

健策精密工業股份有限公司
及其子公司

合併財務報表
民國九十九及九十八年第一季
(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：(○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	6~7		-
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	8		一
(三) 會計變動之理由及其影響	9		二
(四) 重要會計科目之說明	9~21		三~十五
(五) 關係人交易	21~22		十六
(六) 質抵押資產	23		十七
(七) 重大承諾及或有事項	23		十八
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	23		十九
(十) 其 他	-		-
(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	23~24		二十
(十二) 部門別財務資訊	-		-

健策精密工業股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國九十九年及九十八年三月三十一日
(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	九十九年三月三十一日		九十八年三月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九十九年三月三十一日		九十八年三月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金(附註三)	\$ 790,166	21	\$ 339,409	13	2100	短期銀行借款(附註十一及十七)	\$ 175,386	5	\$ 86,394	3
1310	公平價值變動列入損益之金融資產 — 流動(附註四)	890	-	5,297	-	2180	公平價值變動列入損益之金融負債 — 流動(附註四)	-	-	5,776	-
1320	備供出售金融資產— 流動(附註 五)	78,594	2	204,911	8	2120	應付票據	2,989	-	156,660	6
1120	應收票據	6,222	-	873	-	2140	應付帳款(附註十六)	361,472	9	153,758	6
1140	應收帳款— 淨額(附註六)	645,978	17	310,377	12	2160	應付所得稅	55,758	1	63,111	3
1178	其他應收款(附註六)	10,363	-	32,215	1	2170	應付費用(附註十三及十六)	149,177	4	102,975	4
1210	存貨— 淨額(附註二及七)	517,462	13	299,714	12	2270	一年內到期之長期銀行借款(附註 十二及十七)	67,341	2	4,247	-
1291	受限制資產— 流動(附註十七)	22,709	1	3,138	-	2298	其他流動負債(附註十六)	73,851	2	31,245	1
1298	預付款項及其他流動資產	31,324	1	57,245	2	21XX	流動負債合計	885,974	23	604,166	23
11XX	流動資產合計	2,103,708	55	1,253,179	48		長期負債				
	固定資產(附註九、十六及十七)					2420	長期銀行借款(附註十二及十七)	182,273	5	27,888	1
	成 本						其他負債				
1501	土 地	295,845	7	235,827	9	2810	應計退休金負債	7,002	-	41,969	2
1521	房屋及建築	609,432	16	148,268	6	2820	存入保證金	2,173	-	1,296	-
1531	機器設備	1,034,934	27	752,466	29	2860	遞延所得稅負債— 非流動	21,956	1	4,838	-
1537	生財器具	30,208	1	21,574	1	28XX	其他負債合計	31,131	1	48,103	2
1551	運輸設備	11,594	-	12,156	-	2XXX	負債合計	1,099,378	29	680,157	26
1681	其他設備	37,733	1	27,009	1		股東權益(附註十三)				
15X1	成本合計	2,019,746	52	1,197,300	46	3110	股本— 每股面額10元；九十九年額 定100,000仟股，發行72,302仟股 ，九十八年額定80,000仟股，發 行62,605仟股	723,027	19	626,055	24
15X9	減：累計折舊	418,174	11	320,084	12	3210	資本公積— 股票溢價	1,029,609	27	578,000	22
		1,601,572	41	877,216	34		保留盈餘				
1671	未完工程	3,560	-	277,166	11	3310	法定盈餘公積	100,484	2	66,495	3
1672	預付設備款	29,007	1	64,642	2	3350	未分配盈餘	876,062	23	599,513	23
15XX	固定資產淨額	1,634,139	42	1,219,024	47	33XX	保留盈餘合計	976,546	25	666,008	26
	無形資產						股東權益其他項目				
1770	遞延退休金成本	23,974	1	35,046	2	3420	累積換算調整數	11,590	-	37,118	2
1782	土地使用權	3,515	-	3,836	-	3430	未認列為退休金成本之淨損失	-	-	(468)	-
17XX	無形資產合計	27,489	1	38,882	2	3450	金融資產未實現利益	275	-	1,638	-
	其他資產					34XX	股東權益其他項目合計	11,865	-	38,288	2
1800	出租資產— 淨額(附註十及十七)	38,451	1	38,469	1	3XXX	股東權益合計	2,741,047	71	1,908,351	74
1820	存出保證金	2,609	-	4,701	-		負債及股東權益總計	\$ 3,840,425	100	\$ 2,588,508	100
1830	遞延費用— 淨額	33,623	1	14,591	1						
1887	受限制資產— 非流動(附註十七)	406	-	19,662	1						
18XX	其他資產合計	75,089	2	77,423	3						
1XXX	資 產 總 計	\$ 3,840,425	100	\$ 2,588,508	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：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

民國九十九年及九十八年一月一日至三月三十一日

(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	九十九年第一季		九十八年第一季	
	金額	%	金額	%
4110 營業收入	\$ 727,450	101	\$ 401,307	102
4170 減：營業退回及折讓	<u>4,224</u>	<u>1</u>	<u>6,209</u>	<u>2</u>
4000 營業收入淨額	723,226	100	395,098	100
5000 營業成本（附註二、七及十六）	<u>483,301</u>	<u>67</u>	<u>303,034</u>	<u>77</u>
5910 營業毛利	<u>239,925</u>	<u>33</u>	<u>92,064</u>	<u>23</u>
營業費用（附註十六）				
6100 銷售費用	16,313	2	12,567	3
6200 管理費用	32,749	5	25,924	7
6300 研發費用	<u>35,726</u>	<u>5</u>	<u>13,546</u>	<u>3</u>
6000 營業費用合計	<u>84,788</u>	<u>12</u>	<u>52,037</u>	<u>13</u>
6900 營業利益	<u>155,137</u>	<u>21</u>	<u>40,027</u>	<u>10</u>
營業外收入及利益				
7110 利息收入	69	-	178	-
7160 兌換淨益	2,531	-	15,985	4
7210 租金收入（附註十六）	261	-	261	-
7310 金融商品評價利益（附註四）	4,105	1	-	-
7480 其他	<u>507</u>	<u>-</u>	<u>4,177</u>	<u>1</u>
7100 營業外收入及利益合計	<u>7,473</u>	<u>1</u>	<u>20,601</u>	<u>5</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼		九十九年第一季		九十八年第一季	
		金額	%	金額	%
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	\$ 1,338	-	\$ 946	-
7640	金融商品評價淨損(附註四)	-	-	3,564	1
7880	其他	5	-	116	-
7500	營業外費用及損失合計	<u>1,343</u>	<u>-</u>	<u>4,626</u>	<u>1</u>
7900	稅前利益	161,267	22	56,002	14
8110	所得稅	<u>24,142</u>	<u>3</u>	<u>10,567</u>	<u>2</u>
9600	合併總純益(附註二)	<u>\$ 137,125</u>	<u>19</u>	<u>\$ 45,435</u>	<u>12</u>
代碼		稅前	稅後	稅前	稅後
	合併每股盈餘(附註二及十四)				
9750	合併基本每股盈餘	<u>\$ 2.17</u>	<u>\$ 1.90</u>	<u>\$ 0.85</u>	<u>\$ 0.69</u>
9850	合併稀釋每股盈餘	<u>\$ 2.16</u>	<u>\$ 1.89</u>	<u>\$ 0.84</u>	<u>\$ 0.68</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：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

民國九十九年及九十八年一月一日至三月三十一日

(未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

	九 十 九 年 第 一 季	九 十 八 年 第 一 季
營業活動之現金流量		
合併總純益	\$ 137,125	\$ 45,435
折舊及攤銷	45,010	28,615
提列(迴轉)備抵呆帳	2,056	(3,720)
提列存貨跌價及呆滯損失	1,909	13,758
金融商品評價淨損(利益)	(890)	479
處分投資利益	(94)	-
處分固定資產淨損	-	112
提列(轉回)退休金	1,181	(5,183)
遞延所得稅	3,843	(4,590)
資產及負債之淨變動		
應收票據	(1,060)	1,329
應收帳款	(72,867)	86,957
其他應收款	6,337	6,929
存 貨	(106,814)	32,899
預付款項及其他流動資產	(12,871)	(15,034)
應付票據	(2,159)	149,289
應付帳款	63,809	(75,814)
應付所得稅	13,462	15,148
應付費用	(17,101)	(20,900)
其他流動負債	<u>8,237</u>	<u>(19,896)</u>
營業活動之淨現金流入	<u>69,113</u>	<u>235,813</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減少	2,618	-
公平價值變動列入損益之金融負債減少	-	(2,828)
購買備供出售金融資產	(50,000)	(32,000)
處分備供出售金融資產	130,017	-
受限制資產減少(增加)	(9,376)	17,967
購置固定資產	(104,771)	(221,125)
處分固定資產價款	9,860	268

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 九 年 第 一 季	九 十 八 年 第 一 季
存出保證金減少	\$ 523	\$ 1,159
遞延費用增加	(5,999)	(843)
投資活動之淨現金流出	(27,128)	(237,402)
融資活動之現金流量		
短期銀行借款增加(減少)	27,083	(18,387)
長期銀行借款增加(減少)	86,266	(63,265)
存入保證金增加(減少)	(2)	280
融資活動之淨現金流入(出)	<u>113,347</u>	<u>(81,372)</u>
匯率影響數	(2,488)	12,171
現金淨增加(減少)	152,844	(70,790)
期初現金餘額	<u>637,322</u>	<u>410,199</u>
期末現金餘額	<u>\$ 790,166</u>	<u>\$ 339,409</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	<u>\$ 1,236</u>	<u>\$ 960</u>
支付所得稅	<u>\$ 6,803</u>	<u>\$ 9</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
一年內到期之長期銀行借款	<u>\$ 67,341</u>	<u>\$ 4,247</u>
預付設備款轉列遞延費用	<u>\$ 8,454</u>	<u>\$ -</u>
存貨轉列固定資產	<u>\$ 5,682</u>	<u>\$ 11,280</u>
應收帳款出售轉列其他應收款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,148</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：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

民國九十九及九十八年第一季

(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)

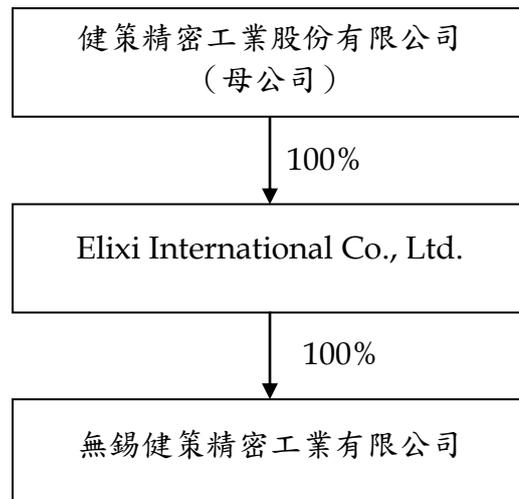
一、重要會計政策之彙總說明

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，母公司及其子公司九十九及九十八年第一季所採用之會計政策分別與九十八及九十七年度合併財務報表相同。

九十九及九十八年第一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。

九十九及九十八年第一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

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，使九十八年第一季合併總純益減少 15,226 仟元，稅後合併基本每股盈餘減少 0.23 元。

三、現金

	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日
庫存現金	\$ 393	\$ 287
銀行支票及活期存款	717,563	219,847
銀行定期存款	<u>72,210</u>	<u>119,275</u>
	<u>\$790,166</u>	<u>\$339,409</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資產及負債相關資訊如下：

	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日
<u>交易目的之金融資產</u>		
換匯交易合約	\$ 890	\$ -
買進選擇權合約	<u>-</u>	<u>5,297</u>
	<u>\$ 890</u>	<u>\$ 5,297</u>
<u>交易目的之金融負債</u>		
賣出選擇權合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,776</u>

- (一) 母公司九十九及九十八年第一季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現金流量風險為目的。

(二) 截至九十九及九十八年三月底止，母公司尚未到期之交易目的衍生性金融商品明細如下：

換匯交易合約

九 十 九 年 三 月 三 十 一 日	到 期 日	支 付 匯 率	收 取 匯 率
合 約 金 額 (仟 元)			
JPY51,000	99.04.15	0.3528	0.3523

匯率選擇權合約

九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	交 易 金 額 (仟 元)	執 行 價 格 (元)	到 期 期 間
買 入	USD 6,000	\$33.76	98.06.10~98.11.10
賣 出	USD 6,000	33.76	98.06.10~98.11.10

(三) 於九十九及九十八年第一季交易目的之金融商品產生之利益及淨損分別為 4,105 仟元及 3,564 仟元。

五、備供出售金融資產－流動

	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日
基金受益憑證	\$ 77,484	\$204,911
台灣存託憑證	1,110	-
	<u>\$ 78,594</u>	<u>\$204,911</u>

六、應收帳款－淨額

	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日
應收帳款	\$651,781	\$317,496
減：備抵呆帳	5,803	7,119
	<u>\$645,978</u>	<u>\$310,377</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
<u>九十九年第一季</u>					
合作金庫銀行	\$ -	\$ 3,075	\$ -	-	\$ 20,000
<u>九十八年第一季</u>					
富邦商業銀行	\$ 37,537	\$ 33,908	\$ -	-	\$ 33,910

母公司上述債權已移轉予合作金庫銀行及富邦商業銀行，並已喪失該等應收款項債權之控制力。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。

母公司於九十九年三月底已提供本票 20,000 仟元給合作金庫銀行作為擔保品；九十八年三月底則無提供任何擔保品予銀行。

七、存貨—淨額

	九十九年 三月三十一日	九十八年 三月三十一日
原物料	\$147,465	\$127,385
在製品	151,136	62,551
製成品	197,652	102,776
商 品	<u>21,209</u>	<u>7,002</u>
	<u>\$517,462</u>	<u>\$299,714</u>

九十九及九十八年三月底之備抵存貨跌價及呆滯損失分別為 35,124 仟元及 55,302 仟元。

母公司及其子公司九十九及九十八年第一季與存貨相關之銷貨成本分別為 483,301 仟元及 303,034 仟元。九十九及九十八年第一季之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失分別為 1,909 仟元及 13,758 仟元。

八、以成本衡量之金融資產—非流動

	九十九年三月三十一日		九十八年三月三十一日	
	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	\$ <u>-</u>	1.58	\$ <u>-</u>	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。

九、固定資產

	<u>九 十 九 年</u> <u>三 月 三 十 一 日</u>	<u>九 十 八 年</u> <u>三 月 三 十 一 日</u>
累計折舊		
房屋及建築	\$ 32,383	\$ 24,630
機器設備	351,217	265,958
生財器具	11,920	9,200
運輸設備	6,105	5,925
其他設備	<u>16,549</u>	<u>14,371</u>
	<u>\$418,174</u>	<u>\$320,084</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，截至九十九年三月底止母公司已支付 247,000 仟元，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，截至九十九年三月底止母公司已全數支付工程款，且已於九十八年七月完工。

於九十八年七月前，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係由母公司負擔。

十、出租資產－淨額

	<u>九 十 九 年</u> <u>三 月 三 十 一 日</u>	<u>九 十 八 年</u> <u>三 月 三 十 一 日</u>
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>129</u>	<u>111</u>
	<u>\$ 38,451</u>	<u>\$ 38,469</u>

截至九十九年三月底止，出租情形彙總如下：

<u>租金之計算及收取方法</u>	<u>未 來 五 年 應 收 租 金 總 額</u>
依市場行情議定，係按月收取租金，承租人以開立支票支付。	九十九年第二季至第四季 \$ 782
	一〇〇年 1,043
	一〇一年 1,043
	<u>一〇二年 1,043</u>
	<u>\$ 3,911</u>

十一、短期銀行借款

	<u>九 十 九 年</u> <u>三 月 三 十 一 日</u>	<u>九 十 八 年</u> <u>三 月 三 十 一 日</u>
遠期信用狀借款，九十九年係389,799 仟日圓，九十八年係93,714 仟日圓；年利率九十九年 1.564~2.000%，九十八年 1.691~2.250%	\$132,921	\$ 32,322
抵押借款，年利率九十九年 1.850%，九十八年 2.180 %	26,550	20,000
信用借款，年利率九十九年 1.596%，九十八年 2.997 %	<u>15,915</u>	<u>34,072</u>
	<u>\$175,386</u>	<u>\$ 86,394</u>

十二、長期銀行借款

	<u>九十九年 三月三十一日</u>	<u>九十八年 三月三十一日</u>
抵押借款，自九十二年四月起， 分期攤還本金，每月付息，至 一一四年三月償清，年利率九 十九年 1.500~1.850%，九十八 年 1.580~1.930%	\$201,908	\$ 32,135
信用借款，自一〇〇年三月起， 分期攤還本金，按季付息，至 一〇二年三月償清，年利率 1.596 %	<u>47,706</u>	<u>-</u>
	249,614	32,135
減：一年內到期部分	<u>67,341</u>	<u>4,247</u>
	<u>\$182,273</u>	<u>\$ 27,888</u>

十三、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例為限。

盈餘分派及股利政策

母公司依章程規定，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。

母公司九十九及九十八年第一季應付員工紅利估列金額分別為 12,341 仟元及 3,509 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 2,468 仟元及 702 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，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值九十九年第一季係以股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）為計算基礎，九十八年第一季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；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。

母公司分別於九十九年三月八日及九十八年六月八日舉行董事會及股東常會，分別擬議及決議之九十八及九十七年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	九十八年度	九十七年度	九十八年度	九十七年度
法定盈餘公積	\$ 37,536	\$ 33,989		
現金股利	216,908	125,211	\$ 3.0	\$ 2.0
股票股利	72,303	31,302	1.0	0.5

母公司九十九年三月八日董事會並同時擬議配發九十八年度員工紅利及董監事酬勞分別為 33,844 仟元及 6,769 仟元，員工紅利均以現金發放。董事會擬議配發之員工紅利及董監事酬勞與九十八年度母公司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 2,000 仟股，合計發行新股 3,330 仟股，上述盈餘轉增資案業已完成變更登記。

另母公司為配合申請上市承銷新制，經九十八年十月十二日董事會決議辦理現金增資發行新股 6,367 仟股，每股面額 10 元，按每股 80 元溢價發行，並訂定九十八年十一月十七日為增資基準日，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 637 仟股係依公司法第 267 條規定保留 10% 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 號函等規定，應衡量給與日所給與權益商品之公平價值，並於給與日認列薪資費用 2,230 仟元作為發行溢價之資本公積加項。

母公司盈餘分配案，截至母公司九十九年第一季會計師核閱報告出具日止，尚未經母公司股東會通過，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。

十四、合併每股盈餘

單位：新台幣元

	九十九年第一季		九十八年第一季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
合併基本每股盈餘	\$ 2.17	\$ 1.90	\$ 0.85	\$ 0.69
合併稀釋每股盈餘	\$ 2.16	\$ 1.89	\$ 0.84	\$ 0.68

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>九十九年第一季</u>					
合併基本每股盈餘					
屬於普通股股東之					
母公司本期純益	\$ 157,203	\$ 137,125	72,302	<u>\$ 2.17</u>	<u>\$ 1.90</u>
具稀釋作用潛在普通股					
之影響					
員工分紅	<u> -</u>	<u> -</u>	<u> 321</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>\$ 157,203</u>	<u>\$ 137,125</u>	<u> 72,623</u>	<u>\$ 2.16</u>	<u>\$ 1.89</u>
<u>九十八年第一季</u>					
合併基本每股盈餘					
屬於普通股股東之					
母公司本期純益	\$ 56,002	\$ 45,435	65,735	<u>\$ 0.85</u>	<u>\$ 0.69</u>
具稀釋作用潛在普通股					
之影響					
員工分紅	<u> -</u>	<u> -</u>	<u> 1,300</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>\$ 56,002</u>	<u>\$ 45,435</u>	<u> 67,035</u>	<u>\$ 0.84</u>	<u>\$ 0.68</u>

企業對於員工分紅得選擇以股票或現金發放，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，九十八年第一季稅後合併基本每股盈餘及合併稀釋每股盈餘，因追溯調整分別由 0.73 元及 0.71 元減少為 0.69 元及 0.68 元。

十五、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

	九十九年三月三十一日		九十八年三月三十一日	
	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	\$ 890	\$ 890	\$ 5,297	\$ 5,297
備供出售金融資產—流動	78,594	78,594	204,911	204,911
以成本衡量之金融資產—				
非流動	-	-	-	-
存出保證金	2,609	2,609	4,701	4,701
受限制資產—非流動	406	406	19,662	19,662
<u>負 債</u>				
公平價值變動列入損益之				
金融負債—流動	-	-	5,776	5,776
長期銀行借款（含一年內				
到期）	249,614	249,614	32,135	32,135
存入保證金	2,173	2,173	1,296	1,296

(二) 母公司及其子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 上述金融商品不包括現金、應收票據、應收帳款—淨額、其他應收款、受限制資產—流動、短期銀行借款、應付票據及應付帳款。此類金融商品之到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
2. 公平價值變動列入損益之金融商品及備供出售金融資產如有活絡市場公開報價，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。母公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

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、換匯交易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。折現率則以母公司及其子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	
	九十九年 三月三十一日	九十八年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日	九十八年 三月三十一日
<u>資 產</u>				
公平價值變動列入損益 之金融資產－流動	\$ -	\$ -	\$ 890	\$ 5,297
備供出售金融資產－流 動	78,594	204,911	-	-
<u>負 債</u>				
公平價值變動列入損益 之金融負債－流動	-	-	-	5,776

(四) 母公司於九十九及九十八年第一季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及損失之金額分別為 3,215 仟元及 3,085 仟元。九十九及九十八年第一季持有未結清之匯率選擇權合約及換匯交易合約以評價方法估計公平價值變動而認列為當期利益及淨損之金額分別為 890 仟元及 479 仟元。

(五) 母公司及其子公司九十九及九十八年三月底具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 72,210 仟元及 119,275 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 738,573 仟元及 242,075 仟元，金融負債分別為 425,000 仟元及 118,529 仟元。

(六) 財務風險資訊

1. 市場風險

母公司持有之台灣存託憑證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。另從事換匯交易合約之市場風險係市場匯率變動之風險。母公司從事換匯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。

母公司從事之換匯交易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 510 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。

母公司投資之台灣存託憑證及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均無活絡市場，故預期具有重大流動性風險。

母公司從事之換匯交易合約即在規避外幣淨資產之匯率變動風險，預計於九十九年四月底前產生 17,967 仟元之現金流入及 51,000 仟日圓之現金流出，因換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一年增加4,250仟元。

十六、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九列示者外，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 九 年		九 十 八 年	
	金 額	佔各該科目%	金 額	佔各該科目%
<u>第一季</u>				
<u>進 貨</u>				
虎翼科技	\$ 4,479	1	\$ -	-
京寶科技	5	-	-	-
	<u>\$ 4,484</u>	<u>1</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>
<u>製造費用</u>				
<u>加 工 費</u>				
京寶精密	\$ 1,514	-	\$ 2,013	1
虎翼科技	-	-	17	-
	<u>\$ 1,514</u>	<u>-</u>	<u>\$ 2,030</u>	<u>1</u>
<u>租 金 支 出</u>				
虎翼科技	\$ -	-	\$ 110	-
<u>其 他 費 用</u>				
虎翼科技	\$ -	-	\$ 92	-
<u>營 業 費 用</u>				
<u>開 發 研 究 費 等</u>				
京寶精密	\$ 414	1	\$ 145	-
虎翼科技	225	-	23	-
	<u>\$ 639</u>	<u>1</u>	<u>\$ 168</u>	<u>-</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 九 年		九 十 八 年	
	金	佔各該 額 科目%	金	佔各該 額 科目%
營業外收入及利益				
租金收入				
京寶精密	\$ 261	100	\$ 261	100
<u>三 月 底</u>				
應付帳款				
虎翼科技	\$ 4,706	1	\$ 18	-
京寶精密	2,552	1	3,272	2
	<u>\$ 7,258</u>	<u>2</u>	<u>\$ 3,290</u>	<u>2</u>
應付費用				
京寶精密	\$ 507	-	\$ 278	-
虎翼科技	-	-	149	-
	<u>\$ 507</u>	<u>-</u>	<u>\$ 427</u>	<u>-</u>
應付設備款 (包含於其他 流動負債)				
虎翼科技	\$ 15,028	20	\$ 1,011	3

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
九十九年第一季	虎翼科技	機器設備	\$ 1,337
		運輸設備	\$ 33
九十八年第一季	虎翼科技	機器設備	\$ 1,320

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。

十七、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 九 年 三 月 三 十 一 日	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日
固定資產淨額	\$271,274	\$ 73,088
出租資產淨額	38,451	38,469
受限制銀行存款（帳列受限制資產—流動及非流動）	<u>23,115</u>	<u>22,800</u>
	<u>\$332,840</u>	<u>\$134,357</u>

十八、重大承諾及或有事項

截至九十九年三月底止，除已於合併財務報表附註六列示者外，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 96,381 仟日圓、504 仟美元、420 仟元瑞士法郎及 66,565 仟元。
- (二) 母公司為無錫健策提供之背書保證金額為 2,500 仟美元。

十九、重大之期後事項

母公司為購置廠房暨生產設備及充實營運資金，預計於九十九年第二季發行國內第一次無擔保轉換公司債，發行總額以 800,000 仟元為上限，每張面額 100 仟元，發行期間為三年，依票面金額十足發行。前述發行無擔保轉換債案件業經行政院金融監督管理委員會核准申報生效。

二十、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

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
 民國九十九及九十八年第一季

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	進貨	\$ 54,793	與非關係人相當	8
		無錫健策精密工業有限公司	1	應付帳款	42,475	與非關係人相當	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	54,793	與非關係人相當	8
		健策精密工業股份有限公司	2	應收帳款	42,475	與非關係人相當	1
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	進貨	37,380	與非關係人相當	9
		無錫健策精密工業有限公司	1	應付帳款	47,578	與非關係人相當	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	37,380	與非關係人相當	9
		健策精密工業股份有限公司	2	應收帳款	47,578	與非關係人相當	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。