

健策精密工業股份有限公司  
及其子公司

合併財務報表

民國一〇一及一〇〇年前三季  
(未經會計師核閱)

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、合 併 資 產 負 債 表	3		-
四、合 併 損 益 表	4~5		-
五、合 併 股 東 權 益 變 動 表	-		-
六、合 併 現 金 流 量 表	6~8		-
七、合 併 財 務 報 表 附 註			
(一) 公 司 沿 革 及 營 業	-		-
(二) 重 要 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	9		一
(三) 會 計 變 動 之 理 由 及 其 影 響	10		二
(四) 重 要 會 計 科 目 之 說 明	10~25		三~十八
(五) 關 係 人 交 易	25~26		十九
(六) 質 抵 押 資 產	26		二十
(七) 重 大 承 諾 及 或 有 事 項	26		二一
(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	26~27		二二
(十一) 附 註 揭 露 事 項			
1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	-		-
2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	-		-
3. 大 陸 投 資 資 訊	-		-
4. 母 子 公 司 間 業 務 關 係 及 重 要 交 易 往 來 情 形	27、36		二三
(十二) 營 運 部 門 財 務 資 訊	27~28		二四
(十三) 事 先 揭 露 採 用 國 際 財 務 報 導 準 則 相 關 事 項	28~35		二五

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九月三十日  
(未經會計師核閱)

單位：除每股面額為新台幣元外，餘係仟元

代碼	資 產	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日		代碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金(附註三)	\$ 1,300,202	24	\$ 671,081	14	2100	短期銀行借款(附註十二及二十)	\$ 50,010	1	\$ 82,952	2
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動(附註四)	5,520	-	-	-	2180	公平價值變動列入損益之金融負債—流動(附註四)	-	-	4,418	-
1320	備供出售金融資產—流動(附註五)	129,823	2	35,762	1	2120	應付票據	-	-	784	-
1120	應收票據(附註二)	2,330	-	639	-	2140	應付帳款(附註十九)	417,506	8	346,224	7
1140	應收帳款—淨額(附註二及六)	773,370	14	914,506	19	2160	應付所得稅	41,632	1	-	-
1178	其他應收款(附註二、六及十九)	27,548	1	25,578	1	2170	應付費用(附註十五及十九)	244,991	4	205,736	5
1210	存貨—淨額(附註七)	838,557	16	750,436	16	2271	一年內到期之應付公司債(附註十三)	107,211	2	-	-
1298	預付款項及其他流動資產	51,297	1	57,139	1	2272	一年內到期之長期銀行借款(附註十四及二十)	52,800	1	56,649	1
11XX	流動資產合計	3,128,647	58	2,455,141	52	2298	其他流動負債	29,251	-	49,570	1
	長期股權投資(附註八、九及十九)					21XX	流動負債合計	943,401	17	746,333	16
1421	採權益法之長期股權投資	23,326	-	-	-		長期負債				
	固定資產(附註十及二十)					2410	應付公司債(附註十三)	-	-	155,045	3
	成 本					2420	長期銀行借款(附註十四及二十)	82,546	2	156,709	3
1501	土 地	352,629	6	352,629	8	24XX	長期負債合計	82,546	2	311,754	6
1521	房屋及建築	678,736	13	681,409	14		其他負債				
1531	機器設備	1,545,556	29	1,492,063	31	2810	應計退休金負債	13,570	-	11,699	-
1537	生財器具	43,385	1	37,390	1	2860	遞延所得稅負債—非流動	20,658	1	18,815	1
1551	運輸設備	9,048	-	9,177	-	2820	存入保證金	3,714	-	3,681	-
1681	其他設備	83,775	1	75,901	2	28XX	其他負債合計	37,942	1	34,195	1
15X1	成本合計	2,713,129	50	2,648,569	56	2XXX	負債合計	1,063,889	20	1,092,282	23
15X9	減：累計折舊	887,333	16	656,596	14		股東權益(附註十三、十五及十六)				
1671	未完工程	1,825,796	34	1,991,973	42	3110	股本—每股面額10元；額定150,000仟股；一〇一年發行106,824仟股，一〇〇年發行91,735仟股	1,068,242	20	917,351	19
1672	預付設備款	6,979	-	5,881	-	3130	債券換股權利證書	-	-	22	-
15XX	固定資產淨額	195,300	4	105,794	2		資本公積				
	無形資產					3210	股票溢價	2,275,980	42	1,624,893	34
1770	遞延退休金成本	19,600	-	21,787	1	3220	庫藏股票交易	867	-	-	-
1782	土地使用權	60,044	1	63,894	1	3272	可轉換公司債之認股權	14,286	-	20,811	1
17XX	無形資產合計	79,644	1	85,681	2	32XX	資本公積合計	2,291,133	42	1,645,704	35
	其他資產						保留盈餘				
1800	出租資產—淨額(附註十一及二十)	38,406	1	38,424	1	3310	法定盈餘公積	238,724	5	192,085	4
1820	存出保證金	11,702	-	11,425	-	3320	特別盈餘公積	-	-	11,888	-
1830	遞延費用—淨額	85,485	2	67,709	1	3350	未分配盈餘	772,513	14	869,005	18
18XX	其他資產合計	135,593	3	117,558	2	33XX	保留盈餘合計	1,011,237	19	1,072,978	22
	資 產 總 計	\$ 5,395,285	100	\$ 4,762,028	100		股東權益其他項目				
						3420	累積換算調整數	11,134	-	41,327	1
						3450	金融資產未實現損失	(10,605)	-	(7,636)	-
						3480	庫藏股票—500仟股	(39,745)	(1)	-	-
						34XX	股東權益其他項目合計	(39,216)	(1)	33,691	1
						3XXX	股東權益合計	4,331,396	80	3,669,746	77
							負債及股東權益總計	\$ 5,395,285	100	\$ 4,762,028	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：趙宗信

經理人：趙永昌

會計主管：張雯菁

健策精密工業股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

(未經會計師核閱)

單位：除合併每股盈餘為新台幣元外，餘係仟元

代碼	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
	金額	%	金額	%
4110 營業收入	\$2,577,521	101	\$2,898,694	101
4170 減：營業退回及折讓	<u>22,490</u>	<u>1</u>	<u>18,680</u>	<u>1</u>
4000 營業收入淨額	2,555,031	100	2,880,014	100
5000 營業成本（附註七及十九）	<u>1,870,956</u>	<u>73</u>	<u>2,096,901</u>	<u>73</u>
5910 營業毛利	<u>684,075</u>	<u>27</u>	<u>783,113</u>	<u>27</u>
營業費用（附註十九）				
6100 銷售費用	93,338	4	69,763	3
6200 管理費用	164,873	6	122,724	4
6300 研發費用	<u>145,008</u>	<u>6</u>	<u>152,087</u>	<u>5</u>
6000 營業費用合計	<u>403,219</u>	<u>16</u>	<u>344,574</u>	<u>12</u>
6900 營業利益	<u>280,856</u>	<u>11</u>	<u>438,539</u>	<u>15</u>
營業外收入及利益				
7110 利息收入	8,899	1	3,509	-
7160 兌換淨益	-	-	22,898	1
7210 租金收入（附註十九）	871	-	1,040	-
7310 金融資產評價淨益（附註四）	6,515	-	-	-
7480 其他（附註十三）	<u>3,876</u>	<u>-</u>	<u>1,694</u>	<u>-</u>
7100 營業外收入及利益合計	<u>20,161</u>	<u>1</u>	<u>29,141</u>	<u>1</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
	金	額 %	金	額 %
	營業外費用及損失			
7510	\$ 1,945	-	\$ 8,770	-
7520				
	4,229	-	-	-
7560	11,691	1	-	-
7640				
	-	-	9,607	-
7880	998	-	1,173	-
7500				
	18,863	1	19,550	-
7900	282,154	11	448,130	16
8110	55,134	2	49,066	2
9600	\$ 227,020	9	\$ 399,064	14
代碼	稅前	稅後	稅前	稅後
	合併每股盈餘 (附註十七)			
9750	\$ 2.56	\$ 2.13	\$ 4.65	\$ 4.14
9850	\$ 2.53	\$ 2.10	\$ 4.58	\$ 4.08

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：趙宗信

經理人：趙永昌

會計主管：張雯菁

健策精密工業股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

(未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

	一〇一年 前三季	一〇〇年 前三季
營業活動之現金流量		
合併總純益	\$ 227,020	\$ 399,064
折舊及攤銷	199,984	187,668
提列備抵呆帳	11,747	1,088
提列存貨跌價及呆滯損失	32,796	44,550
存貨盤盈	( 1,745)	-
金融商品評價損失(利益)	( 8,538)	4,418
處分投資淨益	( 201)	( 200)
處分固定資產淨損(益)	298	( 1,733)
採權益法認列之投資損失	4,229	-
公司債折價攤提	265	4,655
提列退休金	3,056	3,583
遞延所得稅	( 2,051)	( 3,535)
贖回公司債利益	( 1,861)	-
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	3,018	92
公平價值變動列入損益之金融負債		
減少	( 101)	-
應收票據	( 1,572)	1,124
應收帳款	( 55,394)	( 151,388)
其他應收款	1,684	20,000
存貨	( 137,948)	( 85,696)
預付款項及其他流動資產	9,495	( 24,921)
應付票據	( 438)	( 3,841)
應付帳款	24,428	( 22,048)
應付所得稅	41,355	( 64,612)
應付費用	32,848	( 11,324)
其他流動負債	8,459	( 20,996)
營業活動之淨現金流入	<u>390,833</u>	<u>275,948</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 前三季	一〇〇年 前三季
投資活動之現金流量		
購買備供出售金融資產	(\$ 5,000)	(\$ 29,558)
出售備供出售金融資產價款	107,004	67,902
採權益法之長期股權投資增加	( 27,555)	-
購置固定資產	( 147,652)	( 193,178)
處分固定資產價款	2,586	5,119
存出保證金減少(增加)	578	( 754)
遞延費用增加	( 19,689)	( 25,407)
投資活動之淨現金流出	( 89,728)	( 175,876)
融資活動之現金流量		
短期銀行借款增加(減少)	21,679	( 111,401)
贖回可轉換公司債	( 26,216)	-
長期銀行借款減少	( 64,843)	( 14,185)
存入保證金增加(減少)	69	( 106)
庫藏股票買回成本	( 39,745)	-
發放現金股利	( 305,212)	( 333,558)
融資活動之淨現金流出	( 414,268)	( 459,250)
匯率影響數	( 16,460)	53,731
現金淨減少	( 129,623)	( 305,447)
期初現金餘額	1,429,825	976,528
期末現金餘額	<u>\$1,300,202</u>	<u>\$ 671,081</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	<u>\$ 1,721</u>	<u>\$ 4,140</u>
支付所得稅	<u>\$ 8,601</u>	<u>\$ 121,386</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
一年內到期之可轉換公司債	<u>\$ 107,211</u>	<u>\$ -</u>
一年內到期之長期銀行借款	<u>\$ 52,800</u>	<u>\$ 56,649</u>
未完工程轉列遞延費用	<u>\$ 13,481</u>	<u>\$ 732</u>
存貨轉列固定資產	<u>\$ 7,165</u>	<u>\$ 27,393</u>
預付設備款轉列遞延費用	<u>\$ 2,295</u>	<u>\$ -</u>
應收帳款出售轉列其他應收款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,583</u>
可轉換公司債轉換為股本及資本公積	<u>\$ -</u>	<u>\$ 280</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 前 三 季	一〇〇年 前 三 季
支付現金購置固定資產情形		
固定資產增加	(\$ 147,099)	(\$ 155,526)
應付設備款減少	(____ 553)	(____ 37,652)
支付現金數	<u>(\$ 147,652)</u>	<u>(\$ 193,178)</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：趙宗信

經理人：趙永昌

會計主管：張雯菁

健策精密工業股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年前三季

(未經會計師核閱)

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

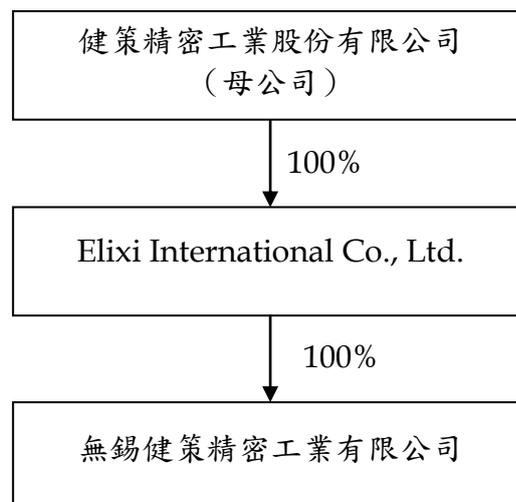
一、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及行政院金融監督管理委員會九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則編製。除附註二所述之會計變動外，母公司及其子公司一〇一及一〇〇年前三季所採用之會計政策分別與一〇〇及九十九年度合併財務報表相同。

一〇一及一〇〇年前三季合併財務報表編製個體包括健策精密工業股份有限公司(母公司)、Elix International Co., Ltd.及無錫健策精密工業有限公司之帳目。

上述編入合併財務報表之子公司係依據子公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

一〇一及一〇〇年前三季併入合併財務報表之母公司及其子公司投資關係及持股比例如下所示：



## 二、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前三季之合併總純益及合併每股盈餘無影響。

## 三、現金

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
庫存現金	\$ 805	\$ 1,198
銀行支票及活期存款	447,758	585,097
銀行定期存款	<u>851,639</u>	<u>84,786</u>
	<u>\$ 1,300,202</u>	<u>\$ 671,081</u>

## 四、公平價值變動列入損益之金融商品－流動

母公司分類為交易目的之金融商品相關資訊如下：

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
<u>交易目的之金融資產</u>		
金屬價格選擇權合約	\$ 5,190	\$ -
遠期外匯合約	<u>330</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 5,520</u>	<u>\$ -</u>
<u>交易目的之金融負債</u>		
換匯交易合約	\$ -	\$ 4,412
結構性存款	<u>-</u>	<u>6</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,418</u>

(一) 母公司一〇一及一〇〇年前三季從事金屬價格選擇權合約、遠期外匯合約及換匯交易合約之目的，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) 母公司一〇〇年前三季從事結構性存款交易之目的，主要係為賺取利率價差。

(三) 截至一〇一及一〇〇年九月底止，尚未到期之交易目的衍生性金融商品明細如下：

1. 金屬價格選擇權合約

		一〇一一年九月三十日			
		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，自一〇一一年七月起依交易條件每月比價並交割一次，至一〇一一年十二月共計 6 次。母公司已於一〇一一年六月份提前終止合約中一〇一一年七月至九月之交易。存續之三筆交易自一〇一一年十月起依交易條件每月比價並交割一次，至一〇一一年十二月共計 3 次。

		一〇一一年九月三十日			
		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 美元至 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。

#### 2. 遠期外匯合約

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 ( 仟 元 )
一〇一年九月底 賣出遠期外匯	日圓兌新台幣	101.10.12	JPY100,000 / NTD38,110

#### 3. 結構性存款

一〇〇年九月三十日 名目本金 ( 仟 元 )	到 期 期 間	收 益 率 ( % )	約 定 匯 率
USD 500	2011.11.09	1.30%/1.35% (註)	60

(註) 連結指標係指美金 3 個月 LIBOR 及美金兌日幣匯率，當  $0 \leq \text{美金 3 個月 LIBOR} \leq 3.0\%$  and  $60 \leq \text{美金} / \text{日幣}$ ，收益率為 1.35%，若否則以 1.30% 計算。

#### 4. 換匯交易合約

一〇〇年九月三十日 合 約 金 額 ( 仟 元 )	到 期 日	支 付 匯 率	收 取 匯 率
JPY76,910/USD1,000	2011.12.14	77	76.91
JPY316,000/USD4,000	2011.12.19	79.1	79

(四) 於一〇一及一〇〇年前三季交易目的之金融商品產生之淨益 ( 損 ) 分別為 6,515 仟元及 (9,607) 仟元。

五、備供出售金融資產－流動

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
基金受益憑證	\$102,565	\$ 4,388
國內上市(櫃)股票	13,156	16,904
有擔保可轉換公司債－昆盈 企業	9,900	10,494
無擔保可轉換公司債－炎洲 公司	3,015	2,943
台灣存託憑證	<u>1,187</u>	<u>1,033</u>
	<u>\$129,823</u>	<u>\$ 35,762</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%。

六、應收帳款－淨額

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
應收帳款	\$797,274	\$925,627
減：備抵呆帳	<u>23,904</u>	<u>11,121</u>
	<u>\$773,370</u>	<u>\$914,506</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 額	截 至 期 末 已 預 支 金 額	預 支 金 額 年 率 率 (%)	額 度
一〇〇年前三季					
台新國際商業銀行	\$ 26,280	\$ 24,697	\$ -	-	\$ 20,000
UPS Capital HK Limited	\$ -	\$ 20,616	\$ -	-	\$ -

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額後，已轉列為對該公司及銀行之應收帳款債權，轉列其他應收款項下。

上述額度係循環使用。

依讓售合約之規定，因商業糾紛（如營業退回或折讓等）而產生之損失由母公司承擔，因信用風險而產生之損失則由 UPS 公司及銀行承擔。

母公司一〇〇年九月底無提供任何擔保品予銀行。

#### 七、存貨—淨額

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
商 品	\$ 14,778	\$ 20,198
製 成 品	339,103	338,808
在 製 品	230,887	211,469
原 物 料	<u>253,789</u>	<u>179,961</u>
	<u>\$838,557</u>	<u>\$750,436</u>

一〇一及一〇〇年九月底之備抵存貨跌價及呆滯損失分別為 93,825 仟元及 82,171 仟元。

一〇一及一〇〇年前三季與存貨相關之銷貨成本分別為 1,870,956 仟元及 2,096,901 仟元。一〇一年前三季之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失 32,796 仟元、存貨盤盈 1,745 仟元及出售下腳及廢料收入 21,476 仟元，一〇〇年前三季之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失 44,550 仟元、出售下腳及廢料收入 50,370 仟元。

#### 八、採權益法之長期股權投資

	一〇一年九月三十日	
	金 額	持股 %
非上市（櫃）公司		
捷邦精密股份有限公司	<u>\$ 23,326</u>	30

上述採權益法之長期股權投資及其相關之投資損益，係依被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

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。

九、以成本衡量之金融資產－非流動

	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日			
	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、固定資產

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
累計折舊		
房屋及建築	\$ 92,290	\$ 68,041
機器設備	721,643	533,259
生財器具	23,072	17,622
運輸設備	4,467	4,661
其他設備	45,861	33,013
	<u>\$887,333</u>	<u>\$656,596</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。

十一、出租資產－淨額

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
成本		
土地	\$ 37,668	\$ 37,668
房屋及建築	912	912
	38,580	38,580
減：累計折舊－房屋及建築	174	156
	<u>\$ 38,406</u>	<u>\$ 38,424</u>

截至一〇一年九月底止，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。	一〇一年第四季
	一〇二年
	\$ 261
	1,043
	<u>\$ 1,304</u>

十二、短期銀行借款

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
遠期信用狀借款，一〇一年係 132,407 仟日圓，一〇〇年係 208,684 仟日圓；年利率一〇 一年 1.0000%~1.2500%，一 〇〇年 0.9969%~1.9239%	<u>\$ 50,010</u>	<u>\$ 82,952</u>

十三、應付公司債

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
無擔保可轉換公司債	\$107,211	\$155,045
減：一年內到期部分	<u>107,211</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$155,045</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，截至一〇一年九月底，轉換價格調整為 118.4 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九月底止屬權益部分分別計 14,286 仟元及 20,811 仟元，帳列「資本公積－可轉換公司債之認股權」；負債組成為非屬衍生性金融商品之負債，一〇一年及一〇〇年九月底止以攤銷後成本衡量之金額分別為 107,211 仟元及 155,045 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前三季認列公司債折價攤提費用分別為 265 仟元及 4,655 仟元（包含於利息費用）。

截至一〇一年九月底，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前三季贖回面額 26,600 仟元之公司債，產生贖回利益 1,861 仟元（包含於營業外收入及利益－其他），截至一〇一年九月底，已贖回面額 51,800 仟元之公司債。

#### 十四、長期銀行借款

	<u>一〇一年 九月三十日</u>	<u>一〇〇年 九月三十日</u>
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 1.3932%～1.4702%，一〇〇年 1.4726%～2.1353%	\$135,346	\$213,358
減：一年內到期部分	<u>52,800</u>	<u>56,649</u>
	<u>\$ 82,546</u>	<u>\$156,709</u>

#### 十五、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（包括已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前三季應付員工紅利估列金額分別為20,431仟元及37,104仟元；應付董監酬勞估列金額分別為4,086仟元及7,420仟元。前述員工紅利及董監酬勞係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）減除法定盈餘公積及加計轉回特別盈餘公積後之10%及2%計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數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。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額25%之部分得撥充股本外，尚得以現金分配。

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

母公司股東常會分別於一〇一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 仟股係依公司法第 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。

#### 十六、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。

#### 十七、合併每股盈餘

單位：新台幣元

	<u>一〇一年前三季</u>		<u>一〇〇年前三季</u>	
	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
合併基本每股盈餘	<u>\$ 2.56</u>	<u>\$ 2.13</u>	<u>\$ 4.65</u>	<u>\$ 4.14</u>
合併稀釋每股盈餘	<u>\$ 2.53</u>	<u>\$ 2.10</u>	<u>\$ 4.58</u>	<u>\$ 4.08</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>一〇一年前三季</u>					
合併基本每股盈餘					
屬於普通股股東之					
母公司本期純益	\$273,434	\$227,020	106,611	\$ 2.56	\$ 2.13
具稀釋作用潛在普通股					
之影響					
員工分紅	-	-	795		
可轉換公司債	<u>265</u>	<u>220</u>	<u>962</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>\$273,699</u>	<u>\$227,240</u>	<u>108,368</u>	<u>\$ 2.53</u>	<u>\$ 2.10</u>
<u>一〇〇年前三季</u>					
合併基本每股盈餘					
屬於普通股股東之					
母公司本期純益	\$447,578	\$399,064	96,345	\$ 4.65	\$ 4.14
具稀釋作用潛在普通股					
之影響					
員工分紅	-	-	1,020		
可轉換公司債	<u>4,655</u>	<u>3,864</u>	<u>1,397</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>\$452,233</u>	<u>\$402,928</u>	<u>98,762</u>	<u>\$ 4.58</u>	<u>\$ 4.08</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，一〇〇年前三季稅後合併基本每股盈餘及合併稀釋每股盈餘，因追溯調整由4.35元及4.29元分別減少為4.14元及4.08元。

## 十八、金融商品資訊之揭露

### (一) 公平價值之資訊

	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>資 產</u>				
公平價值變動列入損益				
之金融資產—流動	\$ 5,520	\$ 5,520	\$ -	\$ -
備供出售金融資產—流				
動	129,823	129,823	35,762	35,762
以成本衡量之金融資產				
—非流動	-	-	-	-
存出保證金	11,702	11,702	11,425	11,425
<u>負 債</u>				
公平價值變動列入損益				
之金融負債—流動	-	-	4,418	4,418
應付公司債（含一年內				
到期）	107,211	107,211	155,045	155,045
長期銀行借款（含一年				
內到期）	135,346	135,346	213,358	213,358
存入保證金	3,714	3,714	3,681	3,681

(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、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 九月三十日	一〇〇年 九月三十日	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
<u>資 產</u>				
公平價值變動列入損益 之金融資產—流動	\$ -	\$ -	\$ 5,520	\$ -
備供出售金融資產—流 動	129,823	35,762	-	-
<u>負 債</u>				
公平價值變動列入損益 之金融負債—流動	-	-	-	4,418

(四) 母公司於一〇一及一〇〇年前三季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損之金額分別為 2,023 仟元及 5,189 仟元。一〇一及一〇〇年前三季持有未結清之換匯交易合約、遠期外匯合約、結構性存款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利益及損失之金額分別為 8,538 仟元及 4,418 仟元。

(五) 母公司及其子公司一〇一及一〇〇年九月底具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 851,693 仟元及 84,786 仟元；金融負債分別為 107,211 仟元及 155,045 仟元；一〇一及一〇〇年九月底具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 447,701 仟元及 585,039 仟元，金融負債分別為 185,356 仟元及 296,310 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。另從事遠期外匯合約及金屬價格選擇權合約之市場風險係市場匯率及原物料價格變動之風險。母公司從事遠期外匯合約及金屬價格選擇權合約即在規避匯率及原物料市價波動所產生之風險，因是匯率及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。

母公司從事之遠期外匯合約因受市場匯率變動之影響，日幣升值一分，將使公平價值減少 1,000 仟元。

## 2. 信用風險

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

## 3. 流動性風險

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

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

母公司從事之遠匯交易合約即在規避外幣淨資產之匯率變動風險，預計於一〇一年十月底前產生 38,110 仟元之現金流入及 100,000 仟日圓之現金流出，因遠匯交易合約之匯率已確定，不致有重大之現金流量風險。

## 4. 利率變動之現金流量風險

母公司及其子公司從事之短期及長期銀行借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期及長期銀行借款之有效

利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加1%，將使母公司及其子公司現金流出增加1,854仟元。

## 十九、關係人交易

### (一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 母 公 司 及 其 子 公 司 之 關 係
京寶精密股份有限公司（京寶精密）	母公司董事長及總經理為該公司董事
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 年	一 〇 〇 年
	金 額	金 額
	佔各該科目%	佔各該科目%
<u>前 三 季</u>		
<u>進 貨</u>		
京寶精密	\$ 2,022	\$ 137
<u>製造費用</u>		
加工費		
京寶精密	\$ 11,800	\$ 6,946
其他費用		
京寶精密	\$ -	\$ 24
<u>營業費用</u>		
開發研究費等		
京寶精密	\$ 42	\$ 2,109
<u>營業外收入與利益</u>		
租金收入		
京寶精密	\$ 782	\$ 782
<u>九 月 底</u>		
<u>其他應收款—租金</u>		
京寶精密	\$ 182	\$ 92
<u>應付帳款</u>		
京寶精密	\$ 5,637	\$ 3,377
<u>應付費</u>		
京寶精密	\$ -	\$ 899

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
一〇一年前三季		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

母公司於一〇一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年底經會計師查核之每股淨值為依據。截至一〇一年九月底止其股款已全數支付。

#### 二十、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 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
固定資產淨額	\$268,004	\$429,462
出租資產淨額	-	38,424
	<u>\$268,004</u>	<u>\$467,886</u>

#### 二一、重大承諾及或有事項

截至一〇一年九月底止，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 33,913 仟日圓、184 仟美元及 10,906 仟元。關稅貨物稅記帳保證金額為 15,000 仟元。

#### 二二、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

金融資產	一〇一年九月三十日			一〇〇年九月三十日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
貨幣性項目						
美金	\$ 25,682	29.295	\$ 752,354	\$ 28,750	30.48	\$ 876,300
歐元	98	37.89	3,713	378	41.23	15,585
日圓	288,376	0.3777	108,920	322,676	0.3975	128,264
港幣	150	3.779	567	15,353	3.913	60,076

(接次頁)

(承前頁)

金融負債	一〇一年九月三十日			一〇〇年九月三十日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
貨幣性項目						
美金	\$ 5,493	29.295	\$ 160,917	\$ 2,798	30.48	\$ 85,283
歐元	81	37.89	3,069	147	41.23	6,061
日圓	303,339	0.3777	114,571	810,089	0.3975	322,010
港幣	106	3.779	401	-	-	-

### 二三、附註揭露事項

母子公司間業務關係及重要交易往來情形，請參閱附表一。

### 二四、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 前三季	一〇〇年 前三季	一〇一年 前三季	一〇〇年 前三季
半導體事業群	\$ 2,137,925	\$ 2,194,594	\$ 364,014	\$ 423,671
其 他	417,106	685,420	81,715	137,592
繼續營業單位淨額	<u>\$ 2,555,031</u>	<u>\$ 2,880,014</u>	445,729	561,263
採權益法認列之投資損失			( 4,429)	-
租金收入			871	1,040
利息收入			8,899	3,509
兌換淨益(損)			( 11,691)	22,898
金融商品評價淨益(損)			6,515	( 9,607)
利息費用			( 1,945)	( 8,770)
其他收入			2,878	321
管理及總務費用			( 164,873)	( 122,724)
稅前利益			<u>\$ 282,154</u>	<u>\$ 448,130</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。一〇一及一〇〇年前三季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、採權益法認列之投資損失、租金收入、利息收入、兌換

淨益（損）、金融商品評價淨益（損）、利息費用、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。

## 二五、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○九九○○○四九四三號函令之規定，於一〇一年前三季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

(接次頁)

(承前頁)

計畫內容	主要執行單位	預計完成時程	目前執行情形
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 公認會計原則	影響金額	IFRSs	說明
<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	( 19,600)	-	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)
保留盈餘	1,140,298	9,229	1,149,527	4、6.(2)(7)

2. 一〇一年九月底資產負債表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
<u>資 產</u>				
遞延所得稅資產－流動	\$ 16,312	(\$ 16,312)	\$ -	6.(1)
固定資產淨額／不動產、 廠房及設備	2,028,075	( 81,501)	1,946,574	6.(3)(4)(6)
遞延退休金成本	19,600	( 19,600)	-	6.(2)
土地使用權	60,044	( 60,044)	-	6.(5)
出租資產－淨額	38,406	( 38,406)	-	6.(6)
無形資產－電腦軟體成本	-	10,092	10,092	6.(3)
預付租賃款	-	60,044	60,044	6.(5)
遞延費用－淨額	85,485	( 85,485)	-	6.(3)
遞延所得稅資產－非流動	-	24,426	24,426	6.(1)(2)
其他資產－預付設備款	-	195,300	195,300	6.(4)
<u>負 債</u>				
應計退休金負債	13,570	17,451	31,021	6.(2)
遞延所得稅負債－非流動	20,658	1,816	22,474	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	11,134	( 42,212)	( 31,078)	6.(7)
保留盈餘	1,011,237	11,459	1,022,696	4、6.(2)(7)

3. 一〇一年前三季綜合損益表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
營業收入	\$2,555,031	\$ 782	\$2,555,813	6.(8)
營業費用	403,219	( 2,217)	401,002	6.(2) (8)
其他收益	1,298	( 769)	529	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			( 31,078)	6.(8)
備供出售金融資產未實現 評價利益			1,478	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。

截至一〇一年九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 18,282 仟元及 12,114 仟元；一〇一年九月底重分類至非

流動負債之金額為 1,970 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 871 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，截至一〇一年九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 17,451 仟元及 20,138 仟元；遞延所得稅資產分別調整增加 5,730 仟元及 5,211 仟元；遞延所得稅負債分別調減 1,025 仟元及 1,544 仟元；保留盈餘分別調減 30,753 仟元及 32,983 仟元。另一〇一年前

三季退休金成本調整減少 2,230 仟元及遞延所得稅資產調整減少 457 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。截至一〇一年九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 75,393 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 10,092 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。截至一〇一年九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 195,300 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。截至一〇一年九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 60,044 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。截至一〇一年九月

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 38,406 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。截至一〇一年九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 782 仟元重分類至其他營業收入項下；折舊費用 13 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  
 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前三季

附表一

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註一)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	健策精密工業股份有限公司	無錫健策精密工業有限公司	1	銷貨收入	\$ 24,428	與非關係人相當	1
				進貨	256,530	與非關係人相當	10
				其他收入—管理服務收入	9,407	依約定價格議定報酬	-
				應收帳款	10,770	月結 55 天	-
				應付帳款	32,766	月結 55 天	1
1	無錫健策精密工業有限公司	健策精密工業股份有限公司	2	銷貨收入	256,530	與非關係人相當	10
				進貨	24,428	與非關係人相當	1
				營業費用	9,407	依約定價格議定報酬	-
				應收帳款	32,766	月結 55 天	1
				應付帳款	10,770	月結 55 天	-
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	26,699	與非關係人相當	1
				進貨	249,366	與非關係人相當	9
				其他收入—管理服務收入	5,559	依約定價格議定報酬	-
				應付帳款	82,605	月結 55 天	2
1	無錫健策精密工業有限公司	健策精密工業股份有限公司	2	銷貨收入	249,366	與非關係人相當	9
				進貨	26,699	與非關係人相當	1
				營業費用	5,559	依約定價格議定報酬	-
				應收帳款	82,605	月結 55 天	2

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。