

健策精密工業股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國 103 及 102 年度

地址：桃園縣龜山鄉文化村科技一路40號

電話：(03)211-5678

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3		-
四、個體資產負債表	4		-
五、個體綜合損益表	5~6		-
六、個體權益變動表	7		-
七、個體現金流量表	8~9		-
八、個體財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~18		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	18~27		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	28~29		五
(六) 重要會計項目之說明	29~50		六~二一
(七) 關係人交易	50~52		二二
(八) 質押之資產	52		二三
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	52		二四
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	53		二五
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	53~54、55~57		二六
2. 轉投資事業相關資訊	53~54、55~57		二六
3. 大陸投資資訊	54、58		二六
(十四) 部門資訊	-		-
九、重要會計項目明細表	59~69		-

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 103 年及 102 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表與個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體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個體財務報表表示意見。

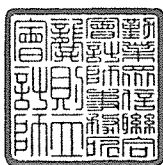
本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述個體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編製，足以允當表達健策精密工業股份有限公司民國 103 年及 102 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

健策精密工業股份有限公司民國 103 年度個體財務報告重要會計項目明細表，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個體財務報表相關資訊一致。

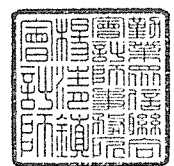
勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 龔 則 立

龔 則 立



會計師 楊 清 鎮

楊 清 鎮



行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

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

中 華 民 國 104 年 3 月 16 日



健業精工股份有限公司

民國103年及102年12月31日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	103年12月31日		102年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 783,877	15	\$ 738,462	15
1125	備供出售金融資產—流動(附註四及七)	261,674	5	179,357	4
1147	無活絡市場之債券投資—流動(附註四及六)	10,584	-	-	-
1150	應收票據	-	-	995	-
1170	應收帳款淨額(附註四、五、九及二二)	885,658	17	870,986	17
1200	其他應收款(附註二二)	14,907	-	17,979	-
130X	存貨淨額(附註四、五及十)	741,449	14	670,779	13
1470	其他流動資產	14,240	-	14,611	-
11XX	流動資產總計	2,712,489	51	2,493,169	49
	非流動資產				
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註四及八)	2,572	-	-	-
1550	採用權益法之投資(附註四及十一)	831,538	16	805,529	16
1600	不動產、廠房及設備(附註四、五、十二及二三)	1,604,598	31	1,660,354	33
1780	無形資產(附註四)	4,961	-	6,264	-
1840	遞延所得稅資產(附註四、五及十七)	26,734	1	22,018	-
1915	預付設備款	74,816	1	112,878	2
1920	存出保證金	12,090	-	12,713	-
1990	其他非流動資產	600	-	-	-
15XX	非流動資產總計	2,557,909	49	2,619,756	51
1XXX	資 產 總 計	\$ 5,270,398	100	\$ 5,112,925	100
	負債及權益				
	流動負債				
2150	應付票據	\$ 763	-	\$ 760	-
2170	應付帳款(附註二二)	309,395	6	381,432	7
2200	其他應付款(附註十三)	202,963	4	184,396	4
2230	當期所得稅負債(附註四、五及十七)	39,488	1	45,909	1
2399	其他流動負債	27,576	-	29,381	1
21XX	流動負債總計	580,185	11	641,878	13
	非流動負債				
2570	遞延所得稅負債(附註四及十七)	19,565	1	17,790	-
2640	應計退休金負債(附註四、五及十四)	54,802	1	47,829	1
2645	存入保證金	3,700	-	3,200	-
2670	其他非流動負債	6,803	-	5,616	-
25XX	非流動負債總計	84,870	2	74,435	1
2XXX	負債總計	665,055	13	716,313	14
	權益(附註十五)				
3110	普通股股本	1,068,242	20	1,068,242	21
3200	資本公積	2,303,706	44	2,295,523	45
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	291,447	6	262,516	5
3320	特別盈餘公積	9,229	-	9,229	-
3350	未分配盈餘	911,247	17	825,773	16
3300	保留盈餘總計	1,211,923	23	1,097,518	21
	其他權益				
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	60,566	1	14,805	-
3425	備供出售金融資產未實現損益	651	-	(9,288)	-
3400	其他權益總計	61,217	1	5,517	-
3500	庫藏股票	(39,745)	(1)	(70,188)	(1)
3XXX	權益總計	4,605,343	87	4,396,612	86
	負債與權益總計	\$ 5,270,398	100	\$ 5,112,925	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體綜合損益表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	103年度			102年度		
	金 額	%	金 額	%		
4000	營業收入（附註四及二二）	\$ 3,337,452	100	\$ 3,203,512	100	
5000	營業成本（附註四、十、十六及二二）	<u>2,436,083</u>	<u>73</u>	<u>2,364,233</u>	<u>74</u>	
5900	營業毛利	901,369	27	839,279	26	
5920	與子公司之已實現利益	<u>1,368</u>	<u>-</u>	<u>1,372</u>	<u>-</u>	
5950	已實現營業毛利	<u>902,737</u>	<u>27</u>	<u>840,651</u>	<u>26</u>	
	營業費用（附註十六及二二）					
6100	推銷費用	83,898	3	82,183	3	
6200	管理費用	214,728	6	197,666	6	
6300	研究發展費用	<u>207,809</u>	<u>6</u>	<u>177,087</u>	<u>5</u>	
6000	營業費用合計	<u>506,435</u>	<u>15</u>	<u>456,936</u>	<u>14</u>	
6900	營業淨利	<u>396,302</u>	<u>12</u>	<u>383,715</u>	<u>12</u>	
	營業外收入及支出					
7020	其他利益及損失（附註七、十一、十六及二二）	28,500	1	6,844	-	
7100	利息收入	3,528	-	3,489	-	
7235	透過損益按公允價值衡量之金融商品淨損（附註四）	(86)	-	(45,126)	(1)	
7510	利息費用	-	-	(321)	-	

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		103年度		102年度	
		金 額	%	金 額	%
7630	外幣兌換淨益 (附註十六)	\$ 64,155	2	\$ 27,922	1
7770	採用權益法之子公司及 關聯企業淨損之份額 (附註四及十一)	(<u>19,752</u>)	(<u>1</u>)	(<u>28,285</u>)	(<u>1</u>)
7000	營業外收入及支出 合計	<u>76,345</u>	<u>2</u>	(<u>35,477</u>)	(<u>1</u>)
7900	稅前淨利	472,647	14	348,238	11
7950	所得稅費用 (附註四及十七)	<u>66,116</u>	<u>2</u>	<u>58,924</u>	<u>2</u>
8200	本年度淨利	<u>406,531</u>	<u>12</u>	<u>289,314</u>	<u>9</u>
	其他綜合損益				
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	45,761	2	45,998	1
8325	備供出售金融資產未實 現評價淨益	9,939	-	1,675	-
8360	確定福利計畫精算損失	(6,086)	-	(10,723)	-
8390	與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅利益	<u>1,035</u>	<u>-</u>	<u>2,761</u>	<u>-</u>
8300	其他綜合淨利	<u>50,649</u>	<u>2</u>	<u>39,711</u>	<u>1</u>
8500	本年度綜合損益淨額	<u>\$ 457,180</u>	<u>14</u>	<u>\$ 329,025</u>	<u>10</u>
	每股盈餘 (附註十八)				
9710	基 本	<u>\$ 3.83</u>		<u>\$ 2.73</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 3.80</u>		<u>\$ 2.71</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：趙宗信

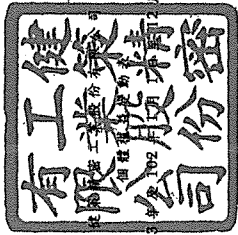


經理人：趙永昌



會計主管：張雯菁





民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股股利為元

代碼	102年1月1日	102年12月31日	103年12月31日	102年12月31日	103年12月31日	102年12月31日	103年12月31日	102年12月31日	103年12月31日	102年12月31日	103年12月31日	102年12月31日	103年12月31日	102年12月31日	103年12月31日	102年12月31日	103年12月31日	102年12月31日	103年12月31日	
A1	\$ 1,068,242	\$ 1,068,242	\$ 1,068,242	\$ 1,068,242	\$ 1,068,242	\$ 1,068,242	\$ 1,068,242	\$ 1,068,242	\$ 1,068,242	\$ 1,068,242	\$ 1,068,242	\$ 1,068,242	\$ 1,068,242	\$ 1,068,242	\$ 1,068,242	\$ 1,068,242	\$ 1,068,242	\$ 1,068,242	\$ 1,068,242	
B3																				
I1																				
L1																				
B1																				
B5																				
C7																				
D1																				
D3																				
D5																				
Z1	\$ 1,068,242	\$ 2,275,980	\$ 2,275,980	\$ 2,275,980	\$ 2,275,980	\$ 2,275,980	\$ 2,275,980	\$ 2,275,980	\$ 2,275,980	\$ 2,275,980	\$ 2,275,980	\$ 2,275,980	\$ 2,275,980	\$ 2,275,980	\$ 2,275,980	\$ 2,275,980	\$ 2,275,980	\$ 2,275,980	\$ 2,275,980	\$ 2,275,980
B1																				
B5																				
C7																				
D1																				
D3																				
D5																				
Z1	\$ 1,068,242	\$ 2,275,980	\$ 2,275,980	\$ 2,275,980	\$ 2,275,980	\$ 2,275,980	\$ 2,275,980	\$ 2,275,980	\$ 2,275,980	\$ 2,275,980	\$ 2,275,980	\$ 2,275,980	\$ 2,275,980	\$ 2,275,980	\$ 2,275,980	\$ 2,275,980	\$ 2,275,980	\$ 2,275,980	\$ 2,275,980	\$ 2,275,980

後附之附註係本報財務報告之一部分。

董事長：趙宗信



經理人：趙永昌



會計主管：張雲菁



民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		103 年度	102 年度
	營業活動之現金流量		
A00010	稅前淨利	\$ 472,647	\$ 348,238
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	251,610	234,732
A20200	攤銷費用	2,945	3,272
A20300	呆帳費用 (迴轉利益)	(704)	96
A20900	利息費用	-	321
A21200	利息收入	(3,528)	(3,489)
A21300	股利收入	(350)	(491)
A22400	採用權益法之子公司及關聯企業淨損之份額	19,752	28,285
A22500	處分不動產、廠房及設備淨益	(886)	(329)
A23100	處分備供出售金融資產淨益	(410)	-
A23200	處分採權益法之投資利益	(6,962)	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失	20,877	16,891
A24000	與子公司之已實現利益	(1,368)	(1,372)
A24100	外幣兌換淨損	23,752	2,783
A24200	贖回應付公司債損失	-	6,045
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31110	透過損益按公允價值衡量之金融商品	-	563
A31130	應收票據	995	(435)
A31150	應收帳款	(42,517)	(232,637)
A31180	其他應收款	2,928	(3,241)
A31200	存 貨	(100,465)	(71,369)
A31240	其他流動資產	(403)	443
A32130	應付票據	3	760
A32150	應付帳款	(68,206)	83,489
A32180	其他應付款項	9,215	17,719
A32230	其他流動負債	(180)	(18)
A32240	應計退休金負債	887	434
A33000	營運產生之淨現金流入	579,632	430,690

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103 年度	102 年度
A3300	支付之利息	\$ -	(\$ 270)
A3350	支付之所得稅	(74,443)	(32,061)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>505,189</u>	<u>398,359</u>
投資活動之現金流量			
B00300	取得備供出售金融資產	(503,060)	(56,850)
B00400	處分備供出售金融資產價款	431,092	10,049
B00600	取得無活絡市場之債券投資	(10,584)	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(16,192)	(59,859)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	5,507	4,745
B03800	存出保證金減少(增加)	623	(510)
B04500	購置無形資產	(1,642)	(1,372)
B06700	其他非流動資產增加	(600)	-
B07100	預付設備款增加	(125,329)	(83,866)
B07500	收取之利息	3,620	3,589
B07600	收取之股利	<u>350</u>	<u>491</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(216,215)</u>	<u>(183,583)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款減少	-	(1,236)
C01300	贖回公司債	-	(113,400)
C01700	償還長期借款	-	(84,198)
C03100	存入保證金增加(減少)	500	(85)
C04500	發放現金股利	(287,075)	(212,648)
C04900	庫藏股票買回成本	-	(30,443)
C05100	庫藏股轉讓員工	<u>43,016</u>	<u>-</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(243,559)</u>	<u>(442,010)</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	45,415	(227,234)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>738,462</u>	<u>965,696</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 783,877</u>	<u>\$ 738,462</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體財務報表附註

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

健策精密工業股份有限公司(以下稱本公司)設立於 76 年 3 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 98 年 11 月 18 日起在臺灣證券交易所上市買賣。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 104 年 3 月 16 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 尚未生效之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 2013 年版國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)

依據金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，本公司應自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會(IASB)發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註)</u>
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善—對 IAS 39 之修正(2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效
「IFRSs 之改善(2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註)
「2009-2011週期之年度改善」	2013年1月1日
IFRS 1之修正「IFRS 7之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
IFRS 1之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011年7月1日
IFRS 1之修正「政府貸款」	2013年1月1日
IFRS 7之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	2013年1月1日
IFRS 7之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011年7月1日
IFRS 11「聯合協議」	2013年1月1日
IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日
IFRS 10、IFRS 11及IFRS 12之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體之權益之揭露：過渡指引」	2013年1月1日
IFRS 10、IFRS 12及IAS 27之修正「投資個體」	2014年1月1日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013年1月1日
IAS 1之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
IAS 12之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
IAS 19之修訂「員工福利」	2013年1月1日
IAS 27之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日
IAS 28之修訂「投資關聯企業及合資」	2013年1月1日
IAS 32之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014年1月1日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剷除成本」	2013年1月1日

註：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

除下列說明外，適用上述2013年版IFRSs及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，而依照IFRS 13規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。

2. IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

本公司將於 104 年追溯適用上述修正規定，不重分類至損益之項目預計將包含確定福利計畫精算損益。後續可能重分類至損益之項目預計將包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現利益（損失）暨採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益份額（除確定福利計劃再衡量數）。惟適用上述修正並不影響本年度淨利、本年度稅後其他綜合損益及本年度綜合損益總額。

3. IAS 19「員工福利」

該修訂準則規定中，「淨利息」將取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定福利負債乘以折現率決定淨利息。修訂後 IAS 19 除了改變確定福利成本之表達，並規定更廣泛之揭露。

104 年首次適用修訂後 IAS 19 時，因追溯適用產生 102 年 12 月 31 日（含）以前之累積員工福利成本變動數係調整 103 年 1 月 1 日應計退休金負債、遞延所得稅資產及保留盈餘，惟不調整該日存貨之帳面金額。此外，本公司於編製 104 年度財務報告時，將選擇不揭露 103 年比較期間之確定福利義務敏感度分析。首次適用時預計對本公司無重大影響。

4. 「2009 -2011 週期之年度改善」

2009-2011 週期之年度改善修正 IFRS 1「首次採用 IFRSs」、IAS 1「財務報表之表達」、IAS 16「不動產、廠房及設備」、IAS 32「金融工具：表達」及 IAS 34「期中財務報導」等準則。

IAS 1 之修正係闡明，於追溯適用會計政策、追溯重編財務報表之項目，或重分類其財務報表之項目，且前述事項對前一

期期初之資產負債表資訊具重大影響時，本公司應列報前一期期初之資產負債表，但無須提供前一期期初之附註資訊。

IAS 16 之修正係闡明，符合不動產、廠房及設備定義之備用零件、備用設備及維修設備應依 IAS 16 認列，其餘不符合不動產、廠房及設備定義者，係認列為存貨。

IAS 32 之修正闡明，分配予業主及權益交易之交易成本之相關所得稅係按 IAS 12「所得稅」處理。

IAS 34 之修正闡明，若部門負債總額之衡量金額係定期提供予本公司主要營運決策者且前一年度財務報表對該應報導部門揭露之金額間存有重大變動，應於期中財務報告揭露該衡量金額。

104 年首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 預計將對 103 年 1 月 1 日資產負債表資訊具重大影響，於編製 104 年財務報告時，本公司將依上述 IAS 1 之修正列報 103 年 1 月 1 日資產負債表，並按 IAS 8「會計政策、會計估計變動及錯誤」規定揭露，惟無需額外揭露 103 年 1 月 1 日各單行項目之附註資訊。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

本公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註4)
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016 年 1 月 1 日 (註3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註1)</u>
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2017年1月1日
IAS 1之修正「揭露計畫」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 38之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 41之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年7月1日
IAS 27之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016年1月1日
IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
IAS 39之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014年1月1日
IFRIC 21「公課」	2014年1月1日

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間所發生之交易。

註 4：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

本公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

本公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟本公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「來自客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，本公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

2. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致本公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清本公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，本公司須增加揭露所採用之折現率。

3. 2010-2012 週期之年度改善

2010-2012 週期之年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 2 之修正係改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按本公司之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與本公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映本公司本身與其他企業之績效，故非屬績效條件。

IFRS 3 之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。

IFRS 8 之修正係釐清若本公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清本公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為本公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬本公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

4. 2011-2013 週期之年度改善

2011-2013 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 13 及 IAS 40「投資性不動產」等若干準則。

IFRS 3 之修正係釐清 IFRS 3 不適用於聯合協議本身財務報表中關於其設立之會計處理。

IFRS 13 之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外（即「組合例外」）進行修正，以釐清該例外範圍包括 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義亦然。

IAS 40 之修正係釐清本公司應同時依 IAS 40 及 IFRS 3 判斷所取得之投資性不動產係屬取得資產或屬企業合併。

5. 2012-2014 週期之年度改善

2012-2014 週期之年度改善修正 IFRS 5「待出售非流動資產及停業單位」、IFRS 7、IAS 19 及 IAS 34 等若干準則。

6. IAS 1 之修正「揭露計畫」

該修正闡明，本財務報告旨在揭露重大資訊，不同性質或功能之重要項目應予分別揭露，且不得與非重要項目彙總揭露，俾使本財務報告提升可了解性。

此外，該修正闡明本公司應考量本財務報告之可了解性及可比性來決定一套有系統之方式編製附註。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司及關聯企業係採權益法處理。為使本個體財務報告之當期損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之當期損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司及關聯企業損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

編製本公司個體財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益換算。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，本公司國外營運機構之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(五) 存 貨

存貨包括商品、製成品、在製品及原物料。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，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估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(六) 採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司及關聯企業之投資。

1. 投資子公司

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

2. 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。

本公司對投資關聯企業係採用權益法。權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

關聯企業發行新股時，本公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當本公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於本公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。本公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額視為單一資產，比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

本公司於喪失重大影響之日以公允價值衡量其對原關聯企業之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失重大影響當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用，及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別，並開始提列折舊。

本公司採直線基礎提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係依據推延方式處理。

除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(八) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。本公司以直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。除本公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

2. 除 列

除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(九) 有形及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產依合理一致之基礎分攤至現金產生單位。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

1. 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為備供出售金融資產與放款及應收款。

(1) 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量。

備供出售權益投資之股利，係認列於損益。備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

(2) 放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金及無活絡市場之債券投資）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

2. 金融資產之減損

本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間 60 天之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先

前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產之客觀減損證據可能包含：

- (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
- (2) 違約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；或
- (3) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

3. 金融資產之除列

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

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

權益工具

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

金融負債

1. 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

2. 金融負債之除列

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

(十一) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

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

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

2. 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。

3. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十二) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

本公司為出租人時，營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為收益。

(十三) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，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。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。前期服務成本於福利已既得之範圍內立即認列，非屬已既得之部分則於福利成為既得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值、調整未認列前期服務成本，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列前期服務成本，加上該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

(十四) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依個體財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本期之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他視為攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將持續檢視估計與基本。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

(一) 所得稅

截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，與未使用課稅損失有關之遞延所得稅資產帳面金額分別為 26,734 仟元及 22,018 仟元。由於未來獲利之不可預測性，本公司於 103 年及 102 年 12 月 31 日止皆尚有 595 仟元之課稅損失並未認列為遞延所得稅資產。遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

(二) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(三) 不動產、廠房及設備之耐用年限

參閱上述附註四(七)所述，本公司於每一資產負債表日檢視不動產、廠房及設備之估計耐用年限。

(四) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

(五) 確定福利計劃之認列

確定福利退休計畫應認列之退休金費用及應計退休金負債係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、員工離職率及長期平均調薪率之估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

六、現金及約當現金暨無活絡市場之債券投資

	103年12月31日	102年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 645	\$ 1,308
銀行支票及活期存款	294,039	447,739
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	<u>489,193</u>	<u>289,415</u>
	<u>\$783,877</u>	<u>\$738,462</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	103年12月31日	102年12月31日
銀行存款	0.01%~1.00%	0.01%~1.00%

截至103年12月31日止，原始到期日超過3個月之銀行定期存款為10,584仟元，係分類為無活絡市場之債券投資，年利率為0.27%。

七、備供出售金融資產—流動

	103年12月31日	102年12月31日
基金受益憑證	\$261,674	\$153,516
國內上市(櫃)股票	-	21,517
無擔保可轉換公司債—炎洲公司	-	3,175
台灣存託憑證	-	1,149
	<u>\$261,674</u>	<u>\$179,357</u>

本公司於 99 年 4 月購買昆盈企業所發行之 3 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%，已於 102 年 4 月到期並出售面額 9,900 仟元之公司債，產生利息收入 149 仟元；另本公司於 100 年 3 月購買炎洲股份有限公司所發行之 5 年期無擔保可轉換公司債，票面利率為零，有效利率為 2.4%，已於 103 年 5 月處分，處分利益 63 仟元，帳列其他利益及損失。

八、以成本衡量之金融資產

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
<u>非流動</u>		
國內未上市（櫃）普通股		
捷邦精密股份有限公司	\$ 2,572	\$ -
大園聯合水處理股份有限公司	-	-
	<u>\$ 2,572</u>	<u>\$ -</u>
衡量種類區分		
備供出售	<u>\$ 2,572</u>	<u>\$ -</u>

本公司所持有之上述未上市（櫃）股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量。因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。其中大園聯合水處理股份有限公司已全數提列金融資產減損損失，故其帳面價值為零。

九、應收帳款

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
應收帳款	\$888,886	\$875,197
減：備抵呆帳	(3,228)	(4,211)
	<u>\$885,658</u>	<u>\$870,986</u>

本公司對商品銷售之平均授信期間為 60 天，應收帳款不予計息。於決定應收帳款可回收性時，本公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過 180 天之應收帳款無法回收，本公司對於逾期超過 180 天之應收帳款認列 100% 備抵呆帳，對於逾期帳齡 180 天以內之應收帳款，其備抵呆帳係

參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	103年度	102年度
期初餘額	\$ 4,211	\$ 4,115
加：本期提列呆帳費用	-	96
減：本期迴轉呆帳費用	(704)	-
減：本期實際沖銷	(279)	-
期末餘額	<u>\$ 3,228</u>	<u>\$ 4,211</u>

十、存貨淨額

	103年12月31日	102年12月31日
商 品	\$ 19,890	\$ 13,320
製 成 品	325,713	329,353
在 製 品	216,837	175,770
原 物 料	<u>179,009</u>	<u>152,336</u>
	<u>\$741,449</u>	<u>\$670,779</u>

103 及 102 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 2,436,083 仟元及 2,364,233 仟元。

103 及 102 年度之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 20,877 仟元及 16,891 仟元。

十一、採用權益法之投資

	103年12月31日	102年12月31日
投資子公司	<u>\$831,538</u>	<u>\$791,346</u>
投資關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,183</u>

(一) 投資子公司

	103年12月31日	102年12月31日
非上市櫃公司		
Elix International Co., Ltd.	<u>\$831,538</u>	<u>\$791,346</u>

本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表權百分比如下：

公 司 名 稱	103年12月31日	102年12月31日
Elix International Co., Ltd.	100%	100%

103 及 102 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

本公司間接持有之投資子公司明細，請參閱附註二六。

(二) 投資關聯企業

	<u>102年12月31日</u>
非上市(櫃)公司	
捷邦精密股份有限公司	<u>\$ 14,183</u>

本公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

<u>公 司 名 稱</u>	<u>102年12月31日</u>
捷邦精密股份有限公司	20%

有關本公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：

	<u>102年12月31日</u>
總資產	<u>\$274,785</u>
總負債	<u>\$212,390</u>
	<u>102年度</u>
本期營業收入	<u>\$207,531</u>
本期淨損	<u>\$ 35,237</u>

本公司對捷邦精密股份有限公司（捷邦公司）於 102 年度原因持股 20% 具重大影響力故採權益法評價，惟於 103 年 12 月因未按持股比例認購捷邦公司現金增資致使持股比例降至 4% 因而喪失重大影響力。本公司持有剩餘 4% 之權益於處分日之公允價值為 2,572 仟元，變更為以成本衡量之金融資產－非流動。其相關處分利益為 6,962 仟元。

103 及 102 年度採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據關聯企業同期間經會計師查核之財務報表認列。

十二、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	生財器具	其他設備	建造中之 不動產	合計
<u>成本</u>							
103年1月1日餘額	\$ 423,497	\$ 720,818	\$ 1,409,098	\$ 29,437	\$ 75,361	\$ -	\$ 2,658,211
增添	22	4,825	15,879	934	3,039	1,211	25,910
處分	-	(135)	(7,355)	(542)	(111)	-	(8,143)
預付設備款轉入	-	30,615	126,603	-	6,174	-	163,392
存貨轉入	-	-	8,918	-	-	-	8,918
103年12月31日餘額	<u>\$ 423,519</u>	<u>\$ 756,123</u>	<u>\$ 1,553,143</u>	<u>\$ 29,829</u>	<u>\$ 84,463</u>	<u>\$ 1,211</u>	<u>\$ 2,848,288</u>
<u>累計折舊</u>							
103年1月1日餘額	\$ -	\$ 163,996	\$ 778,746	\$ 19,200	\$ 35,915	\$ -	\$ 997,857
折舊費用	-	45,025	191,354	3,957	11,274	-	251,610
處分	-	(135)	(5,143)	(470)	(29)	-	(5,772)
103年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 208,886</u>	<u>\$ 964,957</u>	<u>\$ 22,687</u>	<u>\$ 47,160</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,243,690</u>
103年12月31日淨額	<u>\$ 423,519</u>	<u>\$ 547,237</u>	<u>\$ 588,186</u>	<u>\$ 7,142</u>	<u>\$ 37,303</u>	<u>\$ 1,211</u>	<u>\$ 1,604,598</u>
<u>成本</u>							
102年1月1日餘額	\$ 390,297	\$ 707,966	\$ 1,222,356	\$ 30,060	\$ 55,599	\$ 6,979	\$ 2,413,257
增添	33,200	5,873	9,556	81	11,204	-	59,914
處分	-	-	(3,138)	(704)	(1,138)	-	(4,980)
預付設備款轉入	-	-	145,891	-	9,696	-	155,587
存貨轉入	-	-	34,433	-	-	-	34,433
重分類	-	6,979	-	-	-	(6,979)	-
102年12月31日餘額	<u>\$ 423,497</u>	<u>\$ 720,818</u>	<u>\$ 1,409,098</u>	<u>\$ 29,437</u>	<u>\$ 75,361</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,658,211</u>
<u>累計折舊</u>							
102年1月1日餘額	\$ -	\$ 119,468	\$ 603,142	\$ 15,560	\$ 26,424	\$ -	\$ 764,594
折舊費用	-	44,528	176,363	4,341	9,500	-	234,732
處分	-	-	(759)	(701)	(9)	-	(1,469)
102年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 163,996</u>	<u>\$ 778,746</u>	<u>\$ 19,200</u>	<u>\$ 35,915</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 997,857</u>
102年12月31日淨額	<u>\$ 423,497</u>	<u>\$ 556,822</u>	<u>\$ 630,352</u>	<u>\$ 10,237</u>	<u>\$ 39,446</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,660,354</u>

本公司因利息資本化之金額不重大，故未予以資本化。

本公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	3 至 50 年
機器設備	2 至 17 年
生財器具	3 至 9 年
其他設備	2 至 10 年

本公司建築物之重大組成部分主要有廠房主建物及機電動力設備等，並分別按其耐用年限 50 年及 3 年予以計提折舊。

本公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二三。

十三、其他應付款

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
<u>其他應付款</u>		
應付薪資	\$ 93,146	\$ 84,543
應付租金	619	730
應付董監酬勞	7,317	5,207
應付員工紅利	36,587	26,038
應付設備款	13,166	5,548
其 他	<u>52,128</u>	<u>62,330</u>
	<u>\$202,963</u>	<u>\$184,396</u>

十四、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2% 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。勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將計畫資產投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟依勞工退休基金收支保管及運用辦法規定，勞工退休基金之運用，其每年決算分配之最低收益不得低於當地銀行 2 年定期存款利率計算之收益。

本公司之計畫資產及確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。精算評價於衡量日之主要假設列示如下：

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
折現率	1.750%	1.750%
計畫資產之預期報酬率	2.000%	2.000%
薪資預期增加率	2.500%	2.500%

計畫資產之整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並考量前述計畫資產之運用及最低收益之影響所作之估計。

有關確定福利計畫所認列之損益金額列示如下：

	103年度	102年度
當期服務成本	\$ 1,483	\$ 1,451
利息成本	1,254	964
計畫資產預期報酬	(490)	(640)
	<u>\$ 2,247</u>	<u>\$ 1,775</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,116	\$ 920
推銷費用	44	38
管理費用	576	483
研發費用	511	334
	<u>\$ 2,247</u>	<u>\$ 1,775</u>

於 103 及 102 年度，本公司分別認列 5,051 仟元及 7,962 仟元精算損益於其他綜合損益。截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，精算損益認列於其他綜合損益之累積金額分別為 18,535 仟元及 13,484 仟元。

本公司因確定福利計畫所產生之義務列入資產負債表之金額列示如下：

	103年12月31日	102年12月31日
已提撥確定福利義務之現值	\$ 79,016	\$ 71,633
計畫資產之公允價值	(24,214)	(23,804)
應計退休金負債	<u>\$ 54,802</u>	<u>\$ 47,829</u>

確定福利義務現值之變動列示如下：

	103年度	102年度
年初確定福利義務	\$ 71,633	\$ 76,282
當期服務成本	1,483	1,451
利息成本	1,254	964
精算損失	6,215	10,473
福利支付數	(1,569)	(17,537)
年底確定福利義務	<u>\$ 79,016</u>	<u>\$ 71,633</u>

計畫資產現值之變動列示如下：

	103年度	102年度
年初計畫資產公允價值	\$ 23,804	\$ 39,610
計畫資產預期報酬	489	640
精算損失	130	(250)
雇主提撥數	1,360	1,341
福利支付數	(1,569)	(17,537)
年底計畫資產公允價值	<u>\$ 24,214</u>	<u>\$ 23,804</u>

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比係依勞工退休基金監理會網站公布之基金資產配置資訊為準：

	103年12月31日	102年12月31日
現金	18.82	22.17
短期票券	2.50	4.34
貨幣型基金	1.04	-
債券	11.53	9.83
固定收益類	14.68	19.11
權益證券	48.46	43.64
其他	2.97	0.91
	<u>100.00</u>	<u>100.00</u>

本公司選擇以轉換日(101年1月1日)起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊：

	103年12月31日	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
確定福利義務現值	<u>\$ 79,016</u>	<u>\$ 71,633</u>	<u>\$ 76,282</u>	<u>\$ 68,508</u>
計畫資產公允價值	<u>\$ 24,214</u>	<u>\$ 23,804</u>	<u>\$ 39,610</u>	<u>\$ 37,856</u>
提撥短絀	<u>\$ 54,802</u>	<u>\$ 47,829</u>	<u>\$ 36,672</u>	<u>\$ 30,652</u>
計畫負債之經驗調整	<u>\$ 3,660</u>	<u>\$ 13,946</u>	<u>\$ 5,200</u>	<u>\$ -</u>
計畫資產之經驗調整	<u>\$ 130</u>	<u>\$ 250</u>	<u>\$ 322</u>	<u>\$ -</u>

本公司預期於103及102年12月31日以後1年內對確定福利計畫提撥分別為1,360仟元及1,344仟元。

十五、權益

(一) 股本

普通股

	103年12月31日	102年12月31日
額定股數(仟股)	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>\$ 1,500,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>106,824</u>	<u>106,824</u>
已發行股本	<u>\$ 1,068,242</u>	<u>\$ 1,068,242</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供發行可轉換公司債及員工認股權憑證所保留之股本分別為 7,000 仟股及 8,000 仟股。

(二) 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、公司債轉換溢價及庫藏股票交易等）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。

因採用權益法之投資及可轉換公司債之認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

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 10% 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 2% 董監事酬勞及 5% 至 20% 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 20%。

103 及 102 年度應付員工紅利估列金額分別為 36,587 仟元及 26,038 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 7,317 仟元及 5,207 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）之 10% 及 2% 計算。年度終了後，本個體財務報告通過發布日前經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，本個體財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。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允價值決定。就計算股票紅利股數而言，股票公允價值係指股東會決議日前一日的收盤價（考量除權除息之影響後）。

本公司依金管會發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

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。

本公司於 103 年 6 月 6 日及 102 年 6 月 10 日舉行股東常會，決議通過 102 及 101 年度盈餘分配案員工紅利及董監事酬勞如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	102年度	101年度	102年度	101年度
提列法定盈餘公積	\$ 28,931	\$ 23,792		
現金股利	287,075	212,648	\$ 2.7	\$ 2.0
	102年度		101年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 26,038	\$ -	\$ 21,412	\$ -
董監事酬勞	5,207	-	4,284	-

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報表並參考本公司依據個體財務報告編製準則所編製之 101 年度財務報表作為盈餘分配議案之基礎。

103 及 102 年度股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 102 及 101 年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。

本公司 104 年 3 月 16 日董事會擬議 103 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	<u>盈 餘 分 配 案</u>	<u>每股股利 (元)</u>
法定盈餘公積	\$ 40,653	
現金股利	404,032	\$ 3.8

有關 103 年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待於股東會決議。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 庫藏股票

<u>收</u>	<u>回</u>	<u>原</u>	<u>因</u>	<u>轉讓股份予員工</u> <u>(仟 股)</u>
102 年 1 月 1 日股數				500
本年度增加				500
本年度減少				-
102 年 12 月 31 日股數				1,000
本年度增加				-
本年度減少				500
103 年 12 月 31 日股數				<u>500</u>

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。

十六、淨 利

(一) 其他利益及損失

	103年度	102年度
服務費收入	\$ 8,927	\$ 10,828
補助收入	8,000	-
處分採權益法之投資利益	6,962	-
處分不動產、廠房及設備淨益	886	329
處分備供出售金融資產利益	410	-
股利收入	350	491
營業租賃租金收入	-	224
其 他	2,965	(5,028)
	<u>\$ 28,500</u>	<u>\$ 6,844</u>

(二) 折舊、攤銷及員工福利費用

	103年度			102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
員工福利費用						
確定提撥計畫	\$ 13,413	\$ 8,341	\$ 21,754	\$ 11,777	\$ 8,279	\$ 20,056
確定福利計畫	1,116	1,131	2,247	920	855	1,775
其他員工福利	<u>459,131</u>	<u>231,808</u>	<u>690,939</u>	<u>394,035</u>	<u>197,106</u>	<u>591,141</u>
	<u>\$473,660</u>	<u>\$241,280</u>	<u>\$714,940</u>	<u>\$406,732</u>	<u>\$206,240</u>	<u>\$612,972</u>
折舊費用	<u>\$175,212</u>	<u>\$ 76,398</u>	<u>\$251,610</u>	<u>\$163,450</u>	<u>\$ 71,282</u>	<u>\$234,732</u>
攤銷費用	<u>\$ 83</u>	<u>\$ 2,862</u>	<u>\$ 2,945</u>	<u>\$ 69</u>	<u>\$ 3,203</u>	<u>\$ 3,272</u>

註：本公司 103 年及 102 年 12 月 31 日員工人數分別為 917 人及 844 人。

(三) 外幣兌換損益

	103年度	102年度
外幣兌換利益總額	\$120,763	\$ 67,932
外幣兌換損失總額	(56,608)	(40,010)
淨 益	<u>\$ 64,155</u>	<u>\$ 27,922</u>

十七、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
當年度度所得稅		
當期產生者	\$ 59,767	\$ 47,865
未分配盈餘加徵	-	148
以前年度調整	<u>8,255</u>	<u>18,626</u>
	68,022	66,639
遞延所得稅		
當期產生者	(<u>1,906</u>)	(<u>7,715</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 66,116</u>	<u>\$ 58,924</u>

會計所得與當期所得稅費用適用稅率之調節如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
稅前淨利	<u>\$472,647</u>	<u>\$348,238</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得		
稅費用	80,350	59,200
稅上不可減除之費損	71	7
免稅所得	(18,188)	(30,748)
基本稅額應納差額	-	11,691
未分配盈餘加徵	-	148
以前年度之當期所得稅費用於本		
期之調整	8,255	18,626
已實現投資損失	(<u>4,372</u>)	-
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 66,116</u>	<u>\$ 58,924</u>

本公司所適用之稅率為 17%。

由於 104 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 103 年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 當期所得稅負債

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
當期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 39,488</u>	<u>\$ 45,909</u>

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

103 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
暫時性差異				
備抵存貨跌價及呆滯 損失	\$ 11,150	\$ 3,549	\$ -	\$ 14,699
確定福利退休計劃	8,131	151	1,035	9,317
遞延貸項	2,625	7	-	2,632
其他	112	(26)	-	86
	<u>\$ 22,018</u>	<u>\$ 3,681</u>	<u>\$ 1,035</u>	<u>\$ 26,734</u>
遞延所得稅負債				
子公司之未分配盈餘	\$ 17,112	(\$ 947)	\$ -	\$ 16,165
外幣資產及負債評價利益	678	2,722	-	3,400
	<u>\$ 17,790</u>	<u>\$ 1,775</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,565</u>

102 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
暫時性差異				
備抵存貨跌價及呆滯 損失	\$ 8,279	\$ 2,871	\$ -	\$ 11,150
確定福利退休計劃	5,296	74	2,761	8,131
遞延貸項	2,704	(79)	-	2,625
其他	43	69	-	112
	<u>\$ 16,322</u>	<u>\$ 2,935</u>	<u>\$ 2,761</u>	<u>\$ 22,018</u>
遞延所得稅負債				
子公司之未分配盈餘	\$ 20,866	(\$ 3,754)	\$ -	\$ 17,112
外幣資產及負債評價利益	1,095	(417)	-	678
金融商品評價利益	609	(609)	-	-
	<u>\$ 22,570</u>	<u>(\$ 4,780)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,790</u>

(四) 未認列為遞延所得稅資產之項目

	103年12月31日	102年12月31日
可減除暫時性差異	<u>\$ 595</u>	<u>\$ 595</u>

未認列之可減除暫時性差異係本公司所持有之未上市（櫃）股票投資，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量，全數提列金融資產減損損失。

(五) 未使用之投資抵減、虧損扣抵及免稅相關資訊

截至 103 年 12 月 31 日止，下列增資擴展產生之所得可享受 5 年免稅：

增 資 擴 展 案	免 稅 期 間
97 年度增資擴展計畫	100.01.01~104.12.31

(六) 兩稅合一相關資訊

	103年12月31日	102年12月31日
未分配盈餘		
86 年度以前未分配盈餘	\$ 18,018	\$ 18,018
87 年以後未分配盈餘	<u>893,229</u>	<u>807,755</u>
	<u>\$911,247</u>	<u>\$825,773</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$127,123</u>	<u>\$121,650</u>

103 及 102 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 14.23% (預計) 及 20.93%。

(七) 所得稅核定情形

本公司截至 100 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

十八、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	103年度	102年度
本年度淨利	<u>\$406,531</u>	<u>\$289,314</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
轉換公司債	<u>-</u>	<u>66</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$406,531</u>	<u>\$289,380</u>

股 數

單位：仟股

	103年度	102年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>106,272</u>	<u>106,022</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
轉換公司債	<u>-</u>	<u>297</u>
員工分紅	<u>726</u>	<u>566</u>

用以計算稀釋每股盈餘之普通

股加權平均股數

106,998

106,885

若本公司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，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。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。

十九、股份基礎給付協議

本公司於 103 年 1 月 23 日庫藏股票轉讓員工 500 仟股。給予對象包含本公司符合特定條件之員工。

本公司係使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	<u>103年1月23日</u>
存續期間	0.0438 年
股票價格	86.20 元
轉讓價格	58.85 元
波動率	32.72%
無風險利率	0.35%
員工認購股權	500 仟股

103 年度認列之酬勞成本為 13,680 仟元。

二十、資本風險管理

本公司基於現行營運產業特性、未來公司發展情形，併衡量外部環境變動等因素，規劃本公司未來期間所需資金、研究發展費用及股利支出等需求，以確保集團內各企業能夠在繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，維持最佳資本結構以長遠提升股東價值。

本公司主要管理階層不定期重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。本公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

二一、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 認列於個體資產負債表之公允價值衡量

本公司以公允價值衡量之金融資產及金融負債，其衡量方式依照公允價值可觀察之程度分為第一至三級。

- (1) 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。
- (2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。
- (3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

103 年 12 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
備供出售金融資產 基金受益憑證	\$ 261,274	\$ -	\$ -	\$ 261,274

102 年 12 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
備供出售金融資產 基金受益憑證	\$ 153,516	\$ -	\$ -	\$ 153,516
國內上市(櫃)有價 證券				
一權益投資	21,517	-	-	21,517
一債券投資	3,175	-	-	3,175
台灣存託憑證	1,149	-	-	1,149
合 計	\$ 179,357	\$ -	\$ -	\$ 179,357

103 及 102 年度無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。

(2) 上述以外之其他之公允價值係依現金流量折現分析之一般公認定價模式決定。

(二) 金融工具之種類

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
放款及應收款 (註1)	\$ 1,707,116	\$ 1,641,135
備供出售金融資產 (註2)	264,246	179,357
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量 (註3)	516,821	569,788

註1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債券投資－流動、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註3：餘額係包含應付票據、應付帳款、其他應付款及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括現金及約當現金、權益投資、應收帳款及應付帳款。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。本公司之銷售額中約有 84% 非以功能性貨幣計價，而成本金額中約有 58% 非以功能性貨幣計價。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註二五。

敏感度分析

本公司主要受到美元及日幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，本公司之敏感度分析。1% 係本公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目及指定為現金流量避險之換匯交易合約及匯率選擇權，並將其年底之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響		日 幣 之 影 響	
	103年度	102年度	103年度	102年度
損 益	(\$ 11,748)	(\$ 9,047)	(\$ 916)	(\$ 397)

上表所列外幣對損益之影響主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元及日幣計價應收、應付款項。

(2) 利率風險

因本公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產帳面金額如下：

	103年12月31日	102年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$499,777	\$289,415
具現金流量利率風險		
— 金融資產	294,036	447,682

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產及負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產及負債金額於報導期間皆流通在外。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 100 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 100 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 103 年度之稅前淨利將增加／減少 2,940 仟元，主因為本公司之變動利率存款淨部位。

若利率增加／減少 100 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 102 年度之稅前淨利將增加／減少 4,477 仟元，主因為本公司之變動利率存款淨部位。

(3) 其他價格風險

本公司因持有國內上市櫃股票、台灣存託憑證而產生權益價格暴險。本公司未積極交易該等投資，但指派相關人員監督價格風險並評估何時須增加被避風險之避險部位。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若損益及權益價格上漲／下跌 1%，103 年度稅前損益及其他綜合損益因備供出售金融資產公允價值之變動增加

／減少 2,617 仟元；102 年度稅前損益及其他綜合損益因持有供交易投資及備供出售金融資產公允價值之變動增加／減少 1,794 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

為減輕信用風險，本公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。本公司持續針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

另因流動資金及衍生金融工具之交易對方係信用評等良好之金融機構及公司組織，故該信用風險係屬有限。

3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，本公司未動用之短期銀行融資額度分別為 1,889,058 仟元及 1,379,662 仟元。

非衍生金融負債流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依本公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，本公司可被要求立即還款之銀行借款，

係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

103 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個 月 至 1 年	1 至 5 年
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	<u>\$374,960</u>	<u>\$ 671</u>	<u>\$ 380</u>	<u>\$ -</u>

102 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個 月 至 1 年	1 至 5 年
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	<u>\$270,218</u>	<u>\$179,819</u>	<u>\$ 3</u>	<u>\$ -</u>

上述非衍生金融負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

二二、關係人交易

本公司與關係人間之交易如下。

(一) 營業收入

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
孫公司	<u>\$ 61,479</u>	<u>\$ 43,052</u>

與關係人間之交易價格及貨款收取條件，均與非關係人無明顯差異。

(二) 進 貨

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
孫公司	\$330,064	\$275,245
其他關係人(註)	47	34
	<u>\$330,111</u>	<u>\$275,279</u>

與關係人去料加工係以淨額列示，惟款項之收付係以總額表達。與關係人間之交易價格及貨款支付條件，均與非關係人無明顯差異。

(三) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	103年12月31日	102年12月31日
應收帳款	孫公司	\$ 35,101	\$ 16,858
其他應收款	孫公司	495	2,816
其他應收款	其他關係人(註)	183	183
		<u>\$ 35,779</u>	<u>\$ 19,857</u>

應收關係人款項未收取保證。103及102年度應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(四) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	103年12月31日	102年12月31日
應付帳款	孫公司	\$ 72,393	\$ 45,729
	其他關係人(註)	8,013	7,681
		<u>\$ 80,406</u>	<u>\$ 53,410</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(五) 處分不動產、廠房及設備

關係人類別	處分價款		淨益	
	103年度	102年度	103年度	102年度
孫公司	<u>\$ 5,432</u>	<u>\$ 4,561</u>	<u>\$ 3,164</u>	<u>\$ 1,711</u>

(六) 其他關係人交易

1. 製造費用

帳列項目	關係人類別	103年度	102年度
加工費用	孫公司	\$ 2,288	\$ 6,194
加工費用	其他關係人(註)	11,833	15,540
其他費用	孫公司	136	388
其他費用	其他關係人(註)	13	-
		<u>\$ 14,270</u>	<u>\$ 22,122</u>

2. 租金收入

帳列項目	關係人類別	103年度	102年度
其他營業收入	其他關係人(註)	<u>\$ 1,043</u>	<u>\$ 1,043</u>

3. 營業費用

帳列項目	關係人類別	103年度	102年度
營業費用	孫公司	<u>\$ 650</u>	<u>\$ 85</u>

4. 營業外收入

帳列項目	關係人類別	103年度	102年度
服務費收入	孫公司	<u>\$ 8,927</u>	<u>\$ 10,828</u>

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，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。

註：本公司主要管理階層為該公司董事。

(七) 對主要管理階層之獎酬

103 及 102 年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	103年度	102年度
短期員工福利	<u>\$ 33,818</u>	<u>\$ 29,509</u>
退職後福利	<u>1,132</u>	<u>1,102</u>
	<u>\$ 34,950</u>	<u>\$ 30,611</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二三、質抵押之資產

下列資產業經提供作為長短期借款暨開立遠期信用狀之擔保品：

	103年12月31日	102年12月31日
不動產、廠房及設備	<u>\$ -</u>	<u>\$570,703</u>

二四、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，本公司因購買原料及機器設備已開立未使用之信用狀金額分別為 48,317 仟元及 20,338 仟元。

二五、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：

103年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	39,200		31.65			\$1,240,680	
				(美元：台幣)				
日 圓		362,537		0.2646			95,927	
				(日圓：台幣)				
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		2,080		31.65			65,832	
				(美元：台幣)				
日 圓		16,448		0.2646			4,352	
				(日圓：台幣)				

102年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	35,066		29.805			\$1,045,142	
				(美元：台幣)				
日 圓		165,877		0.2839			47,092	
				(日圓：台幣)				
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		4,712		29.805			140,441	
				(美元：台幣)				
日 圓		26,031		0.2839			7,390	
				(日圓：台幣)				

二六、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：附表一。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億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臺幣三億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臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺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臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 被投資公司資訊：附表三。

(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、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表四。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：附註二二及附表二至四。
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

健策精密工業股份有限公司

期末持有有價證券情形

民國 103 年 12 月 31 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	期末			備註
				股數/單位數(仟)	帳面金額	持股比例(%)	
健策精密工業股份有限公司	基金受益憑證	—	備供出售金融資產—流動	9,794	\$120,525	-	註1
	兆豐寶鑽貨幣市場基金	—	備供出售金融資產—流動	138	2,005	-	註1
	日盛貨幣市場基金	—	備供出售金融資產—流動	5,906	67,076	-	註1
	華頓平安貨幣市場基金	—	備供出售金融資產—流動	6,117	72,068	-	註1
	華南永昌麒麟貨幣市場基金	—	備供出售金融資產—流動	200	2,572	4	註1
	股票	捷邦精密股份有限公司	本公司董事長為該公司董事	以成本衡量之金融資產—非流動	110	-	1.58	註1
	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				

註1：無提供擔保、質押借款或其他受限制之情形。

註2：投資子公司相關資訊，請參閱附表三。

健策精密工業股份有限公司

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 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

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之情形		不同原因	應收(付)票據、帳款		註備
			進(銷)貨	貨金	佔總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	單價	授信期間		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	\$ 332,352	21%	月結 25 天	-	-	-	(\$ 72,393)	23%	-
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	(332,352)	41%	月結 25 天	-	-	-	72,393	40%	-

健策精密工業股份有限公司

被投資公司資訊

民國 103 年 12 月 31 日

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		額 初 期	期 股	末 比 數 比 例 未 帳 面 金 額	有 被 投 資 公 司 本 期 認 列 之 損 失 備 註
					期	末 期					數 比 例 未 帳 面 金 額	損 失 備 註
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	\$ 633,669	\$ 633,669	20,306 仟股	100	\$ 831,538	\$ 5,557 \$ 5,569 註 1 及 2

註 1：係按被投資公司同期間經會計師查核之財務報表計算。

註 2：差額 12 仟元係逆流交易影響數。

註 3：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表四。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		表一
無活絡市場之債券投資-流動明細表		表二
備供出售金融資產-流動明細表		表三
應收帳款明細表		表四
存貨明細表		表五
採用權益法之投資變動明細表		表六
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十二
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十二
遞延所得稅資產明細表		附註十七
應付帳款明細表		表七
其他應付款明細表		附註十三
遞延所得稅負債明細表		附註十七
損益項目明細表		
營業收入明細表		表八
營業成本明細表		表九
營業費用明細表		表十
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表		附註十六

健策精密工業股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國 103 年 12 月 31 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						\$	645
銀行支票存款							3
銀行活期存款 (註一)							294,036
約當現金							
銀行定期存款 (註二)	103.12.17~104.3.11			0.2%~1.0%			<u>489,193</u>
							<u>\$ 783,877</u>

註一：係包含 193,067 仟日圓、6,367 仟美元、41 仟歐元及 93 仟港幣，分別按匯率 JPY\$1：NT\$0.2646、US\$1：NT\$31.65、EUR\$1：NT\$38.47 及 HKD\$1：NT\$4.08 換算。

註二：係包含 8,500 仟美元及 80,000 仟日圓，分別按匯率 US\$1：NT\$31.65 換算及 JPY\$1：NT\$0.2646 換算。

健策精密工業股份有限公司
無活絡市場之債券投資一流動明細表
民國 103 年 12 月 31 日

表二

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

項	目	期	間	年	率	(	%)	金	額
無活絡市場之債券投資									
	原始到期日超過3個	103.9.10~104.3.10		0.27%				\$	<u>10,584</u>
	月之定期存款(註								
	一)								

註一：係包含 40,000 仟日圓，按匯率 JPY\$1：NT\$0.2646 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 103 年 12 月 31 日

表三

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 (註 一)	公 平 價 值 單價(註二)	總 價 值
基金受益憑證					
兆豐寶鑽貨幣市場基金	9,794	\$ 120,023	\$ 502	12.3063	\$ 120,525
日盛貨幣市場基金	138	2,000	5	14.5398	2,005
華頓平安貨幣市場基金	5,906	67,000	76	11.3578	67,076
華南永昌麒麟貨幣市場 基金	6,117	<u>72,000</u>	<u>68</u>	11.7823	<u>72,068</u>
		<u>\$ 261,023</u>	<u>\$ 651</u>		<u>\$ 261,674</u>

註一：累計利益帳列股東權益其他權益－備供出售金融資產未實現損益項下。

註二：基金受益憑證公平價值係按 103 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 103 年 12 月 31 日

表四

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
關係人	
無錫健策	<u>\$ 35,101</u>
非關係人	
A	154,702
B	148,837
C	56,532
D	47,627
E	43,453
其他(註)	<u>402,634</u>
	<u>853,785</u>
合 計	888,886
減：備抵呆帳	<u>3,228</u>
淨 額	<u>\$885,658</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 103 年 12 月 31 日

表五

單位：新台幣仟元

項 目	金 成 本	淨 變 現 價 值
商 品	\$ 20,224	\$ 18,572
製 成 品	375,730	416,239
在 製 品	230,352	144,546
原 物 料	<u>201,614</u>	<u>184,953</u>
合 計	827,920	<u>\$764,310</u>
減：備抵呆滯及跌價損失	<u>86,471</u>	
淨 額	<u>\$741,449</u>	

健策精密工業股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表

民國 103 年度

表六

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 股數(仟股)	初 始 持 股 比 例 (%)	餘 額	本 年 增 加 金 額	度 投 資 損 失 (註一)	變 累 積 換 算 調 整	動 算 股 數	年 末 股 數(仟股)	底 持 股 比 例 (%)	餘 額
採權益法之投資											
Elix International Co., Ltd.	US\$ 1	20,306	100	\$791,346	\$ -	\$ 5,569	\$ 45,761	20,306	20,306	100	\$831,538
捷邦精密股份有限公司(註三)	NTD 10	3,000	20	<u>14,183</u>	<u>-</u>	<u>14,183</u>	<u>-</u>	-	-	-	<u>-</u>
				<u>\$805,529</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,752</u>	<u>\$ 45,761</u>				<u>\$831,538</u>

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：本年度長期投資並無任何提供質押或擔保之情事。

註三：本年度對捷邦精密股份有限公司之持股比例減少至 4%，喪失重大影響力，停止採用權益法，轉列以成本衡量之金融資產—非流動。

健策精密工業股份有限公司

應付帳款明細表

民國 103 年 12 月 31 日

表七

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額
關係人	
無錫健策	\$ 72,393
其他關係人	<u>8,013</u>
	<u>80,406</u>
非關係人	
A	20,481
其他(註)	<u>208,508</u>
	<u>228,989</u>
合 計	<u>\$309,395</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

營業收入明細表

民國 103 年度

表八

單位：新台幣仟元

項	目	數量 (仟 個)	金 額
銷貨收入淨額			
導線架		14,542,105	\$ 1,836,691
均熱片		95,638	993,001
通訊零件		142,963	177,066
電子零件		122,165	153,649
其 他			<u>171,253</u>
			3,331,660
模具維修收入			<u>5,792</u>
營業收入淨額合計			<u>\$ 3,337,452</u>

健策精密工業股份有限公司

營業成本明細表

民國 103 年度

表九

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
直接原料			
	年初原物料	\$	171,785
	加(減): 本年度進料		1,159,497
	年底原物料	(	201,614)
	銷售原物料	(	80,656)
	轉列費用	(	124,358)
	盤 盈		498
	其 他	(	<u>72,004</u>)
			853,148
製造費用			730,729
直接人工			<u>260,599</u>
製造成本			1,844,476
	加(減): 年初在製品		190,346
	本年度購入半成品		101,644
	年底在製品	(	230,352)
	轉列費用	(	66,680)
	盤 損	(	4,500)
	其 他		<u>27,249</u>
製成品成本			1,862,183
	加(減): 年初製成品		360,523
	本年度購入製成品		127,333
	年底製成品	(	375,730)
	轉列固定資產	(	8,918)
	轉列費用	(	62,154)
	盤 損	(	1,670)
	其 他		<u>281,396</u>
產銷成本			<u>2,182,963</u>
年初商品存貨			13,719
加(減): 本年度購入商品			190,148
年底商品存貨		(	20,224)
轉列費用		(	<u>1,932</u>)
外購商品銷貨成本			<u>181,711</u>
原物料銷售			<u>80,656</u>
盤 損			<u>5,672</u>
模具維修成本			<u>349</u>
存貨跌價及呆滯損失			<u>20,877</u>
下腳及廢料收入		(	<u>36,145</u>)
營業成本合計			<u>\$ 2,436,083</u>

健策精密工業股份有限公司

營業費用明細表

民國 103 年度

表十

單位：新台幣仟元

項	目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 發 費 用	合 計
薪 資		\$ 21,764	\$ 87,726	\$102,983	\$212,473
折 舊		115	39,925	36,358	76,398
佣金支出		27,979	-	852	28,831
其他（註）		<u>34,040</u>	<u>87,077</u>	<u>67,616</u>	<u>188,733</u>
		<u>\$ 83,898</u>	<u>\$214,728</u>	<u>\$207,809</u>	<u>\$506,435</u>

註：各項金額均未超過本科目金額百分之五。

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第 1040481 號

會員姓名：
(1) 龔則立
(2) 楊清鎮

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市民生東路三段 156 號 12 樓


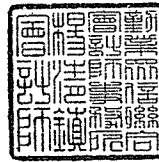
事務所電話：25459988

事務所統一編號：94998251

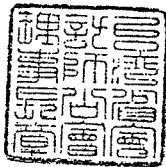
會員證書字號：
(1) 台省會證字第 3852 號
(2) 台省會證字第 2898 號

委託人統一編號：22415854

印鑑證明書用途：辦理健策精密工業股份有限公司一〇三年度（自民國一〇三年一月一日至一〇三年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	龔則立	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	楊清鎮	存會印鑑 (二)	

理事長：



人：



中華民國一〇四年 月 二十二日