

鑫禾科技股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇四年及一〇三年六月三十日
(內附會計師核閱報告)

公 司 地 址：新北市汐止區康寧街169巷29-1號10樓-1
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、合併財務季報告附註	
(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	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11~23
(七)關係人交易	23~24
(八)質押之資產	24
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	24
(十)重大之災害損失	24
(十一)重大之期後事項	24
(十二)其 他	24~25
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	25~26
2.轉投資事業相關資訊	27
3.大陸投資資訊	27
(十四)部門資訊	27



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, 11049, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 www.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：

鑫禾科技股份有限公司及其子公司民國一〇四年及一〇三年六月三十日之合併資產負債表，與民國一〇四年及一〇三年四月一日至六月三十日及民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇四年及一〇三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，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反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之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

鄧冠縵



羅瑞南



證券主管機關：金管證審字第1010004977號
核准簽證文號：台財證六字第0930104860號
民國一〇四年七月二十八日

民國一〇四年及一〇三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其子公司

合併資產負債表

民國一〇四年六月三十日、一〇三年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

資 產	104.6.30		103.12.31		103.6.30			104.6.30		103.12.31		103.6.30	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：													
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,531,819	44	1,230,448	35	1,459,777	43	2100 短期借款(附註六(六))	\$ 154,300	5	158,250	5	209,055	6
1150 應收票據(附註六(三))	625	-	740	-	1,401	-	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	-	-	1,022	-	8,565	-
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	771,759	23	1,058,989	30	965,701	29	(附註六(二))	-	-	-	-	-	-
1310 存貨(附註六(四))	199,065	6	246,184	7	233,474	7	2170 應付帳款	115,256	3	163,881	5	179,049	5
1476 其他金融資產-流動(附註六(三))	10,847	-	47,678	2	62,154	2	2216 應付股利(附註六(十))	297,669	9	-	-	223,252	7
1479 其他流動資產	8,483	-	13,893	1	13,790	-	2219 其他應付款(附註七)	242,214	7	290,615	8	267,867	8
	<u>2,522,598</u>	<u>73</u>	<u>2,597,932</u>	<u>75</u>	<u>2,736,297</u>	<u>81</u>	2230 本期所得稅負債	39,905	1	67,684	2	54,519	2
非流動資產：								<u>849,344</u>	<u>25</u>	<u>681,452</u>	<u>20</u>	<u>942,307</u>	<u>28</u>
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五))	780,052	23	753,388	22	483,863	14	非流動負債：						
1840 遞延所得稅資產	46,164	1	46,164	1	48,180	2	2570 遞延所得稅負債	142,279	4	148,401	4	124,945	4
1920 存出保證金	1,931	-	2,488	-	2,847	-	2640 淨確定福利負債-非流動	707	-	707	-	841	-
1985 長期預付租金(附註六(七))	91,887	3	75,667	2	72,277	2		<u>142,986</u>	<u>4</u>	<u>149,108</u>	<u>4</u>	<u>125,786</u>	<u>4</u>
1990 其他非流動資產	14,273	-	9,637	-	18,926	1	負債總計	<u>992,330</u>	<u>29</u>	<u>830,560</u>	<u>24</u>	<u>1,068,093</u>	<u>32</u>
	<u>934,307</u>	<u>27</u>	<u>887,344</u>	<u>25</u>	<u>626,093</u>	<u>19</u>	權益：(附註六(十))						
資產總計	<u>\$ 3,456,905</u>	<u>100</u>	<u>3,485,276</u>	<u>100</u>	<u>3,362,390</u>	<u>100</u>	3110 普通股股本	<u>744,172</u>	<u>21</u>	<u>744,172</u>	<u>21</u>	<u>744,172</u>	<u>22</u>
							3200 資本公積-發行溢價	<u>476,353</u>	<u>14</u>	<u>476,353</u>	<u>14</u>	<u>476,353</u>	<u>14</u>
							保留盈餘：						
							3310 法定盈餘公積	228,565	7	178,387	5	178,387	5
							3320 特別盈餘公積	-	-	26,704	1	26,704	1
							3350 未分配盈餘	<u>1,003,346</u>	<u>29</u>	<u>1,187,071</u>	<u>34</u>	<u>893,367</u>	<u>27</u>
								<u>1,231,911</u>	<u>36</u>	<u>1,392,162</u>	<u>40</u>	<u>1,098,458</u>	<u>33</u>
							3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>12,139</u>	<u>-</u>	<u>42,029</u>	<u>1</u>	<u>(24,686)</u>	<u>(1)</u>
							權益總計	<u>2,464,575</u>	<u>71</u>	<u>2,654,716</u>	<u>76</u>	<u>2,294,297</u>	<u>68</u>
							負債及權益總計	<u>\$ 3,456,905</u>	<u>100</u>	<u>3,485,276</u>	<u>100</u>	<u>3,362,390</u>	<u>100</u>

董事長：



經理人：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

會計主管：



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其子公司
 合併綜合損益表

民國一〇四年及一〇三年四月一日至六月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	104年4月至6月		103年4月至6月		104年1月至6月		103年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4100 銷貨收入淨額	\$ 473,770	100	677,163	100	972,851	100	1,157,159	100
5110 銷貨成本(附註六(四)、六(八)、六(十二)、七及十二)	314,670	66	399,070	59	650,355	67	725,196	63
5900 營業毛利	159,100	34	278,093	41	322,496	33	431,963	37
營業費用(附註六(八)、七及十二)：								
6100 推銷費用	14,450	3	16,082	2	28,473	3	32,457	3
6200 管理費用	31,773	7	30,310	5	67,544	7	63,507	5
6300 研究發展費用	22,873	5	40,068	6	45,457	4	66,344	6
	69,096	15	86,460	13	141,474	14	162,308	14
6900 營業淨利	90,004	19	191,633	28	181,022	19	269,655	23
營業外收入及支出：								
7100 利息收入	1,911	-	2,224	-	3,308	-	3,795	-
7190 其他收入	3,070	-	2,237	-	8,599	1	3,257	-
7230 外幣兌換利益淨額(附註六(十三))	-	-	-	-	-	-	3,972	1
7635 透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)損失	-	-	(1,172)	-	(50)	-	(13,476)	(1)
7050 財務成本	(834)	-	(1,010)	-	(1,609)	-	(2,553)	-
7590 什項支出	(179)	-	(502)	-	(299)	-	(1,369)	-
7630 外幣兌換損失(附註六(十三))	(11,797)	(2)	(7,631)	(1)	(15,274)	(2)	-	-
	(7,829)	(2)	(5,854)	(1)	(5,325)	(1)	(6,374)	-
7900 稅前淨利	82,175	17	185,779	27	175,697	18	263,281	23
7950 所得稅費用(附註六(九))	28,061	6	45,945	7	38,279	4	55,190	5
8200 本期淨利	54,114	11	139,834	20	137,418	14	208,091	18
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	(20,097)	(4)	(26,146)	(4)	(36,012)	(4)	2,430	-
8399 減：與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	(3,417)	1	(4,446)	1	(6,122)	(1)	412	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(16,680)	(3)	(21,700)	(3)	(29,890)	(3)	2,018	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 37,434	8	118,134	17	107,528	11	210,109	18
每股盈餘(元)(附註六(十一))								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.73		1.88		1.85		2.80	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.72		1.86		1.82		2.77	

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



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其子公司

合併權益變動表

民國一〇四年及一〇三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	權益總計
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘		
A1 民國一〇三年一月一日餘額	\$ 744,172	476,353	138,946	50,262	924,411	(26,704)	2,307,440
盈餘指撥及分配：							
B1 提列法定盈餘公積	-	-	39,441	-	(39,441)	-	-
B17 特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(23,558)	23,558	-	-
B5 普通股現金股利	-	-	-	-	(223,252)	-	(223,252)
			39,441	(23,558)	(239,135)		(223,252)
D1 本期淨利	-	-	-	-	208,091	-	208,091
D3 本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	2,018	2,018
D5 本期綜合損益總額	-	-	-	-	208,091	2,018	210,109
Z1 民國一〇三年六月三十日餘額	\$ 744,172	476,353	178,387	26,704	893,367	(24,686)	2,294,297
A1 民國一〇四年一月一日餘額	\$ 744,172	476,353	178,387	26,704	1,187,071	42,029	2,654,716
盈餘指撥及分配：							
B1 提列法定盈餘公積	-	-	50,178	-	(50,178)	-	-
B17 特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(26,704)	26,704	-	-
B5 普通股現金股利	-	-	-	-	(297,669)	-	(297,669)
			50,178	(26,704)	(321,143)		(297,669)
D1 本期淨利	-	-	-	-	137,418	-	137,418
D3 本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(29,890)	(29,890)
D5 本期綜合損益總額	-	-	-	-	137,418	(29,890)	107,528
Z1 民國一〇四年六月三十日餘額	\$ 744,172	476,353	228,565	-	1,003,346	12,139	2,464,575

董事長：



經理人：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

會計主管：



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其子公司

合併現金流量表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	104年1月至6月	103年1月至6月
AAAA 營業活動之現金流量：		
A10000 本期稅前淨利	\$ 175,697	263,281
A20000 調整項目：		
A20010 不影響現金流量之收益費損項目：		
A20100 折舊費用	50,576	37,802
A20200 攤銷費用	2,543	2,446
A20300 呆帳費用提列(轉列收入)數	(105)	(731)
A20400 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	(1,022)	8,565
A20900 利息費用	1,609	2,553
A21200 利息收入	(3,308)	(3,795)
A22500 處分及報廢不動產、廠房及設備損失	(54)	1,215
A29900 其他項目	1,168	1,648
A20010 不影響現金流量之收益費損項目合計	51,407	49,703
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	115	1,472
A31150 應收帳款(增加)減少	287,521	75,423
A31200 存貨(增加)減少	47,119	586
A31240 其他流動資產(增加)減少	5,410	(3,156)
A31250 其他金融資產-流動(增加)減少	17,436	(7,873)
A31000 與營業活動相關之資產之淨變動合計	357,601	66,452
A32000 與營業活動相關之負債之淨變動：		
A32150 應付帳款增加(減少)	(48,625)	(19,288)
A32180 其他應付款增加(減少)	(48,401)	13,971
A32000 與營業活動相關之負債之淨變動合計	(97,026)	(5,317)
A30000 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	260,575	61,135
A20000 調整項目合計	311,982	110,838
A33000 營運產生之現金流入(流出)	487,679	374,119
A33100 收取之利息	3,308	3,926
A33300 支付之利息	(1,609)	(2,553)
A33500 支付之所得稅	(65,968)	(49,635)
AAAA 營業活動之淨現金流入(流出)	423,410	325,857
BBBB 投資活動之現金流量：		
B02700 取得不動產、廠房及設備	(86,796)	(89,706)
B02800 處分不動產及設備	233	93
B03700 存出保證金增加	557	5,346
B04200 其他應收款減少	-	45,234
B04500 取得無形資產	(7,324)	(1,808)
BBBB 投資活動之淨現金流入(流出)	(93,330)	(40,841)
CCCC 籌資活動之現金流量：		
C00100 短期借款增加	28,317	34,853
C00200 短期借款減少	(32,267)	(204,321)
C03000 存入保證金增加	-	1,553
CCCC 籌資活動之淨現金流入(流出)	(3,950)	(167,915)
DDDD 匯率變動對現金及約當現金之影響	(24,759)	(1,840)
EEEE 本期現金及約當現金增加(減少)數	301,371	115,261
E00100 期初現金及約當現金餘額	1,230,448	1,344,516
E00200 期末現金及約當現金餘額	\$ 1,531,819	1,459,777

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



民國一〇四年及一〇三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其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇四年及一〇三年六月三十日

(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29-1號10樓-1。本公司合併財務季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

本合併財務季報告已於民國一〇四年七月二十八日經提報董事會後發布。

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

合併公司自民國一〇四年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」)編製合併財務季報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布 之生效日
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	2013年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	2013年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	2013年1月1日 (投資個體於 2014年1月1日 生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	2013年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	2013年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日

鑫禾科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布 之生效日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	2013年1月1日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013年1月1日

除下列項目外，適用2013年版國際財務報導準則對合併財務季報告未造成重大變動。造成主要變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際會計準則第1號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。合併公司已依該準則改變綜合損益表之表達方式，比較期亦已配合重行表達。

2. 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

該準則改變公允價值之定義，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。合併公司已依規定新增公允價值衡量相關揭露，並已按照該準則之過渡規定，推延適用新準則之公允價值衡量規定，惟針對新增之揭露規定無須提供比較期資訊。雖然已自民國一〇四年起推延適用新衡量規定，但對合併公司資產及負債項目之公允價值衡量並無重大影響。

(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(以下稱理事會)已發布，惟截至本合併財務季報告之報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

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9號「金融工具」	2018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」	2016年1月1日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「處理聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」	2017年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「闡明可接受之折舊及攤銷方法」	2016年1月1日

鑫禾科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務季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。本合併財務季報告未包括依照金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「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，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註四。另自民國一〇四年起全面採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則之相關變動情形請詳附註三(一)。

(二) 合併基礎

除附註三(一)所述外，合併財務季報告編製原則與民國一〇三年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇三年度合併財務報告附註四(三)。

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		
			104.6.30	103.12.31	103.6.30
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 %

鑫禾科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

投資公 司名稱	子公司名稱	業務 性質	所持股權百分比		
			104.6.30	103.12.31	103.6.30
Sinher (H.K.) Limited	昆山萬禾精密電子有限公 司(昆山萬禾)	樞紐組件之 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)	樞紐組件之 銷售	100 %	100 %	100 %
Profit	Top Trading Group Limited	樞紐組件之 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財務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」編製本合併財務季報告時，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。

編製合併季報告時，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一〇三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，本合併財務季報告重要會計項目之說明與民國一〇三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六。

鑫禾科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(一)現金及約當現金

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
零用金及庫存現金	\$ 1,664	1,770	891
支票及活期存款	1,018,835	605,488	565,993
定期存款	511,320	623,190	692,893
附賣回債券	-	-	200,000
	<u>\$ 1,531,819</u>	<u>1,230,448</u>	<u>1,459,777</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(十三)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

從事衍生金融工具交易係用以規避因營業、融資及投資活動所暴露之匯率與利率風險，合併公司民國一〇四年六月三十日並無未結清之遠期外匯合約。民國一〇三年十二月三十一日及六月三十日合併公司因未適用避險會計列報為持有供交易之金融資產及負債之衍生工具明細如下：

103.12.31				
	帳面金額	合約金額(千元)	幣別	到期期間
金融負債：				
預售遠期外匯	\$ <u>1,022</u>	USD <u>1,500</u>	美元兌人民幣	104.1.19
103.6.30				
	帳面金額	合約金額(千元)	幣別	到期期間
金融負債：				
預售遠期外匯	\$ <u>8,565</u>	USD <u>10,500</u>	美元兌人民幣	103.7.18~104.1.19

合併公司之上述金融商品均未有提供作質押擔保之情形。

(三)應收票據、帳款及其他應收款

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
應收票據	\$ 625	740	1,401
應收帳款	776,364	1,068,068	973,923
其他應收款	10,847	47,678	62,154
減：備抵呆帳	(4,605)	(9,079)	(8,222)
	<u>\$ 783,231</u>	<u>1,107,407</u>	<u>1,029,256</u>
應收票據	\$ <u>625</u>	<u>740</u>	<u>1,401</u>
應收帳款淨額	<u>\$ 771,759</u>	<u>1,058,989</u>	<u>965,701</u>
其他應收款—流動(帳列其他金融資產)	<u>\$ 10,847</u>	<u>47,678</u>	<u>62,154</u>

鑫禾科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
逾期0~60天	\$ 20,796	17,973	15,285
逾期61~90天	813	10,372	-
逾期超過91天	330	2,473	-
	<u>\$ 21,939</u>	<u>30,818</u>	<u>15,285</u>

合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳均採集體評估之減損損失，其變動表如下：

	<u>104年1月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>
1月1日餘額	\$ 9,079	9,008
認列應收票據及帳款之減損損失(回轉利益)	(105)	(731)
本期沖銷數	(4,183)	-
外幣換算損益	(186)	(55)
6月30日餘額	<u>\$ 4,605</u>	<u>8,222</u>

合併公司係參考帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計應收票據及帳款可能無法回收之金額，並依此提列備抵呆帳。另，合併公司就該等應收票據及帳款未取具任何擔保品。

應收票據及帳款之備抵呆帳係用於記錄壞帳費用，惟若合併公司確信相關款項可能無法回收者，則於認為款項無法收回時，逕將備抵呆帳沖轉應收票據及帳款。

截至民國一〇四年六月三十日、一〇三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。

(四)存 貨

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
原物料	\$ 83,478	85,665	93,190
在製品	26,383	27,686	53,477
製成品	89,204	132,833	86,807
	<u>\$ 199,065</u>	<u>246,184</u>	<u>233,474</u>

民國一〇四年及一〇三年四月一日至六月三十日及民國一〇四年及一〇三年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1,397千元、5,205千元、23,354千元及13,698千元，已認列為營業成本。

截至民國一〇四年六月三十日、一〇三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其子公司合併財務季報告附註(續)

(五)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104年1月1日餘額 \$	-	310,107	428,018	45,855	298,716	1,082,696
增 添	-	1,386	61,224	1,014	23,172	86,796
處 分	-	-	(3,635)	(708)	-	(4,343)
匯率變動之影響	-	(7,717)	(6,030)	(1,073)	15	(14,805)
重 分 類	167,610	92,305	31,577	209	(291,769)	(68)
民國104年6月30日餘額 \$	<u>167,610</u>	<u>396,081</u>	<u>511,154</u>	<u>45,297</u>	<u>30,134</u>	<u>1,150,276</u>
民國103年1月1日餘額 \$	-	129,964	385,695	40,666	131,947	688,272
增 添	-	-	19,284	1,657	68,765	89,706
處 分	-	-	(6,012)	(1,558)	-	(7,570)
匯率變動之影響	-	(2,231)	223	(4)	2,689	677
重 分 類	-	119,973	13,018	1,825	(144,203)	(9,387)
民國103年6月30日餘額 \$	<u>-</u>	<u>247,706</u>	<u>412,208</u>	<u>42,586</u>	<u>59,198</u>	<u>761,698</u>
折舊及減損損失：						
民國104年1月1日餘額 \$	-	18,462	284,235	26,611	-	329,308
本年度折舊	-	11,563	35,256	3,757	-	50,576
處 分	-	-	(3,483)	(681)	-	(4,164)
匯率變動之影響	-	(761)	(4,065)	(670)	-	(5,496)
民國104年6月30日餘額 \$	<u>-</u>	<u>29,264</u>	<u>311,943</u>	<u>29,017</u>	<u>-</u>	<u>370,224</u>
民國103年1月1日餘額 \$	-	3,120	221,995	21,026	-	246,141
本年度折舊	-	3,806	30,793	3,203	-	37,802
處 分	-	-	(4,935)	(1,327)	-	(6,262)
匯率變動之影響	-	(147)	297	4	-	154
民國103年6月30日餘額 \$	<u>-</u>	<u>6,779</u>	<u>248,150</u>	<u>22,906</u>	<u>-</u>	<u>277,835</u>
帳面價值：						
民國104年1月1日	<u>\$ -</u>	<u>291,645</u>	<u>143,783</u>	<u>19,244</u>	<u>298,716</u>	<u>753,388</u>
民國104年6月30日	<u>\$ 167,610</u>	<u>366,817</u>	<u>199,211</u>	<u>16,280</u>	<u>30,134</u>	<u>780,052</u>
民國103年1月1日	<u>\$ -</u>	<u>126,844</u>	<u>163,700</u>	<u>19,640</u>	<u>131,947</u>	<u>442,131</u>
民國103年6月30日	<u>\$ -</u>	<u>240,927</u>	<u>164,058</u>	<u>19,680</u>	<u>59,198</u>	<u>483,863</u>

截至民國一〇四年六月三十日、一〇三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押擔保之情形。

鑫禾科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(六)短期借款

104.6.30		
幣別	利率區間	金 額
USD	1.37%~1.73%	\$ <u>154,300</u>
無擔保銀行借款		
尚未使用額度		\$ <u>758,920</u>
103.12.31		
幣別	利率區間	金 額
USD	1.5%~2.65%	\$ <u>158,250</u>
無擔保借款		
尚未使用額度		\$ <u>776,300</u>
103.6.30		
幣別	利率區間	金 額
USD	1.79%~2.65%	\$ <u>209,055</u>
無擔保銀行借款		
尚未使用額度		\$ <u>677,975</u>

- 1.有關合併公司外幣風險之暴險資訊，請詳附註六(十三)。
- 2.民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日新增金額分別為28,317千元及34,853千元，到期日分別為民國一〇四年十二月及民國一〇三年十二月；償還之金額分別為32,267千元及204,321千元。
- 3.截至民國一〇四年六月三十日、一〇三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)。
- 4.截至民國一〇四年六月三十日、一〇三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)營業租賃

合併公司於民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日間，無新增重大之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(七)。

(八)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一〇三年及一〇二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：

	104年4月至6月	103年4月至6月	104年1月至6月	103年1月至6月
營業成本及營業費用	\$ <u>33</u>	<u>32</u>	<u>67</u>	<u>65</u>

鑫禾科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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：

	104年4月至6月	103年4月至6月	104年1月至6月	103年1月至6月
營業成本及營業費用	\$ <u>4,641</u>	<u>3,487</u>	<u>9,611</u>	<u>6,486</u>

(九)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：

	104年4月至6月	103年4月至6月	104年1月至6月	103年1月至6月
當期所得稅費用	\$ <u>28,061</u>	<u>45,945</u>	<u>38,279</u>	<u>55,190</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：

	104年4月至6月	103年4月至6月	104年1月至6月	103年1月至6月
國外營運機構財務報告換算之 兌換差額	\$ <u>(3,417)</u>	<u>(4,446)</u>	<u>(6,122)</u>	<u>412</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一〇一年度。

4.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>1,003,346</u>	<u>1,187,071</u>	<u>893,367</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>182,632</u>	<u>120,090</u>	<u>131,777</u>

	103年度(預計)	102年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>15.00 %</u>	<u>14.00 %</u>

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第

10204562810號函規定處理之金額。

(十)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇四年及一〇三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一〇三年度合併財務報告附註六(十)。

1.保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- A.提繳稅款；
- B.彌補以往年度虧損；
- C.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；
- D.視公司營運需要及法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；

鑫禾科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

E.分配股東紅利，酌付董事及監察人酬勞及員工紅利；其分配基礎以年度總決算盈餘扣除第一款至第四款餘額，分派如下：董事及監察人酬勞不逾百分之一，員工紅利不低於百分之二；當年盈餘扣除上述項目後以不低於百分之十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。惟如當年度每股淨利未達一元時，得不就當年度盈餘予以分派。

前項員工紅利之分配以股票發放者，其對象得包括一定條件之從屬公司員工，該特定條件由董事會訂定之。

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%。

依民國一〇四年五月修正之公司法規定，員工紅利及董事及監察人酬勞已不屬於盈餘分配項目，本公司將於主管機關規定期限前配合修改公司章程。

(1)盈餘分配

A.本公司民國一〇三年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日員工紅利及董事及監察人酬勞估列金額列示如下，係以本公司截至各該段期間止之稅後淨利扣除10%法定盈餘公積，及依證券交易法提列或迴轉特別盈餘公積後之餘額，乘上本公司管理階層擬議之員工紅利及董監事酬勞分配比例，列報為各該段期間之營業成本或營業費用。若次年度通過發布財務報告日後有變動，則依會計估計變動處理，將該變動之影響認列為次年度損益。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議日前一收盤價並考量除權除息之影響。

	103年4月至6月	103年1月至6月
員工紅利	\$ 9,438	14,046
董事及監察人酬勞	1,007	1,498

B.本公司民國一〇四年六月十七日及民國一〇三年六月二十四日經股東常會決議民國一〇三年度及一〇二年度盈餘分配案，有關分派之員工紅利、董監酬勞及股東股利如下：

	103年度	102年度
員工紅利—現金紅利	\$ 35,873	28,390
董監酬勞	3,826	3,028
	<u>\$ 39,699</u>	<u>31,418</u>

鑫禾科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	103年度	102年度
分派股利：		
現金	\$ 297,669	223,252
股票	-	-
	<u>\$ 297,669</u>	<u>223,252</u>

上述盈餘分配情形與本公司民國一〇三年度及一〇二年度財務報告估列數並無差異。民國一〇三年度及一〇二年度之員工紅利及董監酬勞分派數相關資訊，可至公開資訊觀測站查詢。

(十一)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	104年4月至6月	103年4月至6月	104年1月至6月	103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>54,114</u>	<u>139,834</u>	<u>137,418</u>	<u>208,091</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>0.73</u>	<u>1.88</u>	<u>1.85</u>	<u>2.80</u>
稀釋每股盈餘：				
歸屬於本公司普通股權益				
持有人之淨利(調整稀釋				
性潛在普通股影響數後)	\$ <u>54,114</u>	<u>139,834</u>	<u>137,418</u>	<u>208,091</u>
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)				
員工股票紅利之影響	<u>874</u>	<u>648</u>	<u>935</u>	<u>666</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>75,291</u>	<u>75,065</u>	<u>75,352</u>	<u>75,083</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.72</u>	<u>1.86</u>	<u>1.82</u>	<u>2.77</u>

鑫禾科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十二)員工及董事、監察人酬勞

本公司民國一〇四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及董事、監察人酬勞估列金額列示如下，係以本公司截至各該段期間止之稅後淨利扣除10%法定盈餘公積，及依證券交易法提列或迴轉特別盈餘公積後之餘額，乘上本公司管理階層擬議之員工紅利及董監事酬勞分配比例，並列報為民國一〇四年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日之營業成本或營業費用。若次年度通過發布財務報告日後有變動，則依會計估計變動處理，並將該變動之影響認列為次年度損益。

	104年4月至6月	104年1月至6月
員工酬勞	\$ 3,653	9,276
董事及監察人酬勞	389	989

(十三)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一〇三年度合併財務報告附註六(十二)。

1.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
104年6月30日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 154,300	(154,300)	(154,300)	-	-
應付帳款	115,256	(115,256)	(115,256)	-	-
其他應付款	135,616	(135,616)	(135,616)	-	-
	<u>\$ 405,172</u>	<u>(405,172)</u>	<u>(405,172)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
103年12月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 158,250	(158,250)	(158,250)	-	-
應付帳款	163,881	(163,881)	(163,881)	-	-
其他應付款	167,599	(167,599)	(167,599)	-	-
衍生性金融負債					
遠期外匯合約：	1,022	-	-	-	-
流出	-	(48,162)	(48,162)	-	-
流入	-	47,140	47,140	-	-
	<u>\$ 490,752</u>	<u>(490,752)</u>	<u>(490,752)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

鑫禾科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	超過2年
103年6月30日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 209,055	(209,055)	(209,055)	-	-
應付帳款	179,049	(179,049)	(179,049)	-	-
其他應付款	162,089	(162,089)	(162,089)	-	-
衍生性金融負債					
遠期外匯合約：	8,565	-	-	-	-
流 出	-	(317,882)	(317,882)	-	-
流 入	-	309,317	309,317	-	-
	<u>\$ 558,758</u>	<u>(558,758)</u>	<u>(558,758)</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。

2.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

	104.6.30			103.12.31			103.6.30		
	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	\$ 30,534	美金/台幣 =30.86	942,264	18,317	美金/台幣 =31.65	579,748	15,420	美金/台幣 =29.865	460,516
人 民 幣	31,200	美金/人民幣 =6.1136	157,490	48,605	美金/人民幣 =6.1190	251,405	36,760	美金/人民幣 =6.1528	178,429
金融負債									
貨幣性項目									
人 民 幣	55,015	美金/人民幣 =6.1136	277,705	82,369	美金/人民幣 =6.1190	424,292	77,608	美金/人民幣 =6.1528	376,702

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及銀行存款、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。於民國一〇四年及一〇三年六月三十日當外幣相對於新台幣及美金貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇四年及一〇三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。

	104年1月至6月	103年1月至6月
美金相對於新台幣增(減)數	\$ 47,113	23,026
人民幣相對於美金增(減)數	(6,011)	(9,914)

鑫禾科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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

外幣單位：千元

功能性貨幣	104年1月至6月		103年1月至6月	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
台幣	\$ (23,167)	-	(299)	-
美金	USD 253	美金/台幣 =31.1791	USD 141	美金/台幣 =30.1872

(2)利率風險

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

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

於報導日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，合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日之淨利將減少或增加193千元及261千元，主因係合併公司之變動利率借款。

3.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

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

		104.6.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
放款及應收款：					
現金及約當現金	\$ 1,531,819	-	-	-	-
應收票據	625	-	-	-	-
應收帳款	771,759	-	-	-	-
其他金融資產－流動	10,847	-	-	-	-
存出保證金	1,931	-	-	-	-
	<u>\$ 2,316,981</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

鑫禾科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

104.6.30				
帳面金額	公允價值			合 計
	第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融負債：				
短期借款	\$ 154,300	-	-	-
應付帳款	115,256	-	-	-
其他應付款	135,616	-	-	-
\$ 405,172	-	-	-	-
103.12.31				
帳面金額	公允價值			合 計
	第一級	第二級	第三級	
放款及應收款：				
現金及約當現金	\$ 1,230,448	-	-	-
應收票據	740	-	-	-
應收帳款	1,058,989	-	-	-
其他金融資產－流動	47,678	-	-	-
存出保證金	2,488	-	-	-
\$ 2,340,343	-	-	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債：				
衍生金融負債	\$ 1,022	-	1,022	-
\$ 1,022	-	1,022	-	1,022
按攤銷後成本衡量之金融負債：				
短期借款	158,250	-	-	-
應付帳款	163,881	-	-	-
其他應付款	167,599	-	-	-
\$ 489,730	-	-	-	-
103.6.30				
帳面金額	公允價值			合 計
	第一級	第二級	第三級	
放款及應收款：				
現金及約當現金	\$ 1,459,777	-	-	-
應收票據	1,401	-	-	-
應收帳款	965,701	-	-	-
其他金融資產－流動	62,154	-	-	-
存出保證金	2,847	-	-	-
\$ 2,491,880	-	-	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債：				
衍生金融負債	\$ 8,565	-	8,565	-
\$ 8,565	-	8,565	-	8,565

鑫禾科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

103.6.30					
帳面金額	公允價值			合 計	
	第一級	第二級	第三級		
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
短期借款	209,055	-	-	-	-
應付帳款	179,049	-	-	-	-
其他應付款	162,089	-	-	-	-
\$ 550,193	-	-	-	-	-

民國一〇四年及一〇三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

A.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，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

B.衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

(十四)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇三年度合併財務報告附註六(十三)所揭露者無重大變動。

(十五)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇三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一〇三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一〇三年度合併財務報告附註六(十四)。

七、關係人交易

(一)與關係人間之重大交易事項

1.財產交易

合併公司於民國一〇四年及一〇三年四月一日至六月三十日、一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日向其他關係人購進治具及耗材等，價款分別為2,500千元、4,038千元、5,266千元及6,660千元，帳列營業成本及研究發展費用，截至民國一〇四年六月三十日、一〇三年十二月三十一日及六月三十日止，尚未支付款項分別為4,143千元、4,368千元及4,925千元，帳列其他應付款項下。

鑫禾科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.租 賃

合併公司向其他關係人承租辦公室，租金按月支付，民國一〇四年及一〇三年四月一日至六月三十日、一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日租金支出分別為228千元、228千元、457千元及457千元，截至民國一〇四年六月三十日、一〇三年十二月三十一日及六月三十日止，上述價款業已全數付訖。

(二)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	104年4月至6月	103年4月至6月	104年1月至6月	103年1月至6月
短期員工福利	\$ 5,065	4,456	9,478	9,179
退職後福利	98	93	195	186
	<u>\$ 5,163</u>	<u>4,549</u>	<u>9,673</u>	<u>9,365</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：

截至民國一〇四年六月三十日、一〇三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分別為4,278千元、80,921千元及64,271千元。

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	104年4月至6月			103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	80,782	31,828	112,610	106,871	34,657	141,528
勞健保費用	3,070	1,308	4,378	2,123	1,369	3,492
退休金費用	3,511	1,163	4,674	2,494	1,025	3,519
其他員工福利費用	5,368	1,084	6,452	7,406	949	8,355
折舊費用	25,003	2,815	27,818	17,515	1,783	19,298
攤銷費用	234	1,326	1,560	320	1,165	1,485

鑫禾科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	104年1月至6月			103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	179,215	62,581	241,796	197,498	65,346	262,844
勞健保費用	6,411	3,350	9,761	4,231	3,257	7,488
退休金費用	7,296	2,382	9,678	4,523	2,028	6,551
其他員工福利費用	12,421	2,291	14,712	14,610	2,456	17,066
折舊費用	45,068	5,508	50,576	34,435	3,367	37,802
攤銷費用	373	2,170	2,543	544	1,902	2,446

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性及週期性因素之重大影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇四年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：

外幣單位：千元

編 號	背書保 證者公 司名稱	被背書保證對象 公司名稱 關係	對單一企 業背書保 證限額	本期最高 背書保證 餘額	期末背 書保證 餘額	實際動 支金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保 證最高 限額(註1)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
0	本公司	昆山萬禾 註2	739,372	432,040 (US\$14,000)	432,040 (US\$14,000)	61,720 (US\$2,000)	-	17.53 %	1,232,288	Y	-	Y
0	"	重慶雙禾 註2	739,372	432,040 (US\$14,000)	432,040 (US\$14,000)	92,580 (US\$3,000)	-	17.53 %	1,232,288	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季報告編製主體。

- 3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：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。

鑫禾科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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)	(377,526)	(82) %	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	- 註	-	%	左述交易於編製合併財務季報告時業已沖銷。	
Great Info	昆山萬禾	最終母公司相同	(銷貨)	(247,484)	(66) %	"	"	-	188,323	69	%		"
"	重慶雙禾	"	(銷貨)	(128,243)	(34) %	"	"	-	85,131	31	%		"
"	本公司	母公司	進貨	377,526	100 %	"	"	一般進貨90~120天	- 註	-	%		"
昆山萬禾	Great Info.	最終母公司相同	"	247,484	63 %	"	"	"	(188,323)	(73)	%	"	
"	Top Trading	"	(銷貨)	(151,397)	(22) %	"	"	一般外銷120~150天	101,950	19	%	"	
重慶雙禾	Great Info.	"	進貨	128,243	53 %	"	"	一般進貨90~120天	(85,131)	44	%	"	
Top Trading	昆山萬禾	"	進貨	151,397	100 %	"	-	-	(101,950)	100	%	"	

註：民國一〇四年六月三十日預收(付)貨款金額為97,945千元。

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)	提列備抵呆帳金額	備註
					金額	處理方式			
Great Info	昆山萬禾	最終母公司相同	188,323	2.34	-	-	27,031	-	註2
昆山萬禾	Top Trading	"	101,950	3.25	-	-	23,917	-	"

註1：係截至報導日之資料。

註2：左列交易於編製合併財務季報告時業已沖銷。

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：

			與交易人	交易往來情形				
編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	之關係 (註二)	科 目	金 額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率	
0	本公司	Great Info	1	銷貨收入	377,526	售價係依成本加成，月結90天， 惟必要時視資金需求收款	38.81 %	
0	"	"	1	預收貨款	97,945	"	2.83 %	
1	Great Info	昆山萬禾	3	銷貨收入	247,484	"	25.44 %	
1	"	"	3	應收帳款	188,323	"	5.45 %	
1	"	重慶雙禾	3	銷貨收入	128,243	"	13.18 %	
1	"	"	3	應收帳款	85,131	"	2.46 %	
2	昆山萬禾	重慶雙禾	3	銷貨收入	69,911	"	7.19 %	
2	"	"	3	應收帳款	81,209	"	2.35 %	
2	"	Top Trading	3	銷貨收入	151,397	"	15.56 %	
2	"	"	3	應收帳款	101,950	"	2.95 %	
2	"	本公司	2	銷貨收入	53,349	"	5.48 %	
2	"	"	2	應收帳款	31,656	"	0.92 %	

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季報告時業已沖銷。

鑫禾科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

本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	汶萊	一般投資業	\$ 590,418	590,418	19,800,000	100%	1,222,468	(35,874)	(35,874)	子公司
"	Profit	汶萊	"	-	-	-	100%	202,109	41,467	41,467	"
	合計			\$ 590,418	590,418			1,424,577		5,593	
MOI	Sinher (H.K.) Limited	香港	一般投資業	\$ 319,176 (USD10,600)	319,176 (USD10,600)	10,600,000	100%	925,704 (USD29,997)	(2,443) (USD(78))	(2,443) (USD(78))	孫公司
"	Cingher (H.K.) Limited	香港	"	271,242 (USD9,200)	271,242 (USD9,200)	9,200,000	100%	282,211 (USD9,145)	(33,430) (USD(1,072))	(33,430) (USD(1,072))	"
	合計			\$ 590,418	590,418			1,207,915		(35,873)	
Profit	Great Info	汶萊	樞紐組件之銷售	USD -	USD -	-	100%	132,840 (USD4,305)	4,301 (USD138)	4,301 (USD138)	"
"	Top Trading	汶萊	樞紐組件之銷售	USD -	USD -	-	100%	69,269 (USD2,245)	37,166 (USD1,192)	37,166 (USD1,192)	"
								202,109		41,467	

註1：上述交易於編製合併財務季報告時業已沖銷。

(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
昆山萬承	樞紐組件之製造及銷售	319,176 (USD10,600)	註1及4	319,176 (USD10,600)	-	319,176 (USD10,600)	(2,442) (USD(78))	100 %	(2,442) (USD(78))	925,629 (USD29,994)	-
重慶雙承	"	271,242 (USD9,200)	註1及5	271,242 (USD9,200)	-	271,242 (USD9,200)	(33,429) (USD(1,072))	100 %	(33,429) (USD(1,072))	282,190 (USD9,144)	-

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季報表計列，以民國一〇四年一月一日至六月三十日平均匯率換算為新台幣。

註3：係以財務報導結束日之匯率換算為新台幣。

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

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

2.轉投資大陸地區限額

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
590,418 (USD19,800千元)	590,418 (USD19,800千元)	1,478,745

3.重大交易事項：

合併公司民國一〇四年一月一日至六月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

十四、部門資訊

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