

股票代碼：3003

健和興端子股份有限公司

財務報告

民國九十一年度及九十年年度

公司地址：彰化縣線西鄉彰濱工業區東三路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 - 13
(三)會計原則變動之理由及其影響	13
(四)重要會計科目之說明	14 - 22
(五)關係人交易	22 - 24
(六)質押之資產	25
(七)重大承諾事項及或有事項	25
(八)重大之災害損失	25
(九)重大之期後事項	25
(十)其他	25 - 27
(十一)附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	28 - 30
2. 轉投資事業相關資訊	30 - 31
3. 大陸投資資訊	31
(十二)部門別財務資訊	32 - 33
九、重要會計科目明細表	34 - 50
十、重要查核說明	51 - 53
十一、會計師複核報告	56
十二、其他揭露事項	
(一)業務	57 - 59
(二)市價、股利及股權分散情形	60 - 62
(三)重要財務資訊	63 - 65
(四)財務狀況及經營結果之檢討與分析	66 - 68
(五)會計師之資訊	68

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九十一年十二月三十一日及九十年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十一年一月一日至十二月三十一日及九十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。

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。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製，足以允當表達健和興端子股份有限公司民國九十一年十二月三十一日及九十年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十一年一月一日至十二月三十一日及九十年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

此 致

健和興端子股份有限公司 公鑒

致遠會計師事務所
證期會核准辦理公開發行公司財務報告
查核簽證文號：(72)台證(一)第2583號
(90)台證(六)第100690號

會計師：

中華民國九十二年二月十二日

健和興端子股份有限公司

資產負債表

民國九十一年及九十年十二月三十一日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	資 產	附 註	九十一年十二月三十一日		九十年十二月三十一日	
			金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	二及四.1	\$67,882	5.69	\$108,966	10.40
1110	短期投資	二及四.2	330,938	27.76	189,802	18.11
1120	應收票據	二及四.3	36,246	3.04	29,264	2.79
1140	應收帳款淨額	二及四.3	102,989	8.64	88,586	8.45
1210	存貨淨額	二及四.4	193,699	16.25	171,696	16.38
1260	預付款項		4,833	0.41	5,053	0.48
1280	其他流動資產		9,164	0.77	2,711	0.26
1291	限制用途之銀行存款	六	403	0.03	403	0.04
11XX	流動資產合計		746,154	62.59	596,481	56.91
1420	長期投資	二、四.5	14,201	1.19	19,075	1.82
	固定資產	二、四.6及六				
1501	土 地		69,795	5.85	69,795	6.66
1520	房屋及建築		161,624	13.56	161,624	15.42
1530	機器設備		291,200	24.43	265,121	25.30
1550	運輸設備		17,437	1.46	16,271	1.55
1560	辦公設備		16,740	1.40	16,390	1.56
1621	出租資產-土地		18,581	1.56	18,581	1.77
1622	出租資產-房屋		8,700	0.73	8,700	0.83
1680	什項設備		36,409	3.05	36,675	3.50
	成本合計		620,486	52.04	593,157	56.59
15X9	減：累積折舊		(211,570)	(17.75)	(176,199)	(16.81)
1671	未完工程		1,379	0.12	-	-
1672	預付設備款		9,861	0.83	3,529	0.34
15XX	固定資產淨額		420,156	35.24	420,487	40.12
	其他資產					
1820	存出保證金		71	0.01	227	0.02
1830	遞延費用	二	9,327	0.78	10,744	1.03
1860	遞延所得稅資產-非流動	二及四.11	2,308	0.19	1,085	0.10
18XX	其他資產合計		11,706	0.98	12,056	1.15
	資 產 總 計		\$1,192,217	100.00	\$1,048,099	100.00

(請參閱財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

健和興端子股份有限公司

資產負債表

民國九十一年及九十年十二月三十一日
(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	九十一年十二月三十一日		九十年十二月三十一日	
			金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	四.7及五	\$20,000	1.68	\$20,000	1.91
2120	應付票據		20,111	1.69	13,339	1.27
2140	應付帳款		31,408	2.63	13,361	1.27
2160	應付所得稅		38,586	3.24	28,252	2.70
2170	應付費用		53,901	4.52	36,998	3.53
2260	預收款項		2,384	0.20	3,632	0.35
2270	一年內到期之長期借款	四.8及五	4,833	0.41	13,264	1.27
2280	其他流動負債		4,588	0.38	5,365	0.51
21XX	流動負債合計		175,811	14.75	134,211	12.81
	長期負債					
2420	長期借款	四.8及五	18,840	1.58	33,136	3.16
	其他負債					
2810	應計退休金負債	二及四.9	2,960	0.25	2,837	0.27
	負債總計		197,611	16.58	170,184	16.24
	股東權益					
3110	股本	二及四.10	653,639	54.82	581,530	55.48
3200	資本公積		352	0.03	1,248	0.12
	保留盈餘					
3310	法定盈餘公積		78,552	6.59	63,717	6.08
3350	未分配盈餘		261,539	21.94	230,775	22.02
3420	累積換算調整數		524	0.04	645	0.06
	股東權益總計		994,606	83.42	877,915	83.76
	負債及股東權益總計		\$1,192,217	100.00	\$1,048,099	100.00

(請參閱財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

健和興端子股份有限公司

損益表

民國九十一年及九十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	九十一年度		九十年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	銷貨收入	二及四.11	\$979,512	100.40	\$855,589	100.26
4170	減：銷貨退回及折讓		(3,860)	(0.40)	(2,255)	(0.26)
	銷貨收入淨額		975,652	100.00	853,334	100.00
5000	銷貨成本		(604,609)	(61.97)	(545,789)	(63.96)
5910	銷貨毛利		371,043	38.03	307,545	36.04
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(65,183)	(6.68)	(56,120)	(6.58)
6200	管理費用		(53,748)	(5.51)	(44,416)	(5.21)
6300	研發費用		(34,460)	(3.53)	(21,801)	(2.55)
	營業費用合計		(153,391)	(15.72)	(122,337)	(14.34)
6900	營業淨利		217,652	22.31	185,208	21.70
7100	營業外收入					
7110	利息收入		774	0.08	904	0.10
7130	處分固定資產利益		-	-	194	0.02
7140	處分投資利益		12,919	1.32	4,022	0.47
7150	存貨盤盈		377	0.04	-	-
7160	兌換盈益		2,771	0.28	2,030	0.24
7480	什項收入		14,884	1.53	10,210	1.20
	營業外收入合計		31,725	3.25	17,360	2.03
7500	營業外支出					
7510	利息支出		(3,515)	(0.36)	(4,272)	(0.50)
7520	投資損失		(4,713)	(0.48)	(1,919)	(0.22)
7530	處分固定資產損失		(176)	(0.02)	-	-
7550	存貨盤損		-	-	(3,551)	(0.42)
7880	什項支出		(10)	-	(372)	(0.04)
	營業外支出合計		(8,414)	(0.86)	(10,114)	(1.18)
7990	本期稅前淨利		240,963	24.70	192,454	22.55
8110	所得稅費用	四.12	(62,296)	(6.39)	(45,000)	(5.27)
9600	本期淨利		\$178,667	18.31	\$147,454	17.28
9900	普通每股盈餘	四.13				
9910	稅前淨利		\$3.69		\$2.94	
	所得稅費用		(0.96)		(0.68)	
9950	本期淨利		\$2.73		\$2.26	

(請參閱財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

健和興端子股份有限公司

股東權益變動表

民國九十一年及九十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		累積換算調整數	合 計
				法定盈餘公積	未分配盈餘		
民國九十年一月一日餘額		\$517,618	\$1,248	\$49,726	\$216,555	\$ -	\$785,147
八十九年度盈餘分配：							
提列法定盈餘公積	二			13,991	(13,991)		-
董事及監察人酬勞					(1,789)		(1,789)
員工紅利-現金					(1,780)		(1,780)
員工紅利-股票	二	1,798			(1,798)		-
股東紅利 - 現金					(51,762)		(51,762)
股東紅利 - 股票		62,114			(62,114)		-
長期股權投資外幣匯率換算調整						645	645
九十年年度淨利					147,454		147,454
民國九十年十二月三十一日餘額		581,530	1,248	63,717	230,775	645	877,915
九十年年度盈餘分配：							
提列法定盈餘公積	二			14,745	(14,745)		-
董事及監察人酬勞					(2,009)		(2,009)
員工紅利-現金					(1,693)		(1,693)
員工紅利-股票		2,325			(2,325)		-
股東紅利-現金					(58,153)		(58,153)
股東紅利-股票		69,784			(69,784)		-
長期股權投資外幣匯率換算調整	二					(121)	(121)
資本公積 - 處分固定資產利益轉列保留盈餘			(896)	90	806		-
九十一年年度淨利					178,667		178,667
民國九十一年十二月三十一日餘額		\$653,639	\$352	\$78,552	\$261,539	\$524	\$994,606

(請參閱財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

健和興端子股份有限公司

現金流量表

民國九十一年及九十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	九十一年度	九十年年度
營業活動之現金流量：			
本期淨利		\$178,667	\$147,454
調整項目：			
折舊費用		37,492	36,133
各項攤提		3,659	2,765
呆帳損失		6	2,371
依權益法認列之投資損失		4,713	1,919
處分投資收益淨額		(12,919)	(4,022)
處分固定資產損失(利益)淨額		176	(194)
應收票據增加		(6,982)	(1,196)
應收帳款(增加)減少		(14,409)	1,893
存貨(增加)減少		(22,003)	36,981
預付款項減少		220	2,744
其他流動資產增加		(6,478)	(1,212)
遞延所得稅資產增加		(1,157)	(844)
遞延所得稅負債減少		-	(1,112)
應付票據增加(減少)		6,772	(2,894)
應付帳款增加(減少)		18,047	(15,300)
應付費用增加		16,903	7,249
應付所得稅增加		10,334	9,160
預收款項(減少)增加		(1,248)	706
其他流動負債減少		(149)	(54)
應計退休金負債增加(減少)		123	(72)
營業活動之淨現金流入		<u>211,767</u>	<u>222,475</u>
投資活動之現金流量：			
出售短期投資價款		1,206,884	189,844
短期投資增加		(1,335,101)	(296,779)
長期投資增加		-	(20,134)
購置固定資產		(38,764)	(22,388)
出售固定資產價款		1,298	1,092
存出保證金減少		156	9
遞延費用增加		(2,742)	(4,823)
投資活動之淨現金流出		<u>(168,269)</u>	<u>(153,179)</u>
(接次頁)			

(請參閱財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

健和興端子股份有限公司

現金流量表(續)

民國九十一年及九十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	九十一年度	九十年年度
(承前頁)			
融資活動之現金流量：			
短期借款增加		-	20,000
長期借款減少		(22,727)	(25,600)
發放股東紅利		(58,153)	(51,762)
發放董監事酬勞		(2,009)	(1,789)
發放員工紅利		(1,693)	(1,780)
融資活動之淨現金流出		<u>(84,582)</u>	<u>(60,931)</u>
本期現金及約當現金(減少)增加數		(41,084)	8,365
期初現金及約當現金餘額		108,966	100,601
期末現金及約當現金餘額	四.1	<u>\$67,882</u>	<u>\$108,966</u>
現金流量資訊之補充揭露：			
本期支付利息(不含資本化之利息)		\$3,638	\$4,356
本期支付所得稅		<u>\$53,119</u>	<u>\$34,097</u>
不影響現金流量之投資及融資活動			
一年內到期之長期借款		<u>\$4,833</u>	<u>\$13,264</u>
未分配盈餘及員工紅利轉增資		<u>\$72,109</u>	<u>\$63,912</u>
僅有部分現金收付之投資及融資活動：			
購買固定資產情形：			
固定資產增加數		\$38,635	\$21,634
期初應付購置設備款		565	1,319
期末應付購置設備款		(436)	(565)
支付現金		<u>\$38,764</u>	<u>\$22,388</u>
遞延費用增加情形：			
遞延費用增加數		\$2,242	\$4,823
期初應付購置軟體款		4,333	4,333
期末應付購置軟體款		(3,833)	(4,333)
支付現金		<u>\$2,742</u>	<u>\$4,823</u>

(請參閱財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

健和興端子股份有限公司

財務報表附註

民國九十一年及九十年十二月三十一日

(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，並於九十一年二月十九日正式掛牌上市。

二、重要會計政策之彙總說明

1. 現金及約當現金

係包括現金、銀行存款及自投資日起三個月內到期且利率變動對其價值影響甚少之短期投資。

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。
- (4) 避險性質之遠期外匯買賣合約，於訂約日以該日之即期匯率衡量入帳；訂約日即期匯率與約定遠期匯率間之差額於合約期間攤銷；於資產負債表日，以該日之即期匯率調整外幣資產或負債，所產生之兌換差額列為當期損益；於合約結清日，則將產生之兌換差額列為抵減，其差額列為資產或負債。

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

(5) 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. 短期投資

係投資受益憑證 - 基金，以取得成本為入帳基礎，成本之計算採加權平均法，期末按成本與市價孰低法評價。

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，原料及在製品部份指重置成本，製成品及外購商品則指淨變現價值。

6. 長期投資

- (1) 長期投資係長期股權投資，持股比例未達被投資公司發行在外股數百分之二十者，採成本法評價，持股比例達百分之二十以上者，採權益法評價。
- (2) 本公司於採權益法處理之長期投資，其取得成本與被投資公司之股權淨值之差異，除屬永久性資產所產生者外，依其性質分年攤銷，其無法辨識原因者按五年攤銷。
- (3) 採權益法評價之長期股權投資與被投資公司間所產生之損益於當期末實現者，應予以銷除；交易損益如屬折舊性資產所產生者，依其效益年限分年認列，其餘之資產產生者，俟實現年度始行認列。投資公司與被投資公司間之順流交易，採列記「未實現損益」方式銷除，因而產生之「遞延毛利」作為負債，並依其實現期間劃分為長短期。投資公司與被投資公司間之逆流及側流交易，則採列計「投資損益」及「長期投資」方式銷除。

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

- (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。房屋及建築之耐用年數為5-50年；機器設備為3-12年；運輸設備為5-6年；辦公設備及什項設備為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) 處分固定資產之盈益原係遵照證期會之規定，列為當年度之營業外收入，並將其稅後淨額於當年度之股東權益變動表上轉入資本公積，至於處分損失則列為營業外支出。為配合經濟部之規定，自民國九十年度起，處分固定資產盈益不再轉入資本公積。

8. 遞延費用

包括電話裝置費、電路補助費、零件箱、電腦軟體及商標權等支出，除商標權支出係按十年攤銷外，餘則按五年平均攤提。

9. 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，並於民國八十九年七月份申請變更提撥率為4%。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) 本公司自民國八十五年底起，依照財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，以民國八十五年十二月三十一日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分，於資產負債表認列最低退休金負債，並自民國八十六年一月一日起按精算結果認列淨退休金成本。有關未認列過渡性淨給付義務及退休金損益係按員工平均剩餘服務年限採直線法攤銷。

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)

10. 法定盈餘公積

係於有盈餘年度，依公司法規定於彌補虧損後按稅後純益提列百分之十。

11. 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。

12. 所得稅

- (1) 本公司係依財務會計準則公報第二十二號「所得稅抵減之會計處理準則」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。

13. 每股盈餘

每股盈餘之計算係以加權平均普通股股數為準，凡有現金增資者，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。

三、會計原則變動之理由及其影響

無此事項。

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

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	91.12.31	90.12.31
庫存現金	\$715	\$425
銀行存款	66,517	104,796
定期存款	-	3,391
合 計	67,232	108,612
加：備抵兌換利益	650	354
淨 額	\$67,882	\$108,966

2. 短期投資

	91.12.31	90.12.31
開放型基金	\$330,938	\$189,802

上列短期投資之明細請參閱附註十一、1.(3)之說明。

3. 應收款項

	91.12.31		90.12.31	
	小 計	合 計	小 計	合 計
應收票據		\$36,246		\$29,264
應收帳款	\$104,728		\$90,073	
加：備抵外幣兌換利益	268		558	
減：備抵呆帳	(2,007)		(2,045)	
應收帳款淨額		102,989		88,586
應收款項淨額		\$139,235		\$117,850

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

4. 存貨淨額

	91.12.31	90.12.31
原 料	\$68,622	\$73,171
在 製 品	64,175	52,724
製 成 品	58,115	43,945
外購商品	4,306	3,375
合 計	195,218	173,215
減：備抵存貨跌價損失	(1,519)	(1,519)
淨 額	<u>\$193,699</u>	<u>\$171,696</u>

本公司民國九十一年及九十年十二月三十一日對存貨投保金額分別為\$196,000及\$267,000。

5. 長期投資

(1)明細如下：

被投資公司	91.12.31		90.12.31		評價方法
	持 股 比 例	金 額	持 股 比 例	金 額	
K.S.T. INTERNATIONAL HOLDINGS LTD.	60%	\$14,201	60%	\$19,075	權益法
JUNG PANG ENTERPRISE LTD.	100%	-	100%	-	權益法
合 計		<u>\$14,201</u>		<u>\$19,075</u>	

(2) 本公司經經濟部投資審議委員會核准，於民國九十年六月開始投資設立於英屬維京群島K.S.T. INTERNATIONAL HOLDINGS LTD.，截至九十一年十二月三十一日止投資金額為USD600,500，持股比例為60%，並透過該公司間接投資大陸昆山連邦電子有限公司；本公司九十一年度及九十年度依權益法分別認列投資損失\$4,713及\$1,919暨換算調整數分別為\$161及\$860。

(3) JUNG PANG ENTERPRISE LTD. 於民國九十年二月設立登記於英屬維京群島，截至民國九十一年十二月三十一日止，本公司尚未匯出投資款。

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

(1) 本公司民國九十一年度及九十年之利息支出總額分別為\$3,515及\$4,379，其中因購置固定資產而須資本化利息金額分別為\$0及\$107。

(2) 本公司對固定資產投保火險或綜合損失險，其保額於民國九十一年及九十年十二月三十一日分別為\$286,149及\$321,877。

7. 短期借款

債權人	借款性質	91.12.31			90.12.31		
		期間	利率	金額	期間	利率	金額
台灣中小企業銀行-和美分行	信用貸款	91.11.5-92.5.4	2.50%	<u>\$20,000</u>	90.11.5-91.5.4	4.00%	<u>\$20,000</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. 長期借款

債權人	借款性質	期間	91.12.31		90.12.31	
			利率	金額	利率	金額
台灣中小企業銀行-和美分行	擔保借款	90.12.7-95.12.7	3.35%	\$16,300	4.30%	\$20,000
交通銀行-彰化分行	擔保借款	87.9.16-93.9.16	4.77%	4,800	6.225%	26,400
華南銀行-和美分行	擔保借款	91.7.25-94.7.25	3.675%	2,573	-%	-
	合計			<u>23,673</u>		<u>46,400</u>
	減：一年內到期部份			<u>(4,833)</u>		<u>(13,264)</u>
	一年以上到期部份			<u>\$18,840</u>		<u>\$33,136</u>

上列長期借款之借款額度、償還方式及抵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)

9. 應計退休金負債

- (1) 本公司退休金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」。民國九十一年度及九十年度淨退休金成本組成項目如下：

	九十一年度	九十年度
服務成本	\$3,651	\$2,955
利息成本	1,454	1,733
退休基金資產之預期報酬	(1,053)	(1,181)
過渡性淨給付義務攤銷數	491	491
淨退休金成本	\$4,543	\$3,998

- (2) 民國九十一年及九十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：

	91.12.31	90.12.31
給付義務：		
既得給付義務	\$ -	\$(1,311)
非既得給付義務	(23,753)	(18,436)
累積給付義務	(23,753)	(19,747)
未來薪資增加之影響數	(11,659)	(12,557)
預計給付義務	(35,412)	(32,304)
退休基金資產公平價值	27,265	23,389
提撥狀況	(8,147)	(8,915)
未認列過渡性淨給付義務	4,418	4,909
未認列退休金損失	769	1,169
應計退休金負債	\$(2,960)	\$(2,837)

- (3) 截至民國九十一年及九十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\$0及\$1,311。

- (4) 民國九十一年及九十年十二月三十一日專戶儲存於中央信託局之勞工退休準備金餘額分別為\$27,265及\$23,389。

- (5) 主要精算假設如下：

	91.12.31	90.12.31
折現率	4.0%	4.5%
未來薪資水準增加率	2.0%	2.5%
退休基金資產預期長期投資報酬率	4.0%	4.5%

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. 股東權益

(1) 股本

本公司民國九十年一月一日之額定股本為\$1,000,000，實收股本\$517,618，分次發行。

民國九十年度經股東會決議增加資本總額至\$1,200,000，並辦理盈餘轉增資\$62,114及員工紅利轉增資\$1,798，業經證券主管機關核准在案，並於九十年七月二十五日完成變更登記，增資後額定股本為\$1,200,000，實收股本為\$581,530。

民國九十一年度經股東會決議辦理盈餘轉增資\$69,784及員工紅利轉增資\$2,325，業經證券主管機關於九十一年六月二十七日核准在案，並於九十一年九月九日完成變更登記，增資後額定股本為\$1,200,000，實收股本為\$653,639。

(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) 未分配盈餘

本公司適用民國九十一年度及九十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，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。

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

本公司民國九十一年三月二十二日董事會決議通過之民國九十年度盈餘分配案，業經民國九十一年六月十四日股東會決議照案通過，其內容如下：

項 目	金 額
董監事酬勞	\$2,009
員工現金紅利	1,693
員工股票紅利	
金額	2,325
股數(面額每股10元)	232,540
佔90年底流通在外股數之比例	0.40%
股東紅利	
現金	58,153
股票(面額每股10元)	6,978,360
考慮配發員工紅利及董監事酬勞後 之設算每股盈餘(註)	2.16元

註：
$$\frac{\text{盈餘分配所屬年度(90年度)稅後純益} - \text{員工紅利} - \text{董監事酬勞}}{\text{盈餘分配所屬年度(90年度)加權平均流通在外股數}}$$

另配合財政部證期會民國92年1月30日台財證六字第0920000457號函規定，有關92年度董事會擬議之91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。

11. 營業收入

本公司民國九十一年度及九十年營業收入均係銷售商品所產生。

12. 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八十九年度。

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. 民國九十一年及九十年十二月三十一日之遞延所得稅負債與資產：

	91.12.31	90.12.31
(a) 遞延所得稅資產總額	\$3,012	\$1,893
(b) 遞延所得稅負債總額	\$(365)	\$(443)
(c) 產生遞延所得稅負債或資產之暫時性差異：		
未實現兌換利益所產生之應課稅暫時性差異	\$(762)	\$(911)
未實際提撥退休金費用所產生之可減除暫時性差異	3,301	3,280
備抵呆帳超限所產生之可減除暫時性差異	598	851
未實現存貨跌價損失所產生之可減除暫時性差異	1,519	1,519
投資損失所產生之可減除暫時性差異	6,632	1,919
外幣換算調整數所產生之應課稅暫時性差異	(699)	(860)
b. 遞延所得稅資產 - 流動	\$529	\$593
遞延所得稅負債 - 流動	(190)	(228)
淨遞延所得稅資產 - 流動	<u>\$339</u>	<u>\$365</u>
c. 遞延所得稅資產 - 非流動	\$2,483	\$1,300
遞延所得稅負債 - 非流動	(175)	(215)
淨遞延所得稅資產 - 非流動	<u>\$2,308</u>	<u>\$1,085</u>

d. 民國九十一年度及九十年年度所得稅費用(利益)明細如下：

	九十一年度	九十年年度
當期所得稅費用	\$57,467	\$44,948
遞延所得稅費用(利益)		
退休金成本提列所產生之遞延所得稅利益	(5)	-
備抵呆帳回轉(超限)所產生之遞延所得稅費用(利益)	64	(213)
未實現兌換損益所產生之遞延所得稅利益	(37)	(1,263)
未實現長期投資損益所產生之遞延所得稅利益	(1,179)	(480)
遞延所得稅利益合計	<u>(1,157)</u>	<u>(1,956)</u>
未分配盈餘加徵稅額	813	765
前期所得稅估計差異調整	5,173	1,243
所得稅費用	<u>\$62,296</u>	<u>\$45,000</u>

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

(3) 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	91.12.31	90.12.31
a. 股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$33,845	\$26,217
	九十一 年 度	九十 年 度
b. 預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率	34.33%	30.59%

本公司預計民國九十一年度盈餘分配之稅額扣抵比率係含應計民國九十一年度營利事業所得稅為計算基礎，而民國九十年度盈餘分派業經民國九十一年六月十四日股東會承認，並訂民國九十一年八月八日為分派基準日。

(4) 本公司未分配盈餘相關資訊如下：

	91.12.31	90.12.31
八十六年度以前	\$69,945	\$69,139
八十七年度以後	191,594	161,636
合 計	\$261,539	\$230,775

13. 每股盈餘

(1) 九十一年度每股盈餘

	股數	權數	加權平均股數
九十一年一月一日流通在外股數	58,153,000	1	58,153,000 股
九十年未分配盈餘轉增資	6,978,360	1	6,978,360
九十年員工紅利轉增資	232,540	1	232,540
九十一年度流通在外加權平均股數			65,363,900 股
本期淨利			\$178,667
每股盈餘			\$2.73 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) 九十年度每股盈餘

	股數	權數	加權平均股數
九十年一月一日流通在外股數	51,761,800	1	51,761,800 股
八十九年度未分配盈餘轉增資	6,211,416	1	6,211,416
八十九年度員工紅利轉增資	179,784	1	179,784
九十年度未分配盈餘轉增資	6,978,360	1	6,978,360
九十年度員工紅利轉增資	232,540	1	232,540
九十年度流通在外加權平均股數			65,363,900 股
本期淨利			\$147,454
每股盈餘			\$2.26 元

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.	本公司採權益法評價之被投資公司
昆山連邦電子有限公司	本公司採權益法評價之間接被投資公司
鄭 克 彬	本公司董事長
鄭 有 良	本公司董事兼總經理
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	九十一年度		九十年年度	
	金 額	佔本公司 銷貨淨額 之百分比	金 額	佔本公 司銷貨 淨額之 百分比
JUNG PANG ENTERPRISE LTD.	\$607	0.06%	\$ -	-%

上述銷售條件係依一般銷貨條件辦理。

(2) 進 貨

關係人名稱	九十一年度		九十年年度	
	金 額	佔本公司 進貨淨額 之百分比	金 額	佔本公 司進貨 淨額之 百分比
JUNG PANG ENTERPRISE LTD.	\$16,789	4.73%	\$2,470	0.88%

上述進貨條件係依一般進貨條件辦理。

(3) 其他應收款

關係人名稱	91.12.31		90.12.31	
	金 額	%	金 額	%
JUNG PANG ENTERPRISE LTD.	\$2,258	24.64%	\$ -	-%

(4) 應付帳款

關係人名稱	91.12.31		90.12.31	
	金 額	%	金 額	%
JUNG PANG ENTERPRISE LTD.	\$ -	-%	\$137	1.03%

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) 租金支出

關係人名稱	九十一年度	九十年年度
鄭燈輝	\$1,200	\$1,200
鄭葉深毛	420	420
粘美珠	150	150
合 計	\$1,770	\$1,770

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。

(6) 財產交易

本公司於九十一年度出售予關係人之財產交易明細如下：

關係人名稱	固定資產名稱	未折減餘額	售價	處分固定資產損失	截至91.12.31止尚未收款金額
JUNG PANG ENTERPRISE LTD.	機器設備	\$1,198	\$1,104	\$94	\$ -

九十年年度則無此事項。

(7) 代購設備交易

本公司九十一年度代關係人JUNG PANG ENTERPRISE LTD.購買機器設備之金額為\$3,220，上述代購機器設備交易並未產生任何損益；九十年年度則無此事項。

(8) 本公司九十一年度及九十年年度與關係人之其他交易明細如下：

關 係 人	性質	九十一年度	九十年年度
JUNG PANG ENTERPRISE LTD.	製造費用	\$339	\$ -
JUNG PANG ENTERPRISE LTD.	營業費用	\$367	\$ -
昆山連邦電子有限公司	什項收入	\$ -	\$229

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) 關係人鄭克彬及鄭有良截至民國九十一年十二月三十一日止，為本公司銀行借款分別提供\$22,573及\$2,573之連帶保證；九十年十二月三十一日則無此事項。

六、質押之資產

本公司下列資產已提供銀行作為借款之擔保品及引進外籍勞工保證金：

	91.12.31	90.12.31
限制用途之銀行存款	\$403	\$403
土地	69,795	69,795
房屋及建築(未折減餘額)	123,713	130,573
機器設備(未折減餘額)	46,131	47,699
合計	\$240,042	\$248,470

七、重大承諾事項及或有事項

本公司截至民國九十一年十二月三十一日止，已開立未使用信用狀餘額分別為日幣9,595仟元、美金80仟元及歐元176仟元；此項開狀交易未繳納保證金。

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

無此事項。

十、其他

1. 投資金融商品相關資訊

(1) 衍生性金融商品

本公司從事遠期外匯交易之目的，主要在提供因外銷產生之外幣應收帳款之避險工具，係非屬以交易為目的之交易活動，茲將交易性質及情形列述如下：

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

(A)交易風險

- a. 信用風險：本公司交易之對象皆為信譽卓著之金融機構，故合約相對人違約之可能性甚低，即使對方違約，本公司亦不致於遭受重大之損失。
- b. 市場風險：本公司從事遠期外匯交易係以規避匯率變動對已持有之外幣債權所可能產生之匯兌損失之風險，故市場匯率變動之風險損失將由被避險外幣債權之匯率評估所產生之兌換損益所抵銷。

(B)現金流量及需求

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

(C)會計處理原則

請參閱附註二.2之說明。

(D)期末交易金額及公平價值

本公司民國九十一年十二月三十一日尚未到期之預售遠期外匯合約金額為EUR500仟元，公平價值估計為\$(204)，其所產生之相關資產負債淨額，帳列其他流動負債之應付遠匯款，相關明細如下；九十年十二月三十一日則無此事項。

	91.12.31
應收出售遠匯款	\$17,969
應付遠匯款 - 外幣	(18,174)
備抵外幣兌換損失	(156)
應付遠匯款 - 外幣折價	195
應付遠匯款 - 外幣	<u><u>\$(166)</u></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) 金融商品公平價值

非衍生性金融商品	91.12.31		90.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
資 產				
現金及約當現金	\$67,882	\$67,882	\$108,966	\$108,966
應收票據及帳款	139,235	139,235	117,850	117,850
有價證券	345,139	347,317	208,877	213,270
負 債				
短期借款	20,000	20,000	20,000	20,000
應付票據及帳款	51,519	51,519	26,700	26,700
長期借款	23,673	23,673	46,400	46,400
<u>衍生性金融商品</u>				
負 債				
遠期外匯合約	166	204	-	-

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) 有價證券如有市場價格可循時，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)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。

2. 其 他

為利於比較分析，民國九十年度財務報表部分科目予以重分類。

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)

十一、附註揭露事項

本公司於民國九十一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) 對他人資金融通者：無。

(2) 為他人背書保證者：無。

(3) 期末持有有價證券者，情形如下：

有價證券種類	有價證券名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期				未
				單位	帳面金額	比率	市價	
受益憑證	復華債券基金	無	短期投資	6,161,788.60	\$76,160	-	\$76,683	
受益憑證	中信積極收益基金	無	短期投資	4,878,032.35	51,979	-	52,447	
受益憑證	復華信天翁基金	無	短期投資	3,920,776.90	41,000	-	41,209	
受益憑證	復華傳家基金	無	短期投資	2,590,069.70	30,000	-	30,054	
受益憑證	永昌鳳翔基金	無	短期投資	1,500,000.00	21,099	-	21,230	
受益憑證	復華有利基金	無	短期投資	1,462,241.90	16,700	-	16,839	
受益憑證	德信萬保基金	無	短期投資	1,476,145.49	15,000	-	15,230	
受益憑證	國泰債券基金	無	短期投資	1,386,436.90	15,000	-	15,126	
受益憑證	保德信元富基金	無	短期投資	1,095,243.30	15,000	-	15,075	
受益憑證	金亞太債券基金	無	短期投資	838,869.87	10,000	-	10,058	
受益憑證	群益安穩收益基金	無	短期投資	726,087.20	10,000	-	10,054	
受益憑證	國際萬能基金	無	短期投資	526,271.47	7,500	-	7,527	
受益憑證	國際萬華基金	無	短期投資	554,417.97	7,500	-	7,527	
受益憑證	寶來得寶基金	無	短期投資	576,645.90	6,000	-	6,028	
受益憑證	國際萬寶基金	無	短期投資	351,449.38	5,000	-	5,014	
受益憑證	統一全壘打基金	無	短期投資	228,367.90	3,000	-	3,015	
				小計	330,938		333,116	
股票	K.S.T. INTERNATIONAL HOLDINGS LTD.	本公司採權益法評價之被投資公司	長期投資	-	14,201	60%	14,201	
股票	JUNG PANG ENTERPRISE LTD.	本公司採權益法評價之被投資公司	長期投資	-	-	100%	-	
				小計	14,201		14,201	
				合計	\$345,139		\$347,317	

(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者，情形如下：

有價證券種類	有價證券名稱	帳列科目	期 初		買 入		賣 出				期 末	
			股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分利益	股數	金額
受益憑證	中信債券基金	短期投資	5,038,315.74	\$67,122	12,222,109.15	\$170,279	17,260,424.89	\$240,624	\$237,401	\$3,223	-	\$ -
受益憑證	中信積極收益基金	短期投資	1,078,818.81	11,000	10,680,294.41	113,472	6,881,080.87	73,176	72,493	683	4,878,032.35	51,979
受益憑證	復華債券基金	短期投資	-	-	12,682,296.90	156,108	6,520,508.30	80,108	79,948	160	6,161,788.60	76,160
受益憑證	玉山新紀元基金	短期投資	-	-	13,014,325.30	131,000	13,014,325.30	131,919	131,000	919	-	-
受益憑證	復華信天翁基金	短期投資	-	-	10,104,023.50	105,044	6,183,246.60	64,162	64,044	118	3,920,776.90	41,000
				\$78,122		\$675,903		\$589,989	\$584,886	\$5,103		\$169,139

(5) 取得長期股權投資、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者：無。

(6) 處分長期股權投資、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者：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者：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者：無。

(9) 從事衍生性商品交易者：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	原始投資金額		主要營業項目	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	\$20,134	\$20,134	財務投資業務	USD(仟元) \$600	60%	\$14,201	\$(7,855)	\$(4,713)	
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	-	-	\$ -	\$ -	\$ -	
K.S.T. INTERNATIONAL HOLDINGS LTD.	昆山連邦電子有限公司	江蘇省昆山市漢浦路869號	USD (仟元) \$1,000	USD (仟元) \$600	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) \$1,000	100%	USD (仟元) \$677	USD (仟元) \$(227)	USD (仟元) \$(227)	

(2) 本公司具控制能力之被投資公司相關資訊揭露如下：

K.S.T. INTERNATIONAL HOLDING LTD.

1. 資金貸與他人：無。

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. 期末持有有價證券者，明細詳附註十一.3。

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者：無。

本公司具控制能力之被投資公司之總資產及營業收入因均未達本公司各該項金額百分之十，故依證券發行人財務報告編製準則第十三條之一之規定，基於重大性原則，不予揭露該公司有關前述項次(5)至(9)資訊，另JUNG PANG ENTERPRISE LTD.並無前述項次(1)至(4)事項。

3. 大陸投資資訊：

(1) 本公司透過K.S.T. INTERNATIONAL HOLDINGS LTD.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	本期認列投資損失 (註一)	91.12.31 投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
昆山連邦電子有限公司	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。	\$33,557 (美金 100 萬)	透過第三地投資設立公司再投資大陸公司	\$12,080 (美金 36 萬)	\$8,054 (美金 24 萬)	-	\$20,134 (美金 60 萬)	60%	\$4,713	\$14,201	-

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
\$20,134 (美金 60 萬元)	\$46,980 (美金 140 萬元)	\$397,842

註一：經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。

(2) 本公司於民國九十一年度及九十年度透過JUNG PANG ENTERPRISE LTD. 與昆山連邦電子有限公司間所產生之重大交易暨其價格、付款等相關資訊，請參閱附註五之說明；另上述交易截至九十一年及九十年十二月三十日均無未實現損益產生。

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

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，九十一年度及九十年年度有關產業別之財務資訊列示如下：

(1) 九十一年度

項 目	端子事業部	光源系統 配件事業部	精密陶瓷 事業部	合 計
部門收入	813,521	143,707	18,424	975,652
部門損益	208,375	39,974	68	248,417
投資損失				(4,713)
利息支出淨額				(2,741)
稅前淨利				240,963
可辨認資產	1,026,538	141,291	10,187	1,178,016
長期投資				14,201
資產合計				1,192,217
折舊費用及攤提	39,592	1,262	126	40,980
資本支出金額	37,647	483	505	38,635

(2) 九十年年度

項 目	端子事業部	光源系統 配件事業部	精密陶瓷 事業部	合 計
部門收入	730,237	110,741	12,356	853,334
部門損益	168,631	32,336	(3,226)	197,741
投資損失				(1,919)
利息支出淨額				(3,368)
稅前淨利				192,454
可辨認資產	918,617	105,249	5,158	1,029,024
長期投資				19,075
資產合計				1,048,099
折舊費用及攤提	37,668	1,055	66	38,789
資本支出金額	20,000	1,355	280	21,635

上表中揭露之部門收入、部門損益及部門可辨認資產係依財務會計準則公報第二十號之定義而編製。部門間之銷貨與轉撥收入及部門間之進貨，皆採成本移轉。成本或費用無法直接歸屬於各部門時，採用相對成本或收入之比例加以分攤；資產供兩部門以上使用時，則依其使用比例分攤。

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. 地區別財務資訊

本公司民國九十一年度及九十年均無國外營運部門，故略之。

3. 外銷銷貨資訊

本公司民國九十一年度及九十年度外銷銷貨地區明細如下：

地 區	九十一年度	九十年度
亞 洲 地 區	\$102,037	\$75,715
歐 洲 地 區	206,566	184,068
美 洲 地 區	161,202	145,280
其 他 地 區	12,318	16,779
合 計	\$482,123	\$421,842

4. 重要客戶資訊

本公司民國九十一年度及九十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

民國九十一年度

健和興端子股份有限公司

1. 現金及約當現金明細表

民國九十一年十二月三十一日

(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
庫存現金		\$715	所列外幣單位為元
銀行存款 - 台幣		28,561	
銀行存款 - 外幣	包括美元 834,595.33、 日幣 16,404,486 及 瑞士法郎 157,715.37 等)	37,956	
合 計		67,232	
加：備抵兌換利得 淨 額		650	
		<u>\$67,882</u>	

健和興端子股份有限公司

2. 短期投資明細表

民國九十一年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

證券名稱	單位	取得成 本	市價		備註
			單價(元)	總值	
復華債券基金	6,161,788.60	\$76,160	12.4450	\$76,683	依成本市價 孰低法評價
中信積極收益基金	4,878,032.35	51,979	10.7516	52,447	
復華信天翁基金	3,920,776.90	41,000	10.5104	41,209	
復華傳家基金	2,590,069.70	30,000	11.6034	30,054	
永昌鳳翔基金	1,500,000.00	21,099	14.1535	21,230	
復華有利基金	1,462,241.90	16,700	11.5157	16,839	
德信萬保基金	1,476,145.49	15,000	10.3171	15,230	
國泰債券基金	1,386,436.90	15,000	10.9100	15,126	
保德信元富基金	1,095,243.30	15,000	13.7638	15,075	
金亞太債券基金	838,869.87	10,000	11.9896	10,058	
群益安穩收益基金	726,087.20	10,000	13.8472	10,054	
國際萬能基金	526,271.47	7,500	14.3030	7,527	
國際萬華基金	554,417.97	7,500	13.5772	7,527	
寶來得寶基金	576,645.90	6,000	10.4542	6,028	
國際萬寶基金	351,449.38	5,000	14.2675	5,014	
統一全壘打基金	228,367.90	3,000	13.2030	3,015	
合 計		<u>\$330,938</u>		<u>\$333,116</u>	

健和興端子股份有限公司

3. 應收票據明細表

民國九十一年十二月三十一日

(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
美商吉米實業股份有限公司		\$9,489	
臻誠實業股份有限公司		5,786	
英榮電器股份有限公司		1,241	
其 他		19,730	
合 計		<u>\$36,246</u>	

健和興端子股份有限公司

4. 應收帳款明細表

民國九十一年十二月三十一日

(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
美商電帝股份有限公司		\$6,866	
DAVICO INDUSTRIAL LIMITED		6,248	
美商吉米實業股份有限公司		4,025	
其 他		87,589	
小 計		<u>104,728</u>	
加：備抵外幣兌換利益		268	
減：備抵呆帳		<u>(2,007)</u>	
應收帳款淨額		<u>\$102,989</u>	

健和興端子股份有限公司

5. 存貨明細表

民國九十一年十二月三十一日

(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		\$68,622	\$70,095	市價請參附註 二.5 之說明
在 製 品		64,175	64,175	
製 成 品		58,115	77,491	
外購商品		4,306	4,306	
合 計		195,218	\$216,067	
減：備抵存貨跌價 損失		(1,519)		
淨 額		<u>\$193,699</u>		

健和興端子股份有限公司

6. 預付款項明細表

民國九十一年十二月三十一日

(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
		小 計	合 計	
用品盤存			\$3,289	
預付費用	保險費	\$923		
	模具費	237		
	其他	292		
	小 計		1,452	
預付貨款			92	
合 計			<u>\$4,833</u>	

健和興端子股份有限公司

7. 其他流動資產明細表

民國九十一年十二月三十一日

(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
其他應收款	應收營業稅及出售 下腳收入等款項	\$6,782	
員工借支	薪資預支	1,190	
暫付款	暫付旅費及專利申 請費等	853	
遞延所得稅資產 - 流動		339	
合 計		<u>\$9,164</u>	

健和興端子股份有限公司

8. 限制用途之銀行存款明細表

民國九十一年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

銀 行	項 目	金 額	限制用途原因
台灣中小企業銀行 - 和美分行	定期存款	\$403	外勞保證金

健和興端子股份有限公司

9. 長期投資變動明細表

民國九十一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 認列投資 損失	換算 調整數	期末餘額			市價或股權淨值		評價 基礎	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 比例	金額	單價(元)	總價			
K.S.T. INTERNATIONAL HOLDINGS LIMITED	-	\$19,075	-	\$ -	-	\$ -	\$(4,713)	\$(161)	-	60%	\$14,201	\$ -	\$14,201	權益法	無	
JUNG PANG ENTERPRISE LTD.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	100%	-	-	-	權益法	無	
		<u>\$19,075</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>	<u>\$(4,713)</u>	<u>\$(161)</u>			<u>\$14,201</u>		<u>\$14,201</u>			

健和興端子股份有限公司

10. 固定資產成本變動明細表

民國九十一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	本期增加數	本期減少數	重分類	期末餘額	提供擔保或抵押情形	備註
土地	\$69,795	\$ -	\$ -	\$ -	\$69,795	\$69,795	
房屋及建築	161,624	-	-	-	161,624	123,713	
機器設備	265,121	17,450	(1,674)	10,303	291,200	46,131	
運輸設備	16,271	1,400	(600)	366	17,437	-	
辦公設備	16,390	350	-	-	16,740	-	
出租資產-土地	18,581	-	-	-	18,581	-	
出租資產-房屋	8,700	-	-	-	8,700	-	
什項設備	36,675	1,055	(1,321)	-	36,409	-	
小計	593,157	20,255	(3,595)	10,669	620,486	239,639	
未完工程	-	2,206	-	(827)	1,379	-	
預付設備款	3,529	16,174	-	(9,842)	9,861	-	
合計	\$596,686	\$38,635	\$(3,595)	\$ -	\$631,726	\$239,639	

健和興端子股份有限公司

11. 固定資產累計折舊變動明細表

民國九十一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	本期增加數	本期減少數	期末餘額	備註
房屋及建築	\$26,756	\$7,024	\$ -	\$33,780	折舊費用
機器設備	116,912	22,446	(220)	139,138	本期提列
運輸設備	10,439	2,071	(592)	11,918	數
辦公設備	8,642	2,485	-	11,127	\$37,492，
出租資產-房屋	109	171	-	280	其中\$171
什項設備	13,341	3,295	(1,309)	15,327	帳列租金
合計	\$176,199	\$37,492	\$(2,121)	\$211,570	收入減項。

健和興端子股份有限公司

12. 其他資產明細表

民國九十一年十二月三十一日

(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
		小 計	合 計	
存出保證金	參展保證金等		\$71	
遞延費用	期初餘額	\$10,744		
	加：本期增加	2,242		
	減：本期攤銷	(3,659)		
	期末餘額		9,327	
遞延所得稅資產-			2,308	
非流動				
合 計			<u>\$11,706</u>	

健和興端子股份有限公司

13. 短期借款明細表

民國九十一年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

借款種類	說明	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	台灣中小企業銀行 - 和美分行	<u>\$20,000</u>	91.11.5-9 2.5.4	2.50%	\$90,000	-	

健和興端子股份有限公司

14. 應付票據明細表

民國九十一年十二月三十一日

(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
翔日股份有限公司		\$1,729	
橋楹企業有限公司		1,722	
全新五金塑膠工廠		1,167	
台灣多代精密股份有限公司		1,165	
其 他		14,328	
合 計		<u>\$20,111</u>	

健和興端子股份有限公司

15. 應付帳款明細表

民國九十一年十二月三十一日

(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
第一伸銅科技股份有限公司		\$8,086	
名佳利金屬工業股份有限公司		2,931	
翔日股份有限公司		2,372	
東弘金屬工業股份有限公司		1,231	
全新五金塑膠工廠		1,204	
其 他		15,584	
合 計		<u>\$31,408</u>	

健和興端子股份有限公司

16. 應付所得稅明細表

民國九十一年十二月三十一日

(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
應付所得稅	係九十一年度預計之應納營利事業所得稅	\$38,586	

健和興端子股份有限公司

17. 應付費用明細表

民國九十一年十二月三十一日

(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		\$28,671	
應付加工費		8,525	
應付佣金		4,355	
應付包裝費		3,794	
應付模具費		2,771	
其 他		5,785	
合 計		<u>\$53,901</u>	

健和興端子股份有限公司

18. 預收款項明細表

民國九十一年十二月三十一日

(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
OVERSEAS COMMERCE CO., LTD.		\$852	
SULZER HEXIS LTDL.		367	
ARROW LOCK		263	
AL-AYADI ELECTRICAL SUPPLIES		227	
其 他		675	
合 計		<u>\$2,384</u>	

健和興端子股份有限公司

19. 其他流動負債明細表

民國九十一年十二月三十一日

(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
其他應付款	應付購置設備款	\$4,269	
應付遠匯款		166	
其 他		153	
合 計		<u>\$4,588</u>	

健和興端子股份有限公司

20. 長期借款明細表

民國九十一年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

債 權 人	摘 要	借款金額	契約期限	利 率	抵押或擔保	備 註 (償還方式)
台灣中小企業銀行 - 和美分行	擔保借款	\$16,300	90.12.7- 95.12.7	3.35%	土地、建築物	自 91 年 1 月起，每個月為一期，分 60 期平均償還本息
交通銀行 - 彰化分行	擔保借款	4,800	87.9.16- 93.9.16	4.77%	土地、建物及機器設備	自 90 年 6 月償還 800 仟元後，每三個月為一期，分 13 期平均償還
華南銀行 - 和美分行	擔保借款	2,573	91.7.25- 94.7.25	3.675%	機器設備	自 91 年 8 月償還 95 仟元後，分 35 期按月平均償還
合 計		23,673				
減：一年內到期部份		(4,833)				
一年以上到期部份		\$18,840				

健和興端子股份有限公司

21. 其他負債明細表

民國九十一年十二月三十一日

(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
		小 計	合 計	
應計退休金負債	期初餘額		\$2,837	
	加：本期提列	\$4,543		
	減：本期撥存	(4,420)	123	
合 計			\$2,960	

健和興端子股份有限公司

22. 營業收入淨額明細表

民國九十一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		\$797,081	
光源系統配件		143,707	
外購商品		18,424	
其 他		16,440	
合 計		\$975,652	

健和興端子股份有限公司

23. 營業成本明細表

民國九十一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 計
	小 計	合 計	
一、自製品銷貨成本			
直接原料：			
期初原料	\$73,171		
加：本期進料	270,034		
減：期末存料	(68,622)		
出售原料	(26,955)		
其他領用	(123)		
轉入商品	(316)		
盤虧	(274)		
本期直接原料耗用	246,915		
直接人工	37,163		
製造費用	234,700		
製造成本	518,778		
加：期初在製品	52,724		
製成品轉入	440		
本期進料	23,268		
減：期末在製品	(64,175)		
出售在製品	(61,076)		
盤虧	(4,170)		
其他領用	(232)		
製成品成本	465,557		
加：期初製成品	43,945		
本期進貨	20,413		
盤盈	5,299		
減：期末製成品	(58,115)		
轉入在製品	(440)		
轉入商品	(158)		
其他領用	(277)		
自製品銷貨成本		\$476,224	
二、外購商品銷貨成本			
期初商品	3,375		
加：本期進貨	41,297		
原料轉入	316		
製成品轉入	158		
減：期末存貨	(4,306)		
其他領用	(8)		
盤虧	(478)		
外購商品銷貨成本		40,354	
三、出售原料成本		26,955	
四、出售在製品成本		61,076	
營業成本		\$604,609	

健和興端子股份有限公司

24. 製造費用明細表

民國九十一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	\$47,109	
租 金 支 出	1,460	
修 繕 費	3,243	
水 電 費	7,794	
保 險 費	5,636	
加 工 費	82,382	
稅 捐	886	
折 舊	31,936	
各 項 攤 提	680	
伙 食 費	4,388	
包 裝 費	24,237	
職 工 福 利	1,308	
退 休 金	2,746	
消 耗 品 費	11,074	
勞 務 費	2,850	
其 他 費 用	6,971	
合 計	\$234,700	

健和興端子股份有限公司

25. 營業費用明細表

民國九十一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	管理費用	研發費用	合 計	備註
薪資支出	\$18,991	\$24,646	\$10,007	\$53,644	
租金支出	195	377	-	572	
文具用品	332	501	70	903	
旅 費	2,344	917	523	3,784	
運 費	8,207	3	40	8,250	
郵 電 費	1,650	515	26	2,191	
修繕費	319	828	311	1,458	
廣告費	4,632	37	-	4,669	
水電費	67	197	116	380	
保險費	1,336	2,756	835	4,927	
交際費	555	1,618	36	2,209	
捐 贈	-	12	-	12	
稅 捐	74	143	13	230	
各項折舊	1,344	2,905	1,136	5,385	
各項攤提	27	2,362	590	2,979	
伙食費	548	881	434	1,863	
職工福利	357	599	324	1,280	
勞務費	-	8,055	388	8,443	
佣金支出	9,489	-	-	9,489	
出口費	4,342	-	-	4,342	
包裝費	7,366	-	-	7,366	
呆帳損失	6	-	-	6	
模具費	-	-	14,632	14,632	
退休金	483	975	339	1,797	
試驗費	5	-	1,910	1,915	
其他費用	2,514	5,421	2,730	10,665	
合 計	\$65,183	\$53,748	\$34,460	\$153,391	

健和興端子股份有限公司

26. 營業外收入及費用明細表

民國九十一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			
利息收入	銀行存款利息	\$774	
處分投資利益	處分受益憑證利得	12,919	
存貨盤盈		377	
兌換盈益		2,771	
什項收入	出售下腳及租金收入等	14,884	
合 計		31,725	
營業外支出			
利息支出	銀行借款利息	(3,515)	
投資損失	依權益法認列之投資損失	(4,713)	
處份固定資產損失		(176)	
什項支出		(10)	
合 計		(8,414)	
淨 額		\$23,311	

健和興端子股份有限公司

重要查核說明

民國九十一年十二月三十一日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、內部會計控制之查核報告：

本會計師受託查核健和興端子股份有限公司民國九十一年度之財務報表，業經辦理竣事。查核期間經依一般公認審計準則，就該公司之內部會計控制制度作必要之評估，以決定查核程序之性質、時間及範圍。由於本會計師之評估工作，係採抽查方式進行，而非以揭露舞弊為目的，未必能發現所有之缺失，故本報告無法對內部會計控制制度之整體表示意見。

依本會計師作上述之評估結果，並未發現該公司之內部會計控制制度存有重大缺失而需作改進之情事。

二、存貨盤點觀察前之規劃、觀察程序及結果

健和興端子股份有限公司存貨盤點於民國九十一年十二月三十一日實施，該公司為此項工作編製書面存貨盤點計劃書，載明盤點目的及各項盤點程序之說明。此外，該公司於正式盤點前召開盤點人員協調會，俾使每位負責人員均對盤點的重要性有所瞭解。該公司所有盤點人員遵照存貨盤點計劃完成存貨盤點工作，本會計師於事前與客戶協調存貨之進出控制，盤點單之填製方式及存貨之放置方式等。

本會計師事務所同仁八人於民國九十二年一月一日派員前往該公司工廠觀察存貨之盤點情形，經繞廠巡視確定所有存貨均已列入盤點，該公司存貨依性質分區放置，排列整齊，採一物一卡方式填載並黏貼盤點單並依區域倉位圖填載盤點結果彙總表。本所同仁就重要存貨抽核其數量、品名及計數方式，結果僅發現少數差異，其差異者已由會盤人員當場簽名更正。本所同仁於盤點觀察完後，除取得盤點單控制表，以確認本所取得完整的盤點單據外，另亦取得各項存貨進出的最後一張單據，以備期末查帳時驗證存貨之適當截止日期。

基於上述觀察程序，健和興端子股份有限公司存貨數量之存在性及正確性應屬可靠。

三、各項資產負債之函證情形

項 目	發出函證			回函證實			結論及其他查核說明
	戶數	金額	佔總金額之百分比	戶數	金額	佔函證金額之百分比	
銀行存款	9	66,517	100%	9	66,517	100%	回函相符或調節相符。
短期投資	11	330,938	100%	11	330,938	100%	回函相符。
應收票據	34	25,477	70.29%	25	18,140	71.20%	回函相符或調節相符，未回函者經採用其他查核程序核對相符。
應收帳款	61	69,104	67.10%	36	39,644	57.37%	
受限制用途之銀行存款	1	403	100%	1	403	100%	回函相符。
長期投資	2	14,201	100%	2	14,201	100%	回函相符。
短期借款	1	20,000	100%	1	20,000	100%	回函相符。
應付票據	21	13,384	66.55%	14	9,856	76.64%	回函相符或調節相符。
應付帳款	21	22,660	72.15%	15	18,532	81.78%	
長期借款 (含一年內到期部分)	3	23,673	100%	3	23,673	100%	回函相符。

四、本會計師於查核期間經採鉅額現金支出抽核，並覆核相關資產科目之帳載重大借貸記錄及有關憑證等程序，並未發現有重大資金貸與股東或他人之情事。

五、依財政部證券暨期貨管理委員會 80.12.7(80)台財證(六)第 03364 號規定，健和興端子股份有限公司之重大財務比率變動，及其他項目重大變動情形說明如下：

1. 毛利率

健和興端子股份有限公司民國九十一年度與九十年年度毛利率之前後期變動未達 20%以上。

2. 存貨週轉率

健和興端子股份有限公司民國九十一年度與九十年年度存貨週轉率前後期變動未達 20%以上。

3. 應收款項週轉率

健和興端子股份有限公司民國九十一年度與九十年年度應收款項週轉率前後期變動未達 20%以上。

六、其他項目重大變動說明

(一) 健和興端子股份有限公司民國九十一年度與九十年年度其他資產及營業外收支尚無前後期變動比率達 50%，且其變動金額達一仟萬元以上者。

(二) 淨現金流量前後期變動比率達 50%，且超過實收資本額 5%，其變動說明如下：

會計科目	年度	九十一年度 金額	九十年年度 金額	增(減)變動	
				金額	%
淨現金流量		\$(41,084)	\$8,365	\$(49,449)	(591.14)
變動原因： 健和興端子股份有限公司九十一年度淨現金流量較九十年年度減少 \$49,449，主要係因本期為加強對閒置資金之運用及新產品之開發，除減少借款外，增加對各項債券型基金之投資及擴充產能增購機器設備所致。					

七、健和興端子股份有限公司並無財政部證券暨期貨管理委員會前一年度通知財務報表應調整改進事項。

健和興端子股份有限公司

財務報告其他揭露事項

民國九十一年度

其他揭露事項

目 錄

	頁 次
複核報告書	56
壹、業務	
一、重大業務事項	57
二、環保支出資訊	58
三、董事、監察人、總經理及副總經理酬勞	58
四、勞資關係資訊	59
貳、市價、股利及股權分散情形	
一、市價資訊	60
二、股利資訊	60
三、股權分散情形	60
四、董事、監察人、經理人及大股東持股變動情形表	62
五、總括申報制度相關資訊	62
參、重要財務資訊	
一、簡明資產負債表及損益表	63
二、重要財務比率分析	64 – 65
肆、財務狀況及經營結果之檢討與分析	
一、重大資本支出及其資金來源	66
二、預期可能產生收益	66
三、流動性分析	66
四、經營結果分析	67 – 68
伍、會計師之資訊	68

健和興端子股份有限公司

財務報告「其他揭露事項」複核報告

健和興端子股份有限公司民國九十一年度之財務報表，業經本會計師依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則予以查核，本會計師並於民國九十二年二月十二日出具查核報告。本會計師之查核目的，係對財務報表之整體表示意見。隨附健和興端子股份有限公司編製之民國九十一年度「其他揭露事項」，係依據「證券發行人財務報告編製準則」之規定另行編製，其有關之資訊，業經本會計師依「財務報告其他揭露事項複核要點」予以複核完竣。

依本會計師之意見，健和興端子股份有限公司民國九十一年度財務報告「其他揭露事項」已依「證券發行人財務報告編製準則」規定揭露有關資訊，其財務性資料內容與財務報表一致，無須作重大修正。

此 致

健和興端子股份有限公司 公鑒

致遠會計師事務所

會計師：

中華民國九十二年二月十四日

健和興端子股份有限公司

財務報告其他揭露事項

民國九十一年度

壹、業 務

一、重大業務事項（最近五年度）

(一) 購併或合併其他公司：

本公司於民國八十七年七月業經經濟部工業局核准文號(87)工字第 87890397 號函核准合併鴻嵩鋼鐵股份有限公司在案，並於八十七年九月二十九日經經濟部經(87)商字第 130793 號函文核准在案。

(二)最近五年度轉投資事業概況：

單位：新台幣仟元

關係企業名稱	截至 91.12.31 投入金額	持股比例	認列損益方法
K.S.T. INTERNATIONAL HOLDINGS LIMITED	\$20,134	60%	權益法
JUNG PANG ENTERPRISE LTD.	\$ -(註)	100%	權益法

(註)：係以本公司名義完成設立登記，截至九十一年十二月三十一日止，尚未匯出任何投資款。

(三) 重整：無。

(四) 購置或處分重大資產：

1. 最近五年度購置重大資產情形：

單位：新台幣仟元

資產名稱	取得年月	購 價	賣 方	使用情形	取得目的
自動倉儲系統	86.03 87.12	\$63,460	盟立自動化股 份有限公司	使用中	強化存貨管理及 提高生產效率

2. 最近五年度處分重大資產情形：無。

(五) 經營方式或業務內容之重大改變：無。

二、環保支出資訊

(一)最近二年度本公司無任何污染糾紛事件。

(二)最近二年度本公司未因污染環境遭受損失。

(三)本公司未來三年尚無預計重大環保資本支出。

三、董事、監察人、總經理及副總經理酬勞：

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	薪資及獎金等	董監酬勞	車馬費	其他酬勞		說明
					性質	帳面價值	
董事長	鄭克彬	2,688	252	9	提供公務車	1,298	
董事	鄭義典	231	251	6			
董事	凱鉅投資開發股份有限公司	-	251	9			
董事	華陽國際開發股份有限公司	-	251	9			
董事兼總經理	鄭有良	2,308	251	9	提供公務車	52	
監察人	皇奇投資股份有限公司	-	251	-			已於91.6.14解任
監察人	慧紘投資股份有限公司	-	251	-			已於91.6.14解任
監察人	雲財福	-	251	6			
監察人	陳陽光	-	-	6			91.6.14 新任
監察人	徐敬道	-	-	9			91.6.14 新任
副總經理	呂元峰	2,790	-	-	提供公務車	686	
副總經理	許宏銘	3,730	-	-	提供公務車	456	
副總經理	林森泉	1,303	-	-			

四、勞資關係資訊：

(一)現行重要勞資協議及實施情形：

1.福利制度：

本公司備有完整的福利措施，主要項目如下：

(1)保險：

勞工保險及全民健保：本公司員工依法參加勞保及全民健保。

(2)教育訓練：

本公司依職能別及階級別作系統性之訓練，並培養專業技術及管理技能如品質管理、專業技術訓練、安全衛生等各項訓練課程。

(3)福委會：

本公司依法成立職工福利委員會，並依規定提撥福利金，及舉辦各項活動，如定期國內外旅遊，遇員工婚、喪、喜、慶時並給與補助。

2.退休制度：

本公司依勞動基準法之規定訂有職工退休辦法，並按月提撥職工退休準備金，於職工退休時支付退休金之用。

3.勞資協議及勞資糾紛情形：

本公司成立以來勞資關係和諧，尚無重大之協議或糾紛產生。

(二)最近三年度因勞資糾紛所受損失：無。

貳、市價、股利及股分散情形

一、市價資訊：

本公司股票於民國九十一年二月十九日正式於台灣證券交易所買賣，九十一年度各季之市價資訊如下，九十年度則無市價可供參考。

年 度 項 目		九十一年度			
		第一季	第二季	第三季	第四季
成交價格	最高	39.80	47.40	40.60	37.40
	最低	33.10	37.00	32.60	31.50
追溯調整後 成交價格	最高	35.41	42.17	39.00	37.40
	最低	29.45	32.92	33.01	31.50

二、股利資訊

(一)股利政策：

1. 本公司主係經營各式端子、光源系統配件及精密瓷相關產業，配合整體環境及產業特性，為達公司永續經營，並兼顧股東之合理報酬，依本公司之資本預算規劃決定最適股利政策。
2. 盈餘分派以提列各項公積及彌補往年虧損後之可派盈餘之百分之六十至百分之九十五，現金股利所佔以分配總額之百分之二十至百分之八十為限，其餘以股票股利發放之。
3. 若公司有適當之投資或財務計劃而能增加公司獲利時，本項具體之股利政策在不違背公司章程原則性之股利政策情形下，董事會得考量實際經營環境後修正盈餘分派案，提請股東會決議分派之。

(二)最近二年度已發放之股利情形：

單位：新台幣元

年 度 項 目	九十一年度	九十年年度
	(九十年年度盈餘)	(八十九年度盈餘)
現金股利	1.0	1.0
追溯調整後現金股利	0.89	0.79
無償配股	盈餘配股	1.2
	資本公積配股	-
累積未付股利	-	-

三、股權分散情形：

(一)普通股：每股面額十元

91年12月31日

持股分級		股東人數	持有股數	持股比例
1	999	347	69,931	0.10%
1,000	5,000	854	1,730,356	2.65
5,001	10,000	152	986,214	1.51
10,001	15,000	118	1,347,801	2.06
15,001	20,000	32	559,460	0.86
20,001	30,000	68	1,685,806	2.58
30,001	50,000	45	1,724,306	2.64
50,001	100,000	52	3,107,508	4.75
100,001	200,000	15	1,941,481	2.97
200,001	400,000	20	5,612,473	8.59
400,001	600,000	6	3,156,918	4.83
600,001	800,000	2	1,411,200	2.16
800,001	1,000,000	1	990,935	1.52
1,000,001 以上		17	41,039,511	62.78
合 計		1,729	65,363,900	100.00%

(二)特別股：無。

四、董事、監察人、經理人及大股東持股變動情形表

職稱	姓名	期初持股情形			股權變動情形		期末持股情形		
		持有股數	持股比例	質押股數	持有股數增(減)數	質押股數增(減)數	持有股數	持股比例	質押股數
董事長	鄭克彬	6,447,587	11.09%	-	(837,970)	-	5,609,617	8.58%	-
董事兼總經理	鄭有良	7,328,243	12.60%	-	(951,811)	-	6,376,432	9.76%	-
董事	鄭義典	1,380,322	2.37%	-	(160,282)	-	1,220,040	1.87%	-
董事	凱鉅投資開發股份有限公司	257,600	0.44%	-	30,912	-	288,512	0.44%	-
董事	華陽國際開發股份有限公司	644,000	1.11%	-	(144,000)	-	500,000	0.76%	-
監察人(已解任)	皇奇投資股份有限公司	1,138,764	1.96%	-	(147,829)	-	990,935	1.52%	-
監察人(已解任)	慧紘投資股份有限公司	1,329,709	2.29%	-	(171,955)	-	1,157,754	1.77%	-
監察人	雲財福	257,600	0.44%	-	30,912	-	288,512	0.44%	-
監察人(新任)	陳陽光	-	-%	-	224,000	-	224,000	0.34%	-
監察人(新任)	徐敬道	-	-%	-	224,000	-	224,000	0.34%	-
副總經理	呂元峰	23,456	0.04%	-	7,814	-	31,270	0.05%	-
副總經理	許宏銘	61,156	0.11%	-	12,934	-	74,090	0.11%	-
副總經理	林森泉	-	-%	-	-	-	-	-%	-

五、總括申報制度相關資訊：無此事項。

參、重要財務資訊

一、簡明資產負債表及損益表

1. 簡明資產負債表資料：

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料				
		87年	88年	89年	90年	91年
流動資產		421,454	441,652	518,376	596,481	746,154
長期投資		-	-	-	19,075	14,201
固定資產		428,702	454,275	435,884	420,487	420,156
其他資產		4,452	11,066	9,742	12,056	11,706
流動負債	分配前	117,488	114,202	109,546	134,211	175,811
	分配後	120,728	162,540	164,877	196,066	尚未分配
長期負債		176,600	95,940	66,400	33,136	18,840
其他負債		2,581	3,281	2,909	2,837	2,960
股本		199,350	448,538	517,618	581,530	653,639
資本公積		51,014	1,248	1,248	1,248	352
保留盈餘	分配前	307,575	243,784	266,281	294,492	340,091
	分配後	304,334	195,446	210,950	232,637	尚未分配
累積換算調整數		-	-	-	645	524
資產總額		854,608	906,993	964,002	1,048,099	1,192,217
負債總額	分配前	296,669	213,423	178,855	170,184	197,611
	分配後	299,910	261,761	234,186	232,039	尚未分配
股東權益總額	分配前	557,939	693,570	785,147	877,915	994,606
	分配後	554,698	645,232	729,816	816,060	尚未分配

2. 簡明損益表資料：

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料				
		87年	88年	89年	90年	91年
營業收入		826,217	847,299	889,000	853,334	975,652
營業毛利		223,895	263,557	287,139	307,545	371,043
營業利益		147,547	161,078	169,285	185,208	217,652
利息收入		1,331	1,132	1,607	904	774
利息費用		2,833	9,221	6,094	4,272	3,515
稅前淨利		163,295	157,112	181,415	192,454	240,963
稅後淨利		124,595	138,872	139,915	147,454	178,667
每股盈餘 (單位：元)		1.91	2.12	2.14	2.26	2.73
利息資本 化金額		1,074	482	160	107	-

註：每股盈餘係就已發行之普通股股數按加權平均股數計算，其因盈餘或資本公積轉作資本而增加之股數，則追溯調整計算。

二、重要財務比率分析

分析		項目	最近五年度財務分析				
			87年	88年	89年	90年	91年
財務結構 (%)	負債占資產比率		34.70	23.53	18.56	15.70	16.58
	長期資金占固定資產比率		171.34	173.80	195.36	216.67	241.21
償債能力	流動比率(%)		358.72	386.73	473.20	444.43	424.41
	速動比率(%)		167.16	179.60	275.59	312.74	311.48
	利息保障倍數		42.00	17.14	29.98	44.92	69.55
經營能力	應收款項週轉率(次)		8.26	7.33	7.53	7.15	7.59
	應收款項收現天數		44	50	48	51	48
	存貨週轉率(次)		3.24	2.56	2.71	2.87	3.31
	平均售貨日數		113	142	135	127	110
	固定資產週轉率(次)		1.93	1.87	2.04	2.03	2.32
	總資產週轉率(次)		0.97	0.93	0.92	0.79	0.82
獲利能力	資產報酬率(%)		18.99	16.55	15.44	14.98	16.19
	股東權益報酬率(%)		26.59	22.19	18.92	17.73	19.08
	佔實收資本比率(%)	營業利益	74.01	35.91	32.70	31.85	33.30
		稅前純益	81.91	35.03	35.05	33.09	36.86
	純益率(%)		15.09	16.39	15.74	17.28	18.31
	每股盈餘(元)		1.91	2.12	2.14	2.26	2.73
現金流量	現金流量比率(%)		47.42	88.99	153.59	165.77	120.45
	現金流量允當比率(%)		48.68	40.53	74.92	128.73	152.41
	現金再投資比率(%)		6.75	11.17	12.39	15.66	12.51
槓桿度	營運槓桿度		1.33	1.47	1.50	1.48	1.53
	財務槓桿度		1.02	1.06	1.04	1.02	1.02

分析項目之計算公式如下：

1. 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額

(2) 長期資金占固定資產比率 = (股東權益淨額 + 長期負債) / 固定資產淨額

2. 償債能力

(1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債

(2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債

(3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出

3. 經營能力

(1) 應收款項 (包括應收帳款與因營業而產生之應收票據) 週轉率
= 銷貨淨額 / 平均應收款項 (包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)
餘額

(2) 應收款項收現天數 = 365 / 應收款項週轉率

(3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / (期初存貨總額 + 期末存貨總額) / 2

(4) 平均售貨日數 = 365 / 存貨週轉率

(5) 固定資產週轉率 = 銷貨淨額 / 固定資產淨額

(6) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 資產總額

4. 獲利能力

(1) 資產報酬率 = (稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)) / 平均資產總額

(2) 股東權益報酬率 = 稅後損益 / 平均股東權益淨額

(3) 營業利益 / 佔實收資本比率 = 營業利益 / 股本

(4) 純益率 = 稅後淨利 / 銷貨淨額

(5) 每股盈餘 = (稅後淨利 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數

5. 現金流量

(1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債

(2) 淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度 (資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)

(3) 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (固定資產總額 + 長期投資 + 其他資產 + 營運資金)

6. 槓桿度

(1) 營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益

(2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)

肆、財務狀況及經營結果之檢討與分析

一、重大資本支出之運用情形及資金來源：

單位：新台幣仟元

計劃項目	實際 資金來源	實際 完工日期	所需 資金總額	實際或預定資金運用情形		
				89年	90年	91年
電鍍廠廠房	自有資金	90年	8,700	6,874	1,826	-

二、預期可能產生收益：

本公司興建電鍍廠後將出租予加工廠商，除將加工廠集中管理可增加生產效率外，預計每月可收取租金收入\$100。

三、流動性分析

1.最近二年度流動性分析

項目 \ 年度	91年度	90年度	增減比例
現金流量比率	120.45%	165.77%	(27.34)%
現金流量允當比率	152.41%	128.73%	18.40%
現金再投資比率	12.51%	15.66%	(20.11)%

增減比例變動分析說明：

九十一年度現金流量比率及現金再投資比率較九十年度減少，主要係因本期為加強對閒置資金之運用，增加對各項債券型基金之投資，使來自營業活動產生之淨現金流入較上期減少所致；另現金流量允當比率較九十年度增加，主要係因公司獲利持續成長，致最近五年度累計營業活動之現金流量逐期增加所致。

2.未來一年現金流動性分析

單位：新台幣仟元

期初現金餘額 (1)	預計全年來自 營業活動淨現 金流量(2)	預計全年現金 流出量(3)	預計現金剩餘 (不足)數額 (1)+(2)-(3)	預計現金不足額之補救措施	
				投資計劃	融資計劃
67,882	228,619	230,711	65,790	-	-

四、經營結果分析

1. 經營結果比較分析

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	91 年	90 年	增(減) 金 額	變動比例
營業收入				
銷貨收入	\$979,512	\$855,589		
減：銷貨退回及銷貨折讓	(3,860)	(2,255)		
營業收入淨額	975,652	853,334	\$122,318	14.33%
營業成本				
銷貨成本	(604,609)	(545,789)	58,820	10.78%
營業毛利	371,043	307,545	63,498	20.65%
營業費用	(153,391)	(122,337)	31,054	25.38%
營業淨利	217,652	185,208	32,444	17.52%
營業外收入				
利息收入	774	904		
處分投資利益	12,919	4,022		
處分固定資產利益	-	194		
存貨盤盈	377	-		
兌換利益	3,771	2,030		
什項收入	14,884	10,210		
營業外收入合計	31,725	17,360	14,365	82.75%
營業外支出				
利息費用	(3,515)	(4,272)		
投資損失	(4,713)	(1,919)		
處分固定資產損失	(176)	-		
存貨盤損	-	(3,551)		
什項支出	(10)	(372)		
營業外支出合計	(8,414)	(10,114)	(1,700)	(16.81)%
稅前淨利	240,963	192,454	48,509	25.21%
所得稅費用	(62,296)	(45,000)	17,296	38.44%
稅後淨利	\$178,667	\$147,454	31,213	21.17%

增減比例變動分析說明：

(1)九十一年度整體營運狀況之變化，因公司拓展市場有成，致營業收入成長，再加上公司致力改善製程以降低生產成本，使營業毛利及營運所須之營業費用支出均大幅增加；另配合獲利成長，所得稅費用亦較上期增加。

(2)九十一年度營業外收入較前期增加，主要係因本期證券投資市場行情回溫，公司增加閒置資金於短期投資之運用，使處分投資利益大幅增加所致。

2. 營業毛利變動分析：

項目	產品名稱	前後期增 (減)變動數	差 異 原 因				
			售價差異	成本價 差異	銷售組合 差異	數量差異	其他
營業 毛利	端子	52,812	15,618	14,315	(620)	23,499	-
	其他	10,686	-	-	-	-	10,686
	合計	63,498	15,618	14,315	(620)	23,499	10,686
說明	<p>本公司九十一年度之毛利較九十年度增加，主係因有利售價差異、成本價差異及數量差異所組成，其原因分析如下：</p> <p>(1)因九十一年度全球經濟景氣復甦，端子市場價格回升，且公司長久拓展市場效益浮現，致九十一年度出貨量大幅成長，而產生有利之售價差異及數量差異。</p> <p>(2)另由於公司生產技術日趨成熟，再加上為配合銷售數量成長而增加之生產量，使生產漸具經濟規模效益，故單位平均生產成本下降，而產生有利之成本價差異。</p>						

伍、會計師資訊

(一)公費資訊

未達「證券發行人財務報告編製準則」第二十二條之規定。

(二)更換會計師資訊：無。