

股票代碼：3003

健和興端子股份有限公司

財務報告

民國九十六年度及九十五年度

公司地址：彰化縣線西鄉彰濱東三路8號

公司電話：(04)758-0001

## 財 務 報 告 內 容

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 - 16
(三)會計變動之理由及其影響	17
(四)重要會計科目之說明	17 - 31
(五)關係人交易	31 - 33
(六)質押之資產	33
(七)重大承諾事項及或有事項	34
(八)重大之災害損失	34
(九)重大之期後事項	34
(十)其他	34 - 37
(十一)附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	38 - 40
2. 轉投資事業相關資訊	40 - 42
3. 大陸投資資訊	42 - 43
(十二)部門別財務資訊	43
九、重要會計科目明細表	44 - 69

## 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九十六年十二月三十一日及九十五年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十六年一月一日至十二月三十一日及九十五年一月一日至十二月三十一日之損益表、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。民國九十六年度列入上開財務報表採權益法之長期股權投資中，有關綠興科技股份有限公司之長期股權投資評價係採用其他會計師查核之財務報表評價，因此本會計師就上開民國九十六年度財務報表所表示之查核意見中，有關前述被投資公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。健和興端子股份有限公司民國九十六年十二月三十一日對前述被投資公司長期投資之餘額為新台幣93,516仟元，占資產總額之3.59%，而民國九十六年度對前述被投資公司認列之投資損失為新台幣7,599仟元，占稅前淨利之(2.55)%。

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及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述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九十六年十二月三十一日及九十五年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十六年一月一日至十二月三十一日及九十五年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

健和興端子股份有限公司已編製民國九十六年度及九十五年度之合併財務報表，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，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)台證(六)第65314號

涂清淵

會計師：

嚴文筆

中華民國九十七年三月二十日

健和興端子股份有限公司

資產負債表

民國九十六年及九十五年十二月三十一日  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	資 產	附 註	九十六年十二月三十一日		九十五年十二月三十一日	
			金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	二及四.1	\$392,552	15.05	\$310,068	12.96
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	二、三及四.2	192,639	7.39	398,813	16.66
1121	應收票據	二及四.3	36,678	1.41	46,203	1.93
1140	應收帳款淨額	二、四.3及五	202,875	7.78	167,790	7.01
1210	存貨淨額	二及四.4	519,151	19.91	408,340	17.06
1260	預付款項		27,411	1.05	30,660	1.28
1280	其他流動資產	五及六	9,703	0.37	9,242	0.39
1286	遞延所得稅資產-流動	二及四.15	4,047	0.16	2,232	0.09
11XX	流動資產合計		1,385,056	53.12	1,373,348	57.38
	基金及投資					
1421	採權益法之長期股權投資	二及四.5	684,210	26.24	532,446	22.25
1480	以成本衡量之金融資產-非流動	二及四.5	12,000	0.46	-	-
14XX	基金及投資合計		696,210	26.70	532,446	22.25
	固定資產	二、四.6、五及六				
1501	土 地		69,795	2.68	69,795	2.92
1521	房屋及建築		170,053	6.52	170,053	7.11
1531	機器設備		498,695	19.12	426,244	17.81
1551	運輸設備		21,382	0.82	20,192	0.84
1561	辦公設備		15,373	0.59	13,921	0.58
1631	租賃改良		10,549	0.40	3,578	0.15
1681	什項設備		44,595	1.71	42,305	1.77
	成本合計		830,442	31.84	746,088	31.18
15X9	減：累積折舊		(367,966)	(14.11)	(309,673)	(12.94)
1672	加：預付設備款		16,845	0.65	8,602	0.36
15XX	固定資產淨額		479,321	18.38	445,017	18.60
	其他資產					
1800	出租資產	二及四.6	27,420	1.05	26,319	1.10
1820	存出保證金		2,459	0.09	3,053	0.13
1830	遞延費用	二	17,080	0.66	12,995	0.54
18XX	其他資產合計		46,959	1.80	42,367	1.77
1XXX	資 產 總 計		\$2,607,546	100.00	\$2,393,178	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）

民國九十六年及九十五年十二月三十一日  
 （金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

代碼	負債及股東權益	附註	九十六年十二月三十一日		九十五年十二月三十一日	
			金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	四.7	\$204,381	7.84	\$110,000	4.60
2120	應付票據		19,764	0.76	15,104	0.63
2140	應付帳款	五	50,084	1.92	37,443	1.56
2160	應付所得稅	二及四.15	16,793	0.64	60,400	2.52
2170	應付費用	五	110,946	4.25	91,842	3.84
2271	一年內到期公司債	二及四.8	141,533	5.43	195,256	8.16
2272	一年內到期長期借款	二及四.9	29,782	1.14	12,400	0.52
2280	其他流動負債	二	18,992	0.73	11,807	0.49
21XX	流動負債合計		<u>592,275</u>	<u>22.71</u>	<u>534,252</u>	<u>22.32</u>
	長期負債					
2420	長期借款	四.9	<u>30,897</u>	<u>1.18</u>	<u>18,600</u>	<u>0.78</u>
	其他負債					
2861	遞延所得稅負債-非流動	二及四.15	29,750	1.14	6,187	0.26
2881	遞延貸項-聯屬公司間利益	二	12,761	0.49	7,613	0.32
28XX	其他負債合計		<u>42,511</u>	<u>1.63</u>	<u>13,800</u>	<u>0.58</u>
2XXX	負債總計		<u>665,683</u>	<u>25.52</u>	<u>566,652</u>	<u>23.68</u>
	股東權益					
	股本					
3110	普通股股本	四.11	1,133,637	43.49	1,052,132	43.96
	資本公積	四.11				
3213	轉換公司債轉換溢價		171,015	6.56	139,093	5.81
3270	合併溢額		352	0.01	352	0.01
	保留盈餘	四.11及四.15				
3310	法定盈餘公積		184,777	7.09	155,982	6.52
3320	特別盈餘公積		-	-	2,772	0.12
3350	未分配盈餘		441,472	16.93	470,493	19.66
	股東權益其他項目	二、四.5及四.12				
3420	累積換算調整數		27,204	1.04	5,702	0.24
3510	庫藏股票	二及四.12	(16,594)	(0.64)	-	-
3XXX	股東權益總計		<u>1,941,863</u>	<u>74.48</u>	<u>1,826,526</u>	<u>76.32</u>
	負債及股東權益總計		<u>\$2,607,546</u>	<u>100.00</u>	<u>\$2,393,178</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

## 損益表

民國九十六年及九十五年一月一日至十二月三十一日

(金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附 註	九十六年度		九十五年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入					
4110	銷貨收入	二、四.13及五	\$1,839,407	100.15	\$1,576,906	100.27
4170	減：銷貨退回及折讓		(2,805)	(0.15)	(4,288)	(0.27)
	營業收入淨額		1,836,602	100.00	1,572,618	100.00
5000	營業成本					
5110	銷貨成本	四.14及五	(1,359,055)	(74.00)	(1,084,610)	(68.97)
5910	營業毛利		477,547	26.00	488,008	31.03
5920	減：聯屬公司間未實現利益		(7,472)	(0.41)	-	-
	已實現營業毛利淨額		470,075	25.59	488,008	31.03
6000	營業費用	四.14及五				
6100	推銷費用		(85,298)	(4.64)	(78,667)	(5.00)
6200	管理費用		(84,649)	(4.61)	(71,420)	(4.54)
6300	研發費用		(147,489)	(8.03)	(55,785)	(3.55)
	營業費用合計		(317,436)	(17.28)	(205,872)	(13.09)
6900	營業淨利		152,639	8.31	282,136	17.94
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		5,951	0.32	4,701	0.30
7121	權益法認列之投資收益	二及四.5	55,662	3.03	27,256	1.73
7130	處分固定資產利益	五	50	-	27	-
7140	處分投資收益		8,146	0.45	5,126	0.33
7150	存貨盤盈		1,748	0.10	-	-
7160	兌換利益		2,096	0.11	5,075	0.32
7220	出售下腳及廢料收入		66,979	3.65	51,520	3.28
7310	金融資產評價利益	二、三及四.2	-	-	1,386	0.09
7480	什項收入	五	16,177	0.88	11,869	0.75
	營業外收入及利益合計		156,809	8.54	106,960	6.80
7500	營業外支出及損失					
7510	利息支出		(6,781)	(0.37)	(7,532)	(0.48)
7530	處分固定資產損失		-	-	(106)	(0.01)
7550	存貨盤損		-	-	(238)	(0.02)
7570	存貨跌價及呆滯損失	二	-	-	(1,408)	(0.09)
7640	金融資產評價損失	二、三及四.2	(4,668)	(0.25)	-	-
7880	什項支出		(312)	(0.02)	(1,207)	(0.07)
	營業外支出及損失合計		(11,761)	(0.64)	(10,491)	(0.67)
7900	繼續營業部門稅前淨利		297,687	16.21	378,605	24.07
8110	所得稅費用	二及四.15	(73,733)	(4.02)	(95,534)	(6.07)
8900	繼續營業部門淨利		223,954	12.19	283,071	18.00
9300	會計原則變動累積影響數	二、三及四.2	-	-	4,878	0.31
9600	本期淨利		\$223,954	12.19	\$287,949	18.31
	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		\$1.98		\$2.79	
	會計原則變動累積影響數		-		0.05	
	本期淨利		\$1.98		\$2.84	
9850	稀釋每股盈餘	二及四.16				
	繼續營業部門淨利		\$1.89		\$2.40	
	會計原則變動累積影響數		-		0.04	
	本期淨利		\$1.89		\$2.44	

(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

民國九十六年及九十五年一月一日至十二月三十一日  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

摘要	附註	股本			資本公積			保留盈餘			股東權益其他項目			合計
		普通股股本	轉換公司債 轉換溢價	合併溢額	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	累積換算調整數	未認為退休金 成本之淨損失	庫藏股票				
民國九十五年一月一日餘額		\$900,170	\$24,165	\$352	\$141,788	\$10,803	\$286,710	\$(986)	\$(1,786)	\$(4,094)	\$1,357,122			
迴轉特別盈餘公積						(8,031)	8,031				-			
九十四年度盈餘分配：	二及四.11													
提列法定盈餘公積					14,194		(14,194)				-			
董事及監察人酬勞							(1,429)				(1,429)			
員工紅利-現金							(1,525)				(1,525)			
員工紅利-股票		2,285					(2,285)				-			
股東紅利-現金							(27,000)				(27,000)			
股東紅利-股票		63,000					(63,000)				-			
註銷庫藏股		(1,330)					(2,764)			4,094	-			
應付公司債轉換普通股		88,007	114,928								202,935			
長期股權投資外幣匯率換算調整	二							6,688			6,688			
未認為退休金成本淨損失變動									1,786		1,786			
九十五年度淨利							287,949				287,949			
民國九十五年十二月三十一日餘額		1,052,132	139,093	352	155,982	2,772	470,493	5,702	-	-	1,826,526			
迴轉特別盈餘公積						(2,772)	2,772				-			
九十五年度盈餘分配：	二及四.11													
提列法定盈餘公積					28,795		(28,795)				-			
董事及監察人酬勞							(3,404)				(3,404)			
員工紅利-現金							(5,447)				(5,447)			
員工紅利-股票		3,631					(3,631)				-			
股東紅利-現金							(160,850)				(160,850)			
股東紅利-股票		53,620					(53,620)				-			
買回庫藏股										(16,594)	(16,594)			
應付公司債轉換普通股		24,254	31,922								56,176			
長期股權投資外幣匯率換算調整	二							21,502			21,502			
九十六年度淨利							223,954				223,954			
民國九十六年十二月三十一日餘額		\$1,133,637	\$171,015	\$352	\$184,777	\$-	\$441,472	\$27,204	\$-	\$(16,594)	\$1,941,863			

(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十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	附註	九十六年度	九十五年度
營業活動之現金流量：			
本期淨利		\$223,954	\$287,949
調整項目：			
折舊費用		59,822	49,447
各項攤提		7,213	6,137
呆帳損失		14	1
出租資產折舊損失		488	171
依權益法認列之投資收益		(55,662)	(27,256)
金融負債評價(利益)損失		(33)	33
公平價值變動列入損益之金融資產-流動減少		209,652	126,339
金融資產評價損失(利益)及會計原則變動累積影響數		4,668	(6,264)
處分投資利益		(8,146)	(5,126)
提列存貨(回升利益)跌價損失		(4)	1,408
處分固定資產(利益)損失		(50)	79
應付利息補償金增加		2,453	6,092
應收票據減少(增加)		9,525	(2,378)
應收帳款增加		(35,099)	(29,697)
存貨增加		(110,807)	(120,202)
預付款項減少(增加)		3,249	(24,012)
其他流動資產(增加)減少		(461)	1,603
遞延所得稅資產(增加)減少		(1,815)	1,747
應付票據增加(減少)		4,660	(8,634)
應付帳款增加(減少)		12,641	(472)
應付費用增加		19,104	25,163
應付所得稅(減少)增加		(43,607)	37,641
其他流動負債(減少)增加		(1,817)	1,710
遞延貸項減少		(141)	(2,324)
應計退休金負債增加		-	2,661
遞延所得稅負債增加		16,396	6,187
其他負債增加		5,289	-
營業活動之淨現金流入		<u>321,486</u>	<u>328,003</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(續)

民國九十六年及九十五年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	附註	九十六年度	九十五年度
(承前頁)			
投資活動之現金流量：			
採權益法之長期股權投資增加		(67,433)	(192,937)
以成本衡量之金融資產-非流動增加		(12,000)	-
購置固定資產		(87,202)	(57,647)
出售固定資產價款		572	56
存出保證金減少(增加)		594	(2,735)
遞延費用增加		(11,298)	(4,150)
受限制用途資產減少		-	127
投資活動之淨現金流出		(176,767)	(257,286)
融資活動之現金流量：			
短期借款增加		94,381	80,000
長期借款增加(償還)		29,679	(16,652)
買回庫藏股		(16,594)	-
發放董監事酬勞		(3,404)	(1,429)
發放員工紅利		(5,447)	(1,525)
發放股東紅利		(160,850)	(27,000)
融資活動之淨現金流(出)入		(62,235)	33,394
本期現金及約當現金增加		82,484	104,111
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	\$392,552	\$310,068
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)		\$4,418	\$1,406
本期支付所得稅		\$103,200	\$50,113
不影響現金流量之投資及融資活動			
可轉換公司債轉換股本及資本公積		\$56,176	\$202,935
未分配盈餘及員工紅利轉增資		\$57,251	\$65,285
一年內到期之長期負債		\$171,315	\$207,656
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		\$96,237	\$62,499
期初應付購置設備款		7,315	2,463
期末應付購置設備款		(16,350)	(7,315)
支付現金		\$87,202	\$57,647

(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十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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。

本公司於民國九十六年及九十五年十二月三十一日之員工人數分別為456人及401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。

#### (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。

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. 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。

6. 採權益法之長期股權投資

- (1)採權益法之長期股權投資依取得成本為入帳基礎。
- (2)長期股權投資對持有被投資公司有表決權之股份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。

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

- (5)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。

#### 7. 固定資產及出租資產

- (1)固定資產以實際取得成本為入帳基礎，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、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。

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)

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。

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，截至九十六年度十二月三十一日止，提撥率為8%。上述提撥款項與本公司完全分離，故未列入本公司財務報表。

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)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。

### 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。

### 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。

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。
- (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。

18. 酬勞性員工認股選擇權計劃

本公司對於所發行之酬勞性員工認股選擇權計劃，依內含價值法按衡量日標的股票市價與行使價格間之差額認列為酬勞成本，並揭露採用公平價值法之擬制淨利與每股盈餘資訊。



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)

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。此項會計原則變動致使本公司民國九十五年十二月三十一日公平價值變動列入損益之金融資產及負債分別增加\$6,264及\$33，暨九十五年度財務報表產生有利之會計原則變動累積影響數\$4,878、金融資產評價利益\$1,386及金融負債評價損失\$33，並包含在民國九十五年度淨利中，致基本每股盈餘淨增加0.06元及稀釋每股盈餘淨增加0.05元。
2. 本公司自民國九十六年一月一日(適用日)起，適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」之規定，惟此項會計原則變動對本公司民國九十六年度財務報表並無重大影響。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	96. 12. 31	95. 12. 31
現 金		
庫存現金	\$659	\$604
銀行存款	328,055	129,838
小 計	328,714	130,442
減：備抵兌換損失	(1,356)	(145)
淨 額	327,358	130,297
約當現金		
附買回短期票券	65,194	179,771
合 計	\$392,552	\$310,068

2. 公平價值變動列入損益之金融資產-流動

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

上列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

	96. 12. 31		95. 12. 31	
	小 計	合 計	小 計	合 計
應收票據		\$36,678		\$46,203
應收帳款-非關係人	\$186,801		\$158,425	
調整：備抵兌換利益(損失)	409		(668)	
備抵呆帳	(2,217)		(2,508)	
應收帳款淨額-非關係人小計		184,993		155,249
應收帳款淨額-關係人		17,882		12,541
應收帳款淨額合計		202,875		167,790
應收款項淨額		<u>\$239,553</u>		<u>\$213,993</u>

4. 存貨淨額

	96. 12. 31	95. 12. 31
原 料	\$142,433	\$116,329
在 製 品	31,215	29,172
製 成 品	350,707	268,084
外購商品	241	204
合 計	524,596	413,789
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(5,445)	(5,449)
淨 額	<u>\$519,151</u>	<u>\$408,340</u>

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

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	96. 12. 31	95. 12. 31
K. S. T. INTERNATIONAL HOLDINGS LTD.	100%	\$581,544	\$431,289
JUNG PANG ENTERPRISE LTD.	100%	9,150	9,204
綠興科技股份有限公司	40%	93,516	91,953
合 計		<u>\$684,210</u>	<u>\$532,446</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)

(2)本公司民國九十六年度及九十五年度依權益法所認列之投資損益及換算調整數明細如下：

被投資公司	九十六年度			九十五年度		
	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.	\$63,271	\$19,551	\$82,822	\$30,569	\$6,802	\$37,371
JUNG PANG ENTERPRISE LTD.	(10)	(44)	(54)	(237)	(74)	(311)
綠興科技股份有限公司	(7,599)	9,162	1,563	(3,076)	2,189	(887)
合 計	\$55,662	\$28,669	\$84,331	\$27,256	\$8,917	\$36,173

(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。

(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。

(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，相關內容請參閱財務報表附註十一.2。

(6)以成本衡量之金融資產-非流動明細如下：

股 票	持股比例	96.12.31
佳凌科技股份有限公司	1.19%	\$12,000

民國九十五年十二月三十一日則無此情形。

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. 固定資產及出租資產

本公司對固定資產及出租資產投保火險或綜合損失險，其保額於民國九十六年及九十五年十二月三十一日分別為\$398,583及\$359,412。

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	借款性質	96. 12. 31			95. 12. 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	擔保借款	96. 09. 29- 97. 01. 27	2. 28%	\$70, 000	-	-	\$ -
台灣中小企業銀行-和美分行	擔保借款	96. 12. 20- 97. 06. 17	2. 25%	8, 761	-	-	-
台灣中小企業銀行-和美分行	擔保借款	96. 12. 12- 97. 06. 09	2. 25%	5, 620	-	-	-
台灣土地銀行-彰化分行	信用借款	96. 11. 30- 97. 02. 29	2. 27%	50, 000	-	-	-
台灣土地銀行-彰化分行	信用借款	96. 12. 21- 97. 03. 21	2. 27%	50, 000	-	-	-
合作金庫商業銀行-彰儲分行	信用借款	96. 10. 17- 97. 10. 17	2. 45%	20, 000	-	-	-
台灣中小企業銀行-和美分行	擔保借款	-	-	-	95. 12. 07- 96. 06. 07	1. 98%	20, 000
台北富邦商業銀行-中港分行	信用借款	-	-	-	95. 12. 28- 96. 03. 28	1. 96%	40, 000
第一商業銀行-和美分行	信用借款	-	-	-	95. 12. 28- 96. 03. 27	1. 85%	30, 000
合作金商業銀行-彰儲分行	信用借款	-	-	-	95. 12. 07- 96. 10. 17	2. 18%	20, 000
合 計				<u>\$204, 381</u>			<u>\$110, 000</u>

上列短期借款之借款額度及抵押情形請參閱後附短期借款科目明細表。

8. 應付公司債

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

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)

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

### 9. 長期借款

債權人	借款性質	期 間	96. 12. 31		95. 12. 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. 06. 01— 98. 04. 15	2. 69%	\$9, 600	2. 36%	\$16, 000
兆豐國際商業銀行—南彰化分行	擔保借款	93. 03. 31— 98. 03. 31	3. 06%	9, 000	2. 975%	15, 000
台灣中小企業銀行—和美分行	擔保借款	96. 01. 23— 99. 01. 15	2. 53%	12, 744	- %	-
合作金庫商業銀行—彰儲分行	擔保借款	96. 06. 28— 99. 06. 28	2. 44%	29, 335	- %	-
	合 計			60, 679		31, 000
	減：一年內到期部份			(29, 782)		(12, 400)
	一年以上到期部份			\$30, 897		\$18, 600

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。

### 10. 應計退休金負債

(1)本公司有關退休金之會計處理係採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定認列淨退休金成本民國九十六年度及九十五年度淨退休金成本組成項目如下：

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)

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

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

(2)民國九十六年及九十五年十二月三十一日之基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

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

(3)截至民國九十六年及九十五年十二月三十一日止，本公司職工退休辦法之員工既得給付分別為\$22,059及\$11,281。

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

(4)民國九十六年及九十五年十二月三十一日專戶儲存於臺灣銀行(原存於中央信託局，現已與臺灣銀行合併)之勞工退休準備金餘額分別為\$87,107及\$70,811。

(5)主要精算假設如下：

	96. 12. 31	95. 12. 31
折現率	3.5%	3.5%
未來薪資水準增加率	5.0%	5.0%
退休基金資產預期長期投資報酬率	2.5%	2.5%

## 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，而實收股本\$900,170，每股面額10元，分為90,017,060股。

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

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

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

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)

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

(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：

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，另依主管機關規定，提撥或迴轉特別盈餘公積，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。



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)

本公司之股利政策如下：

本公司經營電子元件之產業，配合整體環境及產業特性，為達公司永續經營、追求股東長期利益、穩定經營績效目標，又依公司之未來資本支出預算及資金需求情形，本公司之股利政策依可分配盈餘不低於百分之十以股東紅利方式分配給股東，現金股利約占總發放股東紅利之百分之二十以上，其餘以股票股利發放。

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

項 目	盈餘分配內容
董監事酬勞	\$3,404
員工現金紅利	\$5,447
員工股票紅利	
金額	\$3,631
股數(面額每股10元)	363,100股
佔95年底流通在外股數之比例	0.35%
股東紅利	
現金	\$160,850
股票(面額每股10元)	5,362,000股
考慮配發員工紅利及董監事酬勞後之 設算每股盈餘(註)	2.86元
註：	$\frac{\text{盈餘分配所屬年度(95年度)稅後純益} - \text{員工紅利} - \text{董監事酬勞}}{\text{盈餘分配所屬年度(95年度)加權平均流通在外股數}}$

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

## 12. 庫藏股票

- (1)本公司為轉讓股份予員工，於民國九十二年三月二十五日經董事會決議買回本公司股票500,000股，買回期間為民國九十二年三月二十六日至九十二年五月二十五日止，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)。

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)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。

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

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

### 13. 營業收入

本公司民國九十六年度及九十五年度營業收入均係銷售商品所產生。

### 14. 營業成本

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

功能別 性質別	九十六年度			九十五年度		
	營業成本	營業費用	合計	營業成本	營業費用	合計
用人費用						
薪資費用	\$111,807	\$109,353	\$221,160	\$104,910	\$88,409	\$193,319
勞健保費用	8,582	5,682	14,264	9,297	3,586	12,883
退休金費用	8,329	7,489	15,818	7,930	5,859	13,789
其他用人費用	13,827	8,882	22,709	13,563	6,036	19,599
折舊費用	45,674	14,148	59,822	42,420	7,027	49,447
攤銷費用	1,273	5,940	7,213	1,609	4,528	6,137
合 計	\$189,492	\$151,494	\$340,986	\$179,729	\$115,445	\$295,174

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. 所得稅

(1)本公司之營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國九十四年度。

(2)本公司係依財務會計準則公報第二十二號「所得稅抵減之會計處理準則」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十二月三十一日之遞延所得稅負債與資產：

	96. 12. 31	95. 12. 31
(a)遞延所得稅資產總額	\$5,340	\$3,837
(b)遞延所得稅負債總額	\$31,043	\$7,792
(c)產生遞延所得稅負債或資產之暫時性差異：		
未實現兌換損失所產生之可減除暫時性差異	\$947	\$812
備抵呆帳超限所產生之可減除暫時性差異	-	344
未實現存貨跌價損失所產生之可減除暫時性差異	5,445	5,449
投資損益所產生之應課稅暫時性差異	(86,825)	(23,565)
外幣換算調整數所產生之應課稅暫時性差異	(36,273)	(7,603)
未實現銷貨毛利所產生之可減除暫時性差異	7,472	-
未實現其他收入所產生之可減除暫時性差異	5,289	7,612
資產減損損失所產生之可減除暫時性差異	1,133	1,133
b. 遞延所得稅資產－流動	\$4,047	\$2,232
遞延所得稅負債－流動	-	-
淨遞延所得稅資產－流動	\$4,047	\$2,232
c. 遞延所得稅資產－非流動	\$1,293	\$1,605
遞延所得稅負債－非流動	(31,043)	(7,792)
淨遞延所得稅負債－非流動	\$(29,750)	\$(6,187)

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. 民國九十六年度及九十五年度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：

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

e. 民國九十六年度及九十五年度所得稅費用明細如下：

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

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. 12. 31	95. 12. 31
a. 股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$93, 187	\$76, 677
	九十六年度 (預計)	九十五年度 (實際)
b. 盈餘分配之稅額扣抵比率	29. 60%	33. 84%

(4)本公司未分配盈餘相關資訊如下：

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

## 16. 每股盈餘

(1)民國九十六年度每股盈餘

	股數	權數	加權平均股數
九十六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, 425, 285	(註 1)	2, 162, 773
九十六年十二月三十一日流通在外加權平均股數			107, 376, 039 股
九十五年盈餘轉增資追溯調整比例			1. 05319(註 4)
盈餘轉增資追溯調整後			113, 087, 371 股
減：購入庫藏股之股數	500, 000	(註 1)	(98, 781)
九十六年度計算基本每股盈餘流通在外加權平均股數			112, 988, 580 股
九十六年度計算稀釋每股盈餘流通在外加權平均股數		(註 2)	119, 633, 481 股
本期淨利			\$223, 954
國內可轉換公司債估計稅後債息			1, 838
調整後淨利			\$225, 792
基本每股盈餘			1. 98 元
稀釋每股盈餘			1. 89 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)民國九十五年度每股盈餘

	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
註銷庫藏股之股數	133,000	1	(133,000)
九十五年十二月三十一日流通在外加權平均股數			89,884,060 股
九十四年盈餘轉增資追溯調整比例			1.07263(註3)
九十五年盈餘轉增資追溯調整比例			1.05319(註4)
九十五年度追溯調整後流通在外加權平均股數			101,540,512 股
九十五年度計算稀釋每股盈餘流通在外加權平均股數			119,725,074 股
本期淨利			\$287,949
國內可轉換公司債估計稅後債息			4,569
調整後淨利			\$292,518
基本每股盈餘			2.84 元
稀釋每股盈餘			2.44 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 $1.07263=1+九十四年盈餘轉增資配股率(6,528,500股/89,884,060股)$

(註4)追溯調整比率 $1.05319=1+九十五年盈餘轉增資配股率(5,725,100股/107,638,551股)$

### 17. 員工認股權憑證

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

(2)民國九十六年度員工認股權計劃相關數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下，民國九十五年則無此情形：

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

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)截至民國九十六年十二月三十一日止，本公司尚無可行使之認股權憑證，流通在外之相關資訊揭露如下，民國九十五年則無此情形：

核准發行日期	行使價格之範圍(元)	流通在外之認股選擇權			可行使之認股選擇權	
		數量(單位)	加權平均預期剩餘存續期限(年)	加權平均行使價格(元)	數量(單位)	加權平均行使價格(元)
96.12.19	\$24.4	1,000	4.96	\$24.4	-	\$ -

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

	基本每股盈餘
	九十六年度
本期淨利	\$223,954
每股淨利(元)	1.98元
擬制淨利	\$223,860
擬制每股淨利(元)	1.98元

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

## 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

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

2. 與關係人間之交易事項

(1) 銷 貨

關係人名稱	九十六年度		九十五年度	
	金 額	%	金 額	%
JUNG PANG ENTERPRISE LTD.	\$51,188	2.79%	\$35,681	2.27%

上述銷售條件係依一般銷貨條件辦理。

(2) 進 貨

關係人名稱	九十六年度		九十五年度	
	金 額	%	金 額	%
JUNG PANG ENTERPRISE LTD.	\$93,970	8.87%	\$27,313	3.37%

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	96.12.31		95.12.31	
	金 額	%	金 額	%
JUNG PANG ENTERPRISE LTD.	\$17,882	8.74%	\$12,541	7.36%

(4) 應付帳款

關係人名稱	96.12.31		95.12.31	
	金 額	%	金 額	%
JUNG PANG ENTERPRISE LTD.	\$3,494	6.98%	\$7,165	19.14%

(5) 其他流動資產-其他應收款

關係人名稱	96.12.31		95.12.31	
	金 額	%	金 額	%
JUNG PANG ENTERPRISE LTD.	\$ -	-%	\$3,972	42.98%

上述其他應收款主要係本公司為關係人代購設備而應收取得之款項等。



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) 租金支出

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

關係人名稱	九十六年度	九十五年度
鄭 燈 輝	\$1,200	\$1,200
鄭葉深毛	240	240
粘 美 珠	150	150
合 計	\$1,590	\$1,590

上述租賃契約租金之決定及收取方法係依一般交易條件辦理。

(7)代採購交易

本公司民國九十六年及九十五年度代關係人JUNG PANG ENTERPRISE LTD. 購買設備及耗材等之金額分別為\$7,356及\$4,940，上述代採購交易並未產生任何損益。

(8)財產交易

本公司民國九十六年度出售機器設備予關係人之明細如下，民國九十五年度則無此情形。

關係人名稱	未折減餘額	售價	處分利益	截至96.12.31止
				尚未收款餘額
JUNG PANG ENTERPRISE LTD.	\$522	\$572	\$50	\$ -

(9)本公司民國九十六年度及九十五年度與關係人JUNG PANG ENTERPRISE LTD. 之其他交易明細如下：

性質	九十六年度	九十五年度
加工費	\$9,162	\$14,902
其他收入	1,421	1,769
應付費用	3	2,330

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

(10)背書保證

本公司截至民國九十六年十二月三十一日止，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\$25,630(美金790仟元)及\$66,000；民國九十五年十二月三十一日為K. S. T. INTERNATIONAL HOLDINGS LTD. 提供之背書保證為\$55,513 (美金1,706仟元)。

六、質押之資產

本公司下列資產為提供金融機構作為借款之擔保品：

	96. 12. 31	95. 12. 31
土地	\$69,795	\$69,795
房屋及建築(未折減餘額)	93,209	98,762
機器設備(未折減餘額)	106,428	70,969
出租資產	1,271	-
合計	\$270,703	\$239,526

七、重大承諾事項及或有事項

1. 截至民國九十六年十二月三十一日止，本公司已開立未使用信用狀金額為JPY72,300仟元，此項開狀交易未繳納保證金。
2. 本公司截至民國九十六年十二月三十一日止，為他人背書保證之情形請參閱財務報表附註五. 2. (10)項下說明。

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

本公司為投資架構調整規劃，於民國九十六年十二月十九日經董事會通過，修正間接投資大陸地區投資事業健和興科技(蘇州)有限公司之投資架構，更改為先對外投資K. S. T. INTERNATIONAL HOLDINGS LTD.，再轉投資JIAN BANG (HONG KONG) HOLDING LIMITED 後持有該大陸地區投資事業，上述投資架構之修正業經經濟部投審會於民國九十七年一月二十二日核准在案。

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

十、其他

1. 風險政策與避險策略

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

本公司金融商品之主要風險為匯率風險、商品價格風險、信用風險與流動性風險。

匯率風險

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

商品價格風險

本公司商品價格風險甚低。

信用風險

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

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

本公司因僅與經核可之第三人交易，但對財務狀況稍差之客戶要求對方提供擔保。

流動性風險

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

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

2. 投資金融商品相關資訊

本公司承作以交易為目的之衍生性金融商品相關資訊，揭露如下：

本公司 衍生性金融 商品種類	96.12.31		95.12.31	
	合約金額 (名目本金)	公平價值	合約金額 (名目本金)	公平價值
1. 遠期外匯合約- 買美金賣歐元	\$ -	\$ -	EUR 100,000	\$(33)

(1) 遠期外匯合約

截至民國九十五年十二月三十一日止，本公司與台灣中小企業銀行已簽訂尚未到期之遠期外匯合約明細如下，民國九十六年十二月三十一日則無此情形。

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

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

3. 金融商品公平價值

	96.12.31		95.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>資產-非衍生性</u>				
現金及約當現金	\$392,552	\$392,552	\$310,068	\$310,068
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	192,639	192,639	398,813	398,813
應收票據及帳款	239,553	239,553	213,993	213,993
以成本衡量之金融資產-非流動	12,000	12,000	-	-
<u>負債-非衍生性</u>				
短期借款	204,381	204,381	110,000	110,000
應付票據及帳款	69,848	69,848	52,547	52,547
應付公司債(含一年內到期)	141,533	141,533	195,256	195,256
長期借款(含一年內到期)	60,679	60,679	31,000	31,000
<u>負債-衍生性</u>				
公平價值變動列入損益之金融負債-流動(遠期外匯合約)	-	-	33	33

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

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (a)短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及款項、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。
- (e)衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額。一般均包括當期末結清合約之未實現損益。

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：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	96.12.31	95.12.31	96.12.31	95.12.31
<u>非衍生性金融商品</u>				
資 產				
現金及約當現金	\$392,552	\$310,068	\$ -	\$ -
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	192,639	398,813	-	-
應收票據及帳款	-	-	239,553	213,993
以成本衡量之金融資產-非流動	-	-	12,000	-
負 債				
短期借款	-	-	204,381	110,000
應付票據及帳款	-	-	69,848	52,547
應付公司債(含一年內到期)	-	-	141,533	195,256
長期借款(含一年內)	-	-	60,679	31,000
<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(遠期外匯合約)	\$ -	\$33	\$ -	\$ -

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

5. 為利於比較分析，民國九十五年度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：

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2)	資金貸與總限額 (註2)
											名稱	價值		
0	健和興端子股份有限公司	JUNG PANG ENTERPRISE LTD.	其他應收款	\$5,432 (USD 165 仟元)	\$-	無	(註1)	-	營運資金	-	-	-	\$190,597	\$762,388

(註1)：係銷貨予關係人產生之應收款項，惟其帳齡超過正常授信一定期間，已轉列為其他應收款並於資金貸予他人資訊中揭露。

(註2)：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) 為他人背書保證，情形如下：

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額 (註)	本期最高背書保證 餘額	期末背書 保證餘額	以財產擔保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註)
		公司名稱	關係						
0	健和興端子股份有限公司	K. S. T. INTERNATIONAL HOLDINGS LTD.	母子公司	\$381,194	\$55,348 (USD1,706 仟元)	\$25,630 (USD790 仟元)	-	1.34%	\$952,985
0	健和興端子股份有限公司	綠興科技股份有限公司	採權益法之長期股權投資	\$381,194	\$66,000	\$66,000	-	3.46%	\$952,985

(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。

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，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	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	1,778,979.60	\$20,000	-	\$20,010
受益憑證	復華有利基金	無	"	2,384,548.10	30,000	-	30,071
受益憑證	復華完全收益二號基金	無	"	3,333,112.30	35,000	-	34,664
受益憑證	怡富台灣基金	無	"	1,290,963.90	20,000	-	20,010
受益憑證	德盛大壩基金	無	"	1,886,367.06	21,044	-	22,210
受益憑證	復華奧林匹克全球組合基金	無	"	3,430,531.80	40,000	-	40,103
受益憑證	安泰ING鑫全球債券組合基金	無	"	941,167.61	10,000	-	9,959
受益憑證	群益安穩收益基金	無	"	1,032,005.90	15,000	-	15,612
				小 計	191,044		192,639
				交易目的金融資產 評價調整	1,595		-
				淨 額	192,639		192,639
股 票	K. S. T. INTERNATIONAL HOLDINGS LTD.	子公司	採權益法之長期股權投資	14,540,500	581,544	100%	582,618
股 票	JUNG PANG ENTERPRISE LTD.	子公司	採權益法之長期股權投資	10,000	9,150	100%	9,150
股 票	綠興科技股份有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	10,000,000	93,516	40%	93,516
股 票	佳凌科技股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產	800,000	12,000	1.19%	12,000
				小 計	696,210		697,284
				合 計	\$888,849		\$889,923

(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，情形如下：

有價證券名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出			期末		
				單位數	金額	單位數	金額	單位數	售價	帳面成本	處份利益	單位數	金額
復華債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產	-	-	9,253,382.20	\$121,816	741,740.70	\$10,000	9,995,122.90	\$134,390	\$131,816	\$2,574	-	\$-

(5)取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：  
無。

(6)處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：  
無。

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	\$484,595	\$417,162	14,540,500	100%	\$581,544	\$64,345	\$63,271	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%	9,150	(10)	(10)	
健和興端子(股)公司	綠興科技股份有限公司	台中縣大雅鄉中清路4段8號	表面處理業、電子零組件業、模具製造業	\$100,000	\$100,000	10,000,000	40%	93,516	(18,997)	(7,599)	
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%	342,228	64,517	64,517	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	51%	65,640	(7,971)	(4,065)	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%	292,270	111,072	111,072	註1
Green Prosperity Co., Ltd.	綠興(天津)電子科技有限公司	天津市西青經濟開發區民和道建福工業園	新型電子元器件、移動通信系統手機元器件之製造及買賣	USD (仟元) 6,000	USD (仟元) 6,000	USD (仟元) 6,000	100%	400,109	177,424	177,424	註1
Green Prosperity Co., Ltd.	綠興(無錫)電子科技有限公司	中國江蘇省無錫國家高新技術產業開發區B區84-2號地塊2號標房	新型電子元器件、移動通信系統手機元器件之製造及買賣	USD (仟元) 6,000	USD (仟元) 6,000	USD (仟元) 6,000	100%	115,785	(66,089)	(66,089)	註1

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

註2：含關係人側(逆)流交易未實現損益之銷除。



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)	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	\$100,768 (USD3,106 仟元)	\$90,516 (2,790 仟元)	6.902%	有短期融通之必要	-	營業週轉及購買設備	-	-	-	\$190,597	\$762,388

(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：

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						
1	K. S. T. INTERNATIONAL HOLDINGS LTD.	綠興(無錫)電子科技有限公司	健和興端子(股)公司採權益法評價之間接被投資公司	\$381,194	\$34,065 (USD1,050 仟元)	\$34,065 (USD1,050 仟元)	-	1.79%	\$952,985

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

3. 期末持有有價證券：

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 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	\$103,818 (USD3,200 仟元)	-	\$103,818 (USD3,200 仟元)

(註1)：特別股之主要權利義務：

- 無表決權；
- 於 Green Prosperity Co., Ltd. 獲利年度可參與 2% 之累積利潤分配；
- 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；
- 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。

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

5. 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：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)款項之比率	
JUNG PANG ENTERPRISE LTD.	健和興科技(蘇州)有限公司	聯屬公司	進貨	\$116,774	63.92%	二個月內	正常	正常	\$(5,186)	(22.22%)	

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：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(註2)	96.12.31 投資帳面價值	截至本期已匯回投資收益
					匯出	收回					
健和興科技(蘇州)有限公司	生產加工及銷售儀用接插件等新型儀表元器件及精密電子陶磁等	\$244,350 (美金750萬元)	透過第三地投資設立公司再投資大陸公司	\$244,350 (美金750萬元)	\$-	\$-	\$244,350 (美金750萬元)	100%	\$64,517	\$342,228	\$-
日端健和興電子科技(蘇州)有限公司	新型儀表元器件和材料生產；燈具及插座等配套電器及塑膠類製品的生產、加工、銷售及售後服務等	130,320 (美金400萬元)	透過第三地投資設立公司再投資大陸公司	-	66,463 (美金204萬元)	-	66,463 (美金204萬元)	51%	(4,065)	65,640	-
綠興(天津)電子科技有限公司	新型電子元器件、移動通信系統手機元器件之製造及買賣	195,480 (美金600萬元)	透過轉投資第三地現有公司再投資大陸公司	52,128 (美金160萬元) (註3)	-	-	52,128 (美金160萬元) (註3)	40%	70,970	160,044	-
綠興(無錫)電子科技有限公司	新型電子元器件、移動通信系統手機元器件之製造及買賣	195,480 (美金600萬元)	透過轉投資第三地現有公司再投資大陸公司	-	-	-	-	40%	(24,436)	46,314	-

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)

本期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$362,941 (美金 1,114 萬元)	\$413,324 (美金 1,274 萬元)	\$776,745(註 4)

註1：上述金額涉及外幣者，係以資產負債表日之匯率換算為台幣。

註2：依本公司綜合持股比例計算，另所認列之投資損益除健和興科技(蘇州)有限公司及日端健和興電子科技(蘇州)有限公司係採經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表為依據認列外，餘係採其他會計師查核之財務報表為認列依據。

註3：係K. S. T. INTERNATIONAL HOLDINGS LTD. 透過購入Green Prosperity Co., Ltd. 發行之無表決權特別股後，由該公司再轉投資至大陸地區之間接投資，本公司與該等大陸公司之投資關係詳財務報表附註十一. 2。

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

(2)本公司於民國九十六年度透過JUNG PANG ENTERPRISE LTD. 與健和興科技(蘇州)有限公司間所產生之重大交易暨其價格、付款等相關資訊，請參閱附註五之說明；另截至民國九十六年十二月三十一日止，上述銷貨所產生之未實現銷貨利益為\$7,472、出售模具所產生之未實現其他收入\$5,289，進貨所產生之未實現銷貨利益為\$1,074。

## 十二、部門別財務資訊

### 1. 產業別財務資訊

本公司主要經營各項端子零件、光源系統配件及精密陶瓷之製造及銷售業務，民國九十六年度及九十五年度主要產業部門端子事業部部門收入、部門損益及部門可辨認資產，占企業所有產業部門各該項合計數之90%以上，故無需揭露產業別財務資訊。

### 2. 地區別財務資訊

本公司民國九十六年度及九十五年度均無國外營運部門，故略之。

### 3. 外銷銷貨資訊

本公司民國九十六年度及九十五年度外銷銷貨地區明細如下：

地 區	九十六年度	九十五年度
美洲地區	\$298,087	\$228,579
歐洲地區	283,659	263,838
亞洲地區	239,646	209,135
其他地區	10,666	8,748
合 計	\$832,058	\$710,300

### 4. 重要客戶資訊

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

健和興端子股份有限公司

重要會計科目明細表

民國九十六年度

健和興端子股份有限公司

1. 現金及約當現金明細表

民國九十六年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	摘 要 (元)	金 額	備註
庫存現金		\$659	
銀行存款—台幣		102,314	
銀行存款—外幣	(包括USD2,014,784.39、JPY13,118,201及EUR123,098.55…等)	42,402	
定期存款—外幣			利率區間
	USD 3,289,952.33	140,257	3.85%—5.04%
	EUR 900,861.31	43,082	3.30%
小 計		328,714	
減：備抵兌換損失		(1,356)	
淨額		327,358	
約當現金	附買回短期票券	65,194	
合計		<u>\$392,552</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

民國九十六年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

金融商品 名稱	摘要	股數或張數 /單位數	取得成本	公平價值		備註
				單價(元)	總額	
受益憑證	永昌麒麟債券基金	1,778,979.60	\$20,000	\$11.2480	\$20,010	
"	復華有利基金	2,384,548.10	30,000	12.6107	30,071	
"	復華完全收益二號基金	3,333,112.30	35,000	10.4000	34,664	
"	怡富台灣基金	1,290,963.90	20,000	15.4998	20,010	
"	德盛大壩基金	1,886,367.06	21,044	11.7738	22,210	
"	復華奧林匹克全球組合基金	3,430,531.80	40,000	11.6900	40,103	
"	安泰ING鑫全球債券組合基金	941,167.61	10,000	10.5821	9,959	
"	群益安穩收益基金	1,032,005.90	15,000	15.1280	15,612	
	小計		191,044		\$192,639	
	加：交易目的金融資產評價調整		1,595			
	淨額		\$192,639			

健和興端子股份有限公司

3. 應收票據明細表

民國九十六年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
鑫頌企業有限公司		\$3,629	超過應收票據5%之客戶
其 他		<u>33,049</u>	
合 計		36,678	
減：備抵呆帳		<u>-</u>	
淨 額		<u><u>\$36,678</u></u>	

健和興端子股份有限公司

4. 應收帳款淨額明細表

民國九十六年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
應收帳款(非關係人)：			
廣州天恆企業有限公司		\$13,806	超過應收帳款5%之客戶
其 他		<u>172,995</u>	
小 計		186,801	
調整：備抵兌換利益		409	
備抵呆帳		<u>(2,217)</u>	
淨 額		184,993	
應收帳款—關係人：			
JUNG PANG ENTERPRISE LTD.		<u>17,882</u>	
合 計		<u><u>\$202,875</u></u>	



健和興端子股份有限公司

5. 存貨淨額明細表

民國九十六年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	摘要	金 額		備註
		成 本	市 價	
原料		\$142,433	\$144,368	1. 市價之取決請參閱財務 報表附註二.5。 2. 呆滯存貨業已提列足夠 之備抵跌價損失。 3. 左列存貨中並無提供擔 保之情形。
在製品		31,215	31,215	
製成品		350,707	466,302	
外購商品		241	241	
合 計		524,596	<u>\$642,126</u>	
減：備抵存貨跌價及 呆滯損失		(5,445)		
淨 額		<u>\$519,151</u>		

健和興端子股份有限公司

6. 預付款項明細表

民國九十六年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	摘 要	金 額	備 註
預付退休金		\$18,113	
預付費用	預付參展費、辦公室租金及廣告費等	3,814	
預付貨款		2,914	
用品盤存		2,570	
合 計		<u>\$27,411</u>	

健和興端子股份有限公司

7. 其他流動資產明細表

民國九十六年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	摘 要	金 額	備 註
應收退稅款	應退營業稅	\$4,814	
暫 付 款	暫付員工差旅費及國外 參展等	2,571	
其他應收款	應收主係出售下腳收入 及補助款等	914	
其 他	員工預支薪資等	1,404	
合 計		<u>\$9,703</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

民國九十六年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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	累計減損	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	12,500,500	\$431,289	2,040,000	\$67,433	-	\$ -	\$63,271	\$19,551	\$ -	14,540,500	100.00	\$581,544	\$582,618	無	註1
JUNG PANG ENTERPRISE LTD.	10,000	9,204	-	-	-	-	(10)	(44)	-	10,000	100.00	9,150	9,150	"	
綠興科技股份有限公司	10,000,000	91,953	-	-	-	-	(7,599)	9,162	-	10,000,000	40.00	93,516	93,516	"	
合計		<u>\$532,446</u>		<u>\$67,433</u>		<u>\$ -</u>	<u>\$55,662</u>	<u>\$28,669</u>	<u>\$ -</u>			<u>\$684,210</u>	<u>\$685,284</u>		

註1：期末餘額係已減除關係人側(逆)流交易之未實現損益。

健和興端子股份有限公司

9. 固定資產變動明細表

民國九十六年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	期初餘額	本 期 變 動			期末餘額	提供擔保或 抵押情形	備 註
		增加	減少	重 分 類			
<b>取得成本</b>							
土地	\$69,795	\$ -	\$ -	\$ -	\$69,795	\$69,795	本期提列折舊分配如下： 製造費用—折舊 \$45,674 營業費用—折舊 14,148 合計 <u>\$59,822</u>
房屋及建築	170,053	-	-	-	170,053	93,209	
機器設備	426,244	30,485	750	42,716	498,695	106,428	
運輸設備	20,192	210	-	980	21,382	-	
辦公設備	13,921	1,482	30	-	15,373	-	
租賃改良	3,578	6,971	-	-	10,549	-	
什項設備	42,305	1,990	-	300	44,595	-	
取得成本合計	<u>746,088</u>	<u>\$41,138</u>	<u>\$780</u>	<u>\$43,996</u>	<u>830,442</u>	<u>\$269,432</u>	
<b>累計折舊</b>							
房屋及建築	60,356	6,386	-	-	66,742		
機器設備	199,920	45,018	228	1,271	243,439		
運輸設備	15,020	1,405	-	-	16,425		
辦公設備	6,057	1,770	30	-	7,797		
租賃改良	1,670	731	-	-	2,401		
什項設備	26,650	4,512	-	-	31,162		
累計折舊合計	<u>309,673</u>	<u>\$59,822</u>	<u>\$258</u>	<u>\$ 1,271</u>	<u>367,966</u>		
預付設備款	<u>8,602</u>	<u>\$55,099</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$(46,857)</u>	<u>16,845</u>		
固定資產淨額	<u>\$445,017</u>				<u>\$479,321</u>		

健和興端子股份有限公司

10. 其他資產明細表

民國九十六年十二月三十一日

(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
				提供擔保或質押情形
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	2,860		\$1,271
	減：累計折舊-出租資產	<u>(2,721)</u>		
	淨額		\$27,420	
存出保證金	電信保證金等		2,459	
遞延費用	期初餘額	12,995		
	加：本期增加	11,298		
	減：本期攤銷	<u>(7,213)</u>		
	期末餘額		<u>17,080</u>	
合 計			<u>\$46,959</u>	

健和興端子股份有限公司

11. 短期借款明細表

民國九十六年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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
擔保借款	台灣中小企業銀行-和美分行	\$70,000	96.09.29-97.01.27	2.28%	\$70,000	土地、房屋建築及機器設備	
擔保借款	台灣中小企業銀行-和美分行	8,761	96.12.20-97.06.17	2.25%	32,443 (USD \$100萬元)	土地及房屋建築	
擔保借款	台灣中小企業銀行-和美分行	5,620	96.12.12-97.06.09	2.25%			
信用借款	台灣土地銀行-彰化分行	50,000	96.11.30-97.02.29	2.27%	50,000		
信用借款	台灣土地銀行-彰化分行	50,000	96.12.21-97.03.21	2.27%	50,000		
信用借款	合作金庫商業銀行-彰儲分行	20,000	96.10.17-97.10.17	2.45%	100,000		
		\$204,381					

健和興端子股份有限公司

12. 應付票據明細表

民國九十六年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
大立機電工程有限公司		\$4,900	
碩民實業(深圳)有限公司		2,408	
南益電業工程有限公司		1,869	
全新五金塑膠工廠		1,620	
五翰企業股份有限公司		1,588	
新豐資產管理股份有限公司		1,000	
其 他		6,379	各戶餘額未超過本科目金額 百分之五者
合 計		<u>\$19,764</u>	



健和興端子股份有限公司

13. 應付帳款明細表

民國九十六年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

客 戶 名 稱	摘要	金 額	備 註
應付帳款(非關係人)：			
名佳利金屬工業(股)公司		\$14,976	
第一伸銅科技(股)公司		7,616	
其 他		23,998	各戶餘額未超過本科目金額 百分之五者
小 計		<u>46,590</u>	
應付帳款－關係人：			
JUNG PANG ENTERPRISE LTD.		<u>3,494</u>	
合 計		<u><u>\$50,084</u></u>	

健和興端子股份有限公司

14. 應付所得稅明細表

民國九十六年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付所得稅	民國九十六年度預計之 應納營利事業所得稅	\$56,814	
	民國九十五年度未分配 盈餘加徵稅額	4,023	
	減：所得稅暫繳	(43,680)	
	扣繳稅款	(364)	
	餘 額	<u>\$16,793</u>	

健和興端子股份有限公司

15. 應付費用明細表

民國九十六年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付薪資及獎金		\$50,067	
應付加工費		16,885	
應付消耗品		13,941	
應付包裝費		11,603	
應付勞務費		2,404	
應付退休金-新制		1,293	
應付保險費		1,005	
其 他		13,748	
合 計		<u>\$110,946</u>	

健和興端子股份有限公司

16. 其他流動負債明細表

民國九十六年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付設備款		\$16,350	
預收款項		2,182	
代 收 款		331	
其 他		<u>129</u>	
合 計		<u><u>\$18,992</u></u>	

健和興端子股份有限公司

17. 應付公司債明細表

民國九十六年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

債券名稱	受託人	發行日期	付息日期	票面利率	金額					還款方式	擔保情形
					發行金額	已還/ 轉換數額	期末餘額	未攤銷溢 (折)價	帳面價值		
國內無擔保可轉換公司債	大華證券股份有限公司	93.06.07	註1	0%	\$420,000	\$286,600	\$133,400	\$ -	\$133,400	註2	無
加：應付利息補償金									8,133		
合計									141,533		
減：一年內到期部分									(141,533)		
一年以上到期之應付公司債									\$ -		

註1：除依轉換條款提前贖回或由債券持有人提前賣回外，到期時以現金一次還本。

註2：請參閱財務報表附註四.8之說明。

健和興端子股份有限公司

18. 長期借款明細表

民國九十六年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

債 權 人	借款性質	借款餘額	契約期限	借款利率	擔保品	備 註 (償還方式)
台灣中小企業銀行-和美分行	擔保借款	\$9,600	93.06.01~98.04.15	2.690%	土地、房屋 建築及機器 設備	自93年7月份起，分20期按季平均償還
兆豐國際商業銀行-南彰化分行	擔保借款	9,000	93.03.31~98.03.31	3.060%	機器設備	自93年9月份起，每半年為一期，分10 期平均償還
台灣中小企業銀行-和美分行	擔保借款	12,744	96.01.23~99.01.15	2.530%	機器設備	自96年4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	29,335	96.06.28~99.06.28	2.440%	機器設備	自96年7月份起，分36期按月償還
合 計		60,679				
減：一年內到期長期借款		(29,782)				
一年以上到期長期借款		<u>\$30,897</u>				

健和興端子股份有限公司

19. 應計退休金負債明細表

民國九十五年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項目	摘要	金額	備註
應計退休金負債	期初餘額	\$ -	
	加：本期提列	8,215	
	轉列預付費用	18,113	
	減：本期撥存	(14,599)	
	迴轉上期轉列預付費用	(11,729)	
	期末餘額	<u><u>\$ -</u></u>	

健和興端子股份有限公司

20. 遞延貸項明細表

民國九十六年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	摘 要	金 額	備 註
JUNG PANG ENTERPRISE LTD.	出售端子等產生之	\$7,472	
	未實現利益		
"	出售模具等產生之	5,289	
	未實現利益		
合 計		<u>\$12,761</u>	



健和興端子股份有限公司

21. 營業收入淨額明細表

民國九十六年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	數 量	金 額	備 註
端 子 類	(註)	\$1,714,743	註：因出貨數量之單位不同，有公斤、PCS、SET等，故不擬予以加總計數。
光源系統配件類		96,703	
其 他		25,156	
合 計		<u>\$1,836,602</u>	

健和興端子股份有限公司

22. 營業成本明細表

民國九十六年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	金 額		備 註
	小 計	合 計	
一、自製品銷貨成本			
直接原料：			
期初原料	\$116,329		
加：本期進料	814,373		
盤盈	680		
減：期末存料	(142,433)		
出售原料	(169,890)		
其他領用	(680)		
本期直接原料耗用	618,379		
直接人工	41,726		
製造費用	371,532		
製造成本	1,031,637		
加：期初在製品	29,172		
減：期末在製品	(31,215)		
製成品成本	1,029,594		
加：期初製成品	268,456		
本期進貨	240,365		
盤盈	1,068		
減：期末製成品	(350,706)		
其他領用	(6,289)		
自製品銷貨成本		\$1,182,488	
二、外購商品銷貨成本			
期初商品	204		
加：本期進貨	6,714		
減：期末存貨	(241)		
外購商品銷貨成本		6,677	
三、出售原料成本		169,890	
營業成本		<u>\$1,359,055</u>	

健和興端子股份有限公司

23. 製造費用明細表

民國九十六年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	金 額	備 註
間接人工	\$70,081	
租金支出	1,440	
修繕費	5,705	
包裝費	37,135	
水電瓦斯費	10,670	
保險費	8,428	
加工費	116,064	
折舊	45,674	
各項耗竭及攤提	1,273	
伙食費	5,160	
職工福利	8,667	
進出口費	2,004	
消耗費	30,398	
勞務費	6,787	
雜項購置	2,055	
模具費	938	
退休金	8,329	
其他費用	10,724	
合計	<u>\$371,532</u>	

健和興端子股份有限公司

24. 營業費用明細表

民國九十六年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	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	\$24,086	\$47,153	\$38,114	\$109,353	
租金支出	1,234	1,444	-	2,678	
旅費	4,431	2,566	261	7,258	
運費	10,739	54	63	10,856	
郵電費	1,743	674	32	2,449	
修繕費	306	1,689	2,788	4,783	
廣告費	8,294	309	-	8,603	
保險費	2,079	3,679	2,677	8,435	
交際費	1,419	1,121	7	2,547	
呆帳損失	14	-	-	14	
折舊	1,212	926	12,010	14,148	
各項攤提	1,661	2,564	1,715	5,940	
伙食費	663	1,191	1,507	3,361	
職工福利	1,140	1,516	2,865	5,521	
佣金支出	2,176	-	-	2,176	
出口費	6,482	52	51	6,585	
包裝費	10,449	-	26	10,475	
退休金	1,648	2,919	2,922	7,489	
勞務費	45	5,991	1,404	7,440	
樣品費	1,379	-	101	1,480	
消耗品費	67	137	28,922	29,126	
模具費	1,166	-	17,130	18,296	
加工費	-	-	25,643	25,643	
其他費用	2,865	10,664	9,251	22,780	
合 計	<u>\$85,298</u>	<u>\$84,649</u>	<u>\$147,489</u>	<u>\$317,436</u>	

健和興端子股份有限公司

25. 營業外收入及利益、費用及損失明細表  
 民國九十六年一月一日至十二月三十一日  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	摘 要	金 額	備 註
營業外收入及利益			
利息收入	銀行存款利息	\$5,951	
權益法認列之投資利益		55,662	
處份固定資產利益		50	
處分投資收益	處分受益憑證利得	8,146	
存貨盤盈		1,748	
兌換利益		2,096	
出售下腳及廢料收入		66,979	
什項收入	租金收入、出售模具 及付現扣款等	16,177	
合計		<u>156,809</u>	
營業外費用及損失			
利息支出	銀行借款利息	6,781	
金融資產評價損失		4,668	
什項支出		312	
合計		<u>11,761</u>	
淨額		<u><u>\$145,048</u></u>	