

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核閱報告
民國一〇一及一〇〇年上半年度

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、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併損益表	5~6		-
六、合併股東權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革及營業	10		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	11~16		二
(三) 會計變動之理由及其影響	16~17		三
(四) 重要會計科目之說明	17~34		四~二二
(五) 關係人交易	34~35		二三
(六) 質抵押資產	36		二四
(七) 重大承諾及或有事項	36		二五
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	36		二六
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	37、47~50		二七
2. 轉投資事業相關資訊	37、47~50		二七
3. 大陸投資資訊	37、51		二七
4. 母子公司間業務關係及重要交 易往來情形	37、52		二七
(十二) 營運部門財務資訊	37~38		二八
(十三) 事先揭露採用國際財務報導準則 相關事項	38~46		二九

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其子公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日之合併損益表、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。

如下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「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，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註九所述，民國一〇一年六月三十日採權益法之長期股權投資餘額 26,403 仟元及其民國一〇一年上半年度認列之投資損失 1,152 仟元，暨合併財務報表附註二七及二九揭露之相關資訊，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述之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一般公認會計原則而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 張 敬 人

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 八 月 二 十 八 日

健策精密工業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：除每股面額為新台幣元外，餘係仟元

代 碼	資 產	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金 (附註四)	\$ 1,487,053	27	\$ 915,557	18	2100	短期銀行借款 (附註十三及二四)	\$ 55,750	1	\$ 116,379	2
1320	備供出售金融資產—流動 (附註二及六)	186,830	3	42,969	1	2180	公平價值變動列入損益之金融負債—流動 (附註二及五)	7,495	-	172	-
1120	應收票據 (附註二及三)	610	-	2,508	-	2120	應付票據	-	-	367	-
1140	應收帳款—淨額 (附註二、三及七)	798,798	14	873,951	18	2140	應付帳款 (附註二、三)	399,642	7	383,662	8
1178	其他應收款 (附註三、七及二、三)	21,770	-	47,811	1	2160	應付所得稅 (附註二及十九)	24,033	-	36,708	1
1210	存貨—淨額 (附註二及八)	771,932	14	756,188	15	2170	應付費用 (附註十七及二、三)	214,259	4	231,839	4
1291	受限制資產—流動 (附註二、四)	1,464	-	-	-	2216	應付股利 (附註十七)	305,212	5	333,558	7
1298	預付款項及其他流動資產 (附註二及十九)	57,700	1	37,866	1	2271	一年內到期之應付公司債 (附註二及十四)	107,522	2	-	-
11XX	流動資產合計	3,326,157	59	2,676,850	54	2272	一年內到期之長期銀行借款 (附註十五及二、四)	34,828	1	45,481	1
	長期投資 (附註二、九、十及二、三)					2298	其他流動負債	26,807	1	54,769	1
1421	採權益法之長期股權投資	26,403	1	-	-	21XX	流動負債合計	1,175,548	21	1,202,935	24
	固定資產 (附註二、十一及二、四)						長期負債				
	成 本					2410	應付公司債 (附註二及十四)	-	-	153,758	3
1501	土 地	352,629	6	352,629	7	2420	長期銀行借款 (附註十五及二、四)	111,138	2	133,208	3
1521	房屋及建築	681,038	12	675,152	14	24XX	長期負債合計	111,138	2	286,966	6
1531	機器設備	1,529,313	27	1,413,719	28		其他負債				
1537	生財器具	41,120	1	36,408	1	2810	應計退休金負債 (附註二及十六)	12,555	-	10,451	-
1551	運輸設備	9,108	-	8,519	-	2820	存入保證金	3,723	-	3,844	-
1681	其他設備	79,380	2	74,692	2	2888	遞延所得稅負債—非流動 (附註二及十九)	20,143	1	19,644	1
15X1	成本合計	2,692,588	48	2,561,119	52	28XX	其他負債合計	36,421	1	33,939	1
15X9	減：累計折舊	834,069	15	579,963	12	2XXX	負債合計	1,323,107	24	1,523,840	31
1671	未完工程	14,175	1	5,481	-		股東權益				
1672	預付設備款	182,131	3	105,646	2	3110	股本—每股面額 10 元，一〇一年額定 150,000 仟股，發行 101,737 仟股；一〇〇年額定 100,000 仟股，發行 83,396 仟股	1,017,373	18	833,961	17
15XX	固定資產淨額	2,054,825	37	2,092,283	42	3150	待分配股票股利	50,869	1	83,390	1
	無形資產						資本公積				
1770	遞延退休金成本 (附註二及十六)	19,600	-	21,787	1	3210	股票溢價	2,275,980	41	1,624,597	33
1782	土地使用權 (附註二)	61,783	1	59,489	1	3272	可轉換公司債之認股權	14,336	-	20,849	-
17XX	無形資產合計	81,383	1	81,276	2	3220	庫藏股票交易	862	-	-	-
	其他資產					32XX	資本公積合計	2,291,178	41	1,645,446	33
1800	出租資產—淨額 (附註二、十二及二、四)	38,410	1	38,428	1		保留盈餘				
1820	存出保證金	11,205	-	11,394	-	3310	法定盈餘公積	238,724	4	192,085	4
1830	遞延費用—淨額 (附註二)	76,190	1	69,622	1	3320	特別盈餘公積	-	-	11,888	-
18XX	其他資產合計	125,805	2	119,444	2	3350	未分配盈餘	714,056	13	691,920	14
						33XX	保留盈餘合計	952,780	17	895,893	18
							股東權益其他項目				
						3420	累積換算調整數	30,380	-	(12,014)	-
						3450	金融資產未實現損失	(11,369)	-	(663)	-
						3480	庫藏股票—500 仟股	(39,745)	(1)	-	-
						34XX	股東權益其他項目合計	(20,734)	(1)	(12,677)	-
						3XXX	股東權益合計	4,291,466	76	3,446,013	69
1XXX	資 產 總 計	\$ 5,614,573	100	\$ 4,969,853	100		負債及股東權益總計	\$ 5,614,573	100	\$ 4,969,853	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年八月二十八日核閱報告)

董事長：趙宗信

經理人：趙永昌

會計主管：張雯菁

健策精密工業股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：除合併每股盈餘為新台幣元外，餘係仟元

代碼	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度		
	金	額 %	金	額 %	
4110	營業收入	\$1,685,302	101	\$1,894,911	101
4170	減：營業退回及折讓	<u>13,349</u>	<u>1</u>	<u>12,917</u>	<u>1</u>
4000	營業收入淨額(附註二)	1,671,953	100	1,881,994	100
5000	營業成本(附註二、八、二十及二三)	<u>1,197,127</u>	<u>72</u>	<u>1,383,443</u>	<u>73</u>
5910	營業毛利	<u>474,826</u>	<u>28</u>	<u>498,551</u>	<u>27</u>
	營業費用(附註二十及二三)				
6100	銷售費用	67,984	4	45,191	3
6200	管理費用	106,771	6	75,334	4
6300	研發費用	<u>98,268</u>	<u>6</u>	<u>101,243</u>	<u>5</u>
6000	營業費用合計	<u>273,023</u>	<u>16</u>	<u>221,768</u>	<u>12</u>
6900	營業利益	<u>201,803</u>	<u>12</u>	<u>276,783</u>	<u>15</u>
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	6,344	1	2,500	-
7210	租金收入(附註二三)	577	-	693	-
7250	壞帳轉回利益	-	-	3,197	-
7310	金融商品評價淨益(附註二及五)	-	-	30	-
7480	其他(附註十四)	<u>2,905</u>	<u>-</u>	<u>858</u>	<u>-</u>
7100	營業外收入及利益合計	<u>9,826</u>	<u>1</u>	<u>7,278</u>	<u>-</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼	一〇一年上半年度			一〇〇年上半年度				
	金	額	%	金	額	%		
	營業外費用及損失							
7510	\$	1,273	-	\$	6,043	-		
7521								
		1,152	-		-	-		
7560		330	-		11,118	1		
7640								
		6,188	1		-	-		
7880		<u>789</u>	-		<u>476</u>	-		
7500								
		<u>9,732</u>	<u>1</u>		<u>17,637</u>	<u>1</u>		
7900		201,897	12		266,424	14		
8110		<u>33,334</u>	<u>2</u>		<u>44,445</u>	<u>2</u>		
9600		<u>\$ 168,563</u>	<u>10</u>		<u>\$ 221,979</u>	<u>12</u>		
代碼	稅	前	稅	後	稅	前	稅	後
	合併每股盈餘 (附註二一)							
9750	\$	<u>1.83</u>	\$	<u>1.58</u>	\$	<u>2.75</u>	\$	<u>2.30</u>
9850	\$	<u>1.80</u>	\$	<u>1.55</u>	\$	<u>2.72</u>	\$	<u>2.28</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年八月二十八日核閱報告)

董事長：趙宗信

經理人：趙永昌

會計主管：張雯菁

健策精密工業股份有限公司及其子公司
 合併股東權益變動表
 民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：除每股現金股利為新台幣元外，餘係仟元

	發行股本(附註十四及十七)		待分配 股票股利 (附註十七)	債券換股 權利證書 (附註十四)	資本公積(附註二、十四及十七)				保留盈餘(附註十七)				股東權益其他項目(附註二、十七及十八)				
	股數(仟股)	金額			股票溢價	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	庫藏股票	合計	股東權益合計
一〇一年一月一日餘額	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
一〇〇年度盈餘分配																	
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	46,639	-	(46,639)	-	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(11,888)	11,888	-	-	-	-	-	-
現金股利-每股 3.0 元	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(305,212)	(305,212)	-	-	-	-	(305,212)
股票股利-5%	-	-	50,869	-	-	-	-	-	-	-	(50,869)	(50,869)	-	-	-	-	-
贖回公司債	-	-	-	-	-	(3,301)	356	(2,945)	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,945)
一〇一年上半年度合併總純益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	168,563	168,563	-	-	-	-	168,563
金融資產未實現利益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	714	-	714	714
外幣長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(11,832)	-	(11,832)	(11,832)	
買回庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(39,745)	(39,745)	(39,745)
一〇一年六月三十日餘額	101,737	\$ 1,017,373	\$ 50,869	\$ -	\$ 2,275,980	\$ 14,336	\$ 862	\$ 2,291,178	\$ 238,724	\$ -	\$ 714,056	\$ 952,780	\$ 30,380	(\$ 11,369)	(\$ 39,745)	(\$ 20,734)	\$ 4,291,466
一〇〇年一月一日餘額	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%	-	-	83,390	-	-	-	-	-	-	-	(83,390)	(83,390)	-	-	-	-	-
公司債轉換為普通股	7	65	-	(65)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
一〇〇年上半年度合併總純益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	221,979	221,979	-	-	-	-	221,979
金融資產未實現損失	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,179)	-	(1,179)	(1,179)
外幣長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	390	-	-	390	390
一〇〇年六月三十日餘額	83,396	\$ 833,961	\$ 83,390	\$ -	\$ 1,624,597	\$ 20,849	\$ -	\$ 1,645,446	\$ 192,085	\$ 11,888	\$ 691,920	\$ 895,893	(\$ 12,014)	(\$ 663)	\$ -	(\$ 12,677)	\$ 3,446,013

後附之附註係本合併財務報表之一部分。
 (請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年八月二十八日核閱報告)

董事長：趙宗信

經理人：趙永昌

會計主管：張雯菁

健策精密工業股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	一〇一年 上半年度	一〇〇年 上半年度
營業活動之現金流量		
合併總純益	\$ 168,563	\$ 221,979
折舊及攤銷	134,527	118,199
提列(迴轉)備抵呆帳	8,905	(3,197)
提列存貨跌價及呆滯損失	22,038	9,053
存貨盤盈	(1,412)	-
金融商品評價損失	4,477	71
處分投資利益	(46)	(183)
處分固定資產淨損(益)	147	(13)
採權益法認列之投資損失	1,152	-
公司債折價攤提	198	3,088
提列退休金	2,041	2,335
遞延所得稅	(2,243)	3,923
贖回公司債利益	(1,835)	-
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
公平價值變動列入損益之金融負債增加	2,917	101
應收票據	148	(745)
應收帳款	(77,980)	(81,613)
其他應收款	7,462	(27,168)
存貨	(60,898)	(40,627)
預付款項及其他流動資產	2,769	(12,277)
應付票據	(438)	(4,258)
應付帳款	6,564	15,390
應付所得稅	23,756	(27,904)
應付費用	2,116	14,779
其他流動負債	6,324	7,131
營業活動之淨現金流入	<u>249,252</u>	<u>198,156</u>
投資活動之現金流量		
購買備供出售金融資產	(5,000)	(27,192)
出售備供出售金融資產價款	49,078	65,285
受限制資產增加	(1,464)	-
購置固定資產	(98,542)	(154,469)
採權益法之長期股權投資增加	(27,555)	-
處分固定資產價款	1,931	2,863

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一一年 上半年度	一〇〇年 上半年度
存出保證金增減少(增加)	\$ 1,075	(\$ 723)
土地使用權增加	-	(111)
遞延費用增加	(13,029)	(18,399)
投資活動之淨現金流出	(93,506)	(132,746)
融資活動之現金流量		
短期銀行借款增加(減少)	27,419	(77,974)
長期銀行借款減少	(54,223)	(48,854)
贖回可轉換公司債	(25,819)	-
存入保證金增加	78	57
庫藏股票買回成本	(39,745)	-
融資活動之淨現金流出	(92,290)	(126,771)
匯率影響數	(6,228)	390
現金淨增加(減少)	57,228	(60,971)
期初現金餘額	<u>1,429,825</u>	<u>976,528</u>
期末現金餘額	<u>\$1,487,053</u>	<u>\$ 915,557</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	<u>\$ 1,048</u>	<u>\$ 2,951</u>
支付所得稅	<u>\$ 4,626</u>	<u>\$ 68,766</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
應付股利	<u>\$ 305,212</u>	<u>\$ 333,558</u>
存貨轉列固定資產	<u>\$ 7,165</u>	<u>\$ 12,069</u>
一年內到期之長期銀行借款	<u>\$ 34,828</u>	<u>\$ 45,481</u>
一年內到期之可轉換公司債	<u>\$ 107,522</u>	<u>\$ -</u>
未完工程轉列遞延費用	<u>\$ 4,181</u>	<u>\$ 732</u>
預付設備款轉列遞延費用	<u>\$ 2,295</u>	<u>\$ 56,370</u>
應收帳款出售轉列其他應收款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,352</u>
支付現金購置固定資產情形		
固定資產增加	(\$ 97,680)	(\$ 130,794)
應付設備款減少	(862)	(23,675)
支付現金數	<u>(\$ 98,542)</u>	<u>(\$ 154,469)</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年八月二十八日核閱報告)

董事長：趙宗信

經理人：趙永昌

會計主管：張雯菁

健策精密工業股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年上半年度

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

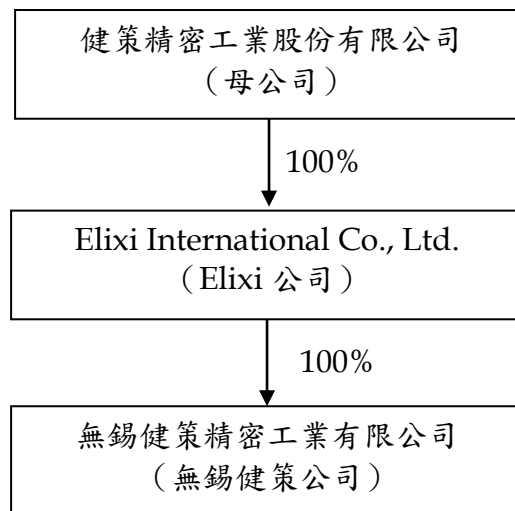
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

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臺灣證券交易所上市買賣。

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



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

截至一〇一及一〇〇年六月底止，母公司及其子公司員工人數分別為 1,369 人及 1,446 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，損益科目則按半年度平均匯率換算，因而產生之兌換差額作為累積換算調整數，並列於股東權益項下。

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

上述併入合併財務報表之子公司，一〇一及一〇〇年上半年度係依據同期間經會計師核閱之財務報表編製。

(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，作為當期損益。

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，兌換差額列為當期損益。

(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，交易成本列為當期費用，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。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，計入當期損益。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，列入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

備供出售金融資產之認列或除列時點，與公平價值變動列入損益之金融商品相同。

公平價值之基礎：上市（櫃）證券及台灣存託憑證係資產負債表日之收盤價，可轉換公司債係財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心資產負債表日之成交價，開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值。

現金股利於除息日認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目。

(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、遞延費用及採權益法之長期股權投資）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若該項資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

(十) 存 貨

存貨包括原物料、在製品、製成品及商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

(十一) 採權益法之長期股權投資

母公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法計價。

發放現金股利時作為投資減項；配發股票股利時，僅註記股數增加，不列為投資收益，並按收到股票股利後之總股數，重新計算每股成本或帳面價值。

出售時，其成本係按加權平均法計算。

(十二) 固定資產及出租資產

固定資產及出租資產以成本減累計折舊計價。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。

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，其相關成本及累計折舊均自帳上減除。處分固定資產及出租資產之利益或損失，列為當期之營業外收入及利益或費用及損失。

(十三) 土地使用權

土地使用權係按五十年平均攤銷。

(十四) 遞延費用

係辦公室、廠房裝潢費用暨電腦軟體等支出，以取得成本為入帳基礎，按三至五年平均攤提。

(十五) 可轉換公司債

九十五年一月一日以後發行之可轉換公司債，係以全部發行價格減除經單獨衡量之負債組成要素金額後，分攤至權益（資本公積—可轉換公司債之認股權）組成要素。非屬嵌入式衍生性商品之負債組成要素係以利息法之攤銷後成本衡量，屬嵌入式非權益衍生性商品之負債組成要素則以公平價值衡量。公司債轉換時，以負債組成要素及權益組成要素之帳面價值作為發行普通股之入帳基礎。

九十五年一月一日以後發行之可轉換公司債之交易成本，依新修訂財務會計準則公報之規定，於扣除相關所得稅利益後，按原始認列金額比例分攤至其負債及權益組成要素。

(十六) 退休金

母公司屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

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期之淨退休金成本。

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

(十七) 所得稅

所得稅作跨期間之分攤。可減除暫時性差異及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間劃分為流動或非流動項目。

母公司購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

母公司依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

(十八) 庫藏股票

母公司買回已發行股票作為庫藏股票時，將所支付之成本借記庫藏股票，列為股東權益之減項。

(十九) 收入認列

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期間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上半年度之合併總純益及合併每股盈餘無影響。

四、現金

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
庫存現金	\$ 881	\$ 1,083
銀行支票及活期存款	734,206	901,158
銀行定期存款	751,966	13,316
	<u>\$ 1,487,053</u>	<u>\$ 915,557</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負債相關資訊如下：

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
<u>交易目的之金融負債</u>		
金屬價格選擇權合約	\$ 7,495	\$ -
遠期外匯合約	-	99
換匯交易合約	-	37
匯率選擇權合約	-	36
	<u>\$ 7,495</u>	<u>\$ 172</u>

(一) 母公司一〇一及一〇〇年上半年度從事上述衍生性金融商品交易之目的，主要係為規避匯率及原物料市場價格波動所產生之風險。母公司之財務避險策略係以達成規避大部分現金流量風險為目的。

(二) 母公司截至一〇一及一〇〇年六月底止，尚未到期之交易目的衍生性金融商品明細如下：

1. 匯率選擇權合約

		一〇〇年六月三十日		
買賣類別	買／賣權	交易金額 (千元)	執行價格(元)	到期期間
賣出	賣權	USD 1,000	\$ 28.9	100.07.06

2. 金屬價格選擇權合約

		一〇一年六月三十日			
		交易數量		執行價格	到期期間
買賣類別	買 / 賣權	(盎司)	(註一)	(註一)	(註二)
賣出	賣權	20,000		USD 27.1	101.12.31
買入	買權	10,000		USD 32	101.12.31

註一：依合約規定，每月依平均結算價格進行比價，若比價期間平均結算價格低於 27.1 美元，母公司需支付銀行 27.1 美元減比價期間平均結算價格之價差乘上 20,000 盎司之美元；若比價期間平均結算價格落於 32 美元至 37 美元之間，銀行需支付母公司比價期間平均結算價格減 32 美元之價差乘上 10,000 盎司之美元；若比價期間平均結算價格高於 37 美元，銀行需支付母公司 50,000 美元；若比價期間平均結算價格落於 27.1 美元及 32 美元之間，則合約雙方無任何收付。平均結算價格係依每合約計算期間之每日商品平均價格為計算基礎。

註二：依合約規定，自一〇一年七月起依交易條件每月比價並交割一次，至一〇一年十二月共計 6 次。母公司已於一〇一年六月份提前終止合約中一〇一年七月至九月之交易。存續之三筆交易自一〇一年十月起依交易條件每月比價並交割一次，至一〇一年十二月共計 3 次。

		一〇一年六月三十日			
		交易數量		執行價格	到期期間
買賣類別	買 / 賣權	(盎司)	(註三)	(註三)	(註四)
賣出	賣權	20,000		USD 26.1	102.03.29
買入	買權	10,000		USD 30.5	102.03.29

註三：依合約規定，每月依平均結算價格進行比價，若比價期間平均結算價格低於 26.1 美元，母公司需支付銀行 26.1 美元減比價期間平均結算價格之價差乘上 20,000 盎司之美元；若比價期間平均結算價格落於 30.5 美元至 37.55

美元間，銀行需支付母公司比價期間平均結算價格減 30.5 美元之價差乘上 10,000 盎司之美元；若比價期間平均結算價格高於 37.55 美元，銀行需支付母公司 70,500 美元；若比價期間平均結算價格落於 26.1 美元及 30.5 美元之間，則合約雙方無任何收付。平均結算價格係依每合約計算期間之每日商品平均價格為計算基礎。

註四：依合約規定，自一〇二年一月起依交易條件每月比價並交割一次，至一〇二年三月共計 3 次。

3. 換匯交易合約

一〇〇年六月三十日 合約金額(仟元)	到期日	支付匯率	收取匯率
28,696/USD1,000	100.07.07	28.70	28.696
JPY80,940/USD1,000	100.08.08	81.08	80.94
JPY80,469/USD1,000	100.09.14	80.50	80.469

4. 遠期外匯買賣合約

幣別	到期期間	合約金額(仟元)
一〇〇年六月底 賣出遠期外匯	日圓兌美元 100.08.03	JPY200,000/USD2,485

註五：母公司之換匯合約及遠期外匯買賣合約皆為實質交割交易。

(三) 母公司於一〇一及一〇〇年上半年度交易目的之金融商品產生之淨益(損)分別為(6,188)仟元及 30 仟元。

六、備供出售金融資產—流動

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
基金受益憑證	\$160,095	\$ 4,973
國內上市(櫃)股票	12,803	22,380
有擔保可轉換公司債— 昆盈企業	9,900	10,900
無擔保可轉換公司債— 炎洲公司	3,000	3,525
台灣存託憑證	1,032	1,191
	<u>\$186,830</u>	<u>\$ 42,969</u>

母公司於九十九年四月購買昆盈企業所發行之三年期有擔保可轉換公司債，票面利率為 1.5%，有效利率為 2.095%；另母公司於一〇〇年三月購買炎洲股份有限公司所發行之五年期無擔保可轉換公司債，票面利率為零，有效利率為 2.4%。

七、應收帳款－淨額

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
應收帳款	\$819,860	\$880,787
減：備抵呆帳	<u>21,062</u>	<u>6,836</u>
	<u>\$798,798</u>	<u>\$873,951</u>

母公司應收帳款債權移轉之相關資訊如下：

交易對象	本期讓售金額	本期已收現金金額	截至期末已預支金額	預支金額 年利率(%)	額	度
一〇〇年上半年度						
台新國際商業 銀行	\$ <u>23,352</u>	\$ <u>6,282</u>	\$ _____	-	\$ <u>20,000</u>	
UPS Capital HK Limited	\$ _____	\$ <u>20,616</u>	\$ _____	-	\$ _____	

母公司上述債權已移轉予台新國際商業銀行及 UPS Capital HK Limited (UPS 公司)，並已喪失該等應收帳款債權之控制力。上述債權移轉金額扣除已收現金金額後，已轉列為對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。

母公司於一〇〇年六月底無提供任何擔保品予銀行。

八、存貨－淨額

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
商 品	\$ 13,435	\$ 31,057
製 成 品	307,820	326,706
在 製 品	224,984	181,659
原 物 料	<u>225,693</u>	<u>216,766</u>
	<u>\$771,932</u>	<u>\$756,188</u>

一〇一及一〇〇年六月底之備抵存貨跌價及呆滯損失分別為83,067仟元及46,674仟元。

一〇一及一〇〇年上半年度與存貨相關之銷貨成本分別為1,197,127仟元及1,383,443仟元。一〇一年上半年度之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失22,038仟元、存貨盤盈1,412仟元及出售下腳及廢料收入15,725仟元，一〇〇年上半年度之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失9,053仟元、出售下腳及廢料收入20,826仟元。

九、採權益法之長期股權投資

	一〇一年六月三十日	
	金 額	持 股 %
非上市(櫃)公司		
捷邦精密股份有限公司	\$ 26,403	30

母公司一〇一年二月二十四日董事會決議投資捷邦精密股份有限公司12,555仟元，並經一〇一年五月十四日董事會決議增資該公司15,000仟元。

十、以成本衡量之金融資產－非流動

	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	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。上述股票投資已全數提列金融資產減損損失，故其帳面價值為零。

十一、固定資產

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
累計折舊		
房屋及建築	\$ 86,838	\$ 60,279
機器設備	676,864	470,815
生財器具	21,965	15,560
運輸設備	5,423	4,528
其他設備	42,979	28,781
	<u>\$834,069</u>	<u>\$579,963</u>

母公司及其子公司因利息資本化之金額不重大，故未予以資本化。

十二、出租資產－淨額

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
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>170</u>	<u>152</u>
	<u>\$ 38,410</u>	<u>\$ 38,428</u>

截至一〇一年六月底止，出租情形彙總如下：

租金之計算及收取方法	未 來 五 年 應 收 租 金 總 額
依市場行情議定，係按月收取租金，承租人以開立支票支付。	
一〇一年下半年度	\$ 522
一〇二年	<u>1,043</u>
	<u>\$ 1,565</u>

十三、短期銀行借款

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
遠期信用狀借款，一〇一年係148,509 仟日圓，一〇〇年係325,717 仟日圓；年利率一〇一年 0.9966~1.1992%，一〇〇年 1.0521~1.5000%	<u>\$ 55,750</u>	<u>\$116,379</u>

十四、應付公司債

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
無擔保可轉換公司債	\$107,522	\$153,758
減：一年內到期部分	<u>107,522</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$153,758</u>

母公司於九十九年四月二十三日發行國內第一次無擔保可轉換公司債，發行總額為 800,000 仟元，每張面額 100 仟元，票面利率為零，有效利率為 3.38%，發行期間三年，轉換標的為母公司普通股股票，債權人得於公司債到期時請求公司以現金一次還本。自可轉換公司債發

行滿一個月之翌日起至到期日前十日止，除依法暫停過戶期間外，得隨時向母公司請求依當時之轉換價格轉換母公司普通股股票以代替現金還本。發行轉換價格為每股 168 元，截至一〇一年六月底，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。一〇一年及一〇〇年六月底止屬權益部分分別計 14,336 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，一〇一年及一〇〇年六月底以攤銷後成本衡量之金額分別為 107,522 仟元及 153,758 仟元。

母公司九十五年一月一日以後發行之可轉換公司債，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」之規定處理。母公司九十九年四月二十三日發行之國內無擔保可轉換公司債採用新修訂之財務會計準則公報，使一〇一及一〇〇年上半年度認列公司債折價攤提費用分別為 198 仟元及 3,088 仟元（包含於利息費用）。

截至一〇一年六月底，已有面額 634,800 仟元之公司債轉換為母公司普通股 3,866 仟股；另母公司於一〇一年上半年度贖回面額 26,200 仟元之公司債，產生贖回利益 1,835 仟元（包含於營業外收入及利益－其他），截至一〇一年六月底，已贖回面額 51,400 仟元之公司債。

十五、長期銀行借款

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
抵押借款，自九十八年十一月起，分期攤還本金，每月付息，至一〇五年七月償清，年利 率 一〇一年 1.4106~1.4723%，一〇〇年 1.6913%	\$145,966	\$178,689
減：一年內到期部分	<u>34,828</u>	<u>45,481</u>
	<u>\$111,138</u>	<u>\$133,208</u>

十六、員工退休金

母公司適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工薪資每月百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。母公司一〇一及一〇〇年上半年度認列之退休金成本分別為 9,013 仟元及 8,084 仟元。

母公司適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。母公司按員工每月薪資總額百分之二提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。母公司一〇一及一〇〇年上半年度認列之退休金成本分別為 2,730 仟元及 2,931 仟元。

無錫健策公司係屬確定提撥退休辦法，依自員工薪資提撥之退休金，相對提撥一定之比例，一併存入退休基金專戶，該專戶係委由當地法定保險機構管理。員工退休時，可由基金專戶領取員工自提儲金及公司相對提撥儲金暨其孳息。無錫健策公司一〇一及一〇〇年上半年度認列之退休金費用分別為 6,307 仟元及 6,417 仟元。

Elixi 公司未訂定員工退休辦法。

十七、股東權益

資本公積

母公司資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股及庫藏股票交易）得用以彌補虧損，亦得於母公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因可轉換公司債認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

盈餘分派及股利政策

依母公司章程規定，公司決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補以往虧損後，先提百分之十為法定盈餘公積，或得視業務需要或法令規定提列特別盈餘公積或加計迴轉之特別盈餘公積，次提不超過百分之二董監事酬勞及百分之五至二十之員工紅利，其餘連同以前年度未分配盈餘，由董事會擬具分配案，提請股東會分派之。

上述有關員工紅利部分，如為分配股票紅利，其對象得包括從屬公司員工，其條件授權董事會決定之。

母公司之企業生命週期正值成長階段，為考量未來長期營運規劃、資金需求及股東權益之影響，母公司股利之分配，其現金股利部分不得低於當年度分配股利總額之百分之二十。

母公司一〇一及一〇〇年上半年度應付員工紅利估列金額分別為15,170仟元及19,899仟元；應付董監酬勞估列金額分別為3,034仟元及3,979仟元。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特別盈餘公積後之10%及2%計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除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母公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。母公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額25%之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

母公司分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

母公司股東常會分別於一〇一年六月六日及一〇〇年六月二十二日決議董事會擬議之一〇〇及九十九年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利 (元)	
	一〇〇年度	九十九年度	一〇〇年度	九十九年度
提列法定盈餘公積	\$ 46,639	\$ 54,065		
提列(迴轉)特別盈餘公積	(11,888)	11,888		
現金股利	305,212	333,558	\$ 3.0	\$ 4.0
股票股利	50,869	83,390	0.5	1.0

上述一〇〇及九十九年度盈餘分配案之每股現金及股票股利，因無擔保可轉換公司債轉換普通股及買回庫藏股票，致影響流通在外股份數量，造成一〇〇年度股東現金及股票配息比率分別由 3.00 元及 0.50 元調整至 3.015 元及 0.502 元；九十九年度股東現金及股票配息比率分別由 4.00 元及 1.00 元調整至 3.99 元及 0.99 元。

母公司分別於一〇一年六月六日及一〇〇年六月二十二日之股東會決議配發一〇〇及九十九年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	一〇〇年度		九十九年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 43,163	\$ -	\$ 47,469	\$ -
董監事酬勞	8,632	-	9,494	-

	一〇〇年度		九十九年度	
	員工紅利	董監事酬勞	員工紅利	董監事酬勞
股東會決議配發金額	\$ 43,163	\$ 8,632	\$ 47,469	\$ 9,494
各年度財務報表認列金額	<u>43,163</u>	<u>8,632</u>	<u>47,469</u>	<u>9,494</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

母公司一〇一年度股東常會並決議以股票股利 50,869 仟元轉增資案，業經行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准申報生效，並經董事會決議以一〇一年七月二十一日為增資基準日，業已完成變更登記。

母公司一〇〇年度股東常會決議以股票股利 83,390 仟元轉增資案，業經行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准申報生效，並經董事會決議以一〇〇年八月十七日為增資基準日，業已完成變更登記。

母公司於一〇〇年八月十七日經董事會決議辦理現金增資發行新股 10,000 仟股，每股面額 10 元，按每股 75 元溢價發行，並訂定一〇〇年十一月八日為增資基準日，前述現金增資案業經行政院金融監督管理委員會核准申報生效，並已完成變更登記。

上述現金增資發行之新股，其中 1,000 股係依公司法第 267 條規定保留股份由員工認購，並依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」、行政院金融監督管理委員會九十六年十二月十二日金管證六字第 0960065898 號令、財團法人中華民國會計研究發展基金會九十六年十月十二日(96)基秘字第 267 號函規定，應衡量給與日權益商品之公平價值，並於給與日認列薪資費用 3,375 仟元作為資本公積—股票溢價加項。

有關母公司股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十八、庫藏股票

單位：仟股

<u>收 回 原 因</u>	<u>期 初 股 數</u>	<u>本 期 增 加</u>	<u>期 末 股 數</u>
一〇一年度 轉讓股份予員工	-	500	500

母公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

十九、所得稅

(一) 母公司及其子公司依各該公司稅前利益按法定稅率計算之所得稅與當期所得稅之調節如下：

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
稅前利益按法定稅率計算之所得稅	\$ 37,671	\$ 45,185
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異		
免稅所得	(21,332)	(2,253)
其他	(625)	647
暫時性差異	1,076	(2,958)
未分配盈餘加徵 10%	7,555	5,775
當期抵用之投資抵減	-	(8,623)
當期應納所得稅	24,345	37,773
遞延所得稅		
暫時性差異	(2,243)	3,923
以前年度所得稅調整	11,232	2,749
	<u>\$ 33,334</u>	<u>\$ 44,445</u>

(二) 應付所得稅之變動如下：

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
期初餘額	\$ 277	\$ 61,980
當期應納所得稅	24,345	37,773
當期支付稅額	(4,626)	(68,766)
以前年度所得稅調整	4,037	3,335
期末餘額	<u>\$ 24,033</u>	<u>\$ 34,322</u>

一〇〇年六月底之應付所得稅餘額係包含應付所得稅 36,708 仟元及應收退稅款 2,386 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：

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
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	\$ 15,069	\$ 8,866
呆帳超限	2,340	49

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
未實現銷貨毛利	\$ 2,089	\$ 2,231
金融商品評價淨損	761	12
職工福利超限	<u>25</u>	<u>151</u>
	20,284	11,309
減：備抵評價	<u>3,098</u>	<u>2,961</u>
	17,186	8,348
遞延所得稅負債		
未實現兌換淨益	(<u>1,197</u>)	(<u>1,308</u>)
淨遞延所得稅資產	<u>\$ 15,989</u>	<u>\$ 7,040</u>
非流動		
遞延所得稅資產		
聯屬公司未實現出售 固定資產利益	\$ 857	\$ 787
金融資產減損損失	595	595
固定資產未達耐用年 限報廢	50	18
職工福利超限	<u>-</u>	<u>25</u>
	1,502	1,425
減：備抵評價	<u>595</u>	<u>595</u>
	<u>907</u>	<u>830</u>
遞延所得稅負債		
採權益法認列之投資 收益	(19,852)	(18,556)
退休金利益遞延	(<u>1,198</u>)	(<u>1,918</u>)
	(<u>21,050</u>)	(<u>20,474</u>)
淨遞延所得稅負債	<u>(\$ 20,143)</u>	<u>(\$ 19,644)</u>

截至一〇一年六月底止，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服務業中華民國九十七年七月一日至九十八年十二月三十一日新增投資適用五年免徵營利事業所得稅獎勵辦法，並已取得完工證明核准函。

(四) 兩稅合一相關資訊：

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
母公司股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$159,242</u>	<u>\$191,808</u>
母公司八十六年度以前未分配盈餘	<u>\$ 18,018</u>	<u>\$ 18,018</u>

母公司一〇〇及九十九年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 17.12% 及 20.52%。

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。

無錫健策公司截至一〇〇年度止之企業所得稅，業經主管機關核定。

(五) 子公司所得稅租稅減免相關資訊：

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

二十、用人、折舊及攤銷費用

	一〇一年上半年度			一〇〇年上半年度		
	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	\$ 212,989	\$ 95,749	\$ 308,738	\$ 204,471	\$ 87,956	\$ 292,427
勞健保費用	15,876	7,534	23,410	14,248	5,956	20,204
退休金費用	12,310	5,740	18,050	12,270	5,162	17,432
其他用人費用	5,666	1,041	6,707	7,699	1,496	9,195
	<u>\$ 246,841</u>	<u>\$ 110,064</u>	<u>\$ 356,905</u>	<u>\$ 238,688</u>	<u>\$ 100,570</u>	<u>\$ 339,258</u>
折舊費用	<u>\$ 91,424</u>	<u>\$ 29,536</u>	<u>\$ 120,960</u>	<u>\$ 88,869</u>	<u>\$ 19,912</u>	<u>\$ 108,781</u>
攤銷費用	<u>\$ 3,697</u>	<u>\$ 9,861</u>	<u>\$ 13,558</u>	<u>\$ 5,820</u>	<u>\$ 3,589</u>	<u>\$ 9,409</u>

上述折舊費用並未包含出租資產之折舊費用，一〇一及一〇〇年上半年度該項費用均為 9 仟元(包含於營業外費用及損失—其他項下)。

二一、合併每股盈餘

單位：新台幣元

	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
合併基本每股盈餘	<u>\$ 1.83</u>	<u>\$ 1.58</u>	<u>\$ 2.75</u>	<u>\$ 2.30</u>
合併稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.80</u>	<u>\$ 1.55</u>	<u>\$ 2.72</u>	<u>\$ 2.28</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>一〇一年上半年度</u>					
合併基本每股盈餘					
屬於普通股股東之母					
公司本期純益	\$ 195,384	\$ 168,563	106,756	<u>\$ 1.83</u>	<u>\$ 1.58</u>
具稀釋作用潛在普通股之					
影響					
員工分紅	-	-	954		
可轉換公司債	<u>198</u>	<u>164</u>	<u>964</u>		
合併稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之母					
公司本期純益加潛					
在普通股之影響	<u>\$ 195,582</u>	<u>\$ 168,727</u>	<u>108,674</u>	<u>\$ 1.80</u>	<u>\$ 1.55</u>
<u>一〇〇年上半年度</u>					
合併基本每股盈餘					
屬於普通股股東之母					
公司本期純益	\$ 264,896	\$ 221,979	96,344	<u>\$ 2.75</u>	<u>\$ 2.30</u>
具稀釋作用潛在普通股之					
影響					
員工分紅	-	-	725		
可轉換公司債	<u>3,088</u>	<u>2,563</u>	<u>1,398</u>		
合併稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之母					
公司本期純益加潛					
在普通股之影響	<u>\$ 267,984</u>	<u>\$ 224,542</u>	<u>98,467</u>	<u>\$ 2.72</u>	<u>\$ 2.28</u>

母公司對於員工分紅得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算合併稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算合併稀釋每股盈餘。計算合併稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價或淨值，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，一〇〇年上半年度稅後合併基本每股盈餘及稀釋每股盈餘，因追溯調整分別由 2.42 元及 2.40 元減少為 2.30 元及 2.28 元。

二二、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>資 產</u>				
備供出售金融資產—流動	\$ 186,830	\$ 186,830	\$ 42,969	\$ 42,969
以成本衡量之金融資產— 非流動	-	-	-	-
存出保證金	11,205	11,205	11,394	11,394
<u>負 債</u>				
公平價值變動列入損益之 金融負債—流動	7,495	7,495	172	172
應付公司債（含一年內到 期）	107,522	107,522	153,758	153,758
長期銀行借款（含一年內 到期）	145,966	145,966	178,689	178,689
存入保證金	3,723	3,723	3,844	3,844

(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。
3. 以成本衡量之金融資產—非流動為未上市（櫃）公司者，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此公平價值無法可靠衡量。
4. 存出保證金及存入保證金係以帳面價值估計其公平價值。
5. 應付公司債（含一年內到期）及長期銀行借款（含一年內到期）以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以母公司所能獲得類似條件（相近之到期日）之長期銀行借款利率為準。

(三) 母公司金融商品之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	一〇一年六月三十日	一〇〇年六月三十日	一〇一年六月三十日	一〇〇年六月三十日
資 產				
備供出售金融資產—流動	\$ 186,830	\$ 42,969	\$ -	\$ -
負 債				
公平價值變動列入損益之金融負債—流動	-	-	7,495	172

(四) 母公司於一〇一及一〇〇年上半年度因持有已結清之匯率選擇權合約、換匯交易合約、遠期外匯合約及金屬價格選擇權合約以評價方法估計公平價值變動而認列為當期淨益（損）之金額分別為(1,711)仟元及 101 仟元。一〇一及一〇〇年上半年度持有未結清之匯率選擇權合約、換匯交易合約、遠期外匯合約及金屬價格選擇權合約以評價方法估計公平價值變動而認列為當期損失及淨損之金額分別為 4,477 仟元及 71 仟元。

(五) 母公司及其子公司一〇一及一〇〇年六月底具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 751,966 仟元及 13,316 仟元；一〇一及一〇〇年六月底具利率變動之公平價值風險之金融負債分別為 107,522 仟元 153,758 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 735,613 仟元及 901,149 仟元，金融負債分別為 201,716 仟元及 295,068 仟元。

(六) 財務風險資訊

1. 市場風險

母公司持有之國內上市（櫃）股票、台灣存託憑證、可轉換公司債及開放型基金受益憑證，其價值隨市場價格之變動而變動，預期具有市場價格風險。另從事金屬價格選擇權合約之市場風險係原物料價格變動之風險。母公司從事金屬價格選擇權合約即在規避原物料市價波動所產生之風險，因是原物料市價變動產生之損益大致會與被避險項目之損益相抵銷，故市場價格風險並不重大。除上述金融商品外，母公司及其子公司並

未持有其他重大之金融資產與匯率、利率及市場價格有顯著相關而具重大市場風險者。

2. 信用風險

金融資產受到母公司及其子公司之交易對方未履行合約義務之潛在影響。母公司及其子公司信用風險係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。母公司及其子公司之交易對方均為信用良好之金融機構及公司組織，因此不預期有重大之信用風險。

3. 流動性風險

母公司及其子公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

母公司投資之國內上市（櫃）股票、台灣存託憑證、可轉換公司債及開放型基金受益憑證具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。

4. 利率變動之現金流量風險

母公司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增加 2,017 仟元。

二三、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

<u>關</u>	<u>係</u>	<u>人</u>	<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>與</u>	<u>母</u>	<u>公</u>	<u>司</u>	<u>及</u>	<u>其</u>	<u>子</u>	<u>公</u>	<u>司</u>	<u>之</u>	<u>關</u>	<u>係</u>		
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
應華精密科技股份有限公司（應華精密）					母	公	司	法	人	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：

	一〇一一年	一〇一〇年	一〇一一年	一〇一〇年		
	金	額	佔各該科目%	金	額	佔各該科目%
<u>上半年度</u>						
進貨						
京寶精密	\$	<u>1,624</u>	<u>-</u>	\$	<u>116</u>	<u>-</u>
製造費用						
加工費						
京寶精密	\$	<u>8,431</u>	<u>-</u>	\$	<u>4,147</u>	<u>-</u>
營業費用						
開發研究費等						
京寶精密	\$	<u>15</u>	<u>-</u>	\$	<u>1,512</u>	<u>-</u>
營業外收入及利益						
租金收入						
京寶精密	\$	<u>521</u>	<u>90</u>	\$	<u>521</u>	<u>75</u>
<u>六月底</u>						
其他應收款—租金						
京寶精密	\$	<u>182</u>	<u>1</u>	\$	<u>92</u>	<u>-</u>
應付帳款						
京寶精密	\$	<u>6,608</u>	<u>2</u>	\$	<u>2,990</u>	<u>1</u>
應付費用						
京寶精密	\$	<u>-</u>	<u>-</u>	\$	<u>1,223</u>	<u>-</u>

母公司及其子公司與關係人間之租賃契約，係依約定價格議定租金，並依約定方式收取；母公司及其子公司與關係人間之其他交易，其價格及收付款條件均與非關係人相當。

(三) 財產交易

取得採權益法之長期股權投資

期	間	交易對象	標	的	交易價格
一〇一一年	上半年度	應華精密	捷邦精密股份有限公司普通股		<u>\$12,555</u>
			1,500 仟股		

母公司及其子公司於一〇一一年二月向應華精密以每股 8.37 元購買捷邦精密股份有限公司普通股 1,500 仟股，其交易價格係以該公司一〇〇〇年底經會計師查核之每股淨值為依據。截至一〇一一年六月底止其股款已全數支付。

二四、質抵押資產

母公司及其子公司以下列資產提供作為長短期銀行借款暨開立遠期信用狀之擔保品：

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
固定資產淨額	\$340,589	\$393,548
出租資產淨額	38,410	38,428
受限制銀行存款（帳列受限制資產－流動）	<u>1,464</u>	<u>-</u>
	<u>\$380,463</u>	<u>\$431,976</u>

二五、重大承諾及或有事項

截至一〇一年六月底止，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 71,095 仟日圓、5 仟瑞士法郎、300 仟美元及 13,357 仟元。關稅貨物稅記帳保證金額為 15,000 仟元。

二六、外幣金融資產及負債之匯率資訊

母公司及其子公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

	一〇一年六月三十日			一〇〇年六月三十日		
	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	\$ 32,656	29.88	\$ 975,761	\$ 38,875	28.725	\$ 1,116,684
歐元	437	37.56	16,414	236	41.63	9,825
日圓	260,966	0.3754	97,967	321,602	0.3573	114,908
港幣	273	3.853	1,052	16,749	3.691	61,821
法郎	5	31.255	156	-	-	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	4,838	29.88	144,559	4,797	28.725	137,794
歐元	111	37.56	4,169	82	41.63	3,414
日圓	551,117	0.3754	206,889	859,237	0.3573	307,005
港幣	116	3.853	447	-	-	-

二七、附註揭露事項

(一) 本期重大交易事項及(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：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表二。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 被投資公司資訊：附表三。
10. 被投資公司從事衍生性商品交易：無。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表四。
2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生之重大交易事項，請參閱附表一至四。

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表五。

二八、營運部門財務資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，母公司及其子公司之應報導部門如下：

(一) 部門收入與營運結果

母公司及其子公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	一〇一年 上半年度	一〇〇年 上半年度	一〇一年 上半年度	一〇〇年 上半年度
半導體事業群	\$ 1,284,547	\$ 1,445,598	\$ 250,217	\$ 287,704
其 他	387,406	436,396	58,357	64,413
繼續營業單位淨額	<u>\$ 1,671,953</u>	<u>\$ 1,881,994</u>	308,574	352,117
租金收入			577	693
利息收入			6,344	2,500
兌換淨損			(330)	(11,118)
壞帳轉回利益			-	3,197
金融商品評價淨益(損)			(6,188)	30
利息費用			(1,273)	(6,043)
採權益法認列之投資損 失			(1,152)	-
其他收入			2,116	382
管理及總務費用			(106,771)	(75,334)
稅前利益			<u>\$ 201,897</u>	<u>\$ 266,424</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。一〇一及一〇〇年上半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、租金收入、利息收入、兌換淨損、壞帳轉回利益、金融商品評價淨益(損)、利息費用、採權益法認列之投資損失、其他收入以及所得稅費用。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

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

二九、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

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

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

計 畫 內 容	主要執行單位	預計完成時程	目前執行情形
成立專案小組	行政管理處	九十九年一月	已完成
訂定採用 IFRSs 轉換計畫	行政管理處	九十九年一月	已完成
完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	財務部	九十九年第二季	已完成
完成 IFRSs 合併個體之辨認	財務部	九十九年第二季	已完成
完成 IFRS1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	財務部	一〇〇年第二季	已完成
完成資訊系統應做調整之評估	資訊部、財務部	一〇〇年第四季	已完成
完成內部控制應做調整之評估	稽核室、財務部	一〇〇年第四季	已完成
決定 IFRSs 會計政策	財務部	一〇〇年第四季	已完成
決定所選用 IFRS1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	財務部	一〇〇年第四季	已完成
完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	財務部	一〇一年第一季	已完成
完成編製 IFRSs 2012 年比較財務資訊之編製	財務部	一〇二年第一季	進度正常
完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	稽核室、財務部	一〇一年第四季	進度正常

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

1. 一〇一年一月一日資產負債表項目之調節

	中華民國一般		I F R S s	說 明
	公認會計原則	影 響 金 額		
<u>資 產</u>				
遞延所得稅資產—流動	\$ 12,114	(\$ 12,114)	\$ -	6.(1)
固定資產淨額／不動產、 廠房及設備	2,085,031	(35,296)	2,049,735	6.(3)(4)(6)
遞延退休金成本	19,600	(19,600)	-	6.(2)
土地使用權	63,618	(63,618)	-	6.(5)
出租資產—淨額	38,419	(38,419)	-	6.(6)
無形資產—電腦軟體成本	-	12,732	12,732	6.(3)
預付租賃款		63,618	63,618	6.(5)
遞延費用—淨額	68,475	(68,475)	-	6.(3)
遞延所得稅資產—非流動	-	18,252	18,252	6.(1)(2)
其他資產—預付設備款	-	129,458	129,458	6.(4)
<u>負 債</u>				
應計退休金負債	10,514	20,138	30,652	6.(2)
遞延所得稅負債—非流動	18,511	(617)	17,894	6.(2)
<u>權 益</u>				
累積換算調整數／國外營 運機構財務報表換算 之兌換差額	42,212	(42,212)	-	6.(7)
特別盈餘公積	11,888	9,229	21,117	4
未分配盈餘	936,325	-	936,325	4、6.(2)(7)

2. 一〇一年六月底資產負債表項目之調節

	中華民國一般		I F R S s	說 明
	公認會計原則	影 響 金 額		
<u>資 產</u>				
遞延所得稅資產—流動	\$ 15,989	(\$ 15,989)	\$ -	6.(1)
固定資產淨額／不動產、 廠房及設備	2,054,825	(78,515)	1,976,310	6.(3)(4)(6)
遞延退休金成本	19,600	(19,600)	-	6.(2)
土地使用權	61,783	(61,783)	-	6.(5)
出租資產—淨額	38,410	(38,410)	-	6.(6)
無形資產—電腦軟體成本	-	10,984	10,984	6.(3)
預付租賃款	-	61,783	61,783	6.(5)
遞延費用—淨額	76,190	(76,190)	-	6.(3)
遞延所得稅資產—非流動	-	23,346	23,346	6.(1)(2)
其他資產—預付設備款	-	182,131	182,131	6.(4)
<u>負 債</u>				
應計退休金負債	12,555	18,347	30,902	6.(2)
遞延所得稅負債—非流動	20,143	906	21,049	6.(2)

(接 次 頁)

(承前頁)

權 益	中華民國一般		I F R S s	說 明
	公認會計原則	影 響 金 額		
累積換算調整數／國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ 30,380	(\$ 42,212)	(\$ 11,832)	6.(7)
特別盈餘公積	-	9,229	9,229	4
未分配盈餘	714,098	1,487	715,585	4、6.(2)(7)

3. 一〇一年上半年度綜合損益表項目之調節

	中華民國一般		I F R S s	說 明
	公認會計原則	影 響 金 額		
營業收入	\$ 1,671,953	\$ 521	\$ 1,672,474	6.(8)
營業費用	273,023	(1,478)	271,545	6.(2) (8)
其他收益及(費損)	94	(512)	(418)	6.(8)
<u>其他綜合損益</u>				
國外營運機構財務報表換算之兌換差額			(11,832)	6.(8)
備供出售金融資產未實現評價利益			714	6.(8)

4. 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數，因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。母公司及其子公司帳列累積換算調整數及員工福利－確定福利退休金計畫轉入保留盈餘之金額為 9,229 仟元，將予以提列相同數額之特別盈餘公積。

5. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

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

股份基礎給付交易

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

企業合併

母公司及其子公司對轉換至 IFRSs 日前發生之企業合併，選擇不予追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」。因此，於一〇一年一月一日合併資產負債表中，過去企業合併所產生之商譽、納入母公司及其子公司之相關資產、負債及非控制權益仍依一〇〇年十二月三十一日按先前一般公認會計原則所認列之金額列示。

認定成本

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

員工福利

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

累積換算差異數

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

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

6. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

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

(1) 遞延所得稅資產／負債

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

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

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

截至一〇一年六月底及一〇一年一月一日，母公司及其子公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 17,186 仟元及 12,114 仟元；一〇一年六月底重分類至非流動負債之金額為 1,197 仟元；遞延所得稅資產及負債不得互抵而同額調整增加非流動資產及非流動負債之金額分別為 907 仟元及 927 仟元。

(2) 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第 18 號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過

渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

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

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

母公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，截至一〇一年六月底及一〇一年一月一日均調整減少遞延退休金成本 19,600 仟元；應計退休金負債分別調整增加 18,347 仟元及 20,138 仟元；遞延所得稅資產分別調整增加 5,557 仟元及 5,211 仟元；遞延所得稅負債分別調減 1,198 仟元及 1,544 仟元；保留盈餘分別調減 31,496 仟元及 32,983 仟元。另一〇一年上半年度退休金成本調整減少 1,487 仟元及遞延所得稅資產調整減少 304 仟元。

(3) 遞延費用之重分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。

轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房設備及無形資產。截至一〇一年六月底及一〇一

年一月一日，遞延費用重分類至不動產、廠房及設備之淨額分別為 65,206 仟元及 55,743 仟元；重分類至無形資產－電腦軟體成本之金額分別為 10,984 仟元及 12,732 仟元。

(4) 預付設備款之表達

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

轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為預付款項，並依實現該資產之預期，將預付款項分類為流動資產或非流動資產。截至一〇一年六月底及一〇一年一月一日，預付設備款重分類至其他資產－預付設備款之金額分別為 182,131 仟元及 129,458 仟元。

(5) 土地使用權

中華民國一般公認會計原則下，所持有之土地使用權分類為無形資產。

轉換至 IFRSs 後，土地使用權係屬國際會計準則第 17 號「租賃」之適用範圍，應予單獨列為預付租賃款。截至一〇一年六月底及一〇一年一月一日，土地使用權重分類至預付租賃款之金額分別為 61,783 仟元及 63,618 仟元。

(6) 出租資產之表達

中華民國一般公認會計原則下，出租資產帳列其他資產項下。

轉換至 IFRSs 後，原帳列其他資產項下之出租資產依其性質重分類為不動產、廠房及設備。截至一〇一年六月底及一〇一年一月一日，出租資產重分類至不動產、廠房及設備之金額分別為 38,410 仟元及 38,419 仟元。

(7) 累積換算調整數

於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。截至一〇一年六月底及一〇一年一月一日，累積換算調整數調整至保留盈餘之金額均為 42,212 仟元。

(8) 合併綜合損益表之調節說明

轉換至 IFRSs 後，綜合損益表係包含當年度淨利及其他綜合損益；另母公司及其子公司依營業交易之性質將原出租資產之租金收入 521 仟元重分類至其他營業收入項下；折舊費用 9 仟元重分類至營業費用項下。

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

健策精密工業股份有限公司及其子公司

期末持有有價證券情形

民國一〇一年六月三十日

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(%)	市價/股權淨值	
健策精密工業股份有限公司	<u>股票</u>							
	Elix International Co., Ltd.	子公司	採權益法之長期股權投資	20,306	\$ 780,825	100	\$ 780,885	註一、註二及註九
	捷邦精密股份有限公司	—	採權益法之長期股權投資	3,000	26,403	30	24,699	註一、註三及註九
	大園聯合水處理股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	110	-	1.58	-	註一及註五
	聯穎科技股份有限公司	—	備供出售金融資產—流動	240	3,180	0.28	3,180	註一及註八
	應華精密科技股份有限公司	—	備供出售金融資產—流動	197	9,623	0.25	9,623	註一及註八
	<u>台灣存託憑證</u>							
	康師傅控股有限公司	—	備供出售金融資產—流動	27	1,032	-	1,032	註一及註六
	<u>基金受益憑證</u>							
	富蘭克林華美全球高收益基金	—	備供出售金融資產—流動	500	5,000	-	5,000	註一及註四
	復華貨幣市場基金	—	備供出售金融資產—流動	7,169	100,386	-	100,386	註一及註四
	合庫巴黎台灣領航基金	—	備供出售金融資產—流動	300	2,739	-	2,739	註一及註四
	國泰台灣貨幣市場基金	—	備供出售金融資產—流動	4,299	51,970	-	551,970	註一及註四
	<u>有擔保可轉換公司債</u>							
	昆盈企業股份有限公司	—	備供出售金融資產—流動	99	9,900	-	9,900	註一及註七
<u>無擔保可轉換公司債</u>								
炎洲股份有限公司	—	備供出售金融資產—流動	30	3,000	-	3,000	註一及註七	
Elix International Co., Ltd.	<u>股單</u>							
無錫健策精密工業有限公司	孫公司	採權益法之長期股權投資	-	26,128 仟美元	100	26,128 仟美元	註一及註二	

(接次頁)

(承前頁)

註一：無因提供擔保、質押借款或其他受限制之情形。

註二：係按同期間經會計師核閱之財務報表計算。

註三：係按同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

註四：基金受益憑證係按一〇一年六月底之淨資產價值估計公平價值。

註五：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。

註六：台灣存託憑證係按一〇一年六月底收盤價計算。

註七：可轉換公司債係按財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心一〇一年六月底成交價計算。

註八：上市(櫃)公司係按一〇一年六月底收盤價計算。

註九：帳面金額與股權淨值之差異係未實現逆流交易利益及溢價投資之金額。

註十：轉投資公司間投資損益、投資公司長期股權投資與被投資公司股權淨值，於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

健策精密工業股份有限公司及其子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國一〇一年上半年度

附表二

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	估總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	單價	授信期間	餘額	估總應收(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	\$ 170,108	24	月結 55 天	—	—	(\$ 75,234)	19	—
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	(170,108)	56	月結 55 天	—	—	75,234	51	—

註：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

健策精密工業股份有限公司及其子公司

被投資公司資訊

民國一〇一年上半年度

附表三

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主要營業項目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有			被 投 資 公 司 本期利益(損失)	本 期 認 列 之 投資利益(損失)	備 註
				一 〇 一 年 六 月 三 十 日	一 〇 〇 年 十 二 月 三 十 一 日	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. Box217, Apia Samoa	投資控股	\$ 633,669	\$ 567,864	20,306 仟股	100	\$ 780,825	\$ 11,527	\$ 11,518	子公司 (註一及註二)
	捷邦精密股份有限公司	台北市松山區復興北路 147 號 6 樓	金屬加工、機械、電腦及其週邊設備製造	27,555	-	3,000 仟股	30	26,403	(9,528)	(1,152)	(註三)
Elix International Co., Ltd.	無錫健策精密工業有限公司	無錫國家高新技術產業開發區 48-B 地塊	精密模具、電子零組件之製造加工及買賣業務	21,200 仟美元	18,100 仟美元	-	100	26,128 仟美元	389 仟美元	389 仟美元	孫公司 (註一)

註一：係按被投資公司同期間經會計師核閱之財務報表計算。

註二：差額 9 仟元係逆流交易影響數。

註三：係按被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

註四：轉投資公司間投資損益、投資公司長期股權投資與被投資公司股權淨值，於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

健策精密工業股份有限公司及其子公司

大陸投資資訊

民國一〇一年上半年度

附表四

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	期初自台灣	本期匯出或收回		期末自台灣	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資利益(註一)	期末投資帳面價值	截至本期期末止已匯回投資收益
				匯出累積投資金額	匯出	匯入	匯出累積投資金額				
無錫健策精密工業有限公司	精密模具、電子零組件之製造加工及買賣業務	\$21,800 仟美元	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸	\$18,100 仟美元	\$ 2,206 仟美元	\$ -	\$20,306 仟美元	100%	\$ 389 仟美元	\$26,128 仟美元	\$ -

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會核准投資金額	依經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額
\$606,743 (20,306 仟美元)	\$723,096 (24,200 仟美元)	\$2,574,880

註一：係按同期間經會計師核閱之財務報表計算。

註二：除本期認列之投資損失係以一〇一年上半年度平均匯率計算外，餘係以一〇一年六月底之即期匯率計算。

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間股權淨值，於編制合併財務報表時，業已全數沖銷。

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

附表五

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註一)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
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	\$ 9,679	與非關係人相當	1
		無錫健策精密工業有限公司	1	進貨	169,103	與非關係人相當	10
		無錫健策精密工業有限公司	1	加工費	1,005	與非關係人相當	-
		無錫健策精密工業有限公司	1	應收帳款	8,791	月結 55 天	-
		無錫健策精密工業有限公司	1	其他應收款	6,275	與非關係人相當	-
		無錫健策精密工業有限公司	1	應付帳款	75,234	月結 55 天	1
		無錫健策精密工業有限公司	1	其他收入	6,213	與非關係人相當	-
		健策精密工業股份有限公司	2	銷貨收入	169,103	與非關係人相當	10
		健策精密工業股份有限公司	2	加工收入	1,005	與非關係人相當	-
		健策精密工業股份有限公司	2	進貨	9,679	與非關係人相當	1
		健策精密工業股份有限公司	2	應收帳款	75,234	月結 55 天	1
		健策精密工業股份有限公司	2	應付帳款	8,791	月結 55 天	-
		健策精密工業股份有限公司	2	其他應付款	6,275	與非關係人相當	-
		健策精密工業股份有限公司	2	營業費用	6,213	與非關係人相當	-
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	\$ 26,102	與非關係人相當	1
		無錫健策精密工業有限公司	1	進貨	138,293	與非關係人相當	7
		無錫健策精密工業有限公司	1	加工費	7,660	與非關係人相當	-
		無錫健策精密工業有限公司	1	應收帳款	3,580	月結 55 天	-
		無錫健策精密工業有限公司	1	應付帳款	87,856	月結 55 天	2
		無錫健策精密工業有限公司	1	其他收入	3,733	與非關係人相當	-
		健策精密工業股份有限公司	2	銷貨收入	138,293	與非關係人相當	7
		健策精密工業股份有限公司	2	加工收入	7,660	與非關係人相當	-
		健策精密工業股份有限公司	2	進貨	26,102	與非關係人相當	1
		健策精密工業股份有限公司	2	應收帳款	87,856	月結 55 天	2
		健策精密工業股份有限公司	2	應付帳款	3,580	月結 55 天	-
		健策精密工業股份有限公司	2	營業費用	3,733	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。