

健鼎科技股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國106及105年第1季

地址：桃園市平鎮區平鎮工業區工業五路21號

電話：(03)419-5678

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		
二、目 錄	2		
三、會計師核閱報告	3		
四、合併資產負債表	4		
五、合併綜合損益表	5~6		
六、合併權益變動表	7		
七、合併現金流量表	8~9		
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~15		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~16		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16		五
(六) 重要會計項目之說明	16~42		六~二九
(七) 關係人交易	42~43		三十
(八) 質抵押之資產	44		三一
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	44		三二
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	44		三三
(十二) 其 他	44~46		三四
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	46、49~57		三五
2. 轉投資事業相關資訊	46、49~58		三五
3. 大陸投資資訊	46~47、59~61		三五
(十四) 部門資訊	47~48		三六

會計師核閱報告

健鼎科技股份有限公司 公鑒：

健鼎科技股份有限公司及子公司民國 106 年及 105 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反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」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳 重 成



會計師 張 耿 禧



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1040024195 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 106 年 5 月 8 日

健鼎科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 106 年 3 月 31 日暨民國 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	106年3月31日 (經核閱)			105年12月31日 (經查核)			105年3月31日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 27,668,299	47		\$ 30,247,356	48		\$ 26,485,309	45	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七及二九)	590,948	1		668,022	1		62,722	-	
1150	應收票據 (附註九)	216,376	-		175,787	-		115,512	-	
1170	應收帳款 (附註九)	11,005,070	19		12,399,821	20		10,548,274	18	
1180	應收帳款—關係人 (附註三十)	5,818	-		-	-		-	-	
1200	其他應收款 (附註九)	386,382	1		342,096	1		352,278	1	
130X	存貨 (附註十)	4,237,118	7		4,471,489	7		4,205,470	7	
1410	預付款項 (附註十五)	909,698	1		876,439	1		1,338,788	2	
1476	其他金融資產—流動 (附註十二及三一)	11,458	-		7,000	-		7,000	-	
1479	其他流動資產	15,685	-		9,733	-		8,791	-	
11XX	流動資產總計	<u>45,046,852</u>	<u>76</u>		<u>49,197,743</u>	<u>78</u>		<u>43,124,144</u>	<u>73</u>	
	非流動資產									
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註八)	157,716	-		-	-		-	-	
1600	不動產、廠房及設備 (附註十三及三二)	10,349,427	18		11,012,269	17		13,464,406	23	
1821	其他無形資產 (附註十四)	36,633	-		31,228	-		88,683	-	
1840	遞延所得稅資產	2,508,704	4		2,221,381	3		2,045,152	3	
1985	長期預付租賃款 (附註十五)	332,667	1		352,867	1		382,817	1	
1990	其他非流動資產 (附註十六)	798,501	1		485,069	1		299,362	-	
15XX	非流動資產總計	<u>14,183,648</u>	<u>24</u>		<u>14,102,814</u>	<u>22</u>		<u>16,280,420</u>	<u>27</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 59,230,500</u>	<u>100</u>		<u>\$ 63,300,557</u>	<u>100</u>		<u>\$ 59,404,564</u>	<u>100</u>	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十七)	\$ 14,553,406	25		\$ 16,912,956	27		\$ 15,104,755	25	
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註七及二九)	35,873	-		165,257	-		21,900	-	
2150	應付票據	11	-		27	-		-	-	
2170	應付帳款	4,890,886	8		5,249,411	8		4,426,201	8	
2219	其他應付款 (附註十八)	7,114,648	12		7,587,598	12		6,575,287	11	
2230	本期所得稅負債	418,479	1		419,146	1		422,203	1	
2250	負債準備—流動 (附註十九)	427,624	1		473,408	1		438,407	1	
2399	其他流動負債 (附註十八)	900,420	1		976,341	1		767,426	1	
21XX	流動負債總計	<u>28,341,347</u>	<u>48</u>		<u>31,784,144</u>	<u>50</u>		<u>27,756,179</u>	<u>47</u>	
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債	2,015,233	3		1,835,345	3		1,576,549	3	
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四)	86,089	-		86,022	-		62,710	-	
2645	存入保證金 (附註十八)	27,422	-		29,344	-		38,139	-	
25XX	非流動負債總計	<u>2,128,744</u>	<u>3</u>		<u>1,950,711</u>	<u>3</u>		<u>1,677,398</u>	<u>3</u>	
2XXX	負債總計	<u>30,470,091</u>	<u>51</u>		<u>33,734,855</u>	<u>53</u>		<u>29,433,577</u>	<u>50</u>	
	歸屬於本公司業主之權益 (附註二一)									
3110	普通股	5,256,059	9		5,256,059	8		5,256,059	9	
3200	資本公積	333,778	1		325,651	1		325,651	-	
	保留盈餘 (附註二四)									
3310	法定盈餘公積	3,824,376	6		3,824,376	6		3,541,110	6	
3320	特別盈餘公積	1,531,129	3		1,531,129	2		1,531,129	3	
3350	未分配盈餘	20,235,462	34		19,334,603	31		18,437,986	31	
3300	保留盈餘總計	25,590,967	43		24,690,108	39		23,510,225	40	
3400	其他權益	(2,427,804)	(4)		(706,116)	(1)		879,052	1	
31XX	本公司業主之權益總計	<u>28,753,000</u>	<u>49</u>		<u>29,565,702</u>	<u>47</u>		<u>29,970,987</u>	<u>50</u>	
36XX	非控制權益	7,409	-		-	-		-	-	
3XXX	權益總計	<u>28,760,409</u>	<u>49</u>		<u>29,565,702</u>	<u>47</u>		<u>29,970,987</u>	<u>50</u>	
	負債與權益總計	<u>\$ 59,230,500</u>	<u>100</u>		<u>\$ 63,300,557</u>	<u>100</u>		<u>\$ 59,404,564</u>	<u>100</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：王景春



經理人：王景春



會計主管：李承易



健鼎科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4110	營業收入(附註二二及三十)	\$ 10,285,095	100	\$ 9,944,897	100
5110	營業成本(附註十及二三)	<u>8,513,892</u>	<u>83</u>	<u>8,437,996</u>	<u>85</u>
5900	營業毛利	<u>1,771,203</u>	<u>17</u>	<u>1,506,901</u>	<u>15</u>
	營業費用(附註二三及三十)				
6100	推銷費用	376,636	4	377,976	4
6200	管理費用	425,730	4	473,803	5
6300	研究發展費用	<u>38,218</u>	<u>-</u>	<u>36,543</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>840,584</u>	<u>8</u>	<u>888,322</u>	<u>9</u>
6900	營業淨利	<u>930,619</u>	<u>9</u>	<u>618,579</u>	<u>6</u>
	營業外收入及支出				
7010	其他收入(附註二三)	128,642	1	114,594	1
7020	其他利益及損失(附註二三)	71,707	1	89,346	1
7050	財務成本(附註二三)	<u>(36,945)</u>	<u>-</u>	<u>(38,575)</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>163,404</u>	<u>2</u>	<u>165,365</u>	<u>2</u>
7900	繼續營業單位稅前淨利	1,094,023	11	783,944	8
7950	所得稅費用(附註四及二四)	<u>(193,252)</u>	<u>(2)</u>	<u>(113,595)</u>	<u>(1)</u>
8000	繼續營業單位本期淨利	<u>900,771</u>	<u>9</u>	<u>670,349</u>	<u>7</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益				
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(附註二一)	(\$ 2,074,323)	(20)	(\$ 562,898)	(6)
8399	與可能重分類之項 目相關之所得稅 (附註二一及二 四)	<u>352,635</u>	<u>3</u>	<u>95,693</u>	<u>1</u>
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	<u>(1,721,688)</u>	<u>(17)</u>	<u>(467,205)</u>	<u>(5)</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>(\$ 820,917)</u>	<u>(8)</u>	<u>\$ 203,144</u>	<u>2</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 900,859	9	\$ 670,349	7
8620	非控制權益	<u>(88)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8600		<u>\$ 900,771</u>	<u>9</u>	<u>\$ 670,349</u>	<u>7</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	(\$ 820,829)	(8)	\$ 203,144	2
8720	非控制權益	<u>(88)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8700		<u>(\$ 820,917)</u>	<u>(8)</u>	<u>\$ 203,144</u>	<u>2</u>
	每股盈餘(附註二五) 來自繼續營業單位				
9710	基 本	<u>\$ 1.71</u>		<u>\$ 1.28</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 1.70</u>		<u>\$ 1.26</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：王景春



經理人：王景春



會計主管：李承易



健鼎科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 1,094,023	\$ 783,944
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	512,968	736,771
A20200	攤銷費用	2,956	20,522
A29900	預付租賃款攤銷	2,000	2,231
A20300	呆帳費用迴轉利益	(24,668)	(276)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨利益	(74,013)	(123,540)
A20900	財務成本	36,945	38,575
A21200	利息收入	(91,170)	(90,114)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	928	1,389
A23700	非金融資產減損損失	167,078	72,545
A24100	外幣兌換淨損失	243,589	202,883
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	13,460	20,175
A31130	應收票據	(50,683)	10,155
A31150	應收帳款	705,069	1,237,848
A31160	應收帳款－關係人	(5,818)	-
A31180	其他應收款	(47,933)	48,038
A31200	存 貨	(164,818)	621
A31230	預付款項	(77,135)	(50,056)
A31240	其他流動資產	(6,609)	1,773
A32110	持有供交易之金融負債	(95,654)	(50,252)
A32130	應付票據	(15)	-
A32150	應付帳款	(24,602)	(430,368)
A32180	其他應付款項	(135,618)	(5,900)
A32200	負債準備	(19,004)	(6,067)
A32230	其他流動負債	(4,820)	45,938
A32240	淨確定福利負債	67	(10,613)
A33000	營運產生之現金	1,956,523	2,456,222

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
A33100	收取之利息	\$ 76,806	\$ 77,844
A33300	支付之利息	(38,466)	(40,854)
A33500	支付之所得稅	(9,431)	(9,366)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>1,985,432</u>	<u>2,483,846</u>
	投資活動之現金流量		
B00200	處分原始認列時指定為透過損益按 公允價值衡量之金融資產	74,671	45,145
B01200	取得以成本衡量之金融資產	(31,087)	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(354,710)	(191,384)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	3,312	-
B03800	存出保證金減少	9,418	12,954
B04500	購置無形資產	(8,490)	(8,117)
B06500	其他金融資產增加	(4,569)	-
B06600	其他金融資產減少	-	102,902
B06700	其他非流動資產增加	(24,993)	-
B07100	預付設備款增加	(490,030)	(44,580)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(826,478)</u>	<u>(83,080)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	(1,833,751)	(2,462,268)
C03000	存入保證金增加	-	147
C03100	存入保證金返還	(23,723)	-
C05500	處分子公司部分權益價款(未喪失 控制力)	<u>15,624</u>	<u>-</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(1,841,850)</u>	<u>(2,462,121)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(1,896,161)</u>	<u>(711,427)</u>
EEEE	現金及約當現金淨減少數	(2,579,057)	(772,782)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>30,247,356</u>	<u>27,258,091</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 27,668,299</u>	<u>\$ 26,485,309</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：王景春



經理人：王景春



會計主管：李承易



健鼎科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

健鼎科技股份有限公司(以下均簡稱「本公司」)設立於 80 年 12 月 16 日，主要從事印刷電路板、電子收銀機及各種電腦自動化生產設備之設計、製造及銷售。

本公司股票於 89 年 12 月在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌公開交易，並於 91 年 8 月 26 日起轉於台灣證券交易所掛牌公開交易。

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 106 年 5 月 8 日提報董事會。

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：

證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與發行人之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大

影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與合併公司進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達合併公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

此外，若被收購公司於合併後之實際營運情形與收購時之預期效益有重大差異者，該修正規定應附註揭露。

106 年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易之揭露，請參閱附註三十。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可並發布生效之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，除 IFRS 9 及 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 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：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若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，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增

加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

過渡規定

IFRS 9 生效時，首次適用日前已除列之項目不得適用。金融資產之分類、衡量與減損應追溯適用，惟合併公司無須重編比較期間，並將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

2. 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。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

於辨認履約義務時，IFRS 15 及相關修正規定，若商品或勞務能被區分（例如，經常單獨銷售某一商品或勞務），且移轉商品或勞務之承諾依合約之內涵係可區分（亦即，合約承諾之性質係為個別移轉每一商品或勞務，而非移轉組合產出），則該商品或勞務係可區分。

IFRS 15 及相關修正生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

3. IFRS 16「租賃」

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

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應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。在合併現金流量表中，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。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

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。

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。

合併公司得選擇追溯適用 IFRIC 22，或自首次適用日或首次適用 IFRIC 22 之財務報告比較期間開始日推延適用 IFRIC 22。

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 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

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

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

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

(三) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一、附表八及附表九。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 105 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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與 105 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 3,384	\$ 2,558	\$ 2,567
銀行支票及活期存款	7,808,189	11,113,180	5,902,061
約當現金			
銀行承兌匯票	58,422	132,007	182,243
銀行定期存款	<u>19,798,304</u>	<u>18,999,611</u>	<u>20,398,438</u>
	<u>\$27,668,299</u>	<u>\$30,247,356</u>	<u>\$26,485,309</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
活期存款及定期存款	0.001%~2.5%	0.001%~2.5%	0.001%~1.85%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
<u>金融資產－流動</u>			
指定透過損益按公允價值衡量			
理財型商品(一)	\$ 573,042	\$ 605,263	\$ -

(接次頁)

(承前頁)

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
持有供交易			
衍生工具(未指定避險)			
—遠期外匯合約(二)	\$ 17,906	\$ 1,085	\$ 62,722
—換匯合約(二)	-	61,674	-
小計	17,906	62,759	62,722
	<u>\$ 590,948</u>	<u>\$ 668,022</u>	<u>\$ 62,722</u>
<u>金融負債—流動</u>			
持有供交易			
衍生工具(未指定避險)			
—遠期外匯合約(二)	\$ 22,878	\$ 165,257	\$ 229
—換匯合約(二)	-	-	21,671
—換匯換利合約(三)	12,995	-	-
	<u>\$ 35,873</u>	<u>\$ 165,257</u>	<u>\$ 21,900</u>

(一) 合併公司與銀行簽訂結構式定期存款合約。該結構式定期存款包括一項非與主契約緊密關聯之嵌入式衍生工具。合併公司於原始認列時將該合約整體指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。截至資產負債表日，合併公司向銀行承作尚未到期之理財產品明細如下：

	106年3月31日	105年12月31日
合約金額(仟元)	人民幣 130,000	人民幣 130,000
預期收益率	1.39%~4.35%	0%~3%
期 間	106年3月22日 ~106年6月30日	105年11月16日 ~106年3月15日
連結標的	倫敦及上海銀行同 業拆款利率	倫敦銀行同業拆款 利率

(二) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯及換匯合約如下：

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
106年3月31日			
賣出遠期外匯	美元兌人民幣	106.04~106.08	USD210,000/RMB1,453,737

(接次頁)

(承前頁)

	幣別	到期期間	合約金額 (仟元)
<u>105年12月31日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌人民幣	106.01~106.06	USD195,000 /RMB1,322,636
換匯合約	日元兌美元	106.01	JPY9,728,200/USD 85,138
<u>105年3月31日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌人民幣	105.04~105.10	USD 130,564/RMB 859,722
換匯合約	美元兌人民幣	105.04~105.07	USD 104,879/RMB 678,047

合併公司 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日從事遠期外匯及換匯合約交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

(三) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之換匯換利合約如下：

106年3月31日

合約金額 (仟元)	到期日	支付利率區間	收取利率區間
USD 10,000/TWD 316,000	106.07	0.45%	LIBOR-1 MONTH +0.5%

合併公司 106 年 3 月 31 日從事換匯換利交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率及利率波動產生之風險。

八、以成本衡量之金融資產

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
<u>非流動</u>			
國外未上市(櫃)股票	\$ 157,716	\$ -	\$ -
依衡量種類區分			
備供出售	\$ 157,716	\$ -	\$ -

合併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，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
<u>應收票據</u>			
應收票據—因營業而發生	\$ 216,376	\$ 175,787	\$ 115,512
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$11,198,656	\$12,630,081	\$10,685,732
減：備抵呆帳	(193,586)	(230,260)	(137,458)
	<u>\$11,005,070</u>	<u>\$12,399,821</u>	<u>\$10,548,274</u>
<u>其他應收款</u>			
應收下腳收入款	\$ 209,247	\$ 193,795	\$ 128,771
應收退稅款	9,981	9,928	32,652
應收收益	83,277	72,985	96,677
其他	90,617	72,489	101,810
減：備抵呆帳	(6,740)	(7,101)	(7,632)
	<u>\$ 386,382</u>	<u>\$ 342,096</u>	<u>\$ 352,278</u>

(一) 應收票據

於 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，合併公司並無已逾期尚未認列備抵呆帳之應收票據。

(二) 應收帳款

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。由於逾期超過 365 天之應收帳款可能無法回收，合併公司對於逾期帳齡超過 365 天之應收帳款認列 100% 備抵呆帳。

於 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，合併公司並無已逾期尚未認列備抵呆帳之應收帳款。合併公司對應收帳款中部份收款對象非屬上市櫃或信用良好者，以保險方式增強保障。

應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
未逾期	\$ 9,658,656	\$11,275,903	\$ 9,072,443
0~60 天	1,383,254	1,150,388	1,443,868
61~90 天	45,729	99,377	61,456
91~120 天	16,384	45,063	38,898
121 天以上	94,633	59,350	69,067
合計	<u>\$11,198,656</u>	<u>\$12,630,081</u>	<u>\$10,685,732</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	106年1月1日至3月31日		
	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合計
期初餘額	\$ 63,790	\$ 166,470	\$ 230,260
加：本期提列呆帳費用	-	942	942
減：本期迴轉呆帳費用	(25,610)	-	(25,610)
外幣換算差額	(5,719)	(6,287)	(12,006)
期末餘額	<u>\$ 32,461</u>	<u>\$ 161,125</u>	<u>\$ 193,586</u>

	105年1月1日至3月31日		
	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合計
期初餘額	\$ 628	\$ 139,633	\$ 140,261
減：本期迴轉呆帳費用	-	(276)	(276)
本期實際沖銷	-	(114)	(114)
外幣換算差額	(12)	(2,401)	(2,413)
期末餘額	<u>\$ 616</u>	<u>\$ 136,842</u>	<u>\$ 137,458</u>

個別評估之減損損失係已進行清算或處於重大財務困難之應收款項，認列帳面金額與預期清算回收金額現值之差額損失，合併公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

(三) 其他應收款

其他應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	106年1月1日至3月31日		
	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合計
期初餘額	\$ 7,101	\$ -	\$ 7,101
外幣換算差額	(361)	-	(361)
期末餘額	<u>\$ 6,740</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,740</u>

	105年1月1日至3月31日		
	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合計
期初餘額	\$ 7,740	\$ -	\$ 7,740
外幣換算差額	(108)	-	(108)
期末餘額	<u>\$ 7,632</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,632</u>

個別評估之減損損失係已進行清算或處於重大財務困難之其他應收款項，認列帳面金額與預期清算回收金額現值之差額損失，合併公司對該等其他應收款項餘額並未持有任何擔保品。

十、存 貨

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
製成品	\$ 2,157,537	\$ 2,479,033	\$ 2,565,950
半成品	2,249	1,539	826
在製品	1,478,540	1,405,868	1,222,455
物料	197,791	255,741	200,017
原料	401,001	329,308	216,222
	<u>\$ 4,237,118</u>	<u>\$ 4,471,489</u>	<u>\$ 4,205,470</u>

106年及105年1月1日至3月31日之銷貨成本分別包括存貨跌價損失167,078仟元及72,545仟元。

合併公司購買存貨之承諾事項，請參閱附註三二。

十一、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			說 明
			106年 3月31日	105年 12月31日	105年 3月31日	
本公司	J&J Holding Co., Ltd.	轉投資	100%	100%	100%	主要營業風險為匯率風險
	Trison Technology (HK) Limited	國際貿易	100%	100%	100%	主要營業風險為匯率風險
	Trison International (HK) Limited	轉投資	-	-	100%	於105年8月清算
	達鼎科技股份有限公司(註)	電子零組件製造及批發	80%	100%	-	1. 105年9月設立 2. 不具重大非控制權益之子公司
J&J Holding Co., Ltd.	Able International Limited	印刷電路板、原物料電子零件之貿易業務	100%	100%	100%	主要營業風險為匯率風險
	Tripod Overseas Co., Ltd.	轉投資及經營印刷電路板及原物料電子零件之銷售業務	100%	100%	100%	主要營業風險為匯率風險
Tripod Overseas Co., Ltd.	Tripod Global Pte. Ltd.	轉投資及印刷電路板、原物料電子零件之貿易業務	100%	100%	100%	主要營業風險為匯率風險
	Tripod International Holding Pte. Ltd.	轉投資	100%	100%	100%	主要營業風險為匯率風險
	Tripod Worldwide Holding Pte. Ltd.	轉投資	100%	100%	100%	主要營業風險為匯率風險
Tripod International Holding Pte. Ltd.	健鼎(無錫)電子有限公司	印刷電路板等產品及相關零組件之加工、製造及買賣	100%	100%	100%	主要營業風險為政令及兩岸間的變化所面臨之政治風險及匯率風險
	嘉興匯寶電子有限公司	印刷電路板等產品及相關零組件之加工、製造及買賣	70.6%	70.6%	70.6%	主要營業風險為政令及兩岸間的變化所面臨之政治風險及匯率風險
Tripod Worldwide Holding Pte. Ltd.	健鼎(湖北)電子有限公司	印刷電路板等產品及相關零組件之加工、製造及買賣	100%	100%	100%	主要營業風險為政令及兩岸間的變化所面臨之政治風險及匯率風險
健鼎(湖北)電子有限公司	健鼎(仙桃)置業有限公司	電子產品批發和進出口業務、房地產開發與經營、商品房銷售及出租、自建商品房及相關配套設施管理	100%	100%	100%	主要營業風險為政令及兩岸間的變化所面臨之政治風險及匯率風險
健鼎(無錫)電子有限公司	嘉興匯寶電子有限公司	印刷電路板等產品及相關零組件之加工、製造及買賣	29.4%	29.4%	29.4%	主要營業風險為政令及兩岸間的變化所面臨之政治風險及匯率風險

註：於106年1月處分部分股權予非控制權益，請參閱附註二六。

十二、其他金融資產－流動

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
銀行活期存款	\$ 4,458	\$ -	\$ -
銀行定期存款	7,000	7,000	7,000
	<u>\$ 11,458</u>	<u>\$ 7,000</u>	<u>\$ 7,000</u>

銀行活期及定期存款之擔保情形，請參閱附註三一。

十三、不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及建築	機 器 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	租 賃 改 良	其 他 設 備	未 完 工 程	合 計
成 本									
105年1月1日餘額	\$ 286,061	\$13,359,397	\$33,301,504	\$ 35,641	\$ 844,599	\$ 44,855	\$ 106,904	\$ -	\$47,978,961
增 添	-	9,988	177,645	-	2,889	-	5,090	-	195,612
處 分	-	(497)	(3,342)	-	(9,487)	-	-	-	(13,326)
重分類(註1)	-	18,438	108,007	807	4,382	-	88	-	131,722
淨兌換差額	-	(176,174)	(347,475)	(413)	(10,783)	-	(215)	-	(535,060)
105年3月31日餘額	<u>\$ 286,061</u>	<u>\$13,211,152</u>	<u>\$33,236,339</u>	<u>\$ 36,035</u>	<u>\$ 831,600</u>	<u>\$ 44,855</u>	<u>\$ 111,867</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$47,757,909</u>
累計折舊及減損									
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 5,020,503	\$27,982,357	\$ 28,538	\$ 787,790	\$ 43,550	\$ 61,554	\$ -	\$33,924,292
處 分	-	(414)	(2,472)	-	(9,051)	-	-	-	(11,937)
重分類(註1)	-	-	-	-	1,942	-	-	-	1,942
折舊費用	-	196,789	526,235	709	6,329	132	6,577	-	736,771
淨兌換差額	-	(68,377)	(278,551)	(315)	(10,107)	-	(215)	-	(357,565)
105年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,148,501</u>	<u>\$28,227,569</u>	<u>\$ 28,932</u>	<u>\$ 776,903</u>	<u>\$ 43,682</u>	<u>\$ 67,916</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$34,293,503</u>
105年3月31日淨額	<u>\$ 286,061</u>	<u>\$ 8,062,651</u>	<u>\$ 5,008,770</u>	<u>\$ 7,103</u>	<u>\$ 54,697</u>	<u>\$ 1,173</u>	<u>\$ 43,951</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$13,464,406</u>
成 本									
106年1月1日餘額	\$ 286,061	\$12,351,108	\$31,335,748	\$ 34,136	\$ 754,994	\$ 44,855	\$ 116,478	\$ -	\$44,923,380
增 添	-	14,136	178,246	-	11,184	-	5,505	138,551	347,622
處 分	-	(3,834)	(185,445)	(8,079)	(10,204)	-	(190)	-	(207,752)
重分類(註2)	-	5,985	20,836	573	1,507	-	210	-	29,111
淨兌換差額	-	(593,179)	(1,378,631)	(1,244)	(34,812)	-	(721)	(3,031)	(2,011,618)
106年3月31日餘額	<u>\$ 286,061</u>	<u>\$11,774,216</u>	<u>\$29,970,754</u>	<u>\$ 25,386</u>	<u>\$ 722,669</u>	<u>\$ 44,855</u>	<u>\$ 121,282</u>	<u>\$ 135,520</u>	<u>\$43,080,743</u>
累計折舊及減損									
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 5,398,362	\$27,623,059	\$ 24,216	\$ 709,889	\$ 44,069	\$ 111,516	\$ -	\$33,911,111
處 分	-	(3,834)	(183,922)	(5,362)	(10,204)	-	(190)	-	(203,512)
折舊費用	-	147,564	360,173	594	3,785	103	749	-	512,968
淨兌換差額	-	(257,040)	(1,198,027)	(808)	(32,665)	-	(711)	-	(1,489,251)
106年3月31日及106年1月1日淨額	<u>\$ 286,061</u>	<u>\$ 6,952,746</u>	<u>\$ 3,712,689</u>	<u>\$ 9,920</u>	<u>\$ 45,105</u>	<u>\$ 786</u>	<u>\$ 4,962</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$11,012,269</u>
106年3月31日淨額	<u>\$ 286,061</u>	<u>\$ 6,489,164</u>	<u>\$ 3,369,471</u>	<u>\$ 6,746</u>	<u>\$ 51,864</u>	<u>\$ 683</u>	<u>\$ 9,918</u>	<u>\$ 135,520</u>	<u>\$10,349,427</u>

註 1：係分別由預付設備款轉入成本 129,062 仟元、電腦軟體轉列辦公設備成本 2,660 仟元及累計折舊 1,942 元。

註 2：係由預付設備款轉入。

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：

房屋及建築之重大組成部分

－主建物

20至45年

－附屬設備

5至20年

機器設備

3至8年

運輸設備

5年

辦公設備

3至6年

租賃改良

5年

其他設備

1至5年

合併公司購置不動產、廠房及設備之承諾事項，請參閱附註三二。

十四、其他無形資產

	電 腦 軟 體	其 他	合 計
<u>成 本</u>			
105年1月1日餘額	\$ 379,950	\$ 600	\$ 380,550
增 添	319	-	319
處 分	(32)	-	(32)
重分類(註)	(1,795)	-	(1,795)
淨兌換差額	(77)	-	(77)
105年3月31日餘額	<u>\$ 378,365</u>	<u>\$ 600</u>	<u>\$ 378,965</u>
<u>累計攤銷</u>			
105年1月1日餘額	\$ 271,766	\$ 7	\$ 271,773
攤銷費用	20,512	10	20,522
處 分	(32)	-	(32)
重分類(註)	(1,942)	-	(1,942)
淨兌換差額	(39)	-	(39)
105年3月31日餘額	<u>\$ 290,265</u>	<u>\$ 17</u>	<u>\$ 290,282</u>
105年3月31日淨額	<u>\$ 88,100</u>	<u>\$ 583</u>	<u>\$ 88,683</u>
<u>成 本</u>			
106年1月1日餘額	\$ 376,979	\$ 600	\$ 377,579
增 添	8,490	-	8,490
處 分	(325,061)	-	(325,061)
淨兌換差額	(317)	-	(317)
106年3月31日餘額	<u>\$ 60,091</u>	<u>\$ 600</u>	<u>\$ 60,691</u>
<u>累計攤銷</u>			
106年1月1日餘額	\$ 346,302	\$ 49	\$ 346,351
攤銷費用	2,946	10	2,956
處 分	(325,061)	-	(325,061)
淨兌換差額	(188)	-	(188)
106年3月31日餘額	<u>\$ 23,999</u>	<u>\$ 59</u>	<u>\$ 24,058</u>
105年12月31日及106年1月1日淨額	<u>\$ 30,677</u>	<u>\$ 551</u>	<u>\$ 31,228</u>
106年3月31日淨額	<u>\$ 36,092</u>	<u>\$ 541</u>	<u>\$ 36,633</u>

註：係分別由預付設備款轉入 865 仟元與電腦軟體轉列辦公設備成本 2,660 仟元及累計攤銷 1,942 仟元。

其他無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷：

電腦軟體	1 至 5 年
其 他	依合約期間

十五、預付租賃款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
流動（帳列預付款項）	\$ 7,810	\$ 8,237	\$ 8,767
非流動	<u>332,667</u>	<u>352,867</u>	<u>382,817</u>
	<u>\$ 340,477</u>	<u>\$ 361,104</u>	<u>\$ 391,584</u>

上列預付租賃款係位於中國大陸之土地使用權，合併公司業已取得該土地使用權證明。

十六、其他資產

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>非流動</u>			
預付設備款	\$ 744,488	\$ 308,396	\$ 275,099
長期應收票據	39,550	16,125	-
預付投資款	-	135,450	-
存出保證金	<u>14,463</u>	<u>25,098</u>	<u>24,263</u>
	<u>\$ 798,501</u>	<u>\$ 485,069</u>	<u>\$ 299,362</u>

十七、借 款

短期借款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
無擔保借款			
信用額度借款	<u>\$14,553,406</u>	<u>\$16,912,956</u>	<u>\$15,104,755</u>

銀行信用借款之利率於 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 0.75%~1.65128%、0.73%~1.65%及 0.73%~1.00%。

十八、其他負債

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>流 動</u>			
<u>其他應付款</u>			
應付設備款（附註二七）	\$ 408,203	\$ 438,409	\$ 436,155
應付薪資及獎金	1,279,402	1,342,509	1,065,885
應付員工酬勞	778,147	746,026	644,693
應付消耗品	1,250,698	1,384,349	1,256,918
應付保險費	1,467,194	1,512,173	1,145,698
應付稅捐	257,666	297,405	458,159
應付其他費用	<u>1,673,338</u>	<u>1,866,727</u>	<u>1,567,779</u>
	<u>\$ 7,114,648</u>	<u>\$ 7,587,598</u>	<u>\$ 6,575,287</u>

（接次頁）

(承前頁)

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
其他負債			
預收貨款	\$ 501,595	\$ 550,120	\$ 438,892
代收款等	226,542	220,994	219,884
存入保證金	172,283	205,227	108,650
	<u>\$ 900,420</u>	<u>\$ 976,341</u>	<u>\$ 767,426</u>
<u>非流動</u>			
其他負債			
存入保證金	<u>\$ 27,422</u>	<u>\$ 29,344</u>	<u>\$ 38,139</u>

十九、負債準備－流動

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
保固	\$ 414,301	\$ 433,391	\$ 437,358
退貨及折讓	13,323	40,017	1,049
	<u>\$ 427,624</u>	<u>\$ 473,408</u>	<u>\$ 438,407</u>

二十、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司依「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。

合併公司中位於中華人民共和國境內之子公司亦就當地員工每月薪資總額之特定比率提撥退休金至退休金管理事業。

合併公司於 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日於合併綜合損益表認列費用之金額分別為 406,873 仟元及 409,668 仟元。

(二) 確定福利計畫

106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 105 年及 104 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 755 仟元及 715 仟元。

二一、權益

(一) 普通股

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
額定股數(仟股)	<u>600,000</u>	<u>600,000</u>	<u>600,000</u>
額定股本	<u>\$ 6,000,000</u>	<u>\$ 6,000,000</u>	<u>\$ 6,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>525,606</u>	<u>525,606</u>	<u>525,606</u>
已發行股本	<u>\$ 5,256,059</u>	<u>\$ 5,256,059</u>	<u>\$ 5,256,059</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中包含保留供發行認股權證、附認股權特別股或附認股權公司債行使認股權使用共 200,000 仟元。

(二) 資本公積

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(註)</u>			
股票發行溢價	\$ 325,282	\$ 325,282	\$ 325,282
受贈資產	369	369	369
實際取得或處分子公司 股權價格與帳面價值差 額	<u>8,127</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 333,778</u>	<u>\$ 325,651</u>	<u>\$ 325,651</u>

註：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月 21 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞及董監酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 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，其餘再依法令

規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。修正後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二三之(六)員工酬勞及董監事酬勞。

本公司為考量未來營運擴展、資金需求及稅制對公司、股東之影響，本公司之股利政策主要依據公司未來資本預算規劃所考量之資金需求，由董事會擬具盈餘分配案，經股東會決議後分配。惟股利之分派應就當年度所分配之股利，以不低於 10% 發放現金股利。

本公司依金管證發字第 1010012865 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。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

依公司法第 237 條規定，按稅後餘額提列 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。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。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司分別於 106 年 5 月 8 日舉行董事會及 105 年 6 月 21 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 105 及 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	105年度	104年度	105年度	104年度
法定盈餘公積	\$ 357,304	\$ 283,266	\$ -	\$ -
現金股利	2,233,825	1,708,219	4.25	3.25

有關 105 年度之盈餘分配案尚待預計於 106 年 6 月 22 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

特別盈餘公積係包括(1)依證券交易法第四十一條第一項規定，就當年度發生之帳列股東權益減項提列特別盈餘公積，嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。(2)依「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」規定提列及迴轉特別盈餘公積。

截至106年3月31日暨105年12月31日及3月31日提列情形列示如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
依證券交易法第41條第一項規定提列	\$ 1,013,833	\$ 1,013,833	\$ 1,013,833
因首次採用IFRSs選擇豁免項目，轉列保留盈餘所提列	<u>517,296</u>	<u>517,296</u>	<u>517,296</u>
	<u>\$ 1,531,129</u>	<u>\$ 1,531,129</u>	<u>\$ 1,531,129</u>

(五) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 706,116)	\$ 1,346,257
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(2,074,323)	(562,898)
換算國外營運機構淨資產所產生利益之相關所得稅	<u>352,635</u>	<u>95,693</u>
期末餘額	<u>(\$ 2,427,804)</u>	<u>\$ 879,052</u>

二二、收 入

合併公司主要營業收入係來自於印刷電路板之製造及買賣。

各主要產品分析，請參閱附註三六。

二三、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
利息收入	\$ 91,170	\$ 90,114
其他	37,472	24,480
	<u>\$ 128,642</u>	<u>\$ 114,594</u>

(二) 其他利益及損失

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 928)	(\$ 1,389)
指定透過損益按公允價值衡 量之金融資產利益	74,139	45,145
持有供交易金融資產(損失) 利益	(29,723)	63,127
持有供交易金融負債利益	29,597	15,268
淨外幣兌換損失	(400)	(31,939)
什項支出	(978)	(866)
	<u>\$ 71,707</u>	<u>\$ 89,346</u>

(三) 財務成本

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	<u>\$ 36,945</u>	<u>\$ 38,575</u>

(四) 折舊及攤銷

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$512,968	\$736,771
無形資產	2,956	20,522
合計	<u>\$515,924</u>	<u>\$757,293</u>
折舊費依功能別彙總		
營業成本	\$483,367	\$703,092
營業費用	29,601	33,679
	<u>\$512,968</u>	<u>\$736,771</u>

(接次頁)

(承前頁)

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 274	\$ 241
推銷費用	12	-
管理費用	2,587	20,260
研發費用	83	21
	<u>\$ 2,956</u>	<u>\$ 20,522</u>

(五) 員工福利費用

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
薪資費用	\$ 1,523,344	\$ 1,438,600
其他員工福利	115,312	111,283
退職後福利(附註二十)		
確定提撥計畫	406,873	409,668
確定福利計畫	755	715
	<u>\$ 2,046,284</u>	<u>\$ 1,960,266</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,718,306	\$ 1,660,447
營業費用	327,978	299,819
	<u>\$ 2,046,284</u>	<u>\$ 1,960,266</u>

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東常會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以 6%~18%提撥員工酬勞及不高於 1%提撥董監酬勞。106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
員工酬勞	8.77%	8.95%
董監事酬勞	0.73%	0.75%

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。

105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 106 年 2 月 21 日及 105 年 2 月 23 日經董事會決議如下：

	105年度			104年度		
	現	金	票	現	金	票
員工酬勞	\$ 398,072	\$	-	\$ 306,275	\$	-
董監事酬勞	33,172		-	25,523		-

董事會決議配發 105 及 104 年度之員工酬勞及董監事酬勞與 105 及 104 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 106 及 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(七) 外幣兌換損益

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$ 730,840	\$ 165,040
外幣兌換損失總額	(731,240)	(196,979)
淨損益	(\$ 400)	(\$ 31,939)

二四、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用之主要組成項目如下：

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
當年度產生者	\$ 25,502	\$ 46,043
遞延所得稅		
當年度產生者	<u>167,750</u>	<u>67,552</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$193,252</u>	<u>\$113,595</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
<u>遞延所得稅</u>		
認列於其他綜合損益		
— 國外營運機構換算之兌換差額	<u>(\$352,635)</u>	<u>(\$ 95,693)</u>

(三) 兩稅合一相關資訊

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
未分配盈餘			
86年度以前未分配盈餘	\$ -	\$ -	\$ -
87年度以後未分配盈餘	<u>20,235,462</u>	<u>19,334,603</u>	<u>18,437,986</u>
	<u>\$20,235,462</u>	<u>\$19,334,603</u>	<u>\$18,437,986</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 2,145,308</u>	<u>\$ 2,140,056</u>	<u>\$ 2,329,892</u>
		105年度(預計)	104年度(實際)
盈餘分配適用之稅額扣抵比率		11.58%	13.56%

自 104 年 1 月 1 日起，中華民國境內居住之個人股東獲配之股利淨額或盈餘，其可扣抵稅額修正為原扣抵稅額之半數。

(四) 所得稅核定情形

1. 本公司之營利事業所得稅結算申報業經稅捐稽徵機關核定至 103 年度。
2. 其餘設立海外子公司並無重大未決之稅務訴訟案件。

二五、每股盈餘

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘	<u>\$ 1.71</u>	<u>\$ 1.28</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.70</u>	<u>\$ 1.26</u>

用以計算單位每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 900,859</u>	<u>\$ 670,349</u>

股 數

單位：仟股

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	525,606	525,606
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>3,881</u>	<u>4,315</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>529,487</u>	<u>529,921</u>

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

二六、與非控制權益之權益交易

合併公司於106年1月25日處分其對達鼎科技股份有限公司20%之持股，致持股比例由100%下降為80%。

由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

	達鼎科技股份 有 限 公 司
收取之現金對價	\$ 15,624
子公司淨資產帳面金額按相對 權益變動計算應轉出非控制 權益之金額	(<u>7,497</u>)
權益交易差額	<u>\$ 8,127</u>
<u>權益交易差額調整科目</u>	
資本公積－實際處分子公司股 權價格與帳面價值差額	<u>\$ 8,127</u>

二七、非現金交易

合併公司於 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

- (一) 合併公司取得不動產、廠房及設備價款截至 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，分別有 398,905 仟元、429,111 仟元及 426,857 仟元尚未支付，帳列其他應付款－應付設備款。
- (二) 合併公司取得無形資產價款截至 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，均為 9,298 仟元尚未支付，帳列其他應付款－應付設備款。
- (三) 合併公司於 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日取得一股權投資，並於投資股款全數付訖並取得股權憑證後，由預付投資款轉列以成本衡量之金融資產－非流動。

二八、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及歸屬於本公司業主之權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司主要管理階層每年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，將藉由向金融機構舉借短期借款等方式平衡其整體資本結構。

二九、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

106年3月31日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價</u> <u>值衡量之金融資產</u>				
－衍生工具	\$ -	\$ 17,906	\$ -	\$ 17,906
－理財型商品	-	<u>573,042</u>	-	<u>573,042</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$590,948</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$590,948</u>
<u>透過損益按公允價</u> <u>值衡量之金融負債</u>				
－衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 35,873</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 35,873</u>

105年12月31日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價</u> <u>值衡量之金融資產</u>				
－衍生工具	\$ -	\$ 62,759	\$ -	\$ 62,759
－理財型商品	-	<u>605,263</u>	-	<u>605,263</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$668,022</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$668,022</u>
<u>透過損益按公允價</u> <u>值衡量之金融負債</u>				
－衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$165,257</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$165,257</u>

105年3月31日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價</u> <u>值衡量之金融資產</u>				
－衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 62,722</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 62,722</u>
<u>透過損益按公允價</u> <u>值衡量之金融負債</u>				
－衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,900</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,900</u>

106年及105年1月1日至3月31日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 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－遠期外匯及換匯合約	現金流量折現法：按期末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－換匯換利合約	現金流量折現法：按期末可觀察遠期匯率及相對應之殖利率曲線衡量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。
理財型商品	現金流量折現法：按期末可觀察利率及合約所訂報酬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。

(三) 金融工具之種類

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	\$ 17,906	\$ 62,759	\$ 62,722
指定為透過損益按公允價值衡量	573,042	605,263	-
現金及約當現金	27,668,299	30,247,356	26,485,309
放款及應收款（註 1）	11,663,318	12,955,999	11,014,675
備供出售金融資產（註 2）	157,716	-	-
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量－持有供交易			
以攤銷後成本衡量（註 3）	22,908,363	26,034,518	22,842,351

註 1：餘額係包含應收票據、應收帳款、其他應收款（不含應收退稅款）、其他金融資產－流動、其他非流動資產－長期應收票據與存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係分類為備供出售之以成本衡量之金融資產。

註 3：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款（不含應付員工福利及應付稅捐）、負債準備－退貨及折讓與存入保證金等以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應收帳款、應付帳款及借款，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（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、流動性風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

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)）。合併公司從事各式衍生金融工具以管理所承擔之外幣匯率風險，包括以遠期外匯合約、換匯合約及換匯換利合約規避因出口電路板至境外而產生之匯率風險。

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

合併公司之數個子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。合併公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯、換匯合約及換匯換利合約管理風險。

合併公司於資產負債表日之非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報告中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三四。

敏感度分析

合併公司主要受到美元及人民幣匯率波動之影響。

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 5% 時，合併公司之敏感度分析。5% 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 5% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 5% 時，將使稅前淨利或權益增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 5% 時，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響	
	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
損 益	\$ 6,553 (i)	\$ 44,322 (i)
	人 民 幣 之 影 響	
	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
損 益	\$ 12,411 (ii)	\$ 15,906 (ii)

(i) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且考量現金流量避險後之美元計價應收、應付款項。

合併公司於本期對匯率敏感度下降，主係因新台幣兌美元升值所致。

(ii) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且考量現金流量避險後之人民幣計價應收、應付款項。

合併公司於本期對人民幣匯率敏感度無重大變化。

(2) 利率風險

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：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$19,805,304	\$19,022,736	\$20,375,438
－金融負債	12,125,330	14,427,350	12,099,575
具現金流量利率風險			
－金融資產	7,812,602	11,113,136	5,932,013
－金融負債	2,441,071	2,485,606	3,005,180

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。對於浮動利率負債其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。集團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1%，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1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司106年及105年1月1日至3月31日之稅前淨利將分別增加／減少13,429仟元及7,317仟元。合併公司於本年度對利率之敏感度上升，主因為浮動利率銀行存款增加。

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。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，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。

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。

合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估，必要時亦會購買信用保證保險合約。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司前十大客戶，截至 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，應收帳款總額來自各年度前十大客戶之比率分別為 52%、48% 及 49%。

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營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列(3)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

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

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

106 年 3 月 31 日

	3 個月以內	3 個月至1年	1至5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 8,155,252	\$ 172,283	\$ 27,422	\$ -
浮動利率工具	2,444,683	-	-	-
固定利率工具	<u>12,121,520</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 22,721,455</u>	<u>\$ 172,283</u>	<u>\$ 27,422</u>	<u>\$ -</u>

105 年 12 月 31 日

	3 個月以內	3 個月至1年	1至5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 8,886,991	\$ 205,227	\$ 29,344	\$ -
浮動利率工具	2,435,049	55,753	-	-
固定利率工具	<u>14,438,427</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 25,760,467</u>	<u>\$ 260,980</u>	<u>\$ 29,344</u>	<u>\$ -</u>

105 年 3 月 31 日

	3 個月以內	3 個月至1年	1至5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 7,590,807	\$ 108,650	\$ 38,139	\$ -
浮動利率工具	3,002,473	4,279	-	-
固定利率工具	<u>12,107,268</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 22,700,548</u>	<u>\$ 112,929</u>	<u>\$ 38,139</u>	<u>\$ -</u>

(2) 衍生金融工具之流動性及利率風險表

針對衍生金融工具所作之流動性分析，就採淨額交割之衍生工具，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，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。

106 年 3 月 31 日

	3 個月以內	3 個月至1年	1至5年	5年以上
<u>總額交割</u>				
<u>遠期外匯合約</u>				
一流入	\$ 3,489,932	\$ 2,910,581	\$ -	\$ -
一流出	<u>(3,498,164)</u>	<u>(2,907,321)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>(\$ 8,232)</u>	<u>\$ 3,260</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>換匯換利合約</u>				
一流入	\$ -	\$ 304,091	\$ -	\$ -
一流出	<u>-</u>	<u>(317,086)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 12,995)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

105 年 12 月 31 日

	3 個月以內	3 個月至1年	1至5年	5年以上
<u>總額交割</u>				
遠期外匯合約				
一流 入	\$ 3,266,219	\$ 2,868,285	\$ -	\$ -
一流 出	(3,387,578)	(2,911,098)	-	-
	<u>(\$ 121,359)</u>	<u>(\$ 42,813)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
換匯合約				
一流 入	\$ 2,745,689	\$ -	\$ -	\$ -
一流 出	(2,684,015)	-	-	-
	<u>\$ 61,674</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

105 年 3 月 31 日

	3 個月以內	3 個月至1年	1至5年	5年以上
<u>總額交割</u>				
遠期外匯合約				
一流 入	\$ 2,142,862	\$ 2,142,963	\$ -	\$ -
一流 出	(2,101,470)	(2,121,862)	-	-
	<u>\$ 41,392</u>	<u>\$ 21,101</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
換匯合約				
一流 入	\$ 1,767,463	\$ 1,612,691	\$ -	\$ -
一流 出	(1,771,821)	(1,630,004)	-	-
	<u>(\$ 4,358)</u>	<u>(\$ 17,313)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(3) 融資額度

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
無擔保銀行透支額度			
(每年重新檢視)			
一已動用金額	\$14,553,406	\$16,912,956	\$15,104,755
一未動用金額	<u>20,905,838</u>	<u>22,687,681</u>	<u>18,041,117</u>
	<u>\$35,459,244</u>	<u>\$39,600,637</u>	<u>\$33,145,872</u>

三十、關係人交易

合併公司間之交易、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
Delta Mobile Software, Inc.	其他關係人(註1)
美商太達科技股份有限公司台灣分公司	其他關係人(註2)

註 1：對合併公司之子公司－達鼎科技股份有限公司具重大影響力之投資公司。

註 2：對合併公司之子公司－達鼎科技股份有限公司具重大影響力之投資公司之台灣分公司。

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
銷貨收入 (註)	其他關係人	<u>\$ 2,477</u>	<u>\$ -</u>

對關係人之銷貨價格係參酌一般市場行情及價格，與一般客戶無重大差異。

註：上述揭露銷貨收入金額係自 106 年 1 月 25 日始成為關係人後之交易金額，106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之交易金額分別為 5,871 仟元及 292 仟元。

(三) 應收關係人款項 (不含對關係人放款)

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應收帳款 (註)	其他關係人	<u>\$ 5,818</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證，亦未提列呆帳費用。

註：上述揭露應收帳款餘額係自 106 年 1 月 25 日始成為關係人後之應收餘額，105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之應收帳款餘額分別為 1,690 仟元及 304 仟元。

(四) 對主要管理階層之獎酬

主要管理階層之薪酬總額如下：

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
短期員工福利	<u>\$ 41,369</u>	<u>\$ 33,847</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三一、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為信用狀及關務署進口作業之受限制存款（帳列其他金融資產－流動）：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
活期存款	\$ 4,458	\$ -	\$ -
定期存款	7,000	7,000	7,000
	<u>\$ 11,458</u>	<u>\$ 7,000</u>	<u>\$ 7,000</u>

三二、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司之重大承諾事項如下：

重大承諾

(一) 截至下列各資產負債表日，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列示如下：

幣別	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
USD	\$ 5,349	\$ 2,161	\$ 960
JPY	152,480	252,300	55,552

(二) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 2,111,843</u>	<u>\$ 316,594</u>	<u>\$ 149,280</u>

三三、重大之期後事項

1. 合併公司於 106 年 4 月 25 日取得經濟部投資審議委員會核准投資健鼎（湖北）電子有限公司美金 100,000 仟元。
2. 本公司間接投資持股 100% 之嘉興匯寶電子有限公司所持有坐落於浙江省嘉興市嘉善縣干窯鎮之廠房及土地使用權，因原始取得之階段性任務已完成，擬授權嘉興匯寶電子有限公司董事會以不低於最近期鑑價結果 80% 之價格處分。

三四、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：

106 年 3 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	24,533	30.33	美元：新台幣	\$	744,086		
美 元		720,575	6.8888	美元：人民幣		21,855,040		
人 民 幣		57,939	0.14516	人民幣：美元		255,094		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		24,910	30.33	美元：新台幣		755,520		
美 元		495,877	6.8888	美元：人民幣		15,039,949		
人 民 幣		2,165	0.14516	人民幣：美元		9,532		

105 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	25,240	32.25	美元：新台幣	\$	813,982		
美 元		676,884	6.9533	美元：人民幣		21,829,520		
人 民 幣		59,117	0.14382	人民幣：美元		274,188		
日 元		9,706,482	0.00855	日元：美元		2,675,107		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		18,125	32.25	美元：新台幣		584,533		
美 元		434,004	6.9533	美元：人民幣		13,996,625		
人 民 幣		263	0.14382	人民幣：美元		1,221		
日 元		214,465	0.00855	日元：美元		59,107		

105 年 3 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	17,197	32.185	美元：新台幣	\$	553,485		
美 元		723,530	6.4562	美元：人民幣		23,286,813		
人 民 幣		64,111	0.15489	人民幣：美元		319,602		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		11,581	32.185	美元：新台幣		372,734		
美 元		466,162	6.4562	美元：人民幣		15,003,424		

具重大影響之外幣兌換（損）益（已實現及未實現）如下：

外幣	106年1月1日至3月31日		淨兌換損益	外幣	105年1月1日至3月31日		淨兌換損益
	匯率				匯率		
美元	31.0865 (美元：新台幣)		(\$ 1,093)	美元	6.5407 (美元：人民幣)		(\$ 32,849)
美元	6.8912 (美元：人民幣)		(65,275)	人民幣	0.1529 (人民幣：美元)		1,957
日元	0.0088 (日元：美元)		63,013				(\$ 30,892)
人民幣	0.1451 (人民幣：美元)		3,170				
			(\$ 185)				

三五、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。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
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）。(附表三)
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。(附表四)
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。(附表五)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表六)
9. 從事衍生工具交易。(附註七及二九)
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. 被投資事業資訊。(附表八)

(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。(附表九)

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：(附表十)

- (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。

三六、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印刷電路板及其他。

主要營運決策者將各地區之印刷電路板生產銷售單位視為個別營運部門，惟編製合併財務報告時，合併公司考量下列因素，將該等營運部門彙總視為單一營運部門：

1. 該等營運部門具有類似之長期銷貨毛利；
2. 產品性質及製程類似；
3. 產品交付客戶之方式相同。

(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	
	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
印刷電路板部門	\$ 10,017,805	\$ 9,833,843	\$ 1,037,038	\$ 734,883
其他部門	267,290	111,054	(8,159)	(31,527)
繼續營業單位總額	<u>\$ 10,285,095</u>	<u>\$ 9,944,897</u>	1,028,879	703,356
其他收入			128,642	114,594
其他利益及損失			71,707	89,346
總部管理成本與董事 酬勞			(98,260)	(84,777)
財務成本			(36,945)	(38,575)
繼續營業單位稅前淨利			<u>\$ 1,094,023</u>	<u>\$ 783,944</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日部門間銷售業已沖銷。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之其他收入、其他收益及損失、總部管理成本與董事酬勞、財務成本及所得稅費用。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) 部門總資產與負債

因合併公司資產與負債之衡量金額並未提供予營運決策者，故該項目得不揭露。

健鼎科技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本 最 高 金 額 (註6)	期 末 餘 額 (註6)	實 際 動 支 金 額 (註6)	利 率 區 間 %	資 金 貸 與 性 質 (註2)	業 務 往 來 金 額	有短期融通資 金必要之原因	提 列 備 抵 呆 帳 金 額	擔 保 品 名 稱 價 值	對個別對象 資金貸與限額 (註5)	資 金 貸 與 總 限 額 (註5)	備 註
1	J&J Holding Co., Ltd.	Tripod Overseas Co., Ltd.	其他應收款 —關係人	是	\$ 516,645	\$ 485,887	\$ 485,887	-	2	\$ -	營運週轉所需 之資金融通	\$ -	-	\$ 74,938,110	\$ 74,938,110	
2	Tripod Overseas Co., Ltd.	Trison Technology (HK) Limited	其他應收款 —關係人	是	18,705	-	-	-	2	-	營運週轉所需 之資金融通	-	-	73,932,323	73,932,323	
2	Tripod Overseas Co., Ltd.	健鼎(無錫)電 子有限公司	其他應收款 —關係人	是	7,969,000	7,734,150	6,975,900	1.46815%~ 1.86239% (註7)	2	-	營運週轉所需 之資金融通	-	-	73,932,323	73,932,323	
2	Tripod Overseas Co., Ltd.	健鼎(湖北)電 子有限公司	其他應收款 —關係人	是	2,957,175	2,957,175	2,957,175	1.3941%~ 1.93128% (註8)	2	-	營運週轉所需 之資金融通	-	-	73,932,323	73,932,323	
3	健鼎(無錫)電 子有限公司	健鼎(湖北)電 子有限公司	其他應收款 —關係人	是	3,422,910	3,249,266	3,249,266	4.10377% (註9)	2	-	營運週轉所需 之資金融通	-	-	48,057,478	48,057,478	

註 1：發行人填 0。

被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：有業務往來者填 1。

有短期融通資金之必要者填 2。

註 3：資金貸與他人總額以不超過本公司(貸與公司)淨值為限，惟就有短期融通資金必要部分，其資金貸與他人之總額以不超過本公司(貸與公司)淨值百分之四十為限。

註 4：資金貸與個別對象限額，就業務往來部分：與本公司(貸與公司)有業務往來之公司或行號，個別貸與金額以不超過雙方間業務往來金額為限。所稱業務往來金額，係指最近一年內雙方間進貨或銷貨之總額；就有短期融通資金必要部分；對單一對象之限額則以不超過本公司(貸與公司)當期淨值百分之四十為限。

註 5：本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事短期融通資金貸與時，其資金貸與總額及個別對象之限額以不超過該貸與公司當期淨值百分之二百為限。

註 6：本表相關最高餘額及期末數字係以新台幣列示，涉及外幣者，最高餘額係以當時最高匯率換算為新台幣，而期末餘額係以資產負債表日之美金匯率 30.33 元及人民幣匯率 4.4028 元換算為新台幣。

註 7：當期利息總額為 32,038 仟元。

註 8：當期利息總額為 10,911 仟元。

註 9：當期利息總額為 34,160 仟元。

註 10：已合併沖銷。

健鼎科技股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證之限額 (註 3)	本期最高背書保證餘額 (註 4)	期末背書保證餘額 (註 4)	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額 (註 3)	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 (註 2)										
1	健鼎(無錫)電子有限公司(註 4)	健鼎(無錫)電子有限公司	(3)	\$ 48,057,478	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 48,057,478	否	否	是

註 1：1.發行人填 0。

2.被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

- (1) 有業務關係之公司。
- (2) 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
- (3) 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
- (4) 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
- (5) 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註 3：健鼎(無錫)電子有限公司對單一企業背書保證之額度以不超過健鼎(無錫)電子有限公司當期淨值百分之二百為限；健鼎(無錫)電子有限公司背書保證總額以不超過健鼎(無錫)電子有限公司當期淨值百分之二百為限。

註 4：健鼎(無錫)電子有限公司為自身之關稅保證金額為人民幣 20,000 仟元。

健鼎科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 106 年 3 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元、仟股

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	帳面金額	持股比例%	公允價值 (註 1)	
本公司	股票							
	渠成科技股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	600	\$ -	11.68	\$ -	註 2
	揚亞資電股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	563	-	19.54	-	註 3
	Delta Mobile Software, Inc.	其他關係人	以成本衡量之金融資產—非流動	118	157,716	-	157,716	

註 1：若無市價則以被投資公司最近期之財務報表股權淨值或成本代之。

註 2：期末持有之渠成科技股份有限公司股票 600 仟股，持股比例 11.68%，該公司淨值已為負數，並已於以前年度認列其減損損失至帳面價值為零，該公司已清算中。

註 3：期末持有之揚亞資電股份有限公司之 563 仟股，持股比例 19.54%，該公司已歇業，並已於以前年度認列其減損損失至帳面價值為零。

健鼎科技股份有限公司及子公司
 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：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			
健鼎(湖北)電子有限公司	房屋及建築	106.1.3	\$ 393,143	依工程進度	中國電子系統工程第二建設有限公司	-	-	-	-	\$ -	不適用 (註)	營運使用	-

註：係自地委建工程，無須取具鑑價報告。

健鼎科技股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上者
民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象名稱	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%	
健鼎科技股份有限公司	Tripod Overseas Co., Ltd.	子公司	銷貨	\$ 232,648	30%	月結 30~120 天	不適用	不適用	應收帳款—關係人 \$ 157,861	23%	
Tripod Overseas Co., Ltd.	健鼎科技股份有限公司	母公司	銷貨	255,395	3%	月結 30~120 天	不適用	不適用	應收帳款—關係人 170,069	2%	
Able International Limited	健鼎（無錫）電子有限公司	兄弟公司	銷貨	264,150	95%	月結 30~120 天	不適用	不適用	應收帳款—關係人 247,995	96%	
Tripod Global Pte. Ltd.	Tripod Overseas Co., Ltd.	兄弟公司	銷貨	6,837,786	100%	月結 30~120 天	不適用	不適用	應收帳款—關係人 4,712,356	100%	
健鼎（無錫）電子有限公司	Tripod Global Pte. Ltd.	兄弟公司	銷貨	5,907,959	83%	月結 30~120 天	不適用	不適用	應收帳款—關係人 4,034,665	68%	
健鼎（湖北）電子有限公司	Able International Limited	兄弟公司	銷貨	200,131	16%	月結 30~120 天	不適用	不適用	應收帳款—關係人 149,941	17%	
健鼎（湖北）電子有限公司	Tripod Global Pte. Ltd.	兄弟公司	銷貨	951,971	74%	月結 30~120 天	不適用	不適用	應收帳款—關係人 683,161	79%	

註 1：本表相關數字係以新台幣列示，涉及外幣者，係以資產負債表日之美金匯率 30.33 元及人民幣匯率 4.4028 元換算為新台幣；惟損益類相關金額係以個別月份之平均匯率換算為新台幣之加總數。

註 2：已合併沖銷

健鼎科技股份有限公司及子公司
應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 106 年 3 月 31 日

附表六

單位：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2)	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		
健鼎科技股份有限公司	Tripod Overseas Co., Ltd.	子公司	應收帳款 \$ 157,861	4.18	\$ -	-	\$ 64,339	\$ -
J & J Holding Co., Ltd.	Tripod Overseas Co., Ltd.	兄弟公司	其他應收款 485,887 (註1)	不適用	-	-	-	-
Tripod Overseas Co., Ltd.	健鼎(無錫)電子有限公司	兄弟公司	其他應收款 7,189,773 (註1)	不適用	-	-	930,585	-
Tripod Overseas Co., Ltd.	健鼎(湖北)電子有限公司	兄弟公司	其他應收款 3,023,328 (註1)	不適用	-	-	121,320	-
Tripod Overseas Co., Ltd.	健鼎科技股份有限公司	母公司	應收帳款 170,069	5.63	-	-	74,334	-
Able International Limited	健鼎(無錫)電子有限公司	兄弟公司	應收帳款 247,995	5.19	-	-	119,576	-
Tripod Global Pte. Ltd.	Tripod Overseas Co., Ltd.	兄弟公司	應收帳款 4,712,356	5.83	-	-	2,188,423	-
健鼎(無錫)電子有限公司	Tripod Global Pte. Ltd.	兄弟公司	應收帳款 4,034,665	6.00	-	-	1,948,552	-

(接次頁)

(承前頁)

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2)	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 呆帳金	抵 額
					金額	處理方式			
健鼎(無錫)電子有限公司	健鼎(湖北)電子有限公司	兄弟公司	其他應收款 \$ 3,327,916 (註1)	不適用	\$ -	-	\$ -	\$ -	-
健鼎(湖北)電子有限公司	Able International Limited	兄弟公司	應收帳款 149,941	6.55	-	-	61,880	-	-
健鼎(湖北)電子有限公司	Tripod Global Pte. Ltd.	兄弟公司	應收帳款 683,161	5.08	-	-	246,798	-	-

註1：係包含資金貸與、應收收益及機器設備交易等應收款項，請參閱附表六。

註2：本表相關數字係以新台幣列示，涉及外幣者，係以資產負債表日之美金匯率 30.33 元及人民幣匯率 4.4028 元換算為新台幣。

註3：已合併沖銷。

健鼎科技股份有限公司及子公司
 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
 民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表七

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註 2)	交易往來情形					
				科目	金額 (註 5)	交易條件 佔合併總營收或總資產之比率%(註 3)			
0	健鼎科技股份有限公司	Able International Limited	1	銷貨	\$ 64,214	參酌訂單價格議定	0.62%		
		Tripod Overseas Co., Ltd.	1	銷貨	232,648	參酌訂單價格議定	2.26%		
		Tripod Overseas Co., Ltd.	1	其他收入	45,405	依合約規定	0.44%		
		Able International Limited	1	應收帳款－關係人	85,000	收款期間與一般客戶無重大差異	0.14%		
		Tripod Overseas Co., Ltd.	1	應收帳款－關係人	157,861	收款期間與一般客戶無重大差異	0.27%		
		1	J & J Holding Co., Ltd.	Tripod Overseas Co., Ltd.	3	其他應收款－關係人	485,887	依合約規定	0.82%
				Able International Limited	3	銷貨	264,150	參酌訂單價格議定	2.57%
		2	Able International Limited	健鼎(無錫)電子有限公司	3	應收帳款－關係人	247,995	收款期間與一般客戶無重大差異	0.42%
				Tripod Overseas Co., Ltd.	3	銷貨	255,395	參酌訂單價格議定	2.48%
		3	Tripod Overseas Co., Ltd.	健鼎科技股份有限公司	2	銷貨	255,395	參酌訂單價格議定	2.48%
健鼎科技股份有限公司	2			應收帳款－關係人	170,069	收款期間與一般客戶無重大差異	0.29%		
健鼎(無錫)電子有限公司	3			利息收入－關係人	32,038	依合約規定	0.31%		
健鼎(無錫)電子有限公司	3			財產處分交易價款	152,494	參酌訂單價格議定	1.48%		
健鼎(無錫)電子有限公司	3			其他應收款－關係人(註 6)	7,024,014	依合約規定	11.86%		
健鼎(無錫)電子有限公司	3			其他應收款－關係人	165,759	係機器設備交易，收款期間與一般客戶無重大差異	0.28%		
健鼎(湖北)電子有限公司	3			其他應收款－關係人	48,789	係機器設備交易，收款期間與一般客戶無重大差異	0.08%		
健鼎(湖北)電子有限公司	3			其他應收款－關係人(註 6)	2,974,539	依合約規定	5.02%		
4	Tripod Global Pte. Ltd.	健鼎(湖北)電子有限公司	3	財產處分交易價款	70,215	參酌訂單價格議定	0.68%		
		Tripod Overseas Co., Ltd.	3	銷貨	6,837,786	參酌訂單價格議定	66.48%		
		Tripod Overseas Co., Ltd.	3	應收帳款－關係人	4,712,356	收款期間與一般客戶無重大差異	7.96%		

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註 2)	交易往來情形			
				科目	金額 (註 5)	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率%(註 3)
5	健鼎(無錫)電子有限公司	Tripod Global Pte. Ltd.	3	銷貨	\$ 5,907,959	參酌訂單價格議定	57.44%
		Tripod Global Pte. Ltd.	3	應收帳款-關係人	4,034,665	收款期間與一般客戶無重大差異	6.81%
		健鼎(湖北)電子有限公司	3	利息收入-關係人	34,160	依合約規定	0.33%
		健鼎(湖北)電子有限公司	3	其他應收款-關係人(註 6)	3,327,916	依合約規定	5.62%
6	健鼎(湖北)電子有限公司	Able International Limited	3	銷貨	200,131	參酌訂單價格議定	1.95%
		Tripod Global Pte. Ltd.	3	銷貨	951,971	參酌訂單價格議定	9.26%
		Tripod Global Pte. Ltd.	3	應收帳款-關係人	683,161	收款期間與一般客戶無重大差異	1.15%
		Able International Limited	3	應收帳款-關係人	149,941	收款期間與一般客戶無重大差異	0.25%

註 1： 母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2： 與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註 3： 交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以年度累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4： 本表相關數字係以新台幣列示，涉及外幣者，106 年 3 月 31 日以美金匯率 30.33 元及人民幣匯率 4.4028 元換算為新台幣；惟損益類相關金額係個別月份之平均匯率換算為新台幣。

註 5： 母子公司間之主要交易往來，於編製合併報表時，業已沖銷之。

註 6： 含應收收益。

健鼎科技股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊
民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表八

單位：新台幣仟元、仟股

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	本期認列之 投資損益	備 註	
				本 期 期 末	去 年 年 底	股 數	比 率 %				帳 面 金 額
本公司	J & J Holding Co., Ltd.	Palm Grove House, P.O. Box 438, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	轉投資	\$ 4,246,360	\$ 4,246,360	128,396	100.00	\$ 37,464,878	\$ 1,299,936	\$ 1,299,479	子公司(註1)
本公司	Trison Technology (HK) Limited	Rooms 2006-8, 20/F., Two Chinachen Exchange Square 338 King's Road, North Point, Hong Kong.	國際貿易	-	-	1 股	100.00	1,641	281	281	子公司
本公司	達鼎科技股份有限公司	桃園市中壢區龍慈路 598 號 1 樓	電子零組件製造及批發	30,000	37,500	3,000	80.00	29,635	(427)	(339)	子公司
J & J Holding Co., Ltd.	Tripod Overseas Co., Ltd.	Palm Grove House, P.O. Box 438, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	轉投資及經營印刷電路板及原物料電子零件之銷售業務	4,171,875	4,171,875	128,000	100.00	36,982,956	1,300,223	(註 2)	孫公司
J & J Holding Co., Ltd.	Able International Limited	TrustNet Chambers.P.O.Box1225, Apia, SAMOA	印刷電路板、原物料電子零件之貿易業務	19,558	19,558	600	100.00	16,795	(287)	(註 2)	孫公司
Tripod Overseas Co., Ltd.	Tripod International Holding Pte. Ltd.	20 Maxwell Road, #11-18 Maxwell House Singapore 069113	轉投資	5,845,703	5,845,703	183,039	100.00	24,028,403	49,436	(註 2)	孫公司
Tripod Overseas Co., Ltd.	Tripod Global Pte. Ltd.	20 Maxwell Road, #11-18 Maxwell House Singapore 069113	轉投資及印刷電路板、原物料電子零件之貿易業務	3,153	3,153	100	100.00	6,817	(679)	(註 2)	孫公司
Tripod Overseas Co., Ltd.	Tripod Worldwide Holding Pte. Ltd.	20 Maxwell Road, #11-18 Maxwell House Singapore 069113	轉投資	3,012,416	3,012,416	100,050	100.00	1,076,494	(74,407)	(註 2)	孫公司

註 1：本期認列之投資損益係迴轉前期逆流交易之未實現銷貨毛利 5,265 仟元及前期處分機器設備未實現毛利 16 仟元後減除本期逆流交易之未實現銷貨毛利 5,738 仟元之淨額。

註 2：各被投資公司之本期損益已由本公司透過 J & J Holding Co., Ltd. 考慮內部未實現利益後，全數認列為當期投資損益。

註 3：大陸被投資公司資訊請詳附表九。

註 4：已合併沖銷。

健鼎科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表九

單位：新台幣仟元，美金仟元

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、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註 1)	本期	期初	自	本期匯出或收回投資金額		本期	期末	自	被投資公司 本期損益	本公司直接或 間接投資之 持股比例%	本期認列 投資損益 (註 3)	期 末 投 資 帳 面 價 值	截 至 本 期 止 已 匯 回 台 灣 之 投 資 收 益	備 註
				台 幣 匯 出 累 積 投 資 金 額	台 幣 匯 出 累 積 投 資 金 額	台 幣 匯 出 累 積 投 資 金 額	匯 出	匯 回	台 幣 匯 出 累 積 投 資 金 額								
健鼎(無錫)電子有限公司	印刷電路板等產品及相關零組件之加工、製造及買賣	\$ 9,086,352 (USD 281,190) (註 4)	(2)	\$ 4,713,315 (USD 144,600)	\$ -	\$ -	\$ 4,713,315 (USD 144,600)	\$ -	\$ 51,722	100	\$ 123,922 (註 2(B))	\$ 23,971,343	\$ -				
健鼎(湖北)電子有限公司	印刷電路板等產品及相關零組件之加工、製造及買賣	3,011,416 (USD 100,000)	(2)	3,010,888 (USD 100,000)	-	-	3,010,888 (USD 100,000)	(74,319)	100	(56,607) (註 2(B))	1,251,028	-					
嘉興匯寶電子有限公司	印刷電路板等產品及相關零組件之加工、製造及買賣	1,636,182 (USD 55,238)	(2)、(3)	1,132,059 (USD 38,339)	-	-	1,132,059 (USD 38,339)	(4,083)	100	(3,308) (註 2(B))	280,476	-					
健鼎(仙桃)置業有限公司	電子產品批發和進出口業務、房地產開發與經營、商品房銷售及出租、自建商品房及相關配套設施管理	236,869 (RMB 48,650)	(3)	-	-	-	-	(1,201)	100	(1,201) (註 2(B))	210,364	-					

2. 赴大陸地區投資限額：

本期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
\$ 8,875,248 (USD 283,571) (註 5)	\$ 8,878,023 (USD 283,655) (註 6)	(註 7)

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1) 直接赴大陸地區從事投資。
- (2) 透過第三地區公司再投資大陸。
 - A. 健鼎(無錫)電子有限公司及嘉興匯寶電子有限公司係透過 Tripod International Holding Pte. Ltd. 分別轉投資 100% 及 70.6%。
 - B. 健鼎(湖北)電子有限公司係透過 Tripod Worldwide Holding Pte. Ltd. 轉投資。
- (3) 其他方式。
 - A. 嘉興匯寶電子有限公司係透過健鼎(無錫)電子有限公司轉投資 29.4%。
 - B. 健鼎(仙桃)置業有限公司係透過健鼎(湖北)電子有限公司轉投資。

註 2：本期認列投資損益欄中：

(1)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。

(2)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。

A.經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所核閱之財務報表。

B.經台灣母公司簽證會計師事務所核閱之財務報表。

C.以被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

註 3：係已考量側、逆流交易未實現毛利及長期預付租賃款之攤提。

註 4：106 年 3 月 31 日健鼎（無錫）電子有限公司實收資本額為 9,086,352 仟元（USD281,190 仟元），與本公司自台灣匯出累積投資金額差異係自 95 年度起健鼎（無錫）電子有限公司辦理盈餘轉增資共計 4,373,037 仟元（USD136,590 仟元），前述盈餘轉增資案均業經經濟部投審會核准。

註 5：係依各次實際匯出時之匯率計算加總。

註 6：不包含健鼎（無錫）電子有限公司申請核准盈餘轉增資累計 4,373,037 仟元（USD136,590 仟元）。

註 7：係按經濟部 103 年 5 月 27 日經授工字第 10320412590 號，本公司取得經濟部工業局核發之營運總部證明文件，故赴大陸地區投資限額不受限制。

註 8：本欄相關數字均以新台幣列示，原財務報表係以人民幣列示。

註 9：已合併沖銷。

健鼎科技股份有限公司及子公司

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、未實現損益及其他相關資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表十

單位：新台幣仟元

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及
3. 財產交易金額及其所產生之損益數額：

銷貨之公司	交易對象	本公司與關係人之關係	交易類型	金額	佔總進(銷)貨之比率%	交易條件			應收(付)票據、帳款餘額百分比(%)		未實現利益
						價格	收(付)款條件	與一般交易之比較	金額	百分比(%)	
健鼎(無錫)電子有限公司	Tripod Overseas Co., Ltd.	子公司	銷貨	\$ 182,429	(3%)	參酌訂單價格議定	月結 30~120 天	與一般客戶無重大差異	應收帳款—關係人 \$ 119,097	2%	\$ 5,150
健鼎(湖北)電子有限公司	Tripod Overseas Co., Ltd.	子公司	銷貨	72,966	(6%)	參酌訂單價格議定	月結 30~120 天	與一般客戶無重大差異	應收帳款—關係人 50,972	6%	588
健鼎科技股份有限公司	健鼎(無錫)電子有限公司	子公司	銷貨	911	-	參酌訂單價格議定	月結 30~120 天	與一般客戶無重大差異	應收帳款—關係人 580	-	-
Able International Limited	健鼎(無錫)電子有限公司	子公司	銷貨	64,214	(23%)	參酌訂單價格議定	月結 30~120 天	與一般客戶無重大差異	應收帳款—關係人 85,000	12%	-
健鼎(無錫)電子有限公司	健鼎科技股份有限公司	子公司	銷貨	1,524	-	參酌訂單價格議定	月結 30~120 天	與一般客戶無重大差異	應收帳款—關係人 1,497	-	-

4. 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：附表二。
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：請參閱附表一。
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：無。