

股票代碼：3003
健和興端子股份有限公司及其子公司

合併財務報表暨會計師查核報告

民國九十六年度及九十五年度

公司地址：彰化縣線西鄉彰濱東三路8號

公司電話：(04)758-0001

合併財務報表

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、聲明書	3
四、會計師查核報告	4
五、合併資產負債表	5 - 6
六、合併損益表	7
七、合併股東權益變動表	8
八、合併現金流量表	9 - 10
九、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	11
(二)重要會計政策之彙總說明	12 - 20
(三)會計變動之理由及其影響	20
(四)重要會計科目之說明	21 - 33
(五)關係人交易	34
(六)質押之資產	34
(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	35 - 40
(十一)附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	40 - 42
2. 轉投資事業相關資訊	42 - 43
3. 大陸投資資訊	43 - 44
(十二)部門別財務資訊	44
(十三)關係企業合併財務報表應揭露事項	45 - 47

聲 明 書

本公司民國九十六年度(自民國九十六年一月一日至九十六年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

健和興端子股份有限公司

負 責 人： 鄭 克 彬

中華民國九十七年三月二十日

健和興端子股份有限公司及其子公司

會計師查核報告

健和興端子股份有限公司及其子公司民國九十六年十二月三十一日及九十五年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十六年一月一日至十二月三十一日及九十五年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。列入上開民國九十六年度合併財務報表採權益法之長期股權投資，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九十六年度合併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及其子公司民國九十六年十二月三十一日對前述被投資公司長期股權投資之餘額為新台幣93,516仟元，占資產總額之3.42%，而民國九十六年度對前述被投資公司認列之投資損失為新台幣7,599仟元，占合併總損益之(3.45)%。

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，以合理確信合併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合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併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，第一段所述之合併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及其子公司民國九十六年十二月三十一日及九十五年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十六年一月一日至十二月三十一日及九十五年一月一日至十二月三十一日之經營成果及現金流量。

此 致

健和興端子股份有限公司 公鑑

安永會計師事務所
證期會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)台證(六)第65314號

涂清淵

會計師：

嚴文筆

中華民國九十七年三月二十日

健和興端子股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國九十六年及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)

資 產			九十六年十二月三十一日		九十五年十二月三十一日	
代碼	會計科目	附 註	金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	二及四.1	\$580,062	21.19	\$371,086	15.18
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	二、三及四.2	192,639	7.03	398,813	16.31
1121	應收票據	二及四.3	61,722	2.25	62,072	2.54
1140	應收帳款淨額	二及四.3	226,306	8.27	176,077	7.20
1210	存貨淨額	二及四.4	643,186	23.49	497,344	20.34
1260	預付款項		34,802	1.27	31,688	1.30
1280	其他流動資產	六	13,638	0.50	7,184	0.29
1286	遞延所得稅資產-流動	二及四.17	4,047	0.15	2,232	0.09
11XX	流動資產合計		<u>1,756,402</u>	<u>64.15</u>	<u>1,546,496</u>	<u>63.25</u>
	基金及投資					
1421	採權益法之長期股權投資	二及四.5	93,516	3.42	91,953	3.76
1481	以成本衡量之金融資產-非流動	二及四.6	115,818	4.23	104,307	4.27
14XX	基金及投資合計		<u>209,334</u>	<u>7.65</u>	<u>196,260</u>	<u>8.03</u>
	固定資產	二、四.7及六				
	成本：					
1501	土地		69,795	2.55	69,795	2.85
1521	房屋及建築		261,277	9.54	254,914	10.44
1531	機器設備		627,687	22.93	533,333	21.81
1551	運輸設備		23,064	0.84	22,147	0.91
1561	辦公設備		24,913	0.91	22,342	0.91
1631	租賃改良		10,549	0.40	3,578	0.15
1681	其他設備		76,316	2.79	70,496	2.88
	成本合計		<u>1,093,601</u>	<u>39.96</u>	<u>976,605</u>	<u>39.95</u>
15X9	減：累積折舊		(417,514)	(15.25)	(338,838)	(13.86)
1671	未完工程		3,770	0.14	-	-
1672	預付設備款		31,717	1.15	9,053	0.37
15XX	固定資產淨額		<u>711,574</u>	<u>26.00</u>	<u>646,820</u>	<u>26.46</u>
	無形資產					
1782	土地使用權	二及六	13,425	0.49	12,925	0.53
	其他資產					
1800	出租資產	二及四.7	27,420	1.00	26,319	1.08
1820	存出保證金		2,459	0.09	3,053	0.12
1830	遞延費用	二	17,114	0.62	12,995	0.53
18XX	其他資產合計		<u>46,993</u>	<u>1.71</u>	<u>42,367</u>	<u>1.73</u>
	資 產 總 計		<u>\$2,737,728</u>	<u>100.00</u>	<u>\$2,444,868</u>	<u>100.00</u>

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：鄭克彬

經理人：鄭有良

會計主管：曾玉卿

健和興端子股份有限公司及其子公司

合併資產負債表(續)

民國九十六年及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)

負債及股東權益			九十六年十二月三十一日		九十五年十二月三十一日	
代碼	會計科目	附註	金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	四.8	\$236,826	8.65	\$110,000	4.50
2120	應付票據		19,764	0.72	15,104	0.62
2140	應付帳款		51,432	1.88	35,670	1.46
2160	應付所得稅	二	16,793	0.61	60,400	2.47
2170	應付費用		124,937	4.56	95,358	3.90
2271	一年內到期公司債	二及四.9	141,533	5.17	195,256	7.99
2272	一年內到期長期借款	四.10	52,168	1.91	42,258	1.73
2280	其他流動負債		21,012	0.77	13,758	0.57
21XX	流動負債合計		<u>664,465</u>	<u>24.27</u>	<u>567,804</u>	<u>23.24</u>
	長期負債					
2420	長期借款	四.10	34,142	1.25	44,351	1.82
	其他負債					
2821	存入保證金		4,442	0.16	-	-
2861	遞延所得稅負債-非流動	二及四.17	29,750	1.10	6,187	0.25
28XX	其他負債合計		<u>34,192</u>	<u>1.26</u>	<u>6,187</u>	<u>0.25</u>
	負債總計		<u>732,799</u>	<u>26.78</u>	<u>618,342</u>	<u>25.31</u>
	股東權益					
	母公司股東權益					
3110	股本	四.12	1,133,637	41.41	1,052,132	43.03
	資本公積					
3213	轉換公司債轉換溢價	四.12	171,014	6.25	139,093	5.69
3270	合併溢額		352	0.01	352	0.01
	保留盈餘	二及四.12				
3310	法定盈餘公積		184,777	6.75	155,982	6.38
3320	特別盈餘公積		-	-	2,772	0.11
3350	未分配盈餘		441,472	16.13	470,493	19.24
	股東權益其他項目					
3420	累積換算調整數	二	27,205	0.99	5,702	0.23
3510	庫藏股票	二及四.13	(16,594)	(0.61)	-	-
	母公司股東權益合計		<u>1,941,863</u>	<u>70.93</u>	<u>1,826,526</u>	<u>74.69</u>
3610	少數股權	四.14	63,066	2.29	-	-
3XXX	股東權益總計		<u>2,004,929</u>	<u>73.22</u>	<u>1,826,526</u>	<u>74.69</u>
	負債及股東權益總計		<u>\$2,737,728</u>	<u>100.00</u>	<u>\$2,444,868</u>	<u>100.00</u>

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：鄭克彬

經理人：鄭有良

會計主管：曾玉卿

健和興端子股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國九十六年及九十五年一月一日十二月三十一日

(金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附 註	九十六年度		九十五年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	二及四.15				
4110	銷貨收入		\$2,040,804	100.14	\$1,706,145	100.25
4170	減：銷貨退回		(1,766)	(0.09)	(3,816)	(0.22)
4190	銷貨折讓		(1,100)	(0.05)	(480)	(0.03)
	營業收入淨額		<u>2,037,938</u>	<u>100.00</u>	<u>1,701,849</u>	<u>100.00</u>
5000	營業成本	四.16				
5110	銷貨成本		(1,475,572)	(72.40)	(1,173,865)	(68.98)
5910	營業毛利		<u>562,366</u>	<u>27.60</u>	<u>527,984</u>	<u>31.02</u>
6000	營業費用	四.16及五				
6100	推銷費用		(94,835)	(4.65)	(70,610)	(4.15)
6200	管理及總務費用		(102,033)	(5.01)	(83,263)	(4.89)
6300	研究發展費用		(147,489)	(7.24)	(55,785)	(3.28)
	營業費用合計		<u>(344,357)</u>	<u>(16.90)</u>	<u>(209,658)</u>	<u>(12.32)</u>
6900	營業淨利		<u>218,009</u>	<u>10.70</u>	<u>318,326</u>	<u>18.70</u>
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		6,967	0.34	5,198	0.30
7130	處分固定資產收益		66	-	27	-
7140	處分投資利益		8,146	0.40	5,126	0.30
7150	存貨盤盈		1,748	0.09	-	-
7160	兌換利益		2,782	0.14	8,174	0.48
7220	出售下腳及廢料收入		66,979	3.29	51,520	3.03
7310	金融資產評價利益	二、三及四.2	-	-	1,386	0.08
7480	什項收入		<u>12,531</u>	<u>0.61</u>	<u>7,883</u>	<u>0.46</u>
	營業外收入及利益合計		<u>99,219</u>	<u>4.87</u>	<u>79,314</u>	<u>4.65</u>
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(10,036)	(0.49)	(11,600)	(0.68)
7521	依權益法認列之投資損失	二及四.5	(7,599)	(0.37)	(3,076)	(0.18)
7530	處分固定資產損失		(606)	(0.03)	(688)	(0.04)
7550	存貨盤損		-	-	(238)	(0.01)
7570	存貨跌價及呆滯損失	二	-	-	(1,408)	(0.08)
7640	金融資產評價損失	二、三及四.2	(4,668)	(0.23)	-	-
7880	什項支出		<u>(538)</u>	<u>(0.03)</u>	<u>(2,025)</u>	<u>(0.12)</u>
	營業外費用及損失合計		<u>(23,447)</u>	<u>(1.15)</u>	<u>(19,035)</u>	<u>(1.11)</u>
7900	繼續營業部門稅前淨利		<u>293,781</u>	<u>14.42</u>	<u>378,605</u>	<u>22.24</u>
8110	所得稅費用	二及四.17	<u>(73,733)</u>	<u>(3.62)</u>	<u>(95,534)</u>	<u>(5.61)</u>
8900	繼續營業部門淨利		<u>220,048</u>	<u>10.80</u>	<u>283,071</u>	<u>16.63</u>
9300	會計原則變動累積影響數	二、三及四.2	-	-	4,878	0.29
9600XX	合併總損益		<u>\$220,048</u>	<u>10.80</u>	<u>\$287,949</u>	<u>16.92</u>
	歸屬予：					
9601	母公司股東		\$223,954		\$287,949	
9602	少數股權		(3,906)		-	
9600XX	合併總損益		<u>\$220,048</u>		<u>\$287,949</u>	
9750	基本每股盈餘(單位：新台幣元)	二及四.18	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
	合併總損益		\$2.60	\$1.95	\$3.78	\$2.84
	歸屬予少數股權之合併損失		0.03	0.03	-	-
	歸屬予母公司股東之合併利益		<u>\$2.63</u>	<u>\$1.98</u>	<u>\$3.78</u>	<u>\$2.84</u>
9850	稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	二及四.18				
	合併總損益		\$2.48	\$1.86	\$3.25	\$2.44
	歸屬予少數股權之合併損失		0.03	0.03	-	-
	歸屬予母公司股東之合併利益		<u>\$2.51</u>	<u>\$1.89</u>	<u>\$3.25</u>	<u>\$2.44</u>

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：鄭克彬

經理人：鄭有良

會計主管：曾玉卿

健和興端子股份有限公司及其子公司

合併股東權益變動表

民國九十六年及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	附註	股本	資本公積		保留盈餘			股東權益其他項目			少數股權	合計
			轉換公司債 轉換溢價	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	未認為退休金 成本之淨損失	庫藏股票		
民國九十五年一月一日餘額		\$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:	二及四.12											
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		(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
未認為退休金成本淨損失變動									1,786			1,786
九十五年度合併淨利							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
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)
應付公司債轉換普通股		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
九十六年度合併淨利							223,954					223,954
子公司少數股權變動											63,066	63,066
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)	\$63,066	\$2,004,929

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：鄭克彬

經理人：鄭有良

會計主管：曾玉卿

健和興端子股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國九十六年及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	附註	九十六年度	九十五年度
營業活動之現金流量：			
歸屬予母公司股東之合併純益		\$223,954	\$287,949
調整項目：			
歸屬予少數股權之合併損失		(3,906)	-
呆帳損失		14	1
折舊費用		78,635	66,337
各項攤提		7,533	6,433
出租資產折舊損失		488	171
固定資產轉費用		26	-
處分投資利益		(8,146)	(5,126)
公平價值變動列入損益之金融資產-流動減少		209,652	126,339
金融資產評價損失(利益)		4,668	(6,264)
金融負債評價(利益)損失		(33)	33
依權益法認列之投資損失		7,599	3,076
存貨(迴升利益)跌價損失		(4)	1,408
處分固定資產損失淨額		540	661
應付利息補償金增加		2,453	6,092
應收票據減少(增加)		350	(12,670)
應收帳款增加		(50,243)	(35,738)
存貨增加		(145,838)	(160,925)
預付款項增加		(3,114)	(23,773)
其他流動資產(增加)減少		(6,385)	8,509
遞延所得稅資產(增加)減少		(1,815)	1,747
應付票據增加(減少)		4,660	(8,634)
應付帳款增加(減少)		15,762	(11,727)
應付費用增加		29,579	27,460
應付所得稅(減少)增加		(43,607)	37,641
其他流動負債減少		(1,955)	(1,610)
應計退休金負債增加		-	2,661
遞延所得稅負債增加		16,396	6,187
營業活動之淨現金流入		<u>337,263</u>	<u>316,238</u>
(接次頁)			

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：鄭克彬

經理人：鄭有良

會計主管：曾玉卿

健和興端子股份有限公司及其子公司

合併現金流量表(續)

民國九十六年及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	附註	九十六年度	九十五年度
(承前頁)			
投資活動之現金流量：			
採權益法之長期股權投資增加		-	(40,000)
以成本衡量之金融資產-非流動增加		(12,000)	(104,307)
購置固定資產		(123,510)	(60,360)
出售固定資產價款		1,019	85
存出保證金減少(增加)		594	(2,717)
遞延費用增加		(11,331)	(4,150)
受限制資產(增加)減少		(69)	99
投資活動之淨現金流出		(145,297)	(211,350)
融資活動之現金流量：			
短期借款增加		126,826	80,000
長期借款減少		(17,164)	(38,859)
存入保證金增加		4,442	-
發放董監事酬勞		(3,404)	(1,429)
發放員工紅利		(5,447)	(1,525)
發放股東紅利		(160,850)	(27,000)
買回庫藏股		(16,594)	-
少數股權增加		66,972	-
融資活動之淨現金流(出)入		(5,219)	11,187
匯率變動影響數		22,229	619
本期現金及約當現金增加		208,976	116,694
期初現金及約當現金餘額		371,086	254,392
期末現金及約當現金餘額	四.1	\$580,062	\$371,086
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)		\$7,673	\$13,102
本期支付所得稅		\$103,200	\$50,113
不影響現金流量之投資及融資活動			
一年內到期之長期負債		\$193,701	\$237,514
可轉換公司債轉換股本及資本公積		\$56,176	\$202,935
未分配盈餘及員工紅利轉增資		\$57,251	\$65,285
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		\$132,752	\$66,640
期初應付購置設備款		8,743	2,463
期末應付購置設備款		(17,985)	(8,743)
支付現金		\$123,510	\$60,360

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：鄭克彬

經理人：鄭有良

會計主管：曾玉卿

健和興端子股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國九十六年及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)

一、公司沿革

(1) 母公司：

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

(2) 子公司：

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

(3) 本公司及子公司於民國九十六年及九十五年十二月三十一日之總員工人數為661人及631人。

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

二、重要會計政策之彙總說明

本合併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. 合併概況

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

投資公司 名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所持股權 百分比
本公司	K. S. T. INTERNATIONAL HOLDINGS LTD.	財務投資業務	100%
本公司	JUNG PANG ENTERPRISE LTD.	貿易買賣業	100%
K. S. T. INTERNATIONAL HOLDINGS LTD.	健和興科技(蘇州)有限公司	生產加工及銷售端子零件等	100%
K. S. T. INTERNATIONAL HOLDINGS LTD.	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	51%

2. 編製報表主體之變動說明

日端健和興電子科技(蘇州)有限公司係本期新增持股51%之子公司，依規定編入合併報表。

3. 合併報表編製原則

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

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

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

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

4. 外幣交易

(1)本公司及各子公司記帳單位如下：

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

- (2)以外幣為基準之交易係以交易發生日之即期匯率作為入帳之基礎。交易發生日與結清日係在同一會計期間時，結清金額與帳載金額間之兌換差額屬當期兌換損益。
- (3)交易發生日與結清日分屬不同會計期間時，以外幣為基準之資產或負債，於資產負債表日按該日即期匯率重新換算後之金額，與發生日之原帳載金額或上期資產負債表日之帳載金額間之兌換差額屬兌換損益，列為當期損益。

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

(4)國外子公司及按權益法評價之被投資公司之外幣財務報表係依財務會計準則公報第十四號「外幣換算之會計處理準則」之規定，評估該公司之功能性貨幣後，予以「再衡量」或「換算」為台幣報表。當國外被投資公司之記帳單位非為其功能性貨幣時，外幣財務報表中之各科目應分別按其性質以歷史匯率、現時匯率或加權平均匯率換算，而所產生之兌換差額應列為當期損益。當國外被投資公司之記帳單位即為其功能性貨幣時，其外幣財務報表之資產及負債科目，均按資產負債表日之匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算。外幣財務報表換算所產生之兌換差額單獨列示於股東權益項下，俟出售被投資公司股權投資或被投資公司實施清算時併入損益計算。

5. 現金及約當現金

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

6. 金融資產及金融負債

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

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

(1)公平價值變動列入損益之金融資產

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

(2)避險之衍生性金融資產

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

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

(3)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。

7. 備抵呆帳

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

8. 存 貨

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

9. 採權益法之長期股權投資

(1)採權益法之長期股權投資依取得成本為入帳基礎。

(2)長期股權投資對持有被投資公司有表決權之股份超過百分之二十以上或具有重大影響力者或持有被投資公司有表決權之股份百分比為最高者，採權益法評價，但有證據顯示投資公司對被投資公司無重大影響力者，不在此限。另評估對被投資公司是否具有重大影響力時，業將目前已可執行或轉換之潛在表決權列入考量。

(3)採權益法之長期股權投資，其取得成本與被投資公司之股權淨值之差異，按五年平均分攤。惟自民國九十五年一月一日起該差額不再攤銷，新增之差額比照財務會計準則公報第二十五號「企業合併-購買法之會計處」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，將其相關之益常攤銷差額一次沖銷；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及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (4)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」。

10. 固定資產及出租資產

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

11. 土地使用權

土地使用權係租用土地之成本，按使用期間分50年平均攤銷。

12. 遞延費用

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。

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

13. 金融資產及負債之除列

金融資產

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

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

金融負債

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

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

14. 資產減損

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

15. 應付公司債

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

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

16. 退休金

- (1) 本公司對正式聘用員工訂有退休辦法，並依照勞動基準法規定計算之提撥率按每月給付固定薪資總額3%提撥等額之勞工退休準備金，以本公司勞工退休金監督委員會名義存儲政府指定之專戶，並陸續申請變更提撥率，截至民國九十六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、未認列過度性淨給付義務與退休金損失之攤提。未認列過度性淨給付義務按15年平均攤銷。屬確定提撥退休辦法者，依權責發生基礎，將每期提繳之退休基金數額認列為當期費用。
- (4) 非依中華民國法律成立之子公司或孫公司，依其註冊地法律無需訂定退休辦法，故依中華民國證期局(84)台財證(六)第01985號函規定，得免適用「退休金會計處理準則」。

17. 衍生性金融商品與避險交易

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

當不符合避險會計的條件時，衍生性金融商品公平價值變動部分則認列為當期損益。

18. 庫藏股

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

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

19. 收入認定

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

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

20. 所得稅

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

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

配合民國九十五年一月一日開始實施之「所得基本稅額條例」，本公司依其規定計算基本稅額，並與按所得稅法規定計算之應納稅額兩者相較擇其高者估列為當期所得稅，另本公司於評估遞延所得稅資產可實現性時，亦將未來年度應納之最低所得稅稅額納入考量。

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

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

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

21. 每股盈餘

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

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

22. 酬勞性員工認股選擇權計劃

本公司對於所發行之酬勞性員工認股選擇權計劃，依內含價值法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。

三、會計變動之理由及其影響

1. 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，且各年均一致應用。此項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金融負債分別增加\$6,264及\$33，暨九十五年度合併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合併總損益中，合併淨損益之合併基本每股盈餘增加0.06元及稀釋每股盈餘增加0.05元。
2. 本公司自民國九十六年一月一日(適用日)起，適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」之規定，惟此項會計原則變動對本公司民國九十六年度合併財務報表並無重大影響。

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

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	96. 12. 31	95. 12. 31
現 金		
庫存現金	\$990	\$1, 287
銀行存款	515, 234	190, 173
小 計	516, 224	191, 460
減：備抵兌換損失	(1, 356)	(145)
淨 額	514, 868	191, 315
約當現金		
附買回短期票券	65, 194	179, 771
合 計	\$580, 062	\$371, 086

2. 公平價值變動列入損益之金融資產-流動

	96. 12. 31	95. 12. 31
非衍生性交易目的金融資產	\$191, 044	\$392, 549
交易目的金融資產評價調整	1, 595	6, 264
小 計	192, 639	398, 813
衍生性交易目的金融資產	-	-
合 計	\$192, 639	\$398, 813

上列之明細請參閱合併財務報表附註十一. 1. (3)之說明。

3. 應收款項淨額

	96. 12. 31		95. 12. 31	
	小 計	合 計	小 計	合 計
應收票據		\$61, 722		\$62, 072
應收帳款	\$228, 114		\$179, 253	
調整：備抵兌換利益(損失)	409		(668)	
備抵呆帳	(2, 217)		(2, 508)	
應收帳款淨額		226, 306		176, 077
應收款項淨額		\$288, 028		\$238, 149

健和興端子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

4. 存貨淨額

	96. 12. 31	95. 12. 31
原 料	\$196, 912	\$145, 013
在 製 品	38, 201	32, 940
製 成 品	406, 379	319, 364
外購商品	7, 139	5, 476
合 計	648, 631	502, 793
減：備抵存貨跌價損失	(5, 445)	(5, 449)
淨 額	<u>\$643, 186</u>	<u>\$497, 344</u>

民國九十六年及九十五年十二月三十一日，本公司對存貨投保金額分別為\$503, 000及\$332, 500。

5. 採權益法之長期股權投資

(1)採權益法之長期投資明細如下：

被投資公司	持股比例	96. 12. 31	95. 12. 31
綠興科技股份有限公司	40%	<u>\$93, 516</u>	<u>\$91, 953</u>

(2)本公司民國九十六年度及九十五年度對前述被投資公司依權益法認列之長期投資損失及累積換算調整數金額明細如下：

九十六年度			九十五年度		
投資損失	換算調整數	合計	投資損失	換算調整數	合計
<u>\$(7, 599)</u>	<u>\$9, 162</u>	<u>\$1, 563</u>	<u>\$(3, 076)</u>	<u>\$2, 189</u>	<u>\$(887)</u>

6. 以成本衡量之金融資產-非流動

(1)以成本衡量之金融資產—非流動明細如下：

股票	持股比例	96. 12. 31	95. 12. 31
Green Prosperity Co., Ltd.	-	\$103, 818	\$104, 307
佳凌科技股份有限公司	1. 19%	12, 000	-
合 計		<u>\$115, 818</u>	<u>\$104, 307</u>

健和興端子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)本公司於民國九十五年度購入綠興科技股份有限公司之子公司-Green Prosperity Co., Ltd. 發行之特別股 \$104,307 (美金3,200仟元)，依該特別股章程所載其主要權利義務說明如下：

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

7. 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，其保額於民國九十六年及九十五年十二月三十一日分別為\$398,583及\$360,581。

已提供為借款質押之固定資產請參閱合併財務報表附註六。

8. 短期借款

債權人	借款性質	96. 12. 31			95. 12. 31			擔保品
		期間	利率	金額	期間	利率	金額	
台灣中小企業銀行-和美分行	擔保借款	96. 09. 29- 97. 01. 27	2. 28%	\$70, 000	-	-	\$ -	土地、房屋建築及機器設備
渣打銀行(中國)有限公司-蘇州分行	擔保借款	96. 09. 25- 97. 03. 25	5. 86%	32, 445	-	-	-	土地使用權
台灣中小企業銀行-和美分行	擔保借款	96. 12. 20- 97. 06. 17	2. 25%	8, 761	-	-	-	土地及房屋建築
台灣中小企業銀行-和美分行	擔保借款	96. 12. 12- 97. 06. 09	2. 25%	5, 620	-	-	-	土地及房屋建築
台灣土地銀行-彰化分行	信用借款	96. 11. 30- 97. 02. 29	2. 27%	50, 000	-	-	-	-
台灣土地銀行-彰化分行	信用借款	96. 12. 21- 97. 03. 21	2. 27%	50, 000	-	-	-	-
合作金庫商業銀行-彰儲分行	信用借款	96. 10. 17- 97. 10. 17	2. 45%	20, 000	-	-	-	-
台灣中小企業銀行-和美分行	擔保借款	-	-	-	95. 12. 07- 96. 06. 07	1. 98%	20, 000	土地、房屋建築及機器設備
台北富邦商業銀行-中港分行	信用借款	-	-	-	95. 12. 28- 96. 03. 28	1. 96%	40, 000	-
第一商業銀行-和美分行	信用借款	-	-	-	95. 12. 28- 96. 03. 27	1. 85%	30, 000	-
合作金庫商業銀行-彰儲分行	信用借款	-	-	-	95. 12. 07- 96. 10. 17	2. 18%	20, 000	-
合計				\$236, 826			\$110, 000	

健和興端子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

9. 應付公司債

	96. 12. 31	95. 12. 31
國內無擔保可轉換公司債	\$133,400	\$187,000
加：應付利息補償金	8,133	8,256
小計	141,533	195,256
減：一年內到期部份	(141,533)	(195,256)
一年以上到期部份	\$ -	\$ -

本公司於民國九十三年六月七日發行國內第一次無擔保轉換公司債，發行總額為\$420,000，每張面額\$100，並於民國九十八年六月六日到期，票面利率0%，發行期間五年，發行時之轉換價格為每股29元，債權人得於公司債發行滿三年及四年時，請求本公司依債券面額加計利息補償金(滿三年為債券面額之104.57%，滿四年為債券面額之107.19%)贖回。發行滿一個月起至到期日前十日止，除依法暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求依當時之轉換價格轉換為本公司普通股股票以代替現金還本，轉換價格原訂每股29元，於民國九十六年及九十五年除權後分別調整為每股21.0元及22.1元，截至民國九十六年十二月三十一日已累計轉換\$286,600換發12,695,421股普通股。

10. 長期借款

債權人	借款性質	期 間	96. 12. 31		95. 12. 31		擔保品
			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. 06. 28－ 99. 06. 28	2.44%	\$29,335	－%	\$－	機器設備
台灣中小企業銀行－ 和美分行	擔保借款	96. 01. 23－ 99. 01. 15	2.53%	12,744	－%	－	機器設備
兆豐國際商業銀行－ 南彰化分行	擔保借款	93. 03. 31－ 98. 03. 31	3.06%	9,000	2.975%	15,000	機器設備
台灣中小企業銀行－ 和美分行	擔保借款	93. 06. 01－ 98. 04. 15	2.69%	9,600	2.360%	16,000	土地、房屋及建 築及機器設備
元大商業銀行－鹿港 分行	信用借款	94. 05. 23－ 98. 05. 23	5.45%	18,817	5.189%	34,552	－
兆豐國際商業銀行－ 北彰化分行	信用借款	94. 05. 21－ 97. 05. 21	5.67%	6,814	5.220%	21,057	－
	合 計			86,310		86,609	
	減：一年內到期部份			(52,168)		(42,258)	
	一年以上到期部份			\$34,142		\$44,351	

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

11. 應計退休金負債

- (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，民國九十六年度及九十五年度淨退休金成本組成項目如下：

	九十六年度	九十五年度
服務成本	\$3,135	\$2,645
利息成本	4,102	3,711
退休基金資產之預期報酬	(1,915)	(1,496)
過渡性淨給付義務攤銷數	491	491
退休金損失攤銷數	2,402	2,253
淨退休金成本	<u>\$8,215</u>	<u>\$7,604</u>

本公司因勞工退休金條例之施行，民國九十六年度及九十五年度淨退休金成本之增加數分別為\$7,602及\$6,185，全年度合計之退休金成本分別為\$15,818及\$13,789。

- (2) 民國九十六年及九十五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：

	96.12.31	95.12.31
給付義務：		
既得給付義務	\$(17,458)	\$(8,134)
非既得給付義務	(51,098)	(56,639)
累積給付義務	(68,556)	(64,773)
未來薪資增加之影響數	(58,730)	(52,989)
預計給付義務	(127,286)	(117,762)
退休基金資產公平價值	88,765	72,026
提撥狀況	(38,521)	(45,736)
未認列過渡性淨給付義務	1,964	2,455
未認列退休金損失	54,670	55,010
補列之應計退休金負債	-	-
預付退休金費用	<u>\$18,113</u>	<u>\$11,729</u>

- (3) 截至民國九十六年及九十五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\$22,059及\$11,281。

健和興端子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(4)民國九十六年及九十五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\$87,107及\$70,811。

(5)主要精算假設如下：

	96.12.31	95.12.31
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%

12. 股東權益

(1) 股本

本公司民國九十五年一月一日之額定股本為\$1,200,000，而實收股本\$900,170，每股面額10元，分為90,017,060股。

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。

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

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

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

(2)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

本公司適用民國九十五年度及九十四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。

本公司之股利政策如下：

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。

健和興端子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司民國九十六年四月十日經董事會決議通過之民國九十五年度盈餘分配案，業經民國九十六年六月十三日股東會決議照案通過，其內容如下：

項 目	盈餘分配內容
董監事酬勞	\$3,404
員工現金紅利	\$5,447
員工股票紅利	
金額	\$3,631
股數(面額每股10元)	363,100股
佔95年底流通在外股數之比例	0.35%
股東紅利	
現金	\$160,850
股票(面額每股10元)	5,362,000股
考慮配發員工紅利及董監事酬勞後 之設算每股盈餘(註)	2.86元

註：
$$\frac{\text{盈餘分配所屬年度(95年度)稅後純益} - \text{員工紅利} - \text{董監事酬勞}}{\text{盈餘分配所屬年度(95年度)加權平均流通在外股數}}$$

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

13. 庫藏股票

- (1)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，本公司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合併財務報表附註四.12.(1)。
- (2)另本公司為激勵員工士氣及提升員工向心力，依證券交易法第28條之2及「上市上櫃公司買回本公司股份辦法」規定，於民國九十六年十月四日經董事會決議買回本公司股票500,000股轉讓予員工，買回期間為民國九十六年十月五日至九十六年十二月四日；買回價格區間為每股新台幣23元至48元。

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

本公司截至民國九十六年十二月三十一日止持有庫藏股票股數500,000股，收買股份之金額為\$16,594，符合證券交易法之規定。若以民國九十六年九月三十日為計算基準，則買回股數最高上限為11,336,365股，收買股份金額最高上限為\$751,537。

(3)本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派、表決權等權利。

14. 少數股權

公司名稱	96. 12. 31		95. 12. 31	
	持股比率	金額	持股比率	金額
日端健和興電子科技 (蘇州)有限公司	49%	\$63,066	-	\$-

15. 營業收入

本公司民國九十六年度及九十五年度營業收入均係銷售商品所產生。

16. 營業成本

本公司民國九十六年度及九十五年度發生之用人、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	九十六年度			九十五年度		
	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	\$129,339	\$118,486	\$247,825	\$115,801	\$93,639	\$209,440
勞健保費用	8,582	5,682	14,264	9,297	3,586	12,883
退休金費用	8,329	7,489	15,818	7,930	5,859	13,789
其他用人費用	14,441	9,731	24,172	14,810	6,785	21,595
折舊費用	62,200	16,435	78,635	59,166	7,171	66,337
攤銷費用	1,273	6,260	7,533	1,609	4,824	6,433
合計	\$224,164	\$164,083	\$388,247	\$208,613	\$121,864	\$330,477

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

17. 所得稅

(1) 本公司之營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國九十四年度。

(2) 本公司係依中華民國財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」及「中華人民共和國企業所得稅暫行條例」規定所適用之所得稅率作跨期間所得稅分攤，其應揭露之相關事項如下：

a. 民國九十六年及九十五年十二月三十一日之遞延所得稅負債與資產：

	96. 12. 31	95. 12. 31
(a) 遞延所得稅資產總額	\$5, 340	\$3, 837
(b) 遞延所得稅負債總額	\$31, 043	\$7, 792
(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	\$947	\$812
備抵呆帳超限所產生之可減除暫時性差異	-	344
未實現存貨跌價損失所產生之可減除暫時性差異	5, 445	5, 449
投資損益所產生之應課稅暫時性差異	(86, 825)	(23, 565)
外幣換算調整數所產生之應課稅暫時性差異	(36, 273)	(7, 603)
未實現銷貨毛利所產生之可減除暫時性差異	7, 472	-
未實現其他收入所產生之可減除暫時性差異	5, 289	7, 612
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	\$4, 047	\$2, 232
遞延所得稅負債－流動	-	-
淨遞延所得稅資產－流動	<u>\$4, 047</u>	<u>\$2, 232</u>
c. 遞延所得稅資產－非流動	\$1, 293	\$1, 605
遞延所得稅負債－非流動	(31, 043)	(7, 792)
淨遞延所得稅負債－非流動	<u>\$(29, 750)</u>	<u>\$(6, 187)</u>

d. 民國九十六年度及九十五年度帳列稅前損益與當期所得稅費用調節如下：

	九十六年度	九十五年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$74, 412	\$95, 861
所得稅調整項目之稅額影響數：		
永久性差異	1, 164	13
暫時性差異	(14, 581)	(8, 513)
投資抵減	(4, 181)	(4, 495)
當期所得稅費用	<u>\$56, 814</u>	<u>\$82, 866</u>

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

e. 民國九十六年度及九十五年度所得稅費用明細如下：

	九十六年度	九十五年度
當期所得稅費用	\$56,814	\$82,866
遞延所得稅費用(利益)		
退休金費用轉回所產生之遞延所得稅利益	-	(580)
備抵呆帳提列所產生之遞延所得稅費用	86	117
未實現兌換(損)益所產生之遞延所得稅(利益)費用	(34)	584
未實現長期投資收益所產生之遞延所得稅費用	15,815	7,583
未實現遞延毛利所產生之遞延所得稅(利益)費用	(1,868)	581
未實現其他收入所產生之遞延所得稅費用	581	-
未實現存貨跌價損失所產生之遞延所得稅費用(利益)	1	(352)
遞延所得稅費用合計	14,581	7,933
未分配盈餘加徵稅額	4,023	4,054
前期所得稅估計差異調整	(1,685)	681
所得稅費用	\$73,733	\$95,534

(3) 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	96. 12. 31	95. 12. 31
a. 股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$93,187	\$76,677
	九十六年度 (預計)	九十五年度 (實際)
b. 盈餘分配之稅額扣抵比率	29.60%	33.84%

(4) 本公司未分配盈餘相關資訊如下：

	96. 12. 31	95. 12. 31
八十六年度以前	\$69,945	\$69,945
八十七年度以後	371,527	400,548
合計	\$441,472	\$470,493

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

18. 每股盈餘

(1) 基本每股盈餘

	九十六年度		九十五年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
繼續營業部門損益	\$293,781	\$220,048	\$378,605	\$283,071
會計原則變動之累積影響數	-	-	4,878	4,878
合併總損益	293,781	220,048	383,483	287,949
加：歸屬予少數股權之損失	3,906	3,906	-	-
歸屬予母公司普通股股東之損益	\$297,687	\$223,954	\$383,483	\$287,949
基本每股盈餘加權平均流通在外股數	112,988,590股	112,988,590股	101,540,512股	101,540,512股
基本每股盈餘				
合併總損益	2.60元	1.95元	3.78元	2.84元
歸屬予少數股權之合併損失	0.03	0.03	-	-
歸屬予母公司股東之合併利益	2.63元	1.98元	3.78元	2.84元

(2) 稀釋每股盈餘

	九十六年度		九十五年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
合併淨損益	\$293,781	\$220,048	\$383,483	\$287,949
國內可轉換公司債估計債息	2,451	1,838	6,091	4,569
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	296,232	221,886	389,574	292,518
加：歸屬予少數股權之損失	3,906	3,906	-	-
歸屬予母公司普通股股東之損益	\$300,138	\$225,792	\$389,574	\$292,518
基本每股盈餘加權平均流通在外股數	112,988,590股	112,988,590股	101,540,512股	101,540,512股
具稀釋作用之潛在普通股之影響	6,644,891	6,644,891	18,184,562	18,184,562
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	119,633,481股	119,633,481股	119,725,074股	119,725,074股
稀釋每股盈餘				
合併總損益	2.48元	1.86元	3.25元	2.44元
歸屬予少數股權之合併損失	0.03	0.03	-	-
歸屬予母公司股東之合併利益	2.51元	1.89元	3.25元	2.44元

健和興端子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

19. 員工認股權憑證

- (1) 本公司為吸引及留任公司所需之人才，並提高員工對公司之向心力及歸屬感，以共同創造公司及股東之利益，於民國九十六年十二月四日業經主管機關核准發行第一次員工認股權憑證計 1,000 單位，每單位員工認股權憑證得認購本公司普通股 1,000 股，並以發行當日之普通股股票收盤價為認股價格。該認股權之存續期間為五年，期間內不得轉讓，持有認股權憑證之員工自被授予後屆滿二年始可依公司制訂之相關時程行使其認股權利。上述員工認股權憑證已於民國九十六年十二月十九日發行並授予本公司之全職正式員工，每股認股價格為新台幣 24.4 元。該認股權憑證之認股價格如因本公司之普通股股份發生變動時，將依比例重新計算並調整之。
- (2) 民國九十六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，民國九十五年則無此情形：

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

- (3) 截至民國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，民國九十五年則無此情形：

核准發行日期	行使價格之範圍(元)	流通在外之認股選擇權			可行使之認股選擇權	
		數量(單位)	加權平均預期剩餘存續期限(年)	加權平均行使價格(元)	數量(單位)	加權平均行使價格(元)
96.12.19	\$24.4	1,000	4.96	\$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
	九十六年度
本期淨利	\$223,954
每股淨利(元)	1.98 元
擬制淨利	\$223,860
擬制每股淨利(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及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

五、關係人交易

1. 關係人名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
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
綠興(無錫)電子科技有限公司	本公司間接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) 租金支出

本公司於民國九十六年度及九十五年度向關係人承租土地及廠房，有關之租金支出明細如下：

<u>關係人名稱</u>	<u>九十六年度</u>	<u>九十五年度</u>
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。

(2) 背書保證

本公司截至民國九十六年十二月三十一日止，為關係人綠興科技股份有限公司及綠興(無錫)電子科技有限公司提供銀行借款背書保證之金額分別為\$66,000及\$34,065(美金1,050仟元)。民國九十五年十二月三十一日則無此情形。

六、質押之資產

本公司下列資產已提供銀行作為借款之擔保品及保證金專戶：

	<u>96.12.31</u>	<u>95.12.31</u>
限制用途之銀行存款	\$1,155	\$1,086
土地	69,795	69,795
土地使用權(未折減餘額)	13,410	-
房屋及建築(未折減餘額)	93,209	98,762
機器設備(未折減餘額)	106,428	70,969
出租資產(未折減餘額)	1,271	-
合 計	\$285,268	\$240,612

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

七、重大承諾事項及或有事項

1. 截至民國九十六年十二月三十一日止，本公司已開立未使用信用狀金額為JPY72,300仟元，此項開狀交易未繳納保證金。
2. 本公司截至民國九十六年十二月三十一日止，為他人背書保證之情形請參閱合併財務報表附註五.2.(2)項下說明。
3. 已簽訂尚未完成交易之重大合約：

合約對象	合約標的	合約總價款 (未稅)	截至96.12.31日止 尚未支付
華開建設集團有限公司	健和興科技(蘇州)有限公司二期新建廠房工程	\$49,304	\$49,304

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

本公司為投資架構調整規劃，於民國九十六年十二月十九日經董事會通過，修正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，上述投資架構之修正業經經濟部投審會於民國九十七年一月二十二日核准在案。

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。

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

匯率風險

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

商品價格風險

本公司商品價格風險甚低。

信用風險

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

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

本公司因僅與經核可之第三人交易，但對財務狀況稍差之客戶要求對方提供擔保。

流動性風險

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

2. 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	96.12.31		95.12.31	
	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)

健和興端子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(1)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，民國九十六年十二月三十一日則無此情形。

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

本公司民國九十六年度及九十五年度因遠期外匯交易產生之實際兌換損益分別為淨損失\$286及淨利益\$128，另民國九十六年及九十五年十二月三十一日以往來銀行所顯示之外匯換匯匯率，就個別遠期外匯合約分別計算個別合約之帳面價值，因而分別認列金融負債評價利益\$33及金融負債評價損失\$33。

3. 金融商品公平價值：

	96.12.31		95.12.31	
	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	\$580,062	\$580,062	\$371,086	\$371,086
公平價值變動列入損益之金融資產	192,639	192,639	398,813	398,813
應收票據及帳款	288,028	288,028	238,149	238,149
以成本衡量之金融資產-非流動	115,818	115,818	104,307	104,307
<u>負 債-非衍生性</u>				
短期借款	236,826	236,826	110,000	110,000
應付票據及帳款	71,196	71,196	50,774	50,774
應付公司債(含一年內到期)	141,533	141,533	195,256	195,256
長期借款(含一年內到期)	86,310	86,310	86,609	86,609
<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

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

本公司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、應收票據及款項與應付票據及款項。
- (B)有價證券如有市場價格可循時，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。
- (E)衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額。一般均包括當期末結清合約之未實現損益。

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

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

4. 民國九十六年度母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額如下，民國九十五年度則因往來金額均未達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上，故不予揭露：

編號 (註一)	交易人名稱	交易對象	與交易人之 關係(註二)	交易情形				應收(付)帳款及票據(含轉列其他應收款)	
				科目	金額	佔合併營收或 總資產比率(註三)	交易條件	餘額	佔合併營收或 總資產比率(註三)
1	JUNG PANG ENTERPRISE LTD.	健和興科技(蘇州)有限公司	3	進貨	\$116,774	5.73%	與一般客戶交易條件相同	\$(5,186)	(0.19%)

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：上述各交易金額於編製合併財務報表時全數銷除。

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

5. 國外子公司營業之特殊風險

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

6. 各子公司盈餘分配及資金移轉受法令或契約限制之情形

無此事項。

7. 子公司持有母公司股份者

無此事項。

8. 子公司發行轉換公司債及新股之有關資料

無此事項。

9. 其他

為利於比較分析，民國九十五年度合併財務報表部分科目予以重分類。

十一、附註揭露事項

本公司於民國九十六年度有關重大交易事項、轉投資事業及大陸投資等之相關資訊如下：

1. 重大交易事項相關資訊

(1) 資金貸與他人：除合併個体外，並無此事項。

健和興端子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)為他人背書保證：除合併個體外，公司為他人背書保證情形如下：

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背 書保證限額 (註)	本期最高背書保證 餘額	期末背書 保證餘額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註)
		公司名稱	關係						
0	健和興端子股份 有限公司	綠興科技股份有限公司	採權益法之長 期股權投資	\$381,194	\$66,000	\$66,000	-	3.46%	\$952,985
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	\$381,194	\$34,065 (USD1,050 仟元)	\$34,065 (USD1,050 仟元)	-	1.79%	\$952,985

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

(3)期末持有有價證券，情形如下：

有價證券 種類	有價證 券名	有價證券發 行人與本公 司之關係	帳 科 目	期 末			
				單 位	帳 面 金 額	比 率	市 價
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-流動	3,430,531.80	\$40,000	-	\$40,103
受益憑證	復華完全收益二號基金	無	"	3,333,112.30	35,000	-	34,664
受益憑證	復華有利基金	無	"	2,384,548.10	30,000	-	30,071
受益憑證	德盛大壩基金	無	"	1,886,367.06	21,044	-	22,210
受益憑證	永昌麒麟債券基金	無	"	1,778,979.60	20,000	-	20,010
受益憑證	怡富台灣基金	無	"	1,290,963.90	20,000	-	20,010
受益憑證	安泰ING鑫全球債券組合基金	無	"	941,167.61	10,000	-	9,959
受益憑證	群益安穩收益基金	無	"	1,032,005.90	15,000	-	15,612
			小 計		191,044		192,639
			交易目的金融資產 評價調整		1,595		-
			淨 額		192,639		192,639
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	93,516	40%	93,516
特 別 股	Green Prosperity co., Ltd.	本公司間接 採權益法評 價之被投資 公司	以成本衡量之金融資 產-非流動	3,200,000	103,818	-	103,818
股 票	佳凌科技股份有限公司	無	以成本衡量之金融資 產-非流動	800,000	12,000	1.19%	12,000
			小 計		209,334		209,334
			合 計		\$401,973		\$401,973

健和興端子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

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	-	-	9,253,382.20	\$121,816	741,740.70	\$10,000	9,995,122.90	\$134,390	\$131,816	\$2,574	-	\$-

- (5) 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：
無。

- (6) 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：
無。

- (7) 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

- (8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：
無。

- (9) 從事衍生性商品交易：詳合併財務報表附註十.1之說明。

2. 轉投資事業相關資訊：

- (1) 被投資公司名稱、所在地區等相關資訊：

投資公司名稱	被投資公司名稱	地址	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本公司認列之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數(股權)	比率	帳面金額			
健和興端子(股)公司	綠興科技股份有限公司	台中縣大雅鄉中清路4段8號	表面處理業、電子零組件業、模具製造業	\$100,000	\$100,000	10,000,000	40%	\$93,516	\$(18,997)	\$(7,599)	
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%	292,270	111,072	111,072	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%	400,109	177,424	177,424	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) 6,000	USD (仟元) 6,000	USD (仟元) 6,000	100%	115,785	(66,089)	(66,089)	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。

健和興端子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

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，其中大陸被投資公司-健和興科技(蘇州)有限公司及日端健和興電子科技(蘇州)有限公司於編製合併財務報表將予以銷除。

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資利益(註2)	96.12.31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	\$244,350 (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)	\$-	\$-	\$244,350 (美金750萬元)	100%	\$64,517	\$342,228	\$-
日端健和興電子科技(蘇州)有限公司	新型儀表元器件和材料生產；燈具及插座等配套電器及塑膠類產品的生產、加工、銷售及售後服務等	130,320 (美金400萬元)	透過第三地投資設立公司再投資大陸公司	-	66,463 (美金204萬元)	-	66,463 (美金204萬元)	51%	(4,065)	65,640	-
綠興(天津)電子科技(蘇州)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	195,480 (美金600萬元)	透過轉投資第三地現有公司再投資大陸公司	52,128 (美金160萬元) (註3)	-	-	52,128 (美金160萬元) (註3)	40%	70,970	160,044	-
綠興(無錫)電子科技(蘇州)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	195,480 (美金600萬元)	透過轉投資第三地現有公司再投資大陸公司	-	-	-	-	40%	(24,436)	46,314	-

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
\$362,941 (美金1,114萬元)	\$413,324 (美金1,274萬元)	\$776,745(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合併財務報表附註十一.2。

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

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

(2)本公司於民國九十六年度透過JUNG PANG ENTERPRISE LTD. 與健和興科技(蘇州)有限公司間所產生之重大交易於編製合併財務報表時均已沖銷，故相關資訊不予揭露。

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，九十六年度及九十五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

本公司民國九十六年度及九十五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	九十六年度	九十五年度
亞 洲 地 區	\$437,268	\$333,770
美 洲 地 區	298,172	230,122
歐 洲 地 區	287,248	267,545
其 他 地 區	10,707	8,748
合 計	<u>\$1,033,395</u>	<u>\$840,185</u>

4. 重要客戶資訊

本公司民國九十六年度及九十五年度均無對其銷貨收入佔合併損益表上收入金額10%以上之客戶。

健和興端子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十三、關係企業合併財務報表附註應補充揭露之事項

1. 依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」第十三條規定關係企業合併財務報表附註應就整體關係企業再行補充揭露事項：

(1)從屬公司

從屬公司名稱	與控制公司互為關係之情形	業務性質	控制公司所持股份或 出資額比例	
			股數或 投資成本	比例
JUNG PANG ENTERPRISE LTD.	本公司之子公司	貿易買賣業	-	100%
K. S. T. INTERNATIONAL HOLDINGS LTD.	本公司之子公司	財務投資業務	-	100%
健和興科技(蘇州)有限公司	本公司透過K. S. T. INTERNATIONAL HOLDINGS LTD. 間接控制之子公司	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	-	100%
日端健和興電子科技(蘇州)有限公司	本公司透過 K. S. T. INTERNATIONAL HOLDINGS LTD. 間接控制之子公司	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	-	51%

(2)從屬公司增減變動情形

請參閱合併財務報表附註二.2之說明。

(3)未列入合併之從屬公司資訊

無此事項。

(4)從屬公司會計年度起迄日與控制公司不同時，其調整及整理方式

無此事項。

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

(5)從屬公司之會計政策與控制公司不同時，其調整方式及內容

無此事項。

(6)國外從屬公司營業之特殊風險

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

(7)各關係企業盈餘分配受法令或契約限制之情形

無此事項。

(8)合併借(貸)項攤銷之方法及期限

無此事項。

(9)其他重要說明事項

無此事項。

2. 依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」第十四條規定控制公司與從屬公司應分別再行補充揭露之事項。

(1)控制公司與從屬公司間及從屬公司與從屬公司間已消除之交易事項
請參合併財務報表附註十.4。

(2)從事資金融通、背書保證之相關資訊

a. 從事資金融通之相關資訊

除合併個體外，並無此事項。

b. 從事背書保證之相關資訊

請參閱合併財務報表附註十一.1.(2)之說明。

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

(3)從事衍生性商品交易之相關資訊

無此事項。

(4)重大或有事項

請參閱合併財務報表附註七之說明。

(5)重大期後事項

請參閱合併財務報表附註九之說明。

(6)持有票券及有價證券之名稱、數量、成本、市價(無市價者，揭露每股淨值)、持股或出資比例，設質情形及期中最高持股或出資情形。

請參閱合併財務報表附註十一.1.(3)之說明。

(7)其他重要說明事項

無此事項。