研磨床線切割加工等各種精密治具之製造。

E. 金屬零件表面處理之加工。

F. 機械加工自動車床及 CNC 車床加工。

G. 陶瓷散熱基板製造加工買賣。

H. 前各項有關產品之進出口貿易業務。

(2)營業比重

單位：新台幣仟元

項目＼年度	107 年度		108 年度		109 年前二季	
	金額	比重(%)	金額	比重(%)	金額	比重(%)
均熱片	1,693,657	36.17	2,529,813	46.09	1,755,754	50.73
導線架	1,768,188	37.77	1,476,010	26.89	703,839	20.34
電子週邊設備及相關配件	617,300	13.18	749,502	13.66	649,121	18.76
通訊設備及相關配件	353,429	7.55	310,892	5.66	174,873	5.05
其他(註)	249,326	5.33	422,303	7.70	177,199	5.12
合計	4,681,900	100.00	5,488,520	100.00	3,460,786	100.00

註：其他包括原物料、模具買賣及模具維修收入等。

(3)目前之商品(服務)項目

A. 各種光電產品及高亮度 LED、類比暨數位電晶單體導線架之生產。

B. 半導體封裝用之均熱片製造。

C. LED 用陶瓷散熱基板。

D. 高頻同軸連接器、防電磁波遮蔽蓋。

E. 車用散熱器暨冷排系列之生產。

F. 各種精密沖壓產品。

G. 各種精密金屬崁入射出成型產品。

H. 熱固性環氧樹脂預成型導線架。

(4)計劃開發之新商品(服務)

A. 冷間鍛造熱傳導用帽子型與兩片式均熱片。

B. 絕緣雙極性電晶體(IGBT)之均熱片底板。
C. 超導熱均溫板(真空腔均熱板散熱技術)。
D. 熱界面材料研發及製造。
E. 智能嵌入式數字驅動器 LED。
F. 各式微波高頻連接連接器。
G. 高密度折片式二極體導線架。
H. Socket 設計、開發 & 測試。
I. 熱固性環氧樹脂高精準集成化之半導體封裝材。

2.產業概況

(1)產業之現況與發展

A. 均熱片

時有所聞新上市3C(資訊、通訊及消費性電子)產業產品，消費者反應有產品過熱問題，進一步影響消費購買需求意願，市場需求下降，甚至最後下架收場。隨著3C產品功能之要求提高，積體電路製造技術及單體功能不斷地提升，高功率、小體積之電子或電腦元件已成為目前電路設計及製造之趨勢。但如何在高功率及有限體積內仍可穩定運作，其中散熱問題就值得被高度重視討論。若未能及時使熱能散出，累積在元件中的熱對元件的特性、壽命及可靠度都會產生不良的影響。

均熱片為最基礎的散熱元件之一，由銅、鋁等高導熱金屬材料製成，一般是在電子元件上安裝一均熱片(Heat Spreader)或散熱片(Heat Sink)，藉由散熱材料本身的熱傳導率，將電子元件或晶片產生的熱傳遞或擴散出來。其應用範圍廣泛，如電子資訊產業中的電子零組件、半導體、光電元件產業皆涵蓋其中，而下游應用的終端產業更涉及到3C產業。

另電動車及油電混合車已成為汽車開發的主要趨勢。在電動車中的逆變器及整流器上，因有大功率的晶片模組散熱問題，目前設計主流都是以水冷散熱基板為解決方案。藉由高導熱的金屬材料，結合金屬加工工藝，及金屬表面處理，可以使用水冷的方式將晶片溫度控制在許可範圍。而水冷散熱基板的熱流設計需能夠將晶片熱能散出，而設計也需考量到加工製造的成本及可量產性。

B. LED 導線架

導線架(Lead Frame)依其晶片運用功能可分為分離式(單體)元件用導線架及其積體電路元件用導線架，而單體導線架又可分為功率電晶體導線架、整流二極體導線架及發光二極體LED導線架等三大類。本公司導線架有塑膠成型射出PPA(熱塑性塑膠)及PCT(聚對苯二甲酸己二甲醇酯)適用於中低功率LED封裝產品，本公司的高功率

LED導線架產品因具備技術成熟、高性價比優勢，出貨比重將持續提高。

(2)產業上、中、下游之關聯性

A. 均熱片

隨著通信、資訊、半導體業與光電產業的快速發展，電子產品已朝高性能、高頻高速與輕薄化的方向演進，且電子產品正邁入次微米技術的過程中，晶片的空間被壓縮得更窄小，但每單位體積散發出來的熱量需以等比級數提高，造成電子元件的發熱密度越來越高，故電子產品之散熱便成為目前電子相關業者決定產品穩定性的重要因素。在晶片表面上直接貼附一層導熱的介面材料為目前覆晶封裝的散熱方式，或配合實體均熱片將晶片內部熱源均勻地傳導至實體均熱片的表面上，再經由外加的散熱器使熱量能夠散溢至外界，以達到散熱的效果，而實體均熱片即為本公司所生產銷售之主要產品。

HEV(Hybrid Electric Vehicle)及Hybrid油電混合車與EV(Electric Vehicle)電動車屬於現行Green Car發展的兩大潮流。而所使用的功率模組的發展已趨向高功率、高速化以及高密度。整個功率模組除了封裝材料之外，還需藉助金屬或陶瓷的散熱機構設計，達成整體散熱的目的。

B. LED 導線架

導線架主要以銅合金、鎳鐵合金經沖壓成形後再電鍍處理而成，其上中下游結構體系如下圖：

本公司在LED產業供應鏈中所扮演的角色為封裝業導線架供應商。導線架又稱引線架、框架或支架，與金線及封裝膠為封裝業的三大原料。導線架依其構裝領域不同可區分為：積體電路導線架、發光二極體導線架及電晶體導線架等三種。此三種導線架的功能分別在於作為晶片、發光二極體或電晶體與印刷電路板線路連接之媒介。

(3)產品之發展趨勢

A. 均熱片

在電子設計的熱管理當中，均熱片(Heat Spreader)絕對是最基礎的一項運用，在一般自然對流無法及時散熱的情況下，且尚無必要使用電動風扇的強制對流散熱前，絕大多數是使用均熱片來因應。

由於效能的提升與製程微小化，電晶體的數量在相對面積中越來越多，電路的設計就更複雜化，但所有的效能卻無法百分之百的提升，因此大部分電能的消耗，其能量則轉變成熱量散發。在製程微小化的同時漏電功耗也遞增，以致在相同的單位面積內，所需要的用電量與廢熱產生也愈來愈大。另外因桌上型電腦趨向小型化與一機多功能，未來家用迷你電腦需同時肩負資訊處理與多媒體影音表現的多重效能，因此在高效能的運算能力下，如何將熱源有效排出，均熱片將是不可或缺的重要散熱解決方案。

各個主要散熱廠商正積極開拓新市場應用領域，包括遊戲機、通訊、伺服器、車用電子、家庭電子產品以及智慧型手機等領域的散熱商機。未來市場上雲端服務及物聯網的新興產業趨勢，對於伺服器及資料中心需求日增，因此運算核心中央處理器及連接器之散熱需求將更為明顯且是可再開拓的領域。

B. LED 導線架

由於綠色環保意識抬頭，石油等能源之價格居高不下，因LED具有省電且低消耗功率的特性，促使其應用領域快速增加。在各種導線架中，以SMD LED導線架的需求最為旺盛並具未來發展潛力。

本公司為LED產業中之SMD LED導線架供應商，本公司的高功率LED導線架產品也具備技術成熟、高性價比優勢。

目前SMD LED主要應用LED中低功率，例如手機背光源、數位相機及電子數位相框背光源及汽車車內及車外照明應用。本公司的LED導線架產品因具備穩定性與可靠度在車用市場中占優勢，LED導線架出貨應用中，汽車用途產品比重持續提高。雖然車用產業進入門檻高，至少需要驗證時間約3年以上，但價格也相對穩定，取代替換性較低。

同時根據LEDinside報導指出，全球乘用車產量至2025年成長至1.033億輛，年複合成長率為2% 原廠配備使用上， LED於車外照明市場呈現穩定發展，其中以遠近燈成長性最佳，原因還是在於高功率LED的技術提升下，伴隨著LED價格的下跌，使得車外LED照明逐漸從高階車款轉移至中階車款，LED於遠近燈應用的市場產值在2020年將達14.62 億美金。

同時車燈售後零件正相關的成長，車燈的維修市場以價格合理及容易更換維修為原則，替換式LED頭燈將具有此方面之優勢，產品外型尺寸及接頭與傳統光源做成一致，將會刺激雙方更換成LED頭燈之意願，至2020年將成展至3.69億美金，年複合成長率為 10%。

除此之外，中控面板、抬頭顯示器、衛星導航、娛樂用板與儀錶板等車用面板的需求快速增長: 預估車用面板成長至 2020 年 0.87 億美金，複合成長率為25%，全球新車在標配中搭載車用面板的比例預估 2020 年將達到 18%。

(4)市場競爭情形

茲將本公司之國內外主要競爭廠商情形表列如下：

A. CPU/GPU 均熱片

公司名稱	主要營業項目	主要競爭項目	備註
Honeywell Electronic Materials	各種半導體零組件與熱界面材料	均熱片	美國上市公司(NYSE:HON)
Fujikura	電子、通訊與散熱之金屬零件及光學應用零件	均熱片	日本上市公司(5803:JP)
Shinko	金屬沖壓生產品	均熱片	日本上市公司(6967:JP)
Dana	車用散熱模組	水冷產品	美國上市公司(NYSE:DAN)

B. LED 導線架

公司名稱	主要營業項目	主要競爭項目	備註
順德工業	半導體導線架	SMD LED 導線架、電晶體導線架	上市公司(2351)
一詮精密	沖壓精密金屬零組件、光電導線架	SMD LED 導線架	上市公司(2486)
長華電材	LED 導線架	LED 導線架 、EMC	上市公司(8070)

3.技術及研發概況

(1)所營業務之技術層次及研究發展

本公司研發團隊依產品特性，分別制訂開發流程作業並適時依客戶需求特性調整作業規範，適切提供品質穩定且具有競爭力的產品，以爭取成為顧客的最佳供應商。由於研發團隊不斷的努力，本公司目前已取得多項專利，另尚有多項待審核之申請案，茲將其彙整如下：

序號	案件名稱	申請國別	專利證號	專利期間
1	電路基板結構	台灣	新型第 M526795 號	105/08/01 ~ 115/04/05
2	發光二極體封裝結構及其製造方法	台灣	發明第 I538258 號	105/06/11 ~ 123/10/07
3	陶瓷電路板	台灣	新型第 M533838 號	105/12/11 ~ 115/09/21
4	電子產品之均熱片	台灣	新型第 M507509 號	104/08/21 ~ 114/05/18
5	電子產品與其保護殼	台灣	新型第 M505153 號	104/07/11 ~ 114/04/29
6	散熱片製造方法	台灣	發明第 I239084 號	94/09/01 ~ 112/10/30
7	發光二極體元件與其封裝結構	台灣	新式第 M482858 號	103/07/21 ~ 113/03/23
8	陶瓷基板上製作金屬線路之方法	台灣	發明第 I435671 號	103/04/21 ~ 120/10/26
9	發光二極體封裝結構及其製造方法	台灣	發明第 I424591 號	103/01/21 ~ 120/08/22
10	內埋天線之塑膠件	台灣	新型第 M435780 號	101/08/11 ~ 111/04/02
11	發光二極體的封裝結構	台灣	新型第 M403110 號	100/05/01 ~ 109/12/06
12	發光二極體的封裝結構	台灣	新式樣第 D138368 號	99/12/21 ~ 111/01/12
13	同軸電纜連接器的中心導體	台灣	新型第 1325655 號	99/06/01 ~ 116/08/12
14	散熱裝置以及功率模組	台灣	發明第 I626417 號	107/06/11 ~ 126/07/10
15	處理器插座總成及其載框	台灣	發明第 I671961 號	108/09/11 ~ 127/01/15

序號	案件名稱	申請國別	專利證號	專利期間
16	絕緣金屬基板及其製造方法	台灣	發明第 I672711 號	108/09/21 ~ 128/01/09
17	散熱固定組件	台灣	新型第 M580852 號	108/07/11 ~ 118/04/25

(2)研究發展人員與其學經歷

109 年 8 月 31 日

學歷分佈	人數(人)	比率(%)
碩士(含以上)	20	7.75
大學(專)	142	55.04
高中職(含以下)	96	37.21
合　計	258	100.00
平均年資(年)	7.62	

(3)最近五年度每年投入之研發費用

單位：新台幣仟元；%

項　目	104 年度	105 年度	106 年度	107 年度	108 年度
研發費用	247,159	230,418	231,465	258,206	256,207
營業收入淨額	3,309,781	3,386,686	3,662,463	4,681,900	5,488,520
研發費用占營收淨額比率	7.47	6.80	6.32	5.51	4.67

(4)最近五年度開發成功之技術或產品

年度	開 發 成 功 之 技 術 或 產 品
102 年	內埋天線之塑膠件及其製法 陶瓷基板上製作金屬線路之方法
103 年	發光二極體封裝結構及其製造方法(專利I424591) 陶瓷基板上製作金屬線路之方法(專利I435671) 發光二極體元件與其封裝結構(專利M482858) 散熱片製造方法(專利I239084)
104 年	開發成功之技術或產品 電子產品與其保護殼(專利M505153) 電子產品之均熱板(專利M507509) 智慧手機相機之音圈馬達零組件新材料外殼深抽工藝 車用複合式材料散熱基板小量生產 車用水冷散熱系統小量生產 陶瓷基板ELCH08系列機種轉量產 EMC寬料片75W&多穴數產品開發 均熱片區域選鍍金 BLUE LASER CU BAR 開發
105 年	電路基板結構(專利 M526795) 發光二極體封裝結構及其製造方法(專利 I538258) 陶瓷電路板(專利 M533838) 車用水冷散熱系統小量生產 LED自動刷墨技術

年度	開 發 成 功 之 技 術 或 產 品
	大尺寸雲端CPU均熱片量產 雷射機台通用製具開發 Mold實驗模共用模組降低成本 伺服器用連接器之致動機構產品設計與量產 OIS ,CLOSE LOOP 2000萬畫素以上 YOKE 開發 LED導線架連續選鍍治具設計研究
106 年	車用均熱片完成新材料開發，導入量產 VCM YOKE產品零件完成沖壓抽深與不鏽鋼電鍍 車用水冷式散熱模組小量產 LED刷墨技術提升，完成五面刷墨機與治具 薄形材料沖壓技術開發均熱片量產 連接器機構產品開發，完成大數據伺服器 環氧樹脂氣室型產品開發，完成功能測試
107 年	客製化連接器機構件開發 隱藏式抗靜電發光二極體EMC 導線架完成開發 5G 基地台環氧樹脂氣室型產品完成開發，可小量產 EMC 導線架後電鍍製程技術開發完成，可量產 IC 複合LED 一體式導線架完成開發 雙面冷卻IGBT 晶片模組特殊材料零件開發與量產 車用水冷式散熱基板量產 封閉式水冷散熱器硬焊製程開發
108 年	下世代伺服器用PHLM機構件開發 EMC導線架後電鍍製程技術量產 5G晶片均熱片開發與量產 超薄型均熱片量產
截至 109 年 8 月止	5G晶片均熱片開發與量產 超薄型均熱片量產

4.長、短期業務發展計劃

(1)短期發展計畫

本公司短期業務發展計畫訂定原則是依據產品特性及發展方向，將客戶產品專案化處理。均熱片與LED導線架因技術性及專業化考量，設定台灣為主要開發生產地，以維持產品開發與品質，茲就各項短期計畫分述如下：

①產品客製化

本公司提供專業的服務，為客戶設計及開發專屬模具。為提升自身優勢，致力於模組化生產，縮短開發時程，量產時更能有效提升品質與準確備料，達到降低保養維修頻率與總體成本。

②高效率產出、維持品質服務穩定

因應散熱產品與導線架之應用產品不斷推陳出新，需求急遽增加，本公司持續導入自動化，著重於生產之效率與品質的提升，以符合客戶既有與未來產品之產能與品質要求。

③以全球為目標市場銷售及產品多元化

在均熱片產品既定市場內，除維持現有客戶外與積極開創新客源，更持續開發潛在新市場使用相關產品及製程。持續開發 SMD LED 既有產品外，積極爭取多元化之產品如陶瓷基板與環氧樹脂射出。

(2)長期發展計畫

對於長期業務發展計畫概述如下：

①公司積極開發與申請相關產品新樣式專利，增加產品的附加價值。

②透過長期關係的建立，以強調永續經營並爭取新的客戶信賴。

A. 直接交易的產生

以最直接且有效率的方式為客戶提供相關商品資訊與技術服務。

B. 重覆交易的達成

客戶關係以永續存續為目標，藉由重複交易，以取得客戶信賴度提升與增加後續合作的意願。

C. 買方合作夥伴關係建立

擴大市場區塊並拉近客戶關係，透過建立策略聯盟之合作關係，共同化解自身弱點及強化優點，以提升雙方整體競爭力。

③透過垂直整合，提供客戶完整服務

本公司擁有完整的技術能力與生產線，持續導入設備自動化，完成垂直整合將產品開發、加工到投入產出設計完善的流程。透過本公司專業的開發技術能力，得直接與客戶共同研發及提供服務，一次滿足客戶需求。

④財務配合

健全的財務與運用股票上市之國內外籌措資金管道，建構最適合之資本組合，以支援本公司經營規模之擴增及營業額之成長。

(二)市場及產銷概況

1.市場分析

(1)主要商品(服務)之銷售(提供)地區

單位：新台幣仟元

年度別 地區別	107 年度		108 年度		109 年前二季	
	銷售淨額	比例	銷售淨額	比例	銷售淨額	比例
內　銷	567,961	12.13	773,282	14.09	645,681	18.66
外　銷	4,113,939	87.87	4,715,238	85.91	2,815,105	81.34
合　計	4,681,900	100.00	5,488,520	100.00	3,460,786	100.00

(2)市場占有率

A.　均熱片

本公司均熱片是封裝業不可或缺的電子材料零組件，能提供客戶從模具製造、沖壓生產至電鍍成品垂直整合的生產流程，以及更有競爭力、更有效率的解決方案。本公司產品於各產業中應用範圍相當廣泛，經查相關產業統計資料，並無專業研究機構發表與本公司主要產品均熱片之相關產銷統計資料。

B.　LED 導線架

本公司主要產品為 LED 導線架，LED 技術應用在手機、車燈照明、航空燈、交通號誌燈等應用範圍相當廣泛，經查相關產業統計資料，無法在公開市場直接找到產業市佔統計資料。

(3)市場未來之供需狀況與成長性

A.　均熱片

未來科技的趨勢，將會是以個人化生活、綠色環保、高齡化社會及人機互動介面等「人因」和「環保」為方向的應用產品。未來電腦功能的多樣化、運算複雜化與高速化及新的封裝製程皆須克服散熱功率的需求，因此生產與製造散熱功能良好的均熱片需求量將會有所成長。

目前本公司之均熱片主要係以 3C 市場為主要發展目標，且已逐步拓展至 3C 各個產品領域，並積極開拓新市場應用領域，包括通訊、伺服器、遊戲機、家庭電子產品、車用電子及智慧型手機等領域的散熱商機。而「逆變器散熱」市場係成長擴張中之利基市場，與其

他受景氣循環或強調價格競爭之產業不同，產業內廠商受惠外部市場成長，於未來發展上，有隨市場規模擴大而成長之有利機會。

本公司憑藉與國際大廠建立良好的信賴及合作關係，輔以對產品品質的高度堅持及對成本的控管，在產能規模逐漸擴充下，有助於均熱片訂單之爭取，亦為本公司未來營收成長之主要動能之一。

B. LED 導線架

本公司為專業 LED 導線架廠商，尤以 SMD LED 為發展重心，隨著高亮度 LED 產品需求增加，本公司正結合高精密度的 SMD LED 導線架與均熱片的散熱專業、開發設計與生產能力，為高亮度 SMD LED 導線架市場提供最具優勢與潛力產品。隨著高耐熱特性新式 LED 產品產能開出，下游封裝廠商需求成長，將有助於提升本公司在 LED 導線架之產銷貢獻。

LED 技術持續更新與發展，本公司在手機、車燈照明、航空燈、交通號誌燈等利基市場已經取得一定市場占有率。在一般照明市場上，桶燈、崁燈、投射燈以及景觀照明燈所需的高亮度 SMD LED 產品也陸續供貨，並已逐步取代白熾燈泡等傳統光源，故市場對 SMD LED 導線架產品之需求亦將大幅成長。

隨著持續引進國外先進製程技術，以及國外技術駐廠團隊持續不間斷在本公司落地深耕，本公司相較於同業更具有技術領先及高效量產優勢。除了可幫助客人更加確保品質穩定以及成本優勢，隨著大者恆大的整併趨勢，本公司在 LED 導線架領域將持續成長，並與客戶持續合作開發陶瓷基板、環氧樹脂射出產品應用。

(4)競爭利基

本公司從產品研究開發至市場行銷皆為自行掌控，各項競爭利基分析如下：

①垂直製程整合

本公司不僅是專業模具及沖壓廠商，更能提供表面處理等相關垂直製程。為確保產品品質的穩定性，生產採無塵室作業，且提供全製程服務，可滿足客戶一站購足需求。

②專業開發團隊

本公司擁有國際性的技術團隊及經驗豐富的模具人員，並鼓勵各式新發明與新式樣應用於產品中。經由持續不斷的研發，本公司已取得多

項專利，且尚有新發明或新技術持續申請專利。

③均熱片在國內為最大供應商，且為國際間頗具競爭力之專業廠商

均熱片在國際間主要供應商原集中於美國及日本，然美國及日本供應商相對生產成本較高，而本公司因成本管控得宜且產品品質穩定深獲客戶青睞，使得本公司在國際間具有競爭力。

④與具市場領導的客戶群直接聯繫，可迅速得到市場訊息及研發支援

由於本公司主要客戶皆具市場領導地位，可立即接收市場面訊息，且得以直接和國際知名企業做研發探討並獲得支援。

(5)發展遠景之有利因素、不利因素與因應對策

①有利因素

A.政府積極加速兩岸經貿發展，有利本公司直接擴展大陸市場。

B.取得 IATF16949 認證，有利本公司均熱片與 LED 產品於車用市場上之積極擴展。

C.國際化的市場佈局，與主要客戶直接溝通並提供服務。

D.產品多元化發展，分散風險。

②不利因素

A.原物料價格大幅波動，材料成本不易掌控。

B.匯率變動風險。

C.無錫健策勞工成本逐年增加，人員流動率高，招工難度較以往更加困難。

D.客戶規格愈來愈廣，品質要求也愈來愈高，與價格不成正比。

E.新冠肺炎疫情嚴峻，影響後續經濟及供應鏈。

③因應對策：

A.本公司與供應商之間長時間保持良好的互動關係，除可掌握原物料供應的穩定性，亦可同時與客戶溝通，對原物料價格的波動作出適當應因措施，以降低雙方共同風險。此外，本公司亦持續投入研發作業，以各式材料或複合性材料作為基礎試沖壓，降低集中對單一金屬材料的使用比率。本公司亦積極建立垂直整合製程，以開發高附加價值之產品為目標。

B.持續加強財務人員避險操作觀念，並且加強與金融機構之互動，藉以研判匯率及金屬原料價格變動之走勢，作為避險操作之參考。同時盡量以相同幣別之銷貨收入支應採購支出，以達匯率自動避險的

效果。在銷售價格方面，將與客戶協商依國際行情採浮動計價，以共同分擔風險。

C.持續進行自動化設備改善，提升整體製程效率及產能。

D.尋找替代料與提升技術，以降低成本。

E.持續加強公司品質系統及製程改善能力，以增加競爭力來因應市場高品質要求及低利潤的現實環境的挑戰。

F.持續不斷研發新產品，創造更大利基，也著眼於遠端辦公之商機。

2.主要產品之重要用途及產製過程

(1)主要產品之重要用途

產品項目	產品用途
散熱產品	為高階封裝、半導體元件、馬達、逆變器提供散熱功能。
導線架	其用途為負載半導體晶粒，藉由導線架上正、負極將電流導通後，達到使晶粒上電子與電洞結合產生之光，透過導線架上碗面之折射而產生高亮度之功能，為發光二極體組裝不可或缺之關鍵零組件。 若應用為中階功率 LED 封裝用之導線架，仍選用結合銅片與熱固性塑料成型，目前以熱固性塑料中的環氧樹脂(EPOXY)生產應用為大宗。可運用於車載照明系統中。
電子零件	主要為中央處理器之機構扣件，用途為確保 CPU 與 Socket 有良好電性接觸及確保 CPU 與散熱模組有良好熱傳接觸。
通訊連接器	主要用於雷達、微波通訊系統、無線電設備和電子儀器的射頻回路連接同軸射頻電纜，為有線電視網路電纜之連接器。

(2)主要產品之產製過程

A. 散熱產品：原材料(包含鋁/銅/不鏽鋼/特定用途之複合材料等)→冷間鍛造/冲壓成型→CNC 加工成型→電鍍鍍鎳(金)/化學鍍鎳/黑化處理/塗膠處理/陽極處理/鈍化處理等→品質檢驗→包裝→入庫。

B. 導線架：原材料(銅)→沖壓→連續式電鍍銀→成型→折腳、切片加工→品質檢驗→包裝→入庫。

熱固性環氧樹脂預成型導線架：原材料→蝕刻→成型→電鍍→包裝→入庫。

C. 電子零組件：材料(包含不銹鋼材 & 車削零件) →沖壓本體及配件→自動線組裝本體及配件含線上工站品質檢驗→外觀品質檢測→包裝→入庫。

D. 通訊連接器:各種原材料→車床機械加工/沖壓/射出→電鍍→組立→電性測試→品質檢驗→包裝→入庫。

3.主要原料之供應狀況

主要原料	供應來源	供應狀況
銅材	台灣、日本、歐洲、韓國	穩定
銀材	日本、歐洲	穩定
塑膠材料	美國、日本、歐洲、韓國	穩定
鐵材	台灣、日本	穩定

本公司主要原料均來自合格供應商，配合進料檢驗及定期考核穩定供應品質，為確保具有市場購買競爭力及避免材料短缺，緊密與同性質供應商保持聯繫。藉由「供應商企業社會責任宣導函」要求供應商共同遵守各項政策（環安衛、道德、勞工及綠色環保品質），禁止交付來自衝突礦產地區之金屬原物料及含有危害環境物質之產品。

4.最近二年度主要產品別或部門別毛利率重大變化之說明(毛利率較前一年度變動達百分之二十者，應分析造成價量變化之關鍵因素及對毛利率之影響)

(1)本公司產品別毛利率重大變化之說明如下表：

單位：新台幣仟元；%

項　目	107 年度	108 年度
營業收入	4,681,900	5,488,520
營業毛利	1,144,344	1,663,117
毛利率	24.44	30.30
毛利率變動率	—	23.98

由上表可知，本公司 107~108 年度有達毛利率變動達百分之二十以上之情事，故針對上述年度主要產品別之價量分析如下：

單位：新台幣仟元；%

主要產品	分析項目	107~108 年度
均熱片	(一)銷貨收入差異分析	
	P(Q’－Q)	260,796
	Q(P’－P)	498,586
	(P’－P)(Q’－Q)	76,774
	P’Q’－PQ	836,156
	(二)銷貨成本差異分析	
	P(Q’－Q)	175,533
	Q(P’－P)	93,809
	(P’－P)(Q’－Q)	14,445
	P’Q’－PQ	283,787
	(三)毛利變動金額	552,369
導線架	(一)銷貨收入差異分析	
	P(Q’－Q)	(332,540)
	Q(P’－P)	49,711
	(P’－P)(Q’－Q)	(9,349)
	P’Q’－PQ	(292,178)
	(二)銷貨成本差異分析	
	P(Q’－Q)	(253,555)
	Q(P’－P)	74,826
	(P’－P)(Q’－Q)	(14,072)
	P’Q’－PQ	(192,801)
	(三)毛利變動金額	(99,377)
電子週邊零組件	(一)銷貨收入差異分析	
	P(Q’－Q)	(46,618)
	Q(P’－P)	193,427
	(P’－P)(Q’－Q)	(14,607)
	P’Q’－PQ	132,202
	(二)銷貨成本差異分析	
	P(Q’－Q)	(33,421)
	Q(P’－P)	116,702
	(P’－P)(Q’－Q)	(8,813)
	P’Q’－PQ	74,468
	(三)毛利變動金額	57,734
通訊週邊零組件	(一)銷貨收入差異分析	
	P(Q’－Q)	(125,099)
	Q(P’－P)	127,797
	(P’－P)(Q’－Q)	(45,235)
	P’Q’－PQ	(42,537)
	(二)銷貨成本差異分析	
	P(Q’－Q)	(108,483)
	Q(P’－P)	102,888
	(P’－P)(Q’－Q)	(36,418)
	P’Q’－PQ	(42,013)
	(三)毛利變動金額	(524)

註：P’、Q’：最近年度單價、數量；P、Q：上一年度單價、數量

(2)107~108 年度主要產品別之價量變動分析

①均熱片

A.銷貨收入差異分析

(A)數量有利差異 260,796 仟元

108 年度受惠於均熱片業務攀升，使得均熱片產品出貨增加，產生營業收入數量之有利差異為 260,796 仟元。

(B)價格有利差異 498,586 仟元

由於新一代伺服器平台均熱片尺寸較前一代大，帶動該大尺寸之均熱片售價也提高，且該尺寸均熱片之銷貨佔整體均熱片產品之比重逐漸增加，使得平均單位售價較 107 年度成長，產生營業收入價格之有利差異 498,586 仟元。

(C)組合有利差異 76,774 仟元

108 年度均熱片產品之銷售數量及銷售單價皆較 107 年度增加，故產生組合有利差異 76,774 仟元。

B.銷貨成本差異分析

(A)數量不利差異 175,533 仟元

108 年度受均熱片業務攀升，產品出貨持續增加，使得整體銷售數量較 107 年度成長，故進貨之成本隨之上升，致產生銷貨成本數量不利差異 175,533 仟元。

(B)價格不利差異 93,809 仟元

由於新一代伺服器平台均熱片尺寸較前一代大，使得該大尺寸之均熱片成本增加，且該尺寸均熱片之銷貨佔整體均熱片產品之比重逐漸增加，造成平均單位成本較 107 年度上升，產生不利價差 93,809 仟元。

(C)組合不利差異 14,445 仟元

108 年因產品出貨成長且單位成本上升，形成不利成本組合差 14,445 仟元。

C.毛利差異變動分析

108 年度本公司均熱片產品組合改變，毛利更好的大尺寸之均熱片比重增加，使得均熱片產品毛利產生有利差異 552,369 仟元。

②導線架

A.銷貨收入差異分析

(A)數量不利差異 332,540 仟元

本公司因 108 年車用市場下滑，而本公司之導線架主要應用於車用市場，使得整體銷售數量較 107 年度衰退，產生營業收入數量之不利差異為 332,540 仟元。

(B)價格有利差異 49,711 仟元

本公司 108 年度之平均單位售價較 107 年度略為上升，使得營業收入價格產生有利差異 49,711 仟元。

(C)組合不利差異 9,349 仟元

雖 108 年度平均單位售價較 107 年度略增，但因 108 年車用市場衰退，致整體銷售數量較 107 年度減少， 產生組合不利差異 9,349 仟元。

B.銷貨成本差異分析

(A)數量有利差異 253,555 仟元

108 年度主要受車用市場衰退影響，導線架產品銷售量減少，致產生銷貨成本數量有利差異 253,555 仟元。

(B)價格不利差異 74,826 仟元

本公司 108 年度之平均單位成本較 107 年度略為增加，致產生不利價差 74,826 仟元。

(C)組合有利差異 14,072 仟元

雖 108 年度平均單位成本較 107 年度略微增加，但因 108 年車用市場衰退，致整體銷售數量較 107 年度減少，形成有利成本組合差 14,072 仟元。

C.毛利差異變動分析

108 年度本公司導線架產品受車用市場下滑影響，使應用於車用之導線架產品營業收入大幅減少，致毛利產生不利差異 99,377 仟元。

③電子週邊零組件

A.銷貨收入差異分析

(A)數量不利差異 46,618 仟元

108 年度銷售數量較 107 年度小幅下降，故產生營業收入數量之不利差異 46,618 仟元。

(B)價格有利差異 193,427 仟元

108 年度因產品組合變化，價格較優之 CPU 機構扣件產品出貨比重較高，使得平均單位價格成長，故產生營業收入價格之有利差異為 193,427 仟元。

(C)組合不利差異 14,607 仟元

108 年度電子週邊零組件產品之平均銷售價格雖增加，然銷售數量較 107 年度減少，故產生組合不利差異 14,607 仟元。

B.銷貨成本差異分析

(A)數量有利差異 33,421 仟元

108 年度電子週邊零組件之銷售量較 107 年度減少，致產生銷貨成本數量有利差異 33,421 仟元。

(B)價格不利差異 116,702 仟元

108 年因本公司 CPU 機構扣件產品銷貨增加，使每單位成本上升，致產生不利價差 116,702 仟元。

(C)組合有利差異 8,813 仟元

108 年度平均單位成本較 107 年度增加，但銷售數量減少，故產生組合有利差異 8,813 仟元。

C.毛利差異變動分析

108 年度本公司之電子週邊零組件產品之銷售數量雖較 107 年度小幅減少，但平均單位售價較 107 年度大幅增加，使得電子週邊零組件產品之毛利產生有利差異 57,734 仟元。

④通訊週邊零組件

A.銷貨收入差異分析

(A)數量不利差異 125,099 仟元

本公司因美中貿易戰持續延燒，導致整體銷售數量較 107 年度衰退，致產生營業收入數量之不利差異為 125,099 仟元。

(B)價格有利差異 127,797 仟元

因 108 年度時客戶結構改變，使得產品結構出現變化，影響平均單位售價較 107 年度上升，產生營業收入價格有利差 127,797 仟元。

(C)組合不利差異 45,235 仟元

本公司於 108 年度通訊週邊零組件之平均單位售價較 107 年度增加，但銷售量較 107 年度減少，故產生組合有不利差異 45,235 仟元。

B.銷貨成本差異分析

(A)數量有利差異 108,483 仟元

108 年度受通訊週邊零組件之產品銷貨數量減少，故產生銷貨成本數量有利差異 108,483 仟元。

(B)價格不利差異 102,888 仟元

因 108 年度時客戶結構改變，使得產品結構出現變化，影響平均單位成本較 107 年度上升，致產生價格不利差異 102,888 仟元。

(C)組合有利差異 36,418 仟元

108 年度雖通訊週邊零組件之平均單位成本增加，但整體之銷貨數量減少，形成有利成本組合差異 36,418 仟元。

C.毛利差異變動分析

108 年度本公司主要受通訊週邊零組件之銷貨數量減少，致通訊週邊零組件之毛利產生不利差異 524 仟元。

5.主要進銷貨客戶名單

(1)最近二年度任一年度中曾占進貨總額百分之十以上之供應商名稱及其進貨金額與比例：

單位：新台幣仟元

年度	107 年度				108 年度				109 年前二季			
項目	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占當期進貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	丁廠商	290,940	12.59	無	丁廠商	227,877	10.11	無	丁廠商	179,710	12.66	無
	其他	2,019,725	87.41	—	其他	2,025,995	89.89	—	其他	1,239,282	87.34	—
	總計	2,310,665	100.00	—	總計	2,253,872	100.00	—	總計	1,418,992	100.00	—

增減變動說明：

本公司進貨項目主要為銅、鋁與鐵等金屬材料、電鍍製程使用之化學原料及通訊商品，107~108 年度及 109 年前二季向丁廠商供應商進貨金額達 10%以上外，其餘對單一公司進貨金額未達當年度 10%，採購來源尚屬分散。

(2)最近二年度任一年度中曾占銷貨總額百分之十以上之客戶名稱及其銷貨金額與比例

單位：新台幣仟元

年度	107 年度				108 年度				109 年前二季			
項目	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占當期銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	—	—	—	—	C 客戶	627,414	11.43	無	C 客戶	433,401	12.52	無
	其他	4,681,900	100.00	—	其他	4,861,106	88.57	—	其他	3,027,385	87.48	—
	總計	4,681,900	100.00	—	總計	5,488,520	100.00	—	總計	3,460,786	100.00	—

增減變動原因：

近年來自終端伺服器及遊戲機市場之需求增加，且本公司生產之均熱片品質優良，故 108 年度及 109 年前二季本公司對 C 客戶之銷售呈現穩定增加之趨勢。

6.最近二年度生產量值表

單位：KPCS；新台幣仟元

年度 生產量值 主要商品	107 年度			108 年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
均熱片	122,322	119,678	1,375,249	277,882	180,581	1,746,635
LED 導線架	18,312,417	15,726,355	1,643,489	17,763,907	10,749,157	1,248,762
電子週邊零組件	1,350,550	561,135	532,964	1,361,620	568,497	464,895
通訊週邊零組件	174,129	70,967	287,623	154,939	97,792	287,741
其他(註)	-	17	151,416	-	23	109,761
合計	-	-	3,990,741	-	-	3,857,794

註：其他包含原物料、模具等，其計量單位及規格形式皆不相同。

增減變動原因：

108 年受惠於 A 集團推出新一代伺服器，帶動本公司均熱片銷售業績成長，然 LED 導線架因全球車用市場持續下滑，需求隨之減少，致產品結構比重隨之調整，使整體產量及產值較 107 年度下降。

7.最近二年度銷售量值

單位：KPCS；新台幣仟元

年度 銷售量值 主要商品	107 年度				108 年度			
	內　銷		外　銷		內　銷		外　銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
均熱片	125,583	90,294	67,872	1,603,363	88,811	222,286	134,434	2,307,527
LED 導線架	1,570,785	257,379	12,115,898	1,510,809	1,059,672	175,793	10,052,980	1,300,217
電子週邊零組件	541,670	153,448	108,103	463,852	562,515	172,637	38,188	576,865
通訊週邊零組件	251	405	147,529	353,024	3,459	1,985	92,013	308,907
其他(註)	—	66,435	—	182,891	—	200,581	—	221,722
合計	—	567,961	—	4,113,939	—	773,282	—	4,715,238

註：其他包含原物料、模具等，其計量單位及規格形式皆不相同。

增減變動原因：

108 年受惠於 A 集團推出新一代伺服器，在伺服器市場市佔率明顯攀升，帶動本公司均熱片銷售業績成長及電子週邊零組件挹注營收，但因產品組合結構調整及減少低毛利產品之銷售，致整體銷量較 107 年度減少，惟銷值較 107 年度增加。

(三)最近二年度及截至公開說明書刊印日止從業員工人數

項　　目		107 年度	108 年度	截至 109 年 08 月 31 日
員工人數	管理人員	79	87	97
	一般職員	407	423	547
	生產線員工	1,311	1,412	1,657
	合計	1,797	1,922	2,301
平均年齡		35.46	36.87	36.15
平均服務年資		4.70	4.97	5.29
學歷分布比率(%)	博士	0.11	0.05	0.04
	碩士	2.31	2.75	2.83
	大專	33.00	30.91	32.51
	高中	64.58	66.29	64.62
	合計	100.00	100.00	100.00

(四)環保支出資訊

1.依法令規定，應申領污染設施設置許可證或污染排放許可證或應繳納污染防治費用或應設立環保專責單位人員者，其申領、繳納或設立情形之說明

(1)已取得污染設施設置許可證或污染排放許可證

①固定污染源操作許可證

本公司因從事「被動元件製造程序—其他電子零組件製造程序（M01）」為行政院環保署公告之列管事業別，大園廠已依空氣污染防治法第 24 條、固定污染源設置操作許可證管理辦法等規定，分別於 101 年 07 月 04 日取得第 1010018691 號函設證字第 H3545-00 號固定污染源設置許可證及 105 年 11 月 28 日取得桃園市政府環空字第 1050295736 號函操證字第 H4619-05 號固定污染源操作許可證。另華亞廠為精密模具、金屬沖壓及塑膠射出，因其生產製程並未達到空氣污染源之排放標準，故無需申請固定污染源之操作許可證。

②水污染防治許可證

本公司大園廠因係環保署公告應檢具水污染防治措施計畫之事業，已依水污染防治法第 14 條、水污染防治措施計畫及許可申請審查辦法等規定，取得桃園市政府 108 年 10 月 23 日府環水字第 1080264665 號桃市環排許字第 H1790-09 號水污染防治許可證。另華亞廠之製程為精密模具、金屬沖壓及塑膠射出，因其生產製程並未達到廢水污染源之排放標準，故不需申請廢水排放許可證。

(2)應繳納污染防治費用

本公司廢水及空污排放量不屬於政府所列管須繳納污染防治費用之產業。

(3)應設立環保專責單位人員

本公司已依法於大圓廠設置甲級廢水處理專責人員一名、毒性化學物質專業技術管理員一名、有機溶劑作業主管一名、特定化學物質作業主管一名，勞工安全衛生業務主管一名與管理員一名；另於華亞廠設置勞工安全衛生業務主管一名與管理員一名，並依政府之工安及環保相關法令執行各項業務。

2.公司有關對防治污環境染主要設備之投資及其用途與可能產生之效益：

(1)廢水處理設備

109 年 8 月 31 日；單位：新台幣元

設 備 名 稱	數量	取得日期	投資成本	未折減餘額	用途及可能產生效益
污水管線	一式	95.10.30	1,348,600	0	達到環保法規之廢水排放標準
廢水處理設備工程	一式	96.12.25	4,580,727	0	達到環保法規之廢水排放標準
大園廠 B 棟廢水工程	一式	98.08.01	744,000	0	達到環保法規之空氣排放標準
銅電解回收設備	一式	98.12.03	1,520,000	0	達到環保法規之空氣排放標準
廢水處理設備	一式	98.12.21	8,000,000	0	達到環保法規之空氣排放標準
A 棟純水回收處理設備	一式	99/11/01	1,750,000	0	水洗水回收再利用減排廢水
P6 及 R4 廢水排放管路工程	一式	100.03.11	454,751	0	達到環保法規之廢水排放標準
鎳電解回收設備	一式	100.07.01	2,300,000	0	達到環保法規之廢水排放標準
銀回收高週波加熱設備	一式	100.03.21	540,000	0	達到環保法規之廢水排放標準
廢水處理設備	一式	106.06.30	942,857	0	達到環保法規之廢水排放標準
廢水處理設備增設 UF 膜組及系統製作	一式	106.12.31	4,168,000	449,447	達到環保法規之廢水排放標準
廢水處理設備增設 UF 膜組及過濾控制系統設備(含配管工程)	一式	108.07.10	2,834,500	2,165,245	達到環保法規之廢水排放標準

(2)廢氣處理設備

109 年 8 月 31 日；單位：新台幣元

設 備 名 稱	數量	取得日期	投資成本	未折減餘額	用途及可能產生效益
廢氣處理設備	一式	94.07.02	637,800	0	達到環保法規之空氣排放標準
抽風水洗塔工程-PP 廢氣塔	一組	97.01.25	503,500	0	達到環保法規之空氣排放標準
廢氣處理塔空污改善工程	一式	97.06.02	415,000	0	達到環保法規之空氣排放標準
炭化水素系洗淨機	一台	98.09.09	3,726,331	0	達到環保法規之空氣排放標準
D 棟 R3 線洗滌塔工程	一式	99.02.11	619,048	0	達到環保法規之空氣排放標準
A 棟 P4 掛鍍線抽風工程	一式	99.03.09	885,000	0	達到環保法規之空氣排放標準
D 棟洗滌塔修護工程	一式	99.09.03	1,250,000	0	達到環保法規之空氣排放標準

3.最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司改善環境污染經過，其有污染糾紛情事者，並應說明處理經過：

最近二年度及 109 年截至本公開說明書刊印日止，無因污染環境所遭受之損失。另本公司秉持對環境保護之責任，減少有害事業廢棄物產出量，降低對環境的衝擊，於 105 年起設置並開始運作廢水高級處理技術之廢水處理單元(薄膜處理設備)，並於 108 年新增第六套薄膜處理設備，設置成本約新台幣 2,809,500 元。

4.最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司因污染環境所遭受之損失(包括賠償及環境保護稽查結果違反環保法規事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容)，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：

承上所述，本公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止經桃園市環保局受處罰款共計 120 仟元，其餘並未發生其他重大環境污染事件，且本公司針對受罰事項進行改善及增購相關設備，業經主管機關審核完成。

受處罰日期	違反法令	處分單位	發生原因	受罰金額	改善情形
107/1	廢棄物清理法第36條第1項	桃園市政府	經桃園市環保局稽查發現大園廠內廢棄物貯存區之廢液盛裝容器未予以標示。	60,000 元	針對左列違反項目，本公司已於法定限期改善日前完成改善。
109/4/23	違反廢棄物清理法第31條第1項第2款	桃園市政府	經桃園市環保局稽查發現大園廠內製程產生之廢液未即時申報。	60,000 元	針對左列違反項目，本公司已於法定限期改善日前完成改善。

5.目前污染狀況及其改善對公司盈餘、競爭地位及資本支出之影響及其未來二年度預計之重大環保資本支出：

(1)目前污染狀況及其改善對公司盈餘、競爭地位及資本支出之影響：無

(2) 未來二年度預計之重大環保資本支出：

設備名稱	預估取得年度	預估投資成本	用途
中水回收設備	110 年 6 月	6,000,000	生產製程中用水回收再利用
電鍍自動加藥設備	110 年 12 月	5,000,000	電子監測濃度自動添加節省藥液及廢水產生
污泥壓濾機	111 年 5 月	2,000,000	降低污泥含水率
變頻導入設備	111 年 9 月	5,000,000	節能省電
井水過濾設備	112 年 6 月	10,000,000	井水取代自來水導入製程節省自來水

(五)勞資關係

1.列示公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施狀況，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

(1)員工福利措施與實施情形

除依勞基法及相關法令辦理外，本公司定期辦理員工健康檢查，另設立職工福利委員會，辦理全年度員工福利之規劃及福利金收支管理作業。本公司其他員工福利措施列舉如下：

①退休金依法辦理。

②全體員工除依法參加勞健保外，公司亦投保團險。

③每月發放員工生日禮物。

④每年舉辦員工旅遊或提供補助。

⑤員工遇有婚、喪、喜、慶，除依勞基法之規定給予休假外，並享有福利金之補助。

⑥員工於年節、勞動節、端午節、中秋節等均可領取禮金，尾牙活動時舉辦摸彩活動。

⑦員工依法享有特休假。

⑧員工加班費均依法給付。

⑨辦理員工分紅，讓員工共享經營成果。

⑩視員工職級投保新台幣 80 至 400 萬元不等之意外保險，讓員工多一層保障。

(2)進修及訓練

本公司為提昇員工專業技術能力、加強工作效能及對產品品質之重視及提升，每年依各部門主管依據公司營運目標及員工工作需求提出年度教育訓練計畫表。除依年度教育訓練計畫表執行員工進修訓練外，更不定期舉辦管理職能及專業訓練課程，並視需要派員參加外部機構舉辦之課程與訓練，以強化各部門員工之專業能力。

(3)退休制度與實施情形

本公司依據勞動基準法之規定訂定職工退休辦法，每月依內政部「勞工退休準備金提撥及管理辦法」之規定，按月以給付薪資總額之一定比率提列退休準備金，存入台灣銀行之專戶保管運用。實際支付退休

金時，應先由員工退休基金項下支付或沖轉；不足支付或沖轉時，始得以當年度費用列支。

自民國 94 年 07 月 01 日起配合勞工退休金條例(以下簡稱「新制」)之實施，原適用舊制確定給付退休辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資，或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，由本公司按月以每月工資百分之六提撥退休金，儲存於勞工保險局之個人專戶，提撥數列為當年度費用。

(4)勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

本公司勞資關係和諧良好，除透過電子郵件溝通模式外，亦每季舉行一次勞資會議進行意見交流，以維持勞資雙方良好之互動。本公司並未發生勞資爭議情事。

2.最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司因勞資糾紛所遭受之損失（包括勞工檢查結果違反勞動基準法事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容），並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明無法合理估計之事實：

受處罰日期	違反法令	處分單位	發生原因	受罰金額	改善情形
109.02.19	勞基法第32條第2項	桃園市政府	延長工作時間超過法令規定	800,000	加強宣導及加班控管
108.05.15	勞基法第32條第2項	桃園市政府	延長工作時間超過法令規定	550,000	加強宣導及加班控管
107.08.15	勞基法第24條第1項	桃園市政府	延長工作時間未依規定加給工資	50,000	加強宣導及加班控管
107.08.15	勞基法第32條第2項	桃園市政府	延長工作時間超過法令規定	550,000	加強宣導及加班控管
107.03.08	勞基法第32條第2項	桃園市政府	延長工作時間超過法令規定	300,000	加強宣導及加班控管

二、不動產、廠房及設備、其他不動產或其使用權資產應記載事項

(一)自有資產

1.取得成本達實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上之之不動產、廠房及設備名稱、數量、取得日期、取得成本、重估增值及未折減餘額，並揭露其使用及保險情形、設定擔保及權利受限制之其他情事

本公司業經 106 年 12 月 20 日審計委員會及董事會決議通過，取得桃園市大園區內海墘段特工區小段 15 地號，另於 107 年 11 月 7 日經審計委員會及董事會決議通過委由營造公司承攬建造廠房，廠房目前尚在驗收中，其交易過程均依「取得或處分資產處理程序」辦理。

109 年 8 月 31 日

不動產、廠房及設備名稱	單位	數量	取得年月	原始成本	重估增值	未折減餘額	利用狀況			保險情形	設定擔保及權利受限制之其他情事
							本公司使用部門	出租	閒置		
土地	6,828.00 平方米	1	107.1	308,607	—	308,607	健策精密工業股份有限公司	—	—	—	無

2.閒置不動產及以投資為目的持有期間達五年以上之不動產名稱、面積、座落地點、取得日期、取得成本、重估增值、未折減餘額、公告現值或房屋評定價值、公允價值及預計未來處分或開發計畫：無。

(二)使用權資產

1.金額達實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上之使用權資產租賃標的名稱、數量、租賃期間、出租人名稱、原始帳面金額、未折減餘額，並揭露其保險情形及租約之重要約定事項：無。

(三)各生產工廠現況及最近二年度設備產能利用率

1.各生產工廠之使用狀況

109年08月31日

工廠/項目	建物面積(平方公尺)	員工人數(人)	生產商品種類	目前使用狀況
華亞廠(總公司)	6,106	783	均熱片、LED 導線架	良好
大園廠	10,445	644	掛鍍,連續電鍍	良好
無錫健策廠	8,000	573	精密模具、電子零組件之製造加工及買賣業務	良好
金利平鎮廠	13,355	301	各式沖壓製品	良好

2.最近二年度設備產能利用率

單位：KPCS；新台幣仟元

年度 / 生產量值 / 主要商品	107 年度				108 年度			
	產能	產量	產能利用率	產值	產能	產量	產能利用率	產值
均熱片	122,322	119,678	97.84	1,375,249	277,882	180,581	64.98	1,746,635
LED 導線架	18,312,417	15,726,355	85.88	1,643,489	17,763,90	10,749,157	60.51	1,248,762
電子週邊零組件	1,350,550	561,135	41.55	532,964	1,361,620	568,497	41.75	464,895
通訊週邊零組件	174,129	70,967	40.76	287,623	154,939	97,792	63.12	287,741
其他(註)	—	17	—	151,416	—	23	—	109,761
合計	—	—	—	3,990,741	—	—	—	3,857,794

註：其他包含原物料、模具等，其計量單位及規格形式皆不相同。

三、轉投資事業

(一)轉投資事業概況

109 年 08 月 31 日；單位：仟元；仟股

轉投資事業	主要營業	投資成本	帳面價值	投資股份		股權淨值	市價	會計處理方法	最近年度投資報酬		持有公司股份數額
				股數	股權比例				投資損益	分配股利	
Elixi International Co., Ltd.	作為於中國大陸設立生產據點之投資控股公司	664,499	882,092	21,306	100%	882,092	—	權益法	55,056	—	—
無錫健策精密工業有限公司(註 1)	作為中國大陸設立之生產及營運據點	601,667	865,270	—	100%	865,270	—	權益法	59,795	—	—
金利精密工業股份有限公司	精密模具、電子零組件之製造加工及買賣業務	314,100	301,912	30,000	37.78%	301,912	—	權益法	(註 2)	—	—
金利國際公司	投資控股	310,199	456,683	9,779	37.78%	172,535	—	權益法	(註 2)	—	—
金利全球公司	國際貿易業務	32	—	0.001	37.78%	—	—	權益法	(註 2)	—	—
嘉興金利精密電子有限公司(註1)	精密模具、電子零組件之製造加工及買賣業務	134,224	118,066	—	25.16%	118,066	—	權益法	(註 2)	—	—
南通金贊精密電子有限公司(註1)	半導體、光電、汽車材料研發及生產	148,150	53,878	—	37.78%	53,878	—	權益法	(註 2)	—	—

註 1：為「有限公司」之型態，故無面額及股份。

註 2：本公司於 109 年 1 月完成私募現金增資程序，取得金利精密工業股份有限公司 37.78%股權，且對其具有實質控制力，故自 109 年 1 月起合併報表編制主體亦包含金利精密工業股份有限公司及其子公司。

(二)綜合持股比例

單位：仟股

轉投資事業（註）	本公司投資		董事、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
Elixi International Co., Ltd.	21,306	100%	—	—	21,306	100%
無錫健策精密工業有限公司	—	100%	—	—	—	100%
金利精密工業股份有限公司	30,000	37.78%	—	—	30,000	37.78%
金利國際公司	9,779	37.78%	—	—	9,779	37.78%
金利全球公司	0.001	37.78%	—	—	0.001	37.78%
嘉興金利精密電子有限公司	—	25.16%	—	—	—	25.16%
南通金贊精密電子有限公司	—	37.78%	—	—	—	37.78%

註：係本公司之長期股權投資。

(三)上市或上櫃公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止，子公司持有或處分本公司股票及其設定質權之情形，並列明資金來源及其對公司財務績效及財務狀況之影響：不適用。

(四)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，發生公司法第一百八十五條情事或有以部分營業、研發成果移轉子公司者，應揭露放棄子公司現金增資認購情形，認購相對人之名稱、及其與公司、董事、監察人及持股比例超過百分之十股東之關係及認購股數：無。

四、重要契約

目前仍有效存續及最近一年度到期之供銷契約、技術合作契約、工程契約、長期借款契約及其他足以影響投資人權益之重要契約：

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
長期借款契約	國泰世華商業銀行	107.9.12~112.9.12	長期抵押借款總額度 510,000 仟元	無

參、發行計畫及執行情形

一、前次現金增資、併購或受讓他公司股份發行新股或發行公司債資金運用計畫分析應記載事項

本公司截至目前為止未曾併購或受讓他公司股份發行新股及私募有價證券，而前各次募集與發行有價券計畫實際完成日距本次籌資案申報日未逾三年者，係107年發行國內第二次無擔保轉換公司債，其計畫內容、執行情形及效益分別說明如下：

(一)107年國內第二次無擔保轉換公司債

1.計畫內容

(1)目的事業主管機關核准日期及文號：107年05月15日金管證發字第1070312804號函申報生效。

(2)本計畫所需資金總額：1,005,000仟元。

(3)資金來源：發行國內第二次無擔保轉換公司債，每張公司債依面額10萬元發行，發行價格依面額之100.5%發行，總募集金額新台幣1,005,000仟元。

(4)計畫項目及運用進度

單位：新台幣仟元

計畫項目	預定完成日期	所需資金總額	預定資金運用進度			
			107年度			108年度
			第二季	第三季	第四季	第一季
償還銀行借款	107年第二季	550,000	550,000	—	—	—
購置機器設備	108年第一季	200,000	50,000	50,000	50,000	50,000
充實營運資金	107年第三季	255,000	130,000	125,000	—	—
合　　計		1,005,000	730,000	175,000	50,000	50,000

資料來源：本公司提供

(5)預計可能產生效益

①償還銀行借款

本公司本次募集資金中之550,000仟元用以償還銀行借款。以本公司目前向往來銀行借款之借款利率設算，預計107年可節省利息支出約2,401仟元，以後每年可節省利息支出約4,802仟元，除減輕財務負擔外，亦可提升短期償債能力，並增加資金靈活運用空間，更加健全財務結構，進而增加公司長期營運穩健發展及提升其長期競爭力。

②購置機器設備

本公司為因應未來業務成長需求，本次籌資計畫中之200,000仟元用於購置機器設備。107~110年度購置機器設備預計可能產生之效益如下表：

單位：仟片；新台幣仟元

年度	產品項目	生產量	銷售量	銷售值	營業毛利	營業淨利
107 年度	均熱片	6,240	4,320	86,400	24,192	10,368
108 年度		24,960	17,280	345,600	96,768	41,472
109 年度		24,960	17,280	345,600	96,768	41,472
110 年度		24,960	17,280	345,600	96,768	41,472
合計		81,120	56,160	1,123,200	314,496	134,784

資料來源：本公司提供

③充實營運資金

本公司預計未來業績持續成長，在生產量值增加下，而其生產所需之原物料採購亦將增加，故所需之營運週轉金 255,000 仟元，若以銀行借款支應，依目前本公司平均短期借款利率 0.87%估計，將每年增加約 2,219 仟元之利息支出；而在財務結構方面，預估本次充實營運資金後，長期資金占不動產、廠房及設備比率、流動比率及速動比率亦將提升，故本次計畫用於充實營運資金，以因應本公司營運發展及業務成長所需之資金需求，以降低資金成本、增加資金調度之彈性及財務運作之靈活度，並維持長期競爭力。

(6)變更計畫內容：無此情形。

2.執行情形

單位：新台幣仟元

計畫項目	執行狀況		截至 108 年第 4 季	進度超前或落後情形、原因及改進計畫
償還銀行借款	支用金額	預定	550,000	已於 107 年第二季依計畫全數執行完畢。
		實際	550,000	
	執行進度(%)	預定	100.00%	
		實際	100.00%	
購置機器設備	支用金額	預定	200,000	由於本公司與廠商洽談購置機器設備之進度推遲，以致後續安裝、試產及驗收時程同步遞延，致資金運用進度延至 108 年第四季全數執行完成。
		實際	200,000	
	執行進度(%)	預定	100.00%	
		實際	100.00%	
充實營運資金	支用金額	預定	255,000	已於 107 年第三季依計畫全數執行完畢。
		實際	255,000	
	執行進度(%)	預定	100.00%	
		實際	100.00%	
合計	支用金額	預定	1,005,000	
		實際	1,005,000	
	執行進度(%)	預定	100.00%	
		實際	100.00%	

資料來源：本公司提供

截至 108 年 12 月 31 日止，前述各項目已全數執行完畢。

3.效益評估

(1)償還銀行借款及充實營運資金

①減少利息支出

本公司 107 年 5 月募集資金完成後，107 年 6 月償還銀行借款 550,000 仟元及充實營運資金 255,000 仟元，以償還銀行借款之利率設算，107 年度可節省利息 2,401 仟元；而以充實營運資金來代替銀行借款，以本公司平均借款利率約 0.87%設算，約可節省利息 1,294 仟元，因此 107 年度共可節省利息支出 3,695 仟元，而之後每年共可節省利息支出 7,021 仟元，對獲利能力之提升有所助益。

②強化財務結構及提升償債能力

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度		106 年底(籌資前)	107 年底(籌資後)
基本財務資料	流動資產	3,171,828	4,012,252
	流動負債	1,168,525	1,133,100
	負債總額	1,247,579	1,923,593
財務結構	負債比率	22.35%	28.16%
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	324.17%	317.96%
償債能力	流動比率	271.44%	354.10%
	速動比率	179.79%	250.49%

資料來源：經會計師查核簽證之個體財務報告

本公司 107 年 5 月募集資金完成後，107 年 6 月償還銀行借款 550,000 仟元，但係以發行無擔保轉換公司債方式募得資金，故公司債尚未轉換完畢或贖回前，財務結構的負債比率不降反升，長期資金占不動產、廠房及設備比率不升反降。流動比率及速動比率籌資前分別為 271.44%及 179.79%，籌資後分別上升至 354.10%及 250.49%，其償債能力確實獲得提升。

③提升公司營收規模及獲利能力

本公司 107 年下半年度營業收入 2,262,768 仟元，較 107 年上半年度增加 211,331 仟元，107 年下半年度每股盈餘為 2.76 元，較上半年度增加 0.91 元，顯示其營運能力獲得提升，其效益應已顯現。

(2)購置機器設備

本公司前次計畫購置機器設備，主係用於擴充均熱片產品之機器設備，預計購置機器設備資金共計為 200,000 仟元，考量機器設備之採購、交運及驗收時間，原本預計於 107 年第二季起依資金運用進度陸續支付機器設備款項至 108 年第一季，但因與廠商洽談購置機器設備之進度推遲，以致資金運用進度落後至 108 年第四季方支用完畢，並於 109 年開

始量產，其實際產生效益如下表所示：

單位：仟片；新台幣仟元

產品項目	年度		生產量	銷售量	銷售值	營業毛利	營業淨利
均熱片	107年度	預計數	6,240	4,320	86,400	24,192	10,368
		實際數	—	—	—	—	—
		達成率(%)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	108年度	預計數	24,960	17,280	345,600	96,768	41,472
		實際數	—	—	—	—	—
		達成率(%)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	109年度	預計數	24,960	17,280	345,600	96,768	41,472
		實際數(截至6月)	12,775	11,130	267,120	132,305	101,158
		達成率(%)	51.18	64.41	77.29	136.72	243.92
	110年度	預計數	24,960	17,280	345,600	96,768	41,472

資料來源：本公司提供

①生產量、銷售量及銷售值

109年新產能開始開出，受惠於伺服器拉貨動能強勁，帶動本公司均熱片之需求，使其設備新增之產量得以迅速銷售，使109年截至6月實際生產量、銷售量及營業收入分別為12,775仟片、11,130仟片及267,120仟元，達成率分別為51.18%、64.41%及77.29%，達成情形已超過簡單平均計算之109年截至6月原預估效益，其達成情形良好。

②營業毛利及營業利益

本公司前次計畫購置機器設備所生產之均熱片產品，109年截至6月之實際營業毛利及營業利益分別為132,305仟元及101,158仟元，達成率分別為136.72%及243.92%，達成情形亦已超過簡單平均計算之109年截至6月原預估效益，顯見該次募資效益已逐漸顯現。

二、本次現金增資、發行公司債、發行員工認股權憑證或限制員工權利新股計畫應記載事項

(一)本次計劃之資金來源、計劃項目、預計進度及預計可能產生效益

1.本次計畫所需資金總額：新台幣 2,010,000 仟元。

2.資金來源：

(1)發行國內第三次無擔保轉換公司債，發行張數上限為20,000張，每張面額新台幣100仟元整，依票面金額之100.00%~100.50%發行，發行期間5年，票面年利率為0%，發行總面額上限為新台幣2,000,000仟元，募集金額上限為新台幣2,010,000仟元。

(2)本次募集資金不足支應本次計劃部份，本公司將以自有資金或減少本次擬償還之銀行借款支應。

3.計劃項目及預計資金運用進度

單位：新台幣仟元

計劃項目	預定完成日期	所需資金總額	預定資金運用進度				
			109 年度	110 年度			
			第四季	第一季	第二季	第三季	第四季
償還銀行借款	109 年第四季	680,000	680,000	—	—	—	—
購置機器設備	110 年第四季	400,000	40,000	100,000	110,000	129,000	21,000
充實營運資金	110 年第二季	930,000	700,000	230,000	—	—	—
合計		2,010,000	1,420,000	330,000	110,000	129,000	21,000

4.預計可能產生之效益

(1)償還銀行借款

本公司本次募集資金中之 680,000 仟元用以償還銀行借款，以本公司目前向往來銀行借款之借款利率設算，預計 109 年可節省利息支出約 814 仟元，往後每年可節省利息支出約 4,882 仟元，除減輕財務負擔外，亦可提升短期償債能力，並增加資金靈活運用空間，健全財務結構，以降低對銀行之依存度，並預留未來舉債空間。

(2)購置機器設備

本公司為因應未來業務成長需求，本次籌資計畫中之 400,000 仟元係作為大園二廠購置機器設備之用。110~114 年度大園二廠預計可能產生之效益如下表：

單位：仟片；新台幣仟元

年度	產品項目	生產量	銷售量	銷售值	營業毛利	營業淨利
110 年度	均熱片	32,400	29,160	699,840	244,944	125,971
111 年度		43,200	38,880	933,120	326,592	167,962
112 年度		43,200	38,880	933,120	326,592	167,962
113 年度		43,200	38,880	933,120	326,592	167,962
114 年度		43,200	38,880	933,120	326,592	167,962
合計		205,200	184,680	4,432,320	1,551,312	797,819

(3)充實營運資金

本公司預計未來業績持續成長，在生產量值增加下，而其生產所需之原物料採購亦將增加，本次募集資金中 930,000 仟元用於充實營運資金，若依目前本公司平均短期借款利率 0.72%估計，每年將可減少 6,696 仟元之利息支出；而在財務結構方面，預估本次充實營運資金後，長期資金占不動產、廠房及設備比率、流動比率及速動比率亦將提升，故本次計畫用於充實營運資金，以因應本公司營運發展及業務成長所需之資金需求，以降低資金成本、增加資金調度之彈性及財務運作之靈活度，並維持長期競爭力，進而增進本公司之營運發展。

5.本次募集之資金如有不足，其籌措方法及來源

本次募集計劃發行無擔保轉換公司債，如因市場變動而調整，致募集資金不足時，其差額將以自有資金或減少本次擬償還之銀行借款因應。

(二)本次發行公司債者，應參照公司法第二百四十八條之規定，揭露有關事項及其償債款項之籌集計畫與保管方法

1.依公司法第二百四十八條規定應揭露事項

項目	內容說明
1.公司名稱	健策精密工業股份有限公司
2.公司債種類	國內第三次無擔保轉換公司債。
3.公司債總額及債券每張之金額	發行總面額：上限為新台幣2,000,000仟元整。 每張面額：新台幣100仟元整。
4.公司債之利率	票面利率：0%。
5.公司債償還方法及期限	1.發行期限：五年。 2.償還方法：除債權人依本轉換公司債發行及轉換辦法第十條轉換為本公司普通股或本公司依本辦法第十八條提前收回者，或由證券商營業處所買回註銷者外，本公司於本轉換公司債到期時，依債券面額加計利息補償金【滿三年為債券面額之 100%~101.5075125%(實質年收益率 0%~0.5%)】將債權人所持有之本轉換公司債以現金一次償還。
6.償還公司債款之籌集計畫及保管方法	1.籌資計畫：本次公司債之償還資金預計由本公司營業活動及融資活動項下支應，並於債券還

項目	內容說明
	本付息日或到期日前一個營業日交付還本付息代理機構備付到期本息。 2.保管方法：本公司債因未設立償債基金，故無保管方法。
7.公司債募得價款之用途及運用計畫	詳本公開說明書參、二、(一)之說明。
8.前已募集公司債者，其未償還之數額	無。
9.公司債發行價格或最低價格	每張面額新台幣100仟元整，依票面金額之100.00%~100.50%發行。
10.公司股份總額與已發行股份總數及其金額	資本總額定為新台幣1,500,000仟元。 已發行股份總數：121,025,402股。 已發行股份金額：新台幣1,210,254,020元。
11.公司現有全部資產減去全部負債及無形資產後之餘額(109年6月30日)	資產總額：9,414,117仟元。 負債總額：3,094,116仟元。 無形資產：18,397仟元。 全部資產減去全部負債及無形資產餘額：6,301,604仟元(依109年6月30日經會計師核閱之合併財務報告計算)。
12.證券管理機關規定之財務報表	請參閱本公開說明書「肆、二」說明。
13.公司債權人之受託人名稱及其約定事項	1.受託人：台北富邦商業銀行股份有限公司信託部 2.約定事項：主係約定本公司本次發行轉換公司債之償債還款義務之清償責任與程序。
14.代收款項之銀行或郵局名稱及地址	台北富邦商業銀行敦南分行 台北市松山區敦化南路一段108號1樓
15.有承銷或代銷機構者，其名稱及約定事項	富邦綜合證券股份有限公司 約定事項：主係約定申報生效後之相關對外公開銷售事務之權利及義務。
16.有發行擔保者，其種類、名稱及證明文件	不適用。
17.有發行保證人者，其名稱及證明文件	無。
18.對於前已發行之公司債或其他債務，曾有違約或遲延支付本息之事實或現況	無。
19.可轉換股份者，其轉換辦法	請參閱本公開說明書「附件一：國內第三次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法」。
20.附認股權者，其認購辦法	不適用。
21.董事會之議事錄	請參閱本公開說明書「陸、重要決議」。
22.公司債其他發行事項或證券管理機關規定之其他事項	無。

2.如有委託經金融監督管理委員會核准或認可之信用評等機構評等者：不適用。

3.附有轉換、交換或認股權利者，應揭露其發行及轉換、交換或認股辦法、發行條件對股權可能稀釋情形與對股東權益之影響

(1)發行及轉換辦法：請參閱本公開說明書附件一。

(2)對股權可能稀釋情形與對股東權益之影響：請參閱第71頁至第76頁。

(三)本次發行特別股者，應揭露每股面額、發行價格、發行條件對特別股股東權益影響、股權可能稀釋情形、對股東權益影響及公司法第一百五十七條所規定之事項：不適用。

(四)上市或上櫃公司發行未上市或未上櫃特別股者，應揭露發行目的、不擬上市或上櫃原因、對現有股東及潛在投資人權益之影響及未來有無申請上市或上櫃之計畫：不適用。

(五)股票依財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心證券商營業處所買賣興櫃股票審查準則第五條規定核准在證券商營業處所買賣之公司發行新股者，應說明未來上市(櫃)計畫：不適用。

(六)本次發行員工認股權憑證者，應揭露員工認股權憑證發行及認股辦法：不適用。

(七)本次發行限制員工權利新股者，應揭露限制員工權利新股之發行辦法：不適用。

(八)本次計畫之可行性、必要性及合理性，並應分析各種資金調度來源對公司申報年度及未來一年度每股盈餘稀釋影響

1.本次募集與發行有價證券之可行性評估

(1)法定程序之可行性

本公司本次辦理國內第三次無擔保轉換公司債案，業經 109 年 9 月 11 日董事會通過辦理，經查與「公司法」、「證券交易法」、「發行人募集與發行有價證券處理準則」、「中華民國證券商業同業公會承銷商輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」等相關法令規定並無不符，顯示該計劃內容合乎法令之規定，且其已洽律師對本次發行國內第三次無擔保轉換公司債之適法性出具法律意見書，依據律師出具之法律意見書，其本次計畫之相關內容確實符合相關法令之規定，故本公司本次募集與發行轉換公司債計畫，於法定程序上係屬適法可行。

(2)募集資金完成之可行性

本公司本次預計發行國內第三次無擔保轉換公司債 20,000 張，每張面額為新台幣 100 仟元，票面利率 0%，依票面金額之 100%~100.50%發行，預計募集資金總額上限為新台幣 2,010,000 仟元。本公司本次發行轉換公司債之發行及轉換辦法係經參酌本公司未來營運成長潛力、所屬產業發展前景及資本市場接受度而訂定。發行國內無擔保轉換公司債，不僅具備債券價值之保障，亦提供債券持有人未來轉換為普通股以實現資本利得的機會，應可吸引投資人之投資意願，故本次資金募集之過程應可順利完成。另本次轉換公司債採承銷團全數包銷並依詢價圈購方式對外銷售，應可確保完成本次資金之募集，故本公司本次資金之募集應具可行性。

(3)資金運用計畫項目之可行性

本公司本次募資計畫擬以募集資金之新台幣 680,000 仟元用於償還銀行借款、400,000 仟元用於購置機器設備，餘 930,000 仟元將用於充實營運資金，茲將其資金運用項目之可行性分述如下：

①償還銀行借款

本公司本次所募集之資金中 680,000 仟元用於償還銀行借款，擬償還之銀行借款原係為支應本公司短期營運週轉而舉借之款項，經檢視本公司本次計畫預計償還之融資動撥申請書及其明細表，其各項預計償還之借款債務確屬存在且無限制還款之條件與其他限制要求，因此於資金募集完成後，即可依資金運用計畫向銀行償還所舉借之借款，是故本次募集資金計畫用以償還銀行借款之資金運用項目應屬可行。

②購置機器設備

A.機器設備購置品項及金額

單位：新台幣仟元

產品類別	設備名稱	金額
均熱片	精密沖床 600 噸、800 噸共 7 台	339,000
	自動電鍍線共 6 條	51,000
	週邊相關機器設備	10,000
合計		400,000

依據本公司本次購買機器設備資本支出之規畫，預期分別於 109 年度第四季至 110 年第四季分別支付 40,000 仟元、100,000 仟元、110,000 仟元 129,000 仟元及 21,000 仟元設備款，預計購置包含機密沖床、自動電鍍線及週邊相關機器設備，經評估於機器到位完成安裝試產後，該等設備將能增加均熱片之產能規模應屬可行。

B.設備取得及安裝操作之可行性

依據本公司所擬定之機器設備採購清單，因本公司自設立以來即投入相關設備產製均熱片，故本次所購置相關產製均熱片之機器設備係屬既有產品線之產能擴充，而本公司過去已有採購該等機器設備之豐富經驗，且與設備供應商往來已久，已建立良好之合作關係，故該等生產機器設備之取得應無疑慮，預計於本次資金募集完成後即依預定時程於 109 年第四季起陸續向設備供應商採購，並將循序完成安裝及進行試產作業，故經評估機器設備之取得及安裝操作應具可行性。

③充實營運資金

本公司本次所募集之資金中 930,000 仟元用於充實營運資金。本公司為確保營運規模維持一定之水準下，需保有充裕營運資金為購料及正常運作所需，故本公司預計於募得資金後，即可用於充實營運資

金，可提升資金調度能力、降低財務風險並更加健全財務結構以維持長期競爭力，故本次充實營運資金之計畫尚屬可行。

綜上所述，本公司本次發行無擔保轉換公司債計畫，就適法性、資金募集完成及資金運用項目執行之可行性評估均具可行性，故整體而言，其發行轉換公司債之籌資計畫應屬可行。

2.本次募資計畫之必要性

本次增資計畫所籌資金將用於償還銀行借款、購置機器設備以及充實營運資金，茲將其資金運用項目之必要性分述如下：

(1)償還銀行借款

①降低利息支出，提升獲利能力

單位：新台幣仟元

項目/年度	108 年度	109 年截至第二季
銀行借款之利息費用	37	304
本期淨利	780,539	513,783
銀行借款之利息費用占本期淨利比例	—	0.06%

資料來源：經會計師查核簽證之個體財務報告及本公司提供

本公司 108 年度及 109 年截至第二季銀行借款之利息費用分別為 37 仟元及 304 仟元，占本期淨利之比重分別為—及 0.06%，本公司 108 年度及 109 年截至第二季銀行借款產生之利息費用係逐漸增加，未來若利率走揚，本公司將面臨逐漸升高之資金成本壓力，增加其財務負擔，降低公司獲利能力。因此，本公司為提升獲利能力及降低財務風險，故本次募集資金計畫用以償還銀行借款確實有其必要性。

②健全財務結構，並確保營運契機及維持長期競爭力

單位：新台幣仟元；%

項目/年度		108 年底	109 年第二季底
財務結構	負債比率(%)	18.68	28.38
	流動負債/總資產比率(%)	16.91	26.74
償債能力	流動比率(%)	332.85	192.99
	速動比率(%)	239.77	134.61

資料來源：經會計師查核簽證之個體財務報告及本公司提供

由上表分析可知，就財務結構而言，本公司 108 年底及 109 年第二季底負債比率分別為 18.68%及 28.38%，流動負債占總資產比率分別為 16.91%及 26.74%，逐漸攀升；就償債能力而言，流動比率分別為 332.85%及 192.99%，速動比率分別為 239.77%及 134.61%，流動比率及速動比率逐漸下降，主係因本公司近年來隨著營運規模逐步擴增，為支應購料及營運週轉所需，對於資金的需求實為殷切，在自有資金

無法完全支應的情況下，採取向銀行融資借款以支應公司營運上之資金需求，故增加銀行短期借款所致。

然而銀行借款之資金成本較高，本公司除面臨利息支出對獲利侵蝕之影響性增加外，亦受限於金融機構融資額度限制及金融政策之變化，倘經濟環境轉劣或產業景氣低迷，則資金調度易受融資額度限制及金融緊縮之影響，不僅財務風險高且長期發展亦易遭受限制，故本次擬募集資金 680,000 仟元用以償還銀行借款，可適度健全財務結構及提升短期償債能力，確保本公司營運契機及中長期營運競爭力維持亦有相當之助益，實有其必要性。

(2)購置機器設備

108 年度受惠於客戶推出 7 奈米伺服器，使該客戶在伺服器市場市佔率明顯攀升，及未來市場上雲端服務及物聯網的新興產業趨勢，對伺服器及資料中心需求日增，散熱產品需求量亦大幅增加，致本公司之均熱片訂單預估將大幅增加。此外均熱片產品之應用領域廣泛，可應用於新型遊戲機、通訊基地台設備、伺服器、家庭電子產品及車用電子等領域，本公司持續積極開發均熱片應用面，並憑藉均熱片優異之品質，逐步取得國際大廠之青睞，本公司為因應未來業績發展之需求，避免產能無法即時滿足國內外客戶之交期需求，確實有其需要興建廠房及增購機器設備以擴充產能，藉以提升競爭力。另，根據 DIGITIMES Research 統計資料顯示，109 年第一季因新冠肺炎疫情影響整體供應鏈正常作業造成供貨遞延，反而使企業對雲端服務、線上遠距辦公協作等需求劇增，加速美國、中國等各大廠商加速相關資料中心、伺服器基礎建設，預估 109 年全球伺服器出貨將有 5~6%成長，故本公司經考量在市場需求成長情形下，若能及時擴充產能將可提高獲利能力及市場競爭力，故本公司經由本次募集資金 400,000 仟元用於購置機器設備實屬必要。

(3)充實營運資金之必要性

①降低金融機構依存度並支應營運週轉所需，提高資金營運彈性

單位：新台幣仟元

年度	107 年度	108 年度	109 年前二季
營業收入淨額	4,314,205	5,133,468	2,875,960

資料來源：經會計師查核簽證之個體財務報告及本公司提供

隨著本公司均熱片產品之銷售及業績成長，其在產品及市場佈局策略下，對營運資金之需求持續增加，倘若對銀行借款之依存度持續提高，如未來遇產業景氣反轉或金融機構政策變化時，恐將增加本公司之營運風險，並侵蝕本公司之獲利能力，故本公司為降低對銀行之依存度、預留未來舉債之空間以增加資金調度彈性及降低未來調升利

率增加利息負擔之壓力，故本公司藉由本次發行國內第三次無擔保轉換公司債，部分資金計畫用以充實營運資金確有其必要性。

②伴隨產業發展，對營運資金需求增加

本公司之均熱片產品主要供遊戲機、通訊基地台設備、雲端伺服器、雲端資料中心以及車用等領域使用，108 年度受惠於客戶推出 7 奈米伺服器，使該客戶在伺服器市場市佔率明顯攀升，及未來市場上雲端服務及物聯網的新興產業趨勢，對伺服器及資料中心需求日增，散熱產品需求量亦大幅增加，以致均熱片訂單大幅成長，本公司為因應市場之新技術及新產品的開發與應用，藉由本次發行轉換公司債用以充實營運資金，以促進公司提升及維持長期競爭力應有其必要性。

綜上所述，本公司藉由本次發行無擔保轉換公司債用以償還償還銀行借款、購置機器設備及充實營運資金，不僅可降低利息支出、健全財務結構及擴充產能，亦預留未來資金運用之調度空間，將資金調整趨向長期且穩定方向，可降低公司財務營運風險，因此藉由本次募集資金用以償還銀行借款、購置機器設備及充實營運資金應有其必要性。

3.本次募資計劃之合理性

(1)資金運用計畫、預計進度之合理性

單位：新台幣仟元

計劃項目	預定完成日期	所需資金總額	預定資金運用進度				
			109 年度	110 年度			
			第四季	第一季	第二季	第三季	第四季
償還銀行借款	109 年第四季	680,000	680,000	—	—	—	—
購置機器設備	110 年第四季	400,000	40,000	100,000	110,000	129,000	21,000
充實營運資金	110 年第二季	930,000	700,000	230,000	—	—	—
合計		2,010,000	1,420,000	330,000	110,000	129,000	21,000

資料來源：本公司提供

本公司本次募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債，預計 109 年 9 月向金融監督管理委員會證券期貨局提出申報，於 109 年第四季完成資金募集，即可依資金運用進度，將所募集之資金用於償還銀行借款、購置機器設備及充實營運資金，其中完成資金募集之後，即可用於償還銀行借款及充實營運資金；購置機器設備則配合設備訂購、交運時程、驗收進度及付款條件等因素編列。綜上所述，本公司本次募集資金之資金運用計畫與進度尚屬合理。

(2)預計可能產生效益之合理性

①償還銀行借款預計產生效益之合理性

茲列示本次募資計畫預計償還之銀行借款明細如下：

單位：新台幣仟元

貸款機構	年利率(%)	契約期間(註 1)	原貸款用途	原貸款金額	預計償還金額	預計 109 年可節省利息(註 2)	預計 110 年以後每年可節省利息
富邦銀行	0.65%	109/3/29~110/3/29	營運週轉	300,000	300,000	325	1,950
	0.74%	109/3/29~110/3/29	營運週轉	180,000	180,000	222	1,332
華南銀行	0.80%	109/7/3~110/7/2	營運週轉	200,000	200,000	267	1,600
合計				680,000	680,000	814	4,882

註 1：本公司為預留資金彈性，短期借款皆為每月續借並繼續動用

註 2：假設 109 年 10 月完成募資，並於 109 年 10 月底償還銀行借款

本公司本次發行轉換公司債預計於 109 年第四季募集資金完成後，其中 680,000 仟元用於償還銀行借款，若依預計償還金額及融資利率設算，預估 109 年可節省利息支出約 814 仟元，往後每年可節省之利息支出約 4,882 仟元，其效益應屬合理。

②購置機器設備預計產生效益之合理性

單位：仟片；新台幣仟元

年度	產品項目	生產量	銷售量	銷售值	營業毛利	營業淨利
110 年度	均熱片	32,400	29,160	699,840	244,944	125,971
111 年度		43,200	38,880	933,120	326,592	167,962
112 年度		43,200	38,880	933,120	326,592	167,962
113 年度		43,200	38,880	933,120	326,592	167,962
114 年度		43,200	38,880	933,120	326,592	167,962
合計		205,200	184,680	4,432,320	1,551,312	797,819

資料來源：本公司提供

A.預計生產量、銷售量、銷售值之合理性

本公司本次購置機器設備主要係為新建完成之大園二廠投入均熱片生產所需而購置。生產量方面，本公司係參酌市場概況，並考量未來產能、市佔率及量產時點，配合所預期之市場供需狀況所作之綜合判斷。本公司受惠於客戶推出 7 奈米伺服器搶攻市佔率，且因應人工智慧(AI)、高畫質影音串流及線上直播、資料高速運算及傳輸應用激增，雲端伺服器及雲端資料中心之相關應用需求持續增溫，本公司亦攜手國際半導體大廠開發之電動車逆變器 IGBT 散熱模組，藉以擴展車用市場之應用領域，本公司經評估現行均熱片產能規模恐無法支應未來產能所需，故新建大園二廠建置均熱片產線。初步規劃於購置機器設備完成後使均熱片最大年產能可增加

43,200 仟片，機器設備預計 109 年第四季陸續訂購、安裝試車及驗收，110 年上半年度及下半年度分別有四條及二條產線量產，故其生產量之預估應屬合理。

於銷售量部分，本公司耕耘均熱片產業具有多年經驗，於均熱片之產品品質、量產能力及交期配合度已深獲客戶肯定，108 年度受惠於客戶推出 7 奈米伺服器，使該客戶在伺服器市場市佔率明顯攀升，及未來市場上雲端服務及物聯網的新興產業趨勢，對伺服器及資料中心需求日增，散熱產品需求量亦大幅增加，使均熱片之銷售量持續成長，此外本公司亦積極於新客戶開發及應用領域拓展，保守預估銷售量約為生產量之 90%，其銷售量之預估應屬合理。

另銷售值方面，本公司本次計畫購置之機器設備係用於增加均熱片之產能，營收之預估係基於前述銷售量之預估，另就平均銷售單價而言，均熱片係依 109 年前二季之平均售價 24 元為基礎所計算得來，其銷貨收入之預估基礎應屬合理。

B.預計營業毛利之合理性

本公司從事均熱片之研發與製造已有相當豐富經驗，所產製之均熱片具有穩定且優異之品質，深獲國際大廠青睞，107 年度、108 年度及 109 年截至第二季均熱片之營收均呈現成長之態勢，毛利率分別為 33.16%、44.19%及 49.53%，平均毛利率為 42.29%，考量市場供需情形產生之跌價影響、產能擴充後所帶來單位成本下降的效益及新廠房、新增設備之折舊費用等因素後，保守預估新購置之機器設備 110~114 年度平均毛利率為 35%，整體而言，本公司營業毛利之推估應屬合理。

C.預計營業利益之合理性

在營業利益預估方面，本公司 107 年度、108 年度及 109 年截至第二季營業費用率分別為 13.00%、12.10%及 11.66%，平均營業費用率約 12.25%，本公司假設 110~114 年度營業型態並無發生重大改變，依過去年度營業費用率作為預估基礎，但考量係在新廠房生產，應分攤之固定費用相對較高，且隨著產能增加，相對的後勤人員、推銷費用、運費、報關費及研發等相關之管理費用隨之增加，故本公司預計營業費用率為 17%，推估新購置之機器設備 110~114 年度平均營業利益率為 18%，與 108 年度及 109 年截至第二季之營業利益率約當，整體而言，本公司營業淨利之推估應屬合理。

D.資金回收年限之合理性

單位：新台幣仟元

年度	營業淨利(A)	折舊費用(B)	現金流量 (A)+(B)	累計金額
110 年度	125,971	40,695	166,666	166,666
111 年度	167,962	95,965	263,927	430,593
112 年度	167,962	95,965	263,927	694,520
113 年度	167,962	95,965	263,927	958,447
114 年度	167,962	95,965	263,927	1,222,374

資料來源：本公司提供

本公司大園二廠擴廠之資金總額為新台幣 1,045,662 仟元，主係用於購置土地 308,607 仟元、新建廠房 337,055 仟元及購置機器設備 400,000 仟元，依上述預估營業利益，並加回新廠房及本次計畫購置機器設備所提列之折舊費用，估算累計現金流量，預計於 110 年上半年度開始陸續量產，擴廠及本次計畫購買機器設備之預計投資回收年數約 5 年，其資金回收年限尚屬合理。

③充實營運資金預計產生效益之合理性

本公司預計將本次所募資金之 930,000 仟元用以充實營運資金，由於本次發行轉換公司債票面利率為 0%，且未來轉換公司債轉換為普通股後，亦無資金成本，若此部份改以銀行借款來支應，以本公司目前平均借款利率約 0.72%設算，預計全年約可節省 6,696 仟元之利息支出，故本次發行有價證券用以充實營運資金，將可減輕本公司前述之財務負擔，其效益尚屬合理。

4.各種資金調度來源對公司申報年度及未來一年度每股盈餘稀釋影響

(1)各種資金調度來源之分析比較

一般上市、上櫃公司較常採用財務調度方式，一為與股權有關之籌資工具，如普通股或特別股現金增資及發行海外存託憑證(GDR)；另一為與債權有關之籌資工具，如國內外可轉換公司債、普通公司債及銀行借款等，茲就各種資金調度來源比較分析有利及不利因素如下：

項目		有利因素	不利因素
股權	現金增資發行新股	①提高自有資本比率，改善財務結構，減少利息支出，降低財務風險，提升競爭力。 ②目前最普遍之金融商品，一般投資者接受程度高，資金募集計畫較易順利完成。 ③員工依法得優先認購 10%～15%，成為公司股東，提升員工對公司之認同度及向心力。	①獲利水準易因股本膨脹而被立即稀釋，公司經營階層承受壓力高。 ②對於股權較不集中之公司，其經營權易受威脅。 ③原股東有認股資金需求之壓力。 ④承銷價與市場價格若無合理差價，較不易籌集成功。

項　　目		有利因素	不利因素
	海外存託憑證(GDR)	①藉海外市場募集資金動作，拓展公司海外知名度。 ②發行價格一般高於發行海外存託憑證時點之國內普通股價格，相當於以較高價格溢價發行股票，籌募資金較多。 ③募資對象以國外法人為主，避免國內籌碼膨脹太多，對股價產生不利影響。 ④提高自有資本比率，改善財務結構。	①公司海外知名度高低及其產業成長性將影響資金募集計畫成功與否。 ②目前國內法令規定，海外存託憑證雖可轉換為普通股，惟手續較繁雜，買賣易受限，致流通性不高，募集計畫將受影響。 ③固定發行成本較高，為符合規模經濟效益，募集資金不宜過低。 ④因股本膨脹，對每股盈餘有稀釋效果。
債權	銀行借款或發行銀行承兌匯票	①資金挹注能暫時支應公司資金需求。 ②若能有效運用財務槓桿，公司可利用較低成本，創造較高之利潤。 ③資金籌措不需經主管機關審核，程序簡便，籌資時間相對較短。 ④資金額度運用之彈性較大。	①利息負擔較重，負債增加，易侵蝕公司獲利。 ②負債增加易造成財務結構惡化，增加營運風險，除降低同業競爭能力外，相對亦增加公司舉債困難度及資金成本。 ③融通期限一般較短，且需提供擔保品。 ④限制條款較多且嚴格。 ⑤長期投資或固定資產投資不宜以銀行短期借款支應。
	普通公司債	①每股盈餘未有被稀釋之虞。 ②公司債之債權人對公司無管理權，對公司經營權掌握不致造成重大影響。 ③可取得中、長期穩定資金。	①利息負擔較重，負債增加，易侵蝕公司獲利。 ②財務結構惡化，降低同業競爭能力。 ③公司債期限屆滿後，公司將面臨龐大資金贖回壓力。
	可轉換公司債	①因其附有「轉換權」，票面利率較長期性借款為低，故其資金募集成本較低。 ②債權人請求轉換時點不一，將延緩對每股盈餘之稀釋效果。 ③轉換公司債之債權人未要求轉換前對公司無經營權，故對經營權之影響較小。 ④轉換公司債經債權人請求轉換後，即由負債轉變成資本，除可節省利息支出外，亦可避免到期還本之龐大資金壓力。 ⑤轉換公司債轉換價格，一般較發行轉換公司債時之普通股時價為高，相當於以較高價格溢價發行股票。	①轉換公司債未全數轉換前，公司仍需支付利息或提列利息補償金，對財務結構之改善仍屬有限。 ②依目前市場發行之轉換公司債，其轉換與否之主權屬債權人，發行人較難以掌握其資金調度計畫。 ③債權人要求贖回或到期無人轉換，發行公司將面臨較大資金壓力。

(2)各種資金調度來源對發行人當年度每股盈餘稀釋、財務負擔、股權之可能稀釋情形及對現有股東權益之影響

本公司可運用之籌資途徑包括銀行借款、發行普通公司債或轉換公司債、辦理現金增資及發行海外存託憑證及海外轉換公司債等，但發行海外存託憑證及海外可轉換公司債之固定發行成本較高，且存在資金匯兌風險，較不利於國內資金需求，是以本次募資計畫並不適合發行海外籌資工具。另本次係部分用以償還銀行借款，如以借新換舊對本公司並無實質意義，故本公司不予考量。若採用發行普通公司債之籌資方式，目前市場較能接受之普通公司債為有擔保普通公司債，惟普通公司債之銀行保證額度將排擠本公司一般銀行融資額度，加以每年需支付發行利率加計保證費用及其他受託費用等利息費用，形成固定之利息負擔，且到期亦須償還，如到期時遇產業景氣反轉，將對公司財務調度造成影響，故採單純負債型之籌資工具，對本公司每年之資金調度造成負擔，有違公司穩健經營原則，亦將影響其銀行授信額度之調度及未來之融資資金成本、獲利能力及財務結構。若以現金增資方式籌措資金雖可減少利息負擔，降低負債比率，惟會立即膨脹股本，對每股盈餘將產生較大之稀釋作用。相較之下，若採發行轉換公司債，不致立即產生稀釋每股盈餘之效果，僅需以有效利率約 1.2700%來認列利息費用，毋須實際支付利息。另外，轉換公司債轉換成普通股後，可降低公司到期還款壓力，且其股本膨脹比率又較現金增資為低，因此本次發行轉換公司債係較有利本公司之中長期發展，對本公司所造成之財務負擔較有限，為本公司較佳之資金籌措方式。

①對當年度每股盈餘稀釋之影響

採行各種資金調度方式對每股盈餘稀釋之影響

單位：新台幣仟元；仟股

假設性財務資料	銀行借款	現金增資	轉換公司債	
			全數轉換	全數未轉換
籌資金額	2,010,000	2,010,000	2,010,000	
籌資工具利率 (註 1)	0.72%	—	1.2700%	
預計增加之資金成本(註 2)	14,472	—	—	24,583
計畫前之股數 (註 3)	121,025	121,025	121,025	121,025
增加股數 (註 4)	—	9,430	6,347	—
計畫後之股數 (註 5)	121,025	130,455	127,372	121,025
資金成本對每股盈餘之影響	0.12	—	—	0.20
每股盈餘稀釋程度 (註 6)	0.00%	7.23%	4.98%	0.00%

註 1：不考慮發行成本下，各種籌資工具之資金成本分別為：借款利率採本公司短期借款平均利率 0.72%、現金增資為 0%，而轉換公司債係依設算之實質利率為 1.2700 %。

註 2：在不考慮發行成本之下，以全年計算。轉換公司債假設債權人全數未轉換，預估本公司全年度須負擔之隱含利息費用為 24,583 仟元(依據利息攤銷法計算五年總利息換算每

年平均數)。

註 3：籌資前流通在外股數為 121,025 仟股。

註 4：若以本次申報日(9/23)前一、三、五個營業日之平均收盤價擇一為 303 元，假設現金增資採公開申購方式之發行價格以參考價格之 70%，即每股 212.1 元(303×70%)設算，則以現金增資預計須發行之股數為 9,430 仟股；假設改採發行轉換公司債，暫定溢價率為 102%~120%，若依 104%溢價率暫定轉換價格 315.1 元計算(303 元×104%)，最大可能轉換普通股股數為 6,347 仟股。

註 5：不考慮公司庫藏股、無償配股或以往年度轉換公司債轉換等非現金增資股數增加之稀釋效果，僅分析因現金增資或轉換公司債轉換後股本增加所造成之稀釋效果。

註 6：為便於分析，因此資金成本計算期間以一年估算，未考慮資金成本之節省下，則現金增資每股盈餘稀釋程度為【1-121,025/(121,025+9,430)＝7.23%】；發行轉換公司債每股盈餘稀釋程度則為【1-121,025/(121,025+6,347)＝4.98%】。

由上表觀之，將銀行借款、轉換公司債及現金增資籌資方式作一比較，本次籌資若採銀行短期借款方式雖不會使股本膨脹，但每年需負擔 14,472 仟元利息支出，資金成本較高且將影響獲利能力，降低自有資本比率並同時提高負債比率，不利財務結構改善；另採現金增資方式募集資金，因其無資金成本，故可節省每年之利息費用負擔，但對全年度之每股盈餘將產生 7.23%之稀釋效果，對公司每股盈餘將造成重大稀釋效果；而發行轉換公司債方式由於係舉債性質，本次以轉換公司債用以償還銀行借款、購置機器設備以及充實營運資金，雖無助於本公司負債比率之降低，然由於本公司獲利穩定，有助於提高債權人行使轉換權，將公司債轉換成本公司普通股，反而降低本公司負債比率，且可避免公司債到期還款資金壓力。另就盈餘稀釋程度來看，假設債權人全數轉換，對每股盈餘最大稀釋效果為 4.98%，較現金增資之影響為低，且就轉換公司債之特性觀之，因債權人於日後行使轉換權之時點不一，故對本公司獲利稀釋程度不若辦理現金增資之立即顯現，有助於維持平穩之獲利能力，以保障股東長期穩定之報酬率，故考量各工具對每股盈餘之稀釋效果之影響下，本次以發行轉換公司債作為資金籌措工具實為較佳之選擇。

②對本公司財務負擔之影響

本次籌資若採銀行借款，依借款利率定期還本付息並產生固定之現金流出，經參酌本公司目前向往來銀行借款之借款利率為 0.72%設算，若以借款額度 2,010,000 仟元估算，每年應負擔之利息費用約 14,472 仟元，五年合計 72,360 仟元。本次籌資若採轉換公司債，其票面利率為 0%，除以實質利率設算利息費用攤銷外，並無任何固定現金利息支出，有助於減少營運現金流出及資金成本增加。再者，由於公司未來營運持續成長，如股價上揚而增加債券持有人轉換成普通股意願，將可大幅降低每年攤銷之利息費用，故整體而言，本公司本次募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債之計畫，對其財務負擔之影響應尚屬有限。

③股權之可能稀釋情形及對現有股東權益之影響

A.對股權可能之稀釋情形

本公司本次計畫擬發行國內第三次無擔保轉換公司債資金發行總面額上限為 2,000,000 仟元，其中轉換公司債債券之持有人於日後行使轉換時，將對可轉換時點之股東的股權造成稀釋效果。本公司本次暫定以 109 年 9 月 22 日為基準日，選定前一個營業日、前三個營業日及前五個營業日健策公司普通股前五個營業日之 303 元為基準價格，再乘上溢價比率 102%~120%，計算得出暫定轉換價格區間為 309.1 元~363.6 元，因此，在計算股權之最大稀釋效果時，假設轉換公司債之債權人全部依轉換價格 315.1 元請求轉換為本公司普通股，預計最大可轉換股數為 6,347 仟股，分析其對當時股東之持股將造成之最大稀釋比率，計算式如下：

辦理發行轉換公司債轉換成普通股對轉換時股東股權稀釋比率

$$=1-\frac{\text{已發行並流通在外股數(註)}}{\text{普通股已發行並流通在外股數(註)}+\text{轉換公司債之轉換股數}}$$

$$=1-\frac{121{,}025\text{ 仟股}}{121{,}025\text{ 仟股}+(2{,}000{,}000\text{ 仟元}/315.1\text{ 元})}$$

$$=1-\frac{121{,}025\text{ 仟股}}{121{,}025\text{ 仟股}+6{,}347\text{ 仟股}}$$

$$=1-95.02\%\qquad=4.98\%$$

註：本公司籌資前流通在外股數為 121,025 仟股。

由上述計算結果顯示，本公司本次計畫中所發行之轉換公司債對後原股東股權之可能最大稀釋效果為 4.98%。

然若本次以現金增資方式籌資新台幣貳拾億壹仟萬元整，並依公開申購方式以申報日前一、三、五個營業日收盤價擇一，並以較低價格訂定成數 7 成作為暫定發行價格，其暫定發行價格為 212.1 元(303 元*70%)，經設算總發行股數為 9,430 仟股，其對股權之稀釋比率算為：

$$=1-\frac{\text{發行時流通在外股數}}{\text{發行時流通在外股數}+\text{發行現金增資之普通股}}$$

$$=1-\frac{121{,}025\text{ 仟股}}{121{,}025\text{ 仟股}+(2{,}000{,}000\text{ 仟元}/212.1\text{ 元})}$$

$$=1-\frac{121{,}025\text{ 仟股}}{121{,}025\text{ 仟股}+9{,}430\text{ 仟股}}$$

$$=1-92.77\%\qquad=7.23\%$$

綜上所述，針對股權可能造成之稀釋情形分析，辦理轉換公司債對股權之稀釋效果較辦理現金增資為小，且不若現金增資對股本膨脹有立即性效果，可減緩股權及每股盈餘之稀釋程度，有助於維

持平穩之獲利能力，以保障股東長期穩定之報酬率，故採發行國內轉換公司債實為現階段較佳之籌資工具。

B.對現有股東權益之影響

依 109 年 6 月 30 日經會計師查核核閱之財務報告顯示，109 年 6 月底本公司之每股淨值為 47.91 元(5,798,645 仟元／121,025 仟股)。

假設本公司發行國內轉換公司債，且前述轉換公司債全數轉換為普通股，則其每股淨值將提高為 61.23 元。

(5,798,645+2,000,000)仟元/(121,025＋6,347)仟股=61.23 元

若以相同的資金需求預估，採現金增資並依公開申購方式以申報日前一、三、五個營業日收盤價擇一，並以較低價格訂定成數 7 成作為暫定發行價格，其暫定發行價格為 212.1 元，經設算本公司需辦理現金增資 9,430 仟股，則每股淨值之變化計算如下：

(5,798,645+2,000,000)仟元/(121,025+9,430)仟股=59.78 元

本公司每股淨值將由原來之每股 47.91 元提高至每股 59.78 元。

綜上評估，若依對每股淨值之影響觀之，採發行國內轉換公司債對每股淨值之增加效果較現金增資為高。

整體而言，由對股權稀釋及每股淨值之效果觀之，發行轉換公司債如全數轉換，對股權稀釋效果較現金增資小，且對淨值有增加之效果較現金增資影響數大。故在考量股權稀釋及對每股淨值增加之影響，本公司本次採發行國內轉換公司債作為籌資來源，除對本公司年度每股盈餘之稀釋效果較低外，並有助本公司每股淨值增加數較大，另於轉換公司債經投資人轉換後對本公司提高自有資本比率、健全財務結構及強化獲利能力亦顯具裨益，故符合公司長期發展規畫。

(九)本次發行價格、轉換價格、交換價格或認股價格之訂定方式

國內第三次無擔保轉換公司債發行及轉換價格計算書，請詳附件二。

(十)資金運用概算及可能產生之效益

1.收購其他公司、擴建或新建不動產、廠房及設備者，應說明本次計畫完成後，預計可能增加之產銷量、值、成本結構(含總成本及單位成本)、獲利能力之變動情形、產品品質之改善情形及其他可能產生之效益：詳(八)說明。

2.轉投資其他公司，應列明事項：不適用。

3.充實營運資金、償還債務者，應列明下列事項

(1)公司債務逐年到期金額、償還計畫及預計財務負擔減輕情形、目前營運資金狀況、所需之資金額度及預計運用情形，並列示所編製之申報年度及未來一年度各月份之現金收支預測表

①公司債務逐年到期金額、償還計畫及預計財務負擔減輕情形

本公司本次籌資計畫，預計於 109 年第四季募集完成，所募資金 2,010,000 仟元將作為償還銀行借款、購置機器設備及充實營運資金之用，若上述資金全數改以銀行借款方式支應，以本公司向金融機構融資之借款利率設算，往後每年度可節省利息支出 14,472 仟元，其效益應屬合理。

②目前營運資金狀況、所需之資金額度及預計運用情形

本公司目前營運資金狀況請詳本公司現金收支預測表，本次償還銀行借款、購置機器設備及充實營運資金總額合計為 2,010,000 仟元，預計待本次資金募集完成後，於 109 年第四季~110 第四季間陸續支用。

③列示所編製之申報年度及未來一年度各月份之現金收支預測表

請詳後附之109及110年度現金收支預測表。

現金收支預測表(109 年度)

單位:新台幣仟元

項　　目	1 月份	2 月份	3 月份	4 月份	5 月份	6 月份	7 月份	8 月份	9 月份	10 月份	11 月份	12 月份	合計
期初現金及約當現金餘額 (1)	1,497,216	1,147,181	1,170,923	977,791	1,034,987	1,600,062	1,366,554	1,474,738	1,532,330	1,084,783	2,396,518	2,404,788	1,497,216
加：非融資收入 (2)													
應收帳款/票據兌現	484,009	367,417	457,892	558,693	446,630	433,582	500,046	481,219	475,186	467,186	465,186	462,004	5,599,050
利息收入及其他	31,786	25,547	50,286	23,665	24,065	25,329	28,525	26,354	24,445	23,389	22,339	22,594	328,324
合計	515,795	392,964	508,178	582,358	470,695	458,911	528,571	507,573	499,631	490,575	487,525	484,598	5,927,374
減：非融資性支出 (3)													
購料付現	249,730	104,967	400,888	270,046	89,074	392,873	314,479	267,970	309,608	308,152	308,743	311,534	3,328,064
薪資	154,773	74,280	78,638	80,113	84,032	82,116	85,575	83,557	84,385	85,219	86,269	87,996	1,066,953
應付費用付現	90,166	184,130	207,427	159,461	52,181	59,987	26,418	39,342	59,916	71,662	71,743	67,543	1,089,976
購置不動產、廠房及設備	57,061	5,845	14,357	15,542	30,311	23,979	73,639	28,943	12,500	43,400	12,500	52,500	370,577
長期股權投資	314,100	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	314,100
利息費用及其他支出	0	0	0	0	22	200	276	169	407	407	0	0	1,481
員工現金紅利及董監酬勞	0	0	0	0	0	0	0	0	105,690	0	0	0	105,690
所得稅	0	0	0	0	0	93,264	0	0	89,545	0	0	0	182,809
合計	865,830	369,222	701,310	525,162	255,620	652,419	500,387	419,981	662,051	508,840	479,255	519,573	6,459,650
要求最低現金餘額 (4)	650,000	650,000	650,000	650,000	650,000	650,000	650,000	650,000	650,000	650,000	650,000	650,000	650,000
所需資金總額 (5)=(3)+(4)	1,515,830	1,019,222	1,351,310	1,175,162	905,620	1,302,419	1,150,387	1,069,981	1,312,051	1,158,840	1,129,255	1,169,573	7,109,650
融資前可供支用現金餘額(短絀) (6)=(1)+(2)-(5)	497,181	520,923	327,791	384,987	600,062	756,554	744,738	912,330	719,910	416,518	1,754,788	1,719,813	314,940
融資淨額 (7)													
舉借(償還)銀行借款	0	0	0	0	350,000	(40,000)	80,000	(30,000)	320,000	(680,000)	0	0	0
發行可轉換公司債	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2,010,000	0	0	2,010,000
發放現金股利	0	0	0	0	0	0	0	0	(605,127)	0	0	0	(605,127)
合計	0	0	0	0	350,000	(40,000)	80,000	(30,000)	(285,127)	1,330,000	0	0	1,404,873
期末現金及約當現金餘額 (8)=(1)+(2)-(3)+(7)	1,147,181	1,170,923	977,791	1,034,987	1,600,062	1,366,554	1,474,738	1,532,330	1,084,783	2,396,518	2,404,788	2,369,813	2,369,813

現金收支預測表(110 年度)

單位:新台幣仟元

項　　目	1 月份	2 月份	3 月份	4 月份	5 月份	6 月份	7 月份	8 月份	9 月份	10 月份	11 月份	12 月份	合計
期初現金及約當現金餘額 (1)	2,369,813	2,363,314	2,146,824	2,035,520	2,041,794	1,926,932	1,835,142	1,855,728	1,880,644	773,997	810,504	859,961	2,369,813
加：非融資收入 (2)													
應收帳款/票據兌現	462,410	422,159	478,681	499,562	510,293	526,941	532,050	537,341	541,705	552,905	553,705	553,205	6,170,957
利息收入及其他	23,000	23,000	23,000	23,000	23,000	23,000	23,000	23,000	23,000	23,000	23,000	23,000	276,000
合計	485,410	445,159	501,681	522,562	533,293	549,941	555,050	560,341	564,705	575,905	576,705	576,205	6,446,957
減：非融資性支出 (3)													
購料付現	313,314	313,366	333,141	334,848	338,418	350,446	352,348	351,549	352,484	351,641	349,268	355,227	4,096,050
薪資	88,224	260,129	88,195	88,695	88,545	89,098	90,406	90,854	90,900	90,445	90,585	90,495	1,246,571
應付費用付現	77,871	75,654	79,149	80,245	78,746	79,687	79,210	80,522	82,213	84,812	74,895	77,570	950,574
購置不動產、廠房及設備	12,500	12,500	112,500	12,500	12,500	122,500	12,500	12,500	141,500	12,500	12,500	33,500	510,000
長期股權投資	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
利息費用及其他支出	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
員工現金紅利及董監酬勞	0	0	0	0	0	0	0	0	131,193	0	0	0	131,193
所得稅	0	0	0	0	129,946	0	0	0	98,499	0	0	0	228,445
合計	491,909	661,649	612,985	516,288	648,155	641,731	534,464	535,425	896,789	539,398	527,248	556,792	7,162,833
要求最低現金餘額 (4)	715,000	715,000	715,000	715,000	715,000	715,000	715,000	715,000	715,000	715,000	715,000	715,000	715,000
所需資金總額 (5)=(3)+(4)	1,206,909	1,376,649	1,327,985	1,231,288	1,363,155	1,356,731	1,249,464	1,250,425	1,611,789	1,254,398	1,242,248	1,271,792	7,877,833
融資前可供支用現金餘額(短絀) (6)=(1)+(2)-(5)	1,648,314	1,431,824	1,320,520	1,326,794	1,211,932	1,120,142	1,140,728	1,165,644	833,560	95,504	144,961	164,374	938,937
融資淨額 (7)													
舉借(償還)銀行借款	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
發行可轉換公司債	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
發放現金股利	0	0	0	0	0	0	0	0	(774,563)	0	0	0	(774,563)
合計	0	0	0	0	0	0	0	0	(774,563)	0	0	0	(774,563)
期末現金及約當現金餘額 (8)=(1)+(2)-(3)+(7)	2,363,314	2,146,824	2,035,520	2,041,794	1,926,932	1,835,142	1,855,728	1,880,644	773,997	810,504	859,961	879,374	879,374

(2)就公司申報年度及預計未來一年度應收帳款收款與應付帳款付款政策、資本支出計畫、財務槓桿及負債比率(或自有資產與風險性資產比率)，說明償債或充實營運資金之原因

①應收帳款收款與應付帳款付款政策

項　　目	107 年度	108 年度	109 年第二季
應收帳款收現天數	89	94	93
應付帳款付款天數	74	74	66

資料來源：經會計師查核簽證之個體財務報告及本公司提供；上述數字係以總額計算。

本公司應收帳款政策主係考量個別客戶營運規模、財務狀況、信用記錄、過去往來交易情形及同業競爭給予不同之授信條件，本公司之銷售客戶多為國內外知名大廠，一般客戶主要為月結60-90天，而關係人為月結55天。本公司107~108年度及109年第二季之應收帳款收款天數為89天、94天及93天，預估其109年度及110年度應收帳款收款政策與目前之收款條件應無顯著差異及變更，故編制之假設基礎尚屬合理。另就應付帳款付款政策而言，本公司對供應商之付款政策係依過去交易條件及進貨數量而定，一般供應商之進貨付款政策主要為月結30-112天，關係人之進貨付款政策為月結85天。本公司107~108年度及109年第二季之應付帳款收款天數為74天、74天及66天，預估其109年度及110年度應付帳款付款政策與目前之付款條件應無顯著差異及變更，故編制之假設基礎尚屬合理。

②資本支出計畫

本公司之資本支出計畫係依據公司之經營策略予以擬定，在不動產、廠房及設備方面，預估109年9-12月及110年度機器設備之支出分別為120,900仟元及510,000仟元，主要項目係本次預計購置大園二廠之機器設備400,000仟元、常態之固定資產汰舊換新支出200,000仟元及預計109年10月支付大園二廠之廠房工程驗收款30,900仟元，經評估上述資本支出用途及金額尚符合公司目前經營發展策略之需要，其編製基礎尚屬合理。

③財務槓桿及負債比率

年度 項目	109 年第二季 (籌資前)	109 年第四季 (推估)(籌資後)
財務槓桿度	1.00	1.00
負債比率(%)	28.38	42.53

財務槓桿度係衡量公司舉債經營之財務風險指標，評估利息費用之變動對營業利益之影響程度，若公司未舉債經營，則其財務槓桿度為1，數值愈大財務風險愈高，而該指數若為正數，顯示舉債經營仍屬有利，本公司本次辦理發行國內第三次無擔保轉換公司債，其資金係

用於償還銀行借款、購置機器設備及充實營運資金，其中，償還銀行借款後，尚需攤銷因本次無擔保可轉債折價所產生之利息費用，故其財務槓桿度仍將維持相同水位，然於轉換公司債轉換為普通股後，可節省利息支出並提高資金之流動性及週轉性，因此計畫經執行後將對本公司之財務槓桿度應有正面之影響。

本公司本次辦理可轉換公司債預計募集資金總額上限為新台幣2,010,000仟元，於109年第四季收足款項後即可按資金運用進度償還銀行借款、購置機器設備及充實營運資金，由於轉換公司債於轉換前仍屬負債，因此對於負債比率並無影響，然待其全數轉換為普通股後，將使得負債比率下降至22.74%。

(3)增資計畫如用於償債，應說明原借款用途及其效益達成情形

單位：新台幣仟元；%

項目	107 年度	108 年度	108 年第二季	109 年第二季
營業收入	4,314,205	5,133,468	2,423,909	2,873,860
同期變動率	—	18.99%	—	18.56%

資料來源：經會計師查核簽證之個體財務報告及本公司提供

本次籌資所償還之銀行借款計680,000仟元，其原借款主係為採購原物料及支付應付費用而產生之營運週轉金。本公司受惠於雲端計算及資料中心應用帶動伺服器晶片需求，使本公司均熱片及電子週邊零件等產品之營收成長，故若面公司未能取得銀行融資貸款額度，則原物料及營業費用等支出均需以本公司營運產生之自有資金因應，將造成本公司資金週轉上之壓力，且會降低業務競爭力；惟就本公司營收規模變化而言，受惠於均熱片及電子週邊零組件等產品之銷售成長，使其108年度營業收入較107年度增加819,263仟元，成長18.99%，且109年第二季營業收入較108年第二季增加449,951仟元，成長18.56%，顯示該等借款已產生相當效益。

(4)現金收支預測表中，未來如有重大資本支出及長期股權投資合計之金額達本次募資金額百分之六十者，應敘明其必要性、預計資金來源及效益

本公司109年9-12月至110年度之現金收支預測表中，資本支出預計為新台幣630,900仟元，主要係本次預計購置機器設備400,000仟元、常態之固定資產汰舊換新支出200,000仟元及預計109年10月支付大園二廠之廠房工程驗收款30,900仟元，而長期投資支出預計為0元，因此，其重大資本支出及長期投資合計之金額未達本次募資金額百分之六十(1,206,000仟元=2,010,000仟元*60%)，故不適用本項評估。

4.購買營建用地、支付營建工程款或承攬工程者，應詳列預計自購買土地至營建個案銷售完竣或承攬工程完竣所需之資金總額、不足資金之來源及各階段資金投入及工程進度，並就認列損益之時點、金額說明預計可能產生效益：不適用。

5.購買未完工程並承受賣方未履行契約者，應列明買方轉讓理由、受讓價格決定依據及受讓過程對契約相對人權利義務之影響：不適用。

三、本次受讓他公司股份發行新股應記載事項：無。

四、本次併購發行新股應記載事項：無。

肆、財務概況

一、最近五年度簡明財務資料

(一)簡明資產負債表及綜合損益表

1.簡明資產負債表

(1)國際財務報導準則(合併)

單位：新台幣仟元

項目＼年度		最近五年度財務資料（註1）					截至109年06月30日財務資料（註2）
		104年度	105年度	106年度	107年度	108年度	
流動資產		3,152,935	3,375,516	3,590,537	4,438,010	4,564,250	5,360,940
不動產、廠房及設備		1,775,718	1,645,006	1,642,025	2,145,557	2,385,583	3,323,637
無形資產		5,938	6,079	11,216	14,246	12,570	97,739
其他資產		166,065	126,851	322,569	224,101	402,683	631,801
資產總額		5,100,656	5,153,452	5,566,347	6,821,914	7,365,086	9,414,117
流動負債	分配前	665,894	749,970	1,136,310	1,112,818	1,288,171	2,431,910
	分配後	928,579	962,618	1,348,958	1,539,737	1,893,298	-
非流動負債		85,238	69,929	95,265	801,156	158,621	662,206
負債總額	分配前	751,132	819,899	1,231,575	1,913,974	1,446,792	3,094,116
	分配後	1,013,817	1,032,547	1,444,223	2,340,893	2,051,919	-
歸屬於母公司業主之權益		4,349,524	4,333,553	4,334,772	4,907,940	5,918,294	5,798,645
股本		1,063,242	1,063,242	1,063,242	1,100,756	1,210,254	1,210,254
資本公積		2,268,961	2,286,458	2,286,458	2,558,851	3,143,012	3,143,012
保留盈餘	分配前	1,028,930	1,008,863	1,022,861	1,304,336	1,655,178	1,563,834
	分配後	766,245	796,215	810,213	877,417	1,050,051	-
其他權益		41,784	(25,010)	(37,789)	(56,003)	(90,150)	(118,455)
庫藏股票		(53,393)	-	-	-	-	-
非控制權益		-	-	-	-	-	521,356
權益總額	分配前	4,349,524	4,333,553	4,334,772	4,907,940	5,918,294	6,320,001
	分配後	4,086,839	4,120,905	4,122,124	4,481,021	5,313,167	-

註1：104~108年度採國際財務報導準則之財務資料係經會計師查核簽證。

註2：財務資料係經會計師核閱。

註3：108年度盈餘分配案業經109年06月12日股東會決議。

(2)國際財務報導準則(個體)

單位：新台幣仟元

項目＼年度		最近五年度財務資料（註1）				
		104 年度	105 年度	106 年度	107 年度	108 年度
流動資產		2,695,630	2,888,171	3,171,828	4,012,252	4,095,607
不動產、廠房及設備		1,483,253	1,411,181	1,361,579	1,792,212	1,962,142
無形資產		5,726	6,049	11,200	13,894	11,259
其他資產		908,677	833,477	1,037,744	1,013,175	1,209,132
資產總額		5,093,286	5,138,878	5,582,351	6,831,533	7,278,140
流動負債	分配前	660,645	736,435	1,168,525	1,133,100	1,230,472
	分配後	923,330	949,083	1,381,173	1,560,019	1,835,599
非流動負債		83,117	68,890	79,054	790,493	129,374
負債總額	分配前	743,762	805,325	1,247,579	1,923,593	1,359,846
	分配後	1,006,447	1,017,973	1,460,227	2,350,512	1,964,973
歸屬於母公司業主之權益		4,349,524	4,333,553	4,334,772	4,907,940	5,918,294
股本		1,063,242	1,063,242	1,063,242	1,100,756	1,210,254
資本公積		2,268,961	2,286,458	2,286,458	2,558,851	3,143,012
保留盈餘	分配前	1,028,930	1,008,863	1,022,861	1,304,336	1,655,178
	分配後	760,245	796,215	810,213	877,417	1,050,051
其他權益		41,784	(25,010)	(37,789)	(56,003)	(90,150)
庫藏股票		(53,393)	-	-	-	-
非控制權益		-	-	-	-	-
權益總額	分配前	4,349,524	4,333,553	4,334,772	4,907,940	5,918,294
	分配後	4,086,839	4,120,905	4,122,124	4,481,021	5,313,167

註 1：104~108 年度採國際財務報導準則之財務資料係經會計師查核簽證。

註 2：108 年度盈餘分配案業經 109 年 06 月 12 日股東會決議。

2.簡明綜合損益表

(1)國際財務報導準則(合併)

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為元

年度 項目	最近五年度財務資料（註1）					截至109年06月30日財務資料（註2）
	104年度	105年度	106年度	107年度	108年度	
營業收入	3,309,781	3,386,686	3,662,463	4,681,900	5,488,520	3,460,786
營業毛利	739,105	817,972	951,180	1,144,344	1,663,117	1,036,801
營業淨利	159,106	257,543	387,482	506,179	962,463	597,123
營業外收入及支出	108,481	42,184	(106,548)	106,409	9,129	25,302
稅前淨利	267,587	299,727	280,934	612,588	971,592	622,425
繼續營業單位本期淨利	226,359	243,953	232,959	493,679	780,539	510,047
停業單位損失	-	-	-	-	-	-
本期淨利	226,359	243,953	232,959	493,679	780,539	510,047
本期其他綜合損益（稅後淨額）	(24,753)	(68,129)	(19,092)	(17,770)	(36,925)	(39,266)
本期綜合損益總額	201,606	175,824	213,867	475,909	743,614	470,781
淨利歸屬於母公司業主	201,606	175,824	213,867	475,909	743,614	513,783
淨利歸屬於非控制權益	-	-	-	-	-	(3,736)
綜合損益總額歸屬於母公司業主	201,606	175,824	213,867	475,909	743,614	485,478
綜合損益總額歸屬於非控制權益	-	-	-	-	-	(14,697)
每股盈餘	2.14	2.32	2.19	4.61	6.55	4.25

註1：104~108年度採國際財務報導準則之財務資料係經會計師查核簽證。

註2：財務資料係經會計師核閱。

(2)國際財務報導準則(個體)

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為元

項目＼年度	最近五年度財務資料（註）				
	104 年度	105 年度	106 年度	107 年度	108 年度
營業收入	2,997,283	3,037,072	3,338,084	4,314,205	5,133,468
營業毛利	679,171	723,960	828,036	985,828	1,493,605
營業淨利	155,529	227,023	331,190	426,290	874,004
營業外收入及支出	107,826	62,925	(60,485)	172,891	77,208
稅前淨利	263,355	289,948	270,705	599,181	951,212
繼續營業單位本期淨利	226,359	243,953	232,959	493,679	780,539
停業單位損失	-	-	-	-	-
本期淨利	226,359	243,953	232,959	493,679	780,539
本期其他綜合損益（稅後淨額）	(24,753)	(68,129)	(19,092)	(17,770)	(36,925)
本期綜合損益總額	201,606	175,824	213,867	475,909	743,614
淨利歸屬於母公司業主	201,606	175,824	213,867	475,909	743,614
淨利歸屬於非控制權益	-	-	-	-	-
綜合損益總額歸屬於母公司業主	201,606	175,824	213,867	475,909	743,614
綜合損益總額歸屬於非控制權益	-	-	-	-	-
每股盈餘	2.14	2.32	2.19	4.61	6.55

註：104~108 年度採國際財務報導準則之財務資料係經會計師查核簽證。

(二)影響上述簡明財務報表作一致性比較之重要事項如會計變動、公司合併或營業部門停工等及其發生對當年度財務報表之影響：無。

(三)最近五年度簽證會計師之姓名及查核意見

1.最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

簽證年度	會計師事務所名稱	會計師姓名	查核意見
104 年度	勤業眾信聯合會計師事務所	龔則立、楊清鎮	無保留意見
105 年度	勤業眾信聯合會計師事務所	張敬人、楊清鎮	無保留意見
106 年度	勤業眾信聯合會計師事務所	張敬人、楊清鎮	無保留意見
107 年度	勤業眾信聯合會計師事務所	張敬人、楊清鎮	無保留意見
108 年度	勤業眾信聯合會計師事務所	張敬人、楊清鎮	無保留意見
109 年第二季	勤業眾信聯合會計師事務所	張敬人、陳致源	無保留結論之核閱報告

2.最近五年度如有更換會計師之情事者，應列示公司、前任及繼任會計師對更換原因之說明

係勤業眾信聯合會計師事務所會計師內部輪調，故簽證會計師105年度由龔則立會計師、楊清鎮會計師改為張敬人會計師、楊清鎮會計師，109年第二季由張敬人會計師、楊清鎮會計師改為張敬人會計師、陳致源會計師。

(四)財務分析

1.國際財務報導準則(合併)

年度 分析項目（註3）		最近五年度財務分析（註1）					截至109年06月30日（註2）
		104年度	105年度	106年度	107年度	108年度	
財務結構（%）	負債占資產比率	14.73	15.91	22.13	28.06	19.64	32.87
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	244.94	263.44	269.79	266.09	254.74	210.08
償債能力（%）	流動比率	473.49	450.09	315.98	398.81	354.32	220.44
	速動比率	342.56	330.84	203.70	273.26	250.72	151.43
	利息保障倍數	872.62	170.34	104.17	60.99	439.44	154.01
經營能力	應收款項週轉率（次）	3.65	3.71	3.79	4.13	3.86	4.02
	平均收現日數	100	98	96	88	95	91
	存貨週轉率（次）	2.64	2.62	2.59	2.75	2.89	3.30
	應付款項週轉率（次）	7.53	6.59	5.61	5.99	5.50	6.58
	平均銷貨日數	138	139	141	133	126	111
	不動產、廠房及設備週轉率（次）	1.79	1.98	2.23	2.47	2.42	2.42
	總資產週轉率（次）	0.63	0.66	0.68	0.76	0.77	0.83
獲利能力	資產報酬率（%）	4.34	4.79	4.39	8.10	11.03	12.24
	權益報酬率（%）	5.06	5.62	5.37	10.68	14.42	16.67
	稅前純益占實收資本額比率（%）	25.17	28.19	26.42	55.65	80.28	102.86
	純益率（%）	6.84	7.2	6.36	10.54	14.22	14.74
	每股盈餘（元）	2.14	2.32	2.19	4.61	6.55	4.25
現金流量	現金流量比率（%）	91.66	61.46	3.87	42.11	77.46	18.19
	現金流量允當比率（%）	97.71	100.64	70.75	63.97	68.00	53.78
	現金再投資比率（%）	3.28	3.11	(2.58)	3.22	6.70	(1.58)
槓桿度	營運槓桿度	9.22	5.84	4.12	3.71	2.64	2.76
	財務槓桿度	1.00	1.01	1.01	1.02	1.00	1.01

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。（若增減變動未達20%者可免分析）

1.財務結構：108年度負債占資產比率下降，主要係107年5月發行無擔保轉換公司債已全數轉換所致。

2.償債能力：108年度因轉換公司債已全數轉換，故所產生之利息費用下降，造成利息保證倍數上升。

3.獲利能力：108 年度因稅後損益增加，故資產報酬率、權益報酬率、稅前純益占實收資本額比率、純益率及每股盈餘增加。

4.現金流量：108 年度因稅前淨利增加致營業活動淨現金流量增加，故使現金流量比率及現金再投資比率上升。

5.槓桿度：108年營運槓桿度較107年下降，主要係108年度營業利益增加所致。

註 1：本表之財務資料係依會計師查核之財務報告編製。
註 2：分析項目之計算公式如下：

1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

(2)長期資金占固定資產比率＝（股東權益淨額＋長期負債）／ 固定資產淨額。

2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝ 銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝ 銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)固定資產週轉率＝銷貨淨額／平均固定資產淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（１－稅率）〕／ 平均資產總額。

(2)股東權益報酬率＝稅後損益／平均股東權益淨額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘＝（稅後淨利－特別股股利）／加權平均已發行股數。

5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

(2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出＋存貨增加額＋現金股利)。

(3)現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)／(固定資產毛額＋長期投資＋其他資產＋營運資金)。

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用) ／ 營業利益。

(2)財務槓桿度＝營業利益 ／ (營業利益－利息費用)。

2.國際財務報導準則(個體)

年度 / 分析項目（註3）		最近五年度財務分析（註1）				
		104 年度	105 年度	106 年度	107 年度	108 年度
財務結構（%）	負債占資產比率	14.6	15.67	22.35	28.16	18.68
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	293.24	307.09	324.17	317.96	308.22
償債能力（%）	流動比率	408.03	392.18	271.44	354.10	332.85
	速動比率	294.67	288.84	179.79	250.49	239.77
	利息保障倍數	858.83	164.81	100.41	59.68	430.25
經營能力	應收款項週轉率（次）	3.63	3.65	3.70	4.08	3.89
	平均收現日數	100	100	99	89	94
	存貨週轉率（次）	2.79	2.75	2.81	3.04	3.21
	應付款項週轉率（次）	6.86	5.48	4.66	4.97	4.97
	平均銷貨日數	131	133	130	120	114
	不動產、廠房及設備週轉率（次）	1.94	2.10	2.41	2.74	2.73
	總資產週轉率（次）	0.58	0.59	0.62	0.70	0.73
獲利能力	資產報酬率（%）	4.37	4.80	4.39	8.09	11.09
	權益報酬率（%）	5.06	5.62	5.37	10.68	14.42
	稅前純益占實收資本額比率（%）	24.77	27.27	25.46	54.43	78.60
	純益率（%）	7.55	8.03	6.98	11.44	15.20
	每股盈餘（元）	2.14	2.32	2.19	4.61	6.55
現金流量	現金流量比率（%）	92.59	49.41	7.20	34.47	63.14
	現金流量允當比率（%）	95.30	96.03	76.26	66.25	66.89
	現金再投資比率（%）	3.51	1.69	(2.10)	2.36	4.35
槓桿度	營運槓桿度	7.16	5.21	3.85	3.52	2.45
	財務槓桿度	1.00	1.00	1.01	1.02	1.00

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。（若增減變動未達 20%者可免分析）

1.財務結構：108 年度負債占資產比率下降，主要係 107 年 5 月 31 日發行無擔保可轉換公司債已全數轉換所致。

2.償債能力：108 年度因可轉換公司債已全數轉換，故所產生之利息費用下降，造成利息保證倍數上升。

3.獲利能力：108 年度因稅後損益增加，故資產報酬率、權益報酬率、稅前純益占實收資本額比率、純益率及 每股盈餘增加。

4.現金流量：108 年度因稅前淨利增加致營業活動淨現金流量增加，故使現金流量比率及現金再投資比率上升。

5.槓桿度：108 年營運槓桿度較 107 年下降，主要係 108 年度營業利益增加所致。

註 1：本表之財務資料係依會計師查核之財務報告編製。
註 2：分析項目之計算公式如下：

1.財務結構
(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。
(2)長期資金占固定資產比率＝（股東權益淨額＋長期負債）／ 固定資產淨額。

2.償債能力
(1)流動比率＝流動資產／流動負債。
(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。
(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力
(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝ 銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。
(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。
(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。
(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝ 銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。
(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。
(6)固定資產週轉率＝銷貨淨額／平均固定資產淨額。
(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力
(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（１－稅率）〕／ 平均資產總額。
(2)股東權益報酬率＝稅後損益／平均股東權益淨額。
(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。
(4)每股盈餘＝（稅後淨利－特別股股利）／加權平均已發行股數。

5.現金流量
(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。
(2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出＋存貨增加額＋現金股利)。
(3)現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)／(固定資產毛額＋長期投資＋其他資產＋營運資金)。

6.槓桿度：
(1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用) ／ 營業利益。
(2)財務槓桿度＝營業利益 ／ (營業利益－利息費用)。

(五)會計項目重大變動說明

比較本公司最近兩年度資產負債表及綜合損益表之會計科目，若金額變動達百分之十以上，且金額達當年度資產總額百分之一者，應詳予分析其變動原因如下表：

1.國際財務會計報導準則(合併)

單位：新台幣仟元

會計項目/年度	107 年度(註 1)		108 年度(註 1)		增減變動(註 2)		說　明
	金額	%	金額	%	金額	%	
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	168,632	2.47	0	0.00	(168,632)	(100.00)	主要係 108 年處分對復盛應用科技股份有限公司之股票投資所致。
應收帳款	1,292,971	18.95	1,525,125	20.71	232,154	17.96	主要係本期營收成長所致。
不動產、廠房及設備	2,145,557	31.45	2,385,583	32.39	240,026	11.19	主要係大園二廠興建廠房及添購機器設備所致。
使用權資產	0	0	103,490	1.41	103,490	-	係適用 IFRS16 規定，將承租所取得之資產其租賃合約價值改列於「使用權資產」所致。
預付設備款	94,334	1.38	234,817	3.19	140,483	148.92	主要係採購均熱片之生產設備-鍛造機設備款。
應付公司債	694,478	10.18	0	0	(694,478)	(100.00)	係 107 年國內第二次無擔保轉換公司債 10 億元，其中尚未轉換及贖回為普通股之餘額。
股本	1,094,433	16.04	1,210,254	16.43	115,821	10.58	主要係可轉換公司債轉換為普通股所致。
資本公積	2,558,851	37.51	3,143,012	42.67	584,161	22.83	係 107 年發行國內第二次無擔保轉換公司債於 108 年已全數轉換為普通股，轉換價格超過每股面額部分帳列資本公積所致。
未分配盈餘	864,120	12.67	1,147,380	15.58	283,260	32.78	主要係本期獲利增加所致。
營業收入	4,681,900	100.00	5,488,520	100.00	806,620	17.23	主要係受惠於散熱產品及電子零件品項銷售增加所致。
營業毛利	1,144,344	24.44	1,663,117	30.30	518,773	45.33	主要係 108 年度高毛利之均熱片產品銷售業績成長，故營業毛利大幅增加所致。
營業淨利	506,179	10.81	962,463	17.54	456,284	90.14	主要係 108 年度毛利率較高之均熱片產品銷售比重增加，使得營業利益大幅成長。
外幣兌換淨利(損)	68,598	1.47	(34,546)	(0.63)	(103,144)	(150.36)	主要係美金匯率波動較大而有外幣兌換損失。
稅前淨利	612,588	13.08	971,592	17.70	359,004	58.60	主要係 108 年度毛利率較高之均熱片產品銷售比重增加，使得營業利益大幅成長。
本年度淨利	493,679	10.54	780,539	14.22	286,860	58.11	主要係 108 年度毛利率較高之均熱片產品銷售比重增加，使得營業利益大幅成長。
本年度綜合損益總額	475,909	10.16	743,614	13.55	267,705	56.25	

註 1：指該科目於各相關報表之同型比率。

註 2：指以前一年為 100%所計算出之變動比率。

2.國際財務會計報導準則(個體)

單位：新台幣仟元

會計項目/年度	107 年度(註 1)		108 年度(註 1)		增減變動(註 2)		說　明
	金額	%	金額	%	金額	%	
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	168,632	2.47	0	0.00	(168,632)	(100.00)	主要係 108 年處分復盛應用科技股份有限公司股票所致。
應收帳款	1,205,049	17.64	1,413,214	19.42	208,165	17.27	主要係本期營收成長所致。
預付設備款	78,913	1.16	212,859	2.92	133,946	169.74	主要係採購均熱片之生產設備。
應付公司債	694,478	10.17	0	0	(694,478)	(100.00)	係 107 年國內第二次無擔保轉換公司債 10 億元，其中尚未轉換及贖回為普通股之餘額。
股本	1,094,433	16.02	1,210,254	16.63	115,821	10.58	主要係可轉換公司債轉換為普通股所致。
資本公積	2,558,851	37.46	3,143,012	43.18	584,161	22.83	係 107 年發行國內第二次無擔保轉換公司債於 108 年已全數轉換為普通股，轉換價格超過每股面額部分帳列資本公積所致。
未分配盈餘	864,120	12.65	1,147,380	15.76	283,260	32.78	主要係本期獲利增加所致。
營業收入	4,314,205	100.00	5,133,468	100.00	819,263	18.99	主要係受惠於散熱產品及電子零件品項銷售增加所致。
營業毛利	985,828	22.85	1,493,605	29.10	507,777	51.51	主要係 108 年度高毛利之均熱片產品銷售業績成長，故營業毛利大幅增加所致。
營業淨利	426,290	17.03	874,004	9.88	447,714	105.03	主要係 108 年度毛利率較高之均熱片產品銷售比重增加，使得營業利益大幅成長。
外幣兌換淨利(損)	59,602	1.38	(36,454)	(0.71)	(96,056)	(161.16)	主要係美金匯率波動較大而有外幣兌換損失。
稅前淨利	599,181	13.89	951,212	18.53	352,031	58.75	主要係 108 年度毛利率較高之均熱片產品銷售比重增加，使得營業利益大幅成長。
本年度淨利	493,679	11.44	780,539	15.20	286,860	58.11	
本年度綜合損益總額	475,909	11.03	743,614	14.49	267,705	56.25	

註 1：指該科目於各相關報表之同型比率。

註 2：指以前一年為 100%所計算出之變動比率。

二、財務報告應記載事項

(一)發行人申報募集與發行有價證券時之最近二年度財務報告及會計師查核報告，並應加列最近一季依法公告申報之財報務告

1.107 年度合併財務報告及會計師查核報告：請參閱附件六。

2.108 年度合併財務報告及會計師查核報告：請參閱附件七。

3.109 年第二季合併財務報告及會計師查核報告：請參閱附件八。

(二)最近二年度發行人經會計師查核簽證之年度個體財務報告

1.107 年度個體財務報告及會計師查核報告：請參閱附件九。

2.108 年度個體財務報告及會計師查核報告：請參閱附件十。

(三)發行人申報募集發行有價證券後，截至公開說明書刊印日前，如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報告及個體財務報告，應併予揭露：無。

三、財務概況其他重要事項應記載事項

(一)公司及其關係企業最近二年度及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對公司財務狀況之影響：無。

(二)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，有發生公司法第一百八十五條情事者：無。

(三)期後事項：無。

(四)其他：無。

四、財務狀況及經營結果之檢討分析

(一)財務狀況

1.最近二年度資產、負債及權益發生重大變動之主要原因及其影響

單位：新台幣仟元；%

項目	108 年度	107 年度	差異	
			金額	%
流動資產	4,564,250	4,438,010	126,240	2.84
不動產、廠房及設備	2,385,583	2,145,557	240,026	11.19
無形資產	12,570	14,246	(1,676)	(11.76)
其他資產	402,683	224,101	178,582	79.69
資產總額	7,365,086	6,821,914	543,172	7.96
流動負債	1,288,171	1,112,818	175,353	15.76
非流動負債	158,621	801,156	(642,535)	(80.20)
負債總額	1,446,792	1,913,974	(467,182)	(24.41)
股本	1,210,254	1,100,756	109,498	9.95
資本公積	3,143,012	2,558,851	584,161	22.83
保留盈餘	1,655,178	1,304,336	350,842	26.90
其他權益	(90,150)	(56,003)	(34,147)	60.97
庫藏股票	0	0	0	0.00
股東權益總額	5,918,294	4,907,940	1,010,354	20.59
最近二年度變動達百分之二十以上，且變動金額達新台幣一千萬元以上者： (1) 其他資產增加，主係預付設備款增加所致。 (2) 非流動負債減少，主係 107 年度發行可轉換公司債於 108 年度已全數轉換為普通股所致。 (3) 保留盈餘增加，主係本期稅後淨利增加所致。 (4) 其他權益減少，主係國外營運機構財務報表換算之兌換差額所致。				

2.影響重大者應說明未來因應計畫：對公司財務、業務並無重大影響。

(二)財務績效分析

1.最近二年度財務績效分析

單位：新台幣仟元；%

項目	108 年度	107 年度	差異	
			金額	%
營業收入	5,488,520	4,681,900	806,620	17.23
營業成本	3,825,403	3,537,556	287,847	8.14
營業毛利	1,663,117	1,144,3444	518,773	45.33
營業費用	700,654	638,165	62,489	9.79
營業利益	962,463	506,179	456,284	90.14
營業外收入及支出	9,129	106,409	(97,280)	(91.42)
稅前淨利	971,592	612,588	359,004	58.60
所得稅費用	191,053	118,909	72,144	60.67
本期淨利	780,539	493,679	286,860	58.11
最近二年度變動達百分之二十以上，且變動金額達新台幣一千萬元以上者： (1) 營業毛利率上升，因產品組合變動致毛利率上升。 (2) 營業外收入及支出減少，主要係美金部位匯兌損失影響。 (3) 所得稅費用增加，主係獲利較 107 年度增加產生所得稅費用。				

2.預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫

依據本公司目前已有及未來欲接洽之客戶的營運狀況，參酌新產品開發計劃及市場需求，在確保本公司產能之規模得以配合的情況下而訂定。目前本公司持續開發新市場及新客戶，除對公司的發展有絕對的助益外，預計未來年度之銷售額應可維持持續成長之趨勢。

(三)現金流量分析

1.最近年度現金流量變動分析

單位：新台幣仟元

項目	107 年度	108 年度	變動金額
營業活動	468,592	997,769	529,173
投資活動	(546,558)	(422,893)	123,665
籌資活動	480,068	(438,129)	(918,197)
合計	402,102	136,747	(265,359)
現金流量變動情形分析： (1)營業活動：營業活動產生淨現金流入 997,769 仟元，係獲利增加產生之營業活動淨現金流入。 (2)投資活動：投資活動產生淨現金流出 422,893 仟元，主要係購置不動產及機器設備。 (3)融資活動：籌資活動產生淨現金流出 438,129 仟元，主要係 108 年股東會決議通過發放 107 年度股東現金股利所致。			

2. 流動性不足之改善計畫

本公司 108 年度營業活動之現金流量為淨流入，目前尚無流動性不足之情事。

3.未來一年(109 年)現金流動性分析

單位：新台幣仟元

期初現金餘額	預計全年來自營業活動淨現金流量	預計全年來自投資及籌資活動淨現金流量	預計現金剩餘(不足)數額	預計現金不足額之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
1,663,219	603,933	(1,423,658)	843,494	不適用	不適用
未來一年度現金流量變動情形分析： (1) 營業活動：主要係獲利穩定產生之營業活動淨現金流入。 (2) 投資活動：投資活動產生淨現金流出，主要係購置營運所需生產設備之資本支出。 (3) 籌資活動：籌資活動產生淨現金流入，主要係充實台幣營運資金增加借款部位。					

(四)最近年度重大資本支出對財務業務之影響：

1.重大資本支出之運用情形及資金來源：

單位：新台幣仟元

計畫項目	實際或預計之資金來源	實際或預計完工日期	所需資金總額	實際或預定資金運用情形			
				106 年度	107 年度	108 年度	109 年度
取得桃園市大園區內海墘段土地	自有資金	—	308,607	92,580	216,027	—	—
興建廠房	自有資金	109.10	337,055	—	46,350	144,350	146,355

2.產生效益

本公司購買土地興建大園二廠以擴充產能，目前廠房已興建完成，尚在驗收階段，後續將以本次募資之資金購置機器設備以建置產線，預計 110 年上半年度陸續開出產能，而大園二廠的擴廠效益應可逐漸顯現。

(五)最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

1.轉投資政策

本公司目前轉投資事業均為 100%投資之子公司，已於內部管理制度中訂定對子公司之監督與管理作業，以定期監督子公司營運狀況。本公司之轉投資政策主要係為配合銷貨需求及降低生產成本，108 年度海外工廠營運獲

利尚屬穩定。未來本公司仍將加強海外生產基地之管理，以降低總成本；此外，本公司將持續致力於改善生產流程，維持轉投資事業獲利目標。

2.最近年度轉投資事業獲利或虧損之主要原因及改善計畫

108 年 12 月 31 日；單位：新台幣仟元

被投資公司	投資金額	政策	認列被投資公司最近年度投資利益	獲利或虧損之主要原因	改善計畫	未來一年投資計畫
Elixi International Co., Ltd.	664,499	作為於中國大陸設立生產據點之投資控股公司	55,056	轉投資無錫健策精密工業有限公司獲利所致。	–	–
無錫健策精密工業有限公司	608,774	作為中國大陸設立之生產及營運據點	59,795	營運狀況穩定	–	–

3.未來一年投資計畫：本公司為擴大營運規模及提升競爭力，經 108 年 12 月 31 日董事會決議參與認購金利精密工業股份有限公司之私募普通股共 30,000 仟股，每股單位價格 10.47 元，交易金額共計 314,100 仟元，業已於增資基準日 109 年 1 月 6 日完成認購，取得金利精密工業股份有限公司 37.78%股權。

(六)其他重要事項：無。

伍、特別記載事項

一、內部控制制度執行狀況

(一)列明最近三年度會計師提出之內部控制改進建議及內部稽核發現重大缺失之改善情形

1.最近三年度會計師提出之內部控制制度改進建議

年度	會計師建議事項	改善情形
106	無重大缺失	—
107	無重大缺失	—
108	無重大缺失	—

2.最近三年度內部稽核發現重大缺失之改善情形：無。

(二)內部控制聲明書：請參閱第 134 頁。

(三)委託會計師專案審查內部控制者，應列明其原因、會計師審查意見、公司改善措施及缺失事項改善情形：不適用

二、委託經金融監督管理委員會核准或認可之信用評等機構進行評等者，應揭露該信用評等機構所出具之評等報告：不適用。

三、證券承銷商評估總結意見：請參閱第 135 頁。

四、律師法律意見書：請參閱第 136 頁。

五、由發行人填寫並經會計師複核之案件檢查表彙總意見：不適用。

六、前次募集與發行有價證券於申報生效(申請核准)時經金融監督管理委員會通知應自行改進事項之改進情形：無。

七、本次募集與發行有價證券於申報生效時經金融監督管理委員會通知應補充揭露之事項：無。

八、公司初次上市、上櫃或前次及最近三年度申報(請)募集與發行有價證券時，於公開說明書中揭露之聲明書或承諾事項及其目前執行情形：已履行申請股票上市或在證券商營業處所買賣時之承諾事項。

九、最近年度及截至公開說明書刊印日止，董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無。

十、最近年度及截至公開說明書刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰，或公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰，其處罰結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應列明其處罰內容、主要缺失與改善情形：無。

十一、證券承銷商、發行人及其董事、監察人、總經理、財務或會計主管以及與本次申報募集發行有價證券案件有關之經理人等人出具不得退還或收取承銷相關費用之聲明書：請詳附件三。

十二、發行人辦理現金增資或募集具股權性質之公司債，並採詢價圈購對外公開承銷之案件，證券承銷商及發行人等出具不得配售予關係人及內部人等對象之聲明書：請詳附件四。

十三、其他必要補充說明事項：

(一)承銷商出具「承銷商應對出具不實聲明事項之圈購人收取違約金」之承諾書：請詳附件五。

(二)本公司 107 年度申報國內第二次無擔保轉換公司債案，業經 107 年 5 月 15 日金管證發字第 1070312804 號函申報生效，金融監督管理委員會要求本公司於未來辦理募集發行案件時應具體評估 106 年度購買桃園市大園區土地及規畫興建廠房等資本支出計畫執行及效益達成情形

1.資本支出計畫執行情形及效益

(1)資金運用計畫項目及預定進度

單位：新台幣仟元

計畫項目	實際/預定完成日期	所需資金總額	預定資金運用進度									
			106 年度	107 年度	108 年度				109 年度			
			第四季	第一季	第一季	第二季	第三季	第四季	第一季	第二季	第三季	第四季
購置桃園市土地	107 年第一季	308,607	92,580	216,027	—	—	—	—	—	—	—	—
新建廠房	109 年第三季	200,328	—	—	—	79,577	—	79,577	—	41,174	—	—
購置機器設備	109 年第四季	200,000	—	—	—	—	—	—	—	40,000	80,000	80,000
合計		708,935	154,102	154,505	—	79,577		79,577	—	81,174	80,000	80,000

資料來源：本公司提供

本公司已購入桃園市大園區土地，預計規畫大園區新建廠房及購置機器設備之資金運用總額為新台幣708,935仟元，主要係用以購置土地308,607仟元、新建廠房200,328仟元及購置機器設備200,000仟元。本公司已於107年第一季完成土地過戶，預計107年第三季洽請建築師事務所規劃廠房設計圖及遴選營造商，108年第二季委託營造工程公司展開廠房結構、土木建築及相關機電系統等作業，廠房預計於109年第二季完成主建築物並陸續進行驗收，109年第三季取得工廠登記證及裝置機器設備，於110年第一季全面量產。本公司資金運用進度係依本公司過去採購經驗，配合機器設備訂購、交運時程、安裝試車、驗收進度及付款條件等因素推估而成。

(2)預計產生之效益

單位：仟片；新台幣仟元

年度	項目	生產量	銷售量	銷售值	營業毛利	營業淨利
110 年度	均熱片	28,800	28,800	576,000	161,280	69,120
111 年度		28,800	28,800	576,000	161,280	69,120
112 年度		28,800	28,800	576,000	161,280	69,120
113 年度		28,800	28,800	576,000	161,280	69,120
114 年度		28,800	28,800	576,000	161,280	69,120
115 年度		28,800	28,800	576,000	161,280	69,120
116 年度		28,800	28,800	576,000	161,280	69,120
117 年度		28,800	28,800	576,000	161,280	69,120
合計		230,400	230,400	4,608,000	1,290,240	552,960

資料來源：本公司提供

A.預計生產量、銷售量、銷售值

本公司本次購置機器設備主要係為了投入均熱片事業所需。生產量方面，本公司係參酌市場概況，並考量未來產能、市佔率及量產時點，配合所預期之市場供需狀況所作之綜合判斷。由於本公司係以沖壓及鍛造設備為主要製程，並因應不同產品使用不同之模具及搭配後續製程，藉以生產各式產品，因此本公司可依產業發展靈活調整生產之產品。本公司受惠於人工智慧(AI)、高畫質影音串流及線上直播、資料高速運算及傳輸應用激增，雲端伺服器及雲端資料中心之相關應用需求持續增溫，使得均熱片之營收成長，另本公司均熱片產品亦可應用於車用均熱片、基地台散熱片及車用水冷式均熱片等，本公司經評估現行均熱片產能規模，故擬增加均熱片電鍍製程之相關機器設備。初步規劃於購置機器設備完成後使均熱片最大年產量可增加 28,800 仟片，其估計基礎係以每年掛鍍機生產 7,200 仟片，預期擴增 4 條產線，而予以預估最大年產量。

於銷售量部分，本公司係以產銷一致之基礎估計，主要考量未來產業成長及供需情形等因素，由於本公司耕耘均熱片產業具有多年經驗，於均熱片之產品品質、量產能力及交期配合度已深獲客戶肯定，106 年度受惠於伺服器之換機潮，均熱片之銷售量大幅成長，此外本公司亦積極於新客戶開發及應用領域拓展，以產銷一致為基礎估計。

另銷售值方面，本公司規劃購置之機器設備係用於增加均熱片之產能，營收之預估係基於前述銷售量之預估，106 年度均熱片平均單價主要介於 16~24 元，且同一型號之均熱片單價變動幅度不大，故就平均銷售單價而言，依 106 年度之平均售價 20 元為基礎估算。

B.預計營業毛利

本公司從事均熱片之研發與製造已有相當豐富經驗，所產製之均

熱片具有穩定且優異之品質，深獲國際大廠青睞，105 及 106 年度均熱片之營收呈現逐年成長之趨勢，毛利率分別為 34.72%及 36.74%，平均毛利率為 35.73%，考量市場供需情形產生之跌價影響、產能擴充後所帶來單位成本下降的效益及新增設備之折舊費用等因素後，保守預估新購置之機器設備 110~117 年度平均毛利率為 28%。

C.預計營業利益

營業利益預估方面，本公司 105 及 106 年度營業費用率分別為 16.41%及 14.92%，平均營業費用率約 15.67%，本公司假設 110~117 年度營業型態並無發生重大改變，並依過去年度營業費用率作為預估基礎，故本公司預計營業費用率為 16%，推估新購置之機器設備 110~117 年度平均營業利益率為 12%。

D.資金回收年限

單位：新台幣仟元

年度	營業淨利(A)	折舊費用(B)	現金流量 (A)+(B)	累積金額
110 年度	69,120	26,195	95,315	95,315
111 年度	69,120	26,195	95,315	190,630
112 年度	69,120	26,195	95,315	285,945
113 年度	69,120	26,195	95,315	381,260
114 年度	69,120	26,195	95,315	476,575
115 年度	69,120	26,195	95,315	571,890
116 年度	69,120	26,195	95,315	667,205
117 年度	69,120	26,195	95,315	762,520

資料來源：本公司提供

本公司預計大園二廠擴廠之資金運用總額為新台幣 708,935 仟元，主要係用以支應購置土地 308,607 仟元、新建廠房 200,328 仟元及購置機器設備 200,000 仟元，依上述預估營業利益，並加回新建廠房及設備所提列之折舊費用，估算累計現金流量，廠房預計 109 年第三季底完成建置並開始提列折舊費用，電鍍廠之相關機器設備預計於 109 年第四季陸續安裝完成，預計 110 年度開始量產，新廠之預計回收年限約 8 年。

2.資本支出預計執行計畫調整

本公司係於107年第一季取得桃園市大園區土地，107年第三季洽請建築師事務所規畫廠房設計圖，由原本規畫電鍍廠一棟七層建坪約4,000坪及加工廠一棟三層建坪約2,000坪，並依據105年12月12日公布之桃園市建築物工程造價標準表，鋼骨鋼筋混凝土造建築物每平方公尺單價為新台幣10,100元，換算每坪為新台幣33,388元，估計總造價為200,328仟元。後依未來業務發展需求，確認建造電鍍廠一棟七層2,926坪及加工廠一棟四層

(含地下一樓)2,465坪，業於107年11月7日經審計委員會及董事會決議通過委由營造公司以工程總價309,000仟元建造，後為強化廠房建物結構荷重能力，而進行工程追加及變更，總造價調整為337,055仟元。目前廠房已取得使用執照及工廠證記，主建築物業已陸續進行驗收，預計109年10月驗收完成。

原本規畫109年第三季陸續採購安裝機器設備，但上半年度因疫情影響，與國外設備商聯絡洽商不便，故本公司暫緩機器設備採購進度，延至第三季開始與國外設備商洽談，預計第四季陸續向設備商採購安裝，並於110年上半年度逐漸量產。然，108年度受惠於客戶推出7奈米伺服器，使該客戶在伺服器市場市佔率明顯攀升，及未來市場上雲端服務及物聯網的新興產業趨勢，對伺服器及資料中心需求日增，散熱產品需求量亦大幅增加，以致均熱片訂單大幅成長。此外，均熱片產品之應用領域廣泛，可應用於新型遊戲機、通訊基地台設備、伺服器、家庭電子產品及車用電子等領域，公司持續積極開發均熱片應用面，且因本公司均熱片品質優異，獲得國際大廠之青睞，公司為因應未來業績發展之需求，避免產能無法即時滿足國內外客戶之交期需求，決定將熱片產線由原規畫的4條增加為6條，以及時擴充產能，維持競爭優勢，而機器設備採購金額亦由原本規畫的200,000仟元增加為400,000仟元，本公司資本支出計畫之調整，符合公司之需求。

3.資本支出調整後之計畫執行情形及效益

(1)調整後之資金運用計畫項目及預定進度

單位：新台幣仟元

計畫項目	實際/預定完成日期	所需資金總額	預定資金運用進度														
			106 年度	107 年度		108 年度				109 年度				110 年度			
			第四季	第一季	第四季	第一季	第二季	第三季	第四季	第一季	第二季	第三季	第四季	第一季	第二季	第三季	第四季
購置桃園市土地	107 年第一季	308,607	92,580	216,027	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
新建廠房	109 年第四季	337,055	—	—	46,350	15,450	46,350	60,920	21,630	69,634	30,371	15,450	30,900	—	—	—	—
購置機器設備	110 年第四季	400,000	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	40,000	100,000	110,000	129,000	21,000
合計		1,045,662	154,102	154,505	46,350	15,450	46,350	60,920	21,630	69,634	30,371	15,450	70,900	100,000	110,000	129,000	21,000

資料來源：本公司提供

調整後大園二廠擴廠之資金運用總額為新台幣1,045,662仟元，主要係用以購置土地308,607仟元、新建廠房337,055仟元及購置機器設備400,000仟元。本公司107年1月已取得土地，目前廠房已取得使用執照及工廠證記，預計109年10月驗收完成，109年第四季陸續訂購、裝置機器設備，並於110年上半年度逐漸量產。本公司資金運用進度係依本公司過去採購經驗，配合機器設備訂購、交運時程、安裝試車、驗收進度及付款條件等因素推估而成。

(2)調整後預計產生之效益

大園二廠隨著購置機器設備時程推延至第四季訂購、安裝試車及驗收，且均熱片產線由4條增加為6條，其預估產生之效益更新說明如下：

單位：仟片；新台幣仟元

年度	產品項目	生產量	銷售量	銷售值	營業毛利	營業淨利
110 年度	均熱片	32,400	29,160	699,840	244,944	125,971
111 年度		43,200	38,880	933,120	326,592	167,962
112 年度		43,200	38,880	933,120	326,592	167,962

年度	產品項目	生產量	銷售量	銷售值	營業毛利	營業淨利
113 年度		43,200	38,880	933,120	326,592	167,962
114 年度		43,200	38,880	933,120	326,592	167,962
合計		205,200	184,680	4,432,320	1,551,312	797,819

資料來源：本公司提供

A.預計生產量、銷售量、銷售值

公司本次購置機器設備主要係為新建完成之大園二廠投入均熱片生產所需。生產量方面，係參酌市場概況，並考量未來產能、市佔率及量產時點，配合所預期之市場供需狀況所作之綜合判斷。本公司 108 年受惠於客戶推出 7 奈米伺服器，使該客戶在伺服器市場市佔率明顯攀升，及未來市場上雲端服務及物聯網的新興產業趨勢，對伺服器及資料中心需求日增，散熱產品需求量亦大幅增加，且因應人工智慧(AI)、高畫質影音串流及線上直播、資料高速運算及傳輸應用激增，雲端伺服器及雲端資料中心之相關應用需求持續增溫，本公司亦攜手國際半導體大廠開發之電動車逆變器 IGBT 散熱模組，藉以擴展車用市場之應用領域。另，根據 DIGITIMES Research 統計資料顯示，109 年第一季因新冠肺炎疫情影響整體供應鏈正常作業造成供貨遞延，反而使企業對雲端服務、線上遠距辦公協作等需求劇增，加速美國、中國等各大廠商加速相關資料中心、伺服器基礎建設，預估 109 年全球伺服器出貨將有 5~6%成長，經評估原規畫的 4 條產線恐無法支應未來產能所需，故增加為 6 條產線。購置機器設備完成後，將使均熱片最大年產能增加 43,200 仟片，機器設備預計 109 年第四季陸續訂購、安裝試車及驗收，預計 110 年上半年度及下半年度分別有四條及二條產線量產，而予以估計生產量。

於銷售量部分，本公司耕耘均熱片產業具有多年經驗，於均熱片之產品品質、量產能力及交期配合度已深獲客戶肯定，受惠於客戶推出 7 奈米伺服器搶攻市場，及未來市場上雲端服務及物聯網的新興產業趨勢，對伺服器及資料中心需求日增，散熱產品需求量亦大幅增加，使均熱片之銷售量持續成長，使均熱片之銷售量持續成長，此外公司亦積極於新客戶開發及應用領域拓展，保守預估銷售量約為生產量之 90%。

另銷售值方面，本次計畫購置之機器設備係用於增加均熱片之產能，營收之預估係基於前述銷售量之預估，另就平均銷售單價而言，均熱片係依 109 年前二季之平均售價 24 元為基礎估算。

B.預計營業毛利

本公司從事均熱片之研發與製造已有相當豐富經驗，所產製之均熱片具有穩定且優異之品質，深獲國際大廠青睞，107 年度、108 年度及 109 年截至第二季均熱片之營收均呈現成長之態勢，毛利率分別為 33.16%、44.19%及 49.53%，平均毛利

率為 42.29%，考量市場供需情形產生之跌價影響、產能擴充後所帶來單位成本下降的效益及新廠房、新增設備之折舊費用等因素後，保守預估新購置之機器設備 110~114 年度平均毛利率為 35%。

C.預計營業利益

在營業利益預估方面，本公司 107 年度、108 年度及截至 109 年第二季營業費用率分別為 13.00%、12.10%及 11.66%，平均營業費用率約 12.25%，本公司假設 110~114 年度營業型態並無發生重大改變，依過去年度營業費用率作為預估基礎，但考量係在新廠房生產，應分攤之固定費用相對較高，且隨著產能增加，相對的後勤人員、推銷費用、運費、報關費及研發等相關之管理費用隨之增加，故本公司預計營業費用率為 17%，推估新購置之機器設備 110~114 年度平均營業利益率為 18%。

D.資金回收年限

單位：仟元

年度	營業淨利(A)	折舊費用(B)	現金流量(A)+(B)	累計金額
110 年度	125,971	40,695	166,666	166,666
111 年度	167,962	95,965	263,927	430,593
112 年度	167,962	95,965	263,927	694,520
113 年度	167,962	95,965	263,927	958,447
114 年度	167,962	95,965	263,927	1,222,374

資料來源：本公司提供

大園二廠擴廠之資金運用總額為新台幣 1,045,662 仟元，依上述預估營業利益，並加回新廠房及購置機器設備所提列之折舊費用，估算累計現金流量，預計於 110 年上半年度開始陸續量產，故大園二廠擴廠之預計投資回收年數約 5 年。

十四、發行人視所營事業性質，委請在技術、業務、財務等各方面具備專業知識及豐富經驗之專家，就發行人目前營運狀況及本次發行有價證券後之未來發展，進行比較分析並出具意見者，應揭露該等專家之評估意見：不適用。

十五、上市上櫃公司之公司治理運作情形

(一)董事會運作情形

1.最近年度(108 年度)及 109 年截至本公開說明書刊印日止董事會開會 11 次

(A)董事出列席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數 B	委託出席次數	實際出席率(%)【B/A】	備註
董事長	趙宗信	8	3	72.73%	—
董事	趙永昌	10	1	90.91%	—
董事	信昌國際實業(股)公司 代表人：張建財	9	1	81.82%	—
董事	信昌國際實業(股)公司 代表人：許重輝	7	0	87.50%	註1
董事	恆山(股)公司 代表人：林錦隆	11	0	100.00%	—
董事	恆山(股)公司 代表人：盧國棟	0	0	00.00%	註2
董事	恆山(股)公司 代表人：吳正慶	5	1	83.33%	註3
董事	應華精密科技(股)公司 代表人：董烱熙	6	1	66.67%	註4
董事	兆豐創業投資(股)公司 代表人：羅銀益	3	0	100.00%	註5
董事	劉維邦	11	0	100.00%	—
獨立董事	蔡宗男	10	1	90.91%	—
獨立董事	姚德彰	11	0	100.00%	—
獨立董事	張淑芬	9	2	81.82%	—

註 1：信昌國際實業(股)公司代表人許重輝於 108 年全面改選後新任，108 年度及 109 年截至本公開說明書刊印日應出席董事會 8 次，實際出席率 87.5%。

註 2：恆山(股)公司代表人盧國棟於 108 年全面改選後新任，該公司於 108 年 11 月 6 日更換代表人，原代表人盧國棟 108 年度應出席董事會 2 次，實際出席率 0%。

註 3：恆山(股)公司於 108 年 11 月 6 日更換代表人，新任代表人吳正慶 108 年度及 109 年截至本公開說明書刊印日止應出席董事會 6 次，實際出席率 83.33%。

註 4：應華精密科技(股)公司於 109 年 8 月 4 日辭任，108 年度及 109 年截至本公開說明書刊印日止應出席董事會 9 次，實際出席率 66.67%。

註 5：兆豐創業投資(股)公司於 108 年全面改選後卸任，108 年度應出席董事會 3 次，實際出席率 100%。

其他應記載事項：

一、 董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(一) 證券交易法第 14 條之 3 所列事項。

(二) 除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項。

董事會	議案內容及後續處理	證交法 14-3 所列事項	獨立董事持反對或保留意見
第十屆 第十六次 108.01.22	1.討論本公司經理人之 107 年度年終獎金案	✓	
	獨立董事意見：無		
	公司對獨立董事意見之處理：無		
	決議結果：除下列董事利益迴避外，其餘經全體出席董事同意通過。 趙永昌、張建財及林錦隆董事為避免利害衝突，故先行迴避討論本公司經理人之 107 年度年終獎金案。		
第十屆 第十七次 108.03.20	1.討論本公司修正「取得或處分資產處理程序」案	✓	
	2.討論本公司 108 年會計師公費案	✓	
	獨立董事意見：無		
	公司對獨立董事意見之處理：無		
	決議結果：全體出席董事同意通過。		
第十屆 第十八次 108.04.30	1.討論本公司修正「資金貸與他人管理辦法」案	✓	
	2.討論本公司修正「背書保證管理辦法」案	✓	
	3.討論發行 108 年度限制員工權利新股案	✓	
	獨立董事意見：無		
	公司對獨立董事意見之處理：無		
	決議結果：全體出席董事同意通過。		
第十一屆 第二次 108.08.07	1.討論本公司 107 年度員工酬勞案	✓	
	2.討論本公司 108 年度經理人調薪案	✓	
	獨立董事意見：無		
	公司對獨立董事意見之處理：無		
	決議結果：除下列董事利益迴避外，其餘經全體出席董事同意通過。 張建財及林錦隆董事為避免利害衝突，故先行迴避討論本公司 107 度員工酬勞案及 108 度經理人調薪案。		
第十一屆 第三次 108.11.08	1.討論本公司「內部稽核實施細則」修訂案 2.本公司擬解除董事及經理人競業禁止之限制案	✓	
	3.討論本公司經理人之 108 年度年終獎金案	✓	
	公司對獨立董事意見之處理：無		
	決議結果：除下列董事利益迴避外，其餘經全體出席董事同意通過。 趙永昌及林錦隆董事為避免利害衝突，故先行迴避討論本公司擬解除董事及經理人競業禁止之限制案。 趙永昌、張建財及林錦隆董事為避免利害衝突，故先行迴避討論本公司董事長、總經理、經理人之 108 年度年終獎金案。		
第十一屆 第四次 108.12.31	1.討論參與金利精密工業股份有限公司 108 年私募案	✓	
	獨立董事意見：無		
	公司對獨立董事意見之處理：無		
	決議結果：全體出席董事同意通過。		

董事會	議案內容及後續處理	證交法 14-3 所列事項	獨立董事持反對或保留意見
第十一屆第五次 109.03.24	1.討論變更本公司簽證會計師案	✓	
	2.討論本公司 109 年會計師公費案	✓	
	獨立董事意見：無		
	公司對獨立董事意見之處理：無		
	決議結果：全體出席董事同意通過。		
第十一屆第六次 109.05.05	1.討論本公司經理人獎金案	✓	
	獨立董事意見：無		
	公司對獨立董事意見之處理：無		
	決議結果：除下列董事利益迴避外，其餘經全體出席董事同意通過。 張建財及林錦隆董事為避免利害衝突，故先行迴避討論本公司經理人獎金案。		
第十一屆第七次 109.08.04	1.討論本公司 108 年度員工酬勞案	✓	
	2.討論本公司 109 年度經理人調薪案	✓	
	獨立董事意見：無		
	公司對獨立董事意見之處理：無		
	決議結果：除下列董事利益迴避外，其餘經全體出席董事同意通過。 張建財及林錦隆董事為避免利害衝突，故先行迴避討論本公司 108 度員工酬勞案及 109 度經理人調薪案。		
第十一屆第八次 109.09.11	1.討論本公司募集發行國內第三次無擔保轉換公司債案	✓	
	獨立董事意見：無		
	公司對獨立董事意見之處理：無		
	決議結果：全體出席董事同意通過。		

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：

1.民國 108 年 1 月 22 日董事會通過經理人之 107 年度年終獎金案：趙永昌、張建財及林錦隆董事為避免利害衝突而損害公司利益，故先行迴避，待本案討論及表決後，再進入會議進行下一議案。

2.民國 108 年 8 月 7 日董事會通過 107 年度員工酬勞案：張建財董事及林錦隆董事為避免利害衝突而損害公司利益，故先行迴避，待本案討論及表決後，再進入會議進行下一議案。

3.民國 108 年 8 月 7 日董事會通過 107 年度經理人調薪案：張建財董事及林錦隆董事為避免利害衝突而損害公司利益，故先行迴避，待本案討論及表決後，再進入會議進行下一議案。

4.民國 108 年 11 月 8 日董事會通過經理人之 108 年度年終獎金案：趙永昌、張建財及林錦隆董事為避免利害衝突而損害公司利益，故先行迴避，待本案討論及表決後，再進入會議進行下一議案。

5.民國 109 年 5 月 5 日董事會通過本公司經理人獎金案：張建財董事及林錦隆董事為避免利害衝突而損害公司利益，故先行迴避，待本案討論及表決後，再進入會議進行下一議案。

6.民國 109 年 8 月 4 日董事會通過 108 年度員工酬勞案：張建財董事及林錦隆董事為避免利害衝突而損害公司利益，故先行迴避，待本案討論及表決後，再進入會議進行下一議案。

7.民國 109 年 8 月 4 日董事會通過 109 年度經理人調薪案：張建財董事及林錦隆董事為避免利害衝突而損害公司利益，故先行迴避，待本案討論及表決後，再進入會議進行下一議案。

三、 上市上櫃公司應揭露董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊，並填列附表二(2)董事會評鑑執行情形：

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容	分數
每年執行一次	108 /1/1~ 108/12/31	董事會	董事會內部自評	一、對公司營運之參與程度 二、提升董事會決策品質 三、董事會組成與結構 四、董事之選任及持續進修 五、內部控制	93.0
每年執行一次	108 /1/1~ 108/12/31	個別董事成員	董事成員自評	一、 公司目標與任務之掌握 二、 董事職責認知 三、 對公司營運之參與程度 四、 內部關係經營與溝通 五、 董事之專業及持續進修 六、 內部控制	93.4
每年執行一次	108 /1/1~ 108/12/31	審計委員會	審計委員會內部自評	一、 對公司營運之參與程度 二、 功能性委員會職責認知 三、 提升功能性委員會決策品質 四、 功能性委員會組成及成員選任 五、 內部控制	89.7
每年執行一次	108 /1/1~ 108/12/31	薪資報酬委員會	薪資報酬委員會內部自評	一、 對公司營運之參與程度 二、 功能性委員會職責認知 三、 提升功能性委員會決策品質 四、 功能性委員會組成及成員選任 五、 內部控制	88.7

註：分數成績核分達 90 分(含)以上者，則為「顯著超越標準」；達 80 分(含)以上未滿 90 分者，則為「超越標準」；達 70 分(含)以上未滿 80 分者，則為「符合標準」；未達 70 分者，則為「仍待加強」。

四、 當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：

1.本公司重視董事進修情形，不定期轉知國內或國際性研討論壇、座談會及課程供董事參閱。

2.本公司自 102 年起設置審計委員會替代監察人職權，委員會成員由全體獨立董事組成，自審計委員會成立迄今，運作情形順暢。

3.本公司為協助董事執行職務並提升董事會效能，於 108 年 3 月 20 日董事會通過訂定處理董事要求之標準作業程序，由財務部為議事事務單位，協助處理董事執行業務之要求。

4.本公司為落實公司治理並提升董事會功能，建立績效目標以加強董事會運作效率，於 108 年 11 月 8 日董事會通過訂定董事會績效評估辦法，並將 108 年度各自評結果提報於 109 年 3 月 24 日董事會。

(二)審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形

1.審計委員會運作情形

本公司於 102 年 6 月 10 日設立審計委員會，最近年度(108 年度)及 109 年度截至本公開說明書刊印日止，審計委員會開會 10(A)次，各委員(獨立董事)出列席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%)(B/A)	備註
獨立董事	蔡宗男	9	1	90%	—
獨立董事	姚德彰	9	1	90%	—
獨立董事	張淑芬	8	2	80%	—

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理。

(一)證券交易法第 14 條之 5 所列事項。

(二)除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項。

審計委員會	議案內容及後續處理	證交法 14-5 所列事項	未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項
第二屆第十五次 108.03.20	1.討論 107 年度營業報告書及財務決算表冊案	✓	
	2.討論出具內控聲明書案	✓	
	3.討論本公司修正「取得或處分資產處理程序」案	✓	
	4.討論本公司 108 年會計師公費案	✓	
	審計委員會決議結果：審計委員會全體同意通過		
	董事會對審計委員會意見之處理：全體出席董事同意通過		
第二屆第十六次 108.04.30	1.討論本公司修正「資金貸與他人管理辦法」案	✓	
	2.討論本公司修正「背書保證管理辦法」案	✓	
	3.討論發行 108 年度限制員工權利新股案	✓	
	審計委員會決議結果：審計委員會全體同意通過		
	董事會對審計委員會意見之處理：全體出席董事同意通過		
第三屆第一次 108.08.07	1.討論本公司 108 年第二季合併財務報表案	✓	
	審計委員會決議結果：審計委員會全體同意通過		
	董事會對審計委員會意見之處理：全體出席董事同意通過		
第三屆第二次 108.11.08	1.討論本公司「內部稽核實施細則」修訂案	✓	
	審計委員會決議結果：審計委員會全體同意通過		
	董事會對審計委員會意見之處理：全體出席董事同意通過		
第三屆第三次 108.12.31	1.討論參與金利精密工業股份有限公司 108 年 私募案	✓	
	審計委員會決議結果：審計委員會全體同意通過		
	董事會對審計委員會意見之處理：全體出席董事同意通過		

審計委員會	議案內容及後續處理	證交法14-5所列事項	未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項
第三屆第四次 109.03.24	1.討論108年度營業報告書及財務決算表冊案	✓	
	2.討論出具內控聲明書案	✓	
	3.討論變更本公司簽證會計師案	✓	
	4.討論本公司108年會計師公費案	✓	
	審計委員會決議結果：審計委員會全體同意通過		
	董事會對審計委員會意見之處理：全體出席董事同意通過		
第三屆第六次 109.08.04	1.討論本公司109年第二季合併財務報表案	✓	
	審計委員會決議結果：審計委員會全體同意通過		
	董事會對審計委員會意見之處理：全體出席董事同意通過		
第三屆第七次 109.09.11	1.討論本公司募集發行國內第三次無擔保轉換公司債	✓	
	審計委員會決議結果：審計委員會全體同意通過		
	董事會對審計委員會意見之處理：全體出席董事同意通過		

二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無。

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等）：

1. 本公司內部稽核主管定期提供查核報告予獨立董事，並於審計委員會及董事會提出內部稽核業務報告、年度稽核計畫及修正內部控制制度等相關提案，以利獨立董事充分掌握公司各項業務內控執行情況，本年度獨立董事對各項議案無反對或保留意見，對於稽核業務其溝通狀況良好。

2. 會計師不定期針對董事及獨立董事於本公司舉辦座談會，進行相關議題之報告及說明，以利充分掌握最新財務(報)、內控業務及法令之相關規範、制度及運作模式。最近一次溝通情形，會計師於109年3月24日於會談中就一○八年度財務報告關鍵查核事項作說明，本公司獨立董事與簽證會計師溝通狀況良好。

四、審計委員會之年度工作重點：

本公司審計委員會由3名獨立董事組成，審計委員會旨在協助董事會履行其監督公司在執行有關會計、稽核、財務報導流程及財務控制上的品質和誠信度。

審計委員會於108年度及109年截至本公開說明書刊印日止舉行了10次會議，審議的事項主要包括：

1.財務報表稽核及會計政策與程序
2.內部控制制度暨相關之政策與程序
3.重大之資產或衍生性商品交易
4.募集或發行有價證券
5.簽證會計師資歷、獨立性及績效評量
6.簽證會計師之委任、解任或報酬
7.經理人與董事是否有關係人交易及可能之利益衝突
8.法規遵循
9.審計委員會績效評量自評問卷

2.監察人參與董事會運作情形：不適用。

(三)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據上市上櫃公司治理實務守則訂定並揭露公司治理實務守則？	✓		本公司已依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定公司治理實務守則，前次修訂並經108年3月20日董事會通過，以確實落實公司治理精神，本公司之「公司治理實務守則」揭露於公開資訊觀測站及公司網站中，且實際運作情形與「上市上櫃公司治理實務守則」無重大差異。	無重大差異
二、公司股權結構及股東權益				
（一）公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	✓		（一）本公司訂有「股東會議事規則」，每年依規定召開股東大會作為定期與股東溝通之管道；為建立與投資人間良好且即時之交流機制，設有發言人、代理發言人，於本公司網站及公開資訊觀測站揭露發言人連絡電話做為處理股東建議、疑義及糾紛事項之管道，以確保股東權益。	無重大差異
（二）公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	✓		（二）本公司已委由股務代理機構處理股東相關事務，依據股務代理機構之股東名冊掌握主要股東及其最終控制者；並定期申報董事及持股10%以上大股東之持股變動情形。	無重大差異
（三）公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	✓		（三）本公司與關係企業均個別獨立運作，並訂有「子公司監督管理辦法」，以達有效之風險控管。	無重大差異
（四）公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	✓		（四）為維護股東權益，落實股東平等對待，本公司已訂定「內部重大資訊處理及內線交	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			易管理辦法」，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券。	
三、董事會之組成及職責 （一）董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？	✓		（一）本公司依循「上市上櫃公司治理實務守則」第二十條規範，於公司規章「公司治理實務守則」訂有董事性別、專長及經歷等多元化方針。目前依營運規模及發展需求設置11席董事(含3席獨立董事)，並於108年股東會全面改選後，新增一名女性獨立董事。各董事專業背景涵蓋經營管理、領導決策、產業知識、財務會計等，落實執行本公司所訂定董事會就成員組成多元化之方針。	無重大差異
（二）公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？	✓		（二）本公司已依法設置薪資報酬委員會及審計委員會，未來視需要設置其他各類功能性委員會。	無重大差異
（三）公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？	✓		（三）本公司訂有「董事會績效評估辦法」，明確規範董事會績效評估之評估週期、期間、範圍、執行單位及程序等事項。108年度董事會績效評估以「董事成員自評」及「功能性委員會自評」方式進行。 依108年度績效評估之整體平均分數顯示，本公司董事會及功能性委員會運作良好，其結果業已提報本公司109年3月24日董事會。	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
（四）公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	✓		（四）本公司每年至少一次評估簽證會計師之獨立性及適任性，針對會計師事務所最近二年有無遭會計師懲戒委員會懲戒紀錄、連續提供審計服務年數、會計師事務所規模及聲譽、提供非審計服務之性質及程度、審計服務之品質、與管理階層及內部稽核主管之互動等指標，並請簽證會計師出具「獨立性聲明書」，由審計委員會及董事會據以評估，最近二年度評估結果分別於108年3月20日及109年3月24日完成。	無重大差異
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)？	✓		本公司於108年3月20日董事會通過修正公司治理實務守則，設置財務部為公司治理兼職單位，負責公司治理相關事務，財務經理為公司治理事務主管，股務同仁處理公司治理相關事務，相關負責人員皆已具備公開發行公司從事財務、股務等管理工作經驗達三年以上。 前項公司治理事務，至少應包括下列內容： (一)依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜。 (二)製作董事會及股東會議事錄。 (三)協助董事就任及持續進修。 (四)提供董事執行業務所需資料。 (五)協助董事法規遵循。 本公司公司治理單位108年度業務執行情形如下： (一) 協助董事會及股東會議事程序及遵法事宜： 1.安排董事會及股東會召開符合法律及公司治理規範，並適時修正公司治理實務守則。 2.董事會後負責檢視重要事項，及時發布重	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			大 訊息，確保訊息適法性及正確性，保障投資人交易資訊對等。 (二) 協助董事執行業務並安排董事進修： 1.提供董事所需之公司資訊，維持董事與公司間溝通、交流順暢。 2.安排董事與內部稽核主管及會計師會議。 3.依最新經濟發展情勢，安排董事參與年度進修課程。 公司治理相關人員並分別於108年1月23日及109年1月17日參加中國信託商業銀行舉辦之股務法令說明會，時數合計共6小時。	
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	✓		本公司設有發言人及代理發言人，並依規定在公開資訊觀測站公告相關業務、財務及股務相關事宜，且已於公司網站完成利害關係人專區建置，客戶、供應商、股東及投資者等利害關係人亦可透過公司網站設置之信箱與本公司溝通，提供建議或洽詢相關問題。	無重大差異
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	✓		本公司委任中國信託商業銀行代理部專業股代機構辦理各項股務事宜。	無重大差異
七、資訊公開 （一）公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？ （二）公司是否採行其他資訊揭露之方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等）？	 ✓ ✓		（一）本公司已架設公司網站介紹相關業務、財務及公司治理等資訊，並依規定定期及不定期於公開資訊觀測站申報及揭露各項業務、財務資訊。 （二）本公司設有英文網站，並已指定專人負責公司各項資訊之蒐集及揭露，且依規定落實發言人及代理發人制度。	無重大差異 無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
（三）公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？	✓		（三）為強化公司治理及有助於投資人瞭解公司營運情形，本公司原則上於每月7日公告申報上月份營業收入資料，另將再規劃董事會及會計師作業，提早公告各季度及年度財務報告。	無重大差異
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）？	✓		（一）員工權益：本公司一向以誠信對待員工，依勞基法保障員工合法權益。 （二）僱員關懷：透過充實安定員工生活的福利制度及良好的教育訓練制度與員工建立起互信互賴之良好關係。如：職工福利委員會、健診補助、提供員工外租宿舍、住宿員工之生活照顧及停車場等。 （三）投資者關係：本公司每年依據公司法及相關法令召集股東會，亦給與股東充分發問及提案之機會，並設有發言人制度處理股東建議、疑義及糾紛事項。本公司亦依據主管機關之規定辦理相關資訊公告申報事宜，即時提供各項可能影響投資人決策之資訊。 （四）供應商關係：本公司注重採購價格之合理性，採購人員經與多家供應商詢價、比價及議價後，就單價、規格、付款條件、交期、產品及服務品質或其他資料等充分比較後決定之。本公司與供應商建立長期緊密關係、協同合作、互信互利，共同追求	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			永續雙贏成長。 （五）利害關係人之權利：本公司與往來銀行、員工、客戶及供應商等，均保持暢通之溝通管道，尊重及維護其應有合法權益。本公司設有發言人制度，以期提供投資人及利害關係人高透明的財務業務資訊。 （六）董事進修之情形：本公司以積極態度鼓勵董事參與進修，並將進修情形申報於公開資訊觀測站。 （七）風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：本公司已依法訂定內部控制制度，定期檢討及修訂並有效執行，以降低營運風險。 （八）客戶政策之執行情形：本公司與客戶維持穩定良好關係，以創造公司利潤。 （九）公司為董事購買責任保險之情形：本公司每年皆為全體董事購買責任保險，以降低董事及公司承擔之風險，建立完善公司治理機制。財務部每年並定期評估投保額度、條件及費率等相關訊息後，再向董事會報告，最近年度之保險已於108年11月8日董事會提報完成。	

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	

九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。

(一)已改善情形

評鑑指標內容	已改善情形
受評年度公司是否至少召開六次董事會?	108年將安排召開7次董事會
公司是否訂定董事會成員多元化之政策，並將多元化政策落實情形揭露於公司網站及年報？	已將本公司董事多元化政策及落實情形揭露於公司網站及年報中。
公司董事會是否定期(至少一年一次)評估簽證會計師獨立性，並於年報詳實揭露評估程序？	已於108年評估會計師之獨立性，並將結果提報109年3月24日審計委員會及董事會。

(二)尚未改善者提出優先加強事項與措施

優先加強事項	改善措施
公司是否有過半數董事(含至少一席獨立董事)及審計委員會召集人(或至少一席監察人)親自出席股東常會，並於議事錄揭露出席名單？	已安排各董事出席109年股東常會
公司訂定之董事會績效評估辦法是否經董事會通過，並至少一年執行自我評估一次、將評估結果揭露於公司網站或年報？	本公司已參考「○○股份有限公司董事會自我評鑑或同儕評鑑」參考範例，於108年11月8日董事會訂定本公司董事會績效評估辦法，並將108年評估結果提報109年3月24日董事會。

(四)公司如有設置薪酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形

1.薪資報酬委員會成員資料

身分別(註 1)	條件 姓名	是否具有五年以上工作經驗及下列專業資格			符合獨立性情形(註 2)								兼任其他公開發行公司薪資報酬委員會成員家數	備註
		商務、法務、財務、會計或公司業務所需相關料系之公私立大專院校講師以上	法官、檢察官、律師、會計師或其他與公司業務所需之國家考試及格 領有證書之專門職業及技術人員	具有商務、法務、財務、會計或公司業務所需之工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8		
獨立董事	蔡宗男	—	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	—
獨立董事	姚德彰	—	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	2	—
獨立董事	張淑芬	—	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	—

註 1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

註 2：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

(1)非公司或其關係企業之受僱人。

(2)非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。

(3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數 1%以上或持股前十名之自然人股東。

(4)非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。

(5)非直接持有公司已發行股份總數 5%以上、持股前五名或依公司法第 27 條第 1 項或第 2 項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。

(6)非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。

(7)非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。

(8)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股 5%以上股東（但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數 20%以上，未超過 50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限）。

(9)非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣 50 萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。

(10)未有公司法第 30 條各款情事之一。

2.薪資報酬委員會運作情形資訊

(1)本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。

(2)本屆委員任期：本屆委員任期：108 年 06 月 21 日至 111 年 06 月 12 日，最近年度(108 年度)及 109 年度截至本公開說明書刊印日止，薪資報酬委員會開會 7 次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%)(B/A)	備註
召集人	蔡宗男	6	1	85.71%	-
委員	姚德彰	6	1	85.71%	-
委員	張淑芬	5	2	71.43%	-

其他應記載事項：

一、 董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無。

二、 薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無。

三、 108 年度及 109 年截至本公開說明書刊印日止，薪資報酬委員會之討論事由與決議結果，及公司對於成員意見之處理詳下表：

薪資報酬委員會	議案內容及後續處理	決議結果	公司對薪資報酬委員會意見之處理
第三屆 第十二次 108.01.22	1.討論本公司經理人之 107 年度年終獎金案	委員會全體成員同意通過	提董事會由全體出席董事同意通過
第三屆 第十三次 108.03.20	1.討論本公司 107 年度員工酬勞及董事酬勞分派案 2.討論提議經理人晉升案 3.討論提議經理人薪酬案	委員會全體成員同意通過	提董事會由全體出席董事同意通過
第四屆 第一次 108.08.07	1.討論本公司 107 年度董事酬勞分派案 2.討論本公司 107 年度員工酬勞案 3.討論提議經理人晉升案 4.討論提議經理人薪酬案 5.討論本公司 108 年度經理人調薪案	委員會全體成員同意通過	提董事會由全體出席董事同意通過
第四屆 第二次 108.11.08	1.討論提議經理人晉升案 2.討論提議經理人薪酬案 3.討論本公司經理人之 108 年度年終獎金案	委員會全體成員同意通過	提董事會由全體出席董事同意通過
第四屆 第三次 109.03.24	1.討論本公司 108 年度員工酬勞及董事酬勞分派案 2.討論提議經理人晉升案 3.討論提議經理人薪酬案	委員會全體成員同意通過	提董事會由全體出席董事同意通過
第四屆 第四次 109.05.05	1.討論本公司經理人獎金案	委員會全體成員同意通過	提董事會由全體出席董事同意通過
第四屆 第五次 109.08.04	1.討論本公司 108 年度董事酬勞分派案 2.討論本公司 108 年度員工酬勞案 3.討論本公司 109 年度經理人調薪案	委員會全體成員同意通過	提董事會由全體出席董事同意通過

(五)履行社會責任情形及與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形(註 1)			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明(註 2)	
一、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？	✓		公司依經濟、環境及社會等 3 大面向之重大性主題，擬定相關風險管理策略與目標，朝落實公司治理、發展永續環境、維護社會公益及加強資訊揭露等方向努力，已設置職安室為推動企業社會責任運作之兼職單位，並藉由與利害關係人溝通，彙整其關注之議題，由相關部門代表參與推動與落實，回報執行狀況，定期向董事會報告檢討運作成效。	無重大差異
二、公司是否設置推動企業社會責任專（兼）職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？	✓		本公司已設置職安室為推動企業社會責任運作之兼職單位，負責企業社會責任政策、制度、管理方針及具體推動計畫之提出及執行，並向董事會報告。為落實各項措施，並成立了「企業社會責任管理委員會」，由總經理擔任管理代表，綜理及核決企業社會責任所有事務。	無重大差異
三、環境議題 （一）公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	✓		(一)本公司通過ISO14001認證並依各階程序書落實執行中。本公司致力於降低產品對環境的衝擊，並與客戶共同努力，目前已取得SONY GP認證及RoHS認證。	無重大差異

評估項目	運作情形(註 1)			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明(註 2)	
（二）公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	✓		(二)本公司將生產中產生的廢銅與金屬廢液充分回收再利用。於產品開發時期，評估資源最佳使用效率，減少資源消耗。生產時期著重污染的預防，降低對環境的衝擊。產品使用時期，著重於客戶服務，以滿足客戶需求為宗旨。本公司強調產品的生命週期，產品汰舊換新是可回收、再利用，確保生態環境不受污染。	無重大差異
（三）公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？	✓		(三)鑑於氣候變遷對企業影響日趨明顯，本公司成立了「企業社會責任管理委員會」，由總經理擔任管理代表，以永續為理念，將氣候變遷的可能衝擊，納入整體營運考量，預估風險發生機率與影響程度，並制訂風險應變與緩解計畫以及危機處理機制，以便及早提出預警，減緩風險對公司營運的影響。目前對於氣候風險包括法規面向，天然災害衝擊、各國產品能源效率相關法規、消費者對環境及氣候友善產品的偏好等，將較以往有更顯著的影響。	無重大差異

評估項目	運作情形(註 1)			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明(註 2)	
（四）公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	✓		我們依發生機率、影響程度等因子，進行分析並研擬相關對策，以期降低氣候風險的衝擊。 (四)本公司藉由ISO14064認證過程與結果，確實掌握本公司溫室氣體排放，2018年華亞廠及大園廠各類溫室氣體總排放量分別為6,349.644及11,904.045公噸CO2e；2017年華亞廠及大園廠各類溫室氣體總排放量分別為6,085.802及10,002.148公噸CO2e。透過掌握數據，進而訂定改善措施，以求達成二氧化碳排放減量之目標。本公司提出能源效率改善計劃，目的在於減少能源使用及溫室氣體排放，主要內容有空調開機時間減少1小時、消防燈具使用LED、廁所及走道照明加裝紅外線感應開關等，期能透過各項改善計劃，達到節能減碳及溫室氣體減量之目的。 針對水資源部分，利用回收循環機制達到節水目的已有相當成效，水資源回收再利用率約為 12%，減少生產用水量，相對也減少廢水處理量，降低處理成本同時也減低對環	無重大差異

評估項目	運作情形(註 1)			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明(註 2)	
			境的污染影響性，公司將持續規劃節水策略並評估可回收的生產排放水，提高回收比例，藉此降低水資源的耗用。 其他廢棄物管理政策，健策生產製程之廢料包含銅、鋼鐵及塑膠，均由合格的處理商統一進行買回與資源再利用。其中部分原物料，可透過二次加工及回收系統提高生產製程中使用再生源物料的比率。	
四、社會議題 （一）公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？ （二）公司是否訂定及實施合理員工福利措施（包括薪酬、休假及其他福利等），並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？	✓		(一)本公司依據「勞動基準法」、「性別工作平等法」、「性騷擾防治法」及聯合國所訂定之「世界人權宣言」相關法令訂定「工作規則」及相關管理規章，藉以保障員工之各項權益。 (二)本公司有薪資管理辦法訂定員工合理之薪資，另除依勞基法及相關法令辦理外，本公司定期辦理員工健康檢查，另設立職工福利委員會，辦理全年度員工福利之規劃及福利金收支管理作業。本公司其他員工福利措施列舉如下： (1)退休金依法辦理。	無重大差異

評估項目	運作情形(註 1)			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明(註 2)	
	✓		(2)全體員工除依法參加勞健保外，公司亦投保團險。 (3)每月發放員工生日禮物。 (4)每年舉辦員工旅遊或提供補助。 (5)員工遇有婚、喪、喜、慶，除依勞基法之規定給予休假外，並享有福利金之補助。 (6)員工於年節、勞動節、端午節、中秋節等均可領取禮金，尾牙活動時舉辦摸彩活動。 (7)員工依法享有特休假。 (8)員工加班費均依法給付。 (9)視員工職級投保新台幣 80 至 300 萬元不等之意外保險，讓員工多一層保障。 除上述員工福利外，公司章程亦訂有公司如有獲利時，應提撥 5%-20%為員工酬勞，以將經營成果反映於員工薪酬上。	無重大差異
（三）公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？	✓		(三)為了提供員工安全與健康之工作環境，公司成立安衛環保推行委員會，負責推動環安衛事宜，並參照OHSAS 18001系統條文要求並獲得驗證，著手建置環安衛管理的系統架構。利用系統PDCA的管	無重大差異

評估項目	運作情形(註 1)			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明(註 2)	
			理概念，循序漸進地持續改善廠區的安全衛生管理，以確保同仁作業環境之安全。廠區設有醫護室，有專業的醫師及護理人員為同仁做健康的把關；並提供同仁日常的健康照護及衛教諮詢，每月另有衛教資訊「健康加油站」提供最新醫療資訊及不定期舉辦健康講座。期望透過日常健康管理，為同仁建立正確的預防保健觀念與健康新知，達到身心健康的樂活狀態。	
（四）公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	✓		(四)本公司規劃多元之教育訓練課程，以培訓及提升員工職涯能力。公司為提昇員工專業技術能力、加強工作效能及對產品品質之重視及提升，每年依各部門主管依據公司營運目標及員工工作需求提出年度教育訓練計畫表。除依年度教育訓練計畫表執行員工進修訓練外，更不定期舉辦管理職能及專業訓練課程，並視需要派員參加外部機構舉辦之課程與訓練，以強化各部門員工之專業能	無重大差異

評估項目	運作情形(註 1)			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明(註 2)	
			力。	
（五）對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？	✓		(五)本公司對產品與服務之行銷及標示，皆遵循相關法規及國際準則。為了貼近客戶需求，每年度會進行客戶滿意度調查，藉由客戶滿意度調查及意見回饋來貼近與客戶間的距離，強化雙方信賴關係。另於公司網站中，提供利害關係人溝通網站，確保即時反應客戶申訴問題。	無重大差異
（六）公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？	✓		(六)本公司視供應商為企業永續經營的重要商業夥伴，透過管理規範督促雙方一同善盡企業社會責任。對供應商不僅就報價及製作能力進行評鑑，且全面檢視環境管理、禁用物質使用及勞動平權情形。透過互信與平等的評鑑傳達健策對社會環境及交貨品質的重視，凡通過考核且認同永續經營理念者，使得成為合格供應商。並於「供應商管理作業程序」中設置供應商企業社會責任宣導函，要求供應商共同遵循並回簽，以共創未來。	無重大差異

評估項目	運作情形(註 1)			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明(註 2)	
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？		✓	本公司今年未編製企業社會責任報告書，未來視公司規模及需求編製。	無重大差異
六、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」定有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形： 無。				
七、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊： （一）環保：本公司已通過ISO14001、ISO14064及TS16949之認證，且生產過程與產品均遵循環境關聯禁用物質之管理作業程序，並進行一般ICP檢測項目。本公司於營運過程中將持續加強環境保護之注意。 （二）社區參與：本公司除致力經營本業，亦規劃推動社區服務並參與慈善活動。 （三）社會貢獻：本公司除致力經營本業，並捐助慈善機構。 （四）社會服務、社會公益：本公司除致力經營本業，並不定期捐助社會福利團體。 （五）消費者權益：本公司為努力達成「顧客滿意」的目標，除重視產品品質、安全性及創新外，亦立即處理客訴並提供顧客完整產品資訊。 （六）人權：本公司已依據勞動基準法及相關法令訂定「工作規則」，並依照「性別工作平等法」、「性騷擾防治法」等法令維護良好之工作環境，藉以保障員工之工作權利。 （七）安全衛生與其他社會責任：本公司係依相關法令執行環境保護，且所有污染防治設施設置與操作均符合法令規定，善盡環保公民之責任。				

(六)公司履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因

評 估 項 目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、訂定誠信經營政策及方案 （一）公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？	✓		（一）本公司董事會通過訂定有「誠信經營守則」及「從業道德準則」，規範本公司董事、獨立董事、經理人及受雇人等，並落實遵守公司法、證券交易法等相關規章及有關法令，以做為誠信經營之基本。董事會與管理階層之成員亦積極參與相關誠信經營及法令遵循之進修課程，以認知並落實誠信經營。	無重大差異
（二）公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？	✓		（二）本公司訂有「誠信經營守則」，並建立有效會計制度及內部控制制度，且內部稽核人員已針對「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款或其他營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動進行查核遵循情形，以防範不誠信行為。	無重大差異
（三）公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？	✓		（三）本公司於「誠信經營守則」中詳盡訂定防範不誠信行為方案，包含作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度等，且據以實行，並依最新法律規章定期檢討，以因應實務所需。	無重大差異
二、落實誠信經營 （一）公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？	✓		（一）本公司以公平與透明之方式進行商業活動，對外簽訂之契約，對雙方之權利義務均詳列於合約中。另針對客戶、供應	無重大差異

評 估 項 目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			商等利害關係人進行誠信調查，以避免發生不誠信行為而損及公司權益。	
（二）公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？	✓		（二）本公司由財務部兼職擔任「企業誠信經營」推動單位，並每年向董事會報告推動情形；除持續向同仁宣導誠信經營觀念，亦針對新進同仁加強宣導誠信經營的內容，並簽署相關誠信經營原則之聲明。	無重大差異
（三）公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？	✓		（三）本公司制定防止利益衝突之政策，並提供適當管道供董事、經理人及其他出席或列席董事會之利害關係人主動說明其與公司有無潛在之利益衝突，如有害於公司利益之虞時，不得加入討論及表決，且討論及表決時應予迴避。	無重大差異
（四）公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？	✓		（四）本公司為確保誠信經營之落實，建立有效會計制度及內部控制制度，且內部稽核人員定期查核前項制度遵循情形，作成稽核報告提報董事會。會計師亦每年審查公司內部控制制度執行情形。	無重大差異
（五）公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	✓		（五）本公司定期舉辦教育訓練，並訂有員工工作規則，且利用月會加強宣導。	無重大差異
三、公司檢舉制度之運作情形				
（一）公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？	✓		（一）為倡導誠信經營之企業文化，本公司提供正當檢舉管道（專線、公司網站舉報信箱及員工意見箱），並有專責單位依辦法規定流程辦理。	無重大差異

評 估 項 目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
（二）公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？	✓		（二）本公司對於檢舉人身分及檢舉內容確實保密，並依辦法規定流程辦理。	無重大差異
（三）公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	✓		（三）本公司善盡保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置，且依辦法規定進行懲處。	無重大差異
四、加強資訊揭露 （一）公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？	✓		本公司於公司網站上，揭露誠信經營相關資訊情形，並於公開資訊觀測站及年報中公告誠信經營守則。	無重大差異
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：無。				
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：（如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形） （一）本公司「董事會議事規則」中訂有出席董事對於會議事項，與其自身或其代表之法人有利害關係，應於當次董事會說明其利害關係之重要內容，如有害於公司利益之虞時，不得加入討論及表決，並不得代理其他董事行使其表決權。且討論與表決時應予迴避。 （二）本公司訂有「內部重大資訊處理及內線交易管理辦法」，其董事、經理人、員工、顧問應以善良管理人之注意及忠實義務，本誠實信用原則執行業務，並簽署保密協定。知悉本公司內部重大資訊之董事、經理人、員工、顧問於本公司發言系統未正式對外發言前不得洩露所知悉之內部重大資訊予他人。				

(七)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式

本公司訂有公司治理實務守則、道德行為準則及誠信經營守則等，以落實公司治理之運作及推行，並將相關規範公告於公司網站或公開資訊觀測站查詢。

(八)最近年度及截至公開說明書刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：無此情形。

(九)其他足以增進對公司治理運作情形瞭解之重要資訊

請參考本公司網頁，公司治理專區 http://www.jentech.com.tw。

陸、重要決議

一、與本次發行有關之決議文：請參閱本公開說明書第 137~138 頁。

二、章程及新舊條文對照表：請參閱本公開說明書第第 139~143 頁。

三、盈餘分配表：請參閱本公開說明書第第 144 頁。

健策精密工業股份有限公司

內部控制制度聲明書

日期：民國一〇九年三月二十四日

本公司民國一〇八年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。

二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。

三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。

四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。

五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國一〇八年十二月三十一日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨主要法令規章（如後附表）之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。

六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。

七、本聲明書業經本公司民國一〇九年三月二十四日董事會通過，出席董事十人中，無人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

健策精密工業股份有限公司

董事長：趙 宗 信

總經理：趙 永 昌

承銷商總結意見

健策精密工業股份有限公司(以下簡稱健策精密或該公司)本次為辦理募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債上限貳拾仟張，每張面額新台幣壹拾萬元，發行總面額上限為新台幣貳拾億元整，依法向金融監督管理委員會提出申報。業經本承銷商採用必要之輔導及評估程序，包括實地了解該公司之營運狀況，與該公司董事、經理人、及其他相關人員面談或舉行會議，蒐集、整理、查證及比較分析相關資料等，予以審慎評估。特依金融監督管理委員會「發行人募集與發行有價證券處理準則」及中華民國證券商業同業公會「發行人募集與發行有價證券承銷商評估報告應行記載事項要點」及「證券承銷商受託辦理發行人募集與發行有價證券承銷商評估報告之評估查核程序」規定，出具本承銷商總結意見。

依本承銷商之意見，該公司本次募集與發行有價證券符合「發行人募集與發行有價證券處理準則」及相關法令之規定，暨其計畫具可行性及必要性，其資金用途、進度及預計可能產生效益亦具合理性。

富邦綜合證券股份有限公司

負　責　人：韓蔚廷

承銷部門主管：吳春敏

中　華　民　國　一　〇　九　年　九　月　二十三　日

律師法律意見書

健策精密工業股份有限公司本次為募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債上限貳拾仟張，每張面額新台幣壹拾萬元，依票面金額100%~100.5%發行，發行總面額上限為新台幣貳拾億元整，向金融監督管理委員會提出申報。經本律師採取必要審核程序，包括實地瞭解，與公司董事、經理人及相關人員面談或舉行會議，蒐集、整理、查證公司議事錄、重要契約及其他相關文件、資料，並參酌相關專家之意見等。特依「發行人募集與發行有價證券處理準則」規定，出具本律師法律意見書。

依本律師意見，健策精密工業股份有限公司本次向金融監督管理委員會提出之法律事項檢查表所載事項，並未發現有違反法令致影響有價證券募集與發行之情事。

此致

健策精密工業股份有限公司

山河法律事務所

紀冠伶律師

中　華　民　國　一　〇　九　年　九　月　二十三　日

健策精密工業股份有限公司

第十一屆第八次董事會議事錄節錄

時間：民國一〇九年九月十一日(星期五)下午二點三十分整

地點：桃園市龜山區科技一路40號(本公司會議室)

出席：董事 趙宗信、董事 趙永昌(委託)

董事 信昌國際實業股份有限公司代表人:張建財(委託)

董事 信昌國際實業股份有限公司代表人:許重輝

董事 恆山股份有限公司代表人:林錦隆

董事 恆山股份有限公司代表人:吳正慶(委託)、董事 劉維邦

獨立董事 蔡宗男、獨立董事 姚德彰、獨立董事 張淑芬

列席：財務主管 郭逢春、會計主管 鄭巧妮、稽核主管 薛淑萍

主席：趙宗信　　記錄:鄭巧妮

一、主席致詞：略。

二、報告事項：略。

三、討論事項

第一案：討論本公司募集發行國內第三次無擔保轉換公司債。

說　明：

1. 本公司為償還銀行借款、購置機器設備及充實營運資金之需求，擬發行國內第三次無擔保轉換公司債，募集資金上限為新台幣貳拾億壹仟萬元整。
2. 本次發行國內第三次無擔保轉換公司債，發行條件如下：

(1)本次發行總張數上限為20,000張，每張債券面額為新台幣壹拾萬元，發行期間為五年，票面利率0%，依票面金額之100%~100.5%發行，預計募集資金總額上限為新台幣貳拾億壹仟萬元整。

(2)本次無擔保轉換公司債之發行及轉換辦法，請詳附件一；實際發行及轉換辦法擬授權董事長視金融市場狀況與主辦承銷商共同議定，並於呈報主管機關核准後發行。

(3)本次發行國內轉換公司債將採詢價圈購方式辦理公開銷售，並依證券交易法第八條及發行人募集與發行有價證券處理準則第十條規定不印製實體債券，採帳簿劃撥交付。而本次轉換公司債於主管機關核准生效發行後，擬授權董事長另訂發行日，並將向中華民國證券櫃檯買賣中心申請櫃檯買賣。

(4)因資本市場籌資環境變化快速，為掌握訂定發行條件及實際發行作業之時效，本次國內無擔保轉換公司債之發行條件、轉換辦法與發行價格之訂定及本次計劃所需資金總額、資金來源、計劃項目、資金運用進度、預計可能產生效益及其他發行相關事宜，如遇有法令變更，經主管機關修正或因應主客觀環境因素而需訂定或修正時，擬授權本公司董事長全權處理之。

(5)為配合前揭國內第三次轉換公司債籌資計畫之發行作業，擬授權董事長代表本公司簽署一切有關發行國內第三次無擔保轉換公司債所需之契約及文件，並代表本公司辦理相關發行事宜。

3. 本計劃所需資金之來源、計畫項目、預計資金運用進度及可能產生效益，請詳附件二。
4. 本次發行如有未盡事宜，擬授權董事長全權處理之。
5. 本案業經第三屆第七次審計委員會審議通過。
6. 謹提請　討論。

決　議：經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。

四、臨時動議：無。

五、散會：14：40

健策精密工業股份有限公司

公司章程修正條文對照表

修正條文	現行條文	說明
第二條：本公司所營事業如下： 1. CQ01010 模具製造業。 2. F106010 五金批發業。 3. CC01030 電器及視聽電子產品製造業。 4. F119010 電子材料批發業。 5. CB01010 機械設備製造業。 6. CB01990 其他機械製造業。 7. CC01110 電腦及其週邊設備製造業。 8. CC01080 電子零組件製造業。 9. C805050 工業用塑膠製品製造業。 10.CA02080 金屬鍛造業。 11.CA04010 表面處理業。 12.CD01030 汽車及其零件製造業 13.ZZ99999 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。	第二條：本公司所營事業如下： 1. CQ01010 模具製造業。 2. F106010 五金批發業。 3. CC01030 電器及視聽電子產品製造業。 4. F119010 電子材料批發業。 5. CB01010 機械設備製造業。 6. CB01990 其他機械製造業。 7. CC01110 電腦及其週邊設備製造業。 8. CC01080 電子零組件製造業。 9. C805050 工業用塑膠製品製造業。 10.CA02080 金屬鍛造業。 11.CA04010 表面處理業。 12.ZZ99999 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。	配合公司業務需求修訂
第廿六條本章程訂立於中華民國76年03月07日。 第一次修訂於中華民國76年04月28日。 第二次修訂於中華民國76年05月26日。 第三次修訂於中華民國83年02月29日。 第四次修訂於中華民國89年10月31日。 第五次修訂於中華民國90年03月16日。 第六次修訂於中華民國90年08月14日。 第七次修訂於中華民國90年12月27日。 第八次修訂於中華民國91年02月20日。 第九次修訂於中華民國91年06月12日。 第十次修訂於中華民國95年12月01日。 第十一次修訂於中華民國96年04月11日。 第十二次修訂於中華民國97年05月09日。 第十三次修訂於中華民國97年12月15日。 第十四次修訂於中華民國98年06月08日。 第十五次修訂於中華民國99年06月17日。 第十六次修訂於中華民國100年06月22日。 第十七次修訂於中華民國101年06月06日。 第十八次修訂於中華民國102年06月10日。 第十九次修訂於中華民國105年06月07日。 第二十次修訂於中華民國106年06月02日。 第二十一次修訂於中華民國108年06月12日。 第二十二次修訂於中華民國109年06月12日。	第廿六條本章程訂立於中華民國76年03月07日。 第一次修訂於中華民國76年04月28日。 第二次修訂於中華民國76年05月26日。 第三次修訂於中華民國83年02月29日。 第四次修訂於中華民國89年10月31日。 第五次修訂於中華民國90年03月16日。 第六次修訂於中華民國90年08月14日。 第七次修訂於中華民國90年12月27日。 第八次修訂於中華民國91年02月20日。 第九次修訂於中華民國91年06月12日。 第十次修訂於中華民國95年12月01日。 第十一次修訂於中華民國96年04月11日。 第十二次修訂於中華民國97年05月09日。 第十三次修訂於中華民國97年12月15日。 第十四次修訂於中華民國98年06月08日。 第十五次修訂於中華民國99年06月17日。 第十六次修訂於中華民國100年06月22日。 第十七次修訂於中華民國101年06月06日。 第十八次修訂於中華民國102年06月10日。 第十九次修訂於中華民國105年06月07日。 第二十次修訂於中華民國106年06月02日。 第二十一次修訂於中華民國108年06月12日。	增訂修訂日期。

健策精密工業股份有限公司章程

第一章　總 則

第一條　本公司依照公司法規定組織之，定名為健策精密工業股份有限公司。

第二條　本公司所營事業如下：

1. CQ01010　模具製造業。
2. F106010　五金批發業。
3. CC01030　電器及視聽電子產品製造業。
4. F119010　電子材料批發業。
5. CB01010　機械設備製造業。
6. CB01990　其他機械製造業。
7. CC01110　電腦及其週邊設備製造業。
8. CC01080　電子零組件製造業。
9. C805050　工業用塑膠製品製造業。
10. CA02080　金屬鍛造業。
11. CA04010　表面處理業。
12. CD01030　汽車及其零件製造業
13. ZZ99999　除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

第二條之一　本公司轉投資總額，得不受公司法第十三條有關轉投資不得超過實收資本額百分之四十之限制。

第二條之二　本公司因業務需要，得對關係企業或同業間提供保證，並授權董事會執行。

第三條　本公司設總公司於桃園市，必要時經董事會之決議得在國內外設立分公司。

第四條　本公司之公告方法依照公司法第二十八條規定辦理。

第二章　股 份

第五條　本公司資本總額定為新臺幣 1,500,000,000 元，分為 150,000,000 股，每股金額新臺幣 10 元，授權董事會分次發行。

前項資本總額中，其中保留 8,000,000 股供發行員工認股權憑證之股份數額，並授權董事會決議分次發行。

第五條之一　本公司如擬將買回本公司之股份以低於實際買回股份之平均價格轉讓與員工時，應依相關規定，經最近一次股東會決議後，始得辦理轉讓。

第五條之二　本公司如擬以低於發行日收盤價之認股價格發行員工認股權憑證時，應依相關規定，經股東會決議後，始得辦理發行。

第五條之三　本公司收買之庫藏股，轉讓之對象包括符合一定條件之控制或從屬公司員工。
本公司員工認股權憑證發給對象，包括符合一定條件之控制或從屬公司員工。

本公司發行新股時，承購股份之員工包括符合一定條件之控制或從屬公司員工。

本公司發行限制員工權利新股之對象包括符合一定條件之控制或從屬公司員工。

該一定條件授權董事會訂定之。

第六條　本公司股票概為記名式由代表公司之董事簽名或蓋章，經依法簽證後發行之。

本公司公開發行後，所發行之股份得免印製股票，但應洽證券集中保管事業機構登錄。

第七條　股東名簿記載之變更，自股東常會開會前三十日內，股東臨時會開會前十五日內或公司決定分派股息及紅利或其他利益之基準日前五日內均停止之。

本公司公開發行後，辦理股東名簿記載之變更，自股東常會開會前六十日內，股東臨時會開會前三十日內或公司決定分派股息及紅利或其他利益之基準日前五日內均停止之。

第三章　股東會

第八條　本公司股東會分常會及臨時會二種，常會每年至少召開一次，於每會計年度終了後六個月內召開，股東臨時會於必要時依法召集之，前項通知應載明開會日期、地點及召集事由。其通知經股東同意者，得以電子方式為之。股東會除公司法另有規定外，由董事會召集之。

本公司召開股東會時，得採行以書面或電子方式行使表決權，有關行使方式悉依公司法及主管機關之規定辦理。

第九條　股東因故不能出席股東會時，得出具公司印發之委託書載明授權範圍，簽名或蓋章委託代理人出席。本公司公開發行後，股東委託出席之辦法，除公司法另有規定外，悉依主管機關頒佈之「公開發行公司出席股東會使用委託書規則」規定辦理。

第十條　本公司各股東，除公司法另有規定外，每股有一表決權。

第十一條　股東會之決議，除公司法另有規定外，應有代表已發行股份總數過半數之股東親自或代理出席，以出席股東表決權過半數之同意行之。

第十一條之一　股東會之決議事項，應作成議事錄，由主席簽名或蓋章，並於會後二十日內將議事錄分發各股東，前項議事錄之製作，應依公司法第一百八十三條規定辦理；其分發得依證券主管機關規定以公告方式為之。

第十二條　本公司日後若有撤銷公開發行，應提為股東會決議之事項，且於興櫃期間及日後上市櫃期間均將不變動本條文。

第四章　董事

第十三條　本公司設董事七至十三人，任期三年，董事之選舉採公司法第一百九十二條之一之候選人提名制度，由股東會就有行為能力之人選任，連選得連任。

第十四條　董事會由董事組織之，由三分之二以上董事之出席及出席董事過半數之同意互推董事長一人，董事長對外代表本公司。

董事會除公司法另有規定外，由董事長召集之。董事會之決議，除公司法另有規定外，應有過半數董事出席，以出席董事過半數之同意行之。

董事會之召集，應載明召集事由，於七日前通知各董事，但遇有緊急情事時，得

隨時召集之。董事會之召集通知得以書面、傳真或電子方式為之。

第十四條之一　本公司依證券交易法第十四條之四規定設置審計委員會，審計委員會應由全體獨立董事組成，其人數不得少於三人，其中一人為召集人，且至少一人應具備會計或財務專長。

審計委員會之人數、任期、職權、議事規則及行使職權時公司應提供資源等事項，以審計委員會組織規程另定之。

第十五條　本公司審計委員會之組成，職權事項、議事規則及其他應遵行事項，依證券主管機關之相關規定。

第十六條　董事因故不能出席董事會時，得出具委託書並列舉召集事由之授權範圍，委託其他董事代理出席，惟代理人以受一人之委託為限。董事會開會時，如以視訊會議為之，其董事以視訊參與會議者，視為親自出席。

董事居住國外者，得以書面委託居住國內之其他股東，經常代理出席董事會。但應向主管機關申請登記，變更時，亦同。

第十七條　董事長請假或因故不能行使職權時，其代理依公司法第二百零八條規定辦理。

第十八條　董事之車馬費及董事長薪資，由董事會參照相關同業及上市公司水準議定。董事長並比照從業人員薪給待遇之相關規定，支給其他給與。不論營業盈虧得依同業通常水準支給之。

第十九條　本公司公開發行後設置獨立董事時，其獨立董事人數不得少於二人，且不得少於董事席次五分之一。獨立董事之選舉依公司法第一百九十二條之一規定採候選人提名制度。董事選舉時，應依公司法第一百九十八條規定，獨立董事與非獨立董事一併進行選舉，非獨立董事由股東會就有行為能力之人選任，獨立董事由股東會就獨立董事候選人名單選任，分別計算當選名額，由所得選舉票代表選權較多者，當選為獨立董事及非獨立董事。

有關獨立董事之專業資格、持股、兼職限制及其他應遵行事項，依證券主管機關定之。

第廿十條　本公司得為董事及重要職員購買責任保險。

第五章　經理人

第廿一條　本公司得設經理人，其委任、解任及報酬依照公司法第二十九條規定辦理。

第六章　會 計

第廿二條　本公司會計年度每年自一月一日起至十二月三十一日止，每屆會計年度終了應辦理總決算。

第廿三條　本公司應於每會計年度終了，由董事會造具(一)營業報告書(二)財務報表(三)盈餘分派或虧損撥補之議案等各項表冊，並依法定程序提交股東常會請求承認。

第廿四條　本公司年度如有獲利，應提撥 5%~20%為員工酬勞，得以現金或發行新股方式分派之，員工酬勞以發行新股方式分派時，其分派對象得包括符合一定條件之控制或從屬公司員工，該一定條件由董事會訂定之；同時本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不超過 2%為董事酬勞。員工酬勞及董事酬勞分派案應提股東會報告，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董事酬勞。

第廿四條之一　本公司年度總決算如有盈餘，除依法繳納稅捐及彌補歷年虧損外，應先提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再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，如尚有盈餘，連同以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬定分配案，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。

本公司依公司法規定，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利或公司法第二百四十一條第一項規定之法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，以發放現金之方式為之，並報告股東會。

本公司股東紅利分派得以現金或股票方式發放，股東現金紅利分派之比例不低於股東紅利總額之百分之二十。本公司所屬產業正處於成長階段，此項盈餘分派之種類及比例，基於公司未來資金需求及長期營運規劃，得由董事會依當時營運狀況，兼顧股東權益、平衡股利政策及資金需求規劃等擬具分派案，以發行新股方式為之時，提報股東會決議調整之。

第七章　附 則

第廿五條　本章程未盡事宜悉依照公司法之規定辦理。

第廿六條　本章程訂立於中華民國 76 年 03 月 07 日。
第一次修訂於中華民國 76 年 04 月 28 日。
第二次修訂於中華民國 76 年 05 月 26 日。
第三次修訂於中華民國 83 年 02 月 29 日。
第四次修訂於中華民國 89 年 10 月 31 日。
第五次修訂於中華民國 90 年 03 月 16 日。
第六次修訂於中華民國 90 年 08 月 14 日。
第七次修訂於中華民國 90 年 12 月 27 日。
第八次修訂於中華民國 91 年 02 月 20 日。
第九次修訂於中華民國 91 年 06 月 12 日。
第十次修訂於中華民國 95 年 12 月 01 日。
第十一次修訂於中華民國 96 年 04 月 11 日。
第十二次修訂於中華民國 97 年 05 月 09 日。
第十三次修訂於中華民國 97 年 12 月 15 日。
第十四次修訂於中華民國 98 年 06 月 08 日。
第十五次修訂於中華民國 99 年 06 月 17 日。
第十六次修訂於中華民國 100 年 06 月 22 日。
第十七次修訂於中華民國 101 年 06 月 06 日。
第十八次修訂於中華民國 102 年 06 月 10 日。
第十九次修訂於中華民國 105 年 06 月 07 日。
第二十次修訂於中華民國 106 年 06 月 02 日。
第二十一次修訂於中華民國 108 年 06 月 12 日。
第二十二次修訂於中華民國 109 年 06 月 12 日。

健策精密工業股份有限公司

董事長：趙　宗　信

健策精密工業股份有限公司
盈 餘 分 派 議 案 表
民國一〇八年度

單位：新台幣元

期初未分配盈餘		$ 369,618,171
精算(損)益列入保留盈餘		(2,777,927)
調整後未分配盈餘		366,840,244
加)本期稅後純益	780,539,162	
減)提列法定盈餘公積(10%)	(78,053,916)	
減)提列特別盈餘公積	(34,146,953)	668,338,293
本期可供分配盈餘		1,035,178,537
分配項目：		
股東紅利：		
現金股利-每股配發 5.0 元	(605,127,010)	
股票股利-每股配發 0.0 元	0	(605,127,010)
期末未分配盈餘		$ 430,051,527

備註：

一、盈餘分配原則：先分配一〇八年度可分配盈餘。

二、此股東配息率係以截至民國 109 年 02 月 28 日止，本公司流通在外普通股 121,025,402 股計算之。

三、現金股利計算至元為止，元以下捨去不計，其畸零股款合計數計入本公司之其他收入。

董事長：趙宗信　　總經理：趙永昌　　會計主管：鄭巧妮

附件一

國內第三次無擔保轉換公司債
發行及轉換辦法

健策精密工業股份有限公司
國內第三次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法(暫定)

一、債券名稱

健策精密工業股份有限公司(以下簡稱「本公司」)國內第三次無擔保轉換公司債(以下簡稱「本轉換公司債」)。

二、發行日期

民國109年○月○日(以下簡稱「發行日」)。

三、發行總額

本轉換公司債每張面額為新台幣壹拾萬元整，發行總張數上限為貳拾仟張，發行總面額上限為新台幣貳拾億元整，依票面金額之100%~100.5%發行，預計募資金總額上限為新台幣貳拾億壹仟萬元整。

四、發行期間

發行期間五年，自民國109年○月○日開始發行至114年○月○日到期 (以下簡稱「到期日」)。

五、債券票面利率

票面年利率為0%。

六、還本日期及方式

除本轉換公司債之持有人(以下簡稱「債權人」)依本辦法第十條轉換為本公司普通股或依本辦法第十九條行使賣回權，或本公司依本辦法第十八條提前贖回，或本公司由證券商營業處所買回註銷者外，本公司於本轉換公司債到期時依債券面額以現金一次償還。

七、擔保情形

本轉換公司債為無擔保債券，惟如本轉換公司債發行後，本公司另發行或私募其他有擔保附認股權公司債或有擔保轉換公司債時，本轉換公司債亦將比照有擔保附認股權公司債或有擔保轉換公司債，設定同等級之債權或同順位之擔保物權。

八、轉換標的

債權人得依本辦法之規定，向本公司請求將本轉換公司債依面額及請求轉換當時之轉換價格，轉換為本公司普通股股票，本公司將以發行新股之方式履行轉換義務，換發之新股以帳簿劃撥交付，不印製實體方式為之。

九、轉換期間

債權人自本轉換公司債發行滿三個月之次日(民國110年○月○日)起，至到期日(民國114年○月○日)止，除(一)普通股依法暫停過戶期間；(二)本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止；(三)辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止；(四)辦理股票變更面額之停止轉換起始日至新股換發股票開始交易日前一日止，不得請求轉換（認購）之外，得隨時向本公司請求依本辦法將本轉換公司債轉換為本公司普通股股票，並依本辦法第十條、第十一條、第十三條及第十五條規定辦理。

十、請求轉換程序

(一)債權人至原交易券商填具「轉換公司債帳簿劃撥轉換／贖回／賣回申請書」（註明轉換），由交易券商向臺灣集中保管結算所股份有限公司(以下簡稱「集保公司」)提出申請，集保公司於接受申請後，以電子化方式通知本公司股務代理機構，於送達時即生轉換之效力，且不得申請撤銷，並於送達後五個營業日內完成轉換手續，直接將本公司普通股股票撥入該債權人之集保帳戶。

(二)華僑及外國人申請將所持有之本轉換公司債轉換為本公司普通股時，一律統由集保公司採取帳簿劃撥方式辦理配發。

十一、轉換價格及其調整

(一)轉換價格之訂定方式

本轉換公司債轉換價格之訂定，以民國109年○月○日為轉換價格訂定基準日，取基準日(不含)前一個營業日、前三個營業日、前五個營業日之本公司普通股收盤價之簡單算術平均數擇一為基準價格，乘以102%~120%之轉換溢價率，為計算轉換價格(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入)之依據。基準日前如遇有除權或除息者，其經採樣用以計算轉換價格之收盤價，應先設算為除權或除息後價格；轉換價格於決定後至實際發行日前，如遇有除權或除息者，應依轉換價格調整公式調整之。依上述方式，本債券發行時之轉換價格暫訂為每股新台幣○○元。

(二)轉換價格之調整

1.本轉換公司債發行後，除本公司所發行(或私募)具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券換發普通股股份或因員工酬勞發行新股者外，遇有本公司已發行(包括私募)之普通股股份增加(包含但不限於現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、公司合併或受讓他公司股份發行新股、股票分割及現金增資參與發行海外存託憑證等)，本公司應依下列公式調整本轉換公司債之轉換價格(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入，向下調整，向上則不予調整)，並函請財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心(以下簡稱「櫃買中心」)公告，於新股發行除權基準日(註1)調整之，如係因股票面額變更致已發行普

通股股份增加，於新股換發基準日調整之，但有實際繳款作業者於股款繳足日調整之。如於現金增資發行新股之除權基準日後變更新股發行價格，則依更新後之新股發行價格重新按下列公式調整，如經設算調整後之轉換價格低於原除權基準日前已公告調整之轉換價格，則函請櫃買中心重新公告調整之。

$$\text{調整後轉換價格} = \text{調整前轉換價格} \times \frac{\text{已發行股數(註2)} + \dfrac{\text{每股繳款額(註3)} \times \text{新發行或私募股數}}{\text{每股時價(註4)}}}{\text{已發行股數} + \text{新發行或私募股數}}$$

註1：如為股票分割則為分割基準日；如係採詢價圈購辦理之現金增資或現金增資參與海外存託憑證因無除權基準日，則於股款繳足日調整；如為合併或受讓增資則於合併或受讓基準日調整；如係採私募方式辦理之現金增資，則於私募有價證券交付日調整。

註2：已發行股數係指普通股已發行股份總數(包括募集發行與私募股份)減除本公司買回惟尚未註銷或轉讓之庫藏股股數。

註3：每股繳款額如係屬無償配股或股票分割，則其繳款額為零。若係屬合併增資發行新股者，則其每股繳款額為合併基準日前依消滅公司最近期經會計師簽證或核閱之財務報表計算之每股淨值乘以換股比例。如係受讓他公司股份發行新股，則每股繳款額為受讓之他公司最近期經會計師簽證或核閱之財務報表計算之每股淨值乘以換股比例。

註4：每股時價係以新股發行之除權基準日、訂價基準日、股票分割基準日或私募有價證券交付日之前一、三、五個營業日本公司普通股收盤價之簡單算術平均數擇一計算。

股票面額變更時：

調整後之轉換價格=

調整前轉換價格×(股票面額變更前已發行普通股股數(註)/股票面額變更後已發行普通股股數)

註：已發行股數係指普通股已發行股份總數(包含募集發行與私募股份)減除本公司買回惟尚未註銷或轉讓之庫藏股股數

2.本轉換公司債發行後，如遇有本公司當年度發放普通股現金股利時，應於除息基準日按下列公式調降轉換價格(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入)，並函請櫃買中心於除息基準日公告調整之。本項轉換價格調降之規定，不適用於除息基準日(不含)前已提出請求轉換者。

調降後轉換價格＝

調降前轉換價格 ×(1−發放普通股現金股利占每股時價(註)之比率)

註：每股時價之訂定，應以現金股息停止過戶除息公告日之前一、三、五個營業日擇一計算普通股收盤價之簡單算術平均數為準。

3.本轉換公司債發行後，遇有本公司以低於每股時價(註1)之轉換或認股價格再募集發行(或私募)具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券時，本公司應依下列公式調整本轉換公司債之轉換價格(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入，向下調整，向上則不予調整)，並函請櫃買中心公告，於前述有價證券或認股權發行之日或私募有價證券交付日調整之：

$$\text{調整後轉換價格} = \text{調整前轉換價格} \times \frac{\text{已發行股數(註2)} + \dfrac{\text{新發行(或私募) 具有普通股轉換權或認股權之有價證券其轉換或認股價格} \times \text{新發行(或私募)具有普通股轉換權或認股權之有價證券其可轉換或認購之股數}}{\text{每股時價(註1)}}}{\text{已發行股數} + \text{新發行(或私募)具有普通股轉換權或認股權之有價證券其可轉換或認購之股數}}$$

註1：每股時價為再發行(或私募)具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券之訂價基準日或私募有價證券交付日之前一、三、五個營業日本公司普通股收盤價之簡單算術平均數擇一計算。如訂價基準日前遇有除權或除息者，其經採樣用以計算轉換價格之收盤價，應先設算為除權或除息後價格。

註2：已發行股數係指普通股已募集發行及私募股份總數減除本公司買回惟尚未註銷或轉讓之庫藏股股數。再發行(或私募)具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券如係以庫藏股支應，則調整公式中之已發行股數應減除新發行(或私募)有價證券可轉換或認購之股數。

4.本轉換公司債發行後，如遇本公司非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時，應依下列公式計算調整後轉換價格(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入)，並函請櫃買中心公告，於減資基準日調整之。

(1)減資彌補虧損時：

調整後之轉換價格＝

調整前轉換價格×(減資前已發行普通股股數(註)/減資後已發行普通股股數)

(2)現金減資時：

調整後之轉換價格＝

(調整前轉換價格-每股退還現金金額)×(減資前已發行普通股股數(註)/減資後已發行普通股股數)

(3)股票面額變更時：

調整後之轉換價格＝

調整前轉換價格×（股票面額變更前已發行普通股股數(註)/股票面額變更後已發行普通股股數）

註：已發行普通股股數應包括發行及私募之股數，減除本公司買回惟尚未註銷或轉讓之庫藏股股數。

十二、本轉換公司債之上櫃及終止上櫃

本轉換公司債於發行日之前向櫃買中心申請上櫃買賣，至全數轉換為普通股股份或全數由本公司買回或償還時終止上櫃，以上事項均由本公司洽櫃買中心同意後公告之。

十三、轉換後之新股上市

本轉換公司債經轉換為本公司普通股者，所轉換之普通股自交付日起於臺灣證券交易所股份有限公司(以下簡稱臺灣證券交易所)上市買賣，以上事項由本公司洽臺灣證券交易所同意後公告之。

十四、股本變更登記作業

本公司應於每季結束後十五日內，將前一季因本轉換公司債行使轉換所交付之股票數額公告，每季並應向公司登記之主管機關申請資本額變更登記至少一次。

十五、換股時不足壹股股份金額之處理

轉換本公司普通股時，若有不足壹股之股份金額，本公司將以現金償付(計算至新台幣元為止，角以下四捨五入)。

十六、轉換年度現金股利及股票股利之歸屬

(一)現金股利

1.債權人於當年度一月一日起至當年度本公司向臺灣證券交易所洽辦現金股息停止過戶日前十五個營業日(不含)以前請求轉換者，得參與當年度股東會決議發放之前一年度現金股利。

2.當年度本公司向臺灣證券交易所洽辦現金股息停止過戶日前十五個營業日(含)起至現金股息除息基準日(含)止，停止本轉換公司債轉換。

3.債權人於當年度現金股息除息基準日次日起至十二月三十一日(含)以前請求轉換者，不得享有當年度股東會決議發放之前一年度現金股利，但得參與次年度股東會決議發放之當年度現金股利。

(二)股票股利

1.債權人於當年度一月一日起至當年度本公司向臺灣證券交易所洽辦無償配股停止過戶日前十五個營業日(不含)以前請求轉換者，得參與當年度股東會決議發放之前一年度股票股利。

2.當年度本公司向臺灣證券交易所洽辦無償配股停止過戶日前十五個營業日(含)起至無償配股除權基準日(含)止，停止本轉換公司債轉換。

3.債權人於當年度無償配股除權基準日次日起至十二月三十一日(含)以前請求轉換者，不得享有當年度股東會決議發放之前一年度股票股利，但得參與次年度股東會決議發放之當年度股票股利。

十七、轉換後之權利義務

債權人於請求轉換生效後所取得普通股股票之權利義務與本公司原已發行之普通股股份相同。

十八、本公司對本轉換公司債之贖回權

(一)本轉換公司債於發行滿三個月之次日(民國110年○月○日)起至發行期間屆滿前四十日(民國114年○月○日)止，若本公司普通股股票之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)時，本公司得於其後三十個營業日內，以掛號寄發給債權人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債權人名冊所載者為準)一份三十日期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司寄發之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日，且前述期間不得為第九條之停止轉換期間)，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之投資人，則以公告方式為之，且函請櫃買中心公告債權人贖回權之行使，並於債券收回基準日後五個營業日內，按債券面額以現金收回流通在外之本轉換公司債。

(二)本轉換公司債於發行滿三個月之次日(民國110年○月○日)起至發行期間屆滿前四十日(民國114年○月○日)止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，本公司得於其後任何時間以掛號寄發給債權人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債權人名冊所載者為準)一份三十日期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司寄發之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日，且前述期間不得為第九條之停止轉換期間)，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之債權人，則以公告方式為之，且函請櫃買中心公告債權人贖回權之行使，並於債券收回基準日後五個營業日內，按債券面額以現金收回流通在外之本轉換公司債。

(三)若債權人於「債券收回通知書」所載債券收回基準日前，未以書面回覆本公司股務代理機構(於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳日為憑)者，本公司於債券收回基準日後五個營業日內，將其所持有之本轉換公司債按面額以現金收回。

十九、債權人之賣回權

本轉換公司債以發行滿三年之日(112年○月○日)為債權人提前賣回本轉換公司債之賣回基準日。本公司應於賣回基準日之前四十日(112年○月○日)前，以掛號寄發一份「賣回權行使通知書」予債權人(以「賣回權行使通知書」寄發日前第五個營業日債權人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之債權人，則以公告方式為之)，並函請櫃買中心公告債權人賣回權之行使，債權人得於賣回基準日前四十日內以書面通知本公司股務代理機構(送達時即生效力，採郵寄者以郵戳為憑)，要求本公司以債券面額將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。本公司受理賣回請求，應於賣回基準日後五個營業日內以現金贖回本轉換公司債。前述日期如遇台北市證券集中市場停止營業之日，將順延至次一營業日。

二十、所有本公司收回(包括由證券商營業處所買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將被註銷，不再賣出或發行，其所附轉換權併同消滅。

二十一、本轉換公司債及其所轉換之普通股均為記名式，其過戶、異動登記、設質、遺失等均依「公開發行公司股務處理準則」及公司法相關之規定辦理，另稅賦事宜依當時之稅法規定辦理。

二十二、本轉換公司債由○○商業銀行股份有限公司信託部為債權人之受託人，以代表債權人之利益行使查核及監督本公司履行本轉換公司債發行事項之權責。凡持有本轉換公司債之債權人，不論係於發行時認購或中途買受，對於本公司與受託人之間所定受託契約規定、受託人之權利義務及本發行及轉換辦法，均予同意並授與受託人有關受託事項之全權代理，此項授權並不得中途撤銷；至於受託契約內容，債權人得在營業時間內隨時至本公司或受託人營業處所查詢。

二十三、本轉換公司債委由本公司股務代理機構辦理還本付息及轉換事宜。

二十四、本轉換公司債之發行依證券交易法第八條規定採帳簿劃撥方式交付，不印製實體債券。

二十五、本轉換公司債發行及轉換辦法如有未盡事宜之處，悉依相關法令辦理之。

附件二

國內第三次無擔保轉換公司債
發行及轉換價格計算書

健策精密工業股份有限公司

國內第三次無擔保轉換公司債發行及轉換價格計算書

一、說明

健策精密工業股份有限公司(以下簡稱該公司或健策精密)本次發行國內第三次無擔保轉換公司債業經 109 年 9 月 11 日董事會決議通過，發行總額上限為二十仟張，發行期間為五年，票面利率為 0%，每張面額新台幣壹拾萬元整，依票面金額 100%~100.5%發行。

二、健策精密最近三年度及最近期財務狀況

(一)最近三年度每股稅後純益及每股股利

單位：新台幣元

項目 年度	每股稅後純益	盈餘分配		
		現金股利	股票股利	
			盈餘配股	資本公積
106 年度	2.19	2	—	—
107 年度	4.61	3.5275185	—	—
108 年度	6.55	5	—	—
109 年第二季	4.25	—	—	—

資料來源：經會計師查核簽證或核閱之合併財務報告。

(二)該公司截至 109 年 6 月 30 日經會計師查核簽證之股東權益及按當時流通在外股數計算之每股淨值如下

項目	金額／股數
109 年 6 月 30 日帳面歸屬母公司業主之權益	5,798,645 仟元
109 年 6 月 30 日流通在外股數(註)	121,025 仟股
每股淨值	47.91 元

資料來源：經會計師查核簽證或核閱之合併財務報告

(三)最近三年度及最近期財務資料

1.簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

項目	106 年度	107 年度	108 年度	109 年第二季
流動資產	3,590,537	4,438,010	4,564,250	5,360,940
不動產、廠房及設備	1,642,025	2,145,557	2,385,583	3,323,637
無形資產	11,216	14,246	12,570	18,397
其他資產	322,569	224,101	402,683	711,143
資產總額	5,566,347	6,821,914	7,365,086	9,414,117
流動負債	1,136,310	1,112,818	1,288,171	2,431,910
非流動負債	95,265	801,156	158,621	662,206
負債總額	1,231,575	1,913,974	1,446,792	3,094,116
歸屬於母公司業主之權益	4,334,772	4,907,940	5,918,294	5,798,645
股本	1,063,242	1,100,756	1,210,254	1,210,254
資本公積	2,286,458	2,558,851	3,143,012	3,143,012
保留盈餘	1,022,861	1,304,336	1,655,178	1,563,834
其他權益	(37,789)	(56,003)	(90,150)	(118,455)
庫藏股票	-	-	-	-
非控制權益	-	-	-	521,356
權益總額	4,334,772	4,907,940	5,918,294	6,320,001

資料來源：經會計師查核簽證或核閱之合併財務報表

2.簡明損益表

單位：新台幣仟元

項目	106 年度	107 年度	108 年度	109 年第二季
營業收入	3,662,463	4,681,900	5,488,520	3,460,786
營業毛利	951,180	1,144,344	1,663,117	1,036,801
營業利益	387,482	506,179	962,463	597,123
營業外收入及支出	(106,548)	106,409	9,129	25,302
稅前淨利	280,934	612,588	971,592	622,425
繼續營業單位本期淨利	232,959	493,679	780,539	510,047
停業單位利益	-	-	-	-
本期淨利	232,959	493,679	780,539	510,047
本期其他綜合損失（稅後淨額）	19,092	17,770	36,925	39,266
本期綜合利益總額	213,867	475,909	743,614	470,781
淨利歸屬於母公司業主	232,959	493,679	780,539	513,783
淨損歸屬於非控制權益	-	-	-	3,736
綜合利益總額歸屬於母公司業主	213,867	475,909	743,614	485,478
綜合損失總額歸屬於非控制權益	-	-	-	14,697
每股盈餘	2.19	4.61	6.55	4.25

資料來源：經會計師查核簽證或核閱之合併財務報表

三、發行價格之訂定方式及合理性評估

該公司本次發行國內第三次無擔保轉換公司債上限 20,000 張，每張面額新台幣壹拾萬元整，發行總面額上限為新台幣 2,000,000 仟元，發行價格依票面金額之 100%~100.5%發行，發行期間為五年，票面利率為 0%。發行時轉換價格之訂定，係配合國內可轉換公司債發行之相關法令，並視國內證券市場轉換公司債之交易及發行概況，暨該公司未來營運發展等因素訂定之，其計算方法及訂定原則如下：

(一)轉換價格之訂定原則、方式及合理性

1.轉換價格訂定之法規根據(訂定原則)

依「中華民國證券商業同業公會承銷商輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」第十七條之規定：發行公司發行國內轉換公司債，其用以計算轉換價格之基準價格，應以向中華民國證券商業同業公會申報承銷契約日一、三、五個營業日擇一計算之普通股收盤價之簡單算術平均數為準，且轉換價格之訂定應高於基準價格。本次轉換公司債係以上述基準價格乘以議定之轉換溢價率 102%~120%作為轉換價格。

2.轉換價格訂定方式及其合理性說明

該公司本次發行國內第三次無擔保轉換公司債之轉換價格，除兼顧「中華民國證券商業同業公會承銷商輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」之規定，亦參考目前國內轉換公司債發行概況、發行條件訂定方式、次級市場交易情況暨發行公司近年來之經營績效、獲利能力與未來的營運前景暨保障債券持有人及現有股東權益，將轉換價格之溢價率為 102%~120%，其訂定方式尚屬合理。

3.轉換價格訂定合理性說明

(1)從總體經濟及所屬產業趨勢分析

①總體經濟

儘管全球疫情尚未受到有效控制，不過隨著各國陸續重啟經濟活動，並輔以大規模的財政與貨幣政策支撐，各項實體經濟數據已較先前明顯改善。在國內方面，全球需求回升，有助於傳統產業接單止跌回穩，然疫情衝擊，加上美中爭端再起，恐影響終端需求。據台灣經濟研究院調查結果，經過模型試算後，製造業與營建業營業氣候測驗點同為連續二個月上揚，服務業測驗點為連續第三個月的上揚態勢。在 2020 年總體經濟預測方面，下半年全球經濟活動將逐漸重回正軌，有助於需求回溫，加上國內半導體廠商設備投資擴增、台商回流效應持續，配合政府加大支出，帶動整體投資表現。此外，國內防疫得宜，拉抬民眾外出消費意願，加上政府陸續推出多項振興經濟和紓困政策，有助於抵銷部分負面

衝擊。因此，台灣經濟研究院預測 2020 年國內實質 GDP 成長率為 1.83。

國內生產方面，隨著全球重啟經濟活動，需求緩步回升，令國際原油與原物料價格止跌回溫，使得傳統產業生產動能減幅普遍較上月縮小，而電子產業則受惠於遠距商機、5G 布建加速、高效能運算及新興科技應用快速成長，令電子零組件業生產指數年增率為連續七個月雙位數成長。整體 6 月工業生產指數年增率由上月的 1.68%增加至 7.34%，總計 2020 年上半年累計平均工業生產指數較 2019 年同期成長 6.68%，製造業生產指數成長 7.17%，成長表現明顯優於 2019 年。

展望未來，受到新冠病毒疫情衝擊，各國採取嚴格管制措施來防止疫情擴散，使得全球經濟需求近乎停擺，各主要國家上半年經濟表現同步衰退。有鑑於封鎖外溢效應對於經濟負面衝擊影響嚴重，故當疫情出現趨緩時，各國隨及進入重啟經濟活動模式，儘管近期歐美國家面臨第二波疫情的威脅，然重啟經濟方向不變，主要國家 6 月製造業 PMI 多較上月改善，且就 Google 人流數據與 Apple 移動趨勢報告等高頻資料來觀察，解除封鎖後外出人流明顯回升，有助於經濟活動重回正軌，加上各國採行大規模財政與貨幣政策支撐下，下半年全球經濟可望明顯復甦。

在貿易方面，疫情肆虐全球，使得上半年全球經濟需求近乎停滯，國際原油與原物料價格大幅走低，令傳統製造業生產動能疲弱，儘管國內出口尚有半導體高階製程和遠距工作需求支撐，使得今年上半年出口仍維持正成長，不過有鑑於全球疫情至今尚未有效控制，整體需求回到正軌的速度仍有待觀察，加上受到邊境管制影響，國外觀光客大減，服務類出口明顯下滑，然原物料價格走弱及出口與內需引申需求減緩，輸出入同步衰退，故預期國外淨需求對經濟成長仍有貢獻。因此，預估 2020 年輸出與輸入成長率分別為-2.35%及-3.45%，較前次預測值下修 4.01 與 5.00 個百分點；預估 2020 年出口與進口金額成長率則為-0.19%與-0.74%，較前次預測值下修 1.93 與 2.01 個百分點。

②所屬產業趨勢

均熱片為最基礎的散熱元件之一，由銅、鋁等高導熱金屬材料製成，一般指與晶片直接接觸的散熱器，屬於 CPU 或 GPU 的直接材料。其應用範圍廣泛，如電子資訊產業中的電子零組件、半導體、光電元件產業皆涵蓋其中，而下游應用的終端產業更涉及到 3C 及車用電子產業。目

前市場上主要聚焦於通訊/伺服器/車用半導體等領域的散熱商機，未來隨著物聯網、車用、大數據及 AI 人工智慧市場的普及，在雲端資料中心以及高速行動智慧裝置的散熱需求將更為明顯。隨著 3C 產品功能之要求提高，積體電路製造技術及單體功能不斷地提升，高功率、小體積之電子或電腦元件已成為目前電路設計及製造之趨勢。因此，為改善電子元件之穩定性及壽命，如何確保電子晶片元件之品質穩定及提出有效的散熱設計來解決高熱量之散熱問題，成為電子元件製造業愈來愈重視的問題。

由於遊戲機功能性及需求不斷增加，散熱效果的成敗便是目前電子相關業者決定產品穩定性的重要因素，而運用於遊戲機之核心零件 CPU 及 GPU 的均熱片，其品質優劣及穩定性亦為遊戲機業者之關注重點。就遊戲機產業觀之，根據台灣經濟研究院 2020 年 5 月 21 之遊戲機及其零組件製造業景氣動態報告指出，目前市面主要的家用遊戲主機為任天堂的 Switch、Sony 的 PS4 及微軟的 Xbox One，其中 PS4、Xbox One 銷售動能轉疲且買氣有限，不過受惠於 Nintendo Switch 自 2017 年 3 月上市以來市場需求熱絡，以及 2019 年 9 月 20 日推出之小型廉價版機種 Switch Lite 受市場接受度高，又全球爆發新冠肺炎疫情帶動宅經濟需求，推升遊戲機買氣，2020 年第一季全球遊戲機銷售量為 1,071.52 萬台，年增 7.33%。在宅經濟商機持續發酵下，帶動遊戲機相關產品熱銷，隨著任天堂衝高 Switch 產能，Sony 的 PS5、微軟的次世代機種 Xbox Series X 將於年底上市，估計 2020 年下半年全球遊戲機銷售量較 2019 年同期成長。

另根據市場調查機構 IDC 研究報告指出，來自雲端運算服務提供商的需求正拉抬整體市場表現，同時伺服器市場其他領域也呈現成長，2018 年第一季為因應人工智慧(AI)、高畫質影音串流及線上直播、資料高速運算及傳輸應用激增，Intel 及 AMD 相繼推出新一代伺服器平台產品，由 Intel 及 AMD 新推出 Purley 及 Zen 伺服器平台帶動之伺服器換機潮正式啟動。根據 DIGITIMES Research 統計，因 2017 年至 2018 年上半伺服器客戶拉貨力道強勁，整體需求卻未同步增加，導致庫存水位上升，自 2018 年下半至 2019 年前二季都處於消化庫存階段，2019 年第四季由於美國大型資料中心、中國大陸伺服器市場需求回升等因素帶動，全球伺服器出貨量較前季增加 13.4%。2020 年第一季因新冠肺炎疫情影響整體供應鏈正常作業造成供貨遞延，反而使企業對雲端服務、線上遠距辦公協作等需求劇增，加速美國、中國等各大廠商加速相關資料中心、伺服器基礎建設，加上前季出貨遞延，2020 全年全球伺服器出貨

將有 5~6%成長，突破 1,600 萬台。

此外，IGBT 為半導體零組件，主要用於電動車輛、鐵路機車及動車組的交流電電動機的輸出控制，IGBT 模組是車用關鍵零組件，主要做為直流-交流電之功率轉換器，作動時將產生大量熱能而影響效能，IGBT 散熱器屬水冷式散熱，功能就是在協助電流轉換過程散熱，進而達到節能效果。全球車市受美中貿易戰及新冠肺炎的影響，車輛產業大受衝擊，但在環保意識抬頭下，各國仍全力發展電動車，根據 ARTC 之研究報告，2019 年全球電動車銷量為 220.9 萬輛，年增率 9.5%。

導線架係為 IC 產業及 LED 產業封裝材料市場之重要產品，依照所使用的晶片不同，區分為 IC 導線架(IC Lead Frame)、LED 導線架(LED Lead Frame)及光電元件導線架(Optoelectronics Lead Frame)等三大類，其作用為承載 IC 元件，並將內部訊號傳輸將至外部印刷電路板線路，或藉由導線架上正、負極電流導通後，使 LED 晶粒上電子與電洞結合而產生光，亦肩負 LED 晶粒散熱功能，對 LED 之發光效率占關鍵地位。導線架廣泛被使用於電子產品及 LED 產品之製程當中，故其出貨量與其終端 IC 應用產品、LED 背光、照明、車用及顯示螢幕之市場趨勢息息相關。該公司在導線架產製方面，目前係以 LED 導線架之產製為主，導線架有塑膠成型射出 PPA(熱塑性塑膠)及 PCT(聚對苯二甲酸己二甲醇酯)適用於中低功率 LED 封裝產品，高功率 LED 導線架產品因具備技術成熟、高性價比優勢，出貨比重將持續提高。

根據台經院產經資料庫 2020 年 2 月 15 日之我國發光二極體製造業產業分析，因面臨美中貿易戰的衝擊，中國擴大在全球市場進行價格競爭，同時因為產能的擴增，使得供過於求問題嚴重，導致 2019 年全球 LED 業產值再度出現衰退的情況，根據工研院產科國際所的資料顯示，2019 年全球 LED 業產值年增率衰退 3.43%至 173.15 億美元。

台灣 LED 業的出口表現，因中低階 LED 面臨中國的競爭，以及高階 LED 面臨日本日亞化等專利大廠的雙面夾擊，2019 年台灣 LED 業產值年增率大幅衰退 14.41%，衰退幅度較 2018 年的 7.16%持續擴大，產業景氣陷入困境。

2020 上半年受新冠肺炎疫情影響各國經濟萎縮，全球 LED 業需求不如預期，不過由於中國 LED 供給減少，有利於價格表現，加上出現部分轉單效應，以及 Mini LED、感測元件等新產品，因應疫情而帶動的 UV LED 殺菌燈需求增加，LED 業需求可望逐漸恢復。預估 2021 年在產業秩序持續改善以及新產品需求成長動能明顯增強帶動下，產值年增

率將由 2020 年的 3.31%上揚至 3.62%，帶動 LED 業景氣呈現持續成長。

(2)從公司財務結構及經營績效分析

①財務結構

該公司 106~108 年度及 109 年第二季之權益占資產比率分別為 77.87%、71.94%、80.36%及 67.13%；負債占資產比率分別為 22.13%、28.06%、19.64%及 32.87%。107 年度負債占資產比率較 106 年度增加，主要係該公司發行第二次無擔保轉換公司債 1,000,000 仟元以充實營運資金，使整體負債增加所致；108 年度負債占資產比率較 107 年度下降，主要係該公司發行之無擔保轉換公司債已申請轉換為該公司普通股，且轉換淨額認列資本公積，另該公司銷售業績持續成長，營業收入及營業毛利均大幅上升，並使營業利益增加，故 107 年度整體負債減少權益增加，負債占資產比率下降所致；109 年第二季負債占資產比率較 108 年度增加，主要係該公司為使短期營運週轉金充裕而向銀行舉借融通款項，且該公司於 109 年 1 月取得金利公司 37.78%之股權，因具實質控制力而將金利公司納為合併個體，故整體負債增加所致。

該公司 106~108 年度及 109 年第二季之長期資金占不動產、廠房及設備比率分別為 269.79%、266.09%、254.74%及 210.08%，107 年度因購買土地及大園二廠營造工程，使長期資金占不動產、廠房及設備比率較 106 年度微幅減少；108 年度之長期資金占不動產、廠房及設備比率較 107 年度大幅減少，主要係該公司發行之無擔保轉換公司債已申請轉換為該公司普通股，且轉換淨額認列資本公積，使非流動負債減少所致；109 年第二季主要係該公司於 109 年 1 月取得金利公司 37.78%之股權，因具實質控制力而將金利公司納為合併個體，使不動產、廠房及設備期末金額增加，故 109 年第二季長期資金占不動產、廠房及設備比率較 108 年度大幅下降所致。整體而言，該公司之長期資金占不動產、廠房及設備比率均大於 100%，判斷未有以短支長之情事，尚稱穩健。

整體而言，該公司財務結構尚無重大異常之情形。

②經營績效

該公司最近三年度之經營績效，請詳二、該公司最近三年度及最近期之財務狀況。

該公司 106~108 年度及 109 年第二季營業收入分別為 3,662,463 仟元、4,681,900 仟元、5,488,520 仟元及 3,460,786 仟元，稅後淨利分別為 232,959 仟元、493,679 仟元、780,539 仟元及 510,047 仟元，每股盈餘分

別為 2.19 元、4.61 元、6.55 元及 4.25 元。該公司於 106 年度新推出電子週邊零組件(CPU 機構扣件 ILM)產品之銷售，106~108 年度及 109 年第二季持續受惠雲端服務及物聯網新興產業之發展趨勢，該公司用於雲端伺服器之高毛利均熱片銷售業績持續成長，營業收入及營業毛利均大幅上升，並提升整體毛利率及使營業利益增加，其營收、稅後淨利及每股盈餘變化並無重大異常情形。

(3)從擔保情形及其他發行條件分析

①擔保情形：

本轉換公司債為無擔保債券，惟若本轉換公司債發行後，該公司另發行或私募其他有擔保附認股權公司債或有擔保轉換公司債時，本轉換公司債亦將比照該有擔保附認股權公司債或有擔保轉換公司債，設定同等級之債權或同順位之擔保物權。

②其他發行條件

A.票面利率

該公司本次發行之轉換公司債，票面利率訂為 0%，一方面可減少該公司每年實際之現金支出，一方面則鼓勵投資人著重未來轉換之價值，故應具合理性。

B.發行年限

依「發行人募集與發行有價證券處理準則」第三十條規定，公司發行轉換公司債之償還期限不得超過十年，且以近年來上市及上櫃公司發行國內轉換公司債之發行條件觀之，以三~五年期較多，顯示投資人對此年限接受程度高，故經參考市場之發行條件並考量公司本身之財務規劃後，發行年限訂為五年尚屬合理。

C.轉換期間

債權人自本轉換公司債發行滿三個月之次日起，至到期日止，除(一)普通股依法暫停過戶期間；(二)該公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止；(三)辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止；(四)辦理股票變更面額之停止轉換起始日至新股換發股票開始交易日前一日止，不得請求轉換（認購）之外，得隨時向該公司請求依發行及轉換辦法將本轉換公司債轉換為該公司普通股股票，並依發行及轉換辦法第十條、第十一條、第十三條及第十五條規定辦理。其所設計之轉換期間符合「發行人募集與發行有價證券處理準則」第三十二條之規定；同時已涵蓋發行年限之絕大部分，投資

人執行轉換權利甚為便利，可增加市場接受度，故本項設計應屬合理。

D.轉換價格重設

本次發行之國內第三次無擔保轉換公司債轉換價格調整機制，除因普通股股份變動或配發現金股利之反稀釋調整外，並無設計轉換價格向下重設之條件。

E.賣回權

依本次轉換公司債發行及轉換辦法第十九條有關該公司對本轉換公司債之賣回權規定為：

本轉換公司債以發行後屆滿三年之日為本轉換公司債持有人提前賣回本轉換公司債之賣回基準日，該公司應於賣回基準日之前三十日前，以掛號寄發一份「賣回權行使通知書」予債券持有人(以「賣回權行使通知書」寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本債券之債券持有人，則以公告方式為之)，並函請櫃檯買賣中心公告本轉換公司債持有人賣回權之行使，本轉換公司債持有人得於賣回基準日之前三十日內以書面通知該公司股務代理機構(以送達時即生效力，採郵寄者以郵戳為憑)，要求該公司以以債券面額將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。該公司受理賣回請求，應於賣回基準日後五個營業日內以現金贖回本轉換公司債，前述日期如遇臺北市證券集中交易市場停止營業之日，將順延至次一營業日。上述規定係考量若債券持有人尚未申請轉換，則提供債券持有人以面額收回本金之機會並期能補貼投資人利息補償金，足以保障其投資權益，故本項賣回權之規定應屬合理。

F.公司贖回權

依本次轉換公司債發行及轉換辦法第十八條有關該公司對本轉換公司債之贖回權規定為：

(一) 本轉換公司債於發行滿三個月之次日起至發行期間屆滿前四十日止，若本公司普通股股票之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)時，本公司得於其後三十個營業日內，以掛號寄發給債權人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債權人名冊所載者為準)一份三十日期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司寄發之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日，且前述期間不得為第九條之停止轉換期間)，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之投資人，則以公告方式為之，且函請櫃買中心公告債權人贖回權之行使，並於債券收回基準日後五個營業日內，按債券面額以現金收回流通在外之本轉換公司債。

(二) 本轉換公司債於發行滿三個月之次日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，本公司得於其後任何時間以掛號寄發給債權人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債權人名冊所載者為準)一份三十日期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司寄發之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日，且前述期間不得為第九條之停止轉換期間)，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之債權人，則以公告方式為之，且函請櫃買中心公告債權人贖回權之行使，並於債券收回基準日後五個營業日內，按債券面額以現金收回流通在外之本轉換公司債。

(三) 若債權人於「債券收回通知書」所載債券收回基準日前，未以書面回覆本公司股務代理機構(於送運時即生效力，採郵寄者以郵戳日為憑)者，本公司於債券收回基準日後五個營業日內，將其所持有之本轉換公司債按面額以現金收回。

上述贖回條款第(一)項之規定主要目的係在投資人若將公司債轉換成普通股獲利至少 30%以上時，以當時贖回收益率收回全部債券，一方面鼓勵投資人行使轉換權利，一方面減少公司處理債券業務作業；第(二)項之規定主要目的，則使公司收回少量在外流通之公司債以減少公司處理債券業務作業。綜上，本項贖回條款之規定應屬合理。

G.其他決定發行價格之因素

該公司以各參數代入理論模型所計算出之價格作為此次國內第三次無擔保轉換公司債之理論價值，再以銀行一年期定存利率 0.755%折現流動性貼水之調整，並以相關法令規定之九折計算之後，該調整後理論價值扣除流動性貼水後之九成約為 98,830 元，惟此價格僅一參考值。

本案係採詢價圈購方式訂價，故未來有關發行價格之訂定，除了參考本轉換公司債之理論價值外，將再視未來圈購結果，在反應投資人意願並維護該公司現有股東之權益下，由發行公司承銷商共同議定之。

(4)其他：無此情行

綜上，該公司本次辦理發行國內第三次無擔保轉換公司債之轉換價格，除兼顧「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」之規定，亦參考目前國內轉換公司債發行概況、發行條件訂定方式、次級市場交易情況暨發行公司近年來之經營績效、獲利能力與未來的營運前景暨保障債券持有人及現有股東權益，將轉換價格之溢價率暫定為 102%~120%，其訂定方式尚屬合理。

(二)發行價格之訂定模型

1.發行條件主要條款

考慮該公司近年來之經營績效與發展潛力等因素，以及未來國內債券市場利率走勢，本次該公司發行國內第三次無擔保轉換公司債之發行條件摘要如下：

債券名稱	健策精密工業股份有限公司國內第三次無擔保轉換公司債
發行總額	上限新台幣貳拾億壹仟萬元，以面額 100%~100.5%發行
發行期間	五年
票面利率	0%
到期還本	到期時由健策精密依債券面額以現金一次償還
擔保情形	本債券為無擔保債券
轉換期間	債權人自本轉換公司債發行滿三個月之次日起，至到期日止，除(一)普通股依法暫停過戶期間；(二)本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止；(三)辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止；(四)辦理股票變更面額之停止轉換起始日至新股換發股票開始交易日前一日止，不得請求轉換（認購）之外，得隨時向本公司請求依本辦法將本轉換公司債轉換為本公司普通股股票，並依本辦法第十條、第十一條、第十三條及第十五條規定辦理。
轉換價格	以訂價基準日前一、三、五個營業日之該公司普通股收盤價簡單算術平均數擇一乘以溢價率 102%~120%，轉換價格為 309.06~363.60 元。
轉換價格調整	反稀釋調整： 依「中華民國證券商業同業公會承銷商輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」所載有關轉換公司債反稀釋調整之方式辦理。
發行公司之贖回權	若符合下列條件，健策精密得按債券面額以現金贖回流通在外之債券： (1)本轉換債於自發行日起滿三個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，若該公司普通股在證券商營業處所之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)者。 (2)自發行日滿三個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換債流通在外餘額低於原發行總面額之百分之十者。 (3)若債權人於「債券收回通知書」所載債券收回基準日前，未以書面回覆本公司股務代理機構(於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳日為憑)者，本公司於債券收回基準日後五個營業日內，將其所持有之本轉換公司債按面額以現金收回。
賣回日期及賣回收益率	本轉換公司債以發行滿三年之日為債權人提前賣回本轉換公司債之賣回基準日。本公司應於賣回基準日之前四十日前，以掛號寄發一份「賣回權行使通知書」予債權人(以「賣回權行使通知書」寄發日前第五個營業日債權人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之債權人，則以公告方式為之)，並函請櫃買中心公告債權人賣回權之行使，債權人得於賣回基準日前四十日內以書面通知本公司股務代理機構(送達時即生效力，採郵寄者以郵戳為憑)，要求本公司以債券面額將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。本公司受理賣回請求，應於賣回基準日後五個營業日內以現金贖回本轉換公司債。前述日期如遇台北市證券集中市場停止營業之日，將順延至次一營業日。

2.理論模型概述

轉換公司債兼具股權及利率兩項商品特性，目前國內轉換公司債在發行條件設計中，包含多項選擇權，造成轉換公司債訂價過程相對困難，傳統Black-Scholes 選擇權評價模型並無法評定轉換公司債之價值。因此，本承銷商利用其他數值方式求算其價值，本轉換債券理論價格所採用之數值方法，其評價理論基礎為 Cox,Ross 與 Rubinstein(1979)所提出之二元樹模型，以股價之二元展開，並考量包含投資人轉換、賣回權，發行公司買回權，重設條款等條件，與標的股價之市場風險、利率風險及信用風險。上述模型係為兼顧公司資金募集成本與保障投資人之權益而演繹。

3.理論價值之分解

依發行條款設計，可將轉換公司債之理論價值分解成下列五項：

(1)純債券價值

(2)轉換權價值

(3)賣回權價值

(4)買回權價值

(5)重設權價值

在二元樹模型評價過程中，於展開之各期各節點上可得對應的基本變數值(UnderlyingVariableValues)，再依據上述各發行條款的有效期間及觸發條件，可計算得到轉換公司債理論價值，與上述五種價值之數值。

4.建立評價模型之路徑展開

(1)評價模型之假設基礎

在推演二元樹評價模型時，Cox,Ross 與 Rubinstein(1979)採用下列假設條件：

a.資本市場是競爭性的市場(CompetitiveMarket)

b.在資本市場內，諸如交易費用及稅率均不存在。投資者可任意借與貸放資金而不受限制。任一投資者或市場交易都無能力控制價格，也就是，他們接受市場所決定的價格(PriceTakers)。

c.投資者可無限制地賣空或放空任何資產(諸如股票)。

d.無風險借貸利率存在，固定不變且相等。備有條件 b、c 及 d 的資本市場，稱之爲完全市場(PerfectMarket)。

e.履約股票在選擇權到期日或之前，無股息的分發。

f.投資者是有理性的，他們尋求最高的利潤。因此，他們偏好高利潤(PreferringMoreWealthtoLess)。

(2)評價模型之路徑展開

以二元樹模型評價歐式買權契約，在推論二元樹評價模型時，須要下列符號：

△代表所應購買或放空的履約股股數；

B 代表以無風險股利籌借或貸發的資金金額；

(u-1)代表履約股價上升的百分比(u>1)，q 代表股價上升的機率；

(d-1)代表履約股價下降的百分比(d<1)，(1-q)代表股價下降的機率。

A.單一期的評價

由 t=0 至 t=1，履約股價可能上升(u-1)百分比或下降(d-1)百分比。在 t=1 時，股價可由下圖代表：

此處，

E 代表買權的履約價

C_u 代表，在 t=1 時，當股價上升(u-1)百分比的買權價格；

C_d 代表，在 t=1 時，當股價下降(d-1)百分比的買權價格；

uS 代表，在 t=1 時，當股價上升(u-1)時的價格；

dS 代表，在 t=1 時，當股價上升(d-1)時的價格。

目的是要評價在 t=1 時該買權契約的合理價格。評價的方法是複製一個避險組合，使其在 t=1 時的資金結構(Payoff Structure)與該買權在 t=1 時的資金完全相同。該避險組合的成分包括履約股股數(△)及籌借或貸發某些資金(B)。所以進行第二步，以求出△及 B。

在 t=0 至 t=1 時，因股價上升(u-1)或下降(d-1)，以致避險組合的價值也發生變動。其價值變動可由下圖表示：

此處，r=(1+i), i=無風險利率

因要建立複製(避險)組合，使其在 t=1 時的資金結構與買權的資金結構相同。故根據上面 t=1 時的圖表，可建立下列兩方程式：

$$C_u = \triangle uS + rB \qquad \text{(a)}$$

$$C_d = \triangle dS + rB \qquad \text{(b)}$$

解答上面二項方程式得到：

$$\triangle = \frac{C_u - C_d}{S(u-d)} \qquad \text{(c)}$$

$$\text{B} = \frac{uC_d - dC_u}{(u-d)r} \qquad \text{(d)}$$

公式(c)及(d)代表在 t=0 時複製(避險)組合所應包含的履約股數及籌借或貸發資金的金額。

因在 t=1 時複製組合與買權的資金結構完全相同(由公式(a)及(b)所表示)，兩者的現值(t=0)也應相同。也就是，

$$C = \triangle \text{S} + \text{B} \qquad \text{(e)}$$

將公式(c)及(d)的△及 B 代入公式(e)，獲得買權契約在 t=0 時的價格如下：

$$C = \frac{1}{r}\left[\frac{(r-d)}{u-d}\cdot C_u + \frac{(u-r)}{u-d}\cdot C_d\right] \qquad \text{(f)}$$

$$= \frac{1}{r}\left[pC_u + (1-p)C_d\right] \qquad \text{(f}^1\text{)}$$

此處，p=(r-d)/(u-d), 1-p=(u-r)/(u-d)

公式(f)或(f^1)可說是歐式買權的單一期評價模型(A Single Period Pricing Model)。買權價格是由其未來的價格(C_u 及 C_d)、股價的未來變動百分比(u 及 d)、履約價格(X)與利率(r)所決定。也可說，在 t=0 時，買權價格是其期望價值[$pC_u + (1-p)C_d$]的現值。

因此買權的價格是，在風險中立環境下，買權未來折現價值的期望值，這並不是說，買權的期望報酬率等於無風險利率。在均衡下，持有買權一個時期等於有套利組合一個時期，因此，買權的期望報酬率應等於套利組合的期望報酬率。若買權受到市場的錯誤評價(Mispriced)，則其期望報酬率與風險將會與套利組合的期望報酬率及風險不同，這會引起投資者的套利活動。

B.兩個時期的評價

上面單一期的評價程式可重復應用於推演兩個時期的買權評價模型(Two-Period Option Pricing Model)。爲推演兩個時期的評價模型，假設股價由 t=1 至 t=2 的變動百分比仍由(u-1)及(d-1)所代表。也就是，股價變動的隨機過程不變或穩定(the Stationary Stochastic Process of the Stock Price)。在兩個時期的架構下，履約股價的變動可由下圖表示之：

因股價的變動，買權價格也隨之變動。買權在 t=2 的價格可由下圖表示：

下一步驟，我們將 t=1 至 t=2 看做一個時期。而後，運用公式(f')，我們可求得在 t=1 時買權契約的兩種可能價格 C_u 及 C_d，如下：

由 t=1 至 t=2，股價由 uS 上升至 u^2S 或下降至 udS 的情況下，買權在 t=1 時的價格應爲：

$$C_u = \frac{1}{r}\left[pC_{uu} + (1-p)C_{ud}\right] \qquad \text{(g)}$$

類似的，有 t=1 至 t=2，股價由 dS 上升至 udS 或下降至 d2S 的情況下，買權在 t=1 時的價格爲：

$$C_d = \frac{1}{r}\left[pC_{du} + (1-p)C_{dd}\right] \qquad \text{(h)}$$

應注意的是，在第二期初時，套利組合(或稱避險組合)的成份必須重新調整才能使套利組合維持無風險，以及套利組合的期望報酬等於買權的期望報酬。利用公式(a)、(b)、(c)及(d)，在第二期初應調整的股數與借款金額如下：

在 t=1 時，當股價是 uS 時，

$$C_{uu} = \triangle(uuS) + rB$$

$$C_{ud} = \triangle(udS) + rB$$

解出上面兩公式的△及 B 而得，

$$\triangle = \frac{C_{uu} - C_{ud}}{(u-d)S}, B = \frac{uC_{ud} - dC_{uu}}{(u-d)r}$$

與單一期(或第一期)的原理相同，根據上面公式調整後的套利組合與買權

在 t=2 的期望報酬率都是相同。因此可決定買權在 t=1 的價格，正如公式(g)與(h)所示。決定買權在 t=1 的價格(C_u 與 C_d)後，我們可進一步決定買權在 t=0 的價格，如下。

因在 t=0 時買權的現值是其在 t=1 時期望值的現值。由公式(g)及(h)，買權在 t=0 的現值應爲：

$$c=\frac{1}{r}\left[pC_u+(1-p)C_d\right] \qquad \text{(i)}$$

將公式(g)及(h)代入公式(i)，即得買權的現值如下：

$$c=\frac{1}{r^2}\left[p^2C_uu+2p(1-p)C_{du}+(1-p)^2C_{dd}\right] \qquad \text{(j)}$$

$$=\frac{1}{r^2}[p^2\max(u^2S-X,0)+2p(1-p)\max(udS-X,0)$$

$$+(1-p)^2\max(d^2S-X,0)] \qquad (\text{j}^1)$$

而後可運用統計上的二項分配函數(Binomial Distribution Function)重新改寫公式(j^1)如下：

$$c=\frac{1}{r^2}[\binom{2}{2}p^2\max(u^2d^uS-X,0$$

$$+\binom{2}{1}p(1-p)\max(u^1d^{2-1}S-X\ ,0$$

$$+\binom{2}{0}(1-P)^2\max(d^2uS-X,0)] \qquad \text{(k)}$$

此處，$\binom{n}{j}=\frac{n!}{j!(n-j)!},\binom{2}{0}=1,\binom{2}{1}=2,\binom{2}{2}=1$。

再以簡化(k)，買權的現值可表示爲

$$c=\frac{1}{r^2}\left[\sum_{j=0}^{2}\binom{2}{j}p^j(1-p)^{2-j}\bullet\max(u^jd^{2-j}S-X,0)\right] \qquad \text{(l)}$$

或者，

$$c=\frac{1}{r^2}\left[\sum_{j=0}^{2}\frac{2!}{j!(2-j)!}p^j(1-p)^{2-j}\bullet\max(u^jd^{2-j}S-X,0)\right] \qquad (\text{l}^1)$$

5.理論模型之推導模型

公式(l)或(l^1)代表若買權的到期限爲兩個時期時，其現值可由二項式程式來決定(或評價)。若將之延伸到 n 個時期(n≧2)，則買權的現值可由公式(m)所決定(即將公式(l^1)內的 2 改爲 n)

$$c=\frac{1}{r^n}\left[\sum_{j=0}^{n}\frac{n!}{j!(n-j)!}p^j(1-p)^{n-j}\bullet\max(u^jd^{n-j}S-X,0)\right] \qquad \text{(m)}$$

但在公式(m)中，若 $u^j d^{n-j} S < X$ ，則 $\max(u^j d^{n-j} S - X, 0) = 0$ 。若 $u^j d^{n-j} S > X$ ，則 $\max(u^j d^{n-j} S - X, 0) = u^j d^{n-j} S - X > 0$ 。

故可將所有的零項消除，而只保留正項。在公式(m)中，假設 k 是一個最小的整數能使。也就是，

$$k > \frac{\ln(X / Sd^n)}{\ln(u/d)} \qquad \text{(n)}$$

所以由公式(n)我們就可找出公式(m)中的所有的正項，去除零項後的公式(m)成爲：

$$c = \frac{1}{r^n}\left[\sum_{j=k}^{n} \frac{n!}{j!(n-j)!} p^j (1-p)^{n-j} \bullet (u^j d^{n-j} S - X)\right]$$

$$= \frac{1}{r^n}\left[\sum_{j=k}^{n} \frac{n!}{j!(n-j)!} p^j (1-p)^{n-j} \bullet u^j d^{n-j} S\right] - \left[\sum_{j=k}^{n} \frac{n!}{j!(n-j)!} p^j (1-p)^{n-j} X\right]$$

$$= S\sum_{j=k}^{n} \frac{n!}{j!(n-j)!} p'^j (1-p')^{n-j} \bullet u^j d^{n-j} S - \frac{X}{r^n}\sum_{j=k}^{n} \frac{n!}{j!(n-j)!} p^j (1-p)^{n-j} \qquad \text{(o)}$$

此處， $p' = \frac{pu}{r}, 1-p' = \frac{(1-p)d}{r}$ (p)

公式(o)就是二項式買權評價模型，其簡化公式如下：

$$c = S \bullet B(n,k,p') - \frac{X}{r^n} B(n,k,p) \qquad \text{(q)}$$

此處，

$$B(n,k,p') = \sum_{j=k}^{n} \frac{n!}{j!(n-j)!} p'^j (1-p')^{n-j}, n > k \qquad \text{(r)}$$

$$B(n,k,p) = \sum_{j=k}^{n} \frac{n!}{j!(n-j)!} p^j (1-p')^{n-j} \qquad \text{(s)}$$

註： $n < k, c = 0$ 。

(三)理論價值之計價

1.計算參數說明

參數項目	數值	說明
評價日期	109/9/22	
基準價格	303 元	按發行轉換辦法，以民國 109/9/23 為轉換價格暫定基準日，取基準日(不含)前一個營業日、前三個營業日、前五個營業日之本公司普通股收盤價之簡單算術平均數孰低為基準價格 303 元。

參數項目	數值	說明
轉換價格	315.1 元	按發行轉換辦法，基準價格乘以暫定轉換溢價率104%為計算依據(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入)，暫定轉換價格為每股 315.1 元。
發行期間	5 年	取可轉債發行期間為 5 年。
股價波動度	54.77%	樣本期間-(108/9/23-109/9/22)，樣本數-245 1.採 109/9/22 起前一年為樣本期間。 2.以日還原股價，計算樣本期間之日自然對數報酬率。 3.以日報酬率標準差，乘上根號 245，可得股價波動度。
無風險利率	0.3403%	取證券櫃檯買賣中心，公債殖利率曲線圖於109/9/21，5 年及 10 年期公債殖利率報價，分別為109 央債甲 7(剩餘年限約為 4.819 年)及 109 央債甲 6(剩餘年限約為 9.719 年)之 0.3383%及0.3917%，以插補法計算可轉債存續期 5 年殖利率為 0.3403%，為無風險利率數值。
風險折現率	1.2700%	評估風險折現率時，可嘗試採用發行公司借款利率評估法、同業公司借款利率評估法、同產業鏈公司借款利率評估法等方式。本次擬採用擴大同業公司借款利率評估法，評估數值為 1.2700%，做為風險折現率之參數值。
信用風險貼水	92.97BP	以風險折現率減無風險利率可得信用風險貼水。
切割期數	1825 期	將可轉債剩餘年限分割為 1825 期。
賣回收益率	0%	按發行轉換辦法，以債券面額加計 0%之年收益率將其所持有之本債券以現金賣回。
到期收益率	0%	按發行轉換辦法，債券到期時依債券面額加計 0%之年收益率將本債券全數償還。

2.理論價值計算結果

(1)純債券價值

純債券價值為各期應付本息之折現後之現值(PresentValue)，本轉換公司債之票面利率為 0%，故其純債券價值等於 5 年後本金之折現值，計算本債券純債券價值所使用之風險折現利率，係以擔保銀行之債信風險為依據估算而得。本模型所採用之折現利率為 1.27%(具體估算方式參考上表)，以計算本轉換公司債之純債券價值如下：100,000/(1+1.27%)^5=93,890。

(2)轉換權

轉換權之計算方式為將買回、賣回與重設權條件自模型中抽離，推演求得不具買回、賣回與重設權之轉換公司債價值 110,600 元，將其扣除純債券價值 93,890 元，得轉換權價值 16,710 元。

(3)賣回權

賣回權之計算方式為先計算出具賣回權條件之轉換公司債價值，再將賣回權條件自模型中抽離，推演求得不具賣回權之轉換公司債價值，兩者之差異 470 元即為賣回權的價值。

(4)買回權

買回權之計算方式為先計算出具買回權條件之轉換公司債價值，再將買回權條件自模型中抽離，推演求得不具買回權之轉換公司債價值，兩者之差異(430)元即為買回權的價值。

(5)重設權

本轉換公司債並無重設條款之設計，故無重設權價值。

(6)茲將各權利價值占理論價值的百分比表列如下：

權利	價值(元)	百分比例
純債券價值	93,890	84.86%
轉換權價值	16,710	15.10%
賣回權價值	470	0.43%
買回權價值	(430)	(0.39)%
重設權價值	0	0.00%
總理論價值	110,640	100%

(四)發行價格訂定之合理性評估

本轉換公司債之理論價格為 110,640 元，以 109 年 9 月 22 日臺灣銀行一年期定期存款利率 0.755%估算流動性貼水，於扣除流動性貼水後為 109,811 元。經參酌該公司近年來經營績效、獲利能力、產業狀況及未來發展潛力，且為確保轉換公司債得順利對外募集，於考量國內轉換公司債市場市況，及不損害發行公司股東權益下，該公司與本承銷商共同議定本債券每張發行價格為 100,000-100,500 元，尚不低於理論價格扣除流動性貼水後之九成(即 109,811×0.9=98,830 元)，符合金管會之規定，其發行價格應屬合理。

綜上所述，本次轉換公司債之發行價格訂定，應屬合理。

發行公司：健策精密工業股份有限公司

負 責 人：趙宗信

中 華 民 國 一 〇 九 年 九 月 二十三 日

（僅供健策精密工業股份有限公司辦理國內第三次無擔保轉換公司債轉換價格計算書使用）

主辦承銷商：富邦綜合證券股份有限公司

代 表 人：韓蔚廷

中 華 民 國 一 〇 九 年 九 月 二十三 日

（僅供健策精密工業股份有限公司辦理國內第三次無擔保轉換公司債轉換價格計算書使用）

附件三

承銷商、發行公司及其相關人等
出具不得退還或收取承銷相關費用之聲明書

聲　　明　　書

本公司、本公司之董事、總經理、財務或會計主管以及本公司申報募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案有關之經理人，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予健策公司及健策公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與健策公司申報募集與發行國內第三次無擔保公司債乙案有關之經理人或其關係人或其指定人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

發行公司：健策精密工業股份有限公司

負責人：趙宗信

中　華　民　國　一　〇　九　年　九　月　二十三　日

聲　　明　　書

本公司受健策精密工業股份有限公司(下稱該公司)委託，擔任該公司募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案之證券承銷商，茲聲明將善盡注意下列事項，絕無虛偽或隱匿之情事：

一、該公司本次募集與發行有價證券之訂定及相關作業程序，應遵守「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」及「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」等相關規定。

二、本公司絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且承銷相關費用之收取，不以其他方式或名目補償或退還予發行人或其關係人或前二者所指定之人等。

三、如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條及第三十二條等規定，除依中華民國證券商業同業公會訂定之相關規定處理，並應負證券交易法第五十六條、第六十六條、第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

證券承銷商：富邦綜合證券股份有限公司

負責人：韓蔚廷

中　華　民　國　一　〇　九　年　九　月　二十三　日

聲　明　書

本人為健策精密工業股份有限公司(以下簡稱該公司)之董事長，於該公司申報募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案，茲聲明絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予健策公司及健策公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與健策公司申報募集與發行國內第三次無擔保公司債乙案有關之經理人或其關係人或其指定人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

董事長：趙宗信

中　華　民　國　一　〇　九　年　九　月　二十三　日

聲　明　書

本人為健策精密工業股份有限公司(以下簡稱該公司)之董事暨總經理，於該公司申報募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案，茲聲明絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予健策公司及健策公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與健策公司申報募集與發行國內第三次無擔保公司債乙案有關之經理人或其關係人或其指定人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

董事暨總經理：趙永昌

中　華　民　國　一　〇　九　年　九　月　二十三　日

聲　　明　　書

本人為健策精密工業股份有限公司(以下簡稱該公司)之董事暨大股東，於該公司申報募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案，茲聲明絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予健策公司及健策公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與健策公司申報募集與發行國內第三次無擔保公司債乙案有關之經理人或其關係人或其指定人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

董事暨大股東：信昌國際實業股份有限公司

負責人：趙宗信

中　華　民　國　一　〇　九　年　九　月　二十三　日

聲　明　書

本人為健策精密工業股份有限公司(以下簡稱該公司)之董事之法人代表人暨副總經理，於該公司申報募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案，茲聲明絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予健策公司及健策公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與健策公司申報募集與發行國內第三次無擔保公司債乙案有關之經理人或其關係人或其指定人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

法人代表人暨副總經理：張建財 張建財

中　華　民　國　一　〇　九　年　九　月　二十三　日

聲　　明　　書

本人為健策精密工業股份有限公司(以下簡稱該公司)之董事暨大股東，於該公司申報募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案，茲聲明絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予健策公司及健策公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與健策公司申報募集與發行國內第三次無擔保公司債乙案有關之經理人或其關係人或其指定人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

董事暨大股東：信昌國際實業股份有限公司

負責人：趙宗信

中　華　民　國　一　〇　九　年　九　月　二十三　日

聲　　明　　書

本人為健策精密工業股份有限公司(以下簡稱該公司)之董事之法人代表人，於該公司申報募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案，茲聲明絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予健策公司及健策公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與健策公司申報募集與發行國內第三次無擔保公司債乙案有關之經理人或其關係人或其指定人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

代表人：許重輝　許重輝

中　華　民　國　一　〇　九　年　九　月　二十三　日

聲　明　書

本人為健策精密工業股份有限公司(以下簡稱該公司)之董事，於該公司申報募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案，茲聲明絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予健策公司及健策公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與健策公司申報募集與發行國內第三次無擔保公司債乙案有關之經理人其關係人或其指定人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

董事：劉維邦　劉維邦

中　華　民　國　一　〇　九　年　九　月　二十三　日

聲　　明　　書

本人為健策精密工業股份有限公司(以下簡稱該公司)之董事暨大股東，於該公司申報募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案，茲聲明絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予健策公司及健策公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與健策公司申報募集與發行國內第三次無擔保公司債乙案有關之經理人或其關係人或其指定人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

董事暨大股東：恆山股份有限公司

負責人：趙永昌

中　華　民　國　一　〇　九　年　九　月　二十三　日

聲　明　書

本人為健策精密工業股份有限公司(以下簡稱該公司)之董事之法人代表人暨副總經理，於該公司申報募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案，茲聲明絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予健策公司及健策公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與健策公司申報募集與發行國內第三次無擔保公司債乙案有關之經理人或其關係人或其指定人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

法人代表人暨副總經理：林錦隆

中　華　民　國　一　〇　九　年　九　月　二十三　日

聲　明　書

本人為健策精密工業股份有限公司(以下簡稱該公司)之董事暨大股東，於該公司申報募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案，茲聲明絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予健策公司及健策公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與健策公司申報募集與發行國內第三次無擔保公司債乙案有關之經理人或其關係人或其指定人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

董事暨大股東：恆山股份有限公司

負責人：趙永昌

中　華　民　國　一　〇　九　年　九　月　二十三　日

聲　明　書

本人為健策精密工業股份有限公司(以下簡稱該公司)之董事之法人代表人，於該公司申報募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案，茲聲明絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予健策公司及健策公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與健策公司申報募集與發行國內第三次無擔保公司債乙案有關之經理人或其關係人或其指定人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

代表人：吳正慶

中　華　民　國　一　〇　九　年　九　月　二十三　日

聲　明　書

本人為健策精密工業股份有限公司(以下簡稱該公司)之獨立董事，於該公司申報募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案，茲聲明絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予健策公司及健策公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與健策公司申報募集與發行國內第三次無擔保公司債乙案有關之經理人或其關係人或其指定人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

獨立董事：蔡宗男

中　華　民　國　一　〇　九　年　九　月　二十三　日

聲　明　書

本人為健策精密工業股份有限公司(以下簡稱該公司)之獨立董事，於該公司申報募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案，茲聲明絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予健策公司及健策公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與健策公司申報募集與發行國內第三次無擔保公司債乙案有關之經理人或其關係人或其指定人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

獨立董事：姚德彰　姚德彰

中　華　民　國　一　〇　九　年　九　月　二十三　日

聲　　明　　書

本人為健策精密工業股份有限公司(以下簡稱該公司)之獨立董事，於該公司申報募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案，茲聲明絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予健策公司及健策公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與健策公司申報募集與發行國內第三次無擔保公司債乙案有關之經理人或其關係人或其指定人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

獨立董事：張淑芬

中　華　民　國　一　〇　九　年　九　月　二十三　日

聲明書

本人為健策精密工業股份有限公司(以下簡稱該公司)之經理人，於該公司申報募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案，茲聲明絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予健策公司及健策公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與健策公司申報募集與發行國內第三次無擔保公司債乙案有關之經理人或其關係人或其指定人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

經理人：王秉樑

中　華　民　國　一　〇　九　年　九　月　二十三　日

聲明書

本人為健策精密工業股份有限公司(以下簡稱該公司)之經理人，於該公司申報募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案，茲聲明絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予健策公司及健策公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與健策公司申報募集與發行國內第三次無擔保公司債乙案有關之經理人或其關係人或其指定人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

經理人：林學勤

中　華　民　國　一　〇　九　年　九　月　二十三　日

聲明書

本人為健策精密工業股份有限公司(以下簡稱該公司)之經理人，於該公司申報募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案，茲聲明絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予健策公司及健策公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與健策公司申報募集與發行國內第三次無擔保公司債乙案有關之經理人或其關係人或其指定人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

經理人：

中　華　民　國　一　〇　九　年　九　月　二十三　日

聲明書

本人為健策精密工業股份有限公司(以下簡稱該公司)之經理人，於該公司申報募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案，茲聲明絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予健策公司及健策公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與健策公司申報募集與發行國內第三次無擔保公司債乙案有關之經理人或其關係人或其指定人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

經理人：陳晉璋

中　華　民　國　一　〇　九　年　九　月　二十三　日

聲明書

本人為健策精密工業股份有限公司(以下簡稱該公司)之經理人，於該公司申報募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案，茲聲明絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予健策公司及健策公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與健策公司申報募集與發行國內第三次無擔保公司債乙案有關之經理人或其關係人或其指定人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

經理人：

中　華　民　國　一　〇　九　年　九　月　二十三　日

聲　明　書

本人為健策精密工業股份有限公司(以下簡稱該公司)之財務主管，於該公司申報募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案，茲聲明絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予健策公司及健策公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與健策公司申報募集與發行國內第三次無擔保公司債乙案有關之經理人或其關係人或其指定人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

財務主管：郭逢春

中　華　民　國　一　〇　九　年　九　月　二十三　日

聲　　明　　書

本人為健策精密工業股份有限公司(以下簡稱該公司)之會計主管，於該公司申報募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案，茲聲明絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予健策公司及健策公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與健策公司申報募集與發行國內第三次無擔保公司債乙案有關之經理人或其關係人或其指定人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

會計主管：鄭巧妮

中　華　民　國　一　〇　九　年　九　月　二十三　日

聲　明　書

本人為健策精密工業股份有限公司(以下簡稱該公司)之受僱人，於該公司申報募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案，茲聲明絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予健策公司及健策公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與健策公司申報募集與發行國內第三次無擔保公司債乙案有關之經理人或其關係人或其指定人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

受僱人：梁文秀

中　華　民　國　一　〇　九　年　九　月　二十三　日

附件四

證券承銷商及發行人等
詢價不得配售予
關係人及內部人等對象之聲明書

聲　明　書

本公司辦理募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債案件，委由富邦綜合證券股份有限公司為主辦證券承銷機構，茲承諾以下事項：

一、本公司之關係人非為本次承銷案件之認購人或認購之最終資金來源。

二、無要求承銷商將本次承銷案件配售予本公司關係人及下列依「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」第四十三條之一規定所列之人：

(一)承銷商之母公司及子公司、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司；惟承銷商之證券投資信託子公司或同屬金融控股公司之證券投資信託公司募集之證券投資信託基金則不在此限。

(二)承銷商之母公司及子公司、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司之董事、監察人、經理人及其配偶及子女。

(三)與發行公司、承銷商具實質關係者。

(四)發行公司簽證會計師、其事務所之其他會計師及其配偶。

(五)就該承銷案件出具法律意見書之律師及其配偶。

(六)發行公司（發行機構）採權益法評價之被投資公司。

(七)對發行公司（發行機構）之投資採權益法評價之投資者。

(八)公司之董事長或總經理與發行公司（發行機構）之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等關係者。

(九)受發行公司（發行機構）捐贈之金額達其實收基金總額三分之一以上之財團法人。

(十)發行公司（發行機構）之董事、監察人、總經理、副總經理、協理及直屬總經理之部門主管。

(十一)發行公司（發行機構）之董事、監察人、總經理之配偶。

(十二)發行公司（發行機構）之董事、監察人、總經理之二親等親屬。

(十三)承銷團之董事、監察人、受僱人及其配偶、二親等親屬。

(十四)前各款之人利用他人名義參與應募者（指具證券交易法施行細則第二條規定要件等之實質關係人）。

此致

金融監督管理委員會

發行公司：健策精密工業股份有限公司

負責人：趙宗信

中　華　民　國　一　〇　九　年　九　月　二十三　日

聲　明　書

本公司辦理健策精密工業股份有限公司募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債案件，茲聲明本承銷案件受理詢價圈購之對象，不得為下列各款之人：

一、承銷商之母公司及子公司、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司；惟承銷商之證券投資信託子公司或同屬金融控股公司之證券投資信託公司募集之證券投資信託基金則不在此限。

二、承銷商之母公司及子公司、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司之董事、監察人、經理人及其配偶及子女。

三、與發行公司、承銷商具實質關係者。

四、發行公司簽證會計師、其事務所之其他會計師及其配偶。

五、就該承銷案件出具法律意見書之律師及其配偶。

六、發行公司（發行機構）採權益法評價之被投資公司。

七、對發行公司（發行機構）之投資採權益法評價之投資者。

八、公司之董事長或總經理與發行公司（發行機構）之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等關係者。

九、受發行公司（發行機構）捐贈之金額達其實收基金總額三分之一以上之財團法人。

十、發行公司（發行機構）之董事、監察人、總經理、副總經理、協理及直屬總經理之部門主管。

十一、發行公司（發行機構）之董事、監察人、總經理之配偶。

十二、發行公司（發行機構）之董事、監察人、總經理之二親等親屬。

十三、承銷團之董事、監察人、受僱人及其配偶、二親等親屬。

十四、前各款之人利用他人名義參與應募者（指具證券交易法施行細則第二條規定要件等之實質關係人）。

此致

金融監督管理委員會

證券承銷商：富邦綜合證券股份有限公司

負責人：韓蔚廷

中　華　民　國　一　〇　九　年　九　月　二十三　日

附件五

承銷商應對出具不實聲明事項之
圈購人收取違約金之承諾書

承　　諾　　書

為落實承銷商詢價圈購配售對象之檢核暨強化詢價圈購人誠實之責，以維護募資案件之品質，本承銷商富邦綜合證券股份有限公司辦理健策精密工業股份有限公司發行國內第三次無擔保轉換公司債申報案件，採詢價圈購方式辦理承銷時，承諾本承銷商應對出具不實聲明事項之圈購人收取違約金。

特此聲明

　　此致

金融監督管理委員會

證券承銷商：富邦綜合證券股份有限公司

負責人：韓蔚廷

中　華　民　國　一　〇　九　年　九　月　二十三　日

附件六

107 年度合併財務報告

暨會計師查核報告

股票代碼：3653

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 107 及 106 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	14～20	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	21～35	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	35～36	五
(六) 重要會計項目之說明	36～61	六～二五
(七) 關係人交易	62～63	二六
(八) 質抵押之資產	63	二七
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	64	二八
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊	63～65	二九
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	65、69～74、76	三十
2. 轉投資事業相關資訊	65、69～74、76	三十
3. 大陸投資資訊	65～66、75	三十
(十四) 部門資訊	66～68	三一

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 107 年度（自 107 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　108　年　3　月　20　日

Deloitte.

勤業眾信
勤業眾信聯合會計師事務所
11073 台北市信義區松仁路100號20樓

Deloitte & Touche
20F, Taipei Nan Shan Plaza
No. 100, Songren Rd.,
Xinyi Dist., Taipei 11073, Taiwan

Tel :+886 (2) 2725-9988
Fax:+886 (2) 4051-6888
www.deloitte.com.tw

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 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 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 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 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 107 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 107 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

寄外倉營業收入之發生

健策精密工業股份有限公司之銷售模式之一為將貨物送至客戶指定之寄外倉，於客戶提貨時始移轉存貨之所有權，根據國際財務報導準則第 15 號規定，商品銷貨收入係於存貨之所有權移轉予客戶時認列，請參閱合併財務報表附註四及二十。因此寄外倉收入是否確實已發生係屬民國 107 年度重點查核項目。綜上所述，本會計師於本年度查核時將健策精密工業股份有限公司寄外倉營業收入之發生列為關鍵查核事項並進行查核。

針對上述關鍵查核事項，本會計師考量健策精密工業股份有限公司之銷貨收入認列政策，評估相關內部控制之設計及執行情形。自寄外倉收入中選取樣本執行細項證實測試，查核交易憑證及期後收款狀況，並分析寄外倉主要客戶是否有重大變動等查核程序，以確認寄外倉銷貨收入確實已發生。

存貨減損之會計估計判斷

健策精密工業股份有限公司及子公司屬於存貨可能因技術及市場需求之變化而導致存貨過時或滯銷之產業，且該科目餘額係屬重大。存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，其中評估存貨淨變現價值涉及重大會計估計及判斷，相關之重大會計估計及判斷說明及攸關揭露資訊請參閱合併財務報表附註四、五及十一。綜上所述，本會計師於本年度查核時將健策精密工業股份有限公司及子公司存貨減損之評估列為關鍵查核事項並進行查核。

針對上述關鍵查核事項，本會計師考量健策精密工業股份有限公司及子公司之存貨評價政策，評估與存貨評價相關內部控制之設計及執行情形。測試管理階層用以計算備抵存貨跌價損失所依據之資料，並依據該資料重新核算備抵存貨跌價損失金額，與健策精密工業股份有限公司及子公司已認列之備抵存貨跌價損失金額比較，並查核期後存貨報廢之情形，以確認其是否依據健策精密工業股份有限公司及子公司存貨政策一致性提列及其適足情況。

其他事項

健策精密工業股份有限公司業已編製民國 107 及 106 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 107 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

會計師 楊清鎮

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中華民國 108 年 3 月 20 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 107 年及 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	107年12月31日 金額	%	106年12月31日 金額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註三、四及六）	$ 1,545,104	23	$ 1,146,824	21
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註三、四、五及七）	168,632	2	64,041	1
1125	備供出售金融資產－流動（附註三、四及八）	-	-	121,732	2
1150	應收票據（附註三）	9,447	-	22,406	-
1170	應收帳款淨額（附註三、四、五及十）	1,292,971	19	935,681	17
1200	其他應收款（附註三）	21,488	-	20,917	-
130X	存貨淨額（附註四、五及十一）	1,343,489	20	1,229,701	22
1470	其他流動資產（附註三、十四及二七）	56,879	1	49,235	1
11XX	流動資產總計	4,438,010	65	3,590,537	64
	非流動資產				
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動（附註三、四、五、七及十六）	1,043	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備（附註四、五、十三及二八）	2,145,557	32	1,642,025	30
1780	無形資產（附註四）	14,246	-	11,216	-
1840	遞延所得稅資產（附註四、五及二二）	45,418	1	43,329	1
1915	預付設備款（附註十三及二八）	94,334	1	214,404	4
1920	存出保證金（附註三）	10,816	-	13,341	-
1985	長期預付租賃款（附註三及十四）	70,579	1	49,932	1
1990	其他非流動資產	1,911	-	1,563	-
15XX	非流動資產總計	2,383,904	35	1,975,810	36
1XXX	資產總計	$ 6,821,914	100	$ 5,566,347	100
代碼	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款（附註四及十五）	$ -	-	$ 292,000	5
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動（附註三、四、五及七）	413	-	3,493	-
2150	應付票據	18,983	-	1,974	-
2170	應付帳款（附註二六）	644,480	10	516,136	9
2200	其他應付款（附註十七）	353,874	5	272,868	5
2230	本期所得稅負債（附註四、五及二二）	67,994	1	21,280	-
2399	其他流動負債	27,074	-	28,559	1
21XX	流動負債總計	1,112,818	16	1,136,310	20
	非流動負債				
2530	應付公司債（附註四及十六）	694,478	10	-	-
2570	遞延所得稅負債（附註四、五及二二）	54,243	1	25,967	1
2640	淨確定福利負債（附註四、五及十八）	49,527	1	51,767	1
2645	存入保證金	2,908	-	17,531	-
25XX	非流動負債總計	801,156	12	95,265	2
2XXX	負債總計	1,913,974	28	1,231,575	22
	權益				
3110	普通股股本	1,094,433	16	1,063,242	19
3140	預收股本	6,323	-	-	-
3200	資本公積	2,558,851	38	2,286,458	41
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	402,427	6	379,131	7
3320	特別盈餘公積	37,789	-	25,010	1
3350	未分配盈餘	864,120	13	618,720	11
3300	保留盈餘總計	1,304,336	19	1,022,861	19
	其他權益				
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(56,003)	(1)	(40,481)	(1)
3425	備供出售金融資產未實現損益	-	-	2,692	-
3400	其他權益總計	(56,003)	(1)	(37,789)	(1)
3XXX	權益總計	4,907,940	72	4,334,772	78
	負債與權益總計	$ 6,821,914	100	$ 5,566,347	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 107 年及 106 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		107年度 金額	107年度 %	106年度 金額	106年度 %
4000	營業收入淨額（附註四、二十及二六）	$4,681,900	100	$3,662,463	100
5000	營業成本（附註四、十一、二一及二六）	3,536,476	75	2,711,283	74
5900	營業毛利	1,145,424	25	951,180	26
	營業費用（附註二一及二六）				
6100	推銷費用	127,763	3	97,311	3
6200	管理費用	251,993	5	234,922	7
6300	研究發展費用	258,206	6	231,465	6
6000	營業費用合計	637,962	14	563,698	16
6900	營業淨利	507,462	11	387,482	10
	營業外收入及支出				
7020	其他利益及損失（附註二一及二六）	2,202	-	22,486	1
7100	利息收入	15,330	-	13,387	-
7130	股利收入	3,600	-	-	-
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨益（損）（附註四及七）	25,607	1	(7,305)	-
7510	利息費用	(10,211)	-	(2,723)	-
7630	外幣兌換淨益（損）（附註二一及二九）	68,598	1	(132,393)	(4)
7000	營業外收入及支出合計	105,126	2	(106,548)	(3)

（接次頁）

（承前頁）

代碼		107年度 金額	107年度 %	106年度 金額	106年度 %
7900	稅前淨利	$ 612,588	13	$ 280,934	7
7950	所得稅費用（附註四及二二）	118,909	3	47,975	1
8200	本年度淨利	493,679	10	232,959	6
	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（附註十八）	(4,233)	-	(7,606)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅（附註二二）	1,985	-	1,293	-
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	(15,522)	-	(15,521)	-
8362	備供出售金融資產未實現評價淨益	-	-	2,742	-
8300	本年度其他綜合損益（稅後淨額）	(17,770)	-	(19,092)	-
8500	本年度綜合損益總額	$ 475,909	10	$ 213,867	6
	每股盈餘（附註二三）				
9710	基本	$ 4.61		$ 2.19	
9810	稀釋	$ 4.09		$ 2.18	

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

健工精密股份有限公司

健工精密股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼		股本（附註十六及十九）股數（仟股）	股本（附註十六及十九）普通股股本	預收股本（附註十六及十九）	資本公積（附註十六及十九）股票溢價	資本公積（附註十六及十九）庫藏股交易	資本公積（附註十六及十九）可轉換公司債之認股權	資本公積（附註十六及十九）資本公積合計	保留盈餘（附註三及十九）法定盈餘公積	保留盈餘（附註三及十九）特別盈餘公積	保留盈餘（附註三及十九）未分配盈餘	保留盈餘（附註三及十九）保留盈餘合計	其他權益項目（附註三及十九）國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他權益項目（附註三及十九）備供出售金融資產未實現損益	其他權益項目（附註三及十九）其他項目合計	權益總計
A1	106 年 1 月 1 日餘額	106,324	$ 1,063,242	$ -	$ 2,265,327	$ 21,131	$ -	$ 2,286,458	$ 354,736	$ 9,229	$ 644,898	$ 1,008,863	($ 24,960)	($ 50)	($ 25,010)	$ 4,333,553
	105 年度盈餘指撥及分配：															
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	24,395	-	(24,395)	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	15,781	(15,781)	-	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(212,648)	(212,648)	-	-	-	(212,648)
	小　計	-	-	-	-	-	-	-	24,395	15,781	(252,824)	(212,648)	-	-	-	(212,648)
D1	106 年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	232,959	232,959	-	-	-	232,959
D3	106 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(6,313)	(6,313)	(15,521)	2,742	(12,779)	(19,092)
D5	106 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	226,646	226,646	(15,521)	2,742	(12,779)	213,867
Z1	106 年 12 月 31 日餘額	106,324	1,063,242	-	2,265,327	21,131	-	2,286,458	379,131	25,010	618,720	1,022,861	(40,481)	2,692	(37,789)	4,334,772
A3	追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,692	2,692	-	(2,692)	(2,692)	-
A5	107 年 1 月 1 日重編後餘額	106,324	1,063,242	-	2,265,327	21,131	-	2,286,458	379,131	25,010	621,412	1,025,553	(40,481)	-	(40,481)	4,334,772
	106 年度盈餘指撥及分配：															
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	23,296	-	(23,296)	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	12,779	(12,779)	-	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(212,648)	(212,648)	-	-	-	(212,648)
	小　計	-	-	-	-	-	-	-	23,296	12,779	(248,723)	(212,648)	-	-	-	(212,648)
C5	發行可轉換公司債認列權益組成部分	-	-	-	-	-	72,289	72,289	-	-	-	-	-	-	-	72,289
D1	107 年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	493,679	493,679	-	-	-	493,679
D3	107 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,248)	(2,248)	(15,522)	-	(15,522)	(17,770)
D5	107 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	491,431	491,431	(15,522)	-	(15,522)	475,909
I1	可轉換公司債轉換	3,119	31,191	6,323	218,545	-	(18,441)	200,104	-	-	-	-	-	-	-	237,618
Z1	107 年 12 月 31 日餘額	109,443	$ 1,094,433	$ 6,323	$ 2,483,872	$ 21,131	$ 53,848	$ 2,558,851	$ 402,427	$ 37,789	$ 864,120	$ 1,304,336	($ 56,003)	$ -	($ 56,003)	$ 4,907,940

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：趙宗信　趙宗信

經理人：趙永昌　趙永昌

會計主管：鄭巧妮　鄭巧妮

健策精密工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代　碼		107年度	106年度
	營業活動之現金流量		
A00010	稅前淨利	$ 612,588	$ 280,934
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	204,679	207,011
A20200	攤銷費用	7,087	3,464
A20300	預期信用減損損失	1,541	-
A20300	迴轉呆帳費用	-	(488)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融商品之淨益	(803)	(11,504)
A20900	利息費用	10,211	2,723
A21200	利息收入	(15,330)	(13,387)
A21300	股利收入	(3,600)	-
A22500	處分不動產、廠房及設備淨益	(1,210)	(17,433)
A23100	處分備供出售金融資產淨益	-	(729)
A23700	存貨跌價及呆滯損失（回升利益）	861	(4,114)
A24100	未實現外幣兌換淨損	3,812	4,563
A29900	預付租賃款	(21,522)	1,462
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31110	透過損益按公允價值衡量之金融商品	(3,493)	(46,823)
A31130	應收票據	12,966	(21,735)
A31150	應收帳款	(364,319)	24,826
A31180	其他應收款	(487)	(3,173)
A31200	存　　貨	(133,014)	(390,504)
A31240	其他流動資產	(7,583)	(13,107)
A32130	應付票據	17,009	124
A32150	應付帳款	128,722	75,223
A32180	其他應付款	75,050	10,921
A32230	其他流動負債	(1,683)	5,342
A32240	淨確定福利負債	(6,473)	689
A33000	營運產生之淨現金流入	515,009	94,285
A33300	支付之利息	(2,310)	(2,680)
A33500	支付之所得稅	(44,107)	(47,655)
AAAA	營業活動之淨現金流入	468,592	43,950

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		107年度	106年度
	投資活動之現金流量		
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	($ 101,973)	$ -
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	120,912	-
B00300	取得備供出售金融資產	-	(120,580)
B00400	處分備供出售金融資產價款	-	47,267
B00700	處分無活絡市場之債務工具投資價款	-	46,490
B02700	取得不動產、廠房及設備	(487,928)	(97,120)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	2,303	31,005
B03800	存出保證金減少	2,525	120
B04500	購置無形資產	(10,124)	(8,602)
B06700	其他非流動資產增加	(348)	(613)
B07100	預付設備款增加	(90,772)	(280,577)
B07500	收取之利息	15,247	13,331
B07600	收取之股利	3,600	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	(546,558)	(369,279)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款（減少）增加	(292,000)	292,000
C01200	發行可轉換公司債	999,339	-
C03000	收取存入保證金	-	13,208
C03100	存入保證金返還	(14,623)	-
C04500	發放現金股利	(212,648)	(212,648)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	480,068	92,560
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(3,822)	(12,191)
EEEE	現金及約當現金增加（減少）	398,280	(244,960)
E00100	年初現金及約當現金餘額	1,146,824	1,391,784
E00200	年底現金及約當現金餘額	$1,545,104	$1,146,824

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：趙宗信　經理人：趙永昌　會計主管：鄭巧妮

健策精密工業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

（除另予註明者外，金額係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 日起在台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 108 年 3 月 20 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

1. 2014-2016 週期之年度改善

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

2. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

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

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

	107年1月1日帳面金額（IAS 39）	重分類	再衡量	107年1月1日帳面金額（IFRS 9）	107年1月1日保留盈餘影響數	107年1月1日其他權益影響數	說明
透過損益按公允價值衡量之金融資產	$ 64,041						
加：自備供出售（IAS 39）重分類 — 強制重分類		$ 121,732	$ -				
以成本衡量之金融資產（IAS 39）再衡量	-	-	-				
	64,041	121,732	-	$ 185,773	$ 2,692	($ 2,692)	(1)
按攤銷後成本衡量之金融資產	-						
加：自放款及應收款（IAS 39）重分類		2,139,169	-	2,139,169	-	-	-
合計	$ 64,041	$ 2,260,901	$ -	$ 2,324,942	$ 2,692	($ 2,692)	

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

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

3. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

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

107 年適用前述修正無重大影響。

4. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

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

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

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

5. IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」

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

合併公司自 107 年 1 月 1 日推延適用 IFRIC 22。

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

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

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

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

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

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。

租賃定義

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

合併公司為承租人

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

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

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

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

合併公司預計將適用下列權宜作法：

(1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。

(2) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。

(3) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。

(4) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

合併公司為出租人

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

108 年 1 月 1 日資產、負債及權益之預計影響

	107年12月31日帳面金額	首次適用之調整	108年1月1日調整後帳面金額
使用權資產	$ -	$ 112,260	$ 112,260
預付租賃款－流動	7,308	(7,308)	-
預付租賃款－非流動	70,579	(70,579)	-
資產影響	$ 77,887	$ 34,373	$ 112,260

（接次頁）

（承前頁）

	107年12月31日帳面金額	首次適用之調整	108年1月1日調整後帳面金額
租賃負債－流動	$ -	$ 9,425	$ 9,425
租賃負債－非流動	-	24,948	24,948
負債影響	$ -	$ 34,373	$ 34,373

2. IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」

IFRIC 23 釐清當存有所得稅務處理之不確定性時，合併公司須假設稅務機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之稅務處理很有可能被稅務機關接受，合併公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之稅務處理一致。若稅務機關並非很有可能接受申報之稅務處理，合併公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

首次適用 IFRIC 23 時，合併公司預計將追溯適用之累積影響數認列於 108 年 1 月 1 日保留盈餘。合併公司適用前述修正，經評估未有重大影響。

3. IFRS 9 之修正「具有負補償之提前還款特性」

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

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

4. 2015-2017 週期之年度改善

2015-2017 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 11、IAS 12 及 IAS 23「借款成本」。其中 IAS 23 之修正係釐清，若特地舉借之借款於相關資產達到預定使用或出售狀態後仍流通在外，該借款負擔之借款成本應納入一般借款之資本化利率計算。合併公司適用前述修正，經評估未有重大影響。

5. IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」

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

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

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

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

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

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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

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) 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（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），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。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發生權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

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。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二、附表六及七。

(五) 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。

(六) 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。

(七) 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。

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。

(八) 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. 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。

(九) 有形及無形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。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) 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

<u>107 年</u>

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產。

A.透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成

本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二五。

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。

106 年

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。

A.透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二五。

B.備供出售金融資產

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

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

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

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

C.放款及應收款

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

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

(2) 金融資產及合約資產之減損

107 年

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

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

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

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

106 年

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

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

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

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

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

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

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

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

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬

率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

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

(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。

於 106 年（含）以前，於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。自 107 年起，於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。於一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，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融負債所支付之任何股利或利息）係認列於損益。

公允價值之決定方式請參閱附註二五。

(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包括遠期外匯合約及匯率交換，用以管理合併公司之匯率風險。

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

於 106 年（含）以前，若嵌入式衍生工具符合衍生工具之定義，其風險及特性與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且混合契約非屬透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。自 107 年起，衍生工具若嵌入於 IFRS 9 範圍內之資產主契約，係以整體合約決定金融資產分類。衍生工具若嵌入於非 IFRS 9 範圍內之資產主契約(如嵌入於金融負債主契約），而嵌入式衍生工具若符合衍生工具之定義，其風險及特性與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且混合合約非透過損益按公允價值衡量時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

(十一) 收入認列

<u>107 年</u>

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

1. 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自電子零配件產品之銷售。由於電子零配件產品於滿足與客戶議定之模式，如起運點、目的地交貨等模式，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主

要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

2. 勞務收入

勞務收入於勞務提供時認列。

106 年

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

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

(1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；

(2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；

(3) 收入金額能可靠衡量；

(4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及

(5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

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

2. 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。

3. 股利收入及利息收入

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

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

(十二) 租　　賃

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。

1. 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 合併公司為承租人

每期所支付租賃款之隱含利息列為當期財務費用，若可直接歸屬於符合要件之資產者，則予以資本化。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

3. 租賃之土地及建築物

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。最低租賃給付應按租賃開始日土地及建築物租賃權益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。

(十三) 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。

(十四) 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。

(十五) 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

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

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

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

與投資子公司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，僅於其很有可能有足夠課稅所得用

以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

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

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

3. 當期及遞延所得稅

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

五、<u>重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源</u>

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。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

(一) 金融資產之估計減損（適用於 107 年）

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

(二) 應收帳款之估計減損（適用於 106 年）

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(三) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中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估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

(四) 所 得 稅

截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，與未使用課稅損失有關之遞延所得稅資產帳面金額分別為 45,418 仟元及 43,329 仟元。由於未來獲利之不可預測性，合併公司於 107 年及 106 年 12 月 31 日止分別有 700 仟元及 595 仟元之課稅損失並未認列為遞延所得稅資產。遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

六、現金及約當現金

	107年12月31日	106年12月31日
庫存現金及週轉金	$ 915	$ 969
銀行支票及活期存款	942,476	580,415
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）		
銀行定期存款	540,283	505,920
附買回債券	61,430	59,520
	$ 1,545,104	$ 1,146,824

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	107年12月31日	106年12月31日
銀行存款	0.08%~3.43%	0.08%~2.1%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	107年12月31日	106年12月31日
金融資產－流動		
持有供交易		
非衍生金融資產		
－國內未上市（櫃）股票	$ -	$ 64,041
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
－國內上市（櫃）股票	63,800	-
－基金受益憑證	104,832	-
小　計	168,632	-
	$ 168,632	$ 64,041
金融資產－非流動		
強制透過損益按公允價值衡量		
衍生工具（未指定避險）		
－國內第二次可轉換公司債（附註十六）	$ 1,043	$ -
非衍生金融資產		
－國內未上市（櫃）股票	-	-
	$ 1,043	$ -
金融負債－流動		
持有供交易		
衍生工具（未指定避險）		
－換匯交易合約	$ -	$ 3,493
強制透過損益按公允價值衡量		
衍生工具（未指定避險）		
－換匯交易合約	220	-
－遠期外匯合約	193	-
小　計	413	-
	$ 413	$ 3,493

於資產負債表日未採避險會計且尚未到期之換匯交易合約如下：

107 年 12 月 31 日

合約金額（仟元）	到期日	支付匯率	收取匯率
USD 2,000 / NTD 61,660	108年1月3日	30.88	30.83

106 年 12 月 31 日

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

合併公司於 107 及 106 年度從事換匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。合併公司持有之換匯交易合約因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

107 年 12 月 31 日

	幣別	到期期間	合約金額（仟元）
賣出遠期外匯	美元兌人民幣	107 年 7 月 24 日 至 108 年 1 月 28 日	USD 1,000 / RMB 6,812

合併公司於 107 年度從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

八、備供出售金融資產－流動－106 年

	106年12月31日
基金受益憑證	$ 121,732

九、以成本衡量之金融資產－非流動－106 年

	106年12月31日
非 流 動	
國內未上市（櫃）普通股	
大園聯合水處理股份有限公司	$ -
衡量種類區分	
備供出售	$ -

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

十、應收帳款

	107年12月31日	106年12月31日
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	$ 1,296,120	$ 937,289
減：備抵損失	(3,149)	(1,608)
	$ 1,292,971	$ 935,681

合併公司採行之政策係僅與評等相當於投資等級以上（含）之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。信用評等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，合併公司將使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，並將總交易金額分散至信用評等合格之不同客戶，另透過每年由管理階層複核及核准之交易對方信用額度以管理信用暴險。

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

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

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

107 年 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	0.09%	1.25%	5.90%	79.10%	100.00%	
總帳面金額	$1,242,583	$ 48,735	$ 3,548	$ 351	$ 903	$1,296,120
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(1,147)	(610)	(210)	(279)	(903)	(3,149)
攤銷後成本	$1,241,436	$ 48,125	$ 3,338	$ 72	$ -	$1,292,971

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年度
年初餘額（IAS 39）	$ 1,608
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
年初餘額（IFRS 9）	1,608
加：本年度提列減損損失	1,541
年底餘額	$ 3,149

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 60 天，應收帳款不予計息。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過 180 天之應收帳款無法回收，合併公司對於逾期超過 180 天之應收帳款扣除期後收回金額後，認列 100%備抵呆帳，對於逾期帳齡 180 天以內之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日
未逾期	$ 914,534
0~60 天	21,438
61~90 天	302
91~180 天	501
180 天以上	514
合　計	$ 937,289

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

106 年 12 月 31 日未有已逾期未減損之應收帳款。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	群組評估減損損失
106 年 1 月 1 日餘額	$ 2,724
減：本年度迴轉呆帳費用	(488)
減：本年度實際沖銷	(612)
外幣換算差額	(16)
106 年 12 月 31 日餘額	$ 1,608

十一、存貨淨額

	107年12月31日	106年12月31日
商　　品	$ 34,764	$ 19,839
製 成 品	555,795	552,834
在 製 品	453,783	361,288
原 物 料	299,147	295,740
	$ 1,343,489	$ 1,229,701

107 及 106 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 3,536,476 仟元及 2,711,283 仟元。

107 及 106 年度之銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯損失 861 仟元暨存貨跌價及呆滯回升利益 4,114 仟元，回升利益係因出售已提列跌價損失之存貨所致。

十二、子 公 司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比 107年12月31日	所持股權百分比 106年12月31日
健策精密工業股份有限公司	Elixi International Co., Ltd.	投資控股	100	100
Elixi 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

十三、不動產、廠房及設備

	土地	建築物	機器設備	生財器具	運輸設備	其他設備	建造中之不動產	合計
成本								
107 年 1 月 1 日餘額	$ 423,519	$ 808,557	$ 2,255,227	$ 45,961	$ 7,566	$ 144,978	$ 65,935	$ 3,751,743
增添	216,015	11,481	96,946	1,281	4,358	31,914	131,945	493,940
處分	-	(2,283)	(51,328)	(1,497)	(2,061)	(1,858)	-	(59,027)
預付設備款轉入	92,580	-	113,689	-	-	-	4,560	210,829

（接次頁）

（承前頁）

	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
存貨轉入	$ -	$ -	$ 19,059	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 19,059
除列	-	-	-	(86)	-	-	-	(86)
淨兌換差額	-	(1,619)	(7,518)	(279)	(181)	(1,082)	(12,123)	(22,802)
107 年 12 月 31 日餘額	$ 732,114	$ 816,136	$ 2,426,075	$ 45,380	$ 9,682	$ 173,952	$ 190,317	$ 4,393,656
累計折舊及減損								
107 年 1 月 1 日餘額	$ -	$ 238,102	$ 1,718,786	$ 40,708	$ 6,639	$ 105,483	$ -	$ 2,109,718
折舊費用	-	27,717	154,069	2,604	431	19,858	-	204,679
處分	-	(2,283)	(50,620)	(1,420)	(1,729)	(1,882)	-	(57,934)
除列	-	-	-	(86)	-	-	-	(86)
淨兌換差額	-	(872)	(6,415)	(244)	(95)	(652)	-	(8,278)
107 年 12 月 31 日餘額	$ -	$ 262,664	$ 1,815,820	$ 41,562	$ 5,246	$ 122,807	$ -	$ 2,248,099
107 年 12 月 31 日淨額	$ 732,114	$ 553,472	$ 610,255	$ 3,818	$ 4,436	$ 51,145	$ 190,317	$ 2,145,557
成本								
106 年 1 月 1 日餘額	$ 435,897	$ 840,746	$ 2,143,602	$ 46,409	$ 7,733	$ 128,852	$ 2,816	$ 3,606,055
增添	-	617	25,052	1,343	13	12,488	62,597	102,110
處分	(12,378)	(82)	(6,998)	(1,503)	(23)	(4,716)	-	(25,700)
預付設備款轉入	-	7,747	73,887	-	-	8,987	-	90,621
存貨轉入	-	-	27,291	-	-	-	-	27,291
除列	-	(38,636)	-	-	-	-	-	(38,636)
淨兌換差額	-	(1,835)	(7,607)	(288)	(157)	(633)	522	(9,998)
106 年 12 月 31 日餘額	$ 423,519	$ 808,557	$ 2,255,227	$ 45,961	$ 7,566	$ 144,978	$ 65,935	$ 3,751,743
累計折舊及減損								
106 年 1 月 1 日餘額	$ -	$ 246,377	$ 1,575,759	$ 38,727	$ 6,390	$ 93,796	$ -	$ 1,961,049
折舊費用	-	31,230	155,312	3,664	396	16,409	-	207,011
處分	-	(82)	(6,339)	(1,447)	(21)	(4,239)	-	(12,128)
除列	-	(38,636)	-	-	-	-	-	(38,636)
淨兌換差額	-	(787)	(5,946)	(236)	(126)	(483)	-	(7,578)
106 年 12 月 31 日餘額	$ -	$ 238,102	$ 1,718,786	$ 40,708	$ 6,639	$ 105,483	$ -	$ 2,109,718
106 年 12 月 31 日淨額	$ 423,519	$ 570,455	$ 536,441	$ 5,253	$ 927	$ 39,495	$ 65,935	$ 1,642,025

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 10 年
機器設備	2 至 10 年
生財器具	3 至 8 年
運輸設備	5 至 7 年
其他設備	3 至 10 年

十四、預付租賃款

	107年12月31日	106年12月31日
土地使用權	$ 49,050	$ 51,432
預付租賃款	28,837	-
	$ 77,887	$ 51,432
流動（包含於其他流動資產）	$ 7,308	$ 1,500
非流動	70,579	49,932
	$ 77,887	$ 51,432

十五、借　　款

	107年12月31日	106年12月31日
短期借款		
無擔保借款－信用額度借款	$　　-	$ 292,000

銀行週轉性借款之利率於 106 年 12 月 31 日為 0.87%。

十六、應付公司債

	107年12月31日	106年12月31日
國內第二次無擔保可轉換公司債	$ 694,478	$　　-

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

每單位公司債持有人有權以每股 70 元轉換為本公司之普通股。該轉換價格於決定後，如遇有除權或除息者，應依轉換價格調整公式調整之，截至 107 年 12 月 31 日止轉換價格調整為 68 元。轉換期間為 107 年 9 月 1 日至 112 年 5 月 31 日。若公司債屆時未轉換，將於 112 年 5 月 31 日依債券面額以現金一次償還。若符合約定條件本公司得按約定價格向債權人要求贖回本可轉換公司債。

本債券於發行滿 3 個月之翌日起至發行期間屆滿前 40 日止，若本公司普通股在臺灣證券交易所之收盤價格連續 30 個營業日超過當時本債券轉換價格達 30%（含）以上時，本公司得於其後 30 個營業日內寄發 30 日期滿之「債券收回通知書」，並於該期間屆滿時，按面額計算以現金收回其全部債券；本債券於發行滿 3 個月之翌日起至發行期間屆滿前 40 日止，本債券流通在外餘額低於原發行總額之 10%時，本公司得以寄發日前五個營業日債券持有人名冊所載者為準寄發 30 日期滿之「債券收回通知書」，並於該期間屆滿時，按面額計算以現金收回流通在外之本債券。

本債券以發行滿 3 年之日為本債券持有人提前賣回本債券之賣回基準日。債券持有人得於賣回基準日之前 40 日內以書面通知本公

司股務代理機構，要求本公司以債券面額將其所持有之本債券以現金贖回。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成要素則分別列為嵌入衍生性金融商品及非屬衍生性商品之負債，該嵌入衍生性金融商品 107 年 12 月 31 日以公平價值評估金額為 1,043 仟元；非屬衍生性金融商品之負債 107 年 12 月 31 日按攤銷後成本衡量金額為 694,478 仟元，其原始認列之有效利率為 1.6033%。

發行價款（減除交易成本 5,661 仟元）	$ 999,339
權益組成部分	(72,289)
發行日淨負債組成部分（包含應付公司債 923,550 仟元及透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動 3,500 元）	927,050
以有效利率計算之利息	7,943
應付公司債轉換為普通股（普通股面額 255,100 仟元加計金融商品評價利益 602 仟元，並減除公司債折價 18,084 仟元）	(237,618)
金融商品評價利益	(3,940)
107 年 12 月 31 日淨負債組成部分（包含透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 1,043 仟元及應付公司債 694,478 仟元）	$ 693,435

截至 107 年 12 月 31 日止，第二次無擔保可轉換公司債，已有面額 255,100 仟元之公司債申請轉換為本公司普通股 3,751 仟股，其中 3,119 仟股帳列普通股股本及 632 仟股帳列預收股本，轉換淨額超過轉換之普通股面額部分帳列資本公積－股票溢價 218,545 仟元；另因行使公司債轉換權，致原始發行認列之資本公積－可轉換公司債之認股權減少 18,441 仟元。

十七、其他應付款

	107年12月31日	106年12月31日
應付薪資	$ 154,710	$ 135,454
應付員工酬勞	53,260	24,062
應付董事酬勞	13,315	6,015
應付設備款	30,888	24,816
其　　他	101,701	82,521
	$ 353,874	$ 272,868

十八、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司所適用「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按員工每月薪資總額 2%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：

	107年12月31日	106年12月31日
確定福利義務現值	$ 90,187	$ 89,604
計畫資產公允價值	(40,660)	(37,837)
淨確定福利負債	$ 49,527	$ 51,767

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
106 年 1 月 1 日餘額	$ 82,305	($ 38,833)	$ 43,472
服務成本			
當期服務成本	1,413	-	1,413
利息費用（收入）	1,131	(542)	589
認列於損益	2,544	(542)	2,002

（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
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於淨利息之金額外）	$ -	$ 164	$ 164
精算損失－財務假設變動	3,746	-	3,746
精算損失－經驗調整	3,696	-	3,696
認列於其他綜合損益	7,442	164	7,606
雇主提撥	-	(1,313)	(1,313)
計畫資產支付數	(2,687)	2,687	-
	(2,687)	1,374	(1,313)
106 年 12 月 31 日餘額	89,604	(37,837)	51,767
服務成本			
當期服務成本	1,363	-	1,363
利息費用（收入）	1,008	(433)	575
認列於損益	2,371	(433)	1,938
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於淨利息之金額外）	-	(1,129)	(1,129)
精算損失－財務假設變動	3,079	-	3,079
精算損失－經驗調整	2,283	-	2,283
認列於其他綜合損益	5,362	(1,129)	4,233
雇主提撥	-	(8,411)	(8,411)
計畫資產支付數	(7,150)	7,150	-
	(7,150)	(1,261)	(8,411)
107 年 12 月 31 日餘額	$ 90,187	($ 40,660)	$ 49,527

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：

	107年12月31日	106年12月31日
折 現 率	1.000%	1.125%
薪資預期增加率	2.5%	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%～14.5%	0%～18%

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：

	107年12月31日	106年12月31日
折 現 率		
增加 0.25%	($ 2,251)	($ 2,269)
減少 0.25%	$ 2,340	$ 2,358
薪資預期增加率		
增加 0.25%	$ 2,264	$ 2,284
減少 0.25%	($ 2,190)	($ 2,210)

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。

	107年12月31日	106年12月31日
預期 1 年內提撥金額	$ 1,240	$ 1,250
確定福利義務平均到期期間	10.2年	10.3年

十九、權　　益

(一) 股　　本

普 通 股

	107年12月31日	106年12月31日
額定股數（仟股）	150,000	150,000
額定股本	$ 1,500,000	$ 1,500,000
已發行且已收足股款之股數（仟股）	109,443	106,324
已發行股本	$ 1,094,433	$ 1,063,242
預收股本	$ 6,323	$ -

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。

截至 107 年 12 月 31 日止，本公司國內第二次無擔保可轉換公司債已行使轉換權利所轉換之普通股股數 3,119 仟股，以 107 年 11 月 12 日為增資基準日，由預收股本轉列普通股股本。

(二) 資本公積

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

因可轉換公司債之認股權產生之資本公積，不得做任何用途；因認股權失效產生之資本公積，僅得用以彌補虧損。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，公司決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補以往虧損後，先提列 10%為法定盈餘公積，或得視業務需要或法令規定提列特別盈餘公積或加計迴轉之特別盈餘公積，其餘連同以前年度未分配盈餘，由董事會擬具分配案，提請股東會分派之。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，請參閱附註二一、(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 107 年 6 月 22 日及 106 年 6 月 2 日舉行股東常會，決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利（元）	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	$ 23,296	$ 24,395		
特別盈餘公積	12,779	15,781		
現金股利	212,648	212,648	$ 2.0	$ 2.0

本公司 108 年 3 月 20 日董事會擬議 107 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	$ 49,368	
特別盈餘公積	18,214	
現金股利	426,919	$ 3.6

有關 107 年度之盈餘分配案尚待預計於 108 年 6 月 12 日召開之股東常會決議。

二十、收　　入

	107年度	106年度
客戶合約收入		
商品銷貨收入	$ 4,680,617	$ 3,661,260
其他營業收入		
租賃收入	1,283	1,203
	$ 4,681,900	$ 3,662,463

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三一。

二一、淨　　利

(一) 其他利益及損失

	107年度	106年度
處分不動產、廠房及設備淨益	$ 1,210	$ 17,433
處分投資淨益	-	729
其　　他	992	4,324
	$ 2,202	$ 22,486

(二) 折舊、攤銷及員工福利費用

	107年度			106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						
確定提撥計畫	$ 41,377	$ 13,185	$ 54,562	$ 36,179	$ 11,836	$ 48,015
確定福利計畫	985	953	1,938	1,053	949	2,002
其他員工福利	810,086	298,969	1,109,055	680,528	266,490	947,018
	$ 852,448	$ 313,107	$1,165,555	$ 717,760	$ 279,275	$ 997,035
折舊費用	$ 163,486	$ 41,193	$ 204,679	$ 161,244	$ 45,767	$ 207,011
攤銷費用	$ 707	$ 6,380	$ 7,087	$ 126	$ 3,338	$ 3,464

(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。107 年及 106 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 108 年 3 月 20 日及 107 年 3 月 27 日經董事會決議如下：

估列比例

	107年度	106年度
員工酬勞	8%	8%
董事酬勞	2%	2%

金　　額

	107年度		106年度	
	現金	股票	現金	股票
員工酬勞	$ 53,260	$ -	$ 24,062	$ -
董事酬勞	13,315	-	6,015	-

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

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

有關本公司 108 及 107 年度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

	107年度	106年度
外幣兌換利益總額	$ 203,342	$ 57,420
外幣兌換（損失）總額	(134,744)	(189,813)
淨（損）益	$ 68,598	($ 132,393)

二二、所 得 稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	107年度	106年度
當年度所得稅		
本年度產生者	$ 101,321	$ 49,779
以前年度調整	(10,489)	(1,683)
	90,832	48,096
遞延所得稅		
本年度產生者	28,027	(121)
稅率變動	50	-
	28,077	(121)
認列於損益之所得稅費用	$ 118,909	$ 47,975

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	107年度	106年度
稅前淨利	$ 612,588	$ 280,934
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用	$ 141,752	$ 55,250
稅上不可減除之費損	952	606
研發費用加計扣除	(3,954)	-
免稅所得	(1,302)	(124)
當年度抵用之投資抵減	(8,100)	(6,000)
土地增值稅	-	(74)
稅率變動	50	-
以前年度之調整	(10,489)	(1,683)
認列於損益之所得稅費用	$ 118,909	$ 47,975

合併公司適用中華民國所得稅法之個體於 106 年所適用之稅率為 17%，107 年 2 月修正後中華民國所得稅法將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

由於 108 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 107 年度未分配盈餘加徵 5%所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 本期所得稅資產與負債

	107年12月31日	106年12月31日
本期所得稅負債		
應付所得稅	$ 67,994	$ 21,280

(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：

107 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	兌換差額	稅率變動	年底餘額
遞延所得稅資產						
暫時性差異						
備抵存貨跌價及呆滯損失	$ 22,570	$ 949	$ -	($ 161)	$ 3,132	$ 26,490
確定福利退休計畫	8,755	(1,295)	1,985	-	406	9,851
遞延貸項	2,445	(346)	-	-	431	2,530
外幣資產及負債評價損失	2,853	(3,357)	-	-	504	-
其他	6,706	(67)	-	(120)	28	6,547
	$ 43,329	($ 4,116)	$ 1,985	($ 281)	$ 4,501	$ 45,418
遞延所得稅負債						
暫時性差異						
子公司之未分配盈餘	$ 25,510	$ 13,891	$ -	$ -	$ 4,502	$ 43,903
外幣資產及負債評價利益	-	1,074	-	(3)	-	1,071
金融商品評價利益	277	(326)	-	-	49	-
其他	180	9,272	-	(183)	-	9,269
	$ 25,967	$ 23,911	$ -	($ 186)	$ 4,551	$ 54,243

106 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	兌換差額	稅率變動	年底餘額
遞延所得稅資產						
暫時性差異						
備抵存貨跌價及呆滯損失	$ 23,519	($ 835)	$ -	($ 114)	$ -	$ 22,570
確定福利退休計畫	7,345	117	1,293	-	-	8,755
遞延貸項	2,583	(138)	-	-	-	2,445

（接次頁）

（承前頁）

	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	兌換差額	稅率變動	年底餘額
外幣資產及負債評價損失	$ -	$ 2,853	$ -	$ -	$ -	$ 2,853
其　　他	4,816	1,954	-	(64)	-	6,706
	$ 38,263	$ 3,951	$ 1,293	($ 178)	$ -	$ 43,329
遞延所得稅負債						
暫時性差異						
子公司之未分配盈餘	$ 21,696	$ 3,814	$ -	$ -	$ -	$ 25,510
外幣資產及負債評價利益	55	(54)	-	(1)	-	-
金融商品評價利益	378	(101)	-	-	-	277
其　　他	5	171	-	4	-	180
	$ 22,134	$ 3,830	$ -	$ 3	$ -	$ 25,967

(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

	107年12月31日	106年12月31日
可減除暫時性差異	$ 700	$ 595

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) 所得稅核定情形

本公司截至 105 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

無錫健策公司截至 106 年度止企業所得稅業經當地主管機關核定。

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

二三、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	107年度	106年度
本年度淨利	$ 493,679	$ 232,959
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
轉換公司債	4,003	-
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	$ 497,682	$ 232,959

股　　數　　單位：仟股

	107年度	106年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	107,150	106,324
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	765	452
可轉換公司債	13,880	-
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	121,795	106,776

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

二四、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，併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。

二五、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

107 年 12 月 31 日

		公允價值			
	帳面金額	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
金融負債					
以攤銷後成本衡量之金融負債：					
可轉換公司債	$ 694,478	$ 867,734	$ -	$ -	$ 867,734

106 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

107 年 12 月 31 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
國內上市（櫃）及興櫃股票	$ 63,800	$ -	$ -	$ 63,800
基金受益憑證	104,832	-	-	104,832
衍生工具	-	1,043	-	1,043
合 計	$ 168,632	$ 1,043	$ -	$ 169,675
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	$ -	$ 413	$ -	$ 413

106 年 12 月 31 日

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

107 及 106 年度無第 1 級與第 2 級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
衍生工具—換匯交易	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。

（接次頁）

（承前頁）

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

(三) 金融工具之種類

	107年12月31日	106年12月31日
金融資產		
透過損益按公允價值衡量		
持有供交易（註 1）	$ -	$ 64,041
強制透過損益按公允價值衡量	169,675	-
放款及應收款（註 2）	-	2,139,169
備供出售金融資產（註 3）	-	121,732
按攤銷後成本衡量之金融資產（註 4）	2,879,826	-
金融負債		
透過損益按公允價值衡量		
強制透過損益按公允價值衡量	413	3,493
按攤銷後成本衡量之金融負債（註 5）	1,714,723	1,100,509

註 1： 餘額係包含分類為持有供交易之以成本衡量金融資產餘額。

註 2： 餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款淨額、其他應收款及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 3： 餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

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

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

(四) 財務風險管理目的與政策

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

1. 市場風險

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

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司之銷售額中約有 68%非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價，而成本金額中約有 62%非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價。合併公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用換匯交易合約及遠期外匯交易管理風險。

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，參閱附註七及二九。

<u>敏感度分析</u>

合併公司主要受到美元及日幣匯率波動之影響。

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		日幣之影響	
	107年度	106年度	107年度	106年度
損益	($ 13,606)	($ 22,937)	($ 2,238)	($ 890)

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幣計價應收付款項。

(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帳面金額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
具公允價值利率風險		
一金融資產	$ 601,713	$ 565,440
一金融負債	694,478	-
具現金流量利率風險		
一金融資產	942,476	580,415
一金融負債	-	292,000

敏感度分析

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

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

若利率增加／減少 100 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 107 年度之稅前淨利將增加／減少 9,425 仟元，主因為合併公司之變動利率存款淨部位。

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 106 年度之稅前淨利將增加／減少 2,884 仟元，主因為合併公司之變動利率存款淨部位。

(3) 其他價格風險

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

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若損益及權益價格上漲／下跌 1%，107 年度稅前損益及其他綜合損益因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 1,686 仟元

若損益及權益價格上漲／下跌 1%，106 年度稅前損益及其他綜合損益將因備供出售金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 1,858 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約條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至107 年及 106 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) 非衍生金融負債流動性及利率風險表

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

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

107 年 12 月 31 日

	要求即付或短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年
非衍生金融負債				
無附息負債	$489,497	$304,039	$ 2,516	$ -
固定利率工具	-	-	-	744,900
	$489,497	$304,039	$ 2,516	$744,900

106 年 12 月 31 日

	要求即付或短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年
非衍生金融負債				
無附息負債	$525,964	$ 96,354	$ 3,129	$ -
浮動利率工具	292,043	-	-	-
	$818,007	$ 96,354	$ 3,129	$ -

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

(2) 衍生金融負債之流動性及利率風險表

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

107 年 12 月 31 日

	要求即付或短於 1 個月	1～3 個月	3個月至1年	1 ～ 5 年	5 年 以 上
淨額交割					
換　　匯	($ 413)	$ -	$ -	$ -	$ -

106 年 12 月 31 日

	要求即付或短於 1 個月	1～3 個月	3個月至1年	1 ～ 5 年	5 年 以 上
淨額交割					
換　　匯	($ 2,602)	($ 891)	$ -	$ -	$ -

(3) 融資額度

	107年12月31日	106年12月31日
無擔保銀行借款額度（每年重新檢視）		
－已動用金額	$ 59,924	$ 352,428
－未動用金額	2,712,896	2,015,565
	$ 2,772,820	$ 2,367,993

二六、關係人交易

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

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
京寶精密股份有限公司	實質關係人(合併公司主要管理階層為該公司董事)

(二) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	107年12月31日	106年12月31日
應付帳款	實質關係人	$ 20,923	$ 14,346

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(三) 其他關係人交易

1. 製造費用

帳列項目	關係人類別／名稱	107年度	106年度
加工費用	實質關係人	$ 35,800	$ 35,846
其他費用	實質關係人	-	77
		$ 35,800	$ 35,923

2. 租金收入

帳列項目	關係人類別／名稱	107年度	106年度
其他營業收入	實質關係人	$ 1,283	$ 1,203

3. 營業費用

帳列項目	關係人類別／名稱	107年度	106年度
營業費用	實質關係人	$ -	$ 44

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

(四) 對主要管理階層之獎酬

107 及 106 年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	107年度	106年度
短期員工福利	$ 37,168	$ 29,803
退職後福利	961	1,081
	$ 38,129	$ 30,884

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。

二七、質抵押之資產

下列資產業經提供為進口貨物之關稅擔保：

	107年12月31日	106年12月31日
受限制銀行存款（包含於其他流動資產）	$ 14	$ 14

二八、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：

(一) 截至 107 年及 106 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 33,906 仟元及 44,930 仟元。

(二) 截至 106 年 12 月 31 日止，本公司新增之土地購買合約總價及已支付價款如下：

	106年12月31日
合約總價	$308,607
已支付價款（註）	$ 92,580

註：帳列預付設備款，截至 107 年 12 月 31 日已支付全部價款並轉列不動產、廠房及設備。

二九、具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

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：

107 年 12 月 31 日

	外幣	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美元	$ 49,374	30.715 （美元：台幣）	$ 1,516,522
美元	10,201	6.8632 （美元：人民幣）	313,324
日圓	908,834	0.2782 （日圓：台幣）	252,838
外幣負債			
貨幣性項目			
美元	13,827	30.715 （美元：台幣）	424,696
美元	1,450	6.8632 （美元：人民幣）	44,537
日圓	103,372	0.2782 （日圓：台幣）	28,758
日圓	949	0.0622 （日圓：人民幣）	264

106 年 12 月 31 日

	外幣	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美元	$ 78,017	29.76 （美元：台幣）	$ 2,321,786
美元	11,223	6.5342 （美元：人民幣）	333,996
日圓	382,088	0.2642 （日圓：台幣）	100,948
外幣負債			
貨幣性項目			
美元	10,649	29.76 （美元：台幣）	316,914
美元	1,401	6.5342 （美元：人民幣）	41,694
日圓	43,334	0.2642 （日圓：台幣）	11,449
日圓	1,909	0.05788 （日圓：人民幣）	504

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

外幣	107年度 匯率	107年度 淨兌換（損）益	106年度 匯率	106年度 淨兌換（損）益
新台幣	1（新台幣：新台幣）	$ 59,602	1（新台幣：新台幣）	($ 116,557)
人民幣	4.5600（人民幣：新台幣）	8,996	4.5053（人民幣：新台幣）	(15,836)
		$ 68,598		($ 132,393)

三十、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：附表三。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表四。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表五。
9. 從事衍生工具交易：附註七「透過損益按公允價值衡量之金融工具」。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表八。
11. 被投資公司資訊：附表六。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期

末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表七。

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：附表四、五及八。

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。

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

三一、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	
	107年度	106年度	107年度	106年度
半導體事業群	$ 3,671,395	$ 2,906,196	$ 543,392	$ 482,582
其　　他	1,010,505	756,267	216,063	139,822
繼續營業單位總額	$ 4,681,900	$ 3,662,463	759,455	622,404
利息收入			15,330	13,387
股利收入			3,600	-
透過損益按公允價值衡量之金融商品淨益（損）			25,607	(7,305)
外幣兌換淨益（損）			68,598	(132,393)
利息費用			(10,211)	(2,723)
其他利益及損失			2,202	22,486
管理費用			(251,993)	(234,922)
稅前淨利			$ 612,588	$ 280,934

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。107 及 106 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及總務費用、利息收入、股利收入、透過損益按公允價值衡量之金融商品淨益（損）、外幣兌換淨益（損）、利息費用、其他利益及損失暨所得稅費用。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	
	107年度	106年度
半導體事業群	$ 142,391	$ 141,081
其　　他	69,375	69,394
	$ 211,766	$ 210,475

(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：

	107年度	106年度
導 線 架	$ 1,768,188	$ 1,632,983
均 熱 片	1,693,657	1,056,253
電子零件	617,300	354,144
通訊零件	353,429	413,487
模具維修	9,860	13,532
其　　他	239,466	192,064
	$ 4,681,900	$ 3,662,463

(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：

	107年度	106年度
台　　灣	$ 4,244,787	$ 3,267,741
中　　國	437,113	394,722
	$ 4,681,900	$ 3,662,463

(六) 主要客戶資訊

107 及 106 年度半導體事業群之收入金額 3,671,395 仟元及 2,906,196 仟元中，其中 106 年度有 371,491 仟元係來自合併公司之最大客戶。107 及 106 年度單一客戶收入達合併公司收入總額 10% 之資訊如下。

	107年度		106年度	
客戶代號	銷售金額	佔收入%	銷售金額	佔收入%
A	NA（註1）	-	$ 371,491	10

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 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證之限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	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	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	健策精密工業股份有限公司	無錫健策精密工業有限公司	孫公司	$ 490,794 （健策精密工業股份有限公司淨值 10%）	$ 92,145 (美元 3,000 仟元)	$ 92,145 (美元 3,000 仟元)	$ -	$ -	1.88%	$1,963,176 （健策精密工業股份有限公司淨值 40%）	Y	N	Y

健策精密工業股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 107 年 12 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數／單位數(仟)	帳面金額	持股比例(%)	公允價值	
健策精密工業股份有限公司	基金受益憑證							
	野村全球短期收益基金－美元	－	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	330	$ 104,832	-	$ 104,832	註 2
	股票							
	復盛應用科技股份有限公司	－	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	400	63,800	0.34	63,800	註 2
	大園聯合水處理股份有限公司	－	以成本衡量之金融資產－非流動	110	-	1.58	-	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

取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
健策精密工業股份有限公司	土地	106.12.20	$ 308,607	已依照合約全額支付	富國水泥釘股份有限公司	-	-	-	-	-	依不動產估價師之估價報告議定之	興建廠房	無

健策精密工業股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上

民國 107 年 1 月 1 日至 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	無錫健策精密工業有限公司	孫公司	進貨及加工費	$ 640,753（註 1）	25%	月結 85 天	—	—	($ 233,071)	31%	—
無錫健策精密工業有限公司	健策精密工業股份有限公司	母公司	銷貨及加工收入	(640,753)	56%	月結 85 天	—	—	233,071	68%	—

註 1：係包含進貨 583,317 仟元及加工費 57,436 仟元。

註 2：上表列示之所有交易於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

健策精密工業股份有限公司及子公司

應收關係人款項達新臺幣1億元或實收資本額20%以上

民國107年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（註）	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		
無錫健策精密工業有限公司	健策精密工業股份有限公司	母公司	$ 233,071	3.27	$ -	—	$ 146,548	$ -

註：上表列示之交易，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及子公司

被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 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			被投資公司本期淨利（註1）	本期認列之投資利益（註1）	備註
				期末	期初	股數	比例（%）	帳面金額			
健策精密工業股份有限公司	Elixi International Co., Ltd.	Offshore Chambers, P.O. Box 217, Apia Samoa	投資控股	$ 664,499	$ 633,669	21,306 仟股	100	$ 867,137	$ 69,454	$ 69,454	註 1 及 2

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：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表七。

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

健策精密工業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 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	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	合併公司直接或間接投資之持股比例	被投資公司本期利益（註1）	本期認列投資利益（註1）	期末投資帳面價值	截至年底止已匯回投資收益
					匯出	收回						
無錫健策精密工業有限公司	精密模具、電子零組件之製造加工及買賣業務	$ 669,587 (21,800 仟美元)	透過第三地區之 Elixi International Co., Ltd. 再投資大陸	$ 623,699 (20,306 仟美元)	$ -	$ -	$ 623,699 (20,306 仟美元)	100%	$ 74,268 (16,287 仟人民幣)	$ 74,268 (16,287 仟人民幣)	$ 839,833 (187,798 仟人民幣)	$ -

期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
$623,699（20,306 仟美元）	$743,303（24,200 仟美元）	$2,944,764

註 1：係經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。

註 2：除本年度認列之投資利益係以 107 年度平均匯率計算外，餘係以 107 年 12 月底之即期匯率計算。

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

健策精密工業股份有限公司及子公司

母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係（註 1）	交易往來情形			
				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	無錫健策精密工業有限公司	1	進貨	$ 583,317	與非關係人相當	12
		無錫健策精密工業有限公司	1	加工費	57,436	與非關係人相當	1
		無錫健策精密工業有限公司	1	銷貨	69,418	與非關係人相當	1
		無錫健策精密工業有限公司	1	應收帳款	19,631	月結 85 天	-
		無錫健策精密工業有限公司	1	應付帳款	233,071	月結 85 天	3

註 1：1 代表母公司對子公司。

註 2：上表列示之所有交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

附件七

108 年度合併財務報告

暨會計師查核報告

股票代碼：3653

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108及107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	14～18	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	18～30	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	30	五
(六) 重要會計項目之說明	30～56	六～二三
(七) 關係人交易	56～57	二四
(八) 質抵押之資產	57	二五
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	57	二六
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	58	二七
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	58～59	二八
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	59～60、64～68、70	二九
2. 轉投資事業相關資訊	59～60、64～68、70	二九
3. 大陸投資資訊	60、69	二九
(十四) 部門資訊	61～63	三十

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國108年度（自108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　109　年　3　月　24　日

Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
11073 台北市信義區松仁路100號20樓

Deloitte & Touche
20F, Taipei Nan Shan Plaza
No. 100, Songren Rd.,
Xinyi Dist., Taipei 11073, Taiwan

Tel :+886 (2) 2725-9988
Fax:+886 (2) 4051-6888
www.deloitte.com.tw

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 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 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 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 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 108 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 108 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均熱片及 LED 導線架等電子零組件，108 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十八。

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 108 及 107 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 108 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

會計師 楊清鎮

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中華民國 109 年 3 月 24 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108年及107年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	108年12月31日 金額	%	107年12月31日 金額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註六）	$ 1,663,219	23	$ 1,545,104	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）	-	-	168,632	2
1150	應收票據	9,732	-	9,447	-
1170	應收帳款淨額（附註四及八）	1,525,125	21	1,292,971	19
1200	其他應收款	29,760	-	21,488	-
130X	存貨淨額（附註四及九）	1,304,846	18	1,343,489	20
1470	其他流動資產（附註三、十三及二五）	31,568	-	56,879	1
11XX	流動資產總計	4,564,250	62	4,438,010	65
	非流動資產				
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註四、七及十四)	-	-	1,043	-
1600	不動產、廠房及設備（附註四及十一）	2,385,583	32	2,145,557	32
1755	使用權資產（附註三、四、五及十二）	103,490	2	-	-
1780	無形資產（附註四）	12,570	-	14,246	-
1840	遞延所得稅資產（附註四及二十）	45,998	1	45,418	1
1915	預付設備款（附註十一）	234,817	3	94,334	1
1920	存出保證金	16,467	-	10,816	-
1985	長期預付租賃款（附註三及十三）	-	-	70,579	1
1990	其他非流動資產	1,911	-	1,911	-
15XX	非流動資產總計	2,800,836	38	2,383,904	35
1XXX	資產總計	$ 7,365,086	100	$ 6,821,914	100
代碼	負債及權益				
	流動負債				
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動（附註四及七）	$ -	-	$ 413	-
2150	應付票據	43,792	1	18,983	-
2170	應付帳款（附註二四）	682,999	9	644,480	10
2200	其他應付款（附註十五）	403,185	6	353,874	5
2230	本期所得稅負債（附註四及二十）	120,279	2	67,994	1
2280	租賃負債－流動（附註三、四、五及十二）	12,371	-	-	-
2399	其他流動負債	25,545	-	27,074	-
21XX	流動負債總計	1,288,171	18	1,112,818	16
	非流動負債				
2530	應付公司債（附註四及十四）	-	-	694,478	10
2570	遞延所得稅負債（附註四及二十）	82,920	1	54,243	1
2580	租賃負債－非流動（附註三、四、五及十二）	22,613	-	-	-
2640	淨確定福利負債（附註四及十六）	50,096	1	49,527	1
2645	存入保證金	2,992	-	2,908	-
25XX	非流動負債總計	158,621	2	801,156	12
2XXX	負債總計	1,446,792	20	1,913,974	28
	權益				
3110	普通股股本	1,210,254	16	1,094,433	16
3140	預收股本	-	-	6,323	-
3200	資本公積	3,143,012	43	2,558,851	38
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	451,795	6	402,427	6
3320	特別盈餘公積	56,003	1	37,789	-
3350	未分配盈餘	1,147,380	15	864,120	13
3300	保留盈餘總計	1,655,178	22	1,304,336	19
	其他權益				
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(90,150)	(1)	(56,003)	(1)
3XXX	權益總計	5,918,294	80	4,907,940	72
	負債與權益總計	$ 7,365,086	100	$ 6,821,914	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 108 年及 107 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		108年度 金額	108年度 %	107年度 金額	107年度 %
4000	營業收入淨額（附註四、十八及二四）	$5,488,520	100	$4,681,900	100
5000	營業成本（附註四、九、十九及二四）	3,825,403	69	3,537,556	75
5900	營業毛利	1,663,117	31	1,144,344	25
	營業費用（附註十九）				
6100	推銷費用	138,100	2	127,763	3
6200	管理費用	306,347	6	252,196	5
6300	研究發展費用	256,207	5	258,206	6
6000	營業費用合計	700,654	13	638,165	14
6900	營業淨利	962,463	18	506,179	11
	營業外收入及支出				
7020	其他利益及損失（附註十四及十九）	(852)	-	(242)	-
7100	利息收入	18,665	-	15,330	-
7110	租金收入（附註二四）	1,420	-	1,283	-
7130	股利收入	-	-	3,600	-
7190	其他收入	8,120	-	2,444	-
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨益（附註四及七）	18,538	-	25,607	1
7510	利息費用	(2,216)	-	(10,211)	-
7630	外幣兌換淨（損）益（附註十九及二八）	(34,546)	-	68,598	1
7000	營業外收入及支出合計	9,129	-	106,409	2

（接次頁）

（承前頁）

代碼		108年度 金額	108年度 %	107年度 金額	107年度 %
7900	稅前淨利	$ 971,592	18	$ 612,588	13
7950	所得稅費用（附註四及二十）	191,053	4	118,909	3
8200	本年度淨利	780,539	14	493,679	10
	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（附註十六）	(3,472)	-	(4,233)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅（附註二十）	694	-	1,985	-
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	(34,147)	-	(15,522)	-
8300	本年度其他綜合損益（稅後淨額）	(36,925)	-	(17,770)	-
8500	本年度綜合損益總額	$ 743,614	14	$ 475,909	10
	每股盈餘（附註二一）				
9710	基本	$ 6.55		$ 4.61	
9810	稀釋	$ 6.43		$ 4.09	

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

健策精密工業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼		股本（附註十四及十七）股數	股本（附註十四及十七）普通股股本	預收股本（附註十四及十七）	資本公積（附註十四及十七）股票溢價	資本公積（附註十四及十七）庫藏股交易	資本公積（附註十四及十七）可轉換公司債之認股權	資本公積（附註十四及十七）已失效認股權	資本公積（附註十四及十七）資本公積合計	保留盈餘（附註三及十七）法定盈餘公積	保留盈餘（附註三及十七）特別盈餘公積	保留盈餘（附註三及十七）未分配盈餘	保留盈餘（附註三及十七）保留盈餘合計	其他權益項目（附註三及十七）國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他權益項目（附註三及十七）備供出售金融資產未實現損益	其他權益項目（附註三及十七）其他項目合計	權益總計
A1	107 年 1 月 1 日餘額	106,324	$ 1,063,242	$ -	$ 2,265,327	$ 21,131	$ -	$ -	$ 2,286,458	$ 379,131	$ 25,010	$ 618,720	$ 1,022,861	($ 40,481)	$ 2,692	($ 37,789)	$ 4,334,772
A3	追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,692	2,692	-	(2,692)	(2,692)	-
A5	107 年 1 月 1 日重編後餘額	106,324	1,063,242	-	2,265,327	21,131	-	-	2,286,458	379,131	25,010	621,412	1,025,553	(40,481)	-	(40,481)	4,334,772
	106 年度盈餘指撥及分配：																
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	23,296	-	(23,296)	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12,779	(12,779)	-	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(212,648)	(212,648)	-	-	-	(212,648)
	小　計	-	-	-	-	-	-	-	-	23,296	12,779	(248,723)	(212,648)	-	-	-	(212,648)
C5	發行可轉換公司債認列權益組成部分	-	-	-	-	-	72,289	-	72,289	-	-	-	-	-	-	-	72,289
D1	107 年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	493,679	493,679	-	-	-	493,679
D3	107 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,248)	(2,248)	(15,522)	-	(15,522)	(17,770)
D5	107 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	491,431	491,431	(15,522)	-	(15,522)	475,909
I1	可轉換公司債轉換	3,119	31,191	6,323	218,545	-	(18,441)	-	200,104	-	-	-	-	-	-	-	237,618
Z1	107 年 12 月 31 日餘額	109,443	1,094,433	6,323	2,483,872	21,131	53,848	-	2,558,851	402,427	37,789	864,120	1,304,336	(56,003)	-	(56,003)	4,907,940
	107 年度盈餘指撥及分配：																
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	49,368	-	(49,368)	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	18,214	(18,214)	-	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(426,919)	(426,919)	-	-	-	(426,919)
	小　計	-	-	-	-	-	-	-	-	49,368	18,214	(494,501)	(426,919)	-	-	-	(426,919)
D1	108 年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	780,539	780,539	-	-	-	780,539
D3	108 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,778)	(2,778)	(34,147)	-	(34,147)	(36,925)
D5	108 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	777,761	777,761	(34,147)	-	(34,147)	743,614
I1	可轉換公司債轉換	11,582	115,821	(6,323)	637,987	-	(53,826)	-	584,161	-	-	-	-	-	-	-	693,659
T1	可轉換公司債贖回	-	-	-	-	-	(22)	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	108 年 12 月 31 日餘額	121,025	$ 1,210,254	$ -	$ 3,121,859	$ 21,131	$ -	$ 22	$ 3,143,012	$ 451,795	$ 56,003	$ 1,147,380	$ 1,655,178	($ 90,150)	$ -	($ 90,150)	$ 5,918,294

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：趙宗信　　經理人：趙永昌　　會計主管：鄭巧妮

健策精密工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代　碼		108年度	107年度
	營業活動之現金流量		
A00010	稅前淨利	$ 971,592	$ 612,588
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	232,942	204,679
A20200	攤銷費用	8,430	7,087
A20300	預期信用減損損失	174	1,541
A20400	透過損益按公允價值衡量金融商品之淨益	(24,831)	(803)
A20900	利息費用	2,216	10,211
A21200	利息收入	(18,665)	(15,330)
A21300	股利收入	-	(3,600)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損（益）	117	(1,210)
A23700	存貨跌價及呆滯（回升利益）損失	(2,815)	861
A24100	未實現外幣兌換淨損	22,337	3,812
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)	(3,493)
A31130	應收票據	(541)	12,966
A31150	應收帳款	(254,714)	(364,319)
A31180	其他應收款	(8,100)	(487)
A31200	存　　貨	29,136	(133,014)
A31240	其他流動資產	17,712	(7,583)
A31990	預付租賃款	-	(21,522)
A32130	應付票據	24,809	17,009
A32150	應付帳款	44,352	128,722
A32180	其他應付款	68,355	75,050
A32230	其他流動負債	(1,225)	(1,683)
A32240	淨確定福利負債	(2,903)	(6,473)
A33000	營運產生之淨現金流入	1,107,986	515,009
A33300	支付之利息	(362)	(2,310)
A33500	支付之所得稅	(109,855)	(44,107)
AAAA	營業活動之淨現金流入	997,769	468,592

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		108年度	107年度
	投資活動之現金流量		
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	$ -	($ 101,973)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	186,582	120,912
B02700	取得不動產、廠房及設備	(420,541)	(487,928)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	501	2,303
B03800	存出保證金（增加）減少	(5,651)	2,525
B04500	購置無形資產	(6,804)	(10,124)
B06700	其他非流動資產增加	-	(348)
B07100	預付設備款增加	(195,427)	(90,772)
B07500	收取之利息	18,447	15,247
B07600	收取之股利	-	3,600
BBBB	投資活動之淨現金流出	(422,893)	(546,558)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款減少	-	(292,000)
C01200	發行可轉換公司債	-	999,339
C01300	贖回公司債	(300)	-
C03100	存入保證金返還	84	(14,623)
C04020	租賃負債本金償還	(10,994)	-
C04500	發放現金股利	(426,919)	(212,648)
CCCC	籌資活動之淨現金流（出）入	(438,129)	480,068
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(18,632)	(3,822)
EEEE	現金及約當現金淨增加	118,115	398,280
E00100	年初現金及約當現金餘額	1,545,104	1,146,824
E00200	年底現金及約當現金餘額	$1,663,219	$1,545,104

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 108 年及 107 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 日起在台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 3 月 24 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

合併公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依 IAS 17

及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，為取得中國土地使用權預付之租賃給付係認列於預付租賃款。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

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

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

合併公司亦適用下列權宜作法：

(1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。

(2) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃依短期租賃處理。

(3) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。

(4) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定使用後見之明。

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 0.9%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	$ 41,436
減：適用豁免之短期租賃	(2,357)
108 年 1 月 1 日未折現總額	$ 39,079
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	$ 34,373
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	$ 34,373

合併公司為出租人

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

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	108年1月1日重編前金額	首次適用之調整	108年1月1日重編後金額
使用權資產	$ -	$ 112,260	$ 112,260
預付租賃款－流動	7,308	(7,308)	-
預付租賃款－非流動	70,579	(70,579)	-
資產影響	$ 77,887	$ 34,373	$ 112,260
租賃負債－流動	$ -	$ 9,425	$ 9,425
租賃負債－非流動	-	24,948	24,948
負債影響	$ -	$ 34,373	$ 34,373

2. IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」

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

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

首次適用 IFRIC 23 時，追溯適用之累積影響數係認列於 108 年 1 月 1 日保留盈餘。合併公司適用前述修正，經評估未有重大影響。

3. IFRS 9 之修正「具有負補償之提前還款特性」

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

首次適用前述修正時，追溯適用之累積影響數係認列於 108 年 1 月 1 日保留盈餘。合併公司適用前述修正，經評估未有重大影響。

4. 2015-2017 週期之年度改善

2015-2017 週期之年度改善修正 IFRS 3「企業合併」、IFRS 11「聯合協議」、IAS 12「所得稅」及 IAS 23「借款成本」。其中 IAS 23 之修正係釐清，若特地舉借之借款於相關資產達到預定使用或出售狀態後仍流通在外，該借款負擔之借款成本係納入一般借款之資本化利率計算。合併公司適用前述修正，經評估未有重大影響。

5. IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」

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

(二) 109 年度適用之金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 1）
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」	2020 年 1 月 1 日（註 2）
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 3）

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

註 2： 2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間追溯適用此項修正。

註 3： 2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 年 1 月 1 日

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

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、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) 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。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十、附表五及六。

(五) 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。

(六) 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。

(七) 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。

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。

(八) 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. 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。

(九) 有形及無形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。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) 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及按攤銷後成本衡量之金融資產。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產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二三。

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。

(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（含應收帳款）之減損損失。

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

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

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(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債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和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：

<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>

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二三。

(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包括遠期外匯合約及匯率交換，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。

(十一) 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。

(十二) 租　　賃

108 年

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。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。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

107 年

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。

1. 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

3. 租賃之土地及建築物

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。最低租賃給付應按租賃開始日土地及建築物租賃權益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。

(十三) 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。

(十四) 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。

(十五) 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

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

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

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

與投資子公司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，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

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

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

3. 當期及遞延所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

六、現金及約當現金

	108年12月31日	107年12月31日
庫存現金及週轉金	$ 362	$ 915
銀行支票及活期存款	1,052,193	942,476
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）		
銀行定期存款	487,746	540,283
附買回債券	122,918	61,430
	$ 1,663,219	$ 1,545,104

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	108年12月31日	107年12月31日
銀行存款	0.08%~2.35%	0.08%~3.43%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	108年12月31日	107年12月31日
金融資產－流動		
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
－國內上市（櫃）股票	$ -	$ 63,800
－基金受益憑證	-	104,832
	$ -	$168,632
金融資產－非流動		
強制透過損益按公允價值衡量		
衍生工具（未指定避險）		
－國內第二次可轉換公司債（附註十四）	$ -	$ 1,043
金融負債－流動		
強制透過損益按公允價值衡量		
衍生工具（未指定避險）		
－換匯交易合約	$ -	$ 220
－遠期外匯合約	-	193
	$ -	$ 413

於資產負債表日未採避險會計且尚未到期之換匯交易合約如下：

108 年 12 月 31 日

無。

107 年 12 月 31 日

合約金額（仟元）	到期日	支付匯率	收取匯率
USD 2,000 / NTD 61,660	108年1月3日	30.88	30.83

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

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

108 年 12 月 31 日

無。

107 年 12 月 31 日

	幣別	到期期間	合約金額（仟元）
賣出遠期外匯	美元兌人民幣	107年7月24日 至108年1月28日	USD 1,000 / RMB 6,812

合併公司於從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

八、應收帳款淨額

	108年12月31日	107年12月31日
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	$ 1,527,956	$ 1,296,120
減：備抵損失	(2,831)	(3,149)
	$ 1,525,125	$ 1,292,971

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

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

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

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%	-	50.00%	100.00%	
總帳面金額	$1,422,483	$ 101,088	$ -	$ 3,615	$ 770	$1,527,956
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	$1,422,381	$ 100,937	$ -	$ 1,807	$ -	$1,525,125

107 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	0.09%	1.25%	5.90%	79.49%	100.00%	
總帳面金額	$1,242,583	$ 48,735	$ 3,548	$ 351	$ 903	$1,296,120
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(1,147)	(610)	(210)	(279)	(903)	(3,149)
攤銷後成本	$1,241,436	$ 48,125	$ 3,338	$ 72	$ -	$1,292,971

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年度	107年度
年初餘額	$ 3,149	$ 1,608
加：本年度提列減損損失	174	1,541
減：本年度實際沖銷	(485)	-
外幣換算差額	(7)	-
年底餘額	$ 2,831	$ 3,149

九、存貨淨額

	108年12月31日	107年12月31日
商　　品	$ 16,169	$ 34,764
製 成 品	592,499	555,795
在 製 品	417,474	453,783
原 物 料	278,704	299,147
	$ 1,304,846	$ 1,343,489

108 及 107 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 3,825,403 仟元及 3,537,556 仟元。

108 及 107 年度之銷貨成本分別包括存貨跌價回升利益 2,815 仟元及存貨跌價及呆滯損失 861 仟元，回升利益係因出售已提列跌價損失之存貨所致。

十、子 公 司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比 108年12月31日	所持股權百分比 107年12月31日
健策精密工業股份有限公司	Elixi International Co., Ltd.	投資控股	100	100
Elixi 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

十一、不動產、廠房及設備

	108年12月31日
自　用	$ 2,340,105
營業租賃出租	45,478
	$ 2,385,583

(一) 自用－108 年

	自有土地	建築物	機器設備	生財器具	運輸設備	其他設備	建造中之不動產	合計
成　本								
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 之影響數	(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	$ 689,570	$ 967,085	$ 2,585,620	$ 46,139	$ 9,812	$ 210,682	$ 272,831	$ 4,781,739
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 之影響數	-	(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	$ -	$ 290,661	$ 1,959,782	$ 41,706	$ 6,394	$ 143,091	$ -	$ 2,441,634
108 年 12 月 31 日淨額	$ 689,570	$ 676,424	$ 625,838	$ 4,433	$ 3,418	$ 67,591	$ 272,831	$ 2,340,105

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 10 年
機器設備	2 至 10 年
生財器具	3 至 8 年
運輸設備	5 至 7 年
其他設備	3 至 10 年

(二) 營業租賃出租－108 年

	土地	建築物	機器設備	生財器具	運輸設備	其他設備	建造中之不動產	合計
成本								
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
累計折舊及減損								
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：

	108年12月31日
第 1 年	$ 1,283
第 2 年	1,283
第 3 年	428
	$ 2,994

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

(三) 107 年

	土地	建築物	機器設備	生財器具	運輸設備	其他設備	建造中之不動產	合計
成本								
107 年 1 月 1 日餘額	$ 423,519	$ 808,557	$ 2,255,227	$ 45,961	$ 7,566	$ 144,978	$ 65,935	$ 3,751,743
增添	216,015	11,481	96,946	1,281	4,358	31,914	131,945	493,940
處分	-	(2,283)	(51,328)	(1,497)	(2,061)	(1,858)	-	(59,027)
預付設備款轉入	92,580	-	113,689	-	-	-	4,560	210,829
存貨轉入	-	-	19,059	-	-	-	-	19,059
除列	-	-	-	(86)	-	-	-	(86)
淨兌換差額	-	(1,619)	(7,518)	(279)	(181)	(1,082)	(12,123)	(22,802)
107 年 12 月 31 日餘額	$ 732,114	$ 816,136	$ 2,426,075	$ 45,380	$ 9,682	$ 173,952	$ 190,317	$ 4,393,656
累計折舊及減損								
107 年 1 月 1 日餘額	$ -	$ 238,102	$ 1,718,786	$ 40,708	$ 6,639	$ 105,483	$ -	$ 2,109,718
折舊費用	-	27,717	154,069	2,604	431	19,858	-	204,679
處分	-	(2,283)	(50,620)	(1,420)	(1,729)	(1,882)	-	(57,934)
除列	-	-	-	(86)	-	-	-	(86)
淨兌換差額	-	(872)	(6,415)	(244)	(95)	(652)	-	(8,278)
107 年 12 月 31 日餘額	$ -	$ 262,664	$ 1,815,820	$ 41,562	$ 5,246	$ 122,807	$ -	$ 2,248,099
107 年 12 月 31 日淨額	$ 732,114	$ 553,472	$ 610,255	$ 3,818	$ 4,436	$ 51,145	$ 190,317	$ 2,145,557

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 10 年
機器設備	2 至 10 年
生財器具	3 至 8 年
運輸設備	5 至 7 年
其他設備	3 至 10 年

十二、租賃協議

(一) 使用權資產－108 年

	108年12月31日
使用權資產帳面金額	
土　　地	$ 63,676
建 築 物	27,848
運輸設備	10,749
其他設備	1,217
	$ 103,490

	108年度
使用權資產之增添	$ 11,605
使用權資產之折舊費用	
土　　地	$ 5,063
建 築 物	7,796
運輸設備	4,940
其他設備	796
	$ 18,595

(二) 租賃負債－108 年

	108年12月31日
租賃負債帳面金額	
流　　動	$ 12,371
非 流 動	$ 22,613

租賃負債之折現率區間如下：

	108年12月31日
土　　地	0.9%
建 築 物	0.9%
運輸設備	0.9%
其他設備	0.9%

(三) 其他租賃資訊

合併公司以營業租賃出租自有不動產、廠房及設備請參閱附註十一。

108 年

	108年度
短期租賃費用	$ 7,931
低價值資產租賃費用	$ 114
租賃之現金（流出）總額	($ 19,363)

合併公司選擇對符合短期租賃之建築物及運輸設備及符合低價值資產租賃之其他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。

十三、預付租賃款

	108年12月31日	107年12月31日
土地使用權	$ -	$ 49,050
預付租賃款	-	28,837
	$ -	$ 77,887
流動（包含於其他流動資產）	$ -	$ 7,308
非 流 動	-	70,579
	$ -	$ 77,887

十四、應付公司債

	108年12月31日	107年12月31日
國內第二次無擔保可轉換公司債	$ -	$ 694,478

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。

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。負債組成部分原始認列之有效利率為1.6033%。

發行價款（減除交易成本5,661仟元）	$ 999,339
權益組成部分	(72,289)
發行日淨負債組成部分（包含應付公司債923,550仟元及透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動3,500仟元）	927,050
以有效利率計算之利息	9,797
應付公司債轉換為普通股（普通股面額999,700仟元減除金融商品評價損失1,788仟元，並減除公司債折價66,635仟元）	(931,277)
金融商品評價利益	(5,291)
贖回公司債（包含應付公司債300仟元減除應付公司債折價18仟元，並減除金融商品評價損失3仟元）	(279)
108年12月31日淨負債組成部分	$ -

108年1月1日至12月31日已有面額744,600仟元之公司債申請轉換為本公司普通股10,950仟股，轉換淨額超過轉換之普通股面額部分帳列資本公積－股票溢價637,987仟元；另因行使公司債轉換權，致原始發行認列之資本公積－可轉換公司債之認股權減少53,826仟元。

107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，第二次無擔保可轉換公司債，已有面額 255,100 仟元之公司債申請轉換為本公司普通股 3,751 仟股，其中 3,119 仟股帳列普通股股本及 632 仟股帳列預收股本，轉換淨額超過轉換之普通股面額部分帳列資本公積－股票溢價 218,545 仟元；另因行使公司債轉換權，致原始發行認列之資本公積－可轉換公司債之認股權減少 18,441 仟元。

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。

十五、其他應付款

	108年12月31日	107年12月31日
應付薪資	$ 172,945	$ 154,710
應付員工酬勞	84,552	53,260
應付董事酬勞	21,138	13,315
應付設備款	14,655	30,888
其　　他	109,895	101,701
	$ 403,185	$ 353,874

十六、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司所適用「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按員工每月薪資總額 2%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：

	108年12月31日	107年12月31日
確定福利義務現值	$ 93,858	$ 90,187
計畫資產公允價值	(43,762)	(40,660)
淨確定福利負債	$ 50,096	$ 49,527

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
107 年 1 月 1 日餘額	$ 89,604	($ 37,837)	$ 51,767
服務成本			
當期服務成本	1,363	-	1,363
利息費用（收入）	1,008	(433)	575
認列於損益	2,371	(433)	1,938
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於淨利息之金額外）	-	(1,129)	(1,129)
精算損失－財務假設變動	3,079	-	3,079
精算損失－經驗調整	2,283	-	2,283
認列於其他綜合損益	5,362	(1,129)	4,233
雇主提撥	-	(8,411)	(8,411)
計畫資產支付數	(7,150)	7,150	-
	(7,150)	(1,261)	(8,411)
107 年 12 月 31 日餘額	90,187	(40,660)	49,527

（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	$ 1,258	$ -	$ 1,258
利息費用（收入）	902	(413)	489
認列於損益	2,160	(413)	1,747
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	708	-	708
認列於其他綜合損益	4,900	(1,428)	3,472
雇主提撥	-	(4,650)	(4,650)
計畫資產支付數	(3,389)	3,389	-
	(3,389)	(1,261)	(4,650)
108 年 12 月 31 日餘額	$ 93,858	($ 43,762)	$ 50,096

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：

	108年12月31日	107年12月31日
折現率	0.750%	1.000%
薪資預期增加率	2.5%	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%～14.5%

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：

	108年12月31日	107年12月31日
折現率		
增加 0.25%	($ 2,326)	($ 2,251)
減少 0.25%	$ 2,417	$ 2,340
薪資預期增加率		
增加 0.25%	$ 2,335	$ 2,264
減少 0.25%	($ 2,259)	($ 2,190)

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。

	108年12月31日	107年12月31日
預期1年內提撥金額	$ 1,300	$ 1,240
確定福利義務平均到期期間	10.1 年	10.2年

十七、權　　益

(一) 股　　本

普通股

	108年12月31日	107年12月31日
額定股數（仟股）	150,000	150,000
額定股本	$ 1,500,000	$ 1,500,000
已發行且已收足股款之股數（仟股）	121,025	109,443
已發行股本	$ 1,210,254	$ 1,094,433
預收股本	$ -	$ 6,323

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。

108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，本公司國內第二次無擔保可轉換公司債行使轉換權利所轉換之普通股股數 11,582 仟股，分別以 108 年 1 月 22 日、5 月 5 日及 8 月 12 日為增資基準日，由預收股本轉列普通股股本共計 11,582 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。

(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，請參閱附註十九、(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 108 年 6 月 12 日及 107 年 6 月 22 日舉行股東常會，分別決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利（元）	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	$ 49,368	$ 23,296		
特別盈餘公積	18,214	12,779		
現金股利	426,919	212,648	$ 3.6	$ 2.0

本公司109年3月24日董事會擬議108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	$ 78,054	
特別盈餘公積	34,147	
現金股利	605,127	$ 5.0

有關108年度之盈餘分配案尚待預計於109年6月12日召開之股東常會決議。

十八、收　　入

	108年度	107年度
客戶合約收入		
商品銷貨收入	$ 5,488,520	$ 4,681,900

(一) 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三十。

(二) 合約餘額

	108年12月31日	107年12月31日	107年1月1日
應收帳款總額（附註八）	$ 1,527,956	$ 1,296,120	$ 937,289

十九、淨　　利

(一) 其他利益及損失

	108年度	107年度
處分不動產、廠房及設備淨（損）益	($ 117)	$ 1,210
其　　他	(735)	(1,452)
	($ 852)	($ 242)

(二) 折舊、攤銷及員工福利費用

	108年度			107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	$ 843,729	$ 305,475	$ 1,149,204	$ 737,958	$ 260,041	$ 997,999
勞健保費用	63,519	29,010	92,529	57,452	22,315	79,767
退休金費用						
確定提撥計畫	42,909	14,628	57,537	41,377	13,185	54,562
確定福利計畫	877	870	1,747	985	953	1,938
董事酬金	-	21,138	21,138	-	13,315	13,315
其他員工福利	16,193	3,485	19,678	14,676	3,298	17,974
	$ 967,227	$ 374,606	$ 1,341,833	$ 852,448	$ 313,107	$ 1,165,555
折舊費用	$ 175,683	$ 57,259	$ 232,942	$ 163,486	$ 41,193	$ 204,679
攤銷費用	$ 2,755	$ 5,675	$ 8,430	$ 707	$ 6,380	$ 7,087

(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。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：

估列比例

	108年度	107年度
員工酬勞	8%	8%
董事酬勞	2%	2%

金　　額

	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	-

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。

107 及 106 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 107 及 106 年度合併財務報告認列之認列金額並無差異。

有關本公司 109 及 108 年度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

	108年度	107年度
外幣兌換利益總額	$ 125,244	$ 203,342
外幣兌換（損失）總額	(159,790)	(134,744)
淨（損）益	($ 34,546)	$ 68,598

二十、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：

	108年度	107年度
當年度所得稅		
本年度產生者	$ 172,093	$ 101,321
以前年度調整	(10,348)	(10,489)
	161,745	90,832
遞延所得稅		
本年度產生者	29,308	28,027
稅率變動	-	50
	29,308	28,077
認列於損益之所得稅費用	$ 191,053	$ 118,909

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	108年度	107年度
稅前淨利	$ 971,592	$ 612,588
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用	$ 210,146	$ 141,752
稅上不可減除之費損	2,540	952
研發費用加計扣除	-	(3,954)
免稅所得	(3,335)	(1,302)
當年度抵用之投資抵減	(7,950)	(8,100)
稅率變動	-	50
以前年度之調整	(10,348)	(10,489)
認列於損益之所得稅費用	$ 191,053	$ 118,909

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%。該修正並規定 107 年度未分配盈餘所適用之稅率由 10%調降為 5%。

(二) 本期所得稅資產與負債

	108年12月31日	107年12月31日
本期所得稅負債		
應付所得稅	$ 120,279	$ 67,994

(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：

108 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	兌換差額	年底餘額
遞延所得稅資產					
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
	$ 45,418	$ 454	$ 694	($ 568)	$ 45,998
遞延所得稅負債					
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
	$ 54,243	$ 29,762	$ -	($ 1,085)	$ 82,920

107 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	兌換差額	稅率變動	年底餘額
遞延所得稅資產						
暫時性差異						
備抵存貨跌價及呆滯損失	$ 22,570	$ 949	$ -	($ 161)	$ 3,132	$ 26,490
確定福利退休計畫	8,755	(1,295)	1,985	-	406	9,851
遞延貸項	2,445	(346)	-	-	431	2,530
外幣資產及負債評價損失	2,853	(3,357)	-	-	504	-
其　他	6,706	(67)	-	(120)	28	6,547
	$ 43,329	($ 4,116)	$ 1,985	($ 281)	$ 4,501	$ 45,418
遞延所得稅負債						
暫時性差異						
子公司之未分配盈餘	$ 25,510	$ 13,891	$ -	$ -	$ 4,502	$ 43,903
外幣資產及負債評價利益	-	1,074	-	(3)	-	1,071
金融商品評價利益	277	(326)	-	-	49	-
其　他	180	9,272	-	(183)	-	9,269
	$ 25,967	$ 23,911	$ -	($ 186)	$ 4,551	$ 54,243

(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

	108年12月31日	107年12月31日
可減除暫時性差異	$ 700	$ 700

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) 所得稅核定情形

本公司截至 105 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

無錫健策公司截至 107 年度止企業所得稅業經當地主管機關核定。

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

二一、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

	108年度	107年度
本年度淨利	$ 780,539	$ 493,679
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
轉換公司債	506	4,003
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	$ 781,045	$ 497,682

股　　數

單位：仟股

	108年度	107年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	119,244	107,150
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	461	765
可轉換公司債	1,784	13,880
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	121,489	121,795

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。

二二、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，併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。

二三、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

108 年 12 月 31 日

無。

107 年 12 月 31 日

		公允價值			
	帳面金額	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
金融負債					
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
可轉換公司債	$ 694,478	$ 867,734	$ -	$ -	$ 867,734

(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

108 年 12 月 31 日

無。

107 年 12 月 31 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
國內上市（櫃）及興櫃股票	$ 63,800	$ -	$ -	$ 63,800
基金受益憑證	104,832	-	-	104,832
衍生工具	-	1,043	-	1,043
合 計	$ 168,632	$ 1,043	$ -	$ 169,675
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	$ -	$ 413	$ -	$ 413

108 及 107 年度無第 1 級與第 2 級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
衍生工具－換匯交易	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。
衍生工具－遠期外匯合約	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。
國內第二次無擔保可轉換公司債	係假設該公司債將於 112 年 5 月 31 日贖回，所採用之折現率係以公開報價之 1 年期及 5 年期之公債殖利率按差補法計算。

(三) 金融工具之種類

	108年12月31日	107年12月31日
金融資產		
透過損益按公允價值衡量		
強制透過損益按公允價值衡量	$ -	$ 169,675
按攤銷後成本衡量之金融資產（註 1）	3,244,303	2,879,826

（接次頁）

（承前頁）

	108年12月31日	107年12月31日
金融負債		
透過損益按公允價值衡量		
強制透過損益按公允價值衡量	$ -	$ 413
按攤銷後成本衡量之金融負債（註2）	1,132,968	1,714,723

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

註2：餘額係包含應付票據、應付帳款、其他應付款、應付公司債及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

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

1. 市場風險

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

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司之銷售額中約有 61%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 41%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之範圍內，利用換匯交易合約及遠期外匯交易管理風險。

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，參閱附註七及二八。

敏感度分析

合併公司主要受到美元及日幣匯率波動之影響。

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		日幣之影響	
	108年度	107年度	108年度	107年度
損益	($ 15,940)	($ 13,606)	($ 2,716)	($ 2,238)

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幣計價應收付款項。

(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：

	108年12月31日	107年12月31日
具公允價值利率風險		
一金融資產	$ 610,664	$ 601,713
一金融負債	34,984	694,478
具現金流量利率風險		
一金融資產	1,052,193	942,476

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 108 及 107 年度之稅前淨利將增加／減少 10,522 仟元及 9,425 仟元，主因為合併公司之變動利率存款淨部位。

(3) 其他價格風險

合併公司因持有基金受益憑證及國內上市（櫃）普通股而產生權益價格暴險。合併公司未積極交易該等投資，但指派相關人員監督價格風險並評估何時須增加被避風險之避險部位。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若損益及權益價格上漲／下跌 1%， 107 年度稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 1,686 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約條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至108及107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。

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
	$ 454,150	$ 341,282	$ 68,533	$ 21,351	$ 1,584

107 年 12 月 31 日

	要求即付或短於1個月	1至3個月	3 個 月 至 1 年	1 至 5 年
非衍生金融負債				
無附息負債	$ 489,497	$ 304,039	$ 2,516	$ -
固定利率工具	-	-	-	744,900
	$ 489,497	$ 304,039	$ 2,516	$ 744,900

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。

108 年 12 月 31 日

無。

107 年 12 月 31 日

	要求即付或短於1個月	1 ～ 3 個 月	3個月至1年	1 ～ 5 年	5 年 以 上
淨額交割					
換　　匯	($ 413)	$ -	$ -	$ -	$ -

(3) 融資額度

	108年12月31日	107年12月31日
無擔保銀行借款額度（每年重新檢視）		
－已動用金額	$ 53,016	$ 59,924
－未動用金額	3,236,484	2,712,896
	$ 3,289,500	$ 2,772,820

二四、關係人交易

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

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
京寶精密股份有限公司	實質關係人(合併公司主要管理階層為該公司董事)
金利精密工業股份有限公司	實質關係人（本公司總經理為該公司董事長）

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別／名稱	108年度	107年度
銷貨收入	實質關係人	$ 302	$ -

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) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	108年12月31日	107年12月31日
應付帳款	實質關係人	$ 25,090	$ 20,923

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。

(四) 其他關係人交易

製造費用

帳列項目	關係人類別／名稱	108年度	107年度
加工費用	實質關係人	$ 54,998	$ 35,800

(五) 出租協議

營業租賃出租

合併公司以營業租賃出租土地及廠房之使用權予實質關係人京寶精密股份有限公司，租賃期間為 5 年。截至 108 及 107 年底止，未來將收取之租賃給付總額分別為 2,994 仟元及 4,277 仟元。108 及 107 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。

(六) 對主要管理階層之獎酬

108 及 107 年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	108年度	107年度
短期員工福利	$ 40,800	$ 37,168
退職後福利	1,051	961
	$ 41,851	$ 38,129

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。

二五、質抵押之資產

下列資產業經提供為進口貨物之關稅擔保：

	108年12月31日	107年12月31日
受限制銀行存款（包含於其他流動資產）	$ 14	$ 14

二六、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 108 及 107 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 52,086 仟元及 33,906 仟元。

二七、重大期後事項

合併公司為擴大營運規模及提升競爭力，經 108 年 12 月 31 日董事會決議參與認購金利精密工業股份有限公司之私募普通股共 30,000 仟股，每股單位價格 10.47 元，交易金額共計 314,100 仟元，業已於增資基準日 109 年 1 月 6 日完成認購，取得金利精密工業股份有限公司 37.78%股權。

二八、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

108 年 12 月 31 日

	外幣	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
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
外幣負債			
貨幣性項目			
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

107 年 12 月 31 日

	外幣	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美元	$ 49,374	30.715 （美元：台幣）	$ 1,516,522
美元	10,201	6.8632 （美元：人民幣）	313,324
日圓	908,834	0.2782 （日圓：台幣）	252,838
外幣負債			
貨幣性項目			
美元	13,827	30.715 （美元：台幣）	424,696
美元	1,450	6.8632 （美元：人民幣）	44,537
日圓	103,372	0.2782 （日圓：台幣）	28,758
日圓	949	0.0622 （日圓：人民幣）	264

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

	108年度		107年度	
外幣	匯率	淨兌換（損）益	匯率	淨兌換（損）益
新台幣	1（新台幣：新台幣）	($ 36,454)	1（新台幣：新台幣）	$ 59,602
人民幣	4.472（人民幣：新台幣）	1,908	4.5600（人民幣：新台幣）	8,996
		($ 34,546)		$ 68,598

二九、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

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

6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表三。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表四。
9. 從事衍生工具交易：附註七。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表七。
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、本期損益及認列之投資損益、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。

三十、部門資訊

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

本年度並無任何營業單位停業。

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部門收入		部門損益	
	108年度	107年度	108年度	107年度
半導體事業群	$ 4,005,823	$ 3,671,395	$ 1,046,471	$ 543,392
其他	1,482,697	1,010,505	222,339	214,983
繼續營業單位總額	$ 5,488,520	$ 4,681,900	1,268,810	758,375
其他利益及損失			(852)	(242)
利息收入			18,665	15,330
租金收入			1,420	1,283
股利收入			-	3,600
其他收入			8,120	2,444
透過損益按公允價值衡量之金融商品淨益			18,538	25,607
利息費用			(2,216)	(10,211)
外幣兌換淨（損）益			(34,546)	68,598
管理費用			(306,347)	(252,196)
稅前淨利			$ 971,592	$ 612,588

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。108 及 107 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及總務費用、其他利益及損失、利息收入、租金收入、股利收入、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	
	108年度	107年度
半導體事業群	$ 160,730	$ 142,391
其　　他	80,642	69,375
	$ 241,372	$ 211,766

(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：

	108年度	107年度
均熱片	$ 2,529,813	$ 1,693,657
導線架	1,476,010	1,768,188
電子零件	749,502	617,300
通訊零件	310,892	353,429
模具維修	16,429	9,860
其　　他	405,874	239,466
	$ 5,488,520	$ 4,681,900

(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：

	108年度	107年度
台　　灣	$ 5,114,055	$ 4,244,787
中　　國	374,465	437,113
	$ 5,488,520	$ 4,681,900

(六) 主要客戶資訊

108 及 107 年度半導體事業群之收入金額 4,005,823 仟元及 3,671,395 仟元中，其中 108 及 107 年度分別有 910,672 仟元及 453,414 仟元，係來自合併公司之最大客戶。108 及 107 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	108年度		107年度	
	銷售金額	佔收入%	銷售金額	佔收入%
A	910,672	17	453,414	10
B	627,414	11	NA（註1）	-

註1：收入金額未達合併公司收入總額之10%。

健策精密工業股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證之限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	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	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	健策精密工業股份有限公司	無錫健策精密工業有限公司	孫公司	$ 591,829 （健策精密工業股份有限公司淨值 10%）	$ 92,685 (美元 3,000 仟元)	$ -	$ -	$ -	-	$ 2,367,317 （健策精密工業股份有限公司淨值 40%）	Y	N	Y

註：本期最高背書保證餘額係按 108 年 4 月底授信合約到期日之匯率換算。

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 108 年 12 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數／單位數(仟)	帳面金額	持股比例(%)	公允價值	
健策精密工業股份有限公司	股票 大園聯合水處理股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	110	$ -	1.58	$ -	註 1

註 1：無提供擔保、質押借款或其他受限制之情形。

註 2：投資子公司相關資訊，請參閱附表五及六。

健策精密工業股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣1億元或實收資本額20%以上

民國108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

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	無錫健策精密工業有限公司	孫公司	進貨及加工費	$ 705,394（註1）	27%	月結85天	-	-	($ 240,937)	33%	-
無錫健策精密工業有限公司	健策精密工業股份有限公司	母公司	銷貨及加工收入	(705,394)	61%	月結85天	-	-	240,937	63%	-

註1：係包含進貨625,796仟元及加工費79,598仟元。

註2：上表列示之所有交易於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

健策精密工業股份有限公司及子公司

應收關係人款項達新臺幣1億元或實收資本額20%以上

民國108年12月31日

附表四

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額（註）	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		
無錫健策精密工業有限公司	健策精密工業股份有限公司	母公司	$ 240,937	3.19	$ -	—	$ 123,290	$ -

註：上表列示之所有交易於編製合併報表時，業已全數沖銷。

健策精密工業股份有限公司及子公司

被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期淨利（註1）	本期認列之投資利益（註1）	備註
				期末	期初	股數	比例（%）	帳面金額			
健策精密工業股份有限公司	Elixi International Co., Ltd.	Offshore Chambers, P.O. Box 217, Apia Samoa	投資控股	$ 664,499	$ 664,499	21,306 仟股	100	$ 888,861	$ 55,056	$ 55,056	註 1 及 2

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：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表六。

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

健策精密工業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 108 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

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期淨利（註1）	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資利益（註1）	期末投資帳面價值	截至期末止已匯回投資收益
					匯出	收回						
無錫健策精密工業有限公司	精密模具、電子零組件之製造加工及買賣業務	$ 653,564 (21,800 仟美元)	透過第三地區之 Elixi International Co., Ltd.再投資大陸	$ 608,774 (20,306 仟美元)	$ -	$ -	$ 608,774 (20,306 仟美元)	$ 59,795 (13,371 仟人民幣)	100%	$ 59,795 (13,371 仟人民幣)	$ 866,033 (201,169 仟人民幣)	$ -

期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
608,774（20,306 仟美元）	725,516（24,200 仟美元）	3,550,976

註 1：係經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。

註 2：除本年度認列之投資利益係以 108 年度平均匯率計算外，餘係以 108 年 12 月底之即期匯率計算。

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 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 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	無錫健策精密工業有限公司	1	進貨	$ 625,796	與非關係人相當	11
		無錫健策精密工業有限公司	1	加工費	79,598	與非關係人相當	1
		無錫健策精密工業有限公司	1	銷貨	19,731	與非關係人相當	-
		無錫健策精密工業有限公司	1	其他收入	16,257	與非關係人相當	-
		無錫健策精密工業有限公司	1	應收帳款	24,267	月結 55 天	-
		無錫健策精密工業有限公司	1	應付帳款	240,937	月結 85 天	3

註 1：1 代表母公司對子公司。

註 2：上表列示之所有交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

附件八

109 年第二季合併財務報告

暨會計師核閱報告

股票代碼：3653

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2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	13～39	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	41	二九
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其他事項	42	三十
(十三) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	42～44	三一
(十四) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	44、47～51、53	三二
2. 轉投資事業相關資訊	44、47～51、53	三二
3. 大陸投資資訊	45、52	三二
4. 主要股東資訊	45、54	三二
(十五) 部門資訊	45～46	三三

Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
11073 台北市信義區松仁路100號20樓

Deloitte & Touche
20F, Taipei Nan Shan Plaza
No. 100, Songren Rd.,
Xinyi Dist., Taipei 11073, Taiwan

Tel :+886 (2) 2725-9988
Fax:+886 (2) 4051-6888
www.deloitte.com.tw

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 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 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 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 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　　會計師　陳致源

張敬人　　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　8　月　4　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 6 月 30 日暨民國 108 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	109年6月30日（經核閱）金額	%	108年12月31日（經查核）金額	%	108年6月30日（經核閱）金額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註四及六）	$ 1,769,741	19	$ 1,663,219	23	$ 1,863,306	26
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註四及七）	-	-	-	-	112,417	2
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產（附註四及九）	3,987	-	-	-	-	-
1150	應收票據淨額（附註四、十及二一）	6,098	-	9,732	-	5,458	-
1170	應收帳款淨額（附註四、十及二一）	1,728,178	18	1,525,125	21	1,330,054	18
1180	應收帳款－關係人淨額（附註四、十、二一及二七）	139,424	2	-	-	-	-
1200	其他應收款（附註四）	33,119	-	29,760	-	43,920	1
1220	本期所得稅資產（附註四及二三）	851	-	-	-	-	-
130X	存貨淨額（附註四及十一）	1,629,974	17	1,304,846	18	1,189,768	16
1470	其他流動資產（附註二八）	49,568	1	31,568	-	41,858	1
11XX	流動資產總計	5,360,940	57	4,564,250	62	4,586,781	64
	非流動資產						
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註四及七)	-	-	-	-	15	-
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）	3,697	-	-	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十三及二八）	3,323,637	35	2,385,583	32	2,283,808	32
1755	使用權資產（附註四及十四）	155,222	2	103,490	2	107,970	1
1805	商譽（附註十五及二五）	79,342	1	-	-	-	-
1821	無形資產（附註四）	18,397	-	12,570	-	14,972	-
1840	遞延所得稅資產（附註四及二三）	80,173	1	45,998	1	40,730	1
1915	預付設備款	364,720	4	234,817	3	161,443	2
1920	存出保證金	26,078	-	16,467	-	10,838	-
1990	其他非流動資產	1,911	-	1,911	-	1,911	-
15XX	非流動資產總計	4,053,177	43	2,800,836	38	2,621,687	36
1XXX	資產總計	$ 9,414,117	100	$ 7,365,086	100	$ 7,208,468	100
代碼	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款（附註十六）	$ 360,000	4	$ -	-	$ -	-
2150	應付票據	30,226	-	43,792	1	42,353	1
2170	應付帳款（附註二七）	717,089	8	682,999	9	581,322	8
2200	其他應付款（附註十八）	524,250	6	403,185	6	351,069	5
2216	應付股利（附註二十）	605,127	7	-	-	426,919	6
2230	本期所得稅負債（附註四及二三）	115,639	1	120,279	2	74,710	1
2280	租賃負債－流動（附註四及十四）	15,415	-	12,371	-	9,572	-
2320	一年內到期長期借款（附註十六及二八）	30,000	-	-	-	-	-
2399	其他流動負債	34,164	-	25,545	-	31,193	-
21XX	流動負債總計	2,431,910	26	1,288,171	18	1,517,138	21
	非流動負債						
2530	應付公司債（附註四及十七）	-	-	-	-	1,598	-
2540	長期借款（附註十六及二八）	364,123	4	-	-	-	-
2570	遞延所得稅負債（附註四及二三）	183,135	2	82,920	1	64,516	1
2580	租賃負債－非流動（附註四及十四）	33,423	-	22,613	-	23,771	-
2640	淨確定福利負債（附註四及十九）	77,598	1	50,096	1	49,084	1
2645	存入保證金	3,927	-	2,992	-	3,346	-
25XX	非流動負債總計	662,206	7	158,621	2	142,315	2
2XXX	負債總計	3,094,116	33	1,446,792	20	1,659,453	23
	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	1,202,784	17
3140	預收股本	-	-	-	-	7,265	-
3200	資本公積	3,143,012	33	3,143,012	43	3,141,912	44
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	529,849	6	451,795	6	451,795	6
3320	特別盈餘公積	90,150	1	56,003	1	56,003	1
3350	未分配盈餘	943,835	10	1,147,380	15	735,824	10
3300	保留盈餘總計	1,563,834	17	1,655,178	22	1,243,622	17
	其他權益						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(118,688)	(1)	(90,150)	(1)	(46,568)	(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	233	-	-	-	-	-
3400	其他權益總計	(118,455)	(1)	(90,150)	(1)	(46,568)	(1)
31XX	本公司業主之權益總計	5,798,645	62	5,918,294	80	5,549,015	77
36XX	非控制權益	521,356	5	-	-	-	-
3XXX	權益總計	6,320,001	67	5,918,294	80	5,549,015	77
	負債與權益總計	$ 9,414,117	100	$ 7,365,086	100	$ 7,208,468	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 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 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4月1日至6月30日 金額	%	108年4月1日至6月30日 金額	%	109年1月1日至6月30日 金額	%	108年1月1日至6月30日 金額	%
4000	營業收入（附註二一及二七）	$ 1,789,254	100	$ 1,304,559	100	$ 3,460,786	100	$ 2,576,498	100
5000	營業成本（附註十一、二二及二七）	1,244,881	70	925,038	71	2,423,985	70	1,849,950	72
5900	營業毛利	544,373	30	379,521	29	1,036,801	30	726,548	28
	營業費用（附註二二）								
6100	推銷費用	38,138	2	35,322	3	73,540	2	68,062	2
6200	管理費用	104,567	6	74,570	6	222,227	7	147,713	6
6300	研究發展費用	75,360	4	70,972	5	143,911	4	129,696	5
6000	營業費用合計	218,065	12	180,864	14	439,678	13	345,471	13
6900	營業淨利	326,308	18	198,657	15	597,123	17	381,077	15
	營業外收入及支出								
7020	其他利益及損失（附註二二）	159	-	(698)	-	27,918	1	(791)	-
7100	利息收入	2,361	-	5,986	-	5,137	-	11,047	-
7110	租金收入（附註二七）	378	-	372	-	843	-	693	-
7190	其他收入	1,126	-	604	-	3,875	-	6,613	-
7235	透過損益按公允價值衡量之金融商品淨益（附註七）	709	-	10,539	1	2,270	-	17,972	1
7510	利息費用	(1,881)	-	(243)	-	(4,068)	-	(2,052)	-
7630	外幣兌換淨（損）益（附註二二及三一）	(36,140)	(2)	22,256	2	(10,673)	-	26,306	1
7000	營業外收入及支出合計	(33,288)	(2)	38,816	3	25,302	1	59,788	2
7900	稅前淨利	293,020	16	237,473	18	622,425	18	440,865	17
7950	所得稅費用（附註四及二三）	39,125	2	35,952	2	112,378	3	74,660	3
8200	本期淨利	253,895	14	201,521	16	510,047	15	366,205	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	617	-	-	-	617	-	-	-
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	(25,548)	(1)	(11,593)	(1)	(39,883)	(1)	9,435	1
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	(24,931)	(1)	(11,593)	(1)	(39,266)	(1)	9,435	1
8500	本期綜合損益總額	$ 228,964	13	$ 189,928	15	$ 470,781	14	$ 375,640	15
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	$ 255,299	14	$ 201,521	15	$ 513,783	15	$ 366,205	14
8620	非控制權益	(1,404)	-	-	-	(3,736)	-	-	-
8600		$ 253,895	14	$ 201,521	15	$ 510,047	15	$ 366,205	14
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	$ 238,594	13	$ 189,928	15	$ 485,478	14	$ 375,640	15
8720	非控制權益	(9,630)	-	-	-	(14,697)	-	-	-
8700		$ 228,964	13	$ 189,928	15	$ 470,781	14	$ 375,640	15
	每股盈餘（附註二四）								
9710	基本	$ 2.11		$ 1.67		$ 4.25		$ 3.12	
9810	稀釋	$ 2.11		$ 1.66		$ 4.23		$ 3.02	

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

合併權益變動表

民國 109 年 1 月 1 日至 108 年 1 月 1 日至 6 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		歸屬於本公司業主之權益（附註四、十七、二十及二五）																
		股本			資本公積					保留盈餘				其他權益項目				
		股數	股本金額	預收股本	股票溢價	庫藏股交易	可轉換公司債之認股權	已失效認股權	合計	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合計	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	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	總計	非控制權益（附註十二、二十及二五）	權益總計
A1	108 年 1 月 1 日餘額	109,443	$ 1,094,433	$ 6,323	$ 2,483,872	$ 21,131	$ 53,848	$ -	$ 2,558,851	$ 402,427	$ 37,789	$ 864,120	$ 1,304,336	($ 56,003)	$ -	$ 4,907,940	$ -	$ 4,907,940
	107 年度盈餘指撥及分配：																	
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	49,368	-	(49,368)	-	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	18,214	(18,214)	-	-	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(426,919)	(426,919)	-	-	(426,919)	-	(426,919)
	小計	-	-	-	-	-	-	-	-	49,368	18,214	(494,501)	(426,919)	-	-	(426,919)	-	(426,919)
D1	108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	366,205	366,205	-	-	366,205	-	366,205
D3	108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9,435	-	9,435	-	9,435
D5	108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	366,205	366,205	9,435	-	375,640	-	375,640
I1	可轉換公司債轉換	10,835	108,351	942	636,786	-	(53,725)	-	583,061	-	-	-	-	-	-	692,354	-	692,354
Z1	108 年 6 月 30 日餘額	120,278	$ 1,202,784	$ 7,265	$ 3,120,658	$ 21,131	$ 123	$ -	$ 3,141,912	$ 451,795	$ 56,003	$ 735,824	$ 1,243,622	($ 46,568)	$ -	$ 5,549,015	$ -	$ 5,549,015
A1	109 年 1 月 1 日餘額	121,025	$ 1,210,254	$ -	$ 3,121,859	$ 21,131	$ -	$ 22	$ 3,143,012	$ 451,795	$ 56,003	$ 1,147,380	$ 1,655,178	($ 90,150)	$ -	$ 5,918,294	$ -	$ 5,918,294
	108 年度盈餘指撥及分配：																	
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	78,054	-	(78,054)	-	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	34,147	(34,147)	-	-	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(605,127)	(605,127)	-	-	(605,127)	-	(605,127)
	小計	-	-	-	-	-	-	-	-	78,054	34,147	(717,328)	(605,127)	-	-	(605,127)	-	(605,127)
D1	109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	513,783	513,783	-	-	513,783	(3,736)	510,047
D3	109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(28,538)	233	(28,305)	(10,961)	(39,266)
D5	109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	513,783	513,783	(28,538)	233	485,478	(14,697)	470,781
O1	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	536,053	536,053
Z1	109 年 6 月 30 日餘額	121,025	$ 1,210,254	$ -	$ 3,121,859	$ 21,131	$ -	$ 22	$ 3,143,012	$ 529,849	$ 90,150	$ 943,835	$ 1,563,834	($ 118,688)	$ 233	$ 5,798,645	$ 521,356	$ 6,320,001

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：趙宗信　　經理人：趙永昌　　會計主管：鄭巧妮

健策精密工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 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6月30日	108年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A00010	稅前淨利	$ 622,425	$ 440,865
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	177,900	113,293
A20200	攤銷費用	6,034	3,521
A20300	預期信用減損損失（迴轉利益）	6,300	(906)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融商品之淨益	-	(17,453)
A20900	利息費用	4,068	2,052
A21200	利息收入	(5,137)	(11,047)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損（益）	(128)	237
A22800	處分無形資產損失	16	-
A22900	處分使用權資產利益	(3)	-
A23000	處分待出售非流動資產利益	(29,577)	-
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	(23,090)	(5,232)
A24100	未實現外幣兌換淨損（益）	7,934	(5,403)
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	4,913	4,016
A31150	應收帳款	112,951	(33,426)
A31160	應收帳款－關係人	(139,424)	-
A31180	其他應收款	(405)	(21,512)
A31200	存　　貨	(101,538)	150,188
A31240	其他流動資產	4,120	8,210
A32130	應付票據	(25,031)	23,370
A32150	應付帳款	(84,471)	(63,351)
A32180	其他應付款	26,350	19,888

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
A32230	其他流動負債	$ 1,775	$ 4,074
A32240	淨確定福利負債	(12,789)	(443)
A33000	營運產生之現金	553,193	610,528
A33300	支付之利息	(4,395)	(200)
A33500	支付之所得稅	(106,476)	(60,480)
AAAA	營業活動之淨現金流入	442,322	549,848
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(4,103)	-
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產價款	-	73,526
B02600	處分待出售非流動資產價款	54,297	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(349,976)	(245,085)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	9,662	18
B03700	存出保證金增加	(5,120)	(22)
B04500	購置無形資產	(7,734)	(4,256)
B05000	因合併產生之現金流入	91,682	-
B06600	其他金融資產減少	48,700	-
B07100	預付設備款增加	(196,319)	(73,663)
B07500	收取之利息	5,190	10,130
BBBB	投資活動之淨現金流出	(353,721)	(239,352)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	181,115	-
C01700	償還長期借款	(134,250)	-
C03000	存入保證金增加	935	438
C04020	租賃負債本金償還	(8,053)	(4,897)
CCCC	籌資活動之淨現金流入（出）	39,747	(4,459)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(21,826)	12,165
EEEE	本期現金及約當現金增加數	106,522	318,202
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,663,219	1,545,104
E00200	期末現金及約當現金餘額	$1,769,741	$1,863,306

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 6 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 日起在台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 8 月 4 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) 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 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
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

（接次頁）

（承前頁）

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
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

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

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
庫存現金及週轉金	$ 666	$ 362	$ 794
銀行支票及活期存款	860,666	1,052,193	615,831
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）			
銀行定期存款	330,614	487,746	929,910
附買回債券	577,795	122,918	316,771
	$ 1,769,741	$ 1,663,219	$ 1,863,306

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
金融資產－流動			
強制透過損益按公允價值衡量非衍生金融資產			
－基金受益憑證	$ -	$ -	$ 112,417
金融資產－非流動			
強制透過損益按公允價值衡量衍生工具（未指定避險）			
－國內第二次可轉換公司債（附註十七）	$ -	$ -	$ 15

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融工具

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
權益工具投資			
非 流 動			
國內投資			
－未上市（櫃）股票			
建德工業股份有限公司	$ 1,759	$ -	$ -
超棒生技股份有限公司	1,938	-	-
	$ 3,697	$ -	$ -

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6月30日	108年12月31日	108年6月30日
流　　動			
原始到期日超過3個月之定期存款	$ 3,987	$ -	$ -

截至 109 年 6 月 30 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率為 1.3%。

十、應收票據及帳款淨額

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
應收票據			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	$ 6,191	$ 9,732	$ 5,458
減：備抵損失	(93)	-	-
	$ 6,098	$ 9,732	$ 5,458
應收帳款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	$ 1,757,243	$ 1,527,956	$ 1,332,307
減：備抵損失	(29,065)	(2,831)	(2,253)
	$ 1,728,178	$ 1,525,125	$ 1,330,054
應收帳款－關係人			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	$ 141,100	$ -	$ -
減：備抵損失	(1,676)	-	-
	$ 139,424	$ -	$ -

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 6 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	-	0.27%	10.00%	50.00%	100.00%	
總帳面金額	$1,714,454	$ 134,893	$ 25,308	$ 4,013	$ 25,866	$1,904,534
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(70)	(361)	(2,531)	(2,006)	(25,866)	(30,834)
攤銷後成本	$1,714,384	$ 134,532	$ 22,777	$ 2,007	$ -	$1,873,700

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%	-	50.00%	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	$1,432,113	$ 100,937	$ -	$ 1,807	$ -	$1,534,857

108 年 6 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	-	0.34%	10.67%	64.01%	87.45%	
總帳面金額	$1,255,716	$ 78,712	$ 1,106	$ 589	$ 1,642	$1,337,765
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(56)	(266)	(118)	(377)	(1,436)	(2,253)
攤銷後成本	$1,255,660	$ 78,446	$ 988	$ 212	$ 206	$1,335,512

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6月30日	108年1月1日 至6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	6,300	(906)
外幣換算差額	(106)	10
期末餘額	$ 30,834	$ 2,253

十一、存貨淨額

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
商　　品	$ 31,036	$ 16,169	$ 25,256
製 成 品	714,343	592,499	489,011
在 製 品	507,334	417,474	400,629
原 物 料	377,261	278,704	274,872
	$ 1,629,974	$ 1,304,846	$ 1,189,768

109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之銷貨成本包括存貨跌價回升利益 3,345 仟元、3,481 仟元、23,090 仟元及 5,232 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 109年 6月30日	108年 12月31日	108年 6月30日	說明
健策精密工業股份有限公司	Elixi 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
Elixi 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 6 月 30 日之財務報表係經會計師核閱。

註 2： 109 年 6 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6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 109年4月1日至6月30日	分配予非控制權益之損益 109年1月1日至6月30日	非控制權益 109年6月30日
子公司	($ 1,404)	($ 3,736)	$ 521,356

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6月30日
流動資產	$ 762,370
非流動資產	739,769
流動負債	(259,990)
非流動負債	(498,223)
權益	$ 743,926
權益歸屬於：	
本公司業主	$ 222,570
金利公司之非控制權益	366,549
金利公司子公司之非控制權益	154,807
	$ 743,926

	109年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
營業收入	$ 286,950	$ 469,775
本年度淨損	($ 7,075)	($ 11,555)
其他綜合損益	(11,476)	(15,330)
綜合損益總額	($ 18,551)	($ 26,885)
淨利歸屬於：		
本公司業主	($ 5,671)	($ 7,819)
金利公司之非控制權益	(9,340)	(12,878)
金利公司子公司之非控制權益	7,936	9,142
	($ 7,075)	($ 11,555)
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	($ 8,921)	($ 12,188)
金利公司之非控制權益	(14,693)	(20,071)
金利公司子公司之非控制權益	5,063	5,374
	($ 18,551)	($ 26,885)

	109年1月1日 至6月30日
現金流量	
營業活動	$ 4,529
投資活動	92,341
籌資活動	50,614
匯率影響數	(12,684)
淨現金流入	$ 134,800

十三、不動產、廠房及設備

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
自　用	$ 3,278,261	$ 2,340,105	$ 2,238,229
營業租賃出租	45,376	45,478	45,579
	$ 3,323,637	$ 2,385,583	$ 2,283,808

(一) 自　　用

	自有土地	建築物	機器設備	生財器具	運輸設備	其他設備	建造中之不動產	合計
成　本								
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	149,163	55,889	29,926	1,168	-	14,616	124,046	374,808
處　分	-	-	(27,416)	(2,999)	(2,140)	(2,178)	-	(34,733)
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	-	-	69,835	-	-	-	-	69,835
存貨轉入	-	-	6,686	-	-	-	-	6,686
除　帳	-	(2,788)	(688,878)	(16,390)	-	(61,049)	-	(769,105)
重 分 類	-	-	2,630	-	-	2	-	2,632
淨兌換差額	-	(2,429)	(35,578)	(582)	(176)	(2,659)	(783)	(42,207)
109 年 6 月 30 日餘額	$ 1,035,549	$ 1,372,528	$ 3,419,924	$ 70,195	$ 11,104	$ 272,806	$ 399,327	$ 6,581,433
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	-	23,467	122,889	2,689	836	16,807	-	166,688
處　分	-	-	(18,127)	(2,919)	(2,015)	(2,138)	-	(25,199)
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	-	-	2,630	-	-	2	-	2,632
淨兌換差額	-	(3,182)	(17,912)	47	(215)	(2,062)	-	(23,324)
109 年 6 月 30 日餘額	$ -	$ 484,652	$ 2,556,482	$ 59,446	$ 7,973	$ 194,619	$ -	$ 3,303,172
109 年 6 月 30 日淨額	$ 1,035,549	$ 887,876	$ 863,442	$ 10,749	$ 3,131	$ 78,187	$ 399,327	$ 3,278,261
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	27,210	74,705	1,935	539	8,776	108,946	222,435
處　分	-	(286)	(12,697)	(769)	(14)	(72)	-	(13,838)
預付設備款轉入	-	-	8,008	-	-	-	-	8,008
存貨轉入	-	-	7,954	-	-	-	-	7,954
轉列管資產	-	-	-	(46)	-	-	-	(46)
重分類	-	135,026	-	-	-	-	(135,026)	-
淨兌換差額	-	(430)	12,079	153	103	586	2,523	15,014
108 年 6 月 30 日餘額	$ 689,570	$ 974,215	$ 2,516,124	$ 46,653	$ 10,310	$ 183,242	$ 166,760	$ 4,586,874
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	-	13,676	77,488	1,778	702	10,854	-	104,498
處　分	-	(286)	(12,493)	(723)	(14)	(67)	-	(13,583)
轉列管資產	-	-	-	(46)	-	-	-	(46)
淨兌換差額	-	497	9,286	134	51	337	-	10,305
108 年 6 月 30 日餘額	$ -	$ 275,923	$ 1,890,101	$ 42,705	$ 5,985	$ 133,931	$ -	$ 2,348,645
108 年 6 月 30 日淨額	$ 689,570	$ 698,292	$ 626,023	$ 3,948	$ 4,325	$ 49,311	$ 166,760	$ 2,238,229

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
成本								
109 年 1 月 1 日餘額	$ 42,868	$ 3,441	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 46,309
109 年 6 月 30 日餘額	$ 42,868	$ 3,441	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 46,309
累計折舊及減損								
109 年 1 月 1 日餘額	$ -	$ 831	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 831
折舊費用	-	102	-	-	-	-	-	102
109 年 6 月 30 日餘額	$ -	$ 933	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 933
109 年 6 月 30 日淨額	$ 42,868	$ 2,508	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 45,376
成本								
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 6 月 30 日餘額	$ 42,868	$ 3,441	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 46,309
累計折舊及減損								
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	-	102	-	-	-	-	-	102
108 年 6 月 30 日餘額	$ -	$ 730	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 730
108 年 6 月 30 日淨額	$ 42,868	$ 2,711	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 45,579

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6月30日	108年12月31日	108年6月30日
第 1 年	$ 1,283	$ 1,283	$ 1,283
第 2 年	1,069	1,283	1,283
第 3 年	-	428	1,070
	$ 2,352	$ 2,994	$ 3,636

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

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
使用權資產帳面金額			
土地	$ 120,415	$ 63,676	$ 68,542
建築物	19,136	27,848	30,247
運輸設備	14,188	10,749	8,424
其他設備	1,483	1,217	757
	$ 155,222	$ 103,490	$ 107,970

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
使用權資產之增添			$ 19,993	$ 3,867
由企業合併取得			$ 51,369	$ -
使用權資產之折舊費用				
土　地	$ 1,848	$ 1,278	$ 3,376	$ 2,512
建 築 物	1,164	1,903	3,035	3,778
運輸設備	2,142	1,041	4,097	2,082
其他設備	245	176	602	321
	$ 5,399	$ 4,398	$ 11,110	$ 8,693

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 6 月 30 日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
租賃負債帳面金額			
流　動	$ 15,415	$ 12,371	$ 9,572
非 流 動	$ 33,423	$ 22,613	$ 23,771

租賃負債之折現率區間如下：

	109年6月30日	108年12月31日	108年6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4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
短期租賃費用	$ 1,767	$ 1,927	$ 3,908	$ 4,066
低價值資產租賃費用	$ 55	$ 39	$ 94	$ 78
租賃之現金（流出）總額			($ 12,270)	($ 9,203)

十五、商　　譽

	109年6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6月30日	108年12月31日	108年6月30日
無擔保借款			
信用額度借款	$ 360,000	$ -	$ -

信用額度借款之利率於 109 年 6 月 30 日為 0.74%~1.27%。

(二) 長期借款

	109年6月30日	108年12月31日	108年6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	(30,000)	-	-
	$ 364,123	$ -	$ -

銀行抵押借款係以合併公司受限制銀行存款、不動產、廠房及設備擔保，截至 109 年 6 月 30 日，有效利率為 1.27%。

銀行抵押借款係自 107 年 9 月起按月攤還到 112 年 9 月。

109 年 6 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

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
國內第二次無擔保可轉換公司債	$ -	$ -	$ 1,598

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 6 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－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。

十八、其他應付款

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
應付薪資	$ 168,478	$ 172,945	$ 122,731
應付員工酬勞	139,055	84,552	92,397
應付設備款	48,881	14,655	8,242
應付董事酬勞	34,874	21,138	23,099
其　　他	132,962	109,895	104,600
	$ 524,250	$ 403,185	$ 351,069

十九、退職後福利計畫

109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 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 449 仟元、436 仟元、972 仟元及 873 仟元。

二十、權　　益

(一) 股　　本

普 通 股

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
額定股數（仟股）	150,000	150,000	150,000
額定股本	$ 1,500,000	$ 1,500,000	$ 1,500,000
已發行且已收足股款之股數（仟股）	121,025	121,025	120,278
已發行股本	$ 1,210,254	$ 1,210,254	$ 1,202,784
預收股本	$ -	$ -	$ 7,265

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。

(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6月30日
期初餘額	$ -
本期淨損	(3,736)
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	384
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(11,345)
取得金利公司所增加之非控制權益（附註二五）	536,053
期末餘額	$ 521,356

二一、收　　入

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	$ 1,789,254	$ 1,304,559	$ 3,460,786	$ 2,576,498

(一) 合約餘額

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日	108年1月1日
應收票據及帳款總額（附註十）	$ 1,904,534	$ 1,537,688	$ 1,337,765	$ 1,305,567

(二) 客戶合約之說明

商品係以合約約定固定價格銷售。

收入細分資訊請參閱附註三三。

二二、淨　　利

(一) 其他利益及損失

	109年4月1日至6月30日	108年4月1日至6月30日	109年1月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日
處分待出售非流動資產利益	$ -	$ -	$ 29,577	$ -
處分不動產、廠房及設備淨益（損）	172	(146)	128	(237)
其　他	(13)	(552)	(1,787)	(554)
	$ 159	($ 698)	$ 27,918	($ 791)

(二) 折舊、攤銷及員工福利費用

	109年4月1日至6月30日			108年4月1日至6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	$ 8,104	$ 3,690	$ 11,794	$ 10,204	$ 3,629	$ 13,833
確定福利計劃	287	162	449	219	217	436
其他員工福利	318,305	120,227	438,532	227,723	92,398	320,121
	$ 326,696	$ 124,079	$ 450,775	$ 238,146	$ 96,244	$ 334,390
折舊費用	$ 68,393	$ 20,329	$ 88,722	$ 44,081	$ 13,295	$ 57,376
攤銷費用	$ 737	$ 2,598	$ 3,335	$ 686	$ 1,223	$ 1,909

	109年1月1日至6月30日			108年1月1日至6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	$ 16,015	$ 8,328	$ 24,343	$ 21,141	$ 7,204	$ 28,345
確定福利計劃	570	402	972	445	428	873
其他員工福利	601,878	238,945	840,823	447,116	177,276	624,392
	$ 618,463	$ 247,675	$ 866,138	$ 468,702	$ 184,908	$ 653,610
折舊費用	$ 137,613	$ 40,287	$ 177,900	$ 86,792	$ 26,501	$ 113,293
攤銷費用	$ 1,486	$ 4,548	$ 6,034	$ 1,230	$ 2,291	$ 3,521

(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 4 月 1 日至 6 月 30 日與 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 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6月30日	108年1月1日 至6月30日
員工酬勞	8%	8%
董事酬勞	2%	2%

金　　額

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
員工酬勞	$ 25,244	$ 21,150	$ 54,503	$ 39,137
董事酬勞	$ 6,421	$ 5,288	$ 13,736	$ 9,784

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4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	$ 19,855	$ 47,363	$ 51,208	$ 65,039
外幣兌換損失總額	(55,995)	(25,107)	(61,881)	(38,733)
淨（損）益	($ 36,140)	$ 22,256	($ 10,673)	$ 26,306

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4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	$ 64,154	$ 37,354	$121,680	$ 69,909
以前年度調整	(25,599)	(10,348)	(17,705)	(10,348)
	38,555	27,006	103,975	59,561
遞延所得稅				
本期產生者	570	8,946	8,403	15,099
認列於損益之所得稅費用	$ 39,125	$ 35,952	$112,378	$ 74,660

(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 107 年度止企業所得稅業經當地主管機關核定。

因 Elixi 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4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨利	$255,299	$201,521	$513,783	$366,205
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
轉換公司債	-	88	-	501
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	$255,299	$201,609	$513,783	$366,706

股　　數				單位：仟股
	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6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	120,596	121,025	117,434
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工酬勞	192	332	498	534
可轉換公司債	-	442	-	3,596
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	121,217	121,370	121,523	121,564

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%	$ 314,100

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

	金利公司及子公司
現　　金	$ 314,100

(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	(76,043)
租賃負債－流動	(1,128)
一年內到期之長期借款	(127,000)
其他流動負債	(7,423)
非流動負債	
長期借款	(401,373)
遞延所得稅負債	(84,757)
租賃負債－非流動	(1,071)
淨確定福利負債	(40,291)
	$ 770,811

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（34.40%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

	金利公司及子公司
移轉對價	$ 314,100
加：非控制權益(嘉興金利公司之34.40%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	$ 79,342

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、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	$ 469,775
本期淨損	($ 11,555)

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 6 月 30 日合併公司擬制營業收入為 469,775 仟元，擬制淨損為 11,555 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－非按公允價值衡量之金融工具

109 年 6 月 30 日

無。

108 年 12 月 31 日

無。

108 年 6 月 30 日

		公允價值			
	帳面金額	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
金融負債					
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
可轉換公司債	$ 1,598	$ 3,028	$ -	$ -	$ 3,028

(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 6 月 30 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
國內未上市（櫃）股票	$ -	$ -	$ 1,938	$ 1,938
國內興櫃股票	-	-	1,759	1,759
	$ -	$ -	$ 3,697	$ 3,697

108 年 12 月 31 日

無。

108 年 6 月 30 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金受益憑證	$ 112,417	$ -	$ -	$ 112,417
衍生工具	-	15	-	15
合計	$ 112,417	$ 15	$ -	$ 112,432

109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 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 6 月 30 日

	透過其他綜合損益按公允價值衡量權益工具
期初餘額	$ 3,080
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)	617
期末餘額	$ 3,697

3. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
衍生工具－換匯交易	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。
國內第二次無擔保可轉換公司債	係假設該公司債將於 112 年 5 月 31 日贖回，所採用之折現率係以公開報價之 1 年期及 5 年期之公債殖利率按差補法計算。

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。

(三) 金融工具之種類

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
金融資產			
透過損益按公允價值衡量			
強制透過損益按公允價值衡量	$ -	$ -	$ 112,432
按攤銷後成本衡量之金融資產（註 1）	3,706,625	3,244,303	3,253,576
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	3,697	-	-
金融負債			
按攤銷後成本衡量(註 2)	2,683,580	1,167,952	1,439,950

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、應付股利、一年內到期之長期借款、應付公司債、長期借款、租賃負債及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

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

1. 市場風險

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

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司之銷售額中約有 55%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 31%非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價。合併公司匯率暴險之管理係於政策許可範圍內，利用換匯交易合約管理風險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額及匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註七及三一。

敏感度分析

合併公司主要受到美元及日圓匯率波動之影響。

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

	美元之影響		日圓之影響	
	109年1月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日	109年1月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日
損益	($ 20,786)	($ 18,747)	($ 1,541)	($ 981)

上表所列外幣對損益之影響主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元及日圓計價應收付款項。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	$ 912,396	$ 610,664	$ 1,246,681
－金融負債	408,838	34,984	34,941
具現金流量利率風險			
－金融資產	858,228	1,052,193	615,831
－金融負債	394,123	-	-

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 6 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 2,321 仟元及 3,079 仟元，主因為合併公司之變動利率存款及變動利率借款淨部位。

(3) 其他價格風險

合併公司因持有基金受益憑證、國內興櫃及國內未上市（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。

若權益價格上漲／下跌 1%，109 年 1 月 1 日至 6 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 37 仟元。

若權益價格上漲／下跌 1%，108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 1,124 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約條款之遵循。

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 6 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 6 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 6 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	$1,044,877	$ 401,763	$ 87,645	$ -	$ -
租賃負債	1,467	2,914	11,678	25,658	1,232
浮動利率工具	417	834	33,468	374,142	-
固定利率工具	310,135	106	50,159	-	-
	$1,356,896	$ 405,617	$ 182,950	$ 399,800	$ 1,232

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
	$ 454,150	$ 341,282	$ 68,533	$ 21,351	$ 1,584

108 年 6 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	$ 870,082	$ 250,611	$ 42,743	$ -	$ -
租賃負債	848	1,697	7,339	22,199	1,937
固定利率工具	-	-	-	1,700	-
	$ 870,930	$ 252,308	$ 50,082	$ 23,899	$ 1,937

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6月30日	108年12月31日	108年6月30日
無擔保銀行借款額度（每年重新檢視）			
－已動用金額	$ 406,960	$ 53,016	$ 23,564
－未動用金額	2,847,480	3,236,484	3,216,981
	$ 3,254,440	$ 3,289,500	$ 3,240,545
有擔保銀行借款額度（每年重新檢視）			
－已動用金額	$ 400,107	$ -	$ -
－未動用金額	249,893	-	-
	$ 650,000	$ -	$ -

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

關係人名稱	與合併公司之關係
京寶精密股份有限公司（京寶公司）	實質關係人(本公司主要管理階層為該公司董事)
建德工業股份有限公司（建德公司）	實質關係人（係子公司之董事）
株式會社鈴木	實質關係人（係子公司之董事）
日本電產科寶電子株式會社（科寶電子公司）	子公司具重大影響之投資者
杭州科明電子有限公司（杭州科明公司）	子公司具重大影響之投資者之子公司
深圳朝氣投資集團有限公司（深圳朝氣公司）	實質關係人(該公司之高階主管與子公司負責人同一人)

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別	109年4月1日至6月30日	108年4月1日至6月30日	109年1月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日
銷貨收入	具重大影響之投資及其子公司	$ 139,220	$ -	$ 199,250	$ -

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4月1日至6月30日	108年4月1日至6月30日	109年1月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日
具重大影響之投資者之子公司	$ 500	$ -	$ 1,403	$ -

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4月1日至6月30日	108年4月1日至6月30日	109年1月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日
加工費用	實質關係人	$ 12,515	$ 13,637	$ 26,421	$ 26,774
其他費用	實質關係人	76	-	76	-
		$ 12,591	$ 13,637	$ 26,497	$ 26,774

(五) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	109年6月30日	108年12月31日	108年6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	$ 139,424	$ -	$ -
	實質關係人	1,676	-	-
		141,100	-	-
減：備抵損失		(1,676)	-	-
		$ 139,424	$ -	$ -

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

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收關係人款項之備抵損失。

(六) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
應付帳款	具重大影響之投資者之子公司	$ 1,354	$ -	$ -
	實質關係人	16,597	25,090	20,126
		$ 17,951	$ 25,090	$ 20,126

合併公司與關係人間之貸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 年 6 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，未來將收取之租賃給付總額分別為 2,352 仟元、2,994 仟元及 3,636 仟元。109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之租賃收入分別為 321 仟元、320 仟元、642 仟元及 641 仟元。

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

(八) 主要管理階層薪酬

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
短期員工福利	$ 14,373	$ 12,350	$ 29,197	$ 20,876
退職後福利	343	260	686	483
	$ 14,716	$ 12,610	$ 29,883	$ 21,359

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

下列資產業經提供為進口貨物之關稅擔保：

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
不動產、廠房及設備	$ 321,355	$ -	$ -
受限制銀行存款（包含於其他流動資產）	14	14	14
	$ 321,369	$ 14	$ 14

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 6 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 6 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 28,944 仟元、52,086 仟元及 22,587 仟元。

三十、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。

三一、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

109 年 6 月 30 日

	外幣	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美元	$ 72,824	29.63 （美元：台幣）	$ 2,157,775
美元	5,444	7.0795 （美元：人民幣）	161,306
日圓	657,929	0.2751 （日圓：台幣）	180,996
日圓	87	0.0657 （日圓：人民幣）	24
外幣負債			
貨幣性項目			
美元	7,186	29.63 （美元：台幣）	212,921
美元	929	7.0795 （美元：人民幣）	27,526
日圓	88,470	0.2751 （日圓：台幣）	24,338
日圓	9,224	0.0657 （日圓：人民幣）	2,538

108 年 12 月 31 日

	外幣	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
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

（接次頁）

（承前頁）

	外幣	匯率	帳面金額
日圓	$ 1,182,722	0.2760 （日圓：台幣）	$ 326,431
外幣負債			
貨幣性項目			
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 6 月 30 日

	外幣	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美元	$ 65,302	31.06 （美元：台幣）	$ 2,028,280
美元	4,590	6.8747 （美元：人民幣）	142,565
日圓	389,896	0.2886 （日圓：台幣）	112,524
外幣負債			
貨幣性項目			
美元	8,409	31.06 （美元：台幣）	261,184
美元	1,125	6.8747 （美元：人民幣）	34,943
日圓	47,717	0.2886 （日圓：台幣）	13,771
日圓	2,374	0.0638 （日圓：人民幣）	685

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

	109年4月1日至6月30日		108年4月1日至6月30日	
功能性貨幣	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換（損）益	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換（損）益
新台幣	1（新台幣：新台幣）	($ 36,735)	1（新台幣：新台幣）	$ 18,133
人民幣	4.212	595	4.554	4,123
	（人民幣：新台幣）		（人民幣：新台幣）	
		($ 36,140)		$ 22,256

	109年1月1日至6月30日		108年1月1日至6月30日	
功能性貨幣	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換（損）益	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換（損）益
新台幣	1（新台幣：新台幣）	($ 13,716)	1（新台幣：新台幣）	$ 27,983
人民幣	4.261	3,043	4.560	(1,677)
	（人民幣：新台幣）		（人民幣：新台幣）	
		($ 10,673)		$ 26,306

三二、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。

三三、部門資訊

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

本年度並無任何營業單位停業。

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部門收入		部門損益	
	109年1月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日	109年1月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日
半導體事業群	$2,459,593	$1,988,812	$ 731,574	$ 443,646
其他	1,001,193	587,686	87,776	85,144
繼續營業單位總額	$3,460,786	$2,576,498	819,350	528,790

（接次頁）

（承前頁）

	部門收入		部門損益	
	109年1月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日	109年1月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日
其他利益及損失			$ 27,918	($ 791)
利息收入			5,137	11,047
租金收入			843	693
其他收入			3,875	6,613
透過損益按公允價值衡量之金融商品淨益			2,270	17,972
利息費用			(4,068)	(2,052)
外幣兌換淨（損）益			(10,673)	26,306
管理費用			(222,227)	(147,713)
稅前淨利			$ 622,425	$ 440,865

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 6 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 6 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	$ -	—
金利精密工業股份有限公司	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	1,759	0.3	1,759	註 1
金利精密工業股份有限公司	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	1,938	5	1,938	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6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	售價	帳面成本	處分利益	仟單位數	金額
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	$ 301,912 （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益(7,819)仟元及其他綜合損益(4,369)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 6 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	無錫健策精密工業有限公司	孫公司	進貨及加工費	$ 327,445（註 1）	23%	月結 85 天	—	—	($ 209,301)	31%	—
無錫健策精密工業有限公司	健策精密工業股份有限公司	母公司	銷貨及加工收入	(327,445)	67%	月結 85 天	—	—	209,301	70%	—

註 1：係包含進貨 305,938 仟元及加工費 21,507 仟元。

註 2：上表列示之所有交易於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

健策精密工業股份有限公司及子公司

應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上

民國 109 年 6 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（註）	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		
無錫健策精密工業有限公司	健策精密工業股份有限公司	母公司	$ 209,301	2.99	$ -	—	$ 64,985	$ -

註：上表列示之所有交易於編製合併報表時，業已全數沖銷。

健策精密工業股份有限公司及子公司

被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊

民國 109 年 1 月 1 日至 6 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	股數	比例（%）	帳面金額			
健策精密工業股份有限公司	Elixi International Co., Ltd.	Offshore Chambers, P.O. Box 217, Apia Samoa	投資控股	$ 664,499	$ 664,499	21,306 仟股	100	$ 882,092	$ 20,916	$ 20,916	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	301,912	(20,697)	(7,819)	註 1
金利精密工業股份有限公司	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	456,683	17,810	17,810	註 1
	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：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表六。

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

健策精密工業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 109 年 1 月 1 日至 6 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	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期利益（註1）	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資利益（註1）	期末投資帳面價值	截至期末止已匯回投資收益
					匯出	收回						
無錫健策精密工業有限公司	精密模具、電子零組件之製造加工及買賣業務	$ 645,934 (21,800 仟美元)	透過第三地區之 Elixi International Co., Ltd.再投資大陸	$ 601,667 (20,306 仟美元)	$ -	$ -	$ 601,667 (20,306 仟美元)	$ 22,541 (5,290 仟人民幣)	100%	$ 22,541 (5,290 仟人民幣)	$ 865,270 (206,459 仟人民幣)	$ -
嘉興金利精密電子有限公司	精密模具、電子零組件之製造加工及買賣業務	246,077 (8,305 仟美元)	透過第三地區之金利國際公司再投資大陸	134,224 (4,530 仟美元)	-	-	134,224 (4,530 仟美元)	27,511 (917 仟美元)	25.16%	6,925 (231 仟美元)	118,066 (3,985 仟美元)	193,252
南通金贊精密電子有限公司	半導體、光電、汽車材料研發及生產	148,150 (5,000 仟美元)	透過第三地區之金利國際公司再投資大陸	59,260 (2,000 仟美元)	88,890 (3,000 仟美元)	-	148,150 (5,000 仟美元)	150 (5 仟美元)	37.78%	57 (2 仟美元)	53,878 (1,818 仟美元)	-

大陸被投資公司名稱	期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
無錫健策公司	$ 601,667 （20,306 仟美元）	$ 717,046（24,200 仟美元）	$ 3,792,001
嘉興金利公司	$ 134,224 （4,530 仟美元）	$ 163,884 （5,531 仟美元）	
南通金贊公司	$ 148,150 （5,000 仟美元）	$ 148,150 （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 6 月 30 日平均匯率計算外，餘係以 109 年 6 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 6 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	$ 305,938	與非關係人相當	9
		無錫健策公司	1	加工費	21,507	與非關係人相當	1
		無錫健策公司	1	銷貨	7,693	與非關係人相當	-
		無錫健策公司	1	應收帳款	24,872	月結 55 天	-
		無錫健策公司	1	應付帳款	209,301	月結 85 天	2
		無錫健策公司	1	其他應收款	3,467	依合約雙方議定	-
		無錫健策公司	1	其他收入	7,127	依合約雙方議定	-
		金利公司	1	加工費	16,342	與非關係人相當	-
		金利公司	1	租金支出	518	依合約雙方議定	-
		金利公司	1	應付帳款	6,100	月結 30 天	-
		金利公司	1	其他應收款	1,341	依合約雙方議定	-
		金利公司	1	其他收入	2,857	依合約雙方議定	-
1	金利公司	嘉興金利公司	2	進貨	830	與非關係人相當	-
		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	其他收入	7,502	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 6 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%
新制勞工退休基金 107 年第 2 次全權委託群益投資專戶	8,177,000	6.75%
福港有限公司	7,935,591	6.55%
佳禾鑫有限公司	7,935,591	6.55%

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。

附件九

107 年度個體財務報告

暨會計師查核報告

股票代碼：3653

健策精密工業股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告

民國107及106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、會計師查核報告	3～6	-
四、個體資產負債表	7	-
五、個體綜合損益表	8～9	-
六、個體權益變動表	10	-
七、個體現金流量表	11～12	-
八、個體財務報表附註		
(一) 公司沿革	13	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13～19	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	20～35	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	35～36	五
(六) 重要會計項目之說明	36～61	六～二五
(七) 關係人交易	62～64	二六
(八) 質抵押之資產	-	-
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	64	二七
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊	64～66	二八
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	66、68～73	二九
2. 轉投資事業相關資訊	66、68～73	二九
3. 大陸投資資訊	66～67、74	二九
(十四) 部門資訊	-	-
九、重要會計項目明細表	75～83	-

Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
11073 台北市信義區松仁路100號20樓

Deloitte & Touche
20F, Taipei Nan Shan Plaza
No. 100, Songren Rd.,
Xinyi Dist., Taipei 11073, Taiwan

Tel :+886 (2) 2725-9988
Fax:+886 (2) 4051-6888
www.deloitte.com.tw

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民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註（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，上開個體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編製，足以允當表達健策精密工業股份有限公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

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個體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民國 107 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體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民國 107 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

寄外倉營業收入之發生

健策精密工業股份有限公司之銷售模式之一為將貨物送至客戶指定之寄外倉，於客戶提貨時始移轉存貨之所有權，根據國際財務報導準則第 15 號規定，商品銷貨收入係於存貨之所有權移轉予客戶時認列，請參閱個體財務報表附註四及二十。因此寄外倉收入是否確實已發生係屬民國 107 年度重點查核項目。綜上所述，本會計師於本年度查核時將寄外倉營業收入之發生列為關鍵查核事項並進行查核。

針對上述關鍵查核事項，本會計師考量健策精密工業股份有限公司之銷貨收入認列政策，評估相關內部控制之設計及執行情形。自寄外倉收入中選取樣本執行細項證實測試，查核交易憑證及期後收款狀況，並分析寄外倉主要客戶是否有重大變動等查核程序，以確認寄外倉銷貨收入確實已發生。

存貨減損之會計估計判斷

健策精密工業股份有限公司屬於存貨可能因技術及市場需求之變化而導致存貨過時或滯銷之產業，且該科目餘額係屬重大。存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，其中評估存貨淨變現價值涉及重大會計估計及判斷，相關之重大會計估計及判斷說明及攸關揭露資訊請參閱個體財務報表附註四、五及十一。綜上所述，本會計師於本年度查核時將存貨減損之評估列為關鍵查核事項並進行查核。

針對上述關鍵查核事項，本會計師考量健策精密工業股份有限公司之存貨評價政策，評估與存貨評價相關內部控制之設計及執行情形。測試管理階層用以計算備抵存貨跌價損失所依據之資料，並依據該資料重新核算備抵存貨跌價損失金額，與健策精密工業股份有限公司已認列之備抵存貨跌價損失金額比較，並查核期後存貨報廢之情形，以確認其是否依據健策精密工業股份有限公司存貨政策一致性提列及其適足情況。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，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。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體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個體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個體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. 辨認並評估個體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個體財務報表使用者注意個體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不再具有繼續經營之能力。

5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體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內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成健策精密工業股份有限公司查核意見。

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民國 107 年度個體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　　會計師 楊清鎮

張敬人　　楊清鎮

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中華民國 108 年 3 月 20 日

健菁精密工業股份有限公司

個體資產負債表

民國107年及106年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	107年12月31日 金額	%	106年12月31日 金額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註三、四及六）	$ 1,431,517	21	$ 993,468	18
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註三、四、五及七）	168,632	2	64,041	1
1125	備供出售金融資產－流動（附註三、四、五及八）	-	-	121,732	2
1150	應收票據（附註三）	8,552	-	22,406	-
1170	應收帳款淨額（附註三、四、五、十及二六）	1,205,049	18	875,165	16
1200	其他應收款（附註三及二六）	21,628	-	21,143	-
130X	存貨淨額（附註四、五及十一）	1,140,901	17	1,046,296	19
1470	其他流動資產（附註三及十四）	35,973	1	27,577	1
11XX	流動資產總計	4,012,252	59	3,171,828	57
	非流動資產				
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動（附註三、四、五、七及十六）	1,043	-	-	-
1550	採用權益法之投資（附註四及十二）	867,137	13	780,645	14
1600	不動產、廠房及設備（附註四、五、十三及二七）	1,792,212	26	1,361,579	24
1780	無形資產（附註四）	13,894	-	11,200	-
1840	遞延所得稅資產（附註四、五及二二）	30,371	1	31,958	1
1915	預付設備款（附註十三、二六及二七）	78,913	1	210,255	4
1920	存出保證金（附註三）	10,798	-	13,323	-
1985	長期預付租賃款（附註三及十四）	23,002	-	-	-
1990	其他非流動資產	1,911	-	1,563	-
15XX	非流動資產總計	2,819,281	41	2,410,523	43
1XXX	資產總計	$ 6,831,533	100	$ 5,582,351	100
代碼	**負債及權益**				
	流動負債				
2100	短期借款（附註四及十五）	$ -	-	$ 292,000	5
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動（附註三、四、五及七）	220	-	3,493	-
2150	應付票據	107	-	1,974	-
2170	應付帳款	486,505	7	382,657	7
2180	應付帳款－關係人（附註二六）	253,994	4	214,175	4
2200	其他應付款（附註十七）	303,090	5	234,240	4
2230	本期所得稅負債（附註四、五及二二）	67,704	1	15,958	-
2399	其他流動負債	21,480	-	24,028	1
21XX	流動負債總計	1,133,100	17	1,168,525	21
	非流動負債				
2530	應付公司債（附註四及十六）	694,478	10	-	-
2570	遞延所得稅負債（附註四、五及二二）	44,788	-	25,787	-
2640	淨確定福利負債（附註四、五及十八）	49,527	1	51,767	1
2645	存入保證金	1,700	-	1,500	-
25XX	非流動負債總計	790,493	11	79,054	1
2XXX	負債總計	1,923,593	28	1,247,579	22
	權益				
3110	普通股股本	1,094,433	16	1,063,242	19
3140	預收股本	6,323	-	-	-
3200	資本公積	2,558,851	38	2,286,458	41
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	402,427	6	379,131	7
3320	特別盈餘公積	37,789	-	25,010	1
3350	未分配盈餘	864,120	13	618,720	11
3300	保留盈餘總計	1,304,336	19	1,022,861	19
	其他權益				
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(56,003)	(1)	(40,481)	(1)
3425	備供出售金融資產未實現損益	-	-	2,692	-
3400	其他權益總計	(56,003)	(1)	(37,789)	(1)
3XXX	權益總計	4,907,940	72	4,334,772	78
	負債與權益總計	$ 6,831,533	100	$ 5,582,351	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體綜合損益表

民國 107 年及 106 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		107年度 金額	107年度 %	106年度 金額	106年度 %
4000	營業收入淨額（附註四、二十及二六）	$ 4,314,205	100	$ 3,338,084	100
5000	營業成本（附註四、十一、二一及二六）	3,327,297	77	2,510,048	75
5900	營業毛利	986,908	23	828,036	25
5920	與子公司之已實現利益	1,371	-	1,371	-
5950	已實現營業毛利	988,279	23	829,407	25
	營業費用（附註二一及二六）				
6100	推銷費用	102,517	2	78,194	2
6200	管理費用	219,980	5	204,445	6
6300	研究發展費用	238,209	6	215,578	7
6000	營業費用合計	560,706	13	498,217	15
6900	營業淨利	427,573	10	331,190	10
	營業外收入及支出				
7020	其他利益及損失（附註二一及二六）	11,443	-	32,497	1
7100	利息收入	14,832	-	11,167	-
7130	股利收入	3,600	-	-	-
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨益（損）（附註四及七）	22,888	1	(7,305)	-
7510	利息費用	(10,211)	-	(2,723)	-

（接次頁）

（承前頁）

代碼		107年度 金額	107年度 %	106年度 金額	106年度 %
7630	外幣兌換淨益（損）（附註二一及二八）	$ 59,602	1	($ 116,557)	(4)
7770	採用權益法認列之子公司利益之份額（附註十二）	69,454	2	22,436	1
7000	營業外收入及支出合計	171,608	4	(60,485)	(2)
7900	稅前淨利	599,181	14	270,705	8
7950	所得稅費用（附註四及二二）	105,502	3	37,746	1
8200	本年度淨利	493,679	11	232,959	7
	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（附註十八）	(4,233)	-	(7,606)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅（附註二二）	1,985	-	1,293	-
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	(15,522)	-	(15,521)	(1)
8362	備供出售金融資產未實現評價淨益	-	-	2,742	-
8300	本年度其他綜合損益（稅後淨額）	(17,770)	-	(19,092)	(1)
8500	本年度綜合損益總額	$ 475,909	11	$ 213,867	6
	每股盈餘（附註二三）				
9710	基　本	$ 4.61		$ 2.19	
9810	稀　釋	$ 4.09		$ 2.18	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：趙宗信　經理人：趙永昌　會計主管：鄭巧妮

健兼精密工業股份有限公司

合併權益變動表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼		股本（附註十六及十九）股數（仟股）	股本（附註十六及十九）普通股股本	預收股本（附註十六及十九）	資本公積（附註十六及十九）股票溢價	資本公積（附註十六及十九）庫藏股交易	資本公積（附註十六及十九）可轉換公司債之認股權	資本公積（附註十六及十九）資本公積合計	保留盈餘（附註三及十九）法定盈餘公積	保留盈餘（附註三及十九）特別盈餘公積	保留盈餘（附註三及十九）未分配盈餘	保留盈餘（附註三及十九）保留盈餘合計	其他權益項目（附註三及十九）國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他權益項目（附註三及十九）備供出售金融資產未實現損益	其他權益項目（附註三及十九）其他項目合計	權益總計
A1	106 年 1 月 1 日餘額	106,324	$1,063,242	$ -	$2,265,327	$ 21,131	$ -	$2,286,458	$ 354,736	$ 9,229	$ 644,898	$1,008,863	($ 24,960)	($ 50)	($ 25,010)	$4,333,553
	105 年度盈餘指撥及分配：															
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	24,395	-	(24,395)	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	15,781	(15,781)	-	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(212,648)	(212,648)	-	-	-	(212,648)
	小　計	-	-	-	-	-	-	-	24,395	15,781	(252,824)	(212,648)	-	-	-	(212,648)
D1	106 年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	232,959	232,959	-	-	-	232,959
D3	106 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(6,313)	(6,313)	(15,521)	2,742	(12,779)	(19,092)
D5	106 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	226,646	226,646	(15,521)	2,742	(12,779)	213,867
Z1	106 年 12 月 31 日餘額	106,324	1,063,242	-	2,265,327	21,131	-	2,286,458	379,131	25,010	618,720	1,022,861	(40,481)	2,692	(37,789)	4,334,772
A3	追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,692	2,692	-	(2,692)	(2,692)	-
A5	107 年 1 月 1 日重編後餘額	106,324	1,063,242	-	2,265,327	21,131	-	2,286,458	379,131	25,010	621,412	1,025,553	(40,481)	-	(40,481)	4,334,772
	106 年度盈餘指撥及分配：															
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	23,296	-	(23,296)	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	12,779	(12,779)	-	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(212,648)	(212,648)	-	-	-	(212,648)
	小　計	-	-	-	-	-	-	-	23,296	12,779	(248,723)	(212,648)	-	-	-	(212,648)
C5	發行可轉換公司債認列權益組成部分	-	-	-	-	-	72,289	72,289	-	-	-	-	-	-	-	72,289
D1	107 年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	493,679	493,679	-	-	-	493,679
D3	107 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,248)	(2,248)	(15,522)	-	(15,522)	(17,770)
D5	107 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	491,431	491,431	(15,522)	-	(15,522)	475,909
I1	可轉換公司債轉換	3,119	31,191	6,323	218,545	-	(18,441)	200,104	-	-	-	-	-	-	-	237,618
Z1	107 年 12 月 31 日餘額	109,443	$1,094,433	$ 6,323	$2,483,872	$ 21,131	$ 53,848	$2,558,851	$ 402,427	$ 37,789	$ 864,120	$1,304,336	($ 56,003)	$ -	($ 56,003)	$4,907,940

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代　碼		107 年度	106 年度
	營業活動之現金流量		
A00010	稅前淨利	$ 599,181	$ 270,705
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	158,759	161,612
A20200	攤銷費用	6,921	3,411
A20300	預期信用減損損失	1,052	-
A20300	呆帳迴轉利益	-	(183)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融商品之淨益	(996)	(11,504)
A20900	利息費用	10,211	2,723
A21200	利息收入	(14,832)	(11,167)
A21300	股利收入	(3,600)	-
A22400	採用權益法之子公司利益份額	(69,454)	(22,436)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨益	(753)	(18,919)
A23100	處分投資淨益	-	(729)
A23700	存貨跌價及呆滯回升利益	(14,676)	(2,416)
A24000	與子公司之已實現利益	(1,371)	(1,371)
A24100	未實現外幣兌換淨損	1,646	2,017
A29900	預付租賃款	(13,416)	-
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31110	透過損益按公允價值衡量之金融商品	(3,493)	(46,823)
A31130	應收票據	13,861	(21,735)
A31150	應收帳款	(333,008)	17,173
A31180	其他應收款	(401)	(318)
A31200	存　　貨	(98,988)	(329,092)
A31240	其他流動資產	(8,348)	(5,081)
A32130	應付票據	(1,867)	124
A32150	應付帳款	103,338	54,467
A32160	應付帳款－關係人	40,627	68,793
A32180	其他應付款	62,834	12,902
A32230	其他流動負債	(2,738)	3,252
A32240	淨確定福利負債	(6,473)	689
A33000	營運產生之淨現金流入	424,016	126,094

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		107 年度	106 年度
A33300	支付之利息	($ 2,310)	($ 2,680)
A33500	支付之所得稅	(31,183)	(39,309)
AAAA	營業活動之淨現金流入	390,523	84,105
	投資活動之現金流量		
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(101,973)	-
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	120,912	-
B00300	取得備供出售金融資產	-	(120,580)
B00400	處分備供出售金融資產價款	-	47,267
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	(30,830)	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(372,124)	(4,596)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	787	30,992
B03800	存出保證金減少	2,525	121
B04500	購置無形資產	(9,615)	(8,562)
B06700	其他非流動資產增加	(348)	(613)
B07100	預付設備款增加	(75,048)	(276,519)
B07500	收取之利息	14,749	10,761
B07600	收取之股利	3,600	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	(447,365)	(321,729)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加（減少）	(292,000)	292,000
C01200	發行可轉換公司債	999,339	-
C03000	收取存入保證金	200	-
C03100	存入保證金返還	-	(1,800)
C04500	發放現金股利	(212,648)	(212,648)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	494,891	77,552
EEEE	現金及約當現金增加（減少）	438,049	(160,072)
E00100	年初現金及約當現金餘額	993,468	1,153,540
E00200	年底現金及約當現金餘額	$ 1,431,517	$ 993,468

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體財務報表附註

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

（除另予註明者外，金額係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 日起在台灣證券交易所上市買賣。

本個體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

本個體財務報告於 108 年 3 月 20 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

1. 2014-2016 週期之年度改善

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

2. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

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

	衡量種類		帳面金額		
金融資產類別	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	說明
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	$ 993,468	$ 993,468	-
衍生工具	持有供交易金融資產（負債）	強制透過損益按公允價值衡量	(3,493)	(3,493)	-
股票投資	持有供交易金融資產	強制透過損益按公允價值衡量	64,041	64,041	-
基金受益憑證	備供出售金融資產	強制透過損益按公允價值衡量	121,732	121,732	(1)
應收票據、應收帳款及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	918,714	918,714	(2)
存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	13,323	13,323	-

	107年1月1日帳面金額（IAS 39）	重分類	再衡量	107年1月1日帳面金額（IFRS 9）	107年1月1日保留盈餘影響數	107年1月1日其他權益影響數	說明
透過損益按公允價值衡量之金融資產	$ 64,041						
加：自備供出售（IAS 39）重分類							
－ 強制重分類		$ 121,732	$ -				
以成本衡量之金融資產（IAS 39）再衡量	-	-	-				
	64,041	121,732	-	$ 185,773	$ 2,692	($ 2,692)	(1)
按攤銷後成本衡量之金融資產	-						
加：自放款及應收款（IAS 39）重分類		1,925,505	-	1,925,505	-	-	-
合計	$ 64,041	$ 2,047,237	$ -	$ 2,111,278	$ 2,692	($ 2,692)	

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

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

3. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

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

107 年適用前述修正無重大影響。

4. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

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

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

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

5. IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」

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

本公司自 107 年 1 月 1 日推延適用 IFRIC 22。

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

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

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

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

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

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。

租賃定義

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

本公司為承租人

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

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

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

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

本公司預計將適用下列權宜作法：

(1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。

(2) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。

(3) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。

(4) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

本公司為出租人

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

108 年 1 月 1 日資產、負債及權益之預計影響

	107年12月31日帳面金額	首次適用之調整	108年1月1日調整後帳面金額
使用權資產	-	63,210	63,210
預付租賃款－流動	5,835	(5,835)	-
預付租賃款－非流動	23,002	(23,002)	-
資產影響	$ 28,837	$ 34,373	$ 63,210

	107年12月31日帳面金額	首次適用之調整	108年1月1日調整後帳面金額
租賃負債－流動	$ -	$ 9,425	$ 9,425
租賃負債－非流動	-	24,948	24,948
負債影響	$ -	$ 34,373	$ 34,373

2. IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」

IFRIC 23 釐清當存有所得稅務處理之不確定性時，本公司須假設稅務機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之稅務處理很有可能被稅務機關接受，本公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之稅務處理一致。若稅務機關並非很有可能接受申報之稅務處理，本公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，本公司須重評估其判斷與估計。

首次適用 IFRIC 23 時，本公司預計將追溯適用之累積影響數認列於 108 年 1 月 1 日保留盈餘。本公司適用前述修正，經評估未有重大影響。

3. IFRS 9 之修正「具有負補償之提前還款特性」

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

首次適用前述修正時，本公司預計將追溯適用之累積影響數認列於 108 年 1 月 1 日保留盈餘。本公司適用前述修正，經評估未有重大影響。

4. 2015-2017 週期之年度改善

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

5. IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」

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

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

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

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

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

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(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，本個體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。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司損益份額」暨相關權益項目。

(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（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付協議，亦屬流動負債），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。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發生權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

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) 外　　幣

本公司編製財務報告時，以本公司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。

1. 為規避部分匯率風險而進行避險交易所產生之兌換差額；及

2. 應收或應付國外營運機構之貨幣性項目，該項目之清償目前既無計畫亦不可能於可預見之未來發生（故構成對該國外營運機構淨投資之一部分），則其兌換差額原始係認列於其他綜合損益，並於處分淨投資時，自權益重分類至損益。

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。

於編製個體財務報告時，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。

(五) 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。

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於

其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(七) 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。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對於每一重大部分單獨提列折舊。本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。

(八) 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，本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. 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。

(九) 有形及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。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，本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) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

<u>107 年</u>

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產。

A.透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二五。

B.按攤銷後成本衡量之金融資產

本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。

106 年

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。

A.透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二五。

B.備供出售金融資產

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

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

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠

衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

C.放款及應收款

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

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

(2) 金融資產及合約資產之減損

107 年

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

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

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

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

106 年

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證

據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

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

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

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

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

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

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

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

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

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

(3) 金融資產之除列

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

於 106 年（含）以前，於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。自 107 年起，於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。於一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

本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。

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

公允價值之決定方式請參閱附註二五。

(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

本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

本公司簽訂之衍生工具係匯率交換，用以管理本公司之匯率風險。

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

於 106 年（含）以前，若嵌入式衍生工具符合衍生工具之定義，其風險及特性與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且混合契約非屬透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。自 107 年起，衍生工具若嵌入於 IFRS 9 範圍內之資產主契約，係以整體合約決定金融資產分類。衍生工具若嵌入於非 IFRS 9 範圍內之資產主契約(如嵌入於金融負債主契約），而嵌入式衍生工具若符合衍生工具之定義，其風險及特性與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且混合合約非透過損益按公允價值衡量時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

(十一) 收入認列

<u>107 年</u>

本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，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

2. 勞務收入

勞務收入於勞務提供時認列。

106 年

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

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

(1) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；

(2) 本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；

(3) 收入金額能可靠衡量；

(4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及

(5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

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

2. 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。

3. 股利收入及利息收入

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

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

(十二) 租　　賃

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。

1. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 本公司為承租人

每期所支付租賃款之隱含利息列為當期財務費用，若可直接歸屬於符合要件之資產者，則予以資本化。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

3. 租賃之土地及建築物

當租賃同時包含土地及建築物要素時，本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。最低租賃給付應按租賃開始日土地及建築物租賃權益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。

(十三) 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。

(十四) 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。

(十五) 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

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

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

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

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本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，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

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

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本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、<u>重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源</u>

本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。

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。

(一) 金融資產之估計減損（適用於 107 年）

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

(二) 應收帳款之估計減損（適用於 106 年）

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(三) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中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估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

(四) 所得稅

截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，與未使用課稅損失有關之遞延所得稅資產帳面金額分別為 30,371 仟元及 31,958 仟元。由於未來獲利之不可預測性，本公司於 107 年及 106 年 12 月 31 日止分別尚有 700 仟元及 595 仟元之課稅損失並未認列為遞延所得稅資產。遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

六、現金及約當現金

	107年12月31日	106年12月31日
庫存現金及週轉金	$ 848	$ 845
銀行支票及活期存款	828,956	427,183

（接次頁）

（承前頁）

	107年12月31日	106年12月31日
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）		
銀行定期存款	$ 540,283	$ 505,920
附買回債券	61,430	59,520
	$ 1,431,517	$ 993,468

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	107年12月31日	106年12月31日
銀行存款	0.08%~3.43%	0.08%~2.1%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	107年12月31日	106年12月31日
金融資產－流動		
持有供交易		
非衍生金融資產		
－國內未上市（櫃）股票	$ -	$ 64,041
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
－國內上市（櫃）股票	63,800	-
－基金受益憑證	104,832	-
小　計	168,632	-
	$ 168,632	$ 64,041
金融資產－非流動		
強制透過損益按公允價值衡量		
衍生工具（未指定避險）		
－國內第二次可轉換公司債（附註十六）	$ 1,043	$ -
非衍生金融資產		
－國內未上市（櫃）股票	-	-
	$ 1,043	$ -

	107年12月31日	106年12月31日
金融負債－流動		
持有供交易		
衍生工具（未指定避險）		
－換匯交易合約	$ -	$ 3,493
強制透過損益按公允價值衡量		
衍生工具（未指定避險）		
－換匯交易合約	220	-
	$ 220	$ 3,493

於資產負債表日未採避險會計且尚未到期之換匯交易合約如下：

107 年 12 月 31 日

合約金額（仟元）	到期日	支付匯率	收取匯率
USD 2,000 / NTD 61,660	108年1月3日	30.88	30.83

106 年 12 月 31 日

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

本公司於 107 及 106 年度從事換匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。本公司持有之換匯交易合約因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

八、備供出售金融資產－流動－106 年

	106年12月31日
基金受益憑證	$121,732

九、以成本衡量之金融資產－非流動－106 年

	106年12月31日
非 流 動	
國內未上市（櫃）普通股	
大園聯合水處理股份有限公司	$ -
衡量種類區分	
備供出售	$ -

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

十、應收帳款

	107年12月31日	106年12月31日
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	$ 1,207,622	$ 876,686
減：備抵損失	(2,573)	(1,521)
	$ 1,205,049	$ 875,165

本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，本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。本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。

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

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

本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

107 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	0.09%	0.9%	3.57%	79.89%	100%	
總帳面金額	$1,153,842	$ 49,712	$ 3,045	$ 348	$ 675	$1,207,622
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(1,063)	(448)	(109)	(278)	(675)	(2,573)
攤銷後成本	$1,152,779	$ 49,264	$ 2,936	$ 70	$ -	$1,205,049

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日至12月31日
年初餘額（IAS 39）	$ 1,521
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
年初餘額（IFRS 9）	1,521
加：本年度提列減損損失	1,052
年底餘額	$ 2,573

本公司對商品銷售之平均授信期間為 60 天，應收帳款不予計息。於決定應收帳款可回收性時，本公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過 180 天之應收帳款無法回收，本公司對於逾期超過 180 天之應收帳款扣除期後收回金額後，認列 100%備抵呆帳，對於逾期帳齡 180 天以內之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日
未逾期	$ 855,906
0~60 天	19,463
61~90 天	302
91~180 天	501
181 天以上	514
合　計	$ 876,686

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

106 年 12 月 31 日未有已逾期未減損之應收帳款。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	群組評估減損損失
106 年 1 月 1 日餘額	$ 2,220
減：本年度迴轉呆帳費用	(183)
減：本年度實際沖銷	(516)
106 年 12 月 31 日餘額	$ 1,521

十一、存貨淨額

	107年12月31日	106年12月31日
商品	$ 24,428	$ 12,804
製成品	477,545	481,638
在製品	386,961	307,542
原物料	251,967	244,312
	$ 1,140,901	$ 1,046,296

107 及 106 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 3,327,297 仟元及 2,510,048 仟元。

107 及 106 年度之銷貨成本分別包括存貨跌價回升利益 14,676 仟元及 2,416 仟元，回升利益係因出售已提列跌價損失之存貨所致。

十二、採用權益法之投資

投資子公司

	107年12月31日	106年12月31日
非上市櫃公司		
Elixi International Co., Ltd.	$867,137	$780,645

本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

公司名稱	107年12月31日	106年12月31日
Elixi International Co., Ltd.	100%	100%

107 及 106 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

本公司間接持有之投資子公司明細，請參閱附註二九。

十三、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	生財器具	其他設備	建造中之不動產	合計
成本							
107年1月1日餘額	$ 423,519	$ 726,138	$ 1,790,463	$ 30,866	$ 102,466	$ 9,586	$ 3,083,038
增添	216,015	11,482	76,869	200	15,736	57,894	378,196
處分	-	(2,283)	(47,136)	(715)	(1,858)	-	(51,992)
預付設備款轉入	92,580	-	109,536	-	-	-	202,116
存貨轉入	-	-	19,059	-	-	-	19,059
除列	-	-	-	(86)	-	-	(86)
轉列長期預付租賃款	-	-	-	-	-	(9,586)	(9,586)
107年12月31日餘額	$ 732,114	$ 735,337	$ 1,948,791	$ 30,265	$ 116,344	$ 57,894	$ 3,620,745
累計折舊							
107年1月1日餘額	$ -	$ 194,205	$ 1,420,807	$ 28,593	$ 77,854	$ -	$ 1,721,459
折舊費用	-	23,752	122,564	1,134	11,309	-	158,759
處分	-	(2,283)	(46,847)	(715)	(1,754)	-	(51,599)
除列	-	-	-	(86)	-	-	(86)
107年12月31日餘額	$ -	$ 215,674	$ 1,496,524	$ 28,926	$ 87,409	$ -	$ 1,828,533
107年12月31日淨額	$ 732,114	$ 519,663	$ 452,267	$ 1,339	$ 28,935	$ 57,894	$ 1,792,212
成本							
106年1月1日餘額	$ 435,897	$ 757,109	$ 1,695,111	$ 31,804	$ 93,517	$ -	$ 3,013,438
增添	-	-	-	-	-	9,586	9,586
處分	(12,378)	(82)	(2,974)	(938)	(38)	-	(16,410)
預付設備款轉入	-	7,747	71,035	-	8,987	-	87,769
存貨轉入	-	-	27,291	-	-	-	27,291
除列	-	(38,636)	-	-	-	-	(38,636)
106年12月31日餘額	$ 423,519	$ 726,138	$ 1,790,463	$ 30,866	$ 102,466	$ 9,586	$ 3,083,038
累計折舊							
106年1月1日餘額	$ -	$ 205,589	$ 1,301,329	$ 27,199	$ 68,140	$ -	$ 1,602,257
折舊費用	-	27,334	122,195	2,331	9,752	-	161,612
處分	-	(82)	(2,717)	(937)	(38)	-	(3,774)
除列	-	(38,636)	-	-	-	-	(38,636)
106年12月31日餘額	$ -	$ 194,205	$ 1,420,807	$ 28,593	$ 77,854	$ -	$ 1,721,459
106年12月31日淨額	$ 423,519	$ 531,933	$ 369,656	$ 2,273	$ 24,612	$ 9,586	$ 1,361,579

本公司因利息資本化之金額不重大，故未予以資本化。

本公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

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

十四、預付租賃款

	107年12月31日	106年12月31日
流動（包含於其他流動資產）	$ 5,835	$ -
非流動	23,002	-
	$ 28,837	$ -

十五、借　　款

	107年12月31日	106年12月31日
短期借款		
無擔保借款－信用額度借款	$　　-	$292,000

銀行週轉性借款之利率於 106 年 12 月 31 日為 0.87%。

十六、應付公司債

	107年12月31日	106年12月31日
國內第二次無擔保可轉換公司債	$694,478	$　　-

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

每單位公司債持有人有權以每股 70 元轉換為本公司之普通股。該轉換價格於決定後，如遇有除權或除息者，應依轉換價格調整公式調整之，截至 107 年 12 月 31 日止轉換價格調整為 68 元。轉換期間為 107 年 9 月 1 日至 112 年 5 月 31 日。若公司債屆時未轉換，將於 112 年 5 月 31 日依債券面額以現金一次償還。若符合約定條件本公司得按約定價格向債權人要求贖回本可轉換公司債。

本債券於發行滿 3 個月之翌日起至發行期間屆滿前 40 日止，若本公司普通股在臺灣證券交易所之收盤價格連續 30 個營業日超過當時本債券轉換價格達 30%（含）以上時，本公司得於其後 30 個營業日內寄發 30 日期滿之「債券收回通知書」，並於該期間屆滿時，按面額計算以現金收回其全部債券；本債券於發行滿 3 個月之翌日起至發行期間屆滿前 40 日止，本債券流通在外餘額低於原發行總額之 10%時，本公司得以寄發日前五個營業日債券持有人名冊所載者為準寄發 30 日期滿之「債券收回通知書」，並於該期間屆滿時，按面額計算以現金收回流通在外之本債券。

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

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成要素則分別列為嵌入衍生性金融商品及非屬衍生性商品之負債，該嵌入衍生性金融商品 107 年 12 月 31 日以公平價值評估金額為 1,043 仟元；非屬衍生性金融商品之負債 107 年 12 月 31 日按攤銷後成本衡量金額為 694,478 仟元，其原始認列之有效利率為 1.6033%。

發行價款（減除交易成本 5,661 仟元）	$ 999,339
權益組成部分	(72,289)
發行日淨負債組成部分（包含應付公司債 923,550 仟元及透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動 3,500 元）	927,050
以有效利率計算之利息	7,943
應付公司債轉換為普通股（普通股面額 255,100 仟元加計金融商品評價利益 602 仟元，並減除公司債折價 18,084 仟元）	(237,618)
金融商品評價利益	(3,940)
107 年 12 月 31 日淨負債組成部分（包含透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 1,043 仟元及應付公司債 694,478 仟元）	$ 693,435

截至 107 年 12 月 31 日止，第二次無擔保可轉換公司債，已有面額 255,100 仟元之公司債申請轉換為本公司普通股 3,751 仟股，其中 3,119 仟股帳列普通股股本及 632 仟股帳列預收股本，轉換淨額超過轉換之普通股面額部分帳列資本公積－股票溢價 218,545 仟元；另因行使公司債轉換權，致原始發行認列之資本公積－可轉換公司債之認股權減少 18,441 仟元。

十七、其他應付款

	107年12月31日	106年12月31日
應付薪資	$129,475	$115,948
應付員工酬勞	53,260	24,062
應付董事酬勞	13,315	6,015
應付設備款	30,888	24,816
其　　他	76,152	63,399
	$303,090	$234,240

十八、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「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。

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「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。本公司按員工每月薪資總額 2%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，本公司並無影響投資管理政策之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	107年12月31日	106年12月31日
確定福利義務現值	$ 90,187	$ 89,604
計畫資產公允價值	(40,660)	(37,837)
淨確定福利負債	$ 49,527	$ 51,767

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
106 年 1 月 1 日餘額	$ 82,305	($ 38,833)	$ 43,472
服務成本			
當期服務成本	1,413	-	1,413
利息費用（收入）	1,131	(542)	589
認列於損益	2,544	(542)	2,002
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	-	164	164
精算損失－財務假設變動	3,746	-	3,746
精算損失－經驗調整	3,696	-	3,696
認列於其他綜合損益	7,442	164	7,606
雇主提撥	-	(1,313)	(1,313)
計畫資產支付數	(2,687)	2,687	-
	(2,687)	1,374	(1,313)
106 年 12 月 31 日餘額	89,604	(37,837)	51,767
服務成本			
當期服務成本	1,363	-	1,363
利息費用（收入）	1,008	(433)	575
認列於損益	2,371	(433)	1,938
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	-	(1,129)	(1,129)
精算損失－財務假設變動	3,079	-	3,079
精算損失－經驗調整	2,283	-	2,283
認列於其他綜合損益	5,362	(1,129)	4,233
雇主提撥	-	(8,411)	(8,411)
計畫資產支付數	(7,150)	7,150	-
	(7,150)	(1,261)	(8,411)
107 年 12 月 31 日餘額	$ 90,187	($ 40,660)	$ 49,527

本公司因「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，惟本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。

本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：

	107年12月31日	106年12月31日
折 現 率	1.000%	1.125%
薪資預期增加率	2.5%	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%～14.5%	0%～18%

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：

	107年12月31日	106年12月31日
折 現 率		
增加 0.25%	($ 2,251)	($ 2,269)
減少 0.25%	$ 2,340	$ 2,358
薪資預期增加率		
增加 0.25%	$ 2,264	$ 2,284
減少 0.25%	($ 2,190)	($ 2,210)

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。

	107年12月31日	106年12月31日
預期 1 年內提撥金額	$ 1,240	$ 1,250
確定福利義務平均到期期間	10.2年	10.3年

十九、權　　益

(一) 股　　本

普 通 股

	107年12月31日	106年12月31日
額定股數（仟股）	150,000	150,000
額定股本	$ 1,500,000	$ 1,500,000
已發行且已收足股款之股數（仟股）	109,443	106,324
已發行股本	$ 1,094,433	$ 1,063,242
預收股本	$ 6,323	$ -

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。

截至 107 年 12 月 31 日止，本公司國內第二次無擔保可轉換公司債已行使轉換權利所轉換之普通股股數 3,119 仟股，以 107 年 11 月 12 日為增資基準日，由預收股本轉列普通股股本。

(二) 資本公積

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

因可轉換公司債之認股權產生之資本公積，不得做任何用途；因認股權失效產生之資本公積，僅得用以彌補虧損。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，公司決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補以往虧損後，先提列 10%為法定盈餘公積，或得視業務需要或法令規定提列特別盈餘公積或加計迴轉之特別盈餘公積，其餘連同以前年度未分配盈餘，由董事會擬具分配案，提請股東會分派之。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，請參閱附註二一、(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 107 年 6 月 22 日及 106 年 6 月 2 日舉行股東常會，分別決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利（元）	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	$ 23,296	$ 24,395		
特別盈餘公積	12,779	15,781		
現金股利	212,648	212,648	$ 2.0	$ 2.0

本公司 108 年 3 月 20 日董事會擬議 107 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案	每股股利（元）
法定盈餘公積	$ 49,368	
特別盈餘公積	18,214	
現金股利	426,919	$ 3.6

有關 107 年度之盈餘分配案尚待預計於 108 年 6 月 12 日召開之股東常會決議。

二十、收　　入

	107年度	106年度
客戶合約收入		
商品銷貨收入	$ 4,312,922	$ 3,336,881
其他營業收入		
租賃收入	1,283	1,203
	$ 4,314,205	$ 3,338,084

商品係以合約約定固定價格銷售。

二一、淨　　利

(一) 其他利益及損失

	107年度	106年度
處分不動產、廠房及設備淨益	$ 753	$ 18,919
服務費收入	8,043	9,111
處分投資淨益	-	729
其　　他	2,647	3,738
	$ 11,443	$ 32,497

(二) 折舊、攤銷及員工福利費用

	107年度			106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	$563,287	$239,765	$803,052	$468,489	$218,097	$686,586
勞健保費用	43,813	20,657	64,470	38,385	18,567	56,952
退休金費用						
確定提撥計畫	17,382	10,268	27,650	15,689	9,183	24,872
確定福利計畫	985	953	1,938	1,053	949	2,002
董事酬金	-	13,315	13,315	-	6,015	6,015
其他員工福利	3,582	1,138	4,720	2,869	974	3,843
	$629,049	$286,096	$915,145	$526,485	$253,785	$780,270
折舊費用	$122,342	$ 36,417	$158,759	$120,492	$ 41,120	$161,612
攤銷費用	$ 707	$ 6,214	$ 6,921	$ 120	$ 3,291	$ 3,411

截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 1,159 人及 1,037 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 7 人及 6 人，其計算基礎與員工福利費用一致。

(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，107 年及 106 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 108 年 3 月 20 日及 107 年 3 月 27 日經董事會決議如下：

估列比例

	107年度	106年度
員工酬勞	8%	8%
董事酬勞	2%	2%

金　　額

	107年度		106年度	
	現　　金	股　　票	現　　金	股　　票
員工酬勞	$ 53,260	$ -	$ 24,062	$ -
董事酬勞	13,315	-	6,015	-

年度個體財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

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

有關本公司 108 及 107 年度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

	107年度	106年度
外幣兌換利益總額	$ 169,646	$ 53,725
外幣兌換（損失）總額	(110,044)	(170,282)
淨 益（損）	$ 59,602	($ 116,557)

二二、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	107年度	106年度
當年度所得稅		
本年度產生者	$ 88,473	$ 38,411
以前年度之調整	(5,544)	(2,199)
	82,929	36,212
遞延所得稅		
本年度產生者	22,523	1,534
稅率變動	50	-
	22,573	1,534
認列於損益之所得稅費用	$105,502	$ 37,746

會計所得與當期所得稅費用適用稅率之調節如下：

	107年度	106年度
稅前淨利	$599,181	$270,705
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用	$119,836	$ 46,020
稅上不可減除之費損	562	123
免稅所得	(1,302)	(124)
土地增值稅	-	(74)
當年度抵用之投資抵減	(8,100)	(6,000)
稅率變動	50	-
以前年度之當期所得稅費用於本期之調整	(5,544)	(2,199)
認列於損益之所得稅費用	$105,502	$ 37,746

本公司於 106 年所適用之稅率為 17%，107 年 2 月修正後中華民國所得稅法將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

由於 108 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 107 年度未分配盈餘加徵 5%所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 本期所得稅負債

	107年12月31日	106年12月31日
本期所得稅負債		
應付所得稅	$ 67,704	$ 15,958

(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：

107 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	稅率變動	年底餘額
遞延所得稅資產					
備抵存貨跌價及呆滯損失	$ 17,746	($ 2,935)	$ -	$ 3,132	$ 17,944
確定福利退休計畫	8,755	(1,295)	1,985	406	9,851
遞延貸項	2,445	(346)	-	431	2,529
外幣資產及負債評價損失	2,853	(3,357)	-	504	-
其　他	159	(140)	-	28	47
	$ 31,958	($ 8,073)	$ 1,985	$ 4,501	$ 30,371

（接次頁）

（承前頁）

	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	稅率變動	年底餘額
遞延所得稅負債					
子公司之未分配盈餘	$ 25,510	$ 13,891	$ -	$ 4,502	$ 43,903
外幣資產及負債評價利益	-	885	-	-	885
金融資產評價利益	277	(326)	-	49	-
	$ 25,787	$ 14,450	$ -	$ 4,551	$ 44,788

106 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	稅率變動	年底餘額
遞延所得稅資產					
備抵存貨跌價及呆滯損失	$ 18,156	($ 410)	$ -	$ -	$ 17,746
確定福利退休計畫	7,345	117	1,293	-	8,755
遞延貸項	2,583	(138)	-	-	2,445
外幣資產及負債評價損失	-	2,853	-	-	2,853
其　　他	446	(287)	-	-	159
	$ 28,530	$ 2,135	$ 1,293	$ -	$ 31,958
遞延所得稅負債					
子公司之未分配盈餘	$ 21,696	$ 3,814	$ -	$ -	$ 25,510
外幣資產及負債評價利益	44	(44)	-	-	-
金融資產評價利益	378	(101)	-	-	277
	$ 22,118	$ 3,669	$ -	$ -	$ 25,787

(四) 未於個體資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異

	107年12月31日	106年12月31日
可減除暫時性差異	$ 700	$ 595

未認列之可減除暫時性差異係本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，致本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) 所得稅核定情形

本公司截至 105 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二三、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	107年度	106年度
本年度淨利	$493,679	$232,959
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
轉換公司債	4,003	-
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	$497,682	$232,959

股　　數　　單位：仟股

	107年度	106年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	107,150	106,324
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	765	452
可轉換公司債	13,880	-
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	121,795	106,776

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

二四、資本風險管理

本公司基於現行營運產業特性、未來公司發展情形，併衡量外部環境變動等因素，規劃本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。

本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。本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。

二五、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

107 年 12 月 31 日

	帳面金額	公允價值 第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
金融負債					
以攤銷後成本衡量之金融負債：					
可轉換公司債	$ 694,478	$ 867,734	$ -	$ -	$867,734

106 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

107 年 12 月 31 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
國內上市（櫃）及興櫃股票	$ 63,800	$ -	$ -	$ 63,800
基金受益憑證	104,832	-	-	104,832
衍生工具		1,043	-	1,043
合計	$ 168,632	$ 1,043	$ -	$ 169,675
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	$ -	$ 220	$ -	$ 220

106 年 12 月 31 日

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

107及106年度無第1級與第2級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第2等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

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

(三) 金融工具之種類

	107年12月31日	106年12月31日
金融資產		
透過損益按公允價值衡量		
持有供交易（註1）	$ -	$ 64,041
強制透過損益按公允價值衡量	169,675	-
放款及應收款（註2）	-	1,925,505
備供出售金融資產（註3）	-	121,732
按攤銷後成本衡量之金融資產（註4）	2,677,544	-
金融負債		
透過損益按公允價值衡量		
強制透過損益按公允價值衡量	220	3,493
按攤銷後成本衡量之金融負債（註5）	1,739,874	1,126,546

註1：餘額係包含分類為持有供交易之以成本衡量金融資產餘額。

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

註3：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

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

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

(四) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括現金及約當現金、權益投資、應收帳款及應付帳款。本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本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

本公司之營運活動使本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)）。

本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

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。本公司之銷售額中約有 81%非以功能性貨幣計價，而成本金額中約有 75%非以功能性貨幣計價。本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。

本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，參閱附註七及二八。

<u>敏感度分析</u>

本公司主要受到美元及日幣匯率波動之影響。

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，本公司之敏感度分析。1%係本

公司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		日幣之影響	
	107年度	106年度	107年度	106年度
損益	($ 10,919)	($ 20,014)	($ 2,241)	($ 895)

上表所列外幣對損益之影響主要源自於本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幣計價應收、應付款項。

(2) 利率風險

因本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。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產帳面金額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
具公允價值利率風險		
一金融資產	$601,713	$565,440
一金融負債	694,478	-
具現金流量利率風險		
一金融資產	828,956	427,183
一金融負債	-	292,000

敏感度分析

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

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，本公司 107 年度之稅前淨利將增加／減少 8,290 仟元，主因為本公司之變動利率存款淨部位。

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，本公司 106 年度之稅前淨利將增加／減少 1,352 仟元，主因為本公司之變動利率存款淨部位。

(3) 其他價格風險

本公司因持有基金受益憑證、國內上市（櫃）及未上市（櫃）普通股而產生權益價格暴險。本公司未積極交易該等投資，但指派相關人員監督價格風險並評估何時須增加被避風險之避險部位。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若損益及權益價格上漲／下跌 1%，107 年度稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 1,686 仟元；106 年度稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 1,858 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，本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個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

為減輕信用風險，本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，本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，本公司管理階層認為本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。本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

本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。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本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本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，本公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

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

107 年 12 月 31 日

	要求即付或短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年
非衍生金融負債				
無附息負債	$ 456,633	$ 391,013	$ -	$ -
固定利率工具	-	-	-	744,900
	$ 456,633	$ 391,013	$ -	$ 744,900

106 年 12 月 31 日

	要求即付或短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年
非衍生金融負債				
無附息負債	$ 652,552	$ 34,007	$ 462	$ -
浮動利率工具	292,043	-	-	-
	$ 944,595	$ 34,007	$ 462	$ -

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

(2) 衍生金融負債之流動性及利率風險表

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

107 年 12 月 31 日

	要求即付或短於 1 個月	1～3 個月	3個月至1年	1 ～ 5 年	5 年以上
淨額交割					
換　匯	($ 220)	$ -	$ -	$ -	$ -

106 年 12 月 31 日

	要求即付或短於 1 個月	1～3 個月	3個月至1年	1 ～ 5 年	5 年以上
淨額交割					
換　匯	($ 2,602)	($ 891)	$ -	$ -	$ -

(3) 融資額度

	107年12月31日	106年12月31日
無擔保銀行借款額度（每年重新檢視）		
－已動用金額	$ 33,906	$ 351,930
－未動用金額	2,671,834	1,811,110
	$ 2,705,740	$ 2,163,040

二六、關係人交易

本公司與關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與本公司之關係
無錫健策精密工業有限公司	本公司之孫公司
京寶精密股份有限公司	實質關係人(本公司主要管理階層為該公司董事)

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別／名稱	107年度	106年度
銷貨收入	孫公司	$ 69,418	$ 74,307

與關係人間之交易價格及貨款收取條件，均與非關係人無明顯差異。

(三) 進　　貨

關係人類別／名稱	107年度	106年度
孫公司		
無錫健策精密工業有限公司	$583,317	$483,755

與關係人去料加工係以淨額列示，惟款項之收付係以總額表達。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) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	107年12月31日	106年12月31日
應收帳款	孫公司	$ 19,631	$ 28,989
其他應收款	孫公司	140	226
		$ 19,771	$ 29,215

應收關係人款項未收取保證。107 及 106 年度應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(五) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	107年12月31日	106年12月31日
應付帳款	孫公司		
	無錫健策精密工業有限公司	$ 233,071	$ 199,829
	實質關係人	20,923	14,346
		$ 253,994	$ 214,175

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 預付款項

帳列項目	關係人類別／名稱	107年12月31日	106年12月31日
預付設備款	孫公司	$ -	$ 638

(七) 其他關係人交易

1. 製造費用

帳列項目	關係人類別／名稱	107年度	106年度
加工費用	孫公司	$ 57,436	$ 47,703
加工費用	實質關係人	35,800	35,846
其他費用	孫公司	910	597
其他費用	實質關係人	-	77
		$ 94,146	$ 84,223

2. 租金收入

帳列項目	關係人類別／名稱	107年度	106年度
其他營業收入	實質關係人	$ 1,283	$ 1,203

3. 營業費用

帳列項目	關係人類別／名稱	107年度	106年度
營業費用	實質關係人	$ -	$ 44

4. 營業外收入

帳列項目	關係人類別／名稱	107年度	106年度
服務費收入	孫公司		
	無錫健策精密工業有限公司	$ 8,043	$ 9,111

本公司與關係人間之租賃契約，係依約定價格議定租金，並依約定方式收付款；本公司與關係人間之管理服務收入，係依約定價格議定報酬及合約收款方式收取；本公司與關係人間之其他交易，其價格及收付款條件均與非關係人相當。

(八) 對主要管理階層之獎酬

107 及 106 年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	107年度	106年度
短期員工福利	$ 37,168	$ 29,803
退職後福利	961	1,081
	$ 38,129	$ 30,884

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。

二七、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，本公司於資產負債表日之重大承諾事項如下：

(一) 截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本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 33,906 仟元及 44,930 仟元。

(二) 截至 106 年 12 月 31 日止，本公司新增之土地購買合約總價及已支付價款如下：

	106年12月31日
合約總價	$308,607
已支付價款（註）	$ 92,580

註：帳列預付設備款，截至 107 年 12 月 31 日已支付全部價款並轉列不動產、廠房及設備。

二八、具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

以下資訊係按本公司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：

107 年 12 月 31 日

	外幣	匯率	帳面金額
金融資產			
貨幣性項目			
美元	$ 49,374	30.715 （美元：台幣）	$ 1,516,522
日圓	908,834	0.2782 （日圓：台幣）	252,838
非貨幣性項目			
採權益法之子公司			
人民幣	193,903	4.472 （人民幣：台幣）	867,137
金融負債			
貨幣性項目			
美元	13,826	30.715 （美元：台幣）	424,666
日圓	103,372	0.2782 （日圓：台幣）	28,758

106 年 12 月 31 日

	外幣	匯率	帳面金額
金融資產			
貨幣性項目			
美元	$ 78,017	29.76 （美元：台幣）	$ 2,321,786
日圓	382,088	0.2642 （日圓：台幣）	100,948
非貨幣性項目			
採權益法之子公司			
人民幣	171,401	4.5545 （人民幣：台幣）	780,645
金融負債			
貨幣性項目			
美元	10,649	29.76 （美元：台幣）	316,914
日圓	43,334	0.2642 （日圓：台幣）	11,449

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

外幣	107年度 匯率	107年度 淨兌換(損)益	106年度 匯率	106年度 淨兌換(損)益
美元	30.715 （美元：新台幣）	$ 48,683	29.76 （美元：新台幣）	($ 122,128)
日元	0.2782 （日元：新台幣）	11,404	0.2642 （日元：新台幣）	(422)
其他		(485)		5,993
		$ 59,602		($ 116,557)

二九、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：附表三。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表四。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表五。
9. 從事衍生工具交易：附註七。
10. 被投資公司資訊：附表六。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、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：附註二六及附表四及五。

(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。

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 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證之限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	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	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	健策精密工業股份有限公司	無錫健策精密工業有限公司	孫公司	$ 490,794 （健策精密工業股份有限公司淨值 10%）	$ 92,145 (美元 3,000 仟元)	$ 92,145 (美元 3,000 仟元)	$ -	$ -	1.88%	$1,963,176 （健策精密工業股份有限公司淨值 40%）	Y	N	Y

健策精密工業股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 107 年 12 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末 股數／單位數(仟)	期末 帳面金額	期末 持股比例（%）	期末 公允價值	備註
健策精密工業股份有限公司	基金受益憑證							
	野村全球短期收益基金－美元	－	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	330	$104,832	-	$104,832	註 2
	股　票			400	63,800	0.34	63,800	
	復盛應用科技股份有限公司	－	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動					註 2
	大園聯合水處理股份有限公司	－	以成本衡量之金融資產－非流動	110	-	1.58	-	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

取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
健策精密工業股份有限公司	土地	106.12.20	$ 308,607	已依照合約全額支付	富國水泥釘股份有限公司	-	-	-	-	-	依不動產估價師之估價報告議定之	興建廠房	無

健策精密工業股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

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	無錫健策精密工業有限公司	孫公司	進貨及加工費	$ 640,753（註）	25%	月結 85 天	—	—	($ 233,071)	31%	—
無錫健策精密工業有限公司	健策精密工業股份有限公司	母公司	銷貨及加工收入	(640,753)	56%	月結 85 天	—	—	233,071	68%	—

註：係包含進貨 583,317 仟元及加工費 57,436 仟元。

健策精密工業股份有限公司及子公司

應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上

民國 107 年 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金額	逾期應收關係人款項處理方式	應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
無錫健策精密工業有限公司	健策精密工業股份有限公司	母公司	$ 233,071	3.27	$ -	—	$ 146,548	$ -

健策精密工業股份有限公司及子公司

被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 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			被投資公司本期淨利（註1）	本期認列之投資利益（註1）	備註
				期末	期初	股數	比例（%）	帳面金額			
健策精密工業股份有限公司	Elixi International Co., Ltd.	Offshore Chambers, P.O. Box 217, Apia Samoa	投資控股	$ 664,499	$ 633,669	21,306 仟股	100	$ 867,137	$ 69,454	$ 69,454	註 1 及 2

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：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表七。

健策精密工業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 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	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期淨利（註1）	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資利益（註1）	期末投資帳面價值	截至期末止已匯回投資收益
					匯出	收回						
無錫健策精密工業有限公司	精密模具、電子零組件之製造加工及買賣業務	$ 669,587 (21,800 仟美元)	透過第三地區之 Elixi International Co., Ltd.再投資大陸	$ 623,699 (20,306 仟美元)	$ -	$ -	$ 623,699 (20,306 仟美元)	$ 74,268 (16,287 仟人民幣)	100%	$ 74,268 (16,287 仟人民幣)	$ 839,833 (187,798 仟人民幣)	$ -

期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
$623,699（20,306 仟美元）	$743,303（24,200 仟美元）	$2,944,764

註 1：係經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。

註 2：除本年度認列之投資利益係以 107 年度平均匯率計算外，餘係以 107 年 12 月底之即期匯率計算。

附件十

108 年度個體財務報告

暨會計師查核報告

股票代碼：3653

健策精密工業股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告

民國108及107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、會計師查核報告	3～6	-
四、個體資產負債表	7	-
五、個體綜合損益表	8～9	-
六、個體權益變動表	10	-
七、個體現金流量表	11～12	-
八、個體財務報表附註		
(一) 公司沿革	13	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13～17	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17～30	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	30	五
(六) 重要會計項目之說明	30～55	六～二三
(七) 關係人交易	55～57	二四
(八) 質抵押之資產	-	-
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	57	二五
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	58	二六
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	58～59	二七
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	59～60、61～65	二八
2. 轉投資事業相關資訊	59～60、61～65	二八
3. 大陸投資資訊	60、66	二八
(十四) 部門資訊	-	-
九、重要會計項目明細表	67～77	-

Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
11073 台北市信義區松仁路100號20樓

Deloitte & Touche
20F, Taipei Nan Shan Plaza
No. 100, Songren Rd.,
Xinyi Dist., Taipei 11073, Taiwan

Tel :+886 (2) 2725-9988
Fax:+886 (2) 4051-6888
www.deloitte.com.tw

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民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註（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，上開個體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編製，足以允當表達健策精密工業股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

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個體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民國 108 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體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民國 108 年度個體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之營業收入主要係銷售均熱片及 LED 導線架等電子零組件，108 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個體財務報表附註四及十八。

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。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，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。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體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個體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個體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. 辨認並評估個體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個體財務報表使用者注意個體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不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體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內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成健策精密工業股份有限公司查核意見。

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民國 108 年度個體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　　會計師　楊　清　鎮

張敬人　　楊清鎮

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中　華　民　國　109　年　3　月　24　日

健策精密工業股份有限公司

個體資產負債表

民國108年及107年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	108年12月31日 金額	%	107年12月31日 金額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註六）	$ 1,497,216	21	$ 1,431,517	21
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註四及七）	-	-	168,632	2
1150	應收票據	8,185	-	8,552	-
1170	應收帳款淨額（附註四、八及二四）	1,413,214	19	1,205,049	18
1200	其他應收款（附註二四）	29,798	-	21,628	-
130X	存貨淨額（附註四及九）	1,127,756	16	1,140,901	17
1470	其他流動資產（附註三及十三）	19,438	-	35,973	1
11XX	流動資產總計	4,095,607	56	4,012,252	59
	非流動資產				
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動（附註四、七及十四）	-	-	1,043	-
1550	採用權益法之投資（附註四及十）	888,861	12	867,137	13
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十一及二四）	1,962,142	27	1,792,212	26
1755	使用權資產（附註三、四、五及十二）	57,671	1	-	-
1780	無形資產（附註四）	11,259	-	13,894	-
1840	遞延所得稅資產（附註四及二十）	31,381	1	30,371	1
1915	預付設備款（附註十一）	212,859	3	78,913	1
1920	存出保證金	16,449	-	10,798	-
1985	長期預付租賃款（附註三及十三）	-	-	23,002	-
1990	其他非流動資產	1,911	-	1,911	-
15XX	非流動資產總計	3,182,533	44	2,819,281	41
1XXX	資產總計	$ 7,278,140	100	$ 6,831,533	100
代碼	負債及權益				
	流動負債				
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動（附註四及七）	$ -	-	$ 220	-
2150	應付票據	-	-	107	-
2170	應付帳款	457,012	6	486,505	7
2180	應付帳款－關係人（附註二四）	266,027	4	253,994	4
2200	其他應付款（附註十五）	352,209	5	303,090	5
2230	本期所得稅負債（附註四及二十）	120,279	2	67,704	1
2280	租賃負債－流動（附註三、四、五及十二）	12,371	-	-	-
2399	其他流動負債	22,574	-	21,480	-
21XX	流動負債總計	1,230,472	17	1,133,100	17
	非流動負債				
2530	應付公司債（附註四及十四）	-	-	694,478	10
2570	遞延所得稅負債（附註四及二十）	54,965	1	44,788	-
2580	租賃負債－非流動（附註三、四、五及十二）	22,613	-	-	-
2640	淨確定福利負債（附註四及十六）	50,096	1	49,527	1
2645	存入保證金	1,700	-	1,700	-
25XX	非流動負債總計	129,374	2	790,493	11
2XXX	負債總計	1,359,846	19	1,923,593	28
	權益				
3110	普通股股本	1,210,254	16	1,094,433	16
3140	預收股本	-	-	6,323	-
3200	資本公積	3,143,012	43	2,558,851	38
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	451,795	6	402,427	6
3320	特別盈餘公積	56,003	1	37,789	-
3350	未分配盈餘	1,147,380	16	864,120	13
3300	保留盈餘總計	1,655,178	23	1,304,336	19
	其他權益				
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(90,150)	(1)	(56,003)	(1)
3XXX	權益總計	5,918,294	81	4,907,940	72
	負債與權益總計	$ 7,278,140	100	$ 6,831,533	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體綜合損益表

民國 108 年及 107 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		108年度 金額	108年度 %	107年度 金額	107年度 %
4000	營業收入淨額（附註四、十八及二四）	$ 5,133,468	100	$ 4,314,205	100
5000	營業成本（附註四、九、十九及二四）	3,639,863	71	3,328,377	77
5900	營業毛利	1,493,605	29	985,828	23
5920	與子公司之已實現利益	1,371	-	1,371	-
5950	已實現營業毛利	1,494,976	29	987,199	23
	營業費用（附註十九及二四）				
6100	推銷費用	114,353	2	102,517	2
6200	管理費用	268,868	5	220,183	5
6300	研究發展費用	237,751	5	238,209	6
6000	營業費用合計	620,972	12	560,909	13
6900	營業淨利	874,004	17	426,290	10
	營業外收入及支出				
7020	其他利益及損失（附註十四及十九）	(209)	-	(679)	-
7100	利息收入	18,232	-	14,832	-
7110	租金收入（附註二四）	1,420	-	1,283	-
7130	股利收入	-	-	3,600	-
7190	其他收入（附註二四）	23,039	1	9,209	-
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨益（附註四及七）	18,340	-	25,801	1

（接次頁）

（承前頁）

代碼		108年度 金額	108年度 %	107年度 金額	107年度 %
7510	利息費用	($ 2,216)	-	($ 10,211)	-
7630	外幣兌換淨（損）益（附註十九及二七）	(36,454)	(1)	59,602	1
7770	採用權益法認列之子公司利益之份額（附註十）	55,056	1	69,454	2
7000	營業外收入及支出合計	77,208	1	172,891	4
7900	稅前淨利	951,212	18	599,181	14
7950	所得稅費用（附註四及二十）	170,673	3	105,502	3
8200	本年度淨利	780,539	15	493,679	11
	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（附註十六）	(3,472)	-	(4,233)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅（附註二十）	694	-	1,985	-
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	(34,147)	(1)	(15,522)	-
8300	本年度其他綜合損益（稅後淨額）	(36,925)	(1)	(17,770)	-
8500	本年度綜合損益總額	$ 743,614	14	$ 475,909	11
	每股盈餘（附註二一）				
9710	基本	$ 6.55		$ 4.61	
9810	稀釋	$ 6.43		$ 4.09	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

權益變動表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼		股本（附註十四及十七）股數（仟股）	股本（附註十四及十七）普通股股本	預收股本（附註十四及十七）	資本公積（附註十四及十七）股票溢價	資本公積（附註十四及十七）庫藏股交易	資本公積（附註十四及十七）可轉換公司債之認股權	資本公積（附註十四及十七）已失效認股權	資本公積合計	保留盈餘（附註三及十七）法定盈餘公積	保留盈餘（附註三及十七）特別盈餘公積	保留盈餘（附註三及十七）未分配盈餘	保留盈餘合計	其他權益項目（附註三及十七）國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他權益項目（附註三及十七）備供出售金融資產未實現損益	其他權益項目（附註三及十七）其他項目合計	權益總計
A1	107 年 1 月 1 日餘額	106,324	$ 1,063,242	$ -	$ 2,265,327	$ 21,131	$ -	$ -	$ 2,286,458	$ 379,131	$ 25,010	$ 618,720	$ 1,022,861	($ 40,481)	$ 2,692	($ 37,789)	$ 4,334,772
A3	追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,692	2,692	-	(2,692)	(2,692)	-
A5	107 年 1 月 1 日重編後餘額	106,324	1,063,242	-	2,265,327	21,131	-	-	2,286,458	379,131	25,010	621,412	1,025,553	(40,481)	-	(40,481)	4,334,772
	106 年度盈餘指撥及分配：																
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	23,296	-	(23,296)	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12,779	(12,779)	-	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(212,648)	(212,648)	-	-	-	(212,648)
	小　計	-	-	-	-	-	-	-	-	23,296	12,779	(248,723)	(212,648)	-	-	-	(212,648)
C5	發行可轉換公司債認列權益組成部分	-	-	-	-	-	72,289	-	72,289	-	-	-	-	-	-	-	72,289
D1	107 年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	493,679	493,679	-	-	-	493,679
D3	107 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,248)	(2,248)	(15,522)	-	(15,522)	(17,770)
D5	107 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	491,431	491,431	(15,522)	-	(15,522)	475,909
I1	可轉換公司債轉換	3,119	31,191	6,323	218,545	-	(18,441)	-	200,104	-	-	-	-	-	-	-	237,618
Z1	107 年 12 月 31 日餘額	109,443	1,094,433	6,323	2,483,872	21,131	53,848	-	2,558,851	402,427	37,789	864,120	1,304,336	(56,003)	-	(56,003)	4,907,940
	107 年度盈餘指撥及分配：																
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	49,368	-	(49,368)	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	18,214	(18,214)	-	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(426,919)	(426,919)	-	-	-	(426,919)
	小　計	-	-	-	-	-	-	-	-	49,368	18,214	(494,501)	(426,919)	-	-	-	(426,919)
D1	108 年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	780,539	780,539	-	-	-	780,539
D3	108 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,778)	(2,778)	(34,147)	-	(34,147)	(36,925)
D5	108 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	777,761	777,761	(34,147)	-	(34,147)	743,614
I1	可轉換公司債轉換	11,582	115,821	(6,323)	637,987	-	(53,826)	-	584,161	-	-	-	-	-	-	-	693,659
T1	可轉換公司債贖回	-	-	-	-	-	(22)	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	108 年 12 月 31 日餘額	121,025	$ 1,210,254	$ -	$ 3,121,859	$ 21,131	$ -	$ 22	$ 3,143,012	$ 451,795	$ 56,003	$ 1,147,380	$ 1,655,178	($ 90,150)	$ -	($ 90,150)	$ 5,918,294

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代　碼		108 年度	107 年度
	營業活動之現金流量		
A00010	稅前淨利	$ 951,212	$ 599,181
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	175,539	158,759
A20200	攤銷費用	7,363	6,921
A20300	預期信用減損損失	561	1,052
A20400	透過損益按公允價值衡量金融商品之淨益	(24,831)	(996)
A20900	利息費用	2,216	10,211
A21200	利息收入	(18,232)	(14,832)
A21300	股利收入	-	(3,600)
A22400	採用權益法之子公司淨益份額	(55,056)	(69,454)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨益	(497)	(753)
A23700	存貨跌價及呆滯回升利益	(2,613)	(14,676)
A24000	與子公司之已實現利益	(1,371)	(1,371)
A24100	未實現外幣兌換淨損	23,446	1,646
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	(220)	(3,493)
A31130	應收票據	111	13,861
A31150	應收帳款	(228,486)	(333,008)
A31180	其他應收款	(7,998)	(401)
A31200	存　　貨	2,167	(98,988)
A31240	其他流動資產	10,409	(8,348)
A31990	預付租賃款	-	(13,416)
A32130	應付票據	(107)	(1,867)
A32150	應付帳款	(26,785)	103,338
A32160	應付帳款－關係人	14,705	40,627
A32180	其他應付款	65,492	62,834
A32230	其他流動負債	1,398	(2,738)
A32240	淨確定福利負債	(2,903)	(6,473)
A33000	營運產生之淨現金流入	885,541	424,016

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		108 年度	107 年度
A33300	支付之利息	($ 362)	($ 2,310)
A33500	支付之所得稅	(108,237)	(31,183)
AAAA	營業活動之淨現金流入	776,942	390,523
	投資活動之現金流量		
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	(101,973)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	186,582	120,912
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	-	(30,830)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(286,932)	(372,124)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	4,077	787
B03800	存出保證金（增加）減少	(5,651)	2,525
B04500	購置無形資產	(4,728)	(9,615)
B06700	其他非流動資產增加	-	(348)
B07100	預付設備款增加	(184,392)	(75,048)
B07500	收取之利息	18,014	14,749
B07600	收取之股利	-	3,600
BBBB	投資活動之淨現金流出	(273,030)	(447,365)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款減少	-	(292,000)
C01200	發行可轉換公司債	-	999,339
C01300	贖回公司債	(300)	-
C03000	收取存入保證金	-	200
C04020	租賃負債本金償還	(10,994)	-
C04500	發放現金股利	(426,919)	(212,648)
CCCC	籌資活動之淨現金流（出）入	(438,213)	494,891
EEEE	現金及約當現金增加	65,699	438,049
E00100	年初現金及約當現金餘額	1,431,517	993,468
E00200	年底現金及約當現金餘額	$ 1,497,216	$ 1,431,517

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體財務報表附註

民國 108 年及 107 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 日起在台灣證券交易所上市買賣。

本個體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

本個體財務報告於 109 年 3 月 24 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

本公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依 IAS 17

及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

本公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於個體資產負債表認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於個體現金流量表係表達於營業活動。

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

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

本公司亦適用下列權宜作法：

(1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。

(2) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃依短期租賃處理。

(3) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。

(4) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定使用後見之明。

本公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 0.9%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低	
租賃給付總額	$ 41,436
減：適用豁免之短期租賃	(2,357)
108 年 1 月 1 日未折現總額	$ 39,079
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	$ 34,373
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	$ 34,373

本公司為出租人

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

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	108年1月1日重編前金額	首次適用之調整	108年1月1日重編後金額
使用權資產	$ -	$ 63,210	$ 63,210
預付租賃款－流動	5,835	(5,835)	-
預付租賃款－非流動	23,002	(23,002)	-
資產影響	$ 28,837	$ 34,373	$ 63,210
租賃負債－流動	$ -	$ 9,425	$ 9,425
租賃負債－非流動	-	24,948	24,948
負債影響	$ -	$ 34,373	$ 34,373

2. IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」

IFRIC 23 釐清當存有所得稅務處理之不確定性時，本公司須假設稅務機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之稅務處理很有可能被稅務機關接受，本公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之稅務處理一致。若稅務機關並非很有可能接受申報之稅務處理，本公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，本公司須重評估其判斷與估計。

首次適用 IFRIC 23 時，追溯適用之累積影響數係認列於 108 年 1 月 1 日保留盈餘。本公司適用前述修正，經評估未有重大影響。

3. IFRS 9 之修正「具有負補償之提前還款特性」

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

首次適用前述修正時，追溯適用之累積影響數係認列於 108 年 1 月 1 日保留盈餘。本公司適用前述修正，經評估未有重大影響。

4. 2015-2017 週期之年度改善

2015-2017 週期之年度改善修正 IFRS 3「企業合併」、IFRS 11「聯合協議」、IAS 12「所得稅」及 IAS 23「借款成本」。其中 IAS 23 之修正係釐清，若特地舉借之借款於相關資產達到預定使用或出售狀態後仍流通在外，該借款負擔之借款成本係納入一般借款之資本化利率計算。本公司適用前述修正，經評估未有重大影響。

5. IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」

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

(二) 109 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 1）
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」	2020 年 1 月 1 日（註 2）
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 3）

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

註 2： 2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間追溯適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 年 1 月 1 日

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

截至個體財務報告通過報導發布日止，本公司仍持續評估上述準則、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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(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，本個體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。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司損益份額」暨相關權益項目。

(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) 外　　幣

本公司編製財務報告時，以本公司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。

於編製個體財務報告時，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。

(五) 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。

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金

額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(七) 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。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對於每一重大部分單獨提列折舊。本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。

(八) 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，本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. 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。

(九) 有形及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。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，本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) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產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二三。

B.按攤銷後成本衡量之金融資產

本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。

(2) 金融資產及合約資產之減損

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

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

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

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

本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債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和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

本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。

本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：

<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>

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二三。

(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

本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

本公司簽訂之衍生工具係匯率交換，用以管理本公司之匯率風險。

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。

(十一) 收入認列

本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，本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。

(十二) 租　　賃

108 年

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 本公司為出租人

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，減除租賃誘因後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，本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. 本公司為承租人

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個體資產負債表。

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。本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。租賃負債係單獨表達於個體資產負債表。

<u>107 年</u>

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。

1. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

3. 租賃之土地及建築物

當租賃同時包含土地及建築物要素時，本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。最低租賃給付應按租賃開始日土地及建築物租賃權益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。

(十三) 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。

(十四) 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。

(十五) 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

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

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

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

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本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，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

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

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本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

本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。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

六、現金及約當現金

	108年12月31日	107年12月31日
庫存現金及週轉金	$ 319	$ 848
銀行支票及活期存款	886,233	828,956
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）		
銀行定期存款	487,746	540,283
附買回債券	122,918	61,430
	$ 1,497,216	$ 1,431,517

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	108年12月31日	107年12月31日
銀行存款	0.08%~2.35%	0.08%~3.43%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	108年12月31日	107年12月31日
金融資產－流動		
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
－國內上市（櫃）股票	$ -	$ 63,800
－基金受益憑證	-	104,832
	$ -	$ 168,632
金融資產－非流動		
強制透過損益按公允價值衡量		
衍生工具（未指定避險）		
－國內第二次可轉換公司債（附註十四）	$ -	$ 1,043
金融負債－流動		
強制透過損益按公允價值衡量		
衍生工具（未指定避險）		
－換匯交易合約	$ -	$ 220

於資產負債表日未採避險會計且尚未到期之換匯交易合約如下：

108 年 12 月 31 日

無。

107 年 12 月 31 日

合約金額（仟元）	到期日	支付匯率	收取匯率
USD 2,000 / NTD 61,660	108 年 1 月 3 日	30.88	30.83

本公司從事換匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

八、應收帳款淨額

	108年12月31日	107年12月31日
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	$ 1,415,863	$ 1,207,622
減：備抵損失	(2,649)	(2,573)
	$ 1,413,214	$ 1,205,049

本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，本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。本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。

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

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

本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

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	-	0.08%	-	50.00%	100.00%	
總帳面金額	$ 1,324,560	$ 86,918	$ -	$ 3,615	$ 770	$ 1,415,863
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	(71)	-	(1,808)	(770)	(2,649)
攤銷後成本	$ 1,324,560	$ 86,847	$ -	$ 1,807	$ -	$ 1,413,214

107 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	0.09%	0.90%	3.57%	79.89%	100.00%	
總帳面金額	$ 1,153,842	$ 49,712	$ 3,045	$ 348	$ 675	$ 1,207,622
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(1,063)	(448)	(109)	(278)	(675)	(2,573)
攤銷後成本	$ 1,152,779	$ 49,264	$ 2,936	$ 70	$ -	$ 1,205,049

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年度	107年度
年初餘額	$ 2,573	$ 1,521
加：本年度提列減損損失	561	1,052
減：本年度實際沖銷	(485)	-
年底餘額	$ 2,649	$ 2,573

九、存貨淨額

	108年12月31日	107年12月31日
商　　品	$ 8,644	$ 24,428
製 成 品	526,469	477,545
在 製 品	351,476	386,961
原 物 料	241,167	251,967
	$ 1,127,756	$ 1,140,901

108 及 107 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 3,639,863 仟元及 3,328,377 仟元。

108 及 107 年度之銷貨成本分別包括存貨跌價回升利益 2,613 仟元及 14,676 仟元，回升利益係因出售已提列跌價損失之存貨所致。

十、採用權益法之投資

投資子公司

	108年12月31日	107年12月31日
非上市櫃公司		
Elixi International Co., Ltd.	$ 888,861	$ 867,137

本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

公　司　名　稱	108年12月31日	107年12月31日
Elixi International Co., Ltd.	100%	100%

108 及 107 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

本公司間接持有之投資子公司明細，請參閱附註二八。

十一、不動產、廠房及設備

	108年12月31日
自　　用	$ 1,916,664
營業租賃出租	45,478
	$ 1,962,142

(一) 自用－108 年

	自有土地	建築物	機器設備	生財器具	其他設備	建造中之不動產	合計
成本							
108 年 1 月 1 日餘額	$ 732,114	$ 735,337	$ 1,948,791	$ 30,265	$ 116,344	$ 57,894	$ 3,620,745
追溯適用 IFRS 16 之影響數	(42,868)	(3,441)	-	-	-	-	(46,309)
108 年 1 月 1 日餘額（重編後）	689,246	731,896	1,948,791	30,265	116,344	57,894	3,574,436
增添	324	4,303	54,698	-	14,658	196,692	270,675
處分	-	(286)	(28,655)	(1,284)	(217)	-	(30,442)
預付設備款轉入	-	-	47,083	-	-	-	47,083
存貨轉入	-	-	13,591	-	-	-	13,591
轉列管資產	-	-	-	(46)	-	-	(46)
重分類	-	-	30,229		-	-	30,229
108 年 12 月 31 日餘額	$ 689,570	$ 735,913	$ 2,065,737	$ 28,935	$ 130,785	$ 254,586	$ 3,905,526
累計折舊及減損							
108 年 1 月 1 日餘額	$ -	$ 215,674	$ 1,496,524	$ 28,926	$ 87,409	$ -	$ 1,828,533
追溯適用 IFRS 16 之影響數	-	(628)	-	-	-	-	(628)
108 年 1 月 1 日餘額（重編後）	-	215,046	1,496,524	28,926	87,409	-	1,827,905
折舊費用	-	23,465	122,741	553	11,433	-	158,192
處分	-	(286)	(25,631)	(1,284)	(217)	-	(27,418)
轉列管資產				(46)			(46)
重分類	-	-	30,229	-	-	-	30,229
108 年 12 月 31 日餘額	$ -	$ 238,225	$ 1,623,863	$ 28,149	$ 98,625	$ -	$ 1,988,862
108 年 12 月 31 日淨額	$ 689,570	$ 497,688	$ 441,874	$ 786	$ 32,160	$ 254,586	$ 1,916,664

本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 10 年
機器設備	2 至 10 年
生財器具	3 至 8 年
其他設備	3 至 10 年

(二) 營業租賃出租－108 年

	土地	建築物	機器設備	生財器具	其他設備	建造中之不動產	合計
成本							
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
累計折舊及減損							
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

本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：

	108年12月31日
第 1 年	$ 1,283
第 2 年	1,283
第 3 年	428
	$ 2,994

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

(三) 107 年

	土地	建築物	機器設備	生財器具	其他設備	建造中之不動產	合計
成本							
107 年 1 月 1 日餘額	$ 423,519	$ 726,138	$ 1,790,463	$ 30,866	$ 102,466	$ 9,586	$ 3,083,038
增添	216,015	11,482	76,869	200	15,736	57,894	378,196
處分	-	(2,283)	(47,136)	(715)	(1,858)	-	(51,992)
預付設備款轉入	92,580	-	109,536	-	-	-	202,116
存貨轉入	-	-	19,059	-	-	-	19,059
除列	-	-	-	(86)	-	-	(86)
轉列長期預付租賃款	-	-	-	-	-	(9,586)	(9,586)
107 年 12 月 31 日餘額	$ 732,114	$ 735,337	$ 1,948,791	$ 30,265	$ 116,344	$ 57,894	$ 3,620,745
累計折舊及減損							
107 年 1 月 1 日餘額	$ -	$ 194,205	$ 1,420,807	$ 28,593	$ 77,854	$ -	$ 1,721,459
折舊費用	-	23,752	122,564	1,134	11,309	-	158,759
處分	-	(2,283)	(46,847)	(715)	(1,754)	-	(51,599)
除列	-	-	-	(86)	-	-	(86)
107 年 12 月 31 日餘額	$ -	$ 215,674	$ 1,496,524	$ 28,926	$ 87,409	$ -	$ 1,828,533
107 年 12 月 31 日淨額	$ 732,114	$ 519,663	$ 452,267	$ 1,339	$ 28,935	$ 57,894	$ 1,792,212

本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 10 年
機器設備	2 至 10 年
生財器具	3 至 8 年
其他設備	3 至 10 年

十二、租賃協議

(一) 使用權資產－108 年

	108年12月31日
使用權資產帳面金額	
土　　地	$ 17,857
建 築 物	27,848
運輸設備	10,749
其他設備	1,217
	$ 57,671

	108年度
使用權資產之增添	$ 11,605
使用權資產之折舊費用	
土　　地	$ 3,612
建 築 物	7,796
運輸設備	4,940
其他設備	796
	$ 17,144

(二) 租賃負債－108 年

	108年12月31日
租賃負債帳面金額	
流　　動	$ 12,371
非 流 動	$ 22,613

租賃負債之折現率區間如下：

	108年12月31日
土　　地	0.9%
建 築 物	0.9%
運輸設備	0.9%
其他設備	0.9%

(三) 其他租賃資訊

本公司以營業租賃出租自有不動產、廠房及設備請參閱附註十一。

108 年

	108年度
短期租賃費用	$ 7,931
低價值資產租賃費用	$ 114
租賃之現金（流出）總額	($ 19,363)

本公司選擇對符合短期租賃之建築物及運輸設備及符合低價值資產租賃之其他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。

十三、預付租賃款

	108年12月31日	107年12月31日
土地使用權	$ -	$ 5,835
預付租賃款	-	23,002
	$ -	$ 28,837
流動（包含於其他流動資產）	$ -	$ 5,835
非 流 動	-	23,002
	$ -	$ 28,837

十四、應付公司債

	108年12月31日	107年12月31日
國內第二次無擔保可轉換公司債	$ -	$694,478

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。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。負債組成部分原始認列之有效利率為 1.6033%。

發行價款（減除交易成本 5,661 仟元）	$ 999,339
權益組成部分	(72,289)
發行日淨負債組成部分（包含應付公司債 923,550 仟元及透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動 3,500 仟元）	927,050
以有效利率計算之利息	9,797
應付公司債轉換為普通股（普通股面額 999,700 仟元減除金融商品評價損失 1,788 仟元，並減除公司債折價 66,635 仟元）	(931,277)
金融商品評價利益	(5,291)
贖回公司債（包含應付公司債 300 仟元減除應付公司債折價 18 仟元，並減除金融商品評價損失 3 仟元）	(279)
108 年 12 月 31 日淨負債組成部分	$ -

108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日已有面額 744,600 仟元之公司債申請轉換為本公司普通股 10,950 仟股，轉換淨額超過轉換之普通股面額部分帳列資本公積－股票溢價 637,987 仟元；另因行使公司債轉換權，致原始發行認列之資本公積－可轉換公司債之認股權減少 53,826 仟元。

107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，第二次無擔保可轉換公司債，已有面額 255,100 仟元之公司債申請轉換為本公司普通股 3,751 仟股，其中 3,119 仟股帳列普通股股本及 632 仟股帳列預收股本，轉換淨額超過轉換之普通股面額部分帳列資本公積－股票溢價 218,545 仟元；另因行使

公司債轉換權，致原始發行認列之資本公積－可轉換公司債之認股權減少 18,441 仟元。

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。

十五、其他應付款

	108年12月31日	107年12月31日
應付薪資	$147,371	$129,475
應付員工酬勞	84,552	53,260
應付董事酬勞	21,138	13,315
應付設備款	14,655	30,888
其　　他	84,493	76,152
	$352,209	$303,090

十六、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「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。

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「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。本公司按員工每月薪資總額 2%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，本公司並無影響投資管理政策之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	108年12月31日	107年12月31日
確定福利義務現值	$ 93,858	$ 90,187
計畫資產公允價值	(43,762)	(40,660)
淨確定福利負債	$ 50,096	$ 49,527

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
107 年 1 月 1 日餘額	$ 89,604	($ 37,837)	$ 51,767
服務成本			
當期服務成本	1,363	-	1,363
利息費用（收入）	1,008	(433)	575
認列於損益	2,371	(433)	1,938
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於淨利息之金額外）	-	(1,129)	(1,129)
精算損失－財務假設變動	3,079	-	3,079
精算損失－經驗調整	2,283	-	2,283
認列於其他綜合損益	5,362	(1,129)	4,233
雇主提撥	-	(8,411)	(8,411)
計畫資產支付數	(7,150)	7,150	-
	(7,150)	(1,261)	(8,411)
107 年 12 月 31 日餘額	90,187	(40,660)	49,527
服務成本			
當期服務成本	1,258	-	1,258
利息費用（收入）	902	(413)	489
認列於損益	2,160	(413)	1,747
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	708	-	708
認列於其他綜合損益	4,900	(1,428)	3,472

（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
雇主提撥	$ -	($ 4,650)	($ 4,650)
計畫資產支付數	(3,389)	3,389	-
	(3,389)	(1,261)	(4,650)
108 年 12 月 31 日餘額	$ 93,858	($ 43,762)	$ 50,096

本公司因「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，惟本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。

本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：

	108年12月31日	107年12月31日
折現率	0.750%	1.000%
薪資預期增加率	2.5%	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%～14.5%

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：

	108年12月31日	107年12月31日
折現率		
增加 0.25%	($ 2,326)	($ 2,251)
減少 0.25%	$ 2,417	$ 2,340
薪資預期增加率		
增加 0.25%	$ 2,335	$ 2,264
減少 0.25%	($ 2,259)	($ 2,190)

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。

	108年12月31日	107年12月31日
預期1年內提撥金額	$ 1,300	$ 1,240
確定福利義務平均到期期間	10.1 年	10.2 年

十七、權　　益

(一) 股　　本

普 通 股

	108年12月31日	107年12月31日
額定股數（仟股）	150,000	150,000
額定股本	$ 1,500,000	$ 1,500,000
已發行且已收足股款之股數（仟股）	121,025	109,443
已發行股本	$ 1,210,254	$ 1,094,433
預收股本	$ -	$ 6,323

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。

108年1月1日至12月31日，本公司國內第二次無擔保可轉換公司債行使轉換權利所轉換之普通股股數11,582仟股，分別以108年1月22日、5月5日及8月12日為增資基準日，由預收股本轉列普通股股本共計11,582仟股。

(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。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，公司決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補以往虧損後，先提列10%為法定盈餘公積，或得視

業務需要或法令規定提列特別盈餘公積或加計迴轉之特別盈餘公積，其餘連同以前年度未分配盈餘，由董事會擬具分配案，提請股東會決議分派之。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，請參閱附註十九、(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 108 年 6 月 12 日及 107 年 6 月 22 日舉行股東常會，分別決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利（元）	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	$ 49,368	$ 23,296		
特別盈餘公積	18,214	12,779		
現金股利	426,919	212,648	$ 3.6	$ 2.0

本公司 109 年 3 月 24 日董事會擬議 108 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案	每股股利（元）
法定盈餘公積	$ 78,054	
特別盈餘公積	34,147	
現金股利	605,127	$ 5.0

有關 108 年度之盈餘分配案尚待預計於 109 年 6 月 12 日召開之股東常會決議。

十八、收　　入

	108年度	107年度
客戶合約收入		
商品銷貨收入	$ 5,133,468	$ 4,314,205

(一) 客戶合約之說明

商品係以合約定固定價格銷售。

(二) 合約餘額

	108年12月31日	107年12月31日	107年1月1日
應收帳款總額（附註八）	$ 1,415,863	$ 1,207,622	$ 876,686

十九、淨　　利

(一) 其他利益及損失

	108年度	107年度
處分不動產、廠房及設備淨（損）益	$ 497	$ 753
其　　他	(706)	(1,432)
	($ 209)	($ 679)

(二) 折舊、攤銷及員工福利費用

	108年度			107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	$ 660,564	$ 283,910	$ 944,474	$ 563,287	$ 239,765	$ 803,052
勞健保費用	50,244	27,364	77,608	43,813	20,657	64,470
退休金費用						
確定提撥計畫	19,553	11,733	31,286	17,382	10,268	27,650
確定福利計畫	877	870	1,747	985	953	1,938
董事酬金	-	21,138	21,138	-	13,315	13,315
其他員工福利	4,327	1,376	5,703	3,582	1,138	4,720
	$ 735,565	$ 346,391	$1,081,956	$ 629,049	$ 286,096	$ 915,145
折舊費用	$ 129,869	$ 45,670	$ 175,539	$ 122,342	$ 36,417	$ 158,759
攤銷費用	$ 2,532	$ 4,831	$ 7,363	$ 707	$ 6,214	$ 6,921

截至 108 及 107 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 1,352 人及 1,159 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 7 人，108 年度及 107 年度平均員工福利費用分別為 789 仟元及 783 仟元，平均員工薪資費用分別為 702 仟元及 697 仟元，平均員工薪資費用調整變動情形 0.72%，其計算基礎與員工福利費用一致。

(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，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：

估列比例

	108年度	107年度
員工酬勞	8%	8%
董事酬勞	2%	2%

金　　額

	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	-

年度個體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。

107 及 106 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 107 及 106 年度個體財務報告認列之認列金額並無差異。

有關本公司 109 及 108 年度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

	108年度	107年度
外幣兌換利益總額	$115,322	$169,646
外幣兌換（損失）總額	(151,776)	(110,044)
淨（損）益	($ 36,454)	$ 59,602

二十、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：

	108年度	107年度
當年度所得稅		
本年度產生者	$ 171,176	$ 88,473
以前年度之調整	(10,364)	(5,544)
	160,812	82,929
遞延所得稅		
本年度產生者	9,861	22,523
稅率變動	-	50
	9,861	22,573
認列於損益之所得稅費用	$170,673	$105,502

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	108年度	107年度
稅前淨利	$951,212	$599,181
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用	$190,242	$119,836
稅上不可減除之費損	2,080	562
免稅所得	(3,335)	(1,302)
當年度抵用之投資抵減	(7,950)	(8,100)
稅率變動	-	50
以前年度之當期所得稅費用於本期之調整	(10,364)	(5,544)
認列於損益之所得稅費用	$170,673	$105,502

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，該修正並規定 107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

(二) 本期所得稅資產與負債

	108年12月31日	107年12月31日
本期所得稅負債		
應付所得稅	$120,279	$ 67,704

(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：

108 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	年底餘額
遞延所得稅資產				
暫時性差異				
備抵存貨跌價及呆滯損失	$ 17,943	($ 523)	$ -	$ 17,420
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	47	70	-	117
	$ 30,371	$ 316	$ 694	$ 31,381
遞延所得稅負債				
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	885	(885)	-	-
使用權資產	-	51	-	51
	$ 44,788	$ 10,177	$ -	$ 54,965

107 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	稅率變動	年底餘額
遞延所得稅資產					
暫時性差異					
備抵存貨跌價及呆滯損失	$ 17,746	($ 2,935)	$ -	$ 3,132	$ 17,943
確定福利退休計畫	8,755	(1,295)	1,985	406	9,851
遞延貸項	2,445	(346)	-	431	2,530
外幣資產及負債評價損失	2,853	(3,357)	-	504	-
其　他	159	(140)	-	28	47
	$ 31,958	($ 8,073)	$ 1,985	$ 4,501	$ 30,371
遞延所得稅負債					
暫時性差異					
子公司之未分配盈餘	$ 25,510	$ 13,891	$ -	$ 4,502	$ 43,903
外幣資產及負債評價利益	-	885	-	-	885
金融資產評價利益	277	(326)	-	49	-
	$ 25,787	$ 14,450	$ -	$ 4,551	$ 44,788

(四) 未於個體資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異

	108年12月31日	107年12月31日
可減除暫時性差異	$ 700	$ 700

未認列之可減除暫時性差異係本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，致本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) 所得稅核定情形

本公司截至 105 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二一、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

	108年度	107年度
本年度淨利	$780,539	$493,679
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
轉換公司債	506	4,003
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	$781,045	$497,682

股　　數

單位：仟股

	108年度	107年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	119,244	107,150
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	461	765
可轉換公司債	1,784	13,880
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	121,489	121,795

若本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。

二二、資本風險管理

本公司基於現行營運產業特性、未來公司發展情形，併衡量外部環境變動等因素，規劃本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。

本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。本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。

二三、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

108 年 12 月 31 日

無。

107 年 12 月 31 日

	帳面金額	公允價值 第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
金融負債					
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
可轉換公司債	$ 694,478	$ 867,734	$ -	$ -	$ 867,734

(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

108 年 12 月 31 日

無。

107 年 12 月 31 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
國內上市（櫃）及興櫃股票	$ 63,800	$ -	$ -	$ 63,800
基金受益憑證	104,832	-	-	104,832
衍生工具	-	1,043	-	1,043
合計	$ 168,632	$ 1,043	$ -	$ 169,675
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	$ -	$ 220	$ -	$ 220

108 及 107 年度無第 1 級與第 2 級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
衍生工具－換匯交易	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。
國內第二次無擔保可轉換公司債	係假設該公司債將於 112 年 5 月 31 日贖回，所採用之折現率係以公開報價之 1 年期及 5 年期之公債殖利率按差補法計算。

(三) 金融工具之種類

	108年12月31日	107年12月31日
金融資產		
透過損益按公允價值衡量		
強制透過損益按公允價值衡量	$ -	$ 169,675
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	2,964,862	2,677,544
金融負債		
透過損益按公允價值衡量		
強制透過損益按公允價值衡量	-	220
按攤銷後成本衡量之金融負債（註2）	1,076,948	1,739,874

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

註2：餘額係包含應付票據、應付帳款、應付帳款－關係人、其他應付款、應付公司債及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括現金及約當現金、權益投資、應收帳款及應付帳款。本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本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

本公司之營運活動使本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)）。

本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

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。本公司之銷售額中約有 78%非以功能性貨幣計價，而成本金額中約有 76%非以功能性貨幣計價。本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。

本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，參閱附註七及二七。

敏感度分析

本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，本公司之敏感度分析。1%係本公司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		日幣之影響	
	108年度	107年度	108年度	107年度
損益	($ 14,763)	($ 10,919)	($ 2,716)	($ 2,241)

上表所列外幣對損益之影響主要源自於本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幣計價應收付款項。

(2) 利率風險

因本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。

本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：

	108年12月31日	107年12月31日
具公允價值利率風險		
一金融資產	$ 610,664	$ 601,713
一金融負債	34,984	694,478
具現金流量利率風險		
一金融資產	886,233	828,956

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。本公司內部向主要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，本公司 108 及 107 年度之稅前淨利將增加／減少 8,862 仟元及 8,290 仟元，主因為本公司之變動利率存款淨部位。

(3) 其他價格風險

本公司因持有基金受益憑證及國內上市（櫃）普通股而產生權益價格暴險。本公司未積極交易該等投資，但指派相關人員監督價格風險並評估何時須增加被避風險之避險部位。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若損益及權益價格上漲／下跌 1%， 107 年度稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 1,686 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，本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個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

為減輕信用風險，本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，本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，本公司管理階層認為本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。本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

本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。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 108 及 107 年 12 月 31 日止，本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本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，本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。

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	$ 377,548	$ 377,035	$ 67,604	$ -	$ -
租賃負債	1,133	2,187	9,304	21,351	1,584
	$ 378,681	$ 379,222	$ 76,908	$ 21,351	$ 1,584

107 年 12 月 31 日

	要求即付或短於1個月	1至3個月	3 個 月 至 1 年	1 至 5 年
非衍生金融負債				
無附息負債	$ 456,633	$ 391,013	$ -	$ -
固定利率工具	-	-	-	744,900
	$ 456,633	$ 391,013	$ -	$ 744,900

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。

108 年 12 月 31 日

無。

107 年 12 月 31 日

	要求即付或短於1個月	1 ～ 3 個 月	3個月至1年	1 ～ 5 年	5 年 以 上
淨額交割					
換　　匯	($ 220)	$ -	$ -	$ -	$ -

(3) 融資額度

	108年12月31日	107年12月31日
無擔保銀行借款額度（每年重新檢視）		
－已動用金額	$ 52,086	$ 33,906
－未動用金額	3,022,164	2,671,834
	$ 3,074,250	$ 2,705,740

二四、關係人交易

本公司與關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與本公司之關係
無錫健策精密工業有限公司	本公司之孫公司
京寶精密股份有限公司	實質關係人（本公司主要管理階層為該公司董事）
金利精密工業股份有限公司	實質關係人（本公司總經理為該公司董事長）

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別／名稱	108年度	107年度
銷貨收入	孫公司	$ 19,731	$ 69,418
	實質關係人	$ 302	$ -

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／名稱	108年度	107年度
孫公司		
無錫健策精密工業有限公司	$ 625,796	$ 583,317

與關係人去料加工係以淨額列示，惟款項之收付係以總額表達。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) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	108年12月31日	107年12月31日
應收帳款	孫公司	$ 24,267	$ 19,631
其他應收款	孫公司	127	140
		$ 24,394	$ 19,771

本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。108 及 107 年底應收關係人款項並未提列備抵損失。

(五) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	108年12月31日	107年12月31日
應付帳款	孫公司		
	無錫健策精密工業有限公司	$ 240,937	$ 233,071
	實質關係人	25,090	20,923
		$ 266,027	$ 253,994

本公司與關係人間之貨款及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。

(六) 處分不動產、廠房及設備

	處分價款		處分(損)益	
關係人類別／名稱	108年度	107年度	108年度	107年度
孫公司	$ 4,053	$ -	$ -	$ -

(七) 其他關係人交易

1. 製造費用

帳列項目	關係人類別／名稱	108年度	107年度
加工費用	孫公司	$ 79,598	$ 57,436
	實質關係人	54,998	35,800
其他費用	孫公司	341	910
		$ 134,937	$ 94,146

2. 營業費用

帳列項目	關係人類別／名稱	108年度	107年度
其他費用	孫公司	$ 806	$ -

3. 營業外收入

帳列項目	關係人類別／名稱	108年度	107年度
其他收入	孫公司		
	無錫健策精密工業有限公司	$ 16,257	$ 8,043

本公司與關係人間之管理服務收入，係依約定價格議定報酬及合約收款方式收取；本公司與關係人間之其他交易，其價格及收付款條件均與非關係人相當。

(八) 出租協議

營業租賃出租

本公司以營業租賃出租土地及廠房之使用權予實質關係人京寶精密股份有限公司，租賃期間為 5 年。截至 108 及 107 年底止，未來將收取之租賃給付總額分別為 2,994 仟元及 4,277 仟元。108 及 107 年度認列之租賃收入皆為 1,283 仟元。

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

(九) 對主要管理階層之獎酬

108 及 107 年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	108年度	107年度
短期員工福利	$ 40,800	$ 37,168
退職後福利	1,051	961
	$ 41,851	$ 38,129

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。

二五、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，本公司於資產負債表日之重大承諾事項如下：

截至 108 及 107 年 12 月 31 日止，本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 52,086 仟元及 33,906 仟元。

二六、重大期後事項

本公司為擴大營運規模及提升競爭力，經 108 年 12 月 31 日董事會決議參與認購金利精密工業股份有限公司之私募普通股共 30,000 仟股，每股單位價格 10.47 元，交易金額共計 314,100 仟元，業已於增資基準日 109 年 1 月 6 日完成認購，取得金利精密工業股份有限公司共 37.78%股權。

二七、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司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：

108 年 12 月 31 日

	外幣	匯率	帳面金額
金融資產			
貨幣性項目			
美元	$ 57,834	29.980 （美元：台幣）	$ 1,733,863
日圓	1,182,722	0.2760 （日圓：台幣）	326,431
非貨幣性項目			
採權益法之子公司			
人民幣	206,472	4.305 （人民幣：台幣）	888,861
金融負債			
貨幣性項目			
美元	8,591	29.980 （美元：台幣）	257,558
日圓	198,681	0.2760 （日圓：台幣）	54,836

107 年 12 月 31 日

	外幣	匯率	帳面金額
金融資產			
貨幣性項目			
美元	$ 49,374	30.715 （美元：台幣）	$ 1,516,522
日圓	908,834	0.2782 （日圓：台幣）	252,838
非貨幣性項目			
採權益法之子公司			
人民幣	193,903	4.472 （人民幣：台幣）	867,134
金融負債			
貨幣性項目			
美元	13,826	30.715 （美元：台幣）	424,666
日圓	103,372	0.2782 （日圓：台幣）	28,758

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

	108年度		107年度	
外幣	匯率	淨兌換（損）益	匯率	淨兌換（損）益
美元	29.980 （美元：新台幣）	($ 28,730)	30.715 （美元：新台幣）	$ 48,683
日元	0.2760 （日元：新台幣）	(3,873)	0.2782 （日元：新台幣）	11,404
其他		(3,851)		(485)
		($ 36,454)		$ 59,602

二八、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

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

6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表三。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表四。
9. 從事衍生工具交易：附註七。
10. 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、本期損益及認列之投資損益、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：附註二四及附表三及四。
   (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。

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 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證之限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	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	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	健策精密工業股份有限公司	無錫健策精密工業有限公司	孫公司	$ 591,829 （健策精密工業股份有限公司淨值 10%）	$ 92,685 (美元 3,000 仟元)	$ -	$ -	$ -	-	$ 2,367,317 （健策精密工業股份有限公司淨值 40%）	Y	N	Y

註：本期最高背書保證餘額係按 108 年 4 月底授信合約到期日之匯率換算。

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 108 年 12 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數／單位數(仟)	帳面金額	持股比例（%）	公允價值	
健策精密工業股份有限公司	股票 大園聯合水處理股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	110	$ -	1.58	$ -	註 1

註 1： 無提供擔保、質押借款或其他受限制之情形。

註 2： 投資子公司相關資訊，請參閱附表五及六。

健策精密工業股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣1億元或實收資本額20%以上

民國108年1月1日至12月31日

附表三

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

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	無錫健策精密工業有限公司	孫公司	進貨及加工費	$ 705,394（註）	27%	月結85天	-	-	($ 240,937)	33%	-
無錫健策精密工業有限公司	健策精密工業股份有限公司	母公司	銷貨及加工收入	(705,394)	61%	月結85天	-	-	240,937	63%	-

註：係包含進貨625,796仟元及加工費79,598仟元。

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108年12月31日

附表四

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
無錫健策精密工業有限公司	健策精密工業股份有限公司	母公司	$ 240,937	3.19	$ -	—	$ 123,290	$ -

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 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期淨利（註1）	本期認列之投資利益（註1）	備註
				期末	期初	股數	比例（%）	帳面金額			
健策精密工業股份有限公司	Elixi International Co., Ltd.	Offshore Chambers, P.O. Box 217, Apia Samoa	投資控股	$ 664,499	$ 664,499	21,306 仟股	100	$ 888,861	$ 55,056	$ 55,056	註 1 及 2

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：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表六。

健策精密工業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 108 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

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期淨利（註1）	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資利益（註1）	期末投資帳面價值	截至期末止已匯回投資收益
					匯出	收回						
無錫健策精密工業有限公司	精密模具、電子零組件之製造加工及買賣業務	$ 653,564 (21,800 仟美元)	透過第三地區之 Elixi International Co., Ltd.再投資大陸	$ 608,774 (20,306 仟美元)	$ -	$ -	$ 608,774 (20,306 仟美元)	$ 59,795 (13,371 仟人民幣)	100%	$ 59,795 (13,371 仟人民幣)	$ 866,033 (201,169 仟人民幣)	$ -

期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
608,774（20,306 仟美元）	725,516（24,200 仟美元）	3,550,976

註 1：係經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。

註 2：除本年度認列之投資利益係以 108 年度平均匯率計算外，餘係以 108 年 12 月底之即期匯率計算。

發行公司：健策精密工業股份有限公司

負 責 人：趙宗信

中 華 民 國 一 〇 九 年 九 月 二十三 日

（僅供健策精密工業股份有限公司辦理國內第三次無擔保轉換公司債公開說明書使用）