

健策精密工業股份有限公司
及其子公司

合併財務報表
民國九十八年前三季
(未經會計師核閱)

地址：桃園縣龜山鄉文化村科技一路四十號

電話：(○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	9~18		三~十七
(五) 關 係 人 交 易	19~20		十八
(六) 質 抵 押 資 產	20		十九
(七) 重 大 承 諾 及 或 有 事 項	21		二十
(八) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
(九) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
(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	21~22		二一
(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

民國九十八年九月三十日

(未經會計師核閱)

單位：除每股面額為新台幣元外，餘係仟元

代碼	資 產	金 額	%	代碼	負 債 及 股 東 權 益	金 額	%
	流動資產				流動負債		
1100	現金 (附註三)	\$ 141,883	5	2100	短期銀行借款 (附註十二及十九)	\$ 112,368	4
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動 (附註四)	3,326	-	2180	公平價值變動列入損益之金融負債—流動 (附註四)	5,406	-
1320	備供出售金融資產—流動 (附註五)	27,136	1	2120	應付票據	2,202	-
1120	應收票據	6,458	-	2140	應付帳款 (附註十八)	237,267	9
1140	應收帳款—淨額 (附註六及十八)	605,577	23	2160	應付所得稅	25,166	1
1178	其他應收款 (附註六及十八)	13,266	1	2170	應付費用 (附註十五及十八)	121,389	5
1210	存貨—淨額 (附註二及七)	311,390	12	2270	一年內到期之長期銀行借款 (附註十三及十九)	12,043	1
1291	受限制資產—流動 (附註十九)	2,454	-	2298	其他流動負債 (附註十八)	60,094	2
1298	預付款項及其他流動資產	34,346	1	21XX	流動負債合計	575,935	22
11XX	流動資產合計	1,145,836	43		長期負債		
	固定資產 (附註九、十八及十九)			2420	長期銀行借款 (附註十三及十九)	115,940	4
	成 本				其他負債		
1501	土 地	237,611	9	2810	應計退休金負債	15,352	1
1521	房屋及建築	531,774	20	2888	其 他	14,771	-
1531	機器設備	933,070	35	28XX	其他負債合計	30,123	1
1537	生財器具	21,270	1		負債合計	721,998	27
1551	運輸設備	11,659	-	2XXX			
1681	其他設備	24,406	1		股東權益 (附註十五及十七)		
15X1	成本合計	1,759,790	66	3110	股本—每股面額 10 元，額定 80,000 仟股，發行 65,936 仟股	659,357	24
15X9	減：累計折舊	366,945	14		資本公積		
		1,392,845	52	3210	股票溢價	578,000	22
1671	未完工程	9,829	-	3280	其 他	3,912	-
1672	預付設備款	25,098	1	32XX	資本公積合計	581,912	22
15XX	固定資產淨額	1,427,772	53		保留盈餘		
	無形資產			3310	法定盈餘公積	100,484	4
1770	遞延退休金成本	35,046	1	3350	未分配盈餘	601,329	22
1782	土地使用權	3,599	-	33XX	保留盈餘合計	701,813	26
17XX	無形資產合計	38,645	1		股東權益其他項目		
	其他資產			3420	累積換算調整數	16,791	1
1800	出租資產—淨額 (附註十及十九)	38,460	2	3430	未認列為退休金成本之淨損失	(468)	-
1820	存出保證金	8,242	-	3450	金融資產未實現利益	133	-
1830	遞延費用—淨額 (附註十一)	22,581	1	34XX	股東權益其他項目合計	16,456	1
18XX	其他資產合計	69,283	3	3XXX	股東權益合計	1,959,538	73
1XXX	資 產 總 計	\$ 2,681,536	100		負債及股東權益總計	\$ 2,681,536	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

民國九十八年一月一日至九月三十日

(未經會計師核閱)

單位：除合併每股盈餘為新台幣元外，餘係仟元

代碼		金 額	%
4110	營業收入	\$ 1,642,602	102
4170	減：營業退回及折讓	<u>39,448</u>	<u>2</u>
4000	營業收入淨額	1,603,154	100
5000	營業成本（附註二、七及十八）	<u>1,116,447</u>	<u>70</u>
5910	營業毛利	<u>486,707</u>	<u>30</u>
	營業費用（附註十八）		
6100	銷售費用	44,860	3
6200	管理費用	86,984	5
6300	研發費用	<u>69,769</u>	<u>4</u>
6000	營業費用合計	<u>201,613</u>	<u>12</u>
6900	營業利益	<u>285,094</u>	<u>18</u>
	營業外收入及利益		
7110	利息收入	490	-
7140	處分投資利益	1,736	-
7160	兌換淨益	15,471	1
7170	賠償收入（附註十四）	15,000	1
7210	租金收入（附註十八）	782	-
7480	其 他	<u>4,495</u>	<u>-</u>
7100	營業外收入及利益合計	<u>37,974</u>	<u>2</u>

(接次頁)

(承前頁)

<u>代碼</u>		<u>金 額</u>	<u>%</u>
	營業外費用及損失		
7510	利息費用	\$ 2,882	-
7630	資產減損損失 (附註九及十一)	14,147	1
7640	金融商品評價淨損 (附註四)	2,043	-
7880	其 他	<u>2,404</u>	<u>-</u>
7500	營業外費用及損失合計	<u>21,476</u>	<u>1</u>
7900	稅前利益	301,592	19
8110	所得稅	<u>63,839</u>	<u>4</u>
9600	合併總純益 (附註二)	<u>\$ 237,753</u>	<u>15</u>
		<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>
	合併每股盈餘 (附註二及十六)		
9750	合併基本每股盈餘	<u>\$ 4.47</u>	<u>\$ 3.61</u>
9850	合併稀釋每股盈餘	<u>\$ 4.38</u>	<u>\$ 3.54</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

民國九十八年一月一日至九月三十日

(未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

	金 額
營業活動之現金流量	
合併總純益	\$ 237,753
折舊及攤銷	98,488
轉回呆帳損失	(1,249)
存貨跌價回升利益	(13,405)
金融商品評價淨損	1,499
資產減損損失	14,147
處分投資利益	(1,736)
處分固定資產淨損	679
轉回退休金	(31,800)
遞延所得稅	8,989
資產及負債之淨變動	
應收票據	(4,256)
應收帳款	(185,566)
其他應收款	730
存 貨	48,386
預付款項及其他流動資產	2,054
應付票據	(5,169)
應付帳款	7,695
應付所得稅	(22,797)
應付費用	3,426
其他流動負債	8,953
營業活動之淨現金流入	<u>166,821</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	(2,433)
公平價值變動列入損益之金融負債增加	186
購買備供出售金融資產	(112,000)
出售備供出售金融資產價款	258,006
受限制資產減少	38,313
購置固定資產	(514,652)

(接次頁)

(承前頁)

	金 額
處分固定資產價款	\$ 2,112
存出保證金增加	(2,382)
遞延費用增加	(10,239)
投資活動之淨現金流出	(343,089)
融資活動之現金流量	
短期銀行借款增加	7,587
長期銀行借款增加	32,583
其他負債增加	1,149
發放現金股利	(125,211)
融資活動之淨現金流出	(83,892)
匯率影響數	(8,156)
現金淨減少	(268,316)
期初現金餘額	<u>410,199</u>
期末現金餘額	<u>\$ 141,883</u>
現金流量資訊之補充揭露	
支付利息	<u>\$ 2,909</u>
支付所得稅	<u>\$ 78,037</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>\$ 12,043</u>
存貨轉列固定資產	<u>\$ 11,280</u>
未完工程及預付設備款轉列遞延費用	<u>\$ 6,811</u>
應付員工紅利轉列股本及資本公積	<u>\$ 5,912</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

民國九十八年前三季

(未經會計師核閱)

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、重要會計政策之彙總說明

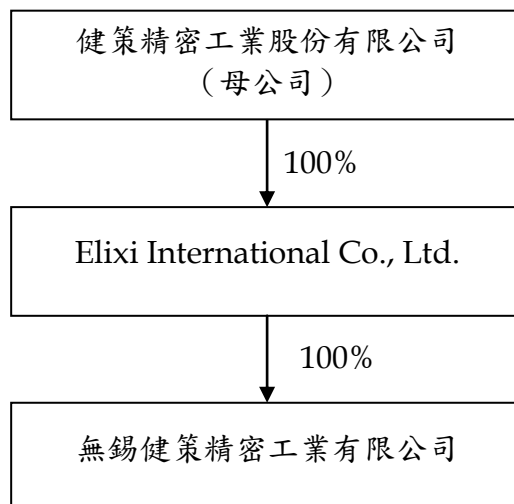
本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及行政院金融監督管理委員會九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則編製。除附註二所述之會計變動外，母公司及其子公司所採用之會計政策與九十七年度合併財務報表相同。

依據行政院金融監督管理委員會九十六年七月十六日台證上字第 0960018929 號令規定，首次公開一、三季合併財務報表者，得以單期方式表達，不適用「證券發行人財務報告準則」第四條第三項有關財務報表及附註應採兩期對照方式編製之規定。

九十八年前三季合併財務報表編製個體包括健策精密工業股份有限公司(母公司)、Elix International Co., Ltd.及無錫健策精密工業有限公司之帳目。

上述九十八年前三季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。

九十八年前三季併入合併財務報表之母公司及其子公司投資關係及持股比例如下所示：



二、會計變動之理由及其影響

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，使九十八年前三季合併總純益減少 31,044 仟元，稅後合併基本每股盈餘減少 0.47 元。

三、現金

	金	額
庫存現金	\$	500
銀行支票及活期存款	<u>141,383</u>	
	<u>\$141,883</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：

	金	額
<u>交易目的之金融資產</u>		
買進選擇權合約	<u>\$</u>	<u>3,326</u>
<u>交易目的之金融負債</u>		
遠期外匯合約	\$	5,375
賣出選擇權合約	<u>31</u>	
	<u>\$</u>	<u>5,406</u>

母公司九十八年前三季從事上述衍生性金融商品交易之目的，主要係為規避因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。

截至九十八年九月底止，母公司尚未到期之衍生性金融商品明細如下：

匯率選擇權合約

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 2,000	\$ 33.76	98.10.09~98.11.10
賣出	買權	USD 5,000	33.76~34.00	98.10.09~98.12.17

遠期外匯買賣合約

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
賣出遠期外匯	日圓兌新台幣	98.10.20~98.12.21	JPY270,000/NTD91,798

於九十八年前三季交易目的之金融商品產生之淨損為 2,043 仟元。

五、備供出售金融資產—流動

	金 額
基金受益憑證	<u>\$ 27,136</u>

六、應收帳款—淨額

	金 額
應收帳款	\$ 615,167
減：備抵呆帳	<u>9,590</u>
	<u>\$ 605,577</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 本 期 已 預 支 金 額	預 支 金 額 年 利 率 (%)	額 度
富邦商業銀行	<u>\$ 62,216</u>	<u>\$ 62,216</u>	<u>\$ -</u>	-	<u>\$ -</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。

截至九十八年九月底止，母公司已無應收帳款債權移轉之情事。

七、存貨—淨額

	金 額
原 物 料	\$ 96,721
在 製 品	108,479
製 成 品	98,607
商 品	<u>7,583</u>
	<u>\$ 311,390</u>

九十八年九月底之備抵存貨跌價及呆滯損失為 28,139 仟元。

母公司及其子公司九十八年前三季與存貨相關之銷貨成本為1,116,447仟元。九十八年前三季之銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益13,405仟元，存貨淨變現價值回升係因存貨之銷售價格上揚所致。

八、以成本衡量之金融資產－非流動

	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>持股%</u>
國內非上市（櫃）普通股			
大園聯合水處理股份有限公司	\$	-	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>金</u>	<u>額</u>
累計折舊		
房屋及建築	\$	22,023
機器設備		323,335
生財器具		5,534
運輸設備		5,175
其他設備		<u>10,878</u>
		<u>\$366,945</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，截至九十八年九月底止母公司已支付246,610仟元，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，截至九十八年九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。

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已無使用價值，母公司於九十八年六月提列減損損失 10,688 仟元，且於九十八年七月予以報廢。

十、出租資產－淨額

	<u>金</u>	<u>額</u>
成 本		
土 地	\$ 37,668	
房屋及建築	<u>912</u>	
		38,580
減：累計折舊－房屋及建築	<u>120</u>	
		<u>\$ 38,460</u>

截至九十八年九月底止，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。	九十八年第四季	\$ 261
	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>\$ 4,433</u>

十一、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，致桃園廠及泰山廠之部分廠房裝潢已無使用價值，母公司於九十八年六月提列減損損失 3,459 仟元，且於九十八年七月予以報廢。

十二、短期銀行借款

	<u>金</u>	<u>額</u>
遠期信用狀借款，係 268,681 仟日圓，年利率 1.575%	\$ 96,269	
信用借款，年利率 2.997%	<u>16,099</u>	
		<u>\$ 112,368</u>

十三、長期銀行借款

	<u>金</u>	<u>額</u>
抵押借款，自九十七年六月起， 分期攤還本金，每月付息，至 一一三年八月償清，年利率 1.580~2.000%	\$ 127,983	
減：一年內到期部分	<u>12,043</u>	
	<u>\$ 115,940</u>	

十四、賠償收入

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並帳列賠償收入。

十五、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，其對象得含括從屬公司員工，其條件授權母公司董事會決定之。

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。

母公司九十八年前三季應付員工紅利及董監酬勞之估列金額分別為 21,432 仟元及 4,286 仟元，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。

母公司股東常會於九十八年六月八日決議董事會擬議之九十七年度盈餘分配案如下：

	<u>盈 餘 分 配 案</u>	<u>每 股 股 利 (元)</u>
法定盈餘公積	\$ 33,989	
現金股利	125,211	\$ 2.0
股票股利	31,302	0.5

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，上述增資案業已完成變更登記。

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。

十六、合併每股盈餘

單位：新台幣元

	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>
合併基本每股盈餘	\$ 4.47	\$ 3.61
合併稀釋每股盈餘	\$ 4.38	\$ 3.54

計算合併每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	<u>金 額 (分 子)</u>		<u>股數(分母)</u> (仟 股)	<u>合併每股盈餘(元)</u>	
	<u>母公司稅前</u>	<u>母公司稅後</u>		<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>
合併基本每股盈餘					
屬於普通股股東之					
母公司本期純益	\$294,053	\$237,753	65,820	<u>\$ 4.47</u>	<u>\$ 3.61</u>
具稀釋作用潛在普通股					
之影響					
員工分紅	-	-	<u>1,337</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>\$294,053</u>	<u>\$237,753</u>	<u>67,157</u>	<u>\$ 4.38</u>	<u>\$ 3.54</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。

十七、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

	<u>帳 面 價 值</u>	<u>公 平 價 值</u>
<u>資 產</u>		
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	\$ 3,326	\$ 3,326
備供出售金融資產—流動	27,136	27,136
以成本衡量之金融資產—非流動	-	-
存出保證金	8,242	8,242
<u>負 債</u>		
公平價值變動列入損益之金融負債—流動	5,406	5,406
長期銀行借款（含一年內到期）	127,983	127,983
存入保證金（包含於其他負債—其他）	2,165	2,165

(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：

	<u>公 開 報 價 決 定 之 金 額</u>	<u>評 價 方 法 估 計 之 金 額</u>
<u>資 產</u>		
公平價值變動列入損益之金		
融資產—流動	\$ -	\$ 3,326
備供出售金融資產—流動	27,136	-
<u>負 債</u>		
公平價值變動列入損益之金		
融負債—流動	-	5,406

(四) 母公司於九十八年前三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淨損之金額為 544 仟元，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淨損之金額為 1,499 仟元。

(五) 母公司及其子公司九十八年九月底具利率變動之現金流量風險之金融資產為 143,772 仟元，金融負債為 240,351 仟元。

(六) 母公司九十八年前三季自備供出售金融資產—流動當期直接認列為股東權益調整項目之金額為(1,161)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	\$ 20
	賣 權	升值一分	-
			<u>\$ 20</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 2,700 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均無活絡市場，故預期具有重大流動性風險。

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 91,798 仟元之現金流入及 270,000 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 2,404 仟元。

十八、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) 趙 永 昌	該 公 司 董 事 長 為 母 公 司 董 事 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：

	金 額	佔 各 該 科 目 %
<u>前 三 季</u>		
進 貨		
京寶精密	\$ 153	-
製造費用		
加 工 費		
京寶精密	\$ 7,005	1
虎翼科技	149	-
	<u>\$ 7,154</u>	<u>1</u>
租金支出		
虎翼科技	\$ 185	-
其他費用		
虎翼科技	\$ 743	-
京寶精密	15	-
	<u>\$ 758</u>	<u>-</u>
營業費用		
開發研究費等		
京寶精密	\$ 698	-
虎翼科技	120	-
	<u>\$ 818</u>	<u>-</u>
營業外收入及利益—租金收入		
京寶精密	\$ 782	100
<u>九 月 底</u>		
其他應收款—租金		
京寶精密	\$ 91	1
應付帳款		
京寶精密	\$ 3,542	2
虎翼科技	22	-
	<u>\$ 3,564</u>	<u>2</u>

(接次頁)

(承前頁)

	金	額	佔各該 科目%
應付費用			
京寶精密	\$	529	-
虎翼科技		<u>39</u>	<u>-</u>
	\$	<u>568</u>	<u>-</u>
應付設備款(包含於其他流動負債)			
虎翼科技	\$	<u>1,267</u>	<u>2</u>

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

交 易 對 象	標 的	交 易 價 格
虎翼科技	機器設備	<u>\$ 5,016</u>

出售固定資產

交 易 對 象	標 的	出 售 價 格	出 售 利 益
京寶精密	機器設備	<u>\$ 137</u>	<u>\$ 25</u>

母公司及其子公司與關係人間之財產交易係參考市場價格議定。

十九、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：

固定資產淨額	<u>\$108,191</u>
出租資產淨額	38,460
受限制銀行存款(帳列受限制資產—流動)	<u>2,454</u>
	<u>\$149,105</u>

二十、重大承諾及或有事項

截至九十八年九月底止，母公司及其子公司重大之承諾及或有事項如下：

- (一) 母公司及其子公司已開立未使用之信用狀金額分別為 92,025 仟日圓、309 仟美元及 67,985 仟元。
- (二) 母公司為孫公司無錫健策提供之背書保證金額為 1,000 仟美元。

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。

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
 民國九十八年前三季

附表一

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註一)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	
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	\$ 8,397	與非關係人相當	1
		無錫健策精密工業有限公司	1	進貨	158,439	與非關係人相當	10
		無錫健策精密工業有限公司	1	加工費	12,996	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	6,089	月結 82 天	-
		無錫健策精密工業有限公司	1	應付帳款	68,016	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	158,439	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	12,996	與非關係人相當	1
		健策精密工業股份有限公司	2	進貨	8,397	與非關係人相當	1
		健策精密工業股份有限公司	2	應收帳款	68,016	月結 82 天	3
		健策精密工業股份有限公司	2	應付帳款	6,089	月結 82 天	-

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。