

健策精密工業股份有限公司及其子公司

合併財務報表暨會計師查核報告
民國一〇一及一〇〇年度

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、關係企業合併財務報表聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4		-
五、合併資產負債表	5		-
六、合併損益表	6~7		-
七、合併股東權益變動表	8		-
八、合併現金流量表	9~11		-
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革及營業	12		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	13~18		二
(三) 會計變動之理由及其影響	18		三
(四) 重要會計科目之說明	19~37		四~二二
(五) 關係人交易	37~38		二三
(六) 質抵押資產	39		二四
(七) 重大承諾及或有事項	39		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	39		二六
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	40、46~50		二七
2. 轉投資事業相關資訊	40、46~50		二七
3. 大陸投資資訊	40、51		二七
4. 母子公司間業務關係及重要 交易往來情形	40、52		二七
(十二) 營運部門財務資訊	40~42、53		二八
(十三) 事先揭露採用國際財務報導準 則相關事項	42~45		二九

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國一〇一年度依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號「合併財務報表」規定應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。特此聲明

健策精密工業股份有限公司

董事長：趙 宗 信

中 華 民 國 一 〇 二 年 三 月 八 日

會計師查核報告

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及其子公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達健策精密工業股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇一及一〇〇年度之合併經營成果與現金流量。

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 二 年 三 月 八 日

健策精密工業股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日

單位：除每股面額為新台幣
幣元外，餘係仟元

代 碼	資 產	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
		金	額 %	金	額 %			金	額 %	金	額 %
	流動資產						流動負債				
1100	現金 (附註四)	\$ 1,253,601	24	\$ 1,429,825	26	2100	短期銀行借款 (附註十三及二四)	\$ 1,236	-	\$ 28,331	1
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動 (附註二及五)	563	-	-	-	2180	公平價值變動列入損益之金融負債—流動 (附註二及五)	-	-	101	-
1320	備供出售金融資產—流動 (附註二及六)	130,732	3	230,148	4	2120	應付票據	-	-	438	-
1120	應收票據 (附註二及三)	3,331	-	758	-	2140	應付帳款 (附註二及三)	339,368	7	393,078	7
1140	應收帳款—淨額 (附註二、三及七)	689,617	13	729,723	13	2160	應付所得稅 (附註二及十九)	12,702	-	277	-
1178	其他應收款 (附註三、七、十九及二三)	21,345	1	29,232	1	2170	應付費用 (附註十七及二三)	191,899	4	212,143	4
1190	其他金融資產—流動 (附註二四)	169	-	-	-	2271	一年內到期之應付公司債 (附註二及十 四)	107,275	2	-	-
1210	存貨—淨額 (附註二及八)	785,919	15	738,825	13	2272	一年內到期之長期銀行借款 (附註十五及 二四)	15,816	-	55,666	1
1298	預付款項及其他流動資產	47,380	1	56,594	1	2298	其他流動負債	28,032	1	21,345	-
11XX	流動資產合計	2,932,657	57	3,215,105	58	21XX	流動負債合計	696,328	14	711,379	13
	長期投資 (附註二、九、十及二三)						長期負債				
1421	採權益法之長期股權投資	15,994	-	-	-	2410	應付公司債 (附註二及十四)	-	-	132,033	2
	固定資產 (附註二、十一及二四)					2420	長期銀行借款 (附註十五及二四)	68,382	1	144,523	3
	成 本					24XX	長期負債合計	68,382	1	276,556	5
1501	土 地	352,629	7	352,629	6		其他負債				
1521	房屋及建築	679,411	13	682,588	12	2810	應計退休金負債 (附註二及十六)	15,228	-	10,514	-
1531	機器設備	1,565,329	30	1,497,532	27	2860	遞延所得稅負債—非流動 (附註二及十 九)	20,872	1	18,511	1
1537	生財器具	43,245	1	40,835	1	2888	存入保證金	3,701	-	3,645	-
1551	運輸設備	8,176	-	9,264	-	28XX	其他負債合計	39,801	1	32,670	1
1681	其他設備	88,722	2	78,813	2		負債合計	804,511	16	1,020,605	19
15X1	成本合計	2,737,512	53	2,661,661	48		股東權益				
15X9	減：累計折舊	944,714	18	717,871	13	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 101,737 仟股	1,068,242	21	1,017,373	18
1671	未完工程	7,010	-	11,783	-		資本公積				
1672	預付設備款	186,730	4	129,458	3	3210	股票溢價	2,275,980	44	2,275,980	42
15XX	固定資產淨額	1,986,538	39	2,085,031	38	3220	庫藏股票交易	867	-	506	-
	無形資產					3272	可轉換公司債之認股權	14,286	-	17,637	-
1770	遞延退休金成本 (附註二及十六)	20,233	1	19,600	1	32XX	資本公積合計	2,291,133	44	2,294,123	42
1782	土地使用權 (附註二)	59,672	1	63,618	1		保留盈餘				
17XX	無形資產合計	79,905	2	83,218	2	3310	法定盈餘公積	238,724	5	192,085	4
	其他資產					3320	特別盈餘公積	-	-	11,888	-
1800	出租資產—淨額 (附註二、十二及二四)	38,401	1	38,419	1	3350	未分配盈餘	783,409	15	936,325	17
1820	存出保證金	12,222	-	12,280	-	33XX	保留盈餘合計	1,022,133	20	1,140,298	21
1830	遞延費用—淨額 (附註二)	80,613	1	68,475	1		股東權益其他項目				
18XX	其他資產合計	131,236	2	119,174	2	3420	累積換算調整數	11,019	-	42,212	-
						3450	金融資產未實現淨損	(10,963)	-	(12,083)	-
						3480	庫藏股票—500 仟股	(39,745)	(1)	-	-
						34XX	股東權益其他項目合計	(39,689)	(1)	30,129	-
						3XXX	股東權益合計	4,341,819	84	4,481,923	81
1XXX	資 產 總 計	\$ 5,146,330	100	\$ 5,502,528	100		負債及股東權益總計	\$ 5,146,330	100	\$ 5,502,528	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

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及其子公司

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：除合併每股盈餘為新台幣元外，餘係仟元

代碼	一〇一年度			一〇〇年度		
	金額	%		金額	%	
4110	營業收入	\$3,321,591	101	\$3,748,936	101	
4170	減：營業退回及折讓	<u>30,351</u>	<u>1</u>	<u>25,529</u>	<u>1</u>	
4000	營業收入淨額（附註二）	3,291,240	100	3,723,407	100	
5000	營業成本（附註二、八、二十及二三）	<u>2,483,958</u>	<u>76</u>	<u>2,748,862</u>	<u>74</u>	
5910	營業毛利	<u>807,282</u>	<u>24</u>	<u>974,545</u>	<u>26</u>	
	營業費用（附註二十及二三）					
6100	銷售費用	102,579	3	98,994	3	
6200	管理費用	213,217	6	191,865	5	
6300	研發費用	<u>187,469</u>	<u>6</u>	<u>180,978</u>	<u>5</u>	
6000	營業費用合計	<u>503,265</u>	<u>15</u>	<u>471,837</u>	<u>13</u>	
6900	營業利益	<u>304,017</u>	<u>9</u>	<u>502,708</u>	<u>13</u>	
	營業外收入及利益					
7110	利息收入	12,656	1	5,741	-	
7122	股利收入	628	-	1,274	-	
7160	兌換淨益	-	-	20,147	1	
7210	租金收入（附註二三）	1,159	-	1,357	-	
7250	呆帳轉回利益	7,651	-	-	-	
7320	金融商品評價淨益（附註二及五）	2,899	-	-	-	
7480	其他（附註十四）	<u>7,178</u>	<u>-</u>	<u>10,722</u>	<u>-</u>	
7100	營業外收入及利益合計	<u>32,171</u>	<u>1</u>	<u>39,241</u>	<u>1</u>	

（接次頁）

(承前頁)

代碼	一〇一一年度			一〇〇年 度				
	金	額	%	金	額	%		
	營業外費用及損失							
7510	\$	2,760	-	\$	10,573	-		
7521								
		11,561	1	-	-	-		
7560		8,337	-	-	-	-		
7650								
		-	-	4,383	-	-		
7880		1,190	-	756	-	-		
7500								
		<u>23,848</u>	<u>1</u>	<u>15,712</u>		<u>-</u>		
7900		312,340	9	526,237	14			
8110		<u>74,424</u>	<u>2</u>	<u>59,853</u>	<u>1</u>			
9600		<u>\$ 237,916</u>	<u>7</u>	<u>\$ 466,384</u>	<u>13</u>			
代碼	稅 前		稅 後		稅 前		稅 後	
	合併每股盈餘 (附註二一)							
9750		<u>\$ 2.89</u>		<u>\$ 2.23</u>		<u>\$ 5.33</u>		<u>\$ 4.76</u>
9850		<u>\$ 2.85</u>		<u>\$ 2.20</u>		<u>\$ 5.25</u>		<u>\$ 4.69</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

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及其子公司
合併股東權益變動表
民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：除每股現金增資及現金股利
為新台幣元外，餘係仟元

	發行股本(附註十四及十七)		債券換股 權利證書 (附註十四)	資本公積(附註二、十四及十七)			保留盈餘(附註十七)				股東權益其他項目(附註二、十七及十八)					
	股數(仟股)	金額		股票溢價	庫藏股交易	可轉換公司債 之認股權	合計	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合計	累積換算 調整數	金融資產未 實現(損)益	庫藏股票	合計	股東權益合計
一〇〇年初餘額	83,389	\$ 833,896	\$ 65	\$1,624,597	\$ -	\$ 20,849	\$1,645,446	\$ 138,020	\$ -	\$ 952,842	\$1,090,862	(\$ 12,404)	\$ 516	\$ -	(\$ 11,888)	\$3,558,381
九十九年度盈餘分配																
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	54,065	-	(54,065)	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	11,888	(11,888)	-	-	-	-	-	-
現金股利—每股4元	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(333,558)	(333,558)	-	-	-	-	(333,558)
股票股利—10%	8,339	83,390	-	-	-	-	-	-	-	(83,390)	(83,390)	-	-	-	-	-
現金增資—每股75元(一〇〇年十 一月八日)	10,000	100,000	-	651,087	-	-	651,087	-	-	-	-	-	-	-	-	751,087
公司債轉換為普通股	9	87	(65)	296	-	(38)	258	-	-	-	-	-	-	-	-	280
贖回可轉換公司債	-	-	-	-	506	(3,174)	(2,668)	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,668)
一〇〇年度合併總純益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	466,384	466,384	-	-	-	-	466,384
金融資產未實現損失	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(12,599)	-	(12,599)	(12,599)
外幣長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	54,616	-	-	54,616	54,616
一〇〇年底餘額	101,737	1,017,373	-	2,275,980	506	17,637	2,294,123	192,085	11,888	936,325	1,140,298	42,212	(12,083)	-	30,129	4,481,923
一〇〇年度盈餘分配																
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	46,639	-	(46,639)	-	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	(11,888)	11,888	-	-	-	-	-	-
現金股利—每股3元	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(305,212)	(305,212)	-	-	-	-	(305,212)
股票股利—5%	5,087	50,869	-	-	-	-	-	-	-	(50,869)	(50,869)	-	-	-	-	-
贖回可轉換公司債	-	-	-	-	361	(3,351)	(2,990)	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,990)
一〇一年度合併總純益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	237,916	237,916	-	-	-	-	237,916
金融資產未實現利益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,120	-	1,120	1,120
外幣長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(31,193)	-	-	(31,193)	(31,193)
買回庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(39,745)	(39,745)	(39,745)
一〇一年年底餘額	<u>106,824</u>	<u>\$1,068,242</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$2,275,980</u>	<u>\$ 867</u>	<u>\$ 14,286</u>	<u>\$2,291,133</u>	<u>\$ 238,724</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 783,409</u>	<u>\$1,022,133</u>	<u>\$ 11,019</u>	<u>(\$ 10,963)</u>	<u>(\$ 39,745)</u>	<u>(\$ 39,689)</u>	<u>\$4,341,819</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

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及其子公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	一〇一年度	一〇〇年度
營業活動之現金流量		
合併總純益	\$ 237,916	\$ 466,384
折舊及攤銷	268,276	270,131
提列(迴轉)備抵呆帳	(7,651)	1,962
股份基礎給付酬勞成本	-	3,375
提列(迴轉)存貨跌價及呆滯損失	(1,842)	23,408
金融商品評價損失(利益)	(3,581)	101
處分投資淨益	(201)	(136)
處分資產淨損(益)	(566)	97
存貨盤損	6,538	-
採權益法認列之投資損失	11,561	-
公司債折價攤提	329	5,403
贖回公司債利益	(1,861)	(1,762)
提列退休金	4,081	4,585
遞延所得稅	502	(2,284)
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	(2,573)	1,005
應收帳款	47,776	34,104
其他應收款	7,887	14,763
其他金融資產－流動	169	-
存貨	(58,456)	(52,943)
預付款項及其他流動資產	10,735	(25,931)
應付票據	(438)	(4,187)
應付帳款	(53,710)	24,806
應付所得稅	12,425	(64,335)
應付費用	(20,244)	(4,917)
其他流動負債	6,604	1,080
營業活動之淨現金流入	<u>466,593</u>	<u>694,801</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>一〇一一年度</u>	<u>一〇〇年度</u>
投資活動之現金流量		
購買備供出售金融資產	(\$ 6,267)	(\$ 230,391)
出售備供出售金融資產價款	107,004	69,838
購置固定資產	(165,511)	(306,314)
處分資產價款	4,048	4,160
採權益法之長期股權投資增加	(27,555)	-
遞延費用增加	(21,784)	(27,620)
土地使用權增加	-	(154)
存出保證金減少(增加)	<u>58</u>	<u>(1,609)</u>
投資活動之淨現金流出	<u>(110,007)</u>	<u>(492,090)</u>
融資活動之現金流量		
短期銀行借款減少	(27,095)	(166,022)
贖回可轉換公司債	(26,216)	(24,666)
長期銀行借款減少	(115,991)	(27,354)
存入保證金增加(減少)	56	(142)
庫藏股票買回成本	(39,745)	-
現金增資	-	747,712
發放現金股利	<u>(305,212)</u>	<u>(333,558)</u>
融資活動之淨現金流入(出)	<u>(514,203)</u>	<u>195,970</u>
匯率影響數	<u>(18,607)</u>	<u>54,616</u>
現金淨增加(減少)	(176,224)	453,297
年初現金餘額	<u>1,429,825</u>	<u>976,528</u>
年底現金餘額	<u>\$1,253,601</u>	<u>\$1,429,825</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	<u>\$ 6,211</u>	<u>\$ 5,244</u>
支付所得稅	<u>\$ 54,219</u>	<u>\$ 124,437</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
一年內到期之應付公司債	<u>\$ 107,275</u>	<u>\$ -</u>
一年內到期之長期銀行借款	<u>\$ 15,816</u>	<u>\$ 55,666</u>
未完工程轉列攤銷費用	<u>\$ 15,776</u>	<u>\$ 732</u>
存貨轉列固定資產	<u>\$ 7,165</u>	<u>\$ 27,393</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>一〇一年度</u>	<u>一〇〇年度</u>
未完工程轉列土地使用權	\$ <u> -</u>	\$ <u> 61,201</u>
可轉換公司債轉換為股本、債券換股權利 證書及資本公積	\$ <u> -</u>	\$ <u> 280</u>
支付現金購置固定資產情形		
固定資產增加	(\$ 164,958)	(\$ 255,266)
應付設備款減少	(<u> 553</u>)	(<u> 51,048</u>)
支付現金數	(\$ <u>165,511</u>)	(\$ <u>306,314</u>)

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

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及其子公司

合併財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年度

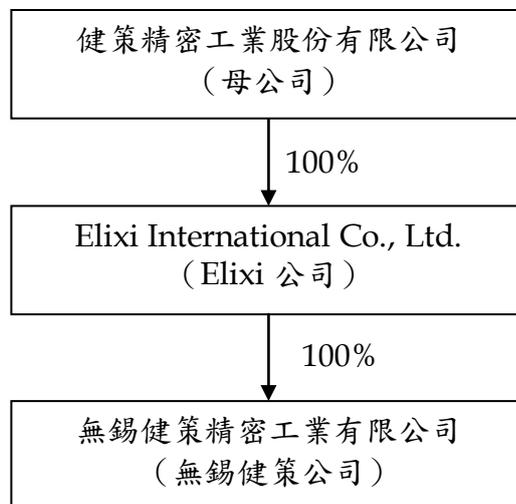
(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及營業

健策精密工業股份有限公司(母公司)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。

母公司股票自九十八年十一月十八日起在台灣證券交易所上市買賣。

一〇一及一〇〇年度併入合併財務報表之母公司與子公司投資關係及持股比例列示如下：



Elixi 公司主要係投資控股；無錫健策公司主要係經營精密模具、電子零組件之製造加工及買賣業務。

截至一〇一及一〇〇年底止，母公司及其子公司員工人數分別為 1,410 人及 1,337 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製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) 合併財務報表編製準則

母公司及其子公司直接或間接持有被投資公司有表決權之股份超過百分之五十者，或持股雖未達百分之五十但對該被投資公司有控制能力，即構成母子公司關係。編製合併財務報表時，母子公司間之重大交易及其餘額均予以消除。

彙編母公司投資國外子公司之財務報表（功能性貨幣均為外幣），其資產及負債科目係按資產負債表日之匯率換算，損益科目則按年度平均匯率換算，因而產生之兌換差額作為累積換算調整數，並列於股東權益項下。

一〇一及一〇〇年度合併財務報表個體包括母公司、Elixi公司及無錫健策公司之帳目。

上述併入合併財務報表之子公司，一〇一及一〇〇年度係依據同期間經會計師查核之財務報表編製。

(二) 外幣交易

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，作為當年度損益。

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，兌換差額列為當年度損益。

(三) 會計估計

依照前述準則及原則編製合併財務報表時，母公司及其子公司對於備抵呆帳、存貨跌價及呆滯損失、固定資產及出租資產折舊、土地使用權及遞延費用攤銷、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。

(四) 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。

(五) 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。母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，交易成本列為當年度費用，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當年度損益。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，計入當年度損益。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。

(六) 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，列入當年度損益。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利益，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。

(七) 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。

(八) 應收帳款之減損評估

母公司及其子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母公司及其子公司過去收款經驗、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。

(九) 資產減損

倘資產（包括固定資產、出租資產、土地使用權、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。

(十) 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。

(十一) 採權益法之長期股權投資

母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。

出售時，其成本係按加權平均法計算。

(十二) 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年度費用。

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；運輸設備，五至七年；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、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，列為當年度之營業外收入及利益或費用及損失。

(十三) 土地使用權

土地使用權係按五十年平均攤銷。

(十四) 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。

(十五) 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。

(十六) 退休金

母公司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年度費用。

母公司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年度之淨退休金成本。

無錫健策公司按每月提撥之退休金認列為當年度費用；Elixi公司未訂有員工退休辦法。

(十七) 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。

母公司購置機器設備、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，列入當年度所得稅。

母公司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。

(十八) 庫藏股票

母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。

(十九) 收入之認列

母公司及其子公司係於貨物之所有權及顯著風險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年度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。

營業收入係按母公司及其子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

母公司及其子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，

對母公司及其子公司一〇〇年度之合併總純益及合併每股盈餘無影響。

四、現金

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
庫存現金	\$ 617	\$ 956
銀行支票及活期存款	376,000	592,381
銀行定期存款	876,984	836,488
	<u>\$1,253,601</u>	<u>\$1,429,825</u>

五、公平價值變動列入損益之金融商品—流動

母公司分類為交易目的之金融商品相關資訊如下：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
<u>交易目的之金融資產</u>		
金屬價格選擇權合約	<u>\$ 563</u>	<u>\$ -</u>
<u>交易目的之金融負債</u>		
換匯交易合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 101</u>

(一) 母公司一〇一及一〇〇年度從事金屬價格選擇權合約、遠期外匯合約、匯率選擇權及換匯交易合約之目的，主要係為規避原物料市場價格及匯率波動所產生之風險。母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) 母公司一〇〇年度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

		一〇一年十二月三十一日			
		交易數量			
		(盎司)			
買賣類別	買 / 賣權	(註一)	執行價格	到期期間	(註二)
			(註一)		
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 26.1 美元，母公司需支付銀行 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，銀行需支付母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，銀行需支付母公司 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。

註二：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. 換匯交易合約

一〇〇年十二月三十一日	到	期	日	支	付	匯	率	收	取	匯	率
USD2,100	/	JPY163,254	101.02.21	77.87				77.74			

(四) 於一〇一及一〇〇年度，交易目的之金融商品產生之淨益（損）分別為 2,899 仟元及 (4,383) 仟元。

六、備供出售金融資產－流動

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
基金受益憑證	\$102,732	\$202,392
國內上市（櫃）股票	14,068	13,782
有擔保可轉換公司債－昆盈企業	9,900	9,900
無擔保可轉換公司債－炎洲公司	2,949	2,830
台灣存託憑證	1,083	1,244
	<u>\$130,732</u>	<u>\$230,148</u>

母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%；另母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 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
應收帳款	\$694,104	\$741,880
減：備抵呆帳	<u>4,487</u>	<u>12,157</u>
	<u>\$689,617</u>	<u>\$729,723</u>

母公司應收帳款債權移轉之相關資訊如下：

交易對象	本年度 讓售金額	本年度 已收現金額	截至年底 已預支金額	預支金額 年利率 (%)	額 度
一〇〇年度					
台新國際商業銀行	<u>\$26,280</u>	<u>\$26,280</u>	<u>\$ -</u>	-	<u>\$20,000</u>
UPS Capital HK Limited	<u>\$ -</u>	<u>\$20,616</u>	<u>\$ -</u>	-	<u>\$ -</u>

母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）而產生之損失由母公司承擔，因信用風險而產生之損失則由 UPS 公司及銀行承擔。

母公司於一〇〇年底無提供任何擔保品予銀行。

八、存貨－淨額

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
商 品	\$ 16,544	\$ 18,325
製 成 品	328,284	330,818
在 製 品	228,311	181,638
原 物 料	<u>212,780</u>	<u>208,044</u>
	<u>\$785,919</u>	<u>\$738,825</u>

一〇一及一〇〇年底之備抵存貨跌價及呆滯損失分別為 58,688 仟元及 61,029 仟元。

一〇一及一〇〇年度與存貨相關之銷貨成本分別為 2,483,958 仟元及 2,748,862 仟元。一〇一年度之銷貨成本包括存貨跌價回升利益 1,842 仟元、存貨盤損 6,538 仟元暨出售下腳及廢料收入 25,264 仟元，存貨跌價回升利益主要係因出售呆滯之存貨所致；一〇〇年度之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失 23,408 仟元、出售下腳及廢料收入 38,219 仟元。

九、採權益法之長期股權投資

	<u>一〇一年十二月三十一日</u>	
	<u>金 額</u>	<u>持 股 %</u>
非上市(櫃)公司		
捷邦精密股份有限公司	<u>\$ 15,994</u>	30

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經會計師查核之財務報表認列。

母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

	<u>一〇一年十二月三十一日</u>		<u>一〇〇一年十二月三十一日</u>	
	<u>金 額</u>	<u>持 股 %</u>	<u>金 額</u>	<u>持 股 %</u>
國內非上市(櫃)普通股				
大園聯合水處理股份有 限公司	<u>\$ -</u>	1.58	<u>\$ -</u>	1.58

母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 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
累計折舊		
房屋及建築	\$ 98,568	\$ 74,494
機器設備	768,328	582,863
生財器具	24,312	19,107
運輸設備	4,215	4,954
其他設備	49,291	36,453
	<u>\$944,714</u>	<u>\$717,871</u>

母公司及其子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 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
成本		
土地	\$ 37,668	\$ 37,668
房屋及建築	<u>912</u>	<u>912</u>
	38,580	38,580
減：累計折舊－房屋及建築	<u>179</u>	<u>161</u>
	<u>\$ 38,401</u>	<u>\$ 38,419</u>

截至一〇一年底止，出租情形彙總如下：

<u>租金之計算及收取方法</u>	<u>未來五年應收租金總額</u>
依市場行情議定，係按月收取租金，承租人以電匯支付。	一〇二年 <u>\$ 1,043</u>

十三、短期銀行借款

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
遠期信用狀借款，一〇一年係3,674 仟日圓，一〇〇年係72,531 仟日圓；年利率一〇一年 1.0000%，一〇〇年 0.9943~1.2006%	<u>\$ 1,236</u>	<u>\$ 28,331</u>

十四、應付公司債

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
無擔保可轉換公司債	\$107,275	\$132,033
減：一年內到期部分	<u>107,275</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$132,033</u>

母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，轉換標的為母公司普通股股票，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，得隨時向母公司請求依當時之轉換價格轉換母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，截至一〇一年底，轉換價格調整為 118.4 元。

母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。一〇一及一〇〇年底止屬權益部分分別計 14,286 仟元及 17,637 仟元，帳列「資本公積－可轉換公司債之認股權」；負債組成為非屬衍生性金融商品之負債，一〇一及一〇〇年底止以攤銷後成本衡量之金額分別為 107,275 仟元及 132,033 仟元。

母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。母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度認列公司債折價攤提費用分別為 329 仟元及 5,403 仟元（包含於利息費用）。

截至一〇一年底，已有面額 634,800 仟元之公司債轉換為母公司普通股 3,866 仟股；另母公司於一〇一及一〇〇年度贖回面額分別為 26,600 仟元及 25,200 仟元之公司債，產生贖回利益分別為 1,861 仟元及 1,762 仟元（包含於營業外收入及利益－其他），截至一〇一年底，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 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
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 1.3555-1.4626%，一〇〇年 1.4726-2.1353%	\$ 84,198	\$200,189
減：一年內到期部分	<u>15,816</u>	<u>55,666</u>
	<u>\$ 68,382</u>	<u>\$144,523</u>

十六、員工退休金

母公司適用「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。母公司一〇一及一〇〇年度認列之退休金成本分別為 18,808 仟元及 16,836 仟元。

母公司適用「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。母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。母公司一〇一及一〇〇年度認列之退休金成本分別為 5,461 仟元及 5,898 仟元。

無錫健策公司係屬確定提撥退休辦法，依自員工薪資提撥之退休金，相對提撥一定之比例，一併存入退休基金專戶，該專戶係委由當地法定保險機構管理。員工退休時，可由基金專戶領取員工自提儲金及公司相對提撥儲金暨其孳息。無錫健策公司一〇一及一〇〇年度認列之退休金費用分別為 13,048 仟元及 12,177 仟元。

Elixī 公司未訂定員工退休辦法。

母公司屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

(一) 淨退休金成本組成項目：

	一〇一年度	一〇〇年度
服務成本	\$ 1,523	\$ 1,795
利息成本	1,214	1,324
退休基金資產之預期報酬	(695)	(797)
攤銷數	<u>3,419</u>	<u>3,576</u>
	<u>\$ 5,461</u>	<u>\$ 5,898</u>

(二) 退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
給付義務		
既得給付義務	\$ 22,089	\$ 9,698
非既得給付義務	<u>32,748</u>	<u>38,672</u>
累積給付義務	54,837	48,370
未來薪資增加之影響數	<u>17,155</u>	<u>16,082</u>
預計給付義務	71,992	64,452
退休基金資產公平價值	(<u>39,609</u>)	(<u>37,856</u>)
提撥狀況	32,383	26,596
未認列過渡性淨給付義務	(22,416)	(25,574)
退休金損失未攤銷餘額	(14,972)	(10,108)
補列之應計退休金負債	<u>20,233</u>	<u>19,600</u>
應計退休金負債	<u>\$ 15,228</u>	<u>\$ 10,514</u>
既得給付	<u>\$ 27,504</u>	<u>\$ 12,150</u>

(三) 精算假設：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
折現率	1.875%	2.000%
未來薪資水準增加率	2.500%	2.500%
退休基金資產預期投資報酬	1.875%	2.000%

	一〇一年度	一〇〇年度
(四) 提撥至退休基金金額	<u>\$ 1,380</u>	<u>\$ 1,312</u>

(五) 由退休基金支付金額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,096</u>
---------------	-------------	-----------------

十七、股東權益

資本公積

母公司資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股及庫藏股票交易）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

母公司章程規定，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，其對象得包括從屬公司員工，其條件授權董事會決定之。

母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，母公司股利之分配，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。

母公司一〇一及一〇〇年度應付員工紅利估列金額分別為 21,412 仟元及 43,163 仟元；應付董監酬勞之估列金額分別為 4,282 仟元及 8,632 仟元，前述員工紅利及董監酬勞係分別按稅後淨利（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，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權息之影響後）。

母公司分配盈餘時，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。

母公司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。母公司無虧損時，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。

母公司分配未分配盈餘時，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。

母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。

母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>

母公司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。

母公司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。

母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 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。

有關母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	年 初 股 數	本 年 度 增 加	年 底 股 數
<u>一〇一年度</u>			
轉讓股份予員工	-	500	500

母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) 母公司及其子公司依各該公司稅前利益（損失）按法定稅率計算之所得稅費用與所得稅費用之調節如下：

	<u>一 〇 一 年 度</u>	<u>一 〇 〇 年 度</u>
稅前利益（損失）按法定稅率		
計算之所得稅	\$ 57,747	\$ 88,613
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異		
免稅所得	(14,366)	(53,352)
其 他	1,238	503
暫時性差異	(4,680)	4,346
未分配盈餘加徵 10%	7,555	5,775
盈轉所得稅	-	<u>2,428</u>
當年度應納所得稅	47,494	48,313
遞延所得稅		
暫時性差異	502	(2,284)
以前年度所得稅調整	<u>26,428</u>	<u>13,824</u>
	<u>\$ 74,424</u>	<u>\$ 59,853</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：

	<u>一 〇 一 年 度</u>	<u>一 〇 〇 年 度</u>
年初餘額	\$ 277	\$ 61,980
當年度應納所得稅	47,494	48,313
當年度支付稅額	(54,219)	(132,801)
以前年度所得稅調整	<u>19,150</u>	<u>14,421</u>
年底餘額	<u>\$ 12,702</u>	<u>(\$ 8,087)</u>

一〇〇年底之應收退稅款餘額係包含應付所得稅 277 仟元及應收退稅款 8,364 仟元。

(三) 淨遞延所得稅資產（負債）之構成項目如下：

	一 〇 一 年 十二月三十一日	一 〇 〇 年 十二月三十一日
流動（包含於預付款項及其他 流動資產）		
遞延所得稅資產		
未實現存貨跌價及呆 滯損失	\$ 10,776	\$ 11,552
應付費用	2,905	-
未實現銷貨毛利	1,903	2,415
呆帳超限	93	953
未實現兌換淨損	-	899
職工福利超限	-	101
金融商品評價淨損	-	17
	<u>15,677</u>	<u>15,937</u>
減：備抵評價	-	3,823
	<u>15,677</u>	<u>12,114</u>
遞延所得稅負債		
未實現兌換淨益	(1,095)	-
金融商品評價淨益	(609)	-
	<u>(1,704)</u>	<u>-</u>
淨遞延所得稅資產	<u>\$ 13,973</u>	<u>\$ 12,114</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	\$ 801	\$ 921
金融資產減損損失	595	595
固定資產未達耐用年 限報廢	44	6
	<u>1,440</u>	<u>1,522</u>
減：備抵評價	595	595
	<u>845</u>	<u>927</u>
遞延所得稅負債		
採權益法認列之投資 收益	(20,866)	(17,894)
退休金利益遞延	(851)	(1,544)
	<u>(21,717)</u>	<u>(19,438)</u>
淨遞延所得稅負債	<u>(\$ 20,872)</u>	<u>(\$ 18,511)</u>

截至一〇一年底止，母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

母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 十二月三十一日	一 〇 〇 年 十二月三十一日
母公司股東可扣抵稅額帳戶 餘額	<u>\$137,018</u>	<u>\$147,898</u>
母公司八十六年度以前未分 配盈餘	<u>\$ 18,018</u>	<u>\$ 18,018</u>

母公司一〇一年度預計及一〇〇年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 11.73% 及 17.12%。

依所得稅法規定，母公司分配屬於八十七年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此母公司預計一〇一年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

母公司截至九十九年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

無錫健策公司截至一〇〇年度止之企業所得稅，業經主管機關核定。

(五) 子公司所得稅租稅減免相關資訊：

Elixi 公司因係設立於薩摩亞，依薩摩亞公司法之規定，Elixi 公司免徵所得稅。

二十、用人、折舊及攤銷費用

	一〇一一年度			一〇〇一年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用						
薪資費用	\$ 422,598	\$ 180,980	\$ 603,578	\$ 406,655	\$ 189,901	\$ 596,556
勞健保費用	32,953	15,478	48,431	29,845	11,098	40,943
退休金費用	25,463	11,854	37,317	24,247	10,664	34,911
其他用人費用	12,269	2,057	14,326	15,327	3,045	18,372
	<u>\$ 493,283</u>	<u>\$ 210,369</u>	<u>\$ 703,652</u>	<u>\$ 476,074</u>	<u>\$ 214,708</u>	<u>\$ 690,782</u>
折舊費用	<u>\$ 182,758</u>	<u>\$ 58,719</u>	<u>\$ 241,477</u>	<u>\$ 202,818</u>	<u>\$ 46,774</u>	<u>\$ 249,592</u>
攤銷費用	<u>\$ 5,798</u>	<u>\$ 20,983</u>	<u>\$ 26,781</u>	<u>\$ 9,131</u>	<u>\$ 11,390</u>	<u>\$ 20,521</u>

上述折舊費用並未包含出租資產之折舊費用，一〇一及一〇〇年度該項費用均為 18 仟元（包含於營業外費用及損失－其他項下）。

二一、合併每股盈餘

單位：新台幣元

	一〇一一年度		一〇〇一年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
合併基本每股盈餘	<u>\$ 2.89</u>	<u>\$ 2.23</u>	<u>\$ 5.33</u>	<u>\$ 4.76</u>
合併稀釋每股盈餘	<u>\$ 2.85</u>	<u>\$ 2.20</u>	<u>\$ 5.25</u>	<u>\$ 4.69</u>

計算合併每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金額（分子）		股數（分母） （仟股）	合併每股盈餘（元）	
	母公司稅前	母公司稅後		稅前	稅後
一〇一一年度					
合併基本每股盈餘					
屬於普通股股東之					
母公司本年度純益	\$ 307,616	\$ 237,916	106,538	<u>\$ 2.89</u>	<u>\$ 2.23</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工分紅	-	-	723		
可轉換公司債	329	273	961		
合併稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之					
母公司本年度純益加潛在普通股之影響	<u>\$ 307,945</u>	<u>\$ 238,189</u>	<u>108,222</u>	<u>\$ 2.85</u>	<u>\$ 2.20</u>

	金額 (分子)		股數 (分母) (仟股)	合併每股盈餘 (元)	
	母公司稅前	母公司稅後		稅前	稅後
一〇〇年度					
合併基本每股盈餘					
屬於普通股股東之					
母公司本年度純					
益	\$ 521,657	\$ 466,384	97,899	<u>\$ 5.33</u>	<u>\$ 4.76</u>
具稀釋作用潛在普通股					
之影響					
員工分紅	-	-	1,036		
可轉換公司債	<u>5,403</u>	<u>4,485</u>	<u>1,391</u>		
合併稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之					
母公司本年度純					
益加潛在普通股					
之影響	<u>\$ 527,060</u>	<u>\$ 470,869</u>	<u>100,326</u>	<u>\$ 5.25</u>	<u>\$ 4.69</u>

母公司對於員工分紅得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算合併稀釋每股盈餘時，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，以計算合併稀釋每股盈餘。計算合併稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，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合併稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

計算合併每股盈餘時，無償配股之影響已列入追溯調整，一〇〇年度稅後合併基本每股盈餘及合併稀釋每股盈餘，因追溯調整由 5.00 元及 4.93 元分別減少為 4.76 元及 4.69 元。

二二、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

資 產	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
公平價值變動列入損益				
之金融資產一流動	\$ 563	\$ 563	\$ -	-
備供出售金融資產一流				
動	130,732	130,732	230,148	230,148

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
以成本衡量之金融資產—非流動	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
存出保證金	12,222	12,222	12,280	12,280
<u>負債</u>				
公平價值變動列入損益之金融負債—流動	-	-	101	101
應付公司債(含一年內到期)	107,275	107,275	132,033	132,033
長期銀行借款(含一年內到期)	84,198	84,198	200,189	200,189
存入保證金	3,701	3,701	3,645	3,645

(二) 母公司及其子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、應付票據及應付帳款。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。母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。折現率則以母公司及其子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) 母公司金融資產之公平價值，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 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
<u>資 產</u>				
公平價值變動列入損益 之金融資產—流動	\$ -	\$ -	\$ 563	\$ -
備供出售金融資產—流 動	130,732	230,148	-	-
<u>負 債</u>				
公平價值變動列入損益 之金融負債—流動	-	-	-	101

(四) 母公司於一〇一及一〇〇年度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、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年度淨損之金額分別為 682 仟元及 4,282 仟元。一〇一及一〇〇年度分別持有未結清之金屬價格選擇權合約及換匯交易合約以評價方法估計公平價值變動而認列為當年度利益及損失之金額分別為 3,581 仟元及 101 仟元。

(五) 母公司及其子公司一〇一及一〇〇年底具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 876,984 仟元及 836,488 仟元，一〇一及一〇〇年底具利率變動之公平價值風險之金融負債分別為 107,275 仟元及 132,033 仟元；一〇一及一〇〇年底具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 375,943 仟元及 592,324 仟元，金融負債分別為 85,434 仟元及 228,520 仟元。

(六) 財務風險資訊

1. 市場風險

母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。另從事金屬價格選擇權合約之市場風險係原物料價格變動之風險。母公司從事金屬價格選擇權合約即在規避原物料價格波動所產生之風險，因是原物料市

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，母公司及其子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。

2. 信用風險

金融資產受到母公司及其子公司之交易對方未履行合約義務之潛在影響。母公司及其子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。母公司及其子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

母公司及其子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。

母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。

4. 利率變動之現金流量風險

母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%，將使母公司現金流出一年增加 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 母 公 司 及 其 子 公 司 之 關 係
京寶精密股份有限公司（京寶精密）	母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）	母公司法務董事

(二) 母公司及其子公司與關係人間之重大交易事項彙總如下：

年 度	一 〇 一 年		一 〇 〇 年	
	金 額	佔各該科目%	金 額	佔各該科目%
進 貨				
京寶精密	\$ 2,022	== -	\$ 137	== -
製 造 費 用				
加 工 費				
京寶精密	\$ 14,623	== -	\$ 10,805	== -
其他費用				
京寶精密	\$ 10	== -	\$ 24	== -
營 業 費 用				
開 發 研 究 費				
京寶精密	\$ 97	== -	\$ 2,134	== -
營 業 外 收 入 及 利 益				
租 金 收 入				
京寶精密	\$ 1,043	== 90	\$ 1,043	== 77
年 底				
其他應收款—租金				
京寶精密	\$ 183	== 1	\$ 183	== 1
應付帳款				
京寶精密	\$ 4,830	== 1	\$ 5,278	== 1
應付費用				
京寶精密	\$ -	== -	\$ 13	== -

母公司及其子公司與關係人間之租賃契約，係依約定價格議定租金，並依約定方式收取；母公司及其子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：

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
一〇一年度	應華精密	捷邦精密股份有限公司普通 股 1,500 仟股	\$ 12,555

母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。截至一〇一年底止其股款已全數支付。

(四) 董事、監察人及管理階層薪酬資訊：

	一〇一年度	一〇〇年度
薪 資	\$ 15,222	\$ 21,190
獎 金	888	3,150
紅 利	<u>2,084</u>	<u>5,201</u>
	<u>\$ 18,194</u>	<u>\$ 29,541</u>

二四、質抵押資產

母公司及其子公司以下列資產提供作為進口貨物之增值稅及關稅保證金、長短期銀行借款暨開立遠期信用狀之擔保品：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
固定資產淨額	\$255,181	\$413,391
受限制銀行存款（帳列其他金融 資產－流動）	169	-
出租資產淨額	<u>-</u>	<u>38,419</u>
	<u>\$255,350</u>	<u>\$451,810</u>

二五、重大承諾及或有事項

截至一〇一年底止，母公司及其子公司重大之承諾及或有事項如下：

母公司及其子公司已開立未使用之信用狀金額分別為 44,859 仟日圓、392 仟美元、歐元 24 仟元、5 仟法郎及 4,160 仟元。母公司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

母公司及其子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

	一〇一年十二月三十一日			一〇〇年十二月三十一日		
	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	\$ 22,688	29.04	\$ 658,860	\$ 25,470	30.275	\$ 771,104
歐元	285	38.49	10,970	205	39.18	8,032
日圓	191,231	0.3364	64,330	331,165	0.3906	129,353
港幣	139	3.747	521	318	3.897	1,239
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	3,369	29.04	97,836	3,223	30.275	97,576
歐元	158	38.49	6,081	244	39.18	9,560
日圓	276,767	0.3364	93,104	624,046	0.3906	243,752

二七、附註揭露事項

(一) 本年度重大交易事項及(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. 年底持有有價證券情形：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、年底投資帳面價值、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，請參閱附表一至四。

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表五。

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，母公司及其子公司之應報導部門如下：

(一) 部門收入與營運結果

母公司及其子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	
	一〇一年度	一〇〇年度	一〇一年度	一〇〇年度
半導體事業群	\$2,710,817	\$2,821,987	\$ 397,521	\$ 552,067
其 他	<u>580,423</u>	<u>901,420</u>	<u>119,713</u>	<u>142,506</u>
繼續營業單位淨額	<u>\$3,291,240</u>	<u>\$3,723,407</u>	517,234	694,573
利息收入			12,656	5,741
股利收入			628	1,274
租金收入			1,159	1,357
呆帳轉回利益			7,651	-
金融商品評價淨益 (損)			2,899	(4,383)
利息費用			(2,760)	(10,573)
採權益法認列之投資 損失			(11,561)	-
兌換淨益(損)			(8,337)	20,147
其 他			5,988	9,966
管理及總務費用			(<u>213,217</u>)	(<u>191,865</u>)
稅前利益			<u>\$ 312,340</u>	<u>\$ 526,237</u>

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

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

母公司及其子公司資產及負債之衡量金額並未提供予營運決策者，故部門資產及負債衡量金額為零。

(三) 其他部門資訊

	折 舊 與 攤 銷	一 〇 一 年 度	一 〇 〇 年 度
半導體事業群		\$166,310	\$156,112
其 他		<u>58,594</u>	<u>73,720</u>
		<u>\$224,904</u>	<u>\$229,832</u>

(四) 主要產品及勞務之收入

母公司及其子公司繼續營業單位之主要產品及勞務之收入分析如下：

	一 〇 一 年 度	一 〇 〇 年 度
導 線 架	\$1,381,325	\$1,424,909
均 熱 片	1,118,037	1,397,078
電 子 零 件	342,350	315,545
通 訊 零 件	220,473	218,762
模 具 維 修	55,317	6,572
其 他	<u>173,738</u>	<u>360,541</u>
	<u>\$3,291,240</u>	<u>\$3,723,407</u>

(五) 地區別資訊

母公司及其子公司主要於二個地區營運—台灣與中國，其繼續營業單位收入依營運地點區分之資訊列示如下：

	一 〇 一 年 度	一 〇 〇 年 度
台 灣	\$3,031,359	\$3,480,108
中 國	<u>259,881</u>	<u>243,299</u>
	<u>\$3,291,240</u>	<u>\$3,723,407</u>

(六) 主要客戶資訊

一〇一及一〇〇年度半導體事業群之收入金額 2,710,817 仟元及 2,821,987 仟元中，分別有 304,451 仟元及 427,919 仟元係來自本集團之最大客戶。一〇一及一〇〇年度單一客戶收入達本集團收入總額 10%之資訊如下。

客 戶 代 號	一 〇 一 年 度		一 〇 〇 年 度	
	銷 售 金 額	佔 收 入 %	銷 售 金 額	佔 收 入 %
A	\$ 285,216	9	\$ 427,919	11
B	249,867	8	380,004	10

二九、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

母公司及其子公司依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）九十九年二月二日發布之金管證審字第〇九九〇〇〇四九四三號函令之規定，於一〇一年度合併財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則之情形如下：

- (一) 依據金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下稱「IFRSs」）編製合併財務報告，為因應上開修正，母公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由趙永昌總經理統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計 畫 內 容	主要執行單位	預計完成時程	目前執行情形
成立專案小組	行政管理處	九十九年一月	已完成
訂定採用 IFRSs 轉換計畫	行政管理處	九十九年一月	已完成
完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	財務部	九十九年第二季	已完成
完成 IFRSs 合併個體之辨認	財務部	九十九年第二季	已完成
完成 IFRS1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	財務部	一〇〇年第二季	已完成

(接次頁)

(承前頁)

計畫內容	主要執行單位	預計完成時程	目前執行情形
完成資訊系統應做調整之評估	資訊部、財務部	一〇〇年第四季	已完成
完成內部控制應做調整之評估	稽核室、財務部	一〇〇年第四季	已完成
決定 IFRSs 會計政策	財務部	一〇〇年第四季	已完成
決定所選用 IFRS1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	財務部	一〇〇年第四季	已完成
完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	財務部	一〇一年第一季	已完成
完成編製 IFRSs 2012 年比較財務資訊之編製	財務部	一〇二年第一季	進度正常
完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	稽核室、財務部	一〇一年第四季	已完成

(二) 母公司及其子公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異及影響說明如下：

1. 一〇一年一月一日資產負債表項目之調節

資產	中華民國一般		I F R S s	說明
	公認會計原則	影響金額		
遞延所得稅資產—流動	\$ 12,114	(\$ 12,114)	\$ -	6.(1)
固定資產淨額／不動產、廠房及設備	2,085,031	(35,296)	2,049,735	6.(3)(4)(6)
遞延退休金成本	19,600	(19,600)	-	6.(2)
土地使用權	63,618	(63,618)	-	6.(5)
出租資產—淨額	38,419	(38,419)	-	6.(6)
無形資產—電腦軟體成本	-	12,732	12,732	6.(3)
預付租賃款	-	63,618	63,618	6.(5)
遞延費用—淨額	68,475	(68,475)	-	6.(3)
遞延所得稅資產—非流動	-	18,252	18,252	6.(1)(2)
其他資產—預付設備款	-	129,458	129,458	6.(4)
負債				
應計退休金負債	10,514	20,138	30,652	6.(2)
遞延所得稅負債—非流動	18,511	(617)	17,894	6.(2)
權益				
累積換算調整數／國外營運機構財務報表換算之兌換差額	42,212	(42,212)	-	6.(7)
保留盈餘	1,140,298	9,229	1,149,527	4、6.(2)(7)

2. 一〇一年底資產負債表項目之調節

資 產	中華民國一般		I F R S s	說 明
	公認會計原則	影 響 金 額		
遞延所得稅資產—流動	\$ 13,973	(\$ 13,973)	\$ -	6.(1)
固定資產淨額／不動產、 廠房及設備	1,986,538	(77,516)	1,909,022	6.(3)(4)(6)
遞延退休金成本	20,233	(20,233)	-	6.(2)
土地使用權	59,672	(59,672)	-	6.(5)
出租資產—淨額	38,401	(38,401)	-	6.(6)
無形資產—電腦軟體成本	-	9,800	9,800	6.(3)
預付租賃款	-	59,672	59,672	6.(5)
遞延費用—淨額	80,613	(80,613)	-	6.(3)
遞延所得稅資產—非流動	-	21,817	21,817	6.(1)(2)
其他資產—預付設備款	-	186,730	186,730	6.(4)
負 債				
應計退休金負債	15,228	21,444	36,672	6.(2)
遞延所得稅負債—非流動	20,872	1,698	22,570	6.(2)
權 益				
累積換算調整數／國外營 運機構財務報表換算之 兌換差額	11,019	(42,212)	(31,193)	6.(7)
保留盈餘	783,409	6,681	790,090	4、6.(2)(7)

3. 一〇一年度綜合損益表項目之調節

營業收入	中華民國一般		I F R S s	說 明
	公認會計原則	影 響 金 額		
營業收入	\$3,291,240	\$ 1,043	\$3,292,283	6.(8)
營業費用	503,265	(2,956)	500,309	6.(2) (8)
其他收益	8,323	(1,025)	7,298	6.(8)
其他綜合損益				
國外營運機構財務報表換 算之兌換差額			(31,193)	6.(8)
備供出售金融資產未實現 評價利益			1,120	6.(8)
確定福利之精算損失			(5,522)	6.(2)

4. 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數，因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產

生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。母公司及其子公司帳列累積換算調整數及員工福利－確定福利退休金計畫轉入保留盈餘之金額為 9,229 仟元，將予以提列相同數額之特別盈餘公積。

5. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，母公司及其子公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（一〇一年一月一日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。母公司採用之主要豁免選項說明如下：

股份基礎給付交易

母公司對於所有在轉換至 IFRSs 日前已給予並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免權追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」之規定。

企業合併

母公司及其子公司對轉換至 IFRSs 日前發生之企業合併，選擇不予追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」。因此，於一〇一年一月一日合併資產負債表中，過去企業合併所產生之商譽、納入母公司及其子公司之相關資產、負債及非控制權益仍依一〇〇年十二月三十一日按先一般公認會計原則所認列之金額列示。

認定成本

母公司及其子公司於轉換至 IFRSs 日之不動產、廠房及設備暨無形資產係依國際財務報導準則採成本模式衡量，並追溯適用相關規定，故未適用認定成本之豁免選項規定。

員工福利

母公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

累積換算差異數

母公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。

上述豁免選項對母公司之影響已併入以下「6.轉換至 IFRSs 之重大調節說明」中說明。

6. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

母公司及其子公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

(1) 遞延所得稅資產／負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及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，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

此外，中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅資產及負債應互相抵銷，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅資產及負債亦同。轉換至 IFRSs 後，企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延所得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。

截至一〇一年底及一〇一年一月一日，母公司及其子公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 15,677 仟元及 12,114 仟元；一〇一年底重分類至非流動負

債之金額為 1,704 仟元；遞延所得稅資產及負債不得互抵而同額調整增加非流動資產及非流動負債之金額分別為 845 仟元及 927 仟元。

(2) 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第 18 號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

中華民國一般公認會計原則下，最低退休金負債是在資產負債表上應認列退休金負債之下限，若帳列之應計退休金負債低於此下限金額，則應將不足部分補列。轉換至 IFRSs 後，無最低退休金負債之規定。

母公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，截至一〇一年底及一〇一年一月一日調整減少遞延退休金成本金額分別為 20,233 仟元及 19,600 仟元；應計退休金負債分別調整增加 21,444 仟元及 20,138 仟元；遞延所得稅資產分別調整增加 5,904 仟元及 5,211 仟元；遞延所得稅負債分別調減 851 仟元及 1,544 仟元；保留盈餘分別調減 35,531 仟元及 32,983 仟元。另一〇一年底退休金成本調整減少 2,974 仟

元、遞延所得稅資產調整減少 609 仟元及其他綜合淨利項下之確定福利之精算損失金額為 5,522 仟元。

(3) 遞延費用之重分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。

轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房設備及無形資產。截至一〇一年底及一〇一年一月一日，遞延費用重分類至不動產、廠房及設備之淨額分別為 70,813 仟元及 55,743 仟元；重分類至無形資產－電腦軟體成本之金額分別為 9,800 仟元及 12,732 仟元。

(4) 預付設備款之表達

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。

轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為預付款項，亦通常分類為非流動資產。截至一〇一年底及一〇一年一月一日，預付設備款重分類至其他資產－預付設備款之金額分別為 186,730 仟元及 129,458 仟元。

(5) 土地使用權

中華民國一般公認會計原則下，所持有之土地使用權分類為無形資產。

轉換至 IFRSs 後，土地使用權係屬國際會計準則第 17 號「租賃」之適用範圍，應予單獨列為預付租賃款。截至一〇一年底及一〇一年一月一日，土地使用權重分類至預付租賃款之金額分別為 59,672 仟元及 63,618 仟元。

(6) 出租資產之表達

中華民國一般公認會計原則下，出租資產帳列其他資產項下。

轉換至 IFRSs 後，原帳列其他資產項下之出租資產依其性質重分類為不動產、廠房及設備。截至一〇一年底及

一〇一年一月一日，出租資產重分類至不動產、廠房及設備之金額分別為 38,401 仟元及 38,419 仟元。

(7) 累積換算調整數

於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。截至一〇一年底及一〇一年一月一日，累積換算調整數調整至保留盈餘之金額均為 42,212 仟元。

(8) 合併綜合損益表之調節說明

轉換至 IFRSs 後，綜合損益表係包含當年度淨利及其他綜合損益；另母公司及其子公司依營業交易之性質將原出租資產之租金收入 1,043 仟元重分類至其他營業收入項下；折舊費用 18 仟元重分類至營業費用項下。

(三) 母公司及其子公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會認可之二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。合併公司上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用 IFRSs 相關事項之函令暨國內其他法令因配合採用 IFRSs 修改規定所影響，而與未來實際差異有所不同。

健策精密工業股份有限公司及其子公司

年底持有有價證券情形

民國一〇一年十二月三十一日

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	年底				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	<u>股票</u>							
	Elix International Co., Ltd.	子公司	採權益法之長期股權投資	20,306	\$ 767,432	100.00	\$ 767,424	註一、註二及註八
	捷邦精密股份有限公司	—	採權益法之長期股權投資	3,000	15,994	30.00	14,290	註一、註二及註八
	大園聯合水處理股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	110	-	1.58	-	註一及註四
	聯穎科技股份有限公司	—	備供出售金融資產—流動	240	2,904	0.28	2,904	註一及註七
	應華精密科技股份有限公司	—	備供出售金融資產—流動	222	11,164	0.29	11,164	註一及註七
	<u>台灣存託憑證</u>							
	康師傅控股有限公司	—	備供出售金融資產—流動	27	1,083	-	1,083	註一及註五
	<u>基金受益憑證</u>							
	復華貨幣市場基金	—	備供出售金融資產—流動	3,601	50,599	-	50,599	註一及註三
	國泰台灣貨幣市場基金	—	備供出售金融資產—流動	4,299	52,133	-	52,133	註一及註三
	<u>有擔保可轉換公司債</u>							
	昆盈企業股份有限公司	—	備供出售金融資產—流動	99	9,900	-	9,900	註一及註六
<u>無擔保可轉換公司債</u>								
炎洲股份有限公司	—	備供出售金融資產—流動	30	2,949	-	2,949	註一及註六	

(接次頁)

(承前頁)

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	年				備註
				股數/單位數(仟)	帳面金額	持股比例(%)	市價/股權淨值	
Elix International Co., Ltd.	股單 無錫健策精密工業有限公司	孫公司	採權益法之長期股權投資	-	25,844 仟美元	100	25,844 仟美元	註一及註二

註一：無提供擔保、質押借款或其他受限制之情形。

註二：係按同期間經會計師查核之財務報表計算。

註三：基金受益憑證係按一〇一年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底成交價計算。

註七：上市(櫃)公司係按一〇一年底收盤價計算。

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。

註九：轉投資公司間投資損益、投資公司長期股權投資與被投資公司股權淨值，於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

健策精密工業股份有限公司及其子公司
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
民國一〇一年度

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	\$ 344,950	23	月結 25 天	—	—	(\$ 32,786)	11	—
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	(344,950)	57	月結 25 天	—	—	32,786	37	—

註：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

健策精密工業股份有限公司及其子公司

被投資公司資訊

民國一〇一年度

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		年 底 持 有			被 投 資 公 司 本 年 度 利 益 (損 失) (註 一)	本 年 度 認 列 之 投 資 利 益 (損 失) (註 一)	備 註
				年 底	年 初	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. Box 217, Apia Samoa	投資控股	\$ 633,669	\$ 567,864	20,306 仟股	100	\$ 767,432	\$ 17,427	\$ 17,486	子公司 (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、電腦及週邊設備製造	27,555	-	3,000 仟股	30	15,994	(11,561)	(11,561)	-
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	25,844 仟美元	588 仟美元	588 仟美元	孫公司

註一：係按被投資公司同期間經會計師查核之財務報表計算。

註二：差額 59 仟元係逆流交易影響數。

註三：轉投資公司間投資損益、投資公司長期股權投資與被投資公司股權淨值，於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

健策精密工業股份有限公司及其子公司

大陸投資資訊

民國一〇一年度

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	年初自	本年度匯出或收回		年底自	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本年度認列 投資利益 (註一)	年底投資 帳面價值	截至年底止已 匯回投資收益
				台灣匯出累積 投資金額	匯出	匯回	台灣匯出累積 投資金額				
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%	\$ 588 仟美元	\$25,844 仟美元	\$ -

年底累計自台灣匯出 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
\$589,686 (20,306 仟美元)	\$702,768 (24,200 仟美元)	\$2,605,091

註一：係按同期間經會計師查核簽證之財務報表計算。

註二：除本年度認列之投資損失係以一〇一年度平均匯率計算外，餘係以一〇一年底之即期匯率計算。

註三：轉投資公司間投資損益、投資公司長期股權投資與被投資公司股權淨值，於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

健策精密工業股份有限公司及其子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國一〇一及一〇〇年度

附表五

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註一)	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 1	一〇一年度 健策精密工業股份有限公司	無錫健策精密工業有限公司	1	銷貨收入	\$ 37,108	與非關係人相當	1
		無錫健策精密工業有限公司	1	其他收入	12,502	與非關係人相當	-
		無錫健策精密工業有限公司	1	進貨	343,570	與非關係人相當	10
		無錫健策精密工業有限公司	1	應付帳款	32,786	月結 25 天	1
	無錫健策精密工業有限公司	健策精密工業股份有限公司	2	銷貨收入	343,570	與非關係人相當	10
		健策精密工業股份有限公司	2	進貨	37,108	與非關係人相當	1
		健策精密工業股份有限公司	2	營業費用	12,502	與非關係人相當	-
		健策精密工業股份有限公司	2	應收帳款	32,786	月結 25 天	1
0 1	一〇〇年度 健策精密工業股份有限公司	無錫健策精密工業有限公司	1	銷貨收入	30,383	與非關係人相當	1
		無錫健策精密工業有限公司	1	其他收入	7,482	與非關係人相當	-
		無錫健策精密工業有限公司	1	進貨	334,735	與非關係人相當	9
		無錫健策精密工業有限公司	1	應付帳款	91,632	月結 55 天	2
	無錫健策精密工業有限公司	健策精密工業股份有限公司	2	銷貨收入	334,735	與非關係人相當	9
		健策精密工業股份有限公司	2	進貨	30,383	與非關係人相當	1
		健策精密工業股份有限公司	2	營業費用	7,482	與非關係人相當	-
		健策精密工業股份有限公司	2	應收帳款	91,632	月結 55 天	2

註一：1 代表母公司對子公司、2 代表子公司對母公司、3 代表子公司對子公司。

註二：上表列示之所有交易於編製合併財務報表時業已沖銷。