

股票代碼：4999



鑫禾科技股份有限公司

108 年度年報

查詢本年報網址：<http://mops.twse.com.tw>

<http://www.sinher.com.tw>

中華民國一〇九年五月二十九日刊印

(一)本公司發言人

姓名：黃銘鋒

職稱：特助

電話：(02)2692-6960

e-mail：jonah.huang@sinher.com.tw

代理發言人

姓名：陳貞蓉

職稱：財務部經理

電話：(02)2692-6960

e-mail：grace.chen@sinher.com.tw

(二)總公司、分公司、工廠之住址與電話：

1.總公司及工廠：

總公司

地址：新北市汐止區康寧街169巷27-1號

電話：(02)2692-6960

工廠

地址：新北市汐止區康寧街169巷27-1號1樓

電話：(02)2692-6960

地址：新北市汐止區康寧街169巷25-1號地下二樓及27-1號地下三樓

電話：(02)2692-6960

地址：基隆市工建北路11號

電話：(02)7709-2110

2.分公司：無

(三)辦理股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話：

名稱：兆豐證券股份有限公司股務代理部

地址：台北市忠孝東路二段95號1樓

網址：<http://www.emega.com.tw>

電話：(02)3393-0898

(四)最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

簽證會計師：郭冠纓、顏幸福

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

地址：台北市信義路五段7號68樓

網址：<http://www.kpmg.com.tw>

電話：(02)8101-6666

(五)海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊方式：無

(六)公司網址：<http://www.sinher.com.tw>

# 目 錄

壹、致股東報告書	
一、0八年度營業計劃實施成果	1
貳、公司簡介	
一、設立日期	3
二、公司沿革	3
參、公司治理	
一、公司組織	4
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料	6
三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金	13
四、公司治理運作情形	19
五、會計師公費資訊	40
六、更換會計師資訊	41
七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業情形	41
八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形	41
九、持股比例占前十大股東間互為財務會計準則公報第六號關係人關係之資訊	42
十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例	42
肆、募資情形	
一、資本及股本	43
二、公司債辦理情形	48
三、特別股辦理情形	48
四、海外存託憑證辦理情形	48
五、員工認股權憑證辦理情形	48
六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	48
七、資金運用計劃執行情形	48
伍、營運概況	
一、業務內容	49
二、市場及產銷概況	53
三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分布比	59
四、環保支出資訊	60
五、勞資關係	60
六、重要契約	61
陸、財務概況	
一、重要財務資訊之揭露	62
二、最近五年度財務分析	67
三、監察人審查報告書	70

四、最近年度經會計師查核簽證之合併財務報告-----	70
五、最近年度經會計師查核簽證之個體財務報告-----	70
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止有無發生財務週轉困難情事--	70
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項	
一、財務狀況-----	71
二、財務績效-----	72
三、現金流量-----	73
四、重大資本對財務業務之影響-----	73
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年 投資計畫-----	73
六、風險事項之分析評估-----	74
七、其他重要事項-----	75
捌、特別記載事項	
一、關係企業相關資料-----	76
二、私募有價證券辦理情形-----	80
三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形-----	80
四、其他必要補充說明事項-----	80
五、最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第二項第二款所 定對股東權益或證券價格有重大影響之事項-----	80

## 壹、致股東報告書

### 鑫禾科技股份有限公司

#### 一〇八年度營業報告書

首先感謝各位股東對本公司長期的支持與愛護。在面對市場快速的變化與激烈的競爭，鑫禾以專注的研發、卓越的製造，來維持核心競爭力，目標是提供客戶更好的產品及品質。

依據電子時報的資料，108 年度全球筆記型電腦（不含可拆卸式機種）出貨量為 1.584 億台，較 107 年度 1.523 億台成長 4%。在 108 年中美貿易戰雖然仍瀰漫各種不確定性，但 CPU 短缺問題稍有趨緩，全球筆電整體出貨表現呈微幅成長。

展望 109 年度，CPU 產能短缺問題雖將基本解決，5G 產品也將為市場帶來些微成長動力，但新冠肺炎（COVID-19）疫情對全球產業及景氣的影響，及中美貿易關稅問題仍舊存在，全球市場的變化及不穩定性因素高，亦為鑫禾經營上的挑戰。面對競爭激烈的市場，品牌及供應鏈逐步遷徙的計畫，本公司亦須不斷調整腳步與籌劃，才能因應多變的局面。

本公司將持續加重強自動化生產比例，解決產能及人力問題並控管品質的穩定，期望公司在營收方面和產品結構都能有所表現。

茲將 108 年度營業結果及 109 年度營業計畫，概要報告如下。

#### 一、一〇八年度營業結果

##### （一）營業成果及財務表現

108 年合併營收為 2,247,357 仟元，較 107 年 2,438,666 仟元減少 7.84%；稅後淨利為 207,093 仟元，較 107 年 470,172 仟元減少 55.95%，108 年合併毛利率為 28.18%，本期淨利率 9.21%，稅後基本每股盈餘為新台幣 2.78 元。

108 年度獲利較 107 年度大幅減少，主要係因 108 年第一季的生產良率不好，導致毛利率下降，雖在第二季開始逐季改善，但已影響到全年獲利。另一原因是台幣升值，全年產生 60,087 仟元的外幣匯兌損失。

##### （二）研究發展報告

在產品研發方面，除了持續精進筆記型電腦樞紐外，結合創新的工藝及專利設計，配合客戶開發各種不同的樞紐。目前除了原有之超薄式/多軸折疊式/軌道式等產品，也投入研發可摺疊式螢幕及雙螢幕轉軸。

而另外一個事業重心-金屬射出成型 MIM 部門，目前已增加至 9 座燒結爐、23 座射出機，並同步提升自動化層級與增加整體產能，精進的製程能力與品質穩定度，可創造出更好獲利。

#### 二、一〇九年度營業計畫概要

##### （一）經營方針

1. 製造管理方面，持續優化工廠生產流程、品質的重點管控

2. 導入自動化設備，達成自動化組裝及檢測，提高產品穩定性
3. 加強控管生產品質，降低損耗成本，提升良率
4. 持續 MIM 產品發展規劃

## (二)重要之產銷政策

1. 深耕目前主力客戶與開發新客戶，共同研發高附加價值的產品
2. 提高自動化生產比例，產能即時調整因應客戶需求
3. 嚴審內部管理流程，定期檢視績效成果與改革體制
4. 全面推廣 MIM 產品線，滿足客戶產品需求

## (三)外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

1. 面對同業競爭壓力，公司一貫秉持良性競爭的態度，以持續的技術研發來開發新產品，並強化製程能力來維持成本優勢。
2. 就國內外法規環境而言，近幾年世界各國均重視勞工權益、職業安全及環保規範。公司秉持負責的企業社會責任，遵循相關規範。
3. 109 年度，因為新冠肺炎（COVID-19）疫情在全球蔓延，初期是影響到大陸生產及供應，隨著疫情在歐美地區快速蔓延，造成商業活動急凍，對於全球景氣影響很大。雖然居家隔離或遠程辦公有利於筆電的需求，但全球景氣的衰退，更需注意及觀察。
3. 現今全球情勢瞬息萬變，面對不同層面的動盪與危機處理，需密切關注及隨時的因應，以全面性的衡量來穩固最大利益。

## 三、公司未來營運展望及目標

展望 109 年度，新冠肺炎（COVID-19）疫情對全球產業及景氣的影響，需投注最大的關切。鑫禾將隨時與客戶聯繫，調整產能配合市場變化，並掌握上游原料的供應，避免影響生產。

鑫禾將不斷的精進製程與創新技術，穩固市場定位，並投入大量的研發精力於創新技術，及自動化的升級以鞏固核心價值與開發創新兩者並行。

自動化的開發與升級，將為公司帶來更上一層的品質穩定度與成果效益，在既有的客戶與產品組合中獲取更多業績。突破與提升創新能力研發新產品，創造產品的更高價值，此為鑫禾全體同仁一致努力的目標。

在此，深深感謝各位股東的支持，鑫禾全體團隊會更加努力爭取公司營收及獲利，持續創造出更高的績效，感謝各位股東長期以來的支持與愛護。

董事長：



經理人：



會計：



## 貳、公司簡介

一、設立日期：中華民國91年1月18日

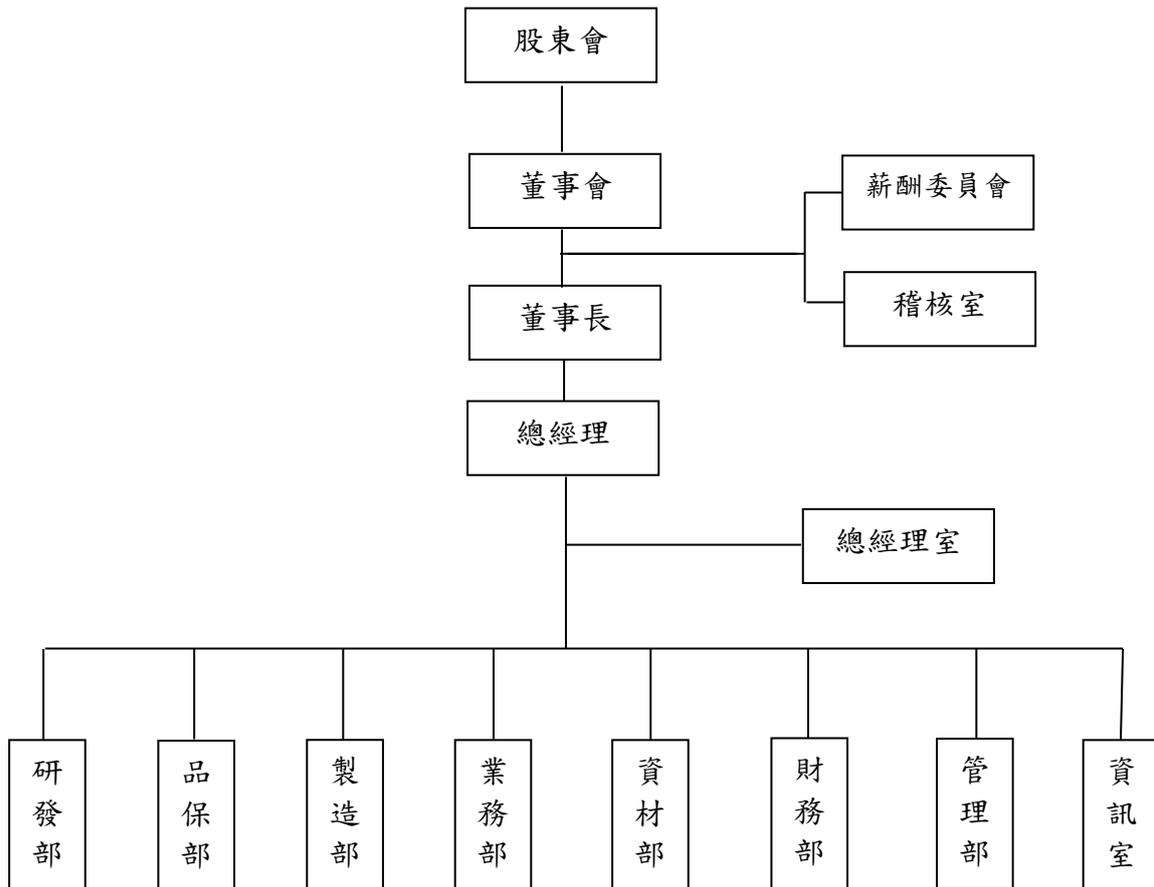
二、公司沿革

時 間	重 要 紀 事
91/1	公司核准設立，設立實收資本額為新台幣壹仟萬元。
93/1	取得 ISO9001 認證。
96/8	現金增資至新台幣貳仟參佰萬元。
96/9	現金增資至新台幣壹億元。
96/10	現金增資至新台幣貳億元。
97/1	經投審會核准經第三地投資昆山萬禾精密電子有限公司。
97/11	盈餘暨員工紅利轉增資至新台幣貳億壹仟零陸拾捌萬元整。
98/12	員工認股權轉增資、盈餘暨員工紅利轉增資至新台幣貳億參仟參佰柒拾捌萬捌仟元整。
99/4	盈餘暨員工紅利轉增資至新台幣貳億捌仟肆佰零貳萬伍仟陸佰元整。
99/8	員工認股權轉增資至新台幣貳億玖仟零貳萬伍仟陸佰元整。
99/11	現金增資至新台幣參億陸佰零貳萬伍仟陸佰元整。
99/12	經行政院金融監督管理委員會核准公開發行。
100/2	經投審會核准經第三地投資重慶雙禾科技有限公司。
100/5	經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准興櫃。
100/9	盈餘暨員工紅利轉增資至新台幣參億陸仟玖佰伍拾萬零柒佰貳拾元整。
101/9	盈餘、資本公積暨員工紅利轉增資至新台幣陸億壹仟壹佰伍拾壹萬陸仟壹佰捌拾元整。
102/2	經台灣證券交易所核准股票掛牌上市買賣。
102/6	股票初次上市現金增資至新台幣陸億柒仟陸佰伍拾貳萬元。
102/9	盈餘增資至新台幣柒億肆仟肆佰壹拾柒萬貳仟元整。

# 參、公司治理

## 一、公司組織

### (一) 組織結構



## (二)主要部門所營業務

部 門	主 要 業 務 及 職 掌
薪酬委員會	訂定並定期檢討董事、監察人及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構 定期評估並訂定董事、監察人及經理人之薪資報酬 不定期檢討本組織規程並提出修正建議
稽核室	營業活動、作業流程例行稽核及內部控制制度執行與改善，並提供管理階層相關分析與報告。
總經理室	經營策略、事業計劃之編成、營業目標、方針之擬定與經營績效之管理
資訊室	網路系統架構及維護、軟體系統導入、電子表單及網頁設計及維護。
財務部	財務及稅務會計報表製作、分析與管理，出納、資金運用規劃及成本分析控制及相關股務作業，公司各類契約、文件之審核與檔案管理。
資材部	配合採購策略調整原物料採購量、價、交期之議定。 供應商管理。 物料規劃及存貨庫存管理。
業務部	市場評估與報告、銷售之規劃與執行、訂單報價與處理、業務開發及客戶關係維護與客訴處理。
製造部	生產製造計劃之排程、交期管理事項，廠內設備、機械保全及器具管理，改善與提昇製造技術與生產效率推進。
品保部	品質系統之建立及品質管理計劃推展。 產品品質及安全相關之檢測及安全規格認證相關業務管理。
研發部	核心技術之發展規劃導入至產品化設計。 專利權之申請及管理。
管理部	人事管理、薪工福利之規劃與執行，人力資源規劃，人才培育制度之建立與執行，總務庶務之維護、規劃及組織。

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料  
 (一) 董事及監察人：

1. 姓名、經(學)歷、持有股份及性質：

109年4月26日

職稱 (註1)	國籍 或 註冊 地	姓名	性別	選(就) 任日期	任期	初次選 任日期 (註2)	選任時 持有股份		現 持有股數		配偶、未成年 子女現在持 有股份		利用他 人名義持 有股份		主要經 (學)歷 (註3)	目前兼任本公 ) 司及其他公司 之職務	具配偶或二親等以 內關係之其他主 管、董事或監察人			備註 (註4)
							股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率			職稱	姓名	關係	
董事長	中華民國	蘇丁鴻	男	107/6/26	3年	90/12/31	5,986,359 (註5)	8.04%	6,028,359 (註5)	8.10%	1,500,000	2.02%	0	0	北港農工 大禾產技 模有限公司 董事長	本公司總經理 大禾產品模 型技術有限 公司董事長 昆山萬禾精 密電子有限 公司法人代 表人、執行 董事 重慶雙禾科 技有限公司 法人代表人 、執行董事 Million On International Co., Ltd. 法人代表人 Profit Earn International Co., Ltd. 法人代表人 Great Info International Co., Ltd. 法人代表人 Sinher (HK) Limited 法 人代表人 Cingher(HK) Limited法 人代表人 Top Trading group LTD. 法人代表人				本公司董事 長兼總經理 係為提升經 營效率與決 策執行能 力，惟為了 強化董事之 獨立性，本 公司已增加 獨立董事席 次、過半數 董事兼任董 事或經理人 之方式來提 升董事會職 能及強化監 督能力。

職稱 (註1)	國籍 或 註冊 地	姓名	性別	選任日期	任期	初次選任日期 (註2)	選持有股份		現持有股數		配偶、未成年子女現有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷 (註3)	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人			備註 (註4)
							股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率			職稱	姓名	關係	
董事 董	中華民國	黃金洞	男	107/6/26	3年	98/6/30	3,200,029 (註5)	4.30%	3,232,029 (註5)	4.34%	1,455,884 (註5)	1.96%	0	0	台北工專 鴻海精密工業 研發副理	本公司副總經理 昆山萬禾精密電子有限公 司副總經理 昆山千全精密五金有限公 司法人代表人	無	無	無	
董事 董	中華民國	江永璋	男	107/6/26	3年	90/12/31	869,007	1.17%	901,007	1.21%	754,676	1.01%	0	0	雲林工專機械 材料科 寶島光學科技 (股)研發經 理	本公司副總經理 昆山萬禾精密電子有限公 司副總經理 重慶雙禾科技有限公 司副 總經理	無	無	無	
董事 董	中華民國	高光久	男	107/6/26	3年	107/6/26	0	0	0	0	11,000	0.01%	0	0	高光久會計師 事務所負責人 高光久會計師 審計部審計員 高光久會計師 負責人	財政部稅務員 審計部審計員 高光久會計師 負責人	無	無	無	
獨立 董	中華民國	王致怡	女	107/6/26	3年	100/6/30	0	0	0	0	0	0	0	0	University of Leeds, U. K. Business School 博士 光華投資公司 -財務部專案 經理 清雲技術學院 -財務金融系 助理教授	國立臺北商業大學財務金 融系助理教授	無	無	無	

職稱 (註1)	國籍 或 註冊 地	姓名	性別	選任日期	選(就) 任日期	任期	初次選 任日期 (註2)	選任時 持有股份		現 持有股數		配偶、未 成年持 有股份		利用他 人名義持 有股份		主要經 (學)歷 (註3)	目前兼任本公 司及其他公司 之職務	具配偶或二親等以 內關係之其他主 管、董事或監察人			備註 (註4)						
								股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率			職稱	姓名	關係							
獨立 董事 獨董	中 華 民 國	林 東 山	男	107/6/26	3年	100/6/30	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	台 中 商 專 會 計 科 東 山 國 際 股 份 有 限 公 司 董 事 長	錕 音 國 際 股 份 有 限 公 司 總 經 理	無	無	無						
獨立 董事 獨董	中 華 民 國	江 岳 軒	男	107/6/26	3年	100/6/30	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	逢 甲 大 學 電 子 工 程 系 倍 微 科 技 - 應 用 工 程 師 百 慕 達 高 艾 迪 U l t r a S o u r c e T e c h n o l o g y C o r p. 資 深 應 用 工 程 師 特 科 技 - 應 用 工 程 師 英 冠 達 科 技 ( 股 ) 公 司 技 術 副 理										
監察 人	中 華 民 國	鄭 和 彬	男	107/6/26	3年	99/3/15	1,988,456	2.67%	1,988,456	2.67%	0	0	0	0	0	0	台 北 科 技 大 學 EMBA 明 德 企 業 有 限 公 司 總 經 理	明 德 企 業 有 限 公 司 董 事 及 總 經 理 貝 爾 聲 學 科 技 ( 股 ) 公 司 董 事 長 ( 法 人 代 表 ) 及 總 經 理 雙 鴻 科 技 ( 股 ) 公 司 監 察 人	無	無	無						

職稱 (註1)	國籍 或 註冊 地	姓名	性別	選任日期	任期	初次選任日期 (註2)	選持有股份		現持有股數		配偶、未成年子女現有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷 (註3)	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人			備註 (註4)
							股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率			職稱	姓名	關係	
監察人	中華民國	蘇三祿	男	107/6/26	3年	98/6/30	1,387,398	1.86%	1,387,398	1.86%	0	0	0	0	龍華科技大學 化工系	大禾產品模型技術有限公司 總經理	無	無	無	
監察人	中華民國	蒲聲鳴	男	107/6/26	3年	101/6/25	0	0	0	0	0	0	0	清華大學科技 管理學院EMBA 大潤發流通事 業(股) 公司總監 潤泰創新(股) 公司新 竹分公司總 室總經理	台灣樂菲(股)公司董事長 及總經理	無	無	無		

註1：法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示(屬法人股東代表者，應註明法人股東名稱)，並應填列下表一。

註2：填列首次擔任公司董事或監察人之時間，如有中斷情事，應附註說明。

註3：與擔任目前職位相關之經歷，如於前揭期間曾於查核簽證會計師事務所或關係企業任職，應敘明其擔任之職稱及負責之職務。

註4：公司董事長與總經理或相當職務者(最高經理人)為同一人、互為配偶或一親等親屬者，應說明其原因、合理性、必要性及因應措施(例如增加獨立董事席次，並應有過半數董事未兼任員工或經理人等方式)之相關資訊。

註5：包含保留運用決定權信託股份

2. 法人股東之主要股東：無。

3. 主要股東為法人者其主要股東：無。



## (二)總經理、副總經理、協理及各部門及分支機構主管：

109年4月26日

職稱 (註1)	國籍	姓名	性別	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷 (註2)	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			備註 (註3)
					股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股份率			職稱	姓名	關係	
總經理	中華民國	蘇丁鴻	男	91/01/18	6,028,359 (註4)	8.10%	1,500,000	2.02%	0	0	北港農工 大禾產品模型技術有限公司董事長	大禾產品模型技術有限公司董事長 昆山萬禾精密電子有限公司法人代表 重慶雙禾科技有限公司法人代表、執行董事 Million On International Co., Ltd. 法人代表 Profit Earn International Co., Ltd. 法人代表 人 Great Info International Co., Ltd. 法人代表 人 Sinher (HK) Limited 法人代表 人 Cingher (HK) Limited 法人代表 人 Top Trading group LTD. 法人代表 人	無	無	無	本公司董事長兼總經理係為提升經營效率與決策執行能力，惟為了強化董事之獨立性，本公司已增加獨立董事席次、過半數董事未兼任員工或經理人之方式來提升董事會職能及強化監督能力。
副總經理	中華民國	黃金洞	男	96/07/23	3,232,029 (註4)	4.34%	1,455,884	1.96%	0	0	台北工專 鴻海精密工業研發副理	昆山萬禾精密電子有限公司副總經理 昆山十全精密五金有限公司法人代表 人	無	無	無	無

職稱 (註1)	國籍	姓名	性別	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷 (註2)	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			備註 (註3)
					股數	持股份比	股數	持股份比	股數	持股份比			職稱	姓名	關係	
副總經理	中華民國	江永璋	男	91/01/18	901,007	1.21%	754,676	1.01%	0	0	雲林工專機械材料科 寶島光學科技(股)研發經理	昆山萬禾精密電子有限公司副總經理 重慶雙禾科技有限公司副總經理	無	無	無	
副總經理	中華民國	林建良	男	94/10/01	1,071,229	1.44%	24,330	0.03%	0	0	三專工專會計科 明德企業業務部協理	昆山萬禾精密電子有限公司副總經理	無	無	無	
協理	中華民國	張振嘉	男	100/5/21	355,009	0.48%	0	0	0	0	中華工專機械科 明德企業業務部經理	無	無	無	無	
財務經理	中華民國	陳貞蓉	女	96/07/01	125,161	0.17%	0	0	0	0	淡江大學會計系 林發科技財務部經理	無	無	無	無	
稽核室經理	中華民國	葉慶祥	男	104/3/20	6,000	0%	0	0	0	0	Southern New Hampshire University, Manchester, NH UAS 亞太電信資深稽核	無	無	無	無	

註1：應包括總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料，以及凡職位相當於總經理、副總經理或協理者，不論職稱，亦均應予揭露。

註2：與擔任目前職位相關之經歷，如於前揭期間曾於查核簽證會計師事務所或關係企業任職，應敘明其擔任之職稱及負責之職務。

註3：總經理或相當職務者(最高經理人)與董事長為同一人、互為配偶或一親等親屬時，應揭露其原因、合理性、必要性及因應措施(例如增加獨立董事席次，並應有過半數董事未兼任員工或經理人等方式)之相關資訊。

註4：包含保留運用決定權信託股份

### 三、最近年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等之酬金

#### (一) 一般董事及獨立董事之酬金：

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	董事酬金				兼任員工領取相關酬金				A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例(註10)	領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金(註11)
		報酬(A)(註2)	退職退休金(B)	董事酬勞(C)(註3)	業務執行費用(D)(註4)	薪資、獎金及特支費等(E)(註5)	退職退休金(F)	員工酬勞(G)(註6)	本公司		
董事	蘇丁鴻	0	0	1,242	9	8,164	234	1,571	0	5.42%	無
	黃金洞										
	江永璋										
	高光久										
獨立董事	王致怡	1,440	0	0	35	0	0	0	0	0.71%	無
	林東山										
	江岳軒										

1. 請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性：

本公司獨立董事之報酬依公司章程第19條之規定，並參考獨立董事對公司營運的參與成度及貢獻價值暨同業水準後定之。

2. 除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：無。

## 酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額 (A+B+C+D)		前七項酬金總額 (A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司 (註 8)	財務報告內所有 公司(註 9) H	本公司 (註 8)	財務報告內 所有公司 (註 9) I-1
低於 1,000,000 元	蘇丁鴻、黃金洞、江永璋、高光久、王致怡、林東山、江岳軒	蘇丁鴻、黃金洞、江永璋、高光久、王致怡、林東山、江岳軒	高光久、王致怡、林東山、江岳軒	高光久、王致怡、林東山、江岳軒
1,000,000 元(含)~2,000,000 元(不含)				
2,000,000 元(含)~3,500,000 元(不含)			江永璋、黃金洞	江永璋
3,500,000 元(含)~5,000,000 元(不含)				黃金洞
5,000,000 元(含)~10,000,000 元(不含)			蘇丁鴻	蘇丁鴻
10,000,000 元(含)~15,000,000 元(不含)				
15,000,000 元(含)~30,000,000 元(不含)				
30,000,000 元(含)~50,000,000 元(不含)				
50,000,000 元(含)~100,000,000 元(不含)				
100,000,000 元以上				
總計	7人	7人	7人	7人

註 1：董事姓名應分別列示(法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示)，並分別列示一般董事及獨立董事，以彙總方式揭露各項給付金額。若董事兼任總經理或副總經理者應填列表及下表(3-1)，或下表(3-2-1)及(3-2-2)。

註 2：係指最近年度董事之報酬(包括董事薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金等等)。

註 3：係填列最近年度經董事會通過分派之董事酬勞金額。

註 4：係指最近年度董事之相關業務執行費用(包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等)。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註 5：係指最近年度董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)所領取包括薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。另依 IFRS 2「股份基礎給付」認列之薪資費用，包括取得員工認股權憑證、限制員工權利新股及參與現金增資認購股份等，亦應計入酬金。

註 6：係指最近年度董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)取得員工酬勞(含股票及現金)者，應揭露最近年度經董事會通過分派員工酬勞金額，若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額，並另應填列附表一之三。

註 7：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司董事各項酬金之總額。

註 8：本公司給付每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。

註 9：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。

註 10：稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註 11：a. 本欄應明確填列公司董事領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金金額(若無者，則請填「無」)。

b. 公司董事如有領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金者，應將公司董事於子公司以外轉投資事業或母公司所領取之酬金，併入酬金級距表之 I 欄，並將欄位名稱改為「母公司及所有轉投資事業」。

c. 酬金係指本公司董事擔任子公司以外轉投資事業或母公司之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞(包括員工、董事及監察人酬勞)及業務執行費用等相關酬金。

\* 本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

## (二)監察人之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	監察人酬金						A、B及C等三項總額 占稅後純益之比例		有無領 取來自 子公司 以外轉 投資事 業酬金
		報酬(A)		酬勞(B)		業務執行 費用(C)		本公司	財務報告內 所有公司	
		本公司	財務報告內 所有公司	本公司	財務報告內 所有公司	本公司	財務報告內 所有公司			
監察人	蘇三祿 鄭和彬 蒲聲鳴	360	360	497	497	26	26	0.43%	0.43%	0

## 酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監 察 人 前 三 項 酬 金 總 額 (A+B+C)	
	本公司(註 6)	財務報告內所有公司(註 7)D
	低於 1,000,000 元	蘇三祿、鄭和彬、蒲聲鳴
1,000,000 元(含)~2,000,000 元(不含)		
2,000,000 元(含)~3,500,000 元(不含)		
3,500,000 元(含)~5,000,000 元(不含)		
5,000,000 元(含)~10,000,000 元(不含)		
10,000,000 元(含)~15,000,000 元(不含)		
15,000,000 元(含)~30,000,000 元(不含)		
30,000,000 元(含)~50,000,000 元(不含)		
50,000,000 元(含)~100,000,000 元(不含)		
100,000,000 元以上		
總計	3人	3人

註 1：監察人姓名應分別列示(法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示)，以彙總方式揭露各項給付金額。

註 2：係指最近年度監察人之報酬(包括監察人薪資、職務加給、離職金、各種獎金獎勵金等等)。

註 3：係填列最近年度經董事會通過分派之監察人酬勞金額。

註 4：係指最近年度給付監察人之相關業務執行費用(包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等)。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註 5：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司監察人各項酬金之總額。註 6：本公司給付每位監察人各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露監察人姓名。

註 7：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司每位監察人各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露監察人姓名。

註 8：稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註 9：a. 本欄應明確填列公司監察人領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金金額(若無者，則請填「無」)。

b. 公司監察人如有領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金者，應將公司監察人於子公司以外轉投資事業別或母公司所領取之酬金，併入酬金級距表 D 欄，並將欄位名稱改為「母公司及所有轉投資事業」。

c. 酬金係指本公司監察人擔任子公司以外轉投資事業或母公司之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞(包括員工、董事及監察人酬勞)及業務執行費用等相關酬金。

\* 本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

(三) 總經理及副總經理之酬金

單位：仟元，仟股

職稱	姓名	薪資(A) (註 2)		退職退休金 (B)		獎金及特支費等 (C) (註 3)		員工酬勞金額 (D) (註 4)				A、B、C 及D等四項 總額占稅後純益之比例 (%) (註 8)		來自子 公司以外轉 投資事業或 母公司酬金 (註 9)
		本公司	財務報告內 所有公司 (註 5)	本公司	財務報告內 所有公司 (註 5)	本公司	財務報告內 所有公司 (註 5)	本公司	現金 金額	股票 金額	本公司	財務報 告內 所有公司		
總經理	蘇丁鴻													
副總	江永璋	7,801	10,750	365	365	2,229	2,677	1,981	0	1,981	0	5.98%	7.62%	無
副總	林建良													
副總	黃金洞													

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司(註 6)	財務報告內所有公司(註 7) E
低於 1,000,000 元		
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)		
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)	江永璋、林建良、黃金洞	江永璋、林建良
3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	蘇丁鴻	黃金洞
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)		蘇丁鴻
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)		
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)		
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)		
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)		
100,000,000 元以上		
總計	4人	4人

- 註 1：總經理及副總經理姓名應分別列示，以彙總方式揭露各項給付金額。若董事兼任總經理或副總經理者應填列本表及上表(1-1)，或(1-2-1)及(1-2-2)。
- 註 2：係填列最近年度總經理及副總經理薪資、職務加給、離職金。
- 註 3：係填列最近年度總經理及副總經理各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供及其他報酬金額。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價計算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。另依 IFRS 2「股份基礎給付」認列之薪資費用，包括取得員工認股權憑證、限制員工權利新股及參與現金增資認購股份等，亦應計入酬金。
- 註 4：係填列最近年度經董事會通過分派總經理及副總經理之員工酬勞金額（含股票及現金）若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額，並另應填列附表一之三。
- 註 5：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司總經理及副總經理各項酬金之總額。
- 註 6：本公司給付每位總經理及副總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。
- 註 7：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司每位總經理及副總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。
- 註 8：稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。
- 註 9：a. 本欄應明確填列公司總經理及副總經理領取自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金金額(若無者，則請填「無」)。  
 b. 公司總經理及副總經理如有領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金者，應將公司總經理及副總經理於子公司以外轉投資事業或母公司所領取之酬金，併入酬金級距表 E 欄，並將欄位名稱改為「母公司及所有轉投資事業」。  
 c. 酬金係指本公司總經理及副總經理擔任子公司以外轉投資事業或母公司之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞（包括員工、董事及監察人酬勞）及業務執行費用等相關酬金。

\* 本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

(四)分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

109年2月20日；單位：新台幣仟元

	職稱	姓名	股票金額	現金金額	總計(註)	總額占稅後純益之比例(%)
經理人	總經理	蘇丁鴻	-	2,900	2,900	1.40%
	副總	江永璋				
	副總	黃金洞				
	副總	林建良				
	協理	張振嘉				
	經理	陳貞蓉				
	經理	葉慶祥				

註：經109年2月20日董事會通過在案，此為暫估數

(五)分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近兩年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性。

1. 本公司及合併報表所有公司於最近兩年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例

年度 身份	107年度		108年度(註)	
	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司
董事、監察人、總經理及副總經理	4.61%	5.34%	7.72%	9.36%

註：員工酬勞及董監酬勞已於109年2月20日董事會通過。

2. 本公司董事、監察人酬勞，係依據章程規定之盈餘分派比例內辦理。董事、監察人報酬部份，107年度依盈餘分配案支付；108年度董監酬勞已於109年2月20日董事會通過。至於總經理及副總經理酬金包含薪資及員工酬勞，其中薪資係依據所擔任職務內容及參考同業水準給付，員工酬勞則依據公司章程規定辦理。

#### 四、公司治理運作情形

##### (一)董事會運作情形

最近一年度董事會開會 8 次，董事監察人出(列)席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席次數	委託出席次數	實際出(列)席率%	備註
董事長	蘇丁鴻	8	0	100.00%	選任日期 107/6/26
董事	黃金洞	8	0	100.00%	選任日期 107/6/26
董事	江永璋	8	0	100.00%	選任日期 107/6/26
董事	高光久	6	0	75.00%	選任日期 107/6/26
獨立董事	王致怡	8	0	100.00%	選任日期 107/6/26
獨立董事	江岳軒	8	0	100.00%	選任日期 107/6/26
獨立董事	林東山	7	0	87.50%	選任日期 107/6/26

其他應記載事項：

(1)證交法第 14 條之 3 所列事項暨其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決議事項，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

董事會時間	議案內容及後續處理	證交法第 14-3 所列事項	獨董持反對或保留意見
第六屆第 6 次 108 年 1 月 24 日 董事會	1. 通過經理人年終獎金發放案。 2. 通過會計師獨立性及 107 年會計師簽證公費案。	V	無
	獨立董事意見：無。 公司對獨立董事意見之處理：無。		
第六屆第 7 次 108 年 2 月 21 日 董事會	1. 通過董監事酬勞及員工酬勞金額案。	V	無
	獨立董事意見：無。 公司對獨立董事意見之處理：無。		
第六屆第 8 次 108 年 3 月 28 日 董事會	1. 通過取得或處分資產處理程序案。 2. 通過資金貸與他人作業程序案。 3. 通過背書保證作業程序案。 4. 通過花旗(台灣)商業銀行融資額度展延及對子公司提供背書保證案。	V	無
	獨立董事意見：無。 公司對獨立董事意見之處理：無。		
第六屆第 9 次 108 年 5 月 2 日 董事會	1. 通過中國信託商業銀行額度展延及鑫禾對轉投資公司提供背書保證事宜。	V	無
	獨立董事意見：無。 公司對獨立董事意見之處理：無。		

第六屆第11次 108年10月1日 董事會	1. 通過經理人年度調薪案。 3. 通過董監酬勞發放案。	V	無
	獨立董事意見：無。 公司對獨立董事意見之處理：無。		
第六屆第12次 108年11月7日 董事會	1. 通過經理人員工分紅案。	V	無
	獨立董事意見：無。 公司對獨立董事意見之處理：無。		
第六屆第14次 109年1月20日 董事會	1. 通過經理人年終獎金發放案。	V	無
	獨立董事意見：無。 公司對獨立董事意見之處理：無。		
第六屆第15次 109年2月20日 董事會	1. 通過109年度會計師獨立性及會計師簽證公費案。 2. 通過董監事酬勞及員工酬勞金額案。 3. 通過花旗(台灣)商業銀行融資額度展延及對子公司提供背書保證案。	V	無
	獨立董事意見：無。 公司對獨立董事意見之處理：無。		
第六屆第16次 109年3月26日 董事會	1. 通過修訂內部控制制度之不動產、廠房及設備循環。	V	無
	獨立董事意見：無。 公司對獨立董事意見之處理：無。		
第六屆第17次 109年5月5日 董事會	1. 通過中國信託額度展延及對轉投資公司提供背書保證案。	V	無
	獨立董事意見：無。 公司對獨立董事意見之處理：無。		

(2) 董事對利害關係人議案回避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益回避原因以及參與表決情形：

- A. 經理人年度調薪案因與董事蘇丁鴻、董事江永璋及董事黃金洞本身利益有關，本案於表決時迴避。
- B. 經理人員工酬勞案因與董事蘇丁鴻、董事江永璋及董事黃金洞本身利益有關，本案於表決時迴避。
- C. 董監事酬勞發放案因與董事蘇丁鴻、董事江永璋、董事高光久及董事黃金洞本身利益有關，為回避利益由其他董事行使表決權。

(3) 當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：

本公司已訂定「董事、監察人暨經理人道德行為辦法」可強化董事會職能及提昇資訊透明度。

(二)審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形

本公司無設置審計委員會，監察人參與董事會運作情形資訊：

最近年度董事會開會 8 次，列席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席次數	實際出(列)席率%	備註
監察人	鄭和彬	3	37.50%	選任日期 107/6/26
監察人	蘇三祿	8	100.00%	選任日期 107/6/26
監察人	蒲聲鳴	6	75.00%	選任日期 107/6/26

其他應記載事項：

(1)監察人之組成及職責

1. 監察人與公司員工及股東之溝通情形：監察人依其權責可隨時與公司員工股東及其利害關係人聯絡，目前溝通管道順暢。
2. 監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形：
  - A. 稽核主管於稽核項目完成後定期向監察人提報稽核報告，監察人並無反對意見。
  - B. 稽核主管於每季於董事會提出稽核報告，監察人並無反對意見。

(2)監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理：無。

(三)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因：

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	V		公司依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定公司治理實務守則並揭露於公司網站及公開資訊觀測站供投資人審閱
二、公司股權結構及股東權益	V		公司設有專人受理股東建議、疑義及糾紛事項，妥善維護投資人關係。
(一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	V		公司有專人處理股務及委由兆豐股務代理機構，定期掌握公司主要股東情形，並每月將該資訊於主管機關指定之資訊申報網站公開揭露。
(二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	V		公司制定「對子公司監理作業辦法」，由專人專責關係企業之注意事項。
(三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	V		公司訂有「董事、監察人暨經理人道德行為辦法」及「誠信經營守則」，並揭露於公司網站。
(四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	V		
三、董事會之組成及職責	V		本公司在任命董事時會考慮董事本身的專業背景及致力提升董事會成員性別平等，本公司設定女性董事比率目標不低於12%，公司7席董事，女性董事1名，占比為14%；董事成員專業背景涵蓋管理、理工、財務等多樣化背景，本公司七名董事中有一位大學助理教授及一位會計師；可從不同角度給予專業意見。本公司董事多元化落實執行情形詳如評估項目(註1)。
(二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計	V		本公司除設置薪酬委員會外並未設置其他功能性委員會。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
<p>委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？</p> <p>(三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？</p> <p>(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？</p>		<p>V</p> <p>本公司目前尚未訂定董事會績效評估辦法，預計於今年年底前完成董事會績效評估辦法，以加強董事會運作效率。</p>	無重大差異
<p>(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？</p>	V	<p>本公司每年定期評估會計師之獨立性，最近年度已於108/1/24經董事會審核通過會計師之獨立性，評估項目包括會計師資格、是否受主管機關限制或取消財務報表簽證資格等7項之適法性及其利害關係、招攬業務正當性、業務道德及與公司負責人、經理人等有無配偶、直系血親關係等12項之獨立性評估項目。</p>	無重大差異
<p>四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)？</p>	V	<p>本公司未設置公司治理主管，爰由總經理室負責處理公司治理相關事務，並由財務部擬訂董事會議事內容，提供充分之會議資料及股東會之議事相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等。</p>	無重大差異

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	V	本公司於網站設置利害關係人專區提供利害關係人申訴信箱，並有專人提供利害關係人溝通之窗口。	無重大差異
六、公司是否委任專業股務代理機構辦理股東會事務？	V	本公司委由兆豐證券股務代理部辦理股東常會相關事宜。	無重大差異
七、資訊公開	V	本公司網站設有投資人園地，提供財務業務資訊，並於設有公司治理專區供投資人查詢。	無重大差異
(一) 公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)？	V	本公司指定專人負責公司資訊之蒐集並揭露相關資訊，落實發言人制度。	無重大差異
(二) 公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？	V	108會計年度結束後，本公司於109/2/26公告申報年度財務報告，並於規定期限前提早公告申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形。	無重大差異
(三) 公司是否有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執	V	員工權益:公司制訂工作規章規範，保障勞資雙方權益，設有員工意見箱，供員工提供意見。 投資者關係:本公司對待平等所有股東，公司網站設有投資人園地供投資人查詢公司財務業務資訊。 利害關係人之權益:本公司網站設有利害關係人專區，提供	無重大差異

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)？		利害關係人投訴平台，維護利害關係人權益。董事出席董事會情形：本公司董事會每年至少召開6次以上，董監事出席情形揭露於公開資訊觀測站。董監投保責任險情形：本公司已為所有董監購買相關責任險。董監進修情形：本公司安排董監每年進修，每位董監進修情形揭露於公開資訊觀測站。詳細內容詳(註2)。	
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施：	<p>108年已改善事項：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形。</li> <li>2. 公司之董事、監察人均依「上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點」規範之時數完成進修。</li> <li>3. 公司網站及公開資訊觀測站以英文揭露年度財務報告。</li> <li>4. 公司網站及公開資訊觀測站以英文揭露期中財務報告。</li> </ol> <p>109年優先加強事項：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 訂定董監事績效辦法。</li> <li>2. 各季財報及年度財務報告於法規公告截止日前7天召開董事會通過並於通過日或提報日後1日內公布財務報告。</li> </ol>		

註1：董事會成員多元化執行情形：

多元化核心項目 董事會成員	性別	營運判斷能力	會計、財務分析能力	經營管理能力	危機處理能力	產業知識	國際市場觀	領導能力	決策能力
蘇丁鴻	男	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓
黃金洞	男	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓
高光久	男	✓	✓				✓		

江永璋	男	✓		✓		✓	✓	✓	✓	✓
林東山	男	✓		✓		✓	✓	✓	✓	✓
王致怡	女		✓				✓	✓		
江岳軒	男	✓					✓	✓		

註 2: 本公司董事及監察人已適時參加各專業機構之相關進修課程：108 年度進修情形如下：

姓名	職稱	進修日期		主辦單位	課程名稱	進修時數
		起	迄			
蘇丁鴻	董事長	108/05/10	108/05/10	台灣董事學會	外派大陸員工受領薪資之稅務爭議-從公司及個人稅角度探討	3
		108/11/07	108/11/07			
黃金洞	董事	108/05/10	108/05/10	台灣董事學會	外派大陸員工受領薪資之稅務爭議-從公司及個人稅角度探討	3
		108/11/07	108/11/07			
江永璋	董事	108/05/10	108/05/10	台灣董事學會	外派大陸員工受領薪資之稅務爭議-從公司及個人稅角度探討	3
		108/11/07	108/11/07			
高光久	董事	108/02/26	108/02/26	中華民國會計師公會全國聯合會	透過 APG 評鑑，會計師的新挑戰	3
		108/03/06	108/03/06			
		108/11/07	108/11/07	台灣董事學會	境外資金匯回管理運用暨產業創新條例修法實務研習	3

林東山	獨立董事	108/05/02	108/05/02	台灣董事學會	例修法實務研習	外派大陸員工受領薪資之稅務爭議-從公司及個人稅角度探討	3
		108/12/24	108/12/24	社團法人中華公司治理協會	企業經營法律風險與危機管理	3	
王致怡	獨立董事	108/02/22	108/02/22	社團法人中華公司治理協會	邁向企業永續治理 增加公司長期價值研討會	3	
		108/05/10	108/05/10	台灣董事學會	外派大陸員工受領薪資之稅務爭議-從公司及個人稅角度探討	3	
		108/11/07	108/11/07	台灣董事學會	境外資金匯回管理運用暨產業創新條例修法實務研習	3	
		108/05/10	108/05/10	台灣董事學會	外派大陸員工受領薪資之稅務爭議-從公司及個人稅角度探討	3	
江岳軒	獨立董事	108/11/07	108/11/07	台灣董事學會	境外資金匯回管理運用暨產業創新條例修法實務研習	3	
		108/05/10	108/05/10	台灣董事學會	外派大陸員工受領薪資之稅務爭議-從公司及個人稅角度探討	3	
蘇三祿	監察人	108/11/07	108/11/07	台灣董事學會	境外資金匯回管理運用暨產業創新條例修法實務研習	3	
		108/05/10	108/05/10	台灣董事學會	外派大陸員工受領薪資之稅務爭議-從公司及個人稅角度探討	3	
鄭和彬	監察人	108/08/28	108/08/28	財團法人台灣金融研訓院	公司治理暨企業永續經營研習班	3	
		108/11/12	108/11/12	財團法人台灣金融研訓院	公司治理重要實務判決解析	3	
蒲聲鳴	監察人	108/05/10	108/05/10	台灣董事學會	外派大陸員工受領薪資之稅務爭議-從公司及個人稅角度探討	3	
		108/11/07	108/11/07	台灣董事學會	境外資金匯回管理運用暨產業創新條例修法實務研習	3	

(四) 薪酬委員會組成、職責及運作情形：

1. 薪酬委員會組成：

身分別 (註 1)	姓名	條件	符合獨立性情形 (註 2)										兼任其 他公開 發行公 司薪資 報酬委 員會成 員家數	備註	
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10			
獨立董事	王致怡	是否具有五年以上工作經驗及下列專業資格 商務、法官、檢察官、具有商務、財務、會計或律師、會計師或業家、法務、財務、會計或公司業務所必需之國家公司業務相關料系之公務考試及格領有所需之私立大專院校證書之專門職業及技術人員	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	0	
獨立董事	林東山		V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	0	
獨立董事	江岳軒		V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	0	

註 1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

註 2：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“ ”。

- (1) 非公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數 1% 以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總數 5% 以上、持股前五名或依公司法第 27 條第 1 項或第 2 項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6) 非與公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之其他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)監察人(監事)經理人或持股 5% 以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數 20% 以上，未超過 50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9) 非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣 50 萬元之商務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)監察人(監事)經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10) 未有公司法第 30 條各款情事之一。

2. 薪資報酬委員會運作情形資訊

(1) 本公司之薪資酬勞委員會委員計 3 人。

(2) 本屆委員會任期:107 年 7 月 26 日至 110 年 6 月 25 日，最近年度薪資報酬委員會開會 4 次，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席次數	委託出席次數	實際出席(列)席率%	備註
委員/召集人	林東山	3	1	75%	-
委員	王致怡	4	0	100%	-
委員	江岳軒	4	0	100%	-

其他應記載事項：

一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無。

二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無。

三、薪酬委員會之組成及職責：

(一) 本委員會成員均符合薪酬委員會職權辦法第五條規定之專業資格及工作經驗，且符合薪酬委員會職權辦法第六條規定之情事。

(二) 職權：

- 1、訂定並定期檢討董事、監察人及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。
- 2、定期評估並訂定董事、監察人及經理人之薪資報酬。
- 3、不定期檢討本組織規程並提出修正建議。

(3) 薪資報酬委員會之討論事由與決議結果，及公司對於成員意見之處理：

薪資報酬委員會	議案內容及後續處理	決議結果	公司對薪資報酬委員會意見之處理
第三屆第2次 108/01/24	1. 經理人年終獎金發放建議案。	委員會全體成員 同意通過	提董事會 由全體出席董事同意通過
第三屆第3次 108/02/21	1. 依公司章程擬分配107年董監事酬勞。	委員會全體成員 同意通過	提董事會 由全體出席董事同意通過
第三屆第4次 108/10/1	1. 2019年經理人調薪建議說明。 2. 審查董監酬勞發放明細。	委員會全體成員 同意通過	提董事會 由全體出席董事同意通過
第三屆第5次 108/11/1	1. 審查本公司經理人員工分紅明細。	委員會全體成員 同意通過	提董事會 由全體出席董事同意通過

(五)履行社會責任情形及與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因：

與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因	運作情形(註1)		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	摘要說明(註2)		
	<p>是</p>	<p>否</p>	<p>1. 環境：                      (1) 本公司已將環境管理、溫室氣體與節能減碳等議題列為公司持續改善目標的，透過開源節流與雙軌並行務求持續精進，確保永續生產與承擔更多的社會環境責任。                      (2) 本公司亦於製程、產品、服務及理念中積極導入與研發更為環保之作業流程及產品，用以滿足客戶及各銷售國家對能資源管理、氣候變遷、RoHS 及有毒化學物質的法令等各項綠色要求，做為持續改善及永續經營之指導方針，以期達到最終綠色產業為目標。                      (3) 對內管理端也致力於維護廠區內外之環境管制，降低環境衝擊，並持續推行 5S 管理運動，優化廠區環境與工作效率。</p> <p>2. 社會：                      (1) 職業安全：                      A：本公司已規劃建置職業安全管理系統，針對全廠各作業危害進行風險鑑別，依照發生機率與危害的嚴重程度鑑別出風險等級，持續改善外並制定相關管制規範強化落實職業安全機制。                      B：本公司遵守主管機關要求與法令法規，落實承攬商入廠施工管理以及定期實施員工教育訓練，強化內部溝通與持續改善，降低職業災害的發生，避免公司被迫停工進而產生營運中斷之狀況                      (2) 產品安全：                      A：品質是每一個員工的核心責任與原則，本公司透過建立良好的公司品質文化，不斷以創新與嚴謹的設計開發能力，持續改善創新產品與服務品質管理。                      B：近年來透過導入 ISO9001 等品質管理系統，建構完善與嚴謹之「設計開發」、「供應商管理」、「製程管制」、「品質監控」與「效率服務」等關鍵流程，並藉由監控與統計分析技術，持續提案與改善，以確實保障本公司產品品質，維持公司競爭優勢並達到客戶滿意的雙贏目標。</p> <p>3. 公司治理：透過建立治理組織及落實內部控制機制，確保本公司所有人員及作業確實遵守相關法令規範。</p>
<p>評估項目</p> <p>一、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？(註3)</p>	<p>V</p>	<p>無重大差異</p>	<p>無重大差異</p>

評估項目	運作情形(註1)		與上市櫃公司企業社會責任實踐情形及原因差異
	是	否	
二、公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？	V	本公司由總經理室兼職並策劃推動企業社會責任。	目前由總經理室兼職推動企業社會責任彙報總經理，未來評估向董事會報告處理情形。
三、環境議題			
(一) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	V	本公司於製程、產品、服務及理念中積極導入與研發更為環保之作業流程及產品，用以滿足客戶及各銷售國家對能資源管理、氣候變遷、RoHS及有毒化學物質的法令等各項綠色要求，做為持續改善及永續經營之指導方針，以期達到最終綠色產業為目標。	無重大差異
(二) 公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	V	本公司在產品製程時用最大程度限制廢棄物的產生並推動棧板回收修補再利用。	無重大差異
(三) 公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？	V	本公司注重氣候變遷，提倡減碳，廠區及辦公室之空調溫度會依季節不同予以調整。	無重大差異
(四) 公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	V	公司除了全廠使用LED節能燈具，冷氣設備也都使用變頻節能型，另機器設備也逐步更新節能型設備，雖尚未訂定節能減碳之管理政策但實務上已執行。	無重大差異

評估項目	運作情形(註1)		與上市櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
四、社會議題 (一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？	V	否	無重大差異
(二) 公司是否訂定及實施合理員工福利措施(包括薪酬、休假及其他福利等)，並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？	V	否	無重大差異
(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？	V	否	無重大差異
(四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	V	否	無重大差異
(五) 對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？	V	否	無重大差異
(六) 公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？	V	否	無重大差異

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司企業社會責任實守則差異情形及原因
	是	否	
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？		V	本公司目前尚未編製企業責任報告書，惟實務執行與其精神一致，無重大差異。
六、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實守則」訂有本身之企業社會責任守則，請敘明其運作與所定守則之差異情形其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊；本公司尚未訂定企業社會責任守則，惟實務執行與其精神一致，無重大差異。			
七、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：			
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 本公司之招募及任用不因其性別、種族而不同，且積極提供工作機會給予弱勢團體，對於員工之權益皆符合法令之規定，並提供員工良好之工作環境。</li> <li>2. 環境保護方面，公司皆依循環保法令相關規定，以避免因生產而產生之環境污染，對於員工之權益皆符合法令之規定，並提供員工良好之工作環境。</li> <li>3. 本公司於投資人之權益，隨時保持溝通管道之暢通，並秉持誠信原則即時發布公開資訊，以維護投資人之權益。</li> </ol>			

註 1：運作情形如勾選「是」，請說明所採行之重要政策、策略、措施及執行情形；運作情形如勾選「否」，請解釋原因並說明未來採行相關政策、策略及措施之計畫。

註 2：公司已編製企業社會責任報告書者，運作情形得註明查閱企業社會責任報告書方式及索引頁次替代之。

註 3：重大性原則係指有關環境、社會及公司治理議題對公司投資人及其他利害關係人產生重大影響者

(六) 公司履行誠信經營情形與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因：

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
一、訂定誠信經營政策及方案 (一) 公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？ (二) 公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？ (三) 公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？	V	本公司已訂定「誠信經營守則」，已於公司網站公告，由總經理室負責誠信經營政策及防範方案之制定及監督執行。 本公司於公司網站及年報揭露誠信經營守則，並對公司員工進行宣導及教育訓練。	無重大差異
二、落實誠信經營 (一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？ (二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？ (三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？ (四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制	V	本公司於誠信經營守則中定訂各防範方案，例如不得直接或間接提供、承諾、要求或收受任何形式之不當利益等。 公司與他人簽訂契約時，充分瞭解對方之誠信經營狀況，若發現業務往來或合作對象有不誠信行為，將立即停止商業往來，以落實公司誠信經營政策。 本公司由總經理室兼職推動誠信經營，尚未定期向董事會報告其執行情形。 本公司提供專用電子信箱，建立為檢舉之管道。 本公司之稽核室負責提供定期及不定期針對公司	無重大差異  無重大差異  無重大差異

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？	V	營運成果提供稽核並檢查評估組織活動，相關稽核報告均送獨立董事及各監察人查閱。	無重大差異
(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	V	本公司每年定期安排董事及監察人參加外部誠信經營相關課程，另透過公司之網站揭露相關辦法，內部不定期宣導。	無重大差異
三、公司檢舉制度之運作情形	V	本公司提供員工意見箱並於公司網站設有利害關係人投訴專區，由專人受理，不受地點及時間之影響阻礙檢舉作業，保持檢舉管道暢通。	無重大差異
(一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？	V	本公司由專人受理檢舉事項，秉持保護檢舉事項不洩，調查作業保密進行。	無重大差異
(二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制？	V	本公司提供員工意見箱及於公司網站提供利害關係人投訴專區，保護檢舉人身分不外洩，且不檢舉人不因檢舉事項受到任何不公之處置。	無重大差異
(三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	V	本公司設有網站發佈公司相關事件，且已於公開資訊觀測站依法令規定揭露相關訊息。	無重大差異
四、加強資訊揭露 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？	V	本公司設有網站發佈公司相關事件，且已於公開資訊觀測站依法令規定揭露相關訊息。	無重大差異
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：本公司已訂有誠信經營守則，並公告於公司網頁，目前運作與所訂守則並無差異。		本公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：本公司已訂有誠信經營守則，並公告於公司網頁，目前運作與所訂守則並無差異。	
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形)		本公司「董事會議事規範」中訂有董事利益迴避制度，董事對於董事會會議事項，與其自身或其代表之法人有利害關係，致有害公司利益之虞時，得陳述意見及答詢，不得加入討論及表決，且討論及表決時應予迴避，並不得代理其他董事行使其表決權。	
		(一) 本公司訂有「防範內線交易之管理作業」，明訂董事、監察人、經理人及受僱人不得洩露所知悉之內部重大資訊予他人，不得向知悉	

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
本公司內部重大資訊之人探詢或蒐集與個人職務不相關之公司未公開內部重大資訊，對於非因執行業務得知本公司未公開之內部重大資訊亦不得向其他人洩露。			

(七)公司如訂有公司治理守則及相關規章，應揭露其查詢方式：

本公司已訂定董事、監察人及經理人道德行為準則、股東會議事規則、董事會議事規範、處理董事要求之標準作業程序及誠信經營守則，並揭露於公司網站及公開資訊觀測站供投資人審閱，落實公司治理之運作及推動。

(八)其他足以增進對公司治理運作情形瞭解之重要資訊揭露：無。

(九)內部控制制度執行狀況

1. 內部控制聲明書：請參閱本年報第 81 頁。
2. 經本會要求公司需委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無。

(十)最近年度及截至年報刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰，或公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰，其處罰結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應列明其處罰內容、主要缺失與改善情形：無。

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會重要決議

重要決議日期	重要決議內容
第六屆第 6 次 108 年 1 月 24 日 董事會	(1)通過經理人年終獎金發放案。 (2)通過 108 年度會計師獨立性及會計師簽證公費案。
第六屆第 7 次 108 年 2 月 21 日 董事會	(1)通過 107 年董監事酬勞及員工酬勞金額案。 (2)通過 107 年度財務報告案。
第六屆第 8 次 108 年 3 月 28 日 董事會	(1)通過 107 年內控聲明書案。 (2)通過 107 年營業報告案。 (3)通過股東會議事規則修訂案。 (4)通過取得或處分資產處理程序修訂案。 (5)通過資金貸與他人作業程序修訂案。 (6)通過背書保證作業程序修訂案。 (7)通過 107 年度盈餘分配案。 (8)通過資本公積配發現金案。 (9)通過訂定受理股東提案權相關事宜案。 (10)通過 108 年股東常會日期、時間、地點及召集事由案。 (11)通過花旗(台灣)商業銀行融資額度展延及對子公司提供保證事宜。
第六屆第 9 次 108 年 5 月 2 日 董事會	(1)通過 107 年第一季財務報告案。 (2)通過訂定處理董事要求之標準作業程序。 (3)通過中國信託額度展延及對轉投資公司提供保證事宜。
108 年 6 月 25 日 股東會	(1)承認 107 年度營業報告書及財務報表承認案。 (2)承認 107 年度盈餘分派案。 (3)通過資本公積發放現金股利案。 執行情形：盈餘分派案及資本公積發放現金股利案訂定 108/7/20 為除息基準日，原定 108/8/9(五)發放現金股利，因受利奇馬颱風影響 108/8/9 停止上班，順延至 108/8/12(一)發放。 (4)通過修訂股東會議事規則案。 (5)通過修訂取得或處分資產處理程序案。 (6)通過修訂資金貸與他人作業程序案。 (7)通過修訂背書保證作業程序案。

	執行情形：有關上述各項事務均依經股東會通過修訂之規則及作業程序辦理。
第六屆第 10 次 108 年 8 月 1 日 董事會	(1)通過 108 年第二季財務報告案。 (2)通過修訂董事會議事規則案。
第六屆第 11 次 108 年 10 月 1 日 董事會	(1)通過經理人年度調薪案。 (2)通過董監酬勞發放案。
第六屆第 12 次 108 年 11 月 7 日 董事會	(1) 通過 108 年第三季財務報告案。 (2) 通過經理人員工分紅案。 (3) 通過增加大陸子公司重慶雙禾美金 400 萬投資案。 執行情形：已於 108/12/9 經投審會核准在案，並於 109/1/16 執行美金 200 萬投資款作業。
第六屆第 13 次 108 年 12 月 30 日 董事會	(1)通過 109 年度預算案。 (2)通過 109 年年度稽核計畫案。
第六屆第 14 次 109 年 1 月 20 日 董事會	(1)通過經理人年終獎金發放案。
第六屆第 15 次 109 年 2 月 20 日 董事會	(1)通過 109 年度會計師獨立性及會計師簽證公費案。 (2)通過 108 年度董監事酬勞及員工酬勞金額。 (3)通過 108 年度財務報告案。 (4)通過向花旗(台灣)商業銀行申請往來額度及對子公司提供擔保事宜。
第六屆第 16 次 109 年 3 月 26 日 董事會	(1)通過 108 年內控聲明書案。 (2)通過 108 年營業報告案。 (3)通過修訂「董事會議事規則」。 (4)通過修訂「誠信經營守則」。 (5)通過修訂「股東議事規則」。 (6)通過修訂「公司章程」。 (7)通過修訂不動產、廠房及設備內控循環。 (8)通過修訂財產管理辦法。 (9)通過 108 年度盈餘分配案。 (10)通過訂定受理股東提案權相關事宜案。 (11)通過 109 年股東常會日期、時間、地點及召集事由案。
第六屆第 17 次 109 年 5 月 5 日 董事會	(1)通過 108 年第一季財務報告案。 (2)通過中國信託額度展延及對轉投資公司提供保證事宜。

(十二)最近年度及截至年報刊印日止，董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書明者，其主要內容：公司無此情形。

(十三)最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：公司無此情形。

## 五、會計師公費資訊

(一)給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費占審計公費之比例達四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：

會計師事務所名稱	會計師姓名	查核期間	備註
安侯建業聯合會計師事務所	郭冠纓、顏幸福	108.01.01~108.12.31	

金額單位：新臺幣千元

公費項目 金額級距	審計公費	非審計公費	合計
低於 2,000 仟元		540	540
2,000 仟元(含)~4,000 千元	3,837		3,837
4,000 仟元(含)~6,000 千元			
6,000 仟元(含)~8,000 千元			
8,000 仟元(含)~10,000 千元			
10,000 千元以上			

## 會計師公費資訊

金額單位：新臺幣千元

會計師事務所名稱	會計師姓名	審計公費	非審計公費					會計師查核期間	備註
			制度設計	工商登記	人力資源	其他	小計		
安侯建業聯合會計師事務所	郭冠纓	3,837	0	0	0	290 (註1)	290	108/01/01~ 108/12/31	
	顏幸福								
	張芷	0	0	0	0	250 (註2)	250		

註1:係財務報告翻譯英文版公費

註2:係移轉訂價報告公費

(二)更換會計師事務所且更換年度所給付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無此情事。

(三)審計公費較前一年度減少達百分之十以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無此情事。

六、更換會計師資訊：無此情事。

七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之情形：無此情事。

八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形：

(一)董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形：

職稱	姓名	108 年度		截至 109 年 4 月 26 日	
		持有股數增 (減)數	質押股數增 (減)數	持有股數增 (減)數	質押股數增 (減)數
董事長	蘇丁鴻	600,000	0	0	0
董事	黃金洞	0	0	0	0
董事	江永璋	0	0	0	0
董事	高光久	0	0	0	0
獨立董事	王致怡	0	0	0	0
獨立董事	江岳軒	0	0	0	0
獨立董事	林東山	0	0	0	0
監察人	蒲聲鳴	0	0	0	0
監察人	鄭和彬	0	0	0	0
監察人	蘇三祿	0	0	0	0
副總	林建良	0	0	0	0
協理	張振嘉	0	0	0	0
經理	陳貞蓉	(45,000)	(150,000)	0	0
經理	葉慶祥	0	0	0	0

(二)股權移轉予關係人資訊：無此情事。

(三)股權質押資訊：

109 年 4 月 30 日；單位：新台幣仟元

姓名	質押變動原因	變動日期	交易相對人	交易相對人與公司、董事、監察人及持股比例超過百分之十股東之關係	股數	持股比率	質押比率	質借(贖回)金額
江永璋	質押	107/1	元大商業銀行	無	630,000	1.21%	69.92%	9,350

九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資料：

109年4月26日

姓名	本人持有股數份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互具有財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二等親以內之關係者，其名稱或姓名之關係		備註
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱(或姓名)	關係	
可成科技股份有限公司	7,439,917	9.99%	0	0	0	0	無	無	
蘇丁鴻	6,028,359	8.10%	1,500,000	2.02%	0	0	陳金好	配偶	
台灣人壽保險股份有限公司	3,912,000	5.26%	0	0	0	0	無	無	
黃金洞	2,632,029	3.54%	280,884	0.38%	0	0	黃奕綺	父女	
中國信託商業銀行股份有限公司	2,195,000	2.95%	0	0	0	0	無	無	
鄭和彬	1,988,456	2.67%	0	0	0	0	無	無	
渣打銀行受託保管富達基金	1,932,000	2.60%	0	0	0	0	無	無	
陳金好	1,500,000	2.02%	6,028,359	8.10%	0	0	蘇丁鴻	配偶	
蘇三祿	1,387,398	1.86%	0	0	0	0	無	無	
黃奕綺	1,281,381	1.72%	0	0	0	0	黃金洞	父女	

十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例：

截至年報刊印日止，本公司之轉投資事業係公司直接投資，並無與本公司之董事、經理人及公司直接或間接控制之事業綜合持股情事。

## 肆、募集情形

### 一、資本及股本

#### (一)股本來源

單位：股；元 109年4月30日

年 月	發行價 格 (元)	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金 以外之 財產抵 充股款 者	其他
91年1月	10	1,000,000	10,000,000	1,000,000	10,000,000	設立1,000萬	-	註1
96年8月	10	30,000,000	300,000,000	2,300,000	23,000,000	現金增資1,300萬	-	註2
96年9月	10	30,000,000	300,000,000	10,000,000	100,000,000	現金增資7,700萬	-	註3
96年10月	18.5	30,000,000	300,000,000	20,000,000	200,000,000	現金增資10,000萬	-	註4
97年12月	10	30,000,000	300,000,000	21,068,000	210,680,000	盈餘轉增資1,000萬 員工紅利轉增資68萬	-	註5
98年12月	10 22.75	30,000,000	300,000,000	23,378,800	233,788,000	盈餘轉增資2,106.8萬 員工紅利轉增資104萬 員工認股權轉增資100萬	-	註6
99年4月	10 35.61	50,000,000	500,000,000	28,402,560	284,025,600	盈餘轉增資4,675.76萬 員工紅利轉增資348萬	-	註7
99年8月	50	50,000,000	500,000,000	29,002,560	290,025,600	員工認股權轉增資600萬	-	註8
99年11月	55	50,000,000	500,000,000	30,602,560	306,025,600	現金增資1,600萬	-	註9
100年9月	10 37.71	50,000,000	500,000,000	36,950,072	369,500,720	盈餘轉增資61,205,120元 員工紅利轉增資227萬	-	註10
101年9月	10 35.7	100,000,000	1,000,000,000	61,151,618	611,516,180	盈餘轉增資203,225,390元 資本公積轉增資36,950,070元 員工紅利轉增資1,840,000元	-	註11
102年5月	63.8	100,000,000	1,000,000,000	67,652,000	676,520,000	現金增資65,003,820元	-	註12
102年9月	10	100,000,000	1,000,000,000	74,417,200	744,172,000	盈餘轉增資67,652,000元	-	註13

- 註1:經授中字第 09131592980 號  
 註2:經授中字第 09632570690 號  
 註3:經授中字第 09632819490 號  
 註4:經授中字第 09632955600 號  
 註5:經授中字第 09733481091 號  
 註6:經授中字第 09835039670 號  
 註7:北府經登字第 0993077530 號  
 註8:北府經登字第 0993144845 號  
 註9:北府經登字第 0993169111 號  
 註10:北府經登字第 1005058473 號  
 註11:金管證發字第 1010031981 號  
 註12:金管證發字第 1020010393 號  
 註13:金管證發字第 1020027480 號

109年4月26日；單位：股

股份 種類	核定股本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
普通股	74,417,200	25,582,800	100,000,000	上市

(二)股東結構

109年4月26日；單位：股

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構及外 國人	合計
人 數	0	10	203	16,446	72	16,731
持有股數	0	8,085,000	8,968,469	50,544,765	6,818,966	74,417,200
持股比例	0%	10.86%	12.05%	67.92%	9.16%	100.00%

(三)股權分散情形(每股面額十元)

109年4月26日；單位：股

持 股 分 級	股 東 人 數	持 有 股 數	持 股 比 例
1 至 999	11,926	111,229	0.15%
1,000 至 5,000	3,750	7,720,393	10.37%
5,001 至 10,000	510	4,032,130	5.42%
10,001 至 15,000	156	2,018,582	2.71%
15,001 至 20,000	83	1,532,317	2.06%
20,001 至 30,000	111	2,878,976	3.87%
30,001 至 40,000	56	2,006,451	2.70%
40,001 至 50,000	31	1,428,710	1.92%
50,001 至 100,000	46	3,453,356	4.64%
100,001 至 200,000	24	3,390,084	4.56%
200,001 至 400,000	13	3,891,884	5.23%
400,001 至 600,000	4	2,129,117	2.86%
600,001 至 800,000	5	3,602,729	4.84%
800,001 至 1,000,000	3	2,648,192	3.56%
1,000,001 以上	13	33,573,050	45.11%
合 計	16,731	74,417,200	100.00%

## (四)主要股東名單

109年4月26日

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	5.26%
黃金洞		2,632,029	3.54%
中國信託商業銀行股份有限公司		2,195,000	2.95%
鄭和彬		1,988,456	2.67%
渣打銀行受託保管富達基金		1,932,000	2.60%
陳金好		1,500,000	2.02%
蘇三祿		1,387,398	1.86%
黃奕綺		1,281,381	1.72%

## (五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

項 目		年 度	107 年	108 年	當年度截至 109年4月30日
每股市價	最高		53.90	55.40	44.10
	最低		45.75	41.15	25.70
	平均		49.62	47.73	36.86
每股淨值	分配前		45.64	44.29	44.73
	分配後		42.14	(註2)	-
每股盈餘	加權平均股數(仟股)		74,222	74,417	74,417
	每股盈餘	調整前	6.33	2.78	0.50
		調整後	6.33	(註2)	-
每股股利	現金股利		3.2	2.5(註2)	-
	無償配股	盈餘配股	0	0(註2)	-
		資本公積配股	0.3	0	-
	累積未付股利		0	0	-
投資報酬分析	本益比		7.76	16.37	-
	本利比		14.03	18.20	-
	現金股利殖利率		7.13%	5.49%	-

註1:依據次年度股東會決議分配之情形填列。

註2:108年度盈餘分配案業經董事會通過，尚未經股東常決議。

## (六)公司股利政策及執行狀況

### 1. 股利政策：

本公司年度總決算如有本期稅後淨利，依下列順序分派之：

- 一、彌補已往年度虧損；
- 二、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；
- 三、視公司營運需要及法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；
- 四、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百分之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。

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

### 2. 本年度(108年)擬議股利分配之情形：

本公司109年3月26日董事會決議通過之108年盈餘分配案，就本公司108年度盈餘，提列百分之十之法定盈餘公積及權益減項提列之特別盈餘公積後，其餘可分配盈餘分派如下：

分派項目：	金額(元)
股東紅利(盈餘配發現金每股2.5元)	186,043,000
分配項目合計	186,043,000

### (七)本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：

本公司未公開財務預測，故不適用。

### (八)員工、董事及監察人酬勞

本公司有關員工酬勞及董監酬勞規定如下：

#### 1. 公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍：

公司年度如有獲利(係指尚未扣除分派員工酬勞及董監酬勞之稅前利益)，應提撥不低於百分之二之員工酬勞及不高於百分之一之董監酬勞。但公司尚有累積虧損(包含調整未分配盈餘金額)時，應預先保留彌補金額。

前項員工酬勞得以股票或現金為之，其給付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。

前二項應由董事會決議行之，並報告股東會。

2. 本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理

(1) 若於財務報告期後期間內，董事會決議之發放金額與原估列金額有重大變動，其金額達證券交易法施行細則第 6 條規定重編財務報告之標準者，應重編財務報告。

(2) 若董事會決議員工、董事及監察人酬勞之金額，與年度財務報告資產負債表日所估列金額有差異者，其差異金額應依會計估計變動處理，列為次年度損益，不影響原已承認之財務報告案。

3. 董事會通過分派酬勞之情形：

(1) 以現金或股票分派之員工酬勞及董事、監察人酬勞金額：  
108 年度

單位：新台幣仟元

	董事會決議 發放情形	財務報告認列 之金額	差異數
員工酬勞	\$15,942	\$15,942	\$0
董監酬勞	1,739	1,739	0
	\$17,681	\$17,681	0

(2) 以股票分派之員工酬勞金額及占本期稅後純益及員工酬勞總額合計數之比率：108 年度擬以現金分派員工酬勞，故不適用。

4. 前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形(包括分派股數、金額及股價)、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：

(1) 107 年度員工酬勞及董事、監察人酬勞實際配發情形：

107 年度

單位：新台幣仟元

	股東會 實際發放情形	財務報告認列 之金額	差異數
員工酬勞	\$36,421	\$36,421	\$0
董監酬勞	3,973	3,973	0
	\$40,394	\$40,394	\$0

(2) 107 年度員工酬勞及董監酬勞實際配發情形與財務報告認列之金額無差異。

(九) 最近年度截至年報刊印公司買回本公司股份情形：無。

二、公司債辦理情形：無。

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證辦理情形：無。

五、員工認股權憑證之辦理情形：無。

六、併購或受讓他公司股份發行新股之辦理情形：無。

七、資金運用計劃執行情形：無。

## 伍、營運概況

### 一. 業務內容：

#### (一) 業務範圍：

##### 1. 所營業務主要內容及主要產品之營業比重：

本公司主要營業項目為樞紐零組件及金屬製品之研發、製造及銷售等業務。

本公司 108 年度主要產品之營業比重：

單位：新台幣仟元

年度 產品名稱	108 年度	
	銷貨金額	比例
樞紐零組件	2,172,336	96.66%
模組件(內外構)	22,729	1.01%
其他	52,292	2.33%
合計	2,247,357	100.00%

##### 2. 公司目前之商品項目：

本公司主要產品為樞紐零組件及其他金屬結構製品。產品應用於筆記型電腦、端點銷售系統(POS 機)、AIO、實物投影機等樞紐及結構件產品，其中以筆記型電腦樞紐為主要銷售產品。而內外構模組件，係包含筆電的內構件、筆電或平板的外框結構、插拔式平板電腦的結構及樞紐。

##### 3. 計劃開發之新產品及服務：

本公司除了持續精進筆記型電腦樞紐，配合客戶開發各種不同結構樞紐，目前除了原有之超薄式/多軸折疊式/軌道式等產品，也投入研發可摺疊式螢幕及雙螢幕轉軸。

另隨著筆電薄型化及觸控功能的發展，本公司因應市場之發展，投入開發以 MIM 製程零件之薄型 Hinge，目前已增加至 9 座燒結爐、23 座射出機，

並從製程之整合，進一步開發 MIM 的應用產品銷售。

## (二) 產業概況：

### 1. 產業之現況與發展：

樞紐組件應用於電子類、電腦、資訊通信類等產品之連結軸，可供筆記型電腦、AIO 一體機、2-in-1 平板/筆電、液晶顯示器、實物投影機等產品使用。樞紐結構發展至今，除基本之功能性要求外，隨著 3C 產業的發展，也附加越來越多的功能及新穎的外型，提供使用者更多更便利之使用方式，因此樞紐使用範圍也越來越廣泛。

由於本公司之樞紐組件產品約有九成之營收係應用於筆記型電腦，故所處產業與筆記型電腦產業之連動性密不可分，茲就筆記型電腦之產業現況與發展分析說明如下：

筆記型電腦屬成熟型產品，市場需求持續存在，近幾年之全球年出貨數量均呈現小幅波動之情形。雖然 2019 年 Intel CPU 仍有缺貨之情況，但 AMD、高通、聯發科均能提供處理器來填補 Intel 不足的產能，因此 Intel CPU 缺貨對全球筆電之出貨影響不大。

2019 年雖有中美貿易戰影響部份商品的銷售，但因為 Windows7 停止支援的換機潮，使得全球筆電整體出貨呈微幅成長。依據 DIGITIMES 的資料，2019 年度全球筆記型電腦（不含可拆卸式機種）出貨量為 1.584 億台，較 2018 年度 1.523 億台成長約 4%。

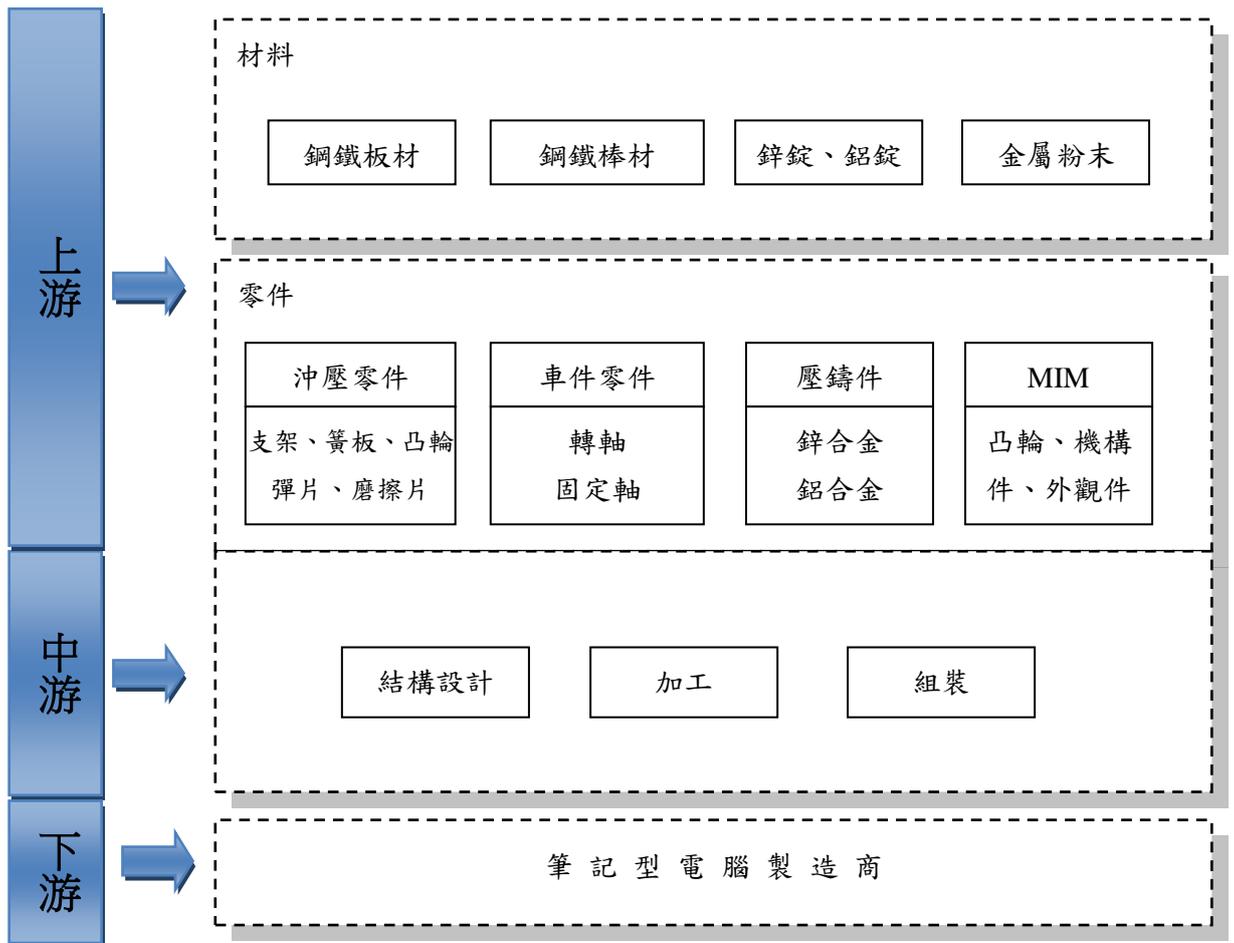
2020 年第一季，雖因新冠肺炎疫情，造成全球筆電出貨數量大幅減少，但隨著遠距辦公及居家上學之需求，2020 年 4 月份筆電出貨數已創歷年之新高。展望 2020 年，5G 產品將為市場帶來些微成長動力，但中美貿易摩擦仍將存在，新冠肺炎疫情也會影響到全球產業及景氣，這些全球政治及經濟的不確定因素，仍需持續觀察。

### 2. 產業上、中、下游之關聯性

本公司主要產品為 NB 用之樞紐組件及其零件，在筆記型電腦產業供應鏈中係屬關鍵零組件之供應商，位處於筆記型電腦產業之上游；中游則為設計、製造及組裝筆記型電腦之廠商，如廣達、仁寶、緯創、英業達及和碩等公司；下游則為 NB 各品牌商，如 HP、Dell、Acer、Asus、Lenovo、小米及 Fujitsu 等公司。

另針對 NB 樞紐產業上、中、下游之供應鏈，由於 NB 樞紐之零件係由沖壓件、車件、壓鑄件及 MIM 零件所組成，其中沖壓件係利用沖床來沖壓成型，如支架、簧板、彈片及摩擦片等；車件係利用車床車削加工製造，如轉軸及固定軸等；而壓鑄件則是鋅、鋁合金等零件；MIM（金屬粉末射出）是將金屬粉末混鍊塑膠射出成型，再用燒結爐燒結定型，可製作形狀複雜或精度高的零件。因此沖壓件、車件、壓鑄件及 MIM 等零件製造商為 NB 樞紐產業之上游零件供應者；而樞紐零件製造商，則向原材料供應商購買鋼鐵板材、鋼鐵線棒材、鋅鋁錠或金屬粉末，加工製造出上述之樞紐零件，因此鋼鐵材料、鋅鋁錠及金屬粉末為 NB 樞紐產業之上游材料。NB 樞紐產業中游則為負責與下游客戶協同開發 NB 結構設計，經由機械結構設計，將諸多機構件組立成樞紐產品，並符合客戶所要求公差、扭力及耐壽命測試等要求，進行樞紐成品組立，隸屬該產業之中游。下游則為製造 NB 之系統廠商。

本公司成立初期著重在 NB 樞紐產品之設計、開發，其隸屬 NB 樞紐產業中游，然而隨著全球 NB 產業供應鏈之變化，開始加速垂直整合及水平整合以擴展規模，於是本公司乃朝著 NB 樞紐零件製程之規劃，目前已經涉入沖壓零件、車床零件、壓鑄件及 MIM 零件之製造，掌握 NB 樞紐產品之重要零件，因此本公司產業定位由 NB 樞紐產業中游擴展至上游零件。其 NB 樞紐產業之上、中及下游，如下圖所示：



### 3. 產品的發展趨勢及競爭情形

#### (1) 產品之各種發展趨勢：

在筆記型電腦市場上，消費者除了考量價格外，外型及電腦功能性及品質均是重要因素。重量輕、外型薄的設計，是筆記型電腦的趨勢。而面對市場的高度競爭，各品牌商均持續推出各式新的功能產品，諸如雙螢幕、5G 通訊等功能。而不論外型變化或新功能的設計，樞紐組件仍是不可或缺的筆電零組件。

#### (2) 競爭情形：

本公司之樞紐組件及零件主要係應用於筆記型電腦，目前市場競爭者包括新日興、兆利、連鋇等公司，大家在業界均有一定之市佔率。

由於筆記型電腦產業一直面臨價格 cost down 之競爭壓力，本公司為了能掌握零件供應之穩定性及有效管控品質、成本，已投入各項零件之製程及生產，以維持公司業績及利潤。

### (三)技術及研發概況

#### 1. 最近年度及截至年報刊印日止投入之研發費用：

單位：新台幣仟元

項目	年度	108年度	109年度 第一季
	研發費用	127,894	27,922
營業收入淨額	2,247,357	389,333	
研發費用占營業收入比例	5.69%	7.17%	

#### 2. 最近年度及截至年報刊印日止開發成功之技術或產品：

雙軸式 Hinge、薄型 NB 樞紐、隱藏式 Hinge、多段式扭力 Hinge、變形式 Hinge、一體式框架式模組件、內外結構模組件。

### (四)長、短期業務發展計劃

#### 1. 短期計畫

- ①持續開發創新型式產品，以提高附加價值、保持 NB 樞紐之市佔率。
- ②提升服務品質及客戶滿意度。
- ③投入自動化生產製程，降低人力需求。
- ④維持樞紐零件之自製能力，以控制成本。

#### 2. 長期計畫

- ①持續投入技術研發，提昇公司競爭力。
- ②強化專利權及智慧財產權佈局。
- ③強化生產製程與研發設計相互配合，提升產品品質及價值。
- ④推廣 MIM 產品線，滿足客戶產品需求。

### 二. 市場及產銷概況

#### (一)市場分析

##### 1. 主要商品(服務)之銷售(提供)地區：

單位：新台幣仟元

地區	年度	107 年度		108 年度	
	金額	比率	金額	比率	
台灣地區	28,454	1.17%	40,074	1.78%	
亞太地區	2,410,212	98.83%	2,207,283	98.22%	
總計	2,438,666	100.00%	2,247,357	100.00%	

## 2. 市場佔有率：

本公司主要產品為筆記型電腦用之樞紐產品，108 年度本公司 NB 樞紐出貨量約為 30,186 仟套，依 DIGITIMES 所估 108 年全球筆記型電腦出貨為 1.58 億台觀之(可拆卸機種定義為 Tablet，不歸入 NB 統計)，本公司在筆記型電腦用之樞紐產品有一定之市場佔有率。

## 3. 市場未來之供需狀況及成長性

筆記型電腦屬成熟型產品，近幾年之全球出貨數量，均呈小幅波動之情形。但 2020 年全球筆電之出貨數量，因為新冠肺炎疫情之影響，却呈現大幅之變動。在 2020 年第一季因為疫情剛爆發，全球出貨數量大幅減少，但因居家隔離所產生的遠程辦公、上學之需求，在第二季呈現較大之成長。

展望 2020 全年，受到新冠肺炎疫情的影響，雖然遠程辦公及居家隔離有助於筆電的需求，但疫情對於全球經濟的影響，筆電市場仍存在不確定性，後續發展仍需持續觀察。

## 4. 競爭利基

- ① 研發團隊的專業及實務經驗深厚、創新能力強
- ② 多項關鍵技術專利的掌握
- ③ 製程垂直整合完整，維持零件自製率
- ④ 豐富之模具設計及開發能力

## 5. 發展遠景之有利、不利因素與因應對策

### ①. 有利因素

#### A. 掌握樞紐之零件，可控管產品品質及供貨穩定性

隨著筆記型電腦產品逐漸趨向平價化發展，本公司為維持本身毛利率並確保產品品質及供貨穩定，已涉足樞紐上游零件之製造，以期經由垂直整合來強化對關鍵零組件之掌握。

#### B. 因應產品的多變性，提供專業的開發設計能力與技術

筆記型電腦用之樞紐組件為電腦開合時所在之軸承，精密度與耐壽命皆攸關品牌廠商之品質形象，而且隨著筆記型電腦不斷推陳出新，產品的

開發週期縮短，必須能夠迅速開發品質優良之產品以掌握時機，因此具備專業的開發設計能力與技術為該行業成就之重要關鍵因素。

②. 不利因素

A. 中國大陸缺工問題及工資逐年增加，造成生產成本相對增加

本公司所需較多人力的組裝產線是設在中國大陸，而近年來中國大陸沿海地區缺工已為常態，主係受到勞工返鄉就業，因此受到缺工問題再加上大陸經濟實力的成長，每年工資成本逐年提高。

因應對策：

- a. 透過生產製程的改善，提高生產效率，以降低人力成本之壓力。
- b. 導入自動化生產製程，降低作業人員依賴度。

B. 全球筆記型電腦產業競爭日趨激烈，壓縮產業毛利

資訊電子產品由於技術日新月異，產品推陳出新的速度加快，以至於同業競爭日益激烈。筆記型電腦等消費性電子產品更趨平價化發展，以致壓縮筆記型電腦零組件之價格。

因應對策：

- a. 藉由加強垂直整合及管控營業費用，維持零件自製比率，並可提升公司的成本控制能力。
- b. 開發利基型產品，以維持公司競爭力。
- c. 開發非 NB 產品市場。

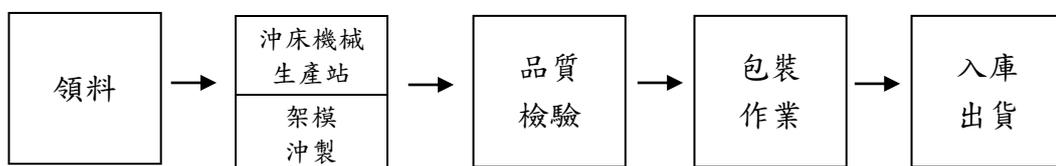
(二) 主要產品之重要用途及產製過程

1. 主要產品之重要用途

本公司主要產品係筆記型電腦用之樞紐組件及其零件，其重要用途為筆記型電腦之螢幕與基座連結之樞紐連結軸。

2. 主要產品之產製過程：

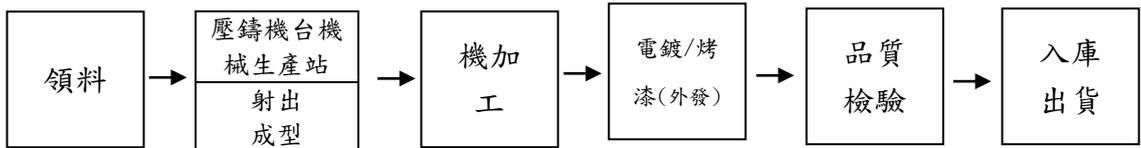
A. 樞紐零件-沖壓件生產流程圖



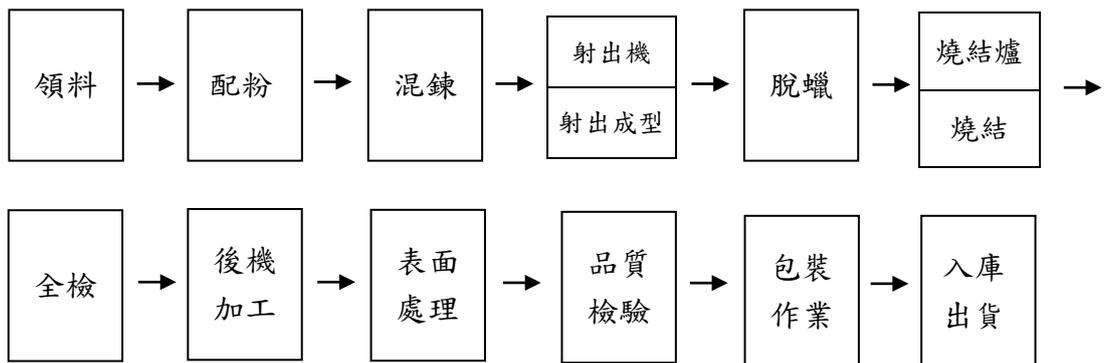
B. 樞紐零件-車件生產流程圖



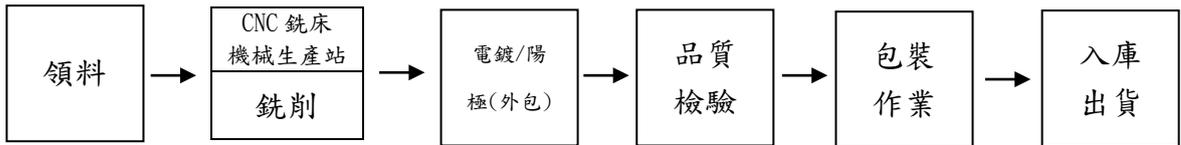
C. 樞紐零件-壓鑄件生產流程圖



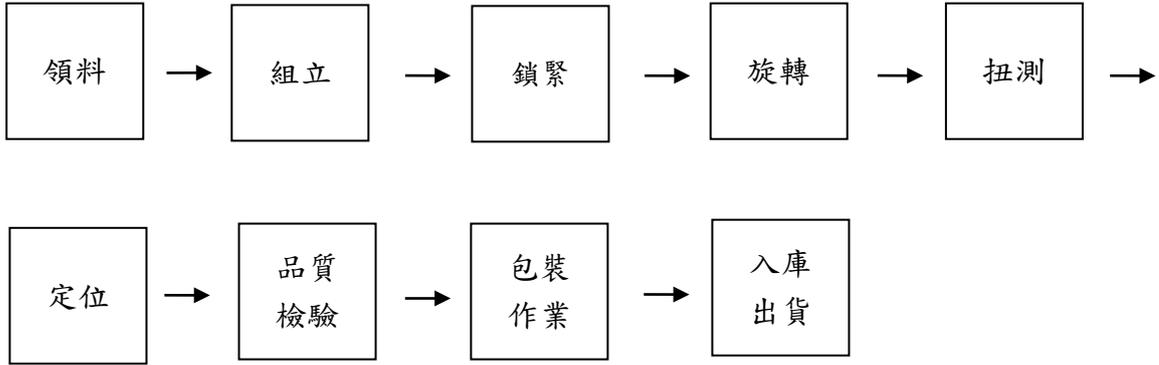
D. 金屬射出成型-生產流程圖



E. 樞紐零件-銑床件生產流程圖



F. 樞紐組件生產流程圖



## (三)主要原料之供應狀況：

主要原料	主要供應商	供應狀況
板 材	高萬昌、利來	良好
車 削 零 件	亞昌、興美達、群榮	良好
金屬射出零件	岡奇、世燁鼎、世維楓	良好

## (四)主要進銷貨客戶名單：

1. 最近二年度任一年度中曾占進貨總額百分之十以上之供應商名稱及其進貨金額與比例，並說明其增減變動原因：

單位：新台幣仟元

項 目	107 年度				108 年度				109 年度第一季			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	高萬昌	68,722	11.73	無	高萬昌	58,407	12.27	無	力創	7,797	11.33	無
	其他	517,199	88.27	-	其他	417,698	87.73	-	其他	61,029	88.67	-
	進貨淨額	585,921	100.00	-	進貨淨額	476,105	100.00	-	進貨淨額	68,826	100.00	-

108 年度與 107 年度變動不大。

2. 最近二年度銷貨總額百分之十以上之客戶名稱及其銷貨金額與比例：

單位：新台幣仟元

項 目	107 年度				108 年度				109 年度第一季			
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	00303	589,981	24.19	無	00107	585,213	26.04	無	16600	109,566	28.14	無
2	00107	587,076	24.07	無	16600	408,164	18.16	無	00107	91,792	23.58	無
3	16600	340,780	13.97	無	00303	368,682	16.41	無	00303	64,387	16.54	無
	其他	920,829	37.77	-	其他	885,298	39.39	-	其他	123,588	31.74	-
	銷貨淨額	2,438,666	100.00	-	銷貨淨額	2,247,357	100.00	-	銷貨淨額	389,333	100.00	-

變動說明：108 年度 00303 客戶銷售金額降低主係該客戶部分機種達一定週期，市場需求量降低所致。16600 客戶銷貨金額上升主係推出新機種需求增加。

(五)最近二年度生產量值：

單位：仟個;仟元

主要商品	年度 生產 量值	107 年度			108 年度		
		產能	產量	產值	產能	產量	產值
樞紐組件及模組件		110,000	69,152	1,633,455	110,000	64,531	1,641,942
合計		110,000	69,152	1,633,455	110,000	64,531	1,641,942

(六)最近二年度銷售量值：

單位：仟個;仟元

主要商品	年度 銷售 量值	107 年度				108 年度			
		內銷		外銷		內銷		外銷	
		量	值	量	值	量	值	量	值
樞紐零組件		593	24,487	60,775	2,275,654	741	28,692	60,480	2,143,644
模組件(內外構)		-	-	633	27,791	-	-	523	22,729
其他		2	3,967	5,211	106,767	1	11,382	1,749	40,910
合計		595	28,454	66,619	2,410,212	742	40,074	62,752	2,207,283

三. 最近二年度及截至年報刊印日止，從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分布比：

年度		107 年度	108 年度	109 年 4 月 30 日
員工人數	直接人員	1,544	1,637	1,872
	間接人員	396	439	453
	合計	1,940	2,076	2,325
平均年歲		31.19	32.97	33.85
平均服務年資		2.7	2.56	2.50
學歷分佈比率	博 士	0.00%	0.00%	0.00%
	碩 士	1.06%	1.00%	0.98%
	大 專	10.66%	10.86%	12.42%
	高 中	23.98%	23.44%	22.92%
	高中以下	64.30%	64.70%	63.68%

註：人數為集團總人數

#### 四. 環保支出資訊：

(一) 依法令規定，應申領污染設施設置許可證或污染排放許可證或應繳納污染防治費用或應設立環保專責單位人員者，其申領、繳納或設立情形之說明：

本公司於產製過程不會產生廢水或空氣污染，故尚不需取得污染設施設置許可證或污染排放許可證或應納污染防治費用或應設立環保專責單位人員。

(二) 列示公司有關對防治環境污染主要設備之投資及其用途與可能產生效益：無。

(三) 說明最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司改善環境污染之經過，其有污染糾紛事件者，並應說明其處理經過：無。

(四) 說明最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司因污染環境所遭受之損失（包括賠償及環境保護稽查結果違反環保法規事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容），並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：無。

(五) 說明目前污染狀況及其改善對公司盈餘、競爭地位及資本支出之影響及其未來二年度預計之重大環保資本支出：無。

#### 五. 勞資關係：

(一) 列示公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施狀況以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形：

1. 員工福利措施：本公司成立職工福利委員會並提供員工旅遊、生日禮金、婚喪喜慶之補助及育兒津貼。

2. 退休制度與其實施狀況：本公司依勞動基準法之規定實施辦理，定期提撥勞工退休準備金並儲存於台灣銀行。自 94 年 7 月 1 日起實施勞退新制，依勞工退休金條例規定，凡選擇新制者，公司每月提撥不得低於勞工每月工資 6% 至勞工退休金帳戶。

3. 勞資間之協議情形與各項員工權益維護措施情形：本公司之各項規定皆依勞動基準法為遵循準則，截至目前為止，勞資關係和諧。

4. 員工進修、訓練狀況：本公司依各職能需求安排員工專業在職訓練課程，以培養豐富專業能力及兼具挑戰性之人才。108 年員工教育訓練時數共 1,424 小時，其中外

訓教育訓練費用為 241 仟元；教育訓練課程包含各部門專業能力的提升、品質規範、勞工安全衛生及相關法令等。

(二)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司因勞資糾紛所遭受之損失(包括勞工檢查結果違反勞動基準法事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容)，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明無法合理估計之事實：無。

六. 重要契約：

契約性質	當事人	契約起迄日期	主要內容	限制條款
短期借款	花旗台北	109/02/20-110/01/31	短期借款及金融交易額度	由母公司提供擔保
短期借款	中國信託	109/05/05-110/05/31	短期借款及金融交易額度	由母公司提供擔保

## 陸、財務概況

### 一、重要財務資訊之揭露

#### (一) 簡明資產負債表資料

##### 1. 最近五年度之簡明資產負債表(合併)-國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料					截至 109年3月31 日財務資料
		104年	105年	106年	107年	108年	
流動資產		2,524,709	2,770,865	2,661,707	2,863,026	2,608,292	2,574,271
不動產、廠房及設備		835,204	1,027,570	1,131,744	1,110,403	1,014,741	987,220
無形資產		-	-	-	-	-	-
其他資產		177,732	175,263	203,308	225,329	229,256	227,557
資產總額		3,537,645	3,973,698	3,996,759	4,198,758	3,852,289	3,789,048
流動負債	分配前	575,199	796,823	780,744	641,000	479,593	384,553
	分配後	795,814	1,024,791	1,003,996	901,460	註	註
非流動負債		159,805	165,829	146,882	161,111	76,394	76,169
負債總額	分配前	735,004	962,652	927,626	802,111	555,987	460,722
	分配後	955,619	1,190,620	1,150,878	1,062,571	註	註
歸屬於母公司業主之權益		2,802,641	3,011,046	3,069,133	3,396,647	3,296,302	3,328,326
股本		744,172	744,172	744,172	744,172	744,172	744,172
資本公積	分配前	476,353	476,353	476,353	462,360	440,035	440,035
	分配後	476,353	476,353	454,028	440,035	註	註
保留盈餘	分配前	1,531,305	1,761,709	1,917,843	2,187,074	2,156,035	2,193,185
	分配後	1,310,690	1,533,741	1,716,916	1,948,939	註	註
其他權益		87,200	65,201	(32,846)	3,041	(43,940)	(49,066)
庫藏股票		(36,389)	(36,389)	(36,389)	-	-	-
非控制權益		-	-	-	-	-	-
權益總額	分配前	2,802,641	3,011,046	3,069,133	3,396,647	3,296,302	33,283,26
	分配後	2,582,026	2,783,078	2,845,881	3,136,187	註	註

註：俟股東會決議後定案。

2. 最近五年度之簡明資產負債表(個體)-國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

年 度 項 目		最近五年度財務資料				
		104年	105年	106年	107年	108年
流動資產		1,086,814	1,183,989	1,179,161	1,529,557	1,743,680
不動產、廠房及設備		473,716	701,836	858,157	856,760	789,780
無形資產		-	-	-	-	-
其他資產		1,582,369	1,609,481	1,506,725	1,517,147	1,053,911
資產總額		3,142,899	3,495,306	3,544,043	3,903,464	3,587,371
流動負債	分配前	180,453	318,431	328,028	345,706	214,675
	分配後	401,068	546,399	551,280	606,166	註
非流動負債		159,805	165,829	146,882	161,111	76,394
負債總額	分配前	340,258	484,260	474,910	506,817	291,069
	分配後	560,873	712,228	698,162	767,277	註
歸屬於母公司業主之權益		2,802,641	3,011,046	3,069,133	3,396,647	3,296,302
股本		744,172	744,172	744,172	744,172	744,172
資本公積	分配前	476,353	476,353	476,353	462,360	440,035
	分配後	476,353	476,353	454,028	440,035	註
保留盈餘	分配前	1,531,305	1,761,709	1,917,843	2,187,074	2,156,035
	分配後	1,310,690	1,533,741	1,716,916	1,948,939	註
其他權益		87,200	65,201	(32,846)	3,041	(43,940)
庫藏股票		(36,389)	(36,389)	(36,389)	-	-
非控制權益		-	-	-	-	-
權益 總額	分配前	2,802,641	3,011,046	3,069,133	3,396,647	3,296,302
	分配後	2,582,026	2,783,078	2,845,881	3,136,187	註

註：俟股東會決議後定案。

## (二)簡明綜合損益表

## 1. 簡明綜合損益表(合併)- 國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

項 目	最近五年度財務資料					當年度截至 109年3月31 日財務資料
	104年	105年	106年	107年	108年	
營業收入	2,158,720	2,456,940	2,515,960	2,438,666	2,247,357	389,333
營業毛利	739,727	881,212	917,043	859,858	633,369	90,321
營業損益	450,212	578,641	601,431	539,609	307,782	27,360
營業外收入及支出	76,289	36,945	(96,505)	100,880	(35,542)	19,765
稅前淨利	526,501	615,586	504,926	640,489	272,240	47,125
繼續營業單位 本期淨利	436,946	451,299	384,032	470,172	207,093	37,150
停業單位損失	-	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	436,946	451,299	384,032	470,172	207,093	37,150
本期其他綜合損 益 (稅後淨額)	45,037	(22,279)	(97,977)	35,873	(46,978)	(5,126)
本期綜合損益總 額	481,983	429,020	286,055	506,045	160,115	32,024
淨利歸屬於 母公司業主	436,946	451,299	384,032	470,172	207,093	37,150
淨利歸屬於非控 制權益	-	-	-	-	-	-
綜合損益總額歸 屬於母公司業主	481,983	429,020	286,055	506,045	160,115	32,024
綜合損益總額歸 屬於非控制權益	-	-	-	-	-	-
每股盈餘	5.89	6.14	5.22	6.33	2.78	0.50

## 2. 簡明綜合損益表(個體)- 國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料				
	104 年	105 年	106 年	107 年	108 年
營業收入	949,632	1,000,931	1,102,051	1,245,897	1,467,895
營業毛利	576,076	685,037	730,118	794,135	909,306
營業損益	434,124	526,479	574,954	608,590	727,212
營業外收入及支出	87,345	44,051	(84,734)	13,221	(455,043)
稅前淨利	521,469	570,530	490,220	621,811	272,169
繼續營業單位 本期淨利	436,946	451,299	384,032	470,172	207,093
停業單位損失	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	436,946	451,299	384,032	470,172	207,093
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	45,037	(22,279)	(97,977)	35,873	(46,978)
本期綜合損益總額	481,983	429,020	286,055	506,045	160,115
淨利歸屬於 母公司業主	436,946	451,299	384,032	470,172	207,093
淨利歸屬於非控制權益	-	-	-	-	-
綜合損益總額歸屬於母 公司業主	481,983	429,020	286,055	506,045	160,115
綜合損益總額歸屬於非 控制權益	-	-	-	-	-
每股盈餘	5.89	6.14	5.22	6.33	2.78

(三)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見：

1. 最近五年度簽證會計師之姓名及查核意見：

年度	會計師事務所名稱	簽證會計師	查核意見
104	安侯建業聯合會計師事務所	郭冠纓、羅瑞蘭	無保留意見
105	安侯建業聯合會計師事務所	郭冠纓、顏幸福	無保留意見
106	安侯建業聯合會計師事務所	郭冠纓、顏幸福	無保留意見
107	安侯建業聯合會計師事務所	郭冠纓、顏幸福	無保留意見
108	安侯建業聯合會計師事務所	郭冠纓、顏幸福	無保留意見

2. 最近五年度如有更換會計師之情事者，應列示公司、前任及繼任會計師對更換原因之說明：

年度	前任會計師	繼任會計師	更換原因之說明
103	顏幸福、羅瑞蘭	郭冠纓、羅瑞蘭	配合會計師事務所內部輪調機制
105	郭冠纓、羅瑞蘭	郭冠纓、顏幸福	配合會計師事務所內部輪調機制

## 二、最近五年度財務分析

### 1. 財務分析(合併)-國際財務報導準則

分析項目		最近五年度財務分析					當年度截至 109年3月31 日
		104年	105年	106年	107年	108年	
財務結構%	負債占資產比率	20.78	24.23	23.21	19.10	14.43	12.16
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	354.70	309.16	286.02	320.40	332.37	344.86
償債能力%	流動比率	438.93	347.74	340.92	446.65	543.86	669.42
	速動比率	399.66	311.92	312.61	391.72	482.19	601.72
	利息保障倍數	193.15	296.10	224.72	219.22	1,355.43	9426.00
經營能力	應收款項週轉率(次)	2.10	2.24	2.17	2.18	2.12	1.74
	平均收現日數	173.80	162.94	168.20	167.43	172.16	209.77
	存貨週轉率(次)	6.03	6.25	6.53	5.81	5.22	4.46
	應付款項週轉率(次)	8.57	6.76	5.83	6.88	8.54	8.39
	平均銷貨日數	60.53	58.40	55.89	62.82	69.92	81.83
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	2.72	2.64	2.33	2.18	2.12	1.56
	總資產週轉率(次)	0.61	0.65	0.63	0.60	0.56	0.41
獲利能力	資產報酬率(%)	12.50	12.06	9.68	11.53	5.15	3.89
	權益報酬率(%)	16.01	15.53	12.63	14.54	6.19	4.49
	稅前純益占實收資本額比率(%)	70.75	82.72	67.85	86.07	36.58	25.33
	純益率(%)	20.24	18.37	15.26	19.28	9.21	9.54
	每股盈餘(元)	5.89	6.14	5.22	6.33	2.78	0.50
現金流量	現金流量比率(%)	110.75	48.60	76.93	75.25	80.60	62.33
	現金流量允當比率(%)	110.92	97.71	111.22	103.48	105.43	109.69
	現金再投資比率(%)	10.62	4.86	17.28	6.57	3.28	6.27
槓桿度	營運槓桿度	1.27	1.22	1.24	1.31	1.56	2.57
	財務槓桿度	1.01	1.00	1.00	1.01	1.00	1.00

最近兩年度各項財務比率變動原因：(若增減變動未達20%者免填)

- 負債佔資產總比率下降主係償還短期借款，應付帳款減少，負債金額下降所致。
- 流動比率增加主係短期借款、應付帳款減少所致。
- 速動比率增加主係短期借款、應付帳款減少所致。
- 利息保障倍數增加主係利息費用減少所致。
- 應付帳款週轉率增加主係銷貨成本增加又期末應付帳款減少所致。
- 資產報酬率及權益報酬率降低主係稅後純益減少所致。
- 稅前純益占實收資本額比率及純益率皆降低主係毛利減少、外幣兌換損失增加，稅前純益減少所致。
- 每股盈餘降低主係本期淨利減少所致。
- 現金再投資比率增加營業活動現金流量減少所致。

2. 財務分析(個體)-國際財務報導準則

分析項目		最近五年度財務分析				
		104年	105年	106年	107年	108年
財務結構 %	負債占資產比率	10.83	13.85	13.40	12.98	8.11
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	625.36	452.65	374.76	415.26	427.04
償債能力 %	流動比率	602.27	371.82	359.47	442.44	812.24
	速動比率	564.62	340.46	311.70	383.45	713.96
	利息保障倍數	-	1,968.34	591.63	800.24	1,355.07
經營能力	應收款項週轉率(次)	11.36	20.84	36.20	14.58	4.91
	平均收現日數	32.14	17.51	10.08	25.03	74.31
	存貨週轉率(次)	4.57	3.80	2.95	2.58	2.78
	應付款項週轉率(次)	7.78	16.49	19.18	19.84	23.96
	平均銷貨日數	79.80	96.04	123.60	141.38	131.52
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	2.25	1.70	1.41	1.45	1.78
	總資產週轉率(次)	0.31	0.30	0.31	0.33	0.39
獲利能力	資產報酬率(%)	14.09	13.60	10.93	12.64	5.53
	權益報酬率(%)	16.01	15.53	12.63	14.54	6.19
	稅前純益占實收資本額比率(%)	70.07	76.67	65.87	83.56	36.57
	純益率(%)	46.01	45.09	34.85	37.74	14.11
	每股盈餘(元)	5.89	6.14	5.22	6.33	2.78
現金流量	現金流量比率(%)	252.53	163.89	131.21	142.22	145.92
	現金流量允當比率(%)	102.95	99.94	98.14	96.54	98.49
	現金再投資比率(%)	5.09	9.08	6.00	7.03	1.42
槓桿度	營運槓桿度	1.15	1.14	1.17	1.20	1.19
	財務槓桿度	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00

最近兩年度各項財務比率變動原因：(若增減變動未達20%者免填)

1. 負債佔資產比率下降主係償還短期借款。
2. 流動比率較上期增加主係應收帳款-關係人及存貨較上期增加、短期借款減少所致。
3. 速動比率較上期增加主係應收帳款-關係人較上期增加、短期借款減少所致。
4. 利息保障倍數增加主係利息費用減少所致。
5. 應收帳款週轉率降低、應收帳款平均收現日數增加主係期末應收帳款(含關係人)金額增加所致。
6. 應付帳款週轉率增加主係銷貨成本增加所致。
7. 不動產、廠房及設備週轉率增加主係銷貨收入增加所致。
8. 資產報酬率、權益報酬率、稅前純益占實收資本額比率及純益率每股盈餘等獲利能力降低主係採權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額、外幣兌換損失增加所致。
9. 現金再投資比率下降主係營業活動現金流量減少所致。

### 1. 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

(2) 長期資金占不動產、廠房及設備比率 = (權益總額 + 非流動負債) / 不動產、廠房及設備淨額。

### 2. 償債能力

(1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。

(2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。

(3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

### 3. 經營能力

(1) 應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。

(3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。

(4) 應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5) 平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。

(6) 不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 / 平均不動產、廠房及設備淨額。

(7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

### 4. 獲利能力

(1) 資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。

(2) 權益報酬率 = 稅後損益 / 平均權益總額。

(3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。

(4) 每股盈餘 = (歸屬於母公司業主之損益 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。(註4)

### 5. 現金流量

(1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。

(2) 淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。

(3) 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (不動產、廠房及設備毛額 + 長期投資 + 其他非流動資產 + 營運資金)。(註5)

### 6. 槓桿度：

(1) 營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益(註6)。

(2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

三、最近年度財務報告之監察人查核報告書：請參閱第 82 頁。

四、最近年度經會計師查核簽證之合併財務報告：請參閱第 83~132 頁。

五、最近年度經會計師查核簽證之個體財務報告：請參閱第 133~178 頁。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，有無發生財務週轉困難情事：無。

## 柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

### 一、財務狀況：

單位：新台幣仟元

年度 項目	107 年度	108 年度	差異	
			金額	%
流動資產	2,863,026	2,608,292	(254,734)	(8.90)
非流動資產	1,335,732	1,243,997	(91,735)	(6.87)
<b>資產總計</b>	<b>4,198,758</b>	<b>3,852,289</b>	<b>(346,469)</b>	<b>(8.25)</b>
流動負債	641,000	479,593	(161,407)	(25.18)
非流動負債	161,111	76,394	(84,717)	(52.58)
<b>負債總計</b>	<b>802,111</b>	<b>555,987</b>	<b>(246,124)</b>	<b>(30.68)</b>
股本	744,172	744,172	0	0.00
資本公積	462,360	440,035	(22,325)	(4.83)
保留盈餘	2,187,074	2,156,035	(31,039)	(1.42)
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	3,041	(43,940)	(46,981)	(1,544.92)
<b>股東權益</b>	<b>3,396,647</b>	<b>3,296,302</b>	<b>(100,345)</b>	<b>(2.95)</b>

公司最近兩年度資產、負債及權益發生重大變動項目(前後期變動達百分之二十以上，且變動金額達新台幣一千萬元者)之主要原因及其影響及未來因應計畫說明如下：

1. 流動負債減少主係償還短期借款及應付帳款、本期稅負債減少所致。
2. 非流動負債減少主係遞延所得稅負債減少所致。
3. 負債總額減少主係流動負債及非流動負債同時減少所致。
4. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額增加主要係匯率波動所致。

## 二、財務績效

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	107 年度	108 年度	差異	
			金額	%
營業收入	2,438,666	2,247,357	(191,309)	(7.84)
營業成本	1,578,808	1,613,988	35,180	2.23
營業毛利	859,858	633,369	(226,489)	(26.34)
營業費用	320,249	325,587	5,338	1.67
營業淨利	539,609	307,782	(231,827)	(42.96)
營業外收入及支出	100,880	(35,542)	(136,422)	(135.23)
稅前淨利	640,489	272,240	(368,249)	(57.49)
所得稅費用	170,317	65,147	(105,170)	(61.75)
稅後淨利	470,172	207,093	(263,079)	(55.95)

公司最近兩年度資產、負債及權益發生重大變動項目(前後期變動達百分之二十以上，且變動金額達新台幣一千萬元者)之主要原因及其影響及未來因應計畫說明如下：

增減比率變動分析說明：

1. 營業毛利減少主係部分機種良率較低，毛利率較低所致。
2. 營業淨利減少主係毛利下降所致。
3. 營業外支出增加主係本期匯率波動，產生兌換損失。
4. 稅前淨利減少主係毛利減少及外幣兌換損失增加所致。
5. 所得稅費用減少主係本期獲利減少。
6. 稅後淨利減少主係毛利減少、外幣兌換損失增加所致。

預期銷售數量及其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計劃：

依據 DIGITIMES Research 2020 年 4 月產銷調查資料，新冠肺炎於 109 年 1 月爆發，對 2 月初開工的大陸筆電供應鏈造成重大打擊，但 3 月筆電代工廠快速復工，且第 2 季因遠程辦公及遠距教學之需求，及部份第 1 季出貨遞延，預估第 2 季之全球筆電出貨數將較季大增，並較去年同期增長。

109 年全年度，雖然居家隔離或遠程辦公有利於筆電的需求，但新冠肺炎殺情對全球經濟景氣的影響及中美貿易摩擦問題仍舊在，所以不確定性因素仍需持續持觀察。本

公司在整體考量後，預估 109 年度之銷售數量將與 108 年度約當。

### 三、現金流量

#### 1. 現金流量變動之分析：

單位：新台幣仟元

項目	現金流入(流出)		增(減)變動	
	107 年度	108 年度	金額	%
營業活動	482,374	386,573	(95,801)	(19.86)
投資活動	(140,469)	(97,421)	43,048	(30.65)
籌資活動	(310,380)	(341,836)	(31,456)	10.13

增減比率變動分析說明：

- (1)營業活動淨現金流入較上期減少主係本期稅前淨利減少所致。
- (2)投資活動淨現金流出減少主係 108 年購置不動產、廠房及設備較 107 年減少。
- (3)籌資活動淨現金流出增加主要係 108 年發現現金股利增加所致。

2. 流動性不足之改善計劃：本公司無現金流動性不足之情事。

3. 未來一年現金流動性分析：

單位：新台幣仟元

期初 現金餘額	全年來自 營業活動淨 現金流入量	全年現金 淨流量	現金剩餘 (不足)數額	預計現金不足額之補救措施	
				投資計畫	理財計畫
1,297,167	470,432	134,389	1,431,556	-	-

未來一年現金流量變動情形分析：

- (1)營業活動：主要係預計未來一年獲利增加所致。
- (2)投資活動：主要係預計增購固定資產。
- (3)籌資活動：主要係預計未來一年發放現金股利所致。

預計現金不足之補救措施及流動性分析：不適用。

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資計劃：

1. 公司轉投資政策：本公司轉投資政策係以兼顧本業發展性需求及公司未來成長因素為原則，並配合客戶全球供應鏈佈局，擴充集團營運規模。
2. 獲利或虧損之主要原因：本公司 108 年度採權益法認列之投資損失為新台幣 422,794 仟元，主要係海外轉投資公司營運狀況虧損所致。

3. 未來一年投資計畫：重慶雙禾為擴建廠房已於 108/11/7 董事會通過再投資美金 400 萬元。

## 六、風險事項之分析評估：

(一)最近年度及截至年報刊印日止利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

(1)利率變動對公司營收及獲利之影響：

年度利息支出 201 仟元，利率變動對公司營收及獲利影響不大。

(2)匯率變動對公司營收及獲利之影響：

本公司產品主要係以美元計價，因此匯率變動對營收及獲利有一定程度之影響，目前公司採自然避險措施；108 年度之兌換損失 60,087 千元佔營業收入淨額及稅後淨利比率分別為 2.67%及 29.01%，具體因應措施：

A. 透過與往來銀行密切聯繫，隨時參考專家意見與諮商，收集各類金融資訊，取得銀行對匯率走勢看法及相關資料，以充分即時掌握匯率動態。

B. 公司預估或於收到外匯之貨款後，由財務人員考量公司之資金需求情形，預估未來外匯市場變動方向，考量決定是否透過具避險性質之預售遠期外匯進行避險。

(3)通貨膨脹風險對公司營收及獲利之影響：

本公司隨時注意通貨膨脹情形，以適當調整產品售價及原物料庫存量。截至目前為止，通貨膨脹並未對本公司營運造成影響。

(二)最近年度及截至年報刊印日止從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

本公司截至目前為止並無從事高風險、高槓桿投資之情事，有關資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易皆依據本公司「取得或處分資產處理程序」、「資金貸與他人作業程序」及「背書保證作業程序」所訂定之政策及因應措施辦理。

(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用

在創新結構設計方面，搭配客戶需求及市場潮流的變化，積極投入研發人力與特殊製程開發，研發新的組裝流程及製造工藝，應用至超輕薄筆電樞紐、360 度翻轉樞紐、特殊造型外觀的樞紐等；對外，主動積極與終端客戶共同研發討論，明確掌握市場脈動與未來發展趨勢。

本公司運用現有多種製程技術優勢，結合設計開發之技術能力，並擁有完善的垂

直整合生產模式，在高度競爭的環境之下達到經營績效之目標，穩固市佔率與競爭力。

另本公司 2020 年預計投入約新台幣 136,742 仟元之研發費用。

- (四)最近年度及截至年報刊印日止國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：無。
- (五)最近年度及截至年報刊印日止科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：無。
- (六)最近年度及截至年報刊印日止企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：無。
- (七)最近年度及截至年報刊印日止進行併購之預期效益及可能風險及因應措施：無。
- (八)最近年度及截至年報刊印日止擴充廠房之預期效益及可能風險及因應措施：無。
- (九)最近年度及截至年報刊印日止進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：無。
- (十)最近年度及截至年報刊印日止董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響及風險及因應措施：無。
- (十一)最近年度及截至年報刊印日止經營權之改變對公司之影響及風險及因應措施：無。
- (十二)公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，其系爭事實、標的金額、訟訴開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：無。
- (十三)其他重要風險及因應措施：無。

**七、其他重要事項：無。**

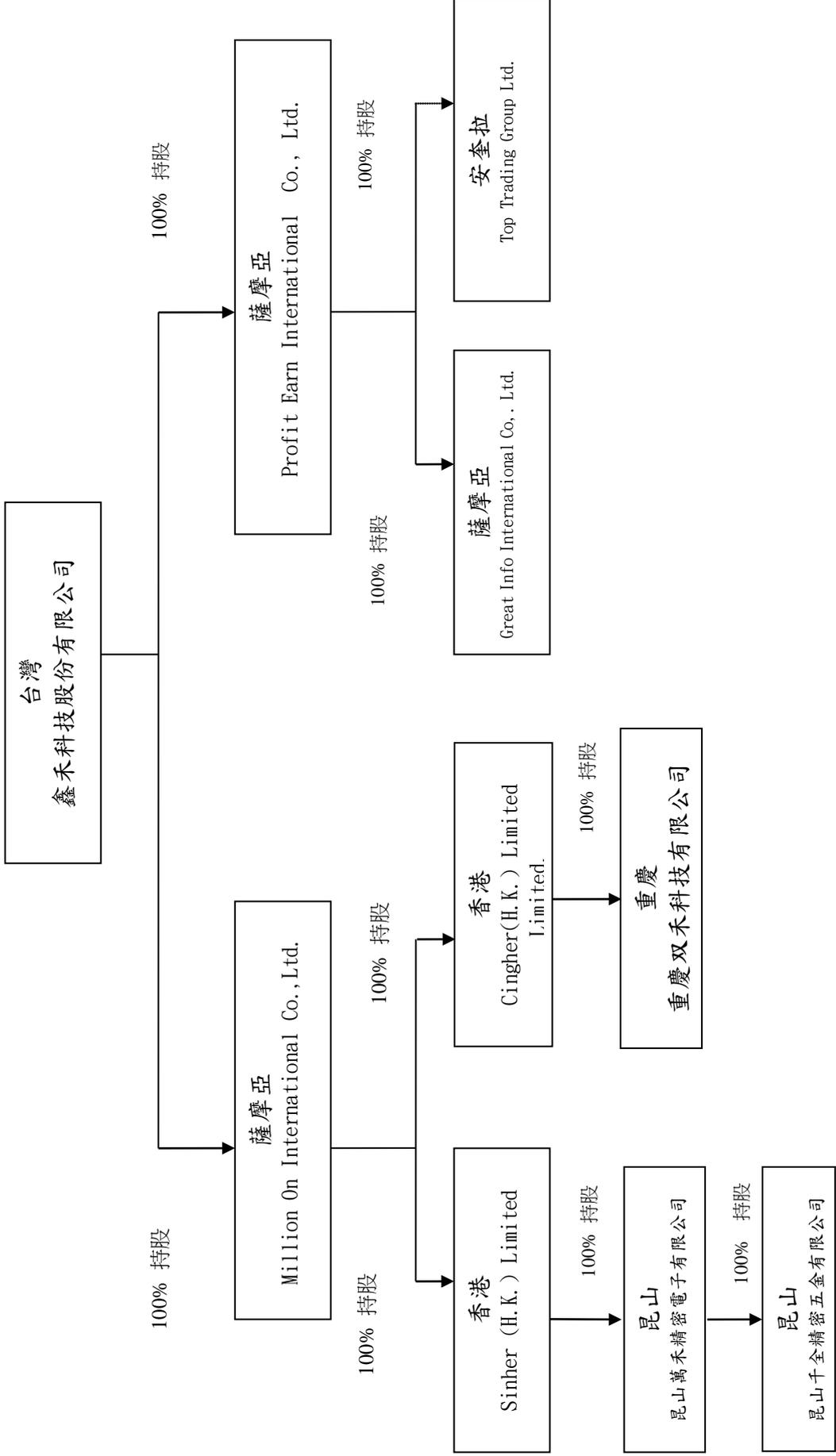
捌、特別記載事項：

一、關係企業相關資料：

(一)關係企業合併營業報告書：

1. 關係企業組織圖：

109年4月30日



2. 關係企業基本資料：

單位：仟元 109年4月30日

企業名稱	設立日期	所在地址	實收資本額(仟元)	主要營業或生產項目
鑫禾科技股份有限公司	91/1/18	新北市汐止區康寧街169巷27-1號	NTD744,172	樞紐組件零件之研發、製造及銷售
Million On International Co., Ltd.	96/7/26	薩摩亞	USD21,800	一般投資業
Profit Earn International Ltd.	97/6/6	薩摩亞	-	一般投資業
Sinher (H.K) Limited	96/11/22	香港	USD10,600	一般投資業
Cingher (H.K.) Limited	99/12/31	香港	USD11,200	一般投資業
Great Info International Co, Ltd.	97/5/19	薩摩亞	-	樞紐組件零件銷售
Top Trading Group Ltd.	99/5/24	安奎拉	-	樞紐組件零件銷售
昆山萬禾精密電子有限公司	95/12/8	江蘇昆山市	USD10,600	樞紐組件零件之製造及銷售
重慶雙禾科技有限公司	100/5/9	重慶市璧山區	USD11,200	樞紐組件零件之製造及銷售
昆山十全精密五金有限公司	105/5/25	江蘇昆山市	CNY2,700	樞紐組件零件之製造及銷售

3. 推定為有控股與從屬關係者其相同股東資料：無。

4. 整體關係企業營業務所涵蓋之行業：參閱關係企業基本資料表。

5. 各關係企業董事、監察人與總經理資料：

單位：股 109年4月26日

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股數	
			股數	持股比例
鑫禾科技股份有限公司	董事長兼總經理	蘇丁鴻	6,028,359	8.10
	董事	黃金洞	2,632,029	3.54
	董事	高光久	0	0
	董事	江永璋	901,007	1.21
	獨立董事	王致怡	0	0
	獨立董事	江岳軒	0	0
	獨立董事	林東山	0	0

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股數	
			股數(實收)	持股比例(%)
鑫禾科技股份有限公司	監察人	鄭和彬	1,988,456	2.67
	監察人	蘇三祿	1,387,398	1.86
	監察人	蒲聲鳴	0	0
Million On International Co., Ltd.	董事	鑫禾科技股份有限公司 法人代表人:蘇丁鴻	21,800,000	100
Profit Earn International Co., Ltd.	董事	鑫禾科技股份有限公司 法人代表人:蘇丁鴻	0	100
Sinher (H.K.) Limited(註)	董事	Million On Intertional Co., Ltd. 法人代表人:蘇丁鴻	10,600,000	100
Cingher (H.K.) Limited(註)	董事	Million On Intertional Co., Ltd. 法人代表人:蘇丁鴻	11,200,000	100
Great Info International Co, Ltd.	董事	Profit Earn International 法人代表人:蘇丁鴻	0	100
Top Trading Group Ltd.	董事	Profit Earn International Ltd. 法人代表人:蘇丁鴻	0	100
昆山萬禾精密電子有限公司(註)	董事/總經理	Sinher (H.K.) Limited 法人代表人:蘇丁鴻	(註)	100
重慶雙禾科技有限公司(註)	董事/總經理	Cingher (H.K.) Limited 法人代表人:蘇丁鴻	(註)	100
昆山千全精密五金有限公司(註)	董事/總經理	昆山萬禾精密電子有限公司 法人代表人:黃金洞	(註)	100

註:非股份有限公司型態,故無股數。

6. 各關係企業營運概況

單位：新台幣仟元 108 年 12 月 31 日

企業名稱	資本額	資產總值	負債總額	淨值	營業收入	營業利益	本期損益		每股盈餘(元)	
							稅後	稅後	稅後	稅後
鑫禾科技股份有限公司	744,172	3,587,371	291,069	3,296,302	1,467,895	727,212	207,093	2.78		
Million On International Co., Ltd.	608,157	725,130	0	725,130	0	0	(406,903)	(2.72)		
Profit Earn International Co., Ltd.	0	175,789	0	175,789	0	0	(15,705)	(註2)		
Sinher (H.K.) Limited	325,579	697,858	0	697,858	0	0	(131,306)	(註1)		
昆山萬禾精密電子有限公司	319,176	1,111,970	417,248	694,722	1,028,652	(128,692)	(131,306)	(註1)		
Great Info International Co, Ltd.	0	216,495	133,827	82,668	331,044	(13,933)	(13,859)	(註2)		
Cingher (H.K.) Limited	282,578	27,248	0	27,248	0	0	(275,597)	(註1)		
重慶雙禾科技有限公司	271,242	1,245,151	1,217,919	27,232	1,363,207	(271,925)	(275,597)	(註1)		
Top Trading Group Ltd.	0	165,864	72,743	93,121	237,440	(1,989)	(1,846)	(註2)		
昆山千全精密五金有限公司	13,299	7,551	5,772	1,779	6,764	(3,234)	(3,346)	(註1)		

註1: 為有限公司故不適用

註2: 無實質資本額

(二)、關係企業合併財務報表：無，關係企業合併財務報表聲明書請參閱本年報第83頁。

(三)、關係企業報告書：無。

二、私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印止，子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

五、最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

鑫禾科技股份有限公司  
內部控制制度聲明書

日期：109年03月26日

本公司民國 108 年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一. 本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率（含獲利、績效及保障資產安全等）、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二. 內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三. 本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」（以下簡稱「處理準則」）規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四. 本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五. 本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國108年12月31日的內部控制制度（含對子公司之監督與管理），包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六. 本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七. 本聲明書業經本公司民國109年03月26日董事會通過，出席董事七人中，有零人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

鑫禾科技股份有限公司



董事長：  簽章

總經理：  簽章

# 鑫禾科技股份有限公司

## 監察人審查報告書

本公司董事會造送一〇八年度營業報告書、財務報表及盈餘分派議案等，其中財務報表業經安侯建業聯合會計師事務所郭冠纓會計師、顏幸福會計師查核竣事，並出具查核報告，上述營業報告書、財務報表及盈餘分派議案業經本監察人查核完竣，認為尚無不符，爰依公司法第二一九條規定，敬請 鑒核。

此 致

本公司民國一〇九年股東常會

鑫禾科技股份有限公司

監察人：蘇三祿



監察人：鄭和彬



監察人：蒲聲鳴



中 華 民 國 一 〇 九 年 三 月 二 十 六 日

## 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 綬



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

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



會計主管：陳貞蓉

(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：蘇丁鴻

董事長：蘇丁鴻



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	法定盈餘公積	保留盈餘		未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差	庫藏股票	權益總額
				特別盈餘公積	盈餘				
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
B1 盈餘指撥及分配：	-	-	38,403	-	(38,403)	-	-	-	-
B3 提列法定盈餘公積	-	-	-	32,846	(32,846)	-	-	-	-
B5 提列特別盈餘公積	-	(22,325)	-	-	(200,927)	-	-	-	(223,252)
B5 普通股現金股利	-	(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
NI 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
B1 盈餘指撥及分配：	-	-	47,017	-	(47,017)	-	-	-	-
B5 提列法定盈餘公積	-	(22,325)	-	-	(238,135)	-	-	-	(260,460)
B17 普通股現金股利	-	-	-	(32,846)	32,846	-	-	-	-
B17 特別盈餘公積迴轉	-	(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



會計主管：陳貞蓉

(請詳閱後附合併財務報告附註)



經理人：蘇丁鴻



董事長：蘇丁鴻

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—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)

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>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

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。

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>理事會發布 之生效日</u>
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
成 本：						
民國108年1月1日餘額	\$ 362,813	546,646	715,130	60,653	16,019	1,701,261
增 添	-	2,574	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>
折舊及減損損失：						
民國108年1月1日餘額	\$ -	152,458	396,497	41,903	-	590,858
本年度折舊	-	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：	土 地	房屋及建築	機器設備	辦公設備 及其他	未完工程及 待驗設備	合 計
民國108年12月31日	\$ 362,813	343,717	270,327	19,697	18,187	1,014,741
民國107年1月1日	\$ 362,813	398,731	325,543	15,939	28,718	1,131,744
民國107年12月31日	\$ 362,813	394,188	318,633	18,750	16,019	1,110,403

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：

	土 地	運輸設備	總 計
使用權資產成本：			
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-
追溯適用IFRS16之影響數	83,667	3,080	86,747
匯率變動之影響	(10,973)	-	(10,973)
民國108年12月31日餘額	\$ 72,694	3,080	75,774
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	(73)	-	(73)
民國108年12月31日餘額	\$ 1,879	1,147	3,026
帳面價值：			
民國108年12月31日	\$ 70,815	1,933	72,748

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

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

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	\$ <u>1,301</u>
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：

	<b>108年度</b>	<b>107年度</b>
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：

	<b>108.12.31</b>	<b>107.12.31</b>
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：

	<b>對確定福利義務之影響</b>	
	<b>增加0.25%</b>	<b>減少0.25%</b>
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：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
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：

	<u>採用權益法 認列之國外 投資收益</u>	<u>國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額</u>	<u>其 他</u>	<u>合 計</u>
<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		未實現 銷貨毛利	其 他	合 計
		之兌換差額				
<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)	<u>1,943</u>	<u>(1,965)</u>	<u>(1,015)</u>	<u>(693)</u>	<u>(257)</u>
	<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	<u>98,608</u>	<u>(98,608)</u>	<u>(98,608)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<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
<b>金融資產</b>						
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
<b>金融負債</b>						
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				
	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	\$ 80,000	-	-	-	-
應付帳款	209,561	-	-	-	-
其他應付款	98,608	-	-	-	-
	<u>\$ 388,169</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

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		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	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			佔合併總營業收入或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	Great Info	1	銷貨收入	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	本期歸列之 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))	"
	合計							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 期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	期中最高 持股比例	本期歸 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	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>



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民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之資產負債表，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綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註(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，上開個體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編製，足以允當表達鑫禾科技股份有限公司民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之財務狀況，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財務績效與現金流量。

### 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個體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民國一〇八年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體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個體財務報告附註四(七)存貨；存貨評價之估計不確定性請詳個體財務報告附註五；存貨變現價值評估之說明，請詳個體財務報告附註六(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、針對應收帳款執行函證程序，及評估鑫禾科技股份有限公司之營業收入認列時點是否依相關公報規定辦理。

### 管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，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。

### 會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體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個體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個體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.辨認並評估個體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個體財務報告使用者注意個體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不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成鑫禾科技股份有限公司之查核意見。

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民國一〇八年度個體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，除非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：

鄧志傑  
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

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

	108.12.31		107.12.31	
	金額	%	金額	%
<b>資產：</b>				
<b>流動資產：</b>				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,068,984	30	1,169,306	30
1150 應收票據(附註六(二))	295	-	721	-
1170 應收帳款淨額(附註六(二))	57,395	2	35,754	1
1180 應收帳款－關係人(附註六(二)及七)	391,379	11	112,102	3
1210 其他應收款－關係人(附註七)	8,734	-	476	-
1310 存貨(附註六(三))	206,015	6	196,530	5
1476 其他金融資產－流動	5,911	-	7,242	-
1479 其他流動資產	4,967	-	7,426	-
	<u>1,743,680</u>	<u>49</u>	<u>1,529,557</u>	<u>39</u>
<b>非流動資產：</b>				
1550 採用權益法之投資(附註六(四))	924,786	26	1,406,306	36
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五))	789,780	22	856,760	22
1755 使用權資產(附註六(六))	1,933	-	-	-
1840 遞延所得稅資產(附註六(十一))	118,333	3	98,367	3
1920 存出保單金	53	-	53	-
1900 其他非流動資產	8,806	-	12,421	-
	<u>1,843,691</u>	<u>51</u>	<u>2,373,907</u>	<u>61</u>
<b>資產總計</b>	<u>\$ 3,587,371</u>	<u>100</u>	<u>3,903,464</u>	<u>100</u>
<b>負債及權益：</b>				
<b>流動負債：</b>				
短期借款(附註六(七))	2100		2100	
應付帳款	2170		2170	
應付帳款－關係人(附註七)	2180		2180	
其他應付款(附註七)	2200		2200	
本期所得稅負債	2230		2230	
租賃負債－流動(附註六(八))	2280		2280	
	<u>1,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>214,675</u>	<u>6</u>	<u>345,706</u>	<u>9</u>
<b>非流動負債：</b>				
遞延所得稅負債(附註六(十一))	2570		2570	
租賃負債－非流動(附註六(八))	2580		2580	
淨確定福利負債－非流動(附註六(十))	2640		2640	
	<u>516</u>	<u>-</u>	<u>662</u>	<u>-</u>
	<u>76,394</u>	<u>2</u>	<u>161,111</u>	<u>4</u>
	<u>291,069</u>	<u>8</u>	<u>506,817</u>	<u>13</u>
<b>負債總計</b>	<u>744,172</u>	<u>21</u>	<u>744,172</u>	<u>19</u>
<b>權益：</b> (附註六(十二))				
普通股股本	3110		3110	
資本公積	3200		3200	
保留盈餘：				
法定盈餘公積	3310		3310	
特別盈餘公積	3320		3320	
未分配盈餘	3350		3350	
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	3410		3410	
<b>權益總計</b>	<u>3,296,302</u>	<u>92</u>	<u>3,396,647</u>	<u>87</u>
<b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 3,587,371</u>	<u>100</u>	<u>3,903,464</u>	<u>100</u>



會計主管：陳貞蓉

(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：蘇丁鴻



董事長：蘇丁鴻

鑫禾科技股份有限公司

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(十五)及七)	\$ 1,467,895	100	1,245,897	100
5110 銷貨成本(附註六(三)、六(九)、六(十)、六(十六)、七及十二)	<u>558,589</u>	<u>38</u>	<u>451,762</u>	<u>36</u>
5900 營業毛利	<u>909,306</u>	<u>62</u>	<u>794,135</u>	<u>64</u>
營業費用(附註六(九)、六(十)、六(十六)、七及十二)：				
6100 推銷費用	28,782	2	39,734	3
6200 管理費用	68,387	5	73,444	6
6300 研究發展費用	<u>84,925</u>	<u>6</u>	<u>72,367</u>	<u>6</u>
6900 營業淨利	<u>182,094</u>	<u>13</u>	<u>185,545</u>	<u>15</u>
營業外收入及支出	<u>727,212</u>	<u>49</u>	<u>608,590</u>	<u>49</u>
7100 利息收入	18,314	1	19,446	2
7190 其他收入(附註六(九))	3,571	-	283	-
7230 外幣兌換利益淨額(附註六(十七))	-	-	56,522	4
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	(422,794)	(29)	(62,134)	(5)
7050 財務成本	(201)	-	(778)	-
7590 什項支出	(42)	-	(118)	-
7630 外幣兌換損失淨額(附註六(十七))	<u>(53,891)</u>	<u>(3)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
7900 稅前淨利	<u>(455,043)</u>	<u>(31)</u>	<u>13,221</u>	<u>1</u>
7950 減：所得稅費用(附註六(十一))	272,169	18	621,811	50
本期淨利	<u>65,076</u>	<u>4</u>	<u>151,639</u>	<u>12</u>
8300 其他綜合損益：	<u>207,093</u>	<u>14</u>	<u>470,172</u>	<u>38</u>
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(十))	3	-	(65)	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(十一))	-	-	(51)	-
	<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)	(4)	43,410	4
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十一))	<u>(11,745)</u>	<u>(1)</u>	<u>7,523</u>	<u>1</u>
後續可能重分類至損益之項目合計	<u>(46,981)</u>	<u>(3)</u>	<u>35,887</u>	<u>3</u>
8300 本期其他綜合損益	<u>(46,978)</u>	<u>(3)</u>	<u>35,873</u>	<u>3</u>
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 160,115</u>	<u>11</u>	<u>506,045</u>	<u>41</u>
每股盈餘(元)(附註六(十四))				
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>	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

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**  
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	法定盈餘公積	保留盈餘		未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差	庫藏股票	權益總額
				特別盈餘公積	盈餘				
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)
D1 本期淨利	-	(22,325)	38,403	32,846	(272,176)	-	-	-	(223,252)
D3 本期其他綜合損益	-	-	-	-	470,172	-	-	-	470,172
D5 本期綜合損益總額	-	-	-	-	(14)	-	35,887	-	35,873
N1 股份基礎給付交易	-	-	-	-	470,158	-	35,887	-	506,045
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	-	-	36,389	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	-	-	-	-
D1 本期淨利	-	(22,325)	47,017	(32,846)	(252,306)	-	-	-	(260,460)
D3 本期其他綜合損益	-	-	-	-	207,093	-	-	-	207,093
D5 本期綜合損益總額	-	-	-	-	3	-	(46,981)	-	(46,978)
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	-	(46,981)	-	3,296,302



會計主管：陳貞蓉

(請詳閱後附個體財務報告附註)



經理人：蘇丁鴻



董事長：蘇丁鴻

鑫禾科技股份有限公司

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	\$ 272,169	621,811
A20000 調整項目：		
A20010 收益費損項目		
A20100 折舊費用	129,741	116,261
A20200 攤銷費用	5,240	2,757
A20300 預期信用減損損失	22	13
A20900 利息費用	201	778
A21200 利息收入	(18,314)	(19,446)
A21900 股份基礎給付酬勞成本	-	8,030
A22400 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額	422,794	62,134
A29900 其他項目	485	2,865
A20010 收益費損項目合計	540,169	173,392
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：		
A31150 應收票據及帳款增加	(300,514)	(126,316)
A31200 存貨增加	(9,485)	(43,098)
A31240 其他流動資產減少(增加)	2,459	(4,173)
A31250 其他金融資產(增加)減少	(300)	206
A31000 與營業活動相關之資產之淨變動合計	(307,840)	(173,381)
A32000 與營業活動相關之負債之淨變動：		
A32150 應付帳款(減少)增加	(5,978)	7,046
A32180 其他應付款(減少)增加	(19,316)	16,324
A32210 預收款項減少	-	(21,818)
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	(25,438)	1,400
A30000 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(333,278)	(171,981)
A20000 調整項目合計	206,891	1,411
A33000 營運產生之現金流入	479,060	623,222
A33100 收取之利息	19,945	18,624
A33300 支付之利息	(201)	(778)
A33500 支付之所得稅	(185,547)	(149,409)
AAAA 營業活動之淨現金流入	313,257	491,659
BBBB 投資活動之現金流量：		
B02700 取得不動產、廠房及設備	(62,099)	(117,729)
B03800 存出保證金減少	-	78
B04400 其他應收款-關係人增加	(8,258)	(140)
B04500 取得無形資產	(1,625)	(11,241)
BBBB 投資活動之淨現金流出	(71,982)	(129,032)
CCCC 籌資活動之現金流量：		
C00100 短期借款增加	-	80,000
C00200 短期借款減少	(80,000)	(80,000)
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	(341,597)	(186,561)
EEEE 本期現金及約當現金(減少)增加數	(100,322)	176,066
E00100 期初現金及約當現金餘額	1,169,306	993,240
E00200 期末現金及約當現金餘額	\$ 1,068,984	1,169,306

董事長：蘇丁鴻



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：蘇丁鴻



會計主管：陳貞蓉



**鑫禾科技股份有限公司**  
**個體財務報告附註**  
**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在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**

本個體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**

本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個體財務報告。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個體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」。

本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：

## 鑫禾科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (1)租賃定義

本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，本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

本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。

本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，並使用初次適用日本公司增額借款利率折現。本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，本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。

### (3)出租人

除轉租外，本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。

## 鑫禾科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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，本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，本公司於初次適用日認列使用權資產及租賃負債之金額均為3,080千元。租賃負債係以本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：

	<b>108.1.1</b>
107.12.31個體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><u>\$ 3,080</u></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，對本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：

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

## 鑫禾科技股份有限公司個體財務報告附註(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

本公司評估適用上述新認可之國際財務報導準則，將不致對個體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本公司均不攸關。

## 四、重大會計政策之彙總說明

本個體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個體財務報告之所有表達期間。

### (一)遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」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，本個體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

本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。本個體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個體財務報告附註(續)

### (三)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。

#### 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。

### (四)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。

## 鑫禾科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (五)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。

### (六)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本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，本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。本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新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

本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。

## 鑫禾科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，本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，及根據本公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若合約款項逾期超過三十天，本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本公司時，本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)，本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本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，亦即本公司依據合約可收取之現金流量與本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。

於每一報導日本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：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 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，本公司給予借款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。

當本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，本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。本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，以符合本公司回收逾期金額之程序。

## 鑫禾科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (3)金融資產之除列

本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。

本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

本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

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本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

本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本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個體財務報告附註(續)

### (七)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。

### (八)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

### (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本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3~8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。

本公司於每一年度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。

## 鑫禾科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (十)租 賃

民國一〇八年一月一日開始適用

#### 1.租賃之判斷

本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，本公司針對以下項目評估：

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由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

本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，本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，則使用本公司之增額借款利率。一般而言，本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。

## 鑫禾科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

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。

本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，本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

本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，本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。

若本公司為轉租出租人，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本公司之資產負債表。

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。

## 鑫禾科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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本公司，及本公司意圖且具充足資源以完成該發展且加以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。

本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。

本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

本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。

## 鑫禾科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (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。本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。本公司依主要收入項目說明如下：

##### (1)銷售商品

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

本公司於交付商品時認列應收帳款，因本公司在該時點具無條件收取對價之權利。

##### (2)財務組成部分

本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，本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勞務期間內認列為費用。

#### 2.確定福利計畫

本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。當計算結果對本公司可能有利時，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。本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。本公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

## 鑫禾科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 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本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。

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

所得稅費用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。

本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，本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。

本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

## 鑫禾科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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；或在變成很有可能足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

本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。

### (十七)每股盈餘

本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。本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。本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

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

## 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「證券發行人財務報告編製準則」編製本個體財務報告時，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。

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

對於估計及假設之不確定性中，本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

	108.12.31	107.12.31
零用金及庫存現金	\$ 150	130
支票及活期存款	139,454	321,301
定期存款	929,380	847,875
	<u>\$ 1,068,984</u>	<u>1,169,306</u>

## 鑫禾科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本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(十七)。

### (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	448,828	147,888
減：備抵損失	(54)	(32)
	<b>\$ 449,069</b>	<b>148,577</b>
應收票據	<b>\$ 295</b>	<b>721</b>
應收帳款淨額	<b>\$ 57,395</b>	<b>35,754</b>
應收帳款－關係人	<b>\$ 391,379</b>	<b>112,102</b>

本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。

本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>		
	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	\$ 448,069	0.005%	23
帳齡121~150天	1,041	1.729%	18
帳齡241天以上	13	100%	13
	<b>\$ 449,123</b>		<b>54</b>
	<b>107.12.31</b>		
	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	\$ 146,478	0.009%	13
帳齡121~150天	1,834	1.036%	19
帳齡151~240天	297	-	-
帳齡241天以上	-	-	-
	<b>\$ 148,609</b>		<b>32</b>

本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	\$ 32	19
認列之減損損失(迴轉利益)	22	13
期末餘額	<b>\$ 54</b>	<b>32</b>

## 鑫禾科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日止，本公司之應收票據及帳款均未有提供抵質押擔保之情形。

### (三)存 貨

	<b>108.12.31</b>	<b>107.12.31</b>
原物料	\$ 204,435	194,542
在製品	411	820
製成品	1,169	1,168
	<b>\$ 206,015</b>	<b>196,530</b>

民國一〇八年度及一〇七年度因出售或報廢呆滯庫存，存貨淨變現價值低於成本之因素已消失，致迴轉備抵損失而認列營業成本減少之金額分別為533千元及6,216千元。

截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日止，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

### (四)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<b>108.12.31</b>	<b>107.12.31</b>
子公司	<b>\$ 924,786</b>	<b>1,406,306</b>

請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註四(三)2說明。

截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日止，本公司採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

### (五)不動產、廠房及設備

本公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備 及其他	未完工程及 待驗設備	合 計
成 本：						
民國108年1月1日餘額	\$ 362,813	227,331	488,559	20,703	15,483	1,114,889
增 添	-	-	21,761	2,599	37,739	62,099
處 分	-	(3,380)	(26,231)	(2,168)	-	(31,779)
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>235,474</b>	<b>510,015</b>	<b>24,830</b>	<b>11,592</b>	<b>1,144,724</b>
民國107年1月1日餘額	\$ 362,813	203,969	406,562	12,521	27,953	1,013,818
增 添	-	4,730	44,468	6,675	61,856	117,729
處 分	-	(6,052)	(6,426)	(1,404)	-	(13,882)
重 分 類	-	24,684	43,955	2,911	(74,326)	(2,776)
民國107年12月31日餘額	<b>\$ 362,813</b>	<b>227,331</b>	<b>488,559</b>	<b>20,703</b>	<b>15,483</b>	<b>1,114,889</b>

鑫禾科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備 及其他	未完工程及 待驗設備	合計
折舊及減損損失：						
民國108年1月1日餘額	\$ -	41,933	209,856	6,340	-	258,129
本年度折舊	-	23,115	99,611	5,868	-	128,594
處分	-	(3,380)	(26,231)	(2,168)	-	(31,779)
民國108年12月31日餘額	\$ -	<u>61,668</u>	<u>283,236</u>	<u>10,040</u>	-	<u>354,944</u>
民國107年1月1日餘額	\$ -	27,111	125,243	3,307	-	155,661
本年度折舊	-	20,874	91,039	4,348	-	116,261
處分	-	(6,052)	(6,426)	(1,315)	-	(13,793)
民國107年12月31日餘額	\$ -	<u>41,933</u>	<u>209,856</u>	<u>6,340</u>	-	<u>258,129</u>
帳面價值：						
民國108年12月31日	\$ <u>362,813</u>	<u>173,806</u>	<u>226,779</u>	<u>14,790</u>	<u>11,592</u>	<u>789,780</u>
民國107年1月1日	\$ <u>362,813</u>	<u>176,858</u>	<u>281,319</u>	<u>9,214</u>	<u>27,953</u>	<u>858,157</u>
民國107年12月31日	\$ <u>362,813</u>	<u>185,398</u>	<u>278,703</u>	<u>14,363</u>	<u>15,483</u>	<u>856,760</u>

截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日止，本公司之不動產、廠房及設備均未有提供作抵押擔保之情形。

(六)使用權資產

本公司承租運輸設備之成本及折舊，其變動明細如下：

	運輸設備
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	<u>3,080</u>
民國108年12月31日餘額	\$ <u>3,080</u>
使用權資產之折舊：	
民國108年1月1日餘額	\$ -
本年度折舊	<u>1,147</u>
民國108年12月31日餘額	\$ <u>1,147</u>
帳面價值：	
民國108年12月31日	\$ <u>1,933</u>

本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(九)。

鑫禾科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(七)短期借款

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		\$ 140,000
107.12.31		
幣別	利率區間	金額
無擔保銀行借款	NTD 1.01%	\$ 80,000
尚未使用額度		\$ 120,000

- 1.有關本公司流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(十七)。
- 2.截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日止，本公司均未有提供資產作抵質押擔保之情形。

(八)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	108.12.31
流動	\$ 1,000
非流動	\$ 943

到期分析請詳附註六(十七)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	\$ 26
轉租使用權資產之收益	\$ (92)
短期租賃之費用	\$ 1,565
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ 175

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	\$ 2,903

1.運輸設備之租賃

本公司承租運輸設備，租賃期間通常為一～五年。本公司以營業租賃方式轉租部分使用權資產，請詳附註六(九)。

2.其他租賃

本公司承租辦公室、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，本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。

## 鑫禾科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (九)營業租賃

#### 1.承租人租賃

本公司不可取消之營業租賃未來最低租賃給付總額如下：

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

本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，並附有於租期屆滿之續租權。

民國一〇七年度營業租賃列報於損益之費用為3,567千元。

#### 2.出租人租賃

本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分別為154千元及0千元。

### (十)員工福利

#### 1.確定福利計畫

本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>

本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

本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，本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個體財務報告附註(續)

(2)確定福利義務現值之變動

本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：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
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	<u>\$ 2,657</u>	<u>2,570</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

本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：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
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	<u>\$ 2,141</u>	<u>1,907</u>

(4)資產上限影響數之變動

本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

本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：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
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
	<u>\$ 6</u>	<u>9</u>

## 鑫禾科技股份有限公司個體財務報告附註(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

本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

本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 %

本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。

2.確定提撥計畫

本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。在此計畫下本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。

## 鑫禾科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本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。

### (十一)所得稅

#### 1.所得稅費用

(1)本公司民國一〇八年度及一〇七年度費用(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	151,544
未分配盈餘加徵	7,796	11,193
調整前期之當期所得稅	2,846	2,798
	158,810	165,535
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	-	13,286
	(93,734)	(13,896)
所得稅費用	\$ 65,076	151,639

(2)本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

(3)本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	\$ 272,169	621,811
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	54,434	124,362
所得稅率變動	-	13,286
前期低(高)估	2,846	2,798
未分配盈餘加徵	7,796	11,193
所得稅費用	\$ 65,076	151,639

## 鑫禾科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 2. 遞延所得稅資產及負債

本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	\$	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	\$	<u>74,935</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>74,935</u>	
民國107年1月1日	\$	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	\$	<u>159,492</u>	<u>956</u>	<u>-</u>	<u>160,448</u>	
<b>遞延所得稅資產：</b>						
		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
民國108年1月1日	\$	100	-	96,213	2,054	98,367
(借記)/貸記損益表		(29)	-	(745)	9,951	9,177
(借記)/貸記其他綜合損益		-	10,789	-	-	10,789
民國108年12月31日	\$	<u>71</u>	<u>10,789</u>	<u>95,468</u>	<u>12,005</u>	<u>118,333</u>
民國107年1月1日	\$	100	6,567	66,271	4,689	77,627
(借記)/貸記損益表		(51)	-	29,942	(2,635)	27,256
(借記)/貸記其他綜合損益		51	(6,567)	-	-	(6,516)
民國107年12月31日	\$	<u>100</u>	<u>-</u>	<u>96,213</u>	<u>2,054</u>	<u>98,367</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。

### (十二) 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。

## 鑫禾科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 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	<u>8,332</u>	<u>8,332</u>
	<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；
- 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股東權益減項淨額，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。嗣後其他股東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分別為0千元及32,846千元。

## 鑫禾科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (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度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	238,135	2.7	200,927

### 3. 庫藏股

本公司於民國一〇四年度依證券交易法第二十八條之二規定，為轉讓股份予員工而買回庫藏股計879千股，買回金額為36,389千元。另，本公司於民國一〇七年三月二十二日董事會決議將買回之庫藏股票879千股轉讓予員工認購，沖銷庫藏股成本36,389千元。截至民國一〇八年十二月三十一日止，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。

#### (十三) 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，民國一〇八年及一〇七年度動如下：

	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。

#### (十四) 每股盈餘

本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
基本每股盈餘：		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 207,093	470,172
普通股加權平均流通在外股數(千股)	74,417	74,222
基本每股盈餘(元)	\$ 2.78	6.33

鑫禾科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	<u>108年度</u>	<u>107年度</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>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	471	857
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>

(十五)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
主要地區市場：		
臺    灣	\$ 40,074	28,454
中國大陸	1,291,386	1,147,331
新加坡	1,661	319
日    本	<u>134,774</u>	<u>69,793</u>
	\$ <u>1,467,895</u>	<u>1,245,897</u>
主要產品：		
樞紐零組件	\$ <u>1,467,895</u>	<u>1,245,897</u>

2.合約餘額

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(二)。

(十六)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個體財務報告估列金額並無差異。

鑫禾科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

(十七)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

本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，本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86%係由三家主要客戶組成，使本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(本公司如何判定信用風險低之說明請詳附註四(六))，民國一〇八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。

	<u>帳面金額</u>	<u>合 約 現金流量</u>	<u>1年以內</u>	<u>1-2年</u>	<u>超過2年</u>
<b>108年12月31日</b>					
非衍生金融負債					
應付帳款	\$ 12,184	(12,184)	(12,184)	-	-
應付帳款－關係人	8,137	(8,137)	(8,137)	-	-
其他應付款	46,300	(46,300)	(46,300)	-	-
租賃負債(流動及非流動)	<u>1,943</u>	<u>(1,965)</u>	<u>(1,015)</u>	<u>(693)</u>	<u>(257)</u>
	<u>\$ 68,564</u>	<u>(68,586)</u>	<u>(67,636)</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	10,540	(10,540)	(10,540)	-	-
應付帳款－關係人	15,759	(15,759)	(15,759)	-	-
其他應付款	<u>41,086</u>	<u>(41,086)</u>	<u>(41,086)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 147,385</u>	<u>(147,385)</u>	<u>(147,385)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

## 鑫禾科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本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)匯率風險之暴險

本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

#### (2)敏感性分析

本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。於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日當外幣相對於新台幣貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇八年度及一〇七年度之稅前淨利將分別減少或增加106,689千元及88,493千元，兩期分析係採用相同基礎。

#### (3)貨幣性項目之兌換損益

本公司貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇八年度及一〇七年度分別為外幣兌換損失(含已實現及未實現)53,891千元及外幣兌換利益(含已實現及未實現)56,522千元。

### 4.利率分析

本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。本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。

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，本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349千元及603千元，主因係本公司之變動利率銀行存款及借款。

## 鑫禾科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 5.公允價值資訊

#### (1)金融工具之種類及公允價值

本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	\$ 1,068,984	-	-	-	
應收票據	295	-	-	-	
應收帳款	57,395	-	-	-	
應收帳款－關係人	391,379	-	-	-	
其他應收款－關係人	8,734	-	-	-	
其他金融資產－流動	5,911	-	-	-	
存出保證金	53	-	-	-	
	<b>\$ 1,532,751</b>	-	-	-	
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
應付帳款	\$ 12,184	-	-	-	
應付帳款－關係人	8,137	-	-	-	
其他應付款	46,300	-	-	-	
租賃負債(流動及非流動)	1,943	-	-	-	
	<b>\$ 68,564</b>	-	-	-	
		107.12.31			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
放款及應收款：					
現金及約當現金	\$ 1,169,306	-	-	-	
應收票據	721	-	-	-	
應收帳款	35,754	-	-	-	
應收帳款－關係人	112,102	-	-	-	
其他應收款－關係人	476	-	-	-	
其他金融資產－流動	7,242	-	-	-	
存出保證金	53	-	-	-	
	<b>\$ 1,325,654</b>	-	-	-	
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
短期借款	\$ 80,000	-	-	-	
應付帳款	10,540	-	-	-	
應付帳款－關係人	15,759	-	-	-	
其他應付款	41,086	-	-	-	
	<b>\$ 147,385</b>	-	-	-	

## 鑫禾科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

### (十八)財務風險管理

#### 1.概要

本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

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本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個體財務報告各該附註。

#### 2.風險管理架構

本公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析本公司所面臨之風險，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本公司運作之變化。本公司透過訓練、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。

本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。本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。

#### 3.信用風險

信用風險係本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，主要來自於本公司應收客戶之帳款及投資。

##### (1)應收帳款及其他應收款

本公司已建立授信政策，依該政策本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。本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。未符合本公司基準信用評等之客戶僅得以預收基礎與本公司進行交易。

## 鑫禾科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別狀況影響。惟管理階層亦考量本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。本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，本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。本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。本公司之應收帳款及其他應收款之主要對象為知名企業。

本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，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本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

本公司政策規定僅能提供財務保證予子公司及有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，本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

本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本公司營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款為本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，本公司未動用之短期銀行融資額度請詳附註六(七)。

## 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，而影響本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

本公司暴露於非以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。交易主要之計價貨幣有新台幣及美金。

### (2) 利率風險

因本公司以浮動利率借入資金，因而產生現金流量風險。

## 鑫禾科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (十九)資本管理

本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，規劃本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，保障本公司能繼續營運，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，本公司可能會調整支付予股東之股利或發行新股。

本公司透過定期審核資產負債比例對資金進行監控。本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本公司之資產負債比例如下：

	108.12.31	107.12.31
負債總計	\$ 291,069	506,817
資產總計	3,587,371	3,903,464
負債比例	8 %	13 %

### (二十)非現金交易之投資及籌資活動

本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：

	108.1.1	現金流量	非現金之變動	108.12.31
			匯率變動	
短期借款	\$ 80,000	(80,000)	-	-
租賃負債	3,080	(1,137)	-	1,943
來自籌資活動之負債總額	\$ 83,080	(81,137)	-	1,943
			非現金之變動	
			匯率變動	
短期借款(即來自籌資活動 之負債總額)	\$ 80,000	-	-	80,000

## 七、關係人交易

### (一)關係人名稱及關係

於本個體財務報告之涵蓋期間內本公司之子公司及其他與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與本公司之關係
Million On International Co., Ltd. (MOI)	本公司之子公司
Profit Earn International Co., Ltd. (Profit)	本公司之子公司
Sinher (H.K.) Limited	本公司之子公司
Cingher (H.K.) Limited	本公司之子公司

鑫禾科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

關係人名稱	與本公司之關係
Great Info International Co., Ltd. (Great Info)	本公司之子公司
Top Trading Group Limited (Top Trading)	本公司之子公司
昆山萬禾精密電子有限公司(昆山萬禾)	本公司之子公司
重慶雙禾科技有限公司(重慶雙禾)	本公司之子公司
昆山千全精密五金有限公司(千全)	本公司之子公司
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.營業收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	108年度	107年度
子公司—Great Info	\$ 958,658	1,146,342
子公司—重慶雙禾	318,075	-
子公司	12,653	-
	<u>\$ 1,289,386</u>	<u>1,146,342</u>

本公司銷售原物料予子公司。本公司對關係人之銷售價格係依其成本加成，收款條件為月結90天，惟必要時視其資金需求收款。關係人間之應收款項並未收受擔保品，且經評估後無須提列減損損失。

2.進 貨

本公司向關係人進貨金額如下：

	108年度	107年度
子公司—昆山萬禾	\$ <u>106,495</u>	<u>51,620</u>

本公司對關係人之進貨價格為成品最終售價減除特定比例，付款條件視其資金需求付款。

3.應收關係人款項

本公司應收關係人帳款明細如下：

	108.12.31	107.12.31
子公司—Great Info	\$ 91,652	112,102
子公司—重慶雙禾	295,002	-
子公司	4,725	-
	<u>\$ 391,379</u>	<u>112,102</u>

4.應付關係人帳款

本公司應付關係人帳款明細如下：

	108.12.31	107.12.31
子公司—昆山萬禾	\$ <u>8,137</u>	<u>15,759</u>

## 鑫禾科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 5. 財產交易

(1) 本公司出售固定資產及代採購固定資產予關係人，明細彙總如下：

	108年度		107年度	
	處分價款	處分損益	處分價款	處分損益
子公司－Great Info	\$ 4,308	2,754	2,283	264
子公司－重慶雙禾	3,742	464	-	-
子公司－昆山萬禾	2,652	953	-	-
	<b>\$ 10,702</b>	<b>4,171</b>	<b>2,283</b>	<b>264</b>

(2) 本公司因上述交易，累積尚未收回款項帳列其他應收款－關係人項下，餘額明細如下：

	108.12.31	107.12.31
子公司－Great Info	\$ 2,575	476
子公司－重慶雙禾	3,597	-
子公司－昆山萬禾	2,562	-
	<b>\$ 8,734</b>	<b>476</b>

(3) 本公司於民國一〇八年度及一〇七年度向其他關係人－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止，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。

### 6. 租賃

本公司向其他關係人－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) 主要管理人員薪酬

主要管理人員報酬包括：

	108年度	107年度
短期員工福利	\$ 12,010	16,771
退職後福利	365	357
	<b>\$ 12,375</b>	<b>17,128</b>

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，本公司因租賃辦公室所簽訂之營業租賃合約，未來年度應付租金明細詳附註六(九)。

(二) 本公司提供保證之情形，請參見附註十三。

鑫禾科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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，本公司已採購尚未到期支付之重大機器設備款等為7,490千元及8,870千元。

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子公司於中國地區之經營環境存在不確定性，並對本公司及子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，本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、折耗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	131,699	86,052	217,751	130,994	103,222	234,216
勞健保費用	10,224	6,024	16,248	9,251	5,583	14,834
退休金費用	3,879	3,152	7,031	3,482	2,747	6,229
董事酬金	-	2,649	2,649	-	4,134	4,134
其他員工福利費用	7,143	2,582	9,725	6,842	2,463	9,305
折舊費用	119,939	9,802	129,741	112,527	3,734	116,261
攤銷費用	12	5,228	5,240	250	2,507	2,757

本公司民國一〇八年度及一〇七年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

	108年度	107年度
員工人數	<u>301</u>	<u>272</u>
未兼任員工之董事人數	<u>4</u>	<u>4</u>
平均員工福利費用	<u>\$ 844</u>	<u>987</u>
平均員工薪資費用	<u>\$ 733</u>	<u>874</u>
平均員工薪資費用調整情形	<u>(16.13)%</u>	

鑫禾科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇八年度本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。

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：

單位：新台幣千元

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 %	
"	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) %	

## 鑫禾科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 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	-	-	-	-	
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	-	-	19,237	-	

註1：係截至報導日之資料。

### 9. 從事衍生性商品交易：無。

### (二) 轉投資事業相關資訊：

民國一〇七年度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	陸摩亞	一般投資業	\$ 590,418	590,418	19,800,000	100%	748,997	(406,903)	(407,089)	子公司
"	Profit	陸摩亞	"	-	-	-	100%	175,789	(15,705)	(15,705)	"
	合計			\$ 590,418	590,418			924,786		(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	(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	(275,597)	(275,597)	"
	合計			\$ 590,418	590,418			725,106		(406,903)	
Profit	Great Info	陸摩亞	樞紐零組件之銷售	USD -	USD -	-	100%	82,668 (USD2,757)	(13,859) (USD(448))	(13,859) (USD(448))	"
"	Top Trading	安奎拉	"	USD -	USD -	-	100%	93,121 (USD3,106)	(1,846) (USD(60))	(1,846) (USD(60))	"
	合計							175,789		(15,705)	

### (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)	截至本期末已匯回投資收益
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%	(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%	(275,597) (CNY(61,624))	27,232	-
千金	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%	(3,346) (CNY(748))	1,779 (CNY(413))	-

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：係以財務報表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。

#### 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

## 鑫禾科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 3.重大交易事項：

本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，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

### 十四、部門資訊

請詳民國一〇八年度合併財務報告。

鑫禾科技股份有限公司



董事長兼總經理：蘇



鴻