

股票代碼：4999

鑫禾科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一一四年及一一三年第三季

公司地址：新北市汐止區康寧街169巷27-1號
電話：(02)2692-6960

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	10～11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11～29
(七)關係人交易	29～30
(八)質押之資產	30
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	30
(十)重大之災害損失	30
(十一)重大之期後事項	30
(十二)其 他	31
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	31～33
2.轉投資事業相關資訊	33
3.大陸投資資訊	33～34
(十四)部門資訊	34



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話	Tel	+ 886 2 8101 6666
傳真	Fax	+ 886 2 8101 6667
網址	Web	kpmg.com/tw

會計師核閱報告

鑫禾科技股份有限公司董事會 公鑒：

前言

鑫禾科技股份有限公司及其子公司民國一一四年及一一三年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註六(四)所述，鑫禾科技股份有限公司及其子公司民國一一四年及一一三年九月三十日採用權益法之投資分別為15,757千元及23,741千元，暨民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日採用權益法之關聯企業及合資損益之份額分別為(2,253)千元、(597)千元、(5,671)千元及(4,353)千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達鑫禾科技股份有限公司及其子公司民國一一四年及一一三年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

簡思娟



區耀軍



證券主管機關：金管證審字第1070304941號
核准簽證文號：金管證六字第0940129108號
民國一一四年十一月六日

鑫禾科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十四年九月三十日、一十三年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

		114.9.30		113.12.31		113.9.30				114.9.30		113.12.31		113.9.30	
資 產		金 額	%	金 額	%	金 額	%	負債及權益		金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：								流動負債：							
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,232,233	32	1,503,164	37	1,506,711	36	2100	短期借款(附註六(八)及八)	\$ 106,775	3	31,346	1	27,138	1
1170	應收票據及帳款淨額(附註六(二))	742,139	19	742,649	18	743,083	18	2170	應付帳款	215,756	6	231,812	6	259,588	6
1310	存貨(附註六(三))	433,268	11	323,658	8	374,716	9	2219	其他應付款(附註七)	165,789	4	163,106	4	174,455	4
1476	其他金融資產－流動	24,671	1	19,295	1	21,698	1	2230	本期所得稅負債	7,215	-	6,427	-	-	-
1479	其他流動資產	11,713	-	9,405	-	9,604	-	2280	租賃負債－流動(附註六(十)及七)	4,067	-	2,905	-	2,887	-
		<u>2,444,024</u>	<u>63</u>	<u>2,598,171</u>	<u>64</u>	<u>2,655,812</u>	<u>64</u>	2322	一年或一營業週期內到期長期借款 (附註六(九)及八)	<u>21,355</u>	<u>1</u>	<u>53,736</u>	<u>1</u>	<u>113,075</u>	<u>3</u>
										<u>520,957</u>	<u>14</u>	<u>489,332</u>	<u>12</u>	<u>577,143</u>	<u>14</u>
非流動資產：								非流動負債：							
1550	採用權益法之投資(附註六(四))	15,757	1	22,401	1	23,741	1	2540	長期借款(附註六(九)及八)	-	-	22,390	1	22,615	1
1600	不動產、廠房及設備(附註六(五)及八)	1,032,683	27	1,092,178	27	1,102,028	27	2550	負債準備－非流動(附註六(十一))	21,966	1	21,748	1	21,677	-
1755	使用權資產(附註六(六)及七)	182,631	5	193,922	5	196,357	5	2570	遞延所得稅負債	64,247	2	64,247	1	65,487	2
1760	投資性不動產淨額(附註六(七)及八)	91,125	2	98,633	2	101,188	2	2580	租賃負債－非流動(附註六(十)及七)	55,942	1	55,701	1	57,217	1
1840	遞延所得稅資產	63,511	2	41,090	1	40,763	1	2645	存入保證金	<u>2,302</u>	-	<u>1,083</u>	-	<u>1,095</u>	-
1920	存出保證金	6,522	-	6,548	-	6,558	-			<u>144,457</u>	<u>4</u>	<u>165,169</u>	<u>4</u>	<u>168,091</u>	<u>4</u>
1990	其他非流動資產	<u>13,104</u>	-	<u>16,115</u>	-	<u>12,711</u>	-		負債總計	<u>665,414</u>	<u>18</u>	<u>654,501</u>	<u>16</u>	<u>745,234</u>	<u>18</u>
		1,405,333	37	1,470,887	36	1,483,346	36		權益：(附註六(十五))						
								3110	普通股股本	<u>744,172</u>	<u>19</u>	<u>744,172</u>	<u>18</u>	<u>744,172</u>	<u>18</u>
								3200	資本公積	<u>440,035</u>	<u>11</u>	<u>440,035</u>	<u>11</u>	<u>440,035</u>	<u>11</u>
									保留盈餘：						
								3310	法定盈餘公積	511,966	13	504,778	13	504,778	12
								3320	特別盈餘公積	18,484	1	46,005	1	46,005	1
								3350	未分配盈餘	<u>1,576,348</u>	<u>41</u>	<u>1,729,151</u>	<u>42</u>	<u>1,697,638</u>	<u>41</u>
										<u>2,106,798</u>	<u>55</u>	<u>2,279,934</u>	<u>56</u>	<u>2,248,421</u>	<u>54</u>
								3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>(75,962)</u>	<u>(2)</u>	<u>(18,484)</u>	-	<u>(7,604)</u>	-
								3500	庫藏股票	<u>(31,100)</u>	<u>(1)</u>	<u>(31,100)</u>	<u>(1)</u>	<u>(31,100)</u>	<u>(1)</u>
									權益總計	<u>3,183,943</u>	<u>82</u>	<u>3,414,557</u>	<u>84</u>	<u>3,393,924</u>	<u>82</u>
資產總計		<u>\$ 3,849,357</u>	<u>100</u>	<u>4,069,058</u>	<u>100</u>	<u>4,139,158</u>	<u>100</u>		負債及權益總計	<u>\$ 3,849,357</u>	<u>100</u>	<u>4,069,058</u>	<u>100</u>	<u>4,139,158</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：蘇丁鴻

經理人：蘇丁鴻

會計主管：陳貞蓉

鑫禾科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十四年及一十三年七月一日至九月三十日及一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	114年7月至9月		113年7月至9月		114年1月至9月		113年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4100 銷貨收入淨額(附註六(十七))	\$ 484,574	100	504,659	100	1,440,467	100	1,451,962	100
5110 銷貨成本(附註六(三)、六(十三)、六(十八)、七及十二)	435,845	90	409,237	81	1,218,390	85	1,189,467	82
5900 營業毛利	48,729	10	95,422	19	222,077	15	262,495	18
營業費用(附註六(二)、六(十三)、六(十八)、七及十二)：								
6100 推銷費用	33,534	7	28,909	6	81,616	6	82,375	6
6200 管理費用	38,227	8	40,589	8	118,438	8	113,531	7
6300 研究發展費用	18,670	4	18,781	4	55,020	4	58,755	4
	90,431	19	88,279	18	255,074	18	254,661	17
6900 營業淨(損)利	(41,702)	(9)	7,143	1	(32,997)	(3)	7,834	1
營業外收入及支出：								
7100 利息收入	6,289	1	9,121	2	22,500	2	23,307	1
7190 其他收入(附註六(十二))	2,030	-	910	-	7,071	-	3,889	-
7230 外幣兌換(損)益淨額(附註六(十九))	23,402	5	(27,224)	(6)	(83,462)	(6)	25,688	2
7050 財務成本(附註六(十)及七)	(1,096)	-	(1,427)	-	(3,227)	-	(4,454)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(附註六(四))	(2,253)	-	(597)	-	(5,671)	-	(4,353)	-
7590 什項支出	(576)	-	(2,061)	-	(2,404)	-	(2,328)	-
	27,796	6	(21,278)	(4)	(65,193)	(4)	41,749	3
7900 稅前淨(損)利	(13,906)	(3)	(14,135)	(3)	(98,190)	(7)	49,583	4
7950 減：所得稅費用(附註六(十四))	-	-	(2,827)	(1)	1,329	-	9,211	1
本期淨(損)利	(13,906)	(3)	(11,308)	(2)	(99,519)	(7)	40,372	3
8300 其他綜合損益：								
8360 後續可能重分類至損益之項目								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	46,721	10	19,640	4	(71,848)	(5)	48,001	3
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十四))	9,344	2	3,928	1	(14,370)	(1)	9,600	1
後續可能重分類至損益之項目合計	37,377	8	15,712	3	(57,478)	(4)	38,401	2
8300 本期其他綜合損益	37,377	8	15,712	3	(57,478)	(4)	38,401	2
8500 本期綜合損益總額	\$ 23,471	5	4,404	1	(156,997)	(11)	78,773	5
每股(虧損)盈餘(元)(附註六(十六))								
9750 基本每股(虧損)盈餘(單位：新台幣元)	\$ (0.19)		(0.15)		(1.35)		0.55	
9850 稀釋每股(虧損)盈餘(單位：新台幣元)	\$ (0.19)		(0.15)		(1.35)		0.55	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：蘇丁鴻



經理人：蘇丁鴻

~5~



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

民國一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	股 本	資本公積	保留盈餘			國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	庫藏股票	權益總額
			法定盈餘 公 積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘			
A1 民國一十三年一月一日餘額	\$ 744,172	440,035	504,399	27,116	1,750,151	(46,005)	(31,100)	3,388,768
盈餘指撥及分配：								
B1 提列法定盈餘公積	-	-	379	-	(379)	-	-	-
B3 提列特別盈餘公積	-	-	-	18,889	(18,889)	-	-	-
B5 普通股現金股利	-	-	-	-	(73,617)	-	-	(73,617)
	-	-	379	18,889	(92,885)	-	-	(73,617)
D1 本期淨利	-	-	-	-	40,372	-	-	40,372
D3 本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	38,401	-	38,401
D5 本期綜合損益總額	-	-	-	-	40,372	38,401	-	78,773
Z1 民國一十三年九月三十日餘額	\$ 744,172	440,035	504,778	46,005	1,697,638	(7,604)	(31,100)	3,393,924
A1 民國一十四年一月一日餘額	\$ 744,172	440,035	504,778	46,005	1,729,151	(18,484)	(31,100)	3,414,557
盈餘指撥及分配：								
B1 提列法定盈餘公積	-	-	7,188	-	(7,188)	-	-	-
B5 普通股現金股利	-	-	-	-	(73,617)	-	-	(73,617)
B17 特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(27,521)	27,521	-	-	-
	-	-	7,188	(27,521)	(53,284)	-	-	(73,617)
D1 本期淨損	-	-	-	-	(99,519)	-	-	(99,519)
D3 本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(57,478)	-	(57,478)
D5 本期綜合損益總額	-	-	-	-	(99,519)	(57,478)	-	(156,997)
Z1 民國一十四年九月三十日餘額	\$ 744,172	440,035	511,966	18,484	1,576,348	(75,962)	(31,100)	3,183,943

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：蘇丁鴻



經理人：蘇丁鴻



會計主管：陳貞蓉



鑫禾科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表

民國一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	114年1月至9月	113年1月至9月
AAAA 營業活動之現金流量：		
A10000 本期稅前淨(損)利	\$ (98,190)	49,583
A20000 調整項目：		
A20010 收益費損項目：		
A20100 折舊費用	97,408	98,115
A20200 攤銷費用	3,583	3,056
A20300 預期信用減損損失	751	1,254
A20900 利息費用	3,227	4,454
A21200 利息收入	(22,500)	(23,307)
A22300 採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	5,671	4,353
A29900 其他項目	(509)	597
A20010 收益費損項目合計	87,631	88,522
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	(137)	(66,777)
A31200 存貨增加	(109,610)	(114,254)
A31240 其他流動資產(增加)減少	(2,188)	2,497
A31250 其他金融資產－流動增加	(7,384)	(664)
A31000 與營業活動相關之資產之淨變動合計	(119,319)	(179,198)
A32000 與營業活動相關之負債之淨變動：		
A32150 應付帳款(減少)增加	(16,056)	72,330
A32180 其他應付款增加	7,281	14,720
A32000 與營業活動相關之負債之淨變動合計	(8,775)	87,050
A30000 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(128,094)	(92,148)
A20000 調整項目合計	(40,463)	(3,626)
A33000 營運產生之現金(流出)流入	(138,653)	45,957
A33100 收取之利息	24,508	22,979
A33300 支付之利息	(3,320)	(4,179)
A33500 支付之所得稅	(8,712)	(34,496)
AAAA 營業活動之淨現金(流出)流入	(126,177)	30,261
BBBB 投資活動之現金流量：		
B01800 取得採用權益法之投資	-	(12,486)
B02700 取得不動產、廠房及設備	(63,485)	(203,019)
B02800 處分不動產、廠房及設備	55	-
B03800 存出保證金減少	26	2,480
B04500 取得無形資產	(841)	(3,012)
B05400 取得投資性不動產	(1,103)	-
BBBB 投資活動之淨現金流出	(65,348)	(216,037)
CCCC 籌資活動之現金流量：		
C00100 短期借款增加	133,867	26,657
C00200 短期借款減少	(56,138)	(104,406)
C01600 舉借長期借款	-	88,856
C01700 償還長期借款	(51,820)	(8,886)
C03000 存入保證金增加	1,219	-
C03100 存入保證金減少	-	(125)
C04020 租賃本金償還	(416)	(697)
C04500 發放現金股利	(73,617)	(73,617)
CCCC 籌資活動之淨現金流出	(46,905)	(72,218)
DDDD 匯率變動對現金及約當現金之影響	(32,501)	30,546
EEEE 本期現金及約當現金減少數	(270,931)	(227,448)
E00100 期初現金及約當現金餘額	1,503,164	1,734,159
E00200 期末現金及約當現金餘額	\$ 1,232,233	1,506,711

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
民國一一四年及一一三年第三季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

鑫禾科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國九十一年一月奉經濟部核准設立，註冊地址為新北市汐止區康寧街169巷27-1號。本公司合併財務報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)，請詳附註四(二)之說明。合併公司主要營業項目為樞紐零組件之研發、製造及買賣。本公司股票於民國一〇二年六月於台灣證券交易所上市掛牌買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一四年十一月六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

合併公司自民國一一四年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一五年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

鑫禾科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	<p>新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。 	<p>2027年1月1日</p> <p>註：金管會於民國114年9月25日發布新聞稿宣布我國將於民國117會計年度接軌國際財務報導準則第18號。如公司有提前適用之需求，亦得於金管會認可後，選擇提前適用。</p>

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

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正

鑫禾科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則會計準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

1. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			114.9.30	113.12.31	113.9.30	
本公司	Million On International Co., Ltd. (MOI)	一般投資業	100 %	100 %	100 %	
本公司	Sinher Technology Vietnam Company Limited(Sinher Vietnam)	樞紐零組件之製造及銷售	100 %	100 %	100 %	
本公司	Sinher Technology (Thailand) Co.,Ltd. (Sinher Thailand)	樞紐零組件之製造及銷售	100 %	- %	- %	註
MOI	Sinher (H.K.) Limited	一般投資業	100 %	100 %	100 %	
MOI	Cingher (H.K.) Limited	一般投資業	100 %	100 %	100 %	
Sinher (H.K.) Limited	昆山萬禾精密電子有限公司(昆山萬禾)	樞紐零組件之製造及銷售	100 %	100 %	100 %	
Cingher (H.K.) Limited	重慶雙禾科技有限公司(重慶雙禾)	樞紐零組件之製造及銷售	100 %	100 %	100 %	
本公司	Profit Earn International Co., Ltd. (Profit)	一般投資業	100 %	100 %	100 %	
Profit	Great Info International Co., Ltd. (Great Info)	樞紐零組件之銷售	100 %	100 %	100 %	
Profit	Top Trading Group Limited (Top Trading)	樞紐零組件之銷售	100 %	100 %	100 %	
昆山萬禾	昆山千全精密五金有限公司(千全)	樞紐零組件之製造及銷售	100 %	100 %	100 %	

註：Sinher Thailand係於民國一一四年二月新設立之子公司。

(三) 員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

鑫禾科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須對未來（包括氣候相關風險及機會）作出判斷及估計，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，其與合併公司之風險管理及氣候相關承諾一致，估計值之變動係於變動期間及受影響之未來期間推延認列。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一三年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
零用金及庫存現金	\$ 1,749	2,558	3,117
支票及活期存款	291,104	425,552	397,901
定期存款	939,380	1,075,054	1,105,693
	<u>\$ 1,232,233</u>	<u>1,503,164</u>	<u>1,506,711</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(十九)。

(二)應收票據及應收帳款

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應收票據	\$ 320	177	159
應收帳款	744,663	744,669	745,188
	744,983	744,846	745,347
減：備抵損失	(2,844)	(2,197)	(2,264)
	<u>\$ 742,139</u>	<u>742,649</u>	<u>743,083</u>

鑫禾科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司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：

	114.9.30		
	應收票據及應收 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
帳齡120天以下	\$ 667,979	0.044%	294
帳齡121~150天	61,935	0.431%	267
帳齡151~240天	13,640	6.261%	854
帳齡241天以上	<u>1,429</u>	100%	<u>1,429</u>
	\$ <u>744,983</u>		<u>2,844</u>

	113.12.31		
	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	\$ 671,300	0.038%	257
帳齡121~150天	65,521	0.542%	355
帳齡151~240天	6,641	3.027%	201
帳齡241天以上	<u>1,384</u>	100%	<u>1,384</u>
	\$ <u>744,846</u>		<u>2,197</u>

	113.9.30		
	應收票據及應收 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
帳齡120天以下	\$ 660,537	0.037%	246
帳齡121~150天	78,958	0.360%	283
帳齡151~240天	4,291	4.055%	174
帳齡241天以上	<u>1,561</u>	100%	<u>1,561</u>
	\$ <u>745,347</u>		<u>2,264</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	114年 1月至9月	113年 1月至9月
期初餘額	\$ 2,197	947
認列之減損損失	751	1,254
外幣換算損益	<u>(104)</u>	<u>63</u>
期末餘額	\$ <u>2,844</u>	<u>2,264</u>

截至民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司之應收票據及帳款均未有提供質押擔保之情形。

鑫禾科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)存 貨

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
原物料	\$ 149,199	130,249	117,330
在製品	59,849	34,681	69,855
製成品	<u>224,220</u>	<u>158,728</u>	<u>187,531</u>
	<u>\$ 433,268</u>	<u>323,658</u>	<u>374,716</u>

合併公司民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日認列為營業成本明細如下：

	<u>114年 7月至9月</u>	<u>113年 7月至9月</u>	<u>114年 1月至9月</u>	<u>113年 1月至9月</u>
存貨出售轉列	\$ 443,581	392,780	1,206,987	1,147,244
存貨呆滯及跌價損失 (回升利益)	(9,321)	16,423	8,623	45,126
出售下腳收入	(2,003)	(2,403)	(6,797)	(9,135)
未分攤製造費用	<u>3,588</u>	<u>2,437</u>	<u>9,577</u>	<u>6,232</u>
	<u>\$ 435,845</u>	<u>409,237</u>	<u>1,218,390</u>	<u>1,189,467</u>

截至民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(四)採用權益法之投資

1.合併公司於財務報導期間結束日採用權益法之投資列示如下：

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
關聯企業	<u>\$ 15,757</u>	<u>22,401</u>	<u>23,741</u>

2.合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務報告中所包含之金額：

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
對個別不重大關聯企業之權益之 期末彙總帳面金額	<u>\$ 15,757</u>	<u>22,401</u>	<u>23,741</u>
	<u>114年 7月至9月</u>	<u>113年 7月至9月</u>	<u>114年 1月至9月</u>
歸屬於合併公司之 份額：			
繼續營業單位本期 淨利(損)	<u>\$ (2,253)</u>	<u>(597)</u>	<u>(5,671)</u>
			<u>(4,353)</u>

鑫禾科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.蘇州森遠同威科技有限公司(以下簡稱森遠同威)於一一三年度辦理減資彌補虧損人民幣7,500千元(約34,088千元)及現金增資，合併公司於民國一一三年第三季依持股比例參與該公司現金增資，金額計12,486千元。合併公司並未派員主導該公司之財務、人事及營運等活動，故對該公司之攸關活動及變動報酬不具絕對權力及主導能力，綜上，合併公司評估對森遠同威僅具重大影響力。

4.或有負債之揭露

合併公司並無任何與其他投資者共同承擔關聯企業之或有負債，或對關聯企業之負債負有個別責任而產生之或有負債。

5.擔保

截至民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

6.未經核閱之採用權益法之投資

民國一一四年及一一三年九月三十日採用權益法之投資及民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日合併公司對其所認列之損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算。

(五)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備及其他	未完工程及待驗設備	合計
成本或認定成本：						
民國114年1月1日餘額	\$ 362,813	747,767	548,110	60,770	117,224	1,836,684
增 添	-	2,630	23,161	3,441	29,966	59,198
重分類至投資性不動產	-	-	-	-	(473)	(473)
處 分	-	(1,231)	(50,723)	(11,629)	-	(63,583)
匯率變動之影響	-	(30,767)	(14,925)	(1,968)	(5,026)	(52,686)
重分類	-	453	785	666	(2,964)	(1,060)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 362,813</u>	<u>718,852</u>	<u>506,408</u>	<u>51,280</u>	<u>138,727</u>	<u>1,778,080</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 362,813	515,219	565,693	59,694	118,824	1,622,243
增 添	-	51,718	6,847	1,590	138,874	199,029
處 分	-	(3,370)	(36,342)	(4,699)	-	(44,411)
匯率變動之影響	-	15,106	12,483	1,551	5,218	34,358
重分類	-	30,000	3,677	1,083	(5,162)	29,598
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 362,813</u>	<u>608,673</u>	<u>552,358</u>	<u>59,219</u>	<u>257,754</u>	<u>1,840,817</u>

鑫禾科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備及其他	未完工程及待驗設備	合 計
折舊或減損損失：						
民國114年1月1日餘額	\$ -	283,567	414,012	46,927	-	744,506
本年度折舊	-	28,552	52,537	5,627	-	86,716
處 分	-	(1,231)	(50,621)	(11,606)	-	(63,458)
匯率變動之影響	-	(9,806)	(11,083)	(1,478)	-	(22,367)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>301,082</u>	<u>404,845</u>	<u>39,470</u>	<u>-</u>	<u>745,397</u>
民國113年1月1日餘額	\$ -	247,616	384,790	43,171	-	675,577
本年度折舊	-	23,251	58,644	6,142	-	88,037
處 分	-	(3,370)	(36,162)	(4,684)	-	(44,216)
匯率變動之影響	-	8,270	9,809	1,312	-	19,391
民國113年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>275,767</u>	<u>417,081</u>	<u>45,941</u>	<u>-</u>	<u>738,789</u>
帳面金額：						
民國114年1月1日	<u>\$ 362,813</u>	<u>464,200</u>	<u>134,098</u>	<u>13,843</u>	<u>117,224</u>	<u>1,092,178</u>
民國114年9月30日	<u>\$ 362,813</u>	<u>417,770</u>	<u>101,563</u>	<u>11,810</u>	<u>138,727</u>	<u>1,032,683</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 362,813</u>	<u>267,603</u>	<u>180,903</u>	<u>16,523</u>	<u>118,824</u>	<u>946,666</u>
民國113年9月30日	<u>\$ 362,813</u>	<u>332,906</u>	<u>135,277</u>	<u>13,278</u>	<u>257,754</u>	<u>1,102,028</u>

1. 子公司昆山萬禾於民國一一二年度因營運需求委託非關係人興建廠房，合約總價款為147,470千元，截至民國一一四年九月三十日上述價款已支付114,302千元，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(五)。

2. 擔 保

民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日，合併公司部分不動產、廠房及設備已作為長期借款及融資額度之擔保，請詳附註八。

(六)使用權資產

	土 地	房屋及建築	總 計
使用權資產成本：			
民國114年1月1日餘額	\$ 211,177	-	211,177
增添	-	3,552	3,552
匯率變動之影響	(9,353)	(94)	(9,447)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 201,824</u>	<u>3,458</u>	<u>205,282</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 127,587	-	127,587
增添	80,276	-	80,276
匯率變動之影響	3,992	-	3,992
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 211,855</u>	<u>-</u>	<u>211,855</u>

鑫禾科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房屋及建築	總 計
使用權資產之折舊：			
民國114年1月1日餘額	\$ 17,255	-	17,255
本年度折舊	5,462	672	6,134
匯率變動之影響	(738)	-	(738)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 21,979</u>	<u>672</u>	<u>22,651</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 9,603	-	9,603
本年度折舊	5,471	-	5,471
匯率變動之影響	424	-	424
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 15,498</u>	<u>-</u>	<u>15,498</u>
帳面價值：			
民國114年1月1日	<u>\$ 193,922</u>	<u>-</u>	<u>193,922</u>
民國114年9月30日	<u>\$ 179,845</u>	<u>2,786</u>	<u>182,631</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 117,984</u>	<u>-</u>	<u>117,984</u>
民國113年9月30日	<u>\$ 196,357</u>	<u>-</u>	<u>196,357</u>

合併公司於民國一一四年一月一日至九月三十日間使用權資產無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(六)。

(七)投資性不動產

投資性不動產包含合併公司所持有之自有資產及表彰租賃權利之使用權資產，以營業租賃出租予第三方之房屋及建築。出租之投資性不動產其原始不可取消期間為一年。

已出租之投資性不動產其租金收益均為固定金額，合併公司投資性不動產之變動明細如下：

	房屋及建築	土 地	總 計
成本或認定成本：			
民國114年1月1日餘額	\$ 112,335	6,294	118,629
自不動產、廠房及設備轉入	473	-	473
增 添	1,103	-	1,103
匯率變動之影響	(5,210)	(291)	(5,501)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 108,701</u>	<u>6,003</u>	<u>114,704</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 108,547	6,082	114,629
匯率變動之影響	4,917	275	5,192
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 113,464</u>	<u>6,357</u>	<u>119,821</u>

鑫禾科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	房屋及建築	土 地	總 計
折舊及減損損失：			
民國114年1月1日餘額	\$ 19,157	839	19,996
本年度折舊	4,457	101	4,558
匯率變動之影響	(936)	(39)	(975)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 22,678</u>	<u>901</u>	<u>23,579</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 12,663	676	13,339
本年度折舊	4,503	104	4,607
匯率變動之影響	655	32	687
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 17,821</u>	<u>812</u>	<u>18,633</u>
帳面金額：			
民國114年1月1日	<u>\$ 93,178</u>	<u>5,455</u>	<u>98,633</u>
民國114年9月30日	<u>\$ 86,023</u>	<u>5,102</u>	<u>91,125</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 95,884</u>	<u>5,406</u>	<u>101,290</u>
民國113年9月30日	<u>\$ 95,643</u>	<u>5,545</u>	<u>101,188</u>
公允價值：			
民國114年1月1日			<u>\$ 176,546</u>
民國114年9月30日			<u>\$ 176,546</u>
民國113年1月1日			<u>\$ 198,516</u>
民國113年9月30日			<u>\$ 198,516</u>

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一一三年度合併財務報告附註六(七)所揭露資訊無重大差異。

民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日，合併公司部分投資性不動產已作為長期借款及融資額度之擔保，請詳附註八。

(八)短期借款

	114.9.30		
	幣別	利率區間	金 額
擔保銀行借款	CNY	2.55%~2.90%	<u>\$ 106,775</u>
尚未使用額度－無擔保			<u>\$ 85,420</u>
尚未使用額度－擔保			<u>\$ -</u>
	113.12.31		
	幣別	利率區間	金 額
無擔保銀行借款	CNY	2.85%~3.25%	<u>\$ 31,346</u>
尚未使用額度－無擔保			<u>\$ 99,794</u>
尚未使用額度－擔保			<u>\$ -</u>

鑫禾科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113.9.30		
	幣別	利率區間	金 額
無擔保銀行借款	USD	2.85%~3.25%	\$ 27,138
尚未使用額度－無擔保			\$ 99,462
尚未使用額度－擔保			\$ -

- 1.有關合併公司流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(十九)。
- 2.截至民國一一四年九月三十日止，本公司已無提供背書保證；民國一一三年十二月三十一日及九月三十日，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。
- 3.民國一一四年九月三十日合併公司資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八；民國一一三年十二月三十一日及九月三十日，合併公司均未有提供資產作抵押擔保之情形。

(九)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
擔保銀行借款	\$ 21,355	76,126	135,690
減：一年內到期部分	(21,355)	(53,736)	(113,075)
合 計	\$ -	22,390	22,615
尚未使用額度	\$ 21,355	58,214	-
利率區間	2.85%	3.20%~3.25%	2.70%~3.35%

- 1.民國一一四年九月三十日之長期借款餘額，未來應償還情形如下：

期 間	金 額
114.10.01~115.02.14	\$ 21,355

- 2.有關合併公司流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(十九)。
- 3.合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

(十)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
流動	\$ 4,067	2,905	2,887
非流動	\$ 55,942	55,701	57,217

到期分析請詳附註六(十九)金融工具。

鑫禾科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

認列於損益之金額如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ <u>189</u>	<u>188</u>	<u>582</u>	<u>972</u>
短期租賃之費用	\$ <u>750</u>	<u>642</u>	<u>1,867</u>	<u>2,789</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>45</u>	<u>45</u>	<u>136</u>	<u>136</u>

認列於合併現金流量表之金額如下：

	114年 1月至9月	113年 1月至9月
租賃之現金流出總額	\$ <u>3,001</u>	<u>4,594</u>

1. 土地、房屋及建築之租賃

合併公司承租土地、房屋及建築，土地之租賃期間為四～五十年，房屋及建築之租賃期間為三年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

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(十二)。

2. 其他租賃

合併公司承租辦公設備、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。

(十一) 負債準備

合併公司負債準備之帳面金額如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
非流動	\$ <u>21,966</u>	<u>21,748</u>	<u>21,677</u>

合併公司負債準備變動情形如下：

	114年 1月至9月	113年 1月至9月
1月1日餘額	\$ 21,748	-
本期新增	-	21,486
本期折現攤銷	218	191
9月30日餘額	\$ <u>21,966</u>	<u>21,677</u>

合併公司針對廠房所負拆除及回復原狀義務提列之負債準備，逐期以估計復原成本當時之折現率估計負債準備，該等金額係根據過去經驗相同或類似拆除之歷史經驗數據所估計。

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)營業租賃－出租人

合併公司轉租部分廠房及車位，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。於民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日間，由該等合約產生之租金收入總額分別為1,600千元、41千元、2,176千元及113千元，帳列其他收入項下。

(十三)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一一三年及一一二年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
營業成本及營業費用	\$ <u>33</u>	<u>42</u>	<u>100</u>	<u>126</u>

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
營業成本及營業費用	\$ <u>12,892</u>	<u>14,851</u>	<u>40,152</u>	<u>40,850</u>

(十四)所得稅

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量。

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
當期所得稅(利益)費用	\$ 8,051	(2,827)	9,380	9,211
遞延所得稅(利益)費用	(8,051)	-	(8,051)	-
所得稅費用	\$ <u>-</u>	<u>(2,827)</u>	<u>1,329</u>	<u>9,211</u>

2.合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用明細如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
後續可能重分類至損益之 項目：				
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	\$ <u>9,344</u>	<u>3,928</u>	<u>(14,370)</u>	<u>9,600</u>

鑫禾科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.本公司營利事業所得稅結算申報業已奉稽徵機關核定至民國一一二年度。

(十五)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六（十六）。

1.保留盈餘

依本公司章程規定，本公司年度總決算如有盈餘，依下列順序分派之：

A.彌補以往年度虧損；

B.提列百分之十法定盈餘公積，直至累積金額已達本公司資本總額為止；

C.視公司營運需要及法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；

D.分配股東紅利，其分配基礎以年度總決算之本期稅後淨利扣除第一款至第三款之餘額，當年度盈餘扣除上述項目後以不低於10%之盈餘分配股息及紅利，並得依公司發展情形連同以往年度未分配盈餘，由董事會擬定盈餘分配案，提請股東常會決議分派之。另，股東股息及紅利、資本公積或法定盈餘公積之全部或一部以發放現金之方式為之，本公司授權董事會三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，事後於股東會報告。

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

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，自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。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。截至民國一一四年及一一三年九月三十日止，該項特別盈餘公積餘額分別為18,484千元及46,005千元。

鑫禾科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一一四年三月六日及一一三年三月七日經董事會決議民國一一三年度及一一二年度盈餘分配案之現金股利金額。有關分配予業主股利之金額如下：

	113年度		112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	\$ 1.00	<u>73,617</u>	1.00	<u>73,617</u>

(十六)每股(虧損)盈餘

合併公司基本及稀釋每股(虧損)盈餘之計算如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
基本每股盈餘：				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨(損)利	\$ <u>(13,906)</u>	<u>(11,308)</u>	<u>(99,519)</u>	<u>40,372</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>73,617</u>	<u>73,617</u>	<u>73,617</u>	<u>73,617</u>
基本每股(虧損)盈餘(元)	\$ <u>(0.19)</u>	<u>(0.15)</u>	<u>(1.35)</u>	<u>0.55</u>
稀釋每股盈餘：				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨(損)利(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	\$ <u>(13,906)</u>	<u>(11,308)</u>	<u>(99,519)</u>	<u>40,372</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	73,617	73,617	73,617	73,617
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	-	-	-	87
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>73,617</u>	<u>73,617</u>	<u>73,617</u>	<u>73,704</u>
稀釋每股(虧損)盈餘(元)	\$ <u>(0.19)</u>	<u>(0.15)</u>	<u>(1.35)</u>	<u>0.55</u>

註：民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年一月一日至九月三十日為虧損，無具稀釋效果之潛在普通股。

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)客戶合約之收入

1.收入之細分

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
主要地區市場：				
臺灣	\$ 38,808	32,311	87,852	76,742
中國大陸	219,650	256,188	693,876	764,661
新加坡	163,511	169,533	504,910	499,422
日本	25,109	30,170	69,320	77,440
其他	<u>37,496</u>	<u>16,457</u>	<u>84,509</u>	<u>33,697</u>
	<u>\$ 484,574</u>	<u>504,659</u>	<u>1,440,467</u>	<u>1,451,962</u>
主要產品：				
樞紐零組件	\$ 480,565	503,065	1,434,531	1,444,851
其他	<u>4,009</u>	<u>1,594</u>	<u>5,936</u>	<u>7,111</u>
合 計	<u>\$ 484,574</u>	<u>504,659</u>	<u>1,440,467</u>	<u>1,451,962</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)。

(十八)員工及董事酬勞

本公司於民國一一四年六月二十四日經股東會決議修改公司章程，依修改後章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於2%為員工酬勞及不高於1%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補金額。其中基層員工獲配之員工酬勞不低於總金額10%，基層員工之定義參考相關主管機關之規定。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。修改前之章程則規定，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之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一一四年一月一日至九月三十日為稅前淨損，故無須提列員工及董事酬勞。

本公司民國一一三年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為0千元及2,913千元，董事酬勞提列金額分別為0千元及477千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事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酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計值變動處理，並將該差異認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之收盤價計算。

鑫禾科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一一三年度及一一二年度員工酬勞提列金額分別為5,197千元及530千元，董事酬勞提列金額為850千元及0千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十九)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(二十)。

1.信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(二)。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，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
114年9月30日					
非衍生金融負債					
擔保銀行借款	\$ 128,130	(130,216)	(130,216)	-	-
應付帳款	215,756	(215,756)	(215,756)	-	-
其他應付款	165,789	(165,789)	(165,789)	-	-
負債準備-非流動	21,966	(28,000)	-	-	(28,000)
租賃負債(流動及 非流動)	60,009	(66,966)	(4,816)	(4,816)	(57,334)
存入保證金	2,302	(2,302)	-	-	(2,302)
	<u>\$ 593,952</u>	<u>(609,029)</u>	<u>(516,577)</u>	<u>(4,816)</u>	<u>(87,636)</u>
113年12月31日					
非衍生金融負債					
擔保銀行借款	\$ 76,126	(77,854)	(54,659)	(23,195)	-
無擔保銀行借款	31,346	(31,383)	(31,383)	-	-
應付帳款	231,812	(231,812)	(231,812)	-	-
其他應付款	163,106	(163,106)	(163,106)	-	-
負債準備-非流動	21,748	(28,000)	-	-	(28,000)
租賃負債(流動 及非流動)	58,606	(65,514)	(3,638)	(3,638)	(58,238)
存入保證金	1,083	(1,083)	-	-	(1,083)
	<u>\$ 583,827</u>	<u>(598,752)</u>	<u>(484,598)</u>	<u>(26,833)</u>	<u>(87,321)</u>

鑫禾科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	超過2年
113年9月30日					
非衍生金融負債					
擔保銀行借款	\$ 135,690	(138,136)	(114,526)	(23,610)	-
無擔保銀行借款	27,138	(27,173)	(27,173)	-	-
應付帳款	259,588	(259,588)	(259,588)	-	-
其他應付款	174,455	(174,455)	(174,455)	-	-
負債準備—非流動	21,677	(28,000)	-	-	(28,000)
租賃負債(流動及 非流動)	60,104	(67,388)	(3,638)	(3,449)	(60,301)
存入保證金	1,095	(1,095)	-	-	(1,095)
	<u>\$ 679,747</u>	<u>(695,835)</u>	<u>(579,380)</u>	<u>(27,059)</u>	<u>(89,396)</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3.市場風險

(1)匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

外幣單位：千元

	114.9.30			113.12.31			113.9.30		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金	\$	16,504 美金/台幣 =30.445	502,463	32,365 美金/台幣 =32.785	1,061,078	30,740 美金/台幣 =31.65	972,906		
美金		25,028 美金/人民幣 =7.1055	759,550	26,284 美金/人民幣 =7.1884	846,060	25,838 美金/人民幣 =7.0074	818,932		
金融負債									
美金		16,180 美金/人民幣 =7.1055	491,035	16,285 美金/人民幣 =7.1884	524,207	16,409 美金/人民幣 =7.0074	520,078		

(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。於民國一一四年及一一三年九月三十日當外幣相對於新台幣及人民幣貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之稅前損益影響如下，兩期分析係採用相同基礎。

鑫禾科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>114年</u> <u>1月至9月</u> <u>稅前淨損</u> <u>(增加)減少</u>	<u>113年</u> <u>1月至9月</u> <u>稅前淨利</u> <u>增加(減少)</u>
美金(相對於新台幣)		
升值5%	\$ 25,123	48,645
貶值5%	(25,123)	(48,645)
美金(相對於人民幣)		
升值5%	13,426	14,943
貶值5%	(13,426)	(14,943)

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日外幣兌換(損)益淨額(含已實現及未實現)分別為23,402千元、(27,224)千元、(83,462)千元及25,688千元。

4. 利率風險

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產及負債，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，合併公司民國一一四年一月一日至九月三十日之稅前淨損將減少或增加306千元及一一三年一月一日至九月三十日之稅前淨利將減少或增加441千元，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：

鑫禾科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		114.9.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
按攤銷後成本衡量之					
金融資產：					
現金及約當現金	\$ 1,232,233	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額	742,139	-	-	-	-
其他金融資產—流動	24,671	-	-	-	-
存出保證金	<u>6,522</u>	-	-	-	-
	<u>\$ 2,005,565</u>				

按攤銷後成本衡量之					
金融負債：					
擔保銀行借款	\$ 128,130	-	-	-	-
應付帳款	215,756	-	-	-	-
其他應付款	165,789	-	-	-	-
負債準備—非流動	21,966	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	60,009	-	-	-	-
存入保證金	2,302	-	-	-	-
	<u>\$ 593,952</u>				

		113.12.31			
		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	\$ 1,503,164	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額	742,649	-	-	-	-
其他金融資產—流動	19,295	-	-	-	-
存出保證金	<u>6,548</u>	-	-	-	-
	<u>\$ 2,271,656</u>				

按攤銷後成本衡量之					
金融負債：					
擔保銀行存款	\$ 76,126	-	-	-	-
無擔保銀行借款	31,346	-	-	-	-
應付帳款	231,812	-	-	-	-
其他應付款	163,106	-	-	-	-
負債準備—非流動	21,748	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	58,606	-	-	-	-
存入保證金	1,083	-	-	-	-
	<u>\$ 583,827</u>				

鑫禾科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	113.9.30 公允價值			
		第一級	第二級	第三級	合計
按攤銷後成本衡量之					
金融資產：					
現金及約當現金	\$ 1,506,711	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額	743,083	-	-	-	-
其他金融資產—流動	21,698	-	-	-	-
存出保證金	<u>6,558</u>	-	-	-	-
	<u>\$ 2,278,050</u>				
按攤銷後成本衡量之					
金融負債：					
擔保銀行借款	\$ 135,690	-	-	-	-
無擔保銀行借款	27,138	-	-	-	-
應付帳款	259,588	-	-	-	-
其他應付款	174,455	-	-	-	-
負債準備—非流動	21,677	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	60,104	-	-	-	-
存入保證金	<u>1,095</u>	-	-	-	-
	<u>\$ 679,747</u>				

民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日並無任何公允價值層級移轉之資訊。

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術—非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。除有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以報導日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

(二十)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一三年度合併財務報告附註六(二十一)所揭露者無重大變動。

(二十一)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一三年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一三年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(二十二)。

鑫禾科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十二)非現金交易之投資及籌資活動

民國一一四年及一一三年非現金交易之投資及籌資活動為以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(六)。

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>114.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>114.9.30</u>
			<u>本期新增</u>	<u>匯率變動</u>	
			<u>及其他</u>		
短期借款	\$ 31,346	77,729	-	(2,300)	106,775
長期借款	76,126	(51,820)	-	(2,951)	21,355
存入保證金	1,083	1,219	-	-	2,302
租賃負債	58,606	(416)	1,913	(94)	60,009
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 167,161</u>	<u>26,712</u>	<u>1,913</u>	<u>(5,345)</u>	<u>190,441</u>

	<u>113.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>113.9.30</u>
			<u>本期新增</u>	<u>匯率變動</u>	
			<u>及其他</u>		
短期借款	\$ 101,684	(77,749)	-	3,203	27,138
長期借款	51,924	79,970	-	3,796	135,690
存入保證金	1,220	(125)	-	-	1,095
租賃負債	2,011	(697)	58,790	-	60,104
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 156,839</u>	<u>1,399</u>	<u>58,790</u>	<u>6,999</u>	<u>224,027</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
大禾產品模型技術有限公司(大禾)	其董事長與本公司相同
Goda (Thailand) Co., Ltd.	其他關係人(本公司之董事為該公司之董事長)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.租 賃

合併公司民國一一四年三月向Goda (Thailand) Co., Ltd.承租廠房並參考鄰近地區行情簽訂三年租賃合約，合約總價值為3,552千元。於民國一一四年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日認列利息支出分別為9千元及29千元，截至民國一一四年九月三十日止租賃負債餘額為2,800千元。

鑫禾科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.其 他

合併公司於民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日向大禾購進治具及耗材等，價款分別為3,027千元、4,340千元、8,419千元及11,766千元，帳列營業成本及研究發展費用，截至民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日，尚未支付款項分別為3,791千元、3,934千元及6,784千元，帳列其他應付款項下。

合併公司於民國一一三年第三季依持股比例參與投資公司森遠同威現金增資，金額計12,486千元。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
短期員工福利	\$ 2,330	3,322	7,785	11,371
退職後福利	61	104	190	332
	<u>\$ 2,391</u>	<u>3,426</u>	<u>7,975</u>	<u>11,703</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	標的	114.9.30	113.12.31	113.9.30
不動產、廠房及設備	長、短期借款之額度	\$ 79,899	89,949	93,095
投資性不動產	長、短期借款之額度	86,023	93,178	95,643
		<u>\$ 165,922</u>	<u>183,127</u>	<u>188,738</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)合併公司間銀行借款額度提供背書保證請詳附註十三(一)。

(二)重大未認列之合約承諾：

截至民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司已採購尚未到期支付之購買廠房及工程款分別為50,734千元、87,954千元及71,350千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

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、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	114年7月至9月			113年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	112,051	26,878	138,929	123,217	28,484	151,701
勞健保費用	9,771	2,024	11,795	11,059	2,357	13,416
退休金費用	11,310	1,615	12,925	13,109	1,784	14,893
其他員工福利費用	7,011	1,459	8,470	7,426	1,580	9,006
折舊費用	22,076	9,716	31,792	24,689	7,457	32,146
攤銷費用	314	866	1,180	244	679	923

功 能 別 性 質 別	114年1月至9月			113年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	361,898	85,220	447,118	368,225	88,532	456,757
勞健保費用	29,866	6,419	36,285	30,234	6,721	36,955
退休金費用	35,240	5,012	40,252	35,770	5,206	40,976
其他員工福利費用	20,842	4,748	25,590	20,626	4,555	25,181
折舊費用	68,174	29,234	97,408	76,028	22,087	98,115
攤銷費用	1,037	2,546	3,583	971	2,085	3,056

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一四年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：無。

鑫禾科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 為他人背書保證：

外幣單位：千元

編	背書保	被背書保證對象		對單一企	本期最高	期末背	實際動	背書保證	累計背書保證金	背書保	屬母公司	屬子公司	屬對大陸
號	證者公 司名稱	公司名稱	關係	業背書保 證限額	背書保證 餘額	書保證 餘額	支金額	以財產設 定擔保金 額	額佔最近期財務 報表淨值之比率	證最高 限額(註1)	對子公司 背書保證	對母公司 背書保證	地區背書 保證
0	本公司	重慶雙禾	註2	955,182	127,472 (US\$3,900)	- (US\$0)	- (CNY\$0)	-	- %	1,591,971	Y	-	Y

註1：本公司對單一企業背書保證之限額以不超過本公司最近期財務報表淨值之百分之三十為限；對外背書保證總額以不超過本公司最近期財務報表淨值百分之五十為限；與本公司有業務往來者，對個別對象資金融通不得超過與本公司最近一個會計年度或當年度預計業務往來金額之百分之三十。

註2：母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

註3：上述背書保證對象係合併財務報告編製主體。

3. 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。

4. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	重慶雙禾	100%持股之孫公司	(銷貨)	(154,728)	(34) %	月結120天，惟必要時視資金需求收款	按成本加成計價	月結120天，惟必要時視資金需求收款	應收帳款 153,205	64%	左述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。
"	昆山萬禾	"	(銷貨)	(183,742)	(41) %	"	"	"	應收帳款 28,241	12%	"
昆山萬禾	重慶雙禾	最終母公司相同	(銷貨)	(108,781)	(12) %	"	"	"	應收帳款 116,034	24%	"
昆山萬禾	本公司	母公司	進貨	183,742	31 %	月結120天，惟必要時視資金需求付款	按成本加成計價	月結120天，惟必要時視資金需求付款	應付帳款 (28,241)	(17)%	"
重慶雙禾	昆山萬禾	最終母公司相同	進貨	108,781	27 %	"	"	"	應付帳款 (116,034)	(35)%	"
重慶雙禾	本公司	母公司	進貨	154,728	40 %	"	"	"	應付帳款 (153,205)	(46)%	"

5. 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金額	處理方式	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
本公司	重慶雙禾	100%持股之孫公司	153,205	1.29	74,672	加強催收	應收帳款 20,006	-	註2
昆山萬禾	重慶雙禾	最終母公司相同	116,034	1.19	63,037	加強催收	應收帳款 12,640	-	"

註1：係截至報導日之資料。

註2：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：

編號(註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	本公司	重慶雙禾	1	應收帳款	153,205	售價係依成本加成，月結120天，惟必要時視資金需求收款	3.98%
0	本公司	重慶雙禾	1	銷貨收入	154,728	"	10.74%
0	本公司	昆山萬禾	1	銷貨收入	183,742	"	12.76%
1	昆山萬禾	重慶雙禾	3	銷貨收入	108,781	"	7.55%
1	昆山萬禾	重慶雙禾	3	應收帳款	116,034	"	3.01%

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。

鑫禾科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

民國一一四年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

外幣單位：千元

投資公司 名稱	被投資 公司名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期 末 持 有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比 率	帳面金額			
本公司	MOI	薩摩亞	一般投資業	\$ 727,957	727,957	23,800,000	100%	926,095	(41,433)	(40,766)	子公司
"	Profit	薩摩亞	"	-	-	-	100%	792	223	223	"
"	Sinher Vietnam	越南	樞紐零組件之製造 及銷售	265,832	265,832	-	100%	216,755	(15,344)	(15,344)	"
	Sinher Thailand	泰國	"	26,398	-	275,000	100%	24,357	(1,675)	(1,675)	"
	合 計			\$ 1,020,187	993,789			1,167,999		(57,562)	
MOI	Sinher (H.K.) Limited	香港	一般投資業	\$ 325,579	325,579	10,600,000	100%	717,912	(57,431)	(57,431)	孫公司
"	Cingher (H.K.) Limited	香港	"	402,378	402,378	13,200,000	100%	181,656	(2,199)	(2,199)	"
	合 計			\$ 727,957	727,957			899,568		(59,630)	
Profit	Great Info	薩摩亞	樞紐零組件之銷售	USD -	USD -	-	100%	29 (USD1)	- (USD0)	- (USD0)	"
"	Top Trading	安奎拉	"	USD -	USD -	-	100%	763 (USD25)	223 (USD7)	223 (USD7)	"
								792		223	

註1：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

外幣單位：千元

大陸被 投資公 司名稱	主要營業 項 目	實 收 資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資 公司本期 損 益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認 列投資 損 益	期末投資 帳面價值 (註3)	截至本期 止已匯回 投資收益
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)	(57,431) (CNY13,300)	100 %	(57,431) (CNY13,300)	717,839	-
重慶雙禾	樞紐零組件之製造 及銷售	391,042 (USD13,200)	註1及5	391,042 (USD13,200)	-	-	391,042 (USD13,200)	(2,199) (CNY509)	100 %	(2,199) (CNY509)	181,639	-
千全	樞紐零組件之製造 及銷售	13,299 (CNY2,700)	註6	-	-	-	-	15 (CNY3)	100 %	15 (CNY3)	448 (CNY105)	-
森遠同威	散熱風扇研發、製 造及銷售	80,034 (CNY18,500)	註7及8	-	-	-	-	(10,349) (CNY2,397)	49 %	(5,671) (CNY1,313)	15,757 (CNY3,689)	-

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：投資損益認列基礎除森遠同威係依據被投資公司同期間自行結算未經會計師核閱之財務季報告計列外，其餘係依據被投資公司經會計師核閱之財務季報告計列，以民國一一四年一月一日至九月三十日平均匯率換算為新台幣。

註3：係以財務報導結束日之匯率換算為新台幣。

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

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

註6：係昆山萬禾以其自有資金設立之被投資公司。

註7：係昆山萬禾以其自有資金轉投資之被投資公司。

註8：該公司註冊資本額為CNY18,500千元(資本金CNY20,000千元於民國一一年減資CNY7,500千元並增資CNY6,000千元)。

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
710,218 (USD23,800千元)	710,218 (USD23,800千元)	1,910,365

鑫禾科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.重大交易事項：

合併公司民國一一四年一月一日至九月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

十四、部門資訊

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