

股票代碼：4999



鑫禾科技股份有限公司

102 年 度 年 報

本公司年報相關資料查詢網址：<http://mops.tse.com.tw>

中 華 民 國 一 〇 三 年 五 月 三 十 一 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 29-1 號 10 樓-1

電 話：(02)2692-6960

工 廠

地 址：新北市汐止區康寧街 169 巷 29 號 4 樓

電 話：(02)2692-6960

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：新北市汐止區南陽街 180 巷 5 號 1、2 樓

電 話：(02)2692-7970

地 址：新北市汐止區南陽街 180 巷 14 號 1、2、3 樓

電 話：(02)2692-6370

地 址：新北市汐止區南陽街 180 巷 16 號 1、2、3 樓

電 話：(02)2692-6370

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：顏幸福、羅瑞蘭

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、0二年度營業計劃實施成果-----	1
貳、公司簡介	
一、設立日期及總公司工廠之住址與電話-----	2
二、公司沿革-----	2
參、公司治理	
一、公司組織-----	3
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--	5
三、公司治理運作情形-----	13
四、會計師公費資訊-----	24
五、更換會計師資訊-----	25
六、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-----	25
七、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-----	25
八、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 -----	26
九、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-----	27
肆、募資情形	
一、資本及股本-----	28
二、公司債辦理情形-----	33
三、特別股辦理情形-----	33
四、海外存託憑證辦理情形-----	33
五、員工認股權憑證辦理情形-----	33
六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形-----	33
七、資金運用計劃執行情形-----	33
伍、營運概況	
一、業務內容-----	34
二、市場及產銷概況-----	37
三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料-----	45
四、環保支出資訊-----	45
五、勞資關係-----	46
六、重要契約-----	46
陸、財務概況	
一、重要財務資訊之揭露-----	47
二、最近五年度財務分析-----	56
三、監察人審查報告書-----	61
四、最近年度財務報表(會計師查核報告)-----	51
五、最近年度經會計師查核簽證之母子合併財務報表-----	61
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--	61

柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險事項	
一、財務狀況檢討與分析-----	62
二、經營結果檢討與分析-----	63
三、現金流量檢討與分析-----	64
四、重大資本對財務業務之影響-----	65
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-----	65
六、風險事項之分析評估-----	65
七、其他重要事項-----	67
捌、特別記載事項	
一、關係企業相關資料-----	68
二、私募有價證券辦理情形-----	71
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-----	71
四、其他必要補充說明事項-----	71
五、最近年度及截至年報刊印日止對股東權益或證券價格有重大影響之事項 -----	71

壹、致股東報告書

鑫禾科技股份有限公司

一〇二年度營業報告書

一〇二年度是筆記型電腦市場艱辛的一年，全球筆記型電腦市場呈現衰退的情況。面臨嚴峻的外在環境考驗，本公司兼持創新、品質、服務的經營理念來因應。在全體同仁的努力之下，相較一〇一年度，公司在一〇二年度仍能維持穩定的營運績效。

（一）營業收支與獲利能力報告

一〇二年度合併營收為 21 億，較一〇一年 19 億 9 仟萬元增加 6%，稅後淨利為 3 億 9 仟 4 佰萬元，較一〇一年 3 億 9 仟 3 佰萬元些微增加 0.2%，另一〇二年度合併毛利率為 38%，淨利率為 19%，稅後基本每股盈餘為新台幣 5.52 元。

（二）研究發展能力報告

本公司現階段主要產品為筆記型電腦、AIO 一體機與各種型式結構之樞紐元件，客戶包括國內外各大品牌與系統組裝廠。隨著觸控功能筆電與 2-in-1 筆電在市場上推出，本公司積極投入研發人力與物力，開發各式相關產品，諸如：多段式扭力 Hinge、變形式 Hinge 等觸控系列產品 Hinge，及框架式模組 Hinge；未來將持續觀察市場發展與分析消費者使用習性，進行產品研發，以充分掌握市場的發展趨勢，滿足不同客戶之需求。

（三）重要產銷政策

面對 NB 產業的成長及產品價格停滯，而人事成本持續增加，來自各方面的壓力，未來公司營運及經營獲利能力仍面臨相當挑戰。因此，本公司仍以品質與價格為前提，進行公司各部門資源整合，提升零組件垂直整合效益，提高產能效率及優化品質，持續改善製程以降低製造成本，提升競爭力；並積極開拓與維持客戶之合作關係，以掌握市場脈動與趨勢，主動拓展新業務，創造高價值利潤，目標為開發高附加價值產品，佈局多元產品線。

（四）營運目標與展望

展望一〇三年全球筆記型電腦市場，公司認為全球市場雖然很難再呈現歷史的成長性，但仍會盡最大努力來追求營運績效，公司營運目標會從產品開發及提升生產效率來著手：

1. 提高非傳統 NB 占比，以期拓展多元產品線。
2. 增值與創新設計，開發高門檻與特殊專利型式產品，以期帶動更高獲利與營收。
3. 持續改善製程來提升生產效率，以穩定市場競爭力。
4. 提供全面性之客戶服務，深耕與客戶之長久合作關係。

在此，深深感謝股東的支持，本公司將秉持實實在在的經營理念，提供客戶更創新的產品與滿意服務，全力以赴為股東創造更豐碩穩健的經營成果，感謝各股東長期以來的支持。

董事長：蘇丁鴻

經理人：蘇丁鴻

會計主管：陳真蓉

貳、公司簡介

一、設立日期：中華民國91年1月18日

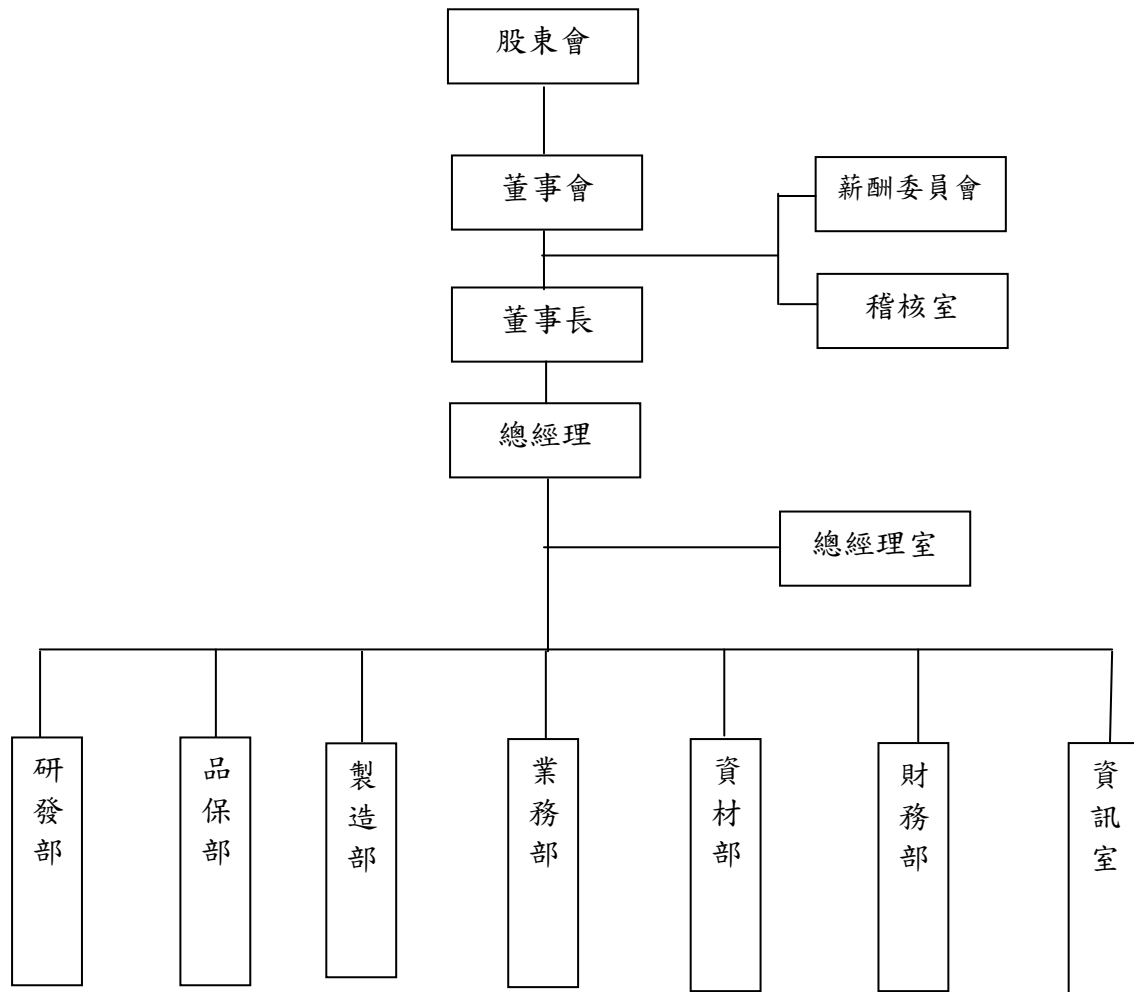
二、公司沿革

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，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，公司各類契約、文件之審核與檔案管理，訴訟與非訴訟案件處理，總務庶務之維護及規劃組織發展。
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。

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：

103 年 4 月 26 日

職稱	姓名	初選 日	次任 期	選日	任期	選任時持有股份		現在持有股份		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	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		
						股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係
董事長	蘇丁鴻	90/12/31		101/6/25	3 年	3,850,876	11.42%	7,486,359 (註 1)	10.06	-	-	-	-	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人 重慶雙禾科技有限公司法人代表人 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	-	-	-
董 事	黃金洞	98/6/30		101/6/25	3 年	2,222,661	6.02%	4,611,029 (註 1)	6.20	973,165	1.31	-	-	台北工專 鴻海精密工業研發副理	本公司副總經理	-	-	-
董 事	可成科技- 巫俊毅	99/3/15		101/6/25	3 年	10,092,903	27.31%	13,368,917	17.96	-	-	-	-	美國密西根州大企研所 中華映管(股)公司 財務副總兼財會主管	可成科技(股)副總經理 工承精密股份有限公司監察人 悅康健康管理顧問科技(股)公司監察人(代表人) 巢湖雲海鎂業有限公司董事(代表人)	-	-	-
董 事	可成科技- 簡文鍵	99/3/15		101/6/25	3 年	10,092,903	27.31%	13,368,917	17.96	-	-	-	-	復旦大學 EMBA 戴爾電腦台灣研發中心協理	可成科技(股)副總經理	-	-	-

職稱	姓名	初選日	次任期	選日	任期	選任時持有股份		現在持有股份		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	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		
						股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係
獨立董事	王致怡	100/6/30		101/6/25	3 年	-	-	-	-	-	-	-	-	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	國立台北商業技術學院-財務金融系助理教授	-	-	-
獨立董事	林東山	100/6/30		101/6/25	3 年	-	-	-	-	-	-	-	-	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 東山國際股份有限公司董事長 豪美東股份有限公司董事長	-	-	-
獨立董事	江岳軒	100/6/30		101/6/25	3 年	-	-	-	-	-	-	-	-	逢甲大學電子工程系 倍微科技-應用工程師	百慕達商艾迪特科技-應用工程經理	-	-	-
監察人	鄭和彬	99/3/15		101/6/25	3 年	1,729,728	4.68%	2,596,456	3.489%	-	-	-	-	台北科技大學 EMBA 朋德企業有限公司總經理	朋德企業有限公司總經理 貝爾聲學科技(股)公司總經理 雙鴻科技(股)公司監察人	-	-	-
監察人	蘇三祿	98/6/30		101/6/25	3 年	709,200	1.92%	1,432,398	1.925%	-	-	-	-	龍華科技大學化工系	大禾產品模型技術有限公司總經理	-	-	-
監察人	蒲聲鳴	101/6/25		101/6/25	3 年	-	-	-	-	-	-	-	-	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)公司新竹分公司店總室總經理	台灣樂菲(股)公司總經理	-	-	-

註1：包含保留運用決定權信託股份

2. 法人股東之主要股東

法人股東名稱	法人股東中主要股東	持股比例
可成科技股份有限公司	凱怡投資股份有限公司	7.8%
	佳偉投資股份有限公司	6.6%
	國泰人壽保險股份有限公司	3.8%
	新制勞工退休基金	2.4%
	南山人壽保險股份有限公司	2.2%
	花旗(台灣)受託保管新加坡政府投資專戶	1.9%
	中華郵政股份有限公司	1.7%
	公務人員退休撫卹基金管理委員會	1.5%
	大通託管列支敦士登銀行(新加坡)有限公司	1.5%
	渣打託管梵加德新興市場股票指數基金專戶	1.4%

3. 主要股東為法人者其主要股東：

法人股東名稱	法人股東中主要股東
凱怡投資股份有限公司	洪水樹(20%)、林珍玫(20%)、洪怡婷(15%)、洪瑋柔(15%)、洪偉修(15%)、洪仲凱(15%)
佳偉投資股份有限公司	洪天賜(20%)、郭素美(20%)、洪佳琪(20%)、洪偉達(20%)、洪淑敏(20%)

4. 董事及監察人資料：

姓名	條件	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形(註)										兼任 其 公 發 公 獨 董 家 數
		商務、財務、會計或公司業務所須相關科系之公立大專院校講師以上	法官、檢察官、律師、會計師或其他與公司業務所需之國家考試及格領有證書之專門職業及技術人員	商務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
蘇丁鴻			V					V	V	V	V	V	V	V	
黃金洞			V					V	V	V	V	V	V	V	
可成科技-巫俊毅			V		V	V	V	V		V	V	V	V		
可成科技-簡文鍵			V		V	V	V	V		V	V	V	V		
王致怡	V		V		V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	
林東山			V		V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	
江岳軒			V		V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	
鄭和彬			V		V	V		V	V	V	V	V	V	V	
蘇三祿			V		V	V		V	V	V	V	V	V	V	
蒲聲鳴			V		V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	

註：各董事、監察人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. 非為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(但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，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額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
4. 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或五親等以內直系血親親屬。
5. 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
6. 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)、經理人或持股百分之五以上股東。
7. 非為公司或關係企業提供商務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、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。
8. 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
9. 未有公司法第30條各款情事之一。
10. 未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二)總經理、副總經理、協理及各部門及分支機構主管：

103 年 4 月 26 日

職稱	姓名	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	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			經理人取得員工認股權憑證情形(股)
			股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
總經理	蘇丁鴻	91/01/18	7,486,359 (註)	10.06	-	-	-	-	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 法人代表人 重慶雙禾科技有限公司 法人代表人 Million On International Co.,Ltd. 法人代表人 PProfit 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	-	-	-	-
副總經理	江永璋	91/01/18	869,007 (註)	1.17	754,676	1.01	-	-	雲林工專機械材料科 寶島光學科技(股) 研發經理	-	-	-	-	-
副總經理	黃金洞	96/07/23	4,611,029 (註)	6.20	973,165	1.31	-	-	台北工專 鴻海精密工業 研發副理	-	-	-	-	-
副總經理	林建良	94/10/01	1,047,229 (註)	1.41	123,330	0.17	-	-	三重工專會計科 朋德企業 業務部協理	-	-	-	-	-
副總經理	蔣勝文	95/10/09	39,487 (註)	0.037	-	-	-	-	中山大學電子機修 三匠科技蘇州廠 廠長	-	-	-	-	-
協理	張振嘉	100/5/21	330,009 (註)	0.44	-	-	-	-	中華工專機械科 朋德企業 業務部經理	-	-	-	-	-
財務經理	陳貞蓉	96/07/01	170,161 (註)	0.23	-	-	-	-	淡江大學會計系 林發科技財務部經理	-	-	-	-	-
稽核室經理	張仲緯	98/7/14	26,231 (註)	0.04	-	-	-	-	台北大學會計系 安侯建業聯合會計師事務所副理	昱盛電子(股)公司監察人 東隆國際(股)公司監察人	-	-	-	-

註：包含保留運用決定權信託股份

(三)董事、監察人、總經理及副總經理之酬金：

1. 董事之酬金

單位：新台幣仟元

職 稱	姓 名	董事酬金								A、B、C及D 等四項總額占 稅後純益之比 例		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		有無領 取來自 子公司 以外轉 投資事 業酬金
		報酬(A)		退職退休金(B)		盈餘分配之酬勞 (C)		業務執行費用 (D)				薪資、獎金及特支 費等(E)		退職退休金(F)		盈餘分配員工紅利(G)				員工認股權憑證 得認購股數(H)				
		本公司	合併報 表內所有 公司	本公司	合併報 表內所有 公司	本公司	合併報 表內所有 公司	本公司	合併報 表內所有 公司	本公司	合併報 表內所有 公司	本公司	合併報 表內所有 公司	本公司	合併報 表內所有 公司	本公司		合併報表內所有公 司		本公司	合併報 表內所有 公司	本公司	合併報表 內所有公 司	
董事長	蘇丁鴻	1,440	1,440	-	-	2,163	2,163	38	38	3,641	3,641	6,666	7,625	91	91	3,120	-	3,120	-	-	-	3.43%	3.67%	-
董 事	黃金洞																							
董 事	可成科技- 巫俊毅																							
董 事	可成科技- 簡文鍵																							
獨立董事	王致怡																							
獨立董事	林東山																							
獨立董事	江岳軒																							

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	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司
低於 2,000,000 元	蘇丁鴻、黃金洞、 巫俊毅(可成科技代表)、簡文鍵 (可成科技代表) 王致怡、林東山、江岳軒	丁鴻、黃金洞、 巫俊毅(可成科技代表)、簡文鍵 (可成科技代表) 王致怡、林東山、江岳軒	巫俊毅(可成科技代表)、簡文鍵 (可成科技代表)、王致怡、林 東山、江岳軒	巫俊毅(可成科技代表)、簡文鍵 (可成科技代表)、王致怡、林 東山、江岳軒
2,000,000 元(含)~5,000,000 元(不含)	-	-	黃金洞	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	7	7	7

2. 監察人之酬金

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)		盈餘分配之酬勞(B)		業務執行 費用(C)				
		本公司	合併報表內 所有公司	本公司	合併報表內 所有公司	本公司	合併報表內 所有公司	本公司	合併報表內 所有公司	
監察人	蘇三祿	360	360	865	865	29	29	0.32%	0.32%	-
監察人	鄭和彬									
監察人	蒲聲鳴									

酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	前三項酬金總額(A+B+C)	
	本公司	合併報表內所有公司 D
低於 2,000,000 元	蘇三祿、鄭和彬、蒲聲鳴	蘇三祿、鄭和彬、蒲聲鳴
2,000,000 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	3

3. 總經理及副總經理之酬金

單位：仟元，仟股

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等等(C)		盈餘分配之員工紅利金額(D)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		取得員工認股權憑證數額		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金
		本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司		合併報表內所有公司		本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	
								現金紅利金額	股票紅利金額	現金紅利金額	股票紅利金額					
總經理	蘇丁鴻	7,764	9,682	381	381	4,546	4,546	5,646	-	5,646	-	4.65%	5.14%	-	-	-
副 總	江永璋															
副 總	黃金洞															
副 總	林建良															
副 總	蔣勝文															

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	合併報表內所有公司
低於 2,000,000 元	蔣勝文	-
2,000,000 元(含)~5,000,000 元(不含)	江永璋、黃金洞、林建良	江永璋、黃金洞、林建良、蔣勝文
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	5	5

4. 配發員工紅利之經理人姓名及配發情形

103 年 4 月 22 日；單位：新台幣仟元

	職稱	姓名	股票紅利金額	現金紅利金額	總計(註)	總額占稅後純益之比例(%)
經 理 人	總經理	蘇丁鴻	-	8,156	8,156	2.07%
	副總	江永璋				
	副總	黃金洞				
	副總	林建良				
	副總	蔣勝文				
	協理	張振嘉				
	經理	陳貞蓉				
	經理	張仲緯				

註：經 103 年 4 月 22 日董事會通過在案，但股東會尚未決議通過，此為暫估數

5. 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	101 年度		102 年度(註)	
	本公司及合併報表支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例		本公司及合併報表支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例	
	本公司	本公司	本公司	合併報表內所有公司
董事、監察人、總經理及副總經理	5.18%	5.67%	5.89%	6.38%

註：員工分紅及董監酬勞經 103 年 4 月 22 日董事會通過在案，但股東會尚未決議通過，此為暫估數

(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，並經股東會決議通過始分派。董事、監察人報酬部份，101 年度依盈餘分配案支付；102 年度董監酬勞經 103 年 4 月 22 日董事會通過在案，但股東會尚未決議通過。至於總經理及副總經理酬金包含薪資及員工紅利，其中薪資係依據所擔任職務內容及參考同業水準給付，員工紅利則依據公司章程規定辦理。

三、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%	選任日期 101/6/25
董 事	黃金洞	8	0	100%	選任日期 101/6/25
董 事	可成科技- 巫俊毅	3	5	37.5%	選任日期 101/6/25
董 事	可成科技- 簡文鍵	0	3	0%	選任日期 101/6/25
獨立董事	王致怡	8	0	100%	選任日期 101/6/25
獨立董事	江岳軒	6	2	75%	選任日期 101/6/25
獨立董事	林東山	8	0	100%	選任日期 101/6/25
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：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：無。 (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資訊：本公司無設置審計委員會，故不適用。

(三)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	5	62.5%	選任日期 101/6/25
監察人	蘇三祿	8	100%	選任日期 101/6/25
監察人	蒲聲鳴	6	75%	選任日期 101/6/25

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。

(四)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：

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
一、公司股權結構及股東權益 1. 公司處理股東建議或糾紛等問題之方式 2. 公司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之情形 3. 公司建立與關係企業風險控管機制及防火牆之方式	由專責人員擔任，並委託兆豐股務代理機構協助辦理。 公司與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。 已訂有「對子公司監理作業辦法」，由專人專責關係企業之注意事項。	無
二、董事會之組成及職責 1. 公司設置獨立董事之情形 2. 定期評估簽證會計師獨立性之情形	本公司目前有獨立董事三席。 本公司已依規定定期評估，會計師任用均經董事會審核通過。	無
三、建立與利害關係人溝通管道之情形	本公司發言人為與利害關係人聯繫溝通之窗口。	無
四、資訊公開 1. 公司架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊之情形 2. 公司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）	本公司各項資訊均採透明化、可於網路上查得各項資訊；公司治理資訊預計未來於網站逐步揭露。 公司指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露工作，建立公開資訊之網路申報作業，確保可能影響股東及利害關係人決策之資訊能及時允當揭露，並依規定落實發言人制度。	無
五、公司設置提名或其他各類功能性委員會之運作情形	已於100/12/8成立薪酬委員會，每年至少召開二次，目前任期為：101年6月25日至104年6月24日止。執行至今，運作順暢。	無
六、公司如依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂有公司治理實務守則者，請敘明其運作與所訂公司治理實務守則之差異情形：本公司目前尚未建置公司治理制度，但已有完備之內控控制及各項管理辦法，並已確實執行，控管功能尚稱健全。		

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																																																																																																								
七、其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（如員工權益、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）：																																																																																																													
1. 員工權益、僱員關懷：請參閱本年報「勞資關係」說明。																																																																																																													
2. 投資者關係：設置發言人管道專責處理股東建議。																																																																																																													
3. 供應商關係：本公司與供應商之間均維繫良好的關係。																																																																																																													
4. 利害關係人之權利：利害關係人得與公司進行溝通、建言、以維護應有之合法權益。																																																																																																													
5. 董事及監察人進修情形：																																																																																																													
<table><tr><th rowspan="2">職稱</th><th rowspan="2">姓名</th><th rowspan="2">就任日期</th><th colspan="2">進修日期</th><th rowspan="2">主辦單位</th><th rowspan="2">課程名稱</th><th rowspan="2">進修時數</th><th rowspan="2">進修是否規定</th></tr><tr><th>起</th><th>迄</th></tr><tr><td>獨立董事</td><td>林東山</td><td>101/06/25</td><td>102/11/05</td><td>102/11/05</td><td>證券暨期貨市場發展基金會</td><td>最新公司法修正與公司法人人格否定論</td><td>3</td><td>是</td></tr><tr><td>獨立董事</td><td>王致怡</td><td>101/06/25</td><td>103/05/12</td><td>103/05/12</td><td>證券暨期貨市場發展基金會</td><td>獨立董事運作實務</td><td>3</td><td>是</td></tr><tr><td>監察人</td><td>蒲聲鳴</td><td>101/06/25</td><td>102/12/02</td><td>102/12/02</td><td>證券暨期貨市場發展基金會</td><td>策略與關鍵績效指標</td><td>3</td><td>是</td></tr><tr><td>監察人</td><td>鄭和彬</td><td>101/06/25</td><td>102/12/18</td><td>102/12/18</td><td>證券暨期貨市場發展基金會</td><td>102 年度初次上市公司內部人股權交易法律遵循宣導說明會</td><td>3</td><td>是</td></tr><tr><td>法人董事代表人</td><td>簡文鍵</td><td>101/06/25</td><td>102/09/02</td><td>102/09/02</td><td>證券暨期貨市場發展基金會</td><td>策略與關鍵績效指標</td><td>3</td><td>是</td></tr><tr><td>法人董事代表人</td><td>巫俊毅</td><td>101/06/25</td><td>102/09/02</td><td>102/09/02</td><td>證券暨期貨市場發展基金會</td><td>策略與關鍵績效指標</td><td>3</td><td>是</td></tr><tr><td>董事</td><td>蘇丁鴻</td><td>101/06/25</td><td>102/11/18</td><td>102/11/18</td><td>證券暨期貨市場發展基金會</td><td>員工舞弊風險防範實務解析</td><td>3</td><td>是</td></tr><tr><td>監察人</td><td>蘇三祿</td><td>101/06/25</td><td>103/05/02</td><td>103/05/02</td><td>證券暨期貨市場發展基金會</td><td>董監事與綜所稅稅務分析</td><td>3</td><td>是</td></tr><tr><td>獨立董事</td><td>江岳軒</td><td>101/06/25</td><td>102/05/27</td><td>102/05/27</td><td>台灣證券交易所</td><td>102 年上市公司獨立董事職能座談會</td><td>3</td><td>是</td></tr><tr><td>董事</td><td>黃金洞</td><td>101/06/25</td><td>102/12/02</td><td>102/12/02</td><td>證券暨期貨市場發展基金會</td><td>策略與關鍵績效指標</td><td>3</td><td>是</td></tr></table>									職稱	姓名	就任日期	進修日期		主辦單位	課程名稱	進修時數	進修是否規定	起	迄	獨立董事	林東山	101/06/25	102/11/05	102/11/05	證券暨期貨市場發展基金會	最新公司法修正與公司法人人格否定論	3	是	獨立董事	王致怡	101/06/25	103/05/12	103/05/12	證券暨期貨市場發展基金會	獨立董事運作實務	3	是	監察人	蒲聲鳴	101/06/25	102/12/02	102/12/02	證券暨期貨市場發展基金會	策略與關鍵績效指標	3	是	監察人	鄭和彬	101/06/25	102/12/18	102/12/18	證券暨期貨市場發展基金會	102 年度初次上市公司內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3	是	法人董事代表人	簡文鍵	101/06/25	102/09/02	102/09/02	證券暨期貨市場發展基金會	策略與關鍵績效指標	3	是	法人董事代表人	巫俊毅	101/06/25	102/09/02	102/09/02	證券暨期貨市場發展基金會	策略與關鍵績效指標	3	是	董事	蘇丁鴻	101/06/25	102/11/18	102/11/18	證券暨期貨市場發展基金會	員工舞弊風險防範實務解析	3	是	監察人	蘇三祿	101/06/25	103/05/02	103/05/02	證券暨期貨市場發展基金會	董監事與綜所稅稅務分析	3	是	獨立董事	江岳軒	101/06/25	102/05/27	102/05/27	台灣證券交易所	102 年上市公司獨立董事職能座談會	3	是	董事	黃金洞	101/06/25	102/12/02	102/12/02	證券暨期貨市場發展基金會	策略與關鍵績效指標	3	是
職稱	姓名	就任日期	進修日期		主辦單位	課程名稱	進修時數	進修是否規定																																																																																																					
			起	迄																																																																																																									
獨立董事	林東山	101/06/25	102/11/05	102/11/05	證券暨期貨市場發展基金會	最新公司法修正與公司法人人格否定論	3	是																																																																																																					
獨立董事	王致怡	101/06/25	103/05/12	103/05/12	證券暨期貨市場發展基金會	獨立董事運作實務	3	是																																																																																																					
監察人	蒲聲鳴	101/06/25	102/12/02	102/12/02	證券暨期貨市場發展基金會	策略與關鍵績效指標	3	是																																																																																																					
監察人	鄭和彬	101/06/25	102/12/18	102/12/18	證券暨期貨市場發展基金會	102 年度初次上市公司內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3	是																																																																																																					
法人董事代表人	簡文鍵	101/06/25	102/09/02	102/09/02	證券暨期貨市場發展基金會	策略與關鍵績效指標	3	是																																																																																																					
法人董事代表人	巫俊毅	101/06/25	102/09/02	102/09/02	證券暨期貨市場發展基金會	策略與關鍵績效指標	3	是																																																																																																					
董事	蘇丁鴻	101/06/25	102/11/18	102/11/18	證券暨期貨市場發展基金會	員工舞弊風險防範實務解析	3	是																																																																																																					
監察人	蘇三祿	101/06/25	103/05/02	103/05/02	證券暨期貨市場發展基金會	董監事與綜所稅稅務分析	3	是																																																																																																					
獨立董事	江岳軒	101/06/25	102/05/27	102/05/27	台灣證券交易所	102 年上市公司獨立董事職能座談會	3	是																																																																																																					
董事	黃金洞	101/06/25	102/12/02	102/12/02	證券暨期貨市場發展基金會	策略與關鍵績效指標	3	是																																																																																																					
6. 風險管控政策及風險衡量標準之執行情形：依法訂定各種內鄣規章，進行各種風險管理及評估。																																																																																																													
7. 客戶政策之執行情形：本公司與客戶維持溝通管道順暢，亦保持良好合作關係。																																																																																																													
8. 為董事及監察人購買責任保險之情形：本公司已替董事、監察人及重要經理人購買責任保險，以強化股東權益之保障。																																																																																																													

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
八、如有公司治理自評報告或委託其他專業機構公司治理評鑑報告者，應敘明其自評(或委外評鑑)結果、主要缺失(或建議)事項及改善情形：無。		

(五)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	姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形(註1)								兼任其他 公開發行 公司獨立 董事家 數	備註 (註2)
		商務、法務、財務、會計或公司業務所須相關科系之公私立大專院校講師以上	法官、檢察官、律師、會計師或其他與公司業務所需之國家考試及格領有證書之專門職業及技術人員	具有商務、法務、財務、會計或公司業務所需之工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8		
獨立董事	王致怡	V		V	V	V	V	V	V	V	V	V	0	不適用
獨立董事	林東山			V	V	V	V	V	V	V	V	V	0	不適用
獨立董事	江岳軒			V	V	V	V	V	V	V	V	V	0	不適用

註1：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，於各條件代號下方空格中打“V”。

(1) 非為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。但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，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額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。

(4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。

(5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。

(6) 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）、經理人或持股百分之五以上股東。

(7) 非為公司或其關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、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。

(8) 未有公司法第30條各款情事之一。

註2：若成員身分別係為董事，請說明是否符合「股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資委員會設置及行使職權辦法」第6條第5項之規定。

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:101 年 6 月 25 日至 104 年 6 月 24 日，最近年度薪資報酬委員會開會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(列)席率%	備註
委員/召集人	林東山	3	0	100%	
委員	王致怡	3	0	100%	
委員	江岳軒	2	1	66.67%	
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。					

(六)履行社會責任情形：

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
一、落實推動公司治理 1. 公司訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效之情形。 2. 公司設置推動企業社會責任專(兼)職單位之運作情形。 3. 公司定期舉辦董事、監察人與員工之企業倫理教育訓練及宣導事項，並將其與員工績效考核系統結合，設立明確有效之獎勵及懲戒制度之情形。	目前規畫中。 目前規畫中。 本公司不定期推動教育訓練課程及宣導事項。	無
二、發展永續環境 1. 公司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情形。 2. 公司依其產業特性建力合適之環境管理制度之情形。 3. 設定環境管理專責單位或人員，以維護環境支情形。 4. 公司注意氣候變遷對營運活動之影響，制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略之情形。	本公司及供應商均遵守綠色環保RoHS規定。 本公司之產品均遵守綠色產品之管理政策，持續研發並製造環保產品。 本公司由品保部專責維護產品環保安全。 廠區及辦公室之空調溫度會依季節不同予以調整。	無

三、維護社會公益 1. 公司遵首相關勞動法規，保障員工之合法權益，建立適當之管理方法與程序之情形。 2. 公司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之情形。 3. 公司建立員工定期溝通之機制，以及以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動之情形。 4. 公司制定並公開其消費者權益政策，以及對其產品服務提供透明且有效之消費者申訴程序之情形。 5. 公司與供應商合作，共同致力提升企業社會責任之情形。 6. 公司藉由商業活動、實物捐贈、企業志工服務或其他免費專業服務，參與社區發展及慈善公益團體相關活動之情形。	本公司遵守相關勞動法規，相關人員任免、薪酬均依照本公司內控管理辦法，以保護員工基本權益。 本公司定期進行員工健康檢查及特殊健康檢查項目(噪音)。 本公司人事部門會定期關心同事工作狀況及建立溝通窗口。 本公司設有專人及電子郵件信箱，處理有關公司消費者權益申訴之相關問題。 本公司及供應商均遵守綠色環保RoHS規定。 規劃中。	無
四、加強資訊揭露 1. 公司揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊之方式。 2. 公司編製企業社會責任報告書，揭露推動企業社會責任之情形。	本公司除相關資訊每年定期揭露於股東會年報中，未來如有重要事項，亦將即時對外說明。 本公司尚未編製企業社會責任報告書，未來將視情況考量是否編製企業社會責任報告。	無
五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任手則者，請敘明其運作與所訂手則之差異情形： 本公司未訂有企業社會責任守則，惟實務執行與其精神一致，無重大差異。		
六、其他助於瞭解企業社會責任運轉情形之重要資訊（如公司對環保、社會參與、社會貢獻、社會公益、消費者權益、人權、安全衛生與其他社會責任活所採行之制度與措施及履行情形）： 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。 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，並提供員工良好之公作環境。 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。		

七、公司產品或企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明：

1. ISO9001 認證。
2. ISO14001 認證。
3. ISO18001 認證。
4. QC080000 認證

(七) 公司履行誠信經營情形及採行措施：

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
一、訂定誠信經營政策及方案 (一) 公司於規章及對外文件中明示誠信經營之政策，以及董事會與管理階層承諾積極落實之情形。 (二) 公司訂定防範不誠信行為方案之情形，以及方案內之作業程序、行為指南及教育訓練等運作情形。 (三) 公司訂定防範不誠信行為方案時，對營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範行賄及收賄、提供非法政治獻金等措施之情形。	管理階層於會議中時時宣導從事商業行為時應有的倫理及責任，包含員工個人、群體及公司對公眾、其他利害關係人等。 董事會成員及管理階層皆忠實執行職務及盡善良管理人之注意義務，並以高度自律及審慎之態度行使職權。 本公司尚未訂定防範不誠信行為方案。 本公司尚未訂定防範不誠信行為方案。	無 將視需要訂定防範不誠信行為方案，以落實廉潔、透明及負責之經營理念。 將視需要訂定防範不誠信行為方案，以落實廉潔、透明及負責之經營理念。

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
二、落實誠信經營 (一) 公司商業活動應避免與有不誠信行為紀錄者進行交易，並於商業契約中明訂誠信行為條款之情形。 (二) 公司設置推動企業誠信經營專(兼)職單位之運作情形，以及董事會督導情形。 (三) 公司制定防止利益衝突政策及提供適當陳述管道運作情形。 (四) 公司為落實誠信經營所建立之有效會計制度、內部控制制度之運作情形，以及內部稽核人員查核之情形。	公司與他人簽訂契約時，充分瞭解對方之誠信經營狀況，並於契約明訂誠信經營。 本公司設置隸屬於董事會的稽核，負責稽查企業內部是否有違反誠信經營之情事。另董事或經理人為自己屬於企業誠信經營之範圍內之行為皆對股東會或董事會負責。 本公司提供專用郵件，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
三、公司建立檢舉管道與違反誠信經營規定之懲戒及申訴制度之運作情形。	本公司員工與管理階層之溝通管道暢通，如有發現任何問題，皆能向管理階層反應。	無
四、加強資訊揭露 (一) 公司架設網站，揭露誠信經營相關資訊情形。 (二) 公司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放置公司網站等)。	本公司設有網站發佈公司相關事件，且已於公開資訊關測站依法令規定揭露相關訊息。	無
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： 本公司未訂有誠信經營守則，惟實務執行與其精神一致，無重大差異。		
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊(如公司對商業往來廠商宣導公司誠信經營決心、政策及邀請其參與教育訓練、檢討修正公司訂定之誠信經營守則等情形)：無。		

(八)公司訂有公司治理守則及相關規章：本公司目前已訂定董事、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、獨立董事職責範疇及完整之內部控制制度及內部稽核制度等，以落實公司治理之運作及推動。

(九)其他增進公司治理運作情形重要揭露：無。

(十)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 72 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。

(十一)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、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰，主要缺失與改善情形：無。

(十二)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
102 年 1 月 28 日 董事會	(1)承認 101 年度財務報表及營業報告書。 (2)通過經理人年終獎金案。
102 年 3 月 1 日 董事會	(1)通過大陸子公司昆山萬禾購買廠房。
102 年 3 月 21 日 董事會	(1)通過公司股票初次上市現金增資案。 (2)通過內控聲明書。 (3)通過修改董事會議事規則。 (4)通過修改資金貸與他人作業程序。 (5)通過修訂背書保證作業程序。 (6)通過修訂董事及監察人選舉辦法。 (7)通過會計師公費。 (8)通過中國信託銀行對子公司銀行額度。 (9)通過大陸子公司昆山萬禾資金貸與重慶双禾。 (10)通過受理股東提案權相關作業。 (11)通過股東常會日期、時間、地點及召集事由。
102 年 4 月 24 日 董事會	(1)通過 102 年第一季季報。
102 年 5 月 10 日 董事會	(1)承認 101 年度盈餘分派案。 (2)通過 101 年度盈轉發行新股案。 (3)通過為籌募營運資金擬發行現金增資案。 (4)通過增加對大陸子公司重慶双禾投資案。
102 年 6 月 24 日 股東會	(1)承認 101 年度財務報表及營業報告書。 (2)承認 101 年度盈餘分派案。 (3)通過 101 年度盈轉發行新股案。 (4)通過現金增資發行新股案。 (5)通過修訂資金貸與他人作業程序。 (6)通過修訂背書保證作業程序。 (7)通過修訂董事及監察人選舉辦法。
102 年 7 月 30 日 董事會	(1)通過 102 年第 2 季財報。 (2)通過修改內控-融資循環。 (3)通過配股配息基準日相關事宜。 (4)通過調整配股配息率。 (5)通過花旗銀行額度申請案。
102 年 10 月 24 日 董事會	(1)通過 102 年第 3 季財報。 (2)通過 103 年稽核制度。 (3)通過大眾銀行額度展延案。 (4)通過兆豐銀行額度展延案。 (5)通過台北富邦銀行額度申請案。 (6)通過中國信託額度展延案。 (7)通過昆山萬禾向大陸中信銀行額度申請案。 (8)通過重慶双禾向大陸中國銀行申請額度案。

102 年 12 月 30 日 董事會	(1)通過 103 年年度預算案。
103 年 1 月 23 日 董事會	(1)通過更換會計師案。 (2)通過 103 年會計師簽證公費案。 (3)通過 102 年度財務報表案。 (4)通過 103 年經理人年終獎金發放案。
103 年 3 月 28 日 董事會	(1)通過內控聲明書案。 (2)通過修訂「取得或處份資產處理程序」案。 (3)通過修訂「資金貸與他人作業程序」案。 (4)通過修訂「背書保證作業程序」案。 (5)通過解除大陸子公司昆山萬禾對重慶双禾背書保證案。 (6)通過股東提案權相關作業事宜。 (7)通過股東會開會時間、地點及召集事由案。

(十三)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：無。

(十四)最近年度及截至年報刊印日止與財務報告有關人士辭職解任情形：無。

四、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	顏幸福、羅瑞蘭	102.01.01~102.12.31	

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		V	
2,000 仟元(含)~4,000 仟元	V		
4,000 仟元(含)~6,000 仟元			V
6,000 仟元(含)~8,000 仟元			
8,000 仟元(含)~10,000 仟元			
10,000 仟元以上			

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(註1)	小計		
安侯建業聯合會計師事務所	顏幸福	3,500				48	48	2013/1/1-2013/12/31	
	羅瑞蘭								
	何嘉容			68			68		
	張芷					250	250		

註 1:其他包含移轉訂價報告、XBRL 轉檔費用及存貨報廢公費

(二)更換會計師事務所且更換年度所支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十五以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無此情事。

五、更換會計師資訊：不適用。

六、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。

七、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	102 年度		截至 103 年 4 月 30 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	459,414	-	-	-
董 事	黃金洞	276,639	-	-	-
董 事	可成科技- 巫俊毅	158,628	-	(3,493,000)	-
董 事	可成科技- 簡文鍵	158,628	-	-	-
獨立董事	王致怡	-	-	-	-
獨立董事	江岳軒	-	-	-	-
獨立董事	林東山	-	-	-	-
監 察 人	葡聲鳴	-	-	-	-
監 察 人	鄭和彬	115,405	-	(373,000)	-
監 察 人	蘇三祿	130,218	-	-	-
副 總	林建良	195,057	50,000	9,145	(73,000)
副 總	蔣勝文	20,281	-	1,188	-
副 總	江永璋	159,872	(80,000)	10,128	-
協 理	張振嘉	113,994	(20,000)	6,666	-
經 理	陳貞蓉	82,869	-	6,600	-
經 理	張仲緯	37,365	-	(37,739)	-
大 股 東	可成科技(股)公司	158,628	-	(3,493,000)	-

(二)股權移轉予關係人資訊：

姓 名	股權移轉原因	交易日期	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	交易價格
中國信託商銀受託保管蘇丁鴻信託財產專戶	贈與	102/10/7	蘇柏誠	董事長一等親	30,000	-
中國信託商銀受託保管蘇丁鴻信託財產專戶	贈與	102/10/7	蘇心怡	董事長一等親	30,000	-
中國信託商銀受託保管黃金洞信託財產專戶	贈與	102/9/12	黃強	董事三等親	60,000	-

八、持股比例占前十大股東間互為關係人資料：

103 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	13,368,917	17.96%	-	-	-	-	無	無	
蘇丁鴻	6,886,359	9.25%	-	-	-	-	無	無	
黃金洞	4,011,029	5.39%	973,165	1.31%	-	-	黃奕綺	一等親	
鄭和彬	2,596,456	3.49%	-	-	-	-	無	無	
蘇三祿	1,432,398	1.92%	-	-	-	-	無	無	
中國信託商銀受鑫禾科技股份有限公司員工福儲會信託財產專戶	1,009,965	1.36%	-	-	-	-	無	無	
林建良	955,779	1.28%	-	-	-	-	無	無	
黃美華	904,811	1.22%	-	-	-	-	無	無	
黃奕綺	859,381	1.15%	-	-	-	-	黃金洞	一等親	
匯豐銀行託管摩根士丹利亞太服務有限公司	825,000	1.11%	-	-	-	-	無	無	

九、綜合持股比例：

103 年 3 月 31 日 單位:仟股；%

轉投資事業	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
Million on International Co.,Ltd	19,800	100%	-	-	19,800	100%
Profit Earn Intertional Co., LTD.	-	100%	-	-	-	100%
Sinher (H.K) Limited.	10,600	100%	-	-	10,600	100%
Cingher(HK) Limited.	9,200	100%	-	-	9,200	100%
昆山萬禾精密電子有限公司(註1)	-	100%	-	-	-	100%
重慶双禾科技有限公司(註1)	-	100%	-	-	-	100%
Great Info International Co., LTD.	-	100%	-	-	-	100%
Top Trading group LTD.	-	100%	-	-	-	100%

註1:非股份有限公司型態，故無股數

肆、募集情形

一、資本及股本

(一)股本來源

單位：仟股；仟元 103 年 5 月 31 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 6,120.512 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 20,322.539 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

103 年 4 月 26 日；單位：股

股份 種類	核定股本			備註
	流通在外股份(註)	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

103 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	1	3	27	6,029	8	6,068
持有股數	160,000	22,099,650	151,656,320	559,069,240	11,186,790	744,172,000
持股比例	0.022%	2.970%	20.379%	75.126%	1.503%	100.00%

(三)股權分散情形(每股面額十元)

103 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	703	124,968	0.17
1,000 至 5,000	4,229	8,433,196	11.33
5,001 至 10,000	601	4,915,993	6.61
10,001 至 15,000	142	1,780,575	2.39
15,001 至 20,000	115	2,135,756	2.87
20,001 至 30,000	104	2,693,479	3.62
30,001 至 40,000	52	1,849,872	2.49
40,001 至 50,000	31	1,471,444	1.98
50,001 至 100,000	40	2,963,350	3.98
100,001 至 200,000	13	1,727,916	2.32
200,001 至 400,000	14	3,926,411	5.28
400,001 至 600,000	5	2,782,173	3.74
600,001 至 800,000	7	5,143,641	6.91
800,001 至 1,00,000	6	5,163,302	6.94
1,000,001 以上	6	29,305,124	39.37
合 計	6,068	74,417,200	100.00

(四)主要股東名單

103 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	13,368,917	17.96%
蘇丁鴻	6,886,359	9.25%
黃金洞	4,011,029	5.39%
鄭和彬	2,596,456	3.49%
蘇三祿	1,432,398	1.92%
中國信託商銀受鑫禾科技股份有限公司 員工福儲會	1,009,965	1.36%
林建良	955,779	1.28%

黃美華	904,811	1.22%
黃奕綺	859,381	1.15%
匯豐銀行託管摩根士丹利亞太服務有限公司	825,000	1.11%

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘及股利資料

項 目 \ 年 度		101 年	102 年	當年度截至 103 年 3 月 31 日
每股市價	最高	未上市(櫃)	79	72
	最低	未上市(櫃)	47.6	57.6
	平均	未上市(櫃)	58.70	64.98
每股淨值	分配前	26.39	31.01	32.24
	分配後(註2)	22.17	28.01	-
每股盈餘	加權平均股數		61,062	71,479
	每股	調整前	6.45	5.52
	盈餘	調整後(註2)	5.86	-
每股股利	現金股利(註2)		2	3
	無償配股	盈餘配股(註2)	1	-
		資本公積配股	-	-
	累積未付股利		-	-
投資報酬分析 (註1)	本益比		10.22	-
	本利比		18.81	-
	現金股利殖利率		5.32	-

註1：本公司未上市、上櫃，故無每股市價及投資報酬分析資訊。

註2：依據次年度股東會決議分配之情形填列。(103年股東會尚未開)

(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盈餘，依下列順序分派之：

- 一、 提繳稅款；
- 二、 彌補已往年度虧損；
- 三、 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；
- 四、 視公司營運需要及法令規定酌提特別盈餘公積；
- 五、 分配股東紅利，支付董事及監察人酬勞及員工紅利；其分配基礎以年度總決算盈餘扣除第一款至第四款餘額，分派如下：董事及監察人酬勞不逾百分之一，員工紅利不低於百分之二；其餘額併同以往年度盈餘由董事會擬定盈餘分配案，提請股東常會決議分派之。

前項員工紅利之分配以股票發放者，其對象得包括一定條件之從屬公司員工，

該特定條件由董事會訂定之。

本公司將考量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%，惟必要時得經股東會決議調整現金股利及股票股利之分配原則。

2. 本年度(103 年)擬議股利分配之情形：

本公司 103 年 4 月 22 日董事會決議通過之 102 年盈餘分配案，就本公司 102 年度盈餘，提列百分之十之法定盈餘公積後，其餘可分配盈餘分派如下：

分派項目：	金額(元)
股東紅利(現金每股3元)	223,251,600
分配項目合計	223,251,600

註：配發員工現金紅利28,389,747元、董監酬勞3,028,240元。

(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)員工分紅及董事、監察人酬勞

1. 公司章程所載員工分紅及董事、監察人酬勞之成數或範圍：

本公司年度總決算如有盈餘，依下列順序分派之：

(1)提繳稅款；

(2)彌補已往年度虧損；

(3)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；

(4)視公司營運需要及法令規定酌提特別盈餘公積；

分配股東紅利，支付董事及監察人酬勞及員工紅利；其分配基礎以年度總決算盈餘扣除第一款至第四款餘額，分派如下：董事及監察人酬勞不逾百分之一，員工紅利不低於百分之二；其餘額併同以往年度盈餘由董事會擬定盈餘分配案，提請股東常會決議分派之。

2. 本期估列員工紅利及董事、監察人酬勞金額之估列基礎、配發股票紅利之股數計算基礎及實際配發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)公司在召開股東會時，通常先承認年度財務報告案，再通過盈餘分配案，若盈餘分配案決議員工紅利及董事、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. 董事會通過之擬議配發員工分紅等資訊：

(1)配發員工現金紅利、股東現金股利及董事、監察人酬勞金額：

102 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
員工紅利	\$28,390	\$28,390	\$0
董監酬勞	3,028	3,028	0
	\$31,418	\$31,418	0

差異視為估計變動，列為民國一〇三年度之損益。

(2)擬議配發員工股票紅利金額及占本期稅後純益及員工紅利總額合計數之比率：103 年度擬發放員工現金紅利，故不適用。

(3)考慮擬議配發員工紅利及董事、監察人酬勞後之設算每股盈餘：
設算每股盈餘為 5.52 元。

4. 上年度盈餘用以配發員工紅利及董事、監察人酬勞情形

(1)101 年度員工紅利及董事、監察人酬勞實際配發情形：

101 年度			
單位:新台幣仟元			
	股東會決議 實際發放情形	財務報告認列 之金額	差異數
員工紅利	\$25,622	\$25,622	\$0
董監酬勞	2,733	2,733	0
	\$28,355	\$28,355	\$0

民國 101 年度員工紅利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：無此情形。

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：

本公司主要經營業務為樞紐組件及零件之研發、製造及買賣。

本公司 102 年度主要產品之營業比重：

單位：新台幣仟元

產品名稱 \ 年度	102 年度	
	銷貨金額	比例
樞紐組件	2,110,809	100.00%
合 計	2,110,809	100.00%

2. 公司目前之商品項目：

本公司主要從事樞紐零組件之研發、製造及銷售業務，產品應用於筆記型電腦、端點銷售系統(POS 機)、AIO、實物投影機等樞紐組件產品，其中以筆記型電腦樞紐為主要銷售產品。

3. 計劃開發之新產品及服務：

本公司現階段主要產品為筆記型電腦、AIO 一體機及各種型式結構之樞紐元件，隨著觸控功能筆電與 2-in-1 平板/筆電在市場上推出，本公司積極投入研發人力與物力，開發各式相關產品，諸如：多段式扭力 Hinge、變形式 Hinge 等觸控系列產品 Hinge，及框架式模組件。未來將持續觀察市場發展與分析消費者使用習性，進行產品研發，以充分掌握市場的發展趨勢，滿足不同客戶之需求。

(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、雲端伺服器主機櫃等產品使用。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有九成以上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：

2013 年是筆記型電腦市場艱辛的一年，全球筆記型電腦市場呈現衰退的情況。依據 DIGITIMES 發表之資料顯示，全球筆記型電腦之出貨量，由 2012 年的 1.95 億台，在 2013 年降至 1.74 億台。除了全球經濟不景氣之因素外，平板電腦之廣受消費者青睞，對於筆電市場有一定之侵蝕效果，也是筆記型電腦衰退之原因。

平板電腦講究輕薄攜帶方便，基於重量與體積之考量，省去光碟機及鍵盤，對於有文書處理需求者，筆記型電腦附有鍵盤仍是較佳的工具，且筆記型電腦之 CPU 處理效能、硬碟容量等優於平板電腦，平板電腦無法涵蓋筆記型電腦之優點。而為滿足部分消費者文書處理之需求，筆電品牌廠已推出可插拔鍵盤的 2-in-1 平板/筆電，來滿足文書輸入之功能。

而面對平板電腦的競爭，筆記型電腦在功能上已推出觸控模組，並融合了影音娛樂、無線通訊等功能；而在外型結構上，已朝向輕薄發展。除了傳統結構外，為了因應觸控之需求，業者已陸續推出各款之 Convertible 變型結構。

筆記型電腦的發展，已將市場從過去針對商務文件處理及上網等基本需求，轉型成為多媒體及影音視訊相關功能的強化，除了功能性及便利性的增加，更強調輕薄與高效能，新型結構的產品，已開始在市場推出。

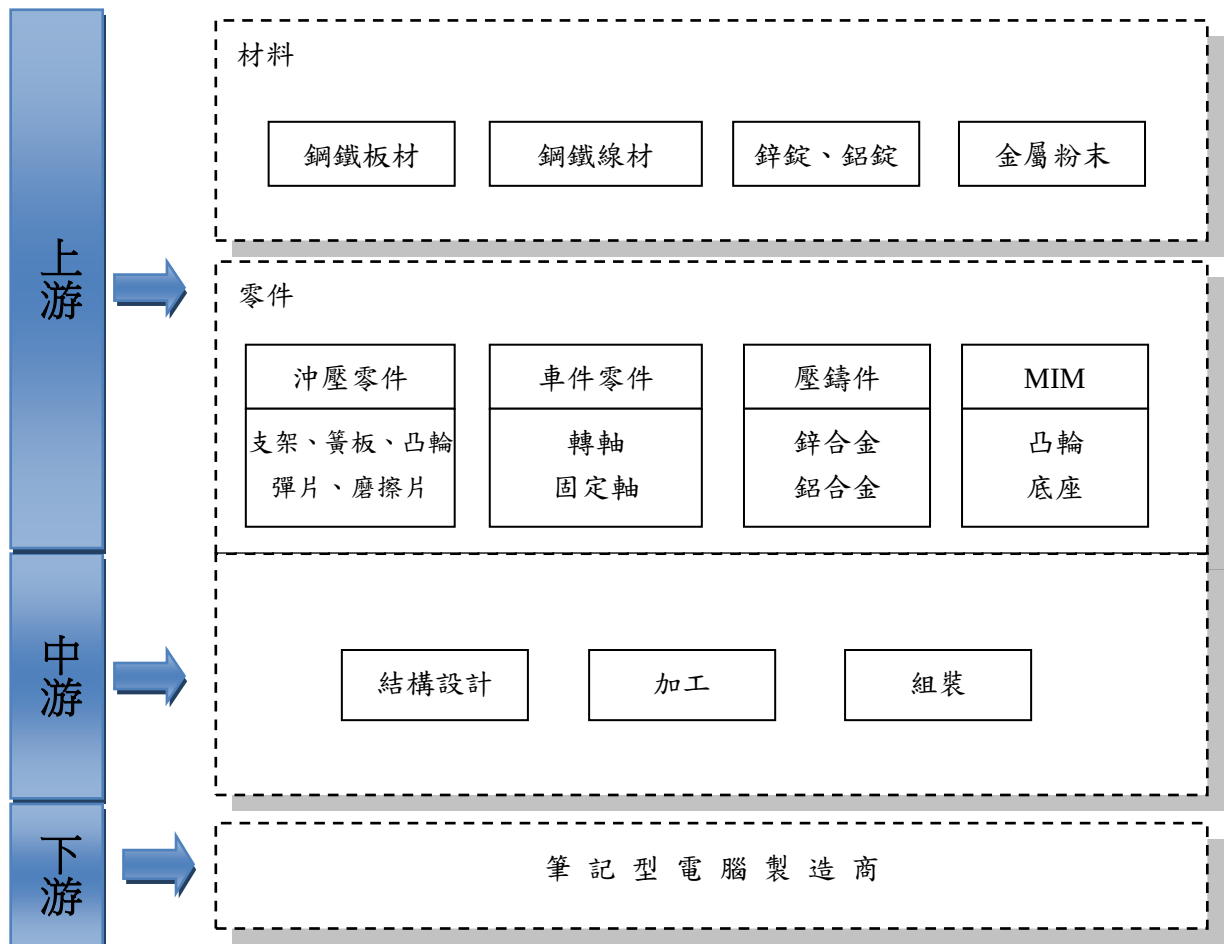
2. 產業上、中、下游之關聯性

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，與其他關鍵零組件及周邊設備供應者，如：CPU、液晶顯示器、軟硬碟機、DRAM、SRAM、電源供應器、外殼、散熱片、電池、鍵盤及網路卡等，同樣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、Toshiba 及 Sony 等。

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、車件及壓鑄件所組成，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；車件係利用車床來加工製造，如轉軸及固定軸等；而壓鑄件則是鋅、鋁合金等零件。因此沖壓件、車件及壓鑄件等零件製造商為 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、鋼鐵線棒材或鋅鋁錠，加工製造出上述之樞紐零件，因此鋼鐵材料及鋅鋁錠為 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、車床零件及壓鑄件之製造，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：

輕薄的外型設計，是筆記型電腦的趨勢。而隨著 Window8 作業系統導入觸控功能，也讓筆電製造廠在產品的結構設計上，發展了多款的變型式筆電 (Convertible NB)。因此薄型化及觸控應用是近期之筆電趨勢產品，而不論薄型化或變型式，樞紐組件仍是不何或缺的零組件。

(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、連鋁等公司，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	102年度	103年度 第一季(註)
研發費用	110,675	26,276
營業收入淨額	2,110,809	479,996
研發費用占營業收入比例	5.24%	5.47%

註：103 年度第一季之財務資料係會計師依國際財務報導準則核閱之合併報表。

2. 最近年度及截至年報刊印日止開發成功之技術或產品：

薄型 NB 樞紐、多段式扭力 Hinge、變形式 Hinge，及一體式框架式模組件。

(四)長、短期業務發展計劃

1. 短期計畫

- ①持續提升筆記型電腦用樞紐零組件之市佔率。
- ②提升服務品質及客戶滿意度。
- ③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開發非 NB 之樞紐產品，擴大公司產品市場。

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

年度 \ 地區	101 年度		102 年度	
	金額	比率	金額	比率
內銷	29,332	1.47%	44,839	2.12%
外銷	1,962,452	98.53%	2,065,970	97.88%
總計	1,991,784	100.00%	2,110,809	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，102 年度本公司合併之樞紐出貨量約為 40,548 仟套，依 DIGITIMES 所估 102 年全球筆記型電腦出貨為 1.74 億台觀之，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

在筆記型電腦方面，主要成長的動力來自於新機種及新作業系統之推出，及替代桌上型電腦的市場。

因為常規之筆記型電腦價格日趨合理、運算效能不斷提升，因此仍將持續取代桌上型電腦的市場。而微軟推出 Window 8 系統，並在今年停止提供 Windows XP 技術支援，將有助於商務機種之銷售。

4. 競爭利基

- ①提供完整之產品製程，以滿足客戶需求
- ②維持零件自製率，以掌握樞紐之零件
- ③豐富之模具設計及開發能力
- ④產品深獲國內外知名大廠肯定
- ⑤專業之經營及研發團隊

5. 發展遠景之有利、不利因素與因應對策

①. 有利因素

A. 逐漸掌握樞紐之零件，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及一胎化之政策所致，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. 加強員工訓練，提高人力素質；加強員工福利，以降低人員流動率。
- 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，以提高零組件自製比率，並可提升公司與供應商之議價能力。
- 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。

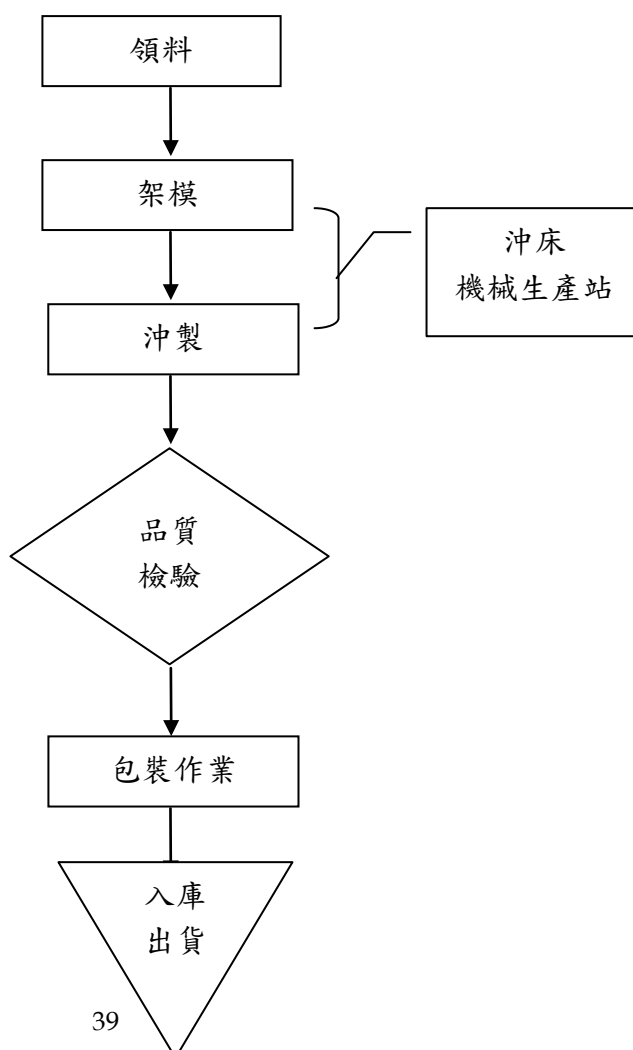
(二)主要產品之重要用途及產製過程

1. 主要產品之重要用途

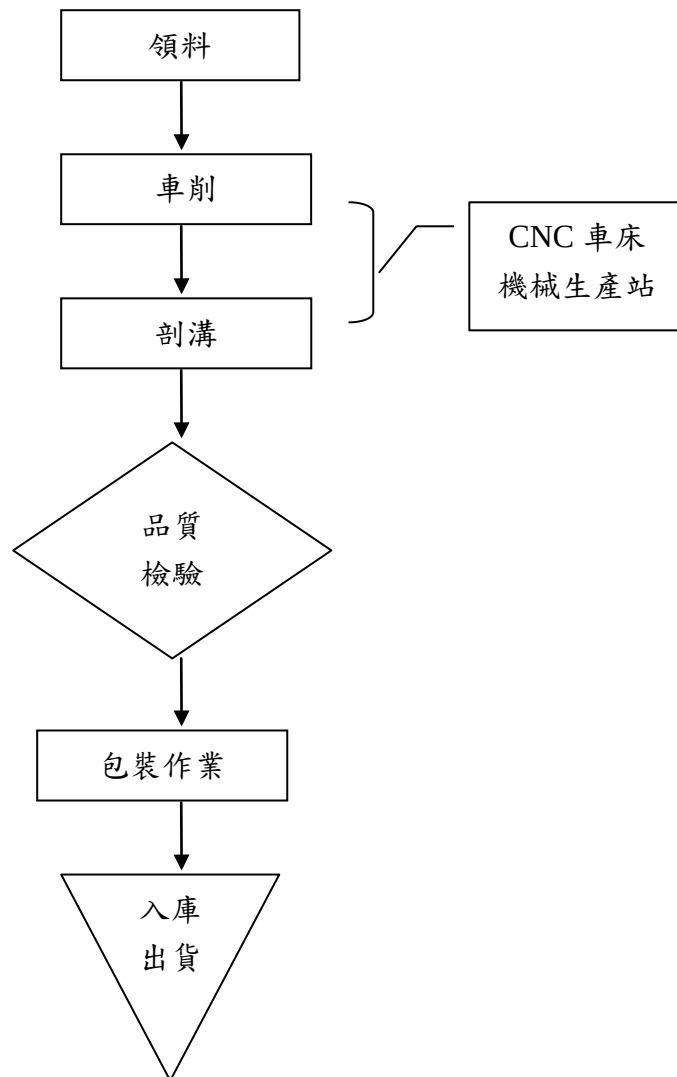
本公司主要產品係筆記型電腦用之樞紐組件及其零件，其重要用途為筆記型電腦之螢幕與基座連結之樞紐連結軸。

2. 主要產品之產製過程：

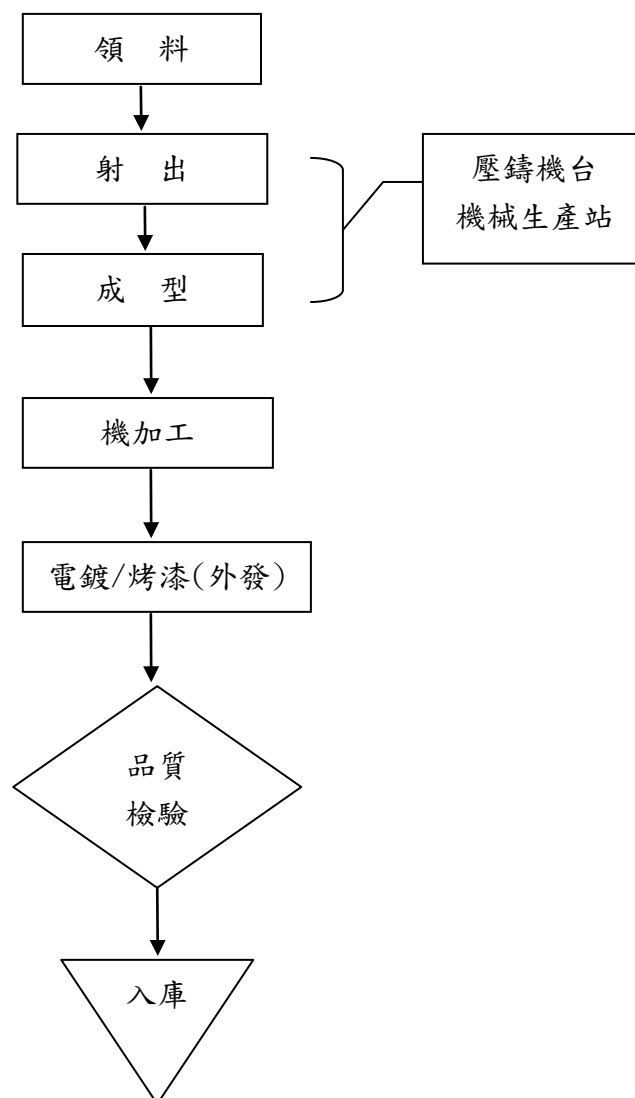
A. 樞紐零件-沖壓件生產流程圖



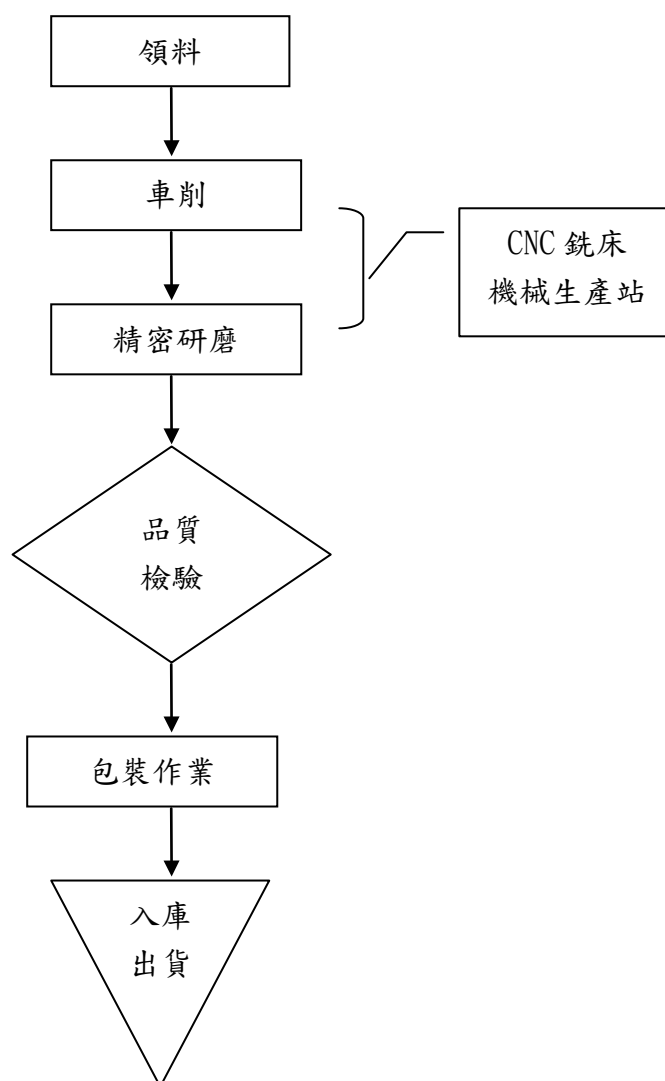
B. 樞紐零件-車件生產流圖



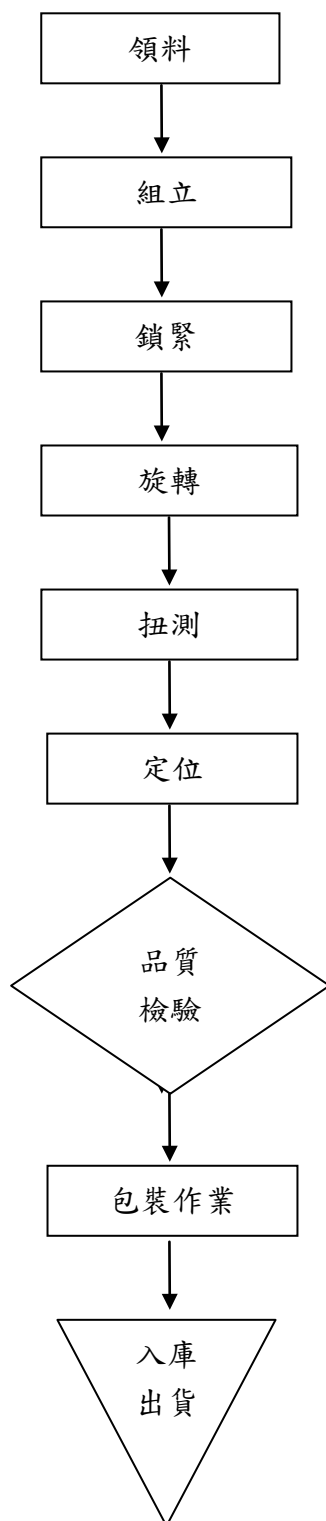
C. 樞紐零件-壓鑄件生產流圖



D. 樞紐零件-銑床件生產流程圖



E. 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
金屬粉末射出	鷹暘實業有限公司	良好
板 材	昆山金特金屬材料有限公司	良好
車 削 零 件	蘇州特鑫精密電子有限公司	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	101 年度				102 年度			
	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	鷹暘	82,012	14.13%	無	鷹暘	76,497	14.82%	無
	其他	498,307	85.87%		其他	439,507	85.18%	
	進貨淨額	580,319	100.00%	-	進貨淨額	516,004	100.00%	-

無重大變化

2. 最近二年度主要銷貨客戶資料：

單位：新台幣仟元

項 目	101 年度				102 年度			
	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	001	233,363	11.72	-	001	347,792	16.48	-
2	002	199,827	10.03	-	002	169,118	8.01	-
	其他	1,558,594	78.25		其他	1,593,899	75.51	
	銷貨淨額	1,991,784	100.00	-	銷貨淨額	2,110,809	100.00	-

註：001 客戶因該公司集團生產地比重調整故營業額增加。

(五)最近二年度生產量值：

單位：仟個;仟元

生產量值 主要商品	101 年度			102 年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
樞紐組件	103,000	85,335	1,620,078	103,000	82,551	1,620,078
合計	103,000	85,335	1,620,078	103,000	82,551	1,732,446

(六)最近二年度銷售量值：

單位：仟個;仟元

銷售量值 主要商品	101 年度		102 年度	
	內銷		外銷	
	量	值	量	值
樞紐組件	540	20,198	82,257	1,944,490
樞紐零件	53	356	707	17,644
其他	18	8,778	-	318
合計	611	29,332	82,964	1,962,452

三. 最近二年度從業員工人數：

年度		101 年度	102 年度	103 年 4 月 30 日
員工人數	直接人員	1,239	1,193	1,395
	間接人員	536	508	493
	合 計	1,775	1,701	1,888
平 均 年 歲		29.13	30.31	31.33
平 均 服 務年資		1.68	2.03	2.16
學歷分佈比率	博 士	-	-	-
	碩 士	0.18	0.76	0.97
	大 專	18.83	20.25	19.84
	高 中	18.01	16.34	18.75
	高中以下	62.98	62.65	60.44

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，公司因污染環境所受損失(包括賠償)，處分之總額，並揭露其未來因應對策(包括改善措施)及可能之支出(包括未採取因應對策可能發生損失、處分及賠償之估計金額，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。
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，並無因勞資糾紛而需協調之情事。
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。102 年員工外訓共 277 小時，包含各部門專業能力的提升、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，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	102/7/30~103/06/30	短期借款及擔保信用狀	由母公司擔保
短期借款	大眾銀行	102/10/24~103/07/31	綜合營運週轉	—
短期借款	台北富邦銀行	102/10/24~103/08/26	營運週轉	由母公司擔保
短期借款	中國信託	102/10/24~103/08/31	綜合及營運週轉	由母公司擔保
短期借款	兆豐銀行	102/10/24~103/09/24	綜合及營運週轉	由母公司擔保
短期借款	中信銀行	102/10/24~03/10/11	綜合營運週轉	—

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(註1)					當年度截至 103年03月31 日 財務資料(註2)
	98年	99年	100年	101年	102年	
流動資產	-	-	-	1,900,392	2,732,067	2,539,817
不動產、廠房及設備	-	-	-	229,691	442,131	448,180
無形資產	-	-	-	-	-	-
其他資產	-	-	-	77,157	137,244	141,655
資產總額	-	-	-	2,207,240	3,311,442	3,129,652
流動負債	分配前	-	-	482,953	878,216	604,451
	分配後	-	-	618,256	-	-
非流動負債	-	-	-	110,489	125,786	125,786
負債總額	分配前	-	-	593,442	1,004,002	730,237
	分配後	-	-	728,745	註3	註3
歸屬於母公司業主之權益	-	-	-	1,613,798	2,307,440	2,399,415
股本	-	-	-	611,516	744,172	744,172
資本公積	-	-	-	129,632	476,353	476,353
保留盈餘	分配前	-	-	922,912	1,113,619	1,181,876
	分配後	-	-	719,957	註3	註3
其他權益	-	-	-	(50,262)	(26,704)	(2,986)
庫藏股票	-	-	-	-	-	-
非控制權益	-	-	-	-	-	-
權益總額	分配前	-	-	1,613,798	2,307,440	2,399,415
	分配後	-	-	1,478,495	註3	註3

註1：自民國102年1月1日起採用國際財務報導準則，因採用國際財務報導準則之財務資料不滿五個年度，另編制最近五個年度採用我國財務會計準則之財務資料如後。

註2：103年第一季之財務資料係會計師依國際財務報導準則核閱之合併報告

註3：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

項 目	年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註 1)				
		98 年	99 年	100 年	101 年	102 年
流 動 資 產		-	-	-	637,130	1,179,497
不動產、廠房及設備		-	-	-	120,697	94,944
無 形 資 產		-	-	-	-	-
其 他 資 產		-	-	-	1,145,083	1,338,878
資 產 總 額		-	-	-	1,902,910	2,613,319
流動負債	分配前	-	-	-	177,654	180,093
	分配後	-	-	-	312,957	註 2
非 流 動 負 債		-	-	-	111,458	125,786
負債總額	分配前	-	-	-	289,112	305,879
	分配後	-	-	-	424,415	註 2
歸屬於母公司業主之權益		-	-	-	1,613,798	2,307,440
股 本		-	-	-	611,516	744,172
資 本 公 積		-	-	-	129,632	476,353
保留盈餘	分配前	-	-	-	922,912	1,113,619
	分配後	-	-	-	719,957	註 2
其 他 權 益		-	-	-	(50,262)	(26,704)
庫 藏 股 票		-	-	-	-	-
非 控 制 權 益		-	-	-	-	-
權 益 總 額	分配前	-	-	-	1,613,798	2,307,440
	分配後	-	-	-	1,478,495	註 2

註1：自民國102年 1月 1日起採用國際財務報導準則，因採用國際財務報導準則之財務資料不滿五個年度，另編制最近五個年度採用我國財務會計準則之財務資料如後。

註 2：俟股東會決議後定案。

3. 最近五年度之簡明資產負債表(合併)-我國財務會計準則

單位：新台幣仟元

年度 項目		最近五年度財務資料				
		98 年	99 年	100 年	101 年	102 年 (註)
流動資產		1,093,695	1,424,003	1,561,407	1,931,262	-
基金及投資		-	-	-	-	-
固定資產		151,300	218,100	209,492	229,691	-
無形資產		3,193	2,907	3,022	2,898	-
其他資產		16,555	22,157	23,309	19,377	-
資產總額		1,264,743	1,667,167	1,797,230	2,183,228	-
-流動負債	分配前	349,955	443,145	395,840	482,947	-
	分配後	373,334	504,350	469,740	618,250	-
長期負債		-	-	-	-	-
其他負債		82,304	70,152	82,442	100,307	-
負債總額	分配前	432,259	513,297	478,282	583,254	-
	分配後	455,638	574,502	552,182	718,557	-
股本		233,788	306,026	369,501	611,516	-
資本公積		87,601	192,513	198,803	129,632	-
保留盈餘	分配前	513,481	697,169	769,680	909,088	-
	分配後	443,345	574,759	529,504	706,133	-
金融商品未實現損益		-	-	-	-	-
累積換算調整數		(2,386)	(41,838)	(19,036)	(50,262)	-
未認列為退休金成本之淨損失		-	-	-	-	-
股東權益總額	分配前	832,484	1,153,870	1,318,948	1,599,974	-
	分配後	809,105	1,092,665	1,245,048	1,464,671	-

註：自民國102年1月1日起採用國際財務報導準則，102年財務資料編制如前表。

4. 最近五年度之簡明資產負債表(個體)-我國財務會計準則

單位：新台幣仟元

年度 項目		最近五年度財務資料				
		98 年	99 年	100 年	101 年	102 年(註)
流動資產		364,747	654,446	634,351	668,000	-
基金及投資		642,422	629,874	813,315	1,084,588	-
固定資產		56,226	108,597	91,641	120,697	-
無形資產		-	-	-	-	-
其他資產		5,761	4,046	4,899	5,613	-
資產總額		1,069,156	1,396,963	1,544,206	1,878,898	-
流動負債	分配前	148,415	168,650	140,185	177,648	-
	分配後	171,794,	229,855	214,085	312,951	-
長期負債		-	-	-	-	-
其他負債		88,257	74,443	85,073	101,276	-
負債總額	分配前	236,672	243,093	225,258	278,924	-
	分配後	260,051	304,298	299,158	414,227	-
股本		233,788	306,026	369,501	611,516	-
資本公積		87,601	192,513	198,803	129,632	-
保留盈餘	分配前	513,481	697,169	769,680	909,088	-
	分配後	443,345	574,759	529,504	706,133	-
金融商品未實現損益		-	-	-	-	-
累積換算調整數		(2,386)	(41,838)	(19,036)	(50,262)	-
未認列為退休金成本之淨損失		-	-	-	-	-
股東權益總額	分配前	832,484	1,153,870	1,318,948	1,599,974	-
	分配後	809,105	1,092,665	1,245,048	1,464,671	-

註：自民國102年1月1日起採用國際財務報導準則，102年財務資料編制如前表。

(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 \ 年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註1)					當 年 度 截 至 103 年 03 月 31 日 財務資料 (註2)
	98 年	99 年	100 年	101 年	102 年	
營業收入	-	-	-	1,991,784	2,110,809	479,996
營業毛利	-	-	-	745,167	795,415	153,870
營業損益	-	-	-	460,596	481,288	78,022
營業外收入及支出	-	-	-	(10,363)	4,019	(520)
稅前淨利	-	-	-	450,233	485,307	77,502
繼續營業單位 本期淨利	-	-	-	393,572	394,413	68,257
停業單位損失	-	-	-	-	-	-
本期淨利 (損)	-	-	-	393,572	394,413	68,257
本期其他綜合損 益 (稅後淨額)	-	-	-	(31,226)	22,807	23,718
本期綜合損益總 額	-	-	-	362,346	417,220	91,975
淨利歸屬於 母公司業主	-	-	-	393,572	394,413	68,257
淨利歸屬於非控 制權益	-	-	-	-	-	-
綜合損益總額歸 屬於母公司業主	-	-	-	362,346	417,220	91,975
綜合損益總額歸 屬於非控制權益	-	-	-	-	-	-
每股盈餘	-	-	-	6.45	5.52	0.92

註1：自民國102年 1月 1日起採用國際財務報導準則，因採用國際財務報導準則之財務資料不滿五個年度，另編制最近五個年度採用我國財務會計準則之財務資料如後。

註2：103 年第一季之財務資料係會計師依國際財務報導準則核閱之合併報告

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 (註)				
	98 年	99 年	100 年	101 年	102 年
營業收入	-	-	-	709,978	833,041
營業毛利	-	-	-	424,389	514,798
營業損益	-	-	-	272,699	362,984
營業外收入及支出	-	-	-	169,006	104,203
稅前淨利	-	-	-	441,705	467,187
繼續營業單位 本期淨利	-	-	-	393,572	394,413
停業單位損失	-	-	-	-	-
本期淨利 (損)	-	-	-	393,572	394,413
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	-	-	-	(31,226)	22,807
本期綜合損益總額	-	-	-	362,346	417,220
淨利歸屬於 母公司業主	-	-	-	393,572	394,413
淨利歸屬於非控制權益	-	-	-	-	-
綜合損益總額歸屬於母 公司業主	-	-	-	362,346	417,220
綜合損益總額歸屬於非 控制權益	-	-	-	-	-
每股盈餘	-	-	-	6.45	5.52

註：自民國102年 1月 1日起採用國際財務報導準則，因採用國際財務報導準則之財務資料不滿五個年度，另編制最近五個年度採用我國財務會計準則之財務資料如後。

3. 最近五年度之簡明損益表資料(合併)-我國財務會計準則

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最 近 五 年 度 財 務 資 料				
	98 年	99 年	100 年	101 年	102 年(註)
營業收入	1,430,366	1,610,139	1,512,270	1,991,784	-
營業毛利	624,014	574,829	444,411	745,167	-
營業損益	461,188	351,187	207,398	460,596	-
營業外收入及利益	7,888	17,356	34,112	8,869	-
營業外費用及損失	11,403	48,429	2,771	19,232	-
繼續營業部門稅前損益	457,673	320,114	238,739	450,198	-
繼續營業部門損益	367,419	253,825	194,921	379,584	-
停業部門損益	-	-	-	-	-
非常損益	-	-	-	-	-
會計原則變動 之累積影響數	-	-	-	-	-
本期損益	367,419	253,825	194,921	379,584	-
每股盈餘	15.84	8.79	5.29	6.22	-

註：自民國 102 年 1 月 1 日起採用國際財務報導準則，102 年財務資料編制如前表。

4. 最近五年度之簡明損益表資料(個體)-我國財務會計準則

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最 近 五 年 度 財 務 資 料				
	98 年	99 年	100 年	101 年	102 年(註)
營業收入	468,767	705,253	509,186	709,978	-
營業毛利	255,559	426,583	288,649	424,389	-
營業損益	157,584	306,149	168,071	272,664	-
營業外收入及利益	310,268	53,662	64,685	167,502	-
營業外費用及損失	10,179	43,019	355	12,455	-
繼續營業部門稅前損益	457,673	316,792	232,401	427,711	-
繼續營業部門損益	367,419	253,825	194,921	379,584	-
停業部門損益	-	-	-	-	-
非常損益	-	-	-	-	-
會計原則變動 之累積影響數	-	-	-	-	-
本期損益	367,419	253,825	194,921	379,584	-
每股盈餘	15.84	8.79	5.29	6.22	-

註：自民國 102 年 1 月 1 日起採用國際財務報導準則，102 年度財務資料編制如前表。

(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
98	安侯建業會計師事務所	顏幸福、羅瑞蘭	無保留意見
99	安侯建業聯合會計師事務所	顏幸福、羅瑞蘭	無保留意見
100	安侯建業聯合會計師事務所	顏幸福、羅瑞蘭	無保留意見
101	安侯建業聯合會計師事務所	顏幸福、羅瑞蘭	無保留意見
102	安侯建業聯合會計師事務所	顏幸福、羅瑞蘭	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
98	顏幸福	顏幸福、羅瑞蘭	因應公司資訊公開，會計師以雙簽方式出具財務報告

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

年 度 分析項目		最近五年度財務分析(註1)					當年度截至 103年03月 31日 (註2)
		98年	99年	100年	101年	102年	
財務結構 %	負債占資產比率	-	-	-	26.89	30.32	23.33
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	-	-	-	750.70	550.34	563.43
償債能力 %	流動比率	-	-	-	393.49	311.09	420.19
	速動比率	-	-	-	339.82	283.23	380.31
	利息保障倍數	-	-	-	374.02	109.59	51.23
經營能力	應收款項週轉率(次)	-	-	-	2.72	2.19	1.91
	平均收現日數	-	-	-	134.19	166.66	191.09
	存貨週轉率(次)	-	-	-	5.92	5.41	5.67
	應付款項週轉率(次)	-	-	-	7.60	6.84	8.15
	平均銷貨日數	-	-	-	61.68	67.46	64.34
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	-	-	-	9.07	6.28	4.31
	總資產週轉率(次)	-	-	-	0.99	0.76	0.60
獲利能力	資產報酬率(%)	-	-	-	19.69	14.42	8.62
	權益報酬率(%)	-	-	-	26.84	20.12	11.60
	稅前純益占實收資本額比率(%)	-	-	-	73.63	65.21	41.66
	純益率(%)	-	-	-	19.76	18.69	14.22
	每股盈餘(元)	-	-	-	6.45	5.52	0.92
現金流量	現金流量比率(%)	-	-	-	61.94	42.68	14.67
	現金流量允當比率(%)	-	-	-	133.54	126.05	122.63
	現金再投資比率(%)	-	-	-	10.65	9.39	3.33
槓桿度	營運槓桿度	-	-	-	1.21	1.24	4.95
	財務槓桿度	-	-	-	1.00	1.01	1.02

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. 長期資金占不動產、廠房及設備比率下降，主要係本期不動產、廠房及設備增加所致。
2. 流動比率降低主係因流動負債增加幅度大於流動資產。
3. 利息保障倍數降低主係因利息費用增加所致。
4. 平均收現日數增加主係因期末應收帳款增加所致。
5. 不動產、廠房、設備週轉率降低主係因期末不動產、廠房、設備增加所致。
6. 總資產週轉率降低主要係因期末總資產增加所致。
7. 權益報酬率降低主要係權益增加所致。
8. 現金流量比率降低主係因流動負債增加所致。

註1：自民國102年1月1日起採用國際財務報導準則，因採用國際財務報導準則之財務資料不滿五個年度，另編制最近五個年度採用我國財務會計準則之財務資料如後。

註2：103年度第一季財務資料係會計師依國際財務報導準則核閱之合併報告。

2. 財務分析(個體)-國際財務報導準則

年 度 分析項目		最近五年度財務分析(註)				
		98 年	99 年	100 年	101 年	102 年
財務結構%	負債占資產比率	-	-	-	15.19	11.70
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	-	-	-	1,337.07	2,430.32
償債能力%	流動比率	-	-	-	358.64	654.94
	速動比率	-	-	-	313.26	617.01
	利息保障倍數	-	-	-	10,517.79	-
經營能力	應收款項週轉率(次)	-	-	-	15.07	9.94
	平均收現日數	-	-	-	24.22	36.73
	存貨週轉率(次)	-	-	-	3.65	4.36
	應付款項週轉率(次)	-	-	-	7.35	6.19
	平均銷貨日數	-	-	-	99.96	83.75
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	-	-	-	6.69	7.73
	總資產週轉率(次)	-	-	-	0.41	0.37
獲利能力	資產報酬率(%)	-	-	-	22.81	17.47
	權益報酬率(%)	-	-	-	26.84	20.12
	稅前純益占實收資本額比率(%)	-	-	-	72.23	62.78
	純益率(%)	-	-	-	55.43	47.35
	每股盈餘(元)	-	-	-	6.45	5.52
現金流量	現金流量比率(%)	-	-	-	123.88	216.16
	現金流量允當比率(%)	-	-	-	135.48	136.04
	現金再投資比率(%)	-	-	-	8.15	10.03
槓桿度	營運槓桿度	-	-	-	1.14	1.13
	財務槓桿度	-	-	-	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. 負債占資產比率降低主係因現金及約當現金增加所致。
2. 長期資金占不動產、廠房及設備比率增加主係權益增加所致。
3. 流動比率增加主係現金及約當現金增加所致。
4. 速動比率增加主係現金及約當現金增加所致。
5. 利息保障倍數差異主係本期無利息費用
6. 應收帳款週轉率降低及收現日數增加主係平均應收帳款增加所致。
7. 資產報酬率降低主係期末資產增加所致。
8. 權益報酬率增加係因權益增加所致。
9. 現金流量比率增加係因營業活動淨現金流量增加所致。
10. 現金再投資比率主係因營業活動淨現金流量增加所致。

註1：自民國102年 1月 1日起採用國際財務報導準則，因採用國際財務報導準則之財務資料不滿五個年度，另編制最近五個年度採用我國財務會計準則之財務資料如後。

3. 最近五年度之財務資料分析(合併)-我國財務會計準則

年 度 分析項目		最 近 五 年 度 財 務 分 析				
		98 年	99 年	100 年	101 年	102 年(註)
財務結構 %	負債占資產比率	34.18	30.79	26.61	26.72	-
	長期資金占固定資產比率	550.22	529.06	629.59	696.58	-
償債能力 %	流動比率	312.52	321.34	394.45	399.89	-
	速動比率	284.59	284.16	333.64	339.82	-
	利息保障倍數	91,535.6	680.65	151.34	373.99	-
經營能力	應收款項週轉率(次)	2.57	2.49	2.58	2.72	-
	平均收現日數	142.02	146.59	141.47	134.19	-
	存貨週轉率(次)	12.30	10.14	7.04	5.92	-
	應付款項週轉率(次)	5.09	5.71	6.78	7.60	-
	平均銷貨日數	29.67	36.00	51.85	61.66	-
	固定資產週轉率(次)	11.08	8.72	7.07	9.07	-
	總資產週轉率(次)	1.44	1.10	0.87	1.00	-
獲利能力	資產報酬率(%)	36.95	17.34	11.33	19.12	-
	股東權益報酬率(%)	56.02	25.56	15.77	26.01	-
	占實收資本比率(%)	197.27	114.76	56.13	75.31	-
						-
	稅前純益	195.76	104.60	64.61	73.62	-
	純益率(%)	25.69	15.76	12.89	19.06	-
現金流量	每股盈餘(元)	13.20	8.79	5.29	6.22	-
	現金流量比率(%)	75.07	76.40	55.29	56.29	-
	現金流量允當比率(%)	73.16	108.41	121.58	133.71	-
槓桿度	現金再投資比率(%)	26.51	24.36	10.34	10.54	-
	營運槓桿度	1.51	2.04	3.29	2.19	-
槓桿度	財務槓桿度	1.00	1.00	1.01	1.00	-

註：自民國 102 年 1 月 1 日起採用國際財務報導準則，102 年財務資料編制如前表。

4. 最近五年度之財務資料分析(個體)-我國財務會計準則

年 度 項 目			最 近 五 年 度 財 務 分 析				
			98 年度	99 年度	100 年度	101 年度	102 年度 (註)
財務 結構 (%)	負債佔資產比率		22.14	17.40	14.59	14.85	-
	長期資金佔固定資產比率		1480.60	1062.52	1439.26	1,325.61	-
償 債 能 力	流動比率 (%)		245.76	388.05	452.51	376.02	-
	速動比率 (%)		206.11	334.23	382.31	313.27	-
	利息保障倍數		91,535.60	-	-	10,184.6	-
經 營 能 力	應收款項週轉率(次)		4.02	17.32	40.57	15.07	-
	平均收現天數		91	21	9	24	-
	存貨週轉率(次)		3.98	4.53	2.78	3.65	-
	應付款項週轉率(次)		4.00	5.92	5.91	7.35	-
	平均銷貨日數		92	81	131	100	-
	固定資產週轉率(次)		12.34	8.56	5.09	6.69	-
	總資產週轉率(次)		0.56	0.57	0.35	0.41	-
獲 利 能 力	資產報酬率 (%)		43.67	20.58	13.25	22.18	-
	股東權益報酬率(%)		56.02	25.56	15.77	26.01	-
	佔實收資本 比率(%)	營業利益	67.40	100.04	45.49	44.59	-
		稅前純益	195.76	103.52	62.90	69.94	-
	純益率 (%)		78.38	35.99	38.28	53.46	-
	每股盈餘(元)		13.20	8.79	5.29	6.22	-
現 金 流 量 (%)	現金流量比率		100.93	166.06	256.73	124.32	-
	現金流量允當比率		41.05	100.05	107.27	112.05	-
	現金再投資比率		14.92	20.48	20.62	8.31	-
槓 桿 度	營運槓桿度		1.58	1.45	1.86	1.65	-
	財務槓桿度		1.00	1.00	1.00	1.00	-

註：自民國 102 年 1 月 1 日起採用國際財務報導準則，102 年財務資料編制如前表。

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 73 頁。

四、最近年度財務報告：請參閱第 75~119 頁。

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告：請參閱第 120~160 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、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險事項

一、財務狀況：

最近二年度合併財務績效分析(合併)

單位：新台幣仟元

年度 項目	101 年度	102 年度	差異	
			金額	%
流動資產	1,900,392	2,732,067	831,675	43.76
非流動資產	306,848	579,375	272,527	88.81
股本	611,516	744,172	132,656	21.69
資本公積	129,632	476,353	346,721	267.47
保留盈餘	922,912	1,113,619	190,707	20.66
累積換算調整數	(50,262)	(26,704)	23,558	(46.87)

公司最近兩年度資產、負債及股東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. 流動資產增加項目主要為現金及約當現金增加，主要因為 102 年辦理現金增資所致。
2. 非流動資產增加主要項目為不動產、廠房及設備增加，原因為大陸子公司昆山萬禾及重慶雙禾購(建)置廠房所致。
3. 股本增加主要為盈餘轉增資及初次上市現金增資所致。
4. 資本公積增加主要為 102 初次上市辦理現金增資所致。
5. 保留盈餘增加主要為本期淨利增加所致。
6. 累積換算調整數負數減少主要係匯率波動所致。

最近二年度合併財務績效分析(個體)

單位：新台幣仟元

年度 項目	101 年度	102 年度	差異	
			金額	%
流動資產	637,130	1,179,497	542,367	85.13
股本	611,516	744,172	132,656	21.69
資本公積	129,632	476,353	346,721	267.47
保留盈餘	922,912	1,113,619	190,707	20.66
累積換算調整數	(50,262)	(26,704)	(23,558)	(46.87)

公司最近兩年度資產、負債及股東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. 流動資產增加主要為公司現金及約當現金增加，主要因為 102 年辦理現金增資及營業活動產生之現金流入所致。
2. 股本增加主要為盈餘轉增資及 102 年初次上市辦理現金增資所致。
3. 資本公積增加主要為 102 初次上市辦理現金增資所致。
4. 保留盈餘增加主要為本期淨利增加所致。
5. 累積換算調整數負數減少主要係匯率波動所致。

二、最近二年度經營結果檢討與分析

1. 最近二年度經營結果比較分析：

合併主體分析

單位：新台幣仟元

年度 項目	101 年度	102 年度	差異	
			金額	%
營業收入	1,991,784	2,110,809	119,025	5.98
營業成本	1,246,617	1,315,394	68,777	5.52
營業毛利	745,167	795,415	50,248	6.74
營業費用	284,571	314,127	29,556	10.39
營業淨利	460,596	481,288	20,692	4.49
營業外收入及支出	(10,363)	4,019	14,382	138.78
稅前淨利	450,233	485,307	35,074	7.79
所得稅費用	56,661	90,894	34,233	60.42
稅後淨利	393,572	394,413	841	0.21

個體主體分析

單位：新台幣仟元

年度 項目	101 年度	102 年度	差異	
			金額	%
營業收入	709,978	833,041	123,063	17.33
營業成本	285,589	318,243	32,654	11.43
營業毛利	424,389	514,798	90,409	21.30
營業費用	151,690	151,814	124	0.08
營業淨利	272,699	362,984	90,285	33.11
業外收入及支出	169,006	104,203	(64,803)	(38.34)
稅前淨利	441,705	467,187	25,482	5.77
所得稅費用	48,133	72,774	24,641	51.19
稅後淨利	393,572	394,413	841	0.21

2. 最近二年度增減比率變動分析說明：

合併主體分析：

- (1)營業外收入及支出增加主要係外幣兌換損失減少所致。
- (2)所得稅費用增加主係大陸子公司昆山萬禾 102 年起二免三減半所得稅優惠已到期，台灣最低稅負由 10%增加至 12%，故所得稅費用增加。

個體主體分析：

- (1)營業收入、毛利及營業淨利增加主要係 102 年度營業收入增加，獲利增加所致。
- (2)營業外收入及支出減少主要係權益法認列投資收益減少所致。
- (3)所得稅費用增加主係最低稅賦負稅率由 10%增加至 12%，故所得稅費用增加。

3. 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：

本公司民國 102 年度銷售數量預測是依據市場供需情形、產業狀況及公司產能擴充等因素，據以預估本公司 103 年度銷售數量較前一年度成長，因本公司已規劃漸進式之擴產計畫並調配協力廠商之運作，因此預估本公司將擁有足夠產能，因此銷售量增加，不致影響本公司之日常營運。

三、現金流量檢討與分析

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	
	101 年度	102 年度	金額	%
營業活動	270,449	374,788	104,339	38.58
投資活動	(55,987)	(429,436)	(373,449)	(667.03)
籌資活動	(166,661)	640,425	807,086	484.27

增減比率變動分析說明：

(1)營業活動淨現金流入較上期增加主要係 102 年應收帳款收回所致。

(2)投資活動淨現金流出主要係因 102 年大陸子公司購(建)廠所致。

(3)籌資活動淨現金流入主要係因 102 年度短期借款增加及首次 IPO 發行新股致現金流入。

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 流出量	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
1,344,516	428,589	559,972	1,213,133	-	-

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)融資活動：主要係預計未來一年發放現金股利所致。

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：

1. 重大資本支出之運用情形及資金來源：

單位：新台幣仟元

計畫項目	實際或預計 資金來源	預計完工日期	所需資金總額	實際或預計資金 運用情形
				103 年
購買廠房	100%自有資金	103/9/30	280,0000	280,000

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(102 年)：

單位：新台幣仟元

轉投資事業	累計投資金額	獲利或虧損之主要原因		改善 計劃
		投資利益	說明	
Million On	USD 19,800	NTD58,328	營運成長，獲利增加	無
Profit Earn	-	NTD19,976	營運成長，獲利增加	無
Sinher (H.K) Limited	USD 10,600	USD657	營運成長，獲利增加	無
Cingher (H.K) Limited	USD 9,200	USD1,318	營運成長，獲利增加	無
Great Info Co, LTD	-	US673	營運成長，獲利增加	無
昆山萬禾精密電子有限公司	USD 10,600	USD657	營運成長，獲利增加	無
重慶雙禾科技有限公司	USD 9,200	USD1,318	營運成長，獲利增加	無

3. 改善計畫及未來一年投資計畫：無。

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

(1)利率變動對公司營收及獲利之影響：

本公司 102 年度利息支出 4,469 仟元，因此利率變動對公司營收及獲利影響甚小。

(2)匯率變動對公司營收及獲利之影響：

本公司產品以外銷為主，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，102 年度之兌換利益佔營業收入淨額及稅後淨利比率分別為 0.029%及 0.16%，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

為因應未來成長，2014 年研發計畫主要包括開發樞紐新技術及非 NB 之樞紐產品，諸如：多段式扭力 Hinge、變形式 Hinge 等觸控系列產品 Hinge，及框架式模組 Hinge；未來將持續觀察市場發展與分析消費者使用習性，進行產品研發，以充分掌握市場的發展趨勢，滿足不同客戶之需求。

透過不斷開發與研發，以擴展公司產品線，強化公司產品技術，進而提昇公司競爭力，另本公司 2014 年預計投入 98,000 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)最近年度及截至年報刊印日止訴訟或非訟事件：無。

(十三)其他重要風險及因應措施：無。

七、其他重要事項：無。

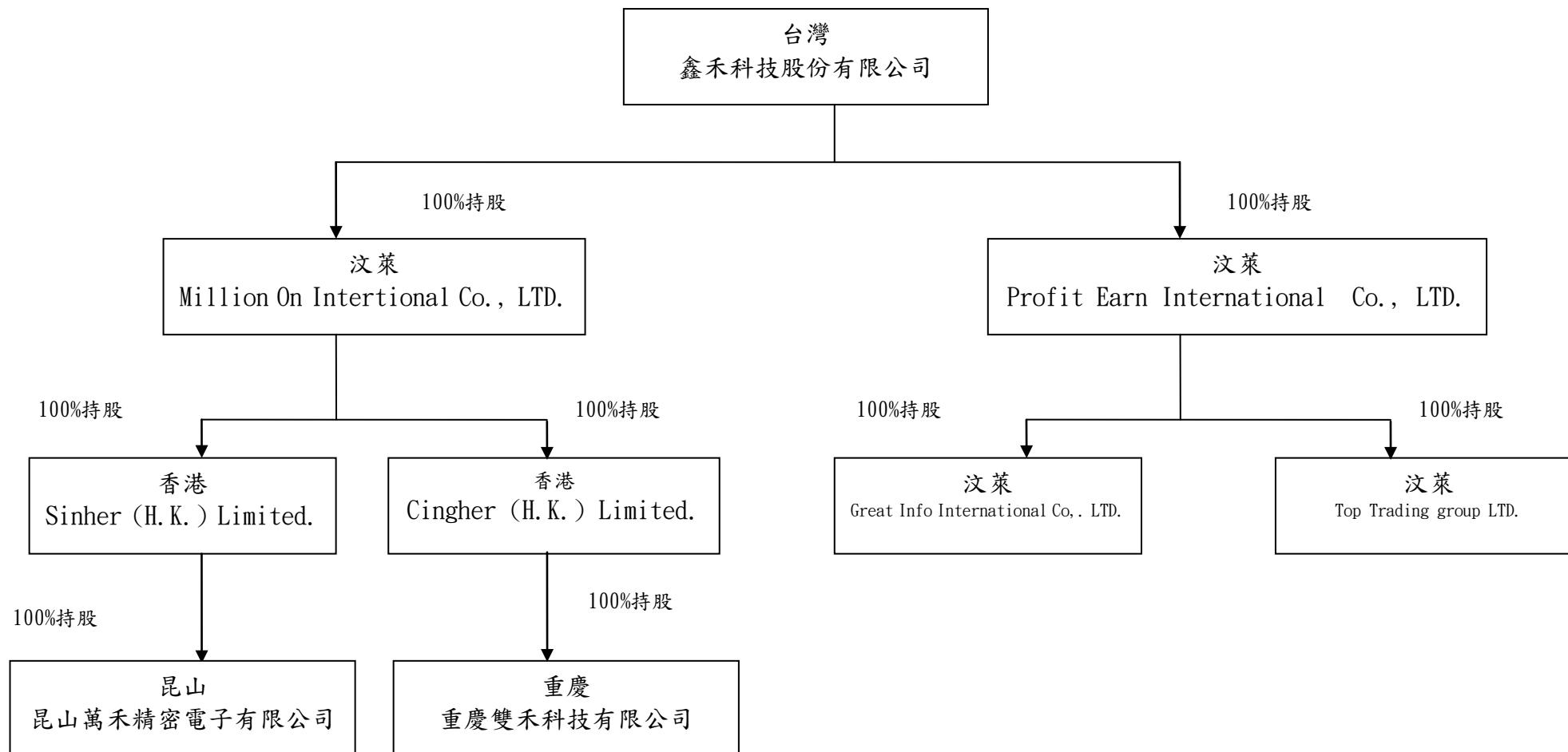
捌、特別記載事項：

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：

103 年 3 月 31 日



2. 關係企業基本資料：

單位：仟元 103 年 3 月 31 日

企業名稱	設立日期	所在地址	實收資本額	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 29-1 號 10 樓之 1	NTD744, 172	樞紐組件零件之研發、製造及銷售
Million On International Co., LTD.	96/7/26	汶萊	USD19, 800	一般投資業
Profit Earn International	97/6/6	汶萊	-	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	USD9, 200	一般投資業
Great Info International Co, LTD	97/5/19	汶萊	-	樞紐組件零件銷售
Top Trading group LTD.	99/5/24	汶萊	-	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	重慶市璧山縣	USD9, 200	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. 整體關係企業經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 103 年 4 月 26 日

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股數	
			股數	持股比率
鑫禾科技股份有限公司	董事長兼總經理	蘇丁鴻	6, 886, 359	9. 254
	董 事	黃金洞	4, 011, 029	5. 390
	董 事	可成科技股份有限公司 法人代表人： 巫俊毅	13, 368, 917	17. 965
	董 事	可成科技股份有限公司 法人代表人： 簡文鍵	13, 368, 917	17. 965
	獨立董事	王致怡	-	-
	獨立董事	江岳軒	-	-
	獨立董事	林東山	-	-

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股數	
			股數(實收)	持股比率
鑫禾科技股份有限公司	監察人	鄭和彬	2,596,456	3.489
	監察人	蘇三祿	1,432,398	1.925
	監察人	蒲聲鳴	-	-
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	1,980,000	100
Profit Earn International	董事	鑫禾科技股份有限公司 法人代表人:蘇丁鴻	-	100
Sinher (H.K) Limited(註1)	董事	Million On Intertio-l Co., LTD. 法人代表人:蘇丁鴻	1,060,000	100
Cingher (H.K.) Limited(註1)	董事	Million On Intertio-l Co., LTD. 法人代表人:蘇丁鴻	920,000	100
Great Info International Co, LTD	董事	Profit Earn International 法人代表人:蘇丁鴻	-	100
Top Trading group LTD.	董事	Profit Earn International 法人代表人:蘇丁鴻	-	100
昆山萬禾精密電子有限公司(註1)	董事/總經理	Sinher (H.K) Limited 法人代表人:蘇丁鴻	-	100
重慶雙禾科技有限公司(註1)	董事/總經理	Cingher (H.K) Limited 法人代表人:蘇丁鴻	-	100

註1: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 102 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
鑫禾科技股份有限公司	744,172	2,613,319	305,879	2,307,440	833,041	362,984	394,413	5.52
Million On International Co., LTD.	590,418	1,176,169	0	1,176,169	0	0	58,639	2.96
Profit Earn International Co., Ltd.	0	111,289	0	111,289	0	0	19,976	0
Sinher (H.K.) Limited	319,176	881,628	0	881,628	0	0	19,499	1.84
昆山萬禾精密電子有限公司	319,176	1,710,716	832,137	878,579	1,615,456	46,057	19,500	0
Great Info International Co, Ltd.	0	409,364	298,075	111,289	790,331	18,652	19,976	0
Cingher (H.K.) Limited	271,242	294,515	0	294,515	0	0	39,141	4.25
重慶雙禾科技有限公司	271,242	646,892	352,397	294,495	514,529	52,625	39,141	0
Top Trading group LTD.	0	0	0	0	0	0	0	0

(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 74 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：103年 3 月 28 日

本公司民國 102 年度之內部控制制度，依據自行檢查的結果，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)、財務報導之可靠性及相關法令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.資訊及溝通，及5.監督。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，檢查內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項檢查結果，認為本公司於民國102年12月31日之內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括知悉營運之效果及效率目標達成之程度、財務報導之可靠性及相關法令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103年3月28日董事會通過，出席董事6人中，有0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。



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

本公司董事會造送一〇二年度營業報告書、財務報告及盈餘分配表，業經本監察人查核完竣，認為符合公司法等相關法令，爰依公司法第二一九條規定，敬請 鑒核。

此 致

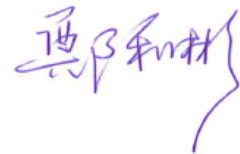
本公司民國一〇三年股東常會

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 三 年 四 月 二 十 二 日

聲 明 書

本公司民國一〇二年度(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會計準則第二十七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：民國一〇三年一月二十三日



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, 11049, Taiwan, R.O.C.

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

會計師查核報告

鑫禾科技股份有限公司董事會 公鑒：

鑫禾科技股份有限公司及其子公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一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，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報告表示意見。

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規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述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及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達鑫禾科技股份有限公司及其子公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之合併財務狀況，與民國一〇二年及一〇一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。

鑫禾科技股份有限公司已編製民國一〇二年度及一〇一年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安侯建業聯合會計師事務所

顏 幸 福



會計師：

羅 瑞 蘭



證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號：台財證六字第0930104860號
民國一〇三年一月二十三日

鑫禾科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日

單位：新台幣千元

資 產		102.12.31		101.12.31		101.1.1		負債及權益		102.12.31		101.12.31		101.1.1			
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			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))	\$	1,344,516	41	734,366	33	717,492	40	2100	短期借款(附註六(六))	\$	378,523	11	14,520	1	106,320	6
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動		-	-	-	-	2,401	-	2170	應付帳款		198,337	6	186,255	8	141,774	8
	(附註六(二))								2200	其他應付款(附註六(二)及七)		252,343	8	250,928	11	143,274	8
1150	應收票據(附註六(三))		2,873	-	2,348	-	1,787	-	2230	當期所得稅負債		49,013	1	31,250	1	4,472	-
1170	應收帳款淨額(附註六(三))		1,040,338	32	875,498	40	581,183	32				878,216	26	482,953	21	395,840	22
1310	存 貨(附註六(四))		234,060	7	252,159	12	169,181	10	非流動負債：								
1476	其他金融資產-流動(附註六(三)及八)		99,646	3	28,947	1	55,243	3	2570	遞延所得稅負債(附註六(九))		124,945	4	110,442	5	86,216	5
1479	其他流動資產		10,634	-	7,074	-	14,660	1	2640	應計退休金負債(附註六(八))		841	-	47	-	164	-
			2,732,067	83	1,900,392	86	1,541,947	86				125,786	4	110,489	5	86,380	5
非流動資產：												1,004,002	30	593,442	26	482,220	27
1600	不動產、廠房及設備(附註六(五))		442,131	13	229,691	10	209,492	12	負債總計								
1840	遞延所得稅資產(附註六(九))		48,592	2	54,964	3	23,234	1	權益：(附註六(十))								
1900	其他非流動資產		7,562	-	17,477	1	21,690	1	3110	普通股股本		744,172	23	611,516	28	369,501	20
1920	存出保證金		8,193	-	4,716	-	4,641	-	3200	資本公積-發行溢價		476,353	14	129,632	6	198,803	11
1985	長期預付租金(附註六(七))		72,897	2	-	-	-	-	保留盈餘：								
			579,375	17	306,848	14	259,057	14	3310	法定盈餘公積		138,946	4	100,987	5	81,495	5
									3320	特別盈餘公積		50,262	2	-	-	-	-
									3350	未分配盈餘		924,411	28	821,925	37	688,021	38
												1,113,619	34	922,912	42	769,516	43
									3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(26,704)	(1)	(50,262)	(2)	(19,036)	(1)
資產總計		\$	3,311,442	100	2,207,240	100	1,801,004	100	權益總計								
									負債及權益總計								
											\$	3,311,442	100	2,207,240	100	1,801,004	100

董事長：



經理人：



(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：



鑫禾科技股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

		102年度		101年度	
		金額	%	金額	%
4100	營業收入淨額	\$ 2,110,809	100	1,991,784	100
5110	營業成本(附註六(四)、七及十二)	1,315,394	62	1,246,617	63
5900	營業毛利	795,415	38	745,167	37
	營業費用(附註七及十二)：				
6100	推銷費用	72,579	4	65,090	3
6200	管理費用	130,873	6	100,414	5
6300	研究發展費用	110,675	5	119,067	6
		314,127	15	284,571	14
6900	營業淨利	481,288	23	460,596	23
	營業外收入及支出：				
7100	利息收入	5,545	-	5,168	-
7190	其他收入	4,820	-	2,191	-
7230	外幣兌換利益淨額	622	-	-	-
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益	-	-	(223)	1
7050	財務成本—利息費用	(4,469)	-	(1,207)	-
7590	其他支出	(2,499)	-	(1,249)	-
7630	外幣兌換損失淨額	-	-	(15,043)	(1)
		4,019	-	(10,363)	-
7900	稅前淨利	485,307	23	450,233	23
7950	所得稅費用(附註六(九))	90,894	4	56,661	3
8200	本期淨利	394,413	19	393,572	20
8300	其他綜合損益：				
8310	國外營運機構財務報告之兌換差額	28,383	1	(37,621)	(2)
8360	確定福利計畫精算利益(損失)(附註六(八))	(905)	-	-	-
8399	減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅 (附註六(九))	4,671	-	(6,395)	-
8300	其他綜合損益(稅後淨額)	22,807	1	(31,226)	(2)
8500	本期綜合損益總額	\$ 417,220	20	362,346	18
	基本每股盈餘(元)(附註六(十一))				
9750	基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 5.52		6.45	
9850	稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 5.46		6.33	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



鑫禾科技股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一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 特別盈餘公 積	未分配盈 餘	國外營運機構財務報表 換算之兌換 差 額	權益總計
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 369,501	198,803	81,495	-	688,021	(19,036)	1,318,784
盈餘指撥及分配：							
B1 提列法定盈餘公積	-	-	19,492	-	(19,492)	-	-
B5 普通股現金股利	-	-	-	-	(36,951)	-	(36,951)
B9 普通股股票股利	203,225	-	-	-	(203,225)	-	-
	203,225	-	19,492	-	(259,668)	-	(36,951)
C13 資本公積配發股票股利	36,950	(36,950)	-	-	-	-	-
C15 資本公積配發現金股利	-	(36,949)	-	-	-	-	(36,949)
D1 本期淨利	-	-	-	-	393,572	-	393,572
D3 本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(31,226)	(31,226)
D5 本期綜合損益總額	-	-	-	-	393,572	(31,226)	362,346
N1 股份基礎給付交易	1,840	4,728	-	-	-	-	6,568
民國一〇一年十二月三十一日餘額	611,516	129,632	100,987	-	821,925	(50,262)	1,613,798
盈餘指撥及分配：							
B1 提列法定盈餘公積	-	-	37,959	-	(37,959)	-	-
B3 提列特別盈餘公積	-	-	-	50,262	(50,262)	-	-
B5 普通股現金股利	-	-	-	-	(135,303)	-	(135,303)
B9 普通股股票股利	67,652	-	-	-	(67,652)	-	-
	67,652	-	37,959	50,262	(291,176)	-	(135,303)
D1 本期淨利	-	-	-	-	394,413	-	394,413
D3 本期其他綜合損益	-	-	-	-	(751)	23,558	22,807
D5 本期綜合損益總額	-	-	-	-	393,662	23,558	417,220
E1 現金增資	65,004	346,721	-	-	-	-	411,725
Z1 民國一〇二年十二月三十一日餘額	\$ 744,172	476,353	138,946	50,262	924,411	(26,704)	2,307,440

董事長：



經理人：



(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：



鑫禾科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	102年度	101年度
AAAA 營業活動之現金流量：		
A10010 本期稅前淨利	\$ 485,307	450,233
A20000 調整項目：		
A20010 不影響現金流量之收益費損項目：		
A20100 折舊費用	73,135	62,312
A20200 攤銷費用	12,901	8,793
A20300 呆帳費用	7,536	462
A20900 利息費用	4,469	1,207
A21200 利息收入	(5,545)	(5,168)
A22500 處分及報廢不動產、廠房及設備損失	2,590	998
A29900 其他項目	1,296	10
A20010 不影響現金流量之收益費損項目合計	96,382	68,614
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：		
A41120 透過損益按公允價值衡量之金融資產(增加)減少	-	2,401
A31130 應收票據(增加)減少	(525)	(561)
A31150 應收帳款(增加)減少	(172,376)	(294,777)
A31200 存貨(增加)減少	18,099	(82,978)
A31240 其他流動資產(增加)減少	(3,560)	7,586
A31250 其他金融資產-流動(增加)減少	(6,817)	(11,160)
A31000 與營業活動相關之資產之淨變動合計	(165,179)	(379,489)
A32000 與營業活動相關之負債之淨變動：		
A32150 應付帳款增加(減少)	12,082	44,481
A32180 其他應付款增加(減少)	2,738	115,413
A32240 應計退休金負債增加(減少)	(111)	(117)
A32000 與營業活動相關之負債之淨變動合計	14,709	159,777
A30000 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(150,470)	(219,712)
A20000 調整項目合計	(54,088)	(151,098)
A33000 營運產生之現金流入(流出)	431,219	299,135
A33100 收取之利息	5,414	5,195
A33300 支付之利息	(4,469)	(1,569)
A33500 支付之所得稅	(57,376)	(32,312)
AAAA 營業活動之淨現金流入(流出)	374,788	270,449
BBBB 投資活動之現金流量：		
B02700 取得不動產、廠房及設備	(288,695)	(89,098)
B02800 處分不動產及設備	-	1,000
B03700 存出保證金增加	(3,477)	(75)
B04100 其他應收款增加	(63,751)	-
B04500 取得無形資產	(2,773)	(5,243)
B06600 其他金融資產減少	-	37,429
B07300 其他預付款項增加	(70,740)	-
BBBB 投資活動之淨現金流入(流出)	(429,436)	(55,987)
CCCC 籌資活動之現金流量：		
C00100 短期借款增加	552,904	-
C00200 短期借款減少	(188,901)	(91,800)
C03100 存入保證金減少	-	(961)
C04500 發放現金股利	(135,303)	(73,900)
C04600 現金增資	411,725	-
CCCC 籌資活動之淨現金流入(流出)	640,425	(166,661)
DDDD 匯率變動對現金及約當現金之影響	24,373	(30,927)
EEEE 本期現金及約當現金增加(減少)數	610,150	16,874
E00100 期初現金及約當現金餘額	734,366	717,492
E00200 期末現金及約當現金餘額	\$ 1,344,516	734,366

董事長：



經理人：

(請詳閱後附合併財務報告附註)



會計主管：



鑫禾科技股份有限公司及其子公司
合併財務報告附註
民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

鑫禾科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國九十一年一月奉經濟部核准設立，註冊地址為新北市汐止區康寧街169巷29-1號10樓-1。本公司民國一〇二年十二月三十一日之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」)。合併公司主要營業項目為樞紐組件之研發、製造及買賣，請詳附註四(三)2.之說明。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一〇三年一月二十三日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金管會認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國九十八年十一月發布國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為民國一〇二年一月一日(理事會於民國一〇〇年十二月將準則生效日延後至民國一〇四年一月一日，復於民國一〇二年十一月宣布刪除民國一〇四年一月一日為強制生效日之規定，以使財務報表編製者能有更充足之時間轉換至新規定，且尚未決定新生效日)。該準則業經金管會認可，惟企業不得提前採用，應採用國際會計準則第三十九號「金融工具」西元二〇〇九年版本之規定，且截至報導日止金管會尚未公布生效日。若合併公司開始適用該準則，預期將會改變對合併財務報告金融資產之分類及衡量。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列經理事會新發布及修訂且對合併公司可能攸關，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

鑫禾科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

發布日	新發布或條訂準則	主要修訂內容及可能影響	理事會發布之生效日
100.5.12	• 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	• 100.5.12發布一系列與合併、關聯企業及合資投資相關之新準則及修正條文，新準則提供單一控制模式以判斷及分析是否對被投資者(包括特殊目的個體)具控制能力。惟合併程序仍維持原規定及作法。另將聯合協議分為聯合營運(整合原聯合控制資產及聯合控制營運之概念)及合資(類似原聯合控制個體)，並刪除比例合併法。	102.1.1
101.6.28	• 國際財務報導準則第11號「聯合協議」 • 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」 • 國際會計準則第27號「單獨財務報表」之修正 • 國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正	• 101.6.28發布修訂條文闡明該等準則之過渡規定。 • 若採用上述規定，對合併公司並無影響。	
100.5.12	國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	該準則將取代其他準則對金融及非金融項目公允價值衡量之規範，以整合為單一準則。 合併公司可能須進一步分析，若採用前述規定，對哪些資產或負債之衡量將造成影響。另此修正亦可能增加公允價值之揭露資訊。	102.1.1
100.6.16	國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正	應分別表達可重分類至損益及不可重分類至損益之其他綜合損益項目。 若採用前述規定，將改變綜合損益表其他綜合損益項目之表達。	101.7.1
100.6.16	國際會計準則第19號「員工福利」之修正	主要係刪除緩衝區法，取消現行準則允許企業將所有確定福利義務及計畫資產變動立即認列於損益之選擇，另規定前期服務成本不再攤銷而應立即認列於損益。若採用前述規定，對合併公司並無影響。	102.1.1
102.5.29	• 國際會計準則第36號「資產減損」之修正	• 102.1.1生效之修正版本規定，當企業商譽或非確定耐用年限無形資產之金額具重大性時，須揭露各受攤現金產生單位之可回收金額。此規定修正為，僅於提列或迴轉減損損失時，始應揭露該資訊。此外，新增以公允價值減出售成本為基礎計算可回收金額者，應揭露其公允價值等級及關鍵評價假設(第二或第三等級)之規定。 若採用前述規定，對合併公司並無影響。	103.1.1，得提前適用

鑫禾科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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，及為轉換至金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則合併資產負債表。

(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」)及金管會認可之國際財務報導準則編製。

本合併財務報告係首份依編製準則及金管會認可之國際財務報導準則所編製之年度合併財務報告，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司之財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明，請詳附註十五。

(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)透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)；
- (2)確定福利負債，係依退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列。

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。

(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本公司之子公司。

自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至不再具有控制力之日為止。歸屬於子公司非控制權益之損益應歸屬於非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費用，於編製合併財務報告時均已消除。

合併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。

鑫禾科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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			說明
			102.12.31	101.12.31	101.1.1	
本公司	Million On International Co., Ltd. (MOI)	一般投資業	100 %	100 %	100 %	註1
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 %	註1
Sinher (H.K.) Limited	昆山萬禾精密電子有限公司(昆山萬禾)	樞紐組件之製造及銷售	100 %	100 %	100 %	
Cingher (H.K.) Limited	重慶雙禾科技有限公司(重慶雙禾)	樞紐組件之製造及銷售	100 %	100 %	100 %	註1
本公司	Profit Earn International Co., Ltd. (Profit)	一般投資業	100 %	100 %	100 %	
Profit	Great Info International Co., Ltd. (Great Info)	樞紐組件之銷售	100 %	100 %	100 %	
Profit	Top Trading Group Limited	樞紐組件之銷售	100 %	100 %	100 %	

註1：本公司分別於民國一〇二年度及一〇一年度透過MOI及Cingher (H.K.) Limited增加投資重慶雙禾95,872千元(美金3,200千元)及146,720千元(美金5,000千元)。

(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。報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。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重新換算為功能性貨幣，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認列於其他綜合損益，其餘係認列為損益。

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功能性貨幣；除高度通貨膨脹經濟者外，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為功能性貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

鑫禾科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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.預期於合併公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

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.預期將於合併公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於產負債表日後十二個月內到期清償者。
- 4.合併公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。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

現金及約當現金包括庫存現金、活期存款及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。

原始到期日在一年以內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及約當現金。

(七)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產與放款及應收款。

鑫禾科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

持有供交易之金融資產係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。持有供交易金融資產以外之金融資產，合併公司於下列情況之一，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

A.消除或重大減少因採用不同基礎衡量資產或負債並認列相關之利益及損失，而產生之衡量或認列不一致。

B.金融資產係以公允價值基礎評估績效。

C.混合工具含嵌入式衍生工具。

此類金融資產於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失（包含相關股利收入及利息收入）認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

(2)放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項、其他應收款及存出保證金等金融資產。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下。

(3)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約（如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

鑫禾科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

應收帳款之減損損失及回升係列報於營業費用。應收帳款以外金融資產之減損損失及回升係列報於營業外收入及支出項下。

(4)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幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

當非除列單一金融資產之整體時，合併公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

2.金融負債

(1)透過損益按公允價值衡量之金融負債

此類金融負債係指其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回者。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關利息支出)認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

(2)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長短期借款、應付帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量，惟短期借款及應付款項之利息認列不具重大性之情況除外。未資本化為資產成本之利息費用列報於營業外收入及支出項下。

鑫禾科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(3)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。

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，並列報於營業外收入及支出項下。

(4)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有法定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。

(5)財務保證合約

財務保證合約係指發行人於特定債務人到期無法依債務工具條款償還時，必須支付特定金額，以歸墊持有人損失之合約。

合併公司發行且未指定為透過損益按公允價值衡量之財務保證合約，原始係以其公允價值減除直接可歸屬之交易成本衡量，後續則依下列孰高者衡量：(a)依國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」決定之合約義務金額；及(b)原始認列金額減除依收入會計政策認列之適當累計攤銷數後之餘額。

3.衍生金融工具

合併公司為規避外幣風險之暴險而持有衍生金融工具。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本則認列為損益；後續評價依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益，並列報於營業外收入及支出項下。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

(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、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。此外，成本亦包含因外幣計價之不動產、廠房及設備採購。為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

鑫禾科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於營業外收入及支出。

2. 後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

3. 折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之個別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

租賃資產之折舊若可合理確認合併公司將於租賃期間屆滿時取得所有權，則依其耐用年限提列；其餘租賃資產係依租賃期間及其耐用年限兩者較短者提列。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1) 房屋及建築20年

(2) 機器設備5~8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。

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

(十) 租 賃

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。

(十一) 無形資產

1. 商 譽

(1) 原始認列

收購子公司產生之商譽已包含於無形資產。商譽原始認列之衡量請參閱附註四(十七)2。

鑫禾科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2)後續衡量

商譽係依成本減累計減損予以衡量。關於採用權益法之投資，商譽之帳面金額係包含於投資之帳面金額內，且此類投資之減損損失並未分配至商譽及任何資產，而係作為採用權益法之投資帳面金額的一部分。

2.研究與發展

研究階段係指預期為獲取及瞭解嶄新的科學或技術知識而進行之活動，相關支出於發生時認列於損益。

發展階段之支出於同時符合下列所有條件時，認列為無形資產；未同時符合者，於發生時即認列於損益：

- (1)完成無形資產之技術可行性已達成，將使該無形資產將可供使用或出售。
- (2)意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。
- (3)有能力使用或出售該無形資產。
- (4)無形資產將很有可能產生未來經濟效益。
- (5)具充足之技術、財務及其他資源，以完成此項發展，並使用或出售該無形資產。
- (6)歸屬於該無形資產發展階段之支出能可靠衡量。

資本化之發展階段支出以其成本減除累計攤銷及累計減損衡量之。

3.其他無形資產

合併公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

4.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。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。

5.攤銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

除商譽及非確定耐用年限無形資產外，無形資產自達可供使用狀態起，電腦軟體成本依估計耐用年限一～五年採直線法攤銷，攤銷數認列於損益。

每年至少於財務年度結束日時檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

(十二)非金融資產減損

針對存貨、遞延所得稅資產及員工福利產生之資產以外之非金融資產，合併公司於每一報導期間結束日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

鑫禾科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

合併公司於每一報導期間結束日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用之無形資產，每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面金額之部分，認列減損損失。

為減損測試之目的，企業合併取得之商譽應分攤至合併公司預期可自合併綜效而受益之各現金產生單位(或現金產生單位群組)。若現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面金額，次就該單位內各資產之帳面金額等比例分攤至各資產。已認列之商譽減損損失，不得於後續期間迴轉。

(十三)收入認列

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。

(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損益項下之員工福利費用。

2.確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。合併公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何未認列之前期服務成本及各項計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與合併公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債殖利率於財務報導日之利率為主。

鑫禾科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

企業淨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有利時，認列資產係以任何未認列之前期服務成本，及未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於合併公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對合併公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分以直線法於福利之平均既得期間認列為損益。如福利立即既得，相關費用立即認列為損益。

民國一〇一年一月一日，金管會認可之國際財務報導準則轉換日，所有精算損益皆認列於保留盈餘。合併公司所有確定福利計畫續後產生之精算損益立即認列於其他綜合損益。

合併公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動、確定福利義務現值之變動、任何先前未認列之相關精算損益及前期服務成本。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，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

給與員工之股份基礎給付獎酬以給與日之公允價值，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。認列之酬勞成本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。

應給付予員工之股份增值權，係以該股份增值權之公允價值衡量後採現金交割者，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列費用並增加相對負債。相關負債於各報導日及交割日應予重新衡量，其公允價值之任何變動認列為損益項下之人事費用。

(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。

當期所得稅包括當年度課稅所得（損失）按報導日之法定稅率或實質性立法稅率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的調整。

鑫禾科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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.因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。
- 3.商譽之原始認列。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

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。

(十七)企業合併

- 1.民國一〇一年一月一日(含)以後之收購

合併公司於民國一〇一年一月一日(含)以後並未從事收購。

- 2.民國一〇一年一月一日以前之收購

於轉換至金管會認可之國際財務報導準則時，合併公司選擇僅重編發生於民國一〇一年一月一日(含)以後之企業合併，對於民國一〇一年一月一日以前之收購，商譽之金額係依金管會民國九十八年一月十日發布之證券發行人財務報告編製準則及財團法人中華民國會計研究發展基金會公佈之各號財務會計準則公報及其解釋(以下簡稱先前一般公認會計原則)認列。

(十八)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紅利估計數。

鑫禾科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十九)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。

管理當局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，而對本合併財務報告已認列金額有重大影響情形。另，亦無假設及估計具有重大不確性而存有重大風險將於未來次一年度造成重大調整之情形。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
零用金及庫存現金	\$ 417	977	1,036
支票及活期存款	718,984	463,889	361,006
定期存款	625,115	269,500	355,450
	<u>\$ 1,344,516</u>	<u>734,366</u>	<u>717,492</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(十二)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

從事衍生金融工具交易係用以規避因營業、融資及投資活動所暴露之匯率與利率風險，合併公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日並無未結清之遠期外匯合約。民國一〇一年一月一日合併公司因未適用避險會計列報為持有供交易之金融資產及負債之衍生工具明細如下：

		101.1.1		
	帳面金額	合約金額(千元)	幣別	到期期間
金融資產：				
賣出遠期外匯	\$ <u>2,401</u>	USD <u>8,000</u>	美元兌人民幣	101.1.18~101.4.18
金融負債：				
買入遠期外匯	\$ <u>706</u>	USD <u>1,020</u>	美元兌人民幣	101.3.28

合併公司之上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

鑫禾科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(三)應收票據、帳款及其他應收款

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
應收票據	\$ 2,873	2,348	1,787
應收帳款	1,049,346	876,741	582,001
其他應收款	99,646	28,947	17,814
減：備抵呆帳	<u>(9,008)</u>	<u>(1,243)</u>	<u>(818)</u>
	<u>\$ 1,142,857</u>	<u>906,793</u>	<u>600,784</u>
應收票據	<u>\$ 2,873</u>	<u>2,348</u>	<u>1,787</u>
應收帳款淨額	<u>\$ 1,040,338</u>	<u>875,498</u>	<u>581,183</u>
其他應收款—流動(帳列其他金融資產)	<u>\$ 99,646</u>	<u>28,947</u>	<u>17,814</u>

合併公司未減損應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
120天以內	\$ 915,106	778,071	530,524
121~150天	153,382	87,853	59,087
151~240天	74,369	38,242	11,173
超過240天	<u>-</u>	<u>2,627</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,142,857</u>	<u>906,793</u>	<u>600,784</u>

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳均採集體評估之減損損失，其變動表如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
1月1日餘額	\$ 1,243	818
認列應收票據及帳款之減損損失(回轉利益)	7,536	462
外幣換算損益	<u>229</u>	<u>(37)</u>
12月31日餘額	<u>\$ 9,008</u>	<u>1,243</u>

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

應收票據及帳款之備抵呆帳係用於記錄壞帳費用，惟若合併公司確信相關款項可能無法回收者，則於認為款項無法收回時，逕將備抵呆帳沖轉應收票據及帳款。合併公司於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日之應收票據及帳款並無任何回收性減損。

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日止，合併公司之應收票據及帳款均未有提供抵質押擔保之情形。

鑫禾科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(四)存 貨

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
原物料	\$ 110,053	121,503	90,230
在製品	46,400	36,094	6,707
製成品	77,607	94,562	72,244
	<u>\$ 234,060</u>	<u>252,159</u>	<u>169,181</u>

民國一〇二年度因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失為29,909千元，已認列為營業成本。民國一〇一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為2,135千元。

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日止，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(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：

	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102年1月1日餘額	\$ -	367,427	32,899	10,240	410,566
增 添	135,955	7,199	10,206	134,013	287,373
處 分	-	(9,803)	(3,961)	-	(13,764)
匯率變動之影響	(5,991)	12,513	1,522	(856)	7,188
重 分 類	-	8,359	-	(11,450)	(3,091)
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 129,964</u>	<u>385,695</u>	<u>40,666</u>	<u>131,947</u>	<u>688,272</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	299,824	31,874	3,561	335,259
增 添	-	29,091	3,108	57,031	89,230
處 分	-	(4,038)	(933)	-	(4,971)
匯率變動之影響	-	(7,659)	(1,150)	(133)	(8,942)
重 分 類	-	50,209	-	(50,219)	(10)
民國101年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>367,427</u>	<u>32,899</u>	<u>10,240</u>	<u>410,566</u>
折舊及減損損失：					
民國102年1月1日餘額	\$ -	162,522	18,353	-	180,875
本年度折舊	3,230	64,489	5,416	-	73,135
處 分	-	(7,969)	(3,205)	-	(11,174)
匯率變動之影響	(110)	2,953	462	-	3,305
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 3,120</u>	<u>221,995</u>	<u>21,026</u>	<u>-</u>	<u>246,141</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	111,792	13,975	-	125,767
本年度折舊	-	56,471	5,841	-	62,312
處 分	-	(2,094)	(879)	-	(2,973)
匯率變動之影響	-	(3,647)	(584)	-	(4,231)
民國101年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>162,522</u>	<u>18,353</u>	<u>-</u>	<u>180,875</u>

鑫禾科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	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
帳面價值：					
民國102年12月31日	\$ 126,844	163,700	19,640	131,947	442,131
民國101年12月31日	\$ -	204,905	14,546	10,240	229,691
民國101年1月1日	\$ -	188,032	17,899	3,561	209,492

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日止，合併公司之不動產、廠房及設備均未有提供作抵質押擔保之情形。

(六)短期借款

合併公司短期借款之明細、條件與條款如下：

102.12.31		
幣別	利率區間	金 額
無擔保銀行借款	USD 1.7%~1.93%	\$ 378,523
尚未使用額度		\$ 626,408
101.12.31		
幣別	利率區間	金 額
無擔保銀行借款	USD 0.78%~1.83%	\$ 14,520
尚未使用額度		459,920
101.1.1		
幣別	利率區間	金 額
擔保銀行借款	USD 1.78%	\$ 30,632
無擔保銀行借款	USD 1.64%	75,688
		\$ 106,320
尚未使用額度		\$ 168,468

- 1.有關合併公司利率、外幣及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(十二)。
- 2.截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日止，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分別為美金25,000千元、11,000千元及10,000千元。
- 3.合併公司以資產設定質押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

鑫禾科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(七)營業租賃

1.承租人租賃

不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
一年內	\$ 9,624	22,086	21,808
一年至五年	4,614	2,361	24,972
五年以上	-	-	464
	<u>\$ 14,238</u>	<u>24,447</u>	<u>47,244</u>

合併公司以營業租賃承租數個辦公室及工廠廠房。租賃期間通常為一至五年，並附有於租期屆滿之續租權。

民國一〇二年度及一〇一年度營業租賃列報於損益之費用分別為29,814千元及25,605千元。

辦公室及工廠的租賃係併同於土地與建物之租賃簽訂。由於土地所有權並未移轉、支付予該建物之地主的租金定期調增至市場租金，及合併公司未承擔該建物之剩餘價值，經判定該建物幾乎所有的風險及報酬均由地主承擔。依此，合併公司認定該租賃係營業租賃。

2.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作為興建廠房之用，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。土地使用權出讓金總額為人民幣1,750千元，業已全數付訖。

(八)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：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
義務現值總計	\$ (1,901)	(970)	(960)
計畫資產之公允價值	1,060	923	796
已認列之確定福利義務負債	<u>\$ (841)</u>	<u>(47)</u>	<u>(164)</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。

鑫禾科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(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行政院勞工委員會勞工退休基金監理會(以下簡稱勞工退休基金監理會)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1,060千元。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，請詳行政院勞工委員會勞工退休基金監理會網站公布之資訊。

(2) 確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇二年度及一〇一年度確定福利義務現值變動如下：

	102年度	101年度
1月1日確定福利義務	\$ (970)	(960)
當期服務成本及利息	(26)	(10)
精算損(益)	(905)	-
12月31日確定福利義務	<u>\$ (1,901)</u>	<u>(970)</u>

(3) 計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇二年度及一〇一年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	102年度	101年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 923	796
已提撥至計畫之金額	125	119
計畫資產預計報酬	17	17
精算(損)益	(5)	(9)
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 1,060</u>	<u>923</u>

(4) 認列為損益之費用

本公司認列為損益之費用如下：

	102年度	101年度
利息成本	\$ 31	19
計畫資產預計報酬	(17)	(17)
	<u>\$ 14</u>	<u>2</u>
計畫資產實際報酬	<u>\$ 12</u>	<u>8</u>

鑫禾科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(5)認列為其他綜合損益之精算損益

本公司民國一〇二年度及一〇一年度認列為其他綜合損益之精算損益如下：

	102年度	101年度
1月1日累積餘額	\$ -	-
本期認列	(905)	-
12月31日累積餘額	<u>\$ (905)</u>	<u>-</u>

(6)精算假設

本公司於財務報導結束日所使用之主要精算假設如下：

	102年度	101年度
折現率	2.00 %	1.75 %
計畫資產預期報酬	2.00 %	1.75 %
未來薪資增加	4.33 %	4.33 %

預期長期資產報酬率係以整體投資組合為基礎，而非加總個別資產類別之報酬。此一報酬率純粹以歷史報酬率為基礎，不作調整。

(7)經驗調整之歷史資訊

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
確定福利義務之現值	\$ (1,901)	(970)	(960)
計畫資產之公允價值	1,060	923	796
確定福利義務淨負債	<u>\$ (841)</u>	<u>(47)</u>	<u>(164)</u>
確定福利計畫現值金額之經驗調整	<u>\$ (211)</u>	<u>(79)</u>	<u>-</u>
計畫資產公允價值金額之經驗調整	<u>\$ (5)</u>	<u>(9)</u>	<u>-</u>

本公司預計於民國一〇二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130千元。

(8)計算確定福利義務現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定報導日相關精算假設，包含折現率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能影響本公司確定福利義務之金額。

民國一〇二年度報導日，本公司應計退休負債之帳面金額為841千元，當採用之折現率增減變動0.25%時，本公司認列之應計退休金負債將分別減少84千元或增加89千元。

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及其子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一〇二年度及一〇一年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為4,762千元及4,102千元，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8,944千元及11,624千元。

(九)所得稅

1.所得稅費用(利益)

(1)合併公司民國一〇二年度及一〇一年度費用(利益)明細如下：

	102年度	101年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 62,644	55,553
未分配盈餘加徵10%所得稅費用	8,841	-
調整前期之當期所得稅	3,211	2,211
	<u>74,696</u>	<u>57,764</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	15,873	16,165
公司間交易未實現損益稅率差異	311	(13,959)
未認列暫時性差異之變動	14	(3,309)
	<u>16,198</u>	<u>(1,103)</u>
所得稅費用	<u>\$ 90,894</u>	<u>56,661</u>

(2)合併公司民國一〇二年度及一〇一年度認列於其他綜合損益之所得稅費用(利益)明細如下：

	102年度	101年度
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	\$ 4,825	(6,395)
確定福利計畫之精算(損)益	(154)	-
	<u>\$ 4,671</u>	<u>(6,395)</u>

(3)合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之所得稅費用(利益)與稅前淨利之關係調節如下：

	102年度	101年度
稅前淨利	\$ 485,307	450,233
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 82,502	76,540
外國轄區稅率差異影響數	14,782	18,664
免稅所得	(25,680)	(27,488)
公司間交易未實現損益稅率差異	311	(13,959)
未認列暫時性差異之變動	14	(3,309)
前期低(高)估	3,211	2,211
未分配盈餘加徵10%	8,841	-
所得基本稅額	<u>6,913</u>	<u>4,002</u>
	<u>\$ 90,894</u>	<u>56,661</u>

鑫禾科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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民國一〇二年度及一〇一年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	國外營運機構 財務報表換算			
	確定福利計畫	之兌換差額	其 他	合 計
遞延所得稅負債：				
民國102年1月1日餘額	\$ -	-	110,442	110,442
借記/(貸記)損益表	-	-	14,503	14,503
民國102年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>124,945</u>	<u>124,945</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	-	86,216	86,216
借記/(貸記)損益表	-	-	24,226	24,226
民國101年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>110,442</u>	<u>110,442</u>
遞延所得稅資產：				
民國102年1月1日餘額	\$ -	10,135	44,829	54,964
借記/(貸記)損益表	(33)	-	(1,662)	(1,695)
借記/(貸記)其他綜合損益	154	(4,825)	-	(4,671)
其 他	(6)	-	-	(6)
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 115</u>	<u>5,310</u>	<u>43,167</u>	<u>48,592</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	3,740	19,494	23,234
借記/(貸記)損益表	(6)	-	25,335	25,329
借記/(貸記)其他綜合損益	-	6,395	-	6,395
其 他	6	-	-	6
民國101年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>10,135</u>	<u>44,829</u>	<u>54,964</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一〇〇年度。

4. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
屬民國八十七年度以後 之未分配盈餘	<u>\$ 924,411</u>	<u>821,925</u>	<u>688,021</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 97,449</u>	<u>93,394</u>	<u>128,844</u>

鑫禾科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	102年度(預計)	101年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>14.00 %</u>	<u>14.00 %</u>

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

(十)資本及其他權益

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日，本公司額定股本總額分別為1,000,000千元、1,000,000千元及500,000千元，每股面額10元，分別為100,000千股、100,000千股及50,000千股。已發行股份分別為普通股74,417千股、61,152千股及36,950千股。所有已發行股份之股款均已收取。

1.普通股股本

本公司民國一〇一年六月二十五日經股東常會決議，以盈餘及資本公積配發現金股利每股2元，計73,900千元，及以資本公積、盈餘及員工紅利轉增資246,743千元，合計發行新股24,202千股，業已辦妥變更登記。

本公司民國一〇二年三月二十一日經董事會決議現金發行新股6,500千股，每股發行價格63.8元，減除發行成本後淨額為411,725千元。此項增資案業經金融監督管理委員會核准，並以民國一〇二年五月三十日為增資基準日，所有發行股份之股款均已收取，且相關法定登記程序已辦理完竣。

本公司民國一〇二年六月二十四日經股東常會決議，每股配發現金股利2元，計135,303千元，及以盈餘轉增資67,652千元，合計發行新股6,765千股，業已辦妥變更登記。

2.資本公積

本公司之資本公積均為普通股發行溢價所產生。依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本或發放現金股利。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。

3.保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- A.提繳稅款；
- B.彌補以往年度虧損；
- C.提列百分之十法定盈餘公積，直至累積金額已達本公司資本總額為止；
- D.視公司營運需要及法令規定酌提特別盈餘公積；

鑫禾科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

E.分配股東紅利，酌付董事及監察人酬勞及員工紅利；其分配基礎以年度總決算盈餘扣除第一款至第四款餘額，分派如下：董事及監察人酬勞不逾百分之一，員工紅利不低於百分之二；其餘額併同以往年度盈餘由董事會擬定盈餘分配案，提請股東常會決議分派之。

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

(1)法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。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，本公司自民國一〇一年度通過股票上市案起，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；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，得就迴轉部份分派盈餘。

(3)盈餘分配

A.本公司民國一〇二年度及一〇一年度員工紅利估列金額分別為28,390千元及25,622千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為3,028千元及2,733千元，係以本公司民國一〇二年度及一〇一年度稅後淨利扣除10%法定盈餘公積，及依證券交易法提列或迴轉特別盈餘公積後之餘額，乘上本公司管理階層擬議之員工紅利及董監事酬勞分配比例，列報為民國一〇二年度及一〇一年度之營業成本或營業費用。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為實際分配年度之損益。

B.本公司民國一〇二年六月二十四日及民國一〇一年六月二十五日股東常會決議民國一〇一年度及一〇〇年度盈餘分配案，有關分派之員工紅利及董監酬勞如下：

	101年度	100年度
員工紅利－股票紅利	\$ -	6,568
員工紅利－現金紅利	25,622	6,589
董監酬勞	2,733	1,400
	<u>\$ 28,355</u>	<u>14,557</u>

鑫禾科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

上述盈餘分配情形與本公司民國一〇一年度財務報告估列數並無差異，民國一〇〇年度盈餘實際配發情形與本公司財務報告認列金額之差異如下：

	100年度		差異數
	股東會決議 實際配發情形	財務報告 認列之金額	
員工紅利	\$ 13,157	13,157	-
董監酬勞	1,400	1,404	4
	<u>\$ 14,557</u>	<u>14,561</u>	<u>4</u>

本公司民國一〇〇年度員工紅利及董監酬勞實際配發情形與財務報告認列金額之差異，係因估列數與實際發放數有些微差異，差異數視為估計變動，列為民國一〇一年度之損益。

民國一〇二年度之員工紅利、董事監察人酬勞及分派予股東之股利，尚待董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站查詢，若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為民國一〇三年度之損益。

本公司分別於民國一〇二年六月二十四日及民國一〇一年六月二十五日經股東常會決議民國一〇一年度及一〇〇年度盈餘分配案，有關分派股利之金額如下：

	101年度	100年度
分派股利：		
現金	\$ 135,303	36,951
股票	67,652	203,225
	<u>\$ 202,955</u>	<u>240,176</u>

(十一)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	102年度	101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	<u>\$ 394,413</u>	<u>393,572</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>71,479</u>	<u>61,062</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 5.52</u>	<u>6.45</u>

鑫禾科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	102年度	101年度
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>394,413</u>	<u>393,572</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	71,479	61,062
具稀釋作用之潛在普通股之影響(千股)		
員工股票紅利之影響	<u>680</u>	<u>1,069</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>72,159</u>	<u>62,131</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>5.46</u>	<u>6.33</u>

(十二)金融工具

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	-	2,401
放款及應收款：			
現金及約當現金	1,344,516	734,366	717,492
應收票據	2,873	2,348	1,787
應收帳款淨額	1,040,338	875,498	581,183
其他金融資產－流動	99,646	28,947	55,243
存出保證金	<u>8,193</u>	<u>4,716</u>	<u>4,641</u>
	<u>\$ 2,495,566</u>	<u>1,645,875</u>	<u>1,362,747</u>

(2)金融負債

短期借款	\$ 378,523	14,520	106,320
應付帳款	198,337	186,255	141,774
其他應付款	252,343	250,928	143,274
當期所得稅負債	<u>49,013</u>	<u>31,250</u>	<u>4,472</u>
	<u>\$ 878,216</u>	<u>482,953</u>	<u>395,840</u>

2.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。民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日之最大信用暴險金額分別為2,495,566千元、1,645,875千元及1,362,747千元。

鑫禾科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(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。民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日，應收帳款餘額分別有63%、64%及58%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.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
102年12月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 378,523	(378,523)	(378,523)	-	-
應付帳款	198,337	(198,337)	(198,337)	-	-
其他應付款	140,474	(140,474)	(140,474)	-	-
	<u>\$ 717,334</u>	<u>(717,334)</u>	<u>(717,334)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
101年12月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 14,520	(14,520)	(14,520)	-	-
應付帳款	186,255	(186,255)	(186,255)	-	-
其他應付款	148,416	(148,416)	(148,416)	-	-
	<u>\$ 349,191</u>	<u>(349,191)</u>	<u>(349,191)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
101年1月1日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 106,320	(106,320)	(106,320)	-	-
應付帳款	141,774	(141,774)	(141,774)	-	-
其他應付款	83,034	(83,034)	(83,034)	-	-
衍生金融負債					
遠期外匯合約：					
流出	706	(31,766)	(31,766)	-	-
流入	-	30,881	30,881	-	-
	<u>\$ 331,834</u>	<u>(332,013)</u>	<u>(332,013)</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其子公司合併財務報告附註(續)

4. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

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

	102.12.31			101.12.31			101.1.1		
	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	\$ 7,247	美金/台幣 =29.805	216,001	16,567	美金/台幣 =29.04	481,098	6,537	美金/台幣 =30.275	197,901
人民幣	63,338	美金/人民幣 =6.0969	309,631	14,835	美金/人民幣 =6.2855	68,540	30,594	美金/人民幣 =6.3009	146,999
金融負債									
貨幣性項目									
人民幣	79,897	美金/人民幣 =6.0969	390,580	69,541	美金/人民幣 =6.2855	321,294	42,051	美金/人民幣 =6.3009	202,049

(2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及銀行存款、應收票據及帳款、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。於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日當外幣相對於新台幣及美金貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇二年度及一〇一年度之稅前淨利將分別減少或增加6,753千元及11,417千元，兩期分析係採用相同基礎。

5. 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，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

於報導日若利率增加或減少一碼，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之稅前淨利將減少或增加946千元及36千元，主因係合併公司之變動利率借款。

6. 公允價值

(1) 公允價值與帳面金額

合併公司之管理階層認為合併公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報告中，其帳面金額皆趨近於其公允價值。

鑫禾科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2)決定公允價值所採用之評價技術及假設

合併公司對金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- A.衍生工具公允價值係採用公開報價計價。當無法取得公開報價時，則採用評價方法估計，其所使用之估計假設，及使用之折現率，係參考金融機構之報價資訊。
- B.除上述外之其他金融資產及金融負債之公允價值，係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

(3)公允價值層級

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

- A.第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- B.第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- C.第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

	第一級	第二級	第三級	合計
民國101年1月1日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產：				
衍生金融資產	\$ -	2,401	-	2,401
透過損益按公允價值衡量之金融負債：				
衍生金融負債	-	(706)	-	(706)
	\$ -	1,695	-	1,695

民國一〇一一年度並無任何移轉之情形。

(十三)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。

鑫禾科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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。

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呆帳。

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呆帳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。截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日，合併公司對子公司背書保證資訊請詳附註十三(一)2。

鑫禾科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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。民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日，合併公司未動用之短期銀行融資額度請詳附註六(六)。

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。

合併公司為管理市場風險，從事衍生工具交易，並因此產生金融資產及負債。

(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。

(十四)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。

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日合併公司之資產負債比例如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
負債總計	\$ 1,004,002	593,442	482,220
資產總計	3,311,442	2,207,240	1,801,004
負債比例	30 %	26 %	27 %

民國一〇二年十二月三十一日之負債比例較高主要係因銀行借款增加所致。

鑫禾科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司為合併公司及合併公司之子公司之最終控制者。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 財產交易

合併公司於民國一〇二年度及一〇一年度向其他關係人購進模治具及耗材等，價款分別為11,680千元及12,965千元，帳列營業成本及研究發展費用，截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日止，尚未支付款項分別為4,763千元、3,461千元及3,899千元，帳列其他應付費用項下。

2. 租賃

合併公司向其他關係人承租辦公室，租金按月支付，民國一〇二年度及一〇一年度租金支出均為914千元，截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日止，上述價款業已全付訖。

(三) 主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	102年度	101年度
短期員工福利	\$ 19,906	17,414
退職後福利	381	368
	<u>\$ 20,287</u>	<u>17,782</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	質押擔保標的	102.12.31	101.12.31	101.1.1
受限制銀行存款(帳列其他金融資產—流動)	短期借款	\$ -	-	<u>37,429</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 合併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(七)。

(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：

截至民國一〇二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18,382千元。

十、重大之災害損失：無。

鑫禾科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)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	102年度			101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	353,986	122,683	476,669	327,965	117,836	445,801
勞健保費用	9,537	6,036	15,573	21,008	5,739	26,747
退休金費用	9,531	4,189	13,720	12,419	3,309	15,728
其他員工福利費用	16,660	4,798	21,458	16,530	3,401	19,931
折舊費用	67,801	5,334	73,135	57,763	4,549	62,312
攤銷費用	7,948	4,953	12,901	4,359	4,434	8,793

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二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：

外幣單位：千元

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否 為關 係人	本期最 高金額	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間	資金 貸與 性質	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵呆帳 金 額	擔 保 品 名稱 價值	對個別對象 資金貸與 限額(註1)	資金貸與 總限額 (註1)
1	昆山萬禾	重慶雙禾	其他應 收款	是	87,993 (RMB\$18,000) (註2)	87,993 (RMB\$18,000) (註2)	-	-	短期資金 融通	-	營運週轉	-	-	175,716	351,432

註1：依據昆山萬禾「資金貸與他人作業程序」，總貸與金額以不超過貸放時該公司淨值之百分之四十為限。與該公司有業務往來之公司或行號，個別貸與金額以不超過雙方間業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。有短期融通資金必要之公司或行號，個別貸與金額以不超過該公司淨值百分之二十為限。

註2：係本公司董事會通過資金貸與總額度，截至報導日止，資金尚未實際匯出。

註3：係以財務報導結束日之匯率換算為新台幣。

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3	692,232	447,075 (US\$15,000)	447,075 (US\$15,000)	318,914 (US\$10,700)	-	19.38 %	1,153,720	Y	N	Y
0	"	重慶雙禾 註3	692,232	298,050 (US\$10,000)	298,050 (US\$10,000)	59,610 (US\$2,000)	-	12.92 %	1,153,720	Y	N	Y
1	昆山萬 禾	重慶雙禾 註3	263,574	7,333 (RMB1,500)	7,333 (RMB1,500)	-	-	1.67 %	439,290	N	N	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，並應與本公司已為該公司背書保證金額合併計算。

註2：昆山萬禾對單一企業背書保證之限額以不超過昆山萬禾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昆山萬禾最近期財務報表淨值百分之五十為限；與昆山萬禾有業務往來者，對個別對象資金融通不得超過與昆山萬禾最近一個會計年度或當年度預計業務往來金額之百分之二十，並應與昆山萬禾已為該公司背書保證金額合併計算。

註3：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4：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其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、關聯企業及合資控制部分)：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
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)	(754,947)	(91) %	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	50,574	62 %	左述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。
Great Info	昆山萬禾	最終母公司相同	(銷貨)	(568,929)	(72) %	"	"	-	258,321	64 %	"
"	重慶雙禾	"	"	(221,401)	(28) %	"	"	-	146,669	36 %	"
"	本公司	母公司	進貨	754,947	100 %	"	"	-	-	- %	"
昆山萬禾	Great Info.	最終母公司相同	"	568,929	64 %	"	"	一般進貨90~120天	(258,321)	(69) %	"
重慶雙禾	"	"	"	221,401	58 %	"	"	-	(146,669)	(54) %	"

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關 係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額(註1)	提列備抵呆帳金額	備註
					金 額	處理方式			
Great Info	昆山萬禾	最終母公司相同	258,321	1.95	-	-	-	-	註2
"	重慶雙禾	"	146,669	2.57	-	-	21,754	-	"

註1：係截至報導日之資料。

註2：上列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

9. 從事衍生性商品交易：無。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	本公司	Great Info	1	銷貨收入	754,947	售價係依成本加成，月結90天 ，惟必要時視資金需求收款	35.77 %
0	"	"	1	應收帳款	50,574	"	1.53 %
1	Great Info	昆山萬禾	3	銷貨收入	568,929	"	26.95 %
1	"	"	3	應收帳款	258,321	"	7.80 %
1	"	重慶雙禾	3	銷貨收入	221,401	"	10.49 %
1	"	"	3	應收帳款	146,669	"	4.43 %

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表時業已沖銷。

鑫禾科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

本公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

外幣單位：千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			期中最高持股		被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額	股數	比率			
本公司	MOI Profit	汶萊	一般投資業	\$ 590,418	494,546	19,800,000	100%	1,189,817	19,800,000	100%	58,639	58,328	子公司
"	"	汶萊	"	-	-	-	100%	111,289	-	100%	19,976	19,976	"
	合計			\$ 590,418	494,546			1,301,106				78,304	
MOI	Sinher (H.K.) Limited	香港	一般投資業	\$ 319,176 (USD10,600)	319,176 (USD10,600)	10,600,000	100%	881,628 (USD29,580)	10,600,000	100%	19,499 (USD657)	19,499 (USD657)	孫公司
"	Cingher (H.K.) Limited	香港	"	271,242 (USD9,200)	175,370 (USD6,000)	9,200,000	100%	294,515 (USD9,881)	9,200,000	100%	39,141 (USD1,318)	39,141 (USD1,318)	"
	合計			\$ 590,418	494,546			1,176,143				58,640	
Profit	Great Info	汶萊	樞紐組件之銷售	USD -	USD -	-	100%	111,289 (USD3,734)	-	100%	19,976 (USD673)	19,976 (USD673)	"
"	Top Trading	汶萊	樞紐組件之銷售	USD -	USD -	-	100%	USD -	-	100%	USD -	USD -	"

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	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
昆山萬禾	樞紐組件之製造及銷售	319,176 (USD10,600)	註1	319,176 (USD10,600)	-	319,176 (USD10,600)	19,500 (USD657)	100.00%	100.00%	19,500 (USD657)	881,554 (USD29,577)	-
重慶雙禾	"	271,242 (USD9,200)	"	175,370 (USD6,000)	95,872	271,242 (USD9,200)	39,142 (USD1,318)	100.00%	100.00%	39,142 (USD1,318)	294,495 (USD9,881)	-

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，以民國一〇二年度平均匯率換算為新台幣。

2.轉投資大陸地區限額

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
590,418 (USD19,800千元)	590,418 (USD19,800千元)	1,384,464

3.重大交易事項：

合併公司民國一〇二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組件單一產品。

鑫禾科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(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：

地 區	102年度	101年度
臺 灣	\$ 44,839	29,332
中國大陸	2,065,970	1,962,452
合 計	<u>\$ 2,110,809</u>	<u>1,991,784</u>

(2)非流動資產：

地 區	102年度	101年度
臺 灣	\$ 97,772	129,127
中國大陸	433,011	122,757
合 計	<u>\$ 530,783</u>	<u>251,884</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。

(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：

	102年度	101年度
00107公司	\$ 347,792	233,363
00203公司	169,118	199,827
	<u>\$ 516,910</u>	<u>433,190</u>

十五、首次採用國際財務報導準則

合併公司民國一〇一年十二月三十一日之合併財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本合併財務報告係首份依據編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年度之比較合併財務報告、民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表及民國一〇一年一月一日(合併公司之轉換日)初始國際財務報導準則合併資產負債表。

於編製民國一〇一年度相關報告時，合併公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財

鑫禾科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

務報導準則(亦稱IFRSs)對合併公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。

(一)合併資產負債表項目之調節

	101.12.31			101.1.1		
	先前之一 般公認會 計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之一 般公認會 計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
資 產						
現金及約當現金	\$ 734,366	-	734,366	717,492	-	717,492
透過損益按公允價值衡量 之金融資產—流動	-	-	-	2,401	-	2,401
應收票據及帳款	877,846	-	877,846	582,970	-	582,970
其他金融資產	28,947	-	28,947	55,243	-	55,243
存 貨	252,159	-	252,159	169,181	-	169,181
遞延所得稅資產及 其他流動資產	37,944	(30,870)	7,074	34,120	(19,460)	14,660
	<u>1,931,262</u>	<u>(30,870)</u>	<u>1,900,392</u>	<u>1,561,407</u>	<u>(19,460)</u>	<u>1,541,947</u>
其他投資，包含衍生性：						
不動產、廠房及設備	229,691	-	229,691	209,492	-	209,492
無形資產	2,898	14,579	17,477	3,022	18,668	21,690
遞延所得稅資產	-	54,964	54,964	-	23,234	23,234
其他資產	19,377	(14,661)	4,716	23,309	(18,668)	4,641
	<u>251,966</u>	<u>54,882</u>	<u>306,848</u>	<u>235,823</u>	<u>23,234</u>	<u>259,057</u>
資產總計	\$ 2,183,228	24,012	2,207,240	1,797,230	3,774	1,801,004
負 債						
短期借款	\$ 14,520	-	14,520	106,320	-	106,320
應付帳款	186,255	-	186,255	141,774	-	141,774
當期所得稅負債	31,244	6	31,250	4,472	-	4,472
應付費用及其他流動負債	250,928	-	250,928	143,274	-	143,274
	<u>482,947</u>	<u>6</u>	<u>482,953</u>	<u>395,840</u>	<u>-</u>	<u>395,840</u>
遞延所得稅負債	100,307	10,135	110,442	82,442	3,774	86,216
其他非流動負債	-	47	47	-	164	164
	<u>100,307</u>	<u>10,182</u>	<u>110,489</u>	<u>82,442</u>	<u>3,938</u>	<u>86,380</u>
負債總計	583,254	10,188	593,442	478,282	3,938	482,220
普通股股本	611,516	-	611,516	369,501	-	369,501
資本公積	129,632	-	129,632	198,803	-	198,803
未分配盈餘	909,088	13,824	922,912	769,680	(164)	769,516
其他權益	(50,262)	-	(50,262)	(19,036)	-	(19,036)
歸屬於母公司業主之 權益合計	<u>1,599,974</u>	<u>13,824</u>	<u>1,613,798</u>	<u>1,318,948</u>	<u>(164)</u>	<u>1,318,784</u>
負債及權益總計	\$ 2,183,228	24,012	2,207,240	1,797,230	3,774	1,801,004

鑫禾科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二)合併綜合損益表項目之調節

	101年度		
	先前之一 般公認會 計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
營業收入	\$ 1,991,784	-	1,991,784
營業成本	(1,246,617)	-	(1,246,617)
營業毛利	745,167	-	745,167
營業費用：			
推銷費用	(65,125)	35	(65,090)
管理費用	(100,414)	-	(100,414)
研發費用	(119,067)	-	(119,067)
	(284,606)	35	(284,571)
營業利益	460,561	35	460,596
營業外收入及支出：			
利息收入	5,168	-	5,168
其他收入	2,191	-	2,191
透過損益按公允價值衡量之金融資產 (負債)損失	(223)	-	(223)
利息費用	(1,207)	-	(1,207)
其他支出	(1,249)	-	(1,249)
外幣兌換損失淨額	(15,043)	-	(15,043)
	(10,363)	-	(10,363)
稅前淨利	450,198	35	450,233
所得稅費用	(70,614)	13,953	(56,661)
本期淨利	\$ 379,584	13,988	393,572
其他綜合損益：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額			\$ (37,621)
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅			6,395
本期其他綜合(損)益(稅後淨額)			(31,226)
本期綜合損益總額			\$ 362,346
本期淨利歸屬於：			
母公司業主	\$ 379,584	13,988	393,572
非控制權益	-	-	-
	\$ 379,584	13,988	393,572

鑫禾科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	101年度		
	先前之一 般公認會 計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
本期綜合損益總額歸屬於：			
母公司業主			\$ 362,346
非控制權益			-
			<u>\$ 362,346</u>
每股盈餘			
基本每股盈餘(元)	\$ <u>6.22</u>	<u>0.23</u>	<u>6.45</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>6.11</u>	<u>0.22</u>	<u>6.33</u>

(三)現金流量表之重大調整

合併公司民國一〇一年十二月三十一日及一月一日依先前一般公認會計原則編製之合併現金流量表與依金管會認可之國際財務報導準則編製者，並無重大差異。

(四)調節說明

- 合併公司於所得稅估列時，考量各項投資抵減及暫時性差異等因素估列之遞延所得稅資產及負債，依IFRSs規定應分類為非流動資產及非流動負債項下，並考量各項遞延所得稅資產及負債之法定租稅抵銷權及預期實現年度，重新分類之；依此，合併公司於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日將依我國會計準則原分類流動資產項下之遞延所得稅資產重分類至非流動資產項下之金額分別為19,460千元及30,870千元，原以淨額表達之遞延所得稅資產及負債依預期實現年度重新分類為遞延所得稅負債—非流動之金額分別為3,774千元及10,135千元。
- 合併公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策係將所有精算損益認列於其他綜合損益。依先前一般公認會計原則，合併公司係依員工剩餘服務期間將精算損益認列於損益。轉換日，所有先前未認列之累積精算損益均認列於保留盈餘，並於以前年度之綜合損益表迴轉之。另，因金管會認可之國際財務報導準則不再將未認列過渡性淨給付義務及未認列退休金利益分年攤提，茲彙總此項變動之影響如下：

	101年度
合併綜合損益表	
營業成本	\$ -
推銷費用	35
管理費用	-
確定福利計畫精算損失	-
所得稅前調整數	<u>\$ 35</u>

鑫禾科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表		
預付退休金(帳列其他資產)	\$ (82)	-
應計退休金負債	(47)	(164)
當期所得稅負債	<u>(6)</u>	<u>-</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ (135)</u>	<u>(164)</u>

3.集團內部交易之未實現損益，其遞延所得稅資產或負債適用之稅率

原依先前一般公認會計原則對於母子公司間交易產生之未實現損益相關之遞延所得稅資產或負債應適用之稅率應採買方稅率或賣方稅率並無明文規定，合併公司係採賣方稅率計算之。採用IFRSs後，依IAS12規定，於合併財務報表中，暫時性差異係藉由比較合併財務報表中資產及負債之帳面金額與適當之課稅基礎所決定。因此對於因集團內部交易產生之未實現損益，應採用買方稅率計算衡量其遞延所得稅資產或負債。彙總該變動民國一〇一年十二月三十一日應認列遞延所得稅資產—非流動及保留盈餘之金額為13,959千元。

4.合併公司有關電腦軟體成本之分類，原依先前一般公認會計原則分類為遞延費用之資產依IFRSs重分類為無形資產，民國一〇一年一月一日及十二月三十一日之金額分別為18,668千元及14,579千元。



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F, TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei, 11049, Taiwan, R.O.C.

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

會計師查核報告

鑫禾科技股份有限公司董事會 公鑒：

鑫禾科技股份有限公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日之資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一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，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報告表示意見。

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規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述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一〇二年及一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日之財務狀況，與民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

安侯建業聯合會計師事務所

顏幸福



會計師：

羅瑞蘭



證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號：台財證六字第0930104860號
民國一〇三年一月二十三日

鑫禾科技股份有限公司

資產負債表

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日

單位：新台幣千元

資 產		102.12.31		101.12.31		101.1.1		負債及權益		102.12.31		101.12.31		101.1.1			
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			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))	\$	1,027,442	39	466,967	25	525,599	34	2170	應付帳款(附註七)		49,791	2	53,025	3	24,738	2
1150	應收票據(附註六(二))		2,873	-	2,348	-	1,787	-	2200	其他應付款(附註七)		91,931	4	99,592	5	58,887	4
1170	應收帳款淨額(附註六(二))		27,522	1	13,435	1	5,932	1	2230	當期所得稅負債		38,371	1	25,037	1	4,472	-
1180	應收帳款-關係人(附註六(二)及七)		50,574	2	70,638	4	-	-	2311	預收貨款(附註七)		-	-	-	-	52,088	3
1210	其他應收款-關係人(附註六(二)及七)		786	-	900	-	1,596	-				180,093	7	177,654	9	140,185	9
1310	存 貨(附註六(三))		66,143	3	79,907	4	76,515	5	非流動負債：								
1476	其他金融資產-流動(附註六(二))		1,992	-	2,234	-	1,021	-	2570	遞延所得稅負債(附註六(八))		124,945	5	110,442	6	86,216	6
1479	其他流動資產		2,165	-	701	-	2,441	-	2640	應計退休金負債(附註六(七))		841	-	47	-	164	-
			1,179,497	45	637,130	34	614,891	40	2660	遞延貨項-聯屬公司間利益		-	-	969	-	2,631	-
非流動資產：												125,786	5	111,458	6	89,011	6
1550	採用權益法之投資(附註六(四))		1,301,106	50	1,098,547	58	813,315	52	負債總計			305,879	12	289,112	15	229,196	15
1600	不動產、廠房及設備(附註六(五))		94,944	4	120,697	6	91,641	6	權益：(附註六(九))								
1840	遞延所得稅資產(附註六(八))		34,944	1	41,005	2	23,234	2	3110	普通股股本		744,172	29	611,516	32	369,501	24
1900	其他非流動資產		1,296	-	4,120	-	3,705	-	3200	資本公積-發行溢價		476,353	18	129,632	7	198,803	13
1920	存出保證金		1,532	-	1,411	-	1,194	-	保留盈餘：								
			1,433,822	55	1,265,780	66	933,089	60	3310	法定盈餘公積		138,946	5	100,987	5	81,495	5
								3320	特別盈餘公積		50,262	2	-	-	-	-	
								3350	未分配盈餘		924,411	35	821,925	43	688,021	44	
											1,113,619	42	922,912	48	769,516	49	
								3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(26,704)	(1)	(50,262)	(2)	(19,036)	(1)	
								權益總計			2,307,440	88	1,613,798	85	1,318,784	85	
資產總計		\$	2,613,319	100	1,902,910	100	1,547,980	100	負債及權益總計		\$	2,613,319	100	1,902,910	100	1,547,980	100

董事長：



經理人：



(請詳閱後附個體財務報告附註)

會計主管：



鑫禾科技股份有限公司

綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	102年度		101年度	
	金額	%	金額	%
4100 營業收入淨額(附註七)	\$ 833,041	100	709,978	100
5110 營業成本(附註六(三)、七及十二)	318,243	38	285,589	40
5900 營業毛利	514,798	62	424,389	60
營業費用(附註十二)：				
6100 推銷費用	31,353	4	28,207	4
6200 管理費用	68,882	8	65,823	9
6300 研究發展費用	51,579	6	57,660	8
	151,814	18	151,690	21
6900 營業淨利	362,984	44	272,699	39
營業外收入及支出				
7100 利息收入	4,191	1	3,491	-
7190 其他收入	1,242	-	1,836	-
7230 外幣兌換利益淨額	20,546	2	-	-
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	78,304	9	176,134	25
7590 其他支出	(80)	-	(85)	-
7630 外幣兌換損失淨額	-	-	(12,370)	(2)
	104,203	12	169,006	23
7900 稅前淨利	467,187	56	441,705	62
7950 減：所得稅費用(附註六(八))	72,774	9	48,133	7
8200 本期淨利	394,413	47	393,572	55
其他綜合損益：				
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	28,383	4	(37,621)	(5)
8360 確定福利計畫精算利益(損失)(附註六(七))	(905)	-	-	-
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅 (附註六(八))	4,671	1	(6,395)	(1)
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	22,807	3	(31,226)	(4)
8500 本期綜合損益總額	\$ 417,220	50	362,346	51
基本每股盈餘(元)(附註六(十))				
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 5.52		6.45	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 5.46		6.33	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



鑫禾科技股份有限公司

權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股 本	資本公積	保留盈餘			國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	權益總計
			法定盈餘 公 積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘		
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 369,501	198,803	81,495	-	688,021	(19,036)	1,318,784
盈餘指撥及分配：(註1)							
提列法定盈餘公積	-	-	19,492	-	(19,492)	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(36,951)	-	(36,951)
普通股股票股利	203,225	-	-	-	(203,225)	-	-
	203,225	-	19,492	-	(259,668)	-	(36,951)
資本公積配發股票股利	36,950	(36,950)	-	-	-	-	-
資本公積配發現金股利	-	(36,949)	-	-	-	-	(36,949)
本期淨利	-	-	-	-	393,572	-	393,572
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(31,226)	(31,226)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	393,572	(31,226)	362,346
股份基礎給付交易	1,840	4,728	-	-	-	-	6,568
民國一〇一年十二月三十一日餘額	611,516	129,632	100,987	-	821,925	(50,262)	1,613,798
盈餘指撥及分配：(註2)							
提列法定盈餘公積	-	-	37,959	-	(37,959)	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	50,262	(50,262)	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(135,303)	-	(135,303)
普通股股票股利	67,652	-	-	-	(67,652)	-	-
	67,652	-	37,959	50,262	(291,176)	-	(135,303)
本期淨利	-	-	-	-	394,413	-	394,413
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(751)	23,558	22,807
本期綜合損益總額	-	-	-	-	393,662	23,558	417,220
現金增資	65,004	346,721	-	-	-	-	411,725
民國一〇二年十二月三十一日餘額	\$ 744,172	476,353	138,946	50,262	924,411	(26,704)	2,307,440

註1：董監酬勞1,404千元及員工紅利13,157千元已於民國一〇〇年度綜合損益表中扣除，當年度估列數與實際配發之差異分別為(4)千元及0千元，已於實際分配之年度損益表中調整。

註2：董監酬勞2,733千元及員工紅利25,622千元已於民國一〇一年度綜合損益表中扣除。

董事長：



經理人：



(請詳閱後附個體財務報告附註)

會計主管：



鑫禾科技股份有限公司

現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	102年度	101年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 467,187	441,705
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目：		
折舊費用	33,887	25,641
攤銷費用	3,875	3,358
呆帳費用	149	37
利息費用	-	42
利息收入	(4,191)	(3,491)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失(利益)之份額	(78,304)	(176,134)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	-	101
其他	(788)	(1,661)
	(45,372)	(152,107)
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據及帳款(增加)減少	5,303	(78,739)
存貨(增加)減少	13,764	(3,392)
其他金融資產-流動(增加)減少	373	(1,240)
其他流動資產(增加)減少	(1,464)	1,740
	17,976	(81,631)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款增加(減少)	(3,234)	28,287
其他應付款增加(減少)	(7,661)	47,273
預收款項-關係人增加(減少)	-	(52,088)
應計退休金負債增加(減少)	(111)	(117)
	(11,006)	23,355
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	6,970	(58,276)
調整項目合計	(38,402)	(210,383)
營運產生之現金流入(流出)	428,785	231,322
收取之利息	4,060	3,518
支付之利息	-	(42)
支付之所得稅	(43,547)	(14,718)
營業活動之淨現金流入(流出)	389,298	220,080
投資活動之現金流量：		
取得採用權益法之投資	(95,872)	(146,720)
取得不動產、廠房及設備	(8,205)	(55,798)
處分不動產及設備	-	1,000
存出保證金增加	(121)	(217)
其他應收款-關係人減少	114	696
取得無形資產	(1,161)	(3,773)
投資活動之淨現金流入(流出)	(105,245)	(204,812)
籌資活動之現金流量：		
發放現金股利	(135,303)	(73,900)
現金增資	411,725	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	276,422	(73,900)
本期現金及約當現金存款增加(減少)數	560,475	(58,632)
期初現金及約當現金存款餘額	466,967	525,599
期末現金及約當現金存款餘額	\$ 1,027,442	466,967

董事長：



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：



會計主管：



鑫禾科技股份有限公司

個體財務報告附註

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

鑫禾科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國九十一年一月奉經濟部核准設立，註冊地址為新北市汐止區康寧街169巷29-1號10樓-1。本公司主要營業項目為樞紐組件之研發、製造及買賣。本公司股票於民國一〇二年六月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一〇三年一月二十三日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金管會認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國九十八年十一月發布國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為民國一〇二年一月一日(理事會於民國一〇〇年十二月將準則生效日延後至民國一〇四年一月一日，復於民國一〇二年十一月宣布刪除民國一〇四年一月一日為強制生效日之規定，以使財務報表編製者能有更充足之時間轉換至新規定，且尚未決定新生效日)。該準則業經金管會認可，惟企業不得提前採用，應採用國際會計準則第三十九號「金融工具」西元二〇〇九年版本之規定，且截至報導日止金管會尚未公布生效日。若本公司開始適用該準則，預期將會改變對個體財務報告金融資產之分類及衡量。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列經理事會新發布及修訂且對本公司可能攸關，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

發布日	新發布或條訂準則	主要修訂內容及可能影響	理事會發布之生效日
100.5.12	• 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	• 100.5.12發布一系列與合併、關聯企業及合資投資相關之新準則及修正條文，新準則提供單一控制模式以判斷及分析是否對被投資者(包括特殊目的個體)具控制能力。惟合併程序仍維持原規定及作法。另將聯合協議分為聯合營運(整合原聯合控制資產及聯合控制營運之概念)及合資(類似原聯合控制個體)，並刪除比例合併法。	102.1.1
101.6.28	• 國際財務報導準則第11號「聯合協議」 • 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」 • 國際會計準則第27號「單獨財務報表」之修正 • 國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正	• 101.6.28發布修訂條文闡明該等準則之過渡規定。 • 若採用上述規定，對本公司並無影響。	

鑫禾科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

<u>發布日</u>	<u>新發布或條訂準則</u>	<u>主要修訂內容及可能影響</u>	<u>理事會發布 之生效日</u>
100.5.12	國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	該準則將取代其他準則對金融及非金融項目公允價值衡量之規範，以整合為單一準則。 本公司可能須進一步分析，若採用前述規定，對哪些資產或負債之衡量將造成影響。另此修正亦可能增加公允價值之揭露資訊。	102.1.1
100.6.16	國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正	應分別表達可重分類至損益及不可重分類至損益之其他綜合損益項目。 若採用前述規定，將改變綜合損益表其他綜合損益項目之表達。	101.7.1
100.6.16	國際會計準則第19號「員工福利」之修正	主要係刪除緩衝區法，取消現行準則允許企業將所有確定福利義務及計畫資產變動立即認列於損益之選擇，另規定前期服務成本不再攤銷而應立即認列於損益。 若採用前述規定，對本公司並無影響。	102.1.1
102.5.29	國際會計準則第36號「資產減損」之修正	102.1.1生效之修正版本規定，當企業商譽或非確定耐用年限無形資產之金額具重大性時，須揭露各受攤現金產生單位可回收金額之關鍵假設。此規定修正為，僅於提列或迴轉減損損失時，始應揭露該等資訊。此外，新增以公允價值減出售成本為基礎計算可回收金額者，應揭露其公允價值等級及關鍵評價假設(第二或第三等級)之規定。 若採用前述規定，對本公司並無影響。	103.1.1， 得提前適用

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，及為轉換至金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則資產負債表。

(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」編製之首份年度個體財務報告。

鑫禾科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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)透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)；
- (2)確定福利負債，係依退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列。

2.功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以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。

(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。報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。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重新換算為功能性貨幣，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認列於其他綜合損益，其餘係認列為損益。

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功能性貨幣；除高度通貨膨脹經濟者外，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為功能性貨幣，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.預期於本公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。

鑫禾科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。

4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

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.預期將於本公司正常營業週期中清償者。

2.主要為交易目的而持有者。

3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。

4.本公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。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。

(五)現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、活期存款及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。

原始到期日在一年以內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及約當現金。

(六)金融工具

金融資產與金融負債係於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

本公司之金融資產分類為放款及應收款。

(1)放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項、其他應收款及存出保證金等金融資產。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下。

(2)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約(如利息或本金支付之延滯或不償付)、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

鑫禾科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

應收帳款之減損損失及回升係列報於營業費用。應收帳款以外金融資產之減損損失及回升係列報於營業外收入及支出項下。

(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幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

當非除列單一金融資產之整體時，本公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

2.金融負債

(1)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長短期借款、應付帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量，惟短期借款及應付款項之利息認列不具重大性之情況除外。未資本化為資產成本之利息費用列報於營業外收入及支出項下。

(2)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。

鑫禾科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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，並列報於營業外收入及支出項下。

(3)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司有法定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。

(4)財務保證合約

財務保證合約係指發行人於特定債務人到期無法依債務工具條款償還時，必須支付特定金額，以歸墊持有人損失之合約。

本公司發行且未指定為透過損益按公允價值衡量之財務保證合約，原始係以其公允價值減除直接可歸屬之交易成本衡量，後續則依下列孰高者衡量：(a)依國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」決定之合約義務金額；及(b)原始認列金額減除依收入會計政策認列之適當累計攤銷數後之餘額。

(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、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。此外，成本亦包含因外幣計價之不動產、廠房及設備採購。為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

鑫禾科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於營業外收入及支出。

2. 後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入本公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

3. 折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之個別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

租賃資產之折舊若可合理確認本公司將於租賃期間屆滿時取得所有權，則依其耐用年限提列；其餘租賃資產係依租賃期間及其耐用年限兩者較短者提列。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1) 機器設備2~8年

(2) 辦公及其他設備3~8年

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

(十) 租 賃

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。

(十一) 無形資產

1. 研究與發展

研究階段係指預期為獲取及瞭解嶄新的科學或技術知識而進行之活動，相關支出於發生時認列於損益。

發展階段之支出於同時符合下列所有條件時，認列為無形資產；未同時符合者，於發生時即認列於損益：

- (1) 完成無形資產之技術可行性已達成，將使該無形資產將可供使用或出售。
- (2) 意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。

鑫禾科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)有能力使用或出售該無形資產。

(4)無形資產將很有可能產生未來經濟效益。

(5)具充足之技術、財務及其他資源，以完成此項發展，並使用或出售該無形資產。

(6)歸屬於該無形資產發展階段之支出能可靠衡量。

資本化之發展階段支出以其成本減除累計攤銷及累計減損衡量之。

2.其他無形資產

本公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

3.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。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。

4.攤銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

除商譽及非確定耐用年限無形資產外，無形資產自達可供使用狀態起，電腦軟體成本依估計耐用年限一～三年採直線法攤銷，攤銷數認列於損益。

每年至少於財務年度結束日時檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

(十二)非金融資產減損

針對存貨、遞延所得稅資產及員工福利產生之資產以外之非金融資產，本公司於每一報導期間結束日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則本公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

本公司於每一報導期間結束日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

尚未可供使用之無形資產每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面金額之部分，認列減損損失。

鑫禾科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十三)收入認列

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。

(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損益項下之員工福利費用。

2.確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。本公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何未認列之前期服務成本及各項計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與本公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債殖利率於財務報導日之利率為主。

企業淨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有利時，認列資產係以任何未認列之前期服務成本，及未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於本公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對本公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分以直線法於福利之平均既得期間認列為損益。如福利立即既得，相關費用立即認列為損益。

民國一〇一年一月一日，金管會認可之國際財務報導準則轉換日，所有精算損益皆認列於保留盈餘。本公司所有確定福利計畫續後產生之精算損益立即認列於其他綜合損益。

本公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動、確定福利義務現值之變動、任何先前未認列之相關精算損益及前期服務成本。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

鑫禾科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，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

給與員工之股份基礎給付獎酬以給與日之公允價值，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。認列之酬勞成本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。

應給付予員工之股份增值權，係以該股份增值權之公允價值衡量後採現金交割者，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列費用並增加相對負債。相關負債於各報導日及交割日應予重新衡量，其公允價值之任何變動認列為損益項下之人事費用。

(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。

當期所得稅包括當年度課稅所得（損失）按報導日之法定稅率或實質性立法稅率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的調整。

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.因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。
- 3.商譽之原始認列。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

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。

鑫禾科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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，在很有可能有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。

(十七)企業合併

1.民國一〇一年一月一日(含)以後之收購

本公司於民國一〇一年一月一日(含)以後並未從事收購。

2.民國一〇一年一月一日以前之收購

於轉換至金管會認可之國際財務報導準則時，本公司選擇僅重編發生於民國一〇一年一月一日(含)以後之企業合併，對於民國一〇一年一月一日以前之收購，商譽之金額係依金管會民國九十八年一月十日發布之證券發行人財務報告編製準則及財團法人中華民國會計研究發展基金會公佈之各號財務會計準則公報及其解釋(以下簡稱先前一般公認會計原則)認列。

(十八)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紅利估計數。

(十九)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。

管理當局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，而對本個體財務報告已認列金額有重大影響情形。另，亦無假設及估計具有重大不確性而存有重大風險將於未來次一年度造成重大調整之情形。

鑫禾科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
零用金及庫存現金	\$ 100	100	80
支票及活期存款	402,228	197,367	170,069
定期存款	625,114	269,500	355,450
	<u>\$ 1,027,442</u>	<u>466,967</u>	<u>525,599</u>

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(十一)。

(二)應收票據、帳款及其他應收款

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
應收票據	\$ 2,873	2,348	1,787
應收帳款	78,299	84,127	5,949
其他應收款	2,778	3,134	2,617
減：備抵呆帳	(203)	(54)	(17)
	<u>\$ 83,747</u>	<u>89,555</u>	<u>10,336</u>
應收票據	<u>\$ 2,873</u>	<u>2,348</u>	<u>1,787</u>
應收帳款淨額	<u>\$ 27,522</u>	<u>13,435</u>	<u>5,932</u>
應收帳款－關係人	<u>\$ 50,574</u>	<u>70,638</u>	<u>-</u>
其他應收款－流動(帳列其他金融資產)	<u>\$ 1,992</u>	<u>2,234</u>	<u>1,021</u>
其他應收款－關係人	<u>\$ 786</u>	<u>900</u>	<u>1,596</u>

本公司未減損應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
120天以內	\$ 80,402	86,631	10,059
121~150天	1,737	1,694	119
151~240天	1,608	1,230	158
超過240天	-	-	-
	<u>\$ 83,747</u>	<u>89,555</u>	<u>10,336</u>

本公司民國一〇二年度及一〇一年度之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳均採集體評估之減損損失，其變動表如下：

	102年度	101年度
1月1日餘額	\$ 54	17
認列應收票據及帳款之減損損失(回轉利益)	149	37
12月31日餘額	<u>\$ 203</u>	<u>54</u>

鑫禾科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

應收票據及帳款之備抵呆帳係用於記錄壞帳費用，惟若本公司確信相關款項可能無法回收者，則於認為款項無法收回時，逕將備抵呆帳沖轉應收票據及帳款。本公司於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日之應收票據及帳款並無任何回收性減損。

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日止，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

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
原物料	\$ 65,739	79,286	76,328
在製品	64	384	1
製成品	<u>340</u>	<u>237</u>	<u>186</u>
	<u>\$ 66,143</u>	<u>79,907</u>	<u>76,515</u>

民國一〇二年度及民國一〇一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1,153千元及3,029千元。

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日止，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：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
子公司	<u>\$ 1,301,106</u>	<u>1,098,547</u>	<u>813,315</u>

請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註四(三)2說明。

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日止，本公司採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

鑫禾科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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：

	機器設備	辦公設備 及其他	待驗設備	合 計
成 本：				
民國102年1月1日餘額	\$ 185,249	2,853	60	188,162
增 添	1,400	109	6,696	8,205
處 分	(2,456)	(294)	-	(2,750)
重 分 類	1,375	-	(1,446)	(71)
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 185,568</u>	<u>2,668</u>	<u>5,310</u>	<u>193,546</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 129,671	3,659	2,896	136,226
增 添	9,101	-	46,697	55,798
處 分	(3,056)	(806)	-	(3,862)
重 分 類	49,533	-	(49,533)	-
民國101年12月31日餘額	<u>\$ 185,249</u>	<u>2,853</u>	<u>60</u>	<u>188,162</u>
折舊及減損損失：				
民國102年1月1日餘額	\$ 65,835	1,630	-	67,465
本年度折舊	33,411	476	-	33,887
處 分	(2,456)	(294)	-	(2,750)
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 96,790</u>	<u>1,812</u>	<u>-</u>	<u>98,602</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 42,762	1,823	-	44,585
本年度折舊	25,028	613	-	25,641
處 分	(1,955)	(806)	-	(2,761)
民國101年12月31日餘額	<u>\$ 65,835</u>	<u>1,630</u>	<u>-</u>	<u>67,465</u>
帳面價值：				
民國102年12月31日	<u>\$ 88,778</u>	<u>856</u>	<u>5,310</u>	<u>94,944</u>
民國101年12月31日	<u>\$ 119,414</u>	<u>1,223</u>	<u>60</u>	<u>120,697</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 86,909</u>	<u>1,836</u>	<u>2,896</u>	<u>91,641</u>

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日止，本公司之不動產、廠房及設備均未有提供作抵質押擔保之情形。

(六)營業租賃

係承租人營業租賃，本公司不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
一年內	\$ 6,888	6,653	5,753
一年至五年	4,614	750	4,214
五年以上	-	-	-
	<u>\$ 11,502</u>	<u>7,403</u>	<u>9,967</u>

鑫禾科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司以營業租賃承租數個辦公室及工廠廠房。租賃期間通常為一至五年，並附有於租期屆滿之續租權。

民國一〇二年度及一〇一年度營業租賃列報於損益之費用分別為10,724千元及9,616千元。

辦公室及工廠的租賃係併同於土地與建物之租賃簽訂。由於土地所有權並未移轉、支付予該建物之地主的租金定期調增至市場租金，及本公司未承擔該建物之剩餘價值，經判定該建物幾乎所有的風險及報酬均由地主承擔。依此，本公司認定該租賃係營業租賃。

(七)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：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
義務現值總計	\$ (1,901)	(970)	(960)
計畫資產之公允價值	1,060	923	796
已認列之確定福利義務負債	\$ (841)	(47)	(164)

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行政院勞工委員會勞工退休基金監理會(以下簡稱勞工退休基金監理會)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1,060千元。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，請詳行政院勞工委員會勞工退休基金監理會網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇二年度及一〇一年度確定福利義務現值變動如下：

	102年度	101年度
1月1日確定福利義務	\$ (970)	(960)
當期服務成本及利息	(26)	(10)
精算損(益)	(905)	-
12月31日確定福利義務	\$ (1,901)	(970)

鑫禾科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇二年度及一〇一年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	102年度	101年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 923	796
已提撥至計畫之金額	125	119
計畫資產預計報酬	17	17
精算(損)益	(5)	(9)
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 1,060</u>	<u>923</u>

(4)認列為損益之費用

本公司認列為損益之費用如下：

	102年度	101年度
利息成本	\$ 31	19
計畫資產預計報酬	(17)	(17)
	<u>\$ 14</u>	<u>2</u>
計畫資產實際報酬	<u>\$ 12</u>	<u>8</u>

(5)認列為其他綜合損益之精算損益

本公司民國一〇二年度及一〇一年度認列為其他綜合損益之精算損益如下：

	102年度	101年度
1月1日累積餘額	\$ -	-
本期認列	(905)	-
12月31日累積餘額	<u>\$ (905)</u>	<u>-</u>

(6)精算假設

本公司於財務報導結束日所使用之主要精算假設如下：

	102年度	101年度
折現率	2.00 %	1.75 %
計畫資產預期報酬	2.00 %	1.75 %
未來薪資增加	4.33 %	4.33 %

預期長期資產報酬率係以整體投資組合為基礎，而非加總個別資產類別之報酬。此一報酬率純粹以歷史報酬率為基礎，不作調整。

鑫禾科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(7)經驗調整之歷史資訊

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
確定福利義務之現值	\$ (1,901)	(970)	(960)
計畫資產之公允價值	1,060	923	796
確定福利義務淨負債	\$ (841)	(47)	(164)
確定福利計畫現值金額之經驗調整	\$ (211)	(79)	-
計畫資產公允價值金額之經驗調整	\$ (5)	(9)	-

本公司預計於民國一〇二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130千元。

- (8)計算確定福利義務現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定報導日相關精算假設，包含折現率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能影響本公司確定福利義務之金額。

民國一〇二年度報導日，本公司應計退休負債之帳面金額為841千元，當採用之折現率增減變動0.25%時，本公司認列之應計退休金負債將分別減少84千元或增加89千元。

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。

本公司民國一〇二年度及一〇一年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為4,762千元及4,102千元，已提撥至勞工保險局。

(八)所得稅

1.所得稅費用

- (1)本公司民國一〇二年度及一〇一年度費用(利益)明細如下：

	102年度	101年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 44,835	33,066
未分配盈餘加徵10%所得稅費用	8,841	-
調整前期之當期所得稅	3,211	2,211
	<u>56,887</u>	<u>35,277</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	15,873	16,165
未認列暫時性差異之變動	14	(3,309)
	<u>15,887</u>	<u>12,856</u>
所得稅費用	<u>\$ 72,774</u>	<u>48,133</u>

鑫禾科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)本公司民國一〇二年度及一〇一年度認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	102年度	101年度
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	\$ 4,825	(6,395)
確定福利計畫之精算(損)益	(154)	-
	<u>\$ 4,671</u>	<u>(6,395)</u>

(3)本公司民國一〇二年度及一〇一年度之所得稅費用(利益)與稅前淨利之關係調節如下：

	102年度	101年度
稅前淨利	<u>\$ 467,187</u>	<u>441,705</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 79,422	75,090
免稅所得	(25,680)	(27,488)
未認列暫時性差異之變動	14	(3,309)
前期低(高)估	3,211	2,211
未分配盈餘加徵10%	8,841	-
所得基本稅額	6,913	4,002
其 他	<u>53</u>	<u>(2,373)</u>
	<u>\$ 72,774</u>	<u>48,133</u>

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民國一〇二年度及一〇一年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	確定福利計畫	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	其 他	合 計
遞延所得稅負債：				
民國102年1月1日餘額	\$ -	-	110,442	110,442
借記/(貸記)損益表	-	-	14,503	14,503
民國102年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>124,945</u>	<u>124,945</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	-	86,216	86,216
借記/(貸記)損益表	-	-	24,226	24,226
民國101年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>110,442</u>	<u>110,442</u>

鑫禾科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	國外營運機構 財務報表換算			
	確定福利計畫	之兌換差額	其 他	合 計
遞延所得稅資產：				
民國102年1月1日餘額	\$ -	10,135	30,870	41,005
借記/(貸記)損益表	(33)	-	(1,351)	(1,384)
借記/(貸記)其他綜合損益	154	(4,825)	-	(4,671)
其 他	(6)	-	-	(6)
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 115</u>	<u>5,310</u>	<u>29,519</u>	<u>34,944</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	3,740	19,494	23,234
借記/(貸記)損益表	(6)	-	11,376	11,370
借記/(貸記)其他綜合損益	-	6,395	-	6,395
其 他	6	-	-	6
民國101年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>10,135</u>	<u>30,870</u>	<u>41,005</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一〇〇年度。

4.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
屬民國八十七年度以後 之未分配盈餘	\$ <u>924,411</u>	<u>821,925</u>	<u>688,021</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>97,449</u>	<u>93,394</u>	<u>128,844</u>

	102年度(預計)	101年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>14.00 %</u>	<u>14.00 %</u>

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第

10204562810號函規定處理之金額。

(九)資本及其他權益

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日，本公司額定股本總額分別為1,000,000千元、1,000,000千元及500,000千元，每股面額10元，分別為100,000千股、100,000千股及50,000千股。已發行股份分別為普通股74,417千股、61,152千股及36,950千股。所有已發行股份之股款均已收取。

1.普通股股本

本公司民國一〇一年六月二十五日經股東常會決議，以盈餘及資本公積配發現金股利每股2元，計73,900千元，及以資本公積、盈餘及員工紅利轉增資246,743千元，合計發行新股24,202千股，業已辦妥變更登記。

鑫禾科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇二年三月二十一日經董事會決議現金發行新股6,500千股，每股發行價格63.8元，減除發行成本後淨額為411,725千元。此項增資案業經金融監督管理委員會核准，並以民國一〇二年五月三十日為增資基準日，所有發行股份之股款均已收取，且相關法定登記程序已辦理完竣。

本公司民國一〇二年六月二十四日經股東常會決議，每股配發現金股利2元，計135,303千元，及以盈餘轉增資67,652千元，合計發行新股6,765千股，業已辦妥變更登記。

2. 資本公積

本公司之資本公積均為普通股發行溢價所產生。依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本或發放現金股利。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。

3. 保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- A. 提繳稅款；
- B. 彌補以往年度虧損；
- C. 提列百分之十法定盈餘公積，直至累積金額已達本公司資本總額為止；
- D. 視公司營運需要及法令規定酌提特別盈餘公積；
- E. 分配股東紅利，酌付董事及監察人酬勞及員工紅利；其分配基礎以年度總決算盈餘扣除第一款至第四款餘額，分派如下：董事及監察人酬勞不逾百分之一，員工紅利不低於百分之二；其餘額併同以往年度盈餘由董事會擬定盈餘分配案，提請股東常會決議分派之。

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

(1) 法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。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。

鑫禾科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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，本公司自民國一〇一年度通過股票上市案起，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；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，得就迴轉部份分派盈餘。

(3) 盈餘分配

A. 本公司民國一〇二年度及一〇一年度員工紅利估列金額分別為28,390千元及25,622千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為3,028千元及2,733千元，係以本公司民國一〇二年度及一〇一年度稅後淨利扣除10%法定盈餘公積，及依證券交易法提列或迴轉特別盈餘公積後之餘額，乘上本公司管理階層擬議之員工紅利及董監事酬勞分配比例，列報為民國一〇二年度及一〇一年度之營業成本或營業費用。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為實際分配年度之損益。

B. 本公司民國一〇二年六月二十四日及民國一〇一年六月二十五日股東常會決議民國一〇一年度及一〇〇年度盈餘分配案，有關分派之員工紅利及董監酬勞如下：

	101年度	100年度
員工紅利－股票紅利	\$ -	6,568
員工紅利－現金紅利	25,622	6,589
董監酬勞	2,733	1,400
	<u>\$ 28,355</u>	<u>14,557</u>

上述盈餘分配情形與本公司民國一〇一年度財務報告估列數並無差異，民國一〇〇年度盈餘實際配發情形與本公司財務報告認列金額之差異如下：

	100年度	
	股東會決議 實際配發情形	財務報告 認列之金額
員工紅利	\$ 13,157	13,157
董監酬勞	1,400	1,404
	<u>\$ 14,557</u>	<u>14,561</u>
		差異數
		-
		4
		4

本公司民國一〇〇年度員工紅利及董監酬勞實際配發情形與財務報告認列金額之差異，係因估列數與實際發放數有些微差異，差異數視為估計變動，列為民國一〇一年度之損益。

鑫禾科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

民國一〇二年度之員工紅利、董事監察人酬勞及分派予股東之股利，尚待董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站查詢，若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為民國一〇三年度之損益。

本公司分別於民國一〇二年六月二十四日及民國一〇一年六月二十五日經股東常會決議民國一〇一年度及一〇〇年度盈餘分配案，有關分派股利之金額如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
分派股利：		
現金	\$ 135,303	36,951
股票	<u>67,652</u>	<u>203,225</u>
	<u>\$ 202,955</u>	<u>240,176</u>

(十)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：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
基本每股盈餘：		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>394,413</u>	<u>393,572</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>71,479</u>	<u>61,062</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>5.52</u>	<u>6.45</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>394,413</u>	<u>393,572</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	71,479	61,062
具稀釋作用之潛在普通股之影響(千股)		
員工股票紅利之影響	<u>680</u>	<u>1,069</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>72,159</u>	<u>62,131</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>5.46</u>	<u>6.33</u>

鑫禾科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十一)金融工具

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
現金及約當現金	\$ 1,027,442	466,967	525,599
應收票據	2,873	2,348	1,787
應收帳款淨額	27,522	13,435	5,932
應收帳款－關係人	50,574	70,638	-
其他應收款－關係人	786	900	1,596
其他金融資產－流動	1,992	2,234	1,021
存出保證金	<u>1,532</u>	<u>1,411</u>	<u>1,194</u>
	<u>\$ 1,112,721</u>	<u>557,933</u>	<u>537,129</u>

(2)金融負債

應付帳款	\$ 49,791	53,025	24,738
其他應付款	91,931	99,592	58,887
當期所得稅負債	<u>38,371</u>	<u>25,037</u>	<u>4,472</u>
	<u>\$ 180,093</u>	<u>177,654</u>	<u>88,097</u>

2.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。民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日之最大信用暴險金額分別為1,112,721千元、557,933千元及537,129千元。

(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。民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日，應收帳款餘額分別有62%、82%及0%由一家主要客戶組成，使本公司有信用風險顯著集中之情形。

鑫禾科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.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
102年12月31日					
非衍生金融負債					
應付帳款	\$ 49,791	(49,791)	(49,791)	-	-
當期所得稅負債	38,371	(38,371)	(38,371)	-	-
其他應付款	22,823	(22,823)	(22,823)	-	-
	<u>\$ 110,985</u>	<u>(110,985)</u>	<u>(110,985)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
101年12月31日					
非衍生金融負債					
應付帳款	\$ 53,025	(53,025)	(53,025)	-	-
當期所得稅負債	25,037	(25,037)	(25,037)	-	-
其他應付款	30,737	(30,737)	(30,737)	-	-
	<u>\$ 108,799</u>	<u>(108,799)</u>	<u>(108,799)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
101年1月1日					
非衍生金融負債					
應付帳款	\$ 24,738	(24,738)	(24,738)	-	-
當期所得稅負債	4,472	(4,472)	(4,472)	-	-
其他應付款	26,279	(26,279)	(26,279)	-	-
	<u>\$ 55,489</u>	<u>(55,489)</u>	<u>(55,489)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

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。

4.匯率風險

(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：

		102.12.31			101.12.31			101.1.1		
		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	\$	7,247	美金/台幣 =29.805	216,001	8,018	美金/台幣 =29.04	232,840	2,464	美金/台幣 =30.275	74,588
非貨幣性項目										
美金		43,196	美金/台幣 =29.805	1,301,106	37,348	美金/台幣 =29.04	1,098,547	26,864	美金/台幣 =30.275	813,315

外幣單位：千元

鑫禾科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)敏感性分析

本公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及銀行存款、應收票據及帳款、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。於民國一〇二年及一〇一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，民國一〇二年度及一〇一年度之稅前淨利將分別減少或增加10,800千元及11,642千元，兩期分析係採用相同基礎。

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。

本公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日均無借款，故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，對本公司民國一〇二年度及一〇一年度之稅前淨利並無影響。

5.公允價值

(1)公允價值與帳面金額

本公司之管理階層認為本公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於本個體財務報告中，其帳面金額皆趨近於其公允價值。

(2)衡量公允價值所採用之評價技術及假設

本公司對金融資產及金融負債之公允價值，係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

(十二)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。

鑫禾科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。未符合集團基準信用評等之客戶僅得以預收基礎與本公司進行交易。

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呆帳。

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。

本公司設置有備抵呆帳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。截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日，本公司對子公司背書保證資訊請詳附註十三(一)2。

鑫禾科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日，本公司未動用之短期銀行融資額度分別為373,733千元、155,000千元及135,000千元。

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

本公司尚未動用借款借入資金，因而未產生現金流量風險。

(十三)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，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。

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日本公司之資產負債比例如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
負債總計	\$ 305,879	289,112	229,196
資產總計	2,613,319	1,902,910	1,547,980
負債比例	12 %	15 %	15 %

鑫禾科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)母子公司間關係

本公司之子公司明細如下：

	設立地	業主權益(持股%)		
		102.12.31	101.12.31	101.1.1
Million On International Co., Ltd. (MOI)	汶萊	100 %	100 %	100 %
Profit Earn International Co., Ltd. (Profit)	汶萊	100 %	100 %	100 %
Sinher (H.K.) Limited.	香港	100 %	100 %	100 %
Cingher (H.K.) Limited.	香港	100 %	100 %	100 %
Great Info International Co., Ltd. (Great Info)	汶萊	100 %	100 %	100 %
Top Trading Group Limited. (Top Trading)	汶萊	100 %	100 %	100 %
昆山萬禾精密電子有限公司 (昆山萬禾)	中國大陸	100 %	100 %	100 %
重慶雙禾科技有限公司(重慶雙禾)	中國大陸	100 %	100 %	100 %

(二)母公司與最終控制者

本公司為本公司及本公司之子公司之最終控制者。

(三)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：

	102年度	101年度
子公司	\$ <u>754,947</u>	<u>662,314</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呆帳費用。

2.進 貨

本公司向關係人進貨金額如下：

	102年度	101年度
子公司	\$ <u>1,312</u>	<u>7,740</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。

鑫禾科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.應收關係人帳款

本公司應收關係人帳款明細如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
子公司	\$ <u>50,574</u>	<u>70,638</u>	<u>-</u>

4.應付關係人帳款

本公司應付關係人帳款明細如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
子公司	\$ <u>1,294</u>	<u>397</u>	<u>137</u>

5.預收貨款

本公司預收關係人貨款明細如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
子公司	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>52,088</u>

6.財產交易

本公司於民國一〇二年度及一〇一年度出售固定資產及代採購固定資產予子公司，出售價款分別為1,071千元及4,261千元，出售利益分別為272千元及273千元，帳列營業外收入項下。截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日止，累積尚未收回款項分別為786千元、900千元及1,596千元，帳列其他應收款—關係人項下。

本公司於民國一〇二年度及一〇一年度向其他關係人購進模治具及耗材等，價款分別為11,680千元及12,965千元，帳列營業成本及研究發展費用，截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日止，尚未支付款項分別為4,763千元、3,461千元及3,899千元，帳列其他應付費用項下。

7.背書保證(單位：美金千元)

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
子公司	USD 12,700	11,000	10,000

8.租 賃

本公司向其他關係人承租辦公室，租金按月支付，民國一〇二年度及一〇一年度租金支出均為914千元。截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日止，上述價款業已全數付訖。

(四)主要管理階層人員薪酬

主要管理階層人員報酬包括：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
短期員工福利	\$ 19,906	17,414
退職後福利	381	368
	<u>\$ 20,287</u>	<u>17,782</u>

鑫禾科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

八、質押之資產：無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)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(六)。

(二)本公司對關係人提供保證之情形，請參見附註七。

(三)重大未認列之合約承諾：

截至民國一〇二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13,995千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	102年度			101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	63,998	85,401	149,399	59,235	85,275	144,510
勞健保費用	4,800	5,067	9,867	3,880	3,976	7,856
退休金費用	2,104	2,672	4,776	1,767	2,337	4,104
其他員工福利費用	3,258	1,808	5,066	2,961	1,807	4,768
折舊費用	32,549	1,338	33,887	24,138	1,503	25,641
攤銷費用	398	3,477	3,875	326	3,032	3,358

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二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：

外幣單位：千元

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否 為關 係人	本期最 高金額	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間	資金 貸與 性質	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵呆帳 金 額	擔 保 品 名稱 價值	對個別對象 資金貸與 限額(註1)	資金貸與 總限額 (註1)
1	昆山萬禾	重慶雙禾	其他應 收款	是	87,993 (RMB\$18,000) (註2)	87,993 (RMB\$18,000) (註2)	-	-	短期資金 融通	-	營運週轉	-	-	175,716	351,432

註1：依據昆山萬禾「資金貸與他人作業程序」，總貸與金額以不超過貸放時該公司淨值的百分之四十為限，與該公司有業務往來之公司或行號，個別貸與金額以不超過雙方間業務往來金額為限，所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。有短期融通資金必要之公司或行號，個別貸與金額以不超過該公司淨值百分之二十為限。

註2：係本公司董事會通過資金貸與總額度，截至報導日止，資金尚未實際匯出。

註3：係以財務報導結束日之匯率換算為新台幣。

鑫禾科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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3	692,232	447,075 (US\$15,000)	447,075 (US\$15,000)	318,914 (US\$10,700)	-	19.38 %	1,153,720	Y	N	Y
0	"	重慶雙禾	註3	692,232	298,050 (US\$10,000)	298,050 (US\$10,000)	59,610 (US\$2,000)	-	12.92 %	1,153,720	Y	N	Y
1	昆山萬禾	重慶雙禾	註3	263,574	7,333 (RMB1,500)	7,333 (RMB1,500)	7,333 (RMB1,500)	-	1.67 %	439,290	N	N	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，並應與本公司已為該公司背書保證金額合併計算。

註2：昆山萬禾對單一企業背書保證之限額以不超過昆山萬禾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昆山萬禾最近期財務報表淨值百分之五十為限；與昆山萬禾有業務往來者，對個別對象資金融通不得超過與昆山萬禾最近一個會計年度或當年度預計業務往來金額之百分之二十，並應與昆山萬禾已為該公司背書保證金額合併計算。

註3：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、關聯企業及合資控制部分)：無。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

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	佔進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	Great Info.	100%持股之孫公司	(銷貨)	(754,947)	(91) %	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	50,574	62 %	
Great Info	昆山萬禾	最終母公司相同	(銷貨)	(568,929)	(72) %	"	"	-	258,321	64 %	
"	重慶雙禾	"	"	(221,401)	(28) %	"	"	-	146,669	36 %	
"	本公司	母公司	進貨	754,947	100 %	"	"	-	-	- %	
昆山萬禾	Great Info.	最終母公司相同	"	568,929	64 %	"	"	一般進貨90~120天	(258,321)	(69) %	
重慶雙禾	"	"	"	221,401	58 %	"	"	-	(146,669)	(54) %	

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額(註1)	提列備抵呆帳金額	備註
					金額	處理方式			
Great Info	昆山萬禾	最終母公司相同	258,321	1.95	-	-	-	-	
"	重慶雙禾	"	146,669	2.57	-	-	21,754	-	

註1：係截至報導日之資料。

9. 從事衍生性商品交易：無。

鑫禾科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

本公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

外幣單位：千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期歸列之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
本公司	MOI Profit	波策	一般投資業	\$ 590,418	494,546	19,800,000	100%	1,189,817	58,639	58,328	子公司
"	合計			\$ 590,418	494,546	-	100%	111,289	19,976	19,976	"
MOI	Sinher (H.K.) Limited	香港	一般投資業	\$ 319,176	319,176	10,600,000	100%	881,628	19,499	19,499	孫公司
"	Cingher (H.K.) Limited	香港	"	(USD10,600)	(USD10,600)	9,200,000	100%	(USD29,580)	(USD657)	(USD657)	"
"	合計			\$ 590,418	494,546	-	-	294,515	39,141	39,141	"
Profit	Great Info	波策	樞紐組件之銷售	USD -	USD -	-	100%	(USD9,881)	(USD1,318)	(USD1,318)	"
"	Top Trading	波策	樞紐組件之銷售	USD -	USD -	-	100%	111,289	19,976	19,976	"
								(USD3,734)	(USD673)	(USD673)	"

(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	截至本期止已匯回投資收益
昆山萬禾	樞紐組件之製造及銷售	319,176 (USD10,600)	註1	319,176 (USD10,600)	-	319,176 (USD10,600)	19,500 (USD657)	100.00%	19,500 (USD657)	881,554 (USD29,577)	-
重慶雙禾	"	271,242 (USD9,200)	"	175,370 (USD6,000)	95,872	271,242 (USD9,200)	39,142 (USD1,318)	100.00%	39,142 (USD1,318)	294,495 (USD9,881)	-

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，以民國一〇二年度平均匯率換算為新台幣。

2.轉投資大陸地區限額

公司名稱	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
本公司	590,418 (USD19,800千元)	590,418 (USD19,800千元)	1,384,464

3.重大交易事項：

本公司民國一〇二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」之說明。

十四、部門資訊

請詳民國一〇二年度合併財務報告。

十五、首次採用國際財務報導準則

本公司民國一〇一年十二月三十一日之財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則所編製。

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年度之比較個體財務報告、民國一〇一年十二月三十一日資產負債表及民國一〇一年一月一日(本公司之轉換日)初始國際財務報導準則資產負債表。

鑫禾科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

於編製民國一〇一一年度相關報告時，本公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則(亦稱IFRSs)對本公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。

(一)資產負債表項目之調節

	101.12.31			101.1.1		
	先前之 一般公認 會計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之 一般公認 會計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
資 產						
現金及約當現金	\$ 466,967	-	466,967	525,599	-	525,599
應收票據及帳款	86,421	-	86,421	7,719	-	7,719
其他金融資產	3,134	-	3,134	2,617	-	2,617
存 貨	79,907	-	79,907	76,515	-	76,515
遞延所得稅資產及 其他流動資產	<u>31,571</u>	<u>(30,870)</u>	<u>701</u>	<u>21,901</u>	<u>(19,460)</u>	<u>2,441</u>
	<u>668,000</u>	<u>(30,870)</u>	<u>637,130</u>	<u>634,351</u>	<u>(19,460)</u>	<u>614,891</u>
其他投資，包含衍生性：						
採用權益法之投資	1,084,588	13,959	1,098,547	813,315	-	813,315
不動產、廠房及設備	120,697	-	120,697	91,641	-	91,641
無形資產	-	4,120	4,120	-	3,705	3,705
遞延所得稅資產	-	41,005	41,005	-	23,234	23,234
其他資產	<u>5,613</u>	<u>(4,202)</u>	<u>1,411</u>	<u>4,899</u>	<u>(3,705)</u>	<u>1,194</u>
	<u>1,210,898</u>	<u>54,882</u>	<u>1,265,780</u>	<u>909,855</u>	<u>23,234</u>	<u>933,089</u>
資產總計	<u>\$ 1,878,898</u>	<u>24,012</u>	<u>1,902,910</u>	<u>1,544,206</u>	<u>3,774</u>	<u>1,547,980</u>
負 債						
應付帳款	\$ 53,025	-	53,025	24,738	-	24,738
當期所得稅負債	25,031	6	25,037	4,472	-	4,472
應付費用及其他流動負債	<u>99,592</u>	<u>-</u>	<u>99,592</u>	<u>110,975</u>	<u>-</u>	<u>110,975</u>
	<u>177,648</u>	<u>6</u>	<u>177,654</u>	<u>140,185</u>	<u>-</u>	<u>140,185</u>
遞延所得稅負債	100,307	10,135	110,442	82,442	3,774	86,216
其他非流動負債	<u>969</u>	<u>47</u>	<u>1,016</u>	<u>2,631</u>	<u>164</u>	<u>2,795</u>
	<u>101,276</u>	<u>10,182</u>	<u>111,458</u>	<u>85,073</u>	<u>3,938</u>	<u>89,011</u>
負債總計	<u>278,924</u>	<u>10,188</u>	<u>289,112</u>	<u>225,258</u>	<u>3,938</u>	<u>229,196</u>
普通股股本	611,516	-	611,516	369,501	-	369,501
資本公積	129,632	-	129,632	198,803	-	198,803
未分配盈餘	909,088	13,824	922,912	769,680	(164)	769,516
其他權益	<u>(50,262)</u>	<u>-</u>	<u>(50,262)</u>	<u>(19,036)</u>	<u>-</u>	<u>(19,036)</u>
權益合計	<u>1,599,974</u>	<u>13,824</u>	<u>1,613,798</u>	<u>1,318,948</u>	<u>(164)</u>	<u>1,318,784</u>
負債及權益總計	<u>\$ 1,878,898</u>	<u>24,012</u>	<u>1,902,910</u>	<u>1,544,206</u>	<u>3,774</u>	<u>1,547,980</u>

鑫禾科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)綜合損益表項目之調節

	101年度		
	先前之 一般公認 會計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
營業收入	\$ 709,978	-	709,978
營業成本	(285,589)	-	(285,589)
營業毛利	424,389	-	424,389
營業費用：			
推銷費用	(28,242)	35	(28,207)
管理費用	(65,823)	-	(65,823)
研發費用	(57,660)	-	(57,660)
	(151,725)	35	(151,690)
營業利益	272,664	35	272,699
營業外收入及支出：			
利息收入	3,491	-	3,491
其他收入	1,836	-	1,836
採用權益法之子公司、關聯企業及 合資損益之份額	162,175	13,959	176,134
其他支出	(85)	-	(85)
外幣兌換損失淨額	(12,370)	-	(12,370)
	155,047	13,959	169,006
稅前淨利	427,711	13,994	441,705
所得稅費用	(48,127)	(6)	(48,133)
本期淨利	\$ 379,584	13,988	393,572
其他綜合損益：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額			\$ (37,621)
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅			6,395
本期其他綜合(損)益(稅後淨額)			(31,226)
本期綜合損益總額			\$ 362,346
每股盈餘			
基本每股盈餘(元)	\$ 6.22	0.23	6.45
稀釋每股盈餘(元)	\$ 6.11	0.22	6.33

(三)現金流量表之重大調整

本公司民國一〇一年十二月三十一日及一月一日依先前一般公認會計原則編製之現金流量表與依金管會認可之國際財務報導準則編製者，並無重大差異。

鑫禾科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(四)調節說明

- 1.本公司於所得稅估列時，考量各項投資抵減及暫時性差異等因素估列之遞延所得稅資產及負債，依IFRSs規定應分類為非流動資產及非流動負債項下，並考量各項遞延所得稅資產及負債之法定租稅抵銷權及預期實現年度，重新分類之；依此，本公司於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日將依我國會計準則原分類流動資產項下之遞延所得稅資產重分類至非流動資產項下之金額分別為19,460千元及30,870千元，原以淨額表達之遞延所得稅資產及負債依預期實現年度重新分類為遞延所得稅負債—非流動之金額分別為3,774千元及10,135千元。
- 2.本公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策係將所有精算損益認列於其他綜合損益。依先前一般公認會計原則，本公司係依員工剩餘服務期間將精算損益認列於損益。轉換日，所有先前未認列之累積精算損益均認列於保留盈餘，並於以前年度之綜合損益表迴轉之。另，因金管會認可之國際財務報導準則不再將未認列過渡性淨給付義務及未認列退休金利益分年攤提，茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年度</u>	
綜合損益表		
營業成本	\$	-
推銷費用		35
管理費用		-
確定福利計畫精算損失		-
所得稅前調整數	\$	<u>35</u>
	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
資產負債表		
預付退休金(帳列其他資產)	\$	(82)
應計退休金負債		(47)
當期所得稅負債		(6)
保留盈餘調整數	\$	<u>(135)</u>
		<u>(164)</u>

- 3.集團內部交易之未實現損益，其遞延所得稅資產或負債適用之稅率

原依先前一般公認會計原則對於母子公司間交易產生之未實現損益相關之遞延所得稅資產或負債應適用之稅率應採買方稅率或賣方稅率並無明文規定，本公司係採賣方稅率計算之。採用IFRSs後，依IAS12規定，於合併財務報表中，暫時性差異係藉由比較合併財務報表中資產及負債之帳面金額與適當之課稅基礎所決定。因此

鑫禾科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

對於因集團內部交易產生之未實現損益，應採用買方稅率計算衡量其遞延所得稅資產或負債。惟個體財務報表應以賣方稅率計算，且個體財務報表損益計算結果應與合併財務報表一致，因此於個體財務報表將買賣方稅率差異數調整於採用權益法之投資及其投資損益。彙總該變動民國一〇一年十二月三十一日應認列採用權益法之投資、採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益之份額及保留盈餘之金額為13,959千元。

- 4.本公司有關電腦軟體成本之分類，原依先前一般公認會計原則分類為遞延費用之資產依IFRSs重分類為無形資產，民國一〇一年一月一日及十二月三十一日之金額分別為3,705千元及4,120千元。

鑫禾科技股份有限公司

董事長兼總經理：蘇鴻