

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查核報告

民國一〇六年度及民國一〇五年度

公司地址：彰化縣線西鄉彰濱東三路8號
公司電話：(04)758-0001

合併財務報告

目 錄

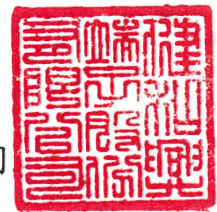
項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、聲明書	3
四、會計師查核報告	4-7
五、合併資產負債表	8-9
六、合併綜合損益表	10
七、合併權益變動表	11
八、合併現金流量表	12
九、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	13
(二)通過財務報告之日期及程序	13
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	13-21
(四)重大會計政策之彙總說明	21-40
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	40-41
(六)重要會計項目之說明	41-58
(七)關係人交易	59
(八)質押之資產	59
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	60
(十)重大之災害損失	60
(十一) 重大之期後事項	60
(十二) 其他	60-67
(十三) 附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	67-69
2.轉投資事業相關資訊	70-71
3.大陸投資資訊	71
(十四) 部門資訊	72-74

聲 明 書

本公司民國一〇六年度（自民國一〇六年一月一日至一〇六年十二月三十一日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則公報第10號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

健和興端子股份有限公司



負 責 人：鄭 克 彬



中華民國一〇七年三月二十日

會計師查核報告

健和興端子股份有限公司 公鑒：

查核意見

健和興端子股份有限公司及其子公司民國一〇六年十二月三十一日及民國一〇五年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇六年一月一日至十二月三十一日及民國一〇五年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製，足以允當表達健和興端子股份有限公司及子公司民國一〇六年十二月三十一日及民國一〇五年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇六年一月一日至十二月三十一日及民國一〇五年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與健和興端子股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對健和興端子股份有限公司及其子公司民國一〇六年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

存貨評價

截至民國一〇六年十二月三十一日止，健和興端子股份有限公司及其子公司存貨淨額為新台幣 1,032,706 仟元，佔合併總資產 17%，對財務報表係屬重大。存貨主要原料為青銅及紅銅，因原料受國際銅價波動影響，可能導致存貨價格變動幅度大，且由於國際原料價格波動，相關製成品可能因為原料價格過低影響出售價格，基於該等備抵存貨跌價金額對於財務報表係屬重大，故本會計師將其決定為關鍵查核事項。本會計師之查核程序包括(但不限於)，瞭解並測試管理階層針對存貨所建立之內部控制的有效性，執行觀察存貨盤點程序，評估提列備抵跌價方法的合理性，並抽核測試存貨最近一季平均進價和銷售價格相關文件，以驗證存貨之淨變現價值正確性及合理性。本會計師亦考量財務報表附註五及附註六與存貨有關揭露之適當性。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估健和興端子股份有限公司及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算健和興端子股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

健和興端子股份有限公司及其子公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。
本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對健和興端子股份有限公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使健和興端子股份有限公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致健和興端子股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對健和興端子股份有限公司及其子公司民國一〇六年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

其他

健和興端子股份有限公司及其子公司已編製民國一〇六年度及一〇五年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

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：金管證審字第 1030025503 號

金管證審字第 0950104133 號

黃子評

黃子評



會計師：

涂清淵

涂清淵



中華民國一〇七年三月二十日

民國一〇六年十二月三十一日至一〇五年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

資 產			一〇六年十二月三十一日		一〇五年十二月三十一日	
代碼	會 計 項 目	附 註	金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$2,308,205	38	\$1,982,493	34
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	四及六.2	309,196	5	707,342	12
1147	無活絡市場之債務工具投資-流動	四及六.3	32,887	-	62,344	1
1150	應收票據	四	145,119	2	110,817	2
1170	應收帳款	四及六.4	548,260	9	470,456	8
130x	存貨	四及六.5	1,032,706	17	888,031	15
1410	預付款項	四及六.11	52,569	1	33,413	1
1460	待出售非流動資產淨額	四、六.8	-	-	9,183	-
1470	其他流動資產	八	116,787	2	40,820	1
11xx	流動資產合計		4,545,729	74	4,304,899	74
	非流動資產					
1523	備供出售金融資產-非流動	四及六.6	-	-	2,699	-
1543	以成本衡量之金融資產-非流動	四及六.7	366,902	6	367,379	6
1600	不動產、廠房及設備	四、六.8及八	1,119,226	18	1,095,553	19
1780	無形資產	四	6,022	-	6,152	-
1840	遞延所得稅資產	四及六.17	33,304	1	21,250	-
1900	其他非流動資產		57,387	1	30,219	1
	非流動資產合計		1,582,841	26	1,523,252	26
	資產總計		\$6,128,570	100	\$5,828,151	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



健和興電子股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一〇六年十二月三十一日及一〇五年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

負 債 及 權 益			一〇六年十二月三十一日		一〇五年十二月三十一日	
代碼	會 計 項 目	附 註	金 額	%	金 額	%
	流動負債					
2100	短期借款	四及六.9	\$515,461	8	\$592,737	10
2150	應付票據		9,124	-	16,262	-
2170	應付帳款		94,402	2	86,767	2
2200	其他應付款		290,682	5	250,113	4
2230	當期所得稅負債		106,788	2	78,840	2
2300	其他流動負債		13,804	-	20,139	-
2322	一年或一營業週期內到期長期負債	四及六.10	54,720	1	59,532	1
	流動負債小計		1,084,981	18	1,104,390	19
	非流動負債					
2540	長期借款	四及六.10	314,165	5	268,538	5
2570	遞延所得稅負債	六.17	197,075	3	167,256	3
2645	其他非流動負債	四及六.11	9,871	-	20,325	-
	非流動負債小計		521,111	8	456,119	8
	負債合計		1,606,092	26	1,560,509	27
	歸屬於母公司業主之權益					
	股本	六.12				
3110	普通股		1,556,549	26	1,556,549	27
3200	資本公積	六.12	540,942	9	610,987	10
3300	保留盈餘	六.12				
3310	法定盈餘公積		470,450	7	431,617	7
3320	特別盈餘公積		40,008	1	32,868	1
3350	未分配盈餘		1,940,865	32	1,660,787	29
	保留盈餘小計		2,451,323	40	2,125,272	37
3400	其他權益					
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(48,141)	(1)	(41,460)	(1)
3425	備供出售金融資產未實現損益		-	-	1,452	-
	其他權益小計		(48,141)	(1)	(40,008)	(1)
36xx	非控制權益	六.12	21,805	-	14,842	-
3xxx	權益總計		4,522,478	74	4,267,642	73
	負債及權益總計		\$6,128,570	100	\$5,828,151	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



健和興端平股份有限公司及子公司

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

代碼	項 目	附 註	一〇六年度		一〇五年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	四及六.13	\$3,310,475	100	\$2,987,269	100
5000	營業成本	六.5及六.14	(2,113,748)	(64)	(1,920,699)	(64)
5900	營業毛利		1,196,727	36	1,066,570	36
6000	營業費用	六.14及七				
6100	推銷費用		(245,248)	(7)	(256,550)	(9)
6200	管理費用		(165,490)	(5)	(164,172)	(5)
6300	研發費用		(89,387)	(3)	(79,313)	(3)
	營業費用合計		(500,125)	(15)	(500,035)	(17)
6900	營業利益		696,602	21	566,535	19
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	四、六.15及七	108,451	3	48,194	2
7020	其他利益及損失	六.15	(83,528)	(3)	(43,606)	(2)
7050	財務成本	六.15	(10,705)	-	(9,104)	-
	營業外收入及支出合計		14,218	-	(4,516)	-
7900	稅前淨利		710,820	21	562,019	19
7950	所得稅費用	四及六.17	(206,164)	(6)	(169,736)	(6)
8200	本期淨利		504,656	15	392,283	13
8300	其他綜合損益	六.16及六.17				
8310	不重分類至損益之項目					
8360	確定福利計畫之再衡量數		(10,284)	-	17,089	1
8349	與不重分類之項目相關之所得稅		1,748	-	(2,905)	-
8360	後續可能重分類至損益之項目					
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(7,717)	-	(77,154)	(3)
8325	備供出售金融資產未實現評價損益		-	-	911	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅		1,368	-	13,068	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(14,885)	-	(48,991)	(2)
8500	本期綜合損益總額		\$489,771	15	\$343,292	11
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主		\$498,025		\$388,330	
8620	非控制權益		6,631		3,953	
			\$504,656		\$392,283	
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$482,808		\$339,624	
8720	非控制權益		6,963		3,668	
			\$489,771		\$343,292	
	每股盈餘	四及六.18				
9750	基本每股盈餘(元)		\$3.20		\$2.49	
9850	稀釋每股盈餘(元)		\$3.19		\$2.49	

(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
合併權益變動表
民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日
(金額除另予註明外均以新台幣千元為單位)

代碼	項 目	附 註	普通股股本	資本公積	保 留 盈 餘			其他權益項目		總計	非控制權益	權益總額
					法定盈餘公積	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105年1月1日餘額	六.12	\$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											
B5	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年度淨利						388,330			388,330	3,953	392,283
D3	105年度其他綜合損益						14,184	(63,801)	911	(48,706)	(285)	(48,991)
D5	本期綜合損益總額		-	-	-	-	402,514	(63,801)	911	339,624	3,668	343,292
O1	非控制權益增加										2,847	2,847
Z1	民國105年12月31日餘額		\$1,556,549	\$610,987	\$431,617	\$32,868	\$1,660,787	\$(41,460)	\$1,452	\$4,252,800	\$14,842	\$4,267,642
A1	民國106年1月1日餘額	六.12	\$1,556,549	\$610,987	\$431,617	\$32,868	\$1,660,787	\$(41,460)	\$1,452	\$4,252,800	\$14,842	\$4,267,642
B1	105年度盈餘分配											
B1	法定盈餘公積				38,833		(38,833)			-		-
B3	特別盈餘公積					7,140	(7,140)			-		-
B5	股東現金股利						(163,438)			(163,438)		(163,438)
C15	資本公積配發現金股利			(70,045)						(70,045)		(70,045)
T1	備供出售金融資產減少總額								(1,452)	(1,452)		(1,452)
D1	106年度淨利						498,025			498,025	6,631	504,656
D3	106年度其他綜合損益						(8,536)	(6,681)		(15,217)	332	(14,885)
D5	本期綜合損益總額		-	-	-	-	489,489	(6,681)	-	482,808	6,963	489,771
Z1	民國106年12月31日餘額		\$1,556,549	\$540,942	\$470,450	\$40,008	\$1,940,865	\$(48,141)	\$-	\$4,500,673	\$21,805	\$4,522,478

(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

合併現金流量表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

代碼	項 目	附註	一〇六年度	一〇五年度	代碼	項 目	附註	一〇六年度	一〇五年度
AAAA	營業活動之現金流量：				BBBB	投資活動之現金流量：			
A10000	本期稅前淨利		\$710,820	\$562,019	B00400	處分備供出售金融資產價款		3,712	-
A20000	調整項目：				B00600	無活絡市場之債務工具投資減少(增加)		29,457	(62,344)
A20010	收益費損項目：				B01300	處分以成本衡量之金融資產		441	4,200
A20100	折舊費用		108,444	132,694	B02600	處分待出售非流動資產價款		12,260	-
A20200	各項攤提		2,477	2,692	B02700	取得不動產、廠房及設備		(94,268)	(74,880)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨(利益)損失		(77)	7,704	B04500	取得無形資產		(2,161)	(1,809)
A23000	處分待出售非流動資產利益		(3,077)	-	B02800	出售不動產、廠房及設備價款		81	58
A20300	呆帳損失		558	1,161	B06700	其他非流動資產增加		(63,480)	(10,497)
A23700	存貨(回升利益)跌價損失		(3,686)	118	BBBB	投資活動之淨現金流出		(113,958)	(145,272)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益		(1,718)	(971)	CCCC	籌資活動之現金流量：			
A21300	股利收入		(1,168)	-	C00100	短期借款(減少)增加		(77,276)	232,299
A21200	利息收入		(40,498)	(17,364)	C01600	舉借長期借款		100,000	129,000
A20900	利息費用		10,705	9,104	C01700	償還長期借款		(59,185)	(130,600)
A23100	處分投資利益		(4,927)	(4,674)	C04400	其他非流動負債減少		(10,454)	(943)
30000	與營業活動相關之流動資產/負債變動數：				C05800	非控制權益增加		-	2,847
A31110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動減少		402,362	3,478	C05600	支付之利息		(10,602)	(8,914)
A31130	應收票據增加		(34,302)	(5,989)	C04500	發放現金股利		(233,483)	(155,655)
A31150	應收帳款增加		(78,362)	(27,681)	CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入		(291,000)	68,034
A31200	存貨(增加)減少		(140,989)	6,543	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響		(5,797)	(62,953)
A31230	預付款項(增加)減少		(29,440)	23,440	EEEE	本期現金及約當現金增加數		325,712	473,112
A31240	其他流動資產增加		(75,967)	(13,428)	E00100	期初現金及約當現金餘額		1,982,493	1,509,381
A32130	應付票據(減少)增加		(7,138)	8,196	E00200	期末現金及約當現金餘額	六.1	\$2,308,205	\$1,982,493
A32150	應付帳款增加		7,635	22,044					
A32180	其他應付款增加		40,466	4,014					
A32230	其他流動負債(減少)增加		(9,982)	13,429					
A33000	營運產生之現金流入		852,136	726,529					
A33100	收取之利息		40,498	17,364					
A33200	收取之股利		1,168	-					
A33500	支付之所得稅		(157,335)	(130,590)					
AAAA	營業活動之淨現金流入		736,467	613,303					

(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

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日
及民國一〇五年一月一日至十二月三十一日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

健和興端子股份有限公司(以下簡稱本集團)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，合併後本集團增加鐵材、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，其註冊地及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)民國一〇六年度及一〇五年度之合併財務報告業經董事會於民國一〇七年三月二十日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動：

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一〇六年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，除下述新準則及修正之性質及影響說明外，其餘首次適用對本集團並無重大影響：

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。

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。此外，此準則之適用亦連帶適用相關揭露修正之規定。

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) 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

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) 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。

- (5) 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。

- (6) 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」之闡釋

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)

(7) 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)釐清於衡量日估計現金交割之股份基礎給付之公允價值時，不得考慮市價條件以外之既得條件。反之，市價條件以外之既得條件應藉由調整獎酬之數量而納入該交易所產生之負債衡量之考量、(2)釐清若租稅法規要求企業有義務就與股份基礎給付有關之員工納稅義務扣繳金額並代員工移轉該金額予稅捐機關，而為履行此義務，股份基礎給付協議之條款可能允許或規定企業自權益工具總量中扣繳與員工納稅義務等值之某一數量之權益工具。若此種交易無前述淨額交割特性時將會分類為權益交割之股份基礎給付交易，則該交易整體應分類為權益交割之股份基礎給付交易、及(3)釐清若現金交割之股份基礎給付交易之條款及條件被修改，而使其成為權益交割之股份基礎給付交易，該交易自修改日依權益交割之股份基礎給付交易處理，權益交割之股份基礎給付交易參照所給與權益工具於修改日之公允價值衡量，依已收取之商品或勞務之程度於修改日認列於權益，於修改日除列該日之現金交割之股份基礎給付交易之負債，修改日所除列負債之帳面金額與所認列權益之金額間之差額立即認列於損益。此修正自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(8) 於國際財務報導準則第 4 號「保險合約」下國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之適用(國際財務報導準則第 4 號之修正)

此修正協助解決國際財務報導準則第 9 號「金融工具」生效日(2018 年 1 月 1 日)與國際會計準則理事會即將發布之新保險合約準則生效日(不會早於 2020 年)不同產生之議題。此修正允許企業所發行符合國際財務報導準則第 4 號適用範圍之保險合約，於適用國際財務報導準則第 9 號「金融工具」且新保險合約準則生效前，可減少特定之影響。此修正提出兩個方法，分別為覆蓋法及暫時豁免法，覆蓋法允許企業，對於新保險合約準則生效日前採用國際財務報導準則第 9 號之規定可能產生之部分會計配比之損益影響數予以消除；暫時豁免法允許符合規定之企業可選擇於 2021 年以前遞延採用國際財務報導準則第 9 號之規定(亦即在新保險合約準則生效前仍採用國際會計準則第 39 號之規定)。

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)

(9) 投資性不動產之轉列(國際會計準則第 40 號「投資性不動產」之修正)

此修正增加投資性不動產轉列之相關規定，並釐清當不動產符合或不再符合投資性不動產定義且有證據顯示用途改變時，企業應將不動產轉列為投資性不動產或從投資性不動產轉出，單僅管理當局對不動產之使用意圖改變並無法對用途改變提供證據。此修正自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(10) 2014-2016 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」

此修正修改及增加針對部分準則修正之過渡條款，以及刪除國際財務報導準則第 1 號附錄 E 給予首次採用者之短期豁免。此修正自 2018 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 12 號「對其他個體之權益之揭露」

此修正釐清國際財務報導準則第 12 號之揭露規定(除第 B10 至 B16 段外)，適用於分類至待出售非流動資產及停業單位之對其他個體之權益。此修正自 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」

此修正釐清當對關聯企業或合資之投資係直接或間接透過屬創業投資組織或共同基金、單位信託及類似個體(包括與投資連結之保險基金)之個體所持有時，該個體應按個別投資之基礎選擇依國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之規定，透過損益按公允價值以衡量對該等關聯企業或合資之投資。此外，若企業本身非為投資個體，且對投資個體關聯企業或投資個體合資具有權益時，企業對關聯企業或合資採用權益法時，係按每一投資個體關聯企業或投資個體合資，選擇維持該投資個體關聯企業或投資個體合資對其子公司之權益所採用之公允價值衡量。此修正自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(11) 國際財務報導解釋第 22 號「外幣交易與預收(付)對價」

該解釋規範，於適用國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」第 21 及 22 段時，為決定原始認列相關資產、費損或收益(或其部分)使用之匯率，交易日係企業支付或收取預收(付)對價所產生之非貨幣性資產或非貨幣性負債之原始認列日。若有多筆預先支付或收取，企業應就預收(付)對價之每一支付或收取決定交易日。此解釋自 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)

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國一〇七年一月一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(1)、(2)、(5)及(6)之影響說明如下外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響：

(1) 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」【包括國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」之闡釋】

A. 本公司現行銷售商品交易係於產品交付時認列收入，於初次適用日後，前述收入依照國際財務報導準則第15號之規定，於本公司將所承諾之商品移轉予客戶而滿足履約義務時認列，並未對銷售商品之收入認列產生影響。

B. 依照國際財務報導準則第15號規定須新增附註揭露。

(2) 國際財務報導準則第9號「金融工具」

本集團依照國際財務報導準則第9號規定，於初次適用日(即民國一〇七年一月一日)選擇不重編比較期間，採用國際財務報導準則第9號之影響，說明如下：

A. 金融資產之分類與衡量

備供出售金融資產—權益工具投資

將以初次適用日所存在之事實及情況評估，由於該等股票投資(屬權益工具)非屬持有供交易之投資，將該等投資選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。將於初次適用日自備供出售金融資產(包括以成本衡量之金融資產 366,902 仟元)類別重分類至透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之金額為 366,902 仟元。其他相關資訊說明如下。

(a) 現行依國際會計準則第39號規定以成本衡量之未上市櫃公司股票，惟依 IFRS 9 規定，除無須認列減損損失外，尚須以公允價值衡量。本集團評估其公允價值為 387,838 仟元，因此將於初次適用日調整透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之帳面金額外，須另增加其他權益 21,376 仟元，增加遞延所得稅資產 440 仟元。

(b) 採公允價值衡量之上市櫃公司股票，並未產生帳面金額之差異，於初次適用日將重分類至透過其他綜合損益按公允價值衡量，並就其他權益內之會計項目進行重分類。

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)

B. 其他

基於國際財務報導準則第 9 號之適用，同時修正國際財務報導準則第 7 號相關揭露之規定，其中亦包括國際財務報導準則第 9 號之初次適用之揭露規定，故須提供更多相關之揭露資訊。

(5) 揭露倡議(國際會計準則第 7 號「現金流量表」之修正)
對本公司與負債有關之籌資活動，將增加期初至期末之調節資訊。

3. 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 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。

(2) 國際財務報導解釋第 23 號「所得稅不確定性之處理」

該解釋規範，當所得稅處理存在不確定時，如何適用國際會計準則第 12 號「所得稅」之認列與衡量之規定。此解釋自 2019 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 17 號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組，其中履約現金流量包括：

1. 未來現金流量之估計值
2. 折現率：反映貨幣時間價值及與未來現金流量相關之財務風險
(在財務風險未包含於未來現金流量之估計值範圍內)之調整；及
3. 對非財務風險之風險調整

保險合約群組於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

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)

除一般模型外，並提供：

1. 具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)
2. 短期合約之簡化法(保費分攤法)

此準則自 2021 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(4) 國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」之修正

此修正釐清企業對構成關聯企業或合資淨投資之一部份之長期性權益，應於適用 IAS 28 前適用 IFRS 9，且於適用 IFRS 9 時，不考慮因適用 IAS 28 所產生之任何調整。此修正自 2019 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(5) 具有負補償之提前還款特性(國際財務報導準則第 9 號之修正)

此修正允許具提前還款特性(允許合約之一方支付或收取合理補償以提前終止合約)之金融資產可以攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量。此修正自 2019 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(6) 2015-2017 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 3 號「企業合併」

此修正釐清對聯合營運具聯合控制之企業於取得該業務之控制時，應再衡量其先前持有對聯合營運之權益。此修正自 2019 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 11 號「聯合協議」

此修正釐清參與聯合營運但未具聯合控制之企業於取得業務之聯合控制時，不應再衡量其先前持有對聯合營運之權益。此修正自 2019 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 12 號「所得稅」

此修正釐清企業應依據其對過去交易或事件之原始認列，認列股利之所得稅後果於當期損益、其他綜合損益或權益。此修正自 2019 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 23 號「借款成本」

此修正釐清企業應於資產可供其意圖使用或出售時，將為取得該資產而特地舉借之借款以一般性借款處理。此修正自 2019 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)

(7) 計畫修正、縮減或清償(國際會計準則第 19 號之修正)

此修正釐清確定福利計畫發生變動(如：修正、縮減或清償等)時，企業應使用更新後之假設以再衡量其淨確定福利負債或資產。此修正自 2019 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，該新公布或修正準則、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

本集團民國一〇六年度及一〇五年度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財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製。

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。

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
- (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

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母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。

若本集團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。

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	106.12.31	105.12.31
本公司	K.S.T. INTERNATIONAL HOLDINGS LTD.	財務投資業務	100%	100%
本公司	JUNG PANG ENTERPRISE LTD.	貿易買賣業	100%	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)

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	106.12.31	105.12.31
本公司	DRACO K ENTERPRISES, LLC	貿易買賣業	100%	100%
本公司	TAIBON HOLDING LIMITED	財務投資業務	100%	100%
本公司	Ifchic Inc.	網路零售業	100%	100%
本公司	K.S.T. Europe B.V.	貿易買賣業	100%	100%
K.S.T. INTERNATIONAL HOLDINGS LTD.	JIAN BANG (HONG KONG) HOLDING LTD.	財務投資業務	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%
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%
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%
TAIBON HOLDING LIMITED	K.S.TERMINALS (THAILAND) CO., LTD.	貿易買賣業	49%	49%
JIAN BANG (HONG KONG) HOLDING LTD.	K.S.TERMINALS COMPANY LIMITED VIETNAM	貿易買賣業	100%	100%
JIAN BANG (HONG KONG) HOLDING LTD.	PT.KSTERMINALS TECHNOLOGY INDONESIA	貿易買賣業	100%	100%

雖本集團對K.S.TERMINALS (THAILAND) CO., LTD.持有之普通股股權未達50%，但因本集團對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。

4. 外幣交易

本集團之合併財務報表係以母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，以決定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。

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)

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。

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。對國外營運機構喪失控制、重大影響或聯合控制但仍保留部分權益時，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控制個體時，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。

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. 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。

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。

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)

(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。

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。

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。

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)

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。

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。

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)

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。

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。

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)

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. 待出售非流動資產

待出售非流動資產或處分群組係指於目前情況下，可依一般條件及商業慣例立即出售，且高度很有可能於一年內完成出售者。分類為待出售之非流動資產與處分群組係以帳面金額與公允價值減處分成本孰低者衡量。

不動產、廠房及設備與無形資產一經歸屬為待出售後，即不再進行折舊或攤提。

13. 採用權益法之投資

本集團對關聯企業之投資除分類為待出售資產外，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。

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。

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。

14. 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
什項設備	3～15年

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)

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。

15. 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。租金給付則分攤予財務費用及租賃負債之減少數，其中財務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。

16. 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。

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)

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。

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

17. 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。可回收金額為淨公允價值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。

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)

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。

18. 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。

若義務事項係於一段期間發生，則公課支付負債係逐漸認列。

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。

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) 股利收入

當本集團有權收取股利時，方認列相關股利收入。

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

本公司及國內子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，與本公司及國內子公司完全分離，故未列入上開合併財務報表中。國外子公司及分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，本公司及國內子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。
- (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。

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

本期及前期之當期所得稅負債(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、關聯企業及合資權益所產生，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；

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)

(B) 與投資子公司、關聯企業及合資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。

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當期所得稅資產及當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。

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) 存貨

存貨淨變現價值之估計值係考量存貨發生毀損、全部或部分過時或售價下跌等情況，以估計時可得之存貨預期變現金額之最可靠證據為之，請詳附註六。

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) 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。

(3) 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附註六。

(4) 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

	106.12.31	105.12.31
庫存現金	\$3,703	\$2,202
活期存款	769,409	894,232
定期存款	1,535,093	1,021,085
約當現金	-	64,974
合計	\$2,308,205	\$1,982,493

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

	106.12.31	105.12.31
持有供交易：		
非衍生金融工具－基金	\$309,196	\$707,342

本集團持有供交易金融資產未有提供擔保之情況。

3. 無活絡市場之債務工具投資－流動

	106.12.31	105.12.31
定期存款	\$32,887	\$62,344

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。

4. 應收帳款淨額

	106.12.31	105.12.31
應收帳款	\$555,204	\$476,923
減：備抵呆帳	(6,944)	(6,467)
應收帳款淨額	\$548,260	\$470,456

本集團對客戶之授信期間通常為90天。有關應收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
106.01.01	\$-	\$6,467	\$6,467
當年度發生之金額	58	500	558
因無法收回而沖銷	(58)	-	(58)
匯率影響數	-	(23)	(23)
106.12.31	\$-	\$6,944	\$6,944
105.01.01	\$-	\$6,402	\$6,402
當年度發生之金額	76	1,085	1,161
因無法收回而沖銷	(76)	(840)	(916)
匯率影響數	-	(180)	(180)
105.12.31	\$-	\$6,467	\$6,467

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)

應收帳款淨額之帳齡分析如下：

	未逾期且	已逾期但尚未減損之應收帳款				合計
	未減損	1-90 天	91-180 天	181-365 天	366 天以上	
106.12.31	\$500,880	\$38,652	\$3,658	\$4,853	\$217	\$548,260
105.12.31	\$435,438	\$33,956	\$154	\$222	\$686	\$470,456

5. 存貨

(1)明細如下：

	106.12.31	105.12.31
原 料	\$240,472	\$203,099
在 製 品	85,233	76,269
製 成 品	614,458	516,424
商 品	68,790	64,577
在途商品	23,753	27,662
合 計	<u>\$1,032,706</u>	<u>\$888,031</u>

(2)本集團民國一〇六年度及一〇五年度認列為費用之存貨成本分別為2,113,748仟元及1,920,699仟元，包括存貨沖減至淨變現價值而分別認列為當期回升利益3,686仟元及跌價損失118仟元。

(3)民國一〇六年由於先前導致存貨淨變現價值低於成本之因素已消失，因而產生存貨回升利益。

(4)上述存貨未有提供擔保之情事。

6. 備供出售金融資產－非流動

	106.12.31	105.12.31
佳凌科技股份有限公司	<u>\$-</u>	<u>\$2,699</u>

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。

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)

7. 以成本衡量之金融資產-非流動

	106.12.31	105.12.31
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
宏利汽車部件股份有限公司	\$322,500	\$322,500
Chi Rui (Cayman) Holding Limited	44,402	44,402
Golden Hold Enterprise Limited	-	477
合計	<u>\$366,902</u>	<u>\$367,379</u>

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。

本集團於民國一〇五年十二月處分摩智股份有限公司股份，該處分交易認列處分投資利益2,640仟元。

本集團於民國一〇六年一月處分Golden Hold Enterprise Limited股份，該處分交易認列處分投資損失36仟元。

上述以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。

8. 不動產、廠房及設備

106.01.01~106.12.31									
	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：									
106.01.01	\$447,658	\$601,868	\$1,186,148	\$44,590	\$26,813	\$13,935	\$147,324	\$28,153	\$2,496,489
增添	-	3,356	25,539	280	1,835	280	5,400	61,225	97,915
處分	-	-	(11,348)	(489)	(1,281)	-	(924)	-	(14,042)
移轉	-	1,212	33,986	84	-	3,270	2,381	(4,824)	36,109
匯率影響數	784	(2,946)	(1,665)	(141)	(166)	(13)	(749)	11	(4,885)
106.12.31	<u>\$448,442</u>	<u>\$603,490</u>	<u>\$1,232,660</u>	<u>\$44,324</u>	<u>\$27,201</u>	<u>\$17,472</u>	<u>\$153,432</u>	<u>\$84,565</u>	<u>\$2,611,586</u>
折舊及減損：									
106.01.01	\$-	\$260,962	\$962,865	\$29,457	\$22,566	\$11,262	\$113,824	\$-	\$1,400,936
折舊	-	28,246	63,326	4,954	1,752	1,169	8,997	-	108,444
處分	-	-	(11,348)	(489)	(1,277)	-	(924)	-	(14,038)
匯率影響數	-	(923)	(1,478)	(74)	(101)	(2)	(404)	-	(2,982)
106.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$288,285</u>	<u>\$1,013,365</u>	<u>\$33,848</u>	<u>\$22,940</u>	<u>\$12,429</u>	<u>\$121,493</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,492,360</u>
淨帳面金額：									
106.12.31	<u>\$448,442</u>	<u>\$315,205</u>	<u>\$219,295</u>	<u>\$10,476</u>	<u>\$4,261</u>	<u>\$5,043</u>	<u>\$31,939</u>	<u>\$84,565</u>	<u>\$1,119,226</u>
106.01.01	<u>\$447,658</u>	<u>\$340,906</u>	<u>\$223,283</u>	<u>\$15,133</u>	<u>\$4,247</u>	<u>\$2,673</u>	<u>\$33,500</u>	<u>\$28,153</u>	<u>\$1,095,553</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)

105.01.01~105.12.31									
	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	-	1,474	27,363	1,026	1,281	-	3,186	26,433	60,763
處分	-	-	(36,525)	(401)	(612)	-	(19)	-	(37,557)
移轉	(9,183)	668	7,520	5,646	58	2,082	1,313	(2,233)	5,871
匯率影響數	(1,003)	(13,093)	(16,881)	(111)	(1,178)	-	(4,729)	(38)	(37,033)
105.12.31	<u>\$447,658</u>	<u>\$601,868</u>	<u>\$1,186,148</u>	<u>\$44,590</u>	<u>\$26,813</u>	<u>\$13,935</u>	<u>\$147,324</u>	<u>\$28,153</u>	<u>\$2,496,489</u>
折舊及減損：									
105.01.01	\$-	\$238,565	\$919,512	\$24,980	\$22,065	\$10,484	\$106,106	\$-	\$1,320,712
折舊	-	28,370	85,491	5,157	2,063	778	10,835	-	132,694
處分	-	-	(28,763)	(401)	(612)	-	(19)	-	(29,795)
匯率影響數	-	(5,973)	(13,375)	(279)	(950)	-	(2,098)	-	(22,675)
105.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$260,962</u>	<u>\$962,865</u>	<u>\$29,457</u>	<u>\$22,566</u>	<u>\$11,262</u>	<u>\$113,824</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,400,936</u>
淨帳面金額：									
105.12.31	<u>\$447,658</u>	<u>\$340,906</u>	<u>\$223,283</u>	<u>\$15,133</u>	<u>\$4,247</u>	<u>\$2,673</u>	<u>\$33,500</u>	<u>\$28,153</u>	<u>\$1,095,553</u>
105.01.01	<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>

(1) 本集團不動產、廠房及設備提供擔保情形，請詳附註八。

(2) 本集團民國一〇六年及一〇五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。

(3) 本集團為營運需求及活化資產考量，經董事會決議處分部分土地，該等土地已於民國一〇五年十二月十四日完成簽訂買賣合約，因將於一年內完成出售，故按其帳面金額9,183仟元轉列待出售非流動資產。該待出售非流動資產於民國一〇六年二月十三日處分，出售價款為12,260仟元，認列處分待出售非流動資產利益3,077仟元。

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)

9. 短期借款

	106.12.31	105.12.31
無擔保銀行借款	\$465,461	\$542,737
擔保銀行借款	50,000	50,000
合計	<u>\$515,461</u>	<u>\$592,737</u>
	106年度	105年度
利率區間	1.000%~1.194%	1.050% ~ 1.220%

本集團截至民國一〇六年十二月三十一日及一〇五年十二月三十一日止，尚未使用之短期借款額度分別約為2,184,940仟元及1,856,547仟元。

10. 長期借款

債權人	106.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
王道商業銀行信用借款	\$100,000	1.3161%	自 106 年 08 月 01 日至 111 年 08 月 01 日，第二年起每 3 個月為一期分 13 期償還，利息按月付息。
台灣工業銀行信用借款	56,320	1.1681%	自 105 年 07 月 15 日至 109 年 08 月 15 日，每個月為一期分 30 期償還，利息按月付息。
台灣土地銀行擔保借款	49,229	1.6000%	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	48,611	1.6000%	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	32,000	1.5100%	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	28,126	1.6000%	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。
彰化商業銀行擔保借款	26,479	1.5300%	自 105 年 07 月 04 日至 109 年 07 月 04 日，每 1 個月為一期分 48 期償還，利息按月付息。
台灣土地銀行擔保借款	16,871	1.6000%	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	11,249	1.6000%	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。
小 計	<u>368,885</u>		
減：一年內到期	<u>(54,720)</u>		
合 計	<u>\$314,165</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	105.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
台灣工業銀行信用借款	\$77,440	1.1681%	自 105 年 07 月 15 日至 109 年 08 月 15 日，每個月為一期分 30 期償還，利息按月付息。
台灣土地銀行擔保借款	55,382	1.5000%	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	1.6000%	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	36,729	1.5300%	自 105 年 07 月 04 日至 109 年 07 月 04 日，每 1 個月為一期分 48 期償還，利息按月付息。
彰化商業銀行擔保借款	36,000	1.5100%	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	32,293	1.5000%	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	19,372	1.5000%	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	12,916	1.5000%	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	4,205	1.5480%	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	2,925	1.2700%	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	808	1.3700%	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	328,070		
減：一年內到期	(59,532)		
合 計	\$268,538		

上述銀行借款為擔保借款，其係以部分土地及建築物設定第一順位抵押權，擔保情形請詳附註八。

11. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本集團每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本集團業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

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)

於中國大陸境內之子公司依所在地政府法令規定，依員工薪資總額之一定比例提撥養老保險金，繳付予政府有關部門，專戶儲蓄於各員工獨立帳戶。

本集團其他國外子公司及分公司依當地法令規定提撥退休金至相關退休金管理事業。

本集團民國一〇六年度及一〇五年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為14,482仟元及13,322仟元。

確定福利計畫

本集團依「勞動基準法」訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，員工退休金之支付係根據服務年資之基數及核准其退休時一個月平均工資計算。十五年以內(含)的服務年資滿一年給與兩個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給與一個基數，惟基數累積最高以45個基數為限。本集團依勞動基準法規定按月就薪資總額2%提撥退休金基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於臺灣銀行之專戶。另，本集團於每年年度終了前，估算前述勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額者，將於次年度三月底前一次提撥其差額。

由勞動部依據勞工退休基金收支保管及運用辦法進行資產配置，基金之投資以自行經營及委託經營方式，兼採主動與被動式管理之中長期投資策略進行投資。考量市場、信用、流動性等風險，勞動部設定基金風險限額與控管計畫，使在不過度承擔風險下有足夠彈性達成目標報酬。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款計算之收益，若有不足，則經主管機關准後由國庫補足。因本集團無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。截至民國一〇六年十二月三十一日，本集團之確定福利計畫預期於下一年度提撥6仟元。

截至民國一〇六年十二月三十一日及一〇五年十二月三十一日，本集團之確定福利計畫預期於124年及116年到期。

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)

下表彙整確定福利計畫認列至損(益)之成本：

	106年度	105年度
當期服務成本	\$961	\$1,443
淨確定福利負債之淨利息	29	247
清償利益	(24,123)	-
合 計	<u>\$ (23,133)</u>	<u>\$1,690</u>

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	106.12.31	105.12.31	105.1.1
確定福利義務現值	\$2,065	\$164,130	\$185,237
計畫資產之公允價值	(12,267)	(160,795)	(164,356)
淨確定福利(資產)負債(帳列預付款項及其他非流動負債項下)	<u>\$ (10,202)</u>	<u>\$3,335</u>	<u>\$20,881</u>

淨確定福利負債(資產)之調節：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
105.1.1	\$185,237	\$(164,356)	\$20,881
當期服務成本	1,443	-	1,443
利息(費用)收入	2,293	(2,046)	247
前期服務成本及清償損(益)	-	-	-
小計	<u>188,973</u>	<u>(166,402)</u>	<u>22,571</u>
確定福利負債/資產再衡量數：			
人口統計假設變動產生之精算損(益)	1,639	-	1,639
財務假設變動產生之精算損(益)	-	-	-
經驗調整	(19,635)	-	(19,635)
確定福利資產再衡量數	-	907	907
小計	<u>(17,996)</u>	<u>907</u>	<u>(17,089)</u>
支付之福利	(6,847)	6,847	-
雇主提撥數	-	(2,147)	(2,147)
匯率變動之影響	-	-	-
105.12.31	<u>\$164,130</u>	<u>\$(160,795)</u>	<u>\$3,335</u>
當期服務成本	961	-	961
利息(費用)收入	1,992	(1,963)	29
前期服務成本及清償損(益)	<u>(106,199)</u>	<u>82,076</u>	<u>(24,123)</u>
小計	<u>60,884</u>	<u>(80,682)</u>	<u>(19,798)</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)

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
確定福利負債/資產再衡量數：			
人口統計假設變動產生之精算損(益)	434	-	434
財務假設變動產生之精算損(益)	14,354	-	14,354
經驗調整	(5,595)	-	(5,595)
確定福利資產再衡量數	-	1,092	1,092
小計	9,193	1,092	10,285
支付之福利	(68,012)	68,012	-
雇主提撥數	-	(689)	(689)
匯率變動之影響	-	-	-
106.12.31	\$2,065	\$(12,267)	\$(10,202)

下列主要假設係用以決定本集團之確定福利計畫：

	106.12.31	105.12.31
折現率	1.25%	1.25%
預期薪資增加率	3.00%	2.00%

每一重大精算假設之敏感度分析：

	106年度		105年度	
	確定福利義 務增加	確定福利義 務減少	確定福利義 務增加	確定福利義 務減少
折現率增加0.25%	\$-	\$(95)	\$-	\$(4,822)
折現率減少0.25%	100	-	5,043	-
預期薪資增加0.25%	98	-	4,993	-
預期薪資減少0.25%	-	(93)	-	(4,799)

進行前述敏感度分析時係假設其他假設不變之情況下，單一精算假設(例如：折現率或預期薪資)發生合理可能之變動時，對確定福利義務可能產生之影響進行分析。由於部分精算假設相互有關，實務上甚少僅有單一精算假設發生變動，故此分析有其限制。

本期敏感度分析所使用之方法與假設與前期並無不同。

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. 權益

(1) 股本

民國一〇五年一月一日之額定股本為2,000,000仟元，實收股本為1,556,549仟元，每股面額10元，分為155,654,890股。

截至民國一〇六年十二月三十一日止，額定及實收資本額未有異動。

(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：

	106.12.31	105.12.31
轉換公司債轉換溢價	\$530,735	\$600,780
合併溢額	352	352
員工認股權	9,836	9,836
其他	19	19
合 計	<u>\$540,942</u>	<u>\$610,987</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，本集團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。

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)

本集團截至民國一〇六年及一〇五年一月一日止，首次採用之特別盈餘公積金額為32,868仟元。另本集團於民國一〇六年提列特別盈餘公積7,140仟元，截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日止，特別盈餘公積金額分別為40,008仟元及32,868仟元。

(5) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，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。

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當年度稅後淨利減除當期應提列之法定盈餘公積及提列特別盈餘公積後之餘額以不低於百分之十以股東紅利方式分配給股東，其中現金股利至少占總發放股東紅利之百分之十。惟如當年度稅後淨利未達實收資本額15%時，得不分配盈餘；如當年度公司無盈餘得分派上年度累積未分配盈餘，實際分配比率由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派之。

本公司於民國一〇七年三月二十日及一〇六年六月七日之董事會及股東常會，分別擬議及決議民國一〇六年度及民國一〇五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)	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	\$49,802	\$38,833		
特別盈餘公積	8,133	7,140		
普通股現金股利	124,524	163,438	每股0.80元	每股1.05元
資本公積-現金	155,655	70,045	每股1.00元	每股0.45元
合 計	<u>\$338,114</u>	<u>\$279,456</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六.14。

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

	一〇六年度	一〇五年度
期初餘額	\$14,842	\$8,327
歸屬於非控制權益之本期淨利	6,631	3,953
歸屬於非控制權益之其他綜合損益：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	332	(285)
子公司增資發行之新股	-	2,847
期末餘額	\$21,805	\$14,842

13. 營業收入

	106年度	105年度
商品銷售收入	\$3,315,383	\$2,992,017
減：銷貨退回及折讓	(4,908)	(4,748)
	\$3,310,475	\$2,987,269

14. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別 \ 功能別	106年度			105年度		
	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	\$280,161	\$225,070	\$505,231	\$259,706	\$221,271	\$480,977
勞健保費用	30,200	19,838	50,038	29,708	21,175	50,883
退休金費用	8,838	5,895	14,733	8,857	6,155	15,012
其他員工福利費用	22,360	12,834	35,194	19,616	12,157	31,773
折舊費用	80,555	27,889	108,444	102,456	30,238	132,694
攤銷費用	157	2,320	2,477	258	2,434	2,692

本集團於民國一〇六年十二月三十一日及一〇五年十二月三十一日，員工人數分別為1,021人及1,028人。

本公司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)

本公司民國一〇六年度依獲利狀況，分別以3.11%及1.25%估列員工酬勞與董監酬勞，並認列員工酬勞及董監酬勞金額分別為20,500仟元及8,250仟元，帳列於薪資費用及其他費用項下；本公司於一〇七年三月二十日董事會決議以現金發放員工酬勞及董監酬勞分別為20,500仟元及8,250仟元。

本公司民國一〇五年度實際配發員工酬勞與董監酬勞金額分別為15,800仟元及6,500仟元，其與民國一〇五年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

15. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	106年度	105年度
利息收入	\$40,498	\$17,364
租金收入	1,226	1,281
股利收入	1,168	-
其他收入—其他	65,559	29,549
合 計	<u>\$108,451</u>	<u>\$48,194</u>

(2) 其他利益及損失

	106年度	105年度
淨外幣兌換損失	\$(91,681)	\$(39,166)
透過損益按公允價值衡量之金融資產 /負債利益	1,718	971
處分待出售非流動資產利益	3,077	-
不動產、廠房及設備處分利益(損失)	77	(7,704)
處分投資利益	4,927	4,674
其他	(1,646)	(2,381)
合 計	<u>\$(83,528)</u>	<u>\$(43,606)</u>

(3) 財務成本

	106年度	105年度
銀行借款之利息	<u>\$10,705</u>	<u>\$9,104</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)

16. 其他綜合損益組成部分

(1) 民國一〇六年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	其他綜合 損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：				
確定福利計畫之再衡量數	\$ (10,284)	\$ (10,284)	\$ 1,748	\$ (8,536)
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	(7,717)	(7,717)	1,368	(6,349)
合計	<u>\$ (18,001)</u>	<u>\$ (18,001)</u>	<u>\$ 3,116</u>	<u>\$ (14,885)</u>

(2) 民國一〇五年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	其他綜合 損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：				
確定福利計畫之再衡量數	\$ 17,089	\$ 17,089	\$ (2,905)	\$ 14,184
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	(77,154)	(77,154)	13,068	(64,086)
備供出售金融資產未實現評價損益	911	911	-	911
合計	<u>\$ (59,154)</u>	<u>\$ (59,154)</u>	<u>\$ 10,163</u>	<u>\$ (48,991)</u>

17. 所得稅

所得稅費用主要組成如下：

(1) 認列於損益之所得稅

	106年度	105年度
當期所得稅費用：		
當期應付所得稅	\$ 163,024	\$ 119,880
以前年度所得稅估計變動	2,949	4,641
未分配盈餘加徵稅額	19,310	15,194
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	20,881	30,021
所得稅費用	<u>\$ 206,164</u>	<u>\$ 169,736</u>

(2) 認列於其他綜合損益之所得稅

	106年度	105年度
遞延所得稅費用(利益)：		
國外營運機構財務報表換算之兌換損益	\$ (1,368)	\$ (13,068)
確定福利計畫之再衡量數	(1,748)	2,905
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	<u>\$ (3,116)</u>	<u>\$ (10,163)</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)

(3)直接認列於權益之所得稅：無。

(4)所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	一〇六年度	一〇五年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	\$710,820	\$562,019
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	\$162,351	\$125,582
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	673	(163)
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	20,881	30,021
五年免稅所得稅影響數	-	(5,539)
以前年度之當期所得稅於本期之調整	2,949	4,641
未分配盈餘加徵稅額	19,310	15,194
認列於損益之所得稅費用合計	\$206,164	\$169,736

(5)與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

A. 一〇六年度

	期初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	期末餘額
暫時性差異				
未實現兌換利益	\$1,740	\$(10,285)	\$-	\$12,025
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價	(261)	554	-	(815)
備供出售金融資產評價	(1,235)	(1,235)	-	-
備抵存貨跌價損失	3,619	616	-	3,003
採用權益法之投資	(165,612)	30,649	-	(196,261)
未實現呆帳損失	(23)	(22)	-	(1)
國外子公司財務報表換算之兌換差額	119	-	(1,368)	1,487
淨確定福利負債-非流動	5,585	-	(1,748)	7,333
採取權益法認列長期投資損益價值減損	194	-	-	194
集團內個體間未實現交易	5,636	(3,585)	-	9,221
應計退休金負債	4,232	4,189	-	43
遞延所得稅費用(利益)		\$20,881	\$(3,116)	
遞延所得稅資產(負債)淨額	\$(146,006)			\$(163,771)
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	\$21,250			\$33,304
遞延所得稅負債	\$(167,256)			\$(197,075)

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)

B. 一〇五年度

	期初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	期末餘額
暫時性差異				
未實現兌換利益	\$(71)	\$(1,811)	\$-	\$1,740
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價	9,627	9,888	-	(261)
備供出售金融資產評價	(1,235)	-	-	(1,235)
備抵存貨跌價損失	3,513	(106)	-	3,619
採用權益法之投資	(142,247)	23,365	-	(165,612)
未實現呆帳損失	52	75	-	(23)
國外子公司財務報表換算之兌換差額	(12,949)	-	(13,068)	119
淨確定福利負債-非流動	8,490	-	2,905	5,585
採取權益法認列長期投資損益	194	-	-	194
集團內個體間未實現交易應計退休金負債	4,246	(1,390)	-	5,636
	4,232	-	-	4,232
遞延所得稅費用(利益)		\$30,021	\$(10,163)	
遞延所得稅資產(負債)淨額	<u>\$(126,148)</u>			<u>\$(146,006)</u>
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	<u>\$34,723</u>			<u>\$21,250</u>
遞延所得稅負債	<u>\$(160,871)</u>			<u>\$(167,256)</u>

(6) 未認列之遞延所得稅資產

無此情形。

(7) 與投資子公司相關之未認列遞延所得稅負債

無此情形。

(8) 兩稅合一相關資訊

	106.12.31	105.12.31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$-(註)</u>	<u>\$258,749</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)

本集團民國一〇五年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率為19.22%。

註：依所得稅法第六十六條之六，屬中華民國境內居住之個人股東，其可扣抵稅額比率應予以減半。惟依所得稅法部分條文修正案業於民國一〇七年一月十八日經立法院三讀通過，自民國一〇七年一月一日起廢除兩稅合一部分設算扣抵制，將不再有可扣抵稅額之適用。

本集團民國八十六年度(含)以前之未分配盈餘為59,178仟元。

(9)所得稅申報及核定情形

截至民國一〇六年十二月三十一日，本公司及子公司之所得稅申報及核定情形如下：

	所得稅申報及核定情形
健和興端子股份有限公司	核定至民國104年度
健和興科技(蘇州)有限公司	申報至民國105年度
日端健和興電子科技(蘇州)有限公司	申報至民國105年度

18.每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

	106年度	105年度
(1)基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$498,025	\$388,330
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	155,655	155,655
基本每股盈餘(元)	\$3.20	\$2.49
(2)稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$498,025	\$388,330
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	155,655	155,655
稀釋效果：		
員工酬勞—股票(仟股)	323	419
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	155,978	156,074
稀釋每股盈餘(元)	\$3.19	\$2.49

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

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)

七、關係人交易

於財務報導期間與本集團有交易之關係人如下：

關係人名稱及與本集團之關係

關 係 人 名 稱	與 本 集 團 之 關 係
鄭有良等共二人	為本公司之董事及總經理以上之管理階層

與關係人間之重大交易事項

1. 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：

關係人名稱	106年度	105年度
本集團之主要管理人員	\$1,440	\$1,440

有關租金之決定及收取方式係參酌市場一般條件訂定。

2. 本集團主要管理人員之獎酬

	106年度	105年度
短期員工福利	\$32,339	\$29,087
退職後福利	257	260
	\$32,596	\$29,347

八、質押資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額		擔保債務內容
	106.12.31	105.12.31	
不動產、廠房及設備－土地及建築物	\$305,752	\$309,723	擔保借款
不動產、廠房及設備－機器設備	45,393	74,746	擔保借款
其他應收款-定期存款	60,131	-	擔保借款
(帳列其他流動資產項下)			
合 計	\$411,276	\$384,469	

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)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 截至民國一〇六年十二月三十一日止，本集團已開立未使用信用狀金額為美金1,479仟元。
2. 本集團截至民國一〇六年十二月三十一日止，為他人背書保證之情形請參閱附註十三、1.(2)項下說明。
3. 已簽訂尚未完成交易之重大合約：

合約對象	合約標的	合約總價款 (含稅)	截至106.12.31 日止尚未支付
甲公司	研發大樓	\$79,963	\$13,061
乙公司	研發大樓	20,475	10,238
丙公司	研發大樓	15,645	12,516
丁公司	研發大樓	7,214	6,269

十、重大災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

所得稅法部分條文修正案業於民國一〇七年一月十八日經立法院三讀通過，依新修正之所得稅法規定，營利事業所得稅稅率自民國一〇七年度起由17%調高為20%。該稅率之變動續後將分別增加遞延所得稅資產及遞延所得稅負債4,250仟元及34,778仟元。

十二、其他

1. 金融工具

(1) 金融工具之種類

<u>金融資產</u>	106.12.31	105.12.31
透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
持有供交易	\$309,196	\$707,342
備供出售金融資產(包含以成本衡量之金融資產366,902仟元與367,379仟元)：	366,902	370,078
放款及應收款：		
現金及約當現金(不含庫存現金)	2,304,502	1,980,291
應收票據及帳款	693,379	581,273
無活絡市場之債務工具投資—流動	32,887	62,344
其他應收款—定期存款	60,131	-

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)

金融負債	106.12.31	105.12.31
攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	\$515,461	\$592,737
應付票據及帳款	103,526	103,029
長期借款(含一年內到期)	368,885	328,070

(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。

(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。

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：

當新台幣對美金升值1%時，對本集團之權益及損益影響如下：

	權益增(減)	(損)益
一〇六年度	\$-	\$(13,786)
一〇五年度	\$-	\$(7,853)

當新台幣對人民幣升值1%時，對本集團之權益及損益影響如下：

	權益增(減)	(損)益
一〇六年度	\$-	\$(11,334)
一〇五年度	\$-	\$(10,407)

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，對本集團民國一〇六年度及一〇五年度之損益將分別減少/增加884仟元及921仟元。

(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。

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)

本集團截至民國一〇六年十二月三十一日及一〇五年十二月三十一日止，前十大客戶應收款項占本公司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。

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
106.12.31					
短期借款	\$515,963	\$-	\$-	\$-	\$515,963
應付款項	103,526	-	-	-	103,526
銀行長期借款	55,493	146,289	101,994	70,436	374,212
	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
105.12.31					
短期借款	\$593,136	\$-	\$-	\$-	\$593,136
應付款項	103,029	-	-	-	103,029
銀行長期借款	60,354	105,606	61,374	106,458	332,792

(6)金融工具之公允價值

(a)衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係指該工具與有成交意願者(而非以強迫或清算方式)於現時交易下買賣之金額。本集團金融資產及金融負債公允價值估計所使用之方法及假設如下：

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)

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債公允價值約等於帳面金額，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 未上市(櫃)公司之股票，因無活絡市場，以市場法估計公允價值，其評估係參考近期籌資活動、同類型及規模之公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其他經濟指標等。
- C. 本集團與不同交易對手簽訂衍生金融工具合約，交易對手主要係有信用評等之金融機構。採用評價技術且使用市場可觀察投入資訊所評價之衍生金融工具，主要為遠期外匯合約。
- 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。

(b) 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。

(c) 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。

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)

嵌入式衍生金融工具

本集團截至民國一〇六年十二月三十一日及一〇五年十二月三十一日止，持有未符合避險會計且尚未到期之衍生金融工具(包括遠期外匯合約及嵌入式衍生金融工具)相關資訊：無此情形。

(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)。

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：

106.12.31

	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	\$309,196	\$-	\$-	\$309,196

以公允價值衡量之負債：無此情形。

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)

105.12.31

	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	\$707,342	\$-	\$-	\$707,342
備供出售金融資產-非流動				
股票	2,699	-	-	2,699

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

於民國一〇六年及一〇五年間，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。

(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

	106.12.31			105.12.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$46,427	29.7850	\$1,382,828	\$24,455	32.2200	\$787,940
人民幣	256,202	4.5550	1,167,000	233,552	4.5980	1,073,870
金融負債						
貨幣性項目						
美金	\$142	29.8850	\$4,244	\$80	32.3200	\$2,586
人民幣	7,293	4.6010	33,555	7,059	4.6440	32,782

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)

由於本集團之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。本集團於民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日之外幣兌換損失為91,681仟元及39,166仟元。

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。

十三、附註揭露事項

本集團及子公司民國一〇六年度有關重大交易事項、轉投資事業及大陸投資等之相關資訊明細如下：

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		
0	健和興端子股份有限公司	Draco K Enterprises, LLC	關係企業往來	是	\$32,235 (USD1,000 仟元)	\$30,385 (USD 1,000 仟元)	\$-	-	有短期融通資金之必要	-	營業週轉及購買設備	-	-	-	\$4,500,673 (註1)	\$4,500,673 (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)	\$16,712 (USD 550 仟元)	\$-	-	有短期融通資金之必要	-	營業週轉及購買設備	-	-	-	\$167,083 (註2)	\$668,333 (註4)

(註1)：貸予持股100%之子公司，對個別對象限額係以健和興端子股份有限公司106年12月31日淨額4,500,673仟元之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. 106年12月31日淨額1,670,833仟元之10%計算。

(註3)：貸予持股100%之子公司，總限額係以健和興端子股份有限公司106年12月31日淨額4,500,673仟元之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.106年12月31日淨額1,670,833仟元之40%計算。

(2) 為他人背書保證：無。

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：

有價證券種類	有價證券名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期 末			
				單 位	帳 面 金 額	比 率	公 允 價 值
受益憑證	JF環球短債	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	171,201.07	\$60,299	-	\$56,696
受益憑證	國泰人民幣	無	"	610,570.90	31,990	-	31,447
受益憑證	永昌鳳翔	無	"	1,258,583.90	20,216	-	20,342
受益憑證	華頓平安貨	無	"	2,633,382.10	30,164	-	30,257
受益憑證	日盛貨幣	無	"	1,375,010.63	20,070	-	20,250
受益憑證	中信華盈貨	無	"	1,847,848.20	20,000	-	20,244
受益憑證	永昌麒麟	無	"	1,682,991.70	20,000	-	20,038
受益憑證	JF第一	無	"	1,281,744.00	19,218	-	19,289
受益憑證	復華人民幣	無	"	342,061.40	17,258	-	17,794
受益憑證	元大鋒裕美	無	"	10,000.00	16,200	-	15,353
受益憑證	第一金全家	無	"	86,189.66	15,153	-	15,288
受益憑證	其他	無	"	2,239,230.66	41,950	-	42,198
小 計					312,518		\$309,196
加: 金融資產評價調整-基金					5,853		
減: 備抵兌換損失					(9,175)		
小 計					\$309,196		
股 票	宏利汽車部件股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	32,250,000	322,500	15%	註
股 票	Chi Rui Int.(Cayman)	無	以成本衡量之金融資產-非流動	2,336,345	44,402	5.28%	註
合 計					\$676,098		

註: 所持有股票未在公開市場或無明確市場者，免於揭露。

(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。

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)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：以下交易屬個體間之應沖銷交易者，業已調整沖銷。

進(銷)貨 之公司	交易對象 名稱	與關係 人之關 係(註 二)	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	\$261,156	7.88%	正常	正常	正常	\$51,233	7.39%	-

(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	佔營收或總資 產比率 (註三)	交易條件	餘額	佔營收或 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	\$261,156	7.88%	與一般交易 相同	應收帳款 \$51,233	0.84%
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	\$75,217	2.27%	與一般交易 相同	應收帳款 \$6,616	0.11%

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	本集團認列之 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%	\$1,642,929	\$184,490	\$187,888	註2
健和興端子(股) 公司	JUNG PANG ENTERPRISE LTD.	P.O. BOX 3152, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	貿易買賣業	347	347	10,000	100%	9,848	(3,140)	(3,140)	
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 2,500 仟元	USD 2,500 仟元	2,500,000	100%	36,127	(2,832)	(2,832)	
健和興端子(股) 公司	TAIBON HOLDING LIMITED	No.24,Lesperance,Providence Industrial Estate,MAHE Seychelles	財務投資業務	USD 160 仟元	USD 160 仟元	160,000	100%	21,239	6,371	6,371	
健和興端子(股) 公司	Ifchic Inc.	2200 Jerrold Avenue, Unit P, San Francisco, California.	網路零售業	USD 2,100 仟元	USD 1,800 仟元	2,100,000	100%	44,651	(3,145)	(3,145)	
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 500 仟元	EUR 500 仟元	500,000	100%	6,600	(1,271)	(1,271)	
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 15,610 仟元	HKD 15,610 仟元	15,610,000	100%	1,041,271	175,334	175,334	
K.S.T. INTERNATIONAL HOLDINGS LTD.	K.S.Terminals (Asia) Co.,Ltd.	Land No. 58, Survey Page 1384, Tasith Sub-district, Pluak Daeng District, Rayong Province, Thailand	生產加工及銷 售端子零件等	THB 82,000 仟元	THB 82,000 仟元	82,000	100%	71,704	(383)	(383)	
TAIBON HOLDING LIMITED	K.S.TERMINALS (THAILAND) CO.,LTD.	99/4 Moo 13, Soi Kingkeaw 25/1, Kingkeaw Rd.,Tambol Rajadeva, Amphur Bangplee Samuthprakarn 10640 Thailand	貿易買賣業	THB 4,900 仟元	THB 4,900 仟元	490,000	49%	20,950	13.002	6,371	
JIAN BANG (HONG 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 600 仟元	USD 300 仟元	600,000	100%	9,102	(2,443)	(2,443)	

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)

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	本集團認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數(股權)	比率	帳面金額			
JIAN BANG (HONG KONG) HOLDING LTD.	PT.KSTERMINALS TECHNOLOGY INDONESIA	Jl. Dr. Latumenten Raya No.19F RT.007 RW.008 Kel.Angke Kec.Tambora Kota Administrasi Jakarta Barat	貿易買賣業	USD 450 仟元	USD 250 仟元	450,000	100%	7,098	(3,963)	(3,963)	

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：含關係人順流交易未實現損益之消除。

3.大陸投資資訊：

(1)本集團透過K.S.T. INTERNATIONAL HOLDINGS LTD. 及 JIAN BANG (HONG KONG) HOLDING 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	本集團直接或 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2及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 插件等新型儀表元器件 及精密電子陶磁等	\$223,388 (美金 750 萬元)	透過第三地投資 設立公司再投資 大陸公司	\$223,388 (美金 750 萬元)	\$-	\$-	\$223,388 (美金 750 萬元)	100%	\$191,756	\$191,756	\$912,435	\$-
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	119,140 (美金 400 萬元)	透過第三地投資 設立公司再投資 大陸公司	78,513 (美金 263.6 萬元)	-	-	78,513 (美金 263.6 萬元)	100%	15,150	15,150	149,700	-

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額(註1)	經濟部投審會 核准投資金額(註1)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$324,984 (美金 1,091.1 萬元)	\$324,984 (美金 1,091.1 萬元)	\$2,700,404 (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經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。

註3：含關係人順流交易未實現損益之消除。

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

健和興端子股份有限公司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。

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、資產與負債資訊

(1) 民國一〇六年度：

	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	\$2,214,473	\$960,663	\$135,339	\$3,310,475	\$-	\$3,310,475
部門間收入	313,980	15,054	76,361	405,395	(405,395)	-
收入合計	<u>\$2,528,453</u>	<u>\$975,717</u>	<u>\$211,700</u>	<u>\$3,715,870</u>	<u>\$(405,395)</u>	<u>\$3,310,475</u>
利息費用	\$10,501	\$-	\$374	\$10,875	\$(170)	\$10,705
折舊及攤銷	81,911	25,480	4,207	111,598	(677)	110,921
投資(損)益	183,871	-	-	183,871	(183,871)	-
部門損益	<u>\$631,048</u>	<u>\$256,208</u>	<u>\$7,621</u>	<u>\$894,877</u>	<u>\$(184,057)</u>	<u>\$710,820</u>
採權益法之長期投資	\$1,761,394	\$-	\$-	\$1,761,394	\$(1,761,394)	\$-
非流動資產資本支出	133,039	23,150	3,401	159,590	8,268	151,322
部門資產	<u>\$5,993,045</u>	<u>\$1,061,061</u>	<u>\$975,469</u>	<u>\$8,029,575</u>	<u>\$(1,901,005)</u>	<u>\$6,128,570</u>
部門負債	<u>\$1,492,372</u>	<u>\$148,626</u>	<u>\$76,801</u>	<u>\$1,717,799</u>	<u>\$(111,707)</u>	<u>\$1,606,092</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)民國一〇五年度：

	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	\$2,031,518	\$859,080	\$96,671	\$2,987,269	\$-	\$2,987,269
部門間收入	274,627	14,497	195,144	484,268	(484,268)	-
收入合計	<u>\$2,306,145</u>	<u>\$873,577</u>	<u>\$291,815</u>	<u>\$3,471,537</u>	<u>\$(484,268)</u>	<u>\$2,987,269</u>
利息費用	\$8,884	\$-	\$557	\$9,441	\$(337)	\$9,105
折舊及攤銷	101,486	29,173	5,016	135,675	(289)	135,386
投資(損)益	138,827	-	-	138,827	(138,827)	-
部門損益	<u>\$497,072</u>	<u>\$178,785</u>	<u>\$24,853</u>	<u>\$700,710</u>	<u>\$(138,691)</u>	<u>\$562,019</u>
採權益法之長期投資	\$1,590,899	\$-	\$-	\$1,590,899	\$(1,590,899)	\$-
非流動資產資本支出	80,316	3,840	3,492	87,648	-	87,648
部門資產	<u>\$5,698,775</u>	<u>\$917,758</u>	<u>\$978,437</u>	<u>\$7,594,970</u>	<u>\$(1,766,819)</u>	<u>\$5,828,151</u>
部門負債	<u>\$1,445,975</u>	<u>\$142,195</u>	<u>\$131,297</u>	<u>\$1,719,467</u>	<u>\$(158,958)</u>	<u>\$1,560,509</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

本集團民國一〇六年度及一〇五年度對於部門收入、損益、資產、負債及其他重大項目與合併財務報表並無差異。

3.地區別資訊

(1)來自外部客戶收入：

地 區	一〇六年度	一〇五年度
大陸	\$1,416,225	\$1,247,207
台灣	1,179,795	1,030,011
美國	360,610	357,500
歐洲	327,833	291,881
其他	26,012	54,670
合計	<u>\$3,310,475</u>	<u>\$2,987,269</u>

收入以客戶所在國家為基礎歸類。

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)非流動資產：

地 區	一〇六年度	一〇五年度
大 陸	\$162,325	\$165,612
台 灣	880,119	808,752
美 國	23,177	26,872
其 他	117,014	130,688
合 計	<u>\$1,182,635</u>	<u>\$1,131,924</u>

4.重要客戶資訊

本集團民國一〇六年度及一〇五年度並無對單一客戶之銷貨收入佔合併銷貨收入金額10%以上之客戶。