

股票代碼：3003  
健和興端子股份有限公司

財務報告

民國九十五年度及九十四年度

公司地址：彰化縣線西鄉彰濱東三路8號

公司電話：(04)758-0001

財 務 報 告 內 容

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4 - 5
五、損 益 表	6
六、股東權益變動表	7
七、現金流量表	8 - 9
八、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 - 16
(三)會計變動之理由及其影響	16
(四)重要會計科目之說明	17 - 26
(五)關係人交易	26 - 28
(六)質押之資產	28
(七)重大承諾事項及或有事項	29
(八)重大之災害損失	29
(九)重大之期後事項	29
(十)其他	29 - 31
(十一)附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	31 - 33
2. 轉投資事業相關資訊	33 - 35
3. 大陸投資資訊	35 - 36
(十二)部門別財務資訊	36
九、重要會計科目明細表	37 - 63

## 健和興端子股份有限公司

### 會計師查核報告

健和興端子股份有限公司民國九十五年十二月三十一日及九十四年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十五年一月一日至十二月三十一日及九十四年一月一日至十二月三十一日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開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查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則暨一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照商業會計法、證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製，足以允當表達健和興端子股份有限公司民國九十五年十二月三十一日及九十四年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十五年一月一日至十二月三十一日及九十四年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

如財務報表附註三所述，健和興端子股份有限公司之金融商品自民國九十五年一月一日起，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」與第三十六號「金融商品之表達與揭露」之規定處理。

健和興端子股份有限公司已編製民國九十五年度及九十四年度之合併財務報表，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

此 致

健和興端子股份有限公司 公鑒

致遠會計師事務所  
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  
(72)台財證(一)第2583號

涂清淵

會計師：

游朝堂

中華民國九十六年三月八日

## 健和興端子股份有限公司

## 資產負債表

民國九十五年及九十四年十二月三十一日  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	資 產	附 註	九十五年十二月三十一日		九十四年十二月三十一日	
			金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	二及四.1	\$310,068	12.96	\$205,957	10.32
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	二、三及四.2	398,813	16.66	513,762	25.75
1121	應收票據	二及四.3	46,203	1.93	43,825	2.20
1140	應收帳淨額	二、四.3及五	167,790	7.01	138,094	6.92
1210	存貨淨額	二及四.4	408,340	17.06	289,546	14.51
1260	預付款項		30,660	1.28	6,648	0.34
1280	其他流動資產	五及六	9,242	0.39	10,972	0.55
1286	遞延所得稅資產-流動	二及四.15	2,232	0.09	2,581	0.13
11XX	流動資產合計		<u>1,373,348</u>	<u>57.38</u>	<u>1,211,385</u>	<u>60.72</u>
	基金及投資					
1421	採權益法之長期股權投資	二及四.5	<u>532,446</u>	<u>22.25</u>	<u>303,336</u>	<u>15.20</u>
	固定資產	二、四.6、五及六				
1501	土 地		69,795	2.92	69,795	3.50
1521	房屋及建築		170,053	7.11	170,053	8.52
1531	機器設備		426,244	17.81	377,011	18.89
1551	運輸設備		20,192	0.84	19,038	0.95
1561	辦公設備		13,921	0.58	13,565	0.68
1631	租賃改良		3,578	0.15	3,578	0.18
1681	什項設備		<u>42,305</u>	<u>1.77</u>	<u>38,112</u>	<u>1.91</u>
	成本合計		<u>746,088</u>	<u>31.18</u>	<u>691,152</u>	<u>34.63</u>
15X9	減：累積折舊		(309,673)	(12.94)	(261,054)	(13.08)
1672	加：預付設備款		<u>8,602</u>	<u>0.36</u>	<u>2,002</u>	<u>0.10</u>
15XX	固定資產淨額		<u>445,017</u>	<u>18.60</u>	<u>432,100</u>	<u>21.65</u>
	無形資產					
1770	遞延退休金成本	二	-	-	2,946	0.15
	其他資產					
1800	出租資產	二及四.6	26,319	1.10	26,490	1.33
1820	存出保證金		3,053	0.13	318	0.02
1830	遞延費用	二	12,995	0.54	14,982	0.75
1860	遞延所得稅資產-非流動	二及四.15	-	-	3,627	0.18
18XX	其他資產合計		<u>42,367</u>	<u>1.77</u>	<u>45,417</u>	<u>2.28</u>
	資 產 總 計		<u>\$2,393,178</u>	<u>100.00</u>	<u>\$1,995,184</u>	<u>100.00</u>

(請參閱財務報表附註)

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

資產負債表（續）

民國九十五年及九十四年十二月三十一日  
（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

代碼	負債及股東權益	附註	九十五年十二月三十一日		九十四年十二月三十一日	
			金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	四.7	\$110,000	4.60	\$30,000	1.50
2120	應付票據		15,104	0.63	23,738	1.19
2140	應付帳款	五	37,443	1.56	37,915	1.90
2160	應付所得稅	二及四.15	60,400	2.52	22,759	1.14
2170	應付費用	五	91,842	3.84	66,679	3.34
2271	一年內到期公司債	二及四.8	195,256	8.16	-	-
2272	一年內到期長期借款	二及四.9	12,400	0.52	16,652	0.84
2280	其他流動負債	二、三及十	11,807	0.49	5,212	0.26
21XX	流動負債合計		534,252	22.32	202,955	10.17
	長期負債					
2410	應付公司債	二及四.8	-	-	392,099	19.65
2420	長期借款	四.9	18,600	0.78	31,000	1.56
24XX	長期負債合計		18,600	0.78	423,099	21.21
	其他負債					
2810	應計退休金負債	二及四.10	-	-	2,071	0.10
2861	遞延所得稅負債-非流動	二及四.15	6,187	0.26	-	-
2881	遞延貸項-聯屬公司間利益	二	7,613	0.32	9,937	0.50
28XX	其他負債合計		13,800	0.58	12,008	0.60
	負債總計		566,652	23.68	638,062	31.98
	股東權益					
3110	股本	四.11	1,052,132	43.96	900,170	45.12
	資本公積	四.11				
3213	轉換公司債轉換溢價		139,093	5.81	24,165	1.21
3270	合併溢額		352	0.01	352	0.02
	保留盈餘	四.11及四.15				
3310	法定盈餘公積		155,982	6.52	141,788	7.11
3320	特別盈餘公積		2,772	0.12	10,803	0.54
3350	未分配盈餘		470,493	19.66	286,710	14.37
	股東權益其他項目	二、四.5及四.12				
3420	累積換算調整數		5,702	0.24	(986)	(0.05)
3430	未認列為退休金成本之淨損失		-	-	(1,786)	(0.09)
3510	庫藏股票		-	-	(4,094)	(0.21)
	股東權益總計		1,826,526	76.32	1,357,122	68.02
	負債及股東權益總計		\$2,393,178	100.00	\$1,995,184	100.00

（請參閱財務報表附註）

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

損益表

民國九十五年及九十四年一月一日至十二月三十一日  
(金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附 註	九十五年度		九十四年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入					
4110	銷貨收入	二、四.13及五	\$1,576,906	100.27	\$1,256,407	100.43
4170	減：銷貨退回及折讓		(4,288)	(0.27)	(5,337)	(0.43)
	營業收入淨額		1,572,618	100.00	1,251,070	100.00
5000	營業成本					
5110	銷貨成本	四.14及五	(1,084,610)	(68.97)	(881,767)	(70.48)
5910	營業毛利		488,008	31.03	369,303	29.52
6000	營業費用	四.14及五				
6100	推銷費用		(78,667)	(5.00)	(68,937)	(5.51)
6200	管理費用		(71,420)	(4.54)	(55,448)	(4.43)
6300	研發費用		(55,785)	(3.55)	(68,810)	(5.50)
	營業費用合計		(205,872)	(13.09)	(193,195)	(15.44)
6900	營業淨利		282,136	17.94	176,108	14.08
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		4,701	0.30	1,048	0.08
7121	權益法認列之投資收益	二及四.5	27,256	1.73	-	-
7130	處分固定資產利益		27	-	-	-
7140	處分投資收益		5,126	0.33	4,056	0.32
7160	兌換利益		5,075	0.32	4,271	0.34
7220	出售下腳及廢料收入		51,520	3.28	16,999	1.36
7310	金融資產評價利益	二、三及四.2	1,386	0.09	1,599	0.13
7480	什項收入	五	11,869	0.75	14,121	1.13
	營業外收入及利益合計		106,960	6.80	42,094	3.36
7500	營業外支出及損失					
7510	利息支出		(7,532)	(0.48)	(8,673)	(0.69)
7521	權益法認列之投資損失	二及四.5	-	-	(12,555)	(1.01)
7530	處分固定資產損失	五	(106)	(0.01)	(1,272)	(0.10)
7550	存貨盤損		(238)	(0.02)	(1,909)	(0.15)
7570	存貨跌價及呆滯損失	二	(1,408)	(0.09)	(2,522)	(0.20)
7630	減損損失	二及三	-	-	(1,133)	(0.09)
7650	金融負債評價損失	二、三及十	(33)	-	-	-
7880	什項支出		(1,174)	(0.07)	(403)	(0.03)
	營業外支出及損失合計		(10,491)	(0.67)	(28,467)	(2.27)
7900	繼續營業部門稅前淨利		378,605	24.07	189,735	15.17
8110	所得稅費用	二及四.15	(95,534)	(6.07)	(47,796)	(3.82)
8900	繼續營業部門淨利		283,071	18.00	141,939	11.35
9300	會計原則變動累積影響數	二、三及四.2	4,878	0.31	-	-
9600	本期淨利		\$287,949	18.31	\$141,939	11.35
	每股盈餘(單位：新台幣元)					
9750	基本每股盈餘	二及四.16				
	繼續營業部門淨利		\$2.90		\$1.47	
	會計原則變動累積影響數		0.05		-	
	本期淨利		\$2.95		\$1.47	
9850	稀釋每股盈餘	二及四.16				
	繼續營業部門淨利		\$2.53		\$1.29	
	會計原則變動累積影響數		0.04		-	
	本期淨利		\$2.57		\$1.29	

(請參閱財務報表附註)

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

股東權益變動表

民國九十五年及九十四年一月一日至十二月三十一日  
(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			合計
			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	未認列為退休金 成本之淨損失	庫藏股票	
民國九十四年一月一日餘額		\$808,358	\$13,709	\$352	\$118,527	\$174	\$350,819	\$(10,803)	\$ -	\$(4,094)	\$1,277,042
九十三年度盈餘分配:	二及四.11										
提列法定盈餘公積					23,261		(23,261)				-
提列特別盈餘公積						10,629	(10,629)				-
董事及監察人酬勞							(2,582)				(2,582)
員工紅利-現金							(2,755)				(2,755)
員工紅利-股票		4,131					(4,131)				-
股東紅利-現金							(81,345)				(81,345)
股東紅利-股票		81,345					(81,345)				-
應付公司債轉換普通股		6,336	10,456								16,792
長期股權投資外幣匯率換算調整	二							9,817			9,817
未認列為退休金成本淨損失變動									(1,786)		(1,786)
九十四年度淨利							141,939				141,939
民國九十四年十二月三十一日餘額		900,170	24,165	352	141,788	10,803	286,710	(986)	(1,786)	(4,094)	1,357,122
迴轉特別盈餘公積						(8,031)	8,031				-
九十四年度盈餘分配:	二及四.11										
提列法定盈餘公積					14,194		(14,194)				-
董事及監察人酬勞							(1,429)				(1,429)
員工紅利-現金							(1,525)				(1,525)
員工紅利-股票		2,285					(2,285)				-
股東紅利-現金							(27,000)				(27,000)
股東紅利-股票		63,000					(63,000)				-
註銷庫藏股	四.12	(1,330)					(2,764)			4,094	-
應付公司債轉換普通股		88,007	114,928								202,935
長期股權投資外幣匯率換算調整	二							6,688			6,688
未認列為退休金成本淨損失變動									1,786		1,786
九十五年淨利							287,949				287,949
民國九十五年十二月三十一日餘額		\$1,052,132	\$139,093	\$352	\$155,982	\$2,772	\$470,493	\$5,702	\$ -	\$ -	\$1,826,526

(請參閱財務報表附註)

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

現金流量表

民國九十五年及九十四年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	附註	九十五年度	九十四年度
營業活動之現金流量：			
本期淨利		\$287,949	\$141,939
調整項目：			
折舊費用		49,447	46,876
各項攤提		6,137	5,334
呆帳損失		1	12
出租資產折舊損失		171	171
依權益法認列之投資(收益)損失		(27,256)	12,555
金融負債評價損失		33	-
公平價值變動列入損益之金融資產-流動減少		126,339	100,057
金融資產評價利益及會計原則變動累積影響數		(6,264)	(1,599)
處分投資利益		(5,126)	(4,056)
提列存貨跌價損失		1,408	2,522
提列資產減損損失		-	1,133
處分固定資產淨損失		79	1,272
應付利息補償金增加		6,092	6,824
應收票據減少		(2,378)	(6,626)
應收帳款(增加)減少		(29,697)	3,573
存貨增加		(120,202)	(423)
預付款項(增加)減少		(24,012)	4,969
其他流動資產減少		1,603	24,281
遞延所得稅資產減少(增加)		1,747	(3,902)
應付票據減少		(8,634)	(8,583)
應付帳款減少		(472)	(2,667)
應付費用增加		25,163	465
應付所得稅增加(減少)		37,641	(21,835)
其他流動負債增加(減少)		1,710	(1,492)
遞延貸項(減少)增加		(2,324)	9,937
應計退休金負債增加(減少)		2,661	(596)
遞延所得稅負債增加		6,187	-
營業活動之淨現金流入		328,003	310,141
投資活動之現金流量：			
採權益法之長期股權投資增加		(192,937)	(60,000)
購置固定資產		(57,647)	(48,616)
出售固定資產價款		56	13,090
存出保證金增加		(2,735)	(218)
遞延費用增加		(4,150)	(5,866)
受限制用途資產減少		127	276
投資活動之淨現金流出		(257,286)	(101,334)
(接次頁)			

(請參閱財務報表附註)

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

現金流量表(續)

民國九十五年及九十四年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	附註	九十五年度	九十四年度
(承前頁)			
融資活動之現金流量：			
短期借款增加		80,000	-
長期借款償還		(16,652)	(18,917)
發放董監事酬勞		(1,429)	(2,582)
發放員工紅利		(1,525)	(2,755)
發放股東紅利		(27,000)	(81,345)
融資活動之淨現金流入(出)		33,394	(105,599)
本期現金及約當現金增加		104,111	103,208
期初現金及約當現金餘額		205,957	102,749
期末現金及約當現金餘額	四.1	\$310,068	\$205,957
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)		\$1,406	\$2,150
本期支付所得稅		\$50,113	\$73,533
不影響現金流量之投資及融資活動			
可轉換公司債轉換股本及資本公積		\$202,935	\$16,792
未分配盈餘及員工紅利轉增資		\$65,285	\$85,476
一年內到期之長期負債		\$207,656	\$16,652
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		\$62,499	\$49,860
期初應付購置設備款		2,463	1,219
期末應付購置設備款		(7,315)	(2,463)
支付現金		\$57,647	\$48,616

(請參閱財務報表附註)

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

財務報表附註

民國九十五年及九十四年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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。

本公司於民國九十五年及九十四年十二月三十一日之員工人數分別為401人及371人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照商業會計法、證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

1. 現金及約當現金

係包括現金、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。

2. 外幣交易

(1)本公司之交易事項以新台幣為記帳單位，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。

(2)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。

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

(4)按權益法評價之被投資公司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累積換算調整數項下，俟出售被投資公司股權投資或被投資公司清算時併入損益計算。

### 3. 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。

### 4. 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。

### 5. 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，原料及在製品係指重置成本，製成品及外購商品則指淨變現價值。

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

6. 採權益法之長期股權投資

- (1) 長期股權投資持股比例未達被投資公司發行在外股數百分之二十者，採成本法評價，持股比例達百分之二十以上者，採權益法評價。
- (2) 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。
- (3) 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。
- (4) 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」。
- (5) 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。

7. 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-房屋及建築)之耐用年數為5-50年；機器設備為3-20年；運輸設備為5-8年；辦公設備、什項設備及租賃改良為3-15年。
- (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。

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

8. 遞延費用

包括自動倉儲系統、電腦軟體及專利權等支出，除專利權支出係按專利期間攤銷外，餘則按三～五年平均攤提。

9. 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。

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。

10. 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。

健和興端子股份有限公司財務報表附註(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。

12. 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，截至九十五年度十二月三十一日止，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。
- (2)自民國九十四年七月一日起，配合勞工退休金條例實施，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、未認列過渡性淨給付義務與退休金損失之攤提。未認列過渡性淨給付義務按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。

13. 衍生性金融商品與避險交易

本公司從事遠期外匯之衍生性金融商品交易，以規避匯率變動風險。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。

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

14. 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。

15. 收入認列方法

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」之規定處理。

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。

16. 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。
- (2) 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。
- (3) 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。

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

- (4)配合民國九十五年一月一日開始實施之「所得稅基本稅額條例」，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。

### 17. 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。

### 三、會計變動之理由及其影響

1. 本公司自民國九十四年一月一日起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」(以下簡稱三十五號公報)，且各年度一致應用。另依三十五號公報規定，該公報生效日前之資產減損未依三十五號公報規定辦理者，無須追溯調整。此項會計原則變動致使本公司民國九十四年十二月三十一日採權益法評價之長期股權投資減少1,133仟元，而民國九十四年度之稅後淨利則減少850仟元，每股盈餘亦減少0.01元。
2. 本公司之金融商品自民國九十五年一月一日(適用日)起，適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」與第三十六號「金融商品之表達與揭露」之規定。

本公司於適用日將公平價值衡量之金融資產或金融負債予以適當分類，並分別以公平價值重新衡量。原始帳列金額之調整，屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融商品，認列為會計原則變動累積影響數。

前述會計原則變動致使本公司民國九十五年十二月三十一日公平價值變動列入損益之金融資產及負債分別增加\$6,264及\$33，暨九十五年度財務報表產生有利之會計原則變動累積影響數\$4,878、金融資產評價利益\$1,386及金融負債評價損失\$33，並包含在民國九十五年度淨利中，致基本每股盈餘淨增加0.06元及稀釋每股盈餘淨增加0.05元。



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

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	95. 12. 31	94. 12. 31
現 金		
庫存現金	\$604	\$781
銀行存款	129,838	207,093
小 計	130,442	207,874
減：備抵兌換損失	(145)	(1,917)
淨 額	130,297	205,957
約當現金		
附買回短期票券	179,771	-
合 計	\$310,068	\$205,957

已限制用途之銀行存款，業已轉列為其他流動資產，其限制用途情形請參閱財務報表附註六之說明。

2. 公平價值變動列入損益之金融資產-流動

	95. 12. 31	94. 12. 31
非衍生性交易目的金融資產	\$392,549	\$513,762
交易目的金融資產評價調整	6,264	-
合 計	\$398,813	\$513,762

上列金融資產之明細請參閱財務報表附註十一. 1. (3)之說明。

3. 應收款項

	95. 12. 31		94. 12. 31	
	小 計	合 計	小 計	合 計
應收票據		\$46,203		\$43,825
應收非關係人帳款	\$158,425		\$134,383	
減：備抵兌換損失	(668)		(1,232)	
備抵呆帳	(2,508)		(2,670)	
應收非關係人帳款淨額		155,249		130,481
應收關係人帳款	12,541		7,613	
應收款項淨額		\$213,993		\$181,919

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

4. 存貨淨額

	95. 12. 31	94. 12. 31
原 料	\$116, 329	\$81, 126
在 製 品	29, 172	21, 562
製 成 品	268, 084	190, 614
外購商品	204	285
合 計	413, 789	293, 587
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(5, 449)	(4, 041)
淨 額	\$408, 340	\$289, 546

本公司民國九十五年及九十四年十二月三十一日對存貨投保金額分別為\$332, 500及\$307, 500。

5. 採權益法之長期股權投資

(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	95. 12. 31	94. 12. 31
K. S. T. INTERNATIONAL HOLDINGS LTD.	100%	\$431, 289	\$240, 981
JUNG PANG ENTERPRISE LTD.	100%	9, 204	9, 515
綠興科技股份有限公司	40%	91, 953	52, 840
合 計		\$532, 446	\$303, 336

(2)本公司自民國九十四年一月一日起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」，並依該公報就投資成本與投資時被投資公司股權淨值依持股比例計算之未攤銷溢價\$1, 133予以全數轉銷。

(3)本公司民國九十五年度及九十四年度依權益法所認列之投資損益及換算調整數明細如下：

被投資公司	九十五年度			九十四年度		
	投資(損)益	換算調整數	合計	投資(損)益	換算調整數	合計
K. S. T. INTERNATIONAL HOLDINGS LTD.	\$30, 569	\$6, 802	\$37, 371	\$(5, 547)	\$11, 656	\$6, 109
JUNG PANG ENTERPRISE LTD.	(237)	(74)	(311)	1, 328	258	1, 586
綠興科技股份有限公司	(3, 076)	2, 189	(887)	(8, 336)	1, 176	(7, 160)
合 計	\$27, 256	\$8, 917	\$36, 173	\$(12, 555)	\$13, 090	\$535

(4)本公司透過K. S. T. INTERNATIONAL HOLDINGS LTD. 間接投資大陸地區，設立被投資公司和對JUNG PANG ENTERPRISE LTD. 及綠興科技股份有限公司之投資情形請參閱附註十一. 2之說明。

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

(5)本公司於民國九十五年度增加對被投資公司K. S. T. INTERNATIONAL HOLDINGS LTD. 之投資美金4,700仟元，並透過該公司再轉增資健和興科技(蘇州)有限公司計美金1,500仟元及購入綠興科技股份有限公司之子公司-Green Prosperity Co., Ltd. 所發行之特別股美金3,200仟元，相關內容請參閱財務報表附註十一.2

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，其保額於民國九十五年及九十四年十二月三十一日分別為\$359,412及\$379,800。

已提供為借款質押之固定資產請參閱財務報表附註六。

7. 短期借款

債權人	95. 12. 31			94. 12. 31		
	期 間	利 率	金 額	期 間	利 率	金 額
兆豐國際銀行-南彰化分行	-	- %	\$ -	94. 12. 27- 95. 03. 27	1. 66%	\$30, 000
台灣中小企業銀行-和美分行	95. 12. 07- 96. 06. 07	1. 98%	20, 000	-	-	-
第一商業銀行-和美分行	95. 12. 28- 96. 03. 27	1. 85%	30, 000	-	-	-
合作金庫商業銀行-彰儲分行	95. 12. 07- 96. 10. 17	2. 18%	20, 000	-	-	-
台北富邦商業銀行-中港分行	95. 12. 28- 96. 03. 28	1. 96%	40, 000	-	-	-
合 計			<u>\$110, 000</u>			<u>\$30, 000</u>

上列短期借款之借款額度及抵押情形請參閱後附短期借款科目明細表。

8. 應付公司債

	95. 12. 31	94. 12. 31
國內無擔保可轉換公司債	\$187, 000	\$381, 500
加：應付利息補償金	8, 256	10, 599
小 計	195, 256	392, 099
減：一年內到期部分	(195, 256)	-
一年以上到期部分	\$ -	\$392, 099

健和興端子股份有限公司財務報表附註(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，於民國九十五年及九十四年除權後分別調整為每股22.1元及23.7元，截至民國九十五年十二月三十一日已累計轉換\$233,000，換發10,270,136股普通股。

9. 長期借款

債權人	借款性質	期 間	95. 12. 31		94. 12. 31	
			利 率	金 額	利 率	金 額
台灣中小企業銀行—和美分行	擔保借款	93. 06. 01—98. 04. 15	2. 36%	\$16, 000	2. 595%	\$22, 400
兆豐國際商業銀行—南彰化分行	擔保借款	93. 03. 31—98. 03. 31	2. 975%	15, 000	2. 795%	21, 000
台灣中小企業銀行—和美分行	擔保借款	90. 12. 07—95. 12. 07	- %	-	3. 245%	4, 252
	合 計			31, 000		47, 652
	減：一年內到期部份			(12, 400)		(16, 652)
	一年以上到期部份			\$18, 600		\$31, 000

上列長期借款之借款償還方式及抵質押情形請參閱後附長期借款科目明細表。

10. 應計退休金負債

- (1) 本公司依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定認列淨退休金成本。惟因勞工退休金條例之施行，自民國九十四年七月一日起退休金計劃產生重大變化，經重新精算並評估相關之影響，民國九十五年度及九十四年度淨退休金成本組成項目如下：

	九十五年度	九十四年度
服務成本	\$2, 645	\$4, 722
利息成本	3, 711	2, 522
退休基金資產之預期報酬	(1, 496)	(1, 240)
過渡性淨給付義務攤銷數	491	491
退休金損失攤銷數	2, 253	2, 337
淨退休金成本	\$7, 604	\$8, 832

本公司因勞工退休金條例之施行，民國九十五年度及九十四年度淨退休金成本之增加數分別為\$6,185及\$2,783，全年度合計之退休金成本分別為\$13,789及\$11,615。

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

(2)民國九十五年及九十四年十二月三十一日之基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	95. 12. 31	94. 12. 31
給付義務：		
既得給付義務	\$(8, 134)	\$(5, 454)
非既得給付義務	(56, 639)	(51, 516)
累積給付義務	(64, 773)	(56, 970)
未來薪資增加之影響數	(52, 989)	(49, 396)
預計給付義務	(117, 762)	(106, 366)
退休基金資產公平價值	72, 026	54, 899
提撥狀況	(45, 736)	(51, 467)
未認列過度性淨給付義務	2, 455	2, 946
未認列退休金損失	55, 010	51, 182
補列之應計退休金負債	-	(4, 732)
預付退休金費用(應計退休金負債)	\$11, 729	\$(2, 071)

(3)截至民國九十五年及九十四年十二月三十一日止，本公司職工退休辦法之員工既得給付分別為\$11, 281及\$7, 703。

(4)民國九十五年及九十四年十二月三十一日專戶儲存於中央信託局之勞工退休準備金餘額分別為\$70, 811及\$54, 899。

(5)主要精算假設如下：

	95. 12. 31	94. 12. 31
折現率	3. 5%	3. 5%
未來薪資水準增加率	5. 0%	5. 0%
退休基金資產預期長期投資報酬率	2. 5%	2. 5%

## 11. 股東權益

### (1) 股本

本公司民國九十四年一月一日之額定股本為\$1, 200, 000，實收股本為\$808, 358。

民國九十四年度可轉換公司債\$16, 600申請換發為普通股計633, 567股，陸續於九十四年四月二十一日及八月十日完成變更登記。

民國九十四年度經股東會決議辦理股東紅利轉增資\$81, 345及員工紅利轉增資\$4, 131，業經證券主管機關於民國九十四年七月四日核准在案，並於民國九十四年九月八日完成變更登記，增資後額定股本為\$1, 200, 000，實收股本為\$900, 170。

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

民國九十五年三月二十四日經董事會決議註銷庫藏股133,000股，民國九十五年四月二十五日為減資基準日，並於民國九十五年五月十二日完成變更登記。民國九十五年度經股東會決議提高額定股本，並辦理股東紅利轉增資\$63,000及員工紅利轉增資\$2,285，此項增資案業經證券主管機關於民國九十五年七月五日核准在案，並於民國九十五年九月八日完成變更登記，經減資及盈餘轉增資後額定股本及實收股本分別為\$2,000,000及\$964,125。

民國九十五年度可轉換公司債\$194,500申請換發為普通股計8,800,706股，並於民國九十六年一月十八日完成變更登記；經可轉換公司債轉換後，本公司額定股本及實收股本分別為\$2,000,000及\$1,052,132。

(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。

(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東權益減項金額提列相同之特別盈餘公積。

(5)未分配盈餘

本公司適用民國九十四年度及九十三年度盈餘分配之公司章程規定如下：

每年總決算如有盈餘，除依法扣繳營利事業所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提百分之十為法定盈餘公積，如尚有盈餘，得依股東會決議分派如下：

- a. 員工紅利：可分配盈餘之百分之三以上。
- b. 董監事酬勞：可分配餘額之百分之三以下。
- c. 其餘由董事會擬案提請股東會同意後分配之。

本公司民國九十五年三月二十四日經董事會決議通過之民國九十四年度盈餘分配案，業經民國九十五年六月十四日股東會決議照案通過，其內容如下：

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

項 目	盈餘分配內容
董監事酬勞	\$1,429
員工現金紅利	\$1,525
員工股票紅利	
金額	\$2,285
股數(面額每股10元)	228,500股
佔94年底流通在外股數之比例	0.25%
股東紅利	
現金	\$27,000
股票(面額每股10元)	6,300,000股
考慮配發員工紅利及董監事酬勞後 之設算每股盈餘(註)	\$1.52元

註：
$$\frac{\text{盈餘分配所屬年度(94年度)稅後純益} - \text{員工紅利} - \text{董監事酬勞}}{\text{盈餘分配所屬年度(94年度)加權平均流通在外股數}}$$

有關民國九十六年董事會擬議之民國九十五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。

## 12. 庫藏股票

本公司為轉讓股份予員工，於民國九十二年三月二十五日經董事會決議買回本公司股票500,000股，買回期間為民國九十二年三月二十六日至九十二年五月二十五日止，共計買回待處分庫藏股票為133,000股，其金額為\$4,094。惟本公司於民國九十五年三月經董事會決議註銷庫藏股並辦理減資，相關內容請詳財務報表附註四.11.(1)。

## 13. 營業收入

本公司民國九十五年度及九十四年度營業收入均係銷售商品所產生。

## 14. 營業成本

本公司民國九十五年度及九十四年度發生之用人、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	九十五年度			九十四年度		
	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	\$104,910	\$88,409	\$193,319	\$91,933	\$70,729	\$162,662
勞健保費用	9,297	3,586	12,883	7,947	3,430	11,377
退休金費用	7,930	5,859	13,789	6,066	5,549	11,615
其他用人費用	13,563	6,036	19,599	8,253	3,934	12,187
折舊費用	42,420	7,027	49,447	39,283	7,593	46,876
攤銷費用	1,609	4,528	6,137	1,566	3,768	5,334
合計	\$179,729	\$115,445	\$295,174	\$155,048	\$95,003	\$250,051

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

15. 所得稅

(1) 本公司係依財務會計準則公報第二十二號「所得稅抵減之會計處理準則」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：

a. 民國九十五年及九十四年十二月三十一日之遞延所得稅負債與資產：		
	95. 12. 31	94. 12. 31
(a) 遞延所得稅資產總額	\$3,837	\$6,788
(b) 遞延所得稅負債總額	\$7,792	\$580
(c) 產生遞延所得稅負債或資產之暫時性差異：		
未實現兌換損失所產生之可減除暫時性差異	\$812	\$3,149
退休金費用提撥所產生之應課稅暫時性差異	-	(2,320)
備抵呆帳超限所產生之可減除暫時性差異	344	812
未實現存貨跌價損失所產生之可減除暫時性差異	5,449	4,041
投資損益所產生之(應課稅)可減除暫時性差異	(23,565)	6,767
外幣換算調整數所產生之(應課稅)可減除暫時性差異	(7,603)	1,314
未實現遞延毛利所產生之可減除暫時性差異	7,612	9,937
資產減損損失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	\$2,232	\$2,581
遞延所得稅負債－流動	-	-
淨遞延所得稅資產－流動	<u>\$2,232</u>	<u>\$2,581</u>
c. 遞延所得稅資產－非流動	\$1,605	\$4,207
遞延所得稅負債－非流動	(7,792)	(580)
淨遞延所得稅(負債)資產－非流動	<u>\$ (6,187)</u>	<u>\$3,627</u>
d. 民國九十五年度及九十四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：		
	九十五年度	九十四年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$95,861	\$47,434
所得稅調整項目之稅額影響數：		
永久性差異	13	637
暫時性差異	(8,513)	3,901
投資抵減	(4,495)	(3,482)
當期所得稅費用	<u>\$82,866</u>	<u>\$48,490</u>
e. 民國九十五年度及九十四年度所得稅費用明細如下：		
	九十五年度	九十四年度
當期所得稅費用	\$82,866	\$48,490
遞延所得稅費用(利益)		
退休金費用(轉回)提列所產生之遞延所得稅(利益)費用	(580)	149
備抵呆帳提列所產生之遞延所得稅費用	117	25
未實現兌換利益所產生之遞延所得稅費用	584	378
未實現長期投資(損)益所產生之遞延所得稅費用(利益)	7,583	(1,055)
未實現遞延毛利所產生之遞延所得稅費用(利益)	581	(2,484)
資產減損損失所產生之遞延所得稅利益	-	(283)
未實現存貨跌價損失所產生之遞延所得稅利益	(352)	(631)
遞延所得稅費用(利益)合計	<u>7,933</u>	<u>(3,901)</u>
未分配盈餘加徵稅額	4,054	3,248
前期所得稅估計差異調整	681	(41)
所得稅費用	<u>\$95,534</u>	<u>\$47,796</u>



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

(2)本公司之營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國九十三年度。

(3)本公司兩稅合一相關資訊如下：

	95. 12. 31	94. 12. 31
a. 股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$76, 677</u>	<u>\$63, 512</u>
	九十五年 度 (預計)	九十四年 度 (實際)
b. 盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>34. 22%</u>	<u>35. 68%</u>

本公司當年度預計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。

(4)本公司未分配盈餘相關資訊如下：

	95. 12. 31	94. 12. 31
八十六年度以前	<u>\$69, 945</u>	<u>\$69, 945</u>
八十七年度以後	<u>400, 548</u>	<u>216, 765</u>
合 計	<u>\$470, 493</u>	<u>\$286, 710</u>

## 16. 每股盈餘

(1)民國九十五年每股盈餘

	股數	權數	加權平均股數
九十五年一月一日流通在外股數	90, 017, 060	1	90, 017, 060 股
註銷庫藏股之股數	133, 000	1	(133, 000)
小計			89, 884, 060
九十四年盈餘轉增資追溯調整比例			1. 07263(註 3)
九十五年十二月三十一日流通在外加權平均股數(不含 盈餘轉增資後公司債轉換為普通股部份)			96, 412, 339
可轉換公司債轉換新股(盈餘轉增資後轉換)	8, 800, 706	(註 1)	1, 247, 068
九十五年度計算基本每股盈餘流通在外加權平均股數			<u>97, 659, 407 股</u>
九十五年度計算稀釋每股盈餘流通在外加權平均股數			<u>113, 678, 514 股</u>
本期淨利			\$287, 949
國內可轉換公司債估計稅後債息			4, 569
調整後淨利			<u>\$292, 518</u>
基本每股盈餘			<u>2. 95 元</u>
稀釋每股盈餘			<u>2. 57 元</u>

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

(2)民國九十四年度每股盈餘

	股數	權數	加權平均股數
九十四年一月一日流通在外股數	80,835,863	1	80,835,863 股
購入庫藏股之股數	133,000	1	(133,000)
可轉換公司債轉換新股(盈餘轉增資前轉換)	633,567	(註1)	570,241
九十四年十二月三十一日流通在外加權平均股數			81,273,104
九十三年盈餘轉增資追溯調整比例			1.10509(註2)
九十四年盈餘轉增資追溯調整比例			1.07263(註3)
九十四年度計算基本每股盈餘流通在外加權平均股數			96,337,292 股
九十四年度計算稀釋每股盈餘流通在外加權平均股數			113,672,382 股
本期淨利			\$141,939
國內可轉換公司債估計稅後債息			5,007
調整後淨利			\$146,946
基本每股盈餘			1.47 元
稀釋每股盈餘			1.29 元

(註1)係按每日轉換或買回之股數依持股期間換算加權平均股數。

(註2)追溯調整比率1.10509=1+九十三年度盈餘轉增資配股率(8,547,630股/81,336,430股)

(註3)追溯調整比率1.07263=1+九十四年度盈餘轉增資配股率(6,528,500股/89,884,060股)

## 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
JUNG PANG ENTERPRISE LTD.	本公司採權益法評價之被投資公司
K. S. T. INTERNATIONAL HOLDINGS LTD.	本公司採權益法評價之被投資公司
鄭燈輝	與本公司董事長具一親等關係
鄭葉深毛	與本公司董事長具一親等關係
粘美珠	本公司董事長之配偶

### 2. 與關係人間之交易事項

#### (1) 銷 貨

關係人名稱	九十五年度		九十四年度	
	金 額	%	金 額	%
JUNG PANG ENTERPRISE LTD.	\$35,681	2.27%	\$27,244	2.18%

上述銷售條件係依一般銷貨條件辦理。

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

(2) 進 貨

關係人名稱	九十五年度		九十四年度	
	金 額	%	金 額	%
JUNG PANG ENTERPRISE LTD.	\$27,313	3.37%	\$39,116	7.23%

上述進貨條件係依一般進貨條件辦理。

(3) 應收帳款

關係人名稱	95. 12. 31		94. 12. 31	
	金 額	%	金 額	%
JUNG PANG ENTERPRISE LTD.	\$12,541	7.36%	\$7,613	5.41%

(4) 應付帳款

關係人名稱	95. 12. 31		94. 12. 31	
	金 額	%	金 額	%
JUNG PANG ENTERPRISE LTD.	\$7,165	19.14%	\$2,543	6.71%

(5) 其他流動資產-其他應收款

關係人名稱	95. 12. 31		94. 12. 31	
	金 額	%	金 額	%
JUNG PANG ENTERPRISE LTD.	\$3,972	42.98%	\$4,240	38.64%

上述其他應收款主要係本公司為關係人代購設備而應收取之款項等。

(6) 租金支出

本公司於民國九十五年度及九十四年度向關係人承租土地及廠房，有關之租金支出明細如下：

關係人名稱	九十五年度	九十四年度
鄭 燈 輝	\$1,200	\$1,200
鄭葉深毛	240	240
粘 美 珠	150	150
合 計	\$1,590	\$1,590

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。

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

(7) 財產交易

民國九十四年度出售機器設備予關係人之明細如下；民國九十五年  
度則無此事項。

關係人名稱	固定資產名稱	未折減餘額	售價	處分固定 資產損失
JUNG PANG ENTERPRISE LTD.	機器設備	\$12,856	\$12,758	\$(98)

(8) 代購設備交易

本公司民國九十五年度及九十四年度代關係人JUNG PANG ENTERPRISE  
LTD. 購買機器設備之金額分別為\$4,940及\$32,421，上述代購機器設  
備交易並未產生任何損益。

(9) 本公司民國九十五年度及九十四年度與關係人之其他交易明細如  
下：

關 係 人	性質	九十五年度	九十四年度
JUNG PANG ENTERPRISE LTD.	加工費	\$14,902	\$6,610
JUNG PANG ENTERPRISE LTD.	應付費用	2,330	1,077
JUNG PANG ENTERPRISE LTD.	其他收入	1,769	3,886
JUNG PANG ENTERPRISE LTD.	樣品費	7	-

(10) 背書保證

本公司截至民國九十五年十二月三十一日止，為關係人K. S. T.  
INTERNATIONAL HOLDINGS LTD. 提供銀行借款背書保證之金額為  
\$55,513(美金1,706仟元)；民國九十四年十二月三十一日則為  
\$78,249(美金2,382仟元)。

六、質押之資產

本公司下列資產除限制用途之銀行存款係供外勞保證金之用外，餘為提供  
金融機構作為借款之擔保品：

	95. 12. 31	94. 12. 31
限制用途之銀行存款	\$ -	\$127
土地	69,795	69,795
房屋及建築(未折減餘額)	98,762	105,070
機器設備(未折減餘額)	70,969	72,936
合 計	\$239,526	\$247,928

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

七、重大承諾事項及或有事項

本公司截至民國九十五年十二月三十一日止，為他人背書保證之情形請參閱財務報表附註五.2.(10)項下說明。

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

本公司於民國九十六年三月六日經董事會決議通過與日本端子株式會社(簡稱"日端公司")於大陸地區共同合資成立日端健和興科技(蘇州)有限公司，註冊資本為美金4,000仟元，本公司持股51%，日端公司持股49%，本公司將採透過第三地區轉投資方式進行，惟此項投資案尚需經經濟部投審會核准。

十、其他

1. 投資金融商品相關資訊

本公司承作以交易為目的之衍生性金融商品相關資訊，揭露如下：

本公司 衍生性金融 商品種類	95.12.31		94.12.31	
	合約金額 (名目本金)	公平價值	合約金額 (名目本金)	公平價值
1. 遠期外匯合約- 買美金賣歐元	EUR 100,000	\$(33)	\$-	\$-

(1)遠期外匯合約

截至民國九十五年十二月三十一日止，本公司與台灣中小企業銀行已簽訂尚未到期之遠期外匯合約明細如下：

本公司 項 目	幣 別	95.12.31	
		合約金額	期 間
賣出遠期外匯	EUR	100,000	95.11.24-96.1.12

本公司民國九十五年度因遠期外匯交易產生之實際兌換損益為淨利益\$128，另民國九十五年十二月三十一日以資產負債表日之匯率，就個別遠期外匯合約分別計算個別合約之帳面價值，因而認列金融負債評價損失\$33，帳列公平價值變動列入損益之金融負債科目。

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

2. 金融商品公平價值

	95. 12. 31		94. 12. 31	
	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	\$310,068	\$310,068	\$205,957	\$205,957
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	398,813	398,813	513,762	518,640
應收票據及帳款	213,993	213,993	181,919	181,919
<u>負債-非衍生性</u>				
短期借款	110,000	110,000	30,000	30,000
應付票據及帳款	52,547	52,547	61,653	61,653
應付公司債(含一年內到期)	195,256	195,256	392,099	392,099
長期借款(含一年內到期)	31,000	31,000	47,652	47,652
<u>負債-衍生性</u>				
公平價值變動列入損益之金融負債-流動(遠期外匯合約)	33	33	-	-

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-流動因有公開之市場價格，故以市場價格決定公平價值。
- (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)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。

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

3. 財務風險資訊：

A. 信用風險：

本公司交易之對象皆為信譽卓著之金融機構，故合約相對人違約之可能性甚低，即使對方違約，本公司亦不致於遭受重大之損失。

B. 市場風險：

本公司從事遠期外匯交易係以規避匯率變動對已持有之外幣債權所可能產生之匯兌損失之風險，故市場匯率變動之風險損失將由被避險外幣債權之匯率評估所產生之兌換損益所抵銷。

C. 流動性風險：

本公司從事遠期外匯交易係以公司持有之外幣債權為合約標的，因而外幣債權到期產生之現金收支，將與外匯合約履行時所產生之現金收支相抵，故無額外之現金需求。

4. 為利於比較分析，民國九十四年度財務報表部分科目業經適當重分類。

十一、附註揭露事項

本公司於民國九十五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) 對他人資金融通：無。

(2) 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1)	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1)
		公司名稱	關係						
0	健和興端子股份 有限公司	K. S. T. INTERNATIONAL HOLDINGS LTD.	母子公司	\$310,172	\$77,644 (美金 238.2 萬元)	\$55,513 (美金 170.6 萬元)	-	3.59%	\$775,429

(註1)：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。

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

(3)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	帳列科目	期末			
				單位/股數	帳面金額	比率	市價
受益憑證	永昌麒麟債券基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產	722,948.20	\$8,000	-	\$8,003
受益憑證	復華債券基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產	9,253,382.20	121,816	-	123,350
受益憑證	復華完全收益二號基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產	1,928,617.90	20,000	-	20,521
受益憑證	日盛富利平衡基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產	1,949,947.50	20,000	-	19,708
受益憑證	兆豐國際寶鑽債券基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產	2,176,029.78	25,000	-	25,034
受益憑證	盛華 1699 債券基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產	1,889,540.85	23,132	-	23,438
受益憑證	盛華 5599 債券基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產	905,259.95	10,034	-	10,147
受益憑證	怡富台灣基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產	3,000,000.00	44,279	-	45,772
受益憑證	德盛大壩基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產	3,599,884.14	40,159	-	41,713
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	2,018,504.80	24,845	-	25,047
受益憑證	復華奧林匹克全球組合基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產	1,788,908.80	20,000	-	20,072
受益憑證	群益安穩收益基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產	1,032,005.90	15,000	-	15,367
受益憑證	群益安利基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產	1,511,583.60	20,284	-	20,641
				小計	392,549		398,813
				交易目的金融資產	6,264		-
				淨額	398,813		398,813
股票	K. S. T. INTERNATIONAL HOLDINGS LTD.	子公司	採權益法之長期股權投資	12,500,500	431,289	100%	431,289
股票	JUNG PANG ENTERPRISE LTD.	子公司	採權益法之長期股權投資	10,000	9,204	100%	9,204
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	91,953	40%	91,953
				小計	532,446		532,446
				合計	\$931,259		\$931,259



健和興端子股份有限公司財務報表附註(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，情形如下：

有價證券名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出				期末	
				單位數	金額	單位數	金額	單位數	售價	帳面成本	處份利益	單位數	金額
復華債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產	-	-	-	\$-	11,524,740.60	\$151,514	2,271,358.40	\$30,016	\$29,698	\$318	9,253,382.20	\$121,816
日盛債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產	-	-	4,099,380.20	55,064	3,689,007.23	50,000	7,788,387.43	105,712	105,064	648	-	-
K. S. T. INTERNATIONAL HOLDINGS LTD之普通股	採權益法之長期股權投資	現金增資	(註1)	7,800,500	264,225 (註1)	4,700,000	152,937 (註1)	-	-	-	-	12,500,500	417,162 (註2)

(註1)：本公司採權益法之被投資公司。

(註2)：僅原始投資成本，不含採權益法認列之相關變動。

(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：詳財務報表附註十.1.之說明。

2. 轉投資事業相關資訊：

(1) 具有重大影響力或控制能力之被投資公司，明細如下：

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	K. S. T. INTERNATIONAL HOLDINGS LTD.	P. O. 3340, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	財務投資業務	\$417,162	\$264,225	12,500,500	100%	\$431,289	\$30,569	\$30,569	
健和興端子(股)公司	JUNG PANG ENTERPRISE LTD.	P.O. BOX 3152, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	貿易買賣業	347	347	10,000	100%	9,204	(237)	(237)	
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	60,000	10,000,000	40%	91,953	(7,691)	(3,076)	
K. S. T. INTERNATIONAL HOLDINGS LTD.	健和興科技(蘇州)有限公司	江蘇省蘇州相城經濟開發區	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。	USD(仟元) 7,500	USD(仟元) 6,000	USD(仟元) 7,500	100%	278,394	28,028	28,028	註1

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

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			
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%	148,835	68,090	68,090	註1
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) 2,000	USD(仟元) 6,000	100%	285,461	108,422	108,422	註1
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	100%	172,741	(24,254)	(24,254)	註1

註1：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)本公司具控制能力之被投資公司相關資訊揭露如下：

1. 資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註1)	資金貸與總限額(註1)
											名稱	價值		
1	K. S. T. INTERNATIONAL HOLDINGS LTD.	健和興科技(蘇州)有限公司	關係企業往來	\$123,278 (USD378.2萬元)	\$101,069 (USD310.6萬元)	5.918%-6.9%	有短期融通之必要	-	營業週轉及購買設備	-	-	-	\$155,086	\$620,343

(註1)：依本公司訂定之資金貸與他人作業程序，對單一企業資金貸與總額以不超過最近期財報淨值之10%為限，而資金貸與總額則以40%為限。

2. 對他人背書保證：無。

3. 期末持有有價證券：

K. S. T. INTERNATIONAL HOLDING LTD. 期末持有有價證券明細，除下述外，餘請參閱財務報表附註十一、2.(1)

持有之公司	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	帳列科目	期末			
					單位/股數	帳面金額	比率	市價
K. S. T. INTERNATIONAL HOLDING LTD.	特別股(註1)	Green Prosperity Co., Ltd.	健和興端子(股)公司採權益法評價之間接被投資公司	以成本衡量之金融資產-非流動	3,200,000	\$104,307 (USD3,200仟元)	-	\$104,307 (USD3,200仟元)

(註1)：特別股之主要權利義務：

- 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；

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

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。

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：

買賣之公司	有價證券名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出				期末	
					單位數	金額	單位數	金額	單位數	售價	帳面成本	處份利益	單位數	金額
K. S. T. INTERNATIONAL HOLDING LTD.	Green Prosperity Co., Ltd. 之特別股	以成本衡量之金融資產-非流動	現金增資	(註1)	-	\$-	3,200,000	\$104,307 (美金3,200仟元)	\$-	\$-	\$-	\$-	3,200,000	\$104,307 (美金3,200仟元)

(註1)：本公司採權益法評價之間接被投資公司

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. 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. 期末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：無。

3. 大陸投資資訊：

(1) 本公司透過K. S. T. INTERNATIONAL HOLDINGS 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：

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	95.12.31 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。	\$244,470 (美金750萬)	透過第三地投資設立公司再投資大陸公司	\$195,576 (美金600萬)	\$48,894 (美金150萬元)	\$-	\$244,470 (美金750萬)	100%	\$28,028	\$278,394	\$-
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	198,416	透過第三地投資設立公司再投資大陸公司	-	52,154 (美金160萬元) (註2)	-	52,154 (美金160萬元) (註2)	40%	43,369	114,184	-
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	197,581	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。	-	-	-	-	40%	(9,702)	69,196	-

健和興端子股份有限公司財務報表附註(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
\$296,624 (美金 910 萬元)	\$348,777 (美金 1,070 萬元)	\$730,610

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: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財務報表附註十一.2。

(2)本公司於民國九十五年度透過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暨其價格、付款等相關資訊，請參閱附註五之說明；另上述交易截至九十五年十二月三十一日之未實現利益為\$7,613。

## 十二、部門別財務資訊

### 1. 產業別財務資訊

本公司主要經營各項端子零件、光源系統配件及精密陶瓷之製造及銷售業務，民國九十五年度及九十四年度主要產業部門端子事業部部門收入、部門損益及部門可辨認資產，占企業所有產業部門各該項合計數之90%以上，故無需揭露產業別財務資訊。

### 2. 地區別財務資訊

本公司民國九十五年度及九十四年度均無國外營運部門，故略之。

### 3. 外銷銷貨資訊

本公司民國九十五年度及九十四年度外銷銷貨地區明細如下：

地 區	九十五年度	九十四年度
歐 洲 地 區	\$263,838	\$225,587
美 洲 地 區	228,579	198,843
亞 洲 地 區	209,135	142,415
其 他 地 區	8,748	14,330
合 計	\$710,300	\$581,175

### 4. 重要客戶資訊

本公司民國九十五年度及九十四年度均無對其銷貨收入佔損益表上收入金額10%以上之客戶。

健和興端子股份有限公司

重要會計科目明細表

民國九十五年度

健和興端子股份有限公司

1. 現金及約當現金明細表

民國九十五年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	摘 要 (元)	金 額	備註
庫存現金		\$604	
銀行存款—台幣		76,539	
銀行存款—外幣	(包括USD667,620.48、 JPY98,940,707及 EUR93,130.77...等)	53,299	
小 計		130,442	
減：備抵兌換損失		(145)	
淨額		130,297	
約當現金	附買回短期票券	179,771	
合計		<u>\$310,068</u>	

健和興端子股份有限公司

2. 公平價值變動列入損益之金融資產明細表

民國九十五年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

金融商品 名稱	摘要	股數或張數 /單位數	取得成本	公平價值		備註
				單價(元)	總額	
受益憑證	永昌麒麟債券基金	722,948.20	\$8,000	\$11.0702	\$8,003	
"	復華債券基金	9,253,382.20	121,816	13.3303	123,350	
"	復華完全收益二號基金	1,928,617.90	20,000	10.6400	20,521	
"	日盛富利平衡基金	1,949,947.50	20,000	10.1071	19,708	
"	兆豐國際寶鑽債券基金	2,176,029.78	25,000	11.5044	25,034	
"	盛華1699債券基金	1,889,540.85	23,132	12.4042	23,438	
"	盛華5599債券基金	905,259.95	10,034	11.2094	10,147	
"	怡富台灣基金	3,000,000.00	44,279	15.2573	45,772	
"	德盛大壩基金	3,599,884.14	40,159	11.5874	41,713	
"	復華有利基金	2,018,504.80	24,845	12.4085	25,047	
"	復華奧林匹克全球組合基金	1,788,908.80	20,000	11.2200	20,072	
"	群益安穩收益基金	1,032,005.90	15,000	14.8902	15,367	
"	群益安利基金	1,511,583.60	20,284	13.6552	20,641	
	小計		392,549		<u>\$398,813</u>	
	加：交易目的金融資產評價調整		6,264			
	淨額		<u>\$398,813</u>			

健和興端子股份有限公司

3. 應收票據明細表

民國九十五年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
美商吉米實業股份有限公司		\$3,532	超過應收票據5%之客戶
鉅清股份有限公司		4,052	超過應收票據5%之客戶
美造實業股份有限公司		2,585	超過應收票據5%之客戶
其 他		36,034	
合 計		46,203	
減：備抵呆帳		-	
淨 額		<u>\$46,203</u>	



健和興端子股份有限公司

4. 應收帳款淨額明細表

民國九十五年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

客 戶 名 稱	摘要	金 額	備 註
應收帳款(非關係人)：			
廣州天恆企業有限公司		\$19,527	超過應收帳款5%之客戶
DAVICO INDUSTRIAL LIMITED		8,240	超過應收帳款5%之客戶
其 他		<u>130,658</u>	
小 計		158,425	
減：備抵兌換損失		(668)	
備抵呆帳		<u>(2,508)</u>	
淨 額		155,249	
應收帳款－關係人：			
JUNG PANG ENTERPRISE LTD.		<u>12,541</u>	
合 計		<u><u>\$167,790</u></u>	

健和興端子股份有限公司

5. 存貨淨額明細表

民國九十五年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	摘要	金 額		備註
		成 本	市 價	
原料		\$116,329	\$119,256	1. 市價之取決請參閱財務報表附註二.5。 2. 呆滯存貨業已提列足夠之備抵跌價損失。 3. 左列存貨中並無提供擔保之情形。
在製品		29,172	29,172	
製成品		268,084	331,799	
外購商品		204	204	
合 計		413,789	\$480,431	
減：備抵存貨跌價及 呆滯損失		(5,449)		
淨 額		<u>\$408,340</u>		

健和興端子股份有限公司

6. 預付款項明細表

民國九十五年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付貨款		\$12,494	
預付退休金		11,729	
預付費用	預付參展費及廣告費等	3,595	
用品盤存		2,842	
合 計		<u>\$30,660</u>	

健和興端子股份有限公司

7. 其他流動資產明細表

民國九十五年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	摘 要	金 額	備 註
其他應收款	應收代購設備款及出售 下腳收入等	\$4,717	
應收退稅款	應退營業稅	2,724	
暫 付 款	暫付差旅費及專利權 申請費等	527	
其 他	員工預支薪資等	1,274	
合 計		<u>\$9,242</u>	

健和興端子股份有限公司

8. 採權益法之長期股權投資變動明細表

民國九十五年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

名 稱	期初餘額		本期增加		本期減少		依權益法認列 之投資(損)益	換算 調整數	累計減損	期末餘額			市價或 股權淨值	提供擔保或 質押情形	備註
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額				股 數	持股比率(%)	金 額			
K. S. T. INTERNATIONAL HOLDINGS LIMITED	7,800,500	\$240,981	4,700,000	\$152,937	-	\$ -	\$30,569	\$6,802	\$ -	12,500,500	100.00	\$431,289	\$431,289	無	
JUNG PANG ENTERPRISE LTD.	10,000	9,515	-	-	-	-	(237)	(74)	-	10,000	100.00	9,204	9,204	"	
綠興科技股份有限公司	6,000,000	52,840	4,000,000	40,000	-	-	(3,076)	2,189	-	10,000,000	40.00	91,953	91,953	"	
合計		<u>\$303,336</u>		<u>\$192,937</u>		<u>\$ -</u>	<u>\$27,256</u>	<u>\$8,917</u>	<u>\$ -</u>			<u>\$532,446</u>	<u>\$532,446</u>		

健和興端子股份有限公司

9. 固定資產變動明細表

民國九十五年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	期初餘額	本 期 變 動			期末餘額	提供擔保或 抵押情形	備 註
		增加	減少	重 分 類			
<b>取得成本</b>							
土地	\$69,795	\$ -	\$ -	\$ -	\$69,795	\$69,795	本期提列折舊分配如下： 製造費用—折舊 \$42,420 營業費用—折舊 7,027 合計 <u>\$49,447</u>
房屋及建築	170,053	-	-	-	170,053	98,762	
機器設備	377,011	39,702	245	9,776	426,244	70,969	
運輸設備	19,038	750	254	658	20,192	-	
辦公設備	13,565	754	398	-	13,921	-	
租賃改良	3,578	-	-	-	3,578	-	
什項設備	38,112	4,259	66	-	42,305	-	
取得成本合計	<u>691,152</u>	<u>\$45,465</u>	<u>\$963</u>	<u>\$10,434</u>	<u>746,088</u>	<u>\$239,526</u>	
<b>累計折舊</b>							
房屋及建築	53,963	\$ 6,393	\$ -	\$ -	60,356		
機器設備	164,713	35,378	171	-	199,920		
運輸設備	13,861	1,412	253	-	15,020		
辦公設備	4,708	1,714	365	-	6,057		
租賃改良	1,074	596	-	-	1,670		
什項設備	22,735	3,954	39	-	26,650		
累計折舊合計	<u>261,054</u>	<u>\$49,447</u>	<u>\$828</u>	<u>\$ -</u>	<u>309,673</u>		
預付設備款	2,002	\$17,034	\$ -	<b>\$(10,434)</b>	8,602		
固定資產淨額	<u>\$432,100</u>				<u>\$445,017</u>		

健和興端子股份有限公司

10. 無形資產變動明細表

民國九十五年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	期初餘額	本期增加	本期迴轉	期末餘額	備 註
遞延退休金成本	<u>\$2,946</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$(2,946)</u>	<u>\$ -</u>	

健和興端子股份有限公司

11. 其他資產明細表

民國九十五年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	摘 要	小 計	合 計	備 註
出租資產	出租資產-土地	\$18,581		
	出租資產-房屋	8,700		
	減：累計折舊-出租資產	<u>(962)</u>		
	淨額		\$26,319	
存出保證金	電信保證金等		3,053	
遞延費用	期初餘額	14,982		
	加：本期增加	4,150		
	減：本期攤銷	<u>(6,137)</u>		
	期末餘額		<u>12,995</u>	
合 計			<u><u>\$42,367</u></u>	



健和興端子股份有限公司

12. 短期借款明細表

民國九十五年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

借款種類	債權人	借款金額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保	備註
擔保借款	台灣中小企業銀行- 和美分行	\$20,000	95.12.07-96.06.07	1.98%	\$90,000	土地、房屋建築及機器設備	
信用借款	第一商業銀行- 和美分行	30,000	95.12.28-96.03.27	1.85%	30,000	-	
信用借款	合作金庫商業銀行- 彰儲分行	20,000	95.12.07-96.10.17	2.18%	100,000	-	
信用借款	台北富邦商業銀行- 中港分行	40,000	95.12.28-96.03.28	1.96%	80,000	-	
		\$110,000					

健和興端子股份有限公司

13. 應付票據明細表

民國九十五年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
翔日股份有限公司		\$1,820	超過應付票據5%之客戶
全新五金塑膠工廠		1,408	超過應付票據5%之客戶
其 他		<u>11,876</u>	
合 計		<u><u>\$15,104</u></u>	

健和興端子股份有限公司

14. 應付帳款明細表

民國九十五年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
應付帳款(非關係人)：			
第一伸銅科技股份有限公司		\$4,171	超過應付帳款5%之客戶
新泰伸科技股份有限公司		3,766	超過應付帳款5%之客戶
好德科技股份有限公司		2,319	超過應付帳款5%之客戶
翔日股份有限公司		1,672	超過應付帳款5%之客戶
智友股份有限公司		1,612	超過應付帳款5%之客戶
其 他		<u>16,738</u>	
小 計		30,278	
應付帳款－關係人：			
JUNG PANG ENTERPRISE LTD.		<u>7,165</u>	
合 計		<u><u>\$37,443</u></u>	

健和興端子股份有限公司

15. 應付所得稅明細表

民國九十五年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付所得稅	民國九十五年度預計之	\$87,361	
	應納營利事業所得稅		
	民國九十四年度未分配	4,054	
	盈餘加徵稅額		
	減：所得稅暫繳	(26,113)	
	扣繳稅款	(407)	
	投資抵減	(4,495)	
	餘 額	<u>\$60,400</u>	

健和興端子股份有限公司

16. 應付費用明細表

民國九十五年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付薪資及獎金		\$47,152	
應付加工費		13,942	
應付消耗品		10,913	
應付包裝費		6,832	
應付保險費		2,054	
應付退休金-新制		1,153	
應付勞務費		1,073	
其 他		8,723	
合 計		<u>\$91,842</u>	

健和興端子股份有限公司

17. 其他流動負債明細表

民國九十五年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付設備款		\$7,315	
預收款項		3,591	
代收 款		697	
公平價值變動列入損益 之金融負債-流動		33	
其 他		<u>171</u>	
合 計		<u><u>\$11,807</u></u>	

健和興端子股份有限公司

18. 應付公司債明細表

民國九十五年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

債券名稱	受託人	發行日期	付息日期	票面利率	金額				還款方式	擔保情形	
					發行金額	已還/ 轉換數額	期末餘額	未攤銷溢 (折)價			帳面價值
國內無擔保可轉換公司債	大華證券股份有限公司	93.06.07	註1	0%	\$420,000	\$233,000	\$187,000	\$ -	\$187,000	註2	無
加：應付利息補償金									8,256		
合 計									195,256		
減：一年內到期部分									(195,256)		
一年以上到期之應付公司債									\$ -		

註1：除依轉換條款提前贖回或由債券持有人提前賣回外，到期時以現金一次還本。

註2：請參閱財務報表附註四.8之說明。

健和興端子股份有限公司

19. 長期借款明細表

民國九十五年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

債 權 人	借款性質	借款餘額	契約期限	借款利率	擔保品	備 註 (償還方式)
台灣中小企業銀行-和美分行	擔保借款	\$16,000	93.06.01~98.04.15	2.360%	土地、房屋 建築及機器 設備	自93年7月份起，分20期按季平均償還
兆豐國際商業銀行-南彰化分行	擔保借款	15,000	93.03.31~98.03.31	2.975%	機器設備	自93年9月份起，每半年為一期，分10 期平均償還
合 計		31,000				
減：一年內到期長期借款		(12,400)				
一年以上到期長期借款		<u>\$18,600</u>				



健和興端子股份有限公司

20. 應計退休金負債明細表

民國九十五年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	摘要	金額	備註
		成本	
應計退休金負債	期初餘額	\$2,071	
	加：本期提列	7,604	
	轉列預付費用	11,729	
	減：本期撥存	(16,672)	
	迴轉上期補列最低退休金負債	(4,732)	
	期末餘額	<u>\$ -</u>	

健和興端子股份有限公司

21. 遞延貸項明細表

民國九十五年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	摘 要	金 額	備 註
JUNG PANG ENTERPRISE LTD.	出售模具等產生之 未實現利益	<u>\$7,613</u>	

健和興端子股份有限公司

22. 營業收入淨額明細表

民國九十五年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	數 量	金 額	備 註
端 子 類		\$1,467,115	
光源系統配件類		91,937	
其 他		13,566	
合 計		<u>\$1,572,618</u>	

健和興端子股份有限公司

23. 營業成本明細表

民國九十五年一月一日至十二月三十一日  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	金 額		備 註
	小 計	合 計	
一、自製品銷貨成本			
直接原料：			
期初原料	\$81,126		
加：本期進料	699,538		
盤盈	141		
其他領用退回	32		
減：期末存料	(116,329)		
出售原料	(147,814)		
本期直接原料耗用	516,694		
直接人工	41,104		
製造費用	356,737		
製造成本	914,535		
加：期初在製品	21,562		
減：期末在製品	(29,172)		
製成品成本	906,925		
加：期初製成品	190,614		
本期進貨	102,111		
減：期末製成品	(268,084)		
盤虧	(379)		
呆滯及報廢	(698)		
其他領用	(1,927)		
自製品銷貨成本		\$928,562	
二、外購商品銷貨成本			
期初商品	285		
加：本期進貨	8,154		
減：期末存貨	(204)		
其他領用	(1)		
外購商品銷貨成本		8,234	
三、出售原料成本		147,814	
營業成本		<u>\$1,084,610</u>	

健和興端子股份有限公司

24. 製造費用明細表

民國九十五年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	金 額	備 註
間接人工	\$63,806	
租金支出	1,440	
修繕費	4,176	
包裝費	29,108	
水電瓦斯費	9,867	
保險費	9,475	
加工費	120,225	
折舊	42,420	
各項耗竭及攤提	1,609	
伙食費	5,898	
職工福利	7,665	
進出口費	1,708	
消耗費	26,203	
勞務費	6,060	
雜項購置	2,630	
模具費	6,694	
退休金	7,930	
其他費用	9,823	
合計	<u><u>\$356,737</u></u>	

健和興端子股份有限公司

25. 營業費用明細表

民國九十五年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	推銷費用	管理及總務費用	研究發展費用	合 計	備 註
薪資支出	\$28,357	\$39,859	\$20,193	\$88,409	
租金支出	1,306	898	-	2,204	
旅費	3,399	1,342	82	4,823	
運費	10,165	36	2	10,203	
郵電費	1,596	626	30	2,252	
修繕費	463	1,187	214	1,864	
廣告費	6,940	364	-	7,304	
保險費	1,983	2,358	1,542	5,883	
交際費	833	847	1	1,681	
呆帳損失	1	-	-	1	
折舊	1,100	1,624	4,303	7,027	
各項攤提	476	2,320	1,732	4,528	
伙食費	656	1,125	978	2,759	
職工福利	782	1,246	1,249	3,277	
佣金支出	1,774	-	-	1,774	
出口費	4,970	84	-	5,054	
包裝費	7,189	-	6	7,195	
退休金	1,746	2,601	1,512	5,859	
勞務費	146	7,021	1,069	8,236	
樣品費	1,006	-	220	1,226	
消耗品費	19	28	9,599	9,646	
模具費	191	-	6,238	6,429	
加工費	-	-	3,212	3,212	
其他費用	3,569	7,854	3,603	15,026	
合 計	<u>\$78,667</u>	<u>\$71,420</u>	<u>\$55,785</u>	<u>\$205,872</u>	

健和興端子股份有限公司

26. 營業外收入及利益、費用及損失明細表

民國九十五年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	摘 要	金 額	備 註
營業外收入及利益			
利息收入	銀行存款利息	\$4,701	
權益法認列之投資利益		27,256	
處份固定資產利益		27	
處分投資收益	處分受益憑證利得	5,126	
兌換利益		5,075	
出售下腳及廢料收入		51,520	
金融資產評價利益		1,386	
什項收入	租金收入等	11,869	
合計		<u>106,960</u>	
營業外費用及損失			
利息支出	銀行借款利息	7,532	
處份固定資產損失		106	
存貨盤損		238	
存貨跌價及呆滯損失		1,408	
金融負債評價損失		33	
什項支出		1,174	
合計		<u>10,491</u>	
淨額		<u>\$96,469</u>	