

股票代碼：3003

健和興端子股份有限公司及其子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告

民國一〇〇年上半年度  
及民國九十九年上半年度

公司地址：彰化縣線西鄉彰濱東三路8號

公司電話：(04)758-0001

合併財務報表

目 錄

| 項 目            | 頁 次     |
|----------------|---------|
| 一、封面           | 1       |
| 二、目錄           | 2       |
| 三、會計師核閱報告      | 3       |
| 四、合併資產負債表      | 4 - 5   |
| 五、合併損益表        | 6       |
| 六、合併股東權益變動表    | 7       |
| 七、合併現金流量表      | 8 - 9   |
| 八、合併財務報表附註     |         |
| (一)公司沿革        | 10      |
| (二)重要會計政策之彙總說明 | 11 - 22 |
| (三)會計變動之理由及其影響 | 22      |
| (四)重要會計科目之說明   | 23 - 38 |
| (五)關係人交易       | 38 - 39 |
| (六)質押之資產       | 39      |
| (七)重大承諾事項及或有事項 | 40      |
| (八)重大之災害損失     | 40      |
| (九)重大之期後事項     | 40      |
| (十)其他          | 40 - 44 |
| (十一)附註揭露事項     |         |
| 1. 重大交易事項相關資訊  | 44 - 46 |
| 2. 轉投資事業相關資訊   | 46 - 48 |
| 3. 大陸投資資訊      | 48 - 49 |

## 健和興端子股份有限公司及其子公司

### 會計師核閱報告

健和興端子股份有限公司及其子公司民國一〇〇年六月三十日及九十九年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇〇年一月一日至六月三十日及九十九年一月一日至六月三十日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

列入第一段所述合併財務報表中，所屬子公司財務報表及採權益法之長期股權投資係以未經會計師核閱之同期間財務報表為認列依據，其於民國一〇〇年六月三十日及九十九年六月三十日之資產總額及長期投資金額合計分別為新台幣 1,178,696 仟元及 962,069 仟元，分別佔合併資產總額 25.84% 及 27.96%，負債總額分別為新台幣 178,710 仟元及 80,571 仟元，分別佔合併負債總額之 9.05% 及 7.45%，民國一〇〇年一月一日至六月三十日及九十九年一月一日至六月三十日之本期淨利及投資損益合計分別為新台幣 55,862 仟元及 69,516 仟元，分別佔合併總損益之 81.64% 及 39.52%；又如財務報表附註十一所述被投資公司相關資訊亦未經會計師核閱。

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

此致

健和興端子股份有限公司 公鑒

安永聯合會計師事務所  
主管機關核准辦理公開發行公司財務報告  
查核簽證文號：金管證六字第 0950104133 號  
(87)台財證(六)第65314號

涂清淵

會計師：

嚴文筆

中華民國一〇〇年八月十一日

## 健和興端子股份有限公司及其子公司

## 合併資產負債表

民國一〇〇年及九十九年六月三十日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

| 代碼   | 資 產<br>會 計 科 目     | 附 註     | 一〇〇年六月三十日   |         | 九十九年六月三十日   |         |
|------|--------------------|---------|-------------|---------|-------------|---------|
|      |                    |         | 金 額         | %       | 金 額         | %       |
|      | 流動資產               |         |             |         |             |         |
| 1100 | 現金及約當現金            | 二及四.1   | \$1,116,096 | 24.47   | \$637,058   | 18.52   |
| 1310 | 公平價值變動列入損益之金融資產-流動 | 二及四.10  | 468,262     | 10.27   | 249,185     | 7.24    |
| 1121 | 應收票據               | 二及四.3   | 75,545      | 1.66    | 83,191      | 2.42    |
| 1140 | 應收帳款淨額             | 二及四.3   | 424,437     | 9.31    | 315,368     | 9.17    |
| 1210 | 存貨淨額               | 二及四.4   | 894,112     | 19.60   | 602,502     | 17.51   |
| 1260 | 預付款項               |         | 63,513      | 1.39    | 56,979      | 1.66    |
| 1280 | 其他流動資產             | 五       | 15,458      | 0.34    | 47,988      | 1.39    |
| 1286 | 遞延所得稅資產-流動         | 二及四.17  | 7,903       | 0.17    | 4,013       | 0.12    |
| 11XX | 流動資產合計             |         | 3,065,326   | 67.21   | 1,996,284   | 58.03   |
|      | 基金及投資              | 二及四.5   |             |         |             |         |
| 1421 | 採權益法之長期股權投資        |         | 182,018     | 3.99    | 118,761     | 3.45    |
| 1481 | 以成本衡量之金融資產-非流動     |         | 94,589      | 2.07    | 109,115     | 3.17    |
| 14XX | 基金及長期投資合計          |         | 276,607     | 6.06    | 227,876     | 6.62    |
|      | 固定資產               | 二、四.6及六 |             |         |             |         |
| 1501 | 土地                 |         | 287,234     | 6.30    | 222,359     | 6.45    |
| 1521 | 房屋及建築              |         | 427,412     | 9.37    | 338,336     | 9.84    |
| 1531 | 機器設備               |         | 952,287     | 20.88   | 918,082     | 26.68   |
| 1551 | 運輸設備               |         | 23,250      | 0.51    | 26,138      | 0.76    |
| 1561 | 辦公設備               |         | 28,197      | 0.62    | 28,585      | 0.83    |
| 1631 | 租賃改良               |         | 11,753      | 0.26    | 11,753      | 0.34    |
| 1681 | 其他設備               |         | 115,555     | 2.53    | 101,847     | 2.96    |
| 15X1 | 成本合計               |         | 1,845,688   | 40.47   | 1,647,100   | 47.86   |
| 15X9 | 減：累積折舊             |         | (762,507)   | (16.72) | (655,227)   | (19.04) |
| 1671 | 未完工程               |         | 39,431      | 0.86    | 93,622      | 2.72    |
| 1672 | 預付設備款              |         | 23,187      | 0.51    | 46,174      | 1.34    |
| 15XX | 固定資產淨額             |         | 1,145,799   | 25.12   | 1,131,669   | 32.88   |
|      | 無形資產               | 二       |             |         |             |         |
| 1720 | 專利權                |         | 132         | -       | 180         | 0.43    |
| 1750 | 電腦軟體               |         | 8,799       | 0.19    | 9,445       | 0.71    |
| 1782 | 土地使用權              |         | 13,545      | 0.30    | 14,691      | 0.27    |
| 17XX | 無形資產合計             |         | 22,476      | 0.49    | 24,316      | 0.71    |
|      | 其他資產               |         |             |         |             |         |
| 1800 | 出租資產               | 二       | 30,841      | 0.68    | 25,960      | 0.76    |
| 1820 | 存出保證金              |         | 3,895       | 0.09    | 2,794       | 0.08    |
| 1830 | 遞延費用               | 二       | 9,711       | 0.21    | 7,466       | 0.22    |
| 1888 | 其他資產-其他            | 四.7     | 6,380       | 0.14    | 24,361      | 0.70    |
| 18XX | 其他資產合計             |         | 50,827      | 1.12    | 60,581      | 1.76    |
| 1XXX | 資 產 總 計            |         | \$4,561,035 | 100.00  | \$3,440,726 | 100.00  |

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：鄭克彬

經理人：鄭有良

會計主管：曾玉卿

健和興端子股份有限公司及其子公司

合併資產負債表（續）

民國一〇〇年及九十九年六月三十日  
 （僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）  
 （金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

| 負債及股東權益 |                    |            | 一〇〇年六月三十日   |        | 九十九年六月三十日   |        |
|---------|--------------------|------------|-------------|--------|-------------|--------|
| 代碼      | 會計科目               | 附註         | 金額          | %      | 金額          | %      |
|         | 流動負債               |            |             |        |             |        |
| 2100    | 短期借款               | 四.8        | \$566,100   | 12.41  | \$370,000   | 10.76  |
| 2110    | 應付短期票券             | 四.9        | 50,000      | 1.10   | 50,000      | 1.45   |
| 2180    | 公平價值變動列入損益之金融負債-流動 | 二及四.10     | 9,355       | 0.20   | -           | -      |
| 2120    | 應付票據               |            | 16,098      | 0.35   | 8,980       | 0.26   |
| 2140    | 應付帳款               |            | 146,301     | 3.21   | 90,766      | 2.64   |
| 2160    | 應付所得稅              | 二及四.17     | 35,100      | 0.77   | 25,199      | 0.73   |
| 2170    | 應付費用               |            | 187,993     | 4.12   | 164,365     | 4.78   |
| 2216    | 應付股利               |            | 25,935      | 0.57   | 23,940      | 0.70   |
| 2272    | 一年內到期長期借款          | 二及四.11     | 73,027      | 1.60   | 49,295      | 1.43   |
| 2280    | 其他流動負債             |            | 22,237      | 0.49   | 72,340      | 2.10   |
| 21XX    | 流動負債合計             |            | 1,132,146   | 24.82  | 854,885     | 24.85  |
|         | 長期負債               |            |             |        |             |        |
| 2410    | 應付公司債              | 二及四.10     | 452,350     | 9.92   | -           | -      |
| 2420    | 長期借款               | 四.11       | 354,521     | 7.77   | 185,235     | 5.38   |
| 24XX    | 長期負債合計             |            | 806,871     | 17.69  | 185,235     | 5.38   |
|         | 其他負債               |            |             |        |             |        |
| 2820    | 存入保證金              |            | 287         | 0.01   | 287         | 0.01   |
| 2861    | 遞延所得稅負債-非流動        | 二及四.18     | 35,398      | 0.78   | 41,750      | 1.21   |
| 28XX    | 其他負債合計             |            | 35,685      | 0.79   | 42,037      | 1.22   |
| 2XXX    | 負債總計               |            | 1,974,702   | 43.30  | 1,082,157   | 31.45  |
|         | 股東權益               |            |             |        |             |        |
|         | 母公司股東權益            |            |             |        |             |        |
|         | 股本                 | 四.13       |             |        |             |        |
| 3110    | 普通股股本              |            | 1,296,748   | 28.43  | 1,202,367   | 34.95  |
| 3150    | 待分配股票股利            |            | 103,740     | 2.27   | 95,761      | 2.78   |
| 31XX    | 股本合計               |            | 1,400,488   | 30.70  | 1,298,128   | 37.73  |
|         | 資本公積               | 四.13       |             |        |             |        |
| 3213    | 轉換公司債溢價            |            | 213,630     | 4.68   | 214,456     | 6.24   |
| 3260    | 長期股權投資             |            | 25,194      | 0.55   | 25,194      | 0.73   |
| 3270    | 合併溢額               |            | 352         | 0.01   | 352         | 0.01   |
| 3271    | 員工認股權              |            | 7,345       | 0.16   | 3,573       | 0.10   |
| 3272    | 可轉換公司債認股權          |            | 115,300     | 2.53   | -           | -      |
| 32XX    | 資本公積合計             |            | 361,821     | 7.93   | 243,575     | 7.08   |
|         | 保留盈餘               | 四.13及四.18  |             |        |             |        |
| 3310    | 法定盈餘公積             |            | 265,727     | 5.83   | 234,597     | 6.82   |
| 3350    | 未分配盈餘              |            | 531,283     | 11.65  | 500,922     | 14.56  |
| 33XX    | 保留盈餘合計             |            | 797,010     | 17.48  | 735,519     | 21.38  |
|         | 股東權益其他項目           | 二、四.5及四.14 |             |        |             |        |
| 3420    | 累積換算調整數            |            | (6,028)     | (0.13) | 51,340      | 1.49   |
| 3480    | 庫藏股票               |            | -           | -      | (16,594)    | (0.48) |
| 34XX    | 權益調整合計             |            | (6,028)     | (0.13) | 34,746      | 1.01   |
|         | 母公司股東權益合計          |            | 2,553,291   | 55.98  | 2,311,968   | 67.20  |
| 3610    | 少數股權               | 四.15       | 33,042      | 0.72   | 46,601      | 1.35   |
| 3XXX    | 股東權益總計             |            | 2,586,333   | 56.70  | 2,358,569   | 68.55  |
|         | 負債及股東權益總計          |            | \$4,561,035 | 100.00 | \$3,440,726 | 100.00 |

（請參閱合併財務報表附註）

董事長：鄭克彬

經理人：鄭有良

會計主管：曾玉卿

健和興端子股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

| 代碼     | 項 目             | 附 註    | 一〇〇年上半年度    |         | 九十九年上半年度    |         |
|--------|-----------------|--------|-------------|---------|-------------|---------|
|        |                 |        | 金 額         | %       | 金 額         | %       |
| 4000   | 營業收入            | 二及四.16 |             |         |             |         |
| 4110   | 銷貨收入            |        | \$1,389,455 | 100.59  | \$1,147,631 | 100.17  |
| 4170   | 減：銷貨退回及折讓       |        | (8,123)     | (0.59)  | (2,003)     | (0.17)  |
|        | 營業收入淨額          |        | 1,381,332   | 100.00  | 1,145,628   | 100.00  |
| 5000   | 營業成本            | 四.17   |             |         |             |         |
| 5110   | 銷貨成本            |        | (1,066,043) | (77.18) | (821,635)   | (71.72) |
| 5910   | 營業毛利            |        | 315,289     | 22.82   | 323,993     | 28.28   |
| 6000   | 營業費用            | 四.17及五 |             |         |             |         |
| 6100   | 推銷費用            |        | (77,060)    | (5.58)  | (60,042)    | (5.24)  |
| 6200   | 管理費用            |        | (80,767)    | (5.85)  | (63,816)    | (5.57)  |
| 6300   | 研發費用            |        | (50,196)    | (3.63)  | (47,275)    | (4.13)  |
|        | 營業費用合計          |        | (208,023)   | (15.06) | (171,133)   | (14.94) |
| 6900   | 營業淨利            |        | 107,266     | 7.76    | 152,860     | 13.34   |
| 7100   | 營業外收入及利益        |        |             |         |             |         |
| 7110   | 利息收入            |        | 2,351       | 0.17    | 1,185       | 0.10    |
| 7121   | 採權益法認列之投資收益     | 二及四.5  | 21,148      | 1.53    | 37,637      | 3.29    |
| 7122   | 股利收入            |        | -           | -       | 4,194       | 0.37    |
| 7130   | 處分固定資產利益        |        | 169         | 0.01    | -           | -       |
| 7140   | 處分投資利益          |        | 8,651       | 0.63    | 6,454       | 0.56    |
| 7160   | 兌換利益            |        | 1,293       | 0.09    | -           | -       |
| 7310   | 金融資產評價利益        | 二      | 731         | 0.05    | -           | -       |
| 7480   | 什項收入            |        | 12,801      | 0.93    | 18,225      | 1.59    |
|        | 營業外收入及利益合計      |        | 47,144      | 3.41    | 67,695      | 5.91    |
| 7500   | 營業外費用及損失        |        |             |         |             |         |
| 7510   | 利息費用            |        | (11,624)    | (0.84)  | (2,516)     | (0.22)  |
| 7530   | 處分固定資產損失        | 五      | -           | -       | (865)       | (0.08)  |
| 7560   | 兌換損失            |        | -           | -       | (6,129)     | (0.53)  |
| 7640   | 金融資產評價損失        | 二      | -           | -       | (4,238)     | (0.37)  |
| 7650   | 金融負債評價損失        | 二      | (34,485)    | (2.50)  | -           | -       |
| 7880   | 什項支出            |        | (2,702)     | (0.19)  | (2,556)     | (0.22)  |
|        | 營業外費用及損失合計      |        | (48,811)    | (3.53)  | (16,304)    | (1.42)  |
| 7900   | 繼續營業單位稅前淨利      |        | 105,599     | 7.64    | 204,251     | 17.83   |
| 8110   | 所得稅費用           | 二及四.18 | (37,177)    | (2.69)  | (28,372)    | (2.48)  |
| 9600XX | 合併總損益           |        | \$68,422    | 4.95    | \$175,879   | 15.35   |
|        | 歸屬予：            |        |             |         |             |         |
| 9601   | 母公司股東           |        | \$72,128    |         | \$181,489   |         |
| 9602   | 少數股權            |        | (3,706)     |         | (5,610)     |         |
| 9600XX | 合併總損益           |        | \$68,422    |         | \$175,879   |         |
|        |                 |        | 稅前          | 稅後      | 稅前          | 稅後      |
| 9750   | 基本每股盈餘(單位：新台幣元) | 二及四.19 |             |         |             |         |
|        | 合併總損益           |        | \$0.75      | \$0.49  | \$1.46      | \$1.26  |
|        | 歸屬予少數股權之合併損失    |        | 0.03        | 0.03    | 0.04        | 0.04    |
|        | 歸屬予母公司股東之合併利益   |        | \$0.78      | \$0.52  | \$1.50      | \$1.30  |
| 9850   | 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元) |        |             |         |             |         |
|        | 合併總損益           |        | \$0.72      | \$0.48  | \$1.46      | \$1.26  |
|        | 歸屬予少數股權之合併損失    |        | 0.02        | 0.02    | 0.04        | 0.04    |
|        | 歸屬予母公司股東之合併利益   |        | \$0.74      | \$0.50  | \$1.50      | \$1.30  |

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：鄭克彬

經理人：鄭有良

會計主管：曾玉卿

健和興端子股份有限公司及其子公司

股東權益變動表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

| 摘要                  | 附註   | 股本          |           | 資本公積      |          |       |         |            | 保留盈餘      |           | 股東權益其他項目  |            | 少數股權     | 合計          |
|---------------------|------|-------------|-----------|-----------|----------|-------|---------|------------|-----------|-----------|-----------|------------|----------|-------------|
|                     |      | 普通股股本       | 待分配股票股利   | 轉換公司債溢價   | 長期投資     | 合併溢額  | 員工認股權   | 認股權(公司債轉換) | 法定盈餘公積    | 未分配盈餘     | 累積換算調整數   | 庫藏股票       |          |             |
| 民國九十九年一月一日餘額        | 四.13 | \$1,199,377 | \$ -      | \$214,456 | \$25,178 | \$352 | \$ -    | \$ -       | \$217,082 | \$456,649 | \$42,221  | \$(16,594) | \$51,568 | \$2,190,289 |
| 九十八年度盈餘分配(註1):      |      |             |           |           |          |       |         |            |           |           |           |            |          |             |
| 提列法定盈餘公積            |      |             |           |           |          |       |         |            | 17,515    | (17,515)  |           |            |          | -           |
| 股東紅利-現金             |      |             |           |           |          |       |         |            |           | (23,940)  |           |            |          | (23,940)    |
| 股東紅利-股票             |      |             |           | 95,761    |          |       |         |            |           | (95,761)  |           |            |          | -           |
| 員工認股權               |      |             | 2,990     |           |          |       |         | 3,573      |           |           |           |            |          | 6,563       |
| 長期股權投資未依持股比例認購調整    |      |             |           |           |          | 16    |         |            |           |           |           |            |          | 16          |
| 長期股權投資外幣匯率換算調整      |      |             |           |           |          |       |         |            |           |           | 9,119     |            |          | 9,119       |
| 九十九年上半年度合併淨利        |      |             |           |           |          |       |         |            |           | 181,489   |           |            | 181,489  |             |
| 九十九上半年度子公司少數股權淨變動數  |      |             |           |           |          |       |         |            |           |           |           |            | (4,967)  | (4,967)     |
| 民國九十九年六月三十日餘額       |      | \$1,202,367 | \$95,761  | \$214,456 | \$25,194 | \$352 | \$3,573 | \$ -       | \$234,597 | \$500,922 | \$51,340  | \$(16,594) | \$46,601 | \$2,358,569 |
| 民國一〇〇年一月一日餘額        | 四.13 | \$1,293,548 | \$ -      | \$213,630 | \$25,194 | \$352 | \$4,042 | \$115,300  | \$234,597 | \$619,960 | \$1,304   | \$ -       | \$37,234 | \$2,545,161 |
| 九十九年度盈餘分配(註2):      |      |             |           |           |          |       |         |            |           |           |           |            |          |             |
| 提列法定盈餘公積            |      |             |           |           |          |       |         |            | 31,130    | (31,130)  |           |            |          | -           |
| 股東紅利-現金             |      |             |           |           |          |       |         |            |           | (25,935)  |           |            |          | (25,935)    |
| 股東紅利-股票             |      |             |           | 103,740   |          |       |         |            |           | (103,740) |           |            |          | -           |
| 員工認股權               |      |             | 3,200     |           |          |       |         | 3,303      |           |           |           |            |          | 6,503       |
| 長期股權投資外幣匯率換算調整      |      |             |           |           |          |       |         |            |           |           | (7,332)   |            |          | (7,332)     |
| 一〇〇年上半年度合併淨利        |      |             |           |           |          |       |         |            |           |           | 72,128    |            |          | 72,128      |
| 一〇〇年上半年度子公司少數股權淨變動數 |      |             |           |           |          |       |         |            |           |           |           |            | (4,192)  | (4,192)     |
| 民國一〇〇年六月三十日餘額       |      | \$1,296,748 | \$103,740 | \$213,630 | \$25,194 | \$352 | \$7,345 | \$115,300  | \$265,727 | \$531,283 | \$(6,028) | \$ -       | \$33,042 | \$2,586,333 |

註1：董監酬勞3,346仟元及員工紅利9,370仟元已於損益表中扣除。

註2：董監酬勞4,480仟元及員工紅利15,406仟元已於損益表中扣除。

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：鄭克彬

經理人：鄭有良

會計主管：曾玉卿

健和興端子股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

| 項 目                      | 附註 | 一〇〇年上半年度  | 九十九年上半年度  |
|--------------------------|----|-----------|-----------|
| 營業活動之現金流量：               |    |           |           |
| 歸屬於母公司股東之合併淨利            |    | \$72,128  | \$181,489 |
| 調整項目：                    |    |           |           |
| 歸屬於少數股權之合併損失             |    | (3,706)   | (5,610)   |
| 折舊費用                     |    | 59,754    | 52,607    |
| 出租資產折舊損失                 |    | 384       | 1,549     |
| 各項攤提                     |    | 4,056     | 3,809     |
| 呆帳損失                     |    | -         | 194       |
| 存貨跌價及呆滯損失(回升利益)          |    | 3,339     | (2,354)   |
| 應付公司債折價攤銷                |    | 5,815     | -         |
| 金融資產評價損失                 |    | (731)     | 4,238     |
| 金融負債評價損失                 |    | 34,485    | -         |
| 採權益法認列投資收益               |    | (21,148)  | (37,637)  |
| 處分投資利益                   |    | (8,651)   | (6,454)   |
| 處分固定資產(利益)損失             |    | (169)     | 865       |
| 公平價值變動列入損益之金融資產-流動(增加)減少 |    | (14,302)  | 30,274    |
| 應收票據增加                   |    | (15,803)  | (30,249)  |
| 應收帳款增加                   |    | (25,326)  | (49,649)  |
| 存貨增加                     |    | (112,198) | (150,762) |
| 預付款項增加                   |    | (10,363)  | (16,448)  |
| 其他流動資產減少(增加)             |    | 5,454     | (33,112)  |
| 遞延所得稅資產(增加)減少            |    | (878)     | 327       |
| 公平價值變動列入損益之金融負債-流動增加     |    | 9,355     | -         |
| 應付票據增加(減少)               |    | 970       | (9,415)   |
| 應付帳款(減少)增加               |    | (4,868)   | 7,199     |
| 應付所得稅增加                  |    | 10,586    | 12,117    |
| 應付費用增加                   |    | 7,022     | 28,804    |
| 其他流動負債減少                 |    | (15,685)  | 16,941    |
| 遞延所得稅負債增加                |    | 689       | 176       |
| 營業活動之淨現金流出               |    | (19,791)  | (1,101)   |
| (接次頁)                    |    |           |           |

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：鄭克彬

經理人：鄭有良

會計主管：曾玉卿



健和興端子股份有限公司及其子公司

合併現金流量表(續)

民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

| 項 目                 | 附註  | 一〇〇年上半年度    | 九十九年上半年度  |
|---------------------|-----|-------------|-----------|
| (承前頁)               |     |             |           |
| 投資活動之現金流量：          |     |             |           |
| 採權益法之股權增資           |     | -           | (18,741)  |
| 處分採成本法衡量之金融資產-非流動價款 |     | 10,567      | -         |
| 購置固定資產              |     | (52,245)    | (158,663) |
| 購置出租資產              |     | (5,429)     | -         |
| 出售固定資產價款            |     | 399         | 798       |
| 無形資產增加              |     | (2,308)     | (3,138)   |
| 存出保證金(增加)減少         |     | (1)         | 339       |
| 遞延費用增加              |     | -           | (2,820)   |
| 其他資產-其他減少           |     | 3,263       | 18,746    |
| 投資活動之淨現金流出          |     | (45,754)    | (163,479) |
| 融資活動之現金流量：          |     |             |           |
| 短期借款增加              |     | 195,081     | 191,740   |
| 應付短期票券增加            |     | 50,000      | 50,000    |
| 長期借款增加              |     | 45,042      | 102,637   |
| 員工認股權認股             |     | 6,503       | 6,563     |
| 融資活動之淨現金流入          |     | 296,626     | 350,940   |
| 匯率變動數               |     | (4,969)     | 4,430     |
| 本期現金及約當現金增加         |     | 226,112     | 190,790   |
| 期初現金及約當現金餘額         |     | 889,984     | 446,268   |
| 期末現金及約當現金餘額         | 四.1 | \$1,116,096 | \$637,058 |
| 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)    |     | \$6,067     | \$2,390   |
| 本期支付所得稅             |     | \$26,726    | \$15,759  |
| 不影響現金流量之投資及融資活動     |     |             |           |
| 一年內到期之長期負債          |     | \$73,027    | \$49,295  |
| 股東紅利轉增資             |     | \$103,740   | \$95,761  |
| 宣告股東現金股利            |     | \$25,935    | \$23,940  |
| 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             |     | \$43,589    | \$191,485 |
| 期初應付購置設備款           |     | 26,941      | 7,919     |
| 期末應付購置設備款           |     | (18,285)    | (40,741)  |
| 支付現金                |     | \$52,245    | \$158,663 |

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：鄭克彬

經理人：鄭有良

會計主管：曾玉卿

# 健和興端子股份有限公司及其子公司

## 合併財務報表附註

民國一〇〇年及九十九年六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

### 一、公司沿革

#### (1) 母公司：

本公司於民國六十七年二月成立，以生產及銷售各項端子零件為主要業務，並於民國八十七年九月一日吸收合併鴻嵩鋼鐵股份有限公司，合併後本公司增加鐵材、不鏽鋼製品及模具等之製造加工及買賣業務。民國九十年十月經主管機關核准本公司股票於台灣證券交易所買賣，並於九十一年二月十九日正式掛牌上市。

#### (2) 子公司：

- a. K. S. T. INTERNATIONAL HOLDINGS LTD. 係設立於英屬維京群島之控股公司。
- b. JUNG PANG ENTERPRISE LTD. 係設立於英屬維京群島，以貿易買賣為主要業務。
- c. 健和興科技(蘇州)有限公司係設立於中國大陸江蘇省蘇州相城工業區，以生產加工及銷售端子零件等為主要業務。
- d. 日端健和興電子科技(蘇州)有限公司係設立於中國大陸江蘇省蘇州相城工業區，以新型儀表元器件和材料生產；燈具及插座等配套電器及塑膠類製品的生產、加工、銷售及售後服務等為主要業務。
- e. JIAN BANG (HONG KONG) HOLOINGS LTD. 係設立於香港之控股公司。
- f. K. S. TERMINALS (HONG KONG) LTD. 係設立於香港以貿易買賣為主要業務。

(3) 本公司及子公司於民國一〇〇年及九十九年六月三十日之總員工人數為990人及819人。

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

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

1. 合併概況

本公司依財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定，列入合併財務報表之子公司除持有表決權股份超過百分之五十以上之被投資公司外，亦包括達該號公報所述具有實質控制能力之被投資公司。列入合併財務報表編製個體內之子公司明細如下：

| 投資公司<br>名稱                              | 子 公 司<br>名 稱                               | 業 務 性 質                                      | 所持股權<br>百分比 | 說 明  |
|---|--|--|-------------|--|
| 本公司                                     | K. S. T.<br>INTERNATIONAL<br>HOLDINGS LTD. | 財務投資業務                                       | 100%        | 該子公司持有 JIAN BANG (HONG KONG) HOLDING LTD. 100%股權及日端健和興電子(蘇州)有限公司科技 51%股權 |
| 本公司                                     | JUNG PANG<br>ENTERPRISE LTD.               | 貿易買賣業  | 100%        | -  |
| 本公司                                     | K. S. TERMANILS<br>(HONG KONG) LTD.        | 貿易買賣業  | 100%        | -  |
| K. S. T. INTERNATIONAL<br>HOLDINGS LTD. | JIAN BANG (HONG KONG)<br>HOLDINGS LTD.     | 財務投資業務                                       | 100%        | 係 K. S. T. INTERNATIONAL HOLDINGS LTD. 100%持有之子公司                        |
| K. S. T. INTERNATIONAL<br>HOLDINGS LTD. | 日端健和興電子(蘇州)有限公司科技                          | 新型儀表元器件和材料生產；燈具及插座等配套電器及塑膠類製品的生產、加工、銷售及售後服務等 | 51%         | 係 K. S. T. INTERNATIONAL HOLDINGS LTD. 持有 51%之子公司                        |
| JIAN BANG (HONG KONG)<br>HOLDINGS LTD.  | 健和興科技(蘇州)有限公司                              | 財務投資業務                                       | 100%        | 係 JIAN BANG (HONG KONG) HOLDINGS LTD. 100%持有之子公司                         |

2. 合併報表編製原則

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

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

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

- (1)與其他投資人約定下，具超過半數之有表決權股份之能力。
- (2)依法令或契約約定，可操控公司之財務、營運及人事方針。
- (3)有權任免董事會(或約當組織)超過半數之主要成員，且公司之控制操控於該董事會(或約當組織)。
- (4)有權主導董事會(或約當組織)超過半數之投票權，且公司之控制操控於該董事會(或約當組織)。
- (5)其他具有控制能力者。

### 3. 外幣交易

(1)本公司及各子公司記帳單位如下：

| 公司名稱                                 | 記帳單位 |
|--------------------------------------|------|
| 健和興端子股份有限公司                          | 新台幣  |
| K. S. T. INTERNATIONAL HOLDINGS LTD. | 美 元  |
| JUNG PANG ENTERPRISE LTD.            | 美 元  |
| K. S. TERMINALS(HONG KONG) LTD.      | 港 幣  |
| JIAN BANG (HONG KONG) HOLDINGS LTD.  | 美 元  |
| 健和興科技(蘇州)有限公司                        | 人民幣  |
| 日端健和興電子科技(蘇州)有限公司                    | 人民幣  |

- (2)以外幣為基準之交易係以交易發生日之即期匯率作為入帳之基礎。交易發生日與結清日係在同一會計期間時，結清金額與帳載金額間之兌換差額屬當期兌換損益。
- (3)交易發生日與結清日分屬不同會計期間時，以外幣為基準之資產或負債，於資產負債表日按該日即期匯率重新換算後之金額，與發生日之原帳載金額或上期資產負債表日之帳載金額間之兌換差額屬兌換損益，列為當期損益。

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

- (4) 國外子公司及按權益法評價之被投資公司之外幣財務報表係依財務會計準則公報第十四號「外幣換算之會計處理準則」之規定，評估該公司之功能性貨幣後，予以「再衡量」或「換算」為台幣報表。當國外被投資公司之記帳單位非為其功能性貨幣時，外幣財務報表中之各科目應分別按其性質以歷史匯率、現時匯率或加權平均匯率換算，而所產生之兌換差額應列為當期損益。當國外被投資公司之記帳單位即為其功能性貨幣時，其外幣財務報表之資產及負債科目，均按資產負債表日之匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算。外幣財務報表換算所產生之兌換差額單獨列示於股東權益項下，俟出售被投資公司股權投資或被投資公司實施清算時併入損益計算。

#### 4. 現金及約當現金

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

#### 5. 金融資產及金融負債

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

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

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

(1) 公平價值變動列入損益之金融資產

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

(2) 避險之衍生性金融資產

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

(3) 以成本衡量之金融資產

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

6. 備抵呆帳

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。

7. 存 貨

(1) 存貨係以成本與淨變現價值孰低評價，比較成本與淨變現價值時係採逐項比較法。為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所產生之成本如下：

(a) 原物料—以實際進貨成本，採加權平均法。

(b) 在製品及製成品—包括直接原料、直接人工及製造費用。固定製造費用係以正常產能分攤。在製品及製成品採加權平均法。

(2) 淨變現價值係指在正常情況下，估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。

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

8. 採權益法之長期股權投資

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

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

9. 固定資產及出租資產

- (1) 固定資產以成本為入帳基礎，依估計之耐用年數按平均法提列折舊。房屋及建築(含出租資產)之耐用年數為5-50年；機器設備為5-20年；運輸設備為5-8年；辦公設備及什項設備為3-15年；租賃改良則依租賃契約存續期間計提。
- (2) 凡可延長耐用年數之重大更新或改良，均作為資本支出，列入固定資產；修理及維護支出則列為當年度費用。
- (3) 固定資產購置及建造期間之利息予以資本化，列為固定資產之成本。
- (4) 已屆滿耐用年限仍繼續使用者，依估計可再使用年限續提折舊。

10. 土地使用權

土地使用權係租用土地之成本，按使用期間分50年平均攤銷。

11. 遞延費用

係自動倉儲系統等支出，按五年平均攤提。

12. 無形資產

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

經評估本公司無形資產耐用年限皆屬有限耐用年限。

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

本公司之無形資產包括電腦軟體等，按五年平均攤提。



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

13. 金融資產及負債之除列

金融資產

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

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

金融負債

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

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

14. 資產減損

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

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

15. 應付公司債

- (1) 本公司對所發行之轉換公司債，依照發行條款確認金融負債及權益要素。權益組成要素之金額以轉換公司債公平價值減除負債要素決定之；嵌入式衍生性商品除屬權益組成要素外，應分類為負債組成要素。發行時之交易成本，依照原始認列金額比例分攤至負債及權益組成要素。
- (2) 負債組成要素中屬主契約部份，係以攤銷後成本衡量；屬嵌入式衍生性商品部份則以公平價值衡量，且公平價值變動認列為當期損益。賣回權到期且持有人未執行時，當約定賣回期間屆滿日可換得普通股之市價高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值轉列資本公積，反之，則列為當期損益。
- (3) 公司債持有人於債券到期前要求行使轉換權利時，應先將負債組成要素之帳面價值調整至轉換當時應有之帳面價值，作為發行普通股之入帳基礎。
- (4) 本公司依財團法人中華民國會計研究發展基金會(97)基秘字第331號函及(98)基秘字第046號函規定，持續按公平價值衡量交易目的金融負債，按攤銷後成本衡量應付公司債，並按原始認列金額衡量認列為權益之轉換權；將交易目的金融負債之公平價值變動認列為當期損益，惟當根據市價調整轉換價格時，該重設所產生之公平價值減少數則轉列為股東權益。

16. 退休金

- (1) 本公司對正式聘用員工訂有退休辦法，並依照勞動基準法規定計算之提撥率按每月給付固定薪資總額3%提撥等額之勞工退休準備金，以本公司勞工退休金監督委員會名義存儲政府指定之專戶，並陸續申請變更提撥率，截至一〇〇年六月三十日止，提撥率為8%。上述提撥款項與本公司完全分離，故未列入本公司財務報表。
- (2) 員工得選擇適用「勞動基準法」有關退休金之規定或選擇適用「勞工退休金條例」制度並保留原有工作年資。本公司對適用該條例之員工，每月按薪資6%提撥存入員工個人退休金專戶。

健和興端子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (3)退休金之會計處理係依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定，屬確定給付退休辦法者，淨退休金成本係按精算報告提列，包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬、未認列過度性淨給付義務與退休金損失之攤提。未認列過度性淨給付義務按15年平均攤銷。屬確定提撥退休辦法者，依權責發生基礎，將每期提繳之退休基金數額認列為當期費用。
- (4)本公司依財務會計準則公報第二十三號「期中財務報表之表達及揭露」之規定，對期中財務報表不予揭露財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」第34段規定之事項。

17. 衍生性金融商品與避險交易

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

當不符合避險會計的條件時，衍生性金融商品公平價值變動部分則認列為當期損益。

18. 庫藏股

- (1)本公司依「上市上櫃公司買回本公司股份辦法」收回已發行股票作為庫藏股票，依所支付之收回成本借記「庫藏股票」科目；編製合併財務報表時，庫藏股票之帳面價值列為合併股東權益之減項。
- (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。

19. 收入認定

本公司收入認列之會計處理，係依財務會計準則公報第三十二號「收入認列之會計處理準則」之規定辦理。銷貨收入原則上係於獲利過程完成時認列，其條件為如下：

- (1)取得具說服力之證據證明雙方交易已存在。
- (2)貨物之所有權及風險已移轉。
- (3)價款係固定或可決定。
- (4)價款收現性可合理確定。

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

20. 所得稅

- (1) 本公司係依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，估列其備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產負債者，依預期回轉期間之長短期劃分為流動或非流動項目。
- (2) 因購置設備或技術、研究發展及人才培訓等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
- (3) 另本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為當期費用。
- (4) 配合九十五年一月一日開始實施之「所得基本稅額條例」，本公司依其規定計算基本稅額，並與按所得稅法規定計算之應納稅額兩者相較擇其高者估列為當期所得稅，另本公司於評估遞延所得稅資產可實現性時，亦將未來年度應納之最低所得稅稅額納入考量。
- (5) K. S. T INTERNATIONAL HOLDINGS LTD. 及 JUNG PANG ENTERPRISE LTD. 依據英屬維京群島稅法規定對境外營運之外國企業營利所得全部免繳所得稅。
- (6) JIAN BANG (HONG KONG) HOLDINGS LTD. 係依香港稅法之規定徵收企業所得稅。
- (7) 健和興科技(蘇州)有限公司及日端健和興電子科技(蘇州)有限公司均係依「中華人民共和國企業所得稅法」之規定，自開始獲利之年度起，第一年和第二年免徵企業所得稅，第三年至第五年減半徵收企業所得稅；另依照「國務院關於鼓勵外商投資的規定」，年度企業出口產品產值達到當年度企業產品產值70%以上者，可按現行稅率減半繳納企業所得稅，惟最低按10%繳納企業所得稅。

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

21. 每股盈餘

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

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

22. 酬勞性員工認股選擇權計劃

本公司提供予員工之認股權計畫，係權益交割之股份基礎給付交易，給與日於民國九十九年十二月三十一日(含)以前者，依基金會發布之(92)基秘字第070、071、072號函及與該號函相關函釋之規定採用內含價值法處理，按衡量日標的股票市價與行使價格間之差額認列為酬勞成本，並揭露採用公平價值法之擬制淨利與每股盈餘資訊。給與日於民國一〇〇年一月一日(含)以後者，則依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」(以下簡稱三十九號公報)之規定處理。

依三十九號公報規定，股份基礎給付協議依給與日所給與權益商品公平價值衡量，而公平價值係依據外部評價專家採用合適之評價模型，計算給與日所給與權益商品之公平價值。

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

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

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

### 23. 員工分紅及董監酬勞

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

### 24. 營運部門資訊

營運部門係同時符合下列特性之企業組成單位：(1)從事可獲得收入並發生費用之經營活動、(2)營運結果定期由企業之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效、(3)具個別分離之財務資訊。

## 三、會計變動之理由及其影響

1. 本公司自民國一〇〇年一月一日起，採用第三次修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」規定。前述變動對民國一〇〇年上半年度之淨利及每股盈餘無影響。
2. 自民國一〇〇年一月一日起，採用新發布財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定處理營運部門資訊之揭露，該號公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，並業已追溯揭露前期之部門資訊。

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

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

|          | 100. 6. 30           | 99. 6. 30         |
|----------|----------------------|-------------------|
| 現 金      |                      |                   |
| 庫存現金     | \$1, 974             | \$1, 844          |
| 銀行存款     | 1, 086, 127          | 646, 272          |
| 小 計      | 1, 088, 101          | 648, 116          |
| 減：備抵兌換損失 | (31, 997)            | (11, 058)         |
| 淨 額      | 1, 056, 104          | 637, 058          |
| 約當現金     | 59, 992              | -                 |
| 合 計      | <u>\$1, 116, 096</u> | <u>\$637, 058</u> |

2. 公平價值變動列入損益之金融資產-流動

|              | 100. 6. 30        | 99. 6. 30         |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 交易目的之金融資產－基金 | \$464, 045        | \$247, 938        |
| 加：金融資產評價調整   | 4, 217            | 1, 247            |
| 淨 額          | <u>\$468, 262</u> | <u>\$249, 185</u> |

上列之明細請參閱合併財務報表附註十一. 1. (3)之說明。

3. 應收款項淨額

|                 | 100. 6. 30 |                   | 99. 6. 30  |                   |
|-----------------|------------|-------------------|------------|-------------------|
|                 | 小 計        | 合 計               | 小 計        | 合 計               |
| 應收票據            |            | \$75, 545         |            | \$83, 191         |
| 應收帳款            | 427, 131   |                   | \$316, 222 |                   |
| 調整：備抵外幣兌換(損失)利益 | (363)      |                   | 1, 435     |                   |
| 備抵呆帳            | (2, 331)   |                   | (2, 289)   |                   |
| 應收帳款淨額          |            | <u>424, 437</u>   |            | <u>315, 368</u>   |
| 應收款項淨額          |            | <u>\$499, 982</u> |            | <u>\$398, 559</u> |

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

4. 存貨淨額

|               | 100. 6. 30        | 99. 6. 30         |
|---------------|-------------------|-------------------|
| 原 料           | \$262, 218        | \$181, 479        |
| 在 製 品         | 74, 857           | 70, 334           |
| 製 成 品         | 536, 012          | 359, 581          |
| 商 品           | 30, 072           | 742               |
| 合 計           | 903, 159          | 612, 136          |
| 減：備抵存貨跌價及呆滯損失 | (9, 047)          | (9, 634)          |
| 淨 額           | <u>\$894, 112</u> | <u>\$602, 502</u> |

所認列之存貨相關費損及收益淨額如下：

|              | 一 0 0 年<br>上半年度    | 九十九年<br>上半年度       |
|--------------|--------------------|--------------------|
| 存貨跌價回升損失(利益) | \$3, 339           | \$(2, 354)         |
| 存貨盤盈         | (457)              | (235)              |
| 下腳收入         | (30, 453)          | (29, 986)          |
| 未分攤固定製造費用    | 2, 483             | 8, 303             |
| 淨 額          | <u>\$(25, 088)</u> | <u>\$(24, 272)</u> |

5. 基金及投資

(1)採權益法之長期股權投資明細如下：

| 被投資公司      | 持股比例    | 100. 6. 30        | 持股比例    | 99. 6. 30         |
|------------|---------|-------------------|---------|-------------------|
| 綠興科技股份有限公司 | 26. 36% | <u>\$182, 018</u> | 26. 36% | <u>\$118, 761</u> |

本公司於民國九十四年度取得綠興科技股份有限公司40%之股權。民國九十七年度因被投資公司增資，本公司未依持股比例認股而調整增加資本公積\$25, 178，持股比率降為26. 28%。民國九十九年度被投資公司再度增資，本公司未依持股比例認列而調整增加資本公積\$16，截至民國一00年六月三十日止，持股比率升為26. 36%。



健和興端子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)本公司民國一〇〇年及九十九年上半年度係依前述被投資公司未經會計師核閱之財務報表採權益法認列長期投資損失及累積換算調整數，其金額明細如下：

| 一〇〇年上半年度 |       |          | 九十九年上半年度 |         |          |
|----------|-------|----------|----------|---------|----------|
| 投資利益     | 換算調整數 | 合計       | 投資損失     | 換算調整數   | 合計       |
| \$21,148 | \$836 | \$21,984 | \$37,637 | \$2,153 | \$39,790 |

(3)以成本衡量之金融資產-非流動

| 股票                         | 持股比例  | 100.6.30 | 持股比例  | 99.6.30   |
|----------------------------|-------|----------|-------|-----------|
| Green Prosperity Co., Ltd. | -     | \$91,840 | -     | \$103,290 |
| 佳凌科技股份有限公司                 | 0.26% | 2,749    | 0.60% | 5,825     |
| 合計                         |       | \$94,589 |       | \$109,115 |

本公司持有綠興科技股份有限公司之子公司-Green Prosperity Co., Ltd. 發行之特別股美金3,200仟元，依該特別股章程所載其主要權利義務說明如下：

- (a)無表決權；
- (b)於Green Prosperity Co., Ltd. 獲利年度可參與2%之累積利潤分配；
- (c)可依一股換一股之方式轉換成綠興科技股份有限公司或Green Prosperity Co., Ltd. 之普通股；
- (d)於取得特別股之兩年內禁止有出售、移轉及質押予外界第三者之行為。

## 6. 固定資產

已提供為借款質押之固定資產請參閱合併財務報表附註六。

## 7. 其他資產-其他

本公司為取得固定資產之目的，於民國九十七年一月間以\$40,800向資產管理公司購入其持有之不良債權，並取得該不良債權以不動產設定為擔保標的之第一順位抵押權。截至民國一〇〇年六月三十日及九十九年六月三十日止，該筆不良債權餘額分別為\$0及\$20,622。

健和興端子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

8. 短期借款

| 債權人       | 借款性質 | 100. 6. 30  |         |            | 99. 6. 30   |        |            |
|-----------|------|-------------|---------|------------|-------------|--------|------------|
|           |      | 期間          | 利率      | 金額         | 期間          | 利率     | 金額         |
| 台灣土地銀行-   | 信用借款 | 100. 4. 26- | 1. 13%  | \$100, 000 | 99. 04. 26- | 1. 13% | \$30, 000  |
| 彰化分行      |      | 100. 7. 26  |         |            | 99. 07. 26  |        |            |
| 合作金庫銀行-   | 信用借款 | 100. 5. 27- | 1. 20%- | 100, 000   | 98. 09. 09- | 1. 12% | 30, 000    |
| 彰儲分行      |      | 100. 9. 21  |         |            | 99. 10. 02  |        |            |
| 台北富邦商業銀行- | 信用借款 | 100. 4. 21- | 1. 20%  | 80, 000    | 99. 06. 14- | 1. 00% | 50, 000    |
| 中港分行      |      | 100. 7. 20  |         |            | 99. 07. 14  |        |            |
| 華南銀行-     | 信用借款 | 100. 4. 14- | 1. 23%  | 50, 000    | -           | -      | -          |
| 和美分行      |      | 100. 7. 14  |         |            | -           | -      |            |
| 彰化商業銀行-   | 信用借款 | 100. 6. 21- | 1. 20%  | 50, 000    | 99. 06. 30- | 1. 15% | 30, 000    |
| 和美分行      |      | 100. 9. 19  |         |            | 99. 09. 28  |        |            |
| 中華開發工業銀行- | 信用借款 | 100. 6. 17- | 1. 20%- | 40, 000    | 99. 06. 30- | 1. 22% | 30, 000    |
| 台中分行      |      | 100. 7. 29  |         |            | 99. 07. 30  |        |            |
| 臺灣銀行-     | 信用借款 | 100. 6. 15- | 1. 20%  | 30, 000    | -           | -      | -          |
| 彰化分行      |      | 100. 7. 15  |         |            | -           | -      |            |
| 新光銀行-     | 信用借款 | 100. 6. 17- | 1. 20%  | 30, 000    | 99. 05. 18- | 1. 00% | 100, 000   |
| 彰化分行      |      | 100. 9. 15  |         |            | 99. 08. 16  |        |            |
| 兆豐國際商業銀行- | 信用借款 | 99. 08. 25- | 1. 41%  | 86, 100    | -           | -      | -          |
| 北彰化分行     |      | 100. 08. 24 |         |            | -           | -      |            |
| 元大商業銀行-   | 信用借款 | -           | -       | -          | 99. 06. 18- | 1. 00% | 50, 000    |
| 鹿港分行      |      | -           | -       | -          | 99. 08. 16  |        |            |
| 台灣工業銀行-   | 信用借款 | -           | -       | -          | 99. 05. 20- | 1. 28% | 50, 000    |
| 竹科分行      |      | -           | -       | -          | 102. 04. 20 |        |            |
| 合計        |      |             |         | \$556, 100 | (註)         |        | \$370, 000 |

註：該筆借款公司預計於一年內還款，故依其經濟實質列入短期借款。

9. 應付短期票券

本公司於民國一〇〇年六月三十日之應付短期票券明細如下：

| 應付商業本票 | 保證或  | 契約期間                  | 利率     | 抵押或 | 100. 6. 30 |
|--------|------|-----------------------|--------|-----|------------|
|        | 承兌機構 |                       |        | 擔保  |            |
|        | 兆豐票券 | 100. 6. 17-100. 9. 15 | 0. 94% | 無   | \$ 50, 000 |
|        | 金融公司 |                       |        |     |            |

本公司於民國九十九年六月三十日之應付短期票券明細如下：

| 應付商業本票 | 保證或  | 契約期間                  | 利率     | 抵押或 | 99. 6. 30  |
|--------|------|-----------------------|--------|-----|------------|
|        | 承兌機構 |                       |        | 擔保  |            |
|        | 兆豐票券 | 99. 04. 09-99. 07. 08 | 0. 61% | 無   | \$ 50, 000 |
|        | 金融公司 |                       |        |     |            |

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

10. 應付公司債

|                  | 100. 6. 30 | 99. 6. 30 |
|------------------|------------|-----------|
| 負債組成要素           |            |           |
| 應付公司債            |            |           |
| 應付公司債            | \$500, 000 | \$-       |
| 減：應付公司債折價        | (47, 650)  | -         |
| 淨  額             | 452, 350   | -         |
| 減：一年內到期部分        | -          | -         |
| 一年以上到期部分         | \$452, 350 | \$-       |
| 公平價值變動列入損益之金融負債： |            |           |
| 贖回權及賣回權          | \$9, 355   | \$-       |
| 權益組成要素-普通股轉換權    | \$115, 300 | \$-       |

(1) 本公司於民國九十九年八月十八日發行國內第二次無擔保轉換公司債，發行條件為 5,000 張票面利率 0% 之五年期無擔保轉換公司債，每張面額 \$100，發行總額為 \$500,000。發行時之轉換價格為每股 35.43 元，債權人得於公司債發行滿三年及四年時，請求本公司依債券面額加計利息補償金(滿三年為債券面額之 103.03%，滿四年為債券面額之 104.06%) 贖回。發行滿一個月之次日起至到期日前四十日止，除依法暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求依當時之轉換價格轉換為本公司普通股股票以代替現金還本。

(2) 本公司對此可轉換公司債之提前贖回及賣回辦法如下：

- A. 本轉換公司債於發行日起滿一個月之次日起至發行期間屆滿前四十日止，若本公司普通股股票收盤價格若連續三十個營業日超過當時本轉換公司債轉換價格百分之三十(含)以上時，本公司得按債券面額以現金收回流通在外之全部債券。
- B. 本公司公司債於發行日起一個月之次日起至發行期間屆滿前四十日止，本債券流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，本公司得按債券面額以現金收回流通在外之本債券。

健和興端子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

11. 長期借款

| 債權人       | 借款性質      | 期 間        | 100. 6. 30 |           | 99. 6. 30 |           |
|-----------|-----------|------------|------------|-----------|-----------|-----------|
|           |           |            | 利 率        | 金 額       | 利 率       | 金 額       |
| 台灣土地銀行-   | 擔保借款      | 99.12.22-  | 1.76%      | \$80,000  | -         | \$-       |
| 彰化分行      |           | 114.12.22  |            |           |           |           |
| 彰化商業銀行-   | 擔保借款      | 99.10.07-  | 1.70%      | 52,000    | -         | -         |
| 和美分行      |           | 114.10.07  |            |           |           |           |
| 台灣土地銀行-   | 擔保借款      | 99.03.29-  | 1.76%      | 50,000    | 1.50%     | 50,000    |
| 彰化分行      |           | 113.08.31  |            |           |           |           |
| 台灣工業銀行-   | 信用貸款      | 99.10.08-  | 1.46%      | 48,000    | -         | -         |
| 竹科分行      |           | 102.04.20  |            |           |           |           |
| 台灣土地銀行-   | 擔保借款      | 99.01.26-  | 1.76%      | 30,000    | 1.50%     | 30,000    |
| 彰化分行      |           | 113.08.31  |            |           |           |           |
| 兆豐國際商業銀行- | 擔保借款      | 100.05.10- | 1.36%      | 26,000    | -         | -         |
| 彰化分行      |           | 105.05.10  |            |           |           |           |
| 彰化商業銀行-   | 擔保借款      | 99.03.29-  | 1.70%      | 24,713    | 1.57%     | 31,302    |
| 和美分行      |           | 104.03.29  |            |           |           |           |
| 台灣工業銀行-   | 信用貸款      | 100.01.27- | 1.46%      | 24,000    | -         | -         |
| 竹科分行      |           | 102.04.20  |            |           |           |           |
| 台灣工業銀行-   | 信用貸款      | 100.03.31- | 1.46%      | 24,000    | -         | -         |
| 竹科分行      |           | 102.04.20  |            |           |           |           |
| 台灣土地銀行-   | 擔保借款      | 98.08.31-  | 1.76%      | 20,000    | 1.50%     | 20,000    |
| 彰化分行      |           | 113.08.31  |            |           |           |           |
| 彰化商業銀行-   | 擔保借款      | 99.06.14-  | 1.71%      | 17,328    | 1.45%     | 21,660    |
| 和美分行      |           | 104.04.15  |            |           |           |           |
| 台灣中小企業銀行- | 擔保借款      | 98.09.11-  | 1.72%      | 16,250    | 1.45%     | 21,250    |
| 和美分行      |           | 103.07.15  |            |           |           |           |
| 兆豐國際商業銀行- | 擔保借款      | 99.10.18-  | 1.19%      | 13,622    | -         | -         |
| 彰化分行      |           | 104.10.18  |            |           |           |           |
| 合作金庫商業銀行- | 擔保借款      | 97.10.06-  | 1.20%      | 2,391     | 1.50%     | 9,482     |
| 彰儲分行      |           | 100.10.06  |            |           |           |           |
| 台灣土地銀行-   | 信用借款      | 98.04.14-  | -          | -         | 1.92%     | 37,273    |
| 彰化分行      |           | 101.04.14  |            |           |           |           |
| 台灣中小企業銀行- | 擔保借款      | 97.05.28-  | -          | -         | 1.26%     | 6,332     |
| 和美分行      |           | 100.04.15  |            |           |           |           |
| 兆豐國際商業銀行- | 信用借款      | 97.01.01-  | -          | -         | 1.47%     | 7,231     |
| 北彰化分行     |           | 99.10.23   |            |           |           |           |
|           | 合 計       |            |            | 428,304   |           | 234,530   |
|           | 減：備抵兌換利益  |            |            | (756)     |           | -         |
|           | 淨 額       |            |            | 427,548   |           | 234,530   |
|           | 減：一年內到期部份 |            |            | (73,027)  |           | (49,295)  |
|           | 一年以上到期部份  |            |            | \$354,521 |           | \$185,235 |

上列長期借款之借款償還方式及抵質押情形請參閱後附長期借款科目明細表。

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

12. 應計退休金負債

本公司民國一〇〇年及九十九年上半年度認列之淨退休金成本分別為\$10,513及\$9,777。

截至民國一〇〇年及九十九年六月三十日止，存於臺灣銀行之勞工退休準備金餘額分別為\$147,583及\$127,897。

13. 股東權益

(1) 股本

本公司民國九十九年一月一日額定股本為\$2,000,000，實收股本為\$1,199,377，每股面額\$10，分為119,937,650股。

民國九十九年六月十五日經股東會決議辦理股東紅利轉增資\$95,761，合計增資發行9,576,132股。此項增資案經董事會決議以民國九十九年八月三十日為增資基準日，故本公司帳列「待分配股票股利」之科目。另本公司獲准發行之員工認股權證，於民國九十九年上半年度行使299單位，合計換購299,000股，增資後之額定股本為\$2,000,000，實收股本為\$1,202,367，每股面額10元，分為120,236,650股，上述股份發行業經主管機關核准在案。

本公司民國一〇〇年一月一日之額定股本為\$2,000,000，實收股本為\$1,293,548，每股面額10元，分為129,354,782股。

民國一〇〇年六月十日經股東常會決議辦理股東紅利轉增資\$103,740，合計增資發行10,373,983股。此項增資案經董事會決議以民國一〇〇年八月十八日為增資基準日，故本公司帳列「待分配股票股利」之科目。另本公司獲准發行之員工認股權證，於民國一〇〇年上半年行使320單位，合計換購320,000股，增資後之額定股本為\$2,000,000，實收股本為\$1,296,748，每股面額10元，分為129,674,782股，上述股份發行業經主管機關核准在案。

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

(2)資本公積

依公司法規定，資本公積僅供彌補虧損及增加資本之用，不得用以分配現金股利。

(3)法定盈餘公積

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

(4)未分配盈餘

本公司適用盈餘分配之公司章程規定及股利政策如下：

每年決算後，如有盈餘，應先提繳稅捐，彌補已往年度虧損，就其餘額提百分之十為法定盈餘公積，另依主管機關規定，提撥或迴轉特別盈餘公積，次就其餘額提撥不得高於百分之三為董監事酬勞金、不得低於百分之三為員工紅利。如尚有盈餘，連同上年度累積未分配盈餘之可分配盈餘依現行股利政策辦理。

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

(5)本公司員工紅利及董監酬勞估列基礎係以稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數及歷史趨勢為基礎估列，配發股票紅利之股數計算基礎係次年度股東會決議日前一日收盤價並考量除權除息之影響。本公司民國九十九年度盈餘實際配發員工紅利及董監酬勞\$19,886與民國九十九年度財務報告認列之員工分紅及董監酬勞\$19,886並無差異。

健和興端子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司民國一〇〇年及九十九年上半年度估列金額如下：

|       | 一〇〇年<br>上半年度 | 九十九年<br>上半年度 |
|-------|--------------|--------------|
| 員工紅利  | \$11,028     | \$7,045      |
| 董監事酬勞 | \$3,870      | \$1,695      |

(6)本公司民國一〇〇年六月十日經股東會決議通過之民國九十九年度股利分配情形及九十九年六月十五日股東會決議照案通過之九十八年度股利分配情形如下：

|        | 九十九年度    | 九十八年度   |
|--------|----------|---------|
| 現金股利   | 每股0.2元   | 每股0.2元  |
| 股票股利   | 每股0.8元   | 每股0.8元  |
| 員工現金紅利 | \$15,406 | \$9,370 |
| 董監事酬勞  | \$4,480  | \$3,346 |

有關民國一〇〇年董事會擬議之民國九十九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。

#### 14. 庫藏股票

本公司為激勵員工士氣及提昇員工向心力，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。

本公司截至民國九十九年六月三十日止持有庫藏股票股數500,000股，收買股份之金額為\$16,594，符合證券交易法之規定。若以民國九十六年九月三十日為計算基準，則買回股數最高上限為11,336,365股，收買股份金額最高上限為\$751,537。

本公司於民國九十九年十月二十八日經董事會決議註銷庫藏股500,000股並辦理減資金額為\$5,000。

#### 15. 少數股權

| 公司名稱                  | 100. 6. 30 |          | 99. 6. 30 |          |
|-----------------------|------------|----------|-----------|----------|
|                       | 持股比率       | 金 額      | 持股比率      | 金 額      |
| 日端健和興電子科技<br>(蘇州)有限公司 | 49%        | \$33,042 | 49%       | \$46,601 |

健和興端子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

16. 營業收入

本公司民國一〇〇年及九十九年上半年度營業收入均係銷售商品所產生。

17. 營業成本

本公司民國一〇〇年及九十九年上半年度發生之用人、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

| 性質別    | 一〇〇年上半年度  |           |           | 九十九年上半年度  |          |           |
|--------|-----------|-----------|-----------|-----------|----------|-----------|
|        | 營業成本      | 營業費用      | 合計        | 營業成本      | 營業費用     | 合計        |
| 用人費用   |           |           |           |           |          |           |
| 薪資費用   | \$120,738 | \$74,377  | \$195,115 | \$86,711  | \$56,167 | \$142,878 |
| 勞健保費用  | 10,569    | 5,991     | 16,560    | 7,144     | 5,160    | 12,304    |
| 退休金費用  | 7,231     | 3,282     | 10,513    | 6,229     | 3,548    | 9,777     |
| 其他用人費用 | 8,750     | 5,993     | 14,743    | 8,336     | 3,864    | 12,200    |
| 折舊費用   | 50,640    | 9,114     | 59,754    | 39,333    | 13,274   | 52,607    |
| 攤銷費用   | 505       | 3,551     | 4,056     | 358       | 3,451    | 3,809     |
| 合計     | \$198,433 | \$102,308 | \$300,741 | \$148,111 | \$85,464 | \$233,575 |

18. 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九十七年度。

(2)本公司部份擴廠投資係符合「促進產業升級條例」第九條之二第二項暨製造業及其相關技術服務業新增投資五年免徵營利事業所得稅獎勵辦法第九條第二項相關規定，並選定自九十七年一月一日起至一〇一年十二月三十一日止為五年免稅期間。

依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定，依所適用之所得稅率作跨期間所得稅分攤，而未分配盈餘則適用10%之所得稅率。本公司適用之營利事業所得稅稅率為25%，惟依據民國九十九年五月二十七日新公布之所得稅法修正條文，自九十九年度起適用之所得稅率改為20%；又依民國九十九年六月十五日新公布之所得稅法修正條文，自九十九年度起適用之所得稅率改為17%，本公司評估遞延所得稅資產時係依其可能實現之年度所適用之稅率計算，其應揭露之相關事項如下：



健和興端子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

a. 民國一〇〇年及九十九年六月三十日之遞延所得稅負債與資產：

|                         | 100. 6. 30        | 99. 6. 30         |
|-------------------------|-------------------|-------------------|
| (a)遞延所得稅資產總額            | \$19,881          | \$4,791           |
| (b)遞延所得稅負債總額            | \$47,376          | \$42,528          |
| (c)產生遞延所得稅負債或資產之暫時性差異：  |                   |                   |
| 未實現兌換損益所產生之可減除暫時性差異     | \$32,203          | \$9,278           |
| 未實現投資損益所產生之應課稅暫時性差異     | (276,289)         | (178,651)         |
| 未實現存貨跌價損失所產生之可減除暫時性差異   | 9,046             | 9,635             |
| 外幣換算調整數所產生之應課稅暫時性差異     | (2,394)           | (71,512)          |
| 未實現其他收入所產生之可減除暫時性差異     | 3,441             | 4,413             |
| 未實現銷貨毛利所產生之可減除暫時性差異     | 4,300             | 3,723             |
| 資產減損損失產生之可減除暫時性差異       | 1,133             | 1,133             |
| 未實現金融資產評價損失所產生之可減除暫時性差異 | 66,820            | -                 |
| b. 遞延所得稅資產－流動           | \$7,903           | \$4,013           |
| 遞延所得稅負債－流動              | -                 | -                 |
| 淨遞延所得稅資產－流動             | <u>\$7,903</u>    | <u>\$4,013</u>    |
| c. 遞延所得稅資產－非流動          | \$11,978          | \$778             |
| 遞延所得稅負債－非流動             | (47,376)          | (42,528)          |
| 淨遞延所得稅負債－非流動            | <u>\$(35,398)</u> | <u>\$(41,750)</u> |

d. 民國一〇〇年及九十九年上半年度依現行稅法規定之當期所得稅與財務報表所得稅費用之調節如下：

|                 | 一〇〇年<br>上半年度    | 九十九年<br>上半年度    |
|-----------------|-----------------|-----------------|
| 稅前淨利按法定稅率計算之所得稅 | \$29,928        | \$40,287        |
| 所得稅調整項目之稅額影響數：  |                 |                 |
| 永久性差異           | (4,201)         | (6,775)         |
| 暫時性差異           | (1,844)         | (6,088)         |
| 五年免稅所得          | (1,567)         | (3,319)         |
| 當期所得稅費用         | <u>\$22,316</u> | <u>\$24,105</u> |

健和興端子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

e. 民國一〇〇年及九十九年上半年度所得稅費用構成項目如下：

|                            | 一〇〇年<br>上半年度 | 九十九年<br>上半年度 |
|----------------------------|--------------|--------------|
| 當期所得稅費用                    | \$22,316     | \$24,105     |
| 遞延所得稅利益                    |              |              |
| 未實現兌換損益所產生之遞延所得稅利益         | (278)        | (660)        |
| 未實現投資損失所產生之遞延所得稅費用         | 6,506        | 7,451        |
| 未實現其他收入所產生之遞延所得稅費用         | 79           | 212          |
| 備抵存貨跌價及呆滯損失所產生之遞延所得稅(利益)費用 | (567)        | 471          |
| 未實現銷貨毛利所產生之遞延所得稅利益         | (65)         | (375)        |
| 未實現金融資產評價損益所產生之遞延所得稅利益     | (5,863)      | -            |
| 備抵呆帳提列所產生之遞延所得稅費用          | -            | 64           |
| 遞延所得稅資產/負債因稅率變動影響數         | -            | (6,660)      |
| 遞延所得稅(利益)費用合計              | (188)        | 503          |
| 未分配盈餘加徵稅額                  | 15,049       | 3,793        |
| 財稅差異調整                     | -            | (29)         |
| 所得稅費用                      | \$37,177     | \$28,372     |

(3) 本公司兩稅合一相關資訊如下：

|                | 100.6.30      | 99.6.30       |
|----------------|---------------|---------------|
| a. 股東可扣抵稅額帳戶餘額 | \$100,797     | \$108,836     |
|                | 九十九年度<br>(預計) | 九十八年度<br>(實際) |
| b. 盈餘分配之稅額扣抵比率 | 17.97%        | 28.14%        |

本公司民國九十九年度及九十七年度盈餘分派業經民國一〇〇年六月十日及九十九年六月十五日股東會承認，並訂民國一〇〇年八月十八日及九十九年八月三十日為分派基準日。

(4) 本公司未分配盈餘相關資訊如下：

|         | 100.6.30  | 99.6.30   |
|---------|-----------|-----------|
| 八十六年度以前 | \$59,178  | \$69,945  |
| 八十七年度以後 | 472,105   | 430,977   |
| 合計      | \$531,283 | \$500,922 |

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

19. 每股盈餘

|                     | 一〇〇年上半年度      |               | 九十九年上半年度      |               |
|---------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|                     | 稅前            | 稅後            | 稅前            | 稅後            |
| 合併總利益               | \$105,600     | \$68,422      | \$204,251     | \$175,879     |
| 加：歸屬予少數股權之合併損失      | 3,706         | 3,706         | 5,610         | 5,610         |
| 歸屬予母公司股東之合併淨利       | 109,306       | 72,128        | \$209,861     | \$181,489     |
| 國內可轉換公司債估計債息        | 5,815         | 4,827         | -             | -             |
| 屬於母公司之調整後淨利         | \$115,121     | \$76,955      | \$209,861     | \$181,489     |
| 基本每股盈餘加權平均流通在外股數    | 140,017,838 股 | 140,017,838 股 | 139,667,036 股 | 139,667,036 股 |
| 計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數 | 154,526,116 股 | 154,526,116 股 | 139,997,349 股 | 139,997,349 股 |
| 基本每股盈餘              |               |               |               |               |
| 合併總利益               | 0.75元         | 0.49元         | 1.46元         | 1.26元         |
| 歸屬予少數股權之損失          | 0.03          | 0.03          | 0.04          | 0.04          |
| 歸屬予母公司股東之利益         | 0.78元         | 0.52元         | 1.50元         | 1.30元         |
| 稀釋每股盈餘              |               |               |               |               |
| 合併總利益               | 0.72元         | 0.48元         | 1.46元         | 1.26元         |
| 歸屬予少數股權之損失          | 0.02          | 0.02          | 0.04          | 0.04          |
| 歸屬予母公司股東之利益         | 0.74元         | 0.50元         | 1.50元         | 1.30元         |

20. 員工認股權憑證

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

健和興端子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)民國一〇〇年及九十九年上半年度員工認股權計劃相關數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

| 認股選擇權 | 一〇〇年上半年度 |             | 九十九年上半年度 |             |
|-------|----------|-------------|----------|-------------|
|       | 單位       | 加權平均行始價格(元) | 單位       | 加權平均行使價格(元) |
| 期初餘額  | 659      | \$20.32     | 1,000    | \$21.95     |
| 本期發行  | -        | -           | -        | -           |
| 本期行使  | 320      | 20.32       | 299      | 21.95       |
| 本期失效  | -        | -           | -        | -           |
| 期末餘額  | 339      | \$20.32     | 701      | \$21.95     |

(3)截至民國一〇〇年及九十九年六月三十日止，本公司認股權憑證流通在外之相關資訊揭露如下：

| 核准發行<br>日期 | 行使價格<br>之範圍<br>(元) | 一〇〇年六月三十日流通在外之認股選擇權 |                     |             | 可行使之認股選擇權 |            |                 |
|------------|--------------------|---------------------|---------------------|-------------|-----------|------------|-----------------|
|            |                    | 數量<br>(單位)          | 加權平均預期剩<br>餘存續期限(年) | 加權平均        |           | 數量<br>(單位) | 加權平均<br>行使價格(元) |
|            |                    |                     |                     | 行使價格<br>(元) |           |            |                 |
| 96.12.19   | \$20.32            | 339                 | 1.47                | \$20.32     |           | 89         | \$20.32         |

  

| 核准發行<br>日期 | 行使價格<br>之範圍<br>(元) | 九十九年六月三十日流通在外之認股選擇權 |                     |             | 可行使之認股選擇權 |            |                 |
|------------|--------------------|---------------------|---------------------|-------------|-----------|------------|-----------------|
|            |                    | 數量<br>(單位)          | 加權平均預期剩<br>餘存續期限(年) | 加權平均        |           | 數量<br>(單位) | 加權平均<br>行使價格(元) |
|            |                    |                     |                     | 行使價格<br>(元) |           |            |                 |
| 96.12.19   | \$24.4             | 701                 | 2.47                | \$21.95     |           | 201        | \$21.95         |

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

|           | 基本每股盈餘   | 基本每股盈餘    |
|-----------|----------|-----------|
|           | 一〇〇年上半年度 | 九十九年上半年度  |
| 本期淨利      | \$72,128 | \$181,489 |
| 每股淨利(元)   | 0.52元    | 1.30元     |
| 擬制淨利      | \$71,945 | \$181,060 |
| 擬制每股淨利(元) | 0.51元    | 1.30元     |

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

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

## 21. 營運部門資訊

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

台灣健和興營運部門：該部門負責台灣、歐洲及美洲市場之銷售業務。

蘇州健和興營運部門：該部門負責大陸市場之銷售業務。

其他部門：該部門負責各部門間的轉調。

本公司營運部門並未經彙總以組成前述之應報導營運部門。

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

營運部門間之移轉訂價係依據所執行的功能及承擔的風險為考量基礎。

### (1) 民國一〇〇年上半年度：

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

健和興端子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)民國九十九年上半年度：

|          | 台灣健和興     | 蘇州健和興     | 其他        | 小計          | 調整及銷除      | 合計          |
|----------|-----------|-----------|-----------|-------------|------------|-------------|
| 收入       |           |           |           |             |            |             |
| 來自外部客戶收入 | \$926,193 | \$210,655 | \$8,780   | \$1,145,628 | \$-        | \$1,145,628 |
| 部門間收入    | 30,388    | 21,409    | 43,659    | 95,456      | (95,456)   | -           |
| 收入合計     | \$956,581 | \$232,064 | \$52,439  | \$1,241,084 | \$(95,456) | \$1,145,628 |
| 部門損益     | \$204,306 | \$38,827  | \$(1,563) | \$241,570   | \$(37,319) | \$204,251   |

下表列示民國一百年六月三十日與民國九十九年六月三十日營運部門資產相關之資訊：

|          | 台灣健和興       | 蘇州健和興     | 其他        | 小計          | 調整及銷除       | 合計          |
|----------|-------------|-----------|-----------|-------------|-------------|-------------|
| 100.6.30 |             |           |           |             |             |             |
| 部門資產     | \$4,358,318 | \$788,695 | \$244,588 | \$5,391,601 | \$(830,566) | \$4,561,035 |
| 99.6.30  |             |           |           |             |             |             |
| 部門資產     | \$3,323,522 | \$616,681 | \$253,933 | \$4,194,136 | \$(753,410) | \$3,440,726 |

五、關係人交易

1. 關係人名稱及關係

| 關係人名稱      | 與本公司之關係               |
|------------|-----------------------|
| 綠興科技股份有限公司 | 本公司採權益法評價之被投資公司       |
| 鄭有良        | 本公司之總經理並與本公司董事長具二親等關係 |
| 鄭景壬        | 與本公司董事長具二親等關係         |
| 鄭謝阿尊       | 與本公司董事長具二親等關係         |

2. 與關係人間之交易事項

(1)其他流動資產-其他應收款

| 關係人名稱 | 100.6.30 |   | 99.6.30 |       |
|-------|----------|---|---------|-------|
|       | 金額       | % | 金額      | %     |
| 鄭謝阿尊  | \$-      | - | \$185   | 0.39% |

健和興端子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)租金收入及應收租金

| 關係人名稱      | 一〇〇年上半年度 |        | 九十九年上半年度 |        |
|------------|----------|--------|----------|--------|
|            | 租金收入     | 期末應收租金 | 租金收入     | 期末應收租金 |
| 綠興科技股份有限公司 | \$30     | \$-    | \$90     | \$32   |

上述租賃契約租金之決定及收取方法係依一般交易條件辦理。

(3)租金支出及應付租金

| 關係人名稱 | 一〇〇年上半年度 |        | 九十九年上半年度 |        |
|-------|----------|--------|----------|--------|
|       | 租金支出     | 期末應付租金 | 租金支出     | 期末應付租金 |
| 鄭有良   | \$420    | \$420  | \$420    | \$-    |
| 鄭景壬   | 270      | -      | 270      | -      |
| 鄭謝阿尊  | -        | -      | 210      | -      |
| 合計    | \$690    | \$420  | \$900    | \$-    |

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。

(4)背書保證

本公司截至民國一〇〇年六月三十日止，為關係人K. S. T. INTERNATIONAL HOLDINGS LTD. 提供銀行借款背書保證之金額為\$89,679(美金3,000仟元)。

本公司截至民國九十九年六月三十日止，為關係人K. S. T. INTERNATIONAL HOLDINGS LTD. 及綠興科技股份有限公司提供銀行借款背書保證之金額分別為\$6,933(美金224元)。

六、質押之資產

本公司及子公司下列資產已提供銀行作為借款之擔保品及保證金專戶：

|              | 100.6.30  | 99.6.30   |
|--------------|-----------|-----------|
| 土地           | \$262,754 | \$197,879 |
| 房屋及建築(未折減餘額) | 186,771   | 94,852    |
| 機器設備(未折減餘額)  | 151,198   | 135,579   |
| 其他設備(未折減餘額)  | 2,527     | -         |
| 合計           | \$603,250 | \$428,310 |

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

七、重大承諾事項及或有事項

1. 本公司截至民國一〇〇年六月三十日止，為他人背書保證之情形請參閱財務報表附註五.2.(4)項下說明。
2. 本公司截至民國一〇〇年六月三十日止，已開立未使用之信用狀金額為美元1,513仟元。

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

無此事項。

十、其 他

1. 風險政策與避險策略

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

本公司金融商品之主要風險為匯率風險、商品價格風險、信用風險與流動性風險。

匯率風險

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

商品價格風險

本公司商品價格風險甚低。



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

信用風險

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

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

本公司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。

利率變動之現金流量風險

本公司從事之長期借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加1%，將增加一00年上半年度該公司現金流出\$2,138。

2. 金融商品公平價值

|                    | 100.6.30    |             | 99.6.30   |           |
|--------------------|-------------|-------------|-----------|-----------|
|                    | 帳面價值        | 公平價值        | 帳面價值      | 公平價值      |
| <u>資產-非衍生性</u>     |             |             |           |           |
| 現金及約當現金            | \$1,116,096 | \$1,116,096 | \$637,058 | \$637,058 |
| 公平價值變動列入損益之金融資產-流動 | 468,262     | 468,262     | 249,185   | 249,185   |
| 應收票據及帳款            | 499,982     | 499,982     | 398,559   | 398,559   |
| 採權益法之長期股權投資        | 182,018     | 182,018     | 118,761   | 118,761   |
| 以成本衡量之金融資產-非流動     | 94,589      | 94,589      | 109,115   | 109,115   |

健和興端子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

|                    | 100.6.30 |         | 99.6.30 |         |
|--------------------|----------|---------|---------|---------|
|                    | 帳面價值     | 公平價值    | 帳面價值    | 公平價值    |
| <u>負債-非衍生性</u>     |          |         |         |         |
| 短期借款               | 566,100  | 566,100 | 370,000 | 370,000 |
| 應付短期票券             | 50,000   | 50,000  | 50,000  | 50,000  |
| 應付票據及帳款            | 152,362  | 152,362 | 99,746  | 99,746  |
| 應付公司債(含一年內到期)      | 452,350  | 452,350 | -       | -       |
| 長期借款(含一年內到期)       | 427,548  | 427,548 | 234,530 | 234,530 |
| <u>負債-衍生性</u>      |          |         |         |         |
| 公平價值變動列入損益之金融負債-流動 |          |         |         |         |
| -贖回權及賣回權           | 9,355    | 9,355   | -       | -       |

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (a)短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及款項、短期借款與應付票據及款項。
- (b)公平價值變動列入損益之金融資產-流動及採權益法之長期股權投資如有公開之市場價格可循，則以市場價格為公平價值，若無市場價格可供參考時，則依財務或其他資訊估計公平價值。
- (c)長期借款(包含一年內到期部份)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。

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

|                    | 公開報價決定之金額 |           | 評價方法估計之金額 |         |
|--------------------|-----------|-----------|-----------|---------|
|                    | 100.6.30  | 99.6.30   | 100.6.30  | 99.6.30 |
| <u>非衍生性金融商品</u>    |           |           |           |         |
| <u>資 產</u>         |           |           |           |         |
| 現金及約當現金            | 1,116,096 | \$637,058 | \$-       | \$-     |
| 公平價值變動列入損益之金融資產-流動 | 468,262   | 468,262   | -         | -       |
| 應收票據及帳款            | -         | -         | 499,982   | 398,559 |
| 採權益法之長期股權投資        | -         | -         | 182,018   | 118,761 |

健和興端子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

| 非衍生性金融商品      | 公開報價決定之金額 |         | 評價方法估計之金額 |         |
|---------------|-----------|---------|-----------|---------|
|               | 100.6.30  | 99.6.30 | 100.6.30  | 99.6.30 |
| <b>負債</b>     |           |         |           |         |
| 短期借款          | -         | -       | 566,100   | 370,000 |
| 應付短期票券        | -         | -       | 50,000    | 50,000  |
| 應付票據及帳款       | -         | -       | 152,362   | 99,746  |
| 應付公司債(含一年內到期) | -         | -       | 452,350   | -       |
| 長期借款(含一年內到期)  | -         | -       | 427,548   | 234,530 |

衍生性金融商品

**負債**

公平價值變動列入損益之金融負債-流動

|          |   |   |       |   |
|----------|---|---|-------|---|
| -贖回權及賣回權 | - | - | 9,355 | - |
|----------|---|---|-------|---|

4. 本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

金額單位：仟元

|              | 一〇〇年六月三十日 |         |           | 九十九年六月三十日 |         |           |
|--------------|-----------|---------|-----------|-----------|---------|-----------|
|              | 外幣        | 匯率      | 新台幣       | 外幣        | 匯率      | 新台幣       |
| <u>金融資產</u>  |           |         |           |           |         |           |
| <u>貨幣性項目</u> |           |         |           |           |         |           |
| 美金           | \$26,589  | 28.7000 | \$763,104 | \$7,352   | 32.2780 | \$237,308 |
| 日幣           | 85,225    | 0.3556  | 30,306    | 28,386    | 0.3641  | 10,335    |
| 歐元           | 1,576     | 41.4600 | 65,341    | 2,699     | 30.4728 | 82,246    |
| 人民幣          | 46,977    | 4.3700  | 205,289   | 54,062    | 4.7598  | 257,324   |
| <u>金融負債</u>  |           |         |           |           |         |           |
| <u>貨幣性項目</u> |           |         |           |           |         |           |
| 美金           | 3,778     | 28.7000 | 108,429   | 230       | 32.2780 | 7,424     |
| 日幣           | 40,759    | 0.3556  | 14,494    | -         | -       | -         |
| 人民幣          | 37,647    | 4.3700  | 164,517   | 8,368     | 4.7598  | 39,830    |

5. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

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

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

6. 國外子公司營業之特殊風險

由於健和興科技(蘇州)有限公司及日端健和興電子科技(蘇州)有限公司均設立在中国大陸江蘇省蘇州市，目前台灣海峽兩岸政府因政治因素尚未完全和解，故存在特殊之政治風險。

7. 各子公司盈餘分配及資金移轉受法令或契約限制之情形

無此事項。

8. 子公司持有母公司股份者

無此事項。

9. 子公司發行轉換公司債及新股之有關資料

無此事項。

10. 其他

為利於比較分析，民國九十九年上半年度合併財務報表部分科目予以重分類。

十一、附註揭露事項

本公司於民國一〇〇年上半年度有關重大交易事項、轉投資事業及大陸投資等之相關資訊如下：

1. 重大交易事項相關資訊

(1) 資金貸與他人：無

(2) 為他人背書保證：

| 編號 | 背書保證者<br>公司名稱       | 被背書保證對象                                |          | 對單一企業<br>背書保證限<br>額(註1) | 本期最高<br>背書保證<br>餘額            | 期末背書<br>保證餘額                  | 實際動支<br>金額                   | 以財產擔保<br>之背書保證<br>金額 | 累計背書保證<br>金額佔最近期<br>財務報表淨值<br>之比率 | 背書保證<br>最高限額<br>(註1) | 屬母公司<br>對子公司<br>背書保證<br>(註2) | 屬子公司<br>對母公司<br>背書保證<br>(註2) | 屬對大<br>陸地背<br>書保證<br>(註2) |
|----|---------------------|--|----------|-------------------------|-------------------------------|-------------------------------|------------------------------|----------------------|-----------------------------------|----------------------|------------------------------|------------------------------|---------------------------|
|    |                     | 公司名稱                                   | 關係       |                         |                               |                               |                              |                      |                                   |                      |                              |                              |                           |
| 0  | 健和興端<br>子股份有<br>限公司 | K. S. T. INTERNATIONAL<br>HOLDINGS LTD | 母子<br>公司 | \$510,905               | \$185,100<br>(USD6,000<br>仟元) | \$185,100<br>(USD6,000<br>仟元) | \$89,679<br>(USD3,000<br>仟元) | \$ -                 | 0.31%                             | \$1,277,263          | Y                            | -                            | -                         |

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

(註2)：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填Y。

健和興端子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3)期末持有有價證券，情形如下：

| 有價證券<br>種類 | 有價證券<br>名稱                | 有價證券發行<br>人與本公司之<br>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<br>益之金融資產-流動 | 8,696,900.10 | \$100,000 | -      | \$100,355 |
| 受益憑證       | 復華貨幣市場基金                  | 無                         | "                      | 7,788,284.50 | 107,993   | -      | 108,280   |
| 受益憑證       | 日盛債券基金                    | 無                         | "                      | 7,065,138.62 | 100,110   | -      | 100,383   |
| 受益憑證       | JF第一債券基金                  | 無                         | "                      | 3,426,846.90 | 50,000    | -      | 50,056    |
| 受益憑證       | JF安家理財基金                  | 無                         | "                      | 2,713,360.60 | 30,000    | -      | 29,963    |
| 受益憑證       | JF總收益組合基金                 | 無                         | "                      | 1,000,000.00 | 10,000    | -      | 10,064    |
| 受益憑證       | 新光吉星                      | 無                         | "                      | 1,344,684.55 | 20,036    | -      | 20,036    |
| 受益憑證       | 復華高益策略組合基金                | 無                         | "                      | 1,543,002.00 | 15,592    | -      | 17,637    |
| 受益憑證       | 匯豐雙高收益債券基金                | 無                         | "                      | 2,482,954.70 | 25,314    | -      | 26,485    |
| 受益憑證       | 匯豐亞洲高收益債券基金               | 無                         | "                      | 498,698.40   | 5,000     | -      | 5,003     |
|            |                           |                           |                        | 小計           | 464,045   |        | 468,262   |
|            |                           |                           |                        | 評價調整         | 4,217     |        | -         |
|            |                           |                           |                        | 淨額           | 468,262   |        | 468,262   |
| 股票         | 綠興科技股份有限公司                | 本公司採權益<br>法評價之被投<br>資公司   | 採權益法之<br>長期股權投資        | 11,874,072   | 182,018   | 26.36% | 182,018   |
| 特別股        | Green Prosperity co.,Ltd. | 本公司間接採權<br>益法評價之被投<br>資公司 | 以成本衡量之金融資產             | 3,200,000    | 91,840    | -      | 91,840    |
| 股票         | 佳凌科技股份有限公司                | 無                         | 以成本衡量之金融資產             | 236,000      | 2,749     | 0.26%  | 2,749     |
|            |                           |                           |                        | 小計           | 276,607   |        | 276,607   |
|            |                           |                           |                        | 合計           | \$744,869 |        | \$744,869 |

健和興端子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

| 有價證券<br>種類 | 有價證券<br>名稱 | 帳列科目        | 交易<br>對象 | 關係人 | 期 初          |          | 買 入         |           | 賣 出          |          |          |      | 期 末         |           |
|------------|------------|-------------|----------|-----|--------------|----------|-------------|-----------|--------------|----------|----------|------|-------------|-----------|
|            |            |             |          |     | 單位數          | 金額       | 單位數         | 金額        | 單位數          | 售價       | 帳面<br>成本 | 處分利益 | 單位數         | 金額        |
| 受益憑證       | 復華貨幣市場基金   | 以交易為目的之金融資產 | 不適用      | 不適用 | 3,609,196.2  | \$50,000 | 7,784,406.9 | \$107,939 | 3,605,318.6  | \$50,000 | \$49,946 | \$54 | 7,788,284.5 | \$107,993 |
| 受益憑證       | 復華全球短期收益基金 | 以交易為目的之金融資產 | 不適用      | 不適用 | 10,131,916.9 | 107,031  | -           | -         | 10,131,916.9 | 107,939  | 107,031  | 908  | -           | -         |

(5) 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：  
無。

(6) 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：  
無。

(7) 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：  
無。

(9) 從事衍生性商品交易：無。

2. 轉投資事業相關資訊：

(1) 除合併個體外，本公司具有重大影響力之被投資公司明細如下：

| 投資公司名稱                           | 被 投 資<br>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<br>期(損)益 | 本公司認列之<br>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)<br>公司                   | 綠興科技股份有<br>限公司                   | 台中縣大雅鄉中清路4<br>段8號   | 表面處理業、電子零組<br>件業、模具製造業            | 118,741            | 118,741            | 11,874,072         | 26.36% | 182,018 | 80,225          | 21,148           |    |
| 綠興科技股份有<br>限公司                   | Green<br>Prosperity Co.,<br>Ltd. | P. O. Box 957, Offshore<br>Incorporations<br>Centre, Road Town,<br>Tortola, British<br>Virgin Islands | 財務投資業務                            | USD (仟元)<br>2,760  | USD (仟元)<br>2,760  | USD (仟元)<br>2,760  | 100%   | 541,713 | 103,142         | 103,142          | 註  |
| Green<br>Prosperity Co.,<br>Ltd. | 綠興(天津)電子<br>科技有限公司               | 天津市西青經濟開發區<br>民和道建福工業園  | 新型電子元器件、移動<br>通信系統手機元器件之<br>製造及買賣 | USD (仟元)<br>7,500  | USD (仟元)<br>7,500  | USD (仟元)<br>7,500  | 100%   | 279,345 | (20,640)        | (20,640)         | 註  |
| Green<br>Prosperity Co.,<br>Ltd. | 綠興(無錫)電子<br>科技有限公司               | 中國江蘇省無錫國家高<br>新技術產業開發區B區<br>84-2號地塊2號標房   | 新型電子元器件、移動<br>通信系統手機元器件之<br>製造及買賣 | USD (仟元)<br>16,500 | USD (仟元)<br>16,500 | USD (仟元)<br>16,500 | 100%   | 789,860 | 104,345         | 104,345          | 註  |

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

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

(2)本公司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(註一) | 資金貸與總限額(註二) |
|----|--------------------------------------|---------------|--------|-----------------------------|--------------------------|-------|----------|--------|--------------|----------|-----|----|-----------------|-------------|
|    |                                      |               |        |                             |                          |       |          |        |              |          | 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 | \$185,100<br>(USD6,000,000) | \$89,679<br>(USD3,000仟元) | 1.94% | 有短期融通之必要 | \$-    | 營業週轉及購買設備    | -        | -   | -  | \$1,021,316     | \$1,021,316 |

(註一)：資金貸與個別對象之限額係以淨值之40%為限。

(註二)：資金貸與總限額係以淨值之40%為限。

2. 對他人背書保證：無。

3. 期末持有有價證券：

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

| 持有之公司                                | 有價證券種類 | 有價證券名稱                     | 有價證券發行人與本公司之關係           | 帳列科目           | 期末        |                          |    |                          |
|--------------------------------------|--------|----------------------------|--------------------------|----------------|-----------|--------------------------|----|--------------------------|
|                                      |        |                            |                          |                | 單位/股數     | 帳面金額                     | 比率 | 市價                       |
| K. S. T. INTERNATIONAL HOLDINGS LTD. | 特別股(註) | Green Prosperity Co., Ltd. | 健和興端子(股)公司採權益法評價之間接被投資公司 | 以成本衡量之金融資產-非流動 | 3,200,000 | \$91,840<br>(USD3,200仟元) | -  | \$91,840<br>(USD3,200仟元) |

(註)：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。

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。

健和興端子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7. 關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

8. 期末應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

9. 從事衍生性商品交易者：無。

3. 大陸投資資訊：

(1) 本公司透過K. S. T. INTERNATIONAL HOLDINGS LTD.、JIAN BANG (HONG KONG) HOLDING 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，其中大陸被投資公司-健和興科技(蘇州)有限公司及日端健和興電子科技(蘇州)有限公司於編製合併財務報表將予以銷除。

| 大陸被投資<br>公司名稱         | 主要營業項目   | 實收<br>資本額              | 投資方式                        | 本期末自台灣<br>匯出累積投資金<br>額      | 本期匯出或收回<br>投資金額 |     | 本期末自台灣匯出<br>累積投資金額          | 本公司直接<br>或間接投資<br>之持股比例 | 本期認列投<br>資利益<br>(註2) | 100.6.30 投<br>資帳面價值 | 截至本<br>期止已<br>匯回投<br>資收益 |
|-----------------------|--|------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------|-----|-----------------------------|-------------------------|----------------------|---------------------|--------------------------|
|                       |  |                        |                             |                             | 匯出              | 收回  |                             |                         |                      |                     |                          |
| 健和興科技(蘇州)<br>有限公司     | 生產加工及銷售儀用接<br>插件等新型儀表元器件<br>及精密電子陶磁等                         | \$215,250<br>(美金750萬元) | 透過第三地投資設<br>立公司再投資大陸<br>公司  | \$215,250<br>(美金750萬元)      | \$-             | \$- | \$215,250<br>(美金750萬元)      | 100%                    | \$42,023             | \$579,294           | \$-                      |
| 日端健和興電子科<br>技(蘇州)有限公司 | 新型儀表元器件和材料<br>生產；燈具及插座等配<br>套電器及塑膠類製品的<br>生產、加工、銷售及售<br>後服務等 | 114,800<br>(美金400萬元)   | 透過第三地投資設<br>立公司再投資大陸<br>公司  | 58,548<br>(美金204萬元)         | -               | -   | 58,548<br>(美金204萬元)         | 51%                     | (3,857)              | 34,383              | -                        |
| 綠興(天津)電子科<br>技有限公司    | 新型電子元器件、移動<br>通信系統手機元器件之<br>製造及買賣                            | 215,250<br>(美金750萬元)   | 透過轉投資第三地<br>現有公司再投資大<br>陸公司 | 63,140<br>(美金220萬元)<br>(註3) | -               | -   | 63,140<br>(美金220萬元)<br>(註3) | 26.36%                  | (5,441)              | 73,635              | -                        |
| 綠興(無錫)電子科<br>技有限公司    | 新型電子元器件、移動<br>通信系統手機元器件之<br>製造及買賣                            | 473,550<br>(美金1,650萬元) | 透過轉投資第三地<br>現有公司再投資大<br>陸公司 | 28,700<br>(美金100萬元)<br>(註3) | -               | -   | 28,700<br>(美金100萬元)<br>(註3) | 26.36%                  | 27,505               | 208,207             | -                        |



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

| 本期期末累計自台灣匯出<br>赴大陸地區投資金額   | 經濟部投審會<br>核准投資金額           | 依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 |
|----------------------------|----------------------------|--------------------|
| \$365,638<br>(美金 1,274 萬元) | \$365,638<br>(美金 1,274 萬元) | \$1,531,975(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：本期認列投資損益係依被投資公司同期間未經會計師查核簽證之財務報表計算而得。

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

註4：依經濟部投審會規定，本公司赴大陸地區投資限額為淨值之百分之六十為比例上限。

(2) 本公司於民國一〇〇年上半年度度透過JUNG PANG ENTERPRISE LTD.、健和興科技(蘇州)有限公司及日端健和興電子科技(蘇州)有限公司間所產生之重大交易暨其價格、付款等相關資訊於編製合併財務報表時均已沖銷，故相關資訊不予揭露。