

股票代碼：3003
健和興端子股份有限公司

財務報告

民國九十七年度及九十六年度

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 - 18
(三)會計變動之理由及其影響	18
(四)重要會計科目之說明	18 - 31
(五)關係人交易	32 - 35
(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	38 - 39
2. 轉投資事業相關資訊	40 - 42
3. 大陸投資資訊	42 - 43
(十二)部門別財務資訊	43
九、重要會計科目明細表	44 - 70

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九十七年十二月三十一日及九十六年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十七年一月一日至十二月三十一日及九十六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。民國九十七年度及九十六年度列入上開財務報表採權益法之長期股權投資中，有關綠興科技股份有限公司之長期股權投資評價係採用其他會計師查核之財務報表評價，因此本會計師就上開民國九十七年度及九十六年度財務報表所表示之查核意見中，有關前述被投資公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。健和興端子股份有限公司民國九十七年十二月三十一日及九十六年十二月三十一日對前述被投資公司長期投資之餘額分別為新台幣53,915仟元及93,516仟元，分別占資產總額2.12%及3.59%，而民國九十七年度及九十六年度對前述被投資公司認列之投資損失分別為新台幣67,904仟元及7,599仟元，占當年度稅前淨利分別為(49.53)%及(2.55)%。

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及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定、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九十七年十二月三十一日及九十六年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十七年一月一日至十二月三十一日及九十六年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

健和興端子股份有限公司已編製民國九十七年度及九十六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

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

中華民國九十八年三月二十三日

健和興端子股份有限公司

資產負債表

民國九十七年及九十六年十二月三十一日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	資 產	附 註	九十七年十二月三十一日		九十六年十二月三十一日	
			金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	二及四.1	\$351,337	13.80	\$392,552	15.05
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	二及四.2	133,294	5.24	192,639	7.39
1121	應收票據	二及四.3	30,192	1.19	36,678	1.41
1140	應收帳款淨額	二、四.3及五	149,852	5.89	202,875	7.78
1210	存貨淨額	二及四.4	389,130	15.28	519,151	19.91
1260	預付款項		36,203	1.42	27,411	1.05
1280	其他流動資產	五	6,468	0.25	9,703	0.37
1286	遞延所得稅資產-流動	二及四.16	14,547	0.57	4,047	0.16
11XX	流動資產合計		1,111,023	43.64	1,385,056	53.12
	基金及投資					
1421	採權益法之長期股權投資	二及四.5	716,583	28.15	684,210	26.24
1480	以成本衡量之金融資產-非流動	二及四.5	12,000	0.47	12,000	0.46
14XX	基金及投資合計		728,583	28.62	696,210	26.70
	固定資產	二、四.6、五及六				
1511	土地		197,879	7.78	69,795	2.68
1521	房屋及建築		163,566	6.43	170,053	6.52
1531	機器設備		586,953	23.05	498,695	19.12
1551	運輸設備		19,859	0.78	21,382	0.82
1561	辦公設備		14,765	0.58	15,373	0.59
1631	租賃改良		11,753	0.46	10,549	0.40
1681	什項設備		45,641	1.79	44,595	1.71
	成本合計		1,040,416	40.87	830,442	31.84
15X9	減：累積折舊		(429,437)	(16.87)	(367,966)	(14.11)
1671	加：未完工程		12,248	0.48	-	-
1672	預付設備款		1,573	0.06	16,845	0.65
15XX	固定資產淨額		624,800	24.54	479,321	18.38
	無形資產	二				
1720	專利權		325	0.01	430	0.02
1750	電腦軟體		7,890	0.31	10,631	0.41
17XX	無形資產合計		8,215	0.32	11,061	0.43
	其他資產					
1800	出租資產	二及四.6	25,978	1.02	27,420	1.05
1820	存出保證金		2,472	0.10	2,459	0.09
1830	遞延費用	二	4,079	0.16	6,019	0.23
1880	其他資產-其他	四.7	40,800	1.60	-	-
18XX	其他資產合計		73,329	2.88	35,898	1.37
1XXX	資 產 總 計		\$2,545,950	100.00	\$2,607,546	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

資產負債表（續）

民國九十七年及九十六年十二月三十一日
 （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	九十七年十二月三十一日		九十六年十二月三十一日	
			金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	四.8	\$143,384	5.63	\$204,381	7.84
2120	應付票據		72,215	2.84	19,764	0.76
2140	應付帳款	五	17,008	0.67	50,084	1.92
2160	應付所得稅	二及四.16	10,031	0.39	16,793	0.64
2170	應付費用	五	96,614	3.79	110,946	4.25
2271	一年內到期公司債	二及四.9	73,876	2.90	141,533	5.43
2272	一年內到期長期借款	二及四.10	36,813	1.45	29,782	1.14
2280	其他流動負債	二	22,104	0.87	18,992	0.73
21XX	流動負債合計		472,045	18.54	592,275	22.71
	長期負債					
2420	長期借款	四.10	30,023	1.18	30,897	1.18
	其他負債					
2820	存入保證金		286	0.01	-	-
2861	遞延所得稅負債-非流動	二及四.16	47,406	1.86	29,750	1.14
2881	遞延貸項-聯屬公司間利益	二	9,913	0.39	12,761	0.49
2XXX	其他負債合計		57,605	2.26	42,511	1.63
	負債總計		559,673	21.98	665,683	25.52
	股東權益					
	股本	四.12				
3110	普通股股本		1,164,589	45.74	1,133,637	43.49
	資本公積	四.12				
3213	轉換公司債轉換溢價		209,678	8.24	171,015	6.56
3260	長期股權投資		25,178	0.99	-	-
3270	合併溢額		352	0.01	352	0.01
	保留盈餘	四.12及四.16				
3310	法定盈餘公積		207,172	8.14	184,777	7.09
3350	未分配盈餘		337,797	13.27	441,472	16.93
	股東權益其他項目					
3420	累積換算調整數	二及四.5	58,105	2.28	27,204	1.04
3430	庫藏股票	二及四.13	(16,594)	(0.65)	(16,594)	(0.64)
3XXX	股東權益總計		1,986,277	78.02	1,941,863	74.48
	負債及股東權益總計		\$2,545,950	100.00	\$2,607,546	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

民國九十七年及九十六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	九十七年度		九十六年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入					
4110	銷貨收入	二、四.14及五	\$1,721,317	100.13	\$1,839,407	100.15
4170	減：銷貨退回及折讓		(2,268)	(0.13)	(2,805)	(0.15)
	營業收入淨額		1,719,049	100.00	1,836,602	100.00
5000	營業成本					
5110	銷貨成本	四.15及五	(1,271,108)	(73.95)	(1,359,055)	(74.00)
5910	營業毛利		447,941	26.05	477,547	26.00
5920	減：聯屬公司間未實現利益		(4,775)	(0.28)	(7,472)	(0.41)
5930	加：聯屬公司間已實現利益		7,472	0.44	-	-
	已實現營業毛利淨額		450,638	26.21	470,075	25.59
6000	營業費用	四.15及五				
6100	推銷費用		(84,819)	(4.93)	(85,298)	(4.64)
6200	管理費用		(95,776)	(5.57)	(84,649)	(4.61)
6300	研發費用		(145,643)	(8.48)	(147,489)	(8.03)
	營業費用合計		(326,238)	(18.98)	(317,436)	(17.28)
6900	營業淨利		124,400	7.23	152,639	8.31
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		6,434	0.37	5,951	0.32
7121	權益法認列之投資收益	二及四.5	-	-	55,662	3.03
7130	處分固定資產利益	五	178	0.01	50	-
7140	處分投資收益		3,037	0.17	8,146	0.45
7150	存貨盤盈		-	-	1,748	0.10
7160	兌換利益		6,626	0.39	2,096	0.11
7220	出售下腳及廢料收入		44,861	2.61	66,979	3.65
7480	什項收入	五	24,911	1.45	16,177	0.88
	營業外收入及利益合計		86,047	5.00	156,809	8.54
7500	營業外支出及損失					
7510	利息支出		(8,942)	(0.52)	(6,781)	(0.37)
7521	權益法認列之投資損失	二及四.5	(16,034)	(0.93)	-	-
7530	處分固定資產損失		(319)	(0.02)	-	-
7550	存貨盤損		(125)	(0.01)	-	-
7570	存貨跌價及呆滯損失	二	(42,000)	(2.43)	-	-
7640	金融資產評價損失	二、三及四.2	(2,872)	(0.17)	(4,668)	(0.25)
7880	什項支出		(3,067)	(0.18)	(312)	(0.02)
	營業外支出及損失合計		(73,359)	(4.26)	(11,761)	(0.64)
8900	繼續營業單位淨利		137,088	7.97	297,687	16.21
8110	所得稅費用	二及四.16	(37,987)	(2.21)	(73,733)	(4.02)
9600	本期淨利		\$99,101	5.76	\$223,954	12.19
	每股盈餘(單位：新台幣元)					
9750	基本每股盈餘	二及四.17	稅前	稅後	稅前	稅後
	本期淨利		\$1.20	\$0.87	\$2.63	\$1.98
9850	稀釋每股盈餘	二及四.17				
	本期淨利		\$1.16	\$0.84	\$2.51	\$1.89

(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

民國九十七年及九十六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
		普通股股本	轉換公司債 轉換溢價	長期投資	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：	二及四.12										
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)			-
買回庫藏股										(16,594)	(16,594)
可轉換公司債轉換普通股		24,254	31,922								56,176
長期股權投資外幣匯率換算調整	二								21,502		21,502
未認為退休金成本淨損失變動											-
九十六年度淨利								223,954			223,954
民國九十六年十二月三十一日餘額		1,133,637	171,015	-	352	184,777	-	441,472	27,204	(16,594)	1,941,863
九十六年度盈餘分配：	二及四.12										
提列法定盈餘公積						22,395		(22,395)			-
董事及監察人酬勞								(3,023)			(3,023)
員工紅利-現金								(8,062)			(8,062)
股東紅利-現金								(169,296)			(169,296)
可轉換公司債轉換普通股		30,952	38,663								69,615
長期股權投資調整數				25,178							25,178
長期股權投資外幣匯率換算調整	二								30,901		30,901
九十七年度淨利								99,101			99,101
民國九十七年十二月三十一日餘額		\$1,164,589	\$209,678	\$25,178	\$352	\$207,172	\$ -	\$337,797	\$58,105	\$(16,594)	\$1,986,277

(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

民國九十七年及九十六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	九十七年度	九十六年度
營業活動之現金流量：			
本期淨利		\$99,101	\$223,954
調整項目：			
折舊費用		67,917	59,822
出租資產折舊損失		462	488
各項攤提		8,616	7,213
呆帳損失		-	14
金融資產評價損失		2,872	4,668
金融負債評價利益		-	(33)
獲配採權益法之長期股權投資現金股利		18,052	-
依權益法認列之投資損失(收益)		16,034	(55,662)
處分投資利益		(3,037)	(8,146)
處分固定資產損失(利益)淨額		141	(50)
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)		42,000	(4)
應付利息補償金增加		1,958	2,453
公平價值變動列入損益之金融資產-流動減少		59,510	209,652
應收票據減少		6,486	9,525
應收帳款減少(增加)		53,023	(35,099)
存貨減少(增加)		88,021	(110,807)
預付款項(增加)減少		(8,792)	3,249
其他流動資產減少(增加)		3,235	(461)
遞延所得稅資產增加		(10,500)	(1,815)
應付票據增加		52,451	4,660
應付帳款(減少)增加		(33,076)	12,641
應付費用(減少)增加		(14,332)	19,104
應付所得稅減少		(6,762)	(43,607)
其他流動負債增加(減少)		10,106	(1,817)
遞延貸項減少		(2,848)	(141)
遞延所得稅負債增加		7,357	16,396
其他負債增加		-	5,289
營業活動之淨現金流入		457,995	321,486
(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)

民國九十七年及九十六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	九十七年度	九十六年度
(承前頁)			
投資活動之現金流量：			
購置固定資產		(225,287)	(87,202)
出售固定資產價款		4,608	572
採權益法之長期股權投資增加		(80)	(67,433)
以成本衡量之金融資產-非流動增加		-	(12,000)
存出保證金(增加)減少		(13)	594
遞延費用增加		(2,703)	(11,298)
其他資產-其他(增加)		(40,800)	-
投資活動之淨現金流出		<u>(264,275)</u>	<u>(176,767)</u>
融資活動之現金流量：			
短期借款(減少)增加		(60,997)	94,381
長期借款增加		6,157	29,679
存入保證金增加		286	-
買回庫藏股		-	(16,594)
發放董監事酬勞		(3,023)	(3,404)
發放員工紅利		(8,062)	(5,447)
發放股東紅利		(169,296)	(160,850)
融資活動之淨現金流出		<u>(234,935)</u>	<u>(62,235)</u>
本期現金及約當現金(減少)增加		(41,215)	82,484
期初現金及約當現金餘額		392,552	310,068
期末現金及約當現金餘額	四.1	<u>\$351,337</u>	<u>\$392,552</u>
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)		\$7,370	\$4,418
本期支付所得稅		\$47,882	\$103,200
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		\$69,615	\$56,176
未分配盈餘及員工紅利轉增資		\$-	\$57,251
一年內到期之長期負債		\$110,689	\$171,315
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		\$218,293	\$96,237
期初應付購置設備款		16,350	7,315
期末應付購置設備款		(9,356)	(16,350)
支付現金		<u>\$225,287</u>	<u>\$87,202</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

財務報表附註

民國九十七年及九十六年十二月三十一日

(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，並於民國九十一年二月十九日正式掛牌上市。

本公司於民國九十七年及九十六年十二月三十一日之員工人數分別為440人及456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及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定、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：

1. 現金及約當現金

係指庫存現金、活期存款、支票存款、可隨時解約之定期存款、可轉讓定期存單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投資，按取得成本入帳及評估，至於處分成本則採個別辨認法。

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。

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)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)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。

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) 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。

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。

6. 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。

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)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。
- (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)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)固定資產以實際取得成本為入帳基礎，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。
- (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。

8. 遞延費用

包括自動倉儲系統等支出，按五年平均攤提。

9. 無形資產

本公司自民國九十六年一月一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」。原始認列無形資產時，係以成本衡量。但政府捐助所取得之無形資產，則按公平價值認列。無形資產於原始認列後，以其成本加依法令規定之重估增值，再減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。

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)

經評估本公司無形資產耐用年限皆屬有限耐用年限。

有限耐用年限之無形資產之可攤銷金額於耐用年限期間，按合理而有系統之方法攤銷，並於無形資產有跡象顯示減損時，進行減損測試。本公司於每一會計年度終了時評估有限耐用年限無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，如有變動，則視為會計估計變動處理。

本公司之無形資產包括電腦軟體等，按五年平均攤提。

10. 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。

11. 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)

12. 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。

13. 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)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。

14. 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)

15. 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。

16. 收入認列方法

本公司收入原則於已實現或可實現且已賺得時認列，其條件為（一）取得具有說服力之證據證明雙方交易已存在；（二）貨物之所有權及風險已移轉；（三）價格係屬於固定或可決定；（四）價款收現性可合理確定。

17. 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。
- (4) 配合民國九十六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。

18. 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。

19. 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)

20. 員工分紅及董監酬勞

本公司有關員工分紅及董監酬勞之會計處理，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，將其列為薪資費用。

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度稅前淨利減少\$6,452，基本每股稅前盈餘淨減少0.06元及稀釋每股稅前盈餘淨減少0.05元。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	97. 12. 31	96. 12. 31
現 金		
庫存現金	\$854	\$659
銀行存款	261,122	328,055
小 計	261,976	328,714
減：備抵兌換損失	(427)	(1,356)
淨 額	261,549	327,358
約當現金		
附買回短期票券	89,788	65,194
合 計	\$351,337	\$392,552

2. 公平價值變動列入損益之金融資產-流動

	97. 12. 31	96. 12. 31
非衍生性交易目的金融資產	\$134,570	\$191,044
交易目的金融資產評價調整	(1,276)	1,595
合 計	\$133,294	\$192,639

上列金融資產之明細請參閱財務報表附註十一.1.(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)

3. 應收款項淨額

	97. 12. 31		96. 12. 31	
	小 計	合 計	小 計	合 計
應收票據		\$30,192		\$36,678
應收帳款-非關係人	\$143,039		\$186,801	
調整：備抵兌換利益	1,025		409	
備抵呆帳	(2,160)		(2,217)	
應收帳款淨額-非關係人小計		141,904		184,993
應收帳款淨額-關係人		7,948		17,882
應收帳款淨額合計		149,852		202,875
應收款項淨額		\$180,044		\$239,553

4. 存貨淨額

	97. 12. 31	96. 12. 31
原 料	\$143,160	\$142,433
在 製 品	15,716	31,215
製 成 品	277,242	350,707
外購商品	457	241
合 計	436,575	524,596
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(47,445)	(5,445)
淨 額	\$389,130	\$519,151

本公司民國九十七年及九十六年十二月三十一日對存貨投保金額分別為\$251,000及\$503,000。

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. 12. 31	持股比例	96. 12. 31
K. S. T. INTERNATIONAL HOLDINGS LTD.	100%	\$654,138	100%	\$581,544
JUNG PANG ENTERPRISE LTD.	100%	8,490	100%	9,150
綠興科技股份有限公司	26.28%	53,915	40%	93,516
K. S. TERMINAL (HONG KONG) LTD.	100%	40	-	-
合 計		\$716,583		\$684,210

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)本公司民國九十七年度及九十六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	九十七年度			九十六年度		
	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.	\$52,616	\$37,990	\$90,606	\$63,271	\$19,551	\$82,822
綠興科技股份有限公司	(67,904)	3,124	(64,780)	(7,599)	9,162	1,563
JUNG PANG ENTERPRISE LTD.	(746)	86	(660)	(10)	(44)	(54)
K. S TERMINAL (HONG KONG) LTD.	-	-	-	-	-	-
合 計	<u>\$(16,034)</u>	<u>\$41,200</u>	<u>\$25,166</u>	<u>\$55,662</u>	<u>\$28,669</u>	<u>\$84,331</u>

(3)本公司透過K. S. T. INTERNATIONAL HOLDINGS LTD. 間接投資大陸地區，有關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。

(4)本公司為投資架構調整規劃，於民國九十七年度修正對間接投資大陸地區投資事業健和興科技(蘇州)有限公司之投資架構，更改為先對外投資K. S. T INTERNATIONAL HOLDINGS LTD.，再轉投資JIAN BANG (HONG KONG) HOLDING LIMITED後持有該大陸地區投資事業。

(5)本公司於民國九十六年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電子科技(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%。該投資案係採增加對被投資公司K. S. T. INTERNATIONAL HOLDINGS LTD. 之投資美金2,040仟元，並透過該公司轉投資日端健和興電子科技(蘇州)有限公司之方式進行。相關內容請參閱財務報表附註十一.2

(6)本公司於民國九十四年度取得綠興科技股份有限公司40%之股權。民國九十七年度因被投資公司增資，本公司未依持股比例認股而調整增加資本公積\$25,178，截至民國九十七年十二月三十一日止持股比率降為26.28%。

(7)以成本衡量之金融資產-非流動明細如下：

股 票	持股比例	97.12.31	96.12.31
佳凌科技股份有限公司	1.19%	\$12,000	\$12,000

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. 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十二月三十一日分別為\$291,771及\$398,583。

已提供為借款質押之固定資產請參閱財務報表附註六。

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. 12. 31			96. 12. 31		
		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. 12. 23- 98. 06. 21	1. 58%	\$50, 000	96. 09. 29- 97. 06. 09	2. 25%- 2. 28%	\$75, 620
台灣土地銀行-彰化分行	信用借款	97. 12. 19- 98. 01. 19	2. 20%	50, 000	96. 11. 30- 97. 03. 21	2. 27%	100, 000
華南商業銀行-和美分行	信用借款	97. 12. 31- 98. 02. 28	2. 69%	30, 000	-	-	-
台灣中小企業銀行-和美分行	信用借款	97. 09. 30- 98. 03. 29	2. 25%	11, 318	96. 12. 20- 97. 06. 17	2. 25%	8, 761
合作金庫銀行-彰化分行	信用借款	-	-	-	96. 10. 17- 97. 10. 17	2. 45%	20, 000
加: 備抵兌換損失				2, 066			-
合 計				<u>\$143, 384</u>			<u>\$204, 381</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表。

9. 應付公司債

	97. 12. 31	96. 12. 31
國內無擔保可轉換公司債	\$68, 400	\$133, 400
加: 應付利息補償金	5, 476	8, 133
小 計	73, 876	141, 533
減: 一年內到期部分	(73, 876)	(141, 533)
一年以上到期部分	\$-	\$ -

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可轉換公司債，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，於民國九十六年及九十七年除權息後分別調整為每股21.0元及18.7元，截至民國九十七年十二月三十一日已累計轉換\$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. 12. 31		96. 12. 31	
			利 率	金 額	利 率	金 額
合作金庫商業銀行- 彰儲分行	擔保借款	96. 10. 06- 100. 10. 06	3. 00%	\$19, 882	-	\$-
合作金庫商業銀行- 彰儲分行	擔保借款	96. 06. 08- 99. 06. 28	3. 00%	17, 844	2. 44%	29, 335
台灣中小企業銀行- 和美分行	擔保借款	97. 05. 28- 100. 04. 15	2. 45%	15, 830	-	-
台灣中小企業銀行- 和美分行	擔保借款	96. 01. 23- 99. 01. 15	2. 20%	7, 080	2. 53%	12, 744
台灣中小企業銀行- 和美分行	擔保借款	93. 06. 01- 98. 04. 15	2. 36%	3, 200	2. 69%	9, 600
兆豐國際商業銀行- 南彰化分行	擔保借款	93. 03. 31- 98. 03. 31	2. 08%	3, 000	3. 06%	9, 000
	合 計			66, 836		60, 679
	減：一年內到期部份			(36, 813)		(29, 782)
	一年以上到期部份			\$30, 023		\$30, 897

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。

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. 應計退休金負債

- (1) 本公司有關退休金之會計處理係採用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民國九十七年度及九十六年度淨退休金成本組成項目如下：

	九十七年度	九十六年度
服務成本	\$2,868	\$3,135
利息成本	4,433	4,102
退休基金資產之預期報酬	(2,313)	(1,915)
過渡性淨給付義務攤銷數	491	491
退休金損失攤銷數	2,330	2,402
淨退休金成本	\$7,809	\$8,215

本公司因勞工退休金條例之施行，民國九十七年度及九十六年度淨退休金成本之增加數分別為\$7,919及\$7,602，全年度合計之退休金成本分別為\$15,728及\$15,818。

- (2) 民國九十七年及九十六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：

	97.12.31	96.12.31
給付義務：		
既得給付義務	\$(20,943)	\$(17,458)
非既得給付義務	(55,628)	(51,098)
累積給付義務	(76,571)	(68,556)
未來薪資增加之影響數	(88,396)	(58,730)
預計給付義務	(164,967)	(127,286)
退休基金資產公平價值	106,489	88,765
提撥狀況	(58,478)	(38,521)
未認列過渡性淨給付義務	1,473	1,964
未認列退休金損失	81,730	54,670
補列之應計退休金負債	-	-
預付退休金費用	\$24,725	\$18,113

- (3) 截至民國九十七年及九十六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\$26,758及\$22,059。

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)民國九十七年及九十六年十二月三十一日專戶儲存於臺灣銀行(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\$104,283及\$87,107。

(5)主要精算假設如下：

	97.12.31	96.12.31
折現率	2.5%	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%

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，業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，分別為113,363,651股

民國九十七年度可轉換公司債\$65,000申請換發為普通股計3,095,233股，業已於九十七年七月十八日完成變更登記；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。

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)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)未分配盈餘

本公司適用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。

本公司民國九十七年度員工紅利及董監酬勞估列金額分別為\$4,692及\$1,760，其估列基礎係以截至九十七年度之稅後淨利，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)，配發股票紅利之股數計算基礎係九十八年度股東會決議日前一收盤價並考量除權除息之影響，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三月二十七日經董事會決議通過之民國九十六年度盈餘分配案，業經民國九十七年六月十三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	\$3,023
員工現金紅利	\$8,062
股東紅利	
現金	\$169,296
考慮配發員工紅利及董監事酬勞後之 設算每股盈餘(註)	1.88元

註：

$$\frac{\text{盈餘分配所屬年度(96年度)稅後純益} - \text{員工紅利} - \text{董監事酬勞}}{\text{盈餘分配所屬年度(96年度)加權平均流通在外股數}}$$

有關民國九十八年董事會擬議之民國九十七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)本公司為激勵員工士氣及提昇員工向心力，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十二月三十一日止持有庫藏股票股數500,000股，收買股份金額為\$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依法規定不得質押，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. 營業收入

本公司民國九十七年度及九十六年度營業收入均係銷售商品所產生。

15. 營業成本

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

性質別 \ 功能別	九十七年度			九十六年度		
	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	\$115,381	\$111,606	\$226,987	\$111,807	\$109,353	\$221,160
勞健保費用	8,506	6,648	15,154	8,582	5,682	14,264
退休金費用	8,345	7,383	15,728	8,329	7,489	15,818
其他用人費用	10,303	7,218	17,521	13,827	8,882	22,709
折舊費用	45,698	22,219	67,917	45,674	14,148	59,822
攤銷費用	580	8,036	8,616	1,273	5,940	7,213
合計	\$188,813	\$163,110	\$351,923	\$189,492	\$151,494	\$340,986

16. 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九十五年度。

(2)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. 民國九十七年及九十六年十二月三十一日之遞延所得稅負債與資產：

	97.12.31	96.12.31
(a)遞延所得稅資產總額	\$16,670	\$5,340
(b)遞延所得稅負債總額	\$49,529	\$31,043
(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	\$1,469	\$947
未實現存貨跌價損失所產生之可減除暫時性差異	47,445	5,445
投資損益所產生之應課稅暫時性差異	(120,643)	(86,825)
外幣換算調整數所產生之應課稅暫時性差異	(77,473)	(36,273)
未實現銷貨毛利所產生之可減除暫時性差異	4,775	7,472
未實現其他收入所產生之可減除暫時性差異	11,453	5,289
資產減損損失所產生之可減除暫時性差異	1,133	1,133
備抵呆帳超限所產生之可減除暫時性差異	403	-

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)

	97. 12. 31	96. 12. 31
b. 遞延所得稅資產－流動	\$14,547	\$4,047
遞延所得稅負債－流動	-	-
淨遞延所得稅資產－流動	\$14,547	\$4,047
c. 遞延所得稅資產－非流動	\$2,123	\$1,293
遞延所得稅負債－非流動	(49,529)	(31,043)
淨遞延所得稅負債－非流動	\$(47,406)	\$(29,750)

d. 民國九十七年度及九十六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：

	九十七年度	九十六年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$34,272	\$74,412
所得稅調整項目之稅額影響數：		
永久性差異	16,540	1,164
暫時性差異	3,143	(14,581)
五年免稅所得	(7,778)	-
投資抵減	(7,165)	(4,181)
當期所得稅費用	\$39,012	\$56,814

e. 民國九十七年度及九十六年度所得稅費用明細如下：

	九十七年度	九十六年度
當期所得稅費用	\$39,012	\$56,814
遞延所得稅費用(利益)		
備抵呆帳提列所產生之遞延所得稅(利益)費用	(101)	86
未實現兌換利益所產生之遞延所得稅利益	(130)	(34)
未實現投資收益所產生之遞延所得稅費用	8,455	15,815
未實現銷貨毛利所產生之遞延所得稅(利益)費用	674	(1,868)
未實現其他收入所產生之遞延所得稅(利益)費用	(1,541)	581
未實現存貨跌價及呆滯損失所產生之遞延所得稅(利益)費用	(10,500)	1
遞延所得稅費用合計	(3,143)	14,581
未分配盈餘加徵稅額	2,118	4,023
前期所得稅估計差異調整	-	(1,685)
所得稅費用	\$37,987	\$73,733

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)本公司兩稅合一相關資訊如下：

	97. 12. 31	96. 12. 31
a. 股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$81, 047	\$93, 187
	九十七年度 (預計)	九十六年度 (實際)
b. 盈餘分配之稅額扣抵比率	34. 59%	29. 60%

本公司預計當年度盈餘分配之稅額扣抵比率係含應計民國九十七年度營利事業所得稅及九十六年度未分配盈餘加徵百分之十所得稅為計算基礎。

(4)本公司未分配盈餘相關資訊如下：

	97. 12. 31	96. 12. 31
八十六年度以前	\$69, 945	\$69, 945
八十七年度以後	267, 852	371, 527
合 計	\$337, 797	\$441, 472

17. 每股盈餘

(1)民國九十七年度每股盈餘

	股數	權數	加權平均股數
九十七年一月一日流通在外股數(未減除庫藏股票前)	113, 363, 651	1	113, 363, 651 股
可轉換公司債轉換新股	3, 095, 233	(註1)	1, 608, 860
九十七年十二月三十一日流通在外加權平均股數			114, 972, 511
減：購入庫藏股之股數	500, 000	(註1)	(500, 000)
九十七年度計算基本每股盈餘流通在外加權平均股數			114, 472, 511 股
九十七年度計算稀釋每股盈餘流通在外加權平均股數			119, 216, 032 股
本期淨利			\$99, 101
國內可轉換公司債估計稅後債息			1, 470
調整後淨利			100, 571
基本每股盈餘			0. 87 元
稀釋每股盈餘			0. 84 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)

(2)民國九十六年度每股盈餘

	股數	權數	加權平均股數
九十六年一月一日流通在外股數	105,213,266	1	105,213,266 股
可轉換公司債轉換新股	2,425,285	(註1)	2,162,773
九十六年十二月三十一日流通在外加權平均股數			107,376,039 股
九十六年盈餘轉增資追溯調整比例			1.05319(註3)
盈餘轉增資追溯調整後			113,087,371 股
減：購入庫藏股之股數	500,000	(註1)	(98,781)
九十六年度計算基本每股盈餘流通在外加權平均股數			112,988,590 股
九十六年度計算稀釋每股盈餘流通在外加權平均股數		(註2)	119,221,167 股
本期淨利			\$223,954
國內可轉換公司債估計稅後債息			1,838
調整後淨利			\$225,792
基本每股盈餘			1.98 元
稀釋每股盈餘			1.89 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)係考量可轉換公司債轉換及員工認股權之稀釋效果。

(註3)追溯調整比率 $1.05319 = 1 + \frac{5,725,100 \text{ 股}}{107,638,551 \text{ 股}}$

18. 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。

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)民國九十七及民國九十六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：

認股選擇權	九十七年度		九十六年度	
	單位	加權平均行使價格(元)	單位	加權平均行使價格(元)
期初餘額	1,000	\$24.4	-	\$-
本期發行	-	-	1,000	24.4
本期行使	-	-	-	-
本期失效	-	-	-	-
期末餘額	1,000	\$24.4	1,000	\$24.4

(3)截至民國九十七及九十六年十二月三十一日止，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：

		九十七年十二月三十一日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)
核准發行 日期	行使價格 之範圍(元)					
96.12.19	\$24.4	1,000	3.96	\$24.4	-	\$ -

		九十六年十二月三十一日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)
核准發行 日期	行使價格 之範圍(元)					
96.12.19	\$24.4	1,000	4.96	\$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：

	基本每股盈餘	基本每股盈餘
	九十七年度	九十六年度
本期淨利	\$99,101	\$223,954
每股淨利(元)	0.87元	1.98元
擬制淨利	\$96,235	\$223,860
擬制每股淨利(元)	0.84元	1.98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。

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)

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.	本公司之子公司
K. S. T. INTERNATIONAL HOLDINGS LTD.	本公司之子公司
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
鄭有良	本公司之總經理並與本公司董事長具二親等關係
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
鄭謝阿尊	與本公司董事長具二親等關係
鄭克彬等共五位	為本公司之董事
雲財福等共三位	為本公司之監察人
李英烈等共六位	為本公司副總經理以上之管理階層

2. 與關係人間之交易事項

(1) 銷 貨

關係人名稱	九十七年度		九十六年度	
	金 額	%	金 額	%
JUNG PANG ENTERPRISE LTD.	\$64,175	3.75%	\$51,188	2.79%

上述銷售條件係依一般銷貨條件辦理。

(2) 進 貨

關係人名稱	九十七年度		九十六年度	
	金 額	%	金 額	%
JUNG PANG ENTERPRISE LTD.	\$61,374	7.71%	\$93,970	8.87%

上述進貨條件係依一般進貨條件辦理。

(3) 應收票據

關 係 人 名 稱	97.12.31		96.12.31	
	金額	%	金額	%
綠興科技股份有限公司	\$63	0.21%	\$-	-

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) 應收帳款淨額

關係人名稱	97. 12. 31		96. 12. 31	
	金額	%	金額	%
JUNG PANG ENTERPRISE LTD.	\$7,948	5.30%	\$17,882	8.74%

(5) 應付帳款

關係人名稱	97. 12. 31		96. 12. 31	
	金額	%	金額	%
JUNG PANG ENTERPRISE LTD.	\$943	5.54%	\$3,494	6.98%

(6) 其他流動資產-其他應收款

關係人名稱	97. 12. 31		96. 12. 31	
	金額	%	金額	%
鄭謝阿尊	\$773	11.95%	\$ -	-
綠興科技股份有限公司	32	0.49%	-	-
合計	\$805	12.44%	\$ -	-

(7) 租金支出

本公司於民國九十七年度及九十六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	九十七年度	九十六年度
鄭有良	\$840	\$-
鄭葉深毛	600	240
鄭謝阿尊	210	-
鄧燈輝	-	1,200
粘美珠	-	150
合計	\$1,650	\$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)

(8)代採購交易

本公司民國九十七年度及九十六年度代關係人JUNG PANG ENTERPRISE LTD. 購買設備及耗材等之金額分別為\$804及\$7,356，上述代採購交易並未產生任何損益。

(9)財產交易

本公司民國九十七年出售廠房予關係人之明細如下：

關係人名稱	未折減餘額	售價	處分利益	截至97. 12. 31止
				尚未收款餘額
鄭有良	\$1,172	\$1,321	\$149	\$-
鄭謝阿尊	1,097	1,045	(52)	-
鄭燈輝	962	916	(46)	-
合計	\$3,231	\$3,282	\$51	\$-

本公司民國九十六年出售機器設備予關係人之明細如下：

關係人名稱	未折減餘額	售價	處分利益	截至96. 12. 31止
				尚未收款餘額
JUNG PANG ENTERPRISE LTD.	\$522	\$572	\$50	\$-

(10)本公司民國九十七年及九十六年與關係人之其他交易明細如下：

關係人名稱	性質	九十七年度	九十六年度
JUNG PANG ENTERPRISE LTD	其他收入	\$9,993	\$1,421
JUNG PANG ENTERPRISE LTD	應付費用	-	3
JUNG PANG ENTERPRISE LTD	加工費	-	9,162

(11)背書保證

本公司截至民國九十七年十二月三十一日止，為關係人K. S. T. INTERNATIONAL HOLDINGS LTD. 及綠興科技股份有限公司提供銀行借款背書保證之金額分別為\$50,161(美金1,600仟元)及\$66,000。

本公司截至民國九十六年十二月三十一日止，為關係人K. S. T. INTERNATIONAL HOLDINGS LTD. 及綠興科技股份有限公司提供銀行借款背書保證之金額分別為\$25,630(美金790仟元)及\$66,000。

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)

(12) 主要管理階層薪酬總額資訊：

項 目	九十七年度	九十六年度
薪資、獎金、特支費、 業務執行費用及紅利	\$21,178	\$25,713

本公司主要管理階層包含董事長、監察人、董事及副總經理等。

有關給付以上主要管理階層薪酬總額相關詳細資訊，請參閱股東會年報內容。

六、質押之資產

本公司下列資產為提供金融機構作為借款之擔保品：

	97. 12. 31	96. 12. 31
土地	\$69,795	\$69,795
房屋及建築(未折減餘額)	87,810	93,209
機器設備(未折減餘額)	147,087	106,428
出租資產	-	1,271
合 計	\$304,692	\$270,703

七、重大承諾事項及或有事項

1. 本公司截至民國九十七年十二月三十日止，為他人背書保證之情形請參閱財務報表附註五. 2. (11)項下說明。

2. 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. 12. 31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	\$2,000

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

無此事項。

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(包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。

本公司僅與經核可之第三人交易，且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

	97. 12. 31		96. 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	\$351,337	\$351,337	\$392,552	\$392,552
公平價值變動列入損益之金融資產- 流動	133,294	133,294	192,639	192,639
應收票據及帳款	180,044	180,044	239,553	239,553
採權益法認列之長期股權投資	716,583	716,583	685,343	685,343
以成本衡量之金融資產-非流動	12,000	12,000	12,000	12,000
<u>負債-非衍生性</u>				
短期借款	143,384	143,384	204,381	204,381
應付票據及帳款	89,223	89,223	69,848	69,848
應付公司債(含一年內到期)	73,876	73,876	141,533	141,533
長期借款(含一年內到期)	66,836	66,836	60,679	60,679

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。
- (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，而以帳面價值為公平價值。

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)

3. 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：

非衍生性金融商品	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	97.12.31	96.12.31	97.12.31	96.12.31
資 產				
現金及約當現金	\$351,337	\$392,552	\$-	\$ -
公平價值變動列入損益之金融資產	133,294	192,639	-	-
-流動				
應收票據及帳款	-	-	180,044	239,553
採權益法認列之長期股權投資	-	-	716,583	684,210
負 債				
短期借款	-	-	143,384	204,381
應付票據及帳款	-	-	89,223	69,848
應付公司債(含一年內到期)	-	-	73,876	141,533
長期借款(含一年內)	-	-	66,836	60,679

4. 為利於比較分析，民國九十六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

本公司於民國九十七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) 資金貸予他人：無。

(2) 為他人背書保證：

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	K. S. T. INTERNATIONAL HOLDINGS LTD.	母子公司	\$400,836	\$71,793 (USD2,290 仟元)	\$50,161 (USD1,600 仟元)	-	2.50%	\$1,002,089
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	\$400,836	\$66,000	\$66,000	-	3.29%	\$1,002,089

(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。

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)期末持有有價證券者，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	期末			
				單位	帳面金額	比率	市價
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—流動	3,333,112.30	\$35,000		\$35,067
受益憑證	怡盛債券大壩基金	無	"	1,673,318.11	20,000		20,007
受益憑證	復華奧林匹克全球組合基金	無	"	2,536,076.80	29,570		28,658
受益憑證	安泰ING鑫全球債券組合基金	無	"	941,167.61	10,000		9,904
受益憑證	怡富台灣債券基金	無	"	1,905,136.90	30,000		30,000
受益憑證	匯豐五福全球債券組合基金	無	"	915,767.70	10,000		9,658
			小計		134,570		133,294
			交易目的金融資產評調整		(1,276)		-
			淨額		133,294		133,294
股票	K. S. T. INTERNATIONAL HOLDINGS LTD.	子公司	採權益法之長期股權投資	14,540,500	654,138	100%	647,956
股票	JUNG PANG ENTERPRISE LTD.	子公司	採權益法之長期股權投資	10,000	8,490	100%	8,490
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	53,915	26.28%	53,915
股票	K. S. TERMINALS(HONG KONG) LTD	子公司	採權益法之長期股權投資	10,000	40	100%	40
股票	佳凌科技股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產	800,000	12,000	1.19%	12,000
			小計		728,583		722,401
			合計		\$861,877		\$855,695

(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：

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	取得目的及使用情形	其他約定事項
本公司	土地	97.12.08	\$128,084	截至 97.12.31 日止尚有 \$64,084 未支付	個人	非關係人	擴廠所需	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：無。

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. 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	\$484,635	\$484,595	14,540,500	100%	\$654,138	\$45,359	\$52,616	註2
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%	8,490	(746)	(746)	
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	26.28%	53,915	(187,372)	(67,904)	
健和興端子(股)公司	K. S. TERMINALS (HONG KONG) LTD.	9F, Surson Commercial Building, 140-142 Austin Road, Tsimshatsui, Kowloon	財務投資業務	HKD 10,000	-	10,000	100%	40	-	-	
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	-	-	-	44,975	12,500	註1 註3
K. S. T. INTERNATIONAL HOLDINGS LTD.	JIAN BANG (HONG KONG) HOLDING LTD.	SURSON COMM BLDG 140-142 AUSTIN RD TSIMSHATSUI	財務投資業務	HKD 10,000	-	10,000	100%	418,295	32,475	32,475	註1 註3
K. S. T. INTERNATIONAL HOLDINGS LTD.	日端健和興電子科技(蘇州)有限公司	江蘇省蘇州相城經濟開發區	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	USD(仟元) 2,040	USD(仟元) 2,040	USD(仟元) 2,040	51%	67,484	(5,988)	(3,054)	註1
JIAN BANG (HONG KONG) HOLDING 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) 7,500	100%	418,253	44,975	32,475	註3
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) 2,760	USD(仟元) 2,500	USD(仟元) 2,760	100%	989,602	(112,022)	(112,022)	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%	366,365	(63,603)	(63,603)	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%	168,723	(40,407)	(40,407)	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。

註2：含關係人側逆流交易未實現損益之銷除。

註3：係K. S. T. INTERNATIONAL HOLDINGS LTD. 調整投資架構，將原100%持股之健和興科技(蘇州)有限公司無償轉讓予其另100%持股之JIAN BANG (HONG KONG) HOLDING LTD. 控股。

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)

(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)	資金貸與總限額(註)
											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	\$139,682 (USD 4,290 仟元)	\$102,890 (USD 3,160 仟元)	4.9%-7.011%	有短期融通之必要	-	營業週轉及購買設備	-	-	-	\$200,418	\$801,671

(註)：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10%為限，而資金貸與總額則以40%為限。

2. 對他人背書保證者：

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						
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	\$400,836	\$34,188 (USD1,050 仟元)	\$-	-	-	\$1,002,089

(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：

K. S. T. INTERNATIONAL HOLDINGS 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 HOLDINGS LTD.	特別股(註)	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	\$105,152 (USD3,200 仟元)	-	\$105,152 (USD3,200 仟元)

(註)：特別股之主要權利義務：

- 無表決權；
- 於 Green Prosperity Co., Ltd. 獲利年度可參與 2% 之累積利潤分配；
- 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；
- 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：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。

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. 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者：無。

3. 大陸投資資訊：

(1) 本公司透過K. S. T. INTERNATIONAL HOLDINGS LTD.、JIAN BANG(HONG KONG) HOLDING 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	本期末自台灣匯 出累積投資金額	本期匯出或收回 投資金額		本期末自台灣匯出 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. 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	\$246,450 (美金 750 萬元)	透過第三地投資設立公司再投資大陸公司	\$244,350 (美金 750 萬元)	\$-	\$-	\$246,450 (美金 750 萬元)	100%	\$44,975	\$418,253	\$-
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製品的生產、加工、銷售及售後服務等	131,440 (美金 400 萬元)	透過第三地投資設立公司再投資大陸公司	67,034 (美金 204 萬元)	-	-	67,034 (美金 204 萬元)	51%	(3,054)	67,484	-
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	197,160 (美金 600 萬元)	透過第三地投資設立公司再投資大陸公司	52,576 (美金 160 萬元) (註3)	-	-	52,576 (美金 160 萬元) (註3)	26.28%	(16,715)	96,291	-
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	279,310 (美金 850 萬元)	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。	-	32,860 (美金 100 萬元) (註3)	-	32,860 (美金 100 萬元) (註3)	26.28%	(10,619)	44,340	-

本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
\$398,920 (美金 1,214 萬元)	\$418,636 (美金 1,274 萬元)	\$1,191,766(註4)

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：依本公司綜合持股比例計算，另所認列之投資損益除健和興科技(蘇州)有限公司及日端健和興電子科技(蘇州)有限公司係採經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表為依據認列外，餘係採其他會計師查核之財務報表為認列依據。

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六十為比例上限。

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)

(2)本公司於民國九十七年度透過JUNG PANG ENTERPRISE LTD.、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；另截至九十七年十二月三十一日止(含以前年度交易)，上述銷貨所產生之未實現銷貨利益為\$4,775、出售模具所產生之未實現其他收入\$8,680，進貨所產生之未實現銷貨損失為\$6,182。

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，民國九十七年度及九十六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

本公司民國九十七年度及九十六年度均無國外營運部門，故略之。

3. 外銷銷貨資訊

本公司民國九十七年度及九十六年度外銷銷貨地區明細如下：

地 區	九十七年度	九十六年度
美洲地區	\$312,455	\$298,087
歐洲地區	282,764	283,659
亞洲地區	227,315	239,646
其他地區	12,652	10,666
合 計	\$835,186	\$832,058

4. 重要客戶資訊

本公司民國九十七年度及九十六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

民國九十七年度

健和興端子股份有限公司

1. 現金及約當現金明細表

民國九十七年十二月三十一日

(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		\$854	
銀行存款—台幣		89,905	
銀行存款—外幣	(包括USD4,837,757.06、 JPY2,316,554及EUR3,091.9 …等)	160,598	
			<u>利率區間</u>
定期存款—台幣		4,990	1.66%
定期存款—外幣	USD178,041.44	5,629	1.70%—2.60%
小 計		261,976	
減：備抵兌換損失		(427)	
淨額		261,549	
約當現金	附買回短期票券	89,788	
合計		\$351,337	

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

民國九十七年十二月三十一日

(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	復華完全收益二號基金	3,333,112.30	\$35,000	10.5208	\$35,067	
"	怡富台灣債券基金	1,905,136.90	30,000	15.7469	30,000	
"	德盛債券大壩基金	1,673,318.11	20,000	11.9569	20,007	
"	復華奧林匹克全球組合基金	2,536,076.80	29,570	11.3000	28,658	
"	安泰ING鑫全球債券組合基金	941,167.61	10,000	10.5226	9,904	
"	匯豐五福全球債券組合基金	915,767.70	10,000	10.5467	9,658	
	小計		134,570		\$133,294	
	加：交易目的金融資產評價調整		(1,276)			
	淨額		\$133,294			

健和興端子股份有限公司

3. 應收票據明細表

民國九十七年十二月三十一日

(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
鑫頌企業有限公司		\$1,791	超過應收票據5%之客戶
台瑞電器工業股份有限公司		1,785	超過應收票據5%之客戶
鉅清股份有限公司		1,769	超過應收票據5%之客戶
其 他		24,847	
合 計		30,192	
減：備抵呆帳		-	
淨 額		\$30,192	

健和興端子股份有限公司

4. 應收帳款淨額明細表

民國九十七年十二月三十一日

(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)：			
DAVICO INDUSTRIAL LIMITED		\$8,877	超過應收帳款5%之客戶
其 他		134,162	
小 計		<u>143,039</u>	
調整：備抵兌換利益		1,025	
備抵呆帳		<u>(2,160)</u>	
淨 額		141,904	
應收帳款—關係人：			
JUNG PANG ENTERPRISE LTD.		<u>7,948</u>	
合 計		<u><u>\$149,852</u></u>	

健和興端子股份有限公司

5. 存貨淨額明細表

民國九十七年十二月三十一日

(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		\$143,160	\$95,060	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		15,716	15,716	
製成品		277,242	283,764	
外購商品		\$457	457	
合 計		436,575	\$394,997	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失		(47,445)		
淨 額		<u>\$389,130</u>		

健和興端子股份有限公司

6. 預付款項明細表

民國九十七年十二月三十一日

(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
預付退休金		\$24,725	
預付費用	預付參展費及廣告費等	3,154	
預付貨款		5,913	
用品盤存		2,411	
合 計		<u>\$36,203</u>	

健和興端子股份有限公司

7. 其他流動資產明細表

民國九十七年十二月三十一日

(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
應收退稅款	應退營業稅	\$2,013	
暫 付 款	暫付員工差旅費及國外 參展等	581	
其他應收款	應收主係出售下腳收入 及租金收入等	1,987	
其 他	員工預支薪資等	1,887	
合 計		<u>\$6,468</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

民國九十七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	資本公積	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 LTD.	14,540,000	\$582,677	-	\$40	-	\$(18,052)	\$52,616	\$37,990	\$-	\$(1,133)	14,540,000	100.00	\$654,138	\$647,956	無	(註1)
JUNG PANG ENTERPRISE LTD.	10,000	9,150	-	-	-	-	(746)	86	-	-	10,000	100.00	8,490	8,490	"	
綠興科技股份有限公司	10,000,000	93,516	-	-	-	-	(67,904)	3,124	\$25,179	-	10,000,000	26.28	53,915	53,915	"	
K. S. TERMINALS (HONG KONG) LTD.	-	-	10,000	40	-	-	-	-	-	-	10,000	100.00	40	40	"	
合計		<u>\$685,343</u>		<u>\$80</u>		<u>\$(18,052)</u>	<u>\$(16,034)</u>	<u>\$41,200</u>	<u>\$25,179</u>	<u>\$(1,133)</u>			<u>\$716,583</u>	<u>\$710,401</u>		

註1：期末餘額係已減除關係人側(逆)流交易之未實現損益。

註2：係本期收到現金股利。

健和興端子股份有限公司

9. 固定資產變動明細表

民國九十七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			
<u>取得成本</u>							
土地	\$69,795	\$ 128,084	\$ -	\$ -	\$197,879	\$69,795	本期提列折舊分配如下： 製造費用—折舊 \$45,698 營業費用—折舊 22,219 合計 <u>\$67,917</u>
房屋及建築	170,053	223	6,710	-	163,566	87,810	
機器設備	498,695	33,313	2,505	57,450	586,953	147,087	
運輸設備	21,382	600	2,947	824	19,859	-	
辦公設備	15,373	318	988	62	14,765	-	
租賃改良	10,549	630	-	574	11,753	-	
什項設備	44,595	1,046	-	-	45,641	-	
取得成本合計	<u>830,442</u>	<u>\$164,214</u>	<u>\$13,150</u>	<u>\$58,910</u>	<u>1,040,416</u>	<u>\$304,692</u>	
<u>累計折舊</u>							
房屋及建築	66,742	6,133	3,479	-	69,396		
機器設備	243,439	53,742	1,957	1,880	297,104		
運輸設備	16,425	1,300	1,976	-	15,749		
辦公設備	7,797	1,790	914	-	8,673		
租賃改良	2,401	1,347	-	-	3,748		
什項設備	31,162	3,605	-	-	34,767		
累計折舊合計	<u>367,966</u>	<u>\$67,917</u>	<u>\$8,326</u>	<u>\$ 1,880</u>	<u>429,437</u>		
預付設備款	16,845	\$57,261	\$ -	\$(72,533)	1,573		
未完工程	-	\$12,248	\$ -	\$ -	12,248		
固定資產淨額	<u>\$479,321</u>				<u>\$624,800</u>		

健和興端子股份有限公司

10. 無形資產明細表

民國九十七年十二月三十一日

(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
電腦軟體成本	期初餘額	\$ 10,631		
	加：本期增加	1,475		
	減：本期攤銷	(4,216)		
	期末餘額		\$ 7,890	
專利權	期初餘額	430		
	加：本期增加	-		
	減：本期攤銷	(105)		
	期末餘額		325	
合 計			<u>\$8,215</u>	

健和興端子股份有限公司

11. 其他資產明細表

民國九十七年十二月三十一日

(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	(1,303)		
	淨額		\$25,978	
存出保證金	電信保證金等		2,472	
遞延費用	期初餘額	6,019		
	加：本期增加	2,355		
	減：本期攤銷	(4,295)		
	期末餘額		4,079	
其他資產-其他	向資產管理公司購入之 不良債權		40,800	
合 計			<u>\$73,329</u>	

健和興端子股份有限公司

12. 短期借款明細表

民國九十七年十二月三十一日

(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
信用借款	台灣中小企業銀行-和美分行	\$11,318 (JPY 36,900,000)	97.9.30-98.3.29	2.25%	210,000	無	
擔保借款	台灣中小企業銀行-和美分行	50,000	97.12.13-98.06.21	1.58%	210,000	土地、房屋建築及機器設備	
信用借款	台灣土地銀行-彰化分行	50,000	97.12.19-98.01.19	2.20%	100,000	無	
信用借款	華南銀行-和美分行	30,000	97.12.31-98.2.28	2.69%	600,000	無	
加:備抵兌換損失		2,066					
		<u>\$143,384</u>					

健和興端子股份有限公司

13. 應付票據明細表

民國九十七年十二月三十一日

(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
應付票據			
玉山銀行		\$64,084	
其 他		8,131	各戶餘額未超過本科目金額
			百分之五者
合 計		<u>\$72,215</u>	

健和興端子股份有限公司

14. 應付帳款明細表

民國九十七年十二月三十一日

(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：			
名佳利金屬工業(股)公司		\$1,768	超過應付帳款5%之客戶
第一伸銅科技(股)公司		1,520	超過應付帳款5%之客戶
翔日股份有限公司		1,238	超過應付帳款5%之客戶
全新五金塑膠工廠		1,147	超過應付帳款5%之客戶
其 他		10,392	各戶餘額未超過本科目金額 百分之五者
小計		<u>16,065</u>	
應付帳款-關係人：			
JUNG PANG ENTERPRISE LTD.		<u>943</u>	
合 計		<u><u>\$17,008</u></u>	

健和興端子股份有限公司

15. 應付所得稅明細表

民國九十七年十二月三十一日

(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	期初應付所得稅	\$16,793	
	加：當期所得稅	39,012	
	未分配盈餘加徵10%	2,118	
	減：支付所得稅	(47,882)	
	其他	(10)	
	期末應付所得稅	<u>\$10,031</u>	

健和興端子股份有限公司

16. 應付費用明細表

民國九十七年十二月三十一日

(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		\$46,534	
應付包裝費		14,305	
應付加工費		10,422	
應付消耗品		6,609	
應付修繕費		2,935	
應付勞務費		1,599	
應付退休金-新制		1,317	
應付水電費		1,376	
其 他		11,517	
合 計		<u>\$96,614</u>	

健和興端子股份有限公司

17. 其他流動負債明細表

民國九十七年十二月三十一日

(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		\$9,356	
應付員工紅利及董監酬勞		6,452	
預收款項		2,428	
代 收 款		197	
其 他	包含出售模具等產生之 未實現利益\$3,542	3,671	
合 計		<u>\$22,104</u>	

健和興端子股份有限公司

18. 應付公司債明細表

民國九十七年十二月三十一日

(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	\$351,600	\$68,400	\$ -	\$68,400	註2	無
加：應付利息補償金									5,476		
合 計									73,876		
減：一年內到期部分									(73,876)		
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

民國九十七年十二月三十一日

(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)
合作金庫商業銀行-彰儲分行	擔保借款	\$19,882	97.10.06~100.10.06	3.000%	機器設備	自97年11月份起，分36期按月償還
合作金庫商業銀行-彰儲分行	擔保借款	17,844	96.06.28~99.06.28	3.000%	機器設備	自96年7月份起，分36期按月償還
台灣中小企業銀行-和美分行	擔保借款	15,830	97.05.28~100.04.15	2.450%	機器設備	自97年7月份起，分12期按季償還
台灣中小企業銀行-和美分行	擔保借款	7,080	96.01.23~99.01.15	2.200%	機器設備	自96年4月份起，分12期按季平均償還
台灣中小企業銀行-和美分行	擔保借款	3,200	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	3,000	93.03.31~98.03.31	2.080%	機器設備	自93年9月份起，每半年為一期，分10 平均償還
合 計		<u>66,836</u>				
減：一年內到期長期借款		(36,813)				
一年以上到期長期借款		<u><u>\$30,023</u></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)

項目	摘要	金額	備註
應計退休金負債	期初餘額 加：本期提列 期末轉列預付費用 減：本期撥存 期初轉列預付費用 期末餘額	\$ - 7,809 24,725 (14,421) (18,113) <hr/> \$ - <hr/>	

健和興端子股份有限公司

21. 遞延貸項明細表

民國九十七年十二月三十一日

(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.	出售端子等產生之 未實現利益	\$4,775	
"	出售模具等產生之 未實現利益	8,680	
"	屬一年以內攤銷 轉列其他流動負債	(3,542)	
合 計		<u>\$9,913</u>	

健和興端子股份有限公司

22. 營業收入淨額明細表

民國九十七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	(註)	\$1,615,117	註：因出貨數量之單位不同，有公斤、PCS、SET等，故不擬予以加總計數。
光源系統配件類		77,559	
其 他		26,373	
合 計		<u>\$1,719,049</u>	

健和興端子股份有限公司

23. 營業成本明細表

民國九十七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	\$142,433		
加：本期進料	608,037		
成品轉入	12,492		
減：期末存料	(143,160)		
出售原料	(134,369)		
盤虧	(335)		
本期直接原料耗用	485,098		
直接人工	45,379		
製造費用	354,857		
製造成本	885,334		
加：期初在製品	31,215		
減：期末在製品	(15,716)		
製成品成本	900,833		
加：期初製成品	350,707		
本期進貨	179,037		
盤盈	210		
減：期末製成品	(277,242)		
其他領用	(3,865)		
重分類轉至原料	(12,492)		
其他損失	(2,731)		
自製品銷貨成本		\$1,134,457	
二、外購商品銷貨成本			
期初商品	241		
加：本期進貨	2,498		
減：期末存貨	(457)		
外購商品銷貨成本		2,282	
三、出售原料成本		134,369	
營業成本		\$1,271,108	

健和興端子股份有限公司

24. 製造費用明細表

民國九十七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	\$70,002	
租金支出	1,500	
修繕費	4,567	
包裝費	46,640	
水電瓦斯費	10,607	
保險費	8,673	
加工費	101,468	
折舊	45,698	
各項耗竭及攤提	580	
伙食費	4,327	
職工福利	5,975	
進出口費	1,641	
消耗費	27,560	
勞務費	4,991	
雜項購置	1,188	
權利金	1,731	
退休金	8,345	
其他費用	9,364	
合計	<u>\$354,857</u>	

健和興端子股份有限公司

25. 營業費用明細表

民國九十七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	\$21,684	\$48,654	\$41,268	\$111,606	
租金支出	806	2,888	-	3,694	
旅費	5,356	4,677	417	10,450	
運費	11,164	98	247	11,509	
郵電費	1,710	792	31	2,533	
修繕費	357	1,754	2,795	4,906	
廣告費	7,119	849	-	7,968	
水電瓦斯	217	659	4,699	5,575	
保險費	2,213	4,414	2,791	9,418	
交際費	935	1,033	5	1,973	
折舊	1,064	1,925	19,230	22,219	
各項攤提	3,168	2,660	2,208	8,036	
伙食費	674	1,163	1,573	3,410	
職工福利	784	1,051	1,974	3,809	
佣金支出	1,366	-	-	1,366	
訓練費	16	1,161	7	1,184	
進出口費	6,574	180	71	6,825	
包裝費	11,398	-	173	11,571	
退休金	1,484	2,900	2,999	7,383	
雜項購置	170	381	1,530	2,081	
勞務費	350	6,817	2,457	9,624	
樣品費	2,754	-	1,436	4,190	
消耗品費	33	87	24,669	24,789	
模具費	1,369	-	22,428	23,797	
加工費	-	-	7,986	7,986	
其他費用	2,054	11,633	4,649	18,336	
合 計	<u>\$84,819</u>	<u>\$95,776</u>	<u>\$145,643</u>	<u>\$326,238</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

民國九十七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	\$6,434	
處分固定資產利益		178	
處分投資收益	處分受益憑證利得	3,037	
兌換利益		6,626	
出售下腳及廢料收入		44,861	
什項收入	租金收入、出售模具及 付現扣款等	24,911	
合計		<u>86,047</u>	
營業外費用及損失			
利息支出	銀行借款利息	(8,942)	
權益法認列之投資損失		(16,034)	
處份固定資產損失		(319)	
存貨盤損		(125)	
存貨跌價及呆滯損失		(42,000)	
金融資產評價損失		(2,872)	
什項支出		(3,067)	
合計		<u>(73,359)</u>	
淨額		<u>\$12,688</u>	