

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

民國一〇九年及一〇八年第二季

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	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	10~25
(七)關係人交易	25
(八)質押之資產	26
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	26
(十)重大之災害損失	26
(十一)重大之期後事項	26
(十二)其 他	26
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	27~28
2.轉投資事業相關資訊	28
3.大陸投資資訊	28~29
4.主要股東資訊	29
(十四)部門資訊	29



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615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 110615, 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一〇九年及一〇八年六月三十日之合併資產負債表，與民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇九年及一〇八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一〇九年及一〇八年六月三十日之合併財務狀況，與民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一〇九年及一〇八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：

鄧超綬
顏孝福



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
民國一〇九年八月四日

民國一〇九年及一〇八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

民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	109.6.30		108.12.31		108.6.30			109.6.30		108.12.31		108.6.30			
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%		
資 產															
流動資產：															
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,455,205	35	1,297,167	34	1,567,379	39	2170	應付帳款	318,596	8	168,526	4	168,625	4
1150	應收票據(附註六(二))	197	-	295	-	211	-	2219	其他應付款(附註七)	226,158	5	231,789	6	234,554	6
1170	應收帳款淨額(附註六(二))	1,042,629	25	996,199	26	860,411	21	2216	應付股利	186,043	5	-	-	260,460	6
1310	存貨(附註六(三))	351,177	9	285,674	7	338,479	8	2230	本期所得稅負債	46,632	1	78,278	2	33,436	1
1476	其他金融資產—流動	29,187	1	18,877	1	18,271	-	2280	租賃負債—流動(附註六(七))	901	-	1,000	-	1,062	-
1479	其他流動資產	9,576	-	10,080	-	19,673	1			778,330	19	479,593	12	698,137	17
		<u>2,887,971</u>	<u>70</u>	<u>2,608,292</u>	<u>68</u>	<u>2,804,424</u>	<u>69</u>								
非流動資產：															
1600	不動產、廠房及設備(附註六(四))	1,010,195	24	1,014,741	26	1,050,117	26	2570	遞延所得稅負債	74,935	2	74,935	2	160,808	4
1755	使用權資產(附註六(五))	69,461	2	72,748	2	77,856	2	2580	租賃負債—非流動(附註六(七))	543	-	943	-	1,444	-
1840	遞延所得稅資產	146,445	4	142,200	4	124,756	3	2640	淨確定福利負債—非流動	516	-	516	-	663	-
1920	存出保證金	1,260	-	1,251	-	1,299	-			75,994	2	76,394	2	162,915	4
1990	其他非流動資產	11,423	-	13,057	-	15,161	-			854,324	21	555,987	14	861,052	21
		<u>1,238,784</u>	<u>30</u>	<u>1,243,997</u>	<u>32</u>	<u>1,269,189</u>	<u>31</u>								
負債及權益															
流動負債：															
負債總計															
權益：(附註六(十一))															
3110	普通股股本	744,172	18	744,172	19	744,172	18	3110	普通股股本	744,172	18	744,172	19	744,172	18
3200	資本公積	440,035	10	440,035	12	440,035	11	3200	資本公積	440,035	10	440,035	12	440,035	11
保留盈餘：															
3310	法定盈餘公積	423,519	10	402,810	10	402,810	10	3310	法定盈餘公積	423,519	10	402,810	10	402,810	10
3320	特別盈餘公積	43,940	1	-	-	-	-	3320	特別盈餘公積	43,940	1	-	-	-	-
3350	未分配盈餘	1,681,683	41	1,753,225	46	1,630,403	40	3350	未分配盈餘	1,681,683	41	1,753,225	46	1,630,403	40
		<u>2,149,142</u>	<u>52</u>	<u>2,156,035</u>	<u>56</u>	<u>2,033,213</u>	<u>50</u>								
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(60,918)	(1)	(43,940)	(1)	(4,859)	-	3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(60,918)	(1)	(43,940)	(1)	(4,859)	-
		<u>3,272,431</u>	<u>79</u>	<u>3,296,302</u>	<u>86</u>	<u>3,212,561</u>	<u>79</u>			<u>3,272,431</u>	<u>79</u>	<u>3,296,302</u>	<u>86</u>	<u>3,212,561</u>	<u>79</u>
負債及權益總計															
		<u>\$ 4,126,755</u>	<u>100</u>	<u>3,852,289</u>	<u>100</u>	<u>4,073,613</u>	<u>100</u>			<u>\$ 4,126,755</u>	<u>100</u>	<u>3,852,289</u>	<u>100</u>	<u>4,073,613</u>	<u>100</u>
資產總計															

(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

民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	109年4月至6月		108年4月至6月		109年1月至6月		108年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4100 銷貨收入淨額(附註六(十三))	\$ 786,794	100	590,143	100	1,176,127	100	1,019,311	100
5110 銷貨成本(附註六(三)、六(九)、六(十四)、七及十二)	<u>483,896</u>	<u>62</u>	<u>431,450</u>	<u>73</u>	<u>782,908</u>	<u>67</u>	<u>769,956</u>	<u>76</u>
5900 營業毛利	<u>302,898</u>	<u>38</u>	<u>158,693</u>	<u>27</u>	<u>393,219</u>	<u>33</u>	<u>249,355</u>	<u>24</u>
營業費用(附註六(九)、六(十四)、七及十二)：								
6100 推銷費用	22,485	3	19,445	3	34,477	3	35,486	3
6200 管理費用	33,308	4	34,224	6	56,355	5	64,212	6
6300 研究發展費用	<u>33,122</u>	<u>4</u>	<u>30,266</u>	<u>5</u>	<u>61,044</u>	<u>5</u>	<u>59,244</u>	<u>6</u>
	<u>88,915</u>	<u>11</u>	<u>83,935</u>	<u>14</u>	<u>151,876</u>	<u>13</u>	<u>158,942</u>	<u>15</u>
6900 營業淨利	<u>213,983</u>	<u>27</u>	<u>74,758</u>	<u>13</u>	<u>241,343</u>	<u>20</u>	<u>90,413</u>	<u>9</u>
營業外收入及支出：								
7100 利息收入	3,172	-	4,728	1	7,152	1	9,182	1
7190 其他收入	6,674	1	3,999	-	8,223	1	4,174	-
7230 外幣兌換(損)益淨額(附註六(十五))	(42,239)	(5)	12,460	2	(27,901)	(3)	15,273	1
7050 財務成本	(4)	-	(6)	-	(9)	-	(189)	-
7590 什項支出	<u>(2,061)</u>	<u>-</u>	<u>(78)</u>	<u>-</u>	<u>(2,158)</u>	<u>-</u>	<u>(164)</u>	<u>-</u>
	<u>(34,458)</u>	<u>(4)</u>	<u>21,103</u>	<u>3</u>	<u>(14,693)</u>	<u>(1)</u>	<u>28,276</u>	<u>2</u>
7900 稅前淨利	179,525	23	95,861	16	226,650	19	118,689	11
7950 減：所得稅費用(附註六(十))	<u>37,525</u>	<u>5</u>	<u>29,849</u>	<u>5</u>	<u>47,500</u>	<u>4</u>	<u>34,415</u>	<u>3</u>
本期淨利	<u>142,000</u>	<u>18</u>	<u>66,012</u>	<u>11</u>	<u>179,150</u>	<u>15</u>	<u>84,274</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	(14,815)	(2)	(11,676)	(2)	(21,223)	(2)	(9,876)	(1)
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十))	<u>(2,963)</u>	<u>-</u>	<u>(2,336)</u>	<u>-</u>	<u>(4,245)</u>	<u>-</u>	<u>(1,976)</u>	<u>-</u>
後續可能重分類至損益之項目合計	<u>(11,852)</u>	<u>(2)</u>	<u>(9,340)</u>	<u>(2)</u>	<u>(16,978)</u>	<u>(2)</u>	<u>(7,900)</u>	<u>(1)</u>
8300 本期其他綜合損益	<u>(11,852)</u>	<u>(2)</u>	<u>(9,340)</u>	<u>(2)</u>	<u>(16,978)</u>	<u>(2)</u>	<u>(7,900)</u>	<u>(1)</u>
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 130,148</u>	<u>16</u>	<u>56,672</u>	<u>9</u>	<u>162,172</u>	<u>13</u>	<u>76,374</u>	<u>7</u>
每股盈餘(元)(附註六(十二))								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	<u>\$ 1.91</u>		<u>0.89</u>		<u>2.41</u>		<u>1.13</u>	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	<u>\$ 1.90</u>		<u>0.89</u>		<u>2.39</u>		<u>1.13</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

民國一〇九年及一〇八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	權益總額
			法定盈餘 公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘		
A1 民國一〇八年一月一日餘額	\$ 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	-	-	-	-	84,274	-	84,274
D3 本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(7,900)	(7,900)
D5 本期綜合損益總額	-	-	-	-	84,274	(7,900)	76,374
Z1 民國一〇八年六月三十日餘額	\$ 744,172	440,035	402,810	-	1,630,403	(4,859)	3,212,561
A1 民國一〇九年一月一日餘額	\$ 744,172	440,035	402,810	-	1,753,225	(43,940)	3,296,302
盈餘指撥及分配：							
B1 提列法定盈餘公積	-	-	20,709	-	(20,709)	-	-
B3 提列特別盈餘公積	-	-	-	43,940	(43,940)	-	-
B5 普通股現金股利	-	-	-	-	(186,043)	-	(186,043)
	-	-	20,709	43,940	(250,692)	-	(186,043)
D1 本期淨利	-	-	-	-	179,150	-	179,150
D3 本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(16,978)	(16,978)
D5 本期綜合損益總額	-	-	-	-	179,150	(16,978)	162,172
Z1 民國一〇九年六月三十日餘額	\$ 744,172	440,035	423,519	43,940	1,681,683	(60,918)	3,272,431

(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

民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	109年1月至6月	108年1月至6月
AAAA 營業活動之現金流量：		
A10000 本期稅前淨利	\$ 226,650	118,689
A20000 調整項目：		
A20010 收益費損項目：		
A20100 折舊費用	77,581	83,600
A20200 攤銷費用	3,076	3,127
A20300 預期信用減損損失(利益)數	159	(1,080)
A20900 利息費用	9	189
A21200 利息收入	(7,152)	(9,182)
A29900 其他項目	314	485
A20010 收益費損項目合計	73,987	77,139
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	98	510
A31150 應收帳款(增加)減少	(46,540)	260,724
A31200 存貨增加	(65,503)	(5,431)
A31240 其他流動資產減少(增加)	504	(641)
A31250 其他金融資產一流動(增加)減少	(11,697)	1,763
A31000 與營業活動相關之資產之淨變動合計	(123,138)	256,925
A32000 與營業活動相關之負債之淨變動：		
A32150 應付帳款增加(減少)	150,070	(40,936)
A32180 其他應付款減少	(4,718)	(11,825)
A32000 與營業活動相關之負債之淨變動合計	145,352	(52,761)
A30000 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	22,214	204,164
A20000 調整項目合計	96,201	281,303
A33000 營運產生之現金流入	322,851	399,992
A33100 收取之利息	8,539	13,141
A33300 支付之利息	(9)	(189)
A33500 支付之所得稅	(79,103)	(105,994)
AAAA 營業活動之淨現金流入	252,278	306,950
BBBB 投資活動之現金流量：		
B02700 取得不動產、廠房及設備	(79,260)	(42,020)
B02800 處分不動產、廠房及設備	121	-
B03800 存出保證金(增加)減少	(9)	195
B04500 取得無形資產	(1,469)	(656)
BBBB 投資活動之淨現金流出	(80,617)	(42,481)
CCCC 籌資活動之現金流量：		
C00200 短期借款減少	-	(80,000)
C03000 存入保證金減少	(38)	(342)
C04020 租賃本金償還	(499)	(574)
CCCC 籌資活動之淨現金流出	(537)	(80,916)
DDDD 匯率變動對現金及約當現金之影響	(13,086)	17,683
EEEE 本期現金及約當現金增加數	158,038	201,236
E00100 期初現金及約當現金餘額	1,297,167	1,366,143
E00200 期末現金及約當現金餘額	\$ 1,455,205	1,567,379

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

民國一〇九年及一〇八年第二季

(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一〇九年八月四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

合併公司自民國一〇九年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇九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
國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2020年6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。

鑫禾科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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」	2023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」	2023年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備－達到預定使用狀態前之價款」	2022年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022年1月1日
國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善	2022年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「保險合約」	2023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一〇八年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

合併財務報告編製原則與民國一〇八年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇八年度合併財務報告附註四(三)。

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		
			109.6.30	108.12.31	108.6.30
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 %

鑫禾科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			109.6.30	108.12.31	108.6.30
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	昆山十全精密五金有限公司(十全)	樞紐零組件之製造及銷售	100 %	100 %	100 %

(三) 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。

(四) 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一〇八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一〇八年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六。

(一) 現金及約當現金

	<u>109.6.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.6.30</u>
零用金及庫存現金	\$ 1,011	2,094	3,716
支票及活期存款	772,704	365,693	494,403
定期存款	<u>681,490</u>	<u>929,380</u>	<u>1,069,260</u>
	<u>\$ 1,455,205</u>	<u>1,297,167</u>	<u>1,567,379</u>

鑫禾科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司金融資產及負債之外幣敏感度分析之揭露請詳附註六(十五)。

(二)應收票據及應收帳款

	<u>109.6.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.6.30</u>
應收票據	\$ 197	295	211
應收帳款	1,044,572	998,032	861,743
減：備抵損失	<u>(1,943)</u>	<u>(1,833)</u>	<u>(1,332)</u>
	<u>\$ 1,042,826</u>	<u>996,494</u>	<u>860,622</u>
應收票據	<u>\$ 197</u>	<u>295</u>	<u>211</u>
應收帳款淨額	<u>\$ 1,042,629</u>	<u>996,199</u>	<u>860,411</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>109.6.30</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	\$ 983,282	0.012%	120
帳齡121~150天	24,966	0.096%	24
帳齡151~240天	31,870	0.602%	192
帳齡241天以上	<u>4,651</u>	34.552%	<u>1,607</u>
	<u>\$ 1,044,769</u>		<u>1,943</u>
	<u>108.12.31</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	\$ 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	<u>1,125</u>	100%	<u>1,125</u>
	<u>\$ 998,327</u>		<u>1,833</u>

鑫禾科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108.6.30		
	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	\$ 752,520	0.019%	142
帳齡121~150天	85,349	0.205%	175
帳齡151~240天	23,223	0.659%	153
帳齡241天以上	<u>862</u>	100%	<u>862</u>
	<u>\$ 861,954</u>		<u>1,332</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	109年	108年
	<u>1月至6月</u>	<u>1月至6月</u>
期初餘額	\$ 1,833	2,378
認列之減損損失(迴轉利益)	159	(1,080)
外幣換算損益	<u>(49)</u>	<u>34</u>
期末餘額	<u>\$ 1,943</u>	<u>1,332</u>

截至民國一〇九年六月三十日、一〇八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。

(三)存 貨

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
原物料	\$ 77,790	63,943	102,238
在製品	66,443	27,633	59,007
製成品	<u>206,944</u>	<u>194,098</u>	<u>177,234</u>
	<u>\$ 351,177</u>	<u>285,674</u>	<u>338,479</u>

民國一〇九年及一〇八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30,759千元、63,956千元、77,951千元及98,049千元，已認列為營業成本。

截至民國一〇九年六月三十日、一〇八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。

鑫禾科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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109年1月1日餘額	\$ 362,813	523,934	733,070	60,898	18,187	1,698,902
增 添	-	666	12,670	2,017	65,264	80,617
處 分	-	(215)	(91,124)	(2,305)	-	(93,644)
匯率變動之影響	-	(7,639)	(6,067)	(949)	(752)	(15,407)
重 分 類	-	(1,667)	10,587	138	(11,290)	(2,232)
民國109年6月30日餘額	<u>\$ 362,813</u>	<u>515,079</u>	<u>659,136</u>	<u>59,799</u>	<u>71,409</u>	<u>1,668,236</u>
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	-	2,624	18,523	2,584	18,586	42,317
處 分	-	-	(18,809)	(1,559)	-	(20,368)
匯率變動之影響	-	(19,006)	(11,092)	(2,151)	(43)	(32,292)
重 分 類	-	11,523	16,114	1,140	(29,262)	(485)
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 362,813</u>	<u>541,787</u>	<u>719,866</u>	<u>60,667</u>	<u>5,300</u>	<u>1,690,433</u>
折舊及減損損失：						
民國109年1月1日餘額	\$ -	180,217	462,743	41,201	-	684,161
本年度折舊	-	18,142	53,926	4,085	-	76,153
處 分	-	(215)	(90,690)	(2,304)	-	(93,209)
匯率變動之影響	-	(3,256)	(4,979)	(829)	-	(9,064)
民國109年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>194,888</u>	<u>421,000</u>	<u>42,153</u>	<u>-</u>	<u>658,041</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	152,458	396,497	41,903	-	590,858
本年度折舊	-	22,912	55,547	3,566	-	82,025
處 分	-	-	(18,809)	(1,559)	-	(20,368)
匯率變動之影響	-	(4,919)	(5,917)	(1,363)	-	(12,199)
民國108年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>170,451</u>	<u>427,318</u>	<u>42,547</u>	<u>-</u>	<u>640,316</u>
帳面價值：						
民國109年1月1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109年6月30日	<u>\$ 362,813</u>	<u>320,191</u>	<u>238,136</u>	<u>17,646</u>	<u>71,409</u>	<u>1,010,195</u>
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6月30日	<u>\$ 362,813</u>	<u>371,336</u>	<u>292,548</u>	<u>18,120</u>	<u>5,300</u>	<u>1,050,117</u>

截至民國一〇九年六月三十日、一〇八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。

鑫禾科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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109年1月1日餘額	\$ 72,694	3,080	75,774
匯率變動之影響	(1,924)	-	(1,924)
民國109年6月30日餘額	<u>\$ 70,770</u>	<u>3,080</u>	<u>73,850</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 83,667	3,080	86,747
匯率變動之影響	(7,325)	-	(7,325)
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 76,342</u>	<u>3,080</u>	<u>79,422</u>
使用權資產之折舊：			
民國109年1月1日餘額	\$ 1,879	1,147	3,026
本年度折舊	929	499	1,428
匯率變動之影響	(65)	-	(65)
民國109年6月30日餘額	<u>\$ 2,743</u>	<u>1,646</u>	<u>4,389</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-
本年度折舊	995	580	1,575
匯率變動之影響	(9)	-	(9)
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 986</u>	<u>580</u>	<u>1,566</u>
帳面價值：			
民國109年1月1日	<u>\$ 70,815</u>	<u>1,933</u>	<u>72,748</u>
民國109年6月30日	<u>\$ 68,027</u>	<u>1,434</u>	<u>69,461</u>
民國108年6月30日	<u>\$ 75,356</u>	<u>2,500</u>	<u>77,856</u>

(六)短期借款

	109.6.30		
	幣別	利率區間	金 額
無擔保銀行借款	NTD	-	\$ -
尚未使用額度			<u>\$ 336,300</u>
	108.12.31		
	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>\$ 349,860</u>
	108.6.30		
	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>\$ 437,420</u>

鑫禾科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 1.截至民國一〇九年六月三十日、一〇八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)。
- 2.截至民國一〇九年六月三十日、一〇八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。

(七)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>109.6.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.6.30</u>
流動	\$ <u>901</u>	<u>1,000</u>	<u>1,062</u>
非流動	\$ <u>543</u>	<u>943</u>	<u>1,444</u>

到期分析請詳附註六(十五)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	109年 4月至6月	108年 4月至6月	109年 1月至6月	108年 1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ <u>4</u>	<u>7</u>	<u>9</u>	<u>14</u>
轉租使用權資產之收益	\$ <u>(13)</u>	<u>(24)</u>	<u>(26)</u>	<u>(48)</u>
短期租賃之費用	\$ <u>728</u>	<u>659</u>	<u>1,465</u>	<u>1,265</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>46</u>	<u>41</u>	<u>91</u>	<u>82</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	109年 1月至6月	108年 1月至6月
租賃之現金流出總額	\$ <u>2,064</u>	<u>1,935</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

合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(八)。

鑫禾科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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一〇八年及一〇七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：

	109年 4月至6月	108年 4月至6月	109年 1月至6月	108年 1月至6月
營業成本及營業 費用	\$ <u>37</u>	<u>37</u>	<u>75</u>	<u>75</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：

	109年 4月至6月	108年 4月至6月	109年 1月至6月	108年 1月至6月
營業成本及營業 費用	\$ <u>780</u>	<u>9,273</u>	<u>6,236</u>	<u>18,685</u>

(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：

	109年 4月至6月	108年 4月至6月	109年 1月至6月	108年 1月至6月
當期所得稅費用	\$ <u>37,525</u>	<u>29,849</u>	<u>47,500</u>	<u>34,415</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：

	109年 4月至6月	108年 4月至6月	109年 1月至6月	108年 1月至6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>(2,963)</u>	<u>(2,336)</u>	<u>(4,245)</u>	<u>(1,976)</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一〇七年度。

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)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇九年及一〇八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一〇八年度合併財務報告附註六（十一）。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>109.6.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.6.30</u>
發行股票溢價	\$ 431,703	431,703	431,703
股份基礎給付交易—庫藏股票	<u>8,332</u>	<u>8,332</u>	<u>8,332</u>
	<u>\$ 440,035</u>	<u>440,035</u>	<u>440,035</u>

本公司於民國一〇八年六月二十五日經股東常會決議以資本公積發放現金股利，金額為22,325千元(每股0.3元)。

2.保留盈餘

依本公司民國一〇九年六月二十四日修訂前章程規定，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。

依本公司民國一〇九年六月二十四日經股東會決議修訂後之章程規定，本公司年度總決算如有盈餘，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。另，股東股息及紅利、資本公積或法定盈餘公積之全部或一部以發放現金之方式為之。本公司授權董事會三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，事後於股東會報告。

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%。

(1)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。截至民國一〇九年六月三十日止，該項特別盈餘公積餘額43,940千元。

(2)盈餘分配

本公司分別於民國一〇九年六月二十四日及一〇八年六月二十五日經股東常會決議民國一〇八年度及一〇七年度盈餘分配案，有關分派業主之股利如下：

	108年度		107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	\$ 2.5	186,043	3.2	238,135

(十二)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：

	109年 4月至6月	108年 4月至6月	109年 1月至6月	108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>142,000</u>	<u>66,012</u>	<u>179,150</u>	<u>84,274</u>
普通股加權平均 流通在外股數 (千股)	<u>74,417</u>	<u>74,417</u>	<u>74,417</u>	<u>74,417</u>
基本每股盈餘 (元)	\$ <u>1.91</u>	<u>0.89</u>	<u>2.41</u>	<u>1.13</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>142,000</u>	<u>66,012</u>	<u>179,150</u>	<u>84,274</u>

鑫禾科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109年 4月至6月	108年 4月至6月	109年 1月至6月	108年 1月至6月
普通股加權平均 流通在外股數 (千股)	74,417	74,417	74,417	74,417
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>308</u>	<u>152</u>	<u>419</u>	<u>364</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>74,725</u>	<u>74,569</u>	<u>74,836</u>	<u>74,781</u>
稀釋每股盈餘 (元)	<u>\$ 1.90</u>	<u>0.89</u>	<u>2.39</u>	<u>1.13</u>

(十三)客戶合約之收入

1.收入之細分

	109年 4月至6月	108年 4月至6月	109年 1月至6月	108年 1月至6月
主要地區市場：				
臺灣	\$ 11,596	11,107	18,459	19,443
中國大陸	557,426	434,202	806,877	743,372
新加坡	147,052	118,302	256,617	201,264
日本	<u>70,720</u>	<u>26,532</u>	<u>94,174</u>	<u>55,232</u>
	<u>\$ 786,794</u>	<u>590,143</u>	<u>1,176,127</u>	<u>1,019,311</u>
主要產品：				
樞紐零組件	<u>\$ 786,794</u>	<u>590,143</u>	<u>1,176,127</u>	<u>1,019,311</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)。

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)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。

本公司民國一〇九年及一〇八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10,359千元、5,621千元、13,119千元及6,958千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為1,130千元、613千元、1,431千元及759千元，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。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度員工酬勞提列金額分別為15,942千元及36,421千元，董事、監察人酬勞提列金額分別為1,739千元及3,973千元，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。

(十五)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一〇八年度合併財務報告附註六(十六)。

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
109年6月30日					
非衍生金融負債					
應付帳款	\$ 318,596	(318,596)	(318,596)	-	-
其他應付款	106,032	(106,032)	(106,032)	-	-
應付股利	186,043	(186,043)	(186,043)	-	-
租賃負債(流動及 非流動)	1,444	(1,458)	(911)	(461)	(86)
	<u>\$ 612,115</u>	<u>(612,129)</u>	<u>(611,582)</u>	<u>(461)</u>	<u>(86)</u>

鑫禾科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	超過2年
108年12月31日					
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>
108年6月30日					
非衍生金融負債					
應付帳款	\$ 168,625	(168,625)	(168,625)	-	-
其他應付款	103,774	(103,774)	(103,774)	-	-
應付股利	260,460	(260,460)	(260,460)	-	-
租賃負債(流動及 非流動)	2,506	(2,539)	(1,082)	(911)	(546)
	<u>\$ 535,365</u>	<u>(535,398)</u>	<u>(533,941)</u>	<u>(911)</u>	<u>(546)</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

	109.6.30			108.12.31			108.6.30		
	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	\$ 75,290	美金/台幣 =29.63	2,230,843	71,173	美金/台幣 =29.98	2,133,778	52,450	美金/台幣 =31.06	1,629,111
美金	39,690	美金/人民幣 =7.0795	1,177,613	36,590	美金/人民幣 =6.9762	1,098,902	30,135	美金/人民幣 =6.8747	936,627
金融負債									
貨幣性項目									
美金	39,058	美金/人民幣 =7.0795	1,158,869	38,059	美金/人民幣 =6.9762	1,143,022	31,012	美金/人民幣 =6.8747	963,878

鑫禾科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇九年及一〇八年六月三十日當外幣相對於新台幣及人民幣貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇九年及一〇八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。

	109年 1月至6月	108年 1月至6月
美金相對於新台幣增(減)數	\$ 111,542	81,456
美金相對於人民幣增(減)數	937	(1,363)

(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

	109年1月至6月		108年1月至6月	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
功能性貨幣				
台幣	\$ (24,033)	-	19,923	-
人民幣	CNY(908)	人民幣/台幣 =4.2607	CNY(1,020)	人民幣/台幣 =4.5598

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，合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之稅前淨利將增加或減少966千元及618千元，主因係合併公司之變動利率銀行存款。

鑫禾科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

		109.6.30			
		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					
金融資產：					
現金及約當現金	\$ 1,455,205	-	-	-	
應收票據	197	-	-	-	
應收帳款	1,042,629	-	-	-	
其他金融資產-流動	29,187	-	-	-	
存出保證金	1,260	-	-	-	
	<u>\$ 2,528,478</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
按攤銷後成本衡量之					
金融負債：					
應付帳款	\$ 318,596	-	-	-	
其他應付款	106,032	-	-	-	
應付股利	186,043	-	-	-	
租賃負債(流動及非流動)	1,444	-	-	-	
	<u>\$ 612,115</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
		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	-	-	-	
	<u>\$ 2,313,789</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
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	-	-	-	
	<u>\$ 286,476</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)

		108.6.30			
		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					
金融資產：					
現金及約當現金	\$ 1,567,379	-	-	-	-
應收票據	211	-	-	-	-
應收帳款	860,411	-	-	-	-
其他金融資產－流動	18,271	-	-	-	-
存出保證金	1,299	-	-	-	-
	<u>\$ 2,447,571</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	\$ 168,625	-	-	-	-
其他應付款	103,774	-	-	-	-
應付股利	260,460	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	2,506	-	-	-	-
	<u>\$ 535,365</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

民國一〇九年及一〇八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。

(十六)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇八年度合併財務報告附註六(十七)所揭露者無重大變動。

(十七)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇八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一〇八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一〇八年度合併財務報告附註六(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)

(十八)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇九年及一〇八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：

	109.1.1	現金流量	非現金之變動	
			匯率變動	109.6.30
存入保證金	\$ 1,505	(38)	-	1,467
租賃負債	1,943	(499)	-	1,444
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 3,448</u>	<u>(537)</u>	<u>-</u>	<u>2,911</u>

	108.1.1	現金流量	非現金之變動	
			匯率變動	108.6.30
短期借款	\$ 80,000	(80,000)	-	-
存入保證金	1,744	(342)	-	1,402
租賃負債	3,080	(574)	-	2,506
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 84,824</u>	<u>(80,916)</u>	<u>-</u>	<u>3,908</u>

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

合併公司於民國一〇九年及一〇八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7,684千元、5,822千元、13,056千元及9,145千元，帳列營業成本及研究發展費用，截至民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日，尚未支付款項分別為10,093千元、9,575千元及7,208千元，帳列其他應付款項下。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	109年	108年	109年	108年
	4月至6月	4月至6月	1月至6月	1月至6月
短期員工福利	\$ 5,034	4,821	8,203	8,522
退職後福利	92	91	183	181
	<u>\$ 5,126</u>	<u>4,912</u>	<u>8,386</u>	<u>8,703</u>

鑫禾科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

截至民國一〇九年六月三十日、一〇八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152,955千元、149,445千元及11,291千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

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。民國一〇九年一月已匯出200萬美元，剩餘款項已於民國一〇九年七月匯出。

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	109年4月至6月			108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	200,152	38,938	239,090	144,354	33,935	178,289
勞健保費用	5,051	1,797	6,848	7,677	1,855	9,532
退休金費用	61	756	817	8,075	1,235	9,310
其他員工福利費用	11,588	1,785	13,373	8,282	1,392	9,674
折舊費用	32,750	4,219	36,969	37,921	4,284	42,205
攤銷費用	44	1,459	1,503	29	1,556	1,585

功 能 別 性 質 別	109年1月至6月			108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	298,485	66,625	365,110	272,352	63,253	335,605
勞健保費用	11,140	3,648	14,788	14,439	3,993	18,432
退休金費用	4,446	1,865	6,311	16,209	2,551	18,760
其他員工福利費用	18,852	3,070	21,922	16,406	2,701	19,107
折舊費用	69,141	8,440	77,581	75,271	8,329	83,600
攤銷費用	90	2,986	3,076	54	3,073	3,127

(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

民國一〇九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		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	981,729	103,705 (US\$3,500)	103,705 (US\$3,500)	-	-	3.17 %	1,636,216	Y	-	Y
0	"	重慶雙禾	註2	981,729	192,595 (US\$6,500)	192,595 (US\$6,500)	-	-	5.89 %	1,636,216	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	重慶雙禾	100%持股之孫公司	(銷貨)	(378,641)	(51) %	月結120天，惟必要時視資金需求收款	與一般交易對象無顯著差異	月結120天，惟必要時視資金需求收款	應收帳款 499,253	73 %	左述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。
"	昆山萬禾	"	(銷貨)	(235,814)	(32) %	"	"	"	應收帳款 95,886	14 %	"
昆山萬禾	重慶雙禾	最終母公司相同	(銷貨)	(114,180)	(19) %	"	"	"	應收帳款 235,771	38 %	"
"	本公司	母公司	進貨	235,814	54 %	"	"	月結120天，惟必要時視資金需求付款	應付帳款 (95,886)	(30) %	"
重慶雙禾	昆山萬禾	最終母公司相同	進貨	114,180	20 %	"	"	"	應付帳款 (235,771)	(29) %	"
"	本公司	母公司	進貨	378,641	66 %	"	"	"	應付帳款 (499,253)	(62) %	"

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	499,253	1.91	-	-	應收帳款 62,677	-	註2
昆山萬禾	重慶雙禾	最終母公司相同	235,771	0.94	-	-	應收帳款 28,715	-	"

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	重慶雙禾	1	銷貨收入	378,641	售價係依成本加成，月結120天，惟必要時視資金需求收款	32.19%
0	"	"	1	應收帳款	499,253	"	12.10%
0	"	昆山萬禾	1	銷貨收入	235,814	"	20.05%
0	"	"	1	應收帳款	95,886	"	2.32%
1	昆山萬禾	重慶雙禾	3	銷貨收入	114,180	"	9.71%
1	"	"	3	應收帳款	235,771	"	5.71%
2	重慶雙禾	Top Trading	3	應收帳款	73,840	"	1.79%

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：

民國一〇九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	\$ 650,318	590,418	21,800,000	100%	708,480	(81,201)	(81,201)	子公司
"	Profit	薩摩亞	"	-	-	-	100%	170,197	(3,584)	(3,584)	"
	合計			\$ 650,318	590,418			878,677		(84,785)	
MOI	Sinher (H.K.) Limited	香港	一般投資業	\$ 319,176 (USD10,600)	319,176 (USD10,600)	10,600,000	100%	657,026	(22,808)	(22,808)	孫公司
"	Cingher (H.K.) Limited	香港	"	331,142 (USD11,200)	271,242 (USD9,200)	11,200,000	100%	27,563	(58,393)	(58,393)	"
	合計			\$ 650,318	590,418			684,589		(81,201)	
Profit	Great Info	薩摩亞	樞紐零組件之銷售	USD -	USD -	-	100%	80,446 (USD2,715)	(1,273)	(1,273)	"
"	Top Trading	安奎拉	"	USD -	USD -	-	100%	89,751 (USD3,029)	(2,311)	(2,311)	"
	合計							170,197	(USD77)	(3,584)	

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	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)	(22,808) (CNY5,353)	100%	(22,808) (CNY5,353)	656,955	-
重慶雙禾	樞紐零組件之 製造及銷售	331,142 (USD11,200)	註1及5	271,242 (USD9,200)	59,900 (USD2,000)	-	331,142 (USD11,200)	(58,394) (CNY13,705)	100%	(58,394) (CNY13,705)	27,546	-
千全	樞紐零組件之 製造及銷售	13,299 (CNY2,700)	註6	註6	-	-	註6	295 (CNY69)	100%	295 (CNY69)	2,022 (CNY482)	-

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，以民國一〇九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。

鑫禾科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

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
650,318 (USD21,800千元)	709,578 (USD23,800千元)	1,963,459

3.重大交易事項：

合併公司民國一〇九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。

(四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
可成科技股份有限公司		7,439,917	9.99 %
蘇丁鴻		6,028,359	8.10 %
台灣人壽保險股份有限公司		3,912,000	5.25 %

註：(1)本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

(2)上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

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。