

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
民國一一五年及一一四年第二季

公 司 地 址：彰化縣伸港鄉興工路40號
電 話：(04)7980339

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11～30
(七)關係人交易	30～32
(八)質押之資產	32
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	32
(十)重大之災害損失	32
(十一)重大之期後事項	32
(十二)其 他	32～33
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	33～34
2.轉投資事業相關資訊	34
3.大陸投資資訊	34～35
(十四)部門資訊	35～36



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

高雄市前金區801301中正四路211號12樓之6
12th Fl., - 6, No. 211, Chung Cheng 4th Road,
Kaohsiung, 801647, Taiwan (R.O.C.)

電話	Tel	+ 886 7 213 0888
傳真	Fax	+ 886 7 271 3721
網址	Web	kpmg.com/tw

會計師核閱報告

和勤精機股份有限公司董事會 公鑒：

前言

和勤精機股份有限公司及其子公司民國一一五年及一一四年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

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

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一一五年及一一四年六月三十日之資產總額分別為10,401千元及103,746千元，分別占合併資產總額之0%及3%；負債總額分別為1,273千元及44,401千元，分別占合併負債總額之0%及2%；民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之綜合損益分別為(2,695)千元、(4,563)千元、(4,712)千元及(6,885)千元，分別占合併綜合損益之(8)%、3%、(5)%及4%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達和勤精機股份有限公司及其子公司民國一一五年及一一四年六月三十日之合併財務狀況，與民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：
高鈺倫
陳宗哲



證券主管機關：金管證審字第1130332775號
核准簽證文號：金管證審字第1000011652號
民國一一五年八月十日

和勤精機股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一五五年六月三十日、一十四年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

資 產	115.6.30		114.12.31		114.6.30	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 436,739	12	458,387	12	504,564	14
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產— 流動(附註六(十))	-	-	-	-	-	-
1140 合約資產—流動(附註六(十七))	62,811	2	71,966	2	63,177	2
1150 應收票據淨額(附註六(二)及(十七))	68,159	2	72,937	2	90,568	2
1170 應收帳款淨額(附註六(二)及(十七))	641,413	17	615,605	17	514,395	14
1180 應收帳款—關係人淨額(附註六(二)(十 七)及七)	818	-	-	-	-	-
1200 其他應收款(附註八)	55,187	1	53,615	1	56,495	2
1220 本期所得稅資產	71	-	116	-	201	-
130X 存貨(附註六(三))	505,899	14	448,977	12	433,613	12
1410 預付款項(附註六(四))	147,336	4	138,252	4	141,191	4
1470 其他流動資產	567	-	476	-	139	-
	<u>1,919,000</u>	<u>52</u>	<u>1,860,331</u>	<u>50</u>	<u>1,804,343</u>	<u>50</u>
非流動資產：						
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產— 非流動(附註六(十))	-	-	-	-	-	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五)及八)	1,582,923	43	1,612,710	44	1,618,384	44
1755 使用權資產(附註六(六)及八)	31,903	1	31,429	1	30,099	1
1780 無形資產	9,695	-	8,293	-	5,906	-
1840 遞延所得稅資產	75,533	2	94,090	3	125,257	3
1900 其他非流動資產(附註六(七))	87,255	2	87,775	2	66,035	2
	<u>1,787,309</u>	<u>48</u>	<u>1,834,297</u>	<u>50</u>	<u>1,845,681</u>	<u>50</u>
資產總計	<u>\$ 3,706,309</u>	<u>100</u>	<u>3,694,628</u>	<u>100</u>	<u>3,650,024</u>	<u>100</u>

董事長：林輝政



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：謝章典



會計主管：蔡瑋哲



和勤精機股份有限公司及其子公司

合併資產負債表(續)

民國一五五年六月三十日、一十四年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

		115.6.30		114.12.31		114.6.30	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
負債及權益							
流動負債：							
2100	短期借款(附註六(八)及八)	\$ -	-	90	-	102,275	3
2130	合約負債一流動(附註六(十七))	21,552	1	14,992	-	11,579	-
2150	應付票據	-	-	-	-	27,795	1
2170	應付帳款	317,830	8	320,085	9	249,110	7
2180	應付帳款一關係人(附註七)	6,977	-	-	-	3,643	-
2200	其他應付款(附註六(九)及(十八))	323,379	9	338,013	9	277,271	8
2220	其他應付款一關係人(附註六(九)及七)	-	-	-	-	10,561	-
2230	本期所得稅負債	-	-	2,001	-	2,806	-
2280	租賃負債一流動(附註六(十二))	1,083	-	1,046	-	1,548	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十)(十一)及八)	559,586	15	577,982	16	104,772	3
2399	其他流動負債	655	-	689	-	693	-
		<u>1,231,062</u>	<u>33</u>	<u>1,254,898</u>	<u>34</u>	<u>792,053</u>	<u>22</u>
非流動負債：							
2530	應付公司債(附註六(十)及八)	-	-	-	-	487,712	13
2540	長期借款(附註六(十一)及八)	366,730	10	411,778	11	472,660	13
2570	遞延所得稅負債	97,520	3	107,739	3	110,035	3
2580	租賃負債一非流動(附註六(十二))	1,513	-	1,818	-	2,129	-
2630	長期遞延收入	697	-	697	-	1,293	-
2645	存入保證金	200	-	200	-	200	-
		<u>466,660</u>	<u>13</u>	<u>522,232</u>	<u>14</u>	<u>1,074,029</u>	<u>29</u>
		<u>1,697,722</u>	<u>46</u>	<u>1,777,130</u>	<u>48</u>	<u>1,866,082</u>	<u>51</u>
負債總計							
歸屬母公司業主之權益(附註六(十)(十五))：							
3110	普通股股本	1,068,495	29	1,068,495	29	1,068,495	29
3200	資本公積	832,685	22	832,685	23	832,685	23
3300	保留盈餘	339,400	9	306,511	8	299,880	8
3400	其他權益	(11,669)	-	(69,869)	(2)	(196,794)	(5)
3500	庫藏股票	(220,324)	(6)	(220,324)	(6)	(220,324)	(6)
		<u>2,008,587</u>	<u>54</u>	<u>1,917,498</u>	<u>52</u>	<u>1,783,942</u>	<u>49</u>
	權益總計						
	負債及權益總計	<u>\$ 3,706,309</u>	<u>100</u>	<u>3,694,628</u>	<u>100</u>	<u>3,650,024</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：林輝政



經理人：謝章典



會計主管：蔡瑋哲



和勤精機股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一五年及一四年四月一日至六月三十日及一五年及一四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	115年4月至6月		114年4月至6月		115年1月至6月		114年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十七)、七及十四)	\$ 621,468	100	558,529	100	1,169,445	100	1,100,817	100
5000 營業成本(附註六(三)(十三)(十八)、七及十二)	527,349	85	493,874	89	978,093	84	976,173	89
5900 營業毛利	94,119	15	64,655	11	191,352	16	124,644	11
6000 營業費用(附註六(二)(十二)(十三)(十八)及十二)：								
6100 推銷費用	14,983	2	12,058	2	26,823	2	26,033	2
6200 管理費用	36,330	6	41,228	7	74,001	6	88,250	8
6300 研究發展費用	22,540	4	31,419	6	46,013	4	67,787	6
6450 預期信用減損損失(迴轉利益)	4,815	1	(443)	-	8,839	1	7	-
營業費用合計	78,668	13	84,262	15	155,676	13	182,077	16
6900 營業淨利(損)	15,451	2	(19,607)	(4)	35,676	3	(57,433)	(5)
營業外收入及支出(附註六(十二)(十九)及十二)：								
7100 利息收入	948	-	1,227	-	2,117	-	1,265	-
7010 其他收入	13,510	2	14,861	3	23,639	2	29,757	2
7020 其他利益及損失	(9,181)	(1)	(12,347)	(2)	(14,316)	(1)	(10,569)	(1)
7050 財務成本	(4,132)	(1)	(5,833)	(1)	(8,391)	(1)	(13,667)	(1)
營業外收入及支出合計	1,145	-	(2,092)	-	3,049	-	6,786	-
稅前淨利(損)	16,596	2	(21,699)	(4)	38,725	3	(50,647)	(5)
7950 減：所得稅(利益)費用(附註六(十四))	1,169	-	(10,619)	(2)	5,836	-	(9,882)	(1)
本期淨利(損)	15,427	2	(11,080)	(2)	32,889	3	(40,765)	(4)
8300 其他綜合損益：								
8360 後續可能重分類至損益之項目								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	22,745	4	(190,428)	(34)	72,750	6	(154,667)	(14)
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十四))	4,549	1	(38,085)	(7)	14,550	1	(30,933)	(3)
8300 本期其他綜合損益	18,196	3	(152,343)	(27)	58,200	5	(123,734)	(11)
8500 本期綜合損益總額	\$ 33,623	5	(163,423)	(29)	91,089	8	(164,499)	(15)
每股盈餘(虧損)(附註六(十六))(單位：新台幣元)								
9750 基本每股盈餘(虧損)	\$ 0.15		(0.10)		0.32		(0.43)	
9810 稀釋每股盈餘	\$ 0.14				0.30			

董事長：林輝政



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：謝章典

~5~



會計主管：蔡瑋哲



和勤精機股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一五年及一四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益						其他權益項目		權益總計
	普通股 股 本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	合 計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	庫藏股票	
民國一四年一月一日餘額	\$ 868,495	584,685	123,841	124,368	122,825	371,034	(73,060)	(220,324)	1,530,830
本期淨損	-	-	-	-	(40,765)	(40,765)	-	-	(40,765)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(123,734)	-	(123,734)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(40,765)	(40,765)	(123,734)	-	(164,499)
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	3,528	-	(3,528)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(30,389)	(30,389)	-	-	(30,389)
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(51,307)	51,307	-	-	-	-
現金增資	200,000	248,000	-	-	-	-	-	-	448,000
處分採用權益法之投資	-	-	-	981	(981)	-	-	-	-
民國一四年六月三十日餘額	\$ 1,068,495	832,685	127,369	74,042	98,469	299,880	(196,794)	(220,324)	1,783,942
民國一五年一月一日餘額	\$ 1,068,495	832,685	127,369	73,061	106,081	306,511	(69,869)	(220,324)	1,917,498
本期淨利	-	-	-	-	32,889	32,889	-	-	32,889
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	58,200	-	58,200
本期綜合損益總額	-	-	-	-	32,889	32,889	58,200	-	91,089
盈餘指撥及分配：									
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(3,191)	3,191	-	-	-	-
民國一五年六月三十日餘額	\$ 1,068,495	832,685	127,369	69,870	142,161	339,400	(11,669)	(220,324)	2,008,587

董事長：林輝政



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：謝章典



會計主管：蔡瑋哲



和勤精機股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十五年及一十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	115年1月至6月	114年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ 38,725	(50,647)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	76,784	84,340
攤銷費用	10,016	11,808
預期信用減損損失	8,839	7
利息費用	8,391	13,667
利息收入	(2,117)	(1,265)
處分不動產、廠房及設備損失	545	570
遞延收益攤銷	-	(1,198)
租賃修改利益	(1)	(2)
收益費損項目合計	102,457	107,927
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
合約資產減少(增加)	12,027	(11,532)
應收票據減少(增加)	7,735	(4,416)
應收帳款(增加)減少	(13,276)	92,908
其他應收款增加	(1,572)	(1,401)
存貨(增加)減少	(40,715)	34,664
預付款項增加	(4,738)	(13,940)
其他流動資產(增加)減少	(91)	97
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(40,630)	96,380
合約負債增加	6,560	2,447
應付票據增加	-	27,795
應付帳款減少	(6,094)	(47,227)
其他應付款減少	(26,634)	(52,150)
其他流動負債減少	(34)	(646)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(26,202)	(69,781)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(66,832)	26,599
調整項目合計	35,625	134,526
營運產生之現金流入	74,350	83,879
收取之利息	2,117	1,265
支付之利息	(4,291)	(8,611)
支付之所得稅	(2,072)	(1,616)
營業活動之淨現金流入	70,104	74,917

和勤精機股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一一五年及一一四一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	115年1月至6月	114年1月至6月
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(10,343)	(12,945)
處分不動產、廠房及設備	-	229
存出保證金減少	25	2,975
取得無形資產	(2,257)	(336)
其他非流動資產增加	(12,502)	(7,220)
投資活動之淨現金流出	(25,077)	(17,297)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	-	144,710
短期借款減少	(92)	(379,176)
償還長期借款	(66,870)	(179,010)
存入保證金減少	-	(78)
租賃本金償還	(797)	(1,387)
現金增資	-	448,000
籌資活動之淨現金(流出)流入	(67,759)	33,059
匯率變動對現金及約當現金之影響	1,084	(35,424)
本期現金及約當現金淨(減少)增加數	(21,648)	55,255
期初現金及約當現金餘額	458,387	449,309
期末現金及約當現金餘額	\$ 436,739	504,564

董事長：林輝政



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：謝章典



會計主管：蔡瑋哲



和勤精機股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一五年及一一四年第二季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

和勤精機股份有限公司(以下簡稱「本公司」)設立於民國八十一年十一月，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。本公司於民國九十七年八月十八日經行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准補辦股份公開發行，並於民國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。其註冊地及主要營運地點位於彰化縣伸港鄉興工路40號。

本公司民國一一五年六月三十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」)及合併公司對關聯企業與聯合控制個體之權益。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一五年八月十日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一五年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

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

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一六年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正
- 國際會計準則第二十一號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司預計自民國一一七年一月一日起開始適用下列新發布及新修正之國際財務報導準則會計準則：

1. 國際財務報導準則第十八號「財務報表中之表達與揭露」

新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。以下三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。

- 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。
- 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。
- 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。

國際會計準則第七號「現金流量表」已配合新準則修訂，要求公司採用間接法編製來自營業活動之現金流量時，應以新定義之「營業損益」小計為起始點。由於採用新的起始點，部分納入調節的調整項目將有所變動。此外，該配套修訂亦對利息及股利之現金收付分類提供具體指引。

合併公司現正持續評估初次適用該準則對合併財務報告之影響。

2. 國際會計準則第二十八號之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項」

合併公司評估適用此新修正準則將不致對合併財務報告造成重大影響。

(三) 金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第二十號「管制資產及管制負債」

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

1. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說 明
			115.6.30	114.12.31	114.6.30	
本公司	China Fineblanking Group Co., Ltd. (和勤集團公司)	國際間投資業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
和勤集團公司	China Fineblanking International Co., Ltd. (和勤國際公司)	國際間投資業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
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	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
和勤國際公司	淮安和新精沖科技有限公司 (和勤淮安公司)	機械及模具零件之製造加工	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註)

註：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 所得稅

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

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

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

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須對未來(包括氣候相關風險及機會)作出判斷及估計，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一四年度合併財務報告附註五一一致。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
現金及零用金	\$ 88	87	162
銀行存款	436,651	458,300	504,402
	<u>\$ 436,739</u>	<u>458,387</u>	<u>504,564</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十)。

(二)應收票據及應收帳款

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
應收票據	\$ 68,159	72,937	90,568
應收帳款	658,458	623,321	518,470
應收帳款－關係人	818	-	-
減：備抵損失	(17,045)	(7,716)	(4,075)
	<u>\$ 710,390</u>	<u>688,542</u>	<u>604,963</u>

合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。

合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	115.6.30	
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率
未逾期	\$ 662,340	0%
逾期30天以下	17,611	0.1%
逾期31~60天	16,882	5%
逾期61~120天	15,985	10%~20%
逾期121~180天	3,451	30%~87%
逾期181天以上	11,166	70%~100%
	<u>\$ 727,435</u>	<u>17,045</u>

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	114.12.31		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 649,061	0%	-
逾期30天以下	23,099	0.1%	23
逾期31~60天	7,368	5%	361
逾期61~120天	8,523	10%~20%	851
逾期121~180天	6,249	30%~73%	4,537
逾期181天以上	1,958	70%~100%	1,944
	<u>\$ 696,258</u>		<u>7,716</u>

	114.6.30		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 589,385	0%	-
逾期30天以下	7,394	0.1%	7
逾期31~60天	5,754	5%	288
逾期61~120天	4,772	10%~43%	2,047
逾期121~180天	106	30%~100%	106
逾期181天以上	1,627	70%~100%	1,627
	<u>\$ 609,038</u>		<u>4,075</u>

合併公司應收票據及應收帳款暴露於信用風險與匯率風險請詳附註六(二十)。

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	115年1月至6月	114年1月至6月
期初餘額	\$ 7,716	4,454
認列之減損損失	8,839	7
匯率變動之影響	490	(386)
期末餘額	<u>\$ 17,045</u>	<u>4,075</u>

民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之應收票據及應收帳款均未有提供作質押擔保之情形。

(三)存貨

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
原物料	\$ 76,070	67,192	60,732
在製品	148,381	129,450	124,465
製成品(含商品存貨)	281,448	252,335	248,416
合計	<u>\$ 505,899</u>	<u>448,977</u>	<u>433,613</u>

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日認列為銷貨成本之存貨相關費損明細如下：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
存貨出售轉列	\$ 522,683	490,110	969,893	965,179
存貨跌價及呆滯損失 (回升利益)	3,682	(639)	4,718	1,767
存貨報廢	644	3,096	2,173	4,029
未分攤固定製造費用	340	1,307	1,309	5,198
	<u>\$ 527,349</u>	<u>493,874</u>	<u>978,093</u>	<u>976,173</u>

民國一一四年四月一日至六月三十日，因以前年度久置存貨陸續去化，提列備抵存貨損失情形減少，進而迴轉先前認列之跌價損失。

民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(四)預付款項

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
用品盤存(包含模具零件及備品)	\$ 120,586	113,988	102,898
其他預付款	26,750	24,264	38,293
合計	<u>\$ 147,336</u>	<u>138,252</u>	<u>141,191</u>

(五)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土地	房屋 及建築	機器 設備	模具 設備	運輸 設備	生財 器具	其他 設備	未完 工程	總 計
成本或認定成本：									
民國115年1月1日餘額	\$ 479,357	765,787	1,766,136	299,301	8,891	42,254	8,481	-	3,370,207
增添	-	-	3,813	5,982	-	548	-	-	10,343
重分類	-	-	3,247	3,692	-	687	-	-	7,626
處分	-	-	(2,360)	(9,705)	(897)	-	-	-	(12,962)
匯率變動之影響	-	18,941	61,911	9,886	368	1,246	-	-	92,352
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 479,357</u>	<u>784,728</u>	<u>1,832,747</u>	<u>309,156</u>	<u>8,362</u>	<u>44,735</u>	<u>8,481</u>	<u>-</u>	<u>3,467,566</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 479,357	761,545	1,798,466	293,254	8,005	46,050	8,481	1,850	3,397,008
增添	-	765	8,211	4,100	-	80	-	-	13,156
重分類	-	1,639	6,302	5,197	-	320	-	(1,850)	11,608
處分	-	-	(18,324)	(9,463)	(180)	(74)	-	-	(28,041)
匯率變動之影響	-	(37,796)	(126,604)	(19,414)	(680)	(2,878)	-	-	(187,372)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 479,357</u>	<u>726,153</u>	<u>1,668,051</u>	<u>273,674</u>	<u>7,145</u>	<u>43,498</u>	<u>8,481</u>	<u>-</u>	<u>3,206,359</u>
折舊及減損損失：									
民國115年1月1日餘額	\$ -	224,743	1,200,131	283,218	7,037	37,260	5,108	-	1,757,497
折舊	-	15,618	50,496	8,173	233	766	217	-	75,503
處分	-	-	(2,124)	(9,396)	(897)	-	-	-	(12,417)
匯率變動之影響	-	7,711	45,605	9,362	292	1,090	-	-	64,060
民國115年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>248,072</u>	<u>1,294,108</u>	<u>291,357</u>	<u>6,665</u>	<u>39,116</u>	<u>5,325</u>	<u>-</u>	<u>1,884,643</u>

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土地	房屋 及建築	機器 設備	模具 設備	運輸 設備	生財 器具	其他 設備	未完 工程	總 計
民國114年1月1日餘額	\$ -	193,615	1,140,425	272,118	6,933	39,422	4,669	-	1,657,182
折舊	-	15,111	56,096	9,775	118	1,170	220	-	82,490
處分	-	-	(17,575)	(9,434)	(162)	(71)	-	-	(27,242)
匯率變動之影響	-	(14,013)	(89,425)	(17,977)	(596)	(2,444)	-	-	(124,455)
民國114年6月30日餘額	\$ -	<u>194,713</u>	<u>1,089,521</u>	<u>254,482</u>	<u>6,293</u>	<u>38,077</u>	<u>4,889</u>	-	<u>1,587,975</u>
帳面金額：									
民國115年1月1日	\$ 479,357	541,044	566,005	16,083	1,854	4,994	3,373	-	1,612,710
民國115年6月30日	\$ 479,357	536,656	538,639	17,799	1,697	5,619	3,156	-	1,582,923
民國114年1月1日	\$ 479,357	567,930	658,041	21,136	1,072	6,628	3,812	1,850	1,739,826
民國114年6月30日	\$ 479,357	531,440	578,530	19,192	852	5,421	3,592	-	1,618,384

民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日已作為長短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(六)使用權資產

合併公司承租土地、運輸設備及辦公設備等之成本、折舊及減損損失，其變動明細如下：

	土 地	運輸設備	辦公設備	總 計
使用權資產成本：				
民國115年1月1日餘額	\$ 35,222	4,767	1,083	41,072
增添	-	544	-	544
處分	-	(1,822)	(341)	(2,163)
匯率變動之影響	1,519	-	-	1,519
民國115年6月30日餘額	\$ <u>36,741</u>	<u>3,489</u>	<u>742</u>	<u>40,972</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 35,080	4,100	1,126	40,306
增添	-	2,374	287	2,661
處分	-	(1,707)	(330)	(2,037)
匯率變動之影響	(3,032)	-	-	(3,032)
民國114年6月30日餘額	\$ <u>32,048</u>	<u>4,767</u>	<u>1,083</u>	<u>37,898</u>
使用權資產之折舊及減損損失：				
民國115年1月1日餘額	\$ 6,620	2,524	499	9,643
提列折舊	485	683	113	1,281
處分	-	(1,822)	(327)	(2,149)
匯率變動之影響	294	-	-	294
民國115年6月30日餘額	\$ <u>7,399</u>	<u>1,385</u>	<u>285</u>	<u>9,069</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 5,650	2,263	553	8,466
提列折舊	461	1,271	118	1,850
處分	-	(1,707)	(292)	(1,999)
匯率變動之影響	(518)	-	-	(518)
民國114年6月30日餘額	\$ <u>5,593</u>	<u>1,827</u>	<u>379</u>	<u>7,799</u>

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	運輸設備	辦公設備	總 計
帳面價值：				
民國115年1月1日	\$ 28,602	2,243	584	31,429
民國115年6月30日	\$ 29,342	2,104	457	31,903
民國114年1月1日	\$ 29,430	1,837	573	31,840
民國114年6月30日	\$ 26,455	2,940	704	30,099

民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日已作為長短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(七)其他非流動資產

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
預付設備款	\$ 36,740	32,638	20,276
存出保證金	796	821	942
其他非流動資產—其他	49,719	54,316	44,817
合計	\$ 87,255	87,775	66,035

民國一一四年一月一日至六月三十日因設備取得及廠房興建有關而資本化金額為24千元，依資本化利率2.278%計算。

(八)短期借款

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
無擔保銀行借款	\$ -	45	61,365
擔保銀行借款	-	45	40,910
合 計	\$ -	90	102,275
尚未使用額度	\$ 1,443,432	1,292,942	1,070,929
利率區間	-	3.20%~3.25%	2.8%~3.25%

1.民國一一四年一月一日至六月三十日新增金額為144,710千元，到期日為民國一一四年九月至一一五年二月；民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日償還之金額分別為92千元及379,176千元。

2.合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)其他應付款(含關係人)

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
應付消耗品	\$ 36,768	39,172	32,642
應付委外加工費	125,147	128,331	90,880
應付薪資及年獎	40,988	51,735	38,824
應付模具加工費	2,228	2,773	599
應付股利	-	-	30,389
應付設備款及維修費	15,943	16,314	12,920
應付包裝費	3,149	3,323	3,419
應付工程款	3,491	3,392	1,974
其他	95,665	92,973	76,185
	<u>\$ 323,379</u>	<u>338,013</u>	<u>287,832</u>

(十)應付公司債

合併公司應付公司債明細如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
擔保轉換公司債	\$ 200,077	200,543	201,010
無擔保轉換公司債	293,962	290,309	286,702
減：一年內到期部份	(494,039)	(490,852)	-
合 計	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>487,712</u>

1.合併公司轉換公司債明細如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
發行轉換公司債總金額	\$ 504,522	504,522	504,522
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(536)	(3,723)	(6,863)
累積已轉換及買回金額	(9,947)	(9,947)	(9,947)
減：一年內到期部份	(494,039)	(490,852)	-
期末應付公司債餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>487,712</u>
嵌入式衍生工具－贖回權(列報於 透過損益按公允價值衡量之金融 資產－流動及非流動)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
權益組成部分－轉換權(列報於資 本公積)	<u>\$ 22,553</u>	<u>22,553</u>	<u>22,553</u>

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司分別於民國一一二年八月三十日及八月三十一日在台灣分別發行票面零利率之三年期國內第四次有擔保轉換公司債200,000千元及票面零利率之三年期國內第五次無擔保轉換公司債304,522千元，主要發行條件如下：

國內第四次有擔保轉換公司債

- 本公司轉換價格於發行時訂為每股33.39元，遇有本公司普通股股份發生符合發行條款規定之調整轉換價格事項時，轉換價格依發行條款規定調整之。本債券無重設條款。
- 本轉換公司債發行滿3個月之次日起至發行期間屆滿前40日止，若本公司普通股收盤價格連續30個營業日收盤價格超過當時轉換價格之30%(含)以上或本債券流通在外餘額低於原發行總額之10%時，本公司得按債券面額以現金收回流通在外之債券。
- 除本轉換公司債已贖回、轉換或由本公司於證券商營業處所買回註銷者外，本公司於本轉換公司債到期時依債券面額以現金一次償還。

國內第五次無擔保轉換公司債

- 本公司轉換價格於發行時訂為每股32.74元，遇有本公司普通股股份發生符合發行條款規定之調整轉換價格事項時，轉換價格依發行條款規定調整之。本債券無重設條款。
- 本轉換公司債發行滿3個月之次日起至發行期間屆滿前40日止，若本公司普通股收盤價格連續30個營業日收盤價格超過當時轉換價格之30%(含)以上或本債券流通在外餘額低於原發行總額之10%時，本公司得按債券面額以現金收回流通在外之債券。
- 除本轉換公司債已贖回、轉換或由本公司於證券商營業處所買回註銷者外，本公司於本轉換公司債到期時以債券面額之101.5075%(實質收益率為0.5%)將債券持有人所持有之本轉換公司債以現金一次償還。

2.合併公司提供前述轉換公司債之擔保品情形請詳附註八。

3.民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之利息費用金額，請詳附註六(十九)。

(十一)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
無擔保銀行借款	\$ 10,000	10,000	10,000
擔保銀行借款	422,277	488,908	567,432
減：一年內到期部份	(65,547)	(87,130)	(104,772)
合 計	\$ 366,730	411,778	472,660
尚未使用額度	\$ 40,000	45,000	45,000
利率區間	0.825%~2.357%	0.83%~2.357%	0.825%~3.1%

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.借款之發行及償還

民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日新增之金額均為0千元；民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日償還之金額分別為66,870千元及179,010千元。

2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十二)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
流動	\$ <u>1,083</u>	<u>1,046</u>	<u>1,548</u>
非流動	\$ <u>1,513</u>	<u>1,818</u>	<u>2,129</u>

到期分析請詳附註六(二十)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ <u>16</u>	<u>29</u>	<u>32</u>	<u>42</u>
短期租賃之費用	\$ <u>327</u>	<u>1,174</u>	<u>632</u>	<u>2,103</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	115年1月至6月	114年1月至6月
租賃之現金流出總額	\$ <u>1,461</u>	<u>3,532</u>

合併公司承租運輸設備之租賃期間為一至三年，部份租賃合約約定合併公司於租賃期間屆滿時具有購買所承租資產之選擇權。

(十三)員工福利

1.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
營業成本	\$ 798	830	1,582	1,682
營業費用	436	544	869	1,088
	\$ <u>1,234</u>	<u>1,374</u>	<u>2,451</u>	<u>2,770</u>

2.各國外子公司依當地相關法令認列之退休金費用明細如下：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
營業成本	\$ 4,900	5,063	9,599	10,264
營業費用	1,521	1,479	3,081	2,990
	\$ <u>6,421</u>	<u>6,542</u>	<u>12,680</u>	<u>13,254</u>

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)所得稅

1.合併公司所得稅費用(利益)明細如下：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ -	-	10,527	-
調整前期之當期所得稅	-	-	-	-
遞延所得稅(利益)費用				
暫時性差異之發生及迴轉	1,169	(10,619)	(4,691)	(9,882)
所得稅費用(利益)	<u>\$ 1,169</u>	<u>(10,619)</u>	<u>5,836</u>	<u>(9,882)</u>

2.合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用明細如下：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
後續可能重分類至損益之項目：				
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>\$ 4,549</u>	<u>(38,085)</u>	<u>14,550</u>	<u>(30,933)</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一一三年度。

(十五)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(十五)。

1.普通股之發行

本公司於民國一一四年二月十日股東臨時會決議為充實營運資金及償還銀行借款通過私募現金增資，在不超過30,000千股範圍內，授權董事會自股東臨時會決議日起一年內分一至二次辦理；另於民國一一四年二月十日經董事會決議第一次發行私募普通股20,000千股，每股面額新台幣10元，每股認購價格訂為新台幣22.4元，總金額計新台幣448,000千元，增資基準日為民國一一四年二月二十四日，並已於民國一一四年三月十七日完成法定登記程序；另於民國一一四年十一月十日經董事會決議剩餘10,000千股於剩餘期限內不再繼續辦理。

上述私募普通股及其嗣後無償配發股份之轉讓，須依證券交易法第四十三條之八規定辦理，並於私募普通股交付日起滿三年後，先向金融監督管理委員會辦理公開發行後，始得向財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心申請在證券商業處所買賣。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
發行股票溢價	\$ 551,851	551,851	551,851
轉換公司債溢價	213,324	213,324	213,324
股份基礎給付	33,259	33,259	33,259
庫藏股票交易	2,360	2,360	2,360
發行可轉換公司債	31,891	31,891	31,891
	<u>\$ 832,685</u>	<u>832,685</u>	<u>832,685</u>

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.保留盈餘

依本公司章程規定，公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再加計本期稅後淨利以外項目計入當年度未分配盈餘之數額提存百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達實收資本額時，得不再提列；其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

本公司分派股息及紅利或法定盈餘公積及資本公積之全部或一部如以發放現金之方式為之，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數同意後為之，並報告股東會。

本公司於民國一一四年五月二十八日經股東會決議修改公司章程，依修改後章程規定，本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年就當年度新增可供分配盈餘提撥不低於百分之十分配股東紅利，惟當年度新增可供分配盈餘低於實收資本額百分之一時，得不予分配。分配股東紅利時得以股票或現金方式為之，其中現金股利不低於股利總額之百分之十。修改前之章程則規定，本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年就可供分配盈餘提撥不低於百分之十分配股東紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收股本百分之一得不予分配。分配股東紅利時得以股票或現金方式為之，其中現金股利不低於股利總額之百分之十。

(1)法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)特別盈餘公積

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之累積換算調整數(利益)而轉入保留盈餘之金額為52,050千元，依金管會規定提列相同數額之特別盈餘公積，並於使用、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。

另依金管會規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，民國一一五年度及一一四年度於分配民國一一四年度及一一三年度盈餘時，自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。截至民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日特別盈餘公積餘額分別為69,870千元、73,061千元及74,042千元。

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)盈餘分配

本公司於民國一一五年三月十二日經董事會決議民國一一四年度不予分派盈餘，另於民國一一四年三月十二日經董事會決議民國一一三年度盈餘分配案之現金股利金額，有關分派予業主之股利如下，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢：

	113年度	
	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ 0.30	\$ <u>30,389</u>

4.庫藏股

本公司庫藏股股數變動如下：

單位：股

	庫藏股	
	115年1月至6月	114年1月至6月
期初餘額	5,554,000	5,554,000
本期增加	-	-
期末餘額	<u>5,554,000</u>	<u>5,554,000</u>

5.其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額
民國115年1月1日餘額	\$ (69,869)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	58,200
民國115年6月30日餘額	<u>\$ (11,669)</u>
民國114年1月1日餘額	\$ (73,060)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(123,734)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ (196,794)</u>

(十六)每股盈餘(虧損)

合併公司基本每股盈餘(虧損)及稀釋每股盈餘之計算如下：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
基本每股盈餘(虧損)				
歸屬於本公司普通股權益持有 人之淨利(損)	\$ <u>15,427</u>	<u>(11,080)</u>	<u>32,889</u>	<u>(40,765)</u>
普通股加權平均流通在外股數 (千股)	<u>101,295</u>	<u>101,295</u>	<u>101,295</u>	<u>95,295</u>
基本每股盈餘(虧損)(元)	<u>\$ 0.15</u>	<u>(0.10)</u>	<u>0.32</u>	<u>(0.43)</u>

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有 人之淨利	\$ 15,427		32,889	
具稀釋作用之潛在普通股之影 響				
可轉換公司債之利息費用及 其他收益或費損之稅後 影響數	1,279		2,549	
歸屬於本公司普通股權益持有 人之淨利(稀釋)	<u>\$ 16,706</u>		<u>35,438</u>	
普通股加權平均流通在外股數 (千股)	101,295		101,295	
具稀釋作用之潛在普通股之影 響				
員工股票酬勞之影響(千股)	43		43	
可轉換公司債之影響(千股)	16,571		16,571	
普通股加權平均流通在外股數 (調整稀釋性潛在普通股影 響數後)(千股)	117,909		117,909	
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.14</u>		<u>0.30</u>	

註：民國一一四年四月一日至六月三十日及一一四年一月一日至六月三十日為淨損，將潛在普通股列入擬產生反稀釋作用，故不列入計算稀釋每股盈餘。

(十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

	115年4月至6月			
	硬碟機零件	汽機車零件	總管理營運	合計
主要產品/服務線：				
商品銷售收入	\$ 110,757	477,327	31,846	619,930
其他營業收入	-	-	1,538	1,538
合計	<u>\$ 110,757</u>	<u>477,327</u>	<u>33,384</u>	<u>621,468</u>
收入認列時點：				
於某一時點移轉之商品	<u>\$ 110,757</u>	<u>477,327</u>	<u>33,384</u>	<u>621,468</u>

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

114年4月至6月				
	硬碟機零件	汽機車零件	總管理營運	合計
主要產品/服務線：				
商品銷售收入	\$ 108,448	437,080	11,509	557,037
其他營業收入	-	-	1,492	1,492
合計	<u>\$ 108,448</u>	<u>437,080</u>	<u>13,001</u>	<u>558,529</u>
收入認列時點：				
於某一時點移轉之商品	<u>\$ 108,448</u>	<u>437,080</u>	<u>13,001</u>	<u>558,529</u>

115年1月至6月				
	硬碟機零件	汽機車零件	總管理營運	合計
主要產品/服務線：				
商品銷售收入	\$ 237,639	877,096	52,150	1,166,885
其他營業收入	-	-	2,560	2,560
合計	<u>\$ 237,639</u>	<u>877,096</u>	<u>54,710</u>	<u>1,169,445</u>
收入認列時點：				
於某一時點移轉之商品	<u>\$ 237,639</u>	<u>877,096</u>	<u>54,710</u>	<u>1,169,445</u>

114年1月至6月				
	硬碟機零件	汽機車零件	總管理營運	合計
主要產品/服務線：				
商品銷售收入	\$ 221,069	857,488	20,337	1,098,894
其他營業收入	-	-	1,923	1,923
合計	<u>\$ 221,069</u>	<u>857,488</u>	<u>22,260</u>	<u>1,100,817</u>
收入認列時點：				
於某一時點移轉之商品	<u>\$ 221,069</u>	<u>857,488</u>	<u>22,260</u>	<u>1,100,817</u>

2.合約餘額

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
應收票據	\$ 68,159	72,937	90,568
應收帳款	658,458	623,321	518,470
應收帳款－關係人	818	-	-
減：備抵損失	(17,045)	(7,716)	(4,075)
合計	<u>\$ 710,390</u>	<u>688,542</u>	<u>604,963</u>

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
合約資產—銷售商品	\$ <u>62,811</u>	<u>71,966</u>	<u>63,177</u>
合約負債—預收貨款	\$ <u>21,552</u>	<u>14,992</u>	<u>11,579</u>

應收款項及其減損之揭露請詳附註六(二)。

(十八)員工及董事酬勞

本公司於民國一一四年五月二十八日經股東會決議修改公司章程，依修改後章程規定，年度如有獲利，應提撥為不低於2%為員工酬勞(本項員工酬勞數額之30%以上應為基層員工分配酬勞)及不高於5%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之控制或從屬公司員工。修改前之章程則規定，年度如有獲利，應提撥不低於2%為員工酬勞及不高於5%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之控制或從屬公司員工。

本公司民國一一五年四月一日至六月三十日及一一五年一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為397千元及847千元，董事酬勞估列金額分別為199千元及424千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該變動之影響認列為次年度損益。另本公司民國一一四年四月一日至六月三十日及一一四年一月一日至六月三十日營業結果為稅前淨損，故無估列員工及董事酬勞。

本公司民國一一四年度營業結果為稅前淨損，故無估列員工及董事酬勞。民國一一三年度員工酬勞及董事酬勞提列金額與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十九)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
利息收入合計	\$ <u>948</u>	<u>1,227</u>	<u>2,117</u>	<u>1,265</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
其他收入合計	\$ <u>13,510</u>	<u>14,861</u>	<u>23,639</u>	<u>29,757</u>

其他收入主係補助收入、樣品收入及租金收入等。

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>115年4月至6月</u>	<u>114年4月至6月</u>	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
處分不動產、廠房及設備 (損失)利益	\$ (19)	18	(545)	(570)
外幣兌換損失淨額	(8,024)	(12,048)	(12,692)	(9,223)
其他利益及損失	(1,138)	(317)	(1,079)	(776)
	<u>\$ (9,181)</u>	<u>(12,347)</u>	<u>(14,316)</u>	<u>(10,569)</u>

合併公司民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日因出租設備所產生之折舊費用分別為946千元、856千元、1,900千元及1,763千元，帳列其他利益及損失項下。

合併公司民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日因出租設備所產生之攤銷費用分別為148千元、574千元、293千元及1,212千元，帳列其他利益及損失項下。

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>115年4月至6月</u>	<u>114年4月至6月</u>	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
利息費用	\$ 2,533	4,292	5,204	10,596
公司債折價攤銷數	1,599	1,553	3,187	3,095
減：利息資本化	-	(12)	-	(24)
	<u>\$ 4,132</u>	<u>5,833</u>	<u>8,391</u>	<u>13,667</u>

(二十)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(二十)。

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日之最大信用暴險金額分別為1,265,039千元、1,272,423千元及1,229,037千元。

(2)信用風險集中情況

合併公司各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險係綜合考量該交易對手之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境及合併公司內部評等標準等因素。合併公司亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定交易對手之信用風險。

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)應收款項及債務證券之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(二)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款。上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失。合併公司持有之定期存款，交易對象及履約他方為具投資等級以上之金融機構，故視為風險低。民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日均未提列備抵損失。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	短於1年	1-3年	3-5年	超過5年
115年6月30日						
非衍生金融負債						
應付票據及應付帳款(含關係人)	\$ 324,807	324,807	324,807	-	-	-
其他應付款	323,379	323,379	323,379	-	-	-
應付公司債(含一年或一營業週期內到期長期負債)	494,039	494,575	494,575	-	-	-
長期借款(含一年或一營業週期內到期長期負債)	432,277	486,962	74,297	105,574	68,724	238,367
租賃負債	2,596	2,694	1,133	1,241	320	-
	<u>\$ 1,577,098</u>	<u>1,632,417</u>	<u>1,218,191</u>	<u>106,815</u>	<u>69,044</u>	<u>238,367</u>
114年12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 90	90	90	-	-	-
應付帳款	320,085	320,085	320,085	-	-	-
其他應付款	338,013	338,013	338,013	-	-	-
應付公司債(含一年或一營業週期內到期長期負債)	490,852	494,575	494,575	-	-	-
長期借款(含一年或一營業週期內到期長期負債)	498,908	556,550	95,473	133,471	74,936	252,670
租賃負債	2,864	2,988	1,101	1,286	601	-
	<u>\$ 1,650,812</u>	<u>1,712,301</u>	<u>1,249,337</u>	<u>134,757</u>	<u>75,537</u>	<u>252,670</u>
114年6月30日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 102,275	103,505	103,505	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	280,548	280,548	280,548	-	-	-
其他應付款(含關係人)	287,832	287,832	287,832	-	-	-
應付公司債	487,712	494,575	-	494,575	-	-
長期借款(含一年或一營業週期內到期長期負債)	577,432	634,488	113,734	177,645	82,068	261,041
租賃負債	3,677	3,839	1,618	1,351	870	-
	<u>\$ 1,739,476</u>	<u>1,804,787</u>	<u>787,237</u>	<u>673,571</u>	<u>82,938</u>	<u>261,041</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。

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 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：

	115.6.30			114.12.31			114.6.30			
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	
<u>金融資產</u>										
<u>貨幣性項目</u>										
美金:新台幣	\$	3,674	31.8500	117,019	6,000	31.43	188,587	7,105	29.3000	208,184
美金:人民幣		7,946	6.7910	253,073	11,153	6.9907	350,543	8,132	7.1621	238,527
歐元:人民幣		2,236	7.7377	81,153	806	8.2073	29,753	960	8.3965	32,984
<u>金融負債</u>										
<u>貨幣性項目</u>										
美金:新台幣		63	31.8500	2,005	51	31.43	1,614	47	29.3000	1,368
美金:人民幣		14	6.7910	442	14	6.9907	436	14	7.1621	406
日幣:人民幣	-	-	-	262	0.0447	53	-	-	-	-
歐元:人民幣	-	-	-	-	-	-	193	8.3965	1,621	-

(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約當現金、應收帳款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日當功能性貨幣相對於美金、日幣、歐元及人民幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之稅後淨利(損)將分別減少或增加3,590千元及3,808千元；兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為(12,692)千元及(9,223)千元。

4. 利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。

若利率增加或減少0.1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之稅後淨利(損)將分別減少或增加173千元及272千元，主因係合併公司之變動利率借款。

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種金融資產之帳面金額及公允價值（包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，租賃負債依規定無須揭露公允價值資訊）列示如下：

115.6.30					
公允價值					
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 436,739	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額(含關係人)	710,390	-	-	-	-
其他應收款	55,187	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 1,202,316</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
長短期借款(含一年內到期)	\$ 432,277	-	-	-	-
應付票據及應付帳款(含關係人)	324,807	-	-	-	-
其他應付款	323,379	-	-	-	-
租賃負債(含非流動)	2,596	-	-	-	-
應付公司債(含一年內到期)	494,039	-	497,482	-	497,482
合 計	<u>\$ 1,577,098</u>	<u>-</u>	<u>497,482</u>	<u>-</u>	<u>497,482</u>
114.12.31					
公允價值					
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 458,387	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額	688,542	-	-	-	-
其他應收款	53,615	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 1,200,544</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
長短期借款(含一年內到期)	\$ 498,998	-	-	-	-
應付帳款	320,085	-	-	-	-
其他應付款	338,013	-	-	-	-
租賃負債(含非流動)	2,864	-	-	-	-
應付公司債(含一年內到期)	490,852	-	488,605	-	488,605
合 計	<u>\$ 1,650,812</u>	<u>-</u>	<u>488,605</u>	<u>-</u>	<u>488,605</u>

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		114.6.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 504,564	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額	604,963	-	-	-	-
其他應收款	56,495	-	-	-	-
合計	<u>\$ 1,166,022</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
長短期借款(含一年內到期)	\$ 679,707	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	280,548	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	287,832	-	-	-	-
租賃負債(含非流動)	3,677	-	-	-	-
應付公司債	487,712	-	483,789	-	483,789
合計	<u>\$ 1,739,476</u>	<u>-</u>	<u>483,789</u>	<u>-</u>	<u>483,789</u>

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(2.1)非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併報導日可取得之市場資訊運用模型計算而得(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價)。

(2.2)衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。結構式利率衍生金融工具係依適當之選擇權定價模型(例如Black-Scholes模型)或其他評價方法，例如二元樹可轉債評價模型。

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日並無任何公允價值衡量移轉之情形。

(廿一)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一四年度合併財務報告附註六(廿一)所揭露者無重大變動。

(廿二)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一四年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一四年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(廿二)。

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
匯旺(嘉善)精密機械有限公司(匯旺精密)(註1)	該公司董事與本公司之子公司董事為同一人
永紘工程有限公司(永紘工程)(註2)	該公司負責人為本公司董事長
鳳嘉實業股份有限公司(鳳嘉實業)(註2)	該公司董事為本公司董事長之二親等內關係
平和環保科技股份有限公司(平和環保)(註2)	該公司總經理為本公司董事長之二親等內關係
清境展業股份有限公司(清境展業)(註2)	該公司董事為本公司董事長之二親等內關係
春雨生醫股份有限公司(春雨生醫)	實質關係人(同屬台鋼集團)

註1：因本公司法人董事改派代表人，自民國一一四年八月四日起已非為關係人。

註2：因本公司法人董事改派代表人，自民國一一四年五月二十八日起已非為關係人。

(二)與關係人之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
其他關係人—春雨生醫	\$ 757	-	948	-

上開收入係按一般銷貨條件(市場行情價格)辦理。向關係人銷貨之收款條件除考量關係企業資金運用而彈性調整外，一般約定收款期限依各銷售訂單規定，與一般客戶並無顯著不同。

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 進貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
其他關係人－春雨生醫	\$ 6,637	-	9,859	-
其他關係人－匯旺精密	-	3,123	-	5,075
	<u>\$ 6,637</u>	<u>3,123</u>	<u>9,859</u>	<u>5,075</u>

合併公司對上述公司之進貨價格與合併公司向一般廠商之進貨價格無顯著不同。其付款期限為出貨後90天，與一般廠商並無顯著不同。

3. 應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	115.6.30	114.12.31	114.6.30
應收帳款	其他關係人－春雨生醫	\$ 818	-	-

4. 應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	115.6.30	114.12.31	114.6.30
應付帳款	其他關係人－春雨生醫	\$ 6,977	-	-
應付帳款	其他關係人－匯旺精密	-	-	3,643
其他應付款	其他關係人－匯旺精密	-	-	10,561
		<u>\$ 6,977</u>	<u>-</u>	<u>14,204</u>

5. 其他

- (1) 合併公司因營運需求，委由匯旺精密進行後段製程加工，民國一一四年四月一日至六月三十日及一一四年一月一日至六月三十日分別列報加工費用8,009千元及17,338千元。
- (2) 合併公司因營運需求，向鳳嘉實業進貨製程化學藥劑，民國一一四年四月一日至六月三十日及一一四年一月一日至六月三十日分別列報製造費用7千元及14千元。
- (3) 合併公司因營運需求，委由平和環保進行廢水處理服務，民國一一四年四月一日至六月三十日及一一四年一月一日至六月三十日分別列報製造費用1,629千元及3,863千元。
- (4) 合併公司因營運需求，向永紘工程進貨製程需求物品，民國一一四年四月一日至六月三十日及一一四年一月一日至六月三十日分別列報製造費32千元及62千元。
- (5) 合併公司民國一一四年四月一日至六月三十日及一一四年一月一日至六月三十日，委任清境展業處理汙泥所產生之費用為99千元及414千元，列報於製造費用。

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)主要管理人員交易

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
短期員工福利	\$ 4,604	5,769	9,719	10,245
退職後福利	(91)	63	458	128
	<u>\$ 4,513</u>	<u>5,832</u>	<u>10,177</u>	<u>10,373</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	115.6.30	114.12.31	114.6.30
其他應收款—受限制銀行存款	借款及應付公司債擔保	\$ 40,697	41,655	41,522
其他應收款—一定存單	天然氣擔保	400	400	400
不動產、廠房及設備	借款及應付公司債擔保	859,336	884,115	915,419
使用權資產	"	17,925	17,512	26,185
		<u>\$ 918,358</u>	<u>943,682</u>	<u>983,526</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

(一)本公司於民國一一五年三月十二日經董事會決議，為支應公司債及償還銀行借款所需，擬辦理一一五年度現金增資發行普通股。本次現金增資以不超過25,000千股為上限，每股面額新台幣10元整，發行面額以新台幣250,000千元為上限，並訂民國一一五年七月十五日為增資基準日。

(二)本公司於民國一一五年七月十五日經董事會決議，辦理註銷庫藏股計2,349千股，減資股本23,490千元，並訂民國一一五年七月十六日為減資基準日。

十二、其他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能則彙總如下：

功 能 別 性 質 別	115年4月至6月			114年4月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 73,291	27,754	101,045	74,787	33,899	108,686
勞健保費用	5,643	2,054	7,697	5,682	2,068	7,750
退休金費用	5,698	1,957	7,655	5,893	2,023	7,916
董事酬金	-	379	379	-	240	240
其他員工福利費用	4,506	1,381	5,887	3,668	2,215	5,883
折舊費用	29,947	7,497	37,444	33,203	6,623	39,826
攤銷費用	2,879	1,683	4,562	3,026	2,066	5,092

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	115年1月至6月			114年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 146,275	58,979	205,254	150,318	69,607	219,925
勞健保費用	11,106	4,114	15,220	11,944	4,364	16,308
退休金費用	11,181	3,950	15,131	11,946	4,078	16,024
董事酬金	-	844	844	-	378	378
其他員工福利費用	8,225	2,825	11,050	7,786	4,474	12,260
折舊費用	60,286	14,598	74,884	68,460	14,117	82,577
攤銷費用	5,601	4,122	9,723	6,351	4,245	10,596

合併公司民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日因出租設備所產生之折舊費用分別為946千元、856千元、1,900千元及1,763千元，帳列其他利益及損失項下。

合併公司民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日因出租模具所產生之攤銷費用分別為148千元、574千元、293千元及1,212千元，帳列其他利益及損失項下。

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一五年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

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 抵損失 金額	擔 保 品 名稱 價值	對個別對 象資金貸與 限額	資金貸與 總 限 額
1	和勤嘉興公司	和勤淮安公司	其他應收款	是	51,504	17,353	38,927	2.97 %	註2	-	營業週轉	-	-	685,108	685,108

註1：有業務往來者。

註2：有短期融通資金之必要者。

註3：和勤嘉興公司資金貸與總額及個別對象貸與限額均不得超過和勤嘉興公司淨值40%。

註4：不得低於向銀行借款之平均利率。

2.為他人背書保證：無。

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

4.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

5.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係	交易往來情形				佔合併總營業收入 或總資產之比率
				科目	金額	交易條件		
0	本公司	和勤嘉興公司	1	應付帳款	829	交易條件與一般客戶交易條件相同		0.02%
1	和勤嘉興公司	本公司	2	應收帳款	829	交易條件與一般客戶交易條件相同		0.02%
1	和勤嘉興公司	和勤淮安公司	3	應付帳款	5	交易條件與一般客戶交易條件相同		-%
1	和勤嘉興公司	和勤淮安公司	3	其他應收款	39,897	資金貸與本金及利息		1.08%
1	和勤嘉興公司	和勤淮安公司	3	利息收入	899	資金貸與利息		0.08%
2	和勤淮安公司	和勤嘉興公司	3	應收帳款	5	交易條件與一般客戶交易條件相同		-%
2	和勤淮安公司	和勤嘉興公司	3	其他應付款	39,897	資金貸與本金及利息		1.08%
2	和勤淮安公司	和勤嘉興公司	3	利息支出	899	資金貸與利息		0.08%

註1：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2：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3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：上述交易於編製合併財務報告時，業已沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一五年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：千股/千元

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	和勤集團公司	陸摩亞群島	國際間投資業務	USD 40,080	USD 40,080	40,080	100.00 %	1,741,638	13,787	14,075	註1及2
和勤集團公司	和勤國際公司	陸摩亞群島	國際間投資業務	USD 40,080	USD 40,080	40,080	100.00 %	USD 54,753	USD 436	依規定免填	註1

註1：上述交易於編製合併財務報告時，業已沖銷。

註2：本期認列之投資損益係含關聯企業間順逆流交易之影響數。

(三)大陸投資資訊：

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊：

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
					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	RMB 324,995 (USD48,200)	註1	1,173,787 (USD37,500)	-	-	1,173,787 (USD37,500)	18,499 (USD585)	100.00%	18,499 (USD585)	1,712,769 (USD53,776)	226,569 (USD7,233)
和勤淮安公司	機械及模具零件 之製造加工	RMB 17,131 (USD2,580)	註1	82,131 (USD2,580)	-	-	82,131 (USD2,580)	(4,712) (USD(149))	100.00%	(4,712) (USD(149))	30,473 (USD957)	-

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.轉投資大陸地區限額：

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
1,255,918	1,617,343 (USD50,780)	不適用(註2)

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：係經濟部投審會於97.8.29經審字第09704604680號令之規定，本公司因取得經濟部工業局核發之營運總部證明文件，故赴大陸地區投資金額，不受投審會淨值或合併淨值之百分之六十為比例上限。

3.重大交易事項：

合併公司民國一一五年一月一日至六月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司業務關係及重要交易往來情形」之說明。

十四、部門資訊

為管理之目的，合併公司依據不同產品與勞務劃分營運單位，並分為三個應報導營運部門：硬碟機零件部門、汽機車零件部門及總管理營運部門。硬碟機零件部門係負責硬碟機零件之生產及銷售，汽機車零件部門係負責汽機車零件等產品之生產及銷售，總管理營運部門係負責非歸屬以上二營運部門之業務項目及轉投資業。

合併公司之應報導部門係策略性事業單位，以提供不同產品及勞務。由於每一策略性事業單位需要不同技術及行銷策略，故須分別管理。大多數之事業單位係分別取得，並保留取得當時之管理團隊。

合併公司未分攤所得稅費用(利益)或非經常發生之損益至應報導部門。此外，並非所有應報導部門之損益均包含折舊與攤銷外之重大非現金項目。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

<u>115年4月至6月</u>	<u>硬碟機零件</u>	<u>汽機車零件</u>	<u>總管理營運</u>	<u>調整及銷除</u>	<u>合 計</u>
來自外部客戶收入	\$ 110,757	477,327	33,384	-	621,468
部門間收入	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 110,757</u>	<u>477,327</u>	<u>33,384</u>	<u>-</u>	<u>621,468</u>
部門稅前損益	<u>\$ 15,884</u>	<u>60,369</u>	<u>(59,657)</u>	<u>-</u>	<u>16,596</u>
 <u>114年4月至6月</u>					
來自外部客戶收入	\$ 108,448	437,080	13,001	-	558,529
部門間收入	8,876	24,104	8	(32,988)	-
收入合計	<u>\$ 117,324</u>	<u>461,184</u>	<u>13,009</u>	<u>(32,988)</u>	<u>558,529</u>
部門稅前損益	<u>\$ 6,568</u>	<u>45,119</u>	<u>(73,870)</u>	<u>484</u>	<u>(21,699)</u>

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

<u>115年1月至6月</u>	<u>硬碟機零件</u>	<u>汽機車零件</u>	<u>總管理營運</u>	<u>調整及銷除</u>	<u>合 計</u>
來自外部客戶收入	\$ 237,639	877,096	54,710	-	1,169,445
部門間收入	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 237,639</u>	<u>877,096</u>	<u>54,710</u>	<u>-</u>	<u>1,169,445</u>
部門稅前損益	<u>\$ 45,506</u>	<u>111,950</u>	<u>(118,731)</u>	<u>-</u>	<u>38,725</u>
<u>114年1月至6月</u>					
來自外部客戶收入	\$ 221,069	857,488	22,260	-	1,100,817
部門間收入	15,540	53,264	1,372	(70,176)	-
收入合計	<u>\$ 236,609</u>	<u>910,752</u>	<u>23,632</u>	<u>(70,176)</u>	<u>1,100,817</u>
部門稅前損益	<u>\$ 22,209</u>	<u>84,989</u>	<u>(157,595)</u>	<u>(250)</u>	<u>(50,647)</u>