

健策精密工業股份有限公司及其子公司

合併財務報表暨會計師查核報告

民國九十八年上半年度

(附列民國九十七年上半年度核閱資料，
未依一般公認審計準則查核)

地址：桃園縣龜山鄉文化村科技一路四十號

電話：(○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、會計師查核報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併損益表	6~7		-
六、合併股東權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~10		-
八、合併財務報表附註			
(一)公司沿革及營業	11~12		一、
(二)重要會計政策之彙總說明	12~16		二、
(三)會計變動之理由及其影響	16		三、
(四)重要會計科目之說明	17~33		四、
(五)關係人交易	33~35		二、
(六)質抵押資產	35		三、
(七)重大承諾及或有事項	35		三、
(八)重大之災害損失	-		-
(九)重大之期後事項	35~36		四、
(十)其 他	-		-
(十一)附註揭露事項			
1.重大交易事項相關資訊	36~41		五、
2.轉投資事業相關資訊	36~41		五、
3.大陸投資資訊	36、42		五、
4.母子公司間業務關係及重要交易 往來情形	36、43		五、
(十二)部門別財務資訊	-		-

會計師查核報告

健策精密工業股份有限公司 公鑒：

健策精密工業股份有限公司及其子公司民國九十八年六月三十日之合併資產負債表，暨民國九十八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，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。健策精密工業股份有限公司及其子公司民國九十七年上半年度之合併財務報表亦經本會計師核閱，因子公司財務報表未經會計師核閱，於民國九十七年八月二十二日出具保留式核閱報告，惟本會計師並未依一般公認審計準則查核，致無從表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述之民國九十八年上半年度合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達健策精密工業股份有限公司及其子公司民國九十八年六月三十日之合併財務狀況，暨民國九十八年一月一日至六月三十日之合併經營成果與現金流量。

如合併財務報表附註三所述，健策精密工業股份有限公司及其子公司自民國九十八年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」；另健策精密工業股份有限公司及其子公司自民國九十七年一月一日起，依財團法人中華民國會計研究發展基金會（九六）基秘字第○五二號函規定，將員工分紅及董監酬勞視為費用，而非盈餘之分配。

勤業眾信會計師事務所

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 九 十 八 年 八 月 十 一 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

民國九十八年六月三十日

(附列民國九十七年六月三十日核閱資料，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	九十八年六月三十日		九十七年六月三十日		代碼	負債及股東權益	九十八年六月三十日		九十七年六月三十日	
		金額	%	金額	%			金額	%	金額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金(附註四)	\$ 195,729	8	\$ 181,488	8	2100	短期銀行借款(附註十三及二十二)	\$ 61,786	2	\$ 51,417	2
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動(附註二及五)	6,237	-	2,717	-	2180	公平價值變動列入損益之金融負債—流動(附註二及五)	2,596	-	-	-
1320	備供出售金融資產—流動(附註二及六)	160,054	6	287,628	12	2120	應付票據(附註二十一)	1,787	-	13,364	-
1120	應收票據(附註二)	10,058	-	3,113	-	2140	應付帳款(附註二十一)	214,907	9	293,404	13
1140	應收帳款—淨額(附註二及七)	433,504	17	501,712	22	2160	應付所得稅(附註二及十七)	36,326	2	52,304	2
1178	其他應收款(附註七及二十一)	11,014	1	81,279	3	2170	應付費用(附註十六及二十一)	156,162	6	87,841	4
1210	存貨—淨額(附註二、三及八)	280,506	11	354,609	15	2216	應付股利(附註十六)	125,211	5	-	-
1291	受限制資產—流動(附註二十二)	2,153	-	12,000	1	2270	一年內到期之長期銀行借款(附註十四及二十二)	7,913	-	20,909	1
1298	預付款項及其他流動資產(附註二及十七)	27,106	1	43,712	2	2298	其他流動負債(附註二及二十一)	44,241	2	18,176	1
11XX	流動資產合計	1,126,361	44	1,468,258	63	21XX	流動負債合計	650,929	26	537,415	23
	固定資產(附註二、十、二十一及二十二)						長期負債				
	成本					2420	長期銀行借款(附註十四及二十二)	59,826	2	86,455	4
1501	土地	237,611	9	36,105	2		其他負債				
1521	房屋及建築	145,413	6	138,261	6	2810	應計退休金負債(附註二及十五)	13,630	1	45,440	2
1531	機器設備	878,535	34	617,249	26	2888	其他(附註二及十七)	8,199	-	6,470	-
1537	生財器具	23,100	1	15,923	1	28XX	其他負債合計	21,829	1	51,910	2
1551	運輸設備	11,823	1	10,373	-		負債合計	732,584	29	675,780	29
1681	其他設備	30,318	1	23,508	1		股東權益				
15X1	成本合計	1,326,800	52	841,419	36	3110	股本—每股面額10元，額定80,000仟股；發行62,605仟股	626,055	24	626,055	27
15X9	減：累計折舊	345,588	14	258,877	11	3150	待分配股票股利及員工股票分紅	33,302	1	-	-
1599	減：累計減損	10,688	-	-	-		資本公積				
		970,524	38	582,542	25	3210	股票溢價	578,000	23	578,000	25
1671	未完工程	329,524	13	62,400	3	3280	其他	3,912	-	-	-
1672	預付設備款	23,789	1	65,804	3	32XX	資本公積合計	581,912	23	578,000	25
15XX	預付土地款	-	-	24,938	1		保留盈餘				
	固定資產淨額	1,323,837	52	735,684	32	3310	法定盈餘公積	100,484	4	66,495	3
	無形資產					3350	未分配盈餘	450,521	18	376,432	16
1770	遞延退休金成本(附註二及十五)	35,046	2	36,895	2	33XX	保留盈餘合計	551,005	22	442,927	19
1782	土地使用權(附註二)	3,691	-	3,484	-		股東權益其他項目				
17XX	無形資產合計	38,737	2	40,379	2	3420	累積換算調整數	24,663	1	2,770	-
	其他資產					3430	未認為退休金成本之淨損失	(468)	-	-	-
1800	出租資產—淨額(附註二、十一及二十二)	38,464	1	38,482	1	3450	金融資產未實現利益	860	-	1,018	-
1820	存出保證金	4,375	-	5,888	-	34XX	股東權益其他項目合計	25,055	1	3,788	-
1830	遞延費用—淨額(附註二及十二)	13,505	1	15,936	1	3XXX	股東權益合計	1,817,329	71	1,650,770	71
1887	受限制資產—非流動(附註二十二)	4,634	-	21,923	1		負債及股東權益總計	\$ 2,549,913	100	\$ 2,326,550	100
18XX	其他資產合計	60,978	2	82,229	3						
1XXX	資產總計	\$ 2,549,913	100	\$ 2,326,550	100						

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年八月十一日查核報告)

董事長：趙宗信

經理人：趙永昌

會計主管：何郭德

健策精密工業股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國九十八年一月一日至六月三十日

(附列民國九十七年一月一日至六月三十日核閱資料，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	九十八年上半年度		九十七年上半年度	
	金額	%	金額	%
4110 營業收入	\$ 970,993	103	\$1,286,593	101
4170 減：營業退回及折讓	<u>26,153</u>	<u>3</u>	<u>14,636</u>	<u>1</u>
4000 營業收入淨額(附註二)	944,840	100	1,271,957	100
5000 營業成本(附註二、三、八、十八及二十一)	<u>717,929</u>	<u>76</u>	<u>915,347</u>	<u>72</u>
5910 營業毛利	<u>226,911</u>	<u>24</u>	<u>356,610</u>	<u>28</u>
營業費用(附註十八及二十一)				
6100 銷售費用	28,326	3	23,959	2
6200 管理費用	47,793	5	61,340	5
6300 研發費用	<u>42,863</u>	<u>4</u>	<u>42,256</u>	<u>3</u>
6000 營業費用合計	<u>118,982</u>	<u>12</u>	<u>127,555</u>	<u>10</u>
6900 營業利益	<u>107,929</u>	<u>12</u>	<u>229,055</u>	<u>18</u>
營業外收入及利益				
7110 利息收入	443	-	3,134	-
7140 處分投資利益	924	-	1,650	-
7160 兌換淨益	16,915	2	-	-
7210 租金收入(附註二十一)	521	-	521	-
7250 壞帳轉回利益	2,376	-	-	-
7310 金融商品評價淨益(附註二及五)	2,529	-	5,308	1
7480 其他	<u>6,197</u>	<u>1</u>	<u>3,474</u>	<u>-</u>
7100 營業外收入及利益合計	<u>29,905</u>	<u>3</u>	<u>14,087</u>	<u>1</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼	九十八年上半年度			九十七年上半年度				
	金	額	%	金	額	%		
	營業外費用及損失							
7510	\$	1,737	-	\$	1,985	-		
7560		-	-		18,567	1		
7630		資產減損損失(附註 二、十及十二)	14,147	2	-	-		
7880		其他(附註十八)	<u>709</u>	-	<u>734</u>	-		
7500		營業外費用及損失 合計	<u>16,593</u>	<u>2</u>	<u>21,286</u>	<u>1</u>		
7900		稅前利益	121,241	13	221,856	18		
8110		所得稅(附註二及十七)	<u>34,296</u>	<u>4</u>	<u>59,614</u>	<u>5</u>		
9600		合併總純益(附註三)	<u>\$ 86,945</u>	<u>9</u>	<u>\$ 162,242</u>	<u>13</u>		
代碼	稅前		稅後		稅前		稅後	
	合併每股盈餘(附註三及十九)							
9750		合併基本每股盈餘	<u>\$ 1.81</u>	<u>\$ 1.32</u>	<u>\$ 3.26</u>	<u>\$ 2.47</u>		
9850		合併稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.77</u>	<u>\$ 1.30</u>	<u>\$ 3.23</u>	<u>\$ 2.44</u>		

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年八月十一日查核報告)

董事長：趙宗信

經理人：趙永昌

會計主管：何郭德

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

民國九十八年一月一日至六月三十日

(附列民國九十七年一月一日至六月三十日核閱資料，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 (附註十六)		待分配股票 股利及員工 股票分紅 (附註十六)	資本公積 (附註十六)			保留盈餘 (附註十六)			股東權益其他項目 (附註二、十五及十六)				
	股數 (仟股)	金額		股票溢價	其他	合計	法定盈餘公積	未分配盈餘	合計	累積換算 調整數	未認為退休金 成本之淨損失	金融資產 未實現(損)益	合計	股東權益合計
九十八年一月一日餘額	62,605	\$ 626,055	\$ -	\$ 578,000	\$ -	\$ 578,000	\$ 66,495	\$ 554,078	\$ 620,573	\$ 24,947	(\$ 468)	\$ 1,294	\$ 25,773	\$ 1,850,401
九十七年度盈餘分配														
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	33,989	(33,989)	-	-	-	-	-	-
現金股利—每股 2 元	-	-	-	-	-	-	-	(125,211)	(125,211)	-	-	-	-	(125,211)
股票股利—5%	-	-	31,302	-	-	-	-	(31,302)	(31,302)	-	-	-	-	-
員工紅利—股票	-	-	2,000	-	3,912	3,912	-	-	-	-	-	-	-	5,912
九十八年上半年度合併總純益	-	-	-	-	-	-	-	86,945	86,945	-	-	-	-	86,945
金融資產未實現損失	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(434)	(434)	(434)
外幣長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(284)	-	-	(284)	(284)
九十八年六月三十日餘額	62,605	\$ 626,055	\$ 33,302	\$ 578,000	\$ 3,912	\$ 581,912	\$ 100,484	\$ 450,521	\$ 551,005	\$ 24,663	(\$ 468)	\$ 860	\$ 25,055	\$ 1,817,329
九十七年一月一日餘額	52,483	\$ 524,830	\$ -	\$ 578,000	\$ -	\$ 578,000	\$ 33,160	\$ 388,493	\$ 421,653	\$ 3,392	\$ -	\$ 557	\$ 3,949	\$ 1,528,432
九十六年度盈餘分配														
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	33,335	(33,335)	-	-	-	-	-	-
員工紅利	2,250	22,500	-	-	-	-	-	(30,001)	(30,001)	-	-	-	-	(7,501)
董監事酬勞	-	-	-	-	-	-	-	(6,000)	(6,000)	-	-	-	-	(6,000)
現金股利—每股 0.5 元	-	-	-	-	-	-	-	(26,242)	(26,242)	-	-	-	-	(26,242)
股票股利—15%	7,872	78,725	-	-	-	-	-	(78,725)	(78,725)	-	-	-	-	-
九十七年上半年度合併總純益	-	-	-	-	-	-	-	162,242	162,242	-	-	-	-	162,242
金融資產未實現利益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	461	461	461
外幣長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(622)	-	-	(622)	(622)
九十七年六月三十日餘額	62,605	\$ 626,055	\$ -	\$ 578,000	\$ -	\$ 578,000	\$ 66,495	\$ 376,432	\$ 442,927	\$ 2,770	\$ -	\$ 1,018	\$ 3,788	\$ 1,650,770

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年八月十一日查核報告)

董事長：趙宗信

經理人：趙永昌

會計主管：何郭德

健策精密工業股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國九十八年一月一日至六月三十日

(附列民國九十七年一月一日至六月三十日核閱資料，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	九 十 八 年 上 半 年 度	九 十 七 年 上 半 年 度
營業活動之現金流量		
合併總純益	\$ 86,945	\$ 162,242
折舊及攤銷	61,409	42,032
提列(轉回)呆帳損失	(2,376)	1,280
提列存貨跌價及呆滯損失	8,290	5,556
金融商品評價淨益	(4,519)	(2,717)
資產減損損失	14,147	-
處分投資利益	(924)	(1,650)
處分固定資產淨損	608	-
提列(轉回)退休金	(3,416)	3,232
遞延所得稅	(2,216)	2,358
資產及負債之淨變動		
應收票據	(7,856)	1,224
應收帳款	(12,366)	(182,699)
其他應收款	2,982	49,347
存 貨	57,575	(30,179)
預付款項及其他流動資產	14,012	(21,940)
應付票據	(5,584)	(11,693)
應付帳款	(14,665)	65,287
應付所得稅	(11,637)	1,448
應付費用	8,093	(18,489)
其他流動負債	(6,900)	(101,069)
營業活動之淨現金流入(出)	<u>181,602</u>	<u>(36,430)</u>
投資活動之現金流量		
公平價值變動列入損益之金融資產 增加	(5,281)	-
公平價值變動列入損益之金融負債 增加	3,331	-
購買備供出售金融資產	(82,000)	(535,000)
出售備供出售金融資產價款	95,003	495,070

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 八 年 上 半 年 度	九 十 七 年 上 半 年 度
受限制資產減少(增加)	\$ 33,980	(\$ 9,163)
購置固定資產	(367,754)	(197,536)
處分固定資產價款	405	-
存出保證金減少(增加)	1,485	(498)
遞延費用增加	(5,365)	(4,249)
投資活動之淨現金流出	(326,196)	(251,376)
融資活動之現金流量		
短期銀行借款減少	(42,995)	(39,671)
長期銀行借款增加(減少)	(27,661)	41,812
其他負債增加	1,064	100
發放員工紅利	-	(7,501)
發放董監酬勞	-	(6,000)
發放現金股利	-	(26,242)
融資活動之淨現金流出	(69,592)	(37,502)
匯率影響數	(284)	(622)
現金淨減少	(214,470)	(325,930)
期初現金餘額	<u>410,199</u>	<u>507,418</u>
期末現金餘額	<u>\$ 195,729</u>	<u>\$ 181,488</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	<u>\$ 1,645</u>	<u>\$ 2,062</u>
支付所得稅	<u>\$ 47,226</u>	<u>\$ 55,808</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
應付股利	<u>\$ 125,211</u>	<u>\$ -</u>
存貨轉列固定資產	<u>\$ 11,280</u>	<u>\$ 18,527</u>
一年內到期之長期銀行借款	<u>\$ 7,913</u>	<u>\$ 20,909</u>
應收帳款出售轉列其他應收款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 69,089</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年八月十一日查核報告)

董事長：趙宗信

經理人：趙永昌

會計主管：何郭德

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

民國九十八年上半年度

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

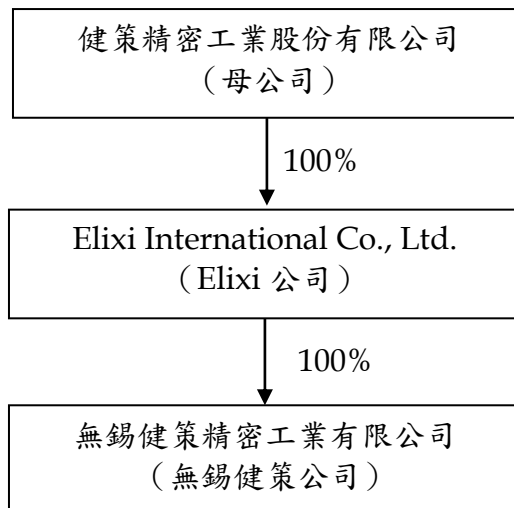
(附列民國九十七年上半年度核閱資料，未依一般公認審計準則查核)

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。

母公司於九十七年十月二十一日經行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准為一股票公開發行公司，並於九十七年十一月二十日經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。

九十八及九十七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。

截至九十八及九十七年六月底止，母公司及其子公司員工人數分別為 1,000 人及 1,251 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。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。

重要會計政策彙總說明如下：

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。

九十八及九十七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，九十八年上半年度係依據同期間經會計師查核之財務報表編製；九十七年上半年度因非屬重要子公司，故其財務報表未經會計師核閱。

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。

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。

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。

公平價值之基礎：開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值。

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。

營業收入認列及應收帳款、備抵呆帳

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。

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。

存 貨

存貨包括原物料、在製品、製成品及商品。九十八年一月一日以前，存貨係以成本與市價孰低計價，比較成本與市價時係以全體項目為基礎，又原物料係以重置成本為市價，而在製品、製成品及商品則以淨變現價值為市價。自九十八年一月一日起，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。

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。

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（或累計折舊及累計減損）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、累計折舊及累計減損均自帳上減除。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。

土地使用權

土地使用權係按五十年平均攤銷。

遞延費用

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

資產減損

倘資產（包括固定資產、出租資產、土地使用權及遞延費用）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若該項資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

退休金

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。

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；Elixi 公司未訂有員工退休辦法。

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。

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。

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。

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、會計變動之理由及其影響

存貨之會計處理準則

母公司及其子公司自九十八年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)存貨以成本與淨變現價值孰低者衡量，且除同類別存貨外應逐項比較之；(二)未分攤固定製造費用於發生當期認列為銷貨成本；及(三)異常製造成本及存貨跌價及呆滯損失（或回升利益）應分類為銷貨成本。此項會計變動，使九十八年上半年度合併總純益減少 33,715 仟元，稅後合併基本每股盈餘減少 0.51 元。母公司及其子公司亦重分類九十七年上半年度存貨跌價及呆滯損失 5,556 仟元至銷貨成本。

員工分紅及董監事酬勞之會計處理

母公司及其子公司自九十七年一月一日起，依財團法人中華民國會計研究發展基金會（九六）基秘字第○五二號函規定，將員工分紅及董監酬勞視為費用，而非盈餘之分配。此項會計變動，使九十七年上半年度合併總純益減少 14,592 仟元，稅後合併基本每股盈餘減少 0.22 元。

四 現 金

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
庫存現金	\$ 503	\$ 430
銀行支票及活期存款	133,016	113,058
銀行定期存款	62,210	68,000
	<u>\$ 195,729</u>	<u>\$ 181,488</u>

五 公 平 價 值 變 動 列 入 損 益 之 金 融 商 品 一 流 動

母公司分類為交易目的之金融資產及負債相關資訊如下：

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
<u>交易目的之金融資產</u>		
買進選擇權合約	\$ 6,237	\$ -
遠期外匯合約	-	2,717
	<u>\$ 6,237</u>	<u>\$ 2,717</u>
<u>交易目的之金融負債</u>		
賣出選擇權合約	\$ 1,375	\$ -
遠期外匯合約	1,221	-
	<u>\$ 2,596</u>	<u>\$ -</u>

(一) 母公司九十八及九十七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公平價值變動或現金流量風險為目的。

(二) 截至九十八及九十七年六月底止，尚未到期之交易目的衍生性金融商品明細如下：

匯率選擇權合約

九 十 八 年 六 月 三 十 日						
買 賣 類 別	買 / 賣 權	交 易 金 額 (仟 元)	執 行 價 格 (元)	到 期 期 間		
買 入	賣 權	USD 5,000	\$33.76	98.07.09~98.11.10		
賣 出	買 權	USD 10,000	33.76~34.00	98.07.09~98.12.17		

遠期外匯買賣合約

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
九十八年六月底 賣出遠期外匯	日圓兌新台幣	98.08.20~98.12.21	JPY385,000/NTD131,011
九十七年六月底 賣出遠期外匯	美元兌新台幣	97.07.18~97.09.18	USD 9,000/NTD 275,421

(三)於九十八及九十七年上半年度交易目的之金融商品產生之淨益分別為 2,529 仟元及 5,308 仟元。

六 備供出售金融資產－流動

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
基金受益憑證	<u>\$ 160,054</u>	<u>\$ 287,628</u>

七 應收帳款－淨額

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
應收帳款	\$441,967	\$516,627
減：備抵呆帳	<u>8,463</u>	<u>14,915</u>
	<u>\$433,504</u>	<u>\$501,712</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 利 率 (%)	額 度
九十八年上半年度					
富邦商業銀行	<u>\$ 62,216</u>	<u>\$ 62,216</u>	<u>\$ -</u>	-	<u>\$ -</u>
九十七年上半年度					
富邦商業銀行	<u>\$ 142,195</u>	<u>\$ 73,106</u>	<u>\$ -</u>	-	<u>\$ 106,190</u>

母公司上述債權已移轉予富邦商業銀行，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該銀行承擔。母公司於九十七年六月底已提供本票 2,000 仟美元給該銀行作為擔保品。

截至九十八年六月底止，本公司已無應收帳款債權移轉之情事。

八、存貨－淨額

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
原 物 料	\$ 100,261	\$ 133,535
在 製 品	80,737	81,944
製 成 品	90,564	125,148
商 品	<u>8,944</u>	<u>13,982</u>
	<u>\$ 280,506</u>	<u>\$ 354,609</u>

九十八及九十七年六月底之備抵存貨跌價及呆滯損失分別為49,834仟元及15,726仟元。

九十八及九十七年上半年度與存貨相關之之銷貨成本分別為717,929仟元及915,347仟元。九十八及九十七年上半年度之銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯損失8,290仟元及5,556仟元。

九、以成本衡量之金融資產－非流動

	九 十 八 年 六 月 三 十 日		九 十 七 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

母公司及其子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

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
成 本	<u>\$ 1,326,800</u>	<u>\$ 841,419</u>
減：累計折舊		
房屋及建築	25,712	19,863
機器設備	289,235	213,470
生財器具	9,112	6,841
運輸設備	6,179	4,990
其他設備	<u>15,350</u>	<u>13,713</u>
	<u>345,588</u>	<u>258,877</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
減：累計減損		
房屋及建築	\$ 10,657	\$ -
機器設備	<u>31</u>	<u>-</u>
	<u>10,688</u>	<u>-</u>
	970,524	582,542
未完工程	329,524	62,400
預付設備款	23,789	65,804
預付土地款	<u>-</u>	<u>24,938</u>
固定資產淨額	<u>\$ 1,323,837</u>	<u>\$ 735,684</u>

母公司於九十六年九月二十七日向龜山鄉工五自辦市地重劃區重劃會簽定土地購買契約，購入龜山鄉華亞段二〇地號土地，面積為〇·六一〇六七三公頃（約一八四七·二八坪）以作為廠房用地，並已於九十八年三月完成過戶，土地總價款為 193,964 仟元，於簽約日已支付第一期款（土地總價款百分之十）19,396 仟元，第二期款（土地總價款百分之十）19,396 仟元已於桃園縣政府核准本案土地出售時支付，第三期款（土地總價款百分之八十）155,172 仟元已於九十八年四月支付。

母公司正在興建華亞及大園兩廠房，與億東營造股份有限公司簽訂華亞廠房興建工程合約，合約總價款為 260,000 仟元，截至九十八年六月底止本公司已支付 221,650 仟元（包含於未完工程），且已於九十八年七月完工；另分別與榮利營造有限公司及兆元有限公司簽定大園廠之廠房興建工程合約，合約總價款為 64,762 仟元，截至九十八年六月底止本公司已支付工程款 58,286 仟元（包含於未完工程），且已於九十八年七月完工。

母公司泰山廠所使用之土地，係由母公司總經理無償提供使用，惟維護廠房正常供營運使用之相關費用由母公司負擔。

因母公司已於九十八年七月將廠房遷移至新落成之華亞廠，致放置於桃園廠及泰山廠之部分固定資產其預計可回收金額較帳面價值顯著減少，故母公司於九十八年上半年度提列減損損失 10,688 仟元。

士出租資產－淨額

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 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>116</u>	<u>98</u>
	<u>\$ 38,464</u>	<u>\$ 38,482</u>

截至九十八年六月底止，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。	九十八年下半年度 \$ 522
	九十九年 1,043
	一〇〇年 1,043
	一〇一年 1,043
	一〇二年 <u>1,043</u>
	<u>\$ 4,694</u>

士遞延費用－淨額

因母公司已於九十八年七月將廠房遷移至新落成之華亞廠，致裝設於桃園廠及泰山廠之部分遞延費用其預計可回收金額較帳面價值顯著減少，故母公司於九十八年上半年度提列減損損失 3,459 仟元。

士短期銀行借款

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
遠期信用狀借款，九十八年係 83,978 仟日圓，九十七年係 810 仟美元及 129,900 仟日圓；年利率九十八年 1.691~1.871%，九十七年 2.019~4.250%	\$ 28,805	\$ 51,417
信用借款，年利率 2.997%	<u>32,981</u>	-
	<u>\$ 61,786</u>	<u>\$ 51,417</u>

四、長期銀行借款

	<u>九 十 八 年</u> <u>六 月 三 十 日</u>	<u>九 十 七 年</u> <u>六 月 三 十 日</u>
抵押借款，自九十二年四月起， 分期攤還本金，每月付息，至 一一二年六月償清，年利率九 十八年 1.580~1.930%，九十七 年 3.120~4.140%	\$ 67,739	\$ 43,629
信用借款，自九十六年十月起， 分期攤還本金或到期償還，每 月付息，已於九十八年三月提 前償清，年利率 3.254~3.430%	-	63,735
	<u>67,739</u>	<u>107,364</u>
減：一年內到期部分	<u>7,913</u>	<u>20,909</u>
	<u>\$ 59,826</u>	<u>\$ 86,455</u>

五、員工退休金

母公司適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工薪資每月百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。母公司九十八及九十七年上半年度認列之退休金成本分別為 4,703 仟元及 4,111 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。母公司九十八及九十七年上半年度認列之退休金成本分別為 4,157 仟元及 3,955 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。無錫健策公司九十八及九十七年上半年度認列之退休金費用分別為 1,736 仟元及 4,889 仟元。

Elixi 公司未訂定員工退休辦法。

六、股東權益

資本公積

母公司依照法令規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額產生之資本公積，得撥充股本，其撥充股本每年以實收股本之一定比率為限。

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，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。

母公司九十八及九十七年上半年度應付員工紅利估列金額分別為 9,099 仟元及 15,720 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 1,820 仟元及 3,144 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，股票公平價值係以最近一期經會計師查核之財務報告淨值為計算基礎。

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。

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；且當其餘額已達實收股本百分之五十時，得以其半數撥充股本。

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九十八年六月八日及九十七年五月九日決議董事會擬議之九十七及九十六年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	九十七年度	九十六年度	九十七年度	九十六年度
法定盈餘公積	\$ 33,989	\$ 33,335		
現金股利	125,211	26,242	\$ 2.0	\$ 0.5
股票股利	31,302	78,725	0.5	1.5
員工紅利－現金	-	7,501		
員工紅利－股票	-	22,500		
董監事酬勞	-	6,000		

母公司九十八年六月八日股東常會決議配發九十七年度員工紅利及董監事酬勞分別為 30,590 仟元及 6,118 仟元。員工紅利包含現金紅利 24,678 仟元及股票紅利 5,912 仟元，股票紅利股數 200 仟股係以最近一期經會計師查核之財務報告每股淨值 29.56 元為計算基礎。股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與九十七年度財務報表認列之員工紅利及董監事酬勞並無差異。

母公司九十八年股東常會並決議以股票股利 31,302 仟元轉增資，連同上述員工股票紅利 200 仟股，合計發行新股 3,331 仟股，經上述增資案後，將使母公司之股本增加為 659,357 仟元。

上述盈餘轉增資案業經行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准申報生效，並經董事會決議以九十八年七月二十六日為增資基準日。

有關母公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

七、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：

	九十八年上半年度	九十七年上半年度
稅前利益按法定稅率計算之所得稅	\$ 29,989	\$ 60,686
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異		
免稅所得	(1,454)	(4,782)
其他	(222)	(6)
暫時性差異	2,749	(2,358)
未分配盈餘加徵 10%	14,939	15,905
當期抵用之投資抵減	(9,652)	(13,806)
當期應納所得稅	36,349	55,639
遞延所得稅		
暫時性差異	(687)	2,358
因稅法改變產生之變動影響數	(1,354)	-
因稅法改變產生之備抵評價調整	(175)	-
短期票券利息分離課稅	1	-
以前年度所得稅調整	162	1,617
	<u>\$ 34,296</u>	<u>\$ 59,614</u>

(二) 應付所得稅之變動如下：

	九十八年上半年度	九十七年上半年度
期初餘額	\$ 47,963	\$ 50,856
當期應納所得稅	36,349	55,639
當期支付稅額	(47,226)	(55,808)
短期票券利息分離課稅	1	-
以前年度所得稅調整	(761)	1,617
期末餘額	<u>\$ 36,326</u>	<u>\$ 52,304</u>

(三)淨遞延所得稅資產(負債)之構成項目如下：

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
流動(包含於其他流動資產)		
遞延所得稅資產		
未實現存貨跌價及呆		
滯損失	\$ 12,458	\$ 3,330
資產減損損失	3,537	-
呆帳超限	1,154	2,078
未實現銷貨毛利	38	435
投資抵減	-	1,714
未實現兌換淨損	-	912
	<u>17,187</u>	<u>8,469</u>
減：備抵評價	<u>2,448</u>	<u>816</u>
	<u>14,739</u>	<u>7,653</u>
遞延所得稅負債		
未實現兌換淨益	(1,290)	-
金融資產評價利益	(1,130)	(679)
	<u>(2,420)</u>	<u>(679)</u>
淨遞延所得稅資產	<u>\$ 12,319</u>	<u>\$ 6,974</u>
非流動(包含於其他負債—其他)		
遞延所得稅資產		
退休金超限	\$ 1,688	\$ 2,191
聯屬公司未實現出售		
固定資產利益	1,201	1,006
金融資產減損損失	700	875
固定資產未達耐用年		
限報廢	92	66
	<u>3,681</u>	<u>4,138</u>
減：備抵評價	<u>700</u>	<u>875</u>
	2,981	3,263
遞延所得稅負債		
採權益法認列之投資		
收益	(9,100)	(9,533)
淨遞延所得稅負債	<u>(\$ 6,119)</u>	<u>(\$ 6,270)</u>

立法院於九十八年五月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由百分之二十五調降為百分之二十，並自九十九年度施行。母公司業已依此修正條文重新計算遞延所得稅資產或負債，並將所產生之差額列為遞延所得稅利益及費用。

截至九十八年六月底止，母公司所得稅抵減相關資訊如下：

法令依據	抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
促進產業升級 條例	機器設備	\$ 5,040	\$ -	一〇二
	研究發展	4,578	-	一〇二
	人才培訓	34	-	一〇二
		<u>\$ 9,652</u>	<u>\$ -</u>	

截至九十八年六月底止，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
九十一年度增資擴展計劃	96.01.01-100.12.31

母公司以九十一年度盈餘轉增資，申請增資擴展生產 LED 導線架及液晶顯示器框架製造之投資計劃，已於九十二年十月二十日獲經濟部工業局核准適用製造業及其相關服務業五年免徵營利事業所得稅，並已於九十六年八月二十日取得完工證明核准函。

(四)兩稅合一相關資訊：

	九十八年 六月三十日	九十七年 六月三十日
母公司股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 187,082</u>	<u>\$ 95,755</u>
母公司八十六年度以前未分配盈餘	<u>\$ 18,018</u>	<u>\$ 18,018</u>

母公司九十七年度預計及九十六年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 34.90% 及 22.66%。

依所得稅法規定，母公司分配屬於八十七年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此母公司預計九十七年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

母公司截至九十六年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

(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。

無錫健策公司截至九十七年度止之企業所得稅，業經主管機關核定。

六 用人、折舊及攤銷費用

	九 十 八 年 上 半 年 度			九 十 七 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	\$ 130,836	\$ 48,899	\$ 179,735	\$ 133,742	\$ 50,767	\$ 184,509
勞健保費用	10,159	3,869	14,028	8,405	2,607	11,012
退休金費用	7,362	3,234	10,596	9,481	3,474	12,955
其他用人費用	4,918	657	5,575	5,193	1,891	7,084
	<u>\$ 153,275</u>	<u>\$ 56,659</u>	<u>\$ 209,934</u>	<u>\$ 156,821</u>	<u>\$ 58,739</u>	<u>\$ 215,560</u>
折舊費用	<u>\$ 51,965</u>	<u>\$ 5,494</u>	<u>\$ 57,459</u>	<u>\$ 35,080</u>	<u>\$ 4,112</u>	<u>\$ 39,192</u>
攤銷費用	<u>\$ 1,873</u>	<u>\$ 2,068</u>	<u>\$ 3,941</u>	<u>\$ 1,617</u>	<u>\$ 1,214</u>	<u>\$ 2,831</u>

上述折舊費用並未包含出租資產之折舊費用，九十八及九十七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)。

七 合併每股盈餘

單位：新台幣元

	九 十 八 年 上 半 年 度		九 十 七 年 上 半 年 度	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
合併基本每股盈餘	<u>\$ 1.81</u>	<u>\$ 1.32</u>	<u>\$ 3.26</u>	<u>\$ 2.47</u>
合併稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.77</u>	<u>\$ 1.30</u>	<u>\$ 3.23</u>	<u>\$ 2.44</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>九十八年上半年度</u>					
合併基本每股盈餘					
屬於普通股股東之					
母公司本期純益	\$118,871	\$ 86,945	65,762	<u>\$ 1.81</u>	<u>\$ 1.32</u>
具稀釋作用潛在普通股					
之影響					
員工分紅	-	-	1,211		
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>\$118,871</u>	<u>\$ 86,945</u>	<u>66,973</u>	<u>\$ 1.77</u>	<u>\$ 1.30</u>

(接次頁)

(承前頁)

	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>九十七年上半年度</u>					
合併基本每股盈餘					
屬於普通股股東之					
母公司本期純益	\$214,177	\$162,242	65,736	<u>\$ 3.26</u>	<u>\$ 2.47</u>
具稀釋作用潛在普通股					
之影響					
員工分紅	<u> -</u>	<u> -</u>	<u> 626</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>\$214,177</u>	<u>\$162,242</u>	<u>66,362</u>	<u>\$ 3.23</u>	<u>\$ 2.44</u>

母公司自九十七年一月一日起，採用（九六）基秘字第○五二號函，將員工分紅及董監事酬勞視為費用而非盈餘之分配。若企業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，以該潛在普通股最近一期經會計師查核之財務報告淨值，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算合併稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

計算合併每股盈餘時，無償配股之影響已列入追溯調整，九十七年上半年度稅後合併基本每股盈餘及合併稀釋每股盈餘，因追溯調整由 2.59 元及 2.57 元分別減少為 2.47 元及 2.44 元。

三、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

	九十八年六月三十日		九十七年六月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>資 產</u>				
公平價值變動列入損益之				
金融資產－流動	\$ 6,237	\$ 6,237	\$ 2,717	\$ 2,717
備供出售金融資產－流動	160,054	160,054	287,628	287,628
以成本衡量之金融資產－				
非流動	-	-	-	-
存出保證金	4,375	4,375	5,888	5,888
受限制資產－非流動	4,634	4,634	21,923	21,923
<u>負 債</u>				
公平價值變動列入損益之				
金融負債－流動	2,596	2,596	-	-
長期銀行借款（含一年內				
到期）	67,739	67,739	107,364	107,364
存入保證金（包含於其他				
負債－其他）	2,080	2,080	200	200

(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。母公司及其子公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

母公司係以路透社報價系統所顯示之外匯換匯匯率，就個別遠期外匯合約及匯率選擇權合約到期日之遠期匯率分別計算個別合約之公平價值。

3. 以成本衡量之金融資產－非流動為未上市（櫃）公司者，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此公平價值無法可靠衡量。

- 4.存出保證金、受限制資產－非流動及存入保證金係以帳面價值估計其公平價值。
- 5.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)母公司金融資產及金融負債之公平價值，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	
	九十八年 六月三十日	九十七年 六月三十日	九十八年 六月三十日	九十七年 六月三十日
<u>資 產</u>				
公平價值變動列入損益 之金融資產－流動	\$ -	\$ -	\$ 6,237	\$ 2,717
備供出售金融資產－流 動	160,054	287,628	-	-
<u>負 債</u>				
公平價值變動列入損益 之金融負債－流動	-	-	2,596	-

- (四)母公司於九十八及九十七年上半年度因持有已結清之遠期外匯合約及匯率選擇權合約以評價方法估計公平價值變動而認列為當期利益（損失）之金額分別為(1,990)仟元及 2,591 仟元。九十八及九十七年上半年度持有未結清之匯率選擇權合約及遠期外匯合約以評價方法估計公平價值變動而認列為當期利益之金額分別為 4,519 仟元及 2,717 仟元。
- (五)母公司及其子公司九十八及九十七年六月底具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 62,210 仟元及 80,000 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 139,738 仟元及 106,967 仟元，金融負債分別為 129,525 仟元及 158,781 仟元。
- (六)母公司九十八及九十七年上半年度自備供出售金融資產當期直接認列為股東權益調整項目之金額分別為(434)仟元及 461 仟元。

(七)財務風險資訊

1.市場風險

母公司持有之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。另從事遠期外匯及匯率選擇權合約之市場風險係市場匯率變動之風險。母公司從事遠期外匯及匯率選擇權交易即在規避匯率波動所產生之風險，因是匯率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益相抵銷，故市場價格風險並不重大。除上述金融商品外，母公司及其子公司並未持有其他重大之金融資產與匯率、利率及市場價格有顯著相關而具重大市場風險者。

母公司從事之匯率選擇權合約因受市場匯率變動之影響，其敏感度分析如下：

幣別	買 / 賣 權	情 況	公 平 價 值 減 少
美 元	買 權	升值一分	\$ 431
	賣 權	升值一分	153
			<u>\$ 584</u>

母公司從事之遠期外匯買賣合約因受市場匯率變動之影響，日圓升值一分，將使公平價值減少 3,850 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；母公司及其子公

司投資之權益商品無法在市場上以接近公平價值之價格迅速出售，亦可能導致流動性風險。

母公司從事之遠期外匯合約即在規避外幣淨資產之匯率變動風險，預計於九十八年底產生 131,011 仟元之現金流入及 385,000 仟日圓之現金流出，因遠期外匯合約之匯率已確定，不致有重大之現金流量風險。

4. 利率變動之現金流量風險

母公司及其子公司從事之短期及長期銀行借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期及長期銀行借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加 1%，將使母公司及其子公司現金流出一年增加 1,295 仟元。

二 關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與母公司及其子公司之關係
京寶精密股份有限公司（京寶精密）	母公司董事長及總經理為該公司董事
虎翼科技股份有限公司（虎翼科技）	該公司董事長為母公司董事
趙永昌	母公司總經理

(二) 除已於合併財務報表附註十列示者外，母公司及其子公司與關係人間之重大交易事項彙總如下：

	九 十 八 年		九 十 七 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	\$ 6	-	\$ -	-
虎翼科技	-	-	2,207	-
	<u>\$ 6</u>	<u>-</u>	<u>\$ 2,207</u>	<u>-</u>
製造費用				
加工費				
京寶精密	\$ 4,387	1	\$ 4,755	1
虎翼科技	17	-	4,008	-
	<u>\$ 4,404</u>	<u>1</u>	<u>\$ 8,763</u>	<u>1</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 八 年		九 十 七 年	
	金	佔各該 額 科目%	金	佔各該 額 科目%
租金支出				
虎翼科技	\$ 185	-	\$ 310	-
其他費用				
虎翼科技	\$ 276	-	\$ 474	-
京寶精密	5	-	209	-
	<u>\$ 281</u>	<u>-</u>	<u>\$ 683</u>	<u>-</u>
營業費用				
開發研究費等				
京寶精密	\$ 430	-	\$ 204	-
虎翼科技	97	-	1	-
	<u>\$ 527</u>	<u>-</u>	<u>\$ 205</u>	<u>-</u>
營業外收入及利益－租金				
收入				
京寶精密	\$ 521	100	\$ 521	100
六月底				
其他應收款				
租金及其他				
京寶精密	\$ 145	1	\$ 548	1
預付設備款				
虎翼科技	\$ 923	4	\$ 2,100	3
應付票據				
京寶精密	\$ -	-	\$ 2,898	22
應付帳款				
京寶精密	\$ 3,287	2	\$ 1,152	-
虎翼科技	215	-	2,150	1
	<u>\$ 3,502</u>	<u>2</u>	<u>\$ 3,302</u>	<u>1</u>
應付費用				
京寶精密	\$ 221	-	\$ 64	-
虎翼科技	4	-	139	-
	<u>\$ 225</u>	<u>-</u>	<u>\$ 203</u>	<u>-</u>
應付設備款（包含於其他				
流動負債）				
虎翼科技	\$ -	-	\$ 2,724	15

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

(三) 財產交易

購置固定資產

期	間	交易對象	標	的	交易價格
九十八年	上半年度	虎翼科技	機器設備		\$ 5,016
			預付設備款		\$ 923
九十七年	上半年度	虎翼科技	機器設備		\$ 8,864
			預付設備款		\$ 2,100

出售固定資產

期	間	交易對象	標	的	出售價格	出售利益
九十八年	上半年度	京寶精密	機器設備		\$ 137	\$ 25

母公司及其子公司與關係人間之財產交易係依市場價格議定。

三 質抵押資產

母公司及其子公司以下列資產提供作為進口貨物之增值稅及關稅保證金、長短期銀行借款暨開立遠期信用狀之擔保品：

	九十八年 六月三十日	九十七年 六月三十日
固定資產淨額	\$ 110,723	\$ 47,243
出租資產淨額	38,464	38,482
受限制銀行存款（帳列受限制資產—流動及非流動）	6,787	21,923
質押定存單（帳列受限制資產—流動）	-	12,000
	<u>\$ 155,974</u>	<u>\$ 119,648</u>

三 重大承諾及或有事項

截至九十八年六月底止，除已於財務報表附註十列示者外，母公司及其子公司重大之承諾及或有事項如下：

- (一) 母公司及其子公司已開立未使用之信用狀金額分別為 119,408 仟日圓、187 仟美元及 14,794 仟元。
- (二) 母公司為無錫健策公司提供之背書保證金額為 1,000 仟美元。

四 期後事項

母公司於九十六年二月七日與聯碩光電科技股份有限公司（以下簡稱聯碩公司）簽訂廠房買賣契約書，原訂取得聯碩公司座落於桃園

縣龜山鄉科技七路三十五號房地一至四樓，作為母公司廠房之用。惟聯碩公司因故違約，經雙方多次協商，母公司與聯碩公司於九十八年七月六日達成協議，解除先前所簽廠房買賣契約書，並由聯碩公司賠償母公司 15,000 仟元，該賠償款項業於九十八年七月八日收訖。

五、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：附表一。
3. 期末持有有價證券情形：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：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：附表三。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 被投資公司資訊：附表五。
10. 被投資公司從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、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：附表六。
2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生之重大交易事項，請參閱附表一、二、四、五及六。

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表七。

健策精密工業股份有限公司及其子公司

為他人背書保證

民國九十八年上半年度

附表一

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證之限額 (註一)	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率(%)	背書保證最高限額 (註二)
		公司名稱	關係						
0	健策精密工業股份有限公司	無錫健策精密工業有限公司	孫公司	\$ 363,466	\$1,000 仟美元	\$1,000 仟美元	\$ -	1.81	\$ 726,932

註一：係依母公司最近期財務報表淨值之百分之二十為限額。

註二：係依母公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限額。

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

民國九十八年六月三十日

附表二

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數/單位數(仟)	帳面金額	持股比例(%)	市價/股權淨值	
健策精密工業股份有限公司	股票							
	Elix International Co., Ltd.	子公司	採權益法之長期股權投資	9,200	\$ 375,516	100	\$ 375,762	註一及註二
	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	-	註一及註四
	基金受益憑證							
	保誠威寶債券基金	—	備供出售金融資產—流動	9,088	117,893	-	117,893	註一及註三
	國泰債券基金	—	備供出售金融資產—流動	3,533	42,161	-	42,161	註一及註三
Elix International Co., Ltd.	股單							
	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	-	11,446 仟美元	100	11,446 仟美元	註一及註二

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查核之財務報表計算。

註三：基金受益憑證係按九十八年六月底之淨資產價值估計公平價值。

註四：因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

註五：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
 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
 民國九十八年上半年度

附表三

單位：新台幣仟元

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料			價格決定之參考依據	取得目的及使用之情形	其他約定事項	
							所有人	與公司之關係	移轉日期				
健策精密工業股份有限公司	土地	96.09.27 (簽約日)	\$ 193,964	已全數支付	龜山鄉工五自辦市地重劃區重劃會	—	—	—	—	\$ -	依據附近市場行情議定	興建廠房用地	—
	華亞廠廠房 (帳列未完工程)	97.3.10	260,000	截至九十八年六月底止已支付221,650仟元	億東營造股份有限公司	—	—	—	—	-	依據市場行情議定	興建廠房以供營業使用	—

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
民國九十八年上半年度

附表四

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率(%)		
健策精密工業股份有限公司	無錫健策精密工業有限公司	孫公司	進貨及加工費	\$ 107,939	17	月結 82 天	—	—	(\$ 84,608)	41	—
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	(107,939)	57	月結 82 天	—	—	84,608	57	—

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

民國九十八年上半年度

附表五

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主要營業項目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有			被 投 資 公 司 本 期 損 失	本 期 認 列 之 投 資 損 失 (註 一)	備 註
				九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 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	\$ 305,353	\$ 305,353	9,200	100	\$ 375,516	\$ 1,244	\$ 1,184	子公司 (註二)
Elix International Co., Ltd.	無錫健策精密工業有限公司	無錫國家高新技術產業開發區 48-B 地塊	精密模具、電子零組件之製造加工及買賣業務	9,200 仟美元	9,200 仟美元	-	100	11,446 仟美元	37 仟美元	37 仟美元	孫公司

註一：係按被投資公司同期間經會計師查核之財務報表計算。

註二：差額 60 仟元係逆流交易影響數。

註三：轉投資公司間投資損益、投資公司長期股權投資與被投資公司股權淨值，於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

健策精密工業股份有限公司及其子公司

大陸投資資訊

民國九十八年上半年度

附表六

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	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	本期認列投資損失(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	\$6,800 仟美元	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸	\$9,200 仟美元	\$ -	\$ -	\$9,200 仟美元	100%	\$ 37 仟美元	\$11,446 仟美元	\$ -

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$ 301,852 (9,200 仟美元)	\$ 331,381 (10,100 美元)	\$ 1,090,397

註一：係按同期間經會計師查核簽證之財務報表計算。

註二：除本期認列之投資損失係以九十八年上半年度平均匯率計算外，餘係以九十八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，於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

健策精密工業股份有限公司及其子公司

母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國九十八年上半年度

(附列民國九十七年上半年度核閱資料，未依一般公認審計準則查核)

附表七

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註一)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	九十八年上半年度 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	\$ 4,259	與非關係人相當	-
		無錫健策精密工業有限公司	1	進貨	98,648	與非關係人相當	10
		無錫健策精密工業有限公司	1	加工費	9,291	與非關係人相當	1
		無錫健策精密工業有限公司	1	應收帳款	7,202	月結 82 天	-
		無錫健策精密工業有限公司	1	應付帳款	84,608	月結 82 天	3
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	98,648	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	9,291	與非關係人相當	1
		健策精密工業股份有限公司	2	進貨	4,259	與非關係人相當	-
		健策精密工業股份有限公司	2	應收帳款	84,608	月結 82 天	3
		健策精密工業股份有限公司	2	應付帳款	7,202	月結 82 天	-
0	九十七年上半年度 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	48,965	與非關係人相當	4
		無錫健策精密工業有限公司	1	進貨	96,527	與非關係人相當	8
		無錫健策精密工業有限公司	1	加工費	8,964	與非關係人相當	1
		無錫健策精密工業有限公司	1	應收帳款	71,134	月結 60 天	3
		無錫健策精密工業有限公司	1	其他應收款	12,457	月結 60 天	1
		無錫健策精密工業有限公司	1	應付帳款	7,462	月結 60 天	-
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	96,527	與非關係人相當	8
		健策精密工業股份有限公司	2	加工收入	8,964	與非關係人相當	1
		健策精密工業股份有限公司	2	進貨	48,965	與非關係人相當	4
		健策精密工業股份有限公司	2	應收帳款	7,462	月結 60 天	-
		健策精密工業股份有限公司	2	應付帳款	71,134	月結 60 天	3
		健策精密工業股份有限公司	2	其他應付款	12,457	月結 60 天	1

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。