

股票代號：3003
健和興端子股份有限公司

財務報告

民國九十八年一月一日至六月三十日
及民國九十七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 - 19
(三)會計變動之理由及其影響	19 - 20
(四)重要會計科目之說明	20 - 32
(五)關係人交易	33 - 35
(六)質押之資產	35
(七)重大承諾事項及或有事項	36
(八)重大之災害損失	36
(九)重大之期後事項	36
(十)其他	36 - 39
(十一)附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	39 - 41
2. 轉投資事業相關資訊	41 - 43
3. 大陸投資資訊	44 - 45
九、重要會計科目明細表	46 - 72

健和興端子股份有限公司

會計師查核報告

健和興端子股份有限公司民國九十八年六月三十日及九十七年六月三十日之資產負債表，暨民國九十八年一月一日至六月三十日及九十七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九十八年六月三十日及九十七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717,144仟元及678,914仟元，分別佔資產總額之28.62%及25.42%；民國九十八年上半年度及九十七年上半年度分別認列投資收益新台幣13,131仟元及投資損失新台幣1,661仟元，分別佔稅前淨利之23.67%及(1.62)%；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九十八年上半年度及九十七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九十八年六月三十日及九十七年六月三十日之財務狀況，暨民國九十八年一月一日至六月三十日及九十七年一月一日至六月三十日之經營成果及現金流量。

如財務報表附註三所述，健和興端子股份有限公司自民國九十八年一月一日起依新修訂發布之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」規定處理。

又健和興端子股份有限公司已編製民國九十八年上半年度及九十七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

安永會計師事務所
證期局核准辦理公開發行公司財務報告
查核簽證文號：金管證六字第0950104133號
(87)台財證(六)第65314號

涂清淵

會計師：

嚴文筆

中華民國九十八年七月三十一日

健和興端子股份有限公司

資產負債表

民國九十八年及九十七年六月三十日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	資 產	附 註	九十八年六月三十日		九十七年六月三十日	
			金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	二及四.1	\$313,963	12.52	\$448,527	16.79
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	二及四.2	275,710	11.00	159,164	5.96
1121	應收票據	二及四.3	21,346	0.85	38,740	1.45
1140	應收帳款淨額	二、四.3及五	121,482	4.85	217,616	8.15
1210	存貨淨額	二及四.4	313,013	12.49	508,480	19.04
1260	預付款項		40,853	1.63	28,713	1.08
1280	其他流動資產	五	5,969	0.24	9,150	0.34
1286	遞延所得稅資產-流動	二及四.16	8,201	0.33	6,268	0.23
11XX	流動資產合計		1,100,537	43.91	1,416,658	53.04
	基金及投資	二及四.5				
1421	採權益法之長期股權投資		717,144	28.62	678,914	25.42
1480	以成本衡量之金融資產-非流動		5,825	0.23	12,000	0.45
14XX	基金及投資合計		722,969	28.85	690,914	25.87
	固定資產	二、四.6及六				
1501	土 地		197,879	7.90	69,795	2.61
1521	房屋及建築		178,957	7.14	163,566	6.13
1531	機器設備		591,475	23.60	536,567	20.09
1551	運輸設備		19,859	0.79	22,011	0.82
1561	辦公設備		14,960	0.60	15,435	0.58
1631	租賃改良		11,753	0.47	11,753	0.44
1681	什項設備		45,804	1.83	45,361	1.70
	成本合計		1,060,687	42.33	864,488	32.37
15X9	減：累積折舊		(462,392)	(18.45)	(397,312)	(14.87)
1671	未完工程		769	0.03	5,087	0.19
1672	預付設備款		1,576	0.06	5,940	0.22
15XX	固定資產淨額		600,640	23.97	478,203	17.91
	無形資產	二				
1720	專利權		271	0.01	-	-
1750	電腦軟體		8,672	0.35	9,187	0.34
17XX	無形資產合計		8,943	0.36	9,187	0.34
	其他資產					
1800	出租資產	二、四.6	26,290	1.05	27,176	1.02
1820	存出保證金		3,461	0.14	2,733	0.10
1830	遞延費用	二	2,456	0.09	5,053	0.19
1888	其他資產-其他	四.7	40,800	1.63	40,800	1.53
18XX	其他資產合計		73,007	2.91	75,762	2.84
	資 產 總 計		\$2,506,096	100.00	\$2,670,724	100.00

(請參閱財務報表附註)

董事長：鄭克彬

經理人：鄭有良

會計主管：曾玉卿

健和興端子股份有限公司

資產負債表(續)

民國九十八年及九十七年六月三十日
(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	九十八年六月三十日		九十七年六月三十日	
			金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	四.8	\$130,000	5.19	\$190,000	7.11
2120	應付票據		5,540	0.22	11,668	0.44
2140	應付帳款	五	45,252	1.81	63,723	2.39
2160	應付所得稅	二及四.16	27,593	1.10	27,396	1.02
2170	應付費用	五	89,136	3.56	102,866	3.85
2216	應付股利		11,596	0.46	169,295	6.34
2271	一年內到期公司債	二及四.9	-	-	73,058	2.74
2272	一年內到期長期借款	二及四.10	42,437	1.69	36,118	1.35
2280	其他流動負債	二	20,444	0.82	21,172	0.79
21XX	流動負債合計		371,998	14.85	695,296	26.03
	長期負債					
2420	長期借款	二及四.10	52,887	2.11	28,811	1.08
	其他負債					
2820	存入保證金		287	0.01	-	-
2861	遞延所得稅負債-非流動	二及四.16	40,642	1.62	34,071	1.28
2881	遞延貸項-聯屬公司間利益	二	6,485	0.26	11,960	0.45
28XX	其他負債總計		47,414	1.89	46,031	1.73
	負債總計		472,299	18.85	770,138	28.84
	股東權益					
	股本	四.12				
3110	普通股股本		1,164,589	46.48	1,164,589	43.60
3150	待分配股票股利		34,788	1.39	-	-
	資本公積	四.12				
3213	轉換公司債溢價		214,457	8.56	209,679	7.85
3260	長期股權		25,178	1.00	-	-
3270	合併溢額		352	0.01	352	0.01
	保留盈餘	四.12及四.16				
3310	法定盈餘公積		217,082	8.66	207,172	7.76
3350	未分配盈餘		319,158	12.73	310,910	11.64
	股東權益其他項目	二、四.5及四.13				
3420	累積換算調整數		74,787	2.98	24,478	0.92
3510	庫藏股票		(16,594)	(0.66)	(16,594)	(0.62)
	股東權益總計		2,033,797	81.15	1,900,586	71.16
	負債及股東權益總計		\$2,506,096	100.00	\$2,670,724	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

民國九十八年及九十七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	九十八年上半年度		九十七年上半年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	二、四.14及五				
4110	銷貨收入		\$547,432	100.51	\$906,269	100.12
4170	減：銷貨退回及折讓		(2,759)	(0.51)	(1,098)	(0.12)
	營業收入淨額		544,673	100.00	905,171	100.00
5000	營業成本	四.15及五				
5110	銷貨成本		(391,590)	(71.89)	(635,464)	(70.20)
5910	營業毛利		153,083	28.11	269,707	29.80
5920	減：聯屬公司間未實現毛利		(2,925)	(0.54)	(4,630)	(0.51)
5930	加：聯屬公司間已實現毛利		4,775	0.88	7,472	0.82
	已實現營業毛利淨額		154,933	28.45	272,549	30.11
6000	營業費用	四.15及五				
6100	推銷費用		(36,900)	(6.77)	(43,344)	(4.79)
6200	管理費用		(36,101)	(6.63)	(49,899)	(5.51)
6300	研發費用		(51,024)	(9.37)	(65,127)	(7.19)
	營業費用合計		(124,025)	(22.77)	(158,370)	(17.49)
6900	營業淨利		30,908	5.68	114,179	12.62
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		267	0.05	3,505	0.39
7121	採權益法認列之投資收益	二及四.5	13,131	2.41	-	-
7130	處分固定資產利益		-	-	178	0.02
7140	處分投資收益		-	-	1,662	0.18
7160	兌換利益		2,256	0.41	-	-
7310	金融資產評價利益	二	2,146	0.39	-	-
7480	什項收入	五	10,239	1.88	12,796	1.41
	營業外收入及利益合計		28,039	5.14	18,141	2.00
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(751)	(0.14)	(4,578)	(0.51)
7521	採權益法認列之投資損失	二及四.5	-	-	(1,661)	(0.19)
7530	處分固定資產損失		(64)	(0.01)	(98)	(0.01)
7540	處分投資損失		(380)	(0.07)	-	-
7560	減損損失		(2,125)	(0.39)	-	-
7630	兌換損失		-	-	(20,840)	(2.30)
7640	金融資產評價損失	二	-	-	(2,432)	(0.27)
7880	什項支出		(147)	(0.03)	(39)	-
	營業外費用及損失合計		(3,467)	(0.64)	(29,648)	(3.28)
7900	繼續營業單位淨利		55,480	10.18	102,672	11.34
8110	所得稅費用	二及四.16	(17,825)	(3.27)	(30,458)	(3.36)
9600	本期淨利		\$37,655	6.91	\$72,214	7.98
	每股盈餘(單位：新台幣元)	二及四.17				
9750	基本每股盈餘		稅前	稅後	稅前	稅後
	本期淨利		0.46	0.32	0.88	0.62
9850	稀釋每股盈餘					
	本期淨利		0.45	0.31	0.84	0.60

(請參閱財務報表附註)

董事長：鄭克彬

經理人：鄭有良

會計主管：曾玉卿

健和興端子股份有限公司

股東權益變動表

民國九十八年及九十七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	法定盈餘公積	未分配盈餘	累積換算調整數	庫藏股票	
民國九十七年一月一日餘額		\$1,133,637	\$ -	\$171,015	\$ -	\$352	\$184,777	\$441,472	\$27,204	\$(16,594)	\$1,941,863
九十六年度盈餘分配:	二及四.12										
提列法定盈餘公積							22,395	(22,395)			-
董事及監察人酬勞								(3,024)			(3,024)
員工紅利-現金								(8,062)			(8,062)
股東紅利-現金								(169,295)			(169,295)
股東紅利-股票											-
應付公司債轉換普通股	四.17	30,952		38,664							69,616
長期股權投資外幣匯率換算調整	二								(2,726)		(2,726)
九十七年上半年度淨利								72,214			72,214
民國九十七年六月三十日餘額		<u>\$1,164,589</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$209,679</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$352</u>	<u>\$207,172</u>	<u>\$310,910</u>	<u>\$24,478</u>	<u>\$(16,594)</u>	<u>\$1,900,586</u>
民國九十八年一月一日餘額		\$1,164,589	\$ -	\$209,679	\$25,178	\$352	\$207,172	\$337,797	\$58,105	\$(16,594)	\$1,986,278
九十七年度盈餘分配(註):	二及四.12										
提列法定盈餘公積							9,910	(9,910)			-
股東紅利-現金								(11,596)			(11,596)
股東紅利-股票			34,788					(34,788)			-
應付利息補償金轉列資本公積				4,778							4,778
長期股權投資外幣匯率換算調整	二								16,682		16,682
九十八年上半年度淨利								37,655			37,655
民國九十八年六月三十日餘額		<u>\$1,164,589</u>	<u>\$34,788</u>	<u>\$214,457</u>	<u>\$25,178</u>	<u>\$352</u>	<u>\$217,082</u>	<u>\$319,158</u>	<u>\$74,787</u>	<u>\$(16,594)</u>	<u>\$2,033,797</u>

註：董監酬勞1,480千元及員工紅利3,960千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

民國九十八年及九十七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	九十八年上半年度	九十七年上半年度
營業活動之現金流量：			
本期淨利		\$37,655	\$72,214
調整項目：			
各項攤提		4,161	4,337
折舊費用		34,729	33,621
出租資產折舊損失		111	244
呆帳損失		528	17
依權益法認列投資(收益)損失		(13,131)	1,661
獲配採權益法之長期股權投資現金股利		28,581	-
減損損失		2,125	-
金融資產評價(利益)損失		(2,146)	2,432
公平價值變動列入損益之金融資產-流動(增加)減少		(140,000)	32,705
處分投資損失(收益)		380	(1,662)
存貨跌價及呆滯回升利益		(17,884)	-
處分固定資產損失(利益)		64	(80)
應付利息補償金(減少)增加		(697)	1,141
應收票據減少(增加)		8,846	(2,062)
應收帳款減少(增加)		27,842	(14,758)
存貨減少		94,000	10,671
預付款項增加		(4,650)	(1,302)
其他流動資產減少		500	553
遞延所得稅資產減少(增加)		6,346	(2,221)
應付票據減少		(66,675)	(8,096)
應付帳款增加		28,244	13,639
應付費用減少		(7,477)	(8,080)
應付所得稅增加		17,562	10,603
其他流動負債增加		4,089	4,237
遞延貸項減少		(1,850)	(801)
其他負債減少		(1,578)	-
遞延所得稅負債(減少)增加		(6,093)	5,230
營業活動之淨現金流入		33,582	154,243

(接次頁)

(請參閱財務報表附註)

董事長：鄭克彬

經理人：鄭有良

會計主管：曾玉卿

健和興端子股份有限公司

現金流量表(續)

民國九十八年及九十七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	九十八年上半年度	九十七年上半年度
(承前頁)			
投資活動之現金流量：			
處分以成本衡量之金融資產-非流動價款		3,400	-
購置固定資產		(17,028)	(49,201)
出售固定資產價款		13	3,311
存出保證金增加		(989)	(274)
電腦軟體成本增加		(2,565)	-
遞延費用增加		(491)	(1,173)
其他資產-其他增加		-	(40,800)
投資活動之淨現金流出		(17,660)	(88,137)
融資活動之現金流量：			
短期借款減少		(13,384)	(14,381)
長期借款增加		28,488	4,250
應付公司債減少		(68,400)	-
融資活動之淨現金流出		(53,296)	(10,131)
本期現金及約當現金(減少)增加數		(37,374)	55,975
期初現金及約當現金餘額		351,337	392,552
期末現金及約當現金餘額	四.1	\$313,963	\$448,527
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)		\$980	\$3,436
本期支付所得稅		\$-	\$16,845
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		\$42,437	\$109,176
可轉換公司債轉換股本及資本公積		\$4,778	\$69,616
股東紅利轉增資		\$34,788	\$-
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		\$11,279	\$36,058
期初應付購置設備款		9,356	16,350
期末應付購置設備款		(3,607)	(3,207)
支付現金		\$17,028	\$49,201

(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

民國九十八年及九十七年六月三十日

(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，並於九十一年二月十九日正式掛牌上市。

本公司於民國九十八年及九十七年六月三十日之員工人數分別為454人及474人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定、證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

1. 現金及約當現金

係指庫存現金、活期存款、支票存款、可隨時解約之定期存款、可轉讓定期存單及隨時可轉換成定額現金且即將到期而其利率變動對其價值影響甚少之短期投資，按取得成本入帳及評估，至於處分成本則採個別辨認法。

2. 外幣交易

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

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

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

- (3)交易發生日與結清日分屬不同會計期間時，以外幣為基準之資產或負債，於資產負債表日按該日即期匯率重新換算後之金額，與發生日之原帳載金額或上期資產負債表日之帳載金額間之兌換差額屬兌換損益，列為當期損益。
- (4)按權益法評價之被投資公司外幣財務報表之資產及負債科目，均按資產負債表日之匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算。外幣財務報表換算所產生之兌換差額單獨列示於股東權益累積換算調整數項下，俟出售被投資公司股權投資或被投資公司清算時併入損益計算。

3. 金融資產及金融負債

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

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

(1) 公平價值變動列入損益之金融資產

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

(2) 避險之衍生性金融資產

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

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

(3)以成本衡量之金融資產

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

4. 備抵呆帳

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

5. 存 貨

本公司民國九十八年一月一日前之存貨係以成本與市價孰低法評價，成本之計算係採用月加權平均法，期末除就呆滯及過時存貨提列備抵損失外，並按成本與市價孰低法評價。至於市價之取決，原料、物料及在製品部份係指重置成本，製成品及外購商品則指淨變現價值。

自九十八年一月一日起，存貨係以成本與淨變現價值孰低評價。

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：

原物料	—以實際進貨成本，採加權平均法
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

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。

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。

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)長期股權投資對持有被投資公司有表決權之股份超過百分之二十以上或具有重大影響力者或持有被投資公司有表決權之股份百分比為最高者，採權益法評價，但有證據顯示投資公司對被投資公司無重大影響力者，不在此限。另評估對被投資公司是否具有重大影響力時，業將目前已可執行或轉換之潛在表決權列入考量。
- (3)採權益法之長期股權投資，其取得成本與被投資公司之股權淨值之差異，按五年平均分攤。惟自民國九十五年一月一日起該差額不再攤銷，新增之差額比照財務會計準則公報第二十五號「企業合併-購買法之會計處理」有關收購成本分攤之步驟予以分析處理。如係折舊、折耗或攤銷性之資產所產生者，應自取得之年度起，依其估計剩餘經濟年限分年攤銷。如確定係因資產之帳面價值高於或低於公平價值所發生者，則於高估或低估情形消失時，將其相關之未攤銷差額一次沖銷；如屬投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，應將超過部分列為商譽，並不得攤銷；若所取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則差額應就非流動資產(非採權益法評價之金融資產、待處分資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休給付除外)分別將其公平價值等比例減少之，若減少至零仍有差額時，應將該差額列為非常利益。
- (4)投資公司與被投資公司間之順流交易，採列記「未實現損益」方式銷除，因而產生之「遞延毛利」作為負債，並依其實現期間劃分為長短期。投資公司與被投資公司間之逆流及側流交易，則採列計「投資損益」及「長期投資」方式銷除。
- (5)被投資公司現金增資發行新股或員工紅利轉增資時，若各股東非按比例認購或取得，致使投資比例發生變動，並因而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積」及「長期投資」。應借記「資本公積」時，因帳上由長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額應借記「保留盈餘」。
- (6)合併財務報表係依財務會計準則公報第七號之規定編製，合併財務報表編製個體間之往來交易於編製合併財務報表時予以沖銷。

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. 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. 遞延費用

包括自動倉儲系統等支出，按五年平均攤提。

9. 無形資產

本公司自民國九十六年一月一日起適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」。原始認列無形資產時，係以成本衡量。但政府捐助所取得之無形資產，則按公平價值認列。無形資產於原始認列後，以其成本加依法令規定之重估增值，再減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。

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. 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。

11. 資產減損

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

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

12. 應付公司債

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

13. 退休金

- (1)本公司對正式聘用員工訂有退休辦法，並依照勞動基準法規定計算之提撥率按每月給付固定薪資總額3%提撥等額之勞工退休準備金，以本公司勞工退休金監督委員會名義存儲政府指定之專戶，並陸續申請變更提撥率，截至九十八年度六月三十日止，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。

14. 衍生性金融商品與避險交易

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

當不符合避險會計的條件時，衍生性金融商品公平價值變動部分則認列為當期損益。

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

15. 庫藏股

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

16. 收入認列方法

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

17. 所得稅

- (1)本公司係依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，估列其備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產負債者，依預期回轉期間之長短期劃分為流動或非流動項目。
- (2)因購置設備或技術、研究發展及人才培訓等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
- (3)本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為當期費用。

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。

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)

本公司權益交割之股份基礎給付交易之對象僅有本公司員工，該等交易所取得之商品或勞務依照三十九號公報之規定，以所給與認股權公平價值衡量其公平價值，並據以認列相對之權益增加。當所給與之權益商品無既得條件之限制時，屬立即既得，於給與日認列所取得之勞務，並認列相對之權益增加；若係在特定期間內完成服務後方屬既得，則於既得期間認列所取得之勞務，並認列相對權益之增加。

本公司評估認股權公平價值時，不考慮市價條件以外之既得條件；但於調整用以衡量交易金額之認股權數量時，則考量市價條件以外之既得條件，在既得期間，以對預期給與認股權之最佳估計數量為基準，認列所取得商品或勞務之金額，後續資訊顯示預期既得之認股權數量與原估計不同時，則修正原估計數量，最後認列所取得商品或勞務之金額，以實際給與之認股權數量為準，但如附有市價條件者，無論市價條件是否達成，在已符合所有其他既得條件之情況下，應予認列。

20. 員工分紅及董監酬勞

本公司有關員工分紅及董監酬勞之會計處理，依財團法人中華民國會計研究發展基金會於民國九十六年三月發布(96)基秘字第052號函之規定，將其列為薪資費用。

三、會計變動之理由及其影響

1. 本公司自民國九十八年一月一日起，採用新修訂發布之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」規定。採用新規定後，本公司有關存貨之會計處理變動如下：
 - (1)存貨係以成本與淨變現價值孰低評價，且應逐項比較之。
 - (2)因產能較低或設備閒置導致之未分攤固定製造費用，應於發生當期認列為銷貨成本。
 - (3)異常製造成本及跌價損失〔或回升利益〕應認列為銷貨成本。

前述變動使民國九十八年上半年度之稅前淨利減少\$39,071及每股稅前盈餘減少0.33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. 本公司依新修正之所得稅法規定，自民國九十九年度起營利事業所得稅稅率由25%調降為20%。前述變動使民國九十八年上半年度之淨利增加\$3,436及每股盈餘增加0.03元。
3. 本公司自民國九十七年一月一日開始採用新發布財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」之規定處理股份基礎給付協議，惟此項會計原則變動對本公司民國九十七年上半年度財務報表並無重大影響。
4. 本公司自民國九十七年一月一日起，採用財團法人中華民國會計研究發展基金會新發布之(96)基秘字第052號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，此項會計原則變動使民國九十七年上半年度淨利減少\$3,574，基本每股盈餘減少0.03元及稀釋每股盈餘減少0.03元。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	98.6.30	97.6.30
現金		
庫存現金	\$858	\$726
銀行存款	316,876	460,167
小計	317,734	460,893
減：備抵兌換損失	(3,771)	(12,366)
合計	\$313,963	\$448,527

2. 公平價值變動列入損益之金融資產-流動

	98.6.30	97.6.30
交易目的金融資產	\$274,840	\$160,000
交易目的金融資產評價調整	870	(836)
合計	\$275,710	\$159,164

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。

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

3. 應收款項淨額

	98. 6. 30		97. 6. 30	
	小 計	合 計	小 計	合 計
應收票據		\$21,346		\$38,740
應收帳款-非關係人	\$117,085		\$193,125	
調整：備抵兌換損失	(8)		(306)	
備抵呆帳	(2,599)		(2,177)	
應收帳款淨額-非關係人小計		114,478		190,642
應收帳款淨額-關係人		7,004		26,974
應收帳款淨額合計		121,482		217,616
應收款項淨額		\$142,828		\$256,356

4. 存貨淨額

	98. 6. 30	97. 6. 30
原 料	\$100,298	\$136,738
在 製 品	20,252	36,703
製 成 品	221,745	340,163
外購商品	279	321
合 計	342,574	513,925
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(29,561)	(5,445)
淨 額	\$313,013	\$508,480

本公司自民國九十八年一月一日至六月三十日止因採用新修訂發布之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」，致帳列之銷貨成本增減包括：①本期認列未分攤固定製造費用\$15,554；②本期因原料、在製品投入產出製成品入庫並出售，使原提列之備抵存貨跌價損失產生回升利益\$17,884；③存貨盤虧\$768。

本公司民國九十八年及九十七年六月三十日對存貨投保金額分別為\$251,000及\$503,000。

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)

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	98. 6. 30	持股比例	97. 6. 30
K. S. T. INTERNATIONAL HOLDINGS LTD.	100%	\$658, 571	100%	\$591, 723
JUNG PANG ENTERPRISE LTD.	100%	8, 393	100%	8, 539
綠興科技股份有限公司	26. 28%	50, 140	40%	78, 652
K. S TERMINAL (HONG KONG) LTD.	100%	40	-	-
合 計		\$717, 144		\$678, 914

(2)本公司民國九十八年及九十七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	九十八年上半年度			九十七年上半年度		
	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.	\$22, 445	\$10, 569	\$33, 014	\$22, 983	\$(12, 804)	\$10, 179
JUNG PANG ENTERPRISE LTD.	(89)	(8)	(97)	(22)	(589)	(611)
綠興科技股份有限公司	(9, 225)	5, 450	(3, 775)	(24, 622)	9, 758	(14, 864)
K. S TERMINAL (HONG KONG) LTD.	-	-	-	-	-	-
合 計	\$13, 131	\$16, 011	\$29, 142	\$(1, 661)	\$(3, 635)	\$(5, 296)

- (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，截至民國九十八年六月三十日止持股比率降為26. 28%。

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)以成本衡量之金融資產-非流動明細如下：

股 票	持股比例	98. 6. 30	持股比例	97. 6. 30
佳凌科技股份有限公司	0.74%	\$7,500	1.19%	\$12,000
減：減損損失		(1,675)		-
淨額		<u>\$5,825</u>		<u>\$12,000</u>

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，其保額於民國九十八年及九十七年六月三十日分別為\$290,770及\$398,199。

已提供為借款質押之固定資產請參閱財務報表附註六。

7. 其他資產-其他

本公司為取得固定資產之目的，於民國九十七年一月間以\$40,800向資產管理公司購入其持有之不良債權，並取得該不良債權以不動產設定為擔保標的之第一順位抵押權。

8. 短期借款

債權人	借款性質	98. 6. 30			97. 6. 30		
		期 間	利 率	金 額	期 間	利 率	金 額
台灣土地銀行-彰化分行	信用借款	98.06.01- 98.08.01	1.20%	\$50,000	-	-	\$-
台北富邦商業銀行-中港分行	信用借款	98.06.15- 98.09.13	1.10%	50,000	-	-	-
台灣中小企業銀行-和美分行	信用借款	98.06.11- 98.09.09	1.21%	30,000	-	-	-
台灣中小企業銀行-和美分行	擔保借款	-	-	-	97.04.21- 97.07.20	2.56%	70,000
台灣土地銀行-彰化分行	信用借款	-	-	-	97.05.29- 97.08.29	2.38%	50,000
台灣土地銀行-彰化分行	信用借款	-	-	-	97.06.23- 97.08.23	2.48%	50,000
合作金庫商業銀行-彰儲分行	信用借款	-	-	-	96.10.31- 97.10.31	2.976%	20,000
合 計				<u>\$130,000</u>			<u>\$190,000</u>

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. 應付公司債

	98. 6. 30	97. 6. 30
國內無擔保可轉換公司債	\$-	\$68,400
加：應付利息補償金	-	4,658
小計	-	73,058
減：一年內到期部分	-	(73,058)
一年以上到期部分	\$-	\$ -

本公司於民國九十三年六月七日發行國內第一次無擔保轉換公司債，發行總額為\$420,000，每張面額\$100，並於民國九十八年六月六日到期，票面利率0%，發行期間五年，發行時之轉換價格為每股29元，債權人得於公司債發行滿三年及四年時，請求本公司依債券面額加計利息補償金(滿三年為債券面額之104.57%，滿四年為債券面額之107.19%)贖回。發行滿一個月起至到期日前十日止，除依法暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求依當時之轉換價格轉換為本公司普通股股票以代替現金還本，轉換價格原訂每股29元，於民國九十六年及九十七年除權後分別調整為每股21.0元及18.7元，截至到期日民國九十八年六月六日已累計轉換\$351,600，換發15,790,654股普通股。

10. 長期借款

債權人	借款性質	期 間	98. 6. 30		97. 6. 30	
			利 率	金 額	利 率	金 額
台灣土地銀行-	擔保借款	98. 04. 14-	2.00%	\$50,000	-	\$-
彰化分行		101. 04. 14				
合作金庫商業銀行-	擔保借款	97. 10. 06-	1.50%	16,460	-	-
彰儲分行		100. 10. 06				
合作金庫商業銀行-	擔保借款	96. 06. 28-	1.50%	11,952	2.60%	23,617
彰儲分行		99. 06. 28				
台灣中小企業銀行-	擔保借款	97. 05. 28-	1.35%	12,664	2.89%	19,000
和美分行		100. 04. 15				
台灣中小企業銀行-	擔保借款	96. 01. 23-	1.40%	4,248	2.64%	9,912
和美分行		99. 01. 15				
台灣中小企業銀行-	擔保借款	93. 06. 01-	-	-	2.80%	6,400
和美分行		98. 04. 15				
兆豐國際商業銀行-	擔保借款	93. 03. 31-	-	-	3.17%	6,000
南彰化分行		98. 03. 31				
	合 計			95,324		64,929
	減：一年內到期部份			(42,437)		(36,118)
	一年以上到期部份			\$52,887		\$28,811

上列長期借款之借款償還方式及抵質押情形請參閱後附長期借款科目明細表。

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

11. 退休金計劃

本公司民國九十八年及九十七年上半年度認列之淨退休金成本分別為\$8,010及\$7,850。

截至民國九十八年及九十七年六月三十日止，存於臺灣銀行(原存於中央信託局，現已與臺灣銀行合併)之勞工退休準備金餘額分別為\$112,682及\$97,137。

12. 股東權益

(1) 股本

本公司民國九十七年一月一日額定股本為\$2,000,000，實收股本為\$1,133,637，每股面額\$10，分為113,363,651股。

民國九十七年度可轉換公司債\$65,000申請換發為普通股計3,095,233股，業已於民國九十七年七月十八日完成變更登記；經可轉換公司債轉換後，額定股本為\$2,000,000，而實收股本為\$1,164,589，每股面額10元，分為116,458,884股。

民國九十八年六月十六日經股東常會決議以員工紅利\$34,788轉增資。增資後額定股本為\$2,000,000，實收股本為\$1,199,377，每股面額10元，分為119,937,650股。前述增資案業經主管機關核准在案，並經董事會決議以民國九十八年八月十七日為增資基準日，截至民國九十八年六月三十日止，尚未完成變更登記，故暫列「待分配股票股利」科目。

(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。

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)

(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。本公司民國九十七年度盈餘實際配發員工紅利及董監酬勞\$5,440與民國九十七年度財務報告認列之員工分紅及董監酬勞\$6,452之差異為\$1,012，主要係估計所產生之差異，已調整為民國九十八年度之損益。

本公司民國九十八年及九十七年上半年度估列金額如下：

	九十八年 上半年度	九十七年 上半年度
員工紅利	\$1,667	\$2,600
董監事酬勞	\$554	\$974

- (6)本公司民國九十八年六月十六日經股東會決議照案通過之民國九十七年度股利分配情形及民國九十七年六月十三日股東會決議照案通過之九十六年度股利分配情形如下：

	九十七年度	九十六年度
現金股利	每股0.1元	每股1.5元
股票股利	每股0.3元	-
員工現金紅利	\$3,960	\$8,062
董監事酬勞	\$1,480	\$3,024

有關民國九十八年董事會擬議之民國九十七年度盈餘分派案及股東會決議通過盈餘分配案之員工紅利及董監事酬勞等相關訊息，可至公開資訊觀測站中查詢。

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)

13. 庫藏股票

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

本公司截至民國九十八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。

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

14. 營業收入

本公司民國九十八年及九十七年上半年度營業收入均係銷售商品所產生。

15. 營業成本

本公司民國九十八年及九十七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	九十八年上半年度			九十七年上半年度		
	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	\$48,080	\$43,559	\$91,639	\$62,265	\$58,026	\$120,291
勞健保費用	2,013	2,302	4,315	4,272	3,313	7,585
退休金費用	4,424	3,586	8,010	4,148	3,702	7,850
其他用人費用	3,901	2,457	6,358	5,366	3,826	9,192
折舊費用	25,832	8,897	34,729	23,200	10,421	33,621
攤銷費用	151	4,010	4,161	392	3,945	4,337
合 計	<u>\$84,401</u>	<u>\$64,811</u>	<u>\$149,212</u>	<u>\$99,643</u>	<u>\$83,233</u>	<u>\$182,876</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)

16. 所得稅

(1)本公司之營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國九十六年度。

(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。並依據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，所適用之營利事業所得稅稅率為25%，惟依據民國九十八年五月二十七日新公布之所得稅法修正條文，本公司自民國九十九年度起適用之所得稅率將改為20%。其應揭露之相關事項如下：

a. 民國九十八年及九十七年六月三十日之遞延所得稅負債與資產：

	98. 6. 30	97. 6. 30
(a)遞延所得稅資產總額	\$9,139	\$7,803
(b)遞延所得稅負債總額	\$41,580	\$35,606
(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	\$3,779	\$12,672
未實現投資損益所產生之應課稅暫時性差異	(114,419)	(109,786)
未實現存貨跌價損失所產生之可減除暫時性差異	29,561	5,445
外幣換算調整數所產生之應課稅暫時性差異	(93,484)	(32,638)
未實現其他收入所產生之可減除暫時性差異	7,102	7,330
未實現銷貨毛利所產生之可減除暫時性差異	2,925	4,630
備抵呆帳超限所產生之可減除暫時性差異	1,199	-
資產減損損失產生之可減除暫時性差異	1,132	1,132
b. 遞延所得稅資產－流動	\$8,201	\$6,268
遞延所得稅負債－流動	-	-
淨遞延所得稅資產－流動	\$8,201	\$6,268
c. 遞延所得稅資產－非流動	\$938	\$1,535
遞延所得稅負債－非流動	(41,580)	(35,606)
淨遞延所得稅負債－非流動	\$(40,642)	\$(34,071)

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)

d. 民國九十八年及九十七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：

	九十八年 上半年度	九十七年 上半年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$13,859	\$25,660
所得稅調整項目之稅額影響數：		
永久性差異	3,613	7,504
暫時性差異	(252)	(3,011)
五年免稅所得	(126)	(1,434)
投資抵減	(366)	(3,390)
遞延所得稅資產/負債因稅率變動影響數	(3,436)	-
當期所得稅費用	\$13,292	\$25,329

e. 民國九十八年及九十七年上半年度所得稅費用構成項目如下：

	九十八年 上半年度	九十七年 上半年度
當期所得稅費用	\$13,292	\$25,329
遞延所得稅(利益)費用		
未實現兌換損益所產生之遞延所得稅利益	(389)	(2,931)
備抵呆帳提列所產生之遞延所得稅利益	(139)	-
未實現投資損失所產生之遞延所得稅(利益)費用	(7,277)	5,741
未實現其他收入所產生之遞延所得稅費用(利益)	1,443	(510)
備抵存貨跌價及呆滯損失轉回所產生之遞延所得稅費用	5,949	-
未實現銷貨毛利所產生之遞延所得稅費用	609	711
長期投資減損損失所產生之遞延所得稅費用	56	-
遞延所得稅費用合計	252	3,011
未分配盈餘加徵稅額	4,281	2,118
所得稅費用	\$17,825	\$30,458

(3) 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	98. 6. 30	97. 6. 30
a. 股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$81,179	\$109,980

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)

	九十七年度 (預計)	九十六年度 (實際)
b. 盈餘分配之稅額扣抵比率	30.31%	29.60%

本公司預計當年度盈餘分配之稅額扣抵比率係含應計民國九十七年度營利事業所得稅及九十六年度未分配盈餘加徵百分之十所得稅為計算基礎。而民國九十六年度盈餘分派業經民國九十七年六月十三日股東會承認，並訂民國九十七年八月二十四日為分派基準日。

(4)本公司未分配盈餘相關資訊如下：

	98.6.30	97.6.30
八十六年度以前	\$69,945	\$69,945
八十七年度以後	249,213	240,965
合 計	\$319,158	\$310,910

17. 每股盈餘

(1)民國九十八年上半年度每股盈餘

	股數	權數	加權平均股數
九十八年一月一日流通在外股數(未減除庫藏股票前)	116,458,884	1.0000	116,458,884 股
加:九十七年度盈餘轉增資			3,478,766
減:購入庫藏股之股數			(500,000)
九十八年上半年度計算基本每股盈餘流通在外加權平均股數			119,437,650 股
九十八年上半年度計算稀釋每股盈餘流通在外加權平均股數			123,095,404 股
本期淨利			\$37,655
基本每股盈餘			0.32 元
稀釋每股盈餘			0.31 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)民國九十七年上半年度每股盈餘

	股數	權數	加權平均股數
九十七年一月一日流通在外股數(未減除庫藏股票前)	113,363,651	1	113,363,651 股
可轉換公司債轉換新股	3,095,233	(註1)	122,487
九十七年六月三十日流通在外加權平均股數			113,486,138 股
九十七年度盈餘轉增資追溯比率		(註3)	1.02987
九十七年度盈餘轉增資追溯調整後			116,964,904 股
減：購入庫藏股之股數	500,000	(註1)	(500,000)
九十七年上半年度計算基本每股盈餘流通在外加權平均股數			116,464,904 股
九十七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)	122,694,798 股
本期淨利			\$72,214
國內可轉換公司債估計稅後債息			856
調整後淨利			\$73,070
基本每股盈餘			0.62 元
稀釋每股盈餘			0.60 元

(註1)係按每日轉換或買回之股數依持股期間換算加權平均股數。

(註2)係考量可轉換公司債轉換及員工認股權之稀釋效果。

(註3)追溯調整比率 $1.02987=1+九十七年盈餘轉增資配股率(3,478,788股/116,458,884股)$

18. 員工認股權憑證

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

(2)民國九十八年及九十七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	九十八年上半年度		九十七年上半年度	
	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	1,000	\$24.4	1,000	\$24.4
本期發行	-	-	-	-
本期行使	-	-	-	-
本期失效	-	-	-	-
期末餘額	1,000	\$24.4	1,000	\$24.4

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)截至民國九十八年及九十七年六月三十日止，本公司尚無可行使之認股權憑證，流通在外之相關資訊揭露如下：

		九十八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	
核准發行日期	行使價格之範圍(元)	數量(單位)	加權平均預期剩餘存續期限(年)	加權平均行使價格(元)	數量(單位)	加權平均行使價格(元)
96.12.19	\$24.4	1,000	3.47	\$24.4	-	\$ -

		九十七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	
核准發行日期	行使價格之範圍(元)	數量(單位)	加權平均預期剩餘存續期限(年)	加權平均行使價格(元)	數量(單位)	加權平均行使價格(元)
96.12.19	\$24.4	1,000	4.47	\$24.4	-	\$ -

(4)本公司民國九十六年十二月十九日發行之酬勞性員工認股選擇權計劃，依內含價值法認列所給與之酬勞成本為\$0。若採公平價值法認列酬勞性員工認股選擇權計劃，財務報表之擬制淨利與每股盈餘資訊列示如下：

	基本每股盈餘 九十八年上半年度	基本每股盈餘 九十七年上半年度
本期淨利	\$37,655	\$72,214
每股淨利(元)	0.32 元	0.62 元
擬制淨利	\$36,251	\$71,139
擬制每股淨利(元)	0.30 元	0.61 元

上述酬勞性員工認股選擇權計劃依公平價值法估計酬勞成本，並採Black-Scholes 選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公平價值。評價模式各參數之加權平均資訊分別如下：預期股利率為0%，預期價格波動率為29.42%，無風險利率為2.05%，預期存續期間為5年。

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

五、關係人交易

1. 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
JUNG PANG ENTERPRISE LTD.	本公司之子公司
K. S. T. INTERNATIONAL HOLDINGS LTD.	本公司之子公司
綠興科技股份有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司
鄭葉深毛	與本公司董事長具一親等關係
鄭有良	本公司之總經理並與本公司董事長具二親等關係
鄭謝阿尊	與本公司董事長具二親等關係
鄭燈輝	與本公司董事長具一親等關係

2. 與關係人間之交易事項

(1) 銷 貨

關係人名稱	九十八年上半年度		九十七年上半年度	
	金額	%	金額	%
JUNG PANG ENTERPRISE LTD.	\$13,270	2.44%	\$36,353	4.02%

上述銷售條件係依一般銷貨條件辦理。

(2) 進 貨

關係人名稱	九十八年上半年度		九十七年上半年度	
	金額	%	金額	%
JUNG PANG ENTERPRISE LTD.	\$7,669	4.43%	\$28,757	6.47%

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	98. 6. 30		97. 6. 30	
	金額	%	金額	%
JUNG PANG ENTERPRISE LTD.	\$7,004	5.77%	\$26,955	12.39%
綠興科技股份有限公司	-	-	19	0.01

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)

合計 \$7,004 5.77% \$26,974 12.40%

(4)應付帳款

關係人名稱	98.6.30		97.6.30	
	金額	%	金額	%
JUNG PANG ENTERPRISE LTD.	\$97	0.21%	\$5,309	8.33%

(5)其他流動資產-其他應收款

關係人名稱	98.6.30		97.6.30	
	金額	%	金額	%
鄭謝阿尊	\$773	87.54%	\$-	-
綠興科技股份有限公司	16	1.81%	-	-
合計	\$789	89.35%	\$-	-

(6)租金支出及應付租金

關係人名稱	九十八年上半年度		九十七年上半年度	
	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
鄭葉深毛	270	270	300	300
鄭謝阿尊	210	210	-	-
合計	\$900	\$900	\$720	\$720

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。

(7)代採購交易

本公司九十八年及九十七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\$58及\$334，上述代採購交易並未產生任何損益。

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)

(8)財產交易

本公司民國九十七年上半年度出售房屋及建築予關係人之明細如下：

關係人名稱	未折減餘額	售價	處分(損)益	截至97.6.30止 尚未收款餘額
鄭有良	\$1,172	\$1,321	\$149	\$ -
鄭燈輝	1,097	1,045	(52)	-
鄭謝阿尊	962	916	(46)	916
合 計	\$3,231	\$3,282	\$51	\$916

民國九十八年上半年度則無此情形。

(9)本公司民國九十八年及九十七年上半年度與關係人JUNG PANG ENTERPRISE LTD.之其他交易明細如下：

性質	九十八年 上半年度	九十七年 上半年度
其他收入	\$811	\$3,986

(10)背書保證

本公司截至民國九十八年六月三十日止，為關係人K. S. T. INTERNATIONAL HOLDINGS LTD. 及綠興科技股份有限公司提供銀行借款背書保證之金額分別為\$41,616(美金1,268仟元)及\$66,000。

本公司截至民國九十七年六月三十日止，為關係人K. S. T. INTERNATIONAL HOLDINGS LTD. 及綠興科技股份有限公司提供銀行借款背書保證之金額分別為\$55,851(美金1,840仟元)及\$66,000。

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：

	98.6.30	97.6.30
土 地	\$69,795	\$69,795
房屋及建築(未折減餘額)	85,151	90,455
機器設備(未折減餘額)	100,151	131,014
出租資產(未折減餘額)	-	1,112
合 計	\$255,097	\$292,376

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)

七、重大承諾事項及或有事項

1. 本公司截至民國九十八年六月三十日止，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. 本公司截至民國九十八年六月三十日止，已開立未使用之信用狀金額為美元97,200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。

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。

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)

商品價格風險

本公司商品價格風險甚低。

信用風險

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

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

本公司因僅與經核可之第三人交易，但對財務狀況稍差之客戶要求對方提供擔保。

流動性風險

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

2. 投資金融商品相關資訊

遠期外匯合約

截至民國九十八年及九十七年六月三十日止，本公司所有遠期外匯合約均已到期。

本公司民國九十八年及九十七年上半年度因遠期外匯交易產生之實際兌換淨損失分別為\$0 及\$170。

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

3. 金融商品公平價值

	98. 6. 30		97. 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	\$313, 963	\$313, 963	\$448, 527	\$448, 527
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	275, 710	275, 710	159, 164	159, 164
<u>應收票據及帳款</u>				
應收票據及帳款	142, 828	142, 828	256, 356	256, 356
<u>採權益法之長期股權投資</u>				
採權益法之長期股權投資	717, 144	714, 747	678, 914	679, 117
<u>以成本衡量之金融資產-非流動</u>				
以成本衡量之金融資產-非流動	5, 825	5, 825	12, 000	-
<u>負債-非衍生性</u>				
<u>短期借款</u>				
短期借款	130, 000	130, 000	190, 000	190, 000
<u>應付票據及帳款</u>				
應付票據及帳款	50, 792	50, 792	75, 391	75, 391
<u>應付公司債(含一年內到期)</u>				
應付公司債(含一年內到期)	-	-	73, 058	73, 058
<u>長期借款(含一年內到期)</u>				
長期借款(含一年內到期)	95, 324	95, 324	64, 929	64, 929

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)長期借款(包含一年內到期部份)及應付公司債(包含一年內到期部份)以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件(相近之到期日)之長期借款利率為準。
- (d)以成本衡量之金融資產-非流動因無法預期其收回日期，以致無法估計其公平價值，而以帳面價值為公平價值。

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

4. 金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，
及以評價方法估計者分別為：

非衍生性金融商品	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	98.6.30	97.6.30	98.6.30	97.6.30
資 產				
現金及約當現金	\$313,963	\$448,527	\$ -	\$ -
公平價值變動列入損益之金融資產	275,710	275,710	-	-
-流動				
應收票據及帳款	-	-	142,828	256,356
採權益法之長期股權投資	-	-	717,144	678,914
負 債				
短期借款	-	-	130,000	190,000
應付票據及帳款	-	-	50,792	75,391
應付公司債(含一年內到期)	-	-	-	73,058
長期借款(含一年內)	-	-	95,324	64,929

5. 為便於財務報表之比較，民國九十七年六月三十日財務報表之部分科目
未經重分類。

十一、附註揭露事項

本公司於民國九十八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。

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)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)	本期最高背書保證 餘額	期末背書 保證餘額，	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證最 高限額 (註)
		公司名稱	關係						
0	健和興端子股份 有限公司	K. S. T. INTERNATIONAL HOLDINGS LTD.	母子公司	\$406,128	\$52,512 (USD1,600 仟元)	\$41,616 (USD1,268 仟元)	-	2.05%	\$1,015,320
0	健和興端子股份 有限公司	綠興科技股份有限公司	採權益法之長 期股權投資	\$406,128	\$66,000	\$66,000	-	3.25%	\$1,015,320

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

(3)期末持有有價證券者，情形如下：

有價證券 種類	有價證 券名	有價證券發 行人與本公 司之關係	帳 科 目	期 末			
				單 位	帳 面 金 額	比 率	市 價
受益憑證	復華債券基金	無	公平價值變動列入損 益之金融資產-流動	8,931,491.30	\$123,201	-	\$123,248
受益憑證	怡富台灣債券基金	無	"	2,223,394.90	35,068	-	35,073
受益憑證	日盛債券基金	無	"	2,131,550.06	30,000	-	30,051
受益憑證	復華奧林匹克全球組合基金	無	"	2,536,076.80	29,571	-	30,027
受益憑證	德盛債券大壩基金	無	"	1,673,318.11	20,000	-	20,040
受益憑證	復華全球短期收益基金	無	"	1,697,103.00	17,000	-	17,173
受益憑證	安泰ING鑫全球債券組合基金	無	"	941,167.61	10,000	-	10,281
受益憑證	匯豐五福全球債券組合基金	無	"	915,767.70	10,000	-	9,817
			小 計		274,840		275,710
			交易目的金融資產 評價調整		870		-
			淨 額		275,710		275,710
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	658,571	100%	656,174
股 票	JUNG PANG ENTERPRISE LTD.	子公司	採權益法之 長期股權投資	10,000	8,393	100%	8,393
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	50,140	26.28%	50,140
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	500,000	5,825	0.74%	5,825
			小 計		722,969		720,572
			合 計		\$998,679		\$996,282

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：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) 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	\$484,635	\$484,635	14,540,500	100%	\$658,571	\$26,231	\$22,445	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%	8,393	(89)	(89)	
健和興端子(股)公司	綠興科技股份有限公司	台中縣大雅鄉中清路4段8號	表面處理業、電子零組件業、模具製造業	100,000	100,000	10,000,000	26.28%	50,140	(35,104)	(9,225)	
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	10,000	100%	40	-	-	
JIAN BANG (HONG KONG) HOLDING LTD.	健和興科技(蘇州)有限公司	江蘇省蘇州相城經濟開發區	生產加工及銷售儀用接插件等新型儀表元器件及精密電子陶磁等	USD(仟元) 7,500	USD(仟元) 7,500	USD(仟元) 7,500	100%	457,311	30,552	30,552	

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			
K. S. T. INTERNATIONAL HOLDINGS LTD.	JIAN BANG (HONG KONG) HOLDING LTD.	SURSON COMM BLDG 140-142 AUSTIN RD TSIMSHATSUI	財務投資業務	HKD 10,000	HKD 10,000	10,000	100%	457,353	30,552	30,552	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%	63,951	(5,127)	(2,615)	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) 2,760	USD (仟元) 2,760	USD (仟元) 2,760	100%	175,210	(43,588)	(43,588)	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) 6,000	USD (仟元) 7,500	100%	424,665	(38,711)	(38,711)	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) 8,500	USD (仟元) 16,500	100%	424,401	(10,904)	(10,904)	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	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註)	資金貸與總限額(註)
											名稱	價值		
1	K. S. T. INTERNATIONAL HOLDINGS LTD.	健和興科技(蘇州)有限公司	關係企業往來	\$103,711 (USD 3,160 仟元)	\$67,872 (USD2,008 仟元)	3.26%- 4.90%	有短期融通之必要	-	營業週轉及購買設備	-	-	-	\$203,064	\$812,256

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

2. 對他人背書保證：無。

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：

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

持有之公司	有價證券 種類	有價證券名稱	有價證券發行人與本 公司之關係	帳列科目	期末			
					單位/股數	帳面金額	比率	市價
K. S. T. INTERNATIONAL HOLDINGS LTD.	特別股 (註)	Green Prosperity Co., Ltd.	健和興端子(股)公司 採權益法評價之間接 被投資公司	以成本衡量之金融資產 -非流動	3,200,000	\$105,024 (USD3,200 仟元)	-	\$105,024 (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	本期期初自台灣匯 出累積投資金額	本期匯出或收回 投資金額		本期期末自台灣匯 出累積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投 資利益 (註2)	98.6.30 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	\$246,150 (美金 750 萬元)	透過第三地投 資設立公司再 投資大陸公司	\$246,150 (美金 750 萬元)	\$-	\$-	\$246,150 (美金 750 萬元)	100%	\$30,552	\$457,311	\$-
日端健和興電 子科技(蘇州) 有限公司	新型儀表元器件和材料 生產；燈具及插座等配 套電器及塑膠類製品的 生產、加工、銷售及售 後服務等	131,280 (美金 400 萬元)	透過第三地投 資設立公司再 投資大陸公司	66,953 (美金 204 萬元)	-	-	66,953 (美金 204 萬元)	51%	(2,615)	63,951	-
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	246,150 (美金 750 萬元)	透過轉投資第 三地現有公司 再投資大陸公 司	52,512 (美金160萬元) (註3)	19,692 (美金60萬元)	-	72,204 (美金220萬元) (註3)	26.28%	(10,173)	111,602	-
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	541,530 (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	32,820 (美金100萬元) (註3)	-	-	32,820 (美金100萬元) (註3)	26.28%	(2,866)	111,533	-

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
\$418,127 (美金 1,274 萬元)	\$418,127 (美金 1,274 萬元)	\$1,220,278

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)本公司於民國九十八年上半年度透過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；另截至民國九十八年六月三十日止(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\$2,925，出售模具所產生之未實現其他收入\$7,102，分別帳列其他流動負債\$3,542及遞延貸項－聯屬公司間利益\$3,560，進貨所產生之逆流未實現銷貨毛損為\$2,397。

健和興端子股份有限公司

重要會計科目明細表

民國九十八年上半年度

健和興端子股份有限公司

1. 現金及約當現金明細表

民國九十八年六月三十日

(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		\$858	
銀行存款—台幣		82,652	
銀行存款—外幣	(包括USD3,611,217.22、 JPY3,219,181及 EUR200,805.33…等)	130,857	
			<u>利率區間</u>
定期存款—台幣		2,990	0.695%
定期存款—外幣	USD 3,000,308.08	<u>100,377</u>	0.350%
小 計		317,734	
減：備抵兌換損失		<u>(3,771)</u>	
合計		<u><u>\$313,963</u></u>	

健和興端子股份有限公司
 2. 公平價值變動列入損益之金融資產明細表
 民國九十八年六月三十日
 (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	復華債券基金	8,931,491.30	\$123,201	\$ 13.7992	\$123,248	
"	怡富台灣債券基金	2,223,394.90	35,068	15.7747	35,073	
"	日盛債券基金	2,131,550.06	30,000	14.0983	30,051	
"	復華奧林匹克全球組合基金	2,536,076.80	29,571	11.8400	30,027	
"	德盛債券大壩基金	1,673,318.11	20,000	11.9761	20,040	
"	復華全球短期收益基金	1,697,103.00	17,000	10.1188	17,173	
"	安泰ING鑫全球債券組合基金	941,167.61	10,000	10.9237	10,281	
"	匯豐五福全球債券組合基金	915,767.70	10,000	10.7201	9,817	
	小 計		274,840		\$275,710	
	加：交易目的金融資產評價調整		870			
	淨 額		\$275,710			

健和興端子股份有限公司

3. 應收票據明細表

民國九十八年六月三十日

(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
台瑞電氣工業股份有限公司		\$3,333	超過應收票據5%之客戶
有利安企業行		1,342	超過應收票據5%之客戶
其 他		<u>16,671</u>	
合 計		21,346	
減：備抵呆帳		<u>-</u>	
淨 額		<u><u>\$21,346</u></u>	

健和興端子股份有限公司

4. 應收帳款淨額明細表

民國九十八年六月三十日

(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 PRODUCTS INC		\$7,787	超過應收帳款5%之客戶
雅仕發展(香港)有限公司		6,357	超過應收帳款5%之客戶
其 他		102,941	
小 計		117,085	
減：備抵兌換損失		(8)	
備抵呆帳		(2,599)	
淨 額		114,478	
應收帳款－關係人：			
JUNG PANG ENTERPRISE LTD.		7,004	
合 計		\$121,482	

健和興端子股份有限公司

5. 存貨淨額明細表

民國九十八年六月三十日

(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		\$100,298	\$95,929	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		20,252	19,754	
製成品		221,745	197,053	
外購商品		279	277	
合 計		342,574	<u>\$313,013</u>	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失		<u>(29,561)</u>		
淨 額		<u>\$313,013</u>		

健和興端子股份有限公司

6. 預付款項明細表

民國九十八年六月三十日

(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
預付退休金	詳明細表20. 應計退休金負債說明	\$26,738	
預付貨款		9,586	
預付費用	預付參展費等	2,853	
用品盤存		<u>1,676</u>	
合 計		<u><u>\$40,853</u></u>	

健和興端子股份有限公司

7. 其他流動資產明細表

民國九十八年六月三十日

(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	\$3,266	
暫 付 款	暫付員工差旅費及國外參展等	518	
其他應收款	應收主係出售固定資產收入等	883	
其 他	員工預支薪資等	1,302	
合 計		<u>\$5,969</u>	

健和興端子股份有限公司

8. 採權益法之長期股權投資變動明細表

民國九十八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	\$654,138	-	\$ -	-	\$(28,581)	\$ 22,445	\$ 10,569	14,540,000	100	\$ 658,571	\$656,174	無	註1
JUNG PANG ENTERPRISE LTD.	10,000	8,490	-	-	-	-	(89)	(8)	10,000	100	8,393	8,393	"	
綠興科技股份有限公司	10,000,000	53,915	-	-	-	-	(9,225)	5,450	10,000,000	26.28	50,140	50,140	"	
K. S. TERMINALS (HONG KONG) LTD.	10,000	40	-	-	-	-	-	-	10,000	100	40	40	"	
合計		<u>\$716,583</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$(28,581)</u>	<u>\$13,131</u>	<u>\$16,011</u>			<u>\$717,144</u>	<u>\$714,747</u>		註2

註1：期末餘額係已減除關係人側(逆)流交易之未實現損益。

註2：係本期收到現金股利。

健和興端子股份有限公司

9. 以成本衡量之金融資產-非流動投資變動明細表

民國九十八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		期末餘額			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		
佳凌科技股份有限公司	800,000	\$12,000	-	\$ -	300,000	\$4,500	500,000	0.74%	\$ 7,500	無	
減：減損損失		-		(1,675)		-			(1,675)		
合計		<u>\$12,000</u>		<u>\$(1,675)</u>		<u>\$4,500</u>			<u>\$5,825</u>		

健和興端子股份有限公司

10. 固定資產變動明細表

民國九十八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	\$197,879	\$ -	\$ -	\$ -	\$197,879	\$69,795	本期提列折舊分配如下： 製造費用—折舊 \$25,832 營業費用—折舊 8,897 合計 <u>\$34,729</u>
房屋及建築	163,566	-	-	15,391	178,957	85,151	
機器設備	586,953	4,587	1,430	1,365	591,475	100,151	
運輸設備	19,859	-	-	-	19,859		
辦公設備	14,765	195	-	-	14,960		
租賃改良	11,753	-	-	-	11,753		
什項設備	45,641	257	844	750	45,804		
取得成本合計	<u>1,040,416</u>	<u>\$5,039</u>	<u>\$2,274</u>	<u>\$17,506</u>	<u>1,060,687</u>	<u>\$255,097</u>	
累計折舊							
房屋及建築	69,396	3,036	-	-	72,432		
機器設備	297,104	28,291	1,007	-	324,388		
運輸設備	15,749	490	-	-	16,239		
辦公設備	8,673	798	-	-	9,471		
租賃改良	3,748	689	-	-	4,437		
什項設備	34,767	1,425	767	-	35,425		
累計折舊合計	<u>429,437</u>	<u>\$34,729</u>	<u>\$1,774</u>	<u>\$-</u>	<u>462,392</u>		
預付設備款	<u>1,573</u>	<u>\$1,578</u>	<u>\$ -</u>	<u>(1,575)</u>	<u>1,576</u>		
未完工程	<u>12,248</u>	<u>\$4,662</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$(16,141)</u>	<u>769</u>		
固定資產淨額	<u>\$624,800</u>				<u>\$600,640</u>		

健和興端子股份有限公司

11. 無形資產明細表

民國九十七年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	摘 要	小 計	合 計	備 註
電腦軟體成本	期初餘額	\$ 8,021		
	加：本期增加	2,565		
	加：重分類	210		
	減：本期攤銷	(2,124)		
	期末餘額		\$ 8,672	
專利權	期初餘額	325		
	加：本期增加	-		
	減：本期攤銷	(54)		
	期末餘額		271	
合 計			\$8,943	

健和興端子股份有限公司

12. 其他資產明細表

民國九十八年六月三十日

(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	1,430		
	減：累計折舊-出租資產	<u>(2,421)</u>		
	淨額		\$26,290	
存出保證金	電信保證金等		3,461	
遞延費用	期初餘額	3,949		
	加：本期增加	491		
	減：本期攤銷	<u>(1,984)</u>		
	期末餘額		2,456	
其他資產-其他	向資產管理公司購入之 不良債權		40,800	
合 計			<u>\$73,007</u>	

健和興端子股份有限公司

13. 短期借款明細表

民國九十八年六月三十日

(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	台灣土地銀行- 彰化分行	\$50,000	98.06.01-98.08.01	1.20%	\$100,000	無	
信用借款	台北富邦商業銀行- 中港分行	50,000	98.06.15-98.09.13	1.10%	USD 3,000,000	"	
信用借款	台灣中小企業銀行- 和美分行	30,000	98.06.11-98.09.09	1.21%	\$210,000	"	
		\$130,000					

健和興端子股份有限公司

14. 應付票據明細表

民國九十八年六月三十日

(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
橋盈企業有限公司		\$1,059	超過應收票據5%之客戶
全新五金塑膠工廠		893	"
矽原精密電子股份有限公司		339	"
柯基企業有限公司		315	"
其 他		2,934	各戶餘額未超過本科目 金額5%者
合 計		<u>\$5,540</u>	

健和興端子股份有限公司

15. 應付帳款明細表

民國九十八年六月三十日

(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)：			
第一伸銅科技(股)公司		\$9,819	超過應付帳款5%之客戶
名佳利金屬工業股份有限公司		3,437	超過應付帳款5%之客戶
其 他		31,899	各戶餘額未超過本科目金額5%
小 計		45,155	
應付帳款—關係人：			
JUNG PANG ENTERPRISE LTD.		97	
合 計		\$45,252	

健和興端子股份有限公司

16. 應付所得稅明細表

民國九十八年六月三十日

(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	\$10,031	
	民國九十八年上半年度預計之 營利事業所得稅	13,292	
	民國九十七年度未分配盈餘加 徵稅額	4,281	
	減：其他	(11)	
	期末應付所得稅	<u>\$27,593</u>	

健和興端子股份有限公司

17. 應付費用明細表

民國九十八年六月三十日

(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		\$31,667	
應付包裝費		16,530	
應付加工費		11,186	
應付消耗品		5,244	
應付模具費		4,060	
應付勞務費		2,348	
應付修繕費		1,440	
應付保險費		1,439	
應付水電費		1,409	
應付退休金-新制		1,307	
其 他		12,506	
合 計		<u>\$89,136</u>	

健和興端子股份有限公司

18. 其他流動負債明細表

民國九十八年六月三十日

(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
應付員工紅利及董監事酬勞		\$7,661	
預收款項		5,442	
應付設備款		3,607	
其 他	包含出售模具等產 生未實現毛利	3,734	
	\$3,542		
合 計		<u>\$20,444</u>	

健和興端子股份有限公司

19. 長期借款明細表

民國九十八年六月三十日

(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)
土地銀行-和美分行	信用借款	\$50,000	98.04.14~101.04.14	2.000%	-	自98年7月份起，分12期按季平均償還
合作金庫商業銀行-彰儲分行	擔保借款	16,460	97.10.06~100.10.06	1.500%	機器設備	自97年11月份起，分36期按月償還
台灣中小企業銀行-和美分行	擔保借款	12,664	97.05.28~100.04.15	1.350%	機器設備	自97年7月份起，分12期按月償還
合作金庫商業銀行-彰儲分行	擔保借款	11,952	96.06.28~99.06.28	1.500%	機器設備	自96年7月份起，分36期按月償還
台灣中小企業銀行-和美分行	擔保借款	4,248	96.01.23~99.01.15	1.400%	機器設備	自96年4月份起，分12期按季平均償還
合 計		95,324				
減：一年內到期長期借款		(42,437)				
一年以上到期長期借款		<u>\$52,887</u>				

健和興端子股份有限公司

20. 應計退休金負債明細表

民國九十八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	金額	備註
		成本	
應計退休金負債 (預付退休金)	期初餘額(預付退休金)	\$(24,725)	
	加：本期提列	4,180	
	減：本期撥存	(6,193)	
	期末餘額(預付退休金)	<u>\$(26,738)</u>	

健和興端子股份有限公司

21. 遞延貸項明細表

民國九十八年六月三十日

(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
JUNG PANG ENTERPRISE LTD.	出售端子等產生之	\$2,925	
	未實現利益		
"	出售模具等產生之	7,102	
	未實現利益		
"	屬一年以內攤銷轉	(3,542)	
	列其他流動負債		
合 計		<u>\$6,485</u>	

健和興端子股份有限公司

22. 營業收入淨額明細表

民國九十八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)	\$510,955	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		25,039	
其 他		8,679	
合 計		<u>\$544,673</u>	

健和興端子股份有限公司

23. 營業成本明細表

民國九十八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	\$143,160		
加：本期進料	125,312		
減：期末存料	(100,298)		
出售原料	(33,794)		
轉至製成品	<u>(5,395)</u>		
本期直接原料耗用	128,985		
直接人工	21,247		
製造費用	<u>119,534</u>		
製造成本	269,766		
加：期初在製品	15,716		
減：期末在製品	<u>(20,252)</u>		
製成品成本	265,230		
加：期初製成品	277,242		
轉至原料	5,395		
本期進貨	43,997		
減：期末製成品	(221,745)		
其他領用	<u>(2,909)</u>		
自製品銷貨成本		\$367,210	
二、外購商品銷貨成本			
期初商品	457		
加：本期進貨	1,887		
減：期末存貨	<u>(279)</u>		
外購商品銷貨成本		2,065	
三、出售原料成本		33,794	
四、其他成本			
未分攤固定製造費用		15,554	
存貨跌價及呆滯回升利益		(17,884)	
出售下腳及廢料收入		<u>(9,149)</u>	
營業成本		<u><u>\$391,590</u></u>	

健和興端子股份有限公司

24. 製造費用明細表

民國九十八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	\$26,833	
租金支出	833	
修繕費	1,734	
包裝費	15,528	
水電瓦斯費	5,193	
保險費	4,431	
加工費	33,371	
折舊	25,832	
各項耗竭及攤提	151	
伙食費	2,607	
職工福利	1,294	
進出口費	413	
消耗品費	6,594	
勞務費	2,489	
雜項購置	534	
退休金	4,424	
其他費用	2,827	
未分攤固定製造費用轉列銷貨成本	<u>(15,554)</u>	
合計	<u>\$119,534</u>	

健和興端子股份有限公司

25. 營業費用明細表

民國九十八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	\$12,311	\$17,708	\$13,540	\$43,559	
租金支出	466	1,416	-	1,882	
旅費	1,872	641	26	2,539	
運費	3,918	8	2	3,928	
郵電費	715	319	13	1,047	
修繕費	109	706	490	1,305	
廣告費	1,983	31	-	2,014	
水電瓦斯費	79	255	1,098	1,432	
保險費	1,251	2,301	1,427	4,979	
交際費	205	266	-	471	
呆帳損失	528	-	-	528	
折舊	393	1,401	7,103	8,897	
各項攤提	1,514	1,325	1,171	4,010	
伙食費	361	537	750	1,648	
職工福利	170	226	413	809	
佣金支出	452	-	-	452	
出口費	2,852	10	-	2,862	
包裝費	4,362	-	-	4,362	
退休金	818	1,299	1,469	3,586	
什項購置	195	181	102	478	
勞務費	-	3,192	613	3,805	
消耗品費	4	15	5,022	5,041	
模具費	183	-	15,554	15,737	
加工費	-	-	701	701	
其他費用	2,159	4,264	1,530	7,953	
合 計	<u>\$36,900</u>	<u>\$36,101</u>	<u>\$51,024</u>	<u>\$124,025</u>	

健和興端子股份有限公司

26. 營業外收入及利益、費用及損失明細表

民國九十八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	\$267	
採權益法認列之投資利益		13,131	
兌換利益		2,256	
金融資產評價利益		2,146	
什項收入	出售模具收入等	10,239	
合計		<u>28,039</u>	
營業外費用及損失			
利息費用	銀行借款利息	(751)	
處分固定資產損失		(64)	
處分投資損失		(380)	
減損損失		(2,125)	
什項支出		(147)	
合計		<u>(3,467)</u>	
淨額		<u><u>\$24,572</u></u>	