

股票代碼：3003

健和興端子股份有限公司及其子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告

民國一〇一年上半年度  
及民國一〇〇年上半年度

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、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4 - 5
五、合併損益表	6
六、合併股東權益變動表	7
七、合併現金流量表	8 - 9
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	10
(二)重要會計政策之彙總說明	11 - 22
(三)會計變動之理由及其影響	22
(四)重要會計科目之說明	23 - 38
(五)關係人交易	38 - 39
(六)質押之資產	39 - 40
(七)重大承諾事項及或有事項	40
(八)重大之災害損失	40
(九)重大之期後事項	40
(十)其他	40 - 54
(十一)附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	54 - 56
2. 轉投資事業相關資訊	56 - 58
3. 大陸投資資訊	58 - 59

## 健和興端子股份有限公司及其子公司

### 會計師核閱報告

健和興端子股份有限公司及其子公司民國一〇一年六月三十日及一〇〇年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇一年一月一日至六月三十日及一〇〇年一月一日至六月三十日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

列入第一段所述合併財務報表中，所屬子公司財務報表及採權益法之長期股權投資係以未經會計師核閱之同期間財務報表為認列依據，其於民國一〇一年六月三十日及一〇〇年六月三十日之資產總額分別為新台幣 1,189,011 仟元及 1,178,696 仟元，分別佔合併資產總額 26.48%及 25.84%；負債總額分別為新台幣 125,971 仟元及 178,710 仟元，分別佔合併負債總額之 7.86%及 9.05%；民國一〇一年一月一日至六月三十日及一〇〇年一月一日至六月三十日之本期淨利分別為新台幣 181,558 仟元及 55,862 仟元，分別佔合併總損益之 74.21%及 81.64%；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核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述子公司財務報表及相關資訊倘經會計師核閱，又若能取得被投資公司經會計師核閱之財務報表對合併財務報表可能有所調整之影響，及合併財務報表附註十一所述被投資公司相關資訊未經會計師核閱外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則而須作修正之情形。

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：

林鴻光

中華民國一〇一年八月二十八日

健和興端子股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	資 產 會 計 科 目	附 註	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
			金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	二及四.1	\$1,276,714	28.43	\$1,116,096	24.47
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	二及四.2	451,450	10.05	468,262	10.27
1121	應收票據	二及四.3	93,715	2.09	75,545	1.66
1140	應收帳款淨額	二及四.3	441,619	9.83	424,437	9.31
1210	存貨淨額	二及四.4	835,368	18.60	894,112	19.60
1260	預付款項		80,226	1.79	63,513	1.39
1280	其他流動資產	五	31,064	0.69	15,458	0.34
1286	遞延所得稅資產-流動	二及四.17	4,807	0.11	7,903	0.17
11XX	流動資產合計		3,214,963	71.59	3,065,326	67.21
	基金及投資	二及四.5				
1421	採權益法之長期股權投資		1,750	0.04	182,018	3.99
1481	以成本衡量之金融資產-非流動		1,247	0.03	94,589	2.07
14XX	基金及長期投資合計		2,997	0.07	276,607	6.06
	固定資產	二、四.6及六				
1501	土地		318,060	7.08	287,234	6.30
1521	房屋及建築		436,081	9.71	427,412	9.37
1531	機器設備		1,047,609	23.33	952,287	20.88
1551	運輸設備		25,132	0.56	23,250	0.51
1561	辦公設備		28,678	0.64	28,197	0.62
1631	租賃改良		11,753	0.26	11,753	0.26
1681	其他設備		126,914	2.82	115,555	2.53
15X1	成本合計		1,994,227	44.40	1,845,688	40.47
15X9	減：累積折舊		(888,512)	(19.78)	(762,507)	(16.72)
1671	未完工程		18,058	0.40	39,431	0.86
1672	預付設備款		69,538	1.55	23,187	0.51
15XX	固定資產淨額		1,193,311	26.57	1,145,799	25.12
	無形資產	二				
1720	專利權		102	-	132	-
1750	電腦軟體		5,972	0.13	8,799	0.19
1782	土地使用權		14,859	0.33	13,545	0.30
17XX	無形資產合計		20,933	0.46	22,476	0.49
	其他資產					
1800	出租資產	二	41,501	0.92	30,841	0.68
1820	存出保證金		3,831	0.09	3,895	0.09
1830	遞延費用	二	8,368	0.19	9,711	0.21
1888	其他資產-其他		5,138	0.11	6,380	0.14
18XX	其他資產合計		58,838	1.31	50,827	1.12
1XXX	資 產 總 計		\$4,491,042	100.00	\$4,561,035	100.00

(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)

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日  
(僅經核閱,未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外,均以新台幣仟元為單位)

負債及股東權益			一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
代碼	會計科目	附註	金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	四.7	\$224,745	5.00	\$566,100	12.41
2110	應付短期票券	四.8	-	-	50,000	1.10
2180	公平價值變動列入損益之金融負債-流動	二及四.9	11,390	0.25	9,355	0.20
2120	應付票據		8,303	0.19	16,098	0.35
2140	應付帳款		103,128	2.30	146,301	3.21
2160	應付所得稅	二及四.17	47,224	1.05	35,100	0.77
2170	應付費用		202,717	4.51	187,993	4.12
2216	應付股利	四.12	69,471	1.55	25,935	0.57
2272	一年內到期長期借款	二及四.10	84,171	1.87	73,027	1.60
2280	其他流動負債		47,487	1.06	22,237	0.49
21XX	流動負債合計		<u>798,636</u>	<u>17.78</u>	<u>1,132,146</u>	<u>24.82</u>
	長期負債					
2410	應付公司債	二及四.9	463,917	10.33	452,350	9.92
2420	長期借款	四.10	269,568	6.00	354,521	7.77
24XX	長期負債合計		<u>733,485</u>	<u>16.33</u>	<u>806,871</u>	<u>17.69</u>
	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	70,257	1.56	35,398	0.78
28XX	其他負債合計		<u>70,544</u>	<u>1.57</u>	<u>35,685</u>	<u>0.79</u>
2XXX	負債總計		<u>1,602,665</u>	<u>35.68</u>	<u>1,974,702</u>	<u>43.30</u>
	股東權益					
	母公司股東權益					
	股本	四.12				
3110	普通股股本		1,400,488	31.18	1,296,748	28.43
3140	預收股本		2,110	0.05	-	-
3150	待分配股票股利		-	-	103,740	2.27
31XX	股本合計		<u>1,402,598</u>	<u>31.23</u>	<u>1,400,488</u>	<u>30.70</u>
	資本公積	四.12				
3213	轉換公司債溢價		213,630	4.76	213,630	4.68
3260	長期股權投資		-	-	25,194	0.55
3270	合併溢額		352	0.01	352	0.01
3271	員工認股權		9,202	0.20	7,345	0.16
3272	可轉換公司債認股權	四.9	115,300	2.57	115,300	2.53
32XX	資本公積合計		<u>338,484</u>	<u>7.54</u>	<u>361,821</u>	<u>7.93</u>
	保留盈餘	四.12及四.17				
3310	法定盈餘公積		288,089	6.41	265,727	5.83
3350	未分配盈餘		839,311	18.69	531,283	11.65
33XX	保留盈餘合計		<u>1,127,400</u>	<u>25.10</u>	<u>797,010</u>	<u>17.48</u>
	股東權益其他項目	二、四.5及四.13				
3420	累積換算調整數		16,089	0.36	(6,028)	(0.13)
3480	庫藏股票		(23,920)	(0.53)	-	-
34XX	權益調整合計		<u>(7,831)</u>	<u>(0.17)</u>	<u>(6,028)</u>	<u>(0.13)</u>
	母公司股東權益合計		<u>2,860,651</u>	<u>63.70</u>	<u>2,553,291</u>	<u>55.98</u>
3610	少數股權	四.14	27,726	0.62	33,042	0.72
3XXX	股東權益總計		<u>2,888,377</u>	<u>64.32</u>	<u>2,586,333</u>	<u>56.70</u>
	負債及股東權益總計		<u>\$4,491,042</u>	<u>100.00</u>	<u>\$4,561,035</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

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附 註	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	二及四.15				
4110	銷貨收入		\$1,423,026	100.20	\$1,389,455	100.59
4170	減：銷貨退回及折讓		(2,873)	(0.20)	(8,123)	(0.59)
	營業收入淨額		1,420,153	100.00	1,381,332	100.00
5000	營業成本	四.16				
5110	銷貨成本		(1,093,830)	(77.02)	(1,066,043)	(77.18)
5910	營業毛利		326,323	22.98	315,289	22.82
6000	營業費用	四.16及五				
6100	推銷費用		(84,911)	(5.98)	(77,060)	(5.58)
6200	管理費用		(80,821)	(5.69)	(80,767)	(5.85)
6300	研發費用		(18,421)	(1.30)	(50,196)	(3.63)
	營業費用合計		(184,153)	(12.97)	(208,023)	(15.06)
6900	營業淨利		142,170	10.01	107,266	7.76
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		3,660	0.26	2,351	0.17
7121	採權益法認列之投資收益	二及四.5	27,989	1.97	21,148	1.53
7122	股利收入		5,526	0.39	-	-
7130	處分固定資產利益		-	-	169	0.01
7140	處分投資利益	四.5	140,512	9.89	8,651	0.63
7160	兌換利益		138	0.01	1,293	0.09
7310	金融資產評價利益	二	906	0.06	731	0.05
7480	什項收入		13,949	0.98	12,801	0.93
	營業外收入及利益合計		192,680	13.56	47,144	3.41
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(10,813)	(0.76)	(11,624)	(0.84)
7650	金融負債評價損失	二	(1,370)	(0.10)	(34,485)	(2.50)
7880	什項支出		(2,016)	(0.13)	(2,702)	(0.19)
	營業外費用及損失合計		(14,199)	(0.99)	(48,811)	(3.53)
7900	繼續營業單位稅前淨利		320,651	22.58	105,599	7.64
8110	所得稅費用	二及四.17	(76,004)	(5.35)	(37,177)	(2.69)
9600XX	合併總損益		\$244,647	17.23	\$68,422	4.95
	歸屬於：					
9601	母公司股東		\$248,370		\$72,128	
9602	少數股權		(3,723)		(3,706)	
9600XX	合併總損益		\$244,647		\$68,422	
9750	基本每股盈餘(單位：新台幣元) 歸屬於母公司股東之合併利益	二及四.18	稅前 \$2.33	稅後 \$1.79	稅前 \$0.78	稅後 \$0.52
9850	稀釋每股盈餘(單位：新台幣元) 歸屬於母公司股東之合併利益		稅前 \$2.15	稅後 \$1.65	稅前 \$0.74	稅後 \$0.50

(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

健和興電子股份有限公司及其子公司

合併股東權益變動表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

摘要	附註	股本			資本公積					保留盈餘		股東權益其他項目		少數股權	合計
		普通股股本	預收股本	待分配股票股利	轉換公司債溢價	長期投資	合併溢額	員工認股權	可轉換公司債認股權	法定盈餘公積	未分配盈餘	累積換算調整數	庫藏股票		
民國一〇〇年一月一日餘額	四、13	\$1,293,548	\$ -	\$ -	\$213,630	\$25,194	\$352	\$4,042	\$115,300	\$234,597	\$619,960	\$1,304		\$37,234	\$2,545,161
九十九年度盈餘分配(註1):															
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												(7,332)			(7,332)
一〇〇年上半年度淨利										72,128				72,128	
一〇〇年度子公司少數股權淨變動數														(4,192)	
民國一〇〇年六月三十日餘額		\$1,296,748	\$ -	\$103,740	\$213,630	\$25,194	\$352	\$7,345	\$115,300	\$265,727	\$531,283	\$(6,028)	\$ -	\$33,042	\$2,586,333
民國一〇一年一月一日餘額	四、13	\$1,400,488	\$ -	\$ -	\$213,630	\$25,194	\$352	\$7,345	\$115,300	\$265,727	\$682,773	\$56,130	\$(23,920)	\$32,175	\$2,775,194
一〇〇年度盈餘分配(註2):															
提列法定盈餘公積										22,362	(22,362)				-
股東紅利-現金											(69,470)				(69,470)
員工認股權				2,110				1,857							3,967
被投資公司出售							(25,194)								(25,194)
長期股權投資外幣匯率換算調整												(40,041)			(40,041)
一〇一年上半年度合併淨利										248,370				248,370	
一〇一年上半年度子公司少數股權淨變動數														(4,449)	
民國一〇一年六月三十日餘額		\$1,400,488	\$2,110	\$ -	\$213,630	\$ -	\$352	\$9,202	\$115,300	\$288,089	\$839,311	\$16,089	\$(23,920)	\$27,726	\$2,888,377

註1：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。

註2：董監酬勞3,840仟元及員工紅利11,000仟元已於損益表中扣除。

(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

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	附註	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
營業活動之現金流量：			
歸屬於母公司股東之合併淨利		\$248,370	\$72,128
調整項目：			
歸屬於少數股權之合併損失		(3,723)	(3,706)
折舊費用		65,013	59,754
出租資產折舊損失		864	384
各項攤提		4,490	4,056
存貨跌價及呆滯損失		12,511	3,339
應付公司債折價攤銷		5,784	5,815
金融資產評價利益		(906)	(731)
金融負債評價損失		1,370	34,485
採權益法認列投資收益		(27,989)	(21,148)
處分投資利益		(140,512)	(8,651)
處分固定資產利益		-	(169)
公平價值變動列入損益之金融資產-流動減少(增加)		40,170	(14,302)
應收票據減少(增加)		2,276	(15,803)
應收帳款增加		(48,392)	(25,326)
存貨減少(增加)		55,004	(112,198)
預付款項增加		(7,487)	(10,363)
其他流動資產減少(增加)		(5,730)	5,454
遞延所得稅資產增加		(2,214)	(878)
公平價值變動列入損益之金融負債-流動增加		-	9,355
應付票據增加(減少)		(4,672)	970
應付帳款增加(減少)		28,576	(4,868)
應付所得稅增加		19,666	10,586
應付費用增加		17,768	7,022
其他流動負債減少		(5,501)	(15,685)
遞延所得稅負債增加		26,499	689
營業活動之淨現金流入(出)		281,235	(19,791)
(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)

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	附註	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
(承前頁)			
投資活動之現金流量：			
採權益法之股權增資		(1,750)	-
處分長期股權投資		231,576	-
處分採成本法衡量之金融資產-非流動價款		206,576	10,567
購置固定資產		(95,212)	(52,245)
購置出租資產		(199)	(5,429)
出售固定資產價款		-	399
無形資產增加		(1,821)	(2,308)
存出保證金增加		(30)	(1)
其他資產-其他減少		1,438	3,263
投資活動之淨現金流入(出)		340,578	(45,754)
融資活動之現金流量：			
短期借款增加(減少)		(52,425)	195,081
應付短期票券增加		-	50,000
長期借款增加(減少)		(35,491)	45,042
員工認股權認股		3,967	6,503
融資活動之淨現金流入(出)		(83,949)	296,626
匯率變動數		(10,452)	(4,969)
本期現金及約當現金增加		527,412	226,112
期初現金及約當現金餘額		749,302	889,984
期末現金及約當現金餘額	四.1	\$1,276,714	\$1,116,096
現金流量資訊之補充揭露：			
本期支付利息(不含資本化之利息)		\$5,132	\$6,067
本期支付所得稅		\$31,883	\$26,726
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		\$84,171	\$73,027
股東紅利轉增資		\$-	\$103,740
宣告股東現金股利		\$69,470	\$25,935
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		\$80,308	\$43,589
期初應付購置設備款		44,485	26,941
期末應付購置設備款		(29,581)	(18,285)
支付現金		\$95,212	\$52,245

(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

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

(1) 母公司：

本公司於民國六十七年二月成立，以生產及銷售各項端子零件為主要業務，並於民國八十七年九月一日吸收合併鴻嵩鋼鐵股份有限公司，合併後本公司增加鐵材、不鏽鋼製品及模具等之製造加工及買賣業務。民國九十年十月經主管機關核准本公司股票於台灣證券交易所買賣，並於民國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。
- e. JIAN BANG (HONG KONG) HOLOINGS LTD. 係設立於香港之控股公司。
- f. K. S. TERMINALS (HONG KONG) LTD. 係設立於香港以貿易買賣為主要業務。

(3) 本公司及子公司於民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之總員工人數為1,001人及990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	說 明
本公司	K. S. T. INTERNATIONAL HOLDINGS LTD.	財務投資業務	100%	該子公司持有 JIAN BANG (HONG KONG) HOLDING LTD. 100%股權及日端健和興電子(蘇州)有限公司科技 51%股權
本公司	JUNG PANG ENTERPRISE LTD.	貿易買賣業	100%	-
本公司	K. S. TERMANILS (HONG KONG) LTD.	財務投資業務	100%	-
K. S. T. INTERNATIONAL HOLDINGS LTD.	JIAN BANG (HONG KONG) HOLDINGS LTD.	財務投資業務	100%	係 K. S. T. INTERNATIONAL HOLDINGS LTD. 100%持有之子公司
K. S. T. INTERNATIONAL HOLDINGS LTD.	日端健和興電子(蘇州)有限公司科技	新型儀表元器件和材料生產；燈具及插座等配套電器及塑膠類製品的生產、加工、銷售及售後服務等	51%	係 K. S. T. INTERNATIONAL HOLDINGS LTD. 持有 51%之子公司
JIAN BANG (HONG KONG) 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%	係 JIAN BANG (HONG KONG) HOLDINGS LTD. 100%持有之子公司

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. 合併報表編製原則

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

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

- (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。

3. 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
K. S. TERMINALS(HONG KONG) LTD.	港 幣
JIAN BANG (HONG KONG) HOLDINGS 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

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

#### 4. 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。

#### 5. 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。

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) 公平價值變動列入損益之金融資產

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

(2) 避險之衍生性金融資產

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

(3) 以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市(櫃)公司股票，以原始認列之成本衡量。現金股利於除息日認列收益；股票股利不認列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

6. 備抵呆帳

本公司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。

7. 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)

8. 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，並不得攤銷；若所取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則差額應就非流動資產(非採權益法評價之金融資產、待處分資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休給付除外)分別將其公平價值等比例減少之，若減少至零仍有差額時，應將該差額列為非常利益。
- (4)投資公司與被投資公司間之順流交易，採列記「未實現損益」方式銷除，因而產生之「遞延毛利」作為負債，並依其實現期間劃分為長短期。投資公司與被投資公司間之逆流及側流交易，則採列計「投資損益」及「長期投資」方式銷除。
- (5)被投資公司現金增資發行新股時，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」。

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)

(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。

9. 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。

10. 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。

11. 遞延費用

係模具開模等支出，按2~5年平均攤提。

12. 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。

經評估本公司無形資產耐用年限皆屬有限耐用年限。

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

本公司之無形資產包括電腦軟體等，按五年平均攤提。

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) 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。
- (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。

## 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，截至一〇一年六月三十日止，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。

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)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)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。

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，並依主管機關之規定於期限內辦理變更登記。
- (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，並依主管機關之規定於期限內辦理變更登記。

19. 收入認定

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。

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)

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。
- (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) 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。
- (4) 本公司依「所得稅基本稅額條例」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。
- (5) 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。
- (6) JIAN BANG (HONG KONG) HOLDINGS LTD. 係依香港稅法之規定徵收企業所得稅。
- (7) 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「中華人民共和國企業所得稅法」之規定，自開始獲利之年度起，第一年和第二年免徵企業所得稅，第三年至第五年減半徵收企業所得稅；另依照「國務院關於鼓勵外商投資的規定」，年度企業出口產品產值達到當年度企業產品產值70%以上者，可按現行稅率減半繳納企業所得稅，惟最低按10%繳納企業所得稅。

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

21. 每股盈餘

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

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

22. 酬勞性員工認股選擇權計劃

本公司提供予員工之認股權計劃，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。

### 23. 員工分紅及董監酬勞

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

### 24. 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。

## 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. 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」。

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

	101. 6. 30	100. 6. 30
現 金		
庫存現金	\$1, 596	\$1, 974
銀行存款	1, 251, 977	1, 086, 127
小 計	1, 253, 573	1, 088, 101
加(減)：備抵兌換利益(損失)	3, 153	(31, 997)
淨 額	1, 256, 726	1, 056, 104
約當現金	19, 988	59, 992
合 計	<u>\$1, 276, 714</u>	<u>\$1, 116, 096</u>

2. 公平價值變動列入損益之金融資產-流動

	101. 6. 30	100. 6. 30
交易目的之金融資產－基金	\$449, 136	\$464, 045
加：金融資產評價調整	2, 314	4, 217
淨 額	<u>\$451, 450</u>	<u>\$468, 262</u>

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

	101. 6. 30		100. 6. 30	
	小 計	合 計	小 計	合 計
應收票據		\$93, 715		\$75, 545
應收帳款	\$442, 720		\$427, 131	
調整：備抵外幣兌換利益(損失)	1, 138		(363)	
備抵呆帳	(2, 239)		(2, 331)	
應收帳款淨額		<u>441, 619</u>		<u>424, 437</u>
應收款項淨額		<u>\$535, 334</u>		<u>\$499, 982</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)

4. 存貨淨額

	101. 6. 30	100. 6. 30
原 料	\$260, 059	\$262, 218
在 製 品	68, 805	74, 857
製 成 品	479, 894	536, 012
在途商品	21, 961	-
商 品	30, 453	30, 072
合 計	861, 172	903, 159
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(25, 804)	(9, 047)
淨 額	<u>\$835, 368</u>	<u>\$894, 112</u>

所認列之存貨相關費損及收益淨額如下：

	一〇一年 上半年度	一〇〇年 上半年度
存貨跌價損失	\$12, 511	\$3, 339
存貨盤盈	(26)	(457)
下腳收入	(32, 901)	(30, 453)
未分攤固定製造費用	18, 884	2, 483
淨 額	<u>\$(1, 532)</u>	<u>\$(25, 088)</u>

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	101. 6. 30	持股比例	100. 6. 30
摩智有限公司	35.00%	\$1, 750	-	\$-
綠興科技股份有限公司	-	-	26.36%	182, 018
		<u>\$1, 750</u>		<u>\$182, 018</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)

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，截至民國一〇一年三月三十一日止，持股比率升為26.36%。

本公司於民國一〇一年三月經董事會決議通過出售持有之綠興科技股份有限公司普通股，暨 K.S.T. INTERNATIONAL HOLDINGS LTD. 持有之 Green Prosperity Co., Ltd. 特別股股權，並於民國一〇一年四月以普通股每股美金0.6629元及特別股每股美金2.1597元出售，相關處份損益情形請參閱附註十一、1.(4)及2.(2)4。

- (2)本公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度係依前述被投資公司未經會計師核閱之財務報表採權益法認列長期投資損益及累積換算調整數，其金額明細如下：

被投資公司	一〇一年上半年度			一〇〇年上半年度		
	投資(損)益	換算調整數	合計	投資(損)益	換算調整數	合計
綠興科技股份有限公司	\$27,989	\$(32,029)	\$(4,040)	\$21,148	\$836	\$21,984
摩智有限公司	-	-	-	-	-	-
合計	\$27,989	\$(32,029)	\$(4,040)	\$21,148	\$836	\$21,984

- (3)以成本衡量之金融資產-非流動

股票	持股比例	101.6.30	持股比例	100.6.30
佳凌科技股份有限公司	0.12%	\$1,247	0.26%	\$2,749
Green Prosperity Co., Ltd.	-	-	-	91,840
合計		\$1,247		\$94,589

本公司持有綠興科技股份有限公司之子公司-Green Prosperity Co., Ltd. 發行之特別股美金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；

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)

(d)於取得特別股之兩年內禁止有出售、移轉及質押予外界第三者之行為。

6. 固定資產

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。

7. 短期借款

債權人	借款性質	101. 6. 30			100. 6. 30		
		期 間	利 率	金 額	期 間	利 率	金 額
台灣土地銀行-	信用借款	101. 4. 30-	1. 13%	\$100, 000	100. 4. 26-	1. 13%	\$100, 000
彰化分行		101. 7. 30			100. 7. 26		
合作金庫銀行-	信用借款	100. 11. 03-	1. 23%	50, 000	100. 5. 27-	1. 20%-	100, 000
彰儲分行		101. 11. 03			100. 9. 21	1. 29%	
兆豐國際商業銀行-	信用借款	100. 08. 25-	1. 27%	44, 745	-	-	-
北彰化分行		101. 08. 24					
第一商業銀行-	信用借款	100. 5. 31-	1. 27%	30, 000	-	-	-
和美分行		101. 6. 30					
兆豐國際商業銀行-	信用借款	-	-	-	99. 08. 25-	1. 41%	86, 100
北彰化分行					100. 08. 24		
台北富邦商業銀行-	信用借款	-	-	-	100. 4. 21-	1. 20%	80, 000
中港分行					100. 7. 20		
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
和美分行					100. 9. 19		
中華開發工業銀行-	信用借款	-	-	-	100. 6. 17-	1. 20%-	40, 000
台中分行					100. 7. 29	1. 44%	
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
彰化分行					100. 9. 15		
合 計				\$224, 745			\$566, 100

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)

8. 應付短期票券

本公司於民國一〇一年六月三十日止，無此事項。

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

9. 應付公司債

	101.6.30	100.6.30
負債組成要素		
應付公司債		
應付公司債	\$500,000	\$500,000
減：應付公司債折價	(36,083)	(47,650)
淨 額	463,917	452,350
減：一年內到期部分	-	-
一年以上到期部分	\$463,917	\$452,350
公平價值變動列入損益之金融負債：		
贖回權及賣回權	\$11,390	\$9,355
權益組成要素-普通股轉換權	\$115,300	\$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)

10. 長期借款

債權人	借款性質	期 間	101. 6. 30		100. 6. 30		擔保品
			利 率	金 額	利 率	金 額	
台灣土地銀行-	擔保借款	99. 12. 22-	1. 78%	\$80, 000	1. 76%	\$80, 000	廠房
彰化分行		114. 12. 22					
彰化商業銀行-	擔保借款	99. 10. 07-	1. 78%	52, 000	1. 70%	52, 000	土地廠房
和美分行		114. 10. 07					
台灣土地銀行-	擔保借款	99. 03. 29-	1. 78%	50, 000	1. 76%	50, 000	土地
彰化分行		113. 08. 31					
台灣土地銀行-	擔保借款	99. 01. 26-	1. 78%	30, 000	1. 76%	30, 000	土地
彰化分行		113. 08. 31					
台灣工業銀行-	信用貸款	99. 10. 08-	1. 57%	24, 000	1. 46%	48, 000	無
竹科分行		102. 04. 20					
兆豐國際商業銀行-	擔保借款	100. 05. 10-	1. 45%	20, 800	1. 36%	26, 000	機器設備
彰化分行		105. 05. 10					
台灣土地銀行-	擔保借款	98. 08. 31-	1. 78%	20, 000	1. 76%	20, 000	土地
彰化分行		113. 08. 31					
彰化商業銀行-	擔保借款	99. 03. 29-	1. 78%	18, 122	1. 70%	24, 713	機器設備
和美分行		104. 03. 29					
彰化商業銀行-	擔保借款	99. 06. 14-	1. 79%	12, 996	1. 71%	17, 328	機器設備
和美分行		104. 04. 15					
台灣工業銀行-	信用貸款	100. 01. 27-	1. 57%	12, 000	1. 46%	24, 000	無
竹科分行		102. 04. 20					
台灣工業銀行-	信用貸款	100. 03. 31-	1. 57%	12, 000	1. 46%	24, 000	無
竹科分行		102. 04. 20					
台灣中小企業銀行-	擔保借款	98. 09. 11-	1. 80%	11, 250	1. 72%	16, 250	機器設備
和美分行		103. 07. 15					
兆豐國際商業銀行-	擔保借款	99. 10. 18-	1. 19%	10, 595	1. 19%	13, 622	機器設備
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	無
彰儲分行		100. 10. 06					
	合 計			353, 763		428, 304	
	減：備抵兌換利益			(24)		(756)	
	淨 額			353, 739		427, 548	
	減：一年內到期部份			(84, 171)		(73, 027)	
	一年以上到期部份			\$269, 568		\$354, 521	

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

11. 應計退休金負債

本公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度認列之淨退休金成本分別為\$6,352及\$10,513。

截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止，存於臺灣銀行之勞工退休準備金餘額分別為\$159,302及\$147,583。

12. 股東權益

(1) 股本

本公司民國一〇〇年一月一日額定股本為\$2,000,000，實收股本為\$1,293,548，每股面額\$10，分為129,354,782股。民國一〇〇年六月十日經股東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度行使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。

民國一〇一年一月一日之額定股本為\$2,000,000，實收股本為\$1,400,488，每股面額10元，分為140,048,765股。本公司獲准發行之員工認股權證，於民國一〇一年上半年度已行使211單位，合計換購211,000股，因前述員工行使認股權證發行新股截至民國一〇一年六月三十日止尚未經主管機關核准登記，故帳列『預收股本』之科目。

截至民國一〇一年六月三十日止，額定股本為\$2,000,000，實收股本為\$1,400,488，每股面額10元，分為140,048,765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

公司無虧損者，得依公司法規定股東會決議之方法，將下列資本公積之全部或一部，按股東原有股份之比例發給新股或現金：

- 一、超過票面金額發行股票所得之溢額。
- 二、受領贈與之所得。

(3)法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後盈餘扣除以前年度虧損後之餘額，提出百分之十為法定盈餘公積。以法定盈餘公積發給新股或現金者，得經股東會決議以該項公積提列數超過實收資本額百分之二十五，而公司無虧損者為限。

(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收盤價並考量除權除息之影響。本公司民國一〇〇年度盈餘實際配發員工紅利及董監酬勞\$14,840與民國一〇〇年度財務報告認列之員工分紅及董監酬勞\$14,868之差異\$28，主要係估計所產生之差異，已調整為民國一〇一一年度之損益。

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)

本公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度估列金額如下：

	一〇一年 上半年度	一〇〇年 上半年度
員工紅利	\$6,000	\$11,028
董監事酬勞	\$1,920	\$3,870

(6)本公司民國一〇一年六月十三日經股東會決議通過之民國一〇〇年度股利分配情形及民國一〇〇年六月十日股東會決議照案通過之民國九十九年度股利分配情形如下：

	一〇〇年度	九十九年度
現金股利	每股0.5元	每股0.2元
股票股利	-	每股0.8元
員工現金紅利	\$11,000	\$15,406
董監事酬勞	\$3,840	\$4,480

有關民國一〇一年股東會通過之民國一〇〇年度盈餘分派案、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

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，於民國一〇〇年八月十九日經董事會決議買回本公司股票500,000股轉讓予員工，買回期間為民國一〇〇年八月二十二日至一〇〇年十月二十一日；買回價格區間為每股新台幣17元至32元。

本公司截至民國一〇一年六月三十日止持有庫藏股票股數1,107,000股，佔本公司已發行股份總數0.79%，收買股份之金額為\$23,920，符合證券交易法之規定。

證券交易法規定公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積金額，本公司以董事會決議日為計算基準，符合相關規定。另庫藏股票不得質押，於未轉讓前，不得享有股利之分派及表決權等股東權益。

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)

14. 少數股權

公司名稱	101. 6. 30		100. 6. 30	
	持股比率	金額	持股比率	金額
日端健和興電子科技 (蘇州)有限公司	49%	\$27,726	49%	\$33,042

15. 營業收入

本公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度營業收入均係銷售商品所產生。

16. 營業成本

本公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度發生之用人、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別	一〇一年上半年度			一〇〇年上半年度		
	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	\$129,887	\$71,371	\$201,258	\$120,738	\$74,377	\$195,115
勞健保費用	12,973	5,848	18,821	10,569	5,991	16,560
退休金費用	4,410	1,942	6,352	7,231	3,282	10,513
其他用人費用	11,050	4,113	15,163	8,750	5,993	14,743
折舊費用	54,981	10,032	65,013	50,640	9,114	59,754
攤銷費用	1,616	2,874	4,490	505	3,551	4,056
合計	\$214,917	\$96,180	\$311,097	\$198,433	\$102,308	\$300,741

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九十八年度。

(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，並選定自民國九十七年一月一日起至民國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17%作跨期間所得稅分攤，而未分配盈餘則適用10%之所得稅率，其應揭露之相關事項如下：

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

a. 民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之遞延所得稅負債與資產：

	101.6.30	100.6.30
(a) 遞延所得稅資產總額	\$18,053	\$19,881
(b) 遞延所得稅負債總額	\$83,503	\$47,376
(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(應課稅)之可減除暫時性差異	\$(5,204)	\$32,203
未實現投資損益所產生之應課稅暫時性差異	(456,947)	(276,289)
未實現存貨跌價損失所產生之可減除暫時性差異	25,804	9,046
外幣換算調整數所產生之應課稅暫時性差異	(29,041)	(2,394)
未實現其他收入所產生之可減除暫時性差異	7,514	3,441
未實現銷貨毛利所產生之可減除暫時性差異	2,511	4,300
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	69,233	66,820
b. 遞延所得稅資產－流動	\$5,692	\$7,903
遞延所得稅負債－流動	(885)	-
淨遞延所得稅資產－流動	\$4,807	\$7,903
c. 遞延所得稅資產－非流動	\$12,361	\$11,978
遞延所得稅負債－非流動	(82,618)	(47,376)
淨遞延所得稅負債－非流動	\$(70,257)	\$(35,398)

d. 民國一〇一年及一〇〇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：

	一〇一年 上半年度	一〇〇年 上半年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$67,306	\$29,928
所得稅調整項目之稅額影響數：		
永久性差異	(9,145)	(4,201)
暫時性差異	(24,285)	(1,844)
五年免稅所得	(3,344)	(1,567)
最低稅負所得稅	6,636	-
當期所得稅費用	\$37,168	\$22,316

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. 民國一〇一年及一〇〇年上半年度所得稅費用構成項目如下：

	一〇一年 上半年度	一〇〇年 上半年度
當期所得稅費用	\$37,168	\$22,316
遞延所得稅利益		
未實現兌換損益所產生之遞延所得稅費用(利益)	346	(278)
未實現投資損失所產生之遞延所得稅費用	26,742	6,506
未實現其他收入所產生之遞延所得稅費用	79	79
備抵存貨跌價及呆滯損失所產生之遞延所得稅利益	(2,127)	(567)
未實現銷貨毛利所產生之遞延所得稅利益	(515)	(65)
未實現金融資產評價損益所產生之遞延所得稅利益	(240)	(5,863)
遞延所得稅(利益)費用合計	24,285	(188)
以前年度所得稅估計變動	1,372	-
未分配盈餘加徵稅額	13,179	15,049
所得稅費用	\$76,004	\$37,177

(3) 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	101.6.30	100.6.30
a. 股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$109,614	\$100,797
	一〇〇年度 (預計)	九十九年度 (實際)
b. 盈餘分配之稅額扣抵比率	17.58%	17.97%

本公司民國一〇〇年度及九十九年度盈餘分派業經民國一〇一年六月十三日及一〇〇年六月十日股東會承認，並訂民國一〇一年八月二十九日及一〇〇年八月十八日為分派基準日。

(4) 本公司未分配盈餘相關資訊如下：

	101.6.30	100.6.30
八十六年度以前	\$59,178	\$59,178
八十七年度以後	780,133	472,105
合 計	\$839,311	\$531,283

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

	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
合併總利益	\$320,651	\$244,647	\$105,599	\$68,422
加：歸屬予少數股權之合併損失	3,723	3,723	3,706	3,706
歸屬予母公司股東之合併淨利	324,374	248,370	109,305	72,128
國內可轉換公司債估計債息	5,784	4,800	5,816	4,827
屬於母公司之調整後淨利	\$330,158	\$253,170	\$115,121	\$76,955
計算基本每股盈餘之加權平均流通在外股數	139,039,831 股	139,039,831 股	139,992,238 股	139,992,238 股
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	153,446,071 股	153,446,071 股	154,500,516 股	154,500,516 股
基本每股盈餘				
歸屬予母公司股東之合併淨利	2.33元	1.79元	0.78元	0.52元
稀釋每股盈餘				
歸屬予母公司股東之合併淨利	2.15元	1.65元	0.74元	0.50元

19. 員工認股權憑證

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

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)民國一〇一年及一〇〇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	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
	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	339	\$18.80	659	\$20.32
本期發行	-	-	-	-
本期行使	211	18.80	320	20.32
本期失效	-	-	-	-
期末餘額	128	\$18.80	339	\$20.32

(3)截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止，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)	一〇一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	\$18.80	128	0.47	\$18.80	128	\$18.80

  

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	339	1.47	\$20.32	89	\$20.32

(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
	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
本期淨利	\$248,370	\$72,128
每股淨利(元)	1.79元	0.52元
擬制淨利	248,370	\$71,945
擬制每股淨利(元)	1.79元	0.51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)

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. 營運部門資訊

為管理之目的，本公司依據不同地區劃分營運單位，並分為下列三個應報導營運部門：

台灣健和興營運部門：該部門負責台灣、歐洲及美洲市場之銷售業務。

蘇州健和興營運部門：該部門負責大陸市場之銷售業務。

其他部門：該部門負責各部門間的轉調。

本公司營運部門並未經彙總以組成前述之應報導營運部門。

管理階層個別監督其業務單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。部門之績效係根據營業損益予以評估，並採與合併財務報表中營業損益一致之方式衡量。然而，合併財務報表之財務成本和財務收益，及所得稅係以集團為基礎進行管理，並未分攤至營運部門。

營運部門間之移轉訂價係依據所執行的功能及承擔的風險為考量基礎。

(1) 民國一〇一年上半年度：

	台灣健和興	蘇州健和興	其他	小計	調整及銷除	合計
收入						
來自外部客戶收入	\$1,060,047	\$354,219	\$5,887	\$1,420,153	\$-	\$1,420,153
部門間收入	99,643	5,895	93,698	199,236	(199,236)	-
收入合計	\$1,159,690	\$360,114	\$99,585	\$1,619,389	\$(199,236)	\$1,420,153
部門損益	\$309,721	\$60,041	\$108,181	\$477,943	\$(157,292)	\$320,651

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)民國一〇〇年上半年度：

	台灣健和興	蘇州健和興	其他	小計	調整及銷除	合計
收入						
來自外部客戶收入	\$1,047,938	\$328,344	\$5,050	\$1,381,332	\$-	\$1,381,332
部門間收入	59,767	3,160	66,602	129,529	(129,529)	-
收入合計	\$1,107,705	\$331,504	\$71,652	\$1,510,861	\$(129,529)	\$1,381,332
部門損益	\$95,634	\$42,023	\$6,276	\$143,933	\$(38,334)	\$105,599

下表列示民國一〇一年六月三十日與民國一〇〇年六月三十日營運部門資產相關之資訊：

	台灣健和興	蘇州健和興	其他	小計	調整及銷除	合計
101.6.30						
部門資產	\$4,348,110	\$865,924	\$391,578	\$5,605,612	\$(1,114,570)	\$4,491,042
100.6.30						
部門資產	\$4,358,318	\$788,695	\$244,588	\$5,391,601	\$(830,566)	\$4,561,035

五、關係人交易

1. 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
綠興科技股份有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司
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

2. 與關係人間之交易事項

(1)租金收入及應收租金

關係人名稱	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
	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	\$-

上述租賃契約租金之決定及收取方法係依一般交易條件辦理。

健和興端子股份有限公司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)租金支出及應付租金

關係人名稱	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
	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	\$420
鄭景壬	270	-	270	-
合計	\$690	\$420	\$690	\$420

上述租賃契約租金之決定及收取方法係依一般交易條件辦理。

(3)背書保證

本公司截至民國一〇一年六月三十日止，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)。

六、質押之資產

本公司及子公司下列資產已提供銀行作為借款之擔保品及保證金專戶：

	101. 6. 30	100. 6. 30
土地	\$262,754	\$262,754
房屋及建築(未折減餘額)	176,018	186,771
機器設備(未折減餘額)	111,309	151,198
其他設備(未折減餘額)	2,009	2,527
合計	\$552,090	\$603,250

七、重大承諾事項及或有事項

1. 本公司截至民國一〇一年六月三十日止，為他人背書保證之情形請參閱財務報表附註五. 2. (3)項下說明。
2. 本公司截至民國一〇一年六月三十日止，已開立未使用之信用狀金額為美元1,486仟元。

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)

3. 已簽訂尚未完成交易之重大合約：(外幣以元為單位)

合約對象	合約標的	合約總價款 (未稅)	截至101.06.30 日止尚未支付
甲公司	營造工程	\$34,818	\$31,336
乙公司	鋼構工程	17,955	14,364
丙公司	鋼筋工程	8,400	5,880
丁公司	烤漆板	5,985	4,788
戊公司	設備採購	EUR5,650,000	EUR3,337,000

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

無此事項。

十、其 他

1. 風險政策與避險策略

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

本公司金融商品之主要風險為匯率風險、商品價格風險、信用風險與流動性風險。

匯率風險

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

商品價格風險

本公司商品價格風險甚低。

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)

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。

本公司僅與經核可之第三人交易，且對財務狀況稍差之客戶要求對方提供擔保。

流動性風險

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

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%，將增加民國一〇一年上半年度該公司現金流出\$1,769。

2. 金融商品公平價值

	101.6.30		100.6.30	
	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	\$1,276,714	\$1,276,714	\$1,116,096	\$1,116,096
公平價值變動列入損益之金融資產	451,450	451,450	468,262	468,262
-流動				
應收票據及帳款	535,334	535,334	499,982	499,982
採權益法之長期股權投資	1,750	1,750	182,018	182,018
以成本衡量之金融資產-非流動	1,247	1,247	94,589	94,589

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)

	101.6.30		100.6.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>負債-非衍生性</u>				
短期借款	\$224,745	\$224,745	\$566,100	\$566,100
應付短期票券	-	-	50,000	50,000
應付票據及帳款	111,431	111,431	162,399	162,399
應付公司債(含一年內到期)	463,917	463,917	452,350	452,350
長期借款(含一年內到期)	353,739	353,739	427,548	427,548
<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	11,390	11,390	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。
- (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)應付公司債係以評價方法評估。
- (f)長期借款(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。

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. 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	
	101.6.30	100.6.30	101.6.30	100.6.30
<u>非衍生性金融商品</u>				
資 產				
現金及約當現金	\$1,276,714	\$1,116,096	\$-	\$-
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	451,450	468,262	-	-
應收票據及帳款	-	-	535,334	499,982
採權益法之長期股權投資	-	-	1,750	182,018
負 債				
短期借款	-	-	224,745	566,100
應付短期票券	-	-	-	50,000
應付票據及帳款	-	-	111,431	162,399
應付公司債(含一年內到期)	-	-	463,917	452,350
長期借款(含一年內到期)	-	-	353,739	427,548
<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	-	-	11,390	9,355

4. 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					
	一〇一年六月三十日			一〇〇年六月三十日		
	外 幣	匯 率	新 台 幣	外 幣	匯 率	新 台 幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$33,422	29.8300	\$996,971	\$26,589	28.7000	\$763,104
日幣	8,602	0.3773	3,245	85,225	0.3556	30,306
歐元	2,570	37.3800	96,068	1,576	41.4600	65,341
人民幣	96,589	4.6240	446,629	46,977	4.3700	205,289
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$1,644	29.8300	49,027	3,778	28.7000	108,429
日幣	40,786	0.3773	15,837	40,759	0.3556	14,494
人民幣	6,427	4.6240	29,717	37,647	4.3700	164,517

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. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

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

6. 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。

7. 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。

8. 子公司持有母公司股份者

無此事項。

9. 子公司發行轉換公司債及新股之有關資料

無此事項。

10. 其他

無此事項。

11. 依行政院金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)規定，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國 102 年起依其認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)，以及證券發行人財務報告編製準則編製財務報告。本公司依民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號函規定，應事先揭露資訊如下：

(1) 採用 IFRSs 計畫之重要內容及執行情形

本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由本公司財務部經理統籌負責。計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

健和興端子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

計畫內容	主要執行單位	目前執行情形
1. 成立專案小組	財務部	已完成
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	財務部	已完成
3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	財務部	已完成
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	財務部	已完成
5. 完成 IFRS1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	財務部	已完成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	財務部	已完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	財務部	已完成
8. 決定 IFRSs 會計政策	財務部	已完成
9. 決定所選用 IFRS1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	財務部	已完成
10. 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	財務部	已完成
11. 完成編製 IFRSs 2012 年比較財務資訊之編製。	財務部	依計畫時程持續進行中
12. 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	財務部	依計畫時程持續進行中

(2)目前會計政策與未來依 IFRSs 及證券發行人財務報告編製準則編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異說明，本公司係以目前金管會已認可之 IFRSs 及預計於民國一百零二年適用之證券發行人財務報告編製準則作為會計政策差異評估之依據。惟本公司目前之評估結果，可能受未來金管會認可之 IFRSs 或證券發行人財務報告編製準則修訂之影響，而與未來採用 IFRSs 之會計政策差異有所不同。另，本公司係依目前環境與狀況決定未來採用 IFRSs 之會計政策，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。以下所列部分項目可能因本公司依 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之豁免規定，於轉換時不致產生影響金額。茲將會計政策重大差異說明如下：

健和興端子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

會計議題	差異說明
外幣換算	依現行我國會計準則規定，本公司因非屬國外營運機構，無須判斷功能性貨幣，惟依 IAS 21「匯率變動之影響」規定，所有包含於報導個體內之每一個別個體（包括母公司）均應依規定決定其功能性貨幣。
固定資產	本公司於(97)基秘字第 340 號函發布前所取得之固定資產，即使其任一組成部分之成本相對於總成本而言係屬重大，並未針對該部分予以個別提列折舊。此外，於(97)基秘字第 340 號函發布前所取得之固定資產，若負有拆卸、移除及復原其所在地點等義務，並未包含於固定資產成本之一部分並認列相關負債準備。惟依 IAS 16「不動產、廠房及設備」規定，不動產、廠房及設備之各項組成部分若屬重大，則將單獨提列折舊；而不動產、廠房及設備之成本包括拆卸、移除及復原其所在地點之成本。
	本公司對固定資產之定期檢驗或翻修成本，於現行我國會計準則下，係於發生時認列為當期費用。惟依 IAS 16 規定，每當執行重大檢修時，若其成本符合認列條件，應將其視為重置，認列於不動產、廠房及設備項目之帳面金額中。任何先前發生之檢修成本之剩餘帳面金額則應予以除列。
員工福利	本公司依我國會計準則規定採用安全性較高之固定收益投資報酬率。惟依 IAS 19 規定，應先參考高品質公司債之市場殖利率決定折現率，在此類債券並無深度市場時，應使用政府公債之市場殖利率作為折現率。
	本公司依我國會計準則規定對於累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分提列最低退休金負債。惟 IAS 19 並無此規定。
	依我國現行會計準則之規定，未認列過渡性淨資產（或淨給付義務）係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷。惟依 IAS 19 並未有此規定。
所得稅	依現行我國會計準則規定，遞延所得稅資產係全額認列，並對有百分之五十以上機率無法實現部分設立備抵評價科目。惟依 IAS 12「所得稅」規定，遞延所得稅資產僅就很有可能（Probable）實現之範圍內認列。
	依現行我國會計準則規定，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。未能歸屬者，則按該遞延所得稅資產或負債預期實現或清償之期間劃分。惟依 IAS 1「財務報表之表達」規定，遞延所得稅資產或負債一律列為非流動。
	現行我國會計準則並未對於發行複合金融工具之權益組成部分之相關遞延所得稅影響有明確規範。惟依 IAS 12 之規定，當負債組成部分原始認列時之課稅基礎等於負債及權益組成部分原始帳面金額之合計數時，所產生之應課稅暫時性差異，須認列遞延所得稅負債。其遞延所得稅應直接借記權益組成部分之帳面金額，遞延所得稅負債之後續變動認列於損益。
	依現行我國會計準則規定，同一納稅主體之流動及非流動遞延所得稅負債及資產互相抵銷，僅列示其淨額。惟依 IAS 12 之規定，遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

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)

B.本公司目前初步評估之會計政策重大差異，其影響金額及說明如下：

(A)101年1月1日財務狀況調節表

單位：仟元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	Ref.
流動資產				
預付款項	72,739	(25,325)	47,414	b
遞延所得稅資產淨額-流動	2,593	(2,593)	-	c
其他	2,655,519	-	2,655,519	
基金及投資				
採權益法之長期股權投資	232,104	-	232,104	
備供出售之金融資產--非流動	-	4,601	4,601	d
以成本衡量之金融資產—非流動	97,950	13,364	111,314	a.d
固定資產				
出租資產	-	16,699	16,699	e
預付設備款	38,345	(38,345)	-	f
其他	1,145,735	-	1,145,735	
無形資產				
土地使用權	13,063	(13,063)	-	g
其他	9,305	-	9,305	
其他資產				
出租資產	42,166	(42,166)	-	e
投資性不動產	-	25,466	25,466	e
遞延所得稅資產淨額-非流動	-	20,266	20,266	b.c
長期預付租金	-	13,063	13,063	g
預付設備款	-	38,345	38,345	f
其他	20,402	-	20,402	
總資產	4,329,921	10,312	4,340,233	
流動負債	729,057	-	729,057	
長期負債	773,424	-	773,424	
其他負債				
遞延所得稅負債-非流動	51,959	28,195	80,154	c
存入保證金	287	-	287	
總負債	1,554,727	28,195	1,582,922	
股本	1,400,488	-	1,400,488	
資本公積	246,521	-	246,521	
可轉換公司債認股權	115,300	(19,601)	95,699	c
保留盈餘				
法定盈餘公積	265,727	-	265,727	
特別盈餘公積		56,130	56,130	h
未提撥保留盈餘	682,773	(1,635)	681,138	a.b.c
備供出售金融商品之未實現損益	-	3,354	3,354	d
累積換算調整數	56,130	(56,130)	-	h
股東權益其他項目	(23,920)	-	(23,920)	
少數股權	32,175		32,175	
股東權益	2,775,194	(17,882)	2,757,312	

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

a. 外幣換算說明如下：

- (a) 關於外幣換算之會計處理，經評估本公司仍應以新臺幣為功能性貨幣，尚不致對財務報告產生重大影響。
- (b) 本公司部分子公司依 IAS 21「匯率變動之影響」規定，決定其功能性貨幣非為其原記帳之貨幣，故執行外幣換算之會計處理，使以成本衡量之金融資產-非流動增加\$14,611、遞延所得稅負債-非流動增加\$1,235及保留盈餘增加\$13,375。

b. 依我國先前一般公認會計原則之規定，對確定福利義務進行精算評價，並據以認列相關退休金成本及預付退休金。轉換至國際財務報導準則後，依 IAS 19「員工福利」之規定進行精算評價。因重新針對確定福利義務進行精算、採用 IFRS 1 之豁免將累計精算損益於轉換日歸零，及一次認列未認列過渡性淨給付義務，致預付退休金減少\$25,325、遞延所得稅資產-非流動增加\$4,305及保留盈餘減少\$21,020。

c. 所得稅調整說明如下：

- (a) 依 IAS 1「財務報導之表達」規定，遞延所得稅資產或負債一律列為非流動，故將帳列遞延所得稅資產-流動\$2,593全數轉列遞延所得稅資產-非流動\$2,593。
- (b) 依 IAS 12 之規定，遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，始可予互抵，故調整增加遞延所得稅資產-非流動\$12,771及遞延所得稅負債-非流動\$12,771。
- (c) 依 IAS 12 之規定，對於因集團內部交易產生之未實現損益，應以買方稅率衡量其遞延所得稅資產或負債而於轉換日調增遞延所得稅資產-非流動\$597，同時調增保留盈餘\$597。
- (d) 本公司針對 IAS 12「所得稅」複合金融工具之負債組成部分原始認列時之課稅基礎等於負債及權益組成部分原始帳面金額之合計數，所產生之應課稅暫時性差異，須認列遞延所得稅負債。致民國一〇一年一月一日遞延所得稅負債增加\$14,189、保留盈餘增加\$5,412及資本公積-認股權減少\$19,601。

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)

- d. 本公司以成本衡量之金融資產於 IFRSs 轉換日選擇豁免而分類至備供出售金融資產—非流動項下，並於每一財務報導日衡量公允價值之變動，本公司依 IFRSs 規定評估該等投資之公允價值。致民國一〇一年一月一日以成本衡量之金融資產—非流動減少\$1,247、備供出售之金融資產—非流動淨額增加\$4,601，備供出售金融商品未實現(損)益增加\$3,354。
- e. 投資性不動產：
- (a) 本公司其他非流動資產項下之出租資產係屬為賺取租金收入或資產增值或兩者兼具所持有之不動產，符合 IAS 40「投資性不動產」之定義，故予以重分類，致其他非流動資產項下之出租資產科目減少\$25,466，投資性不動產科目增加\$25,466。
- (b) 本公司於轉換至 IFRSs 日，依 IAS 40「投資性不動產」規定，自其他資產重分類至固定資產項下之投資性不動產\$16,699。
- f. 本公司於轉換至 IFRSs 日，依 IAS 1「財務報表之表達」規定，將原帳列固定資產項下之預付設備款依其性質重分類至其他資產項下，於民國一〇一年一月一日重分類金額為\$38,345。
- g. 土地使用權依 IAS 17「租賃會計」規定，土地使用權分類為長期預付租金。於民國一〇一年一月一日重分類金額為\$13,063。
- h. 依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)，因選擇適用國際財務報導準則第一號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。本公司及子公司帳列換算調整數全數轉入保留盈餘之金額為\$56,130，並提列等額之特別盈餘公積。

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)

(B)101年6月30日財務狀況調節表

單位：仟元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	Ref.
流動資產				
預付款項	80,226	(24,812)	55,414	b
遞延所得稅資產淨額-流動	4,807	(4,807)	-	c
其他	3,129,930	-	3,129,930	
基金及投資				
採權益法之長期股權投資	1,750	-	1,750	a
備供出售之金融資產—非流動	-	5,692	5,692	d
以成本衡量之金融資產—非流動	1,247	(1,247)	-	a.d
固定資產				
出租資產	-	16,120	16,120	e
預付設備款	69,538	(69,538)	-	f
其他	1,123,773	-	1,123,773	
無形資產				
土地使用權	12,623	(12,623)	-	g
其他	8,310	-	8,310	
其他資產				
出租資產	41,501	(41,501)	-	e
投資性不動產	-	25,381	25,381	e
遞延所得稅資產淨額-非流動	-	23,325	23,325	b.c
長期預付租金-g	-	12,326	12,326	g
預付設備款	-	69,538	69,538	f
其他	17,337	-	17,337	
總資產	4,491,042	(2,146)	4,488,896	
流動負債	798,636	-	798,636	
長期負債	733,485	-	733,485	
其他負債				
遞延所得稅負債-非流動	70,257	26,912	97,169	c
存入保證金	287	-	287	
總負債	1,602,665	26,912	1,629,577	
股本	1,402,598	-	1,402,598	
資本公積	223,184	-	223,184	
可轉換公司債認股權	115,300	(19,601)	95,699	c
保留盈餘				
法定盈餘公積	288,089	-	288,089	
特別盈餘公積	-	32,868	32,868	h
未提撥保留盈餘	839,311	(6,716)	832,595	a.b.c
備供出售金融商品之未實現損益	-	4,445	4,445	d
累積換算調整數	16,089	(40,054)	(23,965)	h
股東權益其他項目	(23,920)	-	(23,920)	
少數股權	27,726	-	27,726	
股東權益	2,888,377	(29,058)	2,859,319	

健和興端子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- a. 外幣換算說明如下：
- (a)關於外幣換算之會計處理，經評估本公司仍應以新臺幣為功能性貨幣，尚不致對財務報告產生重大影響。
  - (b)本公司部分子公司依 IAS 21「匯率變動之影響」規定，決定其功能性貨幣非為其原記帳之貨幣，故執行外幣換算之會計處理，使換算調整數減少\$7,186、遞延所得稅負債-非流動增加\$1,235、保留盈餘增加\$38,059 及本期損益減少\$32,107。
- b. 依我國先前一般公認會計原則之規定，對確定福利義務進行精算評價，並據以認列相關退休金成本及預付退休金。轉換至國際財務報導準則後，依 IAS 19「員工福利」之規定進行精算評價。因重新針對確定福利義務進行精算、採用 IFRS 1 之豁免將累計精算損益於轉換日歸零，及一次認列未認列過渡性淨給付義務，致預付退休金減少\$25,325、遞延所得稅資產-非流動增加\$4,305 及保留盈餘減少\$21,020。

續後採精算師依 IAS19 出具之精算報告認列退休金負債，使退休金費用減少\$216 及預付退休金增加\$216，經考量所得稅影響後，同時增加所得稅費用\$37 及減少遞延所得稅資產-非流動\$37。

- c. 所得稅調整說明如下：
- (a) 依 IAS 1「財務報導之表達」規定，遞延所得稅資產或負債一律列為非流動，故將帳列遞延所得稅資產-流動\$4,807 全數轉列遞延所得稅資產-非流動\$4,807。
  - (b) 依 IAS 12 之規定，遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，始可予互抵，故調整增加遞延所得稅資產-非流動\$18,255 及遞延所得稅負債-非流動\$13,447。
  - (c) 依 IAS 12 之規定，對於因集團內部交易產生之未實現損益，應以買方稅率衡量其遞延所得稅資產或負債而於轉換日調增遞延所得稅資產-非流動\$802，同時調增保留盈餘\$597 及減少所得稅費用\$205。
  - (d) 本公司針對 IAS 12「所得稅」複合金融工具之負債組成部分原始認列時之課稅基礎等於負債及權益組成部分原始帳面金額之合計數，所產生之應課稅暫時性差異，須認列遞延所得稅負債。致民國一〇一年六月三十日遞延所得稅負債增加\$12,230、資本公積-認股權減少\$19,601，同時調增保留盈餘\$5,412 及減少所得稅費用\$1,959。

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)

- d. 本公司以成本衡量之金融資產於 IFRSs 轉換日選擇豁免而分類至備供出售金融資產—非流動項下，並於每一財務報導日衡量公允價值之變動，本公司依 IFRSs 規定評估該等投資之公允價值。致民國一〇一年六月三十日以成本衡量之金融資產—非流動減少\$1,247、備供出售之金融資產—非流動淨額增加\$5,691，備供出售金融商品未實現(損)益增加\$4,445。
- e. 投資性不動產：
- (a)本公司其他非流動資產項下之出租資產係屬為賺取租金收入或資產增值或兩者兼具所持有之不動產，符合 IAS 40「投資性不動產」之定義，故予以重分類，致其他非流動資產項下之出租資產科目減少\$25,424，投資性不動產科目增加\$25,424。
- (b)本公司於轉換至 IFRSs 日，依 IAS 40「投資性不動產」規定，自其他資產重分類至固定資產項下之投資性不動產\$16,509。
- f. 本公司於轉換至 IFRSs 日，依 IAS 1「財務報表之表達」規定，將原帳列固定資產項下之預付設備款依其性質重分類至其他資產項下，於民國一〇一年六月三十日重分類金額為\$69,538。
- g. 本公司依 IFRSs 之規定，將屬營業租賃之土地使用權，予以重分類至長期預付租金項下，其中屬一年內到期者則列於流動資產之預付租金。此一重分類致民國一〇一年六月三十日長期預付租金增加\$12,326，預付租金增加\$297。
- h. 依金管會於民國一〇一年四月六日發布之之管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)，因選擇適用國際財務報導準則第一號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。本公司於本期(開使採用 IFRS 前)已處份對綠興之持股，故應提列特別盈餘公積分\$32,868。

健和興端子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(C)101 年第 2 季損益調節表

單位：仟元

	我國會計準則	影響金額	IFRS	Ref.
營業收入	1,420,153	-	1,420,153	
營業成本	(1,093,830)	-	(1,093,830)	
營業毛利	326,323	-	326,323	
營業費用	(184,153)	216	(183,937)	a
營業淨利	142,170	216	142,386	
營業外收益及費損	178,481	(32,107)	146,374	c
稅前淨利(損)	320,651	(31,891)	288,760	
所得稅費用	(76,004)	2,127	(73,877)	a.b.d
稅後淨利	244,647	(29,764)	214,883	

a. 員工福利調整說明如下：

- (a) 本公司依我國會計準則規定採用安全性較高之固定收益投資報酬率。惟依 IAS 19 規定，應先參考高品質公司債之市場殖利率決定折現率，在此類債券並無深度市場時，應使用政府公債之市場殖利率作為折現率。
- (b) 依我國現行會計準則之規定，未認列過度性淨資產（或淨給付義務）係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷。惟依 IAS 19 並未有此規定。
- (c) 依上所述，使減少退休金費用及增加預付退休金費用 \$216，同時並考量所得稅效果，減少遞延所得稅資產及增加所得稅費用 \$37。
- b. 對於因集團內部交易產生之未實現損益，應以買方稅率衡量其遞延所得資產或負債，故減少所得稅費用 \$205 及增加遞延所得稅資產-非流動 \$205。
- c. 本公司部分子公司依 IAS 21「匯率變動之影響」規定，決定其功能性貨幣非為其原記帳之貨幣，故執行外幣換算之會計處理，使換算調整數減少 \$7,186、遞延所得稅負債-非流動增加 \$1,235、保留盈餘增加 \$38,059 及本期損益減少 \$32,107。
- d. 本公司針對 IAS 12「所得稅」複合金融工具之負債組成部分原始認列時之課稅基礎等於負債及權益組成部分原始帳面金額之合計數，所產生之應課稅暫時性差異，須認列遞延所得稅負債。致民國一〇一年六月三十日遞延所得稅負債增加 \$12,230、資本公積-認股權減少 \$19,601，同時調增保留盈餘 \$5,412 及減少所得稅費用 \$1,959。

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) 依 IFRS 第 1 號公報「首次採用國際財務報導準則」規定，除依選擇性豁免 (optional exemptions) 及強制性例外 (mandatory exceptions) 規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。本公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

A. 於民國 101 年 1 月 1 日將全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。

B. 於民國 101 年 1 月 1 日將國外營運機構之累積換算差異數認定為零。

十一、附註揭露事項

本公司於民國一〇一年上半年度有關重大交易事項、轉投資事業及大陸投資等之相關資訊如下：

1. 重大交易事項相關資訊

(1) 資金貸與他人：無

(2) 為他人背書保證：

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限 額(註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	\$572,130	\$185,100 (USD6,000 仟元)	\$185,100 (USD6,000 仟元)	\$45,518 (USD1,500 仟元)	\$ -	6.47%	\$1,430,326	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)期末持有有價證券，情形如下：

有價證券種類	有價證券名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期 末			
				單 位	帳 面 金 額	比 率	市 價
受益憑證	日盛債券基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	7,071,863.56	\$100,888	-	\$101,217
受益憑證	復華貨幣市場基金	無	"	5,647,305.30	78,649	-	79,081
受益憑證	永昌麒麟債券基金	無	"	6,112,007.90	70,281	-	71,022
受益憑證	JF第一債券基金	無	"	3,417,443.70	50,127	-	50,268
受益憑證	新光吉星債券基金	無	"	2,010,198.41	30,000	-	30,164
受益憑證	永豐貨幣市場基金	無	"	1,858,305.50	25,000	-	25,089
受益憑證	寶來得寶債券基金	無	"	2,160,779.30	25,000	-	25,134
受益憑證	JF總收益組合基金	無	"	1,953,296.70	20,000	-	20,085
受益憑證	復華點心債	無	"	60,090.50	17,388	-	17,061
受益憑證	復華新興市場短收基金	無	"	1,712,873.80	16,803	-	17,197
受益憑證	匯豐亞洲高收益債券基金	無	"	981,598.90	10,000	-	10,180
受益憑證	復華高益策略組合基金	無	"	431,778.90	5,000	-	4,952
				小 計	449,136		451,450
				評價調整	2,314		-
				淨 額	451,450		451,450
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	958,102	100%	958,396
股 票	JUNG PANG ENTERPRISE LTD.	子公司	採權益法之長期股權投資	10,000	8,049	100%	8,049
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	摩智股份有限公司	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	175,000	1,750	35%	1,750
股 票	佳凌科技股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產	107,000	1,247	0.12%	1,247
				小 計	969,188		969,482
				合 計	\$1,420,638		\$1,420,932

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 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	第一金全家福貨幣基金	以交易為目的之金融資產	不適用	不適用	-	\$-	579,606.42	\$100,000	579,606.42	\$100,039	\$100,000	\$39	-	\$-
股票	緯興科技股份有限公司	採權益法之長期股權投資	不適用	不適用	11,874,072	232,103	-	-	11,874,072	231,576	244,858	註	-	-

註：處份價款\$231,576扣除出售標的於處份日帳面價值\$244,858，並沖轉股東權益項下與該標的相關科目-累積換算調整數及資本公積貨方餘額計\$41,989，產生處份利益\$28,707。

(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%	\$958,102	\$157,364	\$157,377	註2
健和興端子(股)公司	JUNG PANG ENTERPRISE LTD.	P.O. BOX 3152, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	貿易買賣業	347	347	10,000	100%	8,049	(73)	(73)	
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%	685,253	45,387	45,387	註1

**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)

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			
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%	28,858	(7,595)	(3,875)	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%	685,215	45,387	45,387	

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(送)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	\$45,518 (USD1,500仟元)	2.10%	有短期融通之必要	\$-	營業週轉及購買設備	-	-	-	\$286,065	\$1,144,260

(註一)：資金貸與個別對象之限額係以淨值之10%為限。

(註二)：資金貸與總限額係以淨值之40%為限。

**2. 對他人背書保證：無。**

**3. 期末持有有價證券：詳合併財務報表附註十一、2、(1)。**

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

買賣之公司	有價證券種類	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(損失)	單位數	金額
K. S. T. INTERNATIONAL HOLDINGS LTD.	特別股(註)	Green Prosperity Co., Ltd.	以成本衡量之金融資產-非流動	不適用	不適用	3,200,000	\$96,703 (USD3,200仟元)	-	\$-	3,200,000	\$206,576 (USD6,911仟元)	\$96,703 (USD3,200仟元)	\$109,873 (USD3,711仟元)	-	\$-

(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。

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. 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。

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. 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	本期末初自台灣 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)	101.6.30 投 資帳面價值	截至本 期止已 匯回投 資收益
					匯出	收回					
健和興科技(蘇州) 有限公司	生產加工及銷售儀用接 插件等新型儀表元器件 及精密電子陶磁等	\$223,725 (美金750萬元)	透過第三地投資設 立公司再投資大陸 公司	\$223,725 (美金750萬元)	\$-	\$-	\$223,725 (美金750萬元)	100%	\$45,387	\$685,215	\$-
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	119,320 (美金400萬元)	透過第三地投資設 立公司再投資大陸 公司	60,853 (美金204萬元)	-	-	60,853 (美金204萬元)	51%	(3,875)	28,858	-

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
\$284,578 (美金954萬元)	\$284,578 (美金954萬元)	\$1,716,391(註3)

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：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)本公司於民國一〇一年上半年度度透過JUNG PANG ENTERPRISE LTD. 及健和興科技(蘇州)有限公司間所產生之重大交易暨其價格、付款等相關資訊於編製合併財務報表時均已沖銷，故相關資訊不予揭露。