

健策精密工業股份有限公司
及其子公司

合併財務報表
民國一〇〇及九十九年第一季
(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：(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	6~7		-
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	9~22		三~十六
(五) 關係人交易	22~23		十七
(六) 質抵押資產	24		十八
(七) 重大承諾及或有事項	24		十九
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 其 他	24		二十
(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	24、26		二一
(十二) 營運部門財務資訊	25		二二

健策精密工業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇〇年及九十九年三月三十一日

(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	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金 (附註三)	\$ 955,569	19	\$ 790,166	21	2100	短期銀行借款 (附註十一及十八)	\$ 158,128	3	\$ 175,386	5
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流 動 (附註四)	2,103	-	890	-	2180	公平價值變動列入損益之金融負債—流 動 (附註四)	3,734	-	-	-
1320	備供出售金融資產—流動 (附註五)	29,117	1	78,594	2	2120	應付票據	1,283	-	2,989	-
1120	應收票據 (附註二)	1,770	-	6,222	-	2140	應付帳款 (附註十七)	366,427	8	361,472	9
1140	應收帳款—淨額 (附註二及六)	836,331	17	645,978	17	2160	應付所得稅	70,797	1	55,758	1
1178	其他應收款 (附註二及六)	29,720	1	10,363	-	2170	應付費用 (附註十四及十七)	191,825	4	149,177	4
1210	存貨—淨額 (附註七)	704,738	14	517,462	13	2270	一年內到期之長期銀行借款 (附註十三 及十八)	45,189	1	67,341	2
1291	受限制資產—流動 (附註十八)	8,988	-	22,709	1	2298	其他流動負債 (附註十七)	38,890	1	73,851	2
1298	預付款項及其他流動資產	30,242	1	31,324	1	21XX	流動負債合計	876,273	18	885,974	23
11XX	流動資產合計	2,598,578	53	2,103,708	55		長期負債				
	固定資產 (附註九、十七及十八)					2410	應付公司債 (附註十二)	152,206	3	-	-
	成 本					2420	長期銀行借款 (附註十三及十八)	140,954	3	182,273	5
1501	土 地	352,629	7	295,845	7	24XX	長期負債合計	293,160	6	182,273	5
1521	房屋及建築	668,051	14	609,432	16		其他負債				
1531	機器設備	1,307,727	27	1,034,934	27	2810	應計退休金負債	9,207	-	7,002	-
1537	生財器具	46,231	1	30,208	1	2820	存入保證金	3,793	-	2,173	-
1551	運輸設備	9,979	-	11,594	-	2860	遞延所得稅負債—非流動	19,956	1	21,956	1
1681	其他設備	56,067	1	37,733	1	28XX	其他負債合計	32,956	1	31,131	1
15X1	成本合計	2,440,684	50	2,019,746	52	2XXX	負債合計	1,202,389	25	1,099,378	29
15X9	減：累計折舊	529,062	11	418,174	11		股東權益 (附註十二及十四)				
		1,911,622	39	1,601,572	41		股 本				
1671	未完工程	68,139	1	3,560	-	3110	股本—每股面額10元；額定 100,000仟股，一〇〇年發行 83,389仟股，九十九年發行 72,302仟股	833,896	17	723,027	19
1672	預付設備款	166,836	4	29,007	1	3130	債券換股權利證書	65	-	-	-
15XX	固定資產淨額	2,146,597	44	1,634,139	42		資本公積				
	無形資產					3210	股票溢價	1,624,597	33	1,029,609	27
1770	遞延退休金成本	21,787	1	23,974	1	3272	可轉換公司債之認股權	20,849	-	-	-
1782	土地使用權	3,300	-	3,515	-	32XX	資本公積合計	1,645,446	33	1,029,609	27
17XX	無形資產合計	25,087	1	27,489	1		保留盈餘				
	其他資產					3310	法定盈餘公積	138,020	3	100,484	2
1800	出租資產—淨額 (附註十及十八)	38,433	1	38,451	1	3350	未分配盈餘	1,074,801	22	876,062	23
1820	存出保證金	11,504	-	2,609	-	33XX	保留盈餘合計	1,212,821	25	976,546	25
1830	遞延費用—淨額	68,019	1	33,623	1		股東權益其他項目				
1887	受限制資產—非流動 (附註十八)	-	-	406	-	3420	累積換算調整數	(6,180)	-	11,590	-
18XX	其他資產合計	117,956	2	75,089	2	3450	金融資產未實現利益 (損失)	(219)	-	275	-
						34XX	股東權益其他項目合計	(6,399)	-	11,865	-
						3XXX	股東權益合計	3,685,829	75	2,741,047	71
1XXX	資 產 總 計	\$ 4,888,218	100	\$ 3,840,425	100		負債及股東權益總計	\$ 4,888,218	100	\$ 3,840,425	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

民國一〇〇年及九十九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	一〇〇年第一季		九十九年第一季		
	金額	%	金額	%	
4110	營業收入	\$ 927,158	101	\$ 727,450	101
4170	減：營業退回及折讓	<u>5,187</u>	<u>1</u>	<u>4,224</u>	<u>1</u>
4000	營業收入淨額	921,971	100	723,226	100
5000	營業成本（附註七及十七）	<u>682,988</u>	<u>74</u>	<u>483,301</u>	<u>67</u>
5910	營業毛利	<u>238,983</u>	<u>26</u>	<u>239,925</u>	<u>33</u>
	營業費用（附註十七）				
6100	銷售費用	20,823	2	16,313	2
6200	管理費用	37,462	4	32,749	5
6300	研發費用	<u>50,156</u>	<u>6</u>	<u>35,726</u>	<u>5</u>
6000	營業費用合計	<u>108,441</u>	<u>12</u>	<u>84,788</u>	<u>12</u>
6900	營業利益	<u>130,542</u>	<u>14</u>	<u>155,137</u>	<u>21</u>
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	1,080	-	69	-
7160	兌換淨益	12,238	2	2,531	-
7210	租金收入（附註十七）	347	-	261	-
7310	金融商品評價利益（附註四）	-	-	4,105	1
7250	壞帳迴轉利益	1,405	-	-	-
7480	其他	<u>347</u>	<u>-</u>	<u>507</u>	<u>-</u>
7100	營業外收入及利益合計	<u>15,417</u>	<u>2</u>	<u>7,473</u>	<u>1</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼		一〇〇年第一季		九十九年第一季					
		金	額 %	金	額 %				
	營業外費用及損失								
7510	利息費用 (附註十二)	\$	3,277	1	\$ 1,338	-			
7640	金融商品評價淨損 (附註四)		1,051	-	-	-			
7880	其他		<u>349</u>	-	<u>5</u>	-			
7500	營業外費用及損失合計		<u>4,677</u>	<u>1</u>	<u>1,343</u>	<u>-</u>			
7900	稅前利益		141,282	15	161,267	22			
8110	所得稅		<u>19,323</u>	<u>2</u>	<u>24,142</u>	<u>3</u>			
9600	合併總純益	\$	<u>121,959</u>	<u>13</u>	\$ <u>137,125</u>	<u>19</u>			
代碼		稅	前	稅	後	稅	前	稅	後
	合併每股盈餘 (附註十五)								
9750	合併基本每股盈餘	\$	<u>1.69</u>	\$	<u>1.46</u>	\$	<u>1.98</u>	\$	<u>1.73</u>
9850	合併稀釋每股盈餘	\$	<u>1.67</u>	\$	<u>1.45</u>	\$	<u>1.98</u>	\$	<u>1.72</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

合併現金流量表

民國一〇〇年及九十九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

	一〇〇年 第一季	九十九年 第一季
營業活動之現金流量		
合併總純益	\$ 121,959	\$ 137,125
折舊及攤銷	58,785	45,010
提列(迴轉)備抵呆帳	(1,405)	2,056
提列存貨跌價及呆滯損失	3,882	1,909
金融商品評價淨損(利益)	1,631	(890)
處分投資利益	(161)	(94)
處分資產淨損	306	-
公司債折價攤提	1,536	-
提列退休金	1,091	1,181
遞延所得稅	4,316	3,843
資產及負債之淨變動		
公平價值變動列入損益之金融資產	92	2,618
應收票據	(7)	(1,060)
應收帳款	(64,664)	(72,867)
其他應收款	9,802	6,337
存 貨	28,063	(106,814)
預付款項及其他流動資產	(4,735)	(12,871)
應付票據	(3,342)	(2,159)
應付帳款	(1,845)	63,809
應付所得稅	6,185	13,462
應付費用	(25,235)	(17,101)
其他流動負債	(2,475)	11,423
營業活動之淨現金流入	<u>133,779</u>	<u>74,917</u>
投資活動之現金流量		
購買備供出售金融資產	(10,896)	(50,000)
處分備供出售金融資產	63,263	130,017
受限制資產增加	(1,740)	(9,376)
購置固定資產	(113,356)	(107,957)
處分固定資產價款	70	9,860

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年 第一季	九十九年 第一季
存出保證金減少(增加)	(\$ 833)	\$ 523
遞延費用增加	(12,603)	(5,999)
投資活動之淨現金流出	(76,095)	(32,932)
融資活動之現金流量		
短期銀行借款增加(減少)	(36,225)	27,083
長期銀行借款增加(減少)	(41,400)	86,266
存入保證金增加(減少)	6	(2)
融資活動之淨現金流入(出)	(77,619)	113,347
匯率影響數	6,224	(2,488)
現金淨增加(減少)	(13,711)	152,844
期初現金餘額	969,280	637,322
期末現金餘額	\$ 955,569	\$ 790,166
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	\$ 3,211	\$ 1,236
支付所得稅	\$ 8,827	\$ 6,803
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	\$ 45,189	\$ 67,341
預付設備款轉列遞延費用	\$ -	\$ 8,454
存貨轉列固定資產	\$ -	\$ 5,682
應收帳款出售轉列其他應收款	\$ 4,473	\$ -
支付現金購買固定資產情形		
固定資產增加	(\$ 83,408)	(\$ 104,771)
應付設備款減少	(29,948)	(3,186)
支付現金數	(\$ 113,356)	(\$ 107,957)

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

民國一〇〇及九十九年第一季

(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)

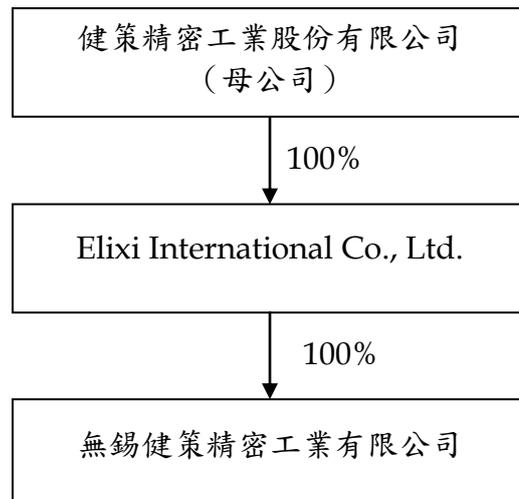
一、重要會計政策之彙總說明

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，母公司及其子公司一〇〇及九十九年第一季所採用之會計政策分別與九十九及九十八年度合併財務報表相同。

一〇〇及九十九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。

一〇〇及九十九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

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第一季之合併總純益及合併每股盈餘無影響。

營運部門資訊之揭露

母公司及其子公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對母公司及其子公司部門別資訊之報導方式產生改變，母公司及其子公司亦配合重編九十九年第一季之部門資訊。

三、現金

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
庫存現金	\$ 1,530	\$ 393
銀行支票及活期存款	871,082	717,563
銀行定期存款	<u>82,957</u>	<u>72,210</u>
	<u>\$955,569</u>	<u>\$790,166</u>

四、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：

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
<u>交易目的之金融資產</u>		
買進選擇權合約	\$ 1,928	\$ -

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
換匯交易合約	\$ 175	\$ 890
	<u>\$ 2,103</u>	<u>\$ 890</u>
<u>交易目的之金融負債</u>		
賣出選擇權合約	<u>\$ 3,734</u>	<u>\$ -</u>

(一) 母公司一〇〇及九十九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變動風險為目的。

(二) 截至一〇〇及九十九年三月底止，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

		一〇〇年三月三十一日		
買賣類別	買/賣權	交易金額 (千元)	執行價格(元)	到期期間
買入	賣權	USD 5,000	NTD 29.80	101.04.07
賣出	買權	USD 7,500	JPY 85.60	101.08.27

換匯交易合約

		一〇〇年三月三十一日		
合約金額(千元)	到期日	支付匯率	收取匯率	
USD1,000	100.05.04	81.91	81.90	
USD5,000	100.04.08	29.50	29.497	

換匯交易合約

		九十九年三月三十一日		
合約金額(千元)	到期日	支付匯率	收取匯率	
JPY51,000	99.04.15	0.3528	0.3523	

(三) 於一〇〇及九十九年第一季交易目的之金融商品產生之淨損及利益分別為 1,051 仟元及 4,105 仟元。

五、備供出售金融資產－流動

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
國內上市(櫃)股票	\$ 12,016	\$ -
有擔保可轉換公司債－昆盈企業	10,380	-
無擔保可轉換公司債－炎洲公司	3,743	-
基金受益憑證	2,003	77,484
台灣存託憑證	975	1,110
	<u>\$ 29,117</u>	<u>\$ 78,594</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

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
應收帳款	\$845,121	\$651,781
減：備抵呆帳	<u>8,790</u>	<u>5,803</u>
	<u>\$836,331</u>	<u>\$645,978</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(%)	金額	度
<u>一〇〇年第一季</u>						
台新國際商業 銀行	\$ <u>4,473</u>	\$ -	\$ -	-	\$ <u>20,000</u>	
UPS Capital HK Limited	\$ -	\$ <u>20,616</u>	\$ -	-	\$ -	
<u>九十九年第一季</u>						
合作金庫銀行	\$ -	\$ <u>3,075</u>	\$ -	-	\$ <u>20,000</u>	

母公司上述債權已移轉予台新國際商業銀行、UPS Capital HK Limited (UPS 公司) 及合作金庫銀行，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。

母公司一〇〇年三月底無提供任何擔保品予銀行；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。

七、存貨—淨額

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
商 品	\$ 15,162	\$ 21,209
製 成 品	286,132	197,652
在 製 品	180,575	151,136
原 物 料	<u>222,869</u>	<u>147,465</u>
	<u>\$704,738</u>	<u>\$517,462</u>

一〇〇及九十九年三月底之備抵存貨跌價及呆滯損失分別為 41,503 仟元及 35,124 仟元。

母公司及其子公司一〇〇及九十九年第一季與存貨相關之銷貨成本分別為 682,988 仟元及 483,301 仟元。一〇〇年第一季之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失 3,882 仟元、出售下腳及廢料收入 12,811 仟元，九十九年第一季之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失 1,909 仟元、出售下腳及廢料收入 5,645 仟元。

八、以成本衡量之金融資產—非流動

	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日	
	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	\$ -	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。

九、固定資產

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
累計折舊		
房屋及建築	\$ 54,244	\$ 32,383
機器設備	429,868	351,217
生財器具	19,750	11,920
運輸設備	4,706	6,105
其他設備	<u>20,494</u>	<u>16,549</u>
	<u>\$529,062</u>	<u>\$418,174</u>

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，且已於九十八年七月完工，並於九十九年四月底已全數支付工程款。

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、出租資產－淨額

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
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>147</u>	<u>129</u>
	<u>\$ 38,433</u>	<u>\$ 38,451</u>

截至一〇〇年三月底止，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。	一〇〇年第二季至第四季
	\$ 782
	一〇一年
	1,043
	一〇二年
	<u>1,043</u>
	<u>\$ 2,868</u>

十一、短期銀行借款

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
遠期信用狀借款，一〇〇年係 445,431 仟日圓，九十九年係 389,799 仟日圓；年利率一〇 〇年 1.0451~1.5000%，九十九 年 1.564~2.000%	\$158,128	\$132,921
抵押借款，年利率 1.850%	-	26,550
信用借款，年利率 1.596%	-	15,915
	<u>\$158,128</u>	<u>\$175,386</u>

十二、應付公司債

	一〇〇年 三月三十一日
無擔保可轉換公司債	<u>\$152,206</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，截至一〇〇年三月底，轉換價格調整為 153.3 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。一〇〇年三月底止屬權益部分計 20,849 仟元，帳列「資本公積—可轉換公司債之認股權」；負債組成非屬衍生性金融商品之負債一〇〇年三月底止以攤銷後成本衡量之金額為 152,206 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，使一〇〇年第一季認列公司債折價攤提費用 1,536 仟元（包含於利息費用）。

截至一〇〇年三月底，已有面額 634,500 仟元之公司債轉換為母公司普通股 3,857 仟股及債券換股權利證書 6 仟股。

十三、長期銀行借款

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
抵押借款，自九十八年十一月起，分期攤還本金，每月付息，至一〇四年九月償清，年利率一〇〇年 1.6702%，九十九年 1.500~1.850%	\$186,143	\$201,908
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%	-	47,706
	<u>186,143</u>	<u>249,614</u>
減：一年內到期部分	45,189	67,341
	<u>\$140,954</u>	<u>\$182,273</u>

十四、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，其對象得含括從屬公司員工，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。

母公司一〇〇及九十九年第一季應付員工紅利估列金額分別為11,525仟元及12,341仟元；應付董監酬勞估列金額分別為2,305仟元及2,468仟元，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，股票紅利股數以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；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。

母公司股東常會於九十九年六月十七日決議董事會擬議之九十八年度盈餘分配案如下：

	<u>盈餘分配案</u> <u>九十八年度</u>	<u>每股股利(元)</u> <u>九十八年度</u>
法定盈餘公積	\$ 37,536	
現金股利	216,908	\$ 3.0
股票股利	72,303	1.0

上述九十八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，致影響流通在外股份數量，造成股東現金及股票配息比率分別由3.00元及1.00元調整至2.89元及0.96元。

母公司於九十九年六月十七日之股東會決議配發九十八年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	九 十 八 年 度	
	現 金 紅 利	股 票 紅 利
員工紅利	\$ 33,844	\$ -
董監事酬勞	6,756	-

	九 十 八 年 度	
	員 工 紅 利	董 監 事 酬 勞
股東會決議配發 金額	\$ 33,844	\$ 6,756
各年度財務報表認 列金額	<u>33,844</u>	<u>6,769</u>
	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 13)</u>

母公司九十九年六月十七日股東會決議配發之九十八年度董監事酬勞與財務報表認列之董監事酬勞之差異係因估計改變，已調整為九十九年度之損益。

母公司九十九年度股東常會並決議以股票股利 72,303 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，並經董事會決議以九十九年八月四日為增資基準日，業已完成變更登記。

母公司九十九年度盈餘分配案，截至母公司一〇〇年第一季會計師核閱報告出具日止，尚未經董事會通過。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。

十五、合併每股盈餘

單位：新台幣元

	一 〇 〇 年 第 一 季		九 十 九 年 第 一 季	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
合併基本每股盈餘	<u>\$ 1.69</u>	<u>\$ 1.46</u>	<u>\$ 1.98</u>	<u>\$ 1.73</u>
合併稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.67</u>	<u>\$ 1.45</u>	<u>\$ 1.98</u>	<u>\$ 1.72</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>一〇〇年第一季</u>					
合併基本每股盈餘					
屬於普通股股東之					
母公司本期純益	\$140,622	\$121,959	83,389	<u>\$ 1.69</u>	<u>\$ 1.46</u>
具稀釋作用潛在普通股					
之影響					
員工分紅	-	-	602		
可轉換公司債	<u>1,536</u>	<u>1,275</u>	<u>1,086</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>\$142,158</u>	<u>\$123,234</u>	<u>85,077</u>	<u>\$ 1.67</u>	<u>\$ 1.45</u>
<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	79,256	<u>\$ 1.98</u>	<u>\$ 1.73</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>79,577</u>	<u>\$ 1.98</u>	<u>\$ 1.72</u>

母公司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，九十九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 1.90 元及 1.89 元減少為 1.73 元及 1.72 元。

十六、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日	
	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	\$ 2,103	\$ 2,103	\$ 890	\$ 890
備供出售金融資產—流動	29,117	29,117	78,594	78,594
以成本衡量之金融資產—				
非流動	-	-	-	-
存出保證金	11,504	11,504	2,609	2,609
受限制資產—非流動	-	-	406	406
<u>負 債</u>				
公平價值變動列入損益之				
金融負債—流動	3,734	3,734	-	-
應付公司債	152,206	152,206	-	-
長期銀行借款（含一年內				
到期）	186,143	186,143	249,614	249,614
存入保證金	3,793	3,793	2,173	2,173

(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。

母公司係以台灣銀行報價系統所顯示之外匯換匯匯率，就個別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. 應付公司債及長期銀行借款（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	
	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 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	\$ -	\$ -	\$ 2,103	\$ 890
備供出售金融資產－流				
動	29,117	78,594	-	-
<u>負 債</u>				
公平價值變動列入損益				
之金融負債－流動	-	-	3,734	-

(四) 母公司於一〇〇及九十九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之金額分別為 586 仟元及 3,215 仟元。一〇〇及九十九年第一季持有未結清之換匯交易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損失及利益之金額分別為 1,637 仟元及 890 仟元。

(五) 母公司及其子公司一〇〇及九十九年三月底具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 82,957 仟元及 72,210 仟元，一〇〇年三月底具利率變動之公平價值風險之金融負債為 152,206 仟元；一〇〇及九十九年三月底具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 880,013 仟元及 738,573 仟元，金融負債分別為 344,271 仟元及 425,000 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。另從事換匯交易合約及匯率選擇權合約之市場風險係市場匯率變動之風險。母公司從事換匯交易合約及匯率選擇權合約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，美元升值一分將使公平價值增加 54 仟元。

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	賣	權	升值一分	<u>\$ 50</u>
美元	買	權	升值一分	<u>\$ 27</u>

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。

母公司從事之換匯交易合約及匯率選擇權合約即在規避外幣淨資產之匯率變動風險，預計於一〇〇年八月底前產生 6,500 仟美元之現金流出及 560,100 仟日圓及 1,515 仟元之現金流入，因換匯交易合約及匯率選擇權合約之匯率已確定，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 3,443 仟元。

十七、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) (已於九十九年八月份清算完結)	該公司董事長為母公司董事

(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 〇 年 九 月 十 九 年		九 十 九 年	
	金 額	佔 各 該 科 目 %	金 額	佔 各 該 科 目 %
<u>第 一 季</u>				
<u>進 貨</u>				
京寶科技	\$ 116	-	\$ 5	-
虎翼科技	-	-	4,479	1
	<u>\$ 116</u>	<u>-</u>	<u>\$ 4,484</u>	<u>1</u>
<u>製 造 費 用</u>				
<u>加 工 費</u>				
京寶精密	<u>\$ 2,335</u>	<u>-</u>	<u>\$ 1,514</u>	<u>-</u>
<u>營 業 費 用</u>				
<u>開 發 研 究 費 等</u>				
京寶精密	\$ 785	1	\$ 414	1
虎翼科技	-	-	225	-
	<u>\$ 785</u>	<u>1</u>	<u>\$ 639</u>	<u>1</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一 金	〇 額	〇 科目%	年 九	十 金	九 額	年 九	佔各該 科目%
營業外收入與利益								
租金收入								
京寶精密	\$	261	75	\$	261	100		
三月底								
其他應收款—租金								
京寶精密	\$	91	-	\$	-	-		
應付帳款								
京寶精密	\$	3,869	1	\$	2,552	1		
虎翼科技		-	-		4,706	1		
	\$	3,869	1	\$	7,258	2		
應付費用								
京寶精密	\$	950	-	\$	507	-		
應付設備款(包含於其他 流動負債)								
虎翼科技	\$	-	-	\$	15,028	20		

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

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。

十八、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：

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
固定資產淨額	\$456,681	\$271,274
出租資產淨額	38,433	38,451
受限制銀行存款（帳列受限制資產—流動及非流動）	8,988	23,115
	<u>\$504,102</u>	<u>\$332,840</u>

十九、重大承諾及或有事項

截至一〇〇年三月底止，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 54,332 仟日圓、1,095 仟港幣、640 仟美元及 30,000 仟元。關稅貨物稅記帳保證金額為 5,000 仟元。
- (二) 母公司為無錫健策提供之背書保證金額 7,000 仟美元。

二十、其他

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

	一〇〇年三月三十一日			九十九年三月三十一日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 36,685	29.4	\$1,078,539	\$ 15,383	31.8	\$ 489,179
歐元	23	41.71	959	3	42.72	128
日圓	239,644	0.355	85,074	213,555	0.341	72,822
港幣	16,748	3.777	63,257	-	4.096	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	2,818	29.4	82,849	5,025	31.8	159,795
歐元	39	41.71	1,627	-	42.72	-
日圓	1,528,413	0.355	542,587	667,049	0.341	227,464

二一、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。

二二、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	
	一〇〇年 第一季	九十九年 第一季	一〇〇年 第一季	九十九年 第一季
半導體事業群	\$ 705,066	\$ 521,772	\$ 138,060	\$ 147,586
其 他	<u>216,905</u>	<u>201,454</u>	<u>29,944</u>	<u>40,300</u>
繼續營業單位總額	<u>\$ 921,971</u>	<u>\$ 723,226</u>	168,004	187,886
租金收入			347	261
利息收入			1,080	69
兌換淨益			12,238	2,531
壞帳轉回利益			1,405	-
金融商品評價利益(淨損)			(1,051)	4,105
利息費用			(3,277)	(1,338)
其他收入(損失)			(2)	502
管理及總務費用			<u>(37,462)</u>	<u>(32,749)</u>
稅前利益			<u>\$ 141,282</u>	<u>\$ 161,267</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。一〇〇及九十九年第一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、租金收入、利息收入、兌換淨益、壞帳轉回利益、金融商品評價利益(淨損)、利息費用、其他收入(損失)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。

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
民國一〇〇及九十九年第一季

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	銷貨收入	\$ 23,920	與非關係人相當	2
				進貨	61,291	與非關係人相當	6
				應收帳款	25,152	月結 55 天	1
				應付帳款	35,487	月結 55 天	1
				其他應收款	3,034	與非關係人相當	-
				其他收入	1,844	與非關係人相當	-
				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
		健策精密工業股份有限公司	2	進貨	23,920	與非關係人相當	2
		健策精密工業股份有限公司	2	應收帳款	35,487	月結 55 天	1
		健策精密工業股份有限公司	2	應付帳款	25,152	月結 55 天	1
		健策精密工業股份有限公司	2	其他應付款	3,034	與非關係人相當	-
		健策精密工業股份有限公司	2	營業費用	1,844	與非關係人相當	-
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
				應付帳款	42,475	月結 82 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	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	月結 82 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。