

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

民國一〇六年一月一日至九月三十日  
及一〇五年一月一日至九月三十日

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	9-16
(四)重大會計政策之彙總說明	16-36
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	36-37
(六)重要會計項目之說明	37-53
(七)關係人交易	53-54
(八)質押之資產	54
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	54
(十)重大之災害損失	54
(十一)重大之期後事項	55
(十二)其他	55-62
(十三)附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	62-64
2. 轉投資事業相關資訊	64-65
3. 大陸投資資訊	66
(十四)部門資訊	66-68

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一〇六年九月三十日及民國一〇五年九月三十日之合併資產負債表，民國一〇六年七月一日至九月三十日、民國一〇五年七月一日至九月三十日、民國一〇六年一月一日至九月三十日及民國一〇五年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇六年一月一日至九月三十日及民國一〇五年一月一日至九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，部分子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一〇六年九月三十日及民國一〇五年九月三十日之資產總額分別為新台幣901,864仟元及861,081仟元，分別佔合併資產總額之15.20%及15.65%，負債總額分別為16,751仟元及27,039仟元，分別佔合併負債總額之1.10%及1.96%，民國一〇六年七月一日至九月三十日、民國一〇五年七月一日至九月三十日、民國一〇六年一月一日至九月三十日及民國一〇五年一月一日至九月三十日之綜合損益總額分別為新台幣5,075仟元、(5,430)仟元、(15,956)仟元及(8,484)仟元，分別佔合併綜合損益總額之3.11%、(10.46)%、(4.25)%及(4.21)%。係以該等子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暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「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  
金管證審字第0950104133號

黃子評



會計師：

涂清淵



中華民國一〇六年十一月七日

健和興瑞子股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年九月三十日  
 (民國一〇六年及一〇五年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	資 產	會 計 項 目	附 註	一〇六年九月三十日		一〇五年十二月三十一日		一〇五年九月三十日	
				金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產								
1100		現金及約當現金	四及六.1	\$2,234,752	38	\$1,982,493	34	\$1,919,371	35
1110		透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	四及六.2	305,687	5	707,342	12	579,831	10
1147		無活絡市場之債務工具投資-流動	四及六.3	39,443	1	62,344	1	9,181	-
1150		應收票據淨額	四	123,822	2	110,817	2	88,288	2
1170		應收帳款淨額	四及六.4	523,812	9	470,456	8	451,072	8
130x		存貨	四及六.5	1,033,080	17	888,031	15	867,413	16
1410		預付款項		43,184	1	33,413	1	31,402	1
1460		待出售非流動資產淨額	四及六.7	-	-	9,183	-	-	-
1470		其他流動資產		65,138	1	40,820	1	17,984	-
11xx		流動資產合計		4,368,918	74	4,304,899	74	3,964,542	72
	非流動資產								
1523		備供出售金融資產-非流動	四	-	-	2,699	-	2,345	-
1543		以成本衡量之金融資產-非流動	四及六.6	366,902	6	367,379	6	368,939	7
1600		不動產、廠房及設備	四及六.7及八	1,108,526	19	1,095,553	19	1,100,842	20
1780		無形資產	四	6,574	-	6,152	-	6,792	-
1840		遞延所得稅資產	四	31,446	-	21,250	-	35,258	1
1900		其他非流動資產		49,080	1	30,219	1	24,441	-
15xx		非流動資產合計		1,562,528	26	1,523,252	26	1,538,617	28
1xxx		資產總計		\$5,931,446	100	\$5,828,151	100	\$5,503,159	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



健和興精工股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年九月三十日  
(民國一〇六年及一〇五年九月三十日僅經核閱，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	負債及權益		一〇六年九月三十日		一〇五年十二月三十一日		一〇五年九月三十日	
	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	四及六.8	\$530,770	9	\$592,737	10	\$477,743	9
2150	應付票據		10,339	-	16,262	-	9,737	-
2170	應付帳款		71,460	1	86,767	2	72,745	2
2200	其他應付款		233,025	4	250,113	4	224,975	4
2230	本期所得稅負債		81,342	2	78,840	2	51,157	1
2300	其他流動負債		13,577	-	20,139	-	17,553	-
2322	一年或一營業週期內到期長期負債	四及六.9	54,448	1	59,532	1	59,669	1
21xx	流動負債小計		994,961	17	1,104,390	19	913,579	17
	非流動負債							
2540	長期借款	四及六.9	327,672	6	268,538	5	282,672	5
2570	遞延所得稅負債		189,752	3	167,256	3	160,121	3
2645	其他非流動負債		11,229	-	20,325	-	20,932	-
25xx	非流動負債小計		528,653	9	456,119	8	463,725	8
2xxx	負債合計		1,523,614	26	1,560,509	27	1,377,304	25
	歸屬於母公司業主之權益							
	股本	六.11						
3110	普通股		1,556,549	26	1,556,549	27	1,556,549	28
3200	資本公積	六.11	540,942	9	610,987	10	610,987	11
3300	保留盈餘	六.11						
3310	法定盈餘公積		470,450	8	431,617	7	431,617	8
3320	特別盈餘公積		40,008	1	32,868	1	32,868	1
3350	未分配盈餘		1,835,320	31	1,660,787	29	1,511,695	27
	保留盈餘小計		2,345,778	40	2,125,272	37	1,976,180	36
3400	其他權益							
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(54,546)	(1)	(41,460)	(1)	(32,435)	-
3425	備供出售金融資產未實現損益		-	-	1,452	-	1,098	-
	其他權益小計		(54,546)	(1)	(40,008)	(1)	(31,337)	-
36xx	非控制權益	六.11	19,109	-	14,842	-	13,476	-
3xxx	權益合計		4,407,832	74	4,267,642	73	4,125,855	75
	負債及權益總計		\$5,931,446	100	\$5,828,151	100	\$5,503,159	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



健和興股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日與民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

代碼	項 目	附註	一〇六年七月一日至九月三十日		一〇五年七月一日至九月三十日		一〇六年一月一日至九月三十日		一〇五年一月一日至九月三十日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	四及六.12	\$843,362	100	\$749,386	100	\$2,512,263	100	\$2,202,252	100
5000	營業成本	六.13	(542,932)	(64)	(485,284)	(65)	(1,602,930)	(64)	(1,426,819)	(65)
5900	營業毛利		300,430	36	264,102	35	909,333	36	775,433	35
6000	營業費用	六.13								
6100	推銷費用		(58,816)	(7)	(62,819)	(8)	(184,831)	(7)	(196,285)	(9)
6200	管理費用		(44,096)	(5)	(41,600)	(5)	(125,205)	(5)	(124,117)	(5)
6300	研發費用		(22,402)	(3)	(19,542)	(3)	(66,549)	(3)	(59,455)	(3)
	營業費用合計		(125,314)	(15)	(123,961)	(16)	(376,585)	(15)	(379,857)	(17)
6900	營業利益		175,116	21	140,141	19	532,748	21	395,576	18
7000	營業外收入及支出									
7010	其他收入	四、六.14及七	13,890	1	9,840	1	69,978	2	23,855	1
7020	其他利益及損失	六.14	9,952	1	(34,205)	(5)	(54,141)	(2)	(52,532)	(3)
7050	財務成本	六.14	(2,745)	-	(2,482)	-	(7,966)	-	(6,375)	-
	營業外收入及支出合計		21,097	2	(26,847)	(4)	7,871	-	(35,052)	(2)
7900	稅前淨利		196,213	23	113,294	15	540,619	21	360,524	16
7950	所得稅費用	四及六.16	(49,277)	(6)	(32,270)	(4)	(152,609)	(6)	(104,553)	(4)
8200	本期淨利		146,936	17	81,024	11	388,010	15	255,971	12
8300	其他綜合損益	六.15及六.16								
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		19,576	2	(35,532)	(5)	(15,566)	(1)	(66,242)	(3)
8362	備供出售金融資產未實現評價利益		-	-	416	-	-	-	557	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅		(3,278)	-	5,989	1	2,681	-	11,219	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		16,298	2	(29,127)	(4)	(12,885)	(1)	(54,466)	(3)
8500	本期綜合損益總額		\$163,234	19	\$51,897	7	\$375,125	14	\$201,505	9
8600	淨利歸屬於：									
8610	母公司業主		144,812		\$80,186		\$383,944		\$253,422	
8620	非控制權益		2,124		838		4,066		2,549	
			\$146,936		\$81,024		\$388,010		\$255,971	
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		160,821		\$51,362		\$370,858		\$199,203	
8720	非控制權益		2,413		535		4,267		2,302	
			\$163,234		\$51,897		\$375,125		\$201,505	
	每股盈餘									
9750	基本每股盈餘(元)	四及六.17	\$0.93		\$0.52		\$2.47		\$1.63	
9850	稀釋每股盈餘(元)		\$0.93		\$0.51		\$2.46		\$1.62	

(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



健和興藥業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

(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					其他權益項目		總計	非控制權益	權益總額	
			普通股股本	資本公積	保 留 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				
					法定公積	特別盈餘公積	未分配盈餘						
A1	民國105年1月1日餘額	六.11	\$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年前三季淨利						253,422			253,422	2,549		255,971
D3	105年前三季其他綜合損益							(54,776)	557	(54,219)	(247)		(54,466)
D5	本期綜合損益總額			-	-	-	253,422	(54,776)	557	199,203	2,302		201,505
O1	非控制權益增加									2,847		2,847	
Z1	民國105年9月30日餘額		\$1,556,549	\$610,987	\$431,617	\$32,868	\$1,511,695	\$(32,435)	\$1,098	\$4,112,379	\$13,476	\$4,125,855	
A1	民國106年1月1日餘額	六.11	\$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年前三季淨利					383,944			383,944	4,066		388,010	
D3	106年前三季其他綜合損益						(13,086)		(13,086)	201		(12,885)	
D5	本期綜合損益總額		-	-	-	383,944	(13,086)	-	370,858	4,267		375,125	
Z1	民國106年9月30日餘額		\$1,556,549	\$540,942	\$470,450	\$40,008	\$1,835,320	\$(54,546)	\$-	\$4,388,723	\$19,109	\$4,407,832	

(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



健和藥業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七月一日起至九月三十日

(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	一〇六年前三季	一〇五年前三季	代碼	項 目	附註	一〇六年前三季	一〇五年前三季
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		\$540,619	\$360,524	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)		22,901	(9,181)
A20010	收益費損項目：				B01300	處分以成本衡量之金融資產價款		441	-
A20100	折舊費用		81,618	103,621	B02600	處分待出售非流動資產價款		12,260	-
A20200	各項攤提		1,879	2,069	B01800	取得不動產、廠房及設備		(76,054)	(37,289)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨利益		(57)	(58)	B02700	取得無形資產		(2,107)	(1,812)
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		57	58
A20300	呆帳損失		558	418	B06700	其他非流動資產增加		(38,999)	(950)
A23700	存貨回升利益		(4,882)	(427)	BBBB	投資活動之淨現金流出		(77,789)	(49,174)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益		(991)	(741)	CCCC	籌資活動之現金流量：			
A21200	利息收入		(29,985)	(10,944)	C00100	短期借款(減少)增加		(61,967)	117,305
A20900	利息費用		7,966	6,375	C01600	長期借款增加		100,000	129,000
A23100	處分投資利益		(4,927)	(2,201)	C01700	償還長期借款		(45,950)	(116,329)
30000	與營業活動相關之流動資產/負債變動數：				C04400	其他非流動負債減少		(9,096)	(336)
A31110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動減少		405,144	130,926	C04500	發放現金股利		(233,483)	(155,655)
A31130	應收票據(增加)減少		(13,005)	16,540	C05600	支付之利息		(7,937)	(6,267)
A31150	應收帳款增加		(53,914)	(7,554)	C05800	非控制權益增加		-	2,847
A31200	存貨(增加)減少		(140,167)	27,706	CCCC	籌資活動之淨現金流出		(258,433)	(29,435)
A31230	預付款項(增加)減少		(9,771)	8,362	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響		(12,807)	(53,606)
A31240	其他流動資產(增加)減少		(24,318)	9,408	EEEE	本期現金及約當現金增加增加數		252,259	409,990
A32130	應付票據(減少)增加		(5,923)	1,671	E00100	期初現金及約當現金餘額		1,982,493	1,509,381
A32150	應付帳款(減少)增加		(15,307)	8,022	E00200	期末現金及約當現金餘額	六.1	\$2,234,752	\$1,919,371
A32180	其他應付款減少		(17,117)	(21,042)					
A32230	其他流動負債(減少)增加		(7,914)	11,763					
A33000	營運產生之現金流入		706,429	644,438					
A33100	收取之利息		29,985	10,944					
A33500	支付之所得稅		(135,126)	(113,177)					
AAAA	營業活動之淨現金流入		601,288	542,205					

(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

民國一〇六年及民國一〇五年一月一日至九月三十日

(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)民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之合併財務報告業經董事會於民國一〇六年十一月七日通過發布。

### 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」及(6)國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」之闡釋  
對本集團之客戶合約之收入認列並未產生重大影響，惟須提供更多相關之揭露資訊。

(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—以成本衡量之權益工具投資

現行採成本衡量之權益工具投資，須於發生減損跡象時評估是否認列減損損失，由於該等投資非屬持有供交易，於民國一〇七年一月一日將選擇後續公允價值變動列報於其他綜合損益中，且無須適用減損規定，因此將影響民國一〇七年一月一日該資產之帳面金額、其他權益及保留盈餘，影響數尚在評估中。

備供出售金融資產—基金投資

經評估基金投資現金流量特性，分類將改為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此將影響民國一〇七年一月一日之其他權益及保留盈餘，影響數尚在評估中。

備供出售金融資產—以公允價值衡量股票投資除列之會計處理

備供出售金融資產中，以公允價值衡量之股票投資，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累計利益或損失，應自權益重分類至損益作為重分類調整，惟若依照國際財務報導準則第9號規定，選擇將前述股票投資之後續公允價值變動列報於其他綜合損益中，列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益，於除列時，應將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘(不得重分類至損益)。

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)

金融資產減損評估

此係針對非屬透過損益按公允價值衡量之金融資產。依照國際財務報導準則第 9 號規定，債務工具採預計信用損失模型評估減損，屬國際財務報導準則第 15 號範圍內交易所產生之應收帳款或合約資產則採簡化作法(準備矩陣)評估預期信用損失；權益工具則無須適用減損規定，前述評估減損之規定與現行已發生損失模型不同，影響尚在評估中。

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。

(3) 揭露倡議(國際會計準則第 7 號「現金流量表」之修正)

對本集團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：

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. 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。

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) 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」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。

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(1)、(2)、(4)及(5)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

本集團民國一〇六年及一〇五年一月一日至九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。

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. 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，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。

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)

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。

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	106.09.30	105.12.31	105.09.30
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%
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%	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%	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%	100%	100%
JIAN BANG (HONG KONG) HOLDING LTD.	PT. KSTERMINALS TECHNOLOGY INDONESIA	貿易買賣業	100%	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)

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，該等子公司民國一〇六年九月三十日及民國一〇五年九月三十日之資產總額分別為901,864仟元及861,081仟元，負債總額分別為16,751仟元及27,039仟元，民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日之綜合損益總額分別為5,075仟元及(5,430)仟元，一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之綜合損益總額分別為(15,956)仟元及(8,484)仟元。

#### 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。

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. 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
其他設備	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。

## 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：

	專利權	電腦軟體成本	其他無形資產
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。

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。

#### 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) 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。

(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。

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) 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. 09. 30	105. 12. 31	105. 09. 30
庫存現金	\$3, 591	\$2, 202	\$2, 206
活期存款	798, 226	894, 232	814, 961
定期存款	1, 432, 935	1, 021, 085	1, 102, 204
約當現金	-	64, 974	-
合計	<u>\$2, 234, 752</u>	<u>\$1, 982, 493</u>	<u>\$1, 919, 371</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

	106. 09. 30	105. 12. 31	105. 09. 30
持有供交易：			
非衍生金融工具-基金	\$305,687	\$707,342	\$579,831

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. 09. 30	105. 12. 31	105. 09. 30
定期存款	\$39,443	\$62,344	\$9,181

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. 09. 30	105. 12. 31	105. 09. 30
應收帳款	\$530,745	\$476,923	\$456,859
減：備抵呆帳	(6,933)	(6,467)	(5,787)
應收帳款淨額	\$523,812	\$470,456	\$451,072

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	-	(34)	(34)
106. 09. 30	\$-	\$6,933	\$6,933
105. 01. 01	\$-	\$6,402	\$6,402
當年度發生之金額	77	341	418
因無法收回而沖銷	(77)	(840)	(917)
匯率影響數	-	(116)	(116)
105. 09. 30	\$-	\$5,787	\$5,787

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 未減損	已逾期但尚未減損之應收				合計
		1-90 天	91-180 天	181-365 天	366 天以上	
106.09.30	\$472,483	\$42,496	\$7,449	\$817	\$567	\$523,812
105.12.31	435,438	33,956	154	222	686	470,456
105.09.30	413,236	34,911	1,410	936	579	451,072

5. 存貨

(1) 明細如下：

	106.09.30	105.12.31	105.09.30
原 料	\$231,015	\$203,099	\$ 186,724
在 製 品	81,927	76,269	72,683
製 成 品	631,973	516,424	538,428
商 品	70,011	64,577	60,988
在途商品	18,154	27,662	8,590
合 計	<u>\$1,033,080</u>	<u>\$888,031</u>	<u>\$867,413</u>

(2) 本集團民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及民國一〇六及一〇五年一月一日至九月三十日認列為費用之存貨成本分別為542,932仟元、485,284仟元、1,602,930仟元及1,426,819仟元，包括分別認列存貨回升利益741仟元、243仟元、4,882仟元及427仟元。

(3) 本集團民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日，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. 以成本衡量之金融資產-非流動

	106.09.30	105.12.31	105.09.30
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	\$322,500
摩智股份有限公司	-	-	1,560
Chi Rui (Cayman) Holdi ng Li mi ted	44,402	44,402	44,402
Golden Hold Enterprise Li mi ted	-	477	477
合計	<u>\$366,902</u>	<u>\$367,379</u>	<u>\$368,939</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)

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。

7. 不動產、廠房及設備

106.01.01-106.09.30

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	未完工程及待		合計
							其他設備	驗設備	
<b>成本：</b>									
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	-	1,934	17,537	280	1,250	280	5,194	50,931	77,406
處分	-	-	(10,238)	(489)	(160)	-	(87)	-	(10,974)
移轉	-	1,053	18,812	84	-	-	456	(486)	19,919
匯率變動之影響	341	(3,394)	(2,657)	(145)	(227)	-	(1,073)	21	(7,134)
106.09.30	\$447,999	\$601,461	\$1,209,602	\$44,320	\$27,676	\$14,215	\$151,814	\$78,619	\$2,575,706
<b>折舊及減損：</b>									
106.01.01	\$-	\$260,962	\$962,865	\$29,457	\$22,566	\$11,262	\$113,824	\$-	\$1,400,936
折舊	-	21,052	47,974	3,747	1,323	713	6,809	-	81,618
處分	-	-	(10,238)	(489)	(160)	-	(87)	-	(10,974)
匯率變動之影響	-	(1,222)	(2,292)	(79)	(158)	-	(649)	-	(4,400)
106.09.30	\$-	\$280,792	\$998,309	\$32,636	\$23,571	\$11,975	\$119,897	\$-	\$1,467,180
<b>淨帳面金額：</b>									
106.09.30	\$447,999	\$320,669	\$211,293	\$11,684	\$4,105	\$2,240	\$31,917	\$78,619	\$1,108,526
106.01.01	\$447,658	\$340,906	\$223,283	\$15,133	\$4,247	\$2,673	\$33,500	\$28,153	\$1,095,553

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)

105.01.01-105.09.30

	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
<b>成本：</b>									
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	-	1,167	15,795	1,210	822	-	1,259	1,848	22,101
處分	-	-	(397)	(401)	(592)	-	(19)	-	(1,409)
移轉	-	275	3,779	5,583	59	2,082	1,313	(2,082)	11,009
匯率變動之影響	(970)	(11,269)	(13,471)	(404)	(937)	-	(3,222)	(35)	(30,308)
105.09.30	\$456,874	\$602,992	\$1,210,377	\$44,418	\$26,616	\$13,935	\$146,904	\$3,722	\$2,505,838
<b>折舊及減損：</b>									
105.01.01	\$-	\$238,565	\$919,512	\$24,980	\$22,065	\$10,484	\$105,106	\$-	\$1,320,712
折舊	-	21,366	67,958	3,850	1,606	540	8,301	-	103,621
處分	-	-	(397)	(401)	(592)	-	(19)	-	(1,409)
匯率變動之影響	-	(4,918)	(10,709)	(247)	(752)	-	(1,302)	-	(17,928)
105.09.30	\$-	\$255,013	\$976,364	\$28,182	\$22,327	\$11,024	\$112,086	\$-	\$1,404,996
<b>淨帳面金額：</b>									
105.09.30	\$456,874	\$347,979	\$234,013	\$16,236	\$4,289	\$2,911	\$34,818	\$3,722	\$1,100,842
105.01.01	\$457,844	\$374,254	\$285,159	\$13,450	\$5,199	\$1,369	\$42,467	\$3,991	\$1,183,733

- (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一月一日至九月三十日未有因購置不動產、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)

8. 短期借款

	106. 09. 30	105. 12. 31	105. 09. 30
無擔保銀行借款	\$530,770	\$542,737	\$477,743
擔保銀行借款	-	50,000	-
合計	\$530,770	\$592,737	\$477,743
	106. 09. 30	105. 12. 31	105. 09. 30
利率區間	1.036%~1.150%	1.050%~1.220%	1.050%~ 1.220%

本集團截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年九月三十日止，尚未使用之短期借款額度分別約為2,163,377仟元、1,856,547仟元及1,964,622仟元。

9. 長期借款

債權人	106. 09. 30	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	61,600	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	50,767	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	49,653	1.600%	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	33,000	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。
彰化商業銀行擔保借款	29,042	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	28,821	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。
台灣土地銀行擔保借款	17,287	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	11,527	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。
合作金庫銀行擔保借款	423	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。
小計	382,120		
減：一年內到期	(54,448)		
合計	\$327,672		

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	<u>\$268,538</u>		

債權人	105.09.30	利率(%)	償還期間及辦法
台灣工業銀行信用借款	\$82,720	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	56,921	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	1.8400%	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	39,292	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。

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	105.09.30	利率(%)	償還期間及辦法
彰化商業銀行擔保借款	37,000	1.5800%	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	32,987	1.2000%	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	19,788	1.2000%	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	13,194	1.2000%	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	5,455	1.5400%	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	3,900	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	1,084	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	342,341		
減：一年內到期	(59,669)		
合 計	\$282,672		

上述銀行借款為擔保借款，其係以部分土地、建築物及機器設備設定第一順位抵押權，擔保情形請詳附註八。

#### 10. 退職後福利計畫

##### 確定提撥計畫

本集團民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為3,766仟元及3,385仟元；民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為10,786仟元及9,916仟元。

##### 確定福利計畫

本集團民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日認列確定福利計畫之費用金額分別為3仟元及423仟元；民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日認列確定福利計畫之費用金額分別為251仟元及1,268仟元。

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)

11. 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。

截至民國一〇六年九月三十日止，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：

	106.09.30	105.12.31	105.09.30
轉換公司債轉換溢價	\$530,735	\$600,780	\$600,780
合併溢額	352	352	352
員工認股權	9,836	9,836	9,836
其他	19	19	19
合計	\$540,942	\$610,987	\$610,987

(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。

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均為32,868仟元。另本公司於民國一〇六年前三季提列特別盈餘公積7,140仟元，截至民國一〇六年及一〇五年九月三十日止，特別盈餘公積金額分別為40,008仟元及32,868仟元。

(5) 盈餘分配及股利政策

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。

本公司於民國一〇六年六月七日及一〇五年六月八日之股東常會決議民國一〇五年度及民國一〇四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)	
	105年度	104年度	105年度	104年度
法定盈餘公積	\$38,833	\$37,780		
特別盈餘公積	7,140	-		
普通股現金股利	163,438	155,655	每股1.05元	每股1.0元
資本公積-現金	70,045	-	每股0.45元	-
合計	<u>\$279,456</u>	<u>\$193,435</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六.13。

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 前三季	一〇五年 前三季
期初餘額	\$14,842	\$8,327
歸屬於非控制權益之本期淨利	4,066	2,549
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	201	(247)
子公司增資發行之新股	-	2,847
期末餘額	\$19,109	\$13,476

12. 營業收入

	106.07.01~ 106.09.30	105.07.01~ 105.09.30	106.01.01~ 106.09.30	105.01.01~ 105.09.30
商品銷售收入	\$844,139	\$750,991	\$2,515,460	\$2,205,687
減：銷貨退回及折讓	(777)	(1,605)	(3,197)	(3,435)
	\$843,362	\$749,386	\$2,512,263	\$2,202,252

13. 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	106.07.01~106.09.30			105.07.01~105.09.30		
	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	\$73,814	\$56,011	\$129,825	\$65,855	\$55,637	\$121,492
勞健保費用	7,622	4,903	12,525	7,685	5,458	13,143
退休金費用	2,231	1,538	3,769	2,239	1,569	3,808
其他員工福利費用	5,033	3,208	8,241	5,772	3,505	9,277
折舊費用	19,602	6,994	26,596	26,054	7,589	33,643
攤銷費用	42	608	650	43	605	648

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)

功能別 性質別	106.01.01~106.09.30			105.01.01~105.09.30		
	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	\$206,771	\$169,320	\$376,091	\$199,067	\$171,454	\$370,521
勞健保費用	22,598	14,799	37,397	22,666	16,198	38,864
退休金費用	6,612	4,425	11,037	6,579	4,605	11,184
其他員工福利費用	16,227	9,726	25,953	14,823	8,774	23,597
折舊費用	60,923	20,695	81,618	80,765	22,856	103,621
攤銷費用	116	1,763	1,879	219	1,850	2,069

本集團於民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年九月三十日，員工人數分別為1,012人、1,028人及1,028人。

本公司於民國一〇五年六月八日股東會決議章程修正議案，依該議案規定，本公司年度如有獲利，應提撥不低於百分之三為員工酬勞、不高於百分之三為董事、監察人酬勞，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。

本公司民國一〇六年前三季依獲利狀況，分別以3.17%及0.96%估列員工酬勞與董監酬勞，民國一〇六年七月一日至九月三十日認列員工酬勞及董監酬勞金額分別為5,700仟元及1,624仟元，民國一〇六年前三季員工酬勞及董監酬勞金額分別為16,000仟元及4,874仟元，帳列於薪資費用項下；民國一〇五年前三季依獲利狀況，分別以3.47%及1.45%估列員工酬勞與董監酬勞，民國一〇五年七月一日至九月三十日員工及董監酬勞估列金額分別為3,875仟元和1,624仟元，民國一〇五年前三季員工及董監酬勞估列金額分別為11,625仟元及4,874仟元，帳列於薪資費用項下。

本公司於民國一〇六年三月十七日董事會決議以現金發放民國一〇五年度員工酬勞與董監酬勞分別為15,800仟元及6,500仟元。本公司民國一〇五年度獲利實際配發員工酬勞與董監酬勞金額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。

本公司民國一〇四年度盈餘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。

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. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	106.07.01~ 106.09.30	105.07.01~ 105.09.30	106.01.01~ 106.09.30	105.01.01~ 105.09.30
利息收入	\$10,281	\$3,766	\$29,985	\$10,944
租金收入	309	293	914	961
其他收入—其他	3,300	5,781	39,079	11,950
合 計	<u>\$13,890</u>	<u>\$9,840</u>	<u>\$69,978</u>	<u>\$23,855</u>

(2) 其他利益及損失

	106.07.01~ 106.09.30	105.07.01~ 105.09.30	106.01.01~ 106.09.30	105.01.01~ 105.09.30
淨外幣兌換利益(損失)	\$9,284	\$(34,515)	\$(62,075)	\$(53,721)
透過損益按公允價值衡 量之金融資產/負債 利益	169	384	991	741
處分投資利益	941	383	4,927	2,201
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	-	10	57	58
其他	(442)	(467)	(1,118)	(1,811)
合 計	<u>\$9,952</u>	<u>\$(34,205)</u>	<u>\$(54,141)</u>	<u>\$(52,532)</u>

(3) 財務成本

	106.07.01~ 106.09.30	105.07.01~ 105.09.30	106.01.01~ 106.09.30	105.01.01~ 105.09.30
銀行借款之利息	<u>\$2,745</u>	<u>\$2,482</u>	<u>\$7,966</u>	<u>\$6,375</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)

15. 其他綜合損益組成部分

(1) 民國一〇六年七月一日至九月三十日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
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	\$19,576	\$19,576	\$(3,278)	\$16,298
備供出售金融資產未實現評價損益	-	-	-	-
本期其他綜合損益合計	\$19,576	\$19,576	\$(3,278)	\$16,298

(2) 民國一〇五年七月一日至九月三十日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
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	\$(35,532)	\$(35,532)	\$5,989	\$(29,543)
備供出售金融資產未實現評價損益	416	416	-	416
本期其他綜合損益合計	\$(35,116)	\$(35,116)	\$5,989	\$(29,127)

(3) 民國一〇六年一月一日至九月三十日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
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	\$(15,566)	\$(15,566)	\$2,681	\$(12,885)
備供出售金融資產未實現評價損益	-	-	-	-
本期其他綜合損益合計	\$(15,566)	\$(15,566)	\$2,681	\$(12,885)

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) 民國一〇五年一月一日至九月三十日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
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	\$ (66,242)	\$ (66,242)	\$ 11,219	\$ (55,023)
備供出售金融資產未實現評價損益	557	557	-	557
本期其他綜合損益合計	\$ (65,685)	\$ (65,685)	\$ 11,219	\$ (54,466)

16. 所得稅

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日所得稅費用主要組成如下：

(1) 認列於損益之所得稅

	106.07.01~ 106.09.30	105.07.01~ 105.09.30	106.01.01~ 106.09.30	105.01.01~ 105.09.30
當期所得稅費用：				
本期應付所得稅	\$ 39,897	\$ 28,378	\$ 118,319	\$ 79,424
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	9,380	3,892	14,980	9,935
未分配盈餘加徵稅額	-	-	19,310	15,194
所得稅費用	\$ 49,277	\$ 32,270	\$ 152,609	\$ 104,553

(2) 認列於其他綜合損益之所得稅

	106.07.01~ 106.09.30	105.07.01~ 105.09.30	106.01.01~ 106.09.30	105.01.01~ 105.09.30
遞延所得稅費用(利益)：				
國外營運機構財務報表換算之兌 換差額	\$ 3,278	\$ (5,989)	\$ (2,681)	\$ (11,219)
與其他綜合損益組成部分相關之 所得稅	\$ 3,278	\$ (5,989)	\$ (2,681)	\$ (11,219)

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) 兩稅合一相關資訊：

	106.09.30	105.12.31	105.09.30
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$267,554	\$258,749	\$230,646

本公司民國一〇五年度及一〇四年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為19.22%及19.24%。

(5) 本集團民國八十六年度(含)以前之未分配盈餘為59,178仟元。

(6) 所得稅申報核定情形

截至民國一〇六年九月三十日，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103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

## 17. 每股盈餘

	106.07.01~ 106.09.30	105.07.01~ 105.09.30	106.01.01~ 106.09.30	105.01.01~ 105.09.30
(1) 基本每股盈餘				
合併總利益	\$146,936	\$81,024	\$388,010	\$255,971
加：歸屬於非控制權益之利益	(2,124)	(838)	(4,066)	(2,549)
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$144,812	\$80,186	\$383,944	\$253,422
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	155,655	155,655	155,655	155,655
基本每股盈餘(元)	\$0.93	\$0.52	\$2.47	\$1.63

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)

	106.07.01~ 106.09.30	105.07.01~ 105.09.30	106.01.01~ 106.09.30	105.01.01~ 105.09.30
(2) 稀釋每股盈餘				
合併總利益	\$146,936	\$81,024	\$388,010	\$255,971
加：歸屬於非控制權益之利益	(2,124)	(838)	(4,066)	(2,549)
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$144,812	\$80,186	\$383,944	\$253,422
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)	\$144,812	\$80,186	\$383,944	\$253,422
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	155,655	155,655	155,655	155,655
稀釋效果：				
提列員工酬勞	85	101	239	303
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數 (仟股)	155,740	155,756	155,894	155,958
稀釋每股盈餘(元)	\$0.93	\$0.51	\$2.46	\$1.62

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。

## 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. 租金支出

	106.07.01~ 106.09.30	105.07.01~ 105.09.30	106.01.01~ 106.09.30	105.01.01~ 105.09.30
本集團之主要管理人員	\$360	\$360	\$1,080	\$1,080

有關租金之決定及收取方式係參酌市場一般條件訂定。

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)

2. 本集團主要管理人員之獎酬

	106.07.01~ 106.09.30	105.07.01~ 105.09.30	106.01.01~ 106.09.30	105.01.01~ 105.09.30
短期員工福利	\$6,314	\$5,923	24,636	\$24,040
退職後福利	65	65	193	194
	<u>\$6,379</u>	<u>\$5,988</u>	<u>\$24,829</u>	<u>\$24,234</u>

八、質押資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

	106.09.30	105.12.31	105.09.30	擔保債務內容
不動產、廠房及設備—土地及建築物	\$306,710	\$309,723	\$311,062	長期借款
不動產、廠房及設備—機器設備	55,100	74,746	79,176	長期借款
合 計	<u>\$361,810</u>	<u>\$384,469</u>	<u>\$390,238</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- 截至民國一〇六年九月三十日止，本集團已開立未使用信用狀金額為美金820仟元。
- 本集團截至民國一〇六年九月三十日止，為他人背書保證之情形，請詳附註十三、1.(2)項下說明。
- 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106.09.30 日止尚未支付
甲公司	研發大樓	\$79,963	\$23,001
乙公司	研發大樓	20,475	12,285
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。

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)

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

1. 金融工具

(1) 金融工具之種類

<u>金融資產</u>	<u>106.09.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.09.30</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
持有供交易	\$305,687	\$707,342	\$579,831
備供出售金融資產(包含以成本衡量之 金融資產－流動 366,902 仟元、 367,379 仟元與 368,939 仟元)	366,902	370,078	371,284
放款及應收款：			
現金及約當現金(不含庫存現金)	2,231,161	1,980,291	1,917,165
應收票據及帳款	647,634	581,273	539,360
無活絡市場之債務工具投資－流動	39,443	62,344	9,181
<u>金融負債</u>	<u>106.09.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.09.30</u>
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$530,770	\$592,737	\$477,743
應付票據及帳款	81,799	103,029	82,482
長期借款(含一年內到期)	382,120	328,070	342,341

(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>
一〇六年前三季	\$-	\$(11,289)
一〇五年前三季	\$-	\$(9,993)

(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>
一〇六年前三季	\$-	\$(12,828)
一〇五年前三季	\$-	\$(9,978)

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，對本集團民國一〇六年及一〇五年前三季之損益將分別減少913仟元及820仟元。

(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。

本集團截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年九月三十日止，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
106. 09. 30					
短期借款	\$531,198	\$-	\$-	\$-	\$531,198
應付款項	81,799	-	-	-	81,799
銀行長期借款	55,217	145,028	108,377	79,012	387,634
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	104,606	61,374	106,458	332,792
105. 09. 30					
短期借款	\$478,060	\$-	\$-	\$-	\$478,060
應付款項	82,482	-	-	-	82,482
銀行長期借款	60,513	104,560	74,268	107,951	347,292

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，市場參與者間在有秩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：

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. 09. 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	\$305, 687	\$-	\$-	\$305, 687

以公允價值衡量之負債：無此情形。

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。

105. 09. 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	\$579, 831	\$-	\$-	\$579, 831
備供出售金融資產-非流動 股票	2, 345	-	-	2, 345

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)

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前三季間，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								
	106.09.30			105.12.31			105.09.30		
	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	\$42,603	30.2450	\$1,288,528	\$24,455	32.2200	\$787,940	\$31,883	31.3150	\$998,416
人民幣	254,011	4.5350	1,151,940	233,552	4.5980	1,073,870	220,083	4.6710	1,028,007
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$187	30.3450	\$5,675	\$80	32.3200	\$2,586	\$18	31.4150	\$565
人民幣	5,151	4.4705	23,028	7,059	4.6440	32,782	6,085	4.7170	28,703

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。本集團於民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之外幣兌換損失分別為 62,075 仟元及 53,721 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)

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

本公司及子公司民國一〇六年前三季有關重大交易事項、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	-	-	-	\$4,388,723 (註1)	\$4,388,723 (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	-	-	-	\$161,862 (註2)	\$647,449 (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09月30日淨額4,388,723仟元之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09月30日淨額1,618,623仟元之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09月30日淨額4,388,723仟元之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09月30日淨額1,618,623仟元之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(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	帳列科目	期 末			
				單 位	帳 面 金 額	比 率	市 價
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	-	\$60,562
受益憑證	國泰人民幣	無	"	610,570.90	31,990	-	33,319
受益憑證	永昌鳳翔	無	"	1,258,583.90	20,216	-	20,324
受益憑證	華頓平安貨	無	"	2,633,382.10	30,164	-	30,229
受益憑證	日盛貨幣	無	"	1,375,010.63	20,070	-	20,229
受益憑證	中信華盈貨	無	"	1,847,848.20	20,000	-	20,224
受益憑證	永昌麒麟	無	"	1,682,991.70	20,000	-	20,020
受益憑證	JF第一	無	"	1,281,744.00	19,218	-	19,275
受益憑證	元大鋒裕美	無	"	10,000.00	16,200	-	16,558
受益憑證	第一金全家	無	"	86,189.66	15,153	-	15,273
受益憑證	其他	無	"	2,359,283.40	47,958	-	49,674
				小 計	301,268		\$305,687
				加：金融資產評價調整-基金	5,126		
				備抵兌換損益	(707)		
				小 計	305,687		
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	"	2,336,345	44,402	5.28%	註
				合 計	\$672,589		

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：。

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	\$189,889	7.55%	與一般供應商交易條件相同	正常	正常	\$44,523	6.87%	

(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	\$189,889	7.55%	與一般交易相同	\$44,523	0.75%
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	58,771	2.34%	與一般交易相同	8,069	0.14%

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。

## 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)：

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%	\$1,594,474	\$141,131	\$143,150	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%	11,447	(1,541)	(1,541)	
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%	37,362	(2,159)	(2,159)	
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 160 仟元	USD 160 仟元	160,000	100%	18,648	3,907	3,907	
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%	46,472	(2,017)	(2,017)	
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%	6,622	(1,257)	(1,257)	
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%	994,195	136,054	136,054	
K. S. T. INTERNATIONAL HOLDINGS LTD.	K. S. Terminals (Asia) Co., Ltd	Land No. 58, Survey Page 1384, Tasi th Sub-district, Pluak Daeng District, Rayong Province, Thailand	生產加工及鑄造端子零件	THB 82,000 仟元	THB 82,000 仟元	82,000	100%	71,381	(289)	(289)	
TAIBON HOLDINGS 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%	18,360	7,974	3,907	
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 600 仟元	USD 300 仟元	600,000	100%	9,629	(1,916)	(1,916)	
JIAN BANG (HANG 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%	8,534	(2,882)	(2,882)	

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) 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	本期末自台灣匯 出累積投資金額	本期匯出或收回 投資金額		本期末自台灣匯 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 器件及精密電子陶磁 等	\$226,838 (美金 750 萬元)	透過第三地投 資設立公司再 投資大陸公司	\$226,838 (美金 750 萬元)	\$-	\$-	\$226,838 (美金 750 萬元)	100%	\$142,322	\$142,322	\$909,312	\$-
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	120,980 (美金 400 萬元)	透過第三地投 資設立公司再 投資大陸公司	79,726 (美金 263.6 萬元)	-	-	79,726 (美金 263.6 萬元)	100%	12,949	12,949	146,861	-

本期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$330,003 (美金 1,091.1 萬元)	\$330,003 (美金 1,091.1 萬元)	\$2,633,234 (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。

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。

本公司於民國一〇六年前三季與大陸被投資公司間所產生之重大交易暨其價格、付款等相關資訊，請參閱附註十三、1及2。

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) 民國一〇六年七月一日至九月三十日：

	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	\$566,350	\$249,104	\$27,908	\$-	\$843,362
部門間收入	81,840	4,719	18,656	(105,215)	-
收入合計	<u>\$648,190</u>	<u>\$253,823</u>	<u>\$46,564</u>	<u>\$(105,215)</u>	<u>\$843,362</u>
部門損益	<u>\$174,263</u>	<u>\$63,964</u>	<u>\$11,059</u>	<u>\$(53,073)</u>	<u>\$196,213</u>

(2) 民國一〇五年七月一日至九月三十日：

	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	\$513,749	\$215,842	\$19,795	\$-	\$749,386
部門間收入	46,032	3,926	53,926	(103,884)	-
收入合計	<u>\$559,781</u>	<u>\$219,768</u>	<u>\$73,721</u>	<u>\$(103,884)</u>	<u>\$749,386</u>
部門損益	<u>\$94,654</u>	<u>\$50,282</u>	<u>\$8,372</u>	<u>\$(40,014)</u>	<u>\$113,294</u>

(3) 民國一〇六年一月一日至九月三十日：

	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	\$1,699,356	\$702,527	\$110,380	\$-	\$2,512,263
部門間收入	232,069	12,195	59,994	(304,258)	-
收入合計	<u>\$1,931,425</u>	<u>\$714,722</u>	<u>\$170,374</u>	<u>\$(304,258)</u>	<u>\$2,512,263</u>
部門損益	<u>\$484,245</u>	<u>\$190,220</u>	<u>\$6,520</u>	<u>\$(140,366)</u>	<u>\$540,619</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) 民國一〇五年一月一日至九月三十日：

	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	\$1,508,724	\$617,044	\$76,484	\$-	\$2,202,252
部門間收入	192,930	11,293	149,928	(354,151)	-
收入合計	<u>\$1,701,654</u>	<u>\$628,337</u>	<u>\$226,412</u>	<u>\$(354,151)</u>	<u>\$2,202,252</u>
部門損益	<u>\$318,797</u>	<u>\$117,743</u>	<u>\$18,384</u>	<u>\$(94,400)</u>	<u>\$360,524</u>

下表列示本集團民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年九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
106.09.30 部門資產	<u>\$5,806,647</u>	<u>\$1,048,501</u>	<u>\$937,835</u>	<u>\$(1,861,537)</u>	<u>\$5,931,446</u>
105.12.31 部門資產	<u>\$5,698,775</u>	<u>\$917,758</u>	<u>\$978,437</u>	<u>\$(1,766,819)</u>	<u>\$5,828,151</u>
105.09.30 部門資產	<u>\$5,383,756</u>	<u>\$913,775</u>	<u>\$954,503</u>	<u>\$(1,748,875)</u>	<u>\$5,503,159</u>
106.09.30 部門負債	<u>\$1,417,924</u>	<u>\$139,189</u>	<u>\$88,864</u>	<u>\$(122,363)</u>	<u>\$1,523,614</u>
105.12.31 部門負債	<u>\$1,445,975</u>	<u>\$142,195</u>	<u>\$131,297</u>	<u>\$(158,958)</u>	<u>\$1,560,509</u>
105.09.30 部門負債	<u>\$1,271,377</u>	<u>\$129,369</u>	<u>\$150,132</u>	<u>\$(173,574)</u>	<u>\$1,377,304</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及一〇五年前三季並無關於部門收入、損益、資產、負債及其他重大項目而需調節之情形。