

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查核報告**  
民國一〇八年度及一〇七年度

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、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~12
(四)重大會計政策之彙總說明	12~24
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24
(六)重要會計項目之說明	24~44
(七)關係人交易	44
(八)質押之資產	44
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	44
(十)重大之災害損失	45
(十一)重大之期後事項	45
(十二)其 他	45
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	45~47
2.轉投資事業相關資訊	47
3.大陸投資資訊	47~48
(十四)部門資訊	48~49

## 聲 明 書

本公司民國一〇八年度(自一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：鑫禾科技股份有限公司



董事長：蘇 丁 鴻



日 期：民國一〇九年二月二十日



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

## 會計師查核報告

鑫禾科技股份有限公司董事會 公鑒：

### 查核意見

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十二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十二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)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以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十二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十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

### 查核意見之基礎

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

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對鑫禾科技股份有限公司及其子公司民國一〇八年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

#### 一、存貨評價

有關存貨評價之會計政策請詳合併財務報告附註四(八)存貨；存貨評價之估計不確定性請詳合併財務報告附註五；存貨淨變現價值評估之說明，請詳合併財務報告附註六(三)。

**關鍵查核事項之說明：**

財務報表中存貨係以成本及淨變現價值衡量，該公司生產之電子相關產品為客製化且生命週期短，若所生產產品超過客戶訂單數量，將可能產生存貨帳面價值低於淨變現價值之風險，且存貨之淨變現價值評估涉及估計，故存貨評價為本會計師執行財務報告查核重要的評估事項之一。

**因應之查核程序：**

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括檢視公司存貨評價政策是否依照公報規定辦理。此外，檢視存貨庫齡報表，分析各期存貨庫齡變化情形並針對庫齡報表之區間分類及成本與淨變現價值孰低計算表之相關數值進行測試。

**二、營業收入**

有關營業收入(包含寄外倉客戶提貨)認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(十三)收入認列。

**關鍵查核事項之說明：**

鑫禾科技股份有限公司及其子公司係從事樞紐零組件之研發、製造及銷售，營業收入係財務報告之重要項目之一，營業收入之金額及變動可能影響財務報告使用者對整體財務報表的瞭解。因此，收入認列之測試為本會計師執行鑫禾科技股份有限公司及其子公司財務報告查核重要的評估事項之一。

**因應之查核程序：**

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括測試銷貨及收款作業循環之相關控制、執行銷貨收入細部測試、針對應收帳款及寄外倉執行函證程序，及評估鑫禾科技股份有限公司及其子公司之營業收入認列時點是否依相關公報規定辦理。

**其他事項**

鑫禾科技股份有限公司已編製民國一〇八年及一〇七年度個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

**管理階層與治理單位對合併財務報告之責任**

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

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

鑫禾科技股份有限公司及其子公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核合併財務報告之責任

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

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

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

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對鑫禾科技股份有限公司及其子公司民國一〇八年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

鄧超綱



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  
民國一〇九年二月二十日

鑫禾科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	108.12.31		107.12.31			負債及權益	108.12.31		107.12.31	
	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
<b>流動資產：</b>						<b>流動負債：</b>				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,297,167	34	1,366,143	33	2100 短期借款(附註六(六))	\$ -	-	80,000	2	
1150 應收票據(附註六(二))	295	-	721	-	2170 應付帳款	168,526	4	209,561	5	
1170 應收帳款淨額(附註六(二))	996,199	26	1,120,089	27	2219 其他應付款(附註七)	231,789	6	246,424	6	
1310 存貨(附註六(三))	285,674	7	333,048	8	2230 本期所得稅負債	78,278	2	105,015	2	
1476 其他金融資產—流動	18,877	1	23,993	-	2280 租賃負債—流動(附註六(七))	1,000	-	-	-	
1479 其他流動資產	10,080	-	19,032	-		479,593	12	641,000	15	
	<u>2,608,292</u>	<u>68</u>	<u>2,863,026</u>	<u>68</u>						
<b>非流動資產：</b>						<b>非流動負債：</b>				
1600 不動產、廠房及設備(附註六(四))	1,014,741	26	1,110,403	27	2570 遞延所得稅負債(附註六(十))	74,935	2	160,448	4	
1755 使用權資產(附註六(五))	72,748	2	-	-	2580 租賃負債—非流動(附註六(七))	943	-	-	-	
1840 遞延所得稅資產(附註六(十))	142,200	4	122,420	3	2640 淨確定福利負債—非流動(附註六(九))	516	-	663	-	
1920 存出保證金	1,251	-	1,494	-		76,394	2	161,111	4	
1985 長期預付租金(附註六(八))	-	-	83,667	2		555,987	14	802,111	19	
1990 其他非流動資產	13,057	-	17,748	-						
流動資產合計	<u>1,243,997</u>	<u>32</u>	<u>1,335,732</u>	<u>32</u>						
						<b>負債總計</b>				
						<b>權益：(附註六(十一))</b>				
					3110 普通股股本	744,172	19	744,172	18	
					3200 資本公積	440,035	12	462,360	11	
					保留盈餘：					
					3310 法定盈餘公積	402,810	10	355,793	8	
					3320 特別盈餘公積	-	-	32,846	1	
					3350 未分配盈餘	1,753,225	46	1,798,435	43	
						2,156,035	56	2,187,074	52	
					3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(43,940)	(1)	3,041	-	
					權益總計	3,296,302	86	3,396,647	81	
<b>資產總計</b>	<u>\$ 3,852,289</u>	<u>100</u>	<u>4,198,758</u>	<u>100</u>	<b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 3,852,289</u>	<u>100</u>	<u>4,198,758</u>	<u>100</u>	

董事長：蘇丁鴻



經理人：蘇丁鴻



(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：陳貞蓉





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十二月三十一日

單位：新台幣千元

	108年度		107年度	
	金額	%	金額	%
4100 銷貨收入淨額(附註六(十四))	\$ 2,247,357	100	2,438,666	100
5110 銷貨成本(附註六(三)、六(八)、六(九)、六(十五)、七及十二)	<u>1,613,988</u>	<u>72</u>	<u>1,578,808</u>	<u>65</u>
5900 營業毛利	<u>633,369</u>	<u>28</u>	<u>859,858</u>	<u>35</u>
營業費用(附註六(八)、六(九)、六(十五)、七及十二)：				
6100 推銷費用	70,971	3	71,769	3
6200 管理費用	126,722	5	135,784	5
6300 研究發展費用	<u>127,894</u>	<u>6</u>	<u>112,696</u>	<u>5</u>
	<u>325,587</u>	<u>14</u>	<u>320,249</u>	<u>13</u>
6900 營業淨利	<u>307,782</u>	<u>14</u>	<u>539,609</u>	<u>22</u>
營業外收入及支出：				
7100 利息收入	19,262	1	20,454	1
7190 其他收入(附註六(八))	6,368	-	6,035	-
7230 外幣兌換利益淨額(附註六(十六))	-	-	82,304	3
7050 財務成本	(201)	-	(2,935)	-
7590 什項支出	(884)	-	(4,978)	-
7630 外幣兌換損失淨額(附註六(十六))	<u>(60,087)</u>	<u>(3)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>(35,542)</u>	<u>(2)</u>	<u>100,880</u>	<u>4</u>
7900 稅前淨利	272,240	12	640,489	26
7950 減：所得稅費用(附註六(十))	<u>65,147</u>	<u>3</u>	<u>170,317</u>	<u>7</u>
本期淨利	<u>207,093</u>	<u>9</u>	<u>470,172</u>	<u>19</u>
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(附註六(九))	3	-	(65)	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅 (附註六(十))	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(51)</u>	<u>-</u>
不重分類至損益之項目合計	<u>3</u>	<u>-</u>	<u>(14)</u>	<u>-</u>
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	(58,726)	(3)	43,410	2
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十))	<u>(11,745)</u>	<u>(1)</u>	<u>7,523</u>	<u>-</u>
後續可能重分類至損益之項目合計	<u>(46,981)</u>	<u>(2)</u>	<u>35,887</u>	<u>2</u>
8300 本期其他綜合損益	<u>(46,978)</u>	<u>(2)</u>	<u>35,873</u>	<u>2</u>
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 160,115</u>	<u>7</u>	<u>506,045</u>	<u>21</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>\$ 2.78</u>		<u>6.33</u>	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	<u>\$ 2.77</u>		<u>6.26</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



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十二月三十一日

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	庫藏股票	權益總額
			法定盈餘公積	特別盈餘公積		換算之兌換差額		
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
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	-	-	-	-	470,172	-	-	470,172
D3 本期其他綜合損益	-	-	-	-	(14)	35,887	-	35,873
D5 本期綜合損益總額	-	-	-	-	470,158	35,887	-	506,045
N1 股份基礎給付交易	-	8,332	-	-	-	-	36,389	44,721
Z1 民國一〇七年十二月三十一日餘額	744,172	462,360	355,793	32,846	1,798,435	3,041	-	3,396,647
盈餘指撥及分配：								
B1 提列法定盈餘公積	-	-	47,017	-	(47,017)	-	-	-
B5 普通股現金股利	-	(22,325)	-	-	(238,135)	-	-	(260,460)
B17 特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(32,846)	32,846	-	-	-
	-	(22,325)	47,017	(32,846)	(252,306)	-	-	(260,460)
D1 本期淨利	-	-	-	-	207,093	-	-	207,093
D3 本期其他綜合損益	-	-	-	-	3	(46,981)	-	(46,978)
D5 本期綜合損益總額	-	-	-	-	207,096	(46,981)	-	160,115
Z1 民國一〇八年十二月三十一日餘額	\$ 744,172	440,035	402,810	-	1,753,225	(43,940)	-	3,296,302

(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



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十二月三十一日

單位：新台幣千元

	108年度	107年度
AAAA 營業活動之現金流量：		
A10000 本期稅前淨利	\$ 272,240	640,489
A20000 調整項目：		
A20010 收益費損項目：		
A20100 折舊費用	163,626	155,387
A20200 攤銷費用	6,324	4,415
A20300 預期信用減損損失(利益)數	(474)	(847)
A20900 利息費用	201	2,935
A21200 利息收入	(19,262)	(20,454)
A21900 股份基礎給付酬勞成本	-	8,030
A29900 其他項目	738	6,198
A20010 收益費損項目合計	151,153	155,664
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	426	493
A31150 應收帳款減少(增加)	124,435	(7,545)
A31200 存貨減少(增加)	47,374	(122,771)
A31240 其他流動資產減少(增加)	8,952	(7,736)
A31250 其他金融資產一流動減少	3,485	7,566
A31000 與營業活動相關之資產之淨變動合計	184,672	(129,993)
A32000 與營業活動相關之負債之淨變動：		
A32150 應付帳款減少	(41,035)	(40,132)
A32180 其他應付款(減少)增加	(15,573)	10,745
A32240 淨確定福利負債減少	(144)	(152)
A32000 與營業活動相關之負債之淨變動合計	(56,752)	(29,539)
A30000 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	127,920	(159,532)
A20000 調整項目合計	279,073	(3,868)
A33000 營運產生之現金流入(流出)	551,313	636,621
A33100 收取之利息	20,893	19,632
A33300 支付之利息	(201)	(2,935)
A33500 支付之所得稅	(185,432)	(170,944)
AAAA 營業活動之淨現金流入	386,573	482,374
BBBB 投資活動之現金流量：		
B02700 取得不動產、廠房及設備	(96,145)	(128,325)
B02800 處分不動產、廠房及設備	303	-
B03800 存出保證金減少(增加)	243	(109)
B04500 取得無形資產	(1,822)	(12,035)
BBBB 投資活動之淨現金流出	(97,421)	(140,469)
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)	(203,969)
C03000 存入保證金(減少)增加	(239)	150
C04020 租賃本金償還	(1,137)	-
C04500 發放現金股利	(260,460)	(223,252)
C05100 員工購買庫藏股	-	36,691
CCCC 籌資活動之淨現金流出	(341,836)	(310,380)
DDDD 匯率變動對現金及約當現金之影響	(16,292)	37,580
EEEE 本期現金及約當現金(減少)增加數	(68,976)	69,105
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	\$ 1,297,167	1,366,143

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



**鑫禾科技股份有限公司及子公司**  
**合併財務報告附註**  
**民國一〇八年度及一〇七年度**  
(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一〇九年二月二十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，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(十)。

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) 出租人

除轉租外，合併公司無須針對其為出租人之交易於過渡至國際財務報導準則第十六號時進行任何調整，而係自初次適用日起適用國際財務報導準則第十六號處理其出租交易。

於國際財務報導準則第十六號下，應基於使用權資產而非標的資產評估轉租之分類。過渡時，合併公司針對先前適用國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之轉租重新評估其分類後，認為該轉租於國際財務報導準則第十六號下應分類為營業租賃。

### (4) 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：

	<u>108.1.1</u>
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	<u>(138)</u>
107.12.31 認列之租賃負債金額	<u>3,128</u>
以108.1.1增額借款利率折現後之金額	<u>3,080</u>
於108.1.1認列之租賃負債金額	<u>\$ 3,080</u>

## 2. 國際財務報導解釋第二十三號「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) 尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇八年七月二十九日金管證審字第1080323028號令，公開發行以上公司應自民國一〇九年起全面採用經金管會認可並於民國一〇九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：

## 鑫禾科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	2020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「重大之定義」	2020年1月1日

合併公司評估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。

### (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
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022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

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

### (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」)及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、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」)編製。

### (二)編製基礎

#### 1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量金融資產；
- (2) 淨確定福利負債，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值及附註四(十四)所述之上限影響數衡量。

#### 2. 功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

## 鑫禾科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (三)合併基礎

#### 1.合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制之個體(即子公司)。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

#### 2.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	
			108.12.31	107.12.31
本公司	Million On International Co., Ltd. (MOI)	一般投資業	100 %	100 %
MOI	Sinher (H.K.) Limited	一般投資業	100 %	100 %
MOI	Cingher (H.K.) Limited	一般投資業	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 %
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 %
本公司	Profit Earn International Co., Ltd. (Profit)	一般投資業	100 %	100 %
Profit	Great Info International Co., Ltd. (Great Info)	樞紐零組件之銷售	100 %	100 %
Profit	Top Trading Group Limited (Top Trading)	樞紐零組件之銷售	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 %

### (四)外幣

#### 1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)，外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。換算所產生之外幣兌換差異通常係認列為損益。



## 鑫禾科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新台幣，收益及費損項目則依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

### (五) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

1. 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
2. 主要為交易目的而持有該資產；
3. 預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
4. 該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

1. 預期將於正常營業週期中清償該負債；
2. 主要為交易目的而持有該負債；
3. 預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
4. 未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

### (六) 現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

## 鑫禾科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (七)金融工具

應收帳款及所發行之債務證券原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於合併公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產(除不包含重大財務組成部分之應收帳款外)或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

#### 1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，合併公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日會計處理。

原始認列時，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，始自下一個報導期間之首日起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。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。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。

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。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

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。

## 鑫禾科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

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。

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。

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
- 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。對公司戶，合併公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。合併公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。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。

## 鑫禾科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (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之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

合併公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

## 2. 金融負債及權益工具

### (1) 負債或權益之分類

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

### (2) 權益交易

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

### (3) 庫藏股票

再買回本公司已認列之權益工具時，係將所支付之對價(包括可直歸屬成本)認列為權益之減少。再買回之股份係分類為庫藏股票。後續出售或再發行庫藏股票，所收取之金額係認列為權益之增加，並將該交易所產生之剩餘或虧損認列為資本公積或保留盈餘(若資本公積不足沖抵)。

### (4) 金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本衡量，係採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

### (5) 金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

### (6) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

## 鑫禾科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (八)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

### (九)不動產、廠房及設備

#### 1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本(包括資本化之借款成本)減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

#### 2.後續成本

後續支出僅於未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化。

#### 3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列為損益。

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (1)房屋及建築3~30年
- (2)機器設備3~10年
- (3)辦公及其他設備3~9年

房屋及建築之重大組成部分主要有廠房主建物及機電動力設備等，並分別按其耐用年限予以計提折舊。

合併公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

### (十)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：

## 鑫禾科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- (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
- (2) 客戶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) 客戶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；或
  - 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。

### 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；及
- (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、辦公設備、員工宿舍、運輸設備及停車位之短期資產租賃及低價值標的資產租賃，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。

### 3. 出租人

合併公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

若合併公司為轉租出租人，則係分別處理主租賃及轉租交易，並以主租賃所產生之使用權資產評估轉租交易之分類。若主租賃為短期租賃並適用認列豁免，則應將其轉租交易分類為營業租賃。

民國一〇八年一月一日以前適用

#### 1. 承租人

係屬承租人之營業租賃，該等租賃資產未認列於合併公司之資產負債表。

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。由出租人提供為達成租賃安排之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金支出之減少。

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期費用。

#### 2. 出租人

營業租賃之租賃收益按直線基礎於租賃期間認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，加計至租賃資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間認列為費用。為達成租賃安排而提供予承租人之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金收入之減少。

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期收入。

## (十一) 無形資產

### 1. 認列及衡量

收購子公司產生之商譽係以成本減累計減損予以衡量。

研究活動相關支出於發生時認列為損益。

發展支出僅於其能可靠衡量、產品或流程之技術或商業可行性已達成、未來經濟效益很有可能流入合併公司，及合併公司意圖且具充足資源以完成該發展且加以

## 鑫禾科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

使用或出售該資產時，始予以資本化。其他發展支出則於發生時認列於損益。原始認列後，資本化之發展支出以其成本減除累計攤銷及累計減損後之金額衡量。

合併公司取得其他有限耐用年限之無形資產，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

### 2. 後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

### 3. 攤銷

除商譽外，攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限一～五年內認列為損益。

合併公司於每一報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

## (十二) 非金融資產減損

合併公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產（除存貨及遞延所得稅資產外）之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。商譽係每年定期進行減損測試。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。企業合併取得之商譽係分攤至預期可自合併綜效受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

商譽減損損失不予迴轉。商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除折舊或攤銷）之範圍內迴轉。

## (十三) 收入之認列

### 1. 客戶合約之收入

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



## 鑫禾科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

## (十四)員工福利

### 1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

### 2.確定福利計畫

合併公司對確定福利計畫之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算，並減除計畫資產之公允價值。

確定福利義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥要求。

淨確定福利負債之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬（不包括利息），及資產上限影響數之任何變動（不包括利息）係立即認列於其他綜合損益，並累計於保留盈餘。合併公司決定淨確定福利負債（資產）之淨利息費用（收入），係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債（資產）及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。合併公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

### 3.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。

若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

## (十五)股份基礎給付交易

權益交割之股份基礎給付協議以給與日之公允價值，於該獎酬之既得期間內，認列費用並增加相對權益。認列之費用係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

## 鑫禾科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

### (十六)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

合併公司判斷與所得稅相關之利息或罰款(包括不確定之稅務處理)不符合所得稅之定義，因此係適用國際會計準則第三十七號之會計處理。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係反映所得稅相關不確定性後，按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就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予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)者；
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，合併公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎，並已反映所得稅相關不確定性。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：
  - (1)同一納稅主體；或
  - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能未來有足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

合併公司未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於次年度股東會通過盈餘分配案後認列為當期所得稅費用。

## 鑫禾科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (十七)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。合併公司之潛在稀釋普通股包括員工酬勞估計數。

### (十八)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

## 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財務報導準則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。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

合併公司會計政策並無涉及重大判斷，且對本合併財務報告已認列金額有重大影響之情形。

對於估計及假設不確定性中，合併公司存有風險將於未來次一年度可能造成調整之項目，如下：

#### 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，此存貨評價係依預計未來銷售價格為估計基礎，故可能因產業及市場變化而產生變動。存貨評價估列情形請詳附註六(三)。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
零用金及庫存現金	\$ 2,094	824
支票及活期存款	365,693	517,444
定期存款	<u>929,380</u>	<u>847,875</u>
	<u>\$ 1,297,167</u>	<u>1,366,143</u>

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

	<b>108.12.31</b>	<b>107.12.31</b>
應收票據	\$ 295	721
應收帳款	998,032	1,122,467
減：備抵損失	(1,833)	(2,378)
	<b>\$ 996,494</b>	<b>1,120,810</b>
應收票據	<b>\$ 295</b>	<b>721</b>
應收帳款淨額	<b>\$ 996,199</b>	<b>1,120,089</b>

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：

	<b>108.12.31</b>		
	<b>應收票據及應收 帳款帳面金額</b>	<b>加權平均預期 信用損失率</b>	<b>備抵存續期間 預期信用損失</b>
帳齡120天以下	\$ 907,362	0.025%	226
帳齡121~150天	67,098	0.387%	260
帳齡151~240天	22,742	0.976%	222
帳齡241天以上	1,125	100.00%	1,125
	<b>\$ 998,327</b>		<b>1,833</b>
	<b>107.12.31</b>		
	<b>應收票據及應收 帳款帳面金額</b>	<b>加權平均預期 信用損失率</b>	<b>備抵存續期間 預期信用損失</b>
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	12,085	12.321%	1,489
	<b>\$ 1,123,188</b>		<b>2,378</b>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<b>108年度</b>	<b>107年度</b>
期初餘額	\$ 2,378	3,235
認列之減損損失(迴轉利益)	(474)	(847)
外幣換算損益	(71)	(10)
期末餘額	<b>\$ 1,833</b>	<b>2,378</b>

## 鑫禾科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日止，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

	<b>108.12.31</b>	<b>107.12.31</b>
原物料	\$ 63,943	125,679
在製品	27,633	24,516
製成品	194,098	182,853
	<b>\$ 285,674</b>	<b>333,048</b>

民國一〇八年度及一〇七年度因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失分別為197,475千元及50,311千元，已認列為營業成本。

截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日止，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
<b>成 本：</b>						
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	-	2,574	44,833	5,815	44,100	97,322
處 分	-	(3,380)	(30,369)	(5,309)	-	(39,058)
匯率變動之影響	-	(33,429)	(22,450)	(3,957)	(302)	(60,138)
重 分 類	-	11,523	25,926	3,696	(41,630)	(485)
民國108年12月31日餘額	<b>\$ 362,813</b>	<b>523,934</b>	<b>733,070</b>	<b>60,898</b>	<b>18,187</b>	<b>1,698,902</b>
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	-	8,715	51,559	7,746	62,131	130,151
處 分	-	(6,052)	(16,342)	(6,578)	-	(28,972)
匯率變動之影響	-	9,692	7,002	1,317	26	18,037
重 分 類	-	24,684	44,485	2,911	(74,856)	(2,776)
民國107年12月31日餘額	<b>\$ 362,813</b>	<b>546,646</b>	<b>715,130</b>	<b>60,653</b>	<b>16,019</b>	<b>1,701,261</b>
<b>折舊及減損損失：</b>						
民國108年1月1日餘額	\$ -	152,458	396,497	41,903	-	590,858
本年度折舊	-	41,706	111,305	7,516	-	160,527
處 分	-	(3,380)	(29,853)	(5,269)	-	(38,502)
匯率變動之影響	-	(10,567)	(15,206)	(2,949)	-	(28,722)
民國108年12月31日餘額	<b>\$ -</b>	<b>180,217</b>	<b>462,743</b>	<b>41,201</b>	<b>-</b>	<b>684,161</b>
民國107年1月1日餘額	\$ -	110,876	302,883	39,318	-	453,077
本年度折舊	-	44,708	103,213	7,466	-	155,387
處 分	-	(6,052)	(15,601)	(6,019)	-	(27,672)
匯率變動之影響	-	2,926	6,002	1,138	-	10,066
民國107年12月31日餘額	<b>\$ -</b>	<b>152,458</b>	<b>396,497</b>	<b>41,903</b>	<b>-</b>	<b>590,858</b>

## 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：	<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108年12月31日	\$ <u>362,813</u>	<u>343,717</u>	<u>270,327</u>	<u>19,697</u>	<u>18,187</u>	<u>1,014,741</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12月31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>

截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日止，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：

	<u>土 地</u>	<u>運輸設備</u>	<u>總 計</u>
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	<u>(10,973)</u>	-	<u>(10,973)</u>
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 72,694</u>	<u>3,080</u>	<u>75,774</u>
使用權資產之折舊：			
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-
本年度折舊	1,952	1,147	3,099
匯率變動之影響	<u>(73)</u>	-	<u>(73)</u>
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 1,879</u>	<u>1,147</u>	<u>3,026</u>
帳面價值：			
民國108年12月31日	<u>\$ 70,815</u>	<u>1,933</u>	<u>72,748</u>

合併公司於民國一〇七年度以營業租賃承租辦公室及公務車，請詳附註六(八)。

### (六)短期借款

<u>108.12.31</u>		
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>
無擔保銀行借款	NTD	1.01%
尚未使用額度		<u>\$ -</u>
		<u>\$ 349,860</u>
<u>107.12.31</u>		
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>
無擔保銀行借款	NTD	1.01%
	USD	2.28%~2.98%
		<u>\$ 80,000</u>
尚未使用額度		<u>\$ 427,150</u>

1.有關合併公司流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(十六)。

2.截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日止，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)。

## 鑫禾科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日止，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

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	108.12.31
流動	\$ <u>1,000</u>
非流動	\$ <u>943</u>

到期分析請詳附註六(十六)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	108年度
租賃負債之利息費用	\$ <u>26</u>
轉租使用權資產之收益	\$ <u>(92)</u>
短期租賃之費用	\$ <u>2,661</u>
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ <u>175</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	108年度
租賃之現金流出總額	\$ <u>3,999</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。合併公司以營業租賃方式轉租部分使用權資產，請詳附註六(八)。

#### 2.其他租賃

合併公司承租辦公室、辦公設備、員工宿舍、運輸設備及停車位之租賃期間為一年，該等租賃為短期或低價值標的租賃，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

#### 1.承租人租賃

不可取消之營業租賃未來最低租賃給付總額如下：

	107.12.31
一年內	\$ 1,301
一年至五年	<u>1,965</u>
	\$ <u>3,266</u>

合併公司以營業租賃承租辦公室及公務車。租賃期間通常為一至五年。

民國一〇七年度營業租賃列報於損益之費用為6,672千元。

## 鑫禾科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2.出租人租賃

合併公司轉租部分運輸設備及車位，由於並未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，或主租賃為短期租賃並適用認列豁免，該等租賃合約係分類為營業租賃。民國一〇八年度及一〇七年度由該等合約產生之租金收入總額分別為154千元及0千元。

### 3.長期預付租金

- (1) 昆山萬禾於民國一〇二年六月取得中國大陸江蘇省昆山市之土地使用權，使用期間為民國一〇二年至民國一四四年，土地使用權出讓金總額為人民幣13,587千元，業已全數付訖。
- (2) 重慶雙禾於民國一〇〇年三月三十日與中國大陸四川省重慶市人民政府簽約，取得重慶市土地使用權，使用期間為民國一〇二年至民國一五二年，土地使用權出讓金總額為人民幣5,565千元，業已全數付訖。

## (九)員工福利

### 1.確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
確定福利義務現值	\$ 2,657	2,570
計畫資產之公允價值	<u>(2,141)</u>	<u>(1,907)</u>
淨確定福利負債(資產)	<u>\$ 516</u>	<u>663</u>

合併公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

#### (1)計畫資產組成

合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局（以下簡稱勞動基金局）統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計2,141千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動基金局網站公布之資訊。



## 鑫禾科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2) 確定福利義務現值之變動

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度確定福利義務現值變動如下：

	108年度	107年度
1月1日確定福利義務	\$ 2,570	2,430
當期服務成本及利息	28	33
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
— 因財務假設變動所產生之精算損益	59	107
12月31日確定福利義務	\$ 2,657	2,570

(3) 計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度確定福利計畫資產公允價值變動如下：

	108年度	107年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 1,907	1,680
利息收入	22	24
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
— 計畫資產報酬(不含當期利息)	62	42
已提撥至計畫之金額	150	161
12月31日計畫資產之公允價值	\$ 2,141	1,907

(4) 資產上限影響數之變動

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度確定福利計畫資產上限影響數無任何變動。

(5) 認列為損益之費用

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度列報為費用之明細如下：

	108年度	107年度
淨確定福利負債(資產)之淨利息	\$ 6	9
營業成本	2	4
管理費用	2	3
研究發展費用	2	2
	\$ 6	9

## 鑫禾科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(6)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數

合併公司累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數如下：

	108年度	107年度
1月1日累積餘額	\$ (1,368)	(1,303)
本期認列	3	(65)
12月31日累積餘額	\$ (1,365)	(1,368)

(7)精算假設

合併公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	108.12.31	107.12.31
折現率	1.000 %	1.125 %
未來薪資增加	4.000 %	4.000 %

合併公司預計於民國一〇八年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為151千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為12.27年。

(8)敏感度分析

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	對確定福利義務之影響	
	增加0.25%	減少0.25%
108年12月31日		
折現率	\$ (87)	91
未來薪資增加	87	(83)
107年12月31日		
折現率	(88)	92
未來薪資增加	88	(85)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

## 鑫禾科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2. 確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司依一定比率計算提撥至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為7,025千元及6,220千元，已提撥至勞工保險局。其他納入合併財務報告編製主體之各子公司認列之基本養老保險費分別為32,044千元及29,461千元。

### (十) 所得稅

#### 1. 所得稅費用

(1) 合併公司民國一〇八年度及一〇七年度所得稅費用(利益)明細如下：

	108年度	107年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 148,168	162,629
未分配盈餘加徵	7,796	11,193
調整前期之當期所得稅	2,731	3,258
	158,695	177,080
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	(93,734)	(27,182)
所得稅稅率變動	-	24,981
公司間交易未實現損益稅率差異	186	(4,562)
	(93,548)	(6,763)
所得稅費用	\$ 65,147	170,317

(2) 合併公司民國一〇八年度及一〇七年度認列於其他綜合損益之所得稅費用(利益)明細如下：

	108年度	107年度
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	\$ -	(51)
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	\$ (11,745)	7,523

## 鑫禾科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)合併公司民國一〇八年度及一〇七年度之所得稅費用(利益)與稅前淨利之關係調節如下：

	108年度	107年度
稅前淨利	\$ <u>272,240</u>	<u>640,489</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 54,448	138,893
外國轄區稅率差異影響數	(14)	(16,563)
所得稅稅率變動	-	24,981
公司間交易未實現損益稅率差異	186	(4,562)
前期低(高)估	2,731	3,258
未分配盈餘加徵	7,796	11,193
其他	-	<u>13,117</u>
所得稅費用	\$ <u>65,147</u>	<u>170,317</u>

### 2.遞延所得稅資產及負債

合併公司無未認列遞延所得稅資產及負債，已認列之遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	採用權益法 認列之國外 投資收益	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	其 他	合 計
<b>遞延所得稅負債：</b>				
民國108年1月1日餘額	\$ 159,492	956	-	160,448
借記/(貸記)損益表	(84,557)	-	-	(84,557)
借記/(貸記)其他綜合損益	-	(956)	-	(956)
民國108年12月31日餘額	\$ <u>74,935</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>74,935</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 146,132	-	-	146,132
借記/(貸記)損益表	13,360	-	-	13,360
借記/(貸記)其他綜合損益	-	956	-	956
民國107年12月31日餘額	\$ <u>159,492</u>	<u>956</u>	<u>-</u>	<u>160,448</u>

## 鑫禾科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	確 定 福利計畫	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	未實現 銷貨毛利	其 他	合 計
<b>遞延所得稅資產：</b>					
民國108年1月1日餘額	\$ 100	-	96,213	26,107	122,420
(借記)/貸記損益表	(29)	-	(745)	9,765	8,991
(借記)/貸記其他綜合損益	-	10,789	-	-	10,789
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 71</u>	<u>10,789</u>	<u>95,468</u>	<u>35,872</u>	<u>142,200</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 100	6,567	66,271	35,875	108,813
(借記)/貸記損益表	(51)	-	29,942	(9,768)	20,123
(借記)/貸記其他綜合損益	51	(6,567)	-	-	(6,516)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 100</u>	<u>-</u>	<u>96,213</u>	<u>26,107</u>	<u>122,420</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一〇六年度。

### (十一) 資本及其他權益

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為1,000,000千元，每股面額10元，均為100,000千股。已發行股份均為普通股74,417千股。所有已發行股份之股款均已收取。

#### 1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
發行股票溢價	\$ 431,703	454,028
股份基礎給付交易—庫藏股票	8,332	8,332
	<u>\$ 440,035</u>	<u>462,360</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

本公司於民國一〇八年六月二十五日及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，金額皆為22,325千元(每股0.3元)。

#### 2. 保留盈餘

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；

## 鑫禾科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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%。

### (1)法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

### (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，得經股東會決議就迴轉部份分派盈餘。截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日止，該項特別盈餘公積餘額為分別0千元及32,846千元。

### (3)盈餘分配

本公司分別於民國一〇八年六月二十五日及民國一〇七年六月二十六日經股東常會決議民國一〇七年及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	<u>238,135</u>	2.7	<u>200,927</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。截至民國一〇八年十二月三十一日止，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。

## 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) 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，於民國一〇八年度及一〇七年度變動明細如下：

	108年度		107年度	
	股數(千股)	金 額	股數(千股)	金 額
期初庫藏股	-	\$ -	879	36,389
本期轉讓予員工	-	-	(879)	(36,389)
期末庫藏股	-	\$ -	-	-

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。

### (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年度	107年度
<b>基本每股盈餘：</b>		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>207,093</u>	<u>470,172</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>74,417</u>	<u>74,222</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>2.78</u>	<u>6.33</u>
<b>稀釋每股盈餘：</b>		
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>207,093</u>	<u>470,172</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	74,417	74,222
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	<u>471</u>	<u>857</u>
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>74,888</u>	<u>75,079</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>2.77</u>	<u>6.26</u>

## 鑫禾科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (十四)客戶合約之收入

#### 1.收入之細分

	108年度	107年度
主要地區市場：		
臺 灣	\$ 40,074	28,454
中國大陸	1,664,345	1,999,639
新 加 坡	408,164	340,780
日 本	134,774	69,793
	\$ 2,247,357	2,438,666
主要產品：		
樞紐零組件	\$ 2,247,357	2,438,666

#### 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。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度員工酬勞及董事及監察人酬勞估列金額列示如下，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，並列報為民國一〇八年度及一〇七年度之營業成本或營業費用，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。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。前述董事會決議分派之員工及董事、監察人酬勞金額與本公司民國一〇八年度及一〇七年度合併財務報告估列金額並無差異。

	108年度	107年度
員工酬勞	\$ 15,942	36,421
董事及監察人酬勞	1,739	3,973
	\$ 17,681	40,394



## 鑫禾科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (十六)金融工具

#### 1.信用風險

##### (1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

##### (2)信用風險集中情況

合併公司之客戶集中在電腦產業客戶群，為減低應收帳款信用風險，合併公司持續評估客戶之財務狀況。民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，應收帳款餘額均為60%由三家客戶組成，使合併公司有信用風險顯著集中之情形。

##### (3)應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(二)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款及定期存單，為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失（合併公司如何判定信用風險低之說明請詳附註四(七)），民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日無備抵損失。

#### 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
<b>108年12月31日</b>					
非衍生金融負債					
應付帳款	\$ 168,526	(168,526)	(168,526)	-	-
其他應付款	116,007	(116,007)	(116,007)	-	-
租賃負債(流動及 非流動)	1,943	(1,965)	(1,015)	(693)	(257)
	<u>\$ 286,476</u>	<u>(286,498)</u>	<u>(285,548)</u>	<u>(693)</u>	<u>(257)</u>
<b>107年12月31日</b>					
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>

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

	108.12.31			107.12.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$	71,173 美金/台幣 =29.98	2,133,778	57,622 美金/台幣 =30.715		1,769,865
美金		36,590 美金/人民幣 =6.9762	1,098,902	- 美金/人民幣 =6.8632		-
人民幣		- 美金/人民幣 =6.9762	-	74,965 美金/人民幣 =6.8632		335,490
金融負債						
貨幣性項目						
美金		38,059 美金/人民幣 =6.9762	1,143,022	- 美金/人民幣 =6.8632		-
人民幣		- 美金/人民幣 =6.9762	-	117,770 美金/人民幣 =6.8632		527,054

#### (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十二月三十一日當外幣相對於新台幣、人民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，民國一〇八年度及一〇七年度之稅前淨利影響如下，兩期分析係採用相同基礎。

	108年度	107年度
美金相對於新台幣增(減)數	\$ 106,689	88,493
美金相對於人民幣增(減)數	(2,206)	-
人民幣相對於美金增(減)數	-	(9,578)

#### (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	108年度		107年度	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
台幣	\$ (53,891)	-	56,522	-
人民幣	CNY(1,385)	人民幣/台幣 =4.4722	-	
美金	USD -	美金/台幣 =30.9117	USD 855	美金/台幣 =30.1492

## 鑫禾科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 4.利率分析

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度及一〇七年度之稅前淨利將增加或減少914千元及1,094千元，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：

		108.12.31				
		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	\$ 1,297,167	-	-	-	-	-
應收票據	295	-	-	-	-	-
應收帳款	996,199	-	-	-	-	-
其他金融資產-流動	18,877	-	-	-	-	-
存出保證金	1,251	-	-	-	-	-
	<b>\$ 2,313,789</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
按攤銷後成本衡量之						
金融負債：						
應付帳款	\$ 168,526	-	-	-	-	-
其他應付款	116,007	-	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	1,943	-	-	-	-	-
	<b>\$ 286,476</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
		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	-	-	-	-	-
	<b>\$ 2,512,440</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## 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	-	-	-
	<b>\$ 388,169</b>	-	-	-

民國一〇八年度及一〇七年度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

#### 1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務報告各該附註。

#### 2.風險管理架構

合併公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及合併公司運作之變化。合併公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受本公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資之書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行覆核。合併公司並未以投機為目的進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

## 鑫禾科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 3.信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易方無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於合併公司應收客戶之帳款及投資。

#### (1)應收帳款及其他應收款

合併公司已建立授信政策，依該政策合併公司在給予標準之付款及運送條件及條款前，須針對每一客戶個別分析其信用評等。合併公司之覆核包含若可得外部之評等及在某些情況下可取得銀行之照會。未符合集團基準信用評等之客戶僅得以預收基礎與合併公司進行交易。

合併公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別狀況影響。惟管理階層亦考量合併公司客戶基礎之統計資料，包括客戶所屬產業及國家之違約風險，因這些因素可能會影響信用風險。合併公司之客戶集中在電腦產業客戶群，為減低應收帳款信用風險，合併公司持續地評估客戶之財務狀況，必要時會要求對方提供擔保或保證。合併公司仍定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵損失。

在監控客戶之信用風險時，係依據客戶之信用特性予以分組，包括客戶之信譽、地區別、產業別、帳齡、到期日及先前已存在財務困難之情形。合併公司之應收帳款及其他應收款之主要對象為知名企業。

合併公司設置有備抵損失帳戶以反映對應收帳款及其他應收款發生損失之估計。備抵帳戶主要組成部分包含了與個別重大暴險相關之特定損失組成部分，及為了相似資產群組之已發生但尚未辨認之損失所建立之組合損失組成部分。組合損失備抵帳戶係根據相似金融資產之歷史付款統計資料決定。

#### (2)投 資

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級以上之金融機構，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

#### (3)保 證

合併公司政策規定僅能提供財務保證予子公司及業務往來之交易對象。截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，合併公司對子公司背書保證資訊請詳附註十三(一)2。

### 4.流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應合併公司營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。

銀行借款為合併公司流動資金來源之一。民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，合併公司未動用之短期銀行融資額度請詳附註六(六)。

## 鑫禾科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 5. 市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率及利率變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

#### (1) 匯率風險

合併公司暴露於非以各該集團企業之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。集團企業之功能性貨幣為新台幣、人民幣及美金等。交易主要之計價貨幣有新台幣、美金及人民幣。

#### (2) 利率風險

因合併公司內之個體以浮動利率借入資金，因而產生現金流量風險。

### (十八) 資本管理

合併公司基於現行營運產業特性及未來公司發展情形，並且考量外部環境變動等因素，規劃合併公司未來期間所需之營運資金、研究發展費用及股利支出等需求，保障合併公司能繼續營運，回饋股東且同時兼顧其他利益關係人之利益，並維持最佳資本結構以長遠提升股東價值。

為了維持或調整資本結構，合併公司可能會調整支付予股東之股利或發行新股。

合併公司透過定期審核資產負債比例對資金進行監控。合併公司之資本為資產負債表所列示之「權益總計」，亦等於資產總計減負債總計。

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日合併公司之資產負債比例如下：

	<b>108.12.31</b>	<b>107.12.31</b>
負債總計	\$ 555,987	802,111
資產總計	3,852,289	4,198,758
負債比例	14 %	19 %

### (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度及一〇七年度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：

	<b>108.1.1</b>	<b>現金流量</b>	<b>非現金之變動</b>	<b>108.12.31</b>
			<b>匯率變動</b>	
短期借款	\$ 80,000	(80,000)	-	-
存入保證金	1,744	(239)	-	1,505
租賃負債	<u>3,080</u>	<u>(1,137)</u>	<u>-</u>	<u>1,943</u>
來自籌資活動之負債總額	<b><u>\$ 84,824</u></b>	<b><u>(81,376)</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>3,448</u></b>

## 鑫禾科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107.1.1	現金流量	非現金之變動 匯率變動	107.12.31
短期借款	\$ 199,040	(123,969)	4,929	80,000
存入保證金	1,594	150	-	1,744
來自籌資活動之負債總額	\$ 200,634	(123,819)	4,929	81,744

### 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度及一〇七年度向大禾購進治具及耗材等，價款分別為23,150千元及14,218千元，帳列營業成本及研究發展費用，截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，尚未支付款項分別為9,575千元及5,708千元，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，民國一〇七年度租金支出為320千元，租約已於民國一〇七年四月到期，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：

	108年度	107年度
短期員工福利	\$ 15,407	17,529
退職後福利	365	357
	\$ 15,772	17,886

### 八、質押之資產：無。

### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至民國一〇七年十二月三十一日止，合併公司因租賃辦公室及公務車所簽訂之營業租賃合約，未來年度應付租金明細詳附註六(八)。

(二)合併公司間銀行借款額度提供背書保證請詳附註十三(一)。

(三)重大未認列之合約承諾：

截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日止，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149,445千元及9,678千元。

## 鑫禾科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十、重大之災害損失：無。

### 十一、重大之期後事項

(一)本公司於民國一〇八年十一月七日經董事會決議擬透過投資公司MOI及Cingher (H.K.) Limited增加對重慶雙禾之投資，主要用途為興建廠房，投資金額為400萬美元。截至民國一〇九年二月二十日止，已匯出200萬美元。

(二)民國一〇九年初新型冠狀病毒肺炎疫情造成合併公司於中國地區之經營環境存在不確定性，並對合併公司之經營產生影響，包括生產及交貨延誤等，惟因相關訊息仍不明確尚無法合理預期對經營結果及財務狀況之影響金額，合併公司將持續關注事件發展以即時評估。

### 十二、其他

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年度			107年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	578,528	126,271	704,799	546,489	143,696	690,185
勞健保費用	28,601	7,340	35,941	24,530	6,691	31,221
退休金費用	33,534	5,295	38,829	30,952	4,738	35,690
其他員工福利費用	38,464	5,447	43,911	33,628	5,414	39,042
折舊費用	146,780	16,846	163,626	143,547	11,840	155,387
攤銷費用	124	6,200	6,324	446	3,969	4,415

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

民國一〇八年度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	988,891	89,940 (US\$3,000)	59,960 (US\$2,000)	-	-	1.82 %	1,648,151	Y	-	Y
0	"	重慶雙禾	註2	988,891	209,860 (US\$7,000)	149,900 (US\$5,000)	-	-	4.55 %	1,648,151	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)	(958,658)	(65) %	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	91,652	20 %	左述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。
"	重慶雙禾	"	(銷貨)	(318,075)	(22) %	"	"	"	295,002	66 %	
"	昆山萬禾	"	進貨	106,495	56 %	"	"	一般進貨 90~120天	(8,137)	(40) %	
Great Info	昆山萬禾	最終母公司相同	(銷貨)	(116,499)	(35) %	"	"	-	16,104	8 %	
"	重慶雙禾	"	(銷貨)	(214,545)	(65) %	"	"	-	186,806	92 %	
"	本公司	母公司	進貨	958,658	100 %	"	"	-	(91,652)	(100) %	
昆山萬禾	重慶雙禾	最終母公司相同	(銷貨)	(228,823)	(22) %	"	"	一般外銷 120~150天	250,202	47 %	
"	本公司	母公司	(銷貨)	(106,495)	(10) %	"	"	"	8,137	2 %	
"	Great Info	"	進貨	116,499	20 %	"	"	一般進貨 90~120天	(16,104)	(4) %	
重慶雙禾	Top Trading	"	(銷貨)	(226,115)	(17) %	"	"	一般外銷 120~150天	72,432	11 %	
"	Great Info	"	進貨	214,545	17 %	"	"	一般進貨 90~120天	(186,806)	(16) %	
"	昆山萬禾	"	進貨	228,823	18 %	"	"	"	(250,202)	(21) %	
"	本公司	母公司	進貨	318,075	26 %	"	"	"	(295,002)	(25) %	
Top Trading	重慶雙禾	"	進貨	226,115	100 %	"	"	-	(72,432)	(100) %	

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			
本公司	重慶雙禾	100%持股之孫公司	295,002	2.16	-	-	-	-	註2
Great Info	重慶雙禾	最終母公司相同	186,806	0.60	-	-	-	-	"
昆山萬禾	重慶雙禾	"	250,202	0.93	-	-	-	-	"

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	958,658	售價係依成本加成，月結90天，惟必要時視資金需求收款	42.66 %
0	"	"	1	應收帳款	91,652	"	2.38 %
0	"	重慶雙禾	3	銷貨收入	318,075	"	14.15 %
0	"	"	3	應收帳款	295,002	"	7.66 %

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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率
1	Great Info	昆山萬禾	3	銷貨收入	116,499	售價係依成本加成，月結90天， 惟必要時視資金需求收款	5.18 %
1	"	重慶雙禾	3	銷貨收入	214,545	"	9.55 %
1	"	"	3	應收帳款	186,806	"	4.85 %
2	昆山萬禾	重慶雙禾	3	銷貨收入	228,823	"	10.18 %
2	"	"	3	應收帳款	250,202	"	6.49 %
2	"	本公司	2	銷貨收入	106,495	"	4.74 %
3	重慶雙禾	Top Trading	3	銷貨收入	226,115	"	10.06 %
3	"	"	3	應收帳款	72,432	"	1.88 %

- 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：

民國一〇八年度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			期中最高持股		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	股數	比率			
本公司	MOI	薩摩亞	一般投資業	\$ 590,418	590,418	19,800,000	100%	748,997	19,800,000	100%	(406,903)	(407,089)	子公司
"	Profit	薩摩亞	"	-	-	-	100%	175,789	-	100%	(15,705)	(15,705)	"
	合計			\$ 590,418	590,418			924,786			(422,794)	(422,794)	
MOI	Sinher (H.K.) Limited	香港	一般投資業	\$ 319,176 (USD10,600)	319,176 (USD10,600)	10,600,000	100%	697,858	10,600,000	100%	(131,306)	(131,306)	孫公司
"	Cingher (H.K.) Limited	香港	"	271,242 (USD9,200)	271,242 (USD9,200)	9,200,000	100%	27,248	9,200,000	100%	(275,597)	(275,597)	"
	合計			\$ 590,418	590,418			725,106			(406,903)	(406,903)	
Profit	Great Info	薩摩亞	樞紐零組件 之銷售	USD -	USD -	-	100%	82,668 (USD2,757)	-	100%	(13,859) (USD(448))	(13,859) (USD(448))	"
"	Top Trading	安拿拉	"	USD -	USD -	-	100%	93,121 (USD3,106)	-	100%	(1,846) (USD(60))	(1,846) (USD(60))	"
								175,789			(15,705)	(15,705)	

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 損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	期中最高 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)	(131,306) (CNY(29,360))	100 %	100 %	(131,306) (CNY(29,360))	697,787	-
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)	(275,597) (CNY(61,624))	100 %	100 %	(275,597) (CNY(61,624))	27,232	-
千全	樞紐零組件之 製造及銷售	13,299 (CNY2,700)	註6	註6	-	-	註6	(3,346) (CNY(748))	100 %	100 %	(3,346) (CNY(748))	1,779 (CNY413)	-

- 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，以民國一〇八年度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)	710,338 (USD23,800千元)	1,977,781

### 3. 重大交易事項：

合併公司民國一〇八年度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

(一) 合併公司主要係產銷樞紐零組件，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。

(二) 產品別資訊

合併公司僅銷售樞紐零組件單一產品。

(三) 地區別資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

(1) 來自外部客戶收入：

<u>地 區</u>	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
臺 灣	\$ 40,074	28,454
中國大陸	1,664,345	1,999,639
新 加 坡	408,164	340,780
日 本	134,774	69,793
合 計	<u>\$ 2,247,357</u>	<u>2,438,666</u>

(2) 非流動資產：

<u>地 區</u>	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
臺 灣	\$ 800,572	869,234
中國大陸	301,225	344,078
合 計	<u>\$ 1,101,797</u>	<u>1,213,312</u>

非流動資產包含不動產、廠房及設備、無形資產及其他資產，惟不包含遞延所得稅資產。

## 鑫禾科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (四)重要客戶資訊

合併公司來自外部客戶之銷貨收入佔合併綜合損益表上收入金額10%以上之客戶銷售明細如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
00107公司	\$ 585,213	587,076
16600公司	408,164	340,780
00303公司	<u>368,682</u>	<u>589,981</u>
	<u>\$ 1,362,059</u>	<u>1,517,837</u>

# 社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 **1091315** 號

會員姓名：  
 (1) 郭冠纓  
 (2) 顏幸福

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666

事務所統一編號：04016004



會員證書字號：  
 (1) 北市會證字第三四二一號  
 (2) 北市會證字第二〇八一號

委託人統一編號：13012009

印鑑證明書用途：辦理 鑫禾科技股份有限公司

一〇八年度（自民國一〇八年一月一日起至

一〇八年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式(一)	郭冠纓	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	顏幸福	存會印鑑(二)	

理事長：



核對人



中華民國 108 年 12 月 12 日

裝

訂

線

