

# 健策精密工業股份有限公司

## 財 務 報 告

民國一〇一年度

(內附會計師查核報告)

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 查 核 報 告	3		-
四、	資 產 負 債 表	4		-
五、	損 益 表	5~6		-
六、	股 東 權 益 變 動 表	7		-
七、	現 金 流 量 表	8~9		-
八、	財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革 及 營 業	10		一
	(二) 重 要 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	10~15		二
	(三) 會 計 變 動 之 理 由 及 其 影 響	15~16		三
	(四) 重 要 會 計 科 目 之 說 明	16~33		四 ~ 二 二
	(五) 關 係 人 交 易	34~36		二 三
	(六) 質 抵 押 資 產	36		二 四
	(七) 重 大 承 諾 及 或 有 事 項	36		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	37		二 六
	(十一) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	38、39~43		二 七
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	38、39~43		二 七
	3. 大 陸 投 資 資 訊	38、43		二 七
	(十二) 營 運 部 門 財 務 資 訊	38		二 八
九、	重 要 會 計 科 目 明 細 表	44~55		-

## 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民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之資產負債表，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損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。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查核結果對上開財務報表表示意見。

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、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編製，足以允當表達健策精密工業股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇一及一〇〇年度之經營成果與現金流量。

健策精密工業股份有限公司民國一〇一年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等科目明細表在所有重大方面與第一段所述財務報表相關資訊一致。

健策精密工業股份有限公司已編製民國一〇一及一〇〇年度之合併財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

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  
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)	\$ 965,696	19	\$ 1,250,354	23	2100	短期銀行借款(附註十三及二四)	\$ 1,236	-	\$ 28,331	-
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)	559	-	758	-	2140	應付帳款	260,696	5	299,921	5
1140	應收帳款—淨額(附註二、三、七及二三)	644,508	13	670,142	12	2150	應付帳款—關係人(附註二三)	37,616	1	96,910	2
1178	其他應收款(附註三、七、十九及二三)	15,023	-	23,812	-	2160	應付所得稅(附註二及十九)	11,331	-	-	-
1210	存貨—淨額(附註二及八)	650,734	13	644,378	12	2170	應付費用(附註十七及二三)	164,854	3	175,005	3
1298	預付款項及其他流動資產(附註二及十九)	22,555	-	38,672	1	2271	一年內到期之應付公司債(附註二及十四)	107,275	2	-	-
11XX	流動資產合計	2,430,370	48	2,858,264	52	2272	一年內到期之長期銀行借款(附註十五及二四)	15,816	1	55,666	1
	長期投資(附註二、九、十及二三)					2298	其他流動負債(附註二)	34,537	1	34,503	1
1421	採權益法之長期股權投資	783,426	15	715,334	13	21XX	流動負債合計	633,361	13	690,875	12
	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)	-	-	132,033	2
1501	土 地	352,629	7	352,629	6	2420	長期銀行借款(附註十五及二四)	68,382	1	144,523	3
1521	房屋及建築	596,330	12	596,882	11	24XX	長期負債合計	68,382	1	276,556	5
1531	機器設備	1,221,427	24	1,142,676	21		其他負債				
1537	生財器具	30,059	-	27,564	-	2810	應計退休金負債(附註二及十六)	15,228	-	10,514	-
1681	其他設備	55,599	1	45,460	1	2860	遞延所得稅負債—非流動(附註二及十九)	20,872	1	18,511	1
15X1	成本合計	2,256,044	44	2,165,211	39	2888	其他(附註二及二三)	7,996	-	8,727	-
15X9	減：累計折舊	721,504	14	523,126	9	28XX	其他負債合計	44,096	1	37,752	1
		1,534,540	30	1,642,085	30	2XXX	負債合計	745,839	15	1,005,183	18
1671	未完工程	6,979	-	11,547	-		股東權益				
1672	預付設備款	185,356	4	125,138	3		股 本				
15XX	固定資產淨額	1,726,875	34	1,778,770	33	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
	無形資產						資本公積				
1770	遞延退休金成本(附註二及十六)	20,233	-	19,600	-	3210	股票溢價	2,275,980	45	2,275,980	42
	其他資產					3220	庫藏股票交易	867	-	506	-
1800	出租資產—淨額(附註二、十二及二四)	38,401	1	38,419	1	3272	可轉換公司債之認股權	14,286	-	17,637	-
1820	存出保證金	12,203	-	12,261	-	32XX	資本公積合計	2,291,133	45	2,294,123	42
1830	遞延費用—淨額(附註二)	76,150	2	64,458	1		保留盈餘				
18XX	其他資產合計	126,754	3	115,138	2	3310	法定盈餘公積	238,724	5	192,085	4
						3320	特別盈餘公積	-	-	11,888	-
						3350	未分配盈餘	783,409	15	936,325	17
						33XX	保留盈餘合計	1,022,133	20	1,140,298	21
							股東權益其他項目				
						3420	累積換算調整數	11,019	-	42,212	1
						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	1
						3XXX	股東權益合計	4,341,819	85	4,481,923	82
1XXX	資 產 總 計	\$ 5,087,658	100	\$ 5,487,106	100		負債及股東權益總計	\$ 5,087,658	100	\$ 5,487,106	100

後附之附註係本財務報表之一部分。

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

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	\$3,091,757	101	\$3,529,085	101
4170 減：營業退回及折讓	<u>23,290</u>	<u>1</u>	<u>18,594</u>	<u>1</u>
4000 營業收入淨額（附註二及二三）	3,068,467	100	3,510,491	100
5000 營業成本（附註二、八、二十及二三）	<u>2,340,919</u>	<u>76</u>	<u>2,582,882</u>	<u>74</u>
	727,548	24	927,609	26
5920 聯屬公司間已（未）實現利益（附註二）	<u>3,010</u>	<u>-</u>	<u>(12,997)</u>	<u>-</u>
5910 營業毛利	<u>730,558</u>	<u>24</u>	<u>914,612</u>	<u>26</u>
營業費用（附註二十及二三）				
6100 銷售費用	94,632	3	86,757	2
6200 管理費用	187,215	6	158,728	5
6300 研發費用	<u>173,665</u>	<u>6</u>	<u>164,998</u>	<u>5</u>
6000 營業費用合計	<u>455,512</u>	<u>15</u>	<u>410,483</u>	<u>12</u>
6900 營業利益	<u>275,046</u>	<u>9</u>	<u>504,129</u>	<u>14</u>
營業外收入及利益				
7110 利息收入	6,439	-	1,472	-
7121 採權益法認列之投資淨益（附註二及九）	5,925	-	-	-
7122 股利收入	628	-	1,274	-
7160 兌換淨益	-	-	21,744	1
7210 租金收入（附註二三）	1,159	-	1,357	-

（接次頁）

(承前頁)

代碼		一〇一年度		一〇〇年度	
		金	額 %	金	額 %
7250	呆帳轉回利益	\$ 7,464	-	\$ -	-
7310	金融商品評價淨益(附註二及五)	2,899	-	-	-
7480	其他(附註十四及二三)	<u>20,105</u>	<u>1</u>	<u>11,096</u>	<u>-</u>
7100	營業外收入及利益合計	<u>44,619</u>	<u>1</u>	<u>36,943</u>	<u>1</u>
	營業外費用及損失				
7510	利息費用(附註十四)	2,756	-	10,148	-
7521	採權益法認列之投資損失(附註二及九)	-	-	4,692	-
7560	兌換淨損	8,744	-	-	-
7650	金融商品評價淨損(附註二及五)	-	-	4,383	-
7880	其他(附註二十)	<u>549</u>	<u>-</u>	<u>192</u>	<u>-</u>
7500	營業外費用及損失合計	<u>12,049</u>	<u>-</u>	<u>19,415</u>	<u>-</u>
7900	稅前利益	307,616	10	521,657	15
8110	所得稅(附註二及十九)	<u>69,700</u>	<u>2</u>	<u>55,273</u>	<u>2</u>
9600	純益	<u>\$ 237,916</u>	<u>8</u>	<u>\$ 466,384</u>	<u>13</u>
代碼		稅前	稅後	稅前	稅後
	每股盈餘(附註二一)				
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 2.89</u>	<u>\$ 2.23</u>	<u>\$ 5.33</u>	<u>\$ 4.76</u>
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 2.85</u>	<u>\$ 2.20</u>	<u>\$ 5.25</u>	<u>\$ 4.69</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

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

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

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		
純益	\$ 237,916	\$ 466,384
折舊及攤銷	224,172	212,468
提列(迴轉)備抵呆帳	( 7,464)	1,881
股份基礎給付酬勞成本	-	3,375
提列存貨跌價及呆滯損失	2,384	16,157
存貨盤損	3,128	-
金融商品評價損失(利益)	( 3,581)	101
處分投資淨益	( 201)	( 136)
處分固定資產淨益	( 856)	( 807)
採權益法認列之投資損失(淨益)	( 5,925)	4,692
公司債折價攤提	329	5,403
贖回公司債利益	( 1,861)	( 1,762)
遞延貸項	( 3,010)	12,997
提列退休金	4,081	4,585
遞延所得稅	5,997	( 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	199	1,005
應收帳款	33,098	30,290
其他應收款	8,789	18,201
存貨	( 19,033)	( 28,818)
預付款項及其他流動資產	12,481	( 15,847)
應付票據	( 438)	( 4,187)
應付帳款	( 39,225)	37,934
應付帳款—關係人	( 59,294)	53,086
應付所得稅	11,331	( 64,612)
應付費用	( 10,151)	( 14,730)
其他流動負債	3,051	1,741
營業活動之淨現金流入	<u>398,834</u>	<u>737,209</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

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一一年度	一〇〇年度
購置固定資產	(\$ 159,902)	(\$ 223,502)
處分資產價款	2,560	2,901
採權益法之長期股權投資增加	( 93,360)	( 233,590)
存出保證金減少(增加)	58	( 1,607)
遞延費用增加	( 19,303)	( 25,458)
投資活動之淨現金流出	( 169,210)	( 641,809)
融資活動之現金流量		
短期銀行借款減少	( 27,095)	( 136,746)
贖回可轉換公司債	( 26,216)	( 24,666)
長期銀行借款增加(減少)	( 115,991)	16,559
存入保證金減少	( 23)	( 37)
庫藏股票買回成本	( 39,745)	-
現金增資	-	747,712
發放現金股利	( 305,212)	( 333,558)
融資活動之淨現金流入(出)	( 514,282)	269,264
現金淨增加(減少)	( 284,658)	364,664
年初現金餘額	1,250,354	885,690
年底現金餘額	\$ 965,696	\$1,250,354
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	\$ 2,528	\$ 4,819
支付所得稅	\$ 45,177	\$ 122,765
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	\$ 107,275	\$ -
一年內到期之長期銀行借款	\$ 15,816	\$ 55,666
未完工程轉列攤銷費用	\$ 15,776	\$ 732
存貨轉列固定資產	\$ 7,165	\$ 27,393
可轉換公司債轉換為股本、債券換股權利 證書及資本公積	\$ -	\$ 280
支付現金購置固定資產情形		
固定資產增加	(\$ 159,895)	(\$ 177,749)
應付設備款減少	( 7)	( 45,753)
支付現金數	(\$ 159,902)	(\$ 223,502)

後附之附註係本財務報表之一部分。

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

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

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台灣證券交易所上市買賣。

截至一〇一及一〇〇年底止，本公司員工人數分別為 795 人及 749 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。

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。

### (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

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；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，列為當年度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年度費用。

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年度之淨退休金成本。

#### (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，列入當年度所得稅。

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) 庫藏股票

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) 收入之認列

本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，對本公司一〇〇年度之純益及每股盈餘無影響。

#### 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	\$ 602	\$ 945
銀行支票及活期存款	222,094	499,409
銀行定期存款	<u>743,000</u>	<u>750,000</u>
	<u>\$ 965,696</u>	<u>\$ 1,250,354</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 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) 本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。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 (註一)	到期期間 (註二)
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，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>

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 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
應收帳款	\$648,623	\$681,721
減：備抵呆帳	<u>4,115</u>	<u>11,579</u>
	<u>\$644,508</u>	<u>\$670,142</u>

本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
一〇〇年度					
台新國際商業銀行	\$ 26,280	\$ 26,280	\$ -	-	\$ 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	289,060	306,061
在 製 品	168,729	150,616
原 物 料	<u>176,401</u>	<u>169,376</u>
	<u>\$650,734</u>	<u>\$644,378</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 48,702 仟元及 46,318 仟元。

一〇一及一〇〇年度與存貨相關之銷貨成本分別為 2,340,919 仟元及 2,582,882 仟元。一〇一年度之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失 2,384 仟元、存貨盤損 3,128 仟元暨出售下腳及廢料收入 5,833 仟元，一〇〇年度之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失 16,157 仟元、出售下腳及廢料收入 5,774 仟元。

#### 九、採權益法之長期股權投資

	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
	金額	持股%	金額	持股%
非上市(櫃)公司				
Elix International Co., Ltd.	\$ 767,432	100	\$ 715,334	100
捷邦精密有限公司	<u>15,994</u>	30	<u>-</u>	-
	<u>\$ 783,426</u>		<u>\$ 715,334</u>	

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。

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。

本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。本公司已將所有子公司之帳目併入一〇一及一〇〇年度合併財務報表。

#### 十、以成本衡量之金融資產－非流動

	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
	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	<u>\$ -</u>	1.58	<u>\$ -</u>	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	\$ 76,881	\$ 55,797
機器設備	602,639	437,446
生財器具	15,559	11,236
其他設備	26,425	18,647
	<u>\$721,504</u>	<u>\$523,126</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 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	912	912
	<u>38,580</u>	<u>38,580</u>
減：累計折舊－房屋及建築	179	161
	<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 \$ 1,043

#### 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>

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」；負債組成非屬衍生性金融商品之負債，一〇一年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。

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本公司普通股 3,866 仟股；另本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

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度認列之退休金成本分別為 18,808 仟元及 16,836 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度認列之退休金成本分別為 5,461 仟元及 5,898 仟元。

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
未認列過度性淨給付義務	( 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

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

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，股票公平價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權息之影響後）。

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

<u>收 回 原 因</u>	<u>年 初 股 數</u>	<u>本 年 度 增 加</u>	<u>年 底 股 數</u>
<u>一〇一年度</u> 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(17%)計算之所得稅費用與所得稅費用之調節如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
稅前利益按法定稅率計算之所得稅	\$ 52,295	\$ 88,682
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	1,830	679
暫時性差異	( 5,997)	2,280
未分配盈餘加徵 10%	<u>7,555</u>	<u>5,775</u>
當年度應納所得稅	41,317	44,064
遞延所得稅		
暫時性差異	5,997	( 2,284)
以前年度所得稅調整	<u>22,386</u>	<u>13,493</u>
	<u>\$ 69,700</u>	<u>\$ 55,273</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：

	一〇一年度	一〇〇年度
年初餘額	\$ -	\$ 64,612
當年度應納所得稅	41,317	44,064
當年度支付稅額	( 45,177)	( 131,129)
以前年度所得稅調整	<u>15,191</u>	<u>14,089</u>
年底餘額	<u>\$ 11,331</u>	<u>(\$ 8,364)</u>

(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	\$ 8,279	\$ 7,874
未實現銷貨毛利	1,903	2,415
未實現兌換淨損	-	899

(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
呆帳超限	\$ -	\$ 808
職工福利超限	-	101
金融商品評價淨損	<u>-</u>	<u>17</u>
	<u>10,182</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	<u>( 609)</u>	<u>-</u>
	<u>( 1,704)</u>	<u>-</u>
淨遞延所得稅資產	<u>\$ 8,478</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	<u>44</u>	<u>6</u>
	1,440	1,522
減：備抵評價	<u>595</u>	<u>595</u>
	<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	<u>( 851)</u>	<u>( 1,544)</u>
	<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，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
<u>九十七年度增資擴展計劃</u>	<u>100.01.01-104.12.31</u>

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

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
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$137,018</u>	<u>\$147,898</u>
八十六年度以前未分配盈餘	<u>\$ 18,018</u>	<u>\$ 18,018</u>

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，本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，因此本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。

本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。

二十、用人、折舊及攤銷費用

	一〇一年度			一〇〇年度		
	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	\$ 331,435	\$ 166,298	\$ 497,733	\$ 314,569	\$ 174,429	\$ 488,998
勞健保費用	25,870	14,247	40,117	23,311	9,899	33,210
退休金費用	14,347	9,922	24,269	13,958	8,776	22,734
其他用人費用	3,205	1,113	4,318	3,627	1,177	4,804
	<u>\$ 374,857</u>	<u>\$ 191,580</u>	<u>\$ 566,437</u>	<u>\$ 355,465</u>	<u>\$ 194,281</u>	<u>\$ 549,746</u>
折舊費用	<u>\$ 146,344</u>	<u>\$ 54,423</u>	<u>\$ 200,767</u>	<u>\$ 151,748</u>	<u>\$ 42,477</u>	<u>\$ 194,225</u>
攤銷費用	<u>\$ 5,703</u>	<u>\$ 17,684</u>	<u>\$ 23,387</u>	<u>\$ 9,086</u>	<u>\$ 9,139</u>	<u>\$ 18,225</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、每股盈餘

單位：新台幣元

	一〇一年度		一〇〇年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘	<u>\$ 2.89</u>	<u>\$ 2.23</u>	<u>\$ 5.33</u>	<u>\$ 4.76</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 2.85</u>	<u>\$ 2.20</u>	<u>\$ 5.25</u>	<u>\$ 4.69</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>一〇一年度</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之 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	<u>329</u>	<u>273</u>	<u>961</u>		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之 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>
<u>一〇〇年度</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之 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>		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之 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>

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，

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，一〇〇年度稅後基本每股盈餘及稀釋每股盈餘，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

	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
<u>資 產</u>				
公平價值變動列入損益				
之金融資產—流動	\$ 563	\$ 563	\$ -	\$ -
備供出售金融資產—流				
動	130,732	130,732	230,148	230,148
以成本衡量之金融資產				
—非流動	-	-	-	-
存出保證金	12,203	12,203	12,261	12,261
<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（包含於其				
他負債—其他）	3,285	3,285	3,308	3,308

### (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) 本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) 本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 743,000 仟元及 750,000 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 222,037 仟元及 499,352 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

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。本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，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。

### 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。

### 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 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：

年 度	一 〇 一 年		一 〇 〇 年	
	金 額	佔各該科目%	金 額	佔各該科目%
銷貨收入				
無錫健策	\$ 37,108	1	\$ 30,383	1
進 貨				
無錫健策	\$ 343,570	22	\$ 334,735	20
京寶精密	2,022	-	137	-
	<u>\$ 345,592</u>	<u>22</u>	<u>\$ 334,872</u>	<u>20</u>
製造費用				
加工費				
京寶精密	\$ 14,623	1	\$ 10,805	1
無錫健策	1,380	-	8,963	1
	<u>\$ 16,003</u>	<u>1</u>	<u>\$ 19,768</u>	<u>2</u>
其他費用				
無錫健策	\$ 633	-	\$ 388	-
京寶精密	10	-	24	-
	<u>\$ 643</u>	<u>-</u>	<u>\$ 412</u>	<u>-</u>
營業費用				
開發研究費等				
京寶精密	\$ 97	-	\$ 2,134	-
無錫健策	45	-	269	-
	<u>\$ 142</u>	<u>-</u>	<u>\$ 2,403</u>	<u>-</u>
營業外收入與利益				
租金收入				
京寶精密	\$ 1,043	90	\$ 1,043	77
其他收入—管理服務收入及手續費收入				
無錫健策	\$ 12,502	63	\$ 7,482	68

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一一年		一〇〇一年	
	金	佔各該科目%	金	佔各該科目%
<u>年底</u>				
應收帳款				
無錫健策	\$ 8,822	1	\$ 5,800	1
其他應收款—代採購及租金				
京寶精密	\$ 183	2	\$ 183	1
無錫健策	132	1	121	-
	<u>\$ 315</u>	<u>3</u>	<u>\$ 304</u>	<u>1</u>
應付帳款				
無錫健策	\$ 32,786	88	\$ 91,632	95
京寶精密	4,830	12	5,278	5
	<u>\$ 37,616</u>	<u>100</u>	<u>\$ 96,910</u>	<u>100</u>
應付費用				
京寶精密	\$ -	-	\$ 13	-

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，並依約定方式收取；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

年 度	交易對象	標 的	出 售 價 格	出 售 淨 益
一〇一年度	無錫健策	機器設備	<u>\$ 718</u>	<u>\$ 67</u>
一〇〇年度	無錫健策	機器設備	<u>\$ 1,758</u>	<u>\$ 518</u>

本公司與關係人財產交易係依市場價格議定，與無錫健策之出售淨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底止，與關係人

財產交易尚未認列之處分淨益分別為 4,711 仟元及 5,419 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
一〇一年度		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

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 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
出租資產淨額	-	<u>38,419</u>
	<u>\$255,181</u>	<u>\$451,810</u>

二五、重大承諾及或有事項

截至一〇一年底止，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 42,318 仟日圓、392 仟美元、歐元 24 仟元、5 仟法郎及 4,160 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	\$ 20,876	29.04	\$ 606,239	\$ 24,338	30.275	\$ 736,833
歐元	261	38.49	10,046	202	39.18	7,914
日圓	189,274	0.3364	63,672	325,498	0.3906	127,140
港幣	139	3.747	521	318	3.897	1,239
<u>採權益法之長期股權投資</u>						
美金	26,426	29.04	767,411	23,630	30.275	715,398
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	4,145	29.04	120,371	4,630	30.275	140,173
歐元	158	38.49	6,081	244	39.18	9,560
日圓	275,981	0.3364	92,840	615,389	0.3906	240,371

## 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，請參閱附註二三及附表一至四。

二八、營運部門財務資訊

依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」規定，本公司營運部門財務資訊已於合併財務報表附註揭露。

健策精密工業股份有限公司及其轉投資公司

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
				年 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	100.00	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。

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	—

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。

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：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。

健策精密工業股份有限公司

現金明細表

民國一〇一年十二月三十一日

表一

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

項	目	期	間	年	利率 (%)	金	額
庫存現金 (註一)						\$	602
銀行支票存款							57
銀行活期存款 (註二)							222,037
銀行定期存款		101.10.12~102.02.05		0.35~0.93			<u>743,000</u>
							<u>\$ 965,696</u>

註一：係包含 82 仟日圓、144 仟人民幣、4 仟美元及 1 仟歐元，分別按匯率 JPY\$1：NT\$0.3364、RMB\$1：NT\$4.6202、US\$1：NT\$29.04 及 EUR\$1：NT\$38.49 換算。

註二：係包含 43,298 仟日圓、5,193 仟美元、260 仟歐元及 139 仟港幣，分別按匯率 JPY\$1：NT\$0.3364、US\$1：NT\$29.04、EUR\$1：NT\$38.49 及 HKD\$1：NT\$3.747 換算。

健策精密工業股份有限公司  
備供出售金融資產－流動明細表  
民國一〇一年十二月三十一日

表二

單位：除單價為新台幣  
元外，餘係仟元

金 融 資 產 名 稱	股數／單位數 ( 仟 )	取 得 成 本	累 計 利 益 ( 損 失 ) ( 註 一 )	公 平 價 值 單價(註二)	總 價 值
基金受益憑證					
復華貨幣市場基金	3,601	\$ 50,229	\$ 370	14.0525	\$ 50,599
國泰台灣貨幣市場基金	4,299	51,801	332	12.1268	52,133
國內上市(櫃)股票					
聯穎科技股份有限公司	240	7,200	( 4,296 )	12.10	2,904
應華精密科技股份有限公司	222	18,325	( 7,161 )	50.20	11,164
台灣存託憑證					
康師傅控股有限公司	27	1,240	( 157 )	40.10	1,083
有擔保可轉換公司債－					
昆盈企業股份有限公司	99	9,900	-	100.00	9,900
無擔保可轉換公司債－					
炎洲股份有限公司	30	<u>3,000</u>	<u>( 51 )</u>	98.30	<u>2,949</u>
		<u>\$ 141,695</u>	<u>( \$ 10,963 )</u>		<u>\$ 130,732</u>

註一：累計淨損帳列股東權益其他項目－金融資產未實現損失項下。

註二：國內上市(櫃)股票及台灣存託憑證之公平價值係按一〇一年底收盤價計算，可轉換公司債之公平價值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，基金受益憑證公平價值係按一〇一年底淨資產價值計算。

健策精密工業股份有限公司  
 應收帳款明細表  
 民國一〇一年十二月三十一日

表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
關係人	
無錫健策	<u>\$ 8,822</u>
非關係人	
A	75,739
B	69,668
C	59,316
D	57,989
E	55,258
F	22,534
G	42,433
H	37,223
其他（註）	<u>219,641</u>
	<u>639,801</u>
合 計	648,623
減：備抵呆帳	<u>4,115</u>
淨 額	<u>\$644,508</u>

註：各戶餘額均未超過本科目餘額百分之五。

健策精密工業股份有限公司

存貨明細表

民國一〇一年十二月三十一日

表四

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
		成	淨 變 現 價 值
		本	
商	品	\$ 16,805	\$ 18,230
製	成 品	317,471	391,575
在	製 品	175,720	176,092
原	物 料	<u>189,440</u>	<u>182,003</u>
	合 計	<u>\$699,436</u>	<u>\$767,900</u>

健策精密工業股份有限公司

長期投資變動明細表

民國一〇一年度

表五

單位：除另予註明者外，  
係新台幣仟元

被投資公司	每股面額	年初餘額			本年度變動				年底餘額		
		股數(仟股)	持股比例(%)	金額	股數(仟股)	增加金額	投資利益(損失)(註一)	累積換算調整數	股數(仟股)	持股比例(%)	金額
採權益法之長期股權投資											
Elix International Co., Ltd.	US\$1	18,100	100.00	\$715,334	2,206	\$ 65,805	\$ 17,486	(\$ 31,193)	20,306	100.00	\$767,432
捷邦精密股份有限公司	NTD10	-		-	3,000	27,555	( 11,561)	-	3,000	30.00	15,994
		-		<u>\$715,334</u>		<u>\$ 93,360</u>	<u>\$ 5,925</u>	<u>(\$ 31,193)</u>			<u>\$783,426</u>
以成本衡量之金融資產－非流動											
大園聯合水處理股份有限公司	NTD10	110	1.58	\$ -	-	\$ -	\$ -	\$ -	110	1.58	\$ -

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：本年度長期股權投資並無任何提供質押或擔保之情事。

健策精密工業股份有限公司  
 固定資產及出租資產變動明細表  
 民國一〇一年度

表六

單位：新台幣仟元

	年 初 餘 額	本 年 度 變 動				年 底 餘 額
		增	加	減	少	
固定資產						
成 本						
土 地	\$ 352,629	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 352,629	
房屋及建築	596,882	-	552	-	596,330	
機器設備	1,142,676	19,100	3,610	63,261	1,221,427	
生財器具	27,564	952	557	2,100	30,059	
其他設備	45,460	6,160	82	4,061	55,599	
	<u>2,165,211</u>	<u>\$ 26,212</u>	<u>\$ 4,801</u>	<u>\$ 69,422</u>	<u>2,256,044</u>	
減：累計折舊						
房屋及建築	55,797	\$ 21,578	\$ 494	\$ -	76,881	
機器設備	437,446	166,539	1,346	-	602,639	
生財器具	11,236	4,800	477	-	15,559	
其他設備	18,647	7,850	72	-	26,425	
	<u>523,126</u>	<u>\$ 200,767</u>	<u>\$ 2,389</u>	<u>\$ -</u>	<u>721,504</u>	
	1,642,085				1,534,540	
未完工程	11,547	<u>\$ 8,913</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 13,481)</u>	6,979	
預付設備款	125,138	<u>\$ 124,770</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 64,552)</u>	185,356	
固定資產淨額	<u>\$1,778,770</u>				<u>\$1,726,875</u>	
出租資產						
成 本						
土 地	\$ 37,668	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 37,668	
房屋及建築	912	-	-	-	912	
	<u>38,580</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>38,580</u>	
減：累計折舊						
房屋及建築	161	<u>18</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	179	
	<u>\$ 38,419</u>				<u>\$ 38,401</u>	

註：截至一〇一年底止，固定資產淨額已提供作長短期銀行借款及開立遠期信用狀之擔保品計 255,181 仟元。

健策精密工業股份有限公司  
應付帳款明細表  
民國一〇一年十二月三十一日

表七

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額
A	\$ 30,729
B	30,715
C	23,166
其他（註）	<u>176,086</u>
合 計	<u>\$260,696</u>

註：各戶餘額均未超過本科目餘額百分之五。

健策精密工業股份有限公司  
 長期銀行借款明細表  
 民國一〇一年十二月三十一日

表八

單位：新台幣仟元

債權銀行	期限及償還辦法	年利率(%)	金			擔保品
			一年內到期	一年後到期	合計	
抵押借款						
兆豐銀行桃興分行	98.05.26~104.09.14，自 98.11.26 起，每半年償還，按月付息	1.3555	\$ 13,257	\$ 53,030	\$ 66,287	機器設備
富邦銀行新莊分行	100.07.20~105.07.20，自 101.1.20 起，每半年償還，按月付息	1.4626	<u>2,559</u>	<u>15,352</u>	<u>17,911</u>	機器設備
			<u>\$ 15,816</u>	<u>\$ 68,382</u>	<u>\$ 84,198</u>	

註：截至一〇一年底止之長期融資額度共計 200,000 仟元，銀行借款已動用之額度 167,207 仟元（其中包含償還之額度為 83,009 仟元），故本公司未動用之長期融資款額度共計 32,793 仟元。

健策精密工業股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇一年度

表九

單位：新台幣仟元

項	目	數量 ( 仟個 )	金 額
銷貨收入淨額			
導線架		10,304,332	\$ 1,340,531
均熱片		82,500	1,120,307
電子零件		787,423	240,833
通訊零件		139,772	219,278
其他			<u>139,642</u>
			3,060,591
模具維修收入			<u>7,876</u>
營業收入淨額合計			<u>\$ 3,068,467</u>

健策精密工業股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇一年度

表十

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
直接原料	
年初原物料	\$ 190,767
加(減)：本年度進料	1,264,874
年底原物料	( 189,440)
銷售原物料	( 17,341)
轉列費用	( 251,891)
製成品轉入	177,884
盤 損	( 818)
其 他	<u>382</u>
	1,174,417
製造費用	846,825
直接人工	<u>210,802</u>
製造成本	2,232,044
加(減)：年初在製品	155,501
本年度購入半成品	96,828
年底在製品	( 175,720)
轉列費用	( 38,773)
盤 損	( 2,204)
其 他	<u>74,354</u>
製成品成本	2,342,030
加(減)：年初製成品	325,861
年底製成品	( 317,471)
轉列固定資產	( 7,165)
轉至原物料	( 177,884)
盤 損	( 106)
其 他	<u>( 223,246)</u>
產銷成本	<u>1,942,019</u>
年初商品存貨	18,567
加(減)：本年度購入商品	381,415
年底商品存貨	( 16,805)
轉列費用	( 1,863)
其 他	<u>161</u>
外購商品銷貨成本	<u>381,475</u>
原物料銷售	<u>17,341</u>
盤 損	<u>3,128</u>
模具維修成本	<u>405</u>
存貨跌價及呆滯損失	<u>2,384</u>
下腳及廢料收入	<u>( 5,833)</u>
營業成本合計	<u>\$ 2,340,919</u>

健策精密工業股份有限公司

營業費用明細表

民國一〇一年度

表十一

單位：新台幣仟元

項 目	銷 售 費 用	管 理 費 用	研 發 費 用	合 計
薪 資	\$ 24,041	\$ 65,012	\$ 77,245	\$166,298
折 舊	511	24,126	29,786	54,423
其他（註）	<u>70,080</u>	<u>98,077</u>	<u>66,634</u>	<u>234,791</u>
	<u>\$ 94,632</u>	<u>\$187,215</u>	<u>\$173,665</u>	<u>\$455,512</u>

註：各項金額均未超過本科目金額百分之五。