股票代碼：3003

健和興端子股份有限公司及其子公司

合併財務報表

（未經會計師查核或核閱）

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

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 表

目　　錄

項　　目	頁　　次
一、封面	1
二、目錄	2
三、合併資產負債表	3 - 4
四、合併損益表	5
五、合併現金流量表	6 - 7
六、合併財務報表附註	
(一)重要會計政策之彙總說明	8 - 10
(二)會計變動之理由及其影響	10
(三)重要會計科目之說明	10 - 22
(四)關係人交易	22 - 23
(五)質押之資產	23
(六)重大承諾事項及或有事項	24
(七)重大之災害損失	24
(八)重大之期後事項	24
(九)其他	25 - 38

健和興端子股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

（未經會計師查核或核閱）

民國一０一年及一００年三月三十一日

（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

資　　產			一０一年三月三十一日		一００年三月三十一日	
代碼	營業收入	附　註	金　　額	%	金　　額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	三.1	$804,029	17.39	$961,397	22.80
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	三.2	695,592	15.04	434,480	10.31
1121	應收票據	三.3	89,853	1.94	72,549	1.72
1140	應收帳款淨額	三.3	390,223	8.44	328,670	7.79
1210	存貨淨額	三.4	901,106	19.49	831,649	19.73
1260	預付款項		81,975	1.77	58,514	1.39
1280	其他流動資產		15,903	0.34	17,249	0.41
1286	遞延所得稅資產-流動		5,420	0.13	6,341	0.15
11XX	流動資產合計		2,984,101	64.54	2,710,849	64.30
	基金及投資	三.5				
1421	採權益法之長期股權投資		246,608	5.33	168,368	3.99
1481	以成本衡量之金融資產-非流動		95,517	2.07	99,745	2.37
14XX	基金及投資合計		342,125	7.40	268,113	6.36
	固定資產	三.6及五				
1501	土地		318,061	6.88	287,234	6.81
1521	房屋及建築		438,107	9.47	428,860	10.17
1531	機器設備		1,036,192	22.41	940,595	22.31
1551	運輸設備		24,559	0.53	22,564	0.54
1561	辦公設備		28,490	0.62	29,190	0.69
1631	租賃改良		11,753	0.25	11,753	0.28
1681	其他設備		126,419	2.73	115,318	2.74
15X1	成本合計		1,983,581	42.89	1,835,514	43.54
15X9	減：累計折舊		(857,229)	(18.54)	(736,110)	(17.46)
1671	未完工程		495	0.01	38,749	0.92
1672	預付設備款		92,101	1.99	25,198	0.60
15XX	固定資產淨額		1,218,948	26.35	1,163,351	27.60
	無形資產					
1720	專利權		110	-	140	-
1750	電腦軟體		6,790	0.15	7,982	0.19
1782	土地使用權		14,184	0.31	13,907	0.33
17XX	無形資產合計		21,084	0.46	22,029	0.52
	其他資產					
1800	出租資產		41,933	0.91	30,840	0.73
1820	存出保證金		3,801	0.08	3,894	0.09
1830	遞延費用		8,914	0.19	10,632	0.25
1888	其他資產-其他		3,278	0.07	6,191	0.15
18XX	其他資產合計		57,926	1.25	51,557	1.22
1XXX	資　產　總　計		$4,624,184	100.00	$4,215,899	100.00

（請參閱合併財務報表附註）

董事長：鄭克彬　　經理人：鄭有良　　會計主管：曾玉卿

健和興端子股份有限公司及其子公司

合併資產負債表(續)

(未經會計師查核或核閱)

民國一０一年及一００年三月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

負債及股東權益			一０一年三月三十一日		一００年三月三十一日	
代碼	會計科目	附註	金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	三.7	$484,190	10.47	$366,776	8.70
2110	應付短期票券	三.8	-	-	50,000	1.19
2180	公平價值變動列入損益之金融負債-流動	三.9	6,810	0.15	-	-
2120	應付票據		10,623	0.23	17,257	0.41
2140	應付帳款		115,264	2.49	65,064	1.54
2160	應付所得稅		34,371	0.74	29,410	0.70
2170	應付費用		174,616	3.78	135,389	3.21
2272	一年內到期長期借款	三.10	79,549	1.72	70,237	1.67
2280	其他流動負債		66,933	1.44	41,360	0.98
21XX	流動負債合計		972,356	21.02	775,493	18.40
	長期負債					
2410	應付公司債	三.9	461,025	9.97	449,427	10.66
2420	長期借款	三.10	303,796	6.57	363,283	8.62
24XX	長期負債合計		764,821	16.54	812,710	19.28
	其他負債					
2820	存入保證金		287	0.01	287	0.01
2861	遞延所得稅負債-非流動		52,494	1.14	37,559	0.89
28XX	其他負債合計		52,781	1.15	37,846	0.90
2XXX	負債總計		1,789,958	38.71	1,626,049	38.58
	股東權益					
	母公司股東權益	三.11				
	股本					
3110	普通股股本		1,400,488	30.29	1,296,748	30.76
	資本公積					
3213	轉換公司債轉換溢價		213,630	4.62	213,630	5.07
3260	長期股權投資		25,194	0.54	25,194	0.60
3270	合併溢價		352	0.01	352	0.01
3271	員工認股權		7,345	0.16	7,345	0.17
3272	可轉換公司債認股權		115,300	2.49	115,300	2.73
32XX	資本公積合計		361,821	7.82	361,821	8.58
	保留盈餘	三.11				
3310	法定盈餘公積		265,727	5.75	234,597	5.56
3350	未分配盈餘		765,985	16.56	659,575	15.64
33XX	保留盈餘合計		1,031,712	22.31	894,172	21.20
	股東權益其他項目					
3420	累積換算調整數		34,210	0.74	1,785	0.04
3510	庫藏股票	三.12	(23,920)	(0.52)	-	-
34XX	權益調整合計		10,290	0.22	1,785	0.04
	母公司股東權益合計		2,804,311	60.64	2,554,526	60.58
3610	少數股權	三.13	29,915	0.65	35,324	0.84
3XXX	股東權益總計		2,834,226	61.29	2,589,850	61.42
	負債及股東權益總計		$4,624,184	100.00	$4,215,899	100.00

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：鄭克彬　　經理人：鄭有良　　會計主管：曾玉卿

健和興端子股份有限公司及其子公司

合併損益表
（未經會計師查核或核閱）

民國一０一年及一００年一月一日至三月三十一日
（金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位）

代碼	項　　目	附　註	一０一年第一季		一００年第一季	
			金　　額	%	金　　額	%
4000	營業收入	三.15				
4110	銷貨收入		$703,205	100.27	$593,437	100.68
4170	減：銷貨退回		(1,633)	(0.23)	(280)	(0.05)
4190	銷貨折讓		(275)	(0.04)	(3,727)	(0.63)
	營業收入淨額		701,297	100.00	589,430	100.00
5000	營業成本					
5110	銷貨成本		(548,424)	(78.20)	(451,291)	(76.56)
5910	營業毛利		152,873	21.80	138,139	23.44
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(40,099)	(5.72)	(37,374)	(6.34)
6200	管理及總務費用		(39,531)	(5.63)	(38,501)	(6.53)
6300	研究發展費用		(9,947)	(1.42)	(26,599)	(4.52)
	營業費用合計		(89,577)	(12.77)	(102,474)	(17.39)
6900	營業淨利		63,296	9.03	35,665	6.05
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		1,017	0.15	1,021	0.17
7121	採權益法認列之投資利益		27,989	3.99	6,978	1.18
7130	處份固定資產利益		-	-	34	0.01
7140	處份投資利益		-	-	1,094	0.19
7160	兌換利益		-	-	10,989	1.86
7210	租金收入		1,764	0.25	925	0.16
7310	金融資產評價利益		1,856	0.26	-	-
7320	金融負債評價利益		3,210	0.46	-	-
7480	什項收入		12,430	1.77	7,160	1.21
	營業外收入及利益合計		48,266	6.88	28,201	4.78
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(5,503)	(0.78)	(5,945)	(1.01)
7530	處分固定資產損失		-	-	(159)	(0.03)
7560	兌換損失		(6,983)	(1.00)	-	-
7640	金融資產評價損失		-	-	(8,146)	(1.38)
7880	什項支出		(1,034)	(0.15)	(1,819)	(0.31)
	營業外費用及損失合計		(13,520)	(1.93)	(16,069)	(2.73)
7900	繼續營業單位淨利		98,042	13.98	47,797	8.10
8110	所得稅費用		(16,759)	(2.39)	(9,957)	(1.69)
9600XX	合併總損益		$81,283	11.59	$37,840	6.41
	歸屬予:					
9601	母公司股東		$83,211		$39,615	
9602	少數股權		(1,928)		(1,775)	
9600XX	合併總損益		$81,283		$37,840	
	普通股每股盈餘（單位：新台幣元）	三.16				
9750	基本每股盈餘		稅前	稅後	稅前	稅後
	合併總利益		$0.71	$0.59	$0.34	$0.27
	歸屬予少數股權之損失		0.01	0.01	0.01	0.01
	歸屬予母公司股東之利益		$0.72	$0.60	$0.35	$0.28
9850	稀釋每股盈餘（單位：新台幣元）					
	合併總利益		$0.67	$0.55	$0.29	$0.24
	歸屬予少數股權之損失		0.01	0.01	0.01	0.01
	歸屬予母公司股東之利益		$0.68	$0.56	$0.30	$0.25

（請參閱合併財務報表附註）

董事長：鄭克彬　　經理人： 鄭有良　　會計主管：曾玉卿

健和興端子股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

（未經會計師查核或核閱）

民國一０一年一００年一月一日至三月三十一日

（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

項　　目	附註	一０一年第一季	一００年第一季
營業活動之現金流量：			
歸屬予母公司股東之合併利益		$83,211	$39,615
調整項目：			
歸屬予少數股權之合併損失		(1,928)	(1,775)
折舊費用		32,736	29,881
出租資產折舊損失		432	116
各項攤提		2,245	2,031
呆帳提列		-	2,331
存貨跌價及呆滯損失		9,144	730
應付公司債折價攤銷		2,892	2,892
金融資產評價(利益)損失		(1,856)	8,146
金融負債評價利益		(3,210)	-
依權益法認列之投資利益		(27,989)	(6,978)
處分投資利益淨額		-	(1,094)
處分固定資產淨損失		-	124
公平價值變動列入損益之金融資產-流動(增加)減少		(204,954)	45,022
應收票據減少(增加)		6,138	(12,807)
應收帳款減少		3,004	68,110
存貨增加		(7,367)	(47,126)
預付款項增加		(9,236)	(5,364)
其他流動資產減少		9,431	3,663
遞延所得稅資產(增加)減少		(2,827)	684
應付票據(減少)增加		(2,352)	2,129
應付帳款增加(減少)		40,712	(86,105)
應付所得稅增加		6,813	4,896
應付費用減少		(10,333)	(45,582)
其他流動負債(減少)增加		(2,362)	3,178
遞延所得稅負債增加		5,024	1,250
營業活動之淨現金流(出)入		(72,632)	7,967
（接次頁）			

（請參閱合併財務報表附註）

董事長：鄭克彬　　經理人：鄭有良　　會計主管：曾玉卿

健和興端子股份有限公司及其子公司

合併現金流量表(續)

(未經會計師查核或核閱)

民國一０一年一００年一月一日至三月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項　　目	附註	一０一年第一季	一００年第一季
(承前頁)			
投資活動之現金流量：			
購置固定資產		(68,884)	(36,972)
購置出租資產		(199)	(5,160)
出售固定資產價款		-	49
無形資產增加		-	(251)
遞延費用增加		(128)	-
其他資產-其他減少		3,298	3,452
投資活動之淨現金流出		(65,913)	(38,882)
融資活動之現金流量：			
短期借款增加(減少)		207,020	(4,243)
應付短期票券增加		-	50,000
長期借款(減少)增加		(5,885)	51,014
員工認股權認股		-	6,503
融資活動之淨現金流入		201,135	103,274
匯率變動影響數		(7,863)	(946)
本期現金及約當現金淨增加數		54,727	71,413
期初現金及約當現金餘額		749,302	889,984
期末現金及約當現金餘額	三.1	$804,029	$961,397
現金流量資訊之補充揭露:			
本期支付利息(不含資本化之利息)		$7,904	$3,054
本期支付所得稅		$7,661	$3,153
不影響現金流量之投資及融資活動：			
一年內到期之長期借款		$79,549	$70,237
僅有部份影響現金收付之投資及融資活動：			
購買固定資產情形:			
固定資產增加數		$70,286	$28,576
期初應付購置設備款		44,485	26,941
期末應付購置設備款		(45,887)	(18,545)
支付現金		$68,884	$36,972

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：鄭克彬　　經理人：鄭有良　　會計主管：曾玉卿

健和興端子股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註
（未經會計師查核或核閱）

民國一０一年及一００年三月三十一日
（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

本公司依照金管證六字第0960064020號函令可簡化揭露事項之規定，除針對會計政策與最近年度財務報表相同者聲明並揭露不同部分相關資訊以及納入編製合併財務報表之個體外，可免揭露事項包括下列項目：
1.公司沿革及業務範圍。
2.所得稅相關資訊。
3.退休金相關資訊。
4.本期用人、折舊、折耗及攤銷費用依功能別之彙總資訊。
5.重大交易事項、轉投資事業及大陸投資等附表資訊。

一、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。本公司重要會計政策除下列所述情況外，與民國一０一年財務報表相同：

1.合併概況

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

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	說明
本公司	K.S.T. INTERNATIONAL HOLDINGS LTD.	財務投資業務	100%	該子公司持有 JIAN BANG (HONG KONG) HOLDING LTD. 100%股權及日端健和興電子(蘇州)有限公司科技 51%股權
本公司	JUNG PANG ENTERPRISE LTD.	貿易買賣業	100%	-
本公司	K.S.TERMANILS (HONG KONG) LTD.	財務投資業務	100%	-
K.S.T. INTERNATIONAL HOLDINGS LTD.	JIAN BANG (HONG KONG) HOLDING LTD.	財務投資業務	100%	係K.S.T. INTERNATIONAL HOLDINGS LTD. 100%持有之子公司
K.S.T. INTERNATIONAL HOLDINGS LTD.	日端健和興電子(蘇州)有限公司科技	新型儀表元器件和材料生產；燈具及插座等配套電器及塑膠類製品的生產、加工、銷售及售後服務等	51%	係K.S.T. INTERNATIONAL HOLDINGS LTD. 持有 51%之子公司
JIAN BANG (HONG KONG) 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%	係 JIAN BANG (HONG KONG) HOLDING LTD. 100%持有之子公司

2.合併報表編製原則

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

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

(1)與其他投資人約定下，具超過半數之有表決權股份之能力。

(2)依法令或契約約定，可操控公司之財務、營運及人事方針。

(3)有權任免董事會（或約當組織）超過半數之主要成員，且公司之控制操控於該董事會（或約當組織）。

(4)有權主導董事會（或約當組織）超過半數之投票權，且公司之控制操控於該董事會（或約當組織）。

(5)其他具有控制能力者。

3.備抵呆帳

本公司一００年一月一日以前，應收款項之減損評估係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收款項之帳齡情形及其收回可能性評估提列。

本公司一００年一月一日以後，應收款項之減損評估係首先確認是否存在客觀證據顯示重大個別應收款項發生減損，重大個別應收款項存在客觀證據顯示發生減損者，應個別評估其減損金額，其餘存在客觀證據顯示發生減損之非屬重大之應收款項，以及無減損客觀證據之應收款項，將具類似信用風險特徵者納入群組，分別評估該組資產之減損。

4.存　　貨

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

(a)原物料－以實際進貨成本，採加權平均法。

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

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

5.營運部門資訊

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

二、會計變動之理由及其影響

自民國一００年一月一日起，採用新發布財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定處理營運部門資訊之揭露，該號公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。

三、重要會計科目之說明

1.現金及約當現金

	101.3.31	100.3.31
現　　金		
庫存現金	$1,074	$1,976
銀行存款	725,797	956,378
小　　計	726,871	958,354
減：備抵兌換損失	(2,708)	(26,932)
淨　　額	724,163	931,422
約當現金	79,866	29,975
合　　計	$804,029	$961,397

2.公平價值變動列入損益之金融資產-流動

	101.3.31	100.3.31
交易目的之金融資產－基金	$692,351	$414,009
加：金融資產評價調整	3,241	3,776
小　　計	695,592	417,785
交易目的金融資產-公司債贖回權及賣回權	-	16,695
合　　計	$695,592	$434,480

3.應收款項淨額

	101.3.31		100.3.31	
	小　計	合　計	小　計	合　計
應收票據		$89,853		$72,549
應收帳款	392,749		330,810	
調整：備抵兌換利益(損失)	(287)		191	
備抵呆帳	(2,239)		(2,331)	
應收帳款淨額		390,223		328,670
應收款項淨額		$480,076		$401,219

4.存貨淨額

	101.3.31	100.3.31
原　　料	$324,984	$266,313
在 製 品	72,095	73,749
製 成 品	486,671	460,560
商　　品	39,793	37,465
合　　計	923,543	838,087
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(22,437)	(6,438)
淨　　額	$901,106	$831,649

所認列之存貨相關費損及收益淨額如下：

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
下腳收入	$(14,021)	$(8,246)
未分攤固定製造費用	13,610	1,468
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	9,144	730
淨　　額	$8,733	$(6,048)

5.基金及投資

(1)採權益法之長期投資明細如下：

被投資公司	持股比例	101.3.31	持股比例	100.3.31
綠興科技股份有限公司	26.36%	$244,858	26.36%	$168,368
摩智有限公司	35.00%	1,750	-	-
		246,608		$168,368

本公司於民國九十四年度取得綠興科技股份有限公司40%之股權。民國九十七年度因被投資公司增資，本公司未依持股比例認股而調整增加資本公積$25,178，持股比率降為26.28%。民國九十九年度因被投資公司再度增資，本公司未依持股比例認列而調整增加資本公積$16，截至民國一〇一年三月三十一日止，持股比率升為26.36%。本公司於民國一〇一年三月經董事會決議通過出售綠興科技股份有限公司之股權，其處分交易情形請參閱附註八。

本公司於一〇一年二月以現金投資摩智有限公司金額為$1,750。

(2)本公司民國一〇一年及一〇〇年第一季係依前述被投資公司未經會計師核閱之財務報表採權益法認列長期投資損失及累積換算調整數，其金額明細如下：

一〇一年第一季			一〇〇年第一季		
投資利益	換算調整數	合計	投資利益	換算調整數	合計
$27,989	$(15,235)	$12,754	$6,978	$1,356	$8,334

(3)以成本衡量之金融資產－非流動明細如下：

股　　票	持股比例	101.3.31	持股比例	100.3.31
Green Prospority Co., Ltd.	-	$94,270	-	$93,920
佳凌科技股份有限公司	0.12%	$1,247	0.60%	5,825
淨　　額		$95,517		$99,745

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

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

6.固定資產及出租資產

已提供為借款質押之固定資產請參閱合併財務報表附註五。

7.短期借款

		101.3.31			100.3.31		
債權人	借款性質	期　間	利　率	金　額	期　間	利　率	金　額
元大商業銀行-鹿港分行	信用借款	101.03.29~101.04.05	1.21%	$100,000	100.02.21-100.04.22	1.19%	$100,000
台灣土地銀行-彰化分行	信用借款	101.01.30~101.04.30	1.13%	100,000	100.01.26-100.04.26	1.13%	60,000
台灣銀行-彰化分行	信用借款	101.02.20~101.04.20	1.20%	100,000	-	-	-
合作金庫商業銀行-彰儲分行	信用借款	100.11.03~101.11.03	1.20%	50,000	-	-	-
兆豐國際商業銀行-北彰化分行	信用借款	100.08.25-101.08.24	1.25%	44,190	99.08.25-100.08.24	1.41%	86,776
彰化商業銀行-和美分行	信用借款	101.01.13~101.04.12	1.24%	30,000	100.03.23-100.06.21	1.20%	20,000
第一商業銀行-台中分行	信用借款	101.03.02~101.05.31	1.27%	30,000	-	-	-
中華開發工業銀行-台中分行	信用借款	101.03.30~101.04.04	1.53%	30,000	-	-	-
兆豐國際商業銀行-北彰化分行	信用借款	-	-	-	100.03.21-100.06.19	1.11%	50,000
華南商業銀行	信用借款	-	-	-	100.01.14-100.04.14	1.13%	50,000
合　　計				$484,190			$366,776

8.應付短期票券

本公司於民國一００年三月三十一日之應付短期票券明細如下：

保證或承兌機構	契約期間	利率	抵押或擔保	100.03.31
兆豐票券金融公司	100.03.21-100.06.17	0.86%	無	$ 50,000

本公司於民國一０一年三月三十一日止，無此事項。

9.應付公司債

	101.3.31	100.3.31
負債組成要素		
應付公司債		
應付公司債	$500,000	$500,000
減：應付公司債折價	(38,975)	(50,573)
淨　　額	461,025	449,427
減：一年內到期部分	-	-
一年以上到期部分	$461,025	$449,427
公平價值變動列入損益之金融資產：		
贖回權及賣回權	$(6,810)	$16,695
權益組成要素-普通股轉換權	$115,300	$115,300

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

(2)本公司對此可轉換公司債之提前贖回及賣回辦法如下：

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

B.本公司公司債於發行日起一個月之次日起至發行期間屆滿前四十日止，本債券流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，本公司得按債券面額以現金收回流通在外之本債券。

10.長期借款

			101.3.31		100.3.31		
債權人	借款性質	期　　間	利　率	金　額	利　率	金　額	擔保品
台灣土地銀行－彰化分行	擔保借款	99.12.22-114.12.22	1.78%	$80,000	1.67%	$80,000	廠房
彰化商業銀行－和美分行	擔保借款	99.10.07-114.10.07	1.78%	52,000	1.61%	52,000	土地、房屋
台灣土地銀行－彰化分行	擔保借款	99.03.29-113.08.31	1.78%	50,000	1.67%	50,000	土地
台灣工業銀行－竹科分行	信用貸款	99.10.08-102.04.20	1.56%	36,000	1.35%	60,000	無
台灣土地銀行－彰化分行	擔保借款	99.01.26-113.08.31	1.78%	30,000	1.67%	30,000	土地
台灣土地銀行－彰化分行	擔保借款	98.08.31-113.08.31	1.78%	20,000	1.67%	20,000	土地
彰化商業銀行－和美分行	擔保借款	99.03.29-104.03.29	1.78%	19,770	1.61%	26,360	機器設備
台灣工業銀行－竹科分行	信用貸款	100.03.31-102.04.20	1.56%	18,000	1.37%	30,000	無
台灣工業銀行－竹科分行	信用貸款	100.01.27-102.04.20	1.56%	18,000	1.36%	30,000	無
彰化商業銀行－和美分行	擔保借款	99.06.14-104.04.15	1.79%	14,079	1.62%	18,411	機器設備
台灣中小企業銀行－和美分行	擔保借款	98.09.11-103.07.15	1.80%	12,500	1.63%	17,500	機器設備
中國商業銀行-彰化分行	擔保借款	99.10.18-104.10.18	1.19%	11,351	1.18%	14,379	機器設備
中國商業銀行-彰化分行	擔保借款	100.05.10~105.05.10	1.45%	11,050	-	-	機器設備
中國商業銀行-彰化分行	擔保借款	100.05.10~105.05.10	1.45%	11,050	-	-	機器設備
合作金庫商業銀行－彰儲分行	擔保借款	97.10.06-100.10.06	-	-	1.54%	4,177	機器設備
台灣中小企業銀行－和美分行	擔保借款	97.05.28-100.04.15	-	-	1.43%	1,583	機器設備
	合　　計			383,800		434,410	
	減：備抵兌換利益			(455)		(890)	
	減：一年內到期部份			(79,549)		(70,237)	
	一年以上到期部份			$303,796		$363,283	

11.股東權益

(1)股　本

本公司民國一００年一月一日之額定股本為$2,000,000，實收股本為$1,293,548，每股面額10元，分為129,354,782股。本公司獲准發行之員工認股權證，於民國一００年第一季行使320單位，合計換購320,000股，上述股份發行業經主管機關核准在案，增資及變更登記後額定股本為$2,000,000，實收股本為$1,296,748，每股面額10元，分為129,674,782股。

民國一００年六月十日經股東常會決議辦理股東紅利轉增資$103,740，合計增資發行10,373,983股。此項增資案經董事會董事會決議以民國一００年八月十八日為增資基準日。

本公司民國一０一年三月三十一日之額定股本為$2,000,000，實收股本為$1,400,488，每股面額10元，分為140,048,765股。

(2)資本公積

公司無虧損者，得依公司法規定股東會決議之方法，將下列資本公積之全部或一部，按股東原有股份之比例發給新股或現金：
一、超過票面金額發行票票所得之溢額。
二、受領贈與之所得。

(3)法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後淨利提出百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。法定盈餘公積得用以彌補公司虧損。以法定盈餘公積發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五為限。

(4)未分配盈餘及股利政策

本公司適用盈餘分配之公司章程規定及股利政策如下：

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

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

(5)本公司員工紅利及董監酬勞估列基礎係以稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數及歷史趨勢為基礎估列，配發股票紅利之股數計算基礎係次年度股東會決議日前一日收盤價並考量除權除息之影響，並認列為當年度之營業成本及營業費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為次年度之損益。

本公司民國一０一年及一００年第一季估列金額如下：

	一０一年第一季	一００年第一季
員工紅利	$3,000	$5,514
董監事酬勞	$960	$1,935

(6)本公司民國一０一年三月二十一日經董事會決議通過之民國一００年度股利分配情形及一００年六月十日股東會決議照案通過之九十九年度股利分配情形如下：

	一００年度	九十九年度
現金股利	每股0.5元	每股0.2元
股票股利	-	每股0.8元
員工現金紅利	$11,000	$15,406
董監事酬勞	$3,840	$4,480

有關民國一０一年董事會擬議之民國一００年度盈餘分派案及股東會決議通過盈餘分配案之員工紅利及董監事酬勞等相關訊息，可至公開資訊觀測站中查詢。

12.庫藏股票

(1)本公司為激勵員工士氣及提升員工向心力，依證券交易法第28條之2及「上市上櫃公司買回本公司股份辦法」規定，於民國一００年八月十九日經董事會決議買回本公司股票500,000股轉讓予員工，買回期間為民國一００年八月二十二日至一００年十月二十一日；買回價格區間為每股新台幣17元至32元。

本公司截至民國一０一年三月三十一日止持有庫藏股票股數1,107,000股，佔本公司已發行股份總數0.79%，收買股份之金額為$23,920，符合證券交易法之規定。

(2)證券交易法規定公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積金額，本公司以董事會決議日為計算基準，符合相關規定。另庫藏股票不得質押，於未轉讓前，不得享有股利之分派及表決權等股東權益。

13. 少數股權

	101.3.31		100.3.31	
公司名稱	持股比率	金　　額	持股比率	金　　額
日端健和興電子科技(蘇州)有限公司	49%	$29,915	49%	$35,324

14. 營業收入

本公司民國一０一年及一００年第一季營業收入均係銷售商品所產生。

15. 每股盈餘

	一０一年第一季		一００年第一季	
	稅前	稅後	稅　前	稅　後
合併總利益	$98,042	$81,283	$47,797	$37,840
加：歸屬予少數股權之損失	1,928	1,928	1,775	1,775
屬於母公司之淨利	99,970	83,211	49,572	39,615
國內可轉換公司債估計債息	2,892	2,400	2,892	2,400
屬於母公司之調整後淨利	102,862	85,611	$52,464	$42,015
基本每股盈餘加權平均流通在外股數	138,941,765股	138,941,765股	139,961,308股	139,961,308股
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	153,237,123股	153,237,123股	165,016,790股	165,016,790股
基本每股盈餘				
合併總利益	0.71元	0.59元	0.34元	0.27元
歸屬予少數股權之損失	0.01	0.01	0.01	0.01
歸屬予母公司股東之利益	0.72元	0.60元	0.35元	0.28元
稀釋每股盈餘				
合併總利益	0.67元	0.55元	0.29元	0.24元
歸屬予少數股權之損失	0.01	0.01	0.01	0.01
歸屬予母公司股東之利益	0.68元	0.56元	0.30元	0.25元

16.員工認股權憑證

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

(2)民國一〇一年及一〇〇年第一季員工認股權計劃相關數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
認股選擇權	單位	加權平均行使價格(元)	單位	加權平均行使價格(元)
期初餘額	339	$20.32	659	$20.32
本期發行	-	-	-	-
本期行使	-	-	320	20.32
本期失效	-	-	-	-
期末餘額	339	$20.32	339	$20.32

(3)截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，本公司之認股權憑證流通在外之相關資訊揭露如下:

		一〇一年三月三十一日流通在外之認股選擇權			可行使之認股選擇權	
核准發行日期	行使價格之範圍(元)	數量(單位)	加權平均預期剩餘存續期限(年)	加權平均行使價格(元)	數量(單位)	加權平均行使價格(元)
96.12.19	$20.32	339	0.72	$20.32	339	$20.32

		一〇〇年三月三十一日流通在外之認股選擇權			可行使之認股選擇權	
核准發行日期	行使價格之範圍(元)	數量(單位)	加權平均預期剩餘存續期限(年)	加權平均行使價格(元)	數量(單位)	加權平均行使價格(元)
96.12.19	$20.32	339	1.97	$20.32	89	$20.32

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

	基本每股盈餘	基本每股盈餘
	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
本期淨利	$83,211	$39,615
每股淨利(元)	0.60 元	0.28 元
擬制淨利	$83,211	$39,524
擬制每股淨利(元)	0.60 元	0.28 元

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

17.營運部門資訊

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

台灣健和興營運部門：該部門負責台灣、歐洲及美洲市場之銷售業務。

蘇州健和興營運部門：該部門負責大陸市場之銷售業務。

其他部門：該部門負責各部門間的轉調。

本公司營運部門並未經彙總以組成前述之應報導營運部門。

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

營運部門間之移轉訂價係依據所執行的功能及承擔的風險為考量基礎。

(1)民國一０一年第一季：

	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	$538,069	$163,228	$-	$701,297	$-	$701,297
部門間收入	40,136	2,583	42,719	85,438	(85,438)	-
收入合計	$578,205	$165,811	$42,719	$786,735	$(85,438)	$701,297
部門損益	$93,245	$29,529	$1,571	$124,345	$(26,303)	$98,042

(2)民國一００年第一季：

	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	$487,509	$96,724	$5,197	$589,430	$-	$589,430
部門間收入	19,792	3,185	22,869	45,846	(45,846)	-
收入合計	$507,301	$99,909	$28,066	$635,276	$(45,846)	$589,430
部門損益	$43,682	$17,445	$2,342	$63,469	$(15,672)	$47,797

下表列示民國一百年三月三十一日與民國一００年三月三十一日營運部門資產相關之資訊：

	台灣健和興	蘇州健和興	其他	小計	調整及銷除	合計
101.3.31						
部門資產	$4,475,646	$818,720	$257,739	$5,552,105	$(927,921)	$4,624,184
100.3.31						
部門資產	$4,078,751	$691,602	$333,450	$5,103,803	$(887,904)	$4,215,899

四、關係人交易

1. 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
綠興科技股份有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司
鄭有良	本公司之總經理並與本公司董事長具二親等關係
鄭燈輝	與本公司董事長具一親等關係

鄭謝阿尊	與本公司董事長具二親等關係
鄭景壬	與本公司董事長具一親等關係

2.與關係人間之交易事項

(1)其他流動資產-其他應收款

	101.3.31		100.3.31	
關係人名稱	金額	%	金額	%
綠　　興	$-	-	$16	0.09%

(2)租金支出及應付租金

本公司於民國一０一年及一００年第一季向關係人承租土地及廠房，有關之租金支出明細如下：

	一０一年第一季		一００年第一季	
關係人名稱	租金支出	期末應付租金	租金支出	期末應付租金
鄭 有 良	$210	$210	$210	$210
鄭 景 壬	135	135	135	-
合　　計	$345	$345	$345	$210

上述租賃契約租金之決定及收取方法係依一般交易條件辦理。

(3)背書保證

本公司截至民國一０一年及一００年三月三十一日止，為關係人K.S.T. INTERNATIONAL HOLDINGS LTD.提供銀行借款背書保証之金額皆為$185,100(美金6,000仟元)。

五、質押之資產

本公司截至民國一０一年及一００年三月三十一日止，提供下列資產予銀行作為借款之擔保品等：

	101.3.31	100.3.31
土地	$262,753	$262,753
房屋及建築(未折減餘額)	178,763	189,504
機器設備(未折減餘額)	117,074	139,099
其他設備(未折減餘額)	2,139	-

合　　計	$560,729	$591,356

六、重大承諾事項及或有事項

1. 截至民國一０一年三月三十一日止，本公司已開發未使用信用狀金額為美金708仟元。

2. 本公司截至民國一０一年三月三十一日止，為他人背書保證之情形請參閱合併財務報表附註四.2.(3)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（未稅）	截至101.03.31日止尚未支付
甲公司	射出成型機數台	$130,650	$80,121
甲公司	射出成型機數台	65,822	49,594
甲公司	射出成型機數台	24,180	3,355

七、重大之災害損失

無此事項。

八、重大之期後事項

本公司於民國一０一年三月經董事會決議通過處分轉投資綠興科技股份有限公司普通股，暨 K.S.T. INTERNATIONAL HOLDINGS LTD.持有 Green Prosperity Co.,Ltd 特別股股權，於一０一年四月以普通股每股美金0.6229元及特別股美金每股2.1597元出售前述股權，合計處分價款為美金14,782,520元，此交易產生處分投資收益約新台幣10仟萬元。

九、其他

1. 風險政策與避險策略

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

本公司金融商品之主要風險為匯率風險、商品價格風險、信用風險與流

動性風險。

匯率風險

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

商品價格風險

本公司商品價格風險甚低。

信用風險

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

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

本公司因僅與經核可之第三人交易，但對財務狀況稍差之客戶要求對方提供擔保。

流動性風險

本公司主要藉由現金及約當現金等工具以調節資金，並達到彈性運用資金及資金穩定之目標。

利率變動之現金流量風險

本公司從事之長期借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加

1%，將增加本公司一０一年度第一季現金流出$958。

2.金融商品公平價值：

	101.3.31		100.3.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
資　產-非衍生性				
現金及約當現金	$804,029	$804,029	$961,397	$961,397
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	695,592	695,592	417,785	417,785
應收票據及帳款	480,076	480,076	401,219	401,219
採權益法之長期股權投資	246,608	246,608	168,368	168,368
以成本衡量之金融資產-非流動	95,517	95,517	99,745	99,745
負　債-非衍生性				
短期借款	484,190	484,190	366,776	366,776
應付短期票券	-	-	50,000	50,000
應付票據及帳款	125,887	125,887	82,321	82,321
應付公司債(含一年內到期)	461,025	461,025	449,427	449,427
長期借款(含一年內到期)	383,345	383,345	433,520	433,520
資　產-衍生性				
公平價值變動列入損益之金融資產-流動-贖回權及賣回權	-	-	16,695	16,695
負　債-衍生性				
公平價值變動列入損益之金融資產-流動-贖回權及賣回權	6,810	6,810	-	-

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

4. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及款項、短期借款與應付票據及款項。

(b)公平價值變動列入損益之金融資產-流動及採權益法之長期股權投資如有公開之市場價格可循，則以市場價格為公平價值，若無市場價格可供參考時，則依財務或其他資訊估計公平價值。

(c)採權益法之長期股權投資因未有公開市場交易，無法取得市價資料，故以被投資公司股權淨值作為公平價值。

(d)以成本衡量之金融資產-非流動因無法預期其收回日期，以致無法估計其公平價值，而以帳面價值為公平價值。

(e)應付公司債以市場價格為公平價值。

(f)長期借款(包含一年內到期部份)及應付公司債(包含一年內到期部份)以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件(相近之到期日)之長期借款利率為準。

上述金融資產及金融負債之公平價值，除現金及約當現金與公平價值變動列入損益之金融資產係以活絡市場之公開報價直接決定，其餘為以評價方法估計。

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

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
非衍生性金融商品	101.3.31	100.3.31	101.3.31	100.3.31
資　產				
現金及約當現金	$804,029	$961,397	$-	$-
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	695,592	417,785	-	-
應收票據及帳款	-	-	480,076	401,219
採權益法認列之長期股權投資	-	-	246,608	168,368
負　債	-			
短期借款	-	-	484,190	366,776
應付短期票券	-	-	-	50,000
應付票據及帳款	-	-	125,887	82,321
應付公司債(含一年內到期)	-	-	461,025	449,427
長期借款(含一年內)	-	-	383,345	449,427
衍生性金融商品				
資產				
公平價值變動列入損益之金融資產-流動				
-贖回權及賣回權	-	-	-	16,695
負債				
公平價值變動列入損益之金融負債-流動				
-贖回權及賣回權	6,810	-	-	-

4.本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	一０一年三月三十一日			一００年三月三十一日		
	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	$13,923	29.4600	$410,171	$20,272	29.3500	594,983
日幣	18,992	0.3574	6,788	102,312	0.3532	36,137
歐元	443	39.1800	17,357	1,181	41.4800	48,988
人民幣	88,400	4.6850	414,154	72,148	4.4130	318,389
金融負債						
貨幣性項目						
美金	1,601	29.4600	47,165	3,162	29.3500	92,805
日幣	14,062	0.3574	5,026	44,641	0.3532	15,768
人民幣	8,015	4.6850	37,550	20,603	4.4130	90,921

5.母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

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

6.國外子公司營業之特殊風險

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

7.各子公司盈餘分配及資金移轉受法令或契約限制之情形

無此事項。

8.子公司持有母公司股份者

無此事項。

9.子公司發行轉換公司債及新股之有關資料

無此事項。

10.為便於財務報表之比較，民國一００年三月三十一日合併財務報表部份科目業經適當重分類。

11.依行政院金融監督管理委員會（以下簡稱金管會)規定，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國 102 年起依其認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)，以及證券發行人財務報告編製準則編製財務報告。本公司依民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號函規定，應事先揭露資訊如下：

(1)採用 IFRSs 計畫之重要內容及執行情形

本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由本公司財務部經理統籌負責。計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計畫內容	主要執行單位	目前執行情形
1.成立專案小組	財務部	已完成
2.訂定採用 IFRSs 轉換計畫	財務部	已完成
3.完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	財務部	已完成
4.完成 IFRSs 合併個體之辨認	財務部	已完成
5.完成 IFRS1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	財務部	已完成
6.完成資訊系統應做調整之評估	財務部	已完成
7.完成內部控制應做調整之評估	財務部	已完成
8.決定 IFRSs 會計政策	財務部	已完成
9.決定所選用 IFRS1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	財務部	已完成
10.完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	財務部	已完成
11.完成編製 IFRSs 2012 年比較財務資訊之編製。	財務部	依計畫時程持續進行中
12.完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	財務部	依計畫時程持續進行中

(2)目前會計政策與未來依 IFRSs 及證券發行人財務報告編製準則編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異說明，本公司係以目前金管會已認可之 IFRSs 及預計於民國一百零二年適用之證券發行人財務報告編製準則作為會計政策差異評估之依據。惟本公司目前之評估結果，可能受未來金管會認可之 IFRSs 或證券發行人財務報告編製準則修訂之影響，而與未來採用 IFRSs 之會計政策差異有所不同。另，本公司係依目前環境與狀況決定未來採用 IFRSs 之會計政策，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。以下所列部分項目可能因本公司依 IFRS 1 「首次採用國際財務報導準則」之豁免規定，於轉換時不致產生影響金額。茲將會計政策重大差異說明如下：

會計議題	差異說明
外幣換算	依現行我國會計準則規定，本公司因非屬國外營運機構，無須判斷功能性貨幣，惟依 IAS 21「匯率變動之影響」規定，所有包含於報導個體內之每一個別個體（包括母公司）均應依規定決定其功能性貨幣。
固定資產	本公司於(97)基秘字第 340 號函發布前所取得之固定資產，即使其任一組成部分之成本相對於總成本而言係屬重大，並未針對該部分予以個別提列折舊。此外，於(97)基秘字第 340 號函發布前所取得之固定資產，若負有拆卸、移除及復原其所在地點等義務，並未包含於固定資產成本之一部分並認列相關負債準備。惟依 IAS 16「不動產、廠房及設備」規定，不動產、廠房及設備之各項組成部分若屬重大，則將單獨提列折舊；而不動產、廠房及設備之成本包括拆卸、移除及復原其所在地點之成本。
	本公司對固定資產之定期檢驗或翻修成本，於現行我國會計準則下，係於發生時認列為當期費用。惟依 IAS 16 規定，每當執行重大檢修時，若其成本符合認列條件，應將其視為重置，認列於不動產、廠房及設備項目之帳面金額中。任何先前發生之檢修成本之剩餘帳面金額則應予以除列。
員工福利	本公司依我國會計準則規定採用安全性較高之固定收益投資報酬率。惟依 IAS 19 規定，應先參考高品質公司債之市場殖利率決定折現率，在此類債券並無深度市場時，應使用政府公債之市場殖利率作為折現率。
	本公司依我國會計準則規定對於累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分提列最低退休金負債。惟 IAS 19 並無此規定。
	依我國現行會計準則之規定，未認列過渡性淨資產(或淨給付義務)係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷。惟依 IAS 19 並未有此規定。
所得稅	依現行我國會計準則規定，遞延所得稅資產係全額認列，並對有百分之五十以上機率無法實現部分設立備抵評價科目。惟依 IAS 12「所得稅」規定，遞延所得稅資產僅就很有可能（Probable）實現之範圍內認列。
	依現行我國會計準則規定，遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動。未能歸屬者，則按該遞延所得稅資產或負債預期實現或清償之期間劃分。惟依 IAS 1「財務報表之表達」規定，遞延所得稅資產或負債一律列為非流動。
	現行我國會計準則並未對於發行複合金融工具之權益組成部分之相關遞延所得稅影響有明確規範。惟依 IAS 12 之規定, 當負債組成部分原始認列時之課稅基礎等於負債及權益組成部分原始帳面金額之合計數時，所產生之應課稅暫時性差異，須認列遞延所得稅負債。其遞延所得稅應直接借記權益組成部分之帳面金額,遞延所得稅負債之後續變動認列於損益。
	依現行我國會計準則規定，同一納稅主體之流動及非流動遞延

會計議題	差異說明
	所得稅負債及資產互相抵銷，僅列示其淨額。惟依 IAS 12 之規定，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。

B.本公司目前初步評估之會計政策重大差異，其影響金額及說明如下：

(A)101 年 1 月 1 日財務狀況調節表

單位：仟元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
流動資產			
預付款項-b	$72,739	$(25,325)	$47,414
遞延所得稅資產淨額-流動-c	2,593	(2,593)	-
其他	2,655,519	-	2,655,519
基金及投資			
採權益法之長期股權投資	232,104	-	232,104
備供出售之金融資產--非流動-d	-	4,601	4,601
以成本衡量之金融資產－非流動-a.d	97,950	13,364	111,314
固定資產			
出租資產-e	-	16,699	16,699
預付設備款-f	38,345	(38,345)	-
其他	1,145,735	-	1,145,735
無形資產			
土地使用權-g	13,063	(13,063)	-
其他	9,305	-	9,305
其他資產			
出租資產- e	42,166	(42,166)	-
投資性不動產- e	-	25,466	25,466
遞延所得稅資產淨額-非流動-b.c.	-	20,266	20,266
長期預付租金-g	-	13,063	13,063
預付設備款-f	-	38,345	38,345
其他	20,402	-	20,402
總資產	$4,329,921	$10,312	$4,340,233
流動負債	$729,057	-	$729,057
長期負債	773,424	-	773,424
其他負債			
遞延所得稅負債-非流動-c	51,959	33,607	85,566
存入保證金	287	-	287
總負債	$1,554,727	33,607	$1,588,334

股本	$1,400,488	-	$1,400,488
資本公積	246,521	-	246,521
可轉換公司債認股權-c	115,300	(19,601)	95,699
保留盈餘			
法定盈餘公積	265,727	-	265,727
特別盈餘公積-h		56,130	56,130
未提撥保留盈餘-a.b.c	682,773	(7,048)	675,725
備供出售金融商品之未實現損益-d	-	3,354	3,354
累積換算調整數-h	56,130	(56,130)	-
股東權益其他項目	(23,920)	-	(23,920)
少數股權	32,175		32,175
股東權益	$2,775,194	$(23,295)	$2,751,899

a. 外幣換算說明如下：

(a)關於外幣換算之會計處理，經評估本公司仍應以新臺幣為功能性貨幣，尚不致對財務報告產生重大影響。

(b)本公司部分子公司依 IAS 21「匯率變動之影響」規定，決定其功能性貨幣非為其原記帳之貨幣，故執行外幣換算之會計處理，使以成本衡量之金融資產－非流動增加$14,611 仟元、遞延所得稅負債-非流動增加$1,235 仟元及保留盈餘增加$13,375 仟元。

b. 依我國先前一般公認會計原則之規定，對確定福利義務進行精算評價，並據以認列相關退休金成本及預付退休金。轉換至國際財務報導準則後，依 IAS 19「員工福利」之規定進行精算評價。因重新針對確定福利義務進行精算、採用 IFRS 1 之豁免將累計精算損益於轉換日歸零，及一次認列未認列過渡性淨給付義務，致預付退休金減少$25,325 仟元、遞延所得稅資產-非流動增加$4,305 仟元及保留盈餘減少$21,020 仟元。

c. 所得稅調整說明如下：

(a)依 IAS 1「財務報導之表達」規定，遞延所得稅資產或負債一律列為非流動，故將帳列遞延所得稅資產-流動$2,593 仟元全數轉列遞延所得稅資產-非流動$2,593 仟元。

(b)依 IAS 12 之規定，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，始可予互抵，故調整增加遞延所得稅資產－非流動$12,771 仟元及遞延所得稅負債－非流動$12,771 仟元。

(c)依 IAS 12 之規定，對於因集團內部交易產生之未實現損

益，應以買方稅率衡量其遞延所得稅資產或負債而於轉換日調增遞延所得稅資產-非流動$597 仟元，同時調增保留盈餘$597 仟元。

(d)本公司針對 IAS 12 「所得稅」複合金融工具之負債組成部分原始認列時之課稅基礎等於負債及權益組成部分原始帳面金額之合計數，所產生之應課稅暫時性差異，須認列遞延所得稅負債。致民國一〇一年一月一日遞延所得稅負債增加$19,601 仟元及資本公積－認股權減少$19,601 仟元。

d. 本公司以成本衡量之金融資產於 IFRSs 轉換日選擇豁免而分類至備供出售金融資產－非流動項下，並於每一財務報導日衡量公允價值之變動，本公司依 IFRSs 規定評估該等投資之公允價值。致民國一〇一年一月一日以成本衡量之金融資產－非流動減少$1,247 仟元、備供出售之金融資產－非流動淨額增加$4,601 千元，備供出售金融商品未實現(損)益增加$3,354 仟元。

e. 投資性不動產：

(a)本公司其他非流動資產項下之出租資產係屬為賺取租金收入或資產增值或兩者兼具所持有之不動產，符合 IAS 40「投資性不動產」之定義，故予以重分類，致其他非流動資產項下之出租資產科目減少$25,466 仟元，投資性不動產科目增加$25,466 仟元。

(b)本公司於轉換至 IFRSs 日，依 IAS 40「投資性不動產」規定，自其他資產重分類至固定資產項下之投資性不動產$16,699 仟元。

f. 本公司於轉換至 IFRSs 日，依 IAS 1「財務報表之表達」規定，將原帳列固定資產項下之預付設備款依其性質重分類至其他資產項下，於民國一〇一年一月一日重分類金額為 38,345 仟元。

g. 土地使用權依 IAS 17「租賃會計」規定，土地使用權分類為

長期預付租金。於民國一０一年一月一日重分類金額為13,063仟元。

h. 依金管會於民國一０一年四月六日發布之之管證發字第一０一００一二八六五號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)，因選擇適用國際財務報導準則第一號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。本公司及子公司帳列換算調整數全數轉入保留盈餘之金額為56,130仟元，並提列等額之特別盈餘公積。

(B)101年3月31日財務狀況調節表

單位：仟元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
流動資產			
預付款項-b	$81,975	$(25,433)	$56,542
遞延所得稅資產淨額-流動-c	5,420	(5,420)	-
其他	2,896,706	-	2,896,706
基金及投資			
採權益法之長期股權投資-a	246,607	-	246,607
備供出售之金融資產--非流動-d	-	4,601	4,601
以成本衡量之金融資產－非流動-a.d	95,518	17,215	112,733
固定資產			
出租資產-e	-	16,509	16,509
預付設備款-f	92,101	(92,101)	-
其他	1,126,847	-	1,126,847
無形資產			
土地使用權-g	12,863	(12,863)	-
其他	8,221	-	8,221
其他資產			
出租資產- e	41,933	(41,933)	-
投資性不動產- e	-	25,424	25,424
遞延所得稅資產淨額-非流動-b.c.	-	22,155	22,155
長期預付租金-g	-	12,863	12,863

預付設備款-f	-	92,101	92,101
其他	15,993	-	15,993
總資產	$4,624,184	$13,118	$4,637,302
流動負債	$972,356	-	$972,356
長期負債	764,821	-	764,821
其他負債			
遞延所得稅負債-非流動-c	52,494	31,203	83,697
存入保證金	287	-	287
總負債	$1,789,958	31,203	$1,821,161
股本	$1,400,488	-	$1,400,488
資本公積	246,521	-	246,521
可轉換公司債認股權-c	115,300	(19,601)	95,699
保留盈餘			
法定盈餘公積	265,727	-	265,727
特別盈餘公積-h		56,130	56,130
未提撥保留盈餘-a.b.c	765,985	(1,838)	764,147
備供出售金融商品之未實現損益-d	-	3,354	3,354
累積換算調整數-h	34,210	(56,130)	(21,920)
股東權益其他項目	(23,920)	-	(23,920)
少數股權	29,915		29,915
股東權益	$2,834,226	$(18,085)	$2,816,141

a. 外幣換算說明如下：

(a)關於外幣換算之會計處理，經評估本公司仍應以新臺幣為功能性貨幣，尚不致對財務報告產生重大影響。

(b)本公司部分子公司依 IAS 21「匯率變動之影響」規定，決定其功能性貨幣非為其原記帳之貨幣，故執行外幣換算之會計處理，使以成本衡量之金融資產－非流動增加$14,611 仟元、遞延所得稅負債-非流動增加$1,235 仟元、保留盈餘增加$13,375 仟元及本期損益增加$3,851仟元。

b. 依我國先前一般公認會計原則之規定，對確定福利義務進行精算評價，並據以認列相關退休金成本及預付退休金。轉換至國際財務報導準則後，依 IAS 19「員工福利」之規定進行精算評價。因重新針對確定福利義務進行精算、採用 IFRS 1 之豁免將累計精算損益於轉換日歸零，及一次認列未認列過渡性淨給付義務，致預付退休金減少$25,325仟元、遞延所得稅資產-非流動增加$4,305 仟元及保留盈餘減少$21,020 仟元。

續後採精算師依 IAS19 出具之精算報告認列退休金負債，使退

休金費用增加$108 仟元及預付退休金減少$108 仟元，經考量所得稅影響後，同時減少所得稅費用$18 仟元及增加遞延所得稅資產-非流動$18。

c. 所得稅調整說明如下：

(a)依 IAS 1「財務報導之表達」規定，遞延所得稅資產或負債一律列為非流動，故將帳列遞延所得稅資產-流動$5,420 仟元全數轉列遞延所得稅資產-非流動$5,420 仟元。

(b)依 IAS 12 之規定，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，始可予互抵，故調整增加遞延所得稅資產-非流動$11,721 仟元及遞延所得稅負債-非流動$11,721 仟元。

(c)依 IAS 12 之規定，對於因集團內部交易產生之未實現損益，應以買方稅率衡量其遞延所得稅資產或負債而於轉換日調增遞延所得稅資產-非流動$690 仟元，同時調增保留盈餘$597 仟元及減少所得稅費用$93 仟元。

(d)本公司針對 IAS 12 「所得稅」複合金融工具之負債組成部分原始認列時之課稅基礎等於負債及權益組成部分原始帳面金額之合計數，所產生之應課稅暫時性差異，須認列遞延所得稅負債。致民國一〇一年三月三月三十一日遞延所得稅負債增加$18,247 仟元、資本公積－認股權減少$19,601 仟元及所得稅費用減少$1,354 仟元。

d. 本公司以成本衡量之金融資產於 IFRSs 轉換日選擇豁免而分類至備供出售金融資產－非流動項下，並於每一財務報導日衡量公允價值之變動，本公司依 IFRSs 規定評估該等投資之公允價值。致民國一〇一年一月一日以成本衡量之金融資產－非流動減少$1,247 仟元、備供出售之金融資產－非流動淨額增加$4,601 千元，備供出售金融商品未實現(損)益增加$3,354 仟元。

e. 投資性不動產：

(a)本公司其他非流動資產項下之出租資產係屬為賺取租金收入或資產增值或兩者兼具所持有之不動產，符合 IAS 40「投資性不動產」之定義，故予以重分類，致其他非流動資產項下之出租資產科目減少$25,424 仟元，投資性不動產科目增加$25,424 仟元。

(b)本公司於轉換至 IFRSs 日，依 IAS 40「投資性不動產」規定，自其他資產重分類至固定資產項下之投資性不動產$16,509 仟元。

f. 本公司於轉換至 IFRSs 日，依 IAS 1「財務報表之表達」規定，將原帳列固定資產項下之預付設備款依其性質重分類至其他資產項下，於民國一０一年三月三十一日重分類金額為 92,101 元。

g. 土地使用權依 IAS 17「租賃會計」規定，土地使用權分類為長期預付租金。於民國一０一年三月三十一日重分類金額為 12,863 元。

h. 依金管會於民國一０一年四月六日發布之之管證發字第一０一００一二八六五號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)，因選擇適用國際財務報導準則第一號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。本公司及子公司帳列換算調整數全數轉入保留盈餘之金額為 56,130 仟元，並提列等額之特別盈餘公積。

(C)101 年第 1 季損益調節表

單位：仟元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
營業收入	$701,297	$-	$701,297
營業成本	(548,424)	-	(548,424)
營業毛利	152,873	-	152,873
營業費用-a	(89,577)	(108)	(89,685)
營業淨利	63,296	(108)	63,188
營業外收益及費損-c	34,746	3,851	38,597
稅前淨利(損)	98,042	3,743	101,785
所得稅費用-a.b.d	(16,759)	1,466	(15,293)
稅後淨利	$81,283	$5,209	$86,492

a. 員工福利調整說明如下：

(a) 本公司依我國會計準則規定採用安全性較高之固定收益投資報酬率。惟依 IAS 19 規定，應先參考高品質公司債之市場殖利率決定折現率，在此類債券並無深度市場時，應使用政府公債之市場殖利率作為折現率。

(b) 依我國現行會計準則之規定，未認列過渡性淨資產(或淨給付義務)係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷。惟依 IAS 19 並未有此規定。

依上所述，使退休金費用及應計退休金負債因而增加$108 仟元，同時並考量所得稅效果，增加遞延所得稅資產及減少所得稅費用$18 仟元。

b. 對於因集團內部交易產生之未實現損益，應以買方稅率衡量其遞延所得資產或負債，故減少所得稅費用$93 仟元及增加遞延所得稅資產-非流動$93 仟元。

c. 本公司部分子公司依 IAS 21「匯率變動之影響」規定，決定其功能性貨幣非為其原記帳之貨幣，故執行外幣換算之會計處理，使以成本衡量之金融資產－非流動增加$14,611 仟元、遞延所得稅負債-非流動增加$1,235 仟元、保留盈餘增加$13,375 仟元及本期損益增加$3,851 仟元。

d. 本公司針對 IAS 12 「所得稅」複合金融工具之負債組成部分原始認列時之課稅基礎等於負債及權益組成部分原始帳面金額之合計數，所產生之應課稅暫時性差異，須認列遞延所得稅負債。致民國一〇一年三月三月三十一日遞延所得稅負債增加$18,247 仟元、資本公積－認股權減少$19,601 仟元及所得稅費用減少$1,354 仟元。

(3) 依 IFRS 第 1 號公報「首次採用國際財務報導準則」規定，除依選擇性豁免（optional exemptions）及強制性例外（mandatory exceptions)規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。本公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

A. 於民國 101 年 1 月 1 日將全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。
B. 於民國 101 年 1 月 1 日將國外營運機構之累積換算差異數認定為零。