

健策精密工業股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國105及104年第3季

地址：桃園市龜山區文化里19鄰科技一路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、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5		-
六、合併權益變動表	6		-
七、合併現金流量表	7~8		-
八、合併財務報表附註			-
(一) 公司沿革	9		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~15		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15		五
(六) 重要會計項目之說明	16~30		六~二二
(七) 關係人交易	30~31		二三
(八) 質抵押之資產	31		二四
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	31		二五
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	32~34		二六
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	34、37~40、42		二七
2. 轉投資事業相關資訊	34、37~40、42		二七
3. 大陸投資資訊	35、41		二七
(十四) 部門資訊	35~36		二八

會計師核閱報告

健策精密工業股份有限公司 公鑒：

健策精密工業股份有限公司及子公司民國 105 年及 104 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表業經本會計師核閱竣事。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核閱結果出具報告。

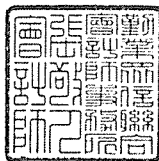
本會計師係依照審計準則公報第 36 號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 張 敬 人

張敬人



會計師 楊 清 鎮

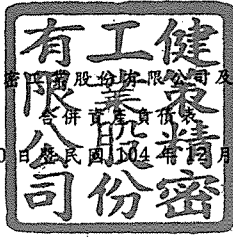
楊清鎮



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

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 105 年 11 月 11 日



健策精密工業股份有限公司及其子公司

民國 105 年 9 月 30 日及 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	105年9月30日 (經核閱)			104年12月31日 (經查核)			104年9月30日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 1,693,152	31		\$ 1,200,828	24		\$ 986,669	20	
1125	備供出售金融資產—流動 (附註七)	141,843	3		123,025	2		-	-	
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註六)	-	-		96,206	2		108,676	2	
1150	應收票據	3,628	-		749	-		1,546	-	
1170	應收帳款淨額 (附註九)	845,941	15		844,678	17		958,530	19	
1200	其他應收款 (附註二三)	30,997	1		13,794	-		12,534	-	
130X	存貨淨額 (附註十)	872,589	16		841,278	16		931,712	19	
1470	其他流動資產 (附註十三及二四)	36,548	1		32,377	1		56,129	1	
11XX	流動資產總計	<u>3,624,698</u>	<u>67</u>		<u>3,152,935</u>	<u>62</u>		<u>3,055,796</u>	<u>61</u>	
	非流動資產									
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註八)	-	-		2,572	-		2,572	-	
1600	不動產、廠房及設備 (附註十二)	1,664,692	31		1,775,718	35		1,816,880	36	
1780	無形資產	7,862	-		5,938	-		3,277	-	
1840	遞延所得稅資產 (附註四及十九)	43,621	1		44,424	1		42,308	1	
1915	預付設備款	24,147	-		44,745	1		46,775	1	
1920	存出保證金	13,909	-		14,673	-		13,537	-	
1985	長期預付租賃款 (附註十三)	53,391	1		58,701	1		60,421	1	
1990	其他非流動資產—其他	950	-		950	-		950	-	
15XX	非流動資產總計	<u>1,808,572</u>	<u>33</u>		<u>1,947,721</u>	<u>38</u>		<u>1,986,720</u>	<u>39</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 5,433,270</u>	<u>100</u>		<u>\$ 5,100,656</u>	<u>100</u>		<u>\$ 5,042,516</u>	<u>100</u>	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十四)	\$ 485,000	9		\$ 50,000	1		\$ -	-	
2150	應付票據	2,938	-		4,432	-		4,122	-	
2170	應付帳款 (附註二三)	388,870	7		327,381	7		322,469	6	
2200	其他應付款 (附註十五)	206,511	4		249,706	5		217,195	4	
2230	本期所得稅負債 (附註四及十九)	7,597	-		13,761	-		8,292	-	
2399	其他流動負債	25,721	1		20,614	-		22,489	1	
21XX	流動負債總計	<u>1,116,637</u>	<u>21</u>		<u>665,894</u>	<u>13</u>		<u>574,567</u>	<u>11</u>	
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債 (附註四及十九)	23,504	-		18,617	1		17,199	1	
2640	淨確定福利負債 (附註四及十六)	41,421	1		62,361	1		54,693	1	
2645	存入保證金	4,099	-		4,260	-		3,720	-	
25XX	非流動負債總計	<u>69,024</u>	<u>1</u>		<u>85,238</u>	<u>2</u>		<u>75,612</u>	<u>2</u>	
2XXX	負債總計	<u>1,185,661</u>	<u>22</u>		<u>751,132</u>	<u>15</u>		<u>650,179</u>	<u>13</u>	
	權益 (附註十七)									
3110	普通股股本	1,063,242	19		1,063,242	21		1,063,242	21	
3200	資本公積	2,286,458	42		2,268,961	44		2,268,961	45	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	354,736	7		332,100	7		332,100	7	
3320	特別盈餘公積	9,229	-		9,229	-		9,229	-	
3350	未分配盈餘	550,330	10		687,601	13		692,916	14	
3300	保留盈餘總計	<u>914,295</u>	<u>17</u>		<u>1,028,930</u>	<u>20</u>		<u>1,034,245</u>	<u>21</u>	
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(17,109)	-		41,759	1		59,864	1	
3425	備供出售金融資產未實現損益	723	-		25	-		-	-	
3400	其他權益總計	(16,386)	-		41,784	1		59,864	1	
3500	庫藏股票	-	-		(53,393)	(1)		(33,975)	(1)	
3XXX	權益總計	<u>4,247,609</u>	<u>78</u>		<u>4,349,524</u>	<u>85</u>		<u>4,392,337</u>	<u>87</u>	
	負債與權益總計	<u>\$ 5,433,270</u>	<u>100</u>		<u>\$ 5,100,656</u>	<u>100</u>		<u>\$ 5,042,516</u>	<u>100</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：趙宗信



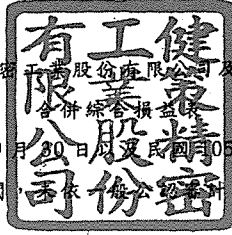
經理人：趙永昌



會計主管：張雯菁



健策精密工業股份有限公司及子公司



民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，並未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	105年7月1日至9月30日		104年7月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	\$ 844,237	100	\$ 791,898	100	\$ 2,519,952	100	\$ 2,498,696	100
5000	623,681	74	621,712	79	1,895,521	75	1,907,158	77
5900	220,556	26	170,186	21	624,431	25	591,538	23
	營業費用 (附註十八及二三)							
6100	24,862	3	18,674	2	69,803	3	74,917	3
6200	66,733	8	63,716	8	174,409	7	176,877	7
6300	68,577	8	55,802	7	172,589	7	171,902	7
6000	160,172	19	138,192	17	416,801	17	423,696	17
6900	60,384	7	31,994	4	207,630	8	167,842	6
	營業外收入及支出							
7020	24,788	3	(541)	-	22,840	1	1,289	-
7050	(615)	-	(305)	-	(619)	-	(305)	-
7100	2,052	-	2,334	-	5,938	-	8,543	1
7625	(2,175)	-	142	-	(1,525)	-	1,282	-
7630	(45,062)	(6)	104,289	13	(51,831)	(2)	82,738	3
7000	(21,012)	(3)	105,919	13	(25,197)	(1)	93,547	4
7900	39,372	4	137,913	17	182,433	7	261,389	10
7950	9,860	1	19,838	2	34,383	1	35,035	1
8200	29,512	3	118,075	15	148,050	6	226,354	9
	其他綜合損益							
8360	後續可能重分類至損益之項目							
8361	(26,047)	(3)	19,362	2	(58,868)	(2)	(702)	-
8362	723	-	(68)	-	698	-	(651)	-
8300	(25,324)	(3)	19,294	2	(58,170)	(2)	(1,353)	-
8500	\$ 4,188	-	\$ 137,369	17	\$ 89,880	4	\$ 225,001	9
	每股盈餘 (附註二十)							
9710	\$ 0.28		\$ 1.11		\$ 1.41		\$ 2.13	
9810	\$ 0.28		\$ 1.11		\$ 1.40		\$ 2.12	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：趙宗信



經理人：趙永昌



會計主管：張雯菁





恆昇精密股份有限公司
民國 105 年 9 月 30 日
(僅經核閱，並未查核)

單位：新台幣千元

代碼	股本 (附註十七)	資本公積	庫藏股交易	保留盈餘	特別盈餘公積	未分配盈餘	附註十七合計	其他權益項目 (附註十七)	庫藏股票 (附註十七及二十一)	權益總額
A1	106,824	\$1,068,242	\$ 27,726	\$2,303,706	\$ 9,229	\$ 911,247	\$1,211,923	\$ 60,566	(\$ 39,745)	\$4,605,343
L1									(39,745)	(39,745)
L3	(500)	(5,000)	(24,092)	(34,745)					39,745	
B1				40,653		(40,653)				
B5						(404,032)	(404,032)			(404,032)
D1						226,354	226,354			226,354
D3								(702)		(1,353)
D5								(702)		(1,353)
Z1	106,324	\$1,063,242	\$ 3,634	\$2,268,961	\$ 9,229	\$ 692,916	\$1,034,245	\$ 59,864	(\$ 33,975)	\$4,392,337
A1	106,324	\$1,063,242	\$ 3,634	\$2,268,961	\$ 9,229	\$ 687,601	\$1,028,930	\$ 41,759	(\$ 53,393)	\$4,349,524
NI			17,497						53,393	70,890
B1				22,636		(22,636)				
B5						(262,685)	(262,685)			(262,685)
D1						148,050	148,050			148,050
D3								698		(58,170)
D5						148,050	148,050	698		89,880
Z1	106,324	\$1,063,242	\$ 21,131	\$2,286,458	\$ 9,229	\$ 550,330	\$ 914,295	\$ 723	(\$ 16,386)	\$4,247,602

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



會計主管：張永



經理人：趙永



董事長：趙宗信

健策精密工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A00010	稅前淨利	\$ 182,433	\$ 261,389
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	202,455	227,273
A20200	攤銷費用	1,904	3,293
A20300	提列(迴轉)呆帳費用	(138)	2,167
A20900	利息費用	619	305
A21200	利息收入	(5,938)	(8,543)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	17,663	-
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	6,429	937
A23100	處分投資淨損(益)	1,525	(1,282)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	933	26,635
A24100	未實現外幣兌換淨損(益)	9,209	(32,717)
A29900	預付租賃款	1,221	1,240
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31130	應收票據	(2,543)	(1,260)
A31150	應收帳款	(19,299)	24,060
A31180	其他應收款	(18,599)	2,859
A31200	存 貨	(63,179)	(83,684)
A31240	其他流動資產	(1,605)	(17,892)
A32130	應付票據	(1,494)	3,359
A32150	應付帳款	67,793	(28,606)
A32180	其他應付款	(43,218)	(27,864)
A32230	其他流動負債	5,104	(2,150)
A32240	淨確定福利負債	(20,940)	(109)
A33000	營運產生之淨現金流入	320,335	349,410
A33300	支付之利息	(476)	(305)
A33500	支付之所得稅	(35,439)	(71,490)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>284,420</u>	<u>277,615</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(\$ 548,160)	(\$ 343,000)
B00400	處分備供出售金融資產價款	531,559	605,305
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	-	(35,015)
B00700	處分無活絡市場之債務工具投資價 款	96,206	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(26,961)	(34,263)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	674	8
B03700	存出保證金增加	-	(1,426)
B03800	存出保證金減少	764	-
B04500	購置無形資產	(2,693)	(229)
B06700	其他非流動資產增加	-	(350)
B07100	預付設備款增加	(39,589)	(37,615)
B07500	收取之利息	<u>7,188</u>	<u>8,845</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>18,988</u>	<u>162,260</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	435,000	-
C03100	存入保證金返還	(161)	(601)
C04500	發放現金股利	(262,685)	(404,032)
C04900	庫藏股票買回成本	-	(33,975)
C05100	庫藏股票轉讓員工	<u>53,227</u>	<u>-</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>225,381</u>	<u>(438,608)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(36,465)</u>	<u>(2,466)</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	492,324	(1,199)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,200,828</u>	<u>987,868</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,693,152</u>	<u>\$ 986,669</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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及子公司

合併財務報表附註

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明者外，金額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。

本合併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

本合併財務報告於 105 年 11 月 11 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 經金管會認可將於 106 年適用之國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)發布金管證審字第 1050026834 號函，認可 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)。

<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 3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	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
IAS 1 之修正「揭露倡議」	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

(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>
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 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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	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：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 106 年適用之 IFRSs 規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列或迴轉減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，合併公司將揭露公允價值層級，對屬第 2 或 3 等級公允價值衡量，並將額外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率，前述修正將於 106 年追溯適用。

2. 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合併公司或同一集團內另一個體之營運（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合併公司整體或部分（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合併公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。由於股份基礎給付協議之條件屬市價條件、非市價條件或非既得條件將有不同之會計處理，前述修正預計將影響 106 年以後給與之股份基礎給付協議。

IFRS 8 之修正係釐清若合併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，該修正亦釐清合併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。106 年追溯適用 IFRS 8 之修正時，將增加彙總基準判斷之說明。

106 年追溯適用 IFRS 13 之修正時，折現之影響不重大之無設定利率短期應收款及應付款將按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，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。106 年追溯適用 IAS 24 之修正時，為合併公司提供主要管理階層服務之本公司將視為關係人並予以適當揭露。

3. 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 13 之修正係釐清包含於 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，亦可適用以淨額

基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外規定(即「組合例外」)。

4. IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」

企業應採用適當之折舊及攤銷方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備與無形資產未來經濟效益之預期型態。

IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正規定，收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，且該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

IAS 38「無形資產」之修正則規定，除下列有限情況外，收入並非衡量無形資產攤銷費用之適當基礎：

- (1) 無形資產係以收入之衡量表示(例如，合約預先設定當收入達特定門檻後無權再使用該無形資產)，或
- (2) 能證明收入與無形資產經濟效益之耗用高度相關。

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。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估 106 年適用之 IFRSs 修正規定對各期間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。

(二) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併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，除 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9『金融工具』及 IFRS 4『保險合約』」	2018 年 1 月 1 日
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」	未定

(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)</u>
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018年1月1日
IFRS 15之修正「IFRS 15之闡釋」	2018年1月1日
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日
IAS 7之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
IAS 12之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017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。

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。

合併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。

合併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。惟合併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，合併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 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

IAS 12 之修正主要係釐清除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示合併公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

3. IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」

IFRS 2 之修正規定，當合併公司保留與代扣稅款等值數量之權益工具用以依法代員工繳納稅款時，該股份基礎給付具淨額交割特性。若除淨額交割特性外，該交易係屬權益交割股份基礎給付，則該具有淨額交割特性之股份基礎給付整體分類為權益交割。此修正適用於首次適用日尚未既得、已既得但尚未行使及給與日在首次適用日以後之股份基礎給付。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與經營結果之影響，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

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，請參閱附註十一、附表四及五。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 104 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 104 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金暨無活絡市場之債務工具投資

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 826	\$ 963	\$ 1,121
銀行支票及活期存款	532,006	485,232	739,023
約當現金			
原始到期日在3個月以 內之銀行定期存款	<u>1,160,320</u>	<u>714,633</u>	<u>246,525</u>
	<u>\$ 1,693,152</u>	<u>\$ 1,200,828</u>	<u>\$ 986,669</u>

截至104年12月31日及9月30日止，原始到期日超過3個月之銀行定期存款分別96,206仟元及108,676仟元，係分類為無活絡市場之債務工具投資。

七、備供出售金融資產－流動

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
基金受益憑證	<u>\$ 141,843</u>	<u>\$ 123,025</u>	<u>\$ -</u>

八、以成本衡量之金融資產－非流動

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
國內未上市(櫃)普通股			
捷邦精密股份有限公司	\$ -	\$ 2,572	\$ 2,572
大園聯合水處理股份有 限公司	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,572</u>	<u>\$ 2,572</u>
依金融資產衡量區分			
備供出售金融資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,572</u>	<u>\$ 2,572</u>

合併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，致合併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。

合併公司於105年8月以每股0.000005元全數出售捷邦精密股份有限公司之股份，其處分損失2,572仟元(帳列處分投資損益項下)。

九、應收帳款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應收帳款	\$ 850,852	\$ 849,924	\$ 966,807
減：備抵呆帳	(4,911)	(5,246)	(8,277)
	<u>\$ 845,941</u>	<u>\$ 844,678</u>	<u>\$ 958,530</u>

合併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，合併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，合併公司對於逾期超過 180 天之應收帳款扣除期後收回金額後，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。

應收帳款之帳齡分析如下

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
未逾期	\$ 819,633	\$ 809,547	\$ 875,625
0~60天	28,709	34,530	67,519
61~90天	1,155	277	283
91~180天	-	995	3,545
180天以上	1,355	4,575	19,835
	<u>\$ 850,852</u>	<u>\$ 849,924</u>	<u>\$ 966,807</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

105年9月30日暨104年12月31日及9月30日未有已逾期未減損之應收帳款。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	群組評估減損損失
104年1月1日餘額	\$ 6,412
加：本期提列呆帳費用	2,167
減：本期實際沖銷	(297)
外幣換算差額	(5)
104年9月30日餘額	<u>\$ 8,277</u>
105年1月1日餘額	\$ 5,246
減：本期迴轉呆帳費用	(138)
外幣換算差額	(197)
105年9月30日餘額	<u>\$ 4,911</u>

十、存貨淨額

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
商 品	\$ 7,461	\$ 14,443	\$ 18,035
製 成 品	399,855	379,766	363,757
在 製 品	241,873	250,080	329,788
原 物 料	223,400	196,989	220,132
	<u>\$ 872,589</u>	<u>\$ 841,278</u>	<u>\$ 931,712</u>

105年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失926仟元及933仟元。104年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯回升利益842仟元及存貨跌價及呆滯損失26,635仟元，存貨跌價及呆滯回升利益係因出售已提列跌價損失之存貨所致。

十一、子公司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投 資 公 司 名 稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		
			105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日
健策精密工業股份有限公司	Elix International Co., Ltd.	投資控股	100	100	100
Elix International Co., Ltd	無錫健策精密工業有限公司 (無錫健策公司)	精密模具、電子零組件之製造加工及買賣業務	100	100	100

十二、不動產、廠房及設備

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
自有土地	\$ 435,897	\$ 423,519	\$ 423,519
建築物	530,369	559,600	570,731
機器設備	588,884	688,391	737,679
生財器具	8,536	11,455	12,617
運輸設備	2,703	2,101	2,454
其他設備	36,944	54,829	53,119
建造中之不動產	61,359	35,823	16,761
	<u>\$ 1,664,692</u>	<u>\$ 1,775,718</u>	<u>\$ 1,816,880</u>

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於105年及104年7月1日至9月30日與105年及104年1月1日至9月30日並未發生重大增添、處分及減損情形。

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	
廠房主建物	50年
機電動力設備	3年
機器設備	2至17年
生財器具	3至9年
運輸設備	5至7年
其他設備	2至10年

十三、預付租賃款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
流動(包含於其他流動資產)	\$ 1,546	\$ 1,664	\$ 1,701
非流動	<u>53,391</u>	<u>58,701</u>	<u>60,421</u>
	<u>\$ 54,937</u>	<u>\$ 60,365</u>	<u>\$ 62,122</u>

截至105年9月30日暨104年12月31日及9月30日止，預付租賃款係中國大陸之土地使用權。

十四、借 款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>短期借款</u>			
無擔保借款—信用額度借款	<u>\$ 485,000</u>	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ -</u>

銀行週轉性借款之利率於105年9月30日及104年12月31日分別為0.9%~1.1%及1.08%。

十五、其他應付款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應付薪資	\$ 103,056	\$ 119,967	\$ 101,903
應付董監酬勞	3,880	5,852	4,074
應付員工酬勞／紅利	15,522	23,409	20,371
應付設備款	14,578	28,224	17,502
其 他	<u>69,475</u>	<u>72,254</u>	<u>73,345</u>
	<u>\$ 206,511</u>	<u>\$ 249,706</u>	<u>\$ 217,195</u>

十六、退職後福利計畫

105年及104年7月1日至9月30日與105年及104年1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以104年及103年

12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為703仟元、332仟元、1,944仟元及1,023仟元。

十七、權益

(一) 股本

普通股

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
額定股數(仟股)	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>
額定股本	<u>\$1,500,000</u>	<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>106,324</u>	<u>106,324</u>	<u>106,324</u>
已發行股本	<u>\$1,063,242</u>	<u>\$1,063,242</u>	<u>\$1,063,242</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。

本公司104年5月經董事會決議註銷第一次買回之庫藏股股份計500仟股，每股面額10元，減資金額為5,000仟元，減資率0.47%，並以104年6月22日為減資基準日，業已於104年7月20日辦理變更登記完成。

額定股本中供員工認股權憑證所保留之股本為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。

(三) 保留盈餘及股利政策

依104年5月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於105年6月7日召開之股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，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，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。修正前後章程之員工及董事酬勞分派政策，請參閱附註十八、折舊、攤銷及員工福利費用。

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，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 20%。

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。

本公司依金管證發字第 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」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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 105 年 6 月 7 日及 104 年 6 月 2 日舉行股東常會，分別決議通過 104 及 103 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	104年度	103年度	104年度	103年度
法定盈餘公積	\$ 22,636	\$ 40,653		
現金股利	262,685	404,032	\$ 2.5	\$ 3.8

(四) 庫藏股票

收	回	原	因	轉讓股份予員工 (仟 股)
104年1月1日股數				500
本期增加				830
本期減少				500
104年9月30日股數				<u>830</u>
105年1月1日股數				1,250
本期減少				1,250
105年9月30日股數				<u>-</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。

十八、淨利

折舊、攤銷及員工福利費用：

	105年7月1日至9月30日			104年7月1日至9月30日		
	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	\$ 7,735	\$ 2,790	\$ 10,525	\$ 7,879	\$ 2,770	\$ 10,649
確定福利計畫	405	298	703	161	171	332
其他員工福利	158,770	74,597	233,367	151,964	68,396	220,360
	<u>\$ 166,910</u>	<u>\$ 77,685</u>	<u>\$ 244,595</u>	<u>\$ 160,004</u>	<u>\$ 71,337</u>	<u>\$ 231,341</u>
折舊費用	<u>\$ 49,950</u>	<u>\$ 14,869</u>	<u>\$ 64,819</u>	<u>\$ 54,928</u>	<u>\$ 19,733</u>	<u>\$ 74,661</u>
攤銷費用	<u>\$ 34</u>	<u>\$ 543</u>	<u>\$ 577</u>	<u>\$ 33</u>	<u>\$ 1,023</u>	<u>\$ 1,056</u>

	105年1月1日至9月30日			104年1月1日至9月30日		
	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	\$ 23,932	\$ 8,304	\$ 32,236	\$ 25,853	\$ 8,333	\$ 34,186
確定福利計畫	1,002	942	1,944	487	536	1,023
其他員工福利	466,817	192,673	659,490	455,996	188,116	644,112
	<u>\$ 491,751</u>	<u>\$ 201,919</u>	<u>\$ 693,670</u>	<u>\$ 482,336</u>	<u>\$ 196,985</u>	<u>\$ 679,321</u>
折舊費用	<u>\$ 153,704</u>	<u>\$ 48,751</u>	<u>\$ 202,455</u>	<u>\$ 164,385</u>	<u>\$ 62,888</u>	<u>\$ 227,273</u>
攤銷費用	<u>\$ 179</u>	<u>\$ 1,725</u>	<u>\$ 1,904</u>	<u>\$ 143</u>	<u>\$ 3,150</u>	<u>\$ 3,293</u>

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以 5%~20% 提撥員工酬勞及不高於 2% 提撥董事酬勞。105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日係分別按前述稅前利益之 8% 及 2% 估列員工酬勞及董事酬勞。

修正前之章程係規定以當年度稅後可分配盈餘分別以 5%~20% 及不高於 2% 分派員工紅利及董事酬勞，本公司於 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日係依照修正前章程，分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董事酬勞之金額）之 10% 及 2% 計算。

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 3,228</u>	<u>\$ 10,626</u>	<u>\$ 15,522</u>	<u>\$ 20,371</u>
董事酬勞	<u>\$ 807</u>	<u>\$ 2,125</u>	<u>\$ 3,880</u>	<u>\$ 4,074</u>

年度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，於次一年度年度調整入帳。

本公司於 105 年 3 月 15 日舉行董事會及 104 年 6 月 2 日舉行股東常會，分別決議通過 104 年度員工酬勞及董事酬勞與 103 年度員工紅利及董事酬勞如下。104 年度員工酬勞及董事酬勞已於 105 年 6 月 7 日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

	104年度		103年度	
	現金	股票	現金紅利	股票紅利
員工酬勞／紅利	\$ 23,409	\$ -	\$ 36,587	\$ -
董事酬勞	5,852	-	7,317	-

105 年 3 月 15 日董事會決議配發之員工酬勞及董事酬勞與 104 年 6 月 2 日股東常會決議配發之員工紅利及董事酬勞與 104 及 103 年度合併財務報告認列之員工分紅及董事酬勞金額並無差異。

有關本公司 105 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，及 104 年股東會決議之員工紅利及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十九、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：

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 11,884	\$ 13,871	\$ 33,085	\$ 39,166
以前年度調整	(3)	-	(3,586)	1,127
	11,881	13,871	29,499	40,293
遞延所得稅				
當期產生者	(2,021)	5,967	4,884	(5,258)
認列於損益之所得稅費用	\$ 9,860	\$ 19,838	\$ 34,383	\$ 35,035

(二) 兩稅合一相關資訊

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
未分配盈餘			
86 年度以前未分配盈餘	\$ 18,018	\$ 18,018	\$ 18,018
87 年以後未分配盈餘	532,312	669,583	674,898
	\$ 550,330	\$ 687,601	\$ 692,916
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 82,113	\$ 84,227	\$ 84,227

	104年度	103年度
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	18.38%	18.78%

(三) 所得稅核定情形

本公司截至 102 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二十、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：

本期淨利

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
業主之淨利	\$ 29,512	\$ 118,075	\$ 148,050	\$ 226,354

股 數

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	105,074	106,030	105,074	106,225
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	276	494	410	530
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	105,350	106,524	105,484	106,755

單位：仟股

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工酬勞將採發放股票方式，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酬勞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。

二一、股份基礎給付協議

本公司於 105 年 8 月 16 日庫藏股票轉讓員工 1,250 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>105年8月16日</u>
存續期間	0.1342 年
股票價格	56.80 元
轉讓價格	42.71 元
波動率	35.19%
無風險利率	0.11%
員工認購股權	1,250 仟股

105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之酬勞成本為 17,663 仟元。

二二、金融工具

(一) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

公允價值層級

105 年 9 月 30 日

	<u>第 1 級</u>	<u>第 2 級</u>	<u>第 3 級</u>	<u>合 計</u>
備供出售金融資產 基金受益憑證	<u>\$ 141,843</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 141,843</u>

104 年 12 月 31 日

	<u>第 1 級</u>	<u>第 2 級</u>	<u>第 3 級</u>	<u>合 計</u>
備供出售金融資產 基金受益憑證	<u>\$ 123,025</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 123,025</u>

105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 級與第 2 級公允價值衡量間移轉之情形。

(二) 金融工具之種類

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ 2,587,627	\$ 2,170,928	\$ 2,081,492
備供出售金融資產(註2)	141,843	125,597	2,572
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註3)	1,087,418	635,779	547,506

註 1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、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：餘額係包含短期借款、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

合併公司主要金融工具包括現金及約當現金、備供出售金融資產—流動、權益、應收帳款、應付帳款及借款。合併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合併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

合併公司之營運活動使合併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)）。

合併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

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司之銷售額中約有 70% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價，而成本金額中約有 37% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價。

合併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，參閱附註二六。

敏感度分析

合併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，合併公司之敏感度分析。1% 係為集團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，

並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之負數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 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升值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之正數。

	美 元 之 影 響		日 幣 之 影 響	
	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
損 益	(\$ 19,652)	(\$ 12,782)	(\$ 37)	(\$ 481)

上表所列外幣對損益之影響主要源自於合併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付款項。

(2) 利率風險

因合併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。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 1,160,320	\$ 810,839	\$ 355,201
具現金流量利率風險			
—金融資產	532,006	485,232	739,023
—金融負債	485,000	50,000	-

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。集團內部向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，合併公司 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前

淨利將增加／減少 353 仟元，主因為合併公司之變動利率存款及變動利率借款淨部位。

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，合併公司 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 5,543 仟元，主因為合併公司之變動利率存款部位。

(3) 其他價格風險

合併公司因持有基金受益憑證而產生權益價格暴險。合併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%，105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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 1,418 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，合併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合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

為減輕信用風險，合併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，合併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，合併公司管理階層認為合併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。合併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

合併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。合併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。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至105年9月30日暨104年12月31日及9月30日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 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合併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，合併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。

105年9月30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	\$ 415,780	\$ 56,719	\$ 3,362	\$ -
浮動利率工具	<u>485,144</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 900,924</u>	<u>\$ 56,719</u>	<u>\$ 3,362</u>	<u>\$ -</u>

104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	\$ 267,872	\$ 160,028	\$ 4,391	\$ -
浮動利率工具	<u>50,006</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 317,878</u>	<u>\$ 160,028</u>	<u>\$ 4,391</u>	<u>\$ -</u>

104年9月30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
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 367,757	\$ 44,696	\$ 4,925	\$ -

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。

(2) 融資額度

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
無擔保銀行借款額度 (每年重新檢視)			
— 已動用金額	\$ 521,389	\$ 69,580	\$ 32,279
— 未動用金額	1,404,619	2,054,845	2,144,330
	<u>\$ 1,926,008</u>	<u>\$ 2,124,425</u>	<u>\$ 2,176,609</u>

二三、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
其他應收款	其他關係人(註)	<u>\$ 183</u>	<u>\$ 183</u>	<u>\$ 183</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。105年及104年1月1日至9月30日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(二) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應付帳款	其他關係人(註)	<u>\$ 11,852</u>	<u>\$ 9,588</u>	<u>\$ 8,975</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(三) 其他關係人交易

1. 製造費用

帳列項目	關係人類別	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
加工費用	其他關係人(註)	<u>\$ 7,460</u>	<u>\$ 5,990</u>	<u>\$ 21,543</u>	<u>\$ 16,528</u>

2. 營業費用

帳列項目	關係人類別	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
勞務費	其他關係人(註)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 192

3. 租金收入

帳列項目	關係人類別	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
其他營業收入	其他關係人(註)	\$ 261	\$ 261	\$ 782	\$ 782

與關係人間之租賃契約，係依約定價格議定租金，並依約定方式收款；與關係人間之其他交易，其價格及付款條件均與非關係人相當。

註：合併公司主要管理階層為該公司董事。

(四) 對主要管理階層之獎酬

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 6,889	\$ 9,393	\$ 23,213	\$ 26,948
退職後福利	280	333	869	967
	<u>\$ 7,169</u>	<u>\$ 9,726</u>	<u>\$ 24,082</u>	<u>\$ 27,915</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。

二四、質抵押之資產

下列資產提供為進口貨物之關稅擔保品：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
受限制銀行存款(包含於其他流動資產)	\$ 15	\$ 16	\$ -

二五、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至105年9月30日暨104年12月31日及9月30日止，合併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35,008仟元、18,973仟元及32,279仟元。

二六、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

105年9月30日

<u>外幣資產</u>	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額</u>
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 62,997	31.360 (美元：台幣)	\$ 1,975,586
美元	7,789	6.6778 (美元：人民幣)	244,263
日圓	53,796	0.3109 (日圓：台幣)	16,725
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	6,019	31.360 (美元：台幣)	188,756
美元	2,102	6.6778 (美元：人民幣)	65,919
日圓	41,454	0.3109 (日圓：台幣)	12,888
日圓	395	0.06601 (日圓：人民幣)	123

104年12月31日

<u>外幣資產</u>	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額</u>
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 43,154	32.825 (美元：台幣)	\$ 1,416,530
美元	2,530	6.4936 (美元：人民幣)	83,047
日圓	74,948	0.2727 (日圓：台幣)	20,438
日圓	98,495	0.05399 (日圓：人民幣)	26,860

(接次頁)

(承前頁)

<u>外幣負債</u>	<u>外</u>	<u>幣</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>帳</u>	<u>面</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	2,649		32.825		\$	86,953	
				(美元：台幣)				
美 元		1,062		6.4936			34,860	
				(美元：人民幣)				
日 圓		48,606		0.2727			13,255	
				(日圓：台幣)				
日 圓		2,825		0.05399			770	
				(日圓：人民幣)				

104年9月30日

<u>外幣資產</u>	<u>外</u>	<u>幣</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>帳</u>	<u>面</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	40,667		32.87		\$	1,336,724	
				(美元：台幣)				
美 元		1,897		6.3613			62,354	
				(美元：人民幣)				
日 圓		202,308		0.2739			55,412	
				(日圓：台幣)				
日 圓		45		0.053043			12	
				(日圓：人民幣)				

金融負債

<u>貨幣性項目</u>								
美 元		2,986		32.87			98,150	
				(美元：台幣)				
美 元		690		6.3613			22,680	
				(美元：人民幣)				
日 圓		26,589		0.2739			7,283	
				(日圓：台幣)				
日 圓		309		0.053043			85	
				(日圓：人民幣)				

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

功能性貨幣	105年7月1日至9月30日		104年7月1日至9月30日	
	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換 (損)益	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換 利益
新台幣	1(新台幣：新台幣)	(\$ 46,840)	1(新台幣：新台幣)	\$ 97,154
人民幣	4.7585 (人民幣：新台幣)	<u>1,778</u>	5.1046 (人民幣：新台幣)	<u>7,135</u>
		<u>(\$ 45,062)</u>		<u>\$ 104,289</u>

功能性貨幣	105年1月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日	
	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換 (損)益	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換 (損)益
新台幣	1(新台幣：新台幣)	(\$ 61,893)	1(新台幣：新台幣)	\$ 73,307
人民幣	4.9315 (人民幣：新台幣)	<u>10,062</u>	5.1672 (人民幣：新台幣)	<u>9,431</u>
		<u>(\$ 51,831)</u>		<u>\$ 82,738</u>

二七、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 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表二。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表六。
11. 被投資公司資訊：附表四。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表五。
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：附表六。
 - (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。

二八、部門資訊

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。合併公司之應報導部門為半導體事業群及其他。

本年度並無任何營業單位停業。

(一) 部門收入與營運結果

合併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	收	部	損
	門	入	門	益
	105年1月1日	104年1月1日	105年1月1日	104年1月1日
	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日
半導體事業群	\$ 2,059,278	\$ 1,992,000	\$ 373,679	\$ 375,540
其他	460,674	506,696	8,360	(30,821)
繼續營業單位總額	<u>\$ 2,519,952</u>	<u>\$ 2,498,696</u>	382,039	344,719
利息收入			5,938	8,543
外幣兌換淨益(損)			(51,831)	82,738
利息費用			(619)	(305)
處分投資淨益(損)			(1,525)	1,282
其他利益及損失			22,840	1,289
管理費用			(174,409)	(176,877)
稅前淨利			<u>\$ 182,433</u>	<u>\$ 261,389</u>

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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費用、利息收入、外幣兌換淨益(損)、利息費用、處分投資淨益(損)、其他利益及損失及所得稅費用。此衡量金額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) 部門總資產

合併公司資產之衡量金額並未提供與營運決策者，故部門資產衡量金額為零。

健康精密工業股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 105 年 9 月 30 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	期股數/單位數(仟)	帳面金額	額持股比例(%)	公允價值		註
							公	本	
健康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	450	\$ 141,843	-	\$ 141,843	註 1	
	野村全球短期收益基金 股票 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 1	

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，請參閱附表四及五。

健策精密工業股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 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	授信期	價授	信期	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	\$ 268,801	26	月結 85 天	—	—	—	(\$ 127,073)	30	—
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	(268,801)	45	月結 85 天	—	—	—	127,073	60	—

註：上表列示之所有交易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子公司
應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 105 年 9 月 30 日

附表三

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係人	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期逾金	應收金額	關係人	款項式	應收後收回金額	提列帳項呆帳	備抵金額
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	\$ 127,073	3.50	\$	-	-		\$ 7,336	\$	-

註：上表列示之所有交易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子公司
 被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：除另予註明者外
 ，係新台幣仟元

附表四

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原	始 投 資 金 額		期 股	本 持		有 被 投 資 公 司 本 期 認 列 之 益 備 註			
					期	末 期		初 期	比 例 帳 面 金 額		本 期 利 益 (註1)	之 益 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	20,306 仟股	100	\$ 774,158	\$	20,341	註 1、2 及 3

註 1：係按被投資公司同期間經會計師核閱之財務報表計算。

註 2：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表五。

註 3：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子公司
大陸投資資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

大陸被投公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	自本月初起至本期末止之累積投資金額	匯出或收回金額		本公司直接或間接投資之持股比例	被投資公司本期利益	本期認列利益	期末帳面價值	截至期末止已匯回投資收益
					匯出	收回					
無錫健策精密工業有限公司	精密模具、電子零件之製造加工及買賣業務	\$ 683,648 (21,800 仟美元)	透過第三地區之 Elixir International Co., Ltd. 再投資大陸	\$ 636,796 (20,306 仟美元)	\$ -	\$ -	100%	\$ 21,817 (4,424 仟人民幣)	\$ 21,817 (4,424 仟人民幣)	\$ 771,515 (164,285 仟人民幣)	\$ -

期末大陸赴	\$ 636,796 (20,306 仟美元)	經濟部核准	投資金額	\$ 758,912 (24,200 仟美元)	經濟部核准	投資金額	\$ 2,548,565
-------	-------------------------	-------	------	-------------------------	-------	------	--------------

註 1：係經台灣母公司簽證會計師核閱簽證之財務報表。

註 2：除本期認列之投資損益係以 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日平均匯率計算外，餘係以 105 年 9 月 30 日之即期匯率計算。

註 3：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子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

附表六

編號	交易人姓名	稱	交易往來對象	與交易人之關係(註1)	交易科目	往來		交易條件	情形
						金額	佔合併總資產之比率		
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 無錫健策精密工業有限公司 無錫健策精密工業有限公司 無錫健策精密工業有限公司 無錫健策精密工業有限公司	1 1 1 1 1	進貨 加工費 銷貨 應收帳款 應付帳款	\$ 226,445 42,356 25,530 31,099 127,073		與非關係人相當 與非關係人相當 與非關係人相當 月結 85 天 月結 85 天	9 2 1 1 5

註 1：1 代表母公司對子公司。

註 2：於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。