

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103及102年第3季

地址：桃園縣龜山鄉文化村科技一路40號
電話：(03)211-5678

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	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	7~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~16		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17		五
(六) 重要會計項目之說明	18~35		六~二三
(七) 關係人交易	35~36		二四
(八) 質抵押之資產	36		二五
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	37		二六
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	37~38		二七
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	38~39、 41~43、45		二八
2. 轉投資事業相關資訊	38~39、 41~43、45		二八
3. 大陸投資資訊	39、44		二八
(十四) 部門資訊	40		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子公司民國 103 年及 102 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 103 年及 102 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。

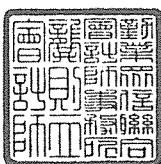
除下列所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註十二所述，民國 103 年及 102 年 9 月 30 日採用權益法之投資餘額分別計新台幣 2,844 仟元及 18,222 仟元，與其民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法認列之關聯企業損失之份額分別計新台幣 4,010 仟元、3,544 仟元、11,347 仟元及 2,162 仟元，暨財務報表附註二八附註揭露事項所述轉投資事業之相關資訊，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等被投資公司倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整外，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。

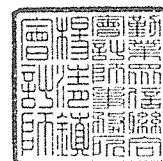
勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 龔 則 立

龔 則 立



會計師 楊 清 鎮

楊 清 鎮



行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 103 年 11 月 7 日

健策精密工業股份有限公司及子公司

民國 103 年 9 月 30 日及民國 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元



代 碼	資 產	102年12月31日			102年9月30日		
		金 額	%	金 額	金 額	%	金 額
	流動資產						
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 957,059	18	\$ 807,828	16	\$ 676,035	13
1125	備供出售金融資產—流動 (附註八)	141,455	3	179,357	3	178,720	4
1147	無活絡市場之債券投資—流動 (附註六)	135,692	3	180,875	4	177,959	4
1150	應收票據	1,113	-	1,796	-	5,776	-
1170	應收帳款淨額 (附註十)	939,992	18	983,466	19	938,227	19
1200	其他應收款 (附註二四)	21,465	-	17,775	-	19,223	-
130X	存貨淨額 (附註十一)	911,684	17	796,874	15	775,310	15
1470	其他流動資產 (附註十四及二五)	35,437	1	31,853	1	42,727	1
11XX	流動資產總計	<u>3,143,897</u>	<u>60</u>	<u>2,999,824</u>	<u>58</u>	<u>2,813,977</u>	<u>56</u>
	非流動資產						
1550	採用權益法之投資 (附註十二)	2,844	-	14,183	-	18,222	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註十三及二五)	1,920,149	36	1,945,507	38	1,879,418	38
1780	無形資產	7,273	-	8,167	-	8,747	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二十)	39,456	1	34,623	1	36,622	1
1915	預付設備款	96,484	2	117,634	2	172,452	4
1920	存出保證金	10,303	-	12,733	-	11,907	-
1985	長期預付租賃款 (附註十四)	59,422	1	59,943	1	59,366	1
1990	其他非流動資產	600	-	-	-	-	-
15XX	非流動資產總計	<u>2,136,531</u>	<u>40</u>	<u>2,192,790</u>	<u>42</u>	<u>2,186,734</u>	<u>44</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 5,280,428</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,192,614</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,000,711</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款 (附註十五及二五)	\$ -	-	\$ -	-	\$ 5,559	-
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註七)	-	-	-	-	22,843	1
2150	應付票據	1,045	-	760	-	950	-
2170	應付帳款 (附註二四)	438,556	8	439,365	9	415,994	8
2200	其他應付款 (附註十六)	218,800	4	218,351	4	183,232	4
2230	當期所得稅負債 (附註四及二十)	30,279	1	45,909	1	15,026	-
2399	其他流動負債	22,372	1	22,126	-	12,814	-
21XX	流動負債總計	<u>711,052</u>	<u>14</u>	<u>726,511</u>	<u>14</u>	<u>656,418</u>	<u>13</u>
	非流動負債						
2640	應計退休金負債 (附註四及十七)	48,490	1	47,829	1	36,998	1
2645	存入保證金	4,593	-	3,543	-	3,633	-
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二十)	17,154	-	18,119	-	18,177	-
25XX	非流動負債總計	<u>70,237</u>	<u>1</u>	<u>69,491</u>	<u>1</u>	<u>58,808</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計	<u>781,289</u>	<u>15</u>	<u>796,002</u>	<u>15</u>	<u>715,226</u>	<u>14</u>
	權益 (附註十八)						
3110	普通股股本	1,068,242	20	1,068,242	21	1,068,242	21
3200	資本公積	2,308,096	44	2,295,523	44	2,295,523	46
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	291,447	6	262,516	5	262,516	5
3320	特別盈餘公積	9,229	-	9,229	-	9,229	-
3350	未分配盈餘	837,774	16	825,773	16	728,046	15
3300	保留盈餘總計	<u>1,138,450</u>	<u>22</u>	<u>1,097,518</u>	<u>21</u>	<u>999,791</u>	<u>20</u>
	其他權益						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	23,894	-	14,805	-	2,042	-
3425	備供出售金融資產未實現損益	202	-	(9,288)	-	(9,925)	-
3400	其他權益總計	24,096	-	5,517	-	7,883	-
3500	庫藏股票	(39,745)	(1)	(70,188)	(1)	(70,188)	(1)
3XXX	權益總計	<u>4,499,139</u>	<u>85</u>	<u>4,396,612</u>	<u>85</u>	<u>4,285,485</u>	<u>86</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 5,280,428</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,192,614</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,000,711</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 11 月 7 日核閱報告)

董事長：趙宗信

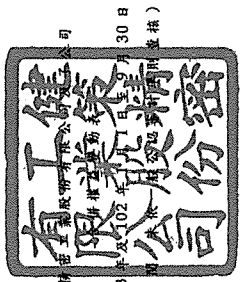


經理人：趙永昌



會計主管：張雯菁





健生股份有限公司
民國 103 年 10 月 30 日
(僅供報關及申報稅務之用)

單位：新台幣千元

代碼	102 年 1 月 1 日 餘額	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 綜合損益總額	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 其他綜合損益總額	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 綜合損益總額	103 年 1 月 1 日 餘額	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 綜合損益總額	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 其他綜合損益總額	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 綜合損益總額
A1	106,824	\$ 1,068,242	\$ 1,068,242	\$ 2,275,980	\$ 2,275,980	\$ 2,275,980	\$ 2,275,980	\$ 2,275,980
B3	-	-	-	-	-	-	-	-
T1	-	-	-	-	-	-	-	-
L1	-	-	-	-	-	-	-	-
B1	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	-	-	-
C7	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	-	-	-	-	-	-	-	-
D3	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	106,824	\$ 1,068,242	\$ 1,068,242	\$ 2,275,980	\$ 2,275,980	\$ 2,275,980	\$ 2,275,980	\$ 2,275,980
A1	106,824	\$ 1,068,242	\$ 1,068,242	\$ 2,275,980	\$ 2,275,980	\$ 2,275,980	\$ 2,275,980	\$ 2,275,980
N1	-	-	-	-	-	-	-	-
B1	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	-	-	-	-	-	-	-	-
D3	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	106,824	\$ 1,068,242	\$ 1,068,242	\$ 2,275,980	\$ 2,275,980	\$ 2,275,980	\$ 2,275,980	\$ 2,275,980

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 11 月 7 日核閱報告)



董事長：趙宗信



經理人：趙永昌



會計主管：張雲萍

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 103 年及 102 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		103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A00010	稅前淨利	\$ 380,684	\$ 199,548
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	223,168	204,517
A20200	攤銷費用	3,855	3,712
A20300	呆帳費用	3,711	600
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融商品淨損	-	22,843
A20900	利息費用	-	319
A21200	利息收入	(8,434)	(8,549)
A21300	股利收入	(350)	(491)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損 失之份額	11,347	2,162
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損 (益)	168	(171)
A23100	處分投資淨益	(568)	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失	23,310	25,865
A24100	未實現外幣兌換淨損(益)	9,756	(4,609)
A24200	贖回應付公司債損失	-	6,045
A29900	預付租賃款	1,194	1,164
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31110	透過損益按公允價值衡量之金 融商品	-	563
A31130	應收票據	683	(2,443)
A31150	應收帳款	27,714	(244,343)
A31180	其他應收款	(6,597)	3,019
A31200	存 貨	(146,177)	(53,919)
A31240	其他流動資產	(3,230)	(5,881)
A32130	應付票據	285	950
A32150	應付帳款	987	74,907
A32180	其他應付款項	(7,274)	(13,388)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
A32230	其他流動負債	\$ 269	(\$ 10,818)
A32240	應計退休金負債	661	326
A33000	營運產生之淨現金流入	515,162	201,928
A33300	支付之利息	-	(268)
A33500	支付之所得稅	(67,058)	(31,811)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>448,104</u>	<u>169,849</u>
投資活動之現金流量			
B00300	取得備供出售金融資產	(193,060)	(56,850)
B00400	處分備供出售金融資產價款	241,012	10,049
B00600	取得無活絡市場之債券投資	-	(177,959)
B00700	處分無活絡市場之債券投資價款	45,183	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(39,969)	(48,158)
B02800	處分不動產、廠房及設備	209	476
B03800	存出保證金減少	2,430	315
B04500	購置無形資產	(2,940)	(1,806)
B06700	其他非流動資產增加	(600)	-
B07100	預付設備款增加	(115,732)	(63,870)
B07500	收取之利息	11,285	7,539
B07600	收取之股利	350	491
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(51,832)</u>	<u>(329,773)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	-	4,323
C01300	贖回公司債	-	(113,400)
C01700	償還長期借款	-	(84,198)
C03100	存入保證金增加(減少)	1,050	(68)
C04500	發放現金股利	(287,075)	(212,648)
C04900	庫藏股票買回成本	-	(30,443)
C05100	庫藏股轉讓員工	43,016	-
CCCC	籌資活動之現金流出	<u>(243,009)</u>	<u>(436,434)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(4,032)</u>	<u>18,792</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	\$ 149,231	(\$ 577,566)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>807,828</u>	<u>1,253,601</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 957,059</u>	<u>\$ 676,035</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 11 月 7 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子公司

合併財務報表附註

民國 103 年及 102 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 103 年 11 月 7 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 已發布但尚未生效之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

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

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

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註)
「IFRSs之改善(2010年)」	2010年7月1日或2011年1月1日
「2009-2011週期之年度改善」	2013年1月1日
IFRS 7之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011年7月1日
IFRS 10「合併財務報表」	2013年1月1日
IFRS 11「聯合協議」	2013年1月1日
IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日
IFRS 10、IFRS 11及IFRS 12之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體之權益之揭露：過渡指引」	2013年1月1日
IFRS 10、IFRS 12及IAS 27之修正「投資個體」	2014年1月1日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013年1月1日
IAS 1之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
IAS 12之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
IAS 19之修訂「員工福利」	2013年1月1日
IAS 28之修訂「投資關聯企業及合資」	2013年1月1日
IAS 32之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014年1月1日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013年1月1日

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

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

1. IFRS 13「公允價值衡量」

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

IFRS 13之衡量規定係自104年起推延適用。

2. IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」

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

合併公司將於 104 年適用上述修正編製合併綜合損益表，不重分類至損益之項目預計將包含確定福利之精算損益及採權益法認列之關聯精算損益份額。後續可能重分類至損益之項目預計將包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現利益(損失)、現金流量避險暨採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益份額(除確定福利之精算損益份額外)。

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 2013 年版 IFRSs 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定對各期間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。

(二) 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，金管會尚未發布生效日。

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註 4)
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2017 年 1 月 1 日
IAS 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「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014年1月1日
IFRIC 21「公課」	2014年1月1日

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

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

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

註 4：除 IFRS 5 之修正採推延適用外，其餘修正係適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

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

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

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

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

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，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 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

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

3. 2010-2012 週期之年度改善

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

IFRS 2 之修正係改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按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。

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

IFRS 8 之修正係釐清若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。

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

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為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。

4. 2011-2013 週期之年度改善

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

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

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

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

5. 2012-2014 週期之年度改善

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

IAS 34 之修正闡明 IAS 34 要求之其他揭露事項應列入期中財務報告，若合併公司同時對外出具相同之其他資訊（例如管理階層之說明或風險報告），期中財務報告得不重複揭露，但應交互索引至該對外出具之其他資訊，以使財務報表使用者可在相同條件及同一時間下取得該等資訊及期中財務報告。

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

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		
			103年 9月30日	102年 12月31日	102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

(三) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年度合併財務報告相同。

1. 退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務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，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、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

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 102 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金暨無活絡市場之債券投資

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 966	\$ 1,438	\$ 745
銀行支票及活期存款	715,233	516,975	475,290
約當現金			
原始到期日在3個月以內之銀行定期存款	<u>240,860</u>	<u>289,415</u>	<u>200,000</u>
	<u>\$ 957,059</u>	<u>\$ 807,828</u>	<u>\$ 676,035</u>

截至103年9月30日暨102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為135,692仟元、180,875仟元及177,959仟元，係分類為無活絡市場之債券投資。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>持有供交易之金融負債</u>			
<u>一流動</u>			
<u>衍生工具</u>			
金屬價格選擇權合約	\$ -	\$ -	\$ 22,759
匯率選擇權	-	-	84
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22,843</u>

(一) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之金屬價格選擇權合約

102年9月30日						
			交易數量	執行價格	到期期間	
買	賣	類別	(盎司)	(註1)	(註2)	
買	賣	買 / 賣	權			
	賣	出	賣	40,000	USD 28.2	102.12.31
買		入	買	20,000	USD 31.2	102.12.31

註1：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28.2美元，合併公司需支付銀行28.2美元減比價期間平均結算價格之價差乘上40,000盎司之美元；若比價期間平均結算價格落於31.2美元至37.1美元間，銀行需支付合併公司比價期間平均結算價格減31.2美元之價差乘上20,000盎司之美元；若比價期間平均結算價格高於37.1美元，銀行需支付合併公司118,000美元；若比價期間平均結算

價格落於 28.2 美元至 31.2 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 2：依合約規定，自 102 年 10 月起依交易條件每月比價並交割一次，至 102 年 12 月共計 3 次。

合併公司 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日從事金屬價格選擇權之目的，主要係為規避原料市場價格波動產生之風險。合併公司持有之金屬價格選擇權合約因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

(二) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之換匯交易合約：

102年9月30日			
合約金額 (仟元)	到 期 日	支 付 匯 率	收 取 匯 率
USD2,000/JPY195,560	102.12.26	97.88	97.78

合併公司 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日從事換匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。合併公司持有之換匯交易合約因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

八、備供出售金融資產—流動

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
基金受益憑證	\$ 140,372	\$ 153,516	\$ 153,296
國內上市(櫃)股票	-	21,517	21,151
無擔保可轉換公司債—炎洲公司	-	3,175	3,201
台灣存託憑證	1,083	1,149	1,072
	<u>\$ 141,455</u>	<u>\$ 179,357</u>	<u>\$ 178,720</u>

合併公司於 99 年 4 月購買昆盈企業所發行之 3 年期有擔保可轉換公司債，票面利率為 1.5%，有效利率為 2.095%，已於 102 年 4 月到期並出售面額 9,900 仟元之公司債，產生利息收入 149 仟元；另合併公司於 100 年 3 月購買炎洲股份有限公司所發行之 5 年期無擔保可轉換公司債，票面利率為零，有效利率為 2.4%，已於 103 年 5 月處分。

九、以成本衡量之金融資產－非流動

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
國內未上市(櫃)普通股 大園聯合水處理股份有 限公司	\$ -	\$ -	\$ -
依金融資產衡量區分 備供出售金融資產	\$ -	\$ -	\$ -

十、應收帳款

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
應收帳款	\$ 950,161	\$ 990,174	\$ 943,340
減：備抵呆帳	(10,169)	(6,708)	(5,113)
	\$ 939,992	\$ 983,466	\$ 938,227

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	群組評估減損損失
102年1月1日餘額	\$ 4,487
加：本期提列呆帳費用	600
外幣換算差額	26
102年9月30日餘額	\$ 5,113
103年1月1日餘額	\$ 6,708
加：本期提列呆帳費用	3,711
減：本期實際沖銷	(279)
外幣換算差額	29
103年9月30日餘額	\$ 10,169

十一、存貨淨額

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
商 品	\$ 25,782	\$ 16,236	\$ 13,752
製 成 品	383,086	371,144	306,615
在 製 品	290,194	220,769	255,659
原 物 料	212,622	188,725	199,284
	\$ 911,684	\$ 796,874	\$ 775,310

103年9月30日暨102年12月31日及9月30日之備抵存貨跌價及呆滯損失分別為103,641仟元、80,171仟元及84,984仟元。

103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損失8,962仟元及23,310仟元；102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淨變現價值回升利益9,721仟元及存貨跌價損失25,865仟元，存貨淨變現價值回升利益係因存貨之銷售價格上揚所致。

十二、採用權益法之投資

	<u>103年9月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年9月30日</u>
非上市(櫃)公司			
捷邦精密股份有限公司	\$ 2,844	\$ 14,183	\$ 18,222

合併公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	<u>103年9月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年9月30日</u>
捷邦精密股份有限公司	20%	20%	20%

102年度本公司非按持股比例認購捷邦精密股份有限公司現金增資新股，致使本公司持股比例變動，並因而使本公司所投資之股權淨值發生增減，其增減數應調整資本公積。

採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算。

十三、不動產、廠房及設備

	<u>103年9月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年9月30日</u>
自有土地	\$ 423,519	\$ 423,497	\$ 390,297
建築物	612,595	613,287	627,299
機器設備	791,352	834,670	792,611
生財器具	13,452	14,737	15,548
運輸設備	3,391	3,489	3,667
其他設備	62,403	52,199	49,089
建造中之不動產	13,437	3,628	907
	<u>\$ 1,920,149</u>	<u>\$ 1,945,507</u>	<u>\$ 1,879,418</u>

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於103年及102年7月1日至9月30日與103年及102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至15年
機器設備	2至17年
生財器具	3至8年
運輸設備	5至7年
其他設備	2至10年

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二五。

十四、預付租賃款

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
流動(包含於其他流動資產)	\$ 1,628	\$ 1,610	\$ 1,584
非流動	59,422	59,943	59,366
	<u>\$ 61,050</u>	<u>\$ 61,553</u>	<u>\$ 60,950</u>

截至103年9月30日暨102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。

十五、短期借款

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>擔保借款</u> (附註二五)			
遠期信用狀借款	\$ -	\$ -	\$ 5,559

遠期信用狀借款之利率於102年9月30日為1.0072%。

十六、其他應付款

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
應付薪資	\$ 90,864	\$ 98,282	\$ 81,458
應付租金	703	730	1,313
應付董監酬勞	5,904	5,207	3,305
應付員工紅利	29,520	26,038	16,526
應付設備款	13,884	6,025	3,415
其他	77,925	82,069	77,215
	<u>\$ 218,800</u>	<u>\$ 218,351</u>	<u>\$ 183,232</u>

十七、退職後福利計畫

確定福利計畫相關退休金費用係以 102 年及 101 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率在各期間分別認列於下列項目：

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
營業成本	<u>\$ 283</u>	<u>\$ 245</u>	<u>\$ 844</u>	<u>\$ 690</u>
推銷費用	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 32</u>	<u>\$ 28</u>
管理費用	<u>\$ 136</u>	<u>\$ 103</u>	<u>\$ 436</u>	<u>\$ 361</u>
研發費用	<u>\$ 133</u>	<u>\$ 88</u>	<u>\$ 373</u>	<u>\$ 251</u>

十八、權益

(一) 股本

普通股

	103年9月30日	102年12月31日	102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>106,824</u>	<u>106,824</u>	<u>106,824</u>
已發行股本	<u>\$ 1,068,242</u>	<u>\$ 1,068,242</u>	<u>\$ 1,068,242</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

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

(二) 資本公積

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

因採用權益法之投資及可轉換公司債之認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，公司決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補以往虧損後，先提 10% 為法定盈餘公積，或得視業務需要或法令規定提列特別盈餘公積或加計迴轉之特別盈餘公積，次提不超過 2% 董監事酬勞及 5% 至 20% 之員工紅利，其餘連同以前年度未分配盈餘，由董事會擬具分配案，提請股東會分派之。

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

本公司之企業生命週期正值成長階段，為考量未來長期營運規劃、資金需求及股東權益之影響，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%。

103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應付員工紅利估列金額分別為 29,520 仟元及 16,526 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 5,904 仟元及 3,305 仟元。前述員工紅利及董監酬勞係分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）之 10% 及 2% 計算。年度終了後，年度合併財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定。就計算股票紅利股數而言，股票公允價值係指股東會決議日前 1 日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

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」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

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

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

	盈餘分配案		每股股利 (元)	
	102年度	101年度	102年度	101年度
法定盈餘公積	\$ 28,931	\$ 23,792		
現金股利	287,075	212,648	\$ 2.70	\$ 2.00

	102年度		101年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 26,038	\$ -	\$ 21,412	\$ -
董監事酬勞	5,207	-	4,284	-

103 年 6 月 6 日及 102 年 6 月 10 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 102 及 101 年度合併財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。

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

(四) 庫藏股票

收	回	原	因	轉讓股份予員工 (仟 股)
102 年 1 月 1 日股數				500
本期增加				500
本期減少				-
102 年 9 月 30 日股數				<u>1,000</u>
103 年 1 月 1 日股數				1,000
本期增加				-
本期減少				<u>500</u>
103 年 9 月 30 日股數				<u><u>500</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。

十九、綜合損益

(一) 折舊、攤銷及員工福利費用

	103年7月1日至9月30日			102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	\$ 8,531	\$ 2,676	\$ 11,207	\$ 6,593	\$ 2,480	\$ 9,073
確定福利計畫	283	279	562	245	198	443
其他員工福利	<u>167,681</u>	<u>70,198</u>	<u>237,879</u>	<u>142,484</u>	<u>57,834</u>	<u>200,318</u>
	<u>\$176,495</u>	<u>\$ 73,153</u>	<u>\$249,648</u>	<u>\$149,322</u>	<u>\$ 60,512</u>	<u>\$209,834</u>
折舊費用	<u>\$ 53,508</u>	<u>\$ 20,544</u>	<u>\$ 74,052</u>	<u>\$ 50,548</u>	<u>\$ 19,023</u>	<u>\$ 69,571</u>
攤銷費用	<u>\$ 58</u>	<u>\$ 1,216</u>	<u>\$ 1,274</u>	<u>\$ 17</u>	<u>\$ 1,155</u>	<u>\$ 1,172</u>

	103年1月1日至9月30日			102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	\$ 22,840	\$ 7,886	\$ 30,726	\$ 18,594	\$ 7,873	\$ 26,467
確定福利計畫	844	841	1,685	690	640	1,330
其他員工福利	<u>467,403</u>	<u>194,042</u>	<u>661,445</u>	<u>375,945</u>	<u>156,150</u>	<u>532,095</u>
	<u>\$491,087</u>	<u>\$202,769</u>	<u>\$693,856</u>	<u>\$395,229</u>	<u>\$164,663</u>	<u>\$559,892</u>
折舊費用	<u>\$162,520</u>	<u>\$ 60,648</u>	<u>\$223,168</u>	<u>\$147,215</u>	<u>\$ 57,302</u>	<u>\$204,517</u>
攤銷費用	<u>\$ 130</u>	<u>\$ 3,725</u>	<u>\$ 3,855</u>	<u>\$ 71</u>	<u>\$ 3,641</u>	<u>\$ 3,712</u>

(二) 外幣兌換損益

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 31,157	\$ 2,385	\$ 65,936	\$ 44,983
外幣兌換損失總額	(8,757)	(12,979)	(36,908)	(29,954)
淨(損)益	<u>\$ 22,400</u>	<u>(\$ 10,594)</u>	<u>\$ 29,028</u>	<u>\$ 15,029</u>

二十、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 20,967	\$ 11,505	\$ 54,854	\$ 31,747
以前年度調整	<u>-</u>	<u>(1,183)</u>	<u>3,518</u>	<u>(1,323)</u>
	20,967	10,322	58,372	30,424
遞延所得稅				
當期產生者	<u>2,730</u>	<u>13,017</u>	<u>(5,695)</u>	<u>(14,501)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 23,697</u>	<u>\$ 23,339</u>	<u>\$ 52,677</u>	<u>\$ 15,923</u>

(二) 本公司兩稅合一相關資訊

	103年9月30日	102年12月31日	102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	<u>819,756</u>	<u>807,755</u>	<u>710,028</u>
	<u>\$ 837,774</u>	<u>\$ 825,773</u>	<u>\$ 728,046</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 102,986</u>	<u>\$ 121,650</u>	<u>\$ 102,662</u>

102及101年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為20.93%及19.20%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於87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。

依台財稅字第10204562810號規定，首次採用IFRSs之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(三) 所得稅核定情形

本公司截至100年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

無錫健策公司截至102年度止企業所得稅業經主管機關核定。

二一、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

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
業主之淨利	\$ 113,636	\$ 151,038	\$ 328,007	\$ 183,625
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
轉換公司債	-	-	-	66
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	<u>\$ 113,636</u>	<u>\$ 151,038</u>	<u>\$ 328,007</u>	<u>\$ 183,691</u>

股 數	單位：仟股			
	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102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	106,324	105,824	106,255	106,089
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
轉換公司債	-	-	-	396
員工分紅	427	354	629	592
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>106,751</u>	<u>106,178</u>	<u>106,884</u>	<u>107,077</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二二、股份基礎給付協議

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

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

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

103年1月1日至9月30日認列之酬勞成本為13,680仟元。

二三、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

下表提供了金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第一至三級。

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

103年9月30日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
備供出售金融資產				
基金受益憑證	\$ 140,372	\$ -	\$ -	\$ 140,372
台灣存託憑證	1,083	-	-	1,083
合 計	<u>\$ 141,455</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 141,455</u>

102年12月31日

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

102年9月30日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
備供出售金融資產				
基金受益憑證	\$ 153,296	\$ -	\$ -	\$ 153,296
國內上市(櫃)有價證券				
一權益投資	21,151	-	-	21,151
一債券投資	3,201	-	-	3,201
台灣存託憑證	1,072	-	-	1,072
合 計	<u>\$ 178,720</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 178,720</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
持有供交易	\$ -	\$ 22,843	\$ -	\$ 22,843

2. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

合併公司之以公允價值衡量之金融資產及金融負債於 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日衡量公允價值所採用之評價技術及假設與 102 年度合併財務報告相同。

(二) 金融工具之種類

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ 2,065,624	\$ 2,004,473	\$ 1,829,127
備供出售金融資產(註2)	141,455	179,357	178,720
<u>金融負債</u>			
持有供交易	-	-	22,843
以攤銷後成本衡量(註3)	662,994	662,019	609,368

註 1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債券投資、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、持有供交易、權益及債務投資、應收帳款及應付帳款。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。

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

財務管理部門從事衍生性金融商品交易完成後，提出報告董事會。

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 74% 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 56% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價。合併公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用匯率選擇權管理風險。

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，參閱附註二七。

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及指定為現金流量避險之換匯交易合約及匯率選擇權，並將其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	
	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
損 益	(\$ 12,712)	(\$ 10,013)	(\$ 399)	(\$ 422)

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：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
具公允價值利率風險			
— 金融資產	\$ 376,552	\$ 470,290	\$ 377,959
具現金流量利率風險			
— 金融資產	715,234	516,918	475,233
— 金融負債	-	-	5,559

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 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 5,364 仟元，主因為合併公司之變動利率存款部位。

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 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 3,523 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。

(3) 其他價格風險

合併公司因持有金屬價格選擇權合約產生損益價格暴險及國內上市櫃股票、台灣存託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%，103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前損益及其他綜合損益因備供出售金融資產公允價值之變動增加／減少 1,415 仟元；102 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 2,676 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103年9月30日暨102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分別為1,348,145仟元、1,438,505仟元及1,382,106仟元。

非衍生金融負債流動性及利率風險表

非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

103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	<u>\$ 464,732</u>	<u>\$ 62,056</u>	<u>\$ 5,264</u>	<u>\$ -</u>

102年12月31日

非衍生金融負債 無附息負債	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
	\$ 293,697	\$ 223,448	\$ 11,043	\$ -

102年9月30日

非衍生金融負債 無附息負債	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
	\$ 269,731	\$ 215,641	\$ 12,504	\$ -

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

二四、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) 進貨

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
其他關係人(註)	\$ -	\$ -	\$ 6	\$ 20

與關係人間之進貨交易，其價格及付款條件均與非關係人相當。

(二) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
其他應收款	其他關係人(註)	\$ 183	\$ 183	\$ 183

流通在外之應收關係人款項未收取保證。103年及102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。

(三) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
應付帳款	其他關係人(註)	\$ 8,903	\$ 7,681	\$ 5,799

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(四) 其他關係人交易

1. 製造費用

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
其他關係人(註)	<u>\$ 6,027</u>	<u>\$ 4,155</u>	<u>\$ 17,891</u>	<u>\$ 10,275</u>

2. 租金收入

	租	金	收	入
	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
其他關係人(註)	<u>\$ 261</u>	<u>\$ 261</u>	<u>\$ 782</u>	<u>\$ 782</u>

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。

(五) 對主要管理階層之獎酬

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 8,150	\$ 9,120	\$ 24,761	\$ 20,420
退職後福利	<u>277</u>	<u>268</u>	<u>838</u>	<u>817</u>
	<u>\$ 8,427</u>	<u>\$ 9,388</u>	<u>\$ 25,599</u>	<u>\$ 21,237</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。

二五、質抵押之資產

合併公司以下列資產提供作為向進口貨物之增值稅及關稅保證金、長短期借款暨開立遠期信用狀之擔保品：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
固定資產—淨額	\$ 442,811	\$ 570,703	\$ 565,597
受限制銀行存款(包含於其他流動資產)	<u>68</u>	<u>242</u>	<u>171</u>
	<u>\$ 442,879</u>	<u>\$ 570,945</u>	<u>\$ 565,768</u>

二六、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至 103 年 9 月 30 日暨 102 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 11,895 仟元、21,395 仟元及 28,412 仟元。

二七、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

103 年 9 月 30 日

<u>金 融 資 產</u>	<u>外 幣 匯 率</u>	<u>帳 面 金 額</u>
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	\$ 43,233 30.42 (美元：台幣)	\$1,315,148
美 元	6,483 6.1525 (美元：人民幣)	197,213
日 圓	207,102 0.278 (日圓：台幣)	57,574
<u>金 融 負 債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	5,817 30.42 (美元：台幣)	176,953
美 元	2,110 6.1525 (美元：人民幣)	64,186
日 圓	63,524 0.278 (日圓：台幣)	17,660

102 年 12 月 31 日

<u>金 融 資 產</u>	<u>外 幣 匯 率</u>	<u>帳 面 金 額</u>
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	\$ 32,863 29.805 (美元：台幣)	\$ 979,482
美 元	4,434 6.0969 (美元：人民幣)	132,155
日 圓	165,823 0.2839 (日圓：台幣)	47,077
日 圓	54 0.057771 (日圓：人民幣)	15

(接次頁)

(承前頁)

金 融 負 債	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$ 4,409	29.805	(美元：台幣)	\$ 131,410
美 元	1,983	6.0969	(美元：人民幣)	59,103
日 圓	16,082	0.2839	(日圓：台幣)	4,566
日 圓	9,949	0.057771	(日圓：人民幣)	2,825

102年9月30日

金 融 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$ 34,245	29.57	(美元：台幣)	\$1,012,625
美 元	4,107	6.148	(美元：人民幣)	121,444
日 圓	162,763	0.3021	(日圓：台幣)	49,171
日 圓	54	0.062793	(日圓：人民幣)	16
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	3,900	29.57	(美元：台幣)	115,323
美 元	590	6.148	(美元：人民幣)	17,446
日 圓	23,252	0.3021	(日圓：台幣)	7,024

二八、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：無。
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：附表五。
11. 被投資公司資訊：附表三。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表四。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：附表五。
 - (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。

二九、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 門 收 入		部 門 損 益	
	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
半導體事業群	\$2,261,088	\$2,025,194	\$ 525,840	\$ 402,902
其 他	579,460	566,650	1,325	(10,566)
繼續營業單位總額	<u>\$2,840,548</u>	<u>\$2,591,844</u>	527,165	392,336
利息收入			8,434	8,549
採用權益法認列之關聯企業 損失之份額			(11,347)	(2,162)
透過損益按公允價值衡量之 金融商品淨損			(86)	(43,913)
利息費用			-	(319)
外幣兌換淨益			29,028	15,029
處分投資淨益			568	-
其他利益及損失			13,294	(3,893)
管理費用			(186,372)	(166,079)
稅前淨利			<u>\$ 380,684</u>	<u>\$ 199,548</u>

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。103年及102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、採用權益法之關聯企業損失之份額、透過損益按公允價值衡量之金融商品淨損、利息費用、外幣兌換淨益、處分投資淨益、其他利益及損失及所得稅費用。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。

健策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 103 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	與發行人之關係	債券關係	科目	期股數/單位數(仟)	帳面金額	持股比例(%)	公允價值		註
								帳	價	
健策精密工業股份有限公司	基金受益憑證	-	-	備供出售金融資產—流動	9,794	\$ 120,352	-	\$ 120,352	註 1	
	兆豐貨幣市場基金	-	-	備供出售金融資產—流動	1,379	20,020	-	20,020	註 1	
	日盛貨幣市場基金	-	-	以成本衡量之金融資產—非流動	110	-	1.58	-	註 1	
	大園聯合水處理股份有限公司	-	-	備供出售金融資產—流動	27	1,083	-	1,083	註 1	
	臺灣存託憑證									
	康師傅控股有限公司									

註 1：無提供擔保、質押借款或其他受限制之情形。

註 2：投資子公司相關資訊，請參閱附表三及四。

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 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣千元

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原因	應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率(%)		應收(付)票據、帳款之比率(%)	額	
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	18	月結 25 天	—	(\$ 90,910)	—
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	39	月結 25 天	—	90,910	—

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子公司

被投資公司資訊

民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原定期	原始投資		期末數比例(%)	持帳面金額	有被投資公司		本期認列之損失	備註
					末期	初期			投資金額	損失		
健策精密工業股份有限公司	Elix International Co., Ltd. 捷邦精密股份有限公司	Offshore Chambers, P.O. Box 217, Apia Samoa 台北市松山區復興北路 147 號 6 樓	投資控股 金屬加工、機械、電腦及週邊設備製造	\$ 633,669	\$ 633,669	20,306 仟股	100	\$ 793,985	\$ 6,449	\$ 6,450	註 1、2、3 及 4	
				27,555	27,555	3,000 仟股	20	2,844	56,739	11,347	註 5	

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：差額 1 仟元係逆流交易影響數。

註 3：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表四。

註 4：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。

註 5：係按同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

健策精密工業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

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	本期末初自本台灣匯出累積金額	本期末匯出或收回金額	本期末自本台灣匯出累積金額	本公司直接或間接持股比例	本期末認損(註)	本期末帳面價值	截至期末止投資收益
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	\$ 663,156 (21,800 仟美元)	透過第三地區之 Elix International Co Ltd 再投資大陸	\$ 617,708 (20,306 仟美元)	\$ -	\$ 617,708 (20,306 仟美元)	100%	\$ 4,139 (844 仟人民幣)	\$ 780,824 (157,924 仟人民幣)	\$ -

期末大陸赴	自台灣地區匯出金額	經濟部投資審議會核准	經濟部投資審議會核准	依經濟部投資審議會規定
\$617,708 (20,306 仟美元)		\$736,164 (24,200 仟美元)	\$2,699,483	額

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失係以 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日平均匯率計算外，餘係以 103 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 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

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 1)	交 易		往 來		情 形	
				交 科	目	金 額	交 易 條 件	估 計 總 資 產 之 比 率	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 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	進 銷 應收帳款 應付帳款	貨 貨 應收帳款 應付帳款	\$ 222,107 43,313 32,231 90,910	與非關係人相當 與非關係人相當 月結 25 天 月結 25 天	8 2 1 2	

註 1：1 代表母公司對子公司。

註 2：上表列示之所有交易於編製合併財務報表時業已沖銷。