

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

民國一〇八年及一〇七年第一季

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	8~11
(四)重大會計政策之彙總說明	11~13
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
(六)重要會計項目之說明	13~26
(七)關係人交易	26~27
(八)質押之資產	27
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	27
(十)重大之災害損失	27
(十一)重大之期後事項	27
(十二)其 他	27
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	28~29
2.轉投資事業相關資訊	29
3.大陸投資資訊	29~30
(十四)部門資訊	30



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一〇八年及一〇七年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、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一〇八年及一〇七年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

鄧慧縷

會計師：

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
民國一〇八年五月二日

民國一〇八年及一〇七年三月三十一日僅經核閱，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

民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	108.3.31		107.12.31		107.3.31			負債及權益	108.3.31		107.12.31		107.3.31	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：								流動負債：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,506,374	37	1,366,143	33	1,374,178	35	2100 短期借款(附註六(六))	\$ -	-	80,000	2	196,420	5	
1150 應收票據淨額(附註六(二))	960	-	721	-	197	-	2170 應付帳款	155,807	4	209,561	5	200,315	5	
1170 應收帳款淨額(附註六(二))	825,363	20	1,120,089	27	936,054	24	2200 其他應付款(附註七)	210,790	5	246,424	6	183,154	5	
1310 存貨(附註六(三))	389,383	10	333,048	8	235,134	6	2230 本期所得稅負債	108,751	3	105,015	2	100,295	2	
1476 其他金融資產—流動	16,028	-	23,993	-	25,109	1	2280 租賃負債—流動(附註六(七))	1,099	-	-	-	-	-	
1479 其他流動資產	19,108	1	19,032	-	10,393	-		476,447	12	641,000	15	680,184	17	
	<u>2,757,216</u>	<u>68</u>	<u>2,863,026</u>	<u>68</u>	<u>2,581,065</u>	<u>66</u>	非流動負債：							
非流動資產：							2570 遞延所得稅負債	160,808	4	160,448	4	151,188	4	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(四))	1,079,017	27	1,110,403	27	1,132,602	29	2580 租賃負債—非流動(附註六(七))	1,694	-	-	-	-	-	
1755 使用權資產(附註六(五))	79,629	2	-	-	-	-	2640 淨確定福利負債—非流動(附註六(九))	663	-	663	-	750	-	
1840 遞延所得稅資產	122,420	3	122,420	3	114,860	3		163,165	4	161,111	4	151,938	4	
1920 存出保證金	1,315	-	1,494	-	1,338	-	負債總計	639,612	16	802,111	19	832,122	21	
1985 長期預付租金(附註六(八))	-	-	83,667	2	80,817	2	權益：(附註六(十一))							
1990 其他非流動資產	16,364	-	17,748	-	9,015	-	3110 普通股股本	744,172	18	744,172	18	744,172	19	
流動資產合計	1,298,745	32	1,335,732	32	1,338,632	34	3200 資本公積	462,360	11	462,360	11	484,383	12	
							保留盈餘：							
							3310 法定盈餘公積	355,793	9	355,793	8	317,390	8	
							3320 特別盈餘公積	32,846	1	32,846	1	-	-	
							3350 未分配盈餘	1,816,697	45	1,798,435	43	1,635,056	42	
								2,205,336	55	2,187,074	52	1,952,446	50	
							3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	4,481	-	3,041	-	(57,037)	(1)	
							3500 庫藏股票	-	-	-	-	(36,389)	(1)	
							權益總計	3,416,349	84	3,396,647	81	3,087,575	79	
資產總計	\$ <u>4,055,961</u>	<u>100</u>	<u>4,198,758</u>	<u>100</u>	<u>3,919,697</u>	<u>100</u>	負債及權益總計	\$ <u>4,055,961</u>	<u>100</u>	<u>4,198,758</u>	<u>100</u>	<u>3,919,697</u>	<u>100</u>	

(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

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	108年1月至3月		107年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4100 銷貨收入淨額(附註六(十四))	\$ 429,168	100	487,543	100
5110 銷貨成本(附註六(三)、六(九)、六(十五)、七及十二)	<u>338,506</u>	<u>79</u>	<u>314,259</u>	<u>64</u>
5900 營業毛利	<u>90,662</u>	<u>21</u>	<u>173,284</u>	<u>36</u>
營業費用(附註六(九)、六(十五)、七及十二)：				
6100 推銷費用	16,041	4	20,315	4
6200 管理費用	29,988	6	29,564	6
6300 研究發展費用	<u>28,978</u>	<u>7</u>	<u>22,272</u>	<u>5</u>
	<u>75,007</u>	<u>17</u>	<u>72,151</u>	<u>15</u>
6900 營業淨利	<u>15,655</u>	<u>4</u>	<u>101,133</u>	<u>21</u>
營業外收入及支出：				
7100 利息收入	4,454	1	3,631	1
7190 其他收入	175	-	1,913	-
7230 外幣兌換利益淨額(附註六(十六))	2,813	-	-	-
7050 財務成本	(183)	-	(796)	-
7590 什項支出	(86)	-	(669)	-
7630 外幣兌換損失淨額(附註六(十六))	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(55,060)</u>	<u>(11)</u>
	<u>7,173</u>	<u>1</u>	<u>(50,981)</u>	<u>(10)</u>
7900 稅前淨利	22,828	5	50,152	11
7950 減：所得稅費用(附註六(十))	<u>4,566</u>	<u>1</u>	<u>15,549</u>	<u>3</u>
本期淨利	<u>18,262</u>	<u>4</u>	<u>34,603</u>	<u>8</u>
8300 其他綜合損益：				
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	1,800	-	(30,238)	(6)
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十))	<u>360</u>	<u>-</u>	<u>(6,047)</u>	<u>(1)</u>
8300 本期其他綜合損益	<u>1,440</u>	<u>-</u>	<u>(24,191)</u>	<u>(5)</u>
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 19,702</u>	<u>4</u>	<u>10,412</u>	<u>3</u>
每股盈餘(元)(附註六(十三))				
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	<u>\$ 0.25</u>		<u>0.47</u>	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	<u>\$ 0.24</u>		<u>0.47</u>	

董事長：蘇丁鴻



(請詳閱後附合併財務報告附註)
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

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	股本	資本公積	保留盈餘		未分配 盈餘	國外營運機 構財務報表 換算之兌換	庫藏股票	權益總額
			法定盈餘 公積	特別盈 餘公積		差額		
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
D1 本期淨利	-	-	-	-	34,603	-	-	34,603
D3 本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(24,191)	-	(24,191)
D5 本期綜合損益總額	-	-	-	-	34,603	(24,191)	-	10,412
N1 股份基礎給付交易	-	8,030	-	-	-	-	-	8,030
Z1 民國一〇七年三月三十一日餘額	\$ 744,172	484,383	317,390	-	1,635,056	(57,037)	(36,389)	3,087,575
A1 民國一〇八年一月一日餘額	\$ 744,172	462,360	355,793	32,846	1,798,435	3,041	-	3,396,647
D1 本期淨利	-	-	-	-	18,262	-	-	18,262
D3 本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	1,440	-	1,440
D5 本期綜合損益總額	-	-	-	-	18,262	1,440	-	19,702
Z1 民國一〇八年三月三十一日餘額	\$ 744,172	462,360	355,793	32,846	1,816,697	4,481	-	3,416,349

(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

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	108年1月至3月	107年1月至3月
AAAA 營業活動之現金流量：		
A10000 本期稅前淨利	\$ 22,828	50,152
A20000 調整項目：		
A20010 收益費損項目：		
A20100 折舊費用	41,395	36,620
A20200 攤銷費用	1,542	1,283
A20300 預期信用減損損失(利益)數	(30)	4,252
A20900 利息費用	183	796
A21200 利息收入	(4,454)	(3,631)
A21900 股份基礎給付酬勞成本	-	8,030
A29900 其他項目	209	1,480
A20010 收益費損項目合計	38,845	48,830
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(增加)減少	(239)	1,017
A31150 應收帳款減少	294,702	171,292
A31200 存貨增加	(56,335)	(24,857)
A31240 其他流動資產(增加)減少	(76)	361
A31250 其他金融資產一流動減少	3,872	3,391
A31000 與營業活動相關之資產之淨變動合計	241,924	151,204
A32000 與營業活動相關之負債之淨變動：		
A32150 應付帳款減少	(53,754)	(49,378)
A32180 其他應付款減少	(41,600)	(50,546)
A32000 與營業活動相關之負債之淨變動合計	(95,354)	(99,924)
A30000 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	146,570	51,280
A20000 調整項目合計	185,415	100,110
A33000 營運產生之現金流入(流出)	208,243	150,262
A33100 收取之利息	8,547	5,868
A33300 支付之利息	(183)	(796)
A33500 支付之所得稅	(830)	(8,597)
AAAA 營業活動之淨現金流入(流出)	215,777	146,737
BBBB 投資活動之現金流量：		
B02700 取得不動產、廠房及設備	(20,449)	(44,183)
B03800 存出保證金減少	179	47
B04500 取得無形資產	(250)	(477)
BBBB 投資活動之淨現金流入(流出)	(20,520)	(44,613)
CCCC 籌資活動之現金流量：		
C00100 短期借款增加	-	80,000
C00200 短期借款減少	(80,000)	(80,000)
C03000 存入保證金增加(減少)	(142)	26
C04020 租賃本金償還	(287)	-
CCCC 籌資活動之淨現金(流出)流入	(80,429)	26
DDDD 匯率變動對現金及約當現金之影響	25,403	(25,010)
EEEE 本期現金及約當現金增加(減少)數	140,231	77,140
E00100 期初現金及約當現金餘額	1,366,143	1,297,038
E00200 期末現金及約當現金餘額	\$ 1,506,374	1,374,178

董事長：蘇丁鴻



(請詳閱後附合併財務報告附註)

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

合併財務報告附註

民國一〇八年及一〇七年第一季

(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一〇八年五月二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

合併公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八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十六號「租賃」

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、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」。

鑫禾科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，將初次適用之累積影響數對民國一〇八年一月一日之保留盈餘未造成影響，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1)租賃定義

合併公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬或包含租賃，會計政策詳附註四(三)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

(2)承租人

合併公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

合併公司選擇將承租宿舍適用短期租賃之認列豁免。

先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約

過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日合併公司增額借款利率折現。合併公司就所有租賃之使用權資產係以租賃負債之金額，調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額衡量。

此外，合併公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

- a. 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。
- b. 依其於初次適用日前刻依據國際會計準則第三十七號「負債準備、或有負債及或有資產」有關虧損性合約之評估結果，作為對使用權資產減損評估之替代方法。
- c. 針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債。
- d. 不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。
- e. 於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

鑫禾科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司於初次適用日認列使用權資產及租賃負債之金額分別為86,747千元及3,080千元。租賃負債係以合併公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為1.01%。

初次適用日之前一年度揭露之營業租賃承諾金額與初次適用日認列之租賃負債金額調節如下：

	108.1.1
107.12.31合併財務報告揭露之營業租賃承諾金額	\$ 3,266
認列豁免：	
短期租賃	(138)
107.12.31認列之租賃負債金額	3,128
以108.1.1增額借款利率折現後之金額	3,088
於108.1.1認列之租賃負債金額	\$ 3,088

2.國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」

新解釋闡明於評估具不確定性之租稅處理對課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率之影響時，應假設租稅主管機關將依法審查相關金額，並且於審查時已取得所有相關資訊。

若評估後認為租稅主管機關很有可能接受一項具不確定性之租稅處理，則應以與租稅申報時所使用之處理一致之方式決定課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率；反之，若並非很有可能，則得以最有可能金額或期望值兩者較適用者，反映每一項具不確定性之租稅處理之影響。

過渡至新準則時，對合併公司民國一〇八年一月一日遞延所得稅負債及保留盈餘未造成影響。

(二)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3號之修正「業務之定義」	2020年1月1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
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大性之定義」	2020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)

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一〇七年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註四。

(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		
			108.3.31	107.12.31	107.3.31
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) 租賃(民國一〇八年一月一日開始適用)

1. 租賃之判斷

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，合併公司針對以下項目評估：

- (1) 該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且

鑫禾科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- (2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：
- 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
 - 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
 - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
 - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，合併公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地時，合併公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

2. 承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1) 固定給付，包括實質固定給付；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1) 用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2) 對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；及
- (3) 租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動以及延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

鑫禾科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對辦公室之短期資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(四)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。

(五)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一〇七年度合併財務報告附註五一一致。

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一〇七年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
零用金及庫存現金	\$ 1,058	824	548
支票及活期存款	800,280	517,444	526,675
定期存款	705,036	847,875	785,835
附賣回票券及債券	-	-	61,120
	\$ 1,506,374	1,366,143	1,374,178

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(十六)。

鑫禾科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)應收票據及應收帳款

	<u>108.3.31</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.3.31</u>
應收票據	\$ 960	721	197
應收帳款	827,765	1,122,467	943,630
減：備抵損失	<u>(2,402)</u>	<u>(2,378)</u>	<u>(7,576)</u>
	<u>\$ 826,323</u>	<u>1,120,810</u>	<u>936,251</u>
應收票據	<u>\$ 960</u>	<u>721</u>	<u>197</u>
應收帳款淨額	<u>\$ 825,363</u>	<u>1,120,089</u>	<u>936,054</u>

合併公司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。

合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<u>108.3.31</u>		
	<u>應收票據及應收 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
帳齡120天以下	\$ 646,074	0.034%	218
帳齡121~150天	142,252	0.079%	113
帳齡151~240天	39,324	2.558%	1,006
帳齡241天以上	852	98.826%	842
帳齡365天以上	<u>223</u>	100%	<u>223</u>
	<u>\$ 828,725</u>		<u>2,402</u>
	<u>107.12.31</u>		
	<u>應收票據及應收 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
帳齡120天以下	\$ 858,775	0.051%	435
帳齡121~150天	181,323	0.123%	223
帳齡151~240天	71,005	0.325%	231
帳齡241天以上	<u>12,085</u>	12.321%	<u>1,489</u>
	<u>\$ 1,123,188</u>		<u>2,378</u>
	<u>107.3.31</u>		
	<u>應收票據及應收 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
帳齡120天以下	\$ 698,007	0.026%	182
帳齡121~150天	221,743	0.034%	76
帳齡151~240天	17,141	2.229%	382
帳齡241天以上	<u>6,936</u>	100%	<u>6,936</u>
	<u>\$ 943,827</u>		<u>7,576</u>

鑫禾科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
期初餘額	\$ 2,378	3,235
認列之減損損失(迴轉利益)	(30)	4,252
外幣換算損益	54	89
期末餘額	\$ 2,402	7,576

截至民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司之應收票據及帳款均未有提供質押擔保之情形。

(三)存 貨

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
原物料	\$ 128,009	125,679	49,491
在製品	56,421	24,516	57,677
製成品	204,953	182,853	127,966
	\$ 389,383	333,048	235,134

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失分別為34,093千元及31,192千元，已認列為營業成本。

截至民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日止，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：

	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
成 本：						
民國108年1月1日餘額	\$ 362,813	546,646	715,130	60,653	16,019	1,701,261
增 添	-	2,627	9,544	554	13,832	26,557
處 分	-	-	(220)	(50)	-	(270)
匯率變動之影響	-	(15,056)	(8,127)	(1,655)	(33)	(24,871)
重 分 類	-	11,523	14,710	-	(26,442)	(209)
民國108年3月31日餘額	\$ 362,813	545,740	731,037	59,502	3,376	1,702,468
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	-	3,721	8,434	1,482	30,517	44,154
處 分	-	-	(3,301)	(2,462)	-	(5,763)
匯率變動之影響	-	(6,795)	(4,625)	(924)	(14)	(12,358)
重 分 類	-	-	20,883	-	(21,295)	(412)
民國107年3月31日餘額	\$ 362,813	506,533	649,817	53,353	37,926	1,610,442

鑫禾科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	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
折舊及減損損失：						
民國108年1月1日餘額	\$ -	152,458	396,497	41,903	-	590,858
本年度折舊	-	11,386	27,417	1,803	-	40,606
處 分	-	-	(220)	(50)	-	(270)
匯率變動之影響	-	(3,425)	(3,394)	(924)	-	(7,743)
民國108年3月31日餘額	\$ -	<u>160,419</u>	<u>420,300</u>	<u>42,732</u>	-	<u>623,451</u>
民國107年1月1日餘額	\$ -	110,876	302,883	39,318	-	453,077
本年度折舊	-	10,878	23,954	1,788	-	36,620
處 分	-	-	(3,014)	(2,197)	-	(5,211)
匯率變動之影響	-	(1,936)	(3,928)	(782)	-	(6,646)
民國107年3月31日餘額	\$ -	<u>119,818</u>	<u>319,895</u>	<u>38,127</u>	-	<u>477,840</u>
帳面價值：						
民國108年1月1日	\$ <u>362,813</u>	<u>394,188</u>	<u>318,633</u>	<u>18,750</u>	<u>16,019</u>	<u>1,110,403</u>
民國108年3月31日	\$ <u>362,813</u>	<u>385,321</u>	<u>310,737</u>	<u>16,770</u>	<u>3,376</u>	<u>1,079,017</u>
民國107年1月1日	\$ <u>362,813</u>	<u>398,731</u>	<u>325,543</u>	<u>15,939</u>	<u>28,718</u>	<u>1,131,744</u>
民國107年3月31日	\$ <u>362,813</u>	<u>386,715</u>	<u>329,922</u>	<u>15,226</u>	<u>37,926</u>	<u>1,132,602</u>

截至民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日止，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)使用權資產

合併公司承租土地及運輸設備之成本及折舊，其變動明細如下：

	土 地	運輸設備	總 計
使用權資產成本：			
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-
追溯適用IFRS16之影響數	83,667	3,080	86,747
匯率變動之影響	(6,329)	-	(6,329)
民國108年3月31日餘額	\$ <u>77,338</u>	<u>3,080</u>	<u>80,418</u>
使用權資產之折舊：			
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-
本年度折舊	499	290	789
民國108年3月31日餘額	\$ <u>499</u>	<u>290</u>	<u>789</u>
帳面價值：			
民國108年3月31日	\$ <u>76,839</u>	<u>2,790</u>	<u>79,629</u>

合併公司於民國一〇七年一月一日至三月三十一日以營業租賃承租辦公室及公務車，請詳附註六(八)。

鑫禾科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)短期借款

108.3.31		
幣別	利率區間	金 額
無擔保銀行借款	NTD 1.01%	\$ -
尚未使用額度		<u>\$ 435,740</u>
107.12.31		
幣別	利率區間	金 額
無擔保銀行借款	NTD 1.01%	\$ 80,000
	USD 2.28%~2.98%	-
		<u>\$ 80,000</u>
尚未使用額度		<u>\$ 427,150</u>
107.3.31		
幣別	利率區間	金 額
無擔保銀行借款	NTD 1.01%	\$ 80,000
	USD 2.28%~2.54%	116,420
		<u>\$ 196,420</u>
尚未使用額度		<u>\$ 441,945</u>

- 1.有關合併公司外幣風險之暴險資訊，請詳附註六(十六)。
- 2.截至民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日止，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.截至民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司均未有提供資產作抵質押擔保之情形。

(七)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

108.3.31			
	未來最低 租金給付	利 息	最低租金 給付現值
一年內	\$ 1,122	23	1,099
二年至五年	<u>1,711</u>	<u>17</u>	<u>1,694</u>
	<u>\$ 2,833</u>	<u>40</u>	<u>2,793</u>
流 動	<u>\$ 1,122</u>	<u>23</u>	<u>1,099</u>
非流動	<u>\$ 1,711</u>	<u>17</u>	<u>1,694</u>

合併公司於民國一〇八年一月一日至三月三十一日間均未發行、再買回或償還租賃負債。

鑫禾科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

認列於損益之金額如下：

	108年 1月至3月
租賃負債之利息費用	\$ <u>7</u>
短期租賃之費用	\$ <u>50</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	108年 1月至3月
租賃之現金流出總額	\$ <u>344</u>

1. 土地及運輸設備之租賃

合併公司承租土地及運輸設備，租賃期間通常為一~五十年。

2. 其他租賃

合併公司承租辦公室之租賃期間為一年，該等租賃為短期標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(八) 營業租賃

合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日間，無新增重大之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(六)。

(九) 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一〇七年及一〇六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：

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
營業成本及營業費用	\$ <u>38</u>	<u>49</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：

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
營業成本及營業費用	\$ <u>9,412</u>	<u>8,326</u>

鑫禾科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)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。

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
當期所得稅費用	\$ <u>4,566</u>	<u>15,549</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：

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
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>360</u>	<u>(6,047)</u>

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一〇五年度。

(十一)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七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：

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
發行股票溢價	\$ 454,028	454,028	476,353
股份基礎給付交易—庫藏股票	<u>8,332</u>	<u>8,332</u>	<u>8,030</u>
	<u>\$ 462,360</u>	<u>462,360</u>	<u>484,383</u>

本公司於民國一〇八年三月二十八日經董事會擬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。

鑫禾科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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) 盈餘分配

本公司分別於民國一〇八年三月二十八日經董事會擬議民國一〇七年度盈餘分配案及民國一〇七年六月二十六日經股東常會決議民國一〇六年度盈餘分配案，有關分派業主之股利如下：

	107年度		106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	\$ 3.2	238,135	2.7	200,927

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。截至民國一〇八年三月三十一日止，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。

(十二) 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，於民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日變動明細如下：

	108年1月至3月		107年1月至3月	
	股數(千股)	金 額	股數(千股)	金 額
期初庫藏股(即期末庫藏股)	-	\$ -	879	36,389

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，認列為酬勞成本，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)

(十三)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：

	108年 1月至3月	107年 1月至3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>18,262</u>	<u>34,603</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>74,417</u>	<u>73,538</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.25</u>	<u>0.47</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>18,262</u>	<u>34,603</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	74,417	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	451	309
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>74,868</u>	<u>73,847</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.24</u>	<u>0.47</u>

(十四)客戶合約之收入

1.收入之細分

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
主要地區市場：		
臺灣	\$ 8,336	9,302
中國大陸	309,170	380,508
新加坡	82,962	81,398
其他國家	<u>28,700</u>	<u>16,335</u>
	\$ <u>429,168</u>	<u>487,543</u>
主要產品：		
樞紐零組件	\$ <u>429,168</u>	<u>487,543</u>

2.合約餘額

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(二)。

(十五)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。

鑫禾科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日員工酬勞提列金額分別為1,337千元及2,903千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為146千元及317千元，係以本公司各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。本公司民國一〇七年度及一〇六年度員工酬勞提列金額分別為36,421千元及28,714千元，董事、監察人酬勞提列金額分別為3,973千元及3,132千元，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。

(十六)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一〇七年度合併財務報告附註六(十四)。

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
108年3月31日					
非衍生金融負債					
應付帳款	\$ 155,807	(155,807)	(155,807)	-	-
其他應付款	107,328	(107,328)	(107,328)	-	-
租賃負債(含流動及 非流動)	2,793	(2,833)	(1,122)	(989)	(722)
	<u>\$ 265,928</u>	<u>(265,968)</u>	<u>(264,257)</u>	<u>(989)</u>	<u>(722)</u>
107年12月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 80,000	(80,000)	(80,000)	-	-
應付帳款	209,561	(209,561)	(209,561)	-	-
其他應付款	98,608	(98,608)	(98,608)	-	-
	<u>\$ 388,169</u>	<u>(388,169)</u>	<u>(388,169)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
107年3月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 196,420	(196,420)	(196,420)	-	-
應付帳款	200,315	(200,315)	(200,315)	-	-
其他應付款	89,277	(89,277)	(89,277)	-	-
	<u>\$ 486,012</u>	<u>(486,012)</u>	<u>(486,012)</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。

鑫禾科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

	108.3.31			107.12.31			107.3.31		
	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	\$	54,644 美金/台幣 =30.82	1,684,114	57,622 美金/台幣 =30.715	1,769,865	52,362 美金/台幣 =29.105			1,524,077
美金		29,340 美金/人民幣 =6.7335	904,821	- 美金/人民幣 =6.8632	-	- 美金/人民幣 =6.2881			-
人民幣		- 美金/人民幣 =6.7335	-	74,965 美金/人民幣 =6.8632	335,490	57,671 美金/人民幣 =6.2881			266,937
金融負債									
貨幣性項目									
美金		29,405 美金/人民幣 =6.7335	906,830	117,770 美金/人民幣 =6.8632	527,054	89,208 美金/人民幣 =6.2881			412,908

(2) 敏感性分析

合併公司貨幣性項目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。於民國一〇八年及一〇七年三月三十一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，民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之稅前淨利影響如下，兩期分析係採用相同基礎。

	<u>108年1月至3月</u>	<u>107年1月至3月</u>
美金相對於新台幣增(減)數	\$ 84,206	76,204
美金相對於人民幣增(減)數	(100)	-
人民幣相對於美金增(減)數	-	(7,299)

(3) 貨幣性項目之兌換損益

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	<u>108年1月至3月</u>		<u>107年1月至3月</u>	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
台幣	\$ 7,407	-	(32,393)	-
人民幣	CNY(1,006)	美金/台幣 =4.5655	-	-
美金	USD -	美金/台幣 =30.8284	USD (774)	美金/台幣 =29.3004

鑫禾科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.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，合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將增加或減少500千元及206千元，主因係合併公司之變動利率銀行存款及借款。

5.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，及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

		108.3.31			
		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資產：					
現金及約當現金	\$ 1,506,374	-	-	-	-
應收票據	960	-	-	-	-
應收帳款	825,363	-	-	-	-
其他金融資產-流動	16,028	-	-	-	-
存出保證金	1,315	-	-	-	-
	<u>\$ 2,350,040</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
應付帳款	\$ 155,807	-	-	-	-
其他應付款	107,328	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	2,793	-	-	-	-
	<u>\$ 265,928</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		107.12.31			
		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資產：					
現金及約當現金	\$ 1,366,143	-	-	-	-
應收票據	721	-	-	-	-
應收帳款	1,120,089	-	-	-	-
其他金融資產-流動	23,993	-	-	-	-
存出保證金	1,494	-	-	-	-
	<u>\$ 2,512,440</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)

		107.12.31				
		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	\$ 80,000	-	-	-	-	
應付帳款	209,561	-	-	-	-	
其他應付款	98,608	-	-	-	-	
	<u>\$ 388,169</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
		107.3.31				
		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						
資產：						
現金及約當現金	\$ 1,374,178	-	-	-	-	
應收票據	197	-	-	-	-	
應收帳款	936,054	-	-	-	-	
其他金融資產—流動	25,109	-	-	-	-	
存出保證金	1,338	-	-	-	-	
	<u>\$ 2,336,876</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
按攤銷後成本衡量之金						
融負債：						
短期借款	\$ 196,420	-	-	-	-	
應付帳款	200,315	-	-	-	-	
其他應付款	89,277	-	-	-	-	
	<u>\$ 486,012</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一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。

(十七)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇七年度合併財務報告附註六(十五)所揭露者無重大變動。

鑫禾科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇七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一〇七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一〇七年度合併財務報告附註六(十六)。

(十九)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一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：

	108.1.1	現金流量	非現金之變動	108.3.31
			匯率變動	
短期借款	\$ 80,000	(80,000)	-	-
存入保證金	1,744	(142)	-	1,602
租賃負債	3,080	(287)	-	2,793
來自籌資活動之負債總額	\$ 84,824	(80,429)	-	4,395

	107.1.1	現金流量	非現金之變動	107.3.31
			匯率變動	
短期借款	\$ 199,040	-	(2,620)	196,420
存入保證金	1,594	26	-	1,620
來自籌資活動之負債總額	\$ 200,634	26	(2,620)	198,040

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

合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日向大禾購進治具及耗材等，價款分別為3,323千元及2,967千元，帳列營業成本及研究發展費用，截至民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日，尚未支付款項分別為4,734千元、5,708千元及4,362千元，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，民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日租金支出分別為0千元及320千元，截至民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日，上述價款業已全數付訖。

鑫禾科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
短期員工福利	\$ 3,701	3,798
退職後福利	90	89
	<u>\$ 3,791</u>	<u>3,887</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：

截至民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日止，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1,127千元、9,678千元及49,186千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

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	108年1月至3月			107年1月至3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	127,998	29,318	157,316	116,178	35,293	151,471
勞健保費用	6,762	2,138	8,900	5,266	1,471	6,737
退休金費用	8,134	1,316	9,450	7,196	1,179	8,375
其他員工福利費用	8,124	1,309	9,433	8,211	1,264	9,475
折舊費用	37,350	4,045	41,395	34,070	2,550	36,620
攤銷費用	25	1,517	1,542	138	1,145	1,283

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

鑫禾科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇八年一月一日至三月三十一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		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
		公司名稱	關係										
0	本公司	昆山萬禾	註2	1,024,905	92,460 (US\$3,000)	61,640 (US\$2,000)	-	-	1.80 %	1,708,175	Y	-	Y
0	"	重慶雙禾	註2	1,024,905	215,740 (US\$7,000)	154,100 (US\$5,000)	-	-	4.51 %	1,708,175	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。

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)	(213,803)	(85) %	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	99,349	68 %	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)	(102,870)	(37) %	"	"	-	348,844	39 %	"
"	重慶雙禾	"	(銷貨)	(175,224)	(63) %	"	"	-	552,815	61 %	"
"	本公司	母公司	進貨	213,803	100 %	"	"	-	(99,349)	(100) %	"
昆山萬禾	Great Info	最終母公司相同	進貨	102,870	51 %	"	"	一般進貨 90~120天	(348,844)	(78) %	"
重慶雙禾	Great Info	"	進貨	175,224	67 %	"	"	一般進貨 90~120天	(552,815)	(65) %	"

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	348,844	1.23	-	-	35,205	-	"
"	重慶雙禾	"	552,815	1.30	-	-	78,819	-	"
昆山萬禾	重慶雙禾	"	246,781	0.75	-	-	20,236	-	"

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。

鑫禾科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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			佔合併總營業收入 或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	Great Info	1	銷貨收入	213,803	售價係依成本加成，月結90天， 惟必要時視資金需求收款	49.82 %
0	"	"	1	應收帳款	99,349	"	2.45 %
1	Great Info	昆山萬禾	3	銷貨收入	102,870	"	23.97 %
1	"	"	3	應收帳款	348,844	"	8.60 %
1	"	重慶雙禾	3	銷貨收入	175,224	"	40.83 %
1	"	"	3	應收帳款	552,815	"	13.63 %

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：

民國一〇八年一月一日至三月三十一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%	1,123,718	(88,014)	(88,014)	子公司
"	Profit	薩摩亞	"	-	-	-	100%	192,848	(3,527)	(3,527)	"
	合計			\$ 590,418	590,418			1,316,566		(91,541)	
MOI	Sinher (H.K.) Limited	香港	一般投資業	\$ 319,176 (USD10,600)	319,176 (USD10,600)	10,600,000	100%	856,412	(20,231)	(20,231)	孫公司
"	Cingher (H.K.) Limited	香港	"	271,242 (USD9,200)	271,242 (USD9,200)	9,200,000	100%	243,229	(67,783)	(67,783)	"
	合計			\$ 590,418	590,418			1,099,641		(88,014)	
Profit	Great Info	薩摩亞	樞紐零組件 之銷售	USD -	USD -	-	100%	96,004 (USD3,115)	(2,801) (USD91)	(2,801) (USD91)	"
"	Top Trading	安奎拉	"	USD -	USD -	-	100%	96,844 (USD3,142)	(726) (USD24)	(726) (USD24)	"
								192,848		(3,527)	

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)	(20,231) (CNY4,431)	100 %	(20,231) (CNY4,431)	856,341	-
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)	(67,783) (CNY14,847)	100 %	(67,783) (CNY14,847)	243,213	-
千全	樞紐零組件之 製造及銷售	13,299 (CNY2,700)	註6	註6	-	-	註6	(710) (CNY156)	100 %	(710) (CNY156)	4,606 (CNY1,006)	-

鑫禾科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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查核之財務報表計列，以民國一〇八年一月一日至三月三十一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Cinger (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。

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)	2,049,809

3.重大交易事項：

合併公司民國一〇八年一月一日至三月三十一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。