

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104及103年第1季

地址：桃園市龜山區文化里19鄰科技一路40號
電話：(03)211-5678

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5~6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			-
(一) 公司沿革	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	10~17		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~18		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18		五
(六) 重要會計項目之說明	18~32		六~二二
(七) 關係人交易	33~34		二三
(八) 質抵押之資產	34		二四
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	34		二五
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其他	35~36		二六
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	37、39~40、42		二七
2. 轉投資事業相關資訊	37、39~40、42		二七
3. 大陸投資資訊	37~38、41		二七
(十四) 部門資訊	38		二八

會計師核閱報告

健策精密工業股份有限公司 公鑒：

健策精密工業股份有限公司及子公司民國 104 年及 103 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與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 3 月 31 日採用權益法之投資餘額計新台幣 10,630 仟元，與其民國 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日採用權益法之關聯企業損失之份額計新台幣 3,553 仟元，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。

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。

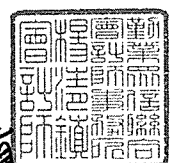
勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 龔 則 立

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 1 0 4 年 5 月 8 日



健策精密工業股份有限公司及子公司

民國 104 年 3 月 31 日 暨 民國 103 年 12 月 31 日 及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	104年3月31日 (經核閱)		103年12月31日 (經查核)		103年3月31日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 1,198,156	22	\$ 987,868	22	\$ 1,098,031	21
1125	備供出售金融資產—流動 (附註七)	167,827	3	261,674	3	184,238	4
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註六)	86,027	2	73,661	2	49,850	1
1150	應收票據	868	-	286	-	622	-
1170	應收帳款淨額 (附註九)	857,378	16	956,913	16	915,985	17
1200	其他應收款 (附註二三)	15,893	-	15,561	-	26,208	-
130X	存貨淨額 (附註十)	920,676	17	877,138	17	782,210	15
1470	其他流動資產 (附註十四及二四)	30,095	1	36,749	1	31,844	1
11XX	流動資產總計	<u>3,276,920</u>	<u>61</u>	<u>3,209,850</u>	<u>61</u>	<u>3,088,988</u>	<u>59</u>
	非流動資產						
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註八)	2,572	-	2,572	-	-	-
1550	採用權益法之投資 (附註十二)	-	-	-	-	10,630	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註十三及二四)	1,882,342	35	1,927,951	35	1,903,364	36
1780	無形資產	5,194	-	6,355	-	8,137	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四及十九)	42,227	1	39,863	1	39,937	1
1915	預付設備款	80,476	2	82,540	2	143,792	3
1920	存出保證金	11,730	-	12,111	-	12,055	-
1985	長期預付租賃款 (附註十四)	60,405	1	61,744	1	60,328	1
1990	其他非流動資產—其他	600	-	600	-	-	-
15XX	非流動資產總計	<u>2,085,546</u>	<u>39</u>	<u>2,133,736</u>	<u>39</u>	<u>2,178,243</u>	<u>41</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 5,362,466</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,343,586</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,267,231</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2150	應付票據	\$ 1,030	-	\$ 763	-	\$ 475	-
2170	應付帳款 (附註二三)	368,489	7	350,135	7	406,570	8
2200	其他應付款 (附註十五及二三)	208,151	4	244,635	4	165,230	3
2230	本期所得稅負債 (附註四及十九)	48,717	1	39,488	1	61,218	1
2399	其他流動負債	23,055	-	24,163	-	30,276	1
21XX	流動負債總計	<u>649,442</u>	<u>12</u>	<u>659,184</u>	<u>12</u>	<u>663,769</u>	<u>13</u>
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債 (附註四及十九)	11,496	-	19,936	-	16,378	-
2640	淨確定福利負債 (附註四及十六)	54,693	1	54,802	1	48,040	1
2645	存入保證金	3,911	-	4,321	-	3,746	-
25XX	非流動負債總計	<u>70,100</u>	<u>1</u>	<u>79,059</u>	<u>1</u>	<u>68,164</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計	<u>719,542</u>	<u>13</u>	<u>738,243</u>	<u>13</u>	<u>731,933</u>	<u>14</u>
	權益 (附註十七)						
3110	普通股股本	1,068,242	20	1,068,242	20	1,068,242	20
3200	資本公積	2,303,706	43	2,303,706	43	2,308,096	44
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	291,447	6	291,447	6	262,516	5
3320	特別盈餘公積	9,229	-	9,229	-	9,229	-
3350	未分配盈餘	961,073	18	911,247	18	909,224	18
3300	保留盈餘總計	<u>1,261,749</u>	<u>24</u>	<u>1,211,923</u>	<u>24</u>	<u>1,180,969</u>	<u>23</u>
	其他權益						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	48,168	1	60,566	1	25,204	-
3425	備供出售金融資產未實現損益	804	-	651	-	(7,468)	-
3400	其他權益總計	<u>48,972</u>	<u>1</u>	<u>61,217</u>	<u>1</u>	<u>17,736</u>	-
3500	庫藏股票	(39,745)	(1)	(39,745)	(1)	(39,745)	(1)
3XXX	權益總計	<u>4,642,924</u>	<u>87</u>	<u>4,605,343</u>	<u>87</u>	<u>4,535,298</u>	<u>86</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 5,362,466</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,343,586</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,267,231</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 104 年 5 月 8 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

合併綜合損益表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		104年1月1日至3月31日		103年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註二三)	\$ 824,946	100	\$ 872,757	100
5000	營業成本 (附註十、十八及二三)	<u>626,399</u>	<u>76</u>	<u>666,063</u>	<u>76</u>
5900	營業毛利淨額	<u>198,547</u>	<u>24</u>	<u>206,694</u>	<u>24</u>
	營業費用 (附註十八及二三)				
6100	推銷費用	26,892	3	22,416	3
6200	管理費用	60,315	7	64,080	7
6300	研究發展費用	<u>54,284</u>	<u>7</u>	<u>51,630</u>	<u>6</u>
6000	營業費用合計	<u>141,491</u>	<u>17</u>	<u>138,126</u>	<u>16</u>
6900	營業淨利	<u>57,056</u>	<u>7</u>	<u>68,568</u>	<u>8</u>
	營業外收入及支出				
7020	其他利益及損失	661	-	(355)	-
7100	利息收入	2,928	-	2,498	-
7235	透過損益按公允價值衡量之金融商品淨損	-	-	(86)	-
7630	外幣兌換淨益 (損)	(7,755)	(1)	25,047	3
7770	採用權益法之關聯企業損失之份額 (附註十二)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(3,553)</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>(4,166)</u>	<u>(1)</u>	<u>23,551</u>	<u>3</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年1月1日至3月31日		103年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 52,890	6	\$ 92,119	11
7950	所得稅費用(附註四及十九)	<u>3,064</u>	-	<u>8,668</u>	<u>1</u>
8200	本期淨利	<u>49,826</u>	<u>6</u>	<u>83,451</u>	<u>10</u>
	其他綜合損益				
8360	後續可能重分類至損益 之項目				
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	(12,398)	(1)	10,399	1
8362	備供出售金融資產 未實現評價損益	<u>153</u>	-	<u>1,820</u>	-
8300	其他綜合損益合計	<u>(12,245)</u>	<u>(1)</u>	<u>12,219</u>	<u>1</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 37,581</u>	<u>5</u>	<u>\$ 95,670</u>	<u>11</u>
	每股盈餘(附註二十)				
9710	基 本	<u>\$ 0.47</u>		<u>\$ 0.79</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.47</u>		<u>\$ 0.78</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104年5月8日核閱報告)

董事長：趙宗信



經理人：趙永昌



會計主管：張雯菁





健業精密股份有限公司
民國104年3月31日
(僅供參考)

單位：新台幣千元

代碼	說明	資本公積 (附註十七及)		採用權益法之關聯企業		保留盈餘 (附註十七)		其他權益項目 (附註十七)		權益總額
		股本	資本公積	未分配盈餘	特別盈餘公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合計	
A1	103年1月1日餘額	\$1,068,242	\$2,275,980	\$15,153	\$4,390	\$2,295,523	\$262,516	\$9,229	\$825,773	\$1,097,518
N1	庫藏股票轉讓員工	-	-	12,573	-	12,573	-	-	-	-
D1	103年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	83,451
D3	103年1月1日至3月31日其他綜合利益	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	103年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	83,451
Z1	103年3月31日餘額	\$1,068,242	\$2,275,980	\$27,726	\$4,390	\$2,308,096	\$262,516	\$9,229	\$909,224	\$1,180,969
A1	104年1月1日餘額	\$1,068,242	\$2,275,980	\$27,726	\$-	\$2,303,706	\$291,447	\$9,229	\$911,247	\$1,211,923
D1	104年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	49,826
D3	104年1月1日至3月31日其他綜合利益	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	104年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	49,826
Z1	104年3月31日餘額	\$1,068,242	\$2,275,980	\$27,726	\$-	\$2,303,706	\$291,447	\$9,229	\$961,073	\$1,261,729
其他權益項目 (附註十七)										
國外營運機構提供之兌換率變動影響數										
金融資產及負債之兌換率變動影響數										
未實現損益										
其他項目合計										
庫藏股票										
權益總額										

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱營業報告聯合會計師事務所民國104年5月8日核閱報告)



董事長：趙宗信



經理人：趙永昌



會計主管：張舜昇

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 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A00010	稅前淨利	\$ 52,890	\$ 92,119
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	76,807	74,458
A20200	攤銷費用	1,143	1,495
A20300	呆帳費用	4,294	257
A21200	利息收入	(2,928)	(2,498)
A22400	採用權益法之關聯企業損失之 份額	-	3,553
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	148	58
A23100	處分備供出售金融資產利益	(244)	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失	8,328	14,325
A24100	未實現外幣兌換淨損	2,644	10,697
A29900	預付租賃款	417	402
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31130	應收票據	(582)	1,173
A31150	應收帳款	92,536	54,566
A31180	其他應收款	730	(10,009)
A31200	存 貨	(53,602)	(2,643)
A31240	其他流動資產	7,354	(138)
A32130	應付票據	267	(285)
A32150	應付帳款	17,551	(31,371)
A32180	其他應付款	(36,401)	(50,414)
A32230	其他流動負債	(969)	8,255
A32240	淨確定福利負債	(109)	211
A33000	營運產生之淨現金流入	170,274	164,211
A33500	支付之所得稅	(4,848)	(250)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>165,426</u>	<u>163,961</u>
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(35,000)	(3,061)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
B00400	處分備供出售金融資產價款	\$ 129,244	\$ -
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	(12,366)	-
B00700	處分無活絡市場之債務工具投資價 款	-	131,025
B02700	取得不動產、廠房及設備	(14,935)	(18,793)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	28
B03800	存出保證金減少	381	678
B04500	購置無形資產	-	(1,439)
B07100	預付設備款增加	(17,012)	(34,567)
B07500	收取之利息	1,847	4,019
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>52,159</u>	<u>77,890</u>
	籌資活動之現金流量		
C03000	收取存入保證金	-	203
C03100	存入保證金返還	(410)	-
C05100	庫藏股票轉讓員工	-	43,016
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>(410)</u>	<u>43,219</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(6,887)</u>	<u>5,133</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加數	210,288	290,203
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>987,868</u>	<u>807,828</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$1,198,156</u>	<u>\$1,098,031</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104年5月8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 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 104 年 5 月 8 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)首次適用修正後之證券發行人財務報告編制準則及經金管會認可之 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。

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編制準則及 2013 年版 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

1. IFRS 10「合併財務報表」

此準則將取代 IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代 SIC 12「合併：特殊目的個體」。合併公司考量對其他個體是否具有控制，據以決定應納入合併之個體。當合併公司有(i)對被投

資者之權力、(ii)因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能力時，則合併公司對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。

2. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13 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為廣泛，例如，適用 IFRS 13 前，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，而依照 IFRS 13 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。相關揭露請參閱附註二二。

3. 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。

合併公司於 104 年追溯適用上述修正規定，不重分類至損益之項目包含確定福利計畫再衡量數。後續可能重分類至損益之項目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）暨採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益份額（除確定福利計劃再衡量數外）。惟適用上述修正並不影響本年度淨利、本年度稅後其他綜合損益及本年度綜合損益總額。

4. IAS 19「員工福利」

該修訂準則規定中，「淨利息」取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定福利負債乘以折現率決定淨利息。修訂後 IAS 19 除了改變確定福利成本之表達，並規定更廣泛之揭露。

首次適用修訂後 IAS 19 時，因追溯適用產生 102 年 12 月 31 日（含）以前之累積員工福利成本變動數係調整 103 年 1 月 1 日淨確定福利負債、遞延所得稅資產及保留盈餘，惟不調整該日存貨之帳面金額。此外，合併公司於編製 104 年度財務報告時，將選擇不揭露 103 年比較期間之確定福利義務敏感度分析。首次適用時修訂後 IAS 19 對本期重大影響。

5. 「2009 -2011 週期之年度改善」

2009-2011 週期之年度改善修正 IFRS 1「首次採用 IFRSs」、IAS 1「財務報表之表達」、IAS 16「不動產、廠房及設備」、IAS 32「金融工具：表達」及 IAS 34「期中財務報導」等準則。

IAS 1 之修正係闡明，於追溯適用會計政策、追溯重編財務報表之項目，或重分類其財務報表之項目，且前述事項對前一期期初之資產負債表資訊具重大影響時，合併公司應列報前一期期初之資產負債表，但無須提供前一期期初之附註資訊。

IAS 16 之修正係闡明，符合不動產、廠房及設備定義之備用零件、備用設備及維修設備應依 IAS 16 認列，其餘不符合不動產、廠房及設備定義者，係認列為存貨。

IAS 32 之修正闡明，分配予業主及權益交易之交易成本之相關所得稅係按 IAS 12「所得稅」處理。

IAS 34 之修正闡明，若部門負債總額之衡量金額係定期提供予合併公司主要營運決策者且前一年度財務報表對該應報導部門揭露之金額間存有重大變動，應於期中財務報告揭露該衡量金額。

(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。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「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 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2017 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露計畫」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
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 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／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。

6. IAS 1 之修正「揭露計畫」

該修正闡明，合併財務報告旨在揭露重大資訊，不同性質或功能之重要項目應予分別揭露，且不得與非重要項目彙總揭露，俾使合併財務報告提升可了解性。

此外，該修正闡明合併公司應考量合併財務報告之可了解性及可比性來決定一套有系統之方式編製附註。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，請參閱附註十一及附表二及三。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 103 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 退職後福利

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本及淨確定福利負債淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針本期之重

大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

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

遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

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請參閱 103 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金暨無活絡市場之債務工具投資

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 1,220	\$ 672	\$ 1,305
銀行支票及活期存款	571,804	472,141	810,460
約當現金			
原始到期日在3個月以 內之銀行定期存款	<u>625,132</u>	<u>515,055</u>	<u>286,266</u>
	<u>\$ 1,198,156</u>	<u>\$ 987,868</u>	<u>\$ 1,098,031</u>

截至 104 年 3 月 31 日暨 103 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款分別為 86,027 仟元、73,661 仟元及 49,850 仟元，係分類為無活絡市場之債務工具投資。

七、備供出售金融資產－流動

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
基金受益憑證	\$ 167,827	\$ 261,674	\$ 153,730
國內上市(櫃)股票	-	-	26,126
無擔保可轉換公司債－炎洲 公司	-	-	3,221
台灣存託憑證	-	-	1,161
	<u>\$ 167,827</u>	<u>\$ 261,674</u>	<u>\$ 184,238</u>

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，處分利益 63 仟元，帳列其他利益及損失。

八、以成本衡量之金融資產－非流動

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
國內未上市（櫃）普通股			
捷邦精密股份有限公司	\$ 2,572	\$ 2,572	\$ -
大園聯合水處理股份有 限公司	-	-	-
	<u>\$ 2,572</u>	<u>\$ 2,572</u>	<u>\$ -</u>
依金融資產衡量區分			
備供出售金融資產	<u>\$ 2,572</u>	<u>\$ 2,572</u>	<u>\$ -</u>

合併公司所持有之上述未上市（櫃）股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量。因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。其中大園聯合水處理股份有限公司已全數提列金融資產減損損失，故其帳面價值為零。

九、應收帳款

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
應收帳款	\$ 868,034	\$ 963,325	\$ 922,703
減：備抵呆帳	(<u>10,656</u>)	(<u>6,412</u>)	(<u>6,718</u>)
	<u>\$ 857,378</u>	<u>\$ 956,913</u>	<u>\$ 915,985</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 60 天，應收帳款不予計息。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過 180 天之應收帳款無法回收，合併公司對於逾期超過 180 天之應收帳款認列 100% 備抵呆帳，對於逾期帳齡 180 天以內之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

應收帳款之帳齡分析如下

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
未逾期	\$ 782,058	\$ 883,459	\$ 890,396
0~60天	66,101	72,503	22,956
61~90天	9,820	848	826
91~180天	4,508	2,023	3,891
180天以上	5,547	4,492	4,634
	<u>\$ 868,034</u>	<u>\$ 963,325</u>	<u>\$ 922,703</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	群組評估減損損失
103年1月1日餘額	\$ 6,708
加：本期提列呆帳費用	257
減：本期實際沖銷	(279)
外幣換算差額	<u>32</u>
103年3月31日餘額	<u>\$ 6,718</u>
104年1月1日餘額	\$ 6,412
加：本期提列呆帳費用	4,294
外幣換算差額	(<u>50</u>)
104年3月31日餘額	<u>\$ 10,656</u>

十、存貨淨額

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
商 品	\$ 30,178	\$ 26,000	\$ 9,738
製 成 品	341,696	359,311	302,755
在 製 品	317,320	274,183	258,513
原 物 料	<u>231,482</u>	<u>217,644</u>	<u>211,204</u>
	<u>\$ 920,676</u>	<u>\$ 877,138</u>	<u>\$ 782,210</u>

104年及103年1月1日至3月31日之銷貨成本分別包括存貨跌價損失8,328仟元及14,325仟元。

十一、子公司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比		
			104年 3月31日	103年 12月31日	103年 3月31日
健策精密工業股份有限公司	Elix International Co., Ltd.	投資控股	100	100	100
Elix International Co., Ltd	無錫健策精密工業有限公司 (無錫健策公司)	精密模具、電子零組件之製造加工及買賣業務	100	100	100

十二、採用權益法之投資

投資關聯企業	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
個別不重大之關聯企業 非上市(櫃)公司			
捷邦精密股份有限公司	\$ -	\$ -	\$ 10,630

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	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
捷邦精密股份有限公司	-	-	20%

合併公司對捷邦精密股份有限公司(捷邦公司)於102年度原因持股20%具重大影響力故採權益法評價，惟於103年12月因未按持股比例認購捷邦公司現金增資致使持股比例降至4%因而喪失重大影響力。合併公司持有剩餘4%之權益於處分日之公允價值為2,572仟元，變更為以成本衡量之金融資產—非流動。其相關處分利益為6,962仟元。

103年1月1日至3月31日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

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
自有土地	\$ 423,519	\$ 423,519	\$ 423,519
建築物	591,681	603,779	602,110
機器設備	781,809	812,073	789,003
生財器具	11,650	12,656	13,797

(接次頁)

(承前頁)

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
運輸設備	\$ 2,932	\$ 3,262	\$ 3,293
其他設備	60,408	62,305	68,818
建造中之不動產	10,343	10,357	2,824
	<u>\$ 1,882,342</u>	<u>\$ 1,927,951</u>	<u>\$ 1,903,364</u>

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

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

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，請參閱附註二四。

十四、預付租賃款

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
流動(包含於其他流動資產)	\$ 1,677	\$ 1,703	\$ 1,631
非流動	60,405	61,744	60,328
	<u>\$ 62,082</u>	<u>\$ 63,447</u>	<u>\$ 61,959</u>

截至 104 年 3 月 31 日暨 103 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，預付租賃款係中國大陸之土地使用權。

十五、其他應付款

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
應付薪資	\$ 72,077	\$ 111,038	\$ 54,426
應付董監酬勞	8,213	7,317	6,709
應付員工紅利	41,071	36,587	33,548
應付設備款	13,054	15,220	3,932
其他	73,736	74,473	66,615
	<u>\$ 208,151</u>	<u>\$ 244,635</u>	<u>\$ 165,230</u>

十六、退職後福利計畫

104年及103年1月1日至3月31日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以103年及102年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為328仟元及561仟元。

十七、權益

(一) 股本

普通股

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31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%。

104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日應付員工紅利估列金額分別為 4,484 仟元及 7,511 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 896 仟元及 1,502 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，於次一年度年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，就計算股票紅利股數而言，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定。股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價（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。

本公司於 104 年 3 月 16 日舉行董事會及 103 年 6 月 6 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 103 及 102 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)	
	103年度	102年度	103年度	102年度
法定盈餘公積	\$ 40,653	\$ 28,931		
現金股利	404,032	287,075	\$ 3.8	\$ 2.7
	103年度		102年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 36,587	\$ -	\$ 26,038	\$ -
董監事酬勞	7,317	-	5,207	-

104 年 3 月 16 日董事會及 103 年 6 月 6 日股東常會分別擬議及決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 103 及 102 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。

有關本公司董事會通過擬議及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)
103 年 1 月 1 日股數				1,000
本期增加				-
本期減少				500
103 年 3 月 31 日股數				500
104 年 1 月 1 日股數				500
本期增加				-
本期減少				-
104 年 3 月 31 日股數				500

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

十八、淨 利

折舊、攤銷及員工福利費用

	104年1月1日至3月31日			103年1月1日至3月31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	\$ 9,463	\$ 2,826	\$ 12,289	\$ 6,903	\$ 2,534	\$ 9,437
確定福利計畫	163	165	328	292	269	561
其他員工福利	148,330	61,537	209,867	146,050	64,619	210,669
	<u>\$ 157,956</u>	<u>\$ 64,528</u>	<u>\$ 222,484</u>	<u>\$ 153,245</u>	<u>\$ 67,422</u>	<u>\$ 220,667</u>
折舊費用	<u>\$ 54,944</u>	<u>\$ 21,863</u>	<u>\$ 76,807</u>	<u>\$ 54,351</u>	<u>\$ 20,107</u>	<u>\$ 74,458</u>
攤銷費用	<u>\$ 61</u>	<u>\$ 1,082</u>	<u>\$ 1,143</u>	<u>\$ 36</u>	<u>\$ 1,459</u>	<u>\$ 1,495</u>

十九、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：

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
當年度所得稅		
當期產生者	\$ 14,077	\$ 15,558
遞延所得稅		
當期產生者	(11,013)	(6,890)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 3,064</u>	<u>\$ 8,668</u>

(二) 本公司兩稅合一相關資訊

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31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>943,055</u>	<u>893,229</u>	<u>891,206</u>
	<u>\$ 961,073</u>	<u>\$ 911,247</u>	<u>\$ 909,224</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘 額	<u>\$ 131,860</u>	<u>\$ 127,123</u>	<u>\$ 121,650</u>

103及102年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為14.76%(預計)及20.93%。

(三) 所得稅核定情形

本公司截至101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。

二十、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
業主之淨利	<u>\$ 49,826</u>	<u>\$ 83,451</u>

股 數

單位：仟股

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	106,324	106,113
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工分紅	<u>740</u>	<u>340</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>107,064</u>	<u>106,453</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，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。

二一、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：

	104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3月31日認列之酬勞成本為13,680仟元。

二二、金融工具

(一) 公允價值之資訊-按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

104年3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	\$ 167,827	\$ -	\$ -	\$ 167,827

103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	\$ 261,674	\$ -	\$ -	\$ 261,674

103年3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	\$ 153,730	\$ -	\$ -	\$ 153,730
國內上市(櫃)有價 證券				
- 權益投資	26,126	-	-	26,126
- 債券投資	3,221	-	-	3,221
台灣存託憑證	1,161	-	-	1,161
合 計	\$ 184,238	\$ -	\$ -	\$ 184,238

104年及103年1月1日至3月31日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

(二) 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、權益、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。

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 41% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註二六。

敏感度分析

合併公司主要受到美元及日幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之負數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之正數。

	美 元 之 影 響		日 幣 之 影 響	
	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
損 益	(\$ 12,434)	(\$ 11,282)	(\$ 652)	(\$ 208)

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：

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 711,159	\$ 588,716	\$ 336,116
具現金流量利率風險			
—金融資產	571,690	472,138	810,403

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 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將增加／減少 1,429 仟元，主因為合併公司之變動利率存款及變動利率借款淨部位。

若利率增加／減少 100 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將增加／減少 2,026 仟元，主因為合併公司之變動利率存款部位。

(3) 其他價格風險

合併公司因持有基金受益憑證、國內上市櫃股票及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%，104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前損益及其他綜合損益因持有供交易投資及備供出售金融資產公允價值之變動增加／減少 1,678 仟元。

若損益及權益價格上漲／下跌 1%，103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前損益及其他綜合損益因持有供交易投資及備供出售金融資產公允價值之變動增加／減少 1,842 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104年3月31日暨103年12月31日及3月31日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為2,106,425仟元、2,099,181仟元及1,472,465仟元。

非衍生金融負債流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依本公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，本公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

104年3月31日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月 至1年	1至5年
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	<u>\$418,654</u>	<u>\$ 35,649</u>	<u>\$ 1,958</u>	<u>\$ -</u>

103年12月31日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月 至1年	1至5年
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	<u>\$358,700</u>	<u>\$ 71,520</u>	<u>\$ 2,791</u>	<u>\$ -</u>

103年3月31日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月 至1年	1至5年
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	<u>\$445,140</u>	<u>\$ 28,725</u>	<u>\$ 7,049</u>	<u>\$ -</u>

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。

二三、關係人交易

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

(一) 進 貨

關 係 人 類 別	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
其他關係人(註)	<u>\$ 4,913</u>	<u>\$ -</u>

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。

(二) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
其他應收款	其他關係人(註)	<u>\$ 183</u>	<u>\$ 183</u>	<u>\$ 183</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。104年及103年1月1日至3月31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	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
應付帳款	其他關係人(註)	<u>\$ 7,794</u>	<u>\$ 8,013</u>	<u>\$ 8,147</u>
其他應付款	其他關係人(註)	<u>\$ 96</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
其他關係人(註)	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,580</u>

2. 勞務費

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
其他關係人(註)	<u>\$ 96</u>	<u>\$ -</u>

3. 租金收入

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
其他關係人(註)	<u>\$ 261</u>	<u>\$ 261</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

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 6,130	\$ 7,189
退職後福利	<u>380</u>	<u>276</u>
	<u>\$ 6,510</u>	<u>\$ 7,465</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二四、質抵押之資產

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：

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
固定資產—淨額	\$ -	\$ -	\$ 562,192
受限制銀行存款(包含於其他流動資產)	<u>71</u>	<u>72</u>	<u>245</u>
	<u>\$ 71</u>	<u>\$ 72</u>	<u>\$ 562,437</u>

二五、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至 104 年 3 月 31 日暨 103 年 12 月 31 日及 3 月 31 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 55,260 仟元、55,956 仟元及 41,195 仟元。

二六、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

104年3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	\$ 41,689 31.30 (美元：台幣)	\$1,304,866
美 元	2,715 6.1422 (美元：人民幣)	84,980
日 圓	295,829 0.2604 (日圓：台幣)	77,034
日 圓	45 0.051272 (日圓：人民幣)	12
<u>金 融 負 債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	3,335 31.30 (美元：台幣)	104,386
美 元	1,345 6.1422 (美元：人民幣)	42,099
日 圓	44,205 0.2604 (日圓：台幣)	11,511
日 圓	1,150 0.051272 (日圓：人民幣)	299

103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	\$ 38,012 31.65 (美元：台幣)	\$ 1,203,080
美 元	4,229 6.1190 (美元：人民幣)	133,848
日 圓	362,537 0.2646 (日圓：台幣)	95,927

(接次頁)

(承前頁)

		外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融負債</u>									
日圓		\$ 44,885		0.051371		\$		11,877	
				(日圓：人民幣)					
<u>貨幣性項目</u>									
美元		1,707		31.65				54,027	
				(美元：台幣)					
美元		586		6.1190				18,547	
				(美元：人民幣)					
日圓		16,448		0.2646				4,352	
				(日圓：台幣)					

103年3月31日

		外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美元		\$ 40,459		30.47		\$		1,232,786	
				(美元：台幣)					
美元		3,594		6.1521				109,509	
				(美元：人民幣)					
日圓		112,548		0.296				33,314	
				(日圓：台幣)					
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美元		6,007		30.47				183,033	
				(美元：台幣)					
美元		1,020		6.1521				31,079	
				(美元：人民幣)					
日圓		42,442		0.296				12,563	
				(日圓：台幣)					

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

	<u>104年1月1日至3月31日</u>		<u>103年1月1日至3月31日</u>	
功能性貨幣	功能性貨幣	淨兌換	功能性貨幣	淨兌換
	兌表達貨幣	(損)益	兌表達貨幣	(損)益
新台幣	1(新台幣：新台幣)	(\$ 9,926)	1(新台幣：新台幣)	\$ 25,342
人民幣	5.1363	2,171	4.9480	(295)
	(人民幣：新台幣)		(人民幣：新台幣)	
		<u>(\$ 7,755)</u>		<u>\$ 25,047</u>

二七、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
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：附表四。
11. 被投資公司資訊：附表二。

(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：附表三。
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：附表四。
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

二八、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門為半導體事業群及其他。

本年度並無任何營業單位停業。

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
半導體事業群	\$ 665,550	\$ 708,560	\$ 125,618	\$ 147,057
其 他	159,396	164,197	(8,247)	(14,409)
繼續營業單位總額	<u>\$ 824,946</u>	<u>\$ 872,757</u>	117,371	132,648
利息收入			2,928	2,498
透過損益按公允價值衡量之金融商品淨損			-	(86)
外幣兌換淨益(損)			(7,755)	25,047
採用權益法之關聯企業損失之份額			-	(3,553)
其他利益及損失			661	(355)
管理費用			(60,315)	(64,080)
稅前淨利			<u>\$ 52,890</u>	<u>\$ 92,119</u>

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。104年及103年1月1日至3月31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、外幣兌換淨益(損)、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 104 年 3 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	科目	期股數/單位數(仟)帳	帳面金額	持股比例(%)	公允價值		備註
							公司	價值	
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	4,143	\$ 47,122	-	\$ 47,122	註 1	
	華頓平安貨幣市場基金	-	備供出售金融資產— 流動	9,794	120,705	-	120,705	註 1	
	兆豐寶鑽貨幣市場基金	-	以成本衡量之金融資 產—非流動	200	2,572	4	2,572	註 1	
	股票	-	以成本衡量之金融資 產—非流動	110	-	1.58	-	註 1	
	捷邦精密股份有限公司								
	大園聯合水處理股份有限公司								

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，請參閱附表二及三。

健策精密工業股份有限公司及子公司
 被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
 民國 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

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	原日期	開始投資		金額	期股	數	未		有	本公司	本期認列之	註	
					未	比				帳	額					失
健策精密工業股份有限公司	Elix International Co., Ltd.	Offshore Chambers, P.O. Box 217, Apia Samoa	投資控股	\$	633,669	\$	633,669	20,306	100	\$	811,527	\$	7,614	\$	7,614	註 1、2 及 3

註 1：係按被投資公司同期問經會計師核閱之財務報表計算。

註 2：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表三。

註 3：轉投資公司間投資損益、投資公司長期股權投資與被投資公司股權淨值，於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

健策精密工業股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

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	本期台灣匯出金額	自本期初起累積匯出金額	本期匯出或收回金額		本期台灣匯出金額	自本期起累積匯出金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期直接投資(註1)	認列損失(註1)	期末帳面價值	截至期末止已匯回投資收益
						匯出	收回							
無錫健策精密工業有限公司	精密模具、電子零組件之製造加工及買賣業務	\$ 682,340 21,800 (仟美元)	透過第三地區之 Elix International Co., Ltd. 再投資大陸	\$ 635,578 (仟美元)	\$ 635,578 20,306 (仟美元)	\$ -	\$ -	\$ -	635,578 20,306 (仟美元)	100%	\$ 6,872 (1,338 仟人民幣)	\$ 799,200 (156,832 仟人民幣)	\$ -	

期末累計赴大陸	自台灣匯出金額	經濟部核准	投資審會依經濟部投資審會規定
\$ 635,578 (20,306 仟美元)	\$ 757,460 (24,200 仟美元)	\$ 2,785,754	

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 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日平均匯率計算外，餘係以 104 年 3 月 31 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 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

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	
					科目	金額	目金	交易	條件	佔合併總資產或總營業收入之比率
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	進貨 銷貨 應收帳款 應付帳款	\$	87,414 24,492 21,475 62,650	與非關係人相當 與非關係人相當 月結 25 天 月結 25 天		11 3 - 1

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。