

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  
民國一〇〇及九十九年度

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		四~二十
(五) 關係人交易	37~38		二一
(六) 質抵押資產	39		二二
(七) 重大承諾及或有事項	39		二三
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 其 他	39		二四
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	40、46~50		二五
2. 轉投資事業相關資訊	40、46~50		二五
3. 大陸投資資訊	40、51		二五
4. 母子公司間業務關係及重要 交易往來情形	40、52		二五
(十二) 營運部門財務資訊	40~42、53		二六
(十三) 事先揭露採用國際會計準則相 關事項	42~45		二七

## 關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國一〇〇年度依「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 一 年 二 月 二 十 四 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一〇〇年及九十九年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇〇年及九十九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一〇〇年及九十九年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇〇及九十九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 一 年 二 月 二 十 四 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  
 民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日

單位：除每股面額為新台幣外，餘係仟元

代 碼	資 產	一〇〇年十二月三十一日		九十九年十二月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇〇年十二月三十一日		九十九年十二月三十一日	
		金	%	金	%			金	%	金	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金 (附註四)	\$ 1,425,200	26	\$ 969,280	20	2100	短期銀行借款 (附註十二及二二)	\$ 28,331	1	\$ 194,353	4
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動 (附註二及五)	-	-	92	-	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)	230,148	4	82,058	2	2120	應付票據	438	-	4,625	-
1120	應收票據 (附註二及三)	758	-	1,763	-	2140	應付帳款 (附註二一)	393,078	7	368,272	8
1140	應收帳款—淨額 (附註二、三及七)	729,723	13	765,789	16	2160	應付所得稅 (附註二及十七)	277	-	64,612	1
1178	其他應收款 (附註三、七及二一)	29,232	1	43,995	1	2170	應付費用 (附註十六及二一)	212,143	4	217,060	4
1210	存貨—淨額 (附註二及八)	738,825	13	736,683	15	2270	一年內到期之長期銀行借款 (附註十四及二二)	55,666	1	59,500	1
1291	受限制資產—流動 (附註二二)	4,625	-	7,248	-	2298	其他流動負債	21,345	-	71,313	2
1298	預付款項及其他流動資產 (附註二及七)	56,594	1	29,799	-	21XX	流動負債合計	711,379	13	979,735	20
11XX	流動資產合計	3,215,105	58	2,636,707	54		長期負債				
	固定資產 (附註二、十、二一及二二)					2410	應付公司債 (附註二及十三)	132,033	2	150,670	3
	成 本					2420	長期銀行借款 (附註十四及二二)	144,523	3	168,043	3
1501	土 地	352,629	6	352,629	7	24XX	長期負債合計	276,556	5	318,713	6
1521	房屋及建築	682,588	12	622,215	13		其他負債				
1531	機器設備	1,497,532	27	1,286,815	26	2810	應計退休金負債 (附註二及十五)	10,514	-	8,116	-
1537	生財器具	40,835	1	43,862	1	2860	遞延所得稅負債—非流動 (附註二及十七)	18,511	1	19,931	1
1551	運輸設備	9,264	-	10,448	-	2888	存入保證金	3,645	-	3,787	-
1681	其他設備	78,813	2	51,603	1	28XX	其他負債合計	32,670	1	31,834	1
15X1	成本合計	2,661,661	48	2,367,572	48	2XXX	負債合計	1,020,605	19	1,330,282	27
15X9	減：累計折舊	717,871	13	493,357	10		股東權益				
		1,943,790	35	1,874,215	38	3110	股本—每股面額 10 元；一〇〇年額定 150,000 仟股，發行 101,737 仟股；九十九年額定 100,000 仟股，發行 83,389 仟股	1,017,373	18	833,896	17
1671	未完工程	11,783	-	116,434	2	3130	債券換股權利證書	-	-	65	-
1672	預付設備款	129,458	3	127,504	3		資本公積				
15XX	固定資產淨額	2,085,031	38	2,118,153	43	3210	股票溢價	2,275,980	42	1,624,597	33
	無形資產					3272	可轉換公司債之認股權	17,637	-	20,849	1
1770	遞延退休金成本 (附註二及十五)	19,600	1	21,787	1	3220	庫藏股票交易	506	-	-	-
1782	土地使用權 (附註二)	63,618	1	3,273	-	32XX	資本公積合計	2,294,123	42	1,645,446	34
17XX	無形資產合計	83,218	2	25,060	1		保留盈餘				
	其他資產					3310	法定盈餘公積	192,085	4	138,020	3
1800	出租資產—淨額 (附註二、十一及二二)	38,419	1	38,437	1	3320	特別盈餘公積	11,888	-	-	-
1820	存出保證金	12,280	-	10,671	-	3350	未分配盈餘	936,325	17	952,842	19
1830	遞延費用—淨額 (附註二)	68,475	1	59,635	1	33XX	保留盈餘合計	1,140,298	21	1,090,862	22
18XX	其他資產合計	119,174	2	108,743	2		股東權益其他項目				
						3420	累積換算調整數	42,212	-	( 12,404 )	-
						3450	金融資產未實現利益 (損失)	( 12,083 )	-	516	-
						34XX	股東權益其他項目合計	30,129	-	( 11,888 )	-
						3XXX	股東權益合計	4,481,923	81	3,558,381	73
1XXX	資 產 總 計	\$ 5,502,528	100	\$ 4,888,663	100		負債及股東權益總計	\$ 5,502,528	100	\$ 4,888,663	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

民國一〇〇年及九十九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	一〇〇年度			九十九年度		
	金額	額	%	金額	額	%
4110	營業收入	\$3,748,936	101	\$3,592,902	101	
4170	減：營業退回及折讓	<u>25,529</u>	<u>1</u>	<u>44,318</u>	<u>1</u>	
4000	營業收入淨額（附註二）	3,723,407	100	3,548,584	100	
5000	營業成本（附註二、八、十八及二一）	<u>2,748,862</u>	<u>74</u>	<u>2,445,227</u>	<u>69</u>	
5910	營業毛利	<u>974,545</u>	<u>26</u>	<u>1,103,357</u>	<u>31</u>	
	營業費用（附註十八及二一）					
6100	銷售費用	98,994	3	83,835	2	
6200	管理費用	191,865	5	135,844	4	
6300	研發費用	<u>180,978</u>	<u>5</u>	<u>177,843</u>	<u>5</u>	
6000	營業費用合計	<u>471,837</u>	<u>13</u>	<u>397,522</u>	<u>11</u>	
6900	營業利益	<u>502,708</u>	<u>13</u>	<u>705,835</u>	<u>20</u>	
	營業外收入及利益					
7110	利息收入	5,741	-	2,721	-	
7122	股利收入	1,274	-	15	-	
7140	處分投資淨益	136	-	3,617	-	
7160	兌換淨益	20,147	1	-	-	
7210	租金收入（附註二一）	1,357	-	1,071	-	
7480	其他（附註十三）	<u>10,586</u>	<u>-</u>	<u>1,325</u>	<u>-</u>	
7100	營業外收入及利益合計	<u>39,241</u>	<u>1</u>	<u>8,749</u>	<u>-</u>	

（接次頁）

(承前頁)

代碼	一〇〇年度			九十九年度				
	金	額	%	金	額	%		
	營業外費用及損失							
7510	\$	10,573	-	\$	16,110	-		
7560		-	-		59,821	2		
7650								
		4,383	-		637	-		
7880		756	-		2,350	-		
7500								
		15,712	-		78,918	2		
7900	稅前利益	526,237	14	635,666	18			
8110	所得稅(附註二及十七)	59,853	1	95,014	3			
9600	合併總純益	\$ 466,384	13	\$ 540,652	15			
代碼	稅前		稅後		稅前		稅後	
	合併每股盈餘(附註十九)							
9750	合併基本每股盈餘	\$ 5.60	\$ 5.00	\$ 6.97	\$ 6.05			
9850	合併稀釋每股盈餘	\$ 5.52	\$ 4.93	\$ 6.94	\$ 6.02			

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  
民國一〇〇年及九十九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(附註十三及十六)		債券換股 權利證書 (附註十三)	資本公積(附註二、十三及十六)				保留盈餘(附註十六)				股東權益其他項目(附註二及十六)			股東權益合計
	股數(仟股)	金額		股票溢價	可轉換公司債 之認股權	庫藏股交易	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	合計	
九十九年初餘額	72,302	\$ 723,027	\$ -	\$1,029,609	\$ -	\$ -	\$1,029,609	\$ 100,484	\$ -	\$ 738,937	\$ 839,421	\$ 14,078	\$ 171	\$ 14,249	\$2,606,306
九十八年度盈餘分配															
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	37,536	-	( 37,536 )	-	-	-	-	-
現金股利—每股 3 元	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 216,908 )	( 216,908 )	-	-	-	( 216,908 )
股票股利—10%	7,230	72,303	-	-	-	-	-	-	-	( 72,303 )	( 72,303 )	-	-	-	-
認列可轉換公司債之權益組成要素	-	-	-	-	100,781	-	100,781	-	-	-	-	-	-	-	100,781
公司債轉換為普通股及債券換股權 利證書	3,857	38,566	65	594,988	( 79,932 )	-	515,056	-	-	-	-	-	-	-	553,687
九十九年度合併總純益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	540,652	540,652	-	-	-	540,652
金融資產未實現利益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	345	345	345
外幣長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 26,482 )	-	( 26,482 )	( 26,482 )
九十九年底餘額	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
公司債贖回	-	-	-	-	( 3,174 )	506	( 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	\$ 17,637	\$ 506	\$2,294,123	\$ 192,085	\$ 11,888	\$ 936,325	\$1,140,298	\$ 42,212	( \$ 12,083 )	\$ 30,129	\$4,481,923

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

民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	一〇〇年度	九十九年度
營業活動之現金流量		
合併總純益	\$ 466,384	\$ 540,652
折舊及攤銷	270,131	189,891
提列備抵呆帳	1,962	6,448
股份基礎給付酬勞成本	3,375	-
提列存貨跌價及呆滯損失	23,408	4,406
金融商品評價損失(利益)	101	( 295)
處分投資淨益	( 136)	( 3,617)
處分資產淨損	97	1,756
公司債折價攤提	5,403	10,163
贖回公司債利益	( 1,762)	-
提列退休金	4,585	4,482
遞延所得稅	( 2,284)	( 5,468)
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	92	2,618
公平價值變動列入損益之金融負債		
增加	-	203
應收票據	1,005	3,399
應收帳款	34,104	( 179,529)
其他應收款	14,763	( 44,836)
存貨	( 52,943)	( 348,848)
預付款項及其他流動資產	( 25,931)	( 4,060)
應付票據	( 4,187)	( 523)
應付帳款	24,806	70,609
應付所得稅	( 64,335)	22,316
應付費用	( 4,917)	50,757
其他流動負債	1,080	6,347
營業活動之淨現金流入	<u>694,801</u>	<u>326,871</u>
投資活動之現金流量		
購買備供出售金融資產	( 230,391)	( 568,121)
出售備供出售金融資產價款	69,838	648,438
受限制資產減少	2,623	6,491

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年度	九十九年度
購置固定資產	(\$ 306,314)	(\$ 717,848)
處分資產價款	4,160	15,737
遞延費用增加	( 27,620)	( 35,538)
土地使用權增加	( 154)	-
存出保證金增加	( 1,609)	( 7,539)
投資活動之淨現金流出	( 489,467)	( 658,380)
融資活動之現金流量		
短期銀行借款增加(減少)	( 166,022)	46,050
發行可轉換公司債	-	795,000
贖回可轉換公司債	( 24,666)	-
長期銀行借款增加(減少)	( 27,354)	64,195
存入保證金增加(減少)	( 142)	1,612
現金增資	747,712	-
發放現金股利	( 333,558)	( 216,908)
融資活動之淨現金流入	195,970	689,949
匯率影響數	54,616	( 26,482)
現金淨增加	455,920	331,958
年初現金餘額	969,280	637,322
年底現金餘額	\$1,425,200	\$ 969,280
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	\$ 5,244	\$ 5,632
支付所得稅	\$ 124,437	\$ 78,166
不影響現金流量之投資及融資活動		
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	\$ 553,687
認列可轉換公司債之權益組成要素	\$ -	\$ 100,781
一年內到期之長期銀行借款	\$ 55,666	\$ 59,500
存貨轉列固定資產	\$ 27,393	\$ 26,005
未完工程轉列攤銷費用	\$ 732	\$ 12,699
未完工程轉列土地使用權	\$ 61,201	\$ -
應收帳款出售轉列其他應收款	\$ -	\$ 20,616

(接次頁)

(承前頁)

	<u>一〇〇年度</u>	<u>九十九年度</u>
支付現金購置固定資產情形		
固定資產增加	(\$ 255,266)	(\$ 717,200)
應付設備款減少	( <u>51,048</u> )	( <u>648</u> )
支付現金數	( <u>\$ 306,314</u> )	( <u>\$ 717,848</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

民國一〇〇及九十九年度

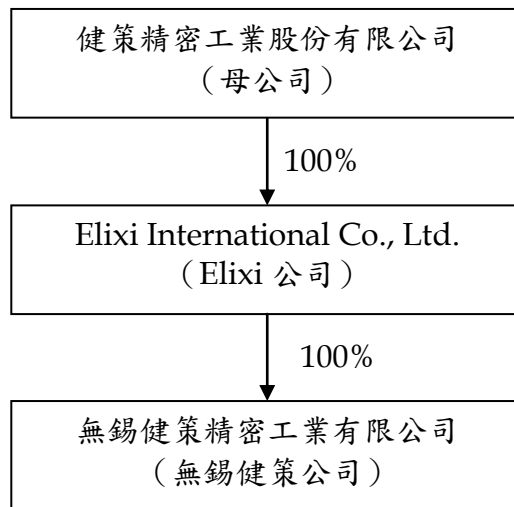
(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

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。

一〇〇及九十九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：



Elix 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。

截至一〇〇及九十九年底止，母公司及其子公司員工人數分別為 1,337 人及 1,343 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。

一〇〇及九十九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，一〇〇及九十九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

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

如附註三所述，母公司及其子公司自一〇〇年一月一日起適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，修訂條文將原始產生之應收款納入適用範圍，故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、土地使用權及遞延費用）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) 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。

#### (十二) 土地使用權

土地使用權係按五十年平均攤銷。



### (十三) 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。

### (十四) 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。

### (十五) 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。

### (十六) 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。

### (十七) 收入認列

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

### 營運部門資訊之揭露

母公司及其子公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對母公司及其子公司部門別資訊之報導方式產生改變，母公司及其子公司亦配合重編九十九年度之部門資訊。

#### 四、現金

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
庫存現金	\$ 956	\$ 1,012
銀行支票及活期存款	587,756	678,702
銀行定期存款	<u>836,488</u>	<u>289,566</u>
	<u>\$ 1,425,200</u>	<u>\$ 969,280</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：

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
<u>交易目的之金融資產</u>		
賣出選擇權合約	\$ -	\$ 92
<u>交易目的之金融負債</u>		
換匯交易合約	<u>\$ 101</u>	<u>\$ -</u>

(一) 母公司一〇〇及九十九年度從事上述衍生性金融商品交易之目的，主要係為規避因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變動風險為目的。

(二) 母公司截至一〇〇及九十九年底止，尚未到期之交易目的衍生性金融商品明細如下：

##### 換匯交易合約

一〇〇年十二月三十一日	九十九年十二月三十一日		
合約金額(仟元)	到期日	支付匯率	收取匯率
USD2,100/JPY163,254	101.02.21	77.87	77.74

##### 匯率選擇權合約

九十九年十二月三十一日		交易金額	執行價格(元)	到期期間
買賣類別	買/賣權	(仟元)		
賣出	買權	USD 2,000	NTD 33.80	100.02.08~100.03.04
賣出	買權	USD 1,000	JPY 85.00	100.01.31

(三) 母公司於一〇〇及九十九年度，交易目的之金融商品產生之淨損分別為 4,383 仟元及 637 仟元。

六、備供出售金融資產－流動

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
基金受益憑證	\$202,392	\$ 63,198
國內上市(櫃)股票	13,782	7,020
有擔保可轉換公司債－昆盈企業	9,900	10,800
無擔保可轉換公司債－炎洲公司	2,830	-
台灣存託憑證	<u>1,244</u>	<u>1,040</u>
	<u>\$230,148</u>	<u>\$ 82,058</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

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
應收帳款	\$741,880	\$775,984
減：備抵呆帳	<u>12,157</u>	<u>10,195</u>
	<u>\$729,723</u>	<u>\$765,789</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 (%)	年度 額
<u>一〇〇年度</u>					
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>
<u>九十九年度</u>					
合作金庫銀行	<u>\$ 294</u>	<u>\$ 3,892</u>	<u>\$ -</u>	-	<u>\$20,000</u>
UPS Capital HK Limited	<u>\$21,489</u>	<u>\$ 873</u>	<u>\$ -</u>	-	<u>\$ -</u>

母公司上述債權已移轉予台新國際商業銀行、UPS Capital HK Limited (UPS 公司) 及合作金庫銀行，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；九十九年底已提供本票 20,000 仟元給合作金庫銀行作為擔保品。

#### 八、存貨－淨額

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
商 品	\$ 18,325	\$ 24,759
製 成 品	330,818	316,255
在 製 品	181,638	164,468
原 物 料	<u>208,044</u>	<u>231,201</u>
	<u>\$738,825</u>	<u>\$736,683</u>

一〇〇及九十九年底之備抵存貨跌價及呆滯損失分別為 61,029 仟元及 37,621 仟元。

一〇〇及九十九年度與存貨相關之銷貨成本分別為 2,748,862 仟元及 2,445,227 仟元。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，九十九年度之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失 4,406 仟元、出售下腳及廢料收入 37,008 仟元。

#### 九、以成本衡量之金融資產－非流動

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 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	\$ _____ 1.58	\$ _____ 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。上述股票投資全數提列金融資產減損損失，故其帳面價值為零。

十、固定資產

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
累計折舊		
房屋及建築	\$ 74,494	\$ 48,068
機器設備	582,863	403,824
生財器具	19,107	18,201
運輸設備	4,954	4,587
其他設備	<u>36,453</u>	<u>18,677</u>
	<u>\$717,871</u>	<u>\$493,357</u>

母公司與億東營造股份有限公司簽訂華亞廠房興建工程合約，合約總價款為 260,000 仟元，已於九十八年七月完工，並於九十九年四月底已全數支付工程款。

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。

十一、出租資產－淨額

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 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>161</u>	<u>143</u>
	<u>\$ 38,419</u>	<u>\$ 38,437</u>

截至一〇〇年底止，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，承租人以開立支票支付。	一〇一年	\$ 1,043
	一〇二年	<u>1,043</u>
		<u>\$ 2,086</u>

## 十二、短期銀行借款

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
遠期信用狀借款，一〇〇年係 72,531 仟日圓，九十九年係 460,852 仟日圓；年利率一〇〇 年 0.9943~1.2006%，九十九年 1.2130~1.5222%	\$ 28,331	\$165,077
信用借款，年利率 1.5960%	<u>-</u>	<u>29,276</u>
	<u>\$ 28,331</u>	<u>\$194,353</u>

## 十三、應付公司債

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
無擔保可轉換公司債	<u>\$132,033</u>	<u>\$150,670</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，截至一〇〇年底，轉換價格調整為 128.8 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。一〇〇及九十九年底止屬權益部分分別計 17,637 仟元及 20,849 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，一〇〇及九十九年底止以攤銷後成本衡量之金額分別為 132,033 仟元及 150,670 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，使一〇〇及九十九年度認列公司債折價攤提費用分別為 5,403 仟元及 10,163 仟元（帳列利息費用）。

截至一〇〇年底，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；另母公司於一〇〇年十二月贖回面額 25,200 仟元之公司債，產生贖回利益 1,762 仟元（包含於營業外收入及利益－其他）。

#### 十四、長期銀行借款

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 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，至一〇〇五年七月償清，年利率一〇〇年 1.4726~2.1353%，九十九年 1.6173%	\$200,189	\$183,630
信用借款，自一〇〇年三月起，分期攤還本金，每季付息，至一〇〇二年三月償清，年利率 1.596%（註）	-	43,913
	<u>200,189</u>	<u>227,543</u>
減：一年內到期部分	<u>55,666</u>	<u>59,500</u>
	<u>\$144,523</u>	<u>\$168,043</u>

註：無錫健策公司於一〇〇年三月提前清償一〇〇二年三月到期之信用借款美金 1,500 仟元。

#### 十五、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。母公司一〇〇及九十九年度認列之退休金成本分別為 16,836 仟元及 14,104 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。母公司一〇〇及九十九年度認列之退休金成本分別為 5,898 仟元及 5,820 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。無錫健策公司一〇〇及九十九年度認列之退休金費用分別為 12,177 仟元及 12,022 仟元。

Elixi 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：

	一〇〇年度	九十九年度
服務成本	\$ 1,795	\$ 2,014
利息成本	1,324	1,230
退休基金資產之預期報酬	( 797)	( 785)
攤銷數	<u>3,576</u>	<u>3,361</u>
	<u>\$ 5,898</u>	<u>\$ 5,820</u>

(二) 退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節：

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
給付義務		
既得給付義務	\$ 9,698	\$ 1,125
非既得給付義務	<u>38,672</u>	<u>46,166</u>
累積給付義務	48,370	47,291
未來薪資增加之影響數	<u>16,082</u>	<u>18,924</u>
預計給付義務	64,452	66,215
退休基金資產公平價值	( <u>37,856</u> )	( <u>39,175</u> )
提撥狀況	26,596	27,040
未認列過渡性淨給付義務	( 25,574)	( 28,731)
退休金損失未攤銷餘額	( 10,108)	( 11,980)
補列之應計退休金負債	<u>19,600</u>	<u>21,787</u>
應計退休金負債	<u>\$ 10,514</u>	<u>\$ 8,116</u>
既得給付	<u>\$ 12,150</u>	<u>\$ 1,332</u>

(三) 精算假設：

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
折現率	2.00%	2.00%
未來薪資水準增加率	2.50%	2.75%
退休基金資產預期投資報酬	2.00%	2.00%

	一〇〇年度	九十九年度
(四) 提撥至退休基金金額	<u>\$ 1,312</u>	<u>\$ 1,338</u>
(五) 由退休基金支付金額	<u>\$ 3,096</u>	<u>\$ 1,222</u>

## 十六、股東權益

### 資本公積

母公司依照法令規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額（包括以超過面額發行普通股及庫藏股票交易）產生之資本公積，得撥充股本，其撥充股本每年以實收股本之一定比率為限。依據於一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，前述資本公積亦得以現金分配。

### 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，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。

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。

母公司一〇〇及九十九年度應付員工紅利估列金額分別為 43,163 仟元及 47,469 仟元；應付董監酬勞之估列金額分別為 8,632 仟元及 9,494 仟元，前述員工紅利及董監酬勞係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）減除法定盈餘公積及加計轉回特別盈餘公積後之 10% 及 2% 計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，

於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值以股東會決議日前一日的收盤價，並考量除權息之影響為計算基礎。

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。依據於一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，法定盈餘公積超過實收股本總額 25%之部分得撥充股本外，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一〇〇年六月二十二日及九十九年六月十七日決議董事會擬議之九十九及九十八年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	九十九年度	九十八年度	九十九年度	九十八年度
法定盈餘公積	\$ 54,065	\$ 37,536		
特別盈餘公積	11,888	-		
現金股利	333,558	216,908	\$ 4.0	\$ 3.0
股票股利	83,390	72,303	1.0	1.0

上述九十九及九十八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，致影響流通在外股份數量，造成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；九十八年度股東現金及股票配息比率分別由 3.00 元及 1.00 元調整至 2.89 元及 0.96 元。

母公司分別於一〇〇年六月二十二日及九十九年六月十七日之股東會決議配發九十九及九十八年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	九 十 九 年 度		九 十 八 年 度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 47,469	\$ -	\$ 33,844	\$ -
董監事酬勞	9,494	-	6,756	-

	九 十 九 年 度		九 十 八 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	\$ 47,469	\$ 9,494	\$ 33,844	\$ 6,756
各年度財務報表認列金額	<u>47,469</u>	<u>9,494</u>	<u>33,844</u>	<u>6,769</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 13)</u>

母公司九十九年六月十七日股東會決議配發之九十八年度董監事酬勞與母公司財務報表認列之董監事酬勞之差異係因估計改變，已調整為九十九年度之損益。

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。

母公司九十九年度股東常會並決議以股票股利 72,303 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，並經董事會決議以九十九年八月四日為增資基準日，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。

有關母公司一〇〇年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於一〇一年六月六日召開之股東會決議。

有關母公司董事會通過擬議及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。

## 十七、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與當年度所得稅之調節如下：

	<u>一〇〇年度</u>	<u>九十九年度</u>
稅前利益按法定稅率計算之所得稅	\$ 88,613	\$113,522
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異		
免稅所得	( 53,352)	( 6,264)
其他	503	( 336)
暫時性差異	4,346	4,170
未分配盈餘加徵 10%	5,775	4,861
盈轉所得稅	2,428	3,172
當年度抵用之投資抵減	<u>-</u>	( <u>21,147</u> )
當年度應納所得稅	48,313	97,978
遞延所得稅		
暫時性差異	( 2,284)	( 3,936)
因稅法改變產生之變動影響數	-	( 1,427)
因稅法改變產生之備抵評價調整	-	( 105)
以前年度所得稅調整	<u>13,824</u>	<u>2,504</u>
	<u>\$ 59,853</u>	<u>\$ 95,014</u>

立法院於九十九年四月通過「產業創新條例」，其中第十條規定公司得在投資於研究發展支出 15% 限度內，抵減當年度應納營利事業所得稅，並以不超過該公司當年度應納營利事業所得稅 30% 為限，該規定之施行期間自九十九年一月一日起至一〇八年十二月三十一日止。

另於九十九年五月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由百分之二十調降為百分之十七，並自九十九年度施行。

(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：

	一〇〇年度	九十九年度
年初餘額	\$ 61,980	\$ 42,296
當年度應納所得稅	48,313	97,978
當年度支付稅額	( 132,801)	( 80,798)
以前年度所得稅調整	<u>14,421</u>	<u>2,504</u>
年底餘額	<u>(\$ 8,087)</u>	<u>\$ 61,980</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（包含於預付款項及其他流動資產項下）。

九十九年底之應付所得稅餘額係包含應付所得稅 64,612 仟元及應收退稅款 2,632 仟元（包含於預付款項及其他流動資產項下）。

(三) 淨遞延所得稅資產（負債）之構成項目如下：

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 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	\$ 11,552	\$ 5,252
未實現銷貨毛利	2,415	205
呆帳超限	953	435
未實現兌換淨損	899	7,246
職工福利超限	101	151
金融商品評價淨損	<u>17</u>	<u>-</u>
	15,937	13,289
減：備抵評價	<u>3,823</u>	<u>1,989</u>
	12,114	11,300
遞延所得稅負債		
金融商品評價淨益	<u>-</u>	<u>( 50)</u>
淨遞延所得稅資產	<u>\$ 12,114</u>	<u>\$ 11,250</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
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	\$ 921	\$ 950
金融資產減損損失	595	595
固定資產未達耐用年 限報廢	6	33
職工福利超限	-	101
	<u>1,522</u>	<u>1,679</u>
減：備抵評價	<u>595</u>	<u>595</u>
	<u>927</u>	<u>1,084</u>
遞延所得稅負債		
採權益法認列之投資 收益	( 17,894)	( 18,691)
退休金利益遞延	( 1,544)	( 2,324)
	<u>( 19,438)</u>	<u>( 21,015)</u>
淨遞延所得稅負債	<u>(\$ 18,511)</u>	<u>(\$ 19,931)</u>

截至一〇〇年底止，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：

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
母公司股東可扣抵稅額帳戶 餘額	<u>\$147,898</u>	<u>\$124,807</u>
母公司八十六年度以前未分 配盈餘	<u>\$ 18,018</u>	<u>\$ 18,018</u>

母公司一〇〇年度預計及九十九年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 16.11% 及 20.52%。

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，因此母公司預計一〇〇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。

母公司截至九十八年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

無錫健策公司截至九十九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：

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

十八、用人、折舊及攤銷費用

	一〇〇年度			九十九年度		
	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	\$ 406,655	\$ 189,901	\$ 596,556	\$ 380,223	\$ 160,203	\$ 540,426
勞健保費用	29,845	11,098	40,943	25,038	9,581	34,619
退休金費用	24,247	10,664	34,911	23,027	8,919	31,946
其他用人費用	15,327	3,045	18,372	13,556	2,788	16,344
	<u>\$ 476,074</u>	<u>\$ 214,708</u>	<u>\$ 690,782</u>	<u>\$ 441,844</u>	<u>\$ 181,491</u>	<u>\$ 623,335</u>
折舊費用	<u>\$ 202,818</u>	<u>\$ 46,774</u>	<u>\$ 249,592</u>	<u>\$ 150,525</u>	<u>\$ 28,214</u>	<u>\$ 178,739</u>
攤銷費用	<u>\$ 9,131</u>	<u>\$ 11,390</u>	<u>\$ 20,521</u>	<u>\$ 6,375</u>	<u>\$ 4,759</u>	<u>\$ 11,134</u>

上述折舊費用並未包含出租資產之折舊費用，一〇〇及九十九年度該項費用均為 18 仟元（包含於營業外費用及損失—其他項下）。

十九、合併每股盈餘

單位：新台幣元

	一〇〇年度		九十九年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
合併基本每股盈餘	<u>\$ 5.60</u>	<u>\$ 5.00</u>	<u>\$ 6.97</u>	<u>\$ 6.05</u>
合併稀釋每股盈餘	<u>\$ 5.52</u>	<u>\$ 4.93</u>	<u>\$ 6.94</u>	<u>\$ 6.02</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
<u>一〇〇年度</u>					
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	93,215	\$ 5.60	\$ 5.00
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	5,403	4,485	1,279		
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	\$ 527,060	\$ 470,869	95,530	\$ 5.52	\$ 4.93
<u>九十九年度</u>					
合併基本每股盈餘					
屬於普通股股東之					
母公司本年度純					
益	\$ 623,158	\$ 540,652	89,345	\$ 6.97	\$ 6.05
具稀釋作用潛在普通股					
之影響					
員工分紅	-	-	476		
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	\$ 623,158	\$ 540,652	89,821	\$ 6.94	\$ 6.02

母公司九十九年底流通在外之可轉換公司債為潛在普通股，惟因該潛在普通股具有反稀釋作用，故未納入計算。

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或淨值，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算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。九十九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 6.66 元及 6.62 元分別減少為 6.05 元及 6.02 元。

## 二十、金融商品資訊之揭露

### (一) 公平價值之資訊

	一〇〇年十二月三十一日		九十九年十二月三十一日	
	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	\$ -	-	\$ 92	\$ 92
備供出售金融資產—流				
動	230,148	230,148	82,058	82,058
以成本衡量之金融資				
產—非流動	-	-	-	-
存出保證金	12,280	12,280	10,671	10,671
<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	132,033	132,033	150,670	150,670
長期銀行借款（含一年				
內到期）	200,189	200,189	227,543	227,543
存入保證金	3,645	3,645	3,787	3,787

(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、受限制資產—流動、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。

母公司係以路透社報價系統所顯示之外匯換匯匯率，就個別換匯交易合約到期日之遠期匯率分別計算個別合約之公平價值。

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	
	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 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	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 92
備供出售金融資產－流 動	230,148	82,058	-	-
<u>負 債</u>				
公平價值變動列入損益 之金融負債－流動	-	-	101	-

(四) 母公司於一〇〇及九十九年度因持有已結清之遠期外匯合約、換匯交易合約、匯率選擇權合約及結構性存款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 4,282 仟元及 932 仟元。一〇〇及九十九年度分別持有未結清之換匯交易合約及匯率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損失及利益之金額分別為 101 仟元及 295 仟元。

(五) 母公司及其子公司一〇〇及九十九年底具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 836,488 仟元及 289,566 仟元，一〇〇及九十九年底具利率變動之公平價值風險之金融負債分別為 132,033 仟元及 150,670 仟元；一〇〇及九十九年底具利率變動之現金流量風險之金

融資產分別為 592,324 仟元及 678,637 仟元，金融負債分別為 228,520 仟元及 421,896 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。另從事換匯交易合約之市場風險係市場匯率變動之風險。母公司從事換匯交易合約即在規避匯率波動所產生之風險，因是匯率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。

母公司從事之換匯交易合約因受市場匯率變動之影響，美元升值一分，將使公平價值增加 8 仟元。

### 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。

母公司從事之換匯交易合約即在規避外幣淨資產之匯率變動風險，預計於一〇一年二月底前產生 2,100 仟美元之現金流入及 163,254 仟日圓之現金流出，因換匯交易合約之匯率已確定，不致有重大之現金流量風險。

#### 4. 利率變動之現金流量風險

母公司及其子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%，將使母公司及其子公司現金流出一年增加2,285仟元。

#### 二一、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
虎翼科技股份有限公司(虎翼科技)(已於九十九年八月份清算完結)	該 公 司 董 事 長 為 母 公 司 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 〇 年		九 十 九 年	
	金 額	佔 各 該 科 目 %	金 額	佔 各 該 科 目 %
進 貨				
京寶精密	\$ 137	-	\$ 337	-
虎翼科技	-	-	4,479	-
	<u>\$ 137</u>	<u>-</u>	<u>\$ 4,816</u>	<u>-</u>
製 造 費 用				
加 工 費				
京寶精密	\$ 10,805	-	\$ 9,878	1
其他費用				
京寶精密	\$ 24	-	\$ 4	-
營 業 費 用				
開 發 研 究 費 等				
京寶精密	\$ 2,134	-	\$ 2,986	1
虎翼科技	-	-	225	-
	<u>\$ 2,134</u>	<u>-</u>	<u>\$ 3,211</u>	<u>1</u>
營 業 外 收 入 及 利 益				
租 金 收 入				
京寶精密	\$ 1,043	77	\$ 1,043	97

(接次頁)

(承前頁)

年 底	一 〇 〇 年 九 十 九 年		一 〇 〇 年 九 十 九 年	
	金 額	佔各該科目%	金 額	佔各該科目%
其他應收款—租金				
京寶精密	\$ 183	1	\$ 91	-
應付帳款				
京寶精密	\$ 5,278	1	\$ 4,330	1
應付費用				
京寶精密	\$ 13	-	\$ 1,130	1

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，並依約定方式收付款；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：

購置固定資產

年 度	交 易 對 象	標 的	交 易 價 格
九十九年度	虎翼科技	機器設備	\$ 1,337
		運輸設備	\$ 33

母公司及其子公司與關係人間之財產交易係依市場價格議定。

(四) 董事、監察人及管理階層薪酬資訊：

	一 〇 〇 年 度	九 十 九 年 度
薪 資	\$ 21,190	\$ 15,663
獎 金	3,150	2,010
紅 利	5,201	3,832
	<u>\$ 29,541</u>	<u>\$ 21,505</u>

## 二二、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：

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
固定資產淨額	\$413,391	\$434,400
出租資產淨額	38,419	38,437
受限制銀行存款（帳列受限制資產－流動）	<u>4,625</u>	<u>7,248</u>
	<u>\$456,435</u>	<u>\$480,085</u>

## 二三、重大承諾及或有事項

截至一〇〇年底止，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 90,265 仟日圓、359 仟美元、45 仟法郎及 80,634 仟元。母公司關稅貨物稅記帳保證金額為 15,000 仟元。

## 二四、其他

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

	一〇〇年十二月三十一日			九十九年十二月三十一日		
	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	\$ 25,470	30.275	\$ 771,104	\$ 32,704	29.13	\$ 952,668
歐元	205	39.18	8,032	44	38.92	1,712
日圓	331,165	0.3906	129,353	275,059	0.3582	98,526
港幣	318	3.897	1,239	17,915	3.478	62,308
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	3,223	30.275	97,576	4,808	29.13	139,824
歐元	244	39.18	9,560	18	38.92	701
日圓	624,046	0.3906	243,752	1,086,123	0.3582	389,049

## 二五、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：附表一。
3. 年底持有有價證券情形：附表二。
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：附表三。
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：附表四。
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：附表五。
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：附表六。
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，請參閱附表一至六。

### (四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表七。

## 二六、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	
	一〇〇年度	九十九年度	一〇〇年度	九十九年度
半導體事業群	\$2,821,987	\$2,610,593	\$ 552,067	\$ 629,996
其 他	901,420	937,991	142,506	211,683
繼續營業單位淨額	<u>\$3,723,407</u>	<u>\$3,548,584</u>	694,573	841,679
利息收入			5,741	2,721
股利收入			1,274	15
處分投資淨益			136	3,617
兌換淨益(損)			20,147	( 59,821)
租金收入			1,357	1,071
利息費用			( 10,573)	( 16,110)
金融商品評價淨損			( 4,383)	( 637)
其他收入(損失)			9,830	( 1,025)
管理及總務費用			( 191,865)	( 135,844)
稅前利益			<u>\$ 526,237</u>	<u>\$ 635,666</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。一〇〇及九十九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、處分投資淨益、兌換淨益(損)、租金收入、利息費用、金融商品評價淨損、其他收入(損失)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
	一〇〇年度	九十九年度
半導體事業群	\$ 156,112	\$ 121,109
其 他	73,720	57,289
	<u>\$ 229,832</u>	<u>\$ 178,398</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：

	一〇〇年度	九十九年度
導線架	\$ 1,424,909	\$ 1,292,143
均熱片	1,397,078	1,318,450
通訊零件	218,762	188,304
電子零件	315,545	178,726
模具維修	6,572	4,996
其他	360,541	565,965
	<u>\$ 3,723,407</u>	<u>\$ 3,548,584</u>

#### (五) 地區別資訊

母公司及其子公司地區別資訊列示於附表八。

#### (六) 主要客戶資訊

一〇〇及九十九年度半導體事業群之收入金額 2,821,987 仟元及 2,610,593 仟元中，分別有 427,919 仟元及 393,375 仟元係來自本集團之最大客戶。一〇〇及九十九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	一〇〇年度		九十九年度	
	銷售金額	佔收入%	銷售金額	佔收入%
A	\$ 427,919	11	\$ 367,431	10
B	380,004	10	393,375	11

### 二七、事先揭露採用國際會計準則相關事項

母公司及其子公司依據行政院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〇九九〇〇〇四九九三號函令之規定，於一〇〇年度財務報表附註事先揭露採用國際會計準則（以下稱「IFRSs」）之情形如下：

- (一) 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及財團法人中華民國會計研究發展基金會翻譯並由金管會發布之國際財務報導準則、國際會計準則及解釋函暨相關指引編製財務報告，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
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	進度正常
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	進度正常

(二) 截至一〇〇年底，母公司及其子公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異說明如下：

會 計 議 題	差 異 說 明
遞延所得稅之分類及備抵評價科目	1. 我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。

(接次頁)

(承前頁)

會 計 議 題	差 異 說 明
出租資產之分類	2. 我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。 轉換為 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。出租資產主要係出租予供應商之部分廠房空間。因不能單獨出售，且所佔廠房面積並不重大，亦非屬投資性不動產。
預付設備款之表達	本公司配合我國新修訂之證券發行人財務報告編製準則第九條一(十一)並未規定預付設備款須列於固定資產項下，故轉換至 IFRSs 後，依其性質重分類為其他資產項下之預付設備款。
土地使用權之分類	轉換至國際財務報導準則前，土地使用權係帳列無形資產項下；轉換為國際財務報導準則後，因土地使用權在現行 IFRS 下，係 IAS17 規範之租賃交易，應屬長期預付租金性質，不符合 IAS 38 無形資產定義，故將原帳列無形資產項下之土地使用權依其性質重分類為長期預付租金。
精算損益之會計處理	我國一般公認會計原則下，精算損益應依緩衝區法按員工剩餘服務年限攤銷認列為當年度淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，精算損益將直接認列於當年度其他綜合損益項下。
財務報表之表達	依我國一般公認會計原則，財務報表之內容係包含資產負債表、損益表、股東權益變動表、現金流量表及附註。投資及融資活動影響企業財務狀況而不直接影響現金流量者，應於現金流量表中作補充揭露。投資及融資活動同時影響現金及非現金項目者，應於現金流量表中列報影響現金之部分，並對交易之全貌作補充揭露。

(接次頁)

(承前頁)

會 計 議 題	差 異 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，當年度淨利之表達則無需區分營業外收入與支出。惟本公司採用我國證券發行人財務報告編製準則之規定，仍區分營業外收入與支出。此外，現金流量表應排除無須動用現金或約當現金之投資及籌資交易，此類交易應於財務報表之其他部分揭露，並以能提供所有與該等投資及籌資活動攸關資訊之方式表達。

(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發布之二〇一〇年 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。惟查國際會計準則委員會已發布或刻正研修之準則，以及未來主管機關可能發布函令規範我國上市上櫃及興櫃公司配合採用 IFRSs 之相關事項，故本公司上述之評估結果，可能受前開已發布或研修中 IFRSs 及國內法令規定所影響，而與未來採用 IFRSs 所產生之會計政策實際差異有所不同。

健策精密工業股份有限公司及其子公司

為他人背書保證

民國一〇〇年度

附表一

單位：除另予註明者外，  
係新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證之限額 (註一)	本年度最高背書 保證餘額	年底背書 保證餘額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率(%)	背書保證最高限額 (註二)
		公司名稱	關係						
0	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	\$ 896,385	\$7,000 仟美元	\$ -	\$ -	-	\$ 1,792,769

註一：係依母公司最近期財務報表淨值之百分之二十為限額。

註二：係依母公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限額。

註三：係經母公司董事會決議通過之背書保證額度。

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

民國一〇〇年十二月三十一日

附表二

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(%)	市價/股權淨值			
健策精密工業股份有限公司	股票	子公司	採權益法之長期股權投資 以成本衡量之金融資產—非流動	18,100	\$ 715,334	100.00	\$ 715,385	註一、註二及註八 註一及註四		
	大園聯合水處理股份有限公司			110	-	1.58	-			
	聯穎科技股份有限公司		-	備供出售金融資產—流動	240	2,700	0.28	2,700	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	197	10,265	0.25	10,265	註一及註七	
	華南金融控股股份有限公司		-	備供出售金融資產—流動	50	817	-	817	註一及註七	
	台灣存託憑證		康師傅控股有限公司	備供出售金融資產—流動	27	1,244	-	1,244	註一及註五	
	基金受益憑證				復華貨幣市場基金	7,169	100,018	-	100,018	註一及註三
	國泰台灣貨幣市場基金					8,299	100,016	-	100,016	註一及註三
	合庫巴黎台灣領航基金		300	2,358		-	2,358	註一及註三		
	有擔保可轉換公司債		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	
	無擔保可轉換公司債				炎洲股份有限公司	備供出售金融資產—流動	30	2,830	-	2,830
	Elix International Co., Ltd.		股票	孫公司			採權益法之長期股權投資	-	23,623 仟美元	100

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：基金受益憑證係按一〇〇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：台灣存託憑證係按一〇〇年底收盤價計算。

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一〇〇年底成交價計算。

註七：上市公司係按一〇〇年底收盤價計算。

註八：帳面金額與股權淨值之差異係未實現逆流交易利益。

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

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

民國一〇〇年度

附表三

單位：新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	年初		買入		賣出		年		底	
					單位數(仟)	金額	單位數(仟)	金額	單位數(仟)	金額	單位數(仟)	金額		
健策精密工業股份有限公司	股票 Elix International Co., Ltd.	採權益法之長期股權投資	-	子公司	10,100	\$ 431,820	8,000	\$ 233,590	-	\$ -	\$ -	\$ -	18,100	\$ 715,334 (註一)
	基金受益憑證 復華貨幣市場基金	備供出售金融資產-流動	-	-	-	-	7,169	100,000	-	-	-	-	7,169	100,018
	國泰台灣貨幣市場基金	備供出售金融資產-流動	-	-	-	-	8,299	100,000	-	-	-	-	8,299	100,016
Elix International Co., Ltd.	股單 無錫健策精密工業有限公司	採權益法之長期股權投資	-	子公司	-	14,825 仟美元	-	8,000 仟美元	-	-	-	-	-	23,623 仟美元 (註二)

註一：差異係投資損失 4,692 仟元及累積換算調整數 54,616 仟元。

註二：差異係投資損失 83 仟美元、累積換算調整數 963 仟美元及盈餘分配扣繳稅 82 仟美元。

註三：轉投資公司間之投資損益、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  
民國一〇〇年度

附表四

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	\$ 343,698	20.51	月結 55 天	—	—	(\$ 91,632)	23.07	—
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	( 343,698)	56.18	月結 55 天	—	—	91,632	58.36	—

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

民國一〇〇年度

附表五

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 損 失 ( 註 一 )	本 年 度 認 列 之 投 資 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	\$ 567,864	\$ 334,274	18,100 仟股	100	\$ 715,334	\$ 4,862	\$ 4,692	子公司 (註二)
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	18,100 仟美元	10,100 仟美元	-	100	23,623 仟美元	83 仟美元	83 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 170 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

民國一〇〇年度

附表六

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	本年度認列投資損失(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	\$18,700仟美元	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸	\$10,100仟美元	\$8,000仟美元	\$ -	\$18,100仟美元	100%	\$ 83仟美元	\$23,623仟美元	\$ -

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
\$547,978 (18,100仟美元)	\$638,803 (21,100仟美元)	\$2,689,154

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一〇〇年度平均匯率計算外，餘係以一〇〇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  
 民國一〇〇及九十九年度

附表七

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	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								
				其他收入	7,482	與非關係人相當	-								
				進貨	334,735	與非關係人相當	9								
				應付帳款	91,632	月結 55 天	2								
				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	334,735	與非關係人相當	9				
								進貨	30,383	與非關係人相當	1				
								營業費用	7,482	與非關係人相當	-				
								應收帳款	91,632	月結 55 天	2				
								0	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	10,194	與非關係人相當	-
												其他收入	7,061	與非關係人相當	-
進貨	265,599	與非關係人相當	7												
加工費	15,803	與非關係人相當	-												
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	其他應收款	5,578	與非關係人相當	-								
				應付帳款	39,494	月結 55 天	1								
				銷貨收入	265,599	與非關係人相當	7								
				營業費用	7,061	與非關係人相當	-								
				加工收入	15,803	與非關係人相當	-								
				進貨	10,194	與非關係人相當	-								
				應收帳款	39,494	月結 55 天	1								
				其他應付款	5,578	與非關係人相當	-								

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。

健策精密工業股份有限公司及其子公司

地區別資訊

民國一〇〇及九十九年度

附表八

單位：新台幣仟元

	一〇〇年				九十九年			
	國	內	亞	洲	國	內	亞	洲
來自母公司及其子公司以外客戶之收入	\$ 3,480,108	\$ 243,299	\$ -	\$ 3,723,407	\$ 3,199,865	\$ 348,719	\$ -	\$ 3,548,584
來自母公司及其子公司之收入	30,383	343,698	( 374,081)	-	10,194	281,402	( 291,596)	-
收入合計	\$ 3,510,491	\$ 586,997	(\$ 374,081)	\$ 3,723,407	\$ 3,210,059	\$ 630,121	(\$ 291,596)	\$ 3,548,584
部門損益	\$ 662,857	\$ 31,122	\$ 594	\$ 694,573	\$ 772,257	\$ 68,964	\$ 458	\$ 841,679
公司一般收入				39,241				8,749
公司一般費用				( 197,004)				( 198,652)
利息費用				( 10,573)				( 16,110)
稅前利益				\$ 526,237				\$ 635,666
可辨認資產	\$ 4,771,772	\$ 853,190	(\$ 122,434)	\$ 5,502,528	\$ 4,293,222	\$ 652,736	(\$ 57,295)	\$ 4,888,663