

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107及106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 | 15~24 | | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 24 | | 五 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 25~54 | | 六~三一 |
| (七) 關係人交易 | 54~55 | | 三二 |
| (八) 質抵押之資產 | 55 | | 三三 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 55 | | 三四 |
| (十) 重大之災害損失 | - | | - |
| (十一) 重大之期後事項 | - | | - |
| (十二) 其 他 | 56~57 | | 三五 |
| (十三) 附註揭露事項 | | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 57~58、60~67 | | 三六 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 57~58、60~68 | | 三六 |
| 3. 大陸投資資訊 | 58、69~71 | | 三六 |
| (十四) 部門資訊 | 58~59 | | 三七 |

會計師核閱報告

健鼎科技股份有限公司 公鑒：

前 言

健鼎科技股份有限公司及子公司民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 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、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「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。

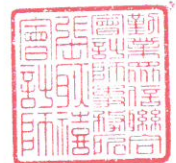
結 論

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，致無法允當表達健鼎科技股份有限公司及子公司民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 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 1 0 7 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 107 年 3 月 31 日暨民國 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 資 | 107年3月31日(經核閱) | | | 106年12月31日(經查核) | | | 106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(附註三、四及六) | \$ | 27,099,853 | 40 | \$ | 29,753,243 | 42 | \$ | 27,668,299 | 47 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註三、四、七及三一) | | 133,274 | - | | 66,880 | - | | 590,948 | 1 |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註三、四、九及三三) | | 7,000 | - | | - | - | | - | - |
| 1150 | 應收票據(附註三、四、五及十一) | | 267,880 | - | | 241,411 | - | | 216,376 | - |
| 1170 | 應收帳款(附註三、四、五及十一) | | 13,052,302 | 20 | | 14,210,825 | 20 | | 11,005,070 | 19 |
| 1180 | 應收帳款-關係人(附註三、四、五及三二) | | 1,690 | - | | 2,012 | - | | 5,818 | - |
| 1200 | 其他應收款(附註三、四及十一) | | 495,615 | 1 | | 457,566 | 1 | | 386,382 | 1 |
| 1220 | 本期所得稅資產 | | 132,307 | - | | 136,382 | - | | - | - |
| 130X | 存貨(附註十二及三四) | | 5,715,134 | 9 | | 5,346,205 | 8 | | 4,237,118 | 7 |
| 1410 | 預付款項(附註十七) | | 1,573,545 | 2 | | 1,942,625 | 3 | | 909,698 | 1 |
| 1476 | 其他金融資產-流動(附註三、四、十四及三三) | | - | - | | 7,000 | - | | 11,458 | - |
| 1479 | 其他流動資產 | | 16,814 | - | | 15,843 | - | | 15,685 | - |
| 11XX | 流動資產總計 | | <u>48,495,414</u> | <u>72</u> | | <u>52,179,992</u> | <u>74</u> | | <u>45,046,852</u> | <u>76</u> |
| | 非流動資產 | | | | | | | | | |
| 1517 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註三、四、八及三一) | | 119,331 | - | | - | - | | - | - |
| 1543 | 以成本衡量之金融資產-非流動(附註三及十) | | - | - | | 122,016 | - | | 157,716 | - |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註十五及三四) | | 15,009,808 | 22 | | 14,774,414 | 21 | | 10,349,427 | 18 |
| 1821 | 其他無形資產(附註十六) | | 36,909 | - | | 25,453 | - | | 36,633 | - |
| 1840 | 遞延所得稅資產(附註四) | | 1,835,733 | 3 | | 1,841,818 | 3 | | 2,508,704 | 4 |
| 1985 | 預付租賃款-非流動(附註十七) | | 294,918 | 1 | | 292,559 | 1 | | 332,667 | 1 |
| 1990 | 其他非流動資產(附註三、四及十八) | | 1,124,510 | 2 | | 957,759 | 1 | | 798,501 | 1 |
| 15XX | 非流動資產總計 | | <u>18,421,209</u> | <u>28</u> | | <u>18,014,019</u> | <u>26</u> | | <u>14,183,648</u> | <u>24</u> |
| 1XXX | 資產總計 | | <u>\$ 66,916,623</u> | <u>100</u> | | <u>\$ 70,194,011</u> | <u>100</u> | | <u>\$ 59,230,500</u> | <u>100</u> |
| | 負債及權益 | | | | | | | | | |
| | 流動負債 | | | | | | | | | |
| 2100 | 短期借款(附註十九) | \$ | 15,298,827 | 23 | \$ | 18,748,935 | 27 | \$ | 14,553,406 | 25 |
| 2120 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註四、七及三一) | | 2,418 | - | | 8,822 | - | | 35,873 | - |
| 2130 | 合約負債-流動(附註三、四及二四) | | 661,395 | 1 | | - | - | | - | - |
| 2150 | 應付票據 | | - | - | | 26 | - | | 11 | - |
| 2170 | 應付帳款 | | 5,547,801 | 8 | | 5,923,401 | 8 | | 4,890,886 | 8 |
| 2219 | 其他應付款(附註二十) | | 9,890,301 | 15 | | 10,621,482 | 15 | | 7,114,648 | 12 |
| 2230 | 本期所得稅負債 | | 650,659 | 1 | | 485,929 | 1 | | 418,479 | 1 |
| 2250 | 負債準備-流動(附註二一) | | 454,941 | - | | 466,959 | - | | 427,624 | 1 |
| 2399 | 其他流動負債(附註二十) | | 516,951 | 1 | | 1,182,254 | 2 | | 900,420 | 1 |
| 21XX | 流動負債總計 | | <u>33,023,293</u> | <u>49</u> | | <u>37,437,808</u> | <u>53</u> | | <u>28,341,347</u> | <u>48</u> |
| | 非流動負債 | | | | | | | | | |
| 2570 | 遞延所得稅負債(附註四) | | 1,964,767 | 3 | | 1,922,141 | 3 | | 2,015,233 | 3 |
| 2640 | 淨確定福利負債-非流動(附註四) | | 101,039 | - | | 101,073 | - | | 86,089 | - |
| 2645 | 存入保證金(附註二十) | | 28,437 | - | | 27,626 | - | | 27,422 | - |
| 25XX | 非流動負債總計 | | <u>2,094,243</u> | <u>3</u> | | <u>2,050,840</u> | <u>3</u> | | <u>2,128,744</u> | <u>3</u> |
| 2XXX | 負債總計 | | <u>35,117,536</u> | <u>52</u> | | <u>39,488,648</u> | <u>56</u> | | <u>30,470,091</u> | <u>51</u> |
| | 歸屬於本公司業主之權益(附註二三) | | | | | | | | | |
| 3110 | 普通股 | | 5,256,059 | 8 | | 5,256,059 | 8 | | 5,256,059 | 9 |
| 3200 | 資本公積 | | 333,778 | 1 | | 333,778 | - | | 333,778 | 1 |
| | 保留盈餘 | | | | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | | 4,181,680 | 6 | | 4,181,680 | 6 | | 3,824,376 | 6 |
| 3320 | 特別盈餘公積 | | 1,531,129 | 2 | | 1,531,129 | 2 | | 1,531,129 | 3 |
| 3350 | 未分配盈餘 | | 21,955,754 | 33 | | 21,098,452 | 30 | | 20,235,462 | 34 |
| 3300 | 保留盈餘總計 | | <u>27,668,563</u> | <u>41</u> | | <u>26,811,261</u> | <u>38</u> | | <u>25,590,967</u> | <u>43</u> |
| 3400 | 其他權益 | | (1,466,643) | (2) | | (1,703,150) | (2) | | (2,427,804) | (4) |
| 31XX | 本公司業主之權益總計 | | <u>31,791,757</u> | <u>48</u> | | <u>30,697,948</u> | <u>44</u> | | <u>28,753,000</u> | <u>49</u> |
| 36XX | 非控制權益 | | 7,330 | - | | 7,415 | - | | 7,409 | - |
| 3XXX | 權益總計 | | <u>31,799,087</u> | <u>48</u> | | <u>30,705,363</u> | <u>44</u> | | <u>28,760,409</u> | <u>49</u> |
| | 負債與權益總計 | | <u>\$ 66,916,623</u> | <u>100</u> | | <u>\$ 70,194,011</u> | <u>100</u> | | <u>\$ 59,230,500</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 107 年及 106 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 | | 107年1月1日至3月31日 | | 106年1月1日至3月31日 | |
|------|----------------------|-------------------|-------------|-------------------|-------------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4110 | 營業收入(附註二四及三二) | \$ 11,527,567 | 100 | \$ 10,285,095 | 100 |
| 5110 | 營業成本(附註十二及二五) | <u>9,634,552</u> | <u>84</u> | <u>8,513,892</u> | <u>83</u> |
| 5900 | 營業毛利 | <u>1,893,015</u> | <u>16</u> | <u>1,771,203</u> | <u>17</u> |
| | 營業費用(附註十一、二五 及三二) | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 484,962 | 4 | 376,636 | 4 |
| 6200 | 管理費用 | 516,252 | 5 | 425,730 | 4 |
| 6300 | 研究發展費用 | 40,798 | - | 38,218 | - |
| 6450 | 預期信用減損損失 | <u>4,971</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 6000 | 營業費用合計 | <u>1,046,983</u> | <u>9</u> | <u>840,584</u> | <u>8</u> |
| 6900 | 營業淨利 | <u>846,032</u> | <u>7</u> | <u>930,619</u> | <u>9</u> |
| | 營業外收入及支出(附註二 五) | | | | |
| 7010 | 其他收入 | 179,519 | 2 | 128,642 | 1 |
| 7020 | 其他利益及損失 | 109,352 | 1 | 71,707 | 1 |
| 7050 | 財務成本 | <u>(66,882)</u> | <u>(1)</u> | <u>(36,945)</u> | <u>-</u> |
| 7000 | 營業外收入及支出 合計 | <u>221,989</u> | <u>2</u> | <u>163,404</u> | <u>2</u> |
| 7900 | 繼續營業單位稅前淨利 | 1,068,021 | 9 | 1,094,023 | 11 |
| 7950 | 所得稅費用(附註四及二六) | <u>(242,952)</u> | <u>(2)</u> | <u>(193,252)</u> | <u>(2)</u> |
| 8000 | 繼續營業單位本期淨利 | <u>825,069</u> | <u>7</u> | <u>900,771</u> | <u>9</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 107年1月1日至3月31日 | | 106年1月1日至3月31日 | |
|------|--------------------------------------|---------------------|----------|---------------------|--------------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 其他綜合損益 | | | | |
| 8310 | 不重分類至損益之項目 | | | | |
| 8349 | 與不重分類之項目 相關之所得稅 (附註二六) | \$ 2,971 | - | \$ - | - |
| | | <u>2,971</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 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(附註二三) | 276,293 | 2 | (2,074,323) | (20) |
| 8399 | 與可能重分類之項 目相關之所得稅 (附註二三及二 六) | (13,412) | - | 352,635 | 3 |
| | | <u>262,881</u> | <u>2</u> | <u>(1,721,688)</u> | <u>(17)</u> |
| 8300 | 本期其他綜合損益 (稅後淨額) | <u>265,852</u> | <u>2</u> | <u>(1,721,688)</u> | <u>(17)</u> |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | <u>\$ 1,090,921</u> | <u>9</u> | <u>(\$ 820,917)</u> | <u>(8)</u> |
| | 淨利歸屬於： | | | | |
| 8610 | 本公司業主 | \$ 825,154 | 7 | \$ 900,859 | 9 |
| 8620 | 非控制權益 | (85) | - | (88) | - |
| 8600 | | <u>\$ 825,069</u> | <u>7</u> | <u>\$ 900,771</u> | <u>9</u> |
| | 綜合損益總額歸屬於： | | | | |
| 8710 | 本公司業主 | \$ 1,091,006 | 9 | (\$ 820,829) | (8) |
| 8720 | 非控制權益 | (85) | - | (88) | - |
| 8700 | | <u>\$ 1,090,921</u> | <u>9</u> | <u>(\$ 820,917)</u> | <u>(8)</u> |
| | 每股盈餘(附註二七) | | | | |
| | 來自繼續營業單位 | | | | |
| 9710 | 基 本 | \$ 1.57 | | \$ 1.71 | |
| 9810 | 稀 釋 | <u>\$ 1.56</u> | | <u>\$ 1.70</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

合併權益變動表

民國 107 年及 106 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 | 歸屬於本公司業主之權益 | | | | | | 其他權益 | | 總計 | 非控制權益 | 權益總額 |
|----|------------------------------------|--------------|------------|--------------|--------------|---------------------------|----------------------------|-------------|---------------|----------|---------------|
| | 股本 | 資本公積 | 保留盈餘 | | | 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 | 透過其他綜合 按公允價值衡量 之金融資產 | | | | |
| | | | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | 未分配盈餘 | | | | | | |
| A1 | 106年1月1日餘額 | \$ 5,256,059 | \$ 325,651 | \$ 3,824,376 | \$ 1,531,129 | \$ 19,334,603 | (\$ 706,116) | \$ - | \$ 29,565,702 | \$ - | \$ 29,565,702 |
| M5 | 其他資本公積變動： 實際處分子公司部分權益(附註二 八) | - | 8,127 | - | - | - | - | - | 8,127 | 7,497 | 15,624 |
| D1 | 106年1月1日至3月31日淨利 | - | - | - | - | 900,859 | - | - | 900,859 | (88) | 900,771 |
| D3 | 106年1月1日至3月31日其他綜合 損益(附註二三) | - | - | - | - | - | (1,721,688) | - | (1,721,688) | - | (1,721,688) |
| D5 | 106年1月1日至3月31日綜合損益 總額 | - | - | - | - | 900,859 | (1,721,688) | - | (820,829) | (88) | (820,917) |
| Z1 | 106年3月31日餘額 | \$ 5,256,059 | \$ 333,778 | \$ 3,824,376 | \$ 1,531,129 | \$ 20,235,462 | (\$ 2,427,804) | \$ - | \$ 28,753,000 | \$ 7,409 | \$ 28,760,409 |
| A1 | 107年1月1日餘額 | \$ 5,256,059 | \$ 333,778 | \$ 4,181,680 | \$ 1,531,129 | \$ 21,098,452 | (\$ 1,703,150) | \$ - | \$ 30,697,948 | \$ 7,415 | \$ 30,705,363 |
| A3 | 追溯適用及追溯重編之影響數(附註 三) | - | - | - | - | 30,166 | - | (27,363) | 2,803 | - | 2,803 |
| A5 | 107年1月1日重編後餘額 | 5,256,059 | 333,778 | 4,181,680 | 1,531,129 | 21,128,618 | (1,703,150) | (27,363) | 30,700,751 | 7,415 | 30,708,166 |
| D1 | 107年1月1日至3月31日淨利 | - | - | - | - | 825,154 | - | - | 825,154 | (85) | 825,069 |
| D3 | 107年1月1日至3月31日其他綜合 損益(附註二三) | - | - | - | - | 1,982 | 262,881 | 989 | 265,852 | - | 265,852 |
| D5 | 107年1月1日至3月31日綜合損益 總額 | - | - | - | - | 827,136 | 262,881 | 989 | 1,091,006 | (85) | 1,090,921 |
| Z1 | 107年3月31日餘額 | \$ 5,256,059 | \$ 333,778 | \$ 4,181,680 | \$ 1,531,129 | \$ 21,955,754 | (\$ 1,440,269) | (\$ 26,374) | \$ 31,791,757 | \$ 7,330 | \$ 31,799,087 |

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 107 年及 106 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 | | 107年1月1日 至3月31日 | 106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 | \$ 1,068,021 | \$ 1,094,023 |
| A20010 | 收益費損項目 | | |
| A20100 | 折舊費用 | 689,121 | 512,968 |
| A20200 | 攤銷費用 | 4,217 | 2,956 |
| A29900 | 預付租賃款攤銷 | 1,694 | 2,000 |
| A20300 | 預期信用減損損失 | 4,971 | - |
| A20300 | 呆帳費用迴轉利益 | - | (24,668) |
| 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) |
| A20900 | 財務成本 | 66,882 | 36,945 |
| A21200 | 利息收入 | (117,778) | (91,170) |
| A22500 | 處分及報廢不動產、廠房及設備 (利益)損失 | (7,645) | 928 |
| A23700 | 非金融資產減損損失 | 81,520 | 167,078 |
| A24100 | 外幣兌換淨損失 | 153,192 | 243,589 |
| 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 |
| A31115 | 強制透過損益按公允價值衡量之 金融資產 | (20,901) | - |
| A31130 | 應收票據 | (23,024) | (50,683) |
| A31150 | 應收帳款 | 935,101 | 705,069 |
| A31160 | 應收帳款—關係人 | 322 | (5,818) |
| A31180 | 其他應收款 | (19,570) | (47,933) |
| A31200 | 存 貨 | (429,500) | (164,818) |
| A31230 | 預付款項 | 391,216 | (77,135) |
| A31240 | 其他流動資產 | (1,068) | (6,609) |
| A32110 | 持有供交易之金融負債 | (6,322) | (95,654) |
| A32125 | 合約負債 | (15,100) | - |
| A32130 | 應付票據 | (26) | (15) |
| A32150 | 應付帳款 | (465,730) | (24,602) |
| A32180 | 其他應付款項 | (227,141) | (135,618) |
| A32200 | 負債準備 | 18,146 | (19,004) |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 107年1月1日 至3月31日 | 106年1月1日 至3月31日 |
|-----------|----------------------------|----------------------|----------------------|
| A32230 | 其他流動負債 | (\$ 38,746) | (\$ 4,820) |
| A32240 | 淨確定福利負債 | (34) | 67 |
| A33000 | 營運產生之現金 | 2,041,818 | 1,956,523 |
| A33100 | 收取之利息 | 105,496 | 76,806 |
| A33300 | 支付之利息 | (59,769) | (38,466) |
| A33500 | 支付之所得稅 | (47,139) | (9,431) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入 | <u>2,040,406</u> | <u>1,985,432</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 |
| 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 | (1,203,370) | (354,710) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款 | 20,552 | 3,312 |
| B03700 | 存出保證金增加 | (435) | - |
| B03800 | 存出保證金減少 | - | 9,418 |
| B04500 | 購置無形資產 | (13,419) | (8,490) |
| B06500 | 其他金融資產增加 | - | (4,569) |
| B06700 | 其他非流動資產增加 | - | (24,993) |
| B07100 | 預付設備款增加 | (332,381) | (490,030) |
| BBBB | 投資活動之淨現金流出 | <u>(1,529,053)</u> | <u>(826,478)</u> |
| 籌資活動之現金流量 | | | |
| C00200 | 短期借款減少 | (3,245,703) | (1,833,751) |
| C03000 | 存入保證金增加 | 16,954 | - |
| 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) | - | 15,624 |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流出 | <u>(3,228,749)</u> | <u>(1,841,850)</u> |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | <u>64,006</u> | <u>(1,896,161)</u> |
| EEEE | 現金及約當現金淨減少數 | (2,653,390) | (2,579,057) |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額 | <u>29,753,243</u> | <u>30,247,356</u> |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額 | <u>\$ 27,099,853</u> | <u>\$ 27,668,299</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 107 年及 106 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 107 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 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

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

| 金融資產類別 | 衡 量 種 類 | | 帳 面 金 額 | |
|---|-----------|------------------------|---------------|---------------|
| | IAS 39 | IFRS 9 | IAS 39 | IFRS 9 |
| 現金及約當現金 | 放款及應收款 | 按攤銷後成本衡量 | \$ 29,753,243 | \$ 29,753,243 |
| 衍生工具 | 持有供交易金融資產 | 強制透過損益按公允價值衡量 | 66,880 | 66,880 |
| 應收票據及帳款（含關係人）、其他應收款項（不含應收退稅款）、其他金融資產－流動及存出保證金 | 放款及應收款 | 按攤銷後成本衡量 | 14,923,515 | 14,923,515 |
| 其他非流動資產－長期應收票據 | 放款及應收款 | 強制透過損益按公允價值衡量 | 44,164 | 44,164 |
| 股票投資 | 備供出售金融資產 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資 | 122,016 | 122,016 |

| | 107年1月1日 | 重 分 類 | 再 衡 量 | 107年1月1日 | 107年1月1日 | 107年1月1日 | 說明 |
|---------------------------|------------------|--------------|-------|------------------|-------------|-------------|-----|
| | 帳面金額 (IAS 39) | | | 帳面金額 (IFRS 9) | 保留盈餘 影響數 | 其他權益 影響數 | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | \$ 66,880 | \$ - | \$ - | \$ 66,880 | \$ - | \$ - | |
| 加：自放款及應收款（IAS 39）重分類 | - | 44,164 | - | 44,164 | - | - | (1) |
| 107年1月1日強制透過損益按公允價值衡量 | 66,880 | 44,164 | - | 111,044 | - | - | |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具 | - | - | - | - | - | - | |
| 加：自備供出售金融資產（IAS 39）重分類 | - | 122,016 | - | 122,016 | 30,166 | (27,363) | (2) |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | - | 122,016 | - | 122,016 | 30,166 | (27,363) | |
| 加：自放款及應收款（IAS 39）重分類 | - | 44,676,758 | - | 44,676,758 | - | - | (3) |
| 合計 | \$ 66,880 | \$44,842,938 | \$ - | \$44,909,818 | \$ 30,166 | (\$ 27,363) | |

(1) 其他非流動資產原依 IAS 39 屬混合工具而拆分主契約至放款及應收款，因該混合合約包含之主契約屬 IFRS 9 範圍內之資產，故依 IFRS 9 按整體混合合約評估應分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

(2) 原依 IAS 39 分類為以成本衡量金融資產之股票投資，依 IFRS 9 分類為指定透過其他綜合損益按公允價值衡量，並應按公允價值再衡量。

合併公司原依 IAS 39 已認列以成本衡量之股票投資減損損失並累積於保留盈餘。因該等股票依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量而不再評估減損，因而 107 年 1 月 1 日之其他權益－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之帳面金額調整減少 27,363 仟元，遞延所得稅資產調整增加 5,605 仟元，遞延所得稅負債調整增加 2,802 仟元，保留盈餘調整增加 30,166 仟元。

(3) 現金及約當現金、應收票據及帳款（含關係人）、其他應收款項（不含應收退稅款）、其他金融資產－流動及存出保證金原依 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。

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。相關會計政策請參閱附註四。

收入認列金額、已收及應收金額之淨結果係認列為合約資產（負債）。適用 IFRS 15 前，依 IAS 18 處理之合約係於認列收入時認列應收款或預收收入之減少。

附退貨權之銷售於認列收入時係同時認列退款負債（其他負債）。適用 IFRS 15 前，認列收入時係同時認列退貨負債準備。

合併公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，追溯適用 IFRS 15 對合併公司 107 年 1 月 1 日資產、負債及權益無重大影響。

負債項目之本期影響

| | 107年1月1日 | | 107年1月1日 |
|--------------------|----------|---------|----------|
| | 帳面金額 | 首次適用調整 | 帳面金額 |
| 合約負債－流動 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 加：自預收款項（IAS 18）重分類 | - | 672,429 | 672,429 |
| | - | 672,429 | 672,429 |

（接次頁）

(承前頁)

| | 107年1月1日 | | 107年1月1日 | |
|----------------------|-------------|-------------------|-------------------|--|
| | 帳面金額 | 首次適用調整 | 帳面金額 | |
| 其他流動負債 | \$ - | \$ - | \$ - | |
| 加：自負債準備 (IAS 37) 重分類 | - | 22,606 | 22,606 | |
| | <u>-</u> | <u>22,606</u> | <u>22,606</u> | |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ 695,035</u> | <u>\$ 695,035</u> | |

合併公司係選擇採修正追溯 IFRS 15，若合併公司於 107 年繼續採 IAS 18 及 IAS37 處理，其與採 IFRS 15 處理之差異如下：

| | 107年3月31日 |
|-----------|---------------|
| 合約負債—流動減少 | (\$ 661,395) |
| 預收款項增加 | 661,395 |
| 其他流動負債 | (12,598) |
| 負債準備 | <u>12,598</u> |
| | <u>\$ -</u> |

(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) |
|---|----------------------|
| 「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 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 16「租賃」 | 2019 年 1 月 1 日 (註 3) |
| IFRS 17「保險合約」 | 2021 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 4) |
| 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「所得稅之不確定性之處理」 | 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：金管會於 106 年 12 月 19 日宣布我國企業應自 108 年 1 月 1 日適用 IFRS 16。

註 4：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

1. IFRS 16「租賃」

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

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。

2. IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23 釐清當所得稅處理存在不確定性時，合併公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，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所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，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。

合併公司得在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23 並重編比較期間資訊，或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

3. 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。前述修正將推延適用。

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。

當合併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。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十三、附表七及附表八。

(四) 其他重大會計政策

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

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

3. 金融工具

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

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸

屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

(1) 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

A. 衡量種類

107 年

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

a. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產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。

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（不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三一。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

(a) 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

(b) 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

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、應收票據及帳款（含關係人）、其他應收款項（不含應收退稅款）、其他金融資產—流動及存出保證金於原始認列後，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。

約當現金包括具高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款及銀行承兌匯票，係用於滿足短期現金承諾。

c. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

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

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

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及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

於下列情況下，金融資產於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- (a) 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- (b) 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎；或
- (c) 將包含一個或多個嵌入式衍生工具之混合（結合）合約整體進行指定。

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（不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三一。

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、持有至到期日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（包括應收帳款、現金及約當現金及其他金融資產）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。

約當現金包括具高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款及銀行承兌匯票，係用於滿足短期現金承諾。

B. 金融資產之減損

107 年

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

應收帳款均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，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

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，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。

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。

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，惟應收帳款及其他應收款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款及其他應收款無法收回時，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。除因應收帳款及其他應收款無法收回

而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

C. 金融資產之除列

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

於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。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) 金融負債

A. 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債包含持有供交易。

持有供交易之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不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三一。

B. 金融負債之除列

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

(3) 衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具包括遠期外匯合約及換匯換利合約，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。

4. 收入認列

107 年

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

商品銷貨收入

商品銷貨收入來自產品之銷售。由於產品運抵客戶指定地點或起運時，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。商品銷售之預收款項於商品出貨前係認列為合約負債。

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。

106 年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除實際發生之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。

(1) 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

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

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

(2) 利息收入

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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

除下列說明外，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 106 年度合併財務報告相同。

(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十一。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生減損損失。

(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。

六、現金及約當現金

| | 107年3月31日 | 106年12月31日 | 106年3月31日 |
|-----------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 4,698 | \$ 1,319 | \$ 3,384 |
| 銀行支票及活期存款 | 12,026,919 | 14,654,679 | 7,808,189 |
| 約當現金 | | | |
| 銀行承兌匯票 | 51,912 | 20,940 | 58,422 |
| 銀行定期存款 | <u>15,016,324</u> | <u>15,076,305</u> | <u>19,798,304</u> |
| | <u>\$27,099,853</u> | <u>\$29,753,243</u> | <u>\$27,668,299</u> |

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

| | 107年3月31日 | 106年12月31日 | 106年3月31日 |
|-----------|--------------|--------------|-------------|
| 活期存款及定期存款 | 0.001%~3.60% | 0.001%~3.05% | 0.001%~2.5% |

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

| | 107年3月31日 | 106年12月31日 | 106年3月31日 |
|----------------|-------------------|------------------|-------------------|
| <u>金融資產—流動</u> | | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量 | | | |
| 混合金融資產 | | | |
| —可轉換票據 | \$ 43,192 | \$ - | \$ - |
| 衍生工具(未指定避險) | | | |
| —遠期外匯合約 | | | |
| (二) | 90,082 | - | - |
| 指定透過損益按公允價值衡量 | | | |
| 理財型商品(一) | - | - | 573,042 |
| 持有供交易 | | | |
| 衍生工具(未指定避險) | | | |
| —遠期外匯合約 | | | |
| (二) | - | 66,880 | 17,906 |
| | <u>\$ 133,274</u> | <u>\$ 66,880</u> | <u>\$ 590,948</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) | \$ 1,735 | \$ 7,877 | \$ 22,878 |
| —換匯換利合約 | | | |
| (三) | 683 | 945 | 12,995 |
| | <u>\$ 2,418</u> | <u>\$ 8,822</u> | <u>\$ 35,873</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 |
|----------|---------------------|
| 合約金額(仟元) | 人民幣 130,000 |
| 預期收益率 | 1.39%~4.35% |
| 期 間 | 106年3月22日~106年6月30日 |
| 連結標的 | 倫敦及上海銀行同業拆款利率 |

(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合約如下：

| | 幣 別 | 到 期 期 間 | 合 約 金 額 (仟 元) |
|-------------------|--------|---------------|---------------------------|
| <u>107年3月31日</u> | | | |
| 賣出遠期外匯 | 美元兌人民幣 | 107.04~107.06 | USD 175,000 /RMB1,118,685 |
| 買入遠期外匯 | 日元兌美元 | 107.04 | JPY3,168,900 / USD 30,070 |
| <u>106年12月31日</u> | | | |
| 賣出遠期外匯 | 美元兌人民幣 | 107.01~107.04 | USD 158,000 /RMB1,048,838 |
| 買入遠期外匯 | 日元兌美元 | 107.01 | JPY9,618,800 / USD 85,231 |
| <u>106年3月31日</u> | | | |
| 賣出遠期外匯 | 美元兌人民幣 | 106.04~106.08 | USD 210,000 /RMB1,453,737 |

合併公司 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日從事遠期外匯合約交易之目的，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：

| <u>107年3月31日</u> | | | |
|----------------------|--------|-------------|---------------------|
| 合約金額(仟元) | 到 期 日 | 支 付 利 率 區 間 | 收 取 利 率 區 間 |
| USD3,000/TWD87,900 | 107.09 | 0.46% | LIBOR-1 MONTH +0.5% |
| <u>106年12月31日</u> | | | |
| 合約金額(仟元) | 到 期 日 | 支 付 利 率 區 間 | 收 取 利 率 區 間 |
| USD5,000/TWD149,850 | 107.01 | 0% | 2.47% |
| <u>106年3月31日</u> | | | |
| 合約金額(仟元) | 到 期 日 | 支 付 利 率 區 間 | 收 取 利 率 區 間 |
| USD10,000/TWD316,000 | 106.07 | 0.45% | LIBOR-1 MONTH +0.5% |

合併公司 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 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、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－107 年

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

107年3月31日

非流動

國外未上市（櫃）股票

\$119,331

合併公司依中長期策略目的投資之特別股，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，與前述長期投資規劃並不一致，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。該等投資原依 IAS 39 係分類為備供出售金融資產，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及附註十。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產－107 年

107年3月31日

流動

受限制之定期存款

\$ 7,000

受限制之定期存款原依 IAS 39 分類為其他金融資產－流動，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及附註十四。

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三三。

十、以成本衡量之金融資產－106 年

106年12月31日

106年3月31日

非流動

國外未上市（櫃）股票

\$122,016

\$157,716

依衡量種類區分

備供出售

\$122,016

\$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。

十一、應收票據、應收帳款及其他應收款

| | <u>107年3月31日</u> | <u>106年12月31日</u> | <u>106年3月31日</u> |
|--------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <u>應收票據</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量總帳面 | | | |
| 金額 | \$ 267,800 | \$ 241,411 | \$ 216,376 |
| <u>應收帳款</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量總帳面 | | | |
| 金額 | \$13,241,666 | \$14,397,223 | \$11,198,656 |
| 減：備抵損失 | (189,364) | (186,398) | (193,586) |
| | <u>\$13,052,302</u> | <u>\$14,210,825</u> | <u>\$11,005,070</u> |
| <u>其他應收款</u> | | | |
| 應收下腳收入款 | \$ 262,971 | \$ 262,567 | \$ 209,247 |
| 應收退稅款 | 9,449 | 13,415 | 9,981 |
| 應收收益 | 102,583 | 88,993 | 83,277 |
| 其他 | 120,612 | 92,591 | 90,617 |
| 減：備抵呆帳 | - | - | (6,740) |
| | <u>\$ 495,615</u> | <u>\$ 457,566</u> | <u>\$ 386,382</u> |

(一) 應收票據

於 107 年 3 月 31 日暨 106 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

107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30 至 180 天，並未對逾期應收帳款加計計息。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。歷史經驗顯示多數帳款回收情形良好。

在接受新客戶之前，合併公司係透過客戶信用管理辦法評估該潛在客戶之信用品質並設定該客戶之信用額度。客戶之信用評等經合併公司進行徵信評等作業後，交由權責主管評估並授予額度。

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。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有所差異，因此合併公司考量客戶過去違約紀錄與

現時財務狀況及產業經濟優勢，依信用評等區分客戶群，訂定不同預期信用損失率。

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，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3月31日

| | 群組 A | 群組 B | 群組 C-1 | 群組 C-2 | 群組 C-3 | 群組 C-4 | 其他 | 合計 |
|------------|---------------------|------------------|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|-------------|---------------------|
| 預期信用損失率 | 0.58% | 1.00% | 1.02% | 2.05% | 10.57% | 1.33% | 100% | |
| 總帳面金額 | \$ 8,303,301 | \$ 34,936 | \$ 550,826 | \$ 1,529,606 | \$ 484,173 | \$ 2,316,965 | \$ 21,859 | \$13,241,666 |
| 備抵損失(存續期間) | | | | | | | | |
| 預期信用損失 | (48,166) | (349) | (5,597) | (31,393) | (51,276) | (30,724) | (21,859) | (189,364) |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 8,255,135</u> | <u>\$ 34,587</u> | <u>\$ 545,229</u> | <u>\$ 1,498,213</u> | <u>\$ 432,897</u> | <u>\$ 2,286,241</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$13,052,302</u> |

應收帳款之帳齡分析如下：

| | 107年3月31日 |
|---------|----------------------|
| 未逾期 | \$ 11,327,039 |
| 0~60天 | 1,674,461 |
| 61~90天 | 94,813 |
| 91~120天 | 41,527 |
| 121天以上 | 103,826 |
| 合計 | <u>\$ 13,241,666</u> |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

| | 107年1月1日 至3月31日 |
|-----------------|--------------------|
| 期初餘額 (IAS 39) | \$186,398 |
| 追溯適用 IFRS 9 調整數 | - |
| 期初餘額 (IFRS 9) | 186,398 |
| 加：本期提列減損損失 | 4,971 |
| 外幣換算差額 | (2,005) |
| 期末餘額 | <u>\$189,364</u> |

106年1月1日至3月31日

合併公司於 106 年之授信政策與前述 107 前授信政策相同，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 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分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：

| | 106年12月31日 | 106年3月31日 |
|---------|----------------------|----------------------|
| 未逾期 | \$ 12,512,152 | \$ 9,658,656 |
| 0~60天 | 1,652,346 | 1,383,254 |
| 61~90天 | 67,963 | 45,729 |
| 91~120天 | 38,524 | 16,384 |
| 121天以上 | <u>126,238</u> | <u>94,633</u> |
| 合計 | <u>\$ 14,397,223</u> | <u>\$ 11,198,656</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> |

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> |

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。

十二、存 貨

| | 107年3月31日 | 106年12月31日 | 106年3月31日 |
|-----|---------------------|---------------------|---------------------|
| 製成品 | \$ 3,317,021 | \$ 3,008,346 | \$ 2,157,537 |
| 半成品 | 1,256 | 1,282 | 2,249 |
| 在製品 | 1,855,600 | 1,799,382 | 1,478,540 |
| 物料 | 233,648 | 264,379 | 197,791 |
| 原料 | 307,609 | 272,816 | 401,001 |
| | <u>\$ 5,715,134</u> | <u>\$ 5,346,205</u> | <u>\$ 4,237,118</u> |

107年及106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81,520仟元及167,078仟元。

合併公司購買存貨之承諾事項，請參閱附註三四。

十三、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 |
|--|--|---|---------------|----------------|---------------|-------------------------------|
| | | | 107年 3月31日 | 106年 12月31日 | 106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 |
| | 達鼎科技股份有限公司 (註1) | 電子零組件製造及批發 | 80% | 80% | 80% | 不具重大非控制權益之子公司 |
| J&J Holding Co., Ltd. | 鑫鼎奈米科技股份有限公司 | 化學原料製造及批發 | 100% | - | - | 107年1月設立 |
| | 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. | 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 (註2) | 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 (註2) | 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1：於106年1月處分部分股權予非控制權益，請參閱附註二八。

註 2：於 106 年 11 月董事會決議清算，截至 107 年 3 月 31 日仍在進行中。

十四、其他金融資產－流動

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

銀行活期及定期存款之擔保情形，請參閱附註三三。

十五、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 | | | | | | | | | | |
| 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) | - | 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日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 5,285,052</u> | <u>\$ 26,601,283</u> | <u>\$ 18,640</u> | <u>\$ 670,805</u> | <u>\$ 44,172</u> | <u>\$ 111,364</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 32,731,316</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> | |
| 成 本 | | | | | | | | | | |
| 107年1月1日餘額 | \$ 291,251 | \$ 12,684,301 | \$ 35,483,109 | \$ 33,881 | \$ 735,206 | \$ 44,855 | \$ 112,951 | \$ 915 | \$ - | \$ 49,386,469 |
| 增 添 | - | 3,090 | 558,253 | 893 | 3,177 | 3,547 | 17,269 | 2,084 | 588,313 | - |
| 處 分 | - | - | (761,861) | (927) | (14,953) | - | (250) | - | (777,991) | - |
| 重分類 (註) | - | 29,756 | 94,702 | - | 1,525 | - | 571 | - | 126,554 | - |
| 淨兌換差額 | - | 166,980 | 619,192 | 386 | 9,097 | - | 196 | 26 | 795,877 | - |
| 107年3月31日餘額 | <u>\$ 291,251</u> | <u>\$ 12,884,127</u> | <u>\$ 35,993,399</u> | <u>\$ 34,233</u> | <u>\$ 734,052</u> | <u>\$ 48,402</u> | <u>\$ 130,737</u> | <u>\$ 3,025</u> | <u>\$ 50,119,222</u> | |
| 累計折舊及減損 | | | | | | | | | | |
| 107年1月1日餘額 | \$ - | \$ 5,625,517 | \$ 28,164,595 | \$ 15,801 | \$ 680,689 | \$ 44,471 | \$ 80,982 | \$ - | \$ - | \$ 34,612,055 |
| 處 分 | - | (749,118) | (14,789) | (927) | (14,789) | - | (250) | - | (765,084) | - |
| 重分類 | - | - | - | - | 29 | - | (29) | - | - | - |
| 折舊費用 | - | 176,656 | 501,912 | 1,061 | 3,995 | 247 | 5,250 | - | 689,121 | - |
| 淨兌換差額 | - | 73,478 | 491,050 | 136 | 8,469 | - | 189 | - | 573,322 | - |
| 107年3月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 5,875,651</u> | <u>\$ 28,408,439</u> | <u>\$ 16,071</u> | <u>\$ 678,393</u> | <u>\$ 44,718</u> | <u>\$ 86,142</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 35,109,414</u> | |
| 106年12月31日及107年1月1日淨額 | <u>\$ 291,251</u> | <u>\$ 7,058,784</u> | <u>\$ 7,318,514</u> | <u>\$ 18,080</u> | <u>\$ 54,517</u> | <u>\$ 384</u> | <u>\$ 31,969</u> | <u>\$ 915</u> | <u>\$ 14,774,414</u> | |
| 107年3月31日淨額 | <u>\$ 291,251</u> | <u>\$ 7,008,476</u> | <u>\$ 7,584,956</u> | <u>\$ 18,162</u> | <u>\$ 55,659</u> | <u>\$ 3,684</u> | <u>\$ 44,595</u> | <u>\$ 3,025</u> | <u>\$ 15,009,808</u> | |

註：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 | 3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，請參閱附註三四。

十六、其他無形資產

| | 電腦軟體 | 排汗使用權 | 其 他 | 合 計 |
|-----------------------|------------------|------------------|---------------|------------------|
| <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>\$ -</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>\$ -</u> | <u>\$ 59</u> | <u>\$ 24,058</u> |
| 106年3月31日淨額 | <u>\$ 36,092</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 541</u> | <u>\$ 36,633</u> |
| <u>成 本</u> | | | | |
| 107年1月1日餘額 | \$ 53,552 | \$ - | \$ 600 | \$ 54,152 |
| 增 添 | 1,228 | 12,191 | - | 13,419 |
| 重分類(註) | 2,100 | - | - | 2,100 |
| 淨兌換差額 | 156 | 74 | - | 230 |
| 107年3月31日餘額 | <u>\$ 57,036</u> | <u>\$ 12,265</u> | <u>\$ 600</u> | <u>\$ 69,901</u> |
| <u>累計攤銷</u> | | | | |
| 107年1月1日餘額 | \$ 28,608 | \$ - | \$ 91 | \$ 28,699 |
| 攤銷費用 | 3,191 | 1,016 | 10 | 4,217 |
| 淨兌換差額 | 70 | 6 | - | 76 |
| 107年3月31日餘額 | <u>\$ 31,869</u> | <u>\$ 1,022</u> | <u>\$ 101</u> | <u>\$ 32,992</u> |
| 106年12月31日及107年1月1日淨額 | <u>\$ 24,944</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 509</u> | <u>\$ 25,453</u> |
| 107年3月31日淨額 | <u>\$ 25,167</u> | <u>\$ 11,243</u> | <u>\$ 499</u> | <u>\$ 36,909</u> |

註：係由預付設備款轉入。

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 |
| 排汗使用權 | 3年 |
| 其 他 | 依合約期間 |

| | 107年1月1日 至3月31日 | 106年1月1日 至3月31日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 依功能別彙總攤銷費用 | | |
| 營業成本 | \$ 1,299 | \$ 274 |
| 推銷費用 | 12 | 12 |
| 管理費用 | 2,551 | 2,587 |
| 研發費用 | 355 | 83 |
| | <u>\$ 4,217</u> | <u>\$ 2,956</u> |

十七、預付租賃款

| | 107年3月31日 | 106年12月31日 | 106年3月31日 |
|------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 流動（帳列預付款項） | \$ 6,817 | \$ 6,724 | \$ 7,810 |
| 非流動 | 294,918 | 292,559 | 332,667 |
| | <u>\$ 301,735</u> | <u>\$ 299,283</u> | <u>\$ 340,477</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。

十八、其他資產

| | 107年3月31日 | 106年12月31日 | 106年3月31日 |
|------------|---------------------|-------------------|-------------------|
| <u>非流動</u> | | | |
| 預付設備款 | \$ 1,105,750 | \$ 895,479 | \$ 744,488 |
| 長期應收票據 | - | 44,164 | 39,550 |
| 存出保證金 | 18,760 | 18,116 | 14,463 |
| | <u>\$ 1,124,510</u> | <u>\$ 957,759</u> | <u>\$ 798,501</u> |

十九、借 款

短期借款

| | 107年3月31日 | 106年12月31日 | 106年3月31日 |
|--------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <u>無擔保借款</u> | | | |
| 信用額度借款 | <u>\$15,298,827</u> | <u>\$18,748,935</u> | <u>\$14,553,406</u> |

銀行信用借款之利率於 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 0.74%~2.5715%、0.73%~2.7%及 0.75%~1.65128%。

二十、其他負債

| | 107年3月31日 | 106年12月31日 | 106年3月31日 |
|-------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <u>流動</u> | | | |
| 其他應付款 | | | |
| 應付設備款(附註二九) | \$ 1,449,806 | \$ 2,064,863 | \$ 408,203 |
| 應付薪資及獎金 | 1,679,481 | 1,720,496 | 1,279,402 |
| 應付員工酬勞 | 983,349 | 950,198 | 778,147 |
| 應付消耗品 | 1,456,677 | 1,615,273 | 1,250,698 |
| 應付保險費 | 1,796,910 | 1,706,214 | 1,467,194 |
| 應付稅捐 | 269,378 | 228,852 | 257,666 |
| 應付其他費用 | 2,254,700 | 2,335,586 | 1,673,338 |
| | <u>\$ 9,890,301</u> | <u>\$10,621,482</u> | <u>\$ 7,114,648</u> |
| 其他負債 | | | |
| 預收貨款 | \$ - | \$ 672,429 | \$ 501,595 |
| 代收款等 | 232,109 | 257,643 | 226,542 |
| 存入保證金 | 272,244 | 252,182 | 172,283 |
| 退貨及折讓 | 12,598 | - | - |
| | <u>\$ 516,951</u> | <u>\$ 1,182,254</u> | <u>\$ 900,420</u> |
| <u>非流動</u> | | | |
| 其他負債 | | | |
| 存入保證金 | \$ 28,437 | \$ 27,626 | \$ 27,422 |

二一、負債準備－流動

| | 107年3月31日 | 106年12月31日 | 106年3月31日 |
|-------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 保固 | \$ 454,941 | \$ 444,353 | \$ 414,301 |
| 退貨及折讓 | - | 22,606 | 13,323 |
| | <u>\$ 454,941</u> | <u>\$ 466,959</u> | <u>\$ 427,624</u> |

二二、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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列相關退休金費用之金額分別為 457,027 仟元及 406,873 仟元。

(二) 確定福利計畫

107年及106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106年及105年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為713仟元及755仟元。

二三、權益

(一) 普通股

| | 107年3月31日 | 106年12月31日 | 106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

| | 107年3月31日 | 106年12月31日 | 106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>8,127</u> | <u>8,127</u> |
| | <u>\$ 333,778</u> | <u>\$ 333,778</u> | <u>\$ 333,778</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

依本公司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。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二五之（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。

本公司分別於 107 年 5 月 8 日舉行董事會及 106 年 6 月 22 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 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 | \$ 436,568 | \$ 357,304 | \$ - | \$ - |
| 特別盈餘公積 | 172,021 | - | - | - |
| 現金股利 | 2,759,431 | 2,233,825 | 5.25 | 4.25 |

有關 106 年度之盈餘分配案尚待預計於 107 年 6 月 21 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 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日提列情形列示如下：

| | 107年3月31日 | 106年12月31日 | 106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

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

| | 107年1月1日 至3月31日 | 106年1月1日 至3月31日 |
|------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 期初餘額 | (\$ 1,703,150) | (\$ 706,116) |
| 稅率變動 | 41,847 | |
| 當期產生 | | |
| 換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額 | 276,293 | (2,074,323) |
| 換算國外營運機構淨資產所產生利益之相關所得稅 | (55,259) | 352,635 |
| 期末餘額 | <u>(\$ 1,440,269)</u> | <u>(\$ 2,427,804)</u> |

2. 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

| | 107年1月1日 至3月31日 |
|------------------|--------------------|
| 期初餘額 (IAS 39) | \$ - |
| 追溯適用 IFRS 9 之影響數 | (27,363) |
| 期初餘額 (IFRS 9) | (27,363) |
| 稅率變動 | 989 |
| 當期產生 | |
| 未實現損益 | |
| 權益工具 | - |
| 本期其他綜合損益 | <u>989</u> |
| 期末餘額 | <u>(\$ 26,374)</u> |

二四、收 入

(一) 客戶合約之說明

商品銷貨收入

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。商品係以合約約定固定價格銷售。

(二) 合約餘額

| | |
|---------------|----------------------|
| | 107年3月31日 |
| 應收帳款(附註十一及三二) | <u>\$ 13,321,872</u> |
| 合約負債 | |
| 商品銷貨 | <u>\$ 661,395</u> |

(三) 客戶合約收入之細分

各主要產品分析，請參閱附註三七。

二五、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

| | | |
|------|--------------------|--------------------|
| | 107年1月1日 至3月31日 | 106年1月1日 至3月31日 |
| 利息收入 | <u>\$ 117,778</u> | <u>\$ 91,170</u> |
| 其 他 | <u>61,741</u> | <u>37,472</u> |
| | <u>\$ 179,519</u> | <u>\$ 128,642</u> |

(二) 其他利益及損失

| | | |
|---------------------------|--------------------|--------------------|
| | 107年1月1日 至3月31日 | 106年1月1日 至3月31日 |
| 處分不動產、廠房及設備利益 (損失) | \$ 7,645 | (\$ 928) |
| 透過損益按公允價值衡量之 金融資產利益 | - | 74,139 |
| 強制透過損益按公允價值衡 量之金融資產淨利益 | 349,272 | - |
| 持有供交易金融資產損失 | - | (29,723) |
| 持有供交易金融負債利益 | 3,522 | 29,597 |
| 淨外幣兌換損失 | (250,113) | (400) |
| 什項支出 | (974) | (978) |
| | <u>\$ 109,352</u> | <u>\$ 71,707</u> |

(三) 財務成本

| | 107年1月1日 至3月31日 | 106年1月1日 至3月31日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 銀行借款利息 | <u>\$ 66,882</u> | <u>\$ 36,945</u> |

(四) 折舊及攤銷

| | 107年1月1日 至3月31日 | 106年1月1日 至3月31日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$689,121 | \$512,968 |
| 無形資產 | <u>4,217</u> | <u>2,956</u> |
| 合計 | <u>\$693,338</u> | <u>\$515,924</u> |
| 折舊費依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$662,714 | \$483,367 |
| 營業費用 | <u>26,407</u> | <u>29,601</u> |
| | <u>\$689,121</u> | <u>\$512,968</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 1,299 | \$ 274 |
| 營業費用 | <u>2,918</u> | <u>2,682</u> |
| | <u>\$ 4,217</u> | <u>\$ 2,956</u> |

(五) 員工福利費用

| | 107年1月1日 至3月31日 | 106年1月1日 至3月31日 |
|-------------|---------------------|---------------------|
| 薪資費用 | \$ 1,998,624 | \$ 1,523,344 |
| 其他員工福利 | 133,472 | 115,312 |
| 退職後福利(附註二二) | | |
| 確定提撥計畫 | 457,027 | 406,873 |
| 確定福利計畫 | <u>713</u> | <u>755</u> |
| | <u>\$ 2,589,836</u> | <u>\$ 2,046,284</u> |
| 依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 2,245,827 | \$ 1,718,306 |
| 營業費用 | <u>344,009</u> | <u>327,978</u> |
| | <u>\$ 2,589,836</u> | <u>\$ 2,046,284</u> |

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定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。

107年及106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

| | 107年1月1日 至3月31日 | 106年1月1日 至3月31日 |
|-------|--------------------|--------------------|
| 員工酬勞 | 8.77% | 8.77% |
| 董監事酬勞 | 0.73% | 0.73% |

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年度員工酬勞及董監事酬勞分別於107年2月27日及106年2月21日經董事會決議如下：

| | 106年度 | | | | 105年度 | | | |
|-------|------------|--------|----|---|------------|--------|----|---|
| | 現 | 金 | 股 | 票 | 現 | 金 | 股 | 票 |
| 員工酬勞 | \$ 499,678 | | \$ | - | \$ 398,072 | | \$ | - |
| 董監事酬勞 | | 41,639 | | - | | 33,172 | | - |

董事會決議配發106及105年度之員工酬勞及董監事酬勞與106及105年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司107及106年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，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

| | 107年1月1日 至3月31日 | 106年1月1日 至3月31日 |
|----------|--------------------|--------------------|
| 外幣兌換利益總額 | \$ 1,150,978 | \$ 730,840 |
| 外幣兌換損失總額 | (1,401,091) | (731,240) |
| 淨損益 | (\$ 250,113) | (\$ 400) |

二六、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：

| | 107年1月1日 至3月31日 | 106年1月1日 至3月31日 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 當期所得稅 | | |
| 本期產生者 | \$213,893 | \$ 25,502 |
| 遞延所得稅 | | |
| 本期產生者 | (287,159) | 167,750 |
| 稅率變動影響 | <u>316,218</u> | <u>-</u> |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$242,952</u> | <u>\$193,252</u> |

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

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

| | 107年1月1日 至3月31日 | 106年1月1日 至3月31日 |
|-----------------------------|--------------------|----------------------|
| <u>遞延所得稅</u> | | |
| 稅率變動 | | |
| — 確定福利計劃之再衡量 | (\$ 1,982) | \$ - |
| — 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 | (989) | - |
| — 國外營運機構換算 | (41,847) | - |
| 當期產生 | | |
| — 國外營運機構換算 | <u>55,259</u> | (<u>352,635</u>) |
| 認列於其他綜合損益之所得稅 | <u>\$ 10,441</u> | (<u>\$352,635</u>) |

(三) 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 104 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。

二七、每股盈餘

| | 107年1月1日 至3月31日 | 單位：每股元 106年1月1日 至3月31日 |
|--------|--------------------|------------------------------|
| 基本每股盈餘 | <u>\$ 1.57</u> | <u>\$ 1.71</u> |
| 稀釋每股盈餘 | <u>\$ 1.56</u> | <u>\$ 1.70</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

| | 107年1月1日 至3月31日 | 106年1月1日 至3月31日 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 歸屬於本公司業主之淨利 | <u>\$ 825,154</u> | <u>\$ 900,859</u> |

股 數

單位：仟股

| | 107年1月1日 至3月31日 | 106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>4,273</u> | <u>3,881</u> |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數 | <u>529,879</u> | <u>529,487</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。

二八、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> |

二九、現金流量資訊

(一) 非現金交易

合併公司於 107 年及 106 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：

1. 合併公司取得不動產、廠房及設備價款截至 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，分別有 1,449,806 仟元、2,064,863 仟元及 398,905 仟元尚未支付，帳列其他應付款－應付設備款。
2. 合併公司取得無形資產價款截至 106 年 3 月 31 日，有 9,298 仟元尚未支付，帳列其他應付款－應付設備款。
3. 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) 來自籌資活動之負債變動

107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

| | <u>107年1月1日</u> | 現 金 流 量 | 非現金之變動 匯 率 變 動 | <u>107年3月31日</u> |
|------|----------------------|-------------------------|-----------------------|----------------------|
| 短期借款 | <u>\$ 18,748,935</u> | (<u>\$ 3,245,703</u>) | (<u>\$ 204,405</u>) | <u>\$ 15,298,827</u> |

三十、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。

三一、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

107年3月31日

| | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合 計 |
|-----------------------------|-------------|------------------|-------------------|-------------------|
| <u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u> | | | | |
| －衍生工具 | \$ - | \$ 90,082 | \$ - | \$ 90,082 |
| －混合工具－ 可轉換票據 | - | - | <u>43,192</u> | <u>43,192</u> |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ 90,082</u> | <u>\$ 43,192</u> | <u>\$ 133,274</u> |
| <u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u> | | | | |
| 權益工具投資 | | | | |
| －國外未上市 (櫃) 股票 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 119,331</u> | <u>\$ 119,331</u> |
| <u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u> | | | | |
| －衍生工具 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 2,418</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 2,418</u> |

106 年 12 月 31 日

| | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合 計 |
|-----------------|----------|-----------|----------|-----------|
| <u>透過損益按公允價</u> | | | | |
| <u>值衡量之金融資產</u> | | | | |
| －衍生工具 | \$ _____ | \$ 66,880 | \$ _____ | \$ 66,880 |
| <u>透過損益按公允價</u> | | | | |
| <u>值衡量之金融負債</u> | | | | |
| －衍生工具 | \$ _____ | \$ 8,822 | \$ _____ | \$ 8,822 |

106 年 3 月 31 日

| | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合 計 |
|-----------------|----------|------------|----------|------------|
| <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 | _____ | 573,042 | _____ | 573,042 |
| | \$ _____ | \$ 590,948 | \$ _____ | \$ 590,948 |
| <u>透過損益按公允價</u> | | | | |
| <u>值衡量之金融負債</u> | | | | |
| －衍生工具 | \$ _____ | \$ 35,873 | \$ _____ | \$ 35,873 |

107 年及 106 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. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

| 金 融 資 產 | 透過其他綜合 損益按公允價 值 衡 量 之 金 融 資 產 | | 合 計 |
|------------|--|------------|------------|
| | 透過損益按公 允價值衡量 混 合 工 具 | 權 益 工 具 | |
| 期初餘額 | \$ 44,164 | \$ 122,016 | \$ 166,180 |
| 認列於其他利益及損失 | - | - | - |
| 外幣換算差額 | (972) | (2,685) | (3,657) |
| 期末餘額 | \$ 43,192 | \$ 119,331 | \$ 162,523 |

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—遠期外匯 | 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。 |

4. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

i. 混合工具投資

合併公司持有之可轉換票據之評價，係依資產屬性採用市場乘數法、現金流量折現法等符合學理及市場慣例之方式，計算理論價格；評價資料來源來自於獨立系統及該標的之財報，並於每一報導日依據資料源更新，重新進行評價，以確保評價結果尚屬合理。

ii. 權益工具投資

合併公司持有之國外未上市股票係採收益法評價，按現金流量折現之方式，計算預期可因持有此項投資而獲取收益之現值。當長期稅前營業利潤率增加或折現率降低時，該等投資公允價值將會增加。

(三) 金融工具之種類

| | 107年3月31日 | 106年12月31日 | 106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 | \$ - | \$ 66,880 | \$ 17,906 |
| 強制為透過損益按公允價值衡量 | 133,274 | - | - |
| 指定為透過損益按公允價值衡量 | - | - | 573,042 |

(接次頁)

(承前頁)

| | 107年3月31日 | 106年12月31日 | 106年3月31日 |
|----------------------|------------|--------------|---------------|
| 現金及約當現金 | \$ - | \$29,753,243 | \$ 27,668,299 |
| 放款及應收款(註1) | - | 14,967,679 | 11,663,318 |
| 備供出售金融資產(註2) | - | 122,016 | 157,716 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產(註3) | 40,933,651 | - | - |
| 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 | 119,331 | - | - |
| <u>金融負債</u> | | | |
| 透過損益按公允價值衡量—持有供交易 | 2,418 | 8,822 | 35,873 |
| 以攤銷後成本衡量(註4) | 26,278,227 | 30,897,969 | 22,908,363 |

註1：餘額係包含應收票據、應收帳款、應收帳款—關係人、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：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、應收帳款—關係人、其他應收款(不含應收退稅款)、按攤銷後成本衡量之金融資產—流動與存出保證金等以攤銷後成本衡量之金融資產。

註4：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），參閱附註三五。

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 | |
|-----|--------------------|--------------------|
| | 107年1月1日 至3月31日 | 106年1月1日 至3月31日 |
| 損 益 | \$ 20,007 (i) | \$ 6,553 (i) |

| | 人 民 幣 之 影 響 | |
|-----|--------------------|--------------------|
| | 107年1月1日 至3月31日 | 106年1月1日 至3月31日 |
| 損 益 | \$ 16,698 (ii) | \$ 12,411 (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上升，主係因美元淨資產增加。

(ii) 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上升，主係因人民幣淨資產增加。

(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：

| | 107年3月31日 | 106年12月31日 | 106年3月31日 |
|-----------|--------------|--------------|--------------|
| 具公允價值利率風險 | | | |
| — 金融資產 | \$14,987,723 | \$15,077,705 | \$19,805,304 |
| — 金融負債 | 7,404,681 | 8,928,432 | 12,125,330 |
| 具現金流量利率風險 | | | |
| — 金融資產 | 12,062,474 | 14,660,234 | 7,812,602 |
| — 金融負債 | 7,894,829 | 9,821,448 | 2,441,071 |

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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別增加／減少 10,419 仟元及 13,429 仟元。合併公司於本年度對利率之敏感度下降，主因為浮動利率淨資產減少。

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 107 年 3 月 31 日暨 106 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 49%、47% 及 52%。

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107年3月31日暨106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。

107年3月31日

| | <u>3個月以內</u> | <u>3個月至1年</u> | <u>1至5年</u> | <u>5年以上</u> |
|--------|----------------------|-------------------|------------------|-------------|
| 無附息負債 | \$ 10,678,719 | \$ 272,244 | \$ 28,437 | \$ - |
| 浮動利率工具 | 7,894,829 | - | - | - |
| 固定利率工具 | 7,403,998 | - | - | - |
| | <u>\$ 25,977,546</u> | <u>\$ 272,244</u> | <u>\$ 28,437</u> | <u>\$ -</u> |

106年12月31日

| | <u>3個月以內</u> | <u>3個月至1年</u> | <u>1至5年</u> | <u>5年以上</u> |
|--------|----------------------|-------------------|------------------|-------------|
| 無附息負債 | \$ 11,869,226 | \$ 252,182 | \$ 27,626 | \$ - |
| 浮動利率工具 | 9,821,448 | - | - | - |
| 固定利率工具 | 8,927,487 | - | - | - |
| | <u>\$ 30,618,161</u> | <u>\$ 252,182</u> | <u>\$ 27,626</u> | <u>\$ -</u> |

106年3月31日

| | <u>3個月以內</u> | <u>3個月至1年</u> | <u>1至5年</u> | <u>5年以上</u> |
|--------|----------------------|-------------------|------------------|-------------|
| 無附息負債 | \$ 8,155,252 | \$ 172,283 | \$ 27,422 | \$ - |
| 浮動利率工具 | 2,441,071 | - | - | - |
| 固定利率工具 | 12,112,335 | - | - | - |
| | <u>\$ 22,708,658</u> | <u>\$ 172,283</u> | <u>\$ 27,422</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。

107年3月31日

| | <u>3個月以內</u> | <u>3個月至1年</u> | <u>1至5年</u> | <u>5年以上</u> |
|-------------|------------------|-----------------|-------------|-------------|
| <u>總額交割</u> | | | | |
| 遠期外匯合約 | | | | |
| 一流 入 | \$ 6,063,538 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 一流 出 | (5,975,191) | - | - | - |
| | <u>\$ 88,347</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |
| 換匯換利合約 | | | | |
| 一流 入 | \$ - | \$ 87,900 | \$ - | \$ - |
| 一流 出 | - | (88,583) | - | - |
| | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 683)</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

106年12月31日

| | <u>3個月以內</u> | <u>3個月至1年</u> | <u>1至5年</u> | <u>5年以上</u> |
|-------------|------------------|-----------------|-------------|-------------|
| <u>總額交割</u> | | | | |
| 遠期外匯合約 | | | | |
| 一流 入 | \$ 7,244,409 | \$ 89,863 | \$ - | \$ - |
| 一流 出 | (7,185,082) | (90,187) | - | - |
| | <u>\$ 59,327</u> | <u>(\$ 324)</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |
| 換匯換利合約 | | | | |
| 一流 入 | \$ 149,850 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 一流 出 | (150,795) | - | - | - |
| | <u>(\$ 945)</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

106年3月31日

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

(3) 融資額度

| | 107年3月31日 | 106年12月31日 | 106年3月31日 |
|-----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 無擔保銀行透支額度 (每年重新檢視) | | | |
| — 已動用金額 | \$ 15,298,827 | \$ 18,748,935 | \$ 14,553,406 |
| — 未動用金額 | <u>22,428,069</u> | <u>17,943,162</u> | <u>20,905,838</u> |
| | <u>\$ 37,726,896</u> | <u>\$ 36,692,097</u> | <u>\$ 35,459,244</u> |

三二、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 | 107年1月1日 至3月31日 | 106年1月1日 至3月31日 |
|------|----------|--------------------|--------------------|
| 銷貨收入 | 其他關係人 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 2,477</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1月1日至3月31日之交易金額為5,871千元。

(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 | 107年3月31日 | 106年12月31日 | 106年3月31日 |
|------|--------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 應收帳款 | 其他關係人 | <u>\$ 1,690</u> | <u>\$ 2,012</u> | <u>\$ 5,818</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。

(四) 對主要管理階層之獎酬

主要管理階層之薪酬總額如下：

| | 107年1月1日 至3月31日 | 106年1月1日 至3月31日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | <u>\$ 30,047</u> | <u>\$ 41,369</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。

三三、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（107年3月31日帳列按攤銷後成本衡量之金融資產－流動，106年12月31日及106年3月31日帳列其他金融資產－流動）：

| | 107年3月31日 | 106年12月31日 | 106年3月31日 |
|------|-----------------|-----------------|------------------|
| 活期存款 | \$ - | \$ - | \$ 4,458 |
| 定期存款 | <u>7,000</u> | <u>7,000</u> | <u>7,000</u> |
| | <u>\$ 7,000</u> | <u>\$ 7,000</u> | <u>\$ 11,458</u> |

三四、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：

| | 107年3月31日 | 106年12月31日 | 106年3月31日 |
|-----------|-----------|------------|-----------|
| <u>幣別</u> | | | |
| USD | \$ 7,956 | \$ 5,701 | \$ 5,349 |
| JPY | 2,368,100 | 1,001,700 | 152,480 |

(二) 合併公司未認列之合約承諾如下：

| | 107年3月31日 | 106年12月31日 | 106年3月31日 |
|-------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| 購置不動產、廠房及設備 | <u>\$ 1,355,017</u> | <u>\$ 553,508</u> | <u>\$ 2,111,843</u> |

三五、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：

107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 | \$ | 191,887 | 29.105 | 美元：新台幣 | \$ | 5,584,871 | | |
| 美 元 | | 701,459 | 6.27545 | 美元：人民幣 | | 20,415,964 | | |
| 人 民 幣 | | 75,448 | 0.15935 | 人民幣：美元 | | 349,921 | | |
| 日 元 | | 3,988,521 | 0.00941 | 日元：美元 | | 1,092,456 | | |
| <u>金 融 負 債</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美 元 | | 187,916 | 29.105 | 美元：新台幣 | | 5,469,295 | | |
| 美 元 | | 513,682 | 6.27545 | 美元：人民幣 | | 14,950,715 | | |
| 人 民 幣 | | 3,443 | 0.15935 | 人民幣：美元 | | 15,968 | | |
| 日 元 | | 1,243,150 | 0.00941 | 日元：美元 | | 340,499 | | |

106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 | \$ | 237,881 | 29.76 | 美元：新台幣 | \$ | 7,079,338 | | |
| 美 元 | | 773,604 | 6.5058 | 美元：人民幣 | | 23,022,458 | | |
| 人 民 幣 | | 80,559 | 0.15370 | 人民幣：美元 | | 368,507 | | |
| 日 元 | | 11,167,868 | 0.00888 | 日元：美元 | | 2,950,551 | | |
| <u>金 融 負 債</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美 元 | | 235,539 | 29.76 | 美元：新台幣 | | 7,009,628 | | |
| 美 元 | | 603,875 | 6.5058 | 美元：人民幣 | | 17,971,306 | | |
| 人 民 幣 | | 732 | 0.15370 | 人民幣：美元 | | 3,350 | | |
| 日 元 | | 2,240,330 | 0.00888 | 日元：美元 | | 591,895 | | |

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 |

具重大影響之外幣兌換（損）益（已實現及未實現）如下：

| | | 107年1月1日至3月31日 | | | 106年1月1日至3月31日 | | |
|-------|------------------|---------------------|-------|------------------|-----------------|--|--|
| 外 幣 | 匯 率 | 淨 兌 換 損 益 | 外 幣 | 匯 率 | 淨 兌 換 損 益 | | |
| 美 元 | 29.2985 (美元：新台幣) | (\$ 1,932) | 美 元 | 31.08 (美元：新台幣) | (\$ 1,093) | | |
| 美 元 | 6.35596 (美元：人民幣) | (235,873) | 美 元 | 6.8912 (美元：人民幣) | (65,275) | | |
| 日 元 | 0.00932 (日元：美元) | (26,216) | 日 元 | 0.00879 (日元：美元) | 63,013 | | |
| 人 民 幣 | 0.15733 (人民幣：美元) | 13,388 | 人 民 幣 | 0.14511 (人民幣：美元) | 3,170 | | |
| | | <u>(\$ 250,633)</u> | | | <u>(\$ 185)</u> | | |

三六、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。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表四)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表五)
9. 從事衍生工具交易。(附註七及三一)

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。(附表六)

11. 被投資事業資訊。(附表七)

(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。(附表八)
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：(附表九)
 - (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。

三七、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 |
|-------------|----------------------|----------------------|---------------------|---------------------|----------|----------|----------|----------|
| | 107年1月1日 | 106年1月1日 | 107年1月1日 | 106年1月1日 | 107年1月1日 | 106年1月1日 | 107年1月1日 | 106年1月1日 |
| | 至3月31日 | 至3月31日 | 至3月31日 | 至3月31日 | 至3月31日 | 至3月31日 | 至3月31日 | 至3月31日 |
| 印刷電路板部門 | \$ 11,406,347 | \$ 10,017,805 | \$ 966,073 | \$ 1,037,038 | | | | |
| 其他部門 | 121,220 | 267,290 | (22,758) | (8,159) | | | | |
| 繼續營業單位總額 | <u>\$ 11,527,567</u> | <u>\$ 10,285,095</u> | 943,315 | 1,028,879 | | | | |
| 其他收入 | | | 179,519 | 128,642 | | | | |
| 其他利益及損失 | | | 109,352 | 71,707 | | | | |
| 總部管理成本與董事酬勞 | | | (97,283) | (98,260) | | | | |
| 財務成本 | | | (66,882) | (36,945) | | | | |
| 繼續營業單位稅前淨利 | | | <u>\$ 1,068,021</u> | <u>\$ 1,094,023</u> | | | | |

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。107 年及 106 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 107 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 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 | \$ 476,755 | \$ 466,262 | \$ 466,262 | - | 2 | \$ - | 營運週轉所需 之資金融通 | \$ - | - | \$ 78,812,319 | \$ 78,812,319 | |
| 2 | Tripod Overseas Co., Ltd. | 健鼎(無錫)電 子有限公司 | 其他應收款 —關係人 | 是 | 6,100,800 | 3,900,070 | 3,900,070 | 1.94861%~ 2.9473% (註7) | 2 | - | 營運週轉所需 之資金融通 | - | - | 77,847,852 | 77,847,852 | |
| 2 | Tripod Overseas Co., Ltd. | 健鼎(湖北)電 子有限公司 | 其他應收款 —關係人 | 是 | 4,466,835 | 4,453,065 | 4,453,065 | 1.91933%~ 2.68188% (註8) | 2 | - | 營運週轉所需 之資金融通 | - | - | 77,847,852 | 77,847,852 | |
| 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 | 2,908,210 | 2,856,953 | 2,856,953 | 4.10377% (註9) | 2 | - | 營運週轉所需 之資金融通 | - | - | 54,973,784 | 54,973,784 | |

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 29.105 元及人民幣匯率 4.63791 元換算為新台幣。

註 7：當期利息總額為 24,417 仟元。

註 8：當期利息總額為 23,154 仟元。

註 9：當期利息總額為 28,697 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 107 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 及 5) | 期末背書保證餘額 (註 4 及 5) | 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) | \$ 54,973,784 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | - | \$ 54,973,784 | 否 | 否 | 是 |
| 2 | 健鼎(湖北)電子有限公司(註 5) | 健鼎(湖北)電子有限公司 | (3) | 63,583,514 | - | - | - | - | - | 63,583,514 | 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及累積對外背書保證責任總額以不超過背書保證公司當期淨值之百分之二百為限；

健鼎(湖北)電子有限公司對單一企業背書保證及累積對外背書保證責任總額以不超過健鼎科技股份有限公司當期淨值之百分之二百為限。

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 43,000 仟元。

註 5：健鼎(湖北)電子有限公司為自身之關稅保證金額為人民幣 10,000 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 107 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 | |
| 本公司 | 股票 渠成科技股份有限公司 | — | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 600 | \$ - | 11.68 | \$ - | 註 1 |
| | 揚亞資電股份有限公司 | — | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 563 | - | 19.54 | - | 註 2 |
| Tripod Overseas Co., Ltd. | Delta Mobile Software, Inc. | 其他關係人 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 118 | 119,331 | - | 119,331 | |

註 1：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 2：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
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 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

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. | 孫公司 | 銷貨 | \$ 306,749 | 18% | 月結 30~120 天 | 不適用 | 不適用 | 應收帳款—關係人 \$ 131,278 | 11% | |
| 健鼎科技股份有限公司 | Able International Limited | 孫公司 | 銷貨 | 228,201 | 13% | 月結 30~120 天 | 不適用 | 不適用 | 應收帳款—關係人 190,367 | 16% | |
| Tripod Overseas Co., Ltd. | 健鼎科技股份有限公司 | 母公司 | 銷貨 | 193,714 | 2% | 月結 30~120 天 | 不適用 | 不適用 | 應收帳款—關係人 116,559 | 1% | |
| Able International Limited | 健鼎（無錫）電子有限公司 | 兄弟公司 | 銷貨 | 616,547 | 75% | 月結 30~120 天 | 不適用 | 不適用 | 應收帳款—關係人 298,509 | 51% | |
| Able International Limited | 健鼎（湖北）電子有限公司 | 兄弟公司 | 銷貨 | 140,916 | 17% | 月結 30~120 天 | 不適用 | 不適用 | 應收帳款—關係人 272,719 | 47% | |
| Tripod Global Pte. Ltd. | Tripod Overseas Co., Ltd. | 兄弟公司 | 銷貨 | 8,347,225 | 99% | 月結 30~120 天 | 不適用 | 不適用 | 應收帳款—關係人 4,465,216 | 100% | |
| 健鼎（無錫）電子有限公司 | Tripod Global Pte. Ltd. | 兄弟公司 | 銷貨 | 6,709,902 | 80% | 月結 30~120 天 | 不適用 | 不適用 | 應收帳款—關係人 4,541,439 | 62% | |
| 健鼎（無錫）電子有限公司 | Able International Limited | 兄弟公司 | 銷貨 | 206,054 | 2% | 月結 30~120 天 | 不適用 | 不適用 | 應收帳款—關係人 113,414 | 2% | |
| 健鼎（湖北）電子有限公司 | Able International Limited | 兄弟公司 | 銷貨 | 387,950 | 18% | 月結 30~120 天 | 不適用 | 不適用 | 應收帳款—關係人 266,748 | 34% | |
| 健鼎（湖北）電子有限公司 | Tripod Global Pte. Ltd. | 兄弟公司 | 銷貨 | 1,693,005 | 79% | 月結 30~120 天 | 不適用 | 不適用 | 應收帳款—關係人 491,437 | 63% | |

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 29.105 元及人民幣匯率 4.63791 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 107 年 3 月 31 日

附表五

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. | 孫公司 | 應收帳款 \$ 131,278 | 4.60 | \$ - | - | \$ 79,141 | \$ - |
| 健鼎科技股份有限公司 | Tripod Overseas Co.,Ltd. | 孫公司 | 應收帳款 469,843 | 不適用 (註3) | - | - | 262,953 | - |
| 健鼎科技股份有限公司 | Able International Limited | 孫公司 | 應收帳款 190,367 | 4.79 | - | - | - | - |
| J & J Holding Co., Ltd. | Tripod Overseas Co., Ltd. | 兄弟公司 | 其他應收款 466,262 (註1) | 不適用 | - | - | - | - |
| Able International Limited | 健鼎(無錫)電子有限公司 | 兄弟公司 | 應收帳款 298,509 | 7.83 | - | - | 52,598 | - |
| Able International Limited | 健鼎(湖北)電子有限公司 | 兄弟公司 | 應收帳款 272,719 | 2.19 | - | - | - | - |
| Tripod Overseas Co., Ltd. | 健鼎(無錫)電子有限公司 | 兄弟公司 | 其他應收款 4,265,541 (註1) | 不適用 | - | - | 280,469 | - |
| Tripod Overseas Co., Ltd. | 健鼎(湖北)電子有限公司 | 兄弟公司 | 其他應收款 5,106,141 (註1) | 不適用 | - | - | 36,742 | - |
| Tripod Overseas Co., Ltd. | 健鼎科技股份有限公司 | 母公司 | 應收帳款 116,559 | 5.78 | - | - | 52,756 | - |
| Tripod Global Pte. Ltd. | Tripod Overseas Co., Ltd. | 兄弟公司 | 應收帳款 4,465,216 | 6.23 | - | - | 2,418,135 | - |
| Tripod Global Pte. Ltd. | 健鼎科技股份有限公司 | 母公司 | 其他應收款 566,371 (註1) | 不適用 | - | - | 566,194 | - |
| 健鼎(無錫)電子有限公司 | Able International Limited | 兄弟公司 | 應收帳款 113,414 | 3.64 | - | - | - | - |
| 健鼎(無錫)電子有限公司 | Tripod Global Pte. Ltd. | 兄弟公司 | 應收帳款 4,541,439 | 5.24 | - | - | 1,855,378 | - |

(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 | 提列備抵 呆帳金額 |
|--------------|----------------------------|------|-------------------------------|-------|-----------|------|-------------------|--------------|
| | | | | | 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 \$ 2,925,336 (註1) | 不適用 | \$ - | - | \$ 157,128 | \$ - |
| 健鼎(湖北)電子有限公司 | Tripod Global Pte. Ltd. | 兄弟公司 | 應收帳款 491,437 | 12.99 | - | - | 491,347 | - |
| 健鼎(湖北)電子有限公司 | Able International Limited | 兄弟公司 | 應收帳款 266,748 | 6.16 | - | - | 43,539 | - |

註1：係包含代收代付、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 29.105 元及人民幣匯率 4.63791 元換算為新台幣。

註3：係本期因勞務收入所產生之應收帳款。

註4：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 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

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 | \$ 228,201 | 參酌訂單價格議定 | 1.98% | | |
| | | Tripod Overseas Co., Ltd. | 1 | 銷貨 | 306,749 | 參酌訂單價格議定 | 2.66% | | |
| | | Tripod Overseas Co., Ltd. | 1 | 勞務收入 | 821,322 | 依合約規定 | 7.14% | | |
| | | Able International Limited | 1 | 應收帳款－關係人 | 190,367 | 收款期間與一般客戶無重大差異 | 0.28% | | |
| | | Tripod Overseas Co., Ltd. | 1 | 應收帳款－關係人 | 601,121 | 收款期間與一般客戶無重大差異 | 0.90% | | |
| | | 1 | J & J Holding Co., Ltd. | Tripod Overseas Co., Ltd. | 3 | 其他應收款－關係人 | 466,262 | 依合約規定 | 0.70% |
| | | | | Able International Limited | 3 | 銷貨 | 616,547 | 參酌訂單價格議定 | 5.35% |
| | | 2 | Able International Limited | 健鼎(無錫)電子有限公司 | 3 | 銷貨 | 64,342 | 參酌訂單價格議定 | 0.56% |
| | | | | 健鼎(湖北)電子有限公司 | 3 | 銷貨 | 140,916 | 參酌訂單價格議定 | 1.22% |
| | | 3 | Tripod Overseas Co., Ltd. | 健鼎(無錫)電子有限公司 | 3 | 應收帳款－關係人 | 298,509 | 收款期間與一般客戶無重大差異 | 0.45% |
| 健鼎(湖北)電子有限公司 | 3 | | | 應收帳款－關係人 | 272,719 | 收款期間與一般客戶無重大差異 | 0.41% | | |
| 健鼎科技股份有限公司 | 2 | | | 銷貨 | 193,714 | 參酌訂單價格議定 | 1.68% | | |
| 健鼎科技股份有限公司 | 2 | | | 應收帳款－關係人 | 116,559 | 收款期間與一般客戶無重大差異 | 0.17% | | |
| 健鼎(無錫)電子有限公司 | 3 | | | 財產處分交易價款 | 333,267 | 參酌訂單價格議定 | 2.89% | | |
| 健鼎(無錫)電子有限公司 | 3 | | | 其他應收款－關係人(註 6) | 3,935,284 | 依合約規定 | 5.88% | | |
| 健鼎(無錫)電子有限公司 | 3 | | | 其他應收款－關係人 | 330,257 | 係機器設備交易，收款期間與一般客戶無重大差異 | 0.49% | | |
| 健鼎(湖北)電子有限公司 | 3 | | | 其他應收款－關係人 | 616,334 | 係機器設備交易，收款期間與一般客戶無重大差異 | 0.92% | | |
| 健鼎(湖北)電子有限公司 | 3 | | | 其他應收款－關係人(註 6) | 4,489,807 | 依合約規定 | 6.71% | | |
| 健鼎(湖北)電子有限公司 | 3 | | | 財產處分交易價款 | 179,688 | 參酌訂單價格議定 | 1.56% | | |
| 4 | Tripod Global Pte. Ltd. | Tripod Overseas Co., Ltd. | 3 | 銷貨 | 8,347,225 | 參酌訂單價格議定 | 72.41% | | |
| | | Tripod Overseas Co., Ltd. | 3 | 應收帳款－關係人 | 4,465,216 | 收款期間與一般客戶無重大差異 | 6.67% | | |
| | | 健鼎科技股份有限公司 | 2 | 其他應收款－關係人 | 566,371 | 依合約規定 | 0.85% | | |

(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 | \$ 6,709,902 | 參酌訂單價格議定 | 58.21% |
| | | Able International Limited | 3 | 銷貨 | 206,054 | 參酌訂單價格議定 | 1.79% |
| | | Tripod Global Pte. Ltd. | 3 | 應收帳款-關係人 | 4,541,439 | 收款期間與一般客戶無重大差異 | 6.79% |
| | | 健鼎(湖北)電子有限公司 | 3 | 其他應收款-關係人(註 6) | 2,925,336 | 依合約規定 | 4.37% |
| | | Able International Limited | 3 | 應收帳款-關係人 | 113,414 | 收款期間與一般客戶無重大差異 | 0.17% |
| | | 健鼎(湖北)電子有限公司 | 3 | 應收帳款-關係人 | 58,564 | 收款期間與一般客戶無重大差異 | 0.09% |
| 6 | 健鼎(湖北)電子有限公司 | Able International Limited | 3 | 銷貨 | 387,950 | 參酌訂單價格議定 | 3.37% |
| | | Tripod Global Pte. Ltd. | 3 | 銷貨 | 1,693,005 | 參酌訂單價格議定 | 14.69% |
| | | Tripod Global Pte. Ltd. | 3 | 應收帳款-關係人 | 491,437 | 收款期間與一般客戶無重大差異 | 0.73% |
| | | Able International Limited | 3 | 應收帳款-關係人 | 266,748 | 收款期間與一般客戶無重大差異 | 0.40% |

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，107 年 3 月 31 日以美金匯率 29.105 元及人民幣匯率 4.63791 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 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表七

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 | \$ 39,278,345 | \$ 367,527 | \$ 369,703 | 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 | 1,855 | 26 | 26 | 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 | 30,000 | 3,000 | 80.00 | 29,321 | (426) | (341) | 子公司 |
| 本公司 | 鑫鼎奈米科技股份有限公司 | 桃園市楊梅區梅獅路一段 171 號 | 化學原料製造及批發 | 50,000 | - | 5,000 | 100.00 | 49,875 | (125) | (125) | 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 | 38,923,926 | 367,548 | (註 2) | 孫公司 |
| J & J Holding Co., Ltd. | Able International Limited | Portcullis 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 | 15,820 | (21) | (註 2) | 孫公司 |
| Tripod Overseas Co., Ltd. | Tripod International Holding Pte. Ltd. | 10 Anson Road #30-01 International Plaza Singapore 079903 | 轉投資 | 5,845,703 | 5,845,703 | 183,039 | 100.00 | 27,340,776 | 434,109 | (註 2) | 孫公司 |
| Tripod Overseas Co., Ltd. | Tripod Global Pte. Ltd. | 10 Anson Road #30-01 International Plaza Singapore 079903 | 印刷電路板、原物料電子零件之貿易業務 | 3,153 | 3,153 | 100 | 100.00 | 3,342 | (4,553) | (註 2) | 孫公司 |
| Tripod Overseas Co., Ltd. | Tripod Worldwide Holding Pte. Ltd. | 10 Anson Road #30-01 International Plaza Singapore 079903 | 轉投資 | 6,025,716 | 6,025,716 | 200,050 | 100.00 | 3,980,491 | (90,515) | (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 7,054 仟元後減除本期逆流交易之未實現銷貨毛利 4,744 仟元及處分機器設備未實現毛利 134 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八。

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 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表八

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 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 |
|--------------|---|--|---------------|-------------------------------|-------------|------|-------------------------------|---------------|--------------------------|------------------------|---------------|-------------------------|-------|
| | | | | | 匯出 | 收回 | | | | | | | |
| 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) | \$ 430,581 | 100 | \$ 430,557 (註 2(B)) | \$ 27,355,221 | \$ - | |
| 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 | 6,024,188 (USD 200,000) | (2) | 6,024,188 (USD 200,000) | - | - | 6,024,188 (USD 200,000) | (90,427) | 100 | (86,827) (註 2(B)) | 4,361,846 | - | |
| 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) | 4,537 | 100 | 4,994 (註 2(B)) | 443,340 | - | (註 8) |
| 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) | - | - | - | - | (1,226) | 100 | (1,226) (註 2(B)) | 216,407 | - | |

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 |
|--|----------------------------------|--------------------|
| \$ 11,888,548 (USD 383,571) (註 5) | \$ 17,187,360 (USD 550,245) | (註 6) |

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 4：107 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：係按經濟部 106 年 6 月 8 日經授工字第 10620414770 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 7：本表相關數字均以新台幣列示，原財務報表係以人民幣列示。

註 8：於 106 年 11 月董事會決議清算，截至 107 年 3 月 31 日仍在進行中。

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 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表九

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：

單位：新台幣仟元

| 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 | | 未實現利益 |
|----------------------------|----------------------------|------------|------|------------|-------------|----------|-------------|------------|-----------------------|--------|----------|
| | | | | | | 價格 | 收(付)款條件 | 與一般交易之比較 | 餘額 | 百分比(%) | |
| 健鼎(無錫)電子有限公司 | Tripod Overseas Co., Ltd. | 子公司 | 銷貨 | \$ 142,613 | 2% | 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 \$ 86,253 | 1% | \$ 4,434 |
| 健鼎(湖北)電子有限公司 | Tripod Overseas Co., Ltd. | 子公司 | 銷貨 | 51,101 | 2% | 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 30,306 | 4% | 310 |
| 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 | 1,165 | - | 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 393 | - | - |
| Able International Limited | 健鼎(無錫)電子有限公司 | 子公司 | 銷貨 | 228,201 | 28% | 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 190,367 | 16% | - |
| 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 | 7,834 | - | 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 8,454 | - | - |
| 健鼎(無錫)電子有限公司 | Able International Limited | 子公司 | 銷貨 | 64,342 | 1% | 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 14,907 | 0.2% | - |

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。