

股票代碼：3003
健和興端子股份有限公司及其子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告

民國九十七年一月一日至六月三十日
及民國九十六年一月一日至六月三十日

公司地址：彰化縣線西鄉彰濱東三路8號

公司電話：(04)758-0001

合併財務報表

目 錄

項 目	頁 次
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 - 5
五、合併損益表	6
六、合併股東權益變動表	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
(二)重要會計政策之彙總說明	10 - 20
(三)會計變動之理由及其影響	20
(四)重要會計科目之說明	20 - 33
(五)關係人交易	33 - 34
(六)質押之資產	35
(七)重大承諾事項及或有事項	35
(八)重大之災害損失	35
(九)重大之期後事項	35
(十)其他	36 - 38
(十一)附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	39 - 40
2. 轉投資事業相關資訊	40
3. 大陸投資資訊	41

健和興端子股份有限公司及其子公司

會計師核閱報告

健和興端子股份有限公司及其子公司民國九十七年六月三十日及九十六年六月三十日之合併資產負債表，暨民國九十七年一月一日至六月三十日及九十六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。

除下段所述者外，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，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

列入第一段所述合併財務報表中，所屬子公司財務報表及採權益法之長期股權投資係以未經會計師核閱之同期間財務報表為認列依據，其於民國九十七年六月三十日及九十六年六月三十日之資產總額及長期投資金額合計分別為新台幣 872,945 仟元及 780,308 仟元，分別佔合併資產總額之 30.76%及 28.46%，負債總額分別為新台幣 124,929 仟元及 79,107 仟元，分別佔合併負債總額之 14.23%及 9.07%，民國九十七年一月一日至六月三十日及九十六年一月一日至六月三十日之本期淨利及投資損失合計分別為新台幣 2,532 仟元及 9,631 仟元，分別佔合併總損益之 3.66%及 11.03%。

依本會計師核閱結果，除上段所述子公司及該等被投資公司財務報表及相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，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暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

此致

健和興端子股份有限公司 公鑒

安永會計師事務所
證期局核准辦理公開發行公司財務報告
查核簽證文號：金管證六字第 0950104133 號
(87)台財證(六)第65314號

涂清淵

會計師：

嚴文筆

中華民國九十七年八月十五日

健和興端子股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國九十七年及九十六年六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

資 產			九十七年六月三十日		九十六年六月三十日	
代碼	會計科目	附 註	金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	二及四.1	\$605,893	21.35	\$645,689	23.55
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	二及四.2	159,164	5.61	201,794	7.36
1121	應收票據	二及四.3	65,754	2.32	57,206	2.09
1140	應收帳款淨額	二及四.3	271,510	9.57	251,069	9.16
1210	存貨淨額	二及四.4	626,900	22.09	635,832	23.19
1260	預付款項		69,327	2.44	41,126	1.50
1280	其他流動資產	六	10,132	0.36	15,166	0.55
1286	遞延所得稅資產-流動	二及四.17	6,268	0.22	2,553	0.09
11XX	流動資產合計		<u>1,814,948</u>	<u>63.96</u>	<u>1,850,435</u>	<u>67.49</u>
	基金及投資	二及四.5				
1421	採權益法之長期股權投資		78,652	2.77	72,250	2.64
1481	以成本衡量之金融資產-非流動		109,133	3.85	104,752	3.82
14XX	基金及長期投資合計		<u>187,785</u>	<u>6.62</u>	<u>177,002</u>	<u>6.46</u>
	固定資產	二、四.6及六				
	成本：					
1501	土地		69,795	2.46	69,795	2.54
1521	房屋及建築		254,516	8.97	257,424	9.39
1531	機器設備		668,179	23.55	578,421	21.10
1551	運輸設備		23,687	0.84	24,045	0.88
1561	辦公設備		25,080	0.88	23,388	0.85
1631	租賃改良		11,753	0.41	3,578	0.13
1681	其他設備		76,523	2.70	74,099	2.70
	成本合計		<u>1,129,533</u>	<u>39.81</u>	<u>1,030,750</u>	<u>37.59</u>
15X9	減：累積折舊		(457,045)	(16.11)	(377,706)	(13.78)
1671	未完工程		26,569	0.94	56	-
1672	預付設備款		36,442	1.28	2,903	0.11
15XX	固定資產淨額		<u>735,499</u>	<u>25.92</u>	<u>656,003</u>	<u>23.92</u>
	無形資產	二				
1782	土地使用權		13,228	0.47	13,151	0.48
	其他資產					
1800	出租資產	二、四.6及六	27,176	0.96	26,234	0.96
1820	存出保證金		2,733	0.09	3,951	0.14
1830	遞延費用	二	15,400	0.54	15,100	0.55
1888	其他資產-其他	四.7	40,800	1.44	-	-
18XX	其他資產合計		<u>86,109</u>	<u>3.03</u>	<u>45,285</u>	<u>1.65</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$2,837,569</u>	<u>100.00</u>	<u>\$2,741,876</u>	<u>100.00</u>

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：鄭克彬

經理人：鄭有良

會計主管：曾玉卿

健和興端子股份有限公司及其子公司

合併資產負債表(續)

民國九十七年及九十六年六月三十日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

負債及股東權益			九十七年六月三十日		九十六年六月三十日	
代碼	會計科目	附註	金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	四.8	\$190,000	6.70	\$160,000	5.83
2120	應付票據		11,668	0.41	25,405	0.93
2140	應付帳款		71,821	2.53	77,406	2.82
2160	應付所得稅	二及四.17	27,396	0.96	29,720	1.08
2170	應付費用	五	113,839	4.01	110,135	4.02
2216	應付股利		169,295	5.97	160,850	5.87
2260	預收款項		38,470	1.36	8,180	0.30
2271	一年內到期公司債	二及四.9	73,058	2.57	146,886	5.36
2272	一年內到期長期借款	二及四.10	46,439	1.64	59,194	2.16
2280	其他流動負債		27,233	0.96	18,700	0.68
21XX	流動負債合計		769,219	27.11	796,476	29.05
	長期負債					
2420	長期借款	四.10	74,342	2.62	57,035	2.08
	其他負債					
2861	遞延所得稅負債-非流動	二及四.17	34,071	1.20	18,766	0.68
2XXX	負債總計		877,632	30.93	872,277	31.81
	股東權益					
	母公司股東權益					
	股本	四.12				
3110	普通股股本		1,164,589	41.04	1,073,580	39.15
3150	待分配股票股利		-	-	57,251	2.09
	資本公積	四.12				
3213	轉換公司債溢價		209,679	7.39	167,281	6.10
3270	合併溢額		352	0.01	352	0.01
	保留盈餘	四.12及四.17				
3310	法定盈餘公積		207,172	7.30	184,777	6.74
3350	未分配盈餘		310,910	10.96	304,818	11.12
	股東權益其他項目	二、四.5及四.13				
3420	累積換算調整數		24,478	0.86	16,601	0.61
3510	庫藏股票		(16,594)	(0.58)	-	-
	母公司股東權益合計		1,900,586	66.98	1,804,660	65.82
3610	少數股權	四.14	59,351	2.09	64,939	2.37
3XXX	股東權益總計		1,959,937	69.07	1,869,599	68.19
	負債及股東權益總計		\$2,837,569	100.00	\$2,741,876	100.00

(請參閱合併財務報表附註)

健和興端子股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附 註	九十七年上半年度		九十六年上半年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	二及四.15				
4110	銷貨收入		\$1,054,969	100.10	\$975,010	100.13
4170	減：銷貨退回及折讓		(1,098)	(0.10)	(1,295)	(0.13)
	營業收入淨額		1,053,871	100.00	973,715	100.00
5000	營業成本	四.16				
5110	銷貨成本		(764,818)	(72.57)	(702,433)	(72.14)
5910	營業毛利		289,053	27.43	271,282	27.86
6000	營業費用	四.16及五				
6100	推銷費用		(48,880)	(4.64)	(50,946)	(5.23)
6200	管理費用		(63,806)	(6.05)	(45,114)	(4.63)
6300	研發費用		(65,127)	(6.18)	(72,471)	(7.44)
	營業費用合計		(177,813)	(16.87)	(168,531)	(17.30)
6900	營業淨利		111,240	10.56	102,751	10.56
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		3,839	0.36	2,187	0.22
7130	處分固定資產利益	五	178	0.02	50	0.01
7140	處分投資利益		1,662	0.16	6,248	0.64
7160	兌換利益		-	-	4,028	0.41
7220	出售下腳及廢料收入		24,975	2.37	37,114	3.81
7260	存貨跌價回升利益		-	-	4	-
7480	什項收入		7,996	0.76	6,183	0.63
	營業外收入及利益合計		38,650	3.67	55,814	5.72
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(6,582)	(0.62)	(4,405)	(0.45)
7521	採權益法認列之投資損失	二及四.5	(24,622)	(2.34)	(24,995)	(2.57)
7530	處分固定資產損失	五	(117)	(0.01)	(397)	(0.04)
7550	存貨盤損		(13)	-	-	-
7560	兌換損失		(12,955)	(1.23)	-	-
7640	金融資產評價損失	二	(2,432)	(0.23)	(3,616)	(0.37)
7880	什項支出		(227)	(0.02)	(309)	(0.02)
	營業外費用及損失合計		(46,948)	(4.45)	(33,722)	(3.45)
7900	稅前淨利		102,942	9.78	124,843	12.83
8110	所得稅費用	二及四.17	(33,779)	(3.21)	(37,543)	(3.86)
9600XX	合併總損益		\$69,163	6.57	\$87,300	8.97
	歸屬于：					
9601	母公司股東		\$72,214		\$87,300	
9602	少數股數		(3,051)		-	
9600XX	合併總損益		\$69,163		\$87,300	
			稅前	稅後	稅前	稅後
9750	普通股每股盈餘(單位：新台幣元)	二及四.18				
	基本每股盈餘					
	合併總損益		\$0.91	\$0.61	\$1.11	\$0.77
	歸屬于少數股權之合併損失		0.03	0.03	-	-
	歸屬于母公司股東之合併利益		\$0.94	\$0.64	\$1.11	\$0.77
9850	稀釋每股虧損					
	合併總損益		\$0.87	\$0.58	\$1.05	\$0.74
	歸屬于少數股權之合併損失		0.03	0.03	-	-
	歸屬于母公司股東之合併利益		\$0.90	\$0.61	\$1.05	\$0.74

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：鄭克彬

經理人：鄭有良

會計主管：曾玉卿

健和興端子股份有限公司及其子公司

股東權益變動表

民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

摘要	附註	股本		資本公積		保留盈餘			股東權益其他項目		少數股權	合計
		普通股股本	待分配股票股利	轉換公司債溢價	合併溢額	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	累積換算調整數	庫藏股票		
民國九十六年一月一日餘額		\$1,052,132	\$ -	\$139,093	\$352	\$155,982	\$2,772	\$470,493	\$5,702	\$ -	\$ -	\$1,826,526
迴轉特別盈餘公積							(2,772)	2,772				-
九十五年度盈餘分配:	四.12											
提列法定盈餘公積						28,795		(28,795)				-
董事及監察人酬勞								(3,404)				(3,404)
員工紅利-現金								(5,447)				(5,447)
員工紅利-股票			3,631					(3,631)				-
股東紅利-現金								(160,850)				(160,850)
股東紅利-股票			53,620					(53,620)				-
應付公司債轉換普通股		21,448		28,188								49,636
長期股權投資外幣匯率換算調整									10,899			10,899
九十六年上半年度合併淨利								87,300				87,300
九十六上半年度子公司少數股權淨變動數											64,939	64,939
民國九十六年六月三十日餘額		\$1,073,580	\$57,251	\$167,281	\$352	\$184,777	\$ -	\$304,818	\$16,601	\$ -	\$64,939	\$1,869,599
民國九十七年一月一日餘額		\$1,133,637	\$ -	\$171,015	\$352	\$184,777	\$ -	\$441,472	\$27,204	\$(16,594)	\$63,066	\$2,004,929
九十六年度盈餘分配:	四.12											
提列法定盈餘公積						22,395		(22,395)				-
董事及監察人酬勞								(3,024)				(3,024)
員工紅利-現金								(8,062)				(8,062)
股東紅利-現金								(169,295)				(169,295)
應付公司債轉換普通股		30,952		38,664								69,616
長期股權投資外幣匯率換算調整									(2,726)			(2,726)
九十七年上半年度合併淨利								72,214				72,214
九十七年上半年度子公司少數股權淨變動數											(3,715)	(3,715)
民國九十七年六月三十日餘額		\$1,164,589	\$ -	\$209,679	\$352	\$207,172	\$ -	\$310,910	\$24,478	\$(16,594)	\$59,351	\$1,959,937

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：鄭克彬

經理人：鄭有良

會計主管：曾玉卿

健和興端子股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	附註	九十七年上半年度	九十六年上半年度
營業活動之現金流量：			
歸屬於母公司股東之合併淨利		\$72,214	\$87,300
調整項目：			
歸屬於少數股權之合併淨損失		(3,051)	-
呆帳損失		17	75
折舊費用		43,897	38,164
出租資產折舊損失		244	85
各項攤提		4,603	3,235
固定資產轉費用		9	-
金融資產評價損失		2,432	3,616
處分投資利益淨額		(1,662)	(6,248)
採權益法認列投資損失		24,622	24,995
存貨跌價及呆滯回升利益		-	(4)
處分固定資產(利益)損失淨額		(61)	347
應付利息補償金增加		1,141	1,266
公平價值變動列入損益之金融資產-流動減少		32,705	199,651
應收票據(增加)減少		(4,032)	4,866
應收帳款增加		(45,221)	(75,067)
存貨減少(增加)		16,286	(138,484)
預付款項增加		(34,525)	(9,438)
其他流動資產減少(增加)		2,351	(7,950)
遞延所得稅資產增加		(2,221)	(321)
應付票據(減少)增加		(8,096)	10,301
應付帳款增加		20,389	41,736
應付費用(減少)增加		(11,098)	14,777
應付所得稅增加(減少)		10,603	(30,680)
預收款項增加		35,903	4,118
其他流動負債增加(減少)		12,195	(1,935)
遞延所得稅負債增加		5,230	8,947
營業活動之淨現金流入		174,874	173,352
投資活動之現金流量：			
購置固定資產		(86,306)	(40,003)
出售固定資產價款		3,311	572
存出保證金增加		(274)	(898)
遞延費用增加		(2,399)	(5,177)
受限制用途資產減少(增加)		1,155	(32)
其他資產-其他增加		(40,800)	-
投資活動之淨現金流出		(125,313)	(45,538)
(接次頁)			

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：鄭克彬

經理人：鄭有良

會計主管：曾玉卿

健和興端子股份有限公司及其子公司

合併現金流量表(續)

民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	附註	九十七年上半年度	九十六年上半年度
(承前頁)			
融資活動之現金流量：			
短期借款(減少)增加		(46,826)	50,000
長期借款增加		36,769	29,254
存入保證金減少		(4,442)	-
少數股權增加		-	64,939
融資活動之淨現金流(出)入		(14,499)	144,193
匯率變動數		(9,231)	2,596
本期現金及約當現金增加		25,831	274,603
期初現金及約當現金餘額		580,062	371,086
期末現金及約當現金餘額	四.1	\$605,893	\$645,689
現金流量資訊之補充揭露：			
本期支付利息(不含資本化之利息)		\$5,440	\$3,141
本期支付所得稅		\$20,166	\$59,597
不影響現金流量之投資及融資活動			
一年內到期之長期負債		\$119,497	\$206,080
可轉換公司債轉換股本及資本公積		\$69,616	\$49,636
未分配盈餘及員工紅利轉增資		\$-	\$57,251
僅有部分現金收付之投資及融資活動：			
購買固定資產情形：			
固定資產增加數		\$71,813	\$42,091
期初應付購置設備款		17,985	6,676
期末應付購置設備款		(3,492)	(8,764)
支付現金		\$86,306	\$40,003

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：鄭克彬

經理人：鄭有良

會計主管：曾玉卿

健和興端子股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國九十七年及九十六年六月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

(1) 母公司：

本公司於民國六十七年二月成立，以生產及銷售各項端子零件為主要業務，並於民國八十七年九月一日吸收合併鴻嵩鋼鐵股份有限公司，合併後本公司增加鐵材、不鏽鋼製品及模具等之製造加工及買賣業務。民國九十年十月經主管機關核准本公司股票於台灣證券交易所買賣，並於九十一年二月十九日正式掛牌上市。

(2) 子公司：

- a. K. S. T. INTERNATIONAL HOLDINGS LTD. 係設立於英屬維京群島之控股公司。
- b. JUNG PANG ENTERPRISE LTD. 係設立於英屬維京群島，以貿易買賣為主要業務。
- c. JIAN BANG (HONG KONG) HOLDING LTD. 係設立於香港之控股公司。
- d. 健和興科技(蘇州)有限公司係設立於中國大陸江蘇省蘇州相城工業區，以生產加工及銷售端子零件等為主要業務。
- e. 日端健和興電子科技(蘇州)有限公司係設立於中國大陸江蘇省蘇州相城工業區，以新型儀表元器件和材料生產；燈具及插座等配套電器及塑膠類製品的生產、加工、銷售及售後服務等為主要業務。

(3) 本公司及子公司於民國九十七年及九十六年六月三十日之總員工人數為694人及668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暨一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

健和興端子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

1. 合併概況

本公司依財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定，列入合併財務報表之子公司除持有表決權股份超過百分之五十以上之被投資公司外，亦包括達該號公報所述具有實質控制能力之被投資公司。列入合併財務報表編製個體內之子公司明細如下：

投資公司 名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所持股權 百分比	說 明
本公司	K. S. T. INTERNATIONAL HOLDINGS LTD.	財務投資業務	100%	該子公司持有 JIAN BANG (HONG KONG) HOLDING LTD. 100%股權及日端健和興電子(蘇州)有限公司科技 51%股權
本公司	JUNG PANG ENTERPRISE LTD.	貿易買賣業	100%	-
K. S. T. INTERNATIONAL HOLDINGS LTD.	JIAN BANG (HONG KONG) HOLDING LTD.	財務投資業務	100%	係 K. S. T. INTERNATIONAL HOLDINGS LTD. 100%持有之子公司
K. S. T. INTERNATIONAL HOLDINGS LTD.	日端健和興電子(蘇 州)有限公司科技	新型儀表元器件和材料生產；燈具 及插座等配套電器及塑膠類製品的 生產、加工、銷售及售後服務等	51%	係 K. S. T. INTERNATIONAL HOLDINGS LTD. 持有 51%之子公司
JIAN BANG (HONG KONG) HOLDING LTD.	健和興科技(蘇州) 有限公司	生產加工及銷售端子零件等	100%	係 JIAN BANG (HONG KONG) HOLDING LTD. 100%持有之子公司

2. 編製報表主體之變動說明

JIAN BANG (HONG KONG) HOLDING LTD. 係本期新增投資之子公司，依規定編入合併報表。

3. 合併報表編製原則

合併財務報表係依財務會計準則公報第七號之規定編製，合併財務報表編製個體間之往來交易於編製合併財務報表時予以沖銷。

凡持有被投資公司有表決權股份(包括本公司及子公司所持有目前已可執行或轉換之潛在表決權)比率超過百分之五十，或有下列情況之一者，視為對被投資公司具有控制能力，構成母子公司關係，除依權益法評價外，並編製合併財務報表。

健和興端子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (1) 與其他投資人約定下，具超過半數之有表決權股份之能力。
- (2) 依法令或契約約定，可操控公司之財務、營運及人事方針。
- (3) 有權任免董事會（或約當組織）超過半數之主要成員，且公司之控制操控於該董事會（或約當組織）。
- (4) 有權主導董事會（或約當組織）超過半數之投票權，且公司之控制操控於該董事會（或約當組織）。
- (5) 其他具有控制能力者。

4. 外幣交易

- (1) 本公司及各子公司記帳單位如下：

公司名稱	記帳單位
健和興端子股份有限公司	新台幣
K. S. T. INTERNATIONAL HOLDINGS LTD.	美 元
JIAN BANG (HONG KONG) HOLDING LTD.	美 元
JUNG PANG ENTERPRISE LTD.	美 元
健和興科技(蘇州)有限公司	人民幣
日端健和興電子科技(蘇州)有限公司	人民幣

- (2) 以外幣為基準之交易係以交易發生日之即期匯率作為入帳之基礎。交易發生日與結清日係在同一會計期間時，結清金額與帳載金額間之兌換差額屬當期兌換損益。
- (3) 交易發生日與結清日分屬不同會計期間時，以外幣為基準之資產或負債，於資產負債表日按該日即期匯率重新換算後之金額，與發生日之原帳載金額或上期資產負債表日之帳載金額間之兌換差額屬兌換損益，列為當期損益。
- (4) 國外子公司及按權益法評價之被投資公司之外幣財務報表係依財務會計準則公報第十四號「外幣換算之會計處理準則」之規定，評估該公司之功能性貨幣後，予以「再衡量」或「換算」為台幣報表。當國外被投資公司之記帳單位非為其功能性貨幣時，外幣財務報表中之各科目應分別按其性質以歷史匯率、現時匯率或加權平均匯率換算，而所產生之兌換差額應列為當期損益。當國外被投資公司之記帳單位即為其功能性貨幣時，其外幣財務報表之資產及負債科目，均按資產負債表日之匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算。外幣財務報表換算所產生之兌換差額單獨列示於股東權益項下，俟出售被投資公司股權投資或被投資公司實施清算時併入損益計算。

健和興端子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

5. 現金及約當現金

係指現金、銀行存款及隨時可轉換成定額現金且即將到期而其利率變動對其價值影響甚少之短期且具高流動性之投資。

6. 金融資產及金融負債

本公司依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及證券發行人財務報告編製準則之規定將金融資產分類為公平價值變動列入損益之金融資產及避險之衍生性金融資產等類。金融資產於原始認列時以公平價值衡量，但非以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產，尚應加計取得或發行之交易成本。金融負債分為公平價值變動列入損益之金融負債、避險之衍生性金融負債及以成本衡量之金融負債。

本公司依慣例交易購買或出售之金融資產，採交易日(即本公司決定購買或出售金融資產的日期)會計處理，慣例交易係指一項金融資產之購買或出售，其資產之交付期間係在市場慣例或法令規定之期間內者。

(1) 公平價值變動列入損益之金融資產

屬此類別之金融資產，於續後評價時，概以公平價值衡量且公平價值變動認列於損益表。並分為交易目的之金融資產及指定公平價值變動列入損益之金融資產兩類。

(2) 避險之衍生性金融資產

避險之衍生性金融資產係指依避險會計指定且為有效避險工具之衍生金融資產。避險之衍生性金融資產係以公平價值衡量。

(3) 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)公司股票，以原始認列之成本衡量。現金股利於除息日認列收益；股票股利不認列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。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。

健和興端子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

7. 備抵呆帳

係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據、應收帳款及其他債權之帳齡情形及其收回之可能性，予以評估提列。

8. 存 貨

係以成本與市價孰低法評價，成本係按加權平均法計算；至於市價之取決，原料及在製品部份指重置成本，製成品及外購商品則指淨變現價值。

9. 採權益法之長期股權投資

- (1)採權益法之長期股權投資依取得成本為入帳基礎。
- (2)長期股權投資對持有被投資公司有表決權之股份超過百分之二十以上或具有重大影響力者或持有被投資公司有表決權之股份百分比為最高者，採權益法評價，但有證據顯示投資公司對被投資公司無重大影響力者，不在此限。另評估對被投資公司是否具有重大影響力時，業將目前已可執行或轉換之潛在表決權列入考量。
- (3)採權益法之長期股權投資，其取得成本與被投資公司之股權淨值之差異，按五年平均分攤。惟自民國九十五年一月一日起該差額不再攤銷，新增之差額比照財務會計準則公報第二十五號「企業合併-購買法之會計處理」有關收購成本分攤之步驟予以分析處理。如係折舊、折耗或攤銷性之資產所產生者，應自取得之年度起，依其估計剩餘經濟年限分年攤銷。如確定係因資產之帳面價值高於或低於公平價值所發生者，則於高估或低估情形消失時，將其相關之未攤銷差額一次沖銷；如屬投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，應將超過部分列為商譽，並不得攤銷；若所取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則差額應就非流動資產(非採權益法評價之金融資產、待處分資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休給付除外)分別將其公平價值等比例減少之，若減少至零仍有差額時，應將該差額列為非常利益。
- (4)投資公司與被投資公司間之順流交易，採列記「未實現損益」方式銷除，因而產生之「遞延毛利」作為負債，並依其實現期間劃分為長短期。投資公司與被投資公司間之逆流及側流交易，則採列計「投資損益」及「長期投資」方式銷除。

健和興端子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (5)被投資公司現金增資發行新股或員工紅利轉增資時，若各股東非按比例認購或取得，致使投資比例發生變動，並因而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積」及「長期投資」。應借記「資本公積」時，因帳上由長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額應借記「保留盈餘」。
- (6)本公司合併財務報表編製係依財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定，對由本公司直接或間接持有表決權股份超過50%以上者，或雖未超過50%但對其具有實質控制能力者，均編入合併財務報表。

10. 固定資產及出租資產

- (1)固定資產以成本為入帳基礎，依估計之耐用年數按平均法提列折舊。房屋及建築(含出租資產)之耐用年數為5-50年；機器設備為5-20年；運輸設備為5-8年；辦公設備及什項設備為3-15年；租賃改良則依租賃契約存續期間計提。
- (2)凡可延長耐用年數之重大更新或改良，均作為資本支出，列入固定資產；修理及維護支出則列為當年度費用。
- (3)固定資產購置及建造期間之利息予以資本化，列為固定資產之成本。
- (4)已屆滿耐用年限仍繼續使用者，依估計可再使用年限續提折舊。

11. 土地使用權

土地使用權係租用土地之成本，按使用期間分50年平均攤銷。

12. 遞延費用

係自動倉儲系統等支出，按三~五年平均攤提。

13. 金融資產及負債之除列

金融資產

本公司對於構成金融資產或部分金融資產之合約權利喪失控制時，即除列該金融資產或部分金融資產。當本公司移轉全部或部分金融資產且放棄對金融資產之控制時，於交換所收取對價之範圍內視為出售。

當金融資產之移轉未符合喪失控制之條件時，本公司則視該移轉交易為擔保借款，再取得資產之權利非屬衍生性金融商品。

健和興端子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

金融負債

本公司之金融負債於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列全部或部分金融負債。

當本公司自相同債權人以幾乎不相同條件交換既有之金融負債，或對既有負債條件進行大幅修改，並同時承擔新金融負債，該種交換或修改視為除列既有負債並同時認列新負債，差額計入當期損益。

14. 資產減損

本公司於每一資產負債表日評估所有適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」之資產是否有減損跡象，如有減損跡象，則進行減損測試，依公報規定以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產(或資產所屬現金產生單位)之帳面價值大於可回收金額，則須認列減損損失，而可回收金額則為淨公平價值及使用價值之較高者；反之，若於資產負債表日有證據顯示資產於以前年度認列之減損損失可能已不存在或減少時，應重新評估可回收金額，若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，減損應予迴轉，惟迴轉後帳面價值不可超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

15. 應付公司債

- (1)約定賣回價格高於轉換公司債面額之利息補償金，於發行日至賣回權期間屆滿日之期間，按利息法認列利息費用並提列應付利息補償金。
- (2)債券持有人行使轉換權利時，按面值法處理，亦即將轉換之公司債及其相關負債科目列為股本及資本公積，不認列轉換損益。
- (3)附賣回權之應付公司債依其約定賣回日劃分流動負債或長期負債。

16. 退休金

- (1)本公司對正式聘用員工訂有退休辦法，並依照勞動基準法規定計算之提撥率按每月給付固定薪資總額3%提撥等額之勞工退休準備金，以本公司勞工退休金監督委員會名義存儲政府指定之專戶，並陸續申請變更提撥率，截至九十七年六月三十日止，提撥率為8%。上述提撥款項與本公司完全分離，故未列入本公司財務報表。

健和興端子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (2)員工得選擇適用「勞動基準法」有關退休金之規定或選擇適用「勞工退休金條例」制度並保留原有工作年資。本公司對適用該條例之員工，每月按薪資6%提撥存入員工個人退休金專戶。
- (3)退休金之會計處理係依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定，屬確定給付退休辦法者，淨退休金成本係按精算報告提列，包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬、未認列過度性淨給付義務與退休金損失之攤提。未認列過度性淨給付義務按15年平均攤銷。屬確定提撥退休辦法者，依權責發生基礎，將每期提繳之退休基金數額認列為當期費用。
- (4)非依中華民國法律成立之子公司或孫公司，依其註冊地法律無需訂定退休辦法，故依中華民國證期局(84)台財證(六)第01985號函規定，得免適用「退休金會計處理準則」。
- (5)本公司依財務會計準則公報第二十三號「期中財務報表之表達揭露」之規定，對期中財務報表不予揭露財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」第34段規定之事項。

17. 衍生性金融商品與避險交易

本公司從事利率交換之衍生性金融商品交易，以規避利率變動風險。此類衍生性金融商品原始認列與續後衡量皆以公平價值為基礎，當公平價值為正時則認列為資產，為負時則認列為負債。

當不符合避險會計的條件時，衍生性金融商品公平價值變動部分則認列為當期損益。

18. 庫藏股

- (1)本公司依「上市上櫃公司買回本公司股份辦法」收回已發行股票作為庫藏股票，依所支付之收回成本借記「庫藏股票」科目；編製合併財務報表時，庫藏股票之帳面價值列為合併股東權益之減項。
- (2)註銷庫藏股票時，貸記「庫藏股票」科目，並按股權比例借記「資本公積-股票發行溢價」與「股本」。庫藏股票之帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額應沖銷同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足再借記保留盈餘；庫藏股票之帳面價值如低於面值與股票發行溢價之合計數，其差額貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

健和興端子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

19. 收入認定

本公司收入之認列，係依照財務會計準則公報第三十二號「收入認列之會計處理準則」之規定辦理。

另依證期局87年3月18日(87)台財證(六)第00七四七號函規定，去料委外加工時，雙方若已合意為供加工後運回或代為逕行出售者，加工產品之所有權及風險並未移轉，則於去料時依委外加工之會計處理，而不作銷貨處理。

20. 所得稅

(1)本公司係依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，估列其備抵評價金額。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，無相關之資產負債者，依預期回轉期間之長短期劃分為流動或非流動項目。

因購置設備或技術、研究發展及人才培訓等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。另本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為當期費用。

配合九十五年一月一日開始實施之「所得基本稅額條例」，本公司依其規定計算基本稅額，並與按所得稅法規定計算之應納稅額兩者相較擇其高者估列為當期所得稅，另本公司於評估遞延所得稅資產可實現性時，亦將未來年度應納之最低所得稅稅額納入考量。

(2)K. S. T INTERNATIONAL HOLDINGS LTD. 及 JUNG PANG ENTERPRISE LTD. 依據英屬維京群島稅法規定對境外營運之外國企業營利所得全部免繳所得稅。

(3)JIAN BANG (HONG KONG) HOLDING LTD. 係依香港稅法之規定徵收企業所得稅。

(4)健和興科技(蘇州)有限公司及日端健和興電子科技(蘇州)有限公司均係依「中華人民共和國外商投資企業和外國企業所得稅法」之規定，自開始獲利之年度起，第一年和第二年免徵企業所得稅，第三年至第五年減半徵收企業所得稅；另依照「國務院關於鼓勵外商投資的規定」，年度企業出口產品產值達到當年度企業產品產值70%以上者，可按現行稅率減半繳納企業所得稅，惟最低按10%繳納企業所得稅。

健和興端子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

21. 每股盈餘

每股盈餘之計算係以加權平均普通股股數為準，凡有現金增資者或轉換公司債轉換為普通股者，則以其流通期間計算加權平均股數，凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者在計算以往年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整。

稀釋每股盈餘則以普通股股東之本期淨利(損)調整具稀釋作用之潛在普通股之股利、具稀釋作用之潛在普通股於本期已認列之利息費用及具稀釋作用之潛在普通股因轉換而產生之任何其他收入與費用之變動後，除以普通股加權平均流通在外股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股之加權平均流通在外股數。

22. 酬勞性員工認股選擇權計劃

本公司提供予員工之認股權計畫，係權益交割之股份基礎給付交易，給與日於民國九十六年十二月三十一日(含)以前者，依基金會發布之(92)基秘字第070、071、072號函及與該號函相關函釋之規定採用內含價值法處理，按衡量日標的股票市價與行使價格間之差額認列為酬勞成本，並揭露採用公平價值法之擬制淨利與每股盈餘資訊。給與日於民國九十七年一月一日(含)以後者，則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」(以下簡稱三十九號公報)之規定處理。

依三十九號公報規定，股份基礎給付協議依給與日所給與權益商品公平價值衡量，而公平價值係依據外部評價專家採用合適之評價模型，計算給與日所給與權益商品之公平價值。

本公司權益交割之股份基礎給付交易之對象僅有本公司員工，該等交易所取得之商品或勞務依照三十九號公報之規定，以所給與認股權公平價值衡量其公平價值，並據以認列相對之權益增加。當所給與之權益商品無既得條件之限制時，屬立即既得，於給與日認列所取得之勞務，並認列相對之權益增加；若係在特定期間內完成服務後方屬既得，則於既得期間認列所取得之勞務，並認列相對權益之增加。

本公司評估認股權公平價值時，不考慮市價條件以外之既得條件；但於調整用以衡量交易金額之認股權數量時，則考量市價條件以外之既得條件，在既得期間，以對預期給與認股權之最佳估計數量為基準，認列所取得商品或勞務之金額，後續資訊顯示預期既得之認股權數量與原估計不同時，則修正原估計數量，最後認列所取得商品或勞務之金額，以實際給與之認股權數量為準，但如附有市價條件者，無論市價條件是否達成，在已符合所有其他既得條件之情況下，應予認列。

健和興端子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

23. 員工分紅及董監酬勞

本公司自民國九十七年一月一日起員工分紅及董監酬勞會計處理係列為費用，而非盈餘之分配；並依財團法人中華民國會計研究發展基金會於民國九十六年三月發布(96)基秘字第 052 號函之規定處理。

三、會計變動之理由及其影響

1. 本公司自民國九十七年一月一日開始採用新發布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」之規定處理股份基礎給付協議，惟此項會計原則變動對本公司民國九十七年上半年度財務報表並無重大影響。
2. 本公司自民國九十七年一月一日起，採用財團法人中華民國會計研究發展基金會新發布之(96)基秘字第052號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，此項會計原則變動使民國九十七年上半年度合併淨利減少\$3,574，合併基本每股盈餘淨減少0.03元及合併稀釋每股盈餘淨減少0.03元。
3. 本公司自民國九十六年一月一日(適用日)起，適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」之規定，且各年度一致應用。此項會計原則變動對本公司民國九十六年上半年度合併財務報表並無重大影響。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	97. 6. 30	96. 6. 30
庫存現金	\$1,018	\$618
銀行存款	617,241	408,655
約當現金	-	236,745
合計	618,259	646,018
減：備抵兌換損失	(12,366)	(329)
淨額	\$605,893	\$645,689

健和興端子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 公平價值變動列入損益之金融資產-流動

	97. 6. 30	96. 6. 30
非衍生性交易目的金融資產	\$160, 000	\$199, 146
交易目的金融資產評價調整	(836)	2, 648
小 計	159, 164	201, 794
衍生性交易目的金融資產	-	-
合 計	\$159, 164	\$201, 794

上列之明細請參閱合併財務報表附註十一. 1. (3)之說明。

3. 應收款項淨額

	97. 6. 30		96. 6. 30	
	小 計	合 計	小 計	合 計
應收票據		\$65, 754		\$57, 206
應收帳款	\$273, 993		\$255, 463	
調整：備抵外幣兌換損失	(306)		(2, 115)	
備抵呆帳	(2, 177)		(2, 279)	
應收帳款淨額		271, 510		251, 069
應收款項淨額		\$337, 264		\$308, 275

4. 存貨淨額

	97. 6. 30	96. 6. 30
原 料	\$169, 759	\$219, 147
在 製 品	50, 244	47, 520
製 成 品	407, 867	374, 257
外購商品	4, 475	353
合 計	632, 345	641, 277
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(5, 445)	(5, 445)
淨 額	\$626, 900	\$635, 832

民國九十七年及九十六年六月三十日，本公司對存貨投保金額分別為\$503, 000及\$332, 500。

健和興端子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

5. 基金及投資

(1)採權益法之長期股權投資明細如下：

被投資公司	持股比例	97.6.30	96.6.30
綠興科技股份有限公司	40%	\$78,652	\$72,250

(2)本公司民國九十七年及九十六年上半年度係依前述被投資公司未經會計師核閱之財務報表採權益法認列長期投資損失及累積換算調整數，其金額明細如下：

九十七年上半年度			九十六年上半年度		
投資損失	換算調整數	合計	投資損失	換算調整數	合計
\$(24,622)	\$9,758	\$(14,864)	\$(24,995)	\$5,292	\$(19,703)

(3)以成本衡量之金融資產-非流動

股票	持股比例	97.6.30	96.6.30
Green Prosperity Co., Ltd.	-	\$97,133	\$104,752
佳凌科技股份有限公司	1.19%	12,000	-
合計		\$109,133	\$104,752

本公司持有綠興科技股份有限公司之子公司-Green Prosperity Co., Ltd. 發行之特別股\$97,133(美金3,200仟元)，依該特別股章程所載其主要權利義務說明如下：

- (a)無表決權；
- (b)於 Green Prosperity Co., Ltd. 獲利年度可參與 2%之累積利潤分配；
- (c)可依一股換一股之方式轉換成綠興科技股份有限公司或 Green Prosperity Co., Ltd.之普通股；
- (d)於取得特別股之兩年內禁止有出售、移轉及質押予外界第三者之行為。

6. 固定資產及出租資產

本公司對固定資產及出租資產投保火險或綜合損失險，其保額於民國九十七年及九十六年六月三十日分別為\$398,199及\$360,241。

已提供為借款質押之固定資產請參閱合併財務報表附註六。

健和興端子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

7. 其他資產-其他

本公司為取得固定資產之目的，於民國九十七年一月間以\$40,800向資產管理公司購入其持有之不良債權，並取得該不良債權以不動產設定為擔保標的之第一順位抵押權。

8. 短期借款

債權人	借款性質	97.6.30			96.6.30			擔保品
		期間	利率	金額	期間	利率	金額	
台灣中小企業銀行-和美分行	擔保借款	97.04.21- 97.07.20	2.56%	\$70,000	-	-	\$ -	土地、房屋建築及機器設備
台灣土地銀行-彰化分行	信用借款	97.05.29- 97.08.29	2.38%	50,000	-	-	-	-
台灣土地銀行-彰化分行	信用借款	97.06.23- 97.08.23	2.48%	50,000	-	-	-	-
合作金庫商業銀行-彰儲分行	信用借款	96.10.31- 97.10.31	2.976%	20,000	-	-	-	-
台灣中小企業銀行-和美分行	擔保借款	-	-	-	96.06.07- 96.07.07	2.08%	20,000	土地、房屋建築及機器設備
台灣中小企業銀行-和美分行	擔保借款	-	-	-	96.06.25- 96.09.23	2.20%	70,000	土地、房屋建築及機器設備
合作金庫商業銀行-彰儲分行	信用借款	-	-	-	95.12.07- 96.10.17	2.21%	20,000	-
台灣土地銀行-彰化分行	信用借款	-	-	-	96.05.30- 96.08.30	2.05%	50,000	-
合計				<u>\$190,000</u>			<u>\$160,000</u>	

9. 應付公司債

	97.6.30	96.6.30
國內無擔保可轉換公司債	\$68,400	\$139,600
加：應付利息補償金	4,658	7,286
小計	73,058	146,886
減：一年內到期部分	(73,058)	(146,886)
一年以上到期部分	\$ -	\$ -

健和興端子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司於民國九十三年六月七日發行國內第一次無擔保轉換公司債，發行總額為\$420,000，每張面額\$100，並於民國九十八年六月六日到期，票面利率0%，發行期間五年，發行時之轉換價格為每股29元，債權人得於公司債發行滿三年及四年時，請求本公司依債券面額加計利息補償金(滿三年為債券面額之104.57%，滿四年為債券面額之107.19%)贖回。發行滿一個月起至到期日前十日止，除依法暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求依當時之轉換價格轉換為本公司普通股股票以代替現金還本，轉換價格原訂每股29元，於民國九十六年及九十五年除權後分別調整為每股21.0元及22.1元，截至民國九十七年六月三十日已累計轉換\$351,600，換發15,790,654股普通股。

10. 長期借款

債權人	借款性質	期 間	97. 6. 30		96. 6. 30		擔保品
			利 率	金 額	利 率	金 額	
兆豐國際商業銀行－ 北彰化分行	信用借款	97. 01. 01－ 101. 01. 01	3. 524%	\$45, 531	-	\$-	-
元大商業銀行－鹿港 分行	信用借款	94. 05. 23－ 98. 05. 23	3. 398%	10, 321	5. 974%	26, 843	-
兆豐國際商業銀行－ 北彰化分行	信用借款	94. 05. 21－ 97. 05. 21	-	-	5. 960%	14, 010	-
台灣中小企業銀行－ 和美分行	擔保借款	93. 06. 01－ 98. 04. 15	2. 800%	6, 400	2. 420%	12, 800	土地、房屋建築 及機器設備
兆豐國際商業銀行－ 南彰化分行	擔保借款	93. 03. 31－ 98. 03. 31	3. 170%	6, 000	3. 035%	12, 000	機器設備
台灣中小企業銀行－ 和美分行	擔保借款	96. 01. 23－ 99. 01. 15	2. 640%	9, 912	2. 260%	15, 576	機器設備
合作金庫商業銀行－ 彰儲分行	擔保借款	96. 06. 28－ 99. 06. 28	2. 600%	23, 617	2. 240%	35, 000	機器設備
台灣中小企業銀行－ 和美分行	擔保借款	97. 05. 28－ 100. 04. 15	2. 890%	19, 000	-	-	機器設備
	合 計			120, 781		116, 229	
	減：一年內到期部份			(46, 439)		(59, 194)	
	一年以上到期部份			\$74, 342		\$57, 035	

健和興端子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

11. 應計退休金負債

本公司民國九十七年及九十六年上半年度認列之淨退休金成本分別為\$7,850及\$7,779。

截至民國九十七年及九十六年六月三十日止，存於臺灣銀行(原存於中央信託局，現已與臺灣銀行合併)之勞工退休準備金餘額分別為\$97,137及\$79,813。

12. 股東權益

(1) 股本

本公司民國九十六年一月一日之額定股本為\$2,000,000，實收股本為\$1,052,132。

民國九十六年度經股東會決議辦理股東紅利轉增資\$53,620及員工紅利轉增資\$3,631，此項增資案業經證券主管機關於民國九十六年七月十六日核准在案。

民國九十六年度可轉換公司債\$53,600申請換發為普通股計2,425,285股，陸續已於九十六年度中完成變更登記；經盈餘轉增資及可轉換公司債轉換後，額定股本為\$2,000,000，而實收股本\$1,133,637，每股面額10元，分為113,363,651股。

民國九十七年上半年度可轉換公司債\$65,000申請換發為普通股計3,095,233股，陸續已於九十七年度中完成變更登記；經可轉換公司債轉換後，額定股本為\$2,000,000，而實收股本\$1,164,589，每股面額10元，分為116,458,884股。

(2) 資本公積

依公司法規定，資本公積僅供彌補虧損及增加資本之用，不得用以分配現金股利。

(3) 法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後淨利提出百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。法定盈餘公積僅供彌補虧損之用，不得用以分配股息及紅利。惟該項公積之提列數已達實收資本百分之五十時，得以股東會決議於其中半數之範圍內轉撥資本。公司無盈餘而法定盈餘公積已超過資本總額百分之五十時，得以其超過部份分配股息及紅利。

健和興端子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(4)特別盈餘公積

為維持公司財務結構之健全與穩健，避免虛盈實虧而損及股東權益，依(89)台財證(一)字第100116號函規定，就當年度發生帳列股權益減項金額提列相同之特別盈餘公積。

(5)未分配盈餘

本公司適用民國九十六年度盈餘分配之公司章程規定及股利政策如下：

每年決算後，如有盈餘，應先提繳稅捐，彌補已往年度虧損，就其餘額提百分之十為法定盈餘公積，另依主管機關規定，提撥或迴轉特別盈餘公積，次就其餘額提撥不得高於百分之三為董監事酬勞金、不得低於百分之三為員工紅利。如尚有盈餘，連同上年度累積未分配盈餘之可分配盈餘依現行股利政策辦理。

本公司經營電子元件之產業，配合整體環境及產業特性，為達公司永續經營、追求股東長期利益、穩定經營績效目標，又依公司之未來資本支出預算及資金需求情形，本公司之股利政策依可分配盈餘不低於百分之十以股東紅利方式分配給股東，現金股利約占總發放股東紅利之百分之二十以上，其餘以股票股利發放。

本公司適用民國九十五年度盈餘分配之公司章程規定及股利政策如下：

每年決算後，如有盈餘，應先提繳稅捐，彌補已往年度虧損，就其餘額提百分之十為法定盈餘公積，次就其餘額提撥不得高於百分之三為董監事酬勞金、不得低於百分之三為員工紅利。如尚有盈餘，由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分配。

本公司經營電子元件之產業，配合整體環境及產業特性，為達公司永續經營、追求股東長期利益、穩定經營績效目標，又依公司之未來資本支出預算及資金需求情形，原則上分配方式將採取平衡股利政策，即現金股利約占總發放股東紅利之百分之二十以上，其餘以股票股利發放。

健和興端子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司民國九十七年上半年度員工紅利及董監酬勞估列金額分別為\$2,600及\$974，其估列基礎係以截至九十七年上半年度之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列(以4%及1.5%估列)，並認列為本年度之營業成本及營業費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為九十八年度之損益。

本公司民國九十七年六月十三日經股東會決議照案通過之民國九十六年度股利分配情形及民國九十六年六月十三日股東會決議照案通過之九十五年度股利分配情形如下：

	九十六年度	九十五年度
現金股利	每股1.4600元	每股1.4951元
股票股利	-	每股0.4984元
員工現金紅利	\$8,062	\$5,447
員工股票紅利	\$-	\$3,631
董監事酬勞	\$3,024	\$3,404

有關民國九十七年董事會擬議之民國九十六年度盈餘分派案及股東會決議通過盈餘分配案之員工紅利及董監事酬勞等相關訊息，可至公開資訊觀測站中查詢。

13. 庫藏股票

- (1)另本公司為激勵員工士氣及提升員工向心力，依證券交易法第28條之2及「上市上櫃公司買回本公司股份辦法」規定，於民國九十六年十月四日經董事會決議買回本公司股票500,000股轉讓予員工，買回期間為民國九十六年十月五日至九十六年十二月四日；買回價格區間為每股新台幣23元至48元。

本公司截至民國九十七年六月三十日止持有庫藏股票股數500,000股，收買股份之金額為\$16,594，符合證券交易法之規定。若以民國九十六年九月三十日為計算基準，則買回股數最高上限為11,336,365股，收買股份金額最高上限為\$751,537。

- (2)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、表決權等權利。

健和興端子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

14. 少數股權

公司名稱	97. 6. 30		96. 6. 30	
	持股比率	金額	持股比率	金額
日端健和興電子科技 (蘇州)有限公司	49%	\$59,351	49%	\$64,939

15. 營業收入

本公司民國九十七年及九十六年上半年度營業收入均係銷售商品所產生。

16. 營業成本

本公司民國九十七年及九十六年上半年度發生之用人、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別	九十七年上半年度			九十六年上半年度		
	營業成本	營業費用	合計	營業成本	營業費用	合計
用人費用						
薪資費用	\$71,463	\$63,289	\$134,752	\$63,039	\$56,262	\$119,301
勞健保費用	4,272	3,313	7,585	4,027	3,849	7,876
退休金費用	4,148	3,702	7,850	4,067	3,711	7,778
其他用人費用	5,622	4,204	9,826	8,193	5,091	13,284
折舊費用	32,210	11,687	43,897	30,237	7,927	38,164
攤銷費用	454	4,149	4,603	672	2,563	3,235
合計	\$118,169	\$90,344	\$208,513	\$110,235	\$79,403	\$189,638

17. 所得稅

(1)本公司之營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國九十四年度。

(2)本公司部分擴廠投資係符合「促進產業升級條例」第九條之二第二項暨製造業及其相關技術服務業新增投資五年免徵營利事業所得稅獎勵辦法第九條第一款相關規定，並選定自民國九十七年一月一日起至一〇一年十二月三十一日止為五年免稅期間。並依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間所得稅分攤，預計所適用之所得稅率為25%，而未分配盈餘則適用10%之所得稅率，其應揭露之相關事項如下：

健和興端子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

a. 民國九十七年及九十六年六月三十日之遞延所得稅負債與資產：

	97. 6. 30	96. 6. 30
(a)遞延所得稅資產總額	\$7,803	\$3,868
(b)遞延所得稅負債總額	\$35,606	\$20,081
(c)產生遞延所得稅負債或資產之暫時性差異：		
未實現兌換損益所產生之可減除暫時性差異	\$12,672	\$2,444
未實現投資損益所產生之應課稅暫時性差異	(109,786)	(58,191)
未實現存貨跌價損失所產生之可減除暫時性差異	5,445	5,445
外幣換算調整數所產生之應課稅暫時性差異	(32,638)	(22,135)
未實現銷貨毛利所產生之可減除暫時性差異	4,630	-
未實現其他收入所產生之可減除暫時性差異	7,330	6,451
資產減損所產生之可減除暫時性差異	1,133	1,133

b. 遞延所得稅資產－流動

遞延所得稅負債－流動	-	-
淨遞延所得稅資產－流動	<u>\$6,268</u>	<u>\$2,553</u>

c. 遞延所得稅資產－非流動

遞延所得稅負債－非流動	(35,606)	(20,081)
淨遞延所得稅負債－非流動	<u>\$(34,071)</u>	<u>\$(18,766)</u>

d. 民國九十七年及九十六年上半年度帳列稅前利益按法定稅率25%計算之所得稅與當期所得稅費用調節如下：

	九十七年 上半年度	九十六年 上半年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$28,979	\$31,201
所得稅調整項目之稅額影響數：		
永久性差異	7,504	5,613
暫時性差異	(3,009)	(8,626)
五年免稅所得	(1,434)	-
投資抵減	(3,390)	(2,491)
當期所得稅費用	<u>\$28,650</u>	<u>\$25,697</u>

健和興端子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

e. 民國九十七年及九十六年上半年度所得稅費用構成項目如下：

	九十七年 上半年度	九十六年 上半年度
當期所得稅費用	\$28,650	\$25,697
遞延所得稅(利益)費用		
未實現兌換損益所產生之遞延所得稅(利益)費用	(2,931)	(408)
備抵呆帳提列所產生之遞延所得稅費用	-	86
未實現投資損失所產生之遞延所得稅費用	5,741	8,656
未實現銷貨毛利所產生之遞延所得稅費用	711	-
未實現其他收入所產生之遞延所得稅(利益)費用	(510)	291
備抵存貨跌價及呆滯損失轉回所產生之遞延所得稅費用	-	1
遞延所得稅費用合計	3,011	8,626
未分配盈餘加徵稅額	2,118	4,023
前期所得稅估計差異調整	-	(803)
所得稅費用	\$33,779	\$37,543

(3) 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	97. 6. 30	96. 6. 30
a. 股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$109,980	\$135,377
	九十六年度 (預計)	九十五年度 (實際)
b. 盈餘分配之稅額扣抵比率	29.60%	33.84%

本公司預計民國九十六年度盈餘分配之稅額扣抵比率係依資產負債表日股東可扣抵稅額帳戶餘額為計算基礎，而民國九十五年度盈餘分派業經民國九十六年六月十三日股東會承認，並訂民國九十六年九月六日為分派基準日。

(4) 本公司未分配盈餘相關資訊如下：

	97. 6. 30	96. 6. 30
八十六年度以前	\$69,945	\$69,945
八十七年度以後	240,965	234,873
合 計	\$310,910	\$304,818

健和興端子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(5)截至民國九十七年及九十六年六月三十日止，所得稅抵減之法令依據、抵減項目、可抵減總額、尚未抵減餘額及抵減年度：

a. 九十七年六月三十日

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	\$3,390	\$-	-

b. 九十六年六月三十日

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	\$2,491	\$-	-

18. 每股盈餘

(1)基本每股盈餘

	九十七年上半年度		九十六年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
合併總利益	\$102,942	\$69,163	\$124,843	\$87,300
加：歸屬予少數股權之合併損失	3,051	3,051	-	-
歸屬予母公司股東之合併淨利	\$105,993	\$72,214	\$124,843	\$87,300
基本每股盈餘加權平均流通在外股數	112,986,138 股	112,986,138 股	112,855,255 股	112,855,255 股
基本每股盈餘				
合併總利益	0.91元	0.61元	1.11元	0.77元
歸屬予少數股權之合併損失	0.03	0.03	-	-
歸屬予母公司股東之合併淨利	0.94元	0.64元	1.11元	0.77元

健和興端子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)稀釋每股盈餘

	九十七年上半年度		九十六年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
合併淨損益	\$102,942	\$69,163	\$124,843	\$87,300
國內可轉換公司債估計債息	1,141	856	1,266	949
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	104,083	70,019	126,109	88,249
加：歸屬予少數股權之損失	3,051	3,051	-	-
歸屬予母公司普通股股東之損益	\$107,134	\$73,070	\$126,109	\$88,249
基本每股盈餘加權平均流通在外股數	112,986,138股	112,986,138股	112,855,255股	112,855,255股
具稀釋作用之潛在普通股之影響	6,229,894	6,229,894	6,881,826	6,881,826
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	119,216,032股	119,216,032股	119,737,081股	119,737,081股
稀釋每股盈餘				
合併總損益	0.87元	0.58元	1.05元	0.74元
歸屬予少數股權之合併損失	0.03	0.03	-	-
歸屬予母公司股東之合併利益	0.90元	0.61元	1.05元	0.74元

19. 員工認股權憑證

(1)本公司為吸引及留任公司所需之人才，並提高員工對公司之向心力及歸屬感，以共同創造公司及股東之利益，於民國九十六年十二月四日業經主管機關核准發行第一次員工認股權憑證計 1,000 單位，每單位員工認股權憑證得認購本公司普通股 1,000 股，並以發行當日之普通股股票收盤價為認股價格。該認股權之存續期間為五年，期間內不得轉讓，持有認股權憑證之員工自被授予後屆滿二年始可依公司制訂之相關時程行使其認股權利。上述員工認股權憑證已於民國九十六年十二月十九日發行並授予本公司之全職正式員工，每股認股價格為新台幣 24.4 元。該認股權憑證之認股價格如因本公司之普通股股份發生變動時，將依比例重新計算並調整之。

(2)民國九十七年上半年度員工認股權計劃相關數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下，民國九十六年上半年度則無此情形：

認股選擇權	九十七年上半年度	
	單位	加權平均行使價格(元)
期初餘額	1,000	\$24.4
本期發行	-	-
本期行使	-	-
本期失效	-	-
期末餘額	1,000	\$24.4

健和興端子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (3)截至民國九十七年六月三十日止，本公司尚無可行使之認股權憑證，流通在外之相關資訊揭露如下，民國九十六年六月三十日則無此情形：

核准發行 日期	行使價格 之範圍(元)	流通在外之認股選擇權			可行使之認股選擇權	
		數量 (單位)	加權平均預期 剩餘存續期限(年)	加權平均 行使價格 (元)	數量 (單位)	加權平均 行使價格 (元)
96.12.19	\$24.4	1,000	4.47	\$24.4	-	\$ -

- (4)本公司民國九十六年十二月十九日發行之酬勞性員工認股選擇權計劃，依內含價值法認列所給與之酬勞成本為\$0。若採公平價值法認列酬勞性員工認股選擇權計劃，財務報表之擬制淨利與每股盈餘資訊列示如下：

	九十七年上半年度 基本每股盈餘
本期淨利	\$72,214
每股淨利(元)	0.64元
擬制淨利	\$71,139
擬制每股淨利(元)	0.63元

上述酬勞性員工認股選擇權計劃依公平價值法估計酬勞成本，並採Black-Scholes 選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公平價值。評價模式各參數之加權平均資訊分別如下：預期股利率為0%，預期價格波動率為29.42%，無風險利率為2.05%，預期存續期間為5年。

五、關係人交易

1. 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
綠興科技股份有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司
粘美珠	本公司董事長之配偶
鄭葉深毛	與本公司董事長具一親等關係
鄭燈輝	與本公司董事長具一親等關係
鄭謝阿尊	與本公司董事長具二親等關係
鄭有良	本公司之總經理並與本公司董事長具二親等關係

健和興端子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 與關係人間之交易事項

(1) 應收帳款

關係人名稱	97.6.30		96.6.30	
	金額	%	金額	%
綠興科技股份有限公司	\$19	0.01	\$ -	-

(2) 租金支出

關係人名稱	九十七年上半年度		九十六年上半年度	
	租金支出	期末應付租金	租金支出	期末應付租金
鄭有良	\$420	\$420	\$ -	-
鄭葉深毛	300	300	120	120
鄭燈輝	-	-	600	600
粘美珠	-	-	75	75
合計	\$720	\$720	\$795	\$795

上述租賃契約租金之決定及收取方法係依一般交易條件辦理。

(3) 財產交易

本公司民國九十七年上半年度出售房屋及建築予關係人之明細如下，民國九十六年上半年度則無此情形。

關係人名稱	未折減餘額	售價	處分(損)益	截至97.6.30止
				尚未收款餘額
鄭有良	\$1,172	\$1,321	\$149	\$ -
鄭燈輝	1,097	1,045	(52)	-
鄭謝阿尊	962	916	(46)	916
合計	\$3,231	\$3,282	\$51	\$916

(4) 背書保證

本公司截至民國九十七年六月三十日止，為關係人綠興科技股份有限公司提供銀行借款背書保證之金額為\$66,000。

本公司截至民國九十六年六月三十日止，為關係人綠興科技股份有限公司提供銀行借款背書保證之金額為\$28,000。

健和興端子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

六、質押之資產

本公司及子公司下列資產已提供銀行作為借款之擔保品及保證金專戶：

	97. 6. 30	96. 6. 30
限制用途之銀行存款	\$-	\$1, 118
土地	69, 795	69, 795
房屋及建築(未折減餘額)	90, 455	95, 985
機器設備(未折減餘額)	131, 014	115, 959
出租資產(未折減餘額)	1, 112	-
合 計	<u>\$292, 376</u>	<u>\$282, 857</u>

七、重大承諾事項及或有事項

1. 本公司截至民國九十七年六月三十日止，為他人背書保證之情形請參閱合併財務報表附註五. 2. (4)項下說明。
2. 本公司截至民國九十七年六月三十日止，已開立未使用之信用狀金額為日幣31, 750仟元。
3. 已簽訂尚未完成交易之重大合約：

合約對象	合約標的	合約總價款 (含稅)	截至97. 6. 30日止 尚未支付
皇億營造有限公司	F棟實驗室、儲藏室 增建工程	\$10, 750	\$6, 750
華開建設集團有限公司	健和興科技(蘇州)有 限公司二期新建廠房 工程	49, 156	29, 228

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

無此事項。

健和興端子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十、其 他

1. 風險政策與避險策略

本公司持有衍生性商品以外之金融商品主要包括：現金及約當現金與公平價值變動列入損益之金融資產。本公司藉由該等金融商品以調節營業資金需求。本公司另持有其他金融資產與負債，如因營業活動產生的應收帳款與應付帳款。

本公司金融商品之主要風險為匯率風險、商品價格風險、信用風險與流動性風險。

匯率風險

本公司因非功能性貨幣計價之進貨或銷貨而暴露於美元與新台幣之匯率變動風險，但本公司因進貨銷貨之匯率風險能達一定程度相互抵銷，故本公司並未從事遠期外匯合約避險。

商品價格風險

本公司商品價格風險甚低。

信用風險

本公司僅與已經核可且信用良好之第三人交易，本公司政策並規定與客戶進行信用交易前，需經信用確認程序，並持續評估應收帳款與應收票據回收情形，故本公司的壞帳情形並不嚴重。

本公司其他金融資產(含括現金及約當現金及公平價值變動列入損益之金融資產等)之信用風險主要來自於交易對手無法履行合約義務之風險，其最大的信用風險等於帳面價值。

本公司因僅與經核可之第三人交易，但對財務狀況稍差之客戶要求對方提供擔保。

流動性風險

本公司主要藉由現金及約當現金等工具以調節資金，並達到彈性運用資金及資金穩定之目標。

健和興端子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 投資金融商品相關資訊

遠期外匯合約

截至民國九十七年及九十六年六月三十日止，本公司所有遠期外匯合約均已到期。

本公司民國九十七年及九十六年上半年度因遠期外匯交易產生之實際兌換損益分別為淨損失\$170 及\$164。

3. 金融商品公平價值

	97. 6. 30		96. 6. 30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>資產-非衍生性</u>				
現金及約當現金	\$605, 893	\$605, 893	\$645, 689	\$645, 689
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	159, 164	159, 164	201, 794	201, 794
<u>融資產-流動</u>				
應收票據及帳款	337, 264	337, 264	308, 275	308, 275
採權益法之長期股權投資	78, 652	78, 652	72, 250	72, 250
以成本衡量之金融資產-非流動	109, 133	-	104, 752	-
<u>負債-非衍生性</u>				
短期借款	190, 000	190, 000	160, 000	160, 000
應付票據及帳款	83, 489	83, 489	102, 811	102, 811
應付公司債(含一年內到期)	73, 058	73, 058	146, 886	146, 886
長期借款(含一年內到期)	120, 781	120, 781	116, 229	116, 229

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (a)短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及款項、短期借款與應付票據及款項。
- (b)公平價值變動列入損益之金融資產-流動及採權益法之長期股權投資如有公開之市場價格可循，則以市場價格為公平價值，若無市場價格可供參考時，則依財務或其他資訊估計公平價值。

健和興端子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (c)長期借款(包含一年內到期部份)及應付公司債(包含一年內到期部份)以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件(相近之到期日)之長期借款利率為準。
- (d)以成本衡量之金融資產-非流動因無法預期其收回日期，以致無法估計其公平價值。
- (e)衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額。一般均包括當期末結清合約之未實現損益。

上述金融資產及金融負債之公平價值，除現金及約當現金與公平價值變動列入損益之金融資產係以活絡市場之公開報價直接決定，其餘為以評價方法估計。

4. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

母公司與子公司及各子公司間之業務往來金額均未達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上，故不予揭露。

5. 國外子公司營業之特殊風險

由於健和興科技(蘇州)有限公司及日端健和興電子科技(蘇州)有限公司均設立在中国大陸江蘇省蘇州市，目前台灣海峽兩岸政府因政治因素尚未完全和解，故存在特殊之政治風險。

6. 各子公司盈餘分配及資金移轉受法令或契約限制之情形

無此事項。

7. 子公司持有母公司股份者

無此事項。

8. 子公司發行轉換公司債及新股之有關資料

無此事項。

健和興端子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十一、附註揭露事項

本公司於民國九十七年上半年度有關重大交易事項、轉投資事業及大陸投資等之相關資訊如下：

1. 重大交易事項相關資訊

(1) 資金貸與他人：除合併個體外，並無此事項。

(2) 為他人背書保證：除合併個體外，公司為他人背書保證情形如下：

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背 書保證限額 (註)	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)
		公司名稱	關係						
0	健和興端子股份 有限公司	綠興科技股份有限 公司	採權益法之長期股權 投資	\$389,725	\$66,000	\$66,000	-	3.39%	\$974,314
1	K. S. T. INTERNATIONAL HOLDINGS LTD.	綠興(無錫)電子科技 有限公司	健和興端子(股)公司 採權益法評價之間接 被投資公司	\$389,725	\$31,872 (USD1,050 仟元)	\$-	-	-	\$974,314

(註)：依本公司訂定之背書保證作業程序，對單一企業背書保證總額以不超過最近期財務報表淨值20%為限，而背書保證總額則以50%為限。

(3) 期末持有有價證券，情形如下：

有價證券 種類	有價證 券名稱	有價證券發行 人與本公司之 關係	帳 科 目	期			市 價
				單 位	帳 面 金 額	比 率	
受益憑證	復華有利基金	無	公平價值變動列入損 益之金融資產-流動	2,384,548.10	\$30,000	-	\$30,327
受益憑證	復華完全收益二號基金	無	"	3,333,112.30	35,000	-	34,731
受益憑證	怡富台灣債券基金	無	"	1,290,963.90	20,000	-	20,170
受益憑證	復華奧林匹克全球組合基金	無	"	3,430,531.80	40,000	-	38,799
受益憑證	安泰ING鑫全球債券組合基金	無	"	941,167.61	10,000	-	9,589
受益憑證	群益安穩收益基金	無	"	1,032,005.90	15,000	-	15,740
受益憑證	匯豐五福全球債券組合基金	無	"	915,767.70	10,000	-	9,808
				小計	160,000		159,164
				交易目的金融資產 評價調整	(836)		-
				淨額	159,164		159,164
股票	綠興科技股份有限公司	本公司採權益 法評價之被投 資公司	採權益法之 長期股權投資	10,000,000	78,652	40%	78,652
特別股	Green Prosperity co., Ltd.	本公司間接採 權益法評價之 被投資公司	以成本衡量之金融資 產-非流動	3,200,000	97,133	-	97,133
股票	佳凌科技股份有限公司	無	以成本衡量之金融資 產-非流動	800,000	12,000	1.19%	12,000
				小計	187,785		187,785
				合計	\$346,949		\$346,949

健和興端子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (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：無。
- (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、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (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) 從事衍生性商品交易：詳合併財務報表附註十.1之說明。

2. 轉投資事業相關資訊：

(1) 被投資公司名稱、所在地區等相關資訊：

投資公司名稱	被投資公司名稱	地址	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本公司認列之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數(股權)	比率	帳面金額			
健和興端子(股)公司	綠興科技股份有限公司	台中縣大雅鄉中清路4段8號	表面處理業、電子零組件業、模具製造業	\$100,000	\$100,000	10,000,000	40%	\$78,652	\$(61,554)	\$(24,622)	
綠興科技股份有限公司	Green Prosperity Co., Ltd.	P.O. Box 957, Offshore Incorporations Centre, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	財務投資業務	USD (仟元) 2,500	USD (仟元) 2,500	USD (仟元) 2,500	100%	273,335	(27,143)	(27,143)	註
Green Prosperity Co., Ltd.	綠興(天津)電子科技有限公司	天津市西青經濟開發區民和道建福工業園	新型電子元器件、移動通信系統手機元器件之製造及買賣	USD (仟元) 6,000	USD (仟元) 6,000	USD (仟元) 6,000	100%	382,846	(6,981)	(6,981)	註
Green Prosperity Co., Ltd.	綠興(無錫)電子科技有限公司	中國江蘇省無錫國家高新技術產業開發區B區84-2號地塊2號標房	新型電子元器件、移動通信系統手機元器件之製造及買賣	USD (仟元) 8,500	USD (仟元) 6,000	USD (仟元) 8,500	100%	179,069	(15,700)	(15,700)	註

註：原始投資金額、期末持有股權及認列之投資損益係指投資公司依其持股比例認列。

- (2) 本公司除合併個體外，無其他具控制能力或持股達百分之五十以上之被投資公司，故無須依證券發行人財務報告編製準則第十三條之一之規定，揭露該公司有關前述項次(1)至(9)資訊。

健和興端子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 大陸投資資訊：

(1) 本公司透過K. S. T. INTERNATIONAL HOLDINGS LTD.、JIAN BANG (HONG KONG) HOLOING LTD. 及綠興科技股份有限公司對大陸轉投資，其相關資訊如下，其中大陸被投資公司-健和興科技(蘇州)有限公司及日端健和興電子科技(蘇州)有限公司於編製合併財務報表將予以銷除。

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資利益(註2)	97.6.30投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
健和興科技(蘇州)有限公司	生產加工及銷售儀用接插件等新型儀表元器件及精密電子陶磁等	\$227,655 (美金750萬元)	透過第三地投資設立公司再投資大陸公司	\$227,655 (美金750萬元)	\$-	\$-	\$227,655 (美金750萬元)	100%	\$23,250	\$364,658	\$-
日端健和興電子科技(蘇州)有限公司	新型儀表元器件和材料生產；燈具及插座等配套電器及塑膠類產品的生產、加工、銷售及售後服務等	121,416 (美金400萬元)	透過第三地投資設立公司再投資大陸公司	61,922 (美金204萬元)	-	-	61,922 (美金204萬元)	51%	(3,176)	61,773	-
綠興(天津)電子科技有限公司	新型電子元器件、移動通信系統手機元器件之製造及買賣	182,124 (美金600萬元)	透過轉投資第三地現有公司再投資大陸公司	48,566 (美金160萬元) (註3)	-	-	48,566 (美金160萬元) (註3)	40%	(2,792)	153,138	-
綠興(無錫)電子科技有限公司	新型電子元器件、移動通信系統手機元器件之製造及買賣	258,009 (美金850萬元)	透過轉投資第三地現有公司再投資大陸公司	-	30,354 (美金100萬元) (註3)	-	30,354 (美金100萬元) (註3)	40%	(6,280)	71,628	-

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
\$368,497 (美金1,214萬元)	\$386,710 (美金1,274萬元)	\$760,234

註1：上述金額涉及外幣者，係以資產負債表日之匯率換算為台幣。

註2：本期認列投資損益係依被投資公司同期間未經會計師查核簽證之財務報表計算而得。

註3：係K. S. T. INTERNATIONAL HOLDINGS LTD. 透過購入Green Prosperity Co., Ltd. 發行之無表決權特別股後，由該公司再轉投資至大陸地區之間接投資，本公司與該等大陸公司之投資關係詳合併財務報表附註十一.2。

註4：依經濟部投審會規定，本公司赴大陸地區投資限額為淨值之百分之四十為比例上限。

(2) 本公司於民國九十七年上半年度透過JUNG PANG ENTERPRISE LTD. 與健和興科技(蘇州)有限公司間所產生之重大交易於編製合併財務報表時均已沖銷，故相關資訊不予揭露。