

股票代號：3003
健和興端子股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告

民國九十六年一月一日至三月三十一日
及民國九十五年一月一日至三月三十一日

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 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、資產負債表	4 - 5
五、損 益 表	6
六、現金流量表	7 - 8
七、財務報表附註	
(一)公司沿革	9
(二)重要會計政策之彙總說明	9-15
(三)會計變動之理由及其影響	15
(四)重要會計科目之說明	16-25
(五)關係人交易	25-27
(六)質押之資產	27
(七)重大承諾事項及或有事項	28
(八)重大之災害損失	28
(九)重大之期後事項	28
(十)其他	28-30
(十一)附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	30-32
2. 轉投資事業相關資訊	32-34
3. 大陸投資資訊	34

健和興端子股份有限公司

會計師核閱報告

健和興端子股份有限公司民國九十六年三月三十一日及九十五年三月三十一日之資產負債表，暨民國九十六年一月一日至三月三十一日及九十五年一月一日至三月三十一日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。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，故無法對上開財務報表之整體是否允當表達表示意見。

如財務報表附註四.5 所述，健和興端子股份有限公司民國九十六年三月三十一日及九十五年三月三十一日資產負債表所列採權益法之長期股權投資餘額分別為新台幣 535,818 仟元及 298,021 仟元，各佔資產總額之 21.49%及 14.57%，暨民國九十六年一月一日至三月三十一日及九十五年一月一日至三月三十一日分別認列投資損失新台幣 6,133 仟元及 3,633 仟元，各佔稅前淨利之 14.77 及 6.69%，均係依被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。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，除上段所述健和興端子股份有限公司民國九十六年一月一日至三月三十一日及九十五年一月一日至三月三十一日之財務報表，若能取得被投資公司經會計師核閱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商業會計法、「證券發行人財務報告編製準則」及一般公認會計原則而須作修正之情事。

此 致

健和興端子股份有限公司 公鑒

致遠會計師事務所
證期局核准辦理公開發行公司財務報告
查核簽證文號：金管證六字第0950104133號
(72)台財證(一)第2583號

涂清淵

會計師：

游朝堂

中華民國九十六年四月十三日

健和興端子股份有限公司

資產負債表

民國九十六年及九十五年三月三十一日

(僅經核閱，未經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)

資 產			九十六年三月三十一日		九十五年三月三十一日	
代碼	會 計 科 目	附 註	金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	二及四.1	\$297,179	11.92	\$231,020	11.29
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	二、三及四.2	400,665	16.07	499,775	24.43
1121	應收票據	二及四.3	47,016	1.89	48,199	2.36
1140	應收帳款淨額	二、四.3及五	172,570	6.92	162,274	7.93
1210	存貨淨額	二及四.4	490,509	19.67	320,100	15.65
1260	預付款項		32,198	1.29	8,107	0.40
1280	其他流動資產	六	12,315	0.49	4,951	0.24
1286	遞延所得稅資產—流動	二及四.15	1,789	0.07	1,622	0.08
11XX	流動資產合計		<u>1,454,241</u>	<u>58.32</u>	<u>1,276,048</u>	<u>62.38</u>
	基金及投資					
1421	採權益法之長期股權投資	二及四.5	<u>535,818</u>	<u>21.49</u>	<u>298,021</u>	<u>14.57</u>
	固定資產	二、四.6及六				
	成本：					
1501	土地		69,795	2.80	69,795	3.41
1521	房屋及建築		170,053	6.82	170,053	8.31
1531	機器設備		460,220	18.45	379,235	18.54
1551	運輸設備		21,172	0.85	19,038	0.93
1561	辦公設備		14,236	0.57	13,627	0.67
1631	租賃改良		42,630	1.71	3,578	0.17
1681	其他設備		<u>3,578</u>	<u>0.15</u>	<u>39,414</u>	<u>1.94</u>
	成本合計		<u>781,684</u>	<u>31.35</u>	<u>694,740</u>	<u>33.97</u>
15X9	減：累積折舊		(323,909)	(12.99)	(272,643)	(13.33)
1672	預付設備款		<u>2,551</u>	<u>0.10</u>	<u>2,275</u>	<u>0.11</u>
15XX	固定資產淨額		<u>460,326</u>	<u>18.46</u>	<u>424,372</u>	<u>20.75</u>
	無形資產					
1770	遞延退休金成本	二	-	-	2,946	0.14
	其他資產					
1800	出租資產	二及四.6	26,276	1.05	26,447	1.29
1820	存出保證金		4,580	0.18	318	0.02
1830	遞延費用	二	12,589	0.50	14,817	0.72
1860	遞延所得稅資產—非流動	二及四.15	-	-	2,704	0.13
18XX	其他資產合計		<u>43,445</u>	<u>1.73</u>	<u>44,286</u>	<u>2.16</u>
	資 產 總 計		<u>\$2,493,830</u>	<u>100.00</u>	<u>\$2,045,673</u>	<u>100.00</u>

(請參閱財務報表附註)

董事長：鄭克彬

經理人：鄭有良

會計主管：曾玉卿

健和興端子股份有限公司

資產負債表(續)

民國九十六年及九十五年三月三十一日

(僅經核閱，未經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			九十六年三月三十一日		九十五年三月三十一日	
代碼	會計科目	附註	金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	四.7	\$110,000	4.41	\$ -	-
2120	應付票據		25,383	1.02	37,367	1.83
2140	應付帳款	五	77,571	3.11	73,403	3.59
2160	應付所得稅	二及四.15	71,275	2.86	35,218	1.72
2170	應付費用	五	75,125	3.01	53,161	2.60
2271	一年內到期公司債	二及四.8	149,213	5.98	-	-
2272	一年內到期長期借款	二及四.9	18,072	0.73	12,400	0.61
2280	其他流動負債	二及十	12,720	0.51	4,452	0.21
21XX	流動負債合計		539,359	21.63	216,001	10.56
	長期負債					
2410	應付公司債	二及四.8	-	-	393,647	19.24
2420	長期借款	四.9	28,328	1.14	26,400	1.29
24XX	長期負債合計		28,328	1.14	420,047	20.53
	其他負債					
2861	遞延所得稅負債-非流動	二及四.15	11,544	0.46	-	-
2881	遞延貸項-聯屬公司間利益	二	7,032	0.28	9,356	0.46
28XX	其他負債合計		18,576	0.74	9,356	0.46
	負債總計		586,263	23.51	645,404	31.55
	股東權益					
3110	股本	四.11	1,072,313	43.00	900,170	44.00
	資本公積	四.11				
3213	轉換公司債溢價		165,598	6.64	24,165	1.18
3270	合併溢額		352	0.01	352	0.02
	保留盈餘	四.11及四.15				
3310	法定盈餘公積		155,982	6.26	141,788	6.93
3320	特別盈餘公積		2,772	0.11	10,803	0.53
3350	未分配盈餘		497,719	19.96	331,118	16.19
	股東權益其他項目	二、四.5及四.12				
3420	累積換算調整數		12,831	0.51	(2,247)	(0.11)
3430	未認為退休金成本之淨損失		-	-	(1,786)	(0.09)
3510	庫藏股票		-	-	(4,094)	(0.20)
	股東權益總計		1,907,567	76.49	1,400,269	68.45
	負債及股東權益總計		\$2,493,830	100.00	\$2,045,673	100.00

(請參閱財務報表附註)

董事長：鄭克彬

經理人：鄭有良

會計主管：曾玉卿

健和興端子股份有限公司

損益表

民國九十六年及九十五年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未經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	九十六年第一季		九十五年第一季	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	二、四.13及五				
4110	銷貨收入		\$389,866	100.12	\$354,595	100.18
4170	減：銷貨退回		(266)	(0.07)	(597)	(0.17)
4190	銷貨折讓		(197)	(0.05)	(42)	(0.01)
	營業收入淨額		389,403	100.00	353,956	100.00
5000	營業成本	四.14及五				
5110	銷貨成本		(291,585)	(74.88)	(254,553)	(71.92)
5910	營業毛利		97,818	25.12	99,403	28.08
6000	營業費用	四.14及五				
6100	推銷費用		(18,321)	(4.71)	(17,543)	(4.96)
6200	管理費用		(19,283)	(4.95)	(15,607)	(4.41)
6300	研發費用		(34,987)	(8.98)	(15,303)	(4.32)
	營業費用合計		(72,591)	(18.64)	(48,453)	(13.69)
6900	營業淨利		25,227	6.48	50,950	14.39
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		628	0.16	962	0.27
7140	處分投資利益		271	0.07	358	0.10
7160	兌換利益		3,385	0.87	-	-
7220	出售下腳及廢料收入		15,003	3.85	4,891	1.38
7260	存貨跌價回升利益		4	-	-	-
7310	金融資產評價利益	二及十	1,581	0.41	793	0.22
7480	什項收入	五	3,073	0.79	2,321	0.66
	營業外收入及利益合計		23,945	6.15	9,325	2.63
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(1,342)	(0.34)	(1,996)	(0.56)
7521	採權益法認列之投資損失	二及四.5	(6,133)	(1.58)	(3,633)	(1.03)
7530	處分固定資產損失		-	-	(24)	-
7560	兌換損失		-	-	(56)	(0.02)
7650	金融負債評價損失	二及十	(88)	(0.02)	-	-
7880	什項支出		(84)	(0.02)	(272)	(0.07)
	營業外費用及損失合計		(7,647)	(1.96)	(5,981)	(1.68)
7900	繼續營業部門稅前淨利		41,525	10.67	54,294	15.34
8110	所得稅費用	二及四.15	(14,299)	(3.67)	(14,763)	(4.17)
8900	繼續營業部門淨利		27,226	7.00	39,531	11.17
9300	會計原則變動累積影響數	二及三	-	-	4,878	1.38
9600	本期淨利		\$27,226	7.00	\$44,409	12.55
	每股盈餘(單位：新台幣元)					
9750	基本每股盈餘	二及四.16				
	繼續營業部門淨利		\$0.25		\$0.41	
	會計原則變動累積影響數		-		0.05	
	本期淨利		\$0.25		\$0.46	
9850	稀釋每股盈餘	二及四.16				
	繼續營業部門淨利		\$0.24		\$0.36	
	會計原則變動累積影響數		-		0.04	
	本期淨利		\$0.24		\$0.40	

(請參閱財務報表附註)

董事長：鄭克彬

經理人：鄭有良

會計主管：曾玉卿

健和興端子股份有限公司

現金流量表

民國九十六年及九十五年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未經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	九十六年第一季	九十五年第一季
營業活動之現金流量：			
本期淨利		\$27,226	\$44,409
調整項目：			
呆帳(轉回利益)損失		(25)	26
存貨跌價回升利益		(4)	-
各項攤提		1,472	1,502
折舊費用		14,236	11,830
出租資產折舊損失		43	43
採權益法認列之投資損失		6,133	3,633
公平價值變動列入損益之金融資產-流動減少		-	20,016
金融資產評價利益及會計原則變動累積影響數		(1,581)	(5,671)
金融負債評價損失		88	-
處分投資利益淨額		(271)	(358)
處分固定資產損失淨額		-	24
應付利息補償金增加		643	1,548
應收票據增加		(813)	(4,374)
應收帳款增加		(4,755)	(24,207)
存貨增加		(82,165)	(30,554)
預付款項增加		(1,538)	(1,459)
其他流動資產(增加)減少		(3,073)	6,021
遞延所得稅資產減少		443	2,303
應付票據增加		10,279	13,630
應付帳款增加		40,128	35,488
應付費用減少		(16,717)	(13,517)
應付所得稅增加		10,875	12,459
其他流動負債增加		1,705	1,494
應計退休金負債減少		-	(2,071)
遞延貸項減少		(581)	(581)
遞延所得稅負債增加		2,981	-
營業活動之淨現金流入		<u>4,729</u>	<u>71,634</u>
投資活動之現金流量：			
購置固定資產		(30,425)	(6,384)
出售固定資產價款		-	2
存出保證金增加		(1,527)	-
遞延費用增加		(1,066)	(1,337)
投資活動之淨現金流出		<u>(33,018)</u>	<u>(7,719)</u>
(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

民國九十六年及九十五年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未經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	九十六年第一季	九十五年第一季
(承前頁)			
融資活動之現金流量：			
短期借款減少		-	(30,000)
長期借款增加(減少)		15,400	(8,852)
融資活動之淨現金流入(出)		15,400	(38,852)
本期現金及約當現金(減少)增加		(12,889)	25,063
期初現金及約當現金餘額		310,068	205,957
期末現金及約當現金餘額	四.1	\$297,179	\$231,020
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)		\$788	\$422
本期支付所得稅		\$ -	\$2,970
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		\$167,285	\$12,400
可轉換公司債轉換股本及資本公積		\$46,686	\$ -
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		\$29,545	\$4,128
期初應付購置設備款		7,315	2,463
期末應付購置設備款		(6,435)	(207)
支付現金		\$30,425	\$6,384

(請參閱財務報表附註)

董事長：鄭克彬

經理人：鄭有良

會計主管：曾玉卿

健和興端子股份有限公司

財務報表附註

民國九十六年及九十五年三月三十一日
(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

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，並於九十一年二月十九日正式掛牌上市。

本公司於民國九十六年及九十五年三月三十一日之員工人數分別為430人及377人。

二、重要會計政策之彙總說明

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

1. 現金及約當現金

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

2. 外幣交易

(1)本公司之交易事項以新台幣為記帳單位，以外幣為基準之交易係以交易發生日之即期匯率作為入帳之基礎。

(2)交易發生日與結清日係在同一會計期間時，結清金額與帳載金額間之兌換差額屬當期兌換損益。

(3)交易發生日與結清日分屬不同會計期間時，以外幣為基準之資產或負債，於資產負債表日按該日即期匯率重新換算後之金額，與發生日之原帳載金額或上期資產負債表日之帳載金額間之兌換差額屬兌換損益，列為當期損益。

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

(4)按權益法評價之被投資公司外幣財務報表之資產及負債科目，均按資產負債表日之匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算。外幣財務報表換算所產生之兌換差額單獨列示於股東權益累積換算調整數項下，俟出售被投資公司股權投資或被投資公司清算時併入損益計算。

3. 金融資產及金融負債

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

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

(1) 公平價值變動列入損益之金融資產

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

(2) 避險之衍生性金融資產

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

4. 備抵呆帳

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

5. 存 貨

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

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

6. 採權益法之長期股權投資

- (1) 長期股權投資持股比例未達被投資公司發行在外股數百分之二十者，採成本法評價，持股比例達百分之二十以上者，採權益法評價。
- (2) 採權益法之長期股權投資，其取得成本與被投資公司之股權淨值之差異，按五年平均分攤。惟自民國九十五年一月一日起該差額不再攤銷，新增之差額比照財務會計準則公報第二十五號「企業合併-購買法之會計處理」有關收購成本分攤之步驟予以分析處理。如係折舊、折耗或攤銷性之資產所產生者，應自取得之年度起，依其估計剩餘經濟年限分年攤銷。如確定係因資產之帳面價值高於或低於公平價值所發生者，則於高估或低估情形消失時，將其相關之未攤銷差額一次沖銷；如屬投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，應將超過部分列為商譽，並不得攤銷；若所取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則差額應就非流動資產(非採權益法評價之金融資產、待處分資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休給付除外)分別將其公平價值等比例減少之，若減少至零仍有差額時，應將該差額列為非常利益。
- (3) 投資公司與被投資公司間之順流交易，採列記「未實現損益」方式銷除，因而產生之「遞延毛利」作為負債，並依其實現期間劃分為長短期。投資公司與被投資公司間之逆流及側流交易，則採列計「投資損益」及「長期投資」方式銷除。
- (4) 被投資公司現金增資發行新股或員工紅利轉增資時，若各股東非按比例認購或取得，致使投資比例發生變動，並因而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積」及「長期投資」。應借記「資本公積」時，因帳上由長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額應借記「保留盈餘」。

7. 固定資產及出租資產

- (1) 固定資產以成本為入帳基礎，依估計之耐用年數按平均法提列折舊。房屋及建築(含出租資產-房屋及建築)之耐用年數為5-50年；機器設備為3-20年；運輸設備為5-8年；辦公設備、什項設備及租賃改良為3-15年。
- (2) 凡可延長耐用年數之重大更新或改良，均作為資本支出，列入固定資產；修理及維護支出則列為當年度費用。
- (3) 固定資產購置及建造期間之利息予以資本化，列為固定資產之成本。

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

8. 遞延費用

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

9. 金融資產及負債之除列

金融資產

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

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

金融負債

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

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

10. 資產減損

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

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

11. 應付公司債

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

12. 退休金

- (1)本公司對正式聘用員工訂有退休辦法，並依照勞動基準法規定計算之提撥率按每月給付固定薪資總額3%提撥等額之勞工退休準備金，以本公司勞工退休金監督委員會名義存儲政府指定之專戶，並陸續申請變更提撥率，截至民國九十六年度三月三十一日止，提撥率為8%。上述提撥款項與本公司完全分離，故未列入本公司財務報表。
- (2)員工得選擇適用「勞動基準法」有關退休金之規定或選擇適用「勞工退休金條例」制度並保留原有工作年資。本公司對適用該條例之員工，每月按薪資6%提撥存入員工個人退休金專戶。
- (3)退休金之會計處理係依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定，屬確定給付退休辦法者，淨退休金成本係按精算報告提列，包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬、未認列過渡性淨給付義務與退休金損失之攤提。未認列過渡性淨給付義務按15年平均攤銷。屬確定提撥退休辦法者，依權責發生基礎，將每期提繳之退休基金數額認列為當期費用。
- (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揭露」之規定，對第一季及前三季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。

13. 衍生性金融商品與避險交易

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

當不符合避險會計的條件時，衍生性金融商品公平價值變動部分則認列為當期損益。

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

14. 庫藏股

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

15. 收入認列方法

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

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

16. 所得稅

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

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

- (3)本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為當期費用。
- (4)配合民國九十五年一月一日開始實施之「所得稅基本稅額條例」，本公司依其規定計算基本稅額，並與按所得稅法規定計算之應納稅額兩者相較擇其高者估列為當期所得稅。另本公司於評估遞延所得稅資產可實現性時，亦將未來年度應納之最低所得稅稅額納入考量。

17. 每股盈餘

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

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

三、會計變動之理由及其影響

1. 本公司之金融商品自民國九十五年一月一日(適用日)起，適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」與第三十六號「金融商品之表達與揭露」之規定，且各年度均一致應用。

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

前述會計原則變動致使本公司民國九十五年一月一日公平價值變動列入損益之金融資產增加\$4,878，另九十五年第一季財務報表期初產生有利之會計原則變動累積影響數\$4,878，並包含在民國九十五年第一季度淨利中，致基本每股盈餘增加0.05元。

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

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	96. 3. 31	95. 3. 31
現 金		
庫存現金	\$441	\$900
銀行存款	177,007	230,120
小 計	177,448	231,020
約當現金		
附買回短期票券	119,731	-
合 計	\$297,179	\$231,020

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

2. 公平價值變動列入損益之金融資產-流動

	96. 3. 31	95. 3. 31
交易目的金融資產	\$392,820	\$494,104
交易目的金融資產評價調整	7,845	5,671
淨 額	\$400,665	\$499,775

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

	96. 3. 31		95. 3. 31	
	小 計	合 計	小 計	合 計
應收票據		\$47,016		\$48,199
應收帳款	\$174,167		\$164,523	
調整：備抵兌換利益	839		446	
備抵呆帳	(2,436)		(2,695)	
應收帳款淨額		172,570		162,274
應收款項淨額		\$219,586		\$210,473

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

	96. 3. 31	95. 3. 31
原 料	\$168, 331	\$108, 527
在 製 品	47, 545	28, 522
製 成 品	279, 670	186, 845
外購商品	408	247
合 計	495, 954	324, 141
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(5, 445)	(4, 041)
淨 額	\$490, 509	\$320, 100

本公司民國九十六年及九十五年三月三十一日對存貨投保金額分別為\$332, 500及\$307, 500。

5. 採權益法之長期股權投資

(1)採權益法之長期股權投資明細如下：

被投資公司	持股比例	96. 3. 31	95. 3. 31
K. S. T. INTERNATIONAL HOLDINGS LTD.	100%	\$452, 138	\$242, 125
JUNG PANG ENTERPRISE LTD.	100%	9, 202	9, 410
綠興科技股份有限公司	40%	74, 478	46, 486
合 計		\$535, 818	\$298, 021

(2)本公司民國九十六年及九十五年第一季依被投資公司未經會計師核閱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	九十六年第一季			九十五年第一季		
	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.	\$11, 482	\$9, 367	\$20, 849	\$2, 714	\$(1, 570)	\$1, 144
JUNG PANG ENTERPRISE LTD.	(140)	138	(2)	7	(112)	(105)
綠興科技股份有限公司	(17, 475)	-	(17, 475)	(6, 354)	-	(6, 354)
合 計	\$(6, 133)	\$9, 505	\$3, 372	\$(3, 633)	\$(1, 682)	\$(5, 315)

(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附註十一. 2。

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

6. 固定資產及出租資產

本公司對固定資產及出租資產投保火險或綜合損失險，其保額於民國九十六年及九十五年三月三十一日分別為\$359,412及\$379,800。

已提供為借款質押之固定資產請參閱財務報表附註六。

7. 短期借款

債權人	96.3.31			95.3.31		
	期間	利率	金額	期間	利率	金額
台灣中小企業銀行-和美分行	95.12.07-96.06.07	1.98%	\$20,000	-	-	\$-
第一商業銀行-和美分行	96.03.27-96.06.25	1.85%	30,000	-	-	-
合作金庫商業銀行-彰儲分行	95.12.07-96.10.17	2.18%	20,000	-	-	-
台北富邦商業銀行-中港分行	96.03.28-96.06.27	1.96%	40,000	-	-	-
合計			<u>\$110,000</u>			<u>\$-</u>

8. 應付公司債

	96.3.31	95.3.31
國內無擔保可轉換公司債	\$142,400	\$381,500
加：應付利息補償金	6,813	12,147
小計	<u>149,213</u>	<u>393,647</u>
減：一年內到期部分	(149,213)	-
一年以上到期部分	<u>\$-</u>	<u>\$393,647</u>

本公司於民國九十三年六月七日發行國內第一次無擔保轉換公司債，發行總額為\$420,000，每張面額\$100，並於民國九十八年六月六日到期，票面利率0%，發行期間五年，發行時之轉換價格為每股29元，債權人得於公司債發行滿三年及四年時，請求本公司依債券面額加計利息補償金(滿三年為債券面額之104.57%，滿四年為債券面額之107.19%)贖回。發行滿一個月起至到期日前十日止，除依法暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求依當時之轉換價格轉換為本公司普通股股票以代替現金還本，轉換價格原訂每股29元，於民國九十五年及九十四年除權後分別調整為每股22.1元及23.7元，截至民國九十六年三月三十一日已累計轉換\$277,600，換發12,288,190股普通股。

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

9. 長期借款

債權人	借款性質	期 間	96. 3. 31		95. 3. 31	
			利 率	金 額	利 率	金 額
台灣中小企業銀行－和美分行	擔保借款	93. 6. 01－ 98. 4. 15	2. 39%	\$14, 400	2. 695%	\$20, 800
兆豐國際商業銀行－南彰化分行	擔保借款	93. 03. 31－ 98. 03. 31	3. 005%	15, 000	2. 795%	18, 000
台灣中小企業銀行－和美分行	擔保借款	96. 01. 23－ 99. 01. 15	2. 23%	17, 000	-	-
	合 計			46, 400		38, 800
	減：一年內到期部份			(18, 072)		(12, 400)
	一年以上到期部份			\$28, 328		\$26, 400

10. 退休金計劃

本公司民國九十六年及九十五年第一季認列之淨退休金成本分別為\$3, 824及\$3, 367。

截至民國九十六年及九十五年三月三十日止，存於中央信託局之勞工退休準備金餘額分別為\$76, 241及\$60, 177。

11. 股東權益

(1) 股 本

本公司民國九十五年一月一日之額定股本為\$1, 200, 000，實收股本為\$900, 170。

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

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

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

民國九十六年第一季可轉換公司債\$44,600申請換發為普通股計2,018,054股，惟截至民國九十六年三月三十一日止尚未完成變更登記。

(2)資本公積

依公司法規定，資本公積僅供彌補虧損及增加資本之用，不得用以分配現金股利。

(3)法定盈餘公積

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

(4)特別盈餘公積

為維持公司財務結構之健全與穩健，避免虛盈實虧而損及股東權益，依(89)台財證(一)字第100116號函規定，就當年度發生帳列股東權益減項金額提列相同之特別盈餘公積。

(5)未分配盈餘

本公司適用民國九十五年度及九十四年度盈餘分配之公司章程規定如下：

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)

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

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

本公司民國九十六年四月十日經董事會決議通過之民國九十五年度股利分配情形及民國九十五年六月十四日股東會決議照案通過之九十四年度股利分配情形如下：

	九十五年度	九十四年度
現金股利	每股1.5元	每股0.3元
股票股利	每股0.5元	每股0.7元
員工現金紅利	\$5,447	\$1,525
員工股票紅利	\$3,631	\$2,285
董監事酬勞	\$3,404	\$1,429

有關民國九十六年董事會擬議之民國九十五年度盈餘分派案及股東會決議通過盈餘分配案之員工紅利及董監事酬勞等相關訊息，可至公開資訊觀測站中查詢。

12. 庫藏股票

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

13. 營業收入

本公司民國九十六年及九十五年第一季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)

14. 營業成本

本公司民國九十六年及九十五年一月一日至三月三十一日發生之用人、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	九十六年第一季			九十五年第一季		
	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	\$26,580	\$23,445	\$50,025	\$25,023	\$20,409	\$45,432
勞健保費用	2,023	1,400	3,423	2,116	913	3,029
退休金費用	1,998	1,826	3,824	1,941	1,426	3,367
其他用人費用	3,386	2,036	5,422	2,203	1,044	3,247
折舊費用	10,971	3,265	14,236	10,046	1,784	11,830
攤銷費用	344	1,128	1,472	465	1,037	1,502
合計	\$45,302	\$33,100	\$78,402	\$41,794	\$26,613	\$68,407

15. 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九十三年度。

(2)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」之規定作跨期間所得稅分攤，預計所適用之所得稅率為25%，而未分配盈餘則適用10%之所得稅率，其應揭露之相關事項如下：

a. 民國九十六年及九十五年三月三十一日之遞延所得稅負債與資產：

	96. 3. 31	95. 3. 31
(a)遞延所得稅資產總額	\$3,459	\$5,535
(b)遞延所得稅負債總額	\$13,214	\$1,209
(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應課稅暫時性差異	\$(839)	\$(446)
退休金費用提撥所產生之應課稅暫時性差異	-	(4,391)
備抵呆帳超限所產生之可減除暫時性差異	224	567
投資損益所產生之(應課稅)可減除暫時性差異	(34,908)	4,046
外幣換算調整數所產生之(應課稅)可減除暫時性差異	(17,108)	2,997
未實現其他收入所產生之可減除暫時性差異	7,032	9,356
未實現存貨跌價損失所產生之可減除暫時性差異	5,445	4,041
資產減損所產生之可減除暫時性差異	1,133	1,133

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)

	96. 3. 31	95. 3. 31
b. 遞延所得稅資產－流動	\$1,999	\$1,733
遞延所得稅負債－流動	(210)	(111)
淨遞延所得稅資產－流動	<u>\$1,789</u>	<u>\$1,622</u>
c. 遞延所得稅資產－非流動	\$1,460	\$3,802
遞延所得稅負債－非流動	(13,004)	(1,098)
淨遞延所得稅(負債)資產－非流動	<u>\$(11,544)</u>	<u>\$2,704</u>
d. 民國九十六年及九十五年第一季帳列稅前利益按法定稅率25%計算之所得稅與當期所得稅費用調節如下：		
	九十六年 第一季	九十五年 第一季
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$10,371	\$14,793
所得稅調整項目之稅額影響數：		
永久性差異	3,928	66
暫時性差異	(3,424)	(2,304)
投資抵減	-	(96)
當期所得稅費用	<u>\$10,875</u>	<u>\$12,459</u>
e. 民國九十六年及九十五年第一季所得稅費用構成項目如下：		
	九十六年 第一季	九十五年 第一季
當期所得稅費用	\$10,875	\$12,459
遞延所得稅費用		
未實現兌換損益所產生之遞延所得稅費用	413	899
備抵呆帳轉回所產生之遞延所得稅費用	30	61
未實現投資損失所產生之遞延所得稅費用	2,835	681
未實現遞延毛利所產生之遞延所得稅費用	145	145
退休金費用提列產生之遞延所得稅費用	-	518
備抵存貨跌價及呆滯損失轉回所產生之遞延所得稅費用		
用	1	-
遞延所得稅費用合計	<u>3,424</u>	<u>2,304</u>
所得稅費用	<u>\$14,299</u>	<u>\$14,763</u>

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

(3)本公司兩稅合一相關資訊如下：

	96. 3. 31	95. 3. 31
a. 股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$76, 677	\$63, 518
	九十五年 度 (預計)	九十四年 度 (實際)
b. 盈餘分配之稅額扣抵比率	34. 22%	35. 68%

本公司預計民國九十五年盈餘分配之稅額扣抵比率係含應計民國九十五年營利事業所得稅為計算基礎，而民國九十四年度盈餘分派業經民國九十五年六月十四日股東會承認，並訂民國九十五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：

	96. 3. 31	95. 3. 31
八十六年度以前	\$69, 945	\$69, 945
八十七年度以後	427, 774	261, 173
合 計	\$497, 719	\$331, 118

16. 每股盈餘

(1)民國九十六年第一季每股盈餘

	股數	權數	加權平均股數
九十五年一月一日流通在外股數	105, 213, 266	1	105, 213, 266 股
可轉換公司債轉換新股	2, 018, 054	(註 1)	1, 832, 842
九十五年度計算基本每股盈餘流通在外加權平均股數			107, 046, 108 股
九十五年度計算稀釋每股盈餘流通在外加權平均股數			113, 674, 804 股
本期淨利			\$27, 226
國內可轉換公司債估計稅後債息			482
調整後淨利			\$27, 708
基本每股盈餘			0. 25 元
稀釋每股盈餘			0. 24 元

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

(2)民國九十五年第一季每股盈餘

	股數	權數	加權平均股數
九十五年一月一日流通在外股數	90,017,060	1	90,017,060 股
購入庫藏股之股數	(133,000)	1	(133,000)
小計			89,884,060
九十四年盈餘轉增資追溯調整比例			1.07263(註2)
九十五年度計算基本每股盈餘流通在外加權平均股數			96,412,339 股
九十五年度計算稀釋每股盈餘流通在外加權平均股數			113,678,514 股
本期淨利			\$44,409
國內可轉換公司債估計稅後債息			1,161
調整後淨利			\$45,570
基本每股盈餘			0.46 元
稀釋每股盈餘			0.40 元

(註1)係按每日轉換或買回之股數依持股期間換算加權平均股數。

(註2)追溯調整比率 $1.07263=1+九十四年盈餘轉增資配股率(6,528,500股/89,884,060股)$

五、關係人交易

1. 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
JUNG PANG ENTERPRISE LTD.	本公司之子公司
K. S. T. INTERNATIONAL HOLDING LTD.	本公司之子公司
鄭燈輝	與本公司董事長具一親等關係
鄭葉深毛	與本公司董事長具一親等關係
粘美珠	本公司董事長之配偶

2. 與關係人間之交易事項

(1) 銷 貨

關係人名稱	九十六年第一季		九十五年第一季	
	金 額	佔本公司 銷貨淨額 之百分比	金 額	佔本公司 銷貨淨額 之百分比
JUNG PANG ENTERPRISE LTD.	\$5,151	1.32%	\$10,050	2.84%

上述銷售條件係依一般銷貨條件辦理。

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

(2)進 貨

關係人名稱	九十六年第一季		九十五年第一季	
	金額	%	金額	%
JUNG PANG ENTERPRISE LTD.	\$17,553	6.36%	\$3,044	1.56%

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	96.3.31		95.3.31	
	金額	%	金額	%
JUNG PANG ENTERPRISE LTD.	\$10,616	6.15%	\$10,314	6.36%

(4)應付帳款

關係人名稱	96.3.31		95.3.31	
	金額	%	金額	%
JUNG PANG ENTERPRISE LTD.	\$5,569	7.18%	\$1,810	2.47%

(5)其他流動資產-其他應收款

關係人名稱	96.3.31		95.3.31	
	金額	%	金額	%
JUNG PANG ENTERPRISE LTD.	\$2,425	81.70%	\$713	85.90%

(6)租金支出及應付租金

關係人名稱	九十六年第一季		九十五年第一季	
	租金支出	期末應付租金	租金支出	期末應付租金
鄭燈輝	\$300	\$300	\$300	\$300
鄭葉深毛	60	60	60	60
粘美珠	38	38	38	38
合計	\$398	\$398	\$398	\$398

上述租賃契約租金之決定及收取方法係依一般交易條件辦理。

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

(7)代採購交易

本公司00000九十六年及九十五年第一季代關係人JUNG PANG ENTERPRISE LTD. 購買設備及耗材等之金額分別為\$132及\$713，上述代採購交易並未產生任何損益。

(8)本公司九十六年及九十五年第一季與關係人JUNG PANG ENTERPRISE LTD. 之其他交易明細如下：

性質	九十六年 第一季	九十五年 第一季
應付費用	\$830	\$1,849
製造費用	2,475	2,459
其他收入	581	799

(9)背書保證

本公司截至民國九十六年三月三十一日止，為關係人K. S. T. INTERNATIONAL HOLDING LTD. 提供銀行借款背書保證之金額為\$48,872(美金1,477仟元)；民國九十五年三月三十一日則為\$73,782(美金2,273仟元)。

六、質押之資產

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

	96. 3. 31	95. 3. 31
限制用途之銀行存款	\$-	\$127
土地	69,795	69,795
房屋及建築(未折減餘額)	97,374	103,658
機器設備(未折減餘額)	68,669	70,978
合計	\$235,838	\$244,558

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

七、重大承諾事項及或有事項

本公司截至民國九十六年三月三十一日止，為他人背書保證之情形請參閱財務報表附註五.2.(9)項下說明。

本公司於民國九十六年三月六日經董事會決議通過與日本端子株式會社(簡稱"日端公司")於大陸地區共同合資成立日端健和興電子科技(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%，本公司將採透過第三地區轉投資方式進行，此項投資案已於民國九十六年三月十六日經經濟部投審會核准。

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. 投資金融商品相關資訊

本公司承作以交易為目的之衍生性金融商品相關資訊，揭露如下：

本公司 衍生性金融 商品種類	96.3.31		95.3.31	
	合約金額 (名目本金)	公平價值	合約金額 (名目本金)	公平價值
1. 遠期外匯合約- 買美金賣歐元	EUR 200仟元	\$(121)	\$-	\$-

(1)遠期外匯合約

截至民國九十六年三月三十一日止，本公司與台灣中小企業銀行已簽訂尚未到期之遠期外匯合約明細如下：

本公司 項 目	幣 別	95.12.31	
		合約金額	期 間
賣出遠期外匯	EUR	100仟元	96.02.16-96.04.13
賣出遠期外匯	EUR	100仟元	96.03.21-96.04.18

本公司民國九十六年第一季因遠期外匯交易產生之實際兌換損益為淨損失\$75，另民國九十六年三月三十一日以資產負債表日之匯率，就個別遠期外匯合約分別計算個別合約之帳面價值，因而認列金融負債評價損失\$88，帳列公平價值變動列入損益之金融負債科目。

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

2. 金融商品公平價值

	96. 3. 31		95. 3. 31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>資產-非衍生性</u>				
現金及約當現金	\$297, 179	\$297, 179	\$231, 020	\$231, 020
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	400, 665	400, 665	499, 775	499, 775
應收票據及帳款	219, 586	219, 586	210, 473	210, 473
<u>負債-非衍生性</u>				
短期借款	110, 000	110, 000	-	-
應付票據及帳款	102, 954	102, 954	110, 770	110, 770
應付公司債(含一年內到期)	149, 213	149, 213	393, 647	393, 647
長期借款(含一年內到期)	46, 400	46, 400	38, 800	38, 800
<u>負債-衍生性</u>				
公平價值變動列入損益之金融負債-流動(遠期外匯合約)	121	121	-	-

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (a)短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及款項、短期借款與應付票據及款項。
- (b)公平價值變動列入損益之金融資產-流動因有公開之市場價格，故以市場價格決定公平價值。
- (c)長期借款(包含一年內到期部份)及應付公司債(包含一年內到期部份)以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件(相近之到期日)之長期借款利率為準。
- (d)衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額。一般均包括當期末結清合約之未實現損益。

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

3. 財務風險資訊：

A. 信用風險：

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

B. 市場風險：

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

C. 流動性風險：

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

4. 為利於比較分析，民國九十五年第一季財務報表部分科目業經適當重分類。

十一、附註揭露事項

本公司於民國九十六年第一季有關重大交易事項、轉投資事業及大陸投資等之相關資訊如下：

1. 重大交易事項相關資訊

(1) 對他人資金融通者：無。

(2) 為他人背書保證者：無。

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背 書保證限額 (註1)	本期最高背書保證 餘額	期末背書 保證餘額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註1)
		公司名稱	關係						
0	健和興端子股份 有限公司	K. S. T. INTERNATIONAL HOLDINGS LTD.	母子公司	\$365,305	\$56,450 (USD1,706 仟元)	\$48,872 (USD1,477 仟元)	-	2.68%	\$913,263

(註1)：依本公司訂定之背書保證作業程序，對單一企業背書保證總額以不超過最近期財務報表淨值20%為限，而背書保證總額則以50%為限。

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

(3)期末持有有價證券者，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	722,948.20	\$8,000	-	\$8,033
受益憑證	復華債券基金	無	"	8,131,240.90	107,044	-	108,782
受益憑證	復華完全收益二債券基金	無	"	3,333,112.30	35,000	-	35,664
受益憑證	日盛富利平衡基金	無	"	1,949,947.50	20,000	-	19,833
受益憑證	兆豐國際寶鑽債券基金	無	"	2,176,420.97	25,044	-	25,131
受益憑證	盛華 1699 債券基金	無	"	1,889,540.85	23,132	-	23,524
受益憑證	盛華 5599 債券基金	無	"	905,259.95	10,033	-	10,186
受益憑證	怡富台灣債券基金	無	"	3,000,000.00	44,279	-	45,937
受益憑證	德盛債券大壩基金	無	"	3,599,884.14	40,159	-	41,863
受益憑證	復華有利基金	無	"	2,018,504.80	24,845	-	25,137
受益憑證	復華奧林匹克全球組合基金	無	"	1,788,908.80	20,000	-	20,429
受益憑證	群益安穩收益基金	無	"	1,032,005.90	15,000	-	15,424
受益憑證	群益安利基金	無	"	1,511,583.60	20,284	-	20,722
			小計		392,820		400,665
			交易目的金融資產 評價調整		7,845		-
			淨額		400,665		400,665
股票	K. S. T. INTERNATIONAL HOLDINGS LTD.	子公司	採權益法之長期股權投資	12,500,500	452,138	100%	452,138
股票	JUNG PANG ENTERPRISE LTD.	子公司	採權益法之長期股權投資	10,000	9,202	100%	9,202
股票	綠興科技股份有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	10,000,000	74,478	40%	74,478
			小計		535,818		535,818
			合計		\$936,483		\$936,483

(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。

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)與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(8)應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(9)從事衍生性商品交易：詳財務報表附註十.1.之說明。

2. 轉投資事業相關資訊：

(1)具有重大影響力或控制能力之被投資公司，明細如下：

投資公司名稱	被投資公司名稱	地址	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本公司認列之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數(股權)	比率	帳面金額			
健和興端子(股)公司	K. S. T. INTERNATIONAL HOLDINGS LTD.	P. O. 3340, Road Town, Tortola ,British Virgin Islands	財務投資業務	\$417,162	\$417,162	12,500,500	100%	\$452,138	\$11,482	\$11,482	
健和興端子(股)公司	JUNG PANG ENTERPRISE LTD.	P. O. BOX 3152, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	貿易買賣業	\$347	\$347	10,000	100%	9,202	(140)	(140)	
健和興端子(股)公司	綠興科技股份有限公司	台中縣大雅鄉中清路4段8號	表面處理業、電子零組件業、模具製造業	\$100,000	\$100,000	10,000,000	40%	74,478	(43,689)	(17,475)	
K. S. T. INTERNATIONAL HOLDINGS LTD.	健和興科技(蘇州)有限公司	江蘇省蘇州相城經濟開發區	生產加工及銷售儀用接插件等新型儀表元器件及精密電子陶磁等。	USD(仟元) \$7,500	USD(仟元) \$7,500	USD(仟元) 7,500	100%	296,222	10,777	10,777	註1
綠興科技股份有限公司	Green Prosperity Co., Ltd.	P. O. Box 957, Offshore Incorporations Centre, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	財務投資業務	USD(仟元) 2,500	USD(仟元) 2,500	USD(仟元) 2,500	100%	144,523	(4,312)	(4,312)	註1
Green Prosperity Co., Ltd.	綠興(天津)電子科技有限公司	天津市西青經濟開發區民和道建福工業園	新型電子元器件、移動通信系統手機元器件之製造及買賣	USD(仟元) 6,000	USD(仟元) 6,000	USD(仟元) 6,000	100%	324,228	18,365	18,365	註1
Green Prosperity Co., Ltd.	綠興(無錫)電子科技有限公司	中國江蘇省無錫國家高新技術產業開發區B區84-2號地塊2號標房	新型電子元器件、移動通信系統手機元器件之製造及買賣	USD(仟元) 6,000	USD(仟元) 6,000	USD(仟元) 6,000	100%	153,741	(21,495)	(21,495)	註1

註1：原始投資金額、期末持有股權及認列之投資損益係指投資公司依其持股比例認列。

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

(2)本公司具控制能力之被投資公司相關資訊揭露如下：

1. 資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註1)	資金貸與總限額(註1)
											名稱	價值		
1	K. S. T. INTERNATIONAL HOLDING LTD.	健和興科技(蘇州)有限公司	關係企業往來	\$102,774 (USD3,106 仟元)	\$95,197 (USD2,877 仟元)	5.5%	有短期融通之必要	-	營業週轉及購買設備	-	-	-	\$182,653	\$730,610

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

2. 對他人背書保證：無。

3. 期末持有有價證券：

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

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期末			
					單位/股數	帳面金額	比率	市價
K. S. T. INTERNATIONAL HOLDING LTD.	特別股(註1)	Green Prosperity Co., Ltd.	健和興端子(股)公司採權益法評價之間接被投資公司	以成本衡量之金融資產-非流動	3,200,000	\$105,885 (USD3,200 仟元)	-	\$105,885 (USD3,200 仟元)

(註1)：特別股之主要權利義務：

- a. 無表決權；
- b. 於 Green Prosperity Co., Ltd. 獲利年度可參與 2% 之累積利潤分配；
- c. 可依一股換一股之方式轉換成綠興科技股份有限公司或 Green Prosperity Co., Ltd. 之普通股；
- 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。

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

8. 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. 及綠興科技股份有限公司對大陸轉投資，其相關資訊如下：

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收 資本額	投資方式	本期期初自台 灣匯出累積投 資金額	本期匯出或收回 投資金額		本期期末自台 灣匯出累積投 資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資利益	96.3.31 投 資帳面價值	截至本期止 已匯回投資 收益
					匯出	收回					
健和興科技 (蘇州)有限 公司	生產加工及銷 售儀用接插件 等新型儀表元 器件及精密電 子陶磁等。	\$248,168 (美金750萬元)	透過第三地投 資設立公司再 投資大陸公司	\$248,168 (美金750萬元)	\$-	\$-	\$248,168 (美金750萬元)	100%	\$10,777	\$296,222	\$-
綠興(天津) 電子科技有 限公司	新型電子元器 件、移動通信系 統手機元器件之 製造及買賣	198,534 (美金600萬元)	透過轉投資第 三地現有公司 再投資大陸公 司	52,942 (美金160萬元) (註2)	-	-	52,942 (美金160萬元) (註2)	40%	7,346	129,691	-
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	198,534 (美金600萬元)	透過轉投資第 三地現有公司 再投資大陸公 司	-	-	-	-	40%	(8,599)	61,497	-

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$301,110 (美金910萬元)	\$421,554 (美金1,274萬元)	\$763,027

註1: 上述金額涉及外幣者，係以資產負債表日之匯率換算為台幣。

註2: 係K. S. T. INTERNATIONAL HOLDINGS LTD. 透過購入Green Prosperity Co., Ltd. 發行之無表決權特別股後，由該公司再轉投資至大陸地區之間接投資，本公司與該等大陸公司之投資關係詳財務報表附註十一.2。

(2) 本公司於民國九十六年第一季透過JUNG PANG ENTERPRISE LTD. 與健和興科技(蘇州)有限公司間所產生之重大交易暨其價格、付款等相關資訊，請參閱附註五之說明；另上述交易截至九十六年三月三十一日之未實現利益為\$7,032。