

股票代碼：4999

鑫禾科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇七年及一〇六年第二季

公司地址：新北市汐止區康寧街169巷27-1號
電話：(02)2692-6960

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~12
(四)重大會計政策之彙總說明	12~16
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16
(六)重要會計項目之說明	16~28
(七)關係人交易	29
(八)質押之資產	29
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	29
(十)重大之災害損失	29
(十一)重大之期後事項	29
(十二)其 他	30
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	30~32
2.轉投資事業相關資訊	32
3.大陸投資資訊	32~33
(十四)部門資訊	33



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師核閱報告

鑫禾科技股份有限公司董事會 公鑒：

前言

鑫禾科技股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年六月三十日之合併資產負債表，與民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及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」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及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」編製，致無法允當表達鑫禾科技股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年六月三十日之合併財務狀況，與民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

鄭冠廷
顏幸福



證券主管機關：金管證審字第1010004977號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國一〇七年七月二十六日

民國一〇七年及一〇六年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 鑫禾科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	107.6.30		106.12.31		106.6.30			107.6.30		106.12.31		106.6.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資 產							負債及權益						
流動資產：							流動負債：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,609,626	37	1,297,038	33	1,312,138	34	2100 短期借款(附註六(五))	\$ 201,840	5	199,040	5	140,818	3
1150 應收票據(附註六(二))	656	-	1,214	-	737	-	2170 應付帳款	212,618	5	249,693	6	248,626	6
1170 應收帳款淨額(附註六(二))	1,016,908	24	1,111,687	28	1,025,083	26	2219 其他應付款(附註七)	255,279	6	233,703	6	226,038	6
1310 存貨(附註六(三))	266,749	6	210,277	5	253,399	6	2216 應付股利	223,252	5	-	-	227,968	6
1476 其他金融資產—流動	28,773	1	30,737	1	21,660	1	2230 本期所得稅負債	97,910	2	98,308	2	62,339	2
1479 其他流動資產	9,828	-	10,754	-	8,805	-		990,899	23	780,744	19	905,789	23
	<u>2,932,540</u>	<u>68</u>	<u>2,661,707</u>	<u>67</u>	<u>2,621,822</u>	<u>67</u>	非流動負債：						
非流動資產：							2570 遞延所得稅負債	163,619	4	146,132	4	150,006	4
1600 不動產、廠房及設備(附註六(四))	1,158,381	27	1,131,744	28	1,112,071	29	2640 淨確定福利負債—非流動	750	-	750	-	957	-
1840 遞延所得稅資產	116,057	3	108,813	3	69,706	2		164,369	4	146,882	4	150,963	4
1920 存出保證金	1,588	-	1,385	-	1,245	-	負債總計	1,155,268	27	927,626	23	1,056,752	27
1985 長期預付租金(附註六(六))	84,043	2	83,160	2	86,074	2	權益：(附註六(九))						
1990 其他非流動資產	9,164	-	9,950	-	8,993	-	3110 普通股股本	744,172	17	744,172	19	744,172	19
	<u>1,369,233</u>	<u>32</u>	<u>1,335,052</u>	<u>33</u>	<u>1,278,089</u>	<u>33</u>	3200 資本公積	462,360	11	476,353	12	476,353	12
資產總計	<u>\$ 4,301,773</u>	<u>100</u>	<u>3,996,759</u>	<u>100</u>	<u>3,899,911</u>	<u>100</u>	保留盈餘：						
							3310 法定盈餘公積	355,793	8	317,390	8	317,390	8
							3320 特別盈餘公積	32,846	1	-	-	-	-
							3350 未分配盈餘	1,557,488	36	1,600,453	40	1,349,011	35
								1,946,127	45	1,917,843	48	1,666,401	43
							3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(6,154)	-	(32,846)	(1)	(7,378)	-
							3500 庫藏股票	-	-	(36,389)	(1)	(36,389)	(1)
							權益總計	3,146,505	73	3,069,133	77	2,843,159	73
							負債及權益總計	\$ 4,301,773	100	3,996,759	100	3,899,911	100

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：蘇丁鴻



經理人：蘇丁鴻



會計主管：陳貞蓉



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 鑫禾科技股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	107年4月至6月		106年4月至6月		107年1月至6月		106年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4100 銷貨收入淨額(附註六(十二))	\$ 719,694	100	664,854	100	1,207,237	100	1,141,313	100
5110 銷貨成本(附註六(三)、六(七)、六(十三)、七及十二)	442,187	62	426,659	64	756,446	63	738,677	65
5900 營業毛利	277,507	38	238,195	36	450,791	37	402,636	35
營業費用(附註六(七)、六(十三)、七及十二)：								
6100 推銷費用	12,839	2	22,001	4	33,154	3	37,462	3
6200 管理費用	38,106	5	34,195	5	67,670	5	63,538	6
6300 研究發展費用	27,923	4	27,791	4	50,195	4	51,797	4
	78,868	11	83,987	13	151,019	12	152,797	13
6900 營業淨利	198,639	27	154,208	23	299,772	25	249,839	22
營業外收入及支出：								
7100 利息收入	5,406	1	1,353	-	9,037	1	1,965	-
7190 其他收入	1,083	-	3,492	1	2,996	-	6,761	1
7230 外幣兌換利益淨額(附註六(十四))	79,843	11	-	-	24,783	2	-	-
7050 財務成本	(995)	-	(520)	-	(1,791)	-	(1,073)	-
7590 什項支出	(1,024)	-	(177)	-	(1,693)	-	(1,568)	-
7630 外幣兌換損失淨額(附註六(十四))	-	-	(755)	-	-	-	(62,792)	(6)
	84,313	12	3,393	1	33,332	3	(56,707)	(5)
7900 稅前淨利	282,952	39	157,601	24	333,104	28	193,132	17
7950 所得稅費用(附註六(八))	88,382	12	51,889	8	103,931	9	60,472	5
本期淨利	194,570	27	105,712	16	229,173	19	132,660	12
8300 其他綜合損益：								
8310 不重分類至損益之項目								
8311 確定福利計畫之再衡量數	-	-	-	-	-	-	-	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(八))	38	-	-	-	38	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	38	-	-	-	38	-	-	-
8360 後續可能重分類至損益之項目								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	62,155	9	4,098	-	31,917	2	(87,445)	(8)
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(八))	(11,272)	(2)	(696)	-	(5,225)	-	14,866	1
後續可能重分類至損益之項目合計	50,883	7	3,402	-	26,692	2	(72,579)	(7)
8300 本期其他綜合損益	50,921	7	3,402	-	26,730	2	(72,579)	(7)
8500 本期綜合損益總額	\$ 245,491	34	109,114	16	255,903	21	60,081	5
每股盈餘(元)(附註六(十一))								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 2.61		1.44		3.10		1.80	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 2.60		1.43		3.07		1.79	

董事長：蘇丁鴻



(請詳閱後合併財務報告附註)
 經理人：蘇丁鴻



會計主管：陳貞蓉



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

鑫禾科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	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	庫藏股票	權益總額	
			法定盈餘 公 積	特別盈 餘公積				未分配 盈 餘
A1 民國一〇六年一月一日餘額	\$ 744,172	476,353	272,260	-	1,489,449	65,201	(36,389)	3,011,046
盈餘指撥及分配：								
B1 提列法定盈餘公積	-	-	45,130	-	(45,130)	-	-	-
B5 普通股現金股利	-	-	-	-	(227,968)	-	-	(227,968)
	-	-	45,130	-	(273,098)	-	-	(227,968)
D1 本期淨利	-	-	-	-	132,660	-	-	132,660
D3 本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(72,579)	-	(72,579)
D5 本期綜合損益總額	-	-	-	-	132,660	(72,579)	-	60,081
Z1 民國一〇六年六月三十日餘額	\$ 744,172	476,353	317,390	-	1,349,011	(7,378)	(36,389)	2,843,159
A1 民國一〇七年一月一日餘額	\$ 744,172	476,353	317,390	-	1,600,453	(32,846)	(36,389)	3,069,133
盈餘指撥及分配：								
B1 提列法定盈餘公積	-	-	38,403	-	(38,403)	-	-	-
B3 提列特別盈餘公積	-	-	-	32,846	(32,846)	-	-	-
B5 普通股現金股利	-	(22,325)	-	-	(200,927)	-	-	(223,252)
	-	(22,325)	38,403	32,846	(272,176)	-	-	(223,252)
D1 本期淨利	-	-	-	-	229,173	-	-	229,173
D3 本期其他綜合損益	-	-	-	-	38	26,692	-	26,730
D5 本期綜合損益總額	-	-	-	-	229,211	26,692	-	255,903
N1 股份基礎給付交易	-	8,332	-	-	-	-	36,389	44,721
Z1 民國一〇七年六月三十日餘額	\$ 744,172	462,360	355,793	32,846	1,557,488	(6,154)	-	3,146,505

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：蘇丁鴻



經理人：蘇丁鴻



會計主管：陳貞蓉



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

鑫禾科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	107年1月至6月	106年1月至6月
AAAA 營業活動之現金流量：		
A10000 本期稅前淨利	\$ 333,104	193,132
A20000 調整項目：		
A20010 收益費損項目：		
A20100 折舊費用	74,325	61,172
A20200 攤銷費用	2,214	2,583
A20300 預期信用減損損失(利益)數/呆帳費用提列(轉列收入)數	(629)	3,311
A20900 利息費用	1,791	1,073
A21200 利息收入	(9,037)	(1,965)
A21900 股份基礎給付酬勞成本	8,030	-
A29900 其他項目	2,466	967
A20010 收益費損項目合計	79,160	67,141
A30000 與營業活動相關之資產/負債變動數：		
A31000 與營業活動相關之資產之淨變動：		
A31130 應收票據減少	558	250
A31150 應收帳款減少	95,367	176,927
A31200 存貨(增加)減少	(56,472)	26,397
A31240 其他流動資產減少(增加)	926	(3,222)
A31250 其他金融資產—流動(增加)減少	(1,091)	2,514
A31000 與營業活動相關之資產之淨變動合計	39,288	202,866
A32000 與營業活動相關之負債之淨變動：		
A32150 應付帳款減少	(37,075)	(49,874)
A32180 其他應付款增加(減少)	21,498	(3,373)
A32000 與營業活動相關之負債之淨變動合計	(15,577)	(53,247)
A30000 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	23,711	149,619
A20000 調整項目合計	102,871	216,760
A33000 營運產生之現金流入(流出)	435,975	409,892
A33100 收取之利息	12,092	1,965
A33300 支付之利息	(1,791)	(1,073)
A33500 支付之所得稅	(99,381)	(94,478)
AAAA 營業活動之淨現金流入(流出)	346,895	316,306
BBBB 投資活動之現金流量：		
B02700 取得不動產、廠房及設備	(96,320)	(158,072)
B02800 處分不動產、廠房及設備	-	206
B03800 存出保證金減少	(203)	369
B04500 取得無形資產	(1,280)	(486)
BBBB 投資活動之淨現金流入(流出)	(97,803)	(157,983)
CCCC 籌資活動之現金流量：		
C00100 短期借款增加	80,000	79,978
C00200 短期借款減少	(80,000)	(110,674)
C03000 存入保證金增加(減少)	17	(881)
C05100 員工購買庫藏股	36,691	-
CCCC 籌資活動之淨現金流入(流出)	36,708	(31,577)
DDDD 匯率變動對現金及約當現金之影響	26,788	(69,639)
EEEE 本期現金及約當現金增加(減少)數	312,588	57,107
E00100 期初現金及約當現金餘額	1,297,038	1,255,031
E00200 期末現金及約當現金餘額	\$ 1,609,626	1,312,138

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：蘇丁鴻



經理人：蘇丁鴻



會計主管：陳貞蓉



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
鑫禾科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇七年及一〇六年第二季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

鑫禾科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國九十一年一月奉經濟部核准設立，註冊地址為新北市汐止區康寧街169巷27-1號。本公司合併財務報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)，請詳附註四(二)之說明。合併公司主要營業項目為樞紐零組件之研發、製造及買賣。本公司股票於民國一〇二年六月於台灣證券交易所上市掛牌買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇七年七月二十六日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會發布之生效日</u>
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「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」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

鑫禾科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務報告未造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則取代國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」及相關解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。合併公司採累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，以前期間之比較資訊無須重編而係繼續適用國際會計準則第十八號、國際會計準則第十一號及相關解釋，初次適用國際財務報導準則第十五號對民國一〇七年一月一日之保留盈餘未造成影響。

此項會計政策變動之性質及影響說明如下：

針對樞紐零組件之銷售，現行係於商品交付至客戶場址時認列收入，於該時點客戶已接受該產品，且相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，係於客戶取得對產品之控制時認列收入。

上述會計政策變動未導致合併財務報告重大調整。

2. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

國際財務報導準則第九號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第九號或IFRS 9)取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第三十九號或IAS 39)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

由於採用國際財務報導準則第九號，合併公司採用修正後之國際會計準則第一號「財務報表之表達」，該準則規定於綜合損益表將金融資產之減損列報為單行項目，先前合併公司係將應收帳款之減損列報於管理費用。此外，合併公司採用修正後之國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

合併公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

(1) 金融資產及負債之分類

該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。合併公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(三)。

採用國際財務報導準則第九號對合併公司之金融負債會計政策無重大影響。

鑫禾科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2) 金融資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四(三)。

(3) 過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 適用國際財務報導準則第九號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第九號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號所揭露之資訊不具可比性。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。

上述會計政策變動未導致合併財務報告重大調整。

(4) 國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第三十九號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第九號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量總類、帳面金額及說明如下（金融負債之衡量種類及帳面金額未改變）：

	IAS39		IFRS9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
金融資產				
現金及約當現金	放款及應收款(註1)	1,297,038	攤銷後成本	1,297,038
應收票據	放款及應收款(註1)	1,214	攤銷後成本	1,214
應收帳款	放款及應收款(註1)	1,111,687	攤銷後成本	1,111,687
其他金融資產-流動	放款及應收款(註1)	30,737	攤銷後成本	30,737
存出保證金	放款及應收款(註1)	1,385	攤銷後成本	1,385

註1：適用國際會計準則第三十九號時，現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他金融資產-流動及其他應收帳款係分類為放款及應收款，現行則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

3. 國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

合併公司已於附註六(十七)揭露來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

鑫禾科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.國際會計準則第十二號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

修正條文闡明符合特定條件之情況下，將對未實現損失認列遞延所得稅資產，並釐清「未來課稅所得」之計算方式。

上述會計政策變動未導致合併財務報告重大調整。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇七年七月十七日金管證審字第1070324857號令，公開發行以上公司應自民國一〇八年全面採用經金管會認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1.國際財務報導準則第十六號「租賃」

該準則將取代現行國際會計準則第十七號「租賃」、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

新準則針對承租人採用單一會計處理模式將租賃交易認列於資產負債表，並以使用權資產表達其使用標的資產之權利，以租賃負債表達支付租賃給付之義務。此外，該等租賃相關之費用將以折舊及利息取代現行營業租賃下以直線基礎認列租金之方式表達。另對於短期租賃及低價值標的資產租賃提供認列豁免規定。出租人之會計處理則維持與現行準則類似，亦即，出租人仍應將租賃分類為營業租賃或融資租賃。

合併公司預估前述修改對合併財務報告產生潛在影響，惟尚未完成細部評估。而實際適用後對初次適用日財務報表之影響將視未來情況，包括折現率、租賃組合、對行使租賃延長之選擇權之評估及是否採用權宜作法與認列豁免而定。

截至目前為止，合併公司評估適用新準則最重大的影響係針對現行以營業租賃承租辦公處所及工廠廠房認列使用權資產及租賃負債，惟金額尚待進一步評估。

鑫禾科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1)判斷合約是否包含租賃

合併公司簽訂一法律形式非屬租賃之合約，該合約依據國際財務報導解釋第四號評估包含一項設備之租賃，於過渡至新準則時，合併公司得選擇：

- 針對所有合約適用新準則規定之租賃定義；或
- 採用實務權宜作法而不重新評估合約是否為或包含租賃。

合併公司預計於過渡時採用實務權宜作法豁免租賃定義之重評估，亦即，合併公司係將民國一〇八年一月一日前所簽訂之所有合約適用現行規定之租賃定義。

(2)過渡處理

合併公司為承租人之合約，得就所有合約選擇：

- 完全追溯；或
- 修正式追溯及一個或多個實務權宜作法

合併公司預計採用修正式追溯過渡至新準則，因此，採用新準則之累積影響數將認列於民國一〇八年一月一日之開帳保留盈餘，而不重編比較期資訊。

於採用修正式追溯時，現行準則分類為營業租賃之合約得以個別合約為基礎，於過渡時選擇是否採用一個或多個實務權宜作法。合併公司尚在評估採用該等實務權宜作法之潛在影響。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會（以下簡稱理事會）已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日

上表所列金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋對合併公司均不攸關。

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管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」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效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「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇六年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註四。

鑫禾科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)合併基礎

1.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			107.6.30	106.12.31	106.6.30
本公司	Million On International Co., Ltd. (MOI)	一般投資業	100 %	100 %	100 %
MOI	Sinher (H.K.) Limited	一般投資業	100 %	100 %	100 %
MOI	Cingher (H.K.) Limited	一般投資業	100 %	100 %	100 %
Sinher (H.K.) Limited	昆山萬禾精密電子有限公司 (昆山萬禾)	樞紐零組件之製造及銷售	100 %	100 %	100 %
Cingher (H.K.) Limited	重慶雙禾科技有限公司 (重慶雙禾)	樞紐零組件之製造及銷售	100 %	100 %	100 %
本公司	Profit Earn International Co., Ltd. (Profit)	一般投資業	100 %	100 %	100 %
Profit	Great Info International Co., Ltd. (Great Info)	樞紐零組件之銷售	100 %	100 %	100 %
Profit	Top Trading Group Limited (Top Trading)	樞紐零組件之銷售	100 %	100 %	100 %
昆山萬禾	昆山千全精密五金有限公司 (千全)	樞紐零組件之製造及銷售	100 %	100 %	100 %

(三)金融工具(民國一〇七年一月一日開始適用)

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)之預期信用損失認列備抵損失。

鑫禾科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若金融工具之信用風險評等相當於全球所定義之「投資等級」(為標準普爾之投資等級BBB-、穆迪之投資等級Baa3或中華信評之投資等級twA，或高於該等級者)，合併公司視為該債務證券之信用風險低。合併公司持有之定期存款，因交易對象及履約他方為具投資等級及以上之金融機構，故視為信用風險低。

若合約款項逾期超過三十天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過九十天，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併公司視為該金融資產發生違約。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過九十天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予債務人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或

鑫禾科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

• 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。通常係指合併公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(3)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

(四)客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日開始適用)

收入係按移轉商品而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

1.銷售商品

合併公司製造樞紐零組件，並銷售予電腦製造廠商。合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

2.財務組成部分

合併公司預期所有客戶合約移轉商品予客戶之時間與客戶為該商品付款之時間間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(五)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

鑫禾科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該報導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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇六年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇六年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
零用金及庫存現金	\$ 1,805	1,857	1,683
支票及活期存款	641,171	521,421	793,315
定期存款	966,650	773,760	517,140
	\$ 1,609,626	1,297,038	1,312,138

合併公司金融資產及負債之外幣敏感度分析之揭露請詳附註六(十四)。

(二)應收票據及應收帳款

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
應收票據	\$ 656	1,214	737
應收帳款	1,019,555	1,114,922	1,029,828
減：備抵損失	(2,647)	(3,235)	(4,745)
	\$ 1,017,564	1,112,901	1,025,820
應收票據	\$ 656	1,214	737
應收帳款淨額	\$ 1,016,908	1,111,687	1,025,083

鑫禾科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇七年六月三十日針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入歷史信用損失經驗及未來經濟狀況之合理預測等前瞻性之資訊。合併公司民國一〇七年六月三十日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	應收票據及應收 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
帳齡120天以下	\$ 876,624	0.017%	148
帳齡121~150天	110,148	0.055%	61
帳齡151~240天	31,217	0.692%	216
帳齡241天以上	2,222	100%	2,222
	\$ 1,020,211		2,647

民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日係採用已發生信用損失模式考量應收帳款及應收票據之備抵呆帳。合併公司民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日已逾期但未減損應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	106.12.31	106.6.30
逾期0~60天	\$ 10,442	40,393
逾期61~90天	1,394	5,926
逾期超過91天	-	3,205
	\$ 11,836	49,524

合併公司之應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	107年 1月至6月	106年1月至6月 群組評估 之減損損失
期初餘額(依IAS39)	\$ 3,235	1,461
初次適用IFRS 9之調整	-	
期初餘額(依IFRS 9)	3,235	
認列之減損損失(迴轉利益)	(629)	3,311
外幣換算損益	41	(27)
期末餘額	\$ 2,647	4,745

截至民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司之應收票據及帳款均未有提供質押擔保之情形。

鑫禾科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)存 貨

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
原物料	\$ 61,297	54,527	61,283
在製品	98,325	22,582	59,703
製成品	<u>107,127</u>	<u>133,168</u>	<u>132,413</u>
	<u>\$ 266,749</u>	<u>210,277</u>	<u>253,399</u>

民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失分別為52,775千元、38,174千元、83,967千元及66,778千元，已認列為營業成本。

截至民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(四)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

成 本：	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>辦公設備 及其他</u>	<u>未完工程及 待驗設備</u>	<u>合 計</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 362,813	509,607	628,426	55,257	28,718	1,584,821
增 添	-	3,753	43,587	4,471	44,570	96,381
處 分	-	(5,225)	(5,531)	(4,132)	-	(14,888)
匯率變動之影響	-	7,214	5,342	932	27	13,515
重 分 類	-	1,400	40,181	631	(42,671)	(459)
民國107年6月30日餘額	<u>\$ 362,813</u>	<u>516,749</u>	<u>712,005</u>	<u>57,159</u>	<u>30,644</u>	<u>1,679,370</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 362,813	465,454	488,093	53,007	71,861	1,441,228
增 添	-	8,045	91,641	1,472	62,774	163,932
處 分	-	-	(16,457)	(609)	-	(17,066)
匯率變動之影響	-	(19,312)	(12,899)	(2,653)	19	(34,845)
重 分 類	-	39,210	49,204	387	(88,801)	-
民國106年6月30日餘額	<u>\$ 362,813</u>	<u>493,397</u>	<u>599,582</u>	<u>51,604</u>	<u>45,853</u>	<u>1,553,249</u>
折舊及減損損失：						
民國107年1月1日餘額	\$ -	110,876	302,883	39,318	-	453,077
本年度折舊	-	21,849	48,928	3,548	-	74,325
處 分	-	(5,225)	(4,956)	(3,739)	-	(13,920)
匯率變動之影響	-	2,223	4,472	812	-	7,507
民國107年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>129,723</u>	<u>351,327</u>	<u>39,939</u>	<u>-</u>	<u>520,989</u>
民國106年1月1日餘額	\$ -	78,187	298,232	37,239	-	413,658
本年度折舊	-	17,900	40,420	2,852	-	61,172
處 分	-	-	(16,372)	(601)	-	(16,973)
匯率變動之影響	-	(3,980)	(10,676)	(2,023)	-	(16,679)
民國106年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>92,107</u>	<u>311,604</u>	<u>37,467</u>	<u>-</u>	<u>441,178</u>

鑫禾科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

帳面價值：	土 地	房屋及建築	機器設備	辦公設備 及其他	未完工程及 待驗設備	合 計
民國107年1月1日	\$ 362,813	398,731	325,543	15,939	28,718	1,131,744
民國107年6月30日	\$ 362,813	387,026	360,678	17,220	30,644	1,158,381
民國106年1月1日	\$ 362,813	387,267	189,861	15,768	71,861	1,027,570
民國106年6月30日	\$ 362,813	401,290	287,978	14,137	45,853	1,112,071

截至民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司之不動產、廠房及設備均未有提供作抵質押擔保之情形。

(五)短期借款

107.6.30		
幣別	利率區間	金 額
無擔保銀行借款	NTD 1.01%	\$ 80,000
	USD 2.28%~2.79%	121,840
		\$ 201,840
尚未使用額度		\$ 454,140
106.12.31		
幣別	利率區間	金 額
無擔保銀行借款	NTD 0.98%~1.01%	\$ 80,000
	USD 1.50%~2.23%	119,040
		\$ 199,040
尚未使用額度		\$ 367,840
106.6.30		
幣別	利率區間	金 額
無擔保銀行借款	NTD 0.98%	\$ -
	USD 1.50%~1.75%	60,840
應付短期票券淨額	NTD 1.01%	79,978
		\$ 140,818
尚未使用額度		\$ 434,617

- 1.有關合併公司外幣風險之暴險資訊，請詳附註六(十四)。
- 2.截至民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日止，合併子公司之信用借款及其額度係由本公司提供背書保證，請詳附註十三(一)。
- 3.截至民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司均未有提供資產作抵質押擔保之情形。

(六)營業租賃

合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日間，無新增重大之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(六)。

鑫禾科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	107年 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106年 1月至6月
營業成本及營業費用 \$	<u>37</u>	<u>35</u>	<u>86</u>	<u>71</u>

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下：

	107年 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106年 1月至6月
營業成本及營業費用 \$	<u>9,352</u>	<u>7,674</u>	<u>17,678</u>	<u>15,579</u>

(八)所得稅

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量。

總統府於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案將營利事業所得稅率自民國一〇七年度起由現行17%調高至20%。本公司已將該稅率變動對遞延所得稅之影響數23,784千元全數反應於估計全年有效稅率中。

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	107年 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106年 1月至6月
當期所得稅費用 \$	<u>88,382</u>	<u>51,889</u>	<u>103,931</u>	<u>60,472</u>

2.合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	107年 1月至6月	107年 1月至6月	107年 1月至6月	106年 1月至6月
不重分類至損益之 項目：				
確定福利計畫之 再衡量數	\$ <u>(38)</u>	<u>-</u>	<u>(38)</u>	<u>-</u>
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	\$ <u>11,272</u>	<u>696</u>	<u>5,225</u>	<u>(14,866)</u>

鑫禾科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇四年度。

(九)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(九)。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
發行股票溢價	\$ 454,028	476,353	476,353
股份基礎給付交易－員工認股權	<u>8,332</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 462,360</u>	<u>476,353</u>	<u>476,353</u>

本公司於民國一〇七年六月二十六日經股東常會決議以資本公積發放現金股利22,325千元(每股0.3元)。

2.保留盈餘

(1)依本公司章程規定，本公司年度總決算如有本期稅後淨利，依下列順序分派之：

A.彌補以往年度虧損；

B.提列百分之十法定盈餘公積，直至累積金額已達本公司資本總額為止；

C.視公司營運需要及法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；

D.分配股東紅利，其分配基礎以年度總決算之本期稅後淨利扣除第一款至第三款之餘額，當年度盈餘扣除上述項目後以不低於10%之盈餘分配股息及紅利，並得依公司發展情形連同以往年度未分配盈餘，由董事會擬定盈餘分配案，提請股東常會決議分派之。

本公司將考量所處環境及成長階段，因應未來資金需求、財務結構、盈餘情形及平衡穩定之股利政策，將視資金需求及對每股盈餘之稀釋程度，適度採股票股利或現金股利方式發放，其中現金股利不低於發放股利總額之10%。

(2)特別盈餘公積

依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積。嗣後其他權益減項數額有迴轉時，得經股東會決議迴轉部份轉回未分配盈餘以供分派。截至民國一〇七年六月三十日止，該項特別盈餘公積餘額為32,846千元。

鑫禾科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3) 盈餘分配

本公司分別於民國一〇七年六月二十六日及民國一〇六年六月二十二日經股東常會決議民國一〇六年度及一〇五年度盈餘分配案，有關分派業主之股利如下：

	106年度		105年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之現金股利	\$ 2.7	<u>200,927</u>	3.1	<u>227,968</u>

3. 庫藏股

本公司於民國一〇四年度依證券交易法第二十八條之二規定，為轉讓股份予員工而買回庫藏股計879千股，買回金額為36,389千元。另，本公司於民國一〇七年三月二十二日董事會決議將買回之庫藏股票879千股轉讓予員工認購，沖銷庫藏股成本36,389千元。截至民國一〇七年六月三十日止，上述交易業已完成。

依證券交易法之規定，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之金額；因轉讓股份予員工而買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份予以註銷。另，庫藏股票不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

(十) 股份基礎給付—庫藏股票

本公司為轉讓股份予員工而買回之庫藏股，於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日變動明細如下：

	107年1月至6月		106年1月至6月	
	股數(千股)	金額	股數(千股)	金額
期初庫藏股	879	\$ 36,389	879	36,389
本期轉讓予員工	<u>(879)</u>	<u>(36,389)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
期末庫藏股	<u>-</u>	<u>\$ -</u>	<u>879</u>	<u>36,389</u>

本公司於民國一〇七年三月二十二日經董事會決議將庫藏股票879千股，以每股41.868元，轉讓予員工認購。本公司評估此股份基礎給付之公允價值計8,030千元，認為酬勞成本，於員工完成繳款後，沖銷庫藏股成本36,389千元及認列資本公積-庫藏股交易8,332千元。

鑫禾科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	107年 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106年 1月至6月
基本每股盈餘：				
歸屬於本公司普通股權益 持有人之淨利	\$ <u>194,570</u>	<u>105,712</u>	<u>229,173</u>	<u>132,660</u>
普通股加權平均流通在外 股數(千股)	<u>74,417</u>	<u>73,538</u>	<u>74,024</u>	<u>73,538</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>2.61</u>	<u>1.44</u>	<u>3.10</u>	<u>1.80</u>
稀釋每股盈餘：				
歸屬於本公司普通股權益 持有人之淨利(調整稀釋 性潛在普通股影響數後)	\$ <u>194,570</u>	<u>105,712</u>	<u>229,173</u>	<u>132,660</u>
普通股加權平均流通在外 股數(千股)	74,417	73,538	74,024	73,538
具稀釋作用之潛在普通股 之影響(千股)				
員工股票酬勞之影響	380	191	509	457
普通股加權平均流通在外 股數(千股)(調整稀釋性 潛在普通股影響數後)	<u>74,797</u>	<u>73,729</u>	<u>74,533</u>	<u>73,995</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>2.60</u>	<u>1.43</u>	<u>3.07</u>	<u>1.79</u>

(十二)客戶合約之收入

1.收入之細分

	107年4月至6月	107年1月至6月
主要地區市場：		
臺灣	\$ 6,156	15,458
中國大陸	698,963	1,160,869
其他國家	<u>14,575</u>	<u>30,910</u>
	\$ <u>719,694</u>	<u>1,207,237</u>
主要產品：		
樞紐零組件	\$ <u>719,694</u>	<u>1,207,237</u>

2.合約餘額

應收票據及應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(二)。

鑫禾科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於2%為員工酬勞及不高於1%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金為之，其給付對象得包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額分別為16,076千元、8,716千元、18,979千元及10,618千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為1,753千元、951千元、2,070千元及1,158千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司管理階層擬議之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之收盤價計算。

本公司民國一〇六年度及一〇五年度員工酬勞提列金額分別為28,714千元及33,418千元，董事、監察人酬勞提列金額分別為3,132千元及3,646千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十四)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十二)。

1.信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(二)。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，不包含估計利息之影響。

	帳面金額	合 約			
		現金流量	1年以內	1-2年	超過2年
107年6月30日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 201,840	(201,840)	(201,840)	-	-
應付帳款	212,618	(212,618)	(212,618)	-	-
其他應付款	126,538	(126,538)	(126,538)	-	-
	<u>\$ 540,996</u>	<u>(540,996)</u>	<u>(540,996)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
106年12月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 199,040	(199,040)	(199,040)	-	-
應付帳款	249,693	(249,693)	(249,693)	-	-
其他應付款	103,327	(103,327)	(103,327)	-	-
	<u>\$ 552,060</u>	<u>(552,060)</u>	<u>(552,060)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

鑫禾科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

106年6月30日	帳面金額	合 約			
		現金流量	1年以內	1-2年	超過2年
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 140,818	(140,840)	(140,840)	-	-
應付帳款	248,626	(248,626)	(248,626)	-	-
其他應付款	104,840	(104,840)	(104,840)	-	-
	<u>\$ 494,284</u>	<u>(494,306)</u>	<u>(494,306)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3.市場風險

(1)匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

外幣單位：千元

	107.6.30			106.12.31			106.6.30		
	外幣	匯率	新台幣	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	\$ 52,489	美金/台幣 =30.46	1,598,827	48,818	美金/台幣 =29.76	1,452,833	37,115	美金/台幣 =30.42	1,129,041
人 民 幣	72,419	美金/人民幣 =6.6166	333,721	61,174	美金/人民幣 =6.5342	278,616	49,547	美金/人民幣 =6.7744	222,489
金融負債									
貨幣性項目									
人 民 幣	107,648	美金/人民幣 =6.6166	495,569	109,058	美金/人民幣 =6.5342	496,703	97,925	美金/人民幣 =6.7744	439,724

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇七年及一〇六年六月三十日當外幣相對於新台幣及美金貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之稅前淨利影響如下，兩期分析係採用相同基礎。

	107年1月至6月	106年1月至6月
美金相對於新台幣增(減)數	\$ 79,941	56,452
人民幣相對於美金增(減)數	(8,092)	(10,862)

鑫禾科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司貨幣性項目之兌換損益(含已實現及未實現)換算為功能性貨幣之金額,以及換算至母公司功能性貨幣新台幣(即合併公司表達貨幣)之匯率資訊如下:

外幣單位:千元

功能性貨幣	107年1月至6月		106年1月至6月	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
台幣	\$ 41,222	-	(58,357)	-
美金	USD (557)	美金/台幣 =29.5372	USD (145)	美金/台幣 =30.6753

(2)利率風險

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債,其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少一碼,此亦代表管理人員對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少一碼,在所有其他變數維持不變之情況下,合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之稅前淨利將增加或減少549千元及816千元,主因係合併公司之變動利率銀行存款及借款。

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊,但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者,及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資,依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下:

	107.6.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融資產:					
現金及約當現金	\$ 1,609,626	-	-	-	-
應收票據	656	-	-	-	-
應收帳款	1,016,908	-	-	-	-
其他金融資產-流動	28,773	-	-	-	-
存出保證金	1,558	-	-	-	-
	<u>\$ 2,657,521</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

鑫禾科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

107.6.30				
公允價值				
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
按攤銷後成本衡量之金融負債：				
短期借款	\$ 201,840	-	-	-
應付帳款	212,618	-	-	-
其他應付款	126,538	-	-	-
	<u>\$ 540,996</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
106.12.31				
公允價值				
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
放款及應收款：				
現金及約當現金	\$ 1,297,038	-	-	-
應收票據	1,214	-	-	-
應收帳款	1,111,687	-	-	-
其他金融資產－流動	30,737	-	-	-
存出保證金	1,385	-	-	-
	<u>\$ 2,442,061</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債：				
短期借款	\$ 199,040	-	-	-
應付帳款	249,693	-	-	-
其他應付款	103,327	-	-	-
	<u>\$ 552,060</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
106.6.30				
公允價值				
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
放款及應收款：				
現金及約當現金	\$ 1,312,138	-	-	-
應收票據	737	-	-	-
應收帳款	1,025,083	-	-	-
其他金融資產－流動	21,660	-	-	-
存出保證金	1,245	-	-	-
	<u>\$ 2,360,863</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

鑫禾科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	106.6.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之					
金融負債：					
短期借款	\$ 140,818	-	-	-	-
應付帳款	248,626	-	-	-	-
其他應付款	104,840	-	-	-	-
	<u>\$ 494,284</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日並無任何公允價值層級移轉之資訊。

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。除有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以報導日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

(十五)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇六年度合併財務報告附註六(十三)所揭露者無重大變動。

(十六)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇六年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇六年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十四)。

(十七)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日無非現金交易之投資及籌資活動。

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	107.1.1	現金流量	非現金之變動	
			匯率變動	107.6.30
短期借款	\$ 199,040	-	2,800	201,840
存入保證金	1,594	17	-	1,611
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 200,634</u>	<u>17</u>	<u>2,800</u>	<u>203,451</u>

鑫禾科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
大禾產品模型技術有限公司(大禾)	其董事長與本公司相同

(二)與關係人間之重大交易事項

1.財產交易

合併公司於民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日向大禾購進治具及耗材等，價款分別為3,081千元、3,557千元、6,048千元及6,546千元，帳列營業成本及研究發展費用，截至民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日，尚未支付款項分別為4,053千元、4,239千元及4,879千元，帳列其他應付款項下。

2.租 賃

合併公司向大禾承租辦公室，租金按月支付，民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日租金支出分別為80千元、240千元、320千元及480千元，截至民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日，上述價款業已全數付訖。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	107年 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106年 1月至6月
短期員工福利	\$ 6,656	4,634	10,454	8,213
退職後福利	89	88	178	176
	<u>\$ 6,745</u>	<u>4,722</u>	<u>10,632</u>	<u>8,389</u>

八、質押之資產：無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)合併公司間銀行借款額度提供背書保證請詳附註十三(一)。

(二)重大未認列之合約承諾：

截至民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司已採購尚未到期支付之重大機器設備款及工程款為6,825千元、8,643千元及53,990千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

鑫禾科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	107年4月至6月			106年4月至6月		
	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	148,670	41,077	189,747	124,686	32,346	157,032
勞健保費用	5,865	1,685	7,550	4,538	1,564	6,102
退休金費用	8,241	1,148	9,389	6,639	1,070	7,709
其他員工福利費用	10,803	1,481	12,284	8,046	1,392	9,438
折舊費用	35,185	2,520	37,705	30,670	2,592	33,262
攤銷費用	136	795	931	139	1,134	1,273

功能別 性質別	107年1月至6月			106年1月至6月		
	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	264,848	76,370	341,218	221,403	58,635	280,038
勞健保費用	11,131	3,156	14,287	9,075	2,969	12,044
退休金費用	15,437	2,327	17,764	13,470	2,180	15,650
其他員工福利費用	19,014	2,745	21,759	15,438	2,466	17,904
折舊費用	69,255	5,070	74,325	55,897	5,275	61,172
攤銷費用	274	1,940	2,214	291	2,292	2,583

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性及週期性因素之重大影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇七年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：

外幣單位：千元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係	對單一企業 背書保證 限額	本期最高 背書保證 餘額	期末背 書保證 餘額	實際動 支金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保 證最高 限額(註1)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
0	本公司	昆山萬禾	註2	943,952	91,380 (US\$3,000)	91,380 (US\$3,000)	-	-	2.90%	1,573,253	Y	-	Y
0	"	重慶雙禾	註2	943,952	304,600 (US\$10,000)	304,600 (US\$10,000)	121,840 (US\$4,000)	-	9.68%	1,573,253	Y	-	Y

註1：本公司對單一企業背書保證之限額以不超過本公司最近期財務報表淨值之百分之三十為限；對外背書保證總額以不超過本公司最近期財務報表淨值百分之五十為限；與本公司有業務往來者，對個別對象資金融通不得超過與本公司最近一個會計年度或當年度預計業務往來金額之百分之三十。

註2：母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

註3：上述背書保證對象係合併財務報告編製主體。

鑫禾科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

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	
本公司	Great Info	100%持股之孫公司	(銷貨)	(582,192)	(92) %	月結90天，惟必要時視資金需求收款	按成本加成計價	一般外銷 120~150天	32,968	53 %	左述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。
Great Info	昆山萬禾	最終母公司相同	(銷貨)	(203,105)	(35) %	"	"	-	263,163	41 %	
"	重慶雙禾	"	(銷貨)	(372,663)	(65) %	"	"	-	384,306	59 %	
"	本公司	母公司	進貨	582,192	100 %	"	"	-	(32,968)	100 %	
昆山萬禾	Great Info	最終母公司相同	進貨	203,105	59 %	"	"	一般進貨 90~120天	(263,163)	(68) %	
"	重慶雙禾	"	(銷貨)	(109,430)	(18) %	"	"	一般外銷 120~150天	212,344	35 %	
重慶雙禾	Great Info	"	進貨	372,663	64 %	"	"	一般進貨 90~120天	(384,306)	(57) %	
"	昆山萬禾	"	進貨	109,430	19 %	"	"	"	(212,344)	(32) %	
"	Top Trading	"	(銷貨)	(106,890)	(15) %	"	"	一般外銷 120~150天	67,481	12 %	
Top Trading	重慶雙禾	"	進貨	106,890	75 %	"	"	-	(67,481)	(84) %	

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：

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額(註1)	提列備抵損失金額	備註
					金額	處理方式			
Great Info	昆山萬禾	最終母公司相同	263,163	1.70	-	-	53,867	-	註2
"	重慶雙禾	"	384,306	1.94	-	-	27,770	-	"
昆山萬禾	重慶雙禾	"	212,344	1.14	-	-	13,996	-	"

註1：係截至報導日之資料。

註2：左列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

9. 從事衍生性商品交易：無。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號(註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	本公司	Great Info	1	銷貨收入	582,192	售價係依成本加成，月結90天，惟必要時視資金需求收款	48.23 %
0	"	"	1	應收帳款	32,968	"	0.77 %
1	Great Info	昆山萬禾	3	銷貨收入	203,015	"	16.82 %
1	"	"	3	應收帳款	263,163	"	6.12 %
1	"	重慶雙禾	3	銷貨收入	372,663	"	30.87 %
1	"	"	3	應收帳款	384,306	"	8.93 %
2	昆山萬禾	重慶雙禾	3	銷貨收入	109,430	"	9.06 %
2	"	"	3	應收帳款	212,344	"	4.94 %

鑫禾科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

編號 (註一)	交易人 名稱	交易往 來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營業收入 或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
2	昆山萬禾	Top Trading	3	銷貨收入	35,222	售價係依成本加成，月結90天， 惟必要時視資金需求收款	2.92 %
2	"	"	3	應收帳款	13,184	"	0.31 %
3	重慶雙禾	Top Trading	3	銷貨收入	106,890	"	8.85 %
3	"	"	3	應收帳款	67,481	"	1.57 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

註三：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇七年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

外幣單位：千元

投資公司 名稱	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 有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比 率	帳面金額			
本公司	MOI	薩摩亞	一般投資業	\$ 590,418	590,418	19,800,000	100%	1,230,042	(31,444)	(31,444)	子公司
"	Profit	薩摩亞	"	-	-	-	100%	201,094	5,633	5,633	"
	合 計			\$ 590,418	590,418			1,431,136		(25,811)	
MOI	Sinher (H.K.) Limited	香港	一般投資業	\$ 319,176 (USD10,600)	319,176 (USD10,600)	10,600,000	100%	871,369 (USD28,607)	(35,846) (USD(1,214))	(35,846) (USD(1,214))	孫公司
"	Cingher (H.K.) Limited	香港	"	271,242 (USD9,200)	271,242 (USD9,200)	9,200,000	100%	327,463 (USD10,751)	4,402 (USD149)	4,402 (USD149)	"
	合 計			\$ 590,418	590,418			1,198,832		(31,444)	
Profit	Great Info	薩摩亞	樞紐零組件 之銷售	USD -	USD -	-	100%	101,573 (USD3,335)	6,221 (USD211)	6,221 (USD211)	"
"	Top Trading	安奎拉	"	USD -	USD -	-	100%	99,521 (USD3,267)	(588) (USD(20))	(588) (USD(20))	"
								201,094		5,633	

註1：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

外幣單位：千元

大陸被 投資公 司名稱	主要營業 項 目	實 收 資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資 公司本 期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認 列投資 損 益	期末投資 帳面價值 (註3)	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
昆山萬禾	樞紐零組件之 製造及銷售	319,176 (USD10,600)	註1及4	319,176 (USD10,600)	-	-	319,176 (USD10,600)	(35,844) (USD(1,214))	100 %	(35,884) (USD(1,214))	871,298 (USD28,605)	-
重慶雙禾	樞紐零組件之 製造及銷售	271,242 (USD9,200)	註1及5	271,242 (USD9,200)	-	-	271,242 (USD9,200)	4,404 (USD149)	100 %	4,404 (USD149)	327,447 (USD10,750)	-
千全	樞紐零組件之 製造及銷售	13,299 (CNY2,700)	註6	註6	-	-	註6	(862) (CNY(186))	100 %	(862) (CNY(186))	6,723 (CNY1,461)	-

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：投資收益認列基礎係依據被投資公司經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表計列，以民國一〇七年一月一日至六月三十日平均匯率換算為新台幣。

註3：係以財務報導結束日之匯率換算為新台幣。

註4：係透過Million On International Co.,Ltd及Sinher (H.K.) Limited再投資大陸地區。

註5：係透過Million On International Co.,Ltd及Cingher (H.K.) Limited再投資大陸地區。

註6：係昆山萬禾以其自有資金設立之被投資公司。

鑫禾科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.轉投資大陸地區限額

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
590,418 (USD19,800千元)	590,418 (USD19,800千元)	1,887,903

3.重大交易事項：

合併公司民國一〇七年一月一日至六月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

十四、部門資訊

合併公司主要係產銷樞紐組件，並無具個別分離財務資訊之營運部門，故無須揭露營運部門資訊。