

股票代碼：3003

健和興端子股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇五年一月一日至六月三十日
及一〇四年一月一日至六月三十日

公司地址：彰化縣線西鄉彰濱東三路8號

公司電話：(04)758-0001

合 併 財 務 報 告

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、合併綜合損益表	6
六、合併權益變動表	7
七、合併現金流量表	8
八、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	9
(二) 通過財務報告之日期及程序	9
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9-17
(四) 重大會計政策之彙總說明	17-37
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	37-38
(六) 重要會計項目之說明	38-62
(七) 關係人交易	62-63
(八) 質押之資產	63
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	63
(十) 重大之災害損失	63
(十一) 重大之期後事項	63
(十二) 其他	64-70
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	71-73
2. 轉投資事業相關資訊	74
3. 大陸投資資訊	75
(十四) 部門資訊	75-77

健和興端子股份有限公司及子公司

會計師核閱報告

健和興端子股份有限公司及子公司 公鑒：

健和興端子股份有限公司及子公司民國一〇五年六月三十日及民國一〇四年六月三十日之合併資產負債表、民國一〇五年四月一日至六月三十日、民國一〇四年四月一日至六月三十日、民國一〇五年一月一日至六月三十日及民國一〇四年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇五年一月一日至六月三十日及民國一〇四年一月一日至六月三十日之合併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公司管理階層之責任，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。

如合併財務報表附註四.3所述，列入第一段所述合併財務報表之子公司中，部分子公司之期間財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一〇五年六月三十日及民國一〇四年六月三十日之資產總額分別為新台幣862,559仟元及650,142仟元，分別佔合併資產總額之16.20%及12.29%，負債總額分別為31,815仟元及85,681仟元，分別佔合併負債總額之2.54%及6.02%，民國一〇五年四月一日至六月三十日、民國一〇四年四月一日至六月三十日、民國一〇五年一月一日至六月三十日及民國一〇四年一月一日至六月三十日之綜合損益總額分別為新台幣(3,739)仟元、3,344仟元、(3,054)仟元及6,162仟元，分別佔合併綜合損益總額之(2.09)%、4.79%、(1.7)%及4.22%。如合併財務報表附註六.8所述，健和興端子股份有限公司及子公司民國一〇五年六月三十日及民國一〇四年六月三十日採用權益法之投資分別為新台幣0仟元及28,932仟元，民國一〇五年四月一日至六月三十日、民國一〇四年四月一日至六月三十日、民國一〇五年一月一日至六月三十日及民國一〇四年一月一日至六月三十日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額分別為新台幣0仟元、549仟元、0仟元及1,802仟元，採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額分別為新台幣0仟元、(324)仟元、0仟元及(515)仟元，係以該等被投資公司未經會計師核閱之財務報表為依據。另合併財務報表附註十三所揭露前述子公司及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，除上段所述該等子公司及被投資公司之財務報表及相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併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及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安永聯合會計師事務所
主管機關核准辦理公開發行財務報告
查核簽證文號：金管證審字第1030025503號
(90)台財證(六)第100690號

黃子評

黃子評



會計師：

林鴻光

林鴻光



中華民國一〇五年八月一日

健和興股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及一〇四年六月三十日
 (民國一〇五年及一〇四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，均以新台幣千元為單位)

代碼	資 產	附 註	一〇五年六月三十日		一〇四年十二月三十一日		一〇四年六月三十日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$1,685,823	32	\$1,509,381	28	\$1,595,911	30
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	四及六.2	589,744	11	707,815	13	503,727	10
1145	以成本衡量之金融資產-流動	四及六.3	368,939	7	368,939	7	142,500	3
1147	無活絡市場之債務工具投資-流動	四及六.4	9,151	-	-	-	246,489	5
1150	應收票據淨額	四	95,471	2	104,828	2	96,672	2
1170	應收帳款淨額	四及六.6	444,811	8	443,936	8	481,323	9
130x	存貨	四及六.7	881,203	16	894,692	17	894,173	17
1410	預付款項		32,040	1	39,764	1	48,474	1
1470	其他流動資產	七	16,950	-	27,392	1	54,720	1
11xx	流動資產合計		4,124,132	77	4,096,747	77	4,063,989	78
	非流動資產							
1523	備供出售金融資產-非流動	四及六.5	1,929	-	1,788	-	2,080	-
1550	採用權益法之投資	四及六.8	-	-	-	-	28,932	1
1600	不動產、廠房及設備	四及六.9及八	1,131,307	22	1,183,733	22	1,108,719	21
1780	無形資產	四及六.10	7,484	-	7,133	-	5,017	-
1840	遞延所得稅資產		35,910	1	34,723	1	25,437	-
1915	預付設備款		4,820	-	5,480	-	25,761	-
1920	存出保證金		2,297	-	2,378	-	3,482	-
1900	其他非流動資產	六.11	17,945	-	26,814	-	25,201	-
	非流動資產合計		1,201,692	23	1,262,049	23	1,224,629	22
	資產總計		\$5,325,824	100	\$5,358,796	100	\$5,288,618	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：鄭克彬

經理人：鄭景壬

會計主管：曾玉卿

健和興端子股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及一〇四年六月三十日
(民國一〇五年及一〇四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)

負債及權益			一〇五年六月三十日		一〇四年十二月三十一日		一〇四年六月三十日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	四及六.12	\$225,484	5	\$360,438	7	\$391,384	7
2150	應付票據		6,561	-	8,066	-	4,226	-
2170	應付帳款		73,547	2	64,723	1	71,455	1
2200	其他應付款		209,672	4	245,909	5	201,645	4
2216	應付股利		155,655	3	-	-	153,966	3
2230	本期所得稅負債		68,006	1	69,715	1	63,529	1
2300	其他流動負債		16,416	-	20,978	-	11,817	-
2321	一年內到期應付公司債	四及六.13	-	-	-	-	30,739	1
2322	一年或一營業週期內到期長期負債	四及六.14	116,320	2	116,320	3	33,520	1
	流動負債小計		871,661	17	886,149	17	962,281	18
	非流動負債							
2540	長期借款	四及六.14	199,128	4	213,350	4	315,857	6
2570	遞延所得稅負債		162,871	3	160,871	3	145,362	3
2645	其他非流動負債		21,053	-	21,268	-	337	-
	非流動負債小計		383,052	7	395,489	7	461,556	9
	負債合計		1,254,713	24	1,281,638	24	1,423,837	27
	歸屬於母公司業主之權益							
	股本	六.16						
3110	普通股		1,556,549	29	1,556,549	29	1,539,659	29
3130	債券換股權利證書		-	-	-	-	6,042	-
	股本小計		1,556,549	29	1,556,549	29	1,545,701	29
3200	資本公積	六.16						
3213	資本公積-轉換公司債溢價		600,799	11	600,799	11	575,052	11
3270	資本公積-合併溢額		352	-	352	-	352	-
3271	資本公積-員工認股權		9,836	-	9,836	-	9,836	-
3272	資本公積-可轉換公司債認股權		-	-	-	-	5,895	-
	資本公積小計		610,987	11	610,987	11	591,135	11
3300	保留盈餘	六.16						
3310	法定盈餘公積		431,617	8	393,837	7	393,837	8
3320	特別盈餘公積		32,868	1	32,868	1	32,868	1
3350	未分配盈餘		1,431,509	27	1,451,708	27	1,273,902	24
	保留盈餘小計		1,895,994	36	1,878,413	35	1,700,607	33
3400	其他權益							
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(3,195)	-	22,341	1	18,697	-
3425	備供出售金融資產未實現損益		682	-	541	-	833	-
	其他權益小計		(2,513)	-	22,882	1	19,530	-
36xx	非控制權益	六.16	10,094	-	8,327	-	7,808	-
3xxx	權益合計		4,071,111	76	4,077,158	76	3,864,781	73
	負債及權益總計		\$5,325,824	100	\$5,358,796	100	\$5,288,618	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：鄭克彬

經理人：鄭景壬

會計主管：曾玉卿

健和興地產股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日與民國一〇五年及一〇四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，均以新台幣千元為單位)

代碼	項 目	附註	一〇五年四月一日至六月三十日		一〇四年四月一日至六月三十日		一〇五年一月一日至六月三十日		一〇四年一月一日至六月三十日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	四及六.17	\$776,834	100	\$804,976	100	\$1,452,866	100	\$1,507,471	100
5000	營業成本	六.7及19	(499,183)	(64)	(553,546)	(69)	(941,535)	(65)	(1,046,035)	(69)
5900	營業毛利		277,651	36	251,430	31	511,331	35	461,436	31
6000	營業費用	六.19								
6100	推銷費用		(69,754)	(9)	(62,373)	(8)	(133,466)	(9)	(120,654)	(8)
6200	管理費用		(40,755)	(5)	(35,953)	(4)	(82,517)	(6)	(69,998)	(5)
6300	研發費用		(19,175)	(2)	(15,593)	(2)	(39,913)	(3)	(34,807)	(2)
	營業費用合計		(129,684)	(16)	(113,919)	(14)	(255,896)	(18)	(225,459)	(15)
6900	營業利益		147,967	20	137,511	17	255,435	17	235,977	16
7000	營業外收入及支出									
7010	其他收入	四及六.20及七	7,153	1	10,775	1	14,015	1	18,891	1
7020	其他利益及損失	六.20	(10,274)	(1)	(14,171)	(2)	(18,327)	(1)	(27,229)	(2)
7050	財務成本	六.20	(1,794)	-	(2,497)	-	(3,893)	-	(5,193)	-
7060	採權益法之關聯企業及合資損益份額	四及六.8	-	-	549	-	-	-	1,802	-
	營業外收入及支出合計		(4,915)	-	(5,344)	(1)	(8,205)	-	(11,729)	(1)
7900	稅前淨利		143,052	20	132,167	16	247,230	17	224,248	15
7950	所得稅費用	四及六.22	(48,922)	(6)	(48,988)	(6)	(72,283)	(5)	(55,507)	(4)
8200	本期淨利		94,130	14	83,179	10	174,947	12	168,741	11
8300	其他綜合損益	六.21								
8360	後續可能重分類至損益項目									
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(23,262)	(3)	(15,038)	(1)	(30,710)	(2)	(26,138)	(2)
8362	備供出售金融資產未實現評價利益		242	-	(467)	-	141	-	(495)	-
8370	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額		-	-	(391)	-	-	-	(621)	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	六.21	3,957	1	2,565	-	5,230	-	4,484	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(19,063)	(2)	(13,331)	(1)	(25,339)	(2)	(22,770)	(2)
8500	本期綜合損益總額		\$75,067	12	\$69,848	9	\$149,608	10	\$145,971	9
8600	淨利歸屬於：									
8610	母公司業主		\$93,193		\$82,422		\$173,236		\$167,566	
8620	非控制權益		937		757		1,711		1,175	
			\$94,130		\$83,179		\$174,947		\$168,741	
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$74,112		\$69,431		\$147,841		\$145,178	
8720	非控制權益		955		417		1,767		793	
			\$75,067		\$69,848		\$149,608		\$145,971	
	每股盈餘									
9750	基本每股盈餘(元)	四及六.23	\$0.60		\$0.54		\$1.11		\$1.09	
9850	稀釋每股盈餘(元)		\$0.60		\$0.53		\$1.11		\$1.08	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：鄭克彬

經理人：鄭景壬

會計主管：曾玉卿

健和興電子股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇五年及一〇四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，均以新台幣千元為單位)

代碼	項 目	附 註	歸屬於母公司業主之權益									非控制權益	權益總額
			普通股股本	債券換股 權利證書	資本公積	保 留 盈 餘			其他權益項目		總計		
						法定公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售 金融資產 未實現損益			
A1	民國104年1月1日餘額	六.16	\$1,526,090	\$ -	\$555,642	\$355,005	\$32,868	\$1,302,631	\$40,590	\$1,328	\$3,814,154	\$11,607	\$3,825,761
B1	103年度盈餘分配												
B5	法定盈餘公積					38,832		(38,832)			-		-
B5	股東現金股利							(153,966)			(153,966)		(153,966)
C5	可轉換公司債認股權				(10,623)						(10,623)		(10,623)
I1	應付公司債轉換普通股	六.16	13,569	6,042	46,116						65,727		65,727
M5	實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額							(3,497)			(3,497)	(4,592)	(8,089)
D1	104年上半年度淨利							167,566			167,566	1,175	168,741
D3	104年上半年度其他綜合損益								(21,893)	(495)	(22,388)	(382)	(22,770)
D5	本期綜合損益總額							167,566	(21,893)	(495)	145,178	793	145,971
Z1	民國104年6月30日餘額		\$1,539,659	\$6,042	\$591,135	\$393,837	\$32,868	\$1,273,902	\$18,697	\$833	\$3,856,973	\$7,808	\$3,864,781
A1	民國105年1月1日餘額	六.16	\$1,556,549	\$ -	\$610,987	\$393,837	\$32,868	\$1,451,708	\$22,341	\$541	\$4,068,831	\$8,327	\$4,077,158
B1	104年度盈餘分配												
B1	法定盈餘公積					37,780		(37,780)			-		-
B5	股東現金股利							(155,655)			(155,655)		(155,655)
D1	105年上半年度淨利							173,236			173,236	1,711	174,947
D3	105年上半年度其他綜合損益								(25,536)	141	(25,395)	56	(25,339)
D5	本期綜合損益總額							173,236	(25,536)	141	147,841	1,767	149,608
Z1	民國105年6月30日餘額		\$1,556,549	\$ -	\$610,987	\$431,617	\$32,868	\$1,431,509	\$(3,195)	\$682	\$4,061,017	\$10,094	\$4,071,111

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：鄭克彬



經理人：鄭景壬



會計主管：曾玉卿



健和興證券股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇五年及一〇四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)

代碼	項 目	附註	一〇五年上半年度	一〇四年上半年度	代碼	項 目	附註	一〇五年上半年度	一〇四年上半年度
AAAA	營業活動之現金流量：				BBBB	投資活動之現金流量：			
A00010	繼續營業單位稅前淨利		\$247,230	\$224,248	B00600	無活絡市場之債務工具投資增加		(9,151)	(221,050)
A10000	本期稅前淨利		247,230	224,248	B01800	取得採用權益法之投資		-	(1,750)
A20000	調整項目：				B02700	取得不動產、廠房及設備		(26,565)	(36,281)
A20010	收益費損項目：				B02800	出售不動產、廠房及設備價款		48	75
A20100	折舊費用		69,978	68,338	B03800	存出保證金減少(增加)		81	(761)
A20200	各項攤提		1,421	1,296	B04500	取得無形資產		(1,815)	(649)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨(利益)損失		(48)	15	B07100	預付設備款增加		(9,341)	(6,914)
A20300	呆帳損失		341	850	BBBB	投資活動之淨現金流出		(46,743)	(267,330)
A23700	存貨跌價(利益)損失		(184)	128	CCCC	籌資活動之現金流量：			
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額		-	(1,802)	C00100	短期借款(減少)增加		(134,954)	303,558
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)損失		(357)	853	C01700	償還長期借款		(14,222)	(20,657)
A21200	利息收入		(7,178)	(8,276)	C04400	其他非流動負債減少		(215)	-
A20900	利息費用		3,893	4,446	C05400	取得子公司股權		-	(7,938)
A20900	應付公司債折價攤銷		-	747	C05600	支付之利息		(3,681)	(4,664)
A23100	處分投資利益		(1,818)	(2,436)	CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入		(153,072)	270,299
30000	與營業活動相關之流動資產/負債變動數：				DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響		(26,111)	(18,844)
A31110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動減少		120,246	223,916	EEEE	本期現金及約當現金增加增加數		176,442	470,818
A31130	應收票據減少		9,357	20,498	E00100	期初現金及約當現金餘額		1,509,381	1,125,093
A31150	應收帳款增加		(1,216)	(4,491)	E00200	期末現金及約當現金餘額	六.1	\$1,685,823	\$1,595,911
A31200	存貨減少		13,673	59,224					
A31230	預付款項減少(增加)		7,724	(3,129)					
A31240	其他流動資產減少(增加)		10,442	(21,964)					
A31990	其他非流動資產減少(增加)		8,869	(99)					
A32130	應付票據減少		(1,505)	(2,023)					
A32150	應付帳款增加		8,824	7,403					
A32180	其他應付款減少		(36,450)	(23,952)					
A32230	其他流動負債增加(減少)		9,897	(1,677)					
A33000	營運產生之現金流入		463,139	542,113					
A33100	收取之利息		7,178	8,276					
A33500	支付之所得稅		(67,949)	(63,696)					
AAAA	營業活動之淨現金流入		402,368	486,693					

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：鄭克彬



經理人：鄭景壬



會計主管：曾玉卿



健和興端子股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一〇五年及民國一〇四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)

一、公司沿革

健和興端子股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於民國六十七年二月，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。

本公司股票於民國九十年十月經主管機關核准於台灣證券交易所買賣，並於九十一年二月十九日正式掛牌上市，其主要營運據點位於彰化縣線西鄉彰濱東三路8號。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之合併財務報告業經董事會於民國一〇五年八月一日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可但尚未適用之新發布、修訂及修正準則或解釋如下：

(1) 國際會計準則第 36 號「資產減損」之修正

此修正係針對 2011 年 5 月發布之修正，要求企業僅於報導期間認列或迴轉減損損失時，始應揭露個別資產(包括商譽)或現金產生單位之可回收金額。此外，此修正並要求揭露依據公允價值減出售成本決定已減損資產之可回收金額時，所採用之評價技術、公允價值層級與關鍵假設等資訊。此修正自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

健和興端子股份有限公司及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) 國際財務報導解釋第 21 號「公課」

該解釋就應在何時針對政府課徵之公課(包括按照國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」的規定進行核算的公課以及時間和金額均可確定之公課)估列為負債提供相關指引。此解釋自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(3) 衍生工具之合約更替及避險會計之延續

此修正主要係對衍生工具若有合約更替，於符合特定條件之情況下，無須停止適用避險會計。此修正自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(4) 國際會計準則第 19 號「員工福利」之修正—確定福利計畫：員工提撥

此修正針對員工或第三方提撥至確定福利計畫，其提撥金與員工提供服務之年數無關者(例如依員工薪資固定比例)，提供得選擇之簡化會計處理方法。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(5) 2010-2012 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」

修正「既得條件」及「市價條件」之定義及新增「績效條件」及「服務條件」之定義(「績效條件」及「服務條件」之定義於修正前係包含於「既得條件」之定義中)。以上修正適用給與日發生於 2014 年 7 月 1 日後之股份基礎給付交易。

國際財務報導準則第 3 號「企業合併」

此修正包括(1)刪除企業合併之或有對價分類規定中「其他適用之國際財務報導準則」、(2)刪除「國際會計準則第 37 號『負債準備、或有負債及或有資產』或其他適當之國際財務報導準則」，規定非金融資產或非金融負債之或有對價應於每一報導日以公允價值衡量，並將公允價值之變動認列於損益，及(3)修正國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之規定以釐清為金融資產或金融負債之或有對價，僅能以公允價值衡量，且依據國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之規定表達於損益。此修正自收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併生效。

健和興端子股份有限公司及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)

國際財務報導準則第 8 號「營運部門」

要求企業揭露管理階層彙總營運部門之判斷基準，並釐清僅於部門資產定期提供情況下方需揭露應報導部門資產總額調節至企業資產總額。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

此新增結論基礎係釐清因先前國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」之連帶修正，而移除國際財務報導準則第 9 號「金融工具」第 B5.4.12 段及國際會計準則第 39 號「金融工具：認列及衡量」第 AG79 段，並非意圖改變相關衡量規定。

國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」

此修正釐清不動產、廠房及設備項目重估價時，重估價日之累計折舊得以總帳面金額與淨帳面金額兩者間之差額重新計算。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 24 號「關係人揭露」

此修正釐清若一個體提供主要管理人員服務予報導個體或報導個體之母公司，則該個體為報導個體之關係人。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 38 號「無形資產」

此修正釐清無形資產項目重估價時，重估價日之累計攤銷得以總帳面金額與淨帳面金額兩者間之差額重新計算。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(6) 2011-2013年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」

此修正於結論基礎中釐清首次採用者於首份國際財務報導準則財務報表中，得選擇適用已發布並已生效之準則或亦得選擇提前適用已發布但尚未生效之準則或修正(若該準則或修正允許提前適用)。

國際財務報導準則第 3 號「企業合併」

此修正係釐清國際財務報導準則第 3 號「企業合併」第 2 段(a)所述之範圍例外項目包括國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」所定義聯合協議所有類型之成立且僅適用於聯合協議個體之財務報表。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

健和興端子股份有限公司及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)

國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

此修正述明國際財務報導準則第13號第52段對金融資產及金融負債群組之公允價值以淨額基礎衡量時，其範圍亦包括屬國際會計準則第39號「金融工具：認列及衡量」或國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍之其他合約，無論該等合約是否符合國際會計準則第32號「金融工具：表達」之金融資產或金融負債定義。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第40號「投資性不動產」

此修正澄清特定交易是否符合國際財務報導準則第3號企業合併之定義以及該不動產是否同時符合國際會計準則第40號投資性不動產之定義，需分別依循此兩號準則之規定獨立進行分析。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

(7) 國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」

對於處於費率管制活動之首次採用國際財務報導準則採用者，允許該等個體依先前之一般公認會計原則繼續認列與費率管制相關之金額，惟為增進與已採用國際財務報導準則編製者之比較性，國際財務報導準則第14號要求應將該等金額單獨列報。此準則自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

(8) 國際財務報導準則第11號「聯合協議」之修正—收購聯合營運權益之會計

此修正針對如何處理收購聯合營運(構成一業務者)之權益提供新指引，要求企業就其收購持份之範圍適用IFRS 3「企業合併」(及未與IFRS 11相衝突之其他IFRSs)之所有原則，並依據該等準則揭露相關資訊。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

(9) 國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」暨國際會計準則第38號「無形資產」之修正—可接受之折舊及攤銷方法之闡釋

此修正係釐清不動產、廠房及設備之折舊方法，不宜以使用該資產之活動所產生之收入為基礎。因該等收入通常反映與企業消耗該資產經濟效益無關之其他因素，例如銷售活動及銷售數量及價格之改變等。此修正亦釐清無形資產攤銷方法之前提假設，不宜以收入作為衡量無形資產經濟效益消耗型態之基礎(惟於特殊情況下，該前提假設可被反駁)。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

健和興端子股份有限公司及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) 農業：生產性植物（國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正）

由於生產性植物之產出過程與製造過程類似，國際會計準則理事會決定生產性植物應與國際會計準則第16號所規定不動產、廠房及設備之處理方式一致。因此，此修正將生產性植物納入國際會計準則第16號之範圍，而於生產性植物上成長之作物則維持於國際會計準則第41號之範圍。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

(11) 於單獨財務報表之權益法（國際會計準則第27號之修正）

此計畫係還原2003年修訂國際會計準則第27號時所移除於單獨財務報表採用國際會計準則第28號權益法會計處理之選項，以與特定國家之單獨財務報表會計處理之規定相符。此準則自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

(12) 2012-2014年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第5號「待出售非流動資產及停業單位」

此修正係規定資產(或待處分群組)自待出售重分類為待分配予業主時，視為原始處分計畫之延續，反之亦然。此外，亦規定停止分類為待分配予業主之處理與停止分類為待出售之處理相同。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」

此修正釐清收費之服務合約可構成繼續參與之目的而須適用國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」中有關整體除列之已移轉金融資產之揭露規定。此外，此修正亦刪除國際財務報導準則第7號對於金融資產與金融負債互抵之揭露要求適用於期中財務報導之相關規定，而回歸國際會計準則第34號「期中財務報導」中簡明財務報表之規定。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第19號「員工福利」

此修正釐清依據國際會計準則第19號第83段之規定，於評估高品質公司債是否有深度市場以決定退職後福利義務折現之折現率時，係以義務發行之幣別作為依據，而非以國家作為依據。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

健和興端子股份有限公司及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)

國際會計準則第 34 號「期中財務報導」

此修正釐清何謂「於期中財務報告其他部分」揭露之資訊；此修正明訂期中財務報導規定之揭露須包含於期中財務報表附註中或自期中財務報表交叉索引至此資訊所在處，而該資訊需與期中財務報表同時間及以相同條件提供予使用者。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(13) 揭露倡議(修正國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」)

主要修正包括：(1)重大性，釐清企業不應藉由不重要之資訊或將不同性質或功能之資訊彙總表達而模糊重要資訊，降低財務報表之可了解性。此項修正再次重申國際財務報導準則所要求特定之揭露，應進行該資訊是否重大之評估、(2)分類及小計，釐清綜合損益表及資產負債表之單行項目可再予細分，及企業應如何表達並增加額外之小計資訊、(3)附註之架構，釐清對於財務報表附註呈現之順序，企業係有裁量空間，惟仍強調考量順序時要兼顧可了解性及可比性、(4)會計政策之揭露，刪除重大會計政策中與所得稅及外幣兌換損益相關之例舉，因考量前述例舉並無助益，及(5) 源自權益會計處理投資之其他綜合損益項目之表達，釐清採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額依後續能否重分類至損益彙總為財務報表之單行項目表達。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(14) 投資個體：對合併例外之適用(修正國際財務報導準則第 10 號、國際財務報導準則第 12 號及國際會計準則第 28 號)

此修正包括：(1)釐清當投資個體按公允價值衡量其所有子公司時，本身為該投資個體子公司之中間層級母公司係適用國際財務報導準則第 10 號第 4 段所規定編製合併財務報表之豁免、(2)釐清子公司唯有於其本身並非投資個體且提供對投資個體母公司之支援服務時，方須依據國際財務報導準則第 10 號第 32 段之規定併入投資個體母公司之合併報表，及(3)允許投資者於適用國際會計準則第 28 號所規定之權益法時，保留屬投資個體之關聯企業或合資對其子公司權益所適用之公允價值衡量。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自 2017 年 1 月 1 日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，本集團評估除前述新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

健和興端子股份有限公司及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.截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋如下：

(1) 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」

此新準則之核心原則為企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價。企業依該核心原則認列收入，應適用下列步驟：

- (a) 步驟 1：辨認客戶合約
- (b) 步驟 2：辨認合約中之履約義務
- (c) 步驟 3：決定交易價格
- (d) 步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務
- (e) 步驟 5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入

此外，亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。此準則自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(2) 國際財務報導準則第9號「金融工具」

國際會計準則理事會發布國際財務報導準則第 9 號「金融工具」最終版本，內容包括分類與衡量、減損及避險會計，此準則將取代國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」及先前已發布之國際財務報導準則第 9 號「金融工具」（內容包含分類與衡量及避險會計）。

分類與衡量：金融資產以攤銷後成本衡量、透過損益按公允價值衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量，主要係以管理金融資產之經營模式及該金融資產之現金流量特性為基礎；金融負債則以攤銷後成本衡量或透過損益按公允價值衡量外，另有「本身信用」變動不認列於損益之規定。

減損：係以預計損失模型評估減損損失，以原始認列後之信用風險是否重大增加而認列 12 個月或存續期間之預計信用損失。

避險會計：係以風險管理目標為基礎採用避險會計，並以避險比率衡量有效性。

此準則自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(3) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

健和興端子股份有限公司及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)

此計畫係為處理國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」與國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第 28 號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第 10 號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第 28 號之前述規定，當構成國際財務報導準則第 3 號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第 10 號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第 3 號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

此外，此修正經決議未定期延後生效，但仍允許提前適用。

(4) 國際財務報導準則第 16 號「租賃」

此新準則要求承租人除特定豁免條件外，對所有租賃採單一會計模式，即將大部分之租賃於資產負債表上認列資產及負債。另，出租人之租賃仍分類為營業租賃及融資租賃。此準則自 2019 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(5) 未實現損失產生之遞延所得稅資產之認列(修正國際會計準則第 12 號「所得稅」)

此修正係釐清對於未實現損失產生之遞延所得稅資產之認列方式。此修正自 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(6) 揭露倡議(國際會計準則第 7 號「現金流量表」之修正)

此修正係針對與負債有關之籌資活動，增加期初至期末之調節資訊。此修正自 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(7) 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」之修正

此修正主要係釐清如何辨認合約中之履約義務、如何決定一企業為主理人或代理人，以及如何決定授權之收入認列應於某一時點或隨時間逐步認列。此修正自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

健和興端子股份有限公司及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) 國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之修正

此修正包括：(1)釐清現金交割之股份基礎給付交易若有既得條件(服務條件或非市價績效條件)，則於衡量日估計股份增值權時不得考慮市價條件以外之既得條件。既得條件應藉由調整股份增值權數量納入負債衡量之考量、(2)釐清若稅務法令要求企業以權益工具交割時，應扣繳稅款，此種協議若除了前述淨交割特性以外，其餘皆可符合權益工具交割之股份基礎給付交易，則此協議屬權益工具交割之交易、及(3)釐清若以現金交割之股份基礎給付交易相關條款於修改後，符合以權益工具交割之股份基礎給付交易，則應自修改日起改作以權益工具交割之股份基礎給付交易處理，並於修改日以權益工具於該日之公允價值就已取得之商品或勞務之累計程度認列至權益，除列以現金交割之股份基礎給付交易於修改日存在之負債，修改日除列之負債之帳面金額與認列至權益金額兩者之差額認列至損益。此修正自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

以上為國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本集團除現正評估(2)、(4)~(8)之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

2. 編製基礎

合併財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，合併財務報表均以新台幣仟元為單位。

健和興端子股份有限公司及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. 合併概況

合併財務報表編製原則

當本公司暴露於來自對被投資者之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過其對被投資者之權力有能力影響該等報酬時，控制即達成。特別是，本公司僅於具有下列三項控制要素時，本公司始控制被投資者：

- (1) 對被投資者之權力(亦即具有賦予其現時能力以主導攸關活動之既存權利)
- (2) 來自對被投資者之參與之變動報酬之暴險或權利，及
- (3) 使用其對被投資者之權力以影響投資者報酬金額之能力

當本公司直接或間接持有少於多數之被投資者表決權或類似權利時，本公司考量所有攸關事實及情況以評估其是否對被投資者具有權力，包括：

- (1) 與被投資者其他表決權持有人間之合約協議
- (2) 由其他合約協議所產生之權利
- (3) 表決權及潛在表決權

當事實及情況顯示三項控制要素中之一項或多項發生變動時，本公司即重評估是否仍控制被投資者。

子公司自收購日(即本集團取得控制之日)起，即全部編入合併報表中，直到喪失對子公司控制之日為止。子公司財務報表之會計期間及會計政策與母公司一致。所有集團內部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

子公司綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額亦然。

若本公司喪失對子公司之控制，則

- (1) 除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
- (2) 除列任何非控制權益之帳面金額；
- (3) 認列取得對價之公允價值；
- (4) 認列所保留任何投資之公允價值；
- (5) 認列任何利益或虧損為當期損益；
- (6) 重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益。

健和興端子股份有限公司及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)

合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	105.06.30	104.12.31	104.06.30
本公司	K.S.T. INTERNATIONAL HOLDINGS LTD.	財務投資業務	100%	100%	100%
本公司	JUNG PANG ENTERPRISE LTD.	貿易買賣業	100%	100%	100%
本公司	DRACO K ENTERPRISES, LLC	貿易買賣業	100%	100%	100% (註1)
本公司	TAIBON HOLDINGS LIMITED	貿易買賣業	100%	100%	100%
本公司	Ifchic Inc.	網路零售業	100%	100%	100%
本公司	K.S.T Europe B.V	貿易買賣業	100%	100%	100%
K.S.T. INTERNATIONAL HOLDINGS LTD.	JIAN BANG (HONG KONG) HOLDING LTD.	財務投資業務	100%	100%	100%
K.S.T. INTERNATIONAL HOLDINGS LTD.	日端健和興電子科技(蘇州)有限公司	新型儀表元器件和材料生產；燈具及插座等配套電器及塑膠類製品的生產、加工、銷售及售後服務等	100%	100%	100%
K.S.T. INTERNATIONAL HOLDINGS LTD.	K.S.Terminals (Asia) Co.,Ltd.	生產加工及銷售端子零件等	100%	100% (註2)	-
JIAN BANG (HONG KONG) HOLDING LTD.	健和興科技(蘇州)有限公司	生產加工及銷售端子零件等	100%	100%	100%
TAIBON HOLDINGS LIMITED	K.S.TERMINALS (THAILAND) CO.,LTD.	貿易買賣業	49%	49%	49%
JIAN BANG (HONG KONG) HOLDING LTD.	K.S.TERMINALS COMPANY LIMITED VIETNAM	貿易買賣業	100% (註3)	-	-

註1：本公司於一〇四年五月十五日取得DRACO K ENTERPRISES, LLC.之少數股權10%，持股比率由原90%增加至100%。

註2：本公司於一〇四年七月二十日董事會通過由子公司K.S.T. INTERNATIONAL HOLDINGS LTD轉投資泰國生產基地K.S.Terminals (Asia) Co.,Ltd.，100%持股。

註3：K.S.TERMINALS COMPANY LIMITED VIETNAM 於一〇五年設立，由子公司JIAN BANG (HONG KONG) HOLDING LTD.轉投資K.S.TERMINALS COMPANY LIMITED VIETNAM.，持股100%。

健和興端子股份有限公司及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)

雖本公司對K.S.TERMINALS (THAILAND) CO., LTD.持有之普通股股權未達50%，但因本公司對K.S.TERMINALS (THAILAND) CO., LTD.之營運及財務政策具實質控制，故將其納入合併報表之編製主體中。

上述列入合併財務報表之子公司中，部分子公司之財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一〇五年六月三十日及民國一〇四年六月三十日之資產總額分別為\$862,559及\$650,142，負債總額分別為\$31,815及\$85,681，民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日之綜合損益總額分別為\$(3,739)及\$3,344，一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之綜合損益總額分別為\$(3,054)及\$6,162。

4. 外幣交易

本集團之合併財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。集團內的每一個體係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。

集團內個體之外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以衡量公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益：

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

健和興端子股份有限公司及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)

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

5. 外幣財務報表之換算

編製合併財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。涉及對包含國外營運機構之子公司喪失控制之部分處分，及部分處分對包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議之權益後，所保留之權益係一包含國外營運機構之金融資產者，亦按處分處理。

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

本集團因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。

6. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1) 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

健和興端子股份有限公司及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)

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

7. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資(包含合約期間三個月內之定期存款)。

8. 金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本集團之金融資產係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款三類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及原始認列即指定透過損益按公允價值衡量者。

健和興端子股份有限公司及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)

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融資產；或當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息(包含於投資當年度收到者)。

對於此類金融資產，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產，且被指定為備供出售，或未被分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資或放款及應收款。

備供出售貨幣性金融資產帳面金額變動中之部分兌換差額、備供出售金融資產以有效利率法計算之利息收入及備供出售權益投資之股利收入，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動，於該投資除列前認列於權益項下；除列時將先前認列於權益項下之累積數重分類至損益。

健和興端子股份有限公司及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)

對於權益工具投資，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

放款及應收款

放款及應收款係指無活絡市場之公開報價且具固定或可決定收取金額之非衍生金融資產，且須同時符合下列條件：未分類為透過損益按公允價值衡量、未指定為備供出售，以及未因信用惡化以外之因素致持有人可能無法收回幾乎所有之原始投資。

此等金融資產係以應收款項及無活絡市場之債務工具投資單獨表達於資產負債表，於原始衡量後，採有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。攤銷後成本之計算則考量取得時之折價或溢價以及交易成本。有效利率法之攤銷認列於損益。

金融資產減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，其他金融資產係於每一報導期間結束日評估減損，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項損失事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。金融資產帳面金額之減少除應收款項係藉由備抵帳戶調降外，其餘則直接由帳面金額中扣除，並將損失認列於損益。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，將被認為是一項損失事項。

其他金融資產之損失事項可能包含：

- (A)發行人或交易對方發生重大財務困難；或
- (B)違反合約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；或
- (C)債務人很有可能破產或進行其他財務重整；或
- (D)金融資產之活絡市場因發行人財務困難而消失。

健和興端子股份有限公司及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)

本集團針對放款及應收款，首先個別評估重大個別金融資產是否存有減損客觀證據，個別不重大之金融資產則以群組評估。若確定個別評估之金融資產無減損客觀證據存在，無論是否重大，將具有類似信用風險特性之金融資產合併為一群組，並以群組進行減損評估。若存有發生減損損失之客觀證據，損失之衡量係以資產之帳面金額與估計未來現金流量現值之差額決定。估計未來現金流量之現值係依該資產原始有效利率折現，惟放款如採浮動利率，其用以衡量減損損失之折現率則為現時有效利率。利息收入係以減少後之資產帳面金額為基礎，並以計算減損損失所採用之現金流量折現率持續估列入帳。

當應收款項預期於未來無法收現時，應收款項及相關之備抵科目即應予沖銷。於認列減損損失之後續年度，若因一事件之發生導致估計減損損失金額增加或減少，則藉由調整備抵科目以增加或減少先前已認列之減損損失。如沖銷之後回收，則此回收認列於損益。

分類為備供出售之權益工具，減損認列金額係以取得成本與目前公允價值之差異所衡量之累積損失，減除先前已認列於損益之減損損失衡量，並自權益項下重分類至損益。權益投資之減損損失不透過損益迴轉；減損後之公允價值增加直接認列於權益。

分類為備供出售之債務工具，減損認列金額係以攤銷後成本與當時公允價值間之差異所衡量之累積損失，減除該資產先前已認列於損益之減損損失衡量。未來利息收入依資產減少後帳面金額為基礎，並以衡量減損損失計算現金流量折現所使用之有效利率設算，利息收入認列於損益。債務工具公允價值如於後續年度增加，且該增加明顯與認列減損損失後發生之事件相關，則減損損失透過損益迴轉。

金融資產除列

本集團持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- (A) 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- (B) 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- (C) 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

健和興端子股份有限公司及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)

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

(2) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本集團發行之負債及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具

權益工具係指表彰本集團於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本集團發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

複合工具

本集團對所發行之可轉換公司債依其合約條款確認金融負債及權益組成要素。另對所發行之轉換公司債，係於區分權益要素前評估嵌入之買、賣權之經濟特性及風險是否與主債務商品緊密關聯。

不涉及衍生金融工具之負債部分，其公允價值使用性質相當且不具轉換特性債券之市場利率評估，於轉換或贖回清償前，此部分金額分類為以攤銷後成本衡量之金融負債；至於其他與主契約經濟特性風險不緊密關聯之嵌入式衍生金融工具部分(例如嵌入之買回權及贖回權經確認其執行價格無法幾乎等於債務商品於每一執行日之攤銷後成本)，除屬權益組成要素外，分類為負債組成要素，並於後續期間以透過損益按公允價值衡量；權益要素之金額則以轉換公司債公允價值減除負債組成部分決定之，其帳面金額於後續之會計期間不予重新衡量。若所發行之轉換公司債不具權益要素，則依國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」混合工具之方式處理。交易成本依照原始認列可轉換公司債分攤予負債及權益組成部分之比例，分攤至負債及權益組成部分。

轉換公司債持有人於該轉換公司債到期前要求行使轉換權利時，先將負債組成要素之帳面金額調整至轉換當時應有之帳面金額，作為發行普通股之入帳基礎。

金融負債

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及原始認列指定透過損益按公允價值衡量之金融負債。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債；當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融負債再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

對於此類金融負債，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本衡量，並以成本衡量之金融負債列報於資產負債表。

健和興端子股份有限公司及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)

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本集團與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(3) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

9. 衍生金融工具

本集團所持有或發行之衍生金融工具係用以規避匯率風險、利率風險及商品價格風險，其中屬指定且為有效避險者，於資產負債表列報為避險之衍生金融資產或金融負債；其餘非屬指定且為有效避險者，則於資產負債表列報為透過損益按公允價值衡量(屬持有供交易)之金融資產或金融負債。

衍生金融工具之原始認列係以衍生金融工具合約簽訂日之公允價值衡量，並於續後採公允價值衡量。當衍生金融工具之公允價值為正數時，為金融資產；公允價值為負數時，則為金融負債。衍生金融工具公允價值變動直接認列於損益，惟涉及現金流量避險及國外營運機構淨投資避險屬有效部分者，則認列於權益項下。

健和興端子股份有限公司及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)

當嵌入於主契約之衍生金融工具，其經濟特性及風險與主契約並非緊密關聯，且主契約非持有供交易或指定透過損益按公允價值衡量時，該嵌入式衍生金融工具應視為獨立之衍生金融工具處理。

10. 公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1)該資產或負債之主要市場，或
- (2)若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是集團所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本集團採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

11. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料—以實際進貨成本，採加權平均法。

製成品及在製品—包括直接原料、人工及以正常產能分攤之固定製造費用，但不包含借款成本。

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除至完工尚須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. 採用權益法之投資

本集團對關聯企業之投資係採用權益法處理。關聯企業係指本集團對其有重大影響者。

於權益法下，投資關聯企業於資產負債表之列帳，係以成本加計取得後本集團對該關聯企業淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業投資之帳面金額及其他相關長期權益於採用權益法減少至零後，於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業之權益比例銷除。

當關聯企業之權益變動並非因損益及其他綜合損益項目而發生且不影響本集團對其持股比例時，本集團係按持股比例認列相關所有權權益變動。因而所認列之資本公積於後續處分關聯企業時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業增發新股時，本集團未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本集團對該關聯企業所享有之淨資產持份發生增減者，以「資本公積」及「採用權益法之投資」調整該增減數。於投資比例變動為減少時，另將先前已認列於其他綜合損益之相關項目，依減少比例重分類至損益或其他適當科目。前述所認列之資本公積於後續處分關聯企業時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業之財務報表係就與集團相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本集團之會計政策一致。

本集團於每一報導期間結束日採用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」之規定確認是否有客觀證據顯示對關聯企業之投資發生減損，若有減損之客觀證據，本集團即依國際會計準則第36號「資產減損」之規定以關聯企業之可回收金額與帳面金額間之差異數計算減損金額，並將該金額認列於對關聯企業之損益中。前述可回收金額如採用該投資之使用價值，本集團則依據下列估計決定相關使用價值：

- (1) 本集團所享有關聯企業估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業因營運所產生之現金流量及最終處分該投資所得之價款；或
- (2) 本集團預期由該投資收取股利及最終處分該投資所產生之估計未來現金流量現值。

健和興端子股份有限公司及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)

因構成投資關聯企業帳面金額之商譽組成項目，並未單獨認列，故無須對其適用國際會計準則第36號「資產減損」商譽減損測試之規定。

當喪失對關聯企業之重大影響時，本集團係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響時該投資關聯企業之帳面金額與所保留投資之公允價值加計處分所得價款間之差額，則認列為損益。此外，當對關聯企業之投資成為對合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資時，本集團持續適用權益法而不對保留權益作再衡量。

13. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本集團將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

資產項目	耐用年限
房屋及建築	15～50年
機器設備	3～20年
運輸設備	5～8年
辦公設備	3～15年
租賃改良	3～15年
其他設備	3～15年

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列營業外損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

健和興端子股份有限公司及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)

14. 租賃

(1) 集團為承租人

融資租賃係移轉租賃標的物所有權相關之幾乎所有風險與報酬予本集團者，並於租賃期間開始日，以租賃資產公允價值或最低租賃給付現值兩者孰低者予以資本化。租金給付則分攤予融資費用及租賃負債之減少數，其中融資費用係以剩餘負債餘額依固定利率決定，並認列於損益。

租賃資產係以該資產耐用年限提列折舊，惟如無法合理確定租賃期間屆滿時本集團將取得該項資產所有權，則以該資產估計耐用年限及租賃期間兩者較短者提列折舊。

營業租賃下之租賃給付係於租賃期間內以直線法認列為費用。

(2) 集團為出租人

本集團未移轉租賃標的物所有權之實質全部風險及報酬之租賃，係分類為營業租賃。因安排營業租賃所產生之原始直接成本係作為租賃資產帳面金額之加項，並於租期以與租金收入相同基礎認列。營業租賃所產生之租金收入，係按租賃期間以直線法認列入帳。或有租金則於租金賺得之期間認列為收入。

15. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

健和興端子股份有限公司及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)

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

本集團無形資產會計政策彙總如下：

	<u>專利權</u>	<u>電腦軟體成本</u>	<u>其他無形資產</u>
耐用年限	13~20 年	3~5 年	1~5年
使用之攤銷方法	直線法攤銷	直線法攤銷	直線法攤銷
內部產生或外部取得	外部取得	外部取得	外部取得

16. 非金融資產之減損

本集團於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本集團即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金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為公允價值減處分成本或使用價值之較高者。

本集團於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本集團即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不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金額。

商譽所屬之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，係每年定期進行減損測試。減損測試結果如須認列減損損失，則先行減除商譽，減除不足之數再依帳面金額之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

健和興端子股份有限公司及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)

17. 負債準備

負債準備之認列條件係因過去事件所產生之現時義務(法定義務或推定義務)，於清償義務時，很有可能需要流出具經濟效益之資源，且該義務金額能可靠估計。當本集團預期某些或所有負債準備可被歸墊時，只有當歸墊幾乎完全確定時認列為單獨資產。若貨幣時間價值影響重大時，負債準備以可適當反映負債特定風險之現時稅前利率折現。負債折現時，因時間經過而增加之負債金額，認列為借款成本。

18. 庫藏股票

本集團於取得母公司股票(庫藏股票)時係以取得成本認列並作為權益之減項。庫藏股票交易之價差認列於權益項下。

19. 收入認列

收入係於經濟效益將很有可能流入本集團且金額能可靠衡量時認列。收入以已收或應收取對價之公允價值衡量。各項收入認列之條件及方式列示如下：

(1) 商品銷售

銷售商品之收入於符合下列所有條件時認列：已將商品所有權之重大風險與報酬移轉予買方、對於已出售之商品既不持續參與管理亦未維持有效控制、收入金額能可靠衡量、與交易有關之經濟效益很有可能流入企業、與交易相關之成本能可靠衡量。

(2) 利息收入

以攤銷後成本衡量之金融資產(包括放款及應收款及持有至到期日金融資產)及備供出售金融資產，其利息收入係以有效利率法估列，並將利息收入認列於損益。

(3) 股利收入

當本集團有權收取股利時，方認列相關股利收入。

健和興端子股份有限公司及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. 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產的借款成本，予以資本化為該資產成本之一部分。其他所有借款成本則認列為發生期間之費用。借款成本係包括與舉借資金有關而發生之利息及其他成本。

21. 退職後福利計畫

本公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司完全分離，故未列入上開合併財務報表中。國外子公司員工退休辦法係依當地法令規定辦理。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用；國外子公司則依當地特定比例提撥並認列為當期費用。對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列。淨確定福利負債(資產)再衡量數包括計畫資產報酬與資產上限影響數之任何變動，並減除包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額，以及精算損益。淨確定福利負債(資產)再衡量數於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。

前期服務成本為計畫修正或縮減所產生之確定福利義務現值之變動數，且於下列兩者較早之日期認列為費用：

- (1)當計畫修正或縮減發生時；及
- (2)當集團認列相關重組成本或離職福利時。

淨確定福利負債(資產)淨利息係由淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定，兩者均於年度報導期間開始時決定，再考量該期間淨確定福利負債(資產)因提撥金及福利支付產生之任何變動。

期中期間之退休金成本則採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整並予以揭露。

健和興端子股份有限公司及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)

22. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

(1) 當期所得稅

與本期及前期有關之本期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

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所得稅費用。

(2) 遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (A) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (B) 因投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能有未來課稅所得之範圍內認列：

- (A) 與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (B) 與投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

健和興端子股份有限公司及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)

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於本期所得稅資產及本期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

期中期間之所得稅費用，則以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團合併財務報表之編製，須要管理階層於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，而將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之假設及估計不確性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

(1) 金融工具之公允價值

當認列於資產負債表之金融資產及金融負債公允價值無法由活絡市場取得時，公允價值將運用評價技術來決定，包括收益法(例如現金流量折現模式)或市場法，這些模式所用之假設變動將會影響所報導金融工具之公允價值，請詳附註十二。

健和興端子股份有限公司及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) 退職後福利計畫

退職後福利計畫之確定福利成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括：折現率之決定、未來薪資之增加、死亡率和未來退休金給付之增加等。對用以衡量確定福利成本與確定福利義務所使用假設之詳細說明請詳合併附註四。

(3) 所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本集團營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因集團個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	105.06.30	104.12.31	104.06.30
庫存現金	\$2,284	\$2,230	\$2,152
活期存款	984,556	778,353	828,072
定期存款	706,632	730,347	769,871
減：備抵兌換損失	(7,649)	(1,549)	(4,184)
合計	<u>\$1,685,823</u>	<u>\$1,509,381</u>	<u>\$1,595,911</u>

健和興端子股份有限公司及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. 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	105.06.30	104.12.31	104.06.30
持有供交易：			
非衍生金融工具-基金	\$589,744	\$707,815	\$503,727

3. 以成本衡量之金融資產－流動

	105.06.30	104.12.31	104.06.30
透過損益按公允價值衡量 之金融資產			
宏利汽車部件有限公司	\$322,500	\$322,500	\$142,500
摩智股份有限公司	1,560	1,560	-
Chi Rui (Cayman) Holding Limited	44,402	44,402	-
Golden Hold Enterprise Limited	477	477	-
合計	\$368,939	\$368,939	\$142,500

上述本集團所持有之未上市（櫃）股票投資，基於其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，因此無法以公允價值衡量，而採用成本衡量。

本集團持股之宏利汽車部件有限公司計畫增資\$1,200,000，本集團於民國一〇四年十月十二日依持股比例增資\$180,000，維持15%之股份，加上原始投資金額\$142,500，總投資金額為\$322,500。

本集團於民國一〇四年三月三十日增資摩智股份有限公司\$1,750，民國一〇四年七月二十三日他人增資摩智100萬股，公司因未認購股數，故持股比例下降為17.5%，於民國一〇四年七月二十二日認列民國一〇四年一月一日至民國一〇四年七月二十二日之投資損失\$661，再於民國一〇四年七月二十三日基準日由採用權益法之投資改為以成本衡量之金融資產－流動\$1,560。

健和興端子股份有限公司及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)

本集團與他人經由第三地區投資事業英屬開曼群島 CHANG LI INTERNATIONAL HOLDING LTD.等，以所持有大陸地區事業業佛山彰利汽車部件有限公司股權與另其他自然人持有之四家公司股權共同與第三地區投資事業英屬開曼群島 CHI RUI (CAYMAN) HOLDING LIMITED 進行股權交換，公司於民國一〇四年十一月十七日換股後轉為持有英屬開曼群島 CHI RUI (CAYMAN) HOLDING LIMITED 3.55%，並由採用權益法之投資改為以成本衡量之金融資產-流動\$28,152，其中包含於民國一〇四年十一月十七日認列民國一〇四年一月一日至民國一〇四年十一月十七日之投資利益\$4,375與換算調整數\$(1,754)，加上民國一〇四年十一月二十六日增資CHI RUI (CAYMAN) HOLDING LIMITED 預繳股款\$16,250，使持股比率上升為5.28%，民國一〇四年十二月七日為增資基準日，帳列以成本衡量之金融資產-流動\$44,402。

本集團於民國一〇四年十月八日投資Golden Crown Enterprise Ltd，投資金額為\$477，持股15,000股。

上述以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。

4. 無活絡市場之債務工具投資-流動

	105.06.30	104.12.31	104.06.30
定期存款	\$9,151	\$-	\$246,489

本集團無活絡市場之債務工具投資主係三個月以上之定期存款，未有提供擔保之情況。

5. 備供出售金融資產—非流動

	105.06.30	104.12.31	104.06.30
股票	\$1,929	\$1,788	\$2,080

上述備供出售金融資產中未有作為擔保短期借款抵押品之情況。

6. 應收帳款淨額

	105.06.30	104.12.31	104.06.30
應收帳款	\$450,686	\$450,338	\$485,804
減：備抵呆帳	(5,875)	(6,402)	(4,481)
應收帳款淨額	\$444,811	\$443,936	\$481,323

健和興端子股份有限公司及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)

本集團對客戶之授信期間通常為90天。有關應收票據及帳款減損所提列之呆帳變動及帳齡分析資訊如下：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合計
105.01.01	\$-	\$6,402	\$6,402
當年度發生之金額	-	341	341
因無法收回而沖銷	-	(812)	(812)
匯率影響數		(56)	(56)
105.06.30	\$-	\$5,875	\$5,875
104.01.01	\$-	\$3,945	\$3,945
當年度發生之金額	-	850	850
因無法收回而沖銷	-	(314)	(314)
104.06.30	\$-	\$4,481	\$4,481

應收帳款淨額之帳齡分析如下：

	未逾期且 未減損	已逾期但尚未減損之應收帳款		合計
		1-6 月	7 月以上	
105.06.30	\$410,677	\$32,412	\$1,722	\$444,811
104.12.31	\$406,425	\$36,617	\$894	\$443,936
104.06.30	\$436,867	\$42,600	\$1,856	\$481,323

7. 存貨

(1) 明細如下：

	105.06.30	104.12.31	104.06.30
原 料	\$198,443	\$200,383	\$236,837
在 製 品	73,645	71,353	67,142
製 成 品	508,275	555,668	547,518
商 品	83,990	34,442	32,236
在途商品	16,850	32,846	10,440
合 計	\$881,203	\$894,692	\$894,173

健和興端子股份有限公司及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) 本集團民國一〇五及一〇四年四月一日至六月三十日及民國一〇五及一〇四年一月一日至六月三十日認列為費用之存貨成本分別為\$499,183、\$553,546、\$941,535及\$1,046,035。本集團民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日認列之存貨相關費損及收益淨額分別如下：

	105.04.01~ 105.06.30	104.04.01~ 104.06.30	105.01.01~ 105.06.30	104.01.01~ 104.06.30
下腳收入	\$(6,226)	\$(10,411)	\$(14,772)	\$(21,210)
轉列費用	1,635	1,364	2,608	3,000
未分攤固定製造費用	6,144	5,723	13,206	18,068
存貨(回升)跌價及呆滯(利益)損失	(5,280)	(96)	(184)	128
淨 額	<u>\$(3,727)</u>	<u>\$(3,420)</u>	<u>\$858</u>	<u>\$(14)</u>

- (3) 本集團民國一〇五年一月一日至六月三十日，由於報廢過時之產品及因淨變現價值回升，故產生存貨跌價回升利益。

- (4) 上述存貨未有提供擔保之情事。

8.採用權益法之投資

本集團採用權益法之投資明細如下：

	105.06.30		104.12.31		104.06.30	
	持股比					
被投資公司名稱	金額	例	金額	持股比例	金額	持股比例
投資關聯企業：						
CHANG LI						
INTERNATIONAL	\$-	-	\$-	-	\$27,281	31.00%
HOLDING LTD.						
摩智股份有限公司	-	-	-	-	1,651	35.00%
合 計	<u>\$-</u>		<u>\$-</u>		<u>\$28,932</u>	

本集團一〇四年度因持股比例下降，將摩智股份有限公司與CHANG LI INTERNATIONAL HOLDING LTD之會計處理由權益法轉為成本法，詳細情形請參閱附註六.3以成本衡量之金融資產-流動。

健和興端子股份有限公司及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)

民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為\$-及\$549；民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為\$-及\$1,802。民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額分別為\$-及\$(324)；民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額分別為\$-及\$(515)，係以該等被投資公司未經會計師核閱之財務報表認列為依據。

本集團民國一〇四年第二季對CHANG LI INTERNATIONAL HOLDING LTD及摩智股份有限公司之投資並非重大。本集團民國一〇四年第二季投資該等被投資公司之彙總性財務資訊，依所享有份額合計列示如下：

	105.04.01~ 105.06.30	104.04.01~ 104.06.30	105.01.01~ 105.06.30	104.01.01~ 104.06.30
繼續營業單位本期淨利	\$-	\$549	\$-	\$1,802
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	(324)	-	(515)
本期綜合損益總額	-	225	-	1,287

前述投資關聯企業於民國一〇五年上半年度或民國一〇四年上半年度並無或有負債或資本承諾，亦未有提供擔保之情事。

9. 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	未完工程及 待驗設備	合計
成本：									
105.01.01	\$457,844	\$612,819	\$1,204,671	\$38,430	\$27,264	\$11,853	\$147,573	\$3,991	\$2,504,445
增添	-	201	8,420	866	676	-	737	1,206	12,106
處分	-	-	(247)	(401)	(94)	-	-	-	(742)
移轉	-	275	2,669	5,583	72	2,081	1,312	(2,082)	9,910
匯率影響數	664	(5,130)	(6,246)	(125)	(445)	-	(591)	(11)	(11,884)
105.06.30	\$458,508	\$608,165	\$1,209,267	\$44,353	\$27,473	\$13,934	\$149,031	\$3,104	\$2,513,835

健和興端子股份有限公司及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)

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	未完工程及 待驗設備	合計
104.01.01	\$374,780	\$603,062	\$1,145,165	\$35,225	\$31,795	\$11,753	\$141,903	\$415	\$2,344,098
增添	7,695	6,810	11,205	2,428	1,130	100	6,236	2,570	38,174
處分	-	-	(2,396)	(2,946)	(3,694)	-	-	-	(9,036)
移轉	-	5,177	886	1,810	-	-	(458)	(24)	7,391
匯率影響數	(882)	(5,346)	(5,444)	(174)	(387)	-	(1,913)	(12)	(14,158)
104.06.30	<u>\$381,593</u>	<u>\$609,703</u>	<u>\$1,149,416</u>	<u>\$36,343</u>	<u>\$28,844</u>	<u>\$11,853</u>	<u>\$145,768</u>	<u>\$2,949</u>	<u>\$2,366,469</u>
折舊及減損：									
105.01.01	\$-	\$238,565	\$919,512	\$24,980	\$22,065	\$10,484	\$105,106	\$-	\$1,320,712
折舊	-	14,313	46,055	2,516	1,139	302	5,653	-	69,978
處分	-	-	(247)	(401)	(94)	-	-	-	(742)
匯率影響數	-	(2,345)	(4,941)	(108)	(357)	-	331	-	(7,420)
105.06.30	<u>\$-</u>	<u>\$250,533</u>	<u>\$960,379</u>	<u>\$26,987</u>	<u>\$22,753</u>	<u>\$10,786</u>	<u>\$111,090</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,382,528</u>
104.01.01	\$-	\$210,919	\$839,153	\$23,680	\$25,660	\$9,735	\$96,094	\$-	\$1,205,241
折舊	-	14,298	46,281	1,971	1,308	448	4,032	-	68,338
處分	-	-	(2,387)	(2,882)	(3,677)	-	-	-	(8,946)
匯率影響數	-	(1,654)	(3,846)	(99)	(282)	-	(1,002)	-	(6,883)
104.06.30	<u>\$-</u>	<u>\$223,563</u>	<u>\$879,201</u>	<u>\$22,670</u>	<u>\$23,009</u>	<u>\$10,183</u>	<u>\$99,124</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,257,750</u>
淨帳面金額：									
105.06.30	<u>\$458,508</u>	<u>\$357,632</u>	<u>\$248,888</u>	<u>\$17,366</u>	<u>\$4,720</u>	<u>\$3,148</u>	<u>\$37,941</u>	<u>\$3,104</u>	<u>\$1,131,307</u>
104.12.31	<u>\$457,844</u>	<u>\$374,254</u>	<u>\$285,159</u>	<u>\$13,450</u>	<u>\$5,199</u>	<u>\$1,369</u>	<u>\$42,467</u>	<u>\$3,991</u>	<u>\$1,183,733</u>
104.06.30	<u>\$381,593</u>	<u>\$386,140</u>	<u>\$270,215</u>	<u>\$13,673</u>	<u>\$5,835</u>	<u>\$1,670</u>	<u>\$46,644</u>	<u>\$2,949</u>	<u>\$1,108,719</u>

(1) 本集團不動產、廠房及設備提供擔保情形，請詳附註八。

(2) 本集團民國一〇五年及一〇四年上半年度未有因購置不動產、廠房及設備而產生利息資本化之情形。

健和興端子股份有限公司及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. 無形資產

	專利權	電腦軟體 成本	其他無形 資產	合 計
成本：				
105.01.01	\$598	\$25,570	\$9,081	\$35,249
增添-單獨取得	-	1,607	208	1,815
處分	-	-	(1,121)	(1,121)
匯率變動之影響	-	-	(238)	(238)
105.06.30	\$598	\$27,177	\$7,930	\$35,705
104.01.01	\$598	\$21,826	\$6,996	\$29,420
增添-單獨取得	-	457	192	649
匯率變動之影響	-	-	(209)	(209)
104.06.30	\$598	\$22,283	\$6,979	\$29,860
攤銷及減損：				
105.01.01	\$555	\$20,322	\$7,239	\$28,116
攤銷	4	863	554	1,421
處分	-	-	(1,121)	(1,121)
匯率變動之影響	-	-	(195)	(195)
105.06.30	\$559	\$21,185	\$6,477	\$28,221
104.01.01	\$547	\$18,803	\$4,348	\$23,698
攤銷	4	697	595	1,296
匯率變動之影響	-	-	(151)	(151)
104.06.30	\$551	\$19,500	\$4,792	\$24,843
淨帳面價值：				
105.06.30	\$39	\$5,992	\$1,453	\$7,484
104.12.31	\$43	\$5,248	\$1,842	\$7,133
104.06.30	\$47	\$2,783	\$2,187	\$5,017

健和興端子股份有限公司及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)

認列無形資產之攤銷金額如下：

	105.04.01~ 105.06.30	104.04.01~ 104.06.30	105.01.01~ 105.06.30	104.01.01~ 104.06.30
營業成本	\$81	\$101	\$176	\$236
推銷費用	87	100	184	205
管理費用	468	356	911	710
研發費用	77	67	150	145
合 計	<u>\$713</u>	<u>\$624</u>	<u>\$1,421</u>	<u>\$1,296</u>

11. 其他非流動資產

	105.06.30	104.12.31	104.06.30
長期預付租金	\$11,623	\$12,134	\$12,237
其他非流動資產-其他	6,322	14,680	12,964
合 計	<u>\$17,945</u>	<u>\$26,814</u>	<u>\$25,201</u>

本集團截至民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及一〇四年六月三十日止，長期預付租金中屬於土地使用權之金額分別約為\$11,623、\$12,134及\$12,237。

12. 短期借款

	105.06.30	104.12.31	104.06.30
無擔保銀行借款	<u>\$225,484</u>	<u>\$360,438</u>	<u>\$391,384</u>
利率區間	1.114%~1.220%	1.200%~1.321%	1.000%~1.375%

本集團截至民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及一〇四年六月三十日止，尚未使用之短期借款額度分別約為\$2,321,007、\$2,303,654及\$2,081,421。

健和興端子股份有限公司及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. 應付公司債

(1) 明細如下：

	105.06.30	104.12.31	104.06.30
應付國內轉換公司債面額	\$-	\$-	\$30,800
應付國內轉換公司債折價	-	-	(61)
小計	-	-	30,739
一年內到期部分	-	-	(30,739)
淨額	\$-	\$-	\$-
嵌入性衍生工具	\$-	\$-	\$-
權益要素	\$-	\$-	\$5,895

(2) 發行可轉換公司債情形：

本集團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 104.03%，滿四年為債券面額之 105.06%)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，得隨時向本集團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。民國一〇四年八月十八日之公司債轉換價格為每股 28.3 元。

(3) 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，若本集團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，本集團得按債券面額以現金收回流通在外之全部債券。
- B. 本集團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，本集團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)價格重設條款：本公司債發行後，除所發行或私募之具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券換發普通股股份外，遇有本集團已發行普通股股份增加時(包含現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、公司合併或受讓他公司股份發行新股、股票分割、現金增資參與發行海外存託憑證或私募普通股股份增加等)，則以轉換基準日前一個營業日、三個營業日及五個營業日本集團普通股收盤價(須先設算為除權或除息後價格)之簡單算術平均數孰低乘以轉換溢價率101%作為向下重新訂定之轉換價格(向上則不調整)。
- (5)本集團依國際財務報導準則第7號公報規定分析前述金融工具，係屬於複合式之金融工具，故將買回價格分攤予負債組成要素及權益組成要素，其分攤方式係以複合金融工具之公平價值減除單獨衡量負債組成要素金額後之餘額分攤予權益組成要素。分攤至負債組成要素之金額與其帳面價值間之差額，認列為當期損益，分攤至權益組成要素之金額與其帳面價值間之差額，認列為「資本公積認股權」。民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及一〇四年六月三十日發行之可轉換公司債公平價值變動列入損益之金融資產(負債)金額皆為\$-。
- (6)本集團發行之第二次無擔保可轉換公司債係經中華開發工業銀行保證，本債券為無擔保債券，惟若本債券發行後，本集團另發行其他有擔保轉換公司債或有擔保附認股權公司債時，本債券亦將比照該有擔保轉換公司債或有擔保附認股權公司債，設定同等級之債權或同順位之擔保物權。
- (7)另本公司債於民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及一〇四年六月三十日止轉換金額分別為\$-、\$86,200及\$442,400。
- (8)公司債轉換致資本公積-認股權於民國一〇五年一月一日至六月三十日及民國一〇四年一月一日至六月三十日分別減少\$-及\$10,623。
- (9)截至民國一〇四年八月十八日止，本公司已買回可轉換公司債共計268張，到期尚未轉換共1張，已於到期日贖回。

健和興端子股份有限公司及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)

14. 長期借款

債權人	105.06.30	利率(%)	償還期間及辦法
台灣工業銀行信用借款	\$88,000	1.242%	自 102 年 08 月 15 日至 105 年 07 月 12 日，本金到期一次清償，利息按月付息。
台灣土地銀行擔保借款	58,459	1.570%	自 99 年 12 月 22 日至 114 年 12 月 22 日，每個月為一期分 180 期償還，利息按月付息。
台灣土地銀行擔保借款	50,000	1.420%	自 103 年 08 月 12 日至 118 年 8 月 12 日，第四年起每個月為一期分 144 期償還，利息按月付息。
彰化商業銀行擔保借款	38,000	1.580%	自 99 年 10 月 07 日至 114 年 10 月 07 日，每 3 個月為一期分 52 期償還，利息按月付息。
台灣土地銀行擔保借款	34,029	1.570%	自 99 年 03 月 29 日至 113 年 08 月 31 日，每個月為一期分 144 期償還，利息按月付息。
台灣土地銀行擔保借款	20,414	1.570%	自 99 年 01 月 26 日至 113 年 08 月 31 日，每個月為一期分 144 期償還，利息按月付息。
台灣土地銀行擔保借款	13,610	1.570%	自 98 年 08 月 31 日至 113 年 08 月 31 日，每個月為一期分 60 期償還，利息按月付息。
合作金庫銀行擔保借款	6,701	1.680%	自 101 年 10 月 19 日至 106 年 10 月 19 日，每個月為一期分 60 期償還，利息按月付息。
元大商業銀行擔保借款	4,875	1.350%	自 101 年 09 月 24 日至 106 年 09 月 23 日，每個月為一期分 60 期償還，利息按月付息。
元大商業銀行信用借款	1,360	1.450%	自 101 年 09 月 24 日至 106 年 09 月 23 日，每個月為一期分 60 期償還，利息按月付息。
小 計	315,448		
減：一年內到期	(116,320)		
合 計	<u>\$199,128</u>		

健和興端子股份有限公司及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)

債權人	104.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
台灣工業銀行信用借款	\$88,000	1.390%	自 102 年 08 月 15 日至 105 年 07 月 12 日，本金到期一次清償，利息按月付息。
台灣土地銀行擔保借款	61,536	1.710%	自 99 年 12 月 22 日至 114 年 12 月 22 日，每個月為一期分 180 期償還，利息按月付息。
台灣土地銀行擔保借款	50,000	1.560%	自 103 年 08 月 12 日至 118 年 8 月 12 日，第四年起每個月為一期分 144 期償還，利息按月付息。
彰化商業銀行擔保借款	40,000	1.720%	自 99 年 10 月 07 日至 114 年 10 月 07 日，每 3 個月為一期分 52 期償還，利息按月付息。
台灣土地銀行擔保借款	36,112	1.710%	自 99 年 03 月 29 日至 113 年 08 月 31 日，每個月為一期分 144 期償還，利息按月付息。
台灣土地銀行擔保借款	21,664	1.710%	自 99 年 01 月 26 日至 113 年 08 月 31 日，每個月為一期分 144 期償還，利息按月付息。
台灣土地銀行擔保借款	14,444	1.710%	自 98 年 08 月 31 日至 113 年 08 月 31 日，每個月為一期分 60 期償還，利息按月付息。
合作金庫銀行擔保借款	9,177	1.750%	自 101 年 10 月 19 日至 106 年 10 月 19 日，每個月為一期分 60 期償還，利息按月付息。
元大商業銀行擔保借款	6,825	1.500%	自 101 年 09 月 24 日至 106 年 09 月 23 日，每個月為一期分 60 期償還，利息按月付息。
元大商業銀行信用借款	1,912	1.600%	自 101 年 09 月 24 日至 106 年 09 月 23 日，每個月為一期分 60 期償還，利息按月付息。
小 計	329,670		
減：一年內到期	(116,320)		
合 計	\$213,350		

健和興端子股份有限公司及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)

債權人	104.06.30	利率(%)	償還期間及辦法
台灣工業銀行信用借款	\$88,000	1.464	自 102 年 08 月 15 日至 105 年 07 月 12 日，本金到期一次清償，利息按月付息。
台灣土地銀行擔保借款	64,613	1.780%	自 99 年 12 月 22 日至 114 年 12 月 22 日，每個月為一期分 180 期償還，利息按月付息。
彰化商業銀行擔保借款	42,000	1.790%	自 99 年 10 月 07 日至 114 年 10 月 07 日，每 3 個月為一期分 52 期償還，利息按月付息。
台灣土地銀行擔保借款	38,195	1.780%	自 99 年 03 月 29 日至 113 年 08 月 31 日，每個月為一期分 144 期償還，利息按月付息。
台灣土地銀行擔保借款	22,914	1.780%	自 99 年 01 月 26 日至 113 年 08 月 31 日，每個月為一期分 144 期償還，利息按月付息。
台灣土地銀行擔保借款	15,277	1.780%	自 98 年 08 月 31 日至 113 年 08 月 31 日，每個月為一期分 60 期償還，利息按月付息。
合作金庫銀行擔保借款	11,939	1.750%	自 101 年 10 月 19 日至 106 年 10 月 19 日，每個月為一期分 60 期償還，利息按月付息。
元大商業銀行信用借款	2,464	1.670%	自 101 年 09 月 24 日至 106 年 09 月 23 日，每個月為一期分 60 期償還，利息按月付息。
兆豐國際商業銀行擔保借款	2,600	1.490%	自 100 年 05 月 10 日至 105 年 05 月 10 日，每 3 個月為一期分 20 期償還，利息按月付息。
兆豐國際商業銀行擔保借款	2,600	1.490%	自 100 年 05 月 10 日至 105 年 05 月 10 日，每 3 個月為一期分 20 期償還，利息按月付息。
台灣土地銀行擔保借款	50,000	1.630%	自 104 年 08 月 12 日至 118 年 8 月 12 日，第四年起每個月為一期分 144 期償還，利息按月付息。
元大商業銀行擔保借款	8,775	1.570%	自 101 年 09 月 24 日至 106 年 09 月 23 日，每個月為一期分 60 期償還，利息按月付息。
小 計	349,377		
減：一年內到期	(33,520)		
合 計	<u>\$315,857</u>		

上述銀行借款為擔保借款，其係以部分不動產、廠房及設備設定第一順位抵押權，擔保情形請參閱附註八。

健和興端子股份有限公司及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. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為\$3,298及\$3,132；民國一〇五年及一〇四年上半年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為\$6,531及\$6,240。

確定福利計畫

本集團民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日認列確定福利計畫之費用金額分別為\$422及\$193；民國一〇五年及一〇四年上半年度認列確定福利計畫之費用金額分別為\$845及\$421。

16. 權益

(1) 股本

民國一〇四年一月一日之額定股本為\$2,000,000，實收股本為\$1,526,090，每股面額10元，分為152,608,999股，國內可轉換公司債於民國一〇四年上半年度共轉換1,961,096股，截至民國一〇四年六月三十日尚有604,230股尚未完成變更登記

民國一〇四年度可轉換公司債共轉換3,045,891股，截至民國一〇四年十二月三十一日皆已完成變更登記。

截至民國一〇五年六月三十日之額定股本為\$2,000,000，實收股本為\$1,556,549，每股面額10元，分為155,654,890股。

(2) 資本公積

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用。公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。資本公積明細如下：

健和興端子股份有限公司及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)

	105.06.30	104.12.31	104.06.30
轉換公司債轉換溢價	\$600,799	\$600,799	\$575,052
合併溢額	352	352	352
員工認股權	9,836	9,836	9,836
可轉換公司債認股權	-	-	5,895
合 計	<u>\$610,987</u>	<u>\$610,987</u>	<u>\$591,135</u>

(3)法定盈餘公積

依公司法規定，當期盈餘於完納稅捐後，應先彌補虧損，再依剩餘數於次期提列百分之十為法定盈餘公積。法定盈餘公積得用以彌補虧損；公司無虧損者，得以法定盈餘公積超過實收股本百分之二十五之部份按股東原有股份之比例發給新股或現金。

(4)特別盈餘公積

採用國際財務報導準則後，本公司依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第1010012865號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數利益於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積。開始採用國際財務報導準則編製財務報告後，於分派可分配盈餘時，就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

本公司截至民國一〇五年及一〇四年一月一日止，首次採用之特別盈餘公積金額均為\$32,868。另本公司於民國一〇五年及一〇四年上半年度並未有因使用、處分或重分類相關資產，而需迴轉特別盈餘公積之情形，截至民國一〇五年及一〇四年六月三十日止，首次採用之特別盈餘公積金額均為\$32,868。

健和興端子股份有限公司及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)

(5)未分配盈餘及股利政策

A、本公司適用盈餘分配之公司原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酬勞。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。

依民國一〇四年五月二十日修訂公司法第二百三十五條之一之規定，公司應以當年度獲利狀況分派員工酬勞。本公司於民國一〇五年六月八日召開股東常會修改公司章程，依本公司修正後章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- (a)提繳稅捐。
- (b)彌補虧損。
- (c)提存百分之十為法定盈餘公積。
- (d)其他依法令規定或依主管機關命令提列或迴轉特別盈餘公積。
- (e)其餘由董事會依股利政策擬定盈餘分派案，提報股東會。

B.本公司於民國一〇五年六月八日及一〇四年六月十日之股東常會決議民國一〇四年度及民國一〇三年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	104年度	103年度	104年度	103年度
法定盈餘公積	\$37,780	\$38,832		
普通股現金股利	155,655	153,966	每股1.0元	每股1.0元
合計	<u>\$193,435</u>	<u>\$192,798</u>		

有關員工酬勞及董監酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.19。

健和興端子股份有限公司及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)非控制權益

	一〇五年 上半年度	一〇四年 上半年度
期初餘額	\$8,327	\$11,607
歸屬於非控制權益之本期淨利	1,711	1,175
歸屬於非控制權益之其他綜合損益：		
換算國外營運機構財務報表產生之兌換差額	56	(382)
收購子公司已發行之股份	-	(4,592)
期末餘額	<u>\$10,094</u>	<u>\$7,808</u>

17. 營業收入

	105.04.01~ 105.06.30	104.04.01~ 104.06.30	105.01.01~ 105.06.30	104.01.01~ 104.06.30
商品銷售收入	\$777,214	\$806,533	\$1,454,696	\$1,511,319
減：銷貨退回及折讓	(380)	(1,557)	(1,830)	(3,848)
	<u>\$776,834</u>	<u>\$804,976</u>	<u>\$1,452,866</u>	<u>\$1,507,471</u>

18. 營業租賃

(1)本集團為承租人

本公司簽訂廠房及辦事處之商業租賃合約，其平均年限為一至三年且享有續租權，在此合約中並未對本集團加諸任何限制條款。

依據不可取消之營業租賃合約，民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及一〇四年六月三十日之未來最低租賃給付總額如下：

	105.06.30	104.12.31	104.06.30
不超過一年	\$3,191	\$2,111	\$1,109
超過一年但不超過五年	2,256	2,591	300
合計	<u>\$5,447</u>	<u>\$4,702</u>	<u>\$1,409</u>

營業租賃認列之費用如下：

	105.04.01~ 105.06.30	104.04.01~ 104.06.30	105.01.01~ 105.06.30	104.01.01~ 104.06.30
最低租賃給付	<u>\$2,075</u>	<u>\$1,121</u>	<u>\$4,132</u>	<u>\$2,388</u>

健和興端子股份有限公司及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. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	105.04.01~105.06.30			104.04.01~104.06.30		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$67,198	\$56,331	\$123,529	\$68,287	\$50,150	\$118,437
勞健保費用	7,369	5,269	12,638	7,933	5,851	13,784
退休金費用	2,170	1,550	3,720	2,027	1,298	3,325
其他員工福利費用	4,327	2,652	6,979	4,282	2,189	6,471
折舊費用	26,895	7,614	34,509	27,350	5,728	33,078
攤銷費用	81	632	713	101	523	624

功能別 性質別	105.01.01~105.06.30			104.01.01~104.06.30		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$133,212	\$113,428	\$246,640	\$134,225	\$100,398	\$234,623
勞健保費用	14,981	10,740	25,721	15,825	9,441	25,266
退休金費用	4,340	3,036	7,376	4,099	2,562	6,661
其他員工福利費用	9,051	5,269	14,320	8,857	4,338	13,195
折舊費用	54,711	15,267	69,978	57,075	11,263	68,338
攤銷費用	176	1,245	1,421	236	1,060	1,296

本集團於民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及一〇四年六月三十日，員工人數分別為1,041人、1,037人及1,015人。

本集團於民國一〇五年六月八日股東常會通過章程修正議案，依章程規定年度如有獲利，應提撥不低於百分之三為員工酬勞、不高於百分之三為董監察酬勞，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。有關董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

健和興端子股份有限公司及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)

本集團民國一〇五年上半年度依獲利狀況，分別以3.30%及1.38%估列員工酬勞與董監酬勞，民國一〇五年四月一日至六月三十日認列員工酬勞及董監酬勞金額分別為\$3,875及\$1,625，民國一〇五年上半年度員工酬勞及董監酬勞金額分別為\$7,750及\$3,250；民國一〇四年四月一日至六月三十日員工及董監酬勞估列金額分別為\$3,750和\$1,625，民國一〇四年上半年度員工及董監酬勞估列金額分別為\$7,500及\$3,250，其估列基礎係以當年度獲利狀況分派，前述金額帳列於薪資及其他費用項下。若董事會決議以股票發放員工酬勞，則以董事會決議日前一日收盤價作為配發股票股數之計算基礎，如估列數與董事會決議實際配發金額有差異時，則列為次年度之損益。

本集團民國一〇四年上半年度員工紅利與董監酬勞估列基礎係按當期稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列。估計之員工紅利及董監酬勞於當期認列為薪資及其他費用，若於期後期間之董事會決議金額有重大變動時，調整當期之損益。若次年度股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為次年度之損益。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議日前一日收盤價並考量除權除息之影響。

本集團於一〇五年六月八日股東會決議以現金發放民國一〇四年度員工酬勞及董監酬勞分別為\$15,500及\$6,500。本集團民國一〇四年度獲利實際配發員工酬勞與董監酬勞金額與民國一〇四年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

本集團民國一〇三年度盈餘實際配發員工紅利與董監酬勞金額與民國一〇三年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

20. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	105.04.01~ 105.06.30	104.04.01~ 104.06.30	105.01.01~ 105.06.30	104.01.01~ 104.06.30
租金收入	\$355	\$17	\$668	\$113
利息收入	3,359	4,493	7,178	8,276
其他收入—其他	3,439	6,265	6,169	10,502
合 計	<u>\$7,153</u>	<u>\$10,775</u>	<u>\$14,015</u>	<u>\$18,891</u>

健和興端子股份有限公司及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) 其他利益及損失

	105.04.01~ 105.06.30	104.04.01~ 104.06.30	105.01.01~ 105.06.30	104.01.01~ 104.06.30
淨外幣兌換損失	\$(10,333)	\$(14,695)	\$(19,206)	\$(27,538)
透過損益按公允價值衡 量之金融資產/負債 利益(損失)	(180)	(663)	357	(853)
處分投資利益	979	1,677	1,818	2,436
不動產、廠房及設備處 分利益(損失)	48	-	48	(15)
其他	(788)	(490)	(1,344)	(1,259)
合 計	<u>\$(10,274)</u>	<u>\$(14,171)</u>	<u>\$(18,327)</u>	<u>\$(27,229)</u>

(3) 財務成本

	105.04.01~ 105.06.30	104.04.01~ 104.06.30	105.01.01~ 105.06.30	104.01.01~ 104.06.30
銀行借款之利息	\$1,794	\$2,214	\$3,893	\$4,446
應付公司債利息	-	283	-	747
財務成本合計	<u>\$1,794</u>	<u>\$2,497</u>	<u>\$3,893</u>	<u>\$5,193</u>

21. 其他綜合損益組成部分

(1) 民國一〇五年四月一日至六月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後 金額
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌換差 額	\$ (23,262)	\$ -	\$ (23,262)	\$3,957	\$ (19,305)
備供出售金融資產未實現評價損益	242	-	242	-	242
採用權益法認列之關聯企業及合資之 其他綜合損益之份額	-	-	-	-	-
本期其他綜合損益合計	<u>\$ (23,020)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ (23,020)</u>	<u>\$3,957</u>	<u>\$ (19,063)</u>

健和興端子股份有限公司及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)民國一〇四年四月一日至六月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後 金額
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$(15,038)	\$-	\$(15,038)	\$2,498	\$(12,540)
備供出售金融資產未實現評價損益	(467)	-	(467)	-	(467)
採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	(391)	-	(391)	67	(324)
本期其他綜合損益合計	<u>\$(15,896)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(15,896)</u>	<u>\$2,565</u>	<u>\$(13,331)</u>

(3)民國一〇五年一月一日至六月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後 金額
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$(30,710)	\$-	\$(30,710)	\$5,230	\$(25,480)
備供出售金融資產未實現評價損益	141	-	141	-	141
採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	-	-	-	-	-
本期其他綜合損益合計	<u>\$(30,569)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(30,569)</u>	<u>\$5,230</u>	<u>\$(25,339)</u>

(4)民國一〇四年一月一日至六月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後 金額
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$(26,138)	\$-	\$(26,138)	\$4,378	\$(21,760)
備供出售金融資產未實現評價損益	(495)	-	(495)	-	(495)
採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	(621)	-	(621)	106	(515)
本期其他綜合損益合計	<u>\$(27,254)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(27,254)</u>	<u>\$4,484</u>	<u>\$(22,770)</u>

健和興端子股份有限公司及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)

22. 所得稅

民國一〇五年及一〇四年上半年度所得稅費用主要組成如下：

(1) 認列於損益之所得稅

	105.04.01~ 105.06.30	104.04.01~ 104.06.30	105.01.01~ 105.06.30	104.01.01~ 104.06.30
當期所得稅費用：				
本期應付所得稅	\$29,180	\$22,769	\$51,046	\$40,405
遞延所得稅費用：				
與暫時性差異之原始產生及其迴 轉有關之遞延所得稅費用(利益)	4,548	6,151	6,043	(4,966)
以前年度所得稅估計變動	-	666	-	666
未分配盈餘加徵稅額	15,194	19,402	15,194	19,402
所得稅費用	<u>\$48,922</u>	<u>\$48,988</u>	<u>\$72,283</u>	<u>\$55,507</u>

(2) 認列於其他綜合損益之所得稅

	105.04.01~ 105.06.30	104.04.01~ 104.06.30	105.01.01~ 105.06.30	104.01.01~ 104.06.30
遞延所得稅費用(利益)：				
國外營運機構財務報表換算之兌 換利益	\$(3,957)	\$(2,498)	\$(5,230)	\$(4,378)
採用權益法認列之關聯企業及合 資之其他綜合損益之份額	-	(67)	-	(106)
與其他綜合損益組成部分相關之 所得稅利益	<u>\$(3,957)</u>	<u>\$(2,565)</u>	<u>\$(5,230)</u>	<u>\$(4,484)</u>

(3) 直接認列於權益之所得稅：無。

(4) 兩稅合一相關資訊：

	105.06.30	104.12.31	104.06.30
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>267,863</u>	<u>\$218,566</u>	<u>\$188,376</u>

本公司民國一〇四年度及一〇三年度實際盈餘分配之稅額扣抵比
率分別為19.24%及17.93%。

(5) 本集團民國八十六年度(含)以前之未分配盈餘為\$59,178。

健和興端子股份有限公司及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)所得稅申報核定情形

截至民國一〇五年六月三十日，本公司及子公司之所得稅申報核定情形如下：

	所得稅申報核定情形
健和興端子股份有限公司	核定至民國102年度
健和興科技(蘇州)有限公司	申報至民國104年度
日端健和興電子科技(蘇州)有限公司	申報至民國104年度

23. 每股盈餘

	105.04.01~ 105.06.30	104.04.01~ 104.06.30	105.01.01~ 105.06.30	104.01.01~ 104.06.30
(1)基本每股盈餘				
合併總利益	\$94,129	\$83,179	\$174,947	\$168,741
加：歸屬於非控制權益之利益	(937)	(757)	(1,711)	(1,175)
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	93,193	\$82,422	173,236	\$167,566
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	155,655	153,966	155,655	153,426
基本每股盈餘(元)	0.60	0.54	1.11	1.09
(2)稀釋每股盈餘				
合併總利益	\$94,129	\$83,179	\$174,947	\$168,741
加：歸屬於非控制權益之利益	(937)	(757)	(1,711)	(1,175)
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	93,193	82,422	173,236	167,566
轉換公司債之利息(仟元)	-	235	-	620
經調整稀釋效果後歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$93,193	\$82,657	\$173,236	\$168,186
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	155,655	153,966	155,655	153,426
稀釋效果：				
轉換公司債(仟股)	-	1,668	-	2,232
提列員工酬勞	106	98	213	197
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	155,761	155,732	155,868	155,855
稀釋每股盈餘(元)	0.60	0.53	1.11	1.08

健和興端子股份有限公司及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)

24. 對子公司所有權權益之變動

收購子公司已發行之股份

本集團於民國一〇四年五月十五日額外收購DRACO K ENTERPRISES, LLC 10%有表決權之股份，使其所有權增加至100%。支付予非控制權益股東之現金對價為\$7,938，DRACO K ENTERPRISES, LLC之淨資產帳面金額(原始取得且不含商譽)為\$39,264，額外取得DRACO K ENTERPRISES, LLC之相關權益包含非控制權益減少數及累積其他綜合損益調整數如下：

集團支付予非控制股東之現金對價	\$(7,938)
非控制權益減少數	4,592
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(151)
認列於保留盈餘中	<u><u>\$(3,497)</u></u>

七、關係人交易

1. 與關係人間之重大交易事項

(1)代付款(帳列其他流動資產)

	105.06.30	104.12.31	104.06.30
本集團之關聯企業	<u><u>\$-</u></u>	<u><u>\$2,904</u></u>	<u><u>\$3,216</u></u>

(2)本集團向關係人承租土地及廠房，有關之租金支出明細如下：

	105.04.01~ 105.06.30	104.04.01~ 104.06.30	105.01.01~ 105.06.30	104.01.01~ 104.06.30
本集團之主要管理人員	<u><u>\$360</u></u>	<u><u>\$360</u></u>	<u><u>\$720</u></u>	<u><u>\$720</u></u>

(3)勞務收入

	105.04.01~ 105.06.30	104.04.01~ 104.06.30	105.01.01~ 105.06.30	104.01.01~ 104.06.30
本集團之關聯企業	<u><u>\$216</u></u>	<u><u>\$-</u></u>	<u><u>\$432</u></u>	<u><u>\$-</u></u>

(4)本集團為關係人背書保證明細請詳附註十三、1.(2)。

健和興端子股份有限公司及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. 本集團主要管理人員之獎酬

	105.04.01~ 105.06.30	104.04.01~ 104.06.30	105.01.01~ 105.06.30	104.01.01~ 104.06.30
短期員工福利	\$5,815	\$5,649	\$18,117	\$18,011
退職後福利	\$65	77	129	154
	<u>\$5,880</u>	<u>\$5,726</u>	<u>\$18,246</u>	<u>\$18,165</u>

八、質押資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

	105.06.30	104.12.31	104.06.30	擔保債務內容
不動產、廠房及設備－土地及建築物	\$312,400	\$314,801	\$478,810	長期借款
不動產、廠房及設備－機器設備	24,251	28,815	44,323	長期借款
不動產、廠房及設備－其他設備	-	-	518	長期借款
合 計	<u>\$336,651</u>	<u>\$343,616</u>	<u>\$523,651</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 截至民國一〇五年六月三十日止，本集團已開立未使用信用狀金額為美金130仟元。

2. 本集團截至民國一〇五年六月三十日止，為他人背書保證之情形，請詳附註十三、1.(2)項下說明。

十、重大災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

健和興端子股份有限公司及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)

十二、其他

1. 金融工具

(1) 金融工具之種類

<u>金融資產</u>	<u>105.06.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.06.30</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
持有供交易	\$589,744	\$707,815	\$503,727
備供出售金融資產(包含以成本衡量之 金融資產-流動\$368,939、\$368,939 與\$142,500)	370,868	370,727	144,580
放款及應收款：			
現金及約當現金(不含庫存現金)	1,683,539	1,507,151	1,593,759
應收票據及帳款	540,282	548,764	577,995
無活絡市場之債務工具投資－流動	9,151	-	246,489
<u>金融負債</u>	<u>105.06.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.06.30</u>
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$225,484	\$360,438	\$391,384
應付票據及帳款	80,108	72,789	75,681
應付公司債(含一年內到期)	-	-	30,739
長期借款(含一年內到期)	315,448	329,670	349,377

(2) 財務風險管理目的及政策

本集團財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本集團依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本集團對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本集團須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

健和興端子股份有限公司及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)市場風險

市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險。本集團之市場風險主要包括匯率風險及利率風險。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

匯率風險

本集團匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本集團功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，針對部分外幣款項則使用遠期外匯合約以管理匯率風險，基於前述自然避險及以遠期外匯合約之方式管理匯率風險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本集團未對此進行避險。

本集團匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益之影響，本集團之匯率風險主要受人民幣及美金匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

(1)當新台幣對人民幣升值1%時，對本集團影響如下：

	<u>權益增(減)</u>	<u>損(益)</u>
一〇五年上半年度	\$-	\$(9,640)
一〇四年上半年度	\$-	\$(10,800)

(2)當新台幣對美金升值1%時，對本集團影響如下：

	<u>權益增(減)</u>	<u>損(益)</u>
一〇五年上半年度	\$-	\$(3,510)
一〇四年上半年度	\$-	\$(4,021)

健和興端子股份有限公司及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)

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率變動風險主要係來自於浮動利率借款及固定利率借款。

本集團利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之浮動借款利率，並假設持有一個會計年度，當市場利率上升/下降十個基本點，對本集團民國一〇五年及一〇四年上半年度之損益將分別減少\$541及\$370。

(4)信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本集團之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

每一事業單位係依循本集團之顧客信用風險之政策、程序及控制以管理客戶信用風險。所有客戶之信用風險評估係綜合考量該客戶之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。另本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定客戶之信用風險。

本集團截至民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及一〇四年六月三十日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項餘額之百分比皆未達5%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本集團之財務部依照集團政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本集團之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(5)流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金、高流動性之有價證券、銀行借款、轉換公司債及融資租賃等合約以維持財務彈性。下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

健和興端子股份有限公司及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)

非衍生金融工具

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
105.06.30					
短期借款	\$225,906	\$-	\$-	\$-	\$225,906
應付款項	80,108				80,108
銀行長期借款	117,854	43,530	46,012	112,640	320,036
104.12.31					
短期借款	\$360,647	\$-	\$-	\$-	\$360,647
應付款項	72,789	-	-	-	72,789
銀行長期借款	119,038	49,624	48,110	118,169	334,941
104.06.30					
短期借款	\$391,760	\$-	\$-	\$-	\$391,760
應付款項	75,681	-	-	-	75,681
可轉換公司債	30,800	-	-	-	30,800
銀行長期借款	34,091	144,378	54,943	121,796	355,208

6. 金融工具之公允價值

(1) 公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本集團衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(例如，上市櫃股票及債券等)。
- C. 無活絡市場交易之權益工具(例如，上市櫃私募股票、無活絡市場之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊(例如缺乏流通性折價因素、類似公司股票本益比、類似公司股票股價淨值比等輸入值)推估公允價值。

健和興端子股份有限公司及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)

- D. 無活絡市場報價之債務類工具投資、銀行借款及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。
- E. 無活絡市場報價之衍生金融工具，其中屬非選擇權衍生金融工具，係採用交易對手報價或存續期間適用之殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值；屬選擇權衍生金融工具，則採用交易對手報價、適當之選擇權定價模式(例如Black-Scholes模型)或其他評價方法(例如，Monte Carlo Simulation)計算公允價值。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近於公允價值。

(3) 金融工具公允價值層級相關資訊

本集團金融工具公允價值層級資訊，請詳附註十二.8。

7. 衍生金融工具

本集團持有未符合避險會計且尚未到期之衍生金融工具(包括遠期外匯合約)相關資訊：無此情形。

嵌入式衍生金融工具

本集團因發行轉換公司債而辨認出之嵌入式衍生金融工具，業已與主契約分離，並以透過損益按公允價值衡量之方式處理，有關此交易之合約資訊，請詳附註六。

8. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級： 於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。

健和興端子股份有限公司及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)

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

(2) 公允價值衡量之層級資訊

本集團未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

105.06.30

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金	\$589,744	\$-	\$-	\$589,744

以公允價值衡量之負債：無此情形。

104.12.31

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金	\$707,815	\$-	\$-	\$707,815

以公允價值衡量之負債：無此情形。

104.06.30

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金	\$503,727	\$-	\$-	\$503,727

以公允價值衡量之負債：無此情形。

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇五年及一〇四年上半年度間，本集團重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

健和興端子股份有限公司及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)非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊

本集團無此情形。

2.具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團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

	105.06.30			104.12.31			104.06.30		
	外幣	匯率	新台幣	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	\$10,906	32.2350	\$351,555	\$16,641	32.7800	\$545,476	\$18,737	30.8000	\$577,114
日幣	10,500	0.3123	3,279	11,898	0.2708	3,222	36,053	0.2503	9,024
人民幣	205,707	4.8250	992,536	232,268	4.9710	1,154,605	264,550	4.9480	1,308,991
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$16	32.3350	\$517	\$29	32.8800	\$954	\$3,006	30.9000	\$92,885
日幣	2,721	0.3163	861	4,552	0.2748	1,250	4,603	0.2543	1,171
人民幣	5,853	4.8710	28,510	1,580	5.0170	7,927	1,559	4.9940	7,786

由於本集團之個體功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本集團於民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之外幣兌換損益分別為\$(19,206)及\$(27,538)。

3.資本管理

本集團資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本集團依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

健和興端子股份有限公司及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)

十三、附註揭露事項

本公司及子公司民國一〇五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明細如下：

1. 重大交易事項相關資訊

(1) 資金貸予他人：以下交易均屬個體間之應沖銷交易者，業已調整沖銷。

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	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	資金貸與總限額
													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	是	\$92,400 (USD 3,000 仟元)	\$92,400 (USD 3,000 仟元)	\$-	-	有短期融通之必要	-	營業週轉及購買設備	-	-	-	\$1,443,555 (註1)	\$1,443,555 (註3)
1	K.S.T. INTERNATIONAL HOLDINGS LTD.	K.S.Terminals (Thailand)Co., Ltd	關係企業往來	是	\$30,800 (USD 1,000 仟元)	\$30,800 (USD 1,000 仟元)	\$16,940 (USD 550 仟元)	2.1%	有短期融通之必要	-	營業週轉及購買設備	-	-	-	\$144,356 (註2)	\$577,422 (註4)

(註1)：貸予持股100%之子公司，對個別對象限額係以K.S.T. INTERNATIONAL HOLDINGS LTD. 105年06月30日淨額\$1,443,555之100%計算。

(註2)：貸予非持股100%之子公司，對個別對象限額係以K.S.T. INTERNATIONAL HOLDINGS LTD. 105年06月30日淨額\$1,443,555之10%計算。

(註3)：貸予持股100%之子公司，總限額係以K.S.T. INTERNATIONAL HOLDINGS LTD. 105年06月30日淨額\$1,443,555之100%計算。

(註4)：貸予非持股100%之子公司，總限額係以K.S.T. INTERNATIONAL HOLDINGS LTD. 105年04月30日淨額\$1,443,555之40%計算。

(2) 為他人背書保證：

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額 (註1)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額 (註2)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	健和興端子(股)公司	K.S.T INTERNATIONAL HOLDINGS LTD.	母子公司	\$812,203	\$92,400 (USD3,000 仟元)	\$92,400 (USD3,000 仟元)	-	-	2.28%	\$2,030,509	Y	N	N

(註1)：對個別對象限額係以本公司105年06月30日會計師核閱數淨值\$4,061,017之20%計算。

(註2)：最高總限額係以本公司105年06月30日會計師核閱數淨值\$4,061,017之50%計算。

健和興端子股份有限公司及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(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

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	帳科	期 末			
				單 位	帳 面 金 額	比 率	市 價
受益憑證	群益人民幣	無	"	48,193.70	\$2,535	-	\$2,551
受益憑證	國泰人民幣	無	"	610,570.90	31,990	-	32,274
受益憑證	復華人民幣	無	"	166,206.30	8,258	-	8,773
受益憑證	元大寶來人民幣	無	"	100,000.00	4,831	-	5,139
受益憑證	第一金人民幣	無	"	78,719.40	4,078	-	4,077
受益憑證	永昌鳳翔	無	"	3,119,626.10	50,000	-	50,214
受益憑證	永昌麒麟	無	"	2,701,515.30	31,613	-	32,012
受益憑證	復華貨幣市	無	"	3,528,671.50	50,333	-	50,473
受益憑證	日盛貨幣市	無	"	2,563,283.89	37,427	-	37,550
受益憑證	JF 第一	無	"	2,468,182.20	36,951	-	37,004
受益憑證	JF 台灣	無	"	2,294,117.90	37,170	-	37,191
受益憑證	華頓平安貨	無	"	2,631,301.97	30,000	-	30,097
受益憑證	台新 1699 貨	無	"	2,245,245.80	30,000	-	30,042
受益憑證	日盛貨幣	無	"	1,375,010.63	20,070	-	20,143
受益憑證	復華貨幣	無	"	707,092.10	10,084	-	10,114
受益憑證	新光吉星	無	"	693,413.41	10,622	-	10,634
受益憑證	柏瑞巨輪	無	"	3,704,190.28	50,000	-	50,271
受益憑證	群益安穩	無	"	1,267,126.40	20,202	-	20,225
受益憑證	中信華盈貨	無	"	1,847,848.20	20,000	-	20,142
受益憑證	第一金全家	無	"	227,557.19	40,000	-	40,154
受益憑證	永豐貨幣市	無	"	3,271,483.90	45,000	-	45,080
受益憑證	復華新短收	無	"	1,455,108.50	15,148	-	15,584
小 計					586,312		\$589,744
加：金融資產評價調整－基金					3,521		
備抵兌換損益					(89)		
小 計					589,744		
股 票	宏利汽車公司	無	以成本衡量之金融資產	32,250,000	322,500	15%	註
股 票	摩智股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產	350,000	1,560	17.5%	註
股 票	Chi Rui Int. (Cayman)	無	以成本衡量之金融資產	2,336,345	44,402	5.28%	註
股 票	Golden Hold Enterprise Limited	無	以成本衡量之金融資產	15,000	477	15%	註
股 票	佳凌科技股份有限公司	無	備供出售金融資產-非流動	112,449	1,929	0.12%	1,929
合 計					\$960,612		

註：所持有股票未在公開市場或無明確市場者，免於揭露。

健和興端子股份有限公司及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三億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三億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三億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：。

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
健和興端子股份有限公司	健和興科技(蘇州)有限公司	母子公司	銷貨	\$113,095	7.78%	與一般供應商交易條件相同	正常	正常	\$68,864	12.75%	

(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。

(10) 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：以下交易屬個體間之應沖銷交易者，業已調整沖銷。

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易情形				應收(付)票據、帳款	
				進(銷)貨	金額	佔合併營收或總資產比率(註三)	交易條件	餘額	佔合併營收或總資產比率(註三)
0	健和興端子股份有限公司	健和興科技(蘇州)有限公司	1	銷貨	\$113,095	7.78%	與一般交易相同	\$68,864	1.29%
1	日端健和興電子科技(蘇州)有限公司	健和興科技(蘇州)有限公司	2	銷貨	77,129	5.31%	與一般交易相同	15,120	0.28%

註一：0 代表母公司，其餘數字代表各子公司。

註二：1 代表母公司對子公司之交易。

2 代表子公司對子公司之交易。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

健和興端子股份有限公司及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. 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區、主要營業項目、原始投資金額、期末持股情形、本期損益及認列之投資損益等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

投資公司名稱	被投資公司名稱	地址	主要營業項目	原始投資金額(註1)		期末持有			被投資公司本期(損)益	本公司認列之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數(股權)	比率	帳面金額			
健和興端子(股)公司	K.S.T. INTERNATIONAL HOLDINGS LTD.	P.O.3340,Road Town, Tortola ,British Virgin Islands	財務投資業務	\$484,635	\$484,635	14,540,500	100%	\$1,426,836	\$61,763	\$63,074	註2
健和興端子(股)公司	JUNG PANG ENTERPRISE LTD.	P.O. BOX 3152, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	貿易買賣業	347	347	10,000	100%	14,069	1,532	1,532	
健和興端子(股)公司	DRACO K ENTERPRISES, LLC	2200 Jerrold Avenue, Unit P, San Francisco, California.	貿易買賣業	USD (仟元) 2,500	USD (仟元) 2,150	2,500,000	100%	46,621	(5,679)	(5,679)	
健和興端子(股)公司	TAIBON HOLDINGS LIMITED	No.24,Lesperance,Providence Industrial Estate,MAHE Seychelles	財務投資業務	USD (仟元) 75	USD (仟元) 75	75,000	100%	9,968	1,644	1,644	
健和興端子(股)公司	Ifchic Inc.	2200 Jerrold Avenue, Unit P, San Francisco, California.	網路零售業	USD (仟元) 1,500	USD (仟元) 1,050	1,500,000	100%	33,428	(3,080)	(3,080)	
健和興端子(股)公司	K.S.T. EUROPE B.V.	Orionweg 6, 4782 SC, Moerdijk, The Netherlands	貿易買賣業	EUR(仟元) 500	EUR(仟元) 500	500,000	100%	9,794	(3,070)	(3,070)	
K.S.T. INTERNATIONAL HOLDINGS LTD.	JIAN BANG (HONG KONG) HOLDING LTD.	SURSON COMM BLDG 140-142 AUSTIN RD TSIMSHATSUI	財務投資業務	HKD(仟元)15,610	HKD(仟元)10	15,610,000	100%	833,439	47,370	47,370	
K.S.T. INTERNATIONAL HOLDINGS LTD.	K.S.Terminals (Asia) Co.,Ltd	Land No. 58, Survey Page 1384, Tasith Sub-district, Pluak DaengDistrict, Rayong Province, Tailand	生產加工及銷售端子零件	THD(仟元) 82,000	THD(仟元) 74,000	82,000	100%	72,878	(709)	(709)	
TAIBON HOLDINGS LIMITED	K.S.TERMINALS (THAILAND) CO.,LTD.	99/4 Moo 13, Soi Kingkeaw 25/1, Kingkeaw Rd.,Tambol Rajadeva, Amphur Bangplee Samuthprakarn 10540 Thailand	貿易買賣業	THB (仟元) 1,960	THB (仟元) 1,960	196,000	49%	9,698	3,355	1,644	
JIAN BANG (HANG KONG) HOLDING LTD.	K.S.TERMINALS COMPANY LIMITED VIETNAM	511 Nguyen Oanh Street, Ward 17, Go Vap District, HCM City Vietnam	貿易買賣業	USD (仟元) 300	-	300,000	100%	5,911	(2,109)	(2,109)	

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

註2：含關係人側(逆)流交易未實現損益之銷除。

健和興端子股份有限公司及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.大陸投資資訊：

(1) 本公司透過K.S.T. INTERNATIONAL HOLDINGS LTD.、JIAN BANG (HONG KONG) HOLOING 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	被投資公司 本期損益	本期認列投 資(損)益 (註3)	期末投資 帳面價值	截至本期止 已匯回投資 收益
					匯出	收回						
健和興科技(蘇州)有限公司	生產加工及銷售儀用接插件等新型儀表元件及精密電子陶瓷等	\$241,763 (美金 750 萬元)	透過第三地投資設立公司再投資大陸公司	\$241,763 (美金 750 萬元)	\$-	\$-	\$241,763 (美金 750 萬元)	100%	\$50,325	\$50,325	\$772,609	\$-
日端健和興電子科技(蘇州)有限公司	新型儀表元件和材料生產；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	128,940 (美金 400 萬元)	透過第三地投資設立公司再投資大陸公司	84,971 (美金 263.6 萬元)	-	-	84,971 (美金 263.6 萬元)	100%	22,235	22,235	147,801	-

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
\$351,716 (美金 1,091.1 萬元)	\$351,716 (美金 1,091.1 萬元)	\$2,436,610(註 2)

註1：上述金額涉及外幣者，係以資產負債表日之匯率換算為台幣。

註2：依經濟部投審會規定，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。

註3：依本公司綜合持股比例計算，另本期認列之投資損益除健和興科技(蘇州)有限公司係採經會計師核閱之財務報表為認列依據外，餘係採自結之同期間財務報表為認列依據。

十四、部門資訊

為管理之目的，本集團依據不同產品與勞務劃分營運單位，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。

健和興端子股份有限公司及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)

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以與外部第三人類似之常規交易基礎。

1. 應報導部門損益資訊

(1) 民國一〇五年四月一日至六月三十日：

	台灣健和興	蘇州健和興	其他	調整及銷除	合計
收入					
來自外部客戶收入	\$535,180	\$206,207	\$35,447	\$-	\$776,834
部門間收入	68,496	4,382	44,031	(116,909)	-
收入合計	<u>\$603,676</u>	<u>\$210,589</u>	<u>\$79,478</u>	<u>\$ (116,909)</u>	<u>\$776,834</u>
部門損益	<u>\$129,288</u>	<u>\$37,072</u>	<u>\$4,146</u>	<u>\$ (27,454)</u>	<u>\$143,052</u>

(2) 民國一〇四年四月一日至六月三十日：

	台灣健和興	蘇州健和興	其他	調整及銷除	合計
收入					
來自外部客戶收入	\$582,069	\$205,238	\$17,669	\$-	\$804,976
部門間收入	46,813	2,692	46,025	(95,530)	-
收入合計	<u>\$628,882</u>	<u>\$207,930</u>	<u>\$63,694</u>	<u>\$ (95,530)</u>	<u>\$804,976</u>
部門損益	<u>\$120,440</u>	<u>\$35,341</u>	<u>\$5,999</u>	<u>\$ (29,613)</u>	<u>\$132,167</u>

(3) 民國一〇五年一月一日至六月三十日：

	台灣健和興	蘇州健和興	其他	調整及銷除	合計
收入					
來自外部客戶收入	\$994,975	\$401,202	\$56,689	\$-	\$1,452,866
部門間收入	146,898	7,367	96,002	(250,267)	-
收入合計	<u>\$1,141,873</u>	<u>\$408,569</u>	<u>\$152,691</u>	<u>\$ (250,267)</u>	<u>\$1,452,866</u>
部門損益	<u>\$224,143</u>	<u>\$67,461</u>	<u>\$10,012</u>	<u>\$ (54,386)</u>	<u>\$247,230</u>

健和興端子股份有限公司及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) 民國一〇四年一月一日至六月三十日：

	台灣健和興	蘇州健和興	其他	調整及銷除	合計
收入					
來自外部客戶收入	\$1,061,132	\$395,283	\$51,056	\$-	\$1,507,471
部門間收入	99,172	5,862	95,043	(200,077)	-
收入合計	<u>\$1,160,304</u>	<u>\$401,145</u>	<u>\$146,099</u>	<u>\$(200,077)</u>	<u>\$1,507,471</u>
部門損益	<u>\$204,275</u>	<u>\$64,859</u>	<u>\$12,725</u>	<u>\$(57,611)</u>	<u>\$224,248</u>

下表列示本集團民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及一〇四年六月三十日營運部門資產及負債相關之資訊：

	台灣健和興	蘇州健和興	其他	調整及銷除	合計
105.06.30 部門資產	<u>\$5,212,757</u>	<u>\$921,758</u>	<u>\$952,151</u>	<u>\$(1,760,842)</u>	<u>\$5,325,824</u>
104.12.31 部門資產	<u>\$5,233,972</u>	<u>\$915,204</u>	<u>\$901,798</u>	<u>\$(1,692,178)</u>	<u>\$5,358,796</u>
104.06.30 部門資產	<u>\$5,116,152</u>	<u>\$1,038,560</u>	<u>\$765,474</u>	<u>\$(1,631,568)</u>	<u>\$5,288,618</u>
105.06.30 部門負債	<u>\$1,151,740</u>	<u>\$149,149</u>	<u>\$157,232</u>	<u>\$(203,408)</u>	<u>\$1,254,713</u>
104.12.31 部門負債	<u>\$1,165,141</u>	<u>\$163,176</u>	<u>\$136,947</u>	<u>\$(183,626)</u>	<u>\$1,281,638</u>
104.06.30 部門負債	<u>\$1,259,180</u>	<u>\$196,920</u>	<u>\$168,143</u>	<u>\$(200,406)</u>	<u>\$1,423,837</u>

2. 應報導部門收入、損益、資產、負債及其他重大項目之調節

本集團民國一〇五年及一〇四年上半年度並無關於部門收入、損益、資產、負債及其他重大項目而需調節之情形。