股票代碼：1586

# 和勤精機股份有限公司及子公司

# 合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇二及一〇一年第一季

地址：彰化縣埔鹽鄉南新村好金路三巷二十八之一號

電話：（〇四）八六五五七〇二

# §目　　錄§


| 項目 | 頁次 | 財務報表附註編號 |
|---|---|---|
| 一、封　　面 | 1 | - |
| 二、目　　錄 | 2 | - |
| 三、會計師核閱報告 | 3 | - |
| 四、合併資產負債表 | 4 | - |
| 五、合併綜合損益表 | 5～6 | - |
| 六、合併權益變動表 | 7 | - |
| 七、合併現金流量表 | 8～9 | - |
| 八、合併財務報告附註 | | |
| (一) 公司沿革 | 10 | 一 |
| (二) 通過財務報告之日期及程序 | 10 | 二 |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 10～11 | 三 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 11～21 | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 21～22 | 五 |
| (六) 重要會計科目之說明 | 22～42 | 六～二二 |
| (七) 關係人交易 | 42 | 二三 |
| (八) 質押之資產 | 43 | 二四 |
| (九) 重大或有事項及未認列之合約承諾 | 43 | 二五 |
| (十) 重大之災害損失 | - | - |
| (十一) 重大之期後事項 | - | - |
| (十二) 其　　他 | 43 | 二六 |
| (十三) 附註揭露事項 | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 44 | 二七 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 44 | 二七 |
| 3. 大陸投資資訊 | 44～45 | 二七 |
| (十四) 部門資訊 | 45 | 二八 |
| (十五) 首次採用國際財務報導準則 | 46～52 | 二九 |

會計師核閱報告

和勤精機股份有限公司　公鑒：

和勤精機股份有限公司及子公司民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及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三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，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

如合併財務報表附註四所述，列入合併財務報表之子公司 CFTC Precision Sdn. Bhd.之財務報表及附註揭露相關資訊，係以該公司同期間未經會計師核閱之財務報表所編製。其民國一〇二年及一〇一年三月三十一日之資產總額分別為新台幣（以下同）41,108 仟元及 67,890 仟元，分別占合併資產總額 3%及 4%；負債總額分別為 6,030 仟元及 47,501 仟元，分別占合併負債總額 1%及 8%；其民國一〇二年及一〇一年第一季之綜合損失分別為 6,919 仟元及 2,566 仟元，分別占合併綜合損益總額之(26%)及 11%。

依本會計師核閱結果，除上段所述該公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師　曾　棟　鋆　　會計師　蔣　淑　菁

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

中　華　民　國　一〇二　年　五　月　十三　日

和勤精機股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇二年三月三十一日暨民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元，惟每股面額為元

| 代碼 | 資產 | 一〇二年三月三十一日 金額 | % | 一〇一年十二月三十一日 金額 | % | 一〇一年三月三十一日 金額 | % | 一〇一年一月一日 金額 | % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 流動資產 | | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金（附註六） | $ 271,911 | 17 | $ 235,795 | 16 | $ 294,380 | 18 | $ 255,455 | 16 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註四及七） | 55 | - | - | - | - | - | - | - |
| 1151 | 應收票據（附註四） | 12,538 | 1 | 8,986 | 1 | 11,891 | 1 | 13,288 | 1 |
| 1170 | 應收帳款淨額（附註四、五及九） | 352,481 | 22 | 321,674 | 21 | 288,257 | 18 | 283,042 | 17 |
| 1200 | 其他應收款 | 4,364 | - | 9,861 | 1 | 26,645 | 2 | 32,646 | 2 |
| 1220 | 當期所得稅資產（附註四及十八） | 16 | - | 16 | - | - | - | - | - |
| 130X | 存　　貨（附註四及十） | 200,100 | 13 | 203,162 | 13 | 220,927 | 14 | 257,942 | 16 |
| 1410 | 預付款項 | 113,487 | 7 | 111,080 | 7 | 97,509 | 6 | 83,034 | 5 |
| 1470 | 其他流動資產（附註四、十二及二四） | 2,910 | - | 2,493 | - | 2,735 | - | 2,260 | - |
| 11XX | 流動資產總計 | 957,862 | 60 | 893,067 | 59 | 942,344 | 59 | 927,667 | 57 |
| | 非流動資產 | | | | | | | | |
| 1546 | 無活絡市場之債券投資－非流動（附註六、八及二四） | - | - | 4,042 | - | 4,042 | - | 4,042 | - |
| 1600 | 不動產、廠房及設備（附註四、十一及二四） | 536,168 | 33 | 519,060 | 34 | 520,203 | 32 | 543,730 | 34 |
| 1801 | 電腦軟體（附註四） | 4,485 | - | 4,853 | - | 5,575 | - | 2,520 | - |
| 1840 | 遞延所得稅資產（附註四、五及十八） | 25,469 | 2 | 24,834 | 2 | 27,418 | 2 | 25,197 | 2 |
| 1915 | 預付設備款 | 46,100 | 3 | 40,550 | 3 | 71,658 | 4 | 73,720 | 4 |
| 1920 | 存出保證金（附註二十） | 3,597 | - | 3,688 | - | 8,028 | 1 | 13,276 | 1 |
| 1975 | 預付退休金－非流動（附註四及十五） | 11,998 | 1 | 11,828 | 1 | 12,363 | 1 | 12,151 | 1 |
| 1985 | 長期預付租賃款（附註四、十二及二四） | 16,892 | 1 | 16,556 | 1 | 17,144 | 1 | 17,516 | 1 |
| 15XX | 非流動資產總計 | 644,709 | 40 | 625,411 | 41 | 666,431 | 41 | 692,152 | 43 |
| 1XXX | 資　產　總　計 | $ 1,602,571 | 100 | $ 1,518,478 | 100 | $ 1,608,775 | 100 | $ 1,619,819 | 100 |

| 代碼 | 負債及權益 | 一〇二年三月三十一日 金額 | % | 一〇一年十二月三十一日 金額 | % | 一〇一年三月三十一日 金額 | % | 一〇一年一月一日 金額 | % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 流動負債 | | | | | | | | |
| 2102 | 短期銀行借款（附註十三及二四） | 242,042 | 15 | 184,026 | 12 | 243,439 | 15 | 281,735 | 17 |
| 2110 | 應付短期票券（附註十三） | 50,000 | 3 | 30,000 | 2 | 50,000 | 3 | 50,000 | 3 |
| 2150 | 應付票據 | 1,703 | - | 34,986 | 3 | 30,796 | 2 | 38,843 | 2 |
| 2170 | 應付帳款 | 101,614 | 7 | 62,957 | 4 | 43,657 | 3 | 64,732 | 4 |
| 2200 | 其他應付款（附註十四） | 145,877 | 9 | 155,274 | 10 | 114,194 | 7 | 127,384 | 8 |
| 2230 | 當期所得稅負債（附註四及十八） | 2,159 | - | - | - | 12,672 | 1 | 12,240 | 1 |
| 2320 | 一年內到期長期銀行借款（附註十三） | 4,765 | - | 14,361 | 1 | 24,395 | 1 | 24,894 | 2 |
| 2399 | 其他流動負債 | 13,813 | 1 | 14,856 | 1 | 17,324 | 1 | 7,450 | 1 |
| 21XX | 流動負債總計 | 561,973 | 35 | 496,460 | 33 | 536,477 | 33 | 607,278 | 38 |
| | 非流動負債 | | | | | | | | |
| 2541 | 長期銀行借款（附註十三） | - | - | 1,134 | - | 9,640 | 1 | 16,048 | 1 |
| 2570 | 遞延所得稅負債（附註四、五及十八） | 32,023 | 2 | 28,622 | 2 | 32,254 | 2 | 38,001 | 2 |
| 2645 | 存入保證金 | 100 | - | 100 | - | 100 | - | 100 | - |
| 25XX | 非流動負債總計 | 32,123 | 2 | 29,856 | 2 | 41,994 | 3 | 54,149 | 3 |
| 2XXX | 負債總計 | 594,096 | 37 | 526,316 | 35 | 578,471 | 36 | 661,427 | 41 |
| | 權　益 | | | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本－每股面額 10 元；額定 50,000 仟股，發行一〇二年 46,643 仟股，一〇一年 46,643 仟股 | 466,433 | 29 | 466,433 | 31 | 466,433 | 29 | 414,533 | 26 |
| | 資本公積 | | | | | | | | |
| 3210 | 發行溢價 | 215,053 | 13 | 215,053 | 14 | 215,053 | 13 | 170,938 | 10 |
| 3220 | 庫藏股票交易 | 90 | - | 90 | - | 90 | - | 90 | - |
| | 保留盈餘 | | | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 69,805 | 5 | 69,805 | 4 | 66,838 | 4 | 66,838 | 4 |
| 3320 | 特別盈餘公積 | 52,050 | 3 | - | - | - | - | - | - |
| 3350 | 未分配盈餘 | 242,043 | 15 | 286,049 | 19 | 293,120 | 19 | 305,993 | 19 |
| | 其他權益 | | | | | | | | |
| 3410 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | ( 3,106 ) | - | ( 21,384 ) | ( 1 ) | ( 11,230 ) | ( 1 ) | - | - |
| 3500 | 庫藏股票 | ( 33,893 ) | ( 2 ) | ( 23,884 ) | ( 2 ) | - | - | - | - |
| 3XXX | 權益總計 | 1,008,475 | 63 | 992,162 | 65 | 1,030,304 | 64 | 958,392 | 59 |
| | 負債與權益總計 | $ 1,602,571 | 100 | $ 1,518,478 | 100 | $ 1,608,775 | 100 | $ 1,619,819 | 100 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分

（參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年五月十三日核閱報告）

董事長：邱東和　　經理人：饒國財　　會計主管：賴慧玲

和勤精機股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘（損失）為元

| 代碼 | | 一〇二年第一季 金額 | 一〇二年第一季 % | 一〇一年第一季 金額 | 一〇一年第一季 % |
|---|---|---|---|---|---|
| 4000 | 營業收入淨額（附註四） | $ 291,939 | 100 | $ 250,511 | 100 |
| 5000 | 營業成本（附註十、十七及二三） | 246,333 | 84 | 230,091 | 92 |
| 5900 | 營業毛利 | 45,606 | 16 | 20,420 | 8 |
| | 營業費用（附註十七及二三） | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 9,873 | 3 | 7,944 | 3 |
| 6200 | 管理費用 | 23,445 | 8 | 21,357 | 9 |
| 6300 | 研究發展費用 | 7,111 | 3 | 5,599 | 2 |
| 6000 | 營業費用合計 | 40,429 | 14 | 34,900 | 14 |
| 6900 | 營業淨利（損） | 5,177 | 2 | ( 14,480) | ( 6) |
| | 營業外收入及支出 | | | | |
| 7190 | 其他收入（附註十七） | 2,868 | 1 | 7,864 | 3 |
| 7210 | 處分不動產、廠房及設備利益（附註四） | 749 | - | 896 | - |
| 7230 | 外幣兌換利益（附註四） | 4,097 | 2 | - | - |
| 7235 | 透過損益按公允價值衡量之金融商品利益（附註四） | 55 | - | - | - |
| 7510 | 利息費用 | ( 1,837) | ( 1) | ( 3,175) | ( 1) |
| 7590 | 什項支出 | ( 1,246) | - | ( 1,233) | - |
| 7630 | 外幣兌換損失（附註四） | - | - | ( 8,643) | ( 3) |
| 7000 | 營業外收入及支出合計 | 4,686 | 2 | ( 4,291) | ( 1) |

（接次頁）

（承前頁）

| 代碼 | | 一〇二年第一季 金額 | 一〇二年第一季 % | 一〇一年第一季 金額 | 一〇一年第一季 % |
|---|---|---|---|---|---|
| 7900 | 稅前淨利（損） | $ 9,863 | 4 | ($ 18,771) | ( 7) |
| 7950 | 所得稅費用（利益）（附註四及十八） | 1,819 | 1 | ( 5,898) | ( 2) |
| 8200 | 本期淨利（損） | 8,044 | 3 | ( 12,873) | ( 5) |
| | 其他綜合損益 | | | | |
| 8310 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 22,023 | 7 | ( 13,530) | ( 6) |
| 8399 | 與其他綜合損益組成部分之相關所得稅（費用）利益（附註十八） | ( 3,745) | ( 1) | 2,300 | 1 |
| 8300 | 本期其他綜合損益 | 18,278 | 6 | ( 11,230) | ( 5) |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | $ 26,322 | 9 | ($ 24,103) | ( 10) |
| | 每股盈餘（損失）（附註十九） | | | | |
| 9710 | 基本 | $ 0.17 | | ($ 0.28) | |
| 9810 | 稀釋 | $ 0.17 | | ($ 0.28) | |

後附之附註係本合併財務報告之一部分

（參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年五月十三日核閱報告）

董事長：邱東和　　經理人：饒國財　　會計主管：賴慧玲

和勤精機股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

| 代碼 | | 普通股股本 | 資本公積（附註十六）股本溢價 | 資本公積（附註十六）庫藏股票交易 | 保留盈餘（附註十六）法定盈餘公積 | 保留盈餘（附註十六）特別盈餘公積 | 保留盈餘（附註十六）未分配盈餘 | 其他權益（附註四） | 庫藏股票（附註十六） | 權益總計 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| A1 | 一〇一年初餘額 | $ 414,533 | $ 170,938 | $ 90 | $ 66,838 | $ - | $ 305,993 | $ - | $ - | $ 958,392 |
| D1 | 一〇一年第一季淨損 | - | - | - | - | - | ( 12,873) | - | - | ( 12,873) |
| D3 | 一〇一年第一季稅後其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | ( 11,230) | - | ( 11,230) |
| D5 | 一〇一年第一季綜合損益總額 | - | - | - | - | - | ( 12,873) | ( 11,230) | - | ( 24,103) |
| E1 | 現金增資 | 51,900 | 44,115 | - | - | - | - | - | - | 96,015 |
| Z1 | 一〇一年三月底餘額 | $ 466,433 | $ 215,053 | $ 90 | $ 66,838 | $ - | $ 293,120 | ($ 11,230) | $ - | $1,030,304 |
| A1 | 一〇二年初餘額 | $ 466,433 | $ 215,053 | $ 90 | $ 69,805 | $ 52,050 | $ 233,999 | ($ 21,384) | ($ 23,884) | $ 992,162 |
| D1 | 一〇二年第一季淨利 | - | - | - | - | - | 8,044 | - | - | 8,044 |
| D3 | 一〇二年第一季稅後其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | 18,278 | - | 18,278 |
| D5 | 一〇二年第一季綜合損益總額 | - | - | - | - | - | 8,044 | 18,278 | - | 26,322 |
| L1 | 購入庫藏股票 | - | - | - | - | - | - | - | ( 10,009) | ( 10,009) |
| Z1 | 一〇二年三月底餘額 | $ 466,433 | $ 215,053 | $ 90 | $ 69,805 | $ 52,050 | $ 242,043 | ($ 3,106) | ($ 33,893) | $1,008,475 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分

（參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年五月十三日核閱報告）

董事長：邱東和　　經理人：饒國財　　會計主管：賴慧玲

和勤精機股份有限公司及子公司

合 併 現 金 流 量 表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

| 代　碼 | | 一〇二年第一季 | 一〇一年第一季 |
|---|---|---|---|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | 稅前淨利（損） | $ 9,863 | ($ 18,771) |
| | 不影響現金流量之收益費損項目 | | |
| A20100 | 折舊費用 | 23,035 | 23,271 |
| A20200 | 攤銷費用 | 393 | 263 |
| A20300 | 呆帳費用提列數 | 4 | 568 |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益 | ( 55) | - |
| A20900 | 利息費用 | 1,837 | 3,175 |
| A21200 | 利息收入 | ( 67) | ( 83) |
| A22500 | 處分及報廢不動產、廠房及設備淨利益 | ( 749) | ( 896) |
| A23700 | 非金融資產減損損失 | 1,305 | 896 |
| A24100 | 外幣兌換損失（利益）淨額 | ( 2,397) | 848 |
| A29900 | 預付費用攤銷 | 3,119 | 6,635 |
| A29900 | 淨退休金成本 | ( 170) | ( 212) |
| A29900 | 預付租賃款項攤銷 | 110 | 111 |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數 | | |
| A31130 | 應收票據減少（增加） | ( 3,362) | 1,288 |
| A31150 | 應收帳款增加 | ( 22,080) | ( 9,501) |
| A31180 | 其他應收款減少 | 5,801 | 5,460 |
| A31200 | 存貨減少 | 6,249 | 32,613 |
| A31230 | 預付款項增加 | ( 2,483) | ( 22,841) |
| A31240 | 其他流動資產增加 | ( 417) | ( 475) |
| A32130 | 應付票據減少 | ( 33,283) | ( 8,047) |
| A32150 | 應付帳款增加（減少） | 36,726 | ( 19,769) |
| A32180 | 其他應付款減少 | ( 9,840) | ( 11,014) |
| A32230 | 其他流動負債增加（減少） | ( 1,187) | 9,953 |
| A33000 | 營運產生之現金流入（出） | 12,352 | ( 6,528) |
| A33300 | 支付之利息 | ( 1,437) | ( 2,519) |
| A33500 | 返還（支付）之所得稅 | ( 3) | 158 |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入（出） | 10,912 | ( 8,889) |

（接次頁）

（承前頁）

| 代　碼 | | 一〇二年第一季 | 一〇一年第一季 |
|---|---|---|---|
| | 投資活動之現金流量 | | |
| B00700 | 出售無活絡市場之債券投資價款 | $ 4,042 | $ 5,032 |
| B02700 | 取得不動產、廠房及設備 | ( 16,479) | ( 2,469) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款 | 877 | 1,625 |
| B03800 | 存出保證金減少 | 106 | - |
| B04500 | 取得電腦軟體 | - | ( 3,344) |
| B07100 | 預付設備款增加 | ( 17,689) | ( 9,297) |
| BBBB | 投資活動之淨現金流出 | ( 29,143) | ( 8,453) |
| | 籌資活動之現金流量 | | |
| C00200 | 短期銀行借款增加（減少） | 53,535 | ( 32,163) |
| C00500 | 應付短期票券增加 | 20,000 | - |
| C01700 | 償還長期銀行借款 | ( 10,987) | ( 6,317) |
| C04600 | 現金增資 | - | 96,015 |
| C04900 | 購買庫藏股票 | ( 10,009) | - |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流入 | 52,539 | 57,535 |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | 1,808 | ( 1,268) |
| EEEE | 本期現金及約當現金增加數 | 36,116 | 38,925 |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額 | 235,795 | 255,455 |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額 | $ 271,911 | $ 294,380 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分

（參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年五月十三日核閱報告）

董事長：邱東和　　經理人：饒國財　　會計主管：賴慧玲

和勤精機股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇二及一〇一年第一季

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

（金額除另予註明外，為新台幣及外幣仟元）

一、公司沿革

和勤精機股份有限公司（以下稱「本公司」）設立於八十一年十一月，主要經營各種五金零件、機械五金零件、模具零件等之製造加工及買賣業務。

本公司於九十七年八月十八日經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）核准補辦股份公開發行；並於一〇一年一月九日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於一〇二年五月十三日經董事會核准並通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

合併公司未適用下列業經國際會計準則理事會（以下稱「IASB」）發布之國際財務報導準則。

截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布下列新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

| 新／修正／修訂準則及解釋 | | IASB 發布之生效日 |
|---|---|---|
| 金管會已認可 | | |
| 國際財務報導準則之修正 | 「國際財務報導準則之改善－國際會計準則第 39 號之修正（2009 年）」 | 2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日 |
| 國際財務報導準則第 9 號（2009） | 「金融工具」 | 2015 年 1 月 1 日 |
| 國際會計準則第 39 號之修正 | 「嵌入式衍生工具」 | 於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效 |

（接次頁）

（承前頁）

| 新／修正／修訂準則及解釋 | | IASB 發布之生效日 |
|---|---|---|
| 金管會尚未認可 | | |
| 國際財務報導準則之修正 | 「國際財務報導準則之改善－國際會計準則第 39 號之修正（2010 年）」 | 2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日 |
| 國際財務報導準則之修正 | 「國際財務報導準則年度改善（2009-2011 年系列）」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| 國際財務報導準則第 1 號之修正 | 「國際財務報導準則第 7 號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」 | 2010 年 7 月 1 日 |
| 國際財務報導準則第 1 號之修正 | 「政府貸款」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| 國際財務報導準則第 1 號之修正 | 「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」 | 2011 年 7 月 1 日 |
| 國際財務報導準則第 7 號之修正 | 「揭露－金融資產及金融負債互抵」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| 國際財務報導準則第 9 號及第 7 號之修正 | 「強制生效日及過渡揭露」 | 2015 年 1 月 1 日 |
| 國際財務報導準則第 7 號之修正 | 「揭露－金融資產之移轉」 | 2011 年 7 月 1 日 |
| 國際財務報導準則第 9 號之修正 | 「金融工具」 | 2015 年 1 月 1 日 |
| 國際財務報導準則第 10 號 | 「合併財務報表」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| 國際財務報導準則第 11 號 | 「聯合協議」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| 國際財務報導準則第 12 號 | 「對其他個體權益之揭露」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| 國際財務報導準則第 10 號、第 11 號及第 12 號之修正 | 「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| 國際財務報導準則第 10 號、第 12 號及國際會計準則第 27 號之修正 | 「投資個體」 | 2014 年 1 月 1 日 |
| 國際財務報導準則第 13 號 | 「公允價值衡量」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| 國際會計準則第 1 號之修正 | 「其他綜合損益項目之表達」 | 2012 年 7 月 1 日 |
| 國際會計準則第 12 號之修正 | 「遞延所得稅：標的資產之回收」 | 2012 年 1 月 1 日 |
| 國際會計準則第 19 號之修正 | 「員工福利」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| 國際會計準則第 27 號之修正 | 「單獨財務報表」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| 國際會計準則第 28 號之修正 | 「投資關聯企業及合資」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| 國際會計準則第 32 號之修正 | 「金融資產及金融負債互抵」 | 2014 年 1 月 1 日 |
| 國際財務報導解釋第 20 號 | 「地表礦藏於生產階段之剝除成本」 | 2013 年 1 月 1 日 |

上述新／修正／修訂準則或解釋之生效日，係於各該日期以後開始之年度期間生效。

首次適用上述新／修正／修訂準則或解釋，將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

四、重大會計政策之彙總說明

依據金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則暨經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（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。

本合併財務報告為本公司及其所控制個體（以下稱「合併公司」）之首份 IFRSs 年度合併財務報告（一〇二年度合併財務報告）所涵蓋部分期間之首份期中合併財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為一〇一年一月一日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，參閱附註二九。

(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及經金管會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外（參閱下列會計政策之說明），本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

合併公司於轉換至 IFRSs 日之初始資產負債表係依據國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs 之規定給予豁免選擇外（豁免選擇參閱附註二九），合併公司係追溯適用 IFRSs 之規定。合併公司之重大會計政策彙總說明如下。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括主要為交易目的而持有之資產、預期於資產負債表日後十二個月內實現之資產及現金及約當現金，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；不動產、廠房及設備、電腦軟體及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而持有之負債、預期於資產負債表日後十二個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月之負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債。惟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。

(四) 合併基礎

1. 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體之財務報告。控制係指母公司有主導某一個體之財務及營運政策之權力，以從其活動中獲取利益。

子公司之財務報告已予適當調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

合併公司各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除。

2. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 持股（權）% | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 一〇二年三月三十一日 | 一〇一年十二月三十一日 | 一〇一年三月三十一日 | 一〇一年一月一日 |
| 本公司 | China Fineblanking Group Co., Ltd.（和勤集團公司） | 國際間投資業務 | 100 | 100 | 100 | 100 |
| | CFTC Precision Sdn. Bhd.（和勤馬來公司） | 五金、機械及模具零件之製造加工及買賣業務 | 100 | 100 | 100 | 100 |
| 和勤集團公司 | China Fineblanking International Co., Ltd.（和勤國際公司） | 國際間投資業務 | 100 | 100 | 100 | 100 |
| 和勤國際公司 | 嘉興和新精沖科技有限公司（和勤嘉興公司） | 五金、機械及模具零件之製造加工及買賣業務 | 100 | 100 | 100 | 100 |

(五) 外　　幣

編製合併公司之各個體財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。於每一資產負債表日，外幣貨幣性項目以收盤匯率換算。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率換算。以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

於編製合併財務報告時，合併公司國外營運機構之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。除匯率於當期劇烈波動者以交易當日匯率換算外，其餘收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(六) 約當現金

約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之投資。

(七) 存　　貨

存貨包括製成品、在製品、原料及物料。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至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。存貨成本之計算係採加權平均法。

(八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係用於商品或勞務之生產或供管理目的而持有且預期使用超過一期之有形項目，於符合未來經濟效益很有可能流入合併公司以及成本能可靠衡量之條件時，以成本衡量認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用，且對於符合要件資產尚包括依據國際會計準則第 23 號「借款成本」予以資本化之金額。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別，折舊與其他同類別資產之提列基礎相同，並於該等資產達預期使用狀態時開始提列。

合併公司採直線基礎提列折舊，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將不動產、廠房及設備除列。除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(九) 電腦軟體

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。合併公司以直線

基礎進行攤銷，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。除合併公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時除列無形資產。除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(十) 有形及無形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位；反之，則分攤至可依合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對貨幣時間價值及尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十一) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或

發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。慣例交易係指金融資產之購買或出售，其交付期間係在因法規或市場慣例所訂之期間內者。

1. 衡量種類

金融資產係分為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資、備供出售金融資產與放款及應收款四類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。合併公司所持有之金融資產種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。

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

若符合下列條件之一者，金融資產係分類為持有供交易：

A.其取得之主要目的為短期內出售；

B.於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或

C.屬衍生工具（財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外）。

若符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，可於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

A.該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或

B.一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。該認列於損益之利益或損失包含該金融資產所產生之任何股利或利息（包含於投資當年度收到者）。

(2) 放款及應收款

放款及應收款係指於活絡市場無報價，且具固定或可決定付款金額之非衍生金融資產。放款及應收款（包括現金及約當現金、應收帳款、應收票據及無活絡市場之債券投資）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。

有效利息法係指計算債務工具之攤銷後成本並將利息收入分攤於相關期間之方法。有效利率係指於債務工具預期存續期間或適當之較短期間，將估計未來現金收取金額（包含支付或收取屬整體有效利率之一部分之所有費用與點數、交易成本及所有其他溢價或折價）折現後，恰等於原始認列時淨帳面金額之利率。

2. 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，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項，致使金融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。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收票據、應收帳款及其他應收款，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體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可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額，係該資產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。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

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，惟應收款項係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收款項無法收回時，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。

3. 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

<u>金融負債</u>

1. 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

2. 金融負債之除列

合併公司僅於義務解除、取消或到期時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（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。

3. 衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具包括遠期外匯合約，係用以管理合併公司之匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。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。

(十二) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

(1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；

(2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；

(3) 收入金額能可靠衡量；

(4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及

(5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

具體而言，銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。

2. 利息收入

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十三) 租　　賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，除非另一種有系統之基礎更能代表使用者效益之時間型態。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為費用。

(十四) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。前期服務成本於福利已既得之範圍內立即認列，非屬已既得之部分則於福利成為既得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

預付退休金係代表確定福利義務之現值、調整未認列前期服務成本，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列前期服務成本，加上該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(十五) 稅　　捐

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，期中期間之所得稅費用係以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中期間之稅前利益予以計算。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依合併財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而

遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉之範圍內認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本期之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、<u>重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源</u>

合併公司於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得資產及負債帳面金額之相關資訊，管理階層必須作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

以下係有關未來所作主要假設及估計不確定性之其他主要來源資訊，該等假設及不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。

(一) 所 得 稅

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，與未使用課稅損失有關之遞延所得稅資產帳面金額分別為 17,422 仟元、17,189 仟元、16,163 仟元及 10,883 仟元。遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

(二) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間之差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

六、現金及約當現金

| | 一〇二年三月三十一日 | 一〇一年十二月三十一日 | 一〇一年三月三十一日 | 一〇一年一月一日 |
|---|---|---|---|---|
| 庫存現金及週轉金 | $ 375 | $ 366 | $ 356 | $ 342 |
| 銀行存款 | 271,536 | 235,429 | 264,514 | 255,113 |
| 約當現金 | | | | |
| 原始到期日在三個月以內之銀行定期存款 | - | - | 29,510 | - |
| | $ 271,911 | $ 235,795 | $ 294,380 | $ 255,455 |

銀行存款及原始到期日在三個月以內之銀行定期存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

| | 一〇二年三月三十一日 | 一〇一年十二月三十一日 | 一〇一年三月三十一日 | 一〇一年一月一日 |
|---|---|---|---|---|
| 銀行存款 | 0.01%-0.35% | 0.01%-0.35% | 0.02%-0.40% | 0.02%-0.36% |
| 原始到期日在三個月以內之銀行定期存款 | - | - | 1.50% | - |

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，原始到期日超過三個月之銀行定期存款係分類為無活絡市場之債券投資，參閱附註八。

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

| | 一〇二年三月三十一日 | 一〇一年十二月三十一日 | 一〇一年三月三十一日 | 一〇一年一月一日 |
|---|---|---|---|---|
| 持有供交易之金融資產 | | | | |
| 衍生工具(未指定避險) | | | | |
| 遠期外匯合約 | $ 55 | $ - | $ - | $ - |

於資產負債表日尚未到期之遠期外匯合約如下：

| 一〇二年三月三十一日 | 幣別 | 到期期間 | 合約金額 |
|---|---|---|---|
| 賣出遠期外匯 | 美金兌新台幣 | 102.1.30-102.7.30 | USD1,000/NTD29,335 |

合併公司一〇二年第一季從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。合併公司持有之遠期外匯合約因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。合併公司於一〇一年度未從事遠期外匯合約。

八、無活絡市場之債券投資－非流動

一〇一年一月一日至十二月三十一日原始到期日超過三個月定期存款之年利率為 0.38%-0.50%。無活絡市場之債券投資質押之資訊，參閱附註二四。

九、應收帳款

| | 一〇二年三月三十一日 | 一〇一年十二月三十一日 | 一〇一年三月三十一日 | 一〇一年一月一日 |
|---|---|---|---|---|
| 應收帳款 | $ 353,331 | $ 322,503 | $ 289,467 | $ 283,691 |
| 減：備抵呆帳 | ( 850) | ( 829) | ( 1,210) | ( 649) |
| | $ 352,481 | $ 321,674 | $ 288,257 | $ 283,042 |

合併公司對商品銷售之平均授信期間為月結 30 天至 120 天，於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠紀錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

針對往來客戶經由信用徵信、調查以建立客戶信用評等及交易額度。藉由信用管理作業系統，合併公司可隨時瞭解及監控有無超額銷售之情況，故合併公司應收款並未有重大逾期之減損。

應收帳款餘額超過應收帳款合計數 5%者如下：

| | 一〇二年三月三十一日 | 一〇一年十二月三十一日 | 一〇一年三月三十一日 | 一〇一年一月一日 |
|---|---|---|---|---|
| 甲客戶 | $ 138,211 | $ 157,459 | $ 135,061 | $ 155,784 |
| 乙客戶 | 82,897 | 46,490 | 36,347 | 26,761 |
| 丙客戶 | 21,693 | 10,589 | 19,957 | 17,712 |
| 丁客戶 | 9,213 | 12,244 | 37,598 | 27,403 |

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

| | 一〇二年第一季 | 一〇一年第一季 |
|---|---|---|
| 期初餘額 | $ 829 | $ 649 |
| 本期提列 | 4 | 568 |
| 外幣換算差額 | 17 | ( 7) |
| 期末餘額 | $ 850 | $ 1,210 |

已減損應收帳款之帳齡分析如下：

| | 一〇二年三月三十一日 | 一〇一年十二月三十一日 | 一〇一年三月三十一日 | 一〇一年一月一日 |
|---|---|---|---|---|
| 90 天以下 | $ 7,494 | $ 5,897 | $ 19,071 | $ 9,387 |
| 91 至 150 天 | 125 | 254 | 452 | 27 |
| 151 至 210 天 | 71 | 301 | 309 | - |
| 211 天以上 | 555 | 344 | 301 | 302 |
| 合　計 | $ 8,245 | $ 6,796 | $ 20,133 | $ 9,716 |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

十、存　　貨

| | 一〇二年三月三十一日 | 一〇一年十二月三十一日 | 一〇一年三月三十一日 | 一〇一年一月一日 |
|---|---|---|---|---|
| 製成品 | $ 44,545 | $ 57,227 | $ 65,461 | $ 87,019 |
| 在製品 | 79,168 | 57,038 | 68,777 | 69,328 |
| 原物料 | 76,387 | 88,897 | 86,689 | 101,595 |
| | $ 200,100 | $ 203,162 | $ 220,927 | $ 257,942 |

一〇二及一〇一年第一季與存貨相關之營業成本分別為 246,333 仟元及 230,091 仟元。

一〇二及一〇一年第一季之營業成本分別包括存貨跌價損失 1,305 仟元及 896 仟元。

## 十一、不動產、廠房及設備

| 一〇二年第一季 | 期初餘額 | 本期增加 | 本期減少 | 重分類 | 淨兌換差額 | 期末餘額 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 成本 | | | | | | |
| 房屋及建築 | $ 153,143 | $ 239 | $ - | $ 357 | $ 3,817 | $ 157,556 |
| 機器設備 | 749,505 | 3,306 | - | 10,599 | 20,210 | 783,620 |
| 模具設備 | 59,907 | 8,568 | ( 1,425) | 2,342 | 1,306 | 70,698 |
| 運輸設備 | 10,288 | - | - | - | 263 | 10,551 |
| 生財器具 | 35,422 | 440 | ( 1,270) | 63 | 814 | 35,469 |
| 租賃改良 | 21,638 | - | - | - | - | 21,638 |
| 其他設備 | 22,365 | - | - | - | 188 | 22,553 |
| 成本合計 | 1,052,268 | $ 12,553 | ($ 2,695) | $ 13,361 | $ 26,598 | 1,102,085 |
| 累計折舊及減損 | | | | | | |
| 房屋及建築 | 60,423 | $ 1,467 | $ - | $ - | $ 1,239 | 63,129 |
| 機器設備 | 367,888 | 15,330 | - | - | 9,227 | 392,445 |
| 模具設備 | 45,232 | 3,658 | ( 1,425) | - | 898 | 48,363 |
| 運輸設備 | 6,584 | 282 | - | - | 162 | 7,028 |
| 生財器具 | 26,143 | 720 | ( 1,142) | - | 554 | 26,275 |
| 租賃改良 | 7,357 | 1,382 | - | - | - | 8,739 |
| 其他設備 | 19,581 | 196 | - | - | 161 | 19,938 |
| 累計折舊及減損合計 | 533,208 | $ 23,035 | ($ 2,567) | $ - | $ 12,241 | 565,917 |
| | $ 519,060 | | | | | $ 536,168 |
| 一〇一年第一季 | | | | | | |
| 成本 | | | | | | |
| 房屋及建築 | $ 157,359 | $ - | $ - | $ - | ($ 2,736) | $ 154,623 |
| 機器設備 | 723,096 | 1,429 | ( 7,073) | 8,356 | ( 14,129) | 711,679 |
| 模具設備 | 53,357 | 33 | ( 1,018) | 1,225 | ( 763) | 52,834 |
| 運輸設備 | 12,054 | - | ( 2,695) | - | ( 193) | 9,166 |
| 生財器具 | 34,495 | 406 | ( 76) | 31 | ( 594) | 34,262 |
| 租賃改良 | 17,385 | - | - | - | - | 17,385 |
| 其他設備 | 21,666 | 127 | - | - | 103 | 21,896 |
| 成本合計 | 1,019,412 | $ 1,995 | ($ 10,862) | $ 9,612 | ($ 18,312) | 1,001,845 |
| 累計折舊及減損 | | | | | | |
| 房屋及建築 | 56,378 | $ 1,452 | $ - | $ - | ($ 801) | 57,029 |
| 機器設備 | 330,681 | 15,098 | ( 7,073) | - | ( 5,477) | 333,229 |
| 模具設備 | 34,832 | 4,530 | ( 983) | - | ( 505) | 37,874 |
| 運輸設備 | 7,675 | 283 | ( 2,022) | - | ( 117) | 5,819 |
| 生財器具 | 24,418 | 705 | ( 55) | - | ( 369) | 24,699 |
| 租賃改良 | 2,963 | 928 | - | - | - | 3,891 |
| 其他設備 | 18,735 | 275 | - | - | 91 | 19,101 |
| 累計折舊及減損合計 | 475,682 | $ 23,271 | ($ 10,133) | $ - | ($ 7,178) | 481,642 |
| | $ 543,730 | | | | | $ 520,203 |

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

| | |
|---|---|
| 房屋及建築 | 二十至五十年 |
| 機器設備 | 三至十五年 |
| 模具設備 | 二年 |
| 運輸設備 | 五年 |
| 生財器具 | 二至十年 |
| 租賃改良 | 三至十年 |
| 其他設備 | 二至十年 |

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註二四。

十二、預付租賃款

| | 一〇二年三月三十一日 | 一〇一年十二月三十一日 | 一〇一年三月三十一日 | 一〇一年一月一日 |
|---|---|---|---|---|
| 流　動（帳列其他流動資產） | $ 446 | $ 434 | $ 441 | $ 448 |
| 非流動 | 16,892 | 16,556 | 17,144 | 17,516 |
| | $ 17,338 | $ 16,990 | $ 17,585 | $ 17,964 |

和勤嘉興公司於九十二年一月支付人民幣 3,336 仟元取得中國浙江省嘉興市嘉善縣地號 116438 號 51,060.5 平方米土地，使用期限五十年；和勤馬來公司於九十一年七月支付馬幣 653 仟元取得和勤馬來廠土地，使用期限六十年。和勤嘉興公司於土地使用年限內享有土地使用權、收益權和轉讓權及出租等之處分權；和勤嘉興公司及和勤馬來公司均負責因使用土地而應繳納之各種稅費。上述土地用途為生產廠房、辦公室及生活配套設施。

十三、借　　款

(一) 短期銀行借款

| | 一〇二年三月三十一日 | 一〇一年十二月三十一日 | 一〇一年三月三十一日 | 一〇一年一月一日 |
|---|---|---|---|---|
| 信用借款－年利率一〇二年為 1.30%-2.05%，一〇一年為 1.30%-2.40% | $ 169,300 | $ 108,042 | $ 148,040 | $ 180,929 |
| 抵押借款－年利率一〇二年為 5.88%，一〇一年為 5.88%-6.41% | 66,606 | 71,566 | 88,610 | 90,812 |
| 購料借款－年利率一〇二年為 1.36%-1.50%，一〇一年為 1.36% | 6,136 | 4,418 | 6,789 | 9,994 |
| | $ 242,042 | $ 184,026 | $ 243,439 | $ 281,735 |

抵押借款係以合併公司房屋及建築抵押擔保，參閱附註二四。

(二) 應付短期票券

應付短期票券係發行商業本票；年利率一〇二年為 0.72%-0.87%，一〇一年為 0.84%-0.91%；因折現之影響不大，故以原始票面金額衡量。

(三) 長期銀行借款

| | 一〇二年三月三十一日 | 一〇一年十二月三十一日 | 一〇一年三月三十一日 | 一〇一年一月一日 |
|---|---|---|---|---|
| 信用借款－一〇三年四月到期，年利率一〇二年為1.80%，一〇一年為1.50%-1.77% | $ 4,765 | $ 15,495 | $ 34,035 | $ 40,942 |
| 減：一年內到期部分 | ( 4,765) | ( 14,361) | ( 24,395) | ( 24,894) |
| | $ - | $ 1,134 | $ 9,640 | $ 16,048 |

十四、其他應付款

| | 一〇二年三月三十一日 | 一〇一年十二月三十一日 | 一〇一年三月三十一日 | 一〇一年一月一日 |
|---|---|---|---|---|
| 應付薪資及獎金 | $ 20,179 | $ 19,898 | $ 21,139 | $ 21,259 |
| 應付設備款 | 4,512 | 8,239 | 3,851 | 4,432 |
| 應付員工紅利 | 1,012 | 361 | 1,870 | 1,870 |
| 應付董監酬勞 | 433 | 216 | 1,335 | 1,335 |
| 其　　他 | 119,741 | 126,560 | 85,999 | 98,488 |
| | $ 145,877 | $ 155,274 | $ 114,194 | $ 127,384 |

十五、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司適用我國「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

和勤嘉興公司按中國政府有關規定，已按月為中國員工繳納基本養老保險費。保險費係按薪資總額計提，交由當地政府有關部門統籌安排，退休員工之退休金由該政府部門統籌支付。

和勤馬來公司按當地政府規定，依每月員工薪資總額（不含加班費）分別由公司提撥 12%及員工自行提撥 11%之公積金，交由當地政府公積金局統籌分配存入各員工之個人專戶。各員工之專戶係

包含退休金帳戶、房屋、電腦購置基金帳戶及醫藥基金帳戶，其中退休金帳戶係於員工年滿55歲時自行向公積金局提出給付退休金申請，由該局審核後一次支付員工退休金。

合併公司於一〇二及一〇一年第一季依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為 3,572 仟元及 2,840 仟元。

(二) 確定福利計畫

本公司適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額3%提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。

最近期計畫資產及確定福利義務現值之精算評價，係由我國精算學會會員於一〇一年十二月三十一日執行。確定福利義務現值及相關之當年度與前期服務成本，係採用預計單位福利法衡量。本公司係採用一〇一年十二月三十一日及一月一日一精算決定之退休金成本率分別認列一〇二及一〇一年第一季之退休金利益分別為18仟元及 30 仟元。

於衡量日精算評價之主要假設如下：

| | 一〇一年十二月三十一日 | 一〇一年一月一日 |
|---|---|---|
| 折現率 | 1.625% | 1.75% |
| 計畫資產之預期報酬率 | 1.875% | 2.00% |
| 薪資預期增加率 | 2.00% | 2.25% |

本公司因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表之金額如下：

| | 一〇一年十二月三十一日 | 一〇一年一月一日 |
|---|---|---|
| 已提撥確定福利義務之現值 | $ 11,593 | $ 10,396 |
| 計畫資產之公允價值 | ( 23,421) | ( 22,547) |
| 預付退休金 | ($ 11,828) | ($ 12,151) |

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比如下：

| | 一〇一年十二月三十一日 | 一〇一年一月一日 |
|---|---|---|
| 權益證券 | 37.43 | 40.75 |
| 現　　金 | 24.51 | 23.87 |
| 固定收益款項 | 16.28 | 16.19 |
| 債　　券 | 10.45 | 11.45 |
| 短期票券 | 9.88 | 7.61 |
| 貨幣型基金 | 0.66 | - |
| 政府貸款 | - | 0.13 |
| 其　　他 | 0.79 | - |
| | 100.00 | 100.00 |

整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

本公司選擇以轉換至 IFRSs 日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊（參閱附註二九）：

| | 一〇一年十二月三十一日 | 一〇一年一月一日 |
|---|---|---|
| 確定福利義務現值 | ($ 11,593) | ($ 10,396) |
| 計畫資產公允價值 | $ 23,421 | $ 22,547 |
| 提撥超額 | $ 11,828 | $ 12,151 |
| 計畫負債之經驗調整 | ($ 860) | $ - |
| 計畫資產之經驗調整 | ($ 237) | $ - |

本公司預期於一〇二年三月三十一日以後一年內對確定福利計畫提撥為 466 仟元。

和勤集團公司及和勤國際公司為控股公司，未訂定退休辦法及制度。

## 十六、權　　益

### (一) 資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股、公司債轉換溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因採用權益法之投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(二) 保留盈餘及股利政策

本公司章程規定，年度決算如有盈餘，除依法繳納所得稅外，依下列順序分派之：彌補以往年度虧損，次提法定盈餘公積 10%，再依法令或相關規定就當年度盈餘提列特別盈餘公積，如有餘額依下列比例分派後，再併同前期未分配盈餘，以其全部或部分按股東持股比例分派股東紅利：

1. 董監酬勞不高於 5%；
2. 員工紅利為 2%以上。

一〇一年第一季因無獲利，故未估列應付員工紅利及董監酬勞，而一〇二年第一季應付員工紅利及應付董監酬勞分別為 507 仟元及 217 仟元。前述員工紅利及董監酬勞係按淨利（已扣除員工紅利及董監酬勞之金額）之 7%及 3%計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用。於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日之收盤價，並考慮除權除息之影響為計算基礎。

本公司之股利政策，視公司未來之發展、健全財務結構並維持股東報酬之平衡為原則，惟公司自外界取得足夠資金支應該年度資金需求時，將就當年度所分配之股利中至少提撥 50%發放現金股利。

本公司於分配一〇一年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定，就其他股東權益減項淨額提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自一〇二年起，本公司依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定，於首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利

益)，因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積得於以後年度用以彌補虧損；嗣後有盈餘年度且原提列特別盈餘公積之原因消除前，應就不足數額補足提列特別盈餘公積，始得分派盈餘。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25%之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於一〇二年三月董事會及一〇一年六月股東常會，分別擬議及決議通過一〇一及一〇〇年度盈餘分配案如下：

| | 盈餘分配案 | | 每股股利（元） | |
|---|---|---|---|---|
| | 一〇一年度 | 一〇〇年度 | 一〇一年度 | 一〇〇年度 |
| 法定盈餘公積 | $ 802 | $ 2,967 | | |
| 現金股利 | 22,318 | 23,322 | $ 0.5 | $ 0.5 |

本公司於一〇二年三月董事會及一〇一年六月股東會，分別擬議及決議配發一〇一及一〇〇年度員工紅利及董監酬勞如下：

| | 一〇一年度 | | 一〇〇年度 | |
|---|---|---|---|---|
| | 現金紅利 | 董監酬勞 | 現金紅利 | 董監酬勞 |
| 股東會決議配發金額 | $ 505 | $ 216 | $ 1,869 | $ 935 |
| 各年度財務報表認列金額 | 361 | 216 | 1,869 | 1,335 |
| | $ 144 | $ - | $ - | ($ 400) |

一〇一年度之盈餘分配案、員工紅利及董監酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原

則所編製之一〇一年度財務報表，並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之一〇一年十二月三十一日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎，均尚待預計於一〇二年六月召開之股東常會決議。

股東會決議配發之員工紅利及董監酬勞與財務報表認列之員工分紅及董監酬勞之差異主要係因估計改變，擬分別調整為一〇二及一〇一年度之損益。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(三) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

本公司首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積如下：

| | 一〇二年三月三十一日 | 一〇一年十二月三十一日 | 一〇一年三月三十一日 | 一〇一年一月一日 |
|---|---|---|---|---|
| 特別盈餘公積 | $ 52,050 | $ - | $ - | $ - |

本公司帳列累積換算調整數轉入保留盈餘計 52,050 仟元，已提列相同數額之特別盈餘公積。

(四) 其他權益項目

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為合併公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。先前累計於國外營運機構財務報表換算之兌換差額，於處分國外營運機構時，重分類至損益。

(五) 庫藏股票

| 收回原因 | 期初股數 | 本期增加 | 本期減少 | 期末股數 |
|---|---|---|---|---|
| 一〇二年第一季轉讓股份予員工 | 1,408,000 | 600,000 | - | 2,008,000 |

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

十七、本期淨利（損）

(一) 其他收入

| | 一〇二年第一季 | 一〇一年第一季 |
|---|---|---|
| 租金收入 | $ - | $ 20 |
| 利息收入 | | |
| 銀行存款 | 67 | 83 |
| 模具收入 | 1,364 | 4,615 |
| 其　　他 | 1,437 | 3,146 |
| | $ 2,868 | $ 7,864 |

(二) 員工福利、折舊及攤銷

| | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 合計 |
|---|---|---|---|
| 一〇二年第一季 | | | |
| 員工福利費用 | $ 41,350 | $ 20,895 | $ 62,245 |
| 折舊費用 | 21,404 | 1,631 | 23,035 |
| 攤銷費用 | - | 393 | 393 |
| 一〇一年第一季 | | | |
| 員工福利費用 | 39,390 | 18,940 | 58,330 |
| 折舊費用 | 21,841 | 1,430 | 23,271 |
| 攤銷費用 | - | 263 | 263 |

十八、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

| | 一〇二年第一季 | 一〇一年第一季 |
|---|---|---|
| 當期所得稅 | | |
| 當期產生者 | $ 2,162 | $ 434 |
| 以前年度之調整 | - | ( 159) |
| | 2,162 | 275 |
| 遞延所得稅 | | |
| 當期產生者 | ( 343) | ( 6,173) |
| 認列於損益之所得稅費用（利益） | $ 1,819 | ($ 5,898) |

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

| | 一〇二年第一季 | 一〇一年第一季 |
|---|---|---|
| 遞延所得稅 | | |
| 認列於其他綜合損益之所得稅費用（利益） | | |
| 國外營運機構換算 | $ 3,745 | ($ 2,300) |

(三) 兩稅合一相關資訊

| | 一〇二年三月三十一日 | 一〇一年十二月三十一日 | 一〇一年三月三十一日 | 一〇一年一月一日 |
|---|---|---|---|---|
| 股東可扣抵稅額帳戶餘額 | $ 69,309 | $ 69,309 | $ 58,749 | $ 58,908 |

本公司一〇〇年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率為 28.97%。

本公司無八十六年度以前之未分配盈餘。

依所得稅法規定，本公司分配屬於八十七年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。一〇一年度之預計稅額可扣抵比率為 29.62%，係依所得稅法修正草案為基礎計算。截至本合併財務報表核准並通過發布日止，所得稅法修正草案尚未經立法院審查通過。此外，實際分配予股東之可扣抵稅額，係以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計一〇一年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

(四) 子公司稅負

和勤嘉興公司及和勤馬來公司一〇二及一〇一年第一季適用當地之所得稅率均為 25%。

和勤集團公司、和勤國際公司依當地法令規定無所得稅賦。

(五) 所得稅核定情形

本公司截至九十九年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

十九、每股盈餘（損失）

| | 本期淨利（損）（分子） | 股數（仟股）（分母） | 每股盈餘（損失）（元） |
|---|---|---|---|
| 一〇二年第一季 | | | |
| 基本每股盈餘 | | | |
| 淨利 | $ 8,044 | 46,236 | $ 0.17 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響 | | | |
| 員工分紅 | - | 58 | |
| 稀釋每股盈餘 | | | |
| 淨利加潛在普通股之影響 | $ 8,044 | 46,294 | $ 0.17 |

| | 本期淨利（損）（分子） | 股數（仟股）（分母） | 每股盈餘（損失）（元） |
|---|---|---|---|
| 一〇一年第一季 | | | |
| 基本及稀釋每股淨損 | | | |
| 淨損 | ($ 12,873) | 46,355 | ($ 0.28) |

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二十、營業租賃協議

營業租賃係本公司承租土地及廠房，租賃期間為五年。於租賃期間終止時，本公司對租賃土地及廠房並無優惠承購權。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，本公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為 958 仟元、958 仟元、638 仟元及 638 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

| | 一〇二年三月三十一日 | 一〇一年十二月三十一日 | 一〇一年三月三十一日 | 一〇一年一月一日 |
|---|---|---|---|---|
| 一年內 | $ 1,668 | $ 1,668 | $ 1,668 | $ 1,668 |
| 超過一年但不超過五年 | 2,224 | 2,641 | 3,892 | 4,309 |
| | $ 3,892 | $ 4,309 | $ 5,560 | $ 5,977 |

二一、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。合併公司之整體策略並無變化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司主要管理階層每季重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

二二、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

下表提供了金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第一至三級。

(1) 第一級公允價值衡量，係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。

(2) 第二級公允價值衡量，係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。

(3) 第三級公允價值衡量，係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

一〇二年三月三十一日

| | 第一級 | 第二級 | 第三級 | 合計 |
|---|---|---|---|---|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 衍生工具 | $ - | $ 55 | $ - | $ 55 |

一〇二年第一季無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

(1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定（包括上市之可贖回公司債、匯票、公司債及無到期日債券）。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。合併公司採用評價

方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

(2) 衍生工具如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公允價值。若無市場價格可供參考時，非選擇權衍生工具係採用衍生商品存續期間適用殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值，選擇權衍生工具係採用選擇權定價模式計算公允價值。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

遠期外匯合約之公允價值係以遠期匯率報價及由配合合約到期期間之報價利率推導之殖利率曲線衡量。

(3) 其他金融資產及金融負債（除上述外）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。

(二) 金融工具之種類

| | 一〇二年三月三十一日 | 一〇一年十二月三十一日 | 一〇一年三月三十一日 | 一〇一年一月一日 |
|---|---|---|---|---|
| 金融資產 | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量 | | | | |
| 持有供交易 | $ 55 | $ - | $ - | $ - |
| 放款及應收款 | 636,930 | 570,497 | 598,570 | 555,827 |
| 金融負債 | | | | |
| 以攤銷後成本衡量 | 546,001 | 482,738 | 516,121 | 603,636 |

放款及應收款餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債券投資、應收票據及應收帳款等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

以攤銷後成本衡量餘額係包含短期銀行借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款及長期銀行借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括應收帳款、應付帳款及借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調於國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險

報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

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合併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複核。合併公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

財務管理部門每季對合併公司之管理階層提出報告。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險以及利率變動風險。合併公司一〇二年第一季從事遠期外匯合約以規避部分外幣淨資產或淨負債因匯率波動產生之風險。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而產生匯率變動暴險。合併公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註二十六。

<u>敏感度分析</u>

合併公司主要受到美金匯率波動之影響，當新台幣相對美金升值 1%時，將使合併公司一〇二年第一季稅前淨利減少 2,968 仟元，一〇一年第一季之稅前淨損將增加 3,300 仟元；當新台幣相對美金貶值 1%時，其對稅前淨利（損）之影響將為相同金額之負數。集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率為管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。

主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金計價應收、應付款項。

管理階層認為敏感度分析無法代表匯率固有風險，因資產負債表日之外幣暴險無法反映年中暴險情形。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

合併公司主要以浮動利率之存款及借款產生利率風險，於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

| | 一〇二年三月三十一日 | 一〇一年十二月三十一日 | 一〇一年三月三十一日 | 一〇一年一月一日 |
|---|---|---|---|---|
| 具公允價值利率風險 | | | | |
| 金融資產 | $ - | $ - | $ 29,510 | $ - |
| 金融負債 | 116,606 | 101,566 | 138,610 | 169,641 |
| 具現金流量利率風險 | | | | |
| 金融資產 | 271,537 | 239,408 | 268,515 | 258,577 |
| 金融負債 | 180,201 | 127,955 | 188,864 | 203,036 |

敏感度分析

合併公司對於浮動利率之金融資產及負債，當利率變動 1%時，在其他條件維持不動之情況下，本公司一〇二及一〇一年第一季之稅前淨利（損）將分別變動 400 仟元及變動 98 仟元。集團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 1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險，主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等，持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過每年由管理階層複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司最大客戶，截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 39%、49%、47%及 55%。

3. 流動性風險

合併公司建立適當之流動性風險管理架構，以因應合併公司短期、中期及長期之籌資與流動性之管理需求。合併公司透過維持足夠之準備、銀行融資額度及取具借款承諾、持續地監督預計與實際現金流量，以及使金融資產及負債之到期組合配合，來管理流動性風險。截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為 212,410 仟元、146,359 仟元、148,368 仟元及 235,585 仟元。

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

一〇二年三月三十一日

| | 加權平均有效利率（%） | 要求即付或短於一個月 | 一至三個月 | 三個月至一年 | 一至五年 |
|---|---|---|---|---|---|
| 非衍生金融負債 | | | | | |
| 浮動利率工具 | 1.36-2.03 | $ 7,323 | $ 50,000 | $ 122,878 | $ - |
| 固定利率工具 | 0.81-5.88 | 53,788 | 50,924 | 11,894 | - |
| | | $ 61,111 | $ 100,924 | $ 134,772 | $ - |

一〇一年十二月三十一日

| | 加權平均有效利率（%） | 要求即付或短於一個月 | 一至三個月 | 三個月至一年 | 一至五年 |
|---|---|---|---|---|---|
| 非衍生金融負債 | | | | | |
| 浮動利率工具 | 1.36-1.68 | $ 30,427 | $ 30,000 | $ 66,394 | $ 1,134 |
| 固定利率工具 | 0.91-5.88 | - | 48,469 | 53,097 | - |
| | | $ 30,427 | $ 78,469 | $ 119,491 | $ 1,134 |

一〇一年三月三十一日

| | 加權平均有效利率（%） | 要求即付或短於一個月 | 一至三個月 | 三個月至一年 | 一至五年 |
|---|---|---|---|---|---|
| 非衍生金融負債 | | | | | |
| 浮動利率工具 | 1.35-2.207 | $ 6,096 | $ 65,811 | $ 107,317 | $ 9,640 |
| 固定利率工具 | 0.85-6.405 | - | 69,857 | 68,753 | - |
| | | $ 6,096 | $ 135,668 | $ 176,070 | $ 9,640 |

一〇一年一月一日

| | 加權平均有效利率（%） | 要求即付或短於一個月 | 一至三個月 | 三個月至一年 | 一至五年 |
|---|---|---|---|---|---|
| 非衍生金融負債 | | | | | |
| 浮動利率工具 | 1.36-1.883 | $ 8,079 | $ 39,127 | $ 139,782 | $ 16,048 |
| 固定利率工具 | 1.87-6.405 | 30,000 | 39,219 | 100,422 | - |
| | | $ 38,079 | $ 78,346 | $ 240,204 | $ 16,048 |

下表詳細說明合併公司針對衍生金融工具所作之流動性分析。合併公司以淨額交割之衍生工具，係以未折現之合約淨現金流入及流出為基礎編製。當應付或應收金額不固定時，揭露之金額係依資產負債表日殖利率曲線所推估之預計利率決定。

| | 要求即付或短於一個月 | 一至三個月 | 三個月至一年 |
|---|---|---|---|
| 遠期外匯合約 | $ - | $ - | $ 55 |

二三、關係人交易

本公司及子公司間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及關係

| 關係人名稱 | 與本公司之關係 |
|---|---|
| 邱東和 | 本公司董事長 |

(二) 除已於其他附註揭示者外，本公司與關係人間之重大交易事項如下：

| | 一〇二年第一季 | | 一〇一年第一季 | |
|---|---|---|---|---|
| | 金額 | % | 金額 | % |
| 製造及營業費用－租金支出 | | | | |
| 邱東和 | $ - | - | $ 134 | - |

本公司向董事長邱東和承租廠房用地，租約簽訂方式採每年議價簽訂，該租約於一〇一年四月提前解約。

(三) 對主要管理階層之獎酬

對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

| | 一〇二年第一季 | 一〇一年第一季 |
|---|---|---|
| 短期員工福利 | $ 6,177 | $ 4,833 |
| 退職後福利 | 179 | 146 |
| | $ 6,356 | $ 4,979 |

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二四、質押之資產

合併公司下列資產業經提供為房屋租賃質押及短期銀行借款之保證金：

| | 一〇二年三月三十一日 | 一〇一年十二月三十一日 | 一〇一年三月三十一日 | 一〇一年一月一日 |
|---|---|---|---|---|
| 無活絡市場之債券投資 | $ - | $ 4,042 | $ 4,042 | $ 4,042 |
| 固定資產－淨額 | 75,674 | 75,239 | 21,800 | 22,342 |
| 預付租賃款（含一年內到期） | 12,638 | 12,344 | 12,775 | 13,175 |
| | $ 88,312 | $ 91,625 | $ 38,617 | $ 39,559 |

二五、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，合併公司因購買原料已開立未使用之信用狀金額分別為 2,155 仟元、5,701 仟元、3,819 仟元及 6,719 仟元。

二六、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

| | 一〇二年三月三十一日 | | | 一〇一年三月三十一日 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 金融資產 | 外幣 | 匯率 | 新台幣 | 外幣 | 匯率 | 新台幣 |
| 貨幣性項目 | | | | | | |
| 美金 | $ 10,251 | 29.83 | $ 305,739 | $ 11,380 | 29.51 | $ 335,831 |
| 金融負債 | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | |
| 美金 | 301 | 29.83 | 8,969 | 197 | 29.51 | 5,812 |

| | 一〇一年十二月三十一日 | | | 一〇一年一月一日 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 金融資產 | 外幣 | 匯率 | 新台幣 | 外幣 | 匯率 | 新台幣 |
| 貨幣性項目 | | | | | | |
| 美金 | $ 11,887 | 29.04 | $ 345,192 | $ 11,164 | 30.28 | $ 338,045 |
| 金融負債 | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | |
| 美金 | 424 | 29.04 | 12,316 | 142 | 30.28 | 4,298 |

二七、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣一億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臺幣一億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臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生工具交易：附註七。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表六。
11. 被投資公司資訊：附表四。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表五。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：
   (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無。
   (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無。
   (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：附表二。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：附表一。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：附表六。

二八、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於提供產品之種類。合併公司依產品應用類別劃分之應報導部門為硬碟機零件、汽機車零件及其他。

合併公司之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

| | 部門收入 | 部門損益 |
|---|---|---|
| 一〇二年第一季 | | |
| 硬碟機零件 | $ 146,858 | $ 2,973 |
| 汽機車零件 | 138,433 | 3,845 |
| 其　　他 | 6,648 | ( 277) |
| 部門別總額 | $ 291,939 | 6,541 |
| 外幣兌換利益淨額 | | 4,097 |
| 利息費用 | | ( 1,837) |
| 處分不動產、廠房及設備利益 | | 749 |
| 其他收入淨額 | | 313 |
| 稅前淨利 | | $ 9,863 |
| | | |
| 一〇一年第一季 | | |
| 硬碟機零件 | $ 140,189 | ($ 20,780) |
| 汽機車零件 | 107,283 | 9,574 |
| 其　　他 | 3,039 | 1,383 |
| 部門別總額 | $ 250,511 | ( 9,823) |
| 外幣兌換損失淨額 | | ( 8,643) |
| 利息費用 | | ( 3,175) |
| 處分不動產、廠房及設備利益 | | 896 |
| 其他收入淨額 | | 1,974 |
| 稅前淨損 | | ($ 18,771) |

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。一〇二及一〇一年第一季並無任何部門間銷售。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含利息收入、其他收入、處分資產損益、兌換損益、利息費用以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

## 二九、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司一〇二年第一季之合併財務報告係為首份 IFRSs 期中財務報告，其編製基礎除遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響如下：

1. 一〇一年一月一日合併資產負債表項目之調節

| 項目 | 我國一般公認會計原則 | 影響金額 | IFRSs | 說明 |
|---|---|---|---|---|
| 資產 | | | | |
| 遞延所得稅資產－流動 | $ 20,810 | ($ 20,810) | $ - | (1) |
| 其他流動資產 | 14,570 | 448 | 15,018 | (2) |
| 固定資產 | 614,240 | ( 70,510) | 543,730 | (3)(5) |
| 電腦軟體成本 | - | 2,520 | 2,520 | (6) |
| 土地使用權 | 17,964 | ( 17,964) | - | (2) |
| 出租資產－淨額 | 430 | ( 430) | - | (3) |
| 閒置資產－淨額 | 2,780 | ( 2,780) | - | (3) |
| 遞延費用 | 2,520 | ( 2,520) | - | (6) |
| 遞延所得稅資產－非流動 | - | 25,197 | 25,197 | (1) |
| 預付退休金 | 4,427 | 7,724 | 12,151 | (4) |
| 長期預付租金 | - | 17,516 | 17,516 | (2) |
| 預付設備款 | - | 73,720 | 73,720 | (5) |
| 負債 | | | | |
| 遞延所得稅負債－非流動 | 33,614 | 4,387 | 38,001 | (1) |
| 權益 | | | | |
| 資本公積－長期股權投資 | 1,323 | ( 1,323) | - | (7) |
| 保留盈餘 | 311,734 | 61,097 | 372,831 | 6.(4)(7) |
| 累積換算調整數 | 52,050 | ( 52,050) | - | 6. |

2. 一〇一年三月三十一日合併資產負債表項目之調節

| 項目 | 我國一般公認會計原則 | 影響金額 | IFRSs | 說明 |
|---|---|---|---|---|
| 資產 | | | | |
| 遞延所得稅資產－流動 | $ 23,721 | ($ 23,721) | $ - | (1) |
| 其他流動資產 | 22,007 | 441 | 22,448 | (2) |
| 固定資產 | 588,704 | ( 68,501) | 520,203 | (3)(5) |
| 土地使用權 | 17,585 | ( 17,585) | - | (2) |
| 出租資產－淨額 | 411 | ( 411) | - | (3) |
| 閒置資產－淨額 | 2,746 | ( 2,746) | - | (3) |
| 遞延所得稅資產－非流動 | - | 27,418 | 27,418 | (1) |
| 預付退休金 | 4,782 | 7,581 | 12,363 | (4) |
| 長期預付租金 | - | 17,144 | 17,144 | (2) |
| 預付設備款 | - | 71,658 | 71,658 | (5) |
| 負債 | | | | |
| 遞延所得稅負債－非流動 | 28,557 | 3,697 | 32,254 | (1) |
| 權益 | | | | |
| 資本公積－長期股權投資 | 1,322 | ( 1,323) | - | (7) |
| 保留盈餘 | 299,004 | 60,954 | 359,958 | 6.(4)(7) |
| 累積換算調整數 | 40,820 | ( 52,050) | ( 11,230) | 6. |

3. 一〇一年十二月三十一日合併資產負債表項目之調節

| 項目 | 我國一般公認會計原則 | 影響金額 | IFRSs | 說明 |
|---|---|---|---|---|
| 資產 | | | | |
| 遞延所得稅資產－流動 | $ 21,840 | ($ 21,840) | $ - | (1) |
| 其他流動資產 | 15,707 | 434 | 16,141 | (2) |
| 固定資產 | 556,584 | ( 37,524) | 519,060 | (3)(5) |
| 土地使用權 | 16,990 | ( 16,990) | - | (2) |
| 出租資產－淨額 | 382 | ( 382) | - | (3) |
| 閒置資產－淨額 | 2,644 | ( 2,644) | - | (3) |
| 遞延所得稅資產－非流動 | - | 24,834 | 24,834 | (1) |
| 預付退休金 | 5,774 | 6,054 | 11,828 | (4) |
| 長期預付租金 | - | 16,556 | 16,556 | (2) |
| 預付設備款 | - | 40,550 | 40,550 | (5) |
| 負債 | | | | |
| 遞延所得稅負債－非流動 | 25,628 | 2,994 | 28,622 | (1) |
| 權益 | | | | |
| 資本公積－長期股權投資 | 1,323 | ( 1,323) | - | (7) |
| 保留盈餘 | 296,427 | 59,427 | 355,854 | 6.(4)(7) |
| 累積換算調整數 | 30,666 | ( 52,050) | ( 21,384) | 6. |

4. 一〇一年第一季合併綜合損益表項目之調節

| | 我國一般公認會計原則 | 影響金額 | IFRSs | 說明 |
|---|---|---|---|---|
| 營業費用 | $ 34,715 | $ 143 | $ 34,858 | (4) |
| 其他綜合損益 | | | | |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | | | ( 11,230 ) | 6. |

5. 一〇一年度合併綜合損益表項目之調節

| | 我國一般公認會計原則 | 影響金額 | IFRSs | 說明 |
|---|---|---|---|---|
| 營業費用 | $ 148,261 | $ 573 | $ 148,834 | (4) |
| 其他綜合損益 | | | | |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | | | ( 21,384 ) | 6. |

6. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報告之基礎時應遵循之程序。依據該準則，合併公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（一〇一年一月一日）之初始合併資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

企業合併

合併公司對轉換至 IFRSs 日前發生之企業合併，選擇不予追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」。因此，於一〇一年一月一日合併資產負債表中，過去企業合併所產生之商譽、納入合併公司之相關資產、負債及非控制權益仍依一〇〇年十二月三十一日按先前一般公認會計原則所認列之金額列示。

股份基礎給付交易

合併公司對所有在轉換至 IFRSs 日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」之規定。

員工福利

合併公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

累積換算差異數

合併公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。

上述豁免選項對合併公司之影響已併入以下「7.轉換至 IFRSs 之重大調節說明」中說明。

7. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間存在之重大差異如下：

(1) 遞延所得稅資產／負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。轉換至 IFRSs 後，企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延所得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。

截至一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 24,834 仟元、27,418 仟元及 25,197 仟元，另重分類至遞延所得稅負債之金額分別為 2,994 仟元、3,697 仟元及 4,387 仟元。

(2) 土地使用權

中華民國一般公認會計原則下，所持有之土地使用權分類為無形資產。轉換至 IFRSs 後，土地使用權係屬國際會計準則第 17 號「租賃」之適用範圍，應予單獨列為預付租賃款。

截至一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司土地使用權重分類至其他流動資產及預付租賃款之金額分別為 16,990 仟元、17,585 仟元及 17,964 仟元。

(3) 出租資產及閒置資產之分類

中華民國一般公認會計原則下，出租資產及閒置資產係帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，原帳列其他資產項下之出租資產及閒置資產依其性質重分類為不動產、廠房及設備。出租資產主要係基於生產效率出租予供應商使用部分廠房空間，因不能單獨出售，且所占廠房面積並不重大，故予以重分類為不動產、廠房及設備。

截至一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司出租資產及閒置資產重分類至不動產、廠房及設備之金額分別為 382 仟元、2,644 仟元、411 仟元及 2,746 仟元暨 430 仟元及 2,780 仟元。

(4) 員工福利－確定福利退休金計畫

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員

工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

截至一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，分別調整增加預付退休金 6,054 仟元、7,581 仟元及 7,724 仟元。另一〇一年度及一〇一年第一季退休金利益調整減少 573 仟元及 143 仟元，及調整減少保留盈餘。

(5) 預付設備款之表達

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。

轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為預付款項，分類為非流動資產。

(6) 遞延費用之重分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備及無形資產。

截至一〇一年一月一日，遞延費用重分類至無形資產之金額為 2,520 仟元。

(7) 資本公積之調整

中華民國一般公認會計原則下，被投資公司增發新股而投資公司未按持股比例認購，致投資比例發生變動，而

使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積－長期股權投資」及「長期股權投資」。

轉換至 IFRSs 後，對子公司之所有權權益變動而未喪失控制者，應視為權益交易。此外，依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」，不符合 IFRSs 規定或未涉及公司法及經濟部相關函令之資本公積項目，應於轉換日進行相關調整。

截至一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司資本公積均調整減少 1,323 仟元。

8. 現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依國際會計準則第 7 號「現金流量表」之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，依 IFRSs 之規定，合併公司一〇一年第一季持有利息收現數應單獨揭露。

除此之外，依國際財務報導準則之合併現金流量表與依我國一般公認會計原則之合併現金流量表並無對合併公司有其他重大影響差異。

和勤精機股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表一

單位：新台幣仟元及外幣仟元

| 編號 | 貸出資金之公司 | 貸與對象 | 往來科目 | 本期最高餘額（註三） | 期末餘額（註三） | 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 | | 對個別對象資金貸與限額（註一） | 資金貸與總限額（註二） |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | | | | | | 名稱 | 價值 | | |
| 0 | 本公司 | 和勤嘉興公司 | 其他應收款 | 美金 5,000 | 美金 5,000 | - | - | 短期融通資金必要 | $ - | 營運週轉 | $ - | — | $ - | $ 403,390 | $ 403,390 |

註一：除本公司直接或間接持有普通股股權 100%之子公司以不超過當期財務報表淨值 40%為限外，餘以不超過本公司當期財務報表淨值之 10%為限。

註二：以不超過本公司當期財務報表淨值之 40%為限。

註三：係董事會通過之資金貸與額度。

和勤精機股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表二

單位：新台幣仟元及外幣仟元

| 編號 | 背書保證者公司名稱 | 被背書保證對象 | | 對單一企業背書保證之限額（註二） | 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（註三） | 屬母公司對子公司背書保證 | 屬子公司對母公司背書保證 | 屬對大陸地區背書保證 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 公司名稱 | 關係 | | | | | | | | | | |
| 0 | 本公司 | 和勤嘉興公司 | （註一） | $ 403,390 | 美金 7,500 | 美金 7,500 | 美金 4,000 | $ - | 22% | $ 403,390 | Y | — | Y |
| | | 和勤馬來公司 | （註一） | 403,390 | 美金 1,000 | 美金 1,000 | 美金 667 | - | 3% | 403,390 | Y | — | — |

註一：參閱合併財務報告附註四。

註二：除本公司直接或間接持有普通股股權 100%之子公司以不超過當期財務報表淨值之 40%為限外，餘以不超過本公司當期財務報表淨值之 10%為限。

註三：以不超過本公司當期財務報表淨值之 40%為限。

和勤精機股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國一〇二年三月三十一日

附表三

單位：新台幣仟元及外幣仟元

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱（註二） | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目 | 期末 股數（仟股）／單位數 | 帳面金額 | 持股% | 市價（註一） |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 本公司 | 股票 | | | | | | |
| | 和勤集團公司 | 採權益法評價之被投資公司 | 採權益法之投資 | 16,000 | $ 725,111 | 100 | $ 726,859 |
| | 和勤馬來公司 | 採權益法評價之被投資公司 | 採權益法之投資 | 6,418 | 28,901 | 100 | 28,809 |
| 和勤集團公司 | 股票 | | | | | | |
| | 和勤國際公司 | 採權益法評價之被投資公司 | 採權益法之投資 | 16,000 | 美金 24,371 | 100 | 美金 24,371 |
| 和勤國際公司 | 股權 | | | | | | |
| | 和勤嘉興公司 | 採權益法評價之被投資公司 | 採權益法之投資 | - | 美金 24,351 | 100 | 美金 24,351 |

註一：係指資產負債表日淨值。

註二：合併財務報告業已沖銷。

和勤精機股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表四

單位：新台幣仟元及外幣仟元

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱（註二） | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期末持有 | | | 被投資公司本期（損）益 | 本期認列之投資（損）益 | 備註 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 本期期末 | 上期期末 | 股數(仟股) | 比率（%） | 帳面金額 | | | |
| | 股票 | | | | | | | | | | |
| 本公司 | 和勤集團公司 | 薩摩亞群島 | 國際間投資業務 | 美金 16,000 | 美金 16,000 | 16,000 | 100 | $ 725,111 | $ 315 | ($ 206) | 子公司 |
| | 和勤馬來公司 | 馬來西亞 | 五金、機械及模具零件之製造加工及買賣業務 | 馬幣 6,418 | 馬幣 6,418 | 6,418 | 100 | 28,901 | ( 6,919) | ( 6,616) | 子公司 |
| | 股票 | | | | | | | | | | |
| 和勤集團公司 | 和勤國際公司 | 薩摩亞群島 | 國際間投資業務 | 美金 16,000 | 美金 16,000 | 16,000 | 100 | 美金 24,371 | 美金 11 | （註一） | 孫公司 |
| | 股權 | | | | | | | | | | |
| 和勤國際公司 | 和勤嘉興公司 | 中國大陸浙江省 | 五金、機械及模具零件之製造加工及買賣業務 | 美金 16,000 | 美金 16,000 | - | 100 | 美金 24,351 | 美金 11 | （註一） | 曾孫公司 |

註一：依規定得免填列。

註二：合併財務報告業已沖銷。

和勤精機股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表五

單位：新台幣仟元及外幣仟元

| 大陸被投資公司名稱（註四） | 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 | 本公司直接或間接投資之持股比例 | 本期認列投資（損）益（註一） | 期末投資帳面價值 | 截至本期止已匯回投資收益 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | 匯出 | 收回 | | | | | |
| 和勤嘉興公司 | 五金、機械及模具零件之製造加工及買賣業務 | 人民幣134,520<br>(美金 18,200) | （註三） | $ 513,134<br>(美金 16,000) | $ - | $ - | $ 513,134<br>(美金 16,000) | 100% | $ 315<br>美金 11 | $ 726,269<br>(美金 24,351) | $ 20,249<br>(美金 633) |

| 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 |
|---|---|---|
| $ 513,134 | 美金 18,200 | （註二） |

註一：投資損益係按被投資公司經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表計算。

註二：依投審會九十七年八月二十九日「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，本公司取得經濟部工業局營運總部營運範圍證明文件，赴大陸地區投資金額不設上限。

註三：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註四：合併財務報告業已沖銷。

和勤精機股份有限公司及子公司

母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表六

單位：新台幣仟元

| 編號 | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係（註一） | 交易往來情形 | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 科目 | 金額（註二） | 交易條件 | 佔合併總營收或總資產之比率（%） |
| 0 | 本公司 | 和勤馬來公司 | 1 | 銷貨收入 | $ 20 | 按月結帳 90 天 | - |
| | | | 1 | 銷貨成本 | 3,456 | 按月結帳 90 天 | 1 |
| | | | 1 | 製造費用－加工費 | 4,572 | 按月結帳 90 天 | 2 |
| | | | 1 | 應收帳款 | 6,268 | 按月結帳 90 天 | - |
| | | 和勤嘉興公司 | 1 | 銷貨收入 | 3,310 | 出貨後 90 天 | 1 |
| | | | 1 | 銷貨成本 | 87,072 | 出貨後 90 天 | 30 |
| | | | 1 | 製造費用－加工費 | 11,591 | 出貨後 90 天 | 1 |
| | | | 1 | 什項收入 | 456 | 出貨後 90 天 | - |
| | | | 1 | 應付帳款 | 71,657 | 出貨後 90 天 | 4 |
| | | | 1 | 應付費用 | 3,496 | 出貨後 90 天 | - |
| 1 | 和勤嘉興公司 | 和勤馬來公司 | 3 | 銷貨收入 | 480 | 按月結帳 90 天 | - |
| | | | 3 | 銷貨成本 | 467 | 按月結帳 90 天 | - |

註一：與交易人之關係：(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：合併財務報告業已沖銷。