

健策精密工業股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告

民國一〇一及一〇〇年前三季

地址：桃園縣龜山鄉文化村科技一路四十號

電話：(〇三) 二一一五六七八

§ 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、資產負債表	4		-
五、損 益 表	5~6		-
六、股東權益變動表	-		-
七、現金流量表	7~8		-
八、財務報表附註			
(一) 公司沿革及營業	9		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	9~15		二
(三) 會計變動之理由及其影響	15		三
(四) 重要會計科目之說明	15~32		四~二二
(五) 關係人交易	33~35		二三
(六) 質抵押資產	35		二四
(七) 重大承諾及或有事項	35		二五
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	36		二六
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	36~37、39~40		二七
2. 轉投資事業相關資訊	36~37、39~41		二七
3. 大陸投資資訊	37、42		二七
(十二) 營運部門財務資訊	37~38		二八

會計師核閱報告

健策精密工業股份有限公司 公鑒：

健策精密工業股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年九月三十日之資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

如財務報表附註九所述，健策精密工業股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年九月三十日採權益法之長期股權投資餘額分別計新台幣 788,744 仟元及 714,737 仟元與其民國一〇一年及一〇〇年前三季認列相關之投資淨益(損失)分別計新台幣 11,128 仟元及(4,404)仟元，暨財務報表附註二七附註揭露事項所述轉投資事業之相關資訊，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。

依本會計師核閱結果，除上段所述採權益法之長期股權投資及其相關投資損益暨轉投資事業之相關資訊，係依據同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露，倘該等財務報表經會計師核閱而有所調整時，對於健策精密工業股份有限公司第一段所述財務報表之可能影響外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 張 敬 人

會計師 李 東 峰

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 一 〇 一 年 十 月 二 十 四 日

健策精密工業股份有限公司
資 產 負 債 表
民國一〇一年及一〇〇年九月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：除每股面額為新台幣外，餘係仟元

代 碼	資 產	一 〇 一 年 九 月 三 十 日		一 〇 〇 年 九 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一 〇 一 年 九 月 三 十 日		一 〇 〇 年 九 月 三 十 日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金(附註四)	\$ 1,000,602	19	\$ 482,187	10	2100	短期銀行借款(附註十三及二四)	\$ 50,010	1	\$ 82,952	2
1310	公平價值變動列入損益之金融資產(附註二及五)	5,520	-	-	-	2180	公平價值變動列入損益之金融負債—流動(附註二及五)	-	-	4,418	-
1320	備供出售金融資產—流動(附註二及六)	129,823	2	35,762	1	2120	應付票據	-	-	784	-
1120	應收票據(附註二及三)	769	-	639	-	2140	應付帳款	330,611	6	241,320	5
1140	應收帳款—淨額(附註二、三、七及二三)	727,930	14	836,052	18	2150	應付帳款—關係人(附註二三)	38,403	1	85,982	2
1178	其他應收款(附註三、七、十九及二三)	21,494	-	16,222	-	2160	應付所得稅(附註二及十九)	40,112	1	-	-
1210	存貨—淨額(附註二及八)	711,259	13	659,298	14	2170	應付費用(附註十七及二三)	219,120	4	169,110	4
1280	預付款項及其他流動資產(附註二及十九)	34,932	1	41,436	1	2271	一年內到期之應付公司債(附註二及二四)	107,211	2	-	-
11XX	流動資產合計	<u>2,632,329</u>	<u>49</u>	<u>2,071,596</u>	<u>44</u>	2272	一年內到期之長期銀行借款(附註十五及二四)	52,800	1	56,649	1
	長期投資(附註二、九、十及二三)					2298	其他流動負債(附註二)	<u>35,030</u>	<u>-</u>	<u>51,722</u>	<u>1</u>
1421	採權益法之長期股權投資	<u>788,744</u>	<u>15</u>	<u>714,737</u>	<u>15</u>	21XX	流動負債合計	<u>873,297</u>	<u>16</u>	<u>692,937</u>	<u>15</u>
	固定資產(附註二、十一、二三及二四)						長期負債				
	成 本					2410	應付公司債(附註二及十四)	-	-	155,045	3
1501	土 地	352,629	7	352,629	7	2420	長期銀行借款(附註十五及二四)	<u>82,546</u>	<u>2</u>	<u>156,709</u>	<u>3</u>
1521	房屋及建築	596,330	11	596,888	13	24XX	長期負債合計	<u>82,546</u>	<u>2</u>	<u>311,754</u>	<u>6</u>
1531	機器設備	1,201,495	22	1,139,809	24		其他負債				
1537	生財器具	30,216	1	24,205	1	2810	應計退休金負債(附註二及十六)	13,570	-	11,699	-
1681	其他設備	<u>51,434</u>	<u>1</u>	<u>42,626</u>	<u>1</u>	2860	遞延所得稅負債—非流動(附註二及九)	20,658	1	18,815	1
15X1	成本合計	2,232,104	42	2,156,157	46	2888	其他(附註二及二三)	<u>8,142</u>	<u>-</u>	<u>8,189</u>	<u>-</u>
15X9	減：累計折舊	<u>672,156</u>	<u>13</u>	<u>472,580</u>	<u>10</u>	28XX	其他負債合計	<u>42,370</u>	<u>1</u>	<u>38,703</u>	<u>1</u>
		1,559,948	29	1,683,577	36	2XXX	負債合計	<u>998,213</u>	<u>19</u>	<u>1,043,394</u>	<u>22</u>
1671	未完工程	6,979	-	4,970	-		股東權益(附註二、十四、十七及十八)				
1672	預付設備款	<u>190,235</u>	<u>4</u>	<u>102,747</u>	<u>2</u>	3110	股本—每股面額10元，額定150,000仟股；一〇一年發行106,824仟股；一〇〇年發行91,735仟股	<u>1,068,242</u>	<u>20</u>	<u>917,351</u>	<u>19</u>
15XX	固定資產淨額	<u>1,757,162</u>	<u>33</u>	<u>1,791,294</u>	<u>38</u>	3130	債券換股權利證書	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>22</u>	<u>-</u>
	無形資產						資本公積				
1770	遞延退休金成本(附註二及十六)	<u>19,600</u>	<u>-</u>	<u>21,787</u>	<u>1</u>	3210	股票溢價	2,275,980	43	1,624,893	35
	其他資產					3220	庫藏股票交易	867	-	-	-
1800	出租資產—淨額(附註二、十二及二四)	38,406	1	38,424	1	3272	可轉換公司債之認股權	<u>14,286</u>	<u>-</u>	<u>20,811</u>	<u>-</u>
1820	存出保證金	11,683	-	11,406	-	32XX	資本公積合計	<u>2,291,133</u>	<u>43</u>	<u>1,645,704</u>	<u>35</u>
1830	遞延費用—淨額(附註二)	<u>81,685</u>	<u>2</u>	<u>63,896</u>	<u>1</u>		保留盈餘				
18XX	其他資產合計	<u>131,774</u>	<u>3</u>	<u>113,726</u>	<u>2</u>	3310	法定盈餘公積	238,724	4	192,085	4
						3320	特別盈餘公積	-	-	11,888	-
						3350	未分配盈餘	<u>772,513</u>	<u>15</u>	<u>869,005</u>	<u>19</u>
						33XX	保留盈餘合計	<u>1,011,237</u>	<u>19</u>	<u>1,072,978</u>	<u>23</u>
							股東權益其他項目				
						3420	累積換算調整數	11,134	-	41,327	1
						3450	金融資產未實現損失	(10,605)	-	(7,636)	-
						3480	庫藏股票—500仟股	(39,745)	(1)	-	-
						34XX	股東權益其他項目合計	(39,216)	(1)	<u>33,691</u>	<u>1</u>
						3XXX	股東權益合計	<u>4,331,396</u>	<u>81</u>	<u>3,669,746</u>	<u>78</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 5,329,609</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,713,140</u>	<u>100</u>		負債及股東權益總計	<u>\$ 5,329,609</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,713,140</u>	<u>100</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年十月二十四日核閱報告)

董事長：趙宗信

經理人：趙永昌

會計主管：張雯菁

健策精密工業股份有限公司

損 益 表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：除每股盈餘為新台幣元外，餘係仟元

代碼	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
	金 額	%	金 額	%
4110 營業收入	\$2,403,624	101	\$2,748,582	101
4170 減：營業退回及折讓	<u>16,441</u>	<u>1</u>	<u>14,963</u>	<u>1</u>
4000 營業收入淨額（附註二及二三）	2,387,183	100	2,733,619	100
5000 營業成本（附註二、八、二十及二三）	<u>1,769,232</u>	<u>74</u>	<u>1,980,658</u>	<u>72</u>
	617,951	26	752,961	28
5920 聯屬公司間已（未）實現利益（附註二）	<u>2,665</u>	<u>-</u>	<u>(13,154)</u>	<u>(1)</u>
5910 營業毛利	<u>620,616</u>	<u>26</u>	<u>739,807</u>	<u>27</u>
營業費用（附註二十及二三）				
6100 銷售費用	88,144	4	60,850	2
6200 管理費用	146,247	6	101,348	4
6300 研發費用	<u>133,780</u>	<u>5</u>	<u>140,772</u>	<u>5</u>
6000 營業費用合計	<u>368,171</u>	<u>15</u>	<u>302,970</u>	<u>11</u>
6900 營業利益	<u>252,445</u>	<u>11</u>	<u>436,837</u>	<u>16</u>
營業外收入及利益				
7110 利息收入	4,334	-	1,053	-
7121 採權益法認列之投資淨益（附註二及九）	11,128	1	-	-
7160 兌換淨益	-	-	23,728	1

(接次頁)

(承前頁)

代碼	一〇一年前三季		一〇〇年前三季			
	金	額 %	金	額 %		
7210	\$	871	-	\$	1,040	-
7310						
		6,515	-			-
7480		<u>13,764</u>	<u>1</u>		<u>7,445</u>	<u>1</u>
7100						
		<u>36,612</u>	<u>2</u>		<u>33,266</u>	<u>2</u>
	營業外費用及損失					
7510		1,941	-		8,356	-
7521						
		-	-		4,404	-
7560		13,173	1		-	-
7640						
		-	-		9,607	1
7880		<u>509</u>	<u>-</u>		<u>158</u>	<u>-</u>
7500						
		<u>15,623</u>	<u>1</u>		<u>22,525</u>	<u>1</u>
7900	稅前利益	273,434	12		447,578	17
8110	所得稅 (附註二及十九)	<u>46,414</u>	<u>2</u>		<u>48,514</u>	<u>2</u>
9600	純 益	<u>\$ 227,020</u>	<u>10</u>		<u>\$ 399,064</u>	<u>15</u>
	每股盈餘 (附註二一)					
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 2.56</u>	<u>\$ 2.13</u>		<u>\$ 4.65</u>	<u>\$ 4.14</u>
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 2.53</u>	<u>\$ 2.10</u>		<u>\$ 4.58</u>	<u>\$ 4.08</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年十月二十四日核閱報告)

董事長：趙宗信

經理人：趙永昌

會計主管：張雯菁

健策精密工業股份有限公司

現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
營業活動之現金流量		
純益	\$ 227,020	\$ 399,064
折舊及攤銷	167,784	156,925
提列備抵呆帳	11,966	737
提列存貨跌價及呆滯損失	33,663	39,456
存貨盤虧	1,412	-
金融商品評價損失(利益)	(8,538)	4,418
處分投資淨益	(201)	(200)
處分固定資產淨益	(653)	(1,461)
採權益法認列之投資損失(淨益)	(11,128)	4,404
公司債折價攤提	265	4,655
遞延貸項	(2,665)	13,154
提列退休金	3,056	3,583
遞延所得稅	(2,051)	(3,535)
贖回公司債利益	(1,861)	-
資產及負債之淨變動		
公平價值變動列入損益之金融資產減少	3,018	92
公平價值變動列入損益之金融負債減少	(101)	-
應收票據	(11)	1,124
應收帳款	(69,754)	(136,059)
其他應收款	2,318	28,381
存貨	(109,121)	(67,037)
預付款項及其他流動資產	7,938	(17,056)
應付票據	(438)	(3,841)
應付帳款	30,690	(20,667)
應付帳款－關係人	(58,507)	42,158
應付所得稅	40,112	(64,612)
應付費用	44,115	(20,625)
其他流動負債	3,195	(24,403)
營業活動之淨現金流入	<u>311,523</u>	<u>338,655</u>
投資活動之現金流量		
購買備供出售金融資產	(5,000)	(29,558)
出售備供出售金融資產價款	107,004	67,902

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一一年前三季	一〇〇年前三季
採權益法之長期股權投資增加	(\$ 93,360)	(\$ 233,590)
購置固定資產	(139,564)	(142,183)
處分固定資產價款	1,839	2,150
存出保證金減少(增加)	578	(752)
遞延費用增加	(18,425)	(20,172)
投資活動之淨現金流出	(146,928)	(356,203)
融資活動之現金流量		
短期銀行借款增加(減少)	21,679	(82,125)
贖回可轉換公司債	(26,216)	-
長期銀行借款增加(減少)	(64,843)	29,728
存入保證金減少	(10)	-
庫藏股票買回成本	(39,745)	-
發放現金股利	(305,212)	(333,558)
融資活動之淨現金流出	(414,347)	(385,955)
現金淨減少	(249,752)	(403,503)
期初現金餘額	1,250,354	885,690
期末現金餘額	<u>\$ 1,000,602</u>	<u>\$ 482,187</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	<u>\$ 1,717</u>	<u>\$ 3,726</u>
支付所得稅	<u>\$ 1,158</u>	<u>\$ 119,743</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
一年內到期之可轉換公司債	<u>\$ 107,211</u>	<u>\$ -</u>
一年內到期之長期銀行借款	<u>\$ 52,800</u>	<u>\$ 56,649</u>
未完工程轉列遞延費用	<u>\$ 13,481</u>	<u>\$ 732</u>
存貨轉列固定資產	<u>\$ 7,165</u>	<u>\$ 27,393</u>
預付設備款轉列遞延費用	<u>\$ 2,295</u>	<u>\$ -</u>
應收帳款出售轉列其他應收款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,583</u>
可轉換公司債轉換為股本及資本公積	<u>\$ -</u>	<u>\$ 280</u>
支付現金購置固定資產情形		
固定資產增加	(\$ 139,561)	(\$ 109,654)
應付設備款減少	(3)	(32,529)
支付現金數	<u>(\$ 139,564)</u>	<u>(\$ 142,183)</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年十月二十四日核閱報告)

董事長：趙宗信

經理人：趙永昌

會計主管：張雯菁

健策精密工業股份有限公司

財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年前三季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及營業

本公司設立於七十六年三月，主要業務包括(一)精密模具之製造加工及其材料之買賣業務；(二)電器、電子、電腦等金屬零配件之製造加工買賣業務；(三)五金機械及其零件之製造加工買賣業務；(四)金屬鍛造及表面處理加工相關業務。

本公司股票自九十八年十一月十八日起在臺灣證券交易所上市買賣。

截至一〇一及一〇〇年九月底止，本公司員工人數分別為 804 人及 769 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 外幣交易及外幣財務報表之換算

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

外幣長期股權投資採權益法計價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益作為依據，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

(二) 會計估計

依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、存貨跌價及呆滯損失、固定資產及出租資產折舊、遞延費用攤銷、資產減損損失、金融商品評價損益、退休金、員工分紅及董監酬勞費用暨所得稅等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金，以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(四) 公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債，以及於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債。本公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產或金融負債；於合約權利喪失控制時，除列金融資產；於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。

原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差額，計入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

公平價值之基礎：無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

(五) 備供出售金融資產

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；後續評價以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

備供出售金融資產之認列或除列時點，與公平價值變動列入損益之金融商品相同。

公平價值之基礎：上市（櫃）證券及台灣存託憑證係資產負債表日之收盤價，可轉換公司債係財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心資產負債表日之成交價，開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值。

現金股利於除息日認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目。

(六) 以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市（櫃）股票及興櫃股票等，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(七) 應收帳款之減損評估

備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列。本公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析、信用評等及經濟環境等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

如附註三所述，本公司自一〇〇年一月一日起適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，修訂條文將原始產生之應收款納入適用範圍，故本公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計

未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；或
2. 應收帳款發生逾期之情形；或
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況。

應收帳款之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

(八) 資產減損

倘資產（包括固定資產、出租資產、遞延費用及採權益法之長期股權投資）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若該項資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

(九) 存 貨

存貨包括原物料、在製品、製成品及商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

(十) 採權益法之長期股權投資

本公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法計價。

發放現金股利時作為投資減項；配發股票股利時，僅註記股數增加，不列為投資收益，並按收到股票股利後之總股數，重新計算每股成本或帳面價值。

本公司與採權益法之被投資公司間順流交易產生之未實現利益予以全數遞延，帳列遞延貸項（包含於其他流動負債或其他負債），俟實現時，始認列為利益。逆流交易所產生之未實現利益，則按持股比例予以遞延，並沖減長期股權投資。

出售時，其成本係按加權平均法計算。

(十一) 固定資產及出租資產

固定資產及出租資產以成本減累計折舊計價。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。

折舊採用直線法依下列耐用年限計提：房屋及建築，三至五十年；機器設備，二至十五年；生財器具，三至九年；其他設備，五至十年。耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產及出租資產，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。

固定資產及出租資產出售或報廢時，其相關成本及累計折舊均自帳上減除。處分固定資產及出租資產之利益或損失，列為當期之營業外收入及利益或費用及損失。

(十二) 遞延費用

係辦公室、廠房裝潢費用暨電腦軟體等支出，以取得成本為入帳基礎，按三至五年平均攤提。

(十三) 可轉換公司債

九十五年一月一日以後發行之可轉換公司債，係以全部發行價格減除經單獨衡量之負債組成要素金額後，分攤至權益（資本公積—可轉換公司債之認股權）組成要素。非屬嵌入式衍生性商品之負債組成要素係以利息法之攤銷後成本衡量，屬嵌入式非權益衍生性商品之負債組成要素則以公平價值衡量。公司債轉換時，以負債組成要素及權益組成要素之帳面價值作為發行普通股之入帳基礎。

九十五年一月一日以後發行之可轉換公司債之交易成本，依新修訂財務會計準則公報之規定，於扣除相關所得稅利益後，按原始認列金額比例分攤至其負債及權益組成要素。

(十四) 退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當期之淨退休金成本。

(十五) 所得稅

所得稅作跨期間之分攤。可減除暫時性差異及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間劃分為流動或非流動項目。

購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

(十六) 庫藏股

本公司買回已發行股票作為庫藏股票時，將所支付之成本借記庫藏股票，列為股東權益之減項。

(十七) 收入認列

本公司係於貨物之所有權及顯著風險承擔責任移轉予客戶或勞務提供完成時認列營業收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。去料加工時，加工產品之所有權及顯著風險並未移轉，是以去料時不作銷貨處理；營業退回及折讓係於實際發生期間列為營業收入之減項，相關營業成本則列為營業成本之減項。

營業收入係按本公司與買方所協議交易對價之公平價值衡量；惟營業收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

三、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

本公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(二)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範。此項會計變動，對本公司一〇〇年前三季之純益及每股盈餘無影響。

四、現金

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
庫存現金	\$ 788	\$ 935
銀行支票及活期存款	249,814	466,012
銀行定期存款	750,000	15,240
	<u>\$ 1,000,602</u>	<u>\$ 482,187</u>

五、公平價值變動列入損益之金融商品－流動

本公司分類為交易目的之金融商品相關資訊如下：

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
<u>交易目的之金融資產</u>		
金屬價格選擇權合約	\$ 5,190	\$ -
遠期外匯合約	330	-
	<u>\$ 5,520</u>	<u>\$ -</u>
<u>交易目的之金融負債</u>		
換匯交易合約	\$ -	\$ 4,412
結構性存款	-	6
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,418</u>

(一) 本公司一〇一及一〇〇年前三季從事金屬價格選擇權合約、遠期外匯合約及換匯交易合約之目的，主要係為規避匯率及原物料市場價格波動所產生之風險。本公司之財務避險策略係以達成規避大部分現金流量風險為目的。

(二) 本公司一〇〇年前三季從事結構性存款交易之目的，主要係為賺取利率價差。

(三) 截至一〇一及一〇〇年九月底止，尚未到期之交易目的衍生性金融商品明細如下：

1. 金屬價格選擇權合約

一〇一一年九月三十日		交易數量 (盎司) (註一)	執行價格 (註一)	到期期間 (註二)
買賣類別	買 / 賣權			
賣出	賣權	20,000	USD 27.1	101.12.31
買入	買權	10,000	USD 32	101.12.31

註一：依合約規定，每月依平均結算價格進行比價，若比價期間平均結算價格低於 27.1 美元，本公司需支付銀行 27.1 美元減比價期間平均結算價格之價差乘上 20,000 盎司之美元；若比價期間平均結算價格落於 32 美元至 37 美元間，銀行需支付本公司比價期間平均結算價格減 32 美元之價差乘上 10,000 盎司之美元；若比價期間平均結算價格高於 37 美元，銀行需支付本公司 50,000 美元；若比價期間平均結算價格落於 27.1 美元及 32 美元之間，則合約雙方無任何收付。平均結算價格係依每合約計算期間之每日商品平均價格為計算基礎。

註二：依合約規定，自一〇一一年七月起依交易條件每月比價並交割一次，至一〇一一年十二月共計 6 次。本公司已於一〇一一年六月份提前終止合約中一〇一一年七月至九月之交易。存續之三筆交易自一〇一一年十月起依交易條件每月比價並交割一次，至一〇一一年十二月共計 3 次。

一〇一一年九月三十日		交易數量 (盎司) (註三)	執行價格 (註三)	到期期間 (註四)
買賣類別	買 / 賣權			
賣出	賣權	20,000	USD 26.1	102.03.29
買入	買權	10,000	USD 30.5	102.03.29

註三：依合約規定，每月依平均結算價格進行比價，若比價期間平均結算價格低於 26.1 美元，本公司需支付銀行 26.1 美元減比價期間平均結算價格之價差乘上 20,000 盎司之美元；若比價期間平均結算價格落於 30.5 美元至 37.55 美元間，銀行需支付本公司比價期間平均結算價格減 30.5 美元之價差乘上 10,000 盎司之美元；若比價期間平均結算價格高於 37.55 美元，銀行需支付本公司 70,500 美元；若比價期間平均結算價格落於 26.1 美元至 30.5 美元之間，則合約雙方無任何收付。平均結算價格係依每合約計算期間之每日商品平均價格為計算基礎。

註四：依合約規定，自一〇二年一月起依交易條件每月比價並交割一次，至一〇二年三月共計 3 次。

2. 遠期外匯合約

	幣別	到期期間	合約金額 (仟元)
一〇一年九月底 賣出遠期外匯	日圓兌新台幣	101.10.12	JPY100,000/ NTD38,110

3. 結構性存款

一〇〇年九月三十日 名目本金 (仟元)	到期期間	收益率 (%)	約定匯率
USD 500	2011.11.09	1.30%/1.35% (註)	60

(註) 連結指標係指美金 3 個月 LIBOR 及美金兌日幣匯率，當 $0 \leq \text{美金 3 個月 LIBOR} \leq 3.0\%$ and $60 \leq \text{美金} / \text{日幣}$ ，收益率為 1.35%，若否則以 1.30% 計算。

4. 換匯交易合約

一〇〇年九月三十日 合約金額 (仟元)	到期日	支付匯率	收取匯率
JPY76,910/USD1,000	2011.12.14	77	76.91
JPY316,000/USD4,000	2011.12.19	79.1	79

(四) 於一〇一及一〇〇年前三季交易目的之金融商品產生之淨益 (損) 分別為 6,515 仟元及 (9,607) 仟元。

六、備供出售金融資產－流動

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
基金受益憑證	\$102,565	\$ 4,388
國內上市(櫃)股票	13,156	16,904
有擔保可轉換公司債－昆盈 企業	9,900	10,494
無擔保可轉換公司債－炎洲 公司	3,015	2,943
台灣存託憑證	<u>1,187</u>	<u>1,033</u>
	<u>\$129,823</u>	<u>\$ 35,762</u>

本公司於九十九年四月購買昆盈企業所發行之三年期有擔保可轉換公司債，票面利率為 1.5%，有效利率為 2.095%；另本公司於一〇〇年三月購買炎洲股份有限公司所發行之五年期無擔保可轉換公司債，票面利率為零，有效利率為 2.4%。

七、應收帳款－淨額

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
應收帳款	\$751,475	\$846,487
減：備抵呆帳	<u>23,545</u>	<u>10,435</u>
	<u>\$727,930</u>	<u>\$836,052</u>

本公司應收帳款債權移轉之相關資訊如下：

交易對象	本期 讓售金額	本期 已收現金額	截至期末 已預支金額	預支金額 年利率(%)	額	度
一〇〇年前三季						
台新國際商業銀行	\$ 26,280	\$ 24,697	\$ -	-	\$ 20,000	
UPS Capital HK Limited	\$ -	\$ 20,616	\$ -	-	\$ -	

本公司上述債權已移轉予台新國際商業銀行及 UPS Capital HK Limited (UPS 公司)，並已喪失該等應收款項債權之控制力。上述債權移轉金額扣除已收現金額後，已轉列為對該公司及銀行之應收帳款債權，轉列其他應收款項下。

上述額度係循環使用。

依讓售合約之規定，因商業糾紛（如營業退回或折讓等）而產生之損失由本公司承擔，因信用風險而產生之損失則由 UPS 公司及銀行承擔。

本公司一〇〇年九月底無提供任何擔保品予銀行。

八、存貨－淨額

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
商 品	\$ 14,778	\$ 20,198
製 成 品	286,902	317,559
在 製 品	181,220	176,165
原 物 料	<u>228,359</u>	<u>145,376</u>
	<u>\$711,259</u>	<u>\$659,298</u>

一〇一及一〇〇年九月底之備抵存貨跌價及呆滯損失分別為 79,981 仟元及 69,617 仟元。

一〇一及一〇〇年前三季與存貨相關之銷貨成本分別為 1,769,232 仟元及 1,980,658 仟元。一〇一年前三季之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失 33,663 仟元、存貨盤虧 1,412 仟元及出售下腳及廢料收入 4,420 仟元，一〇〇年前三季之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失 39,456 仟元及出售下腳及廢料收入 24,130 仟元。

九、採權益法之長期股權投資

	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	金 額	持 股 %	金 額	持 股 %
非上市（櫃）公司				
Elix International Co., Ltd.	\$ 765,418	100	\$ 714,737	100
捷邦精密股份有限公司	<u>23,326</u>	30	-	-
	<u>\$ 788,744</u>		<u>\$ 714,737</u>	

上述採權益法之長期股權投資及其相關之投資損益，係依被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

本公司一〇一年四月二十三日董事會決議經由 Elix International Co., Ltd. 增資無錫健策精密工業有限公司 3,100 仟美元。

本公司一〇一年二月二十四日董事會決議投資捷邦精密股份有限公司 12,555 仟元，並經一〇一年五月十四日董事會決議增資該公司 15,000 仟元。

十、以成本衡量之金融資產－非流動

	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日			
	金	額 持股%	金	額 持股%		
國內非上市(櫃)普通股 大園聯合水處理股份有 限公司	\$	-	1.58	\$	-	1.58

本公司所持有之上述股票投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。上述股票投資已全數提列金融資產減損損失，故其帳面價值為零。

十一、固定資產

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
累計折舊		
房屋及建築	\$ 71,531	\$ 50,355
機器設備	561,652	395,365
生財器具	14,510	10,134
其他設備	24,463	16,726
	<u>\$672,156</u>	<u>\$472,580</u>

本公司因利息資本化之金額不重大，故未予以資本化。

十二、出租資產－淨額

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
成 本		
土 地	\$ 37,668	\$ 37,668
房屋及建築	912	912
	<u>38,580</u>	<u>38,580</u>
減：累計折舊－房屋及建築	174	156
	<u>\$ 38,406</u>	<u>\$ 38,424</u>

截至一〇一年九月底止，出租情形彙總如下：

租金之計算及收取方法	未來五年應收租金總額	
依市場行情議定，係按月收取租金，承租人以開立支票支付。	一〇一年第四季	\$ 261
	一〇二年	<u>1,043</u>
		<u>\$ 1,304</u>

十三、短期銀行借款

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
遠期信用狀借款，一〇一年係 132,407 仟日圓，一〇〇年係 208,684 仟日圓；年利率一〇 一年 1.0000%-1.2500%，一〇 〇年 0.9969%-1.9239%	<u>\$ 50,010</u>	<u>\$ 82,952</u>

十四、應付公司債

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
無擔保可轉換公司債	\$107,211	\$155,045
減：一年到期部分	<u>107,211</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$155,045</u>

本公司於九十九年四月二十三日發行國內第一次無擔保可轉換公司債，發行總額為 800,000 仟元，每張面額 100 仟元，票面利率為零，有效利率為 3.38%，發行期間三年，轉換標的為本公司普通股股票，債權人得於公司債到期時請求公司以現金一次還本。自可轉換公司債發行滿一個月之翌日起至到期日前十日止，除依法暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求依當時之轉換價格轉換本公司普通股股票以代替現金還本，發行轉換價格為每股 168 元，截至一〇一年九月底，轉換價格調整為 118.4 元。

本公司依財務會計準則公報第三十六號之規定將轉換選擇權與負債分離，並分別認列為權益及負債。一〇一年及一〇〇年九月底止屬權益部分分別計 14,286 仟元及 20,811 仟元，帳列「資本公積－可轉換公司債之認股權」；負債組成非屬衍生性金融商品之負債，一〇一年

及一〇〇年九月底止以攤銷後成本衡量之金額分別為 107,211 仟元及 155,045 仟元。

本公司九十五年一月一日以後發行之可轉換公司債，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」之規定處理。本公司九十九年四月二十三日發行之國內無擔保可轉換公司債採用新修訂之財務會計準則公報，使一〇一及一〇〇年前三季認列公司債折價攤提費用分別為 265 仟元及 4,655 仟元（包含於利息費用）。

截至一〇一年九月底，已有面額 634,800 仟元之公司債轉換為本公司普通股 3,866 仟股；另本公司於一〇一年前三季贖回面額 26,600 仟元之公司債，產生贖回利益 1,861 仟元（包含於營業外收入及利益－其他），截至一〇一年九月底，已贖回面額 51,800 仟元之公司債。

十五、長期銀行借款

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
抵押借款，自九十八年十一月起，分期攤還本金，每月付息，至一〇五年七月償清，年利率一〇一年 1.3932%-1.4702%，一〇〇年 1.4726%-2.1353%	\$135,346	\$213,358
減：一年內到期部分	<u>52,800</u>	<u>56,649</u>
	<u>\$ 82,546</u>	<u>\$156,709</u>

十六、員工退休金

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。本公司一〇一及一〇〇年前三季認列之退休金成本分別為 13,791 仟元及 12,259 仟元。

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額百分之二提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。本公

司一〇一及一〇〇年前三季認列之退休金成本分別為 4,096 仟元及 4,442 仟元。

十七、股東權益

資本公積

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

因可轉換公司債認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，公司決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補以往虧損後，先提百分之十為法定盈餘公積，或得視業務需要或法令規定提列特別盈餘公積或加計迴轉之特別盈餘公積，次提不超過百分之二董監事酬勞及百分之五至二十之員工紅利，其餘連同以前年度未分配盈餘，由董事會擬具分配案，提請股東會分派之。

上述有關員工紅利部分，如為分配股票紅利，其對象得含括從屬公司員工，其條件授權董事會決定之。

本公司之企業生命週期正值成長階段，為考量未來長期營運規劃、資金需求及股東權益之影響，本公司股利之分配，其現金股利部分不得低於當年度分配股利總額之百分之二十。

一〇一及一〇〇年前三季應付員工紅利估列金額分別為 20,431 仟元及 37,104 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 4,086 仟元及 7,420 仟元。前述員工紅利及董監酬勞係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）減除法定盈餘公積及加計轉回特別盈餘公積後之 10% 及 2% 計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

本公司分配盈餘時，依法令規定就股東權益減項餘額提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

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

本公司股東常會分別於一〇一年六月六日及一〇〇年六月二十二日決議董事會擬議之一〇〇及九十九年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	一〇〇年度	九十九年度	一〇〇年度	九十九年度
提列法定盈餘公積	\$ 46,639	\$ 54,065		
提列(迴轉)特別盈餘公積	(11,888)	11,888		
現金股利	305,212	333,558	\$ 3.0	\$ 4.0
股票股利	50,869	83,390	0.5	1.0

上述一〇〇及九十九年度盈餘分配案之每股現金及股票股利，因無擔保可轉換公司債轉換普通股及買回庫藏股票，致影響流通在外股份數量，造成一〇〇年度股東現金及股票配息比率分別由 3.00 元及 0.50 元調整至 3.015 元及 0.502 元；九十九年度股東現金及股票配息比率分別由 4.00 元及 1.00 元調整至 3.99 元及 0.99 元。

本公司分別於一〇一年六月六日及一〇〇年六月二十二日之股東會決議配發一〇〇及九十九年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	一 〇 〇 年 度		九 十 九 年 度	
	現 金 紅 利	股 票 紅 利	現 金 紅 利	股 票 紅 利
員工紅利	\$ 43,163	\$ -	\$ 47,469	\$ -
董監事酬勞	8,632	-	9,494	-

	一〇〇一年度		九十九年度	
	員工紅利	董監事酬勞	員工紅利	董監事酬勞
股東會決議配發金額	\$ 43,163	\$ 8,632	\$ 47,469	\$ 9,494
各年度財務報表認列金額	<u>43,163</u>	<u>8,632</u>	<u>47,469</u>	<u>9,494</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

一〇一年度股東常會並決議以股票股利 50,869 仟元轉增資案，業經行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准申報生效，並經董事會決議以一〇一年七月二十一日為增資基準日，業已完成變更登記。

一〇〇年度股東常會決議以股票股利 83,390 仟元轉增資案，業經行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准申報生效，並經董事會決議以一〇〇年八月十七日為增資基準日，業已完成變更登記。

本公司於一〇〇年八月十七日經董事會決議辦理現金增資發行新股 10,000 仟股，每股面額 10 元，按每股 75 元溢價發行，並訂定一〇〇年十一月八日為增資基準日，前述現金增資案業經行政院金融監督管理委員會核准申報生效，並已完成變更登記。

上述現金增資發行之新股，其中 1,000 仟股係依公司法第 267 條規定保留股份由員工認購，並依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」、行政院金融監督管理委員會九十六年十二月十二日金管證六字第 0960065898 號令、財團法人中華民國會計研究發展基金會九十六年十月十二日(96)基秘字第 267 號函規定，應衡量給與日權益商品之公平價值，並於給與日認列薪資費用 3,375 仟元作為資本公積－股票溢價加項。

有關本公司股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十八、庫藏股票

單位：仟股

收回原因	期初股數	本期增加	期末股數
一〇一年度			
轉讓股份予員工	-	500	500

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

十九、所得稅

(一) 帳列稅前利益按法定稅率計算之所得稅與當期所得稅之調節如下：

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
稅前利益按法定稅率計算之所得稅	\$ 46,484	\$ 76,088
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異		
免稅所得	(15,504)	(47,599)
其他	684	757
暫時性差異	2,051	3,535
未分配盈餘加徵 10%	<u>7,555</u>	<u>5,775</u>
當期應納所得稅	41,270	38,556
遞延所得稅		
暫時性差異	(2,051)	(3,535)
以前年度所得稅調整	<u>7,195</u>	<u>13,493</u>
	<u>\$ 46,414</u>	<u>\$ 48,514</u>

(二) 資產負債表上應付所得稅（應收退稅款）（包含於其他應收款）之變動如下：

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
期初餘額	\$ -	\$ 64,612
當期應納所得稅	41,270	38,556
當期支付稅額	(1,158)	(119,743)
以前年度所得稅調整	<u>-</u>	<u>14,089</u>
期末餘額	<u>\$ 40,112</u>	<u>(\$ 2,486)</u>

(三) 淨遞延所得稅資產（負債）之構成項目如下：

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
流動（包含於其他流動資產）		
遞延所得稅資產		
未實現存貨跌價及呆 滯損失	\$ 13,597	\$ 11,835
呆帳超限	2,724	334
未實現銷貨毛利	1,961	2,441
金融商品評價淨損	-	751
職工福利超限	-	139
	<u>18,282</u>	<u>15,500</u>
遞延所得稅負債		
金融商品評價淨益	(1,451)	-
未實現兌換淨益	(519)	(1,831)
	<u>(1,970)</u>	<u>(1,831)</u>
淨遞延所得稅資產	<u>\$ 16,312</u>	<u>\$ 13,669</u>
非流動		
遞延所得稅資產		
聯屬公司未實現出售 固定資產利益	\$ 823	\$ 824
金融資產減損損失	595	595
固定資產未達耐用年 限報廢	48	11
	<u>1,466</u>	<u>1,430</u>
減：備抵評價	595	595
	<u>871</u>	<u>835</u>
遞延所得稅負債		
採權益法認列之投資 收益	(20,504)	(17,943)
退休金利益遞延	(1,025)	(1,707)
	<u>(21,529)</u>	<u>(19,650)</u>
淨遞延所得稅負債	<u>(\$ 20,658)</u>	<u>(\$ 18,815)</u>

截至一〇一年九月底止，本公司下列增資擴展產生之所得可享受五年免稅：

增 資 擴 展 案	免 稅 期 間
九十七年度增資擴展計劃	100.01.01-104.12.31

本公司以九十七年度增資擴展，申請生產均熱片、LED 導線架及高頻連接器等電子零組件產品製造之投資計劃，已於九十八年十月十三日獲經濟部工業局核准適用製造業及其相關技術服務業於中華民國九十七年七月一日至九十八年十二月三十一日新增投資適用五年免徵營利事業所得稅獎勵辦法，並已取得完工證明核准函。

(四) 兩稅合一相關資訊：

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$159,242</u>	<u>\$ 92,834</u>
八十六年度以前未分配盈餘	<u>\$ 18,018</u>	<u>\$ 18,018</u>

一〇〇及九十九年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 17.12% 及 20.52%。

本公司截至九十八年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二十、用人、折舊及攤銷費用

	一〇一年前 前三季			一〇〇年前 前三季		
	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
用人費用						
薪資費用	\$ 262,509	\$ 133,564	\$ 396,073	\$ 247,374	\$ 126,344	\$ 373,718
勞健保費用	19,056	10,567	29,623	17,240	6,638	23,878
退休金費用	10,558	7,329	17,887	10,366	6,335	16,701
其他用人費用	<u>2,474</u>	<u>848</u>	<u>3,322</u>	<u>2,769</u>	<u>875</u>	<u>3,644</u>
	<u>\$ 294,597</u>	<u>\$ 152,308</u>	<u>\$ 446,905</u>	<u>\$ 277,749</u>	<u>\$ 140,192</u>	<u>\$ 417,941</u>
折舊費用	<u>\$ 109,984</u>	<u>\$ 40,813</u>	<u>\$ 150,797</u>	<u>\$ 114,479</u>	<u>\$ 28,932</u>	<u>\$ 143,411</u>
攤銷費用	<u>\$ 3,921</u>	<u>\$ 13,053</u>	<u>\$ 16,974</u>	<u>\$ 8,155</u>	<u>\$ 5,346</u>	<u>\$ 13,501</u>

上述折舊費用並未包含出租資產之折舊費用，一〇一及一〇〇年前三季該項費用均為 13 仟元(包含於營業外費用及損失—其他項下)。

二一、每股盈餘

單位：新台幣元

	一〇一年前 前三季		一〇〇年前 前三季	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈餘	<u>\$ 2.56</u>	<u>\$ 2.13</u>	<u>\$ 4.65</u>	<u>\$ 4.14</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 2.53</u>	<u>\$ 2.10</u>	<u>\$ 4.58</u>	<u>\$ 4.08</u>

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金額 (分子)		股數(分母) (仟股)	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>一〇一年前三季</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期純益	\$273,434	\$227,020	106,611	\$ 2.56	\$ 2.13
具稀釋作用潛在普通股					
之影響					
員工分紅	-	-	795		
可轉換公司債	<u>265</u>	<u>220</u>	<u>962</u>		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期純益加潛在					
普通股之影響	<u>\$273,699</u>	<u>\$227,240</u>	<u>108,368</u>	<u>\$ 2.53</u>	<u>\$ 2.10</u>
<u>一〇〇年前三季</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期純益	\$447,578	\$399,064	96,345	\$ 4.65	\$ 4.14
具稀釋作用潛在普通股					
之影響					
員工分紅	-	-	1,020		
可轉換公司債	<u>4,655</u>	<u>3,864</u>	<u>1,397</u>		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期純益加潛在					
普通股之影響	<u>\$452,233</u>	<u>\$402,928</u>	<u>98,762</u>	<u>\$ 4.58</u>	<u>\$ 4.08</u>

本公司對於員工分紅得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，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。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價或淨值，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅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。

計算每股盈餘時，無償配股之影響已列入追溯調整，一〇〇年前三季稅後基本每股盈餘及稀釋每股盈餘，因追溯調整由 4.35 元及 4.29 元分別減少為 4.14 及 4.08 元。

二二、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>資 產</u>				
公平價值變動列入損益 之金融資產－流動	\$ 5,520	\$ 5,520	\$ -	\$ -
備供出售金融資產－流 動	129,823	129,823	35,762	35,762
以成本衡量之金融資產 －非流動	-	-	-	-
存出保證金	11,683	11,683	11,406	11,406
<u>負 債</u>				
公平價值變動列入損益 之金融負債－流動	-	-	4,418	4,418
應付公司債（含一年內 到期）	107,211	107,211	155,045	155,045
長期銀行借款（含一年 內到期）	135,346	135,346	213,358	213,358
存入保證金（包含於其 他負債－其他）	3,298	3,298	3,345	3,345

(二) 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 上述金融商品不包括現金、應收票據、應收帳款－淨額、其他應收款、短期銀行借款、應付票據、應付帳款及應付帳款－關係人。此類金融商品之到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
2. 公平價值變動列入損益之金融商品及備供出售金融資產如有活絡市場公開報價，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
3. 以成本衡量之金融資產－非流動為未上市（櫃）公司者，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此公平價值無法可靠衡量。
4. 存出保證金及存入保證金係以帳面價值估計其公平價值。

5. 應付公司債（含一年內到期）及長期銀行借款（含一年內到期）以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件（相近之到期日）之長期銀行借款利率為準。

(三) 本公司金融商品之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
<u>資 產</u>				
公平價值變動列入損益 之金融資產—流動	\$ -	\$ -	\$ 5,520	\$ -
備供出售金融資產—流 動	129,823	35,762	-	-
<u>負 債</u>				
公平價值變動列入損益 之金融負債—流動	-	-	-	4,418

(四) 本公司於一〇一及一〇〇年前三季因持有已結清之匯率選擇權合約、換匯交易合約、遠期外匯合約及金屬價格選擇權合約以評價方法估計公平價值變動而認列為當期淨損之金額分別為 2,023 仟元及 5,189 仟元。一〇一及一〇〇年前三季持有未結清之換匯交易合約、遠期外匯合約、結構性存款及金屬價格選擇權合約以評價方法估計公平價值變動而認列為當期利益及損失之金額分別為 8,538 仟元及 4,418 仟元。

(五) 本公司一〇一及一〇〇年九月底具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 750,000 仟元及 15,240 仟元，金融負債分別為 107,211 仟元及 155,045 仟元；一〇一及一〇〇年九月底具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 249,757 仟元及 465,955 仟元，金融負債分別為 185,356 仟元及 296,310 仟元。

(六) 財務風險資訊

1. 市場風險

本公司持有之國內上市（櫃）股票、台灣存託憑證、可轉換公司債及開放型基金受益憑證，其價值隨市場價格之變動而

變動，預期具有市場價格風險。另從事遠期外匯合約及金屬價格選擇權合約之市場風險係市場匯率及原物料價格變動之風險。本公司從事遠期外匯合約及金屬價格選擇權合約即在規避匯率及原物料價格所產生之風險，因是匯率及原物料市場價格變動產生之損益大致會與被避險項目之損益相抵銷，故市場價格風險並不重大。除上述金融商品外，本公司並未持有其他重大之金融資產與匯率、利率及市場價格有顯著相關而具重大市場風險者。

本公司從事之遠期外匯合約因受市場匯率變動之影響，日幣升值一分，將使公平價值減少 1,000 仟元。

2. 信用風險

金融資產受到本公司之交易對方未履行合約義務之潛在影響。本公司信用風險係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。本公司之交易對方均為信用良好之金融機構及公司組織，因此不預期有重大之信用風險。

3. 流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司投資之國內上市（櫃）股票、台灣存託憑證、可轉換公司債及開放型基金受益憑證具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。

本公司從事之遠匯交易合約即在規避外幣淨資產之匯率變動風險，預計於一〇一年十月底前產生 38,110 仟元之現金流入及 100,000 仟日圓之現金流出，因遠匯交易合約之匯率已確定，不致有重大之現金流量風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司從事之短期及長期銀行借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期及長期銀行借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加 1%，將使本公司現金流出增加 1,854 仟元。

二三、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
無錫健策精密工業有限公司 (無錫健策)	孫 公 司
京寶精密股份有限公司 (京寶精密)	本公司董事長及總經理為該 公司董事
應華精密科技股份有限公司 (應華精密)	本公司法人董事

(二) 本公司與關係人間之重大交易事項彙總如下：

	一 〇 一 年 一 〇 〇 年	一 〇 一 年 一 〇 〇 年	一 〇 一 年 一 〇 〇 年	一 〇 一 年 一 〇 〇 年
	金 額	佔 各 該 科 目 %	金 額	佔 各 該 科 目 %
<u>前 三 季</u>				
銷貨收入				
無錫健策	\$ 24,428	1	\$ 26,699	1
進 貨				
無錫健策	\$ 256,530	14	\$ 249,366	13
京寶精密	2,022	1	137	-
	<u>\$ 258,552</u>	<u>15</u>	<u>\$ 249,503</u>	<u>13</u>
製造費用				
加工費				
京寶精密	\$ 11,800	1	\$ 6,946	-
無錫健策	999	-	7,668	1
	<u>\$ 12,799</u>	<u>1</u>	<u>\$ 14,614</u>	<u>1</u>
其他費用				
無錫健策	\$ 559	-	\$ 116	-
京寶精密	-	-	24	-
	<u>\$ 559</u>	<u>-</u>	<u>\$ 140</u>	<u>-</u>
營業費用				
開發研究費等				
京寶精密	\$ 42	-	\$ 2,109	-
無錫健策	27	-	156	-
	<u>\$ 69</u>	<u>-</u>	<u>\$ 2,265</u>	<u>-</u>
營業外收入與利益				
租金收入				
京寶精密	\$ 782	90	\$ 782	75
其他收入—管理服務收入 及手續費收入				
無錫健策	\$ 9,407	68	\$ 5,559	77

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一一年	一〇〇一年	一〇一一年	一〇〇一年		
	金	額	佔各該科目%	金	額	佔各該科目%
<u>九月底</u>						
應收帳款						
無錫健策	\$	10,770	1	\$	108	-
其他應收款						
代採購及租金						
京寶精密	\$	182	1	\$	92	1
無錫健策		4	-		785	5
	\$	186	1	\$	877	6
應付帳款						
無錫健策	\$	32,766	85	\$	82,605	96
京寶精密		5,637	15		3,377	4
	\$	38,403	100	\$	85,982	100
應付費用						
京寶精密	\$	-	-	\$	899	1
無錫健策		-	-		5	-
	\$	-	-	\$	904	1

本公司與無錫健策之其他應收款係代其採購材料之代墊款項；與京寶精密公司之其他應收款係租金收入。

本公司與關係人間之租賃契約，係依約定價格議定租金，並依約定方式收付款，本公司與關係人間之管理服務收入及手續費收入，係依約定價格議定報酬及合約收款方式收取；本公司與關係人間之其他交易，其價格及收付款條件均與非關係人相當。

(三) 財產交易

出售固定資產

期	間	交易對象	標的	出售價格	出售損失
一〇〇年前三季		無錫健策	機器設備	\$ 1,007	(\$ 234)

本公司與關係人財產交易係依市場價格議定，與無錫健策之出售損益已按本公司持股比例予以遞延，將俟被投資公司於未來效益期間攤銷時逐期予以認列。截至一〇一及一〇〇年九月底止，與關

係人財產交易尚未認列之處分淨益分別為 4,844 仟元及 4,845 仟元，帳列遞延貸項（包含於其他負債－其他項下）。

取得採權益法之長期股權投資

期	間	交易對象	標	的	交易價格
一〇一年前三季		應華精密	捷邦精密股份有限公司普通		<u>\$12,555</u>
			股 1,500 仟股		

本公司於一〇一年二月向應華精密以每股 8.37 元購買捷邦精密股份有限公司普通股 1,500 仟股，其交易價格係以該公司一〇〇年底經會計師查核之每股淨值為依據。截至一〇一年九月底止其股款已全數支付。

(四) 保證情形

截至一〇〇年九月底止，本公司為無錫健策提供之背書保證金額為 7,000 仟美元；本公司已於一〇〇年十月十二日董事會決議取消該保證額度。

二四、質抵押資產

下列資產已提供作為長短期銀行借款及開立遠期信用狀之擔保品：

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
固定資產淨額	\$268,004	\$429,462
出租資產淨額	-	38,424
	<u>\$268,004</u>	<u>\$467,886</u>

二五、重大承諾及或有事項

截至一〇一年九月底止，本公司重大之承諾及或有事項如下：

已開立未使用之信用狀金額分別為 26,365 仟日圓、184 仟美元及 10,906 仟元。關稅貨物稅記帳保證金額為 15,000 仟元。

二六、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

	一〇一年九月三十日			一〇〇年九月三十日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 21,429	29.295	\$ 627,763	\$ 27,547	30.48	\$ 839,633
歐元	88	37.89	3,334	375	41.23	15,461
日圓	283,661	0.3777	107,139	317,756	0.3975	126,308
港幣	150	3.779	567	15,353	3.913	60,076
<u>採權益法之長期股權投資</u>						
美金	26,128	29.295	765,410	23,452	30.48	714,817
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	5,479	29.295	160,507	4,264	30.48	129,967
歐元	81	37.89	3,069	142	41.23	5,855
日圓	294,083	0.3777	111,075	785,090	0.3975	312,073
港幣	106	3.779	401	-	-	-

二七、附註揭露事項

(一) 本期重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表二。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

9. 被投資公司資訊：附表三。

10. 被投資公司從事衍生性商品交易：無。

(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、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表四。

2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生之重大交易事項，請參閱附註二三及附表一至四。

二八、營運部門財務資訊

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。依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，本公司之應報導部門如下：

(一) 部門收入與營運結果

本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	
	一〇一年 前三季	一〇〇年 前三季	一〇一年 前三季	一〇〇年 前三季
半導體事業群	\$1,934,218	\$2,177,110	\$ 349,767	\$ 458,386
其 他	<u>452,965</u>	<u>556,509</u>	<u>48,925</u>	<u>79,799</u>
繼續營業單位淨額	<u>\$2,387,183</u>	<u>\$2,733,619</u>	398,692	538,185
採權益法認列之投資淨益 (損失)			11,128	(4,404)
租金收入			871	1,040
利息收入			4,334	1,053
兌換淨益(損)			(13,173)	23,728
金融商品評價淨益(損)			6,515	(9,607)
利息費用			(1,941)	(8,356)
其 他			13,255	7,287
管理及總務費用			<u>(146,247)</u>	<u>(101,348)</u>
稅前利益			<u>\$ 273,434</u>	<u>\$ 447,578</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。一〇一及一〇〇年前三季並無任何部門間銷售。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之管理及總務費用、採權益法認列之投資淨益（損失）、租金收入、利息收入、兌換淨益（損）、金融商品評價淨益（損）、利息費用、其他收入以及所得稅費用。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) 部門資產

本公司資產之衡量金額並未提供予營運決策者，故部門資產衡量金額為零。

健策精密工業股份有限公司及其轉投資公司

期末持有有價證券情形

民國一〇一年九月三十日

附表一

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期				備註
				股數/單位數(仟)	帳面金額	持股比例(%)	市價/股權淨值	
健策精密工業股份有限公司	股票	子公司	採權益法之長期股權投資	20,306	\$ 765,418	100	\$ 765,410	註一、註二及註八
	Elix International Co., Ltd.		捷邦精密股份有限公司	3,000	23,326	30	21,622	註一、註二及註八
	大園聯合水處理股份有限公司		110	-	1.58	-	註一及註四	
	聯穎科技股份有限公司		240	3,444	0.28	3,444	註一及註七	
	應華精密科技股份有限公司		197	9,712	0.25	9,712	註一及註七	
	台灣存託憑證		備供出售金融資產—流動	27	1,187	-	1,187	註一及註五
	康師傅控股有限公司							
	基金受益憑證		備供出售金融資產—流動	3,601	50,512	-	50,512	註一及註三
	復華貨幣市場基金							
	國泰台灣貨幣市場基金		4,299	52,053	-	52,053	註一及註三	
	有擔保可轉換公司債		備供出售金融資產—流動	99	9,900	-	9,900	註一及註六
	昆盈企業股份有限公司							
無擔保可轉換公司債	備供出售金融資產—流動	30	3,015	-	3,015	註一及註六		
炎洲股份有限公司								
Elix International Co., Ltd.	股單	孫公司	採權益法之長期股權投資	-	25,545 仟美元	100	25,545 仟美元	註一及註二

註一：無因提供擔保、質押借款或其他受限制之情形。

註二：係按同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

註三：基金受益憑證係按一〇一年九月底之淨資產價值估計公平價值。

註四：因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

註五：台灣存託憑證係按一〇一年九月底收盤價計算。

註六：可轉換公司債係按財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心一〇一年九月底成交價計算。

註七：上市(櫃)公司係按一〇一年九月底收盤計算。

註八：帳面金額與股權淨值之差異係未實現逆流交易損失及溢價投資之金額。

健策精密工業股份有限公司及其轉投資公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國一〇一年前三季

附表二

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率(%)	
健策精密工業股份有限公司	無錫健策精密工業有限公司	孫公司	進貨及加工費	\$ 257,529	14	月結 55 天	—	—	(\$ 32,766)	9	—
無錫健策精密工業有限公司	健策精密工業股份有限公司	母公司	銷貨及加工收入	(257,529)	56	月結 55 天	—	—	32,766	36	—

健策精密工業股份有限公司及其轉投資公司

被投資公司資訊

民國一〇一年前三季

附表三

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主要營業項目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有			被 投 資 公 司 本期利益(損失) (註一)	本 期 認 列 之 投資利益(損失) (註一)	備 註
				一 〇 一 年 九 月 三 十 日	一 〇 〇 年 十 二 月 三 十 一 日	股 數	比 例 (%)	帳 面 金 額			
健策精密工業股份有限公司	Elix International Co., Ltd.	Offshore Chambers, P.O. Box217, Apia Samoa	投資控股	\$ 633,669	\$ 567,864	20,306 仟股	100	\$ 765,418	\$ 15,298	\$ 15,357	子公司 (註一及註二)
	捷邦精密股份有限公司	台北市松山區復興北路 147 號 6 樓	金屬加工、機械、電腦及其週邊設備製造	27,555	-	3,000 仟股	30	23,326	(19,784)	(4,229)	(註一)
Elix International Co., Ltd.	無錫健策精密工業有限公司	無錫國家高新技術產業開發區 48-B 地塊	精密模具、電子零組件之製造加工及買賣業務	21,200 仟美元	18,100 仟美元	-	100	25,545 仟美元	515 仟美元	515 仟美元	孫公司 (註一)

註一：係按被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

註二：差額 59 仟元係逆流交易影響數。

健策精密工業股份有限公司及其轉投資公司

大陸投資資訊

民國一〇一年前三季

附表四

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資利益(註一)	期末投資帳面價值	截至本期期末止已匯回投資收益
					匯出	收回					
無錫健策精密工業有限公司	精密模具、電子零組件之製造加工及買賣業務	\$ 21,800 仟美元	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸	\$ 18,100 仟美元	\$ 2,206 仟美元	\$ -	\$ 20,306 仟美元	100%	\$ 515 仟美元	\$ 25,545 仟美元	\$ -

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
\$594,864 (20,306 仟美元)	\$708,939 (24,200 仟美元)	\$2,598,838

註一：係按同期間未經會計師核閱簽證之財務報表計算。

註二：除本期認列之投資利益係以一〇一年前三季平均匯率計算外，餘係以一〇一年九月底之即期匯率計算。

註三：與大陸被投資公司所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益等，請參閱附註二三。