

7744

歲寶精密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
民國一一五年一月一日至三月三十一日
及民國一一四年一月一日至三月三十一日

公司地址：臺中市西屯區市政北七路186號11樓之9
公司電話：(04)2254-9456

合 併 財 務 報 告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8 – 10
(四)重大會計政策之彙總說明	10 – 13
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
(六)重要會計項目之說明	13 – 25
(七)關係人交易	25
(八)質押之資產	26
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	26
(十)重大之災害損失	26
(十一)重大之期後事項	26
(十二)其他	26 – 32
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	33 – 35
2.轉投資事業相關資訊	33、36
3.大陸投資資訊	33、37
(十四)部門資訊	33

會計師核閱報告

崑寶精密科技股份有限公司 公鑒：

前言

崑寶精密科技股份有限公司及其子公司民國一一五年三月三十一日及民國一一四年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一五年一月一日至三月三十一日及民國一一四年一月一日至三月三十一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暨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三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

本會計師係依照核閱準則 2410 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暨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三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達崑寶精密科技股份有限公司及其子公司民國一一五年三月三十一日及民國一一四年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一五年一月一日至三月三十一日及民國一一四年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：金管證審字第1080326041號

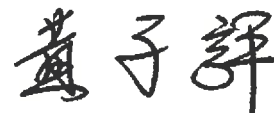
金管證審字第1030025503號

黃宇廷

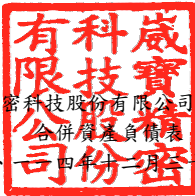


會計師：

黃子評



中華民國一一五年五月十四日



歲寶精密科技股份有限公司及子公司

民國一五年三月三十一日、一四年三月三十一日及一四年三月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	會計項目	附註	一五年三月三十一日		一四年十二月三十一日		一四年三月三十一日	
			金額	%	金額	%	金額	%
	<u>資產</u>							
	<u>流動資產</u>							
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$423,190	11	\$408,620	12	\$292,426	14
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	四及六.2	121,620	3	17,984	-	-	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	四及六.3	501,470	14	527,296	16	35,069	2
1170	應收帳款淨額	四及六.4及12	974,537	26	744,209	23	604,854	30
1200	其他應收款	四	24,693	1	20,035	1	11,212	1
130X	存貨	四及六.5	257,952	7	227,341	7	132,146	7
1470	其他流動資產		111,530	3	110,047	3	77,457	4
11XX	流動資產合計		2,414,992	65	2,055,532	62	1,153,164	58
	<u>非流動資產</u>							
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	四及六.2	328,718	9	320,037	10	-	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	四及六.3	131	-	129	-	140	-
1600	不動產、廠房及設備	四及六.6	535,862	15	529,122	16	573,482	28
1755	使用權資產	四及六.13	223,482	6	223,462	7	128,903	6
1780	無形資產	四	4,890	-	4,125	-	4,305	-
1840	遞延所得稅資產	四	50,618	1	56,619	2	51,496	3
1900	其他非流動資產	六.7	132,037	4	103,243	3	106,670	5
15XX	非流動資產合計		1,275,738	35	1,236,737	38	864,996	42
1XXX	資產總計		\$3,690,730	100	\$3,292,269	100	\$2,018,160	100
	<u>負債及權益</u>							
	<u>流動負債</u>							
2130	合約負債—流動	四及六.11	\$3,234	-	\$5,268	-	\$4,343	-
2170	應付帳款		538,622	15	423,477	13	289,544	14
2200	其他應付款	六.8	237,949	6	201,054	6	187,095	9
2230	本期所得稅負債	四	188,716	5	154,658	5	107,904	5
2280	租賃負債—流動	四及六.13	11,873	-	11,494	-	10,515	2
2300	其他流動負債		683	-	795	-	4,349	-
21XX	流動負債合計		981,077	26	796,746	24	603,750	30
	<u>非流動負債</u>							
2570	遞延所得稅負債	四	57,947	2	45,978	2	46,553	2
2580	租賃負債—非流動	四及六.13	8,708	-	11,405	-	18,286	1
2600	其他非流動負債		31	-	30	-	30	-
25XX	非流動負債合計		66,686	2	57,413	2	64,869	3
2XXX	負債總計		1,047,763	28	854,159	26	668,619	33
	<u>權益</u>	六.10						
3100	股本							
3110	普通股股本		320,000	9	320,000	10	287,000	14
3200	資本公積		1,264,483	34	1,264,483	38	370,106	18
3300	保留盈餘							
3310	法定盈餘公積		61,708	2	61,708	2	31,680	2
3320	特別盈餘公積		-	-	-	-	3,470	-
3350	未分配盈餘		1,010,357	27	829,070	25	641,347	32
3300	保留盈餘合計		1,072,065	29	890,778	27	676,497	34
3400	其他權益		(13,581)	-	(37,151)	(1)	15,938	1
3XXX	權益總計		2,642,967	72	2,438,110	74	1,349,541	67
3X2X	負債及權益總計		\$3,690,730	100	\$3,292,269	100	\$2,018,160	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：姚旭初



經理人：姚旭初



會計主管：劉欣宜



歲寶精密科技股份有限公司及子公司



合併綜合損益表
民國一十五年及一十四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	會計項目	附註	一十五年一月一日 至三月三十一日		一十四年一月一日 至三月三十一日	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四及六.11	\$886,095	100	\$535,859	100
5000	營業成本	四及六.5及14	(565,943)	(64)	(336,211)	(63)
5900	營業毛利		320,152	36	199,648	37
6000	營業費用					
6100	推銷費用	六.14	(24,495)	(3)	(19,870)	(4)
6200	管理費用	六.14	(68,351)	(8)	(37,916)	(7)
6300	研究發展費用	六.14	(3,957)	-	(3,802)	(1)
6450	預期信用減損(損失)利益	六.12	(19)	-	489	-
	營業費用合計		(96,822)	(11)	(61,099)	(12)
6900	營業利益		223,330	25	138,549	25
7000	營業外收入及支出	四及六.15				
7100	利息收入		3,782	-	1,420	-
7010	其他收入		1,114	-	1,144	-
7020	其他利益及損失		7,902	1	8,331	2
7050	財務成本		(233)	-	(314)	-
	營業外收入及支出合計		12,565	1	10,581	2
7900	稅前淨利		235,895	26	149,130	27
7950	所得稅費用	四及六.17	(54,608)	(6)	(34,262)	(6)
8200	本期淨利		181,287	20	114,868	21
8300	其他綜合損益(淨額)					
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	四及六.16	29,463	3	13,677	3
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	四及六.16及17	(5,893)	-	(2,735)	(1)
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)		23,570	3	10,942	2
8500	本期綜合損益總額		\$204,857	23	\$125,810	23
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主		\$181,287		\$114,868	
8620	非控制權益		-		-	
			\$181,287		\$114,868	
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$204,857		\$125,810	
8720	非控制權益		-		-	
			\$204,857		\$125,810	
	每股盈餘(元)	六.18				
9750	基本每股盈餘		\$5.66		\$4.00	
9850	稀釋每股盈餘		\$5.65		\$3.99	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：姚旭初

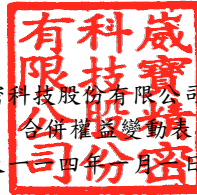


經理人：姚旭初



會計主管：劉欣宜





歲寶精密科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一五年及一四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	股本	資本公積	保留盈餘			其他權益項目	權益總額
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務 報表換算之兌換差額	
		3100	3200	3310	3320	3350	3410	3XXX
A1	民國114年1月1日餘額	\$287,000	\$370,106	\$31,680	\$3,470	\$526,479	\$4,996	\$1,223,731
D1	本期淨利					114,868		114,868
D3	本期其他綜合損益						10,942	10,942
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	114,868	10,942	125,810
Z1	民國114年3月31日餘額	\$287,000	\$370,106	\$31,680	\$3,470	\$641,347	\$15,938	\$1,349,541
A1	民國115年1月1日餘額	\$320,000	\$1,264,483	\$61,708	\$-	\$829,070	\$(37,151)	\$2,438,110
D1	本期淨利					181,287		181,287
D3	本期其他綜合損益						23,570	23,570
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	181,287	23,570	204,857
Z1	民國115年3月31日餘額	\$320,000	\$1,264,483	\$61,708	\$-	\$1,010,357	\$(13,581)	\$2,642,967

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：姚旭初



經理人：姚旭初



會計主管：劉欣宜



單位：新台幣仟元

代 碼	項 目	一十五年一月一日 至三月三十一日	一十四年一月一日 至三月三十一日
AAAA	營業活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	\$235,895	\$149,130
A20000	調整項目：		
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	18,690	16,439
A20200	攤銷費用	318	276
A20300	預期信用減損損失(利益)數	19	(489)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(8,978)	-
A20900	利息費用	233	314
A21200	利息收入	(3,782)	(1,420)
A29900	存貨跌價及呆滯損失	2,918	1,163
A29900	租賃修改利益	(14)	-
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：		
A31150	應收帳款增加	(207,744)	(36,252)
A31180	其他應收款(增加)減少	(2,610)	4,659
A31200	存貨(增加)減少	(28,216)	15,773
A31230	預付款項(增加)減少	(577)	6,838
A31240	其他流動資產減少	1,785	-
A31990	其他非流動資產減少	15	235
A32125	合約負債減少	(2,034)	(7,296)
A32150	應付帳款增加(減少)	97,888	(57,771)
A32180	其他應付款增加(減少)	34,209	(21,225)
A32230	其他流動負債減少	(144)	(2,388)
A33000	營運產生之現金流入	137,871	67,986
A33100	收取之利息	1,790	1,561
A33500	支付之所得稅	(8,470)	(7,991)
AAAA	營業活動之淨現金流入	131,191	61,556
BBBB	投資活動之現金流量：		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(140)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	26,400	-
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(137,061)	-
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	35,650	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(1,539)	(17,548)
B06700	其他非流動資產增加	(38,685)	(68,754)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(115,235)	(86,442)
CCCC	籌資活動之現金流量：		
C04020	租賃本金償還	(3,091)	(2,802)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(3,091)	(2,802)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	1,705	995
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	14,570	(26,693)
E00100	期初現金及約當現金餘額	408,620	319,119
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$423,190	\$292,426

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：姚旭初



經理人：姚旭初



會計主管：劉欣宜



歲寶精密科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一一五年一月一日至三月三十一日及
一一四年一月一日至三月三十一日
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

歲寶精密科技股份有限公司(以下簡稱本公司)係於民國111年6月30日設立於台灣台中市之營運總部，主要業務為提供模具設計製造、塑膠射出成型、金屬沖壓、CNC銑床加工、組裝等EMS電子專業供應鏈的銷售服務。本公司及子公司(以下簡稱本集團)為提供客戶一站式服務，整合製造、開發、倉儲業務及貿易業務，而陸續於中國、美國及越南設立製造及業務據點。本公司股票經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心准予辦理上櫃交易，於民國114年11月27日起上櫃掛牌買賣。註冊地為臺中市西屯區市政北七路186號11樓之9。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告業經董事會於民國115年5月14日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國115年1月1日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，新準則及修正之首次適用對本集團並無重大影響。

2. 截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入	待國際會計準則理事會決定
2	國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	民國116年1月1日(註)

歲寶精密科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
3	揭露倡議—不具公共課責性之子公司：揭露(國際財務報導準則第19號)	民國116年1月1日
4	換算為高度通貨膨脹之表達貨幣(國際會計準則第21號及國際會計準則第29號之修正)	民國116年1月1日

註：金管會於民國114年9月25日發布我國於民國117年接軌國際財務報導準則第18號之新聞稿；另我國企業如有提前適用之需求，亦得於金管會認可後，選擇提前適用。

(1) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第10號「合併財務報表」與國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第28號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第10號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第28號之前述規定，當構成國際財務報導準則第3號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第10號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第3號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

(2) 國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」

此準則將取代國際會計準則第1號「財務報表之表達」，主要改變如下：

A. 提升損益表之可比性

於損益表中將收益及費損分類至營業、投資、籌資、所得稅或停業單位等五個種類，其中前三個是新的分類，以改善損益表之結構，並要求所有企業提供新定義之小計(包括營業損益)。藉由提升損益表之結構及新定義之小計，能讓投資者於分析企業間之財務績效時能有一致之起點，並更容易對企業進行比較。

B. 增進管理績效衡量之透明度

要求企業揭露與損益表相關之企業特定指標(稱為管理階層績效衡量)之解釋。

歲寶精密科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

C. 財務報表資訊有用之彙總

對決定財務資訊之位置係於主要財務報表或附註建立應用指引，此項改變預計提供更詳細及有用之資訊。要求企業提供更透明之營業費用資訊，以協助投資者尋找及了解其所使用之資訊。

(3) 揭露倡議—不具公共課責性之子公司：揭露(國際財務報導準則第19號)

此新準則及其修正簡化不具公共課責性之子公司之揭露，並開放符合定義之子公司自行選擇適用此準則。

(4) 換算為高度通貨膨脹之表達貨幣(國際會計準則第21號及國際會計準則第29號之修正)

此修正包括：

- A. 釐清當報導個體功能性貨幣非為高度通貨膨脹經濟下換算成高度通貨膨脹經濟下表達貨幣時，其經營結果及財務狀況應以最近期財務狀況表日之收盤匯率換算。
- B. 對於前述情況下，後續表達貨幣不再為高度通貨膨脹經濟下時，報導個體不應對前期報表金額重新進行換算。
- C. 當功能性貨幣與表達貨幣皆為高度通貨膨脹經濟下，報導個體應按國際會計準則第29號第34段進行相關之會計處理。

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本集團除現正評估(2)之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管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。

2. 編製基礎

合併財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，合併財務報表均以新台幣仟元為單位。

歲寶精密科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

當本公司暴露於來自對被投資者之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過其對被投資者之權力有能力影響該等報酬時，控制即達成。特別是，本公司僅於具有下列三項控制要素時，本公司始控制被投資者：

- (1) 對被投資者之權力(亦即具有賦予其現時能力以主導攸關活動之既存權利)
- (2) 來自對被投資者之參與之變動報酬之暴險或權利，及
- (3) 使用其對被投資者之權力以影響投資者報酬金額之能力

當本公司直接或間接持有少於多數之被投資者表決權或類似權利時，本公司考量所有攸關事實及情況以評估其是否對被投資者具有權力，包括：

- (1) 與被投資者其他表決權持有人間之合約協議
- (2) 由其他合約協議所產生之權利
- (3) 表決權及潛在表決權

當事實及情況顯示三項控制要素中之一項或多項發生變動時，本公司即重評估是否仍控制被投資者。

子公司自收購日(即本公司取得控制之日)起，即全部編入合併報表中，直到喪失對子公司控制之日為止。子公司財務報表之會計期間及會計政策與母公司一致。所有集團內部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

子公司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產生虧損餘額亦然。

歲寶精密科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

若本公司喪失對子公司之控制，則

- (1) 除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
- (2) 除列任何非控制權益之帳面金額；
- (3) 認列取得對價之公允價值；
- (4) 認列所保留任何投資之公允價值；
- (5) 重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益，或依其他國際財務報導準則之規定直接轉入保留盈餘；
- (6) 認列所產生之差額為當期損益。

合併財務報表編製主體如下：

投資公司 名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比		
			115.03.31	114.12.31	114.03.31
本公司	歲寶科技有限公司 (簡稱香港歲寶)	塑膠及五金製品買賣 與投資業務	100%	100%	100%
本公司	W&B Technology (Viet Nam) company Ltd. (簡稱越南一廠)	塑膠及五金製品 製造、組裝及買賣	100%	100%	100%
本公司	W&B Design Corp. (簡稱歲寶設計)	產品設計及銷售	100%	100%	100%
本公司	W&B Precision Technology (Viet Nam) company Ltd. (簡稱越南二廠)	塑膠及五金製品 製造、組裝及買賣； 模具製造及廠房租賃	100%	100%	100%
香港歲寶	東莞長安廈邊寶豐塑膠五金製品有限公司 (簡稱東莞寶豐)	塑膠製品製造、 組裝及買賣	100%	100%	100%
香港歲寶	歲寶科技(東莞)有限公司 (簡稱東莞歲寶)	五金製品製造、組裝 及買賣與投資業務	100%	100%	100%
香港歲寶	W&B International, Inc. (簡稱美國歲寶)	產品售後服務、 業務及客戶開發	100%	100%	100%
東莞歲寶	東莞市歲銘出口貿易有限公司 (簡稱東莞歲銘)	塑膠及五金製品買賣	100%	100%	100%

4. 除下列會計政策外，本合併財務報告所採用之會計政策與民國114年度合併財務報告相同。重大會計政策之彙總說明請參閱本集團民國114年度之合併財務報告附註四。

歲寶精密科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

所得稅

期中期間之所得稅費用，係以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。對年度平均有效稅率之估計僅包含當期所得稅費用，遞延所得稅則與年度財務報導一致，依國際會計準則第12號「所得稅」之規定認列及衡量。當期中發生稅率變動時，則將稅率變動對遞延所得稅之影響一次認列於損益、其他綜合損益或直接認列於權益。

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民國114年度合併財務報告相同，請參閱本集團民國114年度之合併財務報告附註五。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	115.03.31	114.12.31	114.03.31
庫存現金	\$928	\$818	\$925
活期存款	199,587	165,411	137,944
支票存款	8,621	10,192	2,512
定期存款(註)	214,054	232,199	151,045
合計	<u>\$423,190</u>	<u>\$408,620</u>	<u>\$292,426</u>

註：係為合約期間三個月內到期，以及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小。

本集團現金及約當現金未有提供擔保之情事。

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	115.03.31	114.12.31	114.03.31
<u>流動項目</u>			
強制透過損益按公允價值衡量：			
理財產品	<u>\$121,620</u>	<u>\$17,984</u>	<u>\$-</u>
<u>非流動項目</u>			
強制透過損益按公允價值衡量：			
基金	<u>\$328,718</u>	<u>\$320,037</u>	<u>\$-</u>

本集團透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情事。

歲寶精密科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

3. 按攤銷後成本衡量之金融資產

	115.03.31	114.12.31	114.03.31
<u>流動項目</u>			
定期存款(三個月以上)	\$501,470	\$527,296	\$35,069
<u>非流動項目</u>			
定期存款(一年以上)	\$131	\$129	\$140

本集團按攤銷後成本衡量之金融資產未有提供擔保之情事，信用風險相關資訊請詳附註十二。

4. 應收帳款淨額

	115.03.31	114.12.31	114.03.31
應收帳款	\$1,008,372	\$778,025	\$639,340
減：備抵損失	(33,835)	(33,816)	(34,486)
合 計	\$974,537	\$744,209	\$604,854

本集團之應收帳款未有提供擔保之情事。

本集團對客戶之授信期間通常約為30—90天。民國115年及114年第一季備抵損失相關資訊詳附註六、12，信用風險相關資訊請詳附註十二。

5. 存貨

	115.03.31	114.12.31	114.03.31
原 物 料	\$76,038	\$74,360	\$42,394
在 製 品	26,630	23,385	20,245
製 成 品	155,284	129,596	69,507
合 計	\$257,952	\$227,341	\$132,146
		<u>115年第一季</u>	<u>114年第一季</u>
銷貨成本之存貨成本		\$565,943	\$336,211
存貨跌價及呆滯損失		\$2,918	\$1,163

本集團之存貨未有提供擔保之情事。

歲寶精密科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

6. 不動產、廠房及設備

	115.03.31		114.12.31		114.03.31			
自用之不動產、廠房及設備	\$535,862		\$529,122		\$573,482			
	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	合計
<u>成本：</u>								
115.01.01	\$42,534	\$315,138	\$241,047	\$3,406	\$2,552	\$3,109	\$25,149	\$632,935
增添	-	-	1,213	-	114	43	169	1,539
減少	-	-	(10,676)	-	(246)	(314)	(792)	(12,028)
移轉	-	831	6,498	-	-	-	3,113	10,442
匯率變動之影響	603	5,162	4,390	99	40	65	1,292	11,651
115.03.31	\$43,137	\$321,131	\$242,472	\$3,505	\$2,460	\$2,903	\$28,931	\$644,539
<u>折舊及減損：</u>								
115.01.01	\$-	\$27,822	\$63,917	\$2,641	\$2,001	\$1,483	\$5,949	\$103,813
折舊	-	4,014	9,157	119	80	211	1,191	14,772
減少	-	-	(10,676)	-	(246)	(314)	(792)	(12,028)
匯率變動之影響	-	460	1,295	81	30	28	226	2,120
115.03.31	\$-	\$32,296	\$63,693	\$2,841	\$1,865	\$1,408	\$6,574	\$108,677
	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	合計
<u>成本：</u>								
114.01.01	\$43,355	\$328,325	\$193,167	\$3,416	\$2,803	\$2,585	\$23,941	\$597,592
增添	-	366	15,405	-	54	494	1,229	17,548
減少	-	-	-	-	(469)	-	(2,623)	(3,092)
移轉	-	-	11,212	-	-	-	9,662	20,874
匯率變動之影響	830	3,395	2,021	67	43	43	406	6,805
114.03.31	\$44,185	\$332,086	\$221,805	\$3,483	\$2,431	\$3,122	\$32,615	\$639,727
<u>折舊及減損：</u>								
114.01.01	\$-	\$12,778	\$32,622	\$1,959	\$2,168	\$694	\$4,775	\$54,996
折舊	-	4,046	8,043	182	75	173	892	13,411
減少	-	-	-	-	(469)	-	(2,623)	(3,092)
匯率變動之影響	-	226	555	42	35	9	63	930
114.03.31	\$-	\$17,050	\$41,220	\$2,183	\$1,809	\$876	\$3,107	\$66,245
<u>淨帳面金額：</u>								
115.03.31	\$43,137	\$288,835	\$178,779	\$664	\$595	\$1,495	\$22,357	\$535,862
114.12.31	\$42,534	\$287,316	\$177,130	\$765	\$551	\$1,626	\$19,200	\$529,122
114.03.31	\$44,185	\$315,036	\$180,585	\$1,300	\$622	\$2,246	\$29,508	\$573,482

- (1) 本集團建築物之重大組成部分主要為主建物及裝修工程等，並分別按其耐用年限25~39年及5~20年提列折舊。
- (2) 本集團未有因購置不動產、廠房及設備而產生利息資本化之情形。
- (3) 上述不動產、廠房及設備未有提供擔保之情事。

歲寶精密科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

7. 其他非流動資產

	115.03.31	114.12.31	114.03.31
預付工程款	\$106,444	\$85,802	\$1,805
預付購置設備款	23,615	15,489	9,809
存出保證金	1,597	1,515	1,281
預付土地款	-	-	93,270
其他預付費用	381	437	505
合 計	<u>\$132,037</u>	<u>\$103,243</u>	<u>\$106,670</u>

8. 其他應付款

	115.03.31	114.12.31	114.03.31
應付保險費	\$82,178	\$82,141	\$89,928
應付員工及董事酬勞	58,243	39,484	27,200
應付薪資及獎金	56,161	44,186	28,962
應付設備及工程款	10,582	4,337	17,447
其 他	30,785	30,906	23,558
合 計	<u>\$237,949</u>	<u>\$201,054</u>	<u>\$187,095</u>

9. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

本集團於中國大陸境內之子公司依所在地政府法令規定，依員工薪資總額之一定比例提撥養老保險金，繳付予政府有關部門，專戶儲蓄於各員工獨立帳戶。其他國外子公司依當地法令規定提撥退休金至相關退休金管理事業。

	115年第一季	114年第一季
確定提撥計畫之費用	<u>\$2,856</u>	<u>\$2,195</u>

歲寶精密科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

10. 權益

(1) 股本

	115.03.31	114.12.31	114.03.31
額定股數(仟股)	40,000	40,000	32,000
額定股本	\$400,000	\$400,000	\$320,000
已發行股數(仟股)	32,000	32,000	28,700
已發行股本	\$320,000	\$320,000	\$287,000

已發行股本每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於民國114年9月23日經董事會決議辦理現金增資發行新股3,300,000股，每股面額10元，增資基準日為民國114年11月25日，列入普通股股本33,000仟元及資本公積－發行溢價893,848仟元，業已辦妥變更登記。

(2) 資本公積

	115.03.31	114.12.31	114.03.31
發行溢價	\$1,183,909	\$1,183,909	\$289,532
受贈資產	80,574	80,574	80,574
合計	\$1,264,483	\$1,264,483	\$370,106

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

資本公積－受贈資產係香港子公司受領股東以前年度現金股利未領取而退回所產生。

(3) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- A. 提繳稅捐。
- B. 彌補虧損。
- C. 提存百分之十為法定盈餘公積。
- D. 其他依法令規定或依主管機關命令提列或迴轉特別盈餘公積。
- E. 其餘由董事會依股利政策擬定盈餘分派案，提報股東會。

歲寶精密科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本公司股利政策係以公司獲利狀況、資本結構及未來營運需求等因素，維持良好資本適足率，採平衡股利政策。每年就可分配盈餘提撥不低於10%分配股東股息紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收資本額百分之十時，得不予分配；股東股息分派得以現金或股票方式發放，股東現金紅利分派之比例以不低於股東紅利總額之10%。盈餘分派之股利，其種類及比率，得視當年度實際獲利及資金狀況經股東會決議調整之。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達實收資本額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額25%之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

本公司於民國115年3月11日及民國114年5月22日之董事會及股東常會，分別擬議及決議民國114年度及113年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	114年度	113年度	114年度	113年度
法定盈餘公積	\$47,265	\$30,028		
特別盈餘公積(迴轉)	37,151	(3,470)		
普通股現金股利	224,000	143,500	\$7.0	\$5.0

有關員工酬勞及董事酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六、14。

11. 營業收入

	115年第一季	114年第一季
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$886,095	\$535,859

本集團營業收入於某一時點移轉予客戶並認列銷貨收入。

(1) 合約餘額

	115.03.31	114.12.31	114.03.31	114.01.01
合約負債—流動				
銷售商品	\$3,234	\$5,268	\$4,343	\$11,625

歲寶精密科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本集團民國115年及114年第一季合約負債餘額重大變動說明如下：

	<u>115年第一季</u>	<u>114年第一季</u>
期初餘額本期轉列收入	\$(5,268)	\$(11,625)
本期預收款增加 (扣除本期發生並轉列收入)	<u>3,234</u>	<u>4,343</u>
本期變動	<u><u>\$(2,034)</u></u>	<u><u>\$(7,282)</u></u>

(2) 分攤至尚未履行之履約義務之交易價格：無此事項。

(3) 自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產：無此事項。

12. 預期信用減損(損失)利益

	<u>115年第一季</u>	<u>114年第一季</u>
營業費用－預期信用減損(損失)利益 應收帳款	<u><u>\$(19)</u></u>	<u><u>\$489</u></u>

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本集團按攤銷後成本衡量之金融資產於民國115年3月31日、114年12月31日及114年3月31日評估係屬信用風險低(與114年1月1日之評估結果相同)，因此預期信用減損損失皆為零。

本集團評估應收帳款之預期信用風險方法如下：

- A. 針對個別客戶已實際發生損失之應收帳款，個別估計預期信用損失。
- B. 依歷史信用損失經驗顯示不同客戶群並無顯著不同的損失型態，故其餘客戶皆採存續期間衡量預期信用損失。
- C. 民國115年3月31日、114年12月31日及114年3月31日依個別評估及準備矩陣估計應收帳款之備抵損失如下：

歲寶精密科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

115.03.31	總帳面金額	預期信用 損失率	備抵存續期間 預期信用損失	帳面淨額
個別評估	\$33,384	100%	\$(33,384)	\$-
存續期間衡量				
未逾期	787,314	-%	-	787,314
逾期60天內	161,414	-%	-	161,414
逾期61至90天	20,483	-%	-	20,483
逾期91至180天	5,310	-%	-	5,310
逾期181至365天	45	64%	(29)	16
逾期365天以上	422	100%	(422)	-
合 計	<u>\$1,008,372</u>		<u>\$(33,835)</u>	<u>\$974,537</u>

114.12.31	總帳面金額	預期信用 損失率	備抵存續期間 預期信用損失	帳面淨額
個別評估	\$33,384	100%	\$(33,384)	\$-
存續期間衡量				
未逾期	579,271	-%	-	579,271
逾期60天內	155,710	-%	-	155,710
逾期61至90天	9,193	-%	-	9,193
逾期91至180天	19	-%	-	19
逾期181至365天	26	38%	(10)	16
逾期365天以上	422	100%	(422)	-
合 計	<u>\$778,025</u>		<u>\$(33,816)</u>	<u>\$744,209</u>

114.03.31	總帳面金額	預期信用 損失率	備抵存續期間 預期信用損失	帳面淨額
個別評估	\$33,384	100%	\$(33,384)	\$-
存續期間衡量				
未逾期	446,981	-%	-	446,981
逾期60天內	134,619	-%	-	134,619
逾期61至90天	18,894	-%	-	18,894
逾期91至180天	4,360	-%	-	4,360
逾期181至365天	-	-%	-	-
逾期365天以上	1,102	100%	(1,102)	-
合 計	<u>\$639,340</u>		<u>\$(34,486)</u>	<u>\$604,854</u>

歲寶精密科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

<u>應收帳款備抵損失變動資訊</u>	<u>115年第一季</u>	<u>114年第一季</u>
期初金額	\$33,816	\$34,975
增加(迴轉)金額	19	(489)
期末金額	<u>\$33,835</u>	<u>\$34,486</u>

13. 租賃

本集團為承租人

本集團承租多項不同之資產，包括不動產(土地、房屋及建築)及運輸設備。各個合約之租賃期間介於2年至44.5年間。

租賃對本集團財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

(1) 資產負債表認列之金額

A. 使用權資產

	<u>115.03.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.03.31</u>
土 地	\$204,734	\$202,486	\$102,325
房屋及建築	15,579	17,411	24,021
運輸設備	3,169	3,565	2,557
合 計	<u>\$223,482</u>	<u>\$223,462</u>	<u>\$128,903</u>

	<u>115年第一季</u>	<u>114年第一季</u>
使用權資產增添金額	<u>\$-</u>	<u>\$3,782</u>

B. 租賃負債

	<u>115.03.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.03.31</u>
流 動	\$11,873	\$11,494	\$10,515
非 流 動	8,708	11,405	18,286
合 計	<u>\$20,581</u>	<u>\$22,899</u>	<u>\$28,801</u>

歲寶精密科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊	115年第一季	114年第一季
土地	\$1,649	\$587
房屋及建築	2,217	2,140
運輸設備	52	301
合計	<u>\$3,918</u>	<u>\$3,028</u>

(3) 承租人與租賃活動相關之費損

	115年第一季	114年第一季
短期租賃	\$1,205	\$798
低價值資產租賃	33	30
合計	<u>\$1,238</u>	<u>\$828</u>

(4) 承租人與租賃活動相關之現金流出

	115年第一季	114年第一季
租賃之現金流出金額	<u>\$4,329</u>	<u>\$3,630</u>

14. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別 \ 功能別	115年第一季			114年第一季		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$48,524	\$65,910	\$114,434	\$25,870	\$40,570	\$66,440
勞健保費用	4,655	5,570	10,225	1,112	1,118	2,230
退休金費用	1,715	1,141	2,856	1,381	814	2,195
其他員工福利費用	2,875	1,864	4,739	726	2,136	2,862
折舊費用	16,486	2,204	18,690	14,693	1,746	16,439
攤銷費用	44	274	318	-	276	276

本公司民國114年5月22日股東常會通過章程修正議案，依修正章程規定，公司年度如有獲利，應提撥不低於4%為員工酬勞及不高於4%為董事酬勞；前項員工酬勞包括基層員工酬勞，且分配於基層員工酬勞不得低於員工酬勞總額2.5%。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。有關董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

歲寶精密科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本公司依獲利狀況估列員工酬勞及董事酬勞，並帳列於薪資費用項下。估列情形如下：

	<u>115年第一季</u>	<u>114年第一季</u>
員工酬勞	\$16,359	\$5,982
董事酬勞	2,400	-

本公司於民國115年3月11日董事會決議分別以股票及現金發放民國114年度員工酬勞及董事酬勞分別為30,684仟元及8,800仟元，股票發放係以董事會決議日前一日之收盤價449元作為配發股票股數之計算基礎，共計配發76,710股；其與民國114年度財務報告以費用列帳金額之差異為3,759仟元，差異數為估計變動，列為民國115年度之當期損益。相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

本公司實際配發民國113年度員工酬勞與董事酬勞金額與民國113年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

15. 營業外收入及支出

(1) 利息收入

	<u>115年第一季</u>	<u>114年第一季</u>
攤銷後成本衡量之金融資產	<u>\$3,782</u>	<u>\$1,420</u>

(2) 其他收入

	<u>115年第一季</u>	<u>114年第一季</u>
租金收入	\$318	\$273
什項收入	796	871
合 計	<u>\$1,114</u>	<u>\$1,144</u>

(3) 其他利益及損失

	<u>115年第一季</u>	<u>114年第一季</u>
透過損益按公允價值衡量之		
金融工具淨利益	\$8,978	\$-
淨外幣兌換(損失)利益	(1,063)	8,365
租賃修改利益	14	-
什項支出	(27)	(34)
合 計	<u>\$7,902</u>	<u>\$8,331</u>

歲寶精密科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(4) 財務成本

	<u>115年第一季</u>	<u>114年第一季</u>
租賃負債之利息	<u>\$ (233)</u>	<u>\$ (314)</u>

16. 其他綜合損益組成部分

後續可能重分類至損益之項目：

<u>國外營運機構財務報表換算之兌換差額</u>	<u>115年第一季</u>	<u>114年第一季</u>
當期產生	<u>\$29,463</u>	<u>\$13,677</u>
其他綜合損益	\$29,463	\$13,677
所得稅費用	<u>(5,893)</u>	<u>(2,735)</u>
稅後金額	<u>\$23,570</u>	<u>\$10,942</u>

17. 所得稅

<u>認列於損益之所得稅</u>	<u>115年第一季</u>	<u>114年第一季</u>
當期所得稅費用：		
當期應付所得稅		
營利事業所得稅	\$42,268	\$34,133
遞延所得稅費用：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之		
遞延所得稅費用	<u>12,340</u>	<u>129</u>
所得稅費用	<u>\$54,608</u>	<u>\$34,262</u>

<u>認列於其他綜合損益之所得稅</u>	<u>115年第一季</u>	<u>114年第一季</u>
遞延所得稅費用：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>\$5,893</u>	<u>\$2,735</u>

<u>所得稅申報核定情形</u>	<u>115.03.31</u>
本公司	核定至民國113年度
國外子公司及孫公司	申報至西元2024年度

歲寶精密科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

18. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

(1)基本每股盈餘	115年第一季	114年第一季
歸屬於母公司普通股持有人之淨利	\$181,287	\$114,868
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	32,018	28,700
基本每股盈餘(元)	\$5.66	\$4.00
(2)稀釋每股盈餘	115年第一季	114年第一季
歸屬於母公司普通股持有人之淨利	\$181,287	\$114,868
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	32,018	28,700
稀釋效果：		
員工酬勞—股票(仟股)	89	119
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	32,107	28,819
稀釋每股盈餘(元)	\$5.65	\$3.99

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

七、關係人交易

於財務報導期間內與本集團有交易之關係人如下：

關係人名稱	與本集團之關係
董事長、董事及經理人以上之管理階層共12人	本公司之實質關係人

與關係人間之重大交易事項：

<u>本集團主要管理階層之獎酬</u>	115年第一季	114年第一季
短期員工福利	\$20,192	\$13,797
退職後福利	332	429
合計	\$20,524	\$14,226

歲寶精密科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

八、質押之資產

無此情事。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國115年3月31日止，本集團已簽訂尚未完成驗收之重要合約(帳列其他非流動資產)，明細如下：

合約對象	合約標的	合約總價款	截至115.03.31 未付價款	截至115.05.14 未付價款
甲公司	建物	USD\$9,846仟元	USD\$6,584仟元	USD\$3,768仟元

十、重大之災害損失

無此情事。

十一、重大之期後事項

重要合約期後付款情形請詳附註九。

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產	115.03.31	114.12.31	114.03.31
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
強制透過損益按公允價值衡量	\$450,338	\$338,021	\$-
按攤銷後成本衡量之金融資產：			
現金及約當現金(不含庫存現金)	\$422,262	\$407,802	\$291,501
按攤銷後成本衡量之金融資產	501,601	527,425	35,209
應收帳款	974,537	744,209	604,854
其他應收款	24,693	20,035	11,212
存出保證金	1,597	1,515	1,281

歲寶精密科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

金融負債	115.03.31	114.12.31	114.03.31
攤銷後成本衡量之金融負債：			
合約負債	\$3,234	\$5,268	\$4,343
應付帳款	538,622	423,477	289,544
其他應付款	237,949	201,054	187,095
租賃負債	20,581	22,899	28,801

2. 財務風險管理目的與政策

本集團財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本集團依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本集團對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會及審計委員會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本集團須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

3. 市場風險

本集團之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險及利率風險。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

匯率風險

本集團匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本集團功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，基於前述自然避險管理匯率風險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本集團未對此進行避險。

歲寶精密科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本集團匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團權益及損益之影響。本集團之匯率風險主要受美金匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新台幣對美金升值/貶值1%時，對本集團之權益及損益影響如下：

	115年第一季	114年第一季
權益增(減)	\$-	\$-
損(益)	13,039	8,933

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率風險主要係來自於浮動利率債務工具投資、固定利率借款及浮動利率借款。由於本集團於財務報導期間結束日無從事借款之相關籌資活動，故未有因市場利率變動將使借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動之風險。

4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本集團之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

本集團各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定交易對手之信用風險。

本集團截至民國115年3月31日、114年12月31日及114年3月31日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項總額之百分比分別為82%、86%及88%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本集團之財務部依照集團政策管理銀行存款及其他金融工具之信用風險。由於本集團之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行，故無重大之信用風險。

歲寶精密科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

5. 流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金及租賃等合約以維持財務彈性。下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。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報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

非衍生金融負債	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
115.03.31					
應付帳款	\$538,622	\$-	\$-	\$-	\$538,622
其他應付款	237,949	-	-	-	237,949
租賃負債	12,466	8,721	-	-	21,187
114.12.31					
應付帳款	\$423,477	\$-	\$-	\$-	\$423,477
其他應付款	201,054	-	-	-	201,054
租賃負債	12,228	10,896	-	-	23,124
114.03.31					
應付帳款	\$289,544	\$-	\$-	\$-	\$289,544
其他應付款	187,095	-	-	-	187,095
租賃負債	11,485	18,934	-	-	30,419

6. 來自籌資活動之負債之調節

租賃負債	115年第一季	114年第一季
期初金額	\$22,899	\$27,025
現金流量	(3,091)	(2,802)
非現金之變動	219	4,096
匯率變動	554	482
期末金額	\$20,581	\$28,801

歲寶精密科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

7. 金融工具之公允價值

(1) 公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本集團衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(例如，上市櫃股票、受益憑證、債券及期貨等)。
- C. 其他非流動負債公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額近於公允價值。

(3) 金融工具公允價值層級相關資訊

本集團金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二、9。

8. 衍生工具

本集團截至民國115年3月31日、114年12月31日及114年3月31日止，皆未持有符合避險會計且尚未到期之衍生工具。

歲寶精密科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

9. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：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)。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

(2) 公允價值衡量之層級資訊

本集團未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

<u>115.03.31</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
基金	\$328,718	\$-	\$-	\$328,718
理財產品	121,620	-	-	121,620
<u>114.12.31</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
基金	\$320,037	\$-	\$-	\$320,037
理財產品	17,984	-	-	17,984

114.03.31：無。

歲寶精密科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

- (1) 資金貸與他人：詳附表一。
- (2) 為他人背書保證：詳附表二。
- (3) 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無此事項。
- (4) 關係人進、銷貨之金額達新台幣1億元或實收資本額20%以上：詳附表三。
- (5) 應收關係人款項達新台幣1億元或實收資本額20%以上：詳附表四。
- (6) 母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額：詳附表五。

2. 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區、主要營業項目、原始投資金額、期末持股情形、本期損益及認列之投資損益等相關資訊：詳附表六。

3. 大陸投資資訊

本公司透過子公司歲寶科技有限公司對大陸轉投資：詳附表七。

十四、部門資訊

本集團主要收入來自提供模具設計製造、塑膠射出成型、金屬沖壓、CNC銑床加工、組裝等EMS電子專業供應鏈的銷售服務等業務，經管理階層判斷係屬單一營運部門，並採與附註四所述之重要會計政策之彙總說明之基礎編製。

歲寶精密科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

附表一：資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註)	資金貸與總限額(註)
													名稱	價值		
0	歲寶精密科技股份有限公司	W&B Technology (Viet Nam) company Ltd.	其他應收款－關係人	是	\$95,895	\$95,895	\$67,127	3.244%	短期融通資金之必要	\$-	營業擴充	\$-	-	\$-	\$1,057,187	\$1,057,187
0	歲寶精密科技股份有限公司	W&B Precision Technology (Viet Nam) company Ltd.	其他應收款－關係人	是	95,895	95,895	-	-	短期融通資金之必要	-	營業擴充	-	-	-	1,057,187	1,057,187

註：依本公司資金貸與他人作業程序，其資金貸與總額及個別對象限額規定如下：

- A. 與本公司有業務往來之公司或行號，其資金貸與總額以不超過本公司淨值百分之四十為限，個別貸與金額以不超過雙方間最近一年業務往來金額為限，且基於風險考量，不得超過本公司淨值百分之十為限。所謂業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。
- B. 短期融通資金必要之公司或行號，其資金貸與總額以不超過本公司淨值百分之四十為限；個別貸與金額以不超過本公司淨值百分之十為限，但資金貸與本公司之子公司者，不在此限。

附表二：為他人背書保證：

編號	背書保證之公司	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額(註)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	背書保證以財產設定擔保金額	累計背書保證金額佔最近其財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	歲寶精密科技股份有限公司	W&B Technology (Viet Nam) company Ltd.	100% 持股之子公司	\$1,057,187	\$12,786	\$12,786	\$-	\$-	0.48%	\$1,057,187	Y	N	N

註：依本公司背書保證作業程序，本公司及子公司整體背書保證之總額不得超過本公司淨值百分之四十，對單一企業之背書保證之限額以不超過本公司淨值百分之二十；但本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之子公司間背書保證，不在此限。

歲寶精密科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

附表三：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：

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)帳款	
			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)帳款之比率
本公司	歲寶科技(東莞)有限公司	本公司100%持股之孫公司	進貨	\$222,585	42.71%	月結90天	\$-	-	\$(245,562)	(50.29)%
本公司	東莞市歲銘出口貿易有限公司	本公司100%持股之孫公司	進貨	132,012	25.39%	月結90天	-	-	(154,816)	(31.71)%
本公司	W&B Technology (Viet Nam) company Ltd.	本公司100%持股之子公司	進貨	125,604	24.10%	月結30天	-	-	(53,953)	(11.05)%

附表四：應收關係人款項達新臺幣1億元或實收資本額20%以上：

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
歲寶科技(東莞)有限公司	本公司	本公司100%持股之孫公司	\$245,562	1.02	\$-	-	\$73,649	\$-
東莞市歲銘出口貿易有限公司	本公司	本公司100%持股之孫公司	154,816	0.93	-	-	49,262	-

附表五：母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	歲寶精密科技股份有限公司	歲寶科技(東莞)有限公司	母公司對子公司	應付帳款	\$245,562	與一般客戶相同	6.65%
0	歲寶精密科技股份有限公司	歲寶科技(東莞)有限公司	母公司對子公司	進貨	222,585	與一般客戶相同	25.12%
0	歲寶精密科技股份有限公司	東莞市歲銘出口貿易有限公司	母公司對子公司	應付帳款	154,816	與一般客戶相同	4.19%
0	歲寶精密科技股份有限公司	東莞市歲銘出口貿易有限公司	母公司對子公司	進貨	132,012	與一般客戶相同	14.90%
0	歲寶精密科技股份有限公司	W&B Technology (Viet Nam) company Ltd.	母公司對子公司	進貨	125,604	與一般客戶相同	14.18%

歲寶精密科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

附表六：被投資公司名稱、所在地區、主要營業項目、原始投資金額、期末持股情形、本期損益及認列之投資損益等相關資訊(不包含大陸被投資公司)

金額單位：仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	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			
歲寶精密科技股份有限公司	歲寶科技有限公司	香港	塑膠及五金製品 買賣與投資業務	\$41,938 USD1,373	\$41,938 USD1,373	4,703,880	100%	\$606,332	\$41,560	\$44,719	註4至註7
歲寶精密科技股份有限公司	W&B Technology (Viet Nam) company Ltd.	越南	塑膠及五金製品 製造、組裝及買賣	701,218 USD22,000	701,218 USD22,000	註2	100%	598,478	15,711	17,091	註7
歲寶精密科技股份有限公司	W&B Precision Technology (Viet Nam) company Ltd.	越南	塑膠及五金製品 製造、組裝及買賣； 模具製造及廠房租賃	411,218 USD13,000	283,734 USD9,000	註2	100%	399,633	(477)	(477)	-
歲寶科技有限公司	W&B International, Inc.	美國	產品售後服務、 業務及客戶開發	172,913 CNY39,790	172,913 CNY39,790	150,000	100%	149,710	821	已併子公司 處理	-
歲寶精密科技股份有限公司	W&B Design Corp.	美國	產品設計及銷售	9,458 USD300	9,458 USD300	1,500	100%	8,632	(44)	(30)	註3

註1：大陸被投資公司相關資訊請參閱大陸投資資訊。

註2：W&B Technology (Viet Nam) company Ltd.及W&B Precision Technology (Viet Nam) company Ltd.皆無發行股數。

註3：本期認列被投資公司之投資損益包含該等公司因順流交易所產生之投資損益。

註4：本期認列被投資公司之投資損益包含該等公司因逆流交易所產生之投資損益。

註5：本期認列被投資公司之投資損益包含該等公司因側流交易所產生之投資損益。

註6：本期認列被投資公司之投資損益包含該等公司因五險一金差異調整所產生之投資損益。

註7：本期認列被投資公司之投資損益包含該等公司因固定資產交易所產生之投資損益。

歲寶精密科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

附表七：大陸投資資訊

金額單位：仟元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益	期末投資 帳面金額	截至本期止 已匯回台灣 之投資收益
					匯出	收回						
歲寶科技(東莞) 有限公司	五金製品製造、組裝 及買賣與投資業務	\$15,122 CNY 3,480	註1	\$12,161 USD 425	\$-	\$-	\$12,161 USD 425	\$26,868	100%	\$26,868	\$265,779	\$-
東莞市歲銘出口 貿易有限公司	塑膠及五金製品買賣	4,394 CNY 1,000	註2	-	-	-	-	11,072	100%	11,072	129,439	-
東莞長安廈邊寶豐塑膠 五金製品有限公司	塑膠製品製造、 組裝及買賣	27,604 CNY 6,352	註1	9,979 USD 348	-	-	9,979 USD 348	(2,555)	100%	(2,555)	129,012	-

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(註4)
\$22,140 (USD 773)	\$22,140 (USD 773) (註3)	\$1,585,780

註1：本公司透過子公司歲寶科技有限公司再投資歲寶科技(東莞)有限公司及東莞長安廈邊寶豐塑膠五金製品有限公司。

註2：本公司透過孫公司歲寶科技(東莞)有限公司再投資東莞市歲銘出口貿易有限公司。

註3：經濟部投審會核准金額為USD773仟元，其中USD425仟元係利用第三地區投資事業(即香港)之盈餘轉投資歲寶科技(東莞)有限公司，USD348仟元係利用第三地區投資事業(即香港)之盈餘轉投資東莞長安廈邊寶豐塑膠五金製品有限公司。

註4：依經濟部投審會規定，本公司赴大陸地區投資限額為淨值之百分之六十為比例上限。