

股票代號：3003
健和興端子股份有限公司

財務報告

民國一〇〇年一月一日至六月三十日
及民國九十九年一月一日至六月三十日

公司地址：彰化縣線西鄉彰濱東三路8號
公司電話：(04)758-0001

財 務 報 告

目 錄

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 - 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 - 35
(五)關係人交易	35 - 38
(六)質押之資產	38
(七)重大承諾事項及或有事項	36 - 38
(八)重大之災害損失	38
(九)重大之期後事項	38
(十)其他	39 - 42
(十一)附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	42 - 44
2. 轉投資事業相關資訊	44 - 46
3. 大陸投資資訊	47 - 48
九、重要會計科目明細表	49 - 73

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一〇〇年六月三十日及九十九年六月三十日之資產負債表，暨民國一〇〇年一月一日至六月三十日及九十九年一月一至六月三十日之損益表、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。

除下段所述者外，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。

如財務報表附註四.5所述，健和興端子股份有限公司民國一〇〇年六月三十日及九十九年六月三十日資產負債表所列採權益法評價之長期股權投資中，以未經會計師查核之財務報表為認列依據之長期股權投資淨額分別為新台幣926,039仟元及831,454仟元，分別佔資產總額之21.25%及25.02%；暨民國一〇〇年上半年度及九十九年上半年度分別認列投資收益新台幣59,417仟元及74,891仟元，分別佔稅前淨利之62.13%及36.66%；又如財務報表附註十一所述被投資公司相關資訊亦未經會計師查核。

依本會計師之意見，除上段所述健和興端子股份有限公司民國一〇〇年上半年度及九十九年上半年度之財務報表，若能取得被投資公司經會計師查核之財務報表可能有所調整之影響及財務報表附註十一有關被投資公司相關資訊未經會計師查核外，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一〇〇年六月三十日及九十九年六月三十日之財務狀況，暨民國一〇〇年一月一日至六月三十日及九十九年一月一日至六月三十日之經營成果及現金流量。

又健和興端子股份有限公司已編製民國一〇〇年上半年度及九十九年上半年度之合併財務報表，並經本會計師出具保留式核閱報告在案，備供參考。

此 致

健和興端子股份有限公司 公鑒

安永聯合會計師事務所
主管機關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

中華民國一〇〇年八月十一日

健和興端子股份有限公司

資產負債表

民國一〇〇年及九十九年六月三十日
(金額除另予註明外,均以新台幣仟元為單位)

代碼	資 產	附 註	一〇〇年六月三十日		九十九年六月三十日	
			金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	二及四.1	\$885,007	20.31	\$460,845	13.87
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	二及四.10	468,262	10.74	249,185	7.50
1121	應收票據	二及四.3	49,783	1.14	43,059	1.30
1140	應收帳款淨額	二、四.3及五	284,839	6.54	255,964	7.70
1210	存貨淨額	二及四.4	727,374	16.69	515,991	15.53
1260	預付款項		54,004	1.24	44,659	1.34
1280	其他流動資產	五	8,662	0.20	16,797	0.50
1286	遞延所得稅資產-流動	二及四.17	7,903	0.18	4,013	0.12
11XX	流動資產合計		2,485,834	57.04	1,590,513	47.86
	基金及投資	二及四.5				
1421	採權益法之長期股權投資		926,039	21.25	831,454	25.02
1480	以成本衡量之金融資產-非流動		2,749	0.06	5,825	0.18
14XX	基金及投資合計		928,788	21.31	837,279	25.20
	固定資產	二、四.6及六				
1501	土 地		287,234	6.59	222,359	6.69
1521	房屋及建築		281,051	6.45	178,957	5.38
1531	機器設備		780,088	17.90	732,683	22.05
1551	運輸設備		20,398	0.47	23,462	0.71
1561	辦公設備		14,206	0.33	15,090	0.45
1631	租賃改良		11,753	0.27	11,753	0.35
1681	什項設備		55,080	1.26	49,784	1.50
	成本合計		1,449,810	33.27	1,234,088	37.13
15X9	減：累積折舊		(615,733)	(14.13)	(535,681)	(16.12)
1671	未完工程		39,431	0.91	93,621	2.82
1672	預付設備款		14,090	0.32	39,035	1.17
15XX	固定資產淨額		887,598	20.37	831,063	25.00
	無形資產	二				
1720	專利權		133	-	180	0.01
1750	電腦軟體		8,799	0.20	9,445	0.28
17XX	無形資產合計		8,932	0.20	9,625	0.29
	其他資產					
1800	出租資產	二	30,841	0.71	25,960	0.78
1820	存出保證金		3,895	0.09	2,794	0.08
1830	遞延費用	二	6,050	0.14	1,927	0.06
1888	其他資產-其他	四.7	6,380	0.14	24,361	0.73
18XX	其他資產合計		47,166	1.08	55,042	1.65
1XXX	資 產 總 計		\$4,358,318	100.00	\$3,323,522	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)

民國一〇〇年及九十九年六月三十日
(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	一〇〇年六月三十日		九十九年六月三十日	
			金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	四.8	\$480,000	11.01	\$370,000	11.13
2110	應付短期票券	四.9	50,000	1.15	50,000	1.50
2180	公平價值變動列入損益之金融負債-流動	二及四.10	9,355	0.21	-	-
2120	應付票據		16,098	0.37	8,980	0.27
2140	應付帳款	五	93,777	2.15	65,845	1.98
2160	應付所得稅	二及四.17	23,747	0.54	22,336	0.67
2170	應付費用		157,347	3.61	139,106	4.19
2216	應付股利		25,935	0.60	23,940	0.72
2272	一年內到期長期借款	四.11	73,027	1.68	42,064	1.27
2280	其他流動負債	二	26,416	0.61	54,848	1.65
21XX	流動負債合計		955,702	21.93	777,119	23.38
	長期負債					
2410	應付公司債	四.10	452,350	10.38	-	-
2420	長期借款	二及四.11	354,521	8.13	185,235	5.57
24XX	長期負債合計		806,871	18.51	185,235	5.57
	其他負債					
2820	存入保證金		287	0.01	287	0.01
2861	遞延所得稅負債-非流動	二及四.17	35,398	0.81	41,750	1.26
2881	遞延貸項-聯屬公司間利益	二	6,769	0.16	7,163	0.22
28XX	其他負債總計		42,454	0.98	49,200	1.49
2XXX	負債總計		1,805,027	41.42	1,011,554	30.44
	股東權益					
	股本	四.13				
3110	普通股股本		1,296,748	29.75	1,202,367	36.18
3150	待分配股票股利		103,740	2.38	95,761	2.88
31XX	股本合計		1,400,488	32.13	1,298,128	39.06
	資本公積	四.13				
3213	轉換公司債溢價		213,630	4.90	214,456	6.45
3260	長期股權		25,194	0.58	25,194	0.76
3270	合併溢額		352	0.01	352	0.01
3271	員工認股權		7,345	0.17	3,573	0.11
3272	可轉換公司債認股權		115,300	2.64	-	-
32XX	資本公積合計		361,821	8.30	243,575	7.33
	保留盈餘	四.13及四.16				
3310	法定盈餘公積		265,727	6.10	234,597	7.06
3350	未分配盈餘		531,283	12.19	500,922	15.07
33XX	保留盈餘合計		797,010	18.29	735,519	22.13
	股東權益其他項目	二、四.5及四.14				
3420	累積換算調整數		(6,028)	(0.14)	51,340	1.54
3480	庫藏股票		-	-	(16,594)	(0.50)
34XX	權益調整合計		(6,028)	(0.14)	34,746	1.04
3XXX	股東權益總計		2,553,291	58.58	2,311,968	69.56
	負債及股東權益總計		\$4,358,318	100.00	\$3,323,522	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

民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日
(金額除每股盈餘外,均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附 註	一〇〇年上半年度		九十九年上半年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	二、四.15及五				
4110	銷貨收入		\$1,115,828	100.73	\$958,584	100.21
4170	減：銷貨退回		(2,058)	(0.18)	(1,042)	(0.11)
4190	銷貨折讓		(6,065)	(0.55)	(961)	(0.10)
	營業收入淨額		1,107,705	100.00	956,581	100.00
5000	營業成本	四.16及五				
5110	銷貨成本		(888,754)	(80.23)	(693,634)	(72.51)
5910	營業毛利		218,951	19.77	262,947	27.49
5920	減：聯屬公司間未實現毛利		(4,301)	(0.39)	(3,724)	(0.39)
5930	加：聯屬公司間已實現毛利		3,920	0.35	1,848	0.19
	已實現營業毛利淨額		218,570	19.73	261,071	27.29
6000	營業費用	四.16及五				
6100	推銷費用		(52,390)	(4.73)	(48,425)	(5.06)
6200	管理費用		(55,501)	(5.01)	(44,372)	(4.64)
6300	研發費用		(50,196)	(4.53)	(47,275)	(4.94)
	營業費用合計		(158,087)	(14.27)	(140,072)	(14.64)
6900	營業淨利		60,483	5.46	120,999	12.65
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		1,327	0.12	295	0.03
7121	採權益法認列之投資收益	二及四.5	59,417	5.36	74,891	7.83
7130	處分固定資產利益		203	0.02	-	-
7140	處分投資收益		8,651	0.78	6,454	0.68
7210	租金收入		331	0.03	611	0.06
7310	金融資產評價利益	二	731	0.07	-	-
7480	什項收入	五	11,261	1.01	13,855	1.45
	營業外收入及利益合計		81,921	7.39	96,106	10.05
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(11,126)	(1.00)	(2,374)	(0.25)
7560	兌換損失		(631)	(0.06)	(6,121)	(0.64)
7640	金融資產評價損失	二	-	-	(4,238)	(0.44)
7650	金融負債評價損失	二	(34,485)	(3.11)	-	-
7880	什項支出		(528)	(0.05)	(66)	(0.01)
	營業外費用及損失合計		(46,770)	(4.22)	(12,799)	(1.34)
7900	繼續營業單位淨利		95,634	8.63	204,306	21.36
8110	所得稅費用	二及四.17	(23,506)	(2.12)	(22,817)	(2.39)
9600	本期淨利		\$72,128	6.51	\$181,489	18.97
	每股盈餘(單位：新台幣元)	二及四.18				
9750	基本每股盈餘		稅前	稅後	稅前	稅後
	本期淨利		\$0.68	\$0.52	\$1.46	\$1.30
9850	稀釋每股盈餘					
	本期淨利		\$0.66	\$0.50	\$1.46	\$1.30

(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

民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日
(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	待分配股票股利	轉換公司債 轉換溢價	長期投資	合併溢額	員工認股權	認股權 (公司債轉換)	法定盈餘公積	未分配盈餘	累積換算調整數	庫藏股票	
民國九十九年一月一日餘額		\$1,199,377	\$ -	\$214,456	\$25,178	\$352	\$ -	\$ -	\$217,082	\$456,649	\$42,221	\$(16,594)	\$2,138,721
九十八年度盈餘分配(註1):	二及四.13												
提列法定盈餘公積									17,515	(17,515)			-
股東紅利-現金										(23,940)			(23,940)
股東紅利-股票			95,761							(95,761)			-
員工認股權		2,990					3,573						6,563
長期股權投資未依持股比例認購調整					16								16
長期股權投資外幣匯率換算調整	二										9,119		9,119
九十九年上半年度淨利										181,489			181,489
民國九十九年六月三十日餘額		<u>\$1,202,367</u>	<u>\$95,761</u>	<u>\$214,456</u>	<u>\$25,194</u>	<u>\$352</u>	<u>\$3,573</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$234,597</u>	<u>\$500,922</u>	<u>\$51,340</u>	<u>\$(16,594)</u>	<u>\$2,311,968</u>
民國一〇〇年一月一日餘額		\$1,293,548	\$ -	\$213,630	\$25,194	\$352	\$4,042	\$115,300	\$234,597	\$619,960	\$1,304	\$ -	\$2,507,927
九十九年度盈餘分配(註2):	二及四.13												
提列法定盈餘公積									31,130	(31,130)			-
股東紅利-現金										(25,935)			(25,935)
股東紅利-股票			103,740							(103,740)			-
員工認股權		3,200					3,303	-					6,503
長期股權投資外幣匯率換算調整	二										(7,332)		(7,332)
一〇〇年上半年度淨利										72,128			72,128
民國一〇〇年六月三十日餘額		<u>\$1,296,748</u>	<u>\$103,740</u>	<u>\$213,630</u>	<u>\$25,194</u>	<u>\$352</u>	<u>\$7,345</u>	<u>\$115,300</u>	<u>\$265,727</u>	<u>\$531,283</u>	<u>\$(6,028)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$2,553,291</u>

註1：董監酬勞3,346仟元及員工紅利9,370仟元已於損益表中扣除。

註2：董監酬勞4,480仟元及員工紅利15,406仟元已於損益表中扣除。

(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

民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	附註	一〇〇年上半年度	九十九年上半年度
營業活動之現金流量：			
本期淨利		\$72,128	\$181,489
調整項目：			
折舊費用		45,900	38,934
出租資產折舊損失		384	165
各項攤提		2,845	2,670
呆帳損失		-	30
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)		3,339	(2,354)
應付公司債折價攤銷		5,815	-
金融資產評價(利益)損失		(731)	4,238
金融負債評價損失		34,485	-
採權益法認列之投資收益		(59,417)	(74,891)
處分投資利益		(8,651)	(6,454)
處分固定資產利益		(203)	-
公平價值變動列入損益之金融資產-流動(增加)減少		(14,302)	30,274
應收票據增加		(2,952)	(7,089)
應收帳款增加		(16,680)	(64,716)
存貨增加		(90,802)	(138,607)
預付款項增加		(2,285)	(6,596)
其他流動資產減少(增加)		2,953	(5,398)
遞延所得稅資產(增加)減少		(878)	327
應付票據增加(減少)		970	(9,415)
應付帳款增加(減少)		9,635	(2,509)
應付所得稅增加		3,583	11,901
應付費用增加		236	24,029
公平價值變動列入損益之金融負債-流動增加		9,355	-
其他流動負債(減少)增加		(1,095)	8,004
應計退休金負債增加		-	1,024
遞延所得稅負債增加		689	175
遞延貸項(減少)增加		(83)	1,410
營業活動之淨現金流出		(5,762)	(13,359)
(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)

民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	附註	一〇〇年上半年度	九十九年上半年度
(承前頁)			
投資活動之現金流量：			
採權益法之股權增資		-	(18,740)
處分以成本衡量之金融資產-非流動價款		10,567	-
購置固定資產		(41,451)	(139,192)
購置出租資產		(5,429)	-
出售固定資產價款		399	-
無形資產增加		(1,956)	(3,138)
存出保證金減少		(1)	339
遞延費用增加		-	(803)
其他資產-其他減少		3,554	18,746
投資活動之淨現金流出		<u>(34,317)</u>	<u>(142,788)</u>
融資活動之現金流量：			
短期借款增加		152,683	191,740
應付短期票券增加		50,000	50,000
長期借款增加		45,042	110,012
員工認股權認股		6,503	6,563
融資活動之淨現金流入		<u>254,228</u>	<u>358,315</u>
本期現金及約當現金增加數		214,149	202,168
期初現金及約當現金餘額		670,858	258,677
期末現金及約當現金餘額	四.1	<u>\$885,007</u>	<u>\$460,845</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)		<u>\$5,569</u>	<u>\$2,248</u>
本期支付所得稅		<u>\$20,111</u>	<u>\$10,413</u>
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		<u>\$73,027</u>	<u>\$42,064</u>
股東紅利轉增資		<u>\$103,740</u>	<u>\$95,761</u>
宣告股東現金股利		<u>\$25,935</u>	<u>\$23,940</u>
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		\$37,479	\$171,763
期初應付購置設備款		21,487	7,391
期末應付購置設備款		(17,515)	(39,962)
支付現金		<u>\$41,451</u>	<u>\$139,192</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

民國一〇〇年及九十九年六月三十日

(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。民國九十年十月本公司股票經主管機關核准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。

本公司於民國一〇〇年及九十九年六月三十日之員工人數分別為671人及559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. 外幣交易

(1)以外幣為基準之交易事項係以交易發生日即期匯率為入帳基準，與結清日之外幣資產或負債所產生之兌換差額，列為當期損益。資產負債表日尚未收取或償付之外幣債權或債務，按資產負債表日之即期匯率予以調整，因調整所發生之兌換損失或利益，亦列為當期損益。

(2)期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬以公平價值衡量變動列入損益者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，調整而產生之兌換差額列為當年度損益；屬以公平價值衡量變動列入股東權益調整項目者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，調整而產生之兌換差額，列為股東權益調整項目；屬以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

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)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。

2. 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。

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

本公司一〇〇年一月一日以前，應收款項之減損評估係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收款項之帳齡情形及其收回可能性評估提列。

本公司一〇〇年一月一日以後，應收款項之減損評估係首先確認是否存在客觀證據顯示重大個別應收款項發生減損，重大個別應收款項存在客觀證據顯示發生減損者，應個別評估其減損金額，其餘存在客觀證據顯示發生減損之非屬重大之應收款項，以及無減損客觀證據之應收款項，將具類似信用風險特徵者納入群組，分別評估該組資產之減損。

5. 存 貨

(1)存貨係以成本與淨變現價值孰低評價，比較成本與淨變現價值時係採逐項比較法。為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所產生之成本如下：

(a)原物料—以實際進貨成本，採加權平均法。

(b)在製品及製成品—包括直接原料、直接人工及製造費用。固定製造費用係以正常產能分攤。在製品及製成品採加權平均法。

(2)淨變現價值係指在正常情況下，估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。

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)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達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)公司於採權益法處理之長期投資，其取得成本與被投資公司之股權淨值之差額應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不得攤銷；若所取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則差額應就非流動資產(非採權益法評價之金融資產、待處分資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休給付除外)分別將其公平價值等比例減少之，若減少至零仍有差額時，應將該差額列為非常利益。
- (4)採權益法評價之長期股權投資與被投資公司間所產生之損益於當期末實現者，應予以銷除；交易損益如屬折舊性資產所產生者，依其效益年限分年認列，其餘之資產產生者，俟實現年度始行認列。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)投資損益若因認列被投資公司之虧損而致對該被投資公司之長期投資帳面餘額為負數時，其投資損失之認列以使對該公司投資及墊款之帳面餘額降至零為限。但若投資公司擔保被投資公司之債務，或有其他財務上之承諾，或被投資公司之虧損係屬短期性質，有充分之證據顯示將於未來短期內回復獲利之營運時，應按持股比例繼續認列投資損失，因此而致對該公司投資及墊款之帳面價值發生貸方餘額時，在資產負債表中應列為負債。嗣後被投資公司如有盈餘時仍依權益法處理，惟如過去有未認列之投資損失應俟彌補未認列之損失後，再恢復採用權益法認列損益。

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)

(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. 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。

本公司評估無形資產耐用年限屬有限耐用年限或非確定年限。

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。

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)

非確定耐用年限之無形資產不攤銷，並於資產負債表日評估是否有事件及情況繼續證明該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限時，視為會計估計變動處理。

研究發展支出

本公司研究發展專案區分為研究階段及發展階段，如無法區分者，皆視為研究階段，研究階段發生之支出皆認列為當期費用，發展階段之支出如同時符合下列條件則予以資本化，否則，亦於發生時認列為當期費用。資本化條件包括：

- (1)完成該無形資產已達技術可行性，使該無形資產將可供使用或出售。
- (2)意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。
- (3)有能力使用或出售該無形資產。
- (4)無形資產很有可能產生未來經濟效益。
- (5)具充足之技術、財務及其他資源，以完成此項發展專案計畫。
- (6)發展階段歸屬於無形資產之支出能可靠衡量。

本公司之無形資產係專利權及電腦軟體成本，以取得成本為入帳基礎，依有限耐用年限5~10年，採直線法平均攤銷。

9. 遞延費用

係模具開模等支出，按2~5年平均攤提。

10. 金融資產及負債之除列

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。

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)

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。

12. 應付公司債

- (1) 本公司對所發行之轉換公司債，依照發行條款確認金融負債及權益要素。權益組成要素之金額以轉換公司債公平價值減除負債要素決定之；嵌入式衍生性商品除屬權益組成要素外，應分類為負債組成要素。發行時之交易成本，依照原始認列金額比例分攤至負債及權益組成要素。
- (2) 負債組成要素中屬主契約部份，係以攤銷後成本衡量；屬嵌入式衍生性商品部份則以公平價值衡量，且公平價值變動認列為當期損益。賣回權到期且持有人未執行時，當約定賣回期間屆滿日可換得普通股之市價高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值轉列資本公積，反之，則列為當期損益。
- (3) 公司債持有人於債券到期前要求行使轉換權利時，應先將負債組成要素之帳面價值調整至轉換當時應有之帳面價值，作為發行普通股之入帳基礎。

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)本公司依財團法人中華民國會計研究發展基金會(97)基秘字第331號函及(98)基秘字第046號函規定，持續按公平價值衡量交易目的金融負債，按攤銷後成本衡量應付公司債，並按原始認列金額衡量認列為權益之轉換權；將交易目的金融負債之公平價值變動認列為當期損益，惟當根據市價調整轉換價格時，該重設所產生之公平價值減少數則轉列為股東權益。

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，截至民國一〇〇年六月三十日止，提撥率為8%。上述提撥款項與本公司完全分離，故未列入本公司財務報表。
- (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。
- (4)本公司依財務會計準則公報第二十三號「期中財務報表之表達及揭露」之規定，對期中財務報表不予揭露財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」第34段規定之事項。

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

本公司收入認列之會計處理，係依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。銷貨收入原則上係於獲利過程完成時認列，其條件為如下：

- (1) 取得具說服力之證據證明雙方交易已存在。
- (2) 貨物之所有權及風險已移轉。
- (3) 價款係固定或可決定。
- (4) 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。

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。

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。

20. 員工分紅及董監酬勞

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

21. 營運部門資訊

營運部門係同時符合下列特性之企業組成單位：(1)從事可獲得收入並發生費用之經營活動、(2)營運結果定期由企業之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效、(3)具個別分離之財務資訊。本公司選擇僅於合併財務報表揭露部門資訊。

三、會計變動之理由及其影響

1. 本公司自民國一〇〇年一月一日起，採用第三次修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」規定。前述變動對民國一〇〇年上半年度之淨利及每股盈餘無影響。
2. 本公司自民國一〇〇年一月一日起，採用新發布財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定處理營運部門資訊之揭露，該號公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，並業已追溯揭露前期之部門資訊。

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

	100. 6. 30	99. 6. 30
現 金		
庫存現金	\$1, 290	\$1, 475
銀行存款	855, 722	470, 428
小 計	857, 012	471, 903
減：備抵兌換損失	(31, 997)	(11, 058)
淨 額	825, 015	460, 845
約當現金	59, 992	-
合 計	\$885, 007	\$460, 845

2. 公平價值變動列入損益之金融資產-流動

	100. 6. 30	99. 6. 30
交易目的之金融資產－基金	\$464, 045	\$247, 938
加：金融資產評價調整	4, 217	1, 247
淨 額	\$468, 262	\$249, 185

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. 應收款項淨額

	100. 6. 30		99. 6. 30	
	小 計	合 計	小 計	合 計
應收票據		\$49, 783		\$43, 059
應收帳款-非關係人	\$237, 728		\$237, 939	
調整：備抵兌換(損失)利益	(363)		1, 435	
備抵呆帳	(2, 331)		(2, 289)	
應收帳款淨額-非關係人小計		235, 034		237, 085
應收帳款淨額-關係人		49, 805		18, 879
應收帳款淨額合計		284, 839		255, 964
應收款項淨額		\$334, 622		\$299, 023

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

	100. 6. 30	99. 6. 30
原 料	\$230, 267	\$160, 140
在 製 品	64, 723	65, 760
製 成 品	441, 431	298, 984
外購商品	-	742
合 計	736, 421	525, 626
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(9, 047)	(9, 635)
淨 額	\$727, 374	\$515, 991

所認列之存貨相關費損及收益淨額如下：

	一 0 0 年 上半年度	九十九年 上半年度
存貨跌價損失(回升利益)	\$3, 339	\$(2, 354)
存貨盤盈	(457)	(235)
下腳收入	(30, 453)	(29, 986)
未分攤固定製造費用	1, 809	6, 007
淨 額	\$(25, 762)	\$(26, 568)

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	100. 6. 30	持股比例	99. 6. 30
K. S. T. INTERNATIONAL HOLDINGS LTD.	100%	\$736, 123	100%	\$703, 748
JUNG PANG ENTERPRISE LTD.	100%	7, 858	100%	8, 905
綠興科技股份有限公司	26. 36%	182, 018	26. 36%	118, 761
K. S. TERMINALS (HONG KONG) LTD.	100%	40	100%	40
合 計		\$926, 039		\$831, 454

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)本公司民國一〇〇年及九十九年上半年度依被投資公司未經會計師查核之財務報表所認列之投資損益及換算調整數明細如下：

被投資公司	一〇〇年上半年度			九十九年上半年度		
	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.	\$38,312	\$(9,550)	\$28,762	\$37,339	\$9,178	\$46,517
JUNG PANG ENTERPRISE LTD.	(43)	(119)	(162)	(85)	69	\$(16)
綠興科技股份有限公司	21,148	836	21,984	37,637	2,153	39,790
K. S. TERMINALS (HONG KONG) LTD.	-	-	-	-	-	-
合計	\$59,417	\$(8,833)	\$50,584	\$74,891	\$11,400	\$86,291

(3)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財務報表附註十一.2。

(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。

(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，持股比率降為26.28%。民國九十九年度被投資公司再度增資，本公司未依持股比例認列而調整增加資本公積\$16，截至民國一〇〇年六月三十日止，持股比率升為26.36%。

(7)以成本衡量之金融資產-非流動明細如下：

股票	持股比例	100.6.30	持股比例	99.6.30
佳凌科技股份有限公司	0.26%	\$3,540	0.60%	\$7,500
減：減損損失		(791)		(1,675)
淨額		\$2,749		\$5,825

6. 固定資產

已提供為借款質押之固定資產請參閱財務報表附註六。

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. 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。截至民國一〇〇年六月三十日及九十九年六月三十日止，該筆不良債權餘額分別為\$0及\$20,622。

8. 短期借款

債權人	借款性質	100. 6. 30			99. 6. 30		
		期 間	利 率	金 額	期 間	利 率	金 額
台灣土地銀行-	信用借款	100. 4. 26-	1. 13%	\$100, 000	99. 04. 26-	1. 13%	\$30, 000
彰化分行		100. 7. 26			99. 07. 26		
合作金庫銀行-	信用借款	100. 5. 27-	1. 20%-	100, 000	98. 09. 09-	1. 12%	30, 000
彰儲分行		100. 9. 21	1. 29%		99. 10. 02		
台北富邦商業銀行-	信用借款	100. 4. 21-	1. 20%	80, 000	99. 06. 14-	1. 00%	50, 000
中港分行		100. 7. 20			99. 07. 14		
華南銀行-	信用借款	100. 4. 14-	1. 23%	50, 000	-	-	-
和美分行		100. 7. 14					
彰化商業銀行-	信用借款	100. 6. 21-	1. 20%	50, 000	99. 06. 30-	1. 15%	30, 000
和美分行		100. 9. 19			99. 09. 28		
中華開發工業銀行-	信用借款	100. 6. 17-	1. 20%-	40, 000	99. 06. 30-	1. 22%	30, 000
台中分行		100. 7. 29	1. 44%		99. 07. 30		
臺灣銀行-	信用借款	100. 6. 15-	1. 20%	30, 000	-	-	-
彰化分行		100. 7. 15					
新光銀行-	信用借款	100. 6. 17-	1. 20%	30, 000	99. 05. 18-	1. 00%	100, 000
彰化分行		100. 9. 15			99. 08. 16		
元大商業銀行-	信用借款	-	-	-	99. 06. 18-	1. 00%	50, 000
鹿港分行					99. 08. 16		
台灣工業銀行	信用借款	-	-	-	99. 05. 20-	1. 28%	50, 000
竹科分行					102. 04. 20		
合 計				\$480, 000	(註)		\$370, 000

註：該筆借款公司預計於一年內還款，故依其經濟實質列入短期借款。

上列短期借款之借款額度及抵質押情形請參閱後附短期借款科目明細表。

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)

9. 應付短期票券

本公司於民國一〇〇年六月三十日之應付短期票券明細如下：

	保證或 承兌機構	契約期間	利率	抵押或 擔保	100.6.30
應付商業本票	兆豐票券 金融公司	100.6.17-100.9.15	0.94%	無	\$ 50,000

本公司於民國九十九年六月三十日之應付短期票券明細如下：

	保證或 承兌機構	契約期間	利率	抵押或 擔保	99.6.30
應付商業本票	兆豐票券 金融公司	99.04.09-99.07.08	0.61%	無	\$ 50,000

10. 應付公司債

	100.6.30	99.6.30
負債組成要素		
應付公司債		
應付公司債	\$500,000	\$-
減：應付公司債折價	(47,650)	-
淨額	452,350	-
減：一年內到期部分	-	-
一年以上到期部分	\$452,350	\$-
公平價值變動列入損益之金融負債：		
贖回權及賣回權	\$9,355	\$-
權益組成要素-普通股轉換權	\$115,300	\$-

(1) 本公司於民國九十九年八月十八日發行國內第二次無擔保轉換公司債，發行條件為 5,000 張票面利率 0% 之五年期無擔保轉換公司債，每張面額 \$100，發行總額為 \$500,000。發行時之轉換價格為每股 35.43 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 103.03%，滿四年為債券面額之 104.06%) 贖回。發行滿一個月之次日起至到期日前四十日止，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。

(2) 本公司對此可轉換公司債之提前贖回及賣回辦法如下：

- A. 本轉換公司債於發行日起滿一個月之次日起至發行期間屆滿前四十日止，若本公司普通股股票收盤價格若連續三十個營業日超過當時本轉換公司債轉換價格百分之三十(含)以上時，本公司得按債券面額以現金收回流通在外之全部債券。
- B. 本公司公司債於發行日起一個月之次日起至發行期間屆滿前四十日止，本債券流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，本公司得按債券面額以現金收回流通在外之本債券。

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. 長期借款

債權人	借款性質	期 間	100. 6. 30		99. 6. 30	
			利 率	金 額	利 率	金 額
台灣土地銀行-	擔保借款	99. 12. 22-	1. 76%	\$80, 000	-	\$-
彰化分行		114. 12. 22				
彰化商業銀行-	擔保借款	99. 10. 07-	1. 70%	52, 000	-	-
和美分行		114. 10. 07				
台灣土地銀行-	擔保借款	99. 03. 29-	1. 76%	50, 000	1. 50%	50, 000
彰化分行		113. 08. 31				
台灣工業銀行-	信用貸款	99. 10. 08-	1. 46%	48, 000	-	-
竹科分行		102. 04. 20				
台灣土地銀行-	擔保借款	99. 01. 26-	1. 76%	30, 000	1. 50%	30, 000
彰化分行		113. 08. 31				
兆豐國際商業銀行-	擔保借款	100. 05. 10-	1. 36%	26, 000	-	-
彰化分行		105. 05. 10				
彰化商業銀行-	擔保借款	99. 03. 29-	1. 70%	24, 713	1. 57%	31, 302
和美分行		104. 03. 29				
台灣工業銀行-	信用貸款	100. 01. 27-	1. 46%	24, 000	-	-
竹科分行		102. 04. 20				
台灣工業銀行-	信用貸款	100. 03. 31-	1. 46%	24, 000	-	-
竹科分行		102. 04. 20				
台灣土地銀行-	擔保借款	98. 08. 31-	1. 76%	20, 000	1. 50%	20, 000
彰化分行		113. 08. 31				
彰化商業銀行-	擔保借款	99. 06. 14-	1. 71%	17, 328	1. 45%	21, 660
和美分行		104. 04. 15				
台灣中小企業銀行-	擔保借款	98. 09. 11-	1. 72%	16, 250	1. 45%	21, 250
和美分行		103. 07. 15				
兆豐國際商業銀行-	擔保借款	99. 10. 18-	1. 19%	13, 622	-	-
彰化分行		104. 10. 18				
合作金庫商業銀行-	擔保借款	97. 10. 06-	1. 20%	2, 391	1. 50%	9, 482
彰儲分行		100. 10. 06				
台灣土地銀行-	信用借款	98. 04. 14-	-	-	1. 92%	37, 273
彰化分行		101. 04. 14				
台灣中小企業銀行-	擔保借款	97. 05. 28-	-	-	1. 26%	6, 332
和美分行		100. 04. 15				
	合 計			428, 304		227, 299
	減：備抵兌換利益			(756)		-
	淨 額			427, 548		227, 299
	減：一年內到期部份			(73, 027)		(42, 064)
	一年以上到期部份			\$354, 521		\$185, 235

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)

12. 退休金計劃

本公司民國一〇〇年及九十九年上半年度認列之淨退休金成本分別為\$10,513及\$9,777。

截至民國一〇〇年及九十九年六月三十日止，存於臺灣銀行之勞工退休準備金餘額分別為\$147,583及\$127,897。

13. 股東權益

(1) 股本

本公司民國九十九年一月一日額定股本為\$2,000,000，實收股本為\$1,199,377，每股面額\$10，分為119,937,650股。

民國九十九年六月十五日經股東會決議辦理股東紅利轉增資\$95,761，合計增資發行9,576,132股。此項增資案經董事會決議以民國九十九年八月三十日為增資基準日，故本公司帳列「待分配股票股利」之科目。另本公司獲准發行之員工認股權證，於民國九十九年上半年度行使299單位，合計換購299,000股，增資後之額定股本為\$2,000,000，實收股本為\$1,202,367，每股面額10元，分為120,236,650股，上述股份發行業經主管機關核准在案。

本公司民國一〇〇年一月一日之額定股本為\$2,000,000，實收股本為\$1,293,548，每股面額10元，分為129,354,782股。

民國一〇〇年六月十日經股東常會決議辦理股東紅利轉增資\$103,740，合計增資發行10,373,983股。此項增資案經董事會決議以民國一〇〇年八月十八日為增資基準日，故本公司帳列「待分配股票股利」之科目。另本公司獲准發行之員工認股權證，於民國一〇〇年上半年行使320單位，合計換購320,000股，增資後之額定股本為\$2,000,000，實收股本為\$1,296,748，每股面額10元，分為129,674,782股，上述股份發行業經主管機關核准在案。

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)資本公積

依公司法規定，資本公積僅供彌補虧損及增加資本之用，不得用以分配現金股利。

(3)法定盈餘公積

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

(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。

- (5)本公司員工紅利及董監酬勞估列基礎係以稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數及歷史趨勢為基礎估列，配發股票紅利之股數計算基礎係次年度股東會決議日前一日收盤價並考量除權除息之影響。本公司民國九十九年度盈餘實際配發員工紅利及董監酬勞\$19,886與民國九十九年度財務報告認列之員工分紅及董監酬勞\$19,886並無差異。

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)

本公司民國一〇〇年及九十九年上半年度估列金額如下：

	一〇〇年 上半年度	九十九年 上半年度
員工紅利	\$11,028	\$7,045
董監事酬勞	\$3,870	\$1,695

(6)本公司民國一〇〇年六月十日經股東會決議通過之民國九十九年度股利分配情形及九十九年六月十五日股東會決議照案通過之九十八年度股利分配情形如下：

	九十九年度	九十八年度
現金股利	每股0.2元	每股0.2元
股票股利	每股0.8元	每股0.8元
員工現金紅利	\$15,406	\$9,370
董監事酬勞	\$4,480	\$3,346

有關民國一百年董事會擬議之民國九十九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。

14. 庫藏股票

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。

本公司截至民國九十九年六月三十日止持有庫藏股票股數500,000股，收買股份之金額為\$16,594，符合證券交易法之規定。若以民國九十六年九月三十日為計算基準，則買回股數最高上限為11,336,365股，收買股份金額最高上限為\$751,537。

本公司於民國九十九年十月二十八日經董事會決議註銷庫藏股500,000股並辦理減資金額為\$5,000。

15. 營業收入

本公司民國一〇〇年及九十九年上半年度營業收入均係銷售商品所產生。

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)

16. 營業成本

本公司民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日發生之用人、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	一〇〇年上半年度			九十九年上半年度		
	營業成本	營業費用	合計	營業成本	營業費用	合計
用人費用						
薪資費用	\$103,998	\$55,174	\$159,172	\$75,356	\$48,644	\$124,000
勞健保費用	7,866	3,892	11,758	5,861	4,338	10,199
退休金費用	7,231	3,282	10,513	6,229	3,548	9,777
其他用人費用	8,062	5,148	13,210	7,898	3,491	11,389
折舊費用	42,036	3,864	45,900	29,774	9,160	38,934
攤銷費用	251	2,594	2,845	191	2,479	2,670
合 計	<u>\$169,444</u>	<u>\$73,954</u>	<u>\$243,398</u>	<u>\$125,309</u>	<u>\$71,660</u>	<u>\$196,969</u>

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九十七年度。
- (2)本公司部份擴廠投資係符合「促進產業升級條例」第九條之二第二項暨製造業及其相關技術服務業新增投資五年免徵營利事業所得稅獎勵辦法第九條第二項相關規定，並選定自九十七年一月一日起至一〇一年十二月三十一日止為五年免稅期間。

本公司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，依所適用之所得稅率作跨期間所得稅分攤，而未分配盈餘則適用10%之所得稅率。本公司適用之營利事業所得稅稅率為25%，惟依據民國九十九年五月二十七日新公布之所得稅法修正條文，自九十九年度起適用之所得稅率改為20%；又依民國九十九年六月十五日新公布之所得稅法修正條文，自九十九年度起適用之所得稅率改為17%，本公司評估遞延所得稅資產時係依其可能實現之年度所適用之稅率計算，其應揭露之相關事項如下：

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)

a. 民國一〇〇年及九十九年六月三十日之遞延所得稅負債與資產：

	100. 6. 30	99. 6. 30
(a) 遞延所得稅資產總額	\$19,881	\$4,791
(b) 遞延所得稅負債總額	\$47,376	\$42,528
(c) 產生遞延所得稅負債或資產之暫時性差異：		
未實現兌換損益所產生之可減除暫時性差異	\$32,203	\$9,278
未實現投資損益所產生之應課稅暫時性差異	(276,289)	(178,651)
未實現存貨跌價損失所產生之可減除暫時性差異	9,046	9,635
外幣換算調整數所產生之應課稅暫時性差異	(2,394)	(71,512)
未實現其他收入所產生之可減除暫時性差異	3,441	4,413
未實現銷貨毛利所產生之可減除暫時性差異	4,300	3,723
資產減損損失產生之可減除暫時性差異	1,133	1,133
未實現金融資產評價損失所產生之可減除暫時性差異	66,820	-
b. 遞延所得稅資產－流動	\$7,903	\$4,013
遞延所得稅負債－流動	-	-
淨遞延所得稅資產－流動	\$7,903	\$4,013
c. 遞延所得稅資產－非流動	\$11,978	\$778
遞延所得稅負債－非流動	(47,376)	(42,528)
淨遞延所得稅負債－非流動	\$(35,398)	\$(41,750)

d. 民國一〇〇年及九十九年上半年度依現行稅法規定之當期所得稅與財務報表所得稅費用之調節如下：

	一〇〇年 上半年度	九十九年 上半年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$16,257	\$34,732
所得稅調整項目之稅額影響數：		
永久性差異	(4,201)	(6,775)
暫時性差異	(1,844)	(6,088)
五年免稅所得	(1,567)	(3,319)
當期所得稅費用	\$8,645	\$18,550

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)

e. 民國一〇〇年及九十九年上半年度所得稅費用構成項目如下：

	一〇〇年 上半年度	九十九年 上半年度
當期所得稅費用	\$8,645	\$18,550
遞延所得稅費用		
未實現兌換損益所產生之遞延所得稅利益	(278)	(660)
未實現投資損失所產生之遞延所得稅費用	6,506	7,451
未實現其他收入所產生之遞延所得稅費用	79	212
備抵存貨跌價及呆滯損失所產生之遞延所得稅(利益)費用	(567)	471
未實現銷貨毛利所產生之遞延所得稅利益	(65)	(375)
未實現金融資產評價損益所產生之遞延所得稅利益	(5,863)	-
備抵呆帳提列所產生之遞延所得稅費用	-	64
遞延所得稅資產/負債因稅率變動影響數	-	(6,660)
遞延所得稅(利益)費用合計	(188)	503
未分配盈餘加徵稅額	15,049	3,793
財稅差異調整	-	(29)
所得稅費用	\$23,506	\$22,817

(3) 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	100.6.30	99.6.30
a. 股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$100,797	\$108,836
	九十九年度 (預計)	九十八年度 (實際)
b. 盈餘分配之稅額扣抵比率	17.97%	28.14%

本公司民國九十九年度及九十八年度盈餘分派業經民國一百年六月十日及九十九年六月十五日股東會承認，並訂民國一〇〇年八月十八日及九十九年八月三十日為分派基準日。

(4) 本公司未分配盈餘相關資訊如下：

	100.6.30	99.6.30
八十六年度以前	\$59,178	\$69,945
八十七年度以後	472,105	430,977
合 計	\$531,283	\$500,922

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)

18. 每股盈餘

(1) 民國一〇〇年上半年度每股盈餘

	股數	權數	加權平均股數
一〇〇年一月一日流通在外股數	129,354,782	1	129,354,782 股
加：員工認股權行使所發行股數	320,000	(註1)	289,073
加：九十九年度盈餘轉增資			10,373,983
一〇〇年上半年度計算基本每股盈餘流通在外加權平均股數			<u>140,017,838 股</u>
一〇〇年上半年度計算稀釋每股盈餘流通在外加權平均股數		(註2)	<u>154,526,116 股</u>
	稅 前		稅 後
本期淨利	\$95,634		\$72,128
國內可轉換公司債折價攤銷利息	5,815		4,827
調整後本期淨利	<u>\$101,449</u>		<u>\$76,955</u>
基本每股盈餘	<u>0.68元</u>		<u>0.52元</u>
稀釋每股盈餘	<u>0.66元</u>		<u>0.50元</u>

(2) 民國九十九年上半年度每股盈餘

	股數	權數	加權平均股數
九十九年一月一日流通在外股數(未減除庫藏股票前)	119,937,650	1	119,937,650 股
加：員工認股權行使所發行股數	299,000	(註1)	270,511
加：九十八年盈餘轉增資	9,576,132	1	9,576,132
小計			<u>129,784,293</u>
九十九年盈餘轉增資追溯調整比例		(註3)	1.08000
小計			<u>140,167,036</u>
減：購入庫藏股之股數	500,000	1	(500,000)
九十九年上半年度計算基本每股盈餘流通在外加權平均股數			<u>139,667,036 股</u>
九十九年上半年度計算稀釋每股盈餘流通在外加權平均股數		(註2)	<u>139,997,349 股</u>
	稅 前		稅 後
本期淨利	\$204,306		\$181,489
國內可轉換公司債折價攤銷利息	-		-
調整後本期淨利	<u>\$204,306</u>		<u>\$181,489</u>
基本每股盈餘	<u>1.46元</u>		<u>1.30元</u>
稀釋每股盈餘	<u>1.46元</u>		<u>1.30元</u>

(註1)員工認股權行使之股數按實際行使日至資產負債表日之流通在外天數計算加權平均股數。

(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1.08000=1+九十九年盈餘轉增資配股率(10,373,983股/129,674,782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)

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) 民國一〇〇年及九十九年上半年度員工認股權計劃相關數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

認股選擇權	一〇〇年上半年度		九十九年上半年度	
	單位	加權平均行始價格(元)	單位	加權平均行使價格(元)
期初餘額	659	\$20.32	1,000	\$21.95
本期發行	-	-	-	-
本期行使	320	20.32	299	21.95
本期失效	-	-	-	-
期末餘額	<u>339</u>	<u>\$20.32</u>	<u>701</u>	<u>\$21.95</u>

(3) 截至民國一〇〇年及九十九年六月三十日止，本公司認股權憑證流通在外之相關資訊揭露如下：

核准發行日期	行使價格之範圍(元)	一〇〇年六月三十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)
96.12.19	\$20.32	<u>339</u>	1.47	\$20.32	<u>89</u>	\$20.32

核准發行日期	行使價格之範圍(元)	九十九年六月三十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)
96.12.19	\$24.4	<u>701</u>	2.47	\$21.95	<u>201</u>	\$21.95

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)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
	一〇〇年上半年度	九十九年上半年度
本期淨利	\$72,128	\$181,489
每股淨利(元)	0.52 元	1.30 元
擬制淨利	\$71,945	\$181,060
擬制每股淨利(元)	0.51 元	1.30 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。

20. 營運部門

本公司已於合併財務報表揭露部門資訊。

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
鄭有良	本公司之總經理並與本公司董事長具二親等關係
鄭景壬	與本公司董事長具二親等關係
鄭謝阿尊	與本公司董事長具二親等關係

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. 與關係人間之交易事項

(1) 銷 貨

關係人名稱	一〇〇年上半年度		九十九年上半年度	
	金額	%	金額	%
JUNG PANG ENTERPRISE LTD.	\$59,767	5.40	\$30,387	3.18

上述銷售條件係依一般銷貨條件辦理。

(2) 進 貨

關係人名稱	一〇〇年上半年度		九十九年上半年度	
	金額	%	金額	%
JUNG PANG ENTERPRISE LTD.	\$5,428	0.79	\$12,293	2.02

上述進貨條件係依一般進貨條件辦理。

(3) 應收帳款淨額

關係人名稱	100.6.30		99.6.30	
	金額	%	金額	%
JUNG PANG ENTERPRISE LTD.	\$50,259	17.45	\$18,879	7.31
減：備抵兌換損失	(454)	(0.16)	-	-
	\$49,805	17.29	\$18,879	7.31

(4) 應付帳款

關係人名稱	100.6.30		99.6.30	
	金額	%	金額	%
JUNG PANG ENTERPRISE LTD.	\$1,290	1.38	\$1,796	2.73
加：備抵兌換損失	3	-	-	-
	\$1,293	1.38	\$1,796	2.73

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)其他流動資產-其他應收款

關係人名稱	100.6.30		99.6.30	
	金額	%	金額	%
鄭謝阿尊	\$-	-	\$185	9.30

(6)租金收入及應收租金

關係人名稱	一〇〇年上半年度		九十九年上半年度	
	租金收入	期末應收租金	租金收入	期末應收租金
綠興科技股份有限公司	\$30	\$-	\$90	\$32

(7)租金支出及應付租金

關係人名稱	一〇〇年上半年度		九十九年上半年度	
	租金支出	期末應付租金	租金支出	期末應付租金
鄭有良	\$420	\$420	\$420	\$-
鄭景壬	270	-	270	-
鄭謝阿尊	-	-	210	-
合計	\$690	\$420	\$900	\$-

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。

(8)代採購交易

本公司一〇〇年及九十九年上半年度代關係人JUNG PANG ENTERPRISE LTD. 購買設備及耗材等之金額分別為\$1,298及\$718，上述代採購交易並未產生任何損益。

(9)本公司民國一〇〇年及九十九年上半年度與關係人JUNG PANG ENTERPRISE LTD. 之其他交易明細如下：

性質	一〇〇年 上半年度	九十九年 上半年度
其他收入	\$94	\$61
預付貨款	-	81
其他支出	-	19

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)

(10)背書保證

本公司截至民國一〇〇年六月三十日止，為關係人K.S.T. INTERNATIONAL HOLDINGS LTD. 提供銀行借款背書保證之金額為\$185,100(美金6,000仟元)。

本公司截至民國九十九年六月三十日止，為關係人K.S.T. INTERNATIONAL HOLDINGS LTD. 提供銀行借款背書保證之金額為\$6,933(美金224仟元)。

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：

	100. 6. 30	99. 6. 30
土地	\$262,754	\$197,879
房屋及建築(未折減餘額)	186,771	94,852
機器設備(未折減餘額)	151,198	135,579
其他設備(未折減餘額)	2,527	-
合計	\$603,250	\$428,310

七、重大承諾事項及或有事項

1. 本公司截至民國一〇〇年六月三十日止，為他人背書保證之情形請參閱財務報表附註五. 2. (10)項下說明。
2. 本公司截至民國一〇〇年六月三十日止，已開立未使用之信用狀金額為美元1,513仟元。

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

無此事項。

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

十、其 他

1. 風險政策與避險策略

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

本公司金融商品之主要風險為匯率風險、商品價格風險、信用風險與流動性風險。

匯率風險

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

商品價格風險

本公司商品價格風險甚低。

信用風險

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

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

本公司因僅與經核可之第三人交易，但對財務狀況稍差之客戶要求對方提供擔保。

流動性風險

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

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

利率變動之現金流量風險

本公司從事之長期借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加1%，將增加本公司一〇〇年上半年度現金流出\$2,138。

2. 金融商品公平價值

	100.6.30		99.6.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>資產-非衍生性</u>				
現金及約當現金	\$885,007	\$885,007	\$460,845	\$460,845
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	468,262	468,262	249,185	249,185
應收票據及帳款	334,622	334,622	299,023	299,023
採權益法之長期股權投資	926,039	926,039	831,454	831,273
以成本衡量之金融資產-非流動	2,749	2,749	5,825	5,825
<u>負債-非衍生性</u>				
短期借款	480,000	480,000	370,000	370,000
應付短期票券	50,000	50,000	50,000	50,000
應付票據及帳款	109,875	109,875	74,825	74,825
應付公司債(含一年內到期)	452,350	452,350	-	-
長期借款(含一年內到期)	427,548	427,548	227,299	227,299
<u>負債-衍生性</u>				
公平價值變動列入損益之金融負債-流動				
-贖回權及賣回權	9,355	9,355	-	-

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、應付短期票券與應付票據及款項。

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)

(b) 公平價值變動列入損益之金融資產-流動及採權益法之長期股權投資
如有公開之市場價格可循，則以市場價格為公平價值，若無市場價格
可供參考時，則依財務或其他資訊估計公平價值。

(c) 採權益法之長期股權投資因未有公開市場交易，無法取得市價資料，
故以被投資公司股權淨值作為公平價值。

(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) 應付公司債以市場價格為公平價值。

(f) 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。

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：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	100.6.30	99.6.30	100.6.30	99.6.30
<u>非衍生性金融商品</u>				
資 產				
現金及約當現金	\$885,007	\$460,845	\$-	\$-
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	468,262	249,185	-	-
應收票據及帳款	-	-	334,622	299,023
採權益法之長期股權投資	-	-	926,039	831,273
負 債				
短期借款	-	-	480,000	370,000
應付短期票券	-	-	50,000	50,000
應付票據及帳款	-	-	109,875	74,825
應付公司債(含一年內到期)	-	-	452,350	-
長期借款(含一年內到期)	-	-	427,548	227,299
<u>衍生性金融商品</u>				
負 債				
公平價值變動列入損益之金融負債-流動				
-贖回權及賣回權	-	-	9,355	-

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. 為便於財務報表之比較，民國九十九年六月三十日財務報表之部分科目業經適當重分類。

5. 本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	金額單位：仟元					
	一〇〇年六月三十日			九十九年六月三十日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$24,760	28.7000	\$710,612	\$6,245	32.2780	\$201,576
日幣	85,225	0.3556	30,306	28,385	0.3641	10,335
歐元	1,576	41.4600	65,341	2,699	39.4728	106,537
採權益法之長期股權投資						
美金	25,923	28.7000	743,981	22,079	32.2780	712,666
金融負債						
貨幣性項目						
美金	772	28.7000	22,157	-	-	-
日幣	40,759	0.3556	14,494	-	-	-

6. 為便於財務報表之比較，民國九十九年六月三十日財務報表部份科目業經適當重分類。

十一、附註揭露事項

本公司於民國一百年上半年度有關重大交易事項、轉投資事業及大陸投資等之相關資訊如下：

1. 重大交易事項相關資訊

(1) 資金貸予他人：無。

(2) 為他人背書保證者，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	實際動支 金額	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)	屬母公司 對子公司 背書保證 (註2)	屬子公司 對母公司 背書保證 (註2)	屬對大 陸地背 書保證 (註2)
		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	\$510,905	\$185,100 (USD6,000 仟元)	\$185,100 (USD6,000 仟元)	\$89,679 (USD3,000 仟元)	\$ -	0.31%	\$1,277,263	Y	-	-

(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。

(註2)：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填Y。

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	帳目	期 末			
				單 位	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-流動	8,696,900.10	\$100,000	-	\$100,355
受益憑證	復華貨幣市場基金	無	"	7,788,284.50	107,993	-	108,280
受益憑證	日盛債券基金	無	"	7,065,138.62	100,110	-	100,383
受益憑證	JF第一債券基金	無	"	3,426,846.90	50,000	-	50,056
受益憑證	JF安家理財基金	無	"	2,713,360.60	30,000	-	29,963
受益憑證	JF總收益組合基金	無	"	1,000,000.00	10,000	-	10,064
受益憑證	新光吉星	無	"	1,344,684.55	20,036	-	20,036
受益憑證	復華高益策略組合基金	無	"	1,543,002.00	15,592	-	17,637
受益憑證	匯豐雙高收益債券基金	無	"	2,482,954.70	25,314	-	26,485
受益憑證	匯豐亞洲高收益債券基金	無	"	498,698.40	5,000	-	5,003
			小 計		464,045		468,262
			評價調整		4,217		-
			淨 額		468,262		468,262
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	736,123	100%	736,258
股 票	JUNG PANG ENTERPRISE LTD.	子公司	採權益法之長期股權投資	10,000	7,858	100%	7,858
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	11,874,072	182,018	26.36%	182,018
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	236,000	2,749	0.26%	2,749
			小 計		928,788		928,923
			合 計		\$1,387,695		\$1,387,830

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：

有價證券種類	有價證券名稱	帳列科目	交易對象	關係人	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	處分利益	單位數	金額
受益憑證	復華貨幣市場基金	以交易為目的之金融資產	不適用	不適用	3,609,196.2	\$50,000	7,784,406.9	\$107,939	3,605,318.6	\$50,000	\$49,946	\$54	7,788,284.5	\$107,993
受益憑證	復華全球短期收益基金	以交易為目的之金融資產	不適用	不適用	10,131,916.9	107,031	-	-	10,131,916.9	107,939	107,031	908	-	-

(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：無。

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	\$484,635	14,540,500	100%	\$736,123	\$38,377	\$38,312	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%	7,858	(43)	(43)	
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	118,741	118,741	11,874,072	26.36%	182,018	80,225	21,148	

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			
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	HKD 10,000	HKD 10,000	100%	40	-	-	
K. S. T. INTERNATIONAL HOLDINGS LTD.	JIAN BANG (HONG KONG) HOLDING LTD.	SURSON COMM BLDG 140-142 AUSTIN RD TSMISHATSUI	財務投資業務	HKD 10,000	HKD 10,000	HKD 10,000	100%	579,331	42,023	42,023	註1
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%	34,383	(7,563)	(3,857)	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瓷等	USD(仟元) 7,500	USD(仟元) 7,500	USD(仟元) 7,500	100%	579,294	42,023	42,023	
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) 2,760	USD(仟元) 2,760	100%	541,718	103,142	103,142	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) 7,500	USD(仟元) 7,500	USD(仟元) 7,500	100%	279,345	(20,640)	(20,640)	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) 16,500	USD(仟元) 16,500	USD(仟元) 16,500	100%	789,860	104,345	104,345	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。

(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 (董事會核准額度)	實際撥貸 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 (註一)	資金貸與 總限額(註二)
												名稱	價值		
0	K. S. T. INTERNATIONAL HOLDINGS LTD.	健和興科技(蘇州)有限公司	關係企業往來	\$185,100 (USD6,000,000)	\$185,100	\$89,679 (USD3,000仟元)	1.94%	有短期融通之必要	\$-	營業週轉及購買設備	-	-	-	\$1,021,316	\$1,021,316

(註一)：資金貸與個別對象之限額係以淨值之40%為限。

(註二)：資金貸與總限額係以淨值之40%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)

2. 對他人背書保證：無。

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	\$91,840 (USD3,200 仟元)	-	\$91,840 (USD3,200 仟元)

(註):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；
- 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：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7. 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。

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. 大陸投資資訊：

(1) 本公司透過K. S. T. INTERNATIONAL HOLDINGS LTD.、JIAN BANG (HONG KONG) HOLOING LTD. 及綠興科技股份有限公司對大陸轉投資，其相關資訊如下：

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 (損)益 (註2)	100.6.30 投資帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回					
健和興科技 (蘇州)有限 公司	生產加工及銷售儀用接 插件等新型儀表元器件 及精密電子陶瓷等	\$215,250 (美金750萬元)	透過第三地投資 設立公司再投資 大陸公司	\$215,250 (美金750萬元)	\$-	\$-	\$215,250 (美金750萬元)	100%	42,023	579,294	\$-
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	114,800 (美金400萬元)	透過第三地投資 設立公司再投資 大陸公司	58,548 (美金204萬元)	-	-	58,548 (美金204萬元)	51%	(3,857)	34,383	-
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	\$215,250 (美金750萬元)	透過轉投資第三 地現有公司再投 資大陸公司	63,140 (美金220萬元) (註3)	-	-	63,140 (美金220萬元) (註3)	26.36%	(5,441)	73,635	-
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	473,550 (美金1,650萬元)	透過轉投資第三 地現有公司再投 資大陸公司	28,700 (美金100萬元) (註3)	-	-	28,700 (美金100萬元) (註3)	26.36%	27,505	208,207	-

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
\$365,638 (美金1,274萬元)	\$365,638 (美金1,274萬元)	\$1,531,975(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：本期認列投資損益係依被投資公司同期間未經會計師查核簽證之財務報表計算而得。

註3：係K. S. T. INTERNATIONAL HOLDINGS LTD. 透過購入Green Prosperity Co., Ltd. 發行之無表決權特別股後，由該公司再轉投資至大陸地區之間接投資，本公司與該等大陸公司之投資關係詳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) 本公司於民國一〇〇年上半年度透過JUNG PANG ENTERPRISE LTD. 與健和興科技(蘇州)有限公司間所產生之重大交易暨其價格、付款等相關資訊，請參閱附註五之說明。
- (3) 截至民國一〇〇年六月三十日止(含以前年度交易)，上述銷貨所產生之順流未實現銷貨毛利為\$4,301、進貨所產生之逆流未實現銷貨毛利為\$135。出售模具所產生之未實現其他收入\$3,440，分別帳列其他流動負債\$972及遞延貸項-聯屬公司間利益\$2,468。

健和興端子股份有限公司

重要會計科目明細表

民國一〇〇年上半年度

健和興端子股份有限公司

1. 現金及約當現金明細表

民國一〇〇年六月三十日

(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		\$1,290	
銀行存款－台幣		218,046	
銀行存款－外幣	(包括USD4,226,474.16、 JPY85,225,106.00及 EUR742,700.42...等)	185,971	
定期存款-外幣	(包括USD14,020,004.22 及EUR502,069.91)	451,705	利率區間 <hr/> 0.62%~1.20%
小 計		<hr/> 857,012	
減：備抵兌換損失		(31,997)	
約當現金		<hr/> 59,992	
合計		<hr/> <hr/> \$885,007	

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及負債明細表

民國一〇〇年六月三十日

(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	8,696,900.10	\$100,000	11.5392	\$100,355	
"	復華貨幣市場基金	7,788,284.50	107,993	13.9029	108,280	
"	日盛債券基金	7,065,138.62	100,110	14.2082	100,383	
"	JF第一債券基金	3,426,846.90	50,000	14.6070	50,056	
"	JF安家理財基金	2,713,360.60	30,000	11.0428	29,963	
"	JF總收益組合基金	1,000,000.00	10,000	10.0640	10,064	
"	新光吉星	1,344,684.55	20,036	14.9001	20,036	
"	復華高益策略組合基金	1,543,002.00	15,592	11.4303	17,637	
"	匯豐雙高收益債券基金	2,482,954.70	25,314	10.6667	26,485	
"	匯豐亞洲高收益債券基金	498,698.40	5,000	10.0321	5,003	
	小 計		464,045		468,262	
	加：金融資產評價調整		4,217		-	
	淨 額		<u>\$468,262</u>		<u>\$468,262</u>	

健和興端子股份有限公司

3. 應收票據明細表

民國一〇〇年六月三十日

(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
台瑞電氣股份有限公司		\$2,851	超過應收票據5%之客戶
其 他		46,932	
合 計		<u>\$49,783</u>	

健和興端子股份有限公司

4. 應收帳款淨額明細表

民國一〇〇年六月三十日

(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)：			
DORMAN PORDUCTS INC		\$18,167	超過應收帳款5%之客戶
DAVICO IND		10,659	超過應收帳款5%之客戶
其 他		208,902	
小 計		237,728	
減：備抵兌換損失		(363)	
減：備抵呆帳		(2,331)	
淨 額		235,034	
應收帳款－關係人：			
JUNG PANG ENTERPRISE LTD.		50,259	
減：備抵兌換損失		(454)	
		49,805	
合 計		\$284,839	

健和興端子股份有限公司

5. 存貨淨額明細表

民國一〇〇年六月三十日

(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	淨變現價值	
原料		\$230,267	\$230,411	1. 淨變現價值之取決請參閱財務報表 附註二.5。 2. 左列存貨中並無提供擔保之情形。
在製品		64,723	64,817	
製成品		441,431	578,036	
合 計		736,421	\$873,264	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失		(9,047)		
淨 額		<u>\$727,374</u>		

健和興端子股份有限公司

6. 預付款項明細表

民國一〇〇年六月三十日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	摘 要	小 計	金 額	備 註
預付退休金	期初餘額	\$37,454		
	減：本期提列	(5,146)		
	加：本期撥存	<u>9,538</u>		
	期末餘額		\$41,846	
預付費用	預付參展費及保險費等		7,675	
預付貨款			2,589	
預付薪資			1,578	
預付保險費			<u>316</u>	
合 計			<u><u>\$54,004</u></u>	

健和興端子股份有限公司

7. 其他流動資產明細表

民國一〇〇年六月三十日

(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	\$7,773	
進項稅額		523	
其他應收款	應收租金等	361	
暫 付 款	暫付員工差旅費等	5	
合 計		<u>\$8,662</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

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

(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	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	14,540,500	\$707,361	-	\$ -	-	\$ -	\$38,312	\$(9,550)	14,540,500	100.00	\$736,123	\$736,258	無	註1
JUNG PANG ENTERPRISE LTD.	10,000	8,020	-	-	-	-	(43)	(119)	10,000	100.00	7,858	7,858	"	
綠興科技股份有限公司	11,874,072	160,034	-	-	-	-	21,148	836	11,874,072	26.36	182,018	182,018	"	
K. S. TERMINALS (HONG KONG) LTD.	10,000	40	-	-	-	-	-	-	10,000	100.00	40	40	"	
合計		<u>\$875,455</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>	<u>\$59,417</u>	<u>\$(8,833)</u>			<u>\$926,039</u>	<u>\$926,174</u>		

註1：股權淨值係已減除關係人側(逆)流交易之未實現損益。

健和興端子股份有限公司

9. 固定資產變動明細表

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

(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 (未折減餘額)	備 註
		增加	減少	重 分 類			
取得成本							
土地	\$287,234	\$ -	\$ -	\$ -	\$287,234	\$262,754	本期提列折舊分配如下： 製造費用—折舊 \$42,036 營業費用—折舊 3,864 合計 <u>\$45,900</u>
房屋及建築	281,051	-	-	-	281,051	186,771	
機器設備	759,967	11,411	2,447	11,157	780,088	151,198	
運輸設備	20,809	1,106	2,360	843	20,398	-	
辦公設備	15,253	-	1,047	-	14,206	-	
租賃改良	11,753	-	-	-	11,753	-	
什項設備	54,263	817	-	-	55,080	2,527	
取得成本合計	<u>1,430,330</u>	<u>\$13,334</u>	<u>\$5,854</u>	<u>\$12,000</u>	<u>1,449,810</u>	<u>\$603,250</u>	
累計折舊							
房屋及建築	84,177	5,788	-	-	89,965		
機器設備	418,087	36,500	2,262	-	452,325		
運輸設備	14,795	818	2,360	-	13,253		
辦公設備	11,741	584	1,038	-	11,287		
租賃改良	6,362	505	-	-	6,867		
什項設備	40,331	1,705	-	-	42,036		
累計折舊合計	<u>575,493</u>	<u>\$45,900</u>	<u>\$5,660</u>	<u>\$-</u>	<u>615,733</u>		
預付設備款	<u>3,269</u>	<u>\$22,821</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$(12,000)</u>	<u>14,090</u>		
未完工程	<u>38,109</u>	<u>\$1,322</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$-</u>	<u>39,431</u>		
固定資產淨額	<u>\$896,215</u>				<u>\$887,598</u>		

健和興端子股份有限公司

10. 無形資產明細表

民國九十八年十二月三十一日

(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	\$ 8,605		
	加：本期增加	1,956		
	減：本期攤銷	(1,762)		
	期末餘額		\$ 8,799	
專利權	期初餘額	151		
	加：本期增加	-		
	減：本期攤銷	(18)		
	期末餘額		133	
合 計			\$8,932	

健和興端子股份有限公司

11. 其他資產明細表

民國一〇〇年六月三十日

(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		
	出租資產-機器設備	5,589		
	減：累計折舊-出租資產	(2,029)		
	淨額		\$30,841	
存出保證金	電信保證金等		3,895	
遞延費用	期初餘額	7,115		
	加：本期增加	-		
	減：本期攤銷	(1,065)		
	期末餘額		6,050	
其他資產-其他	主係設備完工轉固定資產		6,380	
合 計			<u>\$47,166</u>	

健和興端子股份有限公司

12. 短期借款明細表

民國一〇〇年六月三十日

(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	臺灣土地銀行- 彰化分行	\$100,000	100.4.26-100.7.26	1.13%	\$100,000	無	
信用借款	合作金庫銀行- 彰儲分行	100,000	100.5.27-100.9.21	1.20%-1.29%	\$100,000	"	
信用借款	台北富邦商業銀行- 中港分行	80,000	100.4.21-100.7.20	1.20%	US\$5,000	"	
信用借款	華南銀行- 和美分行	50,000	100.4.14-100.7.14	1.23%	\$60,000	"	
信用借款	彰化商業銀行- 和美分行	50,000	100.6.21-100.9.19	1.20%	\$200,000	"	
信用借款	中華開發工業銀行- 台中分行	40,000	100.6.17-100.7.29	1.20%-1.44%	\$150,000	"	
信用借款	臺灣銀行- 彰化分行	30,000	100.6.15-100.7.15	1.20%	\$100,000	"	
信用借款	新光銀行- 彰化分行	30,000	100.6.17-100.9.15	1.20%	\$300,000	"	
		\$480,000					

健和興端子股份有限公司

13. 應付票據明細表

民國一〇〇年六月三十日

(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
全新五金塑膠工廠		\$2,748	超過應付票據5%之客戶
茂嘉實業有限公司		1,636	超過應付票據5%之客戶
其 他		11,714	
合 計		<u>\$16,098</u>	

健和興端子股份有限公司

14. 應付帳款明細表

民國一〇〇年六月三十日

(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：			
名佳利金屬工業股份有限公司		\$5,415	超過應付帳款5%之客戶
第一伸銅科技(股)公司		22,054	超過應付帳款5%之客戶
比利時商奧聖德有限公司台灣分公司		21,083	超過應付帳款5%之客戶
其 他		43,791	
加:備抵兌換損失		141	
小 計		92,484	
應付帳款－關係人：			
榮邦		1,290	
加:備抵兌換損益		3	
小 計		1,293	
合 計		\$93,777	

健和興端子股份有限公司

15. 應付所得稅明細表

民國一〇〇年六月三十日

(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	\$20,164	
	加：當期所得稅	8,645	
	未分配盈餘加徵稅額	15,049	
	減：支付所得稅	(20,094)	
	扣繳稅額	(17)	
	期末應付所得稅	<u>\$23,747</u>	

健和興端子股份有限公司

16. 應付費用明細表

民國一〇〇年六月三十日

(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		\$45,942	
應付員工紅利		26,434	
應付加工費		18,685	
應付包裝費		16,268	
應付消耗品費		12,227	
應付董監事酬勞		8,350	
應付模具費		3,221	
其 他		26,220	
合 計		<u>\$157,347</u>	

健和興端子股份有限公司

17. 其他流動負債明細表

民國一〇〇年六月三十日

(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		\$19,540	
預收款項		4,255	
暫收款		1,423	
未實現毛利		972	
其 他		<u>226</u>	
合 計		<u><u>\$26,416</u></u>	

健和興端子股份有限公司

18. 長期借款明細表

民國一〇〇年六月三十日

(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)
台灣土地銀行-彰化分行	擔保借款	\$80,000	99.12.22-114.12.22	1.76%	廠房	自101年12月份起，按月平均攤還本金及利息，101年12月份前僅按月支付利息
彰化商業銀行-和美分行	擔保借款	52,000	99.10.07-114.10.07	1.70%	土地廠房	自101年10月份起，分54期按季逐期平均攤還本金及利息
台灣土地銀行-彰化分行	擔保借款	50,000	99.03.29-113.08.31	1.76%	土地	自101年9月份起，按月逐期平均攤還本金及利息，101年9月前僅逐月支付利息
台灣工業銀行-竹科分行	信用貸款	48,000	99.10.08-102.04.20	1.46%	無	自100年4月份起，分5期每6個月為一期逐期平均攤還本金及利息，100年4月份前僅按月支付利息。
台灣土地銀行-彰化分行	擔保借款	30,000	99.01.26-113.08.31	1.76%	土地	自101年9月份起，按月逐期平均攤還本金及利息，101年9月前僅逐月支付利息
兆豐國際商業銀行-彰化分行	擔保借款	26,000	100.05.10-105.05.10	1.36%	機器設備	自100年8月份起，分20期按季逐期平均攤還本金及利息
彰化商業銀行-和美分行	擔保借款	24,713	99.03.29-104.03.29	1.70%	機器設備	自99年3月29日起，分20期按季平均償還
台灣工業銀行-竹科分行	信用貸款	24,000	100.01.27-102.04.20	1.46%	無	自100年4月份起，分5期每6個月為一期逐期平均攤還本金及利息。
台灣工業銀行-竹科分行	信用貸款	24,000	100.03.31-102.04.20	1.46%	無	自100年4月份起，分5期每6個月為一期逐期平均攤還本金及利息。
台灣土地銀行-彰化分行	擔保借款	20,000	98.08.31-113.08.31	1.76%	土地	自101年9月份起，按月逐期平均攤還本金及利息，101年9月前僅逐月支付利息
彰化商業銀行-和美分行	擔保借款	17,328	99.06.14-104.04.15	1.71%	機器設備	自99年7月起，分20期按季平均償還
台灣中小企業銀行-和美分行	擔保借款	16,250	98.09.11-103.07.15	1.72%	機器設備	自98年9月份起，分20期按季平均償還
兆豐國際商業銀行-彰化分行	擔保借款	13,622	99.10.18-104.10.18	1.19%	機器設備	自98年10月份起，分20期按季平均償還
合作金庫銀行-彰儲分行	擔保借款	2,391	97.10.06-100.10.06	1.20%	機器設備	自97年11月份起，分36期按月償還
合 計		428,304				
減：備抵兌換利益		(756)				
淨 額		427,548				
減：一年內到期長期借款		(73,027)				
一年以上到期長期借款		\$354,521				

健和興端子股份有限公司

19. 遞延貸項明細表

民國一〇〇年六月三十日

(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
LTD.	出售端子等產生之 未實現利益	\$4,301	
"	出售模具等產生之 未實現利益	3,440	
"	屬一年以內攤銷轉 列其他流動負債	(972)	
合 計		<u>\$6,769</u>	

健和興端子股份有限公司

20. 營業收入淨額明細表

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

(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)	\$1,019,876	註：因出貨量之單位不同，有公斤、PCS、SET等，故不擬予以加總計數。
光源系統配件類		46,635	
其 他		41,194	
合 計		<u>\$1,107,705</u>	

健和興端子股份有限公司

21. 營業成本明細表

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

(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	\$223,032		
加：本期進料	547,361		
盤盈	972		
減：期末存料	(230,267)		
出售原料	(174,954)		
轉至製成品	(1,228)		
本期直接原料耗用	364,916		
直接人工	40,746		
製造費用	275,615		
製造成本	681,277		
加：期初在製品	53,537		
減：期末在製品	(64,723)		
製成品成本	670,091		
加：期初製成品	368,664		
原料轉列	1,228		
本期進貨	141,621		
減：期末製成品	(441,431)		
盤損	(515)		
其他領用	(2,507)		
自製品銷貨成本		\$737,151	
二、外購商品銷貨成本			
期初商品	386		
加：本期進貨	2,025		
減：期末存貨	-		
外購商品銷貨成本		2,411	
三、出售原料成本		174,954	
四、其他成本			
未分攤固定製造費用		1,809	
出售下腳及廢料收入		(30,453)	
存貨跌價及呆滯損失		3,339	
存貨盤盈		(457)	
營業成本		\$888,754	

健和興端子股份有限公司

22. 製造費用明細表

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

(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	\$63,253	
加工費	65,990	
折舊	42,036	
包裝費	28,050	
消耗費	23,969	
各項攤提	251	
其他費用	53,875	
合計	277,424	
閒置產能分攤之固定成本結轉	(1,809)	
至銷貨成本		
淨額	275,615	

健和興端子股份有限公司

23. 營業費用明細表

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

(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	\$16,239	\$22,085	\$16,850	\$55,174	
運費	7,085	2	-	7,087	
保險費	1,668	2,993	1,266	5,927	
折舊	206	1,729	1,929	3,864	
各項攤提	124	1,529	941	2,594	
伙食費	644	616	731	1,991	
職工福利	563	1,786	808	3,157	
包裝費	9,126	-	6	9,132	
退休金	1,150	1,052	1,080	3,282	
勞務費	70	6,592	901	7,563	
消耗品費	27	54	4,106	4,187	
模具費	1,038	-	17,797	18,835	
其他費用	14,450	17,063	3,781	35,294	
合 計	<u>\$52,390</u>	<u>\$55,501</u>	<u>\$50,196</u>	<u>\$158,087</u>	

健和興端子股份有限公司

24. 營業外收入及利益、費用及損失明細表

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

(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	\$1,327	
採權益法認列之投資收益		59,417	
處分固定資產利益		203	
處分投資收益		8,651	
租金收入		331	
金融資產評價利益	受益憑證評價利益	731	
什項收入	出售模具收入等	11,261	
合計		<u>81,921</u>	
營業外費用及損失			
利息費用	銀行借款利息	(11,126)	
兌換損失		(631)	
金融負債評價損失	公司債評價損失	(34,485)	
什項支出		(528)	
合計		<u>(46,770)</u>	
淨額		<u>\$35,151</u>	